

以下為本公司申報會計師中瑞岳華(香港)會計師事務所(香港執業會計師)發出的報告全文(載於第I-1至I-41頁)，以供載入本[編纂]。



| | |
|--|---------------------------|
| RSM Hong Kong | 中瑞岳華(香港)會計師事務所 |
| 29th Floor, Lee Garden Two, 28 Yun Ping Road, Causeway Bay, Hong Kong | 香港銅鑼灣恩平道二十八號 利園二期二十九字樓 |
| T +852 2598 5123 | 電話 +852 2598 5123 |
| F +852 2598 7230 | 傳真 +852 2598 7230 |
| www.rsmhk.com | www.rsmhk.com |

就過往財務資料致中國福紡控股有限公司及安信融資(香港)有限公司董事的會計師報告

緒言

吾等就第I-5至I-41頁所載的中國福紡控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的過往財務資料發出報告，該等財務資料包括 貴集團於二零一五年十二月三十一日及二零一六年十二月三十一日以及二零一七年六月三十日的綜合財務狀況表、 貴公司於二零一六年十二月三十一日及二零一七年六月三十日的財務狀況表、截至該日止各期間(「往績記錄期間」)的綜合損益表、綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表及重大會計政策概要及其他解釋資料(統稱為「過往財務資料」)。第I-5至I-41頁所載的過往財務資料構成本報告的一部分，乃就 貴公司[編纂]於香港聯合交易所有限公司創業板[編纂]而編製，以供載入 貴公司日期為[編纂]的[編纂]([「編纂」])內。

董事對過往財務資料須承擔的責任

貴公司董事負責根據過往財務資料附註1所載的編製及呈列基準，編製反映真實公平意見的過往財務資料，並負責董事認為就編製過往財務資料而言屬必要的內部監控，以確保其不存在因欺詐或錯誤而導致重大錯誤陳述。



申報會計師的責任

吾等的責任乃就過往財務資料發表意見，並向閣下報告吾等的意見。吾等按照香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港投資通函呈報準則第200號*投資通函內就過往財務資料出具之會計師報告*執行工作。該準則要求吾等遵從道德規範，並規劃及執行吾等的工作，以合理確定過往財務資料是否不存在重大錯誤陳述。

吾等的工作涉及執行程序以獲取過往財務資料所載金額及披露資料的憑證。所選定的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致過往財務資料存在重大錯誤陳述的風險。評估該等風險時，申報會計師根據過往財務資料附註1所載編製及呈列基準，考慮與該實體編製反映真實公平意見的過往財務資料相關的內部監控，以按情況設計適當的程序，但並非就該實體內部監控的效能發表意見。吾等的工作亦包括評估董事所採用會計政策的合適性及所作出會計估計的合理性，以及評估過往財務資料的整體呈列方式。

吾等相信，吾等已獲取充足及適當的憑證，為吾等的意見提供基礎。

意見

吾等認為，就會計師報告而言，過往財務資料根據過往財務資料附註1所載的編製及呈列基準編製，真實而公平地反映貴公司於二零一六年十二月三十一日及二零一七年六月三十日的財務狀況及貴集團於二零一五年十二月三十一日及二零一六年十二月三十一日以及二零一七年六月三十日的財務狀況及貴集團於往績記錄期間的財務表現及現金流量。



審閱追加期間的比較財務資料

吾等已審閱 貴集團追加期間的比較財務資料，包括截至二零一六年六月三十日止六個月的綜合損益表、全面收益表、權益變動表及現金流量表，以及其他解釋資料（「追加期間的比較財務資料」）。 貴公司董事負責根據過往財務資料附註1所載的編製及呈列基準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進行審閱」進行審閱。審閱包括主要向負責財務及會計事宜的人員作出查詢，及應用分析性及其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據香港審計準則（「香港審計準則」）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。按照吾等的審閱，吾等並無發現任何事項，令吾等相信，就會計師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過往財務資料附註1所載的編製及呈列基準編製。

有關香港聯合交易所有限公司創業板證券上市規則及公司（清盤及雜項條文）條例事宜的報告

調整

編製過往財務資料時，概無對第I-5頁所定義的相關財務報表作出調整。



股息

吾等謹此提述過往財務資料附註14所載 貴公司就往績記錄期間並無派付股息。

中瑞岳華（香港）會計師事務所

執業會計師

香港

[編纂]

貴集團的過往財務資料

編製過往財務資料

下文載列過往財務資料，其構成本會計師報告的一部分。

過往財務資料所依據的 貴集團於往績記錄期間的財務報表已由中瑞岳華（香港）會計師事務所根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則進行審核（「相關財務報表」）。

過往財務資料以人民幣（「人民幣」）呈列，除另有指明外，所有金額約整至最接近千位（人民幣千元）。

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

綜合損益表

| | 附註 | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至六月三十日 止六個月期間 | |
|---------------------|----|----------------------|----------------------|--------------------------|---------------------|
| | | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 (未經審核) | 二零一七年 人民幣千元 |
| 收益 | 6 | 73,162 | 94,302 | 56,811 | 63,185 |
| 已售貨品成本 | | <u>(50,576)</u> | <u>(60,882)</u> | <u>(36,286)</u> | <u>(40,511)</u> |
| 毛利 | | 22,586 | 33,420 | 20,525 | 22,674 |
| 其他收入 | 7 | 806 | 813 | 303 | 417 |
| 銷售開支 | | (1,711) | (2,111) | (1,115) | (1,038) |
| 行政開支 | | (5,386) | (8,972) | (4,238) | (5,231) |
| [編纂] | | <u>(150)</u> | <u>(6,205)</u> | <u>(1,372)</u> | <u>(2,870)</u> |
| 經營溢利 | | 16,145 | 16,945 | 14,103 | 13,952 |
| 融資成本 | 9 | <u>(1,788)</u> | <u>(2,287)</u> | <u>(984)</u> | <u>(1,211)</u> |
| 除稅前溢利 | | 14,357 | 14,658 | 13,119 | 12,741 |
| 所得稅開支 | 10 | <u>(3,020)</u> | <u>(3,861)</u> | <u>(2,754)</u> | <u>(2,875)</u> |
| 貴公司擁有人應佔年度／ 期間溢利 | 11 | <u><u>11,337</u></u> | <u><u>10,797</u></u> | <u><u>10,365</u></u> | <u><u>9,866</u></u> |

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

綜合全面收益表

| | 截至十二月三十一日 | | 截至六月三十日 | |
|------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| | 止年度 | | 止六個月期間 | |
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一六年 | 二零一七年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | | | (未經審核) | |
| 年度／期間溢利 | <u>11,337</u> | <u>10,797</u> | <u>10,365</u> | <u>9,866</u> |
| 年度／期間其他全面收益，已扣稅 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 貴公司擁有人應佔年度／ 期間全面總收益 | <u><u>11,337</u></u> | <u><u>10,797</u></u> | <u><u>10,365</u></u> | <u><u>9,866</u></u> |

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

綜合財務狀況表

| | 附註 | 於十二月三十一日 | | 於二零一七年 |
|-------------------|----|---------------|---------------|----------------|
| | | 二零一五年 | 二零一六年 | 六月三十日 |
| | | 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 | 16 | 24,732 | 24,761 | 23,895 |
| 預付土地租賃款項 | 17 | 2,880 | 2,809 | 2,773 |
| 非流動資產總值 | | <u>27,612</u> | <u>27,570</u> | <u>26,668</u> |
| 流動資產 | | | | |
| 存貨 | 19 | 10,094 | 10,079 | 11,491 |
| 貿易應收款項 | 20 | 18,681 | 13,176 | 16,878 |
| 按金、預付款項及其他應收款項 | 21 | 549 | 2,718 | 5,189 |
| 應收擁有人款項 | 28 | – | 338 | – |
| 銀行及現金結餘 | 22 | 30,337 | 43,480 | 60,246 |
| 流動資產總值 | | <u>59,661</u> | <u>69,791</u> | <u>93,804</u> |
| 總資產 | | <u>87,273</u> | <u>97,361</u> | <u>120,472</u> |
| 權益 | | | | |
| 貴公司擁有人應佔權益 | | | | |
| 實收資本 | 23 | 7,340 | 338 | 360 |
| 儲備 | 24 | 19,227 | 26,856 | 47,310 |
| 權益總額 | | <u>26,567</u> | <u>27,194</u> | <u>47,670</u> |
| 負債 | | | | |
| 流動負債 | | | | |
| 貿易應付款項 | 25 | 21,628 | 7,529 | 15,782 |
| 已收按金、應計費用及其他應付款項 | 26 | 2,041 | 4,086 | 4,026 |
| 銀行貸款 | 27 | 35,000 | 44,900 | 44,900 |
| 應付一間關聯公司款項 | 28 | 1,389 | 4,130 | – |
| 應付一名董事款項 | 28 | – | 460 | – |
| 應付擁有人款項 | 28 | – | 8,572 | – |
| 應付一名最終母公司擁有人款項 | 28 | – | – | 6,733 |
| 即期稅項負債 | | 648 | 490 | 1,361 |
| 流動負債總額 | | <u>60,706</u> | <u>70,167</u> | <u>72,802</u> |
| 權益及負債總額 | | <u>87,273</u> | <u>97,361</u> | <u>120,472</u> |
| 資產淨值 | | <u>26,567</u> | <u>27,194</u> | <u>47,670</u> |

