

## 附錄一

## 會計師報告

以下為本公司申報會計師恒健會計師行有限公司(香港執業會計師)發出的報告全文，以供載入本文件。

### 恒健會計師行有限公司 HLM CPA LIMITED Certified Public Accountants

Rooms 1501-8, 15th Floor, Tai Yau Building,  
181 Johnston Road, Wanchai, Hong Kong.  
香港灣仔莊士敦道181號  
大有大廈15樓1501-8室  
Tel 電話: (852) 3103 6980  
Fax 傳真: (852) 3104 0170  
E-mail 電郵: info@hlm.com.hk

### 有關過往財務資料致維亮控股有限公司董事的會計師報告

#### 緒言

我們謹此就第 I-5 至 I-72 頁所載維亮控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的過往財務資料作出報告，此等財務資料包括 貴集團於二零一六年十二月三十一日、二零一七年十二月三十一日及二零一八年十二月三十一日的合併財務狀況表、 貴公司於二零一六年十二月三十一日、二零一七年十二月三十一日及二零一八年十二月三十一日的財務狀況表及 貴集團截至該等日期止各期間(「往績記錄期間」)的合併損益及其他全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及主要會計政策概要及其他解釋資料(統稱「過往財務資料」)。第 I-5 至 I-72 頁所載的過往財務資料構成本報告的組成部分，而本報告乃編製以供載入 貴公司於【編纂】就 貴公司的股份在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」) GEM 進行首次【編纂】而刊發的文件(「文件」)內。

#### 董事就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 2 所載的編製及呈列基準編製過往財務資料，以令過往財務資料作出真實而中肯的反映，並落實其認為就編製過往財務資料而言屬必要的內部監控，以使過往財務資料不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

#### 申報會計師的責任

我們的責任是對過往財務資料發表意見並向閣下報告我們的意見。我們已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的會計師報告」執行我們的工作。該準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行工作以對過往財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

---

## 附錄一

## 會計師報告

---

我們的工作涉及執执行程序以獲取有關過往財務資料所載金額及披露的證據。所選擇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。在評估該等風險時，申報會計師考慮與該實體根據過往財務資料附註2所載的編製及呈列基準編製真實而中肯的過往財務資料相關的內部監控，以設計在該等情況下適當的程序，但目的並非對該實體內部監控的有效性發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價過往財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們獲取的證據屬充分及適當，為發表意見提供了基礎。

### 意見

我們認為，就會計師報告而言，過往財務資料已根據過往財務資料附註2所載的編製及呈列基準，真實而中肯地反映 貴集團於二零一六年十二月三十一日、二零一七年十二月三十一日及二零一八年十二月三十一日及 貴公司於二零一六年十二月三十一日、二零一七年十二月三十一日及二零一八年十二月三十一日的財務狀況及 貴集團於往績記錄期間的財務表現和現金流量。

根據聯交所 GEM 證券上市規則及公司(清盤及雜項條文)條例就有關事項出具的報告

**調整**

在編製過往財務資料時，未對相關財務報表(定義見第 I-4 頁)作出任何調整。

**股息**

我們謹提述過往財務資料附註 13，當中載列 貴集團現時旗下實體就往績記錄期間派付股息的資料，有關資料說明 貴公司概無就往績記錄期間派付股息。

**貴公司並無過往財務報表**

貴公司自其註冊成立日期起概無編製任何財務報表。

恒健會計師行有限公司

執業會計師

吳暉

執業證書編號 P04986

香港，〔編纂〕

## 貴集團的過往財務資料

### 過往財務資料的編製

下文所載的過往財務資料構成本會計師報告的組成部分。

過往財務資料乃根據 貴集團於往績記錄期間之財務報表編製。 貴集團於往績記錄期間之財務報表乃根據符合香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）之會計政策編製，並已經由我們根據香港會計師公會頒佈之香港審核準則進行審核（「相關財務報表」）。

過往財務資料以港元（「港元」）呈列，港元亦為 貴公司的功能貨幣，除另有註明外，所有價值均已約整至最接近的整數。

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料

#### 合併損益及其他全面收益表

	附註	截至十二月三十一日止年度		
		二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
收入	7	34,570,762	38,363,829	43,781,015
銷售及服務成本		<u>(21,913,326)</u>	<u>(17,693,357)</u>	<u>(18,512,261)</u>
毛利		12,657,436	20,670,472	25,268,754
其他收入	8	1,586,024	1,391,212	3,629,430
其他經營開支		(2,552,669)	(2,997,261)	(1,520,106)
行政費用		(11,834,726)	(12,304,920)	(11,644,226)
銷售及分銷開支		(1,296,589)	(1,181,288)	(1,165,678)
融資成本	9	<u>(3,309,808)</u>	<u>(4,181,305)</u>	<u>(3,776,170)</u>
除稅前(虧損)溢利		(4,750,332)	1,396,910	10,792,004
所得稅抵免(開支)	10	<u>517,561</u>	<u>(2,076,150)</u>	<u>(2,765,884)</u>
年內(虧損)溢利 及全面(開支)收益 總額	11	<u><u>(4,232,771)</u></u>	<u><u>(679,240)</u></u>	<u><u>8,026,120</u></u>

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 合併財務狀況表

	附註	於十二月三十一日		
		二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
<b>非流動資產</b>				
機器及設備	15	84,502,839	82,675,406	106,245,193
使用權資產	16	2,209,465	2,042,320	1,400,478
		<u>86,712,304</u>	<u>84,717,726</u>	<u>107,645,671</u>
<b>流動資產</b>				
存貨	17	1,690,865	987,905	1,404,505
貿易及其他應收款項	18	15,827,901	10,923,388	13,526,512
銀行結餘及現金	19	1,014,112	470,502	313,138
已抵押銀行存款	19	1,000,034	3,402,452	2,902,912
		<u>19,532,912</u>	<u>15,784,247</u>	<u>18,147,067</u>
<b>流動負債</b>				
貿易及其他應付款項	20	8,605,805	6,278,993	9,867,245
借貸——一年內到期	21	4,920,000	7,303,353	7,373,304
融資租賃承擔				
——一年內到期	22	41,118,351	32,691,689	44,026,065
可換股債券				
——一年內到期	23	—	—	14,482,003
銀行透支	19	6,058,688	4,352,400	1,489,724
租賃負債				
——即期部分	24	1,247,341	1,228,128	1,225,497
		<u>61,950,185</u>	<u>51,854,563</u>	<u>78,463,838</u>
<b>流動負債淨額</b>		<u>(42,417,273)</u>	<u>(36,070,316)</u>	<u>(60,316,771)</u>
<b>總資產減流動負債</b>		<u>44,295,031</u>	<u>48,647,410</u>	<u>47,328,900</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 合併財務狀況表 (續)

	附註	於十二月三十一日		
		二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
<b>非流動負債</b>				
借貸 — 一年後到期	21	—	1,967,298	594,306
融資租賃承擔				
— 一年後到期	22	303,043	129,316	526,802
可換股債券				
— 一年後到期	23	12,210,410	13,473,214	—
遞延稅項負債	25	2,170,966	4,247,116	7,013,000
租賃負債				
— 非即期部分	24	975,084	874,178	212,384
		<u>15,659,503</u>	<u>20,691,122</u>	<u>8,346,492</u>
<b>資產淨值</b>		<u>28,635,528</u>	<u>27,956,288</u>	<u>38,982,408</u>
<b>資本及儲備</b>				
已發行股本	26	1	1	1
儲備		<u>28,635,527</u>	<u>27,956,287</u>	<u>38,982,407</u>
<b>權益總額</b>		<u>28,635,528</u>	<u>27,956,288</u>	<u>38,982,408</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 合併權益變動表

	已發行股本 港元	股份溢價 港元	可換股債券		保留溢利 港元	總計 港元
			合併儲備 港元 (附註i)	權益儲備 港元 (附註ii)		
於二零一六年一月一日	1,500,000	—	—	—	26,954,299	28,454,299
年內虧損及全面開支總額	—	—	—	—	(4,232,771)	(4,232,771)
發行股份	4,000,000	—	—	—	—	4,000,000
股息 (附註13)	—	—	—	—	(450,000)	(450,000)
重組所得	(5,499,999)	—	5,499,999	—	—	—
確認可換股債券權益部分	—	—	—	864,000	—	864,000
於二零一六年十二月三十一日及 二零一七年一月一日	1	—	5,499,999	864,000	22,271,528	28,635,528
年內虧損及全面開支總額	—	—	—	—	(679,240)	(679,240)
於二零一七年十二月三十一日及 二零一八年一月一日	1	—	5,499,999	864,000	21,592,288	27,956,288
發行股份 (附註26)	—*	3,000,000	—	—	—	3,000,000
年內溢利及全面收益總額	—	—	—	—	8,026,120	8,026,120
於二零一八年十二月三十一日	1	3,000,000	5,499,999	864,000	29,618,408	38,982,408

附註：

- (i) 合併儲備指 貴公司已發行股本賬面值及維亮( 貴公司根據集團重組收購的附屬公司)已發行股本賬面值之間的差額。
- (ii) 可換股債券權益儲備指 貴公司已發行可換股債券權益部分。可換股債券權益儲備包括的項目期後不會重新分類至損益。

\* 年內發行股本金額少於0.1港元。

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 合併現金流量表

	附註	截至十二月三十一日止年度		
		二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
<b>經營活動</b>				
除稅前(虧損)溢利		(4,750,332)	1,396,910	10,792,004
調整：				
利息收入	8	(58)	(7,591)	(6,110)
〔編纂〕開支		〔編纂〕	〔編纂〕	〔編纂〕
機器及設備折舊	15	6,027,121	6,511,426	6,400,342
使用權資產折舊	16	786,661	1,311,979	1,347,308
融資成本	9	3,309,808	4,181,305	3,776,170
出售機器及設備收益	8	(1,400,667)	(1,328,749)	(3,622,789)
無形資產減值	11	301,887	—	—
貿易應收款項減值	11	14,788	—	—
		<u>8,749,374</u>	<u>17,555,422</u>	<u>23,627,970</u>
營運資金變動前的經營現金流量		8,749,374	17,555,422	23,627,970
存貨減少(增加)		202,369	702,960	(416,600)
貿易及其他應收款項(增加)減少		(1,683,230)	5,507,061	(2,672,389)
貿易及其他應付款項增加(減少)		1,611,885	(3,009,312)	1,492,302
應付一名董事款項減少		(25,032)	—	—
		<u>8,855,366</u>	<u>20,756,131</u>	<u>22,031,283</u>
<b>經營活動所得現金淨額</b>		<b>8,855,366</b>	<b>20,756,131</b>	<b>22,031,283</b>
<b>投資活動</b>				
購買機器及設備		(14,850,933)	(1,073,067)	(4,168,481)
存放已抵押銀行存款		(1,000,000)	(4,900,000)	—
出售機器及設備所得款項		1,829,000	1,530,000	6,281,700
已收利息收入		24	5,173	5,650
提取已抵押銀行存款		—	2,500,000	500,000
		<u>(14,021,909)</u>	<u>(1,937,894)</u>	<u>2,618,869</u>
<b>投資活動(所用)所得現金淨額</b>		<b>(14,021,909)</b>	<b>(1,937,894)</b>	<b>2,618,869</b>

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 合併現金流量表 (續)

	附註	截至十二月三十一日止年度		
		二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
<b>融資活動</b>				
已付利息	31	(2,235,398)	(2,918,501)	(2,767,381)
已付股息		(450,000)	—	—
新造借貸	31	12,920,000	11,000,000	3,000,000
償還借貸	31	(2,910,000)	(6,649,349)	(4,303,041)
償還融資租賃承擔	31	(14,051,990)	(12,412,566)	(16,728,697)
發行股份所得款項		—	—	3,000,000
發行可換股債券所得款項		12,000,000	—	—
〔編纂〕開支付款		〔編纂〕	〔編纂〕	〔編纂〕
償還租賃負債	31	(773,701)	(1,264,953)	(1,369,891)
<b>融資活動所用現金淨額</b>		<b>(1,447,977)</b>	<b>(17,655,559)</b>	<b>(21,944,840)</b>
<b>現金及現金等價物(減少)增加淨額</b>		<b>(6,614,520)</b>	<b>1,162,678</b>	<b>2,705,312</b>
<b>年初現金及現金等價物</b>		<b>1,569,944</b>	<b>(5,044,576)</b>	<b>(3,881,898)</b>
<b>年末現金及現金等價物</b>		<b>(5,044,576)</b>	<b>(3,881,898)</b>	<b>(1,176,586)</b>
<b>年末現金及現金等價物指</b>				
銀行結餘及現金		1,014,112	470,502	313,138
銀行透支		(6,058,688)	(4,352,400)	(1,489,724)
		<b>(5,044,576)</b>	<b>(3,881,898)</b>	<b>(1,176,586)</b>

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 貴公司財務狀況表

	附註	於十二月三十一日		
		二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
<b>非流動資產</b>				
於附屬公司投資	28A	78	78	78
<b>流動資產</b>				
應收附屬公司款項		17,089,612	16,978,058	17,453,531
預付款項		66,250	112,320	695,794
銀行結餘及現金		145,782	7,807	8,265
		<u>17,301,644</u>	<u>17,098,185</u>	<u>18,157,590</u>
<b>流動負債</b>				
應計開支		—	—	2,793,450
可換股債券 — 一年內到期	23	—	—	14,482,003
		—	—	17,275,453
流動資產淨值		<u>17,301,644</u>	<u>17,098,185</u>	<u>882,137</u>
<b>非流動負債</b>				
可換股債券 — 一年後到期	23	12,210,410	13,473,214	—
<b>資產淨值</b>		<u>5,091,312</u>	<u>3,625,049</u>	<u>882,215</u>
<b>資本及儲備</b>				
股本	26	1	1	1
可換股債券權益儲備	28B	864,000	864,000	864,000
股份溢價	28B	5,499,999	5,499,999	8,499,999
累計虧損	28B	(1,272,688)	(2,738,951)	(8,481,785)
權益總額		<u>5,091,312</u>	<u>3,625,049</u>	<u>882,215</u>

