

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

以下為本公司申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)發出的報告全文，載於本文件第I-1至第I-58頁，以供載入本文件。

**Deloitte.**

**德勤**

## 歷史財務資料的會計師報告 致捷隆控股有限公司董事及國泰君安融資有限公司

### 緒言

吾等就第I-3至I-58頁所載捷隆控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的歷史財務資料作出報告。該等資料包括 貴集團於2016年、2017年及2018年12月31日及2019年5月31日的綜合財務狀況表， 貴公司於2016年、2017年及2018年12月31日及2019年5月31日的財務狀況表，以及 貴集團截至2018年12月31日止三個年度各年及截至2019年5月31日止五個月(「業績記錄期間」)的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及重大會計政策概要及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第I-3至I-58頁所載的歷史財務資料構成本報告的一部分。本報告乃為載入 貴公司就 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板首次[編纂]所刊發日期為[•]年[•]月[•]日的文件(「文件」)而編製。

### 董事對歷史財務資料的責任

貴公司的董事須負責根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準，編製反映真實公平意見的歷史財務資料，並落實 貴公司董事認為必需的內部監控，以確保於編製歷史財務資料時不存在重大錯誤陳述(不論是否由於欺詐或錯誤)。

### 申報會計師的責任

吾等的責任為就歷史財務資料發表意見，並向 閣下匯報。吾等根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報聘用準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」開展工作。該準則規定吾等須遵守道德準則並計劃及開展工作，以就歷史財務資料是否有重大錯誤陳述作出合理確認。

吾等的工作涉及實施程序以獲取與歷史財務資料金額及披露事項有關的憑證。選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估歷史財務資料出現重大錯誤陳述(不論是否由於欺詐

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

或錯誤)的風險。於作出該等風險評估時，申報會計師考慮與實體根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準所編製反映真實公平意見的歷史財務資料有關的內部監控，以設計於各類情況下適當的程序，惟目的並非就實體內部監控的成效提出意見。吾等的工作亦包括評估 貴公司董事所採用的會計政策是否恰當及所作出的會計估計是否合理，以及評估歷史財務資料的整體呈列。

吾等相信，吾等所獲得的憑證屬充分及恰當，可為吾等的意見提供基礎。

### 意見

吾等認為，就會計師報告而言，根據歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準，歷史財務資料真實公平反映 貴公司及 貴集團於2016年、2017年及2018年12月31日及2019年5月31日的財務狀況以及 貴集團於業績記錄期間的財務表現及現金流量。

### 審閱追加期間的比較財務資料

吾等已審閱 貴集團追加期間的比較財務資料，此等財務資料包括截至2018年5月31日止五個月的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及其他解釋資料(「追加期間的比較財務資料」)。 貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準，擬備及列報追加期間的比較財務資料。吾等的責任是根據吾等的審閱，對追加期間的比較財務資料作出結論。吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱工作準則第2410號「由實體的獨立核數師執行中期財務數據審閱」進行審閱。審閱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審計準則進行審計的範圍為小，故不能令吾等可保證吾等將知悉在審計中可能被發現的所有重大事項。因此，吾等不會發表審計意見。按照吾等的審閱，吾等並無發現任何事項令吾等相信，就本報告而言，追加期間的比較財務資料在各重大方面未有根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準擬備。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

---

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

---

根據聯交所證券[編纂]規則及公司(清盤及雜項條文)條例呈報事項

### 調整

編製歷史財務資料時，並無對第I-3頁界定的相關財務報表作出調整。

### 股息

吾等提述歷史財務資料附註13，當中載有有關 貴集團旗下的集團實體所宣派股息的資料，並指出 貴公司並無就業績記錄期間宣派或派付股息。

德勤•關黃陳方會計師行

執業會計師

香港

[日期]

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

---

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

---

### 貴集團的歷史財務資料

#### 編製歷史財務資料

下文所載歷史財務資料構成本會計師報告的一部分。

本報告內歷史財務資料乃基於業績記錄期間 貴集團的綜合財務報表。貴集團的綜合財務報表已根據與香港會計師公會所頒佈香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）一致的會計政策編製，並由吾等根據香港會計師公會所頒佈香港審計準則進行審核（「相關財務報表」）。

歷史財務資料乃以港元（「港元」）呈列，及除另有說明外，所有金額均約整至最接近千元（千港元）。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
		2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2018年 千港元 (未經審核)	2019年 千港元
收益	5	467,863	524,852	608,386	185,208	214,601
銷售成本		<u>(348,968)</u>	<u>(392,842)</u>	<u>(439,652)</u>	<u>(134,585)</u>	<u>(156,070)</u>
毛利		118,895	132,010	168,734	50,623	58,531
其他收入	6	10,425	2,128	2,088	883	855
其他收益及虧損	7	313	2,899	(1,020)	1,624	2,270
銷售及分銷開支		(31,691)	(30,859)	(43,662)	(12,508)	(13,252)
行政開支		(38,610)	(38,473)	(48,104)	(17,082)	(20,834)
財務成本	8	(2,502)	(4,016)	(5,802)	(1,936)	(2,833)
[編纂]開支		<u>—</u>	<u>(500)</u>	<u>(16,878)</u>	<u>(3,751)</u>	<u>(10,104)</u>
除稅前溢利		56,830	63,189	55,356	17,853	14,633
所得稅開支	9	<u>(11,031)</u>	<u>(11,778)</u>	<u>(13,131)</u>	<u>(4,774)</u>	<u>(4,233)</u>
年／期內溢利	10	<u>45,799</u>	<u>51,411</u>	<u>42,225</u>	<u>13,079</u>	<u>10,400</u>
<b>其他全面(開支)收益</b>						
<i>可能其後重新分類至損益的項目：</i>						
換算海外業務所產生的匯兌差額		<u>(6,765)</u>	<u>6,944</u>	<u>(11,186)</u>	<u>4,785</u>	<u>6,649</u>
年／期內全面收益總額		<u>39,034</u>	<u>58,355</u>	<u>31,039</u>	<u>17,864</u>	<u>17,049</u>
應佔年／期內溢利：						
貴公司擁有人		41,159	46,565	37,165	10,806	9,631
非控股權益		<u>4,640</u>	<u>4,846</u>	<u>5,060</u>	<u>2,273</u>	<u>769</u>
		<u>45,799</u>	<u>51,411</u>	<u>42,225</u>	<u>13,079</u>	<u>10,400</u>
應佔年／期內全面收益總額：						
貴公司擁有人		36,335	51,576	27,725	14,470	15,832
非控股權益		<u>2,699</u>	<u>6,779</u>	<u>3,314</u>	<u>3,394</u>	<u>1,217</u>
		<u>39,034</u>	<u>58,355</u>	<u>31,039</u>	<u>17,864</u>	<u>17,049</u>
每股盈利，基本(港仙)	12	<u>4.91</u>	<u>5.56</u>	<u>4.43</u>	<u>1.29</u>	<u>1.07</u>

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 綜合財務狀況表

	附註	2016年 千港元	於12月31日 2017年 千港元	2018年 千港元	於5月31日 2019年 千港元
<b>非流動資產</b>					
物業、廠房及設備	14	138,176	142,150	152,041	206,564
投資物業	15	25,008	24,302	—	—
預付租賃款項	16	48,535	51,071	46,847	—
收購物業、廠房及設備支付的按金		1,090	919	803	138
租賃按金	18	1,485	1,570	1,606	1,344
遞延稅項資產	26	768	678	2,321	3,273
		<u>215,062</u>	<u>220,690</u>	<u>203,618</u>	<u>211,319</u>
<b>流動資產</b>					
存貨	17	86,607	90,978	109,094	124,315
貿易及其他應收款項	18	138,127	94,758	108,090	70,156
按公平值計入其他全面收益的貿易應收款項	19	—	—	19,749	299
預付租賃款項	16	1,049	1,128	1,059	—
應收股東款項	20	1,038	2,008	1,948	205
應收最終控股公司款項	20	—	—	—	16
按公平值計入損益的金融資產	21	—	120	6,195	—
可收回稅項		—	—	1,362	—
銀行結餘及現金	22	29,669	41,595	27,120	28,189
		<u>256,490</u>	<u>230,587</u>	<u>274,617</u>	<u>223,180</u>
<b>流動負債</b>					
貿易及其他應付款項	23	105,272	72,919	122,766	105,067
租賃負債	24	—	—	—	2,031
應付股東款項	20	19,618	2,883	110,761	53,904
應付最終控股公司款項	20	11	4	13,170	—
應付一間附屬公司一名非控股股東款項	20	7,221	937	879	894
銀行借款	25	90,573	68,979	24,667	45,149
應付稅項		2,314	5,739	3,712	4,444
		<u>225,009</u>	<u>151,461</u>	<u>275,955</u>	<u>211,489</u>
<b>流動資產(負債)淨值</b>		<u>31,481</u>	<u>79,126</u>	<u>(1,338)</u>	<u>11,691</u>
<b>資產總值減流動負債</b>		<u>246,543</u>	<u>299,816</u>	<u>202,280</u>	<u>223,010</u>
<b>非流動負債</b>					
銀行借款	25	7,119	5,301	2,762	1,874
租賃負債	24	—	—	—	4,569
遞延稅項負債	26	980	—	—	—
		<u>8,099</u>	<u>5,301</u>	<u>2,762</u>	<u>6,443</u>
<b>資產淨值</b>		<u>238,444</u>	<u>294,515</u>	<u>199,518</u>	<u>216,567</u>
<b>資本及儲備</b>					
股本	27	7,883	7,883	83	—*
儲備		<u>188,665</u>	<u>240,581</u>	<u>156,335</u>	<u>192,785</u>
貴公司擁有人應佔權益		196,548	248,464	156,418	192,785
非控股權益		<u>41,896</u>	<u>46,051</u>	<u>43,100</u>	<u>23,782</u>
<b>權益總額</b>		<u>238,444</u>	<u>294,515</u>	<u>199,518</u>	<u>216,567</u>

\* (少於1,000港元)

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 貴公司財務狀況表

	附註	2016年 千港元	於12月31日 2017年 千港元	2018年 千港元	於5月31日 2019年 千港元
非流動資產					
附屬公司投資		—	—	—	20,609
流動資產					
其他應收款項	18	—	334	5,425	8,886
應收一間附屬公司款項	20	—	—	—	43,000
		—	334	5,425	51,886
流動負債					
應計【編纂】開支及發行成本		—	250	7,880	5,213
應付一間同系附屬公司款項	20	209	826	15,168	31,420
		209	1,076	23,048	36,633
流動(負債)資產淨額		(209)	(742)	(17,623)	15,253
<b>(負債)資產淨額</b>		<b>(209)</b>	<b>(742)</b>	<b>(17,623)</b>	<b>35,862</b>
資本及儲備					
股本		—*	—*	—*	—*
儲備	27	(209)	(742)	(17,623)	35,862
權益總額		(209)	(742)	(17,623)	35,862

\* 少於1,000港元。

### 貴公司儲備

	股份溢價 千港元	累計虧損 千港元	總計 千港元
於2016年1月1日	—	(179)	(179)
年內虧損及全面開支總額	—	(30)	(30)
於2016年12月31日	—	(209)	(209)
年內虧損及全面開支總額	—	(533)	(533)
於2017年12月31日	—	(742)	(742)
年內虧損及全面開支總額	—	(16,881)	(16,881)
於2018年12月31日	—	(17,623)	(17,623)
期內溢利及全面收益總額	—	32,876	32,876
發行股份	20,609	—	20,609
於2019年5月31日	20,609	15,253	35,862
於2018年1月1日	—	(742)	(742)
期內虧損及全面開支總額	—	(3,751)	(3,751)
於2018年5月31日(未經審核)	—	(4,493)	(4,493)

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 綜合權益變動表

	貴公司擁有人應佔						總計	非控股 權益	總計
	股本	股份溢價 (附註i)	法定儲備 (附註ii)	其他儲備 (附註iii)	匯兌儲備	保留溢利			
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	
於2016年1月1日	7,883	30,405	635	88,241	(2,853)	43,503	167,814	40,098	207,912
年內溢利	—	—	—	—	—	41,159	41,159	4,640	45,799
換算海外業務所產生的匯兌 差額	—	—	—	—	(4,824)	—	(4,824)	(1,941)	(6,765)
年內全面(開支)收益總額	—	—	—	—	(4,824)	41,159	36,335	2,699	39,034
確認為分派的股息(附註13) 轉讓	—	—	—	—	—	(7,601)	(7,601)	(901)	(8,502)
	—	—	62	—	—	(62)	—	—	—
於2016年12月31日	7,883	30,405	697	88,241	(7,677)	76,999	196,548	41,896	238,444
年內溢利	—	—	—	—	—	46,565	46,565	4,846	51,411
換算海外業務所產生的 匯兌差額	—	—	—	—	5,011	—	5,011	1,933	6,944
年內全面收益總額	—	—	—	—	5,011	46,565	51,576	6,779	58,355
對河南凱豫的注資	—	—	—	22,464	—	—	22,464	—	22,464
確認為分派的股息(附註13) 轉讓	—	—	—	—	—	(22,124)	(22,124)	(2,624)	(24,748)
	—	—	70	—	—	(70)	—	—	—
於2017年12月31日	7,883	30,405	767	110,705	(2,666)	101,370	248,464	46,051	294,515
採納香港財務報告準則 第9號(附註iv)	—	—	—	—	—	(237)	(237)	—	(237)
於2018年1月1日(經重列)	7,883	30,405	767	110,705	(2,666)	101,133	248,227	46,051	294,278
年內溢利	—	—	—	—	—	37,165	37,165	5,060	42,225
換算海外業務所產生的 匯兌差額	—	—	—	—	(9,440)	—	(9,440)	(1,746)	(11,186)
年內全面(開支)收益總額	—	—	—	—	(9,440)	37,165	27,725	3,314	31,039
確認為分派的股息(附註13) 重組(定義見附註1)的影響	—	—	—	—	—	(13,179)	(13,179)	(1,563)	(14,742)
	(7,800)	—	—	(103,257)	701	4,001	(106,355)	(4,702)	(111,057)
於2018年12月31日	83	30,405	767	7,448	(11,405)	129,120	156,418	43,100	199,518
期內溢利	—	—	—	—	—	9,631	9,631	769	10,400
換算海外業務所產生的 匯兌差額	—	—	—	—	6,201	—	6,201	448	6,649
期內全面收益總額	—	—	—	—	6,201	9,631	15,832	1,217	17,049
重組(定義見附註1)的影響	(83)	(9,796)	—	13,494	(766)	17,686	20,535	(20,535)	—
於2019年5月31日	—*	20,609	767	20,942	(5,970)	156,437	192,785	23,782	216,567
截至2018年5月31日 止五個月(未經審核)									
於2018年1月1日(經重列)	7,883	30,405	767	110,705	(2,666)	101,133	248,227	46,051	294,278
期內溢利	—	—	—	—	—	10,806	10,806	2,273	13,079
換算海外業務所產生的 匯兌差額	—	—	—	—	3,664	—	3,664	1,121	4,785
期內全面收益總額	—	—	—	—	3,664	10,806	14,470	3,394	17,864
於2018年5月31日 (未經審核)	7,883	30,405	767	110,705	998	111,939	262,697	49,445	312,142

\* 少於1,000港元



本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

*附註i*：於2016年1月1日、2016年、2017年及2018年12月31日，股份溢價指向股東發行的凱威海外有限公司（「凱威海外」）（貴集團的附屬公司）股份面值與向客戶收取的代價之間的差額。於2019年2月27日，根據Strategic King、貴公司與凱威海外的非控股股東所訂立的買賣協議，貴公司分別配發10,679股股份及1,267股股份予Strategic King及凱威海外的非控股股東，以收購凱威海外的全部股份。因此，股份溢價30,405,000港元獲重新分類為其他儲備。自交易完成後，凱威海外成為貴公司的全資附屬公司。截至2019年5月31日，股份溢價20,609,000港元指凱威海外的資產淨值與貴公司所發行11,946股股份的面值的差異。

*附註ii*：根據中華人民共和國（「中國」）的相關法律，在中國成立的各附屬公司須將法定財務報表內除稅後溢利的10%（經附屬公司管理層釐定）轉讓至法定儲備。當儲備結餘達到相應公司註冊資本的50%時，法定儲備屬酌情性質，並可用作彌補過往年度的虧損，或用於撥付現有營運資金或可轉換成附屬公司的額外資本。

*附註iii*：於2017年12月31日，其他儲備指來自談國培先生（定義見附註1）注資河南凱豫紡織服裝有限公司（「河南凱豫」，貴集團的附屬公司）的視作分派110,705,000港元。於2018年12月11日，根據捷威海外與談國培先生訂立的買賣協議，捷威海外同意購買且談國培先生同意出售Power Summit Investments Limited（「Power Summit」，為河南凱豫當時的控股公司）的全部已發行股份，現金代價為人民幣90,000,000元（相當於103,257,000港元）（附註1之附註(b)）。

於2019年2月27日，根據貴公司與Strategic King及捷威海外的非控股股東訂立的買賣協議，貴公司同意從Strategic King及非控股股東收購捷威海外的全部股份，代價為配發11,946股股份（附註1的附註(d)及(e)）。34,103,000港元分別指的是凱威海外的股本93,000港元及股份溢價34,010,000港元。

*附註iv*：於2018年1月1日採納香港財務報告準則第9號「金融工具」後，根據預期信貸虧損模型確認金融資產的額外減值虧損（經扣除相關遞延稅項資產）237,000港元，乃於2018年1月1日入賬列作對保留溢利的調整。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 綜合現金流量表

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2018年 千港元 (未經審核)	2019年 千港元
<b>經營活動</b>					
除稅前溢利	56,830	63,189	55,356	17,853	14,633
就下列項目進行調整：					
財務成本	2,502	4,016	5,802	1,936	2,833
利息收入	(88)	(64)	(87)	(35)	(85)
物業、廠房及設備折舊	9,076	10,174	10,214	4,532	5,997
投資物業折舊	706	706	706	294	—
預付租賃款項攤銷	1,092	1,084	1,078	386	—
貿易應收款項已確認減值虧損(撥回)淨額	929	(16)	(121)	(190)	(120)
出售／撤銷物業、廠房及設備(收益)虧損	(77)	1,476	(60)	—	15
外匯調整	(600)	(3,493)	986	576	(736)
營運資金變動前的經營現金流量	70,370	77,072	73,874	25,352	22,537
存貨(增加)減少	(41,330)	(2,460)	(20,116)	6,451	(14,234)
貿易及其他應收款項(增加)減少	(251,400)	(100,253)	(77,971)	(26,327)	43,742
按公平值計入其他全面收益的貿易應收款項 (增加)減少	—	—	(8,554)	(8,072)	19,450
貿易及其他應付款項(減少)增加	(9,271)	(37,225)	57,800	22,949	(15,976)
經營(所用)所得現金	(231,631)	(62,866)	25,033	20,353	55,519
已付香港利得稅	(10,224)	(9,030)	(16,107)	—	—
已付中國企業所得稅	(138)	(232)	(329)	(296)	(2,125)
其他司法權區的已付稅項	(233)	—	(1,607)	—	(1,016)
<b>經營活動(所用)所得現金淨額</b>	<b>(242,226)</b>	<b>(72,128)</b>	<b>6,990</b>	<b>20,057</b>	<b>52,378</b>
<b>投資活動</b>					
購買物業、廠房及設備	(41,685)	(15,950)	(4,444)	(1,338)	(1,374)
存放按公平值計入損益的金融資產	(9,353)	(16,261)	(26,961)	(20,766)	—
提取按公平值計入損益的金融資產	21,044	16,146	20,766	20,766	6,382
股東還款	12,421	14,596	1,755	891	2,266
墊款予股東	(11,948)	(15,556)	(1,903)	(604)	(523)
墊款予最終控股公司	—	—	(9)	—	(16)
已收利息	88	64	87	35	85
出售物業、廠房及設備所得款項	458	48	159	—	—
存放定期存款	—	—	(3,916)	—	—
<b>投資活動(所用)所得現金淨額</b>	<b>(28,975)</b>	<b>(16,913)</b>	<b>(14,466)</b>	<b>(1,016)</b>	<b>6,820</b>
<b>融資活動</b>					
償還銀行借款	(72,667)	(76,462)	(77,444)	(37,265)	(46,964)
已付利息	(2,502)	(4,016)	(5,802)	(1,936)	(2,833)

