

以下第III B-1頁至第III B-47頁所載為泰樂瑪上海的申報會計師畢馬威會計師事務所(香港執業會計師)發出的報告全文，以供載入本文件。



## 致TORQUE INDUSTRY (HOLDINGS) LTD.董事及豐盛融資有限公司的歷史財務資料會計師報告

### 緒言

吾等謹報告載於第III B-4頁至第III B-47頁的泰樂瑪汽車制動系統(上海)有限公司(「泰樂瑪上海」)的歷史財務資料，當中包括於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日以及二零一九年六月三十日的財務狀況表，以及截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止各年度以及截至二零一九年六月三十日止六個月(「有關期間」)的損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表，連同重大會計政策概要及其他解釋資料(統稱「歷史財務資料」)。第III B-4頁至第III B-47頁所載的歷史財務資料構成本報告不可或缺的一部份，為載入金盾控股(實業)有限公司(於香港強制清盤中)就其建議收購Telma S.A.全部股權及泰樂瑪上海的30%股權(於有關期間由一名第三方非控股股東持有)(「收購事項」)而刊發日期為[日期]的文件(「文件」)而編製。

### 董事對歷史財務資料的責任

Torque Industry (Holdings) Ltd.(「Torque」)董事負責根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準編製真實而公允的歷史財務資料，亦負責採取Torque董事認為必要的內部控制，令歷史財務資料的編製不會因欺詐或錯誤而引致重大錯誤陳述。

### 申報會計師的責任

吾等的責任乃就歷史財務資料發表意見，並向閣下報告吾等的意見。吾等按照香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港投資通函呈報準則第200號「投資通函內就歷史財務資料出

具的會計師報告」執行工作。該準則要求吾等遵從道德規範，並規劃和執行吾等的工作，以合理確定歷史財務資料是否不存在重大錯誤陳述。

吾等的工作涉及執程序以獲取歷史財務資料所載金額及披露資料的憑證。所選定的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致歷史財務資料存在重大錯誤陳述的風險。評估該等風險時，申報會計師根據歷史財務資料附註1所載的編製及呈列基準，考慮與實體編製真實而公允的歷史財務資料相關的內部控制，以設計適合有關情況的程序，但並非就實體內部控制的有效性發表意見。吾等的工作亦包括評估Torque董事所採用會計政策的合適性及所作出會計估計的合理性，以及評估歷史財務資料的整體呈列方式。

吾等相信，吾等已獲取充足及適當的憑證，為吾等的意見提供基礎。

## 意見

吾等認為，就會計師報告而言，歷史財務資料乃按歷史財務資料附註1所載編製及呈列基準，真實而公允地反映泰樂瑪上海於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日及二零一九年六月三十日的財務狀況以及泰樂瑪上海於有關期間的財務表現及現金流量。

## 審閱追加期間之相應財務資料

吾等已審閱泰樂瑪上海於追加期間之相應財務資料，該等財務資料包括截至二零一八年六月三十日止六個月之損益及其他全面收益表、權益變動表及現金流量表以及其他解釋資料（「**追加期間相應財務資料**」）。Torque董事負責根據過往財務資料附註1所載編製及呈列基準編製及呈列追加期間相應財務資料。吾等之責任是根據吾等之審閱，對追加期間相應財務資料作出結論。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「由實體之獨立核數師審閱中期財務資料」進行審閱。審閱包括主要向負責財務與會計事務之人員作出查詢，及應用分析性及其他審

閱程序。審閱範圍遠較根據香港審計準則進行之審計範圍為小，故無法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，吾等並無發表審計意見。根據吾等的審閱，並無事宜致使吾等相信就會計師報告而言，追加期間相應財務資料在各重大方面並非根據過往財務資料附註1所載之編製及呈列基準編製。

有關香港聯合交易所有限公司證券[編纂]規則及公司(清盤及雜項條文)條例事宜的報告

*調整*

於編製歷史財務資料時，概無對第IIIB-4頁所定義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19(a)所載有關泰樂瑪上海就有關期間派付股息的資料。

執業會計師

香港中環

遮打道10號

太子大廈8樓

[編纂]

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

### A 歷史財務資料

下文所載歷史財務資料為本會計師報告不可或缺的一部分。

泰樂瑪上海於有關期間的財務報表（「相關財務報表」）（歷史財務資料據此編製）由畢馬威華振會計師事務所根據香港會計師公會頒佈的香港核數準則審核。

#### 損益及其他全面收益表

	附註	截至十二月三十一日止年度			截至以下日期止六個月	
		二零一六年 人民幣千元 (附註)	二零一七年 人民幣千元 (附註)	二零一八年 人民幣千元 (附註)	二零一八年 六月三十日 人民幣千元 (附註) (未經審核)	二零一九年 六月三十日 人民幣千元
收益	3	149,965	159,515	139,168	73,416	81,181
銷售成本		<u>(94,462)</u>	<u>(108,920)</u>	<u>(97,777)</u>	<u>(50,296)</u>	<u>(57,541)</u>
毛利		55,503	50,595	41,391	23,120	23,640
其他淨收入	4	861	2,312	8,317	859	2,817
銷售及分銷開支		(24,790)	(16,088)	(9,252)	(4,615)	(4,784)
一般及行政開支		(5,336)	(6,346)	(5,881)	(2,794)	(3,633)
研發開支		<u>(5,883)</u>	<u>(6,850)</u>	<u>(7,091)</u>	<u>(3,247)</u>	<u>(3,179)</u>
經營所得溢利		20,355	23,623	27,484	13,323	14,861
融資成本	5(a)	<u>(49)</u>	<u>(65)</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>(52)</u>
除稅前溢利	5	20,306	23,558	27,484	13,323	14,809
所得稅	6(a)	<u>(2,427)</u>	<u>(4,659)</u>	<u>(3,673)</u>	<u>(1,337)</u>	<u>(1,684)</u>
年／期內溢利及全面 收入總額		<u><u>17,879</u></u>	<u><u>18,899</u></u>	<u><u>23,811</u></u>	<u><u>11,986</u></u>	<u><u>13,125</u></u>

附註：

- (i) 泰樂瑪上海於二零一八年一月一日首次應用香港財務報告準則第9號。根據所選擇的過渡方法，截至二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度所呈列的泰樂瑪上海的歷史財務資料不予重列。見附註1。
- (ii) 泰樂瑪上海於二零一九年一月一日採用經修訂的追溯法首次應用香港財務報告準則第16號。根據此方法，截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度及截至二零一八年六月三十日止六個月所呈列的泰樂瑪上海的歷史財務資料不予重列。見附註1。

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄三 – B

泰樂瑪上海的會計師報告

財務狀況表

	附註	於十二月三十一日			於六月三十日
		二零一六年	二零一七年	二零一八年	二零一九年
		人民幣千元 (附註)	人民幣千元 (附註)	人民幣千元 (附註)	人民幣千元
<b>非流動資產</b>					
物業、廠房及設備	9	4,008	3,584	2,141	3,622
無形資產	10	1,771	1,334	1,305	1,643
遞延稅項資產	17(b)	2,522	1,677	845	1,425
非流動資產總值		<u>8,301</u>	<u>6,595</u>	<u>4,291</u>	<u>6,690</u>
<b>流動資產</b>					
存貨	11(a)	2,904	3,980	5,991	8,099
貿易及其他應收款項	12	52,065	60,785	98,819	98,704
已抵押銀行存款	13	–	14,847	1,625	–
銀行現金及手頭現金	14	32,118	35,539	15,260	34,902
流動資產總值		<u>87,087</u>	<u>115,151</u>	<u>121,695</u>	<u>141,705</u>
<b>流動負債</b>					
貿易及其他應付款項	15	44,865	52,575	34,242	41,363
租賃負債	16	–	–	–	1,140
即期稅項	17(a)	2,296	1,898	821	992
撥備	18	1,942	2,089	1,928	2,434
流動負債總額		<u>49,103</u>	<u>56,562</u>	<u>36,991</u>	<u>45,929</u>
流動資產淨額		<u>37,984</u>	<u>58,589</u>	<u>84,704</u>	<u>95,776</u>
資產總值減流動負債		<u>46,285</u>	<u>65,184</u>	<u>88,995</u>	<u>102,466</u>
<b>非流動負債</b>					
租賃負債	16	–	–	–	382
非流動負債總額		<u>–</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>382</u>

附錄三 – B

泰樂瑪上海的會計師報告

	附註	於十二月三十一日			於六月三十日
		二零一六年 人民幣千元 (附註)	二零一七年 人民幣千元 (附註)	二零一八年 人民幣千元 (附註)	二零一九年 人民幣千元
資產淨值		<u>46,285</u>	<u>65,184</u>	<u>88,995</u>	<u>102,084</u>
資本及儲備					
繳足股本	19	18,614	18,614	18,614	18,614
儲備		<u>27,671</u>	<u>46,570</u>	<u>70,381</u>	<u>83,470</u>
權益總額		<u>46,285</u>	<u>65,184</u>	<u>88,995</u>	<u>102,084</u>

附註：

- (i) 泰樂瑪上海於二零一八年一月一日首次應用香港財務報告準則第9號。根據所選擇的過渡方法，於二零一六年及二零一七年十二月三十一日所呈列的泰樂瑪上海的歷史財務資料不予重列。見附註1。
- (ii) 泰樂瑪上海於二零一九年一月一日採用經修訂的追溯法首次應用香港財務報告準則第16號。根據此方法，於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日所呈列的泰樂瑪上海的歷史財務資料不予重列。見附註1。

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄三 – B

泰樂瑪上海的會計師報告

權益變動表

	附註	繳足股本 人民幣千元	法定儲備 人民幣千元	保留盈利 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
於二零一六年一月一日結餘		18,614	9,340	18,479	46,433
二零一六年權益變動：					
年度溢利及全面收入總額		–	–	17,879	17,879
就上年度批准股息	19(a)	–	–	(18,027)	(18,027)
於二零一六年十二月三十一日 結餘		18,614	9,340	18,331	46,285

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄三 – B

泰樂瑪上海的會計師報告

	附註	繳足股本 人民幣千元	法定儲備 人民幣千元	保留盈利 人民幣千元	權益總額 人民幣千元
於二零一七年一月一日結餘		18,614	9,340	18,331	46,285
二零一七年權益變動：					
年度溢利及全面收入總額		–	–	18,899	18,899
於二零一七年十二月三十一日結餘		18,614	9,340	37,230	65,184
於二零一八年一月一日結餘		18,614	9,340	37,230	65,184
年度權益變動：					
年度溢利及全面收入總額		–	–	23,811	23,811
於二零一八年十二月三十一日結餘		18,614	9,340	61,041	88,995
於二零一八年十二月三十一日結餘		18,614	9,340	61,041	88,995
首次應用香港財務報告準則第16號的影響	1	–	–	(36)	(36)
於二零一九年一月一日結餘		18,614	9,340	61,005	88,959
期內權益變動：					
期內溢利及全面收入總額		–	–	13,125	13,125
未經審核					
於二零一九年六月三十日結餘		18,614	9,340	74,130	102,084
於二零一八年一月一日結餘		18,614	9,340	37,230	65,184
期內權益變動：					
期內溢利及全面收入總額		–	–	11,986	11,986
於二零一八年六月三十日結餘		18,614	9,340	49,216	77,170

附註：

- (i) 泰樂瑪上海於二零一八年一月一日首次應用香港財務報告準則第9號。根據所選擇的過渡方法，截至二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度所呈列的泰樂瑪上海的歷史財務資料不予重列。見附註1。
- (ii) 泰樂瑪上海於二零一九年一月一日採用經修訂的追溯法首次應用香港財務報告準則第16號。根據此方法，截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度及截至二零一八年六月三十日止六個月所呈列的泰樂瑪上海的歷史財務資料不予重列。見附註1。

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄三 – B

泰樂瑪上海的會計師報告

現金流量表

	截至十二月三十一日止年度			截至以下日期止六個月	
	二零一六年 人民幣千元 (附註)	二零一七年 人民幣千元 (附註)	二零一八年 人民幣千元 (附註)	二零一八年 六月三十日 人民幣千元 (附註) (未經審核)	二零一九年 六月三十日 人民幣千元
<b>經營活動</b>					
除稅前溢利	20,306	23,558	27,484	13,323	14,809
以下各項經調整：					
物業、廠房及設備折舊	1,530	1,364	1,675	753	1,011
無形資產攤銷	668	437	296	148	149
利息收入	(529)	(2,227)	(1,311)	(791)	(380)
<b>未計營運資金變動的</b>					
經營溢利	21,975	23,132	28,144	13,433	15,589
存貨減少／(增加)	228	(1,076)	(2,011)	(1,989)	(2,108)
貿易及其他應收款項 (增加)／減少	(7,914)	(8,720)	(38,034)	(7,666)	115
貿易及其他應付款項 (減少)／增加	(7,257)	7,869	(18,249)	(6,888)	7,223
撥備增加／(減少)	417	147	(161)	49	506
<b>經營活動產生／(所用) 的現金</b>	7,449	21,352	(30,311)	(3,061)	21,325
已付利得稅	(3,317)	(4,212)	(3,918)	(1,657)	(2,086)
<b>結轉經營活動產生／ (所用)的現金淨額</b>	4,132	17,140	(34,229)	(4,718)	19,239

