

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

以下為目標公司申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)編製之報告全文，以供載入本文件。

香港中環
添美道1號
中信大廈22樓
[日期]

敬啟者：

下文載列我們根據下文第II節附註2.1所載編製基準編製的有關上海耀東保健諮詢服務有限公司(「目標公司」)及其附屬公司(下文統稱「目標集團」)的財務資料，當中包括目標集團於截至2013年、2014年及2015年6月30日止年度各年(「營業紀錄期」)的綜合損益及其他全面收入表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，及目標集團於2013年、2014年及2015年6月30日的綜合財務狀況表及目標公司於上述日期的財務狀況表，連同其附註(「財務資料」)，以供載入聯合醫務集團有限公司(「UMP」)於[日期]刊發的文件，為UMP擬收購目標公司的全部已註冊股本提供相關資料。目標公司於2002年12月17日在中國成立。

於營業紀錄期期末，目標公司於下文第II節附註1所述附屬公司中擁有直接權益。目標公司及其附屬公司各自的法定獨立財務報表均採用12月31日作為其財政年度截止日期。就本報告而言，目標集團的財務資料已採用6月30日為財政年度截止日期進行編製。目標集團現時旗下的公司之法定財務報表乃根據該等公司成立地點所在的司法權區之適用相關會計準則編製。此等公司於營業紀錄期之法定審計師詳情載於下文第II節附註1。

就本報告而言，目標公司單一董事(「董事」)已根據香港財務報告準則，包括香港會計師公會頒佈的所有香港財務報告準則、香港會計準則(「香港會計準則」)及準則詮釋)編製目標集團綜合財務報表(「相關財務報表」)。我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則審核截至2013年、2014年及2015年6月30日止各個年度的相關財務報表。

本報告所載的財務資料乃摘錄自相關財務報表編製且並無對相關財務報表作出調整。

董事的責任

董事負責按照香港財務報告準則編製真實公平的相關財務報表及財務資料，並負責進行董事認為屬必要的內部控制，以使相關財務報表及財務資料不存在由於舞弊或錯誤導致的重大錯報。

申報會計師的責任

我們的責任乃就財務資料發表獨立意見，並向閣下報告我們的意見。

就本報告而言，我們已根據香港會計師公會頒佈的審計指引第3.340號*招股章程及申報會計師*對財務資料實施了核數程序。

有關財務資料的意見

我們認為，就本報告而言，財務資料已真實而公平地反映目標集團及目標公司於2013年、2014年及2015年6月30日的財務狀況及目標集團於各營業紀錄期的綜合財務表現和綜合現金流量。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

I. 財務資料

綜合損益及其他全面收入表

	第II節 附註	截至6月30日止年度		
		2013年	2014年	2015年
		人民幣	人民幣	人民幣
收入.....	5	4,642,356	16,760,656	24,411,458
其他收入及所得.....	5	56,269	60,865	61,749
員工福利開支.....		(1,974,812)	(5,947,585)	(9,172,310)
物業租金及相關費用.....		(1,731,819)	(1,914,598)	(2,583,401)
已耗存貨成本.....		-	(138,617)	(279,498)
折舊.....		(228,494)	(816,878)	(1,057,196)
其他支出.....		(916,273)	(3,498,891)	(5,971,216)
除稅前利潤／(虧損).....	6	(152,773)	4,504,952	5,409,586
所得稅費用.....	9	(75,347)	(393,681)	(1,312,246)
年內利潤／(虧損)及 年內全面收入／(虧損)總額.....		<u>(228,120)</u>	<u>4,111,271</u>	<u>4,097,340</u>

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

綜合財務狀況表

	第II節 附註	於6月30日		
		2013年	2014年	2015年
		人民幣	人民幣	人民幣
非流動資產				
物業、廠房及設備.....	12	2,777,889	3,765,134	3,394,064
商譽.....	13	–	3,204,109	3,204,109
保證金.....	17	468,189	518,189	518,189
非流動資產總額		3,246,078	7,487,432	7,116,362
流動資產				
存貨.....	15	1,616	113,828	120,671
貿易應收款項.....	16	366,803	264,830	173,749
預付款項、保證金及其他應收款.....	17	47,417	490,784	528,949
按公允價值計入損益之金融資產.....	18	–	–	50,000
應收直接控股公司款項.....	19	–	2,300,000	2,300,411
應收關聯公司款項.....	20	4,595,286	2,756,324	1,727,226
現金及現金等價物.....	21	2,171,885	6,696,131	10,274,553
流動資產總額		7,183,007	12,621,897	15,175,559
流動負債				
貿易應付款項.....	22	36,986	781,008	577,607
其他應付款項及預提費用.....	23	2,616,498	4,165,956	4,496,254
應付關聯公司款項.....	20	2,096,947	4,902,372	2,406,957
應付稅項.....		16,872	360,940	814,710
流動負債總額		4,767,303	10,210,276	8,295,528
流動資產淨額		2,415,704	2,411,621	6,880,031
總資產減流動資產負債		5,661,782	9,899,053	13,996,393
非流動負債				
撥備.....	24	56,000	182,000	182,000
資產淨額		5,605,782	9,717,053	13,814,393
股權				
股本.....	25	3,500,000	3,500,000	3,500,000
儲備.....	26	2,105,782	6,217,053	10,314,393
權益總額		5,605,782	9,717,053	13,814,393

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

綜合權益變動表

	股本	法定盈餘儲備	未分配利潤	權益總額
	人民幣	人民幣 (附註26)	人民幣	人民幣
於2012年7月1日.....	3,500,000	378,651	1,955,251	5,833,902
年內虧損及年內全面虧損總額.....	-	-	(228,120)	(228,120)
轉撥至法定盈餘儲備.....	-	31,552	(31,552)	-
於2013年6月30日及2013年7月1日.....	3,500,000	410,203*	1,695,579*	5,605,782
年內利潤及年內全面收入總額.....	-	-	4,111,271	4,111,271
轉撥至法定盈餘儲備.....	-	378,838	(378,838)	-
於2014年6月30日及2014年7月1日.....	3,500,000	789,041*	5,428,012*	9,717,053
年內利潤及年內全面收入總額.....	-	-	4,097,340	4,097,340
轉撥至法定盈餘儲備.....	-	569,852	(569,852)	-
於2015年6月30日.....	<u>3,500,000</u>	<u>1,358,893*</u>	<u>8,955,500*</u>	<u>13,814,393</u>

* 該等儲備賬戶包括於2013年、2014年及2015年6月30日的綜合財務狀況表內儲備，分別為人民幣2,105,782元、人民幣6,217,053元及人民幣10,314,393元。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

綜合現金流量表

	第II節 附註	截至6月30日止年度		
		2013年 人民幣	2014年 人民幣	2015年 人民幣
經營活動產生的現金流量				
除稅前利潤／(虧損).....		(152,773)	4,504,952	5,409,586
就下列各項調整：				
利息收入.....	5	(6,269)	(22,448)	(29,640)
按公允價值列入損益的				
金融資產之公允價值所得.....	5	—	(7,364)	(9,164)
折舊.....	6	228,494	816,878	1,057,196
出售物業、廠房及設備之虧損.....	6	—	—	46,733
保證金減值.....	6	—	—	488,850
		69,452	5,292,018	6,963,561
存貨增加.....		(1,616)	(15,208)	(6,843)
貿易應收款項減少.....		26,810	143,817	91,081
預付款項、保證金及其他應收款				
減少／(增加).....		1,638,506	30,701	(527,015)
貿易應付款項增加／(減少).....		36,986	(82,324)	(203,401)
其他應付款項及				
預提費用增加／(減少).....		19,773	(937,613)	330,298
經營活動產生的現金.....		1,789,911	4,431,391	6,647,681
已付企業所得稅.....		(88,234)	(49,613)	(858,476)
經營活動產生的現金流量淨額.....		1,701,677	4,381,778	5,789,205
投資活動產生的現金流量.....				
已收利息.....		6,269	22,448	29,640
出售物業、廠房及設備項目所得款.....		—	—	19,417
購置物業、廠房及設備項目.....		(2,950,383)	(1,204,818)	(752,276)
收購一間附屬公司.....	27	—	973,087	—
投資活動使用的現金流量淨額.....		(2,944,114)	(209,283)	(703,219)

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

	第II節 附註	截至6月30日止年度		
		2013年	2014年	2015年
		人民幣	人民幣	人民幣
融資活動的現金流量				
購置按公允價值計入損益的金融資產 . .		-	-	(40,836)
出售按公允價值計入損益的 金融資產		-	1,507,364	-
向直接控股公司提供的墊款		-	(2,300,000)	(411)
從關聯公司轉撥資金		1,674,533	1,144,387	(4,360,909)
轉撥資金至關聯公司		-	-	(5,827,226)
融資活動產生／(所用)的 現金流量淨額		1,674,533	351,751	(1,507,564)
現金及現金等價物的增加淨額		432,096	4,524,246	3,578,422
年初現金及現金等價物		1,739,789	2,171,885	6,696,131
年終現金及現金等價物		<u>2,171,885</u>	<u>6,696,131</u>	<u>10,274,553</u>
現金及現金等價物結餘分析				
現金及銀行存款	21	<u>2,171,885</u>	<u>6,696,131</u>	<u>10,274,553</u>

