

附錄一

會計師報告

以下為本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

敬啟者：

下文載列我們就盈健醫療集團有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱為「貴集團」)的財務資料作出之報告，有關資料包括 貴集團截至二零一三年、二零一四年及二零一五年六月三十日止年度各年以及截至二零一五年九月三十日止三個月(「有關期間」)之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、 貴集團於二零一三年、二零一四年及二零一五年六月三十日以及二零一五年九月三十日之綜合財務狀況表，及 貴公司於二零一五年六月三十日及二零一五年九月三十日之財務狀況表，連同其附註(「財務資料」)，以及 貴集團截至二零一四年九月三十日止三個月之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(「中期比較資料」)。此等資料乃根據下文第II節附註2.1所載的呈列基準編製，以供載入 貴公司就 貴公司股份於[編撰](「[編撰]」)[編撰][編撰]而於二零一六年三月十七日刊發之文件(「文件」)。

貴公司於二零一五年六月九日於開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。根據集團重組(「重組」)(誠如文件「歷史、重組及集團架構」一節「重組」一段所述)，於二零一五年六月二十九日， 貴公司成為組成 貴集團附屬公司之控股公司。除重組外， 貴公司自其註冊成立日期以來概未開始任何業務或營運。

於本報告日期，由於註冊成立所在司法權區之相關規則及規例項下並無作出法定審核規定，故 貴公司概無編製法定財務報表。

於有關期間末，誠如下文第II節附註1所載， 貴公司於附屬公司中擁有直接及間接權益。除於中華人民共和國註冊的附屬公司採納十二月三十一日為其財政年度年結日及若干新收購公司採納三月三十一日為其財政年度年結日外， 貴集團旗下其他公司均採納六月三十日為其財政年度年結日。現時組成 貴集團的其他公司的法定財務報表已根據彼等註冊成立及／或成立所在國家適用於該等公司之相關會計準則編製。於有關期間該等公司法定核數師詳情載列於下文第II節附註1。

就本報告而言， 貴公司董事(「董事」)已根據香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)，其包括香港會計師公會(「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」及詮釋)編製 貴集團之綜合財務報表(「相關財務報表」)。我們已根據香港會計師公會頒佈的香港審核準則審核截至二零一三年、二零一四年及二零一五年六月三十日止年度各年及截至二零一五年九月三十日止三個月的相關財務報表。

附錄一

會計師報告

本報告所載財務資料已根據相關財務報表編製，且並未作出任何調整。

董事的責任

董事須負責根據香港財務報告準則編製相關財務報表、財務資料以及中期比較資料，以令此等資料作出真實而公平的反映，及落實董事釐定為編製相關財務報表、財務資料及中期比較資料所必要的內部控制，以使此等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

我們的責任是就財務資料及中期比較資料達致獨立意見及審閱結論，並向閣下報告我們的意見及審閱結論。

就本報告而言，我們已按照香港會計師公會頒佈的審核指引第3.340條「招股章程及申報會計師」就財務資料執执行程序。

我們亦已按香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號「實體的獨立核數師對中期財務資料的審閱」審閱中期比較資料。審閱主要包括向管理層作出詢問及對財務資料施行分析性程序，並按該等查詢及分析的結果評估是否已貫徹地應用會計政策和呈列方式，惟另有披露者除外。審閱不包括測試控制措施以及核實資產與負債和交易等審核程序。審閱工作範圍遠小於審計工作的範圍，因而所提供的保證程度較審核為低。所以，我們不對中期比較資料發表意見。

有關財務資料之意見

我們認為，就本報告而言，根據下文第II節附註2.1所載列之呈列基準，財務資料已真實而公平地反映貴集團於二零一三年、二零一四年及二零一五年六月三十日以及二零一五年九月三十日及貴公司於二零一五年六月三十日及二零一五年九月三十日之財務狀況以及貴集團各有關期間之財務業績及現金流量。

有關中期比較資料之審閱結論

根據我們的審閱工作(就本報告而言並不構成一項審核)，並沒有任何引起我們注意的事情導致我們相信中期比較資料並非(在所有重大方面)按與財務資料採納者相同的基準編製。

附錄一

會計師報告

I. 財務資料

(A) 綜合損益及其他全面收入表

	附註	截至六月三十日止年度			截至九月三十日止三個月	
		二零一三年 千港元	二零一四年 千港元	二零一五年 千港元	二零一四年 千港元 (未經審核)	二零一五年 千港元
收益.....	7	333,933	365,246	429,538	84,252	110,786
服務成本.....		(181,740)	(191,527)	(230,293)	(47,752)	(59,415)
毛利.....		152,193	173,719	199,245	36,500	51,371
其他收入及收益.....	7	2,475	580	1,815	120	427
行政開支.....		(111,035)	(124,938)	(155,879)	(33,204)	(45,334)
應佔一間合資公司 溢利及虧損.....		—	—	—	—	(37)
除稅前溢利.....	8	43,633	49,361	45,181	3,416	6,427
所得稅開支.....	11	(7,005)	(8,604)	(9,463)	(726)	(1,858)
年度／期間溢利.....		<u>36,628</u>	<u>40,757</u>	<u>35,718</u>	<u>2,690</u>	<u>4,569</u>
以下各方應佔溢利：						
母公司擁有人.....		34,093	38,748	33,727	2,652	4,569
非控股權益.....		2,535	2,009	1,991	38	—
		<u>36,628</u>	<u>40,757</u>	<u>35,718</u>	<u>2,690</u>	<u>4,569</u>
其他全面收入						
於其後期間重新分類至 損益之其他全面 收入：						
可供出售投資：						
公平值變動.....		230	320	99	74	—
計入綜合損益表及 其他全面收入之 收益						
重新分類調整 — 出售收益..		—	—	(217)	—	—
年度／期間其他 全面收入.....		<u>230</u>	<u>320</u>	<u>(118)</u>	<u>74</u>	<u>—</u>
年度／期間 全面收入總額.....		<u>36,858</u>	<u>41,077</u>	<u>35,600</u>	<u>2,764</u>	<u>4,569</u>
以下各方應佔全面收入 總額：						
母公司擁有人.....		34,300	39,036	33,621	2,719	4,569
非控股權益.....		2,558	2,041	1,979	45	—
		<u>36,858</u>	<u>41,077</u>	<u>35,600</u>	<u>2,764</u>	<u>4,569</u>

附錄一

會計師報告

(B) 綜合財務狀況表

	附註	於六月三十日			於
		二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一五年
		千港元	千港元	千港元	千港元
非流動資產					
物業、廠房及設備	15	9,217	9,516	12,136	11,055
商譽	16	—	—	31,964	31,964
其他無形資產	17	—	—	16,658	16,255
可供出售投資	19	2,798	3,118	—	—
遞延稅項資產	28	1,269	1,603	1,910	2,095
物業、廠房及設備預付款		283	991	—	—
於一間合資公司之投資	20	—	—	—	3,563
按金	23	7,554	7,040	4,941	6,940
非流動資產總額		21,121	22,268	67,609	71,872
流動資產					
存貨	21	3,667	4,797	7,295	6,729
可予退回稅項		29	39	955	928
貿易應收款項	22	21,424	24,841	31,888	30,359
預付款、按金及其他應收款項	23	4,278	5,692	13,195	18,075
應收關連方款項	34(b)	3,422	5,077	1,730	2,282
現金及現金等價物	24	88,326	91,416	109,248	96,578
流動資產總額		121,146	131,862	164,311	154,951
流動負債					
貿易應付款項	25	16,970	19,068	28,365	21,304
其他應付款項及預提費用	26	11,691	12,831	24,215	23,884
應付股息		4,500	5,000	49,995	45,000
應付關連方款項	34(b)	509	709	2,305	3,010
應付控股股東款項	27	4,455	8,876	—	—
應付非控股股東款項	27	2,940	3,520	—	—
應付稅項		7,299	5,999	9,258	11,260
流動負債總額		48,364	56,003	114,138	104,458
流動資產淨額		72,782	75,859	50,173	50,493
資產總額減流動負債					
資產總額減流動負債		93,903	98,127	117,782	122,365
非流動負債					
遞延稅項負債	28	132	79	2,783	2,797
非流動負債總額		132	79	2,783	2,797
資產淨額		93,771	98,048	114,999	119,568
權益					
母公司擁有人應佔權益					
股本	29	—	—	61,236	61,236
儲備	30(a)	85,609	88,304	53,763	58,332
非控股權益	31	8,162	9,744	—	—
權益總額		93,771	98,048	114,999	119,568

附錄一

會計師報告

(C) 綜合權益變動表

	母公司擁有人應佔						非控股權益 千港元	權益總額 千港元
	股本	其他儲備*	可供出售 投資重估 儲備*	保留溢利*	合計			
	千港元 (附註29)	千港元	千港元	千港元	千港元			
於二零一二年七月一日.....	—	8,137	(389)	66,481	74,229	6,984	81,213	
年度溢利.....	—	—	—	34,093	34,093	2,535	36,628	
年度其他全面收入：								
可供出售投資公平值變動.....	—	—	207	—	207	23	230	
年度全面收入總額.....	—	—	207	34,093	34,300	2,558	36,858	
派付予股東及非控股股東之 股息(附註13).....	—	—	—	(22,920)	(22,920)	(1,380)	(24,300)	
於二零一三年六月三十日及 二零一三年七月一日.....	—	8,137	(182)	77,654	85,609	8,162	93,771	
年度溢利.....	—	—	—	38,748	38,748	2,009	40,757	
年度其他全面收入：								
可供出售投資公平值變動.....	—	—	288	—	288	32	320	
年度其他全面收入總額.....	—	—	288	38,748	39,036	2,041	41,077	
透過控股股東之注資								
收購非控股權益.....	—	(921)	—	—	(921)	921	—	
派付予股東及非控股股東之 股息(附註13).....	—	—	—	(35,420)	(35,420)	(1,380)	(36,800)	
於二零一四年六月三十日及 二零一四年七月一日.....	—	7,216	106	80,982	88,304	9,744	98,048	
年度溢利.....	—	—	—	33,727	33,727	1,991	35,718	
年度其他全面收入：								
可供出售投資公平值變動.....	—	—	89	—	89	10	99	
計入綜合損益表之收益重新 分類調整.....	—	—	(195)	—	(195)	(22)	(217)	
年度全面收入總額.....	—	—	(106)	33,727	33,621	1,979	35,600	
非控股股東之注資.....	—	—	—	—	—	600	600	
派付予股東及非控股股東之 股息(附註13).....	—	—	—	(45,820)	(45,820)	(4,175)	(49,995)	
收購附屬公司(附註32).....	13,800	—	—	—	13,800	6,619	20,419	
豁免股東貸款(附註27).....	—	7,480	—	—	7,480	3,520	11,000	
收購非控股權益.....	—	(383)	—	—	(383)	(290)	(673)	
於重組後收購非控股權益 (附註31).....	47,436	(29,439)	—	—	17,997	(17,997)	—	
於二零一五年六月三十日.....	61,236	(15,126)	—	68,889	114,999	—	114,999	

附錄一

會計師報告

	母公司擁有人應佔						權益總額
	股本	其他儲備*	可供出售 投資重估 儲備*	保留溢利*	合計	非控股權益	
	千港元 (附註29)	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	
於二零一五年七月一日.....	61,236	(15,126)	—	68,889	114,999	—	114,999
期內溢利.....	—	—	—	4,569	4,569	—	4,569
期內全面收入總額.....	—	—	—	4,569	4,569	—	4,569
於二零一五年九月三十日....	61,236	(15,126)	—	73,458	119,568	—	119,568
於二零一四年七月一日.....	—	7,216	106	80,982	88,304	9,744	98,048
期內溢利.....	—	—	—	2,652	2,652	38	2,690
期內其他全面收入：							
可供出售投資公平值變動....	—	—	67	—	67	7	74
期內全面收入總額.....	—	—	67	2,652	2,719	45	2,764
於二零一四年九月三十日 (未經審核).....	—	7,216	173	83,634	91,023	9,789	100,812

* 該等儲備賬分別包括於二零一三年、二零一四年及二零一五年六月三十日以及二零一五年九月三十日綜合財務狀況表中85,609,000港元、88,304,000港元、53,763,000港元及58,332,000港元之綜合儲備。

附錄一

會計師報告

(D) 綜合現金流量表

	附註	截至六月三十日止年度			截至九月三十日止三個月	
		二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一四年	二零一五年
		千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
營運活動所得現金流量						
除稅前溢利		43,633	49,361	45,181	3,416	6,427
就下列各項作出調整：						
折舊	15	6,155	5,936	6,082	1,410	1,645
出售可供出售投資之收益		—	—	(217)	—	—
其他無形資產攤銷		—	—	722	—	403
撇減／(撥回)存貨至可變現價值淨值	8	—	(291)	54	(39)	419
應佔一間合資公司損益	20	—	—	—	—	37
出售物業、廠房及設備項目之虧損	8	24	13	179	3	41
營運資金變動前之營運溢利		49,812	55,019	52,001	4,790	8,972
貿易應收款項(增加)／減少		(1,608)	(3,417)	(2,690)	2,080	1,529
預付款、按金及其他應收款項(增加)／減少		(37)	(900)	(576)	28	(6,879)
關連方結餘變動		(2,745)	(1,455)	4,943	(19)	153
存貨減少／(增加)		478	(839)	468	(517)	147
貿易應付款項增加／(減少)		2,059	2,098	7,356	(1,334)	(7,061)
其他應付款項及預提費用(減少)／增加		(447)	1,140	3,282	2,448	(331)
應付控股股東款項(減少)／增加		(395)	1	(1,396)	—	—
營運所產生／(所用)之現金		47,117	51,647	63,388	7,476	(3,470)
已付香港稅項		(8,147)	(10,301)	(8,153)	(7)	—
營運活動所得／(所用)現金流量淨額		38,970	41,346	55,235	7,469	(3,470)
投資活動所得現金流量						
出售物業、廠房及設備項目之所得款項		71	1,036	831	—	—
可供出售投資所得款項		—	—	3,217	—	—
收購附屬公司	32	—	—	(31,260)	—	—
物業、廠房及設備預付款(增加)／減少		(283)	(708)	991	991	—
於一間合資公司之資本投資		—	—	—	—	(3,600)
購買物業、廠房及設備項目	15	(5,586)	(7,284)	(5,682)	(1,976)	(605)
投資活動所用現金流量淨額		(5,798)	(6,956)	(31,903)	(985)	(4,205)
融資活動所得現金流量						
控股股東墊款		—	4,420	—	—	—
非控股股東墊款		1,471	580	—	—	—
收購非控股權益		—	—	(1,100)	—	—
非控股股東出資		—	—	600	—	—
派付予非控股股東之股息		(1,380)	(1,380)	—	—	—
償還控股股東墊款		—	—	—	(71)	—
已付股息		(18,420)	(34,920)	(5,000)	—	(4,995)
融資活動所用現金流量淨額		(18,329)	(31,300)	(5,500)	(71)	(4,995)
現金及現金等價物增加／(減少)淨額		14,843	3,090	17,832	6,413	(12,670)
年／期初現金及現金等價物		73,483	88,326	91,416	91,416	109,248
年／期末現金及現金等價物		88,326	91,416	109,248	97,829	96,578
現金及現金等價物結餘分析						
現金及銀行結餘	24	69,164	77,216	93,982	82,602	90,883
到期日少於三個月的定期存款	24	19,162	14,200	15,266	15,227	5,695
綜合財務狀況表所呈列之現金及現金等價物		88,326	91,416	109,248	97,829	96,578

