

以下第I-1至I-3頁為本公司申報會計師羅兵咸永道會計師事務所(香港執業會計師)發出的會計師報告全文，以供收錄於本文件。此會計師報告乃按照香港會計師公會頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告」的要求擬備，並以本公司董事及獨家保薦人為收件人。

**[羅兵咸永道會計師事務所信箋]**

**[草稿]**

**致曠世控股有限公司列位董事及興證國際融資有限公司就歷史財務資料出具的會計師報告**

## 序言

本所(以下簡稱「我們」)謹此就曠世控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的歷史財務資料作出報告(載於第I-4至I-65頁)，此等歷史財務資料包括於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年6月30日的合併財務狀況報表、貴公司於2018年12月31日及2019年6月30日的財務狀況報表，以及截至2016年、2017年、2018年12月31日止年度及截至2019年6月30日止六個月(「業績紀錄期」)的合併綜合收益表、合併權益變動表和合併現金流量表，以及主要會計政策概要及其他附註解釋資料(統稱為「歷史財務資料」)。第I-4至I-65頁所載的歷史財務資料為本報告的組成部分，其擬備以供收錄於貴公司於[•]就貴公司在香港聯合交易所有限公司主板進行首次股份[編纂]而刊發的文件(「文件」)內。

## 董事就歷史財務資料須承擔的責任

貴公司董事須負責根據歷史財務資料附註1.3及2.1所載的呈列及擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務資料，並對其認為為使歷史財務資料的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所必需的內部控制負責。

## 申報會計師的責任

我們的責任是對歷史財務資料發表意見，並將我們的意見向閣下報告。我們已按照香港會計師公會(「會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報準則第200號，*投資通函內就歷史財務資料出具的會計師報告*執行我們的工作。該準則要求我們遵守道德規範，並規劃及執行工作以對歷史財務資料是否不存在任何重大錯誤陳述獲取合理保證。

我們的工作涉及執程序以獲取有關歷史財務資料所載金額及披露的證據。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，申報會計師考慮與 貴集團根據歷史財務資料附註1.3及2.1所載的呈列及擬備基準擬備真實而中肯的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適當的程序，但目的並非對 貴集團內部控制的有效性發表意見。我們的工作亦包括評價董事所採用會計政策的恰當性及作出會計估計的合理性，以及評價歷史財務資料的整體列報方式。

我們相信，我們獲取的證據是充分、適當的，為發表意見提供了基礎。

## 意見

我們認為，就本會計師報告而言，此等歷史財務資料已根據歷史財務資料附註1.3及2.1所載的呈列及擬備基準，真實而中肯地反映貴公司於2018年12月31日及2019年6月30日的財務狀況和 貴集團於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年6月30日的合併財務狀況，以及 貴集團於業績紀錄期的合併財務表現及合併現金流量。

## 審閱追加期間之比較財務資料

吾等已審閱 貴集團於追加期間之比較財務資料，此等財務資料包括截至2018年6月30日止六個月之綜合全面收益表、綜合權益變動表、綜合現金流量表，以及其他解釋資料(統稱「追加期間之比較財務資料」)。 貴公司董事須負責根據過往財務資料附註1.3及2.1所載呈列及編製基準編製及呈列追加期間之比較財務資料。吾等之責任是根據吾等之審閱，對追加期間之比較財務資料作出結論。吾等已根據香港會計師公會頒佈之香港審閱委聘準則第2410號「由實體的獨立核數師執行中期財務資料審閱」進行審閱。審閱包括主要向負責財務和會計事務之人員作出查詢，及應用分析性及其他審閱程序。審閱之範圍遠較根據香港審計準則進行審計之範圍為小，故不能令吾等可保證吾等將知悉在審計中可能被發現之所有重大事項。因此，吾等不會發表審計意見。根據吾等之審閱，吾等並無發現任何事項令吾等相信就會計師報告而言追加期間之比較財務資料在各重大方面未有根據過往財務資料附註1.3及2.1所載呈列及編製基準編製。

根據香港聯合交易所有限公司主板上市規則（「上市規則」）及公司（清盤及雜項條文）條例下事項出具的報告

**調整**

在擬備歷史財務資料時，未對第I-4頁中所述的相關財務報表作出任何調整。

**股利**

我們參考歷史財務資料附註30，該附註陳述 貴集團就業績紀錄期並無派付股利。

**貴公司並無法定財務報表**

貴公司自註冊成立日期並未有擬備任何法定財務報表。

**[羅兵咸永道會計師事務所]**

執業會計師

香港，[日期]

## 附錄一

## 會計師報告

### I. 貴集團之過往財務資料

編製過往財務資料

以下載列之過往財務資料為本會計師報告的組成部分。

貴集團於往績記錄期之財務報表(乃基於過往財務資料)由羅兵咸永道會計師事務所根據香港會計師公會頒佈之香港審計準則審核(「相關財務報表」)。

除另有指明外，過往財務資料以人民幣(「人民幣」)呈列，而所有數值均湊整至千元(「人民幣千元」)。

#### (a) 合併綜合收益表

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
					(未經審核)	
收入	6	399,473	445,860	444,704	168,216	216,256
銷售成本	6,7	(314,278)	(349,339)	(337,675)	(134,568)	(162,667)
<b>毛利</b>		<u>85,195</u>	<u>96,521</u>	<u>107,029</u>	<u>33,648</u>	<u>53,589</u>
行政開支	7	(38,532)	(41,227)	(47,766)	(18,958)	(25,185)
銷售及營銷開支	7	(6,202)	(8,444)	(6,910)	(2,861)	(2,966)
金融資產減值虧損淨額	21,22	1,321	642	(228)	58	(804)
其他收入	9	4,602	3,752	5,871	2,558	883
其他溢利/(虧損)淨額	10	<u>6,698</u>	<u>(7,776)</u>	<u>30,885</u>	<u>(7,182)</u>	<u>(15,725)</u>
<b>經營利潤</b>		<u>53,082</u>	<u>43,468</u>	<u>88,881</u>	<u>7,263</u>	<u>9,792</u>
財務收入		60	59	88	26	32
財務成本		(281)	(36)	(161)	(53)	(370)
財務(成本)/收入－淨額	11	<u>(221)</u>	<u>23</u>	<u>(73)</u>	<u>(27)</u>	<u>(338)</u>
<b>除所得稅前利潤</b>		<u>52,861</u>	<u>43,491</u>	<u>88,808</u>	<u>7,236</u>	<u>9,454</u>
所得稅開支	13	<u>(7,329)</u>	<u>(5,845)</u>	<u>(11,757)</u>	<u>(691)</u>	<u>(1,848)</u>
<b>年內利潤</b>		<u><u>45,532</u></u>	<u><u>37,646</u></u>	<u><u>77,051</u></u>	<u><u>6,545</u></u>	<u><u>7,606</u></u>

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年	2017年	2018年	2018年	2019年
附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
以下應佔利潤：					
— 貴公司擁有人	45,627	37,699	77,010	6,668	7,631
— 非控股權益	(95)	(53)	41	(123)	(25)
	<u>45,532</u>	<u>37,642</u>	<u>77,112</u>	<u>6,655</u>	<u>7,605</u>
其他全面收益					
可重新分類為損益之項目					
換算海外業務之匯兌差額	—	(4)	61	110	(1)
	<u>—</u>	<u>(4)</u>	<u>61</u>	<u>110</u>	<u>(1)</u>
其他全面收益總額，扣除稅項	<u>—</u>	<u>(4)</u>	<u>61</u>	<u>110</u>	<u>(1)</u>
年內全面收益總額	<u>45,532</u>	<u>37,642</u>	<u>77,112</u>	<u>6,655</u>	<u>7,605</u>
以下持有人應佔之全面收益總額：					
— 貴公司擁有人	45,627	37,696	77,059	6,756	7,630
— 非控股權益	(95)	(54)	53	(101)	(25)
	<u>45,532</u>	<u>37,642</u>	<u>77,112</u>	<u>6,655</u>	<u>7,605</u>
每股盈利(按每股人民幣表示)					
— 每股基本及攤薄盈利(附註)	14	652	539	1,100	95
	<u>14</u>	<u>652</u>	<u>539</u>	<u>1,100</u>	<u>95</u>

附註：上述每股盈利並未計及根據股東於[•]年[•]月[•]日通過書面決議案進行的建議[編纂]，此乃由於建議[編纂]並未於本報告日期生效。

附錄一

會計師報告

(b) 合併財務狀況報表

	附註	於12月31日		於2019年	
		2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
<b>資產</b>					
<b>非流動資產</b>					
物業、廠房及設備	15	29,604	34,984	31,354	34,944
投資物業	16	23,670	22,919	–	–
使用權資產	18	19,610	17,751	13,223	12,157
無形資產	17	2,242	2,177	2,525	2,402
遞延所得稅資產	29	708	587	1,138	3,333
非流動資產總值		<u>75,834</u>	<u>78,418</u>	<u>48,240</u>	<u>52,836</u>
<b>流動資產</b>					
存貨	20	27,896	36,454	39,261	47,701
應收貿易款項	21	63,828	49,085	64,330	60,203
預付款項、按金及其他應收款項	22	12,181	8,484	164,746	32,704
按公平值計入損益之金融資產	23	5,000	–	1,530	–
現金及現金等價物	24	31,532	74,400	92,611	62,333
流動資產總值		<u>140,437</u>	<u>168,423</u>	<u>362,478</u>	<u>202,941</u>
<b>資產總值</b>		<u><u>216,271</u></u>	<u><u>246,841</u></u>	<u><u>410,718</u></u>	<u><u>255,777</u></u>
<b>權益</b>					
<b>貴公司擁有人應佔權益</b>					
股本	25	–	–	–	–
股本溢價	25	–	–	163,681	163,681
其他儲備	26	113,054	116,902	(39,513)	(39,514)
保留盈利		<u>62,496</u>	<u>81,294</u>	<u>46,087</u>	<u>53,718</u>
		175,550	198,196	170,255	177,885

附錄一

會計師報告

	附註	於12月31日		於2019年	
		2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
非控股權益		<u>137</u>	<u>593</u>	<u>646</u>	<u>621</u>
權益總額		<u>175,687</u>	<u>198,789</u>	<u>170,901</u>	<u>178,506</u>
負債					
流動負債					
應付貿易款項及其他應付款項	27	38,306	45,933	222,159	51,721
合約負債	6	689	1,829	2,428	3,829
流動稅項負債		199	290	6,745	2,265
按公平值計入損益之金融負債	23	–	–	3,069	12,028
租賃負債	28	<u>1,390</u>	<u>–</u>	<u>1,870</u>	<u>2,256</u>
流動負債總值		<u>40,584</u>	<u>48,052</u>	<u>236,271</u>	<u>72,099</u>
非流動負債					
按公平值計入損益之金融負債	23	–	–	–	2,595
租賃負債	28	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>3,546</u>	<u>2,577</u>
非流動負債總值		<u>–</u>	<u>–</u>	<u>3,546</u>	<u>5,172</u>
負債總值		<u>40,584</u>	<u>48,052</u>	<u>239,817</u>	<u>77,271</u>
權益及負債總值		<u><u>216,271</u></u>	<u><u>246,841</u></u>	<u><u>410,718</u></u>	<u><u>255,777</u></u>

附錄一

會計師報告

(c) 貴公司財務狀況報表

	附註	於2018年 12月31日 人民幣千元	於2019年 6月30日 人民幣千元
<b>資產</b>			
<b>非流動資產</b>			
於一間附屬公司投資	a	163,681	163,681
<b>流動資產</b>			
應收關聯方款項	b	114,632	424
預付款項		–	3,721
現金及現金等價物		11	3,655
<b>流動資產總值</b>		<b>114,643</b>	<b>7,800</b>
<b>資產總值</b>		<b>278,324</b>	<b>171,481</b>
<b>權益</b>			
股本	25	–	–
股份溢價	25	163,681	163,681
累計虧損		–	(7,529)
<b>權益總額</b>		<b>163,681</b>	<b>156,152</b>
<b>流動負債</b>			
應付最終控股股東款項	c	–	5,077
應付附屬公司款項	d	114,643	5,225
應計及其他應付款項		–	5,027
<b>負債總額</b>		<b>114,643</b>	<b>15,329</b>
<b>權益及負債總額</b>		<b>278,324</b>	<b>171,481</b>

附註a：於附屬公司的投資指於曠世投資的投資。

附註b：於2018年12月31日，應收關聯方款項指應收股東的股東供款(附註25(b))。金額已於截至2019年6月30日止六個月收回。

附註c：於2019年6月30日，應付最終控制股東款項指應付最終控制股東金先生的股東貸款。請參閱附註34(d)。

附註d：於2018年12月31日，應付附屬公司款項指應付一間附屬公司收購寧波曠世股權的代價。款項已於截至2019年6月30日止六個月支付。



附錄一

會計師報告

(d) 合併權益變動表

	附註	貴公司擁有人應佔				小計 人民幣千元	非控股權益 人民幣千元	總權益 人民幣千元
		股本 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	保留盈利 人民幣千元			
於2016年1月1日結餘		-	-	108,881	28,355	137,236	(106)	137,130
全面收益								
年內利潤/(虧損)		-	-	-	45,627	45,627	(95)	45,532
與擁有人以其作為擁有人 身份進行的交易								
法定儲備撥款	26(a)	-	-	4,486	(4,486)	-	-	-
非控股股東出資		-	-	-	-	-	225	225
自非控股股東收購一間 附屬公司股份	33	-	-	(313)	-	(313)	113	(200)
一間附屬公司派付的股息	30	-	-	-	(7,000)	(7,000)	-	(7,000)
		-	-	4,173	(11,486)	(7,313)	338	(6,975)
於2016年12月31日的結餘		-	-	113,054	62,496	175,550	137	175,687

附錄一

會計師報告

	附註	貴公司擁有人應佔					非控股權益 人民幣千元	總權益 人民幣千元
		股本 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	保留盈利 人民幣千元	小計 人民幣千元		
於2017年1月1日的結餘		—	—	113,054	62,496	175,550	137	175,687
<b>全面收益</b>								
年內利潤／(虧損)		—	—	—	37,699	37,699	(53)	37,646
換算海外業務之匯兌差額	26	—	—	(3)	—	(3)	(1)	(4)
		—	—	(3)	37,699	37,696	(54)	37,642
<b>與擁有人以其作為擁有人身份進行的交易</b>								
法定儲備撥款	26(a)	—	—	3,851	(3,851)	—	—	—
非控股股東出資		—	—	—	—	—	1,040	1,040
出售一間附屬公司	12	—	—	—	—	—	(530)	(530)
一間附屬公司派付的股息	30	—	—	—	(15,050)	(15,050)	—	(15,050)
		—	—	3,851	(18,901)	(15,050)	510	(14,540)
於2017年12月31日的結餘		—	—	116,902	81,294	198,196	593	198,789

附錄一

會計師報告

	貴公司擁有人應佔						非控股性	總權益 人民幣千元
	股本 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	保留盈利 人民幣千元	小計 人民幣千元	權益 人民幣千元		
附註								
於2018年1月1日的結餘	-	-	116,902	81,294	198,196	593	198,789	
全面收益								
年內利潤	-	-	-	77,010	77,010	41	77,051	
換算海外業務之匯兌差額	26	-	49	-	49	12	61	
		-	49	77,010	77,059	53	77,112	
與擁有人以其作為擁有人 身份進行的交易								
發行普通股股份	25	-	163,681	-	163,681	-	163,681	
視寧波曠世股東分配	25(b)	-	(163,681)	-	(163,681)	-	(163,681)	
法定儲備撥款	25(a)	-	7,217	(7,217)	-	-	-	
一間附屬公司派付的股息	30	-	-	(105,000)	(105,000)	-	(105,000)	
		-	163,681	(156,464)	(112,217)	-	(105,000)	
於2018年12月31日的結餘		-	163,681	(39,513)	46,087	170,255	646	

附錄一

會計師報告

		貴公司擁有人應佔					非控股性	
	附註	股本 人民幣千元	股份溢價 人民幣千元	其他儲備 人民幣千元	保留盈利 人民幣千元	小計 人民幣千元	權益 人民幣千元	總權益 人民幣千元
於2018年1月1日的結餘		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>116,902</u>	<u>81,294</u>	<u>198,196</u>	<u>593</u>	<u>198,789</u>
全面收益								
期內利潤		-	-	-	6,668	6,668	(123)	6,545
換算海外業務之匯兌差額	26	-	-	88	-	88	22	110
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>88</u>	<u>6,668</u>	<u>6,756</u>	<u>(101)</u>	<u>6,655</u>
於2018年6月30日的結餘 (未經審核)		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>116,990</u>	<u>87,962</u>	<u>204,952</u>	<u>492</u>	<u>205,444</u>
於2019年1月1日的結餘		<u>-</u>	<u>163,681</u>	<u>(39,513)</u>	<u>46,087</u>	<u>170,255</u>	<u>646</u>	<u>170,901</u>
全面收益								
期內利潤		-	-	-	7,631	7,631	(25)	7,606
換算海外業務之匯兌差額	26	-	-	(1)	-	(1)	-	(1)
		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(1)</u>	<u>7,631</u>	<u>7,630</u>	<u>(25)</u>	<u>7,605</u>
於2019年6月30日的結餘		<u>-</u>	<u>163,681</u>	<u>(39,514)</u>	<u>53,718</u>	<u>177,885</u>	<u>621</u>	<u>178,506</u>