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

目標公司財務狀況表

	第II節 附註	於6月30日		
		2013年	2014年	2015年
		人民幣	人民幣	人民幣
非流動資產				
物業、廠房及設備.....	12	–	13,410	10,617
於附屬公司之投資.....	14	3,500,000	7,000,000	7,000,000
保證金.....	17	468,189	468,189	468,189
非流動資產總額		<u>3,968,189</u>	<u>7,481,599</u>	<u>7,478,806</u>
流動資產				
貿易應收款項.....	16	319,103	169,813	–
預付款項、保證金及其他應收款.....	17	40,974	352,838	482,228
應收附屬公司款項.....	14	104,740	207,841	2,042,442
應收關聯公司款項.....	20	4,595,286	2,892,184	–
現金及現金等價物.....	21	472,626	1,185,888	3,231,177
流動資產總額		<u>5,532,729</u>	<u>4,808,564</u>	<u>5,755,847</u>
流動負債				
其他應付款項及預提費用.....	23	2,096,835	2,119,366	2,277,487
應付關聯公司款項.....	20	2,096,947	4,120,626	1,784,458
應付稅項.....		16,872	23,388	–
流動負債總額		<u>4,210,654</u>	<u>6,263,380</u>	<u>4,061,945</u>
流動資產／(負債)淨額		<u>1,322,075</u>	<u>(1,454,816)</u>	<u>1,693,902</u>
資產淨額		<u>5,290,264</u>	<u>6,026,783</u>	<u>9,172,708</u>
權益				
股本.....	25	3,500,000	3,500,000	3,500,000
儲備.....	26	1,790,264	2,526,783	5,672,708
權益總額		<u>5,290,264</u>	<u>6,026,783</u>	<u>9,172,708</u>

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

II. 財務資料附註

1. 公司及集團信息

上海耀東保健諮詢服務有限公司(「目標公司」)為於2002年12月17日根據中國法律在中華人民共和國(「中國」)成立的有限責任公司。目標公司的主要營業地點位於中國上海市閔行區浦江鎮閘船路2715號M座213室。

目標公司為一家投資控股公司，在中國提供醫療保健服務。目標集團在中國提供醫療保健服務。

於2014年3月10日，廣州瑞安企業管理有限公司(「廣州瑞安」)，一家在中國成立的公司從北京恒豐永業經貿有限公司及北京裕昌隆工貿有限公司收購目標公司的全部已註冊股本。董事認為，自此廣州瑞安成為目標公司的直接控股公司及最終控股公司。

於營業紀錄期期末，目標公司於下述附屬公司中擁有直接權益：

公司名稱	註冊及營業地點及		目標公司直接 應佔權益比例	主要業務
	成立時間	註冊股本		
上海怡東門診部有限公司 (註(a))	中國／中國大陸 2012年11月2日	人民幣 3,500,000元	100	提供保健服務
北京耀東門診部有限公司 (註(b))	中國／中國大陸 2005年7月15日	人民幣 3,500,000元	100	提供保健及 醫療服務

註：

- (a) 該公司截至2013年及2014年12月31日止年度的法定財務報表根據中國註冊會計師準則編製，並已經中國註冊會計師，上海定坤會計師事務所有限公司審核。
- (b) 該公司截至2012年、2013年及2014年12月31日止年度的法定財務報表根據中國註冊會計師準則編製，並已經中國註冊會計師，中經會計師事務所有限公司審核。

2.1 編製基準

財務資料乃根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則(包括所有香港財務報告準則、香港會計準則及詮釋)及香港通用會計原則編製。貴集團在編製營業紀錄期的財務資料時已提早採納自2014年7月1日開始的會計期間生效的所有香港財務報告準則以及相關過渡性規定。

財務資料是按歷史成本基礎編製，惟按公允價值計入損益的金融資產除外。除特別說明外，財務資料按人民幣元呈列。

合併基準

綜合財務報表包括目標公司及其附屬公司(統稱「目標集團」)截至2013年、2014年及2015年6月30日止年度的財務報表。附屬公司的財務報表乃按與目標公司相同的報告期及一致的會計政策編製。附屬公司的業績乃自目標集團取得控制權之日起予以合併，並繼續納入合併範圍，直至不再被控制為止。

目標集團之母公司擁有人及非控股股東權益應佔損益及其他全面收入各組成部分，即使由此引致非控股股東權益結餘為負數。目標集團成員公司之間交易所產生的集團內部資產及負債、權益、收入、支出及現金流均在綜合賬目時全數對銷。

倘事實及情況顯示下文附屬公司會計政策所述的三項控制因素之一項或多項出現變動，目標集團會重新評估其是否控制被投資公司。附屬公司的所有權權益變動(未失去控制權)按權益交易入賬。

倘目標集團失去一間附屬公司的控制權，則其撤銷確認(i)該附屬公司的資產(包括商譽)及負債、(ii)任何非控股權益的賬面值及(iii)於權益內記錄的累計交易差額；及確認(i)所收代價的公允價值、(ii)所保留任何投資的公允價值及(iii)損益賬中任何因此產生的盈餘或虧損。先前於其他全面收入內確認的目標集團應佔部分應重新分類為損益或未分配利潤(如適用)，按猶如目標集團已直接出售相關資產及負債時的基準予以確認。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

2.2 已頒佈但尚未生效之香港財務報告準則

目標集團尚未在此等財務報表採納下列已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂的香港財務報告準則。

香港財務報告準則第9號	金融工具 ³
香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號(2011)之修訂	投資者與其聯營公司或 合資公司之間的資產銷售或註資 ¹
香港財務報告準則第10號、第12號及 香港會計準則第28號(2011年)之修訂	投資實體：申請綜合豁免 ¹
香港財務報告準則第11號之修訂	收購聯合營運權益的會計處理方法 ¹
香港財務報告準則第14號	監管遞延賬目 ⁴
香港財務報告準則第15號	客戶合約之收益 ³
香港會計準則第1號之修訂	建議的財務報表披露 ¹
香港會計準則第16號及 香港會計準則第38號之修訂	厘清可接受的折舊及攤銷方法 ¹
香港會計準則第16號及 香港會計準則第41號之修訂	農業：生產性植物 ¹
香港會計準則第27號(2011年)之修訂 年度改進2012-2014週期	獨立財務報表之權益法 ¹ 對多項香港財務報告準則之修訂 ¹

1 於2016年1月1日或之後開始的年度期間生效

2 於2017年1月1日或之後開始的年度期間生效

3 於2018年1月1日或之後開始的年度期間生效

4 對於於2016年1月1日或之後開始之年度財務報表首次採納香港財務報告準則之實體生效，因此不適用於目標集團。

有關預期適用於目標集團的香港財務報告準則的進一步資料載列如下：

香港會計師公會於2014年9月頒佈香港財務報告準則第9號之最終版本，要求處於所有階段之金融工具項目替換香港會計準則第39號及香港財務報告準則第9號之所有先前版本。該準則引入有關分類及計量、減值及套期保值的會計處理新規定。目標集團預期自2018年7月1日起採納香港財務報告準則第9號。目標集團預期採納香港財務報告準則第9號將對目標集團金融資產的分類及計量產生影響。有關該影響的進一步資料將於更接近該準則實施日期之時提供。

香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號(2011年)之修訂，旨在解決香港財務報告準則第10號與香港會計準則第28號(2011年)在處理投資者與其聯營公司或合資公司之間的資產出售或出資方面規定的不一致。該等修訂要求於投資者與其聯營公司或合資公司之間的資

產銷售或出資構成業務時完全確認收益或虧損。對於涉及不構成業務的資產的交易，投資者因該交易產生的損益應在該無關聯投資者於該聯營公司或合資公司內的權益的範圍內確認。該等修訂將追溯應用。目標集團預期自2016年7月1日起採納該等修訂。

香港財務報告準則第15號建立一個新的五個步驟模式，將應用於自客戶合約產生的收益實體須識別安排內約定的貨物及服務，並按照以下步驟釐定該等貨品及服務中在履約義務方面屬獨立或與別不同的部分：(i)確定與客戶之間的合約；(ii)確定合約內的履約義務；(iii)釐定交易價格；(iv)將交易價格分攤至合同內的履約義務；(v)當實體符合履約義務時確認收入。根據香港財務報告準則第15號，適當確定實體於合約中的履約義務對釐定實體是否作為主體或代理行事而言至關重要。換言之，實體須釐定在約定提供予客戶的貨物或服務轉交予客戶前，其對該等貨物或服務擁有控制權，方可確定其乃作為安排的主體行事。實體確定其承諾及釐定其是否為主體或代理後，於履行履約義務後確認收入。

香港財務報告準則第15號內的原則為計算並確認收益提供更具結構性的方法。

該準則亦引入更廣泛的定性及定量的披露要求，包括分解總收入、有關履約義務的資料、各期間的合約涉及的資產及負債賬戶結餘變動以及主要會計判斷及估計。該準則將取代香港財務報告準則項下所有現行的收入確認規定。貴集團預期將於2018年7月1日採納香港財務報告準則第15號，目前正評估採納香港財務報告準則第15號後產生的影響。

香港會計準則第1號之修訂包括有關財務報表呈列及披露的專項改進，涉及五個方面，包括重要性、會計科目分解及小計、附註結構、會計政策的披露以及來自權益類投資的其他全面收入項目的呈列。該等修訂進一步鼓勵實體運用專業判斷，確定需披露的資料以及財務報表披露的結構方式。目標集團預期將自2016年7月1日起採納該等修訂。

2.3 重要會計政策概要

業務合併與商譽

業務合併以購買法入賬。轉讓之代價乃以收購日期的公允價值計算，該公允價值為目標集團轉讓的資產於收購日期的公允價值、目標集團對被收購方之前度擁有人承擔的負債，及目標集團發行以換取被收購方控制權的股權之總和。業務合併中目標集團可以選擇是否以公允價值或被收購方可識別資產淨值的應佔比例，計算於被收購方的非控制權益(屬現時擁有人權益並賦予擁有人權利於清盤時按比例分佔其資產淨值)。非控制權益的所有其他組成部份按公允價值計量。收購成本於產生時列為費用。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

當目標集團發生收購行為，其會評估於收購日期的資產和負債情況，並按照收購時合約條款、經濟環境和其他相關條件對其進行適當分類及指定。這包括對被收購方於主合約所持嵌入式衍生品進行分離。

如果業務合併分階段完成，以前年度持有的所有者權益需要按收購日期的公允價值重新計量，而由此導致的損益需要在損益表中確認。

收購方將轉讓的任何或有代價都以收購日期的公允價值確認。分類為資產或負債的或有代價如為一項金融工具及在香港會計準則第39號的範疇內，則按公允價值計量，而公允價值的變動則於損益內確認或確認為其他全面收入的變動。如果或有代價不在香港會計準則第39號的範疇內，則遵循適用香港財務報告準則予以計量。被分類為權益的或然代價不會重新計量，其後結算也僅在權益內核算。