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

附錄三 – B

泰樂瑪上海的會計師報告

	截至十二月三十一日止年度			截至以下日期止六個月	
	二零一六年 人民幣千元 (附註)	二零一七年 人民幣千元 (附註)	二零一八年 人民幣千元 (附註)	二零一八年 六月三十日 人民幣千元 (附註) (未經審核)	二零一九年 六月三十日 人民幣千元 (附註)
轉入經營活動產生/ (所用)的現金淨額	4,132	17,140	(34,229)	(4,718)	19,239
<b>投資活動</b>					
購買物業、廠房及設備付款	(899)	(1,099)	(271)	(72)	(530)
購買無形資產付款	–	–	(312)	–	(487)
已抵押銀行存款(增加)/ 減少	–	(14,847)	13,222	8,008	1,625
已收利息	529	2,227	1,311	791	380
投資活動(所用)/產生的 現金淨額	(370)	(13,719)	13,950	8,727	988
<b>融資活動</b>					
已付租賃租金資本部分	–	–	–	–	(544)
已付租賃租金利息部分	–	–	–	–	(41)
已付股息	(35,420)	–	–	–	–
融資活動所用現金淨額	(35,420)	–	–	–	(585)
現金及現金等價物(減少)/ 增加淨額	(31,658)	3,421	(20,279)	4,009	19,642
於一月一日的現金及現金 等價物	63,776	32,118	35,539	35,539	15,260
於十二月三十一日/ 六月三十日的現金及 現金等價物	32,118	35,539	15,260	39,548	34,902

附註：

- (i) 泰樂瑪上海於二零一八年一月一日首次應用香港財務報告準則第9號。根據所選擇的過渡方法，截至二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度所呈列的泰樂瑪上海的歷史財務資料不予重列。見附註1。
- (ii) 泰樂瑪上海於二零一九年一月一日採用經修訂的追溯法首次應用香港財務報告準則第16號。根據此方法，截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度及截至二零一八年六月三十日止六個月所呈列的泰樂瑪上海的歷史財務資料不予重列。見附註1。

隨附附註構成歷史財務資料的一部分。

## B 歷史財務資料附註

### 1 歷史財務資料的編製及呈列基準

泰樂瑪汽車制動系統(上海)有限公司(「泰樂瑪上海」)為一家由Telma S.A.於二零零五年二月二日在中華人民共和國(「中國」)成立的有限公司。於二零零五年八月二十三日，泰樂瑪上海的30%股權由Telma S.A.轉讓予鄭州宇通集團有限公司(「宇通集團」)，代價相當於555,000歐元。

泰樂瑪上海主要從事電磁制動系統(通常用於商用車)的製造及銷售(「電磁制動系統業務」)。

歷史財務資料已根據所有適用香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)編製，此統稱包括香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的所有適用的個別香港財務報告準則、香港會計準則及詮釋。所採納的重大會計政策的進一步詳情載於附註2。

歷史財務資料亦符合香港聯合交易所有限公司證券上市規則的適用披露條文。

以下所載的會計政策於歷史財務資料呈列的所有期間貫徹應用，惟以下除外。

香港會計師公會已頒佈多項新訂及經修訂香港財務報告準則。就編製本歷史財務資料而言，泰樂瑪上海於有關期間已採納所有適用新訂及經修訂香港財務報告準則，惟自二零一八年一月一日起採納的香港財務報告準則第9號金融工具及香港財務報告準則第9號修訂具有負補償的提前還款特性以及自二零一九年一月一日起採納的香港財務報告準則第16號租賃除外。泰樂瑪上海已於整個有關期間採納香港財務報告準則第15號與客戶所訂合約的收益。泰樂瑪上海尚未採納於截至二零一九年十二月三十一日止會計年度已頒佈但未生效的任何其他新會計準則及詮釋(見附註25)。

截至二零一八年六月三十日止六個月的追加期間相應財務資料已根據就歷史財務資料所採納的相同基準及會計政策予以編製。

#### 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號替代香港會計準則第39號金融工具：確認及計量。其載列關於確認及計量金融資產、金融負債及買賣非金融項目的部分合約的規定。

泰樂瑪上海已根據過渡規定就於二零一八年一月一日已存在的項目應用香港財務報告準則第9號金融工具。泰樂瑪上海認為首次應用新減值規定並無重大影響，因此，概無對二零一八年一月一日的期初權益作出調整。

對先前會計政策變動的性質及影響以及過渡方法的更多詳情載列如下：

#### a. 金融資產及金融負債的分類

香港財務報告準則第9號將金融資產分為三大類別：按攤銷成本、按公平值計入其他全面收益(「按公平值計入其他全面收益」)及按公平值計入損益計量。此等分類替代香港會計準則第39號之類別：持有至到期投資、貸款及應收款項、可供出售金融資產及按公平值計入損益計量之金融資產。香港財務報告準則第9號項下金融資產的分類乃基於金融資產管理的業務模式及其合約現金流量特徵。

所有金融資產及金融負債的計量類別保持相同。於二零一八年一月一日的所有金融資產及金融負債的賬面值未受到初始應用香港財務報告準則第9號的影響。

**b. 信貸虧損**

香港財務報告準則第9號以「預期信貸虧損」模式取代香港會計準則第39號「已產生虧損」模式。預期信貸虧損模式要求對與金融資產相關的信貸風險進行持續計量，故此於較根據香港會計準則第39號「已產生虧損」會計處理模式為早的時間確認預期信貸虧損。

泰樂瑪上海對按攤銷成本計量的金融資產(包括現金及現金等價物以及貿易及其他應收款項)應用新預期信貸虧損模式。

有關泰樂瑪上海的信貸虧損會計處理的會計政策的詳情，請參閱附註2(f)。

**c. 過渡**

因採納香港財務報告準則第9號所引致的會計政策變動已應用，但以下所述除外：

與截至二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度或於二零一六年及二零一七年十二月三十一日的歷史財務資料有關的資料未有重列。因此，所呈列截至二零一六年及二零一七年十二月三十一日止年度或於二零一六年及二零一七年十二月三十一日的資料繼續按香港會計準則第39號呈報，因此，未必與截至二零一八年十二月三十一日止年度及截至二零一八年及二零一九年十二月三十一日止六個月或於二零一八年十二月三十一日及二零一九年六月三十日的歷史財務資料可予比較。然而，於二零一八年一月一日應用香港財務報告準則第9號後，金融資產及負債的分類並無變動。

**香港財務報告準則第16號租賃**

香港財務報告準則第16號取代香港會計準則第17號租賃及相關詮釋、香港(國際財務報告詮釋委員會)詮釋第4號確定一項安排是否包含租賃、香港(常設解釋委員會)解釋公告第15號經營租賃－激勵措施，以及香港(常設解釋委員會)解釋公告第27號評價涉及租賃法律形式交易的實質。其為承租人引入單一的會計模式，要求承租人確認所有租賃的使用權資產及租賃負債，惟租期為12個月或以內的租賃(「短期租賃」)及低價值資產租賃除外。出租人會計要求沿用香港會計準則第17號，大致維持不變。

香港財務報告準則第16號亦引入額外的定性及定量披露規定，旨在讓財務報表使用者評估租賃對實體財務狀況、財務表現及現金流量的影響。

泰樂瑪上海自二零一九年一月一日起首次應用香港財務報告準則第16號。泰樂瑪上海選擇使用經修訂追溯法，因此確認首次應用之累計影響作為二零一九年一月一日權益年初結餘。因此，截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度以及截至二零一八年六月三十日止六個月所呈列的歷史財務資料並無重列，並繼續根據香港會計準則第17號呈報。

有關以往會計政策變更的性質及影響以及所應用的過渡期權的進一步詳情載列如下：

**a. 租賃的新定義**

租賃定義的變更主要與控制權概念有關。香港財務報告準則第16號根據客戶是否在一段時間內控制可識別資產使用而界定租賃，此可能由界定的使用量釐定。當客戶有權從該等使用指示使用可識別資產與獲得絕大部分所有經濟利益的權利時，即有權控制。

泰樂瑪上海僅將香港財務報告準則第16號租賃的新定義應用於二零一九年一月一日或之後訂立或更改的合約。就於二零一九年一月一日前訂立的合約而言，泰樂瑪上海使用過渡可行權宜方法

豁免屬於或包含租賃的現有安排的過往評估。因此，先前根據香港會計準則第17號評估為租賃的合約繼續按香港財務報告準則第16號入賬為租賃，而先前評估為非租賃服務安排的合約繼續入賬為待履行的合約。

**b. 承租人會計處理及過渡影響**

香港財務報告準則第16號取消承租人將租賃分類為經營租賃或融資租賃的要求，如先前香港會計準則第17號所規定。相反，泰樂瑪上海須於其為承租人時將所有租賃資本化，包括先前根據香港會計準則第17號分類為經營租賃的租賃，惟獲豁免的短期租賃及低價值資產租賃除外。就泰樂瑪上海而言，該等新資本化的租賃主要與附註9(b)所披露的物業、廠房及設備有關。有關泰樂瑪上海如何應用承租人會計處理的說明，請參閱附註2(e)(A)。

於過渡至香港財務報告準則第16號的日期(即二零一九年一月一日)，泰樂瑪上海釐定剩餘租賃期的長度並就先前按剩餘租賃付款的現值分類為經營租賃的租賃計量租賃負債，使用二零一九年一月一日的遞增借款利率貼現後予以確認。用於釐定剩餘租賃付款現值的遞增借款利率加權平均值為4.75%。

為使過渡至香港財務報告準則第16號更為順利，泰樂瑪上海於首次應用香港財務報告準則第16號日期應用以下認可豁免及可行權宜方法：

- (i) 泰樂瑪上海選擇不就餘下租期自首次應用香港財務報告準則第16號日期起計12個月內終止(即租期於二零一九年十二月三十一日或之前終止)的租賃應用香港財務報告準則第16號確認租賃負債及使用權資產的規定；
- (ii) 當於首次應用香港財務報告準則第16號日期計量租賃負債時，泰樂瑪上海對具有相似特徵的租賃組合使用單一貼現率(例如，在相似經濟環境下，對類似類別的相關資產採用類似的剩餘租期的租賃)；及
- (iii) 當於首次應用香港財務報告準則第16號日期計量使用權資產時，泰樂瑪上海依賴先前對二零一八年十二月三十一日有償合約撥備的評估作為進行減值檢討的替代方法。
- (iv) 泰樂瑪上海於首次應用日期不包括計量使用權資產的首次直接成本；
- (v) 倘合約包含延期／終止租賃的選擇權，則泰樂瑪上海使用事後方式釐定租期。

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

下表載列於二零一八年十二月三十一日附註21所披露的經營租賃承擔與於二零一九年一月一日所確認的租賃負債年初結餘的對賬：

	二零一九年 一月一日 人民幣千元
於二零一八年十二月三十一日的經營租賃承擔	2,153
減：日後利息開支總額	<u>(87)</u>
使用於二零一九年一月一日遞增借款利率貼現計算的 剩餘租賃付款現值，於二零一九年一月一日確認租賃負債總額	<u><u>2,066</u></u>

與先前分類為經營租賃的租賃有關的使用權資產已根據於二零一八年十二月三十一日的現有租賃安排予以確認。已確認的使用權資產、遞延稅項資產與租賃負債之間的任何差額於首次應用香港財務報告準則第16號日期確認為權益期初結餘的調整。

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

下表概述於泰樂瑪上海財務狀況表採納香港財務報告準則第16號的影響：

	於二零一八年 十二月三十一日 的賬面值 人民幣千元	經營租賃合約 的資本化 人民幣千元	於二零一九年 一月一日的 賬面值 人民幣千元
<b>採納香港財務報告準則第16號影響</b>			
<b>財務狀況表的項目：</b>			
物業、廠房及設備	2,141	2,023	4,164
遞延稅項資產	845	7	852
<b>非流動資產總額</b>	<b>4,291</b>	<b>2,030</b>	<b>6,321</b>
租賃負債(流動)	–	1,110	1,110
<b>流動負債</b>	<b>36,991</b>	<b>1,110</b>	<b>38,101</b>
<b>流動資產淨值</b>	<b>84,704</b>	<b>(1,110)</b>	<b>83,594</b>
<b>總資產減流動負債</b>	<b>88,995</b>	<b>920</b>	<b>89,915</b>
租賃負債(非流動)	–	956	956
<b>非流動負債總額</b>	<b>–</b>	<b>956</b>	<b>956</b>
<b>資產淨值</b>	<b>88,995</b>	<b>(36)</b>	<b>88,959</b>
<b>儲備</b>	<b>70,381</b>	<b>(36)</b>	<b>70,345</b>
<b>權益總額</b>	<b>88,995</b>	<b>(36)</b>	<b>88,959</b>

### c. 泰樂瑪上海財務業績及現金流量的影響

於二零一九年一月一日首次確認使用權資產及租賃負債，泰樂瑪上海(作為承租人)須確認租賃負債未償還結餘產生的利息費用及使用權資產之折舊，而非先前政策在租期內按直線基準確認經營租賃產生的租賃費用。與截至二零一九年六月三十日止六個月內應用香港會計準則第17號的業績相比，概無對泰樂瑪上海損益表中業務呈報溢利產生的重大影響。

於現金流量表中，泰樂瑪上海(作為承租人)須將根據資本化租賃已付的租金分成其資本要素及利息要素(參見附註14(b))。該等要素分類為融資現金流出，類似於先前根據香港會計準則第17號分類為融資租賃的租賃，而非經營現金流出，此與香港會計準則第17號項下的經營租賃一般。儘管現金流量總額不受影響，但採納香港財務報告準則第16號導致現金流量表內的現金流量呈列出重大變動(參見附註14(c))。