## A. 過往財務資料(續)

### 過往財務資料附註

#### 1. 一般事項

貴公司於二零一六年二月二十六日根據開曼群島法例第22章公司法(一九六一年第3號法例，經綜合及修訂)在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司註冊辦事處位於Cricket Square, Hutchins Drive, PO Box 2681, Grand Cayman, KY1-1111, Cayman Islands。貴公司主要營業地點的地址為香港北角電氣道183號友邦廣場34樓3403室。

貴公司為投資控股公司。其附屬公司的主要業務為投資控股、機器及機械租賃、買賣機械、工具及零件及提供運輸及其他相關服務。

過往財務資料以港元(「港元」)呈列，港元亦為貴公司的功能貨幣。

#### 2. 過往財務資料的編製及呈列基準

##### (A) 重組

於集團重組前，維亮由蘇秉根先生(「蘇先生」)、霍熙元先生(「霍先生」)及朱詠儀女士(「朱女士」)(統稱「控股人士」)及蘇麗群女士(「蘇女士」)分別擁有36%、22%、18%及24%。

就準備於聯交所進行貴公司股份(編纂)，集團重組涉及以下步驟：

- (1) 貴公司為於二零一六年二月二十六日於開曼群島註冊成立之獲豁免公司。貴公司初步法定股本為380,000港元，拆分為38,000,000股每股面值0.01港元之股份。於註冊成立後，一股未繳股款的認購人股份被配發及發行予認購人，該股股份於二零一六年二月二十六日轉讓予蘇先生。
- (2) New Pilot Global於二零一六年二月一日於英屬處女群島註冊成立，其初步法定股本為50,000美元，拆分為50,000股每股面值1美元之股份。於二零一六年二月二十六日，十名認購人股份被配發及發行予貴公司。
- (3) 於二零一六年四月三十日，維亮透過向蘇先生配發及發行200,000股新股份之方式，將其欠付蘇先生之4,000,000港元貸款資本化。
- (4) 於二零一六年五月三十日，(i)蘇先生收購蘇女士於維亮之195,500股股份，代價為3,519,000港元；(ii)朱女士收購蘇女士於維亮之86,500股股份，代價為1,557,000港元；(iii)霍先生收購蘇女士於維亮之78,000股股份，代價為1,404,000港元。
- (5) 於二零一六年五月三十一日，New Pilot Global(i)收購蘇先生於維亮之935,500股股份，並作為收購代價，New Pilot Global促使貴公司向蘇先生配發及發行54股股份，入賬列為繳足；(ii)收購朱女士於維亮之356,500股股份，並作為收購代價，New Pilot Global促使貴公司向朱女士配發及發行21股股份，入賬列為繳足；及(iii)收購霍先生於維亮之408,000股股份，並作為代價，New Pilot Global促使貴公司向霍先生配發及發行24股股份，入賬列為繳足。於收購事項完成後，維亮為New Pilot Global之全資附屬公司。

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

2. 過往財務資料的編製及呈列基準 (續)

(A) 重組 (續)

完成上述步驟後，貴公司由控股人士及貴公司擁有並於二零一六年五月三十一日成為貴集團現時旗下公司的控股公司。集團重組後，貴集團(包括貴公司及其附屬公司)視作持續經營實體。

過往財務資料已根據香港會計師公會頒佈的會計指引第5號按合併會計原則編製。貴集團往績記錄期間的合併損益及其他全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表以及貴集團於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日的合併財務狀況表已按猶如現時集團架構於整個往績記錄期間或自相關實體各自註冊成立日起(以較短期間為準)一直存在而編製。

(B) 持續經營

儘管貴集團於二零一八年十二月三十一日產生流動負債淨額約60,317,000港元，由於貴公司董事經考慮下列事宜後信納貴集團可以維持來年的流動資金，故於二零一八年十二月三十一日的合併財務報表已經按持續經營基準編製：

- (i) 根據還款時間表毋須於自報告期末起計一年內償還而具有按要求償還條款的融資租賃承擔——一年內到期(「租賃」)約28,769,000港元乃根據香港會計師公會所頒佈的香港詮釋第5號——財務報表的呈列——借貸人分類包含按要求還款條款的定期貸款獲分類為流動負債。租賃以貴集團於二零一八年十二月三十一日擁有之89,019,776港元之機器及機械作抵押，因此，倘按要求償還條款獲行使，則還款預計透過出售此資產變現方式悉數收回。
- (ii) 貴公司董事預計貴集團之經營將產生正現金流量；及
- (iii) 於二零一八年十二月三十一日，貴集團擁有尚未動用銀行融資約6,010,276港元。

貴公司董事認為貴集團將具備充裕營運資金，以滿足其自二零一八年十二月三十一日起計未來十二個月內到期的財務責任。因此，貴公司董事信納按持續經營基準編製該等財務報表乃屬明智。於二零一八年十二月三十一日的合併財務報表並無包括在貴公司未能繼續持續經營的情況可能有必要對資產及負債的賬面值及重新分類作出的任何調整。

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

3. 應用香港財務報告準則 (「香港財務報告準則」)

就編製及呈列往績記錄期間的過往財務資料而言，貴集團於整個往績記錄期間貫徹應用於二零一八年一月一日開始的年度期間生效的全部香港財務報告準則。

香港財務報告準則第9號金融工具

香港財務報告準則第9號引入金融資產分類及計量之新規定。按業務模式持有而目的為持有資產以收取合約現金流之債務工具(業務模式測試)以及具產生現金流之合約條款且僅為支付本金及未償還本金利息之債務工具(合約現金流特徵測試)，一般按攤銷成本計量。倘該實體業務模式之目的為持有及收取合約現金流以及出售金融資產，則符合合約現金流特徵測試之債務工具乃按公平值計入其他全面收益(「按公平值計入其他全面收益」)計量。實體可於初次確認時作出不可撤回之選擇，以按公平值計入其他全面收益計量並非持作買賣之股本工具。所有其他債務及股本工具乃按公平值計入損益(「按公平值計入損益」)計量。

香港財務報告準則第9號就並非按公平值計入損益之所有金融資產引入新的預期虧損減值模式(取代香港會計準則第39號之已產生虧損模式)以及新的一般對沖會計規定，以使實體於財務報表內更好地反映其風險管理活動。

香港財務報告準則第9號轉承香港會計準則第39號有關金融負債之確認、分類及計量規定，惟指定按公平值計入損益之金融負債除外，該負債信貸風險變動產生的公平值變動金額於其他全面收益中確認，除非其會導致或擴大會計錯配。此外，香港財務報告準則第9號保留香港會計準則第39號有關終止確認金融資產及金融負債之規定。

香港財務報告準則第9號項下之預計信貸虧損模型規定實體於各報告日期入賬預期信貸虧損及該等預期信貸虧損之變動以反映信貸風險自初次確認以來之變動。因此，毋須再待發生信貸事件方確認信貸虧損。計量虧損撥備一般取決於信貸風險自初次確認工具起是否有顯著增加。香港財務報告準則第9號要求實體在考慮所有合理的支持資料(包括前瞻性資料)後，就初次確認後信貸風險出現顯著增加的所有金融工具，確認其全期預期信貸虧損。

於本年度應用香港財務報告準則第9號對貴集團本年度及過往年度之財務表現及狀況及／或本會計師報告所載之披露資料概無重大影響。

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

3. 應用香港財務報告準則 (「香港財務報告準則」) (續)

香港財務報告準則第15號客戶合約收入

香港財務報告準則第15號獲頒佈，其設立實體入賬客戶合約收入的單一全面模式。香港財務報告準則第15號生效後，將取代香港會計準則第18號收入、香港會計準則第11號建造合約及相關詮釋等現行的收入確認指引。

香港財務報告準則第15號的核心原則為實體所確認體現向客戶轉讓承諾貨品或服務的收入金額，應反映實體預期就交換該等貨品或服務有權獲得的代價。具體而言，該準則引入確認收入的五個步驟：

- 第1步： 識別與客戶所訂立之合約
- 第2步： 識別合約之履約責任
- 第3步： 釐定交易價格
- 第4步： 分配交易價格至合約之履約責任
- 第5步： 於履行各履約責任時確認收入

根據香港財務報告準則第15號，實體於(或當)完成履約責任時(即於與特定履約責任相關的商品或服務的「控制權」轉予客戶時)確認入。香港財務報告準則15號已就特別情況的處理方法加入更明確的指引。此外，香港財務報告準則第15號要求作出更詳盡的披露。

於本年度應用香港財務報告準則第15號對 貴集團本年度及過往年度之財務表現及狀況及／或本會計師報告所載之披露資料概無重大影響。

香港財務報告準則第9號取代香港會計準則第39號及香港財務報告準則第15號取代香港會計準則第18號。於與香港會計準則第39號及香港會計準則第18號進行比較時，概不會對財務狀況及表現造成重大影響。

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

3. 應用香港財務報告準則 (「香港財務報告準則」) (續)

香港財務報告準則第 16 號租賃

貴集團已選擇就其往績記錄期間提早採納香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則第 16 號「租賃」(「香港財務報告準則第 16 號」)。貴集團認為，新會計政策為使用者提供更多相關資料以評估資產、負債及租賃會計處理產生之現金流量的性質、金額及時間。於往績記錄期間採納香港財務報告準則第 16 號導致會計政策改變並對財務資料確認的金額作出調整。

貴集團選擇就過渡採用經修訂追溯方法，據此，貴集團可於往績記錄期間確認首次應用日期合併財務狀況表內的租賃負債及使用權資產。貴集團選擇就已完成合約應用可行權益方法且並無重列租期於首次應用日期起計 12 個月內結束的租賃。

香港財務報告準則第 16 號取代香港會計準則第 17 號「租賃」(「香港會計準則第 17 號」)有關租賃會計處理之確認、分類及計量的條文。採納香港財務報告準則第 16 號的影響如下：

呈列承租人會計處理及出租人會計處理

- 就承租人會計處理而言，香港財務報告準則第 16 號引入單一會計處理模式並規定承租人就為期超過 12 個月之所有租賃確認資產及負債，除非相關資產為低價值資產。承租人須確認使用權資產 (表示其有權使用相關租賃資產) 及租賃負債 (表示其有責任支付租賃款項)。
- 就出租人會計處理而言，香港財務報告準則第 16 號大致轉承了香港會計準則第 17 號之出租人會計處理規定。因此，出租人繼續將其租賃分類為經營租賃或融資租賃，並且對兩類租賃進行不同的會計處理。

租賃負債及使用權資產的會計處理

貴集團於首次應用日期就先前根據香港會計準則第 17 號分類為經營租賃的租賃確認租賃負債。貴集團於首次應用日期按以承租人增量借貸利率貼現的剩餘租金現值計量該租賃負債。截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度的增量借貸利率分別為 4.97%、4.96% 及 4.79%。

貴集團於首次應用日期就先前根據香港會計準則第 17 號分類為經營租賃的租賃確認使用權資產。貴集團按等同於租賃負債的金額計量使用權資產，並按緊接首次應用日期前合併財務狀況表內所確認該租賃相關的任何預付或應計租金金額作出調整。

貴集團亦將須於發生若干事件 (如租期變動) 時重新計量租賃負債並將重新計量租賃負債的金額確認為使用權資產調整。此外，租賃負債的本金部分付款將於貴集團合併現金流量表的融資活動內呈列。

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 3. 應用香港財務報告準則 (「香港財務報告準則」) (續)

##### 香港財務報告準則第16號租賃 (續)

##### 所產生成本的會計處理

貴集團須分開確認租賃負債的利息開支及使用權資產的折舊開支。

相較採納香港財務報告準則第16號前生效的香港會計準則第17號，往績記錄期間受應用香港財務報告準則第16號影響的各個財務資料項目金額如下：

	截至二零一八年十二月三十一日止年度		
	並無提早採納 香港財務報告 準則第16號 的金額 港元	採納 香港財務報告 準則第16號 的影響 港元	呈報金額 港元
合併損益及其他全面收益表 (摘錄)			
銷售及服務成本	(18,541,629)	29,368	(18,512,261)
其他收入	3,737,377	(107,947)	3,629,430
行政費用			
— 租金 (辦公室物業)	(744,349)	630,960	(113,389)
— 租金 (董事宿舍)	(369,600)	369,600	—
— 租金 (倉庫)	(630,000)	456,000	(174,000)
— 使用權資產折舊	—	(1,347,308)	(1,347,308)
融資成本	(3,689,501)	(86,669)	(3,776,170)
所得稅開支	(2,778,850)	12,966	(2,765,884)

	截至二零一八年十二月三十一日止年度		
	並無提早採納 香港財務報告 準則第16號 的金額 港元	採納 香港財務報告 準則第16號 的影響 港元	呈報金額 港元
合併財務狀況表 (摘錄)			
機器及設備	106,522,536	(277,343)	106,245,193
使用權資產	—	1,400,478	1,400,478
遞延收益	152,926	(152,926)	—
借貸	6,000,000	1,967,610	7,967,610
融資租賃承擔	46,520,477	(1,967,610)	44,552,867
租賃負債	—	1,437,881	1,437,881
遞延稅項負債	7,033,529	(20,529)	7,013,000
保留溢利	29,759,699	(141,291)	29,618,408



## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 3. 應用香港財務報告準則 (「香港財務報告準則」) (續)