附錄一

會計師報告

(e) 合併現金流量表

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
(未經審核)						
<b>經營活動所得／(所用)現金流量</b>						
經營所得現金	31(a)	26,367	71,595	26,246	(14,614)	(3,078)
已收利息		60	59	88	26	32
已付所得稅		(6,304)	(6,123)	(5,209)	(1,100)	(8,486)
<b>經營活動所得／(所用)現金淨額</b>		<u>20,123</u>	<u>65,531</u>	<u>21,125</u>	<u>(15,688)</u>	<u>(11,532)</u>
<b>投資活動所得現金流量</b>						
購買物業、廠房及設備		(2,883)	(9,302)	(7,051)	(4,675)	(3,610)
出售附屬公司所得款項	31(b)	–	1,186	59,545	–	28,970
視為分派		–	–	–	–	(163,681)
購買無形資產		(247)	(1,541)	(711)	(711)	(70)
購買商業銀行發行之財富管理產品 之付款		(41,000)	(9,607)	(142,364)	(126,864)	–
出售商業銀行發行之財富管理產品 之所得款項		46,072	14,647	142,364	98,905	–
出售物業、廠房及設備所得款項	31(c)	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>10</u>	<u>9</u>	<u>9</u>
<b>投資活動所得／(所用)現金淨額</b>		<u>1,943</u>	<u>(4,614)</u>	<u>51,793</u>	<u>(33,336)</u>	<u>(138,382)</u>

附錄一

會計師報告

	附註	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
		2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
(未經審核)						
<b>融資活動所得現金流量</b>						
借貸所得款項		-	-	-	-	20,000
償還銀行借貸		(5,000)	-	-	-	(20,000)
關聯方貸款	34(b)	8,000	-	-	-	6,861
償還一名關聯方之貸款	34(b)	(8,000)	-	-	-	-
已付利息		(281)	(36)	(161)	(53)	(370)
貴公司擁有人出資	25	-	-	49,048	-	114,632
非控股股東出資		225	415	-	-	-
支付[編纂]		-	-	[編纂]	-	[編纂]
租賃付款本金部分		(1,325)	(1,390)	(819)	(203)	(583)
由一間附屬公司支付的股息	30	(7,000)	(15,050)	(105,000)	-	-
<b>融資活動(所用)／所得現金淨額</b>		<u>(13,381)</u>	<u>(16,061)</u>	<u>(57,899)</u>	<u>(256)</u>	<u>119,479</u>
<b>現金及現金等價物增加／</b>						
<b>(減少)淨額</b>		8,685	44,856	15,019	(49,280)	(30,435)
於財政年度／(期間)初現金及 現金等價物		22,049	31,532	74,400	74,400	92,611
外匯匯率變動之影響		798	(1,988)	3,192	(1,297)	157
<b>於年度／(期間)末現金及 現金等價物</b>		<u>31,532</u>	<u>74,400</u>	<u>92,611</u>	<u>23,823</u>	<u>62,333</u>

## II 過往財務資料附註

### 1 一般資料、重組及呈列基準

#### 1.1 一般資料

曠世控股有限公司(「貴公司」)於2018年11月13日根據開曼公司法(第22章，1961年第3號法例，經合併及修訂)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地址為89 Nexus Way, Camana Bay, Grand Cayman, KY1-9009, Cayman Islands。

貴公司為一家投資控股公司。貴公司與其附屬公司(統稱「貴集團」)主要於中華人民共和國(「中國」)從事家居香薰相關產品的設計及製造，並於海外及中國分銷產品(「**編纂**業務」)。最終控股公司為環和有限公司。貴集團的最終控股股東為金建新先生(「金先生」或「最終控股股東」)。

#### 1.2 重組

於貴公司註冊成立及下文所述重組(「重組」)完成之前，於整個往績記錄期間，**編纂**業務通過寧波曠世智源工藝設計有限公司(「寧波曠世」)及其附屬公司在中國經營。寧波曠世由金先生透過寧波曠世投資控股有限公司(「寧波投資」，其持有寧波曠世72.18%的股本權益)擁有。寧波曠世為一家於重組前從事**編纂**業務的中國營運公司的控股公司。

為籌備貴公司股份於香港聯合交易所有限公司主板首次**編纂**，於開展重組過程中，從事**編纂**業務的寧波曠世及其附屬公司被轉讓予貴公司。重組主要涉及以下步驟：

- (1) 為出售若干與營運**編纂**業務無關的物業，[紹興市苛源家飾品有限公司](「紹興苛源」)於2018年9月17日在中國成立為有限公司，寧波曠世為其唯一股東。

於2018年9月，紹興市景明文化發展有限公司(「紹興景明」)(過往稱紹興市苛曼居家飾品有限公司，寧波曠世的直接全資附屬公司)作為賣方，紹興苛源作為買方訂立資產及勞動合約轉讓協議，據此紹興景明向紹興苛源出售紹興景明擁有或持有的與營運**編纂**業務有關的資產及負債。轉讓已於2018年9月28日完成。

於2018年10月19日，寧波曠世與寧波投資及金先生分別訂立兩份股權轉讓協議。根據該等股權轉讓協議，寧波曠世將其持有紹興景明的98%及2%股權分別轉讓予寧波投資及金先生，代價分別為人民幣102,970,000元及人民幣2,101,000元。該等股權轉讓完成後，紹興景明不再為貴集團的附屬公司。

直至寧波曠世於2018年10月19日向寧波投資及金先生出售其所有股權，貴集團方將紹興景明綜合入賬。

- (2) 於2018年11月，寧波曠世的股東整體或個別註冊成立英屬處女群島(「英屬處女群島」)控股公司於貴公司持有彼等控股權益。

於2018年11月1日，環和有限公司(「環和」)於英屬處女群島註冊成立為有限公司。同日，向金先生配發及發行每股1.00美元(「美元」)股份，並成為金先生全資擁有的附屬公司。

於2018年11月1日，天人合一有限公司(「天人合一」)於英屬處女群島註冊成立為有限公司。同日，向Chen Xuefeng先生及其他27名個人股東分別配發及發行每股1.00美元之合共27,250股股份。

於2018年11月2日，德瑪有限公司（「德瑪」）於英屬處女群島註冊成立為有限公司。同日，向茹黎明先生、田東先生、金麗娟女士、金英女士、馮鳳女士及蔣紀林先生分別配發及發行每股1.00美元之合共31,560股股份。

- (3) 於2018年11月13日，貴公司於開曼群島註冊成立為有限公司。於註冊成立後，貴公司向首次認購人配發及發行一股股份，該股份於當日轉讓予璟和。
- (4) 於2018年11月15日，曠世投資有限公司（「曠世投資」）於英屬處女群島註冊成立為有限公司。於曠世投資為金先生全資擁有後，金先生認購，且曠世投資向金先生配發及發行曠世投資一股股份。

於2018年11月29日，金先生按代價1.00美元將曠世投資的一股股份（相當於曠世投資全部已發行股份）轉讓予本公司。於股份轉讓後，曠世投資成為本公司的全資附屬公司。

- (5) 於2018年11月27日，曠世智源(香港)有限公司（「曠世香港」）於香港註冊成立為有限公司。於其註冊成立日期，曠世香港之一股股份按1.00港元（「港元」）之總認購價配發及發行予曠世投資。因此，曠世香港為曠世投資全資擁有。於如上所述由金先生向貴公司轉讓曠世投資一股股份後，曠世香港成為貴公司間接全資附屬公司。
- (6) 於2018年12月10日，寧波曠世股東，即寧波市海曙區博德投資諮詢有限公司（「博德投資」）向晨恆資本有限公司（「晨恆資本」，一間於香港註冊成立之公司並由獨立第三方張裕光先生全資擁有）轉讓其於寧波曠世之2%股本權益。於緊隨股本轉讓完成後，寧波曠世成為一間中外合營企業。
- (7) 於2018年12月13日，曠世香港與寧波曠世當時之各股東訂立股本轉讓協議以按約人民幣163,681,000元之總代價分別向其各股東收購寧波曠世之全部股權。緊接該等股權轉讓完成後，寧波曠世成為曠世香港的全資附屬公司。
- (8) 於2018年12月19日，璟和、德瑪、天人合一及湧興有限公司（「湧興」，一間於英屬處女群島註冊成立之公司並由張裕光先生全資擁有）認購，而貴公司向彼等配發及發行合共69,999股股份。緊隨寧波曠世按上述(6)步轉變為一間中外合營公司後，貴公司之股權架構於緊隨該等股份認購完成後與寧波曠世各最終實益擁有人持有或應佔之當時各自股本權益十分相似。

上述轉讓完成後，貴公司成為寧波曠世及貴集團現時旗下公司的控股公司。

於重組完成後及於本報告日期，貴公司持有直接或間接權益的子公司載列於附註12。

### 1.3 呈列基準

緊跟重組之前，寧波曠世及其由最終控股股東控制之附屬公司開展[編纂]業務。根據重組，寧波曠世之[編纂]業務轉讓予及由貴公司持有。

貴公司及新成立之中間公司於重組前並無涉及任何其他業務，且彼等經營並不符合業務之定義。重組僅由寧波曠世運營之[編纂]業務的重組，對業務本質不造成任何變動。因此，由於重組，貴集團被視為寧波曠世項下之[編纂]業務存續且就本報告而言，貴公司之過往財務資料（現包括貴集團）已使用於往績記錄期錄入寧波曠世綜合財務報表之[編纂]業務賬面值編製及呈列。



於往績記錄期由寧波曠世向第三方收購或出售的公司，自收購或出售日期起被納入或剝離貴集團的財務報表。

集團公司之間交易的公司間交易、結餘及未變現收入／虧損於匯總時撇銷。

## 2 重大會計政策概要

擬備過往財務資料所採用的主要會計政策載於下文。該等政策與於往績記錄期所採納者一致。

### 2.1 編製基準

歷史財務資料已根據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」）及根據歷史成本法編製。並就按公平值列賬之重估按公平值列入損益的金融資產及金融負債作出修訂。

編製符合香港財務報告準則的歷史財務資料需要運用若干關鍵會計估計，同時要求董事在應用貴集團的會計政策過程中作出判斷。涉及較高程度的判斷或相當複雜性的部分，或相關假設及估計對歷史財務資料影響重大的部分於本報告附註4披露。

貴集團於往績記錄期一直貫徹採用所有有效準則、準則修訂及詮釋，包括於2018年1月1日起的財政年度強制執行的香港財務報告準則第9號金融工具（「香港財務報告準則第9號」）及香港財務報告準則第15號來自客戶合約之收益（「香港財務報告準則第15號」），以及於2019年1月1日起的財政年度強制執行的香港財務報告準則第16號租賃（「香港財務報告準則第16號租賃」）。

#### 2.1.1 尚未採納之新準則、修訂本及詮釋

於往績記錄期，貴集團已貫徹採納於2019年開始的財務報告期生效的所有準則、修訂本及詮釋。

以下新準則、修訂本及詮釋為已公佈但於2020年1月1日之前開始的財務年度尚未強制生效且本集團並無提早採納：

		於以下日期或 之後開始的 年度期間生效
香港財務報告準則第17號	保險合約	2021年1月1日
香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號(修訂本)	有關投資者與其聯營公司或合營企業之間 的資產出售或注資	待定
香港財務報告準則第3號(修訂本)	業務合併	2020年1月1日
2018年財務報告概念框架	財務報告概念框架	2020年1月1日
香港會計準則第1號及 香港會計準則第8號(修訂本)	重大的定義	2020年1月1日

貴集團已開始評估該等新訂或經修訂準則、詮釋及修訂的影響，其中若干準則、詮釋及修訂與貴集團的經營有關。根據董事開展的初步評估，該等準則生效後預期不會對貴集團的財務表現及狀況產生重大影響。

## 2.2 附屬公司

### 2.2.1 合併

附屬公司指 貴集團對其擁有控制權的所有實體(包括結構性實體)。倘 貴集團就其參與實體所得可變回報承擔風險或擁有權利並能通過其對有關實體活動的主導權影響該等回報，則 貴集團對有關實體擁有控制權。附屬公司自控制權轉移至 貴集團之日起合併入賬，自控制權終止之日起停止合併入賬。

公司間交易、結餘、集團公司間交易的未變現收益均予以對銷。未變現虧損亦予以對銷，除非交易提供已轉讓資產之減值證據。附屬公司之會計政策已作出必要變動以確保與 貴集團採納之政策一致。

#### (a) 業務合併

貴集團採用收購會計法將所有業務合併入賬，而不論收購權益工具或其他資產。收購附屬公司之轉讓對價包括：

- 所轉讓資產之公平值
- 所收購業務先前擁有人產生之負債
- 貴集團發行之股權
- 或然對價安排產生之任何資產或負債之公平值，及
- 於附屬公司任何已存在股權之公平值。

除少數特殊情況外，於業務合併收購之可識別資產以及承擔之負債及或然負債，初步按收購日期之公平值計量。 貴集團按逐項收購基準確認被收購實體任何非控股權益，以公平值或以非控股權益應佔被收購實體可識別資產淨值的比例計量。

收購相關成本於產生時支銷。

所轉讓對價、被收購實體之任何非控股權益金額，及任何先前於被收購實體之股權於收購日期之公平值超過所收購可識別資產淨值公平值之差額以商譽列賬。倘該等金額低於所收購業務可識別資產淨值之公平值，則其差額直接於損益內確認為議價購入。

凡遞延結清任何部分現金代價者，在將來應付金額會貼現至其於交易日期之現值。所用之貼現率是實體之增量借貸利率，意指在可比之條款和條件下向獨立出資人取得類似借貸之利率。或然代價被分類為權益或財務負債。分類為財務負債之金額其後按公平價值重新計量而公平價值變動於損益確認。

倘業務合併分階段進行，收購方之前於收購對象持有的股權於收購日之賬面值，於收購日按公平值重新計量。重新計量產生的任何盈虧在損益中確認。

(b) 並無控制權變動的附屬公司所有權權益變動

不會導致失去控制權的與非控股性權益的交易入賬列為權益交易，即以擁有人身份與附屬公司擁有人的交易。所支付任何代價的公平值與相關應佔收購附屬公司淨資產的賬面值之間的差額記錄於權益中。向非控股性權益出售的損益亦記錄於權益中。

(c) 出售附屬公司

當 貴集團不再擁有控制權，在實體的任何保留權益會按失去控制權當日的公平值重新計量，賬面值變動在損益中確認。公平值為就保留權益的後續入賬而言的初始賬面值，作為聯營公司、合營企業或金融資產。此外，之前在其他全面收益中確認的任何數額猶如 貴集團已直接出售相關資產或負債。這意味著之前在其他全面收益中確認的數額重新分類至損益。

**2.2.2 獨立財務報表**

於附屬公司的投資乃按成本扣除減值列賬。成本包括投資直接應佔成本。附屬公司業績由 貴公司按已收及應收股息入賬。

倘於附屬公司的投資產生的股息超過附屬公司於宣派股息期間的全面總收入或倘該投資於單獨財務報表內的賬面值超過投資對象資產淨值(包括商譽)於綜合財務報表內的賬面值，則於收到該等股息時須對該等投資進行減值測試。

於附屬公司的投資亦根據附註2.9作減值評估，並撇減至可收回金額。

**2.3 分部報告**

經營分部的呈報方式與向主要經營決策者內部報告的方式一致。主要經營決策者(「主要經營決策者」)為作出戰略決策的執行董事，負責分配資源及評估經營分部表現。

**2.4 外幣換算**

(a) 功能及呈列貨幣

貴集團各實體的財務報表所列項目使用實體運營所在主要經濟環境的貨幣(「功能貨幣」)計量。綜合財務報表以 貴公司功能及 貴集團呈列貨幣人民幣呈列。

(b) 交易及結餘

外幣交易按交易日的現行匯率或重新計量項目的估值換算為功能貨幣。該等交易結算產生的外匯收入和虧損及以年末匯率換算外幣計值貨幣資產及負債產生的外匯收入和虧損均於合併綜合收益表內確認為「其他收益／(虧損)－淨額」。

以外幣為單位按公平值計量之非貨幣性項目，按照確定公平值當日之匯率換算。按公平值列賬的資產及負債之換算差額呈報為公平值盈虧之一部分。例如，非貨幣性資產及負債(例如按公平值透過損益記賬的權益)的換算差額在損益內列報為公平值盈虧的一部分。非貨幣性資產(例如分類為以公平值計量且其變動計入其他全面收益之權益)的換算差額在其他全面收益中確認。

(c) 集團公司

其功能貨幣與列報貨幣人民幣不同的所有集團實體（當中沒有惡性通貨膨脹經濟的貨幣）的業務和財務狀況按如下方法換算為列報貨幣：

- 每份列報的財務狀況報表內的資產和負債按該財務狀況報表日期的收市匯率換算；
- 每份損益及綜合收益表內的收入及開支按平均匯率換算（除非此匯率並不代表交易日期現行匯率的累計影響的合理約數；在此情況下，收支項目於交易日期換算）；及
- 所有由此產生的匯兌差額在其他綜合收益表中確認。

