

以下為獨立申報會計師國衛會計師事務所有限公司(香港執業會計師)發出的報告全文，乃純粹為載入本招股章程而編製。



香港
中環
畢打街11號
置地廣場
告羅士打大廈31樓

敬啟者：

下文載列吾等就匯財軟件公司(「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱「貴集團」)截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度以及截至二零一三年三月三十一日止三個月(「往績記錄期間」)的財務資料(「財務資料」)編製的報告，以供載入 貴公司就其股份擬於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)創業板(「創業板」)上市而刊發日期為二零一三年九月十八日的招股章程(「招股章程」)內。

貴公司於二零一二年十二月十八日根據開曼群島公司法在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。透過按招股章程附錄四「法定及一般資料」中「公司重組」一段所詳述的公司重組(「重組」)，貴公司於二零一三年八月二十八日成為現時組成 貴集團各公司的控股公司。

於本報告日期，貴公司有以下全資附屬公司：

附屬公司名稱	法定形式、註冊成立/ 經營的日期及地點	已發行及 繳足股本	貴公司	
			持有的擁有權 權益比例	主要業務
Infinite Capital Ventures Limited (「Infinite Capital」)	於二零一二年十一月 十六日註冊成立的 有限公司，位於英屬 處女群島(「英屬處女 群島」)	10,000股 每股面值1美元 的股份	100% (直接)	投資控股

附屬公司名稱	法定形式、註冊成立/ 經營的日期及地點	已發行及 繳足股本	貴公司	
			持有的擁有權 權益比例	主要業務
亞洲網上系統有限公司 (「亞網」)	於二零零一年一月九日 註冊成立的有限公 司，位於英屬處女 群島	10股 每股面值1美元 的股份	100%(間接)	開發、銷售及提供 金融交易軟件 解決方案
維富科技有限公司 (「維富」)	於二零一二年四月 二十四日註冊成立的 有限公司，位於香港	1股 面值1港元 的普通股	100%(間接)	開發金融交易軟件 解決方案
Gracious Queen Limited (「Gracious Queen」)	於二零一二年八月 二十二日註冊成立的 有限公司，位於英屬 處女群島	1股 面值1美元 的股份	100%(間接)	向 貴集團提供 行政支援

現時組成 貴集團各公司的財政年結日均為十二月三十一日。

由於 貴公司註冊成立的國家並無法定審核規定，故自其註冊成立日期起， 貴公司並無編製經審核法定財務報表，而除有關重組的交易外， 貴公司尚未開展任何業務。

由於 Infinite Capital 及 Gracious Queen 註冊成立的國家並無法定審核規定，故自其註冊成立日期起並無編製其經審核法定財務報表。

亞網及維富的財務報表均由吾等審核，惟亞網截至二零一一年十二月三十一日止年度的財務報表除外，該等財務報表根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)編製，由香港執業會計師維昌會計師事務所有限公司審核。

就本報告目的而言， 貴公司董事已根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則編製 貴集團於往績記錄期間的合併財務報表(「相關財務報表」)。

吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港核數準則對往績記錄期間的相關財務報表進行獨立審核。吾等已根據香港會計師公會建議的核數指引第3.340號「招股章程及申報會計師」查核相關財務報表。

本報告所載 貴集團於往績記錄期間的財務資料乃根據下文第A節附註1所載基準按相關財務報表編製，因此編製本報告(以供載入招股章程)時毋須考慮調整相關財務報表。

批准刊發相關財務報表的 貴公司董事須對其負責。 貴公司董事對包含本報告的招股章程的內容負責。吾等的責任乃按相關財務報表編製本報告所載的財務資料，對財務資料達致獨立意見，並向 閣下報告該等意見。

吾等認為，就本報告目的而言，根據下文第A節附註1所載呈列基準，財務資料真實及公平地反映 貴集團於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年三月三十一日的事務狀況以及 貴集團於往績記錄期間的合併業績及合併現金流量。

