

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

以下為本公司申報會計師羅兵咸永道會計師事務所(香港執業會計師)發出的報告全文，以供收錄於本[編纂]。此會計師報告乃按照香港會計師公會頒佈的核數指引第3.340號「招股章程及申報會計師」的要求編製，並以弘和仁愛醫療集團有限公司董事及獨家保薦人為收件人。

[編纂]

敬啟者：

吾等謹此就上海維康投資管理有限公司(「維康投資」)及其附屬公司(統稱為「維康投資集團」)的財務資料作出報告，此等財務資料包括於二零一三年、二零一四年及二零一五年十二月三十一日、二零一四年及二零一六年九月三十日的綜合資產負債表以及截至二零一三年、二零一四年及二零一五年十二月三十一日止年度、截至二零一四年及二零一六年九月三十日止九個月(「有關期間」)的綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及重大會計政策概要及其他解釋資料。此等財務資料已由弘和仁愛醫療集團有限公司(前稱「Grand Accordia Healthcare Group Co., Limited」)董事編製，並載於下文第I至II節，以供收錄於弘和仁愛醫療集團有限公司於[編纂]就弘和仁愛醫療集團有限公司股份在香港聯合交易所有限公司[編纂]進行[編纂]而刊發的[編纂]([編纂])附錄一B。

維康投資於二零零二年四月十五日在中華人民共和國(「中國」)註冊成立。如下文第II節附註1所述，維康投資於二零一四年九月三十日由弘和仁愛醫療集團有限公司收購。緊隨收購後，弘和仁愛醫療集團有限公司成為維康投資集團的控股公司。

於本報告日期，維康投資於下文第II節附註1所載附屬公司擁有直接權益。維康投資及該附屬公司具有與香港註冊成立私人公司大致相同的特徵。

[編纂]

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄 — B

維康投資財務資料的會計師報告

維康投資及構成維康投資集團的其他公司於有關期間的經審核財務報表(須遵守法定審核規定)已按照其註冊成立地點公認的相關會計原則編製。該等公司的法定核數師詳情載於第II節附註1。

就本報告而言，弘和仁愛醫療集團有限公司董事已按照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」)編製維康投資集團於有關期間的綜合財務報表(「相關財務報表」)。弘和仁愛醫療集團有限公司董事負責根據國際財務報告準則編製相關財務報表，以令其提供真實及公平的意見。吾等已按照與弘和仁愛醫療集團有限公司訂立的獨立委聘條款根據國際審計與鑒證準則理事會(「國際審計與鑒證準則理事會」)頒佈的國際審計準則(「國際審計準則」)審核相關財務報表。

財務資料已根據相關財務報表編製，且並無作出調整。

董事對財務資料的責任

弘和仁愛醫療集團有限公司董事負責根據國際財務報告準則編製財務資料，以令財務資料提供真實及公平的意見，並負責落實其認為編製財務資料所必要的內部控制，使財務資料不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大失實陳述。

申報會計師的責任

吾等的責任是對財務資料發表意見，並向閣下報告吾等的意見。吾等已按照香港會計師公會頒佈的核數指引第3.340號「招股章程及申報會計師」執行吾等的程序。

意見

吾等認為，就本報告而言，財務資料已真實及公平地反映維康投資集團於二零一三年、二零一四年及二零一五年十二月三十一日以及二零一四年及二零一六年九月三十日的綜合財務狀況及維康投資集團於有關期間的綜合財務表現及現金流量。

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

審閱追加期間的比較財務資料

吾等已審閱[編纂]附錄一B所載的下文第I至II節所載追加期間的比較財務資料，此等財務資料包括截至二零一五年九月三十日止九個月的綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及重大會計政策概要及其他解釋資料（「追加期間的比較財務資料」）。

弘和仁愛醫療集團有限公司董事須負責根據下文第II節附註2所載的會計政策編製及呈列追加期間的比較財務資料。

吾等的責任是根據吾等的審閱，對追加期間的比較財務資料作出結論。吾等已根據國際審計與鑒證準則理事會頒佈的國際審閱委聘準則第2410號「由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱追加期間的比較財務資料包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，及應用分析性及其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據國際審計準則進行審計的範圍為小，故不能令吾等可保證吾等將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，吾等不會發表審計意見。

根據吾等的審閱，吾等並無發現任何事項，令吾等相信，就本報告而言，追加期間的比較財務資料在各重大方面未有根據下文第II節附註2所載的會計政策編製。

附錄 — B

維康投資財務資料的會計師報告

I. 維康投資集團的財務資料

以下為弘和仁愛醫療集團有限公司（「HCCL」）董事編製維康投資集團於二零一三年、二零一四年及二零一五年十二月三十一日、二零一四年及二零一六年九月三十日以及截至二零一三年、二零一四年及二零一五年十二月三十一日止年度、截至二零一四年、二零一五年及二零一六年九月三十日止九個月的財務資料（「財務資料」）。

除另有所指外，財務資料均以人民幣（「人民幣」）呈列，而所有金額四捨五入至最接近的人民幣千元（「人民幣千元」）。

綜合資產負債表

| | 附註 | 於二零一三年 十二月 三十一日 人民幣千元 | 於二零一四年 九月 三十日 人民幣千元 | 於二零一四年 十二月 三十一日 人民幣千元 | 於二零一五年 十二月 三十一日 人民幣千元 | 於 二零一六年 九月三十日 人民幣千元 |
|--------------------------|----|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| 資產 | | | | | | |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 物業、廠房及設備 | 6 | 21,086 | 21,424 | 20,954 | 21,864 | 22,653 |
| 無形資產 | 7 | — | 18,348 | 18,148 | 17,348 | 16,748 |
| 遞延所得稅資產 | 18 | — | — | — | 249 | 397 |
| 非流動資產總額 | | 21,086 | 39,772 | 39,102 | 39,461 | 39,798 |
| 流動資產 | | | | | | |
| 可供出售金融資產 | 8 | — | — | 81,150 | — | — |
| 存貨 | 9 | — | 1,052 | 851 | 1,180 | 1,961 |
| 貿易應收款項 | 11 | — | 1,357 | 1,563 | 7,490 | 6,588 |
| 其他應收款項、按金 及預付款項 | 12 | 78 | 165 | 163 | 480 | 223 |
| 應收關聯方款項 | 13 | 34,637 | 61,715 | 79,787 | 110,373 | 19,491 |
| 現金及現金等價物 | 14 | 9,020 | 84,146 | 5,134 | 13,086 | 56,854 |
| 流動資產總額 | | 43,735 | 148,435 | 168,648 | 132,609 | 85,117 |
| 資產總額 | | 64,821 | 188,207 | 207,750 | 172,070 | 124,915 |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

| | 附註 | 於二零一三年 十二月 三十一日 人民幣千元 | 於二零一四年 九月 三十日 人民幣千元 | 於二零一四年 十二月 三十一日 人民幣千元 | 於二零一五年 十二月 三十一日 人民幣千元 | 於 二零一六年 九月三十日 人民幣千元 |
|--------------------------|----|--------------------------------|------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| 權益 | | | | | | |
| 維康投資擁有人 | | | | | | |
| 應佔權益 | | | | | | |
| 繳足股本 | 15 | 30,000 | 30,000 | 30,000 | 30,000 | 30,000 |
| 儲備 | 17 | 783 | 3,877 | 3,877 | 7,420 | 15,803 |
| 保留盈餘／ (累計虧損) | | 9,874 | (16,959) | (5,175) | 32,576 | 18,476 |
| 權益總額 | | 40,657 | 16,918 | 28,702 | 69,996 | 64,279 |
| 負債 | | | | | | |
| 非流動負債 | | | | | | |
| 遞延所得稅負債 | 18 | — | 2,600 | 2,550 | 2,350 | 2,200 |
| 非流動負債總額 | | — | 2,600 | 2,550 | 2,350 | 2,200 |
| 流動負債 | | | | | | |
| 應付關聯方款項 | 13 | 7,721 | 90,750 | 92,662 | 24,419 | 12,876 |
| 貿易應付款項 | 19 | — | 1,171 | 1,994 | 2,919 | 3,992 |
| 應計費用、其他應付 款項及撥備 | 20 | 6,414 | 58,561 | 59,186 | 58,166 | 37,597 |
| 即期所得稅負債 | | 10,029 | 18,207 | 22,656 | 14,220 | 3,971 |
| 流動負債總額 | | 24,164 | 168,689 | 176,498 | 99,724 | 58,436 |
| 負債總額 | | 24,164 | 171,289 | 179,048 | 102,074 | 60,636 |
| 權益及負債總額 | | 64,821 | 188,207 | 207,750 | 172,070 | 124,915 |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

綜合全面收益表

| | | 截至 二零一三年 十二月 三十一日 止年度 | 截至 二零一四年九月 三十日止九個月 | 截至 二零一四年 十二月 三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 十二月 三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 九月 三十日 止九個月 | 截至 二零一六年 九月 三十日 止九個月 |
|----------------------------------|----|-----------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | 附註 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 收入 | 21 | 46,443 | 56,756 | 80,409 | 89,234 | 61,643 | 63,807 |
| 成本 | 22 | (6,170) | (16,260) | (23,166) | (32,831) | (22,683) | (35,160) |
| 毛利 | | 40,273 | 40,496 | 57,243 | 56,403 | 38,960 | 28,647 |
| 銷售開支 | 22 | — | (18) | (18) | (1) | (1) | (3) |
| 行政開支 | 22 | (1,238) | (1,768) | (2,848) | (3,755) | (2,627) | (3,196) |
| 其他(虧損)/收益淨額 .. | 23 | — | (3) | (71) | (111) | (31) | 21 |
| 其他收入 | 24 | 54 | 137 | 137 | 2,477 | 977 | 57 |
| 經營利潤 | | 39,089 | 38,844 | 54,443 | 55,013 | 37,278 | 25,526 |
| 財務收入 | 26 | 29 | 583 | 1,167 | 53 | 46 | 56 |
| 除所得稅前利潤 | | 39,118 | 39,427 | 55,610 | 55,066 | 37,324 | 25,582 |
| 所得稅開支 | 27 | (10,029) | (10,166) | (14,565) | (13,772) | (9,336) | (7,816) |
| 年/期內利潤 | | 29,089 | 29,261 | 41,045 | 41,294 | 27,988 | 17,766 |
| 其他全面收益 | | — | — | — | — | — | — |
| 全面收益總額 | | 29,089 | 29,261 | 41,045 | 41,294 | 27,988 | 17,766 |
| 維康投資擁有人 應佔利潤及 全面收益總額 | | 29,089 | 29,261 | 41,045 | 41,294 | 27,988 | 17,766 |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

綜合權益變動表

| | 繳足股本 | 儲備 (附註17) | (累計虧損)/ 保留盈餘 | 權益總額 |
|-----------------------|--------|--------------|-----------------|----------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於二零一三年一月一日的結餘..... | 30,000 | — | (18,432) | 11,568 |
| 全面收益 | | | | |
| 一年內利潤..... | — | — | 29,089 | 29,089 |
| 轉撥儲備..... | — | 783 | (783) | — |
| 於二零一三年十二月三十一日的結餘..... | 30,000 | 783 | 9,874 | 40,657 |
| 於二零一四年一月一日的結餘..... | 30,000 | 783 | 9,874 | 40,657 |
| 全面收益 | | | | |
| 一期內利潤..... | — | — | 29,261 | 29,261 |
| 股息(附註28)..... | — | — | (53,000) | (53,000) |
| 轉撥儲備..... | — | 3,094 | (3,094) | — |
| 於二零一四年九月三十日的結餘..... | 30,000 | 3,877 | (16,959) | 16,918 |
| 於二零一四年一月一日的結餘..... | 30,000 | 783 | 9,874 | 40,657 |
| 全面收益 | | | | |
| 一年內利潤..... | — | — | 41,045 | 41,045 |
| 股息(附註28)..... | — | — | (53,000) | (53,000) |
| 轉撥儲備..... | — | 3,094 | (3,094) | — |
| 於二零一四年十二月三十一日的結餘..... | 30,000 | 3,877 | (5,175) | 28,702 |
| 於二零一五年一月一日的結餘..... | 30,000 | 3,877 | (5,175) | 28,702 |
| 全面收益 | | | | |
| 一年內利潤..... | — | — | 41,294 | 41,294 |
| 轉撥儲備..... | — | 3,543 | (3,543) | — |
| 於二零一五年十二月三十一日的結餘..... | 30,000 | 7,420 | 32,576 | 69,996 |
| 於二零一六年一月一日的結餘..... | 30,000 | 7,420 | 32,576 | 69,996 |
| 全面收益 | | | | |
| 一期內利潤..... | — | — | 17,766 | 17,766 |
| 以股份為基礎的付款..... | — | 8,383 | — | 8,383 |
| 股息(附註28)..... | — | — | (31,866) | (31,866) |
| 於二零一六年九月三十日的結餘..... | 30,000 | 15,803 | 18,476 | 64,279 |
| (未經審核) | | | | |
| 於二零一五年一月一日的結餘..... | 30,000 | 3,877 | (5,175) | 28,702 |
| 全面收益 | | | | |
| 一期內利潤..... | — | — | 27,988 | 27,988 |
| 於二零一五年九月三十日的結餘..... | 30,000 | 3,877 | 22,813 | 56,690 |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

綜合現金流量表

| | | 截至 二零一三年 十二月 三十一日 止年度 | 截至 二零一四年九月 三十日止九個月 | 截至 二零一四年 十二月 三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 十二月 三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 九月 三十日 止九個月 | 截至 二零一六年 九月 三十日 止九個月 |
|-----------------------------------|----|-----------------------------------|--------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|
| | 附註 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 經營活動所得現金流量 | | | | | | | |
| 經營所得現金 | 30 | 9,357 | 18,332 | 20,461 | 29,934 | 23,581 | 122,589 |
| 已付所得稅 | | — | (2,137) | (2,137) | (22,656) | (22,656) | (18,363) |
| 已收利息 | | 29 | 583 | 1,167 | 53 | 46 | 56 |
| 經營活動所得現金淨額... | | 9,386 | 16,778 | 19,491 | 7,331 | 971 | 104,282 |
| 投資活動所得現金流量 | | | | | | | |
| 業務合併所用現金淨額... | 31 | — | (16,393) | (16,393) | — | — | — |
| 購買物業、廠房及設備... | | (716) | (5,259) | (5,834) | (1,168) | (976) | (7,514) |
| 購買可供出售金融資產... | | — | — | (81,150) | (81,620) | (81,620) | — |
| 出售可供出售金融資產 所得款項 | | — | — | — | 163,409 | 163,409 | — |
| 投資活動(所用)／所得 現金淨額 | | (716) | (21,652) | (103,377) | 80,621 | 80,813 | (7,514) |
| 融資活動所得現金流量 | | | | | | | |
| 自關聯方所得款項 | | — | 80,000 | 80,000 | — | — | — |
| 償還關聯方款項 | | — | — | — | (80,000) | (80,000) | — |
| 已付股息 | | — | — | — | — | — | (53,000) |
| 融資活動所得／(所用) 現金淨額 | | — | 80,000 | 80,000 | (80,000) | (80,000) | (53,000) |
| 現金增加／(減少)淨額 .. | | 8,670 | 75,126 | (3,886) | 7,952 | 1,784 | 43,768 |
| 年／期初現金及現金 等價物 | | 350 | 9,020 | 9,020 | 5,134 | 5,134 | 13,086 |
| 年／期末現金及現金 等價物 | | 9,020 | 84,146 | 5,134 | 13,086 | 6,918 | 56,854 |

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

II. 財務資料附註

1 一般資料

維康投資於二零零二年四月十五日在中華人民共和國（「中國」）註冊成立為有限責任公司。維康投資註冊辦事處的地址為中國上海浦東新區上南路3651弄35幢底層1室。

於有關期間，維康投資為管理服務公司。維康投資連同其下列附屬公司主要在中國從事(i)營運及管理其擁有的私立醫院上海福華醫院有限公司（「福華醫院」）及(ii)提供管理及諮詢服務予非營利性醫院上海楊思醫院（「楊思醫院」）。

