

以下為本公司申報會計師香港執業會計師安永會計師事務所發出的報告全文，乃為載入本[編纂]而編製。



香港中環
添美道1號
中信大廈22樓

敬啟者：

下文載列吾等就SCDL Holdings Pty Ltd (「SCDL」)及其附屬公司(下文統稱「SCDL集團」)的財務資料作出的報告，相關財務資料包括SCDL集團截至2013年6月30日及2014年6月30日止年度各年以及截至2015年3月20日止期間(「有關期間」)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，及於2013年6月30日及2014年6月30日以及2015年3月20日SCDL集團的綜合財務狀況表及SCDL的財務狀況表，連同有關附註(「SCDL財務資料」)，以供載入現代牙科集團有限公司於[編纂]就現代牙科集團有限公司股份在[編纂][編纂]而刊發的[編纂](「[編纂]」)。

SCDL為一間於澳洲成立並以澳洲為駐地的有限公司。SCDL於2012年5月1日註冊並於2012年5月31日開始營運。SCDL集團的主要業務為批發及經銷義齒器材及其他相關產品。

根據一份由SCDL原股東及現代牙科集團有限公司的全資附屬公司Modern Dental Pacific Holding Limited於2015年3月20日訂立的協議(於本[編纂]「歷史、重組及企業架構」一節「重組」一段詳述)，Modern Dental Pacific Holding Limited於2015年3月20日收購SCDL的全部股權。

於本報告日期，SCDL及其附屬公司概無編製法定財務報表，原因是該等公司註冊成立所在司法權區的有關規則及規例並無法定審核規定。

於本報告日期，SCDL於下文第II節附註1所述附屬公司中擁有直接及間接權益。SCDL集團現時旗下所有公司均已採用6月30日作為其財政年結日。SCDL集團現時旗下公司的法定財務報表乃根據該等公司註冊成立及／或成立所在國家的適用有關會計原則編製。

就本報告而言，SCDL董事已根據國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)頒佈的國際財務報告準則(「國際財務報告準則」)編製SCDL集團於各有關期間的綜合財務報表(「SCDL相關財務報表」)。吾等根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港核數準則審核截至2013年6月30日及2014年6月30日止年度各年以及截至2015年3月20日止期間的SCDL相關財務報表。

本報告所載的SCDL財務資料乃根據SCDL相關財務報表編製且並無作出任何調整。

董事的責任

SCDL董事負責根據國際財務報告準則編製真實公平的SCDL相關財務報表及SCDL財務資料，及落實其認為就編製SCDL相關財務報表及SCDL財務資料而言屬必要的內部監控，以使SCDL相關財務報表及SCDL財務資料不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

申報會計師的責任

吾等的責任乃就SCDL財務資料達致獨立意見，並向閣下報告吾等的意見。

就本報告而言，吾等已按照香港會計師公會頒佈的核數指引第3.340號[編纂]及申報會計師對SCDL財務資料執行有關程序。

有關SCDL財務資料的意見

吾等認為，就本報告而言，SCDL財務資料已真實公平反映SCDL集團及SCDL於2013年6月30日及2014年6月30日以及2015年3月20日的事務狀況及SCDL集團於各有關期間的綜合業績及現金流量。

附錄 — C

S C D L 之 會 計 師 報 告

I. 財務資料

綜合損益及其他全面收入表

		2012年5月1日 (註冊成立日期)至 2013年6月30日 期間	截至 2014年6月30日 止年度	2014年7月1日至 2015年3月20日 (收購日期)期間
	附註	千元	千元	千元
收益	6	40,665	35,580	26,320
其他收入及收益	6	1,262	158	317
開支				
材料成本及運費		(18,149)	(15,086)	(12,476)
僱員福利開支		(6,133)	(7,668)	(5,091)
折舊及攤銷開支	15	(328)	(474)	(706)
商譽減值	16	—	—	(46,257)
佔用費		(595)	(876)	(808)
其他開支		(7,089)	(3,224)	(5,076)
融資成本	10	(7,663)	(6,746)	(4,501)
除稅前溢利／(虧損)	7	1,970	1,664	(48,278)
所得稅開支	11	(1,589)	(404)	188
年內／期內溢利／(虧損)		<u>381</u>	<u>1,260</u>	<u>(48,090)</u>
其他全面收入				
於其後期間重新分類至				
損益的其他全面收入：				
換算海外業務的匯兌差額		(92)	(32)	(36)
年內／期內其他全面收入				
(扣除稅項)		(92)	(32)	(36)
年內／期內全面收入總額		<u>289</u>	<u>1,228</u>	<u>(48,126)</u>
以下各項應佔溢利／(虧損)：				
母公司擁有人		187	1,131	(48,262)
非控股權益		194	129	172
		<u>381</u>	<u>1,260</u>	<u>(48,090)</u>
以下各項應佔全面收入總額：				
母公司擁有人	12	136	1,102	(48,295)
非控股權益		153	126	169
		<u>289</u>	<u>1,228</u>	<u>(48,126)</u>

附錄 — C

S C D L 之 會 計 師 報 告

I. 財務資料(續)

綜合財務狀況表

		2013年6月30日	2014年6月30日	2015年3月20日 (收購日期)
	附註	千元	千元	千元
非流動資產				
物業、廠房及設備	15	2,427	2,157	1,876
商譽	16	101,163	101,102	54,845
衍生金融工具	24	1,048	—	—
遞延稅項資產	25	129	592	1,204
非流動資產總值		104,767	103,851	57,925
流動資產				
貿易應收款項	17	3,699	4,006	4,593
預付款項及其他應收款項	18	444	491	525
存貨		—	—	245
應收所得稅		429	162	—
衍生金融工具	24	—	46	480
現金及現金等值物	19	6,733	6,561	2,054
流動資產總值		11,305	11,266	7,897
流動負債				
貿易應付款項	20	1,893	2,491	2,076
其他應付款項及應計費用	21	1,465	1,187	5,370
撥備		—	110	148
遞延收益	26	368	66	—
應付所得稅		—	—	235
計息銀行及其他借貸	22	5,508	6,048	5,157
流動負債總值		9,234	9,902	12,986
流動資產／(負債)淨值		2,071	1,364	(5,089)
資產總值減流動負債		106,838	105,215	52,836
非流動負債				
計息銀行及其他借貸	22	77,528	75,140	58,065
撥備		110	—	—
衍生金融工具	24	253	395	463
遞延稅項負債	25	—	—	132
其他非流動負債	21	336	26	17
非流動負債總值		78,227	75,561	58,677
資產／(負債)淨值		28,611	29,654	(5,841)
權益				
母公司擁有人應佔權益				
已發行股本	27	28,918	28,918	41,682
儲備	28(a)	(511)	(540)	(573)
保留溢利	28(a)	187	1,318	(46,944)
		28,594	29,696	(5,835)
非控股權益		17	(42)	(6)
權益總額		28,611	29,654	(5,841)

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

I. 財務資料(續)

綜合權益變動表

	母公司擁有人應佔				總計 千元	非控股權益 千元	權益總額 千元
	已發行股本	其他儲備	保留溢利	匯兌儲備			
	千元 (附註27)	千元 (附註28(a))	千元 (附註28(a))	千元 (附註28(a))			
於2012年5月1日 (註冊成立日期).....	—	—	—	—	—	—	—
期內溢利.....	—	—	187	—	187	194	381
期內其他全面收入：							
換算海外業務的匯兌差額.....	—	—	—	(51)	(51)	(41)	(92)
期內全面收入總額.....	—	—	187	(51)	136	153	289
股份發行.....	28,918	—	—	—	28,918	—	28,918
收購附屬公司.....	—	—	—	—	—	444	444
收購非控股權益.....	—	(460)	—	—	(460)	(477)	(937)
派付予非控股權益的股息.....	—	—	—	—	—	(103)	(103)
於2013年6月30日.....	<u>28,918</u>	<u>(460)</u>	<u>187</u>	<u>(51)</u>	<u>28,594</u>	<u>17</u>	<u>28,611</u>
於2013年6月30日及 2013年7月1日.....	28,918	(460)	187	(51)	28,594	17	28,611
年內溢利.....	—	—	1,131	—	1,131	129	1,260
年內其他全面收入：							
換算海外業務的匯兌差額.....	—	—	—	(29)	(29)	(3)	(32)
年內全面收入總額.....	—	—	1,131	(29)	1,102	126	1,228
派付予非控股權益的股息.....	—	—	—	—	—	(185)	(185)
於2014年6月30日.....	<u>28,918</u>	<u>(460)</u>	<u>1,318</u>	<u>(80)</u>	<u>29,696</u>	<u>(42)</u>	<u>29,654</u>
於2014年6月30日及 2014年7月1日.....	28,918	(460)	1,318	(80)	29,696	(42)	29,654
期內溢利/(虧損).....	—	—	(48,262)	—	(48,262)	172	(48,090)
期內其他全面收入：							
換算海外業務的匯兌差額.....	—	—	—	(33)	(33)	(3)	(36)
期內全面收入總額.....	—	—	(48,262)	(33)	(48,295)	169	(48,126)
股份發行.....	550	—	—	—	550	—	550
轉換為股份之股東貸款.....	12,214	—	—	—	12,214	—	12,214
附屬公司非控股權益之變動.....	—	—	—	—	—	14	14
派付予非控股權益之股息.....	—	—	—	—	—	(147)	(147)
於2015年3月20日 (收購日期).....	<u>41,682</u>	<u>(460)</u>	<u>(46,944)</u>	<u>(113)</u>	<u>(5,835)</u>	<u>(6)</u>	<u>(5,841)</u>

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

I. 財務資料(續)

綜合現金流量表

		自2012年5月1日 (註冊成立日期)至 2013年6月30日 期間	截至 2014年6月30日 止年度	自2014年7月1日 至2015年3月20日 (收購日期)期間
	附註	千元	千元	千元
經營活動產生的現金流量				
除稅前溢利.....		1,970	1,664	(48,278)
調整：				
商譽減值.....	7	—	—	46,257
銀行利息收入.....	6	(105)	(124)	(75)
折舊.....	7	328	474	706
出售物業、廠房及設備之 虧損淨額.....	7	—	—	86
融資成本.....	10	7,663	6,746	4,501
		9,856	8,760	3,197
貿易及其他應收款項增加....		(3,848)	(354)	(621)
存貨增加.....		—	—	(245)
貿易及其他應付款項增加....		3,475	6	832
其他撥備增加/(減少).....		478	(22)	252
經營產生之現金.....		9,961	8,390	3,415
已收利息.....		105	124	75
已付所得稅.....		(1,589)	(404)	(91)
經營活動產生的 現金流量淨額.....		8,477	8,110	3,399
投資活動產生的現金流量				
購置物業、廠房及設備項目以及 其他無形資產.....	15	(88)	(300)	(628)
出售物業、廠房及 設備項目所得款項.....	7	—	96	117
收購附屬公司.....	29	(100,514)	—	—
收購非控股權益.....		(377)	(280)	(280)
投資活動使用的 現金流量淨額.....		(100,979)	(484)	(791)

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

I. 財務資料(續)

綜合現金流量表(續)

		自2012年5月1日 (註冊成立日期)至 2013年6月30日 期間	截至 2014年6月30日 止年度	自2014年7月1日 至2015年3月20日 (收購日期)期間
	附註	千元	千元	千元
融資活動產生的現金流量				
股份發行.....	27	28,918	—	550
股東借貸.....		35,138	—	2,565
新增銀行貸款及其他借貸....		42,076	—	—
償還銀行貸款及其他借貸....		—	(5,716)	(8,365)
已付股息.....		(103)	(185)	(147)
已付利息.....		(3,005)	(2,879)	(1,476)
融資活動產生/(使用)的 現金流量淨額.....		103,024	(8,780)	(6,873)
現金及現金等值物增加淨額 ..		10,522	(1,154)	(4,265)
匯率變動影響淨額.....		(3,789)	982	(242)
年/期初現金及現金等值物 ..		—	6,733	6,561
年/期末現金及現金等值物 ..		6,733	6,561	2,054
現金及現金等值物結餘分析				
現金及銀行結餘.....		6,733	6,561	2,054
於收購時原到期日 少於三個月的 非抵押定期存款.....		—	—	—
財務狀況表所列現金及 現金等值物.....	19	6,733	6,561	2,054
於收購時原到期日 少於三個月定期存款， 抵押作為銀行融資之擔保 ..		—	—	—
現金流量表所列現金及 現金等值物.....		6,733	6,561	2,054

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

I. 財務資料(續)

財務狀況表

		SCDL		
		2013年6月30日	2014年6月30日	2015年3月20日 (收購日期)
		千元	千元	千元
	附註			
流動資產				
應收附屬公司款項.....		62,584	63,690	59,507
現金及現金等值物.....	19	153	—	—
流動資產總值.....		62,737	63,690	59,507
流動資產淨值.....		62,737	63,690	59,507
資產總值減流動負債.....		62,737	63,690	59,507
非流動負債				
計息銀行及其他借貸.....	22	39,766	43,634	29,300
非流動負債總值.....		39,766	43,634	29,300
資產淨值.....		22,971	20,056	30,207
權益				
母公司擁有人應佔權益				
已發行股本.....	27	28,918	28,918	41,682
累計虧損.....	28(b)	(5,947)	(8,862)	(11,475)
權益總額.....		22,971	20,056	30,207

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註

1. 公司資料

SCDL為一間於澳洲註冊成立並以澳洲為駐地之有限公司。SCDL於2012年5月1日註冊並於2012年5月31日開始營運。SCDL集團的主要業務為批發及經銷牙科用品及其他相關產品。

於本報告期末，SCDL於其附屬公司擁有直接及間接權益，所有該等附屬公司均為私人有限責任公司，或如於香港境外註冊成立，則具有與在香港註冊成立的私人公司大致相若的特點，有關詳情載列如下：

公司名稱	註冊成立／註冊地點 及日期以及營運地點	已發行普通股／ 註冊股本的面值	SCDL應佔權益的百分比		主要業務
			直接	間接	
SCDL Finance Pty Ltd.	澳洲 2012年5月1日	1澳元	100%	—	投資控股
SCDL Pty Ltd.	澳洲 2012年5月1日	1澳元	—	100%	投資控股
BU Factory Pty Ltd.	澳洲 2003年12月10日	1澳元	—	100%	投資控股
Pavona Pty Ltd.	澳洲 1984年1月20日	2澳元	—	100%	買賣義齒器材
Southern Cross Dental Laboratories (NZ) Limited	紐西蘭 2012年4月20日	1,080,010 紐西蘭元	—	100%	買賣義齒器材
Southern Cross Dental Laboratories Ltd.	愛爾蘭 2003年2月17日	205英鎊	—	78.05%	買賣義齒器材
Andent Pty Ltd.	澳洲 1984年6月22日	600澳元	—	100%	生產及買賣義齒器材
Proform Australia Pty Ltd.	澳洲 2005年2月14日	150澳元	—	100%	生產及買賣義齒器材
Dentmill Australia Pty Ltd.	澳洲 2011年10月10日	120澳元	—	100%	生產及買賣義齒器材

於本報告日期，由於SCDL及其附屬公司註冊成立所在司法權區之相關規則及規例並無法定審核規定，故該等公司並無編製法定財務報表。

II. 財務資料附註(續)

2.1 編製基準

SCDL財務資料根據國際財務報告準則(包括國際會計準則理事會批准的所有準則及詮釋)編製。SCDL集團於編製有關期間的SCDL財務資料時已提早採納於2014年7月1日開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則，連同相關過渡性條文。

SCDL財務資料乃根據歷史成本慣例編製。除另有指明外，SCDL財務資料以澳元呈列，而所有數值均約整至最接近千位。

持續經營

儘管於2015年3月20日SCDL集團的淨資產虧絀及流動負債淨值分別達5,841,000元及5,089,000元，惟由於接獲SCDL母公司現代牙科集團有限公司的支持函件，故財務報表按SCDL集團持續經營的基準編製及呈列。概無就於SCDL集團未能持續經營的情況下可能屬必須的所記錄資產金額及負債分類的可收回性及分類作出調整。

