

以下為獨立申報會計師大華馬施雲會計師事務所有限公司（香港執業會計師）發出的報告全文，乃僅就載入本[編纂]而編製：

敬啟者：

以下所載乃吾等就億仕登控股有限公司（「貴公司」）及其附屬公司（以下統稱為「貴集團」）的財務資料編製的報告，該報告包括 貴集團於2013年、2014年及2015年12月31日及2016年6月30日的綜合財務狀況表， 貴公司於2013年、2014年及2015年12月31日及2016年6月30日的財務狀況表，及截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度各年及截至2016年6月30日止六個月（「有關期間」）的綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表以及重要會計政策概要及其他解釋性資料（「財務資料」），供載入 貴公司日期為[編纂]的[編纂]（「[編纂]」）。

貴公司於2004年12月28日根據新加坡公司法第50章（「公司法」）在新加坡註冊成立為一家私人有限公司。 貴公司股份於2005年在新加坡證券交易所有限公司（「新交所」）主板上市。 貴公司的主要業務活動包括提供技術諮詢服務、培訓服務及管理服務。

於本報告日期， 貴公司於 貴集團旗下附屬公司中擁有直接或間接權益（誠如下文第二節附註15所載）。所有附屬公司均為私人有限公司。現 貴集團旗下所有公司均以12月31日作為其財政年度結算日期。有關期間彼等法定核數師的詳情載於下文第二節附註15及下文第二節附註3所載的會計政策。

附屬公司於有關期間或自彼等各自的註冊成立／成立／收購日期（以較短者為準）以來的法定財務報表乃根據適用於彼等各自的司法權區的相關會計原則及財務規例編製並經由在中華人民共和國（「中國」）、香港、新加坡、馬來西亞、泰國、印度、越南、印尼及台灣註冊的執業會計師審核。

於本報告日期，並無編製有關IDI (INA) Laser Services Private Limited、重慶鈞智自動化儀器控制有限公司、北京鈞義志成科技發展有限公司、北京北成新控伺服技術有限公司、合肥市弘誠盛機械設備有限公司、倍信工業鋁型材（上海）有限公司、LAA Energy HK Company Limited、ISDN Myanmar Infrastructure Investment Pte Ltd、ISDN Bantaeng Pte Ltd、PT Abantes Energi Indonesia、PT Simalem Bumi Energi、PT Senina Hidro Energi、PT Karo Bumi Energi、PT Galang Hidro Energi、PT ISDN Bantaeng Cooperation、PT Punggawa Datar Energy、Taiwan Dirak Co., Ltd、株洲戴樂克科技有限公司、北京戴樂克工業鎖具有限公司、上海戴喆國際貿易有限公司、PT Leaptron Engineering及鈞匯（深圳）科技有限公司的法定財務報表，因為該等公司毋須遵守其註冊成立所在司法權區的相關規則及規例下的法定審核規定。

就本報告而言，貴公司董事（「董事」）已按下文第二節附註2及附註3所載呈列基準及符合香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）（包括所有適用香港財務報告準則、香港會計準則（「香港會計準則」）及詮釋）的本報告第二節附註3所載會計政策以及香港公認會計準則編製貴集團於有關期間的綜合財務報表（「相關財務報表」）。

本報告所載財務資料乃按相關財務報表編製且並無就此作出任何調整。

董事及申報會計師各自的責任

貴公司董事負責遵照下文第二節附註2所載呈列基準及下文第二節附註3所載會計政策編製及真實及公平呈列的財務資料，以及對載有本報告的本文件的內容負責。貴公司董事亦負責就編製不存在因欺詐或錯誤而導致之重大錯誤陳述的財務資料而言屬必要的內部控制。

吾等的責任為根據吾等的審查，就財務資料發表獨立意見，並向閣下匯報有關意見。就本報告而言，吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港核數準則（「香港核數準則」）對有關期間的財務資料執行適當審核程序。吾等已根據香港會計師公會頒佈的核數指引第3.340號「招股章程及申報會計師」審查財務資料及對財務資料執行吾等認為必要的額外程序。

就財務資料發表的意見

吾等認為，就本報告而言，根據下文第二節附註2所載基準，財務資料真實及公平反映貴集團及貴公司於2013年、2014年及2015年12月31日及2016年6月30日的財務狀況及貴集團於截至該日止各有關期間的財務表現及現金流量。

審閱匯報期末段的比較財務資料

吾等已審閱下文第二節匯報期末段的比較財務資料，當中包括截至2015年6月30日止六個月的綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及重要會計政策概要及其他解釋資料（「匯報期末段的比較財務資料」）。

貴公司董事負責根據下文第二節附註2所載的會計政策編製及呈列匯報期末段的比較財務資料。

吾等的責任是根據吾等的審閱對匯報期末段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2400號（經修訂）「審閱歷史財務報表的委聘工作」進行審閱。審閱匯報期末段的比較財務資料包括主要向負責財務和會計事務的人員作出查詢，及應用分析性和其他審閱程序。審閱的範圍遠較根據香港核數準則進行審核的範圍為小，故不能使吾等保證吾等將知悉在審核中可能被發現的所有重大事項。因此，吾等不發表審核意見。

按照吾等的審閱，吾等並無發現任何事項，令吾等相信就本報告而言，匯報期末段的比較財務資料在各重大方面未有根據下文第二節附註2所載的會計政策編製。

附錄一

會計師報告

I. 財務資料

綜合全面收益表

	第二節 附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2013年	2014年	2015年	2015年	2016年
		千新元	千新元	千新元	千新元 (未經審核)	千新元
收入	4	169,551	230,450	235,299	119,267	120,459
銷售成本		(118,556)	(168,697)	(169,589)	(86,191)	(89,360)
毛利		50,995	61,753	65,710	33,076	31,099
其他經營收入	5	2,303	2,540	3,233	1,440	1,977
分銷成本		(18,711)	(20,009)	(22,016)	(11,199)	(10,985)
行政開支		(22,722)	(27,358)	(27,785)	(13,607)	(14,432)
其他經營開支		(1,669)	(1,862)	(1,950)	(657)	(1,828)
融資費用	6	(1,030)	(881)	(774)	(392)	(421)
應佔聯營公司溢利／(虧損)		604	1,054	795	743	(476)
未計所得稅前溢利	7	9,770	15,237	17,213	9,404	4,934
所得稅	9	(2,992)	(4,632)	(5,329)	(2,784)	(1,697)
年／期內溢利		6,778	10,605	11,884	6,620	3,237
其他全面收入／(虧損)：						
其後或可重新分類至損益的項目						
換算海外業務產生的匯兌差額						
－ 換算海外業務的收益／(虧損)		1,929	678	(151)	1,044	(3,116)
－ 重新分類		—	—	—	—	(260)
		1,929	678	(151)	1,044	(3,376)
年／期內全面收入／(虧損)總額		8,707	11,283	11,733	7,664	(139)
下列人士應佔年／期內溢利：						
貴公司權益持有人		4,754	7,457	8,721	4,922	1,531
非控股權益		2,024	3,148	3,163	1,698	1,706
		6,778	10,605	11,884	6,620	3,237
下列人士應佔年／期內全面						
收入／(虧損)總額：						
貴公司權益持有人		6,406	7,746	9,063	6,099	(1,169)
非控股權益		2,301	3,537	2,670	1,565	1,030
		8,707	11,283	11,733	7,664	(139)
貴公司持有人應佔每股盈利：	10					
基本		1.39	2.07	2.46	1.39	0.43
攤薄		1.30	2.07	2.46	1.39	0.43

附錄一

會計師報告

I. 財務資料（續）

綜合財務狀況表

	第二節 附註	於12月31日			於6月30日
		2013年	2014年	2015年	2016年
		千新元	千新元	千新元	千新元
資產					
非流動資產					
物業、廠房及設備	11	29,044	31,418	35,554	27,669
投資物業	12	590	570	542	533
土地使用權	13	1,496	1,481	1,461	1,377
商譽	14	11,686	11,686	11,686	11,686
聯營公司權益	16	3,713	4,628	5,033	12,066
遞延稅項資產	26	–	94	149	179
非流動資產總額		46,529	49,877	54,425	53,510
流動資產					
存貨	17	31,737	34,612	40,855	38,472
貿易及其他應收款項	18	52,195	68,027	73,134	79,248
現金及現金等值項目	19	41,554	37,493	39,096	32,205
流動資產總額		125,486	140,132	153,085	149,925
總資產		172,015	190,009	207,510	203,435
權益及負債					
貴公司擁有人應佔權益					
股本	20	63,925	63,925	63,925	63,925
認股權證發行	21	3,384	3,384	3,384	3,384
庫存股份	22	(162)	(1,517)	(1,517)	(1,517)
儲備	23	39,992	46,283	53,935	51,347
		107,139	112,075	119,727	117,139
非控股權益	15	11,773	17,654	19,541	12,043
權益總額		118,912	129,729	139,268	129,182
非流動負債					
銀行借款	24	814	162	360	313
融資租賃	25	214	418	339	262
遞延稅項負債	26	49	–	–	–
非流動負債總額		1,077	580	699	575
流動負債					
銀行借款	24	12,563	12,930	13,925	11,919
融資租賃	25	57	140	160	157
貿易及其他應付款項	27	38,836	45,138	51,911	60,639
即期稅項負債		570	1,492	1,547	963
流動負債總額		52,026	59,700	67,543	73,678
總負債		53,103	60,280	68,242	74,253
負債及權益總額		172,015	190,009	207,510	203,435

附錄一

會計師報告

I. 財務資料（續）

財務狀況表

	第二節 附註	於12月31日			於6月30日
		2013年	2014年	2015年	2016年
		千新元	千新元	千新元	千新元
資產					
非流動資產					
附屬公司投資	15	36,082	36,653	36,653	36,653
聯營公司權益	16	31	31	31	31
非流動資產總額		36,113	36,684	36,684	36,684
流動資產					
應收附屬公司款項	15	27,049	31,388	30,888	29,888
其他應收款項	18	381	65	39	110
應收股息		5,750	3,847	3,470	1,370
現金及現金等值項目	19	3,710	327	331	264
流動資產總額		36,890	35,627	34,728	31,632
總資產		73,003	72,311	71,412	68,316
權益及負債					
貴公司擁有人應佔權益					
股本	20	63,925	63,925	63,925	63,925
認股權證發行	21	3,384	3,384	3,384	3,384
庫存股份	22	(162)	(1,517)	(1,517)	(1,517)
儲備	23	2,663	2,919	1,366	(2,594)
權益總額		69,810	68,711	67,158	63,198
流動負債					
貿易及其他應付款項	27	3,193	3,600	4,254	5,118
流動負債總額		3,193	3,600	4,254	5,118
總負債		3,193	3,600	4,254	5,118
負債及權益總額		73,003	72,311	71,412	68,316

I. 財務資料 (續)

綜合權益變動表

	貴公司權益持有人應佔							非控股 權益	總權益	
	股本	認股證 發行	庫存股份	合併儲備	匯兌儲備	其他儲備	保留盈利			總計
	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	
貴集團	44,855	-	(162)	(436)	(1,339)	3,174	34,221	80,313	11,193	91,506
於2013年1月1日的結餘	-	-	-	-	-	-	4,754	4,754	2,024	6,778
年內溢利	-	-	-	-	1,652	-	-	1,652	277	1,929
年內其他全面收入	-	-	-	-	1,652	-	4,754	6,406	2,301	8,707
年內全面收入總額	-	-	-	-	-	-	-	-	185	185
非控股權益注資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
收購附屬公司	-	-	-	-	-	-	-	-	259	259
(第二節附註15(b))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
終止確認附屬公司	-	-	-	-	-	-	-	-	11	11
(第二節附註15(c))	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,254)	(2,254)
向非控股權益派發股息	-	-	-	-	-	-	(1,800)	(1,800)	-	(1,800)
支付股息	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(第二節附註28)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
股份配售所得款項	19,318	-	-	-	-	-	-	19,318	-	19,318
(第二節附註20)	(426)	-	-	-	-	-	-	(426)	-	(426)
配售股份開支	-	3,600	-	-	-	-	-	3,600	-	3,600
認股證發行所得款項	-	(216)	-	-	-	-	-	(216)	-	(216)
(第二節附註21)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
認股證發行開支	178	-	-	-	-	(178)	-	-	-	-
(第二節附註21)	-	-	-	-	-	771	(827)	(56)	78	22
轉讓表現股份	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
轉撥至其他儲備	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
於2013年12月31日的結餘	63,925	3,384	(162)	(436)	313	3,767	36,348	107,139	11,773	118,912

I. 財務資料 (續)
綜合權益變動表 (續)

	貴公司權益持有人應佔							非控股權益	總權益	
	股本	認股權證發行	庫存股份	合併儲備	匯兌儲備	其他儲備	保留盈利			總計
	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	
貴集團	63,925	3,384	(162)	(436)	313	3,767	36,348	107,139	11,773	118,912
於2014年1月1日的結餘	-	-	-	-	-	-	7,457	7,457	3,148	10,605
年內溢利	-	-	-	-	289	-	-	289	389	678
年內其他全面收入	-	-	-	-	289	-	7,457	7,746	3,537	11,283
年內全面收入總額	-	-	-	-	289	-	7,457	7,746	4,519	4,519
非控股權益注資	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
收購附屬公司	-	-	-	-	-	-	-	-	142	142
(第二節附註15(b))	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
終止確認附屬公司	-	-	-	-	-	-	-	-	18	18
(第二節附註15(c))	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,304)	(2,304)
向非控股權益派發股息	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
支付股息	-	-	-	-	-	-	(1,440)	(1,440)	-	(1,440)
(第二節附註28)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
購買庫存股份	-	-	(1,355)	-	-	-	-	(1,355)	-	(1,355)
(第二節附註22)	-	-	-	-	-	711	(726)	(15)	(31)	(46)
轉撥至其他儲備	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
於2014年12月31日的結餘	63,925	3,384	(1,517)	(436)	602	4,478	41,639	112,075	17,654	129,729

I. 財務資料 (續)
綜合權益變動表 (續)

	貴公司權益持有人應佔							非控股 權益	總權益	
	股本	發行 認股權證	庫存股份	合併儲備	匯兌儲備	其他儲備	保留盈利			總計
	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	
貴集團	63,925	3,384	(1,517)	(436)	602	4,478	41,639	112,075	17,654	129,729
於2015年1月1日的結餘	-	-	-	-	-	-	8,721	8,721	3,163	11,884
年內溢利	-	-	-	-	342	-	-	342	(493)	(151)
年內其他全面 收入 / (虧損)	-	-	-	-	342	-	-	342	(493)	(151)
年內全面收入總額	-	-	-	-	342	-	8,721	9,063	2,670	11,733
非控股權益注資	-	-	-	-	-	-	-	-	1,810	1,810
向非控股權益派發股息 支付股息	-	-	-	-	-	-	-	-	(2,593)	(2,593)
(第二節附註28)	-	-	-	-	-	-	(1,419)	(1,419)	-	(1,419)
轉撥至其他儲備	-	-	-	-	-	11	(3)	8	-	8
於2015年12月31日的結餘	63,925	3,384	(1,517)	(436)	944	4,489	48,938	119,727	19,541	139,268

I. 財務資料 (續)
綜合權益變動表 (續)

	貴公司權益持有人應佔							非控股 權益	總權益
	股本	認股權證 發行	庫存股份	合併儲備	匯兌儲備	其他儲備	保留盈利		
	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元
貴集團	63,925	3,384	(1,517)	(436)	944	4,489	48,938	119,727	139,268
於2016年1月1日的結餘	-	-	-	-	-	-	1,531	1,531	3,237
期內溢利	-	-	-	-	-	-	-	-	1,706
期內其他全面 虧損	-	-	-	-	(2,700)	-	-	(2,700)	(676)
期內全面 (虧損) / 收入總額	-	-	-	-	(2,700)	-	1,531	(1,169)	1,030
非控股權益注資	-	-	-	-	-	-	-	-	3,200
終止確認附屬公司 (第二節附註15(a))	-	-	-	-	-	-	-	-	(8,114)
收購非控股權益	-	-	-	-	-	-	-	-	(310)
向非控股權益派發股息	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,304)
支付股息 (第二節附註28)	-	-	-	-	-	-	(1,419)	(1,419)	-
轉撥至其他儲備	-	-	-	-	-	57	(57)	-	-
於2016年6月30日的結餘	63,925	3,384	(1,517)	(436)	(1,756)	4,546	48,993	117,139	129,182

I. 財務資料 (續)

綜合權益變動表 (續)

	貴公司權益持有人應佔							非控股 權益	總權益	
	股本	發行 認股權證	庫存股份	合併儲備	匯兌儲備	其他儲備	保留盈利			總計
	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	
貴集團 (未經審核)	63,925	3,384	(1,517)	(436)	602	4,478	41,639	112,075	17,654	129,729
於2015年1月1日的結餘	-	-	-	-	-	-	4,922	4,922	1,698	6,620
期內溢利	-	-	-	-	1,177	-	-	1,177	(133)	1,044
期內其他全面 收入／(虧損)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
期內全面收入總額	-	-	-	-	1,177	-	4,922	6,099	1,565	7,664
非控股權益注資	-	-	-	-	-	-	-	-	616	616
向非控股權益派發股息 支付股息	-	-	-	-	-	-	-	-	(252)	(252)
(第二節附註28)	-	-	-	-	-	-	(1,419)	(1,419)	-	(1,419)
於2015年6月30日的結餘	63,925	3,384	(1,517)	(436)	1,779	4,478	45,142	116,755	19,583	136,338

附錄一

會計師報告

I. 財務資料（續）

綜合現金流量表

	第二節 附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2013年	2014年	2015年	2015年	2016年
		千新元	千新元	千新元	千新元 (未經審核)	千新元
經營活動的現金流量						
未計所得稅前溢利		9,770	15,237	17,213	9,404	4,934
就以下各項的調整：						
無形資產攤銷	7	23	-	-	-	-
土地使用權攤銷	7	35	35	36	18	17
貿易應收款項撇銷	7	84	43	210	-	21
物業、廠房及設備						
折舊	7	2,096	2,127	2,178	1,084	939
投資物業折舊	7	19	17	17	8	8
陳舊存貨撥備	7	689	558	1,222	330	566
貿易應收款項減值						
撥備	7	275	393	135	40	154
出售附屬公司權益的						
收益	5	-	-	-	-	(411)
出售物業、廠房及						
設備的虧損／(收益)	5,7	91	(31)	(31)	(28)	(2)
出售聯營公司權益的						
收益	5	-	(77)	-	-	(64)
撤銷註冊附屬公司的						
虧損	7	-	6	-	-	-
物業、廠房及設備						
撇銷	7	5	412	3	3	-
存貨撇銷	7	77	141	228	14	132
陳舊存貨撥備撥回	5	(14)	(34)	(114)	(4)	(39)
貿易應收款項撥備						
撥回	5	(90)	(47)	(13)	-	-
利息開支	6	1,030	881	774	392	421
利息收入	5	(161)	(190)	(226)	(117)	(115)
應佔聯營公司						
(溢利)／虧損		(604)	(1,054)	(795)	(743)	476
未變現外匯差額		(467)	189	1,041	271	996
營運資金變動前的						
經營現金流量		12,858	18,606	21,878	10,672	8,033
營運資金變動：						
存貨		(4,078)	(3,540)	(7,579)	(2,593)	1,724
貿易及其他應收款項		2,390	(11,834)	(3,230)	(10,994)	(6,578)
貿易及其他應付款項		3,015	5,033	3,132	7,557	3,574
經營活動所得現金		14,185	8,265	14,201	4,642	6,753
已付利息		(1,030)	(881)	(774)	(392)	(421)
已收利息		161	190	226	117	115
已付所得稅		(4,437)	(3,771)	(5,272)	(2,672)	(2,350)
經營活動產生						
的現金淨額		8,879	3,803	8,381	1,695	4,097

附錄一

會計師報告

I. 財務資料（續）

綜合現金流量表（續）

	第二節 附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2013年 千新元	2014年 千新元	2015年 千新元	2015年 千新元 (未經審核)	2016年 千新元
投資活動的現金流量						
購置物業、廠房及設備		(2,950)	(3,805)	(5,895)	(4,737)	(1,731)
出售物業、廠房及 設備所得款項		186	92	73	52	5
收購／出售附屬公司 的現金（流出）／流入 淨額	15	(1,037)	(564)	3	–	(4,631)
向聯營公司提供貸款		(225)	(138)	(981)	(247)	–
給予被投資公司資金		(1,175)	(4,547)	(1,426)	(1,252)	(401)
受限制銀行結餘減少		500	–	–	–	–
出售聯營公司的所得款項	16	–	102	–	–	448
來自聯營公司的股息		60	60	275	217	105
收購附屬公司權益的代價		–	–	–	–	(310)
投資活動所用現金淨額		(4,641)	(8,800)	(7,951)	(5,967)	(6,515)
融資活動的現金流量						
向 貴公司權益持有 人派發股息	28	(1,800)	(1,440)	(1,419)	(1,419)	(1,419)
向非控股權益派發股息		(1,963)	(2,457)	(2,593)	(252)	–
非控股權益於附屬 公司的投資		185	4,519	–	–	–
來自聯營公司的還款		15	–	–	–	2
欠付非控股權益款項		122	1,428	3,204	1,363	–
股份配售所得款項		19,318	–	–	–	–
已付股份配售開支		(426)	–	–	–	–
認股權證發行所得款項	21	3,600	–	–	–	–
已付認股權證發行開支	21	(216)	–	–	–	–
購買庫存股份	22	–	(1,355)	–	–	–
銀行貸款所得款項		4,634	6,601	11,208	5,507	2,395
償還銀行貸款		(9,456)	(6,929)	(9,946)	(3,905)	(4,489)
信託收據（還款）／ 所得款項淨額		(3,150)	43	(69)	1,181	41
融資租賃還款		(71)	(178)	(165)	22	(80)
融資活動所得／（所用） 現金淨額		10,792	232	220	2,497	(3,550)
現金及現金等值項目 增加／（減少）淨額						
		15,030	(4,765)	650	(1,775)	(5,968)
年／期初現金及 現金等值項目		25,829	41,554	37,493	37,493	39,096
貨幣換算對現金及現金 等值項目的影響		695	704	953	313	(923)
年／期末現金及現金等 值項目	19	41,554	37,493	39,096	36,031	32,205

II. 財務資料附註

1 一般資料

億仕登控股有限公司（「貴公司」）是一家註冊成立地點及總部均位於新加坡的公眾有限公司，並於新加坡證券交易所有限公司（「新交所」）主板上市。貴公司的註冊辦事處位於No. 10 Kaki Bukit Road 1, #01-30 KB Industrial Building, Singapore 416175。

直接及最終控股公司為Assetraise Holdings Limited（一家於英屬處女群島註冊成立的公司）。Assetraise Holdings Limited由貴公司總裁兼董事總經理張子鈞先生及其配偶唐玉琴女士實益擁有。

貴公司的主要業務包括提供技術諮詢、培訓服務及管理服務。其附屬公司及聯營公司的主要業務載於附註15及16。

2 編製基準

(a) 編製基準

財務資料乃根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的所有適用香港財務報告準則編製。香港財務報告準則包括香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）、香港會計準則（「香港會計準則」）及詮釋。財務資料亦符合香港聯合交易所有限公司證券上市規則的適用披露條文。

(i) 採納新訂及經修訂香港財務報告準則及規定

於有關期間，貴集團已採納香港會計師公會所頒佈與其業務相關且於2016年1月1日開始的會計期間生效的所有新訂及經修訂香港財務報告準則。

已頒佈但未生效的新訂及經修訂香港財務報告準則

貴集團並無提早採納已頒佈但尚未生效的以下新訂準則、現有準則的修訂及詮釋：

		於以下日期或 之後開始的年度 報告期間生效
香港會計準則第12號修訂本	就未變現虧損確認遞延稅項資產	2017年1月1日
香港會計準則第7號修訂本	披露計劃	2017年1月1日
香港財務報告準則第15號 修訂本	對香港財務報告準則第15號的 澄清：來自客戶合約的收入	2018年1月1日
香港財務報告準則第9號	金融工具	2018年1月1日
香港財務報告準則第15號	來自客戶合約的收入	2018年1月1日
香港財務報告準則第16號	租賃	2019年1月1日

香港財務報告準則第9號「金融工具」，闡述金融資產及金融負債的分類、計量及確認。該準則代替與金融工具的分類及計量有關的香港會計準則第39號的指引。香港財務報告準則第9號保留但簡化混合計量模型，為金融資產確立三個主要計量分類：攤銷成本、按公平值計入其他全面收益及按公平值計入損益。除就指定按公平值計入損益的負債須於其他全面收益確認本身之信貸風險變動外，並無更改金融負債之分類及計量。貴集團評估採納香港財務報告準則第9號對貴集團的財務資料概無重大影響。