##### 香港財務報告準則第16號租賃 (續)

	截至二零一七年十二月三十一日止年度		
	並無提早採納 香港財務報告 準則第16號 的金額 港元	採納 香港財務報告 準則第16號 的影響 港元	呈報金額 港元
合併財務狀況表 (摘錄)			
機器及設備	82,982,117	(306,711)	82,675,406
使用權資產	—	2,042,320	2,042,320
遞延收益	260,873	(260,873)	—
借貸	6,000,000	3,270,651	9,270,651
融資租賃承擔	36,091,656	(3,270,651)	32,821,005
租賃負債	—	2,102,306	2,102,306
遞延稅項負債	4,254,679	(7,563)	4,247,116
保留溢利	21,690,549	(98,261)	21,592,288

	截至二零一七年十二月三十一日止年度		
	並無提早採納 香港財務報告 準則第16號 的金額 港元	採納 香港財務報告 準則第16號 的影響 港元	呈報金額 港元
合併現金流量表 (摘錄)			
經營活動所得之現金淨額			
— 除稅前溢利	1,489,774	(92,864)	1,396,910
— 機器及設備折舊	6,528,557	(17,131)	6,511,426
— 使用權資產折舊	—	1,311,979	1,311,979
— 遞延收益攤銷	(62,969)	62,969	—
— 融資成本	4,091,137	90,168	4,181,305
融資活動所用之現金淨額			
— 已付利息	(2,828,333)	(90,168)	(2,918,501)
— 償還借貸	(5,920,000)	(729,349)	(6,649,349)
— 償還融資租賃承擔	(13,141,915)	729,349	(12,412,566)
— 償還租賃負債	—	(1,264,953)	(1,264,953)

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 3. 應用香港財務報告準則 (「香港財務報告準則」) (續)

##### 香港財務報告準則第16號租賃 (續)

	截至二零一六年十二月三十一日止年度		
	並無提早採納 香港財務報告 準則第16號 的金額 港元	採納 香港財務報告 準則第16號 的影響 港元	呈報金額 港元
合併損益及其他全面收益表 (摘錄)			
行政費用			
— 租金 (辦公室物業)	(904,254)	574,152	(330,102)
— 租金 (董事宿舍)	(381,500)	154,000	(227,500)
— 租金 (倉庫)	(499,500)	114,000	(385,500)
— 使用權資產折舊	—	(786,661)	(786,661)
融資成本	<u>(3,241,357)</u>	<u>(68,451)</u>	<u>(3,309,808)</u>

	截至二零一六年十二月三十一日止年度		
	並無提早採納 香港財務報告 準則第16號 的金額 港元	採納 香港財務報告 準則第16號 的影響 港元	呈報金額 港元
合併財務狀況表 (摘錄)			
使用權資產	—	2,209,465	2,209,465
租賃負債	—	2,222,425	2,222,425
保留盈利	<u>22,284,488</u>	<u>(12,960)</u>	<u>22,271,528</u>

	截至二零一六年十二月三十一日止年度		
	並無提早採納 香港財務報告 準則第16號 的金額 港元	採納 香港財務報 告準則第16號 的影響 港元	呈報金額 港元
合併現金流量表 (摘錄)			
經營活動所得之現金淨額			
— 除稅前虧損	(4,737,372)	(12,960)	(4,750,332)
— 使用權資產折舊	—	786,661	786,661
— 融資成本	3,241,357	68,451	3,309,808
融資活動所用之現金淨額			
— 已付利息	(2,166,947)	(68,451)	(2,235,398)
— 償還租賃負債	<u>—</u>	<u>(773,701)</u>	<u>(773,701)</u>

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

3. 應用香港財務報告準則 (「香港財務報告準則」) (續)

於本報告日期，可能與 貴集團相關的以下新準則及修訂本已頒佈但尚未生效。 貴集團並無提早應用該等新準則及修訂本。

香港財務報告準則第9號 (修訂本)	具負補償之預付款項特點 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第3號 (修訂本)	業務的定義 <sup>2</sup>
香港會計準則第1號及 香港會計準則第8號 (修訂本)	重大的定義 <sup>2</sup>
香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號 (修訂本) (二零一一年)	投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或 投入 <sup>4</sup>
香港會計準則第19號 (修訂本)	計劃修訂、縮減或結算 <sup>1</sup>
香港會計準則第28號 (修訂本)	於聯營公司及合營企業之長期權益 <sup>1</sup>
香港財務報告準則 (修訂本)	香港財務報告準則二零一五年至二零一七年週期之 年度改進 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第17號	保險合約 <sup>3</sup>
香港 (國際財務報告詮釋委員會) 第23號詮釋	所得稅處理之不確定性 <sup>1</sup>

<sup>1</sup> 於二零一九年一月一日或其後開始的年度期間生效，可提早應用。

<sup>2</sup> 於二零二零年一月一日或其後開始的年度期間生效。

<sup>3</sup> 於二零二一年一月一日或其後開始的年度期間生效。

<sup>4</sup> 於將予釐定之日期或其後開始的年度期間生效。

除下文所述者外， 貴集團管理層預期應用其他新準則及修訂本對 貴集團財務表現及狀況及/或過往財務資料披露不會有重大影響。

**香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號投資者與其聯營公司或合營企業之間的資產出售或投入**

香港財務報告準則第10號綜合財務報表及香港會計準則第28號於聯營公司及合營企業的投資之修訂本處理投資者與其聯營公司或合營企業之間出現資產出售或投入的情況。具體而言，該修訂本訂明，因失去與聯營公司或合營企業 (以權益法列賬) 的交易中並無包含業務之附屬公司之控制權而產生之盈虧，於母公司損益確認且僅以非相關投資者於該聯營公司或合營企業之權益為限。類似地，按於成為聯營公司或合營企業 (以權益法列賬) 之任何前附屬公司所保留之投資公平值重新計量所產生之盈虧於前母公司損益確認且僅以非相關投資者於新聯營公司或合營企業之權益為限。

貴公司管理層預期，於日後應用香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號可能對過往財務資料的報告金額及披露資料產生重大影響。然而，在 貴公司進行詳盡檢討前提供香港財務報告準則第10號及香港會計準則第28號影響之合理估計不切合實際。

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

4. 重大會計政策

過往財務資料已根據下文所載與香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則一致的會計政策編製。此外，過往財務資料中載有聯交所證券上市規則及香港公司條例所規定的適用披露資料。

誠如下列會計政策所闡釋，過往財務資料乃於各報告期末按歷史成本基準編製。歷史成本一般基於為換取貨物及服務而支付代價之公平值。

公平值是市場參與者於計量日期在有序交易中出售資產將收取或轉讓負債將支付之價格，而不論該價格是否可直接觀察或使用其他估值方法作出估計。於估計資產或負債之公平值時，貴集團會考慮該等市場參與者於計量日期對資產或負債定價時所考慮資產或負債之特點。在過往財務資料中計量及／或披露的公平值均在此基礎上予以確定，惟香港財務報告準則第2號範圍內之以股份為基礎付款的交易、香港會計準則第17號範圍內之租賃交易以及與公平值類似但並非公平值的計量(例如，香港會計準則第2號中的可變現淨值或香港會計準則第36號中的使用價值)除外。

此外，就財務報告而言，公平值計量劃分為第一級、第二級或第三級，此等層級之劃分乃根據公平值計量輸入數據的可觀察程度及該輸入數據對公平值計量的整體重要性，概述如下：

- 第一級 該實體於計量日期由活躍市場上相同資產或負債獲得的報價(未經調整)；
- 第二級 除第一級所包含之報價外，可直接或間接從可觀察資產或負債之資料而得出的輸入數據；及
- 第三級 該輸入數據不可從觀察資產或負債的資料而獲得。

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

4. 重大會計政策 (續)

重大會計政策載列如下。

過往財務資料包含 貴公司以及 貴公司及其附屬公司所控制之實體之財務報表。 貴公司符合以下情況，即取得控制權：

- 有權控制被投資者；
- 因其參與被投資者業務而獲得或有權獲得可變回報；及
- 有能力以其權力影響其回報。

倘有事實及情況顯示上列三項控制權條件之其中一項或多項有變， 貴集團會重新評估其是否控制被投資者。

合併基準

貴公司取得附屬公司之控制權，便將該附屬公司合併入賬；當 貴集團失去附屬公司之控制權，便停止將該附屬公司合併入賬。具體而言，年內收購或出售之附屬公司之收益及開支會於 貴集團取得控制權當日起計入合併損益及其他全面收益表，直至 貴集團對該附屬公司之控制權終止當日為止。

如有需要，會對附屬公司之財務報表作出調整，以使其會計政策與 貴集團所採用者一致。

所有集團內公司間之資產、負債、權益、收益、開支及 貴集團成員公司間的交易之現金流量會於合併入賬時悉數對銷。

涉及受共同控制實體業務合併的合併會計處理

過往財務資料包括發生共同控制合併的合併實體或業務的財務報表項目，猶如自該等合併實體或業務首次受控制方控制日期起已進行合併。

合併實體或業務的淨資產乃按控制方認為的現有賬面值合併入賬。在控制方持續擁有權益的情況下，於共同控制合併時並無就商譽或收購方於被收購方可識別資產、負債及或然負債的公平淨值中的權益超出成本的部分確認任何金額。

合併損益及其他全面收益表包括自最早呈列日期起或自該等合併實體或業務首次受共同控制之日起(以期間較短者為準)(不論共同控制合併的日期)各合併實體或業務的業績。

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

4. 重大會計政策 (續)

收入確認

收入按已收或應收之代價之公平值計量。收入就估計客戶退貨、退款及其他類似津貼調減。

於日常業務過程中銷售商品獲得的收入乃於資產控制權轉移至客戶時確認。視乎合約條款及適用於該合約的法律規定，資產控制權可經過一段時間或於某一時間點轉移。倘 貴集團在履約過程中滿足下列條件，資產控制權將經過一段時間轉移：

- 提供客戶收到且同時消耗的所有利益；或
- 貴集團履約時創造並提升客戶所控制的資產；或
- 沒有創造對 貴集團而言有其他用途之資產，而 貴集團可強制執行權利收回至今已完成履約部分的款項。

倘資產控制權經過一段時間轉移，收入確認將按整個合約期間已完成履約責任的進度進行。否則，收入於客戶獲得資產控制權的時間點確認。

完成履約責任的進度乃基於 貴集團完成履約責任的付出或投入計量，並參考截至報告期末產生的合約成本作為各合約的總估計成本的百分比。

就貨物控制權在某一時間點轉移的銷售合約而言，收入於客戶獲得實際佔有權且 貴集團現時有權收取付款並很可能收回代價時確認。

於釐定交易價格時，倘融資成份重大， 貴集團將根據融資成份調整承諾代價。

根據經營租賃租賃機械之租賃收入按直線法於有關租賃期內確認。

經營服務收入及其他服務收入於提供服務時確認。

金融資產的利息收入於經濟利益可能流入 貴集團及其金額能可靠計量時確認。利息收入以時間為基準，參考未清償本金額及適用實際利率累計。適用實際利率指於金融資產預計年期將估計未來現金收入精確折現至該資產於初步確認時的賬面淨值的利率。

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

4. 重大會計政策 (續)

租賃

倘租賃條款將所有權的大部分風險及收益轉讓予承租人，則租賃分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為經營租賃。

貴集團作為出租人

於收益表確認之經營租賃之租金收入按直線法於有關租賃期內確認。因磋商及安排經營租賃所產生之初期直接成本計入租賃資產之賬面值並於租賃期內以直線法確認為開支。

貴集團作為承租人

於融資租賃下持有之資產於租賃開始時按其公平值計量或(倘更低)按最低租賃付款之現值確認為貴集團資產。應付出租人的相應負債則作為融資租賃承擔計入合併財務狀況表。

租賃付款按比例分攤為財務費用及減少租賃承擔，以取得負債餘下結餘的一致利率。財務費用即時於損益確認。

經營租賃付款於首次應用日期確認為租賃負債。貴集團按剩餘租賃付款採用於首次應用日期的承租人增量借貸利率折現的現值計量租賃負債。

貴集團於首次應用日期就先前應用香港會計準則第17號時分類為經營租賃的租賃確認使用權資產。貴集團按相等於租賃負債的金額計算使用權資產，並於緊接首次應用日期前按合併財務狀況表中與確認該項租賃有關的任何預付或應計租賃付款金額作調整。

貴集團亦將須於發生若干事件(如租賃條款變動)時重新計量租賃負債，並將重新計量的租賃負債金額確認為使用權資產的調整。此外，租賃負債的本金部分付款將於貴集團的合併現金流量表內的融資活動呈列。

貴集團須分別確認租賃負債之利息開支及使用權資產之折舊開支。

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

4. 重大會計政策 (續)

外幣

在編製各個別集團實體財務報表時，以該實體功能貨幣以外貨幣(外幣)結算的交易按交易當日之現行匯率確認。於各報告期末，以外幣計值之貨幣項目按結算日當時之匯率重新換算。按歷史成本以外幣計量之非貨幣項目不作重新換算。

結算及重新換算貨幣項目所產生之匯兌差額於其產生期間的損益中確認。

借貸成本

所有借貸成本於所產生之期間內於損益確認。

退休福利成本

強制性公積金計劃(「強積金計劃」)付款於僱員提供相關服務期間有權獲得供款時確認為開支。

稅項

所得稅開支指現時應繳稅項及遞延稅項總和。

現時應繳稅項乃按年內應課稅溢利計算。應課稅溢利因不計入其他年度的應課稅或可扣稅收支項目，亦不計入毋須課稅或不獲扣稅項目，故有別於合併損益及其他全面收益表所報「除稅前溢利」。

貴集團即期稅項之負債使用於報告期末前已頒佈或實質上已頒佈之稅率計算。

遞延稅項按過往財務資料內資產及負債之賬面值與計算應課稅溢利相應稅基之暫時差額確認。遞延稅項負債通常會就所有應課稅暫時差額確認。遞延稅項資產一般就所有可扣減暫時差額確認，並以將有應課稅溢利可動用該等可扣減暫時差額抵銷為限。若於一項交易中，因初步確認資產及負債而引致之暫時差額既不影響應課稅溢利，亦不影響會計溢利，則不會確認該等遞延稅項資產及負債。此外，倘暫時差額乃因初步確認商譽而引致，則不會確認遞延稅項負債。

