

德利國際有限公司

獨立核數師報告及財務報表

截至二零一四年、二零一五年、二零一六年十二月三十一日止年度各
年以及二零一七年九月三十日止九個月期間

獨立核數師報告

2018/SH-0017
(第一頁，共四頁)

致中國國際海運集裝箱（集團）股份有限公司董事會：

意見

我們已審計的內容

德利國際有限公司(以下簡稱「德利國際」)及其附屬公司(以下統稱「德利國際集團」)列載於第 5 至 137 頁的綜合財務報表，包括：

- 於二零一四年、二零一五年、二零一六年十二月三十一日以及二零一七年九月三十日的綜合財務狀況表；
- 於二零一四年、二零一五年、二零一六年十二月三十一日以及二零一七年九月三十日的德利國際財務狀況表；
- 截至二零一四年、二零一五年、二零一六年十二月三十一日止年度各年以及二零一七年九月三十日止九個月的綜合損益表；
- 截至二零一四年、二零一五年、二零一六年十二月三十一日止年度各年以及二零一七年九月三十日止九個月的綜合全面收益表；
- 截至二零一四年、二零一五年、二零一六年十二月三十一日止年度各年以及二零一七年九月三十日止九個月的綜合權益變動表；
- 截至二零一四年、二零一五年、二零一六年十二月三十一日止年度各年以及二零一七年九月三十日止九個月的綜合現金流量表；及
- 綜合財務報表附註，包括主要會計政策概要。

我們的意見

我們認為，該等綜合財務報表已根據香港會計師公會頒布的《香港財務報告準則》真實而中肯地反映了德利國際於二零一四年、二零一五年、二零一六年十二月三十一日以及二零一七年九月三十日的財務狀況和德利國際集團於二零一四年、二零一五年、二零一六年十二月三十一日以及二零一七年九月三十日的綜合財務狀況與德利國際集團截至二零一四年、二零一五年、二零一六年十二月三十一日止年度各年以及二零一七年九月三十日止九個月的綜合財務表現及綜合現金流量。

獨立核數師報告

2018/SH-0017
(第二頁，共四頁)

致中國國際海運集裝箱（集團）股份有限公司董事會：

意見的基礎

我們已根據香港會計師公會頒布的《香港審計準則》進行審計。我們在該等準則下承擔的責任已在本報告「核數師就審計綜合財務報表承擔的責任」部分中作進一步闡述。

我們相信，我們所獲得的審計憑證能充足及適當地為我們的審計意見提供基礎。

獨立性

根據香港會計師公會頒布的《專業會計師道德守則》(以下簡稱「守則」)，我們獨立於德利國際集團，並已履行守則中的其他專業道德責任。

其他事項

於二零一四年一月一日綜合財務狀況表和德利國際財務狀況表以及其他附注資料以及截至二零一六年九月三十日止九個月的綜合損益表、綜合全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表以及其他附注資料等乃未經審核。

後附財務報表僅供中國國際海運集裝箱（集團）股份有限公司（以下簡稱「中集集團」）對德利國際實施建議重組計畫和報送深圳證券交易所備案之用，不用於其他目的。我們僅向中集集團董事會（作為整體）報告我們的意見，不適用於其他任何人士及其它用途。

管理層就綜合財務報表須承擔的責任

中集集團管理層須負責根據香港會計師公會頒布的《香港財務報告準則》及香港《公司條例》擬備真實而中肯的德利國際綜合財務報表，並對其認為為使綜合財務報表的擬備不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述所需的內部控制負責。

在擬備綜合財務報表時，管理層負責評估德利國際集團持續經營的能力，並在適用情況下披露與持續經營有關的事項，以及使用持續經營為會計基礎，除非管理層有意將德利國際集團清盤或停止經營，或別無其他實際的替代方案。

獨立核數師報告

2018/SH-0017
(第三頁，共四頁)

致中國國際海運集裝箱（集團）股份有限公司董事會：

核數師就審計綜合財務報表承擔的責任

我們的目標，是對綜合財務報表整體是否不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述取得合理保證，並出具包括我們意見的核數師報告。我們僅按照業務約定條款向閣下（作為整體）報告我們的意見，除此之外本報告別無其他目的。我們不會就本報告的內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。合理保證是高水準的保證，但不能保證按照《香港審計準則》進行的審計，在某一重大錯誤陳述存在時總能發現。錯誤陳述可以由欺詐或錯誤引起，如果合理預期它們單獨或滙總起來可能影響綜合財務報表使用者依賴綜合財務報表所作出的經濟決定，則有關的錯誤陳述可被視作重大。

在根據《香港審計準則》進行審計的過程中，我們運用了專業判斷，保持了專業懷疑態度。我們亦：

- 識別和評估由於欺詐或錯誤而導致綜合財務報表存在重大錯誤陳述的風險，設計及執行審計程式以應對這些風險，以及獲取充足和適當的審計憑證，作為我們意見的基礎。由於欺詐可能涉及串謀、偽造、蓄意遺漏、虛假陳述，或凌駕於內部控制之上，因此未能發現因欺詐而導致的重大錯誤陳述的風險高於未能發現因錯誤而導致的重大錯誤陳述的風險。
- 瞭解與審計相關的內部控制，以設計適當的審計程式，但目的並非對德利國際集團內部控制的有效性發表意見。
- 評價管理層所採用會計政策的恰當性及作出會計估計和相關披露的合理性。
- 對管理層採用持續經營會計基礎的恰當性作出結論。根據所獲取的審計憑證，確定是否存在與事項或情況有關的重大不確定性，從而可能導致對德利國際集團的持續經營能力產生重大疑慮。如果我們認為存在重大不確定性，則有必要在核數師報告中提請使用者注意綜合財務報表中的相關披露。假若有關的披露不足，則我們應當發表非無保留意見。我們的結論是基於核數師報告日止所取得的審計憑證。然而，未來事項或情況可能導致德利國際集團不能持續經營。
- 評價綜合財務報表的整體列報方式、結構和內容，包括披露，以及綜合財務報表是否中肯反映交易和事項。
- 就德利國際集團內實體或業務活動的財務資訊獲取充足、適當的審計憑證，以便對綜合財務報表發表意見。我們負責德利國際集團審計的方向、監督和執行。我們為審計意見承擔全部責任。

獨立核數師報告

2018/SH-0017
(第四頁，共四頁)

致中國國際海運集裝箱（集團）股份有限公司董事會：

除其他事項外，我們與中集集團管理層溝通了計劃的審計範圍、時間安排、重大審計發現等，包括我們在審計中識別出內部控制的任何重大缺陷。

普華永道中天會計師事務所（特殊普通合夥）

中國，上海市
2018 年 2 月 2 日

德利國際有限公司

綜合損益表

	附註	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
		二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
收入	6	240,581	341,335	317,281	131,587	141,376
銷售成本	11	(184,528)	(276,006)	(243,390)	(100,024)	(107,911)
毛利		56,053	65,329	73,891	31,563	33,465
其他收益	7	3,100	11,848	11,910	7,174	8,204
銷售及分銷開支	11	(11,057)	(12,037)	(12,409)	(9,096)	(7,266)
行政開支	11	(33,387)	(42,939)	(51,573)	(38,737)	(33,009)
其他利得/(虧損) - 淨額	8	2,803	2,157	7,074	2,540	(1,553)
經營利潤/(虧損)		17,512	24,358	28,893	(6,556)	(159)
財務成本	9	(809)	(2,506)	(1,479)	(1,161)	(1,126)
除所得稅前利潤/ (虧損)		16,703	21,852	27,414	(7,717)	(1,285)
所得稅開支	10	(3,360)	(3,525)	(4,122)	(22)	(259)
年度/期間利潤/(虧 損)		13,343	18,327	23,292	(7,739)	(1,544)
年度/期間利潤/(虧 損)歸屬於：						
- 德利國際權益持有 人		13,019	13,210	14,901	(8,536)	(901)
- 非控制性權益		324	5,117	8,391	797	(643)
		13,343	18,327	23,292	(7,739)	(1,544)

第 17 至 137 頁的附註為合併財務報表的整體部份。

德利國際有限公司

綜合全面收益表

附註	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
年度/期間利潤/(虧損)	13,343	18,327	23,292	(7,739)	(1,544)
其他綜合收益：					
其後可能會重分類至損益的項目					
外幣折算差額	3,298	(468)	(6,589)	(8,639)	(2,255)
其後不會重分類至損益的項目					
從不動產、工廠及設備及土地使用權轉換為投資性房地產在轉換日公允價值大於賬面價值的部分	-	6,658	-	-	123
年度/期間其他綜合收益，扣除稅項	3,298	6,190	(6,589)	(8,639)	(2,132)
年度/期間總綜合收益	16,641	24,517	16,703	(16,378)	(3,676)
年度/期間總綜合收益歸屬於：					
- 德利國際權益持有人	16,317	18,131	9,859	(14,751)	(2,112)
- 非控制性權益	324	6,386	6,844	(1,627)	(1,564)
	16,641	24,517	16,703	(16,378)	(3,676)

第 17 至 137 頁的附註為合併財務報表的整體部份。

德利國際有限公司

綜合財務狀況表

		於一月一日	於十二月三十一日			於 九月三十日
	附註	二零一四年	二零一四年	二零一五年	二零一六年	二零一七年
		千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
資產						
非流動資產						
土地使用權	14	12,354	14,331	15,281	14,358	13,834
不動產、工廠及設備	15	25,006	102,554	109,098	115,711	109,790
投資性房地產	16	-	-	48,316	48,844	50,337
無形資產	17	2,358	26,169	35,835	32,960	47,096
遞延所得稅資產	26	2,626	4,269	5,186	5,477	6,348
其他非流動資產		1,770	72	72	62	-
		<u>44,114</u>	<u>147,395</u>	<u>213,788</u>	<u>217,412</u>	<u>227,405</u>
流動資產						
存貨	21	44,397	58,754	47,771	59,899	128,804
應收合約客戶款項	23	-	24,510	17,363	29,891	23,961
應收賬款	22	99,886	162,910	176,879	195,934	138,741
預付款項及其他應收款項	22	19,476	26,104	21,144	28,345	56,262
持有待售的資產	25	-	-	3,218	-	-
其他金融資產	20	630	118	106	110	237
已抵押銀行存款	24	-	2,206	2,212	108	111
現金及現金等價物	24	7,940	48,949	31,425	54,822	63,630
		<u>172,329</u>	<u>323,551</u>	<u>300,118</u>	<u>369,109</u>	<u>411,746</u>
總資產		<u>216,443</u>	<u>470,946</u>	<u>513,906</u>	<u>586,521</u>	<u>639,151</u>
權益						
歸屬於德利國際所有者權益						
股本	27	21,504	97,819	97,819	104,781	104,781
儲備	28	57,239	73,556	113,750	119,755	118,635
		<u>78,743</u>	<u>171,375</u>	<u>211,569</u>	<u>224,536</u>	<u>223,416</u>
非控制性權益		<u>1,926</u>	<u>1,801</u>	<u>40,962</u>	<u>47,806</u>	<u>50,500</u>
總權益		<u>80,669</u>	<u>173,176</u>	<u>252,531</u>	<u>272,342</u>	<u>273,916</u>

德利國際有限公司

綜合財務狀況表(續)

		於一月一日	於十二月三十一日			於 九月三十日
	附註	二零一四年	二零一四年	二零一五年	二零一六年	二零一七年
		千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
負債						
非流動負債						
應付賬款及其他應付款項	29	-	-	2,739	16,563	16,451
借款	30	-	-	1,277	9,849	9,653
遞延所得稅負債	26	-	249	1,211	1,437	1,700
遞延收益	32	6,346	8,764	9,488	10,848	15,113
		<u>6,346</u>	<u>9,013</u>	<u>14,715</u>	<u>38,697</u>	<u>42,917</u>
流動負債						
應付賬款及其他應付款項	29	100,932	171,652	198,876	232,862	273,771
應付合約客戶款項	23	-	5,483	5,602	7,040	9,551
借款	30	17,705	91,914	20,004	12,296	20,922
預計負債	31	7,900	14,868	17,264	18,362	17,557
其他金融負債	20	-	-	442	1	-
當期所得稅負債		2,891	4,840	4,472	4,921	517
		<u>129,428</u>	<u>288,757</u>	<u>246,660</u>	<u>275,482</u>	<u>322,318</u>
總負債		<u>135,774</u>	<u>297,770</u>	<u>261,375</u>	<u>314,179</u>	<u>365,235</u>
總權益及負債		216,443	470,946	513,906	586,521	639,151

第 17 至 137 頁的附註為合併財務報表的整體部份。

第 5 至 137 頁的財務報表已於二零一八年二月二日批核。

麦伯良

企业负责人

曾邗

主管会计工作负责人

曾邗

会计机构负责人

德利國際有限公司

財務狀況表

		於一月一日	於十二月三十一日				於九月三十日
	附註	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元	
資產							
非流動資產							
不動產、工廠及設備	15	16,564	19,869	7,323	6,887	6,138	
投資性房地產	16	-	-	33,972	34,568	36,134	
於附屬公司之投資	18	17,497	201,071	145,605	149,455	154,062	
遞延所得稅資產		393	-	-	-	-	
其他非流動資產		160	72	72	62	-	
		<u>34,614</u>	<u>221,012</u>	<u>186,972</u>	<u>190,972</u>	<u>196,334</u>	
流動資產							
存貨		56	4	4	2	2	
應收合約客戶款項	23	29,108	10,944	5,155	5,836	4,620	
應收賬款	22	30,104	41,868	41,799	40,221	38,274	
預付款項及其他應收款項	22	7,808	6,081	17,721	18,601	12,285	
已抵押銀行存款	24	3,515	2,200	2,212	-	-	
現金及現金等價物	24	12,793	5,321	6,355	12,720	8,716	
		<u>83,384</u>	<u>66,418</u>	<u>73,246</u>	<u>77,380</u>	<u>63,897</u>	
總資產		<u>117,998</u>	<u>287,430</u>	<u>260,218</u>	<u>268,352</u>	<u>260,231</u>	
權益							
歸屬於德利國際所有者權益							
股本	27	65,161	247,410	247,410	254,372	254,372	
儲備	28	(30,645)	(48,995)	(20,609)	(21,099)	(22,229)	
總權益		<u>34,516</u>	<u>198,415</u>	<u>226,801</u>	<u>233,273</u>	<u>232,143</u>	
負債							
非流動負債							
借款	30	61	-	-	-	-	
流動負債							
應付賬款及其他應付款項	29	23,421	31,441	21,077	21,290	12,246	
應付合約客戶款項	23	4,113	2,930	1,069	2,833	3,431	
借款	30	52,142	52,139	8,512	8,129	10,165	
預計負債	31	3,745	2,505	2,384	2,452	2,246	
當期所得稅負債		-	-	375	375	-	
		<u>83,421</u>	<u>89,015</u>	<u>33,417</u>	<u>35,079</u>	<u>28,088</u>	
總負債		<u>83,482</u>	<u>89,015</u>	<u>33,417</u>	<u>35,079</u>	<u>28,088</u>	
總權益及負債		<u>117,998</u>	<u>287,430</u>	<u>260,218</u>	<u>268,352</u>	<u>260,231</u>	

第 17 至 137 頁的附註為合併財務報表的整體部份。

第 5 至 137 頁的財務報表已於二零一八年二月二日批核。

麦伯良
企业负责人

曾邗
主管会计工作负责人

曾邗
会计机构负责人

德利國際有限公司

綜合權益變動表

附註	歸屬於德利國際所有者權益					非控制性權益	總計權益
	股本	盈餘儲備	匯兌儲備	留存收益	小計		
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
於二零一四年一月一日之結餘	21,504	1,945	(2,671)	57,965	78,743	1,926	80,669
全面收益							
- 年度利潤	-	-	-	13,019	13,019	324	13,343
其他綜合收益							
- 外幣折算差額	-	-	3,298	-	3,298	-	3,298
綜合總收益	-	-	3,298	13,019	16,317	324	16,641
與權益所有者以其所有者的身份進行的交易							
- 根據反向收購發行股份	27 41,498	-	-	-	41,498	-	41,498
- 遞延股份	27 34,786	-	-	-	34,786	-	34,786
- 發行股份，以支付反向收購之部份專業費用	27 550	-	-	-	550	-	550
- 就反向收購發行預繳股款股份	27 1,200	-	-	-	1,200	-	1,200
- 股份發行開支	(1,719)	-	-	-	(1,719)	-	(1,719)
- 向非控制性權益支付之股息	-	-	-	-	-	(449)	(449)
與權益所有者以其所有者的身份進行的交易的總額	76,315	-	-	-	76,315	(449)	75,866
於二零一四年十二月三十一日之結餘	97,819	1,945	627	70,984	171,375	1,801	173,176

德利國際有限公司

綜合權益變動表(續)

附註	歸屬於德利國際所有者權益							非控制性 權益	總計權益
	股本	資產 重估儲備	盈餘儲備	其他儲備	匯兌儲備	留存收益	小計		
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
於二零一五年一月一日之結餘	97,819	-	1,945	-	627	70,984	171,375	1,801	173,176
全面收益									
- 年度利潤	-	-	-	-	-	13,210	13,210	5,117	18,327
其他綜合收益									
- 外幣折算差額	-	-	-	-	(25)	-	(25)	(443)	(468)
- 從不動產、工廠及設備及土地使用權 转换为投資性房地產在轉換日公允價 值大於賬面價值的部分	-	4,946	-	-	-	-	4,946	1,712	6,658
綜合總收益	-	4,946	-	-	(25)	13,210	18,131	6,386	24,517
與權益所有者以其所有者的身份進行的 交易									
- 出售一家附屬公司	-	-	-	-	(567)	567	-	-	-
- 不涉失去控制權的附屬公司權益變動	28(b)	-	-	22,063	-	-	22,063	32,075	54,138
- 由一家附屬公司之非控制性權益注資	-	-	-	-	-	-	-	1,000	1,000
- 向非控制性權益支付之股息	-	-	-	-	-	-	-	(300)	(300)
與權益所有者以其所有者的身份進行的 交易的總額	-	-	-	22,063	(567)	567	22,063	32,775	54,838
於二零一五年十二月三十一日之結餘	97,819	4,946	1,945	22,063	35	84,761	211,569	40,962	252,531

德利國際有限公司

綜合權益變動表(續)

附註	歸屬於德利國際所有者權益							非控制性 權益	總計權益
	股本	資產 重估儲備	盈餘儲備	其他儲備	匯兌儲備	留存收益	小計		
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
於二零一六年一月一日之結餘	97,819	4,946	1,945	22,063	35	84,761	211,569	40,962	252,531
全面收益									
- 年度利潤	-	-	-	-	-	14,901	14,901	8,391	23,292
其他綜合收益									
- 外幣折算差額	-	-	-	-	(5,042)	-	(5,042)	(1,547)	(6,589)
綜合總收益	-	-	-	-	(5,042)	14,901	9,859	6,844	16,703
與權益所有者以其所有者的身份進行的交易									
- 發行遞延股份	27(f) 6,962	-	-	-	-	-	6,962	-	6,962
- 股息	13 -	-	-	-	-	(3,854)	(3,854)	-	(3,854)
與權益所有者以其所有者的身份進行的交易的總額	6,962	-	-	-	-	(3,854)	3,108	-	3,108
於二零一六年十二月三十一日之結餘	104,781	4,946	1,945	22,063	(5,007)	95,808	224,536	47,806	272,342

德利國際有限公司

綜合權益變動表(續)

附註	歸屬於德利國際所有者權益							非控制性 權益	總計權益
	股本	資產 重估儲備	盈餘儲備	其他儲備	匯兌儲備	留存收益	小計		
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
未經審核： 於二零一六年一月一日之結餘	97,819	4,946	1,945	22,063	35	84,761	211,569	40,962	252,531
全面收益									
- 期間虧損	-	-	-	-	-	(8,536)	(8,536)	797	(7,739)
其他綜合收益									
- 外幣折算差額	-	-	-	-	(6,215)	-	(6,215)	(2,424)	(8,639)
綜合總收益	-	-	-	-	(6,215)	(8,536)	(14,751)	(1,627)	(16,378)
與權益所有者以其所有者的身份進行的 交易									
- 發行遞延股份	27(f)	6,962	-	-	-	-	6,962	-	6,962
- 股息	13	-	-	-	-	(3,854)	(3,854)	-	(3,854)
與權益所有者以其所有者的身份進行的 交易的總額		6,962	-	-	-	(3,854)	3,108	-	3,108
於二零一六年九月三十日之結餘		104,781	4,946	1,945	22,063	(6,180)	72,371	39,335	239,261

德利國際有限公司

綜合權益變動表(續)

附註	歸屬於德利國際所有者權益							非控制性 權益	總計權益
	股本	資產 重估儲備	盈餘儲備	其他儲備	匯兌儲備	留存收益	小計		
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
於二零一七年一月一日之結餘	104,781	4,946	1,945	22,063	(5,007)	95,808	224,536	47,806	272,342
全面收益									
- 期間虧損	-	-	-	-	-	(901)	(901)	(643)	(1,544)
其他綜合收益									
- 外幣折算差額	-	-	-	-	(1,334)	-	(1,334)	(921)	(2,255)
- 從不動產、工廠及設備及土地使用權转换为 投資性房地產在轉換日公允價值大於賬面價 值的部分	-	123	-	-	-	-	123	-	123
綜合總收益	-	123	-	-	(1,334)	(901)	(2,112)	(1,564)	(3,676)
與權益所有者以其所有者的身份進行的交易									
- 不涉失去控制權的附屬公司權益變動	28(c)	-	-	992	-	-	992	1,456	2,448
- 由一家附屬公司之非控制性權益注資	18(i)	-	-	-	-	-	-	3,102	3,102
- 向非控制性權益支付之股息		-	-	-	-	-	-	(300)	(300)
與權益所有者以其所有者的身份進行的交易 的總額	-	-	-	992	-	-	992	4,258	5,250
於二零一七年九月三十日之結餘	104,781	5,069	1,945	23,055	(6,341)	94,907	223,416	50,500	273,916

第 17 至 137 頁的附註為合併財務報表的整體部份。

德利國際有限公司

綜合現金流量表

附註	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
經營活動之現金流量					
除所得稅前利潤/(虧損)	16,703	21,852	27,414	(7,717)	(1,285)
調整項目：					
折舊及攤銷	2,359	6,720	7,765	5,177	6,333
出售不動產、工廠及設備之虧損					
/(收益)	488	30	(91)	(87)	62
不動產、工廠及設備撤銷	-	42	-	-	3
利息收入	(535)	(398)	(316)	(195)	(295)
股息收入	(3)	(6)	(8)	(3)	(4)
利息開支	798	2,500	1,464	1,161	1,112
其他金融資產公允價值變動虧損					
/(收益)	581	489	239	671	(106)
可辨識淨資產總額公允價值超過					
對價之金額	35(ii) -	325	-	-	-
或有對價公允價值變動收益	(504)	-	-	-	-
發行遞延股份之虧損	-	-	6,962	6,962	-
投資性房地產公允價值變動收益	-	-	(1,005)	(728)	(210)
出售持有待售的資產之收益	-	-	(3,281)	-	-
出售其他非流動資產之收益	-	-	(1,640)	(1,640)	-
營運資金變動前之經營利潤	19,887	31,554	37,503	3,601	5,610
存貨及在建工程	(11,079)	24,758	(23,767)	(54,190)	(57,739)
應收賬款及其他應收款項	(38,932)	(27,581)	(19,391)	55,468	32,236
應付賬款及其他應付款項	42,522	71	56,396	28,587	37,309
撥備	3,910	1,891	(2,068)	(356)	(634)
經營業務產生之現金	16,308	30,693	48,673	33,110	16,782
已付所得稅	(3,061)	(4,708)	(4,241)	(3,287)	(5,218)
經營活動所得現金淨額	13,247	25,985	44,432	29,823	11,564

德利國際有限公司

綜合現金流量表(續)

附註	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
投資活動之現金流量					
購買不動產、工廠及設備及無形資產	(12,139)	(41,610)	(16,687)	(15,182)	(14,110)
收到與資產相關之政府補助	-	1,056	3,259	3,211	1,269
出售不動產、工廠及設備之所得款項	2	58	155	125	101
出售其他非流動資產之所得款項	-	-	1,650	1,650	-
出售持有待售的資產之所得款項	-	-	6,499	-	-
已收利息	535	398	475	188	295
已收股息	3	6	8	3	4
收購一家附屬公司，扣除所收購現金	35	-	(1,393)	-	(915)
反向收購所收之現金淨額	35(i)	20,491	-	-	-
投資活動所得/(所用)現金淨額		8,892	(4,641)	(10,005)	(13,356)
融資活動之現金流量					
關聯公司借款所得款項	51,428	39,605	38,756	38,756	13,274
向關聯公司償還借款	(49,443)	(55,447)	(55,659)	(50,329)	(7,148)
自關聯公司收取之墊款，淨額	-	17,806	-	-	-
銀行借款所得款項	18,514	22,984	14,027	8,181	3,940
向銀行償還借款	-	(78,403)	(10,115)	(10,115)	(1,389)
應付融資租賃款項	(28)	-	-	-	-
已付利息	(2,322)	(2,731)	(1,561)	(1,241)	(1,094)
出售一家附屬公司權益所收取之現金	28(b)	-	54,138	-	-
一家附屬公司之非控制性權益之現金 注資	-	1,000	-	-	3,102
融資已抵押現金減少/(增加)	6	(6)	2,212	2,212	-
已付股息	-	(749)	(3,854)	(3,854)	-
融資活動所得/(所用)現金淨額		18,155	(1,803)	(16,390)	10,685
現金及現金等價物增加/(減少)淨額		40,294	23,597	3,428	8,893
年初之現金及現金等價物		7,940	31,425	31,425	54,822
現金及現金等價物之匯兌利得/(損失)		715	(200)	(169)	(85)
年末/期末之現金及現金等價物	24	48,949	54,822	34,684	63,630

第 17 至 137 頁的附註為合併財務報表的整體部份。

德利國際有限公司

合併財務報表附註

1 一般資料

德利國際有限公司（「德利國際」）於一九七九年一月二十五日於新加坡註冊成立。其註冊辦事處地址為28 Quality Road, Singapore（郵編：618828）。中國國際海運集裝箱（集團）股份有限公司系德利國際之最終控股公司。

德利國際及其附屬公司（「德利國際集團」）從事以下業務：(i)為機場物流及物料提供工程及電腦軟件解決方案（如行李及空運處理系統）；(ii)機場地面支援設備製造及維修，包括飛機餐飲車輛及其他服務車輛；(iii)製造及銷售機場設備，主要包括旅客登機橋以及機場擺渡車、飛機餐車及其他專用車輛等地面支援設備；(iv)製造及銷售行李及物料處理系統，包括分揀、處理及運輸不同類型行李及貨物之系統；及(v)製造及銷售自動化停車系統。

除另有列明者外，合併財務報表以新加坡元（「新加坡元」）呈列。

2 重要會計政策摘要

編製本合併財務報表採用之主要會計政策載列如下。除另有說明外，此等政策在所列報的所有年度/期間內貫徹應用。

2.1 編製基準

德利國際集團的合併財務報表截至二零一四年、二零一五年、二零一六年十二月三十一日止年度各年以及二零一七年九月三十日止九個月（「相關期間」）的合併財務報表是首次根據所有適用的香港財務報告準則的規定以及香港財務報告準則第1號「首次採納香港財務報告準則」首次編製。本合併財務報表供中國國際海運集裝箱（集團）股份有限公司對德利國際實施建議重組計畫之用。