下表列示採納香港財務報告準則第16號對泰樂瑪上海截至二零一九年六月三十日止六個月的財務業績及現金流量的估計影響，方法為透過調整根據香港財務報告準則第16號於該等財務報表呈報的金額以計算根據香港會計準則第17號已確認的估計假設金額(倘此替代準則(非香港財務報告準則第16號)繼續於截至二零一九年六月三十日止六個月適用)，以及透過對截至二零一九年六月三十日止六個月的假設金額與截至二零一八年六月三十日止六個月根據香港會計準則第17號編製的相應實際金額作比較。

附錄三 – B

泰樂瑪上海的會計師報告

	截至二零一九年六月三十日止六個月				截至 二零一八年 六月三十日 止六個月 (未經審核)
	撥回： 根據 香港財務報告 準則第16號 呈報的金額 (A) 人民幣千元	與經營租賃 有關的估計 金額，猶如 根據香港會計 準則第17號 (附註1)(B) 人民幣千元	扣減： 與經營租賃 有關的估計 金額，猶如 根據香港會計 準則第17號 (附註1)(C) 人民幣千元	二零一九年 的假設金額， 猶如根據 香港會計 準則第17號 (D=A+B-C) 人民幣千元	與二零一八年 呈報的金額 相比，根據 香港會計 準則第17號 人民幣千元
受採納香港財務報告準則第16號影響的 截至二零一九年六月三十日止六個月 的財務業績：					
經營溢利	14,861	552	(585)	14,828	13,323
融資成本	(52)	41	-	(11)	-
除稅前溢利	14,809	593	(585)	14,817	13,323
期內溢利	13,125	593	(585)	13,133	11,986

	截至二零一八年六月三十日止六個月				截至 二零一九年 六月三十日 止六個月 (未經審核)
	根據 香港財務報告 準則第16號 呈報的金額 (A) 人民幣千元	與經營租賃 有關的估計 金額，猶如 根據香港會計 準則第17號 (附註1及2) (B) 人民幣千元	二零一九年 的假設金額， 猶如根據香港 會計準則 第17號 (C=A+B) 人民幣千元	與二零一八年 呈報的金額 相比，根據 香港會計準則 第17號 人民幣千元	
受採納香港財務報告準則第16號影響的 截至二零一九年六月三十日止六個月 的現金流量表項目：					
經營所得／(所用)現金	21,325	(585)	20,740	(3,061)	
經營活動所得／(所用)現金淨額	19,239	(585)	18,654	(4,718)	
已付租賃租金資本部分	(544)	544	-	-	
已付租賃租金利息部分	(41)	41	-	-	
融資活動所用現金淨額	(585)	585	-	-	

附註1：「與經營租賃有關的估計金額」指分類為經營租賃的有關租賃於截至二零一九年六月三十日止六個月對現金流量金額之估計，猶如香港會計準則第17號於截至二零一九年六月三十日止六個月仍然適用。該估計假設租金與現金流量之間並無差異，且所有於截至二零一九年六月三十日止六個月訂立的新租約已根據香港會計準則第17號分類為經營租賃，猶如香港會計準則第17號於截至二零一九年六月三十日止六個月仍然適用。任何潛在的淨稅項影響都會被忽略。

附註2：於此影響表中，該等現金流出由融資重新分類至經營，以計算經營活動所得之現金淨額及融資活動所用之現金淨額的假設金額，猶如香港會計準則第17號仍然適用。

## 2 重大會計政策

### (a) 計量基準

泰樂瑪上海的財務報表中收錄的項目以最能反映與該實體有關的相關事件及情況的經濟實質的貨幣計量(「功能貨幣」)。財務報表乃以泰樂瑪上海的呈列貨幣及功能貨幣人民幣呈列，並湊整至最接近的千位數。

用於編製財務報表的計量基準為歷史成本基準，惟以下會計政策另有說明者除外。

### (b) 估計及判斷的使用

編製符合香港財務報告準則規定的財務報表要求管理層作出會影響政策應用及資產、負債、收入與開支的呈報金額的判斷、估計及假設。估計及相關假設乃基於歷史經驗及於有關情況下相信為合理的多種其他因素作出，其結果構成判斷未能從其他來源明顯可得的資產及負債賬面值的基礎。實際結果可能有別於該等估計。

該等估計及相關假設按持續基準檢討。倘對會計估計的修訂僅影響估計獲修訂期間，則有關修訂於會計估計獲修訂期間確認，而倘有關修訂影響當前及未來期間，則修訂於修訂期間及未來期間確認。

管理層於應用香港財務報告準則時作出的對財務報表有重大影響的判斷及估計不確定因素的主要來源於附註23披露。

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

### (c) 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備於財務狀況表內按成本減累計折舊及減值虧損列賬(見附註2(f)(ii))。

自建物業、廠房及設備項目的成本包括原材料成本、直接勞工、(如相關)初步估計拆卸及搬遷項目以及恢復項目所在地原貌的成本，以及適當比例的生產經常開支及借款成本(見附註2(q))。

物業、廠房及設備項目按其估計可使用年期，將其成本減估計剩餘價值(如有)後按直線法計算折舊。估計可使用年期如下：

— 使用權資產	直線法	未屆滿租期
— 租賃物業裝修	直線法	租期與其估計可使用年期的較短者
— 機械、廠房及設備	直線法	4至8年
— 辦公室及其他設備	直線法	3年

資產的可使用年期及其剩餘價值(如有)均每年進行檢討。

報廢或出售物業、廠房及設備項目所產生的收益或虧損以該項目的出售所得款項淨額與其賬面值之間的差額釐定，並於報廢或出售當日於損益確認。

### (d) 無形資產(商譽除外)

研究活動的費用於產生期間確認為開支。倘若產品或流程在技術上及商業上可行，且泰樂瑪上海有足夠資源及意願完成開發，則開發活動的費用會予以資本化。資本化費用包括材料成本、直接勞工成本及適當比例的生產間接費用及借款成本(如適用)。資本化開發成本按成本減累計攤銷及減值虧損列賬(附註2(f)(ii))。其他開發費用於產生期間確認為開支。

泰樂瑪上海收購的其他無形資產按成本減累計攤銷(當估計可使用年期為有限)及減值虧損列賬(附註2(f)(ii))。

具有有限可使用年期的無形資產攤銷乃於資產估計可使用年期內以直線法在損益賬扣除。以下具有有限可使用年期的無形資產由可供使用當日起攤銷，其估計可使用年期如下：

— 電腦軟件	10年
— 技術知識	10年

攤銷期間及方法經每年予以檢討。

倘無形資產的可使用年期被評估為無限期，則不會作攤銷。無形資產的可使用年期屬無限的任何結論經每年檢討，以釐定有關事件及情況是否繼續支持該資產具有無限可使用年期的評估。如情況有變，則會自變更日期起就可使用年期從無限轉為有限的評估按未來適用基準，並根據上文所載就具有有限可使用年期的無形資產作出攤銷的政策入賬。

### (e) 租賃資產

#### (A) 自二零一九年一月一日起應用的政策

倘合約包含租賃部分及非租賃部分，則泰樂瑪上海已選擇不將各租賃部分的非租賃部分及賬戶與任何相關的非租賃部分作為所有租賃的單一租賃部分。

於租賃生效日期，泰樂瑪上海確認使用權資產及租賃負債，惟具有12個月或以內租期的短期租賃及低價值資產的租賃除外。當泰樂瑪上海就低價值資產訂立租賃，則泰樂瑪上海

釐定是否按租賃基準資本化租賃。與並未進行資本化的該等租賃相關的租賃付款於租期內按系統基準確認為開支。

倘租賃進行資本化，則租賃負債首次按租期內租賃應付款項的現值予以確認，使用租賃中隱含的利率貼現，或倘該利率無法輕易釐定，則使用相關遞增借款利率。於首次確認後，租賃負債按攤銷成本計量而利息開支使用實際利率法計算。並不依賴指數或利率的可變租賃付款不包括租賃的計量，因此在其產生的會計期間計入損益。

租賃資本化時已確認的使用權資產首次按成本計量，其中包括租賃負債的首次金額加上在生效日期或之前作出的任何租賃付款以及產生的任何首次直接成本。在適用情況下，使用權資產的成本亦包括及於資產所在地拆除及移除相關資產或恢復相關資產產生的成本估算，貼現至其現值，扣減任何所收的租賃優惠。使用權資產其後按成本減累計折舊及減值虧損列賬（參見附註2(c)及2(f)(ii)）。

當指數或利率變動導致日後租賃付款發生變動，或泰樂瑪上海根據剩餘價值擔保預期應付金額的估計變動，或重新評估泰樂瑪上海是否合理釐定行使購買、延期或終止選擇權發生變動時，租賃負債會重新計量。當以該種方式重新計量租賃負債時，對使用權資產的賬面值進行相應的調整，倘使用權資產的賬面值減至零，則計入損益。

泰樂瑪上海在「物業、廠房及設備」中呈列使用權資產，並在財務狀況表中分別呈列租賃負債。

**(B) 於二零一九年一月一日前應用的政策**

倘泰樂瑪上海釐定安排附帶權利於經協定期間使用一項特定資產或多項資產以換取付

款或一系列付款，則該項安排(包括一項交易或一系列交易)屬於或包含租賃。有關釐定乃按對安排本質的評估進行，而不論該項安排是否具有租賃的法律形式。

**(i) 租予泰樂瑪上海的資產類別**

對於泰樂瑪上海以租賃持有的資產，如有關租賃將擁有權的絕大部分風險及回報轉移至泰樂瑪上海，有關資產則分類為根據融資租賃持有。並無將擁有權的絕大部分風險及回報轉移至泰樂瑪上海的租賃則分類為經營租賃。

**(ii) 根據融資租賃所獲得的資產**

倘泰樂瑪上海根據融資租賃獲得資產的使用權，則會以租賃資產公平值或有關資產最低租金的現值(以較低者為準)金額確認為物業、廠房及設備，而相應的負債則於扣除融資開支後則入賬列為融資租賃承擔。誠如附註2(c)所載，折舊乃於相關租賃期或(倘泰樂瑪上海很可能將取得該資產的擁有權)資產的可用期限內按撇銷該等資產的成本或估值的比率計提。減值虧損乃根據附註2(f)(ii)所載的會計政策入賬。租賃付款內含的融資開支乃於租賃期內自損益扣除，以致各會計期間的融資費用佔承擔餘額的比率大致相同。或然租金於其產生的會計期間自損益扣除。

**(iii) 經營租賃開支**

倘泰樂瑪上海根據經營租賃擁有資產的使用權，則除非有較租賃資產產生的利益模式更具代表性的另一基準，否則根據租賃支付的款項，會於租賃期涵蓋的會計期間內，分期等額自損益扣除。已收租賃優惠於損益內確認為已繳租金淨值總額的組成部分。或然租金於其產生的會計期間自損益扣除。

**(f) 信貸虧損及資產減值**

**(i) 金融工具產生的信貸虧損**

**(A) 自二零一八年一月一日起應用的政策**

泰樂瑪上海就有關以下項目的預期信貸虧損確認虧損撥備：

- 按攤銷成本計量的金融資產(包括現金及現金等價物以及貿易及其他應收款項)；

計量預期信貸虧損

預期信貸虧損指概率加權估計信貸虧損。信貸虧損乃按所有預期現金短缺的現值(即根據合約應付泰樂瑪上海的現金流量與泰樂瑪上海預期將收取的現金流量之間的差額)計量。

預期現金短缺乃採用以下貼現影響屬重大的貼現率進行貼現：

- 固定利率金融資產、貿易及其他應收款項：初次確認的實際利率或其概約值；

- 浮動利率金融資產：現行實際利率；

估計預期信貸虧損時所考慮的最長期間為泰樂瑪上海承受信貸風險的最長合約期間。

於計量預期信貸虧損時，泰樂瑪上海會考慮在無需付出過多成本或精力即可獲得的合理可靠資料。此項包括有關過往事件、現時狀況及未來經濟狀況預測的資料。

應收貿易款項的虧損撥備一般按等同於全期預期信貸虧損的金額計量。於報告日期，預期信貸虧損乃根據泰樂瑪上海的過信信貸虧損經驗使用撥備矩陣進行評估，並根據債務人的特定因素及對當前及預測經濟狀況的評估進行調整。

信貸風險大幅增加

於評估金融工具的信貸風險自初步確認以來是否大幅增加時，泰樂瑪上海會將於報告日期評估的金融工具發生的違約風險與於初步確認日期評估的違約風險進行比較。於作出該重估時，泰樂瑪上海認為，倘(i)借款人不可能向泰樂瑪上海全額支付其信貸責任，而泰樂瑪上海以不附追索權的方式採取諸如變現債券(倘持有任何)的行動；或(ii)該金融資產已逾期180天，則發生違約事件。泰樂瑪上海會考慮過往經驗及毋須付出不必要成本或努力即可獲得的前瞻性資料等合理可靠的定量及定性資料。

具體而言，於評估信貸風險自初步確認以來是否大幅增加時會考慮以下資料：

- 未能於合約到期日支付本金或利息；
- 金融工具外部或內部信用評級(如有)的實際或預期的顯著惡化；
- 債務人經營業績的實際或預期顯著惡化；及
- 技術、市場、經濟或法律環境的現有或預期變動對債務人履行對泰樂瑪上海責任的能力有重大不利影響。