貴集團截至二零一二年三月三十一日止三個月的比較合併全面收入表、合併權益變動表及合併現金流量表連同該等報表的附註乃摘錄自 貴集團同期未經審核合併財務資料(「二零一二年三月財務資料」)，該份資料由 貴公司董事僅就本報告用途編製。吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號「實體的獨立核數師對中期財務資料的審閱」審閱二零一二年三月財務資料。吾等的審閱主要包括向 貴集團管理層作出查詢，及就二零一二年三月財務資料應用分析及其他審閱程序，並基於此對會計政策及呈列有否獲貫徹採納作出評估，另行披露者則除外。審閱不包括如監控測試以及核證資產、負債及交易的審核程序，其範圍遠低於審核，故提供的保證程度低於審核。因此，吾等就二零一二年三月財務資料概不發表審核意見。根據吾等的審閱，吾等並無發現任何事項導致吾等相信二零一二年三月財務資料在所有重大方面未能根據編製符合香港財務報告準則的財務資料時所採用者一致的會計政策編製。

A. 財務資料

合併全面收入表

		截至 二零一一年 十二月三十一日 附註 止年度 港元	截至 二零一二年 十二月三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 三月三十一日 止三個月 港元 (未經審核)	截至 二零一三年 三月三十一日 止三個月 港元
收益	7	40,553,470	33,626,811	7,784,587	8,204,830
銷售成本		<u>(12,171,504)</u>	<u>(11,000,898)</u>	<u>(2,387,321)</u>	<u>(2,180,544)</u>
毛利		28,381,966	22,625,913	5,397,266	6,024,286
投資及其他收入	9	1,374,127	482,908	337,848	6
其他收益及虧損	10	(1,246,810)	172,540	296,899	167,705
行政開支		<u>(17,263,049)</u>	<u>(10,153,355)</u>	<u>(2,579,018)</u>	<u>(6,707,508)</u>
除稅前溢利/(虧損)		11,246,234	13,128,006	3,452,995	(515,511)
所得稅開支	11	<u>(2,069,365)</u>	<u>(1,908,778)</u>	<u>(485,468)</u>	<u>(490,284)</u>
年內/期內溢利/(虧損)	12	<u>9,176,869</u>	<u>11,219,228</u>	<u>2,967,527</u>	<u>(1,005,795)</u>
其他全面收入(扣除所得稅)					
其後可獲重新分類至損益的項目：					
可供出售金融資產的公平價值收益					
淨額		9,725	77,597	-	-
有關年內/期內已出售可供出售					
金融資產的重新分類調整		<u>-</u>	<u>(69,817)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
年內/期內其他全面收入(扣除所得稅)		<u>9,725</u>	<u>7,780</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
年內/期內全面收入/(開支)總額		<u><u>9,186,594</u></u>	<u><u>11,227,008</u></u>	<u><u>2,967,527</u></u>	<u><u>(1,005,795)</u></u>

	截至 二零一一年 十二月三十一日 附註 止年度 港元	截至 二零一二年 十二月三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 三月三十一日 止三個月 港元 (未經審核)	截至 二零一三年 三月三十一日 止三個月 港元
應佔年內/期內溢利/(虧損)：				
貴公司擁有人	9,177,096	11,218,828	2,968,202	(1,004,589)
非控股權益	(227)	400	(675)	(1,206)
	<u>9,176,869</u>	<u>11,219,228</u>	<u>2,967,527</u>	<u>(1,005,795)</u>
應佔年內/期內全面收入/(開支)				
總額：				
貴公司擁有人	9,186,821	11,226,608	2,968,202	(1,004,589)
非控股權益	(227)	400	(675)	(1,206)
	<u>9,186,594</u>	<u>11,227,008</u>	<u>2,967,527</u>	<u>(1,005,795)</u>
每股盈利/(虧損)				
—基本及攤薄(每股港仙)	16	6.1	7.5	2.0
	<u>6.1</u>	<u>7.5</u>	<u>2.0</u>	<u>(0.7)</u>