II. 財務資料附註（續）

2 編製基準（續）

(a) 編製基準（續）

(i) 採納新訂及經修訂香港財務報告準則及規定（續）

已頒佈但未生效的新訂及經修訂香港財務報告準則（續）

香港財務報告準則第15號「來自客戶合約的收入」處理收益確認，設立向財務報表使用者報告關於實體與客戶之合約所產生收益及現金流之性質、金額、時間及不確定因素的有用資料的原則。當客戶取得貨品或服務之控制權而可直接使用及從中獲利時，收益即獲確認。該準則取代香港會計準則第18號「收益」及香港會計準則第11號「建造合約」及相關詮釋。貴集團評估採納香港財務報告準則第15號對貴集團的財務資料概無重大影響。

香港財務報告準則第16號「租賃」闡述租賃的定義以及租賃的確認及計量。該準則取代香港會計準則第17號「租賃」及有關詮釋。貴集團為目前分類為經營租賃的辦公室處所及辦公設備的承租人。貴集團目前有關該等租賃的會計政策載於附註3(v)。貴集團於不可取消經營租賃項下的未來最低租賃付款總額（並未於合併財務狀況表內反映）的到期情況如下：

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
應付未來最低租賃付款：				
– 不超過一年	1,346	1,915	1,611	1,378
– 超過一年但不超過五年	1,236	2,094	1,320	1,070
	<u>2,582</u>	<u>4,009</u>	<u>2,931</u>	<u>2,448</u>

香港財務報告準則第16號為租賃的會計處理提供新規定，且於未來將不再允許承租人於綜合財務狀況表以外確認若干租賃。而所有非即期租賃必須以資產（就使用權而言）及金融負債（就付款責任而言）的形式確認。因此，貴集團的綜合財務狀況表將提供有關各租賃的資料。少於12個月的短期租賃及低值資產的租賃獲豁免申報責任。因此，新訂準則將導致綜合財務狀況表中的使用權資產增加及金融負債增加。這會影響相關比率，例如債項對資本比率上升。於綜合全面收益表中，租賃將於未來確認為折舊及攤銷，並將不再入賬記錄為物業租金及相關開支。租賃負債的利息開支將在融資成本項下與折舊及攤銷分開呈列。因此，相同情況下的物業租金及相關開支將會減少，而折舊及攤銷以及利息開支將會增加。使用權資產的直線折舊和租賃負債應用的實際利率法的組合，將導致租約首年在損益扣賬的總開支較高，以及開支於租約年期後期有所減少。貴集團預期在2019財政年度之前不會應用新訂準則，包括往年作出的調整。貴集團估計採納香港財務報告準則第16號可能對貴集團的財務資料產生重大影響，視乎貴集團當時的財務狀況而定。

概無任何其他未生效的新訂準則以及準則及詮釋的修訂本預期會對貴集團構成重大影響。

II. 財務資料附註（續）

2 編製基準（續）

(b) 重要會計判斷及估計

編製符合香港財務報告準則的財務資料要求管理層在應用附註3所載的 貴集團會計政策過程中根據過往經驗及認為屬相關的其他相關因素進行判斷。

編製財務資料須使用影響財務資料日期的資產與負債呈報數額及或然資產與負債披露，以及有關期間收支呈報數額的會計估計及假設。儘管該等估計乃按管理層對目前事件及行動的最佳理解作出，惟實際結果最終或會與該等估計有所不同。

應用會計政策時作出的判斷

在應用 貴集團的會計政策過程中，應用預期會對財務報表中所確認的金額有重大影響的判斷於下文討論。

(i) 陳舊存貨撥備

管理層定期檢討存貨有否過多、過時及其可變現淨值會否降至成本以下，如出現該等減值，則會根據過往陳舊及滯銷經驗對存貨計提撥備。

(ii) 貿易及其他應收款項減值

管理層定期檢討貿易及其他應收款項，以釐定有否客觀減值證據。債務人出現重大財務困難、債務人有可能破產，以及拖欠或嚴重逾期付款，均被視為應收款項已減值的客觀證據。於釐定時，管理層會判斷是否有可觀察數據顯示債務人的還款能力有重大變動或債務人經營所處的技術、市場、經濟或法律環境出現重大不利變動。倘出現客觀減值跡象，管理層會評估應否記作應收賬款減值虧損。

(iii) 對附屬公司的控制

於評估 貴集團對其持有不足多數投票權的實體是否擁有控制權時， 貴集團認定彼對控制該等實體的有關活動（即融資及經營活動）具有實質權利及／或存在較強的營運障礙或激勵措施可以防止（或阻止）其他第三方行使彼等的權利，及／或擁有董事會的大多數席位。因此， 貴集團已將該等實體入賬列為附屬公司。

(iv) 附屬公司欠付的款項減值

管理層定期檢討附屬公司欠付款項出現減值的客觀憑證。進行此項釐定時，管理層在各財務狀況表日期評估是否有客觀憑證顯示附屬公司欠付款項出現減值。進行此項釐定時，管理層會考慮諸如附屬公司的財務表現及財務狀況、附屬公司營運所在地區的技術、市場、經濟或法律環境出現變動等因素。

II. 財務資料附註（續）

2 編製基準（續）

(b) 重要會計判斷及估計（續）

估計不確定性的主要來源

下文為本財政年度結束時很可能導致資產及負債的賬面值於下個財政年度內須作出重大調整的未來相關重要假設及估計不確定因素的其他主要來源。

(i) 物業、廠房及設備的可使用年限

物業、廠房及設備的折舊是根據預計可使用年限以直線法計算。管理層估計該等物業、廠房及設備的可使用年限介乎1至50年。預期使用水平的變動及技術發展可影響該等物業、廠房及設備的經濟使用年期及剩餘價值，管理層會每年予以檢討，及倘有關預期不同於最初估計，有關差額將會影響估計發生改變的期間的折舊。

倘物業、廠房及設備折舊較管理層估計增加／減少10%，貴集團截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度及截至2015年及2016年6月30日止六個月的溢利將會分別減少／增加約210,000新元、213,000新元、218,000新元、108,000新元及94,000新元。

(ii) 收購附屬公司所產生的商譽的減值

收購附屬公司產生的商譽會每年或顯示商譽可能減值時作減值測試。現金產生單位的可收回金額根據使用價值計算釐定。該等計算須使用估計及假設。該等估計及假設的變動可能導致商譽賬面值變動。

於2013年、2014年及2015年12月31日及2016年6月30日，並無就收購所評估附屬公司所產生商譽確認任何減值虧損，此乃由於有關可收回金額超過各自賬面值所致。

管理層已評估以下情況的收支平衡點。倘增長率及／或稅前折現率的增幅及／或減幅超過下表所述百分比，相關可收回金額或會低於主要現金產生單位（「現金產生單位」）各自的賬面值。

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
主要現金產生單位				
情況(i) — 增長率及稅前折現率分別按與				
以下所載百分比相同的比率減少及增加：				
TDS Technology (S) Pte Ltd (「TDS」)	2.0%	2.1%	2.1%	2.4%
Dirak Asia Pte Ltd (「亞洲戴樂克」)	2.0%	4.0%	2.0%	2.1%
情況(ii) — 稅前折現率增至所載水平而				
增長率維持穩定				
TDS	6.4%	10.5%	9.1%	6.5%
亞洲戴樂克	8.6%	13.4%	8.5%	9.3%

II. 財務資料附註(續)

2 編製基準(續)

(b) 重要會計判斷及估計(續)

估計不確定性的主要來源(續)

(ii) 收購附屬公司所產生的商譽的減值(續)

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
情況(iii) – 增長率減至所載水平而 稅前折現率維持穩定				
TDS	0.8%	2.0%	1.7%	1.3%
亞洲戴樂克	2.1%	-2.1%	1.0%	0.6%

(iii) 所得稅

貴集團須繳納多個司法權區的所得稅。為了釐定所得稅負債，管理層須估計各稅務管轄區的資本免稅額及若干開支的可扣稅性。部分交易及計算在日常業務過程中難以明確釐定最終稅務。貴集團根據會否需要繳納額外稅項的估計，確認對預期稅務事宜的責任。倘該等事宜的最終稅務結果與最初入賬金額有所不同，該等差額將影響稅務釐定期內的所得稅及遞延稅項撥備。

3 重要會計政策概要

(a) 集團會計

(i) 附屬公司

綜合賬目

附屬公司指貴集團擁有控制權的所有實體(包括結構化實體)。當貴集團承受或享有參與實體所得的可變回報，且有能力透過其對實體的權力影響該等回報時，則貴集團控制該實體。附屬公司自控制權轉移至貴集團之日起開始完全綜合入賬。附屬公司自控制權終止日起終止綜合入賬。

倘事實及情況表明以上所列的三項控制權要素有一項或多項發生變更，則貴公司會重新評估其是否控制被投資公司。

當貴公司所持被投資公司不足大多數表決權時，只要表決權足以賦予其實際能力可單方面指示被投資公司的相關活動時，其即有權控制被投資公司。評估貴公司於被投資公司的表決權是否足以賦予其權力時，貴公司會考慮所有相關事實及情況，包括：

- 貴公司所持表決權的規模相對其他表決者所持表決權的規模及分散度；
- 貴公司、其他表決者或其他人士持有的潛在表決權；
- 其他合約安排產生的權利；及
- 顯示於需要作出決定時，貴公司當時能否指示相關活動的任何其他事實及情況，包括過往股東大會的表決方式。

II. 財務資料附註（續）

3 重要會計政策概要（續）

(a) 集團會計（續）

(i) 附屬公司（續）

綜合賬目（續）

貴集團以購買會計法為業務合併入賬。收購一家附屬公司所轉讓的代價為所轉讓資產、對被收購方原所有人承擔的負債及貴集團所發行股權的公平值。所轉讓代價包括或有代價安排引致的任何資產或負債的公平值。在業務合併中所收購的可識別資產以及所承擔負債及或然負債，最初均按其於收購當日的公平值計量。貴集團以逐項收購為基礎，按公平值或按非控股權益應佔被收購方可識別資產淨值的已確認金額的比例，確認被收購方的任何非控股權益。

購買相關費用於發生時支銷。

倘業務合併分階段進行，則收購方先前於被收購方持有的股權於收購當日的賬面值乃重新計量為收購當日的公平值；該重新計量產生的任何收益或虧損乃於損益確認。貴集團所轉讓的任何或有代價於收購當日按公平值確認。或有代價（被視為一項資產或負債）公平值的後續變動將根據香港會計準則第39號確認為損益或其他全面收入的變動。分類為權益的或有代價並無重新計量，而其後結算於權益中列賬。

所轉讓代價、被收購方的任何非控股權益金額及任何先前於被收購方的股權於收購當日的公平值超逾所收購可識別淨資產公平值的差額，乃入賬列作商譽。倘轉讓的代價、已確認非控股權益及先前持有的權益計量的總額低於所收購附屬公司淨資產的公平值（於議價收購的情況下），則該差額會直接於損益內確認。

貴集團內公司間的交易、結餘及未變現交易收益均予以抵銷。未變現虧損亦會抵銷。附屬公司所報金額已作出必要的調整以確保與貴集團會計政策一致。

控制權並無變動的附屬公司所有權權益變動

並無導致失去控制權的非控股權益交易入賬列作權益交易一即以彼等為權益持有人的身份與權益持有人進行交易。任何已付代價公平值與所購買相關應佔附屬公司淨資產賬面值的差額列作權益。向非控股權益出售的盈虧亦列作權益。

出售附屬公司

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

II. 財務資料附註（續）

3 重要會計政策概要（續）

(a) 集團會計（續）

(ii) 聯營公司

聯營公司指所有 貴集團對其有重大影響力而無控制權的主體，通常附帶有20%至50%投票權的股權。聯營公司投資以權益法入賬。根據權益法，投資初始以成本確認，而賬面值被增加或減少以確認投資者享有投資對象在收購日期後的損益份額。 貴集團於聯營公司的投資包括收購時已識別的商譽。

倘聯營公司的擁有權權益被削減但仍保留重大影響力，只有按比例將之前在其他全面收入中確認的數額重新分類至損益（如適當）。

貴集團應佔聯營公司收購後溢利或虧損於損益確認，而應佔其收購後的其他全面收入變動則於其他全面收入內確認，並相應調整投資賬面值。倘 貴集團應佔一家聯營公司的虧損等於或超過其在該聯營公司的權益，包括任何其他無抵押應收款項， 貴集團不會確認進一步虧損，除非 貴集團對聯營公司已產生法律或推定債務或已代聯營公司作出付款。

貴集團在每個報告日釐定是否有客觀證據證明聯營公司投資已減值。倘投資已減值， 貴集團計算減值，數額為聯營公司可收回數額與其賬面值的差額，並在損益中確認於「應佔聯營公司溢利／（虧損）」旁。

貴集團與其聯營公司之間的上游及下游交易的溢利及虧損，於 貴集團的財務資料確認，但僅限於無關連投資者於聯營公司權益的數額。除非交易提供證據顯示所轉讓資產已減值，否則未變現虧損予以對銷。聯營公司的會計政策已按需要作出變動，以確保與 貴集團採用的會計政策貫徹一致。

於聯營公司投資所產生的攤薄收益及虧損於損益確認。

(iii) 於附屬公司及聯營公司的投資

於附屬公司及聯營公司的投資按成本減累計減值虧損計值（計入 貴公司財務狀況表）。

就出售於附屬公司及聯營公司的投資而言，出售所得款項淨額與投資賬面值之間的差額於損益確認。

(b) 功能貨幣及外幣

各集團實體的個別財務資料均以實體營運的主要經濟環境的貨幣（其功能貨幣）呈列。就財務資料而言，各集團實體的業績及財務狀況以新加坡元（「新元」）呈列，新元為 貴公司的功能貨幣及財務資料呈列貨幣。除另有指明者外，所有金額均四捨五入至最接近的千位數（千新元）。

交易及結餘

於編製各集團實體的財務資料時，以該實體功能貨幣以外的貨幣（外幣）進行的交易均按交易日期的適用匯率確認。於各報告期末，以外幣計值的貨幣項目均按當日適用的匯率再換算。

II. 財務資料附註(續)

3 重要會計政策概要(續)

(b) 功能貨幣及外幣(續)

交易及結餘(續)

結算該等交易及按報告日期的收市匯率換算以外幣計值的貨幣資產及負債產生的貨幣換算差額於損益確認，惟該等差額產生自以外幣計值的借款及指定及合資格為淨投資對沖的其他貨幣工具及換算海外業務的投資淨額則除外。該等貨幣換算差額於財務資料內的換算儲備確認並轉撥至損益作為出售海外業務的部份收益或虧損。

按公平值以外幣計值的非貨幣項目乃按釐定公平值當日的適用匯率重新換算。以外幣按歷史成本計算的非貨幣項目不會重新換算。

換算 貴集團實體的財務資料

若所有 貴集團實體的功能貨幣與呈列貨幣不同，其業績及財務狀況均按以下方法換算為呈列貨幣：

- 資產及負債按報告日期的收市匯率換算；
- 收入及開支採用交易日期的匯率換算；及
- 產生的所有貨幣換算差額於其他全面收入內確認。

在出售海外業務時(即出售 貴集團於海外業務的全部權益，或出售涉及失去包含海外業務的附屬公司的控制權，或部分出售於包含保留權益成為金融資產的海外業務的合營安排或聯營公司中的權益)，所有於 貴公司擁有人應佔該業務於權益累計的匯兌差額重新分類至損益。

此外，倘有關部份出售包含海外業務的附屬公司並未導致 貴集團失去對附屬公司的控制權，則累計匯兌差額所佔比例重新歸入非控股權益，而並無於損益確認。對於所有其他部份出售(即部份出售聯營公司或合營安排，而並無造成 貴集團失去重大影響力或共同控制權)，則累計匯兌差額所佔比例重新分類至損益。

收購海外業務產生的有關所收購可識別資產及所承擔負債的商譽及公平值調整，乃作為該海外業務的資產及負債處理，並按各報告期末的適用匯率進行換算。所產生的匯兌差額於其他全面收入確認。

(c) 物業、廠房及設備

所有廠房及設備項目按成本減累計折舊及任何累計減值虧損列賬。

已確認的與物業、廠房及設備有關的後續支出僅會在與項目有關的未來經濟利益很可能會流向 貴集團，而該項目成本又能可靠計量的情況下，方會計入資產的賬面值。所有其他維修及維護開支均於產生時於損益確認。

II. 財務資料附註（續）

3 重要會計政策概要（續）

(c) 物業、廠房及設備（續）

物業、廠房及設備的折舊根據下列資產估計可使用年期以直線法撇銷其成本計算：

永久業權樓宇	50年
租賃物業	餘下租賃年期45年至50年
翻新	5至8年
汽車	5至6年
廠房及設備	5至10年
傢俬、裝置及辦公設備	1至6年

永久業權土地的使用年期無限，因此不會折舊。

在建工程是指正在興建作生產或自用的物業、廠房及設備。在建工程由建設成本組成，包括建設期間產生的應佔直接成本及融資費用。

在建工程於工程完成後並備用時，將歸入適當類別的物業、廠房及設備。該等資產折舊於資產可投入擬定用途時開始按與其他資產相同的基準計算。

根據融資租賃持有的資產乃按自有資產的相同基準就其預計可使用年期或有關租賃年期（以較短者為準）計算折舊。

物業、廠房及設備的賬面值於發生任何事件或環境變化顯示賬面值可能無法收回時，審議是否出現減值。

每年審閱剩餘價值、可使用年期及折舊方法，確保折舊數額、年度及方法與物業、廠房及設備項目展現的以往估計及未來經濟利益消耗預期趨勢一致。

物業、廠房及設備乃於出售後或當預期使用或出售該項目將不會產生未來經濟利益時取消確認。於取消確認物業、廠房及設備時產生的任何收益或虧損乃於物業、廠房及設備取消確認的年度計入損益內。

(d) 投資物業

投資物業初步按成本確認，其後則按成本減累計折舊及任何累計減值虧損列賬。折舊乃按直線法計算，以於投資物業50年的餘下可使用年期內撇銷其成本。成本包括購買價、適當法律費用及印花稅。

投資物業會定期進行翻新或裝修。主要翻新或裝修成本會撥充資本，而被替換部分的賬面值則自損益撇銷。保養、維修及小型裝修的成本則於發生時自損益扣除。

於出售投資物業時，出售所得款項與賬面值之間的差額乃於損益內確認。

(e) 土地使用權

土地使用權乃按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損列賬。土地使用權乃於土地使用權年期內按直線法攤銷。於各年末會檢討攤銷期間及方法。

II. 財務資料附註（續）

3 重要會計政策概要（續）

(f) 商譽

業務合併所產生的商譽初步按成本（即業務合併成本高於 貴集團於可識別資產、負債及或然負債中的公平淨值權益的差額）計算。於初步確認後，商譽按成本減累計減值虧損計量。商譽會每年作出減值檢討，倘有事件發生或情況改變顯示賬面值可能出現減值時，則會更頻繁地進行檢討。

就減值測試而言，收購所產生的商譽分配予預期會因合併的協同效益而受惠的 貴集團各現金產生單位。獲分配商譽的現金產生單位每年及當有跡象顯示現金產生單位可能出現減值時進行減值測試，方法是將現金產生單位的賬面值（包括所分配的商譽）與現金產生單位可收回金額作出比較。倘現金產生單位的可收回金額低於其賬面值，則於綜合全面收益表的損益內確認減值虧損。已確認商譽減值虧損不會於往後年度撥回。

倘商譽構成現金產生單位部分及現金產生單位內業務部分，於出售時，則與已出售業務有關的商譽於釐定出售業務收益或虧損時，計入業務的賬面值。於此情況下出售的商譽按已出售業務的相關公平值以及保留現金產生單位的部分而計量。

(g) 政府補貼

政府補貼於能合理保證將獲取補貼且 貴公司符合所有相關條件時，按公平值確認。

應收政府補貼按與計劃彌償的相關成本配對所需期間以系統化基準確認為收入。與開支相關的政府補貼單獨列示為其他收入。

與資產相關的政府補貼會用於扣減該等資產的賬面值。

(h) 衍生金融工具

衍生工具初步按於衍生工具合約訂立當日的公平值確認，其後於各報告期末以其公平值重新計量。

所得盈虧即時於損益表確認，除非有關衍生工具被指定為對沖工具，在該情況下，則視乎對沖關係性質以決定於損益表確認的時間。

公平值為正值的衍生工具確認為金融資產，而公平值為負值的衍生工具則確認為金融負債。

(i) 非金融資產（商譽除外）的減值

非金融資產於有任何跡象顯示其可能出現減值時進行減值測試。

於各報告期末， 貴集團均會檢討其非金融資產的賬面值，以確定是否有任何跡象顯示該等資產出現減值虧損。倘出現有關跡象，則會估計資產的可收回數額，以按個別資產釐定減值虧損（如有）的程度。

倘未能估計個別資產的可收回數額，則 貴集團會估計該資產所屬的現金產生單位的可收回數額。倘能夠識別任何合理而一致的分配基準，企業資產亦會分配至個別現金產生單位，否則將會分配至可在其中識別出合理而一致的分配基準的最小現金產生單位組合。

II. 財務資料附註（續）

3 重要會計政策概要（續）

(i) 非金融資產（商譽除外）的減值（續）

可收回數額乃公平值減出售成本與使用價值的較高者。於評估使用價值時，估計日後現金流量按可反映貨幣時間價值及資產（並無就該資產對估計未來現金流量作出調整）特定風險的現時市場評估的稅前貼現率折算至現值。

倘資產（或現金產生單位）可收回數額估計低於其賬面值，則資產（或現金產生單位）賬面值將扣減至其可收回數額。賬面值與可收回數額間的差額乃於損益內確認為一項減值虧損。

貴集團會於各報告日評估以往年度確認的減值虧損跡象是否不復存在或可能有所減少。

倘某項減值虧損隨後撥回，則該資產（或現金產生單位）的賬面值會調高至可收回數額的經修訂估計值，惟增加的賬面值不得高於該資產（或現金產生單位）於過往年度被釐定為未出現減值虧損前的賬面值。減值虧損撥回乃於損益內即時確認。

(j) 存貨

存貨以成本與可變現淨值的較低者列賬。成本按加權平均基準釐定。成本包括將存貨運至門店及供製造存貨的實際材料成本及雜項費用，而在製品及製成品成本則包括原材料、直接勞工及相關生產間接成本。可變現淨值指於一般業務過程中估計售價減所有估計完工成本及完成銷售所需的估計成本後所得的數額。貴集團會對陳舊及滯銷項目作出撥備。

(k) 金融資產

分類

當且僅當貴集團成為金融工具合約條文的訂約方時，金融資產方會於資產負債表內確認。分類取決於資產的性質以及收購資產的目的。管理層於初步確認金融資產時釐定有關資產的分類，並於各申報日期重新評估指定分類。

貸款及應收款項為有固定或可釐定付款額且並無在活躍市場上報價的非衍生金融資產。該等款項作為流動資產呈列，但到期日自結算日起計超過十二個月者，則分類為非流動資產。貸款及應收款項乃於資產負債表作為「貿易及其他應收款項」及「現金及現金等值項目」呈列。

確認及取消確認

金融資產常規買賣於交易日確認，即貴集團承諾購買或出售該等資產的日期。當從金融資產收取現金流量的權利經已到期或經已轉讓，而貴集團已將擁有權的絕大部分風險及回報轉讓時，該等金融資產即被取消確認。

於出售金融資產時，出售所得款項淨額與其賬面值間的差額乃於損益內確認。

計入對貴集團有追索權的銀行及其他金融機構的貿易應收款項不會被取消確認，直至追索期間屆滿且應收款項的風險及回報已全部轉移為止。自金融機構收取的相應現金乃作為借貸記賬。

II. 財務資料附註（續）

3 重要會計政策概要（續）

(k) 金融資產（續）

初步及隨後計量

貸款及應收款項乃按公平值另加交易成本初步確認。於初步確認後，貸款及應收款項則採用實際利率法按攤銷成本減減值計量。於貸款及應收款項被取消確認或出現減值時，會於攤銷過程中在損益內確認盈虧。

公平值

按攤銷成本列賬的流動金融資產的賬面值與其公平值相若。

減值

貴集團會於各結算日評估是否存在表明某項金融資產或一組金融資產已出現減值的客觀證據，並於存在有關證據時確認減值撥備。

債務人面臨重大財務困難、債務人可能進入破產程序及拖欠或大幅延遲付款，均為該等金融資產出現減值的客觀證據。

該等資產的賬面值通過使用減值撥備賬款而調低，該賬款乃按以最初實際利率貼現的估計未來現金流量的賬面值與現值間的差額計算。當該資產無法被收回時，將於撥備賬款中撇銷。

減值虧損賬款撥備乃於減值虧損數額減少且有關減少數額可予客觀地計量的隨後期間通過損益調低。倘過往期間並無確認任何減值，則先前減值的資產的賬面值將會調高，惟以新賬面值不超出攤銷成本為限。