於二零一四年九月三十日，弘和仁愛醫療集團有限公司的間接全資附屬公司捷穎控股有限公司（「捷穎」）以代價人民幣1,038,400,000元收購維康投資80%的權益。此項收購完成後，維康投資及其附屬公司由HCCL控制。

維康投資於下列附屬公司擁有直接權益：

| 公司名稱 | 註冊成立/ 成立地點 及日期 | 已發行及 繳足股本 | 維康投資集團應佔股權 | | | | | 主要業務/ 營業地點 |
|-------------------|-----------------------|-------------------|----------------------|--------------------|----------------------|----------------------|--------------------|---------------|
| | | | 二零一三年 十二月 三十一日 | 二零一四年 九月 三十日 | 二零一四年 十二月 三十一日 | 二零一五年 十二月 三十一日 | 二零一六年 九月 三十日 | |
| 直接擁有： | | | | | | | | |
| 上海福華醫院 有限公司(a) | 中國， 二零零七年 十月十七日 | 人民幣 1,000,000元 | 不適用 | 100% | 100% | 100% | 100% | 綜合醫院 服務，中國 |

(a) 上海福華醫院有限公司（「福華醫院」）於二零零七年十月十七日由兩名獨立第三方人士成立為有限責任公司。維康投資於二零一四年一月十五日收購福華醫院的全部股權。截至二零一四年十二月三十一日止財政年度，福華醫院並無編製法定財務報表。截至二零一五年十二月三十一日止財政年度，福華醫院的法定核數師為上海宏大東亞會計師事務所有限公司。

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄 — B

維康投資財務資料的會計師報告

2 重大會計政策概要

編製財務資料所用主要會計政策載於下文。除非另有指明，否則該等政策貫徹應用於所示所有年度及期間。

2.1 編製基準

如附註1所述，維康投資80%權益於二零一四年九月三十日由HCCL收購。就本會計師報告而言，財務資料包括於二零一三年、二零一四年及二零一五年十二月三十一日以及二零一四年及二零一六年九月三十日的綜合資產負債表以及截至二零一三年、二零一四年及二零一五年十二月三十一日止年度及截至二零一四年、二零一五年及二零一六年九月三十日止九個月的綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及重大會計政策概要及其他解釋資料。截至二零一三年九月三十日止九個月的財務業績並不相關而並無呈列。

編製符合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」）的財務資料所採用的主要會計政策載列如下。財務資料乃按歷史成本法編製，並就可供出售金融資產的重估而作出修改。

按照國際財務報告準則編製財務資料須採用若干重大會計估計，而管理層亦須於應用維康投資集團會計政策的過程中作出判斷。附註4披露涉及須作出較多判斷或情況較為複雜，或作出的假設及估計對財務資料屬重大的範圍。

維康投資集團已於有關期間貫徹採納於有關期間內生效的所有相關準則以及現有準則的修訂及詮釋。

財務資料亦已根據香港法例第622章《香港公司條例》的適用規定予以編製。

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

於二零一七年一月一日或之後生效的新訂或經修訂準則及對現有準則的修訂的影響

以下為已頒佈但於二零一七年一月一日或之後開始的財政年度生效而尚未被維康投資集團所提前採納適用於維康投資集團的新訂準則、對現有準則的修訂及詮釋：

| | | 於下列日期或之後 開始的年度期間生效 |
|--------------------------------|-----------------------------|-----------------------|
| 國際會計準則第7號的修訂 | 披露計劃 | 二零一七年一月一日 |
| 國際會計準則第12號的修訂 | 確認遞延稅項 | 二零一七年一月一日 |
| 國際財務報告準則第9號 | 金融工具 | 二零一八年一月一日 |
| 國際財務報告準則第15號 | 來自客戶合約的收入 | 二零一八年一月一日 |
| 國際財務報告準則第16號 | 租賃 | 二零一九年一月一日 |
| 國際財務報告準則第2號的修訂 | 以股份為基礎的付款交易 的分類及計量 | 二零一八年一月一日 |
| 國際財務報告準則第10號及 國際會計準則第28號的修訂 | 投資者與其聯營公司或 合營公司之間出售或投入資產 | 遞延 |

國際會計準則第7號的修訂引入一項補充披露，其將有助財務報表用戶評估因融資活動產生的負債變動。此修訂是國際會計準則理事會披露計劃的一部分，該計劃繼續探究財務報表披露如何改進的問題。實體應於二零一七年一月一日或之後開始的年度期間採用國際會計準則第7號的該等修訂。

國際會計準則第12號關於確認未變現虧損的遞延稅項資產的修訂澄清了以公平值計量的債務工具相關的遞延稅項資產如何列賬的問題。實體應於二零一七年一月一日或之後開始的年度期間採用國際會計準則第12號的該等修訂。

國際財務報告準則第9號「金融工具」。國際財務報告準則第9號(二零一四年)「金融工具」完全取代國際會計準則第39號。國際財務報告準則第9號就債務工具投資訂有三項金融資產分類類別：攤銷成本、按公平值計入其他全面收入(「其他全面收入」)及按公平值計入損益。分類依據主體管理債務工具的業務模式及債務工具的合約現金流量特性決定。權益工具投資始終按公平值計量。然而，管理層可以不可撤銷地選擇在其他全面收入中呈列公

平值的變動，惟有關工具不得持作買賣。如權益工具乃持作買賣，則其公平值變動於損益呈列。金融負債訂有兩項分類類別：攤銷成本及按公平值計入損益。倘非衍生金融負債指定為按公平值計入損益，因負債本身的信用風險變動而產生的公平值變動於其他全面收入確認，除非該等公平值變動會在損益造成會計錯配，在此情況下，則所有公平值變動均於損益確認。隨後毋須將有關金額從其他全面收入調整至損益。就持作買賣金融負債（包括衍生金融負債）而言，所有公平值變動均於損益呈列。國際財務報告準則第9號引入確認減值虧損的一種新模型，即預期信用虧損（預期信用虧損）模型，構成國際會計準則第39號已產生虧損模型的變動。國際財務報告準則第9號載有一個「三階段」方法，此方法以初始確認後金融資產信用質量的變動為基礎。資產隨信用質量變動歷經三個階段，而各階段決定實體對減值虧損的計量方法及實際利率法的運用方式。新規則意味著，初始確認按攤銷成本列賬未發生信用減值的金融資產時，必須於損益中以12個月內的預期信用虧損作為首日虧損確認。如屬應收賬款，則此首日虧損將相等於其整個期限的預期信用虧損。倘信用風險顯著增加，則使用整個期限的預期信用虧損（而非12個月內的預期信用虧損）計量減值。國際財務報告準則第9號亦適用於所有對沖關係，惟利率風險的組合式公平值對沖除外。

國際財務報告準則第15號取代以往的收入準則：國際會計準則第18號收入及國際會計準則第11號建造合約以及與收入確認相關的詮釋。HCCL的董事已進行初步評估。基於該評估，HCCL的董事注意到，國際財務報告準則第15號確立完備框架，通過五步法釐定何時確認收入及確認多少收入：(1)識別客戶合約；(2)識別合約中的獨立履約責任；(3)釐定交易價格；(4)分配交易價格至履約責任；及(5)於完成履約責任時確認收入。此準則的核心原則為公司應確認收入，以述明按反映維康投資預期可自交換已約定貨品或服務獲得的代價的金額向客戶移交該等貨品或服務。此準則從基於「盈利過程」的收入確認模型轉向基於控制權轉移的「資產－負債」法。國際財務報告準則第15號就合約成本資本化及特許權安排提供具體指引。此準則亦就主體的客戶合約所產生的收入及現金流量的性質、金額、時間及不明朗因素設定一套嚴密的披露規定。根據國際財務報告準則第15號，主體通常在符合履約責任時確認收入。倘出現多項履約責任時，或會對收入確認造成影響。預期不會於二零一八財政年度前採用新準則。完成詳細審閱後，將可知曉應用該準則的財務影響及對該影響的合理估計。

國際財務報告準則第16號「租賃」。維康投資集團為多項物業的承租人，該等物業現時分類為經營租賃。維康投資集團就該等租賃的現有會計政策載於附註2.21，而維康投資集團的未來經營租賃承擔並未於綜合資產負債表內反映。於二零一六年九月三十日，維康投資集團的不可撤銷經營租賃承擔總額為人民幣11,600,000元（附註32）。國際財務報告準則第16

號訂有有關於租賃會計處理的新規定，日後承租人不得於資產負債表外確認若干租賃。然而，絕大部分租賃均須以資產（若為使用權）及金融負債（為付款責任）的形式確認。因此，每份租約均會反映在維康投資集團的綜合資產負債表。少於12個月的短期租賃及低價值資產租賃獲豁免遵守申報責任。新訂準則將因此導致綜合資產負債表的資產及金融負債增加。於綜合全面收益表內，租賃將於日後確認為使用權資產折舊及租賃負債的利息開支，而將不再按直線基準入賬為經營開支。因此，於租賃期的初始期間內，新訂準則項下的租賃開支（資產折舊加利息）相對高於根據現有準則項下確認的經營租賃開支。預計新訂準則於二零一九財政年度前不會採用。預期該等租賃承擔的若干部分將須於綜合資產負債表內確認為使用權資產及租賃負債。

維康投資集團已開始評估該等經訂或經修訂準則、詮釋及修訂（其中若干與維康投資集團的經營有關）的影響。根據HCCL的董事所作評估，除上文所述者外，HCCL的董事預期應用已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則將不會對維康投資集團的財務表現及狀況產生重大影響。

2.2 附屬公司

2.2.1 綜合入賬

附屬公司是指維康投資擁有控制權的實體（包括結構性實體）。當維康投資因參與實體而享有或有權獲得可變回報，且能夠透過對實體使用權力影響該等回報，則維康投資控制該實體。附屬公司自控制權轉移至維康投資當日起開始綜合入賬，並自控制權終止日期起終止綜合入賬。

(a) 業務合併

維康投資集團採用收購法將業務合併入賬。收購一家附屬公司所轉讓的代價為所轉讓資產、被收購方前擁有人產生的負債及維康投資集團發行股本權益的公平值。所轉讓的代價包括或然代價安排產生的任何資產或負債的公平值。於業務合併中收購的可識別資產及承擔的負債及或然負債，均於收購當日按其公平值初步計量。

收購相關成本乃於產生時支銷。

集團內公司間交易、結餘及集團公司間交易的未變現收益均予以對銷。未變現虧損亦予以對銷。附屬公司所報金額於必要時作出調整，以確保符合維康投資集團會計政策。

(b) 出售附屬公司

在維康投資集團失去控制權時，於實體的任何保留權益按失去控制權當日的公平值重新計量，有關賬面值變動於損益確認。就其後入賬列作聯營公司、合營企業或金融資產的保留權益，其公平值為初始賬面值。此外，先前於其他全面收益確認與該實體有關的任何金額按猶如維康投資集團已直接出售有關資產或負債的方式入賬。此可能意味著先前在其他全面收益確認的金額重新分類至損益。

2.3 分部報告

經營分部的報告形式與提供予主要經營決策者的內部報告形式一致。主要經營決策者負責分配資源、評估經營分部的表現，並被確認為作出戰略決策的HCCL執行董事。

2.4 外幣換算

(a) 功能及呈列貨幣

維康投資集團各實體的財務報表內載列的項目，乃按該實體經營所在的主要經濟環境的貨幣（「功能貨幣」）計量。由於維康投資集團大部分營運均位於中國，綜合財務報表以人民幣呈列，而人民幣為維康投資的功能貨幣及維康投資集團的呈列貨幣。

(b) 交易及結餘

外幣交易按交易當日的現行匯率或項目重估值換算為功能貨幣。結算有關交易及按年末匯率換算以外幣計值的貨幣資產及負債所產生的外匯收益及虧損於收益表內確認。

2.5 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備乃按歷史成本減累計折舊及累計減值費用列賬。歷史成本包括收購該等項目直接應佔的開支。

後續成本僅在與該項目相關的未來經濟利益將可能流入維康投資集團且項目成本能可靠計量時，方會計入資產的賬面值或確認為一項獨立資產（如適用）。被置換部分的賬面值會終止確認。所有其他維修及保養均在其產生的財政期間內於收益表中扣除。

物業、廠房及設備的折舊均以直線法計算，以於下列估計可使用年期內將各項資產的成本分配至其剩餘價值：

| | |
|-----------|----------------------|
| — 樓宇 | 20年 |
| — 醫療設備 | 5年 |
| — 汽車 | 5年 |
| — 租賃物業裝修 | 餘下租期或估計可使用年期（以較短者為準） |
| — 辦公設備及傢俬 | 3-10年 |

資產的剩餘價值及可使用年期於各報告期末檢討並調整（如適合）。

倘資產的賬面值超過其估計可收回金額，則資產的賬面值會即時撇減至其可收回金額。

出售收益及虧損按所得款項與賬面值之間的差額釐定，並於收益表中的「其他虧損淨額」內確認。

在建工程（「在建工程」）指在建樓宇，按成本減累計減值虧損（如有）入賬。成本包括建築及收購成本與資本化借貸成本。在建工程並不作出折舊撥備，直至有關資產完成並可作擬定用途為止。當有關資產投入使用，成本將轉撥至樓宇，並根據上述政策折舊。

2.6 無形資產

(a) 商譽

收購附屬公司時產生的商譽指所轉讓代價、於被收購方的任何非控股權益金額及先前於被收購方的股權於收購日期的公平值超出所收購已識別淨資產公平值的差額。

就減值測試而言，業務合併中取得的商譽分配至預期自合併協同效益受惠的各個或各組現金產生單位（「現金產生單位」）。各個或各組獲分配商譽的單位指就內部管理而言實體內監察商譽的最低層面。商譽從經營分部層面監察。

商譽減值每年進行檢討，倘發生事件或情況變動顯示可能出現減值，則更頻密檢討減值。具有商譽的現金產生單位的賬面值會與可收回金額相比較，可收回金額為使用價值與公平值減出售成本兩者中的較高者。任何減值即時確認為開支，且其後不會撥回有關減值。

(b) 醫療牌照

業務合併時取得的醫療牌照於收購日期按公平值確認。該等醫療牌照的使用期限確定及按成本減累計攤銷列賬。攤銷乃按直線法於13.75年的估計可使用年期內分攤牌照成本計算。

2.7 非金融資產的減值

不確定可使用年期的無形資產，或並未可作運用的無形資產毋須攤銷，並須每年進行減值測試。資產於出現事件或情況變化顯示賬面值或不能收回時，須作出減值檢討。資產的賬面值超出其可收回金額的部分乃確認為減值虧損。可收回金額為資產公平值減出售成本及使用價值兩者中較高者。於評估減值時，資產按可獨立識別現金流量（現金產生單位）的最低層次組合。除商譽外，出現減值的非金融資產將於各報告日期檢討減值撥回的可能性。

2.8 金融資產

2.8.1 分類

維康投資集團將其金融資產分類為以下類別：按公平值透過損益列賬、貸款及應收款項及可供出售。分類乃按金融資產的購入目的而劃分。管理層於初步確認其金融資產時決定有關分類。

(a) 貸款及應收款項

貸款及應收款項為具有固定或可釐定付款且並無在活躍市場上報價的非衍生金融資產。此等款項包括於流動資產內，但於或預期於報告期末起計12個月後結算的金額則除外。該等金額分類為非流動資產。維康投資集團的貸款及應收款項包括資產負債表內「貿易應收款項」、「其他應收款項、按金及預付款項」、「應收關聯方款項」及「現金及現金等價物」（附註11、12、13及14）。