綜合入賬基準

SCDL財務資料包括SCDL及其附屬公司於有關期間的財務報表。附屬公司的財務報表乃按與SCDL一致的報告期及採用貫徹會計政策編製。附屬公司的業績自SCDL集團取得控制權當日起綜合入賬，並繼續綜合入賬直至失去有關控制權的日期為止。

損益及其他全面收入的各部份會被分配至SCDL集團母公司擁有人及非控股權益，即使該等分配會導致非控股權益產生虧損結餘。所有與SCDL集團成員公司間之交易相關的集團內公司間資產及負債、權益、收入、開支以及現金流量已在綜合入賬時悉數對銷。

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，SCDL集團會重新評估其是否控制被投資公司。附屬公司(沒有失去控制權)的所有權權益變動按權益交易入賬。

倘SCDL集團失去對一間附屬公司之控制權，則其終止確認(i)該附屬公司之資產(包括商譽)及負債、(ii)任何非控股權益之賬面值及(iii)計入權益內之累計換算差額；及確認(i)已收代價之公平值、(ii)所保留任何投資之公平值及(iii)損益表中任何因此產生之盈餘或虧損。先前於其他全面收入內確認之SCDL集團應佔部分按SCDL集團直接出售相關資產或負債所需之相同基準重新分類至損益或保留溢利(如適當)。

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

2.2 已頒佈但未生效的國際財務報告準則

SCDL集團並無於SCDL財務資料中應用以下已頒佈但未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則。

國際財務報告準則第9號	金融工具 ³
國際財務報告準則第9號、 國際財務報告準則第7號及 國際會計準則第39號之修訂	對沖會計及對國際財務報告準則第9號、 國際財務報告準則第7號及 國際會計準則第39號之修訂 ³
國際財務報告準則第10號及 國際會計準則第28號之修訂	對國際財務報告準則第10號綜合財務報表及 國際會計準則第28號於聯營公司及 合營企業之投資—投資者與其聯營公司或 合營企業之間的資產出售或注資之修訂 ¹ 投資實體：應用綜合入賬之例外情況 ¹
國際財務報告準則第10號、 國際財務報告準則第12號及 國際會計準則第28號之修訂	
國際會計準則第1號之修訂	披露計劃 ¹
國際財務報告準則第11號之修訂 ...	國際財務報告準則第11號合營安排—收購合營 企業中權益之會計法之修訂 ¹
國際財務報告準則第14號	監管遞延賬目 ¹
國際財務報告準則第15號	與客戶之合同收益 ²
國際會計準則第16號及 國際會計準則第38號之修訂	國際會計準則第16號物業、廠房及設備之修訂及 國際會計準則第38號無形資產—折舊及 攤銷之可接受方法之澄清之修訂 ¹
國際會計準則第16號及 國際會計準則第41號之修訂	國際會計準則第16號物業、廠房及設備之修訂及 國際會計準則第41號農業 — 農業：生產性植物之修訂 ¹
國際會計準則第27號之修訂	國際會計準則第27號獨立財務報表 — 獨立財務報表之權益法之修訂 ¹
2012年至2014年週期之年度改進 ...	對多項於2014年9月刊發之國際財務報告 準則之修訂 ¹

1 於2016年1月1日或之後開始之年度期間生效

2 於2017年1月1日或之後開始之年度期間生效

3 於2018年1月1日或之後開始之年度期間生效

於初步應用後，SCDL集團現正評估該等新訂及經修訂國際財務報告準則的影響。迄今為止，SCDL集團認為該等新訂及經修訂國際財務報告準則可能會導致會計政策變動及不大可能對SCDL集團之經營業績及財務狀況造成重大影響。

3. 主要會計政策概要

附屬公司

附屬公司指SCDL直接或間接控制的實體(包括結構性實體)。當SCDL集團能透過其參與承擔或享有被投資者可變回報的風險或權利，並能夠向被投資者使用其權力影響回報金額(即現有權利可使SCDL集團能於當時引導被投資者的相關活動)，即代表SCDL集團擁有被投資者的控制權。

II. 財務資料附註(續)

3. 主要會計政策概要(續)

附屬公司(續)

當SCDL直接或間接擁有少於被投資者大多數投票權或類似權利時，SCDL集團於評估SCDL對該被投資者是否擁有權力時，SCDL集團考慮所有相關事實及情況，包括：

- (a) 與該被投資者的其他投票權擁有人的合約安排；
- (b) 其他合約安排產生的權利；及
- (c) SCDL集團的投票權及潛在投票權。

附屬公司的業績按已收及應收股息計入SCDL的損益表。並未根據國際財務報告準則第5號待售非流動資產及已終止經營業務分類為持作出售的SCDL於附屬公司的投資按成本減任何減值虧損列賬。

業務合併及商譽

業務合併乃以收購法列賬。轉讓代價乃按收購日期的公平值計量，該公平值為SCDL集團轉讓的資產於收購日期的公平值、SCDL集團向被收購方前擁有人承擔的負債，及SCDL集團發行以換取被收購方控制權的股本權益的總和。於各業務合併中，SCDL集團選擇是否按公平值或於被收購方可識別淨資產的應佔比例計量於被收購方的非控股權益，即於被收購方中賦予持有人在清盤時按比例分佔淨資產的現有所有權權益。非控股權益的所有其他組成部分均按公平值計量。收購相關成本於產生時列為開支。

當SCDL集團收購一項業務時，其會根據合同條款、於收購日期的經濟環境及相關條件評估須承擔的金融資產及負債，以作出適合的分類及標示，其中包括分離被收購方主合同中的嵌入式衍生工具。

倘業務合併分階段進行，先前持有的股本權益按其於收購日期的公平值重新計量，所產生的任何損益在損益賬中確認。

收購方將轉讓的任何或然代價按收購日期的公平值確認。屬金融工具並分類為資產或負債且屬於國際會計準則第39號範疇內的或然代價按公平值計量，其公平值變動於損益賬內或作為其他全面收入的變動確認。倘或然代價不屬於國際會計準則第39號範疇內，則根據適當的國際財務報告準則計量。分類為權益的或然代價不重新計量，其之後的結算在權益中入賬。

商譽起初按成本計量，即已轉讓代價、非控股權益的確認金額及SCDL集團先前持有的被收購方股本權益的任何公平值總額，與所收購可識別資產淨值及所承擔負債之間的差額。倘代價與其他項目的總額低於所收購資產淨值的公平值，於重新評估後該差額將於損益賬內確認為議價收購收益。

II. 財務資料附註(續)

3. 主要會計政策概要(續)

業務合併及商譽(續)

於初始確認後，商譽按成本減任何累計減值虧損計量。商譽須每年作減值測試，倘事件發生或情況改變顯示賬面值有可能減值時，則會更頻繁進行測試。SCDL集團於12月31日進行商譽年度減值測試。為進行減值測試，業務合併購入的商譽自收購日期起被分配至預期可從合併產生的協同效應中獲益的各SCDL集團現金產生單位或現金產生單位組別，而無論SCDL集團的其他資產或負債是否已分配至該等單位或單位組別。

減值乃通過評估與商譽有關的現金產生單位(或SCDL集團現金產生單位組別)的可收回金額釐定。當現金產生單位(或SCDL集團現金產生單位組別)的可收回金額低於賬面值時，則確認減值虧損。已就商譽確認的減值虧損不得於隨後期間撥回。

倘商譽分配至現金產生單位(或SCDL集團現金產生單位組別)且該單位的部分業務已出售，則於釐定出售損益時，與所出售業務相關的商譽計入該業務的賬面值。在該等情況下出售的商譽乃根據所出售業務的相對價值及現金產生單位的保留部分計量。

公平值計量

SCDL集團於各報告期末按公平值計量其投資物業、衍生金融工具及權益投資。公平值乃在市場參與者於計量日期進行的有序交易中出售資產所收取或轉移負債所支付的價格。公平值計量乃基於假設出售資產或轉移負債的交易於資產或負債的主要市場或於未有主要市場的情況下，則於資產或負債的最有利市場進行。主要或最有利市場須位於SCDL集團能到達的地方。資產或負債的公平值乃基於市場參與者為資產或負債定價所用的假設計量(假設市場參與者依照彼等的最佳經濟利益行事)。

非金融資產的公平值計量考慮到市場參考市場參與者可從使用該資產得到的最高及最佳效用，或將該資產售予另一可從使用該資產得到最高及最佳效用的市場參與者所產生的經濟效益。

SCDL集團使用適用於不同情況的估值方法，而其有足夠資料計量公平值，以盡量利用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

公平值於財務報表計量或披露的所有資產及負債基於對公平值計量整體屬重要的最低輸入數據水平按如下所述在公平值等級中分類：

第一級 — 根據相同資產或負債於活躍市場中所報未調整價格

第二級 — 根據對公平值計量有重大影響、可直接或間接觀察的最低輸入數據的估值方法

II. 財務資料附註(續)

3. 主要會計政策概要(續)

公平值計量(續)

第三級 — 根據對公平值計量有重大影響、不可觀察的最低輸入數據的估值方法

對於在財務報表以持續基準確認的資產及負債，SCDL集團於各財政年度末根據對於公平值計量整體有重大影響的最低輸入數據通過重估分類以確定各等級之間是否出現轉移。

非金融資產減值

當資產(存貨、工程合約資產、金融資產、商譽及非流動資產／分類為持作出售的SCDL集團出售組別除外)存在減值跡象或須對資產進行年度減值測試時，會估計資產的可收回金額。資產的可收回金額為資產或現金產生單位的使用價值與其公平值減出售成本兩者之中的較高者，並以個別資產釐定，除非該資產並不產生很大程度上獨立於其他資產或SCDL集團資產組別的現金流入，在此情況下可收回金額按資產所屬現金產生單位釐定。

僅當資產的賬面值超過其可收回金額時方可確認減值虧損。評估使用價值時，估計未來現金流量乃以反映當前市場評定的貨幣時間價值以及資產特有風險的稅前折現率折現至其現值。減值虧損乃於其在與該已減值資產的功能一致的該等開支類別中產生期間自損益表中扣除。

在各報告期末均會評估是否有跡象表明之前確認的減值虧損可能不存在或有所減少。若存在該跡象，則會估計可收回金額。僅當用於釐定資產的可收回金額的估計出現變動時，方可撥回先前就該資產確認的減值虧損(商譽除外)，惟金額不能高於假設以往年度沒有確認減值虧損而原應釐定的賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。該減值虧損的撥回於產生期間計入損益表，除非資產以重估金額入賬，於此情況下，則減值虧損撥回將根據該重估資產的相關會計政策入賬。

關連方

倘任何人士符合以下條件，則視為與SCDL集團有關聯：

- (a) 倘該方屬以下人士或該人士的家庭近親成員，且該人士：
 - (i) 控制或共同控制SCDL集團；
 - (ii) 對SCDL集團有重大影響力；或
 - (iii) 擔任SCDL集團或SCDL集團母公司的主要管理層成員；

或

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

3. 主要會計政策概要(續)

關連方(續)

(b) 倘該方為符合下列任何條件的實體：

- (i) 該實體與SCDL集團屬同一集團的成員公司；
- (ii) 一個實體為另一個實體(或為另一個實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司)的聯營公司或合營企業；
- (iii) 該實體與SCDL集團均為同一第三方的合營企業；
- (iv) 一個實體為第三方實體的合營企業，而另一個實體為該第三方實體的聯繫人；
- (v) 該實體是以SCDL集團或SCDL集團關聯實體的僱員為受益人的離職後福利計劃；
- (vi) 實體受(a)項所述之人士控制或共同控制；及
- (vii) (a)(i)項所述之人士對實體擁有重大影響力或為實體(或其母公司)之主要管理人員。

物業、廠房及設備以及折舊

除在建工程外，物業、廠房及設備按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。當一項物業、廠房及設備分類為持作出售或當其為分類為持作出售的出售組別的一部分時，其毋須折舊並根據國際財務報告準則第5號入賬。物業、廠房及設備項目成本包括其購入價及使資產達致其擬定用途的運作狀況及地點的任何直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投產後所產生之開支(例如維修及保養)通常於產生期間計入損益表。在符合確認準則的情況下，主要檢查的開支會作為重置並於資產賬面金額中資本化。倘物業、廠房及設備的主要部分須不時重置，則SCDL集團會將有關部分確認為具有指定可使用年期的個別資產並據此折舊。

折舊乃按其估計可使用年期以直線法撇銷各物業、廠房及設備項目之成本至其剩餘價值。用於該目的之年折舊率如下：

樓宇	2%
租賃物業裝修	20%–100%
傢俱及設備	6.7%–33.3%

倘物業、廠房及設備項目之各部分有不同可使用年期，則有關項目之成本將按各部分之合理基礎分配，而每部分將作個別折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊法至少須於各財政年度年結日予以檢討，並作調整(如適用)。

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

3. 主要會計政策概要(續)

物業、廠房及設備以及折舊(續)

物業、廠房及設備項目(包括初始確認的任何重大部分)於出售或預期不會從其使用或出售獲取未來經濟利益時終止確認。於終止確認資產之年度在損益表確認之任何出售或報廢損益，為銷售所得款項淨額與有關資產賬面金額之差額。

在建工程指在建的樓宇，其按成本減任何減值虧損呈列且不予以折舊。成本包括建築期內的直接建設成本及相關借貸的資本化借貸成本。在建工程竣工且可供使用時，將重新分類至物業、廠房及設備的恰當類別。

無形資產(商譽除外)

單獨取得的無形資產於初始確認時按成本計量。通過業務合併取得的無形資產的成本為收購日期的公平值。無形資產的可使用年期分為有限期或無限期。有限期的無形資產隨後按可使用經濟年期攤銷，並於有跡象顯示無形資產可能出現減值時評估減值。有限可使用年期的無形資產的攤銷期及攤銷方法至少於每個財政年度末檢討一次。

具無限可使用年期的無形資產每年會個別或在現金產生單位級別作減值測試。該等無形資產並不予以攤銷。具無限年期的無形資產的可使用年期於每年檢討，以釐定無限可使用年期的評估是否繼續可靠。倘不再可靠，則可使用年期的評估自此起由按無限年期更改為有限年期。

租賃

凡將資產擁有權(法定權利除外)之大部份回報與風險轉移至SCDL集團之租賃列為融資租賃。融資租賃生效時，租賃資產之成本將按最低租賃付款之現值轉撥成本，並連同租賃責任(利息部份除外)入賬，以反映採購及融資。資本化融資租賃所持之資產，包括融資租賃之預付土地租賃款，均列入物業、廠房及設備內，並按租賃年期或資產之估計可使用年期兩者之中較短者計算折舊。上述租賃之融資成本自損益表中扣除，以於租賃年期內作出定期定額扣減。

資產所有權的絕大部份回報與風險由出租方保留的租賃乃列為經營租賃。倘SCDL集團為出租方，由SCDL集團以經營租賃出租的資產乃計入非流動資產，而經營租賃的應收租金按租約年期以直線法計入損益表。倘SCDL集團為承租人，經營租賃的應付租金在扣除自出租方獲得的優惠後按租約年期以直線法列支於損益表中。

根據經營租賃預付的土地租賃付款初步以成本列賬，而隨後則按租期以直線法確認。

II. 財務資料附註(續)

3. 主要會計政策概要(續)

投資及其他金融資產

初始確認及計量

金融資產於初始確認時分類為按公平值計入損益的金融資產、貸款及應收款項及可供出售金融投資。除按公平值計入損益的金融資產外，金融資產初始確認時，以公平值加收購金融資產應佔交易成本計量。

金融資產的所有常規買賣乃於交易日(即SCDL集團承諾購買或出售該資產之日)確認。常規買賣指需要在一般由法規或市場慣例確定的期間內移交資產的金融資產買賣。

後續計量

不同類別金融資產的後續計量方法如下：

按公平值計入損益的金融資產

按公平值計入損益的金融資產，包括持作買賣的金融資產和初始確認時指定為按公平值計入損益的金融資產。以在近期出售為目的而購買的金融資產分類為持作買賣的金融資產。衍生工具包括個別嵌入式衍生工具，除非指定為實質對沖工具(定義見國際會計準則第39號)，否則亦分類為持作買賣。