視乎金融工具的性质而定，有關信貸風險大幅增加的評估乃按個別基準或共同基準進行。倘按共同基準進行評估，金融工具則按共同的信貸風險特徵(如逾期狀況及信貸風險評級)進行分組。

預期信貸虧損於各報告日期重新計量，以反映金融工具自初步確認以來的信貸風險變動。預期信貸虧損金額的任何變動於損益內確認為減值收益或虧損。泰樂瑪上海就所有金融工具確認減值收益或虧損，並透過虧損撥備賬對其賬面值作出相應調整。

利息收入的計算基準

根據附註2(o)(ii)確認的利息收入按金融資產的總賬面值計算，除非該金融

資產出現信貸減值，在此情況下，利息收入按金融資產的攤銷成本(即總賬面值減虧損撥備)計算。

於各報告日期，泰樂瑪上海評估金融資產是否出現信貸減值。當發生一項或多項對金融資產的估計未來現金流量產生不利影響的事件時，金融資產出現信貸減值。

金融資產出現信貸減值的證據包括以下可觀察事件：

- 債務人面臨重大財務困難；
- 違反合約，例如違約或未能償還利息或本金款項；
- 債務人有可能破產或進行其他財務重組；
- 技術、市場、經濟或法律環境有重大變動而對債務人構成不利影響；或
- 因發行人出現財務困難而導致證券失去活躍市場。

#### 撤銷政策

倘實際上並無收回的可能，泰樂瑪上海則會撤銷(部分或全部)金融資產的總賬面值。該情況通常出現在泰樂瑪上海確定債務人並無資產或可產生足夠現金流量的收入來源以償還須予撤銷的金額。

隨後收回先前撤銷的資產在收回發生期間於損益內確認為減值撥回。

#### (B) 二零一八年一月一日之前適用的政策

二零一八年一月一日之前，「已產生虧損」模式用於計量未歸類為按公平值計入損益的金融資產(例如貿易及其他應收款項)的減值虧損。根據「已產生虧損」模式，僅於存在客觀減值證據時確認減值虧損。客觀減值證據包括：

- 債務人面臨重大財務困難；
- 違反合約，例如違約或未能償還利息或本金款項；
- 債務人有可能破產或進行其他財務重組；
- 技術、市場、經濟或法律環境有重大變動而對債務人構成不利影響；及

倘存在任何上述證據，如貼現的影響屬重大，減值虧損以資產賬面值與該金融資產的原定實際利率貼現預計未來現金流量現值的差額釐定及確認。如該等金融資產具有類似風險

特徵，例如類似的逾期情況，則此評估會同時進行，而不單獨評估為減值。金融資產未來現金流量會根據與該組被評估資產具有類似信貸風險特徵的資產的過往虧損情況一同評估減值。

倘於其後期間，減值虧損金額減少，且減幅可與確認減值虧損後發生的事件客觀聯繫，則透過損益撥回減值虧損。撥回減值虧損僅於不會導致資產賬面值超過其於過往年度在沒有確認減值虧損情況下原應釐定的數額時方予確認。

倘撥回應收貿易款項或按攤銷成本列賬的金融資產被視為可疑但並非可能性甚微，則相關減值虧損將以撥備賬目入賬。倘泰樂瑪上海認為收回款項機會甚微，被視為不可收回的金額會從該等資產的賬面總值中直接撤銷。其後收回自先前從撥備賬目扣除的金額就撥備賬目予以撥回。撥備賬的其他變動及其後收回先前直接抵銷的款項均於損益確認。

### (ii) 其他資產減值

於各報告期末均會審閱內部及外部資料來源，以識別下列資產是否出現減值跡象，或先前確認的減值虧損是否不再存在或可能已經減少：

- 物業、廠房及設備，包括使用權資產；及
- 無形資產。

如存在任何有關跡象，則會估計資產的可收回金額。此外，就具有不確定使用年期的無形資產而言，不論是否存在減值跡象，均會每年估計可收回金額。

- 計算可收回金額

資產的可收回金額以其公平值扣除銷售成本與使用價值二者的較高者為準。於評估使用價值時，估計未來現金流量乃使用反映目前市場對貨幣時間價值的評估及該項資產的特有風險的稅前貼現率貼現至現值。倘資產所產生的現金流入基本上不獨立於其他資產所產生的現金流入，則以能獨立產生現金流入的最小資產類別（即現金產生單位）釐定可收回金額。

- 確認減值虧損

倘一項資產或其所屬現金產生單位的賬面值高於其可收回金額，須於損益表確認減值虧損。現金產生單位確認的減值虧損會被分配，以按比例減低在單位（或一組單位）資產的賬面值，惟該資產的賬面值不可減至低於其個別公平值減出售成本或使用價值（如可釐定）。

- 減值虧損撥回

倘用於釐定可收回金額的估計出現有利變動，則會撥回減值虧損。

減值虧損撥回限於該資產的賬面值，猶如過往年度並無確認該等減值虧損一般。減值虧損撥回在確認撥回年度計入損益。

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

### (g) 存貨

存貨按成本及可變現淨值兩者中的較低者入賬。

成本以加權平均成本公式計算，其中包括所有採購成本、兌換成本及令存貨達致現時地點與狀況所產生之其他成本。

可變現淨值為日常業務過程中的估計售價減去估計完工成本及進行銷售尚需的估計成本。

出售存貨時，該等存貨的賬面值於有關收益的確認期間確認為開支。任何存貨撇減至可變現淨值的數額及所有存貨損失均於發生撇減或損失期間確認為開支。任何存貨撇減撥回的數額確認為發生撥回期間確認為開支的存貨數額減少。

### (h) 合約負債

倘客戶於泰樂瑪上海確認相關收益(見附註2(o))前支付代價，則會確認合約負債。倘泰樂瑪上海於其確認相關收益前擁有無條件收取代價的權利，亦會確認合約負債。於此情況下，亦會確認相應的應收款項(見附註2(i))。

### (i) 貿易及其他應收款項

泰樂瑪上海於具有無條件收取代價的權利時確認應收款項。如果在支付該代價之前只需要經過一段時間，則具有無條件收取代價的權利。如果泰樂瑪上海早於具有無條件收取代價之權利之前確認收益，則有關金額作為合約資產列示。

貿易及其他應收款項初始按公平值確認並於隨後使用實際利率法按攤銷成本入賬，減呆賬減值撥備(見附註2(f)(i))，惟應收款項屬於對關聯方作出的無息貸款且無任何固定還款期限或貼現的影響極小的情況除外。於有關情況下，應收款項按成本減呆賬減值撥備入賬。

### (j) 貿易及其他應付款項

貿易及其他應付款項初始按公平值確認，其後按攤銷成本列賬，如貼現影響不大，則會按成本列賬。

### (k) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行及手頭現金、銀行及其他金融機構的活期存款以及可隨時轉換為已知金額現金的短期高流動性並且於收購時屆滿期限為三個月以內且價值改變風險不大的投資。就現金流量表而言，須按要求償還且構成泰樂瑪上海現金管理一部分的銀行透支亦作為現金及現金等價物的組成部分計入其中。現金及現金等價物根據附註2(f)(i)所載政策評估預期信貸虧損。

**(l) 僱員福利**

**(i) 短期僱員福利及界定供款退休計劃的供款**

薪金、年終花紅、有薪年假、界定供款退休計劃的供款及非現金福利的成本，均於僱員提供有關服務的年度內計提。凡有關的付款或結算被延遲及其具重大影響，則該等金額以其現值列賬。

**(m) 所得稅**

年內所得稅包括當期稅項及遞延稅項資產及負債的變動。與在其他全面收益或直接在權益中確認的項目，有關稅項數額在其他全面收益或直接在權益中確認。除此之外，當期稅項及遞延稅項資產及負債的變動在損益賬中確認。

當期稅項是根據年內應課稅收入，按報告期末所實行或實際上實行的稅率計算的預期應付稅項，並就以往年度的應付稅項作出調整。

遞延稅項資產及負債分別源自可扣減及應課稅的暫時差異，即作財務申報用途的資產及負債賬面值與其稅基之間的差異。遞延稅項資產亦可由未使用稅務虧損及未使用稅務抵免所產生。

除若干有限的例外情況外，在有可能獲得未來應課稅溢利以使用有關資產的前提下，所有遞延稅項負債及所有遞延稅項資產均予以確認。足以支持確認可予扣減暫時差異所產生遞延稅項資產的日後應課稅溢利，包括因轉回現有應課稅暫時差異而產生者；惟該等差異必須與同一稅務機關及同一繳稅實體有關，並預期在預計轉回可予扣減暫時差異的同一期間或遞延稅項資產所產生稅務虧損可予撥回或結轉的期間內轉回。在決定現有應課稅暫時差異是否足以支持確認由未使用稅務虧損及抵免所產生的遞延稅項資產時亦會採用相同標準，即須計及與同一稅務機關及同一繳稅實體有關的差異，並預期在可動用稅務虧損或抵免的期間內轉回。

所確認的遞延稅項金額，乃按照資產及負債賬面值的預期變現或償付方式，以報告期末所實行或實際上實行的稅率計算。遞延稅項資產及負債概不獲貼現。

遞延稅項資產的賬面值會於各報告期末檢討並予撇減，惟以不再可能有足夠應課稅溢利以動用相關稅務優惠為限。倘有可能出現足夠應課稅溢利，則該撇減將被撥回。

當期稅項結餘及遞延稅項結餘及其變動彼此分開呈列及不予抵銷。

**(n) 撥備及或然負債**

當泰樂瑪上海因過往事件須承擔法定或推定義務，而履行該義務很可能需要付出經濟利益及可作出可靠估計時，會就未確定時間或金額的其他負債確認撥備。如金錢的時間價值重大，撥備會以履行義務預期所需支出的現值列報。

當不可能有需要付出經濟利益，或其數額未能可靠地估計，除非付出的可能性極小，否則披露該義務為或然負債。潛在義務，其存在僅能以一個或以上未來事件的發生或不發生來證實，除非

其付出的可能性極小，亦同時披露為或然負債。

**(o) 收益及其他收入**

香港財務報告準則第15號「與客戶所訂合約的收益」取代先前的收益準則即香港會計準則第18號「收益」及國際會計準則第11號「建築合約」及相關詮釋。泰樂瑪上海於有關期間已採納香港財務報告準則第15號。

於泰樂瑪上海業務的正常業務過程中，泰樂瑪上海將因銷售貨品或提供服務所產生的收入分類為收益。

當產品或服務的控制權按泰樂瑪上海預期有權獲取的承諾代價數額（不包括代表第三方收取的金額）轉移至客戶時，收益予以確認。收益不包括增值稅或其他銷售稅，並經扣除任何貿易折扣。

倘合約中包含為客戶提供超過12個月的重大融資利益的融資部分，則收益按應收金額的現值計量，並使用與客戶的單獨融資交易中反映的貼現率貼現，而利息收入按實際利率法單獨計量。倘合約中包含為泰樂瑪上海提供重大融資利益的融資部分，則根據該合約確認的收入包括按實際利率法計算的合約負債所產生的利息開支。泰樂瑪上海運用香港財務報告準則第15號第63段的實際權宜方法，當融資期限為12個月或以下時，則不會就重大融資部分的任何影響調整代價。

有關泰樂瑪上海收益及其他收入確認政策的進一步詳情如下：

**(i) 銷售貨品及提供服務**

收益乃於客戶擁有及接納貨品及／或服務時確認。倘產品屬部分履行涵蓋其他貨品及／或服務的合約，則確認的收益金額為合約交易總價的適當比例，乃按相對獨立售價基準在合約約定的所有商品及服務之間分配。

**(ii) 利息收入**

利息收入採用實際利息法於其產生時確認。

**(iii) 政府補助**

倘可合理保證將收取政府補助且泰樂瑪上海將符合其附帶條件，則政府補助會初步於財務狀況表確認。補償泰樂瑪上海已產生開支的補助於開支產生的相同期間有系統地於損益確認為收入。用於補償泰樂瑪上海資產成本的補助自資產賬面值扣除，其後則按該資產的可使用年期透過扣減折舊開支在損益內實際確認。

**(p) 外幣換算**

泰樂瑪上海財務報表的呈列貨幣為人民幣（「人民幣」）。泰樂瑪上海的功能貨幣同樣為人民幣。

年內外幣交易乃按交易日期的匯率換算。以外幣計值的貨幣資產及負債按報告期末通行的匯率換算。匯兌收益及虧損均於損益確認並按淨額基準於融資成本淨額中呈報。

按歷史成本以功能貨幣以外的貨幣計值的非貨幣資產及負債乃按交易日期的匯率換算。以外幣計值按公平值列賬的非貨幣資產及負債乃按於公平值計量日期的匯率換算。

財務狀況表內的項目按報告期末的收市匯率換算為人民幣。由此產生的匯兌差額於其他全面收益內確認並於權益中的匯兌儲備分開累計。

**(q) 借款成本**

收購、建造或生產需要大量時間投入擬定用途或銷售的資產直接應佔的借款成本乃資本化為該資產成本的一部分。其他借款成本於產生期間列為開支。

屬於合資格資產成本一部分的借款成本在該資產產生開支、產生借款成本及資產投入擬定用途或銷售所必須的準備工作進行期間開始資本化。在合資格資產投入擬定用途或銷售所必須的絕大部分準備工作中止或完成時，借款成本便會暫停或停止資本化。