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

綜合權益變動表

| | 實收資本 人民幣千元 | 股份溢價賬 人民幣千元 (附註 24(c)(i)) | 貴公司擁有人應佔 | | 保留溢利 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|---|---------------|------------------------------------|------------------------------------|--------------------------------------|---------------|-------------|
| | | | 資本儲備 人民幣千元 (附註 24(c)(ii)) | 法定公積金 人民幣千元 (附註 24(c)(iii)) | | |
| 於二零一五年一月一日 | 7,340 | - | 1,830 | 594 | 5,466 | 15,230 |
| 年度全面總收益 | - | - | - | - | 11,337 | 11,337 |
| 轉撥至法定公積金 | - | - | - | 1,143 | (1,143) | - |
| 年度權益變動 | - | - | - | 1,143 | 10,194 | 11,337 |
| 於二零一五年十二月三十一日 及二零一六年一月一日 | 7,340 | - | 1,830 | 1,737 | 15,660 | 26,567 |
| 年度全面總收益 | - | - | - | - | 10,797 | 10,797 |
| 發行普通股 (附註23) | 338 | - | - | - | - | 338 |
| 根據集團重組購買漳州凱星機械 有限公司 (「漳州凱星」) 的股權 (附註23) | (7,340) | - | - | - | - | (7,340) |
| 過往年度已批准及派付之股息 (附註14) | - | - | - | - | (3,168) | (3,168) |
| 轉撥至法定公積金 | - | - | - | 2,088 | (2,088) | - |
| 年度權益變動 | (7,002) | - | - | 2,088 | 5,541 | 627 |
| 於二零一六年十二月三十一日及 二零一七年一月一日 | 338 | - | 1,830 | 3,825 | 21,201 | 27,194 |
| 發行普通股 (附註23) | 22 | 10,588 | - | - | - | 10,610 |
| 期內全面收益總額 | - | - | - | - | 9,866 | 9,866 |
| 期內權益變動 | 22 | 10,588 | - | - | 9,866 | 20,476 |
| 於二零一七年六月三十日 | 360 | 10,588 | 1,830 | 3,825 | 31,067 | 47,670 |
| 於二零一六年一月一日 | 7,340 | - | 1,830 | 1,737 | 15,660 | 26,567 |
| 期內全面收益總額 (未經審核) | - | - | - | - | 10,365 | 10,365 |
| 期內權益變動 (未經審核) | - | - | - | - | 10,365 | 10,365 |
| 於二零一六年六月三十日 (未經審核) | 7,340 | - | 1,830 | 1,737 | 26,025 | 36,932 |

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

綜合現金流量表

| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至六月三十日止 六個月期間 | |
|-----------------------------|------------------|----------------|-------------------|--------------------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一七年 人民幣千元 (未經審核) |
| 經營活動所得現金流量 | | | | |
| 除稅前溢利 | 14,357 | 14,658 | 13,119 | 12,741 |
| 就以下各項調整： | | | | |
| 融資成本 | 1,788 | 2,287 | 984 | 1,211 |
| 利息收入 | (89) | (101) | (39) | (81) |
| 折舊 | 2,038 | 2,065 | 1,038 | 1,078 |
| 預付土地租賃款項攤銷 | 72 | 71 | 36 | 36 |
| 撇銷物業、廠房及設備 | — | 1 | — | — |
| 營運資金變動前經營溢利 | 18,166 | 18,981 | 15,138 | 14,985 |
| 存貨(增加)/減少 | (1,180) | 15 | (1,207) | (1,412) |
| 貿易應收款項(增加)/減少 | (1,193) | 5,505 | 3,813 | (3,702) |
| 按金、預付款項及其他應收款項 (增加)/減少 | (57) | (2,169) | 437 | (2,471) |
| 貿易應付款項增加/(減少) | 8,056 | (14,099) | (11,537) | 8,253 |
| 已收按金、應計費用及其他應付款項 (減少)/增加 | (543) | 2,045 | 1,734 | (60) |
| 經營所得現金 | 23,249 | 10,278 | 8,378 | 15,593 |
| 已付所得稅 | (2,940) | (4,019) | (2,030) | (2,004) |
| 已付利息 | (1,788) | (2,287) | (984) | (1,211) |
| 經營活動所得現金淨額 | 18,521 | 3,972 | 5,364 | 12,378 |
| 投資活動所得現金流量 | | | | |
| 購買物業、廠房及設備 | (772) | (2,095) | (87) | (212) |
| 已收利息 | 89 | 101 | 39 | 81 |
| 投資活動所用現金淨額 | (683) | (1,994) | (48) | (131) |

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

| | 截至十二月三十一日 | | 截至六月三十日止 | |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| | 止年度 | | 六個月期間 | |
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一六年 | 二零一七年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | | | (未經審核) | |
| 融資活動所得現金流量 | | | | |
| 向一間關聯公司還款 | (8,630) | (1,389) | (1,389) | – |
| 應付擁有人款項增加／(減少) | – | 6,732 | – | (6,732) |
| 應付一名最終母公司擁有人款項增加 | – | – | – | 6,733 |
| 已籌集之銀行貸款 | 35,000 | 44,900 | 44,900 | 44,900 |
| 償還銀行貸款 | (25,000) | (35,000) | (35,000) | (44,900) |
| 已付漳州凱星當時擁有人的股息 | – | (3,168) | (3,168) | – |
| 根據集團重組購買漳州凱星的股權 | – | (910) | – | (6,430) |
| 發行普通股 | – | – | – | 10,948 |
| 融資活動所得現金淨額 | <u>1,370</u> | <u>11,165</u> | <u>5,343</u> | <u>4,519</u> |
| 現金及現金等價物增加淨額 | 19,208 | 13,143 | 10,659 | 16,766 |
| 於一月一日的現金及現金等價物 | <u>11,129</u> | <u>30,337</u> | <u>30,337</u> | <u>43,480</u> |
| 於十二月三十一日／六月三十日 的現金及現金等價物 | <u><u>30,337</u></u> | <u><u>43,480</u></u> | <u><u>40,996</u></u> | <u><u>60,246</u></u> |
| 現金及現金等價物分析 | | | | |
| 銀行及現金結餘 | <u><u>30,337</u></u> | <u><u>43,480</u></u> | <u><u>40,996</u></u> | <u><u>60,246</u></u> |

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

貴公司財務狀況表

| | 附註 | 於二零一六年 十二月三十一日 人民幣千元 | 於二零一七年 六月三十日 人民幣千元 |
|-------------------|----|----------------------------|--------------------------|
| 資產 | | | |
| 非流動資產 | | | |
| 於附屬公司的投資 | | 338 | 338 |
| 流動資產 | | | |
| 預付款項 | | 2,292 | 3,522 |
| 應收擁有人款項 | 28 | 338 | - |
| 應收一間附屬公司款項 | 18 | - | 1,485 |
| 銀行及現金結餘 | | - | 170 |
| 流動資產總值 | | 2,630 | 5,177 |
| 總資產 | | 2,968 | 5,515 |
| 權益 | | | |
| 貴公司擁有人應佔權益 | | | |
| 實收資本 | | 338 | 360 |
| 儲備 | | (5,400) | 2,201 |
| 權益總額 | | (5,062) | 2,561 |
| 負債 | | | |
| 流動負債 | | | |
| 應計費用及其他應付款項 | | 1,821 | 940 |
| 應付一名最終母公司擁有人款項 | 28 | - | 753 |
| 應付擁有人款項 | 28 | 5,855 | - |
| 應付附屬公司款項 | 18 | 354 | 1,261 |
| 流動負債總額 | | 8,030 | 2,954 |
| 權益及負債總額 | | 2,968 | 5,515 |

過往財務資料附註

1. 集團重組及過往財務資料編製基準

貴公司於開曼群島註冊成立為有限責任公司。其註冊辦事處地址為P.O. Box 1350, Clifton House, 75 Fort Street, Grand Cayman KY1-1108, Cayman Islands。其主要營業地點為中華人民共和國（「中國」）福建省龍海市浮宮鎮霞威村。

貴公司為投資控股公司。其附屬公司的主要業務載於過往財務資料附註18。

貴公司董事認為，藍裕有限公司（於塞舌爾共和國註冊成立的公司）為直接及最終母公司。

根據集團重組（在本[編纂]「歷史、重組及集團架構」一節內「重組」（「集團重組」）一段有更全面的說明），貴公司於二零一六年十一月九日成為現時組成貴集團的各公司的控股公司。由於集團重組僅涉及在現有集團上增設新的控股公司，並無導致經濟實體出現任何變動，於往績記錄期間的過往財務資料乃採用合併會計法原則作為現有集團的延續而編製。

綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表已予編製，猶如現有集團架構於整個往績記錄期間一直存在。於二零一五年及二零一六年十二月三十一日以及二零一七年六月三十日之綜合財務狀況表呈列貴集團現時旗下公司的資產及負債，猶如現有集團架構於該等日期一直存在。

於集團重組完成後及於本報告日期，貴公司於下列附屬公司擁有直接或間接權益：

| 附屬公司的名稱 | 註冊成立／ 成立地點 | 已發行／ 繳足股本 | 貴集團 | |
|--|---------------|-------------------|--------------------------|---------------------|
| | | | 於二零一七年 六月三十日 的應佔股權 | 主要業務 |
| 高展有限公司（「高展」） | 英屬處女群島 | 50,000美元 | 100% | 投資控股 |
| Futex Machinery Limited （「Futex Machinery」） | 香港 | 10,000港元 | 100% | 投資控股 |
| 漳州凱星 | 中國 | 人民幣 7,340,000元 | 100% | 投資控股及針織圓 緯機製造及貿易 |
| 福建福紡精密機械 有限公司（「福建福紡」） | 中國 | 人民幣 5,000,000元 | 100% | 針織圓緯機製造及 貿易 |
| 漳州福凱貿易有限公司 （「漳州福凱」） | 中國 | 人民幣 5,000,000元 | 100% | 針織圓緯機貿易 |

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

2. 提早採納新訂及經修訂國際財務報告準則

於往績記錄期間，貴集團採納與其營運有關及於二零一七年一月一日或之後開始之會計期間生效的所有新訂及經修訂國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）。國際財務報告準則包括國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）、國際會計準則（「國際會計準則」）及詮釋。

已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則

貴集團並無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。董事預期新訂及經修訂國際財務報告準則將於生效時獲採用於過往財務資料。該等新訂及經修訂國際財務報告準則（包括以下各項）可能與貴集團有關。

| | 於下列日期或之後開始 之會計期間生效 |
|--|-----------------------|
| 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號客戶合約收入 | 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17號保險合約 | 二零二一年一月一日 |
| 國際財務報告準則第1號（修訂本）：首次採納國際財務報告準則 （國際財務報告準則二零一四年至二零一六年週期的年度改進） | 二零一八年一月一日 |
| 國際財務報告準則第2號（修訂本）：澄清以股份為基礎支付的 交易分類及計量 | 二零一八年一月一日 |
| 國際財務報告準則第4號（修訂本）：澄清以股份為基礎支付的 交易分類及計量的修訂本 | 二零一八年一月一日 |
| 國際財務報告準則第9號（修訂本）：有關提前還款特性及 負補償及更改金融負債的修訂本 | 二零一九年一月一日 |
| 國際財務報告準則第10號綜合財務報表及國際會計準則 第28號於聯營公司及合營企業的投資（修訂本）： 投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或出資 | 待定 |
| 國際會計準則第28號（修訂本）：於聯營公司及合營企業的投資 （國際財務報告準則二零一四年至二零一六年週期的年度改進） | 二零一八年一月一日 |
| 國際會計準則第28號（修訂本）：有關於聯營公司及合營企業的 長期權益的修訂本 | 二零一九年一月一日 |
| 國際會計準則第40號（修訂本）：澄清向或自投資物業轉讓的修訂本 | 二零一八年一月一日 |
| 國際財務報告詮釋委員會詮釋第22號外幣交易及預付代價 | 二零一八年一月一日 |
| 國際財務報告詮釋委員會詮釋第23號不確定性的所得稅處理方法 | 二零一九年一月一日 |