於編製合併賬目時，換算境外實體任何投資淨額以及指定為該等資產之對沖項目之借貸及其他金融工具產生之匯兌差額於其他全面收益內確認。於出售境外業務或償還組成投資淨額一部分之任何借貸時，相關匯兌差額重新分類至損益，作為出售損益之一部分。

收購境外業務產生的商譽及公平值調整視為該境外業務的資產和負債，並按期末匯率換算。

2.5 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按歷史成本減折舊列賬。歷史成本包括收購有關項目直接應佔的開支。

後續成本僅在與該項目相關的未來經濟利益很可能會流入 貴集團及能可靠地計算出項目成本的情況下，才會計入資產的賬面值或確認為獨立的資產（如適當）。入賬列為單獨資產的任何部分的賬面值於替換時確認。所有其他維修及保養成本於其產生的報告期間計入損益。

折舊乃於其估計可使用年期（如下）內採用直線法將其成本分攤至其剩餘價值計算：

	估計可使用年期
樓宇	5至30年
運輸設備	5年
電子設備	3至5年
機械	5至10年
家俱	5年
租賃裝修	租賃未屆滿期限及彼等估計 可使用年期之較短者

於各報告期末，審查資產的剩餘價值和可使用年期，並作出適當的調整。

如果資產的賬面值高於其估計可收回金額，則實時將資產的賬面值撇減至其可收回金額。

處置收入和虧損乃通過比較所得款項與賬面值釐定，並於合併綜合收益表內「其他收益／（虧損）－淨額」確認。

## 2.6 投資物業

投資物業按長期租金收益率持有，且並無由 貴集團佔有。投資物業初步按成本計量，包括相關交易成本及借款成本(如適用)。其後彼等按成本減累計折舊及減值虧損列賬。

## 2.7 無形資產

### (a) 專利

專利按歷史成本列賬。專利有特定可使用年期為5至10年，按成本減累計攤銷及減值虧損列賬。

### (b) 軟件

獲得軟件牌照的成本按收購及特定軟件投入使用所產生成本為基準入賬。該等成本於彼等估計可使用年期(5至10年)攤銷。

## 2.8 非金融資產減值

商譽毋須攤銷，惟須每年進行減值測試，或如出現任何事件或情況轉變而顯示其可能出現減值，則更密切地進行檢討。其他非金融資產須於發生事件或情況變動顯示其賬面值可能無法收回時進行減值測試。減值虧損按資產賬面值超出其可收回金額之差額確認。可收回金額為資產公平值減銷售成本及使用價值的較高者。就評估減值而言，資產按獨立可確定現金流入的最低水平組合(現金產生單位)，大部分是獨立於其他資產或資產組合的現金流入。出現減值的非金融資產(商譽除外)會於各報告期末檢討其減值撥回之可能性。

## 2.9 金融資產

### (i) 分類

貴集團將其金融資產分為以下類別：

- 其後按公平值(計入其他全面收益或計入損益)計量，及
- 按攤銷成本計量。

分類取決於實體管理金融資產的商業模式以及現金流之合約條款而定。

### (ii) 確認及終止確認

常規方法購買及出售之金融資產於交易日確認，而交易日是指 貴集團承諾購買或出售該資產的日期。當收取金融資產現金流量之權利經已到期或經已轉讓，且 貴集團已將擁有權之所有風險及回報轉讓時，即終止確認金融資產。

### (iii) 計量

於初步確認時， 貴集團以公平值(倘該金融工具並非按公平值計入損益)直接歸屬於收購金融資產的交易成本計量金融資產。通過損益按公平值列賬的金融資產的交易成本於損益支銷。

在確定具有嵌入衍生工具的金融資產的現金流量是否僅為支付本金和利息時，需從金融資產的整體進行考慮。



### 債務工具

債務工具之後續計量取決於 貴集團管理資產之業務模式及該等資產之現金流量特徵。 貴集團將其債務工具分為三個類別：

- 攤銷成本：持作收回合約現金流量的資產，倘該等現金流量僅指支付的本金及利息，則按攤銷成本計量。該等金融資產的利息收入採用實際利率法，並在財務收入中確認。由於終止確認產生的任何收益或虧損，均直接在損益中確認並於其他收益／(虧損)中呈列。減值虧損則於損益表內作為獨立項目呈列。
- 按公平值計入其他全面收益(「按公平值計入其他全面收益」)：持作收回合約現金流量及出售金融資產的資產，倘該等資產現金流量僅指支付本金及利息，則按公平值計入其他全面收益計量。賬面值的變動乃計入其他全面收益，惟於損益確認之減值收益或虧損之確認、利息收益及外匯收入及虧損除外。金融資產終止確認時，先前於其他全面收益確認的累計收入或虧損由權益重新分類至損益並確認為其他收益／(虧損)。該等金融資產的利息收入乃按實際利率法計入財務收入。匯兌收益及虧損在其他收益／(虧損)中呈列，而減值開支則於損益表內作為獨立項目呈列。
- 按公平值計入損益(「按公平值計入損益」)：不符合以攤銷成本計量或按公平值計入其他全面收益的資產，被分類為以按公平值計入損益的金融資產。後續以按公平值計入損益之方式計量，且由債務投資產生的收益或虧損，須在損益中確認，且在產生期間以淨額列示於其他收益／(虧損)。

### 權益工具

貴集團所有權益工具後續以公平值計量。如果 貴集團管理層選擇將權益工具的公平值變動損益計入其他全面收益，則終止確認投資之後不可再將公平值損益重新分類至損益。當 貴集團取得收取付款之權利時，該類投資的股息將繼續在損益中作為其他收入予以確認。

按公平值計入損益的金融資產的公平值變動在損益表之其他收益／(虧損)內確認(如適用)。按公平值計入其他全面收益的權益投資的減值虧損(及減值虧損撥回)與其他公平值變動未分開列示。

#### (iv) 金融資產減值

對於以攤銷成本計量和按公平值計入其他全面收益的債務工具投資， 貴集團就預期信貸虧損做出前瞻性評估。應用之減值方法取決於信貸風險是否顯著增加。附註3.1.1詳述 貴集團如何釐定是否存在信貸風險顯著增加。

對於應收貿易款項， 貴集團根據香港財務報告準則第9號應用簡化方式，其規定預期全期虧損於應收賬款之初步確認中確認。

其他應收賬款之減值按12個月預期信貸虧損或全期預期信貸虧損計量，視乎自初步確認起是否出現重大信貸風險增加。倘自初步確認起，應收賬款已出現重大信貸風險增加，則減值會按全期預期信貸虧損計量。

## 2.10 互相抵銷的金融工具

當有法定強制性權力可抵銷已確認金額，並有意按淨額基準結算或同時確認資產及結算負債時，金融資產及負債可互相抵銷，並在綜合財務狀況表呈報其淨額。法定強制性權利必須不得依賴未來事件，而在一般業務過程中以及倘若相關公司或對手方一旦出現違約、清算或破產時，產生強制執行性。

## 2.11 存貨

原材料及商店、在建工程及製成品按成本與可變現淨值的較低者入賬。成本包括直接物料、直接勞工及按正常營運能力分配的可變及固定雜項支出的合適比例。成本按加權平均成本分配至個別存貨項目。已購買存貨成本於扣除回佣及折扣後確定。可變現淨值為日常業務中的估計售價減去完成的估計成本和作出銷售的必要估計成本。

## 2.12 貿易及其他應收款項

貿易應收款項為於日常業務過程中就出售商品或提供服務應收客戶的款項。倘貿易及其他應收款項預計將於一年或以內(或如果時間較長，則於正常的業務運營週期內)收回，則將其歸類為流動資產。否則，呈列為非流動資產。

貿易及其他應收款項以公平值初始確認，其後採用實際利率法以攤銷成本減減值撥備計量。

## 2.13 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括手頭現金及銀行現金、存放於金融機構的通知存款及其他短期高流通性投資(原定期限為三個月或以下，隨時可轉換為已知金額的現金，且價值變動風險不大者)。

## 2.14 股本

普通股被分類為權益。

直接歸屬於發行新股或期權的新增成本在權益中列為所得款項的減少(扣除稅項)。

## 2.15 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項指財政年末前向 貴集團提供商品及服務而未獲支付的負債。倘付款並無於報告期後12個月內到期，貿易及其他應付款項呈列為流動負債。貿易及其他應付款項以公平值初步確認，隨後採用實際利率法按攤銷成本計量。

## 2.16 衍生金融工具

貴集團並無任何符合對沖會計的衍生金融工具。

衍生金融工具初步按於衍生合約訂立日期之公平值確認，其後按其公平值重新計量。任何衍生金融工具的公平值變化(倘不符合對沖會計的衍生金融工具除外)會即時於損益中確認。

## 2.17 即期及遞延所得稅

期內所得稅費用或抵免指根據各司法權區的適用所得稅率按即期應課稅收入支付的稅項，而有關所得稅率經暫時差額及未動用稅項虧損所致的遞延稅項資產及負債變動調整。

### **即期所得稅**

即期所得稅費用根據報告期末 貴公司的附屬公司經營業務且產生應課稅收入所在的國家已頒佈或已實質頒佈的稅法計算。管理層就適用稅務法例以詮釋為準的情況定期評估報稅表的狀況，並在適用情況下按預期須向稅務機構繳納的稅款確定撥備。

### **遞延所得稅**

遞延所得稅採用負債法就資產及負債的稅基與彼等賬面值之間的暫時差額於綜合財務報表中悉數撥備。然而，倘遞延稅項負債來自於商譽的初步確認，則其不會被確認。倘遞延所得稅來自於交易中（業務合併除外）對資產或負債的初步確認，而在交易時不影響會計處理或應課稅損益，則亦不會入賬。遞延所得稅採用於報告期末前已頒佈或已實際頒佈，並在有關遞延所得稅資產實現或遞延稅負債結算時預期將會適用的稅率（及法例）而釐定。

遞延稅項資產僅在未來應課稅金額將可用於動用該等暫時差額及虧損時予以確認。

倘 貴公司能控制撥回暫時差額的時間及該等差額可能不會於可見將來撥備，則不會就外國業務投資賬面值與稅基之間的暫時差額確定遞延稅項負債及資產。

當有可依法強制執行的權利將即期稅項資產與負債抵銷，而遞延稅項結餘與同一稅務機構相關時，則可將遞延稅項資產與負債抵銷。當實體有可依法強制執行抵銷權利且有意按淨額基準結算或同時變現資產及清償負債時，則即期稅項資產與稅項負債抵銷。

即期及遞延稅項於損益中確認，惟有關於其他全面收益或直接於權益確認的項目除外。在此情況下，稅項亦分別於其他全面收益或直接於權益中確認。

## **2.18 僱員福利**

### **(i) 退休金責任**

貴集團僅管理界定供款退休計劃。根據中國相關規則及法規， 貴集團的中國僱員須參加中國有關市級與省級政府組織的多項界定供款退休福利計劃，據此， 貴集團及其中國僱員須每月按僱員薪金的特定百分比向該等計劃供款。市級與省級政府承諾承擔根據上述計劃應付的全部現有及未來中國退休僱員的退休福利責任。除每月供款外， 貴集團無須就其僱員承擔退休及其他退休後福利的支付責任。該等計劃的資產與 貴集團其他資產分開持有，並由政府獨立管理的基金保管。

貴集團向界定供款退休計劃作出的供款於產生時列作開支。

### **(ii) 住房公積金、醫療保險及其他社會保險**

貴集團的中國僱員有權參與政府承辦的多項住房公積金、醫療保險及其他社會保險計劃。 貴集團每月按該等僱員薪金的若干百分比向該等基金作出供款（受若干上限規限）。貴集團就上述基金的責任限於每年的應付供款。對住房公積金、醫療保險及其他社會保險的供款於產生時列作開支。



**(iii) 離職福利**

貴集團在正常退休日期前解僱僱員或僱員自願接受離職以換取該等福利時支付離職福利。貴集團於以下日期(以較早者為準)確認離職福利：(a)貴集團無法收回提供該等福利之日；及(b)實體確認重組成本屬香港會計準則第37號範圍內並涉及支付離職福利之日。在提出要約以鼓勵自願離職的情況下，離職福利乃根據預期接受要約的僱員人數計量。自報告期末起計逾12個月後到期應付的福利將折算至現值。

**2.19 撥備**

未來經營虧損不作撥備確認。

倘出現多項類似的責任時，則履行該責任導致資源外流的可能性，須對組別內的全部責任作出整體考慮而予以釐定。即使在同一組別內任何一項責任會出現資源外流的可能性很低，亦須作出撥備確認。

撥備乃採用除稅前利率按預期償付責任所需開支(反映當時市場對該責任特定的貨幣時間值及風險的評估)的現值計量。隨時間推移而增加之撥備被確認為利息費用。

**2.20 收益確認**

**(i) 貨品銷售－批發**

貴集團於批發市場製造及出售一系列蠟燭、家居香薰及家居飾品。當產品的控制權轉移時(即產品已交付予批發商，批發商對產品有全權決定權，且概無可影響批發商接納貨品的未履行責任時)，則確認為銷售。當產品運送到指定地點時交付即告完成。當批發商按照銷售合約接納產品、或接納條款已失效，或貴集團有客觀證據證明所有接納標準均已達成時，產品陳舊過時及遺失的風險轉由批發商承擔。

根據總計銷售超過12個月期間可追溯批量回扣向若干客戶銷售產品。該等銷售的收益乃基於合約定明的價格，經扣除估計批量折扣後確認。利用累積的經驗採用預計價值法估計回扣及就回扣計提撥備，且收益僅於重大撥回極大可能不會產生時確認。該等銷售產生之收益一般於產品交付後即時支付。概無財務因素視作呈列，因為該銷售無信貸期，這與市場管理相一致。貴集團根據標準擔保期限替換錯誤產品之義務獲評估並確認為撥備。

當貨品交付時確認為應收款項，此乃代價成為無條件的時點，原因為有關款項只須經過一段時間方會到期。

**(ii) 貨品銷售－零售**

貴集團經營若干店鋪出售蠟燭、家居香薰及家居飾品。銷售貨品產生的收益於貴集團實體向客戶銷售產品時確認。

當客戶購買產品並於店鋪內交付時，交易價格於到期立即支付。向終端客戶銷售其產品於7日內有退款權乃貴集團之政策。因此，退款負債(計入貿易及其他應付款項內)及退貨權(計入其他流動資產)就將予退款之產品進行確認。於銷售時按組合水準(預期價值方法)使用累積經驗估計有關退款。由於退款的產品數量近年持續穩定，已確認累積收益之重大撥回極大可能不會產生。於各報告日期重新評估上述假設之有效性及對退款金額的估計。

**(iii) 履行合約之成本核算**

由於運輸活動於客戶取得有關產品控制權前發生，故並非獨立履約責任，因此，有關成本為合約履行成本，根據香港財務報告準則第15號資本化為資產。該等資產會有系統地與向客戶轉讓與資產相關的貨品同步攤銷。由於運輸期較短，於資產負債表日期，有關資產並不重大，其於往績記錄期在其產生時直接計入銷售成本。

**(iv) 呈列合約資產及負債**

根據香港財務報告準則第15號，應收款項僅於貴集團有無條件權利收取代價時方會確認。倘貴集團於擁有無條件權利收取合約中已承諾貨品及服務代價前確認相關收益，則收取代價的權利分類為合約資產。同樣，於本集團確認相關收益前，合約負債（並非應付款項）於客戶支付代價或按合約須支付代價而有關金額已經到期時確認。就與客戶訂立的單一合約而言，將呈列合約資產淨值或合約負債淨額。就多份合約而言，非相關合約的合約資產及合約負債並非按淨額基準呈列。

**(v) 自取得合約的遞增成本確認資產**

貴集團應用香港財務報告準則第15號第94段之實際權宜措施，將其攤銷期為一年或以下取得合約產生之遞增成本在其產生時確認為開支。

**2.21 利息收入**

利息收入乃按金融資產賬面總值乘以實際利率來計算，惟後續發生信用減值的金融資產除外。就發生信用減值的金融資產而言，實際利率已乘以金融資產的賬面淨值（扣除虧損撥備後）。

**2.22 租賃**

**(i) 貴集團為承租人**

貴集團（作承租人）於中國租賃物業及土地使用權。物業的租約一般每年按經常性基準進行，惟可能具以下延期選擇權。貴集團的土地使用權權益指位於中國的土地的預付經營租賃付款，而租賃期為50年，計入使用權資產中。

於貴集團預期可使用租賃資產之日，主體應確認一項使用權資產及相應負債。每筆租賃付款均在相應負債與財務費用之間分攤。財務費用在租賃期限內計入損益，以使各期負債餘額產生的利息率保持一致。使用權資產按照直線法在資產使用壽命與租賃期兩者中較短的一個期間內計提折舊。

租賃產生的資產及負債在現值基礎上進行初始計量。租賃負債包括下列租賃付款的淨現值：

- 固定付款（包括實質固定付款），扣除應收租賃激勵；
- 取決於指數或比率的可變租賃付款；及
- 終止租賃的罰款金額，前提是租賃期反映出貴集團（作為承租人）將行使終止租賃選擇權。