(b) 可供出售金融資產

可供出售金融資產為指定為此類別或並非分類為任何其他類別的非衍生工具。該等資產計入非流動資產，除非投資到期或管理層擬於報告期末起計12個月內出售有關資產。

2.8.2 確認及計量

金融資產的常規買賣於交易日(維康投資集團承諾買賣資產當日)確認。對於所有並非按公平值透過損益列賬的金融資產，投資初步按公平值加交易成本確認。當從投資收取有關現金流量的權利已到期或已轉讓，且維康投資集團已將所有權的絕大部分風險及回報轉讓時，則終止確認金融資產。可供出售金融資產其後以公平值列賬。貸款及應收款項其後則使用實際利率法按攤銷成本列賬。

分類為可供出售的貨幣及非貨幣證券的公平值變動於其他全面收益中確認。

當分類為可供出售的證券已作出售或減值時，於權益中確認的累計公平值調整將以「投資證券的收益及虧損」計入收益表。

可供出售證券的利息按實際利率法於收益表中確認為其他收入。

2.9 抵銷金融工具

當有可依法強制執行的權利用作抵銷已確認金額，且有意圖按其淨額作結算或同時變現資產和結算負債時，有關金融資產與負債可互相抵銷，並在資產負債表呈報其淨值。可依法強制執行的權利不得依賴未來事件而定，且於正常業務過程內，以及於維康投資或交易對方違約、無力償債或破產時須作強制執行。

2.10 金融資產減值

(a) 以攤銷成本列賬的資產

維康投資集團於各報告期末評估有否客觀證據證明一項金融資產或一組金融資產已經減值。僅在有客觀證據顯示於初步確認資產後曾發生一宗或多宗導致減值的事件(「虧損事

件」)，而該宗或該等虧損事件對該項金融資產或該組金融資產的估計未來現金流量構成能可靠地估計的影響時，該項金融資產或該組金融資產方會出現減值及產生減值虧損。

減值證據可包括顯示債務人或一組債務人正面臨重大財務困難、逾期或拖欠償還利息或本金、其將有可能破產或進行其他財務重組，以及有可觀察數據顯示估計未來現金流量有可計量的減少，例如拖欠金額變動或出現與違約相關的經濟狀況。

就貸款及應收款項類別而言，虧損金額乃按資產賬面值與按金融資產原實際利率折現的估計未來現金流量現值（不包括尚未產生的未來信貸虧損）間的差額計量。資產賬面值會予以削減，而虧損金額於綜合收益表中確認。倘貸款或持有至到期投資按浮動利率計息，則計量任何減值虧損的折現率為根據合約釐定的現行實際利率。在實際應用上，維康投資集團可採用可觀察的市場價格基於工具的公平值計量減值。

倘減值虧損的金額在其後期間減少，而該減少可客觀地與確認減值後發生的事件聯繫（例如債務人信貸評級改善），則之前確認的減值虧損的撥回會於綜合收益表中確認。

(b) 分類為可供出售的資產

維康投資集團會在各報告期末評估是否存在客觀證據證明某項或某組金融資產已經減值。

就債務證券而言，倘存在任何有關證據，累計虧損（按收購成本與現時公平值的差額，減該金融資產之前在損益確認的任何減值虧損計量）自權益剔除，並在損益確認。倘於其後期間，分類為可供出售的債務工具的公平值增加，而有關增加可客觀地與在損益確認減值虧損後所發生的事件聯繫，則透過綜合收益表撥回減值虧損。

就股權投資而言，證券公平值大幅或長期低於其成本亦為資產減值的證據。倘存在任何有關證據，累計虧損（按收購成本與現時公平值的差額，減該金融資產之前在損益確認的任何減值虧損計量）自權益剔除，並在損益確認。在綜合收益表確認的權益工具減值虧損並不會透過綜合收益表撥回。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

2.11 存貨

存貨以成本及可變現淨值中較低者列賬。存貨成本以加權平均法釐定。可變現淨值為存貨的估計售價減竣工全部估計成本及作出銷售必要的成本。

2.12 貿易及其他應收款項

貿易應收款項為於日常業務過程中應收病人及政府社會保險計劃的款項。倘預期於一年或一年以內(或在正常業務營運週期中(如較長))收回貿易及其他應收款項，則有關貿易及其他應收款項分類為流動資產，否則呈列為非流動資產。

貿易及其他應收款項初步按公平值確認，其後採用實際利率法按攤銷成本(減去減值撥備)計量。

2.13 現金及現金等價物

於綜合現金流量表及綜合資產負債表內，現金及現金等價物包括手頭現金、銀行通知存款及原定於三個月或以內屆滿的其他短期高流動性投資。

2.14 繳足股本

繳足股本分類為權益。

因發行新股或購股權而直接應佔的成本增幅在權益中列示為所得款項的減少(扣除稅項)。

2.15 貿易應付款項

貿易應付款項指就在日常業務過程中從供應商購入貨品或服務而付款的責任。付款於一年或一年以內(或在正常業務營運週期中(如較長))到期的貿易應付款項分類為流動負債，否則呈列為非流動負債。

貿易應付款項初步按公平值確認，其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

2.16 即期及遞延所得稅

期內稅項開支包括即期及遞延稅項。稅項乃在綜合全面收益表中確認，惟與於其他全面收益或直接於權益中確認的項目有關的稅項則除外。在此情況下，稅項亦分別於其他全面收益或直接於權益中確認。

(a) 即期所得稅

即期所得稅支出乃基於在資產負債表日，維康投資的附屬公司及聯營公司經營及產生應課稅收入所在的國家已頒佈或已實質頒佈的稅法計算。管理層在適用稅務法規有待詮釋的情況下，定期評估其報稅狀況，並於適當情況下基於預期向稅務機關支付的金額作出撥備。

(b) 遞延所得稅

內部基準差異

遞延所得稅採用負債法就資產及負債的稅基與其在綜合財務報表的賬面值之間的暫時差異確認。然而，商譽初始確認時產生的遞延稅項負債不會確認，倘遞延所得稅在初步確認除業務合併以外交易的資產或負債而產生，且於交易時對會計及應課稅損益並無影響，則遞延所得稅不會入賬。遞延所得稅採用在資產負債表日前已頒佈或已實質頒佈的稅率（及稅法）釐定，並預期於相關遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債償還時應用。

遞延所得稅資產僅於可能有未來應課稅溢利，且就此可使用暫時差異的情況下確認。

外部基準差異

遞延所得稅負債乃就於附屬公司、聯營公司及合營安排的投資所產生的應課稅暫時差異計提撥備，惟倘維康投資集團可控制暫時差異撥回時間，且有可能在可預見未來將不會撥回暫時差異，則不會就遞延所得稅負債計提撥備。通常來說，維康投資集團不能夠控制有關聯營公司暫時差異的撥回。僅在訂有協議賦予維康投資集團權利於可預見未來控制暫時差異的撥回時，方不就聯營公司未分派溢利產生的應課稅暫時差異確認遞延稅項負債。

遞延所得稅資產就於附屬公司、聯營公司及合營安排的投資所產生的可扣稅暫時差異確認，惟僅限於暫時差異有可能將在未來撥回，且有足夠應課稅溢利以抵銷可使用的暫時差異。

(c) 抵銷

倘有可依法強制執行的權利以抵銷即期稅項資產與即期稅項負債，且遞延所得稅資產及負債與同一稅務機關就應課稅實體或不同應課稅實體徵收的所得稅（若有意按淨額基準清償結餘）有關，則會抵銷遞延所得稅資產及負債。

2.17 僱員福利

(a) 退休金責任

於中國註冊成立的維康投資集團公司每月按僱員薪金的若干百分比向中國相關政府機構組織的界定供款退休福利計劃供款。該等政府機構承諾會承擔該等計劃下應付現有及日後退休僱員的退休福利責任，而維康投資集團支付供款後即無進一步的退休後福利責任。該等計劃的供款於產生時列作開支。計劃中的資產由政府機構持有並管理，並獨立於維康投資集團的資產。

(b) 以股份為基礎的付款

集團實體之間的以股份為基礎的付款交易

對於集團實體之間的以股份為基礎的付款交易，在集團實體的單獨或個別財務報表中，接受貨物或服務的實體應通過評估下列項，衡量獲得的貨物或服務為以權益結算或以現金結算以股份為基礎的付款交易：

- (a) 所授予的報酬的性質；及
- (b) 其自身的權利和義務。

在下列情況下，接受貨物或服務的實體應將獲得的貨物或服務計量為以權益結算以股份為基礎的付款交易：

- (a) 所授予的報酬是以其自身的股本工具結算；或
- (b) 該實體沒有義務結算以股份為基礎的付款交易。

在所有其他情況下，接受貨物或服務的實體應將獲得貨物或服務計量為以現金結算以股份為基礎的付款交易。

2.18 撥備

當維康投資集團須就已發生事件承擔現有法律或推定責任；可能導致資源流出以償付責任；且有關金額能可靠地估計時，則確認撥備。

如有多項類似責任，在償付中流出資源的可能性通過整體考慮確定責任的類別。即使與同一責任類別所包含的任何一個項目有關的資源流出的可能性較低，仍須確認撥備。

撥備採用稅前利率按預期償付責任所需開支的現值計量，而該稅前利率反映當時市場對貨幣時間價值和該責任特定風險的評估。撥備隨時間流逝而增加的金額確認為利息開支。

2.19 收入確認

維康投資集團的收入主要來自向醫院提供醫院管理服務、綜合醫院服務及藥品銷售。

收入以已收或應收代價的公平值計量，並代表因於維康投資集團日常活動過程中銷售貨品及提供服務而應收的款項（按扣除折扣及銷售相關稅費的淨額列值）。當收入金額能夠可靠計量；未來經濟利益將可能流入實體；且維康投資集團每項活動均符合特定條件時（如下文所述），則維康投資集團會確認收入。維康投資集團基於其往績，並考慮客戶類別、交易類別和每項安排的特點作出估計。

(a) 醫院管理服務

醫院管理服務費於服務提供後及當所提供服務的經濟利益將很可能會流入維康投資集團，且該等利益能以可靠方式計量時予以確認。

(b) 綜合醫院服務

綜合醫院服務收入於相關服務提供後及當所提供服務的經濟利益將很可能會流入維康投資集團，且該等利益能以可靠方式計量時予以確認。此類交易以社會保障卡或現金付款。

(c) 藥品銷售

藥品銷售的收入於存貨的風險及回報轉移至客戶時(即發貨時)確認。此類交易以社會保障卡、銀行卡或現金付款。

2.20 利息收益

利息收益以實際利率法確認。

2.21 租賃

所有權的絕大部分風險及回報由出租人保留的租賃乃分類為經營租賃。根據經營租賃作出的付款(扣除自出租人收取的任何優惠)於租賃期內以直線法在收益表內扣除。

2.22 股息分派

分派予維康投資股東的股息於維康投資股東或董事批准股息期間的維康投資集團及維康投資財務報表內確認為負債(如適用)。

3 金融風險管理

3.1 金融風險因素

維康投資集團的業務使其面對多項金融風險：市場風險(包括貨幣風險、公平值利率風險、現金流量利率風險及價格風險)、信貸風險及流動資金風險。維康投資集團的整體風險管理計劃專注於金融市場的突發情況，務求減低維康投資集團財務表現所遭受的潛在不利影響。風險管理乃由維康投資高級管理層執行並經執行董事批准。

(a) 市場風險

(i) 外匯風險

維康投資集團在中國經營業務並取得收入。維康投資集團的呈列貨幣及功能貨幣均為人民幣。因此，維康投資集團的財務表現面臨的外匯風險較低。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

(ii) 價格風險

維康投資集團並無面臨重大商品價格風險。維康投資集團持有的理財產品投資於綜合資產負債表內分類為可供出售金融資產。考慮到所涉及的理財產品期限較短且價格相對穩定，維康投資集團董事認為其價格風險並不重大。

(iii) 現金流量及公平值利率風險

浮息借款使集團面臨現金流量利率風險，其部分被浮息現金及理財產品所抵銷。固息借款使集團面臨公平值利率風險。維康投資集團並無承受重大利率風險，原因為維康投資集團並無借款。

HCCL董事預期理財產品不會因利率變動而受到任何重大影響，原因為其將於短期內到期。

(b) 信貸風險

信貸風險主要來自短期存款、銀行結餘、應收關聯方款項以及貿易及其他應收款項。綜合資產負債表內每項金融資產的賬面值為所面臨的最大程度信貸風險。

由於交易對方為國有或聲譽良好的商業銀行，並屬中國境內高信貸評級的金融機構，故短期存款及銀行結餘的信貸風險有限。

維康投資集團主要向醫院提供管理服務，其最大客戶為楊思醫院，於截至二零一三年、二零一四年及二零一五年十二月三十一日止年度以及截至二零一四年、二零一五年及二零一六年九月三十日止九個月，從楊思醫院取得的收入分別佔其總收入的98%、80%、72%、82%、73%及65%。自楊思醫院收取的管理費的結算週期為三至六個月。管理層基於歷史結算記錄及過往經驗定期對貿易及其他應收款項(包括管理費)的可收回程度進行整體評估及個別評估。維康投資董事認為維康投資集團的貿易及其他應收款項中管理費的尚未收回結餘並無重大固有信貸風險。

維康投資集團的管理層根據歷史結算記錄及過往經驗對應收關聯方款項的可收回程度進行個別評估。維康投資董事認為維康投資集團應收關聯方款項的尚未收回結餘並無重大固有信貸風險。

(c) 流動資金風險

維康投資集團旨在維持充足的現金及現金等價物，以滿足營運資本的要求。

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

下表乃基於自資產負債表日期至合約到期日的餘下期間所劃分的相關到期類別，分析維康投資集團的金融負債。下表所披露的數額為合約未貼現的現金流量。

| | 少於一年 | 一至兩年 | 兩至五年 | 五年後 | 總計 |
|---|----------------|----------|----------|----------|----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於二零一三年十二月三十一日 | | | | | |
| 應計費用及其他應付款項 (不包括應計僱員福利、 其他稅項及第三方墊款) | 4,386 | — | — | — | 4,386 |
| 應付關聯方款項 | 7,721 | — | — | — | 7,721 |
| | <u>12,107</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>12,107</u> |
| 於二零一四年九月三十日 | | | | | |
| 貿易應付款項 | 1,171 | — | — | — | 1,171 |
| 應計費用及其他應付款項 (不包括應計僱員福利、 其他稅項及第三方墊款) | 54,364 | — | — | — | 54,364 |
| 應付關聯方款項 | 90,750 | — | — | — | 90,750 |
| | <u>146,285</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>146,285</u> |
| 於二零一四年十二月三十一日 | | | | | |
| 貿易應付款項 | 1,994 | — | — | — | 1,994 |
| 應計費用及其他應付款項 (不包括應計僱員福利、 其他稅項及第三方墊款) | 53,392 | — | — | — | 53,392 |
| 應付關聯方款項 | 92,662 | — | — | — | 92,662 |
| | <u>148,048</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>148,048</u> |
| 於二零一五年十二月三十一日 | | | | | |
| 貿易應付款項 | 2,919 | — | — | — | 2,919 |
| 應計費用及其他應付款項 (不包括應計僱員福利、 其他稅項及第三方墊款) | 53,810 | — | — | — | 53,810 |
| 應付關聯方款項 | 24,419 | — | — | — | 24,419 |
| | <u>81,148</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>81,148</u> |
| 於二零一六年九月三十日 | | | | | |
| 貿易應付款項 | 3,992 | — | — | — | 3,992 |
| 應計費用及其他應付款項 (不包括應計僱員福利、 其他稅項及第三方墊款) | 32,988 | — | — | — | 32,988 |
| 應付關聯方款項 | 12,876 | — | — | — | 12,876 |
| | <u>49,856</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>49,856</u> |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

3.2 資本風險管理

維康投資集團管理資本的主要目標為保障維康投資集團的持續營運能力，以為股東提供回報，並為其他股東帶來利益，同時維持最佳資本架構以減低資金成本。

維康投資集團積極定期審核和管理自身的資本架構，以在維持較高借貸水平可能帶來的較高權益股東回報與穩健資本狀況所提供的優勢及保障之間取得平衡，並因經濟情況的變動對資本架構作出調整。