附錄一

會計師報告

(E) 貴公司財務狀況表

		於二零一五年 六月三十日	於二零一五年 九月三十日
	附註	千港元	千港元
非流動資產			
於附屬公司投資	18	99	99
非流動資產總額		99	99
流動資產			
預付款、按金及其他應收款項		2,467	3,328
應收附屬公司款項	18	61,236	55,148
流動資產總額		63,703	58,476
流動負債			
其他應付款項及預提費用		4,609	3,259
應付附屬公司款項	18	5,326	4,056
流動負債總額		9,935	7,315
流動資產淨額		53,768	51,161
資產淨額		53,867	51,260
權益			
股本	29	61,236	61,236
儲備	30(b)	(7,369)	(9,976)
權益總額		53,867	51,260

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

1. 公司及集團資料

貴公司為一間於開曼群島註冊成立之有限公司。貴公司之註冊地址為P.O. Box 2681, Cricket Square, Hutchins Drive, Grand Cayman, KY1-1111, Cayman Islands。貴公司之主要營業地點位於香港九龍尖沙咀柯士甸道45-53號聯業大廈11樓。

貴公司為一間投資控股公司。於有關期間，貴公司主要附屬公司從事營運提供綜合醫療服務之醫務中心。

誠如本文件「歷史、重組及集團架構」一節「重組」一段所載，貴公司及貴集團旗下附屬公司已進行重組。

於有關期間末，貴公司於其附屬公司擁有直接或間接權益，所有該等私營有限公司（或倘於香港境外註冊成立，擁有於香港註冊成立私營公司之大致類似性質）的詳情載列如下：

公司名稱	註冊成立／註冊及 業務地點及日期	已發行已繳足 普通股／ 繳足註冊資本	截至下列日期 貴集團應佔權益百分比				主營業務
			六月三十日		九月三十日		
			二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一五年	
雅名有限公司(a)	香港 二零零零年九月八日	2港元	90	90	100	100	提供全科 醫療服務
雅盟有限公司(a)	香港 二零零八年九月三日	1港元	100	100	100	100	提供全科 醫療服務
雅領有限公司(a)	香港 二零零零年五月八日	2港元	100	100	100	100	租約協議之 管理
健滙專科 有限公司(a)	香港 二零零九年七月二十九日	5,000,100港元	76	76	100	100	提供專科 醫療服務
冠載有限公司(c ³)	香港 二零一零年四月二十三日	100港元	—	—	100	100	撤銷註冊中
喜進有限公司(c ³)	香港 一九九九年八月十三日	10,000港元	—	—	100	100	提供牙科 服務
領健(亞洲) 有限公司(a)	香港 二零零五年十一月二十八日	1港元	100	100	100	100	市場推廣 管理
盈健亞洲 有限公司(a)	香港 二零零二年九月十一日	2港元	100	100	100	100	持有商標

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立／註冊及 業務地點及日期	已發行已繳足 普通股本／ 繳足註冊資本	截至下列日期 貴集團應佔權益百分比				主營業務
			六月三十日		九月三十日		
			二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一五年	
Human Health Associate Limited(a ¹)	香港 二零零一年五月十一日	2港元	100	100	100	100	提供全科醫療服務
盈健醫療(大中華)有限公司(a)	香港 二零一四年九月二十四日	2港元	不適用	不適用	100	100	投資控股
盈健醫療(香港)有限公司(a)	香港 二零零零年七月五日	2港元	100	100	100	100	總部管理
盈健醫療網絡有限公司(c ⁴)	香港 二零一三年三月二十六日	1港元	—	—	100	100	管理全球保險協議
Human Health Medical Services Limited (a)	香港 二零零三年六月十六日	2港元	100	100	100	100	管理與醫生及牙醫的服務協議
Human Health International Limited (「HHI」)(b)／(d)	英屬處女群島 (「英屬處女群島」) 二零一一年六月二日	2美元	100	100	100	100	投資控股
激光綜合齒科有限公司(c ¹)	香港 二零零七年八月二十二日	1港元	—	—	100	100	提供牙科服務
Novel Champion Limited(b)	英屬處女群島 二零一零年五月二十六日	200美元	90	90	100	100	投資控股
Novel Leader Limited(b)	英屬處女群島 二零一零年五月二十六日	300美元	76	76	100	100	投資控股
Novel Wiser Limited(b)	英屬處女群島 二零一零年五月二十六日	2美元	100	100	100	100	投資控股
優越醫療亞洲有限公司(c ⁴)	香港 二零零一年六月二十日	1,800港元	—	—	100	100	提供全科醫療服務
滙俊牙科服務有限公司(a)	香港 二零零六年五月二十三日	100港元	51	68	100	100	提供牙科服務
Rank Best Group Limited(b)	英屬處女群島 二零一二年十一月二十日	1美元	100	100	100	100	投資控股

附錄一

會計師報告

公司名稱	註冊成立／註冊及業務地點及日期	已發行已繳足普通股／繳足註冊資本	截至下列日期 貴集團應佔權益百分比				主營業務
			六月三十日			九月三十日	
			二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一五年	
Seto & Wan Dental Centre Limited (前稱Seto & Wan Dental Clinic Limited) (c ¹)	香港 一九九九年九月二十二日	2港元	—	—	100	100	提供牙科服務
Solid Success Global Limited(b)	英屬處女群島 二零一四年五月二十八日	2美元	不適用	100	100	100	投資控股
俊勝管理有限公司 (「俊勝」) (c ²)	香港 二零一一年二月八日	10,000港元	—	—	100	100	撤銷註冊中
盈健企業管理諮詢(上海)有限公司 (「盈健企業」) (e)	中華人民共和國(「中國」) 二零一四年十二月十九日	註冊資本為 22,500,000港元	不適用	不適用	100	100	投資控股

附註：

- (a) 於截至二零一三年及二零一四年六月三十日止年度之法定財務報表乃由加多利會計師事務所有限公司審核，而截至二零一五年六月三十日止年度之法定財務報表乃由安永會計師事務所審核，彼等均為於香港註冊的執業會計師。雅領有限公司、Human Health Medical Services Limited及盈健亞洲有限公司於截至二零一五年六月三十日止年度之法定財務報表乃由加多利會計師事務所有限公司審核，彼為於香港註冊的執業會計師。
- a¹ 於截至二零一三年及二零一四年六月三十日止年度之法定財務報表乃由鄭鉅器會計師事務所審核。截至二零一五年六月三十日止年度之法定財務報表乃由安永會計師事務所審核。
- (b) 自該等實體註冊成立／註冊以來，由於該等實體根據其註冊成立／註冊所在司法權區之規則及規例，概未受任何法定審核要求之規限，故概未編製法定財務報表。
- (c) 截至二零一五年六月三十日止年度，貴集團收購該等實體。該等實體根據香港財務報告準則所編製的法定財務報表乃經以下於香港註冊之執業會計師審核：

核數師

截至下列日期止財政年度

c ¹	利宜中會計師事務所	二零一五年六月三十日
c ²	加多利會計師事務所有限公司	二零一五年三月三十一日
c ³	陳文新會計師事務所	二零一五年三月三十一日
c ⁴	安永會計師事務所	二零一五年六月三十日

- (d) HHI為 貴公司之直接擁有附屬公司。其他實體為 貴公司間接擁有。
- (e) 盈健企業管理諮詢(上海)有限公司(「盈健企業」)為另一附屬公司盈健醫療(大中華)有限公司全資擁有的外商獨資企業。於二零一五年四月二十四日，盈健企業與 貴集團之第三方平安健康互聯網控股有限公司(「平安健康」)在中國設立平安盈健醫療管理(上海)有限公司(「平安盈健」)。平安盈健由 貴集團與平安健康分別實際持有50%之權益，且將作為 貴集團合資公司列賬。有關進一步詳情請參閱本報告附註20。

2.1 呈列基準

根據本文件「歷史、重組及集團架構」一節「重組」一段詳述之重組，貴公司於二零一五年六月二十九日成為現時組成 貴集團各公司之控股公司。貴公司發行股份以換取於Human Health International Limited(「HHI」)(該公司先前為現時組成集團之各公司之控股公司)

附錄一

會計師報告

之權益，令 貴公司成為HHI之控股公司及實際成為 貴集團之控股公司。現時組成 貴集團之公司於重組前後受 貴集團控股股東陳健平先生及彭麗嫦醫生共同控制。因此，就本報告而言，財務資料已採用合併會計原則進行編製，猶如重組已於有關期間開始時完成。

貴集團於有關期間之綜合損益及其他全面收入表、權益變動表及現金流量表包括現時組成 貴集團之所有公司自呈報之最早日期或自附屬公司及／或業務首次受陳健平先生及彭麗嫦醫生共同控制之日期(以較短期間為準)起之業績及現金流量。

貴集團已編製於二零一三年、二零一四年及二零一五年六月三十日之綜合財務狀況表，以採用現有賬面值(從控股股東角度)呈列附屬公司及／或業務之資產及負債。概無作出任何調整以反映重組產生的公平值，或確認任何新資產或負債。

於重組前由控股股東以外之各方持有附屬公司及／或業務之股本權益乃採用合併會計原則於權益內列作非控股權益。

集團內公司間所有交易及結餘於合併報表時抵銷。

2.2 編製基準

財務資料乃根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之香港財務報告準則(「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(「香港會計準則」)及詮釋)及香港公認會計原則編製。所有於二零一五年七月一日開始之會計期間生效之香港財務報告準則連同有關過渡條文已獲 貴集團於整個有關期間及中期比較資料所涉及期間在編製財務資料過程中提早採納。

財務資料已根據歷史成本慣例編製，惟已按公平值計量之可供出售投資除外。財務資料以港元(「港元」)列示。

綜合基準

財務資料包括 貴集團有關期間之財務報表。附屬公司指 貴公司直接或間接控制的實體(包括結構化實體)。當 貴集團通過參與被投資方相關活動而承擔可變回報的風險或有權享有可變回報，並且有能力運用對被投資方的權力(即使是 貴集團目前有能力主導被投資方的相關活動的現時權利)影響該等回報時，即取得控制權。

當 貴公司直接或間接擁有少於被投資方大多數的表決或類似權利，在評估其是否擁有對被投資方的權力時， 貴集團會考慮所有相關事實和情況，包括：

- (a) 與被投資方其他表決權持有者的合約安排；
- (b) 其他合約安排產生的權利；及
- (c) 貴集團的表決權及潛在表決權。

附屬公司之財務資料乃就與 貴公司相同的報告期間採用一致的會計政策編製。附屬公司之業績乃自 貴集團取得控制權之日起綜合入賬且會於有關控制權終止日期前繼續綜合入賬。

附錄一

會計師報告

損益及其他全面收入的各組成部分會歸屬於 貴集團母公司持有者及非控制性權益，即使此舉引致非控制性權益結餘為負數。 貴集團內部各成員公司之間交易有關的所有資產及負債、權益、收入、開支及現金流量於綜合賬目時全數抵銷。

倘事實及情況顯示下文有關附屬公司之會計政策所述控制之三項元素中一項或多項有變，則 貴集團會重新評估其是否仍然控制被投資方。附屬公司中不導致喪失控制權的所有者權益變動作為權益交易核算。

倘 貴集團失去對附屬公司的控制權，將終止確認：(i)附屬公司資產(包括商譽)和負債；(ii)非控制性權益的賬面金額；及(iii)計入權益的累計折算差異；並確認：(i)收到代價的公平值；(ii)剩餘投資的公平值；以及(iii)在損益中確認由此產生的損益。 貴集團之前確認的其他全面收入構成部分應適當地重新分類計入損益或保留溢利，基準與 貴集團直接出售有關資產或負債所需者相同。

3. 已頒佈但尚未生效之香港財務報告準則

貴集團於財務資料中尚未應用以下已頒佈但未生效之新訂及經修訂香港財務報告準則。

香港財務報告準則第9號	金融工具 ²
香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號(二零一一年)(修訂本)	投資者與其聯營公司或合資公司之資產出售或投入
香港財務報告準則第10號、香港財務報告準則第12號及香港會計準則第28號(二零一一年)(修訂本)	投資實體：應用綜合豁免 ¹
香港財務報告準則第11號(修訂本)	核算共同經營之權益收購 ¹
香港財務報告準則第14號	監管遞延賬戶 ³
香港財務報告準則第15號	客戶合約收入 ²
香港會計準則第1號(修訂本)	披露措施 ¹
香港會計準則第16號及香港會計準則第38號(修訂本)	釐清可接受折舊及攤銷方法 ¹
香港會計準則第16號及香港會計準則第41號(修訂本)	農業：生產性植物 ¹
香港會計準則第27號(二零一一年)(修訂本)	獨立財務報表之權益法 ¹
二零一二年至二零一四年週期之年度改進	多項香港財務報告準則之修訂 ¹

1 於二零一六年一月一日或之後開始之年度期間生效

2 於二零一八年一月一日或之後開始之年度期間生效

3 對就其於二零一六年一月一日或之後開始之年度期間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 貴集團

預期將適用於 貴集團之該等香港財務報告準則之其他資料載列如下：

於二零一四年九月，香港會計師公會頒佈香港財務報告準則第9號之最終版本，彙集金融工具項目之所有階段，以取代香港會計準則第39號及所有香港財務報告準則第9號之先前版本。該項準則引入分類及計量、減值及對沖會計之新規定。 貴集團預期自二零一八年七月一日起採納香港財務報告準則第9號。 貴集團預期採納香港財務報告準則第9號將對 貴集團金融資產的分類及計量產生影響。有關影響將於臨近該項準則實施日期時獲得進一步資料。

附錄一

會計師報告

香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號(二零一一年)(修訂本)處理香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號(二零一一年)之間有關投資者與其聯營公司或合資公司之間的資產出售或投入方面之規定之不一致情況。該等修訂規定，當投資者與其聯營公司或合資公司之間的資產出售或投入構成一項業務時，須全面確認收益或虧損。對於涉及並無構成一項業務之資產之交易而言，由該交易產生的收益或虧損於該投資者的損益中確認，惟僅以不相關投資者於該聯營公司或合資公司的權益為限。該等修訂將按前瞻基準應用。

香港財務報告準則第11號(修訂本)規定共同經營(其中共同經營的活動構成一項業務)權益的收購方須應用香港財務報告準則第3號業務合併的相關原則。該等修訂亦釐清於收購同一共同經營的額外權益且保留共同控制權時，先前於共同經營所持權益不會重新計量。此外，香港財務報告準則第11號已增加豁免範疇，訂明當享有共同控制權的訂約各方(包括呈報實體)受同一最終控制方的共同控制時，該等修訂並不適用。該等修訂適用於收購共同經營的初始權益及收購同一共同經營之任何額外權益。預期該等修訂於二零一六年七月一日採納後，將不會對 貴集團的財務狀況或表現產生任何影響。

香港財務報告準則第15號制定全新五步模式，此將適用於源自客戶合約的收益。根據香港財務報告準則第15號，收益確認之金額為能反映實體預期向客戶轉讓商品或服務而有權換取的代價。香港財務報告準則第15號的原則提供更具體的計量及確認收益方法。該準則亦引入廣泛的定性及定量披露規定，包括劃分收益總額、關於履行責任之資料、各期間之合約資產及負債賬目結餘變動以及主要判斷及估計。該準則將取代香港財務報告準則項下所有現時收益確認規定。 貴集團預期於二零一八年七月一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號後的影響。

香港會計準則第1號(修訂本)載有五個在財務報表呈列及披露範疇內重點集中改善的地方，包括重要性、不合計與小計、附註結構、會計政策披露以及於權益法核算的投資所產生之其他全面收入項目的呈列。該等修訂進一步鼓勵實體應用專業判斷以釐定將予披露的資料及如何在財務報表中編排披露。 貴集團預期自二零一六年七月一日起採納該等修訂本。