德利國際首次採納香港財務報告準則日為二零一四年一月一日。根據香港財務報告準則的規定，德利國際並不適用任何豁免。編製本合併財務報表採用之主要會計政策載列如下。除另有說明外，此等政策在所列報的所有年度/期間內貫徹應用。合併財務報表按照歷史成本法編製，並就以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產和金融負債(包括衍生工具)及投資性房地產（按公允價值列賬）而作出修訂。

截至二零一六年十二月三十一日止年度及之前年度，德利國際集團的合併財務報表原根據新加坡會計準則理事會頒佈的新加坡財務報告準則的規定編製。管理層就德利國際採用新加坡財務報告準則及香港財務報告準則之主要會計政策進行評估，認為在所列報的所有年度/期間其不存在重大差異。因此，合併財務報表中無需就分別採用新加坡財務報告準則及香港財務報告準則的所有者權益及綜合全面收益準備準則差異調節表。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

2 重要會計政策摘要(續)

2.1 編製基準(續)

編製符合香港財務報告準則的合併財務報表需要使用若干關鍵會計估計。其亦需要管理層在應用德利國際集團之會計政策時作出判斷。涉及高度判斷或複雜性之範疇，或涉及對合併財務報表作出重大假設及估計之範疇，在附註3中披露。

2.1.1 新訂/已修改的準則、準則的修改及解釋

德利國際集團於相關期間內已貫徹應用強制規定於二零一七年一月一日開始之財政期間開始採納新準則和準則的修改及解釋。

採納此等新訂或已修改的香港財務報告準則並無導致德利國際集團及德利國際之會計政策出現重大變更，對當期和任何前期並無影響。

已頒佈並與德利國際集團於二零一八年一月一日開始之會計期間有關，且德利國際集團並無提早採納該等新準則、準則的修改及解釋如下：

- 香港財務報告準則第 15 號「與客戶之間的合同產生的收入」（於二零一八年一月一日或之後開始之年度期間生效）

此為有關收入確認之經合併準則，將取代香港會計準則第 11 號建造合同、香港會計準則第 18 號收入及相關解釋。收入于商品或服務之控制權轉移至客戶時確認。當客戶能夠主導使用商品或服務並從中獲益時，其獲得控制權。香港財務報告準則第 15 號之核心原則為企業確認收入的金額應當反映企業因交付商品或服務而預期有權收取的對價金額。企業通過採用下列步驟按核心原則確認收益：

- 步驟 1：識別與客戶之合同
- 步驟 2：識別合同中之履約責任
- 步驟 3：釐定交易價格
- 步驟 4：就合同內之履約責任分配交易價格
- 步驟 5：當（或於）企業滿足履約責任時確認收入

香港財務報告準則第 15 號亦載有一整套披露規定，將導致企業向使用者提供財務報表時，須載列收入性質、金額、時間及不確定性以及企業與客戶合同所產生之現金流等全面資料。

管理層現評估應用新準則對德利國際集團財務報表的影響，並已確定下述處理很可能受到影響：

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

2 重要會計政策摘要(續)

2.1 編製基準(續)

2.1.1 新訂/已修改的準則、準則的修改及解釋(續)

- 香港財務報告準則第 15 號「與客戶之間的合同產生的收入」（於二零一八年一月一日或之後開始之年度期間生效）(續)
 - (i) 服務收入 – 採用香港財務報告準則第 15 號或會導致確認獨立履約責任，這有可能影響收入的確認時間；
 - (ii) 退貨權 – 香港財務報告準則第 15 號要求在財務狀況表內獨立呈報從客戶收回貨品的權利和退款責任。及
 - (iii) 履行合同時產生的若干成本的會計處理 – 根據香港財務報告準則第 15 號，目前被支銷的若干成本可能需要確認為資產。

現階段，德利國際集團未能估計新訂準則對德利國際集團財務報表之影響。德利國際集團將在未來十二個月對影響作出更詳細之評估。

- 香港財務報告準則第 9 號「金融工具」（於二零一八年一月一日或以後開始之年度期間生效）

此項新訂準則規定了金融資產及金融負債之分類、計量及終止確認，並介紹套期會計之新規定及金融資產之新減值模型。

儘管德利國際集團仍未就金融資產之分類及計量開展詳細評估，但目前分類為可供出售金融資產之債務工具應可滿足按公允價值列入其他全面收益之分類條件，因此該等資產之會計處理將不會有任何變動。

德利國際集團持有之其他金融資產包括：

- (i) 目前分類為可供出售而其可選擇按公允價值列入其他全面收益之權益工具；
- (ii) 目前按公允價值而其變動列入損益入帳的股權投資，其將很可能繼續按香港財務報告準則第9號下的相同基準入帳；及
- (iii) 分類為持有至到期或貸款及應收款項並按攤銷成本計量的債務工具，其似乎符合香港財務報告準則第9號下按攤銷成本分類條件。

因此，德利國際集團不預期新指引會對其金融資產的分類有重大影響。

由於新規定僅影響被指定為按公允價值透過損益入帳之金融負債之會計法，而德利國際集團並無任何該等負債，故將不會對德利國際集團金融負債之會計處理有任何影響。終止確認規則引自香港會計準則第39號「金融工具：確認及計量」，並無任何變動。

2 重要會計政策摘要(續)

2.1 編製基準(續)

2.1.1 新訂/已修改的準則、準則的修改及解釋(續)

- 香港財務報告準則第 9 號「金融工具」（於二零一八年一月一日或以後開始之年度期間生效）(續)

新減值模型要求按預期信貸損失確認減值撥備，而非僅發生之信貸損失（根據香港會計準則第39號）。其適用於分類為按攤銷成本計量之金融資產、按公允價值列入其他全面收益之債務工具、香港財務報告準則第15號「與客戶之間的合同產生的收入」所指合同資產、應收租賃款、貸款承擔及若干財務擔保合同。儘管德利國際集團尚未詳細評估新模型將如何影響其減值撥備，其可能導致提早確認信貸損失。

新準則亦增加了披露規定和列報的改變。預期將改變德利國際集團有關其金融工具的披露性質和範圍，尤其是在新準則採納的年度內。

香港財務報告準則第 9 號必須在二零一八年一月一日或之後開始之財政年度起應用。根據香港財務報告準則第 9 號之過渡性條款，只容許就二零一五年二月一日前開始之年度報告期分階段提早採納。在該日後，新規則必須全數採納。德利國際集團不擬在強制生效日期前採納香港財務報告準則第 9 號。

- 香港財務報告準則第 16 號「租賃」（於二零一九年一月一日或以後開始之年度期間生效）

香港財務報告準則第 16 號「租賃」將導致差不多所有租賃在財務狀況表內確認，經營租賃與融資租賃的劃分已被刪除。根據該新準則，資產（該租賃項目的使用權）與支付租金的金融負債被確認。唯一例外者為短期和低價值租賃。對承租人的會計處理將不會有重大改變。

此項準則將主要影響德利國際集團經營租賃之會計處理。於二零一七年九月三十日，德利國際集團擁有不可撤銷經營租賃承擔 17,444,000 新加坡元（附註 34）。然而，德利國際集團尚未確定此等承擔導致資產和負債就未來付款確認的程度，以及其將如何影響德利國際集團之利潤以及現金流量分類。

若干承擔或會由短期和低價值租賃所涵蓋，同時根據香港財務報告準則第 16 號，部分承擔可能不符合租賃的定義。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

2 重要會計政策摘要(續)

2.2 收入確認

銷售包括於德利國際集團一般業務過程中建造合同、銷售商品及提供服務已收或應收對價之公允價值。銷售乃經扣除增值稅及折扣，並抵銷德利國際集團內部銷售後呈列。

德利國際集團就每項交易評估其作為代理或主要責任人之角色，在代理安排中，代表主要責任人收取之金額不會計入收入。德利國際集團在收入及相關成本之金額能夠可靠計量、可合理確保可收回相關應收款項且滿足德利國際集團各項業務之特定標準時確認收入，詳情如下：

商品銷售

於一般業務過程中銷售商品之收入按已收或應收對價扣除退貨、貿易折扣及數量折扣、以及扣除增值稅或任何其他銷售稅項後之公允價值列賬。於所有權附帶之重大風險報酬轉移至客戶，並應可收回對價，而有關成本及退貨之可能性能夠可靠估計，且並無參與持續管理商品，並能夠可靠計量收入金額時，便會確認收入。倘折扣可能將獲授出及金額可以可靠計量，則在確認該出售時，該折讓應沖減收入。

對於機場設備及物料傳送系統之銷售，其分類為兩個收入流，包括(i)來自銷售設備及系統之收入，及(ii)來自就該等項目向客戶提供安裝及測試服務之收入。來自銷售設備及系統之收入在德利國際集團將相關項目交付至客戶指定之地點，且客戶根據銷售合同接收該等項目時確認。對於就該等項目向客戶提供安裝及測試服務以及指導之收入之會計政策，請參見提供服務一段。

建造合同

合同收入包括合同協定之初始金額，另加合同工程變更、申索及激勵付款(以可能帶來收入並能可靠計量者為限)。當建造合同之結果能可靠地估計時，固定價格合同之合同收入乃按完工百分比於損益內確認，百分比乃參考現時產生之合同成本佔合同之估計總合同成本之百分比計算。

如未能可靠地估計項目結果，則僅確認可能收回之已產生合同成本為合同收入。合同之預期虧損即時於損益內確認。

提供服務

來自提供維護及安裝服務之收入於提供服務時在損益確認。

租金收入

來自經營租賃之租金收入以直線法按租期確認。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

2 重要會計政策摘要(續)

2.3 集團會計

(a) 附屬公司

(i) 綜合賬目

附屬公司是指德利國際集團對其擁有控制權之全部主體。當德利國際集團因參與該主體而承擔可變回報之風險或享有可變回報之權益，並有能力透過其對主體之權力影響該等回報時，德利國際集團即控制該主體。附屬公司由控制權轉移至德利國際集團之日起合併入賬。附屬公司在控制權終止之日起停止合併入賬。

於編製合併財務報表時，集團主體間交易、結餘及交易之未變現利得予以對銷。未變現損失亦予以對銷，除非交易提供所轉撥資產的減值證據。附屬公司之會計政策在有需要之處已作出修訂，以確保與德利國際集團所採納之政策一致。

主體須將損益及其他各項全面收益分配予母公司擁有人及非控制性權益。即使在分配綜合總收益予母公司擁有人及非控制性權益後，會導致非控制性權益出現虧絀結餘，主體仍須作出分配。

(ii) 收購

德利國際集團訂立之業務合併使用購買法入賬。

購買一家附屬公司或業務所轉讓對價，包括所轉讓資產、對被收購方的前所有人產生的負債，及德利國際集團發行股本權益之公允價值。所轉讓的對價亦包括或有對價安排所產生的任何資產和負債的公允價值。

收購相關成本於產生時支銷。

除有限例外情況外，業務合併中所購買可辨認的資產以及所承擔的負債及或有負債，首先以彼等於購買日期的公允價值計量。

德利國際集團按個別收購基準，可按公允價值或按現時擁有權權益應佔被收購方可識別淨資產的確認金額比例而計量，確認於收購日期於被收購方之任何非控制性權益。

已轉讓對價、於被收購方之任何非控制性權益數額及先前於被收購方持有之股本權益於收購日期之公允價值(a)，超過所收購可辨識淨資產公允價值(b)之差額列作商譽。有關商譽之後續會計政策，請參閱「無形資產－商譽」一段。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

2 重要會計政策摘要(續)

2.3 集團會計(續)

(a) 附屬公司(續)

(iii) 出售

倘德利國際集團於附屬公司之所有權權益變動導致失去對附屬公司控制權，則附屬公司之資產及負債（包括任何商譽）予以終止確認。倘一項特定準則規定，過往就該主體於其他全面收益確認之數額亦重新分類至損益或直接轉撥至留存收益。

在主體的任何保留權益於失去控制權當日重新計量至公允價值，賬面值的變動在損益中確認。

(b) 與非控制性權益之交易

德利國際集團於附屬公司中之所有權權益變動（在不導致失去附屬公司控制權之情況下）被視為與德利國際權益所有者以其作為所有者身份進行的交易。所支付任何對價的公允價值與相關應佔所收購附屬公司淨資產賬面值的差額記錄為權益。

2.4 不動產、工廠及設備

(a) 計量

(i) 土地及樓宇

永久業權土地及樓宇初始按歷史成本減累計減值虧損確認。融資租賃的租賃土地及樓宇按歷史成本減累計折舊及累計減值虧損列賬。

(ii) 其他不動產、工廠及設備

所有其他不動產、工廠及設備項目初始按歷史成本確認，其後按成本減累計折舊及累計減值虧損列賬。

(iii) 在建工程

在建工程包括於建造期間產生之開發及建造成本，乃按成本減去任何已確認之減值撥備列賬。此類資產從可作擬定用途時開始，按與其他不動產、工廠及設備相同之基準計提折舊。

(iv) 歷史成本之組成部份

不動產、工廠及設備項目初始確認之歷史成本包括其購買價、使資產到達所在位置及達到管理層預定可使用狀態所發生之可直接歸屬於該項資產之任何成本。成本亦包括借款成本（請參見附註 2.6 借款成本）。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

2 重要會計政策摘要(續)

2.4 不動產、工廠及設備(續)

(b) 折舊

在建工程不計提折舊。在計算其他不動產、工廠及設備項目之折舊時，乃使用直線法將其可折舊金額分配至其估計可使用年期，相關年期如下：

	可使用年期
租賃樓宇—新加坡	30 年
樓宇—中國	50 年
車輛	5 至 7 年
機器及設備	3 至 10 年
辦公室及其他設備	3 至 10 年

剩餘價值、估計可使用年期及折舊方法會於各報告期結束時進行檢討並作出調整（如適用）。任何修訂之影響在產生變動時於損益確認。

(c) 後續成本

後續成本只有在很可能為主體帶來與該項目有關的未來經濟利益，而該項目的成本能可靠計量時，才包括在資產的賬面值或確認為一項單獨資產。所有其他維修費用在產生於損益表支銷。

(d) 出售

於出售不動產、工廠及設備時，出售所得款項與其賬面值之差額在損益內之「其他利得/(虧損) - 淨額」、「銷售成本」或「行政開支」中確認。

2.5 無形資產

(a) 計量

(i) 收購產生之商譽

收購附屬公司及業務產生之商譽指(i)所轉讓對價、被收購方非控制性權益之金額、及收購方享有的被收購方過往的權益於收購日之公允價值之總和，超出(ii)所收購之可辨識淨資產公允價值之差額。

關於附屬公司之商譽單獨確認為無形資產，按成本減累計減值虧損列賬。

關於聯營公司及合營公司之商譽計入相關投資之賬面值。

出售附屬公司、合營公司及聯營公司之收益及虧損包括所出售主體相關商譽之賬面值。

2 重要會計政策摘要(續)

2.5 無形資產(續)

(a) 計量(續)

(ii) 研發開支

針對產品生產工藝最終應用的相關設計、測試階段的支出為開發階段的支出，同時滿足下列條件的，予以資本化：

- 完成該產品使其能够使用或出售的技术可行性；
- 管理層有意完成該產品出售的意图；
- 有能力使用或出售該產品；
- 能證實該產品如何將會產生未來可能出現之經濟利益；
- 有足夠技術、財務及其他資源完成開發出售該產品；
- 該產品在開發期內應佔之開支能可靠計量。

不符合此等標準之其他開發開支在產生時確認為費用。以往確認為費用的開發成本不可在其後期間確認為資產。

(iii) 其他無形資產

其他無形資產按成本減累計攤銷及累計減值虧損計量。

(b) 後續成本

後續成本僅在對相關資產之未來經濟利益增加時才會被資本化。所有其他開支在產生時於損益確認。

(c) 攤銷

攤銷按資產成本減剩餘價值計算。

無形資產（商譽除外）從可供使用之日起使用直線法按其估計可使用年期計提攤銷，攤銷金額於損益確認。

估計可使用年期如下：

	可使用年期
軟件	10 年
自動化停車系統之經營權	12 至 18 年
自動分揀系統之專利	10 年
飛機地面空調之專利	8 年

攤銷方法、可使用年期及剩餘價值會於各報告期結束時進行覆核並作出調整（如適用）。

合併財務報表附註(續)

2 重要會計政策摘要(續)

2.6 借款成本

借款成本使用實際利率法於損益確認，除非相關成本是直接歸屬於在建物業及資產之建築或開發。這包括就在建物業及資產之建築或開發單獨獲取之借款之成本，以及用作在建物業及資產建築或開發資金之一般借款之成本。

直至資產大致上備妥供其預定用途或銷售為止期間內產生之實際借款成本在減去此等借款臨時投資之任何投資收入後，於合資格資產之成本中資本化。一般借款之借款成本以該一般借款撥付之借款費用乘以特定資本化率之方式進行資本化。

2.7 建造合同

當一項建造合同的結果能可靠估算，則將合同收入參照落成階段按合同期確認。合同成本參照報告期末合同活動的落成階段確認為費用（「完工百分比法」）。當一項建造合同的結果未能可靠估算，則合同收入只就有可能收回的已產生合同成本的數額確認。若總合同成本很可能會超過總合同收入，預期虧損即時確認為費用。

合同收入包括合同內所協定之初始收入金額以及能可靠計量之合同工程期間修訂及申索。修訂或申索於客戶可能批准有關修訂或磋商已踏入後期階段而客戶很有可能接納申索時確認為合同收入。

竣工階段參考每份合同截至報告期末止已產生之成本，佔該合同之估計總成本之百分比計算。於訂立一份合同之竣工階段時，於財政年度內合同之未來活動所產生成本不計入當時所產生成本。有關成本列示為財務狀況表項下之存貨，惟在不大可能向客戶收回有關合同成本之情況下則另作別論，於此情況下，有關成本即時確認為開支。

於報告期末，每份合同之已產生累計成本加應佔利潤（減已確認虧損）與進度收款作比較。若當時已產生之累計成本加已確認利潤減已確認虧損超過進度收款，超出部份作為應收客戶款項處理，列為「應收合約客戶款項」。若進度收款超過當時已產生之累計成本加已確認利潤減已確認虧損，超出部份作為應付客戶款項處理，列為「應付合約客戶款項」。

客戶尚未支付之進度收款及客戶之保留款項列入「應收賬款及其他應收款項」。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

2 重要會計政策摘要(續)

2.8 投資性房地產

投資性房地產，主要由租賃土地和樓宇組成，持有為獲得長期租金收益或作為資本增值或兩者兼備同時以及正興建或發展供未來作為投資性房地產使用的不動產，初始按成本列賬。與投資性房地產有關之其後開支在相關之經濟利益很可能流入德利國際集團且其成本能夠可靠計量時，計入投資性房地產成本；否則，相關開支於發生時於當期損益內確認。

德利國際集團採用公允價值模式對投資性房地產進行後續計量，不計提折舊或攤銷。投資性房地產之賬面值基於財務狀況表結算日之公允價值作調整，公允價值變動於當期損益內確認。

當投資性房地產轉換為自用物業時，乃重新分類為不動產、工廠及設備或無形資產，賬面值按該投資性房地產於轉換當日之公允價值釐定，投資性房地產公允價值與初始賬面值之差額計入當期損益。當自用物業轉換為賺取租金或資本增值時，該不動產、工廠及設備或無形資產轉換為投資性房地產，賬面值按該轉換當日之公允價值釐定。倘相關不動產、工廠及設備或無形資產於轉換當日之公允價值小於初始賬面值，其差額計入當期損益；倘相反，則計入其他全面收益。

投資性房地產於出售後或在投資性房地產永久不再使用及預期出售該等物業不會產生未來經濟利益時取消確認。投資性房地產出售、轉讓、報廢或毀損之所得款項淨額扣除其賬面值和相關稅費及開支後於當期損益內確認。

2.9 於附屬公司之投資

於附屬公司之投資按成本減累計減值虧損於德利國際之財務狀況表列賬。在出售該等投資時，出售所得款項與投資賬面值之差額於損益內確認。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

2 重要會計政策摘要(續)

2.10 非金融資產之減值

(a) 商譽

作為無形資產單獨確認之商譽每年以及在有跡象顯示商譽可能出現減值時進行減值測試。

就減值測試而言，在業務合併中購入的商譽會分配至德利國際集團每個現金產出單元或現金產出單元組（「現金產出單元」）（預期可從合併中獲取協同利益）。

在現金產出單元（包括商譽）之賬面值超過該現金產出單元之可收回金額時，則確認減值虧損。現金產出單元之可收回金額為該現金產出單元之公允價值減出售成本和使用價值中之較高者。

現金產出單元之減值虧損總額首先予以分配，以減少分配至現金產出單元之任何商譽之賬面值，其後根據現金產出單元內各項資產之賬面值按比例減少現金產出單元內其他資產之賬面值。

任何減值虧損須確認及不得在之後期間轉回。

(b) 無形資產 不動產、工廠及設備 於附屬公司之投資

無形資產、不動產、工廠及設備以及於附屬公司之投資在有客觀證據或跡象顯示此等資產可能減值時進行減值測試。

為進行減值測試，可收回金額（即以資產的公允價值扣除銷售成本或使用價值兩者之間較高者）按個別資產基準釐定，惟倘若有關資產所產生現金流並非獨立於其他資產之現金流則除外。在此情況下，可收回金額按資產所屬之現金產出單元釐定。

若資產（或現金產出單元）之可收回金額估計將低於其賬面值，則將該資產（或現金產出單元）之賬面值調減至其可收回金額。

賬面值與可收回金額之間之差額作為減值虧損於損益內確認。

除商譽外，已蒙受減值虧損的非金融資產在每個報告日期均就減值虧損是否可以轉回進行檢討，僅在用於釐定資產可收回金額之估計在上一次確認減值虧損後發生變動時，相關減值虧損才能轉回。此資產之賬面值會增加至經修訂之可收回金額，但此金額不應高於若資產在過往年度沒有確認減值虧損時本應有之賬面值額（減去任何累計攤銷或折舊）。

除商譽外，非金融資產減值虧損之轉回於損益內確認。

2 重要會計政策摘要(續)

2.11 金融資產

(a) 分類

德利國際集團將其金融資產劃分為以下類別：以公允價值計量且其變動計入損益、貸款及應收款項。分類取決於資產之性質以及購入資產之目的。

(i) 以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產

此類別分為兩個子類別：交易性金融資產，以及初始指定為以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產。若金融資產之購入目的主要是在短期內出售，則劃分為交易性金融資產。

初始指定為以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產指根據既定投資策略，按公允價值基準管理及評估其表現之金融資產。衍生工具除非被指定為套期，否則亦分類為持作交易性。在此類別的資產假若預期在 12 個月內結算，分類為流動資產。

(ii) 貸款及應收款項

貸款及應收款項為有固定或可確定付款額且沒有在活躍市場上報價的非衍生金融資產。此類資產作為流動資產呈報，惟應收附屬公司之免息款項除外，此類款項根據附註 2.9 於附屬公司之投資列賬。貸款及應收款項於財務狀況表中呈列為「應收賬款」、「預付款項及其他應收款項」（附註 22）、「應收合約客戶款項」（附註 23）及「現金及現金等價物」（附註 24）。

(b) 確認及終止確認

常規購買及出售的金融資產在交易日確認-交易日指德利國際集團承諾購買或出售該資產之日。

當從投資收取現金流量的權利已到期或已轉讓，而德利國際集團已實質上將所有權的所有風險和報酬轉讓時，金融資產即終止確認。於出售金融資產時，資產賬面值與出售所得款項之差額於損益內確認。此前就該資產於其他全面收益中確認之金額重新分類至損益。

(c) 初始計量

對於以公允價值計量但其變動並非計入損益的所有金融資產，其初始投資按其公允價值加交易成本確認。以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產，初始按公允價值確認，而交易成本則在損益表支銷。

2 重要會計政策摘要(續)

2.11 金融資產(續)

(d) 後續計量

以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產其後按公允價值列賬。貸款及應收款項以及持至到期金融資產其後使用實際利率法按攤銷成本列賬。

以公允價值計量且其變動計入損益的金融資產的公允價值變動所產生的利得或損失（包括外幣折算、利息及股息之影響）於其產生的期間呈列在損益表。

(e) 減值

德利國際集團於每個報告期末評估是否有客觀證據顯示一項金融資產或一組金融資產出現減值，並在存在該等證據時確認減值撥備。

(i) 貸款及應收款項

此類金融資產出現減值之客觀證據包括債務人面臨重大財政困難、債務人有可能破產、以及未能或嚴重拖欠付款。

該等資產之賬面值透過使用減值撥備賬削減，撥備金額乃賬面值與估計未來現金流現值（按原實際利率貼現計算）之差額。當資產不可收回時，其於撥備賬內撇銷。過往撇銷之金額若其後收回，則於損益內相同項目中確認。

當減值虧損金額減少及相關減少可客觀計量，減值撥備可於其後期間透過損益削減。過往已減值資產之賬面值會上調，惟新賬面值不會超過假設於過往期間並無確認減值時之攤銷成本。

2.12 抵銷金融工具

當有法定可執行權力可抵銷已確認金額，並有意圖按淨額基準結算或同時變現資產和結算負債時，金融資產與負債可互相抵銷，並在財務狀況表報告其淨額。

2.13 借款

借款呈列為流動負債，惟德利國際集團有無條件權利可遞延結算至報告期結束後至少 12 個月則除外，在此情況下，借款呈列為非流動負債。

借款按公允價值並扣除產生的交易費用為初始確認，其後按攤銷成本列賬。所得款項（扣除交易成本）與贖回價值之間之任何差額在借款期間利用實際利率法於損益內確認。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

2 重要會計政策摘要(續)

2.14 應付賬款及其他應付款項

應付賬款及其他應付款項指財政年度末前向德利國際集團提供商品及服務而未獲支付之負債。倘於一年或以下到期（如仍在正常經營週期中，則可較長時間），則應付賬款及其他應付款項分類為流動負債，否則呈列為非流動負債。

應付賬款及其他應付款項以公允價值初始確認，其後利用實際利率法按攤銷成本計量。

2.15 土地使用權

土地使用權按成本初始計量。於初始確認後，土地使用權按成本減累計攤銷及任何累計減值虧損計量。土地使用權使用直線法按50年之協議租期攤銷。

2.16 衍生金融工具

未採用套期會計處理之衍生金融工具按於簽訂合同當日之公允價值初始確認，其後按其公允價值列賬。其公允價值之變動於損益內確認。

2.17 金融資產及負債之公允價值估計

於活躍市場買賣之金融工具（如交易所交易及場外證券及衍生物）之公允價值根據報告期結束之市場報價計算。金融資產所用之市場報價為即期買盤價。金融負債所用之適當市場報價為即期賣盤價。

於活躍市場並無買賣之金融工具之公允價值利用估值法釐定。德利國際集團使用一系列方法並根據各報告期結束現有市況作出假設。倘適用，對相若工具使用市場報價或交易商報價。估值法（如貼現現金流動分析法）亦用於釐定金融工具之公允價值。

貨幣遠期之公允價值使用活躍報價之遠期交易匯率釐定。

按攤銷成本列賬之流動金融資產及負債之公允價值與其賬面值相若。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

2 重要會計政策摘要(續)