貴集團現正評估該等修訂及新訂準則預期於首次應用期間產生的影響。迄今為止，貴集團已識別可能對過往財務資料產生重大影響的新訂準則的若干方面。預期影響的進一步詳情於下文討論。由於貴集團尚未完成評估，可能適時識別進一步影響。

國際財務報告準則第9號金融工具

該準則取代國際會計準則第39號金融工具：確認及計量。

該準則就金融資產分類引入新方法，基於現金流量特徵及持有資產的業務模式進行。於以收取合約現金流為目的之業務模式中持有之債務工具，及擁有純粹為支付本金及尚未償還本金利息之合約現金流之債務工具，均按攤銷成本計量。於以同時收取合約現金流及出售工具為目的之業務模式中持有之債務工具，以及擁有純粹為支付本金及尚未償還本金利息之合約現金流之債務工具，均以公平值計入其他全面收益計量。所有其他債務工具透過損益按公平值計量。股本工具一般透過損益按公平值計量。然而，實體可按個別工具基準作出不可撤回的選擇，將並非持作買賣之股本工具以公平值計入其他全面收益計量。

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

有關分類及計量金融負債之要求大致繼承國際會計準則第39號，並無重大變動，惟倘選擇按公平值計量，因自身信貸風險變動所引致之公平值變動乃於其他全面收益中確認，除非此舉會產生會計錯配。

國際財務報告準則第9號引入新預期虧損減值模式，取代國際會計準則第39號之已發生虧損減值模式。確認減值虧損前毋須再事先發生信貸事件或減值原因。就按攤銷成本計量或以公平值計入其他全面收益之金融資產而言，實體一般將確認12個月之預期信貸虧損。倘於初始確認後信貸風險顯著上升，實體將會確認使用年限內之預期信貸虧損。該準則就貿易應收款項納入一項簡化處理方法，在通常情況下均會確認使用年限內之預期信貸虧損。

國際會計準則第39號內終止確認之規定獲大致繼承，並無重大變動。

國際財務報告準則第9號大幅修改國際會計準則第39號內之對沖會計要求，以使對沖會計法更符合風險管理，並設立更為符合原則基準的會計方法。

國際財務報告準則第9號之新預期信貸虧損減值模式可導致提前確認 貴集團貿易應收款項及其他金融資產之減值虧損。 貴集團於完成更為詳細之評估後方可量化有關影響。

貴公司董事預期，日後採納國際財務報告準則第9號或會對 貴集團的業績及財務狀況（包括分類種類以及金融資產管理）及披露產生影響。例如， 貴集團將須以適用於各種信貸風險的預期減值虧損模式取代國際財務報告準則第9號內的已發生虧損減值模式。國際財務報告準則第9號亦將改變 貴集團分類及計量其金融資產的方法，並將要求 貴集團考慮金融資產的業務模型及合約現金流特徵以釐定分類及其後計量。除採納預期信貸虧損減值模式及披露改變外，根據對 貴集團現有業務模式所作出的分析， 貴公司董事預計，現時預期採納國際財務報告準則第9號不會對 貴集團的過往財務資料產生重大影響。

國際財務報告準則第15號客戶合約收入

國際財務報告準則第15號取代所有現有收益準則及詮釋。

該準則的核心原則為實體確認收益以描述向客戶之轉讓貨物及服務，該金額應為能反映該實體預期就交換該等貨物及服務而有權收取的代價。

實體根據核心原則透過應用五個步驟模式確認收益：

1. 識別與客戶訂立之合約
2. 識別合約中之履約責任
3. 釐定交易價
4. 將交易價分配至合約中的履約責任
5. 於實體完成履約責任時（或就此）確認收益

該準則亦包括有關收益之詳盡披露要求。

貴集團已評估採納國際財務報告準則第15號對過往財務資料的影響，且根據 貴集團於二零一七年六月三十日的現有業務模式， 貴公司董事預計，於未來應用國際財務報告準則第15號將不會對 貴集團日後過往財務資料內所報告的金額及披露模式造成重大影響。

國際財務報告準則第16號租賃

國際財務報告準則第16號取代國際會計準則第17號租賃及相關詮釋。新準則為承租人引入單一會計模型。對於承租人，現取消經營與融資租賃的區分，承租人將就所有租賃確認使用權資產及租賃負債（可就短期租賃及低價值資產的租賃選擇豁免）。國際財務報告準則第16號沿用國際會計準則第17號中出租人的會計要求而大致保持不變。因此，出租人將繼續將租賃分類為經營租賃或融資租賃。

本集團作為承租人並無任何租賃安排。董事預期，國際財務報告準則第16號將不會對本集團就其作為出租人的租賃安排的會計處理方法造成重大影響。

3. 重要會計政策

過往財務資料乃根據歷史成本慣例編製。

編製符合國際財務報告準則的過往財務資料須使用若干主要會計估計，亦須要管理層於應用 貴集團會計政策的過程中作出判斷。對過往財務資料屬重大的假設及估計的範疇，於附註4披露。

編製過往財務資料應用的重要會計政策載述如下。

(a) 綜合賬目

過往財務資料包括 貴公司及其附屬公司直至十二月三十一日／六月三十日止的財務報表。附屬公司乃 貴集團控制的實體。 貴集團對實體有控制權是指 貴集團因參與該實體的營運而獲得或有權享有其可變回報，並能夠運用其對實體之權力影響上述回報。倘 貴集團擁有賦予其現有能指引相關業務活動（即對該實體的回報具重大影響力之業務活動）的現有權利，則 貴集團擁有該實體的控制權。

於評估控制權時， 貴集團考慮其潛在投票權以及其他方持有的潛在投票權。潛在投票權僅當持有人擁有實際能力行使投票權利時方被考慮。

附屬公司於控制權轉移至 貴集團當日起予以綜合入賬。附屬公司亦自控制權終止當日起取消綜合入賬。

引致喪失控制權的附屬公司出售時產生的損益指以下兩項的差額：(i)銷售代價公平值加該附屬公司所保留的任何投資的公平值及(ii) 貴公司分佔該附屬公司資產淨值加該附屬公司的任何餘下商譽及任何累計外幣兌換儲備。

集團內公司間交易、結餘及未變現溢利予以撇除。未變現虧損亦予以撇除，除非該交易提供所轉讓資產減值的憑據。附屬公司的會計政策在必要時予以變動，以確保與 貴集團所採納的政策一致。

(b) 外幣換算

(i) 功能及呈列貨幣

納入 貴集團各實體的財務報表的項目乃按實體營運所在的主要經濟環境的貨幣（「功能貨幣」）計量。過往財務資料以人民幣呈列。人民幣為 貴公司的功能及呈列貨幣。

(ii) 於各實體財務報表的交易及結餘

以外幣進行的交易乃於初步確認時採用交易日期的適用匯率換算為功能貨幣。以外幣計值的貨幣資產及負債乃採用於各報告期末的匯率換算。因此項換算政策產生的盈虧均於損益中確認。

按公平值以外幣計量的非貨幣項目乃按釐定公平值當日的匯率換算。

當非貨幣項目的盈虧於其他全面收益確認時，該盈虧的任何滙兌組成部分於其他全面收益內確認。當非貨幣項目的盈虧於損益確認時，該盈虧的任何滙兌組成部分於損益確認。

(iii) 綜合賬目時換算

功能貨幣與 貴集團的呈列貨幣不同的所有 貴集團實體的業績及財務狀況乃按下列方式換算為 貴公司的呈列貨幣：

- 於各財務狀況表的資產及負債按財務狀況表日期的收市匯率換算；
- 收入及開支乃按期內的平均匯率換算（惟倘此項平均匯率並不能合理地反映於交易日期的適用匯率的概約累計影響，收入及開支則按交易日期的匯率換算）；及
- 所有產生的滙兌差異乃於其他全面收益確認及於外幣滙兌儲備中累計。

於綜合賬目時，因換算組成外國實體投資淨額一部分的貨幣項目而產生的滙兌差異，於其他全面收益內確認及於外幣滙兌儲備中累計。當出售外國業務時，該等滙兌差異於重新分類至綜合損益作為出售盈虧的一部分。

因收購外國實體而產生的商譽及公平值調整，均視作為該外國實體的資產及負債處理，並按收市匯率換算。

(c) 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備（包括持作生產或提供產品或服務、或行政用途的樓宇（下述在建物業除外）），於綜合財務狀況表按成本減其後累計折舊及其後累計減值虧損（如有）列賬。

其後成本乃計入資產賬面值或僅當與項目有關的未來經濟利益有可能流入 貴集團及該項目的成本能可靠計量時確認為獨立資產（如適用）。所有其他維修及保養乃於其產生的期間內於損益中確認。

物業、廠房及設備於其估計可用年期以直線法，按足以撇銷其成本減其剩餘價值的折舊率計算折舊。所採用的主要年度可用年期如下：

| | |
|---------|-----|
| 樓宇 | 20年 |
| 廠房及機器 | 10年 |
| 汽車 | 5年 |
| 辦公設備及其他 | 5年 |

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

剩餘價值、可用年期及折舊方法乃於各報告期末審閱及調整（如適用）。

在建工程指在建樓宇以及待安裝之廠房及設備，按成本減減值虧損列賬。有關資產於可供使用時開始計算折舊。

出售物業、廠房及設備的盈虧乃指出售所得款項淨額與有關資產賬面值的差額，並於損益中確認。

(d) 租賃

經營租賃 – 作為出租人

如租賃不會使資產所有權之絕大部分風險及回報轉移至承租人，則劃歸為經營租賃。經營租賃之租金收入按相關租賃年期以直線法確認。

(e) 研發支出

研究活動支出於其產生的期間確認為開支。

(f) 存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者之較低者列賬。成本以加權平均基準釐定。製成品及在製品之成本包括原材料、直接勞工及所有生產的經常性開支之適當部分，以及分包費（如適用）。可變現淨值按日常業務之估計售價減估計完成成本及進行銷售所需的估計成本計算。