按公平值計入損益的金融資產在財務狀況表以公平值列示，公平值的有利淨變動於損益表呈列為其他收入及收益，而公平值的不利淨變動呈列為融資成本。該等公平值淨變動不包括就該等金融資產賺取的任何股息或利息，該等股息或利息會根據下文「收益確認」所述政策確認。

初始確認時指定為按公平值計入損益的金融資產在初始確認當日且僅須符合國際會計準則第39號的標準即指定為該分類。

嵌入式合約之衍生工具入賬列作獨立衍生工具，倘其經濟特徵及風險與主合約的經濟特徵及風險並無密切聯繫且主合約並非持作買賣或指定按公平值計入損益，則按公平值計量。該等嵌入式衍生工具按公平值計量，公平值的變動於損益表中確認。僅在合約條款變動大幅改變現金流量或在金融資產按公平值重新分類至損益類別時方會按要求重新評估。

貸款及應收款項

貸款及應收款項指有固定或可確定還款且在活躍市場並無報價的非衍生金融資產。初始計量後，該等資產隨後採用實際利率法以攤餘成本減任何減值撥備計量。計算攤餘成本時，計入收購產生的任何折價或溢價，且包括實際利率所包含的費用或成本。實際利率攤銷計入損益表中的其他收益及收入。貸款減值虧損於損益表確認為融資成本，而應收款項的減值虧損於損益表確認為其他費用。

II. 財務資料附註(續)

3. 主要會計政策概要(續)

投資及其他金融資產(續)

可供出售金融投資

可供出售金融投資指上市及非上市股本投資及債務證券中的非衍生金融資產。既非分類持作買賣，亦非指定為按公平值計入損益的股本投資分類為可供出售，無固定持有期限且可因流動資金需求或市況改變而出售的債務證券歸類至該類別。

初始確認後，可供出售金融投資其後以公平值計量，未變現收入或虧損於可供出售投資重估儲備確認為其他全面收入，直至終止確認投資(累計收益或虧損於損益表中確認為其他收益)或投資被釐定已減值(累計收益或虧損自可供出售投資重估儲備重新分類至損益表的其他收益及虧損)為止。持有可供出售金融投資所賺取的利息及股息分別呈報為利息收入及股息收入，根據下文「收益確認」所載政策於損益表中確認為其他收入。

當非上市股本投資的公平值由於(a)公平值合理估計範圍的變化對該投資而言屬重大或(b)上述範圍內各種預計的機率難以合理評估並用於估計公平值而無法可靠計量時，該等投資以成本減任何減值虧損列賬。

SCDL集團評估是否有能力及意向以及是否適宜在短期內出售可供出售金融資產。在特殊情況下，當SCDL集團缺乏活躍市場而無法買賣該等金融資產時，管理層有能力及意向在可見將來持有該等資產或持有至到期，則SCDL集團可重新分類該等金融資產。

倘金融資產從可供出售類別重新劃分為其他類別，則重新分類當日的公平值面值為其新攤餘成本，之前於權益確認的該資產的收益或虧損採用實際利率法於剩餘投資年期內在損益攤銷。新攤餘成本與到期金額的差額亦採用實際利率法於資產剩餘年期內攤銷。倘資產其後釐定為已減值，則計入權益的金額重新分類至損益表。

金融資產終止確認

出現以下情形時，金融資產(或(倘適用)部分金融資產或一組同類金融資產的一部分)會終止確認(即從SCDL集團綜合財務狀況表中刪除)：

- 從資產收取現金流量的權利已到期；或
- SCDL集團已根據「轉手」安排轉讓從資產收取現金流量的權利，或已承擔向第三方無重大延誤全額支付所收現金流量的責任；及(a)SCDL集團已轉讓資產的絕大部分

II. 財務資料附註(續)

3. 主要會計政策概要(續)

金融資產終止確認(續)

風險及回報，或(b)SCDL集團雖未轉讓或保留資產的絕大部分風險及回報，但已轉讓資產的控制權。

倘SCDL集團已轉讓從資產收取現金流量的權利或訂立轉手安排，則評估其有否保留資產所有權的風險及回報及保留的程度。倘SCDL集團並無轉讓或保留資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓資產控制權，則該等資產基於SCDL集團的持續參與程度確認。在該情況下，SCDL集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債基於SCDL集團所保留權利及責任的基準計量。

若以SCDL集團就已轉讓資產作出保證之形式繼續參與，則已轉讓資產乃以該項資產之原賬面值及SCDL集團可能須償還之代價數額上限(以較低者為準)計算。

金融資產減值

SCDL集團於各報告期末評估金融資產或一組金融資產有否減值跡象。僅當資產初步確認後發生一項或多項事件，且有關事件對SCDL金融資產或一組金融資產的估計未來現金流量的影響能夠可靠預計時，方存在減值。減值證據包括債務人或一組債務人陷入嚴重的財務困境、拖欠或逾期支付利息或本金、可能破產或進行其他財務重組以及顯示估計未來現金流量出現可計量的減少(例如欠款或與違約有關的經濟條件發生變化)的可觀察數據。

按攤銷成本入賬的金融資產

對於按攤銷成本入賬的金融資產，SCDL集團首先按個別基準評估單項重大或按組合基準評估單項非重大的金融資產有否獨立客觀減值證據。倘SCDL集團釐定單項評估的金融資產並無客觀減值證據，則不論資產重大與否均須將該資產歸入一組具有相似信貸風險特徵的金融資產，以整體評估有否減值。已單獨評估減值並已確認或將繼續確認減值虧損的資產不進行整體減值評估。

已確定的減值虧損金額按資產賬面值與估計未來現金流量之現值(不包括尚未產生之未來信貸虧損)之差額計算。估計未來現金流量之現值按金融資產之原實際利率(即初始確認時的實際利率)貼現。

資產賬面值透過使用撥備賬調減，虧損金額於損益表確認。利息收入繼續於已調減賬面值累計，並採取就計量減值虧損用以貼現未來現金流量的利率累計。貸款及應收款項連同

附 錄 — C

SCDL 之 會 計 師 報 告

II. 財務資料附註(續)

3. 主要會計政策概要(續)

金融資產減值(續)

任何相關撥備於不會在未來收回款項的情況下撇銷，而所有抵押品已變現或已轉撥至SCDL集團。

倘往後期間估計減值虧損金額增加或減少，乃因確認減值以後發生的事件產生，則先前確認的減值虧損將透過調整撥備賬調高或調減。倘其後收回撇銷，收回金額乃計入損益表之其他開支。

按成本列賬之資產

倘有客觀跡象表明一項無報價權益工具已產生減值虧損，而該項工具由於公平值無法可靠計量而並無按公平值列賬，或一項衍生資產已發生減值虧損，而該衍生資產與該等無報價權益工具相聯繫或以該等無報價權益工具進行交割，則應以資產之賬面值和估計現金流量之現值(以當前市場一相似金融資產之回報率為折現率折現)的差額作為損失之金額。該等資產之減值虧損不予撥回。

可供出售金融投資

就可供出售金融投資而言，SCDL集團會於各報告期末評估有否客觀證據顯示一項投資或一組投資出現減值。

倘可供出售資產減值，其成本(扣除任何本金付款及攤銷)及其現有公平值，減先前於損益表確認之任何減值虧損之差額，將自其他全面收入移除，並於損益表中確認。

倘股權投資被列作可供出售類別，則客觀證據將包括該項投資之公平值大幅或長期跌至低於其成本值。「大幅」是相對於投資之原始成本評估，而「長期」則相對於公平值低於原始成本之時期而評估。倘出現減值證據，則累計虧損(按收購成本與現時公平值之差額減該項投資先前在損益表內確認之任何減值虧損計量)將從其他全面收入中移除，並於損益表內確認。歸類為可供出售之股權投資之減值虧損不可透過損益表撥回，而其公平值於減值後的增加部份會直接於其他全面收入中確認。

釐定是否屬「大幅」或「長期」需要作出判斷。於作出此判斷時，SCDL集團評估(其中包括)投資之公平值低於其成本之時間長短或程度。

金融負債

初步確認與計量

金融負債於初步確認時被分類為按公平值計入損益之金融負債、貸款及借貸，或被指定為一項有效對沖之對沖工具之衍生工具(倘適用)。

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

3. 主要會計政策概要(續)

金融負債(續)

所有金融負債初步按公平值確認及倘為貸款及借貸，則應減去直接應佔交易成本。

SCDL集團的金融負債包括計息銀行貸款、貿易應付款項及應付票據、其他應付款項及應計費用以及應付直接控股公司款項。

隨後計量

金融負債按其分類之隨後計量如下：

按公平值計入損益的金融負債

按公平值計入損益的金融負債包括持作買賣的金融負債及於初步確認時指定為按公平值計入損益的金融負債。

倘購買該金融負債的目的為於近期購回，則該金融負債應分類為持作買賣。此分類包括SCDL集團根據國際會計準則第39號所界定之對沖關係不被指定為對沖工具之衍生金融工具。獨立嵌入式衍生工具亦分類為持作買賣，除非其被指定為有效的對沖工具則另作別論，持作買賣的負債收益或虧損於損益表內確認。於損益表確認的公平值收益或虧損淨額並不包括任何向該等金融負債所扣除的任何利息。

於初步確認時指定為透過損益按公平值列賬之金融負債在初步確認日期且僅在符合國際會計準則第39號項下標準時指定。

貸款及借貸

於初步確認後，計息貸款及借貸隨後以實際利率法後續按攤銷成本計量，除非貼現影響為微不足道，在該情況下則按成本列賬。當負債終止確認以及按實際利率法進行攤銷程序時，其收益及虧損在損益表內確認。

攤銷成本於計及收購事項任何折讓或溢價及屬實際利率不可或缺一部分的費用或成本後計算。實際利率攤銷計入損益表的融資成本內。

終止確認金融負債

當負債項下之義務已被解除、取消或期滿，則終止確認金融負債。

如一項現有金融負債被來自同一貸方且大部份條款均有差異之另一項金融負債所取代，或現有負債之條款被大幅修改，此種置換或修改則視作終止確認原有負債並確認新負債處理，而兩者之賬面值差額於損益表確認。

II. 財務資料附註(續)

3. 主要會計政策概要(續)

抵銷金融工具

當且僅當現有可執行之合法權利抵銷已確認之金額，且有意願以淨額基準結算，或同時變現資產及結算負債時，金融資產可與金融負債抵銷，而淨額於財務狀況表公佈。

衍生金融工具

初步確認及後續計量

SCDL集團利用遠期外匯合約及利率掉期等衍生金融工具分別對沖其外匯風險及利率風險。該等衍生金融工具初步以訂立衍生工具合約當日之公平值確認，並隨後以公平值重新計量。倘公平值為正數，衍生工具以資產入賬，而倘公平值為負數，則以負債入賬。

由於SCDL集團訂立之衍生工具不合資格採用對沖會計法，該等衍生工具的公平值變動於綜合全面收入表內確認。

流動與非流動分類

並無指定為有效對沖工具之衍生工具乃根據對事實及情況之評估(如相關合約現金流量)分類為流動或非流動，或分開為流動或非流動部分。倘SCDL集團預計持有衍生工具作為經濟對沖(而並無應用對沖會計法)至超過報告期末後十二個月期間，該衍生工具乃與相關項目之分類一致分類為非流動(或分開為流動及非流動部分)。

存貨

存貨以成本及可變現淨值之較低者列賬。成本以先進先出基準釐定，而屬在製品及製成品，其成本包括直接材料、直接勞工成本及適當比例之經常性開支。可變現淨值乃根據估計售價減任何將於完成時及出售時產生之估計成本。

現金及現金等值物

就編製綜合現金流量表而言，現金及現金等值物包括手頭現金、活期存款及可隨時轉換為已知數額現金並於購入後一般在三個月內到期，且並無重大價值變動風險之短期及高流通性投資，減去須按要求償還及構成SCDL集團現金管理一部份之銀行透支。

就財務狀況表而言，現金及現金等值物包括手頭及銀行現金(包括定期存款)及不限制用途性質類似現金之資產。

II. 財務資料附註(續)

3. 主要會計政策概要(續)

撥備

當因過往事件而產生現時責任(法定或推定)並可能須於日後撥出資源結算有關責任時，倘能可靠估計有關責任之數額，則須就此確認撥備。

倘折現影響重大，確認為撥備之金額乃為預期日後須結算有關責任之開支於報告期末之現值。折現現值隨時間流逝而增加之有關增幅於損益表列為融資成本。

SCDL集團就若干產品提供產品保固的撥備，按銷量以及過往維修及退貨多寡的經驗，經貼現至其現值後(如適用)予以確認。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與於損益外確認項目相關的所得稅於損益外在其他全面收入確認或直接於權益確認。

即期稅項資產及負債，乃按預期可獲稅務當局退回或付予稅務當局之金額，根據於報告期末已實施或大致實施的稅率(及稅法)，以及考慮SCDL集團經營所在國家當時的詮釋及慣例計算。

遞延稅項為就財務申報而言，於報告期末就資產與負債之稅基與彼等賬面值之所有暫時差額，採用負債法作出撥備。

遞延稅項負債就所有應課稅暫時差額予以確認，惟以下情況除外：

- 於交易中初步確認之商譽或資產或負債(並非業務合併且於交易時並不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損)所產生之遞延稅項負債；及
- 就與於附屬公司之投資有關之應課稅暫時差額而言，可控制撥回暫時差額之時間及可能不會在可見將來撥回暫時差額。

遞延稅項資產就所有可扣減暫時差額、未使用稅項抵免及任何未使用稅項虧損之結轉予以確認，惟僅限於可能有應課稅溢利以對銷可扣減暫時差額、未使用稅項抵免及未使用稅項虧損之結轉時才予確認，惟：

- 有關可扣減暫時差額之遞延稅項資產源於初步確認一項交易(並非一項業務合併)之資產或負債，而於該項交易進行時不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損者除外；及
- 就有關於附屬公司的投資所產生的可扣減暫時性差額而言，遞延稅項資產僅於暫時性差額於可預見將來可能撥回，且應課稅溢利可用於抵銷暫時性差額時，方會予以確認。

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

3. 主要會計政策概要(續)

所得稅(續)

於各報告期末審閱遞延稅項資產的賬面值，並於不再可能有足夠應課稅溢利以動用全部或部分遞延稅項資產時，扣減該賬面值。未確認的遞延稅項資產會於各報告期末重新評估，並於可能有足夠應課稅溢利以收回全部或部分遞延稅項資產時予以確認。

遞延稅項資產及負債乃根據已頒佈或於報告期末已實質頒佈的稅率(及稅法)，按預期於資產獲變現或負債償還期間適用的稅率計算。

倘存在法律上可強制執行的權利，以將有關同一課稅實體及同一稅務機關的即期稅項資產與即期稅項負債及遞延稅項抵銷，則抵銷遞延稅項資產與遞延稅項負債。

商品及服務稅(「商品及服務稅」)及其他類似稅項

收益、開支及資產乃於扣除商品及服務稅金額後確認，除非所產生的商品及服務稅金額無法從稅務機關收回，則在該情況下，商品及服務稅乃確認為收購資產的部分成本或部分開支。

應收款項及應付款項乃於計入應收或應付商品及服務稅後列賬。可從稅務機關收回或向其應付的商品及服務稅淨額乃計入財務狀況表內的其他應收款項或應付款項。

現金流量按總計基準呈列。由投資或融資活動產生的現金流量的商品及服務稅部分(可從稅務機關收回或向其應付)列作經營現金流量。

承擔及或有事項乃扣除從稅務機關收回或向其應付的商品及服務稅後披露。

收益確認

收益乃於SCDL集團可取得有關經濟利益且能可靠地計量有關收益時確認。收益按已收或應收代價之公平值計量。SCDL集團按特定標準評估其收益安排，以釐定其是否為當事人或代理。SCDL集團已確定其在所有收益安排中均為當事人。收益確認之特定標準概述如下：

技工廠費用

收益於寄送貨品時確認。

隱適美收益

收益於治理規劃完成及寄送貨品時確認。

配套服務收益

收益於寄送貨品時確認。

II. 財務資料附註(續)

3. 主要會計政策概要(續)