香港會計準則第16號及香港會計準則第38號(修訂本)澄清香港會計準則第16號及香港會計準則第38號中的原則，即收益反映自經營業務(該資產為其一部分)產生的經濟利益而非通過使用資產消耗的經濟利益的模式。因此，收益法不得用於折舊物業、廠房及設備，並且僅在非常有限的情況下可用於攤銷無形資產。該等修訂即將應用。預期該等修訂於二零一六年七月一日採納後將不會對 貴集團的財務狀況或表現產生任何影響，原因是 貴集團並未使用收益法計算其非流動資產的折舊。

4. 主要會計政策概要

於聯營公司及合資公司的投資

聯營公司指 貴集團擁有一般不少於20%股份投票權的長期權益，並可對其實施重大影響的實體。重大影響指參與被投資方財政及經營決策的權力，但非控制或聯合控制該等政策。

合資公司指擁有共同控制權的各方可分享合營安排所涉淨資產的合資公司。共同控制

附錄一

會計師報告

指訂約協定共享安排控制權，僅在相關活動決策須經共享控制權的各方一致同意的情況下存在。

貴集團於聯營公司及合資公司的投資以權益會計法按 貴集團應佔資產淨值減任何減值虧損於合併財務狀況表列賬。

會計政策如有差異則作出調整使之一致。

貴集團應佔聯營公司及合資公司收購後業績及其他綜合收益分別於綜合損益及其他綜合全面收入表列賬。此外，當直接於聯營公司或合資公司的權益確認一項變動，則 貴集團於綜合權益變動表確認應佔任何變動（倘適用）。 貴集團與其聯營公司或合資公司交易產生的未變現收益及虧損均按 貴集團所佔聯營公司或合資公司的投資比例撇銷，惟如有證據顯示未變現虧損是由於所轉讓資產出現減值則除外。收購聯營公司或合資公司所產生的商譽計入 貴集團對聯營公司或合資公司投資之一部分。

倘對聯營公司之投資成為對合資公司之投資，或對合資公司之投資成為對聯營公司之投資，則不會重新計量留存權益，而是繼續按權益法將投資列賬。在所有其他情況下，若 貴集團失去對聯營公司的重大影響力或合資公司的共同控制權，會按公平值計量及確認留存投資。失去對聯營公司的重大影響力或對合資公司的共同控制權時聯營公司或合資公司的賬面值與留存投資公平值加出售所得款項之間的差額於損益確認。

當聯營公司或合資公司的投資歸類為持作出售時，則按香港財務報告準則第5號入賬。

業務合併及商譽

業務合併乃採用收購法入賬。轉讓代價乃以收購日期的公平值計量，該公平值為 貴集團轉讓的資產於收購日期的公平值、 貴集團向被收購方前擁有人承擔的負債及 貴集團發行以換取被收購方控制權的股本權益的總和。就各業務合併而言， 貴集團選擇是否以公平值或被於收購方可識別資產淨值的應佔比例，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資產淨值的現有所有權權益。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 貴集團收購業務時，須根據合約條款、收購日期的經濟環境及相關條件對所承擔金融資產及負債進行評估，以適當分類及確認，包括將嵌入式衍生工具與被收購方主合約分開。

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，所產生的任何收益或虧損於損益中確認。

收購方將予轉讓的任何或然代價按收購日期的公平值確認。倘或然代價被分類為一項屬於金融工具的資產或負債，且屬於香港會計準則第39號的範疇，則按公平值計量，公平值的變動於損益確認或確認為其他全面收入的變動。倘或然代價不屬於香港會計準則第39號的範疇，則按照有關香港財務報告準則計量。倘將或然代價分類為權益，則毋須重新計量，後續結算於權益中入賬。

附錄一

會計師報告

商譽按成本進行初步計量，即已轉讓代價、非控股權益的確認金額及 貴集團先前所持被收購方的股本權益公平值總額超出所收購可識別資產淨值及所承擔負債的差額。倘此代價及其他項目的總和低於所收購資產淨值的公平值，則於重新評估後的差額會於損益確認為廉價收購的收益。

初始確認後，商譽按成本減任何累計減值虧損計量。商譽每年就減值進行檢討，倘有事件或情況變化顯示賬面值可能出現減值跡象，則進行更為頻密的檢討。 貴集團會對各報告期末的商譽進行年度減值測試。就減值測試而言，業務合併中購入的商譽由收購日期起，被分配到預期將從合併的協同效應中受益的 貴集團各現金產生單位(或現金產生單位組別)，不論 貴集團的其他資產或負債是否被分配至該等單位或單位組別。

減值按對與商譽有關的現金產生單位(現金產生單位組別)可收回金額進行的評估釐定。倘現金產生單位(現金產生單位組別)的可收回金額少於其賬面值，則確認減值虧損。就商譽確認的減值虧損不會於隨後期間撥回。

當商譽被分配到現金產生單位(或現金產生單位組別)且該單位的某部分業務被出售，則於釐定出售業務的收益或虧損時，與出售業務相關的商譽將包括在該業務的賬面值內。在此情況下出售的商譽將以出售業務和保留的現金產生單位部分相對價值為基礎作計量。

公平值計量

公平值為市場參與者於計量日期在有序交易中出售資產所收取的價格或轉讓負債所支付的價格。公平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須為 貴集團可進入的市場。資產或負債的公平值乃按市場參與者(假設其會以最佳經濟利益行事)於資產或負債定價時所用的假設計量。

非金融資產的公平值計量須計及市場參與者能自最大限度使用該資產達致最佳用途，或將該資產出售予將最大限度使用該資產達致最佳用途的其他市場參與者，所產生的經濟效益。

貴集團採納適用於不同情況且具備充分數據以供計量公平值的估值方法，以盡量使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。

所有於財務資料計量或披露公平值的資產及負債乃基於對公平值計量整體而言屬重大的最低級別輸入數據按以下公平值等級分類：

第一級 — 基於同類資產或負債於活躍市場中的報價(未經調整)

第二級 — 基於對公平值計量而言屬重大的可觀察(直接或間接)最低級別輸入數據的估值方法

第三級 — 基於對公平值計量而言屬重大的不可觀察最低級別輸入數據的估值方法

附錄一

會計師報告

就按經常性基準於財務資料確認的資產及負債而言，貴集團透過於各報告期末重新評估分類（基於對公平值計量整體而言屬重大的最低級別輸入數據）確定是否發生不同等級轉移。

非金融資產減值

當有跡象表明存在減值，或當需要對資產（存貨及金融資產除外）進行年度減值測試時，則對資產的可收回金額作出估計。資產的可收回金額按資產或現金產生單位的使用價值與其公平值減出售成本的較高者計算，並按個別資產釐定，除非資產不會產生在很大程度上獨立於其他資產或資產組合的現金流量，在此情況下按資產所屬的現金產生單位釐定可收回金額。

減值虧損僅於資產賬面值超過其可收回金額時確認。評估使用價值時，估計日後現金流量乃按稅前貼現率貼現至其現值。稅前貼現率反映當時市場對貨幣時間值的評估及該資產的特有風險。減值虧損於其發生期間的損益在與減值資產的功能一致的相關開支類別內扣除。

於各報告期末評估是否有跡象表明過往確認的減值虧損可能不復存在或可能已減少。倘有此跡象存在，則估計可收回金額。先前確認的資產（商譽除外）減值虧損僅於釐定資產的可收回金額之估計出現變動時撥回，該金額不得高於假設過往年度並無就該資產確認減值虧損原應釐定的賬面值（扣除任何折舊／攤銷）。減值虧損的撥回於其發生期間計入損益。

關連方

符合下列條件的一方被視為 貴集團的關連方：

- (a) 該方為個人或其直系親屬，且該個人
 - (i) 對 貴集團擁有控制權或共同控制權；
 - (ii) 對 貴集團擁有重大影響；或
 - (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司主要管理人員；

或

- (b) 該方為符合下列任何條件的實體：
 - (i) 該實體及 貴集團屬於同一集團成員；
 - (ii) 其中一個實體為另一實體（或另一實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司）的聯營公司或合資公司；
 - (iii) 該實體及 貴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) 該實體乃為 貴集團或其關連實體的僱員利益設立的離職後福利計劃；

附錄一

會計師報告

(vi) 該實體受(a)所確認的人士控制或共同控制；及

(vii) (a)(i)所確認的人士對該實體擁有重大影響或為該實體(或該實體的母公司)的主要管理層人員。

物業、廠房及設備以及折舊

物業、廠房及設備乃按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價及使該資產達致其擬定用途狀況及地點的直接應佔成本。

物業、廠房及設備項目投入運作後產生的開支，如維修保養費用，一般會於產生期間自損益扣除。符合確認條件的重大檢查支出將撥充資本計入資產賬面值作為重置處理。倘物業、廠房及設備的重要部分需按階段重置，貴集團將各部分確認為擁有特定可使用年期的個別資產，並據此將其折舊。

折舊乃採用直線法按各物業、廠房及設備項目的估計可使用年期撇銷其成本至其剩餘價值計算。就此而使用之主要年化率如下：

電腦.....	25%
辦公設備.....	25%
傢俱及固定裝置.....	25%
汽車.....	25%
租賃裝修.....	33 $\frac{1}{3}$ %

倘物業、廠房及設備項目各部分的可使用年期有所不同，該項目的成本將於各部分間作合理分配，而各部分會分開折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方法至少於各財政年度結束時進行評估及調整(倘適合)。

物業、廠房及設備項目(包括最初確認的任何重要部分)於出售時或預期無法通過其使用或出售產生未來經濟收益時終止確認。於終止確認的年度於損益表確認的任何出售或報廢損益，乃有關資產的出售所得款項淨額與其賬面值的差額。

無形資產(商譽除外)

單獨收購的無形資產於初步確認時按成本計量。業務合併中購入的無形資產成本為收購日期的公平值。無形資產的可使用年期評估為有限或無限。有限年期的無形資產其後按可使用經濟年期攤銷，並於有跡象顯示該無形資產可能出現減值時進行減值評估。具有有限可使用年期的無形資產的攤銷期及攤銷方法至少於各財政年度結束時評估。

商標

商標按成本減任何減值虧損入賬並於其12年估計可使用年期內按直線法攤銷。

客戶名單

客戶名單按成本減任何減值虧損入賬並於其10年估計可使用年期內按直線法攤銷。

附錄一

會計師報告

租賃

凡資產所有權的絕大部分回報與風險仍歸於出租人的租賃，均列為經營租賃。倘 貴集團為出租人，由 貴集團以經營租賃出租的資產乃計入非流動資產，且經營租賃項下應收租金按租賃年期以直線法計入損益表。倘 貴集團為承租人，經營租賃的應付租金經扣除向出租人收取之優惠後按租賃年期以直線法於損益表扣除。

投資及其他金融資產

初始確認及計量

金融資產於初步確認時分類為貸款及應收款項以及可供出售金融投資。金融資產在初始確認時，按其公平值加收購金融資產的交易成本計量。

所有一般金融資產買賣概於交易日(即 貴集團承諾買賣該資產當日)予以確認。一般買賣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視乎以下分類而定：

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。於初步計量後，該等資產後續計量使用實際利率法按攤銷成本減任何減值撥備計量。計算攤銷成本時考慮任何收購折讓或溢價，並包括組成實際利率一部分的費用或成本。實際利率攤銷計入損益表內的其他收入及收益。減值產生的虧損於損益表內確認為其他開支。

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。分類為可供出售的股權投資既非分類為持作買賣亦非被指定為以公允價值計入損益的全融資產。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分類至該類別。

初始確認後，可供出售金融投資以公平值作後續計量，未變現盈虧於其他全面收入確認為可供出售投資重估儲備，直至終止確認投資(累計收益或虧損於損益表確認為其他收入)或釐定投資已減值(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其他收益或虧損)為止。持有可供出售金融投資所賺取的利息及股息分別於損益表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

附錄一

會計師報告

(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。

貴集團評估基於短期內出售可供出售金融資產的能力和意圖是不恰當。個別情況下當市場不活躍而無法出售該等金融資產，如果管理層在可預見未來有能力及意圖將其一直持有或持有至到期，貴集團或會選擇重新分類該金融資產。

倘金融資產從可供出售類別重新分類，則重新分類當日的公平面值為其新攤銷成本，且之前於權益確認的該資產的收益或虧損採用實際利率法按剩餘投資年期在損益攤銷。新攤銷成本與到期金額的任何差額亦採用實際利率法於資產剩餘年內攤銷。倘資產其後釐定為已減值，則已於權益記錄的金額重新分類至損益表中。

終止確認金融資產

金融資產(或倘適用，一項金融資產的一部分或一組同類金融資產的一部分)主要在下列情況下將予終止確認(即自貴集團的綜合財務狀況表中剔除)：

- 自該資產收取現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓自該項資產收取現金流量的權利，或已根據一項「轉付」安排承擔責任將所收取的現金流量全數付予第三方，而無重大延誤；及(a) 貴集團已轉移資產的絕大部分風險及回報；或(b) 貴集團並無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。

當貴集團已轉讓其自資產收取現金流量的權利，或已訂立轉付安排，其將評估本身是否有保留資產擁有權的風險及回報以及保留的程度。如並無轉讓或保留該資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓該資產的控制權，則貴集團按繼續持有有關資產的程度確認已轉讓的資產。在此情況下，貴集團亦確認相關負債。所轉讓資產及相關負債乃按反映貴集團所保留的權利及責任的基準計量。

金融資產減值

貴集團於各報告期末評估是否有客觀證據顯示一項金融資產或一組金融資產已減值。當初步確認該資產後發生的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造成的影響能可靠估計時，則存在減值。減值跡象可包括一名或一組債務人面臨重大財政困難、違約或拖欠利息或本金、有可能破產或進行其他財務重組，以及有可觀察所得數據顯示估計未來現金流量出現可計量的減少，例如欠款數目或與違約相關的經濟狀況出現變動。

按攤銷成本列賬之金融資產

就按攤銷成本列賬的金融資產而言，貴集團首先按個別基準評估單項重大或按綜合基準評估單項非重大的金融資產是否存在減值。倘貴集團認定按個別基準評估的金融資產(無論是否重大)並無客觀跡象顯示存在減值，則該項資產會歸入一組具有相似信貸風險

附錄一

會計師報告

特性的金融資產內，並共同評估該組金融資產是否存在減值。經個別評估減值且已確認或繼續確認減值虧損的資產，不會納入共同減值評估之內。

減值虧損的金額按該資產賬面值與估計未來現金流量之現值(不包括尚未產生的未來信貸虧損)的差額計量。估計未來現金流量現值以金融資產的原有實際利率(即初步確認時計算的實際利率)貼現。

該資產的賬面值會通過使用備抵賬而減少，而虧損金額於損益表中確認。利息收入於減少後的賬面值中持續產生，且採用計量減值虧損時的未來現金流量折現率予以計提。若日後收回欠款機會渺茫，且所有抵押品已變現或轉讓予 貴集團，則撤銷貸款及應收款項連同任何相關撥備。

倘在其後期間估計減值虧損金額由於減值確認之後發生的事項增加或減少，則透過調整備抵賬增加或減少先前確認的減值虧損。倘於其後收回撤銷，該項收回將計入損益表內的其他開支。

可供出售金融投資

就可供出售金融投資而言， 貴集團於各報告期末評估是否有客觀證據顯示一項或一組投資已予減值。

倘可供出售資產已出現減值，其成本(扣除任何所付本金及攤銷)與現有公平值的差額，扣除以往於損益表確認的減值虧損後，將由其他全面收入轉入損益表確認。

就分類為可供出售股權投資而言，客觀證據包括一項投資的公平值顯著或持續跌至低於成本。「重大」乃根據投資的原始成本評定，而「持續」乃根據公平值低於初始成本之期間確定。倘有減值證據，則累計虧損(按收購成本與當時公平值之差額，扣除以往於損益表確認的投資減值虧損計算)從其他全面收入轉入損益表確認。歸類為可供出售股權投資的減值虧損不得透過損益表撥回，減值確認後公平值的增加直接於其他全面收入確認。