租賃付款按照租賃包括利率折現。倘無法確定該利率，則應採用承租人的增量借款利率，即承租人在為在類似經濟環境下獲得價值相近的資產，以類似條款及條件借入資金而必須支付的利率。

使用權資產按成本計量，其中成本包括以下項目：

- 租賃負債初始計量金額；
- 於租賃期開始日或之前支付的租賃付款，扣除已收租賃激勵；及
- 任何初始直接費用；以及
- 復原成本。

與短期租賃及低價值資產租賃相關的付款按照直線法於合併全面損益表中確認為開支。短期租賃乃指租賃期限為12個月或以下的租賃。低價值資產包括設備及小型辦公室傢俬。

延期選擇權僅會在合理肯定租約將會延長時計入租期。貴集團以不可撤銷的租賃期間確定租賃期，包括：

- 續租選擇權所涵蓋的期間(倘承租人可合理確定將行使該選擇權)；及
- 終止租賃選擇權所涵蓋的期間(倘承租人可合理確定不會行使該選擇權)。

#### (ii) 貴集團為出租人

當資產根據經營租賃出租時，資產根據其性質載入財務狀況報表。租金收入以直線法於租賃期內在合併綜合收益表內確認。

### 2.23 股息分派

派發予貴公司股東的股息，於貴公司股東或董事批准(如適當)股息的期間內在貴集團及貴公司財務報表中確認為負債。

### 2.24 政府補助

當能夠合理地保證政府補助將可收取，而貴集團將會符合所有附帶條件時，將政府提供的補助按其公平值確認入賬。

與資產相關的政府補助，是指貴集團取得的、用於購建或以其他方式形成長期資產的政府補助。與收入相關的政府補助，是指除與資產相關的政府補助之外的政府補助。

與資產相關的政府補助確認為遞延收入並在相關資產可使用年期內按照合理、系統的方法分攤計入合併綜合收益表；政府補助用於補償以後期間的相關成本、開支或損失的，確認為遞延收入，並在相關成本產生時計入損益。與收入相關的政府補助用於補償已發生的相關成本、開支或損失的，直接計入當期損益。貴集團對財務報表內同類政府補助採用相同的列報方式。

## 3 財務風險管理

### 3.1 財務風險因素

貴集團的業務使貴集團面對不同財務風險：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計劃著重金融市場不可預見的情況，並力求盡量降低對貴集團財務表現的潛在不利影響。

### 3.1.1 信貸風險

信貸風險源自於現金及現金等價物、按攤銷成本及按公平值計入損益列賬之債務工具的合約現金流量、衍生金融資產及存於銀行及金融機構之按金以及批發及零售客戶面臨之信貸(包括尚未償還之應收款項)。

#### (i) 銀行現金

由於銀行現金存款主要存於國有銀行及其他大中型上市銀行，貴集團預期銀行現金存款並無重大信貸風險。管理層預期將不會因該等交易對手違約而產生任何重大虧損。

#### (ii) 貿易應收款項

貴集團根據香港財務報告準則第9號的規定應用簡化的方式計提預期信貸虧損撥備，該準則允許所有貿易應收款項均採用整個貸款周期預期損失撥備。為計量預期信貸虧損，貿易應收款項已按共通信貸風險特徵及逾期日數分類。預期信貸虧損亦融入前瞻性資料。

#### (iii) 其他應收款項

於各報告期末的其他應收款項主要為按金、僱員墊款及應收關聯方款項。於往績期間，貴公司董事按持續基準於初始確認金融資產後考慮發生違約事件的可能性及信貸風險是否大幅上升。就評估信貸風險是否大幅上升，貴集團會比較於報告日期資產發生違約事件的風險與於初始確認日期的違約事件風險。尤其會計及以下指標：

- 內部信貸評級；
- 外部信貸評級；
- 預期將導致對手方履行其責任的能力發生重大變動的業務、財務或經濟狀況的實際或預期重大不利變動；
- 對手方經營業績的實際或預期重大變動；
- 對手方的預期表現及行為的重大變動，包括第三方的支付身份變動；及
- 與僱員債務人的僱傭關係。

不論上文的分析如何，倘債務人逾期支付合約款項／按要求償還之款項超過30日，則推定信貸風險大幅增加。

金融資產的違約事件通常為對手方無法於到期後90日內作出合約付款／按要求償還的情況。

當概無合理收回預期，例如債務人無法與貴集團達成償款計劃，則撇銷金融資產。當債務人於到期後超過180日以上未作出合約付款／按要求償還時，貴集團將貸款或應收款項分類為撇銷。當貸款或應收款項撇銷後，貴集團繼續進行強制執行活動以期收回到期應收款項。收回款項時，該等款項於合併綜合收益表內確認。

由於支付予僱員墊款及應收關聯方款項並無歷史違約，於各報告期末，支付予僱員墊款及應收關聯方款項之預期虧損按12個月基準計量。

## 附錄一

## 會計師報告

貴公司董事認為 貴集團其他應收款項之尚未償還結餘內並無重大信貸風險。

### (iv) 預期信貸虧損亦融入前瞻性資料

貴集團已進行歷史分析及識別出影響信貸風險及預期信貸虧損的主要經濟變數，並顧及可得的合理及輔助性前瞻性資料。貴集團已識別就銷售其貨品的國家之國民生產總值（「國民生產總值」）等關鍵因素為大部分相關因素，因此，根據該等因素之預期變動調整歷史虧損率。

於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年6月30日，虧損準備撥備釐定如下。

### 貿易應收款項

	預期 虧損率	於12月31日							
		2016年		2017年		2018年		於2019年6月30日	
		賬面總值	虧損 準備撥備	賬面總值	虧損 準備撥備	賬面總值	虧損 準備撥備	賬面總值	虧損 準備撥備
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
30日內	0.11%	34,145	37	28,835	31	24,129	26	38,359	41
31至180日	0.22%	29,566	66	20,228	45	39,843	89	19,367	43
181日至1年	28.31%	101	28	108	30	630	178	3,573	1,012
1至2年	83.60%	896	749	121	101	131	110	-	-
2至3年	100.00%	26	26	-	-	50	50	-	-
超過3年	100.00%	-	-	-	-	-	-	50	50
		<u>64,734</u>	<u>906</u>	<u>49,292</u>	<u>207</u>	<u>64,783</u>	<u>453</u>	<u>61,349</u>	<u>1,146</u>

### 預付款項及其他應收款項(不包括預付所得稅、預付增值稅及可回收增值稅)

	預期 虧損率	預期信貸 撥備確認基準	於12月31日							
			2016年		2017年		2018年		於2019年6月30日	
			賬面總值	虧損 準備撥備	賬面總值	虧損 準備撥備	賬面總值	虧損 準備撥備	賬面總值	虧損 準備撥備
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
按金	10%	12個月 預期虧損	136	14	63	6	28	3	28	3
支付予僱員墊款	10%	12個月 預期虧損	348	35	357	36	482	48	1,392	139
應收關聯方款項	0.1%	12個月 預期虧損	-	-	-	-	143,652	-	50	-
其他	10%	12個月 預期虧損	162	14	50	26	-	-	196	20
			<u>646</u>	<u>63</u>	<u>471</u>	<u>68</u>	<u>144,163</u>	<u>51</u>	<u>1,666</u>	<u>162</u>

**3.1.2 流動資金風險**

管理層旨在維持充足的現金及現金等價物，或通過可得的充足融資金額獲得可得的融資，包括關聯方貸款，以滿足其日常經營的營運資金要求。

下表就以下原因將 貴集團負債根據彼等合約到期日分至到相關屆滿組別。

- (a) 所有非衍生金融負債；及
- (b) 因合約到期已清算之衍生金融工具淨值對瞭解現金流量時間至關重要。

12個月內應付結餘等於其賬面值，原因為折現的影響並不重大。

帶有負公平值之 貴集團衍生金融工具已於不足12個月時間內按彼等分別於2018年12月31日及2019年6月30日之公平值人民幣3,069,000元及人民幣14,623,000元列賬。此乃由於合約到期對瞭解現金流量時間並不重大。該等合約按公平值淨值而非到期日管理。

	少於一年 人民幣千元	超過一年 人民幣千元
<b>非衍生品</b>		
<b>於2016年12月31日</b>		
貿易及其他應付款項	23,262	-
租賃負債	1,390	-
	<u>24,652</u>	<u>-</u>
<b>於2017年12月31日</b>		
貿易及其他應付款項	31,471	-
	<u>31,471</u>	<u>-</u>
<b>於2018年12月31日</b>		
貿易及其他應付款項	206,468	-
租賃負債	1,870	3,546
	<u>208,338</u>	<u>3,546</u>
<b>於2019年6月30日</b>		
貿易及其他應付款項	44,792	-
租賃負債	2,256	2,577
	<u>47,048</u>	<u>2,577</u>
<b>衍生品</b>		
<b>於2018年12月31日</b>		
衍生金融工具	3,069	-
	<u>3,069</u>	<u>-</u>
<b>於2019年6月30日</b>		
衍生金融工具	12,028	2,595
	<u><u>12,028</u></u>	<u><u>2,595</u></u>

此處貿易及其他應付款項不包括應計付款及其他應付稅項之非金融負債。



### 3.1.3 外匯風險

貴集團於全世界銷售產品且面臨外幣交易產生之外匯風險，主要為美元。外匯風險源自未來商業交易及以非集團相關實體之功能貨幣之貨幣計值之已確認資產及負債。

貴集團於未來12個月訂立有關產品銷售之外匯遠期合約，其不符合「較高可能性」之預期交易，因此，不符合對沖會計(經濟對沖)要求。外匯遠期合約須受相同風險管理政策規限，為所有其他衍生合約。然而，彼等按合併綜合收益表內已確認之衍生金融工具收益(虧損)入賬。

#### 風險

	於12月31日			於2019年
	2016年	2017年	2018年	6月30日
	美元	美元	美元	美元
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項	62,639	45,039	59,096	57,484
外匯遠期合約(附註23)	-	-	(3,069)	(14,623)
美元兌人民幣固定				
交叉貨幣利率掉期	-	-	1,530	-
	<u>62,639</u>	<u>45,039</u>	<u>56,027</u>	<u>42,861</u>

#### 敏感度

如下表所示，貴集團主要面臨美元匯率變動。匯率變動淨利潤之敏感度主要來自於按美元計值之金融資產及負債。

	於12月31日			於2019年
	2016年	2017年	2018年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
人民幣兌美元匯率				
—增長10%	<u>5,324</u>	<u>3,828</u>	<u>4,892</u>	<u>51,620</u>
人民幣兌美元匯率				
—降低10%	<u>(5,324)</u>	<u>(3,828)</u>	<u>(4,892)</u>	<u>(51,620)</u>

### 3.2 資本管理

貴集團的資本管理旨在維護貴集團持續經營的能力，從而為擁有人提供回報，為其他持份者提供利益，並維持理想的資本架構以降低資本成本。

為了維持或調整資本結構，貴集團可能會調整向股東支付的股息金額、發行新股份或出售資產以減少債務。

貴集團以資本負債比率為基礎監控其資本。該比率按淨負債除以總資本計算。淨負債按總負債減現金及現金等價物計算。總資本按綜合資產負債表中所示的「權益」加淨負債計算。

於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年6月30日，貴集團均維持淨現金狀態。

### 3.3 公平值估計

#### (i) 金融資產及金融負債的公平值層級

本節闡述釐定於財務報表中確認及按公平值計量的金融工具公平值所作出的判斷及估計。為得出有關釐定公平值所用輸入數據之可靠性指標，貴集團已按會計準則規定將其金融工具分為三個等級。各等級於下表進行闡述。

經常性公平值計量	附註	第一層 人民幣千元	第二層 人民幣千元	第三層 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>於2019年6月30日</b>					
金融負債					
外幣遠期合約	23	—	14,623	—	14,623
<b>於2018年12月31日</b>					
金融資產					
美元兌人民幣固定交叉貨幣利率掉期	23	—	1,530	—	1,530
金融負債					
外幣遠期合約	23	—	3,069	—	3,069
<b>於2016年12月31日</b>					
金融資產					
商業銀行發佈之財富管理產品	23	—	—	5,000	5,000

於年內，就經常性公平值計量而言，第一層、第二層以及第三層之間並無轉撥。

貴集團的政策是於報告期末確認公平值層級之間的轉入及轉出。

**第一層：**於活躍市場買賣的金融工具(例如公開買賣的衍生工具以及按公平值計入其他綜合收入的為交易持有的證券及金融資產)的公平值根據報告期末的市場報價列賬。貴集團持有的金融資產的市場報價為當時買盤價。該等工具列入第一層。

**第二層：**並非於活躍市場買賣的金融工具(例如場外交易衍生工具)的公平值採用估值技術釐定，估值技術盡量利用可觀察市場數據，盡量少依賴主體的特定估計。如計算一金融工具的公平值所需的所有重大輸入為可觀察數據，則該工具列入第二層。

**第三層：**如一項或多項重大輸入並非根據可觀察市場數據，則該工具列入第三層。

#### (ii) 釐定公平值所用估值技術

評估金融工具所用特定估值技術包括：

- 採用類似工具的市場報價或交易商報價
- 就美元兌人民幣固定交叉貨幣利率掉期－根據可觀察收益率曲線之預期未來現金流量現值
- 有關外幣遠期合約－於資產負債表日期根據外匯匯率之未來現金流量



- 其他技術，例如折扣現金流量分析。

於往績記錄期，估值技術並無變動。

於往績記錄期，有關經常性公平值計量之第一、二及三層之間並無轉移。

**(iii) 估值輸入數據及與公平值的關係**

概述	於2016年	估值技術	不可觀察 輸入數據	輸入數據範圍 (加權平均可能性)	不可觀察輸入數據與 公平值的關係
	12月31日 之公平值				
	人民幣千元				
商業銀行發佈之 財富管理產品	5,000	折現現金流量方法	回報率	2.10%~3.30% (2.70%)	回報率越高，公平值 越高

倘由 貴集團持有之商業銀行發佈之財富管理產品之回報率高於／低於1%，則截至2016年12月31日止年度除所得稅前溢利約高／低人民幣50,000元。

#### 4 重大會計估計及判斷

貴集團對未來作出估計及假設。所得的會計估計按定義很少等同於相關實際結果。以下為對下個財政年度的資產及負債賬面值的重大調整構成重大風險的估計及假設的論述。

**(a) 應收呆賬準備**

貴集團根據對違約風險及預期虧損率的假設作出應收款項準備。貴集團於各報告期末根據其過往歷史、現時市況及前瞻估計在作出該等假設及選擇減值計算的輸入值時使用判斷。

如果預期與原本估計有差異，有關差異將影響有關估計發生改變期間貿易及其他應收款項以及呆賬開支的賬面值。

**(b) 即期及遞延所得稅**

貴集團須在中國繳納企業所得稅。在確定稅項撥備金額及繳納相關稅項的時間時，須作出判斷。在日常業務過程中，許多交易及計算的最終稅項釐定存在不明朗因素。若有關事宜的最終稅項結果與最初記錄的金額不同，則有關差額將會影響作出有關釐定期間的所得稅及遞延稅項撥備。

在管理層認為未來應課稅利潤可能會用作抵銷可使用暫時差異或稅項虧損時，確認涉及若干暫時差異及稅項虧損的遞延稅項資產。實際應用結果可能不同。

#### 5 分部資料

管理層根據由主要經營決策者審閱的報告釐定經營分部。主要經營決策者為 貴公司的執行董事，負責分配資源及評估經營分部的表現。

於往績記錄期間，貴集團主要從事蠟燭產品、金屬產品、玻璃產品及香薰產品之設計、製造及加工。管理層將該項業務作為一個經營分部，審閱其經營業績，以就資源如何分配作出決策。因此，貴公司的主要經營決策者認為僅有一個可作出戰略性決策的分部。

## 附錄一

## 會計師報告

於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年6月30日，貴集團的所有非流動資產均位於中國。

來自外部人士注資 貴集團總收益10%或以上之收益如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)
J.J.A. SA.	60,916	65,064	77,484	35,193	43,783
客戶A(定義見文件)	47,677	72,207	*	*	*
Koopman International B.V.	*	*	46,819	*	27,194

\* 指有關客戶收益金額不足該年度總收益之10%。

### 6 收入及銷售成本

收入主要包括銷售貨品所得款項。截至2016年、2017年及2018年12月31日止年度以及截至2019年6月30日止六個月，貴集團按類別劃分的收入及銷售成本分析如下：