2.18 租賃

(a) 倘德利國際集團為承租人

德利國際集團自非關聯方租賃融資租賃項下之車輛及經營租賃項下之土地、工廠及倉庫。

(i) 承租人－融資租賃

德利國際集團承擔租賃資產擁有權所附帶絕大部份風險及回報之租賃分類為融資租賃。

融資租賃項下之租賃資產及相應租賃負債（扣除融資費用），於租賃初期，按租賃資產公允價值與最低租賃付款現值中較低者，於財務狀況表分別確認為不動產、工廠及設備與借款。

每項租賃付款在負債和融資費用之間分攤。相應的租金債務在扣除融資費用後，包括在其他長期應付款中。融資成本的利息部份按租賃期在損益表中扣除，以對每個期間餘下負債結餘產生常數定期比率。

(ii) 承租人－經營租賃

擁有權所附帶絕大部份風險及回報由出租人保留之租賃分類為經營租賃。根據經營租賃支付的款項（扣除自出租人收取的任何激勵措施後）於租賃期內以直線法在損益表支銷。

(b) 倘德利國際集團為出租人

(i) 出租人－經營租賃

德利國際集團向非關聯方出租經營租賃項下之工業用地。

擁有權所附帶絕大部份風險及回報由德利國際集團保留之工業用地租賃分類為經營租賃。該等經營租賃產生之租金收入（扣除授予承租者之任何優惠）使用直線法按租期於損益內確認。

德利國際集團協商及安排經營租賃產生之初始直接成本計入租賃資產之賬面值，並於租期內按與租賃收入相同之基準於損益內確認為開支。

2 重要會計政策摘要(續)

2.19 存貨

存貨乃按成本與可變現淨值中較低者列賬。存貨成本使用加權平均成本原則釐定。製成品及在製品之成本包括原材料、直接勞工、其他直接費用及相關生產之間接生產費用（依據正常經營能力），但不包括借款費用。成本亦包括自權益轉撥的與購買原材料有關的合資格現金流量套期的任何利得/虧損。可變現淨值為在日常經營活動中的估計銷售價，減適用的變動銷售開支。

2.20 所得稅

當前及過往期間之當期所得稅，採用於報告期結束時已頒佈或已實質頒佈之稅率及稅法，按預期將付予或收自稅務機構之金額確認。

遞延所得稅乃就資產和負債的稅基與資產和負債在合併財務報表的賬面值的差額而產生的暫時性差異進行確認。然而，若遞延所得稅負債來自對商譽的初始確認，以及若遞延所得稅來自在交易(不包括業務合併)中對資產或負債的初始確認，而在交易時不影響會計損益或應課稅利潤或損失，則不作記賬。

遞延所得稅負債乃就於附屬公司、聯營公司及合營公司之投資產生的應課稅暫時性差異而確認，但不包括德利國際集團可以控制暫時性差異的轉回時間以及暫時性差異在可預見將來很可能不會轉回的遞延所得稅負債。

遞延所得稅資產是就很可能有未來應課稅利潤而就此可使用暫時性差異而確認。

遞延所得稅按如下方式計量：

- (i) 根據報告期結束時已頒佈或已實質頒佈之稅率及稅法，按預期於相關遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債清償時適用之稅率計算；及
- (ii) 按德利國際集團預期於報告期結束時收回或結算其資產及負債賬面值之方式產生之稅務後果計算，惟投資性房地產除外。按公允價值計量之投資性房地產假設可透過出售全部收回。

當期及遞延所得稅於損益表內確認為收入或開支，惟業務合併或直接於權益確認之交易產生之稅項除外。業務合併產生之遞延稅項於收購時就商譽進行調整。

倘就未使用稅項抵免確認遞延稅項資產，德利國際集團以其他稅項抵免入賬之類似方式將投資稅項抵免（如稅收優惠計劃）入賬，前提條件是未來應課稅利潤有可能用於抵銷未使用稅項抵免。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

2 重要會計政策摘要(續)

2.21 預計負債

倘德利國際集團因過往事件而產生現時義務或推定責任，當履行該義務很可能導致經濟利益的流出，且其金額能夠可靠計量時，須就保修金確認預計負債。

德利國際集團於報告期結束時確認維修或替換仍處於保修期內之產品相關現時義務所需支出的最佳估計數。該預計負債乃基於維修及替換水平之過往經驗計算。

因隨着時間推移所進行的折現還原而導致的預計負債賬面價值的增加金額之變動於發生變動時於損益內確認。

2.22 僱員薪酬

除非成本符合資格可資本化為資產，否則僱員福利確認為開支。

(a) 界定供款計劃

界定供款計劃乃退休福利計劃，據此，德利國際集團按強制、合約或自願基準向獨立機構支付固定款項，如中央公積金。德利國際集團支付該等供款後並無其他付款責任。

(b) 離職福利

離職福利是指於正常退休日期前終止僱用職工，或當職工接受自願遣散以換取此等福利時支付。德利國際集團在以下較早日期發生時確認離職福利：(a)當德利國際集團不再能夠撤回此等福利要約時；及(b)當主體確認的重組成本屬於香港會計準則第37號的範圍並涉及支付離職福利時。在鼓勵職工自動遣散的要約情況下，離職福利按預期接受要約的職工數目計算。在報告期末後超過12個月支付的福利應貼現為現值。

(c) 以股份為基礎之付款

二零一四年度之購股權計劃讓僱員可購買德利國際股份。所授購股權之公允價值確認為僱員開支，並於權益中作相應增加。公允價值於授出日期按僱員可無條件享有購股權之歸屬期計量。於報告日期，德利國際對預期將可予行使之購股權估計數目作出修訂，並於僱員開支中確認及於權益相應調整中按餘下歸屬期確認修訂原估計之影響。所收取之所得款項扣除任何直接應佔之交易成本後，於購股權獲行使時計入股本。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

2 重要會計政策摘要(續)

2.23 外幣折算

(a) 功能和列報貨幣

德利國際集團各主體之財務報表所載項目，乃按該主體經營所在之主要經濟環境之貨幣（「功能貨幣」）計量。合併財務報表以新加坡元（「新加坡元」）呈報，此乃德利國際之功能貨幣。

(b) 交易及結餘

外幣交易採用交易或項目重新計量的估值日期的匯率換算為功能貨幣。除了符合在其他綜合收益-匯兌儲備中遞延入賬的現金流量套期和淨投資套期外，結算此等交易產生的匯兌利得和損失以及將外幣計值的貨幣資產和負債以年終匯率折算產生的匯兌利得和損失在損益表確認。

倘出售海外業務或償還構成海外業務淨投資額一部份之任何貸款，累計外幣折算差額之比例份額作為出售收益或虧損之一部份重新分類至損益。

借款之匯兌收益及虧損於綜合損益表內呈列為「財務成本」。所有其他對損益造成影響之外匯收益及虧損於綜合損益表內呈列為「其他利得/(虧損) - 淨額」。

按公允價值計量之以外幣計值之非貨幣項目採用公允價值釐定當日之匯率進行換算。

(c) 德利國際集團主體財務報表之換算

其功能貨幣與德利國際集團的列報貨幣不同的所有集團內的主體(當中沒有惡性通貨膨脹經濟的貨幣)的業績和財務狀況按如下方法換算為列報貨幣：

- (i) 資產及負債按報告日期之收市匯率換算；
- (ii) 收入及開支乃按平均匯率換算（除非該平均匯率並非在有關交易日期當日通行匯率累積影響之合理估計內，則在該情況下，收支採用有關交易日期當日之匯率換算）；及

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

2 重要會計政策摘要(續)

2.23 外幣折算(續)

(c) 德利國際集團主體財務報表之換算(續)

(iii) 所有因此產生之外幣折算差額於其他全面收益內確認，並於匯兌儲備中累計。該等外幣折算差額於出售主體或出售部份主體而導致計提該儲備時重新分類至損益。.

購入海外業務所產生之商譽及公允價值調整，乃作為該海外業務之資產及負債處理，並按報告日期之收市匯率換算。

2.24 分部報告

經營分部之呈報方式與向執行委員會提供之內部報告一致，該執行委員會之成員負責分配資源及評估經營分部之表現。

2.25 現金及現金等價物

就呈列綜合現金流動表而言，現金及現金等價物包括手頭現金、於金融機構之存款（價值變動風險極微）。就受限制之現金而言，對限制之經濟實質及彼等是否符合現金及現金等價物之定義作出評估。

2.26 政府補助

政府補助是指德利國際集團從政府無償取得之貨幣性資產，包括退稅及財務補貼。

當能夠合理地保證德利國際集團符合政府補助之所有附帶條件而將收取補貼時，補貼初始確認為遞延收益。倘政府補助為轉讓貨幣資產之形式，則按照收到或應收之金額計量。倘政府補助為轉讓非貨幣資產之形式，則按照公允價值計量。

相關補貼按資產可使用年期以系統基準於損益內確認為其他收益。用作補償德利國際集團已產生開支之補貼於確認相關開支之同一期間以系統基準在損益內確認為其他收益。

2.27 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股的新增成本在權益中列為所得款的減少。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

2 重要會計政策摘要(續)

2.28 派付予德利國際股東之股息

支付予德利國際股東之股息於股息獲批准予以派付時確認。

2.29 其他非流動資產

其他非流動資產包括無報價股本證券，該等股本證券於活躍市場並無市場報價，其公允價值不能可靠計量，乃於報告期末按成本減檢討時減值虧損列賬。

出售其他資產之盈虧按出售所得款項淨額與投資賬面值之差額釐定，於產生時列入損益。

2.30 持有待售的非流動資產

倘非流動資產之賬面值將主要透過出售交易，而非透過持續使用收回時，則該等非流動資產將分類為持有待售的資產，並按賬面值與公允價值減處置費用兩者的較低者列賬。被分類為持有待售的資產不計提折舊及攤銷。於初始分類及其後計量時之任何減值虧損均確認為開支。公允價值減處置費用之任何其後增加（不得超出此前確認之累計減值虧損）於損益確認。

3 關鍵會計估計及判斷

估計及判斷乃根據過往經驗及其他因素持續進行評估，該等因素包括在有關情況下相信對未來事件合理之預測。

3.1 關鍵會計估計及假設

德利國際集團對未來作出估計和假設。所得的會計估計如其定義，很少會與其實際結果相同。很大機會導致下個財政年度的資產和負債的賬面值作出重大調整的估計和假設討論如下。

(a) 商譽的估計減值

商譽乃根據附註2.10所述之會計政策每年進行減值測試。

現金產出單元之可收回金額乃基於使用價值之計算釐定。此等計算需要使用估計。相關計算及所用估計之詳情以及該等估計之敏感度分析載於附註17(a)。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

3 關鍵會計估計及判斷(續)

3.1 關鍵會計估計及假設(續)

(b) 建造合同

德利國際集團以完工百分比法計算其合同收入。竣工階段參考現時已產生之合同成本，佔合同之估計總成本計算。

對分別影響竣工階段及合同收入之合同總成本及可回收變更工程進行估計時，會採用重要假設。於作出該等估計時，管理層乃依賴專家之過往經驗及工作。

倘截至二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度各年及截至二零一六年及二零一七年九月三十日止九個月期間，根據管理層之估計，未完成合同將發生之合同成本上升/下降10%，則德利國際集團之利潤將會分別減少/增長1,300,000新加坡元及1,800,000新加坡元、9,904,000新加坡元及1,674,000新加坡元、5,273,000新加坡元及5,927,000新加坡元、581,000新加坡元及3,365,000新加坡元以及974,000新加坡元及5,699,000新加坡元。

(c) 貸款及應收款項之減值

管理層至少每季度檢討其貸款及應收款項，以確定是否有減值之客觀證據。應收款項出現減值之客觀證據包括債務人面臨重大財政困難、債務人有可能破產、以及未能或嚴重拖欠付款。在釐定這一點時，管理層就是否有可觀測數據顯示債務人之支付能力已出現重大變動，以及債務人經營所在之技術、市場、經濟或法律環境是否有出現重大不利變動作出判斷。

倘有客觀證據顯示出現減值，管理層就相關減值虧損是否應列為開支作出判斷。在釐定這一點時，管理層基於具有類似信用風險特徵之資產之過往虧損經驗作出估計。用於估計未來現金流量之金額及時間之方法及假設定期檢討，以減少估計虧損與實際虧損之間之任何差異。

於二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，德利國際集團錄得之應收賬款及其他應收款項減值撥備分別為10,190,000新加坡元、11,909,000新加坡元、11,956,000新加坡元及11,174,000新加坡元。關於德利國際集團之信貸狀況之進一步分析載於附註22。

(d) 稅務狀況不確定

德利國際集團需要在多個司法權區繳納所得稅。在釐定全球所得稅準備時，需要作出重大判斷。有許多交易和計算所涉及的最終稅務釐定都是不確定的。如此等事件的最終稅務後果與最初記錄的金額不同，此等差額將影響作出此等釐定期間的所得稅和遞延所得稅資產和負債。所得稅之詳情載於附註10。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

3 關鍵會計估計及判斷(續)

3.1 關鍵會計估計及假設(續)

(e) 保修金

德利國際及德利國際集團就若干產品提供保修，並承諾維修及替換表現欠佳之產品。管理層在釐定保修金撥備之金額時作出了大量估計。在作出該等估計時，管理層乃依賴關於維修及退貨水平之過往經驗。管理層認為於報告日期之保修金撥備為足夠。相關撥備之詳情載於附註31。

(f) 投資性房地產之公允價值估計

德利國際擁有若干投資性房地產，該等投資性房地產按財務狀況表結算日之公允價值列賬。於釐定該等投資性房地產之公允價值時，作出了若干假設及估計。相關公允價值及估計之詳情載於附註16。

4 財務風險管理

德利國際集團之經營活動令其須承受眾多不同之財務風險：市場風險（包括外幣風險及利率風險）、信用風險及流動性風險。德利國際集團之整體風險管理計劃主要針對金融市場之不可預測性，旨在將對德利國際集團之財務表現之潛在不利影響減至最低。

4.1 市場風險

(a) 外幣風險

德利國際集團面對之貨幣風險主要來自以外幣（即交易相關業務之功能貨幣以外之貨幣）為結算單位進行之銷售及採購之應收款項、應付款項及現金結餘。

德利國際集團以外幣列值之貨幣資產及貨幣負債於二零一四年一月一日、二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日之賬面值如下：

	於一月一日	於十二月三十一日		於九月三十日	
	二零一四年	二零一四年	二零一五年	二零一六年	二零一七年
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
資產					
美元	21,191	69,616	80,706	63,822	59,935
歐元	16,451	12,836	16,284	27,921	15,333
總額	37,642	82,452	96,990	91,743	75,268
負債					
美元	(20,347)	(28,918)	(33,308)	(18,129)	(15,671)
歐元	(11,604)	(2,010)	(166)	(12,290)	(27,013)
總額	(31,951)	(30,928)	(33,474)	(30,419)	(42,684)

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

4 財務風險管理(續)

4.1 市場風險(續)

(a) 外幣風險(續)

德利國際集團目前並無關於外幣交易、資產及負債之外幣對沖政策。德利國際集團密切監察其外幣風險，並將在有需要時考慮對沖重大外幣風險。

下表詳列了在所有其他變量維持不變之情況下，德利國際集團對於各種外幣兌新加坡元之匯率在出現合理可能之 5%變動時之敏感度。此敏感度分析僅包括於各報告期結束未清償之外幣計值貨幣項目，並調整其於各報告期結束因外幣匯率變動 5%而出現之匯兌折算。

	本年度/期間除稅前利潤增加/(減少)			截至九月三十日
	截至十二月三十一日止年度			止九個月
	<u>二零一四年</u>	<u>二零一五年</u>	<u>二零一六年</u>	<u>二零一七年</u>
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
- 若新加坡元兌外幣升值				
美元	(2,033)	(2,370)	(2,290)	(2,213)
歐元	(541)	(806)	(782)	546
- 若新加坡元兌外幣貶值				
美元	2,033	2,370	2,290	2,213
歐元	541	806	782	(546)

(b) 利率風險

德利國際集團之利率風險產生自銀行借款以及關聯方貸款。德利國際集團之銀行借款以及關聯方貸款按浮動或固定利率計息，令德利國際集團面臨現金流量及公允價值利率風險。德利國際集團並無訂立任何利率掉期以對沖其利率風險。

於二零一四年一月一日、二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，倘若利率增加/減少1%，而所有其他變量（包括稅率）維持不變，本年度/期間之除稅前利潤將減少/增加177,000新加坡元、956,000新加坡元、464,000新加坡元、357,000新加坡元及439,000新加坡元，主要乃因為該等借款之利息開支增加/減少所致。

4 財務風險管理(續)

4.2 信用風險

德利國際集團之信用風險主要來源於其現金及銀行現金存款以及應收賬款、應收票據及其他應收款項。為減低信用風險，董事已委派小組負責釐定信貸額度、信貸批核及其他監察程序。此外，董事定期檢視各筆貿易債務，以確保已就不可收回債務確認足夠減值虧損。就此而言，董事認為德利國際集團之信用風險已大幅減低。

對於銀行存款，德利國際集團之存款均存放於具有良好收款記錄之銀行及金融機構。對於應收賬款，德利國際集團之政策為僅與具有適當信譽及歷史之客戶交易，並已獲取足夠抵押品或購買信貸保險（如適用），以減低信用風險。對於其他金融資產，德利國際集團之政策為僅與高信貸質量之對手方交易。

單個對手方之信用風險限於信貸控制部主管基於持續信貸評估批准之信貸額度。對手方之付款情況及信用風險於主體層面由相關管理層以及於德利國際集團層面由信貸控制部主管持續監察。

於二零一四年一月一日、二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，德利國際集團及德利國際之應收賬款分別包括 10 名、19 名、17 名、25 名及 10 名債務人以及 2 名、2 名、2 名、13 名及 1 名債務人，彼等單獨佔應收賬款之 1%至 26%。

關於信用風險之進一步披露請參見附註 22。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

4 財務風險管理(續)

4.3 流動性風險

德利國際集團之政策是定期監察現行及預期流動資金要求，以確保其維持充足現金儲備，以應付短期及較長期之流動資金需要。

下表根據各財務狀況表結算日餘下期間至相關合約到期日，將德利國際集團及德利國際之非衍生金融負債按有關到期日組別進行分析。表內披露之金額為合約未貼現現金流量。

德利國際集團	少於一年 千新加坡元	一至兩年 千新加坡元	兩至五年 千新加坡元	超過五年 千新加坡元	總額 千新加坡元
於二零一四年一月一日					
銀行借款（包括於到期時 應付之利息）	17,729	-	-	-	17,729
應付賬款及其他應付款項 （不包括非金融負債）	64,552	-	-	-	64,552
總額	82,281	-	-	-	82,281
於二零一四年十二月三十一日					
銀行借款（包括於到期時 應付之利息）	93,655	-	-	-	93,655
應付賬款及其他應付款項 （不包括非金融負債）	124,275	-	-	-	124,275
總額	217,930	-	-	-	217,930
於二零一五年十二月三十一日					
銀行借款（包括於到期時 應付之利息）	20,533	1,472	-	-	22,005
應付賬款及其他應付款項 （不包括非金融負債）	149,501	270	-	-	149,771
總額	170,034	1,742	-	-	171,776
於二零一六年十二月三十一日					
銀行借款（包括於到期時 應付之利息）	12,884	10,315	-	-	23,199
應付賬款及其他應付款項 （不包括非金融負債）	157,484	714	14,293	-	172,491
總額	170,368	11,029	14,293	-	195,690

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

4 財務風險管理(續)

4.3 流動性風險(續)

德利國際集團(續)	少於一年 千新加坡元	一至兩年 千新加坡元	兩至五年 千新加坡元	超過五年 千新加坡元	總額 千新加坡元
於二零一七年九月三十日					
銀行借款(包括於到期時應付之利息)	21,725	10,111	-	-	31,836
應付賬款及其他應付款項(不包括非金融負債)	133,155	13,999	537	-	147,691
總額	154,880	24,110	537	-	179,527
德利國際	少於一年 千新加坡元	一至兩年 千新加坡元	兩至五年 千新加坡元	超過五年 千新加坡元	總額 千新加坡元
於二零一四年一月一日					
銀行借款(包括於到期時應付之利息)	52,697	61	-	-	52,758
應付賬款及其他應付款項(不包括非金融負債)	22,190	-	-	-	22,190
總額	74,887	61	-	-	74,948
於二零一四年十二月三十一日					
銀行借款(包括於到期時應付之利息)	52,682	-	-	-	52,682
應付賬款及其他應付款項(不包括非金融負債)	29,173	-	-	-	29,173
總額	81,855	-	-	-	81,855
於二零一五年十二月三十一日					
銀行借款(包括於到期時應付之利息)	8,531	-	-	-	8,531
應付賬款及其他應付款項(不包括非金融負債)	18,728	-	-	-	18,728
總額	27,259	-	-	-	27,259

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

4 財務風險管理(續)

4.3 財務風險管理(續)

德利國際(續)	少於一年 千新加坡元	一至兩年 千新加坡元	兩至五年 千新加坡元	超過五年 千新加坡元	總額 千新加坡元
於二零一六年十二月三十一日					
銀行借款(包括於到期時應付之利息)	8,174	-	-	-	8,174
應付賬款及其他應付款項(不包括非金融負債)	20,376	-	-	-	20,376
總額	28,550	-	-	-	28,550
於二零一七年九月三日					
銀行借款(包括於到期時應付之利息)	10,215	-	-	-	10,215
應付賬款及其他應付款項(不包括非金融負債)	11,545	-	-	-	11,545
總額	21,760	-	-	-	21,760

4.4 資本風險管理

德利國際集團之資本管理目標為保障德利國際集團能繼續經營，以為股東提供回報和為其他利益關係者提供利益，同時維持最佳的資本結構以減低資本成本。

為了維持或調整資本結構，德利國際集團可能會調整支付予股東的股利數額、發行新股或出售資產以減低債務。

管理層透過定期檢討監察資本，以確保維持足夠資本。

德利國際集團於相關期間內已遵循外部施加之資本要求。

4.5 公允價值估計

下表根據在評估公允價值的估值技術中所運用到的輸入的層級，這些輸入按照公允價值層級歸類為如下三層：

第 1 層：相同資產或負債在活躍市場的報價(未經調整)。

第 2 層：除了第 1 層所包括的報價外，該資產和負債的可觀察的其他輸入，可為直接(即例如價格)或間接(即源自價格)。

第 3 層：資產和負債並非依據可觀察市場數據的輸入(即非可觀察輸入)。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

4 財務風險管理 (續)

4.5 公允價值估計(續)

	第 1 層	第 2 層	第 3 層	總額
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
於二零一四年一月一日				
資產				
衍生金融工具	-	630	-	630
於二零一四年十二月三十一日				
資產				
衍生金融工具	-	40	-	40
指定按公允價值列入損益之股本證券	78	-	-	78
資產總值	78	40	-	118
於二零一五年十二月三十一日				
資產/ (負債)				
衍生金融工具	-	(442)	-	(442)
指定按公允價值列入損益之股本證券	106	-	-	106
資產總值/ (負債總額)	106	(442)	-	(336)
於二零一六年十二月三十一日				
資產/ (負債)				
衍生金融工具	-	(1)	-	(1)
指定按公允價值列入損益之股本證券	110	-	-	110
資產總值/ (負債總額)	110	(1)	-	109
於二零一七年九月三十日				
資產				
衍生金融工具	-	22	-	22
指定按公允價值列入損益之股本證券	215	-	-	215
資產總值	215	22	-	237

於本年度/期間內，第 1 層與第 2 層之間並無任何轉移。

在活躍市場買賣之金融工具之公允價值是根據報告期結束之市場報價釐定。德利國際集團持有之金融資產使用之市場報價為即期買盤價。該等工具列入第 1 層。

第 2 層中遠期外匯合約之公允價值以貼現合約遠期價格並扣除即期現貨匯率釐定。所用之貼現率以報告期結束之相關市場收益率曲線加上足夠穩定之信貸息差釐定。

按公允價值列賬之投資性房地產詳情載於附註 16。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

4 財務風險管理(續)

4.6 抵銷金融資產與金融負債

(a) 金融資產

德利國際擁有受限於可強制執行之淨額結算總安排或類似協議之金融工具如下：

於財務狀況表抵銷之相關金額			
	總額－ 金融資產 (a) 千新加坡元	總額－ 金融負債 (b) 千新加坡元	淨額－ 於財務狀況表 呈列之 金融資產 (c) = (a)-(b) 千新加坡元
於二零一四年一月一日			
應收附屬公司款項，貿易	3,936	(2,180)	1,756
總額	3,936	(2,180)	1,756
於二零一四年十二月三十一日			
應收附屬公司款項，貿易	3,644	(2,118)	1,526
總額	3,644	(2,118)	1,526
於二零一五年十二月三十一日			
應收附屬公司款項，貿易	3,589	(1,216)	2,373
總額	3,589	(1,216)	2,373
於二零一六年十二月三十一日			
應收附屬公司款項，貿易	6,508	(1,225)	5,283
總額	6,508	(1,225)	5,283
於二零一七年九月三十日			
應收附屬公司款項，貿易	6,319	(1,225)	5,094
總額	6,319	(1,225)	5,094

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

4 財務風險管理(續)

4.6 抵銷金融資產與金融負債(續)

(b) 金融負債

德利國際擁有受限於可強制執行之淨額結算總安排或類似協議之金融工具如下：

	於財務狀況表抵銷之相關金額		
	總額－ 金融資產 (a) 千新加坡元	總額－ 金融負債 (b) 千新加坡元	淨額－ 於財務狀況表 呈列之 金融資產 (c) = (a)-(b) 千新加坡元
於二零一四年一月一日			
應付附屬公司款項，貿易	2,180	(2,180)	-
總額	2,180	(2,180)	-
於二零一四年十二月三十一日			
應付附屬公司款項，貿易	2,118	(2,118)	-
總額	2,118	(2,118)	-
於二零一五年十二月三十一日			
應付附屬公司款項，貿易	1,216	(1,216)	-
總額	1,216	(1,216)	-
於二零一六年十二月三十一日			
應付附屬公司款項，貿易	1,225	(1,225)	-
總額	1,225	(1,225)	-
於二零一七年九月三十日			
應付附屬公司款項，貿易	1,225	(1,225)	-
總額	1,225	(1,225)	-

就上述受限於可強制執行之金融資產及負債而言，德利國際集團或德利國際與彼等各自交易對手之間之所有協議均容許在雙方選擇按淨額基準結算之情況下，按淨額結算相關金融資產及負債。倘未作此選擇，金融資產及負債將按總額基準結算，然而倘淨額結算總安排或類似協議之一方違約，則另一方可選擇按淨額基準結算所有相關款項。

5 分部資料

德利國際集團擁有下列三個可呈報分部，該等分部均為德利國際集團之戰略性業務部門。該等戰略性業務部門提供不同之產品及服務，並單獨進行管理，原因是其需要不同之技術及營銷策略。對於各個戰略性業務部門，德利國際集團之行政總裁（「行政總裁」）管理並監察部門之業務，且至少每季度一次審核內部管理報告。管理層按經行政總裁審閱用以作出戰略決定、分配資源及評估表現之報告釐定經營分部。德利國際集團各個可呈報分部之營運情況概述如下：