(g) 確認及取消確認金融工具

當 貴集團成為有關工具合約條文的訂約方時，金融資產及金融負債於綜合財務狀況表內確認。

倘從資產收取現金流量之合約權利屆滿； 貴集團轉讓有關資產擁有權之絕大部分風險及回報；或 貴集團既無轉讓亦無保留有關資產擁有權之絕大部分風險及回報，但亦無保留有關資產之控制權，則金融資產予以取消確認。於取消確認金融資產時，資產賬面值與已收代價及已於其他全面收益內確認之累計損益的總和兩者間的差額將於損益中確認。

於有關合約之特定責任獲解除、取消或到期時，金融負債將獲取消確認。取消確認之金融負債賬面值金額與已付代價兩者間之差額於損益中確認。

(h) 金融資產

倘根據合約買賣一項金融資產，該合約條款規定在有關市場制定的時間範圍內交付金融資產，則金融資產會按買賣日期基準確認及取消確認，並初步按公平值加直接應佔交易成本計量（透過損益按公平值計量之金融資產除外）。

貴集團將金融資產分類為貸款及應收款項。分類取決於收購金融資產的目的。管理層於初次確認時釐定其金融資產分類。

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

貸款及應收款項

貸款及應收款項為於活躍市場並無報價的固定或可予釐定付款的非衍生金融資產。該等資產採用實際利率法以攤銷成本列賬（利息微薄的短期應收款項除外），再減去任何有關減值或不可回收款項的減額。貿易及其他應收款項、銀行結餘及現金通常歸入此類。

(i) 貿易及其他應收款項

貿易應收款項為在日常業務過程中就銷售的商品或執行的服務而應收客戶的款項。如貿易及其他應收款項預期在一年或以內（或於業務的一般營運週期內（如較長））收回，其被分類為流動資產；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扣除減值撥備計量。

(j) 現金及現金等價物

就現金流量表而言，現金及現金等價物指銀行現金及手頭現金、銀行及其他金融機構的活期存款，以及可隨時兌換為已知數額的現金及涉及非重大價值變動風險的短期高流通性投資。須按要求償還並構成貴集團現金管理之組成部分的銀行透支，亦包括在現金及現金等價物的組成部分內。

(k) 金融負債及股本工具

金融負債及股本工具乃根據所訂立合約安排的內容及國際財務報告準則項下金融負債和股本工具的定义分類。股本工具乃證明貴集團扣除其所有負債後於資產中的剩餘權益的任何合約。下文載列就特定金融負債及股本工具採納的會計政策。

(l) 借款

借款初步按公平值（扣除已產生的交易成本）確認，其後以實際利率法按攤銷成本計量。

除非貴集團擁有無條件權利將負債還款期遞延至報告期後至少12個月，否則借款將被分類為流動負債。

(m) 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項初步按其公平值確認，其後採用實際利率法按攤銷成本計量，除非貼現影響甚微，而於此情況下，則以成本列賬。

(n) 股本工具

貴公司所發行的股本工具按已收所得款項（已扣除直接發行成本）入賬。

(o) 收入確認

收入按已收或應收代價的公平值計量，以及於經濟利益可能流向貴集團及收入金額能可靠計量的情況下予以確認。

銷售貨品的收入於貨品所有權的重大風險及回報轉移時確認，一般與貨品交付及所有權轉移予客戶時同步進行。

利息收入採用實際利率法按時間比例基準確認。

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

租金收入按租期以直線法確認。

(p) 僱員福利

(i) 僱員應享假期

僱員的年假及長期服務假於僱員應享有時予以確認。截至報告期末因僱員所提供的服務而產生的年假及長期服務假的估計負債，予以計提撥備。

僱員的病假及產假於僱員休假時方會確認。

(ii) 養老金責任

貴集團為所有僱員提供定額供款退休計劃。貴集團及僱員對計劃的供款乃按僱員的基本薪金的某個百分比計算。自損益扣除的退休福利計劃成本乃指貴集團應付該等基金的供款。

(iii) 離職福利

當貴集團不再能夠撤回該等福利的提供及當貴集團確認重組成本及涉及支付離職福利時（以較早者為準），方會確認離職福利。

(q) 借貸成本

直接用作收購、建造或生產合資格資產（即需要相當長期間以達致其擬定用途或銷售的資產）的借貸成本資本化為該等資產的部分成本，直至該等資產大致用作其擬定用途或銷售。待用於合資格資產的特定借貸在其尚未支銷時用作暫時投資所賺取的投資收入，乃於合資格資本化的借貸成本內扣除。

倘一般性借入資金用於獲取一項合資格資產，則合資格資本化的借貸成本金額乃按該資產支銷的資本化率釐定。資本化率為適用於貴集團於該期間尚未償還借款的加權平均借貸成本，不包括為獲取一項合資格資產而專門借入的借款。

所有其他借貸成本均於產生期間於損益中確認。

(r) 稅項

所得稅指即期稅項及遞延稅項的總和。

應付即期稅項乃按年／期內應課稅溢利計算。由於其他年度應課稅或可扣稅收入或開支的項目，以及非應課稅或可扣稅的項目，故應課稅溢利與於損益確認的溢利有所不同。貴集團的即期稅項負債乃按報告期末已頒佈或實際上已頒佈的稅率計算。

遞延稅項乃按過往財務資料內資產及負債賬面值與計算應課稅溢利所用的相應稅基的差額予以確認。遞延稅項負債一般會就所有應課稅暫時差額確認，而遞延稅項資產乃於可能出現應課稅溢利，以致可扣稅暫時差額、未動用稅項虧損或未動用稅項抵免可予動用時確認。若於一項交易中，因商譽或初步確認（業務合併時除外）其他資產及負債而引致的暫時差額不影響應課稅溢利或會計溢利，則不會確認該等資產及負債。

遞延稅項負債乃就於附屬公司的投資所產生的應課稅暫時差額確認，惟倘貴集團能夠控制暫時差額的撥回且暫時差額不會於可見將來撥回則作別論。

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末作檢討，並於不再可能有足夠應課稅溢利以收回全部或部分資產時作調減。

遞延稅項乃按預期於負債清償或資產變現期間應用於各報告期末已頒佈或實際上已頒佈的稅率計算。遞延稅項乃於損益中確認，惟有關於其他全面收益中確認或直接於權益中確認的項目的遞延稅項則除外，在此情況下，遞延稅項亦會於其他全面收益中確認或直接於權益中確認。

遞延稅項資產及負債的計量反映按照 貴集團預期的方式於報告期末收回或清償其資產及負債賬面值的稅務結果。

遞延稅項資產及負債於可依法執行權利以即期稅項資產抵銷即期稅項負債時，以及於該等遞延稅項資產及負債乃關於同一稅務機關所徵收的所得稅且 貴集團擬以淨額基準結算其即期稅項資產及負債時予以抵銷。

(s) 非金融資產減值

於各報告日期就減值的跡象對非金融資產賬面值進行檢討，倘資產已減值，則透過綜合損益表列為開支撇減至其估計可回收金額。可回收金額乃就個別資產釐定，除非該資產不會產生大致上獨立於其他資產或資產組別的現金流入。倘在此情況下，可收回金額乃根據該資產所屬的現金產生單位釐定。可收回金額為該個別資產或現金產生單位的使用價值與公平值減出售成本的較高者。

使用價值為資產／現金產生單位的估計未來現金流量之現值。現值按反映貨幣時間價值及資產／現金產生單位（計量減值者）之特定風險的稅前貼現率計算。

現金產生單位的減值虧損首先就該單位之商譽進行分配，然後按比例在現金產生單位的其他資產間進行分配。因估計轉變而引致其後可收回金額的增加以撥回減值金額為限計入損益。

(t) 金融資產減值

貴集團會於每個報告期末根據客觀證據，即由於初步確認後發生之一項或多項事件，金融資產組別之估計未來現金流量受到影響，評估金融資產有否減值。

此外，就單獨評估並無減值之貿易應收款項， 貴集團根據 貴集團之過往收款經驗、組合內延遲還款之增加、與應收款項違約情況有相關性之經濟狀況的可觀察改變等因素，綜合評估有否減值。

僅貿易應收款項之賬面值會使用撥備賬扣減，先前已撇銷而其後收回之數額乃計入撥備賬。撥備賬之賬面值變動於損益中確認。

就所有其他金融資產，賬面值會直接按減值虧損作出扣減。

就按攤銷成本計量的金融資產，倘減值虧損之金額於其後期間減少，而該減少可以客觀地與確認減值後發生之一項事件有關，則先前已確認之減值虧損透過損益撥回（直接或通過調整貿易應收款項之撥備賬）。然而，撥回不得導致撥回減值當日之賬面值超過該金融資產於未確認減值時應有的攤銷成本。

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

(u) 撥備及或然負債

倘 貴集團因過往事件負上現有法律或推定責任承擔而可能需要以經濟利益流出支付負債，及能作出可靠估計時，則會就不確定時間或金額的負債確認撥備。倘貨幣的時間價值重大，則撥備會以預期履行責任所需支出的現值列報。

倘需要流出經濟利益的可能性不大，或未能可靠估計有關金額，有關責任承擔將披露為或然負債，除非流出經濟利益的可能性極低。須視乎某宗或多宗未來事件是否發生才能確定存在與否的潛在責任，亦會披露為或然負債；惟流出的可能性極低則作別論。

(v) 報告期後事項

提供有關 貴集團於報告期末狀況的額外資料或顯示持續經營假設並不適當的報告期後事項為調整事項，並反映於過往財務資料。並非調整事項的報告期後事項，倘屬重大時則於過往財務資料附註內披露。