為維持或調整資本架構，維康投資集團可能調整向股東派付的股息款項、向股東退回資本、發行新股或銷售資產以減少債務。

維康投資集團通過資產負債比率(按總負債除以總資產計算)來監管其資本架構。維康投資集團於二零一三年、二零一四年及二零一五年十二月三十一日以及二零一四年及二零一六年九月三十日的資產負債比率如下所示：

| | 於 二零一三年 十二月 三十一日 | 於 二零一四年 九月 三十日 | 於 二零一四年 十二月 三十一日 | 於 二零一五年 十二月 三十一日 | 於 二零一六年 九月 三十日 |
|--------------|---------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|-------------------------|
| 資產負債比率 | 37% | 91% | 86% | 59% | 49% |

於有關期間，維康投資集團的資本管理方法並無變化。

維康投資及其任何附屬公司均不受外部資本要求所規限。

3.3 公平值估計

下表按計量公平值的估值技術所用輸入數據的層級，分析維康投資集團於二零一四年十二月三十一日按公平值列賬的金融工具。有關輸入數據乃按下文所述而分類歸入三個公平值層級：

- 相同資產或負債於活躍市場的未經調整報價(第一級)。
- 資產或負債的可直接(即價格)或間接(即按價格計算者)觀察輸入數據(不包括第一級所述報價)(第二級)。

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

- 資產或負債的並非基於可觀察市場數據(即不可觀察輸入數據)的輸入數據(第三級)。

下表列示維康投資集團於二零一四年十二月三十一日按公平值計量的資產。

| | 第一級 | 第二級 | 第三級 | 總計 |
|------------------|----------|----------|---------------|---------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 資產 | | | | |
| 可供出售金融資產 | | | | |
| 理財產品 | | | | |
| — 浮動利率理財產品 | — | — | 81,150 | 81,150 |
| 總資產 | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>81,150</u> | <u>81,150</u> |

年內第一級、第二級與第三級之間並無轉撥。

於二零一三年及二零一五年十二月三十一日、二零一四年及二零一六年九月三十日，維康投資集團並無任何金融工具須按公平值計量。

(a) 第三級金融工具

下表列示截至二零一三年、二零一四年及二零一五年十二月三十一日止年度以及截至二零一四年及二零一六年九月三十日止九個月第三級工具的變動。

| | 浮動利率理財產品 | | | | |
|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|----------------------------------|
| | 截至 二零一三年 十二月 三十一日 止年度 | 截至 二零一四年 九月 三十日 止九個月 | 截至 二零一四年 十二月 三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 十二月 三十一日 止年度 | 截至 二零一六年 九月 三十日 止九個月 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 期初結餘 | — | — | — | 81,150 | — |
| 添置 | — | — | 81,150 | 81,620 | — |
| 結算 | — | — | — | (163,409) | — |
| 於損益確認的收益 | — | — | — | 639 | — |
| 期末結餘 | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>81,150</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 計入損益「其他收益淨額」 項下的年／期內收益總額 | — | — | — | 639 | — |
| 計入年／期末損益的年內 未變現收益或虧損變動 | — | — | — | — | — |

可供出售金融資產指維康投資集團持有的分別於二零一四年十二月五日、二零一四年十二月五日及二零一五年一月二十七日生效並分別於二零一五年一月七日、一月十四日及二月十二日到期的理財產品。由於到期時間較短而兩份合約的期限介乎33至40天，故貴集團持有的理財產品的公平值與賬面值相若，且有關公平值收益／虧損及利率變動的財務影響極小。

4 重要會計估計及判斷

維康投資集團不斷對估計及判斷進行評估，並會考慮過往經驗以及其他因素，包括對在有關情況下視為對未來事件的合理預期。

維康投資集團對未來作出估計及判斷。所得的會計估計如其定義，很少與相關實際結果相同。很大風險導致下個財政年度的資產及負債的賬面值作出重大調整的估計及假設討論如下。

(a) 商譽減值估計

維康投資集團根據附註2.6所列的會計政策每年測試商譽是否出現任何減值。現金產生單位的可收回金額按照使用價值計算方法釐定。有關計算須運用估計。維康投資集團於應用估值技術時依賴包括(其中包括)過往業績、預測、市場數據及業務計劃成功與否在內的多項因素及判斷。

截至二零一六年九月三十日，減值測試中使用的主要假設基準(根據截至二零一六年九月三十日止九個月的經營作出估計)如下：

(i) 收入(複合增長率%)

二零一六年至二零二三年八年預測期間的收入複合增長率乃以維康投資集團對其收入平均增長率的預測作為依據。尤其是，維康投資集團管理層估計此期間其綜合醫院服務分部收入的複合增長率將為9.69%。弗若斯特沙利文預測，二零一六年至二零二三年上海非公立醫院的市場規模將按複合年增長率(「複合年增長率」)10.7%快速增長。除現有醫院外，維康投資集團於估計該等增長率時，考慮複合年增長率、其業務轉型戰略及其他市場預測。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

(ii) 成本及經營開支 (佔收入的百分比)

我們根據管理層的過往經驗釐定八年預測期間綜合醫院服務分部成本及經營開支佔收入的百分比。

(iii) 長期增長率

我們以中國通脹率為依據從而估計八年預測期間後的長期增長率為3%。此乃一種常用的估值假設，即公司的長期增長率將與其經營所在國家的長期增長率接軌。

(iv) 貼現率

八年預測期間及該期間後的貼現率乃參考獨立估值師提供的貼現率釐定。貼現率根據加權平均資本成本（「加權平均資本成本」）並參考行業的風險溢價及中國醫療保健行業的某些領先公司的債務權益比率估計得出。

該等估計及假設的情況變動可能對商譽減值測試的評估結果產生重大影響。

有關敏感度分析及其他詳情，請參閱會計師報告內財務資料附註7。

截至二零一四年及二零一五年十二月三十一日止年度以及截至二零一六年九月三十日止九個月並無扣除減值。

(b) 即期及遞延所得稅

日常業務過程中，交易及事件眾多，而釐定該等最終稅項的情況無法確定。釐定於該等司法管轄區內各項所得稅的撥備需求維康投資集團作出重大判斷。倘該等事項的最終稅項結果與最初記錄的金額有所不同，則有關差額將會影響釐定金額期間內的所得稅及遞延稅項撥備。

維康投資集團估計很可能於可預見未來產生足夠應課稅利潤以抵銷可扣減虧損，並基於此項估計，確認遞延稅項資產。確認遞延稅項資產主要涉及管理層對出現稅項虧損公司的應課稅利潤的時機及金額作出判斷及估計。

(c) 購買價分配

應用業務合併會計法須使用重大估計及假設。業務合併會計的購買法須由維康投資集團估計所收購可識別資產及所承擔負債的公平值。該工作須採用管理層假設及判斷，該假設及判斷不會反映可能發生的意外事件及情況。

倘一項資產具備以下條件之一，則是可識別的：

- (a) 可分離的，即能夠從實體中分離或劃分出來，並能單獨、或者與相關合同、可識別資產或負債一起出售、轉讓、授予許可、租賃或交換，無論實體是否有意圖進行這些交易；或
- (b) 源自合同性權利或其他法定權利，無論該等權利是否可從實體或其他權利和責任中轉讓或分離。

購買價分配會影響維康投資集團的業績，因為使用年期有限的無形資產會被攤銷，而使用年期不確定的無形資產(包括商譽)不會被攤銷，且根據分配至使用年期不確定及使用年期有限的無形資產的情況而可能出現不同的攤銷費用。

(d) 合併

維康投資創辦的非營利性醫院

非營利性醫院楊思醫院由HCCL於二零一四年九月收購的附屬公司維康投資創辦。雖然維康投資創辦該醫院，但根據相關中國規則及規例維康投資無權享有該醫院分派的股息。維康投資及其聯屬人士已與維康投資集團取得合約權利的醫院訂立協議，以在若干期間提供該非營利性醫院的管理服務，並有權於有關期間收取績效管理費用。

維康投資集團已作出重大判斷，決定維康投資集團是否對醫院擁有控制權。在作出上述判斷時，維康投資集團考慮到該醫院的用途和設計、相關活動的內容及該等活動的決策方式、維康投資集團是否有權讓其現在能夠主導相關活動、其他方作為內部管治機構成員是否具有實質可行使權利、維康投資集團是否面臨或有權獲得因為涉及該醫院而得到的可變回報，以及維康投資集團是否能夠使用其權力凌駕於該醫院，以影響維康投資集團回報的金額。

評估後，管理層總結維康投資集團對內部管治機構並無決策權，以對該非營利性醫院有關的活動作出指示，因此維康投資集團並無控制亦無合併該非營利性醫院，而協議則視為管理合約，以產生管理服務收入。

5 分部資料

經營分部按照與向主要經營決策者（「主要經營決策者」）提供的內部報告貫徹一致的方式報告。主要經營決策者負責分配資源及評估經營分部的表現，已被認定為作出戰略決策的維康投資執行董事。

主要經營決策者從服務和產品兩個角度考量業務。當集團公司具有類似的經濟特徵，而分部在以下各方面相若：(i)產品和服務的性質；(ii)生產工藝的性質；(iii)從產品和服務角度劃分的客戶類型或類別；(iv)用以分銷產品或提供服務的方法；及(v)（如適用）監管環境的性質，維康投資集團的經營分部可合併計算。主要經營決策者認為，維康投資集團主要從事兩個不同的分部，業務風險各異並具備不同的經濟特徵，維康投資集團進行分部報告的經營及可呈報分部如下：

維康投資集團基於計量息稅折舊攤銷前利潤（「息稅折舊攤銷前利潤」）評估經營分部的表現。

(a) 綜合醫院服務

該分部收入來自在福華醫院提供的醫院服務。

(b) 醫院管理服務

維康投資集團根據醫院管理協議向楊思醫院提供綜合管理服務及收取管理服務費。

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

有關維康投資集團可呈報分部的分部資料呈列如下。

| | 綜合醫院服務 | 醫院管理服務 | 總計 |
|--------------------------|---------|---------|---------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 截至二零一三年十二月三十一日止年度 | | | |
| 來自外部客戶的收入 | — | 46,443 | 46,443 |
| 息稅折舊攤銷前利潤 | — | 40,619 | 40,619 |
| 折舊 | — | (1,530) | (1,530) |
| 財務收入淨額 | — | 29 | 29 |
| 除稅前利潤 | — | 39,118 | 39,118 |
| 於二零一三年十二月三十一日 | | | |
| 總資產 | — | 64,821 | 64,821 |
| 總負債 | — | 24,164 | 24,164 |
| 截至二零一三年十二月三十一日止年度 | | | |
| 的其他分部資料 | | | |
| 折舊、攤銷及減值 | — | (1,530) | (1,530) |
| 添置非流動資產(商譽除外) | — | 2,145 | 2,145 |
| 截至二零一四年九月三十日止九個月 | | | |
| 來自外部客戶的收入 | 9,400 | 47,356 | 56,756 |
| 息稅折舊攤銷前利潤 | (1,058) | 42,027 | 40,969 |
| 折舊 | (167) | (1,358) | (1,525) |
| 攤銷 | (600) | — | (600) |
| 財務收入淨額 | 1 | 582 | 583 |
| 除稅前利潤 | (1,824) | 41,251 | 39,427 |
| 於二零一四年九月三十日 | | | |
| 分部資產 | 15,294 | 164,965 | 180,259 |
| 商譽 | 7,948 | — | 7,948 |
| 總資產 | 23,242 | 164,965 | 188,207 |
| 總負債 | 7,916 | 163,373 | 171,289 |
| 截至二零一四年九月三十日止九個月 | | | |
| 的其他分部資料 | | | |
| 折舊、攤銷及減值 | (767) | (1,358) | (2,125) |
| 添置非流動資產(商譽除外) | 12,768 | 95 | 12,863 |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

| | 綜合醫院服務 | 醫院管理服務 | 總計 |
|--------------------------|---------|---------|---------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 截至二零一四年十二月三十一日止年度 | | | |
| 來自外部客戶的收入 | 14,675 | 65,734 | 80,409 |
| 息稅折舊攤銷前利潤 | (974) | 58,288 | 57,314 |
| 折舊 | (261) | (1,810) | (2,071) |
| 攤銷 | (800) | — | (800) |
| 財務收入淨額 | 1 | 1,166 | 1,167 |
| 除稅前利潤 | (2,034) | 57,644 | 55,610 |
| 於二零一四年十二月三十一日 | | | |
| 分部資產 | 16,326 | 183,476 | 199,802 |
| 商譽 | 7,948 | — | 7,948 |
| 總資產 | 24,274 | 183,476 | 207,750 |
| 總負債 | 9,109 | 169,939 | 179,048 |
| 截至二零一四年十二月三十一日止年度 | | | |
| 的其他分部資料 | | | |
| 折舊、攤銷及減值 | (1,061) | (1,810) | (2,871) |
| 添置非流動資產(商譽除外) | 12,844 | 95 | 12,939 |
| 截至二零一五年十二月三十一日止年度 | | | |
| 來自外部客戶的收入 | 23,447 | 65,787 | 89,234 |
| 息稅折舊攤銷前利潤 | 923 | 57,177 | 58,100 |
| 折舊 | (531) | (1,756) | (2,287) |
| 攤銷 | (800) | — | (800) |
| 財務收入淨額 | 4 | 49 | 53 |
| 除稅前利潤 | (404) | 55,470 | 55,066 |
| 於二零一五年十二月三十一日 | | | |
| 分部資產 | 22,611 | 141,511 | 164,122 |
| 商譽 | 7,948 | — | 7,948 |
| 總資產 | 30,559 | 141,511 | 172,070 |
| 總負債 | 15,703 | 86,371 | 102,074 |
| 截至二零一五年十二月三十一日止年度 | | | |
| 的其他分部資料 | | | |
| 折舊、攤銷及減值 | (2,325) | (1,756) | (4,081) |
| 添置非流動資產(商譽除外) | 984 | 2,213 | 3,197 |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

| | 綜合醫院服務 | 醫院管理服務 | 總計 |
|-------------------------|---------|---------|---------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 截至二零一六年九月三十日止九個月 | | | |
| 來自外部客戶的收入 | 21,089 | 42,718 | 63,807 |
| 息稅折舊攤銷前利潤 | 1,145 | 26,793 | 27,938 |
| 折舊 | (458) | (1,354) | (1,812) |
| 攤銷 | (600) | — | (600) |
| 財務收入淨額 | 9 | 47 | 56 |
| 除稅前利潤 | 96 | 25,486 | 25,582 |
| 於二零一六年九月三十日 | | | |
| 分部資產 | 24,493 | 92,474 | 116,967 |
| 商譽 | 7,948 | — | 7,948 |
| 總資產 | 32,441 | 92,474 | 124,915 |
| 總負債 | 16,835 | 43,801 | 60,636 |
| 截至二零一六年九月三十日止九個月 | | | |
| 的其他分部資料 | | | |
| 折舊、攤銷及減值 | (1,058) | (1,354) | (2,412) |
| 添置非流動資產(商譽除外) | 661 | 1,940 | 2,601 |
| 截至二零一五年九月三十日止九個月 | | | |
| (未經審核) | | | |
| 來自外部客戶的收入 | 15,875 | 45,768 | 61,643 |
| 息稅折舊攤銷前利潤 | 424 | 39,159 | 39,583 |
| 折舊 | (388) | (1,317) | (1,705) |
| 攤銷 | (600) | — | (600) |
| 財務收入淨額 | 4 | 42 | 46 |
| 除稅前利潤 | (560) | 37,884 | 37,324 |
| 截至二零一五年九月三十日止九個月 | | | |
| 的其他分部資料(未經審核) | | | |
| 折舊、攤銷及減值 | (1,668) | (1,317) | (2,985) |
| 添置非流動資產(商譽除外) | 905 | 1,647 | 2,552 |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