(l) 現金及現金等值項目

現金及現金等值項目包括手頭現金、銀行結餘及可隨時轉換為已知數額的現金且價值變動風險並不重大的短期高流動性投資。其亦包括構成貴集團現金管理不可或缺的一部分的銀行透支。就綜合現金流量表的呈列而言，現金及現金等值項目包括上文所界定的現金及現金等值項目減受限制銀行結餘。

(m) 貴集團發行的金融負債及股本工具

分類列作負債或股本

負債及股本工具根據合約安排的實質及金融負債及股本工具的定義分類列作金融負債或股本。

金融負債

於及僅於實體成為該工具合約條款的訂約方時，該實體須於其資產負債表上確認金融負債。

金融負債被分類列作「其他金融負債」。

包括借款及貿易及其他應付款項在內的其他金融負債按公平值減去交易成本進行初始計量，及其後採用實際利息法按攤銷成本計量。

實際利息法乃計算金融負債的攤銷成本及按相關期間攤分利息支出的方法。實際利率為於初步確認時按相關金融負債的預計年期或（倘適用）較短年期準確折算預計未來現金付款（包括所有付出或收取的、構成實際利率、交易成本及其他溢價或折讓組成部分的費用或利率差價）至賬面淨額的利率。

II. 財務資料附註（續）

3 重要會計政策概要（續）

(m) 貴集團發行的金融負債及股本工具（續）

金融負債（續）

借款列作流動負債，除非 貴集團具無條件權利可延遲清償該項負債至結算日後至少十二個月，則作別論。

終止確認金融負債

貴集團僅會於 貴集團責任獲解除、取消或屆滿時終止確認金融負債。終止確認的金融負債賬面值與已付及應付代價的差額於損益賬內確認。

(n) 計息貸款及借款

直接與購入、建造或生產合資格資產（即需要一段較長時期方能用於擬定用途或出售的資產）有關的借款成本，可撥充為該等資產成本的一部分，直至大部分該等資產可用於擬定用途或出售時止。所有其他借款成本於產生期間於損益賬內確認。

按攤銷成本列賬的本期借款賬面值與其公平值相若。

(o) 租購安排項下資產

當租購安排（其賦予的權利與擁有權相若）為資產提供資金時，該等資產會在物業、廠房及設備項下被資本化，猶如該等資產已按相等於租購年度內應付租金總額現值的價值被直接購入，而相應租購責任已計入負債項下。租購付款超出有記錄租購責任的溢額被視作財務收費，其於各個租購期間進行分配以得出於各年度未清償結餘的穩定利率。租購付款被視作由資本及利息組成，及該利息乃自損益賬內扣除。相關資產的折舊乃按上文(c)所概述的基準自損益賬內扣除。

(p) 股本

普通股被分類列作股本。發行普通股直接應佔的增加成本乃於股本賬戶扣減。

(q) 庫存股份

若 貴集團內實體購入 貴公司普通股（「庫存股份」），已付代價（包括任何直接應佔的增加成本）乃於 貴公司權益持有人應佔股本內呈列，直至彼等被註銷、出售或重新發行時止。

若其後庫存股份被註銷，在以 貴公司股本購入股份的情況下，庫存股份的成本乃自股本賬戶內扣除，或在以 貴公司盈利購入股份的情況下，則會自 貴公司的保留溢利中扣除。

若其後庫存股份被出售或重新發行，則庫存股份的成本會自庫存股份賬戶撥回，且出售或重新發行的已變現盈虧經扣除任何直接應佔的增加交易成本及相關所得稅後在股本儲備內確認。

II. 財務資料附註（續）

3 重要會計政策概要（續）

(r) 貴公司股東的股息

貴公司股東的股息乃於股息獲准派付時確認。

(s) 融資擔保

融資擔保乃要求發行人就持有人因特定債務人未能於到期時付款而蒙受的損失向持有人償付特定款項的合約。

融資擔保初步以公平值計算，倘非指定為「透過損益以公平值」列賬，其後以下列各項的較高者計量：

- a. 合約項下根據香港會計準則第37號「撥備、或然負債及或然資產」釐定的金額；及
- b. 初步確認金額減（如適用）根據上文所載的收入確認政策確認的累計攤銷。

融資擔保初步在 貴公司資產負債表中以公平值加交易成本確認。

融資擔保隨後按附屬公司的借貸期於損益賬內攤銷，惟 貴公司可能向銀行彌償較未攤銷金額更高的金額除外。就此而言，融資擔保應於 貴公司資產負債表內以應付銀行預期金額列賬。

(t) 收入確認

貴集團的收入包括就於日常業務過程中銷售貨品已收或應收的代價公平值，再減去貨品及服務／增值稅、回扣及折扣及撤銷 貴集團內銷售。

貴集團於能夠可靠計量收入及相關成本的數額，可合理保證相關應收款項的可收回性及符合 貴集團各項活動的下列具體標準時確認收入：

貨品銷售

貨品銷售的收入乃於貨品擁有權的重大風險及回報已轉移至客戶時確認。在收回應收代價、關聯成本或貨品的潛在回報存在重大不確定性的情況下不會確認收入。

利息收入

利息收入乃採用實際利率法按時間比例確認。

股息收入

股息收入乃於收取股息的權利確定時確認。

技術服務費

技術服務費來自提供按應計基準交付及確認的技術服務。

物業管理收入

物業管理收入來自租賃物業管理及於交付服務時按應計基準確認。

II. 財務資料附註（續）

3 重要會計政策概要（續）

(u) 僱員福利

定額供款計劃

定額供款計劃（包括國家管理退休福利計劃）為離職後福利計劃，據此，貴集團以強制、合約或自願形式支付固定供款予獨立實體。向定額供款計劃作出的供款乃於到期時在損益賬內確認為費用。

僱員可享有的休假

由於任何未休年假一般將於到期時作廢，故並無就僱員可享有的年假作出撥備。

(v) 經營租賃

作為出租人

來自投資物業的經營租賃的租金收入乃於各租賃期內按直線法確認。向承租人提供的合共獎勵成本（若有）乃於租賃期內按直線法確認為租金收入的減項。或然租金乃於賺取期間確認為收入。

作為承租人

根據經營租賃作出的租金付款乃於租期內按直線法在損益賬內確認。租賃獎勵（若有）乃確認為就使用所租賃資產議定的淨代價的組成部分。提前終止的罰款（若有）乃於產生期間確認。或然租金乃於產生期間確認為開支。

(w) 所得稅

本年度及過往年度的即期所得稅乃採用於結算日結束前已頒佈及實際頒佈的稅率及稅法按預期將支付予稅務機關或從稅務機關收回的金額確認。

遞延所得稅乃以負債法按資產及負債的稅基與其就財務報告而言的賬面值於結算日結束時的全部暫時差額計提撥備。

遞延稅項資產及負債乃就所有暫時差額確認入賬，惟在以下情況下則除外：

- 倘遞延稅項乃由並非屬業務合併的交易中初步確認資產或負債所產生，且於交易時對會計溢利及應課稅溢利或虧損均無影響；
- 就涉及附屬公司及聯營公司的投資的暫時差額而言，倘貴集團可控制撥回暫時差額的時間，以及暫時差額可能不會於可見將來撥回；及
- 就可扣減暫時差額及結轉未動用稅項抵免及稅項虧損而言，倘應課稅溢利不可能用以抵銷該等可扣稅暫時差額及結轉未動用稅項抵免及稅項虧損。

未確認遞延稅項資產於各結算日結束時重新評估，並以可能有未來應課稅溢利可供動用遞延稅項資產時確認。

遞延稅項資產及負債以預期變現資產或清償負債的年度適用的稅率計量，並以於結算日結束時頒佈或實際頒佈的稅率及稅法為基準。

II. 財務資料附註（續）

3 重要會計政策概要（續）

(x) 關聯方

關聯方的定義如下：

關聯方為與編製其財務資料的實體有關的個人或實體（在本準則中稱作「申報實體」）。

- a. 倘出現下列情況則該名人士或該名人士的近親被視為與申報實體有關聯的人士：
 - i. 對申報實體有控制權或共同控制權；
 - ii. 對申報實體有重大影響力；或
 - iii. 為申報實體或申報實體母公司主要管理層人員的成員。
- b. 倘出現下列任何情況則該實體被視為與申報實體有關聯的人士：
 - i. 該實體及申報實體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為互相關連）；
 - ii. 一個實體是另一實體的聯營公司或合營公司（或為另一實體所屬的集團的成員公司的聯營公司或合營公司）；
 - iii. 兩個實體均為相同第三方的合營公司；
 - iv. 一個實體為第三實體的合營公司及另一實體為第三實體的聯營公司；
 - v. 該實體為申報實體或作為申報實體關聯方的僱員福利而設的離職後福利計劃，倘申報實體本身為有關計劃，則其僱主為亦與申報實體有關聯；
 - vi. 該實體受(a)所識別的人士控制或共同控制；
 - vii. 於(a)(i)所識別對實體有重大影響的人士，或為實體（或實體的母公司）主要管理層人員的成員；或
 - viii. 該實體或該實體所屬集團的任何成員公司向申報實體或申報實體的母公司提供主要管理人員服務。

(y) 分部報告

經營分部按與管理層獲提供的內部報告一致的方式呈報，管理層成員負責分配資源及評估經營分部的表現。

(z) 發行認股權證

發行認股權證所得款項經扣除發行費用後計入不可分派的認股權證儲備。認股權證儲備於認股權證獲行使後轉入股本，及於認股權證到期時有關未行使認股權證的認股權證儲備將轉入保留盈利。

II. 財務資料附註（續）

4 收入

收入指已交付貨品的發票價值減去貨品及服務的適用稅項／增值稅，再撇銷 貴集團內公司間銷售。

5 其他經營收入

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2013年	2014年	2015年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元
				(未經審核)	
佣金收入	51	77	102	66	111
股息收入	—	—	—	—	47
出售一家附屬公司權益的 收益 (附註15(a))	—	—	—	—	411
出售一家聯營公司權益的 收益 (附註16)	—	77	—	—	64
出售物業、廠房及設備的 收益	—	31	31	28	2
財務收入：					
— 銀行存款利息	152	175	207	108	110
— 借予一家聯營公司的 貸款的利息	9	15	19	9	5
外匯收益淨額	282	427	—	—	—
政府補貼 (附註)	76	131	223	88	111
雜項收入	533	273	484	477	284
經營租賃租金收入：					
— 投資物業	66	61	53	23	30
— 分租辦公室／倉儲物業	304	524	695	229	262
物業管理收入	129	290	451	147	200
收回已撇銷壞賬	4	5	23	—	—
技術服務收入	593	373	818	261	301
陳舊存貨撥備撥回	14	34	114	4	39
貿易應收款項撥備撥回	90	47	13	—	—
	2,303	2,540	3,233	1,440	1,977

附註：貴集團以現金捐贈形式收到政府補貼，以供貴集團向授予 貴公司以及其新加坡及中國附屬公司的多種政府補貼（主要包括特別就業補貼（新加坡）、中小企業現金補助（新加坡）及納稅先進單位獎（中國））作出供款。該等補貼並無附帶任何未達成的條件或或然事項。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註（續）

6 融資費用

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2013年	2014年	2015年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元
				(未經審核)	
下列各項的利息開支：					
－ 銀行貸款	892	819	719	369	400
－ 信託收據	130	50	32	13	11
－ 融資租賃	8	12	23	10	10
	<u>1,030</u>	<u>881</u>	<u>774</u>	<u>392</u>	<u>421</u>

7 未計所得稅前溢利

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2013年	2014年	2015年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元
				(未經審核)	
除所得稅前溢利乃經扣除：					
無形資產攤銷	23	–	–	–	–
土地使用權攤銷	35	35	36	18	17
審核費用					
－ 貴公司核數師	240	240	243	122	121
－ 其他核數師	70	74	89	65	98
物業、廠房及設備折舊					
－ 確認銷售成本	499	394	282	166	95
－ 確認分銷成本	151	243	255	128	93
－ 確認行政開支	1,446	1,490	1,641	790	751
	2,096	2,127	2,178	1,084	939
投資物業折舊	19	17	17	8	8
其他經營開支包括：					
－ 撇銷貿易應收款項	84	43	210	–	21
－ 陳舊存貨撥備	689	558	1,222	330	566
－ 貿易應收款項減值撥備	275	393	135	40	154
－ 撇銷物業、廠房及設備	5	412	3	3	–
－ 撇銷存貨	77	141	228	14	132
－ 出售物業、廠房及設備的虧損	91	–	–	–	–
－ 外匯虧損淨額	–	–	17	209	919
－ 註銷一家附屬公司的虧損	–	6	–	–	–
經營租賃租金開支	<u>1,279</u>	<u>1,272</u>	<u>1,382</u>	<u>758</u>	<u>929</u>

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註(續)

8 董事、主要管理層及僱員的薪酬

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2013年 千新元	2014年 千新元	2015年 千新元	2015年 千新元 (未經審核)	2016年 千新元
董事袍金	100	100	100	50	65
董事薪酬					
— 薪金及相關成本	2,705	3,512	4,038	2,064	1,240
— 定額供款計劃	27	27	30	13	14
主要管理人員(董事除外)					
— 薪金及相關成本	5,437	5,898	6,667	3,165	3,090
— 定額供款計劃	446	523	493	257	271
員工成本(不包括董事及 主要管理人員)					
— 薪金及相關成本	14,240	16,458	17,447	8,858	8,845
— 定額供款計劃	2,045	2,405	2,628	1,277	1,340
	<u>25,000</u>	<u>28,923</u>	<u>31,403</u>	<u>15,684</u>	<u>14,865</u>

董事薪酬的詳情載列如下：

	董事袍金 千新元	董事薪酬 千新元	其他福利 千新元	酌情花紅 千新元	退休計劃 供款 千新元	總計 千新元
截至2013年12月31日止年度						
<i>獨立董事</i>						
林汕鏞(主席)	40	—	—	—	—	40
蘇明慶	30	—	—	—	—	30
鄭錦森	30	—	—	—	—	30
<i>執行董事</i>						
張子鈞	—	556	222	1,259	11	2,048
孔德揚	—	124	36	508	16	684
	<u>100</u>	<u>680</u>	<u>258</u>	<u>1,767</u>	<u>27</u>	<u>2,832</u>
截至2014年12月31日止年度						
<i>獨立董事</i>						
林汕鏞(主席)	40	—	—	—	—	40
蘇明慶	30	—	—	—	—	30
鄭錦森	30	—	—	—	—	30
<i>執行董事</i>						
張子鈞	—	556	71	1,935	11	2,573
孔德揚	—	126	36	787	17	966
	<u>100</u>	<u>682</u>	<u>107</u>	<u>2,722</u>	<u>28</u>	<u>3,639</u>

II. 財務資料附註（續）

8 董事、主要管理層及僱員的薪酬（續）

董事薪酬的詳情載列如下：（續）

	董事袍金	董事薪酬	其他福利	酌情花紅	退休計劃 供款	總計
	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元
截至2015年12月31日止年度						
<i>獨立董事</i>						
林汕鐸（主席）	40	-	-	-	-	40
蘇明慶	30	-	-	-	-	30
鄭錦森	30	-	-	-	-	30
<i>執行董事</i>						
張子鈞	-	556	30	2,128	11	2,725
孔德揚	-	128	36	1,160	19	1,343
	<u>100</u>	<u>684</u>	<u>66</u>	<u>3,288</u>	<u>30</u>	<u>4,168</u>
截至2015年6月30日止期間						
（未經審核）						
<i>獨立董事</i>						
林汕鐸（主席）	20	-	-	-	-	20
蘇明慶	15	-	-	-	-	15
鄭錦森	15	-	-	-	-	15
<i>執行董事</i>						
張子鈞	-	278	-	1,118	4	1,400
孔德揚	-	64	18	586	9	677
	<u>50</u>	<u>342</u>	<u>18</u>	<u>1,704</u>	<u>13</u>	<u>2,127</u>
截至2016年6月30日止期間						
<i>獨立董事</i>						
林汕鐸（主席）	25	-	-	-	-	25
蘇明慶	20	-	-	-	-	20
鄭錦森	20	-	-	-	-	20
<i>執行董事</i>						
張子鈞	-	292	-	420	4	716
孔德揚	-	72	18	438	10	538
	<u>65</u>	<u>364</u>	<u>18</u>	<u>858</u>	<u>14</u>	<u>1,319</u>

II. 財務資料附註（續）

8 董事、主要管理層及僱員的薪酬（續）

五名最高薪酬人士

截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度以及截至2015年及2016年6月30日止六個月，五名最高薪酬人士當中兩名為董事，其薪酬於上文附註(a)披露。截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度以及截至2015年及2016年6月30日止六個月，餘下人士的薪酬總額載列如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2013年 千新元	2014年 千新元	2015年 千新元	2015年 千新元 (未經審核)	2016年 千新元
薪金、津貼及實物福利	613	468	651	334	343
酌情花紅	187	193	192	71	39
退休計劃供款	55	56	46	12	11
	<u>855</u>	<u>717</u>	<u>889</u>	<u>417</u>	<u>393</u>

貴集團支付予彼等的薪酬範圍如下*：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2013年	2014年	2015年	2015年 (未經審核)	2016年
500,000港元至1,000,000港元	–	–	–	3	3
1,000,001港元至1,500,000港元	1	2	1	–	–
1,500,001港元至2,000,000港元	2	1	2	–	–
3,000,001港元至3,500,000港元	–	–	–	–	1
3,500,001港元至4,000,000港元	1	–	–	1	–
4,000,001港元至4,500,000港元	–	–	–	–	1
5,500,001港元至6,000,000港元	–	1	–	–	–
7,500,001港元至8,000,000港元	–	–	1	1	–
11,500,001港元至12,000,000港元	1	–	–	–	–
14,500,001港元至15,000,000港元	–	1	–	–	–
15,000,001港元至15,500,000港元	–	–	1	–	–
	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

* 並無薪酬在以下範圍內：

低於500,000港元、2,000,001港元至2,500,000港元、2,500,001港元至3,000,000港元、5,000,001港元至5,500,000港元、6,000,001港元至6,500,000港元、6,500,001港元至7,000,000港元、7,000,001港元至7,500,000港元、8,000,001港元至8,500,000港元、8,500,001港元至9,000,000港元、9,000,001港元至9,500,000港元、9,500,001港元至10,000,000港元、10,000,001港元至10,500,000港元、10,500,001港元至11,000,000港元、11,000,001港元至11,500,000港元、12,000,001港元至12,500,000港元、12,500,001港元至13,000,000港元、13,000,001港元至13,500,000港元、13,500,001港元至14,000,000港元及14,000,001港元至14,500,000港元。

於有關期間內，貴集團概無向任何董事及五位最高薪酬人士支付薪酬作為彼等加盟貴集團或於加入貴集團時的激勵，或作為離職的補償。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註(續)

9 所得稅

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2013年	2014年	2015年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元
				(未經審核)	
即期所得稅					
— 新加坡	269	506	317	429	304
— 中國	2,942	3,809	4,658	2,026	1,501
— 新加坡及中國境外	171	362	227	113	197
過往年度(超額)撥備/ 撥備不足:					
— 即期所得稅	(475)	61	125	216	(237)
— 遞延稅項(附註26)	85	(106)	2	—	(68)
	<u>2,992</u>	<u>4,632</u>	<u>5,329</u>	<u>2,784</u>	<u>1,697</u>

由於以下差額，除所得稅前溢利的所得稅開支與採用 貴集團經營所在各司法權區的適用稅率釐定的所得稅開支不同：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2013年	2014年	2015年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元
				(未經審核)	
除所得稅前溢利	9,770	15,237	17,213	9,404	4,934
按適用稅率計算的所得稅	2,402	3,187	4,460	2,486	1,357
不可扣減開支	630	1,542	327	158	246
新加坡法定稅階收入豁免	(146)	(105)	(97)	(26)	(26)
未確認的遞延稅項資產	580	247	631	—	661
動用之前未確認的					
遞延稅項利益	(5)	—	—	—	(173)
分佔聯營公司業績	(79)	(194)	(119)	(50)	(63)
過往年度(超額撥備)/ 撥備不足:					
— 即期所得稅	(475)	61	125	216	(237)
— 遞延稅項	85	(106)	2	—	(68)
	<u>2,992</u>	<u>4,632</u>	<u>5,329</u>	<u>2,784</u>	<u>1,697</u>

不可扣減開支與附屬公司在其經營所在司法權區的若干不可扣稅經營開支有關。

II. 財務資料附註（續）

9 所得稅（續）

截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度以及截至2015年及2016年6月30日止六個月，適用於 貴公司及 貴集團旗下在新加坡註冊成立的實體的企業稅率均為17%。截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度以及截至2015年及2016年6月30日止六個月，適用於 貴集團旗下在馬來西亞及香港註冊成立的實體的企業稅率分別為25%及16.5%。

對於 貴集團在中華人民共和國（「中國」）經營的實體，中國所得稅根據中國相關法律法規按適用稅率計算。於2007年3月16日，企業所得稅法（「新企業所得稅法」）於中國第十屆全國人民代表大會第五次會議通過，其中國內企業及外資企業的所得稅率統一為25%，自2008年1月1日起生效（主席令[2007]第63號）。

貴集團在以上國家與地區以外司法權區經營的其餘實體概無應課稅收入或數額並不重大。

未確認的稅項虧損

於2013年、2014年及2015年12月31日及2016年6月30日， 貴集團擁有未動用稅項虧損分別約為16,184,000新元、17,635,000新元、21,349,000新元及20,499,000新元，可以結轉並用於抵銷 貴集團產生虧損的實體的未來應課稅收入，惟須經稅務部門同意及遵守該等實體經營所在各自國家的稅項法規的相關條文。由結轉的未動用稅項虧損引致的遞延稅項資產並未根據載於附註3(w)的 貴集團會計政策進行確認。於2013年、2014年及2015年12月31日以及2016年6月30日，未確認的遞延稅項資產估計分別為2,751,000新元、2,998,000新元、3,629,000新元及3,485,000新元。 貴集團旗下的新加坡實體產生的稅項虧損並無到期日，而 貴集團旗下的中國實體產生的稅項虧損將在虧損產生年度起5年期滿。

與於附屬公司投資有關的未確認暫時差額

根據財政部及國家稅務總局的聯合通知財稅(2008)第1號，向外國投資者進行分派時，只有外資企業在2008年1月1日之前賺取的溢利方可豁免繳納預扣稅。而根據企業所得稅法第3及27條以及實施細則第91條，於該日後產生的溢利當中分派股息須按10%（或按5%的優惠稅率（如適用））繳納企業所得稅（「企業所得稅」），並由中國實體預扣。

於2013年、2014年及2015年12月31日及2016年6月30日，概無就 貴集團於中國的若干附屬公司的未分派盈利應付的稅項確認遞延稅項負債，原因是 貴集團確認其附屬公司的未分派盈利不會於可見將來分派。

於2013年、2014年及2015年12月31日及2016年6月30日，並未確認遞延稅項負債的暫時差額分別合計為25,655,000新元、33,945,000新元、39,695,000新元及37,369,000新元。於2013年、2014年及2015年12月31日及2016年6月30日，遞延稅項負債估計分別為1,283,000新元、1,697,000新元、1,985,000新元及1,868,000新元。

II. 財務資料附註（續）

10 每股盈利

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2013年	2014年	2015年	2015年	2016年
	新元	新元	新元	新元	新元
	(未經審核)				
每股基本盈利	<u>1.39分</u>	<u>2.07分</u>	<u>2.46分</u>	<u>1.39分</u>	<u>0.43分</u>
每股全面攤薄盈利	<u>1.30分</u>	<u>2.07分</u>	<u>2.46分</u>	<u>1.39分</u>	<u>0.43分</u>

每股基本盈利

每股基本盈利乃以 貴公司權益持有人應佔 貴集團年／期內溢利除以截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度及截至2016年6月30日止六個月的已發行普通股加權平均數（不包括庫存股份）計算。

根據上述方法計算的每股基本盈利如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2013年	2014年	2015年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元
	(未經審核)				
貴公司權益持有人 應佔年內溢利	<u>4,754</u>	<u>7,457</u>	<u>8,721</u>	<u>4,922</u>	<u>1,531</u>
就計算每股基本盈利而言的 普通股加權平均數	<u>342,515,608</u>	<u>359,501,725</u>	<u>354,684,950</u>	<u>354,684,950</u>	<u>354,684,950</u>

股份的加權平均數已計及截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度及截至2016年6月30日止六個月的庫存股份變動的加權平均影響（附註22）。