4. 不明朗因素估計的主要來源

下文討論有關未來的主要假設及各報告期末不明朗因素估計的其他主要來源，而該等假設及來源會對下一個財政年度資產及負債的賬面值作出重大調整而產生重大風險。

(a) 物業、廠房及設備以及折舊

貴集團釐定 貴集團物業、廠房及設備的估計可使用年期、剩餘價值及相關折舊開支。該估計乃以同類性質及功能的物業、廠房及設備的實際可使用年期及剩餘價值的過往經驗為基準。倘可使用年期及剩餘價值與先前估計不同， 貴集團將修訂折舊開支，或撤銷或撤減已放棄的技術上已過時或非策略性的資產。

於二零一五年及二零一六年十二月三十一日以及二零一七年六月三十日，物業、廠房及設備的賬面值分別為人民幣24,732,000元、人民幣24,761,000元及人民幣23,895,000元。

(b) 呆壞賬減值虧損

貴集團根據對貿易及其他應收款項可收回性的評估（包括各債務人的目前信譽及過往收款記錄）以確認呆壞賬減值虧損。倘事件或情況變動顯示餘額可能無法收回，則會出現減值。呆壞賬（尤其是虧損事項）的識別需要判斷和估計。倘實際結果有別於原來估計，則該等差額將於上述估計出現變動的年度影響貿易及其他應收款項及呆賬開支的賬面值。

於二零一五年及二零一六年十二月三十一日以及二零一七年六月三十日，呆壞賬累計減值虧損分別為零、零及零。

(c) 滯銷存貨撥備

滯銷存貨撥備乃根據存貨的賬齡及估計可變現淨值而作出。撥備金額的評估涉及判斷和估計。倘日後的實際結果有別於原來估計，則有關差異將於上述估計出現變動的期間影響存貨及撥備支出／撥回的賬面值。

於截至二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度以及截至二零一六年（未經審核）及二零一七年六月三十日止六個月期間，概無滯銷存貨撥備。

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

5. 財務風險管理

貴集團業務活動令其面臨多項財務風險：外幣風險、信用風險、流動資金風險及利率風險。貴集團的整體風險管理項目專注於金融市場的不可預測性及尋求降低對貴集團財務表現造成的潛在不利影響。

(a) 外幣風險

由於大部分業務交易、資產及負債主要以貴集團實體之功能貨幣列值，故貴集團所承受之外匯風險減至最低。貴集團目前並無就外幣交易、資產及負債設立外匯對沖政策。貴集團將密切監察其外幣風險並將於有需要時考慮對沖重大外幣風險。

(b) 信用風險

貴集團的信貸風險主要存在於其貿易應收款項。為降低信用風險，董事定期審閱每一個別貿易債項的可收回金額，以確保就不可收回債項確認足夠的減值虧損。在此方面，董事認為貴集團的信用風險顯著降低。

貴集團並無高度集中的信貸風險。

貴集團訂有政策，確保向具合適信貸記錄之客戶銷售。

董事密切監控應收貴公司擁有人款項。

現金及銀行結餘的信用風險有限，因為有關對手方均為具備國際信用評級機構授予較高信用等級的銀行。

(c) 流動資金風險

貴集團政策為定期監控現有及預期流動資金需求，以確保其維持充裕現金儲備應付短期及長期流動資金需求。

貴集團非衍生金融負債按訂約未貼現現金流的到期日分析如下：

| | 少於一年 人民幣千元 | 一至兩年 人民幣千元 | 二至五年 人民幣千元 | 超過五年 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| 於二零一五年十二月三十一日 | | | | | |
| 貿易應付款項 | 21,628 | - | - | - | 21,628 |
| 應計費用及其他應付款項 | 1,822 | - | - | - | 1,822 |
| 銀行貸款 | 35,564 | - | - | - | 35,564 |
| 應付關聯方款項 | 1,389 | - | - | - | 1,389 |
| 於二零一六年十二月三十一日 | | | | | |
| 貿易應付款項 | 7,529 | - | - | - | 7,529 |
| 應計費用及其他應付款項 | 3,192 | - | - | - | 3,192 |
| 銀行貸款 | 45,605 | - | - | - | 45,605 |
| 應付擁有人款項 | 8,572 | - | - | - | 8,572 |
| 應付一名董事款項 | 460 | - | - | - | 460 |
| 應付關聯方款項 | 4,130 | - | - | - | 4,130 |

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

| | 少於一年 人民幣千元 | 一至兩年 人民幣千元 | 二至五年 人民幣千元 | 超過五年 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|
| 於二零一七年六月三十日 | | | | | |
| 貿易應付款項 | 15,782 | — | — | — | 15,782 |
| 應計費用及其他應付款項 | 3,064 | — | — | — | 3,064 |
| 銀行貸款 | 46,534 | — | — | — | 46,534 |
| 應付一名最終母公司擁有人款項 | 6,733 | — | — | — | 6,733 |

(d) 利率風險

貴集團的利率風險來自其銀行存款及銀行借款。該等存款及借款根據當時的現行市況按浮動息率計息。

於二零一五年及二零一六年十二月三十一日以及二零一七年六月三十日，倘利率整體上升／下降50個基點，而所有其他變量保持不變，預計貴集團的年度／期間除稅後溢利將增加／(減少)如下：

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一七年 六月三十日 |
|-----------|----------------|----------------|-----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 利率上升／(下降) | | | |
| 50個基點 | 115 | 163 | 226 |
| (50)個基點 | (115) | (163) | (226) |

上述敏感度分析顯示假設利率變動對利息收入及開支構成年度影響情況下對貴集團年度／期間內溢利及保留溢利造成之影響。該分析於往績記錄期間均以相同基準進行。

(e) 金融工具分類

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一七年 六月三十日 |
|---------------------|----------------|----------------|-----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 金融資產： | | | |
| 貸款及應收款項(包括現金及現金等價物) | 49,567 | 57,052 | 78,423 |
| 金融負債： | | | |
| 按攤銷成本列賬的金融負債 | 59,839 | 68,783 | 70,479 |

(f) 公平值

綜合財務狀況報表所反映貴集團的金融資產及金融負債的賬面值與其各自的公平值相若。

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

6. 收益

貴集團於往績記錄期間的收益分析如下：

| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至六月三十日 止六個月期間 | |
|----------------|------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 (未經審核) | 二零一七年 人民幣千元 |
| 銷售針織圓緯機 | 72,484 | 87,985 | 51,241 | 62,624 |
| 銷售針織圓緯機的零部件及耗材 | 678 | 6,317 | 5,570 | 561 |
| | <u>73,162</u> | <u>94,302</u> | <u>56,811</u> | <u>63,185</u> |

7. 其他收入

| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至六月三十日止 六個月期間 | |
|-----------|------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 (未經審核) | 二零一七年 人民幣千元 |
| 租金收入 | 540 | 521 | 225 | 257 |
| 廢料銷售 | 177 | 191 | 39 | 79 |
| 銀行存款的利息收入 | 89 | 101 | 39 | 81 |
| | <u>806</u> | <u>813</u> | <u>303</u> | <u>417</u> |

8. 分部資料

貴集團擁有以下三個營運分部：

| | | |
|---------|---|--------------------|
| 單面針織圓緯機 | — | 製造及銷售單面針織圓緯機 |
| 雙面針織圓緯機 | — | 製造及銷售雙面針織圓緯機 |
| 其他 | — | 製造及銷售針織圓緯機零部件及銷售耗材 |

經營分部的會計政策與過往財務資料附註3所述者一致。分部溢利或虧損不包括公司收入及開支。分部資產不包括物業、廠房及設備、預付土地租賃款項、按金及其他應收款項、應收 貴公司擁有人款項以及銀行及現金結餘。

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

有關報告分部溢利或虧損及資產的資料：

| | 單面針織 圓緯機 人民幣千元 | 雙面針織 圓緯機 人民幣千元 | 其他 人民幣千元 | 合計 人民幣千元 |
|--------------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|---------------|
| 截至二零一五年十二月三十一日止年度 | | | | |
| 來自外部客戶的收益 | 28,509 | 43,975 | 678 | 73,162 |
| 分部溢利 | 8,126 | 14,363 | 97 | 22,586 |
| 於二零一五年十二月三十一日 | | | | |
| 分部資產 | 8,669 | 13,073 | 20 | 21,762 |
| | 單面針織 圓緯機 人民幣千元 | 雙面針織 圓緯機 人民幣千元 | 其他 人民幣千元 | 合計 人民幣千元 |
| 截至二零一六年十二月三十一日止年度 | | | | |
| 來自外部客戶的收益 | 32,208 | 55,777 | 6,317 | 94,302 |
| 分部溢利 | 11,692 | 20,548 | 1,180 | 33,420 |
| 於二零一六年十二月三十一日 | | | | |
| 分部資產 | 5,771 | 11,528 | 2,581 | 19,880 |
| | 單面針織 圓緯機 人民幣千元 | 雙面針織 圓緯機 人民幣千元 | 其他 人民幣千元 | 合計 人民幣千元 |
| 截至二零一六年六月三十日 止六個月期間（未經審核） | | | | |
| 來自外部客戶的收益 | 16,578 | 34,663 | 5,570 | 56,811 |
| 分部溢利 | 6,215 | 13,212 | 1,098 | 20,525 |
| 截至二零一七年六月三十日 止六個月期間 | | | | |
| 來自外部客戶的收益 | 16,498 | 46,126 | 561 | 63,185 |
| 分部溢利 | 5,606 | 17,000 | 68 | 22,674 |
| 於二零一七年六月三十日 | | | | |
| 分部資產 | <u>5,368</u> | <u>15,131</u> | <u>1,300</u> | <u>21,799</u> |

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

分部收益、溢利或虧損的對賬：

| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至六月三十日 止六個月期間 | |
|--------------|------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 (未經審核) | 二零一七年 人民幣千元 |
| 收益 | | | | |
| 報告分部總收益及綜合收益 | 73,162 | 94,302 | 56,811 | 63,185 |
| 溢利或虧損 | | | | |
| 報告分部溢利或虧損總額 | 22,586 | 33,420 | 20,525 | 22,674 |
| 研發開支 | (2,657) | (4,999) | (2,538) | (2,773) |
| 利息支出 | (1,788) | (2,287) | (984) | (1,211) |
| [編纂] | (150) | (6,205) | (1,372) | (2,870) |
| 折舊 | (2,038) | (2,065) | (1,038) | (1,078) |
| 其他溢利或虧損 | (1,596) | (3,206) | (1,474) | (2,001) |
| 除稅前綜合溢利 | 14,357 | 14,658 | 13,119 | 12,741 |