- (a) 旅客登機橋及自動化停車系統：包括銷售旅客登機橋及停車系統
- (b) 物流處理系統業務：包括提供機場物流之工程及計算機軟件解決方案
- (c) 地面支援設備：包括製造及維修地面支援設備

可呈報分部之會計政策與合併財務報表附註 2 所述者相同。

關表現基於可呈報分部之除所得稅前利潤衡量。此衡量基準不計入預期不會在每個期間定期發生之經營分部之一次性開支，例如於綜合賬目時之商譽減值。分部間定價按公平基準釐定。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

5 分部資料(續)

(a) 關於經營分部利潤或虧損、資產及負債之資料

	截至二零一四年十二月三十一日止年度				
	旅客登機橋 及自動化 停車系統 千新加坡元	物流處理 系統業務 千新加坡元	地面 支援設備 千新加坡元	對賬－ 分部間收益 及結餘對銷 千新加坡元	總額 千新加坡元
收入					
外部收入	153,917	66,115	20,549	-	240,581
分部間收入	-	381	-	(381)	-
總收入	<u>153,917</u>	<u>66,496</u>	<u>20,549</u>	<u>(381)</u>	<u>240,581</u>
損益					
利息收入	96	428	11	-	535
財務成本	154	595	60	-	809
折舊	448	1,463	71	-	1,982
攤銷	290	53	34	-	377
可呈報分部除所得稅前 利潤/(虧損)	<u>17,933</u>	<u>(3,843)</u>	<u>2,613</u>	<u>-</u>	<u>16,703</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

5 分部資料(續)

(a) 關於經營分部利潤或虧損、資產及負債之資料(續)

	截至二零一五年十二月三十一日止年度			
	旅客登機橋 及自動化 停車系統 千新加坡元	物流處理 系統業務 千新加坡元	地面 支援設備 千新加坡元	總額 千新加坡元
外部收入	192,770	121,454	27,111	341,335
損益				
利息收入	76	242	80	398
財務成本	1,631	855	20	2,506
折舊	1,125	3,760	484	5,369
攤銷	1,088	220	43	1,351
可呈報分部除所得稅前利潤	20,689	754	409	21,852

	截至二零一六年十二月三十一日止年度			
	旅客登機橋 及自動化 停車系統 千新加坡元	物流處理 系統業務 千新加坡元	地面 支援設備 千新加坡元	總額 千新加坡元
外部收入	188,007	92,752	36,522	317,281
損益				
利息收入	167	106	43	316
財務成本	1,290	153	36	1,479
折舊	4,545	1,628	253	6,426
攤銷	1,200	7	132	1,339
可呈報分部除所得稅前利潤/ (虧損)	29,952	(3,970)	1,432	27,414

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

5 分部資料(續)

(a) 關於經營分部利潤或虧損、資產及負債之資料(續)

截至二零一六年九月三十日止九個月（未經審核）				
	旅客登機橋 及自動化 停車系統	物流處理 系統業務	地面 支援設備	總額
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
外部收入	51,950	55,468	24,169	131,587
損益				
利息收入	60	95	40	195
財務成本	1,024	112	25	1,161
折舊	3,469	650	105	4,224
攤銷	867	5	81	953
可呈報分部除所得稅前利潤/ （虧損）	2,007	(10,746)	1,022	(7,717)
截至二零一七年九月三十日止九個月				
	旅客登機橋 及自動化 停車系統	物流處理 系統業務	地面 支援設備	總額
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
外部收入	63,299	51,082	26,995	141,376
損益				
利息收入	77	186	32	295
財務成本	940	172	14	1,126
折舊	3,825	615	172	4,612
攤銷	1,564	26	52	1,642
可呈報分部除所得稅前利潤/ （虧損）	1,153	(4,104)	1,666	(1,285)

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

5 分部資料(續)

(a) 關於經營分部利潤或虧損、資產及負債之資料(續)

	於二零一四年一月一日			
	旅客登機橋 及自動化 停車系統	物流處理 系統業務	地面 支援設備	總額
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
資產				
可呈報分部資產				
應收賬款	77,205	14,713	7,968	99,886
存貨	42,111	17	2,269	44,397
不動產、工廠及設備	24,582	24	400	25,006
無形資產	1,560	-	387	1,947
未分配				45,207
總額				216,443
分部資產包括：				
增加不動產、工廠及設備				12,304
負債				
可呈報分部負債				
其他應付款項	28,410	4,259	3	32,672
借款	17,705	-	-	17,705
撥備	7,331	471	98	7,900
未分配				77,497
總額				135,774

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

5 分部資料(續)

(a) 關於經營分部利潤或虧損、資產及負債之資料(續)

	於二零一四年十二月三十一日			
	旅客登機橋 及自動化 停車系統 千新加坡元	物流處理 系統業務 千新加坡元	地面 支援設備 千新加坡元	總額 千新加坡元
資產				
可呈報分部資產				
應收賬款	103,684	48,108	11,118	162,910
存貨	50,570	3,144	5,040	58,754
應收合約客戶款項	-	24,510	-	24,510
不動產、工廠及設備	37,596	64,496	462	102,554
無形資產	2,111	23,261	401	25,773
未分配				96,445
				<u>470,946</u>
分部資產包括：				
增加不動產、工廠及設備				13,753
增加無形資產				23,261
負債				
可呈報分部負債				
其他應付款項	31,231	3,127	2,415	36,773
借款	39,775	52,139	-	91,914
撥備	9,353	4,192	1,323	14,868
應付合約客戶款項	-	5,483	-	5,483
未分配				148,732
				<u>297,770</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

5 分部資料(續)

(a) 關於經營分部利潤或虧損、資產及負債之資料(續)

於二零一五年十二月三十一日				
	旅客登機橋 及自動化 停車系統 千新加坡元	物流處理 系統業務 千新加坡元	地面 支援設備 千新加坡元	總額 千新加坡元
資產				
可呈報分部資產				
應收賬款	105,870	60,422	10,587	176,879
存貨	33,211	7,535	7,025	47,771
應收合約客戶款項	-	17,363	-	17,363
不動產、工廠及設備	58,921	48,934	1,243	109,098
投資性房地產	14,344	33,972	-	48,316
無形資產	13,240	21,681	404	35,325
未分配				79,154
				<u>513,906</u>
分部資產包括：				
增加不動產、工廠及設備				53,414
增加無形資產				12,247
負債				
可呈報分部負債				
其他應付款項	33,268	4,229	1,887	39,384
借款	12,769	8,512	-	21,281
撥備	9,902	5,282	2,080	17,264
應付合約客戶款項	-	5,602	-	5,602
未分配				177,844
				<u>261,375</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

5 分部資料(續)

(a) 關於經營分部利潤或虧損、資產及負債之資料(續)

	於二零一六年十二月三十一日			
	旅客登機橋 及自動化 停車系統 千新加坡元	物流處理 系統業務 千新加坡元	地面 支援設備 千新加坡元	總額 千新加坡元
資產				
可呈報分部資產				
應收賬款	138,862	46,582	10,490	195,934
存貨	43,640	5,680	10,579	59,899
應收合約客戶款項	-	29,891	-	29,891
不動產、工廠及設備	56,222	58,311	1,178	115,711
投資性房地產	14,276	34,568	-	48,844
無形資產	10,451	21,681	389	32,521
未分配				103,721
				586,521
分部資產包括：				
增加不動產、工廠及設備				16,687
增加無形資產				32
負債				
可呈報分部負債				
其他應付款項	61,480	3,431	2,010	66,921
借款	14,016	8,129	-	22,145
撥備	9,415	6,637	2,310	18,362
應付合約客戶款項	-	7,040	-	7,040
未分配				199,711
				314,179

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

5 分部資料(續)

(a) 關於經營分部利潤或虧損、資產及負債之資料(續)

	於二零一七年九月三十日				
	旅客登機橋 及自動化 停車系統	物流處理 系統業務	地面 支援設備	對賬－ 分部間收益 及結餘對銷	總額
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
資產					
可呈報分部資產					
應收賬款	96,609	35,735	6,397	-	138,741
存貨	99,664	14,142	14,998	-	128,804
應收合約客戶款項	-	23,961	-	-	23,961
不動產、工廠及設備	87,135	21,643	1,012	-	109,790
投資性房地產	14,203	36,134	-	-	50,337
無形資產	20,408	25,831	411	-	46,650
未分配					140,868
					<u>639,151</u>
分部資產包括：					
增加不動產、工廠及設備					2,548
增加無形資產					11,562
負債					
可呈報分部負債					
其他應付款項	117,626	21,653	2,028	(5,303)	136,004
借款	19,864	10,165	546	-	30,575
撥備	8,608	6,366	2,583	-	17,557
應付合約客戶款項	-	9,551	-	-	9,551
未分配					171,548
					<u>365,235</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

5 分部資料(續)

(a) 關於經營分部利潤或虧損、資產及負債之資料(續)

對賬

向行政總裁報告之資產總值金額採用與財務報表一致之計量方式。

分部資產

	二零一四年 一月一日	二零一四年十 二月三十一日	二零一五年十 二月三十一日	二零一六年十 二月三十一日	二零一七年 九月三十日
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
可呈報分部之分部資產	171,236	374,501	434,752	482,800	498,283
未分配：					
現金及現金等價物	7,940	51,155	33,637	54,930	63,741
預付款項及其他應收款項	19,476	26,104	21,144	28,345	56,262
無形資產	654	396	510	439	446
土地使用權	12,354	14,331	15,281	14,358	13,834
其他	4,783	4,459	8,582	5,649	6,585
	<u>216,443</u>	<u>470,946</u>	<u>513,906</u>	<u>586,521</u>	<u>639,151</u>

分部負債

	二零一四年 一月一日	二零一四年十 二月三十一日	二零一五年十 二月三十一日	二零一六年十 二月三十一日	二零一七年 九月三十日
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
可呈報分部之分部負債	58,225	148,953	83,531	114,468	193,687
未分配：					
應付賬款及其他應付款項	68,260	134,879	159,492	165,941	138,300
稅項撥備	2,891	4,840	4,472	4,921	517
遞延所得稅負債	-	249	1,211	1,437	1,700
遞延收益	6,346	8,764	9,488	10,848	15,113
其他	52	85	3,181	16,564	15,918
	<u>135,774</u>	<u>297,770</u>	<u>261,375</u>	<u>314,179</u>	<u>365,235</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

5 分部資料 (續)

(b) 地區資料

德利國際集團在新加坡、馬來西亞、阿拉伯聯合酋長國、中華人民共和國、印度及美國均擁有營運設施。

於依據地區分部呈列資料時，分部收益乃基於相關客戶之地區位置。非流動資產乃基於相關資產之地區位置。

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
收入					
中東	27,768	4,772	12,671	2,117	3,683
中華人民共和國	134,358	240,515	186,034	67,947	69,752
亞洲	23,858	33,067	19,674	12,717	20,091
北美	12,498	26,611	21,549	10,918	12,566
南美	3,246	3,517	9,226	1,747	81
大洋洲	9,412	4,563	8,083	7,287	1,987
歐洲	20,313	19,438	40,146	19,725	26,585
非洲	9,128	8,852	19,898	9,129	6,631
	<u>240,581</u>	<u>341,335</u>	<u>317,281</u>	<u>131,587</u>	<u>141,376</u>
	於一月一日	於十二月三十一日		於九月三十日	
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
非流動資產 (不包括遞 延稅項資產及商譽)					
新加坡	-	58,812	56,853	56,205	55,355
中東	-	8	32	23	14
中華人民共和國	41,101	56,597	129,505	133,537	140,623
印度	-	1	1	-	-
法國	-	-	26	22	142
美國	-	105	100	78	116
馬來西亞	-	3,941	-	-	-
	<u>41,101</u>	<u>119,464</u>	<u>186,517</u>	<u>189,865</u>	<u>196,250</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

5 分部資料(續)

(c) 來自主要客戶之收益

於截至二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日止各年度及截至二零一六年及二零一七年九月三十日止九個月，分別有無、一名、無、無及無客戶對德利國際集團總收入之貢獻超過 10%。於相關期間內，該等客戶貢獻之收入如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
客戶 A	-	42,582	-	-	-

6 收入

德利國際集團於相關期間之收入如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
銷售貨品	174,374	210,456	213,814	75,830	85,120
建造合同	36,176	84,192	65,078	41,866	44,724
提供服務	30,031	46,687	38,389	13,891	11,532
	<u>240,581</u>	<u>341,335</u>	<u>317,281</u>	<u>131,587</u>	<u>141,376</u>

7 其他收益

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
利息收入	535	398	316	195	295
政府補助	571	5,959	5,435	2,399	2,834
租金收入	1,430	3,721	5,238	3,971	4,324
銷售廢料	281	395	353	285	257
股息收入	3	6	8	3	4
其他	280	1,369	560	321	490
	<u>3,100</u>	<u>11,848</u>	<u>11,910</u>	<u>7,174</u>	<u>8,204</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

8 其他利得/(虧損) - 淨額

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
出售持有待售的資產之收益	-	-	3,281	-	-
出售其他非流動資產之收益	-	-	1,640	1,640	-
出售不動產、工廠及設備之 (虧損)/收益	(488)	(30)	91	87	(62)
衍生金融工具之公允價值變 動收益/(虧損)	770	(295)	(243)	427	(125)
投資性房地產之公允價值變 動收益	-	-	1,005	728	210
其他金融資產之公允價值(虧 損)/收益	(586)	(489)	(239)	(671)	106
或有對價之 公允價值變動收 益	504	-	-	-	-
向第三方作出擔保之轉回	-	-	833	833	438
匯兌利得/(損失)淨額	2,170	2,115	625	(634)	(2,291)
可辨識淨資產 總額之公允價 值超出對價之金額 (附註 35(ii)(b))	-	325	-	-	-
其他	433	531	81	130	171
	<u>2,803</u>	<u>2,157</u>	<u>7,074</u>	<u>2,540</u>	<u>(1,553)</u>

9 財務成本

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
財務成本：					
-關聯方貸款之利息開支	990	1,728	907	766	473
-銀行借款之利息開支	1,145	1,671	557	395	639
減：已資本化之利息開支	(1,337)	(899)	-	-	-
其他	11	6	15	-	14
	<u>809</u>	<u>2,506</u>	<u>1,479</u>	<u>1,161</u>	<u>1,126</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

10 所得稅開支

所得稅開支金額如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
當期所得稅					
-本年度/期間利潤之當期稅項	4,774	3,827	4,293	600	412
-過往年度撥備不足	66	375	17	-	515
遞延所得稅(附註 26)	(1,480)	(677)	(188)	(578)	(668)
所得稅開支	<u>3,360</u>	<u>3,525</u>	<u>4,122</u>	<u>22</u>	<u>259</u>

(a) 中國企業所得稅

企業所得稅根據中國稅法及法規基於在中國註冊成立之附屬公司之法定利潤計算。相關期間內中國企業所得稅之標準稅率為25%。

德利國際集團之四家附屬公司深圳中集天達空港設備有限公司、民航協發機場設備有限公司、深圳中集天達物流處理系統工程有限公司及鄭州金特物流自動化系統有限公司符合高新科技企業資格，於相關期間內享有15%之所得稅優惠稅率。

(b) 新加坡企業所得稅

於相關期間內，新加坡企業所得稅根據新加坡所得稅法基於在新加坡註冊成立之附屬公司之可扣稅收入按17%之稅率計算

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

10 所得稅開支(續)

德利國際集團除所得稅前利潤之稅項，有別於使用相關期間內新加坡標準稅率計算得出之金額，詳情如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
除所得稅前利潤/(虧損)	16,703	21,852	27,414	(7,717)	(1,285)
按 17% 稅率計算之稅項	2,840	3,715	4,660	(1,312)	(218)
以下各項之稅務影響：					
不可扣稅開支	454	440	1,577	1,289	749
毋須繳納所得稅之收入及稅收優惠	(406)	(594)	(938)	(604)	(792)
動用先前未確認之稅項虧損	-	(514)	(289)	-	(181)
過往年度撥備不足	66	375	17	-	515
附屬公司不同稅率之影響	(823)	(139)	(2,223)	(1,106)	(312)
未確認之遞延稅項收益(a)	1,237	266	1,217	1,760	506
其他	(8)	(24)	101	(5)	(8)
所得稅開支	3,360	3,525	4,122	22	259

- (a) 於報告日期，由於德利國際集團可用於抵扣上述未動用稅項虧損之未來應課稅利潤之可能性較小，因此未確認以上項目之遞延稅項資產。

已結轉可用於抵銷未來應課稅收入之未動用稅項虧損受稅務部門之規定規限，並須遵守相關國家之當前稅務條例。

其他全面收益部份項目之稅項(開支)/抵免如下：

	從不動產、工廠及設備及土地使用權转换为投資性房地產 在轉換日公允價值大於賬面價值的部分		
	除稅前 千新加坡元	稅項支出 千新加坡元	除稅後 千新加坡元
截至二零一四年十二月三十一日止年度	-	-	-
截至二零一五年十二月三十一日止年度	7,665	(1,007)	6,658
截至二零一六年十二月三十一日止年度	-	-	-

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

10 所得稅開支(續)

	從不動產、工廠及設備及土地使用權转换为投資性房地產 在轉換日公允價值大於賬面價值的部分		
	除稅前 千新加坡元	稅項支出 千新加坡元	除稅後 千新加坡元
截至二零一六年九月三十日止九個月期間 (未經審核)	-	-	-
截至二零一七年九月三十日止九個月期間	123	-	123

11 按性質分類的費用

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元 (未經審核)
存貨成本	113,270	160,089	134,436	53,220	59,850
分包開支	13,554	43,347	30,786	20,382	16,029
發行遞延股份虧損(附註 27(f))	-	-	6,962	6,962	-
職工福利開支(附註 12)	37,260	48,810	51,330	38,010	40,120
土地使用權攤銷(附註 14)	279	425	327	246	239
無形資產攤銷(附註 17)	70	1,015	792	707	1,402
核數師費用	365	375	293	244	205
不動產、工廠及設備折舊(附註 15)	1,982	5,639	6,646	4,224	4,692
應收賬款減值撥備/(轉回) (附註 22)	3,014	1,662	3,581	(1,434)	(33)
研發開支	1,292	1,914	3,451	2,917	4,077
運輸費用	11,477	10,778	9,374	4,289	4,678
接待開支	1,058	2,122	2,925	1,594	1,319
交通及差旅開支	1,807	2,141	3,151	2,071	4,222
經營租賃開支	2,665	1,585	1,517	1,434	977
保修金	4,652	4,378	800	1,079	920
銀行結算費用	289	473	716	555	854
參展費用	246	223	290	30	10
電話及通訊費用	207	200	174	97	129
銷售佣金	1,526	1,528	1,994	773	208
稅費	1,661	2,011	1,890	1,305	1,298
其他	32,298	42,267	45,937	9,152	6,990
銷售成本、銷售及分銷成本以及行政開支總額	228,972	330,982	307,372	147,857	148,186

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

12 職工福利開支（包括董事及高級管理人員薪酬）

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
薪金、工資及福利	29,241	37,012	40,984	32,140	32,950
退休金、住房公積金、 醫保及其他社保	8,019	11,798	10,346	5,870	7,170
	37,260	48,810	51,330	38,010	40,120
減：資本化僱員福利	(192)	(241)	(79)	(79)	(73)
	37,068	48,569	51,251	37,931	40,047

於截至二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度及截至二零一六年及二零一七年九月三十日止九個月，(i)德利國際之董事就彼等向德利國際集團提供之服務分別獲得袍金或其他酬金298,000新加坡元、168,000新加坡元、347,000新加坡元、144,000新加坡元及120,000新加坡元；(ii)德利國際之董事概無放棄德利國際集團已付或應付之任何酬金；(iii)德利國際集團概無向董事支付任何酬金，作為於彼等加入德利國際集團時或吸引彼等加入德利國際集團之獎勵，或作為失去職務之補償。

(a) 董事之退休福利

於截至二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度及截至二零一六年及二零一七年九月三十日止九個月內，並無就董事關於事務管理之其他服務向其支付或應付任何退休福利。

(b) 董事之離職福利

於截至二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度及截至二零一六年及二零一七年九月三十日止九個月內，並無向董事支付任何款項作為提早離職之補償。

(c) 就獲得董事服務向第三方提供之對價

於截至二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度及截至二零一六年及二零一七年九月三十日止九個月內，並無就獲得董事服務向董事之前僱主支付任何款項。

(d) 有關以董事、董事之受控制法團及關聯主體為受益人之貸款、準貸款及其他交易之資料

於截至二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度及截至二零一六年及二零一七年九月三十日止九個月內，並無以董事、董事之受控制法團及關聯主體為受益人之貸款、準貸款及其他交易。

(e) 董事於交易、安排或合約中之重大權益

德利國際董事概無於年末或相關期間之任何時間存續以德利國際作為訂約方且與德利國際集團業務有關之重大交易、安排及合約中擁有直接或間接之重大權益。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

13 股息

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
就上個財政年度利潤派付之 末期股息每股 1.00 分	-	-	3,854	3,854	-

於二零一六年四月二十五日之德利國際股東大會上，已批准就截至二零一五年十二月三十一日止年度之純利派付股息每股1.00新加坡分，股息總額為3,854,000新加坡元。有關股息已於二零一六年五月六日派付予股東。

14 土地使用權

德利國際集團於土地使用權之權益指預付經營租賃款，其賬面淨值分析如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
成本					
年初	13,435	15,742	16,457	16,457	15,663
增加	1,817	5,049	-	-	-
轉撥至投資性房地產	-	(4,395)	-	-	-
外幣折算差額	490	61	(794)	(1,150)	(311)
年末/期末	15,742	16,457	15,663	15,307	15,352
累計攤銷					
年初	1,081	1,411	1,176	1,176	1,305
土地使用權攤銷	279	425	327	246	239
轉撥至投資性房地產	-	(666)	-	-	-
外幣折算差額	51	6	(198)	(226)	(26)
年末/期末	1,411	1,176	1,305	1,196	1,518
賬面淨值	14,331	15,281	14,358	14,111	13,834

該等土地使用權位於中國，租賃期為從授予日期起計 50 年。

計入綜合損益表中投資性房地產之攤銷(附註 11)情況如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
銷售成本	179	141	183	134	131
行政開支	100	284	144	112	108
	279	425	327	246	239

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

15 不動產、工廠及設備

德利國際集團	土地及樓宇 千新加坡元	機器及設備 千新加坡元	車輛 千新加坡元	辦公室及 其他設備 千新加坡元	在建工程 千新加坡元	總額 千新加坡元
成本						
於二零一四年一月一日	3,348	3,867	888	3,798	20,456	32,357
外幣折算差額	66	182	45	41	430	764
增加	-	1,022	46	579	12,106	13,753
出售及撇銷	-	(1,623)	(173)	(618)	-	(2,414)
因反向收購而收購 (附註 35(i))	62,955	1,435	259	852	278	65,779
	<u>3,348</u>	<u>3,867</u>	<u>888</u>	<u>3,798</u>	<u>20,456</u>	<u>32,357</u>
於二零一四年十二月三十一日	<u>66,369</u>	<u>4,883</u>	<u>1,065</u>	<u>4,652</u>	<u>33,270</u>	<u>110,239</u>
累計折舊						
於二零一四年一月一日	2,219	2,260	410	2,462	-	7,351
外幣折算差額	6	6	27	44	-	83
計提折舊	999	532	148	303	-	1,982
出售及撇銷	-	(990)	(66)	(444)	-	(1,500)
減值虧損	-	(172)	(1)	(58)	-	(231)
	<u>2,219</u>	<u>2,260</u>	<u>410</u>	<u>2,462</u>	<u>-</u>	<u>7,351</u>
於二零一四年十二月三十一日	<u>3,224</u>	<u>1,636</u>	<u>518</u>	<u>2,307</u>	<u>-</u>	<u>7,685</u>
賬面淨值						
於二零一四年十二月三十一日	<u>63,145</u>	<u>3,247</u>	<u>547</u>	<u>2,345</u>	<u>33,270</u>	<u>102,554</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

15 不動產、工廠及設備(續)

德利國際集團	土地及樓宇 千新加坡元	機器及設備 千新加坡元	車輛 千新加坡元	辦公室及 其他設備 千新加坡元	在建工程 千新加坡元	總額 千新加坡元
成本						
於二零一五年一月一日	66,369	4,883	1,065	4,652	33,270	110,239
外幣折算差額	(1,140)	(300)	(180)	(91)	(44)	(1,755)
增加	18,027	5,254	604	7,029	22,500	53,414
出售及撇銷	-	(524)	(578)	(2,727)	-	(3,829)
收購一家附屬公司 (附註 35(ii))	12	12	-	11	-	35
轉撥自在建工程	42,698	6,988	-	-	(49,686)	-
轉撥至投資性房地產	(39,087)	-	-	-	-	(39,087)
轉撥至持有待售的資產 (附註 25)	(2,956)	(643)	-	(110)	-	(3,709)
於二零一五年十二月三十一日	<u>83,923</u>	<u>15,670</u>	<u>911</u>	<u>8,764</u>	<u>6,040</u>	<u>115,308</u>
累計折舊						
於二零一五年一月一日	3,224	1,636	518	2,307	-	7,685
外幣折算差額	(380)	(561)	12	56	-	(873)
計提折舊	4,055	875	185	524	-	5,639
出售及撇銷	-	(524)	(470)	(2,688)	-	(3,682)
轉撥至投資性房地產	(2,068)	-	-	-	-	(2,068)
轉撥至持有待售的資產 (附註 25)	(142)	(309)	-	(40)	-	(491)
於二零一五年十二月三十一日	<u>4,689</u>	<u>1,117</u>	<u>245</u>	<u>159</u>	<u>-</u>	<u>6,210</u>
賬面淨值						
於二零一五年十二月三十一日	<u>79,234</u>	<u>14,553</u>	<u>666</u>	<u>8,605</u>	<u>6,040</u>	<u>109,098</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

15 不動產、工廠及設備(續)

德利國際集團	土地及樓宇 千新加坡元	機器及設備 千新加坡元	車輛 千新加坡元	辦公室及 其他設備 千新加坡元	在建工程 千新加坡元	總額 千新加坡元
成本						
於二零一六年一月一日	83,923	15,670	911	8,764	6,040	115,308
外幣折算差額	(2,357)	(663)	(55)	(452)	(238)	(3,765)
增加	1,693	1,326	73	1,071	12,524	16,687
出售及撇銷	(13)	(1,583)	(65)	(169)	-	(1,830)
轉撥自在建工程	16,449	-	11	1,069	(17,529)	-
轉撥至投資性房地產	(84)	-	-	-	-	(84)
於二零一六年十二月三十一日	<u>99,611</u>	<u>14,750</u>	<u>875</u>	<u>10,283</u>	<u>797</u>	<u>126,316</u>
累計折舊						
於二零一六年一月一日	4,689	1,117	245	159	-	6,210
外幣折算差額	(276)	(144)	(28)	(37)	-	(485)
計提折舊	3,291	1,353	258	1,744	-	6,646
出售及撇銷	-	(1,558)	(55)	(153)	-	(1,766)
於二零一六年十二月三十一日	<u>7,704</u>	<u>768</u>	<u>420</u>	<u>1,713</u>	<u>-</u>	<u>10,605</u>
賬面淨值						
於二零一六年十二月三十一日	<u>91,907</u>	<u>13,982</u>	<u>455</u>	<u>8,570</u>	<u>797</u>	<u>115,711</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

15 不動產、工廠及設備(續)