II. 財務資料附註（續）

10 每股盈利（續）

每股攤薄盈利

就計算每股攤薄盈利而言，貴公司權益持有人應佔溢利及已發行普通股加權平均數就貴公司所有具攤薄潛力的普通股的影響（即認股權證）進行調整。

用於計算每股攤薄盈利的盈利如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2013年	2014年	2015年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元
用於計算每股基本盈利的 普通股加權平均數	342,515,608	359,501,725	354,684,950	354,684,950	354,684,950
攤薄影響：					
— 認股權證發行	<u>24,160,688</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
用於計算每股攤薄盈利的 普通股加權平均數	<u>366,676,296</u>	<u>359,501,725</u>	<u>354,684,950</u>	<u>354,684,950</u>	<u>354,684,950</u>

於2014年及2015年12月31日及2016年6月30日的已發行認股權證具有反攤薄效應，原因是其行使價高於年／期內的平均股價。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註（續）

11 物業、廠房及設備

	永久 業權土地	租賃物業	翻新	汽車	廠房及 設備	傢俬、 裝置及 辦公設備	在建工程	總計
	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元
成本								
於2013年1月1日的結餘	-	23,965	1,465	1,965	4,880	4,996	663	37,934
添置	-	1,079	46	256	405	426	738	2,950
出售	-	-	(64)	(160)	(313)	(172)	-	(709)
撇銷	-	-	-	(12)	-	(23)	-	(35)
匯兌調整	-	1,085	109	83	237	114	38	1,666
於2013年12月31日的結餘	-	26,129	1,556	2,132	5,209	5,341	1,439	41,806
添置	-	-	386	974	449	546	1,915	4,270
收購附屬公司	308	-	-	-	-	-	-	308
出售	-	-	(82)	(224)	(37)	(236)	-	(579)
撇銷	-	-	(39)	(57)	(1,246)	(246)	-	(1,588)
匯兌調整	-	352	(13)	8	108	52	42	549
於2014年12月31日的結餘	308	26,481	1,808	2,833	4,483	5,457	3,396	44,766
添置	828	-	194	404	512	705	3,358	6,001
出售	-	-	(1)	(158)	(35)	(20)	-	(214)
撇銷	-	-	-	-	(12)	(77)	-	(89)
匯兌調整	22	299	(209)	40	(133)	205	200	424
於2015年12月31日的結餘	1,158	26,780	1,792	3,119	4,815	6,270	6,954	50,888
添置	42	75	33	108	138	286	1,049	1,731
出售	-	-	-	-	-	(32)	-	(32)
撇銷	-	-	-	-	-	(6)	-	(6)
出售附屬公司	(379)	-	-	-	-	-	(6,912)	(7,291)
匯兌調整	(23)	(822)	(89)	(86)	(195)	(206)	(410)	(1,831)
於2016年6月30日的結餘	798	26,033	1,736	3,141	4,758	6,312	681	43,459
累計折舊								
於2013年1月1日的結餘	-	2,672	882	1,068	2,316	3,739	-	10,677
年內折舊	-	514	204	257	585	536	-	2,096
出售	-	-	(11)	(129)	(140)	(152)	-	(432)
撇銷	-	-	-	(11)	-	(19)	-	(30)
匯兌調整	-	83	79	41	185	63	-	451
於2013年12月31日的結餘	-	3,269	1,154	1,226	2,946	4,167	-	12,762
年內折舊	-	535	229	387	443	533	-	2,127
出售	-	-	(81)	(205)	(29)	(203)	-	(518)
撇銷	-	-	(35)	(46)	(877)	(218)	-	(1,176)
匯兌調整	-	33	(18)	15	74	49	-	153

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註(續)

11 物業、廠房及設備(續)

	永久 業權土地	租賃物業	翻新	汽車	廠房及 設備	傢俬、 裝置及 辦公設備	在建工程	總計
	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元
於2014年12月31日的結餘	-	3,837	1,249	1,377	2,557	4,328	-	13,348
年內折舊	-	541	199	436	539	463	-	2,178
出售	-	-	(1)	(140)	(15)	(16)	-	(172)
撇銷	-	-	-	-	(9)	(77)	-	(86)
匯兌調整	-	31	(12)	7	(14)	54	-	66
於2015年12月31日的結餘	-	4,409	1,435	1,680	3,058	4,752	-	15,334
期內折舊	-	270	76	201	202	190	-	939
出售	-	-	-	-	-	(29)	-	(29)
撇銷	-	-	-	-	-	(6)	-	(6)
匯兌調整	-	(168)	(67)	(48)	(98)	(67)	-	(448)
於2016年6月30日的結餘	-	4,511	1,444	1,833	3,162	4,840	-	15,790
賬面淨值								
於2013年12月31日的結餘	-	22,860	402	906	2,263	1,174	1,439	29,044
於2014年12月31日的結餘	308	22,644	559	1,456	1,926	1,129	3,396	31,418
於2015年12月31日的結餘	1,158	22,371	357	1,439	1,757	1,518	6,954	35,554
於2016年6月30日的結餘	798	21,522	292	1,308	1,596	1,472	681	27,669

貴集團的租賃物業載列如下：

租賃物業	總面積 (概約)	用途	產權負擔
物業#1	469平方米	辦公室、車間及倉庫	為取得銀行融資而作抵押
物業#2	469平方米	辦公室、車間及倉庫	為取得銀行融資而作抵押
物業#3	469平方米	辦公室、車間及倉庫	為取得銀行融資而作抵押
物業#4	469平方米	辦公室、車間及倉庫	為取得銀行融資而作抵押
物業#5	40,657平方米	辦公室、車間及倉庫	為取得銀行融資而作抵押

II. 財務資料附註（續）

11 物業、廠房及設備（續）

於2013年12月31日，上文所載為取得 貴集團的銀行借款（如附註24(a)、(b)及(i)所披露）而作抵押的租賃物業的賬面淨值為22,860,000新元。

於2014年12月31日，上文所載為取得 貴集團的銀行借款（如附註24(a)及(b)所披露）而作抵押的租賃物業的賬面淨值為18,021,000新元。

於2015年12月31日，上文所載為取得 貴集團的銀行借款（如附註24(a)、(b)及(o)所披露）而作抵押的租賃物業的賬面淨值為21,320,000新元。

於2016年6月30日，上文所載為取得 貴集團的銀行借款（如附註24(a)、(b)及(o)所披露）而作抵押的租賃物業的賬面淨值為20,089,000新元。

截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度及截至2016年6月30日止六個月，透過融資租賃購買的物業、廠房及設備分別為零、465,000新元、106,000新元及零。於截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度以及截至2016年6月30日止六個月，其他以現金付款購買的物業、廠房及設備分別為2,950,000新元、4,113,000新元、5,895,000新元及682,000新元。

於2013年、2014年及2015年12月31日及2016年6月30日， 貴集團根據融資租賃持有的物業、廠房及設備的賬面淨值分別為299,000新元、916,000新元、722,000新元及712,000新元。

12 投資物業

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
成本				
於年／期初的結餘	969	966	962	947
匯兌調整	(3)	(4)	(15)	2
於年／期末的結餘	966	962	947	949
累計折舊				
於年／期初的結餘	358	376	392	405
年／期內折舊	19	17	17	8
匯兌調整	(1)	(1)	(4)	3
於年／期末的結餘	376	392	405	416
賬面淨值				
於年／期末的結餘	590	570	542	533

貴集團對其投資物業採用成本模式。根據董事的評估，於2013年、2014年及2015年12月31日及2016年6月30日，該等投資物業的公平值分別約為1,000,000新元、836,000新元、740,000新元及766,000新元，均未作出任何重大調整。有關估值乃參考類似物業交易價格的市場證據達致。公平值層級於附註33(b)披露。

II. 財務資料附註（續）

12 投資物業（續）

貴集團的投資物業載列如下：

物業	總面積 (概約)	年期	用途	產權負擔
永久業權樓宇#1	270平方米	永久業權樓宇	向第三方出租	無
租賃物業#1	170平方米	60年， 於2041年12月屆滿	向第三方出租	為取得銀行融資而 作抵押
租賃物業#2	95平方米	60年， 於2041年12月屆滿	向第三方出租	為取得銀行融資而 作抵押

投資物業根據經營租賃出租予第三方。於截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度以及截至2015年及2016年6月30日止六個月，來自該等投資物業的租金收入分別為66,000新元、61,000新元、53,000新元、23,000新元及30,000新元；直接經營開支分別為29,000新元、30,000新元、28,000新元、16,000新元及17,000新元。

13 土地使用權

	於12月31日			於6月30日
	2013年 千新元	2014年 千新元	2015年 千新元	2016年 千新元
成本				
於年／期初的結餘	1,597	1,667	1,688	1,705
匯兌調整	70	21	17	(66)
於年／期末的結餘	1,667	1,688	1,705	1,639
累計攤銷				
於年／期初的結餘	130	171	207	244
年／期內攤銷	35	35	36	17
匯兌調整	6	1	1	1
於年／期末的結餘	171	207	244	262
賬面淨值				
於年／期末的結餘	1,496	1,481	1,461	1,377
攤銷數額：				
— 不超過一年	35	35	36	36
— 超過一年但不超過五年	139	141	142	142
— 超過五年	1,322	1,305	1,283	1,199
	1,496	1,481	1,461	1,377

於2013年、2014年及2015年12月31日及2016年6月30日，上文所載為取得貴集團的銀行借款（如附註24(a)及(b)所披露）而作抵押的土地使用權的賬面淨值分別為1,496,000新元、1,481,000新元、1,461,000新元及1,377,000新元。

II. 財務資料附註（續）

14 商譽

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
於年／期初及年／期末之結餘	11,686	11,686	11,686	11,686

商譽減值測試

因綜合賬目產生之商譽乃與收購成本超出下文所載各可報告經營分部項下之現金產生單位所收購之貴集團應佔可識別資產淨值之公平值的部分相關。

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
工程解決方案－運動控制				
– Servo Dynamics (Thailand) Company Limited (「Servo Thailand」)	75	75	75	75
– TDS	2,103	2,103	2,103	2,103
其他專業工程解決方案				
– 亞洲戴樂克	9,508	9,508	9,508	9,508
	<u>11,686</u>	<u>11,686</u>	<u>11,686</u>	<u>11,686</u>

貴集團根據使用價值評估每一個現金產生單位之可收回金額，該等計算使用根據管理層批准的五年財務預算之現金流量預測。超出五年期間之現金流量以截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度各年及截至2016年6月30日止六個月之估計年增長率5%推算。所使用的增長率乃基於各現金產生單位的歷史增長率、過往經驗及參考上述實體經營所在主要市場當時的長期平均增長率釐定。就亞洲戴樂克所用增長率並無超過其經營所在行業主要市場（即中國）當時的估計長期平均增長率，而就TDS所用增長率已超過其經營所在行業主要市場（即新加坡及馬來西亞）當時的估計長期平均增長率。然而，管理層認為TDS的業績過往優於行業的平均水平。因此，管理層認為就TDS使用5%的增長率乃屬合理。折現率乃基於貴集團加權平均資本成本的稅前計量（已就若干調整因素進行調整以反映有關特定現金產生單位的特定風險）。針對TDS、Servo Thailand及亞洲戴樂克所使用的截至2016年6月30日止六個月之稅前折現率（由管理層估計以反映當時市場對金錢時間值之評估及現金產生單位之稅前現金流量的特定風險）分別為4%、7%及5%（2015年：分別為7%、7%及7%；2014年：分別為3%、7%及5%；2013年：分別為4%、8%及5%）。管理層認為，增長率及稅前折現率等主要假設（乃為可收回金額計算之基礎）任何合理可能的變化均不會導致現金產生單位之賬面值超過其可收回金額。

基於管理層對現金產生單位可收回金額之審閱，於截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度及截至2016年6月30日止六個月毋須計提商譽減值。

II. 財務資料附註（續）

15 附屬公司投資

	貴公司			
	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
非流動資產				
權益股份，按成本	23,026	23,026	23,026	23,026
向附屬公司提供貸款	13,056	13,627	13,627	13,627
	<u>36,082</u>	<u>36,653</u>	<u>36,653</u>	<u>36,653</u>
流動資產				
附屬公司欠付的款項	27,049	31,388	32,388	31,388
減：減值虧損撥備	—	—	(1,500)	(1,500)
	<u>27,049</u>	<u>31,388</u>	<u>30,888</u>	<u>29,888</u>

附註：向附屬公司提供的貸款（準股本貸款）構成 貴公司於附屬公司的淨投資一部份。該等貸款為無抵押及免息，且既無計劃亦無法於可預見將來結清。由於該等貸款實質上為 貴公司於附屬公司淨投資的一部份，故按成本列賬。

財政年度內減值虧損撥備變動如下：

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
流動資產				
<i>附屬公司欠付的款項</i>				
於1月1日	—	—	—	1,500
自損益扣除	—	—	1,500	—
於12月31日／6月30日	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>1,500</u>	<u>1,500</u>

附屬公司欠付的款項為非交易性質、無抵押及免息。由於管理層認為有關款項無法收回，故為數1,500,000新元的款項已列作減值。

II. 財務資料附註（續）

15 附屬公司投資（續）

貴集團的附屬公司載列如下：

名稱、註冊成立日期、 註冊成立國家/ 主要營業地點	主要業務	註冊/ 已發行及 繳足股本	貴集團持有的實際股本權益			
			於12月31日			於6月30日
			2013年	2014年	2015年	2016年
於2016年 6月30日		%	%	%	%	
Motion Control Group Pte Ltd ⁽¹⁾ 2004年12月21日 新加坡	投資控股	17,531,255 新元	100	100	100	100
Servo Dynamics Pte Ltd ⁽¹⁾ 1986年10月2日 新加坡	運動控制解決 方案及工業 計算解決方 案	1,600,000 新元	100	100	100	100
Portwell Singapore Pte Ltd ⁽¹⁾ 1997年4月17日 新加坡	工業計算 解決方案	100,000 新元	100	100	100	100
Leaptron Engineering Pte Ltd ⁽¹⁾ 2002年8月13日 新加坡	其他專業工程	300,000 新元	100	100	100	100
ISDN Investments Pte Ltd ⁽¹⁾ 2010年5月21日 新加坡	投資控股	1新元	100	100	100	100
Precision Motion Control Pte Ltd ⁽¹⁾ 1996年7月1日 新加坡	運動控制 解決方案	300,000新元	100	100	100	100
蘇州鈞信中控自動化有限公司 ⁽²⁾ 2012年6月14日 中國	運動控制 解決方案	2,400,000 美元	100	100	100	100

II. 財務資料附註（續）

15 附屬公司投資（續）

名稱、註冊成立日期、 註冊成立國家/ 主要營業地點	主要業務	註冊/ 已發行及 繳足股本	貴集團持有的實際股本權益			
			於12月31日			於6月30日
			於2016年 6月30日	2013年	2014年	2015年
			%	%	%	%
Servo Dynamics (Thailand) Company Limited ⁽⁵⁾ 1995年11月9日 泰國	運動控制 解決方案	16,900,000 泰銖	59.73	59.73	59.73	59.73
Servo Engineering Sdn Bhd ⁽⁶⁾ 1990年12月17日 馬來西亞	運動控制 解決方案	350,000令吉	90	90	90	90
Servo Dynamics (H.K.) Limited ⁽⁸⁾ 1995年10月24日 香港	運動控制 解決方案	128,570港元	100	100	100	100
艾斯勒精密齒輪（蘇州） 有限公司 ^{(2) (30)} 2005年12月19日 中國	其他專業工程 解決方案	210,000美元	50	50	50	50
IGB (HK) Company Ltd ⁽⁹⁾ 2006年3月25日 香港	投資控股	10,000港元	51	51	51	51
Servo Dynamics Sdn Bhd ⁽⁶⁾ 2007年3月26日 馬來西亞	運動控制 解決方案	3令吉	100	100	100	100
創優實業（蘇州）有限公司 ⁽¹⁰⁾ 2003年12月30日 中國	物業控股	4,000,000 美元	100	100	100	100

II. 財務資料附註（續）

15 附屬公司投資（續）

名稱、註冊成立日期、 註冊成立國家/ 主要營業地點	主要業務	註冊/ 已發行及 繳足股本	貴集團持有的實際股本權益			
			於12月31日			於6月30日
			於2016年 6月30日	2013年	2014年	2015年
			%	%	%	%
IDI (INA) Laser Services Private Limited 2006年4月4日 印度	暫無營業	2,070,813 印度盧比	59.998	59.998	59.998	59.998
上海偉易機電設備有限公司 ⁽¹²⁾⁽¹³⁾ 2007年6月8日 中國	暫無營業	140,000美元	51	51	51	51
蘇州鈞創實業有限公司 ⁽¹⁰⁾ 2007年7月5日 中國	物業控股	4,800,000 美元	100	100	100	100
創岳自動化控制科技（上海） 有限公司 ⁽¹⁴⁾ 2008年3月6日 中國	運動控制 解決方案	210,000美元	100	100	100	100
嘉鵬機械科技（吳江）有限公司 ⁽¹⁵⁾ 2008年7月4日 中國	其他專業工程 解決方案	450,000美元	95.33	95.33	95.33	95.33
DBASIX Singapore Pte Ltd ⁽¹⁾ 2007年11月1日 新加坡	投資控股	800,000新元	51.92	51.92	51.92	51.92

II. 財務資料附註（續）

15 附屬公司投資（續）

名稱、註冊成立日期、 註冊成立國家/ 主要營業地點	主要業務	註冊/ 已發行及 繳足股本	貴集團持有的實際股本權益			
			於12月31日			於6月30日
			於2016年 6月30日	2013年	2014年	2015年
			%	%	%	%
TDS Technology (S) Pte Ltd ⁽¹⁾ 1996年5月24日 新加坡	運動控制 解決方案	1,000,000新元	61.18	61.18	61.18	61.18
吳江億仕登企業管理有限公司 ⁽¹⁰⁾ 2009年11月6日 中國	投資控股	100,000美元	100	100	100	100
蘇州美新精密電機有限公司 ⁽⁴⁾ 2006年8月29日 中國	其他專業工程 解決方案	210,000美元	100	100	100	100
A Tracks Pte Ltd ⁽¹⁾ 2010年2月25日 新加坡	運動控制 解決方案	100新元	70	70	70	70
Dirak Asia Pte Ltd ^{(16) (26)} 1997年9月30日 新加坡	其他專業工程 解決方案	554,690新元	49	49	49	49
蘇州賢成自動化機械科技 有限公司 ⁽³⁾ 2015年4月16日 中國	運動控制 解決方案	210,000美元	–	–	100	100
蘇州鈞和伺服科技有限公司 ^{(2) (28)} 1995年9月4日 中國	運動控制 解決方案	690,000美元	50	50	50	50

II. 財務資料附註（續）

15 附屬公司投資（續）

名稱、註冊成立日期、 註冊成立國家/ 主要營業地點	主要業務	註冊/ 已發行及 繳足股本	貴集團持有的實際股本權益			
			於12月31日			於6月30日
			於2016年 6月30日	2013年	2014年	2015年
			%	%	%	%
麥柯勝電機國際貿易（上海） 有限公司 ^{(17) (28)} 2004年12月15日 中國	運動控制 解決方案	200,000美元	50	50	50	50
Servo Dynamics Engineering Company Limited ⁽¹⁹⁾ 2012年12月28日 越南	運動控制 解決方案	300,000美元	51	51	51	51
蘇州鈞信自動控制有限公司 ⁽⁴⁾ 2001年8月24日 中國	運動控制 解決方案	600,000美元	100	100	100	100
重慶鈞智自動化儀器控制 有限公司 2003年6月18日 中國	暫無營業	人民幣 5,600,000元	100	100	-	-
北京鈞義志成科技發展有限公司 2002年5月30日 中國	運動控制 解決方案	人民幣 2,000,000元	100	100	100	100

II. 財務資料附註（續）

15 附屬公司投資（續）

名稱、註冊成立日期、 註冊成立國家/ 主要營業地點	主要業務	註冊/ 已發行及 繳足股本	貴集團持有的實際股本權益			
			於12月31日			於6月30日
			於2016年 6月30日	2013年	2014年	2015年
			%	%	%	%
深圳市鈞誠科技有限公司 ⁽²⁰⁾ 2002年5月28日 中國	運動控制 解決方案	人民幣 6,000,000元	100	100	100	100
上海帝生通國際貿易有限公司 ⁽¹⁸⁾ 2004年11月9日 中國	暫無營業	人民幣 500,000元	100	100	100	100
北京北成新控伺服技術有限公司 ⁽²⁸⁾ 2005年1月7日 中國	其他專業工程 解決方案	人民幣 2,000,000元	50	50	50	50
蘇州賽勁精密設備有限公司 ⁽²⁾ 2006年11月17日 中國	其他專業工程 解決方案	510,000美元	51	51	51	51
倍信機械設備貿易（上海） 有限公司 ⁽²¹⁾ 2008年2月1日 中國	其他專業工程 解決方案	420,000美元	51.92	51.92	51.92	51.92
DBASIX Malaysia Sdn Bhd ⁽⁶⁾ 2008年3月30日 馬來西亞	其他專業工程 解決方案	500,000令吉	51.92	51.92	51.92	51.92

II. 財務資料附註（續）

15 附屬公司投資（續）

名稱、註冊成立日期、 註冊成立國家/ 主要營業地點	主要業務	註冊/ 已發行及 繳足股本	貴集團持有的實際股本權益				
			於2016年 6月30日	於12月31日			於6月30日
				2013年	2014年	2015年	2016年
			%	%	%	%	
合肥市弘誠盛機械設備 有限公司 ⁽²⁹⁾ 2011年12月1日 中國	暫無營業	人民幣 300,000元	31.15	-	-	-	
倍信工業鋁型材（上海）有限公司 2014年8月25日 中國	其他專業工程 解決方案	人民幣 350,000元	-	51.92	51.92	51.92	
ADL Control (S) Pte Ltd ⁽¹⁾⁽²⁹⁾ 2009年6月23日 新加坡	運動控制 解決方案	100,000新元	45.9	45.9	45.9	45.9	
TDS Technology (Penang) Sdn Bhd ⁽⁶⁾⁽²⁹⁾ 2009年6月15日 馬來西亞	運動控制 解決方案	100,000令吉	48.944	48.944	48.944	48.944	
TDS Technology (KL) Sdn Bhd ⁽⁶⁾⁽²⁹⁾ 2009年6月19日 馬來西亞	運動控制 解決方案	100,000令吉	48.944	48.944	48.944	48.944	
PT TDS Technology ⁽²²⁾⁽²⁴⁾⁽²⁹⁾ 2011年12月7日 印尼	運動控制 解決方案	878,900,000 印尼盧比	36.71	36.71	36.71	36.71	
SDL Control (Penang) Sdn Bhd ⁽⁶⁾ 2013年9月11日 馬來西亞	運動控制 解決方案	2令吉	61.18	61.18	61.18	61.18	

II. 財務資料附註（續）

15 附屬公司投資（續）

名稱、註冊成立日期、 註冊成立國家/ 主要營業地點	主要業務	註冊/ 已發行及 繳足股本	貴集團持有的實際股本權益			
			於12月31日			於6月30日
			於2016年 6月30日	2013年	2014年	2015年
			%	%	%	%
SDL Control (KL) Sdn Bhd ⁽⁶⁾ 2013年8月28日 馬來西亞	運動控制 解決方案	2令吉	61.18	61.18	61.18	61.18
Agri Source Pte Ltd ⁽¹⁾ 2010年5月21日 新加坡	投資控股	250,000新元	100	100	100	100
RLM Pte Ltd ⁽²⁵⁾⁽³⁰⁾ 2010年10月5日 新加坡	暫無營業	100,000新元	50	50	-	-
ISDN Resource Pte Ltd ⁽¹⁾ 2013年4月17日 新加坡	投資控股	500,000新元	100	100	100	100
ISDN Energy Pte Ltd (前稱ISDN Myanmar Energy Pte Ltd) ⁽¹⁾ 2013年4月17日 新加坡	暫無營業	1,000新元	100	100	100	51
ISDN Myanmar Power Pte Ltd ⁽¹⁾ 2013年5月16日 新加坡	暫無營業	1新元	100	100	100	100
Aenergy Holdings Company Limited ⁽⁸⁾⁽²⁷⁾ 2013年3月27日 香港	投資控股	18,181港元	100	55	55	-
LAA Energy HK Company Limited 2013年8月2日 香港	投資控股	1港元	100	100	100	100