分部資產的對銷：

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一七年 |
|-----------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 六月三十日 人民幣千元 |
| 資產 | | | |
| 報告分部的資產總值 | 21,762 | 19,880 | 21,799 |
| 物業、廠房及設備 | 24,732 | 24,761 | 23,895 |
| 預付土地租賃款項 | 2,880 | 2,809 | 2,773 |
| 銀行及現金結餘 | 30,337 | 43,480 | 60,246 |
| 其他資產 | 7,562 | 6,431 | 11,759 |
| 綜合資產總值 | 87,273 | 97,361 | 120,472 |

地區資料：

貴集團按經營地點（包括透過貿易公司）劃分來自外部客戶的收益詳情如下：

| | 收益 | | | |
|------|------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至六月三十日止 六個月期間 | |
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 (未經審核) | 二零一七年 人民幣千元 |
| 中國 | 56,815 | 57,814 | 37,247 | 32,944 |
| 印度 | 7,642 | 17,328 | 10,610 | 11,678 |
| 孟加拉國 | 7,238 | 11,807 | 5,428 | 6,450 |
| 泰國 | 1,083 | 3,309 | 3,085 | 11 |
| 韓國 | 384 | 1,544 | 7 | 11,059 |
| 埃及 | - | - | - | 271 |
| 越南 | - | 1,260 | - | - |
| 土耳其 | - | 1,240 | 434 | 772 |
| 合計 | 73,162 | 94,302 | 56,811 | 63,185 |

貴集團的所有非流動資產均位於中國。

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

主要客戶的資料

來自佔 貴集團總收益10%以上的客戶的收益如下：

| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至六月三十日 止六個月期間 | |
|---------|------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 (未經審核) | 二零一七年 人民幣千元 |
| 單面針織圓緯機 | | | | |
| 客戶a | 1,634 | 636 | 477 | — |
| 客戶b | 2,858 | 5,103 | 4,122 | 1,026 |
| 客戶c | 1,891 | 1,942 | 963 | 3,956 |
| 客戶e | — | 408 | — | 3,619 |
| 客戶f | 3,633 | 1,720 | 342 | — |
| 雙面針織圓緯機 | | | | |
| 客戶a | 6,187 | 1,985 | 1,626 | — |
| 客戶b | 1,644 | 7,987 | 4,218 | — |
| 客戶c | 1,239 | 7,397 | 4,348 | 2,427 |
| 客戶d | — | — | — | 7,350 |
| 客戶e | — | 664 | — | 1,348 |
| 客戶f | 2,479 | 6,594 | 4,169 | — |

9. 融資成本

| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至六月三十日 止六個月期間 | |
|--------|------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 (未經審核) | 二零一七年 人民幣千元 |
| 銀行借款利息 | <u>1,788</u> | <u>2,287</u> | <u>984</u> | <u>1,211</u> |

10. 所得稅開支

| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至六月三十日 止六個月期間 | |
|-----------------|------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 (未經審核) | 二零一七年 人民幣千元 |
| 即期稅項－中國 | | | | |
| 本年度／期間撥備 | 3,005 | 3,958 | 2,754 | 2,875 |
| 過往年度撥備不足／(超額撥備) | <u>15</u> | <u>(97)</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| | <u>3,020</u> | <u>3,861</u> | <u>2,754</u> | <u>2,875</u> |

由於 貴集團於往績記錄期間並無應課稅溢利，故毋須作出香港利得稅撥備。

其他地區應課稅溢利的稅項開支乃按 貴集團經營所在國家的現行稅率，並根據有關國家的現行法例、詮釋及慣例計算。

根據中國企業所得稅法（「企業所得稅法」）及企業所得稅法實施條例，中國附屬公司之稅率為25%。

貴公司一間全資附屬公司獲授予「高新技術企業」地位，有權自截至二零一二年十二月三十一日止年度起計三年（並進一步延伸至自截至二零一五年十二月三十一日止年度起計另外三年）享受15%的優惠企業所得稅率。

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

根據企業所得稅法，於中國註冊成立的附屬公司在分派股息予非中國居民企業股東時，須代扣10%中國企業所得稅。

於二零一五年及二零一六年十二月三十一日以及二零一七年六月三十日，與未確認遞延稅項負債的附屬公司未分配盈利相關的暫時差額總額分別為約人民幣777,000元、人民幣1,417,000元及人民幣1,960,000元。概無就該等差額確認負債，因為 貴集團能夠控制暫時差額的撥回時間，且該等差額於可見將來很可能不會撥回。

所得稅開支與除稅前溢利乘以中國企業所得稅率的乘積的對賬如下：

| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至六月三十日 止六個月期間 | |
|-----------------|------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 (未經審核) | 二零一七年 人民幣千元 |
| 除稅前溢利 | 14,357 | 14,658 | 13,119 | 12,741 |
| 按本地所得稅稅率計算的稅項 | 3,589 | 3,665 | 3,280 | 3,186 |
| 毋須課稅收入的稅務影響 | (316) | (481) | (310) | (338) |
| 不可扣稅開支的稅務影響 | 118 | 1,372 | 13 | 794 |
| 未確認暫時差額的稅務影響 | 93 | 313 | 326 | 218 |
| 稅項寬減的稅務影響 | (479) | (911) | (555) | (985) |
| 過往年度撥備不足／(超額撥備) | 15 | (97) | - | - |
| 所得稅開支 | <u>3,020</u> | <u>3,861</u> | <u>2,754</u> | <u>2,875</u> |

11. 年度／期間溢利

貴集團年度／期間溢利乃扣除／(計入) 以下各項後呈列：

| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至六月三十日 止六個月期間 | |
|-------------|------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 (未經審核) | 二零一七年 人民幣千元 |
| 預付土地租賃款項攤銷 | 72 | 71 | 36 | 36 |
| 折舊 | 2,038 | 2,065 | 1,038 | 1,078 |
| 研發支出 | 2,657 | 4,999 | 2,538 | 2,773 |
| [編纂] | 150 | 6,205 | 1,372 | 2,870 |
| 已售存貨成本 | 50,576 | 60,882 | 36,286 | 40,511 |
| 匯兌(收益)／虧損淨額 | - | (34) | - | 106 |
| 撇銷物業、廠房及設備 | - | 1 | - | - |
| | <u>-</u> | <u>1</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |

已售存貨成本包括員工成本、攤銷及折舊，於截至二零一五年十二月三十一日及二零一六年十二月三十一日止年度以及截至二零一六年六月三十日及二零一七年六月三十日止六個月期間分別約人民幣2,664,000元、人民幣3,696,000元、人民幣1,788,000元(未經審核)及人民幣1,969,000元，並計入獨立披露的金額內。

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

12. 僱員福利開支

| | 截至十二月三十一日 | | 截至六月三十日 | |
|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 止年度 | | 止六個月期間 | |
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一六年 | 二零一七年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | | | (未經審核) | |
| 僱員福利開支： | | | | |
| 薪金、花紅及津貼 | 4,356 | 4,671 | 2,288 | 2,710 |
| 退休福利計劃供款 | 579 | 729 | 169 | 408 |
| | <u>4,935</u> | <u>5,400</u> | <u>2,457</u> | <u>3,118</u> |

五名最高薪酬人士

貴集團於往績記錄期間的五名最高薪酬人士包括三名、三名、三名（未經審核）及三名董事，其酬金反映於附註13所呈列的分析。其餘兩名、兩名、兩名（未經審核）及兩名人士的酬金載列如下：

| | 截至十二月三十一日 | | 截至六月三十日 | |
|----------|------------|------------|------------|------------|
| | 止年度 | | 止六個月期間 | |
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一六年 | 二零一七年 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| | | | (未經審核) | |
| 基本薪金及津貼 | 217 | 217 | 112 | 143 |
| 酌情花紅 | 17 | 19 | - | - |
| 退休福利計劃供款 | 5 | 11 | 4 | 22 |
| | <u>239</u> | <u>247</u> | <u>116</u> | <u>165</u> |

酬金介乎以下範圍：

| | 人數 | | | |
|---------------|-----------|----------|----------|----------|
| | 截至十二月三十一日 | | 截至六月三十日 | |
| | 止年度 | | 止六個月期間 | |
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 二零一六年 | 二零一七年 |
| | | | (未經審核) | |
| 零至1,000,000港元 | <u>5</u> | <u>5</u> | <u>5</u> | <u>5</u> |

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

13. 董事利益及權益

(a) 各董事的酬金如下：

| | 袍金 人民幣千元 | 薪金及津貼 人民幣千元 | 酌情花紅 人民幣千元 | 退休福利 計劃供款 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|--------------------------------------|-------------|----------------|---------------|-----------------------|-------------|
| 截至二零一五年十二月三十一日止年度 | | | | | |
| 陳毅輝先生 | – | 188 | 15 | 2 | 205 |
| 鄭加福先生 | – | 186 | 15 | 3 | 204 |
| 袁遠女士 | – | 100 | 8 | 2 | 110 |
| | – | 474 | 38 | 7 | 519 |
| 截至二零一六年十二月三十一日止年度 | | | | | |
| 陳毅輝先生 | – | 189 | 15 | 8 | 212 |
| 鄭加福先生 | – | 187 | 15 | 8 | 210 |
| 袁遠女士 | – | 157 | 15 | 8 | 180 |
| | – | 533 | 45 | 24 | 602 |
| 截至二零一六年六月三十日 止六個月期間（未經審核） | | | | | |
| 陳毅輝先生 | – | 96 | – | 2 | 98 |
| 鄭加福先生 | – | 95 | – | 2 | 97 |
| 袁遠女士 | – | 66 | – | 2 | 68 |
| | – | 257 | – | 6 | 263 |
| 截至二零一七年六月三十日 止六個月期間 | | | | | |
| 陳毅輝先生 | – | 107 | – | 15 | 122 |
| 鄭加福先生 | – | 105 | – | 15 | 120 |
| 袁遠女士 | – | 105 | – | 15 | 120 |
| | – | 317 | – | 45 | 362 |

附註：於往績記錄期間，貴集團概無向董事支付酬金，作為促使加入貴集團的獎勵或加入貴集團後的獎勵，或作為離職補償。於往績記錄期間，概無董事放棄或同意放棄任何酬金。

(b) 董事於交易、安排或合約中的重大權益

於往績記錄期間末或往績記錄期間內任何時間，並無訂立任何貴公司為訂約方且貴公司董事及董事的關連方於其中擁有直接或間接重大權益，且與貴公司業務有關的重大交易、安排及合約。