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2018年 千港元 (未經審核)	2019年 千港元
已付股息	(670)	(24,075)	(1,563)	—	—
新籌得銀行借款	353,471	200,348	80,417	30,059	66,300
對河南凱豫的注資	—	22,464	—	—	—
支付發行成本	—	—	(3,339)	(1,391)	(3,948)
支付租賃負債	—	—	—	—	(738)
股東墊款	2,765	1,798	32	—	485
向股東還款	(8,334)	(19,354)	(2,915)	(1,178)	(57,359)
向最終控股公司還款	(9)	(7)	(4)	—	(13,170)
向一名關聯方還款	(6)	—	—	—	—
<b>融資活動所得(所用)現金淨額</b>	<b>272,048</b>	<b>100,696</b>	<b>(10,618)</b>	<b>(11,711)</b>	<b>(58,227)</b>
現金及現金等價物增加(減少)淨額	847	11,655	(18,094)	7,330	971
年初現金及現金等價物	29,145	29,669	41,595	41,595	23,204
外匯影響	(323)	271	(297)	200	114
<b>年末現金及現金等價物</b>	<b>29,669</b>	<b>41,595</b>	<b>23,204</b>	<b>49,125</b>	<b>24,289</b>

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 歷史財務資料附註

#### 1. 一般事項及集團重組以及歷史財務資料的編製及呈列基準

貴公司於2013年5月31日在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司的註冊辦事處及主要營業地點地址披露於文件「公司資料」一節。其直接最終控股公司為Strategic King Holdings Limited(「Strategic King」)，Strategic King為一間於英屬處女群島(「英屬處女群島」)註冊成立的有限公司，其90%及10%權益分別由談國培先生(「談國培先生」)及楊淑歡女士(「楊淑歡女士」，談國培先生的配偶)(「控股股東」)持有。

貴公司為一間投資控股公司。貴集團主要從事睡衣產品、家居便服產品及坯布製造及銷售。

貴公司的功能貨幣為美元(「美元」)。歷史財務資料以港元(「港元」)呈列。

歷史財務資料乃基於附註3所載會計政策編製，有關會計政策與香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則及香港會計指引第5號「共同控制合併的合併會計處理」所載合併會計處理原則一致。

過往，貴集團旗下所有實體由控股股東控制。為籌備貴公司股份於聯交所文件，貴集團現時旗下實體進行集團重組(「重組」)，當中涉及以下重組步驟：

- (a) 於2018年11月7日，根據談國培先生、談國禧先生(談國培先生之胞兄)(「談國禧先生」)及談秀貞女士(談國培先生之胞姊妹)(「談秀貞女士」)訂立的終止代理人安排及股份轉讓的協議，談國禧先生及談秀貞女士同意終止與捷威(柬埔寨)服飾有限公司(「捷威柬埔寨」)股份有關的代理人協議，並將捷威柬埔寨的全部已發行股份轉讓予堡鷹投資有限公司(「堡鷹」)(談國培先生全資擁有的公司)。
- (b) 根據凱威海外與談國培先生於2018年12月11日訂立的買賣協議，凱威海外同意購買而談國培先生同意出售Power Summit的全部已發行股份，代價為人民幣90,000,000元(相當於103,257,000港元)。股份轉讓已於2018年12月11日完成。代價人民幣860,000元(相當於1,000,000港元)及人民幣43,212,000元(相當於49,530,000港元)分別已於2018年12月24日及2019年5月28日償付，而剩餘代價將根據凱威海外與談國培先生於2019年5月31日訂立的補充協議於雙方同意的日期結清。
- (c) 根據凱威海外與談國培先生於2018年12月11日訂立的買賣協議，凱威海外同意購買而談國培先生同意出售堡鷹的全部已發行股份，代價為1,000,000美元(相當於7,800,000港元)。股份轉讓已於2018年12月11日完成。代價25,640美元(相當於200,000港元)及974,360美元(相當於7,600,000港元)分別已於2018年12月24日及2019年3月29日償付。
- (d) 於2019年2月27日，根據Strategic King與貴公司訂立的買賣協議，貴公司同意向Strategic King購買10,680股凱威海外股份，代價為配發貴公司10,679股股份。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

- (e) 凱威海外分別由Strategic King、True Glory Limited(「True Glory」)、Kwok Wai Ming先生(「Kwok先生」)、談國禧先生、Asia Dragon Holdings Limited(「Asia Dragon」)及Leung Lai Yi女士(「Natalie LY Leung女士」)持有89.4%、0.81%、2.72%、2.72%、3.54%及0.81%。True Glory、Kwok先生、談國禧先生、Asia Dragon及Natalie Leung女士於凱威海外持有的權益於直至2019年2月26日被視為於凱威海外的非控股權益。於2019年2月27日，根據True Glory、Kwok先生、談國禧先生、Asia Dragon及Leung Lai Yi女士與 貴公司訂立的買賣協議， 貴公司同意分別向True Glory、Kwok先生、談國禧先生、Asia Dragon及Natalie Leung女士購買97股、325股、325股、423股及97股凱威海外股份，代價為分別配發 貴公司97股、325股、325股、423股及97股股份。

根據上述重組， 貴公司於2019年2月27日成為 貴集團現時旗下各公司的控股公司。歷史財務資料乃根據香港會計師公會頒佈的會計指引第5號「共同控制權合併之合併會計處理」採用合併會計原則編製，猶如 貴公司一直為 貴集團的控股公司。從控股股東的角度而言， 貴集團旗下各公司的資產淨值按當時現有賬面值進行綜合列賬。概無就於共同控制合併時的商譽或廉價收購之收益確認金額。

於業績記錄期間的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表已經編製，其中載列 貴集團旗下各公司的業績、權益及現金流量變動，猶如 貴公司一直為 貴集團的控股公司及集團架構於重組完成後一直存在，已計及非控股股東於凱威海外及河南凱豫持有的權益。於2016年、2017年及2018年12月31日的綜合財務狀況表已經編製，以呈列 貴集團現時旗下各公司的資產及負債，猶如目前集團架構於該等日期一直存在，已計及非控股股東於凱威海外及河南凱豫持有的權益。

### 2. 應用香港財務報告準則

就編製及呈列業績記錄期間之歷史財務資料而言， 貴集團於整個業績記錄期間貫徹採用由香港會計師公會所頒佈，並於2019年1月1日開始之會計期間生效之香港財務報告準則、香港會計準則(「香港會計準則」)、修訂及詮釋，惟(1) 貴集團於2018年1月1日採納香港財務報告準則第9號「金融工具」及於截至2017年12月31日止兩個年度採納香港會計準則第39號「金融工具：確認及計量」及(2) 貴集團於2019年1月1日採納香港財務報告準則第16號「租賃」及於截至2018年12月31日止三個年度採納香港會計準則第17號「租賃」除外。香港財務報告準則第9號、香港會計準則第39號、香港財務報告準則第16號及香港會計準則第17號項下之會計政策載列於下文附註3。

於2018年1月1日， 貴集團已採用香港財務報告準則第9號「金融工具」及其他香港財務報告準則之有關相應修訂。香港財務報告準則第9號引入有關1)金融資產及金融負債之分類及計量；2)金融資產之預期信貸虧損(「預期信貸虧損」)及3)一般對沖會計之新規定。

貴集團已按香港財務報告準則第9號所載之過渡條文採用香港財務報告準則第9號，換言之，其對並無於2018年1月1日(首次應用日期)終止確認之工具追溯應用分類及計量規定(包括減值)，及並無對已於2018年1月1日終止確認之工具應用有關規定。2017年12月31日賬面值與2018年1月1日賬面值之差額於期初保留溢利中確認，但並無重列截至2017年及12月31日止年度之財務資料。

因此，由於截至2017年12月31日止兩個年度若干資料根據香港會計準則第39號編製，故該等資料未必能作比較。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 首次應用香港財務報告準則第9號產生之影響概要

下表說明於首次應用日期2018年1月1日，根據香港財務報告準則第9號及香港會計準則第39號產生預期信貸虧損的金融資產之分類及計量(包括減值)。

附註	過往分類 為貸款及 應收款 項的 金融資產 千港元	按公平值 計入其他 全面收益 (「按公平值 計入其他全面 收益」)的貿易 應收款項 千港元	按攤銷 成本 列賬的 金融資產 千港元	指定為 按公平值計入 損益(「按公平 值計入損益」) 的金融資產 千港元	根據香港 財務報告 準則第9號 規定 按公平值 計入損益的 金融資產 千港元	遞延 稅項資產 千港元	保留溢利 千港元
於2017年12月31日的期末結餘(根據香港會計準則第39號)	126,006	—	—	120	—	—	101,370
首次應用香港財務報告準則第9號的影響：							
重新分類							
從貸款及應收款項 從指定為按公平值計入損益	(126,006)	11,195	114,811	—	—	—	—
重新計量							
預期信貸虧損模式 項下減值	—	—	(287)	—	—	50	(237)
於2018年1月1日的 期初結餘(根據香港財務報告準則第9號)	—	11,195	114,524	—	120	50	101,133

#### (a) 貸款及應收款項

##### 由貸款及應收款項至按公平值計入其他全面收益的貿易應收款項

作為 貴集團現金流量管理的一部分， 貴集團的慣例為於應收款項到期償還之前向金融機構保理部分貿易應收款項及終止確認已保理之貿易應收款項，此乃基於 貴集團已將絕大部分風險及回報轉移至有關交易對手。因此， 貴集團的貿易應收款項11,195,000港元被視為屬於持有以收取合約現金流量及供出售的業務模式，並重新分類至按公平值計入其他全面收益的貿易應收款項。

##### 由貸款及應收款項至按攤銷成本計量的金融資產

除按公平值計入其他全面收益的貿易應收款項外，餘下貸款及應收款項已重新分類為按攤銷成本計量的金融資產，原因為 貴集團的業務模式為持有該等金融資產以收取合約現金流量，而現金流量僅指本金及未償還本金的利息支付。

#### (b) 按公平值計入損益及／或指定為按公平值計入損益的金融資產

於初次應用日期， 貴集團不再應用指定為按公平值計入損益計量之結構性存款，此乃由於該等金融資產須根據香港財務報告準則第9號按公平值計入損益計量。因此，該等結構性存款約120,000港元的公平值由指定為按公平值計入損益的金融資產重新分類至按公平值計入損益的金融資產。

#### (c) 預期信貸虧損模式下減值

於2018年1月1日，已於保留溢利確認的額外信貸虧損撥備(扣除相關遞延稅項資產)為237,000港元。額外虧損撥備287,000港元於貿易應收款項扣除。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 首次應用國際財務報告準則第16號產生之過渡及影響概要

#### 租賃的定義

貴集團已選擇可行權宜方法，就先前應用香港會計準則第17號及香港(國際財務報告詮釋委員會) — 詮釋第4號「釐定安排是否包含租賃」識別為租賃的合約應用香港財務報告準則第16號，而並無對先前並未識別為包含租賃的合約應用該準則。因此，貴集團並無重新評估於首次申請日期前已存在的合約。

就於2019年1月1日或之後訂立或修訂的合約而言，貴集團根據香港財務報告準則第16號所載的規定應用租賃的定義，以評估合約是否包含租賃。

#### 作為承租人

貴集團已追溯應用香港財務報告準則第16號，累計影響於首次應用日期2019年1月1日確認。首次應用日期之任何差額於期初保留溢利中確認及並無重列截至2018年12月31日止三個月年度及截至2018年5月31日止五個月的若干資料。

於過渡時根據香港財務報告準則第16號應用經修改追溯法時，貴集團在適用於各自租賃合約的情況下，按個別租賃基準將以下可行權宜辦法應用於過往根據香港會計準則第17號分類為經營租賃的租賃：

- i. 通過應用香港會計準則第37號撥備、或然負債及或然資產作為減值評估的替代品，依賴關於租賃是否繁重的評估；
- ii. 選擇對在首次應用日期起計12個月內結束租期的租賃不確認使用權資產和租賃負債；
- iii. 於首次應用日期剔除初始直接成本以計量使用權資產；
- iv. 對類似經濟環境下類似級別的相關資產且具有類似剩餘條款的租賃組合應用單一折現率。特別是，於中國的土地及樓宇以及於柬埔寨的樓宇的若干租賃的折現率按組合基準釐定；及
- v. 根據於首次應用日期的事實及情況，就貴集團包含延期及終止選擇權的租賃，使用事後方式釐定租約年期。

於過渡時，貴集團已於應用香港財務報告準則第16號時作出以下調整：

於2019年1月1日，通過應用香港財務報告準則第16.C8(b)(ii)過渡條例，貴集團確認租賃負債及使用權資產，其金額相當於相關租賃負債。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

就過往分類為經營租賃的租賃確認租賃負債時，貴集團已應用相關集團實體於首次應用日期的遞增借款利率。所應用的承租人加權平均遞增借款利率為8.39%。

	於1月1日 2019年 千港元
於2018年12月31日披露的經營租賃承擔	<u>6,891</u>
按相關遞增借款利率貼現的租賃負債	6,192
減：確認豁免 — 短期租賃	<u>(393)</u>
於2019年1月1日應用香港財務報告準則第16號時確認的有關經營租賃的租賃負債	<u><u>5,799</u></u>
分析如下	
即期	1,759
非即期	<u>4,040</u>
	<u><u>5,799</u></u>

使用權資產於2019年1月1日的賬面值包括以下：

	附註	使用權資產 千港元
於應用香港財務報告準則第16號時確認的有關經營租賃的使用權資產		5,799
自預付租賃款項重新分類	(a)	47,906
於2019年1月1日調整租賃按金	(b)	<u>322</u>
		<u><u>54,027</u></u>
		千港元
按類別劃分：		
租賃土地		47,906
土地及樓宇		<u>6,121</u>
		<u><u>54,027</u></u>

(a) 於2018年12月31日，在中國的租賃土地的預付款分類為預付租賃款項。於應用香港財務報告準則第16號時，預付租賃款項的即期及非即期部分別1,059,000港元及46,847,000港元重新分類為使用權資產。

(b) 於應用香港財務報告準則第16號前，貴集團將可退還已付租賃按金視為香港會計準則第17號所述租賃的權利及義務。根據香港財務報告準則第16號對租賃付款的定義，該等按金並非與相關資產的使用權有關的付款，並已予調整以反映於過渡時的貼現影響。因此，322,000港元已調整為可退還已付租賃按金及使用權資產。



本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

於本報告日期，香港會計師公會已頒佈以下尚未生效的新訂香港財務報告準則、對香港財務報告準則的修訂本及詮釋。貴集團尚未提前採納該等新訂準則、對香港財務報告準則的修訂本及詮釋。

香港財務報告準則第17號	保險合約 <sup>2</sup>
香港財務報告準則第3號(修訂本)	業務的定義 <sup>3</sup>
香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號(修訂本)	投資者與其聯營公司或合營企業之間之資產出售或出繳 <sup>1</sup>
香港會計準則第1號及香港會計準則第 8號(修訂本)	材料定義 <sup>4</sup>

<sup>1</sup> 於待定日期或之後開始之年度期間生效。

<sup>2</sup> 於2021年1月1日或之後開始之年度期間生效。

<sup>3</sup> 於2020年1月1日或之後開始之首個年度期間開始時或之後的業務合併及資產收購日期生效。

<sup>4</sup> 於2020年1月1日或之後開始之年度期間生效。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 香港財務報告準則第3號(修訂本)業務的定義

該等修訂釐清業務的定義，並提供額外指引，以協助實體決定交易應該作為業務合併或資產收購入賬。此外，其引入一個可選的集中度測試，以簡化評估所收購的一組活動及資產是否不屬於業務。該等修訂將對 貴集團預期於2020年1月1日或之後完成的收購交易強制生效。

### 香港會計準則第1號及香港會計準則第8號(修訂本)材料定義

該等修訂加入對作出重大判斷的額外指引及解釋以完善重大的定義。該等修訂亦符合所有香港財務報告準則的定義，並將對 貴集團於2020年1月1日開始的年度期間強制生效。應用該等修訂預期不會對 貴集團的財務狀況及表現產生重大影響，但可能影響 貴集團於未來的財務報表的呈列及披露。

除上述者外， 貴公司董事預計應用其他新訂香港財務報告準則及其修訂本將不會在可見將來對 貴集團的財務資料造成重大影響。

### 3. 重大會計政策

歷史財務資料已根據香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則編製。此外，歷史財務資料包括聯交所證券上市規則(「上市規則」)及香港公司條例之適用披露規定。

如下文所載會計政策所闡述，歷史財務資料乃按歷史成本基準編製，惟於各報告期末按公平值計量的若干金融工具除外。

歷史成本一般基於用作交換貨品及服務之代價之公平值計算。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

公平值為市場參與者於計量日期在有序交易中出售資產可能收取或轉讓負債可能支付之價格，不論該價格是否直接觀察可得或使用另一種估值方法估計。估計資產或負債之公平值時，貴集團考慮了市場參與者在計量日期為該資產或負債進行定價時將會考慮之資產或負債特徵。在歷史財務資料中計量及／或披露之公平值均在此基礎上予以確定，惟香港財務報告準則第2號「以股份支付之交易」範圍內之以股份支付之交易、香港會計準則第17號「租賃」範圍內之租賃交易以及與公平值類似但並非公平值的計量（例如香港會計準則第2號「存貨」中之可變現淨值或香港會計準則第36號「資產減值」中之使用價值）除外。

非金融資產公平值的計量考慮了市場參與者最大程度利用該資產或將其出售予能夠最大程度利用該資產的其他市場參與者以產生經濟利益的能力。

就以公平值交易的投資及一種使用不可觀察輸入數據以計量往後期間公平值的估值方法而言，估值方法予以校準，因此於初步確認時的估值方法結果與交易價相等。

此外，就財務報告而言，公平值計量分為第一、第二或第三級，此等級別之劃分乃根據公平值計量之輸入數據的可觀察程度及輸入數據對公平值計量的整體重要性，概述如下：

- 第一級輸入數據乃實體於計量日期可從相同資產或負債於活躍市場中所報價格（未調整）得出；
- 第二級輸入數據乃第一級所載報價以外，可從資產或負債直接或間接觀察輸入數據得出的輸入數據；及
- 第三級輸入數據乃資產或負債無法觀察的輸入數據。