釐定何為「重大」或「持續」需要作出判斷。在作出該判斷時， 貴集團評估(其中包括其他因素)投資公平值低於其成本之期間或程度。

金融負債

初步確認及計量

金融負債於初步確認時分類為貸款及借款。所有金融負債初始按公平值確認及扣除直接應佔交易成本。

貴集團的金融負債包括貿易應付款項、其他應付款項及預提費用、應付關連方款項、應付控股股東款項及應付非控股股東款項。

附錄一

會計師報告

後續計量

金融負債之後續計量方式根據其分類如下：

貸款及借款

於初步確認後，貸款及借款其後採用實際利率法按攤銷成本計量，惟若貼現的影響不重大，在此情況下則按成本列賬。終止確認負債及於按實際利率進行攤銷過程中產生的收益及虧損在損益表中確認。

計算攤銷成本時將計及收購折讓或溢價及作為實際利率組成部分的費用或成本。實際利率攤銷計入損益內的融資成本。

終止確認金融負債

當金融負債的責任已解除、取消或期滿時，即終止確認金融負債。

當現有金融負債以同一貸款方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，金融資產及金融負債方可予抵銷，並將淨金額列入財務狀況表內。

存貨

存貨主要包括醫藥用品，乃按成本與可變現淨值之較低者入賬。成本按先進先出基準釐定，包括獲取存貨並使存貨達致現時地點及狀況所產生的開支。可變現淨值乃按預計售價減出售將產生之估計成本計算。低值醫藥用品乃直接計入損益表而不列為存貨。

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、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貴集團現金管理組成部分的銀行透支。

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

撥備

倘因過往事件導致法定或推定現有責任及將來可能需要有資源流出以償還債務，則確認撥備，惟有關負債數額能夠可靠估計。

附錄一

會計師報告

當貼現的影響重大，則已確認的撥備金額為預期須用以履行責任的未來支出於各報告期末的現值。因時間流逝而產生的貼現現值金額增加，計入損益內的財務成本。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。於損益賬以外入賬的項目相關的所得稅不多於損益確認而予其他全面收入或直接於權益確認入賬。

當前及過往期間的即期稅項資產及負債，乃按預期自稅務機構退回或付予稅務機構的金額根據截至各報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率(及稅法)計算，並考慮貴集團經營所在國家的現行詮釋及慣例。

遞延稅項採用負債法就各報告期末資產及負債的稅基與財務報告所列的賬面值兩者間的所有暫時差額計提撥備。

遞延稅項負債乃就所有應課稅暫時差額而確認，惟下列情況除外：

- 因業務合併以外交易初步確認的商譽或資產負債所產生遞延稅項負債，而交易時不影響會計溢利及應課稅溢利或虧損；及
- 就與附屬公司投資有關之應課稅暫時差額而言，暫時差額之撥回時間可予控制，而該等暫時差額於可見將來可能不會撥回。

遞延稅項資產乃就所有可扣稅暫時差額以及未動用稅項抵免及任何未動用稅項虧損之結轉予以確認。遞延稅項資產乃於有應課稅溢利可動用以抵銷可扣稅暫時差額以及未動用稅項抵免及未動用稅項虧損之結轉之情況下予以確認，惟下列情況除外：

- 當與可扣稅暫時差額有關的遞延稅項資產乃因於一宗並非業務合併之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溢利或應課稅損益；及
- 就與附屬公司投資有關之可扣稅暫時差額而言，遞延稅項資產僅於暫時差額於可見將來有可能撥回及有應課稅溢利可動用以抵銷暫時差額的情況下，方予確認。

遞延稅項資產之賬面值會於各報告期末檢討，並在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，相應扣減該賬面值。未確認的遞延稅項資產會於各報告期末重新評估，並在可能有足夠應課稅溢利以動用全部或部分遞延稅項資產的情況下予以確認。

遞延稅項資產及負債按照於報告期末已頒佈或實質上頒佈的稅率(及稅法)，以預計於變現資產或償還負債的期間內適用之稅率計量。

倘存在容許以即期稅項資產抵銷即期稅項負債之可強制執行合法權利，且遞延稅項涉及同一應課稅實體及同一稅務機關，則遞延稅項資產可與遞延稅項負債抵銷。

附錄一

會計師報告

收入確認

當經濟利益可能流入 貴集團並能可靠地計算收入時，按下列基準確認收入：

- (a) 提供醫療及牙科服務的收入，於提供相關服務時確定；
- (b) 利息收入：按預提基準以實際利率法計算，透過採用將金融工具在預期可使用年限或較短期間(如適用)將預期未來現金收入準確貼現至金融資產賬面淨值的利率；及
- (c) 股息收入：於股東收取付款之權利確立時確定。

僱員福利

退休金計劃

貴集團於香港根據香港強制性公積金計劃條例規定，為合資格參與強制性公積金退休福利計劃(「強積金計劃」)的僱員設立強積金定額供款計劃。根據強積金計劃規定，供款須基於僱員的基本薪金比率，並當其成為應付款項時自損益中扣除。強積金計劃的資產與 貴集團的資產分開，由獨立管理的基金持有。 貴集團的僱主供款在投入強積金計劃後完全歸屬於僱員。

股息

末期股息於股東在股東大會上批准時確認為負債。於以往年度，董事建議之末期股息乃於財務狀況表之權益內列作保留溢利之獨立分配，直至股息於股東大會上獲股東批准時為止。當香港公司條例(第622章)實施後，建議末期股息於財務報表附註內披露。

中期股息即時建議及宣派，因為 貴公司組織章程大綱及細則已授予董事宣派中期股息的權利。因此，中期股息於建議及宣派時即時確認為負債。

外幣

財務資料以 貴公司的功能貨幣港元呈列。 貴集團內各實體各自決定其本身的功能貨幣，各實體的財務報表項目均以所定功能貨幣計量。 貴集團實體入賬的外幣交易初步按交易日彼等各自適用的功能貨幣之匯率換算入賬。以外幣列值的貨幣資產及負債，按有關功能貨幣於各報告期末的匯率進行換算。於結算或換算貨幣項目時產生的差額於損益確認。

因結算或換算貨幣項目產生的所有匯兌差額於損益表確認，惟就指定作為對沖 貴集團的海外業務投資淨額一部分的貨幣項目則除外。此等於其他全面收入確認，直至投資淨額已出售，此時累算金額乃重新分類至損益表。就該等貨幣項目匯兌差額應佔的稅項支出及抵免亦計入其他全面收入內。

附錄一

會計師報告

以歷史成本計量並以外幣列值的非貨幣項目，採用初始交易日期的匯率換算。以公平值計量的外幣非貨幣項目，採用公平值確定日的匯率換算。換算按公平值計量的非貨幣項目產生的收益或虧損的處理方式，與有關項目公平值變動的收益或虧損的確認方式一致（即予其他綜合收益或損益確認公平值盈虧的項目所產生的換算差額，亦分別於其他綜合收益或損益確認）。

若干海外附屬公司、合資公司及聯營公司之功能貨幣為港元以外之貨幣。於報告期末，該等實體之資產及負債按報告期末現行之匯率換算為港元及其損益表按年度加權平均匯率換算為港元。

就此產生的匯兌差額，確認為其他綜合收益並在匯兌波動儲備中累計。出售海外業務後，將與該海外業務相關的其他綜合收益部份於損益中確認。

因收購海外業務而產生之任何商譽及對因收購而產生之資產及負債賬面值之公平值調整，均被視為該海外業務之資產及負債並按收市匯率換算。

5. 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、資產及負債的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。該等假設及估計的不確定因素，可能會導致未來須對受影響之資產及負債賬面值作出重大調整。

判斷

在應用 貴集團的會計政策的過程中，除作出涉及估計的判斷外，管理層亦作出以下對在財務報表中已確認金額構成重大影響的判斷：

即期稅項及遞延稅項

貴集團須繳納香港利得稅。 貴集團根據現行稅務規例細緻評估其交易之稅務影響並相應作出稅項撥備。然而，由於在一般業務過程中有諸多交易及最終稅項釐定之計算並不確定，於釐定 貴集團之利得稅撥備時需要作出判斷。倘該等事項之最終稅務結果與初步記錄之金額有差別，該等差額將影響該釐定作出期間內之即期稅項及遞延稅項撥備。

即期稅項及遞延稅項之賬面值分別載於綜合財務狀況表及財務資料第II節附註28。

估計不確定因素

於報告期間末就未來的主要假設及估計不確定因素的其他主要來源，將對下一個財政年度內的資產及負債賬面值產生重大調整的重大風險，並於下文描述。

附錄一

會計師報告

物業、廠房及設備以及無形資產(不包括商譽)之可使用年期及剩餘價值

貴集團管理層釐定 貴集團物業、廠房及設備以及無形資產(不包括商譽)之可使用年期、剩餘價值及相關折舊／攤銷費用。該估計乃根據過往類近性質及功能之物業、廠房及設備以及無形資產之實際可使用年期及剩餘價值而作出。為回應行業週期之技術創新及競爭對手行動，故該估計可出現大幅變動。倘可使用年期或剩餘價值少於先前所估計，管理層將提高折舊／攤銷費用，或將技術過時或已報廢或出售之非策略資產撇銷或減值。實際經濟年期可能與估計可使用年期不同。定期檢討可使可折舊／攤銷年期出現變動，因而引致未來期間之折舊／攤銷出現變動。於二零一三年、二零一四年及二零一五年六月三十日及二零一五年九月三十日，於綜合財務狀況表入賬列為資產之物業、廠房及設備之賬面值分別為9,217,000港元、9,516,000港元、12,136,000港元及11,055,000港元。於二零一三年、二零一四年及二零一五年六月三十日及二零一五年九月三十日，於綜合財務狀況表入賬列為無形資產(不包括商譽)之賬面值分別為零、零、16,658,000港元及16,255,000港元。有關進一步詳情載於財務資料附註15及17。

商譽減值

貴集團至少每年釐定商譽是否出現減值。此須對獲分派商譽的現金產生單位的使用價值作出估計。估計使用價值時，貴集團須估計來自現金產生單位的估計未來現金流量，並選擇適當的貼現率以計算該等現金流量的現值。於二零一五年九月三十日，商譽之賬面值為31,964,000港元(二零一五年六月三十日：31,964,000港元，二零一四年六月三十日：零，二零一三年六月三十日：零)。進一步詳情載於附註16。

非金融資產(商譽除外)減值

貴集團於各報告期末評估所有非金融資產是否存在減值跡象。無限定年期的無形資產每年或於出現跡象時進行減值測試。其他非金融資產於有跡象顯示賬面值可能無法收回時進行減值測試。當資產或現金產生單位的賬面值超出其可收回金額(為公平值減出售成本及使用價值兩者中的較高者)時，即存在減值。公平值減出售成本乃按類似資產的公平原則交易中具約束力銷售交易所得數據或可觀察市價扣除出售資產的遞增成本計算。於計算使用價值時，管理層須估計來自資產或現金產生單位的預期未來現金流量，及選擇適當貼現率以計算該等現金流量的現值。

貿易應收款項之減值撥備

貴集團估計貿易應收款項之減值撥備，方法是透過基於信貸記錄及現行市況來評估可收回性。此舉需要使用估計及判斷。倘事件或情況變動顯示結餘不可收回，則須就貿易應收款項作出撥備。倘預計數額與原先估計有所不同，則此差額將影響有關估計變動期間的貿易應收款項的賬面值以及減值虧損。貴集團於各報告期間末重新評估減值撥備。

存貨減值

貴集團於各報告期末檢討其存貨之賬齡分析，並於存在經識別不再適合使用或出售之陳舊及滯銷存貨項目時計提撥備。貴集團亦於各報告期末檢討其存貨項目之到期情況，

並於存在經識別已到期之存貨項目時計提撥備。貴集團存貨之估計可變現淨值主要基於最新售價及當時市況計算。

6. 分部資料

就管理而言，貴集團按其服務劃分為不同的業務單位，並具備以下三個可申報營運分部：

- (a) 全科醫療服務分部從事提供全科醫療服務；
- (b) 專科醫療服務分部從事提供專科醫療服務及相關醫學治療；
- (c) 牙科服務分部包括提供牙科服務及相關治療。

管理層會獨立監察貴集團營運分部之業績而作出資源分配決定及評定其表現。分部表現乃根據可呈報分部溢利／(虧損)(即經調整除稅前溢利／(虧損))評估。經調整除稅前溢利／(虧損)與貴集團除稅前溢利計量方式一致，惟利息收入、財務成本、股息收益以及總辦事處及公司開支均無計算在內。

分部資產不包括公司及未分配資產，原因為該等資產按集團整體管理。

分部負債不包括公司及未分配負債，原因為該等負債按集團整體管理。

分部間銷售及轉讓乃參考當時向第三方按市價作出銷售的售價進行。

附錄一

會計師報告

截至二零一三年六月三十日止年度	全科	專科	牙科服務	總計
	醫療服務	醫療服務		千港元
	千港元	千港元	千港元	千港元
分部收入：				
外部銷售.....	266,976	57,014	9,943	333,933
分部間銷售.....	3,068	920	28	4,016
	270,044	57,934	9,971	337,949
對賬：				
分部間銷售抵銷.....				(4,016)
				333,933
分部業績.....	63,013	6,878	(735)	69,156
利息收入.....				147
來自集團公司的管理收入.....				360
企業及未分配收入.....				5
企業及未分配開支.....				(26,035)
除稅前溢利.....				43,633
所得稅開支.....	(6,560)	(445)	—	(7,005)
年度溢利.....				36,628
分部資產.....	127,935	24,748	2,140	154,823
分部間應收款項抵銷.....				(24,873)
企業及其他未分配資產.....				12,317
總資產.....				142,267
分部負債.....	43,981	9,164	7,161	60,306
分部間應付款項抵銷.....				(24,873)
企業及其他未分配負債.....				13,063
總負債.....				48,496
其他分部資料：				
折舊.....	2,195	3,081	251	5,527
資本支出*.....	2,639	1,854	294	4,787

* 資本支出包括物業、廠房及設備添置。

附錄一

會計師報告

截至二零一四年六月三十日止年度	全科	專科	牙科服務	總計
	醫療服務	醫療服務		
	千港元	千港元	千港元	千港元
分部收入：				
外部銷售.....	287,387	65,391	12,468	365,246
分部間銷售.....	2,990	958	36	3,984
	290,377	66,349	12,504	369,230
對賬：				
分部間銷售抵銷.....				(3,984)
				365,246
分部業績.....	69,972	9,731	(2,820)	76,883
利息收入.....				90
來自集團公司的管理收入.....				360
企業及未分配收入.....				28
企業及未分配開支.....				(28,000)
除稅前溢利.....				49,361
所得稅開支.....	(7,939)	(665)	—	(8,604)
年度溢利.....				40,757
分部資產.....	134,408	32,587	5,626	172,621
分部間應收款項抵銷.....				(32,206)
企業及其他未分配資產.....				13,715
總資產.....				154,130
分部負債.....	46,357	13,549	13,434	73,340
分部間應付款項抵銷.....				(32,206)
企業及其他未分配負債.....				14,948
總負債.....				56,082
其他分部資料：				
折舊.....	2,044	2,357	929	5,330
資本支出*.....	3,088	651	3,224	6,963