**(r) 股息**

股息於宣派期間確認為負債。

**(s) 關聯方**

就本財務報表而言，關聯方為與泰樂瑪上海有關聯的人士或實體。

(a) 倘一名人士符合下列條件，則該名人士或其近親與泰樂瑪上海有關聯：

- (i) 控制或共同控制泰樂瑪上海；
- (ii) 對泰樂瑪上海有重大影響力；或
- (iii) 為泰樂瑪上海或泰樂瑪上海母公司的主要管理層成員。

(b) 倘一個實體符合下列任何條件，則該實體與泰樂瑪上海有關聯：

- (i) 該實體與泰樂瑪上海屬同一集團的成員公司(即各母公司、附屬公司及同系附屬公司彼此之間有關聯)。
- (ii) 一個實體為另一實體的聯營公司或合營企業(或另一實體為成員公司的集團的成員公司的聯營公司或合營企業)。
- (iii) 兩個實體均為同一第三方的合營企業。
- (iv) 一個實體為第三方實體的合營企業，而另一實體為該第三方實體的聯營公司。

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

- (v) 該實體為泰樂瑪上海或與泰樂瑪上海有關聯的實體就僱員福利設立的離職福利計劃。
- (vi) 該實體受第(a)項所識別的人士控制或共同控制。
- (vii) 第(a)(i)項所識別的人士對實體有重大影響力或屬該實體(或該實體的母公司)的主要管理層成員。
- (viii) 該實體或集團任何成員公司(其為一部分)向泰樂瑪上海或泰樂瑪上海的母公司提供主要管理人員服務。

某名人士的近親指在與該實體進行交易的過程中預期會影響該名人士或受其影響的家庭成員。

### (t) 分部報告

營運分部及財務報表所呈報的各分部項目金額乃根據就分配資源予泰樂瑪上海各項業務及所在地區並評估其表現而定期提供予泰樂瑪上海最高行政管理人員的財務資料而釐定。

就財務呈報而言，個別重要營運分部不會匯總呈報，除非有關分部具有類似經濟特徵以及在產品及服務性質、生產程序性質、客戶類型或類別、分銷產品或提供服務所採用的方式及監管環境性質方面均類似。倘個別並非重大的營運分部的上述大部分特徵相同，則可匯總呈報。

泰樂瑪上海在中國經營一項單獨的業務電磁制動系統業務。因此，並無呈列分部資料。

## 3 收益

泰樂瑪上海的主要業務為生產及銷售電磁制動系統。

與客戶合約收益的分拆如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至以下日期止六個月	
	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	二零一八年 六月三十日 人民幣千元	二零一九年 六月三十日 人民幣千元 (未經審核)
來自銷售貨品的收益， 全部按時間點確認	149,965	159,515	139,168	73,416	81,181

於各報告期末，分配至泰樂瑪上海現有合約項下剩餘履約責任的交易價格總額為零。

於往績記錄期，泰樂瑪上海與2名客戶進行的交易超過泰樂瑪上海收益的10%，呈列如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至以下日期止六個月	
	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	二零一八年 六月三十日 人民幣千元	二零一九年 六月三十日 人民幣千元 (未經審核)
客戶A	83,771	89,493	77,458	39,166	50,477
客戶B	51,353	44,811	40,893	21,243	23,065

該等客戶導致信貸風險集中的詳情載於附註20(a)。

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

### 4 其他淨收入

	截至十二月三十一日止年度			截至以下日期止六個月	
	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	二零一八年 六月三十日 人民幣千元	二零一九年 六月三十日 人民幣千元
銀行存款利息收入	529	2,227	1,311	791	380
政府補助(附註(a))	332	232	104	–	–
外匯(虧損)/收益	–	(47)	(67)	65	(2)
服務收入淨額(附註(b))	–	–	7,000	–	2,279
其他	–	(100)	(31)	3	160
	<u>861</u>	<u>2,312</u>	<u>8,317</u>	<u>859</u>	<u>2,817</u>

附註：

- (a) 政府補助主要指用於支持培訓研發人員的無條件補貼及泰樂瑪上海自中國地方政府收取的個人所得稅退款。
- (b) 服務收入淨額包括截至二零一八年十二月三十一日止年度及截至二零一九年六月三十日止六個月向第三方提供技術研發服務產生的收入人民幣7,000,000元及人民幣4,500,000元，扣除就該等服務產生的增量成本分別為零及人民幣2,221,000元。

### 5 除稅前溢利

除稅前溢利已扣除/(計入)下列各項：

#### (a) 融資成本：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一六年 人民幣千元 (附註)	二零一七年 人民幣千元 (附註)	二零一八年 人民幣千元 (附註)	二零一八年 六月三十日 人民幣千元 (附註)	二零一九年 六月三十日 人民幣千元 (附註)
銀行收費	49	65	–	–	11
租賃負債利息(附註16)	–	–	–	–	41
	<u>49</u>	<u>65</u>	<u>–</u>	<u>–</u>	<u>52</u>

附註：泰樂瑪上海於二零一九年一月一日採用經修訂的追溯法首次應用香港財務報告準則第16號。根據此方法，截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度及截至二零一八年六月三十日止六個月所呈列的泰樂瑪上海的歷史財務資料不予重列。見附註1。

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

(b) 員工成本：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元
薪金及其他福利	15,574	12,910	14,513	6,843	8,890
界定供款退休計劃的供款	<u>2,714</u>	<u>2,993</u>	<u>3,214</u>	<u>1,590</u>	<u>1,716</u>
	<u>18,288</u>	<u>15,903</u>	<u>17,727</u>	<u>8,433</u>	<u>10,606</u>

附錄三 – B

泰樂瑪上海的會計師報告

(c) 其他項目：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一六年 人民幣千元 (附註)	二零一七年 人民幣千元 (附註)	二零一八年 人民幣千元 (附註)	二零一八年 人民幣千元 (附註)	二零一九年 人民幣千元
存貨成本(i)	94,462	108,920	97,777	50,296	57,541
物業、廠房及設備的 折舊(附註9)					
– 自置物業、廠房及設備	1,530	1,364	1,675	753	459
– 使用權資產	–	–	–	–	552
無形資產攤銷(附註10)	668	437	296	148	149
貿易及其他應收款項 已確認／(撥回)					
(附註12(b))減值虧損	–	351	(104)	–	313
產品保用撥備	2,678	2,200	1,346	720	1,018
根據香港會計準則第17號 先前分類為經營租賃的 租賃的最低租賃付款總額	1,162	1,200	1,025	492	–
外匯(虧損)／收益淨額	–	(47)	(67)	65	(2)
核數師酬金	225	227	195	100	108

附註：泰樂瑪上海已採用經修訂的追溯法首次應用香港財務報告準則第16號，並調整於二零一九年一月一日之期初結餘以確認與先前根據香港會計準則第17號分類為經營租賃之租賃相關使用權資產。於二零一九年一月一日對使用權資產進行初始確認後，泰樂瑪上海作為承租人需對使用權資產確認折舊，而非以先前政策根據經營租賃按直線基準確認租賃期內產生的租金開支。根據此方法，截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度及截至二零一八年六月三十日止六個月所呈列的泰樂瑪上海的歷史財務資料不予重列。見附註1。

(i) 存貨成本包括下列金額，而該等金額亦計入上文或附註5(b)及5(c)個別披露各類開支的總額中。

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元 (未經審核)	二零一九年 人民幣千元
員工成本	6,309	5,429	5,761	2,882	3,197
折舊及攤銷	1,195	1,054	800	405	880

附錄三 – B

泰樂瑪上海的會計師報告

6 所得稅

(a) 損益及其他全面收益表內的所得稅指：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元
					(未經審核)
<b>即期稅項 – 香港境外司法 權區的利得稅</b>					
年內／期內撥備	4,155	4,285	3,609	1,769	2,905
過往年度超額撥備	(464)	(471)	(768)	(768)	(648)
<b>遞延稅項</b>					
產生及撥回暫時差額	(336)	(164)	832	336	(573)
稅率變動對遞延稅項結餘 的影響	(928)	1,009	—	—	—
	<u>2,427</u>	<u>4,659</u>	<u>3,673</u>	<u>1,337</u>	<u>1,684</u>

附錄三 – B

泰樂瑪上海的會計師報告

(b) 實際所得稅開支與除稅前溢利的名義稅項的對賬如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元 (未經審核)
除稅前溢利	<u>20,306</u>	<u>23,558</u>	<u>27,484</u>	<u>13,323</u>	<u>14,809</u>
除稅前溢利的名義稅項， 按有關國家的適用稅率 計算(i)	5,077	5,890	6,871	3,331	3,703
泰樂瑪上海的稅項優惠(ii)	(2,031)	(2,356)	(2,748)	(1,332)	(1,481)
不可扣稅開支的稅務影響	773	587	318	106	110
稅率變動對遞延稅項結餘 的影響	(928)	1,009	-	-	-
過往年度超額撥備	<u>(464)</u>	<u>(471)</u>	<u>(768)</u>	<u>(768)</u>	<u>(648)</u>
於損益扣除的實際所得稅 開支	<u>2,427</u>	<u>4,659</u>	<u>3,673</u>	<u>1,337</u>	<u>1,684</u>

- (i) 截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度以及截至二零一九年六月三十日止六個月，泰樂瑪上海須按稅率25%繳納所得稅。
- (ii) 泰樂瑪上海的法定所得稅率為25%。該實體已於二零一四年取得高新技術企業批文，因此於二零一四財政年度至二零一六財政年度享有15%的優惠所得稅率。該實體已於二零一七年七月開展重續高新技術企業證書程序並於二零一八年三月八日取得重續高新技術企業證書。因此，該實體於二零一七財政年度至二零一九財政年度繼續享有15%的優惠所得稅率。

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

### 7 董事酬金及最高薪酬人士

#### (a) 董事酬金

以下為泰樂瑪上海董事(獲提名為金盾控股(實業)有限公司(於香港強制清盤中)的建議董事)的薪酬詳情。

截至二零一六年十二月三十一日止年度：

	董事袍金 人民幣千元	薪金、津貼 及實物福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休 計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
楊樂勇	-	-	-	-	-

截至二零一七年十二月三十一日止年度：

	董事袍金 人民幣千元	薪金、津貼 及實物福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休 計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
楊樂勇	-	-	-	-	-

附錄三 – B

泰樂瑪上海的會計師報告

截至二零一八年十二月三十一日止年度

	董事袍金 人民幣千元	薪金、津貼 及實物福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休 計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
楊樂勇	-	-	-	-	-

截至二零一八年六月三十日止六個月(未經審核)：

	董事袍金 人民幣千元	薪金、津貼 及實物福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休 計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
楊樂勇	-	-	-	-	-

截至二零一九年六月三十日止六個月

	董事袍金 人民幣千元	薪金、津貼 及實物福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休 計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
楊樂勇	-	-	-	-	-

(b) 最高薪酬人士

截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度及截至二零一八年及二零一九年六月三十日止六個月，泰樂瑪上海五名最高薪酬人士如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至以下日期止六個月	
	二零一六年	二零一七年	二零一八年	二零一八年 六月三十日	二零一九年 六月三十日
	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
薪金、津貼及實物福利	3,416	2,910	3,232	1,381	1,642

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

該5名最高薪酬人士的薪酬屬於下列範圍：

	截至十二月三十一日止年度			截至以下日期止六個月	
	二零一六年 人數	二零一七年 人數	二零一八年 人數	二零一八年 六月三十日 人數 (未經審核)	二零一九年 六月三十日 人數 (未經審核)
零至1,000,000港元	4	4	4	5	5
1,000,001港元－ 1,500,000港元	1	1	1	–	–

### 8 每股盈利

概無呈列每股盈利的資料，因為就本報告而言載入有關資料被認為並無意義。

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

### 9 物業、廠房及設備

#### (a) 物業、廠房及設備

	租賃 物業裝修 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	機器、廠房 及設備 人民幣千元	辦公及 其他設備 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>成本：</b>					
於二零一六年一月一日	–	4,745	14,844	2,800	22,389
添置	–	90	588	90	768
於二零一六年十二月 三十一日	–	4,835	15,432	2,890	23,157
於二零一七年一月一日	–	4,835	15,432	2,890	23,157
添置	–	–	917	23	940
於二零一七年十二月 三十一日	–	4,835	16,349	2,913	24,097
於二零一八年一月一日	–	4,835	16,349	2,913	24,097
添置	–	–	221	11	232
出售	–	–	(794)	(1,017)	(1,811)
於二零一八年九月三十日	–	4,835	15,776	1,907	22,518
首次應用香港財務報告準則 第16號的影響(附註)	2,023	–	–	–	2,023
於二零一九年一月一日	2,023	4,835	15,776	1,907	24,541
添置	–	–	79	390	469
出售	–	–	(741)	–	(741)
於二零一九年六月三十日	2,023	4,835	15,114	2,297	24,269