遞延稅項負債乃就於附屬公司投資相關之應課稅暫時差額而確認，惟若 貴集團可控制暫時差額撥回及暫時差額於可見將來有可能不會撥回之情況除外。與該等投資有關之可扣減暫時差額所產生之遞延稅項資產，僅於可能有足夠應課稅溢利以動用暫時差額之利益及預期將於可見將來撥回時確認。

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

4. 重大會計政策 (續)

稅項 (續)

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

遞延稅項資產及負債乃以截至報告期末已頒佈或實際頒佈的稅率(及稅法)為基礎，按預期適用於負債清償或資產變現期間的稅率計算。

遞延稅項負債及資產的計量反映以 貴集團預期的方式於報告期末收回或結算資產及負債的賬面值而可能產生的稅務結果。

即期及遞延稅項乃於損益中確認，除非其與其他全面收益或直接於權益確認的項目有關，於此情況下，即期及遞延稅項亦分別於其他全面收益或直接於權益確認。

分部報告

貴集團根據向 執行董事呈報以供彼等就向 貴集團業務部分分配資源及檢討該等分部表現作出決定的定期內部財務資料識別經營分部及編製分部資料。向執行董事呈報內部財務資料的業務部分乃根據 貴集團的主要業務釐定。

貴集團於香港財務報告準則第8號「經營分部」下用於報告分部業績的計量政策與於香港財務報告準則第8號下用於編製其財務報表所用者相同。

撥備

倘 貴集團因過往事件而須承擔現時責任(法律或推定)，而 貴集團可能須履行該責任且該責任的金額能可靠估計，則會確認撥備。

確認為撥備的金額乃為於報告期末當時清償現有責任所需代價的最佳估值(已考慮責任的風險及不確定性)。當撥備使用估計清償現有責任的現金流量計量時，其賬面值為該等現金流量的現值(此時貨幣時間價值的影響屬重大)。

當預期可自第三方收回部分或全部須予清償撥備的經濟利益，及倘大致確定可收回報銷金額及應收款項金額能可靠地計算，則應收款項確認為資產。

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

4. 重大會計政策 (續)

於附屬公司的投資

附屬公司乃指 貴公司可對其行使控制權的被投資對象。倘下列三項因素全部存在，則 貴公司控制被投資對象：對被投資對象擁有權力、就被投資對象可變回報承受風險或享有權利及能夠運用其權力影響該等可變回報。當事實及情況顯示任何該等控制權因素可能發生變動，則會重新評估控制權。於附屬公司投資按成本減任何已識別的減值虧損記入 貴公司財務狀況表。

於合營業務的權益

合營業務為一項合營安排，據此，對該安排擁有共同控制權的各方就該合營安排的資產享有權利及就負債負有責任。共同控制指按照合同協議共同控制一項安排，並僅在相關活動的決策須獲共同控制的各方一致同意時存在。

當集團實體根據合營業務開展業務時， 貴集團作為合營者，就其於合營業務的權益確認：

- 其資產，包括其於任何共同持有資產中的份額；
- 其負債，包括其於任何共同產生負債中的份額；
- 其來自出售因合營業務所產生的份額的收入；
- 其因出售合營業務產生銷售收入中的份額；及
- 其開支，包括其於任何共同產生開支中的份額。

貴集團根據適用於特定資產、負債、收入及開支的香港財務報告準則，將其於合營業務的權益有關的資產、負債、收入及開支入賬。

機器及設備以及使用權資產

持有作生產或供應貨物或服務用途，或作行政用途的機器及設備以及使用權資產乃按成本減其後累計折舊及其後累計減值虧損(如有)於合併財務狀況表列賬。

折舊乃採用直線法於其估計可使用年期內確認，以撇銷資產成本並扣除其剩餘價值。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法會於各報告期末進行檢討，而任何估計變動的影響會按預期基準入賬。

根據融資租賃持有的資產乃以自有資產相同的基準於其預期可使用年期內折舊。然而，倘未能合理確定將於租賃期結束時取得所有權，資產則根據租期或其可使用年期(以較短者為準)折舊。

機器及設備或使用權資產項目於出售時或當繼續使用該資產預期不會產生任何日後經濟利益時取消確認。機器及設備項目出售或報廢產生的任何收益或虧損按該資產的出售所得款項及賬面值之間的差額釐定並於損益確認。

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

4. 重大會計政策 (續)

無形資產

具無限可使用年期的無形資產乃獨立購買，按成本減任何其後累計減值虧損列賬。

存貨

存貨按成本及可變現淨值的較低者列賬。存貨成本按先進先出基準釐定。可變現淨值指存貨的估計出售成本減所有估計完工成本及進行銷售的必要成本。

有形及無形資產減值

於各報告期末，貴集團審閱其有形及無形資產的賬面值，以釐定該等資產是否出現任何減值虧損跡象。倘有任何有關跡象存在，貴集團會估計資產的可收回金額，以釐定減值虧損的程度(倘有)。倘無法估計個別資產的可收回金額，貴集團將估計該資產所屬的現金產生單位的可收回金額。倘可識別合理及一致的分配基準，則公司資產亦被分配至個別現金產生單位，或於其他情況下彼等被分配至可識別合理及一致的分配基準的現金產生單位的最小組合。

具無限可使用年期的無形資產至少每年進行減值測試，及於有跡象顯示彼等可能出現減值時進行減值測試。

可收回金額為公平值減去出售成本及使用價值兩者中的較高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量乃以稅前折現率折現至其現值，而該折現率能反映當前市場所評估的貨幣時間值及資產特定風險(就此而言，未來現金流量估計尚未作出調整)。

倘估計資產的可收回金額低於其賬面值，則資產的賬面值將扣減至其可收回金額。減值虧損應即時於損益中確認。

凡減值虧損其後撥回，則資產的賬面值增至其可收回金額的經修訂估算值，惟所增加的賬面值不得高於在過往年度並未確認資產減值虧損時釐定的賬面值。減值虧損撥回應即時於損益中確認。

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

4. 重大會計政策 (續)

金融工具

倘集團實體成為工具合約條文的訂約方，則確認金融資產及金融負債。

金融資產及金融負債初步按照公平值計量。初始確認時，金融資產及金融負債的公平值會加上或減去(視情況而定)因收購或發售金融資產及金融負債(按公平值計入損益的金融資產及金融負債除外)而直接產生的交易成本。因收購按公平值計入損益的金融資產或金融負債而直接產生的交易成本會即時於損益確認。

所有金融資產的常規買賣乃按交易日基準確認及終止確認。常規買賣指於市場規則或慣例所設定的時間框架內進行資產交付的金融資產買賣。

i. 金融資產的分類

債務工具

香港財務報告準則第9號將債務工具投資劃分為三個金融資產類別：

- 攤銷成本；
- 按公平值計入其他全面收益(「按公平值計入其他全面收益」)；及
- 按公平值計入損益(「按公平值計入損益」)。

有關分類取決於實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徵。

貴集團僅於以下條件同時達成時方會將其金融資產分類為按攤銷成本：

- 業務模式以持有資產收取合約現金流量為目的；及
- 合約條款訂明於指定日期的現金流量僅可用於支付未償還本金及本金利息。

貴集團僅於以下條件同時達成時方會將其金融資產分類為按公平值計入其他全面收益：

- 貴集團的業務模式以持有資產收取合約現金流量及出售金融資產為目的；及
- 金融資產的合約條款訂明現金流量僅可用於支付未償還本金及本金利息。

不符合按攤銷成本或按公平值計入其他全面收益條件的金融資產按公平值計入損益計量。

貴集團的應收款項、銀行結餘及按金被分類為按攤銷成本計量。

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

4. 重大會計政策 (續)

金融工具 (續)

i. 金融資產的分類 (續)

股本投資

股本工具投資經常按公平值計量。持作交易的股本工具按公平值計入損益計量。

貴集團在初始確認時作出不可撤回的選擇，將並非持作交易的股本工具投資指定為按公平值計入其他全面收益計量而非計入損益。

ii. 金融資產的計量

按攤銷成本計量的金融資產

倘持有資產目的為收取合約現金流量，而該等資產的現金流量僅為支付本金及利息，則該等資產按攤銷成本計量。其後按攤銷成本計量且不屬於對沖關係的金融資產的收益或虧損於資產終止確認或減值時於收益表確認。該等金融資產的利息收入以實際利率法計入損益中的其他收入。

分類為按公平值計入其他全面收益的股本投資

貴集團其後按公平值計量所有股本投資。倘 貴集團管理層選擇於其他全面收益中呈列股本投資的公平值收益及虧損，則公平值收益及虧損其後不會重新分類至損益。 貴集團管理層選擇分類為按公平值計入其他全面收益的股本投資不會與其他公平值變動分開呈報減值虧損 (及減值虧損撥回)。該等投資所得股息於 貴集團收取款項的權利確定時繼續於損益中確認為收入。

按公平值計入損益的金融資產

按公平值計入損益的金融資產的公平值變動於損益中確認為其他收入 (如適用)。

iii. 金融資產的減值

貴集團按前瞻性原則，對按攤銷成本列賬的資產相關的預期信貸虧損進行評估。所採用的減值方法取決於信貸風險有否大幅上升。

就被視為具有低信貸風險並按攤銷成本計量的金融資產而言，假設其信貸風險並無出現大幅上升。因此，於年內確認的減值撥備被限定至12個月的預期虧損。

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

4. 重大會計政策 (續)

金融工具 (續)

iii. 金融資產的減值 (續)

僅就貿易應收款項而言，貴集團應用簡化方法對香港財務報告準則第9號規定的預期信貸虧損作出撥備。管理層認為，貿易應收款項中並無重大的融資成分。因此，年內確認的減值撥備等同全期預期虧損。

貴公司管理層已評估所有貿易應收款項的預期信貸虧損撥備並認為其不重大，因此其並無導致往績記錄期間之預期信貸虧損撥備。

當資料 (內部建立或取得外部資料) 顯示債務人不大可能支付全數款項予債權人 (包括 貴集團)，貴集團可能考慮其有關應收款項為不可收回及形成債務違約。

當發生一個或多個事項對金融資產的估計未來現金流量有不利影響時，金融資產會被視為信貸減值。金融資產信貸減值的現象包括以下可觀察的數據：

- 交易對手出現嚴重財政困難；
- 交易對手有可能破產或進行其他財務重組；或
- 因財政困難引致該金融資產失去活躍市場。

當有資料顯示交易對手有嚴重財務困難及沒有實際可收回預期，貴集團會撤銷該金融資產。根據 貴集團收回程序並考慮法律建議 (如適用)，金融資產撤銷可能仍受到執法活動的約束。任何收回均於損益中確認。

iv. 金融負債的分類及計量

金融負債包括銀行借貸、其他借貸及應付款項，以實際利率法按攤銷成本計量，且利息支出於損益確認。於金融負債終止確認時，所產生的一切盈虧亦計入損益。

v. 終止確認

於終止確認一項按攤銷成本計量的金融資產時，該資產的賬面值與已收取及應收代價總和之間的差額於損益確認。反之，於終止確認一項 貴公司在初始確認時選擇按公平值計入其他全面收益的股本投資時，在其他全面收益中確認的累計收益及虧損會轉入保留盈利。

當且僅當 貴公司的責任已解除、註銷或失效時，貴公司才會終止確認金融負債。終止確認的金融負債的賬面值與已支付及應支付的代價之間的差額於損益確認。

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

4. 重大會計政策 (續)

可換股債券

貴公司發行之可換股債券之組成部分乃根據合約安排之實質以及金融負債及股本工具之定義分別分類為金融負債及權益(換股權)。倘換股權以固定金額之現金或其他金融資產換取固定數量之貴公司本身股本工具而結算，則其屬股本工具。

於發行日期，負債部分之公平值乃採用同類不可換股工具現行市場利率作出估算。該金額乃按實際利率法按攤銷成本基準確認為負債，直至於換股時或工具到期日註銷為止。

分類為權益之換股權乃透過從整體複合工具之公平值中扣減負債部分金額而釐定。其將在權益中確認及計入權益(扣除所得稅影響)，且隨後不可重新計量。此外，分類為權益之換股權將一直保留於權益內，直至換股權獲行使，在該情況下，在權益中確認之結餘將轉撥至股本。倘換股權於可換股債券到期日仍未獲行使，在權益中確認之結餘將轉撥至保留溢利。在換股權獲兌換或到期時，不會在損益中確認任何收益或虧損。

與發行可換股債券相關之交易成本乃按所得款項總額之分配比例分配至負債及權益部分。與權益部分相關之交易成本直接於權益中扣除。與負債部分相關之交易成本乃計入負債部分之賬面值，並按可換股債券之期限採用實際利率法予以攤銷。

關聯方

倘發生以下情況，則一方被視為與貴集團有關聯：

- (a) 有關人士為下述人士或身為下述人士之近親：
  - (i) 對貴集團有控制權或共同控制權；
  - (ii) 對貴集團有重大影響力；或
  - (iii) 為貴集團或貴集團母公司之主要管理人員；或

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

4. 重大會計政策 (續)

關聯方 (續)

(b) 有關人士為符合以下任何條件之實體：

- (i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司 (即各母公司、附屬公司及同系附屬公司彼此有關聯)；
- (ii) 一實體為另一實體的聯營公司或合資企業 (或另一實體為成員公司的集團旗下成員公司的聯營公司或合資企業)；
- (iii) 該實體與 貴集團均為同一第三方的合資企業；
- (iv) 一實體為第三方實體的合資企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司；
- (v) 該實體為 貴集團或 貴集團有關聯實體就僱員利益設立的離職福利計劃；
- (vi) 該實體受 (a) 所識別人士控制或共同控制；
- (vii) (a)(i) 所識別人士對該實體有重大影響或為該實體 (或該實體母公司) 的主要管理層成員；及
- (viii) 該實體或其所屬集團之任何成員公司向 貴集團或 貴集團之母公司提供主要管理人員服務。