II. 財務資料附註（續）

15 附屬公司投資（續）

名稱、註冊成立日期、 註冊成立國家／ 主要營業地點	主要業務	註冊／ 已發行及 繳足股本	貴集團持有的實際股本權益			
			於12月31日			於6月30日
			於2016年 6月30日	2013年	2014年	2015年
			%	%	%	%
ISDN Myanmar Infrastructure Investment Pte. Ltd 2014年6月20日 新加坡	暫無營業	1新元	–	100	100	100
ISDN Bantaeng Pte Ltd 2015年7月27日 新加坡	投資控股	10新元	–	–	60	60
PT Potensia Tomini Energi ^{(24) (27)} 2013年6月26日 印尼	暫無營業	10,000,000,000 印尼盧比	80	44	44	–
PT Charma Paluta Energy ^{(24) (27)} 2008年10月6日 印尼	正在建設一個 小型水電站	3,600,000,000 印尼盧比	–	44	44	–
PT SDM Bahagia Sejahtera ^{(24) (27)} 2010年7月27日 印尼	投資控股	20,000,000,000 印尼盧比	–	52.25	52.25	–
PT Abantes Energi Indonesia ⁽²⁷⁾ 2014年2月7日 印尼	暫無營業	20,000,000,000 印尼盧比	–	–	26.95	–
PT Simalem Bumi Energi ⁽²⁷⁾ 2014年7月7日 印尼	暫無營業	20,000,000,000 印尼盧比	–	–	26.95	–
PT Senina Hidro Energi ⁽²⁷⁾ 2014年7月7日 印尼	暫無營業	20,000,000,000 印尼盧比	–	–	26.95	–

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註（續）

15 附屬公司投資（續）

名稱、註冊成立日期、 註冊成立國家/ 主要營業地點	主要業務	註冊/ 已發行及 繳足股本	貴集團持有的實際股本權益			
			於12月31日		於6月30日	
			2013年	2014年	2015年	2016年
於2016年 6月30日						
			%	%	%	%
PT Karo Bumi Energi ⁽²⁷⁾ 2014年7月7日 印尼	暫無營業	20,000,000,000 印尼盧比	-	-	26.95	-
PT Galang Hidro Energi ⁽²⁷⁾ 2014年7月7日 印尼	暫無營業	20,000,000,000 印尼盧比	-	-	26.95	-
PT LAA Energy ⁽²⁴⁾ 2014年4月4日 印尼	暫無營業	140,100,000,000 印尼盧比	-	90	90	90
Agri Source Farms Sdn Bhd ⁽⁶⁾ 2010年7月21日 馬來西亞	暫無營業	600,000令吉	100	100	100	100
蘇州愛耕農莊有限公司 ⁽¹¹⁾ 2010年7月30日 中國	暫無營業	4,000,000 美元	100	100	100	100
Dictionary Farm Holding Pte Ltd ⁽¹⁾ 2012年3月19日 新加坡	投資控股	1,200,000 新元	51	51	51	100
Prima Infrastructure Sdn Bhd ⁽⁷⁾⁽³¹⁾ 2014年8月27日 馬來西亞	持有土地	500,000令吉	-	49	49	49
Dictionary Farms Sdn Bhd ⁽⁶⁾ 2012年6月20日 馬來西亞	用我們內部的 運動控制解 決方案從事 水培種植	350,000令吉	51	51	51	100

II. 財務資料附註（續）

15 附屬公司投資（續）

名稱、註冊成立日期、 註冊成立國家/ 主要營業地點	主要業務	註冊/ 已發行及 繳足股本	貴集團持有的實際股本權益			
			於12月31日			於6月30日
			2013年	2014年	2015年	2016年
於2016年 6月30日		%	%	%	%	
Jin Zhao Yu Pte Ltd ⁽¹⁾ 2014年3月6日 新加坡	暫無營業	3,000新元	–	–	51	51
PT Leaptron Armadatrans International ⁽²³⁾ 2015年7月8日 印尼	暫無營業	33,330,000,000 印尼盧比	–	–	49	–
PT ISDN Bantaeng Cooperation 2015年10月8日 印尼	暫無營業	14,623,000,000 印尼盧比	–	–	51	51
PT Punggawa Datara Energy ⁽²⁷⁾ 2014年12月22日 印尼	暫無營業	14,375,000,000 印尼盧比	–	–	25.60	–
蘇州戴樂克工業鎖具 有限公司 ⁽²⁾⁽²⁶⁾ 2001年9月18日 中國	其他專業工程 解決方案	210,000美元	49	49	49	49
蘇州德仕耐五金技術 有限公司 ⁽¹⁵⁾⁽²⁶⁾ 2008年1月11日 中國	其他專業工程 解決方案	700,000美元	49	49	49	49
Taiwan Dirak Co., Ltd ⁽²⁶⁾ 2007年9月12日 中華民國（台灣）	其他專業工程 解決方案	5,000,000 新台幣	29.89	29.89	29.89	29.89

II. 財務資料附註（續）

15 附屬公司投資（續）

名稱、註冊成立日期、 註冊成立國家/ 主要營業地點	主要業務	註冊/ 已發行及 繳足股本	貴集團持有的實際股本權益			
			於12月31日			於6月30日
			2013年	2014年	2015年	2016年
於2016年 6月30日		%	%	%	%	
株洲戴樂克科技有限公司 ⁽²⁶⁾ 2015年8月14日 中國	其他專業工程 解決方案	人民幣 5,080,000元	-	-	29.4	29.4
北京戴樂克工業鎖具有限公司 ⁽²⁶⁾ 2004年9月24日 中國	其他專業工程 解決方案	人民幣 500,000元	31.85	31.85	31.85	31.85
上海戴喆國際貿易有限公司 ⁽²⁶⁾ 2015年6月24日 中國	暫無營業	人民幣 100,000元	-	-	49	49
PT Leaptron Engineering 2014年1月30日 印尼	暫無營業	4,860,400,000 印尼盧比	-	100	100	100
鈞匯（深圳）科技有限公司 2016年4月27日 中國	暫無營業	人民幣 1,000,000元	-	-	-	100

II. 財務資料附註（續）

15 附屬公司投資（續）

- (1) 由馬施雲有限責任合夥會計師審核
- (2) 由蘇州市嘉泰聯合會計師事務所審核
- (3) 截至2015年12月31日止年度由蘇州市嘉泰聯合會計師事務所審核
- (4) 截至2013年及2014年12月31日止年度由蘇州市嘉泰聯合會計師事務所審核
- (5) 由A.S.K.N. International Audit Services Co., Ltd.審核
- (6) 由Moore Stephens Associates & Co審核
- (7) 截至2015年12月31日止年度由Moore Stephens Associates & Co審核
- (8) 由大華馬施雲會計師事務所有限公司審核
- (9) 截至2013年12月31日止年度由K.W.WAN & Company Certified Public Accountant審核
- (10) 由江蘇蘇亞金誠會計師事務所審核
- (11) 截至2013年及2014年12月31日止年度由江蘇蘇亞金誠會計師事務所審核
- (12) 截至2013年12月31日止年度由上海潤達會計師事務所審核
- (13) 截至2014年及2015年12月31日止年度由上海中僑會計師事務所審核
- (14) 由上海申亞會計師事務所有限公司審核
- (15) 由江蘇華瑞會計師事務所有限公司審核
- (16) 由Ernst & Young LLP Singapore審核
- (17) 由青島振青會計師事務所上海分所審核
- (18) 截至2013年及2014年12月31日止年度由青島振青會計師事務所上海分所審核
- (19) 截至2013年及2014年12月31日止年度由AS Auditing Company審核，及截至2015年12月31日止年度由Founders Asia Consulting Auditing Co., Ltd.審核
- (20) 由深圳永信瑞和會計師事務所審核
- (21) 截至2013年12月31日止年度由上海致群會計師事務所審核，及截至2014年及2015年12月31日止年度由上海鼎業會計師事務所審核
- (22) 截至2013年12月31日止年度由Achmad, Rasyid, Hisbullah & Jerry Register Public Accountants 審核
- (23) 截至2015年12月31日止年度由Ahmad Raharjo Utomo Registered Public Accountant審核

II. 財務資料附註（續）

15 附屬公司投資（續）

本公司透過其全資附屬公司ISDN Resource與非控股權益方訂立合夥協議。根據合夥協議，持有實體51%股權的非控股權益承諾將於該實體的股東大會上配合ISDN Resources投票。因此，管理層認為 貴集團有能力指揮及管理該實體每日的相關經營與融資活動，及能透過行使其控制權影響該實體的整體回報。基於上述者，管理層認為， 貴集團可對該實體行使控制權。

該實體於2016年6月30日成為一間聯營公司。有關詳情，請參閱附註15 (d)。

(24) 截至2014年12月31日止年度由Ahmad Raharjo Utomo Registered Public Accountant審核

(25) 截至2013年12月31日止年度由馬施雲有限責任合夥會計師審核

(26) 統稱「亞洲戴樂克子集團」

該實體有兩名董事－其中一名為 貴公司的董事總經理（其擁有亞洲戴樂克1%股權），而另一名董事則由該持有的50%非控股權益方委任。由於董事會及股東大會的主席均為 貴公司的董事總經理， 貴集團認為其已控制該實體董事會組成的大多數董事席位。倘董事會會議及股東大會投票的票數相等，則該大會主席有權投第二票或決定性一票，且彼將配合 貴集團投票。 貴公司的董事總經理承諾，彼將配合 貴公司投票。

因此，管理層認為，透過指揮及管理子集團每日的相關業務、銷售、客戶及其他經營與融資活動， 貴集團能對該子集團行使控制權，並影響該子集團的整體回報。

(27) 統稱「Aenergy子集團」

於截至2014年及2015年12月31日止年度， 貴集團持有Aenergy的55%股權，後者持有PT Potensia Tomini Energi、PT Charma Paluta Energy及PT SDM Bahagia Sejahtera的逾50%投票權。因此，管理層認為 貴集團對該等實體擁有控制權。

Aenergy子集團各實體（包括PT Abantes Energi Indonesia、PT Simalem Bumi Energi、PT Senina Hidro Energi、PT Karo Bumi Energi、PT Galang Hidro Energi及PT Punggawa Datara Energy，其於各個此等實體中持有股權界乎31%至39%）的餘下非控股權益承諾，其將於此等實體的股東大會上配合Aenergy投票。

該子集團的全部成員公司均於2016年6月30日成為聯營公司。有關詳情，請參閱附註16。

(28) 蘇州鈞和伺服科技有限公司／麥柯勝電機國際貿易（上海）有限公司

貴集團對該實體擁有控制權，此乃由於該實體法人代表乃 貴公司一名執行董事，彼能行使其權利指揮及管理該實體每日的相關業務、銷售、客戶及其他經營與融資活動，及能透過行使其控制權影響該實體的整體回報。該非控股權益亦無實際權力，不能罷免該等實體的法人代表。

北京北成新控伺服技術有限公司

貴集團對該實體擁有控制權，此乃由於該實體法人代表（彼持有該非控股權益股權的88%）承諾，彼將透過其附屬公司（即該非控股權益）於該實體的股東大會上配合 貴集團投票。該法人代表亦為該實體的總經理，負責作出關鍵決策，以指揮及管理該實體每日的相關業務、銷售、客戶及其他經營與融資活動。

II. 財務資料附註（續）

15 附屬公司投資（續）

- (29) 貴集團持有該中介／直接控股公司逾50%的股權，後者持有該實體超過大多數的表決權。
- (30) 艾斯勒精密齒輪（蘇州）有限公司董事會的三名董事中的兩名董事及RLM Pte Ltd唯一董事均由 貴集團委任。因此，管理層認為，其已控制艾斯勒精密齒輪（蘇州）有限公司董事會組成的大多數董事席位及RLM Pte Ltd董事會組成。因此， 貴集團有權指揮及管理該實體每日的相關活動（即融資與經營活動）；及能透過行使其控制權影響該實體的整體回報。基於上述者，管理層認為 貴集團可以控制此等實體。
- (31) 貴集團控制該實體董事會組成的大多數董事席位，即該實體董事會三名成員中的兩名董事乃由 貴集團任命， 貴集團亦向實體提供大部分資金。管理層認為 貴集團有權指揮及管理該實體每日的相關經營活動；及能透過行使其控制權影響該實體的整體回報。基於上述者，管理層認為， 貴集團可對該實體行使控制權。

於擁有重大非控股權益的附屬公司的權益披露如下：

附屬公司名稱、 註冊成立國家/ 主要營業地點	由非控股權益持有的 所有權及投票權比例				分配予非控股權益的 全面收入／(虧損) 總額				累積非控股權益			
	2016				2016							
	2013財年	2014財年	2015財年	財政期間	2013財年	2014財年	2015財年	2016上半年	2013財年	2014財年	2015財年	財政期間
					千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元
亞洲戴樂克子集團新加坡	51%	51%	51%	51%	320	533	237	59	4,882	5,453	5,759	5,495
Aenergy子集團香港	-	45%	45%	-	-	(291)	(632)	-	-	4,056	4,914	-
蘇州鈞和伺服科技有限公司 (「蘇州鈞和」) 中國	50%	50%	50%	50%	1,940	2,073	3,477	1,196	3,248	3,162	4,444	2,073
擁有非控股權益的 個別非重大附屬公司					41	1,222	(412)	(225)	3,643	4,983	4,424	4,475
總額					2,301	3,537	2,670	1,030	11,773	17,654	19,541	12,043

* 2016財政期間 — 於2016年6月30日

** 2016年上半年 — 截至2016年6月30日止六個月

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註(續)

15 附屬公司投資(續)

亞洲戴樂克子集團、Aenergy子集團及蘇州鈞和的財務資料概要載列如下。下列財務資料概要乃為集團內部對銷前的金額。

	亞洲戴樂克子集團				Aenergy子集團				蘇州鈞和			
	2013財年	2014財年	2015財年	2016年 上半年	2013財年	2014財年	2015財年	2016年 上半年	2013財年	2014財年	2015財年	2016年 上半年
	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元
全面收益表概要												
收入	15,035	17,607	21,092	8,611	-	-	-	-	25,722	31,359	39,079	20,344
除所得稅前溢利/(虧損)	994	1,499	966	(48)	(73)	(647)	(1,405)	-	5,268	5,553	9,305	3,344
所得稅開支	(367)	(455)	(501)	163	-	-	-	-	(1,388)	(1,406)	(2,350)	(952)
除稅後溢利/(虧損)及 全面收入/(虧損)總額	<u>627</u>	<u>1,044</u>	<u>465</u>	<u>115</u>	<u>(73)</u>	<u>(647)</u>	<u>(1,405)</u>	<u>-</u>	<u>3,880</u>	<u>4,147</u>	<u>6,955</u>	<u>2,392</u>
財務狀況表概要												
流動												
資產	13,956	12,981	15,950	15,052	891	7,735	8,712	-	12,245	12,720	16,959	19,830
負債	(5,858)	(3,790)	(6,182)	(5,618)	(1,692)	(1,331)	(3,977)	-	(5,990)	(6,562)	(8,196)	(15,906)
流動資產淨值	<u>8,098</u>	<u>9,191</u>	<u>9,768</u>	<u>9,434</u>	<u>(801)</u>	<u>6,404</u>	<u>4,735</u>	<u>-</u>	<u>6,255</u>	<u>6,158</u>	<u>8,763</u>	<u>3,924</u>
非流動												
資產	1,474	1,501	1,721	1,566	738	2,609	6,185	-	240	167	124	222
負債	-	-	(196)	(225)	-	-	-	-	-	-	-	-
非流動資產淨值	<u>1,474</u>	<u>1,501</u>	<u>1,525</u>	<u>1,341</u>	<u>738</u>	<u>2,609</u>	<u>6,185</u>	<u>-</u>	<u>240</u>	<u>167</u>	<u>124</u>	<u>222</u>
資產淨值	<u>9,572</u>	<u>10,692</u>	<u>11,293</u>	<u>10,775</u>	<u>(63)</u>	<u>9,013</u>	<u>10,920</u>	<u>-</u>	<u>6,495</u>	<u>6,325</u>	<u>8,887</u>	<u>4,146</u>
其他資料概要												
經營活動所得/ (所用)現金流量	<u>90</u>	<u>609</u>	<u>2,955</u>	<u>(481)</u>	<u>(162)</u>	<u>(633)</u>	<u>1,349</u>	<u>-</u>	<u>4,979</u>	<u>3,288</u>	<u>6,482</u>	<u>1,269</u>
投資活動所得/ (所用)現金流量	<u>(469)</u>	<u>(605)</u>	<u>(810)</u>	<u>(185)</u>	<u>-</u>	<u>(2,254)</u>	<u>(3,758)</u>	<u>-</u>	<u>30</u>	<u>(30)</u>	<u>(49)</u>	<u>(124)</u>
融資活動所得/ (所用)現金流量	<u>(407)</u>	<u>(18)</u>	<u>(506)</u>	<u>332</u>	<u>(612)</u>	<u>8,482</u>	<u>3,751</u>	<u>-</u>	<u>(3,925)</u>	<u>(4,425)</u>	<u>(4,479)</u>	<u>-</u>
年內支付予非控股權益的 股息	<u>-</u>	<u>126</u>	<u>146</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,963</u>	<u>2,213</u>	<u>2,240</u>	<u>-</u>
收購物業、廠房及設備	<u>469</u>	<u>631</u>	<u>821</u>	<u>185</u>	<u>738</u>	<u>2,253</u>	<u>3,194</u>	<u>-</u>	<u>30</u>	<u>29</u>	<u>49</u>	<u>124</u>

II. 財務資料附註(續)

15 附屬公司投資(續)

重要限制：

在 貴集團擁有重大非控股權益的附屬公司中， 貴集團於使用資產、獲得資產及結清負債時所受重要限制的性質及程度如下：

於2013年、2014年及2015年12月31日及2016年6月30日，蘇州鈞和在中國持有的現金及現金等值項目分別為3,563,000新元、2,503,000新元、4,448,000新元及5,542,000新元，蘇州鈞和於持有該等金額時須遵守當地外匯管制法規。該等法規對於結匯而非派發股息的貨幣金額作出限制規定。

(a) Aenergy Holdings Company Limited (「Aenergy」) 的註冊成立、股份認購及出售

截至2013年12月31日止年度， 貴公司透過其全資附屬公司ISDN Investments Pte Ltd (「ISDN Investments」，為 貴集團全資附屬公司) 在香港註冊成立Aenergy。

截至2014年12月31日止年度， 貴公司透過其附屬公司ISDN Investments及Aenergy與Robert Alexander Stone先生(「Robert先生」)及SHS Limited(「SHS」)簽訂投資協議，以分別減少其於Aenergy中所持有的20%及25%的股權，並相應獲得6.4百萬美元(相等於8.5百萬新元)及8.0百萬美元(相等於10.6百萬新元)的額外注資。於2014年12月31日， 貴集團已收到的來自Robert先生及SHS向Aenergy作出的投資總額為4.5百萬美元(相等於6.0百萬新元)，其中有3.4百萬美元(相等於4.5百萬新元)已轉化為向Aenergy作出的投資，而餘下的1.1百萬美元(相等於1.5百萬新元)的餘額則於2014年12月31日記錄在應付非控股權益款項的會計科目下。因此，於2014年12月31日， 貴公司所持有Aenergy的權益由100%降至55%，而 貴集團所持有Aenergy子集團的實際股權同樣減少。

截至2015年12月31日止年度， 貴集團進一步將其0.9百萬美元(相等於1.2百萬新元)的應付非控股權益款項轉化為向Aenergy作出的投資。此外， 貴集團還收到來自Robert先生及SHS的2.5百萬美元(相等於3.2百萬新元)的額外注資。於2015年12月31日，2.7百萬美元(相等於3.5百萬新元)的餘額則記錄在應付非控股權益款項的會計科目下。該金額已於截至2016年6月30日止六個月期間由非控制權益轉為對Aenergy的注資。該等交易並未改變股權結構，Aenergy仍為 貴公司持有其45%非控股權益的附屬公司，而 貴公司所持有Aenergy子集團的實際股權也並未發生變化。

於2016年6月30日， 貴公司的全資附屬公司ISDN Investments Pte Ltd (「ISDN Investments」) 與Robert先生(「買方」)訂立買賣協議(「買賣協議」)，根據買賣協議條款，ISDN Investments出售其於Aenergy的3,181股普通股(約佔Aenergy已發行股本總額的17.5%)予買方(「出售事項」)。總代價2.6百萬美元(相等於3.6百萬新元)已計入其他應收款項並將於2017年3月31日或之前支付。

出售事項已於2016年6月30日完成。於出售事項完成時，ISDN Investments於Aenergy的股權降至約37.5%。因此，Aenergy不再為 貴公司的附屬公司，自2016年6月30日起，Aenergy及其附屬公司的財務狀況及經營業績不再作為附屬公司合併計入 貴集團。

II. 財務資料附註(續)

15 附屬公司投資(續)

(a) Aenergy Holdings Company Limited (「Aenergy」) 的註冊成立、股份認購及出售(續)

出售17.5%所有權的資產及負債分析

	於2016年6月30日
	千新元
現金及現金等值項目	4,631
應收款項	8,790
物業、廠房及設備	7,291
應付款項	(2,680)
	<hr/>
所出售資產淨值	18,032
	<hr/>
出售17.5%所有權的資產淨值	3,156
	<hr/> <hr/>
於出售45%權益當日的非控股權益	8,114
	<hr/> <hr/>

出售17.5%所有權的收益

	於2016年6月30日
	千新元
應收代價	3,567
出售17.5%所有權的資產淨值	(3,156)
	<hr/>
出售收益(附註5)	411
	<hr/> <hr/>

綜合現金流量表當中所載出售附屬公司的淨現金流出4,631,000新元僅表示截至出售日期的Aenergy的現金及現金等值項目。

II. 財務資料附註（續）

15 附屬公司投資（續）

(b) 收購附屬公司

PT Potensia Tomini Energi (「PT PTE」)

於截至2013年12月31日止年度，貴集團全資附屬公司Aenergy簽訂一項買賣協議，根據該協議，Aenergy將自幾家第三方收購PT PTE 80%的股權，總代價約為1,037,000新元。因此，PT PTE成為貴集團持有其80%實際權益的附屬公司。有關PT PTE的資產及負債的公平值及收購對貴集團的現金流產生的影響如下：

	2013年
	千新元
其他應收款項	1,296
按公平值列賬的可識別資產淨值總額	1,296
已轉代價－現金	1,037
加：非控股權益	259
減：已收購可識別資產淨值的公平值	(1,296)
收購產生的商譽	—

於2013年12月31日，PT PTE尚未開始營業。PT PTE於收購日期至2013年12月31日止期間為貴集團貢獻的收入為零，帶來的虧損為41,000新元。倘收購事項於2013年1月1日完成，截至2013年12月31日止年度的集團收入總額將為169,551,000新元，及年內溢利將為6,749,000新元。非控股權益按非控股權益在可識別資產淨值中佔有的比例份額來計量。

PT Charma Paluta Energy (「PT Charma」)

於截至2014年12月31日止年度，貴集團的附屬公司Aenergy簽訂一項買賣協議，根據該協議，Aenergy將自幾家第三方收購PT Charma 80%的股權，總代價約為568,000新元。因此，PT Charma成為貴集團持有其44%實際權益的附屬公司。

收購對貴集團現金流產生的影響如下：

	2014年
	千新元
永久業權土地	308
現金及現金等值項目	4
其他應收款項	825
負債	(427)
按公平值列賬的可識別資產淨值總額	710
已轉代價－現金	568
加：非控股權益	142
減：已收購可識別資產淨值的公平值	(710)
收購產生的商譽	—

II. 財務資料附註（續）

15 附屬公司投資（續）

(b) 收購附屬公司（續）

PT Charma Paluta Energy（「*PT Charma*」）（續）

非控股權益按非控股權益在可識別資產淨值中佔有的比例份額來計量。

自收購日期起，PT Charma於截至2014年12月31日止年度並未產生任何收入，而產生163,000新元的成本。倘該業務合併發生於截至2014年12月31日止年度年初，則並不會對 貴集團的財務表現造成重大影響。

PT SDM Bahagia Sejahtera（「*PT SDM*」）

於截至2014年12月31日止年度， 貴集團的附屬公司Aenergy簽訂一項買賣協議，根據該協議，Aenergy將自幾家第三方收購PT SDM 95%的股權，總代價約為11,000新元。因此，PT SDM成為 貴集團持有其52.25%實際權益的附屬公司。

收購對 貴集團的現金流產生的影響如下：

	<u>2014年</u>
	千新元
現金及現金等值項目	8
其他應收款項及預付款項	4
	<hr/>
按公平值列賬的可識別資產淨值總額	12
	<hr/>
已轉代價－現金	11
加：非控股權益	1
減：已收購可識別資產淨值的公平值	(12)
	<hr/>
收購產生的商譽	—
	<hr/> <hr/>