商譽起初按成本計量，即已轉讓總代價、已確認非控制權益及目標集團先前持有的被收購方股權的公允價值總額，超出所收購可識別資產淨值及所承擔負債的差額。如總代價及其他項目低於所收購附屬公司資產淨值的公允價值，於評估後其差額將於損益表內確認為議價收購收益。

初始確認後，商譽按照成本減任何累計減值損失進行計量。對商譽的減值測試應每年進行一次，如發生可能導致商譽賬面價值減損的事件或情況變化，則應更頻繁地進行減值測試。目標集團於每年的6月30日對商譽進行年度減值測試。就減值測試而言，不論目標集團其他資產或負債有否分配至目標集團各現金產生單位或現金產生單位組合，因業務合併所得的商譽乃自收購日期起分配至該等現金產生單位或現金產生單位組合，而該等現金產生單位或現金產生單位組合預期將受惠於合併帶來的協同效益。

商譽的減值是通過評估商譽對應的現金產生單位(或現金產生單位組合)的可收回金額而釐定。若現金產生單位(或現金產生單位組合)的可收回金額小於其賬面值，將確認減值損失。商譽所確認的減值損失在未來不可轉回。

若已被分配了商譽的現金產生單位(或現金產生單位組合)的部份業務被出售，則於釐定出售業務盈虧時，將售出業務有關之商譽計入該業務賬面值。此時出售之商譽，按售出業務與其現金產生單位所保留部份對應的比例計量。

附屬公司

附屬公司指由目標公司直接或間接控制之實體(包括結構性實體)。倘目標集團能透過其參與承擔或享有投資對象可變回報之權利，並能夠向投資對象使用其權力影響回報金額(即現

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

有權利可使目標集團能於當時指揮投資對象之相關活動)，即代表目標集團擁有投資對象之控制權。

倘目標公司直接或間接擁有少於投資對象中多數之投票權利或類似權利，目標集團會於重新評估其是否對投資對象擁有控制權時考慮所有相關事實及情況，包括：

- (a) 與投資對象的其他投票持有人的合約安排；
- (b) 源自其他合約安排的權利；及
- (c) 目標集團的投票權及潛在投票權。

倘產生已收取或應收股息，附屬公司的業績計入貴公司的損益。目標公司於附屬公司的投資按成本減任何減值損失後列賬。

關聯方

倘任何一方符合以下條件，則被視為與目標集團有關聯：

- (a) 作為一位人士或該人士之近親的一方，且該人士：(i)對目標集團有控制權或共同控制權；(ii)對目標集團有重大影響力；或(iii)為目標團或目標集團母公司的主要管理層成員；或
- (b) 符合下列任意條件的實體：
 - (i) 該實體與目標集團屬同一集團的成員公司；
 - (ii) 該實體為另一實體的聯營公司或合資公司(或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司)；
 - (iii) 該實體與目標集團為同一第三方的合資公司；
 - (iv) 該實體為一名第三方實體的合資公司，而另一實體為該第三方實體的聯營公司；
 - (v) 該實體為目標集團或與目標集團有關連的實體員工的退休後養老金管理機構；
 - (vi) 該實體由(a)項所確認的人士控制或共同控制；及
 - (vii) (a)(i)項所確認的人士對該實體具有重大影響力或為該實體(或該實體的母公司)的主要管理層成員。

公允價值計量

目標集團於各營業紀錄期期末將金融資產按公允價值計入損益。公允價值為市場參與者於計量日期在有序交易中出售資產可能收取或轉讓負債可能支付的價格。公允價值計量假設出售資產或轉讓負債的交易於該資產或負債的主要市場進行，或在無主要市場的情況下，則於對該資產或負債最有利的市場進行。主要市場或最有利的市場是目標集團可進入的市場。資產或負債的公允價值計量採用市場參與者進行資產負債定價時所使用的假設，即市場參與者以自身經濟利益最大化的方式行事。

非金融資產的公允價值計量須考量市場參與者產生經濟效益的能力，即最大及最佳程度使用該資產時或將該資產售予可最大及最佳程度使用該資產的另一市場參與者時所產生的經濟效益。

目標集團使用適於實際狀況、且有充分數據計量公允價值的估值方法，從而最大化利用相關可觀察參數，並儘量減少使用不可觀察參數。

在財務報表中披露的以公允價值計量的全部資產和負債乃基於對公允價值計量影響重大的最低層級，在下文所述的公允價值層級內分類：

第一層 — 基於活躍市場中相同資產或負債的報價(未調整)

第二層 — 基於對公允價值計量影響重大的最低層參數的估值方法，該最低層參數應直接或間接可觀察

第三層 — 基於對公允價值計量影響重大的最低層參數，該最低層參數是不可見的。

對於連續在財務資料中確認的資產和負債，目標集團在營業紀錄期期末通過重新評估分類決定層級是否已發生轉換(基於對公允價值整體計量屬重大的最低層參數)。

非金融資產的減值

當顯示有減值存在、或當資產需要每年作減值測試(存貨及金融資產除外)，則估計資產的可收回數額。資產的可收回數額以資產或現金產生單位的使用價值與其公允價值較高者減出售成本計算，並以個別資產釐定，除非資產並無產生在很大程度上獨立於其他資產或組別資產的現金流入，在該情況下，可收回數額由資產所屬的現金產生單位釐定。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

減值損失只有在賬面值超過可回收金額的時候才能確認。評估使用價值時，估計未來現金流量乃以反映貨幣時間值及資產特定風險的除稅前折現率折現至其現值。減值損失於其於與減值資產的功能一致的支出類別發生期間的損益內扣除。

目標集團於各營業紀錄期期末，就是否有任何跡象顯示先前確認的減值損失不再存在或可能已減少作出評估。倘有該等跡象，便會估計可收回金額。先前就資產(不包括商譽)確認之減值損失，僅於用以釐定該資產之可收回金額之估計有變時予以撥回，但撥回金額不得高於假設過往年度並無就該資產確認減值損失而應有之賬面值(扣除任何折舊)。於根據相關會計政策計算重估資產之減值損失撥回時，除非該資產按重估價值計算，否則其減值損失之撥回計入產生期間之損益表。

物業、廠房及設備與折舊

物業、廠房及設備按成本減累計折舊及任何減值損失列賬。物業、廠房及設備項目的成本，包括其購買價及使該資產處於擬定用途的營運狀況及地點而產生的任何直接成本。

物業、廠房及設備項目投產後所產生的支出(如維修及保養費用)，一般於其產生期間自損益表中扣除。重大檢查支出若滿足確認標準，則作為重置部份予以資本化並計入資產賬面值。如物業、廠房及設備的主要部份須分階段重置，則目標集團將該等部份確認為個別資產，並訂出具體的可使用年期及據此計提折舊。

折舊以直線法計算，按每項物業、廠房及設備項目之估計使用年期撇銷其成本至其剩餘價值。為此而使用的年折舊率如下：

租賃物業裝修	按租期
傢具、裝置及辦公室設備	20%
電腦設備及軟件	33.3%
醫療設備	20%至33.3%

如物業、廠房及設備項目的部份有不同的可使用年期，則該項目的成本須在各部份之間合理分攤，而各部份須單獨計算折舊。

至少於各財政年度結算日會評估剩餘價值、可使用年期及折舊方法，並在適當情況下作出調整。

物業、廠房及設備項目(包括最初確認的任何主要部份)於出售時或於預期使用或出售不

會產生未來經濟利益時終止確認。於終止確認資產的年度在損益表確認的任何出售或報廢損益，為有關資產的銷售所得款項淨額與賬面值的差額。

經營租賃

資產擁有權之絕大部份回報與風險仍歸於出租人之租賃列作經營租賃。倘目標集團為承租人，則經營租約項下應付租金，經扣除向出租人收取之優惠後，按租期以直線法自收益表扣除。

金融資產

初始確認及計量

金融資產於初始確認時分類為按公允價值計入損益之金融資產或貸款及應收款項(倘適用)。金融資產在初步確認時，均以公允價值加收購金融資產之交易成本計量(按公允價值計入損益的金融資產除外)。

所有一般金融資產買賣概於交易日(即目標集團承諾買賣該資產當日)予以確認。一般買賣乃指按照一般市場規定或慣例在一定期間內交付資產之金融資產買賣。

後續計量

金融資產的後續計量按如下分類進行：

以公允價值計入損益的金融資產

以公允價值計入損益的金融資產包括持作買賣的金融資產及初步確認時指定以公允價值計入損益的金融資產。倘收購金融資產是為在短期內銷售，則這些金融資產分類為持作買賣。衍生工具(包括獨立嵌入式衍生工具)亦會被分類為持作買賣，除非其被指定為香港會計準則第39號所界定的實際對沖工具。

以公允價值計入損益的金融資產於財務狀況表按公允價值列賬，公允價值的正值變動淨額於損益列作其他收入及收益，而公允價值的負值變動淨額於損益列作財務費用。

於首次確認時指定為以公允價值計入損益的金融資產，乃於首次確認日期及僅在符合香港會計準則第39號金融工具：確認及計量(「香港會計準則第39號」)時作此指定。

若嵌入主合約的衍生工具的經濟特徵與風險並非與主合約緊密聯繫，且主合約並非持作買賣或指定為以公允價值計入損益，則該嵌入式衍生工具被當作與主合約獨立的衍生品，以公

允價值列賬。該等嵌入式衍生品以公允價值計量，其公允價值變動計入損益。除非合約條款變更，使合約原來所需現金流量大幅變動，或某項金融資產重分類後不再以公允價值計入損益，否則不會作出重估。