6 物業、廠房及設備

| | 樓宇 | 租賃物業裝修 | 醫療設備 | 辦公設備、傢俬及汽車 | 在建工程 | 總計 |
|-------------------|----------|--------|-------|------------|---------|----------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於二零一三年一月一日 | | | | | | |
| 成本 | 30,460 | — | — | — | 1,435 | 31,895 |
| 累計折舊 | (11,424) | — | — | — | — | (11,424) |
| 賬面淨值 | 19,036 | — | — | — | 1,435 | 20,471 |
| 截至二零一三年十二月三十一日止年度 | | | | | | |
| 年初賬面淨值 | 19,036 | — | — | — | 1,435 | 20,471 |
| 添置 | — | — | — | 715 | 1,430 | 2,145 |
| 完成後轉撥 | 2,865 | — | — | — | (2,865) | — |
| 折舊費用 | (1,519) | — | — | (11) | — | (1,530) |
| 年末賬面淨值 | 20,382 | — | — | 704 | — | 21,086 |
| 於二零一三年十二月三十一日 | | | | | | |
| 成本 | 33,325 | — | — | 715 | — | 34,040 |
| 累計折舊 | (12,943) | — | — | (11) | — | (12,954) |
| 賬面淨值 | 20,382 | — | — | 704 | — | 21,086 |
| 截至二零一四年九月三十日止九個月 | | | | | | |
| 期初賬面淨值 | 20,382 | — | — | 704 | — | 21,086 |
| 添置 | — | — | 510 | 819 | — | 1,329 |
| 業務合併(附註31) | — | 414 | 60 | 60 | — | 534 |
| 折舊費用 | (1,254) | (62) | (18) | (191) | — | (1,525) |
| 期末賬面淨值 | 19,128 | 352 | 552 | 1,392 | — | 21,424 |
| 於二零一四年九月三十日 | | | | | | |
| 成本 | 33,325 | 414 | 570 | 1,594 | — | 35,903 |
| 累計折舊 | (14,197) | (62) | (18) | (202) | — | (14,479) |
| 賬面淨值 | 19,128 | 352 | 552 | 1,392 | — | 21,424 |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

| | 樓宇 | 租賃物業裝修 | 醫療設備 | 辦公設備、傢俬及汽車 | 在建工程 | 總計 |
|--------------------------|----------|--------|-------|------------|---------|----------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 截至二零一四年十二月三十一日止年度 | | | | | | |
| 年初賬面淨值 | 20,382 | — | — | 704 | — | 21,086 |
| 添置 | — | — | 585 | 820 | — | 1,405 |
| 業務合併 (附註31) | — | 414 | 60 | 60 | — | 534 |
| 折舊費用 | (1,666) | (83) | (47) | (275) | — | (2,071) |
| 年末賬面淨值 | 18,716 | 331 | 598 | 1,309 | — | 20,954 |
| 於二零一四年十二月三十一日 | | | | | | |
| 成本 | 33,325 | 414 | 645 | 1,595 | — | 35,979 |
| 累計折舊 | (14,609) | (83) | (47) | (286) | — | (15,025) |
| 賬面淨值 | 18,716 | 331 | 598 | 1,309 | — | 20,954 |
| 截至二零一五年十二月三十一日止年度 | | | | | | |
| 年初賬面淨值 | 18,716 | 331 | 598 | 1,309 | — | 20,954 |
| 添置 | — | 840 | 94 | 62 | 2,201 | 3,197 |
| 折舊費用 | (1,587) | (223) | (162) | (315) | — | (2,287) |
| 年末賬面淨值 | 17,129 | 948 | 530 | 1,056 | 2,201 | 21,864 |
| 於二零一五年十二月三十一日 | | | | | | |
| 成本 | 33,325 | 1,254 | 739 | 1,657 | 2,201 | 39,176 |
| 累計折舊 | (16,196) | (306) | (209) | (601) | — | (17,312) |
| 賬面淨值 | 17,129 | 948 | 530 | 1,056 | 2,201 | 21,864 |
| 截至二零一六年九月三十日止九個月 | | | | | | |
| 期初賬面淨值 | 17,129 | 948 | 530 | 1,056 | 2,201 | 21,864 |
| 添置 | — | 339 | — | 336 | 1,926 | 2,601 |
| 完成後轉撥 | 4,127 | — | — | — | (4,127) | — |
| 折舊費用 | (1,234) | (205) | (102) | (271) | — | (1,812) |
| 期末賬面淨值 | 20,022 | 1,082 | 428 | 1,121 | — | 22,653 |
| 於二零一六年九月三十日 | | | | | | |
| 成本 | 37,452 | 1,593 | 739 | 1,993 | — | 41,777 |
| 累計折舊 | (17,430) | (511) | (311) | (872) | — | (19,124) |
| 賬面淨值 | 20,022 | 1,082 | 428 | 1,121 | — | 22,653 |

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

折舊費用已於綜合全面收益表內的以下類別支銷：

| | 截至 二零一三年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元 | 截至 二零一四年 九月三十日 止九個月 人民幣千元 | 截至 二零一四年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元 | 截至 二零一五年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元 | 截至 二零一五年 九月三十日 止九個月 人民幣千元 (未經審核) | 截至 二零一六年 九月三十日 止九個月 人民幣千元 |
|------------|--|---------------------------------------|--|--|---|---------------------------------------|
| 成本 | 1,519 | 1,421 | 1,927 | 2,119 | 1,575 | 1,696 |
| 行政開支 | 11 | 104 | 144 | 168 | 130 | 116 |
| | <u>1,530</u> | <u>1,525</u> | <u>2,071</u> | <u>2,287</u> | <u>1,705</u> | <u>1,812</u> |

截至二零一三年、二零一四年及二零一五年十二月三十一日止年度以及截至二零一四年、二零一五年及二零一六年九月三十日止九個月，維康投資集團並無有關合資格資產的資本化借款成本。

維康投資集團的土地及樓宇存在若干業權瑕疵。維康投資集團並無持有相關物業的土地使用權證或房屋所有權證，亦無持有建設工程規劃許可證、施工許可證或竣工驗收證書。維康投資集團尚未取得物業所有權證，現正著手辦理取得所有物業的所有權證。

此外，HCCL的中國法律顧問已表示，土地及樓宇的業權瑕疵不會對維康投資集團持續使用土地及位於其上的樓宇產生任何實質性的法律障礙，亦不會造成維康投資集團的營運暫停。維康投資集團管理層合理堅定認為，維康投資集團須暫停使用土地及樓宇的風險微乎其微。此外，管理層已考慮及評估搬遷的可行性及相應制定搬遷計劃。另外，HCCL控股股東已向維康投資集團管理層確認，彼等擁有充足的財務資源（包括Hony Fund V有限合夥人的資本承擔及Hony Fund V的資產），足以完全彌償維康投資集團因業權瑕疵產生的任何損害或成本。

基於上述事實，HCCL的董事認為：

- (i) 土地及樓宇的業權瑕疵並不會對營運及與維康投資集團期間內財務資料編製基準相關的持續經營問題產生重大影響；及
- (ii) 因土地及樓宇業權瑕疵產生的任何損害或成本將由控股股東彌償，因此將不會對維康投資集團的財務資料產生重大財務影響。

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

樓宇收購成本由土地及其上樓宇成本組成。獨立估值師表示，雖然評估須將土地與樓宇成本的數值拆分，但由於業權瑕疵，分開評估土地及樓宇的公平值不可行且不切實際。HCCL的董事認為由於並無合理基準將收購成本分別分配至土地及位於其上的樓宇，故收購成本總額已於「物業、廠房及設備」中確認為樓宇，並按20年的估計可使用年期計提折舊。HCCL的董事認為，資產負債表中非流動資產的重分類及不同可使用年期導致的折舊與攤銷費用之間的差額並不重大。

7 無形資產

| | 商譽 | 醫療牌照 | 總計 |
|--------------------------|----------------|--------|--------|
| | 人民幣千元 (附註a) | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於二零一三年一月一日 | | | |
| 成本 | — | — | — |
| 累計攤銷 | — | — | — |
| 賬面淨值 | — | — | — |
| 截至二零一三年十二月三十一日止年度 | | | |
| 年初賬面淨值 | — | — | — |
| 添置 | — | — | — |
| 攤銷 | — | — | — |
| 年末賬面淨值 | — | — | — |
| 於二零一三年十二月三十一日 | | | |
| 成本 | — | — | — |
| 累計攤銷 | — | — | — |
| 賬面淨值 | — | — | — |
| 截至二零一四年九月三十日止九個月 | | | |
| 期初賬面淨值 | — | — | — |
| 添置 | — | — | — |
| 業務合併(附註31) | 7,948 | 11,000 | 18,948 |
| 攤銷 | — | (600) | (600) |
| 期末賬面淨值 | 7,948 | 10,400 | 18,348 |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

| | 商譽 | 醫療牌照 | 總計 |
|--------------------------|----------------|---------------|---------------|
| | 人民幣千元 (附註a) | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於二零一四年九月三十日 | | | |
| 成本 | 7,948 | 11,000 | 18,948 |
| 累計攤銷 | — | (600) | (600) |
| 賬面淨值 | <u>7,948</u> | <u>10,400</u> | <u>18,348</u> |
| 截至二零一四年十二月三十一日止年度 | | | |
| 年初賬面淨值 | — | — | — |
| 添置 | — | — | — |
| 業務合併(附註31) | 7,948 | 11,000 | 18,948 |
| 攤銷 | — | (800) | (800) |
| 年末賬面淨值 | <u>7,948</u> | <u>10,200</u> | <u>18,148</u> |
| 於二零一四年十二月三十一日 | | | |
| 成本 | 7,948 | 11,000 | 18,948 |
| 累計攤銷 | — | (800) | (800) |
| 賬面淨值 | <u>7,948</u> | <u>10,200</u> | <u>18,148</u> |
| 截至二零一五年十二月三十一日止年度 | | | |
| 年初賬面淨值 | 7,948 | 10,200 | 18,148 |
| 添置 | — | — | — |
| 攤銷 | — | (800) | (800) |
| 年末賬面淨值 | <u>7,948</u> | <u>9,400</u> | <u>17,348</u> |
| 於二零一五年十二月三十一日 | | | |
| 成本 | 7,948 | 11,000 | 18,948 |
| 累計攤銷 | — | (1,600) | (1,600) |
| 賬面淨值 | <u>7,948</u> | <u>9,400</u> | <u>17,348</u> |
| 截至二零一六年九月三十日止九個月 | | | |
| 期初賬面淨值 | 7,948 | 9,400 | 17,348 |
| 添置 | — | — | — |
| 攤銷 | — | (600) | (600) |
| 期末賬面淨值 | <u>7,948</u> | <u>8,800</u> | <u>16,748</u> |
| 於二零一六年九月三十日 | | | |
| 成本 | 7,948 | 11,000 | 18,948 |
| 累計攤銷 | — | (2,200) | (2,200) |
| 賬面淨值 | <u>7,948</u> | <u>8,800</u> | <u>16,748</u> |

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

(a) 商譽減值測試

人民幣7,948,000元的商譽來源於二零一四年收購福華醫院(附註31)。福華醫院主要在中國從事提供綜合醫院服務。

管理層檢討各經營分部的業務表現。商譽分配至綜合醫院服務經營分部並由管理層從經營分部層面上進行監督。

經營分部的可收回金額乃根據使用價值計算釐定。該等計算採用根據管理層所批准涵蓋八年期間的財務預算作出的稅前現金流量預測。超過八年期間的現金流量採用下文所述估計增長率推測。增長率不超過該經營分部所經營主要業務的長期平均增長率。

使用價值計算所用的主要假設、長期增長率及貼現率如下。

| | 綜合醫院服務分部 | | |
|-------------------------|------------------------|------------------------|----------------------|
| | 截至 二零一四年 十二月三十一日 | 截至 二零一五年 十二月三十一日 | 截至 二零一六年 九月三十日 |
| 收入(複合增長率%) | 16.87% | 9.69% | 9.69% |
| 成本及經營開支(收入的%) | 88.00% | 85.00% | 85.00% |
| 長期增長率 | 3.00% | 3.00% | 3.00% |
| 稅前貼現率 | 15.78% | 16.36% | 16.63% |
| 經營分部的可收回金額(人民幣千元) | 36,981 | 36,522 | 39,637 |

該等假設已用於分析綜合醫院服務分部。

收入複合增長率為八年預測期間內的比率，乃基於過往表現及管理層對市場發展的預期作出。

成本及經營開支佔收入的百分比為八年預測期間內的平均百分比，乃基於目前利潤率水平，並作出調整，以反映勞工、租金及相關設備的預期未來價格上漲，管理層預期這些成本不能通過漲價轉嫁予客戶。

所用貼現率為稅前貼現率，且反映與相關經營分部有關的特定風險。通過參考相關會計準則，計算使用價值以評估綜合醫院服務分部的商譽減值所用未來現金流量不包括所得稅收繳，因此，維康投資集團管理層在計算綜合醫院服務分部的可收回金額時使用稅前貼現率以與未來現金流量匹配。

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

下表載列截至各期間／年末在商譽減值測試中使用的八年預測期間各主要假設（根據所示期間的經營作出估計）及有關主要假設的盈虧平衡點：

| | 截至二零一四年 十二月三十一日止年度 | | 截至二零一五年 十二月三十一日止年度 | | 截至二零一六年 九月三十日止九個月 | |
|-------------------|-----------------------|--------|-----------------------|---------|----------------------|---------|
| | 主要假設 | 盈虧平衡點 | 主要假設 | 盈虧平衡點 | 主要假設 | 盈虧平衡點 |
| 收入複合增長率的百分比 | 16.87% | -1.50% | 9.69% | -17.19% | 9.69% | -19.72% |
| 成本及經營開支 | | | | | | |
| 佔收入的百分比 | 88.00% | 94.32% | 85.00% | 91.65% | 85.00% | 91.89% |
| 稅前貼現率的百分比* | 15.78% | 23.62% | 16.36% | 27.35% | 16.63% | 30.33% |

截至二零一四年及二零一五年十二月三十一日止年度及截至二零一六年九月三十日止九個月，並無扣除減值。

8 可供出售金融資產

| | 於二零一三年 十二月三十一日 | 於二零一四年 九月三十日 | 於二零一四年 十二月三十一日 | 於二零一五年 十二月三十一日 | 於二零一六年 九月三十日 |
|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 期初結餘 | — | — | — | 81,150 | — |
| 添置 | — | — | 81,150 | 81,620 | — |
| 出售 | — | — | — | (163,409) | — |
| 於損益確認的收益及虧損 | — | — | — | 639 | — |
| 期末結餘 | — | — | 81,150 | — | — |

* 八年預測期間及該期間後均相同。

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

可供出售金融資產包括下列各項：

| | 於二零一三年 十二月三十一日 | 於二零一四年 九月三十日 | 於二零一四年 十二月三十一日 | 於二零一五年 十二月三十一日 | 於二零一六年 九月三十日 |
|---|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 理財產品： | | | | | |
| — 按浮動利率計息且到期日 為二零一五年一月十四日 的理財產品 | — | — | 72,830 | — | — |
| — 按浮動利率計息且到期日 為二零一五年一月七日 的理財產品 | — | — | 8,320 | — | — |
| | — | — | 81,150 | — | — |

可供出售金融資產以人民幣計值。

可供出售金融資產為維康投資集團所持理財產品，分別於二零一四年十二月五日、二零一四年十二月五日及二零一五年一月二十七日開始，且分別於二零一五年一月七日、一月十四日及二月十二日到期。由於到期時間較短而兩份合約的期限介乎33至40天，故維康投資集團持有的理財產品的公平值與賬面值相若，且有關公平值收益／虧損及利率變動的財務影響極小。