德利國際集團	土地及樓宇 千新加坡元	機器及設備 千新加坡元	車輛 千新加坡元	辦公室及 其他設備 千新加坡元	在建工程 千新加坡元	總額 千新加坡元
未經審核：						
成本						
於二零一六年一月一日	83,923	15,670	911	8,764	6,040	115,308
外幣折算差額	(4,328)	(1,127)	(94)	(805)	(444)	(6,798)
增加	1,366	611	82	924	12,193	15,176
出售及撇銷	-	(1,571)	(64)	(90)	-	(1,725)
轉撥自在建工程	16,002	-	-	829	(16,831)	-
於二零一六年九月三十日	<u>96,963</u>	<u>13,583</u>	<u>835</u>	<u>9,622</u>	<u>958</u>	<u>121,961</u>
累計折舊						
於二零一六年一月一日	4,689	1,117	245	159	-	6,210
外幣折算差額	(274)	(144)	(41)	(181)	-	(640)
計提折舊	1,638	986	178	1,422	-	4,224
出售及撇銷	-	(1,561)	(54)	(72)	-	(1,687)
於二零一六年九月三十日	<u>6,053</u>	<u>398</u>	<u>328</u>	<u>1,328</u>	<u>-</u>	<u>8,107</u>
賬面淨值						
於二零一六年九月三十日	<u>90,910</u>	<u>13,185</u>	<u>507</u>	<u>8,294</u>	<u>958</u>	<u>113,854</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

15 不動產、工廠及設備(續)

德利國際集團	土地及樓宇 千新加坡元	機器及設備 千新加坡元	車輛 千新加坡元	辦公室及 其他設備 千新加坡元	在建工程 千新加坡元	總額 千新加坡元
成本						
於二零一七年一月一日	99,611	14,750	875	10,283	797	126,316
外幣折算差額	(1,680)	(416)	(34)	(330)	(21)	(2,481)
增加	82	1,199	165	643	459	2,548
出售及撇銷	(263)	(92)	(68)	(67)	-	(490)
轉撥至投資性房地產	(2,032)	-	-	-	-	(2,032)
收購時購置 (附註 35(iii))	-	-	33	6	-	39
於二零一七年九月三十日	<u>95,718</u>	<u>15,441</u>	<u>971</u>	<u>10,535</u>	<u>1,235</u>	<u>123,900</u>
累計折舊						
於二零一七年一月一日	7,704	768	420	1,713	-	10,605
外幣折算差額	(102)	(59)	(17)	(77)	-	(255)
計提折舊	1,865	1,032	154	1,641	-	4,692
出售及撇銷	(155)	(38)	(68)	(66)	-	(327)
轉撥至投資性房地產	(605)	-	-	-	-	(605)
於二零一七年九月三十日	<u>8,707</u>	<u>1,703</u>	<u>489</u>	<u>3,211</u>	<u>-</u>	<u>14,110</u>
賬面淨值						
於二零一七年九月三十日	<u>87,011</u>	<u>13,738</u>	<u>482</u>	<u>7,324</u>	<u>1,235</u>	<u>109,790</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

15 不動產、工廠及設備(續)

德利國際	租賃樓宇 千新加坡元	機器及設備 千新加坡元	車輛 千新加坡元	辦公室及 其他設備 千新加坡元	在建工程 千新加坡元	總額 千新加坡元
成本						
於二零一四年一月一日	17,712	4,205	706	6,266	264	29,153
增加	5,200	-	-	37	-	5,237
出售及撇銷	-	-	(438)	(3,153)	(264)	(3,855)
於二零一四年十二月三十一日	<u>22,912</u>	<u>4,205</u>	<u>268</u>	<u>3,150</u>	<u>-</u>	<u>30,535</u>
累計折舊						
於二零一四年一月一日	2,926	3,679	457	5,527	-	12,589
計提折舊	633	518	40	268	-	1,459
出售及撇銷	-	-	(229)	(3,153)	-	(3,382)
於二零一四年十二月三十一日	<u>3,559</u>	<u>4,197</u>	<u>268</u>	<u>2,642</u>	<u>-</u>	<u>10,666</u>
賬面淨值						
於二零一四年十二月三十一日	<u>19,353</u>	<u>8</u>	<u>-</u>	<u>508</u>	<u>-</u>	<u>19,869</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

15 不動產、工廠及設備(續)

德利國際	租賃樓宇 千新加坡元	機器及設備 千新加坡元	車輛 千新加坡元	辦公室及 其他設備 千新加坡元	總額 千新加坡元
成本					
於二零一五年一月一日	22,912	4,205	268	3,150	30,535
增加	39	-	30	109	178
出售及撇銷	(1,580)	(51)	(269)	(2,160)	(4,060)
轉撥至投資性房地產	(12,737)	-	-	-	(12,737)
	<u>8,634</u>	<u>4,154</u>	<u>29</u>	<u>1,099</u>	<u>13,916</u>
於二零一五年十二月三十一日	<u>8,634</u>	<u>4,154</u>	<u>29</u>	<u>1,099</u>	<u>13,916</u>
累計折舊					
於二零一五年一月一日	3,559	4,197	268	2,642	10,666
計提折舊	796	2	1	184	983
出售及撇銷	-	(51)	(269)	(2,140)	(2,460)
轉撥至投資性房地產	(2,596)	-	-	-	(2,596)
	<u>1,759</u>	<u>4,148</u>	<u>-</u>	<u>686</u>	<u>6,593</u>
於二零一五年十二月三十一日	<u>1,759</u>	<u>4,148</u>	<u>-</u>	<u>686</u>	<u>6,593</u>
賬面淨值					
於二零一五年十二月三十一日	<u>6,875</u>	<u>6</u>	<u>29</u>	<u>413</u>	<u>7,323</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

15 不動產、工廠及設備(續)

德利國際	租賃樓宇 千新加坡元	機器及設備 千新加坡元	車輛 千新加坡元	辦公室及 其他設備 千新加坡元	總額 千新加坡元
成本					
於二零一六年一月一日	8,634	4,154	29	1,099	13,916
增加	-	-	-	52	52
出售及撇銷	-	(1,555)	-	-	(1,555)
於二零一六年十二月三十一日	<u>8,634</u>	<u>2,599</u>	<u>29</u>	<u>1,151</u>	<u>12,413</u>
累計折舊					
於二零一六年一月一日	1,759	4,148	-	686	6,593
增加	323	3	6	156	488
出售及撇銷	-	(1,555)	-	-	(1,555)
於二零一六年十二月三十一日	<u>2,082</u>	<u>2,596</u>	<u>6</u>	<u>842</u>	<u>5,526</u>
賬面淨值					
於二零一六年十二月三十一日	<u>6,552</u>	<u>3</u>	<u>23</u>	<u>309</u>	<u>6,887</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

15 不動產、工廠及設備(續)

德利國際	租賃樓宇 千新加坡元	機器及設備 千新加坡元	車輛 千新加坡元	辦公室及 其他設備 千新加坡元	總額 千新加坡元
未經審核：					
成本					
於二零一六年一月一日	8,634	4,154	29	1,099	13,916
增加	-	-	-	52	52
出售及撇銷	-	(1,555)	-	-	(1,555)
於二零一六年九月三十日	<u>8,634</u>	<u>2,599</u>	<u>29</u>	<u>1,151</u>	<u>12,413</u>
累計折舊					
於二零一六年一月一日	1,759	4,148	-	686	6,593
計提折舊	242	1	4	125	372
出售及撇銷	-	(1,555)	-	-	(1,555)
於二零一六年九月三十日	<u>2,001</u>	<u>2,594</u>	<u>4</u>	<u>811</u>	<u>5,410</u>
賬面淨值					
於二零一六年九月三十日	<u>6,633</u>	<u>5</u>	<u>25</u>	<u>340</u>	<u>7,003</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

15 不動產、工廠及設備(續)

德利國際	租賃樓宇 千新加坡元	機器及設備 千新加坡元	車輛 千新加坡元	辦公室及 其他設備 千新加坡元	總額 千新加坡元
成本					
於二零一七年一月一日	8,634	2,599	29	1,151	12,413
增加	16	-	-	13	29
轉撥至投資性房地產	(593)	-	-	-	(593)
於二零一七年九月三十日	<u>8,057</u>	<u>2,599</u>	<u>29</u>	<u>1,164</u>	<u>11,849</u>
累計折舊					
於二零一七年一月一日	2,082	2,596	6	842	5,526
計提折舊	242	1	5	92	340
轉撥至投資性房地產	(155)	-	-	-	(155)
於二零一七年九月三十日	<u>2,169</u>	<u>2,597</u>	<u>11</u>	<u>934</u>	<u>5,711</u>
賬面淨值					
於二零一七年九月三十日	<u>5,888</u>	<u>2</u>	<u>18</u>	<u>230</u>	<u>6,138</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

15 不動產、工廠及設備(續)

於綜合損益表計提之不動產、工廠及設備之折舊(附註 11)如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
銷售成本	186	640	2,846	2,370	2,465
銷售及分銷成本	15	12	36	18	31
行政開支	1,781	4,987	3,764	1,836	2,196
	<u>1,982</u>	<u>5,639</u>	<u>6,646</u>	<u>4,224</u>	<u>4,692</u>

於各報告日期之在建工程主要為在中國興建新工廠所產生之資本開支。轉撥自在建工程之金額主要指新工廠之部份樓宇及生產線已經竣工，且該等樓宇及生產線已經投入使用。

於截至二零一四年及二零一五年十二月三十一日止年度，新工廠建築成本中已資本化之借款成本金額分別為 1,337,000 新加坡元及 899,000 新加坡元，資本化率為 5.15% 及 5.4%。

於餘下相關期間並無已資本化之借款成本。

於二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，德利國際集團正在就賬面值為 1,072,000 新加坡元、38,856,000 新加坡元、37,385,000 新加坡元及 35,747,000 新加坡元位於中華人民共和國之樓宇申請房地產權證。

16 投資性房地產

德利國際集團

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
按公允價值					
年初	-	-	48,316	48,316	48,844
外幣折算差額	-	(97)	(561)	(873)	(267)
公允價值調整收益淨額(附註8)	-	-	1,005	728	210
轉撥自不動產、工廠及設備	-	37,019	84	-	1,427
轉撥自土地使用權	-	3,729	-	-	-
從不動產、工廠及設備及土地使用權轉換為投資性房地產在轉換日公允價值大於賬面價值的部分	-	7,665	-	-	123
年末/期末	<u>-</u>	<u>48,316</u>	<u>48,844</u>	<u>48,171</u>	<u>50,337</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

16 投資性房地產(續)

德利國際	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
按公允價值					
年初	-	-	33,972	33,972	34,568
公允價值調整收益淨額	-	-	596	-	-
轉撥自不動產、工廠及設備	-	10,141	-	-	438
轉撥自土地使用權	-	-	-	-	-
從不動產、工廠及設備及土地使用 權转换为投資性房地產在轉換日 公允價值大於賬面價值的部分	-	23,831	-	-	1,128
年末/期末	-	33,972	34,568	33,972	36,134

(a) 投資性房地產於損益確認之金額

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
租金收入(附註7)	-	3,721	5,238	3,971	4,324
產生租金收入之物業之直 接經營開支	-	634	586	255	45

於各報告日期，德利國際集團之投資性房地產詳情如下：

位置	描述/現有用途	年期
28 Quality Road, Singapore	一幢三層高辦公樓之一層辦公空間	自二零零七年六月一日起 30 年租 期，可選擇再續期 30 年
中國深圳市寶安區福永街道福園二路 9 號	單層工廠樓宇	自二零零九年十二月三十一日起 50 年

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

16 投資性房地產(續)

於二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，德利國際集團並無關於未來維修及維護之未撥備合約責任。

德利國際集團之投資性房地產於目的為透過租賃或出售實質地消耗該投資性房地產所包含之全部經濟利益之商業模式中持有。德利國際集團計量與此等投資性房地產之暫時差額有關之遞延稅項時，所使用之稅率及稅基與預期收回此等投資性房地產之方式一致（附註 26）。

德利國際集團之投資性房地產由獨立專業估值師進行獨立估值，以釐定投資性房地產之公允價值。於二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，重估收益或虧損乃列入綜合損益表之「其他利得/(虧損) - 淨額」（附註 8）。下表按估值方法分析以公允價值列賬之投資性房地產。

(b) 公允價值層級—經常性公允價值計量

描述	使用下列方法之公允價值計量		
	相同資產在活躍 市場的報價 (第 1 層)	重大的其他 可觀察輸入 (第 2 層)	重大的 不可觀察輸入 (第 3 層)
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
二零一五年十二月三十一日			
-辦公樓—新加坡	-	-	33,972
-土地使用權及工廠樓宇—中國	-	-	14,344
二零一六年十二月三十一日			
-辦公樓—新加坡	-	-	34,568
-土地使用權及工廠樓宇—中國	-	-	14,276
二零一七年九月三十日			
-辦公樓—新加坡	-	-	36,134
-土地使用權及工廠樓宇—中國	-	-	14,203

(c) 用於釐定第 3 層公允價值之估值方法

德利國際集團投資性房地產之第 3 層公允價值一般是使用市場比較法及收益法釐定。就市場比較法而言，鄰近可比較物業之售價已就主要特點（例如物業面積）之差異作出調整。對此估值法之最重大輸入為每平方呎售價。就收益法而言，鄰近可比較物業之租金已就主要特點（例如物業面積）之差異作出調整。對此估值法之最重大輸入為租金增長率及折扣率。

德利國際集團之政策為於引起轉移之事件或情況變動之日期確認公允價值層級之轉入及轉出。

並無公允價值層級之轉入或轉出。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

16 投資性房地產(續)

(d) 第3層公允價值計量使用之估值方法及輸入

下表呈列在釐定被劃分為公允價值層級第3層之投資性房地產公允價值時所用之估值方法及主要輸入：

描述	估值方法	非可觀察輸入	非可觀察輸入與 公允價值之關係
辦公樓 — 新加坡	直接比較法	每平方米 估計市值	經調整估計市值越高，公允價值越高
土地使用權及 工廠樓宇 — 中國	收益法	租金增長率及 貼現率	租金增長率越高，公允價值越高， 貼現率越低，公允價值越高

直接比較法涉及對附近地區及相關國家其他地區之可比物業之近期交易進行分析。已就位置、年期、規模、形狀、設計及佈局、樓齡和樓宇狀況、交易日期、當前市場及現時狀況等影響其價值之因素之差異作出必要調整。

(e) 德利國際集團之估值流程

德利國際集團委聘外部之獨立合資格估值師，基於德利國際集團物業之最高最佳用途，釐定該等物業於每個財政年度結束之公允價值。

德利國際集團之財務部門設有一支團隊負責進行財務報告所需之投資性房地產估值，其中包括第3層公允價值。此團隊直接向財務總監報告。財務總監與估值團隊至少每季度一次根據德利國際集團之季度報告日期就估值流程及結果進行討論。

於各財政年度結束時，財務部門：

- 核實獨立估值報告之所有主要輸入；
- 對比過往年度之估值報告，評估物業估值之變動；及
- 與獨立估值師進行討論。

財務總監與估值團隊在季度估值討論中對各報告日期之第3層公允價值進行分析。在進行此討論時，該團隊會提供解釋公允價值變動原因之報告。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

17 無形資產

德利國際集團	商譽 千新加坡元	軟件 千新加坡元	自動化停車系 統之經營權 千新加坡元	總額 千新加坡元
成本				
於二零一四年一月一日	387	654	1,560	2,601
增加	-	43	494	537
因反向收購而產生 (附註 35(i))	23,261	-	-	23,261
外幣折算差額	14	24	57	95
於二零一四年十二月三十一日	23,662	721	2,111	26,494
累計攤銷				
於二零一四年一月一日	-	243	-	243
攤銷	-	70	-	70
外幣折算差額	-	12	-	12
於二零一四年十二月三十一日	-	325	-	325
賬面淨值				
於二零一四年十二月三十一日	23,662	396	2,111	26,169
成本				
於二零一五年一月一日	23,662	721	2,111	26,494
調整(a)	(1,580)	-	-	(1,580)
增加	-	203	12,044	12,247
外幣折算差額	3	6	8	17
於二零一五年十二月三十一日	22,085	930	14,163	37,178
累計攤銷				
於二零一五年一月一日	-	325	-	325
攤銷	-	92	923	1,015
外幣折算差額	-	3	-	3
於二零一五年十二月三十一日	-	420	923	1,343
賬面淨值				
於二零一五年十二月三十一日	22,085	510	13,240	35,835

(a) 於二零一五年四月，德利國際與其一名供應商訂立協議，將應付款項金額減少 1,580,000 新加坡元，並對商譽作出相同金額之調整。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

17 無形資產(續)

德利國際集團	商譽 千新加坡元	軟件 千新加坡元	自動化停車系 統之經營權 千新加坡元	總額 千新加坡元
成本				
於二零一六年一月一日	22,085	930	14,163	37,178
增加	-	32	-	32
成本調整 (a)	-	-	(1,565)	(1,565)
外幣折算差額	(15)	(36)	(554)	(605)
於二零一六年十二月三十一日	<u>22,070</u>	<u>926</u>	<u>12,044</u>	<u>35,040</u>
累計攤銷				
於二零一六年一月一日	-	420	923	1,343
攤銷	-	84	708	792
外幣折算差額	-	(17)	(38)	(55)
於二零一六年十二月三十一日	<u>-</u>	<u>487</u>	<u>1,593</u>	<u>2,080</u>
賬面淨值				
於二零一六年十二月三十一日	<u>22,070</u>	<u>439</u>	<u>10,451</u>	<u>32,960</u>
未經審核:				
成本				
於二零一六年一月一日	22,085	930	14,163	37,178
增加	-	6	-	6
成本調整	-	-	(1,527)	(1,527)
外幣折算差額	(24)	(3)	(844)	(871)
於二零一六年九月三十日	<u>22,061</u>	<u>933</u>	<u>11,792</u>	<u>34,786</u>
累計攤銷				
於二零一六年一月一日	-	420	923	1,343
攤銷	-	67	640	707
外幣折算差額	-	(1)	(29)	(30)
於二零一六年九月三十日	<u>-</u>	<u>486</u>	<u>1,534</u>	<u>2,020</u>
賬面淨值				
於二零一六年九月三十日	<u>22,061</u>	<u>447</u>	<u>10,258</u>	<u>32,766</u>

(a) 於二零一六年八月，稅務局認定建造期間的增值稅進項稅允許抵扣。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

17 無形資產(續)

德利國際集團	商譽 千新加坡元	軟件 千新加坡元	自動化停車系 統之經營權 千新加坡元	專利 千新加坡元	開發成本 千新加坡元	總額 千新加坡元
成本						
於二零一七年一月一日	22,070	926	12,044	-	-	35,040
增加	-	81	-	9,975	1,506	11,562
自收購產生(附註 35(iii))	2,786	-	-	1,405	-	4,191
外幣折算差額	(49)	(18)	(196)	7	1	(255)
於二零一七年九月三十日	<u>24,807</u>	<u>989</u>	<u>11,848</u>	<u>11,387</u>	<u>1,507</u>	<u>50,538</u>
累計攤銷						
於二零一七年一月一日	-	487	1,593	-	-	2,080
攤銷	-	67	517	818	-	1,402
外幣折算差額	-	(11)	(31)	2	-	(40)
於二零一七年九月三十日	<u>-</u>	<u>543</u>	<u>2,079</u>	<u>820</u>	<u>-</u>	<u>3,442</u>
賬面淨值						
於二零一七年九月三十日	<u>24,807</u>	<u>446</u>	<u>9,769</u>	<u>10,567</u>	<u>1,507</u>	<u>47,096</u>

扣除自綜合損益表之無形資產攤銷(附註 11)如下:

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
銷售成本	-	935	708	640	1,317
行政開支	70	80	84	67	85
	<u>70</u>	<u>1,015</u>	<u>792</u>	<u>707</u>	<u>1,402</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

17 無形資產(續)

(a) 商譽

(i) 商譽之減值測試

於業務合併中獲得之商譽乃分配予預期將從業務合併中受益之下列現金產出單元。

分配予各現金產出單元之商譽賬面值如下：

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於九月三十日 二零一七年 千新加坡元
		二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	
物流處理系統業務-德利國際集團（「德利國際物流處理系統業務」）	-	23,261	21,681	21,681	21,681
地面支援設備	387	401	404	389	340
物流處理系統業務-金特（「金特物流處理系統業務」）	-	-	-	-	2,786
	<u>387</u>	<u>23,662</u>	<u>22,085</u>	<u>22,070</u>	<u>24,807</u>

現金產出單元之可收回金額乃基於其使用價值釐定，方法為將繼續使用該現金產出單元所產生之除稅前未來現金流量貼現至現值計算。

所釐定之現金產出單元可收回金額高於其賬面值，因此並無確認減值虧損。

(ii) 使用價值計算中使用之主要假設：

	於一月一日 二零一四年	於十二月三十一日			於九月三十日 二零一七年
		二零一四年	二零一五年	二零一六年	
德利國際物流處理系統業務					
預算收入增長率	N/A	14%	11.4%-14%	21%	19%
毛利率	N/A	28%-29%	25%-32%	23%-27%	22%-27%
永久長期增長率	N/A	3%	3%	3%	2.4%
貼現率	N/A	13%	13%	13%	13.3%
地面支援設備					
預算收入增長率	14%	14%	14%	14%	14%
永久長期增長率	3%	3%	3%	3%	3%
貼現率	13%	13%	13%	13%	13%

17 無形資產(續)

(a) 商譽(續)

(ii) 使用價值計算中使用之主要假設(續):

於二零一七年九月三十日

金特物流處理系統業務

毛利率	18%
永久長期增長率	3%
貼現率	16%

- 預算收入增長率

各相關年度之現金流量預測中包含之預測年度收入增長率乃基於過往經驗、實際營運業績及管理層批准之未來預算訂單進行預測。

- 毛利率

毛利率乃基於過往經驗、實際歷史營運業績及管理層批准之未來預算進行預測。

- 永久長期增長率

貼現現金流量模型使用三年期現金流量預測。德利國際物流處理系統業務之現金產出單元及金特物流處理系統業務之現金產出單元採用了基於終值現金流量之永久長期增長率分別為 2.4% 及 3%。

- 貼現率

貼現率乃基於相關市場政府發行之十年期債券之無風險利率（德利國際物流處理系統業務及金特物流處理系統業務之現金產出單元）及一年期銀行固定存款利率（地面支援設備現金產出單元）制定之除稅前指標，所有利率均作出風險溢價調整，以反映股票投資之更高風險以及相關現金產出單元之系統性風險。

除上述主要假設外，管理層亦考慮了其他假設，即未來收入增長率及職工成本通脹率。

此等投資乃用於分析業務分部內之各個現金產出單元。

(iii) 德利國際物流處理系統業務現金產出單元所用主要假設之敏感度分析

二零一七年九月三十日

若使用價值計算中使用之估計毛利率、估計永久長期增長率及估計貼現率分別比管理層之估計低 0.69%、低 0.7% 及高 0.59%，則可收回金額將等於賬面值。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

17 無形資產(續)

(a) 商譽(續)

(iii) 德利國際物流處理系統業務現金產出單元所用主要假設之敏感度分析(續)

二零一六年十二月三十一日

若使用價值計算中使用之估計毛利率、估計永久長期增長率及估計貼現率分別比管理層之估計低 0.42%、低 0.61%及高 0.53%，則可收回金額將等於賬面值。

二零一五年十二月三十一日及二零一四年十二月三十一日

管理層認為，上述任何主要假設出現合理可能之變動，不會導致現金產出單元之賬面值大幅超過其可收回金額。

(iv) 地面支援設備現金產出單元所用主要假設之敏感度分析

管理層認為，若地面支援設備現金產出單元之使用價值計算中使用之主要假設出現合理可能之變動，德利國際集團截至二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日止財政年度以及截至二零一七年九月三十日止九個月期間之財務報表不會受到重大影響。

(v) 金特物流管理系統現金產出單元所用主要假設之敏感度分析

管理層認為，若金特物流管理系統現金產出單元之使用價值計算中使用之主要假設出現合理可能之變動，德利國際集團截至二零一七年九月三十日止九個月期間之合併財務報表不會受到重大影響。

(b) 自動化停車系統之經營權

於二零一四年度及二零一五年度，德利國際集團分別與湖北省一家地方醫院及中國安徽省一家房地產開發商以「建造—經營—移交」模式訂立服務經營權協議。根據協議條款，此為建造一個自動化停車系統項目（「停車系統」）之經營模式，該項目之經營權已交給德利國際集團，由德利國際集團在經營權期間內向使用停車系統之用戶收取費用，以收回其所產生之建造成本。在德利國際集團收回停車系統之建造成本後，德利國際集團將按協議繼續經營 7 年，此後停車系統將分別轉交給該醫院及房地產開發商。管理層預計於第六年達致收支平衡。

停車系統之經營權按 13 年預計總經營權期限進行攤銷。德利國際集團將負責經營權期限內所需之任何維護服務。於經營權期限屆滿時，停車系統將成為該醫院及房地產開發商之財產，德利國際集團將不再繼續參與其經營或維護要求。

(c) 飛機地面空調之專利

於二零一七年二月二十一日，德利國際之附屬公司深圳中集天達空港設備有限公司向第三方廣東吉榮空調有限公司購買了一項飛機地面空調專利，對價為人民幣 48,880,000 元（相當於 9,975,000 新加坡元）。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

18 於附屬公司之投資

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於九月三十日 二零一七年 千新加坡元
		二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	
無報價權益投資，按成本	16,742	199,464	143,658	147,594	151,705
減值虧損	(6,938)	(6,979)	(3,659)	(3,659)	(3,659)
	9,804	192,485	139,999	143,935	148,046
向附屬公司提供之貸款， 按成本	10,924	11,761	5,606	5,520	6,016
應收貸款減值	(3,231)	(3,175)	-	-	-
	17,497	201,071	145,605	149,455	154,062

向附屬公司提供之貸款為無抵押、免息，且並無計劃或可能於未來 12 個月內結清。由於該等貸款實質上是德利國際於附屬公司之投資淨額之一部份，其按成本減去減值虧損列賬。

德利國際於附屬公司之投資之減值虧損變動如下：

	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
年初	6,938	6,979	3,659	3,659
於撥備中撤銷	-	(3,320)	-	-
減值虧損	41	-	-	-
年末/期末	6,979	3,659	3,659	3,659

德利國際集團於二零一四年一月一日、二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日之主要附屬公司披露如下。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

18 於附屬公司之投資(續)