* 資本支出包括物業、廠房及設備添置。

附錄一

會計師報告

截至二零一五年六月三十日止年度	全科	專科	牙科服務	總計
	醫療服務	醫療服務		
	千港元	千港元	千港元	千港元
分部收入：				
外部銷售.....	324,668	90,995	13,875	429,538
分部間銷售.....	3,464	1,154	26	4,644
	328,132	92,149	13,901	434,182
對賬：				
分部間銷售抵銷.....				(4,644)
				429,538
分部業績.....	67,697	16,927	(2,799)	81,825
利息收入.....				79
來自集團公司的管理收入.....				1,491
企業及未分配收入.....				21
企業及未分配開支.....				(38,235)
除稅前溢利.....				45,181
所得稅開支.....	(8,530)	(933)	—	(9,463)
年度溢利.....				35,718
分部資產.....	178,623	49,028	34,974	262,625
分部間應收款項抵銷.....				(66,780)
企業及其他未分配資產.....				36,075
總資產.....				231,920
分部負債.....	105,409	29,729	3,762	138,900
分部間應付款項抵銷.....				(66,780)
企業及其他未分配負債.....				44,801
總負債.....				116,921
其他分部資料：				
折舊.....	2,393	2,049	1,098	5,540
其他無形資產攤銷.....	722	—	—	722
資本支出*.....	2,821	3,977	3,008	9,806

* 資本支出包括物業、廠房及設備添置及無形資產以及收購附屬公司的物業、廠房及設備。

附錄一

會計師報告

截至二零一四年九月三十日止期間(未經審核)	全科醫療	專科醫療	牙科服務	總計
	服務	服務		
	千港元	千港元	千港元	千港元
分部收入：				
外部銷售.....	60,750	20,114	3,388	84,252
分部間銷售.....	627	135	3	765
	61,377	20,249	3,391	85,017
對賬：				
分部間銷售抵銷.....				(765)
				84,252
分部業績.....	8,977	2,523	(759)	10,741
利息收入.....				28
來自集團公司的管理收入.....				90
企業及未分配開支.....				(7,443)
除稅前溢利.....				3,416
所得稅開支.....	(608)	(118)	—	(726)
年度溢利.....				2,690
分部資產	146,579	35,206	4,949	186,734
分部間應收款項抵銷.....				(46,302)
企業及其他未分配資產.....				18,650
總資產.....				159,082
分部負債	56,095	15,552	13,513	85,160
分部間應付款項抵銷.....				(46,302)
企業及其他未分配負債.....				19,412
總負債.....				58,270
其他分部資料：				
折舊.....	452	543	276	1,271
資本支出*.....	61	1,894	4	1,959

* 資本支出包括物業、廠房及設備添置。

附錄一

會計師報告

截至二零一五年九月三十日止期間	全科醫療	專科醫療	牙科服務	總計
	服務	服務		
	千港元	千港元	千港元	千港元
分部收入：				
外部銷售.....	75,233	24,526	11,027	110,786
分部間銷售.....	561	57	2	620
	75,794	24,583	11,029	111,406
對賬：				
分部間銷售抵銷.....				(620)
				110,786
分部業績				
利息收入.....	14,210	4,738	(659)	18,289
來自集團公司的管理收入.....				5
企業及未分配開支.....				420
				(12,287)
除稅前溢利.....				6,427
所得稅開支.....	(1,327)	(437)	(94)	(1,858)
年度溢利.....				4,569
分部資產				
分部間應收款項抵銷.....	193,944	40,894	38,501	273,339
企業及其他未分配資產.....				(104,109)
				57,593
總資產.....				226,823
分部負債				
分部間應付款項抵銷.....	129,794	19,404	22,802	172,000
企業及其他未分配負債.....				(104,109)
				39,364
總負債.....				107,255
其他分部資料：				
折舊.....	513	570	450	1,533
其他無形資產攤銷.....	403	—	—	403
資本支出*.....	40	323	236	599

* 資本支出包括物業、廠房及設備添置。

地理資料

於釐定 貴集團地理分部，收入及業績乃基於客戶所在地計入分部，而資產則基於資產所在地點計入分部。由於 貴集團主要業務經營及市場均位於香港，故並無提供進一步地理分部資料。

主要客戶

貴集團向單一客戶銷售之收益於各有關期間並無達到 貴集團收益總額之10%或以上。

附錄一

會計師報告

7. 收益、其他收入及收益

收益指於有關期間提供服務之價值。

貴集團收益及其他收入分析如下：

	截至六月三十日止年度			截至九月三十日止三個月	
	二零一三年 千港元	二零一四年 千港元	二零一五年 千港元	二零一四年 千港元 (未經審核)	二零一五年 千港元
收益					
綜合醫療服務收入	333,933	365,246	429,538	84,252	110,786
其他收入					
利息收入	147	90	79	28	5
提前終止租約的業主賠償	1,952	—	—	—	—
雜項收入	16	130	28	2	2
管理費收入	360	360	1,491	90	420
	2,475	580	1,598	120	427
出售可供出售投資之收益	—	—	217	—	—
	2,475	580	1,815	120	427

8. 除稅前溢利

貴集團除稅前溢利乃經扣除／(計入)下列各項：

	附註	截至六月三十日止年度			截至九月三十日止三個月	
		二零一三年 千港元	二零一四年 千港元	二零一五年 千港元	二零一四年 千港元 (未經審核)	二零一五年 千港元
醫藥用品成本		31,158	33,978	38,581	6,803	9,706
醫生及牙醫費用		150,582	157,840	191,658	40,988	49,290
折舊	15	6,155	5,936	6,082	1,410	1,645
其他無形資產攤銷	17	—	—	722	—	403
出售物業、廠房及設備 項目虧損		24	13	179	3	41
經營租賃應付最低租金：						
土地及樓宇		36,656	41,692	49,767	11,009	14,280
核數師薪酬		194	114	1,305	423	273
[編撰]開支		—	—	[編撰]	—	[編撰]
僱員福利開支(不包括董事 及主要行政人員薪酬 (附註9))：						
工資及薪金		49,839	58,049	66,967	15,538	19,175
養老金計劃供款		2,411	2,547	3,045	651	779
		52,250	60,596	70,012	16,189	19,954
(撥回)／撤減存貨至 可變現淨值#		—	(291)	54	(39)	419

撤減存貨至可變現淨值乃於綜合損益及全面收入表服務成本列賬。

附錄一

會計師報告

9. 董事及主要行政人員薪酬

貴公司乃於二零一五年六月九日在開曼群島註冊成立。陳健平先生、彭麗嫦醫生、潘振邦先生及薩翠雲女士乃於二零一五年六月九日獲委任為貴公司執行董事。陳健平先生乃於二零一五年六月九日亦獲委任為貴公司行政總裁。於截至二零一五年九月三十日止期間應付董事薪酬載列如下：

	薪資、津貼及 實物福利	退休金計劃供款	薪酬總額
	千港元	千港元	千港元
截至二零一五年九月三十日止期間			
陳健平先生	450	5	455
彭麗嫦醫生	450	5	455
薩翠雲女士	360	5	365
潘振邦先生	279	5	284
	<u>1,539</u>	<u>20</u>	<u>1,559</u>

於二零一五年九月三十日後，於二零一六年一月二十七日，呂新榮博士、陳裕光先生及冼家添先生獲委任為貴公司之獨立非執行董事。獨立非執行董事於有關期間並無自貴公司或其附屬公司收取任何酬金。

貴公司若干董事於截至二零一三年、二零一四年及二零一五年六月三十日止三個年度及截至二零一四年九月三十日止三個月亦為貴集團附屬公司董事。於該等附屬公司財務報表所記錄該等董事各自之薪酬總額載列如下：

	薪資、津貼及 實物福利	退休金計劃供款	薪酬總額
	千港元	千港元	千港元
截至二零一三年六月三十日止年度			
陳健平先生	1,800	15	1,815
彭麗嫦醫生	1,800	15	1,815
	<u>3,600</u>	<u>30</u>	<u>3,630</u>
截至二零一四年六月三十日止年度			
陳健平先生	1,800	15	1,815
彭麗嫦醫生	1,800	15	1,815
	<u>3,600</u>	<u>30</u>	<u>3,630</u>
截至二零一五年六月三十日止年度			
陳健平先生	1,800	18	1,818
彭麗嫦醫生	1,800	18	1,818
	<u>3,600</u>	<u>36</u>	<u>3,636</u>
截至二零一四年九月三十日止期間 (未經審核)			
陳健平先生	450	5	455
彭麗嫦醫生	450	5	455
	<u>900</u>	<u>10</u>	<u>910</u>

附錄一

會計師報告

10. 五位最高薪酬僱員

於有關期間五位最高薪酬僱員包括：

	截至六月三十日止年度			截至九月三十日止三個月	
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一四年	二零一五年
董事.....	2	2	2	2	4
非董事.....	3	3	3	3	1
合計.....	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

董事薪酬詳情乃載於上文附註9。餘下最高薪酬僱員之有關期間薪酬詳情如下：

	截至六月三十日止年度			截至九月三十日止三個月	
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
薪資、津貼及實物福利.....	2,283	2,553	2,835	679	237
酌情花紅.....	248	211	282	—	—
退休金計劃供款.....	45	46	54	14	5
	<u>2,576</u>	<u>2,810</u>	<u>3,171</u>	<u>693</u>	<u>242</u>

(未經審核)

屬於下列薪酬範圍之非董事及非主要行政最高薪酬僱員數目如下：

	截至六月三十日止年度			截至九月三十日止三個月	
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一四年	二零一五年
少於1,000,000港元.....	2	1	1	3	1
1,000,001港元至2,000,000港元..	1	2	2	—	—
	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>1</u>

於有關期間，貴集團概無向任何五位最高薪酬僱員支付薪酬作為吸引加入或加入貴集團時之獎勵或離職補償。

11. 所得稅

根據開曼群島及英屬處女群島規則及規例，貴集團毋須繳納任何開曼群島及英屬處女群島所得稅。

附錄一

會計師報告

香港利得稅已按於有關期間在香港所產生估計應課稅溢利的16.5%計提撥備。由於貴集團的中國附屬公司於有關期間並無估計應課稅溢利，因此並無就有關期間之中國企業所得稅作出撥備。

	截至六月三十日止年度			截至九月三十日止三個月	
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
即期					
年度支出.....	7,288	8,991	9,645	728	2,029
遞延(附註28).....	(283)	(387)	(182)	(2)	(171)
年度稅項開支總額.....	<u>7,005</u>	<u>8,604</u>	<u>9,463</u>	<u>726</u>	<u>1,858</u>

適用於按貴公司主要附屬公司所在司法權區之法定稅率計算之除稅前溢利之稅項開支與按實際稅率計算之貴集團稅項開支對賬如下：

	截至六月三十日止年度			截至九月三十日止三個月	
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
除稅前溢利.....	43,633	49,361	45,181	3,416	6,427
按法定稅率16.5%計算的稅項..	7,199	8,145	7,455	564	1,060
毋須繳稅收入.....	(335)	(6)	(6)	(5)	(1)
不可扣減稅項開支.....	25	20	1,263	9	464
合資公司應佔溢利及虧損.....	—	—	—	—	6
未確認稅項虧損.....	156	525	751	162	278
其他.....	(40)	(80)	—	(4)	51
按貴集團實際稅率16.1%、 17.4%、20.9%、21.3%及 28.9%計算的稅項開支.....	<u>7,005</u>	<u>8,604</u>	<u>9,463</u>	<u>726</u>	<u>1,858</u>

截至二零一五年九月三十日止三個月，合資公司應佔稅金人民幣6,000港元被列入綜合損益表之「應佔一間合資公司溢利及虧損」內。

12. 母公司擁有人應佔虧損

截至二零一五年六月三十日止年度及截至二零一五年九月三十日止三個月，母公司擁有人分別應佔綜合溢利包括已於貴公司財務報表處理之虧損7,468,000港元及2,607,000港元。

13. 股息

貴公司自其註冊成立日期起並無派付或宣派股息。

附屬公司於有關期間向其當時股東派付股息如下：

	截至六月三十日			截至九月三十日止三個月	
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
股息.....	<u>24,300</u>	<u>36,800</u>	<u>49,995</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附錄一

會計師報告

就本報告而言，載入派付或擬派付股息利率並無意義，故並無呈列該等資料。

14. 母公司普通權益持有人應佔每股盈利

就本報告而言，由於重組及乃按上文附註2.1所披露之合併會計基準編製有關期間 貴集團之業績，從而載入每股盈利資料並無意義，故並無呈列每股盈利資料。

15. 物業、廠房及設備

	電腦	辦公設備	傢俬及裝置	汽車	租賃裝修	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
二零一三年六月三十日						
於二零一二年七月一日：						
成本.....	2,856	8,820	1,211	1,488	18,758	33,133
累計折舊.....	(1,791)	(4,745)	(976)	(1,488)	(14,252)	(23,252)
賬面淨值.....	1,065	4,075	235	—	4,506	9,881
於二零一二年七月一日，						
扣除累計折舊.....	1,065	4,075	235	—	4,506	9,881
添置.....	1,362	2,119	34	665	1,406	5,586
出售.....	(55)	(37)	(3)	—	—	(95)
年內計提折舊.....	(667)	(2,106)	(101)	(69)	(3,212)	(6,155)
於二零一三年六月三十日，						
扣除累計折舊.....	1,705	4,051	165	596	2,700	9,217
於二零一三年六月三十日：						
成本.....	3,860	10,737	1,236	2,153	20,164	38,150
累計折舊.....	(2,155)	(6,686)	(1,071)	(1,557)	(17,464)	(28,933)
賬面淨值.....	1,705	4,051	165	596	2,700	9,217
二零一四年六月三十日						
於二零一三年七月一日：						
成本.....	3,860	10,737	1,236	2,153	20,164	38,150
累計折舊.....	(2,155)	(6,686)	(1,071)	(1,557)	(17,464)	(28,933)
賬面淨值.....	1,705	4,051	165	596	2,700	9,217
於二零一三年七月一日，						
扣除累計折舊.....	1,705	4,051	165	596	2,700	9,217
添置.....	925	2,514	182	—	3,663	7,284
出售.....	(106)	(127)	(92)	—	(724)	(1,049)
年內計提折舊.....	(813)	(2,360)	(104)	(166)	(2,493)	(5,936)
於二零一四年六月三十日，						
扣除累計折舊.....	1,711	4,078	151	430	3,146	9,516
於二零一四年六月三十日：						
成本.....	4,593	13,060	1,326	2,153	23,103	44,235
累計折舊.....	(2,882)	(8,982)	(1,175)	(1,723)	(19,957)	(34,719)
賬面淨值.....	1,711	4,078	151	430	3,146	9,516