貸款及應收款項

貸款及應收款項，是指在活躍市場中沒有報價、回收金額固定或可確定的非衍生金融資產。初始計量後，該類資產後續計量使用實際利率法並用攤銷成本減去減值準備計量。計算攤銷成本時已考慮到獲得時產生的任何折價或溢價，包括構成實際利率的費用或成本。實際利率攤銷計入損益表。減值損失會被確認為損益。

金融資產的終止確認

金融資產(或倘適用，一項金融資產的一部份或一組同類金融資產的一部份)在下列情況下將予終止確認(即自目標集團的綜合財務狀況表內移除)：

- 自該資產收取現金流量之權利已屆滿；或
- 目標集團已根據「通過」安排向第三方全數轉讓收取該資產現金流的權利或全數承擔支付已收現金流的責任，而無重大延誤；及(a)目標集團將資產的絕大部份風險和收益轉移，或者(b)目標集團既沒有轉移也沒有留存資產的絕大部份風險和收益，但是已轉移資產的控制權。

如目標集團已轉讓其收取資產所得現金流的權利，或已訂立通過安排，其將評估其是否保留該資產擁有權的風險及回報以及保留的程度。當目標集團既不轉移也不留存資產的絕大部份風險和收益，亦不轉移資產的控制權，則目標集團按繼續持有有關資產的程度確認該項資產。在此情況下，目標集團亦確認相關負債。轉移的資產以及相關的負債按反映目標集團所留存權利和義務計量。

金融資產減值

目標集團於各報告期末評估是否存在客觀跡象顯示一項或一組金融資產出現減值。倘於初始確認一項或一組金融資產後發生一項或多項事件對該項或該組金融資產的估計未來現金流量所造成的影響能夠可靠地估計時，則該項或該組金融資產會被視作減值。減值跡象可包括一名或一組債務人正面臨重大經濟困難、違約或未能償還利息或本金、有可能破產或進行其他財務重組，以及有可觀察得到的數據顯示估計未來現金流量出現可計量的減少，例如欠款數目變動或出現與違約相關的經濟狀況。

以攤銷成本計量的金融資產

對於以攤銷成本計量的金融資產，目標集團首先確認個別重大的單個金融資產或者將個別不重大的金融資產合併起來看是否存在減值。若目標集團認定單項資產(無論重大或者非重大)並無明顯減值跡象，則將該資產納入具有類似信貸風險的一組金融資產並共同評估減值情況。倘單個資產被認定減值且已確認或將繼續確認減值損失，則不會共同評估其減值情況。

減值損失的金額按資產的賬面值與預計未來現金流量折現現值的差額計量(不計未發生的日後信貸損失)。預計未來現金流量現值按照資產原有實際利率折現(即在初始確認時計算的實際利率)。

該資產的賬面值被備抵賬戶沖減後，減值損失將確認為損益。利息收入於減少後的賬面值中持續產生，且採用計量減值損失時的未來現金流折現率予以計提。貸款和應收款項連同有關撥備在沒有未來轉回可能性且所有抵押物已被變現或轉至目標集團時進行撇銷。

如果因為減值確認後發生的事件導致後續期間的預計的減值損失增加或者減少，則以前確認的減值損失通過備抵賬戶增加或者減少。倘於其後收回撇清，該項收回將計入損益表。

金融負債

初始確認及計量

初始確認時，金融負債應適當分類為按貸款及借款。所有金融負債初始以公允價值確認，如為貸款及借款，則扣除直接應佔交易成本。

貸款及借款的後續計量

於初步確認後，計息貸款及借款其後採用實際利率法按攤銷成本計量，惟若折現的影響輕微，則按成本列賬。當終止確認負債時及在採用實際利率法的攤銷過程中，收益及虧損會在損益表確認。

攤銷成本須計及收購折讓或溢價及作為實際利率組成部份的費用或成本。實際利率攤銷計入損益表。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

終止確認金融負債

當相關負債的責任被解除或取消或屆滿，即終止確認金融負債。

當現有金融負債以同一貸款人按極為不同的條款提供的另一項金融負債所取代，或對現有負債的條款作出重大修訂，此類交換或修訂被視為終止確認原有負債及確認新負債，有關賬面值的差額於損益表中確認。

金融工具的抵銷

倘現時存在一項可強制執行的合法權利以抵銷已確認金額，且亦有意以淨額結算或同時變現資產及清償負債的情況下，金融資產及負債方可予抵銷，並將淨金額列入財務狀況表內。

存貨

存貨核算按成本與可變現淨值較低者入賬。存貨的成本按加權平均法釐定。可變現淨值則按預計售價減所有估計會發生的成本釐定。

現金及現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及活期存款，以及購入後一般在三個月內可予兌現及可隨時轉換為已知數額現金且價值變動風險極微的短期高流動性投資，減須應要求償還並構成目標集團現金管理組成部份的銀行透支。

就綜合財務狀況表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及銀行現金(包括定期存款)以及性質類似於現金、使用時不受限制的資產。

撥備

撥備倘因過往事件而導致目標集團須承擔現時債務(法定或推定)及將來可能需要有資源流出以償還債務，則確認撥備，惟有關負債數額須能夠可靠估計。

倘折現之影響重大，則確認之撥備金額為預期需用作償還債務之未來支出於報告期末之現值。因時間流逝而產生之貼現現值增額，列作財務費用計入損益。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

於經營租賃條款下因須在租賃期期末復原租賃之物業而產生合約債務時，應確認其復原成本撥備。復原成本根據預計現金流量按報告期期末的償還債務預計成本進行撥備，同時就經營租賃期確認一項等值資產並對其計提折舊。復原的預計未來成本至少須於每個財政年度期末進行檢討及調整(如適用)。其預計未來成本的變動會增添至相關資產的成本，或從相關資產的成本中扣除。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與損益外確認項目有關的所得稅於損益外確認，即於其他全面收入亦或直接在權益內確認。

即期所得稅資產及負債，乃經考慮目標集團經營所在國家／司法權區現行的詮釋及慣例後，根據於各報告期末時已實施或實際上已實施的稅率(及稅法)，按預期自稅務當局退回或付予稅務當局的金額計算。

遞延所得稅採用負債法就於各報告期末資產及負債的稅基與兩者用作財務報告的賬面值之間的所有暫時差額計提準備。

遞延所得稅負債乃就所有應課稅暫時差額而確認，惟下列情況除外：

- 遞延所得稅負債乃因在一項並非業務合併的交易中首次確認商譽或資產或負債而產生，且於交易時並不影響會計利潤或應課稅利潤或虧損；及
- 就與於附屬公司、聯營公司及合營公司的投資有關的應課稅暫時差額而言，暫時差額的撥回時間為可控制，且該等暫時差額於可見將來可能不會撥回。

遞延所得稅資產乃就所有可扣稅暫時差額、未動用稅項抵免及任何未動用稅項虧損的結轉而確認。遞延所得稅資產以將有應課稅利潤以動用可扣稅暫時差額、未動用稅項抵免及未動用稅項虧損的結轉以作對銷為限確認，惟下列情況除外：

- 與可扣稅暫時差額有關的遞延所得稅資產乃因在一項並非業務合併的交易中首次確認資產或負債而產生，且於交易時並不影響會計利潤或應課稅利潤或虧損；及
- 就與於附屬公司、聯營公司及合營公司的投資有關的可扣稅暫時差額而言，遞延所得稅資產僅於暫時差額於可見將來有可能撥回以及將有應課稅利潤以動用暫時差額以作對銷的情況下，方予確認。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

於各報告期末審閱遞延所得稅資產的賬面值，並在不再可能有足夠應課稅利潤以動用全部或部份遞延所得稅資產時，相應扣減該賬面值。未確認的遞延所得稅資產會於各報告期末重新評估，並在可能有足夠應課稅利潤以收回全部或部份遞延所得稅資產時予以確認。

遞延所得稅資產及負債乃按預期適用於變現資產或清還負債期間的稅率，根據於各報告期末已實施或實際上已實施的稅率(及稅法)計算。

遞延所得稅資產可與遞延所得稅負債對銷，但必須存在容許以即期所得稅資產對銷即期所得稅負債的可合法執行權利，且遞延所得稅須與同一課稅實體及同一稅務當局有關。

政府補貼

政府補貼在合理確定將會收取補貼及將會符合一切所附條件時，按其公允價值確認。如補貼與開支項目有關，則於有關期間內確認為收入，以按系統基準將補貼與擬補償的相關成本抵銷。

收入確認

當經濟利益可能流向目標集團及收益能被可靠計量時，將按以下基準確認收益：及

- (a) 提供醫療保健及醫療服務的收入，於相關服務已提供時確定；
- (b) 按應計基準以實際利率法計算的利息收入，方式為應用於金融工具的預期可使用年限或較短期間(倘適用)將預期未來現金收入準確貼現至財務資產賬面淨值的利率。

僱員福利

養老金計劃

目標集團於中國大陸營運的附屬公司之僱員須參加當地市政府管理的中央退休金計劃。此等附屬公司須按薪酬成本的5%對中央退休金計劃供款。根據中央退休金計劃的規則，供款於成為應付款項時自損益中扣除。

外幣

財務資料以人民幣呈列，人民幣亦為目標公司的功能貨幣及列賬貨幣。目標集團各下屬實體可自行決定其功能貨幣，在財務報表中使用該幣種作為貨幣單位。目標集團各實體的外幣交易在初始確認時，採用其各自的功能貨幣於交易日的即期匯率入賬。外幣貨幣資產和負債採用各報告期末匯率將外幣金額折算為功能貨幣金額。由此產生的結算或貨幣性項目折算差額，均於損益表確認。

以外幣按歷史成本計量之非貨幣項目，採用初始交易日期之匯率折算。以公允價值計量的外幣非貨幣性項目，採用公允價值確定日的匯率折算。折算以公允價值計量的非貨幣項目所產生的盈虧與確認該項目公允價值變動的盈虧的處理方法一致（即於其他全面收入或損益確認公允價值盈虧的項目所產生的折算差額，亦分別於其他全面收入或損益確認）。