於相關期間內，德利國際於下列附屬公司擁有直接或間接權益：

名稱	註冊成立地點及日期	主要業務	註冊/已發行 及繳足股本	附註	德利國際於以下日期持有之股權百分比				
					二零一四年 一月一日	二零一四年 十二月 三十一日	二零一五年 十二月 三十一日	二零一六年 十二月 三十一日	二零一七年 九月三十日
Inter-Roller Investments Pte., Ltd.	新加坡，一九八二年六月二十九日	投資控股	1,000,002 新加坡元	(a)	100%	100%	100%	100%	100%
Inter-Roller Engineering Services Pte., Ltd.	新加坡，一九九零年一月十二日	基建工程及維護服務	1,500,000 新加坡元	(a)	100%	100%	100%	100%	100%
Pteris Global (Singapore) Pte., Ltd. (前稱 Pteris Pte., Ltd.)	新加坡，一九九三年一月二十二日	投資控股	300,000 新加坡元	(a)	100%	100%	100%	100%	100%
AeroMobiles Pte., Ltd.	新加坡，二零零三年四月十六日	機場地面支援設備製造及維修	1,000,000 新加坡元	(a)	100%	100%	100%	100%	100%
Pteris Global Sdn. Bhd.	馬來西亞，一九九五年十一月八日	機場物流處理系統及設備製造	8,000,000 馬來西亞林吉特	(c)	100%	100%	100%	100%	100%
IR (Middle East) LLC	阿拉伯聯合酋長國，二零零四年八月二十四日	土木工程	300,000 迪拉姆	(h)	100%	100%	100%	100%	100%
德利國際（北京）有限公司	中華人民共和國，二零零五年四月十一日	土木工程及售後服務	3,320,000 美元	(d)	100%	100%	100%	100%	100%
德利國際（蘇州）有限公司	中華人民共和國，二零零七年九月十一日	機場物流處理系統設計及製造	4,000,000 美元	(e)	100%	100%	100%	100%	100%
Pteris Global (India) Pte., Ltd.	印度，二零一零年十月二十二日	機場物流處理系統及設備供應及維護	100,000 盧比	(f)	100%	100%	100%	100%	100%

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

18 於附屬公司之投資(續)

名稱	註冊成立地點及日期	主要業務	註冊/已發行 及繳足股本	附註	德利國際於以下日期持有之股權百分比				
					二零一四年 一月一日	二零一四年 十二月 三十一日	二零一五年 十二月 三十一日	二零一六年 十二月 三十一日	二零一七年 九月三十日
Pteris Global (Thailand) Pte., Ltd.	泰國，二零一二年三月十五日	機場物流處理系統及設備供應及維護	1,000,000 泰銖	(h)	100%	100%	100%	100%	100%
Pteris Global (USA) Inc.	美國，二零零八年九月二十三日	機場物流處理系統及設備供應及維護	100,000 美元	(h)	100%	100%	100%	100%	100%
Pteris Global (Canada) Inc.	加拿大，二零零八年八月十一日	機場物流處理系統及設備供應及維護	100 加元	(h)	100%	100%	100%	100%	100%
CDG System Ltd.	英國，二零零三年二月十日	機場物流處理系統及設備供應及維護	英鎊 400,000	(h)	100%	100%	-	-	-
深圳中集天達空港設備有限公司 (「天達」)	中華人民共和國，一九九二年七月十八日	製造及銷售機場設備、物料處理系統及自動化停車系統	13,500,000 美元	(b)	-	100%	70%	70%	70%
民航協發機場設備有限公司	中華人民共和國，一九九七年十二月三日	製造及銷售地面支援設備	25,000,000 人民幣	(l)	-	70%	49%*	49%*	49%*
中集天達空港設備(香港)有限公司	中華人民共和國，二零一三年五月二十三日	銷售及分銷旅客登機橋及地面支援設備	1,000,000 港元	(g)	-	100%	70%	70%	70%
深圳中集天達物流處理系統工程有限公司	中華人民共和國，二零一三年四月十八日	物料傳送系統之規劃、諮詢、開發、設計、生產及集成	60,000,000 人民幣	(g)	-	100%	70%	70%	70%
廊坊天達空港設備有限公司	中華人民共和國，二零一四年二月二十五日	製造及銷售自動化停車系統、物料傳送系統及地面支援設備、工廠租賃及物業管理	10,000,000 人民幣	(g)	-	100%	70%	70%	70%

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

18 於附屬公司之投資(續)

名稱	註冊成立地點及日期	主要業務	註冊/已發行 及繳足股本	附註	德利國際於以下日期持有之股權百分比				
					二零一四年 一月一日	二零一四年 十二月 三十一日	二零一五年 十二月 三十一日	二零一六年 十二月 三十一日	二零一七年 九月三十日
昆山中集物流裝備有限公司	中華人民共和國，二零一四年五月七日	物料傳送系統之設計、開發、集成、信息、諮詢、系統工程及設備規劃	80,000,000 人民幣	(g)	-	100%	70%	70%	64%
中集天達（龍岩）投資發展有限公司	中華人民共和國，二零一四年四月二十三日	車位業務之投資及資產管理	20,000,000 人民幣	(g)	-	60%	42%*	42%*	42%*
Techman (Hong Kong) Limited	香港，二零零八年二月二十二日	投資控股	450,748,992 港元	(h)	-	100%	100%	-	-
CIMC Air Marrel SAS	法國，二零一三年十二月十日	地面支援設備製造及出口	1,200,000 歐元	(b)	-	-	100%	100%	100%
Tianda-Rus Ltd.	俄羅斯，二零一五年八月十二日	銷售機場設備及物料傳送系統	10,000 盧布	(h)	-	-	70%	70%	70%
深圳中集天達吉榮航空製冷有限公司	中華人民共和國，二零一七年一月九日	空調技術研發；銷售空調設備	50,000,000 人民幣	(i)	-	-	-	-	49%
深圳中集智能停車有限公司	中華人民共和國，二零一七年三月八日	自動化停車系統及設備、機械產品、金屬結構件、自產產品及代理產品之銷售及技術服務	30,000,000 人民幣	(j)	-	-	-	-	70%
鄭州金特物流自動化系統有限公司	中華人民共和國，二零一零年十一月十一日	現代物流自動化系統及高速分揀系統之銷售、設計及技術服務	20,000,000 人民幣	(k)	-	-	-	-	64%

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

18 於附屬公司之投資(續)

附註

- * 由於德利國際之附屬公司深圳中集天達空港設備有限公司擁有該等主體之大多數股份，故德利國際持有該等主體之控制權。
- (a) 截至二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度，法定財務報表由新加坡PricewaterhouseCoopers LLP審核。
- (b) 截至二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度之法定財務報表乃由普華永道中天會計師事務所(特殊普通合夥)深圳分所及PricewaterhouseCoopers Audit, SA審核。
- (c) 截至二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度之法定財務報表乃由馬來西亞TY Teoh International審核。
- (d) 截至二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度之法定財務報表乃由中華人民共和國北京中逸信誠會計師事務所有限公司審核。
- (e) 截至二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度之法定財務報表乃由中華人民共和國Suzhou Industrial Park Reliance Certified Public Accountants Co., Ltd.審核。
- (f) 截至二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度之法定財務報表乃由印度Mahendra Tiwan & Co., Ltd.審核。
- (g) 截至二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度之法定財務報表乃由中華人民共和國天健會計師事務所(特殊普通合夥)審核。
- (h) 不需審核。
- (i) 於二零一七年一月九日，深圳中集天達空港設備有限公司與第三方共同成立深圳中集天達吉榮航空製冷有限公司（「天達吉榮」）。深圳中集天達空港設備有限公司持有天達吉榮之70%股權。該第三方投資天達吉榮之30%股權，對價為人民幣15,000,000元（相當於3,102,000新加坡元）。該第三方之30%投資被列為德利國際集團之非控制性權益。
- (j) 於二零一七年三月，深圳中集智能停車有限公司為於中華人民共和國註冊成立之新公司，由天達全資擁有。
- (k) 於二零一七年六月，德利國際集團通過其附屬公司天達，收購鄭州金特物流自動化系統有限公司（附註35(iii)）。
- (l) 截至二零一四年十二月三十一日止年度之法定財務報表乃由普華永道中天會計師事務所(特殊普通合夥)深圳分所審核。截至二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度之法定財務報表乃由中華人民共和國天健會計師事務所(特殊普通合夥)審核。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

18 於附屬公司之投資(續)

(a) 重大非控制性權益

由於天達及其附屬公司（「天達集團」）之 30%股本權益為德利國際集團之重大非控制性權益，以下載列天達集團於二零一四年一月一日、二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日以及截至該日止年度/期間之財務資料摘要。此等呈列資料未進行公司間對銷。

財務狀況表摘要	於一月一日	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
流動					
資產	172,329	234,190	220,310	279,330	316,721
負債	(129,428)	(186,353)	(209,424)	(227,435)	(271,170)
淨流動資產總額	<u>42,901</u>	<u>47,837</u>	<u>10,886</u>	<u>51,895</u>	<u>45,551</u>
非流動					
資產	44,114	56,430	132,426	137,074	146,628
負債	(6,346)	(8,245)	(13,075)	(36,702)	(40,035)
淨非流動資產總額	<u>37,768</u>	<u>48,185</u>	<u>119,351</u>	<u>100,372</u>	<u>106,593</u>
資產淨值	<u>80,669</u>	<u>96,022</u>	<u>130,237</u>	<u>152,267</u>	<u>152,144</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

18 於附屬公司之投資(續)

(a) 重大非控制性權益(續)

損益表摘要

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
收入	202,362	247,734	236,927	80,882	83,613
除所得稅前利潤/(虧損)	21,134	24,463	30,881	1,786	(2,919)
所得稅(開支)/抵免	(3,045)	(3,159)	(3,693)	340	613
除所得稅後利潤/(虧損)	18,089	21,304	27,188	2,126	(2,306)
其他全面收益	-	5,708	-	-	-
全面收益/(虧損)總額	18,089	27,012	27,188	2,126	(2,306)
分配予非控制性權益之綜合總收益	324	198	335	228	70

現金流量表摘要

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
經營活動之現金流量					
經營業務產生之現金	19,745	44,240	40,285	29,192	18,872
已付所得稅	(3,061)	(4,581)	(3,785)	(2,945)	(4,147)
經營活動所得現金淨額	16,684	39,659	36,500	26,247	14,725
投資活動所用現金淨額	(11,605)	(50,752)	(14,577)	(13,570)	(12,106)
融資活動所得/(所用)現金淨額	18,854	(6,793)	(11,781)	(12,127)	8,237
現金及現金等價物增加/(減少)淨額	23,933	(17,886)	10,142	550	10,856

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

19 金融工具(按類別)

德利國際集團	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日				於九月三十日 二零一七年 千新加坡元
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元		二零一七年 千新加坡元
根據財務狀況表的資產						
貸款及應收款項：						
- 應收賬款及其他應收款項（不包括預付款項）	115,196	171,212	187,084	205,797		158,384
- 已抵押銀行存款	-	2,206	2,212	108		111
- 現金及現金等價物	7,940	48,949	31,425	54,822		63,630
按公允價值列入損益：						
- 其他金融資產	630	118	106	110		237
總額	123,766	222,485	220,827	260,837		222,362
根據財務狀況表的負債						
按攤銷成本列賬之金融負債：						
- 借款	17,705	91,914	21,281	22,145		30,575
- 應付賬款及其他應付款項（不包括非金融負債）	64,552	124,275	149,771	171,416		146,831
按公允價值列入損益：						
- 其他金融負債	-	-	442	1		-
總額	82,257	216,189	171,494	193,562		177,406

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

19 金融工具(按類別) (續)

德利國際	於一月一日	於十二月三十一日				於九月三十日
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
根據財務狀況表的資產						
貸款及應收款項：						
- 應收賬款及其他應收 款項（不包括 預付款項）	36,317	47,631	59,338	58,588	50,297	
- 已抵押銀行存款	3,515	2,200	2,122	-	-	
- 現金及現金等價物	12,793	5,321	6,355	12,720	8,716	
總額	52,625	55,152	67,815	71,308	59,013	
根據財務狀況表的負債						
按攤銷成本列賬之金融負債：						
- 借款（不包括融資租賃負債）	52,088	52,139	8,512	8,129	10,165	
- 應付賬款及其他應付 款項（不包括 非金融負債）	22,190	29,173	18,728	20,376	11,545	
總額	74,278	81,312	27,240	28,505	21,710	

20 其他金融資產及其他金融負債

	於一月一日	於十二月三十一日				於九月三十日
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
指定為按公允價值列入損 益之有報價股本證券	-	78	106	110	215	
衍生金融資產	630	40	-	-	22	
	630	118	106	110	237	
衍生金融負債	-	-	442	1	-	

有報價股本證券乃與於一間在新加坡交易所上市之公司之投資有關。該投資之公允價值按報告日期之報價釐定。

衍生金融工具指美元/人民幣及歐元/人民幣匯率遠期合約，此遠期合約是用於管理以外幣列值之已承諾存貨採購之風險。於各相關期間完結時，未結算之衍生工具之合約名義本金額分別為 10,800,000 新加坡元、16,639,000 新加坡元、1,695,000 新加坡元及 12,721,000 新加坡元。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

21 存貨

德利國際集團	於一月一日	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
原料	6,259	7,466	10,590	12,473	20,656
在製品	38,347	49,715	35,636	46,033	105,356
製成品	209	1,970	903	614	959
備件	30	67	2,687	2,989	2,629
	<u>44,845</u>	<u>59,218</u>	<u>49,816</u>	<u>62,109</u>	<u>129,600</u>
減：減值撥備	(448)	(464)	(2,045)	(2,210)	(796)
	<u>44,397</u>	<u>58,754</u>	<u>47,771</u>	<u>59,899</u>	<u>128,804</u>

於截至二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日止年度/期間，被確認為開支並列入「銷售成本」之存貨成本分別為約 113,270,000 新加坡元、160,089,000 新加坡元、134,436,000 新加坡元及 59,850,000 新加坡元。

德利國際集團之存貨減值撥備之變動如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
年初	448	464	2,045	2,210
存貨減值撥備/(轉回)	-	1,549	1,077	(1,409)
動用撥備	-	-	(892)	-
外幣折算差額	16	32	(20)	(5)
	<u>464</u>	<u>2,045</u>	<u>2,210</u>	<u>796</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

22 應收賬款及其他應收款項

德利國際集團

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於九月三十日 二零一七年 千新加坡元
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
應收第三方之應收賬款	105,005	159,319	175,269	198,770	142,600
應收關聯方之應收賬款(附註 36)	5	2,170	5,917	1,096	1,409
應收票據	915	1,339	1,084	3,382	308
建造合同之保留金(附註 23)	-	9,785	6,031	4,156	5,112
應收賬款總額	105,925	172,613	188,301	207,404	149,429
減：應收賬款減值撥備	(6,039)	(9,703)	(11,422)	(11,470)	(10,688)
應收賬款總額，淨額	99,886	162,910	176,879	195,934	138,741
應收關聯方款項(附註 36)	10,334	175	50	225	2,425
其他應收款項	3,045	5,278	6,077	3,442	11,522
減：其他應收款項減值撥備	(38)	(487)	(487)	(486)	(486)
其他應收款項總額，淨額	3,007	4,791	5,590	2,956	11,036
按金	1,391	2,318	4,031	5,967	3,922
預付款項	4,166	17,802	10,939	18,482	36,619
向職工提供之墊款	578	1,018	534	715	2,260
預付款項及其他應收款項總額	19,476	26,104	21,144	28,345	56,262
	119,362	189,014	198,023	224,279	195,003

應收關聯方款項及向職工提供之墊款為無抵押、免息及須於要求時償還。

於二零一四年一月一日、二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，德利國際集團之應收賬款及其他應收款項（並非金融資產之預付款項除外）之公允價值與其賬面值相若。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

22 應收賬款及其他應收款項(續)

德利國際集團(續)

向第三方及關聯方授予之信貸期介於 30 至 180 日。於二零一四年一月一日、二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，應收賬款在扣除減值撥備前基於發票日期之賬齡分析如下：

	於一月一日	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
應收賬款－總額					
- 90 日內	75,378	128,190	69,370	124,691	110,187
- 91 至 180 日	13,571	12,746	30,119	16,236	18,406
- 181 至 360 日	9,547	14,956	64,076	45,476	6,613
- 超過 360 日	7,429	16,721	24,736	21,001	14,223
	<u>105,925</u>	<u>172,613</u>	<u>188,301</u>	<u>207,404</u>	<u>149,429</u>

於報告日期之最大信用風險為上述各個應收款項類別之賬面值。於二零一四年一月一日、二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，德利國際集團並無就該等債務人持有任何抵押品作為抵押。

於二零一四年一月一日、二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，已完全履行之應收賬款分別為 75,112,000 新加坡元、115,958,000 新加坡元、57,628,000 新加坡元、117,694,000 新加坡元及 95,342,000 新加坡元。

於二零一四年一月一日、二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，分別為 17,270,000 新加坡元、32,601,000 新加坡元、101,525,000 新加坡元、45,116,000 新加坡元及 26,250,000 新加坡元之貿易應收款項已逾期但並無減值。根據過往經驗，董事相信，並無必要就該等結餘作出減值撥備，因其信貸質素並無重大改變，而該等結餘被認為可全部收回。該等應收賬款乃與近期並無違約記錄之若干債務人有關。於各財務狀況表結算日已逾期但並無減值之該等應收賬款之賬齡分析載列如下：

	於一月一日	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
應收賬款－總額					
- 90 日內	-	2,332	4,939	2,343	1,991
- 91 至 180 日	10,205	10,133	27,139	6,194	10,254
- 181 至 360 日	6,963	8,656	56,240	27,595	4,765
- 超過 360 日	102	11,480	13,207	8,984	9,240
	<u>17,270</u>	<u>32,601</u>	<u>101,525</u>	<u>45,116</u>	<u>26,250</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

22 應收賬款及其他應收款項(續)

德利國際集團(續)

於二零一四年一月一日、二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，已減值之貿易應收款項分別為 13,543,000 新加坡元、24,054,000 新加坡元、29,148,000 新加坡元、44,594,000 新加坡元及 27,837,000 新加坡元。撥備金額分別為 6,039,000 新加坡元、9,703,000 新加坡元、11,422,000 新加坡元、11,470,000 新加坡元及 10,688,000 新加坡元。個別減值之應收款項主要與處於經濟困境之客戶有關，而管理層評估此等應收款項不大可能收回。此等應收款項之賬齡如下：

	於一月一日	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一四年	二零一四年	二零一五年	二零一六年	二零一七年
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
應收賬款－總額					
- 90 日內	-	-	-	-	-
- 91 至 180 日	3,484	3,522	3,805	11,399	12,245
- 181 至 360 日	2,667	8,521	10,252	18,208	4,765
- 超過 360 日	7,392	12,011	15,091	14,987	10,827
	<u>13,543</u>	<u>24,054</u>	<u>29,148</u>	<u>44,594</u>	<u>27,837</u>

德利國際集團之應收賬款減值撥備之變動如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年	二零一五年	二零一六年	二零一六年	二零一七年
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
年初	6,039	9,703	11,422	11,422	11,470
因反向收購而收購（附註 35(i)）	881	-	-	-	-
收購附屬公司（附註 35(iii)）	-	-	-	-	(7)
應收款項減值撥備/(轉回)	3,014	1,662	3,581	(1,434)	(33)
動用撥備	(104)	-	(3,081)	(1,356)	(554)
外幣折算差額	(127)	57	(452)	(557)	(188)
年末/期末	<u>9,703</u>	<u>11,422</u>	<u>11,470</u>	<u>8,075</u>	<u>10,688</u>

其他應收款項減值撥備並無重大變動。

於二零一四年一月一日、二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，應收賬款及其他應收款項（不包括預付款項）之賬面值以下列貨幣列值：

	於一月一日	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一四年	二零一四年	二零一五年	二零一六年	二零一七年
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
新加坡元	-	11,644	5,934	8,374	8,808
美元	20,749	37,406	29,467	28,759	44,996
人民幣	76,219	109,336	126,518	136,652	76,940
歐元	14,470	8,956	15,220	25,386	9,976
其他	3,758	3,870	9,945	6,626	17,664
	<u>115,196</u>	<u>171,212</u>	<u>187,084</u>	<u>205,797</u>	<u>158,384</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

22 應收賬款及其他應收款項(續)

德利國際

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日		於九月三十日	
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
應收第三方之應收賬款	8,495	10,228	9,119	8,897	8,302
應收附屬公司之應收賬款	15,609	27,348	33,504	32,306	30,956
建造合同之保留金(附註23)	6,777	5,376	649	465	436
應收賬款總額	30,881	42,952	43,272	41,668	39,694
減：應收賬款減值撥備	(777)	(1,084)	(1,473)	(1,447)	(1,420)
應收賬款總額，淨額	30,104	41,868	41,799	40,221	38,274
應收附屬公司款項	4,732	5,386	17,304	17,828	10,867
其他應收款項	1,315	741	599	912	1,489
減：其他應收款項減值撥備	-	(448)	(448)	(448)	(448)
其他應收款項總額，淨額	6,047	5,679	17,455	18,292	11,908
按金	166	84	84	75	115
預付款項	1,595	318	182	234	262
預付款項及其他應收款項總額	7,808	6,081	17,721	18,601	12,285
	37,912	47,949	59,520	58,822	50,559

應收關聯方及附屬公司之款項為無抵押、免息及須於要求時償還。

於二零一四年一月一日、二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，德利國際之應收賬款及其他應收款項（並非金融資產之預付款項除外）之公允價值與其賬面值相若。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

22 應收賬款及其他應收款項(續)

德利國際(續)

向第三方及關聯方授予之信貸期介乎於 30 至 90 日。於二零一四年一月一日、二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，應收賬款在扣除減值撥備前基於發票日期之賬齡分析如下：

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日 二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	於九月三十日 二零一七年 千新加坡元
應收賬款—總額					
- 90 日內	3,826	7,375	4,717	8,076	2,821
- 91 至 180 日	3,422	774	2,508	2,515	2,313
- 181 至 360 日	4,502	8,565	2,755	4,124	1,155
- 超過 360 日	19,131	26,238	33,292	26,953	33,405
	<u>30,881</u>	<u>42,952</u>	<u>43,272</u>	<u>41,668</u>	<u>39,694</u>

於報告日期之最大信用風險為上述各個應收款項類別之賬面值。德利國際並無就該等債務人持有任何抵押品作為抵押。

於二零一四年一月一日、二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，已完全履行之應收賬款分別為 19,084,000 新加坡元、29,251,000 新加坡元、33,901,000 新加坡元、34,788,000 新加坡元及 31,784,000 新加坡元

於二零一四年一月一日、二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，分別為 9,444,000 新加坡元、9,879,000 新加坡元、5,334,000 新加坡元、5,433,000 新加坡元及 6,490,000 新加坡元之應收賬款已逾期但並無減值。根據過往經驗，董事相信，並無必要就該等結餘作出減值撥備，因其信貸質素並無重大改變，而該等結餘被認為可全部收回。該等應收賬款乃與近期並無違約記錄之若干債務人有關。於各財務狀況表結算日已逾期但並無減值之該等應收賬款之賬齡分析載列如下：

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日 二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	於九月三十日 二零一七年 千新加坡元
應收賬款—總額					
- 90 日內	-	143	1,178	256	1,991
- 91 至 180 日	1,024	398	2,135	240	2,313
- 181 至 360 日	2,990	573	429	1,773	1,155
- 超過 360 日	5,430	8,765	1,592	3,164	1,031
	<u>9,444</u>	<u>9,879</u>	<u>5,334</u>	<u>5,433</u>	<u>6,490</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

22 應收賬款及其他應收款項(續)

德利國際(續)

於二零一四年一月一日、二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，已減值之應收賬款分別為 2,353,000 新加坡元、3,822,000 新加坡元、4,037,000 新加坡元、1,447,000 新加坡元及 1,420,000 新加坡元。撥備金額分別為 777,000 新加坡元、1,084,000 新加坡元、1,473,000 新加坡元、1,447,000 新加坡元及 1,420,000 新加坡元。個別減值之應收款項主要與處於經濟困境之客戶有關，而管理層評估此等應收款項不大可能收回。此等應收款項之賬齡如下：

	於一月一日	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
應收賬款－總額					
- 90 日內	-	-	-	-	-
- 91 至 180 日	143	-	-	-	-
- 181 至 360 日	917	2,335	437	-	-
- 超過 360 日	1,293	1,487	3,600	1,447	1,420
	<u>2,353</u>	<u>3,822</u>	<u>4,037</u>	<u>1,447</u>	<u>1,420</u>

德利國際之應收賬款減值撥備之變動如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
年初	777	1,084	1,473	1,473	1,447
應收款項減值撥備	307	389	-	-	-
動用撥備	-	-	(26)	(26)	(27)
年末/期末	<u>1,084</u>	<u>1,473</u>	<u>1,447</u>	<u>1,447</u>	<u>1,420</u>

其他應收款項之減值撥備並無重大變動。。

於二零一四年一月一日、二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，應收賬款及其他應收款項（不包括預付款項）之賬面值以下列貨幣列值：

	於一月一日	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
新加坡元	13,848	14,596	10,114	12,829	10,741
美元	14,123	24,038	41,700	35,503	34,879
人民幣	90	970	933	6	601
歐元	-	15	52	2,377	-
其他	8,256	8,012	6,539	7,873	4,076
	<u>36,317</u>	<u>47,631</u>	<u>59,338</u>	<u>58,588</u>	<u>50,297</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

23 應收/應付合約客戶款項

德利國際集團	於一月一日	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
現時就未完成建造合同產生之					
成本總額及已確認利潤	-	345,186	298,395	229,590	271,389
減：可預見虧損撥備	-	(2,448)	(1,849)	(1,807)	(1,298)
減：進度付款	-	(323,711)	(284,785)	(204,932)	(255,681)
	-	19,027	11,761	22,851	14,410
呈列為：					
應收合約客戶款項	-	24,510	17,363	29,891	23,961
應付合約客戶款項	-	(5,483)	(5,602)	(7,040)	(9,551)
	-	19,027	11,761	22,851	14,410
計入應收賬款之建造合同保留金（附註 22）	-	9,785	6,031	4,156	5,112
德利國際	於一月一日	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
現時就未完成建造合同產生之					
成本總額及已確認利潤	242,419	201,536	88,477	84,038	129,343
減：可預見虧損撥備	(2,679)	(2,271)	(1,475)	(985)	(1,026)
減：進度付款	(214,745)	(191,251)	(82,916)	(80,050)	(127,128)
	24,995	8,014	4,086	3,003	1,189
呈列為：					
應收合約客戶款項	29,108	10,944	5,155	5,836	4,620
應付合約客戶款項	(4,113)	(2,930)	(1,069)	(2,833)	(3,431)
	24,995	8,014	4,086	3,003	1,189
計入應收賬款之建造合同保留金（附註 22）	6,777	5,376	649	465	436

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

24 已抵押銀行存款以及現金及現金等價物

德利國際集團

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於 九月三十日 二零一七年 千新加坡元
		二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	
銀行及手頭現金	1,809	23,576	19,200	34,150	27,659
於中集集團財務公司之現金	6,131	25,051	12,131	20,690	25,099
短期銀行存款	-	2,528	2,306	90	10,983
	7,940	51,155	33,637	54,930	63,741
減：已抵押銀行存款	-	(2,206)	(2,212)	(108)	(111)
現金及現金等價物	7,940	48,949	31,425	54,822	63,630

於中集集團財務有限公司之現金指存放中集集團財務有限公司（「中集集團財務公司」）之存款。中集集團財務公司為德利國際集團最終控股公司之附屬公司。

現金及現金等價物(含已抵押銀行存款)之賬面值以下列貨幣列值：

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於 九月三十日 二零一七年 千新加坡元
		二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	
新加坡元	-	5,650	4,834	6,988	5,654
美元	432	10,604	9,944	9,531	14,939
人民幣	5,609	28,899	15,399	25,320	24,624
歐元	1,753	2,825	1,061	1,594	5,357
其他	146	3,177	2,399	11,497	13,167
	7,940	51,155	33,637	54,930	63,741