主要會計政策載列如下。

### 綜合基準

歷史財務資料包括組成貴集團之該等實體之財務報表。倘屬以下情況，則貴公司獲得控制權：

- 可對投資對象行使權力；
- 因對投資對象作出參與而可獲得或有權獲得可變回報；及
- 有能力藉行使其權力而影響自投資對象所得回報。

倘有事實或情況顯示上述三項控制因素中，有一項或以上出現變數，貴公司會重新評估其是否控制投資對象。

貴集團於獲得附屬公司控制權時將附屬公司綜合入賬，並於失去附屬公司控制權時終止合併入賬。具體而言，於業績記錄期間內購入或出售的附屬公司的收入及開支，按自貴集團獲得控制權當日起至貴公司失去附屬公司控制權當日止，計入綜合損益及其他全面收益表內。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

損益及其他全面收益各項目歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益。即使會導致非控股權益出現虧絀結餘，附屬公司的全面收益總額歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益。

附屬公司的財務報表於有需要情況下作出調整，以使其會計政策與 貴集團會計政策一致。

所有集團內公司間資產及負債、權益、收入、支出及現金流(與 貴集團成員公司間的交易有關)均於綜合入賬時予以全數對銷。

附屬公司的非控股權益與 貴集團的權益分開呈列，指目前擁有權益的持有人可於相關附屬公司清盤時按比例取得相關附屬公司資產淨值部分。

### 貴集團於現有附屬公司的擁有權益變動

並無導致 貴集團失去附屬公司控制的 貴集團於附屬公司權益變動乃按權益交易入賬。 貴集團相關權益組成部分及非控股權益的賬面值獲調整以反映其在附屬公司的相對權益變動，包括根據 貴集團與非控股權益所佔比例權益重新歸屬 貴集團與非控股權益的相關儲備。

### 涉及共同控制下實體的業務合併之合併會計法

歷史財務資料列入發生共同控制合併的合併實體或業務的財務報表項目，猶如該等項目自該等合併實體或業務首次受有關控制方控制當日起已合併入賬。

合併實體或業務的資產淨值按控制方的現有賬面值合併入賬。不會確認商譽金額或於共同控制合併時的議價購買收益。

綜合損益及其他全面收益表包括自最早呈列日期或自合併實體或業務首次受共同控制日期(以較短者為準)起各合併實體或業務的業績。

### 客戶合約收益

確認收益以說明向顧客轉讓承諾貨品或服務，而有關收益金額能反映 貴集團預期就交換該等貨品或服務有權獲得之代價。具體而言， 貴集團使用確認收益之五個步驟：

- 第一步：識別與顧客訂立之合約；
- 第二步：識別合約中之履約責任；
- 第三步：釐定交易價；
- 第四步：將交易價分配至合約中之各履約責任；及
- 第五步：於(或隨著) 貴集團完成履約責任時確認收益。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

貴集團於完成履約責任時(或按此)確認收益，即該特定履約責任之相關貨品或服務之「控制權」已轉移予客戶。

履約責任指一項明確貨品或服務(或一批貨品或服務)或一系列大致相同的明確貨品或服務。

倘符合以下其中一項條件，控制權隨時間轉移，收益則可參考完成相關履約責任的進度而按時間確認：

- 客戶於 貴集團履約時同時收取及享用 貴集團履約所提供的利益；
- 於履約時， 貴集團的履約創建或增強客戶控制的資產；或
- 貴集團的履約並未能創建對 貴集團具有替代用途的資產，而 貴集團有強制執行權收取至今已履約的款項。

否則，收益將於客戶獲得明確貨品或服務控制權時確認。

貴集團主要從事睡衣產品、家居便服產品及坯布製造及買賣。 貴集團於貨品控制權已轉讓予客戶的時間點確認收益，即貨品已交付予客戶時。

就加工服務而言，由於 貴集團創造或加強客戶於 貴集團提供加工服務時控制的資產，故該等服務按在一段時間內履行的履約責任而確認。收益乃根據合約完成階段以投入方法就該等加工服務確認。

完成加工服務的履約責任的進度乃以投入法為基礎計量，此方法乃基於 貴集團為完成履約責任而付出的努力或投入，相對於完成該項履約責任而預期所需的總投入以確認收益，其最能反映 貴集團於轉移貨品或服務控制權方面的履約情況。

### 租賃

#### **租賃的定義(根據附註2的過渡於2019年1月1日應用香港財務報告準則第16號後)**

倘合約中規定或包含以對價換取一定期間內某項可辨認資產的使用權利，則可將其界定為租賃。

就首次申請日期或之後訂立或修訂的合約而言， 貴集團根據香港財務報告準則第16號於開始或修訂日期的定義評估合約是否屬於或包含租賃。除非隨後更改合約的條款及條件，否則不會重新評估該合約。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

貴集團作為承租人(根據附註2的過渡於2019年1月1日應用香港財務報告準則第16號時)

### 短期租賃

貴集團對租期為開始日期起計12個月或以下且不包含購買選擇權的樓宇的租賃應用短期租賃確認豁免。短期租賃的租賃付款於租期內以直線法確認為開支。

### 使用權資產

除短期租賃外，貴集團於租賃開始日期(即相關資產可供使用的日期)確認使用權資產。使用權資產按成本計量，減任何累計折舊及減值虧損，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。

使用權資產的成本包括：

- 租賃負債的初始計量金額；
- 於開始日期或之前作出的任何租賃付款，減獲得的任何租賃優惠；
- 貴集團產生的任何初始直接成本；及
- 貴集團拆除及移除相關資產、恢復相關資產所在場地或將相關資產恢復至租賃條款及條件所規定狀態產生的估計成本。

貴集團合理地確定於租期結束時取得相關租賃資產所有權的使用權資產自可用年期開始日期至結束時计提折舊。否則，使用權資產於其估計可用年期及租期(以較短者為準)以直線法折舊。

貴集團於「物業、廠房及設備」中呈列使用權資產，即於相應有關資產(倘擁有)的同一項目內呈列。

### 租賃土地及樓宇

就包含租賃土地及樓宇部分的物業利息付款而言，於付款無法可靠分為租賃土地及樓宇兩部分時，整項物業呈列為貴集團的物業、廠房及設備。

### 可退還租賃按金

已付可退還租賃按金根據香港財務報告準則第9號入賬，並按公平值初步計量。於初步確認時對公平值的調整被視為額外租賃付款，並計入使用權資產成本。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 租賃負債

於租賃開始日期，貴集團按於該日期未支付的租賃付款的現值確認及計量租賃負債。於計算租賃付款現值時，倘租賃並無可釐定的內含利率，貴集團使用於租賃開始日期的遞增借款利率。

租賃付款包括：

- 固定付款(包括實物固定付款)，減任何應收租賃優惠；
- 取決於一項指數或利率的可變租賃付款；
- 根據剩餘價值擔保預期將予支付的金額；
- 貴集團合理確定將予行使的購買選擇權的行使價；及
- 終止租賃的罰款，倘租賃條款反映貴集團行使終止選擇權。

於開始日期後，租賃負債按利息增長及租賃付款調整。

倘出現以下情況，貴集團重新計量租賃負債(並就相關使用權資產作出相應調整)：租賃期有所變動或行使購買選擇權的評估發生變化，在該情況下，相關租賃負債透過使用於重新評估日期的經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款而重新計量。

### 租約改動

倘存在下列情形，貴集團將租約改動作為一項單獨的租賃進行確認：

- 該項修改通過增加使用一項或多項相關資產的權利擴大了租賃範圍；及
- 調增租賃的代價，增加的金額相當於範圍擴大對應的單獨價格，加上按照特定合約的實際情況對單獨價格進行的任何適當調整。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

對於不作為一項單獨租賃入賬的租約改動，貴集團通過使用於改動生效日期的經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款，而按照經修訂租賃的租期重新計量租賃負債。

### 稅項

就貴集團確認使用權資產及相關租賃負債的租賃交易而計量遞延稅項而言，貴集團首先釐定減稅是否歸因於使用權資產或租賃負債。

就扣稅歸屬於租賃負債的租賃交易而言，貴集團將香港會計準則第12號「所得稅」的規定分別應用於使用權資產及租賃負債。與使用權資產及租賃負債相關的暫時性差異因應用初始確認豁免而於初始確認時及於租賃期內不予確認。

### **租賃的定義(於2019年1月1日應用香港財務報告準則第16號前)**

當租賃條款將絕大部分所有權的風險及回報轉移至承租人，則租賃歸類為融資租賃。所有其他租賃均歸類為經營租賃。

### **貴集團作為出租人(於2019年1月1日應用香港財務報告準則第16號前)**

來自經營租賃的租金收入按有關租期以直線法於損益內確認。磋商及安排經營租賃時產生的初步直接成本會計入租賃資產的賬面值。

### **貴集團作為承租人(於2019年1月1日應用香港財務報告準則第16號前)**

經營租賃付款(包括收購根據經營租賃持有的土地的成本)按相關租期以直線法確認為開支。



## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 租賃土地及樓宇(於2019年1月1日應用香港財務報告準則第16號前)

倘若 貴集團就物業權益(包括租賃土地及樓宇部份)作出付款， 貴集團根據對各部份之擁有權附帶之絕大部份風險及回報是否已轉讓予 貴集團之評估，分別評估各部份的分類，除非兩個部份明顯均為經營租賃，則整個物業入賬列作經營租賃。具體而言，整項代價(包括任何一筆過預付款項)於初步確認時按租賃土地部份及樓宇部份中的租賃權益相對公平值比例於租賃土地及樓宇間分配。

倘相關付款能可靠分配，則以經營租賃入賬的土地租賃權益在綜合財務狀況表中列為「預付租賃付款」，且於租期內按直線法攤銷。當物業付款不能可靠地分配予租賃土地及樓宇部分，則整項物業獲一般分類(猶如其為融資租賃項下之租賃土地)。

### 外幣

編製各個別集團實體的財務報表時，以該實體的功能貨幣以外的貨幣(外幣)進行的交易按交易日期當時的匯率確認。於報告期末，以外幣列值的貨幣項目按當日的匯率重新換算。以外幣歷史成本計量的非貨幣項目不予重新換算。

來自貨幣項目結算及貨幣項目重新換算的匯兌差額於其產生期間於損益確認。

就呈列歷史財務資料而言， 貴集團經營的資產及負債採用各報告期末當時的匯率換算為 貴集團的呈列貨幣(即港元)。收入及開支項目按期內的平均匯率換算，除非匯率於期內大幅波動，在此情況下，則使用交易日期當時的匯率。所產生的匯兌差額(如有)於其他全面收益確認及於匯兌儲備項下的權益累計(非控股權益應佔，如適用)。

### 借款成本

收購、建造或生產合資格資產(即需要一段較長時間方可達致擬定用途或出售的資產)直接應佔的借款成本會加入該等資產的成本，直至資產大致上可作擬定用途或出售時為止。

所有其他借款成本均於其產生期間在損益確認。

### 政府補助

政府補助僅會於出現 貴集團遵守政府補助所附帶的條件及將收取政府補助的合理保證的情況下才會確認。

政府補助乃作為已產生開支或虧損的應收補償或為向 貴集團提供即時財務支援而並無未來相關成本，於其成為應收款項時在損益中確認。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 退休福利成本

定額供款退休福利計劃及強制性公積金計劃的供款乃於僱員提供服務而符合領取供款資格時確認為開支。

### 短期僱員福利

短期僱員福利乃按需要僱員履行職責時預期應獲支付福利的未折現金額予以確認。所有短期僱員福利均確認為開支，除非香港財務報告準則另有要求或准許將福利併入資產成本。

於扣減任何已付的賬目後，就歸於僱員的福利(例如工資及薪金以及年假及病假)確認負債。

### 稅項

所得稅開支乃指現時應付稅項及遞延稅項之總額。

現時應付稅項按年內應課稅溢利計算。由於不包括其他年度的應課稅或可扣稅收入或開支，且亦不包括毋須課稅或不可扣稅的項目，應課稅溢利有別於綜合損益及其他全面收益表中所呈報的「除稅前溢利」。貴集團即期稅項負債乃按於報告期末已實施或實質已實施的稅率計算。

遞延稅項乃就歷史財務資料內資產及負債賬面值與用於計算應課稅溢利的相應稅基兩者的暫時差額確認。遞延稅項負債一般會就所有應課稅暫時差額確認。一般情況下，遞延稅項資產於所有可扣減暫時差額可用以對銷應課稅溢利時予以確認。倘於一項交易中，因業務合併以外的原因初步確認遞延稅項資產及負債引致的暫時差額既不影響應課稅溢利亦不影響會計溢利，則不會確認該等資產及負債。

遞延稅項負債乃就於附屬公司的投資有關的應課稅暫時差額予以確認，惟倘貴集團可控制暫時差額的轉回，以及暫時差額在可見將來可能將不會撥回，則不予確認。從與此等投資及利息相關的可扣減暫時差額產生的遞延稅項資產，僅於可能將有充足的應課稅溢利以使用暫時差額的利益，以及預期於可見將來可撥回時，方予確認。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末作出覆核，並於可能不再有足夠應課稅溢利以收回全部或部分該項資產的情況下調低。

遞延稅項資產及負債乃按償還負債或變現資產的期內所預期的適用稅率，根據報告期末已實施或實際實施的稅率(及税法)計算。

遞延稅項負債及資產的計量反映按照貴集團預期於報告期末可收回或結算其資產及負債的賬面值方式計算而得出的稅務結果。

遞延稅項資產及負債於有可依法強制執行權以即期稅項資產抵銷即期稅項負債抵銷時，以及於該等遞延稅項資產及負債乃與同一稅務機關徵收的所得稅相關且貴集團擬以淨額結清其即期稅項資產及負債時抵銷。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

即期及遞延稅項於損益中確認。

### 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備包括就生產用途或供應貨品或服務或行政目的持有的樓宇及租賃土地(於2019年1月1日應用香港財務報告準則第16號分類為融資租賃)(下述在建工程除外)，乃按成本減其後累計折舊及其後累計減值虧損(如有)於綜合財務狀況表列賬。

作生產、供應或行政用途的在建物業乃按成本減任何已確認減值虧損列賬。成本包括專業費及根據 貴集團會計政策資本化的借款成本(就合資格資產而言)。該等物業於竣工及可作擬定用途時被歸類至物業、廠房及設備的適當類別。當該等資產可作擬定用途時，開始進行折舊，其基準與其他物業資產相同。

資產(在建物業除外)折舊乃以直線法確認，以撇銷其估計可使用年期內的項目成本減剩餘價值。估計可使用年期、剩餘價值及折舊法於各報告期末覆核，而任何估計變動的影響按預期基準入賬。

物業、廠房及設備項目於出售或當預期並無未來經濟利益自繼續使用資產中產生時取消確認。出售或停止使用物業、廠房及設備項目所產生的任何收益或虧損釐定為出售所得款項與資產賬面金額間的差額，並於損益確認。

### 日後業主佔用之發展中樓宇

當用作生產或行政用途之樓宇處於發展中，於建築期間提供的預付租賃款項攤銷列作在建樓宇之部分成本。在建樓宇按成本減任何已識別減值虧損入賬。樓宇在其可供使用(即樓宇處於適當之地點及狀況而能夠按管理層擬定之方式經營)時開始折舊。

### 投資物業

投資物業指持作賺取租金及／或資本升值的物業。

投資物業初步按成本(包括任何直接應佔開支)計量。於初步確認後，投資物業按成本減其後累計折舊及任何累計減值虧損列賬。折舊乃利用直線法確認，以於計及投資物業估計剩餘價值後撇銷投資物業於其估計可使用年期的成本。

當投資物業出售或永久不再使用及預期不會因出售而帶來未來經濟利益時，該投資物業會被終止確認。因終止確認該項物業而產生之任何收益或虧損(按該項資產之出售【編纂】及其賬面值之差額計算)會於該項物業終止確認期間內之損益中入賬。

當投資物業因業主開始佔用證明其用途改變而成為業主佔用物業時，轉讓按賬面值計算。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 有形資產減值虧損

貴集團於各報告期末審閱其資產的賬面值，藉以決定是否有跡象顯示該等資產出現減值虧損。倘顯示任何出現減值虧損的跡象，則會估計該資產的可收回金額，以釐定減值虧損(如有)的程度。

有形資產的可收回金額作個別估計，倘不可估計個別可收回金額，則貴集團估計該資產所屬的現金產生單位的可收回金額。倘可確定進行合理持續分配之基準，公司資產亦須分配予個別現金產生單位，或分配予可確定進行合理持續分配的基準的現金產生單位最小組別。

可收回金額乃公平值減去出售成本及使用價值的較高者。評估使用價值時，會採用反映現時市場對貨幣時間價值及針對該資產(或現金產生單位)的風險(並未調整對未來現金流量的估計)評值的稅前貼現率，將估計未來現金流量貼現至其現有價值。

倘資產(或現金產生單位)的可收回金額估計低於其賬面值，則資產(或現金產生單位)的賬面值減少至其可收回金額。在分配減值虧損時，首先分配減值虧損以減少任何商譽的賬面值(如適用)，然後根據該單位各資產的賬面值按比例分配至其他資產。資產的賬面值不得減少至低於其公平值減去出售成本(如可計量)、其使用價值(如可確定)及零的最高值。否則已分配至該資產的減值虧損金額會按比例分配至該單位其他資產。減值虧損即時於損益中確認。

倘某項減值虧損其後撥回，則該資產(或現金產生單位)的賬面值須增加至重新估計的可收回金額，惟增加後的賬面值不得超過若該資產(或現金產生單位)於過往期間並無確認減值虧損而釐定的賬面值。減值虧損撥回時將即時於損益確認。

### 存貨

存貨按成本與可變現淨值中較低者入賬。存貨成本按加權平均法釐定。可變現淨值指存貨的估計售價減完工的所有估計成本及作出銷售的必要成本。

### 金融工具

當集團實體成為工具合約條款的一方時，會確認金融資產及金融負債。金融資產的所有正常買賣均按交易日期基準確認及終止確認。正常買賣乃指須按規定或市場慣例規定的時間內交付資產的金融資產買賣。

金融資產及金融負債首次按公平值計量，惟來自客戶合約的貿易應收款項最初根據香港財務報告準則第15號計量。收購或發行金融資產及金融負債(按公平值計入損益的金融資產除外)的直接應佔交易成本，於初步確認時加入金融資產或金融負債的公平值或從中扣減(如適用)。與收購按公平值計入其他全面收益的金融資產直接相關的交易成本即時於損益確認。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 實際利息法

實際利息法為計算金融資產或金融負債的攤銷成本及於相關期間分配利息收入及利息開支的方法。實際利率乃實際貼現按金融資產或金融負債預期年期或(如適當)較短期間的估計未來現金收入及付款(包括構成實際利率不可或缺部分的一切已付或已收費用及貼息、交易成本及其他溢利或折扣)至其初步確認時的賬面淨值的利率。

### 金融資產

金融資產(根據附註2的過渡於2018年1月1日應用香港財務報告準則第9號時)

達成以下條件的金融資產其後按攤銷成本計量：

- 以收取合約現金流量為目的之經營模式下持有的金融資產；及
- 合約條款於指定日期產生的現金流量純粹為支付本金及未償還本金的利息。

達成以下條件的金融資產其後按公平值計入其他全面收益計量：

- 以收取合約現金流量及出售為目的而持有資產的經營模式下持有的金融資產；及
- 合約條款於指定日期產生的現金流量純粹為支付本金及未償還本金的利息。

所有其他金融資產隨後按公平值計入損益計量。

此外，貴集團可不可撤回地指定一項須按攤銷成本或透過按公平值計入其他全面收益的金融資產以按公平值計入損益計量，前提為有關指定可消除或大幅減少會計錯配。

### 攤銷成本及利息收入

利息收入乃就其後按攤銷成本計量之金融資產及其後按公平值計入其他全面收益計量之貿易應收款項使用實際利率法確認。利息收入以金融資產總賬面值按實際利率計算，惟其後出現信貸減值之金融資產除外(見下文)。就其後出現信貸減值之金融資產而言，利息收入以下一個報告期指金融資產攤銷成本按實際利率確認。倘信貸減值金融工具之信貸風險改善，以致金融資產不再出現信貸減值，則利息收入以於報告期初至釐定資產不再出現信貸減值後之金融資產總賬面值按實際利率確認。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