3. 重大會計判斷及估計

編製財務報表時，管理層須作出會影響所呈報收入、開支、資產及負債之報告金額及其相關披露及或有負債披露之判斷、估計及假設。有關該等假設及估計之不確定性或會導致日後須就受影響之資產或負債賬面值作出重大調整。

判斷

於採納目標集團之會計政策之過程中，除涉及估計的會計政策外，管理層已作出對財務資料中已確認金額構成最重大影響之判斷如下：

所得稅

目標集團須在其經營業務所在的不同司法權區繳納所得稅。確定所得稅撥備事項涉及重大判斷。釐定所得稅撥備時涉及對若干交易之未來稅項待遇及稅項規則詮釋的判斷。目標集團審慎評估交易的稅務影響，並相應設立稅項撥備。定期重新考慮該等交易的稅項待遇以反映相關稅法、詮釋及慣例的全部變化。

估計不確定因素

於報告期末有關未來之主要假設及其他估計之不確定性之主要來源，會使下一個財政年度內的資產及負債賬面值引致有重大調整的風險，詳見下文論述。

貸款及應收款項減值

目標集團於各個報告期期末評估是否存在客觀跡象顯示一項貸款／應收款項出現減值。為確定是否有減值的客觀跡象，目標集團考慮的因素包括：債務人失去償債能力或面臨重大財政困難的可能性，以及債務違約或償付出現重大延誤的可能性。若存在減值的客觀跡象，則根據有類似信貸風險特徵的資產的歷史損失經驗，估計其未來現金流量的金額及時間。

對於債權人無力支付的應收貸款及其他應收款項結餘的預估減值，目標集團維持一定的撥備。目標集團基於評估應收貸款結餘及其他應收款項結餘的可回收程度（包括債務人的信譽、過往還款記錄及歷史撇銷記錄）做出估計。若因其債務人財務狀況的惡化導致實際減值損失高於預期水平，目標集團需修訂作出撥備的基準。

非金融資產(商譽除外)減值

目標集團於各報告期期末為所有非金融資產評估是否存在減值跡象。壽命有限的其他非金融資產於存在賬面值可能無法收回的跡象時進行減值測試。當某一資產或現金產生單位的賬面值超出其可收回金額(即其公允價值減出售成本與其使用價值之較高者)時，即存在減值。於計算公允價值減出售成本時，須依據類似資產的約束性公平銷售交易提供的數據或可予觀察的市場價格扣減處置該資產所增加的成本。若需計算使用價值，則管理層須估計資產或現金產生單位的預期未來現金流量，以及須選擇合適的折現率，以計算該等現金流量的現值。

商譽減值

目標集團至少每年釐定商譽應否減值。為此需對商譽所分攤之現金產生單位的使用價值作出估計。估計使用價值需要目標集團估算現金產生單位之預期未來現金流量，並選擇合適的折現率計算該等現金流量的現值。其進一步詳情載於本報告第II節附註13。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

4. 經營分部資料

目標集團主要在中國大陸提供醫療保健及醫療服務。以資源分配及業績評估為目的而向目標集團主管理層報告的有關資料乃專注於目標集團整體之經營業績，因目標集團的資源統一，故並無獨立經營分部財務資料。因此，並無呈列經營分部資料。

地域資料

由於目標集團的所有收入及利潤均來自在中國大陸提供的醫療服務，且於營業紀錄期目標集團的全部非流動資產位於中國大陸，故並無根據香港財務資料報告準則第8號經營分部呈列地域資料。

有關主要客戶的資料

由於各營業紀錄期向目標集團單個客戶作出的銷售所產生收入概不足目標集團總收益的10%以上，故並無根據香港財務資料報告準則第8號呈列主要客戶的資料。

5. 收入、其他收入及所得

收入指於營業紀錄期，就提供醫療保健及醫療服務已收或應收淨款項總額。

目標集團營業紀錄期的其他收入及所得分析如下：

	截至6月30日止年度		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
其他收入及所得			
銀行利息收入	6,269	22,448	29,640
按公允價值列入損益的			
金融資產之公允價值所得	–	7,364	9,164
政府補助(註)	50,000	30,000	10,000
其他	–	1,053	12,945
	<u>56,269</u>	<u>60,865</u>	<u>61,749</u>

註： 政府資助中國中小型企業的補貼由一家附屬公司收取。就該等補貼而言，並無尚未達成之條件或或然事項。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

6. 除稅前利潤／(虧損)

目標集團的除稅前利潤／(虧損)乃扣除下列各項後得出：

	第II節 附註	截至6月30日止年度		
		2013	2014	2015
		人民幣	人民幣	人民幣
已耗存貨成本.....		–	138,617	279,498
折舊.....	12	228,494	816,878	1,057,196
經營租賃之最低租約付款.....		1,235,630	1,389,023	1,802,781
審計師酬金.....		2,000	27,000	18,000
員工福利開支：				
薪金、津貼、獎金及其他福利.....		1,717,548	5,219,522	8,046,095
退休金計劃供款(定額供款計劃)....		257,264	728,063	1,126,215
		<u>1,974,812</u>	<u>5,947,585</u>	<u>9,172,310</u>
保證金減值.....	17	–	–	488,850
出售物業、廠房及設備之虧損.....		–	–	46,733
		<u>–</u>	<u>–</u>	<u>46,733</u>

7. 董事酬金

於截至2013年、2014年及2015年6月30日止年度，董事不因其為目標集團提供的服務而獲任何費用或酬金。

8. 五名最高薪酬僱員

截至2013年、2014年及2015年6月30日止年度，有關目標公司五名非董事之最高薪酬僱員的薪酬詳情如下：

	截至6月30日止年度		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
薪金、獎金、津貼及其他福利.....	743,260	1,323,304	1,666,936
退休金計劃供款.....	86,135	125,432	152,673
	<u>829,395</u>	<u>1,448,736</u>	<u>1,819,609</u>

屬於以下薪酬範圍的既非董事亦非行政總裁之最高薪酬僱員的人數如下：

	截至6月30日止年度		
	2013年	2014年	2015年
0至人民幣500,000元.....	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

於營業紀錄期，目標公司並無向五名最高薪酬僱員中任何一名支付或應付任何酬金作為加盟目標集團或加入目標集團後的獎金或作為離職補償。於營業紀錄期，並無協議要求任何五名最高薪酬僱員放棄或同意放棄任何酬金。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

9. 所得稅

於各營業紀錄期，目標公司及其在中國大陸成立的附屬公司須按25%的統一稅率繳納企業所得稅。

	截至6月30日止年度		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
當期所得稅：大陸			
年內計提.....	75,347	393,681	1,312,246

適用於除稅前利潤／(虧損)之稅項支出／(抵免)的中國大陸法定稅率計算與按實際稅率計算之稅項支出之對賬如下：

	截至6月30日止年度		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
除稅前利潤／(虧損).....	(152,773)	4,504,952	5,409,586
以適用的中國大陸法定稅率25%徵稅.....	(38,193)	1,126,238	1,352,397
無須繳納稅項之收入.....	–	(142,033)	(499,451)
不可扣稅之支出.....	25,000	138,085	632,427
前期已使用之稅項虧損.....	–	(711,933)	(208,133)
其他.....	88,540	(16,676)	35,006
按目標集團實際稅率徵收之稅項.....	75,347	393,681	1,312,246

於2013年及2014年6月30日，目標集團亦有產生自中國大陸的未經確認稅項虧損分別為人民幣3,015,000元及人民幣1,709,000元，有關未經確認稅項虧損可於1至5年內用以抵銷產生虧損之公司之日後應課稅利潤。使用上述稅項虧損需待相關稅務機關的同意。鑒於當時無法預測錄得虧損之公司日後可徵稅收入，故並無就該等稅務虧損確認遞延稅項資產。

10. 股息

截至2013年、2014年及2015年6月30日止年度，目標公司並無支付或宣派任何股息。

11. 目標公司擁有人應佔利潤／(虧損)

截至2013年、2014年及2015年6月30日止年度，目標公司擁有人應佔綜合利潤／(虧損)分別包括虧損人民幣543,638元及利潤人民幣736,519元及人民幣3,145,925元，已於目標公司各年財務報表中反映。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

12. 物業、廠房及設備

目標集團

	租賃 物業裝修	傢具、裝置 及辦公室設備	電腦設備 及軟件	醫療設備	合計
	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
2013年6月30日					
於2012年7月1日，					
經扣除累計折舊	-	-	-	-	-
添置.....	1,585,700	217,103	4,180	1,199,400	3,006,383
當年折舊.....	(100,680)	(13,650)	(221)	(113,943)	(228,494)
於2013年6月30日，					
經扣除累計折舊	<u>1,485,020</u>	<u>203,453</u>	<u>3,959</u>	<u>1,085,457</u>	<u>2,777,889</u>
於2013年6月30日：					
成本.....	1,585,700	217,103	4,180	1,199,400	3,006,383
累計折舊.....	(100,680)	(13,650)	(221)	(113,943)	(228,494)
賬面淨值.....	<u>1,485,020</u>	<u>203,453</u>	<u>3,959</u>	<u>1,085,457</u>	<u>2,777,889</u>
2014年6月30日					
於2013年6月30日及					
2013年7月1日：					
成本.....	1,585,700	217,103	4,180	1,199,400	3,006,383
累計折舊.....	(100,680)	(13,650)	(221)	(113,943)	(228,494)
賬面淨值.....	<u>1,485,020</u>	<u>203,453</u>	<u>3,959</u>	<u>1,085,457</u>	<u>2,777,889</u>
於2013年7月1日，					
經扣除累計折舊.....	1,485,020	203,453	3,959	1,085,457	2,777,889
添置.....	126,000	11,231	53,029	1,140,558	1,330,818
收購一間附屬公司(註27).....	-	5,641	54,146	413,518	473,305
當年折舊.....	(311,202)	(49,857)	(27,274)	(428,545)	(816,878)
於2014年6月30日，					
經扣除累計折舊.....	<u>1,299,818</u>	<u>170,468</u>	<u>83,860</u>	<u>2,210,988</u>	<u>3,765,134</u>
於2014年6月30日：					
成本.....	1,711,700	233,975	111,355	2,753,476	4,810,506
累計折舊.....	(411,882)	(63,507)	(27,495)	(542,488)	(1,045,372)
賬面淨值.....	<u>1,299,818</u>	<u>170,468</u>	<u>83,860</u>	<u>2,210,988</u>	<u>3,765,134</u>