	截至12月31日止年度						截至6月30日止六個月			
	2016年 人民幣千元		2017年 人民幣千元		2018年 人民幣千元		2018年 人民幣千元		2019年 人民幣千元	
	收入	銷售成本	收入	銷售成本	收入	銷售成本	收入	銷售成本	收入	銷售成本
來自客戶之收益：	(未經審核)									
蠟燭	290,827	(223,827)	326,117	(249,217)	311,038	(236,457)	114,475	(92,097)	139,888	(104,363)
家居香薰	44,311	(36,662)	46,245	(38,313)	64,964	(46,525)	21,241	(16,048)	35,528	(26,130)
家居飾品	64,335	(53,789)	73,498	(61,809)	68,702	(54,693)	32,500	(26,423)	40,840	(32,174)
	<u>399,473</u>	<u>(314,278)</u>	<u>445,860</u>	<u>(349,339)</u>	<u>444,704</u>	<u>(337,675)</u>	<u>168,216</u>	<u>(134,568)</u>	<u>216,256</u>	<u>(162,667)</u>
收益確認時間 — 某時刻	<u>399,473</u>		<u>445,860</u>		<u>444,704</u>		<u>168,216</u>		<u>216,256</u>	

#### (a) 合約負債

貴集團已確認下列收入相關的合約負債：

	於12月31日			於2019年
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
來自客戶之提前付款	<u>689</u>	<u>1,829</u>	<u>2,428</u>	<u>3,829</u>

#### (b) 合約負債的重大變動

貴集團的合約負債主要產生自客戶支付的預付款項，而相關貨品尚未交付。有關負債增加乃由於貴集團業務增長所致。

(c) 就合約負債確認的收入

下表顯示各年內確認的結轉合約負債的收入：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
當期確認收入中於年初 存在合約負債結餘 的部分					
來自客戶之提前付款	<u>1,262</u>	<u>689</u>	<u>1,829</u>	<u>1,829</u>	<u>2,428</u>

(d) 未履行的履約義務

貴集團應用切合實際的權宜之計，而並無披露有關原預計期限一年或以下的餘下履約資料。

(e) 自獲得合約的新增成本確認的資產

取得相關合約產生之成本(例如攤銷期少於一年之銷售佣金)之合約已於產生時記賬。

## 附錄一

## 會計師報告

### 7 按性質劃分的費用

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
所用原材料及可消耗品	137,399	148,516	151,690	58,885	65,417
分包成本	146,714	167,221	155,816	62,393	83,493
僱員福利費用(附註8)	40,910	42,456	43,748	18,872	17,883
交通費用	10,909	14,160	11,640	5,079	5,988
公用設施費	3,604	4,235	4,083	2,128	1,602
物業、廠房及設備折舊(附註15)	2,576	2,764	3,244	1,689	1,560
投資物業折舊(附註16)	1,520	1,602	1,199	800	–
無形資產攤銷(附註17)	208	316	362	167	194
資產使用權攤銷及折舊(附註18)	1,859	1,859	1,452	541	1,066
稅項及附加費	3,618	4,343	4,216	1,686	1,478
差旅費	1,182	1,602	1,335	471	600
運營租賃開支	47	86	218	211	253
業務招待費	1,062	1,095	632	307	391
樣品檢查及快遞費	2,385	2,506	1,982	1,048	1,376
廣告及推廣費用	941	875	1,085	317	309
法定審核費用	236	472	587	336	127
其他服務費	556	926	758	362	406
[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]	[編纂]
辦公費用	638	588	440	153	290
保險費用	300	169	381	80	43
銷售佣金	1,291	1,990	1,471	692	600
其他	1,031	1,229	834	170	203
	<u>359,013</u>	<u>399,010</u>	<u>392,351</u>	<u>156,387</u>	<u>190,818</u>

### 8 僱員福利費用

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
工資、薪金及花紅	28,953	30,165	31,869	14,069	14,335
退休金成本(附註a)	5,733	6,302	6,661	2,590	1,889
住房公積金、醫療保險及 其他社會保險(附註b)	4,588	4,743	4,290	1,613	1,260
其他僱員福利	1,636	1,246	928	600	399
	<u>40,910</u>	<u>42,456</u>	<u>43,748</u>	<u>18,872</u>	<u>17,883</u>

附註a：中國的規則及規例訂明，於往績記錄期，其僱員向國家營辦的退休計劃作出供款。僱員按其基本薪金約8%作出供款，而附屬公司則按其僱員基本薪金約13-14%作出供款，且除供款

## 附錄一

## 會計師報告

外，並無實際支付退休金或退休後福利的任何其他責任。國家營辦之退休計劃負責支付應付予已退休僱員之全部退休金。

附註b：於中國之 貴集團僱員有權參加各政府監管之住房公積金、醫療保險及其他僱員社會保險計劃。 貴集團每月作出該等基金供款約僱員工資之25.4%，須受上限規限。有關該等基金之 貴集團負債於各期間受應付供款限制。

### (a) 五位最高薪酬人士

截至2016年、2017年及2018年12月31日止年度及截至2018年及2019年6月30日止六個月，貴集團的五位最高薪酬人士包括兩位、一位、一位、一位及並無董事，彼等的薪酬已載列於附註35所示之分析內。於往績記錄期間，應向其餘三位、四位、四位、四位及五位個人支付的薪酬如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
工資、薪金及花紅	779	1,136	892	443	736
退休金成本	109	159	125	62	86
住房公積金、醫療保險及 其他社會保險 其他僱員福利	86	125	97	49	74
	<u>974</u>	<u>1,420</u>	<u>1,114</u>	<u>554</u>	<u>896</u>

該等薪酬在以下金額範圍內：

薪酬範圍(以港元計)	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年	2017年	2018年	2018年	2019年
零至500,000港元	<u>3</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>5</u>

## 9 其他收入

其他收入	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
出租收入	1,822	3,200	3,370	1,230	—
政府補助：	2,780	552	2,501	1,328	883
— 與財務支持有關	2,527	545	2,499	1,326	883
— 與稅項退款有關	253	7	2	2	—
	<u>4,602</u>	<u>3,752</u>	<u>5,871</u>	<u>2,558</u>	<u>883</u>

政府補助主要與 貴集團收到來自相關政府機構之無條件政府補貼有關。

附錄一

會計師報告

10 其他收益／(虧損)－淨額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)
出售物業、廠房及設備 虧損－淨額	(5)	(47)	(107)	(105)	(33)
外匯收益／(虧損)淨額	6,729	(7,701)	4,818	570	1,622
美元兌人民幣固定交叉貨幣利率 掉期之公平值收益淨額 (附註23)	–	–	1,297	649	–
遠期合約之公平值收益／(虧損) 淨額(附註23)	1,254	–	(17,204)	(8,222)	(16,950)
商業銀行發佈之財富管理產品 之公平值收益淨額(附註23)	72	40	387	158	–
出售附屬公司之收益淨額 (附註12)	–	614	42,491	–	–
預付款項之減值虧損淨額	(665)	–	–	–	–
捐款開支	(300)	(320)	(300)	–	–
其他	(387)	(362)	(497)	(232)	(364)
	<u>6,698</u>	<u>(7,776)</u>	<u>30,885</u>	<u>(7,182)</u>	<u>(15,725)</u>

11 財務(費用)／收入－淨額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元 (未經審核)
<b>財務收入</b>					
利息收入	<u>60</u>	<u>59</u>	<u>88</u>	<u>26</u>	<u>32</u>
<b>財務費用</b>					
利息開支	(180)	–	–	–	(250)
租賃負債利息開支	<u>(101)</u>	<u>(36)</u>	<u>(161)</u>	<u>(53)</u>	<u>(120)</u>
	<u>(281)</u>	<u>(36)</u>	<u>(161)</u>	<u>(53)</u>	<u>(370)</u>
	<u>(221)</u>	<u>23</u>	<u>(73)</u>	<u>(27)</u>	<u>(338)</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 12 附屬公司

於2016年、2017年及2018年12月31日及於本報告日期，貴集團附屬公司載列如下。除另有說明者外，附屬公司有 貴集團直接持有之股本及等同於 貴集團持有之投票權之所有權權益比例。

附屬公司名稱	註冊成立/ 建立地點及日期	已發行 及繳足股本	歸屬於貴集團股本權益			於本報告 日期歸屬		主要活動/ 經營地點	法定核數師姓名 及任職期限
			於12月31日 2016年	於12月31日 2017年	於12月31日 2018年	於2019年 6月30日	於貴集團 股本權益%		
曠世投資	英屬處女群島 2018年11月15日	1美元	不適用	不適用	100.00%	100.00%	100.00%	中間控股公司	附註1
曠世香港	香港2018年11月27日	1港元	不適用	不適用	100.00%	100.00%	100.00%	中間控股公司	附註1
寧波曠世	中國寧波 1999年1月4日	人民幣70,000,000元	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	設計、製造及加工處理；批發及零售公司	截至2016年、2017年及2018年12月31日止年度天健會計師事務所(特殊普通合夥)
寧波苛曼進出口有限公司	中國寧波 2012年8月16日	人民幣1,500,000元	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	自願或代理貨品及技術進出口	附註1
紹興景明(附註7)	中國紹興 2005年12月20日	人民幣1,080,000元	100.00%	100.00%	-	-	-	蠟燭產品之設計、製造及加工	附註1
寧波香薰時代家居用品有限公司(附註2)	中國寧波 2014年8月11日	人民幣1,000,000元	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	100.00%	家居項目、手工藝品之批發及零售	附註1
寧波無量(附註4)	中國寧波 2016年11月18日	人民幣1,500,000元	100.00%	100.00%	-	-	-	蠟燭產品之設計、製造及加工	附註1
寧波宋坊(附註7)	中國寧波 2016年6月2日	人民幣1,500,000元	100.00%	-	-	-	-	家紡設計、製造及加工	附註1
寧波路登(附註7)	中國寧波 2016年8月19日	人民幣1,500,000元	62.96%	-	-	-	-	傢俱、遮陽傘及兒童產品的設計、製造及加工	附註1
南通光大蠟藝有限公司(附註3)	中國南通2016年12月	人民幣765,000元	51.00%	-	-	-	-	蠟燭產品之設計、製造及加工	附註1

附錄一

會計師報告

附屬公司名稱	註冊成立/ 建立地點及日期	已發行 及繳足股本	歸屬於貴集團股本權益			於本報告 日期歸屬		附屬公司名稱	註冊成立/ 建立地點及日期
			於2016年	於2017年	於2018年	於2019年 6月30日	於貴集團 股本權益%		
Neobee Australia Pty Limited	澳洲2017年5月	240,000澳元	不適用	80.00%	80.00%	80.00%	80.00%	貿易公司	截至2017年及2018年12月31日止年度獨立審計服務私人有限公司
曠世智源有限公司	香港2017年4月	10,000美元	不適用	100.00%	-	-	-	貿易公司	附註1
河南曠世智源工藝設計有限公司 (附註4)	中國平輿 2017年11月20日	人民幣10,000,000元	不適用	100.00%	-	-	-	蠟燭產品之設計、 製造及加工	附註1
紹興奇源(附註7)	中國紹興 2018年9月17日	人民幣20,000,000元	不適用	不適用	100.00%	100.00%	100.00%	蠟燭產品之設計、 製造及加工	附註1
寧波芬緣香薰製品有限公司(附註5)	中國寧波 2019年1月7日	人民幣1,000,000元	不適用	不適用	不適用	100.00%	100%	蠟燭產品、金屬 產品及玻璃產 品之設計、製 造及加工	附註1
杭州香熏時代家居用品有限公司 (附註6)	中國杭州 2019年5月21日	人民幣500,000元	不適用	不適用	不適用	100.00%	100.00%	批發及零售家居 項目、手工藝 品	附註1

附註1：由於根據註冊成立地點的法律規定，該等公司無須發佈經審核財務報表，因此並未對該等公司編製法定經審核財務報表。

附註2：於2016年3月，寧波曠世收購寧波香熏時代家居用品有限公司額外30%股權，代價為人民幣200,000元。於交易後，寧波香熏時代家居用品有限公司成為寧波曠世之全資附屬公司。參見附註33。

附註3：南通光大蠟藝有限公司於2017年12月於中國撤銷註冊。

附註4：河南曠世智源工藝設計有限公司(「河南曠世智源工藝設計有限公司」)及寧波無量元素文化發展有限公司分別於2018年8月22日及2018年8月29日於中國撤銷註冊。

附註5：寧波芬緣香薰製品有限公司於2019年1月7日在中國成立，為曠世香港的全資附屬公司。

附註6：杭州香熏時代家居用品有限公司於2019年5月21日在中國建立，為寧波香熏時代家居用品有限公司的全資附屬公司。



## 附錄一

## 會計師報告

附註7：貴集團出售該等附屬公司重大溢利如下：

### 出售附屬公司

	截至12月31日止年度		
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元 附註a	2018年 人民幣千元 附註b
出售代價總值	—	1,483	105,071
出售以下事項之淨資產／(負債)總值	—	869	62,580
—物業、廠房及設備	—	37	8,583
—資產使用權	—	—	9,310
—投資物業	—	—	21,720
—其他資產	—	1,285	2,808
—應收寧波曠世款項	—	1	9,366
—現金及現金等價物	—	297	16,556
—負債總值	—	(221)	(5,763)
—非控股權益	—	(530)	—
出售事項收益	—	614	42,491

附註a：於2017年1月，寧波曠世出售其於寧波路登休閒用品有限公司（「寧波路登」）51%股權及於寧波宋坊工藝設計有限公司（「寧波宋坊」）全部股權予一名關聯方，寧波曠世居家家俱工業發展有限公司。

附註b：寧波曠世將其持有紹興景明的98%及2%股權分別轉讓予寧波投資及金先生，代價分別為人民幣102,970,000元及人民幣2,101,000元。該交易的詳情請見附註1.2。

物業、廠房及設備、資產使用權及本集團出售的投資物業指與[編纂]業務無關且用作出租的閒置樓宇及投資物業。

### 13 所得稅費用

計入合併綜合收益表之所得稅費用金額指：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元 (未經審核)	2019年 人民幣千元
即期所得稅					
—中國企業所得稅	6,338	5,724	12,308	1,545	4,043
遞延所得稅(附註29)					
—中國企業所得稅	991	121	(551)	(854)	(2,195)
所得稅費用	7,329	5,845	11,757	691	1,848

#### (a) 開曼群島所得稅

貴公司為根據開曼公司法於開曼群島註冊成立的獲豁免有限公司，因此，毋須繳納開曼群島所得稅。

附錄一

會計師報告

(b) 英屬處女群島所得稅

根據英屬處女群島現有法律，於英屬處女群島註冊成立之實體無須就其收入或資本收入繳納稅費。

(c) 香港利得稅

由於 貴集團於往績記錄期間並無任何須繳納香港利得稅的收入，故並無就香港利得稅計提撥備。

(d) 中國企業所得稅

貴集團就中國內地的經營作出的所得稅撥備已根據現行法律、解釋及慣例，以預估年內應課稅利潤適用稅率計算。於往績記錄期間的法定稅率為25%。

寧波曠世自2008年以來符合資格作為「高新技術企業」(「高新技術企業」)並於2017年11月更新期資格，且根據適用於高新技術企業之適用稅項優惠，其可享受自2008年至2020年11月年間15%的優惠企業所得稅稅率。

依據中國國家稅務總局頒佈自2018年起生效的相關法律法規，於2018年1月1日至2020年12月31日期間從事研發活動的企業於該年度釐定的應課稅溢利時，有權要求將其產生的研發費用的175%列作可扣減稅項開支(「超額抵扣」)，而抵扣率之前為150%。 貴集團已就 貴集團實體可要求的超額抵扣做出其最佳估價，以確定於往績記錄期的應課稅溢利。

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
稅前利潤	52,861	43,491	88,808	7,236	9,454
按適用企業所得稅稅率25% 計算的稅項	13,215	10,873	22,202	1,809	2,364
以下各項稅收影響：					
— 就稅項而言不可扣除的 費用	120	165	93	19	40
— 寧波曠世適用的優惠 稅率	(5,154)	(4,557)	(8,976)	(771)	(1,941)
— 研發開支之超額抵扣	(1,118)	(1,131)	(1,612)	(674)	(1,058)
— 未確認為遞延所得稅資 產的可抵扣稅項虧損及 可抵扣暫時性差異	266	495	50	308	2,443
所得稅費用	7,329	5,845	11,757	691	1,848

## 附錄一

## 會計師報告

### 14 每股盈利

每股基本盈利乃按 貴公司擁有人應佔利潤除以視為於截至2016年、2017年、2018年12月31日止年度各年及截至2019年6月30日止六個月已發行普通股加權平均數計算。於釐定視為於往績記錄期已發行的普通股加權平均數時，附註25所詳述的 貴公司70,000股有關重組的已發行及配發股份被視為已自2016年1月1日起發行。

往績記錄期間， 貴公司並無擁有任何未發行潛在普通股。每股攤薄盈利等於每股基本盈利。

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年	2017年	2018年	2018年 (未經審核)	2019年
貴公司擁有人應佔利潤 (人民幣千元)	45,627	37,699	77,010	6,668	7,631
已發行普通股加權平均數	70,000	70,000	70,000	70,000	70,000
貴公司擁有人應佔利潤的每股基本 盈利(以每股人民幣元列示)	<u>652</u>	<u>539</u>	<u>1,100</u>	<u>95</u>	<u>109</u>