附錄三 – B

泰樂瑪上海的會計師報告

	租賃 物業裝修 人民幣千元	租賃 物業裝修 人民幣千元	機器、廠房 及設備 人民幣千元	辦公及 其他設備 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>累計折舊：</b>					
於二零一六年一月一日	-	(4,745)	(10,188)	(2,686)	(17,619)
年內扣除	-	(4)	(1,435)	(91)	(1,530)
於二零一六年十二月三十一日	-	(4,749)	(11,623)	(2,777)	(19,149)
於二零一七年一月一日	-	(4,749)	(11,623)	(2,777)	(19,149)
期內扣除	-	(11)	(1,293)	(60)	(1,364)
於二零一七年十二月三十一日	-	(4,760)	(12,916)	(2,837)	(20,513)
於二零一八年一月一日	-	(4,760)	(12,916)	(2,837)	(20,513)
年內扣除	-	(11)	(1,623)	(41)	(1,675)
出售撥回	-	-	794	1,017	1,811
於二零一八年十二月三十一日	-	(4,771)	(13,745)	(1,861)	(20,377)
首次應用香港財務報告準則 第16號的影響(附註)	-	-	-	-	-
於二零一九年一月一日	-	(4,771)	(13,745)	(1,861)	(20,377)
年內扣除	(552)	(6)	(426)	(27)	(1,011)
出售時撥回	-	-	741	-	741
於二零一九年六月三十日	(552)	(4,777)	(13,430)	(1,888)	(20,647)
<b>賬面淨值：</b>					
於二零一九年六月三十日	1,471	58	1,684	409	3,622
於二零一八年十二月三十一日	-	64	2,031	46	2,141
於二零一七年十二月三十一日	-	75	3,433	76	3,584
於二零一六年十二月三十一日	-	86	3,809	113	4,008

附註：泰樂瑪上海已採用經修訂的追溯法首次應用香港財務報告準則第16號，並調整於二零一九年一月一日之期初結餘以確認與先前根據香港會計準則第17號分類為經營租賃之租賃相關使用權資產。見附註1。

(b) 使用權資產

使用權資產按相關資產類別劃分的賬面淨值分析如下：

	附註	二零一九年 六月三十日 人民幣千元	二零一九年 一月一日 人民幣千元
自用租賃的其他物業，按折舊成本列賬	(i)	<u>1,471</u>	<u>2,023</u>

與在損益中確認租賃有關的開支項目分析如下：

	截至二零一九年 六月三十日 止六個月 人民幣千元
按相關資產類別劃分使用權資產的折舊開支：	
自用租賃的其他物業	<u>552</u>
租賃負債利息(附註5(a))	41
與剩餘租期於二零一九年六月三十日或之前的短期租賃及 其他租賃有關的開支	–
與低價值資產租賃有關的開支，不包括低價值資產的短期租賃	–

截至二零一九年六月三十日止期間，概無使用權資產的添置。

租賃現金流出總額及租賃負債到期日分析的詳情分別載列附註14(c)及16。

(i) 自用租賃的其他物業

泰樂瑪上海通過租賃協議取得使用物業作為其經營場地的權利。租約通常最初為期三年。

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

### 10 無形資產

	電腦軟件 人民幣千元	技術知識 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>成本：</b>			
於二零一六年一月一日	2,664	6,319	8,983
添置	—	—	—
於二零一六年十二月三十一日	2,664	6,319	8,983
於二零一七年一月一日	2,664	6,319	8,983
添置	—	—	—
於二零一七年十二月三十一日	2,664	6,319	8,983
於二零一八年一月一日	2,664	6,319	8,983
添置	—	267	267
於二零一八年十二月三十一日	2,664	6,586	9,250
於二零一九年一月一日	2,664	6,586	9,250
添置	—	487	487
於二零一九年六月三十日	2,664	7,073	9,737
<b>累計攤銷：</b>			
於二零一六年一月一日	(1,861)	(4,683)	(6,544)
年內扣除	(237)	(431)	(668)
於二零一六年十二月三十一日	(2,098)	(5,114)	(7,212)
於二零一七年一月一日	(2,098)	(5,114)	(7,212)
年內扣除	(97)	(340)	(437)
於二零一七年十二月三十一日	(2,195)	(5,454)	(7,649)
於二零一八年一月一日	(2,195)	(5,454)	(7,649)
期內扣除	(84)	(212)	(296)
於二零一八年十二月三十一日	(2,279)	(5,666)	(7,945)
於二零一九年一月一日	(2,279)	(5,666)	(7,945)
年內扣除	(41)	(108)	(149)
於二零一九年六月三十日	(2,320)	(5,774)	(8,094)
<b>賬面淨值：</b>			
於二零一九年六月三十日	344	1,299	1,643
於二零一八年十二月三十一日	385	920	1,305
於二零一七年十二月三十一日	469	865	1,334
於二零一六年十二月三十一日	566	1,205	1,771

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

### 11 存貨

(a) 財務狀況表中的存貨包括：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元
原材料	2,291	3,353	3,962	6,437
在製品	561	145	145	540
成品	52	482	1,884	1,122
	<u>2,904</u>	<u>3,980</u>	<u>5,991</u>	<u>8,099</u>

(b) 確認為開支的存貨金額的分析如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元 (未經審核)	二零一九年 人民幣千元
已售存貨的賬面值	<u>94,462</u>	<u>108,920</u>	<u>97,777</u>	<u>50,296</u>	<u>57,541</u>

### 12 貿易及其他應收款項

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元
應收貿易款項	44,289	56,249	39,939	54,631
應收票據	<u>3,779</u>	<u>790</u>	<u>54,416</u>	<u>37,017</u>
	48,068	57,039	94,355	91,648
減：呆賬虧損撥備	<u>(806)</u>	<u>(1,157)</u>	<u>(1,053)</u>	<u>(1,366)</u>
	47,262	55,882	93,302	90,282
應收Torque其他應收款項	3,766	4,004	4,004	4,004
應收第三方其他應收款項	430	475	767	541
按金及預付款項	<u>607</u>	<u>424</u>	<u>746</u>	<u>3,877</u>
	<u>52,065</u>	<u>60,785</u>	<u>98,819</u>	<u>98,704</u>

所有貿易及其他應收款項預計將於一年內收回或確認為開支。

於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日及二零一九年六月三十日，泰樂瑪上海向供應商背書若干銀行承兌票據合共人民幣18,240,000元、人民幣19,961,000元、人民幣30,506,000元及人

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

人民幣22,596,000元，以按全額追索權基準結算相同金額的應付貿易款項。其中，於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日及二零一九年六月三十日，泰樂瑪上海已悉數終止確認人民幣18,240,000元、人民幣19,961,000元、人民幣30,506,000元及人民幣22,596,000元的應收票據及應付供應商款項。該等被終止確認的銀行承兌票據的到期日為自報告期結算日起計六個月以內。Torque董事認為，泰樂瑪上海已轉移該等票據所有權的絕大部分風險及回報，且已履行應付供應商款項的責任，倘開證銀行未能於到期日結算票據，則泰樂瑪上海根據相關中國規則及條例結算該等應收票據的責任風險有限。泰樂瑪上海認為開證銀行的票據信用質素良好，且開證銀行不結算該等到期票據的可能性不太。

### (a) 賬齡分析

於報告期末，貿易及其他應收款項中基於發票日期的應收貿易款項及應收票據(扣除呆賬虧損撥備)的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元
1個月內	22,871	12,857	27,890	42,813
1至3個月	22,121	23,685	34,791	30,575
3至12個月	2,270	19,340	30,621	16,506
超過12個月	—	—	—	388
	<u>47,262</u>	<u>55,882</u>	<u>93,302</u>	<u>90,282</u>

### (b) 應收貿易款項及應收票據減值

應收貿易款項及應收票據的減值虧損記入撥備賬，除非泰樂瑪上海信納收回該金額的機會甚微，在此情況下減值虧損直接與貿易賬款及應收票據對銷(請參閱附註2(f)(i))。

年/期內呆賬虧損撥備的變動如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元
年/期初結餘	806	806	1,157	1,053
已確認/(撥回)減值虧損	—	351	(104)	313
年/期末結餘	<u>806</u>	<u>1,157</u>	<u>1,053</u>	<u>1,366</u>

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

### 13 已抵押銀行存款

已抵押銀行存款(固定利率每年1.55%)為銀行留置的現金，用於擔保對供貨商開出的應付票據。於應付票據到期日後，銀行存款的支取限制將會獲解除。

### 14 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括：

	於十二月三十一日		於六月三十日	
	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元
於銀行及其他金融機構的存款 (附註(a))	32,118	35,539	15,260	34,902

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

### (a) 利率及貨幣情況

下表載列於報告期末泰樂瑪上海銀行存款的利息及貨幣情況詳情。

	二零一六年		於十二月三十一日 二零一七年		二零一八年		於六月三十日 二零一九年	
	實際利率	金額	實際利率	金額	實際利率	金額	實際利率	金額
	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元
人民幣	0.35%	31,803	0.35%	35,112	0.35%	14,840	0.35%	34,526
歐元	0%-0.40%	315	0%-0.40%	371	0%-0.40%	359	0%-0.40%	320
美元	0%	—	0%	56	0%	61	0%	56
		<u>32,118</u>		<u>35,539</u>		<u>15,260</u>		<u>34,902</u>

### (b) 融資活動產生的負債對賬

下表詳述融資活動產生泰樂瑪上海負債的變動(包括現金及非現金變動)。融資活動產生的負債為現金流量或日後現金流量將在泰樂瑪上海現金流量表中分類為融資活動產生的現金流量的負債。

	租賃負債 人民幣千元 (附註16)
於二零一八年十二月三十一日	—
首次應用香港財務報告準則第16號的影響(附註)	<u>2,066</u>
於二零一九年一月一日	<u>2,066</u>
融資現金流量的變動：	
已付租賃租金的資本要素	(544)
已付租賃租金的利息要素	<u>(41)</u>
融資現金流量的變動總額	<u>(585)</u>
其他變動：	
利息開支(附註5(a))	<u>41</u>
於二零一九年六月三十日	<u>1,522</u>

附註：泰樂瑪上海已採用經修訂的追溯法首次應用香港財務報告準則第16號，並調整於二零一九年一月一日之期初結餘以確認與先前根據香港會計準則第17號分類為經營租賃之租賃相關使用權資產。見附註1。

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

### (c) 租賃的現金流出總額

以下包括租賃計入現金流量表的金額：

	截至十二月三十一日止年度			截至以下日期止六個月	
	二零一六年	二零一七年	二零一八年	二零一八年 六月三十日	二零一九年 六月三十日
	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
於經營現金流量內	1,162	1,200	1,025	492	–
於融資現金流量內	–	–	–	–	585
	<u>1,162</u>	<u>1,200</u>	<u>1,025</u>	<u>492</u>	<u>585</u>

與下列有關的該等金額：

	截至十二月三十一日止年度			截至以下日期止六個月	
	二零一六年	二零一七年	二零一八年	二零一八年 六月三十日	二零一九年 六月三十日
	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
已付租賃租金	<u>1,162</u>	<u>1,200</u>	<u>1,025</u>	<u>492</u>	<u>585</u>

### 15 貿易及其他應付款項

	於十二月三十一日			於六月三十日	
	二零一六年	二零一七年	二零一八年	二零一八年	二零一九年
	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
應付貿易款項及應付票據 (附註(a))	37,293	45,389	29,071	36,100	36,100
合約負債	67	1,511	62	245	245
應付員工成本	4,702	2,752	3,355	2,336	2,336
其他應付款項	<u>2,803</u>	<u>2,923</u>	<u>1,754</u>	<u>2,682</u>	<u>2,682</u>
	<u>44,865</u>	<u>52,575</u>	<u>34,242</u>	<u>41,363</u>	<u>41,363</u>

所有貿易及其他應付款項預計將於一年內償付或確認為收入或於要求時償還。

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

(a) 基於發票日期的應付貿易款項及應付票據的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元
1個月內	25,410	35,812	17,318	24,854
1個月後但3個月內	10,863	9,254	8,960	9,974
3個月後但1年內	950	230	2,700	1,179
1年以上	70	93	93	93
總計	<u>37,293</u>	<u>45,389</u>	<u>29,071</u>	<u>36,100</u>

### 16 租賃負債

下表顯示泰樂瑪上海於二零一九年六月三十日以及於過渡至香港財務報告準則第16號日期的租賃負債的剩餘合約到期日：

	二零一九年六月三十日		二零一九年一月一日(附註)	
	最低租賃 付款的現值 人民幣千元	最低租賃 付款總額 人民幣千元	最低租賃 付款的現值 人民幣千元	最低租賃 付款總額 人民幣千元
1年內	1,140	1,183	1,110	1,180
1年後但2年內	<u>382</u>	<u>385</u>	<u>956</u>	<u>973</u>
	<u>1,522</u>		<u>2,066</u>	
減：日後利息開支總額		<u>(46)</u>		<u>(87)</u>
租賃負債的現值		<u>1,522</u>		<u>2,066</u>

附註：泰樂瑪上海已使用經修訂的追溯法首次應用香港財務報告準則第16號，並於二零一九年一月一日調整期初結餘以確認與先前根據香港會計準則第17號分類為經營租賃的租賃有關的租賃負債。在計算分類為經營租賃的租賃的租賃負債時，泰樂瑪上海使用銀行貸款的借款利率貼現租賃付款，可比期限為4.75%。

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

### 17 財務狀況表中的所得稅

(a) 財務狀況表中的應付所得稅指：

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元
於一月一日的結餘	1,922	2,296	1,898	821
年／期內利得稅撥備	3,691	3,814	2,841	2,257
已付利得稅	(3,317)	(4,212)	(3,918)	(2,086)
	<u>2,296</u>	<u>1,898</u>	<u>821</u>	<u>992</u>
於十二月三十一日／ 六月三十日的結餘				