德利國際

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於 九月三十日 二零一七年 千新加坡元
		二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	
銀行及手頭現金	14,308	5,315	6,355	12,720	8,716
短期銀行存款	2,000	2,206	2,212	-	-
	16,308	7,521	8,567	12,720	8,716
減：已抵押銀行存款	(3,515)	(2,200)	(2,212)	-	-
現金及現金等價物	12,793	5,321	6,355	12,720	8,716

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

24 已抵押銀行存款以及現金及現金等價物(續)

德利國際(續)

現金及現金等價物(含已抵押銀行存款)之賬面值以下列貨幣列值：

	於一月一日	於十二月三十一日			於 九月三十日
	二零一四年	二零一四年	二零一五年	二零一六年	二零一七年
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
新加坡元	11,724	5,051	4,265	5,122	3,674
美元	774	313	2,762	5,133	2,482
歐元	7	-	2	2	2
其他	3,803	2,157	1,538	2,463	2,558
	<u>16,308</u>	<u>7,521</u>	<u>8,567</u>	<u>12,720</u>	<u>8,716</u>

銀行結餘按介乎於 0%至 0.5%之年利率計息。

於二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，德利國際集團之銀行結餘分別約 37,570,000 新加坡元、18,583,000 新加坡元、30,617,000 新加坡元及 30,590,000 新加坡元是存於中國之數間銀行。將該等資金匯出中國須遵守中國政府頒佈之外匯管制規例及法規。

25 持有待售的資產

	於一月一日	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一四年	二零一四年	二零一五年	二零一六年	二零一七年
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
持有待售的資產	-	-	3,218	-	-

德利國際集團之持有待售的資產之詳情如下：

物業名稱	概況	物業年期	地盤面積 平方米	應佔權益
於馬來西亞之租賃土地及樓宇	工業用地，建有若干工業樓宇及附屬建築物	由一九八九年十二月十五日起租期為 99 年	31,591	100%
於馬來西亞之永久業權土地	工業用地，建有倉庫	-	35,980	100%
於馬來西亞之永久業權土地	工業用地，已種植成熟果樹	-	66,469	100%

管理層於二零一五年十二月三十一日將為數 3,218,000 新加坡元之資產改列為持有待售的資產。該資產極有可能發生出售，並已於二零一六年度內完成。於二零一五年十二月三十一日並無確認減值虧損。

於截至二零一六年十二月三十一日止財政年度，已完成出售持有待售的資產，出售所得收益為約 6,499,000 新加坡元。

26 遞延所得稅

倘若出現可依法執行之權利以將本期所得稅資產與本期所得稅負債抵銷，而遞延所得稅與同一財政機關相關，即抵銷遞延所得稅資產及負債。下列在綜合財務狀況表內列賬之金額，已計入適當之抵銷：

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於 九月三十日 二零一七年 千新加坡元
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
遞延稅項資產：					
– 將在超過 12 個月後收回	2,626	4,269	5,186	5,477	6,348
– 將在 12 個月內收回	-	-	-	-	-
	<u>2,626</u>	<u>4,269</u>	<u>5,186</u>	<u>5,477</u>	<u>6,348</u>
遞延稅項負債：					
– 將在超過 12 個月後收回	-	249	1,211	1,437	1,700
– 將在 12 個月內收回	-	-	-	-	-
	<u>-</u>	<u>249</u>	<u>1,211</u>	<u>1,437</u>	<u>1,700</u>

遞延所得稅賬目之變動如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
年初	2,626	4,020	3,975	3,975	4,040
外幣折算差額	169	40	(123)	(649)	(71)
收購附屬公司	(255)	245	-	-	11
計入損益之稅項	1,480	677	188	578	668
扣除自其他全面收益之稅項	-	(1,007)	-	-	-
年末/期末	<u>4,020</u>	<u>3,975</u>	<u>4,040</u>	<u>3,904</u>	<u>4,648</u>

於二零一四年一月一日、二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，並無就海外附屬公司向控股公司匯出盈利所應付之預扣及其他稅項確認遞延所得稅負債為零、7,829,000 新加坡元、9,996,000 新加坡元、13,312,000 新加坡元及 11,835,000 新加坡元。該等未匯出利潤乃永久再投資，於二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日之金額分別為 78,291,000 新加坡元、99,964,000 新加坡元、130,641,000 新加坡元及 123,101,000 新加坡元，且德利國際集團於可預見未來無意從相關附屬公司向德利國際匯出該等未匯出盈利。

倘相關稅項利益有可能透過未來應課稅利潤變現，結轉之稅項虧損及資本免稅額將確認為遞延所得稅資產。德利國際集團於二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日累計之未確認稅項虧損及資本免稅額分別約為 55,873,000 新加坡元、60,499,000 新加坡元、65,961,000 新加坡元及 68,937,000 新加坡元，可予以結轉並用於抵扣未來應課稅收入，惟須符合相關公司註冊成立所在國家關於未確認稅項虧損及資本免稅額之若干法定要求。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

26 遞延所得稅(續)

遞延所得稅資產及負債於相關期間內之變動（未計抵銷於同一稅務司法管轄區內之結餘前）如下：

遞延稅項負債	不動產、工廠 及設備	投資性房 地產	無形資產	其他項目	總額
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
於二零一四年一月一日	-	-	-	-	-
收購附屬公司（附註 35(i)）	510	-	-	(255)	255
外幣折算差額	(9)	-	-	3	(6)
於二零一四年十二月三十一日	501	-	-	(252)	249
扣除自/（計入）損益	(186)	-	-	155	(31)
扣除自其他全面收益	1,007	-	-	-	1,007
外幣折算差額	(18)	-	-	4	(14)
於二零一五年十二月三十一日	1,304	-	-	(93)	1,211
扣除自損益	235	61	-	-	296
外幣折算差額	(32)	(38)	-	-	(70)
於二零一六年十二月三十一日	1,507	23	-	(93)	1,437
扣除自損益	(1)	31	(3)	129	156
收購附屬公司（附註 35(iii)）	3	-	120	19	142
外幣折算差額	-	(20)	-	(15)	(35)
於二零一七年九月三十日	1,509	34	117	40	1,700

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

26 遞延所得稅(續)

遞延所得稅資產及負債於相關期間內之變動（未計抵銷於同一稅務司法管轄區內之結餘前）如下：(續)

遞延稅項資產	減值虧損 千新加坡元	撥備 千新加坡元	呆賬撥備 千新加坡元	衍生工具 千新加坡元	稅項虧損 千新加坡元	應付 職工福利 千新加坡元	應計費用 千新加坡元	總額 千新加坡元
於二零一四年一月一日	150	1,122	912	(95)	175	362	-	2,626
計入/（扣除自）損益	(44)	544	323	88	(58)	627	-	1,480
外幣折算差額	3	65	48	1	4	42	-	163
於二零一四年十二月三十一日	109	1,731	1,283	(6)	121	1,031	-	4,269
收購附屬公司（附註35(ii)）	-	-	-	-	-	-	245	245
計入/（扣除自）損益	-	421	176	73	221	(90)	(155)	646
外幣折算差額	1	10	8	(1)	(2)	10	-	26
於二零一五年十二月三十一日	110	2,162	1,467	66	340	951	90	5,186
計入/（扣除自）損益	-	(40)	537	(64)	110	(45)	(14)	484
外幣折算差額	(5)	(80)	(59)	(2)	(13)	(33)	(1)	(193)
於二零一六年十二月三十一日	105	2,042	1,945	-	437	873	75	5,477
收購附屬公司（附註35(iii)）	-	-	-	-	153	-	-	153
計入/（扣除自）損益	(100)	18	(575)	-	1,534	(211)	158	824
外幣折算差額	(5)	(31)	(39)	-	(7)	(12)	(12)	(106)
於二零一七年九月三十日	-	2,029	1,331	-	2,117	650	221	6,348

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

27 股本

德利國際集團	於二零一四年 十二月三十一日		於二零一五年 十二月三十一日		於二零一六年 十二月三十一日		於二零一七年九月三十日	
	股份數目 '000	千新加坡元	股份數目 '000	千新加坡元	股份數目 '000	千新加坡元	股份數目 '000	千新加坡元
普通股，已發行及繳足：								
年初	-	21,504	322,947	97,819	322,947	97,819	385,366	104,781
股份合併（附註a）	109,698	-	-	-	-	-	-	-
根據反向收購發行股份 （附註35(i)、附註b、c）	210,617	41,498	-	-	-	-	-	-
遞延股份（附註35(ii)、附註f）	-	34,786	-	-	62,419	6,962	-	-
發行股份，以支付部份專業費用（附註d）	786	550	-	-	-	-	-	-
發行預付股款股份（附註e）	1,846	1,200	-	-	-	-	-	-
股份發行開支	-	(1,719)	-	-	-	-	-	-
年末/期末	322,947	97,819	322,947	97,819	385,366	104,781	385,366	104,781

德利國際	於二零一四年 十二月三十一日		於二零一五年 十二月三十一日		於二零一六年 十二月三十一日		於二零一七年九月三十日	
	股份數目 '000	千新加坡元	股份數目 '000	千新加坡元	股份數目 '000	千新加坡元	股份數目 '000	千新加坡元
普通股，已發行及繳足：								
年初	548,488	65,161	322,947	247,410	322,947	247,410	385,366	254,372
股份合併（附註a）	(438,790)	-	-	-	-	-	-	-
根據反向收購發行股份 （附註35(i)、附註b、c）	210,617	147,432	-	-	-	-	-	-
遞延股份（附註35(ii)、附註f）	-	34,786	-	-	62,419	6,962	-	-
發行股份，以支付部份專業費用（附註d）	786	550	-	-	-	-	-	-
發行預付股款股份（附註e）	1,846	1,200	-	-	-	-	-	-
股份發行開支	-	(1,719)	-	-	-	-	-	-
年末/期末	322,947	247,410	322,947	247,410	385,366	254,372	385,366	254,372

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

27 股本(續)

附註：

- (a) 德利國際之股份於二零一四年八月十九日按股東每持有五股股份獲發一股合併股份之基準合併。
- (b) 指就二零一四年收購事項（附註35 (i)）轉讓之對價於二零一四年收購事項完成日期之公允價值（附註35 (i)）。二零一四年收購事項之購買對價按德利國際於二零一四年收購事項之前之已發行股本（即109,698,000股每股0.70新加坡元之合併股份）之公允價值釐定，該股價為德利國際於二零一四年八月十九日（即於二零一四年收購事項前收市時）之股份報價及成交價之公允價值。
- (c) 指天達集團之德利國際二零一四年收購事項之購買對價，以每股0.70新加坡元配發及發行210,617,000股普通股之方式支付，該股價為德利國際於二零一四年收購事項完成前之股份報價及成交價。
- (d) 指就有關二零一四年收購事項提供予德利國際之財務諮詢服務而支付予Canaccord Genuity Singapore Pte. Ltd.之部份專業費用。所提供服務之公允價值為550,000新加坡元。
- (e) 預付股款指中集香港向德利國際免息提供之現金墊款，以支付（其中包括）有關二零一四年收購事項之專業及其他顧問費用。於二零一四年收購事項完成日期，該墊款已透過按每股0.65新加坡元發行1,846,000股普通股之方式償清。
- (f) 作為二零一四年天達集團反向收購德利國際之其中一環，德利國際與其股東一致同意將擬發行普通股數目確定為50,441,615股（遞延股份），作為或有對價。於二零一六年四月，62,418,551股股份已經發行。德利國際於二零一六年已確認發行該等遞延股份之虧損6,962,000新加坡元（附註11）。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

28 儲備

德利國際集團

	其他儲備						
	盈餘儲備 千新加坡元	其他儲備 千新加坡元	資產 重估儲備 千新加坡元	匯兌儲備 千新加坡元	小計 千新加坡元	留存收益 千新加坡元	總額 千新加坡元
於二零一四年一月一日	1,945	-	-	(2,671)	(726)	57,965	57,239
本年度利潤	-	-	-	-	-	13,019	13,019
外幣折算差額	-	-	-	3,298	3,298	-	3,298
於二零一四年十二月三十一日	1,945	-	-	627	2,572	70,984	73,556
於二零一五年一月一日	1,945	-	-	627	2,572	70,984	73,556
本年度利潤	-	-	-	-	-	13,210	13,210
出售一家附屬公司（不涉失去控制 權）（附註b）	-	22,063	-	-	22,063	-	22,063
外幣折算差額	-	-	-	(25)	(25)	-	(25)
撤銷一家附屬公司	-	-	-	(567)	(567)	567	-
從不動產、工廠及設備及土地使用 權转换为投資性房地產在轉換日公允 價值大於賬面價值的部分	-	-	4,946	-	4,946	-	4,946
於二零一五年十二月三十一日	1,945	22,063	4,946	35	28,989	84,761	113,750

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

28 儲備(續)

德利國際集團

其他儲備

	盈餘儲備 千新加坡元	其他儲備 千新加坡元	資產 重估儲備 千新加坡元	匯兌儲備 千新加坡元	小計 千新加坡元	留存收益 千新加坡元	總額 千新加坡元
於二零一六年一月一日	1,945	22,063	4,946	35	28,989	84,761	113,750
本年度利潤	-	-	-	-	-	14,901	14,901
外幣折算差額	-	-	-	(5,042)	(5,042)	-	(5,042)
已宣派股息	-	-	-	-	-	(3,854)	(3,854)
於二零一六年十二月三十一日	1,945	22,063	4,946	(5,007)	23,947	95,808	119,755
未經審核：							
於二零一六年一月一日	1,945	22,063	4,946	35	28,989	84,761	113,750
本期間虧損	-	-	-	-	-	(8,536)	(8,536)
外幣折算差額	-	-	-	(6,215)	(6,215)	-	(6,215)
已宣派股息	-	-	-	-	-	(3,854)	(3,854)
於二零一六年九月三十日	1,945	22,063	4,946	(6,180)	22,774	72,371	95,145
於二零一七年一月一日	1,945	22,063	4,946	(5,007)	23,947	95,808	119,755
本期間虧損	-	-	-	-	-	(901)	(901)
從不動產、工廠及設備转换为投資性 房地產在轉換日公允價值大於賬面 價值的部分	-	-	123	-	123	-	123
出售一家附屬公司（不涉失去控制 權）（附註c）	-	992	-	-	992	-	992
外幣折算差額	-	-	-	(1,334)	(1,334)	-	(1,334)
於二零一七年九月三十日	1,945	23,055	5,069	(6,341)	23,728	94,907	118,635

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

28 儲備(續)

附註：

(a) 盈餘儲備包括：

(i) 一般儲備金

根據天達之組織章程細則，向一般儲備金作出之撥備為按照中華人民共和國之會計規則及規例確定之除稅後利潤之特定百分比。此撥備百分比由董事會決定。此一般儲備金可用於彌補累計虧損或增加資本金，在除清算之外之其他情況下不得用於分派。

(ii) 企業發展基金

根據天達之組織章程細則，向企業發展基金作出之撥備為按照中華人民共和國之會計規則及規例確定之除稅後利潤之特定百分比。此撥備百分比由董事會決定。此撥備百分比由董事會決定。此企業發展基金可用於發展企業，在除清算之外之其他情況下不得用於分派。

(b) 於二零一五年，德利國際集團完成對天達30%權益之出售，現金對價為54,138,000新加坡元。天達之非控制性權益於出售日期之賬面值為32,075,000新加坡元。

(c) 於二零一七年六月，德利國際集團通過其附屬公司天達收購鄭州金特物流自動化系統有限公司（附註35(iii)）。根據買賣協議，部份購買對價以昆山中集物流自動化設備有限公司之8.03%股本權益結付。於收購當日，所售出之8.03%股本權益金額之公允價值為2,448,000新加坡元與所收購賬面值為1,456,000新加坡元之非控制性權益之間的差額於其他儲備中確認。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

28 儲備(續)

德利國際

	購股權儲備 千新加坡元	其他儲備 資產重估儲備 千新加坡元	小計 千新加坡元	留存收益 千新加坡元	總額 千新加坡元
於二零一四年一月一日	216	-	216	(30,861)	(30,645)
本年度虧損	-	-	-	(18,353)	(18,353)
已沒收/失效購股權	(216)	-	(216)	216	-
未申領股息	-	-	-	3	3
於二零一四年十二月三十一日	-	-	-	(48,995)	(48,995)
於二零一五年一月一日	-	-	-	4,555	4,555
本年度利潤	-	-	-	-	-
從不動產、工廠及設備及土地使用權转换为投資性房地 地產在轉換日公允價值大於賬面價值的部分	-	23,831	23,831	-	23,831
於二零一五年十二月三十一日	-	23,831	23,831	(44,440)	(20,609)
於二零一六年一月一日	-	-	-	3,364	3,364
本年度利潤	-	-	-	(3,854)	(3,854)
已宣派股息	-	-	-	-	-
於二零一六年十二月三十一日	-	23,831	23,831	(44,930)	(21,099)
於二零一七年一月一日	-	-	-	(2,258)	(2,258)
本期間虧損	-	-	-	-	-
從不動產、工廠及設備转换为投資性房地產在轉換日 公允價值大於賬面價值的部分	-	1,128	1,128	-	1,128
於二零一七年九月三十日	-	24,959	24,959	(47,188)	(22,229)

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

29 應付賬款及其他應付款項

德利國際集團

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於 九月三十日 二零一七年 千新加坡元
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
流動					
- 應付第三方之應付賬款	35,746	62,201	59,962	82,179	69,537
- 應付關聯方之應付賬款(附註 36)	2,612	332	2,555	961	934
應付賬款總額	38,358	62,533	62,517	83,140	70,471
- 應付關聯方款項(附註 36)	101	4,368	14,244	154	227
- 應付股息(附註 a)	14,557	15,310	15,357	14,939	14,825
- 職工薪酬、獎金及福利應付款項	3,708	10,604	9,991	8,457	4,612
- 已收墊款	32,672	36,773	39,384	66,921	136,004
- 應計費用及其他應付款項	11,536	42,064	57,383	59,251	47,632
	100,932	171,652	198,876	232,862	273,771
非流動					
- 墊款	-	-	2,469	2,631	2,775
- 其他應付款項	-	-	270	284	300
- 應付最終控股公司款項(附註 36)	-	-	-	13,648	13,376
	-	-	2,739	16,563	16,451

附註：

- (a) 應付股息指天達應向中集天達空港設備(香港)有限公司(「中集香港」)支付之未支付股息(該等股息於二零一一年及二零一三年財政年度宣派,以及未付民航協發機場設備有限公司之非控股股東北京博維航空設施管理有限公司之股息(該等股息於二零一七年財政年度宣派))。

應付關聯方款項為無抵押、免息並須於要求時償還。應付最終控股公司款項指中期票據,該中期票據無抵押、按年利率 3.15%計息。該中期票據以人民幣列值,到期日為二零一九年八月二十二日。

於二零一四年一月一日、二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日,德利國際集團之全部應付賬款及其他應付款項均為免息,且由於其短期性質,其公允價值(非金融負債除外)與賬面值相若。

應付賬款基於收到貨物日期之賬齡分析如下：

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於九月三十日 二零一七年 千新加坡元
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
0 至 60 日	10,612	20,562	23,660	26,957	8,052
61 至 120 日	11,807	18,294	16,019	24,057	26,182
121 至 240 日	8,855	12,970	12,920	18,012	30,162
超過 240 日	7,084	10,707	9,918	14,114	6,075
	38,358	62,533	62,517	83,140	70,471

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

29 應付賬款及其他應付款項(續)

德利國際集團(續)

德利國際集團之應付賬款及其他應付款項以下列貨幣列值：

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日 二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	於九月三十日 二零一七年 千新加坡元
新加坡元	-	16,163	7,796	9,911	7,405
美元	7,205	24,702	20,100	10,747	11,605
人民幣	81,817	126,165	171,337	186,002	226,316
歐元	11,604	2,010	166	10,010	20,368
其他	306	2,612	2,216	32,755	24,528
	<u>100,932</u>	<u>171,652</u>	<u>201,615</u>	<u>249,425</u>	<u>290,222</u>

德利國際

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日 二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	於 九月三十日 二零一七年 千新加坡元
應付第三方之應付賬款	3,922	2,302	823	609	476
應付附屬公司及關聯方之貿易 應付款項	<u>6,589</u>	<u>8,398</u>	<u>9,420</u>	<u>10,554</u>	<u>4,073</u>
應付賬款總額	10,511	10,700	10,243	11,163	4,549
應付附屬公司款項	6,298	6,471	2,214	1,782	2,628
職工薪酬、獎金及福利應付款 項	<u>1,231</u>	<u>2,268</u>	<u>2,349</u>	<u>914</u>	<u>701</u>
應計費用及其他應付款項	<u>5,381</u>	<u>12,002</u>	<u>6,271</u>	<u>7,431</u>	<u>4,368</u>
	<u>23,421</u>	<u>31,441</u>	<u>21,077</u>	<u>21,290</u>	<u>12,246</u>

應付關聯方及附屬公司款項為無抵押、免息並須於要求時償還。

於二零一四年一月一日、二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日，德利國際之全部應付賬款及其他應付款項均為免息，且由於其短期性質，其公允價值（非金融負債除外）與賬面值相若。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

29 應付賬款及其他應付款項(續)

德利國際(續)

應付賬款基於收到貨物日期之賬齡分析如下：

	於一月一日	於十二月三十一日			於九月三十日，
	二零一四年	二零一四年	二零一五年	二零一六年	二零一七年
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
0 至 60 日	3,049	1,413	672	2,445	363
61 至 120 日	892	3,026	674	1,182	1,020
121 至 240 日	1,177	830	1,355	949	56
超過 240 日	5,393	5,431	7,542	6,587	3,110
	<u>10,511</u>	<u>10,700</u>	<u>10,243</u>	<u>11,163</u>	<u>4,549</u>

德利國際之應付賬款及其他應付款項以下列貨幣列值：

	於一月一日	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一四年	二零一四年	二零一五年	二零一六年	二零一七年
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
新加坡元	16,961	24,463	13,918	13,081	10,234
美元	2,988	4,345	5,447	6,421	1,577
人民幣	430	430	-	-	-
歐元	585	75	91	69	98
其他	2,457	2,128	1,621	1,719	337
	<u>23,421</u>	<u>31,441</u>	<u>21,077</u>	<u>21,290</u>	<u>12,246</u>

德利國際有限公司
合併財務報表附註(續)

30 借款

德利國際集團

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於 九月三十日 二零一七年 千新加坡元
		二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	
非流动					
銀行借款，無抵押	-	-	1,277	9,849	9,653
流动					
銀行借款，無抵押	-	19,350	15,017	10,212	18,334
關聯方貸款，無抵押	4,563	20,425	4,987	2,084	2,042
銀行借款，有抵押(附註 a)	13,142	52,139	-	-	546
	17,705	91,914	20,004	12,296	20,922
借款總額	17,705	91,914	21,281	22,145	30,575

- (a) 於二零一四年十二月三十一日，德利國際集團之銀行借款以德利國際資產債權證及於新加坡的租賃樓宇按揭作抵押。

於二零一七年九月三十日，該 546,000 新加坡元的抵押借款系德利國際集團一家附屬公司用其部分應收賬款作抵押。

- (b) 於各財務狀況表結算日之加權平均年利率如下：

	於一月一日 二零一四年 %	於十二月三十一日			於 九月三十日 二零一七年 %
		二零一四年 %	二零一五年 %	二零一六年 %	
銀行借款，無抵押	N/A	5.15%	3.27%	2.66%	4.16%
關聯方貸款，無抵押	3.35%	6.10%	4.35%	5.23%	5.00%
銀行借款，有抵押	3.35%	2.78%	N/A	N/A	1.50%

於各財務狀況表結算日未償還之銀行貸款乃按浮動利率計息，為德利國際集團帶來利率風險。

- (c) 德利國際集團於各財務狀況表結算日為五年之內，借款之償還時間如下：

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於 九月三十日 二零一七年 千新加坡元
		二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	
1 年內	17,705	91,914	20,004	12,296	20,922
1 至 2 年	-	-	-	9,849	9,653
2 至 5 年	-	-	1,277	-	-
	17,705	91,914	21,281	22,145	30,575

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

30 借款(續)

德利國際集團(續)

(d) 借款面臨利率變動風險及合約重新定價日期或到期日期（以較早者為準）如下：

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於九月三十日 二零一七年 千新加坡元
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
6 個月或以下	17,705	72,564	8,512	8,129	12,781
6 至 12 個月	-	19,350	11,492	4,167	8,141
1 至 5 年	-	-	1,277	9,849	9,653
超過 5 年	-	-	-	-	-
	<u>17,705</u>	<u>91,914</u>	<u>21,281</u>	<u>22,145</u>	<u>30,575</u>

(e) 由於貼現影響不大，流动借款之公允價值與其賬面值相若。

(f) 借款以下列貨幣列值：

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於九月三十日 二零一七年 千新加坡元
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
新加坡元	-	52,139	-	-	-
美元	13,142	-	8,512	5,849	4,066
人民幣	4,563	39,775	12,769	14,016	19,864
歐元	-	-	-	2,280	6,645
	<u>17,705</u>	<u>91,914</u>	<u>21,281</u>	<u>22,145</u>	<u>30,575</u>

(g) 德利國際集團擁有下列未提取借款額度：

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於九月三十日 二零一七年 千新加坡元
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
浮動利率：					
－ 於一年內到期	<u>135,171</u>	<u>105,350</u>	<u>71,825</u>	<u>97,947</u>	<u>17,496</u>

德利國際有限公司
合併財務報表附註(續)

30 借款(續)

德利國際

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於九月三十日 二零一七年 千新加坡元
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
流动					
銀行借款，無抵押	-	-	8,512	8,129	10,165
銀行借款，有抵押(附注 a)	52,088	52,139	-	-	-
应付融资租赁款	54	-	-	-	-
	52,142	52,139	8,512	8,129	10,165
非流动					
应付融资租赁款	61	-	-	-	-
借款總額	52,203	52,139	8,512	8,129	10,165

(a) 於二零一四年十二月三十一日，德利國際之銀行借款以德利國際資產債權證及於新加坡的租賃樓宇按揭作抵押。

(b) 於各財務狀況表結算日之加權平均年利率如下：

	於一月一日 二零一四年 %	於十二月三十一日			於九月三十日 二零一七年 %
	二零一四年 %	二零一四年 %	二零一五年 %	二零一六年 %	二零一七年 %
銀行借款，無抵押	N/A	N/A	2.16%	1.8%	2.23%
銀行借款，有抵押	2.48%	2.78%	N/A	N/A	N/A
应付融资租赁款	1.88%	N/A	N/A	N/A	N/A

於各財務狀況表結算日未償還之銀行貸款乃按浮動利率計息，為德利國際帶來利率風險。

(c) 德利國際於各財務狀況表結算日為五年之內，借款之償還時間如下：

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於九月三十日 二零一七年 千新加坡元
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
1 年內	52,142	52,139	8,512	8,129	10,165
1 至 2 年	61	-	-	-	-
2 至 5 年	-	-	-	-	-
	52,203	52,139	8,512	8,129	10,165

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

30 借款(續)

德利國際(續)

(d) 借款面臨利率變動風險及合約重新定價日期或到期日期（以較早者為準）如下：

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於九月三十日 二零一七年 千新加坡元
		二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	
6 個月或以下	52,115	52,139	8,512	8,129	4,066
6 至 12 個月	27	-	-	-	6,099
1 至 5 年	61	-	-	-	-
超過 5 年	-	-	-	-	-
	<u>52,203</u>	<u>52,139</u>	<u>8,512</u>	<u>8,129</u>	<u>10,165</u>