分類為按公平值計入其他全面收益的貿易應收款項

分類為按公平值計入其他全面收益的貿易應收款項因使用實際利率法計算之利息收入導致的賬面值其後變動於損益中確認。該等應收款項賬面值的所有其他變動於其他全面收益（「其他全面收益」）中確認及於按公平值計入其他全面收益賬儲備內累計。減值撥備於損益中確認並相應調整其他全面收益，而不會減少該等應收款項的賬面值。倘該等應收款項已按攤銷成本計量，則已於損益中確認的金額與本應在損益中確認的金額相同。當終止確認該等應收款項時，先前於其他全面收益確認的累計收益或虧損將重新分類至損益。

按公平值計入損益的金融資產

不符合按攤銷成本或按公平值計入其他全面收益或指定為按公平值計入其他全面收益的計量標準的金融資產乃按公平值計入損益計量。

按公平值計入損益的金融資產按各報告期末的公平價值計量，任何公平價值收益或虧損於損益中確認。於損益確認之收益或虧損淨額不包括從金融資產賺取之任何利息，並計入「其他收益及虧損」項目內。

*金融資產減值（根據附註2的過渡於2018年1月1日應用香港財務報告準則第9號時）*

貴集團根據香港財務報告準則第9號就發生減值之金融資產（包括貿易及其他應收款項、按公平值計入其他全面收益之貿易應收款項、應收股東款項、應收最終控股公司款項、結構性銀行存款以及銀行結餘）確認虧損撥備。預期信貸虧損之金額於各報告日期更新，以反映信貸風險自初步確認以來之變化。

全期預期信貸虧損指將相關工具之預期使用期內所有可能之違約事件產生之預期信貸虧損。相反，12個月預期信貸虧損（「12個月預期信貸虧損」）指將預期於報告日期後12個月內可能發生之違約事件導致之全期預期信貸虧損部分。評估乃根據 貴集團之歷史信貸虧損經驗進行，並根據債務人特有之因素、一般經濟狀況以及對報告日期當前狀況之評估以及對未來狀況之預測作出調整。

貴集團經常就貿易應收款項確認全期預期信貸虧損。該等資產的預期信貸虧損個別進行評估。

就所有其他工具而言， 貴集團計量之虧損撥備相等於12個月預期信貸虧損，除非信貸風險自初步確認以來顯著增加，在此情況下， 貴集團確認全期預期信貸虧損。應否確認全期預期信貸虧損乃基於自初步確認以來發生違約之可能性或風險有否顯著增加而作出評估。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### (i) 信貸風險顯著增加

於評估信貸風險自初步確認以來是否顯著增加時，貴集團將於報告日期金融工具發生之違約風險與初步確認日起金融工具發生之違約風險進行比較。在進行該評估時，貴集團會考慮合理且可支持之定量及定性資料，包括毋須付出不必要之成本或精力而可得之過往經驗及前瞻性資料。

具體而言，評估信貸風險是否顯著增加時會考慮以下資料：

- 金融工具之外部(如有)或內部信貸評級之實際或預期顯著惡化；
- 外部市場信貸風險指標之顯著惡化，如信貸息差顯著增加、債務人之信貸違約掉期價格；
- 預計會導致債務人償還其債務能力大幅下降之業務、財務或經濟狀況之現有或預測之不利變化；
- 債務人經營業績之實際或預期顯著惡化；
- 導致債務人償還其債務能力大幅下降之債務人監管、經濟或技術環境之實際或預期之重大不利變化。

不論上述評估之結果如何，貴集團認為，當合約付款逾期超過30天，則信貸風險自初步確認以來已顯著增加，除非貴集團有合理且可支持之資料證明信貸風險並無增加。

儘管上文所述，倘債務工具釐定為於報告日期具有較低信貸風險，則貴集團假設債務工具之信貸風險自初步確認以來並無顯著增加。倘出現以下情況，則債務工具被釐定為具有較低信貸風險：i) 具有低違約風險；ii) 借款人擁有雄厚實力，可於短期內履行其合約現金流量責任；及iii) 經濟及業務狀況之長期不利變動可能但未必會削弱借款人履行其合約現金流量責任之能力。倘債務工具之內部或外部信貸評級為「投資級別」(根據國際通用釋義)，則貴集團認為該債務工具存在較低信貸風險。

貴集團定期監察用以確定信貸風險曾否大幅增加的標準的成效，並適時作出修訂，從而確保有關標準能夠於款項逾期前確定信貸風險大幅增加。

### (ii) 違約的定義

就內部信貸風險管理而言，貴集團認為當內部產生或來自外部來源之資料顯示債務人不大可能向債權人(包括貴集團)悉數付款(不考慮貴集團所持任何抵押品)時，即構成違約事件。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

不論上文所述，貴集團認為，倘金融資產逾期超過90天時則發生違約，除非貴集團有合理且可支持之資料證明更滯後之違約標準屬更合適。

### (iii) 信貸減值的金融資產

當一項或多項對金融資產估計未來現金流量有負面影響之違約事件發生時，金融資產即出現「信貸減值」。金融資產出現信貸減值之證據包括有關以下實踐之可觀察數據：

- (a) 發行人或借款人有重大財政困難；
- (b) 違約，如拖欠或逾期事件；
- (c) 債權人出於與債務人財務困難有關的經濟或合同考慮，給予債務人在任何其他情況下都不會做出的讓步；
- (d) 借款人有可能將會破產或進行其他財務重組；或
- (e) 因財政困難而導致金融資產失去活躍市場。

### (iv) 撇銷政策

當有資料顯示交易對方陷入嚴重財政困難，且並無實際收回的可能之時（例如交易對方已清盤或進入破產程序）或（在貿易應收款項的情況下）當金額逾期三年以上時（以較早者為準），貴集團會撇銷金融資產。於在適當情況下考慮法律意見後，已撇銷的金融資產可能仍會根據貴集團之收回程序予以強制執行。撇銷構成終止確認事件。其後所收回之任何款項會於損益確認。

### (v) 預期信貸虧損之計量及確認

預期信貸虧損之計量為違約概率、違約損失率（即違約時之損失程度）及違約風險暴露之函數。評估違約概率及違約損失率乃依據經前瞻性資料調整之歷史數據。預期信貸虧損之估計反映無偏頗及概率加權之數額，其乃根據加權之相應違約風險而確定。

一般而言，預期信貸虧損為根據合約應付貴集團之所有合約現金流量與貴集團預計收取之現金流量（按初步確認時釐定之實際利率貼現）間之差額。

若按集體基準計量預期信貸虧損，以處理個別工具層面的證據尚未可得的情況，金融工具乃按以下基準分組：

- 金融工具的性質（即貴集團的貿易及其他應收款項分別作為單獨組別評估。貸款予關聯方按個別基準就預期信貸虧損評估）；
- 逾期狀況；



本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

- 債務人的性質、規模及行業；及
- 可用的外部信貸測評。

管理層定期檢討分組方法，確保各組別的組成項目仍然具有相似的信貸風險特徵。

利息收入根據金融資產的賬面值總額計算，惟金融資產為信貸減值的情況除外，於此情況下，利息收入根據金融資產的攤銷成本計算。

除按公平值計入其他全面收益的無追索貿易應收款項外，貴集團透過調整其有關金融工具之賬面值而於損益確認所有金融工具之減值收益或虧損，惟貿易應收款項例外，其透過虧損撥備賬確認相應調整。就除按公平值計入其他全面收益的無追索貿易應收款項而言，虧損撥備於其他全面收益確認及於按公平值計入其他全面收益儲備累計，而不降低該等應收款項的賬面值。

*金融資產的分類及其後計量(於2018年1月1日應用香港財務報告準則第9號前)*

金融資產乃分類為貸款及應收款項。分類乃基於金融資產之性質及目的及於初步確認時釐定。

按公平值計入損益的金融資產

當金融資產獲指定為按公平值計入損益時，金融資產分類為按公平值計入損益。

在下列情況下金融資產或會於初步確認時指定為按公平值計入損益：

- 該指定消除或大幅減低將會產生的計量或確認不一致性；或
- 該金融資產構成一組金融資產或金融負債或兩者的一部分，其管理及表現評估均根據貴集團存檔的風險管理或投資策略按公平值基準進行，而有關編組的資料亦按該基準由內部提供；或
- 其構成含有一項或多項嵌入式衍生工具的合約的一部分，而香港會計準則第39號允許整份合併合約(資產或負債)指定為按公平值計入損益。

按公平值計入損益之金融資產按公平值計量，而重新計量產生之任何收益或虧損將於損益內確認。

貸款及應收款項

貸款及應收款項乃指可按指定或待定期額收款而並無活躍市場報價的非衍生金融資產。於初次確認後，貸款及應收款項(包括貿易及其他應收款項、應收股東款項以及銀行結餘及現金)均按實際利息法以攤銷成本減任何減值計量。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

利息收入乃使用實際利率確認，惟確認利息並不重大的短期應收款項除外。

*金融資產減值(於2018年1月1日應用香港財務報告準則第9號前)*

於各個報告期末金融資產(按公平值計入損益的金融資產除外)均進行減值跡象評估。當有客觀證據顯示初步確認金融資產後發生的一項或多項事件導致金融資產的估計未來現金流量受到影響，則金融資產被視為已減值。

就所有其他金融資產而言，減值的客觀證據包括：

- 發行人或交易方出現重大財務困難；或
- 違約，例如拖欠或延付利息或本金款項；或
- 借款人很可能破產或進行財務重組。

應收款項組合減值的客觀證據包括 貴集團過往收款的經驗、組合中於相應信貸期後延遲付款數量增加及出現與拖欠應收款項有關的全國或地方經濟狀況顯著變動。

就按攤銷成本列賬的金融資產而言，所確認的減值虧損金額為該資產的賬面值與該金融資產以原有實際利率折現的預計未來現金流量的現值的差額。

當賬面值透過使用撥備賬進行削減時，金融資產的賬面值以全部金融資產(貿易應收款項除外)的直接減值虧損削減。撥備賬內的賬面值的變動於損益確認。當貿易應收款項被視為無法收回時，會於撥備賬撤銷。其後撥回的先前撤銷款額計入損益。

就按攤銷成本列賬的金融資產而言，倘於隨後期間減值虧損款額減少，而有關減額客觀上與確認減值後發生的事件有關，則先前確認的減值虧損於損益撥回，惟該投資於減值撥回當日的賬面值不得超過倘無確認減值的攤銷成本。

### 終止確認金融資產

貴集團只有在資產現金流的合約權利屆滿時或者將金融資產及資產所有權的絕大部分風險及回報轉移給其他實體時終止確認一項金融資產。

於終止確認金融資產時，資產賬面值與已收及應收代價之總額之間的差額於損益內確認。

於應用香港財務報告準則第9號後終止確認分類為按公平值計入其他全面收益的債務工具時，先前於按公平值計入其他全面收益儲備累計之累計收益或虧損則重新分類至損益。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 金融負債及股本工具

集團實體發行的債務及股本工具乃根據合約的實質安排及金融負債與股本工具的定義分類為金融負債或股本工具。

### 股本工具

股本工具乃實體資產扣除其所有負債的剩餘權益證明的任何合約。集團實體發行的股本工具乃按已收取所得款項扣除直接發行成本確認。

### 按攤銷成本列賬的金融負債

金融負債(包括貿易及其他應付款項、應付股東款項、應付最終控股公司款項、應付一間附屬公司一名非控股股東款項及銀行借款)於其後採用實際利息法按攤銷成本計量。

### 終止確認金融負債

貴集團在且僅在其責任獲解除、取消或到期時終止確認金融負債。已終止確認金融負債的賬面值與已付及應付代價的差額於損益內確認。

## 4. 估計不確定性的主要來源

於應用附註3所述的 貴集團會計政策時， 貴公司董事須就未能即時從其他來源得知的資產及負債的賬面值作出判斷、估計及假設。估計及相關假設乃根據過往經驗及被認為有關的其他因素而作出。實際結果可能與該等估計有出入。

估計及相關假設乃持續審閱。倘對會計估計的修訂僅影響修訂估計的期間，則修訂於該期間確認；或倘有關修訂影響本期及未來期間，則於修訂期間及未來期間內確認。

以下為各報告期末關於未來及其他預測不肯定事件重要來源之主要假設，可能對下一個十二個月內資產及負債的賬面值產生促使重大調整的重大風險。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 物業、廠房及設備的折舊及減值

貴集團的管理層釐定相關類別的估計可使用年期及釐定其物業、廠房及設備相關折舊費用的折舊方法。該估計乃根據類似性質及功能的物業、廠房及設備的實際可使用年期的管理層經驗而釐定。此外，在出現任何顯示可能無法收回物業、廠房及設備項目的賬面值的事件或情況出現變化時，管理層會評估減值。倘若可使用年期預計少於先前預期，則管理層將增加折舊費用，或會撤銷或撤減已報廢或減值的廢舊資產。於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年5月31日，物業、廠房及設備的賬面值分別約為138,176,000港元、142,150,000港元、152,041,000港元及206,564,000港元（包括於租賃期間折舊賬面值為55,204,000港元的使用權資產）。該等估計如有任何變動，可能會對 貴集團的業績造成重大影響。

### 5. 收益及分部資料

收益指於業績記錄期間來自睡衣產品、家居便服產品及坯布製造及銷售以及加工服務的收益。

基於向 貴集團主要營運決策者（亦為營運附屬公司董事的 貴公司執行董事）（「主要營運決策者」）呈報以分配資源及評估表現（即 貴集團的綜合業績的資料）。因此， 貴集團僅有一個呈報分部。由於並無定期向主要營運決策者提供分部資產或分部負債分析，故無呈列有關資料。

#### 來自主要產品及服務的收益

貴集團來自其主要產品及服務的收益分析如下：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2018年 千港元 (未經審核)	2019年 千港元
睡衣產品	376,787	411,547	435,834	138,912	141,978
家居便服產品	78,882	93,568	154,379	40,487	68,090
坯布	4,558	8,465	9,619	4,215	4,380
加工服務	<u>7,636</u>	<u>11,272</u>	<u>8,554</u>	<u>1,594</u>	<u>153</u>
	<u>467,863</u>	<u>524,852</u>	<u>608,386</u>	<u>185,208</u>	<u>214,601</u>
<b>收益確認時間</b>					
某時間點	460,227	513,580	599,832	183,614	214,448
隨著時間	<u>7,636</u>	<u>11,272</u>	<u>8,554</u>	<u>1,594</u>	<u>153</u>
	<u>467,863</u>	<u>524,852</u>	<u>608,386</u>	<u>185,208</u>	<u>214,601</u>

貴集團的收益按照與客戶的固定價格安排。

就睡衣產品、家居便服產品及坯布製造及銷售而言，收益於貨品控制權已轉讓時確認，即貨品已運往客戶的指定地點（交付）。一般信貸期為交付後0至120天。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

就加工服務而言，由於 貴集團創造或加強客戶於 貴集團提供加工服務時控制的資產，故該等服務按在一段時間內履行的履約責任而確認。收益乃根據合約完成階段以投入方法就該等加工服務確認。概無向客戶授予信貸期。

於報告期間，睡衣產品、家居便服產品及坯布製造及銷售以及加工服務的所有履約責任為期一年或以下。如香港財務報告準則第15號所准許，於各報告期末分配至未履行履約責任的交易價格並無披露。

### 地區資料

(i)有關 貴集團來自外來客戶收益的資料按客戶地點呈列及(ii)有關 貴集團非流動資產的資料按資產地點呈列。

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2018年 千港元 (未經審核)	2019年 千港元
<b>收益</b>					
美利堅合眾國	326,148	385,271	417,353	121,156	138,970
英國	94,723	69,517	83,467	24,345	35,179
愛爾蘭	28,342	34,652	62,360	20,543	24,112
西班牙	6,656	15,675	27,033	13,354	8,856
中國	5,998	13,182	16,882	4,519	4,533
加拿大	—	—	—	—	2,951
柬埔寨	5,996	6,555	1,291	1,291	—
	<u>467,863</u>	<u>524,852</u>	<u>608,386</u>	<u>185,208</u>	<u>214,601</u>
	於12月31日		於5月31日		
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元	
<b>非流動資產</b>					
中國	172,981	180,374	162,852	165,844	
香港	37,011	35,798	35,014	34,525	
柬埔寨	4,302	3,840	3,431	7,677	
	<u>214,294</u>	<u>220,012</u>	<u>201,297</u>	<u>208,046</u>	

附註：非流動資產並不包括遞延稅項資產。

### 有關主要客戶的資料

來自於相應年度／期間佔 貴集團收益10%以上的客戶之收益如下：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2018年 千港元 (未經審核)	2019年 千港元
客戶Z	324,413	382,679	412,656	119,844	137,300
客戶A	104,903	99,717	159,501	52,219	62,521

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 6. 其他收入

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
利息收入：					
銀行存款	30	35	59	7	80
按公平值計入損益的金融資產	58	29	28	28	5
租金收入	1,296	1,249	1,181	520	—
政府補助 (附註)	8,640	115	—	—	586
其他	401	700	820	328	184
	<u>10,425</u>	<u>2,128</u>	<u>2,088</u>	<u>883</u>	<u>855</u>

附註：截至2016年12月31日止年度，已收取約8,441,000港元的政府津貼用作支援河南中小型公司營運。河南凱豫已遵守補助附帶的條件，及因此 貴集團於收取款項時於損益確認補助。

### 7. 其他收益及虧損

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
出售／撤銷物業、廠房及設備收益(虧損)	77	(1,476)	60	—	(15)
匯兌收益(虧損)淨額	1,165	4,359	(1,201)	1,434	2,165
貿易應收款項(已確認)撥回減值虧損，淨額	(929)	16	121	190	120
	<u>313</u>	<u>2,899</u>	<u>(1,020)</u>	<u>1,624</u>	<u>2,270</u>

### 8. 財務成本

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
銀行借款利息	2,018	4,016	5,802	1,936	2,617
應付一名股東款項利息	484	—	—	—	—
租賃負債利息	—	—	—	—	216
	<u>2,502</u>	<u>4,016</u>	<u>5,802</u>	<u>1,936</u>	<u>2,833</u>

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 9. 所得稅開支

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
所得稅開支包括：					
即期稅項：					
香港利得稅	8,486	12,000	11,251	4,654	4,703
中國企業所得稅	235	278	3,213	340	76
海外稅項	<u>1,801</u>	<u>390</u>	<u>260</u>	<u>92</u>	<u>406</u>
	10,522	12,668	14,724	5,086	5,185
遞延稅項支出(抵免) (附註26)	<u>509</u>	<u>(890)</u>	<u>(1,593)</u>	<u>(312)</u>	<u>(952)</u>
	<u>11,031</u>	<u>11,778</u>	<u>13,131</u>	<u>4,774</u>	<u>4,233</u>

於業績記錄期間，香港利得稅按估計應課稅溢利的16.5%計算。此外，貴集團於香港經營的附屬公司於2016/2017及2017/2018評稅年度享有稅務優惠，據此香港利得稅下跌75%，上限分別為20,000港元及20,000港元。