一名人士的近親指有關人士在與實體交易時，預期可影響或受該人士影響的家庭成員，包括：

- (i) 該人士之子女及配偶或同居伴侶；
- (ii) 該人士配偶或同居伴侶之子女；及
- (iii) 該人士或該人士配偶或同居伴侶的受養人。

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

4. 重大會計政策 (續)

現金及現金等價物

現金及現金等價物指銀行及手頭現金、銀行及其他金融機構之定期存款，以及可隨時轉換為已知金額現金而價值變動風險輕微且於收購後六個月內到期之短期流動投資。就現金流量表而言，須按要求償還及屬於公司現金管理一部分之銀行透支亦入賬列作現金及現金等價物組成部分。

5. 估計不明朗因素之主要來源

於應用附註4所述的 貴集團會計政策時， 貴集團管理層須就無法從其他來源輕易獲得的資產及負債賬面值作出判斷、估計及假設。該等估計及相關假設乃根據過往經驗及其他被視為相關的因素作出。實際結果可能與該等估計不同。

以下為於報告期末有關未來的主要假設及估計不明朗因素的其他主要來源，有關假設及來源具有導致資產及負債賬面值須於下個財政年度內作出大幅調整的重大風險。

機器及設備折舊

機器及設備以直線法於其估計可使用年期內計算折舊。可使用年期的釐定涉及管理層的估計。 貴集團每年評估機器及設備可使用年限，倘預期與原有的估計有差異，有關差異可能影響年內的折舊，則估計將於未來期間作出更改。於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日，機器及設備的賬面值分別為84,502,839港元、82,675,406港元及106,245,193港元。

機器及設備的估計減值

貴集團每年根據相關的會計政策評估機器及設備是否有減值的跡象。倘有減值跡象，機器及設備可回收金額根據使用價值計算釐定。該等計算及估值需要運用對未來營運現金流量及採納的折現率作出判斷及估計。於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日， 貴集團管理層認為並無存在減值跡象，且年內並無確認減值。

貿易應收款項的估計減值

當有減值虧損的客觀證據時， 貴集團會考慮未來現金流量的估計。減值虧損金額按該項資產賬面值與按該金融資產的原實際利率（即於初步確認時計算的實際利率）貼現的估計未來現金流量的現值（不包括並未產生的未來信貸虧損）的差額計量。倘未來現金流量低於預期，則可能產生進一步減值虧損。於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日，貿易應收款項的賬面值分別為13,809,195港元、8,296,254港元及10,304,809港元。

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 6. 金融工具

##### a. 金融工具分類

	於十二月三十一日		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
<b>金融資產</b>			
攤銷成本：			
貿易及其他應收款項	14,119,522	8,623,290	10,600,709
現金及現金等價物	1,014,112	470,502	313,138
已抵押銀行存款	1,000,034	3,402,452	2,902,912
	<u>16,133,668</u>	<u>12,496,244</u>	<u>13,816,759</u>
<b>金融負債</b>			
攤銷成本：			
借貸	4,920,000	9,270,651	7,967,610
銀行透支	6,058,688	4,352,400	1,489,724
可換股債券	12,210,410	13,473,214	14,482,003
融資租賃承擔	41,421,394	32,821,005	44,552,867
貿易及其他應付款項	8,605,805	6,278,993	7,932,746
租賃負債	2,222,425	2,102,306	1,437,881
	<u>75,438,722</u>	<u>68,298,569</u>	<u>77,862,831</u>

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

6. 金融工具 (續)

b. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括貿易及其他應收款項(預付款項除外)、銀行結餘及現金、貿易及其他應付款項、租賃負債、借貸、銀行透支、可換股債券及融資租賃承擔。與該等金融工具相關的風險包括利率風險、信貸風險及流動資金風險。關於如何減輕該等風險的政策載於下文。貴集團及貴公司管理層管理及監督此等風險，確保及時有效地實施適當的措施。

**利率風險**

截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度，貴集團就固定利率融資租賃承擔(見附註22)及固定利率借貸面臨公平值利率風險。貴集團目前並無利率對沖政策。然而，管理層監測利率風險，並在預期出現重大利率風險時考慮其他必要行動。

截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度，貴集團就浮動利率銀行結餘及銀行透支(見附註19)、浮動利率借貸以及浮動利率融資租賃承擔(見附註22)面臨現金流量利率風險。貴集團目前並無利率對沖政策。然而，管理層監測利率風險，並在預期出現重大利率風險時考慮其他必要行動。

**敏感度分析**

以下敏感度分析包括各項浮息負債及存款之利率風險，乃按全部非衍生工具於報告期末之利率風險釐定。有關分析乃假設於報告期末之未償還負債於全年均未償還而編製。使用上升或下降100個基點代表管理層對利率之可能變動之評估。

倘利率上升/下降100個基點，而所有其他變數維持不變，則貴集團於截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度之溢利將分別減少/增加508,837港元、456,783港元及529,162港元。

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

6. 金融工具 (續)

b. 財務風險管理目標及政策 (續)

**信貸風險**

於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日，貴集團因交易對手未能履行責任而對貴集團造成財務損失之最高信貸風險，來自合併財務狀況表列示之相關已確認金融資產賬面值。

為盡量降低信貸風險，貴集團管理層於報告期末審閱各項個別債務的可收回金額，以確保為不可收回的款項計提充分的減值虧損。對此，貴集團管理層認為貴集團的信貸風險已顯著降低。

於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日，由於貿易應收款項總額之67%、23%及22%，以及99%、70%及79%分別來自貴集團最大客戶及五大客戶，故貴集團面臨信貸集中風險。貴集團主要客戶為若干信譽良好的單位。貴集團管理層認為這方面的信貸風險有限。

由於交易對手為獲國際信貸評級機構授予高信貸評級的銀行，故流動資金信貸風險有限。

**流動資金風險**

為管理流動資金風險，貴集團監控並維持管理層認為足以撥付貴集團業務經營所需的一定水平現金及現金等價物以及銀行融資，並減輕現金流量波動所帶來的影響。

下表詳述貴集團之非衍生金融負債剩餘合約到期情況。該表乃按貴集團可能被要求還款的最早日期根據金融負債之未貼現現金流量編製。尤其是，附帶按要求償還條款的銀行貸款均計入最早時間段，不論銀行是否可能選擇行使其權利。其他非衍生金融負債之到期日乃基於協定還款日期。

該表格包括利息及本金現金流量。由於利息流量按浮動利率計算，有關未貼現金額乃基於報告期末的利率曲線得出。

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 6. 金融工具 (續)

##### b. 財務風險管理目標及政策 (續)

##### 流動資金風險 (續)

##### 流動資金風險分析

	加權平均 利率 %	按要求或 少於一年 港元	一至兩年 港元	兩至五年 港元	未貼現 現金流量總額 港元	賬面值 港元
二零一六年十二月三十一日						
非衍生金融負債						
銀行透支	5.75%	6,058,688	—	—	6,058,688	6,058,688
借貸	6.00%	4,920,000	—	—	4,920,000	4,920,000
可換股債券	16.38%	—	—	14,880,000	14,880,000	12,210,410
融資租賃承擔	4.82%	41,140,653	184,224	134,140	41,459,017	41,421,394
貿易及其他應付款項		8,605,805	—	—	8,605,805	8,605,805
租賃負債	4.97%	1,327,983	671,600	342,000	2,341,583	2,222,425
		<u>62,053,129</u>	<u>855,824</u>	<u>15,356,140</u>	<u>78,265,093</u>	<u>75,438,722</u>
二零一七年十二月三十一日						
非衍生金融負債						
銀行透支	6.24%	4,352,400	—	—	4,352,400	4,352,400
借貸	5.09%	7,443,997	1,443,997	601,665	9,489,659	9,270,651
可換股債券	8.60%	—	14,880,000	—	14,880,000	13,473,214
融資租賃承擔	4.80%	32,702,186	84,124	50,016	32,836,326	32,821,005
貿易及其他應付款項		6,278,993	—	—	6,278,993	6,278,993
租賃負債	4.96%	1,302,560	894,090	—	2,196,650	2,102,306
		<u>52,080,136</u>	<u>17,302,211</u>	<u>651,681</u>	<u>70,034,028</u>	<u>68,298,569</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 6. 金融工具 (續)

##### b. 財務風險管理目標及政策 (續)

##### 流動資金風險 (續)

##### 流動資金風險分析

	加權平均 利率 %	按要求或 少於一年 港元	一至兩年 港元	兩至五年 港元	未貼現 現金流量總額 港元	賬面值 港元
二零一八年十二月三十一日						
非衍生金融負債						
銀行透支	6.54%	1,489,724	—	—	1,489,724	1,489,724
借貸	5.19%	7,445,558	602,316	—	8,047,874	7,967,610
可換股債券	7.00%	14,880,000	—	—	14,880,000	14,482,003
融資租賃承擔	4.75%	44,053,292	255,384	296,434	44,605,110	44,552,867
貿易及其他應付款項		7,932,746	—	—	7,932,746	7,932,746
租賃負債	4.79%	1,263,690	215,600	—	1,479,290	1,437,881
		<u>77,065,010</u>	<u>1,073,300</u>	<u>296,434</u>	<u>78,434,744</u>	<u>77,862,831</u>

於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日，貴集團若干借貸及融資租賃承擔分別為4,920,000港元、6,000,000港元及6,000,000港元以及40,772,982港元、32,517,962港元及43,763,800港元，有關貸款及融資租賃協議包含按要求償還的條款，銀行可隨時無條件要求還款。因此，對上述到期組合而言，有關金額均列作「按要求償還」。經計及貴集團的財務狀況及過往經驗，貴集團管理層認為銀行不大可能行使其酌情權，要求即時還款。貴集團管理層相信該等銀行金融負債將根據貸款協議所載的預定還款日期償還。

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 6. 金融工具 (續)

##### b. 財務風險管理目標及政策 (續)

##### 流動資金風險 (續)

##### 流動資金風險分析

下表詳述 貴集團附帶按要求償還條文的銀行借貸的本金總額及利息現金流出以及融資租賃承擔。倘利息流量按浮動利率計算，則按報告期末的加權平均利率計算未貼現金額。

	到期分析—根據預定還款附帶按要求償還條文的借貸及融資租賃承擔					
	加權平均 利率 %	少於一年 港元	一至兩年 港元	兩至五年 港元	未貼現	
					現金流量總額 港元	賬面值 港元
二零一六年十二月三十一日						
借貸	6.00%	4,920,000	—	—	4,920,000	4,920,000
融資租賃承擔	4.81%	13,083,810	12,973,788	18,546,477	44,604,075	40,772,982
		<u>18,003,810</u>	<u>12,973,788</u>	<u>18,546,477</u>	<u>49,524,075</u>	<u>45,692,982</u>
二零一七年十二月三十一日						
借貸	5.00%	6,281,096	—	—	6,281,096	6,000,000
融資租賃承擔	4.80%	14,022,148	10,577,696	10,287,105	34,886,949	32,517,962
		<u>20,303,244</u>	<u>10,577,696</u>	<u>10,287,105</u>	<u>41,168,045</u>	<u>38,517,962</u>
二零一八年十二月三十一日						
借貸	5.13%	1,281,805	5,044,229	—	6,326,034	6,000,000
融資租賃承擔	4.74%	16,718,361	12,960,570	17,700,373	47,379,304	43,763,800
		<u>18,000,166</u>	<u>18,004,799</u>	<u>17,700,373</u>	<u>53,705,338</u>	<u>49,763,800</u>

##### c. 金融工具的公平值計量

按攤銷成本計量的金融資產及金融負債的公平值乃根據以貼現現金流法為基礎的公認定價模型釐定。

貴集團管理層認為於過往財務資料確認的金融資產及金融負債的賬面值與其公平值相若。

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 7. 收入及分部資料

貴集團的收入為於正常業務過程中出租機械、出售貨品及提供服務的已收或應收款項淨額 (扣除折扣及退貨)。

貴集團於往績記錄期間的收入分析如下：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
買賣機械、工具及零件的			
總體銷售額	14,741,518	8,325,014	10,598,263
機器租賃收入	15,790,162	28,229,707	31,274,550
運輸及其他服務收入	4,039,082	1,809,108	1,908,202
	<u>34,570,762</u>	<u>38,363,829</u>	<u>43,781,015</u>

為管理目的，貴集團按其業務活動組織。貴集團按此等業務活動釐定其營運分部，由首席營運決策者 (即 貴公司執行董事) 定期審閱，以分配資源及評估表現。

有關此等可呈報及經營分部的分部資料於下文呈列。

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 7. 收入及分部資料 (續)

##### 分部收入及業績

截至二零一六年十二月三十一日止年度：

	買賣機械、 工具及零件 的總體銷售額 港元	機器租賃 收入 港元	運輸及其他 服務收入 港元	總計 港元
<b>收入</b>				
來自外部客戶的分部收入	14,741,518	15,790,162	4,039,082	34,570,762
收入確認時間				
某一時點	14,741,518	—	2,284,163	17,025,681
隨時間	—	15,790,162	1,754,919	17,545,081
	14,741,518	15,790,162	4,039,082	34,570,762
<b>業績</b>				
分部業績	4,245,875	3,033,369	2,811,455	10,090,699
未分配收入				1,586,024
未分配開支				(16,427,055)
除稅前虧損				(4,750,332)

截至二零一七年十二月三十一日止年度：

	買賣機械、 工具及零件 的總體銷售額 港元	機器租賃 收入 港元	運輸及其他 服務收入 港元	總計 港元
<b>收入</b>				
來自外部客戶的分部收入	8,325,014	28,229,707	1,809,108	38,363,829
收入確認時間				
某一時點	8,325,014	—	849,355	9,174,369
隨時間	—	28,229,707	959,753	29,189,460
	8,325,014	28,229,707	1,809,108	38,363,829
<b>業績</b>				
分部業績	2,412,851	13,933,239	1,329,151	17,675,241
未分配收入				1,391,212
未分配開支				(17,669,543)
除稅前溢利				1,396,910