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

	租賃 物業裝修 人民幣	傢具、裝置 及辦公室設備 人民幣	電腦設備 及軟件 人民幣	醫療設備 人民幣	合計 人民幣
2015年6月30日					
於2014年6月30日及 2014年7月1日：					
成本.....	1,711,700	233,975	111,355	2,753,476	4,810,506
累計折舊.....	<u>(411,882)</u>	<u>(63,507)</u>	<u>(27,495)</u>	<u>(542,488)</u>	<u>(1,045,372)</u>
賬面淨值.....	<u>1,299,818</u>	<u>170,468</u>	<u>83,860</u>	<u>2,210,988</u>	<u>3,765,134</u>
於2014年7月1日，					
經扣除累計折舊.....	1,299,818	170,468	83,860	2,210,988	3,765,134
添置.....	-	14,276	-	738,000	752,276
出售.....	-	-	-	(66,150)	(66,150)
當年折舊.....	<u>(329,529)</u>	<u>(48,664)</u>	<u>(37,752)</u>	<u>(641,251)</u>	<u>(1,057,196)</u>
於2015年6月30日，					
經扣除累計折舊.....	<u>970,289</u>	<u>136,080</u>	<u>46,108</u>	<u>2,241,587</u>	<u>3,394,064</u>
於2015年6月30日：					
成本.....	1,711,700	248,251	111,355	3,365,476	5,436,782
累計折舊.....	<u>(741,411)</u>	<u>(112,171)</u>	<u>(65,247)</u>	<u>(1,123,889)</u>	<u>(2,042,718)</u>
賬面淨值.....	<u>970,289</u>	<u>136,080</u>	<u>46,108</u>	<u>2,241,587</u>	<u>3,394,064</u>

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

目標公司

	傢具、裝置及		合計
	辦公室設備	電腦設備及軟件	
	人民幣	人民幣	
2013年6月30日及2014年6月30日			
於2012年7月1日、2013年6月30日及			
2013年7月1日：			
成本	—	—	—
累計折舊	—	—	—
賬面淨值	—	—	—
於2013年7月1日，經扣除累計折舊			
添置	2,000	12,699	14,699
當年折舊	(32)	(1,257)	(1,289)
於2014年6月30日，經扣除累計折舊	1,968	11,442	13,410
於2014年6月30日：			
成本	2,000	12,699	14,699
累計折舊	(32)	(1,257)	(1,289)
賬面淨值	1,968	11,442	13,410
2015年6月30日			
於2014年6月30日及2014年7月1日：			
成本	2,000	12,699	14,699
累計折舊	(32)	(1,257)	(1,289)
賬面淨值	1,968	11,442	13,410
於2014年7月1日，經扣除累計折舊			
當年折舊	(384)	(2,409)	(2,793)
於2015年6月30日，經扣除累計折舊	1,584	9,033	10,617
於2015年6月30日：			
成本	2,000	12,699	14,699
累計折舊	(416)	(3,666)	(4,082)
賬面淨值	1,584	9,033	10,617

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

13. 商譽

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
於年初	–	–	3,204,109
收購一間附屬公司(註27)	–	3,204,109	–
於6月30日之成本及賬面值	<u>–</u>	<u>3,204,109</u>	<u>3,204,109</u>

商譽減值測試

為了測試評估減值，通過業務合併所獲商譽被分配到目標集團的醫療保健服務的現金產生單位。

現金產生單位的可收回金額，乃基於高級管理層所批准涵蓋5年期間的財政預算以現金流預測法計算其使用價值而釐定。現金流量預測法所採用的增長率及折現率分別為10.2%及15%。

計算現金產生單位使用價值時採用了其他假設。管理層乃基於以下主要假設利用現金流量預測進行商譽減值測試：

按預算收入—釐定價值分配收入的基準是緊隨預算年度之前一年的平均收入，因預期的效率改善及業務及市場發展而增加。

折現率—所採用的折現率為除稅前並反映有關單位的特殊風險。

14. 於附屬公司之投資

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
非上市投資，按成本計	<u>3,500,000</u>	<u>7,000,000</u>	<u>7,000,000</u>

附屬公司的詳情披露於本報告第II節附註1。

於截至2013年、2014年及2015年6月30日止年度，目標公司流動資產項下應收附屬公司款項分別為人民幣104,740元、人民幣207,841元及人民幣2,042,442元，均為無抵押、免息及無固定還款期限。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

15. 存貨

目標集團

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
醫藥物資	1,616	113,828	120,671

16. 貿易應收款項

目標集團

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
貿易應收款項	366,803	264,830	173,749

目標公司

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
貿易應收款項	319,103	169,813	—

接受目標集團醫療保健及醫療服務的大多數患者以現金或信用卡付款。信用卡結算一般有2至5天的信貸期。授予合約客戶的信貸期一般為1個月，對主要客戶可延長至3個月。目標集團力求對未償還應收款項維持嚴格控制，並設有信貸控制部門，以將信貸風險減至最低。逾期結餘由高級管理層定期審閱。目標集團並無就該等貿易應收款項餘額持有任何抵押品或其他信貸增級品。貿易應收款項不計息。

於報告期末的貿易應收款項賬齡分析(基於發票日)如下：

目標集團

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
30日以內	132,293	238,705	60,611
31至60日	106,836	1,938	6,952
61至90日	127,674	15,448	96,912
90日以上	—	8,739	9,274
	366,803	264,830	173,749

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

目標公司

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
30日以內	84,593	169,813	—
31至60日	106,836	—	—
61至90日	127,674	—	—
	<u>319,103</u>	<u>169,813</u>	<u>—</u>

尚無個別或共同被視為已減值之貿易應收款項之賬齡分析如下：

目標集團

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
未逾期未減值	132,293	238,470	67,563
逾期少於1個月	106,836	2,173	619
逾期1至3個月	127,674	16,493	96,713
逾期多於3個月	—	7,694	8,854
	<u>366,803</u>	<u>264,830</u>	<u>173,749</u>

目標公司

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
未逾期未減值	84,593	169,813	—
逾期少於1個月	106,836	—	—
逾期1至3個月	127,674	—	—
	<u>319,103</u>	<u>169,813</u>	<u>—</u>

既未到期亦未減值的應收款項與大量並無近期欠賬記錄之分散客戶有關。

到期但未減值的應收款項與多名與目標集團有良好交易記錄的獨立客戶有關。根據以往經驗，董事認為由於信用質素並無重大變化，且該等餘額仍被視為可全額收回，故無需就該等餘額作減值準備。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

17. 預付款項、保證金及其他應收款項

目標集團

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
預付款項	–	246,016	34,386
保證金	473,189	686,139	1,012,039
其他應收款	42,417	76,818	489,563
	515,606	1,008,973	1,535,988
保證金押金減值	–	–	(488,850)
	<u>515,606</u>	<u>1,008,973</u>	<u>1,047,138</u>
計入：			
流動部份	47,417	490,784	528,949
非流動部份	468,189	518,189	518,189
	<u>515,606</u>	<u>1,008,973</u>	<u>1,047,138</u>

保證金減值撥備流動如下：

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
於年初	–	–	–
確認的減值損失(註6)	–	–	488,850
於年末	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>488,850</u>

上述減值撥備乃就一筆減值的租金保證金(人民幣488,850元)計提的撥備，撥備前其賬面值為人民幣488,850元。該個別減值保證金與預期無法收回的款項有關。

除與上述保證金減值撥備相關的金融資產外，上述資產概無過期或減值。上述結餘所包含的金融資產，與近期並無欠款記錄的保證金及其他應收款項有關。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

目標公司

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
預付款項	–	20,000	20,000
保證金	473,189	636,139	473,189
其他應收款	35,974	164,888	457,228
	<u>509,163</u>	<u>821,027</u>	<u>950,417</u>
計入：			
流動部分	40,974	352,838	482,228
非流動部分	468,189	468,189	468,189
	<u>509,163</u>	<u>821,027</u>	<u>950,417</u>

上述資產皆未到期或減值。包括在以上貿易應收款項內的財務資產，近期並無欠款記錄。

18. 按公允價值計入損益的金融資產

目標集團

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
按公允價值計算之未上市投資	–	–	50,000

於2015年6月30日，上述未上市投資被分類為持作交易且經初次確認後，已被目標集團指定為按公允價值計入損益的金融資產。

19. 應收直接控股公司款項

應收直接控股公司款項為無抵押、免息及無固定還款期限。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

20. 與關聯公司之結餘

關聯公司／關聯方名稱	與目標集團的關係
(i) 北京恒豐永業經貿有限公司 (「北京恒豐」)	於2014年3月10日前為於目標公司擁有50%權益的一名股東，其實益股東乃孫文堅醫生的緊密聯繫人。
(ii) 北京裕昌隆工貿有限公司 (「北京裕昌隆」)	於2014年3月10日前為於目標公司擁有50%權益的一名股東，其實益股東乃孫文堅醫生的緊密聯繫人。
(iii) 北京耀東管理顧問有限公司 (「北京耀東管理顧問」)	孫耀江醫生是北京耀東管理顧問的董事及控股股東，而北京耀東管理顧問自2015年6月30日起成為UMP的全資附屬公司。孫文堅醫生和孫耀江醫生均為UMP的執行董事及控股股東。
(iv) United Medical Services (China) Ltd (「UMSC」)	孫耀江醫生是UMSC的董事及控股股東，而UMSC自2015年6月30日起成為UMP的全資附屬公司。孫文堅醫生和孫耀江醫生均為UMP的執行董事及實益股東。
(v) UMP Medical Centre Management (III) Limited (「UMP (III)」)	屬UMP的全資附屬公司，而孫文堅醫生和孫耀江醫生均為UMP的執行董事及實益股東。
(vi) 北京耀東門診部有限公司 (「北京耀東門診部」)	於2013年10月25日被目標公司收購之前由北京恒豐及北京裕昌隆共同擁有。
(vii) 孫文堅醫生	自2014年3月10日起為目標集團的直接控股公司及最終控股公司之控股股東。
(viii) 孫耀江醫生	孫文堅醫生之父；為北京耀東管理顧問有限公司的董事。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