非控股權益按非控股權益在可識別資產淨值中佔有的比例份額來計量。

於2014年12月31日，PT SDM尚未開始營運。倘該業務合併發生於截至2014年12月31日止年度年初，則並不會對 貴集團的財務表現造成重大影響。

Prima Infrastructure Sdn Bhd（「*Prima Infrastructure*」）

於截至2014年12月31日止年度， 貴集團的附屬公司Agri Source Pte. Ltd.簽訂一項買賣協議，根據該協議，Agri Source Pte. Ltd.將自幾家第三方收購Prima Infrastructure 49%的股權，總代價約為16新元。管理層認為 貴集團控制Prima Infrastructure，此乃由於彼可或有權透過參與Prima Infrastructure的經營獲得浮動回報，並能夠透過對Prima Infrastructure行使權力影響該等回報。因此，Prima Infrastructure成為 貴集團持有其實際權益49%的附屬公司。

II. 財務資料附註（續）

15 附屬公司投資（續）

(b) 收購附屬公司（續）

Prima Infrastructure Sdn Bhd (「Prima Infrastructure」)（續）

收購對 貴集團的現金流產生的影響如下：

	<u>2014年</u>
	千新元
現金及現金等值項目	3
其他應收款項及預付款項	160
其他應付款項	(163)
	<u> </u>
按公平值列賬的可識別資產淨值總額	—
	<u> </u>
已轉代價－現金	—
加：非控股權益	—
減：已收購可識別資產淨值的公平值	—
	<u> </u>
收購產生的商譽	—
	<u> </u>

非控股權益按非控股權益在可識別資產淨值中佔有的比例份額來計量。

於2014年12月31日，Prima Infrastructure尚未開始營運。倘該業務合併發生於截至2014年12月31日止年度年初，則並不會對 貴集團的財務表現造成重大影響。

ISDN Bantaeng Pte. Ltd. (「ISDN Bantaeng」)

於截至2015年12月31日止年度， 貴集團的直接全資附屬公司ISDN Investments簽訂一項買賣協議，根據該協議，ISDN Investments將自幾家第三方收購ISDN Bantaeng 100%的股權，總代價約為10新元。同年末，ISDN Investments通過向第三方轉讓40%的股權來減少其於ISDN Bantaeng中的持股。因此，PT SDM成為 貴集團持有其實際權益60%的附屬公司。

II. 財務資料附註（續）

15 附屬公司投資（續）

(b) 收購附屬公司（續）

ISDN Bantaeng Pte. Ltd. (「ISDN Bantaeng」)（續）

收購對 貴集團的現金流產生的影響如下：

	2015年 新元
現金及現金等值項目	10
按公平值列賬的可識別資產淨值總額	10
已轉代價－現金	10
加：非控股權益	—
減：已收購可識別資產淨值的公平值	(10)
收購產生的商譽	—

非控股權益按非控股權益在可識別資產淨值中佔有的比例份額來計量。

於2015年12月31日，ISDN Bantaeng尚未開始營運。倘該業務合併發生於截至2015年12月31日止年度年初，則並不會對 貴集團的財務表現造成重大影響。

Jin Zhao Yu Pte. Ltd (「Jin Zhao Yu」)

於截至2015年12月31日止年度， 貴集團的附屬公司ISDN Resource Pte. Ltd (「ISDN Resource」) 簽訂一項買賣協議，根據該協議，ISDN Resource將自幾家第三方收購Jin Zhao Yu 51%的股權，總代價約為1新元。因此，Jin Zhao Yu成為 貴集團持有其實際權益51%的附屬公司。

收購對 貴集團的現金流量產生的影響如下：

	2015年 千新元
現金及現金等值項目	3
負債	(3)
按公平值列賬的可識別資產淨值總額	—
已轉代價－現金	—
加：非控股權益	—
減：已收購可識別負債淨值的公平值	—
收購產生的商譽	—

非控股權益按非控股權益在可識別資產淨值中佔有的比例份額來計量。

於2015年12月31日，Jin Zhao Yu尚未開始營運。倘該業務合併發生於截至2015年12月31日止年度年初，則並不會對 貴集團的財務表現造成重大影響。

II. 財務資料附註（續）

15 附屬公司投資（續）

(c) 附屬公司解散、註銷登記及攤薄

於截至2013年12月31日止年度，貴集團擁有95%股權的附屬公司USAS Motion Company Limited已解散。

於截至2014年12月31日止年度，合肥市弘誠盛機械設備有限公司註銷登記。

於截至2015年12月31日止年度，重慶鈞智自動化儀器控制有限公司及RLM Pte Ltd註銷登記。

於2016年4月26日，貴集團附屬公司ISDN Energy Pte Ltd（「ISDN Energy」）藉按每股1.00新元向以下各方配發及發行額外999股股份增加其已發行及繳足股本：(a) 509股股份配發及發行予貴公司全資附屬公司ISDN Investments；及(b) 490股股份配發及發行予獨立第三方M&M Resources Investment Pte Ltd。此次配發之後，ISDN Energy的已發行及繳足股本由1新元增加至1,000新元（分為1,000股股份）及貴集團於ISDN Energy的實際權益由100%降至51%。

(d) 終止合夥協議

於截至2015年12月31日止財政年度，貴公司全資附屬公司ISDN Resource與第三方印尼公司根據雙方訂立的合夥協議註冊成立PT Leaptron Armadatrans International（「PTLAI」）。管理層認為貴集團可以通過合夥協議對該實體行使控制權，理由為（其中包括）(i)彼能夠指揮及管理該實體每日的相關經營與融資活動；及(ii)彼能夠通過行使其控制權影響該實體的整體回報率。於PTLAI持有51%股權的非控股權益承諾將於PTLAI的股東大會上配合ISDN Resources投票。因此，貴集團於截至2015年12月31日止財政年度對PTLAI將擁有實際權利，故此，於截至2015年12月31日止財政年度，PTLAI作為附屬公司綜合入賬。

於截至2016年6月30日止六個月，上述合夥協議已被終止，及貴集團仍對PTLAI有重大影響。因此，PTLAI已不再為貴公司附屬公司，PTLAI的財務狀況及經營業績自2016年6月30日起不再作為附屬公司併入貴集團。該終止事項並無產生出售收益／虧損。

出售事項對貴集團的現金流的影響如下：

	2016年
	千新元
貿易及其他應收款項	773
貿易及其他應付款項	(773)
所出售淨資產	—
已轉代價－現金	—
出售收益／虧損	—

II. 財務資料附註（續）

16 聯營公司權益

	貴集團			
	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
權益股份，按成本	1,688	1,773	1,798	9,445
應佔收購後溢利	2,731	3,748	4,543	4,067
應佔已派付股息	(509)	(707)	(1,105)	(1,210)
匯兌調整	(285)	(274)	(291)	(324)
	<u>3,625</u>	<u>4,540</u>	<u>4,945</u>	<u>11,978</u>
向聯營公司提供的貸款	88	88	88	88
	<u>3,713</u>	<u>4,628</u>	<u>5,033</u>	<u>12,066</u>
	貴公司			
	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
權益股份，按成本	*	*	*	*
應佔收購後溢利	-	-	-	-
應佔已派付股息	-	-	-	-
匯兌調整	-	-	-	-
	*	*	*	*
向聯營公司提供的貸款	<u>31</u>	<u>31</u>	<u>31</u>	<u>31</u>
	<u>31</u>	<u>31</u>	<u>31</u>	<u>31</u>

* 少於1,000新元

於2013年、2014年及2015年12月31日以及2016年6月30日，聯營公司權益包括各年／期內金額為125,000新元的商譽。

II. 財務資料附註（續）

16 聯營公司權益（續）

於截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度，Prestech Industrial Automation Pte Ltd分別宣派及派付截至2012年、2013年及2014年12月31日止年度的稅項豁免（單一）末期股息每股普通股0.37新元、0.37新元及0.58新元。

Motion Control（貴公司的全資附屬公司）與Schneeberger Holding AG（「Schneeberger Holding」）各自擁有Schneeberger Linear Technology Pte Ltd（「Schneeberger Linear」）一半的權益。根據Motion Control與Schneeberger Holding所簽訂的一份協議，雙方就於Schneeberger Linear所持有的股權獲授認沽期權及認購期權（統稱「期權」）。根據該等期權，當若干條件獲滿足時，Motion Control及Schneeberger Holding須賣出或買入其於該家聯營公司的股權。

董事認為該等期權的公平值不重大。

於截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度，Schneeberger Linear分別宣派及派付截至2012年、2013年及2014年12月31日止年度的稅項豁免（單一）末期股息每股普通股450.74新元、276.04新元及246.66新元。截至2015年12月31日止年度，貴公司及Schneeberger Linear均將末期股息轉為向聯營公司提供的貸款（附註18(e)）。

截至2015年12月31日止年度，Maxon Motor Taiwan Co., Ltd宣派及派付截至2014年12月31日止年度的稅項豁免（單一）末期股息每股普通股0.72新元。

貴集團各重大聯營公司的財務資料概要載於下文。下文載列的財務資料概要指根據香港財務報告準則編製之聯營公司財務報表所示金額，並經貴集團以權益會計法作出調整。

Aenergy子集團

	於2016年6月30日
	千新元
流動資產	13,421
非流動資產	7,291
流動負債	(2,680)
非流動負債	-
非控股權益	227

	截至2016年6月30日
	止六個月
	千新元
收入	-
期內虧損	(126)
全面收入總額	-

II. 財務資料附註（續）

16 聯營公司權益（續）

Aenergy子集團（續）

上述財務資料概要與於綜合財務報表確認的Aenergy子集團的權益賬面值對賬：

	於2016年6月30日
	千新元
聯營公司資產淨值	18,032
貴集團的擁有權比例	37.5%
貴集團於Aenergy子集團的權益賬面值	<u>6,762</u>

貴集團的聯營公司（個別而言非屬重大者）的合計財務資料如下：

	貴集團			
	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
貴集團應佔溢利／（虧損）	604	1,054	795	(476)
貴集團應佔其他全面收入	-	-	-	-
貴集團應佔全面收入總額	<u>604</u>	<u>1,054</u>	<u>795</u>	<u>(476)</u>
貴集團於該等聯營公司的 權益的合計賬面值	<u>3,713</u>	<u>4,628</u>	<u>5,033</u>	<u>5,304</u>

向聯營公司提供的貸款為無抵押及免息貸款，該筆貸款並無計劃亦不大可能於可見未來結清。

II. 財務資料附註（續）

16 聯營公司權益（續）

Aenergy子集團（續）

聯營公司的業務活動對 貴集團的業務活動具有戰略意義。 貴集團於資產負債表日期的聯營公司載列如下：

名稱、註冊成立日期及 所在國家／主要營業地點	主要業務活動	貴集團所持有的實際股權			
		於12月31日			於6月30日
		2013年	2014年	2015年	2016年
		%	%	%	%
W2Energy Pte Ltd 2009年2月25日 新加坡	暫無營業	35	35	35	35
Aenergy Holdings Company Limited ⁽¹¹⁾⁽¹³⁾ 2013年3月27日 香港	投資控股	–	–	–	37.50
Maxon Motor Taiwan Co., Ltd ⁽¹⁰⁾ 2007年9月13日 中華民國（台灣）	運動控制解決方案	50	50	50	50
DKM South Asia Pte Ltd ⁽⁸⁾ 2007年5月15日 新加坡	運動控制解決方案	35	35	35	35
Servo-matic Technology (M) Sdn Bhd ⁽⁸⁾ 2005年3月31日 馬來西亞	運動控制解決方案	50	–	–	–
Precision Motion Control Philippines Inc. ⁽⁴⁾ 2005年6月16日 菲律賓	運動控制解決方案	40	40	40	40
IDI Laser Services Pte Ltd ⁽⁵⁾ 1999年12月21日 新加坡	暫無營業	33.33	33.33	33.33	33.33
Prestech Industrial Automation Pte Ltd ⁽⁶⁾ 2006年1月13日 新加坡	運動控制解決方案	37.5	37.5	37.5	37.5
JM Vistec System Pte Ltd ⁽¹⁾ 2004年9月14日 新加坡	其他專業工程 解決方案	40	40	40	40

II. 財務資料附註（續）

16 聯營公司權益（續）

Aenergy子集團（續）

名稱、註冊成立日期及 所在國家／主要營業地點	主要業務活動	貴集團所持有的實際股權			
		於12月31日		於6月30日	
		2013年	2014年	2015年	2016年
		%	%	%	%
Schneeberger Linear Technology Pte Ltd ⁽⁷⁾ 2010年12月30日 新加坡	運動控制解決方案	50	50	50	–
TDS Technology (Thailand) Company Limited ⁽³⁾ 2004年10月8日 泰國	運動控制解決方案	30	28.15	28.15	28.15
今明視覺科技（蘇州）有限公司 ⁽²⁾ 2005年8月18日 中國	其他專業工程 解決方案	40	40	40	40
今明視覺科技有限公司 ⁽¹⁰⁾ 2010年7月12日 中華民國（台灣）	其他專業工程 解決方案	40	40	40	40
C True Vision Pte Ltd ⁽¹⁾ 2012年8月7日 新加坡	其他專業工程 解決方案	40	40	40	40
JM Vistec System (Thailand) Co., Ltd ⁽⁹⁾ 2012年11月23日 泰國	其他專業工程 解決方案	19.6	19.6	19.6	19.6
PT Potensia Tomini Energi ⁽¹²⁾⁽¹³⁾ 2013年6月26日 印尼	暫無營業	–	–	–	30
PT Charma Paluta Energy ⁽¹²⁾⁽¹³⁾ 2008年10月6日 印尼	正在建設一個小型水 電站	–	–	–	30
PT SDM Bahagia Sejahtera ⁽¹²⁾⁽¹³⁾ 2010年7月27日 印尼	投資控股	–	–	–	35.63
PT Abantes Energi Indonesia ⁽¹²⁾⁽¹³⁾ 2014年2月7日 印尼	暫無營業	–	–	–	18.38
PT Simalem Bumi Energi ⁽¹²⁾⁽¹³⁾ 2014年7月7日 印尼	暫無營業	–	–	–	18.38

II. 財務資料附註（續）

16 聯營公司權益（續）

Aenergy子集團（續）

名稱、註冊成立日期及 所在國家／主要營業地點	主要業務活動	貴集團所持有的實際股權			
		於12月31日		於6月30日	
		2013年	2014年	2015年	2016年
		%	%	%	%
PT Senina Hidro Energi ⁽¹²⁾⁽¹³⁾ 2014年7月7日 印尼	暫無營業	-	-	-	18.38
PT Karo Bumi Energi ⁽¹²⁾⁽¹³⁾ 2014年7月7日 印尼	暫無營業	-	-	-	18.38
PT Galang Hidro Energi ⁽¹²⁾⁽¹³⁾ 2014年7月7日 印尼	暫無營業	-	-	-	18.38
PT Punggawa Datara Energy ⁽¹²⁾⁽¹³⁾ 2014年12月22日 印尼	暫無營業	-	-	-	17.46
PT Leaptron Armadatrans International 2015年7月8日 印尼	暫無營業	-	-	-	49

(1) 由馬施雲有限責任合夥會計師審核

(2) 由蘇州嘉泰聯合會計師事務所審核或審閱

(3) 由TVT Absolution Co., Ltd審核

(4) 由SGV & Co審核

(5) 由Ong Teh & Co審核

(6) 由Ecovis Trustnet Alliance LLP審核

(7) 由Subraco LLP審核

(8) 由ASQM審核

(9) 由Smile Audit Co審核

(10) 由林華會計師事務所審核

(11) 由大華馬施雲會計師事務所有限公司審核

(12) 由KAP Ahmad Raharjo Utomo審核

(13) 統稱「Aenergy子集團」，該子集團於2016年6月30日為一家附屬公司。有關詳情，請參閱附註15。

II. 財務資料附註（續）

16 聯營公司權益（續）

Aenergy子集團（續）

出售聯營公司

- (a) 於2014年8月25日，貴公司透過其全資附屬公司Motion Control與若干人士簽訂一份買賣協議，以264,000令吉的總代價出售於Servo-matic Technology (M) Sdn Bhd（「STMSB」）的50%股權。

	於8月25日
	2014年
	千新元
出售所得款項	102
減：於出售日期的投資賬面值	(25)
	<u>77</u>
出售聯營公司所確認的收益（附註5）	<u>77</u>

- (b) 於2016年3月10日，貴公司透過其全資附屬公司MCG與Schneeberger Holding簽訂一份買賣協議，以向Schneeberger Holding出售Schneeberger Linear的500股普通股（佔Schneeberger Linear股本中全部普通股的50.0%），總代價為812,000新元。出售事項已於2016年3月17日完成。

	於6月30日
	2016年
	千新元
出售所得款項	812
減：於出售日期的投資賬面值	(748)
	<u>64</u>
出售聯營公司所確認的收益（附註5）	<u>64</u>

於2016年6月30日，出售所得款項中448,000新元已以現金形式收訖，而餘額364,000新元則按其他應收款項列賬。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註(續)

17 存貨

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
部件	13,276	14,490	16,740	16,012
製成品	21,547	23,973	28,672	26,511
在製品	1,912	1,046	1,228	1,896
在途貨物(製成品)	123	748	885	972
按成本列賬的存貨總額	36,858	40,257	47,525	45,391
減：陳舊存貨撥備	(5,121)	(5,645)	(6,670)	(6,919)
按成本及可變現淨值中的較低者列賬的存貨總額	<u>31,737</u>	<u>34,612</u>	<u>40,855</u>	<u>38,472</u>
在綜合全面收益表中確認為銷售成本的已售存貨成本	<u>121,680</u>	<u>168,644</u>	<u>169,928</u>	<u>89,481</u>

截至2013年、2014年、2015年12月31日止年度及截至2016年6月30日止六個月，陳舊存貨的撥回金額及撥備金額分別於附註5及附註7中披露。

18 貿易及其他應收款項

貴集團	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
貿易應收款項，扣除減值 ^(a) ：				
— 應收票據 ^(b)	5,814	7,174	7,336	11,614
— 第三方	34,673	42,531	45,957	47,296
— 聯營公司	1,330	2,012	1,847	1,998
— 關連方	857	650	814	848
	<u>42,674</u>	<u>52,367</u>	<u>55,954</u>	<u>61,756</u>
其他應收款項：				
向被投資公司提供資金 ^(c)	1,847	6,394	7,820	4,343
應收投資者款項(附註15(a))	—	—	—	3,567
支付墊款予				
— 供應商	3,327	3,762	3,284	3,664
— 聯營公司 ^(d)	567	197	149	129
— 關連方 ^(d)	114	12	36	25
按金	327	707	671	657
貸款予聯營公司 ^(e)	341	479	1,031	1,029
非控股權益結欠的款項 ^(f)	209	83	—	—
可收回稅項	116	125	—	—
雜項應收款項	2,022	2,833	3,457	3,182
	<u>8,870</u>	<u>14,592</u>	<u>16,448</u>	<u>16,596</u>
預付款項	651	1,068	732	896
	<u>52,195</u>	<u>68,027</u>	<u>73,134</u>	<u>79,248</u>

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註（續）

18 貿易及其他應收款項（續）

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
貴公司	千新元	千新元	千新元	千新元
其他應收款項：				
向被投資公司提供資金 ^(c)	246	—	—	—
支付墊款予附屬公司	43	—	—	—
可收回稅項	—	—	—	23
雜項應收款項	87	62	37	79
	376	62	37	102
預付款項	5	3	2	8
	<u>381</u>	<u>65</u>	<u>39</u>	<u>110</u>

根據發票日期所作貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
30天以內	20,783	26,780	28,281	34,194
31至90天	10,854	14,203	15,424	16,945
90天以上	11,037	11,384	12,249	10,617
	<u>42,674</u>	<u>52,367</u>	<u>55,954</u>	<u>61,756</u>

(a) 貿易應收款項為免息且通常於30至90天內到期。根據透過 貴公司附屬公司訂立的銀行信貸協議所作的應收賬款大宗保理安排（附註24），於2013年、2014年及2015年12月31日以及2016年6月30日的貿易應收款項包括金額分別為零、692,000新元、546,000新元及417,000新元的第三方貿易應收款項。由於附屬公司仍然保留與客戶延遲或拖欠付款有關的風險及回報，因此該等保理貿易應收款項計入貿易應收款項。

(b) 銀行應收票據於未來十二個月的不同日期到期。

(c)

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
向被投資公司提供資金				
附註(c)(i)	406	439	470	448
附註(c)(ii)	467	—	—	—
附註(c)(iii)	974	—	—	—
附註(c)(iv)	—	2,408	3,348	—
附註(c)(v)	—	3,492	3,947	3,895
附註(c)(vi)	—	55	55	—
	<u>1,847</u>	<u>6,394</u>	<u>7,820</u>	<u>4,343</u>

II. 財務資料附註（續）

18 貿易及其他應收款項（續）

(i) 此項資金由個人擔保及被投資公司的現有股東抵押的股份作抵押，款項可於要求時退還，並享有每年10%的擔保回報。

(ii) 截至2013年12月31日止年度，貴集團的全資附屬公司ISDN Investments根據2012年8月訂立的條款書提供135,000美元（相等於約166,185新元）予一家被投資公司作為營運資金。同年，ISDN Investments又向該被投資公司提供額外墊款231,170美元（相等於約301,048新元）。

倘出現不利於ISDN Investments的投資風險或回報情況，該筆資金將不計利息退還予ISDN Investments。

截至2014年12月31日止年度，貴集團附屬公司PT SDM已與該被投資公司互達成協定，將接管其項目。因此，應收該被投資公司的款項被視為貴集團在建工程的一部份。

(iii) 於2013年12月31日，倘出現不利於貴集團的投資風險或回報情況，該筆資金將不計利息退還予貴集團。

截至2014年12月31日止財政年度，貴集團的一家全資附屬公司完成收購該被投資公司。

(iv) 截至2014年12月31日止年度，根據不具約束力條款書，Aenergy向兩家被投資公司提供資金2,408,000新元。就能源相關項目的開發而言，不具約束力條款書並不代表或構成會進行交易的一項義務。

截至2015年12月31日止年度，根據不具約束力條款書，Aenergy向兩家被投資公司進一步提供資金940,000新元。就能源相關項目的開發而言，不具約束力條款書並不代表或構成會進行交易的一項義務。

倘投資風險或回報情況不符合Aenergy的利益，該筆投資將不計利息退還予Aenergy。

出售Aenergy的17.5%股份導致該等款項於2016年6月30日被取消綜合入賬（附註15(a)）。

(v) 截至2014年12月31日止年度，ISDN Resource與兩家被投資公司訂立採礦經營協議，據此，ISDN Resource將向彼等提供融資及其他管理相關服務。根據所簽訂協議，ISDN Resource提供金額為2,847,830美元（相等於約3,492,127新元）的貸款及墊款，作營運資金之用。

截至2015年12月31日止年度，ISDN Resource已向上述兩家被投資公司之一提供額外貸款及墊款455,000新元，作營運資金之用。

貸款及墊款為非貿易、無抵押、免息及須於要求時償還。

(vi) 於2013年及2014年12月31日，倘出現不利於貴集團的投資風險或回報情況，該筆資金將不計利息退還予貴集團。該筆資金已於截至2016年6月30日止財政年度悉數償還。

(d) 向聯營公司及關連方作出的墊款為非貿易、無抵押、免息及須於要求時償還。

(e) 截至2013年、2014年、2015年12月31日止年度及截至2016年6月30日止六個月，向聯營公司作出的貸款分別按5%至6%、5%至6%及3.50%至5%及3.5%的年利率計息，且無抵押並須於要求時償還。

(f) 非控股權益結欠的款項為非貿易、無抵押、免息及須於要求時償還。

II. 財務資料附註（續）

19 現金及現金等值項目

貴集團	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
現金及銀行結餘	31,535	33,170	34,034	30,977
定期存款	10,019	4,323	5,062	1,228
	<u>41,554</u>	<u>37,493</u>	<u>39,096</u>	<u>32,205</u>
實際年利率	<u>0.03%</u>	<u>0.03%</u>	0.05%至 <u>5.80%</u>	0.14%至 <u>5.80%</u>
貴公司	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
銀行及現金結餘	<u>3,710</u>	<u>327</u>	<u>331</u>	<u>264</u>

截至2013年、2014年、2015年12月31日止年度及截至2016年6月30日止六個月，定期存款的到期期間分別為1至12個月、1至12個月、1至6個月及1至12個月。

為於綜合現金流量表內呈列，綜合現金及現金等值項目包括以下項目：

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
現金及銀行結餘	31,535	33,170	34,034	30,977
定期存款	10,019	4,323	5,062	1,228
	<u>41,554</u>	<u>37,493</u>	<u>39,096</u>	<u>32,205</u>