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 7. 收入及分部資料 (續)

##### 分部收入及業績 (續)

截至二零一八年十二月三十一日止年度：

	買賣機械、 工具及零件 的總體銷售額 港元	機器租賃 收入 港元	運輸及其他 服務收入 港元	總計 港元
<b>收入</b>				
來自外部客戶的分部收入	<u>10,598,263</u>	<u>31,274,550</u>	<u>1,908,202</u>	<u>43,781,015</u>
收入確認時間				
某一時點	10,598,263	—	1,654,352	12,252,615
隨時間	<u>—</u>	<u>31,274,550</u>	<u>253,850</u>	<u>31,528,400</u>
	<u>10,598,263</u>	<u>31,274,550</u>	<u>1,908,202</u>	<u>43,781,015</u>
<b>業績</b>				
分部業績	<u>4,207,210</u>	<u>18,924,298</u>	<u>619,713</u>	23,751,221
未分配收入				3,629,430
未分配開支				<u>(16,588,647)</u>
除稅前溢利				<u>10,792,004</u>

未分配開支包括行政人員工資、銷售及分銷開支、融資成本及其他支出，乃由於有關成本不能分配至各分部。

分部資產及負債概無呈報，原因是該等資料並非定期呈報予首席營運決策者作資源分配及表現評估。

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 7. 收入及分部資料 (續)

##### 其他分部資料

截至二零一六年十二月三十一日止年度：

	買賣機械、 工具及零件 的總體銷售額 港元	機器租賃 收入 港元	運輸及其他 服務收入 港元	未分配 港元	總計 港元
計入分部業績計量的金額：					
機器及設備折舊	—	5,628,656	—	398,465	6,027,121
使用權資產折舊	—	—	—	786,661	786,661
出售機器及設備收益	—	—	—	1,400,667	1,400,667
無形資產減值	—	—	—	301,887	301,887
貿易應收款項減值	3,503	5,360	5,925	—	14,788
	<u>3,503</u>	<u>5,360</u>	<u>5,925</u>	<u>—</u>	<u>14,788</u>

截至二零一七年十二月三十一日止年度：

	買賣機械、 工具及零件 的總體銷售額 港元	機器租賃 收入 港元	運輸及其他 服務收入 港元	未分配 港元	總計 港元
計入分部業績計量的金額：					
機器及設備折舊	—	6,157,950	—	353,476	6,511,426
使用權資產折舊	—	—	—	1,311,979	1,311,979
出售機器及設備收益	—	—	—	1,328,749	1,328,749
	<u>—</u>	<u>6,157,950</u>	<u>—</u>	<u>2,694,204</u>	<u>8,142,155</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 7. 收入及分部資料 (續)

##### 其他分部資料 (續)

截至二零一八年十二月三十一日止年度：

	買賣機械、 工具及零件 的總體銷售額 港元	機器租賃 收入 港元	運輸及其他 服務收入 港元	未分配 港元	總計 港元
計入分部業績計量的金額：					
機器及設備折舊	—	6,059,699	—	340,643	6,400,342
使用權資產折舊	—	—	—	1,347,308	1,347,308
出售機器及設備收益	—	—	—	3,622,789	3,622,789
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>

於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日，概無交易價分配至客戶合約，因此根據香港財務報告準則第 15.120 號，概無未達成或部分已達成的餘下履約責任。

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 7. 收入及分部資料 (續)

##### 地區資料

貴集團於香港及澳門營運。

貴集團按客戶經營地點劃分的來自持續經營業務的收入及按資產所在地劃分的非流動資產之資料詳述如下：

	收入		
	截至十二月三十一日止年度		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
香港	29,445,326	17,914,073	22,521,699
澳門	5,125,436	18,708,344	20,707,322
菲律賓	—	1,741,412	551,994
	<u>34,570,762</u>	<u>38,363,829</u>	<u>43,781,015</u>
	非流動資產		
	於十二月三十一日		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
香港	86,712,304	84,717,726	107,645,671
澳門	—	—	—
	<u>86,712,304</u>	<u>84,717,726</u>	<u>107,645,671</u>

##### 主要客戶資料

於往績記錄期間，為 貴集團總收入貢獻超過 10% 的客戶收入如下：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
客戶 A	5,362,387	6,783,648	1,127,855*
客戶 B	9,200,309	2,468,160*	200,300*
客戶 C	—	4,650,000	1,848,048*
客戶 D	800,000*	3,043,781*	5,688,469
客戶 E	1,621,690*	6,607,596	10,874,951
客戶 F	<u>10,300,000</u>	<u>430,800*</u>	<u>—</u>

\* 客戶收入不超過 貴集團於往績記錄期間的總收入 10%，只作比較用途。

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 8. 其他收入

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
利息收入	58	7,591	6,110
出售機器及設備收益	1,400,667	1,328,749	3,622,789
匯兌收益淨額	28,859	36,172	531
其他	156,440	18,700	—
	<u>1,586,024</u>	<u>1,391,212</u>	<u>3,629,430</u>

#### 9. 融資成本

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
須於五年內悉數償還 的銀行借貸利息	224,567	421,989	504,663
須於五年內悉數償還 的銀行透支利息	160,654	540,743	349,503
須於五年內悉數償還 的其他借貸利息	123,647	—	—
融資租賃利息	1,658,079	1,865,601	1,826,546
租賃負債利息	68,451	90,168	86,669
可換股債券實際利息開支	1,074,410	1,262,804	1,008,789
	<u>3,309,808</u>	<u>4,181,305</u>	<u>3,776,170</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 10. 所得稅 (抵免) 開支

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
即期稅項			
香港利得稅	—	—	—
遞延稅項 (附註 25)	(517,561)	2,076,150	2,765,884
	<u>(517,561)</u>	<u>2,076,150</u>	<u>2,765,884</u>

香港利得稅按往績記錄期間之估計應課稅溢利的 16.5% 計算。

年內所得稅開支可與合併損益及其他全面收益表所載除稅前 (虧損) 溢利對賬如下：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
除稅前 (虧損) 溢利	<u>(4,750,332)</u>	<u>1,396,910</u>	<u>10,792,004</u>
按 16.5% 的適用稅率繳納稅項	(783,805)	230,490	1,780,680
毋須繳稅收入的稅務影響	(4,762)	(5,968)	(3,815)
不可扣稅開支的稅務影響	272,879	1,134,947	990,892
未確認暫時性差異的稅務影響	(1,873)	(1,873)	(1,873)
過往年度撥備不足	—	718,554	—
年內所得稅開支 (抵免)	<u>(517,561)</u>	<u>2,076,150</u>	<u>2,765,884</u>

往績記錄期間並無任何澳門稅務影響。於往績記錄期間，澳門分部業績計入香港稅務影響。

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 11. 年內／期內(虧損)溢利

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
年內(虧損)溢利			
已扣除(計入)後達致：			
董事酬金及津貼(附註12)	1,825,543	1,650,000	1,570,210
其他員工成本：			
— 薪金、津貼及其他福利	3,788,394	3,739,461	4,085,887
— 花紅	—	—	—
— 退休福利計劃供款	158,510	155,150	158,357
	3,946,904	3,894,611	4,244,244
員工成本總額	5,772,447	5,544,611	5,814,454
核數師酬金	60,000	60,000	63,000
總體銷售額成本	10,492,140	5,912,163	6,391,053
機器及設備折舊			
— 自有資產	3,050,542	2,063,142	1,012,253
— 根據融資租賃持有之資產	2,976,579	4,448,284	5,388,089
使用權資產折舊	786,661	1,311,979	1,347,308
貿易應收款項減值	14,788	—	—
無形資產減值	301,887	—	—
出售機器及設備收益	(1,400,667)	(1,328,749)	(3,622,789)
租賃物業之短期經營租賃租金	1,585,300	693,100	174,000

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 12. 董事、最高行政人員及僱員酬金

於往績記錄期間已付或應付獲委任為 貴公司董事的附屬公司董事／僱員酬金詳情如下：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
董事袍金	—	—	—
其他薪酬：			
基本薪金、津貼	1,798,543	1,632,000	1,564,867
酌情花紅	—	—	—
退休福利計劃供款	27,000	18,000	5,343
	<u>1,825,543</u>	<u>1,650,000</u>	<u>1,570,210</u>
實物福利 (附註i)	154,000	369,600	369,600
	<u>1,979,543</u>	<u>2,019,600</u>	<u>1,939,810</u>

附註：

- (i) 其指支付董事宿舍的租賃負債付款。
- (ii) 往績記錄期間概無董事放棄任何酬金。

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 12. 董事、最高行政人員及僱員酬金 (續)

截至二零一六年十二月三十一日止年度：

	袍金 港元	基本薪金 及津貼 港元	酌情花紅 港元	退休福利 計劃供款 港元	津貼及 實物福利 港元	總計 港元
<b>執行董事</b>						
蘇秉根 (附註 i)	—	1,307,500	—	9,000	154,000	1,470,500
蘇珮賢 (附註 ii)	—	491,043	—	18,000	—	509,043
霍熙元 (附註 ii)	—	—	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>1,798,543</u>	<u>—</u>	<u>27,000</u>	<u>154,000</u>	<u>1,979,543</u>
總計	<u>—</u>	<u>1,798,543</u>	<u>—</u>	<u>27,000</u>	<u>154,000</u>	<u>1,979,543</u>
<b>非執行董事</b>						
梁文釗 (附註 iii)	—	—	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

截至二零一七年十二月三十一日止年度：

	袍金 港元	基本薪金 及津貼 港元	酌情花紅 港元	退休福利 計劃供款 港元	津貼及 實物福利 港元	總計 港元
<b>執行董事</b>						
蘇秉根 (附註 i)	—	1,080,000	—	—	369,600	1,449,600
蘇珮賢 (附註 ii)	—	552,000	—	18,000	—	570,000
霍熙元 (附註 ii)	—	—	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>1,632,000</u>	<u>—</u>	<u>18,000</u>	<u>369,600</u>	<u>2,019,600</u>
總計	<u>—</u>	<u>1,632,000</u>	<u>—</u>	<u>18,000</u>	<u>369,600</u>	<u>2,019,600</u>
<b>非執行董事</b>						
梁文釗 (附註 iii)	—	—	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 12. 董事、最高行政人員及僱員酬金 (續)

截至二零一八年十二月三十一日止年度：

	袍金 港元	基本薪金 及津貼 港元	酌情花紅 港元	退休福利 計劃供款 港元	津貼及 實物福利 港元	總計 港元
<b>執行董事</b>						
蘇秉根 (附註 i)	—	1,410,000	—	—	369,600	1,779,600
蘇珮賢 (附註 ii)	—	154,867	—	5,343	—	160,210
霍熙元 (附註 ii)	—	—	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>1,564,867</u>	<u>—</u>	<u>5,343</u>	<u>369,600</u>	<u>1,939,810</u>
總計	<u>—</u>	<u>1,564,867</u>	<u>—</u>	<u>5,343</u>	<u>369,600</u>	<u>1,939,810</u>
<b>非執行董事</b>						
梁文釗 (附註 iii)	—	—	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附註：

- (i) 上文所披露蘇秉根之酬金包括彼於往績記錄期間向 貴集團現時旗下公司提供服務的酬金。蘇秉根於二零一六年二月二十六日獲委任為 貴公司執行董事。
- (ii) 上文所披露蘇珮賢及霍熙元之酬金包括彼等於往績記錄期間向 貴集團現時旗下公司提供服務的酬金。蘇珮賢及霍熙元於二零一七年四月二十六日獲委任為 貴公司執行董事。蘇珮賢於二零一八年四月六日辭任 貴公司執行董事。
- (iii) 梁文釗於二零一七年四月二十六日獲委任為 貴公司非執行董事。

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 12. 董事、最高行政人員及僱員酬金 (續)

截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度，貴集團五名最高薪人士分別包括兩名、兩名及一名董事，其酬金詳情分別載於上文。截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度，餘下三名、三名及四名人士之薪酬分別如下：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
基本薪金、津貼及其他福利	1,241,200	1,269,200	1,822,800
酌情花紅	—	—	—
退休福利計劃供款	53,790	54,000	72,000
	<u>1,294,990</u>	<u>1,323,200</u>	<u>1,894,800</u>

截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度各年，該等僱員之個別酬金低於1,000,000港元。

於往績記錄期間，貴集團並無向貴公司董事或五名最高薪人士(包括董事及僱員)支付任何酬金，作為鼓勵加入或加入貴集團後的獎勵或作為離職補償。

#### 13. 股息

自註冊成立日期起，貴公司概無支付或宣派股息。

截至二零一六年十二月三十一日止年度，維亮已向其當時之股東宣派及派付／應付股息450,000港元。

概無呈列股息率及有權獲享股息的股份數目，因為就本報告而言，載入有關資料並無意義，此乃由於重組及按合併基準呈列往績記錄期間的業績(見上文附註2所披露)所致。

#### 14. 每股盈利

由於上文附註2所披露往績記錄期間的合併損益及其他全面收益表按合併基準編製，就本報告而言，載入每股盈利資料並無意義，故並無呈列每股盈利資料。

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 15. 機器及設備

	傢俬、裝置 及設備		汽車		機器及機械			總計 港元
	自有 港元	自有 港元	租賃 港元	自有 港元	租賃 港元	共有 港元		
<b>成本</b>								
於二零一六年一月一日	1,029,432	502,070	1,268,438	42,774,674	31,383,591	16,501,729	93,459,934	
添置	48,105	—	319,098	8,400,000	17,772,625	—	26,539,828	
出售	(15,300)	—	—	(3,950,000)	—	—	(3,965,300)	
轉撥	—	—	—	(8,400,000)	24,901,729	(16,501,729)	—	
於二零一六年十二月三十一日 及二零一七年一月一日	1,062,237	502,070	1,587,536	38,824,674	74,057,945	—	116,034,462	
添置	8,016	—	—	—	4,877,228	—	4,885,244	
出售	(47,384)	—	—	(7,100,000)	—	—	(7,147,384)	
轉撥	—	724,000	(724,000)	(12,791,562)	12,791,562	—	—	
於二零一七年十二月三十一日 及二零一八年一月一日	1,022,869	1,226,070	863,536	18,933,112	91,726,735	—	113,772,322	
添置	57,960	—	826,080	417,000	31,328,000	—	32,629,040	
出售	(6,599)	(996,270)	—	(8,230,000)	(2,560,000)	—	(11,792,869)	
轉撥	—	—	—	5,660,690	(5,660,690)	—	—	
於二零一八年十二月三十一日	1,074,230	229,800	1,689,616	16,780,802	114,834,045	—	134,608,493	