(b) 已確認遞延稅項資產：

於財務狀況表確認的遞延稅項資產的組成部分及期內／年內變動如下：

截至二零一九年六月三十日止六個月

	物業、廠房 及設備 人民幣千元	存貨 人民幣千元	貿易及其他 應收款項 人民幣千元	應計開支 及撥備 人民幣千元	總額 人民幣千元
於二零一八年十二月三十一日	142	133	158	412	845
首次應用香港財務報告準則 第16號的影響(附註)	7	-	-	-	7
於二零一九年一月一日	<u>149</u>	<u>133</u>	<u>158</u>	<u>412</u>	<u>852</u>
於損益中確認	(30)	8	47	548	573
於二零一九年六月三十日	<u>119</u>	<u>141</u>	<u>205</u>	<u>960</u>	<u>1,425</u>

附註：泰樂瑪上海已採用經修訂的追溯法首次應用香港財務報告準則第16號，並調整於二零一九年一月一日之期初結餘以確認與先前根據香港會計準則第17號分類為經營租賃之租賃相關使用權資產。見附註1。

截至二零一八年十二月三十一日止年度

	物業、廠房 及設備 人民幣千元	存貨 人民幣千元	貿易及其他 應收款項 人民幣千元	應計開支 及撥備 人民幣千元	總額 人民幣千元
於二零一八年一月一日	155	133	173	1,216	1,677
於損益中確認	(13)	-	(15)	(804)	(832)
於二零一八年十二月三十一日	<u>142</u>	<u>133</u>	<u>158</u>	<u>412</u>	<u>845</u>

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

截至二零一七年十二月三十一日止年度

	物業、廠房 及設備 人民幣千元	存貨 人民幣千元	貿易及其他 應收款項 人民幣千元	應計開支 及撥備 人民幣千元	總額 人民幣千元
於二零一七年一月一日	247	231	202	1,842	2,522
於損益中確認	<u>(92)</u>	<u>(98)</u>	<u>(29)</u>	<u>(626)</u>	<u>(845)</u>
於二零一七年十二月三十一日	<u>155</u>	<u>133</u>	<u>173</u>	<u>1,216</u>	<u>1,677</u>

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

截至二零一六年十二月三十一日止年度

	物業、廠房 及設備 人民幣千元	存貨 人民幣千元	貿易及其他 應收款項 人民幣千元	應計開支 及撥備 人民幣千元	總額 人民幣千元
於二零一六年一月一日	131	144	121	862	1,258
於損益中確認	<u>116</u>	<u>87</u>	<u>81</u>	<u>980</u>	<u>1,264</u>
於二零一六年十二月三十一日	<u><u>247</u></u>	<u><u>231</u></u>	<u><u>202</u></u>	<u><u>1,842</u></u>	<u><u>2,522</u></u>

### 18 撥備

#### 產品質保及申索撥備

	於十二月三十一日			於六月三十日
	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元
於一月一日的結餘	1,525	1,942	2,089	1,928
已作額外撥備	2,678	2,200	1,346	1,018
已動用撥備	<u>(2,261)</u>	<u>(2,053)</u>	<u>(1,507)</u>	<u>(512)</u>
於十二月三十一日／六月三十日 的結餘	<u><u>1,942</u></u>	<u><u>2,089</u></u>	<u><u>1,928</u></u>	<u><u>2,434</u></u>

泰樂瑪上海將對汽車運行首100,000公里內或12至24個月期間內(以較早者為準)出現的產品缺陷提供維修保證。根據過往經驗，因此就泰樂瑪上海於報告期末前24個月內作出的銷售所作預計償付金額的最佳估計，以及客戶作出的任何具體質保申索計提撥備，惟有關申索有可能獲償付且償付金額能夠可靠估計。

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

### 19 資本、儲備及股息

#### (a) 股息

於截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止各年度披露的股息指泰樂瑪上海向Telma S.A.及宇通集團宣派及派付或應付的股息。

由於股息率及可獲派股息的股份數目就本報告而言並無意義，故並無呈列有關資料。

	截至以下日期止年度			截至六月三十日止六個月	
	二零一六年	二零一七年	二零一八年	二零一八年	二零一九年
	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
向Telma S.A.宣派的股息	12,620	—	—	—	—
向宇通集團宣派的股息	5,407	—	—	—	—
總計	<u>18,027</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

#### (b) 繳足股本

於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日及二零一九年六月三十日，泰樂瑪上海的繳足股本指Telma S.A.及宇通集團的注資。

	二零一六年、二零一七年及二零一八年 十二月三十一日以及二零一九年六月三十日		
	原始金額	等值金額	人民幣
	千歐元	人民幣千元	%
Telma S.A.	1,295	13,127	70%
宇通集團	555	5,487	30%
總計	<u>1,850</u>	<u>18,614</u>	<u>100%</u>

#### (c) 儲備的性質及目的

##### 法定儲備

法定儲備乃根據中國相關規例及法規以及泰樂瑪上海的組織章程細則而設立。

泰樂瑪上海須至少撥付每年純利10%至中國法定儲備，直至有關儲備結餘達至其註冊資本的50%為止。中國法定儲備可用作補償過往年度的虧損(如有)，並可依投資者現有股權比例轉換成資本，惟經轉換後儲備結餘須不少於實體註冊資本的25%。

法定儲備不可分派予投資者。

### 可供分派儲備

於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日及二零一九年六月三十日，泰樂瑪上海的可供分派儲備總額分別約為人民幣18,331,000元、人民幣37,230,000元、人民幣61,041,000元及人民幣74,130,000元。

### (d) 資本管理

泰樂瑪上海管理資本的主要目標為保障泰樂瑪上海能夠持續經營，透過定價與風險水平相稱的產品及服務，以及按合理成本取得融資渠道，得以繼續為投資者創造回報。

泰樂瑪上海會適當參考泰樂瑪上海的資本管理常規，定期檢討及管理資本架構。在不與董事對相關實體應盡誠信義務或地方規則及法規之規定相衝突的情況下，資本架構會根據影響泰樂瑪上海內實體之經濟狀況的變化作出調整。

## 20 財務風險管理及公平值

泰樂瑪上海的日常業務過程中會產生信貸、流動資金、利率及貨幣風險。

下文載述泰樂瑪上海所面對的此等風險及泰樂瑪上海就管理此等風險所採取的財務風險管理政策及措施：

### (a) 信貸風險

信貸風險指交易對手違反其合約責任導致泰樂瑪上海財務虧損的風險。泰樂瑪上海的信貸風險主要來自貿易及其他應收款項。泰樂瑪上海承受因現金等價物以及應收票據而產生的信貸風險有限，因為交易對手為具高信貸評級的銀行及金融機構。鑒於彼等的高信貸評級，管理層預期不會有任何交易對手不履責。

泰樂瑪上海並無提供任何可能令泰樂瑪上海承受信貸風險的其他擔保。在不考慮所持任何抵押品的情況下，最大的信貸風險敞口為合併財務狀況表中各金融資產的賬面值(已扣除任何減值撥備)(見附註12)。

### 貿易及其他應收款項

泰樂瑪上海的信貸風險主要受個別客戶的特性影響，而非該等客戶經營所在行業及國家。因此，當泰樂瑪上海對個別客戶有重大風險時，主要會產生重大風險集中。於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日及二零一九年六月三十日，應收泰樂瑪上海最大客戶的款項分別佔應收貿易款項及應收票據總額的61%、79%、59%及59%，而應收五大客戶的款項分別佔應收貿易款項及應收票據總額的85%、98%、96%及85%。

所有要求超過一定信用額度的客戶均須進行個別信貸評估。此等評估主要針對客戶過往償還到期款項的記錄及現時還款能力，並考慮有關客戶具體資料及有關客戶經營所在經濟環境的資料。應收貿易款項自開票日期起計25天至120天內到期。泰樂瑪上海一般不會向客戶收取抵押品。

自二零一八年一月一日起，泰樂瑪上海的應收貿易款項虧損撥備按等同於全期預期信貸虧損的金額計量，其乃按撥備矩陣計算。泰樂瑪上海的過往信貸虧損經驗就不同客戶分部

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

顯示重大不同虧損模式，[基於逾期狀態的虧損撥備會於泰樂瑪上海不同客戶基礎之間進一步區分。]

下表載列有關泰樂瑪上海於二零一八年十二月三十一日面臨的信貸風險及截至二零一八年十二月三十一日止年度的貿易應收款項的平均預期虧損率資料。

### 策略性客戶

	預期虧損率 %	賬面總值 人民幣千元	虧損撥備 人民幣千元
即期(並無逾期)	0.00%	79,691	–
逾期少於6個月	0.00%	12,632	–
逾期6至12個月	0.00%	979	–
逾期12至24個月	0.00%	–	–
逾期24至36個月	0.00%	–	–
		93,302	–
		93,302	–

### 其他客戶

	預期虧損率 %	賬面總值 人民幣千元	虧損撥備 人民幣千元
即期(並無逾期)	0.00%	–	–
逾期少於6個月	0.00%	–	–
逾期6至12個月	0.01%	–	–
逾期12至24個月	100.00%	596	596
逾期24至36個月	100.00%	–	–
逾期超過36個月	100.00%	457	457
		1,053	1,053
		1,053	1,053

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

下表提供有關泰樂瑪上海於二零一九年六月三十日的信貸風險及截至二零一九年六月三十日止六個月的貿易應收款項平均預期虧損率的資料：

### 策略性客戶

	預期虧損率 %	賬面總值 人民幣千元	虧損撥備 人民幣千元
即期(並無逾期)	0.00%	85,792	–
逾期少於6個月	0.00%	3,674	–
逾期6至12個月	0.00%	100	–
逾期12至24個月	0.00%	–	–
逾期24至36個月	0.00%	–	–
		89,566	–

### 其他客戶(附註)

	預期虧損率 %	賬面總值 人民幣千元	虧損撥備 人民幣千元
即期(並無逾期)	0.00%	–	–
逾期少於6個月	0.00%	–	–
逾期6至12個月	30.95%	475	147
逾期12至24個月	49.28%	765	377
逾期24至36個月	100.00%	385	385
逾期超過36個月	100.00%	457	457
		2,082	1,366

附註：自二零一八年底以來，由於現金流量不足導致延遲支付貿易應收款項，泰樂瑪上海大幅減少與一名客戶的業務。因此，於二零一九年六月，泰樂瑪上海已將該客戶從策略性客戶重新分類為其他客戶，並按上述所呈列的預期虧損率就於二零一九年六月三十日逾期6個月的未償還結餘計提虧損撥備。

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

管理層根據過去3年的實際虧損經驗估算預期損失率。該等損失率根據過往數據收集期間的經濟狀況、當前的經濟狀況與泰樂瑪上海所認為的預計存續期內的經濟狀況三者之間的差異進行調整。

### 國際會計準則第39號項下比較資料

於二零一八年一月一日前，減值虧損僅在有客觀減值證據的情況下確認（見附註2(f)(i)–二零一八年一月一日前適用的政策）。於二零一六年及二零一七年十二月三十一日，並無個別或整體視為出現減值的應收賬款及應收票據賬齡分析如下：

	於十二月三十一日	
	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元
既無逾期或減值	45,210	43,833
逾期少於六個月	1,560	12,049
逾期六至十二個月	492	–
逾期十二至二十四個月	–	–
逾期但非減值總數	2,052	12,049
	47,262	55,882

並無逾期或減值的應收賬款及應收票據是與近期沒有拖欠記錄的各類顧客有關的。

已逾期但未減值的貿易應收賬項與多名獨立客戶有關，彼等具有良好的往績記錄。根據過往經驗，管理層認為毋須就該等結餘計提減值撥備，因為信貸質素並無重大變動，而結餘仍屬可全數收回。泰樂瑪上海並無對該等結餘持有任何抵押品。

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

### (b) 流動資金風險

流動資金風險為泰樂瑪上海於財務責任到期時不能履行有關責任的風險。泰樂瑪上海的政策是定期監控其流動資金需求，確保維持足夠的現金儲備，以滿足其短期及長期流動資金需求。

下表列示泰樂瑪上海的金融負債於報告期末的餘下合約到期情況，乃基於合約未貼現現金流量(包括按合約利率或(如屬浮息)按於報告期末的現行利率計算的利息付款)，以及泰樂瑪上海須支付的最早日期計算。

	於二零一九年六月三十日				
	賬面值	合約未貼現 現金流量總額	1年內或 按要求	1年以上 但5年內	5年以上
	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
貿易及其他應付款項	41,363	41,363	41,363	–	–
租賃負債(附註)	1,522	1,568	1,183	385	–
撥備	2,434	2,434	2,434	–	–
	<u>45,319</u>	<u>45,365</u>	<u>44,980</u>	<u>385</u>	<u>–</u>
	於二零一八年十二月三十一日				
	賬面值	合約未貼現 現金流量總額	1年內 或按要求	1年以上 但5年內	5年以上
	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
貿易及其他應付款項	34,242	34,242	34,242	–	–
撥備	1,928	1,928	1,928	–	–
	<u>36,170</u>	<u>36,170</u>	<u>36,170</u>	<u>–</u>	<u>–</u>
	於二零一七年十二月三十一日				
	賬面值	合約未貼現 現金流量總額	1年內 或按要求	1年以上 但5年內	5年以上
	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
貿易及其他應付款項	52,575	52,575	52,575	–	–
撥備	2,089	2,089	2,089	–	–
	<u>54,664</u>	<u>54,664</u>	<u>54,664</u>	<u>–</u>	<u>–</u>