9 存貨

| | 於二零一三年 十二月三十一日 | 於二零一四年 九月三十日 | 於二零一四年 十二月三十一日 | 於二零一五年 十二月三十一日 | 於二零一六年 九月三十日 |
|------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 藥品 | — | 904 | 759 | 1,145 | 1,828 |
| 醫療耗材 | — | 148 | 92 | 35 | 133 |
| | — | 1,052 | 851 | 1,180 | 1,961 |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B 維康投資財務資料的會計師報告

已確認為開支且計入「成本」的存貨金額的分析如下：

| | 截至 二零一三年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元 | 截至 二零一四年 九月三十日 止九個月 人民幣千元 | 截至 二零一四年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元 | 截至 二零一五年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元 | 截至 二零一五年 九月三十日 止九個月 人民幣千元 (未經審核) | 截至 二零一六年 九月三十日 止九個月 人民幣千元 |
|---------------|--|---------------------------------------|--|--|---|---------------------------------------|
| 已售存貨的成本 | — | 4,519 | 7,265 | 12,836 | 8,571 | 12,533 |

10 按類別劃分的金融工具

| | 於二零一三年 十二月三十一日 人民幣千元 | 於二零一四年 九月三十日 人民幣千元 | 於二零一四年 十二月三十一日 人民幣千元 | 於二零一五年 十二月三十一日 人民幣千元 | 於二零一六年 九月三十日 人民幣千元 |
|---|----------------------------|--------------------------|----------------------------|----------------------------|--------------------------|
| 貸款及應收款項 | | | | | |
| 貿易應收款項 | — | 1,357 | 1,563 | 7,490 | 6,588 |
| 其他應收款項及按金 | — | 17 | 56 | 78 | 18 |
| 應收關聯方款項 | 34,637 | 61,715 | 79,787 | 110,373 | 19,491 |
| 現金及現金等價物 | 9,020 | 84,146 | 5,134 | 13,086 | 56,854 |
| | <u>43,657</u> | <u>147,235</u> | <u>86,540</u> | <u>131,027</u> | <u>82,951</u> |
| 可供出售金融資產 | | | | | |
| 可供出售金融資產 | — | — | 81,150 | — | — |
| | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>81,150</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 按攤銷成本入賬的金融負債 | | | | | |
| 貿易應付款項 | — | 1,171 | 1,994 | 2,919 | 3,992 |
| 應計費用及其他應付款項 (不包括應計僱員福利、 其他稅項負債 及第三方墊款) | 4,386 | 54,364 | 53,392 | 53,810 | 32,988 |
| 應付關聯方款項 | 7,721 | 90,750 | 92,662 | 24,419 | 12,876 |
| | <u>12,107</u> | <u>146,285</u> | <u>148,048</u> | <u>81,148</u> | <u>49,856</u> |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

11 貿易應收款項

| | 於二零一三年 十二月三十一日 | 於二零一四年 九月三十日 | 於二零一四年 十二月三十一日 | 於二零一五年 十二月三十一日 | 於二零一六年 九月三十日 |
|--------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 貿易應收款項 | — | 1,357 | 1,563 | 8,484 | 7,582 |
| 減：貿易應收款項減值撥備 | — | — | — | (994) | (994) |
| 貿易應收款項淨額 | — | 1,357 | 1,563 | 7,490 | 6,588 |

維康投資集團貿易應收款項的賬面值以人民幣計值，且與其公平值相若。

於二零一三年、二零一四年及二零一五年十二月三十一日、二零一四年及二零一六年九月三十日，基於發票日期的貿易應收款項的賬齡分析如下：

| | 於二零一三年 十二月三十一日 | 於二零一四年 九月三十日 | 於二零一四年 十二月三十一日 | 於二零一五年 十二月三十一日 | 於二零一六年 九月三十日 |
|---------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 1至60天 | — | 1,357 | 1,563 | 4,463 | 4,624 |
| 61至180天 | — | — | — | 4,021 | 864 |
| 181天至1年 | — | — | — | — | 2,094 |
| | — | 1,357 | 1,563 | 8,484 | 7,582 |

於二零一三年、二零一四年及二零一五年十二月三十一日、二零一四年及二零一六年九月三十日，維康投資集團已逾期但未減值的貿易應收款項分別為零、零、人民幣1,491,000元、零及人民幣87,000元。該等款項主要與地方社會保險局及負責政府醫療保險計劃下受保患者醫療開支報銷的類似政府部門有關。管理層認為，基於過往經驗，該等款項可於合理時間內收回。該等貿易應收款項的賬齡分析如下：

| | 於二零一三年 十二月三十一日 | 於二零一四年 九月三十日 | 於二零一四年 十二月三十一日 | 於二零一五年 十二月三十一日 | 於二零一六年 九月三十日 |
|---------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 1至60天 | — | — | — | — | — |
| 61至180天 | — | — | — | 1,491 | — |
| 181天至1年 | — | — | — | — | 87 |
| | — | — | — | 1,491 | 87 |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

於二零一五年十二月三十一日及二零一六年九月三十日，維康投資集團已減值的貿易應收款項為人民幣994,000元及人民幣994,000元（二零一三年及二零一四年十二月三十一日：零；二零一四年九月三十日：零）。該等貿易應收款項的賬齡分析如下：

| | 於二零一三年 十二月三十一日 | 於二零一四年 九月三十日 | 於二零一四年 十二月三十一日 | 於二零一五年 十二月三十一日 | 於二零一六年 九月三十日 |
|---------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 1至60天 | — | — | — | — | — |
| 61至180天 | — | — | — | 994 | — |
| 181天至1年 | — | — | — | — | 994 |
| | — | — | — | 994 | 994 |

維康投資集團貿易應收款項減值撥備的變動如下：

| | 於二零一三年 十二月三十一日 | 於二零一四年 九月三十日 | 於二零一四年 十二月三十一日 | 於二零一五年 十二月三十一日 | 於二零一六年 九月三十日 |
|----------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於一月一日 | — | — | — | — | 994 |
| 應收款項撥備 | — | — | — | 994 | — |
| 於十二月三十一日 | — | — | — | 994 | 994 |

應收款項減值撥備已計入綜合全面收益表內的「行政開支」。該款項一般於預期無法收回額外現金時撇銷。

12 其他應收款項、按金及預付款項

| | 於二零一三年 十二月三十一日 | 於二零一四年 九月三十日 | 於二零一四年 十二月三十一日 | 於二零一五年 十二月三十一日 | 於二零一六年 九月三十日 |
|--------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 即期 | | | | | |
| 其他應收款項 | — | 17 | 56 | 78 | 18 |
| 預付款項 | 78 | 148 | 107 | 402 | 205 |
| 總計 | 78 | 165 | 163 | 480 | 223 |

其他應收款項、按金及預付款項的賬面值以人民幣計值，並與其公平值相若。

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

13 與關聯方的結餘

於二零一三年、二零一四年、二零一五年十二月三十一日、二零一四年及二零一六年九月三十日，與關聯方的結餘為無抵押、免息、須按要求收取／償還，並以人民幣計值。

| | 於二零一三年 十二月三十一日 | 於二零一四年 九月三十日 | 於二零一四年 十二月三十一日 | 於二零一五年 十二月三十一日 | 於二零一六年 九月三十日 |
|--------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 應收關聯方楊思醫院款項 | | | | | |
| —貿易性質 | 34,590 | 61,711 | 79,782 | 110,339 | 19,208 |
| —其他 | 47 | 4 | 5 | 34 | 283 |
| | <u>34,637</u> | <u>61,715</u> | <u>79,787</u> | <u>110,373</u> | <u>19,491</u> |

於二零一三年、二零一四年及二零一五年十二月三十一日、二零一四年及二零一六年九月三十日，基於交易日期的貿易應收款項的賬齡分析如下：

| | 於二零一三年 十二月三十一日 | 於二零一四年 九月三十日 | 於二零一四年 十二月三十一日 | 於二零一五年 十二月三十一日 | 於二零一六年 九月三十日 |
|---------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 30天以內 | 34,590 | 46,571 | 18,071 | 20,062 | 14,491 |
| 30至90天 | — | — | — | — | — |
| 90至180天 | — | — | 46,571 | 15,048 | 4,717 |
| 180天以上 | — | 15,140 | 15,140 | 75,229 | — |
| | <u>34,590</u> | <u>61,711</u> | <u>79,782</u> | <u>110,339</u> | <u>19,208</u> |

於二零一三年、二零一四年及二零一五年十二月三十一日、二零一四年及二零一六年九月三十日，概無相關應收款項被個別釐定為出現減值。

| | 於二零一三年 十二月三十一日 | 於二零一四年 九月三十日 | 於二零一四年 十二月三十一日 | 於二零一五年 十二月三十一日 | 於二零一六年 九月三十日 |
|----------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 應付關聯方款項 | | | | | |
| —其他 | | | | | |
| 楊思醫院 | 7,392 | 90,644 | 92,662 | 24,419 | 12,876 |
| 汪浙軍先生 | 329 | 106 | — | — | — |
| | <u>7,721</u> | <u>90,750</u> | <u>92,662</u> | <u>24,419</u> | <u>12,876</u> |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

該款項於二零一三年、二零一四年及二零一五年十二月三十一日、二零一四年及二零一六年九月三十日的賬面值與其公平值相若。

14 現金及現金等價物

| | 於二零一三年 十二月三十一日 | 於二零一四年 九月三十日 | 於二零一四年 十二月三十一日 | 於二零一五年 十二月三十一日 | 於二零一六年 九月三十日 |
|------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 銀行現金 | 8,942 | 84,136 | 5,087 | 12,901 | 56,801 |
| 手頭現金 | 78 | 10 | 47 | 185 | 53 |
| | <u>9,020</u> | <u>84,146</u> | <u>5,134</u> | <u>13,086</u> | <u>56,854</u> |

銀行現金按根據每日銀行存款利率計算的浮動利率賺取利息。

維康投資集團主要以人民幣計值的銀行現金結餘存於中國的銀行。

15 繳足股本

| | 金額 |
|---|---------------|
| | 人民幣千元 |
| 於二零一三年一月一日、二零一三年十二月三十一日、 二零一四年九月三十日、二零一四年十二月三十一日、 二零一五年十二月三十一日及二零一六年九月三十日 | <u>30,000</u> |

16 以股份為基礎的付款

與陸文佐先生訂立服務合約

於二零一六年六月底，與陸文佐先生（「陸先生」）討論服務合約的主要條款及條件。陸先生亦獲悉，服務合約須待董事會批准，有關批准於二零一六年十二月取得。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

根據二零一六年十二月十三日的董事會決議，捷穎與陸先生訂立服務合約（「服務合約」）。根據二零一六年十二月十三日的服務合約，捷穎有條件授予陸先生以下獎勵（倘其可就職於維康投資及作為醫院管理人向楊思醫院提供醫院管理服務直至二零一七年十二月三十一日為止）：

- (i) 若干股份獎勵（「股份獎勵」）向捷穎及弘和志遠收購維康投資及弘和瑞信各自之1%股權，或收取相等於維康投資及弘和瑞信各自截至二零一七年十二月三十一日止三個年度各年股權1%的現金付款，有關股份獎勵將於陸先生任期結束時結算；
- (ii) 股份增值權（「陸先生的股份增值權」）以根據維康投資及弘和瑞信之1%名義股權增值收取現金付款。陸先生的股份增值權將於陸先生任期結束時由捷穎結算；

根據服務合約，維康投資獲得由陸先生提供的服務，及並無義務就股份獎勵及陸先生的股份增值權進行結算。因此，維康投資將獲得的服務計量為以權益結算以股份為基礎的付款交易。

經專業估值公司釐定，股份獎勵及陸先生的股份增值權（作為以權益結算以股份為基礎的付款交易）於授出日期（二零一六年十二月十三日）的公平值分別為人民幣41,700,000元及人民幣8,600,000元。歸屬期的開始日期為二零一六年六月三十日。

有關股份獎勵的估值模型的重大輸入數據列示如下：

| | 於二零一六年 十二月十三日 |
|-----------------|------------------|
| 缺乏可銷售性的折讓 | 20% |
| 歸屬期限(月) | 18 |

有關陸先生的股份增值權的估值模型的重大輸入數據列示如下：

| | 於二零一六年 十二月十三日 |
|---------------|------------------|
| 波幅 | 43.2% |
| 歸屬期限(月) | 18 |
| 無風險年利率 | 0.661% |

估計的波幅因素基於臨近預期行使時間期間可資比較公司的歷史股價波動。

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

有關股份獎勵的以股份為基礎的補償開支人民幣6,950,000元及陸先生的股份增值權人民幣1,433,000元確認為截至二零一六年九月三十日止九個月的「成本」。

除上文所述的股份獎勵及陸先生的股份增值權外，概無其他與維康投資有關的以股份為基礎的付款計劃。

17 儲備

| | 法定盈餘儲備 |
|-----------------------|----------------|
| | 人民幣千元 附註(a) |
| 於二零一三年一月一日 | — |
| 轉撥儲備 | 783 |
| 於二零一三年十二月三十一日 | 783 |
| 於二零一四年一月一日 | 783 |
| 轉撥儲備 | 3,094 |
| 於二零一四年九月三十日 | 3,877 |
| 於二零一四年一月一日 | 783 |
| 轉撥儲備 | 3,094 |
| 於二零一四年十二月三十一日 | 3,877 |
| 於二零一五年一月一日 | 3,877 |
| 轉撥儲備 | 3,543 |
| 於二零一五年十二月三十一日 | 7,420 |
| 於二零一六年一月一日 | 7,420 |
| 以股份為基礎的付款(附註16) | 8,383 |
| 於二零一六年九月三十日 | 15,803 |
| (未經審核) | |
| 於二零一五年一月一日 | 3,877 |
| 轉撥儲備 | — |
| 於二零一五年九月三十日 | 3,877 |

附錄 — B

維康投資財務資料的會計師報告

(a) 法定盈餘儲備

根據中國法規及維康投資集團現時旗下公司的組織章程細則，於分派各年度純利前，在中國註冊的公司須撥出其根據相關中國會計準則釐定並在抵銷任何過往年度的虧損後的年內法定純利的10%至法定盈餘儲備金。當該儲備餘額達到各公司股本的50%時可選擇不再轉撥。於二零一四年第四季度，維康投資因累計虧損而未撥出其除稅後溢利的10%至儲備。

18 遞延所得稅

當有合法可強制執行權利將即期所得稅資產與即期所得稅負債抵銷，且遞延所得稅涉及同一財政機關，則可將遞延所得稅資產與負債互相抵銷。財務狀況表所示結餘（經適當抵銷後）如下：

| | 於二零一三年 十二月三十一日 | 於二零一四年 九月三十日 | 於二零一四年 十二月三十一日 | 於二零一五年 十二月三十一日 | 於二零一六年 九月三十日 |
|---------------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 遞延所得稅資產： | | | | | |
| — 將於超過12個月後收回的 遞延所得稅資產 | — | — | — | — | — |
| — 將於12個月內收回的遞延 所得稅資產 | — | — | — | 249 | 397 |
| | — | — | — | 249 | 397 |
| 遞延所得稅負債： | | | | | |
| — 將於超過12個月後清償的 遞延所得稅負債 | — | (2,400) | (2,350) | (2,150) | (2,000) |
| — 將於12個月內清償的遞延 所得稅負債 | — | (200) | (200) | (200) | (200) |
| | — | (2,600) | (2,550) | (2,350) | (2,200) |
| 遞延所得稅負債 | | | | | |
| — 淨額 | — | (2,600) | (2,550) | (2,101) | (1,803) |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄 — B

維康投資財務資料的會計師報告

年內遞延所得稅資產及負債的變動(未經計及於相同稅務司法權區內抵銷結餘)如下：

遞延所得稅資產

| | 撥備 | 已確認的 稅項虧損資產 | 總計 |
|------------------------|-------|----------------|-------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於二零一三年一月一日的結餘 | — | — | — |
| 計入損益 | — | — | — |
| 於二零一三年十二月三十一日的結餘 | — | — | — |
| 於二零一四年一月一日的結餘 | — | — | — |
| 計入損益 | — | — | — |
| 於二零一四年九月三十日的結餘 | — | — | — |
| 於二零一四年一月一日的結餘 | — | — | — |
| 計入損益 | — | — | — |
| 於二零一四年十二月三十一日的結餘 | — | — | — |
| 於二零一五年一月一日的結餘 | — | — | — |
| 計入損益 | 249 | — | 249 |
| 於二零一五年十二月三十一日的結餘 | 249 | — | 249 |
| 於二零一六年一月一日的結餘 | 249 | — | 249 |
| 計入損益 | — | 148 | 148 |
| 於二零一六年九月三十日的結餘 | 249 | 148 | 397 |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

遞延所得稅負債

| | 撥備 | 無形資產 | 總計 |
|------------------------|-------|---------|---------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 於二零一三年一月一日的結餘 | — | — | — |
| 計入損益 | — | — | — |
| 於二零一三年十二月三十一日的結餘 | — | — | — |
| 於二零一四年一月一日的結餘 | — | — | — |
| 業務合併 (附註31) | — | (2,750) | (2,750) |
| 計入損益 | — | 150 | 150 |
| 於二零一四年九月三十日的結餘 | — | (2,600) | (2,600) |
| 於二零一四年一月一日的結餘 | — | — | — |
| 業務合併 (附註31) | — | (2,750) | (2,750) |
| 計入損益 | — | 200 | 200 |
| 於二零一四年十二月三十一日的結餘 | — | (2,550) | (2,550) |
| 於二零一五年一月一日的結餘 | — | (2,550) | (2,550) |
| 計入損益 | — | 200 | 200 |
| 於二零一五年十二月三十一日的結餘 | — | (2,350) | (2,350) |
| 於二零一六年一月一日的結餘 | — | (2,350) | (2,350) |
| 計入損益 | — | 150 | 150 |
| 於二零一六年九月三十日的結餘 | — | (2,200) | (2,200) |

遞延所得稅資產在可通過未來應課稅利潤變現相關稅項優惠的情況下就貿易應收款項減值撥備予以確認。福華醫院並無結轉遞延稅項資產並無入賬的重大稅項虧損。

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

19 貿易應付款項

於合併財務狀況表日期，基於發票日期的貿易應付款項的賬齡分析如下：

| | 於二零一三年 十二月三十一日 | 於二零一四年 九月三十日 | 於二零一四年 十二月三十一日 | 於二零一五年 十二月三十一日 | 於二零一六年 九月三十日 |
|---------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 60天內 | — | 832 | 1,804 | 2,892 | 3,965 |
| 61至180天 | — | 149 | — | — | — |
| 181天至1年 | — | 190 | 190 | — | — |
| 超過1年 | — | — | — | 27 | 27 |
| | — | 1,171 | 1,994 | 2,919 | 3,992 |

貿易應付款項的賬面值以人民幣計值。由於期限較短，賬面值與其公平值相若。

20 應計費用、其他應付款項及撥備

| | 於二零一三年 十二月三十一日 | 於二零一四年 九月三十日 | 於二零一四年 十二月三十一日 | 於二零一五年 十二月三十一日 | 於二零一六年 九月三十日 |
|----------------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 應計僱員福利 | — | 287 | 386 | 1,588 | 3,093 |
| 第三方墊款 | — | 87 | 113 | 151 | 151 |
| 企業所得稅以外的應付稅費 | 2,028 | 3,823 | 5,295 | 2,617 | 1,365 |
| 其他應付廠房及設備 | | | | | |
| 供應商款項 | 4,382 | 733 | 233 | 63 | 232 |
| 應付股東股息 | — | 53,000 | 53,000 | 53,000 | 31,866 |
| 其他 | 4 | 631 | 159 | 747 | 890 |
| 應計費用、其他應付款項 及撥備總額 | 6,414 | 58,561 | 59,186 | 58,166 | 37,597 |
| 減：非即期部分 | — | — | — | — | — |
| 即期部分 | 6,414 | 58,561 | 59,186 | 58,166 | 37,597 |

應計費用、其他應付款項及撥備的賬面值以人民幣計值。由於期限較短，賬面值與其公平值相若。

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

截至二零一四年九月三十日止九個月，維康投資集團已向其當時股東宣派股息人民幣53百萬元，而該等股息已於二零一六年二月悉數派付。

21 收入

| | 截至 二零一三年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元 | 截至 二零一四年 九月三十日 止九個月 人民幣千元 | 截至 二零一四年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元 | 截至 二零一五年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元 | 截至 二零一五年 九月三十日 止九個月 人民幣千元 (未經審核) | 截至 二零一六年 九月三十日 止九個月 人民幣千元 |
|-------------------|--|---------------------------------------|--|--|---|---------------------------------------|
| 綜合醫院服務 | | | | | | |
| — 藥品銷售 | — | 5,096 | 8,129 | 15,207 | 9,917 | 14,504 |
| — 治療及一般保健服務 | — | 4,304 | 6,546 | 8,240 | 5,958 | 6,585 |
| 醫院管理服務 | | | | | | |
| — 管理服務費(a) | 45,540 | 46,571 | 64,642 | 64,557 | 44,871 | 41,725 |
| — 其他服務費 | 903 | 785 | 1,092 | 1,230 | 897 | 993 |
| | <u>46,443</u> | <u>56,756</u> | <u>80,409</u> | <u>89,234</u> | <u>61,643</u> | <u>63,807</u> |

所有收入均於中國產生。就其綜合醫院服務而言，維康投資集團接收各種類型的病人，於有關期間並無單一患者或客戶佔維康投資集團收入1%或以上。就其醫院管理服務而言，於有關期間維康投資集團收入來自一名單一客戶楊思醫院。

(a) 管理服務費

於二零一三年一月一日，維康投資與楊思醫院訂立一份醫院管理框架協議（「醫院管理框架協議」）安排。根據醫院管理框架協議安排，維康投資向楊思醫院提供管理及諮詢服務，自二零一三年至二零一八年為期6年，詳細服務內容及定價每年於單獨醫院管理協議（「醫院管理協議」）中議定及生效。

於二零一四年九月二十三日，楊思醫院理事會通過一項決議案，將醫院管理框架協議安排期限延展至二零六四年。因此，於二零一四年十月八日，楊思醫院與維康投資進一步簽署一份意向書。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

於二零一六年一月一日，維康投資及弘和瑞信與楊思醫院進一步訂立長期醫院管理協議（「長期醫院管理協議」）安排。根據長期醫院管理協議安排，維康投資及弘和瑞信將向楊思醫院提供管理及諮詢服務，自二零一六年至二零二五年為期10年。

於二零一三年、二零一四年、二零一五年及二零一六年一月一日，維康投資分別與楊思醫院簽署年度醫院管理協議，並分別按該等年度醫院管理協議所載預設標準收取管理費。

如二零一三年及二零一四年醫院管理協議所述，管理費乃根據楊思醫院的收入及預定的固定比率釐定。如二零一五年醫院管理協議所述，管理費乃根據楊思醫院的收入及預定綜合業績指標的評估結果釐定。

22 按性質劃分的開支

| | 截至 二零一三年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一四年 九月三十日 止九個月 | 截至 二零一四年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 九月三十日 止九個月 | 截至 二零一六年 九月三十日 止九個月 |
|-------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 廣告及營銷開支 | — | 18 | 18 | 1 | 1 | 3 |
| 攤銷及折舊 | 1,530 | 2,125 | 2,871 | 3,087 | 2,305 | 2,412 |
| 營業稅及其他交易稅 | 2,485 | 2,534 | 3,517 | 3,520 | 2,449 | 883 |
| 藥品成本、耗材及檢查費 | — | 4,585 | 7,331 | 12,874 | 8,599 | 12,636 |
| 僱員福利開支 | 2,287 | 4,898 | 6,828 | 11,606 | 8,063 | 18,154 |
| 經營租賃租金開支 | — | 1,589 | 2,138 | 2,310 | 1,690 | 1,690 |
| 公用設施及辦公室開支 | 249 | 880 | 986 | 936 | 695 | 1,309 |
| 差旅及招待開支 | 522 | 324 | 337 | 130 | 68 | 45 |
| 貿易應收款項減值撥備 | — | — | — | 994 | 680 | — |
| 其他開支 | 335 | 1,093 | 2,006 | 1,129 | 761 | 1,227 |
| | <u>7,408</u> | <u>18,046</u> | <u>26,032</u> | <u>36,587</u> | <u>25,311</u> | <u>38,359</u> |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

23 其他(虧損)/收益淨額

| | 截至 二零一三年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一四年 九月三十日 止九個月 | 截至 二零一四年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 九月三十日 止九個月 | 截至 二零一六年 九月三十日 止九個月 |
|------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 醫療賠償 | — | — | — | (90) | (9) | — |
| 其他 | — | (3) | (71) | (21) | (22) | 21 |
| | — | (3) | (71) | (111) | (31) | 21 |

24 其他收入

| | 截至 二零一三年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一四年 九月三十日 止九個月 | 截至 二零一四年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 九月三十日 止九個月 | 截至 二零一六年 九月三十日 止九個月 |
|----------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 政府補助及補貼 | 54 | 86 | 86 | 1,838 | 338 | 57 |
| 撤銷應付賬款 | — | 51 | 51 | — | — | — |
| 理財產品利息收入 | — | — | — | 639 | 639 | — |
| | 54 | 137 | 137 | 2,477 | 977 | 57 |

二零一五年的政府補助及補貼乃由上海市三林鎮人民政府考慮到維康投資的稅收貢獻而發放。

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

25 僱員福利開支

| | 截至 二零一三年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一四年 九月三十日 止九個月 | 截至 二零一四年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 九月三十日 止九個月 | 截至 二零一六年 九月三十日 止九個月 |
|--------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 工資、薪金及花紅 | 1,902 | 4,352 | 6,112 | 10,700 | 7,489 | 8,914 |
| 以股份為基礎的補償開支 | — | — | — | — | — | 8,383 |
| 退休金計劃供款及其他開支 | 385 | 546 | 716 | 906 | 574 | 857 |
| | <u>2,287</u> | <u>4,898</u> | <u>6,828</u> | <u>11,606</u> | <u>8,063</u> | <u>18,154</u> |

僱員福利開支已自綜合全面收益表內以下類別中扣除：

| | 截至 二零一三年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一四年 九月三十日 止九個月 | 截至 二零一四年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 九月三十日 止九個月 | 截至 二零一六年 九月三十日 止九個月 |
|------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 成本 | 2,167 | 4,116 | 5,791 | 10,224 | 7,101 | 16,608 |
| 行政開支 | 120 | 782 | 1,037 | 1,382 | 962 | 1,546 |
| | <u>2,287</u> | <u>4,898</u> | <u>6,828</u> | <u>11,606</u> | <u>8,063</u> | <u>18,154</u> |

維康投資集團於中國的僱員為中國政府運作的國家管理退休金責任的成員。維康投資集團須按相關地方政府機構釐定的工資成本的特定百分比向退休金責任供款，以提供福利資金。維康投資集團對退休福利計劃的唯一責任為向計劃作出指定供款。

(a) 五名最高薪酬人士

截至二零一三年、二零一四年及二零一五年十二月三十一日止年度以及截至二零一四年、二零一五年及二零一六年九月三十日止九個月，維康投資集團薪酬最高的五名人士分別包括一名、一名、一名、一名、一名及一名董事，彼等的薪酬載於附註35所列分析內。

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄 — B

維康投資財務資料的會計師報告

截至二零一三年、二零一四年及二零一五年十二月三十一日止年度以及截至二零一四年、二零一五年及二零一六年九月三十日止九個月，應付餘下四名人士的薪酬如下：

| | 截至 二零一三年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一四年 九月三十日 止九個月 | 截至 二零一四年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 九月三十日 止九個月 | 截至 二零一六年 九月三十日 止九個月 |
|------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 基本薪金、住房補貼、 其他津貼及實物福利..... | 542 | 414 | 561 | 741 | 558 | 586 |
| 花紅..... | — | — | — | 1,390 | 1,043 | 1,043 |
| | <u>542</u> | <u>414</u> | <u>561</u> | <u>2,131</u> | <u>1,601</u> | <u>1,629</u> |

於各有關期間，薪酬在以下範圍內的非董事最高薪酬人士的人數如下：

| | 截至 二零一三年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一四年 九月三十日 止九個月 | 截至 二零一四年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 九月三十日 止九個月 | 截至 二零一六年 九月三十日 止九個月 |
|----------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | 人數 | 人數 | 人數 | 人數 | 人數 (未經審核) | 人數 |
| 薪酬範圍 | | | | | | |
| 零 – 1,500,000港元..... | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 | 4 |
| | <u>4</u> | <u>4</u> | <u>4</u> | <u>4</u> | <u>4</u> | <u>4</u> |

於有關期間，概無向維康投資的五名最高薪酬人士支付酬金作為加入或加入維康投資集團時的獎勵或離職補償。

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

26 財務收入

| | 截至 二零一三年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一四年 九月三十日 止九個月 | 截至 二零一四年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 九月三十日 止九個月 | 截至 二零一六年 九月三十日 止九個月 |
|-------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 財務收入 | | | | | | |
| 短期銀行存款的利息收入 | 29 | 11 | 19 | 35 | 28 | 56 |
| 短期定期存款的利息收入 | — | 572 | 1,148 | 18 | 18 | — |
| | <u>29</u> | <u>583</u> | <u>1,167</u> | <u>53</u> | <u>46</u> | <u>56</u> |

27 所得稅開支

於有關期間，中國大陸附屬公司須按25%的稅率繳納中國企業所得稅。

| | 截至 二零一三年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一四年 九月三十日 止九個月 | 截至 二零一四年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 九月三十日 止九個月 | 截至 二零一六年 九月三十日 止九個月 |
|---------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 即期所得稅： | | | | | | |
| — 中國企業所得稅 | 10,029 | 10,316 | 14,765 | 14,221 | 9,656 | 8,114 |
| — 遞延所得稅抵免 (附註18) | — | (150) | (200) | (449) | (320) | (298) |
| | <u>10,029</u> | <u>10,166</u> | <u>14,565</u> | <u>13,772</u> | <u>9,336</u> | <u>7,816</u> |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

維康投資集團除所得稅前利潤的稅項與使用維康投資集團主要經營地點中國的稅率計算得出的理論金額之間的差異如下：

| | 截至 二零一三年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元 | 截至 二零一四年 九月三十日 止九個月 人民幣千元 | 截至 二零一四年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元 | 截至 二零一五年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元 | 截至 二零一五年 九月三十日 止九個月 人民幣千元 (未經審核) | 截至 二零一六年 九月三十日 止九個月 人民幣千元 |
|------------------|--|---------------------------------------|--|--|---|---------------------------------------|
| 除所得稅前利潤 | 39,118 | 39,427 | 55,610 | 55,066 | 37,324 | 25,582 |
| 按25%的稅率計算 | 9,780 | 9,857 | 13,903 | 13,767 | 9,331 | 6,396 |
| 不可扣稅開支 | 249 | 309 | 662 | 5 | 5 | 2,098 |
| 過往年度動用稅項虧損 | — | — | — | — | — | (678) |
| 所得稅開支 | 10,029 | 10,166 | 14,565 | 13,772 | 9,336 | 7,816 |

(a) 中國企業所得稅（「企業所得稅」）

於各有關期間，維康投資、福華醫院的所得稅稅率為25%。

28 股息

根據二零一五年的董事會會議決議案，維康投資已向五名人士宣派股息人民幣53,000,000元。建議股息乃於二零一五年的股東大會上獲批准。該應付股息人民幣53,000,000元已於維康投資集團截至二零一四年九月三十日、二零一四年十二月三十一日及二零一五年十二月三十一日的財務資料內確認為負債，並已於二零一六年二月悉數結清。

根據二零一六年九月十二日的董事會會議決議案，維康投資已向HCCL間接附屬公司捷穎及少數股東分別宣派股息人民幣25,493,000元及人民幣6,373,000元。該應付股息人民幣31,866,000元已於維康投資集團截至二零一六年九月三十日的財務資料內確認為負債。