(e) 由於貼現影響不大，即期借款之公允價值與其賬面值相若。

(f) 借款以下列貨幣列值：

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於九月三十日 二零一七年 千新加坡元
		二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	
新加坡元	52,203	52,139	-	-	-
美元	-	-	8,512	5,849	4,066
歐元	-	-	-	2,280	6,099
	<u>52,203</u>	<u>52,139</u>	<u>8,512</u>	<u>8,129</u>	<u>10,165</u>

(g) 德利國際擁有下列未提取借款額度：

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於九月三十日 二零一七年 千新加坡元
		二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	
浮動利率：					
－ 於一年內到期	-	-	-	-	14,896
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,896</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

31 預計負債

德利國際集團

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於 九月三十日 二零一七年 千新加坡元
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
保修金 (附註 a)	7,025	13,836	16,340	14,854	14,740
違約賠償金 (附註 b)	-	386	387	2,976	2,817
其他	875	646	537	532	-
	<u>7,900</u>	<u>14,868</u>	<u>17,264</u>	<u>18,362</u>	<u>17,557</u>
	保修金 千新加坡元	違約賠償金 千新加坡元	其他 千新加坡元	總額 千新加坡元	
於二零一四年一月一日	7,025	-	875	7,900	
因反向收購而收購 (附註35(i))	2,691	438	-	3,129	
外幣折算差額	437	26	-	463	
計提撥備	6,235	360	532	7,127	
動用撥備	(969)	-	(761)	(1,730)	
撥備轉回	(1,583)	(438)	-	(2,021)	
於二零一四年十二月三十一日	<u>13,836</u>	<u>386</u>	<u>646</u>	<u>14,868</u>	
於二零一五年收購 (附註35(ii))	429	-	-	429	
外幣折算差額	98	1	5	104	
計提撥備	6,716	-	-	6,716	
動用撥備	(2,401)	-	-	(2,401)	
撥備轉回	(2,338)	-	(114)	(2,452)	
於二零一五年十二月三十一日	<u>16,340</u>	<u>387</u>	<u>537</u>	<u>17,264</u>	
外幣折算差額	(480)	(4)	(5)	(489)	
計提撥備	4,273	2,701	-	6,974	
動用撥備	(1,806)	-	-	(1,806)	
撥備轉回	(3,473)	(108)	-	(3,581)	
於二零一六年十二月三十一日	<u>14,854</u>	<u>2,976</u>	<u>532</u>	<u>18,362</u>	
外幣折算差額	(139)	(159)	(35)	(333)	
計提撥備	2,007	-	-	2,007	
動用撥備	(895)	-	-	(895)	
撥備轉回	(1,087)	-	(497)	(1,584)	
於二零一七年九月三十日	<u>14,740</u>	<u>2,817</u>	<u>-</u>	<u>17,557</u>	

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

31 預計負債(續)

德利國際

	於一月一日	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
保修金 (附註 a)	2,240	2,227	2,106	2,174	1,968
違約賠償金 (附註 b)	1,505	278	278	278	278
	<u>3,745</u>	<u>2,505</u>	<u>2,384</u>	<u>2,452</u>	<u>2,246</u>

	保修金 千新加坡元	違約賠償金 千新加坡元	總額 千新加坡元
於二零一四年一月一日	2,240	1,505	3,745
計提撥備	88	278	366
動用撥備	(101)	(1,015)	(1,116)
撥備轉回	-	(490)	(490)
於二零一四年十二月三十一日	<u>2,227</u>	<u>278</u>	<u>2,505</u>
計提撥備	207	-	207
動用撥備	(236)	-	(236)
撥備轉回	(92)	-	(92)
於二零一五年十二月三十一日	<u>2,106</u>	<u>278</u>	<u>2,384</u>
計提撥備	69	-	69
動用撥備	(1)	-	(1)
撥備轉回	-	-	-
於二零一六年十二月三十一日	<u>2,174</u>	<u>278</u>	<u>2,452</u>
計提撥備	58	-	58
動用撥備	-	-	-
撥備轉回	(264)	-	(264)
於二零一七年九月三十日	<u>1,968</u>	<u>278</u>	<u>2,246</u>

(a) 保修金

德利國際集團及德利國際通常就若干產品提供一至兩年之保修，並承諾維修或替換表現欠佳之產品。其依賴關於維修及退貨水平之過往經驗，於報告期結束就預期保修索賠確認撥備。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

31 預計負債(續)

(b) 違約賠償金

根據建造合同之具體條款，德利國際集團須就其引致之任何項目延誤向擁有人及/或主承包商提供賠償。此撥備乃基於自擁有人及/或主承包商收到之正式索賠，及/或管理層使用近期索賠情況作為指引，對所產生索賠之預期及估計釐定。該等索賠之最終結果可能與最佳估計存在重大差異。

32 遞延收益

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於九月三十日 二零一七年 千新加坡元
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	
政府補助	6,346	8,764	9,488	10,848	15,113

遞延收益乃關於：

- (1) 深圳市發改委及昆山市張浦鎮人民政府所提供僅可用於興建新工廠之特殊基金；及
- (2) 深圳財政局（政府相關）所提供用於購買若干設備之政府補助。

當能夠合理地保證德利國際集團符合政府補助之所有附帶條件而將收取補貼時，補貼初始確認為遞延收益。相關補貼按資產可使用年期以系統基準於損益內確認為其他收益。

33 綜合現金流量表附註

(a) 在綜合現金流量表中，出售不動產、工廠及設備、持有待售的資產及非流動資產之所得款項包括：

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
不動產、工廠及設備					
已出售賬面淨值	490	88	64	38	163
出售不動產、工廠及設備之 (虧損)/收益(附註8)	(488)	(30)	91	87	(62)
出售所得款項	2	58	155	125	101
持有待售的資產					
已出售賬面淨值	-	-	3,218	-	-
出售持有待售的資產之收益 (附註8)	-	-	3,281	-	-
出售所得款項	-	-	6,499	-	-
非流動資產					
已出售賬面淨值	-	-	10	10	-
出售非流動資產之收益 (附註8)	-	-	1,640	1,640	-
出售所得款項	-	-	1,650	1,650	-

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

33 綜合現金流量表附註(續)

(b) 融資活動所產生負債之對賬

	於二零 一四年 一月一日	收購 附屬公司 (附註35)	匯率差異	本金變動	非現金變動	於二零 一四年十二月 三十一日
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
借款	17,705	52,345	1,572	20,499	(207)	91,914
	於二零 一五年 一月一日	收購 附屬公司	匯率差異	本金變動	非現金變動	於二零 一五年十二月 三十一日
	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
借款及就融資而言應 付關聯方之款項	91,914	4,547	761	(53,455)	109	43,876
	於二零 一六年 一月一日		匯率差異	本金變動	非現金變動	於二零 一六年十二月 三十一日
	千新加坡元		千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
借款及就融資而言應付關聯 方之款項	43,876		(1,349)	(12,991)	166	29,702
	於二零 一六年 一月一日		匯率差異	本金變動	非現金變動	於二零 一六年九月 三十日
	千新加坡元		千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
借款及就融資而言應付關 聯方之款項	43,876		(1,828)	(13,507)	(2)	28,539
	於二零 一七年 一月一日		匯率差異	本金變動	非現金變動	於二零 一七年九月 三十日
	千新加坡元		千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元	千新加坡元
借款及就融資而言應付關 聯方之款項	29,702		(424)	8,677	27	37,982

借款及就融資而言應付關聯方之款項包括德利國際集團於截至二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日止財政年度及截至二零一七年九月三十日止九個月期間之借款金額分別 91,914,000 新加坡元、21,281,000 新加坡元、22,145,000 新加坡元及 30,575,000 新加坡元。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

34 承諾

(a) 資本承諾

於各財務狀況表結算日已訂約但尚未產生之資本承諾如下：

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於 九月三十日 二零一七年 千新加坡元
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
新工廠房舍之建築					
- 董事已批准且已訂約	8,387	21,682	23,949	7,293	-
- 董事已批准但未訂約	32,817	82,930	29,996	33,753	14,467
	<u>41,204</u>	<u>104,612</u>	<u>53,945</u>	<u>41,046</u>	<u>14,467</u>

(b) 經營租賃承諾－德利國際集團及德利國際作為承租人

德利國際集團及德利國際根據不可撤銷經營租賃協議租用多座樓宇。該等租賃具有不同的年期、調整條款及重續權。不可撤銷經營租賃之未來最低租金總額如下：

德利國際集團	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於 九月三十日 二零一七年 千新加坡元
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
不超過 1 年	2,099	2,229	1,855	880	2,223
超過 1 年但不超過 5 年	656	2,851	2,039	1,465	5,042
超過 5 年	3,256	16,404	13,378	10,937	10,179
	<u>6,011</u>	<u>21,484</u>	<u>17,272</u>	<u>13,282</u>	<u>17,444</u>

德利國際	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於九月三十日 二零一七年 千新加坡元
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
不超過 1 年	746	877	732	673	912
超過 1 年但不超過 5 年	2,078	1,512	1,180	1,242	2,490
超過 5 年	8,550	13,710	10,835	10,808	9,081
	<u>11,374</u>	<u>16,099</u>	<u>12,747</u>	<u>12,723</u>	<u>12,483</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

34 承諾(續)

(c) 經營租賃應收租金 – 德利國際集團及德利國際作為出租人

德利國際集團及德利國際根據不可撤銷經營租賃向非關聯方出租租賃樓宇。該等承租人須支付每年遞增之絕對固定租金或基於其在租期內實現之銷售額計算之或然租金。

於報告期結束已訂約但未確認為應收款項之不可撤銷經營租賃之未來最低應收租金如下：

德利國際集團	於一月一日	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
不超過 1 年	-	2,936	4,796	4,728	4,102
超過 1 年但不超過 5 年	-	6,685	10,817	7,500	8,332
超過 5 年	-	-	9,166	7,123	6,111
	<u>-</u>	<u>9,621</u>	<u>24,779</u>	<u>19,351</u>	<u>18,545</u>
德利國際	於一月一日	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一四年 千新加坡元	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一七年 千新加坡元
不超過 1 年	2,830	2,936	3,043	3,043	1,712
超過 1 年但不超過 5 年	707	6,685	3,804	761	238
超過 5 年	-	-	-	-	-
	<u>3,537</u>	<u>9,621</u>	<u>6,847</u>	<u>3,804</u>	<u>1,950</u>

35 收購事項

(i) 二零一四年收購事項

於二零一三年，德利國際與中國國際海運集裝箱（香港）有限公司（「中集（香港）」）及深圳特哥盟科技有限公司（「特哥盟」）訂立有條件買賣協議，以發行德利國際新普通股之方式收購天達之全部已發行股本。是項交易（「二零一四年收購事項」）已於二零一四年八月十九日完成。

根據該等協議，德利國際於二零一四年收購事項完成時向中集（香港）及特哥盟發行 210,617,000 股新普通股。此外，德利國際同意向中集（香港）及特哥盟額外發行新普通股。將發行之股份數目根據若干或有事件之結果而有所不同（「或有對價」）。

由於天達的股東擁有德利國際的控制權，二零一四年收購事項乃根據香港財務報告準則第 3 號業務合併入賬列為反向收購，而就會計目的而言，法定附屬公司（即天達集團）被視為會計上的收購方，於二零一四年收購事項之前的德利國際及其附屬公司（德利國際集團）被視為會計上的被收購方。

綜合財務報表為天達集團合併財務報表的延續，並載有下列內容：

- (a) 於收購事項前，天達集團的資產及負債於綜合財務狀況表按其賬面值確認及計量；
- (b) 德利國際集團的可識別資產、負債及或有負債於綜合財務報表按其於收購日期的公平值確認及計量；
- (c) 購買對價的公平值超出德利國際集團可識別淨資產的金額按公平值於綜合財務狀況表內確認為商譽；
- (d) 於合併財務報表內確認之留存收益及其他權益結餘為緊接二零一四年收購事項之前天達集團的留存收益及其他權益結餘；
- (e) 於收購事項前於合併財務報表內確認為已發行股本權益的金額乃加入天達於緊接二零一四年收購事項之前的已發行股本後計算。購買對價的公平值按德利國際集團於完成日期的公平值計算。然而，於合併財務報表列示的股權架構（即已發行工具的數目及種類）應反映德利國際的股權架構，包括德利國際為進行二零一四年收購事項而發行的權益工具。
- (f) 截至二零一四年十二月三十一日止財政年度的綜合損益及全面收益表載有天達集團於整個期間的綜合損益及全面收益，以及德利國際集團的收購後業績；及
- (g) 於合併財務報表呈列的德利國際集團於二零一四年一月一日的財務狀況表為天達集團的財務狀況表。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

35 收購事項(續)

(i) 二零一四年收購事項(續)

二零一四年收購事項的影響披露於下文。

(a) 購買對價

	二零一四年八月 按公允價值 千新加坡元
於完成日期轉讓的購買對價公允價值	41,498
或有對價(附註(e))	35,290
購買對價總額	<u>76,788</u>

(b) 所收購之德利國際集團的可識別資產及所承擔負債：

	二零一四年八月 按公允價值 千新加坡元
現金及現金等價物	20,491
已抵押現金及存款	2,212
應收賬款及其他應收款項	29,505
存貨	2,430
不動產、工廠及設備	65,779
其他金融資產	145
應收合約客戶款項	<u>15,205</u>
	135,767
應付賬款及其他應付款項	(22,321)
應付合約客戶款項	(4,190)
借款	(52,345)
預計負債	(3,129)
遞延所得稅負債	<u>(255)</u>
	(82,240)
可識別淨資產總額	<u>53,527</u>
加：	
商譽	<u>23,261</u>
購買對價總額	<u>76,788</u>

於二零一五年四月，德利國際與其一名供應商訂立一份協議，將應付金額減少 1,580,000 新加坡元，由此將商譽金額由 23,261,000 新加坡元調整至 21,681,000 新加坡元。

35 收購事項(續)

(i) 二零一四年收購事項(續)

(c) 對德利國際集團現金流量之影響

所收購之現金及現金等價物（如上文所述）	<u>20,491</u>
---------------------	---------------

(d) 收購相關成本

收購相關成本 1,590,000 新加坡元已於綜合損益表內計入其他經營開支及於綜合現金流量表內計入經營現金流量項下。

(e) 或有對價

二零一四年收購事項涉及或有對價。

或有對價於收購日期之公允價值估計為 35,290,000 新加坡元，乃根據將發行之新普通股估計數目及德利國際於收購日期之股價計算。

於二零一四年十二月十九日，德利國際與中集（香港）及特哥盟一致同意將就或有對價擬發行之普通股數目釐定為 50,414,615 股（「遞延股份」）。按德利國際於二零一四年十二月十九日之股價計算，或有對價之公允價值約為 34,786,000 新加坡元。於二零一四年八月十九日至二零一四年十二月十九日，德利國際因或有對價公允價值變動錄得收益 504,000 新加坡元。

(f) 二零一四年收購事項所產生之商譽乃由於將德利國際業務與天達集團現有業務整合而預計將達至之協同效益所致。

(g) 收入及利潤貢獻

被收購集團於二零一四年八月十九日至二零一四年十二月三十一日期間向德利國際集團貢獻收益 38,846,000 新加坡元及虧損淨額 4,746,000 新加坡元。

倘自二零一四年一月一日起將德利國際集團（於反向收購前，法定母公司及其附屬公司）合併入賬，則截至二零一四年十二月三十一日止財政年度之合併收入及合併利潤將分別為 284,498,000 新加坡元及 1,865,000 新加坡元。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

35 收購事項(續)

(ii) 二零一五年收購事項

於二零一五年十一月，德利國際完成收購 CIMC Air Marrel SAS。

(a) 購買對價：

二零一五年十一月
按公允價值
千新加坡元

購買對價總額	<u>2,330</u>
--------	--------------

(b) 所收購之 CIMC Air Marrel SAS 可識別資產及所承擔負債：

二零一五年十一月
按公允價值
千新加坡元

現金及現金等價物	937
應收賬款及其他應收款項	2,856
存貨	5,399
不動產、工廠及設備	35
遞延所得稅資產	<u>245</u>
	9,472

應付賬款及其他應付款項	(6,388)
預計負債	<u>(429)</u>

可識別淨資產總額	2,655
減：可識別淨資產總額超出對價之金額	<u>(325)</u>
購買對價總額	<u>2,330</u>

(c) 對德利國際集團現金流量之影響

已付現金（如上所述）	2,330
減：所收購附屬公司之現金及現金等價物	<u>(937)</u>
收購事項之現金流出	<u>1,393</u>

(d) 收購相關成本

收購相關成本 15,000 新加坡元已於綜合損益表內計入其他經營開支及於綜合現金流量表內計入經營現金流量項下。

(e) 收入及利潤貢獻

CIMC Air Marrel SAS 於二零一五年十一月一日至二零一五年十二月三十一日期間向德利國際集團貢獻收入 4,432,000 新加坡元及利潤 574,000 新加坡元。

倘自二零一五年一月一日起將 CIMC Air Marrel SAS 合併入賬，則截至二零一五年十二月三十一日止財政年度之合併收入及合併利潤將分別為 351,810,000 新加坡元及 25,689,000 新加坡元。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

35 收購事項(續)

(iii) 二零一七年收購事項

於二零一七年六月，天達通過其全資附屬公司昆山中集物流自動化設備有限公司（「昆山中集自動化設備」）收購鄭州金特物流自動化系統有限公司（「金特」）之 100% 權益，該公司從事現代物流自動化系統及高速分揀系統之銷售、設計及技術服務。根據買賣協議，收購對價包括：

- (1) 現金人民幣 5,000,000 元（1,020,000 新加坡元）；
- (2) 昆山中集自動化設備 8.03% 權益。該 8.03% 權益之公平值乃定為人民幣 12,000,000 元（2,448,000 新加坡元）；及
- (3) 或有對價，即人民幣 3,000,000 元（612,000 新加坡元）與金特未來三年之日後銷售額之 3% 之較高者。

二零一七年收購事項完成後，金特成為天達持有 91.97% 之附屬公司及德利國際持有 64% 之附屬公司。金特之可識別資產、負債及或有負債於合併財務報表按其於收購日期之公允價值確認及計量。購買對價之公允價值超出金特可識別淨資產之金額按公允價值於綜合財務狀況表內確認為商譽。

二零一七年收購事項之影響如下文所披露。

(a) 購買對價：

	二零一七年六月 按公允價值 千新加坡元
已付現金	1,020
昆山中集自動化設備之 8.03% 股本權益	2,448
或有對價之現值（附註(e)）	537
購買對價總額	<u>4,005</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

35 收購事項(續)

(iii) 二零一七年收購事項(續)

(b) 所收購之金特可識別資產及所承擔負債：

二零一七年六月
按公允價值
千新加坡元

現金及現金等價物	105
應收賬款及其他應收款項	91
存貨	1,553
不動產、工廠及設備	39
無形資產	1,405
遞延所得稅資產	153
	<u>3,346</u>
應付賬款及其他應付款項	(1,856)
應付稅項	(129)
遞延所得稅負債	(142)
	<u>(2,127)</u>
可識別淨資產總額	<u>1,219</u>
加：	
商譽	2,786
購買對價總額	<u>4,005</u>

(c) 對德利國際集團現金流量之影響

已付現金（如上文所述）	1,020
減：所收購附屬公司之現金及現金等價物	(105)
收購事項之現金流出	<u>915</u>

(d) 收購相關成本

收購相關成本 3,000 新加坡元已於綜合損益表內計入其他經營開支及於綜合現金流量表內計入經營現金流量項下。

(e) 或有對價

由於管理層估計金特未來三年之日後銷售額之 3% 會少於人民幣 3,000,000 元（612,000 新加坡元），因此管理層評估德利國際集團應付或有對價金額將為人民幣 3,000,000 元。故此，於二零一七年九月三十日，管理層已估計通過採用三年期借款利率將未來付款貼現，或有對價之現值為 537,000 新加坡元。於二零一七年九月三十日，於綜合財務狀況表內之應付賬款及其他應付款項中確認現值。

(f) 收購事項所產生之商譽乃由於將金特之業務與德利國際集團現有業務整合而預計將達至之協同效益所致。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

35 收購事項(續)

(iii) 二零一七年收購事項(續)

(g) 收入及利潤貢獻

金特於二零一七年七月一日至二零一七年九月三十日期間向德利國際集團貢獻收入 367,000 新加坡元及虧損淨額 342,000 新加坡元。

倘自二零一七年一月一日起將金特合併入賬，則截至二零一七年九月三十日止財政期間之合併收入及合併虧損將分別為 142,376,000 新加坡元及 1,993,000 新加坡元。

36 關聯方交易

德利國際之直接控股公司為於香港註冊成立之 **Sharp Vision Holdings Limited**。最終控股公司為於中華人民共和國註冊成立之中國國際海運集裝箱（集團）股份有限公司。

除合併財務報表其他部份披露者外，德利國際集團及其關聯方在截至二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日止年度及截至二零一七年九月三十日止期間內於一般業務過程中進行之重大交易摘要，以及於二零一四年、二零一五年及二零一六年十二月三十一日及二零一七年九月三十日之關聯方交易結餘載列如下。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

36 關聯方交易(續)

(a) 下列交易乃與主要關聯方進行：

主體名稱	與德利國際集團之關係
齊格勒消防及救援車輛銷售服務（北京）有限公司	同系附屬公司
中集車輛（山東）有限公司	同系附屬公司
中集陝汽重卡（西安）專用車有限公司	同系附屬公司
深圳南方中集物流有限公司	同系附屬公司
甘肅中集華駿車輛有限公司	同系附屬公司
嘉興中集木業有限公司	同系附屬公司
瑞集物流（蕪湖）有限公司	同系附屬公司
寧波西馬克貿易有限公司	同系附屬公司
中集集團財務公司	同系附屬公司
深圳南方中集集裝箱服務有限公司	同系附屬公司
中國國際海運集裝箱（香港）有限公司	同系附屬公司
CIMC Ziegler (Germany)	同系附屬公司
天津中集物流裝備有限公司	同系附屬公司
新疆中集專用車有限公司	同系附屬公司
深圳中集專用車有限公司	同系附屬公司
深圳南方中集東部物流裝備製造有限公司	同系附屬公司
大連中集物流裝備有限公司	同系附屬公司
遠望谷智能科技有限公司	同系附屬公司
CIMC Tianda Holding (Shenzhen) Co., Ltd.	同系附屬公司
CIMC Modular Building Systems Holding Co. Ltd.	同系附屬公司
Tender holdings Limited	同系附屬公司
中集多式聯運發展有限公司	同系附屬公司
北京博維航空設施管理有限公司	一家附屬公司之少數權益股東
深圳市特哥盟科技有限公司	少數權益股東
招商局蛇口工業區控股股份有限公司	對最終控股公司有重大影響力之股權持 有人共同控制之關聯公司
中國消防企業集團有限公司	最終控股公司之聯營公司
中國國際海運集裝箱（集團）股份有限公司	最終控股公司

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

36 關聯方交易(續)

(b) 與關聯方之交易

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
(i) 向以下人士銷售貨品及/或服務					
-同系附屬公司	3,904	8,838	681	20	-
-對最終控股公司有重大影響力之股 權持有人共同控制之關聯公司	-	-	3,784	1,191	2,354
	<u>3,904</u>	<u>8,838</u>	<u>4,465</u>	<u>1,211</u>	<u>2,354</u>
(ii) 採購貨品及/或服務					
-最終控股公司	-	-	114	-	-
-同系附屬公司	1,584	20,125	5,416	3,271	2,635
	<u>1,584</u>	<u>20,125</u>	<u>5,530</u>	<u>3,271</u>	<u>2,635</u>
(iii) 利息開支					
-最終控股公司	283	548	568	463	316
-同系附屬公司	707	1,180	339	303	157
	<u>990</u>	<u>1,728</u>	<u>907</u>	<u>766</u>	<u>473</u>
(iv) 租賃開支					
-對最終控股公司有重大影響力之股 權持有人共同控制之關聯公司	326	373	354	267	247
-同系附屬公司	1,100	116	1	-	-
	<u>1,426</u>	<u>489</u>	<u>355</u>	<u>267</u>	<u>247</u>

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

36 關聯方交易(續)

(b) 與關聯方之交易(續)

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日 止九個月	
	二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元 (未經審核)	二零一七年 千新加坡元
(v) 利息收入					
-最終控股公司	-	-	-	-	-
-同系附屬公司	235	189	152	133	98
	<u>235</u>	<u>189</u>	<u>152</u>	<u>133</u>	<u>98</u>
(vi) 主要管理層薪酬					
-薪金、工資及獎金	1,366	1,639	1,388	728	527
-退休金、住房公積金、醫保 及其他社保	14	81	77	65	90
	<u>1,380</u>	<u>1,720</u>	<u>1,465</u>	<u>793</u>	<u>617</u>
(vii) 關聯方貸款					
- 借入					
-最終控股公司	22,629	10,011	13,683	13,683	-
-同系附屬公司	28,799	29,594	25,073	25,073	13,274
	<u>51,428</u>	<u>39,605</u>	<u>38,756</u>	<u>38,756</u>	<u>13,274</u>
- 償還					
-最終控股公司	(23,109)	-	(13,683)	(13,683)	-
-同系附屬公司	(26,334)	(55,447)	(41,976)	(36,642)	(7,148)
	<u>(49,443)</u>	<u>(55,447)</u>	<u>(55,659)</u>	<u>(50,325)</u>	<u>(7,148)</u>
(viii) 向關聯方再支銷之薪金開支					
-同系附屬公司	-	-	-	-	443

因買賣貨品及服務而產生於各財務狀況表結算日之未結結餘乃無抵押、免息及須於要求時收取/支付，惟分別於附註 22 及 29 披露者除外。

上文第(i)至(viii)項所載之關聯方交易乃按各方相互協定之條款進行。德利國際董事認為，該等交易乃於德利國際集團日常業務過程中按照相關協議之條款訂立。

德利國際有限公司

合併財務報表附註(續)

36 關聯方交易(續)

(c) 與關聯方之結餘：

應收關聯方款項：

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於 九月三十日 二零一七年 千新加坡元
		二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	
(i) 應收賬款及其他應收款項：					
-最終控股公司	8,600	-	-	-	-
- 同系附屬公司	1,739	2,345	5,967	1,321	2,889
- 對最終控股公司有重大影響力之股權持有人共同控制之關聯公司	-	-	-	-	945
	<u>10,339</u>	<u>2,345</u>	<u>5,967</u>	<u>1,321</u>	<u>3,834</u>

應付關聯方款項：

	於一月一日 二零一四年 千新加坡元	於十二月三十一日			於 九月三十日 二零一七年 千新加坡元
		二零一四年 千新加坡元	二零一五年 千新加坡元	二零一六年 千新加坡元	
(i) 應付賬款及其他應付款項：					
-最終控股公司	101	4,368	14,244	13,802	13,497
-同系附屬公司	2,612	332	2,555	961	934
- 對最終控股公司有重大影響力之股權持有人共同控制之關聯公司	-	-	-	-	106
	<u>2,713</u>	<u>4,700</u>	<u>16,799</u>	<u>14,763</u>	<u>14,537</u>

37 或有負債

於相關期間，德利國際集團並未承擔重大或有負債。