於2013年、2014年及2015年12月31日以及2016年6月30日，以人民幣計值的現金及現金等值項目分別約為12,224,000新元、13,949,000新元、14,578,000新元及18,119,000新元。人民幣不可自由兌換為其他貨幣。然而，根據中國《外匯管理條例》及《結匯、售匯及付匯管理規定》，貴集團獲准通過獲授權進行外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註（續）

20 股本

	已發行及繳足							
	普通股數目				金額			
	於12月31日		於6月30日		於12月31日		於6月30日	
	2013年	2014年	2015年	2016年	2013年	2014年	2015年	2016年
				千新元				
貴集團及 貴公司								
於年初／期初	301,319,950	361,049,950	361,049,950	361,049,950	44,855	63,925	63,925	63,925
配售股份 ⁽¹⁾	59,730,000	-	-	-	18,892	-	-	-
轉讓表現股份	-	-	-	-	178	-	-	-
於年末／期末	<u>361,049,950</u>	<u>361,049,950</u>	<u>361,049,950</u>	<u>361,049,950</u>	<u>63,925</u>	<u>63,925</u>	<u>63,925</u>	<u>63,925</u>

貴公司的普通股並無任何面值。普通股持有人有權收取 貴公司宣派之股息。所有普通股可以在無限制的情況下投一票，且於 貴公司的剩餘資產方面享有同等權利。

普通股數目包括附註22所披露的庫存股份。

- (1) 於2013年4月4日及2013年5月8日， 貴公司分別完成及配發36,000,000股及23,730,000股配售股份。於完成兩批配售日期，該等配售股份與 貴公司股本中的現有普通股在各方面享有同等地位。股份配售所得款項總額約為19.3百萬新元。

21 認股權證發行

	已發行及繳足							
	普通股數目				金額			
	於12月31日		於6月30日		於12月31日		於6月30日	
	2013年	2014年	2015年	2016年	2013年	2014年	2015年	2016年
				千新元				
貴集團及 貴公司								
於年初／期初	-	179,972,475	179,972,475	179,972,475	-	3,384	3,384	3,384
[編纂]	179,972,475	-	-	-	3,600	-	-	-
發行費用	-	-	-	-	(216)	-	-	-
於年末／期末	<u>179,972,475</u>	<u>179,972,475</u>	<u>179,972,475</u>	<u>179,972,475</u>	<u>3,384</u>	<u>3,384</u>	<u>3,384</u>	<u>3,384</u>

於2013年11月11日， 貴公司進行可放棄經非書面方式供股，按每份認股權證的發行價0.02新元發行179,972,475份認股權證。每份認股權證附帶按行使價每股新股份0.60新元認購 貴公司一股新普通股的權利（基準為一份認股權證可認購2股現有普通股），可於開始期間（包括發行認購權證日期）至於緊接發行認股權證日期第五週年（即2018年11月9日）的交易日屆滿時期間內任何時間行使。於截至2013年、2014年、2015年12月31日止年度及截至2016年6月30日止六個月內，概無行使認股權證。於2016年6月30日，未行使認股權證數目達179,972,475份。

II. 財務資料附註（續）

22 庫存股份

	已發行及繳足										
	普通股數目				金額						
	於12月31日		於6月30日		於12月31日		於6月30日				
	2013年	2014年	2015年	2016年	2013年	2014年	2015年	2016年			
								千新元	千新元	千新元	千新元
貴集團及 貴公司											
於年初／期初	1,105,000	1,105,000	6,365,000	6,365,000	162	162	1,517	1,517			
購買庫存股份	-	5,260,000	-	-	-	1,355	-	-			
於年末／期末	<u>1,105,000</u>	<u>6,365,000</u>	<u>6,365,000</u>	<u>6,365,000</u>	<u>162</u>	<u>1,517</u>	<u>1,517</u>	<u>1,517</u>			

庫存股份與 貴公司持有的普通股有關。

於截至2014年12月31日止年度內， 貴公司以購買方式收購 貴公司的5,260,000股股份，代價約為1,355,000新元。於庫存股份下呈列的股份為股東權益的組成部分。

23 儲備

	貴集團				貴公司			
	12月31日		6月30日		12月31日		6月30日	
	2013年	2014年	2015年	2016年	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元
合併儲備 ^(a)	(436)	(436)	(436)	(436)	-	-	-	-
匯兌儲備 ^(b)	313	602	944	(1,756)	-	-	-	-
其他儲備 ^(c)	3,767	4,478	4,489	4,546	(178)	(178)	(178)	(178)
保留盈利／ (累積虧損)	<u>36,348</u>	<u>41,639</u>	<u>48,938</u>	<u>48,993</u>	<u>2,841</u>	<u>3,097</u>	<u>1,544</u>	<u>(2,416)</u>
	<u>39,992</u>	<u>46,283</u>	<u>53,935</u>	<u>51,347</u>	<u>2,663</u>	<u>2,919</u>	<u>1,366</u>	<u>(2,594)</u>

貴集團的儲備變動情況載於綜合權益變動表內。

- 合併儲備乃因 貴公司所發行股份的面值與2005年重組時根據綜合權益集合法收購附屬公司股份的面值之間的差額而產生。
- 匯兌儲備用於記錄 貴集團實體於財務資料中的換算產生的匯兌差額，該等實體的功能貨幣有別於 貴集團的呈列貨幣。
- 根據中國相關法律法規， 貴集團於中國的附屬公司須調撥其根據每年中國法定財務報表所呈報的稅後利潤10%至法定儲備基金。

法定儲備基金可用於抵銷附屬公司的任何累計虧損或增加註冊資本，惟須獲得相關中國機關批准。法定儲備基金累計總額上限須達致附屬公司註冊資本的50%。法定儲備不可用作向股東分派股息。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註 (續)

24 銀行借款

附註	於12月31日				於6月30日			
	2013年		2014年		2015年		2016年	
	無抵押 千新元	有抵押 千新元	無抵押 千新元	有抵押 千新元	無抵押 千新元	有抵押 千新元	無抵押 千新元	有抵押 千新元
		總計 千新元		總計 千新元		總計 千新元		總計 千新元
(a)	銀行貸款#1	3,382	2,746	2,746	2,131	1,698	1,698	1,698
(b)	銀行貸款#2	972	1,101	1,101	953	820	820	820
(c)	銀行貸款#3	-	-	-	-	-	-	-
(d)	銀行貸款#4	-	330	330	253	75	75	75
(e)	銀行貸款#5	-	200	200	-	-	-	-
(f)	銀行貸款#6	-	-	-	-	-	-	-
(g)	銀行貸款#7	-	-	-	119	-	-	-
(h)	銀行貸款#8	195	-	-	360	406	406	406
(i)	銀行貸款#9	-	-	-	901	813	813	813
(j)	銀行貸款#10	833	-	-	-	-	-	-
(k)	銀行貸款#11	1,250	-	-	-	-	-	-
(l)	銀行貸款#12	33	-	-	-	-	-	-
(m)	銀行貸款#13	92	-	-	-	-	-	-
		287	6,470	6,757	3,847	4,377	2,075	2,518
(l)	短期貸款#1	-	1,225	1,225	1,139	-	-	-
(m)(1)	短期貸款#2 (i)	965	1,787	1,787	-	-	-	-
(m)(2)	短期貸款#2 (ii)	4,080	1,643	1,643	3,410	3,077	3,077	3,077
(m)(3)	短期貸款#2 (iii)	730	2,158	2,158	1,307	615	615	615
(n)	短期貸款#3	-	322	322	347	-	-	-
(o)	短期貸款#4	-	-	-	-	2,000	2,000	2,000
(p)	短期貸款#5	-	-	-	-	670	670	670
		5,775	7,135	7,135	2,000	4,362	2,000	2,000
(q)	信託收據#1	696	888	888	819	860	860	860
(r)	信託收據#2	149	-	-	-	-	-	-
		845	888	888	819	860	860	860
(s)	應收賬款大宗保理 (附註18)	-	692	692	546	417	417	417
	借款總額	6,907	13,377	13,092	9,201	7,714	4,518	12,232
	非流動負債	-	-	-	-	-	-	-
	一年後兩年內償還	-	814	162	97	101	-	101
	兩年後五年內償還	-	-	-	263	212	-	212
	流動負債	6,907	12,563	12,930	8,841	7,401	4,518	11,919
	一年內償還	6,907	13,377	13,092	9,201	7,714	4,518	12,232

II. 財務資料附註（續）

24 銀行借款（續）

- (a) 銀行貸款#1為一筆授予一家附屬公司的為期五年的貸款。該筆定期貸款由附屬公司的土地使用權及 貴公司及 貴集團的其他附屬公司提供的公司擔保抵押。定期貸款亦由上述土地上所建築的租賃樓宇抵押。截至2013年、2014年、2015年12月31日止年度及截至2016年6月30日止六個月，利息分別按中國人民銀行基本年利率的105%、108%、108%及108%收取。
- (b) 銀行貸款#2為一筆授予一家附屬公司的為期五年的貸款。貸款由附屬公司的土地使用權及 貴公司及 貴集團的其他附屬公司提供的公司擔保抵押。定期貸款亦由上述土地上所建築的租賃樓宇抵押。截至2013年、2014年、2015年12月31日止年度各年及截至2016年6月30日止六個月，利息按中國人民銀行基本年利率的120%收取。
- (c) 銀行貸款#3乃授予一家附屬公司，由 貴公司提供的公司擔保及由附屬公司董事提供的個人擔保抵押。貸款共分36期，自2014年1月起開始償還。截至2014年及2015年12月31日止年度及截至2016年6月30日止六個月，利息按年利率3.00%收取。
- (d) 銀行貸款#4乃授予一家附屬公司，由 貴公司提供的公司擔保抵押。貸款共分12期，自2014年4月起開始償還。截至2014年及2015年12月31日止年度，利息按年利率2.90%收取。貸款已於截至2015年12月31日止年度悉數償還。
- (e) 銀行貸款#5乃授予一家附屬公司，由 貴公司提供的公司擔保抵押。貸款共分12期，自2015年3月起開始償還。截至2015年12月31日止年度，利息按年利率2.90%收取。貸款已於截至2016年6月30日止六個月內獲悉數償還。
- (f) 銀行貸款#6乃授予一家附屬公司，由 貴公司提供的公司擔保及由附屬公司董事提供的個人擔保抵押。貸款共分60期，自2015年6月起開始償還。截至2015年12月31日止年度及截至2016年6月30日止六個月，利息按年利率3.50%收取。
- (g) 銀行貸款#7乃授予一家附屬公司，由 貴公司提供的公司擔保抵押。貸款共分60期，自2015年5月起開始償還。截至2015年12月31日止年度及截至2016年6月30日止六個月，利息按年利率3.50%收取。
- (h) 銀行貸款#8乃授予一家附屬公司，共分48期，自2010年6月起開始償還。該貸款由 貴公司提供的公司擔保抵押。截至2013年及2014年12月31日止年度，利息按年利率5%收取。截至2014年12月31日止年度，貸款已悉數償還。
- (i) 銀行貸款#9、銀行貸款#10及銀行貸款#11由一家附屬公司的租賃物業（附註11）的法定按揭、三家附屬公司的投資物業（附註12）及 貴公司提供的公司擔保抵押。
- 銀行貸款#9原為一筆授出的為期四年的貸款，共分六期、每半年償還一次，首期還款於2010年2月到期。各期還款均為1,666,667新元，最後一期為1,666,665新元。於截至2014年12月31日止年度內，貸款期限自接納日期起延長一年半並重組為五期、每半年償還本金一次，每期還款833,333.34新元，首期於2011年8月償還，最後一期還款833,333.29新元。截至2013年及2014年12月31日止年度，利息按資金成本另加年利率2.35%收取。截至2014年12月31日止年度，貸款已悉數償還。
 - 銀行貸款#10為一筆三年期的貸款，共分11期按季度以固定本金償還，首期還款於2011年11月到期。各期還款金額為416,666.67新元，最後一期還款416,666.63新元。利息按年利率2.35%加適用三個月新元掉期利率或年利率2.35%加適用三個月資金成本（以較高者為準）收取，或按銀行可能不時全權酌情規定的其他利率收取。截至2014年12月31日止年度，貸款已悉數償還。
 - 銀行貸款#11為一筆五年期的商業物業貸款，共分60期按月償還，首期還款於2009年3月到期。截至2013年及2014年12月31日止年度，利息按年利率0.75%加商業融資利率收取。截至2014年12月31日止年度，貸款已悉數償還。

II. 財務資料附註（續）

24 銀行借款（續）

- (j) 銀行貸款#12乃授予一家附屬公司，由 貴公司提供的公司擔保抵押。貸款共分36期，自2011年7月起開始償還。截至2013年及2014年12月31日止年度，利息按年利率4.25%收取。於截至2014年12月31日止年度內，貸款已悉數償還。
- (k) 銀行貸款#13乃授予一家附屬公司，由 貴公司提供的公司擔保抵押。貸款共分12期，自2016年6月起開始償還。截至2016年6月30日止六個月，利息按年利率2.90%收取。
- (l) 短期貸款#1乃授予一家附屬公司，為無抵押。截至2014年、2015年12月31日止年度及截至2016年6月30日止期間，利息分別按年利率3.15%至3.18%、3.425%及3.20%至3.30%收取。貸款已於截至2016年6月30日止六個月內獲悉數償還。
- (m) (1) 短期貸款#2 (i)乃授予附屬公司，以 貴公司及 貴集團其他附屬公司提供的公司擔保作抵押。截至2013年及2014年12月31日止年度，利息乃分別按年利率2.90%至7.26%及2.98%至4.15%收取。截至2014年及2015年12月31日止年度，貸款已獲悉數償還。
- (2) 短期貸款#2 (ii)乃授予一家附屬公司，並無抵押。截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度及截至2016年6月30日止期間，利息乃分別按年利率4.51%至6.72%、3.80%至4.15%、3.20%至5.40%及4.80%收取。貸款還款日期各有不同，由2016年8月至11月不等。
- (3) 短期貸款#2 (iii)乃授予一家附屬公司，以 貴公司及 貴集團其他附屬公司提供的公司擔保抵押。截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度及截至2016年6月30日止期間，利息乃分別按年利率2.90%、3.90%、5.40%及4.90%收取。貸款須於2016年9月償還。
- (n) 短期貸款#3乃授予一家附屬公司，由 貴公司提供的公司擔保抵押。截至2014年及2015年12月31日止年度，利息按中國人民銀行基準年利率的120%收取。貸款已於截至2016年6月30日止六個月獲悉數償還。
- (o) 短期貸款#4乃授予一家附屬公司，由 貴公司提供的公司擔保及附屬公司的物業第一項法定按揭抵押。利息按年利率2.00%加銀行資金成本或年利率2.00%加不時適用的現行掉期利率收取。貸款償還日期各有不同，自2016年3月至9月不等。
- (p) 短期貸款#5乃授予一家附屬公司，由 貴公司提供的公司擔保抵押。截至2016年6月30日止六個月，利息分別按年利率5.75%及5.90%收取。貸款須於2016年7月及10月償還。
- (q) 一家附屬公司的信託收據#1融資乃由 貴公司提供的公司擔保抵押。截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度及截至2016年6月30日止六個月，利息分別按年利率2.66%至5.00%、2.54%至5.00%、2.54%至5.00%及2.504%至3.09%收取，及須於30至90日內償付。
- (r) 一家附屬公司的信託收據#2融資乃由 貴公司提供的公司擔保抵押。截至2013年及2014年12月31日止年度，利息分別按年利率1.38%至2.55%及1.70%至1.80%收取。截至2014年12月31日止年度，信託收據已悉數償還。
- (s) 一家附屬公司的應收賬款大宗保理融資乃由 貴公司提供的公司擔保抵押。利息按年利率3.25%加銀行資金成本或年利率3.25%加不時適用的現行掉期利率中的較高者收取。

截至2013年、2014年、2015年12月31日止年度及截至2016年6月30日止六個月， 貴集團銀行借款的加權平均實際利率分別為年利率5.93%、5.86%、4.56%及3.5%。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註（續）

25 融資租賃

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
應付最低租賃付款：				
－ 一年內到期	65	156	179	176
－ 一年後五年內到期	238	467	379	293
－ 五年後到期	3	3	—	—
	306	626	558	469
分配予未來年度的財務支出	(35)	(68)	(59)	(50)
最低租賃付款現值	<u>271</u>	<u>558</u>	<u>499</u>	<u>419</u>
非流動負債				
一年後五年內到期	214	418	339	262
流動負債				
一年內到期	57	140	160	157
	<u>271</u>	<u>558</u>	<u>499</u>	<u>419</u>

截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度及截至2016年6月30日止六個月，貴集團融資租賃的加權平均實際利率分別為年利率5.93%、4.92%、2.90%及2.90%。

與汽車及辦公設備相關的融資租賃擁有不同的租賃期限。貴集團於租賃協議到期時可選擇以名義值購買該設備。貴集團的融資租賃承擔以租賃資產的出租人擁有權作抵押。

26 遞延稅項資產／負債

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
遞延稅項資產／(負債)				
－ 將於一年內結算	<u>(49)</u>	<u>94</u>	<u>149</u>	<u>179</u>
遞延稅項資產變動如下：				
於年初／期初	30	(49)	94	149
計入損益 (附註9)				
－ 有關過往年度的 (超額)／不足撥備	(85)	106	(2)	68
換算調整	6	37	57	(38)
於年末／期末	<u>(49)</u>	<u>94</u>	<u>149</u>	<u>179</u>

遞延稅項資產指稅項減計值超出合資格物業、廠房及設備面值部份。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註（續）

27 貿易及其他應付款項

貴集團	於12月31日			於6月30日
	2013年 千新元	2014年 千新元	2015年 千新元	2016年 千新元
貿易應付款項 ^(a) ：				
– 應付票據 ^(b)	1	1,075	–	4
– 第三方	14,574	17,742	21,152	22,259
– 聯營公司	95	383	143	393
– 關連方	4,998	3,769	2,857	4,841
	19,668	22,969	24,152	27,497
其他應付款項：				
已收客戶墊款	4,638	5,300	7,248	8,771
應計經營開支	8,841	10,318	10,431	11,237
欠付附屬公司董事款項 ^(c)	68	28	–	78
欠付非控股權益款項 ^(c)	832	2,260	4,347	790
欠付聯營公司款項 ^(c)	–	–	–	4,141
其他 ^(d)	4,789	4,263	5,733	8,125
	19,168	22,169	27,759	33,142
	<u>38,836</u>	<u>45,138</u>	<u>51,911</u>	<u>60,639</u>
貴公司				
其他應付款項：				
已收附屬公司墊款	518	141	328	735
應計經營開支	2,540	3,333	3,871	4,017
其他	135	126	55	366
	3,193	3,600	4,254	5,118
	<u>3,193</u>	<u>3,600</u>	<u>4,254</u>	<u>5,118</u>

根據發票日期所作貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於12月31日			於6月30日
	2013年 千新元	2014年 千新元	2015年 千新元	2016年 千新元
90天以內	15,632	19,929	20,654	23,718
91至180天	2,358	2,362	1,474	2,117
180天以上	1,678	678	2,024	1,662
	19,668	22,969	24,152	27,497
	<u>19,668</u>	<u>22,969</u>	<u>24,152</u>	<u>27,497</u>

II. 財務資料附註（續）

27 貿易及其他應付款項（續）

- (a) 貿易應付款項為免息且通常於30至90天內結算。
- (b) 應付銀行票據於未來十二個月的不同日期到期。
- (c) 欠付附屬公司董事款項、欠付非控股權益及聯營公司的款項為非貿易、無抵押、免息及須於要求時償還。
- (d) 其他包括於2013年、2014年及2015年12月31日以及2016年6月30日分別應付予非控股權益的股息602,000新元、449,000新元、877,000新元及4,132,000新元。

28 已付股息

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2013年	2014年	2015年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元

於財政年度／財政期間內派付：
就上一年度支付豁免稅項（單一）

末期股息

每股0.4新分

（2015年上半年：0.4新分；

2015年：0.4新分；

2014年：0.4新分；

2013年：0.5新分）*

	1,800	1,440	1,419	1,419	1,419
--	-------	-------	-------	-------	-------

* 貴公司就下列年度／期間宣派股息：2016年上半年：零；2015年上半年：零；2015年：每股0.4新分；2014年：每股0.4新分；2013年：每股0.4新分

29 分部資料

貴集團業務分類為以下業務分部：

- 提供工程解決方案－運動控制
- 其他專業工程解決方案
- 工業計算解決方案

可申報分部的會計政策與附註3所述的 貴集團會計政策相同。分部業績指各分部在未經調配企業開支、租金收入、應佔聯營公司溢利、利息收入及融資費用、及所得稅支出的情況下所賺取的利潤。分部資產／負債為分部進行經營活動而使用之所有經營資產／負債，其為分部直接應佔或按合理基準可分配至分部。此乃就資源分配及分部表現評估而向管理層報告之措施。分部收入包括經營分部之間的轉移。該轉移乃按對非聯繫客戶出售類似商品的競爭性市場價格計算。該等轉移乃於綜合時抵銷。概無經營分部已被合併而構成上述可申報分部。

II. 財務資料附註 (續)

29 分部資料 (續)

(a) 可申報營運分部 (續)

	其他			抵銷			綜合		
	截至12月31日止年度			截至12月31日止年度			截至12月31日止年度		
	2013年 千新元	2014年 千新元	2015年 千新元 (未經審核)	2013年 千新元	2014年 千新元	2015年 千新元 (未經審核)	2013年 千新元	2014年 千新元	2015年 千新元 (未經審核)
收入									
外部銷售	-	-	-	-	-	-	169,551	230,450	235,299
分部間銷售	-	-	-	(2,155)	(3,375)	(3,243)	-	-	-
	-	-	-	(2,155)	(3,375)	(3,243)	169,551	230,450	235,299
業績	(1,379)	(2,159)	(2,910)	-	-	-	10,773	15,063	20,208
應佔聯營公司溢利/(虧損)	-	-	-	-	-	-	604	1,054	795
企業開支	-	-	-	-	-	-	(1,108)	(774)	(3,990)
租金收入	-	-	-	-	-	-	370	585	748
利息收入	-	-	-	-	-	-	161	190	226
融資費用	-	-	-	(1,030)	(881)	(774)	-	-	(392)
未計所得稅前溢利	9,770	15,237	17,213	(2,992)	(4,632)	(5,329)	9,770	15,237	17,213
所得稅	-	-	-	-	-	-	(2,992)	(4,632)	(5,329)
年內溢利	6,778	10,605	11,884	-	-	-	6,778	10,605	11,884
							8,846	6,752	8,846
							743	(476)	743
							(162)	(1,328)	(162)
							252	292	252
							117	115	117
							(392)	(421)	(392)
							9,404	4,934	9,404
							(2,784)	(1,697)	(2,784)
							6,620	3,237	6,620

II. 財務資料附註 (續)

29 分部資料 (續)

(a) 可申報營運分部 (續)

	工程解決方案 - 運動控制				其他專業工程解決方案				工業計算解決方案			
	截至12月31日止年度		於6月30日		截至12月31日止年度		於6月30日		截至12月31日止年度		於6月30日	
	2013年	2014年	2015年	2016年	2013年	2014年	2015年	2016年	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元
			(未經審核)				(未經審核)					(未經審核)
其他資料												
資本開支												
- 物業、廠房及設備	1,533	1,527	1,720	479	378	608	699	900	479	252	2	16
- 開發中物業進度付款	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
物業、廠房及設備折舊	1,254	1,381	1,367	701	546	687	625	676	295	325	24	2
投資物業折舊	19	17	17	8	8	-	-	-	-	-	-	-
其他非現金開支												
- 無形資產攤銷	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- 土地使用權攤銷	35	35	36	18	17	-	-	-	-	-	-	-
- 貿易應收款項撇銷	83	18	192	-	20	1	25	18	-	1	-	-
- 陳舊存貨撥備	589	474	425	171	406	77	61	774	159	137	23	23
- 貿易應收款項減值撥備	129	148	(100)	40	14	146	245	235	-	140	-	-
- 物業、廠房及設備撇銷	2	21	2	-	-	3	89	1	3	-	-	-
- 存貨撇銷	74	110	135	9	130	3	31	93	5	2	-	-
- 撥回貿易應收款項撥備	(5)	(16)	(1)	-	-	(85)	(31)	(12)	-	-	-	-
- 撥回陳舊存貨撥備	(14)	(31)	(114)	(4)	(39)	-	(3)	-	-	-	-	-

II. 財務資料附註 (續)

29 分部資料 (續)

(a) 可申報營運分部 (續)