股息詳情於財務資料附註15披露。

合併財務狀況表

	附註	於二零一一年 十二月三十一日 港元	於二零一二年 十二月三十一日 港元	於二零一三年 三月三十一日 港元
非流動資產				
物業、廠房及設備	17	611,362	391,313	336,953
無形資產	18	–	1,141,905	1,491,964
可供出售投資	19	1,552,220	–	–
		<u>2,163,582</u>	<u>1,533,218</u>	<u>1,828,917</u>
流動資產				
持作買賣投資	20	623,865	–	–
貿易及其他應收款項	21	5,642,479	5,163,551	5,173,716
應收一間關連公司貸款	22	5,452,137	–	–
應收一間關連公司款項	23	1,149,460	–	–
現金及銀行結餘	24	6,607,790	19,519,257	16,085,831
		<u>19,475,731</u>	<u>24,682,808</u>	<u>21,259,547</u>
資產總值		<u>21,639,313</u>	<u>26,216,026</u>	<u>23,088,464</u>
流動負債				
其他應付款項	25	15,826,636	13,277,016	10,666,126
應付一間關連公司款項	26	317	–	–
應付稅項		606,460	28,286	518,570
		<u>16,433,413</u>	<u>13,305,302</u>	<u>11,184,696</u>
流動資產淨值		<u>3,042,318</u>	<u>11,377,506</u>	<u>10,074,851</u>
資產淨值		<u>5,205,900</u>	<u>12,910,724</u>	<u>11,903,768</u>
股本及儲備				
股本	27	78	77,894	77,894
儲備		5,203,855	12,830,463	11,825,874
貴公司擁有人應佔權益		5,203,933	12,908,357	11,903,768
非控股權益		1,967	2,367	–
權益總額		<u>5,205,900</u>	<u>12,910,724</u>	<u>11,903,768</u>

合併權益變動表

	貴公司擁有人應佔				非控股 權益應佔 港元	總額 港元
	股本 港元	投資重估 儲備 港元	保留溢利 港元	小計 港元		
於二零一一年						
一月一日的結餘	78	(17,505)	13,954,539	13,937,112	2,194	13,939,306
年內溢利/(虧損)	-	-	9,177,096	9,177,096	(227)	9,176,869
年內其他全面收入	-	9,725	-	9,725	-	9,725
年內全面收入/(開支)總額	-	9,725	9,177,096	9,186,821	(227)	9,186,594
確認為分派的股息(附註15)	-	-	(17,920,000)	(17,920,000)	-	(17,920,000)
於二零一一年						
十二月三十一日的結餘	78	(7,780)	5,211,635	5,203,933	1,967	5,205,900
年內溢利	-	-	11,218,828	11,218,828	400	11,219,228
年內其他全面收入	-	7,780	-	7,780	-	7,780
年內全面收入總額	-	7,780	11,218,828	11,226,608	400	11,227,008
附屬公司發行股份	77,816	-	-	77,816	-	77,816
確認為分派的股息(附註15)	-	-	(3,600,000)	(3,600,000)	-	(3,600,000)
於二零一二年						
十二月三十一日的結餘	77,894	-	12,830,463	12,908,357	2,367	12,910,724

	貴公司擁有人應佔				非控股 權益應佔 港元	總額 港元
	股本 港元 (附註27)	投資重估 儲備 港元	保留溢利 港元	小計 港元		
於二零一三年 一月一日的結餘	77,894	—	12,830,463	12,908,357	2,367	12,910,724
期內虧損	—	—	(1,004,589)	(1,004,589)	(1,206)	(1,005,795)
期內其他全面收入	—	—	—	—	—	—
期內全面開支總額	—	—	(1,004,589)	(1,004,589)	(1,206)	(1,005,795)
附屬公司取消註冊(附註)	—	—	—	—	(1,161)	(1,161)
於二零一三年三月三十一日 的結餘	<u>77,894</u>	<u>—</u>	<u>11,825,874</u>	<u>11,903,768</u>	<u>—</u>	<u>11,903,768</u>
截至二零一二年三月三十一日 止三個月(未經審核)						
於二零一二年一月一日 的結餘	78	(7,780)	5,211,635	5,203,933	1,967	5,205,900
期內溢利/(虧損)	—	—	2,968,202	2,968,202	(675)	2,967,527
期內其他全面收入	—	—	—	—	—	—
期內全面收入/(開支)總額	—	—	2,968,202	2,968,202	(675)	2,967,527
於二零一二年三月三十一日 的結餘	<u>78</u>	<u>(7,780)</u>	<u>8,179,837</u>	<u>8,172,135</u>	<u>1,292</u>	<u>8,173,427</u>

附註：

於往績記錄期間，亞網持有亞網系統(澳門)有限公司(於澳門註冊成立的有限公司)96%的股本權益。於二零一三年一月十四日，亞網系統(澳門)有限公司根據適用澳門法律及法規取消註冊，並因而於取消註冊時解散。