收益確認(續)

利息

利息收益採用實際利率法確認為應計利息。實際利率法乃計算金融資產的經攤銷成本及採用實際利率法將利息收入於有關期間內分配的方法，而該利率乃按金融資產於預計年內估計日後可收取的現金與金融資產賬面淨值之間的實際折讓計算。

其他收益

其他收益於收取時或收取付款的權利確立時確認。

僱員福利

短期僱員福利

工資及薪金責任(包括預期在報告日期十二個月內結算之非貨幣福利、年假及長期服務假期)乃按預期於結清責任時支付之金額計算。

其他長期僱員福利

預期將不會於報告日期12個月內結清之年假及長期服務假期乃以預計單位貸記法按截至報告日僱員提供的服務產生的預期未來應付款項的現值計量。當中考慮預期未來工資和薪金水平、員工離職之經驗和服務期間。估計未來付款使用國家政府債券(其到期條款及貨幣須盡可能與估計未來現金流出接近)於報告期末之市場收益率貼現。

界定供款退休金開支

界定供款退休金計劃之供款於其產生期間支銷。

借貸成本

倘借貸成本直接屬於收購、興建或生產合資格資產(即須經一段時間作準備方可投放作擬定用途或銷售的資產)，則撥充資本作為該等資產成本的一部分。而當有關資產大致可投放作擬定用途或銷售時，即終止將該等借貸成本撥充資本。將待用於合資格資產開支的指定借貸進行臨時投資所賺取的投資收入，則從資本化借貸成本中扣除。所有其他借貸成本均於其產生期間支銷。借貸成本包括利息及與實體因借取資金而產生的其他成本。

股息

於股東於股東大會批准前，董事擬派之末期股息歸類為計入財務狀況表之股本一欄內之保留溢利分配。當此等股息經股東批准及宣派後，則確認為負債。

II. 財務資料附註(續)

3. 主要會計政策概要(續)

股息(續)

由於SCDL組織章程大綱及細則授予董事權力宣派中期股息，中期股息之擬派及宣派乃同步進行。故此，中期股息於擬派及宣派後即時確認為負債。

外幣

該等財務報表以澳元呈列，澳元為SCDL之功能貨幣及呈列貨幣。SCDL集團各實體釐定其本身功能貨幣及計入各實體財務報表的項目以其功能貨幣計量。SCDL集團旗下實體錄得之外幣交易初步按交易日期通行的相關功能貨幣匯率列賬。以外幣計值的貨幣資產與負債按於報告期末適用的功能貨幣匯率換算。結算或換算貨幣項目產生之差額均於損益表確認。

按外幣歷史成本計量的非貨幣項目按首次交易日期的匯率換算。按外幣公平值計量的非貨幣項目採用釐定公平值當日的匯率換算。換算按公平值計量的非貨幣項目產生之收益或虧損的處理方式，與有關項目公平值變動之收益或虧損的確認方式相符(即公平值收益或虧損於其他全面收入或損益中確認之項目的換算差額，亦會分別於其他全面收益或損益中確認)。

若干海外附屬公司之功能貨幣為除澳元外之貨幣。於報告期末，該等實體的資產及負債按SCDL於報告期末的現行匯率換算為呈列貨幣及彼等之損益表按年內加權平均匯率換算為澳元。

此而產生的匯兌差額於其他全面收入確認並於外幣換算儲備累計。出售外國業務時，與該項外國業務有關之其他全面收入的組成部份，會在損益表中確認。

因收購外國業務而產生的任何商譽及對資產與負債賬面值的公平值調整作為外國業務之資產及負債處理，並按收市匯率換算。

就綜合現金流量表而言，海外附屬公司的現金流量按現金流量日期適用的匯率換算為澳元。海外附屬公司在年內經常產生之現金流量按年內之加權平均匯率換算為澳元。

4. 重大會計判斷及估計

編製SCDL集團的財務報表時，管理層須作出會影響收益、開支、資產及負債的呈報金

II. 財務資料附註(續)

4. 重大會計判斷及估計(續)

額及其相關披露及或然負債披露的判斷、估計及假設。該等假設及估計的不明朗因素可導致須對日後受影響的資產或負債賬面值作出重大調整。

判斷

在應用SCDL集團的會計政策的過程中，除涉及估計的判斷外，管理層作出以下對財務報表中確認的金額影響最重大的判斷：

所得稅

SCDL集團須於其經營的司法權區繳納所得稅。釐定所得稅撥備時須作出重大判斷。在正常業務過程中，許多交易及計算的最終稅項釐定仍存在不明朗因素。SCDL集團根據SCDL集團目前對稅法的了解，就預期稅務審計項目確認負債。倘此等事項的最終稅務後果與賬面值不同，則有關差額將影響作出此等釐定期間的目前及遞延稅項撥備。

遞延稅項乃使用負債法，就於報告期末資產及負債的稅基與彼等就財務報告而言的賬面值之間的所有暫時性差異作出撥備。由未用結轉稅項虧損產生的遞延稅項資產，僅會在根據所有可得的憑證預期可能取得足夠應課稅溢利以動用未使用稅項虧損的情況下，方予確認。遞延稅項資產的確認主要涉及有關法定實體或納稅組織的未來表現加以判斷。其他不同因素亦予以評估，以考慮是否有有力的憑證證明部份或全部遞延稅項資產最終有可能會變現，例如存在應課稅臨時差額、稅務規劃策略及可動用估計稅項虧損的期間。遞延稅項資產的賬面值及有關財務模式與預算會於各報告期末檢討，若有足夠有力的憑證證明在可動用期內有足夠應課稅溢利以扣減結轉稅項虧損，屆時將調低資產結餘並計入損益表內。

估計不確定性

以下為報告期末有關未來的主要假設及估計不確定性的其他主要來源，而該等假設及估計不確定性存在導致下一財政年度的資產及負債賬面值須作出重大調整的重大風險。

商譽減值

SCDL集團最少每年一次釐定商譽有否減值。此要求估計商譽獲分配的現金產生單位的使用價值。估計可使用價值要求SCDL集團估計來自現金產生單位的預期未來現金流量，並選擇適當的貼現率以計算該等現金流量的現值。

非金融資產(商譽除外)減值

SCDL集團於各報告期末評估所有非金融資產是否有減值跡象。具有無限可使用年期的無形資產每年及於出現有關跡象的其他時間進行減值測試。其他非金融資產於有跡象顯示

II. 財務資料附註(續)

4. 重大會計判斷及估計(續)

估計不確定性(續)

賬面值可能無法收回時進行減值測試。資產或現金產生單位的賬面值超出其可收回金額(即其公平值減出售成本及使用價值之較高者)，則存在減值。公平值減出售成本乃按類似資產公平交易中具約束力的銷售交易所得數據或可觀察市場價格減出售資產的增加成本計算。計算使用價值時，管理層須估計資產或現金產生單位的預期未來現金流量並選擇合適的貼現率以計算該等現金流量的現值。

貿易應收款項及其他應收款項的減值撥備

SCDL集團透過評估可收回程度根據信貸記錄及現行市場情況估計貿易應收款項及其他應收款項的減值撥備。此要求採用估計及判斷。倘事件或情況變動顯示結餘可能無法收回，則對貿易應收款項及其他應收款項應用撥備。倘預期與原有估計有所不同，則有關差額將影響貿易應收款項及其他應收款項的賬面值，從而影響有關估計變動期間的減值虧損。SCDL集團於各期間末重新評估減值撥備。於2013年及2014年6月30日以及2015年3月20日，貿易應收款項及應收賬款的減值撥備分別為254,000元、185,000元及270,000元。

物業、廠房及設備的可使用年期

SCDL集團釐定其物業、廠房及設備的估計可使用年期及相關折舊費用。該估計乃以性質及功能相若的物業、廠房及設備的過往實際可使用年期為基準。估計可使用年期可因日後的技術創新、競爭對手因應激烈的行業週期所作出的行動或執法權利日後出現不可預見的改變而出現重大變動。當可使用年期較先前所估計年期為短時，管理層將增加折舊費用或將已棄用或出售在技術上過時或屬非策略性的資產作撇銷或撇減。

遞延稅項資產

倘可能有應課稅溢利可用以抵銷稅項虧損及可扣稅暫時差額，則未動用的稅項虧損及可扣稅暫時差額確認為遞延稅項資產。管理層須根據未來應課稅溢利的大致時間及數額以及未來稅務計劃策略作出重大判斷，以釐定可確認的遞延稅項資產金額。其他詳情載於財務報表附註25。

獎勵積分計劃

SCDL集團訂有一項獎勵積分計劃，客戶向SCDL集團購買產品時可累積積分。客戶可累積積分並可於其後期間兌換彼等所賺取的積分。SCDL集團透過統計方式估算獎勵積分計劃項下已獎勵積分的公平值。已送出積分的公平值遞延至兌換積分時確認為收益。

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

5. 經營分部資料

識別可呈報經營分部

SCDL集團由品牌為本的經營分部所組成：SCD Australia、SCD Ireland、SCD New Zealand及Andent旗下的公司(「Andent」)。該等經營分部根據董事會(確認為主要經營決策者(「主要經營決策者」))所審閱及採用的內部報告評估表現及釐定資源分配。經營分部並無合併。

主要經營決策者檢討就外匯變動、收購成本及其他非經常性成本而調整的EBITDA。就向主要經營決策者進行內部報告而採用的會計政策與財務報表所採用者一致。

至少每月向主要經營決策者報告資料。

主要經營決策者並不經常審閱分部資產及負債。

分部間交易

分部間交易按市場水平作出。分部間交易於綜合報告中撇銷。

分部間應收款項、應付款項及貸款

分部間貸款於收取代價時獲初步確認。賺取或產生非市場利息的分部間應收貸款及應付貸款並無根據市場利率調整至公平值。分部間貸款於綜合入賬時撇銷。

	SCD Australia	SCD Ireland	SCD New Zealand	Andent	分部間撇銷 ／未分配	總計
	千元	千元	千元	千元	千元	千元
2012年5月1日(註冊成立日期) 至2013年6月30日期間						
收益						
對外部客戶的銷售.....	33,892	4,164	1,946	187	476	40,665
其他收益.....	—	—	—	—	105	105
收益總額.....	33,892	4,164	1,946	187	581	40,770
經調整EBITDA.....	10,549	790	638	9	(1,865)	10,121
折舊及攤銷.....						(328)
利息收益.....						105
融資成本.....						(7,663)
外匯收益淨額.....						1,090
收購成本.....						(1,355)
除所得稅開支前溢利.....						1,970
所得稅開支.....						(1,589)
除所得稅開支後溢利.....						381

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

5. 經營分部資料(續)

	SCD Australia	SCD Ireland	SCD New Zealand	Andent	分部間撇銷 ／未分配	總計
	千元	千元	千元	千元	千元	千元
截至2014年6月30日止年度						
收益						
對外部客戶的銷售.....	23,967	5,120	2,521	3,831	141	35,580
分部間銷售.....	—	—	—	211	(211)	—
總銷售收益.....	23,967	5,120	2,521	4,042	(70)	35,580
其他收益.....	—	—	—	—	124	124
收益總額.....	23,967	5,120	2,521	4,042	54	35,704
經調整EBITDA.....	7,855	1,204	795	441	(94)	10,201
折舊及攤銷.....						(474)
利息收益.....						124
融資成本.....						(6,746)
外匯虧損淨額.....						(982)
其他非經常性成本.....						(459)
除所得稅開支前溢利.....						1,664
所得稅開支.....						(404)
除所得稅開支後溢利.....						1,260

	SCD Australia	SCD Ireland	SCD New Zealand	Andent	分部間撇銷 ／未分配	總計
	千元	千元	千元	千元	千元	千元
2014年7月1日至2015年3月20日						
(收購日期)期間						
收益						
對外部客戶的銷售.....	17,176	4,387	1,956	2,801	—	26,320
分部間銷售.....	—	—	—	271	(271)	—
總銷售收益.....	17,176	4,387	1,956	3,072	(271)	26,320
其他收益.....	—	—	—	—	75	75
收益總額.....	17,176	4,387	1,956	3,072	(196)	26,395
經調整EBITDA.....	4,200	997	618	290	—	6,105
折舊及攤銷.....						(706)
資產減值.....						(46,257)
利息收益.....						75
融資成本.....						(4,501)
外匯收益淨額.....						242
其他非經常性成本.....						(3,236)
除所得稅開支前虧損.....						(48,278)
所得稅開支.....						188
除所得稅開支後虧損.....						(48,090)

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

5. 經營分部資料(續)

地理位置資料

(a) 來自外部客戶的收益

	2012年5月1日 (註冊成立日期) 至2013年6月30日 期間	截至2014年 6月30日止年度	2014年7月1日 至2015年3月20日 (收購日期)期間
	千元	千元	千元
澳洲	34,079	27,798	19,977
愛爾蘭	4,164	5,120	4,387
紐西蘭	1,946	2,521	1,956
其他	476	141	—
	<u>40,665</u>	<u>35,580</u>	<u>26,320</u>

上述收益資料乃根據客戶位置呈列。

(b) 非流動資產

	2012年5月1日 (註冊成立日期) 至2013年6月30日 期間	截至2014年 6月30日止年度	2014年7月1日 至2015年3月20日 (收購日期)期間
	千元	千元	千元
澳洲	92,960	92,728	46,204
愛爾蘭	7,051	7,046	7,023
紐西蘭	3,485	3,485	3,494
其他	94	—	—
	<u>103,590</u>	<u>103,259</u>	<u>56,721</u>

上述非流動資產資料乃根據資產(金融工具及遞延稅項資產除外)位置呈列。

主要客戶的資料

於所呈報的財務期間，並無來自單一外部客戶的收益佔SCDL集團收益10%或以上。

6. 收益、其他收入及收益

收益(亦為SCDL集團的營業額)乃指已售出貨品的發票淨額(經扣除退貨及貿易折扣)。

收益分析如下：

	2012年5月1日 (註冊成立日期) 至2013年6月30日 期間	截至2014年 6月30日止年度	2014年7月1日 至2015年3月20日 (收購日期)期間
	千元	千元	千元
收益			
技工廠費用	36,555	29,983	21,881
隱適美收益	3,939	5,414	4,316
配套服務收益	171	183	123
	<u>40,665</u>	<u>35,580</u>	<u>26,320</u>

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

6. 收益、其他收入及收益(續)

其他收入及收益分析如下：

	2012年5月1日 (註冊成立日期) 至2013年6月30日 期間 千元	截至2014年 6月30日止年度 千元	2014年7月1日 至2015年3月20日 (收購日期)期間 千元
<u>其他收入</u>			
銀行利息收入.....	105	124	75
已收回壞賬.....	67	34	—
	<u>172</u>	<u>158</u>	<u>75</u>
<u>收益</u>			
外匯收益淨額.....	1,090	—	242
其他收入及收益.....	<u>1,262</u>	<u>158</u>	<u>317</u>

7. 除稅前溢利

SCDL集團除稅前溢利乃經扣除／(計入)下列各項得出：

		2012年5月1日 (註冊成立日期) 至2013年6月30日 期間 千元	截至2014年 6月30日止年度 千元	2014年7月1日 至2015年3月20日 (收購日期)期間 千元
已售出存貨成本.....		18,149	15,086	12,476
折舊.....	15	328	474	706
商譽減值.....	16	—	—	46,257
出售物業、廠房及設備 虧損淨額.....		—	—	86
經營租賃的最低租賃付款		428	629	612
出售物業、廠房及設備收益 淨額.....		—	96	117
僱員福利開支(董事及主要 行政人員薪酬(附註8)除外):				
工資及薪金.....		5,389	6,708	4,416
其他開支.....		198	367	228
		<u>5,587</u>	<u>7,075</u>	<u>4,644</u>
銀行利息收入.....		(105)	(124)	(75)
外匯(虧損)／收益淨額.....		(1,090)	982	(242)