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

14. 股息

| | 截至十二月三十一日 | | 截至六月三十日 | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 止年度 | | 止六個月期間 | |
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一七年 人民幣千元 |
| | | | | (未經審核) |
| 於往績記錄期間由以下公司宣派及 支付／應付予其當時的股東的 股息： | | | | |
| 漳州凱星 | - | 3,168 | - | - |

由於就本報告而言，股息率及股息所涉股份數目並無意義，故並無呈列該等資料。

15. 每股盈利

鑒於集團重組及已按過往財務資料附註1所進一步解釋的基準呈列 貴集團於往績記錄期間的業績，載入每股盈利的資料就過往財務資料而言並無意義，故並無呈列該等資料。

16. 物業、廠房及設備

| | 樓宇 人民幣千元 | 廠房及機器 人民幣千元 | 汽車 人民幣千元 | 辦公室設備 | 在建工程 人民幣千元 | 總計 人民幣千元 |
|-----------------------------|-------------|----------------|-------------|--------------|---------------|-------------|
| | | | | 及其他 人民幣千元 | | |
| 成本 | | | | | | |
| 於二零一五年一月一日 | 29,916 | 6,351 | 328 | 261 | - | 36,856 |
| 添置 | - | 34 | - | 102 | 636 | 772 |
| 轉撥 | 636 | - | - | - | (636) | - |
| 於二零一五年十二月三十一日及二零 一六年一月一日 | 30,552 | 6,385 | 328 | 363 | - | 37,628 |
| 添置 | - | 78 | - | 102 | 1,915 | 2,095 |
| 撇銷 | - | - | - | (1) | - | (1) |
| 轉撥 | 1,915 | - | - | - | (1,915) | - |
| 於二零一六年十二月三十一日及二零 一七年一月一日 | 32,467 | 6,463 | 328 | 464 | - | 39,722 |
| 添置 | - | 4 | - | - | 208 | 212 |
| 轉撥 | 208 | - | - | - | (208) | - |
| 於二零一七年六月三十日 | 32,675 | 6,467 | 328 | 464 | - | 39,934 |

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

| | 樓宇 人民幣千元 | 廠房及機器 人民幣千元 | 汽車 人民幣千元 | 辦公室設備 | | 總計 人民幣千元 |
|-------------------------|---------------|----------------|-------------|--------------|---------------|---------------|
| | | | | 及其他 人民幣千元 | 在建工程 人民幣千元 | |
| 累計折舊 | | | | | | |
| 於二零一五年一月一日 | 8,783 | 1,863 | 113 | 99 | - | 10,858 |
| 年內支出 | <u>1,351</u> | <u>567</u> | <u>59</u> | <u>61</u> | <u>-</u> | <u>2,038</u> |
| 於二零一五年十二月三十一日及二零一六年一月一日 | 10,134 | 2,430 | 172 | 160 | - | 12,896 |
| 年內支出 | <u>1,375</u> | <u>570</u> | <u>52</u> | <u>68</u> | <u>-</u> | <u>2,065</u> |
| 於二零一六年十二月三十一日及二零一七年一月一日 | 11,509 | 3,000 | 224 | 228 | - | 14,961 |
| 期內支出 | <u>735</u> | <u>289</u> | <u>22</u> | <u>32</u> | <u>-</u> | <u>1,078</u> |
| 於二零一七年六月三十日 | <u>12,244</u> | <u>3,289</u> | <u>246</u> | <u>260</u> | <u>-</u> | <u>16,039</u> |
| 賬面值 | | | | | | |
| 於二零一七年六月三十日 | <u>20,431</u> | <u>3,178</u> | <u>82</u> | <u>204</u> | <u>-</u> | <u>23,895</u> |
| 於二零一六年十二月三十一日 | <u>20,958</u> | <u>3,463</u> | <u>104</u> | <u>236</u> | <u>-</u> | <u>24,761</u> |
| 於二零一五年十二月三十一日 | <u>20,418</u> | <u>3,955</u> | <u>156</u> | <u>203</u> | <u>-</u> | <u>24,732</u> |

於二零一五年及二零一六年十二月三十一日以及二零一七年六月三十日，貴集團用於獲取銀行貸款而抵押的物業、廠房及設備的賬面值分別為人民幣23,645,000元、人民幣19,043,000元及人民幣20,015,000元。

17. 預付土地租賃款項

貴集團的預付土地租賃款項指就根據中期租賃於中國持有的土地使用權支付的款項如下：

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一七年 |
|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 六月三十日 人民幣千元 |
| 於一月一日 | 2,952 | 2,880 | 2,809 |
| 預付土地租賃款項攤銷 | <u>(72)</u> | <u>(71)</u> | <u>(36)</u> |
| 於十二月三十一日／六月三十日 | <u>2,880</u> | <u>2,809</u> | <u>2,773</u> |

於二零一五年及二零一六年十二月三十一日以及二零一七年六月三十日，貴集團用於獲取銀行貸款而抵押的預付土地租賃款項的賬面值分別為人民幣2,880,000元、人民幣2,809,000元及人民幣2,773,000元。

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

18. 於附屬公司之投資

附屬公司之詳情如下：

| 名稱 | 註冊成立／ 成立日期及地點 | 已發行及實收／ 註冊資本 | 貴集團持有實際權益(%) | | | 主要業務 |
|-----------------|-------------------------|-------------------|--------------|-------|-----------------|-------------------------|
| | | | 於十二月三十一日 | | 於二零一七年 六月三十日 | |
| | | | 二零一五年 | 二零一六年 | | |
| <u>直接持有</u> | | | | | | |
| 高展 | 二零一六年 七月四日 英屬處女群島 | 50,000美元 | - | 100 | 100 | 投資控股 |
| <u>間接持有</u> | | | | | | |
| Futex Machinery | 二零一六年 七月二十九日 香港 | 10,000港元 | - | 100 | 100 | 投資控股 |
| 漳州凱星 | 二零零四年 三月十五日 中國 | 人民幣 7,340,000元 | 100 | 100 | 100 | 投資控股及 針織圓緯機製造 及貿易 |
| 福建福紡 | 二零一零年 十一月四日 中國 | 人民幣 5,000,000元 | 100 | 100 | 100 | 針織圓緯機製造 及貿易 |
| 漳州福凱 | 二零一六年 十月十二日 中國 | 人民幣 5,000,000元 | - | 100 | 100 | 針織圓緯機貿易 |

應收／應付附屬公司款項為無抵押、免息及並無固定還款期。

於二零一五年及二零一六年十二月三十一日以及二零一七年六月三十日，貴集團中國附屬公司以人民幣計值之銀行及現金結餘分別為人民幣30,337,000元、人民幣43,480,000元及人民幣59,739,000元。人民幣兌換成外幣須遵守中國外匯管理條例及結匯、售匯及付款外匯管理規定。

19. 存貨

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一七年 |
|-----|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 六月三十日 人民幣千元 |
| 原材料 | 7,012 | 3,374 | 6,570 |
| 在製品 | 1,648 | 2,314 | 1,644 |
| 製成品 | 1,434 | 4,391 | 3,277 |
| | <u>10,094</u> | <u>10,079</u> | <u>11,491</u> |

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

20. 貿易應收款項

貿易應收款項之信貸期按與不同客戶達成的具體付款安排而定且一般介乎30至365天。貴集團尋求對未償還應收款項維持嚴謹的控制。董事會定期審閱逾期結餘。

貿易應收款項中包括應收廈門龍懷進出口貿易有限公司（「龍懷進出口」，為漳州凱星當時的直接母公司）款項，於二零一五年及二零一六年十二月三十一日以及二零一七年六月三十日，分別為約人民幣2,150,000元、人民幣3,350,000元及零。

貿易應收款項根據發票日期（扣除撥備）的賬齡分析如下：

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一七年 |
|----------|---------------|---------------|---------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 六月三十日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 0至90日 | 6,809 | 4,854 | 9,795 |
| 91至180日 | 2,756 | 2,477 | 4,214 |
| 181至365日 | 8,369 | 5,845 | 2,869 |
| 超過365日 | 747 | — | — |
| | <u>18,681</u> | <u>13,176</u> | <u>16,878</u> |

於二零一五年及二零一六年十二月三十一日以及二零一七年六月三十日，貿易應收款項人民幣1,314,000元、零及零為已逾期但未減值。該等款項涉及近期無拖欠記錄的多名獨立客戶。該等貿易應收款項的賬齡分析如下：

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一七年 |
|--------|--------------|----------|----------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 六月三十日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 不超過3個月 | 567 | — | — |
| 3至6個月 | 175 | — | — |
| 6至12個月 | — | — | — |
| 超過12個月 | 572 | — | — |
| | <u>1,314</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

貴集團貿易應收款項的賬面值以下列貨幣計值：

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一七年 |
|----------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 六月三十日 人民幣千元 |
| 人民幣 | 18,681 | 13,176 | 14,068 |
| 美元（「美元」） | — | — | 2,810 |
| | <u>18,681</u> | <u>13,176</u> | <u>16,878</u> |

21. 按金、預付款項及其他應收款項

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一七年 |
|--------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 六月三十日 人民幣千元 |
| 雜項按金 | 3 | 3 | 3 |
| 預付款項 | — | 2,660 | 3,890 |
| 其他應收款項 | 546 | 55 | 1,296 |
| | <u>549</u> | <u>2,718</u> | <u>5,189</u> |

22. 銀行及現金結餘

貴集團銀行及現金結餘的賬面值以下列貨幣計值：

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一七年 |
|-----|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 六月三十日 人民幣千元 |
| 人民幣 | 30,337 | 43,480 | 59,739 |
| 美元 | — | — | 483 |
| 港元 | — | — | 24 |
| | <u>30,337</u> | <u>43,480</u> | <u>60,246</u> |