附註：上述每股盈利並未計及根據股東於[•]年[•]月[•]日通過書面決議案進行的建議[編纂]，此乃由於建議[編纂]並未於本報告日期生效。

### 15 物業、廠房及設備

	樓宇 人民幣千元	運輸設備 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	機械 人民幣千元	傢俱 人民幣千元	租賃裝修 人民幣千元	在建資產 人民幣千元	合計 人民幣千元
於2016年1月1日								
成本	38,910	2,923	1,979	7,546	1,391	634	-	53,383
累計折舊	(14,335)	(1,339)	(1,497)	(5,463)	(1,017)	(115)	-	(23,766)
賬面淨值	<u>24,575</u>	<u>1,584</u>	<u>482</u>	<u>2,083</u>	<u>374</u>	<u>519</u>	<u>-</u>	<u>29,617</u>
截至2016年12月31日止年度								
年初賬面淨值	24,575	1,584	482	2,083	374	519	-	29,617
添置	-	151	114	1,532	41	542	189	2,569
轉讓	-	-	-	189	-	-	(189)	-
出售	-	-	-	(6)	-	-	-	(6)
折舊(附註7)	(1,567)	(366)	(89)	(325)	(72)	(157)	-	(2,576)
年末賬面淨值	<u>23,008</u>	<u>1,369</u>	<u>507</u>	<u>3,473</u>	<u>343</u>	<u>904</u>	<u>-</u>	<u>29,604</u>
於2016年12月31日								
成本	38,910	3,074	2,093	9,209	1,432	1,176	-	55,894
累計折舊	(15,902)	(1,705)	(1,586)	(5,736)	(1,089)	(272)	-	(26,290)
賬面淨值	<u>23,008</u>	<u>1,369</u>	<u>507</u>	<u>3,473</u>	<u>343</u>	<u>904</u>	<u>-</u>	<u>29,604</u>

附錄一

會計師報告

	樓宇 人民幣千元	運輸設備 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	機械 人民幣千元	家俱 人民幣千元	租賃裝修 人民幣千元	在建資產 人民幣千元	合計 人民幣千元
<b>截至2017年12月31日</b>								
<b>止年度</b>								
年初賬面淨值	23,008	1,369	507	3,473	343	904	-	29,604
添置	-	-	208	901	3	162	7,808	9,082
轉讓	2,672	-	-	-	-	-	(2,672)	-
轉讓至投資物業 (附註16)	(851)	-	-	-	-	-	-	(851)
出售	-	-	(50)	-	-	-	-	(50)
出售附屬公司 (附註12)	-	-	(19)	-	(18)	-	-	(37)
折舊(附註7)	(1,484)	(386)	(117)	(434)	(69)	(274)	-	(2,764)
年末賬面淨值	<u>23,345</u>	<u>983</u>	<u>529</u>	<u>3,940</u>	<u>259</u>	<u>792</u>	<u>5,136</u>	<u>34,984</u>
<b>於2017年12月31日</b>								
成本	40,731	3,074	2,232	10,111	1,416	1,338	5,136	64,038
累計折舊	(17,386)	(2,091)	(1,703)	(6,171)	(1,157)	(546)	-	(29,054)
賬面淨值	<u>23,345</u>	<u>983</u>	<u>529</u>	<u>3,940</u>	<u>259</u>	<u>792</u>	<u>5,136</u>	<u>34,984</u>
<b>截至2018年12月31日</b>								
<b>止年度</b>								
年初賬面淨值	23,345	983	529	3,940	259	792	5,136	34,984
添置	-	2	173	2,092	339	1,183	4,525	8,314
轉讓	-	-	-	1,511	-	-	(1,511)	-
出售	-	-	(3)	(109)	(5)	-	-	(117)
出售紹興景明 (附註12)	(8,349)	-	(56)	(178)	-	-	-	(8,583)
折舊(附註7)	(1,319)	(347)	(137)	(549)	(93)	(799)	-	(3,244)
年末賬面淨值	<u>13,677</u>	<u>638</u>	<u>506</u>	<u>6,707</u>	<u>500</u>	<u>1,176</u>	<u>8,150</u>	<u>31,354</u>
<b>於2018年12月31日</b>								
成本	19,676	2,753	1,811	10,104	1,453	2,521	8,150	46,468
累計折舊	(5,999)	(2,115)	(1,305)	(3,397)	(953)	(1,345)	-	(15,114)
賬面淨值	<u>13,677</u>	<u>638</u>	<u>506</u>	<u>6,707</u>	<u>500</u>	<u>1,176</u>	<u>8,150</u>	<u>31,354</u>
<b>於2018年1月1日</b>								
成本	40,731	3,074	2,232	10,111	1,416	1,338	5,136	64,038
累計折舊	(17,386)	(2,091)	(1,703)	(6,171)	(1,157)	(546)	-	(29,054)
賬面淨值	<u>23,345</u>	<u>983</u>	<u>529</u>	<u>3,940</u>	<u>259</u>	<u>792</u>	<u>5,136</u>	<u>34,984</u>

附錄一

會計師報告

	樓宇 人民幣千元	運輸設備 人民幣千元	電子設備 人民幣千元	機械 人民幣千元	家俱 人民幣千元	租賃裝修 人民幣千元	在建資產 人民幣千元	合計 人民幣千元
<b>截至2018年6月30日止</b>								
六個月(未經審核)								
年初賬面淨值	23,345	983	529	3,940	259	792	5,136	34,984
添置	-	-	35	1,122	122	664	3,011	4,954
出售	(2)	-	-	(107)	(5)	-	-	(114)
折舊(附註7)	(784)	(191)	(68)	(229)	(34)	(383)	-	(1,689)
年末賬面淨值	<u>22,559</u>	<u>792</u>	<u>496</u>	<u>4,726</u>	<u>342</u>	<u>1,073</u>	<u>8,147</u>	<u>38,135</u>
<b>於2018年6月30日</b>								
(未經審核)								
成本	40,729	3,074	2,267	11,126	1,533	2,002	8,147	68,878
累計折舊	(18,170)	(2,282)	(1,771)	(6,400)	(1,191)	(929)	-	(30,743)
賬面淨值	<u>22,559</u>	<u>792</u>	<u>496</u>	<u>4,726</u>	<u>342</u>	<u>1,073</u>	<u>8,147</u>	<u>38,135</u>
<b>於2019年1月1日</b>								
成本	19,676	2,753	1,811	10,104	1,453	2,521	8,150	46,468
累計折舊	(5,999)	(2,115)	(1,305)	(3,397)	(953)	(1,345)	-	(15,114)
賬面淨值	<u>13,677</u>	<u>638</u>	<u>506</u>	<u>6,707</u>	<u>500</u>	<u>1,176</u>	<u>8,150</u>	<u>31,354</u>
<b>截至2019年6月30日止</b>								
六個月								
年初賬面淨值	13,677	638	506	6,707	500	1,176	8,150	31,354
添置	-	-	134	448	110	671	3,829	5,192
轉讓	8,193	-	-	-	329	686	(9,208)	-
出售	-	-	-	(42)	-	-	-	(42)
折舊(附註7)	(480)	(142)	(77)	(408)	(63)	(390)	-	(1,560)
年末賬面淨值	<u>21,390</u>	<u>496</u>	<u>563</u>	<u>6,705</u>	<u>876</u>	<u>2,143</u>	<u>2,771</u>	<u>34,944</u>
<b>於2019年6月30日</b>								
成本	27,869	2,753	1,945	10,402	1,892	3,878	2,771	51,510
累計折舊	(6,479)	(2,257)	(1,382)	(3,697)	(1,016)	(1,735)	-	(16,566)
賬面淨值	<u>21,390</u>	<u>496</u>	<u>563</u>	<u>6,705</u>	<u>876</u>	<u>2,143</u>	<u>2,771</u>	<u>34,944</u>

於各年結日就 貴集團借貸工具，抵押作抵押品之物業、廠房及設備之賬面淨值如下：

	2016年 人民幣千元	於2017年 12月31日 人民幣千元	2018年 人民幣千元	於2019年 6月30日 人民幣千元
樓宇	11,655	13,842	-	-

## 附錄一

## 會計師報告

物業、廠房及設備之折舊已計入合併綜合收益表(附註7)如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元 (未經審核)	2019年 人民幣千元
銷售成本	1,266	1,499	1,166	748	589
行政費用	1,227	1,164	1,952	915	811
研發費用	83	101	126	26	160
	<u>2,576</u>	<u>2,764</u>	<u>3,244</u>	<u>1,689</u>	<u>1,560</u>

在建資產指於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年6月30日寧波曠世之機械及辦公樓宇裝修成本。

### 16 投資物業

投資物業位於中國，投資物業之變動分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元 (未經審核)	2019年 人民幣千元
成本	31,904	33,645	–	33,645	–
累計攤銷	<u>(8,234)</u>	<u>(10,726)</u>	<u>–</u>	<u>(11,526)</u>	<u>–</u>
賬面淨值	<u>23,670</u>	<u>22,919</u>	<u>–</u>	<u>22,119</u>	<u>–</u>
年初賬面淨值	25,190	23,670	22,919	22,919	–
轉讓自物業、廠房及設備 (附註15)	–	851	–	–	–
折舊(附註7)	(1,520)	(1,602)	(1,199)	(800)	–
出售紹興景明(附註12)	–	–	(21,720)	–	–
年末賬面淨值	<u>23,670</u>	<u>22,919</u>	<u>–</u>	<u>22,119</u>	<u>–</u>

與投資物業租賃有關之租賃出租收入已計入合併綜合收益表如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元 (未經審核)	2019年 人民幣千元
出租收入	<u>1,217</u>	<u>2,163</u>	<u>1,863</u>	<u>341</u>	<u>–</u>

附錄一

會計師報告

投資物業折舊已計入合併綜合收益表如下(附註7)：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元 (未經審核)	2019年 人民幣千元
行政開支	1,520	1,602	1,199	800	-

17 無形資產

	專利權 人民幣千元	軟件 人民幣千元	企業資源計劃 系統實施 人民幣千元	合計 人民幣千元
<b>於2016年1月1日</b>				
成本	954	1,049	-	2,003
累計攤銷	(549)	(541)	-	(1,090)
賬面淨值	405	508	-	913
<b>截至2016年12月31日止年度</b>				
年初賬面淨值	405	508	-	913
添置	20	26	1,491	1,537
攤銷(附註7)	(69)	(139)	-	(208)
年末賬面淨值	356	395	1,491	2,242
<b>於2016年12月31日</b>				
成本	974	1,075	1,491	3,540
累計攤銷	(618)	(680)	-	(1,298)
賬面淨值	356	395	1,491	2,242
<b>截至2017年12月31日止年度</b>				
年初賬面淨值	356	395	1,491	2,242
添置	-	251	-	251
轉讓	-	1,491	(1,491)	-
攤銷(附註7)	(74)	(242)	-	(316)
年末賬面淨值	282	1,895	-	2,177
<b>於2017年12月31日</b>				
成本	974	2,817	-	3,791
累計攤銷	(692)	(922)	-	(1,614)
賬面淨值	282	1,895	-	2,177



附錄一

會計師報告

	專利權 人民幣千元	軟件 人民幣千元	企業資源計劃 系統實施 人民幣千元	合計 人民幣千元
<b>截至2018年12月31日止年度</b>				
年初賬面淨值	282	1,895	–	2,177
添置	–	711	–	711
攤銷(附註7)	(74)	(288)	–	(362)
出售紹興景明(附註12)	–	(1)	–	(1)
	<u>208</u>	<u>2,317</u>	<u>–</u>	<u>2,525</u>
<b>於2018年12月31日</b>				
成本	974	3,519	–	4,493
累計攤銷	(766)	(1,201)	–	(1,968)
	<u>208</u>	<u>2,317</u>	<u>–</u>	<u>2,525</u>
<b>於2018年1月1日</b>				
成本	974	2,817	–	3,791
累計攤銷	(692)	(922)	–	(1,614)
	<u>282</u>	<u>1,895</u>	<u>–</u>	<u>2,177</u>
<b>截至2018年6月30日止六個月 (未經審核)</b>				
年初賬面淨值	282	1,895	–	2,177
添置	–	711	–	711
攤銷(附註7)	(37)	(130)	–	(167)
出售紹興景明(附註12)	–	–	–	–
	<u>245</u>	<u>2,476</u>	<u>–</u>	<u>2,721</u>
<b>於2018年6月30日(未經審核)</b>				
成本	974	3,528	–	4,502
累計攤銷	(729)	(1,052)	–	(1,781)
	<u>245</u>	<u>2,476</u>	<u>–</u>	<u>2,721</u>
<b>於2019年1月1日</b>				
成本	974	3,519	–	4,493
累計攤銷	(766)	(1,202)	–	(1,968)
	<u>208</u>	<u>2,317</u>	<u>–</u>	<u>2,525</u>
<b>截至2019年6月30日止六個月</b>				
年初賬面淨值	208	2,317	–	2,525
添置	23	48	–	71
攤銷(附註7)	(31)	(163)	–	(194)
	<u>200</u>	<u>2,202</u>	<u>–</u>	<u>2,402</u>

附錄一

會計師報告

	專利權 人民幣千元	軟件 人民幣千元	企業資源計劃 系統實施 人民幣千元	合計 人民幣千元
<b>於2019年6月30日</b>				
成本	997	3,566	–	4,563
累計攤銷	(797)	(1,364)	–	(2,161)
賬面淨值	<u>200</u>	<u>2,202</u>	<u>–</u>	<u>2,402</u>

無形資產攤銷計入合併綜合收益表(附註7)如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元 (未經審核)	2019年 人民幣千元
行政費用	<u>208</u>	<u>316</u>	<u>362</u>	<u>167</u>	<u>194</u>

18 資產使用權

	於12月31日			於6月30日	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
土地使用權	18,252	17,751	8,003	7,880	7,880
物業	<u>1,358</u>	<u>–</u>	<u>5,220</u>	<u>4,277</u>	<u>4,277</u>
	<u>19,610</u>	<u>17,751</u>	<u>13,223</u>	<u>12,157</u>	<u>12,157</u>

(1) 土地使用權

貴集團的土地使用權權益指位於中國的土地的預付經營租賃付款，而租賃期為50年。其賬面淨值分析如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元 (未經審核)	2019年 人民幣千元
成本	23,323	23,323	10,807	23,323	10,807
累計折舊	<u>(5,071)</u>	<u>(5,572)</u>	<u>(2,804)</u>	<u>(5,823)</u>	<u>(2,927)</u>
賬面淨值	<u>18,252</u>	<u>17,751</u>	<u>8,003</u>	<u>17,500</u>	<u>7,880</u>
年初賬面淨值	18,753	18,252	17,751	17,751	8,003
出售紹興景明(附註12)	–	–	(9,311)	–	–
攤銷費用(附註7)	<u>(501)</u>	<u>(501)</u>	<u>(437)</u>	<u>(251)</u>	<u>(123)</u>
年末賬面淨值	<u>18,252</u>	<u>17,751</u>	<u>8,003</u>	<u>17,500</u>	<u>7,880</u>

附錄一

會計師報告

攤銷費用已於綜合全面虧損表中扣除如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元 (未經審核)	2019年 人民幣千元
行政開支	501	501	437	251	123

(2) 物業

貴集團租賃物業作自用用途。關於 貴集團作為承租人的租賃資料呈列如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元 (未經審核)	2019年 人民幣千元
成本	2,716	2,716	6,235	2,319	6,235
累計折舊	(1,358)	(2,716)	(1,015)	(290)	(1,958)
賬面淨值	1,358	–	5,220	2,029	4,277
年初賬面淨值	–	1,358	–	–	5,220
添置	2,716	–	6,235	2,319	–
折舊(附註7)	(1,358)	(1,358)	(1,015)	(290)	(943)
年末賬面淨值	1,358	–	5,220	2,029	4,277

綜合全面收益表及綜合現金流量表包括以下有關租賃的金額：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元 (未經審核)	2019年 人民幣千元
使用權資產折舊費用	1,358	1,358	1,015	290	943
已付利息	101	36	161	53	120
低價值租賃相關開支	47	86	218	211	253
租賃作經營活動的現金流出	47	86	218	211	253
租賃作融資活動的現金流出	1,325	1,390	819	203	582

## 附錄一

## 會計師報告

### 19 按類別劃分之金融工具

貴集團持有以下金融工具：

		於12月31日		於2019年	
	附註	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
金融資產					
按攤銷成本之金融資產：					
貿易應收款項	21	63,828	49,085	64,330	60,203
其他應收款項 (可收回增值稅除外)	22	646	471	144,163	1,666
現金及現金等價物	24	31,532	74,400	92,611	62,333
按公平值計入損益之 金融資產	23	5,000	—	1,530	—
		<u>101,006</u>	<u>123,956</u>	<u>302,634</u>	<u>124,202</u>
金融負債					
按攤銷成本之負債：					
貿易及其他應付款項	27	23,262	31,471	206,468	44,792
租賃負債	28	1,390	—	5,416	4,833
按公平值計入損益之 金融負債	23	—	—	3,069	14,623
		<u>24,652</u>	<u>31,471</u>	<u>214,953</u>	<u>64,248</u>

### 20 存貨

	2016年	截至六個月止		於2019年
	人民幣千元	2017年	2018年	6月30日
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
原材料	14,550	20,923	20,506	27,253
半成品	1,884	2,154	2,849	4,640
製成品	11,462	13,559	16,086	16,147
存貨減值撥備	—	(182)	(180)	(339)
	<u>27,896</u>	<u>36,454</u>	<u>39,261</u>	<u>47,701</u>