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

8. 董事及主要行政人員薪酬

根據[編纂]及香港公司條例(第622章)附表11第78條(參考前香港公司條例(第32章)第161條)披露的年內董事及主要行政人員薪酬載列如下：

	2012年5月1日 (註冊成立日期) 至2013年6月30日 期間 千元	截至2014年 6月30日止年度 千元	2014年7月1日 至2015年3月20日 (收購日期)期間 千元
基本薪金、住房津貼、其他津貼 及實物福利.....	524	559	422
退休金計劃供款.....	22	34	25
	<u>546</u>	<u>593</u>	<u>447</u>

(a) 獨立非執行董事

於有關期間內並無獨立非執行董事。

(b) 執行董事及主要行政人員

	基本薪金、住房 津貼、其他津貼 及實物福利 千元	退休金計劃供款 千元	總計 千元
2012年5月1日(註冊成立日期) 至2013年6月30日期間 執行董事：			
Christopher Aughton (於2012年5月1日獲委任).....	230	11	241
Neil John Broekhuizen (於2012年6月1日獲委任).....	20	—	20
David Philip Penn (於2012年6月1日獲委任).....	274	11	285
	<u>524</u>	<u>22</u>	<u>546</u>
截至2014年6月30日止年度 執行董事：			
Neil John Broekhuizen.....	20	—	20
Christopher Aughton.....	359	19	378
Barry Smith.....	160	15	175
Linda Penn (於2014年2月20日獲委任).....	20	—	20
David Philip Penn (於2014年1月28日辭任).....	—	—	—
	<u>559</u>	<u>34</u>	<u>593</u>
2014年7月1日至2015年3月20日 (收購日期)期間 執行董事：			
Neil John Broekhuizen.....	15	—	15
Christopher Aughton.....	272	14	286
Barry Smith.....	120	11	131
Linda Penn.....	15	—	15
	<u>422</u>	<u>25</u>	<u>447</u>

於有關期間概無董事或主要行政人員放棄或同意放棄薪酬的安排。

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

9. 五名最高薪酬僱員

截至2013年及2014年6月30日止年度以及截至2015年3月20日止期間的五名最高薪酬僱員分別包括兩名、一名及一名執行董事，其薪酬詳情載於上文附註8。有關期間餘下三名、四名及四名非SCDL董事或主要行政人員的最高薪酬僱員的薪酬詳情如下：

	SCDL集團		
	2012年5月1日 (註冊成立日期) 至2013年6月30日 期間	截至2014年 6月30日止年度	2014年7月1日 至2015年3月20日 (收購日期)期間
	千元	千元	千元
薪金、津貼及實物福利	335	634	530
退休金計劃供款	30	59	50
	<u>365</u>	<u>693</u>	<u>580</u>

薪酬介乎下列範圍的非董事最高薪酬僱員數目如下：

	SCDL集團		
	2012年5月1日 (註冊成立日期) 至2013年6月30日 期間	截至2014年 6月30日止年度	2014年7月1日 至2015年3月20日 (收購日期)期間
零至1,000,000元	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>4</u>

10. 融資成本

	SCDL集團		
	2012年5月1日 (註冊成立日期) 至2013年6月30日 期間	截至2014年 6月30日止年度	2014年7月1日 至2015年3月20日 (收購日期)期間
	千元	千元	千元
銀行貸款及應付融資租賃款項的 利息及融資費用	3,035	2,878	1,887
股東貸款的利息及融資費用	4,628	3,868	2,614
	<u>7,663</u>	<u>6,746</u>	<u>4,501</u>

11. 所得稅開支

SCDL集團須就於SCDL集團成員公司所在及經營所處司法權區產生或賺取的溢利按實體基準繳納所得稅。

SCDL乃於澳洲註冊成立並以澳洲為駐地的股份有限公司。SCDL的法定稅率為30%。

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

11. 所得稅開支(續)

其他地區的應課稅溢利的稅項乃以SCDL集團經營所在的司法權區的現行稅率計算。

	SCDL集團		
	2012年5月1日 (註冊成立日期) 至2013年6月30日 期間	截至2014年 6月30日止年度	2014年7月1日 至2015年3月20日 (收購日期)期間
	千元	千元	千元
SCDL集團：			
即期 — 澳洲	1,438	106	—
即期 — 其他地區	158	761	292
遞延(附註25)	(7)	(463)	(480)
年內稅項支出總額	<u>1,589</u>	<u>404</u>	<u>(188)</u>

按SCDL及其大部分附屬公司所處的司法權區的法定稅率計算的適用於除稅前溢利的稅項開支與按實際稅率計算的稅項開支的對賬，以及法定稅率與實際稅率的對賬如下：

	澳洲		其他地區		總計	
	千元	%	千元	%	千元	%
SCDL集團：						
2012年5月1日(註冊成立日期) 至2013年6月30日期間						
除稅前溢利	<u>709</u>		<u>1,261</u>		<u>1,970</u>	
按法定稅率計算的稅項	213	30.0	378	30.0	591	30.0
不可扣稅開支	1,134	160.0	—	—	1,134	57.6
不可收回稅項虧損	86	12.2	—	—	86	4.4
雜項	(194)	(27.4)	(28)	(2.2)	(222)	(11.3)
按SCDL集團實際稅率計算的稅項開支	<u>1,239</u>	<u>174.8</u>	<u>350</u>	<u>27.8</u>	<u>1,589</u>	<u>80.7</u>

	澳洲		其他地區		總計	
	千元	%	千元	%	千元	%
SCDL集團						
截至2014年6月30日止年度						
除稅前溢利/(虧損)	<u>(1,108)</u>		<u>2,772</u>		<u>1,664</u>	
按法定稅率計算的稅項	(332)	30.0	832	30.0	500	30.0
不可扣稅的開支	40	(3.6)	—	—	40	2.4
扣減借貸及業務有關成本	(191)	17.2	—	—	(191)	(11.4)
未確認暫時差額的稅務影響	(137)	12.3	(227)	(8.2)	(364)	(21.9)
動用之前並無確認的稅項虧損的稅務影響	419	(37.8)	—	—	419	25.2
按SCDL集團實際稅率計算的稅項開支	<u>(201)</u>	<u>18.1</u>	<u>605</u>	<u>21.8</u>	<u>404</u>	<u>24.3</u>

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

11. 所得稅開支(續)

	澳洲		其他地區		總計	
	千元	%	千元	%	千元	%
SCDL集團 2014年7月1日至2015年3月20日 (收購日期)期間						
除稅前溢利/(虧損)	<u>(49,614)</u>		<u>1,336</u>		<u>(48,278)</u>	
按法定稅率計算的稅項	(14,884)	30.0	401	30.0	(14,483)	30.0
毋須課稅的收入	—	—	—	—	—	—
未確認的稅項虧損	—	—	—	—	—	—
商譽減值	13,877	(28.0)	—	—	13,877	(28.7)
不可扣稅的開支	473	(0.9)	—	—	473	(1.0)
未確認暫時差額的稅務影響	<u>55</u>	<u>(0.1)</u>	<u>(110)</u>	<u>(8.2)</u>	<u>(55)</u>	<u>0.1</u>
按SCDL集團實際稅率計算的稅項開支	<u>(479)</u>	<u>1.0</u>	<u>291</u>	<u>21.8</u>	<u>(188)</u>	<u>0.4</u>

12. 母公司擁有人應佔溢利

截至2013及2014年6月30日止年度及截至2015年3月20日止期間，母公司擁有人應佔綜合溢利分別包括5,947澳元、2,915澳元及2,613澳元的虧損，有關虧損已於SCDL財務報表內處理(附註28(b))。

13. 股息

於有關期間，SCDL並無派付、建議或宣派股息。

14. 母公司普通權益持有人應佔每股盈利

就此報告而言，載入每股盈利資料並無意義，因此並無呈列有關資料。

附 錄 — C

SCDL 之 會 計 師 報 告

II. 財務資料附註(續)

15. 物業、廠房及設備

SCDL集團

	樓宇 千元	租賃物業裝修 千元	傢俬及設備 千元	總計 千元
2013年6月30日				
於2012年5月1日(註冊成立日期)的結餘：	—	—	—	—
添置.....	—	26	62	88
收購附屬公司(附註29).....	195	287	2,185	2,667
年內折舊撥備.....	(4)	(124)	(200)	(328)
於2013年6月30日的結餘.....	<u>191</u>	<u>189</u>	<u>2,047</u>	<u>2,427</u>
於2013年6月30日：				
成本.....	202	418	3,861	4,481
累計折舊.....	(11)	(229)	(1,814)	(2,054)
賬面淨值.....	<u>191</u>	<u>189</u>	<u>2,047</u>	<u>2,427</u>
	樓宇 千元	租賃物業裝修 千元	傢俬及設備 千元	總計 千元
2014年6月30日				
於2013年6月30日：				
成本.....	202	418	3,861	4,481
累計折舊.....	(11)	(229)	(1,814)	(2,054)
賬面淨值.....	<u>191</u>	<u>189</u>	<u>2,047</u>	<u>2,427</u>
於2013年6月30日的結餘.....	191	189	2,047	2,427
添置.....	—	1	299	300
出售.....	—	—	(96)	(96)
年內折舊撥備.....	(4)	(55)	(415)	(474)
於2014年6月30日的結餘.....	<u>187</u>	<u>135</u>	<u>1,835</u>	<u>2,157</u>
於2014年6月30日：				
成本.....	202	419	4,097	4,718
累計折舊.....	(15)	(284)	(2,262)	(2,561)
賬面淨值.....	<u>187</u>	<u>135</u>	<u>1,835</u>	<u>2,157</u>

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

15. 物業、廠房及設備(續)

SCDL集團(續)

	樓宇	租賃物業裝修	傢俬及設備	總計
	千元	千元	千元	千元
2015年3月20日				
於2014年7月1日：				
成本.....	202	419	4,097	4,718
累計折舊.....	(15)	(284)	(2,262)	(2,561)
賬面淨值.....	<u>187</u>	<u>135</u>	<u>1,835</u>	<u>2,157</u>
於2014年7月1日的結餘.....	187	135	1,835	2,157
添置.....	—	493	135	628
出售.....	(185)	—	(18)	(203)
年內折舊撥備.....	(2)	(158)	(546)	(706)
於2015年3月20日的結餘.....	<u>—</u>	<u>470</u>	<u>1,406</u>	<u>1,876</u>
於2015年3月20日：				
成本.....	17	912	4,214	5,143
累計折舊.....	(17)	(442)	(2,808)	(3,267)
賬面淨值.....	<u>—</u>	<u>470</u>	<u>1,406</u>	<u>1,876</u>

於2013年6月30日，SCDL集團根據融資租賃持有的計入傢俬及設備總額的固定資產的賬面淨值分別為1,003,000澳元、802,000澳元及616,000澳元。

已抵押作為SCDL集團計息銀行貸款及應付融資租賃款項擔保的SCDL集團固定資產詳情載於附註22。

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

16. 商譽

	千元
於2012年5月1日的成本(經扣除累計減值).....	—
收購附屬公司(附註29).....	101,163
於2013年6月30日.....	<u>101,163</u>
於2013年6月30日：	
成本.....	101,163
累計減值.....	—
賬面淨值.....	<u>101,163</u>
於2013年7月1日的成本(經扣除累計減值).....	101,163
匯兌差額.....	(61)
於2014年6月30日.....	<u>101,102</u>
於2014年6月30日：	
成本.....	101,102
累計減值.....	—
賬面淨值.....	<u>101,102</u>
於2014年7月1日的成本(經扣除累計減值).....	101,102
減值.....	(46,257)
於2015年3月20日(收購日期).....	<u>54,845</u>
於2015年3月20日：	
成本.....	101,102
累計減值.....	(46,257)
賬面淨值.....	<u>54,845</u>

商譽減值測試

透過業務合併所得的商譽已分配至以下現金產生單位(「現金產生單位」)：

	SCDL集團		
	2013年6月30日	2014年6月30日	2015年3月20日 (收購日期)
	千元	千元	千元
商譽：			
現金產生單位一：SCD Australia.....	81,898	81,837	37,291
現金產生單位二：SCD Ireland.....	7,010	7,010	7,010
現金產生單位三：SCD New Zealand....	3,476	3,476	3,476
現金產生單位四：Andent.....	8,779	8,779	7,068
商譽總值.....	<u>101,163</u>	<u>101,102</u>	<u>54,845</u>

各現金產生單位的可收回金額乃根據使用價值計算(須運用假設)或近期交易推定的可收回金額的較高者釐定。使用價值計算採用根據管理層批准的五年期財政預算的現金流量預測。五年期以外的現金流量乃採用下述的估計增長率推斷。該等增長率並無超過各現金產生單位所經營的行業的長期平均增長率。

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

16. 商譽(續)

商譽減值測試(續)

貼現現金流量模型就所有現金產生單位採用以下主要假設：

- a. 2013年及2014年的五年期以外的年增長率為2.8%
- b. 2013年及2014年的稅前貼現率分別為11.10%及11.65%

於2013年及2014年6月30日，所有現金產生單位的資產淨值的可收回金額均大於資產的賬面值，因此，無形資產不被視為減值。

於2015年3月20日，倘商譽的賬面值超出其可收回金額，則其已產生減值。可收回金額已根據參考業務於2015年3月20日出售予Modern Dental Pacific Holding Limited的價值計算。根據以上所述，由於商譽的賬面值超出其可收回金額，故已就現金產生單位一：SCD Australia及現金產生單位四：Andent計提減值開支46,257,000元。

敏感度

如附註4所披露，董事已就商譽減值測試作出判斷及估計。倘該等判斷及估計並無發生，則所產生的商譽賬面值或會減少。

就所有現金產生單位而言，計算可收回金額的主要假設的任何合理變動將不會導致現金產生單位超出其可收回金額。

17. 貿易應收款項

	SCDL集團		
	2013年6月30日	2014年6月30日	2015年3月20日 (收購日期)
	千元	千元	千元
貿易應收款項.....	3,953	4,191	4,863
減值.....	(254)	(185)	(270)
貿易應收款項淨額總額.....	<u>3,699</u>	<u>4,006</u>	<u>4,593</u>

SCDL集團一般授予長期客戶30至60日的信貸期。SCDL集團嚴格監控未償還的應收款項。高級管理層會定期檢討逾期結餘。鑑於上文所述，加上SCDL集團貿易應收款項與大量分散客戶有關，故並無重大集中信貸風險。SCDL集團並無就其貿易應收款項結餘持有任何抵押品或其他增強信貸項目。貿易應收款項不計息。

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

17. 貿易應收款項(續)

於報告期末，貿易應收款項根據發票日期並扣除撥備的賬齡分析如下：

	SCDL集團		
	2013年6月30日	2014年6月30日	2015年3月20日 (收購日期)
	千元	千元	千元
一個月內.....	2,310	2,557	2,557
一至兩個月.....	819	752	1,218
兩至三個月.....	312	376	477
三個月至一年.....	170	184	232
一年以上.....	88	137	109
貿易應收款項淨額總額.....	<u>3,699</u>	<u>4,006</u>	<u>4,593</u>

貿易應收款項減值的撥備變動如下：

	SCDL集團		
	2013年6月30日	2014年6月30日	2015年3月20日 (收購日期)
	千元	千元	千元
年初結餘.....	—	254	185
年內撥備.....	254	—	96
年內撥備撥回.....	—	(34)	—
年內撇銷為無法收回的應收款項.....	—	(35)	(11)
於2013年及2014年6月30日 以及2015年3月20日.....	<u>254</u>	<u>185</u>	<u>270</u>

於2013年及2014年6月30日以及2015年3月20日，上述貿易應收款項減值撥備包括個別減值貿易應收款項撥備254,000元、185,000元及270,000元。個別減值的貿易應收款項與有財務困難的客戶有關，預期應收款項不可收回。

並未被視為個別或集體減值的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	SCDL集團		
	2013年6月30日	2014年6月30日	2015年3月20日 (收購日期)
	千元	千元	千元
並無逾期或減值.....	2,310	2,557	2,557
逾期少於三個月.....	819	752	1,218
逾期三至六個月.....	312	376	477
逾期六個月至一年.....	170	184	232
逾期超過一年.....	88	137	109
	<u>3,699</u>	<u>4,006</u>	<u>4,593</u>