29 每股盈利

概無呈列每股盈利資料，原因是就本報告而言，維康投資集團已呈列其於有關期間的綜合業績且維康投資並非股份有限公司，故載入有關資料被視為並無意義。

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

30 經營所得現金

| | 截至 二零一三年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一四年 九月三十日 止九個月 | 截至 二零一四年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 十二月三十一日 止年度 | 截至 二零一五年 九月三十日 止九個月 | 截至 二零一六年 九月三十日 止九個月 |
|-------------------------------------|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 (未經審核) | 人民幣千元 |
| 除所得稅前利潤 | 39,118 | 39,427 | 55,610 | 55,066 | 37,324 | 25,582 |
| 就以下各項作出調整： | | | | | | |
| — 無形資產攤銷 (附註7) | — | 600 | 800 | 800 | 600 | 600 |
| — 物業、廠房及設備折舊 (附註6) | 1,530 | 1,525 | 2,071 | 2,287 | 1,705 | 1,812 |
| — 貿易應收款項減值撥備 (附註22) | — | — | — | 994 | 680 | — |
| — 已收利息 (附註26) | (29) | (583) | (1,167) | (53) | (46) | (56) |
| — 出售可供出售金融資產 的收益 | — | — | — | (639) | (639) | — |
| — 以股份為基礎以權益支付的 補償開支 (附註25) | — | — | — | — | — | 8,383 |
| 營運資金變動： | | | | | | |
| — 存貨 | — | (778) | (577) | (329) | (769) | (781) |
| — 貿易應收款項 | — | (351) | (557) | (6,921) | (3,454) | 902 |
| — 其他應收款項、按金及 預付款項 | — | (64) | (62) | (317) | 4 | 257 |
| — 應收關聯方款項 | (34,610) | (27,078) | (45,150) | (30,586) | (16,888) | 90,882 |
| — 應付關聯方款項 | (843) | 6,895 | 9,306 | 9,727 | 6,400 | (6,630) |
| — 貿易應付款項 | — | (315) | 508 | 925 | 142 | 1,073 |
| — 應計費用、其他應付 款項及撥備 | 4,191 | (946) | (321) | (1,020) | (1,478) | 565 |
| 經營所得現金 | <u>9,357</u> | <u>18,332</u> | <u>20,461</u> | <u>29,934</u> | <u>23,581</u> | <u>122,589</u> |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

31 業務合併

於二零一四年一月十五日，維康投資以人民幣17,000,000元收購上海福華醫院有限公司的100%股本，並取得福華醫院（於中國營運的綜合醫院服務供應商）的控制權。

由於該項收購，預期維康投資集團將增加其於醫療保健行業的業務。因收購產生的商譽人民幣7,948,000元來自於福華醫院的區域優勢及綜合醫院服務業務日後的可能盈利能力。預期不會就已確認商譽扣減所得稅。

下表概述於收購日期就福華醫院支付的代價、所收購資產及所承擔負債的公平值。

| 代價 | 人民幣千元 |
|---------------------------|---------|
| 於二零一四年一月十五日 | |
| — 已付現金 | 17,000 |
| 總代價 | 17,000 |
| 所收購可識別資產及所承擔負債的已確認金額 | |
| 現金 | 607 |
| 物業、廠房及設備 (附註6) | 534 |
| 醫療牌照 (計入無形資產) (附註7) | 11,000 |
| 存貨 | 274 |
| 應收關聯方款項 | — |
| 貿易應收款項 | 1,006 |
| 其他應收款項、按金及預付款項 | 101 |
| 應付關聯方款項 | — |
| 貿易應付款項 | (1,486) |
| 應計費用、其他應付款項及撥備 | (234) |
| 即期所得稅負債 | — |
| 遞延所得稅負債 (附註18) | (2,750) |
| 可識別資產淨值總額 | 9,052 |
| 商譽 (附註7) | 7,948 |
| | 17,000 |

自二零一四年一月十五日至二零一四年十二月三十一日期間，福華醫院貢獻的計入綜合收益表的收入為人民幣14,675,000元。同期，福華醫院亦遭受虧損人民幣1,234,000元。

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

32 承擔

經營租賃承擔

維康投資集團就不可撤銷經營租賃下的土地及樓宇的未來最低租賃付款總額如下：

| | 截至 二零一三年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元 | 截至 二零一四年 九月三十日 止九個月 人民幣千元 | 截至 二零一四年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元 | 截至 二零一五年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元 | 截至 二零一五年 九月三十日 止九個月 人民幣千元 (未經審核) | 截至 二零一六年 九月三十日 止九個月 人民幣千元 |
|------------------|--|---------------------------------------|--|--|---|---------------------------------------|
| 不遲於一年 | 2,034 | 2,071 | 2,084 | 2,135 | 2,122 | 2,174 |
| 遲於一年但不遲於五年 | 8,094 | 8,069 | 7,939 | 7,791 | 8,012 | 7,868 |
| 遲於五年 | 6,999 | 5,560 | 5,071 | 3,084 | 3,588 | 1,557 |
| | <u>17,127</u> | <u>15,700</u> | <u>15,094</u> | <u>13,010</u> | <u>13,722</u> | <u>11,599</u> |

33 關聯方交易

倘一方能直接或間接控制另一方或在作出財務及經營決策時能對另一方行使重大影響力，則雙方被視為有關聯。因此，楊思醫院被視為有關聯，原因是集團參與了楊思醫院的內部管治機構。其他方如受共同控制、共同重大影響力或聯合控制，亦被視為有關聯。集團核心管理層成員及彼等的近親家庭成員亦被視為關聯方。

執行董事認為，與維康投資集團有交易或結餘的下列各方均為關聯方：

| 名稱 | 與維康投資集團的關係 |
|--------|---------------------------|
| 上海楊思醫院 | 維康投資若干僱員或董事為楊思醫院的內部管治機構成員 |

- (i) 如附註4(d)所述，維康投資在確定維康投資是否對楊思醫院擁有控制權時已行使重大判斷。評估後，管理層認為，維康投資並未獲得可凌駕於內部管治機構以指導楊思醫院相關活動的決策權，故維康投資並無控制權，因此並未將楊思醫院合併入賬。

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

以下重大交易乃維康投資集團與其關聯方於有關期間進行。維康投資的董事認為，關聯方交易乃於正常業務過程中按維康投資集團與各關聯方磋商的條款進行。

(a) 與關聯方的交易

| | 截至 二零一三年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元 | 截至 二零一四年 九月三十日 止九個月 人民幣千元 | 截至 二零一四年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元 | 截至 二零一五年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元 | 截至 二零一五年 九月三十日 止九個月 人民幣千元 (未經審核) | 截至 二零一六年 九月三十日 止九個月 人民幣千元 |
|--------------|--|---------------------------------------|--|--|---|---------------------------------------|
| 持續交易 | | | | | | |
| 管理服務費 | | | | | | |
| — 楊思醫院 | 45,540 | 46,571 | 64,642 | 64,557 | 44,871 | 41,725 |

(b) 與關聯方的結餘

於二零一三年、二零一四年及二零一五年十二月三十一日、二零一四年及二零一六年九月三十日，與關聯方的結餘披露於附註13。

(c) 核心管理層薪酬

核心管理層包括董事及高級管理層。就僱員服務已付或應付核心管理層的薪酬如下所示：

| | 截至 二零一三年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元 | 截至 二零一四年 九月三十日 止九個月 人民幣千元 | 截至 二零一四年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元 | 截至 二零一五年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元 | 截至 二零一五年 九月三十日 止九個月 人民幣千元 (未經審核) | 截至 二零一六年 九月三十日 止九個月 人民幣千元 |
|-------------------|--|---------------------------------------|--|--|---|---------------------------------------|
| 工資、薪金及花紅 | 700 | 527 | 719 | 3,149 | 2,361 | 2,239 |
| 以股份為基礎的補償開支 | — | — | — | — | — | 8,383 |
| 其他 | 92 | 66 | 88 | 80 | 68 | 62 |
| | 792 | 593 | 807 | 3,229 | 2,429 | 10,684 |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

34 或然事項

於二零一三年、二零一四年及二零一五年十二月三十一日以及二零一四年及二零一六年九月三十日，維康投資集團並無尚未清償的重大或然負債。

35 董事福利及權益

(a) 董事酬金

截至二零一三年、二零一四年、二零一五年十二月三十一日止年度、截至二零一四年、二零一五年及二零一六年九月三十日止九個月，每名董事及主要行政人員的酬金載列如下：

| | 就擔任該公司或其附屬公司董事已付或應收的酬金 | | | | | | |
|-------------------|------------------------|-------|-------|--------------------|---------------------|---------------------|-------|
| | 袍金 | 薪金 | 酌情花紅 | 僱主的 養老金 計劃供款 | 以股份為 基礎的 補償開支 | 其他福利 的估計 貨幣價值 | 總計 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 截至二零一三年十二月三十一日止年度 | | | | | | | |
| 執行董事 | | | | | | | |
| 陸文佐先生* | — | 155 | — | — | — | — | 155 |
| 蔣鎮林先生* | — | — | — | — | — | — | — |
| 陳志雄先生* | — | — | — | — | — | — | — |
| 陸景平女士* | — | — | — | — | — | — | — |
| 汪建軍先生* | — | — | — | — | — | — | — |
| | — | 155 | — | — | — | — | 155 |
| 截至二零一四年九月三十日止九個月 | | | | | | | |
| 執行董事 | | | | | | | |
| 陸文佐先生* | — | 115 | — | — | — | — | 115 |
| 張曉鵬先生* | — | — | — | — | — | — | — |
| 王順龍先生* | — | — | — | — | — | — | — |
| 林盛先生* | — | — | — | — | — | — | — |
| 盛利先生* | — | — | — | — | — | — | — |
| | — | 115 | — | — | — | — | 115 |

附註：

* 蔣鎮林先生於二零一四年五月二十日辭任。

陳志雄先生、汪建軍先生及陸景平女士於二零一四年八月一日辭任。

陸文佐先生、張曉鵬先生、王順龍先生、林盛先生及盛利先生於二零一四年八月一日獲委任。

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

就擔任該公司或其附屬公司董事已付或應收的酬金

| | 袍金 | 薪金 | 酌情花紅 | 僱主的 養老金 計劃供款 | 以股份為 基礎的 補償開支 | 其他福利 的估計 貨幣價值 | 總計 |
|------------------------|-------|-------|-------|--------------------|---------------------|---------------------|-------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 截至二零一四年十二月三十一日止年度 | | | | | | | |
| 執行董事 | | | | | | | |
| 陸文佐先生 | — | 161 | — | — | — | — | 161 |
| 張曉鵬先生 | — | — | — | — | — | — | — |
| 王順龍先生 | — | — | — | — | — | — | — |
| 林盛先生 | — | — | — | — | — | — | — |
| 盛利先生 | — | — | — | — | — | — | — |
| | — | 161 | — | — | — | — | 161 |
| 截至二零一五年十二月三十一日止年度 | | | | | | | |
| 執行董事 | | | | | | | |
| 陸文佐先生 | — | 218 | 650 | — | — | — | 868 |
| 張曉鵬先生 | — | — | — | — | — | — | — |
| 王順龍先生 | — | — | — | — | — | — | — |
| 林盛先生 | — | — | — | — | — | — | — |
| 盛利先生 | — | — | — | — | — | — | — |
| | — | 218 | 650 | — | — | — | 868 |
| 截至二零一六年九月三十日止九個月 | | | | | | | |
| 執行董事 | | | | | | | |
| 陸文佐先生 | — | 168 | 488 | — | 8,383 | — | 9,039 |
| 張曉鵬先生 | — | — | — | — | — | — | — |
| 樂依崢先生 | — | — | — | — | — | — | — |
| 林盛先生 | — | — | — | — | — | — | — |
| 袁兵先生 | — | — | — | — | — | — | — |
| | — | 168 | 488 | — | 8,383 | — | 9,039 |
| 截至二零一五年九月三十日止九個月(未經審核) | | | | | | | |
| 執行董事 | | | | | | | |
| 陸文佐先生 | — | 165 | 488 | — | — | — | 653 |
| 張曉鵬先生 | — | — | — | — | — | — | — |
| 王順龍先生 | — | — | — | — | — | — | — |
| 林盛先生 | — | — | — | — | — | — | — |
| 盛利先生 | — | — | — | — | — | — | — |
| | — | 165 | 488 | — | — | — | 653 |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

於有關期間，概無董事放棄或同意放棄任何酬金。於有關期間，並未向董事支付任何酬金作為加入或加入維康投資集團時的獎勵或離職補償。

(b) 董事於交易、安排或合約的重大權益

維康投資概無訂立與維康投資集團業務有關且維康投資董事直接或間接擁有重大權益，並於年末或截至二零一三年、二零一四年、二零一五年十二月三十一日止年度、截至二零一四年及二零一六年九月三十日止九個月任何時間存續的重大交易、安排及合約。

36. 維康投資的資產負債表

| | 於二零一三年 十二月三十一日 | 於二零一四年 九月三十日 | 於二零一四年 十二月三十一日 | 於二零一五年 十二月三十一日 | 於二零一六年 九月三十日 |
|----------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 資產 | | | | | |
| 非流動資產 | | | | | |
| 物業、廠房及設備 | 21,086 | 19,823 | 19,372 | 19,830 | 20,415 |
| 於附屬公司的投資 | — | 17,000 | 17,000 | 17,000 | 17,000 |
| 非流動資產總值 | 21,086 | 36,823 | 36,372 | 36,830 | 37,415 |
| 流動資產 | | | | | |
| 可供出售金融資產 | — | — | 81,150 | — | — |
| 其他應收款項、按金及預付款項 | 78 | — | — | 150 | — |
| 應收關聯方款項 | 34,637 | 61,715 | 79,787 | 110,373 | 19,491 |
| 現金及現金等價物 | 9,020 | 83,427 | 3,167 | 11,158 | 52,568 |
| 流動資產總值 | 43,735 | 145,142 | 164,104 | 121,681 | 72,059 |
| 資產總值 | 64,821 | 181,965 | 200,476 | 158,511 | 109,474 |
| 權益 | | | | | |
| 維康投資擁有人應佔權益 | | | | | |
| 繳足股本 | 30,000 | 30,000 | 30,000 | 30,000 | 30,000 |
| 儲備 | 783 | 3,877 | 3,877 | 7,420 | 15,803 |
| 保留盈利／(累計虧損) | 9,874 | (15,285) | (3,340) | 34,720 | 19,870 |
| 權益總額 | 40,657 | 18,592 | 30,537 | 72,140 | 65,673 |

本文件為草擬本，其所載資訊不完整及可作更改，閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

附錄一 B

維康投資財務資料的會計師報告

| | 於二零一三年 十二月三十一日 | 於二零一四年 九月三十日 | 於二零一四年 十二月三十一日 | 於二零一五年 十二月三十一日 | 於二零一六年 九月三十日 |
|----------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-----------------|
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 負債 | | | | | |
| 流動負債 | | | | | |
| 應付關聯方款項 | 7,721 | 88,087 | 88,740 | 15,687 | 3,832 |
| 應計費用、其他應付款項及撥備 | 6,414 | 57,079 | 58,543 | 56,817 | 35,998 |
| 即期所得稅負債 | 10,029 | 18,207 | 22,656 | 13,867 | 3,971 |
| 流動負債總額 | 24,164 | 163,373 | 169,939 | 86,371 | 43,801 |
| 負債總額 | 24,164 | 163,373 | 169,939 | 86,371 | 43,801 |
| 權益及負債總額 | 64,821 | 181,965 | 200,476 | 158,511 | 109,474 |

此致

弘和仁愛醫療集團有限公司
列位董事

中國國際金融香港證券有限公司 台照

[羅兵咸永道會計師事務所]

執業會計師

香港

謹啟

[編纂]