附錄一

會計師報告

	電腦	辦公設備	傢俬及裝置	汽車	租賃裝修	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
二零一五年六月三十日						
於二零一四年七月一日：						
成本.....	4,593	13,060	1,326	2,153	23,103	44,235
累計折舊.....	(2,882)	(8,982)	(1,175)	(1,723)	(19,957)	(34,719)
賬面淨值.....	1,711	4,078	151	430	3,146	9,516
於二零一四年七月一日，						
扣除累計折舊.....	1,711	4,078	151	430	3,146	9,516
添置.....	753	2,992	470	—	1,467	5,682
收購附屬公司.....	102	1,838	724	—	1,366	4,030
出售.....	(285)	(497)	(56)	—	(172)	(1,010)
年內計提折舊.....	(754)	(2,522)	(504)	(166)	(2,136)	(6,082)
於二零一五年六月三十日，						
扣除累計折舊.....	1,527	5,889	785	264	3,671	12,136
於二零一五年六月三十日：						
成本.....	3,670	16,214	4,925	1,718	29,591	56,118
累計折舊.....	(2,143)	(10,325)	(4,140)	(1,454)	(25,920)	(43,982)
賬面淨值.....	1,527	5,889	785	264	3,671	12,136
於二零一五年九月三十日						
於二零一五年七月一日：						
成本.....	3,670	16,214	4,925	1,718	29,591	56,118
累計折舊.....	(2,143)	(10,325)	(4,140)	(1,454)	(25,920)	(43,982)
賬面淨值.....	1,527	5,889	785	264	3,671	12,136
於二零一五年七月一日，扣除累計折舊...	1,527	5,889	785	264	3,671	12,136
添置.....	16	20	7	—	562	605
收購附屬公司.....	—	—	—	—	—	—
出售.....	—	(3)	—	—	(38)	(41)
期內計提折舊.....	(194)	(705)	(154)	(42)	(550)	(1,645)
於二零一五年九月三十日，扣除累計折舊..	1,349	5,201	638	222	3,645	11,055
於二零一五年九月三十日：						
成本.....	3,663	16,170	4,932	1,718	28,946	55,429
累計折舊.....	(2,314)	(10,969)	(4,294)	(1,496)	(25,301)	(44,374)
賬面淨值.....	1,349	5,201	638	222	3,645	11,055

16. 商譽

	於六月三十日			於
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
成本及賬面淨值				
於七月一日.....	—	—	—	31,964
收購附屬公司(附註32).....	—	—	31,964	—
於六月三十日／九月三十日.....	—	—	31,964	31,964

附錄一

會計師報告

商譽之減值測試

通過收購附屬公司所收購商譽之賬面值乃分配至下列現金產生單位：

	於六月三十日			於
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	九月三十日
	千港元	千港元	千港元	二零一五年 千港元
全科醫療服務	—	—	5,897	5,897
專科醫療服務	—	—	2,774	2,774
牙科服務	—	—	23,293	23,293
	—	—	31,964	31,964

全科醫療服務現金產生單位

全科醫療服務現金產生單位之可收回金額乃根據高級管理層批准之五年期財政預算之現金流量預測按使用價值計算。截至二零一五年六月三十日止年度及截至二零一五年九月三十日止期間，適用於現金流量預測之貼現率為16.8%。用來推斷全科醫療服務超出五年期之現金流量之增長率為2%。該增長率並無超出醫療行業之平均增長率。鑒於 貴集團採用成熟的業務模式，全科醫療服務現金產生單位之高級管理層認為該增長率屬合理。 貴集團擁有廣泛的醫務中心網絡，享有規模經濟從而獲取最佳營運效率。

專科醫療服務現金產生單位

專科醫療服務現金產生單位之可收回金額乃按使用價值利用根據高級管理層批准之五年期財政預算之現金流量預測計算。截至二零一五年六月三十日止年度及截至二零一五年九月三十日止期間，適用於現金流量預測之貼現率為16.8%。用來推斷專科醫療服務超出五年期之現金流量之增長率為2%。該增長率並無超出醫療行業之平均增長率。鑒於 貴集團採用成熟的業務模式，專科醫療服務現金產生單位之高級管理層認為該增長率屬合理。 貴集團擁有廣泛的醫務中心網絡，享有規模經濟從而獲取最佳營運效率。

牙科服務現金產生單位

牙科服務現金產生單位之可收回金額乃按使用價值利用根據高級管理層批准之五年期財政預算之現金流量預測計算。截至二零一五年六月三十日止年度及截至二零一五年九月三十日止期間，適用於現金流量預測之貼現率為14.7%。用來推斷牙科服務超出五年期之現金流量之增長率為2%。該增長率並無超出醫療行業之平均增長率。鑒於 貴集團建立的醫務中心網絡，牙科服務現金產生單位之高級管理層認為該增長率屬合理。

敏感度分析

貴公司董事認為，即使全科醫療服務現金產生單位分部及專科醫療服務現金產生單位分部預計並無增長率。其將不會導致該等兩個現金產生單位之賬面值超出其可收回金額。

附錄一

會計師報告

就牙科服務現金產生單位分部而言，增長率下降1%將導致現金產生單位之賬面值超出其可收回金額約3.4百萬港元，及可收回金額所依賴之其他主要假設如有任何可能合理之變動，將不會導致現金產生單位之賬面值超出其可收回金額。

計算使用價值時所用之主要假設

假設用於計算全科醫療服務、專科醫療服務及牙科現金產生單位於二零一五年六月三十日之使用價值。下文描述管理層為進行商譽減值測試而於編製現金流量預測時採用之各項主要假設：

預算毛利率 — 用以釐定預算毛利率價值之基準為緊接預算年度前年度所錄得之平均毛利率，且因預期效率提高及預期市場發展而增加。

貼現率 — 所用之貼現率為稅前貼現率，反映有關單位之特定風險。

醫生及牙醫費用年度增加 — 用於釐定分配予醫生及牙醫費用價值增加之基準為香港於預算年度之預測價格指數。

醫藥用品價格膨脹 — 用於釐定分配予醫藥用品價格膨脹之價值基準為醫藥用品採購地香港於預算年度之預測價格指數。

就工業產品及基建設施行業之市場發展、貼現率及原料價格膨脹所作主要假設獲分配之價值符合外部資料來源。

17. 其他無形資產

	商標	客戶名單	總計
	千港元	千港元	千港元
二零一五年六月三十日			
於二零一四年七月一日	—	—	—
收購附屬公司(附註32)	7,600	9,780	17,380
攤銷	(422)	(300)	(722)
於二零一五年六月三十日，			
扣除累計攤銷	7,178	9,480	16,658
於二零一五年六月三十日：			
成本	7,600	9,780	17,380
累計攤銷	(422)	(300)	(722)
賬面淨值	7,178	9,480	16,658
二零一五年九月三十日			
於二零一五年七月一日	7,178	9,480	16,658
攤銷	(158)	(245)	(403)
於二零一五年九月三十日，扣除累計攤銷	7,020	9,235	16,255
於二零一五年九月三十日：			
成本	7,600	9,780	17,380
累計攤銷	(580)	(545)	(1,125)
賬面淨值	7,020	9,235	16,255

附錄一

會計師報告

18. 投資附屬公司

貴公司	於二零一五年 六月三十日	於二零一五年 九月三十日
	千港元	千港元
非上市股份，按原值	99	99

附屬公司之款項為無抵押、免息及無固定還款期。

19. 可供出售投資

	於六月三十日			於 九月三十日
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
上市股本投資，按公平值計：	2,798	3,118	—	—

於截至二零一三年、二零一四年及二零一五年六月三十日止年度，於其他全面收入表確認有關貴集團可供出售投資之收益總額分別為230,000港元、320,000港元及118,000港元。於截至二零一五年六月三十日止年度出售該等投資後，217,000港元乃由其他全面收入重新分類至該年度損益表。

上述投資包括指定作為可供出售金融資產及並無固定到期日或息票利率之股本證券投資。

20. 於合資公司的投資

	於六月三十日			於 九月三十日
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
分佔資產淨值	—	—	—	3,563

貴集團合資公司的詳情如下：

名稱	所登記持有 股份詳情	註冊及營 業地點	百分比			主營業務
			所有者 權益	投票權	溢利分擔	
平安盈健管理(上海)有限公司 (「平安盈健」)	各為人民幣1元	中國／ 中國內地	50	40*	50	提供 醫療服務

附註：

* 貴集團有權提名平安盈健五名董事中的兩名。董事會決議案須獲董事三分之二以上投票權方可通過。因此，平安盈健不受任何合資方控制。

下表說明有關平安盈健就會計政策的任何差異作出調整及於財務報表的賬面值作對賬處理之財務資料概要：

	於二零一五年 九月三十日
	千港元
現金及現金等價物	15,709
資產淨值	15,709
行政開支	(74)
期內虧損及全面虧損總額	(74)

截至二零一五年九月三十日，貴集團已支付資本投資人民幣2,955,000元(相當於3,563,000港元)。於合資公司之進一步投資承諾披露於財務報表附註33。

附錄一

會計師報告

21. 存貨

	於六月三十日			於
				九月三十日
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
醫藥用品.....	3,667	4,797	7,295	6,729

22. 貿易應收款項

	於六月三十日			於
				九月三十日
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
貿易應收款項.....	21,424	24,841	31,888	30,359

醫療及牙科多數病人以現金結算。持醫療卡的病人或公司客戶付款一般將於1至6個月內結算。貴集團授予其他業務活動貿易客戶平均70日之信貸期。貴集團擬繼續嚴格控制其未償還應收款項並安排專員將信貸風險降至最低。鑒於上述及貴集團貿易應收款項涉及大量分散客戶之事實，並無重大集中信貸風險。貴集團對貿易應收款項結餘並無持有任何抵押品或其他強化信貸。貿易應收款項為不計息款項。

於各有關期間末根據發票日期及扣除撥備後的貿易應收款項之賬齡分析如下：

	於六月三十日			於
				九月三十日
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
2個月內.....	12,325	15,500	20,447	19,023
2至4個月.....	6,279	6,699	7,520	7,692
4至6個月.....	2,784	2,628	3,336	3,345
6個月以上.....	36	14	585	299
	21,424	24,841	31,888	30,359

個別或整體並未認為已減值之貿易應收賬款之賬齡分析如下：

	於六月三十日			於
				九月三十日
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
未逾期或減值.....	19,165	22,153	28,753	25,243
逾期少於1個月.....	1,019	1,564	844	716
逾期1至3個月.....	1,240	1,124	2,291	4,400
	21,424	24,841	31,888	30,359

未逾期或減值之應收款項與若干並無近期拖欠記錄之大量分散客戶有關。

逾期但未減值應收款項與若干與貴集團有良好往績記錄之獨立客戶有關。根據過往

附錄一

會計師報告

經驗，貴公司董事認為，由於信貸質素並無重大變動及結餘被視為仍可悉數收回，故並無就該等結餘作出必要減值撥備。

23. 預付款、按金及其他應收款項

	於六月三十日			於
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	九月三十日
	千港元	千港元	千港元	千港元
預付款.....	612	603	3,714	4,634
按金.....	10,969	11,615	14,053	20,176
其他應收款項.....	251	514	369	205
減：超過一年可收回按金分類為長期資產..	(7,554)	(7,040)	(4,941)	(6,940)
	<u>4,278</u>	<u>5,692</u>	<u>13,195</u>	<u>18,075</u>

概無上述資產逾期或減值。計入上述結餘之金融資產與並無近期拖欠記錄之應收款項有關。

於二零一五年六月三十日及二零一五年九月三十日，計入預付款之金額分別2,456,087港元及3,317,110港元指於[編撰]後可資本化為股本之預付[編撰]費用。

24. 現金及現金等價物

	於六月三十日			於
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	九月三十日
	千港元	千港元	千港元	千港元
現金及銀行結餘.....	69,164	77,216	93,982	90,883
到期日少於三個月的定期存款.....	19,162	14,200	15,266	5,695
	<u>88,326</u>	<u>91,416</u>	<u>109,248</u>	<u>96,578</u>
以下列貨幣列值現金及現金等價物：				
港元.....	<u>88,326</u>	<u>91,416</u>	<u>109,248</u>	<u>96,578</u>

銀行現金根據每日銀行存款利率按浮動利率賺取利息。銀行結餘乃存於並無近期拖欠記錄之具良好聲譽銀行。

25. 貿易應付款項

於有關期間各報告期末貿易應付款項之賬齡分析(根據發票日期)如下：

	於六月三十日			於
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	九月三十日
	千港元	千港元	千港元	千港元
1個月內.....	9,109	11,302	17,033	12,305
1至3個月.....	5,156	4,141	7,564	4,903
3個月以上.....	2,705	3,625	3,768	4,096
	<u>16,970</u>	<u>19,068</u>	<u>28,365</u>	<u>21,304</u>

貿易應付款項為不計息及一般以60日期結算。

附錄一

會計師報告

26. 其他應付款項及預提費用

	於六月三十日			於
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
其他應付款項	6,093	6,069	12,014	12,822
預提費用	5,598	6,762	12,201	11,062
	<u>11,691</u>	<u>12,831</u>	<u>24,215</u>	<u>23,884</u>

其他應付款項及預提費用為不計息及一般按要求的償還。

27. 與控股股東／非控股股東之結餘

與控股股東及非控股股東結餘分析如下：

	於六月三十日			於
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
應付控股股東款項				
陳健平先生	4,455	8,876	—	—
應付非控股股東款項				
司徒少強醫生	1,470	1,760	—	—
劉偉文醫生	1,470	1,760	—	—
	<u>2,940</u>	<u>3,520</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

與控股股東及非控股股東結餘指向集團公司之墊款，該等款項屬非貿易性質、無抵押、免息及按要求的償還。所有該等結餘於截至二零一五年六月三十日止年度已通過股東供款豁免。

28. 遞延稅項

有關期間遞延稅項資產及負債之變動如下：

遞延稅項負債

	加速	業務合併	總計
	折舊撥備		
	千港元	千港元	千港元
於二零一二年七月一日	111	—	111
於年內損益扣除(附註11)	21	—	21
於二零一三年六月三十日及二零一三年七月一日	132	—	132
於年內損益計入(附註11)	(53)	—	(53)
於二零一四年六月三十日及二零一四年七月一日	79	—	79
收購附屬公司	—	2,868	2,868
於年內損益計入(附註11)	(45)	(119)	(164)
於二零一五年六月三十日	34	2,749	2,783
於期內損益扣除/(計入)(附註11)	81	(67)	14
於二零一五年九月三十日	<u>115</u>	<u>2,682</u>	<u>2,797</u>

附錄一

會計師報告

遞延稅項資產

	超額	可供抵扣	總計
	折舊撥備	日後應課稅溢利之虧損	
	千港元	千港元	千港元
於二零一二年七月一日	965	—	965
於年內損益計入(附註11)	304	—	304
於二零一三年六月三十日及二零一三年七月一日	1,269	—	1,269
於年內損益計入(附註11)	334	—	334
於二零一四年六月三十日及二零一四年七月一日	1,603	—	1,603
收購附屬公司	289	—	289
於年內損益計入(附註11)	18	—	18
於二零一五年六月三十日	1,910	—	1,910
於期內損益計入(附註11)	7	178	185
於二零一五年九月三十日	1,917	178	2,095

於二零一三年、二零一四年及二零一五年六月三十日以及二零一五年九月三十日 貴集團於香港產生稅項虧損533,000港元、3,718,000港元、8,267,000港元及9,953,000港元，有關稅項虧損可無限期用以抵銷產生虧損之公司之日後應課稅溢利。

由於該等虧損乃來自已虧損一段時期之附屬公司，且被認為不大可能有應課稅溢利用以抵銷稅項虧損，故並無就該等虧損確認遞延稅項資產。

29. 股本

股份	於二零一五年	於二零一五年
	六月三十日	九月三十日
	千港元	千港元
已發行及繳足：		
266,000,000股普通股	61,236	61,236

貴公司股本變動之概要如下：

	已發行股份數目	股本
		千港元
於二零一四年七月一日		
於重組後發行股份	245,588,000	—
收購附屬公司(附註32)	4,600,000	13,800
收購非控股權益(附註31)	15,812,000	47,436
於二零一五年六月三十日及二零一五年九月三十日及 本報告之出具日	266,000,000	61,236

貴公司法定股本為100,000,000港元，分為10,000,000,000股每股面值0.01港元之普通股。

貴公司為一間於二零一五年六月九日在開曼群島註冊成立之有限公司，初始股本為100,000,000港元，分為10,000,000,000股每股面值0.01港元之普通股。