並無逾期或減值的應收款項與眾多近期並無拖欠記錄的不同客戶有關。

已逾期但並無減值的應收款項與多名同SCDL集團有良好往績記錄的獨立客戶有關。根

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

17. 貿易應收款項(續)

據過往經驗，由於信貸質素並無任何重大改變，且結餘仍被視為可全數收回，故SCDL董事認為毋須就該等結餘作出減值撥備。

18. 預付款項及其他應收款項

	SCDL集團		
	2013年6月30日	2014年6月30日	2015年3月20日 (收購日期)
	千元	千元	千元
預付款項.....	—	—	206
商品及服務稅.....	104	—	—
來自其他關連方的應收款項(附註33)...	340	491	319
	444	491	525

19. 現金及現金等值物

	SCDL集團		
	2013年6月30日	2014年6月30日	2015年3月20日 (收購日期)
	千元	千元	千元
銀行存款.....	6,733	6,561	2,054

	SCDL		
	2013年6月30日	2014年6月30日	2015年3月20日 (收購日期)
	千元	千元	千元
銀行存款.....	153	—	—

銀行存款根據每日銀行存款利率按浮息賺取利息。短期定期存款的存款期視乎SCDL集團的即時現金需要介乎一日至三個月不等，及按各短期定期存款利率賺取利息。銀行結餘及定期存款乃存放於信譽良好且近期並無違約記錄的銀行。

20. 貿易應付款項

於各有關期間末，貿易應付款項及應付票據根據發票日期的賬齡分析如下：

	SCDL集團		
	2013年6月30日	2014年6月30日	2015年3月20日 (收購日期)
	千元	千元	千元
一個月內.....	1,893	2,491	2,076

貿易應付款項及應付票據為無抵押、不計息及一般於一至三個月或按要求償付。由於貿易應付款項及應付票據的期限較短，故其賬面值與公平值相若。

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

21. 其他應付款項及應計費用

	SCDL集團		
	2013年6月30日	2014年6月30日	2015年3月20日 (收購日期)
	千元	千元	千元
流動負債			
應付現代牙科集團 有限公司款項(附註33)	—	—	2,565
應計費用及其他應付款項	939	510	2,431
應付遞延代價	280	280	—
年假	177	200	188
長期服務假期	—	59	55
其他僱員福利	69	138	131
	<u>1,465</u>	<u>1,187</u>	<u>5,370</u>
非流動負債			
應付遞延代價	280	—	—
長期服務假期	56	26	17
	<u>336</u>	<u>26</u>	<u>17</u>

應付遞延代價

此與收購Southern Cross Dental Laboratories Ltd. (Ireland)額外40%權益有關的遞延代價有關。

22. 計息銀行及其他借貸

	SCDL集團					
	2013年6月30日		2014年6月30日		2015年3月20日(收購日期)	
	實際/ 合約利率	千元	實際/ 合約利率	千元	實際/ 合約利率	千元
流動						
應付融資租賃款項(附註23)	11%	255	11%	261	11%	363
長期銀行貸款的即期部分 — 有抵押	銀行票據 掉期利率 加利差		銀行票據 掉期利率 加利差		銀行票據 掉期利率 加利差	
		<u>5,253</u>		<u>5,787</u>		<u>4,794</u>
		<u>5,508</u>		<u>6,048</u>		<u>5,157</u>
非流動						
應付融資租賃款項(附註23)	11%	915	11%	650	11%	306
長期銀行貸款 — 有抵押	銀行票據 掉期利率 加利差		銀行票據 掉期利率 加利差		銀行票據 掉期利率 加利差	
		36,847		30,856		28,459
股東貸款	12% / 銀行票據 掉期利率 加利差		12% / 銀行票據 掉期利率 加利差		12%	
		<u>39,766</u>		<u>43,634</u>		<u>29,300</u>
		<u>77,528</u>		<u>75,140</u>		<u>58,065</u>
		<u>83,036</u>		<u>81,188</u>		<u>63,222</u>

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

22. 計息銀行及其他借貸(續)

	SCDL集團		
	2013年6月30日	2014年6月30日	2015年3月20日 (收購日期)
	千元	千元	千元
分析為：			
須予償還銀行貸款：			
一年內或按要求	5,253	5,787	4,794
第二年	4,358	4,794	4,794
第三至五年(包括首尾兩年)	32,489	26,062	23,665
	<u>42,100</u>	<u>36,643</u>	<u>33,253</u>
應付融資租賃(附註23)：			
一年內	255	261	363
第二年	261	346	119
第三至五年(包括首尾兩年)	654	304	187
	<u>1,170</u>	<u>911</u>	<u>669</u>
股東貸款：			
第三至五年(包括首尾兩年)	39,766	43,634	29,300
	<u>83,036</u>	<u>81,188</u>	<u>63,222</u>

	SCDL					
	2013年6月30日		2014年6月30日		2015年3月20日(收購日期)	
	實際/ 合約利率	千元	實際/ 合約利率	千元	實際/ 合約利率	千元
非流動						
股東貸款(附註33)	12% / 銀行票據 掉期利率 加利差	<u>39,766</u>	12% / 銀行票據 掉期利率 加利差	<u>43,634</u>	12%	<u>29,300</u>

銀行貸款

SCDL集團於有關期間擁有銀行信貸45,600,000元，以SCDL集團的資產作擔保及抵押。

該信貸按銀行票據掉期利率(「銀行票據掉期利率」)加利差(於整個信貸期內視乎若干契諾之表現而變動)之浮動利率計息。該銀行信貸於2017年6月30日到期。

股東貸款

於報告日期，SCDL集團擁有以下股東貸款：

- (i) Penn Family Trust於2013年及2014年6月30日價值分別為10,677,000元及11,741,000元的優先股，可於2021年4月30日贖回。年利率為12厘。於2015年3月20日，該等優先股轉換為普通股；
- (ii) Penn Family Trust於2013年及2014年6月30日金額分別為4,177,000元及4,496,000元的後償貸款，將於2018年6月30日屆滿。該貸款按銀行票據掉期利率加利差(視乎上述銀行貸款而不同)之浮動利率計息。於2015年3月20日，該後償貸款獲悉數償還；及

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

22. 計息銀行及其他借貸(續)

股東貸款(續)

- (iii) 於2013年及2014年6月30日金額分別為24,912,000元及27,397,000元的Ironbridge貸款票據，將於2021年4月30日屆滿。年利率為12厘。於2015年3月20日，價值29,300,000元的Ironbridge貸款票據轉讓予新股東現代牙科集團。

股東貸款以SCDL集團的資產作抵押且償付次序在銀行貸款之後。

應付融資租賃款項

由於在財務狀況表中確認的相關資產的權利會在違約時撥回予貸款發行人，故應付融資租賃款項實際為有抵押。

有抵押負債總值

有抵押負債(流動及非流動)總額如下：

	SCDL集團		
	2013年6月30日	2014年6月30日	2015年3月20日 (收購日期)
	千元	千元	千元
銀行貸款.....	42,100	36,643	33,253
應付融資租賃款項.....	1,170	911	669
	<u>43,270</u>	<u>37,554</u>	<u>33,922</u>

融資安排

於報告日期，SCDL集團可不受限制地獲取以下信貸額度：

	SCDL集團		
	2013年6月30日	2014年6月30日	2015年3月20日 (收購日期)
	千元	千元	千元
信貸總額			
銀行貸款.....	<u>45,600</u>	<u>45,600</u>	<u>45,600</u>
於報告日期已動用			
銀行貸款.....	<u>42,100</u>	<u>36,643</u>	<u>33,253</u>
於報告日期未動用			
銀行貸款.....	<u>3,500</u>	<u>8,957</u>	<u>12,347</u>

SCDL集團的銀行貸款、股東貸款及應付融資租賃款項均以澳元計值。

23. 應付融資租賃款項

SCDL集團就汽車以及廠房及設備等多個項目訂有融資租賃合約。根據租約條款，SCDL集團訂有續新條款，惟無權收購租賃資產。續新乃由持有該租約的特定實體選擇作出。

附錄 — C

SCDL之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

23. 應付融資租賃款項(續)

於2013年及2014年6月30日以及2015年3月20日，融資租賃下之未來最低租賃付款總額及其現值如下：

SCDL集團

	最低租賃付款			最低租賃付款之現值		
	2013年 6月30日	2014年 6月30日	2015年 3月20日 (收購日期)	2013年 6月30日	2014年 6月30日	2015年 3月20日 (收購日期)
	千元	千元	千元	千元	千元	千元
應付款項：						
一年	350	352	408	255	261	363
第二年	341	383	137	261	346	119
第三至五年(包括首尾兩年)	697	300	194	654	304	187
最低融資租賃付款總額	1,388	1,035	739	1,170	911	669
未來融資費用	(218)	(124)	(70)			
應付融資租賃款項淨額總值	1,170	911	669			
分類為流動負債之部分(附註22)	(255)	(261)	(363)			
非流動部分(附註22)	915	650	306			

24. 衍生金融工具

SCDL集團

	資產			負債		
	2013年 6月30日	2014年 6月30日	2015年 3月20日 (收購日期)	2013年 6月30日	2014年 6月30日	2015年 3月20日 (收購日期)
	千元	千元	千元	千元	千元	千元
利率掉期	—	—	—	253	395	463
遠期外匯合約	1,048	46	480	—	—	—
	1,048	46	480	253	395	463
分類為非流動之部分：						
利率掉期	—	—	—	253	395	463
遠期外匯合約	1,048	—	—	—	—	—
流動部分						
遠期外匯合約	—	46	480	—	—	—

SCDL集團已訂立多項利率掉期及遠期外匯合約，以管理其匯率及利率風險。該等利率掉期及遠期外匯合約並非指定作對沖用途，乃按公平值計入損益計量。該等非對沖衍生

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

24. 衍生金融工具(續)

SCDL集團(續)

工具之公平值變動收益795,000元、虧損1,144,000元及收益366,000元分別於截至2013年及2014年6月30日止年度以及截至2015年3月20日止期間之損益表內扣除。

25. 遞延稅項

遞延稅項負債

	未變現外匯差額 千元	總計 千元
SCDL集團		
於2012年5月1日、2013年及2014年6月30日.....	—	—
於損益表扣除/(計入損益表)的遞延稅項(附註11)....	(132)	(132)
於2015年3月20日.....	(132)	(132)

遞延稅項資產

	可供抵銷 未來應課稅 溢利之虧損 千元	交易成本 千元	其他 千元	總計 千元
SCDL集團				
於2012年5月1日.....	—	—	—	—
計入損益表的遞延稅項(附註11).....	—	—	7	7
收購附屬公司(附註29).....	—	—	122	122
於2013年6月30日及2013年7月1日.....	—	—	129	129
計入損益表的遞延稅項(附註11).....	461	—	2	463
於2014年6月30日及2014年7月1日.....	461	—	131	592
於損益表扣除/(計入損益表)的 遞延稅項(附註11).....	(47)	777	(118)	612
於2015年3月20日.....	414	777	13	1,204

SCDL集團已分別結轉於2013年及2014年6月30日以及2015年3月20日於澳洲產生的零元、1,236元及1,379元稅項虧損，可無限期用以抵銷產生虧損的公司的未來應課稅溢利。

由於相關虧損由一段時期內一直錄得虧損的附屬公司產生且認為不大可能有應課稅溢利抵銷可動用稅項虧損，故並無就該等虧損確認遞延稅項資產。

SCDL向其股東派付股息並無附帶所得稅後果。

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

26. 遞延收益

SCDL集團

	獎勵積分計劃
	千元
於2012年5月1日.....	—
年內增加.....	368
於2013年6月30日及2013年7月1日.....	368
分類為流動負債之部分.....	368
非流動部分.....	—
於2013年6月30日及2013年7月1日.....	368
年內動用之款項.....	(302)
於2014年6月30日及2014年7月1日.....	66
分類為流動負債之部分.....	66
非流動部分.....	—
於2014年6月30日及2014年7月1日.....	66
年內增加.....	—
年內動用之款項.....	(66)
於2015年3月20日.....	—
分類為流動負債之部分.....	—
非流動部分.....	—

27. 已發行股本

	SCDL集團					
	2013年 6月30日	2014年 6月30日	2015年 3月20日 (收購日期)	2013年 6月30日	2014年 6月30日	2015年 3月20日 (收購日期)
	股份	股份	股份	千元	千元	千元
普通股一繳足.....	—	—	14,887,585,155	—	—	41,682
A類普通股一繳足.....	6,704,888	6,704,888	—	6,705	6,705	—
B類普通股一繳足.....	5,254,404	5,254,404	—	5,254	5,254	—
Z類股一繳足.....	2	2	—	—	—	—
可贖回優先股一繳足.....	16,723,378	16,723,378	—	16,959	16,959	—
	<u>28,682,672</u>	<u>28,682,672</u>	<u>14,887,585,155</u>	<u>28,918</u>	<u>28,918</u>	<u>41,682</u>

附 錄 — C

S C D L 之 會 計 師 報 告

II. 財務資料附註(續)

27. 已發行股本(續)

普通股變動

詳情	日期	股份	發行價	千元
結餘	2012年5月1日	—		—
	2013年6月30日	—		—
	2014年6月30日	—		—
A類股份轉為普通股	2015年3月20日	550,000,134		7,255
B類股份轉為普通股	2015年3月20日	105		5,254
Z類股份轉為普通股	2015年3月20日	2		—
可贖回優先股轉為普通股	2015年3月20日	2,123,744,691		16,959
轉換優先股—股東貸款轉為普通股	2015年3月20日	12,213,840,223	0.001元	12,214
結餘	2015年3月20日 (收購日期)	14,887,585,155		41,682

A類普通股變動

詳情	日期	股份	發行價	千元
結餘	2012年5月1日	—		—
發行股份	2012年5月31日	6,195,596		6,196
發行股份作為收購附屬公司之代價 (附註29)	2013年6月7日	509,292		509
結餘	2013年6月30日	6,704,888		6,705
結餘	2014年6月30日	6,704,888		6,705
股份合併(逆向股份分拆)	2015年3月20日	(6,704,754)		—
發行股份	2015年3月20日	550,000,000	0.001元	550
A類股份轉為普通股	2015年3月20日	(550,000,134)		(7,255)
結餘	2015年3月20日 (收購日期)	—		—

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

27. 已發行股本(續)

B類普通股變動

詳情	日期	股份	發行價	千元
結餘	2012年5月1日	—		
發行股份	2012年5月31日	5,254,404	1.000元	5,254
結餘	2013年6月30日	5,254,404		5,254
結餘	2014年6月30日	5,254,404		5,254
股份合併(逆向股份分拆)	2015年3月20日	(5,254,299)		—
B類股份轉為普通股	2015年3月20日	(105)		(5,254)
結餘	2015年3月20日 (收購日期)	—		—

Z類股份變動

詳情	日期	股份	發行價	千元
結餘	2012年5月1日	—		
發行股份	2012年5月31日	2	1.000元	—
結餘	2013年6月30日	2		—
結餘	2014年6月30日	2		—
Z類股份轉為普通股	2015年3月20日	(2)		—
結餘	2015年3月20日 (收購日期)	—		—

可贖回優先股變動

詳情	日期	股份	發行價	千元
結餘	2012年5月1日	—	—	
發行股份	2012年5月31日	14,767,912	1.000元	14,768
發行股份作為收購附屬公司之代價 (附註29)	2013年6月7日	1,955,466	1.120元	2,191
結餘	2013年6月30日	16,723,378		16,959
結餘	2014年6月30日	16,723,378		16,959
股份分拆	2015年3月20日	2,107,021,313		—
可贖回優先股轉為普通股	2015年3月20日	(2,123,744,691)		(16,959)
結餘	2015年3月20日 (收購日期)	—		—

普通股

普通股賦予持有人權利按所持股份之數目及繳付款項按比例收取股息及SCDL清盤所得款項。繳足之普通股並無面值且SCDL之法定股本並無限定額度。

II. 財務資料附註(續)

27. 已發行股本(續)

可贖回優先股變動(續)