	其他				抵銷				綜合					
	截至12月31日止年度		於6月30日		截至12月31日止年度		於6月30日		截至12月31日止年度		於6月30日			
	2013年 千新元	2014年 千新元	2015年 千新元	2016年 千新元	2013年 千新元	2014年 千新元	2015年 千新元	2016年 千新元	2013年 千新元	2014年 千新元	2015年 千新元	2016年 千新元		
其他資料														
資本開支														
— 物業、廠房及設備	69	113	23	6	47	-	-	-	-	2,212	2,355	2,643	964	682
— 開發中物業進度付款	738	1,915	3,358	3,773	1,049	-	-	-	-	738	1,915	3,358	3,773	1,049
物業、廠房及設備折舊	131	119	129	61	65	-	-	-	-	2,096	2,127	2,178	1,060	939
投資物業折舊	-	-	-	-	-	-	-	-	-	19	17	17	8	8
其他非現金開支	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
— 無形資產攤銷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	23	-	-	-	-
— 土地使用權攤銷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	35	35	36	18	17
— 貿易應收款項撇銷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	84	43	210	-	21
— 陳舊存貨撥備	-	-	-	-	-	-	-	-	-	689	558	1,222	330	566
— 貿易應收款項減值撥備	-	-	-	-	-	-	-	-	-	275	393	135	40	154
— 物業、廠房及設備撇銷	-	302	-	-	-	-	-	-	-	5	412	3	3	-
— 存貨撇銷	-	-	-	-	-	-	-	-	-	77	141	228	14	132
— 撥回貿易應收款項撥備	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(90)	(47)	(13)	-	-
— 撥回陳舊存貨撥備	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(14)	(34)	(114)	(4)	(39)

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註（續）

29 分部資料（續）

(b) 地區分部

貴集團在三個主要地區營運－新加坡（所在國）、中國及馬來西亞。

基於客戶及資產的地理位置的收入及非流動資產資料列示如下：

	來自外部客戶的收入					非流動資產			
	截至12月31日止年度			於6月30日		截至12月31日止年度			於
	2013年	2014年	2015年	2015年	2016年	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元
				(未經審核)					
新加坡	27,573	35,472	35,004	18,365	18,419	19,869	20,631	20,765	27,524
中國	119,207	165,874	165,638	84,220	83,129	24,702	27,109	30,775	23,062
香港	7,092	10,821	10,932	5,328	7,154	764	761	780	773
馬來西亞	6,240	7,911	5,723	3,225	3,768	572	433	1,037	1,038
其他	9,439	10,372	18,002	8,129	7,989	622	943	1,068	1,113
	<u>169,551</u>	<u>230,450</u>	<u>235,299</u>	<u>119,267</u>	<u>120,459</u>	<u>46,529</u>	<u>49,877</u>	<u>54,425</u>	<u>53,510</u>

(c) 有關主要客戶的資料

貴集團來自任一單個外部客戶的收入均不足10%。

30 經營租賃承擔

貴集團作為出租人

貴集團出租若干投資物業，及按不可撤銷經營租賃分租辦公室／倉庫物業。該等租約租期各不相同，並可續約。

於結算日，有關租賃 貴集團投資物業的不可撤銷經營租賃的承擔如下：

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
未來最低應收租賃付款：				
－ 少於一年	634	419	515	322
－ 一年以上但不超過五年	475	295	413	232
	<u>1,109</u>	<u>714</u>	<u>928</u>	<u>554</u>

於2013年、2014年及2015年12月31日以及2016年6月30日，上述經營租賃的餘下租賃期間分別為1至4年、1至2年、1至2年及2至3年內。

II. 財務資料附註（續）

30 經營租賃承擔（續）

貴集團作為承租人

貴集團按不可撤銷經營租賃租賃各種辦公室及辦公設備。該等租約租期各不相同，並可續約。

於2013年、2014年及2015年12月31日以及2016年6月30日，有關貴集團租賃辦公室物業及辦公設備的不可撤銷經營租賃的承擔如下：

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
未來最低應付租賃付款：				
— 少於一年	1,346	1,915	1,611	1,378
— 一年以上但不超過五年	1,236	2,094	1,320	1,070
	<u>2,582</u>	<u>4,009</u>	<u>2,931</u>	<u>2,448</u>

於2013年、2014年及2015年12月31日以及2016年6月30日，上述經營租賃的餘下租賃期間分別為1至5年、1至3年、1至3年及1至3年內。

31 資本承擔

於報告期末已訂約但並無於財務資料確認的資本開支如下：

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
承擔				
— 廠房及設備	—	—	290	290
— 在建工程	—	—	12,999	—
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>13,289</u>	<u>290</u>

II. 財務資料附註（續）

32 關連方交易

除財務資料其他章節所披露的關連方資料外，以下為 貴集團於截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度以及截至2015年及2016年6月30日止六個月與關連方的重大交易，交易金額經雙方協定：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2013年	2014年	2015年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元	千新元
向聯營公司作出的銷售	(1,541)	(1,300)	(2,144)	(1,204)	(599)
向關連方作出的銷售	(i) (3,378)	(3,323)	(3,704)	(1,877)	(1,585)
向聯營公司作出的採購	366	1,506	849	596	544
向關連方作出的採購	(i) 20,084	26,774	32,138	16,880	17,700
聯營公司支付的行政收入	(43)	(31)	(67)	(23)	(25)
聯營公司支付的租金	(5)	(5)	(5)	(2)	(3)
關連方支付的租金	(ii) -	(283)	(323)	(126)	(146)
聯營公司支付的利息	(47)	(52)	(79)	(40)	-
關連方收取的利息	(i) 33	25	25	12	12
關連方支付的管理費	(i) -	(43)	(45)	(22)	(20)
關連方收取的其他開支	(i)及(ii) 202	259	254	27	134
聯營公司支付的其他收入	(21)	(3)	(12)	(25)	-
關連方支付的其他收入	(i) (186)	(105)	(100)	(93)	(1)

(i) 關連方主要與若干附屬公司的非控股權益及非控股權益的關連方有關。

(ii) 貴集團的董事總經理張先生為關連方的董事。

貴集團主要管理人員（包括董事）的薪酬乃披露於附註8。

33 金融工具

(a) 金融風險管理目標及政策

貴集團業務面臨外匯風險、利率風險、信貸風險及流動資金風險。貴集團的整體風險管理策略（與上年度保持一致）尋求將金融市場不可預測性對 貴集團財務表現的不利影響減至最低。貴公司董事會負責設定 貴集團金融風險管理的目標及相關原則。審核委員會就風險管理程序的有效性提供獨立監督。

II. 財務資料附註（續）

33 金融工具（續）

(a) 金融風險管理目標及政策（續）

以下章節載列有關 貴集團面臨上述金融風險及管理該等風險的目標、政策及程序的詳情。

外匯風險

貴集團就按 貴集團實體各功能貨幣以外計值的買賣及銀行借款面臨外匯風險。造成此風險的貨幣主要有人民幣、美元、瑞士法郎及歐元。

為管理上述外匯風險， 貴集團維持自然對沖，於可能時將銷售所得外匯款項存入外匯銀行賬戶，該賬戶款項主要用於支付購買以相同貨幣計值的付款。

此外， 貴公司可能採納使用遠期外匯合約以減緩可產生的外匯風險。根據 貴集團風險管理政策，任何金額達到100,000新元等值的對沖交易須取得 貴公司董事總經理的事先批准。任何金額超過相等於100,000新元的對沖交易須取得審核委員會的事先批准。於資產負債表日期， 貴集團並無任何尚未執行的遠期外匯合約。

根據主要管理層提供的資料， 貴集團的外匯風險敞口如下：

	人民幣 千新元	美元 千新元	瑞士法郎 千新元	歐元 千新元
於2013年12月31日				
金融資產				
貿易及其他應收款項	31,567	5,157	1,257	1,697
現金及現金等值項目	12,224	4,427	728	1,639
	<u>43,791</u>	<u>9,584</u>	<u>1,985</u>	<u>3,336</u>
金融負債				
銀行借款	5,885	3,623	-	149
貿易及其他應付款項	19,396	1,661	3,968	1,198
	<u>25,281</u>	<u>5,284</u>	<u>3,968</u>	<u>1,347</u>
金融資產／(負債) 淨值	18,510	4,300	(1,983)	1,989
減：以各實體功能貨幣計值的 金融資產淨額	<u>(18,510)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
外匯風險敞口	<u>-</u>	<u>4,300</u>	<u>(1,983)</u>	<u>1,989</u>

II. 財務資料附註（續）

33 金融工具（續）

(a) 金融風險管理目標及政策（續）

外匯風險（續）

	人民幣 千新元	美元 千新元	瑞士法郎 千新元	歐元 千新元
於2014年12月31日				
金融資產				
貿易及其他應收款項	37,694	4,843	1,660	1,187
現金及現金等值項目	13,949	9,436	820	1,890
	<u>51,643</u>	<u>14,279</u>	<u>2,480</u>	<u>3,077</u>
金融負債				
銀行借款	4,170	6,043	–	–
貿易及其他應付款項	21,989	5,339	3,058	(250)
	<u>26,159</u>	<u>11,382</u>	<u>3,058</u>	<u>(250)</u>
金融資產／(負債) 淨值	25,484	2,897	(578)	3,327
減：以各實體功能貨幣計值的 金融資產淨額	<u>(25,484)</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
外匯風險敞口	<u><u>–</u></u>	<u><u>2,897</u></u>	<u><u>(578)</u></u>	<u><u>3,327</u></u>
於2015年12月31日				
金融資產				
貿易及其他應收款項	41,091	5,099	960	880
現金及現金等值項目	14,578	10,988	1,411	1,801
	<u>55,669</u>	<u>16,087</u>	<u>2,371</u>	<u>2,681</u>
金融負債				
銀行借款	7,461	1,825	–	–
貿易及其他應付款項	21,679	7,488	2,275	1,007
	<u>29,140</u>	<u>9,313</u>	<u>2,275</u>	<u>1,007</u>
金融資產淨值	26,529	6,774	96	1,674
減：以各實體功能貨幣計值的 金融資產淨額	<u>(26,529)</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
外匯風險敞口	<u><u>–</u></u>	<u><u>6,774</u></u>	<u><u>96</u></u>	<u><u>1,674</u></u>

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註(續)

33 金融工具(續)

(a) 金融風險管理目標及政策(續)

外匯風險(續)

	人民幣 千新元	美元 千新元	瑞士法郎 千新元	歐元 千新元
於2016年6月30日				
金融資產				
貿易及其他應收款項	46,481	6,366	2,107	409
現金及現金等值項目	14,477	7,909	614	1,378
	<u>60,958</u>	<u>14,275</u>	<u>2,721</u>	<u>1,787</u>
金融負債				
銀行借款	6,880	320	–	482
貿易及其他應付款項	38,113	4,064	5,278	1,592
	<u>44,993</u>	<u>4,384</u>	<u>5,278</u>	<u>2,074</u>
金融資產/(負債)淨值	15,965	9,891	(2,557)	(287)
減：以各實體功能貨幣計值的 金融資產淨額	<u>(15,965)</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
外匯風險敞口	<u>–</u>	<u>9,891</u>	<u>(2,557)</u>	<u>(287)</u>

倘於截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度各年以及截至2016年6月30日止六個月的資產負債表日期下列貨幣相對新元升值5%，而全部其他變量保持不變，則金融資產/(負債)淨值狀況產生的影響如下：

	截至12月31日止年度			截至2016年 6月30日 止六個月
	2013年	2014年	2015年	
	除稅前溢利 增加/(減少)	除稅前溢利 增加/(減少)	除稅前溢利 增加/(減少)	除稅前溢利 增加/(減少)
	千新元	千新元	千新元	千新元
美元	215	145	339	495
瑞士法郎	(99)	(29)	5	(128)
歐元	99	166	84	(14)

倘全部其他變量保持不變，新元相對上述貨幣升值5%將對上文所示貨幣的上述金額產生相等但相反的影響。

並無就 貴公司外匯風險作出披露，乃由於該風險並非重大風險。 貴公司於截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度及截至2016年6月30日止六個月按外幣計值的金融資產及金融負債並不重大。

II. 財務資料附註（續）

33 金融工具（續）

(a) 金融風險管理目標及政策（續）

利率風險

利率風險為一項 貴集團金融工具的公平值或未來現金流量將因市場利率改變而波動所帶來的風險。 貴集團主要因計息金融資產及計息金融負債而面臨利率風險。

計息金融資產主要與短期性質且並非就投機目的持有但存放較銀行現金有更高收益回報的定息存款有關。管理層預期定息存款利率於未來年度不會較現有水平有大幅波動，因此並無呈列敏感度分析。

計息金融負債主要與銀行借款有關。 貴集團通過保持定息及浮息借款的審慎組合管理其利率風險。 貴集團積極檢討其債務組合，並計及投資持有期間及其資產性質。此策略使其可在低利率環境中取得低價資金及在一定程度上防禦利率高漲。

貴集團浮息銀行借款主要以新加坡元（「新元」）、人民幣（「人民幣」）及美元（「美元」）計值。倘於截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度各年及截至2016年6月30日止六個月，新元、人民幣及美元利率升高／降低0.5%，而全部其他變量均保持不變，則 貴集團除稅前溢利將由於對該等銀行借款的較高／較低利息開支而分別減少／增加17,000新元、29,000新元、19,000新元及23,000新元；15,000新元、21,000新元、30,000新元及34,000新元；以及25,000新元、37,000新元、9,000新元及2,000新元。

信貸風險

信貸風險指對手方不履行其合約責任給 貴集團帶來財務虧損的風險。就貿易應收款項而言， 貴集團採納僅與具有適當信貸歷史的客戶交易的政策，並於適當時取得充足的抵押以減低信貸風險。就其他金融資產而言， 貴集團採納僅與具有高信貸質量的對手方交易的政策。

對單一對手方承受的信貸風險受管理層根據持續信貸評估批准的信貸限額限制。對手方的付款狀況及信貸風險受管理層持續在實體層面及 貴集團層面監管。

由於於資產負債表已確認金額乃來自不同客戶之大筆應收款項，故 貴集團並無發現貿易應收款項有特定集中的信貸風險。由於 貴集團並無持有任何抵押品，各類別金融工具面臨的最高信貸風險為資產負債表所呈列該類金融工具的賬面值。

II. 財務資料附註（續）

33 金融工具（續）

(a) 金融風險管理目標及政策（續）

信貸風險（續）

根據向主要管理層提供的資料，貿易應收款項的信貸風險如下：

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
按地理區域				
新加坡	10,708	11,269	6,405	7,023
中國	27,477	33,102	40,163	44,231
香港	1,538	2,098	1,784	3,065
馬來西亞	1,337	1,694	1,468	1,513
其他	1,614	4,204	6,134	5,924
	<u>42,674</u>	<u>52,367</u>	<u>55,954</u>	<u>61,756</u>

(i) 並無逾期或減值的金融資產

銀行結餘存置於獲國際信貸評級機構高信貸評級的知名金融機構。於資產負債表日期並無逾期或減值的貿易應收款項主要為應收信譽良好且與貴集團有良好收款記錄公司的款項。

於2013年、2014年及2015年12月31日以及2016年6月30日，並無逾期或減值的貿易及其他應收款項分別為35,568,000新元、50,509,000新元、55,822,000新元及62,987,000新元。

(ii) 已逾期但並無減值的金融資產

除下文所載貿易應收款項外，貴集團並無其他類別的已逾期但並無減值的金融資產。該等貿易應收款項為無抵押，彼等於資產負債表日期的賬齡分析如下：

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
逾期貿易應收款項：				
— 不超過3個月	6,335	6,645	7,538	4,380
— 3至6個月	2,284	1,854	2,169	2,556
— 超過6個月	3,233	3,855	3,404	4,611
	<u>11,852</u>	<u>12,354</u>	<u>13,111</u>	<u>11,547</u>

於報告期末已逾期但貴集團尚未確認減值虧損撥備的貿易應收款項乃由於信貸質量並無發生大幅變動且客戶仍在繼續付款及／或與貴集團持續交易。該等客戶為貴集團的長期客戶且貴集團定期與彼等進行緊密聯繫。

II. 財務資料附註（續）

33 金融工具（續）

(a) 金融風險管理目標及政策（續）

信貸風險（續）

(iii) 已逾期及減值的金融資產

貴集團於資產負債表日期被單獨釐定為已減值的貿易應收款項如下：

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
貿易應收款項	818	971	861	942
減：減值撥備	(818)	(971)	(861)	(942)
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

用於記錄減值的撥備賬目變動如下：

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
於年／期初的結餘	619	818	971	861
年內撥備	275	393	135	154
撥備撥回	(90)	(47)	(13)	—
撤銷金額	(21)	(109)	(291)	(30)
換算	35	(84)	59	(43)
於年／期末的結餘	<u>818</u>	<u>971</u>	<u>861</u>	<u>942</u>

於年末日期減值的貿易應收款項與面臨重大財務困難及已拖欠付款的債務人有關。該等貿易應收款項並無由任何抵押品抵押。

流動資金風險

流動資金風險為貴集團因資金短缺而難以履行財務責任的風險。貴集團承擔主要由於金融資產及負債到期日未能匹配產生的流動資金風險。貴集團目標為透過使用擔保信貸融資保持資金的持續性與流動性之間的平衡。為管理流動資金風險，貴集團監管及維持管理層視為充足的現金及現金等值項目水平，以為貴集團業務提供資金及減低現金流量波動的影響。

此外，於2016年6月30日，貴集團保持以下信貸限額：

- (i) 0.30百萬新元的透支額度；
- (ii) 2.92百萬新元的外匯兌換合約對沖限額。超過2.92百萬新元的限額乃由若干銀行於訂立各合約時酌情釐定；

II. 財務資料附註（續）

33 金融工具（續）

(a) 金融風險管理目標及政策（續）

流動資金風險（續）

(iii) 56.02百萬新元的其他銀行融資（包括信用證、信託收據、銀行承兌、出口信貸、匯票、銀行保函等）；及

(iv) 4.59百萬新元的定期貸款融資。

於2013年、2014年及2015年12月31日以及2016年6月30日，尚未動用的上述銀行融資分別為約50.08百萬新元、42.03百萬新元、58.27百萬新元及51.1百萬新元。

下表分析 貴集團及 貴公司基於合約未貼現現金流量的金融負債的到期狀況。

	合約		一年內 千新元	二至五年內 千新元	五年以上 千新元
	賬面值 千新元	現金流量 千新元			
<u>2013年12月31日</u>					
銀行借款	13,377	13,706	12,877	829	–
融資租賃	271	306	65	238	3
貿易及其他應付款項	34,198	34,198	34,198	–	–
	<u>47,846</u>	<u>48,210</u>	<u>47,140</u>	<u>1,067</u>	<u>3</u>
<u>2014年12月31日</u>					
銀行借款	13,092	13,776	13,609	167	–
融資租賃	558	626	156	467	3
貿易及其他應付款項	39,838	39,838	39,838	–	–
	<u>53,488</u>	<u>54,240</u>	<u>53,603</u>	<u>634</u>	<u>3</u>
<u>2015年12月31日</u>					
銀行借款	14,285	14,780	14,379	401	–
融資租賃	499	558	179	379	–
貿易及其他應付款項	44,663	44,663	44,663	–	–
	<u>59,447</u>	<u>60,001</u>	<u>59,221</u>	<u>780</u>	<u>–</u>
<u>2016年6月30日</u>					
銀行借款	12,232	12,653	12,310	343	–
融資租賃	419	468	175	293	–
貿易及其他應付款項	51,868	51,868	51,868	–	–
	<u>64,519</u>	<u>64,989</u>	<u>64,353</u>	<u>636</u>	<u>–</u>

II. 財務資料附註（續）

33 金融工具（續）

(b) 公平值

貴集團使用根據以下所用估值輸入數據的公平值層級分類公平值計量：

- (i) 貴集團於計量日期可以取得的相同資產或負債於活躍市場的報價（未經調整）（第一級）；
- (ii) 就資產或負債直接（即作為價格）或間接（即自價格取得）可觀察的輸入數據（第一級內包括的報價除外）（第二級）；及
- (iii) 資產或負債並非根據可觀察市場數據的輸入數據（不可觀察輸入數據）（第三級）。

由於最低層級的輸入數據對整體計量而言最為重要，因此用來計量公平值所使用的輸入數據將被作為一個整體而分類至公平值層級的同一層級。

並非按經常性基準以公平值計量但須進行公平值披露的資產及負債的公平值如下：

	第一級 千新元	第二級 千新元	第三級 千新元	總計 千新元	賬面值 千新元
2013年12月31日					
資產					
投資物業					
位於新加坡的商業物業單位 (見附註12)	-	904	-	904	517
位於馬來西亞的商業物業單位 (見附註12)	-	96	-	96	73
	-	1,000	-	1,000	590
負債					
銀行借款	-	778	-	778	814
融資租賃	-	214	-	214	214
	-	992	-	992	1,028
2014年12月31日					
資產					
投資物業					
位於新加坡的商業物業單位 (見附註12)	-	666	-	666	501
位於馬來西亞的商業物業單位 (見附註12)	-	170	-	170	69
	-	836	-	836	570
負債					
銀行借款	-	166	-	166	162
融資租賃	-	406	-	406	418
	-	572	-	572	580

II. 財務資料附註（續）

33 金融工具（續）

(b) 公平值（續）

	第一級 千新元	第二級 千新元	第三級 千新元	總計 千新元	賬面值 千新元
2015年12月31日					
資產					
投資物業					
位於新加坡的商業物業單位 (見附註12)	-	570	-	570	484
位於馬來西亞的商業物業單位 (見附註12)	-	170	-	170	58
	-	740	-	740	542
負債					
銀行借款					
銀行借款	-	401	-	401	360
融資租賃					
融資租賃	-	379	-	379	339
	-	780	-	780	699
2016年6月30日					
資產					
投資物業					
位於新加坡的商業物業單位 (見附註12)	-	570	-	570	476
位於馬來西亞的商業物業單位 (見附註12)	-	196	-	196	57
	-	766	-	766	533
負債					
銀行借款					
銀行借款	-	315	-	315	313
融資租賃					
融資租賃	-	293	-	293	262
	-	608	-	608	575

以下概述估計 貴集團金融工具公平值時所使用的重要方法及假設。

其他金融資產及負債

到期時間少於一年的其他金融資產及負債（主要包括貿易及其他應收款項、現金及現金等值項目、貿易及其他應付款項及短期銀行借款）的公平值假設與彼等的賬面值相若，乃由於到期時間為短期。

長期借款及融資租賃

於2013年、2014年及2015年12月31日以及2016年6月30日，按根據同類貸款及借款安排的現有借款利率使用未折現現金流量分析，長期銀行借款的公平值分別約為778,000新元、166,000新元、401,000新元及315,000新元。

誠如附註25所披露，融資租賃的公平值與其支付現值相若。

II. 財務資料附註（續）

34 資本管理

貴集團管理資本的目的為維護 貴集團按持續基準不斷維持最佳資本架構以最大化股東價值的能​​力。 貴集團管理其資本架構，並根據經濟情況變動對其進行調整。為保持或取得最佳資本架構， 貴集團可調整股息支付金額、股東資本回報、發行新股、購回已發行股份、取得新借款或出售資產以減少借款。於截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度及截至2016年6月30日止六個月， 貴集團並無對目標、政策或程序作出變動。

誠如附註23所披露， 貴集團於中國的附屬公司須向不可分派法定儲備金作出供款及維持該儲備金，而該儲備金的使用須獲有關中國政府部門批准。於截至2013年、2014年及2015年12月31日止年度及截至2016年6月30日止六個月，有關附屬公司已遵守該外部施加的資本要求。

貴集團使用淨債權比率（為淨債務除以總權益）監管資本。 貴集團淨債務包括銀行借款及融資租賃、貿易及其他應付款項，減現金及現金等值項目。總權益包括 貴公司權益持有人應佔權益。

	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
淨債務	10,930	21,295	27,599	41,085
總權益	<u>118,912</u>	<u>129,729</u>	<u>139,268</u>	<u>129,182</u>
淨債權比率	<u>9%</u>	<u>16%</u>	<u>20%</u>	<u>32%</u>

35 公司擔保

	貴公司			
	於12月31日			於6月30日
	2013年	2014年	2015年	2016年
	千新元	千新元	千新元	千新元
就附屬公司獲授的銀行融資而 向銀行提供的公司擔保	<u>13,329</u>	<u>13,093</u>	<u>14,285</u>	<u>12,232</u>

36 結算日後事項

於截至2016年6月30日止財務期間後， 貴集團的全資附屬公司上海帝生通國際貿易有限公司已完成撤銷註冊。

II. 財務資料附註（續）

37 結算日後財務報表

貴公司或其任何附屬公司並無就於2016年6月30日後任何期間編製任何經審核財務報表。

此致

億仕登控股有限公司

列位董事

申萬宏源融資（香港）有限公司 台照

大華馬施雲會計師事務所有限公司

執業會計師

羅婉雯

執業證書編號：P05878

香港

謹啓

[編纂]