於2018年3月21日，香港立法會通過《2017年稅務(修訂)(第7號)條例草案》(「條例草案」)，推出利得稅兩級制。該條例草案於2018年3月28日簽署成為法律，並於翌日刊憲。在利得稅兩級制下，對於符合資格的集團實體首2百萬港元利潤的利得稅率為8.25%，超過2百萬港元利潤的部分的利得稅率為16.5%。不符合資格應用利得稅兩級制的集團實體則繼續統一以16.5%稅率繳納利得稅。

貴公司董事認為執行利得稅兩級制涉及的金額對歷史財務資料而言並不重大。截至2018年12月31日止年度及截至2019年5月31日止五個月的香港利得稅乃按估計應課稅溢利的16.5%計算。

根據中華人民共和國企業所得稅法(「企業所得稅法」)及企業所得稅法實施細則，於業績記錄期間，中國附屬公司的稅率為25%。

根據相關柬埔寨法律及法規，柬埔寨附屬公司於業績記錄期間的稅率為20%。

根據中國企業所得稅法及實施條例細則，自2008年1月1日起，就向於香港註冊成立的控股公司分派中國附屬公司賺取的溢利須按5%之稅率繳納中國預扣稅。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

年內所得稅開支與除稅前溢利於綜合損益及其他全面收益表的對賬如下：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2018年 千港元 (未經審核)	2019年 千港元
除稅前溢利	<u>56,830</u>	<u>63,189</u>	<u>55,356</u>	<u>17,853</u>	<u>14,633</u>
按平均所得稅率計算的稅項 (附註)	9,912	9,442	8,554	2,828	2,297
不可扣稅開支的稅務影響	676	722	3,633	2,022	2,624
不可課稅收入的稅務影響	(72)	(577)	(587)	(160)	(769)
未確認可扣減暫時差異的稅務影響	—	—	250	—	—
未確認稅項虧損的稅務影響	565	2,268	1,341	84	81
香港附屬公司獲授稅務寬免的影響	(20)	(30)	—	—	—
其他	<u>(30)</u>	<u>(47)</u>	<u>(60)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
年內所得稅開支	<u>11,031</u>	<u>11,778</u>	<u>13,131</u>	<u>4,774</u>	<u>4,233</u>

附註：於業績記錄期間的平均所得稅率指按相關實體於相應年度的相關除稅前溢利(虧損)金額及稅率之基準於不同司法權區內業務的加權平均稅率。



本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 10. 年內溢利

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2018年 千港元 (未經審核)	2019年 千港元
年內溢利乃經扣除(計入)					
以下各項達致：					
董事薪酬：(附註11)	4,800	2,298	2,298	958	958
其他員工成本：					
薪金及其他福利	83,806	89,215	97,527	31,916	36,739
退休福利計劃供款	2,732	3,587	7,876	3,002	3,458
	<u>86,538</u>	<u>92,802</u>	<u>105,403</u>	<u>34,918</u>	<u>40,197</u>
減：作為已製造存貨成本撥充資本的金額	<u>(61,946)</u>	<u>(65,305)</u>	<u>(64,984)</u>	<u>(23,950)</u>	<u>(24,353)</u>
	<u>24,592</u>	<u>27,497</u>	<u>40,419</u>	<u>10,968</u>	<u>15,844</u>
核數師薪酬	133	133	507	208	207
物業、廠房及設備折舊	9,076	10,174	10,214	4,532	5,997
減：作為已製造存貨成本撥充資本的金額	<u>(5,348)</u>	<u>(6,045)</u>	<u>(5,962)</u>	<u>(2,667)</u>	<u>(3,523)</u>
	<u>3,728</u>	<u>4,129</u>	<u>4,252</u>	<u>1,865</u>	<u>2,474</u>
投資物業折舊	706	706	706	294	—
發還預付租賃款項	1,092	1,084	1,078	386	—
確認為開支的存貨成本	341,918	382,319	431,850	133,117	155,927
有關租賃物業最低租金付款的經營租賃租金	1,274	2,513	2,790	1,002	—
有關短期租賃的開支	—	—	—	—	544
投資物業的總租金收入	(1,296)	(1,249)	(1,181)	(520)	—
減：支出	<u>435</u>	<u>441</u>	<u>453</u>	<u>196</u>	<u>—</u>
	<u>(861)</u>	<u>(808)</u>	<u>(728)</u>	<u>(324)</u>	<u>—</u>

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 11. 董事、主要行政人員及僱員酬金

談國培先生、楊淑歡女士及蘇禮木先生（「蘇禮木先生」）分別於2013年5月31日、2013年11月19日及2013年11月19日獲委任為 貴公司執行董事，而談國培先生亦為 貴公司主要行政人員。

#### (a) 董事及主要行政人員酬金

於業績記錄期間，已付或應付 貴公司董事的酬金根據適用上市規則及香港公司條例披露如下：

##### 截至2016年12月31日止年度

	袍金 千港元	薪金、 津貼及 其他福利 千港元	表現相關 花紅 (附註) 千港元	退休福利 計劃供款 千港元	總計 千港元
<b>執行董事</b>					
談國培先生	—	1,200	1,500	2	2,702
楊淑歡女士	—	1,080	1,000	18	2,098
蘇禮木先生	—	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>2,280</u>	<u>2,500</u>	<u>20</u>	<u>4,800</u>

##### 截至2017年12月31日止年度

	袍金 千港元	薪金、 津貼及 其他福利 千港元	表現相關 花紅 (附註) 千港元	退休福利 計劃供款 千港元	總計 千港元
<b>執行董事</b>					
談國培先生	—	1,200	—	—	1,200
楊淑歡女士	—	1,080	—	18	1,098
蘇禮木先生	—	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>2,280</u>	<u>—</u>	<u>18</u>	<u>2,298</u>

##### 截至2018年12月31日止年度

	袍金 千港元	薪金、津 貼及其他 福利 千港元	表現相關 花紅 (附註) 千港元	退休福利 計劃供款 千港元	總計 千港元
<b>執行董事</b>					
談國培先生	—	1,200	—	—	1,200
楊淑歡女士	—	1,080	—	18	1,098
蘇禮木先生	—	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>2,280</u>	<u>—</u>	<u>18</u>	<u>2,298</u>

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

截至2018年5月31日止五個月(未經審核)

	袍金 千港元	薪金、 津貼及 其他福利 千港元	表現 相關花紅 (附註) 千港元	退休 福利計劃 供款 千港元	總計 千港元
<b>執行董事</b>					
談國培先生	—	500	—	—	500
楊淑歡女士	—	450	—	8	458
蘇禮木先生	—	—	—	—	—
	—	950	—	8	958

截至2019年5月31日止五個月

	袍金 千港元	薪金 、津貼及 其他福利 千港元	表現 相關花紅 (附註) 千港元	退休 福利計劃 供款 千港元	總計 千港元
<b>執行董事</b>					
談國培先生	—	500	—	—	500
楊淑歡女士	—	450	—	8	458
蘇禮木先生	—	—	—	—	—
	—	950	—	8	958

附註： 表現相關花紅按於業績記錄期間的個人表現及集團實體盈利能力釐定。

上文所示執行董事酬金乃有關彼等對 貴集團及 貴公司事務管理的服務。

貴公司於業績記錄期間並無委任獨立非執行董事。黎日光先生、呂浩明先生及胡振輝先生於2019年7月26日獲委任為 貴公司的獨立非執行董事。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### (b) 僱員酬金

於業績記錄期間，貴集團五名最高薪酬人士包括兩名董事，其薪酬載於上文附註11(a)。餘下三名並非貴公司董事亦非主要行政人員的最高薪酬人士於業績記錄期間的薪酬詳情如下：

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
薪金、津貼及其他福利	1,400	1,440	1,582	486	776
表現相關花紅(附註)	70	93	105	205	1,642
退休福利計劃供款	54	54	36	21	15
	<u>1,524</u>	<u>1,587</u>	<u>1,723</u>	<u>712</u>	<u>2,433</u>

附註：表現相關花紅按於業績記錄期間的個人表現及集團實體盈利能力釐定。

薪酬介乎以下範圍並非貴公司董事的最高薪酬人士人數如下：

	僱員人數				
	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2016年	2017年	2018年	2018年	2019年
零至1,000,000港元	3	3	3	3	2
1,500,001港元至2,000,000港元	—	—	—	—	—
	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>

於業績記錄期間，概無董事或主要行政人員放棄或同意放棄任何薪酬的安排。於業績記錄期間，貴集團概無向任何董事、主要行政人員或五名最高薪酬人士支付任何酬金以作為加入貴集團或加入後的獎勵或作為離職補償。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 12. 每股盈利

	截至12月31日止年度			截至5月31日止五個月	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2018年 千港元 (未經審核)	2019年 千港元
盈利：					
用以計算每基本盈利的盈利 ( 貴公司擁有人應佔 年／期內溢利)	<u>41,159</u>	<u>46,565</u>	<u>37,165</u>	<u>10,806</u>	<u>9,631</u>
	千股	千股	千股	千股	千股
股份數目：					
用以計算每股基本盈利的 普通股加權平均數	<u>838,125</u>	<u>838,125</u>	<u>838,125</u>	<u>838,125</u>	<u>899,988</u>

用以計算每股基本盈利的普通股數目附註1界定的重組及本文件「股本」一節提述的[編纂]於2016年1月1日生效的假設而釐定。

由於業績記錄期間內並無已發行潛在普通股，故並無呈列業績記錄期間的每股攤簿盈利。

### 13. 股息

貴公司自其註冊成立日期以來概無派付或宣派任何股息。

於業績記錄期間， 貴集團附屬公司向其股東宣派以下中期股息：

	截至12月31日止年度		
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元
凱威海外有限公司	<u>8,502</u>	<u>24,748</u>	<u>14,742</u>

並無呈列股息率及就股息排名的股份數目，乃由於有關資料就本報告而言並無意義。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 14. 物業、廠房及設備

	租賃土地 千港元	土地及樓宇 千港元	租賃裝修 千港元	廠房及機器 千港元	傢俱、 裝置及設備 千港元	汽車 千港元	在建項目 千港元	總計 千港元
<b>成本</b>								
於2016年1月1日	—	86,579	556	25,016	6,911	1,638	12,311	133,011
添置	—	23,380	237	2,620	630	187	13,317	40,371
轉讓	—	1,601	—	—	—	—	(1,601)	—
出售／撇銷	—	—	—	(792)	—	—	—	(792)
貨幣調整	—	(5,903)	(5)	(1,145)	(300)	(98)	(1,452)	(8,903)
於2016年12月31日	—	105,657	788	25,699	7,241	1,727	22,575	163,687
添置	—	2,123	515	2,822	775	109	183	6,527
轉讓	—	11,459	—	—	—	—	(11,459)	—
出售／撇銷	—	—	—	(1,612)	(66)	(137)	—	(1,815)
貨幣調整	—	7,570	29	1,364	367	106	1,308	10,744
於2017年12月31日	—	126,809	1,332	28,273	8,317	1,805	12,607	179,143
添置	—	103	760	1,498	705	486	912	4,464
轉讓	—	1,568	—	—	—	—	(1,568)	—
轉撥自投資物業(附註15)	—	28,244	—	—	—	—	—	28,244
出售／撇銷	—	—	—	—	(60)	(617)	—	(677)
貨幣調整	—	(7,094)	(54)	(1,300)	(353)	(89)	(770)	(9,660)
於2018年12月31日	—	149,630	2,038	28,471	8,609	1,585	11,181	201,514
採納香港財務報告準則第16號	52,926	6,121	—	—	—	—	—	59,047
添置	—	1,804	69	413	876	—	580	3,742
轉讓	—	183	—	—	—	—	(183)	—
出售／撇銷	—	—	—	(11)	(276)	—	—	(287)
貨幣調整	935	1,810	24	360	103	21	198	3,451
於2019年5月31日	<u>53,861</u>	<u>159,548</u>	<u>2,131</u>	<u>29,233</u>	<u>9,312</u>	<u>1,606</u>	<u>11,776</u>	<u>267,467</u>
<b>折舊</b>								
於2016年1月1日	—	5,378	395	6,735	4,577	763	—	17,848
年內撥備	—	4,645	172	3,256	757	246	—	9,076
出售／撇銷時對銷	—	—	—	(411)	—	—	—	(411)
貨幣調整	—	(469)	(2)	(307)	(172)	(52)	—	(1,002)
於2016年12月31日	—	9,554	565	9,273	5,162	957	—	25,511
年內撥備	—	5,422	189	3,550	818	195	—	10,174
出售／撇銷時對銷	—	—	—	(98)	(63)	(130)	—	(291)
貨幣調整	—	820	8	476	225	70	—	1,599
於2017年12月31日	—	15,796	762	13,201	6,142	1,092	—	36,993
年內撥備	—	5,515	320	3,300	892	187	—	10,214
轉撥自投資物業(附註15)	—	4,648	—	—	—	—	—	4,648
出售／撇銷時對銷	—	—	—	—	(60)	(518)	—	(578)
貨幣調整	—	(963)	(16)	(535)	(233)	(57)	—	(1,804)
於2018年12月31日	—	24,996	1,066	15,966	6,741	704	—	49,473
採納香港財務報告準則第16號	5,020	—	—	—	—	—	—	5,020
年內撥備	456	3,517	194	1,305	441	84	—	5,997
出售／撇銷時對銷	—	—	—	(11)	(261)	—	—	(272)
貨幣調整	90	327	8	178	72	10	—	685
於2019年5月31日	<u>5,566</u>	<u>28,840</u>	<u>1,268</u>	<u>17,438</u>	<u>6,993</u>	<u>798</u>	<u>—</u>	<u>60,903</u>
<b>賬面值</b>								
於2016年12月31日	<u>—</u>	<u>96,103</u>	<u>223</u>	<u>16,426</u>	<u>2,079</u>	<u>770</u>	<u>22,575</u>	<u>138,176</u>
於2017年12月31日	<u>—</u>	<u>111,013</u>	<u>570</u>	<u>15,072</u>	<u>2,175</u>	<u>713</u>	<u>12,607</u>	<u>142,150</u>
於2018年12月31日	<u>—</u>	<u>124,634</u>	<u>972</u>	<u>12,505</u>	<u>1,868</u>	<u>881</u>	<u>11,181</u>	<u>152,041</u>
於2019年5月31日	<u>48,295</u>	<u>130,708</u>	<u>863</u>	<u>11,795</u>	<u>2,319</u>	<u>808</u>	<u>11,776</u>	<u>206,564</u>

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

上述物業、廠房及設備項目的成本(不包括在建項目，減其剩餘價值)以直線法每年按以下比率折舊如下：

租賃土地	租賃年期
土地及樓宇	2.5%–5%或租賃年期
租賃裝修	20%或租賃年期，以較短者為準
廠房及機器	10–33.3%
傢俱、裝置及設備	20–33.3%
汽車	20%

於2019年5月31日的使用權資產的賬面值及按使用權類別劃分的折舊載列如下：

	<b>於2019年</b>
	<b>5月31日</b>
	千港元
賬面值：	
租賃土地	48,295
土地及樓宇	<u>6,909</u>
	<u>55,204</u>
	<b>截至2019年</b>
	<b>5月31日止</b>
	<b>五個月</b>
	千港元
於損益確認之折舊：	
租賃土地	456
土地及樓宇	<u>907</u>
	<u>1,363</u>

貴集團已抵押土地及樓宇(於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年5月31日的賬面值分別為32,918,000港元、33,030,000港元、115,003,000港元及114,091,000港元)以取得授予貴集團的一般銀行融資。此外，貴集團已抵押於2018年12月31日及2019年5月31日賬面值分別為4,201,000港元及3,280,000港元的廠房及機器，以及於2019年5月31日賬面值為48,295,000港元的租賃土地以為貴集團獲授的銀行借款作抵押。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 15. 投資物業

	千港元
<b>成本</b>	
於2016年1月1日、2016年及2017年12月31日	28,244
轉撥至物業、廠房及設備 (附註14)	<u>(28,244)</u>
於2018年12月31日及2019年5月31日	<u>—</u>
<b>折舊</b>	
於2016年1月1日	2,530
年內撥備	<u>706</u>
於2016年12月31日	3,236
年內撥備	<u>706</u>
於2017年12月31日	3,942
年內撥備	706
轉撥至物業、廠房及設備 (附註14)	<u>(4,648)</u>
於2018年12月31日及2019年5月31日	<u>—</u>
<b>賬面值</b>	
於2016年12月31日	<u>25,008</u>
於2017年12月31日	<u>24,302</u>
於2018年12月31日及2019年5月31日	<u>—</u>

上述投資物業以直線法按每年2.5%折舊。

投資物業為以中期租約持有位於香港的租賃土地及樓宇。

於截至2018年12月31日止年度，出於 貴集團的行政及營銷目的， 貴公司董事於與租戶的經營租約屆滿後將全部投資物業轉撥至物業、廠房及設備。於2016年及2017年12月31日， 貴集團的投資物業公平值分別為40,565,000港元及45,616,000港元。公平值已由 貴公司董事釐定。

貴公司董事釐定投資物業於2016年及2017年12月31日的公平值時參考估值比較法。 貴公司董事於計量公平值時使用的輸入數據主要包括大小、特徵及地點相似的可資比較物業之市值。

於2016及2017年12月31日， 貴集團的投資物業被劃分為公平值層級的第三級。截至2017年12月31日止兩個年度，概無轉入或轉出第三級之轉撥。

於2016年及2017年12月31日， 貴集團已抵押賬面值分別25,008,000港元及24,302,000港元的投資物業，以取得授予 貴集團的一般銀行融資。



本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 16. 預付租賃款項

	於12月31日		
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元
就報告目的分析如下：			
流動資產	1,049	1,128	1,059
非流動資產	<u>48,535</u>	<u>51,071</u>	<u>46,847</u>
	<u>49,584</u>	<u>52,199</u>	<u>47,906</u>

於2016年、2017年及2018年12月31日，貴集團已抵押賬面值分別為零、零及47,906,000港元的預付租賃付款以為貴集團獲授的銀行借款作抵押。於2019年1月1日，貴集團已應用香港財務報告準則第16號，而賬面值為47,906,000港元的預付租賃款項已重新分類為使用權資產。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 17. 存貨

	於12月31日		於5月31日	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
原材料	63,749	62,102	57,941	75,822
在製品	8,564	9,088	14,474	8,803
製成品	14,294	19,788	36,679	39,690
	<u>86,607</u>	<u>90,978</u>	<u>109,094</u>	<u>124,315</u>

### 18. 貿易及其他應收款項

#### 貴集團

	於12月31日		於5月31日	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
貿易應收款項(貨品及服務)	26,655	32,552	34,397	13,620
減：信貸虧損撥備	<u>(2,438)</u>	<u>(2,207)</u>	<u>(2,373)</u>	<u>(2,253)</u>
	24,217	30,345	32,024	11,367
應收票據	68,951	51,485	—	—
涉及保理貿易應收款項的其他應收款項	—	—	15,756	8,405
預付款項	2,751	5,285	5,925	4,832
向進出口公司預付款項(附註)	39,157	—	46,014	29,645
遞延發行成本	—	—	5,265	8,458
其他按金	3,016	3,209	3,208	4,802
可收回稅項	370	5,431	673	1,722
其他應收款項	<u>1,150</u>	<u>573</u>	<u>831</u>	<u>2,269</u>
減：租賃按金(非即期部分)	<u>(1,485)</u>	<u>(1,570)</u>	<u>(1,606)</u>	<u>(1,344)</u>
	<u>138,127</u>	<u>94,758</u>	<u>108,090</u>	<u>70,156</u>