合併現金流量表

	截至 二零一一年 十二月三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 十二月三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 三月三十一日 止三個月 港元 (未經審核)	截至 二零一三年 三月三十一日 止三個月 港元
經營活動產生的現金流量				
除稅前溢利／(虧損)	11,246,234	13,128,006	3,452,995	(515,511)
就下列各項調整：				
—物業、廠房及設備折舊	578,121	376,869	121,873	68,596
—利息收入	(494,921)	(161,439)	(70,604)	(6)
—貿易應收款項的減值虧損	669,270	283,275	—	—
—貿易應收款項的減值虧損撥回	(1,255,460)	(255,270)	(255,270)	(167,775)
—出售物業、廠房及設備的虧損	—	30,250	—	—
—可供出售投資的減值虧損	—	45,665	—	—
—分類為持作買賣金融資產的 公平價值變動產生的虧損／(收益)	2,043,075	(175,080)	(42,900)	—
—出售可供出售投資的收益	—	(69,817)	—	—
營運資金變動前經營現金流量	12,786,319	13,202,459	3,206,094	(614,696)
持作買賣投資(增加)／減少	(1,026,454)	753,280	(73,500)	—
貿易及其他應收款項減少	200,237	450,923	1,662,125	157,610
應收一間關連公司 款項(增加)／減少	(1,139,460)	1,149,460	88,209	—
其他應付款項增加／(減少)	2,078,871	(2,549,620)	(1,365,126)	(2,612,051)
應付一間關連公司 款項增加／(減少)	3,571	(317)	—	—
經營產生／(所用)的現金	12,903,084	13,006,185	3,517,802	(3,069,137)
已付香港利得稅	(2,247,151)	(2,486,952)	—	—
經營活動產生／(所用)的現金淨額	10,655,933	10,519,233	3,517,802	(3,069,137)

	截至 二零一一年 十二月三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 十二月三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 三月三十一日 止三個月 港元 (未經審核)	截至 二零一三年 三月三十一日 止三個月 港元
投資活動產生的現金流量				
已收利息	794	613,576	452,141	6
償還來自一間關連公司貸款	-	5,000,000	2,000,000	-
購置物業、廠房及設備	(462,326)	(187,070)	(45,500)	(14,236)
出售可供出售投資所得款項	-	1,629,817	-	-
無形資產付款	-	(1,141,905)	(259,790)	(350,059)
投資活動(所用)/產生的現金淨額	<u>(461,532)</u>	<u>5,914,418</u>	<u>2,146,851</u>	<u>(364,289)</u>
融資活動產生的現金流量				
已付股息	(17,920,000)	(3,600,000)	-	-
發行股份所得款項	-	77,816	-	-
融資活動所用的現金淨額	<u>(17,920,000)</u>	<u>(3,522,184)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
現金及現金等價物(減少)/增加淨額	(7,725,599)	12,911,467	5,664,653	(3,433,426)
年初/期初現金及現金等價物	<u>14,333,389</u>	<u>6,607,790</u>	<u>6,607,790</u>	<u>19,519,257</u>
年末/期末現金及現金等價物	<u><u>6,607,790</u></u>	<u><u>19,519,257</u></u>	<u><u>12,272,443</u></u>	<u><u>16,085,831</u></u>
現金及現金等價物結餘分析：				
現金及銀行結餘	<u><u>6,607,790</u></u>	<u><u>19,519,257</u></u>	<u><u>12,272,443</u></u>	<u><u>16,085,831</u></u>

財務資料附註

1. 一般資料及財務資料的呈列基準

貴公司於二零一二年十二月十八日在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。其直接控股公司為Luster Wealth Limited(一間於英屬處女群島註冊成立的公司)，而其最終控股公司為Woodstock Management Limited(一間於英屬處女群島註冊成立的公司，並由 貴公司控股股東陳錫強先生(「陳先生」)全資擁有)。

貴公司註冊辦事處及主要營業地點的地址載於招股章程「公司資料」一節。 貴公司為一間投資控股公司。 貴集團主要從事開發、銷售及提供金融交易軟件解決方案，主要產品為供金融機構專用的金融產品交易及結算系統。

於整個往績記錄期間，集團實體受陳先生控制。透過重組(於招股章程附錄四「法定及一般資料」一節「公司重組」一段詳述)， 貴公司於二零一三年八月二十八日成為現時組成 貴集團各公司的控股公司。因此，就編製 貴集團的財務資料而言， 貴公司於整個往績記錄期間被視為現時組成 貴集團各公司的控股公司。重組所產生由 貴公司及其附屬公司組成的 貴集團被視為一個持續經營實體。重組前後， 貴集團均受陳先生控制。