截至2016年、2017年、2018年12月31日止年度及截至2018年及2019年6月30日止六個月，被確認為開支並被計入合併綜合收益表內「銷售成本」的存貨成本分別為人民幣299,751,000元、人民幣330,836,000元、人民幣321,819,000元、人民幣127,802,000元及人民幣154,941,000元。

附錄一

會計師報告

21 貿易應收款項

	2016年 人民幣千元	於2017年 12月31日 人民幣千元	2018年 人民幣千元	於2019年 6月30日 人民幣千元
貿易應收款項				
第三方	58,723	49,292	64,783	61,349
關聯方(附註34(d))	6,011	—	—	—
	64,734	49,292	64,783	61,349
減：貿易應收款項減值撥備	(906)	(207)	(453)	(1,146)
貿易應收款項－淨額	63,828	49,085	64,330	60,203

(a) 貿易應收款項均來自銷售貨品。

於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年6月30日，於撥備前貿易應收款項之總賬面值按以下貨幣計值：

	2016年 人民幣千元	於2017年 12月31日 人民幣千元	2018年 人民幣千元	於2019年 6月30日 人民幣千元
美元	62,637	47,964	62,853	59,989
人民幣	2,021	1,328	1,930	1,360
歐元	76	—	—	—
	64,734	49,292	64,783	61,349

於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年6月30日，基於發票日期的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	2016年 人民幣千元	於2017年 12月31日 人民幣千元	2018年 人民幣千元	於2019年 6月30日 人民幣千元
30日內	34,145	28,836	24,129	38,359
超過30日到180日內	29,566	20,227	39,843	19,367
超過180日到1年內	101	108	630	3,573
超過1年到2年內	896	121	131	—
超過2年	26	—	50	—
超過3年	—	—	—	50
	64,734	49,292	64,783	61,349

於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年6月30日，貿易應收款項公平值與其賬面值相近。產品銷售根據相關服務協議條款，於出具發票後收取費用。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團應用香港財務報告準則第9號規定的簡化模型，其要求自資產初步確認後將予確認預期存續期間虧損。預期虧損率乃基於36個月期間之銷售付款組合及該期間內經歷之相應歷史信貸虧損。歷史虧損率乃經調整以反映有關影響客戶清算應收款項之能力的宏觀經濟因素之當前及前瞻性資料。集團已識別該等因素，例如其出售貨品所在國家之國內生產總值為最大相關因素，因此，根據該等因素基於預期變動調整歷史虧損率。於各報告日期，已觀察之歷史違約率已更新且前瞻性估值之變動已進行分析。於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年6月30日，貴集團並無持有任何抵押品作為該等債權人之證券。

### 預期信貸虧損率

30日內	0.1%
超過30日到180日內	0.2%
超過180日到1年內	28.3%
超過1年到2年內	83.6%
超過2年	100.0%

由於貿易應收款項之實際虧損率及前瞻性宏觀經濟數據調整於往績記錄期並無重大變動，故此，貴集團董事認為撥備矩陣之預期信貸虧損率變動於往績記錄期微乎其微。

貿易應收款項減值撥備變動如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元 (未經審核)	2019年 人民幣千元
於年度／期間初	(2,334)	(906)	(207)	(207)	(453)
減值撥回／(撥備)	1,222	679	(246)	38	(693)
於出售附屬公司時轉出	—	20	—	—	—
年度／期間撇銷	206	—	—	—	—
於年度／期間末	<u>(906)</u>	<u>(207)</u>	<u>(453)</u>	<u>(169)</u>	<u>(1,146)</u>

附錄一

會計師報告

22 預付款項及其他應收款項

貴集團

	於12月31日			
	2016年	2017年	2018年	於2019年6月
<i>預付款項</i>				
— 向供應商墊款	6,996	3,538	12,411	21,657
— [編纂]	—	—	1,646	3,721
— 預付所得稅	165	470	153	185
— 預付增值稅	218	466	1,250	1,130
小計	7,379	4,474	15,460	26,693
<i>其他應收款項</i>				
— 按金	136	64	29	28
— 向僱員墊款	348	357	482	1,392
— 可收回之增值稅	4,219	3,607	5,174	4,507
— 應收關聯方款項 (附註34(d))	—	—	143,652	50
— 其他	162	50	—	196
小計	4,865	4,078	149,337	6,173
總計	12,244	8,552	164,797	32,866
減：其他應收款項減值撥備	(63)	(68)	(51)	(162)
	12,181	8,484	164,746	32,704

減值撥備及其他應收款項變動如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元 (未經審核)	2019年 人民幣千元
於年度／期間初	(162)	(63)	(68)	(68)	(51)
減值撥回／(撥備)	99	(37)	17	20	(111)
年度／期間撇銷	—	32	—	—	—
於年度／期間末	(63)	(68)	(51)	(48)	(162)



## 附錄一

## 會計師報告

預付款項之減值撥備變動如下：

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元 (未經審核)	2019年 人民幣千元
於年度／期間初	-	-	-	-	-
減值撥備	(665)	-	-	-	-
年度／期間撇銷	665	-	-	-	-
於年度／期間末	-	-	-	-	-

### 23 按公平值計入損益之金融資產／負債

#### 金融資產

	於12月31日		於2019年	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
商業銀行發佈之財富管理 產品(附註a)	5,000	-	-	-
美元兌人民幣固定交叉 貨幣利率掉期(附註b)	-	-	1,530	-
	5,000	-	1,530	-

附註a：於截至2016年12月31日止年度，按公平值計入損益之金融工具為商業銀行發佈之財富管理產品(以人民幣列值)，預期回報率為每年2.1%至3.3%。該等財富管理產品之回報率並無擔保，因此，合約現金流量不符合唯一本金及利息款項。因此，其按公平值計入損益計量。

公平值乃基於管理層判斷使用預期回報之現金流量折現，屬於公平值等級第三層。財富管理產品於2017年1月贖回。

附註b：貴集團訂立兩份固定交叉貨幣利率掉期。一份掉期按接收利息1.8%計之2百萬美元及按付款利息3.87%計之人民幣12,840,000元。另一份掉期按接收利息1.8%計之2,000,000美元及按付款利息3.97%計之人民幣12,640,000元(根據於開始時即期匯率4,000,000美元及人民幣25,480,000元之總額為等價)。掉期擁有年利息清算，一年屆滿。

#### 金融負債

	於12月31日			於2019年
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
外匯遠期合約(附註c)				
— 即期	-	-	3,069	12,028
— 非即期	-	-	-	2,595
	-	-	3,069	14,623

## 附錄一

## 會計師報告

附註c：貴集團與商業銀行訂立若干外匯遠期合約，以於2018年12月31日鎖定匯率6.388至6.890，用作於1年內的未來日期出售14,000,000美元，以及於2019年6月30日鎖定匯率6.671至6.841，用作於18個月內的未來日期出售96,700,000美元。

### 於損益內確認金額

於往績記錄期，以下虧損／收益於其他收益及虧損內確認。

	於12月31日			於6月30日	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元 (未經審核)	2019年 人民幣千元
公平值收益／(虧損) 淨值(附註10)					
－變現	1,326	40	(13,981)	(1,170)	(2,327)
－未變現	—	—	(1,539)	(6,245)	(14,623)
	<u>1,326</u>	<u>40</u>	<u>(15,520)</u>	<u>(7,415)</u>	<u>(16,950)</u>

### 面臨的風險及公平值計量

有關釐定公平值所有方法之資料，請參閱附註3.3。

## 24 現金及現金等價物

	於12月31日			於2019年
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
手頭現金	95	39	42	21
銀行現金	31,348	74,259	92,295	62,007
其他財務機構(附註)	89	102	274	305
	<u>31,532</u>	<u>74,400</u>	<u>92,611</u>	<u>62,333</u>

現金及現金等價物的賬面值以下列貨幣計值：

	於12月31日			於2019年
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
人民幣	14,270	3,501	35,209	25,139
美元	17,261	70,898	57,245	37,194
歐元	1	1	157	—
	<u>31,532</u>	<u>74,400</u>	<u>92,611</u>	<u>62,333</u>

附註：其他財務機構的現金與網上銷售相關，並分類為現金及現金等價物。

所有銀行現金均為原屆滿期限為3個月內之存款。貴集團於往績記錄期按銀行浮動存款率0.30%至1.94%賺取銀行現金利息。

25 股本及股份溢價

貴公司已於2018年11月13日在開曼群島註冊成立。於註冊成立日期，法定股本為380,000港元，每股面值0.001港元。

已發行及繳足普通股：

	普通股	股份賬面值 港元	股份等價	股份溢價 人民幣千元
	股份數目		賬面值 人民幣	
於2018年11月13日(註冊成立日期) (附註a)	1	0.001	0.001	–
發行普通股(附註b)	69,999	69.999	61.333	163,681
於2018年12月31日及 2019年6月30日	70,000	70	61.33	163,681

附註：

- (a) 於2018年11月13日配發及發行0.001港元之1股股份。
- (b) 上文(a)段於2018年11月13日發行之股份已於2018年11月20日轉讓予璟和。於2018年12月19日，分別向璟和、德瑪、天人合一及湧興配發及發行賬面值為50.525港元之50,525股股份、賬面值為12.624港元之12,624股股份、賬面值為5.45港元之5,450股股份及賬面值為【編纂】之1,400股股份。

於2018年12月19日，貴公司上述股東已同意向貴公司作出注資人民幣163,681,000元，該資金注資及70港元之賬面值之間的差額錄入股份溢價。股東於2018年支付人民幣49,048,000元，餘下人民幣114,632,000元於截至2019年6月30日止六個月收取。

附錄一

會計師報告

26 其他儲備

貴集團

	資本儲備 人民幣千元	法定儲備 人民幣千元	換算差額 人民幣千元	總其他儲備 人民幣千元
於2016年1月1日	91,365	17,516	–	108,881
撥款至法定儲備(附註a)	–	4,486	–	4,486
與非控股權益之交易(附註33)	(313)	–	–	(313)
於2016年12月31日	<u>91,052</u>	<u>22,002</u>	<u>–</u>	<u>113,054</u>
撥款至法定儲備(附註a)	–	3,851	–	3,851
境外業務換算之匯兌差額	–	–	(3)	(3)
於2017年12月31日	<u>91,052</u>	<u>25,853</u>	<u>(3)</u>	<u>116,902</u>
撥款至法定儲備(附註a)	–	7,217	–	7,217
境外業務換算之匯兌差額	–	–	49	49
視為向曠世股東分配以進行重組 (附註b)	(163,681)	–	–	(163,681)
於2018年12月31日	<u>(72,629)</u>	<u>33,070</u>	<u>46</u>	<u>(39,513)</u>
(未經審核)				
於2018年1月1日	91,052	25,853	(3)	116,902
境外業務換算之匯兌差額	–	–	88	88
於2018年6月30日	<u>91,052</u>	<u>25,853</u>	<u>85</u>	<u>116,990</u>
於2019年1月1日	(72,629)	33,070	46	(39,513)
境外業務換算之匯兌差額	–	–	(1)	(1)
於2019年6月30日	<u>(72,629)</u>	<u>33,070</u>	<u>45</u>	<u>(39,514)</u>

(a) 根據《中華人民共和國公司法》，貴集團若干附屬公司被視為國內企業，須按照相關中華人民共和國會計準則所釐定分配其10%除稅後溢利至其各自法定盈餘儲備，直至有關儲備達到其各自註冊資本的50%。在遵守《中華人民共和國公司法》載列的若干限制情況下，部分法定盈餘儲備可被轉換以增加股本，前提是[編纂]後的餘額不得少於註冊資本的25%。

(b) 於2018年12月13日，曠世香港於寧波曠世各個原來股東訂立股權轉讓協議以自其各個股東收購寧波曠世全部股權，按應付總代價為約人民幣163,681,000元。代價已於2019年4月支付。

附錄一

會計師報告

27 貿易及其他應付款項

	於12月31日			於2019年
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
應付以下人士之貿易應付款項	21,331	28,767	40,906	31,656
– 關聯方(附註34)	1,291	–	–	–
– 第三方	20,040	28,767	40,906	31,656
應付以下人士其他應付款項：	1,930	2,703	165,562	13,136
– 關聯方(附註26(b)及34(d))	114	–	163,681	7,021
– 第三方	1,816	2,703	1,881	6,115
應付職員薪資及福利	14,109	13,164	12,181	6,413
預提稅項(所得稅除外)	936	1,299	3,510	516
	<u>38,306</u>	<u>45,933</u>	<u>222,159</u>	<u>51,721</u>

- (a) 於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年6月30日，貴集團所有貿易及其他應付款項為免息。
- (b) 於往績記錄期，貴集團所有貿易及其他應付款項均按人民幣計值。
- (c) 於各年結日應付第三方及關聯方之貿易款項賬齡分析如下：

	於12月31日			於2019年
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
1年以內	20,668	27,547	39,049	30,195
超過1年至2年內	597	1,057	1,183	714
超過2年	66	163	674	747
	<u>21,331</u>	<u>28,767</u>	<u>40,906</u>	<u>31,656</u>

附錄一

會計師報告

28 租賃負債

	於12月31日		於2019年	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
到期最低租賃付款				
— 於1年內	1,426	—	2,086	2,428
— 1至2年	—	—	2,086	2,086
— 2至5年	—	—	1,621	576
	<u>1,426</u>	<u>—</u>	<u>5,793</u>	<u>5,090</u>
減：未來融資費用	(36)	—	(377)	(257)
租賃負債現值	<u>1,390</u>	<u>—</u>	<u>5,416</u>	<u>4,833</u>
到期最低租賃付款				
— 於1年內	1,390	—	1,870	2,256
— 1至2年	—	—	1,960	2,007
— 2至5年	—	—	1,586	570
	<u>1,390</u>	<u>—</u>	<u>5,416</u>	<u>4,833</u>

貴集團租賃辦公室及倉庫，而該等租賃負債按於租期將支付的租賃付款淨現值計量。

按本集團酌情決定，延期選擇權計入 貴集團的物業租賃數目。

租賃負債按增加借貸率折讓。應用於租賃負債的加權平均租賃的增加借貸率為4.75%。

租賃的淨現金流出包括租賃負債付款及租賃利息開支付款於附註18披露。

29 遞延所得稅

	於12月31日		於2019年	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	6月30日 人民幣千元
遞延所得稅資產：				
— 超過12個月後收回的 遞延所得稅資產	—	—	—	—
— 12個月內收回的遞延 所得稅資產	708	587	1,138	3,333
	<u>708</u>	<u>587</u>	<u>1,138</u>	<u>3,333</u>

附錄一

會計師報告

考慮同一徵稅地區之結餘抵銷，往績記錄期的遞延所得稅資產及負債之變動如下：

	呆賬準備 人民幣千元	應付薪酬 人民幣千元	按公平值 計入損益 之金融資產 及負債 人民幣千元	預提費用 人民幣千元	使用權資產 人民幣千元	租賃負債 人民幣千元	稅項虧損 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2016年1月1日	412	434	558	13	-	-	282	1,699
(扣除)/計入合併綜合收益表	(248)	(22)	(558)	22	(204)	208	(189)	(991)
於2016年12月31日	164	412	-	35	(204)	208	93	708
(扣除)/計入合併綜合收益表	(91)	21	-	(8)	204	(208)	(39)	(121)
於2017年12月31日	73	433	-	27	-	-	54	587
(扣除)/計入合併綜合收益表	56	(46)	231	332	(1,131)	1,163	(54)	551
於2018年12月31日	129	387	231	359	(1,131)	1,163	-	1,138
(未經審核)								
於2018年1月1日	73	433	-	27	-	-	54	587
(扣除)/計入綜合全面收益表	(8)	(155)	937	121	(304)	317	(54)	854
於2018年6月30日	65	278	937	148	(304)	317	-	1,441
於2019年1月1日	129	387	231	359	(1,131)	1,163	-	1,138
(扣除)/計入金收益表	145	(60)	2,020	(77)	207	(201)	161	2,195
於2019年6月30日	274	327	2,251	282	(924)	962	161	3,333

若日後很可能產生應課稅利潤實現相關稅務收入，則會就結轉之稅項虧損確認遞延所得稅資產。貴集團於中國營運的旗下公司的稅務虧損可結轉最多五年。截至2016年及2017年12月31日止年度，貴集團並無就人民幣1,026,000元及人民幣1,391,000元的稅務虧損確認其可供結轉用以抵銷日後應課稅收入的遞延所得稅資產。於出售虧損結轉附屬公司後，於2018年12月31日，概無結轉之稅項虧損對日後應課稅項收入。截至2019年6月30日止六個月，貴集團並無確認有關虧損的遞延所得稅資產金額為人民幣10,365,000元。



於2018年12月31日，遞延所得稅負債人民幣2,311,000元並無就若干附屬公司的未匯出收益確認應繳納的預扣稅(稅率為5%)及其他稅項。有關款項將永久用於在投資。2018年12月31日，未匯出的收益合共約為人民幣46,226,000元。