附註：貴集團與獨立進出口公司就物流安排(包括原材料及製成品從中國到海外的中國海關清關)訂立協議。進出口公司與上海捷隆貿易有限公司(「上海捷隆」，貴集團的另一間附屬公司)以及凱威有限公司(「凱威」，貴集團的附屬公司)訂立個別協議。其他應收款項指凱威向進出口公司作出的預付款項。其他應付款項指進出口公司向上海捷隆作出的預付款項及應付進出口公司的購買額(附註23)。

貴集團向其貿易客戶授出的信貸期為0至120天。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

於各報告期末，按交付日期呈列的貿易應收款項及票據(扣除信貸虧損撥備)賬齡分析如下：

	於12月31日		於5月31日	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
<b>貿易應收款項</b>				
0至30天	21,752	26,923	25,051	8,628
31至60天	688	2,519	6,030	1,204
61至90天	1,618	516	764	220
90天以上	159	387	179	1,315
	<u>24,217</u>	<u>30,345</u>	<u>32,024</u>	<u>11,367</u>
<b>應收票據</b>				
0至30天	15,296	15,942	—	—
31至60天	44,942	4,800	—	—
61至90天	8,713	9,986	—	—
90天以上	—	20,757	—	—
	<u>68,951</u>	<u>51,485</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

在接受任何新客戶之前，貴集團會評估該潛在客戶的信貸質素及界定客戶的信貸限額。歸於客戶的信貸限額及向客戶授出的信貸期會定期予以覆核。大部分未逾期亦未減值的貿易應收款項並無拖欠還款記錄。

於2016年及2017年12月31日，為數分別792,000港元及561,000港元的貿易應收款項計入貴集團貿易應收款項結餘，該等結餘於報告期末逾期，貴集團尚未就其作出減值虧損撥備，因為貴集團根據過往經驗認為該等結餘可收回。貴集團並無就該等結餘持有任何抵押品。

已逾期但未減值的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於12月31日	
	2016年 千港元	2017年 千港元
<b>逾期：</b>		
1至30天	733	445
90天以上	<u>59</u>	<u>116</u>
	<u>792</u>	<u>561</u>

於釐定貿易應收款項的可收回程度時，貴集團考慮貿易應收款項由最初獲授信貸日期直至報告日期的任何信貸質素變動。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

於截至2016年及2017年12月31日止年度的貿易應收款項撥備變動：

	於12月31日	
	2016年 千港元	2017年 千港元
年初結餘	1,509	2,438
呆賬撥備	2,193	215
呆賬撥備撥回	(1,264)	(231)
撇銷為不可收回的金額	—	(215)
年末結餘	<u>2,438</u>	<u>2,207</u>

應收票據為於各報告期末尚未逾期的票據，而管理層認為拖欠率低，乃由於 貴集團基於過往經驗並無遇到任何應收票據拖欠。於2016年及2017年12月31日，所有應收票據的到期日介乎30天至120天。

截至2018年12月31日止年度及截至2019年5月31日止五個月的貿易及其他應收款項減值評估詳情載於附註32。

### 貴公司

有關金額指於2017年、2018年12月31日及2019年5月31日的遞延發行成本及預付開支。

### 19. 按公平值計入其他全面收益的貿易應收款項

	於12月31日		於5月31日	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
按公平值計入其他全面收益的貿易應收款項	—	—	19,749	299

以下為於各報告期末按交付呈列的按公平值計入其他全面收益的貿易應收款項賬齡分析：

	於12月31日		於5月31日	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
0至30天	—	—	19,749	299

截至2018年12月31日止年度及截至2019年5月31日止五個月按公平值計入其他全面收益的貿易應收款項的減值評估詳情載於附註32。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 20. 應收(付)股東／最終控股公司／一間附屬公司一名非控股股東款項

#### 貴集團

應收(付)股東、最終控股公司及一間附屬公司一名非控股股東款項的詳情如下：

	最高未結算金額							
	於12月31日		於5月31日		截至12月31日止年度			截至
	2016年	2017年	2018年	2019年	2016年	2017年	2018年	5月31日
千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	2019年
								千港元
應收股東款項								
談國培先生 (附註i)	—*	236	294	191	—*	7,965	332	294
談國禧先生 (附註i)	1,038	1,772	1,600	14	2,793	2,554	1,785	2,091
楊淑歡女士 (附註i)	—	—	54	—	不適用	不適用	73	70
	<u>1,038</u>	<u>2,008</u>	<u>1,948</u>	<u>205</u>				
應收最終控股公司款項：								
Strategic King (附註i)	—	—	—	16	不適用	不適用	不適用	16
應付股東款項								
談國培先生 (附註ii)	(18,146)	(1,696)	(110,761)	(53,477)	不適用	不適用	不適用	不適用
楊淑歡女士 (附註i)	(958)	—	—	(427)	不適用	不適用	不適用	不適用
Kwok先生 (附註i)	(514)	(1,187)	—	—	不適用	不適用	不適用	不適用
	<u>(19,618)</u>	<u>(2,883)</u>	<u>(110,761)</u>	<u>(53,904)</u>				
應付最終控股公司款項：								
Strategic King (附註i)	(11)	(4)	(13,170)	—	不適用	不適用	不適用	不適用
應付一間附屬公司一名非控股股東款項：								
許昌豫中紡織有限公司								
(「許昌豫中紡織」) (附註i)	(7,221)	(937)	(879)	(894)	不適用	不適用	不適用	不適用

\* 少於1,000港元。

附註：

(i) 金額為非貿易性質、無抵押、免息及按要求償還。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

- (ii) 於2016年12月31日的結餘包括應付談國培先生款項1,250,000美元(相等於9,750,000港元)，為非貿易性質、無抵押、按要求償還及按4.50%計息。在2018年12月31日及2019年5月31日的結餘中，分別應付予談國培先生的款項109,857,000港元及52,727,000港元為非貿易性質、無抵押、免息及須於凱威海外及談國培先生雙方同意的日期償還。於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年5月31日的餘下結餘為非貿易性質、無抵押、免息及按要求償還。

### 貴公司

應收一間附屬公司凱威海外款項為應收股息、無抵押、免息及按要求償還。

應付一間附屬公司凱威款項為無抵押、免息及按要求償還。

### 21. 按公平值計入損益的金融資產

	於12月31日		於5月31日	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
強制性按公平值計入損益計量的金融資產：				
— 結構性銀行存款	—	—	6,195	—
指定為按公平值計入損益的金融資產：				
— 結構性銀行存款	—	120	—	—
	<u>—</u>	<u>120</u>	<u>6,195</u>	<u>—</u>

於2017年及2018年12月31日，結構性銀行存款的利息乃按浮動利率計算。該等結構性存款的利率視乎到期日期的市場利率變動而有所不同。貴集團可隨時提取該等存款。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 22. 銀行結餘及現金

	於12月31日		於5月31日	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
手頭及銀行現金	29,669	41,595	23,204	24,289
原到期日不超過3個月的銀行存款	—	—	3,916	3,900
	<u>29,669</u>	<u>42,595</u>	<u>27,120</u>	<u>28,189</u>

於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年5月31日，銀行結餘按分別介乎0.01%至1.00%、0.01%至3.00%、0.01%至2.00%及0.01%至2.00%的市場年利率計息。

於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年5月31日，於一間銀行銀行戶口的所有款項分別6,756,000港元、16,478,000港元、14,639,000港元及4,887,000港元已予以抵押以取得授予 貴集團的一般銀行融資。

貴集團按相關集團實體功能貨幣以外貨幣計值的銀行結餘及現金載列如下：

	於12月31日		於5月31日	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
以港元計值	263	1,108	1,141	3,051
以人民幣(「人民幣」)計值	29	140	87	7
以加拿大元(「加元」)計值	6	180	168	149
以柬埔寨里爾(「柬埔寨里爾」)計值	212	167	106	127
	<u>212</u>	<u>167</u>	<u>106</u>	<u>127</u>

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 23. 貿易及其他應付款項

	於12月31日		於5月31日	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
貿易應付款項	34,312	45,385	35,284	47,083
進出口公司的預付款項及購買應付款項 (附註18)	48,189	6,798	52,540	30,620
應計開支	9,835	10,416	23,581	18,657
應計發行成本	—	—	1,926	1,171
應付增值稅	3,510	4,520	4,378	2,031
其他應付稅項	1,948	1,661	1,463	2,937
收購物業、廠房及設備的應付款項	3,435	358	262	318
其他應付款項	4,043	3,781	3,332	2,250
	<u>105,272</u>	<u>72,919</u>	<u>122,766</u>	<u>105,067</u>

於各報告期末，按貨品發票日期呈列的貿易應付款項賬齡分析如下：

	於12月31日		於5月31日	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
0至30天	31,514	36,674	32,094	44,299
31至60天	2,218	4,333	2,368	1,487
61至90天	14	1,153	49	491
90天以上	566	3,225	773	806
	<u>34,312</u>	<u>45,385</u>	<u>35,284</u>	<u>47,083</u>

購買貨品的信貸期為發出發票後0至90天。



本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

貴集團以相關集團實體功能貨幣以外貨幣計值的貿易應付款項載列如下：

	於12月31日		於5月31日	
	2016年	2017年	2018年	2019年
	千港元	千港元	千港元	千港元
以港元計值	7	—	—	—

### 24. 租賃負債

	於5月31日 2019年 千港元
非即期	4,569
即期	<u>2,031</u>
	<u>6,600</u>

	於5月31日2019年	
	到期最低租賃 款項 千港元	租賃負債 的現值 千港元
租賃負債包括：		
— 一年內	2,500	2,031
— 一年以上但不超過兩年	2,449	2,160
— 兩年以上但不超過五年	<u>2,554</u>	<u>2,409</u>
	7,503	6,600
減：未來融資費用	<u>(903)</u>	<u>不適用</u>
租賃負債的現值	<u>6,600</u>	<u>6,600</u>

貴集團租賃多項物業以經營其廠房，該等租賃負債按尚未支付的租賃付款的現值計量。

貴集團並無就其租賃負債面對重大流動性風險。租賃負債由 貴集團的庫務部門監察。

包括截至2019年5月31日止五個月租賃負債付款的租賃，現金流出為954,000港元。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 25. 銀行借款

	於12月31日		於5月31日	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
附有追索權的票據，有抵押及有擔保	58,928	41,990	—	—
銀行貸款，有抵押及有擔保	<u>38,764</u>	<u>32,290</u>	<u>27,429</u>	<u>47,023</u>
	<u>97,692</u>	<u>74,280</u>	<u>27,429</u>	<u>47,023</u>
應償還賬面值*：				
一年內	2,190	14,363	13,361	2,249
一年以上，但不超過兩年	2,190	2,356	2,210	1,874
兩年以上，但不超過五年	<u>4,929</u>	<u>2,945</u>	<u>552</u>	<u>—</u>
	9,309	19,664	16,123	4,123
含有按要求償還條款但應償還的銀行貸款賬面值(顯示於流動負債項下)：				
一年內	75,757	43,310	11,306	42,900
一年以上，但不超過兩年	1,320	11,306	—	—
兩年以上，但不超過五年	<u>11,306</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>97,692</u>	<u>74,280</u>	<u>27,429</u>	<u>47,023</u>
減：計入流動負債項下金額(包括含有按要求償還條款的銀行貸款)				
	<u>(90,573)</u>	<u>(68,979)</u>	<u>(24,667)</u>	<u>(45,149)</u>
一年後到期金額(顯示於非流動負債項下)	<u>7,119</u>	<u>5,301</u>	<u>2,762</u>	<u>1,874</u>
定息借款	9,309	19,664	4,972	4,123
浮息借款	<u>88,383</u>	<u>54,616</u>	<u>22,457</u>	<u>42,900</u>
	<u>97,692</u>	<u>74,280</u>	<u>27,429</u>	<u>47,023</u>

\* 到期金額乃基於貸款協議所載應償還之預定日期償還。

於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年5月31日，貴集團以港元(並非相關集團實體的功能貨幣)計值的銀行借款分別為13,946,000港元、12,626,000港元、11,306,000港元及零。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

貴集團的浮息借款按香港銀行同業拆息、倫敦銀行同業拆息中國人民銀行基準利率加若干基準點數計息。貴集團借款的實際利率範圍(亦相等於合約利率)如下：

	於12月31日		於5月31日	
	2016年	2017年	2018年	2019年
實際利率：				
定息借款	6.18%	5.50%–6.18%	6.18%	6.18%
浮息借款	2.00%–3.35%	2.52%–2.97%	3.14%–5.22%	4.02%–4.91%

於2016年12月31日，銀行借款97,692,000港元由談國培先生個人擔保。談國培先生於有關銀行中以銀行賬戶及證券持有的所有款項均已抵押以為一間附屬公司獲授的一般銀行融資作抵押。所有銀行借款由貴集團賬面值分別32,918,000港元及25,008,000港元的樓宇及投資物業擔保。

於2017年12月31日，銀行借款74,280,000港元由談國培先生個人擔保。談國培先生於有關銀行中以銀行賬戶及證券持有的所有款項均已抵押以為一間附屬公司獲授的一般銀行融資作抵押。銀行借款12,007,000港元亦由楊淑歡女士個人擔保及由楊淑歡女士持有的一項物業擔保。銀行借款62,273,000港元由貴集團賬面值分別33,030,000港元及24,302,000港元的樓宇及投資物業擔保。

於2018年12月31日，銀行借款27,429,000港元由談國培先生個人擔保。談國培先生於有關銀行中以銀行賬戶及證券持有的所有款項均已抵押以為一間附屬公司獲授的一般銀行融資作抵押。銀行借款27,429,000港元乃以貴集團的土地及樓宇、廠房及機器及預付租賃付款(賬面值分別為115,003,000港元、4,201,000港元及47,906,000港元)作抵押。

於2019年5月31日，銀行借款47,023,000港元由談國培先生個人擔保。談國培先生於有關銀行中以銀行賬戶及證券持有的所有款項均已抵押以為一間附屬公司獲授的一般銀行融資作抵押。銀行借款47,023,000港元乃以貴集團的租賃土地、土地及樓宇以及廠房及機器(賬面值分別為48,295,000港元、114,091,000港元及3,280,000港元)作抵押。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 26. 遞延稅項資產／負債

於業績記錄期間確認的遞延稅項資產及負債以及其變動如下：

	存貨的 未變現溢利 千港元	貿易應收 款項預期 信貸虧損撥備 千港元	其他 暫時差額 千港元	總計 千港元
於2016年1月1日	297	—	—	297
計入損益(於損益扣除)	<u>471</u>	<u>—</u>	<u>(980)</u>	<u>(509)</u>
於2016年12月31日	768	—	(980)	(212)
(於損益扣除)計入損益	<u>(90)</u>	<u>—</u>	<u>980</u>	<u>890</u>
於2017年12月31日	678	—	—	678
調整(附註2)	<u>—</u>	<u>50</u>	<u>—</u>	<u>50</u>
於2018年1月1日(經重列)	678	50	—	728
計入損益(於損益扣除)	<u>813</u>	<u>(20)</u>	<u>800</u>	<u>1,593</u>
於2018年12月31日	1,491	30	800	2,321
計入損益(於損益扣除)	<u>974</u>	<u>(22)</u>	<u>—</u>	<u>952</u>
於2019年5月31日	<u>2,465</u>	<u>8</u>	<u>800</u>	<u>3,273</u>

因未來溢利情況未能準確預測，故此並無就於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年5月31日的未動用稅項虧損分別4,933,000港元、14,005,000港元、19,369,000港元及19,693,000港元確認遞延稅項資產。於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年5月31日在中國稅項司法權區的未確認稅項虧損分別4,933,000港元、14,005,000港元、19,369,000港元及19,693,000港元可結轉五年。

貴集團於2018年12月31日及2019年5月31日有其他可扣減暫時差額1,000,000港元。概無就暫時差額確認遞延稅項資產，乃因不太可能有應課稅溢利可利用可扣減暫時差額進行抵銷。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

根據中國企業所得稅法，由2008年1月1日開始，當中國公司就所賺取溢利宣派股息時，須繳納預扣稅。於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年5月31日，並無於歷史財務資料就中國附屬公司累計溢利應佔可扣減暫時差額分別約3,522,000港元、479,000港元、7,082,000港元及6,667,000港元作出遞延稅項撥備，乃由於 貴集團能夠控制撥回暫時差額的時間及暫時差額可能在可見將來不會逆轉。

### 27. 股本

於2016年1月1日、2016年、2017年、2018年12月31日及2019年5月31日的股本指以下公司的股本：

#### 貴集團

公司名稱	於1月1日	於12月31日			於5月31日
	2016年 千港元	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
貴公司	—*	—*	—*	—*	—*
捷威柬埔寨	7,800	7,800	7,800	—	—
凱威海外	83	83	83	83	—
Power Summit	—*	—*	—*	—	—
堡鷹	—*	—*	—*	—	—
	<u>7,883</u>	<u>7,883</u>	<u>7,883</u>	<u>83</u>	<u>—*</u>

#### 貴公司

每股0.01港元的普通股	股份數目	金額 千港元
法定：		
於2016年1月1日、2016年、2017年、2018年12月31日及 2019年5月31日的結餘		<u>38,000,000</u> <u>380,000</u>
已發行及繳足：		
於2016年1月1日、2016年、2017年、2018年12月31日的結餘	1	—*
發行股份 (附註)	<u>11,946</u>	<u>—*</u>
於2019年5月31日結餘	<u>11,947</u>	<u>—*</u>

\* 少於1,000港元。

附註：於2019年2月27日，已分別發行10,679股股份及發行1,267股股份予Strategic King及凱威海外的非控股股東，代價為將全部凱威海外股權轉讓予 貴公司。詳情載於附註1(d)及(e)。

### 28. 退休福利計劃

貴集團參與根據強制性公積金條例建立之強制性公積金計劃(「強積金計劃」)註冊之界定供款計劃。計劃的資產與 貴集團的資產分開持有，存放於信託人控制的基金。就強積金計劃的成員而言， 貴集團每月向強積金計劃作出1,500港元或每月相關工資成本的5%(以較低者為準)的供款，而僱員亦作出等額供款。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

貴集團亦參加由中國及貴集團經營所在其他司法權區有關地方政府機關的定額供款退休計劃。合資格參與退休計劃的若干貴集團僱員有權享有計劃提供的退休福利。貴集團須按地方政府機關指定的百分比向退休計劃供款，直至合資格僱員退休，惟不包括於退休前辭任的僱員。

截至2016年、2017年、2018年12月31日止年度、截至2018年5月31日止五個月及截至2019年5月31日止五個月，於損益確認的總開支分別為2,752,000港元、3,605,000港元、7,894,000港元、3,010,000港元(未審核)及3,466,000港元，相當於貴集團按計劃規則所規定的比率應付該等計劃的供款。

### 29. 經營租賃

#### 貴集團作為承租人

截至2016年、2017年及2018年12月31日止年度，貴集團就其辦公室物業及生產廠房支付最低租賃付款分別為1,274,000港元、2,513,000港元及2,790,000港元。

於2016年、2017年及2018年12月31日，貴集團有根據不可撤銷經營租賃的未來最低租賃付款承擔。於2019年5月31日，應用香港財務報告準則第16號後，貴集團有涉及短期租賃的未來最低租賃付款承擔。