作為重組之一部分，245,588,000股 貴公司普通股已發行予控股股東作為交換於Human Health International Limited(組成現時 貴集團各公司之彼時控股公司)之股份。

附錄一

會計師報告

此外，如本文件「股本」一節所詳述，[編撰]股每股面值0.01港元之額外普通股將根據[編撰]（「[編撰]」）以零代價發行予現有股東，各股份具有相同地位。由於[編撰]於本報告日期並無受到影響，貴公司股本之相關變動並未反映於本附註。

30. 儲備

(a) 貴集團

貴集團之儲備金額及於有關期間內之各報告期間的相關變動乃於綜合權益變動表中呈列。

(b) 貴公司

	合併儲備	累計虧損	總計
	千港元	千港元	千港元
於二零一五年六月九日 (註冊成立日期)	—	—	—
重組(附註1)	99	—	99
年度虧損	—	(7,468)	(7,468)
於二零一五年六月三十日及 二零一五年七月一日	99	(7,468)	(7,369)
期內虧損	—	(2,607)	(2,607)
於二零一五年九月三十日	99	(10,075)	(9,976)

31. 擁有重大非控股權益的非全資附屬公司

貴集團有重大非控股權益之附屬公司詳情載列如下：

	於六月三十日			於 九月三十日
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一五年
非控股權益持有之股權百分比：				
Novel Champion Limited及其附屬公司	10%	10%	—	—
Novel Leader Limited及其附屬公司	24%	24%	—	—
滙俊牙科服務有限公司及其附屬公司	49%	32%	—	—
				截至 九月三十日
	截至下列年度止			止期間
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
分配至非控股權益年度溢利／(虧損)及 全面收入：				
Novel Champion Limited及其附屬公司	2,359	2,171	2,298	—
Novel Leader Limited及其附屬公司	547	829	1,111	—
滙俊牙科服務有限公司及其附屬公司	(348)	(959)	(890)	—
優越醫療亞洲有限公司及其附屬公司*	—	—	(540)	—
	2,558	2,041	1,979	—

* 於二零一四年十一月二十日，貴集團收購優越醫療亞洲有限公司60%股權。於收購後，確認非控股權益40%。於二零一五年六月二十九日，貴集團收購優越醫療亞洲有限公司餘下40%股權，因此優越醫療亞洲有限公司成為貴集團之全資附屬公司。

附錄一

會計師報告

	於六月三十日			於
				九月三十日
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
向非控股股東派付股息：				
Novel Champion Limited	1,380	1,380	—	—

	於六月三十日			於
				九月三十日
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
於報告日期非控股權益之累計結餘：				
Novel Champion Limited及其附屬公司	6,876	7,668	—	—
Novel Leader Limited及其附屬公司	3,746	4,575	—	—
滙俊牙科服務有限公司及其附屬公司	(2,460)	(2,499)	—	—
	8,162	9,744	—	—

下表說明上述附屬公司之財務資料概要。該等披露金額並無計及任何集團內公司間抵銷：

截至二零一三年六月三十日止年度

	Novel Champion Limited及其 附屬公司	Novel Leader Limited及其 附屬公司	滙俊牙科服務 有限公司及 其附屬公司
	千港元	千港元	千港元
收益	164,460	57,934	9,971
開支總額	(141,098)	(55,657)	(10,680)
年度溢利／(虧損)	23,362	2,277	(709)
年度全面收入總額	23,593	2,277	(709)
流動資產	74,448	20,502	1,680
非流動資產	8,528	4,270	460
流動負債	(14,209)	(9,163)	(7,162)
非流動負債	—	—	—
營運活動所得／(所用)現金流量淨額 ..	25,608	2,632	(527)
投資活動所得／(所用)現金流量淨額 ..	(3,416)	1,258	(17)
融資活動所用現金流量淨額	(15,541)	(608)	—
現金及現金等價物增加／(減少)淨額 ..	6,651	3,282	(544)

附錄一

會計師報告

截至二零一四年六月三十日止年度

	Novel Champion Limited及 其附屬公司	Novel Leader Limited及 其附屬公司	滙俊牙科服務 有限公司及 其附屬公司
	千港元	千港元	千港元
收益.....	153,807	66,349	12,504
開支總額.....	(132,420)	(62,895)	(15,292)
年度溢利／(虧損).....	21,387	3,454	(2,788)
年度全面收入總額.....	21,707	3,454	(2,788)
流動資產.....	80,792	28,711	2,665
非流動資產.....	8,151	3,901	2,961
流動負債.....	(12,269)	(13,549)	(13,435)
非流動負債.....	—	—	—
營運活動所得現金流量淨額.....	20,656	1,988	3,351
投資活動所得／(所用)現金流量淨額 ..	2,360	(1,390)	(2,294)
融資活動所得／(所用)現金流量淨額 ..	(14,058)	3,282	—
現金及現金等價物增加淨額.....	8,958	3,880	1,057

截至二零一五年六月三十日止年度

	Novel Champion Limited及 其附屬公司	Novel Leader Limited及 其附屬公司	滙俊牙科服務 有限公司及 其附屬公司
	千港元	千港元	千港元
收益.....	155,093	88,981	13,901
開支總額.....	(131,996)	(84,352)	(16,681)
年度溢利／(虧損).....	23,097	4,629	(2,780)
年度全面收入總額.....	22,979	4,629	(2,780)
流動資產.....	112,275	44,459	2,166
非流動資產.....	3,221	4,569	32,808
流動負債.....	(44,843)	(29,730)	(34,651)
非流動負債.....	—	—	(871)
營運活動所得／(所用)現金流量淨額 ..	24,815	5,389	(2,354)
投資活動所得／(所用)現金流量淨額 ..	(45,130)	(2,257)	923
融資活動所得現金流量淨額.....	—	9,989	—
現金及現金等價物增加／(減少)淨額 ..	(20,315)	13,121	(1,431)

附錄一

會計師報告

截至二零一五年六月三十日止年度，作為重組一部分，貴集團進行股權交易以收購於其部分擁有附屬公司之非控股權益。收購非控股權益乃於二零一五年六月二十九日完成。其詳情如下：

附屬公司名稱	截至收購日期	代價	代價與
	的賬面淨值		賬面淨值間差額
	千港元	千港元	千港元
Novel Champion Limited	7,065	15,084 ⁽ⁱ⁾	8,019
Novel Leader Limited	5,040	15,312 ⁽ⁱⁱ⁾	10,272
滙俊牙科服務有限公司	132	960 ⁽ⁱⁱⁱ⁾	828
優越醫療亞洲有限公司	5,760	16,080 ^(iv)	10,320
	<u>17,997</u>	<u>47,436</u>	<u>29,439</u>

(i) 代價乃通過向屬獨立第三方各非控股股東分別發行總計5,028,000股 貴公司普通股結算。

(ii) 代價乃通過向屬獨立第三方各非控股股東分別發行總計5,104,000股 貴公司普通股結算。

(iii) 代價乃通過向兩名非控股股東發行總計320,000股 貴公司普通股結算。該等兩名非控股股東為 貴集團若干附屬公司之董事。

(iv) 於二零一五年六月二十九日，貴集團與其非控股股東訂立買賣協議以收購於優越醫療亞洲有限公司餘下40%股權，總代價為16,080,000港元，此乃通過發行5,360,000股 貴公司普通股結算。該非控股股東亦為優越醫療亞洲有限公司之董事。

收購非控股權益代價與賬面淨值間的差額已於 貴集團儲備中扣除。

32. 業務合併

於截至二零一五年六月三十日止年度，貴集團進行了數次收購以擴大 貴集團之市場份額及為 貴集團提供更多協同效應以向其客戶提供綜合服務。有關重大收購之詳情載列如下：

(1) 收購優越醫療亞洲有限公司

於二零一四年十一月二十日，貴集團與一名獨立第三方訂立買賣協議以收購優越醫療亞洲有限公司（「優越醫療亞洲」）60%股權，總代價為18,600,000港元。優越醫療亞洲乃於香港從事提供全科及專科醫療服務。是次收購構成 貴集團增加香港醫療服務行業市場份額之策略之一部分。

附錄一

會計師報告

優越醫療亞洲及其附屬公司於收購日期之可識別資產及負債公平值如下：

	收購時確認 公平值
	千港元
物業、廠房及設備	1,626
其他無形資產	12,100
存貨	3,020
貿易應收款項	4,303
預付款、按金及其他應收款項	4,231
現金及現金等價物	4,210
貿易應付款項	(4,054)
其他應付款項及預提費用	(6,329)
遞延稅項負債	(1,997)
應付稅項	(562)
按公平值計量的可識別資產淨值總額	16,548
非控股權益	(6,619)
	9,929
收購商譽	8,671
現金支付	18,600

有關收購優越醫療亞洲及其附屬公司之現金流量分析如下：

	千港元
已付現金	18,600
已收購現金及現金等價物	(4,210)
計入投資活動所得現金流量之現金及現金等價物流出淨額	14,390

自收購起，優越醫療亞洲為 貴集團收益及溢利貢獻44,630,000港元及截至二零一五年六月三十日止年度綜合溢利貢獻231,000港元。

倘於截至二零一五年六月三十日止年度開始進行收購， 貴集團截至二零一五年六月三十日止年度之收益及溢利將分別為458,690,000港元及36,655,000港元。

(2) 收購喜進有限公司(「喜進」)

於二零一五年六月二十九日， 貴集團與 貴集團一間附屬公司之一名董事訂立買賣協議以收購喜進100%股權，總代價為10,800,000港元。是次代價乃以現金5,400,000港元及發行1,800,000股 貴公司普通股支付。喜進乃於香港從事提供牙科服務。是次收購構成 貴集團增加香港牙科服務行業市場份額之策略之一部分。

附錄一

會計師報告

喜進於收購日期之可識別資產及負債公平值如下：

	收購時確認 公平值
	千港元
物業、廠房及設備	1,114
其他無形資產	1,240
貿易應收款項	54
預付款、按金及其他應收款項	153
現金及現金等價物	123
貿易應付款項	(38)
遞延稅項負債	(204)
其他應付款項及預提費用	(19)
按公平值計可識別資產淨值總額	2,423
收購商譽	8,377
總代價	10,800
以下列方式支付：	
現金代價	5,400
發行股份	5,400
	10,800

有關收購喜進之現金流量分析如下：

	千港元
已付現金	5,400
已收購現金及現金等價物	(123)
計入投資活動所得現金流量之現金及現金等價物流出淨額	5,277

自收購起，喜進並無對 貴集團截至二零一五年六月三十日止年度之收益及綜合溢利貢獻任何金額。

倘於截至二零一五年六月三十日止年度開始進行收購， 貴集團截至二零一五年六月三十日止年度之收益及溢利將分別為438,269,000港元及40,439,000港元。

(3) 收購激光綜合齒科有限公司（「激光綜合齒科」）

於二零一五年六月二十九日， 貴集團與 貴集團一間附屬公司之一名董事訂立買賣協議以收購激光綜合齒科100%股權，總代價為12,000,000港元。是次代價乃以現金6,000,000港元及發行2,000,000股 貴公司普通股支付（「激光綜合齒科收購事項」）。激光綜合齒科乃於香港從事提供牙科服務。是次收購構成 貴集團增加香港牙科服務行業市場份額之策略之一部分。

附錄一

會計師報告

於收購日期激光綜合齒科之可識別資產及負債公平值如下：

	收購時確認 公平值
	千港元
物業、廠房及設備	1,285
其他無形資產	2,160
其他應收款項	202
其他應付款項及預提費用	(15)
遞延稅項負債	(357)
按公平值計可識別資產淨值總額	3,275
收購商譽	8,725
總代價	12,000
以下列方式支付：	
現金代價	6,000
發行股份	6,000
	12,000

有關收購激光綜合齒科之現金流量分析如下：

	千港元
已付現金	6,000
已收購現金及現金等價物	—
計入投資活動所得現金流量之現金及現金等價物流出淨額	6,000

自收購起，激光綜合齒科並無對 貴集團截至二零一五年六月三十日止年度之收益及綜合溢利貢獻任何金額。

倘於截至二零一五年六月三十日止年度開始進行收購， 貴集團截至二零一五年六月三十日止年度之收益及溢利將分別為437,138,000港元及36,744,000港元。

(4) Seto & Wan Dental Clinic Limited (「Seto & Wan」)

於二零一五年六月二十九日， 貴集團與 貴集團一間附屬公司之一名董事訂立買賣協議以收購Seto & Wan 100%股權，總代價為8,000,000港元。是次代價乃以現金5,600,000港元及發行800,000股 貴公司普通股支付(「Seto & Wan收購事項」)。Seto & Wan乃於香港從事提供牙科服務。是次收購構成 貴集團增加香港牙科服務行業市場份額之策略之一部分。

附錄一

會計師報告

於收購日期Seto & Wan之可識別資產及負債公平值如下：

	收購時確認 公平值
	千港元
物業、廠房及設備	5
其他無形資產	1,880
其他應收款項	242
現金及現金等價物	7
其他應付款項及應計費用	(15)
遞延稅項負債	(310)
按公平值計可識別資產淨值總額	1,809
收購商譽	6,191
總代價	8,000
以下列方式支付：	
現金代價	5,600
發行股份	2,400
	8,000

有關收購Seto & Wan之現金流量分析如下：

	千港元
已付現金	5,600
已收購現金及現金等價物	(7)
計入投資活動所得現金流量之現金及現金等價物流出淨額	5,593

自收購起，Seto & Wan並無對 貴集團截至二零一五年六月三十日止年度之收益及綜合溢利貢獻任何金額。

倘於截至二零一五年六月三十日止年度開始進行收購， 貴集團截至二零一五年六月三十日止年度之收益及溢利將分別為438,509,000港元及36,278,000港元。

33. 經營租賃安排及資本承擔

經營租賃安排

作為承租人

貴集團根據經營租賃安排租賃其若干醫務中心及辦公物業。物業租賃年期經磋商為一至三年。

於有關期間各報告期末， 貴集團根據下列日期到期的不可撤銷經營租賃應付之未來最低租賃款總額如下：

	於六月三十日			於 九月三十日
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
一年內	34,115	41,503	42,952	35,990
第二至第五年(包括首尾兩年)	26,360	32,550	23,554	17,755
	60,475	74,053	66,506	53,745

附錄一

會計師報告

資本承擔

	於六月三十日			於
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	九月三十日
	千港元	千港元	千港元	二零一五年
資本承擔.....	—	—	22,500	17,745

資本承擔指應付於中國註冊成立之合資公司之注資。

34. 關連方交易

除報告其他章節所披露外，貴集團與關連方有下列交易。

(a) 關連方交易

	關係	性質	截至六月三十日止年度			截至九月三十日止三個月	
			二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一四年	二零一五年
			千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
盈滙中醫服務有限公司(前稱為「盈健堂有限公司」).....	(1)						
管理費收入.....	(i)	120	120	120	30	30	
租金收入.....	(ii)	—	—	240	60	—	
健柏醫學造影中心有限公司.....	(2)						
管理費收入.....	(i)	120	120	837	30	240	
化驗收入.....	(iii)	520	687	527	192	—	
檢驗服務收入.....	(iv)	30	30	48	10	2	
化驗開支.....	(v)	(1,188)	(1,962)	(1,767)	(410)	(230)	
We Health Medical Diagnostic Limited.....	(2)						
管理費收入.....	(i)	120	120	534	30	150	
化驗收入.....	(iii)	689	481	323	120	—	
檢驗服務收入.....	(iv)	1,015	1,374	1,497	394	164	
化驗開支.....	(v)	(1,636)	(1,987)	(3,425)	(861)	(862)	
Maxland Limited.....	(2)						
租金開支.....	(vi)	(2,256)	(2,256)	(2,472)	(618)	(651)	
喜進有限公司(「喜進」).....	(3)						
採購牙科配件.....	(vii)	(149)	(80)	(118)	(31)	—	
激光綜合齒科有限公司(「激光綜合齒科」).....	(4)						
採購牙科配件.....	(vii)	(51)	(122)	(52)	(13)	—	
Seto & Wan Dental Centre Limited(前稱為Seto & Wan Dental Clinic Limited)(「Seto & Wan」).....	(4)						
醫療服務收入.....	(viii)	1,243	777	365	135	—	
應付關連方醫生及牙醫費用.....	(5)	(ix)	26,006	26,116	35,607	7,443	11,491
迅亞有限公司.....	(6)						
服務費收入.....	(x)	—	—	10	—	3	