舉手表決時，每位親身或由委任代表出席大會之股東將可投一票，於投票表決時，每股股份可投一票。

A類普通股

A類普通股賦予持有人權利按所持股份之數目及繳付款項按比例收取股息及SCDL清盤所得款項。繳足之普通股並無面值且SCDL之法定股本並無限定額度。

舉手表決時，每位親身或由委任代表出席大會之股東將可投一票，於投票表決時，每股股份可投一票。

B類普通股

B類普通股賦予持有人權利按所持股份之數目及繳付款項按比例收取股息及SCDL清盤所得款項。

舉手表決時，每位親身或由委任代表出席大會之股東將可投一票，於投票表決時，每股股份可投一票。

倘SCDL清盤，B類普通股的地位低於A類普通股。

Z類股份

Z類股份並無投票權或收取股息之權利。Z類股份可於出售SCDL前轉換為B類普通股。

可贖回優先股

可贖回優先股賺取12%之票面利率並可累計。倘SCDL清盤，可贖回優先股之地位高於A類普通股。投票權僅限於若干事項，如建議清盤SCDL，公司章程變動等。

股份交易及資本架構重組

於2015年3月20日，SCDL Holdings Pty Ltd的全部股本售予Modern Dental Pacific Holdings Limited，購買價為43.4百萬元。

由於交易，SCDL Holdings Pty Ltd的股權重組如下：

- (i) A類普通股以每50,000股A類股份發行一股新普通股合併(逆向股份分拆)。
- (ii) B類普通股以每50,000股B類股份發行一股新普通股合併(逆向股份分拆)。
- (iii) 現有可贖回優先股已進行股份分拆，分拆前所持之每一股優先股分拆為127股可贖回優先股。

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

27. 已發行股本(續)

可贖回優先股變動(續)

- (iv) 所有A類、B類普通股、Z類股份及可贖回優先股獲轉換為已繳足普通股，令SCDL於完成交易時僅持有一類普通股。

此外，由於交易，下列新股份已獲發行：

- (i) 550,000,000股普通股獲發行予高級管理層團隊成員，所得款項為550,000元。
- (ii) 12,213,840,233股普通股通過轉換現有股東貸款 — 優先股的形式發行，所得款項為12,214,000元。

28. 儲備

(a) SCDL集團

SCDL集團於本年度及過往年度的儲備金額及儲備金額變動載於財務報表第IC-5頁綜合權益變動表。

收購儲備

收購儲備乃自收購於附屬公司的非控股權益所得。收購非控股權益並非業務合併，而是作為權益擁有人彼等之間股權交易。因此，已付代價與非控股權益可識別資產淨值之公平值的差額於收購儲備列賬。

	<u>2013年6月30日</u>	<u>2014年6月30日</u>	<u>2015年3月20日</u> (收購日期)
	千元	千元	千元
收購儲備.....	(460)	(460)	(460)

外匯儲備

	<u>2013年6月30日</u>	<u>2014年6月30日</u>	<u>2015年3月20日</u> (收購日期)
	千元	千元	千元
財政年度／期間初之外匯儲備.....	—	(51)	(80)
年度／期間換算海外業務之匯兌差額...	(51)	(29)	(33)
財政年度／期間末之外匯儲備.....	(51)	(80)	(113)

保留溢利

	<u>2013年6月30日</u>	<u>2014年6月30日</u>	<u>2015年3月20日</u> (收購日期)
	千元	千元	千元
財政年度／期間初之保留溢利.....	—	187	1,318
年度／期間之除所得稅後開支溢利....	187	1,131	(48,262)
財政年度／期間末之保留溢利.....	187	1,318	(46,944)

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

28. 儲備(續)

(b) SCDL

	股份溢價	累計虧損	總計
	千元	千元	千元
2012年5月1日之結餘.....	—	—	—
期內虧損.....	—	(5,947)	(5,947)
於2013年6月30日及 2013年7月1日之結餘.....	—	(5,947)	(5,947)
年內虧損.....	—	(2,915)	(2,915)
於2014年6月30日及2014年7月1日.....	—	(8,862)	(8,862)
發行股份 已付股息 期內虧損.....	—	(2,613)	(2,613)
於2015年3月20日(收購日期).....	—	(11,475)	(11,475)

29. 業務合併

收購 BU Factory 及 SCD Ireland

於2012年5月31日，SCDL集團收購BU Factory Pty Ltd、Pavona Pty Ltd、Southern Cross Dental Laboratories Ltd.及 Southern Cross Dental Laboratories (NZ) Limited(統稱「BU Factory」)全部普通股及Southern Cross Dental Laboratories Ltd., Ireland(指「SCD Ireland」)40%普通股，總代價為95,834,000元。該等公司經營義齒技工廠業務，分別經營SCDL集團的SCD Australia、SCD New Zealand及SCD Ireland經營分部。SCDL集團收購該等實體以提高收益及盈利能力。商譽92,384,000元指SCDL集團預期自該收購獲得的協同效應。自2012年5月31日至2013年6月30日期間，收購業務為SCDL集團貢獻收益40,002,000元及除稅前溢利11,977,000元。

與各營運分部有關的商譽為(就SCD Australia而言)81,898,000元、3,476,000元(就SCD New Zealand而言)及7,010,000元(就SCD Ireland而言)。

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

29. 業務合併(續)

收購 BU Factory 及 SCD Ireland (續)

BU Factory 及 SCD Ireland 於收購事項日期之可識別資產及負債之公平值如下：

	附註	就收購 BU Factory/ SCD Ireland 確認之公平值 千元
現金及現金等值物.....		1,257
貿易應收款項.....		5,535
其他流動資產.....		40
物業、廠房及設備.....	15	1,386
遞延稅項資產.....	25	75
貿易應付款項.....		(2,569)
其他應付款項.....		(818)
所得稅撥備.....		(798)
遞延稅項負債.....	25	(9)
撥備.....		(110)
應付融資租賃款項.....		(95)
按公平值計量之可識別資產淨值總額.....		3,894
非控股權益.....		(444)
商譽.....	16	92,384
以現金支付.....		95,834

收購 BU Factory 及 SCD Ireland 有關的現金流量分析如下：

	千元
現金代價.....	95,834
所得現金及銀行結餘.....	(1,257)
計入投資活動產生的現金流量之現金及現金等值物流出淨額.....	94,577

收購 Andent 集團

於2013年6月7日，SCDL集團收購 Andent Pty Ltd、Proform Australia Pty Ltd 及 Dentmill Australia Pty Ltd (統稱「Andent 集團」) 全部普通股，總轉讓代價為8,901,000元。該等公司經營義齒技工廠業務，並經營SCDL集團的 Andent 集團經營分部。SCDL集團收購該等實體，旨在增加收益及提升溢利能力。商譽8,779,000元指SCDL集團預期自該收購獲得的協同效應。自2013年6月7日至2013年6月30日期間，收購業務為SCDL集團貢獻收益187,000元及除稅後溢利9,000元。倘收購於2012年5月31日發生，整個期間將貢獻收益4,168,000元及除稅前溢利934,000元。

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

29. 業務合併(續)

收購Andent集團(續)

Andent 集團於收購事項日期之可識別資產及負債之公平值如下：

	附註	就收購確認之 公平值
		千元
現金及現金等值物.....		264
貿易應收款項.....		295
其他流動資產.....		6
物業、廠房及設備.....	15	1,281
遞延稅項資產.....	25	56
貿易應付款項.....		(258)
其他應付款項.....		(166)
所得稅撥備.....		(257)
應付融資租賃款項.....		(1,099)
按公平值計量之可識別資產淨值總額.....		122
向賣方發行之SCDL Holdings Pty Ltd 股份.....	27	(2,700)
商譽.....	16	8,779
以現金支付：.....		6,201

有關收購Andent 集團的現金流量分析如下：

	千元
現金代價.....	6,201
所得現金及銀行結餘.....	(264)
計入投資活動產生的現金流量之現金及現金等值物流出淨額.....	5,937

30. 或然負債

於各有關期間末，SCDL集團及 SCDL 概無重大或然負債。

31. 經營租賃安排

作為承租人

SCDL集團根據不可撤銷經營租賃就若干辦公物業訂立商業租賃合約，於一至四年內到期且無續約選擇權。SCDL集團訂立該等租約並無任何限制。

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

31. 經營租賃安排(續)

作為承租人(續)

於2013年及2014年6月30日以及2015年3月20日，SCDL集團根據不可撤銷經營租賃的未來最低租賃款項總額的到期情況如下：

	SCDL集團		
	2013年6月30日	2014年6月30日	2015年3月20日 (收購日期)
	千元	千元	千元
一年內	538	680	710
第二至五年(包括首尾兩年)	771	2,068	1,689
五年以後.....	—	—	—
	<u>1,309</u>	<u>2,748</u>	<u>2,399</u>

32. 承擔

除附註31所詳述之經營租賃承擔及附註23所詳述之融資租賃外，於2013年6月30日、2014年6月30日及2015年3月20日，SCDL集團概無任何其他重大承擔。

33. 關連方交易

(1) 與關連方的交易

- (a) 除該等財務報表其他部分所載交易外，SCDL集團於有關期間與關連方曾進行以下交易：

	自2012年5月1日 (註冊成立日期) 至2013年6月30日 期間	截至2014年 6月30日止年度	自2014年7月1日 至2015年3月20日 (收購日期)期間
	千元	千元	千元
購買商品及服務的付款：			
自關連方購買材料.....	<u>—</u>	<u>89</u>	<u>82</u>
支付的其他開支：			
已付／應付股東貸款利息	<u>4,628</u>	<u>3,868</u>	<u>2,614</u>
已付股東的諮詢費用	<u>317</u>	<u>556</u>	<u>254</u>
已付關連方的辦公室租金	<u>—</u>	<u>171</u>	<u>124</u>

除另有指明外，所有交易均按一般商業條款及條件及市價進行。

附錄 — C

SCDL之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

33. 關連方交易(續)

(2) 與關連方之結餘

於報告期末，SCDL集團應收／應付關連方結餘如下：

	SCDL集團		
	2013年6月30日	2014年6月30日	2015年3月20日 (收購日期)
	千元	千元	千元
其他應收關連方款項(附註18)	340	491	319
其他應付關連方款項(附註21)	—	—	2,565
非即期借貸：			
股東貸款(附註22)	39,766	43,634	29,300

(3) SCDL集團主要管理人員薪酬

	自2012年5月1日 (註冊成立日期) 至2013年6月30日 期間	截至2014年 6月30日止年度	自2014年7月1日 至2015年3月20日 (收購日期)期間
	千元	千元	千元
	短期僱員福利	644	752
離職後福利	32	52	39
支付予主要管理人員之薪酬總額	676	804	607

除上文及綜合財務報表其他部分所披露者外，SCDL集團於有關期間並無其他關連方交易。

附錄 — C

SCDL 之 會計師 報告

II. 財務資料附註(續)

34. 按類別劃分之金融工具

於各有關期間末，各類別金融工具之賬面值如下：

SCDL集團

金融資產

	按公平值計入損益之 金融資產					總計 千元
	於初步 確認時 指定為此類	持作買賣	持作 到期投資	貸款及 應收款項	可供出售 金融資產	
	千元	千元	千元	千元	千元	
2013年6月30日						
衍生金融工具.....	—	1,048	—	—	—	1,048
貿易應收款項.....	—	—	—	3,699	—	3,699
計入其他應收款項之金融資產.....	—	—	—	444	—	444
現金及現金等值物.....	—	—	—	6,733	—	6,733
總計.....	—	1,048	—	10,876	—	11,924

金融負債

	按公平值計入損益之 金融負債			按攤銷成本 列賬之 金融負債	總計 千元
	於初步 確認時 指定為此類	持作買賣			
	千元	千元	千元		
2013年6月30日					
衍生金融工具.....	—	253	—	—	253
貿易應付款項.....	—	—	1,893	—	1,893
計入其他應付款項及應計費用之金融負債	—	—	1,801	—	1,801
計息銀行及其他借貸.....	—	—	83,036	—	83,036
總計.....	—	253	86,730	—	86,983

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

34. 按類別劃分之金融工具(續)

於各有關期間末，各類別金融工具之賬面值如下(續)：

SCDL集團(續)

金融資產

	按公平值計入損益之 金融資產					總計 千元
	於初步 確認時 指定為此類	持作買賣	持作 到期投資	貸款及 應收款項	可供出售 金融資產	
	千元	千元	千元	千元	千元	
2014年6月30日						
衍生金融工具.....	—	46	—	—	—	46
貿易應收款項.....	—	—	—	4,006	—	4,006
計入其他應收款項之金融資產.....	—	—	—	491	—	491
現金及現金等值物.....	—	—	—	6,561	—	6,561
總計.....	—	46	—	11,058	—	11,104

金融負債

	按公平值計入損益之 金融負債			按攤銷成本 列賬之 金融負債	總計 千元
	於初步 確認時 指定為此類	持作買賣			
	千元	千元	千元		
2014年6月30日					
衍生金融工具.....	—	395	—	395	
貿易應付款項.....	—	—	2,491	2,491	
計入其他應付款項及應計費用之金融負債	—	—	1,213	1,213	
計息銀行及其他借貸.....	—	—	81,188	81,188	
總計.....	—	395	84,892	85,287	

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

34. 按類別劃分之金融工具(續)

於各有關期間末，各類別金融工具之賬面值如下(續)：

SCDL集團(續)

金融資產

	按公平值計入損益之 金融資產					總計 千元
	於初步 確認時 指定為此類	持作買賣	持作 到期投資	貸款及 應收款項	可供出售 金融資產	
	千元	千元	千元	千元	千元	
2015年3月20日						
衍生金融工具.....	—	480	—	—	—	480
貿易應收款項.....	—	—	—	4,593	—	4,593
計入其他應收款項之金融資產.....	—	—	—	319	—	319
現金及現金等值物.....	—	—	—	2,054	—	2,054
總計.....	—	480	—	6,966	—	7,446

金融負債

	按公平值計入損益之 金融負債			按攤銷成本 列賬之 金融負債	總計 千元
	於初步 確認時 指定為此類	持作買賣			
	千元	千元	千元		
2015年3月20日					
衍生金融工具.....	—	463	—	—	463
貿易應付款項.....	—	—	2,076	—	2,076
計入其他應付款項及應計費用之金融負債.....	—	—	5,387	—	5,387
計息銀行及其他借貸.....	—	—	63,222	—	63,222
總計.....	—	463	70,685	—	71,148

附 錄 — C

SCDL 之 會 計 師 報 告

II. 財務資料附註(續)

34. 按類別劃分之金融工具(續)

於各有關期間末，各類別金融工具之賬面值如下(續)：

SCDL

金融資產

	<u>貸款及應收款項</u>
	千元
2013年6月30日	
現金及現金等值物.....	153
應收附屬公司款項.....	<u>62,584</u>
	<u>62,737</u>
	<u>貸款及應收款項</u>
	千元
2014年6月30日	
應收附屬公司款項.....	<u>63,690</u>
	<u>貸款及應收款項</u>
	千元
2015年3月20日(收購日期)	
應收附屬公司款項.....	<u>59,507</u>

金融負債

	<u>按攤銷成本列賬的金融負債</u>		
	<u>2013年6月30日</u>	<u>2014年6月30日</u>	<u>2015年3月20日</u>
	千元	千元	千元
股東貸款.....	<u>39,766</u>	<u>43,634</u>	<u>29,300</u>
	<u>39,766</u>	<u>43,634</u>	<u>29,300</u>

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

35. 金融工具之公平值及公平值等級

除賬面值與公平值合理相若之金融工具外，SCDL集團及SCDL之金融工具之賬面值及公平值如下。

	賬面值			公平值		
	2013年 6月30日	2014年 6月30日	2015年 3月20日	2013年 6月30日	2014年 6月30日	2015年 3月20日
	千元	千元	千元	千元	千元	千元
SCDL集團						
金融資產						
衍生金融工具.....	1,048	46	480	1,048	46	480
金融負債						
衍生金融工具.....	253	395	463	253	395	463
計息銀行及其他借貸.....	83,036	81,188	63,222	83,036	81,188	63,222
	<u>83,289</u>	<u>81,583</u>	<u>63,685</u>	<u>83,289</u>	<u>81,583</u>	<u>63,685</u>
SCDL						
金融負債						
來自股東之計息貸款.....	39,766	43,634	29,300	39,766	43,634	29,300