	於12月31日			於5月31日
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
一年內	1,769	1,783	2,595	252
第二至第五年(包括首尾兩年)	<u>1,824</u>	<u>378</u>	<u>4,296</u>	<u>—</u>
	<u>3,593</u>	<u>2,161</u>	<u>6,891</u>	<u>252</u>

經營租賃付款指貴集團應支付其若干辦公室物業及生產廠房的租金。租期磋商協定介乎一至五年，租賃期內租金固定。

上文計及的向楊淑歡女士的未來最低租賃付款承擔如下：

	於12月31日		
	2016年 千港元	2017年 千港元	2017年 千港元
一年內	—	117	117
第二至第五年(包括首尾兩年)	<u>—</u>	<u>117</u>	<u>—</u>
	<u>—</u>	<u>234</u>	<u>117</u>

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 貴集團作為出租人

截至2016年、2017年及2018年12月31日止年度，物業租金收入分別為1,296,000港元、1,249,000港元及1,181,000港元。於2016年及2017年12月31日，貴集團持作租賃的若干物業賬面值分別為25,008,000港元及24,302,000港元。於截至2017年12月31日止兩個年度，所有持作租賃的物業設有承諾期限。

於2016年及2017年12月31日，貴集團就以下未來最低租賃付款與租戶訂約。

	於12月31日	
	2016年 千港元	2017年 千港元
一年內	<u>1,145</u>	<u>1,145</u>

### 30. 資本承擔

	於12月31日		於5月31日	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
就收購物業、廠房及設備已訂約但未於 歷史財務資料作出撥備的資本開支	<u>11,300</u>	<u>4,401</u>	<u>1,852</u>	<u>1,885</u>

### 31. 資本風險管理

貴集團管理其資金，以確保貴集團內的實體將能夠以持續經營方式營運，同時亦透過達致債務與權益之間最佳之平衡而為股東爭取最大回報。貴集團於整個業績記錄期間的整體策略保持不變。

貴集團的資本結構包括債務淨額(包括附註25披露的有抵押銀行借款，扣除現金及現金等價物)及貴公司擁有人應佔權益(包括已發行股本、保留溢利及其他儲備)。

貴集團管理層定期檢討資本結構。作為檢討的一部分，貴集團管理層考慮資本成本及與各類別資本相關的風險。基於貴集團管理層的推薦意見，貴集團將透過派付股息、新股發行以及發行新債項或贖回現有債項以平衡其整體資本結構。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 32. 金融工具

#### (a) 金融工具分類

	於12月31日		於5月31日	
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
<b>貴集團</b>				
<b>金融資產</b>				
貸款及應收款項(包括現金及現金等價物)	125,025	126,006	—	—
按攤銷成本計量的金融資產	—	—	77,679	51,795
按公平值計入其他全面收益的貿易應收款項	—	—	19,749	299
指定按公平值計入損益的金融資產	—	120	—	—
按公平值計入損益的金融資產	—	—	6,195	—
<b>金融負債</b>				
攤銷成本	175,364	134,426	197,643	152,447
租賃負債	—	—	—	6,600
<b>貴公司</b>				
<b>金融負債</b>				
攤銷成本	209	826	15,168	31,420

#### (b) 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括貿易及其他應收款項、按公平值計入其他全面收益的貿易應收款項、應收股東款項、應收最終控股公司款項、按公平值計入損益的金融資產、銀行結餘及現金、貿易及其他應付款項、租賃負債、應付最終控股公司款項、應付股東款項、應付一間附屬公司一名非控股股東款項及銀行借款。該等金融工具詳情於各附註披露。與該等金融工具有關之風險包括市場風險(貨幣風險及利率風險)、信貸風險及流動資金風險。下文載列降低該等風險的政策。管理層管理及監控該等風險，以確保及時有效地採取適當的措施。

#### 市場風險

#### 貨幣風險

貴集團承接以各自集團實體功能貨幣美元及人民幣以外的外幣計值若干交易。貴集團現時並無外幣對沖政策。然而，貴集團管理層會監察外匯風險並會因應需要考慮對沖重大外幣風險。



本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

貴集團以外幣計值的貨幣資產及貨幣負債於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年5月31日的賬面值如下：

	資產				負債			
	於12月31日		於5月31日		於12月31日		於5月31日	
	2016年	2017年	2018年	2019年	2016年	2017年	2018年	2019年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
港元	420	1,612	1,534	3,348	31,507	14,230	134,720	53,154
人民幣	29	140	87	7	—	—	—	—
加元	6	180	168	149	—	—	—	—
柬埔寨里爾	212	167	106	127	—	—	—	—

### 敏感度分析

根據聯繫匯率制度，預期來自港元與美元匯率變動產生的財務影響並不重大，因此並無編製相應的敏感度分析。

上述人民幣、加元及柬埔寨里爾計值的資產對貴集團並不重大。因此，按管理層意見並無呈列敏感度分析。

貴公司主要於其當地司法權區經營，大部分交易以其營運的功能貨幣結算，並無面臨因外幣匯率變動造成的重大風險。

### 利率風險

貴集團就定息應付一名股東款項（詳情見附註20）及定息銀行借款（詳情見附註25）面臨公平值利率風險。然而，管理層認為公平值利率風險因相對短期而並不重大。

貴集團亦因當前市場利率波動而就按公平值計入損益的浮息金融資產（詳情見附註21）及銀行結餘（詳情見附註22）及浮息銀行借款（詳情見附註25）面臨現金流量利率風險。

貴集團目前並無應對風險的利率對沖政策。然而，管理層密切監察利率風險及倘有需要時，將會考慮對沖重大利率風險。

### 敏感度分析

以下敏感度分析乃基於浮息銀行借款的利率風險而釐定。該分析乃假設報告期末之尚未償還負債及資產金額於整個年度／期間尚未償還而制訂。於向主要管理人員內部報告利率風險時使用50個基點的增加或減少，乃指管理層對利率合理可能變動的評估。按公平值計入損益的金融資產及銀行結餘並無納入敏感度分析，乃由於貴公司董事認為來自浮息按公平值計入損益的金融資產及銀行結餘的現金流量利率風險敞口並不重大。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

倘利率上升／下跌50個基點而所有其他變數維持不變，貴集團截至2016年、2017年、2018年12月31日止年度及截至2019年5月31日止五個月的稅後溢利將減少／增加分別369,000港元、228,000港元、94,000港元及74,000港元。

### 信貸風險及減值評估

貴集團因其交易對手未能履行責任而蒙受財務損失的最高信貸風險，乃來自綜合財務狀況表所載相關已確認金融資產的賬面值。

貴集團的信貸風險主要歸因於其貿易應收款項。為盡量降低信貸風險，貴集團管理層已委派團隊負責釐定信貸限額、信貸審批及其他監控措施，以確保採取跟進措施收回逾期債項。此外，於各報告期末，貴集團審閱每項個別貿易債項的可收回金額，以確保就不可收回金額所作出的減值虧損已足夠。就此而言，貴公司董事認為貴集團的信貸風險已大幅降低。

貴集團的信貸風險集中，乃由於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年5月31日的貿易應收款項總額分別49%、37%、33%及3%來自貴集團的最大客戶，而2016年、2017年、2018年12月31日及2019年5月31日的貿易應收款項總額分別94%、69%、84%及85%來自五大客戶。

流動資金的信貸風險有限，乃由於交易對手為信譽良好的銀行。

### 貴集團採納香港財務報告準則第9號後面臨的信貸風險

採納香港財務報告準則第9號後，除上文所述的信貸風險限額管理及其他緩解措施外，貴集團監察所有受減值要求限制的金融資產（貿易應收款項除外）以評估自初始確認以來信貸風險是否大幅增加。倘信貸風險大幅增加，貴集團將按全期預期信貸虧損（而非12個月預期信貸虧損）計量虧損撥備。

### 貿易應收款項

對於貿易應收款項（包括按公平值計入其他全面收益的貿易應收款項），貴集團已採用香港財務報告準則第9號中的簡化方法以按全期預期信貸虧損計量虧損撥備。貴集團個別釐定該等項目的預期信貸虧損。

當有資料顯示債務人出現嚴重財務困難且無可能實際收回時，貴集團撤銷貿易應收款項。

### 其他應收款項、應收股東款項及應收最終控股公司款項

對於其他應收款項、應收股東款項及應收最終控股公司款項，貴集團已採用香港財務報告準則第9號中的一般方法以按12個月預期信貸虧損計量虧損撥備，乃因貴公司董事經評估後認為自初始確認以來信貸風險並無大幅增加。

於釐定預期信貸虧損時，貴集團基於交易對手過往違約記錄及聲譽而個別釐定該等項目的預期信貸虧損。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 銀行結餘

銀行結餘被認為信貸風險較低。銀行結餘的信貸風險有限，乃由於對手方為聲譽良好的銀行，故無法支付的風險較低。

作為 貴集團信貸風險管理的一部分， 貴集團對其客戶作出內部信貸評級。 貴集團的內部信貸風險評級評估包括以下類別：

內部信貸評級	描述	貿易應收款項
A組	基於過往還款記錄，對手方的違約風險較低，且聲譽良好	全期預期信貸虧損 — 並無信貸減值
B組	對手方的信譽較高，但有時於到期日之後還款	全期預期信貸虧損 — 並無信貸減值
C組	對手方經常於到期日之後償付，違約風險較高	全期預期信貸虧損 — 並無信貸減值
D組	有證據顯示資產已出現信貸減值	全期預期信貸虧損 — 出現信貸減值
E組	有證據顯示債務人存在嚴重財務困難，且 貴集團無實際收回的可能	撇銷款項

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

下表詳列 貴集團須接受預期信貸虧損評估的金融資產的信貸風險：

於2018年12月31日	附註	外部信貸 評級	內部信貸 評級	12個月或全期 預期信貸虧損	賬面總值	
					千港元	千港元
按公平值計入其他全面 收益的貿易應收款項						
貿易應收款項	19	不適用	(附註ii)	全期預期信貸虧損 (撥備矩陣)	19,749	19,749
按攤銷成本計量的 金融資產						
貿易應收款項	18	不適用	A組	全期預期信貸虧損 (無信貸減值)	32,011	
			C組	全期預期信貸虧損 (無信貸減值)	179	
			D組	全期預期信貸虧損 已出現信貸減值	2,207	34,397
其他應收款項	18	不適用	(附註i)	12個月預期信貸虧損	16,587	16,587
應收股東款項	20	不適用	(附註i)	12個月預期信貸虧損	1,948	1,948
銀行結餘及現金	22	A+至BBB-	不適用	12個月預期信貸虧損	27,120	27,120
於2019年5月31日	附註	外部信貸 評級	內部信貸 評級	12個月或全期 預期信貸虧損	賬面總值	
					千港元	千港元
按公平值計入其他全面 收益的貿易應收款項						
貿易應收款項	19	不適用	(附註ii)	全期預期信貸虧損 (撥備矩陣)	299	299
按攤銷成本列賬的 金融資產						
貿易應收款項	18	不適用	A組	全期預期信貸虧損 (無信貸減值)	11,298	
			C組	全期預期信貸虧損 (無信貸減值)	115	
			D組	全期預期信貸虧損 已出現信貸減值	2,207	13,620
其他應收款項	18	不適用	(附註i)	12個月預期信貸虧損	12,018	12,018

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

於2019年5月31日	附註	外部信貸 評級	內部信貸 評級	12個月或全期 預期信貸虧損	賬面總值	
					千港元	千港元
應收最終控股公司款項	20	不適用	(附註i)	12個月預期信貸虧損	16	16
應收股東款項	20	不適用	(附註i)	12個月預期信貸虧損	205	205
銀行結餘及現金	22	A+至BBB-	不適用	12個月預期信貸虧損	28,189	28,189

附註：

- i 就內部信貸風險管理而言，貴集團使用逾期資料以評估自初始確認以來信貸風險是否大幅增加。
- ii 對於貿易應收款項，貴集團已採用香港財務報告準則第9號中的簡化方法按全期預期信貸虧損計量虧損撥備。貴集團個別釐定貿易應收款項的預期信貸虧損。

估計虧損率乃按應收賬款的預計年期內的過往觀察違約率進行估計，並就毋須付出過多成本或努力即可獲得的前瞻性資料作出調整。

貴公司董事認為，考慮到貿易應收賬款的預期其後及過往還款情況，於報告期末已逾期90天或以上的A及C組內的貿易應收款項並未違約。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

貿易應收款項減值撥備的變動：

	全期預期信貸 虧損(並無出現 信貸減值) 千港元	全期預期信貸 虧損(出現 信貸減值) 千港元	總計 千港元
於2017年12月31日 (根據香港會計準則第39號) 採納香港財務報告準則第9號	— 287	2,207 —	2,207 287
於2018年1月1日 — 經重列	287	2,207	2,494
撥回減值虧損 產生的新金融資產	(287) 166	— —	(287) 166
於2018年12月31日	166	2,207	2,373
撥回減值虧損 產生的新金融資產	(166) 46	— —	(166) 46
於2019年5月31日	46	2,207	2,253

### 流動資金風險

於管理流動資金風險方面，貴集團監察及維持現金及現金等值項目於管理層視為足以為貴集團之經營提供資金及減輕現金流量波動影響之水平。貴集團依賴外來借款及股東墊款作為主要流動資金來源。

下表詳列貴集團之金融負債的餘下合約到期日。下表乃按照金融負債於貴集團可能須償還的最早日期之未貼現現金流量編製。其他金融負債的到期日以協定還款日為基準。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 流動資金表

於2016年12月31日

	加權 平均利率 %	按要求或少 於三個月 千港元	四個月至			未貼現現金 流量總額 千港元	於2016年
			一年	一年至兩年	兩年至五年		12月31日的
			千港元	千港元	千港元		賬面值 千港元
<b>非衍生金融負債</b>							
貿易及其他應付款項	不適用	50,822	—	—	—	50,822	50,822
應付最終控股公司款項	不適用	11	—	—	—	11	11
應付股東款項	不適用	9,868	—	—	—	9,868	9,868
應付一名股東款項	4.5%	9,750	—	—	—	9,750	9,750
應付一間附屬公司							
一名非控股股東款項	不適用	7,221	—	—	—	7,221	7,221
有抵押銀行借款							
— 定息	6.18%	689	2,015	2,568	5,284	10,556	9,309
— 浮息	2.32%	89,125	—	—	—	89,125	88,383
		<u>167,486</u>	<u>2,015</u>	<u>2,568</u>	<u>5,284</u>	<u>177,353</u>	<u>175,364</u>

於2017年12月31日

	加權 平均利率 %	按要求或少 於三個月 千港元	四個月至			未貼現現金 流量總額 千港元	於2017年
			一年	一年至兩年	兩年至五年		12月31日的
			千港元	千港元	千港元		賬面值 千港元
<b>非衍生金融負債</b>							
貿易及其他應付款項	不適用	56,322	—	—	—	56,322	56,322
應付最終控股公司款項	不適用	4	—	—	—	4	4
應付股東款項	不適用	2,883	—	—	—	2,883	2,883
應付一間附屬公司							
一名非控股股東款項	不適用	937	—	—	—	937	937
有抵押銀行借款							
— 定息	6.09%	869	14,368	2,617	3,066	20,920	19,664
— 浮息	2.83%	55,004	—	—	—	55,004	54,616
		<u>116,019</u>	<u>14,368</u>	<u>2,617</u>	<u>3,066</u>	<u>136,070</u>	<u>134,426</u>

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

於2018年12月31日

	加權 平均利率 %	按要求或少 於三個月 千港元	四個月至 一年 千港元	一年至兩年 千港元	兩年至五年 千港元	未貼現現金 流量總額 千港元	於2018年 12月31日的 賬面值 千港元
<b>非衍生金融負債</b>							
貿易及其他應付款項	不適用	45,404	—	—	—	45,404	45,404
應付最終控股公司款項	不適用	13,170	—	—	—	13,170	13,170
應付股東款項	不適用	110,761	—	—	—	110,761	110,761
應付一間附屬公司一名 非控股股東款項	不適用	879	—	—	—	879	879
有抵押銀行借款							
— 定息	6.18%	626	1,828	2,318	558	5,330	4,972
— 浮息	4.17%	22,599	—	—	—	22,599	22,457
		<u>193,439</u>	<u>1,828</u>	<u>2,318</u>	<u>558</u>	<u>198,143</u>	<u>197,643</u>

於2019年5月31日

	加權 平均利率 %	按要求或少 於三個月 千港元	四個月至 一年 千港元	一年至兩年 千港元	兩年至五年 千港元	未貼現現金 流量總額 千港元	於2019年 5月31日的 賬面值 千港元
<b>非衍生金融負債</b>							
貿易及其他應付款項	不適用	50,626	—	—	—	50,626	50,626
租賃負債	8.39%	621	1,879	2,449	2,554	7,503	6,600
應付股東款項	不適用	53,904	—	—	—	53,904	53,904
應付一間附屬公司一名 非控股股東款項	不適用	894	—	—	—	894	894
有抵押銀行借款							
— 定息	6.18%	623	1,817	1,927	—	4,367	4,123
— 浮息	4.54%	43,342	—	—	—	43,342	42,900
		<u>150,010</u>	<u>3,696</u>	<u>4,376</u>	<u>2,554</u>	<u>160,636</u>	<u>159,047</u>

如浮動利率變動與於報告期末釐定的利率估計不同，計入非衍生金融負債浮息工具的上述金額可予變動。



本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

附帶須按要求償還條款的銀行借款在上述到期日分析中計入「按要求或少於三個月」之時間段內。於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年5月31日，該等銀行借款的未貼現本金總額分別為88,383,000港元、54,616,000港元、11,306,000港元及42,900,000港元。經計及貴集團的財務狀況，貴公司董事認為銀行不可能行使酌情權要求即時還款。貴公司董事認為，該等銀行借款將根據貸款協議所載預定還款日期於報告期結束後悉數償還。因此，本金及利息現金流出總額於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年5月31日將分別為89,125,000港元、55,004,000港元、11,397,000港元及43,342,000港元。

### 到期分析 — 須按要求償還條款根據預定還款期還款的銀行借款

	四個月至				未貼現現金	
	零至三個月	一年	一至兩年	二至五年	流量總額	賬面值
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
2016年12月31日	<u>74,860</u>	<u>1,251</u>	<u>1,617</u>	<u>11,397</u>	<u>89,125</u>	<u>88,383</u>
2017年12月31日	<u>42,396</u>	<u>1,211</u>	<u>11,397</u>	<u>—</u>	<u>55,004</u>	<u>54,616</u>
2018年12月31日	<u>398</u>	<u>10,999</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>11,397</u>	<u>11,306</u>
2019年5月31日	<u>43,342</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>43,342</u>	<u>42,900</u>

### 貴公司

應付一間附屬公司款項為免息及按要求償還。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### (c) 金融工具公平值計量

此附註提供有關 貴集團如何釐定金融工具公平值的資料。

#### (i) 貴集團以經常性基準按公平值計量的金融資產的公平值

貴集團按公平值計入其他全面收益的貿易應收款項及按公平值計入損益的金融資產乃於報告期末按公平值計量。下表載列有關如何釐定該等金融資產的公平值的資料。

金融資產	於12月31日的公平值			於 5月31日的 公平值	公平值層級	估值技術及關鍵輸入數據
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元		
按公平值計入其他全面 收益的貿易應收款項	—	—	19,749	299	第二級	貼現現金流量法。關鍵輸入數據為市場利率。
按公平值計入損益的 金融資產	—	120	6,195	—	第三級	貼現現金流量法。關鍵輸入數據為市場利率及相關投資的估計表現。(附註)