財務資料乃假設 貴公司於往績記錄期間一直為 貴集團的控股公司，並根據香港會計師公會頒佈的會計指引第5號「共同控制合併的合併會計法」予以編製。往績記錄期間的合併全面收入表、合併權益變動表及合併現金流量表(包括現時組成 貴集團各公司的業績、權益變動及現金流量)已予編製，猶如現時的集團架構於整個往績記錄期間或自其各自註冊成立日期起(以期間較短者為準)已存在。於各報告日期的合併財務狀況表乃為呈列現時組成 貴集團各公司的資產及負債而編製，猶如現時的集團架構於該等日期已存在。

財務資料以港元(「港元」)呈列，與 貴公司的功能貨幣相同。

2. 香港財務報告準則的應用

就編製及呈列往績記錄期間的財務資料而言， 貴集團於往績記錄期間一直貫徹應用由二零一三年一月一日或之後開始的年度期間生效的香港會計準則(「香港會計準則」)、香港財務報告準則、修訂本及詮釋。

於本報告日期，香港會計師公會已頒佈下列新訂及經修訂準則、修訂本及詮釋，惟尚未生效：

香港財務報告準則第9號	金融工具 ²
香港財務報告準則第7號及 香港財務報告準則第9號修訂本	香港財務報告準則第9號強制 生效日期及過渡披露 ²
香港財務報告準則第10號、 香港財務報告準則第12號及 香港會計準則第27號(二零一一年)修訂本	投資實體 ¹
香港會計準則第32號修訂本	抵銷金融資產與金融負債 ¹
香港會計準則第36號修訂本	非金融資產可收回金額披露 ¹
香港會計準則第39號修訂本	更新衍生工具及對沖會計的延續 ¹
香港(國際財務報告詮釋委員會) — 詮釋第21號	徵費 ¹

¹ 於二零一四年一月一日或之後開始的年度期間生效

² 於二零一五年一月一日或之後開始的年度期間生效

香港會計準則第32號修訂本抵銷金融資產與金融負債

香港會計準則第32號修訂本澄清與抵銷金融資產與金融負債規定有關的現有應用問題。尤其是，該等修訂本澄清「現時擁有於法律上可強制執行的抵銷權」及「同時變現及結算」的涵義。

香港會計準則第32號修訂本於二零一四年一月一日或之後開始的年度期間方才生效，且須追溯應用。貴公司董事預計，應用該等香港會計準則第32號修訂本，可能導致未來須就抵銷金融資產與金融負債作出更多披露。

香港財務報告準則第9號金融工具

於二零零九年頒佈的香港財務報告準則第9號引進有關金融資產分類及計量的新規定。香港財務報告準則第9號於二零一零年修訂，加入有關金融負債分類及計量以及取消確認的規定。

香港財務報告準則第9號的主要規定概述如下：

- 屬香港會計準則第39號金融工具：確認及計量範圍內的所有已確認金融資產其後按攤銷成本或公平價值計量。特別是，目標為集合合約現金流量的業務模式中所持有及合約現金流量均純粹為本金及尚未償還本金的利息付款的債務投資，一般按後續會計期末的攤銷成本計量。所有其他債務投資及股本投資均按後續會計期末的公平價值計量。此外，根據香港財務報告準則第9號，實體可作出不可撤回的選擇，於其他全面收入呈列股本投資（並非持作買賣）公平價值後續變動，僅股息收入一般於損益中確認。
- 就指定為按公平價值計入損益的金融負債計量而言，香港財務報告準則第9號規定，因金融負債信貸風險有變而導致其公平價值變動的款額乃於其他全面收入呈列，除非於其他全面收入確認該負債信貸風險變動的影響會產生或增加損益的會計錯配，則作別論。因金融負債的信貸風險有變而導致其公平價值變動其後不會重新分類至損益。之前，根據香港會計準則第39號，指定為按公平價值計入損益的金融負債的全部公平價值變動款額於損益呈列。

香港財務報告準則第9號於二零一五年一月一日或之後開始的年度期間生效，並可提早應用。貴公司董事預期，於二零一五年一月一日開始的年度期間應用香港財務報告準則第9號將不會對貴集團根據於往績記錄期間結算日所呈報的貴集團金融工具有關的金融資產及金融負債所呈報的金額造成重大影響。