附錄一

會計師報告

交易性質

- (i) 貴集團就提供一般行政及相關會計服務自該等關連方收取管理費收入。於截至二零一三年及二零一四年六月三十日止年度，錄得相互協定每月收費10,000港元。自二零一四年七月一日起，該等費用乃根據 貴集團自該等關連方按收益分配基準產生之總部開支分配收取。
- (ii) 於截至二零一五年六月三十日止年度及截至二零一四年九月三十日止三個月期間，就租賃一間醫務中心自該關連方收取的租金收入為每月20,000港元，此與市價相若。
- (iii) 自該等關連方收取的化驗服務收入產生於化驗開支，由 貴集團代表該等關連方支付。
- (iv) 向該等關連方收取之檢驗服務收入產生於 貴集團醫生就有關病人健康檢驗之專業服務向該等關連方所提供之服務。該等費用乃根據各方協定價格作出。
- (v) 向該等關連方支付化驗開支，乃根據與其他供應商可資比較價格作出。
- (vi) 於截至二零一三年及二零一四年六月三十日止年度，按相互協定基準，該關連方就租賃兩間醫務中心收取租金開支總計每月188,000港元，於截至二零一五年六月三十日止年度及於截至二零一五年九月三十日止期間總計每月分別為206,000港元及217,000港元，此與市價相若。
- (vii) 自該等關連方採購配件乃根據與市價可資比較價格作出。
- (viii) 向該關連方收取之醫療服務收入產生於 貴集團牙醫向該關連方所提供之專業服務。該等費用乃根據各方協定價格作出。
- (ix) 費用指就該等醫生及牙醫向 貴集團提供專業服務應付彼等專業費用。費用乃根據各方所訂立相關服務合約所載條款及按董事認為屬市價的價格釐定。
- (x) 自該關連方收取的服務費收入指根據各方訂立的公司醫療協議，向該關連方的員工提供醫療服務收取的費用。提供予該關連方的條款與提供予其他外部客戶的條款相若。

與關連方之關係

- (1) 陳健平先生(貴公司一名控股股東)為該關連方之實益股東。
- (2) 陳健平先生及彭麗嫦醫生(貴公司控股股東)於該等關連方中擁有實益權益。
- (3) 貴集團一間附屬公司之一名董事為該關連方之實益股東。
- (4) 貴集團一間附屬公司之另一名董事為該等關連方之實益股東。

附錄一

會計師報告

(5) 該等醫生及牙醫亦為 貴集團若干附屬公司之董事或 貴集團高級管理層。

(6) 附屬公司之一名董事亦為該關連方之實益股東。

(b) 與關連方之未償還結餘

	附註	截至六月三十日止年度			於
		二零一三年	二零一四年	二零一五年	九月三十日
		千港元	千港元	千港元	二零一五年 千港元
應收關連方					
盈滙中醫服務有限公司(前稱為 盈健堂有限公司).....	(i)	70	243	14	45
Premier Specialist Medical Network Services Limited.....	(i)	—	3	—	—
盈滙環球有限公司 (前稱為盈健醫療有限公司).....	(i)	30	116	—	—
Maxland Limited.....		—	—	—	5
Asia China Healthcare Limited.....	(i)	10	10	—	—
健柏醫學造影中心有限公司.....	(i)	237	448	188	568
We Health Medical Diagnostic Limited ..	(i)	2,866	4,163	960	1,453
We Health International Limited.....	(i)	—	—	1	—
Seto & Wan Dental Clinic Limited.....	(ii)	209	94	—	—
迅亞有限公司.....	(iii)	—	—	211	211
Perfect Life Specialists Care Limited....	(iii)	—	—	356	—
		<u>3,422</u>	<u>5,077</u>	<u>1,730</u>	<u>2,282</u>
應付關連方款項					
盈滙中醫服務有限公司(前稱為 盈健堂有限公司).....	(i)	—	6	1	1
盈滙環球有限公司 (前稱為盈健醫療有限公司).....	(i)	2	2	—	—
健柏醫學造影中心有限公司.....	(i)	236	225	220	445
We Health Medical Diagnostic Limited ..	(i)	271	476	420	1,203
蔡達暉醫生.....	(iv)	—	—	1,361	1,361
Capital Joy Development Limited.....	(iii)	—	—	303	—
		<u>509</u>	<u>709</u>	<u>2,305</u>	<u>3,010</u>

(i) 該等關連方由 貴集團控股股東實益擁有。

(ii) 貴集團一間附屬公司之一名董事為該關連方實益股東。

(iii) 貴集團一間附屬公司之另一名董事為該等關連方實益股東或行使該等關連方之控制權。

(iv) 蔡達暉醫生亦為 貴集團若干附屬公司之董事。

與該等關連方結餘自一般業務過程中產生，屬無抵押、免息及並無固定還款期。

附錄一

會計師報告

(c) 貴集團主要管理人員酬金

	截至六月三十日止年度			於九月三十日	
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
薪資、津貼及實物福利	5,623	5,785	6,010	1,430	1,539
退休金計劃供款	60	61	72	18	20
	<u>5,683</u>	<u>5,846</u>	<u>6,082</u>	<u>1,448</u>	<u>1,559</u>

有關董事及主要行政人員酬金之進一步詳情乃載於財務資料附註9及附註10。

35. 按類別劃分之金融工具

於有關期間各報告期末各類金融工具之賬面值如下：

金融資產

於二零一三年六月三十日

	貸款及應收款項	可供出售投資	總計
	千港元	千港元	千港元
可供出售投資	—	2,798	2,798
計入預付款、按金及 其他應收款項之金融資產	11,220	—	11,220
貿易應收款項	21,424	—	21,424
應收關連方	3,422	—	3,422
現金及現金等價物	88,326	—	88,326
	<u>124,392</u>	<u>2,798</u>	<u>127,190</u>

於二零一四年六月三十日

	貸款及應收款項	可供出售投資	總計
	千港元	千港元	千港元
可供出售投資	—	3,118	3,118
計入預付款、按金及 其他應收款項之金融資產	12,129	—	12,129
貿易應收款項	24,841	—	24,841
應收關連方	5,077	—	5,077
現金及現金等價物	91,416	—	91,416
	<u>133,463</u>	<u>3,118</u>	<u>136,581</u>

於二零一五年六月三十日

	貸款及應收款項
	千港元
計入預付款、按金及其他應收款項之金融資產	14,422
貿易應收款項	31,888
應收關連方	1,730
現金及現金等價物	109,248
	<u>157,288</u>

附錄一

會計師報告

於二零一五年九月三十日

	貸款及應收款項
	千港元
計入預付款、按金及其他應收款項之金融資產	20,381
貿易應付款項	30,359
應收關連方	2,282
現金及現金等價物	96,578
	149,600

金融負債

	按攤銷成本計金融負債			於
	於六月三十日			九月三十日
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
計入其他應付款項及預提費用之				
金融負債	1,124	721	7,232	6,498
貿易應付款項	16,970	19,068	28,365	21,304
應付控股股東款項	4,455	8,876	—	—
應付非控股股東款項	2,940	3,520	—	—
應付關連方款項	509	709	2,305	3,010
	25,998	32,894	37,902	30,812

36. 金融工具之公平值及公平值層級

於有關期間，貴集團金融工具(該等賬面值合理與公平值相若者除外)賬面值及公平值如下：

金融資產

於二零一三年六月三十日

	賬面值	公平值
	千港元	千港元
按金，非即期部分	7,554	7,554
可供出售投資	2,798	2,798
	10,352	10,352

於二零一四年六月三十日

	賬面值	公平值
	千港元	千港元
按金，非即期部分	7,040	7,040
可供出售投資	3,118	3,118
	10,158	10,158

於二零一五年六月三十日

	賬面值	公平值
	千港元	千港元
按金，非即期部分	4,941	4,941

附錄一

會計師報告

於二零一五年九月三十日

	賬面值	公平值
	千港元	千港元
按金，非即期部分	6,940	6,940

管理層已評估預付款、按金即期部分、其他應收款項、貿易應收款項、應收及應付董事款項、應收及應付關連方款項、現金及現金等價物、貿易應付款項、其他應付款項、應付控股股東款項及應付非控股股東款項之公平值與彼等賬面值相若很大程度由於該等工具乃短期內到期。

貴集團企業財務團隊由財務經理領導，負責釐定金融工具公平值計量之政策及程序。企業財務團隊直接向首席財務總監報告。於各報告日期，企業財務團隊分析金融工具之價值變動及釐定應用於估值之主要輸入數據。估值交由首席財務總監審核及批准。

金融資產及負債之公平值乃按各自願人士之間進行現時交易時工具可予以匯兌之金額記賬，而該等交易並非在被迫或清盤出售。

按金非即期部分公平值按適用於具有類似條款、信貸風險及剩餘年期工具的現時利率貼現預期未來現金流量計算。公平值計量歸類為公平值層級之第三級別。

上市股本投資之公平值乃根據市場報價計。

公平值層級

下表說明 貴集團金融工具之公平值計量層級：

按公平值計量之資產：

於二零一三年六月三十日

	按以下方式計量之公平值			總計
	活躍 市場報價 (第一級)	主要可觀察 輸入數據 (第二級)	主要不可觀 察輸入數據 (第三級)	
	千港元	千港元	千港元	千港元
可供出售投資	2,798	—	—	2,798

於二零一四年六月三十日

	按以下方式計量之公平值			總計
	活躍 市場報價 (第一級)	主要可觀察 輸入數據 (第二級)	主要不可觀 察輸入數據 (第三級)	
	千港元	千港元	千港元	千港元
可供出售投資	3,118	—	—	3,118

附錄一

會計師報告

於二零一五年六月三十日

	按以下方式計量之公平值			總計
	活躍 市場報價 (第一級)	主要可觀察 輸入數據 (第二級)	主要不可觀 察輸入數據 (第三級)	
	千港元	千港元	千港元	
可供出售投資	—	—	—	—

於二零一五年九月三十日

	按以下方式計量之公平值			總計
	活躍 市場報價 (第一級)	主要可觀察 輸入數據 (第二級)	主要不可觀 察輸入數據 (第三級)	
	千港元	千港元	千港元	
可供出售投資	—	—	—	—

貴集團於有關期間各報告期末並無任何按公平值計量之金融負債。

於有關期間，第一級及第二級間並無公平值計量轉移，亦無與第三級進行轉入或轉出金融資產及金融負債。

37. 財務風險管理目標及政策

貴集團金融工具產生之主要風險為信貸風險及流動性風險。董事審閱及協定各項該風險管理的政策，有關概要載於下文。

信貸風險

貴集團僅與經認可且信譽良好之第三方進行交易。按照貴集團政策，所有擬按信貸條款進行交易之客戶，須經過信貸審核程序後方可作實。此外，貴集團將持續監察應收款項結餘，而貴集團壞賬風險並不重大。有關貴集團面臨自貿易應收款項產生信貸風險之進一步定量數據乃於財務資料附註22披露。

就貴集團其他金融資產(包括現金及現金等價物、應收票據、計入其他應收款項之金融資產及應收關連方款項)產生之信貸風險而言，貴集團所承受的信貸風險來自交易對手拖欠，所承擔最高風險等於綜合財務狀況表內該等金融資產之賬面值。

流動性風險

貴集團的目標為維持審慎財務政策，監控流動風險比率以應對風險限度及維持資金供應應變計劃，確保貴集團能維持足夠現金以滿足其流動資金需求。

附錄一

會計師報告

於有關期間各報告期末根據合約未貼現付款之 貴集團金融負債到期情況如下：

	按要求	3個月以內	3個月至 12個月以內	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元
於二零一三年六月三十日				
計入其他應付款項及				
預提費用之金融負債	—	1,124	—	1,124
貿易應付款項	—	14,265	2,705	16,970
應付控股股東款項	4,455	—	—	4,455
應付非控股股東款項	2,940	—	—	2,940
應付關連方款項	509	—	—	509
	<u>7,904</u>	<u>15,389</u>	<u>2,705</u>	<u>25,998</u>
於二零一四年六月三十日				
計入其他應付款項及				
預提費用之金融負債	—	721	—	721
貿易應付款項	—	15,443	3,625	19,068
應付控股股東款項	8,876	—	—	8,876
應付關連方款項	709	—	—	709
	<u>9,585</u>	<u>16,164</u>	<u>3,625</u>	<u>29,374</u>
於二零一五年六月三十日				
計入其他應付款項及				
預提費用之金融負債	—	7,232	—	7,232
貿易應付款項	—	24,640	3,768	28,408
應付關連方款項	2,305	—	—	2,305
	<u>2,305</u>	<u>31,872</u>	<u>3,768</u>	<u>37,945</u>
於二零一五年九月三十日				
計入其他應付款項及預提費用之金融負債 .	—	6,498	—	6,498
貿易應付款項	—	17,208	4,096	21,304
應付關連公司	3,010	—	—	3,010
	<u>3,010</u>	<u>23,706</u>	<u>4,096</u>	<u>30,812</u>

資本管理

貴集團資本管理之主要目標為保障 貴集團持續經營及維持穩健資本比率以支持其業務之能力。

貴集團根據經濟狀況變化管理其資本架構並作出調整。為維持或調整資本架構， 貴集團可調整股東之股息付款、向股東退還資本或發行新股。於有關期間，管理資本之目標、政策或程序並無變動。

附錄一

會計師報告

貴集團使用資本負債比率(即負債淨額除以經調整資本加負債淨額)來監控資本。負債淨額包括貿易應付款項、其他應付款項及預提費用、應付關連方款項、應付控股股東款項、應付非控股股東款項及應付股息，減現金及現金等價物。總資本指母公司擁有人應佔權益。於各有關期間末，資本負債比率如下：

	於六月三十日			於
	二零一三年	二零一四年	二零一五年	九月三十日
	千港元	千港元	千港元	二零一五年 千港元
貿易應付款項	16,970	19,068	28,365	21,304
其他應付款項及預提費用	11,691	12,831	24,215	23,884
應付股息	4,500	5,000	49,995	45,000
應付關連方款項	509	709	2,305	3,010
應付控股股東款項	4,455	8,876	—	—
應付非控股股東款項	2,940	3,520	—	—
減：現金及現金等價物	(88,326)	(91,416)	(109,248)	(96,578)
負債淨額	(47,261)	(41,412)	(4,368)	(3,380)
母公司擁有人應佔權益	85,609	88,304	53,763	58,332
資本及負債淨額	38,348	46,892	49,395	54,952
資本負債比率	(123%)	(88%)	(9%)	(6%)

38. 有關期間後事項

貴集團於有關期間後並無發生重大事項。

III. 結算日後財務報表

貴集團、貴公司或任何其附屬公司於二零一五年九月三十日後任何期間並無編製經審核財務報表。

此致

安永會計師事務所
執業會計師
香港

盈健醫療集團有限公司 列位董事
交銀國際(亞洲)有限公司 台照

二零一六年三月十七日