目標集團

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
應收關聯公司款項.....	4,595,286	2,756,324	1,727,226
應付關聯公司款項.....	2,096,947	4,902,372	2,406,957

與關聯公司的結餘為無抵押、免息且無固定還款期限。

於各營業紀錄期期末的應收關聯公司款項之進一步詳情如下：

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
北京耀東門診部.....	203,102	—	—
北京恒豐.....	1,500,000	—	—
北京耀東管理顧問.....	2,892,184	2,756,324	—
UMP (III).....	—	—	1,727,226
	<u>4,595,286</u>	<u>2,756,324</u>	<u>1,727,226</u>

於各營業紀錄期期末的應付關聯公司款項之進一步詳情如下：

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
北京恒豐.....	1,800,000	550,000	—
北京裕昌隆.....	—	3,550,000	—
UMSC.....	—	480,000	480,000
北京耀東管理顧問.....	—	—	1,599,693
孫耀江醫生.....	296,947	322,372	327,264
	<u>2,096,947</u>	<u>4,902,372</u>	<u>2,406,957</u>

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

目標公司

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
應收關聯公司款項.....	4,595,286	2,892,184	—
應付關聯公司款項.....	2,096,947	4,120,626	1,784,458

與關聯公司的結餘為無抵押、免息且無固定還款期限。

於各營業紀錄期期末的應收關聯公司款項之進一步詳情如下：

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
北京耀東門診部.....	203,102	—	—
北京恒豐.....	1,500,000	—	—
北京耀東管理顧問.....	2,892,184	2,892,184	—
	4,595,286	2,892,184	—

於各營業紀錄期期末的應付關聯公司款項之進一步詳情如下：

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
北京恒豐.....	1,800,000	250,000	—
北京裕昌隆.....	—	3,550,000	—
北京耀東管理顧問.....	—	—	1,463,832
孫耀江醫生.....	296,947	320,626	320,626
	2,096,947	4,120,626	1,784,458

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

21. 現金及現金等價物

目標集團

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
現金及銀行存款	2,171,885	6,696,131	10,274,553

目標公司

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
現金及銀行存款	472,626	1,185,888	3,231,177

銀行存款按基於每日銀行存款利率的浮動利率計息。銀行結餘存放於信譽良好且近期並無違約記錄的銀行。

各營業紀錄期末，目標集團所有現金及銀行存款均按人民幣計值。人民幣不可自由兌換其他貨幣。但根據中國外匯管理條例及結匯、付匯及售匯管理規定，目標集團可以透過獲授權進行外匯業務之銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

22. 貿易應付款項

目標集團

於各營業紀錄期末貿易應付款項按發票日期的賬齡分析如下：

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
1個月以內	36,986	98,514	113,452
1至3個月	-	72,250	-
3個月以上	-	610,244	464,155
	<u>36,986</u>	<u>781,008</u>	<u>577,607</u>

貿易應付款項無利息，且須於收到發票之時付款。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

23. 其他應付款項及預提費用

目標集團

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
其他應付款項	2,062,402	2,333,417	2,362,479
預提費用	554,096	1,832,539	2,133,775
	<u>2,616,498</u>	<u>4,165,956</u>	<u>4,496,254</u>

目標公司

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
其他應付款項	2,053,291	2,063,536	2,208,583
預提費用	43,544	55,830	68,904
	<u>2,096,835</u>	<u>2,119,366</u>	<u>2,277,487</u>

其他應付款及預提費用為無抵押、免息及通常於要求時償還。

24. 撥備

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
於7月1日	–	56,000	182,000
本年增加	56,000	126,000	–
於6月30日	<u>56,000</u>	<u>182,000</u>	<u>182,000</u>

根據目標集團訂立各租約條款，目標集團需依據各租賃條款在租期屆滿或提早終止時按照租約規定償還其所租賃的物業。復原成本撥備乃基於目標公司董事參考報價及／或其他已知信息所做的假設及估計。假設及估計會予以持續檢討並做適當修正。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

25. 股本

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
註冊資本	3,500,000	3,500,000	3,500,000

26. 儲備

目標集團於2013年、2014年及2015年6月30日止年度之儲備金及其變動情況載於財務資料第[IB-5]頁的綜合權益變動表。

法定盈餘儲備

按照中國法規，每年分派淨利潤前，貴集團在中國註冊的公司須於抵銷根據相關中國會計準則所釐定的往年虧損後，將其年度法定淨利潤的10%撥至法定盈餘儲備。當該儲備的結餘達至各公司股本的50%時，各公司可選擇是否繼續進行撥資。除非發生清算，否則不可分派法定盈餘儲備。根據中國公司法所載的若干限制規定，可將法定盈餘儲備的一部份用於轉增股本，但資本化後其餘額不得少於註冊資本的25%。

目標公司

	法定盈餘儲備	未分配利潤	儲備總額
	人民幣	人民幣	人民幣
於2012年7月1日	378,651	1,955,251	2,333,902
年內虧損及全面虧損總額	—	(543,638)	(543,638)
於2013年6月30日及2013年7月1日	378,651	1,411,613	1,790,264
年內利潤及全面利潤總額	—	736,519	736,519
提取法定盈餘儲備	73,652	(73,652)	—
於2014年6月30日及2014年7月1日	452,303	2,074,480	2,526,783
年內利潤及全面利潤總額	—	3,145,925	3,145,925
提取法定盈餘儲備	314,593	(314,593)	—
於2015年6月30日	766,896	4,905,812	5,672,708

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

27. 業務合併

於2013年10月25日，目標集團向北京恒豐及北京裕昌隆收購北京耀東門診部100%的權益，代價為人民幣3,500,000元。北京耀東門診部從事醫療保健及醫療服務行業。該收購為目標集團業務擴展戰略的一環。

於收購日，北京耀東門診部的可識別資產及負債的公允價值如下：

	於收購時確認的 公允價值
	人民幣
物業、廠房及設備(附註12).....	473,305
存貨.....	97,004
貿易應收款項.....	41,844
預付款項、保證金及其他應收款項.....	524,068
按公允價值計入損益的金融資產.....	1,500,000
現金及現金等價物.....	973,087
貿易應付款項.....	(826,346)
其他應付款項及預提費用.....	(2,487,071)
按公允價值計量的可識別淨資產總額.....	295,891
收購產生的商譽(附註13).....	3,204,109
應付當時股東款項.....	3,500,000

於收購日期，貿易應收款項及其他應收款項的公允價值分別為人民幣41,844元及人民幣26,902元。貿易應收款項及其他應收款項的合約總額分別為人民幣41,844元及人民幣26,902元。

收購北京耀東門診部產生商譽的原因是為收購支付的代價有效地包含了與預期協同效應、收入增長、市場未來的發展及北京耀東門診部全體僱員等效益相關的款項。此等效益不會與商譽分開確認，因為此等效益不滿足可識別無形資產的確認標準。

由該收購產生的商譽預期不會因稅項相關目的而被扣減。

收購上述附屬公司相關的現金流分析如下：

	人民幣
收購的現金及銀行存款及屬投資活動的現金流量的 現金及現金等價物的淨流入.....	973,087

自收購完成後，於截至2014年6月30日止年度，北京耀東門診部已向目標集團貢獻人民幣6,205,233元的收入及人民幣706,892元的年度綜合利潤。

假設收購於截至2014年6月30日止年度之年初發生，目標集團的收入及目標集團年內利潤將分別為人民幣18,952,927元及人民幣10,555,423元。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

28. 綜合現金流量表附註

重大非現金交易

- (a) 於2014年6月30日，應向北京耀東門診部當時的股東支付的代價人民幣3,500,000元已錄入其與目標集團往來賬，並於截至2015年6月30日止年度悉數結清。有關該交易的進一步詳情載於本報告第II節之附注27。
- (b) 於營業紀錄期內，目標集團就其經營租賃下的診所簽訂相關租賃協議。根據目標集團所簽訂的各個租賃協議的條款，目標集團須將租賃的物業復原至租賃協議規定的狀態。因此，對與目標集團所租賃物業相關的復原成本撥備予以確認，其於截至2013年及2014年6月30日止年度的賬面值分別為人民幣56,000元及人民幣126,000元。此等成本計入目標集團的物業、廠房及設備的成本，並反映了目標集團於營業紀錄期的租賃物業裝修的額外成本。

29. 資本承擔

於2013年、2014年及2015年6月30日，目標集團及目標公司並無重大的資本承擔。

30. 經營租賃承擔

作為承租人

目標集團以經營租賃的方式租賃若干診所。租賃物業年限為2至3年。

於報告期期末，目標集團根據即將到期的不可撤銷經營租約的未來最低租金支付總額如下：

	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
1年內	1,420,726	1,740,588	1,834,297
第2年至第5年(包括首末兩年)	4,537,905	5,496,184	3,308,058
5年後	1,423,652	—	635,051
	<u>7,382,283</u>	<u>7,236,772</u>	<u>5,777,406</u>

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

31. 關聯方交易

除財務資料的其他地方詳述之交易與結餘外，目標集團於營業紀錄期亦與關聯方進行下列重大交易：

關聯公司名稱	與目標集團的關係
(a) 北京耀東管理顧問	孫耀江醫生是北京耀東管理顧問的董事及控股股東，而該公司自2015年6月30日起成為UMP的全資附屬公司。孫文堅醫生和孫耀江醫生均為UMP的執行董事及控股股東。
(b) 北京崇文新世界房地產發展有限公司及中國新世界電子有限公司(統稱「新世界公司」)	周大福企業有限公司(「CTFE」)為新世界公司的主要實益股東。曾安業先生為CTFE首席執行官，孫文堅醫生的姐夫及UMP的執行董事。