管理層已評估現金及現金等值物、貿易應收款項、貿易應付款項、計入其他應收款項的金融資產及計入其他應付款項及應計費用的金融負債的公平值與其賬面值相若，很大程度上由於該等工具將於短期內到期。

SCDL集團由財務總監領導的財務部負責制定金融工具公平值計量的政策及程序。財務經理直接向財務總監匯報。於各報告日期，財務部分析金融工具價值的變動情況，並釐定估值所用的主要參數。估值由財務總監審核並批准。

金融資產及負債的公平值按自願方於一項現行交易中交換有關工具所得款項(強逼或清算除外)。以下方法及假設用於估計公平值：

計息銀行及其他借貸之公平值乃透過折現預期未來現金流量計算，折現時使用當前在期限、信貸風險及餘下到期時間方面相若的金融工具之息率。於2013年及2014年6月30日及2015年3月20日，SCDL集團評估自身的計息銀行及其他借貸的違約風險不大。

SCDL集團與多個對手方(彼等主要為具AAA信貸評級的金融機構)訂立衍生金融工具。衍生金融工具(包括遠期貨幣合約及利率掉期)採用現值計算法按類似遠期計價及掉期模型估計技術計量。該等模型載入多項市場可觀察數據，包括對手方的信貸素質、外幣現貨及遠期匯率以及利率曲線。遠期貨幣合約及利率掉期的賬面值相當於其公平值。

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

35. 金融工具之公平值及公平值等級(續)

公平值等級

下表闡釋SCDL集團金融工具之公平值計量等級：

按公平值計量之資產：

SCDL集團

於2013年6月30日

	用於公平值計量之參數			總計
	活躍 市場報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀察 輸入數據	
	(第一級) 千元	(第二級) 千元	(第三級) 千元	
衍生金融工具.....	—	1,048	—	1,048

於2014年6月30日

	用於公平值計量之參數			總計
	活躍 市場報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀察 輸入數據	
	(第一級) 千元	(第二級) 千元	(第三級) 千元	
衍生金融工具.....	—	46	—	46

於2015年3月20日

	用於公平值計量之參數			總計
	活躍 市場報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀察 輸入數據	
	(第一級) 千元	(第二級) 千元	(第三級) 千元	
衍生金融工具.....	—	480	—	480

按公平值計量之負債：

SCDL集團

於2013年6月30日

	用於公平值計量之參數			總計
	活躍市場報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀察 輸入數據	
	(第一級) 千元	(第二級) 千元	(第三級) 千元	
衍生金融工具.....	—	253	—	253

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

35. 金融工具之公平值及公平值等級(續)

公平值等級(續)

於2014年6月30日

	用於公平值計量之參數			總計
	活躍市場報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀察 輸入數據	
	(第一級)	(第二級)	(第三級)	
	千元	千元	千元	千元
衍生金融工具.....	—	395	—	395

於2015年3月20日

	公平值計量基準			總計
	活躍市場報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀察 輸入數據	
	(第一級)	(第二級)	(第三級)	
	千元	千元	千元	千元
衍生金融工具.....	—	463	—	463

於有關期間，金融資產及金融負債第一級與第二級之間並無公平值計量轉撥及並無轉入或轉出第三級。

公平值已披露之負債：

SCDL集團

於2013年6月30日

	用於公平值計量之參數			總計
	活躍市場報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀察 輸入數據	
	(第一級)	(第二級)	(第三級)	
	千元	千元	千元	千元
計息銀行及其他借貸.....	—	83,036	—	83,036

於2014年6月30日

	用於公平值計量之參數			總計
	活躍市場報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀察 輸入數據	
	(第一級)	(第二級)	(第三級)	
	千港元	千港元	千港元	千港元
計息銀行及其他借貸.....	—	81,188	—	81,188

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

35. 金融工具之公平值及公平值等級(續)

公平值等級(續)

於2015年3月20日

	用於公平值計量之參數			總計
	活躍市場報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀察 輸入數據	
	(第一級)	(第二級)	(第三級)	
	千港元	千港元	千港元	千港元
計息銀行及其他借貸	—	63,222	—	63,222

SCDL

於2013年6月30日

	用於公平值計量之參數			總計
	活躍市場報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀察 輸入數據	
	(第一級)	(第二級)	(第三級)	
	千元	千元	千元	千元
來自股東之計息貸款	—	39,766	—	39,766

於2014年6月30日

	用於公平值計量之參數			總計
	活躍市場報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀察 輸入數據	
	(第一級)	(第二級)	(第三級)	
	千港元	千港元	千港元	千港元
來自股東之計息貸款	—	43,634	—	43,634

於2015年3月20日

	用於公平值計量之參數			總計
	活躍市場報價	重大可觀察 輸入數據	重大不可觀察 輸入數據	
	(第一級)	(第二級)	(第三級)	
	千港元	千港元	千港元	千港元
來自股東之計息貸款	—	29,300	—	29,300

36. 金融風險管理目標及政策

SCDL集團主要金融工具(衍生工具除外)包括銀行貸款及透支、融資租賃、其他計息貸款及現金及短期存款。該等金融工具之主要用途乃為SCDL集團之營運提供資金。SCDL集團擁有多種其他直接由其業務產生之金融資產及負債，如貿易應收款項及貿易應付款項。

SCDL集團亦開展衍生交易，主要包括利率掉期及遠期貨幣合同。目的在於管理SCDL集團運營中及融資來源中產生之利率及貨幣風險。

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

36. 金融風險管理目標及政策(續)

SCDL集團金融工具之主要風險為利率風險、外匯風險、信貸風險及流動資金風險。董事會已審議並批准管理這些風險之政策，政策概要如下。SCDL集團關於衍生工具之會計政策已載於財務報表附註3中。

利率風險

SCDL集團之主要利率風險來自長期借貸。按浮動利率發放之借貸令SCDL集團面臨利率風險。按固定利率發放之借貸令SCDL集團面臨公平值利率風險。該政策旨在採用利率掉期將借貸按固定利率維持於約75%以於必要時達到此目標。於2013年及2014年6月30日以及2015年3月20日之實際對沖佔未償還本金約75%、75%及75%。

於報告日期，SCDL集團有以下銀行借貸及現金面臨浮動利率風險：

	SCDL集團					
	加權 平均利率	2013年 6月30日	加權 平均利率	2014年 6月30日	加權 平均利率	2015年 3月20日 (收購日期)
	%	千元	%	千元	%	千元
SCDL集團						
銀行貸款.....	6.43	42,100	7.55	36,643	7.06	33,253
股東貸款.....	6.94	4,177	8.11	4,496	—	—
銀行存款.....	2.75	(4,546)	2.40	(4,047)	1.85	(137)
利率掉期(名義本金額).....	3.54	(27,281)	3.56	(27,482)	3.56	(26,325)
現金流量利率風險淨額.....		14,450		9,610		6,791

SCDL集團有面臨浮動利率風險的未償還借貸淨額，於2013年及2014年6月30日以及2015年3月20日合共14,450,000元、9,610,000元及6,791,000元。利率增加／減少50個基點對截至2013年及2014年6月30日止年度及截至2015年3月20日止期間之除稅前溢利產生72,000元及48,000元及34,000元之不利／有利影響。百分比變動採用市場數據及分析預測按預期利率變動計算。

衍生工具利率掉期

SCDL集團已訂立於2013年及2014年6月30日及2015年3月20日之名義價值／本金價值為27,281,000元、27,482,000元及26,325,000元的利率掉期合約。利率合約對沖SCDL集團面對之浮動利率增加之風險。合約於2017年6月1日屆滿。截至2013年及2014年6月30日止年度及截至2015年3月20日止期間，加權平均固定利率為3.54%、3.56%及3.56%。

敏感度 — 衍生工具估值

利率增加／減少50個基點將對截至2013年及2014年6月30日止年度及截至2015年3月20日止期間之衍生工具價值及除稅前溢利產生467,000元、361,000元及265,000元之有利／不利影響。

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

36. 金融風險管理目標及政策(續)

外幣風險

SCDL集團進行的若干交易以外幣計值，故隨外匯匯率波動面臨外匯風險。

外匯風險來自日後商業交易並確認以實體功能貨幣以外之貨幣計值之金融資產及金融負債。風險乃使用敏感度分析及現金流量預測計量。

為保障SCDL集團不受匯率波動影響，SCDL集團已訂立遠期外匯合約。該等合約極大地對沖隨後財政年度之預測現金流量。管理層制定風險管理政策以完全對沖隨後12個月之港元風險。

SCDL集團於報告日期之償還遠期外匯合約之到期情況、結算款及平均合約匯率如下：

	出售澳元			平均匯率		
	2013年 6月30日	2014年 6月30日	2015年 3月20日 (收購日期)	2013年 6月30日	2014年 6月30日	2015年 3月20日 (收購日期)
	千元	千元	千元	%	%	%
購買港元 到期情況：						
0至3個月	2,000	1,800	1,800	7.75	7.3781	7.1922
3至6個月	2,000	1,800	600	7.75	7.1922	7.1922
6至12個月	6,000	3,600	—	7.75	7.1922	—
12至18個月	1,000	—	—	7.75	—	—

SCDL集團於報告日期之外幣計值金融資產及金融負債之賬面值如下：

	資產			負債		
	2013年 6月30日	2014年 6月30日	2015年 3月20日 (收購日期)	2013年 6月30日	2014年 6月30日	2015年 3月20日 (收購日期)
	千元	千元	千元	千元	千元	千元
SCDL集團						
美元	151	100	147	—	—	—
歐元	289	327	294	—	—	—
英鎊	—	—	—	560	280	—
港元	88	882	78	—	—	—
	<u>528</u>	<u>1,309</u>	<u>519</u>	<u>560</u>	<u>280</u>	<u>—</u>

於2013年6月30日，SCDL集團錄得外幣計值之負債淨值32,000元(資產528,000元減負債560,000元)，於2014年6月30日，外幣計值之資產淨值1,029,000元(資產1,309,000元減負債280,000元)，於2015年3月20日，外幣計值之資產淨值519,000元(資產519,000元減負債零)。基於該風險，倘澳元兌該等外幣貶值5%/升值5%，而所有其他變數維持不變，則SCDL集團除稅前溢利將截至2013年及2014年6月30日止年度及截至2015年3月20日止期間減少2,000元/增加2,000元、減少51,000元/增加51,000元及減少25,950元/增加25,950元。

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

36. 金融風險管理目標及政策(續)

信貸風險

信貸風險指交易對方不履行合約責任而致使SCDL集團蒙受財產損失的風險。SCDL集團設有嚴格的信貸守則，包括獲取代理信貸資料、確認參考及設置適當的信貸限額。SCDL集團於適當情況下取得擔保以降低信貸風險。於報告日期，已確認金融資產之最大信貸風險為如財務狀況表及財務資料附註披露之該等資產的賬面值扣除任何減值撥備。SCDL集團並無持有任何抵押品。

流動資金風險

SCDL集團的政策為保持充裕的現金及現金等值物並透過注資及來自股東之財務支援及銀行借貸取得資金。

於各有關期間末，SCDL集團之金融負債按已訂約未貼現付款呈列之到期情況如下：

	2013年6月30日					
	按要求	3個月內	3個月 至12個月	1至5年	5年以上	總計
	千元	千元	千元	千元	千元	千元
SCDL集團						
衍生金融工具 — 結算之利率掉期淨額	—	—	—	253	—	253
衍生金融工具 — 結算之遠期外匯						
合約淨額	—	—	(1,048)	—	—	(1,048)
貿易應付款項	1,893	—	—	—	—	1,893
其他應付款項及應計費用	939	—	—	280	—	1,219
計息銀行及其他借貸	—	—	7,791	42,628	—	50,419
應付融資租賃款項	—	350	—	1,038	—	1,388
應付股東款項	—	—	—	5,627	69,043	74,670
	<u>2,832</u>	<u>350</u>	<u>6,743</u>	<u>49,826</u>	<u>69,043</u>	<u>128,794</u>
2014年6月30日						
	按要求	3個月內	3個月 至12個月	1至5年	5年以上	總計
	千元	千元	千元	千元	千元	千元
SCDL集團						
衍生金融工具 — 結算之利率掉期淨額	—	—	—	395	—	395
衍生金融工具 — 結算之遠期外匯						
合約淨額	—	(46)	—	—	—	(46)
貿易應付款項	2,491	—	—	—	—	2,491
其他應付款項及應計費用	510	280	—	—	—	790
計息銀行及其他借貸	—	8,328	—	36,533	—	44,861
應付融資租賃款項	—	352	—	683	—	1,035
應付股東款項	—	—	—	6,307	71,232	77,539
	<u>3,001</u>	<u>8,914</u>	<u>—</u>	<u>43,918</u>	<u>71,232</u>	<u>127,065</u>

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

36. 金融風險管理目標及政策(續)

流動資金風險(續)

SCDL集團	2015年3月20日					總計 千元
	按要求	3個月內	3個月 至12個月	1至5年	5年以上	
	千元	千元	千元	千元	千元	
衍生金融工具 — 結算之利率掉期淨額	—	—	—	463	—	463
衍生金融工具 — 結算之 遠期外匯合約淨額	—	(480)	—	—	—	(480)
貿易應付款項	2,076	—	—	—	—	2,076
其他應付款項及應計費用	4,996	—	—	—	—	4,996
計息銀行及其他借貸	—	6,778	—	30,498	—	37,276
應付融資租賃款項	—	408	—	331	—	739
應付股東款項	—	—	—	—	50,810	50,810
	<u>7,072</u>	<u>6,706</u>	<u>—</u>	<u>31,292</u>	<u>50,810</u>	<u>95,880</u>

於有關期間末，SCDL之金融負債按已訂約未貼現付款呈列之到期情況如下：

SCDL	2013年6月30日					總計 千元
	按要求	3個月內	3個月 至12個月	1至5年	5年以上	
	千元	千元	千元	千元	千元	
來自股東之計息貸款	—	—	—	5,627	69,043	74,670

SCDL	2014年6月30日					總計 千元
	按要求	3個月內	3個月 至12個月	1至5年	5年以上	
	千元	千元	千元	千元	千元	
來自股東之計息貸款	—	—	—	6,307	71,232	77,539

SCDL	2015年3月20日					總計 千元
	按要求	3個月內	3個月 至12個月	1至5年	5年以上	
	千元	千元	千元	千元	千元	
來自股東之計息貸款	—	—	—	—	50,810	50,810

資本管理

SCDL集團資本管理的主要目標為確保其持續經營能力以及維持穩健的資本比率，以支持其業務及為股東爭取最大的價值。

附錄 — C

SCDL 之會計師報告

II. 財務資料附註(續)

36. 金融風險管理目標及政策(續)

資本管理(續)

SCDL集團因應經濟狀況的轉變管理及調整其資本架構。為維持或調整資本架構，SCDL集團或會調整支付予股東的股息、退回股本予股東或發行新股份。於有關期間，SCDL集團於各年度末概無改變管理資本的目標、政策或程序。

SCDL集團採用資本負債比率監控資本，該比率按債務淨額除以經調整資本再加上債務淨額計算。債務淨額包括計息銀行及其他借貸、貿易應付款項及應付票據、其他應付款項及應計費用、減應付關連方、股東及非控股股東款項、現金及現金等值物及已抵押銀行存款。於各有關期間末的資本負債比率如下：

	SCDL集團		
	2013年6月30日	2014年6月30日	2015年3月20日
	千元	千元	千元
計息銀行及其他借貸.....	83,036	81,188	63,222
貿易應付款項及應付票據.....	1,893	2,491	2,076
其他應付款項及應計費用.....	1,465	1,187	5,370
減：			
現金及現金等值物.....	6,733	6,561	2,054
債務淨額.....	79,661	78,305	68,614
母公司擁有人應佔權益.....	28,594	29,696	(5,835)
資本及債務淨額.....	108,255	108,001	62,779
資本負債比率.....	74%	73%	109%

此致

現代牙科集團有限公司
董事
德意志證券亞洲有限公司 台照

安永會計師事務所
執業會計師
香港
謹啟

[編纂]