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

	於二零一六年十二月三十一日				
	賬面值 人民幣千元	合約未貼現 現金流量總額 人民幣千元	1年內 或按要求 人民幣千元	1年以上 但5年內 人民幣千元	5年以上 人民幣千元
貿易及其他應付款項	44,865	44,865	44,865	-	-
撥備	1,942	1,942	1,942	-	-
	<u>46,807</u>	<u>46,807</u>	<u>46,807</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

附註：泰樂瑪上海已採用經修訂的追溯法首次應用香港財務報告準則第16號，並調整於二零一九年一月一日之期初結餘以確認與先前根據香港會計準則第17號分類為經營租賃之租賃相關租賃負債。根據此方法，於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日所呈列的泰樂瑪上海的歷史財務資料不予重列。見附註1。

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

### (c) 利率風險

泰樂瑪上海的利率風險主要源自令泰樂瑪上海面對現金流量利率風險的銀行存款及已抵押銀行存款。泰樂瑪上海的銀行存款為浮動利率工具及已抵押銀行存款為固定利率工具，其利率詳情載於附註13及14(a)。

於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日及二零一九年六月三十日，在所有其他變數維持不變的情況下，估計倘利率整體上調／下調100個基點，泰樂瑪上海的除稅後溢利及保留盈利將分別增加／減少約人民幣273,000元、人民幣428,000元、人民幣144,000元及人民幣347,000元。

### (d) 貨幣風險

由於大部分買賣交易以泰樂瑪上海經營所在主要經濟環境的貨幣進行，故泰樂瑪上海並無於日常業務經營過程中產生的重大貨幣風險。

### (e) 公平值計量

下表呈列泰樂瑪上海金融工具於報告期末按經常性基準計量的公平值，按三級制公平值層級分類，定義見香港財務報告準則第13號「公平值計量」。公平值計量乃經參照估值技術所用的輸入值是否能夠觀察及其重大性，分類為下列等級：

- 第一級估值：只運用第一級輸入值計量的公平值，即相同資產或負債於計量日期在活躍市場的未經調整報價
- 第二級估值：運用第二級輸入值計量的公平值，即不符合第一級可觀察輸入值，且未運用重大不可觀察輸入值。不可觀察輸入值乃市場數據未有提供的輸入值
- 第三級估值：運用重大不可觀察輸入值計量的公平值

管理層使用以下方法及假設估計按攤銷成本入賬的金融工具於各報告期末的公平值：

- 短期金融工具(銀行存款及手頭現金、貿易及其他應收款項、貿易及其他應付款項) – 由於期限較短，賬面值與公平值相若。

## 21 經營租賃承擔

於二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日，根據不可撤銷經營租賃就商用物業應付的未來最低租賃付款總額如下：

	於十二月三十一日		
	二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元
1年內	963	1,458	1,180
1年後但5年內	–	2,095	973
	<u>963</u>	<u>3,553</u>	<u>2,153</u>

泰樂瑪上海為租賃項下商業樓宇的承租人，而該等租賃先前根據香港會計準則第17號分類為經營租賃。泰樂瑪上海首次使用經修訂追溯法應用香港財務報告準則第16號。於此方法下，泰樂瑪上海調整二零

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

一九九一年一月一日期初結餘，以確認與該等租賃有關的租賃負債(參見附註1)。自二零一九年一月一日起，日後租賃付款根據附註2(e)所載政策於財務狀況表中確認為租賃負債，而有關泰樂瑪上海日後租賃付款的詳情於附註16中披露。

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

### 22 重大關聯方交易

除歷史財務資料其他部分披露的關聯方資料外，泰樂瑪上海已進行下列重大關聯方交易。

於有關期間，董事認為下列公司及個別人士為泰樂瑪上海的關聯方：

關聯方姓名／名稱	關係
陳耀哲	Torque的實益股東及主要管理人員
楊樂勇	Torque的實益股東及主要管理人員
Olivier Saint Cricq	Torque的實益股東及Telma S.A.的主要管理人員
李飛**	Torque的實益股東及泰樂瑪上海的主要管理人員
Jan Bor	Torque的實益股東及主要管理人員
余光獻	Torque的實益股東及主要管理人員
萬景照	泰樂瑪上海的董事
黃存國	泰樂瑪上海的董事
楊波	泰樂瑪上海的董事
樂清市江銀實業有限公司	Torque的最終控股公司
香港江銀實業有限公司	Torque的中間控股公司
Torque Industry (Holding) Limited (「Torque」)	Telma S.A.的直接控股公司
Telma Induction Brakes Private Limited	同系附屬公司
Telma Retarder Limited	同系附屬公司
Telma Retarder Inc.	同系附屬公司
Telma Retarder India Pvt Ltd.	同系附屬公司
Telma S.A.	泰樂瑪上海的母公司
鄭州宇通集團有限公司 (「宇通集團」)	泰樂瑪上海的投資者
鄭州宇通客車股份有限公司 (「宇通客車」)	宇通集團的附屬公司

\*\* 李飛自二零一七年十一月三十日起不再為泰樂瑪上海的主要管理人員。

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

### (a) 主要管理人員薪酬

主要管理人員薪酬的詳情如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至以下日期止六個月	
	二零一六年	二零一七年	二零一八年	二零一八年 六月三十日	二零一九年 六月三十日
	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
薪金、津貼及實物福利	1,260	1,248	1,218	504	578

(未經審核)

### (b) 其他關聯方交易

除該等財務報表其他部分披露的交易及結餘外，泰樂瑪上海已進行下列重大關聯方交易：

	截至十二月三十一日止年度			截至以下日期止六個月	
	二零一六年	二零一七年	二零一八年	二零一八年 六月三十日	二零一九年 六月三十日
	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
向宇通客車出售的 貨物	83,771	89,493	77,458	39,166	50,477
向Telma S.A.購買的 貨物	3,175	3,139	529	399	-
代Torque支付的開支	842	239	-	-	-
應付宇通集團的 技術服務費 (i)	1,491	446	-	-	-
應付Telma S.A.的 技術服務費	790	803	1,205	313	1,023

(未經審核)

(i) 自二零一七年五月起，宇通集團並無收取任何技術服務費。

## 附錄三 – B

## 泰樂瑪上海的會計師報告

### (c) 關聯方結餘

於報告期末，自上述交易產生的未付結餘如下：

	附註	於十二月三十一日			於六月三十日
		二零一六年 人民幣千元	二零一七年 人民幣千元	二零一八年 人民幣千元	二零一九年 人民幣千元
應收貿易款項宇通客車	(i)	28,685	44,133	23,414	20,010
應付貿易款項Telma S.A.	(ii)	1,710	2,154	1,242	2,226
應收Torque的其他應收款項	(iii)	3,766	4,004	4,004	4,004
應付宇通集團的其他應付款項	(iv)	1,491	446	446	446

附註：

- (i) 指就已售貨物應收關聯方的款項。
- (ii) 指就購買的貨物及所獲提供服務應付關聯方的款項。
- (iii) 指主要就代Torque支付的開支應收Torque的款項。於二零一九年六月三十日的未付款項預期將於收購事項完成後結清。
- (iv) 指應付宇通集團的技術服務費。

### 23 法定核數師

下表載列泰樂瑪上海法定核數師的詳情。

公司名稱	財政期間	法定核數師
泰樂瑪上海	截至二零一六年、二零一七年及二零一八年十二月三十一日止年度	畢馬威華振會計師事務所 (特殊普通合夥)

## 24 會計判斷及估計

估計及判斷會根據過往經驗及其他因素(包括在有關情況下對未來事件的合理預測)進行持續評估。

在審閱財務資料時，重大會計政策的選擇、對應用該等政策產生影響的判斷及其他不明朗因素以及呈報結果對條件及假設變動的敏感程度均為須予考慮的因素。重大會計政策載於財務資料附註2。泰樂瑪上海認為，以下重大會計政策涉及編製財務報表所採用的最重要判斷及估計：

### (a) 質保撥備

誠如附註18所解釋，經計及泰樂瑪上海的最近申索經驗後，泰樂瑪上海會根據其就銷售緩速器產品作出的質保計提撥備。由於泰樂瑪上海持續升級產品設計並推出新型號，最近的申索經驗可能對日後就過往銷售將會產生的申索並無指示作用。撥備的任何增減均會影響未來年度的損益。

### (b) 呆賬減值撥備

#### *自二零一八年一月一日起應用的政策*

泰樂瑪上海基於有關違約風險及預期信貸虧損率的假設計提應收款項虧損撥備。基於泰樂瑪上海的過往記錄、現行市況以及於各報告期末的前瞻性估計，泰樂瑪上海於作出該等假設及選擇減值計算的輸入數據時作出判斷。

當預期的金額與原定估計有差異時，則有關差異將影響於該估計出現變動期間內貿易及其他應收款項與減值虧損的賬面值。有關所用主要假設及輸入數據的詳情，請參閱附註上文20(a)。

#### *二零一八年一月一日前應用的政策*

管理層須估計由於客戶未能繳付所需款項而發生的呆壞賬減值準備。管理層會基於貿易應收賬款結餘賬齡的情況、客戶的信用可信性及撇銷歷史經驗作出估計。倘客戶的財務狀況惡化，實際的撇銷可能比預計為高並可能對未來期間的業績產生較大影響。

### (c) 存貨撇減

誠如附註2(g)所述，當存貨的可變現淨值低於成本時，泰樂瑪上海會將存貨成本撇減至可變現淨值。經考慮近期售價及預測市場需求後，泰樂瑪上海會估計存貨的可變現淨值。然而，存貨的實際可變現淨值可能與報告期末的估計金額存在重大差異，這會影響未來年度的損益。

### (d) 折舊及攤銷

物業、廠房及設備在計及估計剩餘價值(如有)後於資產的估計可使用年期內按直線法折舊。管理層每年審閱該等資產的估計可使用年期及剩餘價值，以確定在任何報告期間應被記錄的折舊費用的數額。可使用年期及剩餘價值乃根據泰樂瑪上海有關類似資產的過往經驗而作出，並考慮預期技術變化。倘以往估計發生重大變化，則會調整未來期間的折舊費用。

無形資產攤銷於相關無形資產的估計可使用年期內按直線法確認。管理層每年審閱估計可使用年期，以估計在任何報告期間應被記錄的攤銷費用的數額。技術知識的可使用年期指技術許可協議的一般為10年的特許使用期。電腦軟件的10年可使用年期已計及以過往經驗為基準的技術陳舊的風險。倘以往估計發生重大變化，則會調整未來期間的攤銷費用。

**(e) 釐定租期**

如附註2(e)政策所述，租賃負債於租期內首次按應付租賃款項的現值確認。於租約生效日期釐定租期時(包括泰樂瑪上海可行使的續新權)，泰樂瑪上海考慮產生其行使選擇權的經濟動機的所有相關事實及情況(包括優惠條款、所進行的租賃裝修及相關資產對泰樂瑪上海的重要性)後評估行使續新權的可能性。當發生重大事件或泰樂瑪上海控制權範圍內的情況出現重大轉變，則重新評估租期。租期的增減將影響租賃負債金額及未來年度確認的使用權資產。

(f) 長期資產減值

若有情況顯示長期資產的賬面值不可能收回，資產可能被視為「減值」，並將根據附註2(f)(ii)所述長期資產減值會計政策確認減值虧損。泰樂瑪上海會定期對包括物業、廠房及設備以及無形資產在內的長期資產的賬面值進行審閱以確定是否存在任何減值跡象。倘若任何事件或情況發生改變顯示所記錄賬面值可能無法收回，該等資產會作減值測試。資產或現金產生單位的可收回金額為使用價值與淨售價之間的較高者。當某資產或其現金產生單位的賬面值高於其估計可收回金額時，減值虧損會予以確認。由於泰樂瑪上海長期資產的市場報價不容易得到，故難以準確估計有關資產的售價。在確定使用價值時，由資產產生的預期未來現金流量會貼現至其現值，這需要對收益、經營成本及適用的貼現率作出重大判斷。管理層利用所有現有的資料對可收回金額作合理估算，包括基於合理及可支持的假設以及收益及經營成本預測作出的估計。

該等估計的變動可能會對資產的賬面值產生重大影響，亦可能導致在未來期間產生額外減值費用或減值撥回。

25 截至二零一九年十二月三十一日止年度已頒佈但尚未生效的修訂、新準則及詮釋的潛在影響

截至該等財務報表刊發日期為止，香港會計師公會已頒佈幾項於截至二零一九年十二月三十一日止年度尚未生效且於該等財務報表並未採納的修訂及新準則，包括下列各項：

	於該日或之後開始的 會計期間生效
香港會計準則第1號及香港會計準則第8號修訂本，重大性的定義	二零二零年一月一日
財務報告2018的經修訂理論框架	二零二零年一月一日
香港財務報告準則第3號修訂本，業務的定義	二零二零年一月一日
香港財務報告準則第17號， <i>保險合約</i>	二零二一年一月一日
香港財務報告準則第10號修訂本， <i>綜合財務報表</i> 與香港會計準則 第28號於 <i>聯營公司及合營企業之投資</i> ，投資者與其聯營公司或 合營企業之間的資產出售或注入	待定

泰樂瑪上海正在評估預期於初次應用期間該等修訂、新準則及詮釋產生的影響。至今泰樂瑪上海預期採納該等修訂、新準則及詮釋不太可能對泰樂瑪上海的經營業績及財務狀況產生重大影響。泰樂瑪上海並不計劃提早採納上述新訂準則或修訂本。

**C 結算日後財務報表**

泰樂瑪上海概無就二零一九年六月三十日之後的任何期間編製經審核財務報表。