		截至6月30日止年度		
		2013年	2014年	2015年
		人民幣	人民幣	人民幣
	註			
北京耀東管理顧問：				
醫療服務收入	(i)	-	-	600,000
管理費開支	(ii)	-	480,000	1,080,000
新世界公司：				
醫療服務收入	(iii)	-	297,022	376,930
租金開支	(iv)	-	204,525	308,833
		<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

註：

- (i) 自2015年1月1日起，按照一份與醫療保健服務相關的服務協議，收取北京耀東管理顧問以每月人民幣100,000元的固定醫療服務收入。
- (ii) 自2013年11月起按每月固定費用收取向北京耀東管理顧問支付行政及人力資源服務相關的管理費開支。
- (iii) 收取自新世界公司的醫療服務收入(與向新世界公司的員工提供醫療保健及醫療服務相關)由各相關方協定的條款決定。
- (iv) 向新世界公司支付的租金費用(與租賃北京一間診所相關)按相關各方約定的條款釐定。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

32. 各類金融工具

各類金融工具於各營業紀錄期期末的賬面值如下：

2013年

金融資產

	目標集團 貸款及應收款項	目標公司 貸款及應收款項
	人民幣	人民幣
貿易應收款項	366,803	319,103
計入預付款、保證金及其他應收款的金融資產	515,606	509,163
應收附屬公司款項	–	104,740
應收關聯公司款項	4,595,286	4,595,286
現金及現金等價物	2,171,885	472,626
	<u>7,649,580</u>	<u>6,000,918</u>

金融負債

	目標集團 以攤餘成本計量之 金融負債	目標公司 以攤餘成本計量 之金融負債
	人民幣	人民幣
貿易應付款項	36,986	–
計入其他應付款項及預提費用的金融負債	2,409,807	2,053,981
應付關聯公司款項	2,096,947	2,096,947
	<u>4,543,740</u>	<u>4,150,928</u>

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

2014年

金融資產

	目標集團	目標公司
	貸款及應收款項	貸款及應收款項
	人民幣	人民幣
貿易應收款項	264,830	169,813
計入預付款、保證金及其他應收款的金融資產	762,957	432,838
應收直接控股公司款項	2,300,000	—
應收附屬公司款項	—	207,841
應收關聯公司款項	2,756,324	2,892,184
現金及現金等價物	6,696,131	1,185,888
	<u>12,780,242</u>	<u>4,888,564</u>

金融負債

	以攤餘成本計量	以攤餘成本計量
	之金融負債	之金融負債
		人民幣
貿易應付款項	781,008	—
計入其他應付款項及預提費用的金融負債	3,109,508	2,063,536
應付關聯公司款項	4,902,372	4,120,626
	<u>8,792,888</u>	<u>6,184,162</u>

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

2015年

金融資產

目標集團

	按公允價值 計入損益的		總計
	貸款及應收款項	金融資產	
	人民幣	人民幣	人民幣
貿易應收款項	173,749	–	173,749
計入預付款、保證金及其他			
應收款的金融資產	1,012,752	–	1,012,752
按公允價值計入損益的金融資產	–	50,000	50,000
應收直接控股公司款項	2,300,411	–	2,300,411
應收關聯公司款項	1,727,226	–	1,727,226
現金及現金等價物	10,274,553	–	10,274,553
	<u>15,488,691</u>	<u>50,000</u>	<u>15,538,691</u>

目標公司

	貸款及應收款項
	人民幣
計入預付款、保證金及其他應收款的金融資產	930,417
應收附屬公司款項	2,042,442
現金及現金等價物	3,231,177
	<u>6,204,036</u>

金融負債

	目標集團	目標公司
	以攤餘成本 計量之金融負債	以攤餘成本計量 之金融負債
		人民幣
貿易應付款項	577,607	–
計入其他應付款項及預提費用的金融負債	3,331,187	2,208,582
應付關聯公司款項	2,406,957	1,784,458
	<u>6,315,751</u>	<u>3,993,040</u>

33. 金融工具之公允價值及公允價值等級制度

管理層已評估現金及現金等價物、應收款項、預付款項所包含金融資產的流動部份，保證金及其他應收款項、應收直接控股公司及關聯公司的款項、應收款項、計入其他應付款項及預提費用的金融負債應付關聯公司款項與其各自之賬面值相若，主要是由於該等工具於短期內到期／該等工具的固定償還條款或折現影響並不重大。

金融資產及負債之公允價值為當前交易中雙方自願進行交換之金額，強制或清算出售除外。

未上市投資之公允價值基于相關銀行提供之回報率按市場法確定。

公允價值等級制度

目標集團金融工具採用的公允價值在計量時分為以下層次：

按公允價值計量的資產：

	公允價值計量方法			合計
	活躍市場的 報價 (第一層)	重大可觀察 輸入數據 (第二層)	重大 不可觀察 輸入數據 (第三層)	
2015年6月30日	人民幣	人民幣	人民幣	人民幣
按公允價值計入損益的非上市投資.....	—	—	50,000	50,000

於2013年及2014年6月30日，目標集團並無任何按公允價值計量的金融資產。於2013年、2014年及2015年6月30日，目標公司並無任何按公允價值計量的金融資產。

除本集團於截至2014年及2015年6月30日止年度分別處置及購買按公允價值計入損益的非上市投資人民幣1,507,364元及人民幣40,836元之外，第三層的公允價值計量於營業紀錄期內並無任何其他重大變動。

按公允價值計量的負債：

於2013年、2014年及2015年6月30日，目標集團及目標公司並無任何按公允價值計量的金融負債。於截止2013年、2014年及2015年6月30日止年度，金融資產及金融負債第一層與第二層之間並無公允價值計量轉撥，亦無轉至或轉出第三層。

34. 財務風險管理目標與政策

目標集團之主要財務工具包括現金及現金等價物。該等財務工具之主要目的是為目標集團之經營籌集資金。目標集團在營運業務時亦直接產生多種其他金融資產及負債，如貿易應收款項及貿易應付款項。

目標集團金融工具產生的主要風險包括信貸風險及流動性風險。經董事會檢討及達成一致，管理上述各風險之政策概述如下：

信貸風險

目標集團僅與信譽良好的著名第三方進行信貸交易。目標集團持續監控應收款項結餘的情況，且目標集團的壞賬風險不高。

目標集團其他金融資產包括現金及現金等價物、保證金及其他應收款、應收直接控股公司及關聯公司的款項，這些金融資產的信用風險源自交易對手違約，最大風險敞口等於這些工具的賬面金額。

目標公司其他金融資產包括現金及現金等價物、保證金及其他應收款、應收附屬公司及關聯公司的款項，這些金融資產的信用風險源自交易對手違約，最大風險敞口等於這些工具的賬面金額。

集中信貸風險由客戶／交易對手管理。於2013年、2014年及2015年6月30日，目標集團的貿易應收款項分別有87%、64%及19%來自於其最大債務人，故於報告期期末，目標集團有一定集中信貸風險。

於2013年、2014年及2015年6月30日，目標集團的貿易應收款項分別有100%、92%及92%來自其於前五大債務人，故於報告期期末，目標集團有一定集中信貸風險。

有關因貿易應收款項引致的信貸風險的進一步定量資料載於本報告第II節附註16。

附錄一 B

有關中國門診部公司財務資料的會計師報告

流動性風險

目標集團監察現金及現金等價物，並維持管理層認為就撥付目標集團營運及儘量減低現金流量波動影響而言屬充足之現金及現金等價物水平。管理層定期審閱及監察其營運資金需要。

於各營業紀錄期末目標集團根據合約未折現款項金融負債的貸款到期狀況如下：

目標集團

	按要求／無固定償還期限		
	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
貿易應付款項	36,986	781,008	577,607
計入其他應付款項及預提費用的金融負債 . .	2,409,807	3,109,508	3,331,187
應付關聯公司款項	2,096,947	4,902,372	2,406,957
	<u>4,543,740</u>	<u>8,792,888</u>	<u>6,315,751</u>

目標公司

	按要求／無固定償還期限		
	於6月30日		
	2013年	2014年	2015年
	人民幣	人民幣	人民幣
計入其他應付款項及預提費用的金融負債 . .	2,053,981	2,063,536	2,208,582
應付關聯公司款項	2,096,947	4,120,626	1,784,458
	<u>4,150,928</u>	<u>6,184,162</u>	<u>3,993,040</u>

資金管理

目標集團管理資金的主要目標為保障其持續經營能力，以及維持穩健的資金比率，以支持其業務及將股東價值擴至最大。

目標集團管理資金架構，並根據經濟狀況的變動及相關資產的風險特點對其作出調整。為了維持或調整資金架構，目標集團可能會調整支付予股東的股息或返還股東資金或發行新股。目標標集團無需遵守任何外部強加的資金要求。營業紀錄期，資金管理的目標、政策或程序概無變更。目標集團的資本即為現金及現金等價物。

35. 報告期後事項

本報告期結束後發生以下重大的事項：

- (a) 於2015年7月1日，目標集團與一名獨立第三方（「買方」）訂立買賣協議，以人民幣1,158,688元的總代價（參考上海怡東門診部有限公司於出售日期的資產淨值釐定）出售其所持上海怡東門診部有限公司30%的股權。該項交易於2015年8月27日完成且上海怡東門診部有限公司隨後成為目標公司持股70%的附屬公司。
- (b) 於2015年7月20日，目標集團與買方訂立買賣協議，以人民幣1,050,000元的總代價（參考北京耀東門診部於出售日期的資產淨值釐定）出售其所持北京耀東門診部30%的股權。該項交易於2015年8月27日完成且北京耀東門診部隨後成為目標公司持股70%的附屬公司。

III. 後續財務報表

目標集團及目標公司或其任何附屬公司未就2015年6月30日以後任何期間編製任何經審核財務報表。

此致

安永會計師事務所
執業會計師
香港