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 15. 機器及設備 (續)

	傢俬、裝置 及設備		汽車		機器及機械			總計 港元
	自有 港元	自有 港元	租賃 港元	自有 港元	租賃 港元	共有 港元		
<b>累計折舊及減值</b>								
於二零一六年一月一日	569,179	447,616	507,376	24,564,170	1,385,236	1,567,892	29,041,469	
年內支出	96,312	54,454	306,871	2,899,776	2,440,675	229,033	6,027,121	
出售時撇銷	(15,300)	—	—	(3,521,667)	—	—	(3,536,967)	
轉撥	—	—	—	(220,887)	2,017,812	(1,796,925)	—	
於二零一六年十二月三十一日								
及二零一七年一月一日	650,191	502,070	814,247	23,721,392	5,843,723	—	31,531,623	
年內支出	95,150	12,067	305,439	1,955,925	4,142,845	—	6,511,426	
出售時撇銷	(42,133)	—	—	(6,904,000)	—	—	(6,946,133)	
轉撥	—	567,133	(567,133)	(5,990,404)	5,990,404	—	—	
於二零一七年十二月三十一日								
及二零一八年一月一日	703,208	1,081,270	552,553	12,782,913	15,976,972	—	31,096,916	
年內支出	81,621	24,132	285,420	906,500	5,102,669	—	6,400,342	
出售時撇銷	(2,971)	(875,602)	—	(8,071,142)	(184,243)	—	(9,133,958)	
轉撥	—	—	—	905,711	(905,711)	—	—	
於二零一八年十二月三十一日	781,858	229,800	837,973	6,523,982	19,989,687	—	28,363,300	
<b>賬面值</b>								
於二零一八年十二月三十一日	292,372	—	851,643	10,256,820	94,844,358	—	106,245,193	
於二零一七年十二月三十一日	319,661	144,800	310,983	6,150,199	75,749,763	—	82,675,406	
於二零一六年十二月三十一日	412,046	—	773,289	15,103,282	68,214,222	—	84,502,839	

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

##### 15. 機器及設備 (續)

上述機器及設備項目乃以直線法按下列年率計提折舊：

傢俬、裝置及設備	20%
汽車	20%
機器及機械	於有關可使用年期內或25年，以較短者為準

根據融資租賃持有之機器及設備的賬面值分析：

	於十二月三十一日		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
汽車	773,289	310,983	851,643
機器及機械	68,214,222	75,749,763	94,844,358
	<u>68,987,511</u>	<u>76,060,746</u>	<u>95,696,001</u>

截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度，貴集團以總成本約26.5百萬港元、4.9百萬港元及32.6百萬港元收購機器及機械，其中約11.6百萬港元、3.8百萬港元及28.5百萬港元乃透過融資租賃收購。為購買機器及設備，已作出現金付款約14.9百萬港元、約1.1百萬港元及約4.1百萬港元。

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 16. 資產使用權

	土地及樓宇 港元
<b>成本</b>	
於二零一六年一月一日	—
添置	2,996,126
於二零一六年十二月三十一日及二零一七年一月一日	2,996,126
添置	1,144,834
撤銷	(1,024,558)
於二零一七年十二月三十一日及二零一八年一月一日	3,116,402
添置	705,466
撤銷	(702,496)
於二零一八年十二月三十一日	3,119,372
<b>累計折舊</b>	
於二零一六年一月一日	—
年內支出	786,661
於二零一六年十二月三十一日及二零一七年一月一日	786,661
年內支出	1,311,979
撤銷	(1,024,558)
於二零一七年十二月三十一日及二零一八年一月一日	1,074,082
年內支出	1,347,308
撤銷	(702,496)
於二零一八年十二月三十一日	1,718,894
<b>賬面值</b>	
於二零一八年十二月三十一日	1,400,478
於二零一七年十二月三十一日	2,042,320
於二零一六年十二月三十一日	2,209,465

就租期超過 12 個月的所有租賃而言，除非相關資產屬低價值，否則 貴集團 (作為承租人) 須確認使用權資產 (代表其使用有關租賃資產的權利) 及租賃負債 (代表其作出租賃付款的責任)。

上述資產使用權項目乃以直線法按有關租賃條款計提折舊。

就所有短期租賃 (租期不超過 12 個月) 或相關資產屬低價值的租賃而言， 貴集團 (作為承租人) 於租期內按直線基準將與該等租賃相關的租賃付款確認為開支，詳情請參閱附註 30 及附註 11。

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 17. 存貨

	於十二月三十一日		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
零件，按成本	1,690,865	987,905	1,404,505

#### 18. 貿易及其他應收款項

以下為往績記錄期間末貿易及其他應收款項的分析：

	於十二月三十一日		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
貿易應收款項	13,809,195	8,296,254	10,304,809
已付按金	310,327	296,236	906,981
預付款項	1,708,379	2,300,098	2,311,608
其他應收款項	—	30,800	3,114
	<u>15,827,901</u>	<u>10,923,388</u>	<u>13,526,512</u>

貴集團給予客戶的信貸期為0至60日。於接納任何新客戶之前，貴集團會進行查詢以評估潛在客戶的信貸質素及釐定每名客戶的信貸限額。給予客戶的限額會每年檢討。既未逾期亦無減值的貿易應收款項來自信譽良好的客戶。

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 18. 貿易及其他應收款項 (續)

以下為於各報告期末按發票日期呈列的貿易應收款項賬齡分析：

	於十二月三十一日		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
30日內	6,089,964	1,453,054	1,989,189
31至60日	5,878,055	3,179,228	3,732,078
61至90日	640,000	1,479,472	3,220,400
91至120日	580,000	960,960	722,531
121至365日	563,769	1,223,540	640,611
超過1年	57,407	—	—
	<u>13,809,195</u>	<u>8,296,254</u>	<u>10,304,809</u>

貴集團管理層已參考與各客戶的業務關係年限、信譽及還款記錄，對所有應收款項進行個別評估。於截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度，已確認減值虧損14,788港元、零港元及零港元。

於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日，貴集團的貿易應收款項結餘中有總賬面值分別為7,752,231港元、6,673,200港元及8,319,299港元的應收賬款，該等應收賬款已於各報告期末逾期而貴集團並未計提減值虧損。貴集團並無就該等結餘持有抵押品。

已逾期但無減值之貿易應收款項賬齡：

	於十二月三十一日		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
逾期：			
30日內	5,448,000	3,179,228	2,760,757
31至60日	1,103,055	1,309,472	3,545,015
61至90日	580,000	960,960	1,372,916
91至120日	250,000	102,000	375,000
121至365日	371,176	1,121,540	265,611
超過1年	—	—	—
	<u>7,752,231</u>	<u>6,673,200</u>	<u>8,319,299</u>

貴集團管理層認為，貿易應收款項於初次授予信貸之日至報告日期期間信貸質素並無重大變化。截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度，鑒於貴集團已逾期但無減值之貿易應收款項過往收款記錄良好，貴集團管理層認為無需就該等結餘計提減值撥備。

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 19. 銀行結餘及現金／已抵押銀行存款／銀行透支

於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日，銀行結餘按市場利率每年0.01%計息。

已抵押銀行存款指抵押予銀行作為授予貴集團銀行融資擔保的存款。於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日，為數分別為1,000,034港元、3,402,452港元及2,902,912港元的存款已抵押作為銀行融資的擔保及分類為流動資產。於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日，已抵押銀行存款按年利率0.01%、0.01%及0.2%至0.25%計息。

於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日，銀行透支按相關銀行最優惠年利率5.75%至6.5%、5.75%至6.5%及5.75%至6.625%上浮0.5%或1.5%計息。

於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日，未動用銀行透支及貿易融資為7,241,312港元、4,447,600港元及6,010,276港元。

#### 20. 貿易及其他應付款項

以下為往績記錄期間末貿易及其他應付款項的分析：

	於十二月三十一日		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
貿易應付款項	4,934,748	1,603,278	1,625,592
其他應付款項	—	5,769	—
應計開支	461,057	1,459,946	3,176,032
按金及已收臨時款項	3,210,000	3,210,000	5,065,621
	<u>8,605,805</u>	<u>6,278,993</u>	<u>9,867,245</u>

供應商授予的付款期限為有關購買發票日期起計0至30日。貴集團設有流動資金風險管理，確保所有應付款項於信貸期限內結付。

以下為各報告期末按發票日期呈列的貿易應付款項賬齡分析：

	於十二月三十一日		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
30日內	4,502,931	1,238,000	493,710
31至60日	126,907	28,649	290,825
61至90日	—	308,064	219,531
超過90日	304,910	28,565	621,526
	<u>4,934,748</u>	<u>1,603,278</u>	<u>1,625,592</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 21. 借貸

	於十二月三十一日		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
有抵押銀行借貸	—	3,270,651	1,967,610
無抵押銀行借貸	4,920,000	6,000,000	6,000,000
	<u>4,920,000</u>	<u>9,270,651</u>	<u>7,967,610</u>
銀行借貸	<u>4,920,000</u>	<u>9,270,651</u>	<u>7,967,610</u>
	於十二月三十一日		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
並無含有按要求償還條款的借貸：			
一年以內	—	1,303,353	1,373,304
一年以上，五年以內	—	1,967,298	594,306
含有按要求償還條款的借貸 (於流動負債項下列示)：			
一年以內	4,920,000	6,000,000	6,000,000
超過一年但少於五年	—	—	—
	<u>4,920,000</u>	<u>9,270,651</u>	<u>7,967,610</u>
減：列為流動負債的一年內到期金額	<u>(4,920,000)</u>	<u>(7,303,353)</u>	<u>(7,373,304)</u>
列為非流動負債的金額	<u>—</u>	<u>1,967,298</u>	<u>594,306</u>

於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日的浮動利率及固定利率借貸分別按介乎年利率6%、5%至5.25%、及5.125%至5.375%計息。

於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日的未動用銀行借貸融資分別為80,000港元、零港元及零港元。

於二零一七年及二零一八年十二月三十一日，貴集團的借貸由賬面值分別為6,441,369港元及5,824,584港元的設備作抵押。

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 22. 融資租賃承擔

	於十二月三十一日		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
按呈報目的分析為：			
流動負債	41,118,351	32,691,689	44,026,065
非流動負債	303,043	129,316	526,802
	<u>41,421,394</u>	<u>32,821,005</u>	<u>44,552,867</u>

根據香港詮釋第5號(其規定附帶按要求償還條款之全部定期貸款分類為流動負債)，總賬面值分別為29,401,286港元、19,772,154港元及28,768,571港元已分別於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日自非流動負債重新分類為流動負債。

	最低租賃付款 於十二月三十一日			最低租賃付款現值 於十二月三十一日		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
一年內或附帶按要求償還條款 第二至第五年(包括首尾兩年)	44,971,746 318,364	35,071,173 134,140	47,668,797 551,818	41,118,351 303,043	32,691,689 129,316	44,026,065 526,802
	<u>45,290,110</u>	<u>35,205,313</u>	<u>48,220,615</u>	<u>41,421,394</u>	<u>32,821,005</u>	<u>44,552,867</u>
減：日後融資費用	(3,868,716)	(2,384,308)	(3,667,748)	—	—	—
融資租賃承擔現值	<u>41,421,394</u>	<u>32,821,005</u>	<u>44,552,867</u>	41,421,394	32,821,005	44,552,867
減：須於十二個月內結清或附帶按要求 償還條款的到期賬面值(列為流動負債)				(41,118,351)	(32,691,689)	(44,026,065)
列為非流動負債的款項				<u>303,043</u>	<u>129,316</u>	<u>526,802</u>

貴集團按融資租賃獲得若干廠房、機械及汽車。貴集團就於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日依然生效的租約訂立的平均租賃期分別介乎4至5年、4至5年及4至5年。融資租賃所有責任於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日的相關利率分別介乎每年4.75%至6.06%、每年4.75%至6.00%及每年4.625%至5.23%。

A. 過往財務資料 (續)

過往財務資料附註 (續)

22. 融資租賃承擔 (續)

於二零一六年及二零一七年十二月三十一日，貴集團之借貸、銀行透支及融資租賃承擔由以下各項抵押及擔保：

- 租賃資產；
- 貴集團董事及／或股東蘇先生、霍先生及朱女士提供的個人擔保；
- 關聯方(包括誠中國際有限公司、蘇先生及朱女士)不少於3.4百萬港元及貴集團約1百萬港元之已抵押存款；及
- 香港按揭證券有限公司根據中小企融資擔保計劃提供的擔保。