人民幣兌換成外幣須遵守中國外匯管理條例及結匯、售匯及付款外匯管理規定。

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

23. 實收資本

| | 已發行 股份數目 | 法定 千美元 | 法定 千港元 | 已發行 及繳足 人民幣千元 |
|---|-------------|-----------|-----------|---------------------|
| 漳州凱星的股權 於二零一五年一月一日、 二零一五年十二月三十一日及 二零一六年一月一日的結餘 | | | | 7,340 |
| 購買股權 (附註(b)) | | | | (7,340) |
| 貴公司的股本 | | | | |
| 每股面值1美元的普通股 | | | | |
| — 於二零一六年七月二十八日 註冊成立時 (附註(a)) | — | 100 | — | — |
| — 按已付1美元發行50,000股股份 (附註(a)) | 50,000 | — | — | 338 |
| 於二零一六年十二月三十一日及 二零一七年一月一日的結餘 | 50,000 | 100 | — | 338 |
| 貴公司的股本 | | | | |
| 每股面值1美元的普通股 | | | | |
| — 發行3,322股股份 (附註(c)) | 3,322 | — | — | 22 |
| — 購回股份 (附註(d)) | (53,322) | — | — | — |
| — 註銷法定股本 (附註(e)) | — | (100) | — | — |
| 每股面值0.01港元的普通股 | | | | |
| — 法定股本增加 (附註(d)) | — | — | 200,000 | — |
| — 配發股份作為向各股東購回 每股面值1美元的股份的代價 (附註(d)) | 41,591,160 | — | — | — |
| 於二零一七年六月三十日的結餘 | 41,591,160 | — | 200,000 | 360 |

附註：

- (a) 貴公司於二零一六年七月二十八日根據開曼群島公司法於開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，法定股本為100,000美元，分為100,000股每股面值1.00美元的股份。同日，初始認購股東按面值轉讓一股已發行股份予藍裕有限公司（「藍裕」）及按面值以入賬列作繳足方式配發及貴公司進一步按面值以入賬列作繳足方式向當時股東（直接／間接持有漳州凱星的權益）配發49,999股每股面值1.00美元的股份。
- (b) Futex Machinery於二零一六年十一月就以總代價人民幣7,340,000元收購漳州凱星全部股權訂立買賣協議。
- (c) 於二零一七年二月二日，貴公司根據日期為二零一七年一月二十七日的股份認購協議向PAM Global Opportunities Fund發行3,322股每股面值1.00美元的股份，代價為12,000,000港元。
- (d) 於二零一七年三月七日，貴公司的法定股本透過增設額外20,000,000,000股每股面值0.01港元的股份增加至合共100,000美元及200,000,000港元。
- 同日，貴公司向貴公司股東配發41,591,160股每股面值0.01港元的股份，並列作繳足股份，以作為向貴公司各股東購回53,322股每股1美元已發行股份的代價。

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

- (e) 於二零一七年三月七日，貴公司的法定但未發行股本然後透過註銷100,000股每股面值1美元的股份減少，因此貴公司的法定股本變為200,000,000港元（分為20,000,000,000股每股面值0.01港元的股份）。

就本報告而言，於二零一五年十二月三十一日的綜合財務狀況表內呈列的實收資本指漳州凱星的股權。

貴集團管理資本的目標是保護貴集團持續經營能力及透過優化債務和股本平衡使股東回報最大化。

24. 儲備

(a) 貴集團

貴集團儲備金額及其變動於綜合損益及其他全面收益表以及綜合權益變動表內呈列。

(b) 貴公司

| | 股份溢價 人民幣千元 | 累積虧損 人民幣千元 | 合共 人民幣千元 |
|-----------------------------|---------------|----------------|--------------|
| 期內全面收益總額 | — | (5,400) | (5,400) |
| 於二零一六年十二月三十一日及 二零一七年一月一日 | — | (5,400) | (5,400) |
| 發行普通股 (附註23) | 10,588 | — | 10,588 |
| 期內全面收益總額 | — | (2,987) | (2,987) |
| 於二零一七年六月三十日 | <u>10,588</u> | <u>(8,387)</u> | <u>2,201</u> |

(c) 儲備的性質及目的

(i) 股份溢價

根據開曼群島公司法，貴公司的股份溢價賬中的資金可供分派予貴公司股東，惟緊隨建議分派股息日期後，貴公司須能夠償付一般業務過程中到期應付的債務。

(ii) 資本儲備

資本儲備包括註冊資本總額與附屬公司各擁有人注資金額的差額。

(iii) 法定盈餘儲備

法定盈餘儲備乃不可分派，並於貴集團的中國附屬公司根據中國適用法律及法規繳稅後自溢利中分配。

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

25. 貿易應付款項

貿易應付款項根據收貨日期的賬齡分析如下：

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一七年 |
|----------|---------------|--------------|---------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 六月三十日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 0至90日 | 9,187 | 7,529 | 15,782 |
| 91至180日 | 6,635 | — | — |
| 181至365日 | 3,145 | — | — |
| 超過365日 | 2,661 | — | — |
| | <u>21,628</u> | <u>7,529</u> | <u>15,782</u> |

貴集團貿易應付款項的賬面值以人民幣計值。

26. 已收按金、應計費用及其他應付款項

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一七年 |
|--------|--------------|--------------|--------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 六月三十日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 預收按金 | 219 | 894 | 962 |
| 應計費用 | 616 | 2,711 | 1,368 |
| 其他應付款項 | 1,206 | 481 | 1,696 |
| | <u>2,041</u> | <u>4,086</u> | <u>4,026</u> |

27. 銀行貸款

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一七年 |
|------------------|---------------|---------------|---------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 六月三十日 |
| | 人民幣千元 | 人民幣千元 | 人民幣千元 |
| 按要求或須於一年內償還之銀行貸款 | <u>35,000</u> | <u>44,900</u> | <u>44,900</u> |

貴集團銀行貸款的賬面值以人民幣計值。

於十二月三十一日／六月三十日的平均利率如下：

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一七年 |
|------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一五年 | 二零一六年 | 六月三十日 |
| 銀行貸款 | <u>每年6.63%</u> | <u>每年5.73%</u> | <u>每年4.91%</u> |

於二零一五年及二零一六年十二月三十一日以及二零一七年六月三十日的銀行貸款按浮動利率計息，因此令 貴集團承擔現金流利率風險。

於二零一五年及二零一六年十二月三十一日以及二零一七年六月三十日的銀行貸款以 貴集團物業、廠房及設備、預付土地租賃款項、由董事、一名最終母公司的擁有人提供的個人擔保及由龍懷進出口提供的企業擔保作抵押。

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

28. 應收／(付)一間關聯公司／擁有人／一名董事款項

於二零一五年及二零一六年十二月三十一日，應付一間關聯公司款項分別指來自龍懷進出口的墊款人民幣1,389,000元及Futex Machinery根據集團重組購買漳州凱星股權的代價，該等款項均為非貿易性質、無抵押、免息且並無固定還款期。

於二零一六年十二月三十一日，應收／(付)擁有人款項為非貿易性質、無抵押、免息且並無固定還款期。應收擁有人款項指應收貴公司擁有人股本。應付擁有人款項分別指來自擁有人的墊款及Futex Machinery根據集團重組購買漳州凱星股權的代價。

於二零一七年六月三十日，應付一名最終母公司擁有人款項為非貿易性質、無抵押、免息且並無固定還款期。應付一名最終母公司擁有人款項指來自一名最終母公司擁有人的墊款。

於二零一六年十二月三十一日，應付一名董事款項為非貿易性質、無抵押、免息且並無固定還款期。應付一名董事款項指Futex Machinery根據集團重組購買漳州凱星股權的代價。

29. 資本承擔

於各往績記錄期間末，貴集團的資本承擔如下：

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一七年 |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 六月三十日 人民幣千元 |
| 物業、廠房及設備 已訂約但未撥備 | — | — | — |

30. 租賃承擔

不可撤銷經營租賃（其中貴集團為出租人）項下應收的最少未來租賃款項總額如下：

| | 於十二月三十一日 | | 於二零一七年 |
|-----|----------------|----------------|----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 六月三十日 人民幣千元 |
| 一年內 | 540 | 515 | 496 |

31. 關聯方交易

(a) 除過往財務資料其他部分所披露的該等關聯方交易及結餘外，貴集團於往績記錄期間與其關聯方有以下交易：

| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至六月三十日 止六個月期間 | |
|----------|------------------|----------------|-------------------|--------------------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一七年 人民幣千元 (未經審核) |
| 向龍懷進出口銷售 | 4,709 | 13,136 | 8,386 | 1,026 |

附錄一

有關過往財務資料的會計師報告

(b) 主要管理人員薪酬

主要管理人員薪酬包括如下支付予過往財務資料附註13所披露的 貴公司董事及過往財務資料附註12所披露的若干最高薪酬僱員的款項：

| | 截至十二月三十一日 止年度 | | 截至六月三十日 止六個月期間 | |
|----------|------------------|----------------|--------------------------|----------------|
| | 二零一五年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 | 二零一六年 人民幣千元 (未經審核) | 二零一七年 人民幣千元 |
| 短期僱員福利 | 805 | 872 | 350 | 420 |
| 退休福利計劃供款 | 15 | 40 | 10 | 63 |
| | <u>820</u> | <u>912</u> | <u>360</u> | <u>483</u> |

32. 融資活動負債的對賬

| | 應付一間 關聯公司款項 人民幣千元 | 應付一名 董事款項 人民幣千元 | 應付擁 有人款項 人民幣千元 | 應付一名 最終母公司 擁有人款項 人民幣千元 | 銀行貸款 人民幣千元 |
|-----------------------------|-------------------------|-----------------------|----------------------|---------------------------------|---------------|
| 於二零一五年一月一日 | 10,019 | - | - | - | 25,000 |
| 現金流量 | <u>(8,630)</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>10,000</u> |
| 於二零一五年十二月三十一日 及二零一六年一月一日 | 1,389 | - | - | - | 35,000 |
| 現金流量 | <u>(1,389)</u> | <u>-</u> | <u>6,732</u> | <u>-</u> | <u>9,900</u> |
| 購買漳州凱星股權的代價 | <u>4,130</u> | <u>460</u> | <u>1,840</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 於二零一六年十二月三十一日 及二零一七年一月一日 | 4,130 | 460 | 8,572 | - | 44,900 |
| 現金流量 | <u>(4,130)</u> | <u>(460)</u> | <u>(8,572)</u> | <u>6,733</u> | <u>-</u> |
| 於二零一七年六月三十日 | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>6,733</u> | <u>44,900</u> |

33. 報告期後事項

[編纂]

34. 結算日後財務報表

貴公司或其任何附屬公司並無編製任何有關二零一七年六月三十日之後任何期間的經審核財務報表。