附註： 由不可觀察輸入數據的變動引起的財務影響並不重大。因此，按管理層意見並無呈列敏感度分析。

於業績記錄期間，不同公平值層級之間並無轉撥。

#### (ii) 並非以經常性基準按公平值計量的金融資產及金融負債的公平值

董事認為，於歷史財務資料按攤銷成本記錄的金融資產及金融負債的眼面值與其公平值相若。

該等金融資產及金融負債的公平值按基於貼現現金流量分析的公認定價模型釐定，大部分重大輸入值為反映交易對手信貸風險的貼現率。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 33. 來自融資活動的負債對賬

下表詳述 貴集團來自融資活動的負債變動(包括現金及非現金變動)。來自融資活動的負債指現金流量已經或未來現金流量將會於 貴集團綜合現金流量表分類為來自融資活動的現金流量的該等負債。

	應付最終控 股公司款項 千港元	應付 股東款項 千港元	應付一間 附屬公司 一名非控股 股東款項 千港元	應付一名 關聯方款項 千港元	應付利息 千港元	應付股息 千港元	銀行借款 千港元	遞延 發行成本 千港元	租賃負債 千港元	總計 千港元
於2016年1月1日	—	20,610	7,721	386	—	—	59,125	—	—	87,842
融資現金流量	(9)	(5,569)	—	(6)	(2,502)	(670)	280,804	—	—	272,048
利息開支	—	—	—	—	2,502	—	—	—	—	2,502
已宣派股息(附註13)	—	—	—	—	—	8,502	—	—	—	8,502
匯兌差額	—	(242)	(500)	(10)	—	—	(531)	—	—	(1,283)
非現金交易(附註34)	20	4,819	—	(370)	—	(7,832)	(241,706)	—	—	(245,069)
於2016年12月31日	11	19,618	7,221	—	—	—	97,692	—	—	124,542
融資現金流量	(7)	(17,556)	—	—	(4,016)	(24,075)	123,886	—	—	78,232
利息開支	—	—	—	—	4,016	—	—	—	—	4,016
已宣派股息(附註13)	—	—	—	—	—	24,748	—	—	—	24,748
匯兌差額	—	148	276	—	—	—	1,084	—	—	1,508
非現金交易(附註34)	—	673	—	—	—	(673)	(148,382)	—	—	(148,382)
其他(附註)	—	—	(6,560)	—	—	—	—	—	—	(6,560)
於2017年12月31日	4	2,883	937	—	—	—	74,280	—	—	78,104
融資現金流量	(4)	(2,883)	—	—	(5,802)	(1,563)	2,973	(3,339)	—	(10,618)
利息開支	—	—	—	—	5,802	—	—	—	—	5,802
已宣派股息(附註13)	—	—	—	—	—	14,742	—	—	—	14,742
匯兌差額	—	(92)	(58)	—	—	—	(1,175)	—	—	(1,325)
非現金交易(附註34)	13,179	111,057	—	—	—	(13,179)	(48,649)	—	—	62,408
其他	(9)	(204)	—	—	—	—	—	5,265	—	5,052
於2018年12月31日	13,170	110,761	879	—	—	—	27,429	1,926	—	154,165
採納香港財務報告 準則第16號	—	—	—	—	—	—	—	—	5,799	5,799
融資現金流量	(13,170)	(56,874)	—	—	(2,617)	—	19,336	(3,948)	(954)	(58,227)
利息開支	—	—	—	—	2,617	—	—	—	216	2,833
匯兌差額	—	17	15	—	—	—	258	—	(108)	182
非現金交易(附註34)	—	—	—	—	—	—	—	—	1,647	1,647
其他	—	—	—	—	—	—	—	3,193	—	3,193
於2019年5月31日	—	53,904	894	—	—	—	47,023	1,171	6,600	109,592
於2018年1月1日	4	2,883	937	—	—	—	74,280	—	—	78,104
融資現金流量	—	(1,178)	—	—	(1,936)	—	(7,206)	(1,391)	—	(11,711)
利息開支	—	—	—	—	1,936	—	—	—	—	1,936
匯兌差額	—	72	39	—	—	—	604	—	—	715
非現金交易	—	—	—	—	—	—	(46,051)	—	—	(46,051)
其他	—	—	—	—	—	—	—	3,870	—	3,870
於2018年5月31日 (未經審核)	4	1,777	976	—	—	—	21,627	2,479	—	26,863

附註： 還款6,560,000港元指採購物業、廠房及設備的結匯。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

---

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

---

### 34. 主要非現金交易

截至2016年、2017年及2018年12月31日止年度，附有追索權的票據之短期借款分別241,706,000港元、148,382,000港元及48,649,000港元透過貼現予相關財務機構結清。

截至2016年12月31日止年度的已宣派股息8,502,000港元當中，2,993,000港元、4,608,000港元及231,000港元分別透過應收最終控股公司款項、應付最終控股公司款項及應付一名股東款項結清。

截至2017年12月31日止年度的已宣派股息24,748,000港元當中，673,000港元透過應付一名股東款項結清。

截至2018年12月31日止年度的已宣派股息14,742,000港元當中，13,179,000港元透過應付最終控股公司款項結清。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

截至2016年12月31日止年度，應付最終控股公司款項4,588,000港元透過應付一名股東款項結清。

截至2016年12月31日止年度，應付一名關聯方(談國培先生為其控股股東)款項370,000港元由 貴集團一間附屬公司透過應收一名關聯方款項結清。

於截至2018年12月31日止年度，103,257,000港元及7,800,000港元的款項分別指就收購Power Summit及堡鷹而向一名股東支付的代價，其中分別1,000,000港元及200,000港元乃以現金償付。

### 35. 關聯方披露

#### (a) 關聯方結餘

與關聯方的未償還結餘詳情載於綜合財務狀況表及附註20。

#### (b) 關聯方交易

於業績記錄期間， 貴集團與關聯方訂立以下交易：

關聯方姓名	交易性質	截至12月31日止年度			截至
		2016年	2017年	2018年	5月31日
		千港元	千港元	千港元	止五個月
談國培先生	利息開支	484	—	—	2019年
楊淑歡女士	租金開支	117	117	117	千港元
		<u>484</u>	<u>117</u>	<u>117</u>	<u>49</u>

#### (c) 主要管理人員的酬金

於業績記錄期間，董事及其他主要管理層成員的薪酬如下：

	截至12月31日止年度			截至
	2016年	2017年	2018年	5月31日
	千港元	千港元	千港元	止五個月
袍金、薪金、津貼及其他福利	4,780	2,280	2,280	2019年
退休福利計劃供款	20	18	18	千港元
	<u>4,800</u>	<u>2,298</u>	<u>2,298</u>	<u>950</u>
				<u>8</u>
				<u>958</u>

董事及主要管理人員的薪酬乃經考慮個人表現及市場趨勢而釐定。

#### (d) 股東的個人擔保

於2016年12月31日，授予 貴集團的一般銀行融資97,692,000港元由談國培先生的個人擔保作出擔保。

於2017年12月31日，授予 貴集團的一般銀行融資74,280,000港元由談國培先生的個人擔保作出擔保，其中12,007,000港元亦由楊淑歡女士的個人擔保作出擔保。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

於2018年12月31日，授予 貴集團的一般銀行融資27,429,000港元由談國培先生的個人擔保作出擔保。

於2019年5月31日，授予 貴集團的一般銀行融資47,023,000港元由談國培先生的個人擔保作出擔保。

### (e) 股東所持資產抵押

於2016年、2017年及2018年12月31日及2019年5月31日，銀行授予 貴集團的一般銀行融資由銀行賬戶及談國培先生於相應銀行持有的證券之所有款項擔保。

於2017年12月31日，銀行授予 貴集團的一般銀行融資亦由楊淑歡女士持有的一項物業擔保。

### 36. 附屬公司詳情

貴公司的附屬公司於本報告日期的詳情如下：

附屬公司名稱	註冊成立／ 成立地點及日期	主要 營業地點	繳足已發行資本	貴集團應佔擁有權權益百分比				本報告日期	主要業務	附註
				於12月31日		於5月31日				
				2016年	2017年	2018年	2019年			
凱威海外	英屬處女群島， 2012年4月26日	香港	11,947美元	89.4%	89.4%	89.4%	100%	100%	投資控股	(a)
堡鷹	英屬處女群島， 2013年10月28日	香港	1美元	100%	100%	89.4%	100%	100%	投資控股	(a)
許昌高時服裝有限公司	中國， 2013年11月7日	中國	人民幣0元	100%	100%	89.4%			暫停經營	(g)
捷威柬埔寨	柬埔寨， 2011年2月9日	柬埔寨	1,000,000美元	100%	100%	89.4%	100%	100%	製造及銷售睡衣產品、家居便服產品及加工服務	(b)
凱威	香港， 1983年3月1日	香港	100,000港元	89.4%	89.4%	89.4%	100%	89.4%	銷售睡衣產品及家居便服產品	(c)
上海捷隆	中國， 2006年6月9日	中國	人民幣 1,000,000元	89.4%	89.4%	89.4%	100%	89.4%	銷售布料	(d)
Justin Allen Hong Kong Limited	香港， 2016年1月14日	香港	1,000港元	89.4%	89.4%	89.4%	100%	89.4%	暫停經營	(e)
Power Summit	英屬處女群島， 2012年5月16日	香港	1美元	100%	100%	89.4%	100%	100%	暫停經營	(a)
凱威投資(中國)有限公司	香港， 2011年7月27日	香港	100,000港元	100%	100%	89.4%	100%	100%	暫停經營	(b)
河南凱豫	中國， 2011年6月1日	中國	人民幣 119,744,836元	70%	75%	67.0%	75%	75%	製造睡衣產品、家居便服產品、以及買賣坯布及加工服務	(f)

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

附註：

- (a) 概無編製凱威海外、堡鷹及Power Summit自註冊成立日期以來的法定財務報表，乃由於彼等註冊成立所在司法權區並無法定審核規定。
- (b) 截至2016年及2017年12月31日止年度各年的法定財務報表由Allnison Auditing & Consulting Co., Ltd審核。截至2018年12月31日止年度的法定財務報表尚未刊發。
- (c) 截至2016年12月31日止年度的法定財務報表由陳錦傳會計師事務所審核。截至2017年12月31日止年度的法定財務報表由億創會計師事務所有限公司審核。
- (d) 截至2016年、2017年及2018年12月31日止年度各年的法定財務報表由上海匯洪會計師事務所有限公司審核。截至2018年12月31日止年度的法定財務報表尚未刊發。
- (e) 截至2016年及2017年12月31日止年度各年的法定財務報表由億創會計師事務所有限公司審核。截至2018年12月31日止年度的法定財務報表尚未刊發。
- (f) 截至2016年及2017年12月31日止年度各年的法定財務報表由河南信則會計師事務所有限公司審核。截至2018年12月31日止年度的法定財務報表尚未刊發。截至2018年12月31日止年度的法定財務報表由河南勝盟聯合會計師事務所審核。
- (g) 概無截至2016年、2017年及2018年12月31日止年度各年的法定財務報表，乃由於地方機關並無發出經審核賬目的規定。該附屬公司已出售予一名獨立第三方，而該出售事項已於2019年5月10日完成。
- (h) 截至2016年12月31日止年度的法定財務報表由陳錦傳會計師事務所審核。截至2017年12月31日止年度的法定財務報表由億創會計師事務所有限公司審核。截至2018年12月31日止年度的法定財務報表尚未刊發。

### 擁有重大非控股權益的非全資附屬公司詳情

於報告期末擁有重大非控股權益的貴集團非全資附屬公司包括凱威海外及河南凱豫。下表列示擁有重大非控股權益的貴集團非全資附屬公司詳情：

附屬公司名稱	註冊成立/ 成立地點及 主要營業地點	非控股權益持有的 擁有權益百分比				分配至非控股權益的 溢利/(虧損)				累計非控股權益			
		於12月31日		於 5月31日		截至12月31日止年度		截至 5月31日 止五個月		於12月31日		於 5月31日	
		2016年	2017年	2018年	2019年	2016年	2017年	2018年	2019年	2016年	2017年	2018年	2019年
凱威海外	英屬處女群島	10.6%	10.6%	10.6%	—	5,327	6,692	6,635*	850	15,277	19,330	19,685*	—
河南凱豫	中國	30%	25%	33.0%#	25%	(687)	(1,846)	(1,575)	(81)	26,619	26,721	23,415	23,782

\* 不包括河南凱豫、捷威海外的附屬公司的非控股權益。

# 於2018年12月11日，根據捷威海外與談國培先生訂立的買賣協議，捷威海外同意購買且談國培先生同意出售Power Summit(河南凱豫當時的控股公司)的全部已發行股份(附註1的附註(b))。河南凱豫自2018年12月11日起成為捷威海外的非全資附屬公司。

有關擁有重大非控股權益的貴集團附屬公司之歷史財務資料概要載列如下。以下財務資料概要指集團內公司間對銷前之金額。

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 凱威海外及其附屬公司

	於12月31日		
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元
流動資產	256,699	231,079	284,360
非流動資產	215,062	220,690	203,618
流動負債	225,009	151,211	268,075
非流動負債	8,099	5,301	2,762
	<u>238,653</u>	<u>295,257</u>	<u>217,141</u>
貴公司擁有人應佔權益	196,757	249,206	174,041
捷威海外非控股權益	15,277	19,330	19,685
河南凱豫非控股權益	26,619	26,721	23,415
	<u>238,653</u>	<u>295,257</u>	<u>217,141</u>
	截至12月31日止年度		
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元
收益	<u>467,863</u>	<u>524,852</u>	<u>608,386</u>
開支	<u>(422,034)</u>	<u>(472,908)</u>	<u>(549,280)</u>
年內溢利	<u>45,829</u>	<u>51,944</u>	<u>59,106</u>
貴公司擁有人應佔溢利	41,189	47,098	54,046
捷威海外非控股權益應佔溢利	5,327	6,692	6,635
河南凱豫非控股權益應佔虧損	(687)	(1,846)	(1,575)
年內溢利	<u>45,829</u>	<u>51,944</u>	<u>59,106</u>
貴公司擁有人應佔其他全面(開支)收益	(4,824)	5,011	(9,440)
捷威海外非控股權益應佔其他全面開支	(41)	(15)	(15)
河南凱豫非控股權益應佔其他全面(開支)收益	(1,900)	1,948	(1,731)
其他全面(開支)收益	<u>(6,765)</u>	<u>6,944</u>	<u>(11,186)</u>
以下應佔年內全面收益總額：			
貴公司擁有人	36,365	52,109	44,606
捷威海外非控股權益	5,286	6,677	6,620
河南凱豫非控股權益	(2,587)	102	(3,306)
	<u>39,064</u>	<u>58,888</u>	<u>47,920</u>
經營互動現金(流出)流入淨額	(242,226)	(72,128)	6,990
投資活動現金流出淨額	(28,975)	(16,913)	(14,466)
融資活動現金流入(流出)淨額	272,048	100,696	(10,618)
外匯影響	(323)	271	(297)
現金流入(流出)淨額	<u>524</u>	<u>11,926</u>	<u>(18,391)</u>



本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 河南凱豫

	於12月31日			於5月31日
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
流動資產	33,466	58,545	70,703	59,819
非流動資產	150,177	156,630	140,859	140,276
流動負債	<u>92,894</u>	<u>101,555</u>	<u>111,166</u>	<u>97,957</u>
	<u>90,749</u>	<u>113,620</u>	<u>100,396</u>	<u>102,138</u>
貴公司擁有人應佔權益	64,130	86,899	76,981	78,356
非控股權益	<u>26,619</u>	<u>26,721</u>	<u>23,415</u>	<u>23,782</u>
	<u>90,749</u>	<u>113,620</u>	<u>100,396</u>	<u>102,138</u>
	截至12月31日止年度			截至 5月31日 止五個月
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
收益	<u>88,316</u>	<u>183,899</u>	<u>162,972</u>	<u>63,365</u>
開支	<u>(90,607)</u>	<u>(191,285)</u>	<u>(169,271)</u>	<u>(63,689)</u>
年／期內虧損	<u>(2,291)</u>	<u>(7,386)</u>	<u>(6,299)</u>	<u>(324)</u>
貴公司擁有人應佔虧損	(1,604)	(5,540)	(4,724)	(243)
非控股權益應佔虧損	<u>(687)</u>	<u>(1,846)</u>	<u>(1,575)</u>	<u>(81)</u>
年／期內虧損	<u>(2,291)</u>	<u>(7,386)</u>	<u>(6,299)</u>	<u>(324)</u>
貴公司擁有人應佔其他全面(開支)收益	(4,432)	5,845	(5,194)	1,345
非控股權益應佔其他全面(開支)收益	<u>(1,900)</u>	<u>1,948</u>	<u>(1,731)</u>	<u>448</u>
其他全面(開支)收益	<u>(6,332)</u>	<u>7,793</u>	<u>(6,925)</u>	<u>1,793</u>
應佔年／期內全面(開支)收益總額：				
貴公司擁有人	(6,036)	305	(9,918)	1,102
非控股權益	<u>(2,587)</u>	<u>102</u>	<u>(3,306)</u>	<u>367</u>
	<u>(8,623)</u>	<u>407</u>	<u>(13,224)</u>	<u>1,469</u>
來自經營活動的現金流入(流出)淨額	18,586	(10,550)	(8,404)	11,850
來自投資活動的現金流出淨額	(13,891)	(4,650)	(1,934)	(347)
來自融資活動的現金(流出)流入淨額	(2,662)	14,984	11,358	(11,323)
外匯影響	<u>(58)</u>	<u>217</u>	<u>(178)</u>	<u>66</u>
現金流入淨額	<u>1,975</u>	<u>1</u>	<u>842</u>	<u>246</u>

本申請版本為草擬本，其所載資料並不完整及可作更改，以及閱讀有關資料時，必須一併細閱本文件首頁上「警告」一節。

## 附錄一

## 歷史財務資料的會計師報告

### 37. 金融資產轉讓

於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年5月31日，貴集團附有全面追索權的已貼現予銀行之應收票據如下：

	於12月31日			於5月31日
	2016年 千港元	2017年 千港元	2018年 千港元	2019年 千港元
已貼現應收票據的賬面值	58,928	41,990	—	—
相關負債的賬面值	<u>(58,928)</u>	<u>(41,990)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
淨額狀況	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

貴集團透過按全面追索基準將應收票據貼現，以將該等應收款項貼現予銀行。由於貴集團並無轉讓該等應收票據的重大風險及回報，故繼續確認應收票據賬面值全額及確認轉讓收到之現金為已貼現票據。該等金融資產以攤銷成本於貴集團綜合財務狀況表列賬。

### 38. 期後事件

除本報告所披露者外，於2019年5月31日後發生以下重大事件：

- (i) 於2019年[•]月[•]日，貴公司的法定股本通過增設額外[•]股股份而由380,000港元分為38,000,000股每股0.01港元的股份增加至[•]港元分為[•]股每股0.01港元的股份。
- (ii) 將已計入貴公司股份溢價賬進賬額金額部分撥充資本後發行[•]股股份，詳情載於本文件附錄五「有關本公司及附屬公司的進一步資料 — 3.全體股東於[•]通過的書面決議案」一節。
- (iii) 購股權計劃(主要條款詳述於附錄五「購股權計劃」一節)已獲貴公司股東於[•]年[•]月[•]日有條件採納。

### 39. 期後財務報表

貴集團、貴公司或其任何附屬公司均未就於2019年5月31日後任何期間編製經審核財務報表。