於2019年6月30日，遞延所得稅負債人民幣3,159,000元並無就若干附屬公司的未匯出收益確認應繳納的預扣稅(稅率為5%)及其他稅項。有關款項將永久用於在投資。於2019年6月30日，未匯出的收益合共約為人民幣63,187,000元。

### 30 股息

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元 (未經審核)	2019年 人民幣千元
股息	<u>7,000</u>	<u>15,050</u>	<u>105,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

截至2016年、2017年、2018年12月31日止年度及截至2019年6月30日止六個月，寧波曠世向其當時股東宣派股息人民幣7,000,000元、人民幣15,050,000元、人民幣105,000,000元及零。

於往績記錄期間，貴公司並無派付股息。

附錄一

會計師報告

31 現金流資料

(a) 經營活動所得現金淨額

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
除所得稅前利潤	52,861	43,491	88,808	7,236	9,454
經調整：					
— 無形資產攤銷(附註17)	208	316	362	167	194
— 物業、廠房及設備折舊 (附註15)	2,576	2,764	3,244	1,689	1,560
— 資產使用權攤銷折舊 (附註18)	1,859	1,859	1,452	541	1,066
— 投資物業折舊(附註16)	1,520	1,602	1,199	800	—
— 金融資產之減值虧損／ (撥回)淨額 (附註21、22)	(1,321)	(642)	228	(58)	804
— 出售物業、廠房及設備 的虧損淨額(附註10)	5	47	107	105	33
— 財務成本／(收入)	120	(59)	(88)	(26)	218
— 租賃負債利息	101	36	161	53	120
— 匯兌差額淨值	(6,729)	7,701	(4,818)	(570)	(1,622)
— 按公平值計入損益之 金融資產及負債 公平值(收益)／虧損	(1,326)	(40)	15,520	7,415	16,950
— 預付款項減值虧損淨值	665	—	—	—	—
— 存貨減值撥備	—	182	—	—	—
— 出售附屬公司之 收益淨值	—	(614)	(42,491)	—	—
運營資本變動：					
— 存貨	(2,647)	(8,558)	(2,807)	(6,987)	(8,440)
— 貿易應收款項	(16,236)	9,610	(36,776)	(497)	5,749
— 預付款項、按金及其他 應收款項	(3,397)	3,615	(15,254)	(8,833)	(10,066)
— 合約負債	(573)	1,140	599	179	1,401
— 貿易及其他應付款項	(1,319)	9,145	16,800	(15,828)	(20,499)
運營所得／(所用)之現金	<u>26,367</u>	<u>71,595</u>	<u>26,246</u>	<u>(14,614)</u>	<u>(3,078)</u>

附錄一

會計師報告

(b) 出售附屬公司代價－現金流入

	截至 2018年 12月31日 止年度 人民幣千元
出售附屬公司紹興景明之現金流入(扣除已出售現金)(附註12)	
已收現金代價	76,101
減：已出售現金	(16,556)
	<u>59,545</u>
現金流入淨值－投資活動	<u>59,545</u>

	截至 2017年 12月31日 止年度 人民幣千元
出售附屬公司寧波路登及寧波宋坊之現金流入(扣除已出售現金)(附註12)	
已收現金代價	1,483
寧波宋坊	1,100
寧波路登	383
減：已出售現金	(297)
寧波宋坊	(215)
寧波路登	(82)
	<u>1,186</u>
現金流入淨值－投資活動	<u>1,186</u>

(c) 於現金流量表內，銷售物業、廠房及設備之所得款項包括

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
賬面淨值(附註15)	6	50	117	114	42
出售物業、廠房及設備虧損 (附註10)	(5)	(47)	(107)	(105)	(33)
	<u>1</u>	<u>3</u>	<u>10</u>	<u>9</u>	<u>9</u>

附錄一

會計師報告

(d) 淨負債調節表

	租賃負債 －於一年內 到期 人民幣千元	租賃負債 －於一年後 到期 人民幣千元	借款 －於一年內 償還 人民幣千元	總計 人民幣千元
於2016年1月1日淨負債	<u>(1,325)</u>	<u>(1,390)</u>	<u>(5,000)</u>	<u>(7,715)</u>
現金流量	1,325	–	5,000	6,325
重新分類	<u>(1,390)</u>	<u>1,390</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
於2016年12月31日淨負債	<u>(1,390)</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>(1,390)</u>
於2017年1月1日淨負債	<u>(1,390)</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>(1,390)</u>
現金流量	1,390	–	–	1,390
於2017年12月31日淨負債	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
於2018年1月1日淨負債	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
添置	(819)	(5,416)	–	(6,235)
現金流量	819	–	–	819
重新分類	<u>(1,870)</u>	<u>1,870</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
於2018年12月31日淨負債	<u>(1,870)</u>	<u>(3,546)</u>	<u>–</u>	<u>(5,416)</u>
於2019年1月1日淨負債	<u>(1,870)</u>	<u>(3,546)</u>	<u>–</u>	<u>(5,416)</u>
現金流量	583	–	–	583
重新分類	<u>(969)</u>	<u>969</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
於2019年6月30日淨負債	<u>(2,256)</u>	<u>(2,577)</u>	<u>–</u>	<u>(4,833)</u>

32 承諾事項

(a) 經營租賃承諾－作為承租人

貴集團根據不可撤銷經營租約租用倉庫及工廠車間。合約期於一年內，且大多數租約乃與關聯方簽署時按市價續約。

不可撤銷經營租約應付的未來最低租賃付款總額如下：

	2016年 人民幣千元	於12月31日 2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	於2019年 6月30日 人民幣千元
1年以內	<u>46</u>	<u>–</u>	<u>108</u>	<u>183</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 經營租賃承諾－作為出租人

貴集團根據不可撤銷經營租約出租工廠車間。租期介乎一至三年，且大多數租約乃與關聯方簽署。

不可撤銷經營租約應付的未來最低租賃付款總額如下。貴集團於出售紹興景明後並無投資業務。

	2016年 人民幣千元	於12月31日 2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	於2019年 6月30日 人民幣千元
1年以內	722	1,266	—	—
超過1年至2年內	1,266	1,152	—	—
超過2年至3年內	1,152	426	—	—
超過3年	426	—	—	—
	<u>3,566</u>	<u>2,844</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

### 33 與非控股性權益的交易

於2016年3月，寧波曠世收購寧波香薰時代家居用品有限公司額外30%股權，代價為人民幣200,000元。於該交易後，寧波香薰時代家居用品有限公司成為寧波曠世全資附屬公司。

	2016年 3月7日 人民幣千元
應付非控股權益之代價	200
非控股性權益的賬面值	<u>(113)</u>
計入儲備之代價及非控股權益賬面值之差額	<u>313</u>

### 34 關聯方交易

#### (a) 關聯方名稱及與關聯方的關係

如一方有能力直接或間接控制另一方或對另一方在作出財務和經營決策方面有重大影響力，則認為各方是關聯的。如彼等受共同控制限制，則各方亦認為是關聯的。

以下為截至2016年、2017年、2018年12月31日止年度及截至2019年6月30日止六個月 貴集團與其關聯方於一般業務過程中進行的重大交易概要，以及於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年6月30日的關聯方交易產生的結餘。

關聯方名稱	關係性質
金先生	最終控股股東
博德投資	寧波曠世股東
寧波投資	最終控股股東控制之實體
曠世智源有限公司	最終控股股東控制之實體
Big Spud Australia Pty Ltd	受最終控股股東共同控制的實體

關聯方名稱	關係性質
寧波順源食品有限公司	最終控股股東控制之實體
寧波曠世匯邦家居實業發展有限公司	最終控股股東控制之實體
Ningbo Oneness Life E-Commerce Co., Ltd.	最終控股股東控制之實體
紹興景明	最終控股股東控制之實體
紹興天恆包裝製品有限公司(附註)	最終控股股東親戚擁有之實體

附註：最終控股股東親戚於2017年出售紹興天恆包裝製品有限公司的股權，因此該實體自此不再為貴集團的關聯方。

(b) 關聯方交易

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2019年 人民幣千元
					(未經審核)
關聯方借出之貸款					
— 博德投資	8,000	—	—	—	—
— 金先生	—	—	—	—	6,681
	<u>8,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>6,681</u>
償還予關聯方之貸款					
— 博德投資	8,000	—	—	—	—
	<u>8,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
關聯方貸款之利息費用					
— 博德投資	68	—	—	—	—
	<u>68</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
收到來自關聯方之服務					
— Ningbo Oneness Life E-Commerce Co., Ltd(附註i)	1,580	—	—	—	—
— 寧波順源食品有限公司	46	—	—	—	—
	<u>1,626</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附註i：Ningbo Oneness Life E-Commerce Co., Ltd獲寧波曠世委任提供設計及開發軟件服務。服務協議的條款經參考市價後按公平基準磋商。貴集團根據協議的條款分三期支付服務費。

附錄一

會計師報告

	截至12月31日止年度			截至6月30日止六個月	
	2016年 人民幣千元	2017年 人民幣千元	2018年 人民幣千元	2018年 人民幣千元 (未經審核)	2019年 人民幣千元
<i>向關聯方出售附屬公司</i>					
— 寧波投資(附註12)	—	—	102,970	—	—
— 金先生(附註12)	—	—	2,101	—	—
— 寧波曠世匯邦家居實業 發展有限公司	—	1,483	—	—	—
	<u>—</u>	<u>1,483</u>	<u>105,071</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
<i>關聯方收取租賃費用</i>					
— 寧波投資	1,472	1,326	466	233	311
— 紹興景明	—	—	334	—	668
	<u>1,472</u>	<u>1,326</u>	<u>800</u>	<u>233</u>	<u>979</u>
<i>自關聯方購買存貨</i>					
— 紹興天恆包裝製品 有限公司	310	—	—	—	—
	<u>310</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
<i>向關聯方銷售產品</i>					
— Big Spud Australia Pty Ltd	4,205	—	—	—	—
	<u>4,205</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
<i>自關聯方購買物業、廠房 及設備</i>					
— Big Spud Australia Pty Ltd	—	76	—	—	—
	<u>—</u>	<u>76</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
<i>轉讓商標</i>					
— 寧波投資(附註ii)	—	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附註ii：於2017年，寧波投資無償轉讓其於澳洲之商標「Fumare」予 貴集團附屬公司Neobee Australia Pty Limited。

(c) 關鍵管理人員薪酬

關鍵管理人員包括董事及高級管理層。除附註35披露的董事外，於往績記錄期並無已付或應付高級管理層的薪酬。



附錄一

會計師報告

(d) 與關聯方的結餘

	於12月31日			於2019年
	2016年	2017年	2018年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<i>應收關聯方款項</i>				
— Big Spud Australia Pty Ltd	6,011	—	—	—
— 貴公司股東(附註25(b))	—	—	114,632	—
— 寧波投資(附註iii)	—	—	28,970	—
— 紹興景明	—	—	50	50
	<u>6,011</u>	<u>—</u>	<u>143,652</u>	<u>50</u>

附註iii：參見附註12，寧波曠世分別與寧波投資及金先生訂立兩份股權轉讓協議以轉讓其於紹興景明之股權，按總代價分別為人民幣103百萬元及人民幣2.1百萬元。於2018年12月31日，已收到代價人民幣76百萬元(見附註31(b))及餘下結餘人民幣29百萬元於2019年4月收取。

應收關聯方款項為無抵押、免息及按需償還。該金額預計於2019年6月30日後六個月內結算。

	於12月31日			於2019年
	2016年	2017年	2018年	6月30日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<i>應付關聯方款項</i>				
— 金先生	—	—	—	6,861
— 紹興景明(附註28)	—	—	3,508	3,696
— 寧波投資(附註28)	1,390	—	1,908	1,297
— 寧波曠世股東 (附註26(b))	—	—	163,681	—
— Ningbo Oneness Life E-Commerce Co., Ltd.	1,291	—	—	—
— 博德投資	68	—	—	—
— 寧波順源食品有限公司	46	—	—	—
	<u>2,795</u>	<u>—</u>	<u>169,097</u>	<u>11,854</u>

除應付紹興景明及寧波投資外，應付關聯方款項為無抵押、免息及按需償還。該金額預計於2019年6月30日後六個月內結算。

35 董事的利益及權益

直至本報告日期，貴公司董事資料如下：

**執行董事**

金先生  
茹黎明先生  
田東先生

**非執行董事**

邵平先生

**獨立非執行董事**

周凱先生  
楊和榮先生  
黎振宇先生

**(a) 董事酬金**

截至2019年6月30日止六個月，董事自貴集團所收取的酬金(在其獲委任為董事之前分別以高級管理層及僱員身份)如下：

姓名	袍金 人民幣千元	薪金 人民幣千元	花紅 人民幣千元	住房補貼及 退休計劃 供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
執行董事					
金先生	-	-	-	-	-
田東先生	-	113	-	-	113
茹黎明先生	-	108	-	-	108
非執行董事					
邵平先生	-	-	-	-	-
獨立非執行董事					
周凱先生	-	-	-	-	-
楊和榮先生	-	-	-	-	-
黎振宇先生	-	-	-	-	-
	-	221	-	-	221

附錄一

會計師報告

截至2018年12月31日止年度，董事自 貴集團所收取的酬金(在其獲委任為董事之前分別以高級管理層及僱員身份)如下：

姓名	袍金	薪金	花紅	住房補貼及 退休計劃 供款	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事					
金先生	-	-	-	-	-
田東先生	-	226	-	-	226
茹黎明先生	-	226	-	-	226
非執行董事					
邵平先生	-	-	-	-	-
獨立非執行董事					
周凱先生	-	-	-	-	-
楊和榮先生	-	-	-	-	-
黎振宇先生	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>452</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>452</u>

截至2017年12月31日止年度，董事自 貴集團所收取的酬金(在其獲委任為董事之前分別以高級管理層及僱員身份)如下：

姓名	袍金	薪金	花紅	住房補貼及 退休計劃 供款	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
執行董事					
金先生	-	-	-	-	-
田東先生	-	217	-	-	217
茹黎明先生	-	227	-	-	227
非執行董事					
邵平先生	-	-	-	-	-
獨立非執行董事					
周凱先生	-	-	-	-	-
楊和榮先生	-	-	-	-	-
黎振宇先生	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>444</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>444</u>

## 附錄一

## 會計師報告

截至2016年12月31日止年度，董事自 貴集團所收取的酬金（在其獲委任為董事之前分別以高級管理層及僱員身份）如下：

姓名	袍金 人民幣千元	薪金 人民幣千元	花紅 人民幣千元	住房補貼及 退休計劃 供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
執行董事					
金先生	-	-	-	-	-
田東先生	-	161	-	-	161
茹黎明先生	-	170	-	-	170
非執行董事					
邵平先生	-	-	-	-	-
獨立非執行董事					
周凱先生	-	-	-	-	-
楊和榮先生	-	-	-	-	-
黎振宇先生	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>331</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>331</u>

### (b) 董事的退休福利

截至2016年、2017年及2018年12月31日止年度以及截至2019年6月30日止六個月，除根據中國規則及條例的退休福利計劃供款外，董事並未獲得額外的退休福利。

### (c) 董事的離職福利

截至2016年、2017年及2018年12月31日止年度以及截至2019年6月30日止六個月，董事並未獲得離職福利。

### (d) 就獲得董事服務向第三方提供的代價

截至2016年、2017年及2018年12月31日止年度以及截至2019年6月30日止六個月，概無支付代價以獲得 貴公司董事或管理層的服務。

### (e) 以董事、受有關董事所控制的法人實體及與其有關連的實體為受益人的貸款、准貸款及其他交易的相關資料

截至2016年、2017年及2018年12月31日止年度， 貴公司或 貴公司的附屬公司（如適用）概無以董事為受益人訂立任何貸款、准貸款及其他交易。截至2019年6月30日止六個月， 貴公司及曠世香港分別向金先生借入人民幣5,077,000元及人民幣1,784,000元。

除上文所述及於本報告所披露者外，於往績記錄期間末或往績記錄期間內任何時間， 貴公司概無訂立與 貴集團業務有關，且 貴公司董事於其中擁有直接或間接權益的任何重大交易、安排及合約。

## 36 或然事項

於2016年、2017年、2018年12月31日及2019年6月30日， 貴集團就向第三方的付款義務並無任何重大或然負債或未償擔保。

### 37 資產負債表日期後事件

除本報告另有披露外，以下重大事件於2019年6月30日後發生：

根據 貴公司股東通過的日期為2019年[•]月[•]日的書面決議案，待 貴公司股份溢價賬具備充裕結餘，或因 貴公司根據[編纂]發行[編纂]而取得進賬後，董事獲授權將 貴公司股份溢價賬的進賬金額撥充資本，藉以向於2019年[•]月[•]日營業結束時名列 貴公司股東名冊上的人士配發及發行合共[•]股股份按面值入賬列作繳足股份（盡可能不涉及碎股），而將予配發及發行的股份在各方面與現有已發行股份享有同等地位。

### III 其後發佈的財務報表

貴公司及其任何附屬公司概無就2019年6月30日後及直至本報告日期之間的任何期間編製經審計財務報表。

貴公司或 貴集團目前附屬公司並無就2019年6月30日後任何期間宣派任何股息或作出任何分派。