於二零一八年十二月三十一日，貴集團之借貸、銀行透支及融資租賃承擔由以下各項抵押及擔保：

- 租賃資產；
- 貴集團董事及／或股東蘇先生及霍先生提供的個人擔保；及
- 貴集團約2.9百萬港元之已抵押存款。

23. 可換股債券

貴公司於二零一六年五月三十日發行本金額為12,000,000港元的8%可換股債券。可換股債券以港元計值。債券賦予持有人在貴公司就股份於聯交所【編纂】刊發文件前的最後實際可行日期之前五個營業日(「轉換日期」)悉數轉換該等債券。轉換股份數目相當於緊接股份【編纂】前貴公司全部已發行股本的25%，及相當於股份【編纂】後貴公司全部已發行股本的【編纂】。倘可換股債券附帶的全部轉換權在到期日前(即可換股債券發行日之第一個週年日)行使，則貴公司毋需支付利息。可換股債券將自可換股債券發行日至到期日(包括當日)按可換股債券未償還本金每年百分之八的票面利率計息。貴公司不得在到期日之前贖回可換股債券之全部或部分未償還款項。

可換股債券包含負債及權益兩部分。權益部分於權益分列為「可換股債券權益儲備」。負債部分的實際利率為每年16.38%。

透過日期為二零一七年三月二十八日、二零一八年五月四日及二零一九年五月二十四日之補充契據及協議，可換股債券之到期日分別延長至二零一八年五月三十日、二零一九年五月三十日及二零一九年八月三十一日(新到期日)及轉換期將因此延長。

於二零一八年十二月十八日，買方將其所有本金額為6,000,000港元的可換股債券售予兩名買方，即Integrated Asset Management及楊先生，代價分別為4,000,000港元及2,000,000港元。上述轉讓於同日完成。

除透過補充契據修訂到期日及所得款項用途外，可換股債券之所有條款維持不變。

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 23. 可換股債券 (續)

可換股債券負債部分的年／期內之變動如下：

	於十二月三十一日		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
於年初之賬面值	—	12,210,410	13,473,214
於發行日期	11,136,000	—	—
利息費用	1,074,410	1,262,804	1,008,789
已付利息	—	—	—
於年末之賬面值	<u>12,210,410</u>	<u>13,473,214</u>	<u>14,482,003</u>
按呈報目的分析為			
流動負債	—	—	14,482,003
非流動負債	<u>12,210,410</u>	<u>13,473,214</u>	<u>—</u>
	<u>12,210,410</u>	<u>13,473,214</u>	<u>14,482,003</u>

#### 24. 租賃負債

	於十二月三十一日		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
按呈報目的分析為：			
流動負債	1,247,341	1,228,128	1,225,497
非流動負債	<u>975,084</u>	<u>874,178</u>	<u>212,384</u>
	<u>2,222,425</u>	<u>2,102,306</u>	<u>1,437,881</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 24. 租賃負債 (續)

平均租期介乎2至3年。於截至二零一八年十二月三十一日止年度，融資租賃承擔實際利率介乎每年4.53%至4.94%。

	最低租賃付款			最低租賃付款現值		
	於十二月三十一日			於十二月三十一日		
	二零一六年	二零一七年	二零一八年	二零一六年	二零一七年	二零一八年
	港元	港元	港元	港元	港元	港元
租賃承擔項下應付款項						
一年內	1,327,983	1,302,560	1,263,690	1,247,341	1,228,128	1,225,497
超過一年但少於五年	1,013,600	894,090	215,600	975,084	874,178	212,384
	<u>2,341,583</u>	<u>2,196,650</u>	<u>1,479,290</u>	<u>2,222,425</u>	<u>2,102,306</u>	<u>1,437,881</u>
減：日後融資費用	(119,158)	(94,344)	(19,912)	—	—	—
租賃承擔項下承擔現值	<u>2,222,425</u>	<u>2,102,306</u>	<u>1,459,378</u>	<u>2,222,425</u>	<u>2,102,306</u>	<u>1,437,881</u>
減：須於十二個月內結清的賬面值				(1,247,341)	(1,228,128)	(1,225,497)
須於十二個月後結清的款項				<u>975,084</u>	<u>874,178</u>	<u>212,384</u>

#### 25. 遞延稅項負債

於往績記錄期間確認之主要遞延稅項負債(資產)及其變動如下：

	加速稅項折舊	稅項虧損	總計
	港元	港元	港元
於二零一六年一月一日	7,078,568	(4,390,041)	2,688,527
於損益扣除(計入)(附註10)	<u>2,548,539</u>	<u>(3,066,100)</u>	<u>(517,561)</u>
於二零一六年十二月三十一日	9,627,107	(7,456,141)	2,170,966
於損益扣除(附註10)	<u>1,856,873</u>	<u>219,277</u>	<u>2,076,150</u>
於二零一七年十二月三十一日	11,483,980	(7,236,864)	4,247,116
於損益扣除(附註10)	<u>2,067,629</u>	<u>698,255</u>	<u>2,765,884</u>
於二零一八年十二月三十一日	<u>13,551,609</u>	<u>(6,538,609)</u>	<u>7,013,000</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

##### 26. 已發行股本

貴公司於二零一六年二月二十六日在開曼群島註冊成立為獲豁免公司。貴公司之初始法定股本為380,000港元，分為38,000,000股每股面值0.01港元之股份。於註冊成立後，一股未繳股款認購人股份獲配發及發行予認購人，並於二零一六年二月二十六日轉讓予蘇先生。於二零一六年五月三十一日，貴公司向蘇先生、朱女士及霍先生配發及發行合共99股入賬列為繳足之股份，作為彼等將其於維亮之股權轉讓予貴公司之代價。

於二零一八年十一月三十日，貴公司向蘇先生配發及發行8股股份，代價為3,000,000港元。

貴集團於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日之已發行股本為貴公司之繳足股本。

##### 27. 退休福利計劃

貴集團為香港所有合資格僱員設立強積金計劃。上述計劃的資產透過受託人控制的基金與貴集團資產分開持有。貴集團每月以1,500港元或按相關工資成本之5% (以較低者為準) 向強積金計劃供款。

截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度，於合併損益及其他全面收益表確認之總開支分別為185,510港元、173,150港元及163,700港元，乃為貴集團按有關計劃規則的指定比率向計劃作出的供款。

##### 28A. 附屬公司之詳情／於附屬公司投資

	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
非上市股份，按成本	78	78	78

於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日，貴公司於下列附屬公司擁有直接及間接權益：

名稱	註冊成立地／國家	已發行股本 名義值	貴集團 應佔股權	主要業務
直接持有 New Pilot Global Limited	英屬處女群島	10 美元	100%	投資控股
間接持有 維亮有限公司	香港	5,500,000 港元	100%	租賃及買賣 機械及運輸及 提供服務

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 28B. 貴公司權益變動表

貴公司權益於往績記錄期間之變動如下：

	股本 港元	股份溢價 港元	可換股債券 權益儲備 港元	累計虧損 港元	總計 港元
於二零一六年二月二十六日 (註冊成立日期)	1	—	—	—	1
期內虧損	—	—	—	(1,272,688)	(1,272,688)
自重組產生	—	5,499,999	—	—	5,499,999
確認可換股債券權益部分	—	—	864,000	—	864,000
於二零一六年十二月三十一日 及二零一七年一月一日	1	5,499,999	864,000	(1,272,688)	5,091,312
年內虧損	—	—	—	(1,466,263)	(1,466,263)
於二零一七年十二月三十一日 及二零一八年一月一日	1	5,499,999	864,000	(2,738,951)	3,625,049
發行新股份	—	3,000,000	—	—	3,000,000
年內虧損	—	—	—	(5,742,834)	(5,742,834)
於二零一八年十二月三十一日	1	8,499,999	864,000	(8,481,785)	882,215

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 29. 資本風險管理

貴集團管理其資本，確保貴集團的實體通過優化債務與權益間的平衡，在實現持續經營的同時，使股東回報最大化。貴集團整體戰略在整個往績記錄期間保持不變。

貴集團的資本結構由債務(包括附註21、19及22分別披露的借貸、銀行透支及融資租賃承擔(扣除銀行結餘及現金))及權益組成。

貴集團管理層定期檢討資本結構。作為檢討的一部分，管理層考慮資本成本及與每類資本相關的風險。根據董事建議，貴集團將通過支付股息、發行新股、新債或贖回現有債務來平衡其總體資本結構。

#### 30. 經營租賃承擔

##### 貴集團作為承租人

於各報告期末，貴集團根據不可撤銷經營租賃訂約的未來最低租賃付款到期日如下：

	於十二月三十一日		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
一年內	—	65,000	92,137
第二至五年(包括首尾兩年)	—	—	—
	<u>—</u>	<u>65,000</u>	<u>92,137</u>

經營租賃付款指貴集團就其若干機械應付的租金。

貴集團採納香港財務報告準則第16號後(附註3)引致的對合併損益及其他全面收益表以及對合併現金流量表的影響如下：

	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
使用權資產的折舊開支(附註11)	786,661	1,311,979	1,347,308
租賃負債利息(附註9)	68,451	90,168	86,669
短期租賃相關開支(附註11)	1,585,300	693,100	174,000
添置使用權資產(附註16)	2,996,126	1,144,834	705,466
租賃的現金流出(附註3)	773,701	1,264,953	1,369,891
使用權資產賬面值(附註16)	<u>2,209,465</u>	<u>2,042,320</u>	<u>1,400,478</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 31. 融資活動所產生負債之對賬

下表詳述 貴集團融資活動所產生的負債變動，包括現金及非現金變動。融資活動所產生的負債乃為現金流量或未來現金流量將於 貴集團合併現金流量表中分類為融資活動所產生現金流量的負債。

	應付銀行 透支利息 港元	借貸 港元	融資租賃承擔 港元	租賃負債 港元	可換股債券 港元	總計 港元
於二零一七年一月一日	—	4,920,000	41,421,394	2,222,425	12,210,410	60,774,229
已付利息	(540,743)	(421,989)	(1,865,601)	(90,168)	—	(2,918,501)
新籌集借貸	—	11,000,000	—	—	—	11,000,000
償還借貸	—	(6,649,349)	—	—	—	(6,649,349)
償還融資租賃承擔	—	—	(12,412,566)	—	—	(12,412,566)
償還租賃負債	—	—	—	(1,264,953)	—	(1,264,953)
	(540,743)	3,928,662	(14,278,167)	(1,355,121)	—	(12,245,369)
利息開支	540,743	421,989	1,865,601	90,168	1,262,804	4,181,305
購買機器及設備	—	—	3,812,177	—	—	3,812,177
新增租賃負債	—	—	—	1,144,834	—	1,144,834
	540,743	421,989	5,677,778	1,235,002	1,262,804	9,138,316
於二零一七年十二月三十一日	—	<b>9,270,651</b>	<b>32,821,005</b>	<b>2,102,306</b>	<b>13,473,214</b>	<b>57,667,176</b>
	應付銀行 透支利息 港元	借貸 港元	融資租賃承擔 港元	租賃負債 港元	可換股債券 港元	總計 港元
於二零一八年一月一日	—	<b>9,270,651</b>	<b>32,821,005</b>	<b>2,102,306</b>	<b>13,473,214</b>	<b>57,667,176</b>
已付利息	(349,503)	(504,663)	(1,826,546)	(86,669)	—	(2,767,381)
新籌集借貸	—	3,000,000	—	—	—	3,000,000
償還借貸	—	(4,303,041)	—	—	—	(4,303,041)
償還融資租賃承擔	—	—	(16,728,697)	—	—	(16,728,697)
償還租賃負債	—	—	—	(1,369,891)	—	(1,369,891)
	(349,503)	(1,807,704)	(18,555,243)	(1,456,560)	—	(22,169,010)
利息開支	349,503	504,663	1,826,546	86,669	1,008,789	3,776,170
購買機器及設備	—	—	28,460,559	—	—	28,460,559
新增租賃負債	—	—	—	705,466	—	705,466
	349,503	504,663	30,287,105	792,135	1,008,789	32,942,195
於二零一八年十二月三十一日	—	<b>7,967,610</b>	<b>44,552,867</b>	<b>1,437,881</b>	<b>14,482,003</b>	<b>68,440,361</b>

## 附錄一

## 會計師報告

### A. 過往財務資料 (續)

#### 過往財務資料附註 (續)

#### 32. 關聯方披露

- (a) 除本過往財務資料其他部分披露的交易及結餘外，於往績記錄期間，貴集團與關聯方訂立下列部分董事於其中擁有實益權益的交易：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一六年 港元	二零一七年 港元	二零一八年 港元
自以下人士收取的 所得款項： 蘇珮賢 (附註)	—	—	3,700

該所得款項乃就出售機器及設備而收取。貴集團管理層認為，上述交易乃於貴公司一般及正常業務過程中進行。

附註：於二零一八年四月辭任之貴公司董事。

- (b) 於往績記錄期間，若干銀行融資由貴集團關聯方提供的個人擔保作擔保。

與關聯方的結餘披露於合併財務狀況表及相關附註。

貴公司主要管理人員為董事，其薪酬已計入上述已付佣金並於附註12披露。

#### 33. 資本承擔

	於十二月三十一日		
	二零一六年	二零一七年	二零一八年 港元
有關收購機器及設備的資本支出：			
已訂約但未撥備	—	—	8,749,479
已授權但未訂約	—	—	—
	—	—	8,749,479

**B. 報告期後事項**

透過日期為二零一九年五月二十四日之補充契據及協議，可換股債券之到期日延長至二零一九年八月三十一日及轉換期將因此延長。

於二零一九年六月二十四日，貴公司董事會通過有關轉換可換股債券的決議案。

貴公司於二零一九年六月二十一日採納一項購股權計劃，其條款及條件概要載於文件附錄四「法定及一般資料」內「購股權計劃」一段。

於二零一九年六月二十一日，透過新增 7,962,000,000 股每股面值 0.01 港元的股份，貴公司的法定股本由 380,000 港元增至 80,000,000 港元。

於二零一八年十二月三十一日後概無發生其他重大事項。

**C. 其後財務報表**

貴集團旗下任何成員公司概無就二零一八年十二月三十一日後任何期間編製任何經審核財務報表。