貴公司董事預期應用其他新訂及經修訂準則以及修訂本將不會對貴集團編製及呈報業績及財務狀況的方法造成重大影響。

3. 重大會計政策

財務資料已根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則編製。此外，財務資料包括聯交所創業板證券上市規則（「創業板上市規則」）及香港公司條例規定的適用披露。

財務資料已根據歷史成本基準編製，惟若干金融工具如下文會計政策所闡釋按公平價值計量。歷史成本一般根據交換產品及服務提供的代價公平價值計量。

主要會計政策載列如下。

綜合基準

財務資料包括 貴公司及 貴公司控制實體(其附屬公司)的財務資料。 貴公司在(i)可對被投資公司行使權力；(ii)就來自參與被投資公司的可變回報中承受風險或享有權利；及(iii)可行使權力以影響其回報的情況下取得控制權。

倘事實及情況顯示以上所列三種情況任何一種或以上出現變動， 貴公司會就其是否取得被投資公司的控制權作重新評估。

當 貴公司取得附屬公司控制權時，開始作綜合記賬，並於 貴公司失去對該附屬公司的控制權時終止綜合記賬。尤其是，附屬公司於年內／期內所產生或出售的收入及開支由 貴公司取得控制權當日直至不再對該附屬公司擁有控制權之日計入合併全面收入表。

損益及其他全面收入項目歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益。附屬公司的全面收入總額歸屬於 貴公司擁有人及非控股權益，即使此舉會導致非控股權益出現虧絀結餘。

如必要，附屬公司財務報表會作出調整，以將其會計政策與 貴集團其他成員公司所用者一致。

所有集團內交易、結餘、收入及開支已於合併時全數對銷。

共同控制合併的合併會計法

財務資料包括出現共同控制合併時的合併實體或業務的財務報表項目，猶如該等合併實體或業務自受控制方首次控制之日起已合併。

合併實體或業務的資產淨值按控制方意願使用現有賬面值合併列賬。概不會就商譽或收購方所佔被收購方可識別資產、負債及或然負債公平價值淨值超過於共同控制合併時的成本的差額(以控制方權益持續性為限)確認任何金額。合併全面收入表包括各合併實體或業務由最早呈列日期起或自合併實體或業務首次受共同控制之日起(以較短者為準，而不論共同控制合併日期)的業績。

收益確認

收益按已收或應收代價公平價值計量，即一般業務過程中銷售貨品及提供服務的應收款項(已扣除折扣)。

來自銷售硬件的收益於向客戶順利交付及擁有權歸屬客戶後確認。

來自銷售訂製軟件系統的收益乃根據完成法百分比確認，並按照迄今完成服務對相關合約估計整體服務的比例計算。

來自提供系統訂製及網絡支援服務的收益按訂製及網絡支援服務的完成時間(一般與客戶接納訂製軟件及網絡支援工作的時間一致)確認。

來自提供軟件保養服務、特許權及伺服器寄存費用的收益按各自的協議期間以直線法確認。

投資的股息收入於確立股東收取款項的權利後確認，惟經濟利益將可能流向 貴集團以及收入金額能夠可靠計量。

倘經濟利益將可能流向 貴集團，且收入能夠可靠計量，則確認金融資產的利息收入。利息收入會根據未償還本金及適用實際利率按時間累計，而該利率於金融資產預計期限確切貼現估計未來所收取現金至該資產初步確認時的賬面淨值。

租賃

凡租賃條款規定擁有權絕大部分風險及回報撥歸承租人時，則此租賃列為融資租賃。所有其他租賃均列為經營租賃。

貴集團作為出租人

融資租賃項下承租人的欠款乃按 貴集團於有關租賃的投資淨值而確認為應收款項。融資租賃收入乃於會計期間分配，從而反映 貴集團就有關租賃的未收回投資淨值所產生的定期固定回報率。

經營租賃的租金收入乃按有關租賃年期以直線法確認。磋商及安排經營租賃時產生的初步直接成本會計入租賃資產的賬面值，並於租賃年內以直線法確認。

貴集團作為承租人

經營租賃付款乃於租賃期間內按直線法確認為開支，惟倘另一系統化基準更能代表自租賃資產耗用經濟利益的時間模式則除外。根據經營租賃所產生或然租金於其產生期間內確認為開支。

倘收取租賃獎勵以訂立經營租賃，該等獎勵確認為負債。獎勵的總利益按直線法確認為扣減租金開支，惟倘另一系統化基準更能代表自租賃資產耗用經濟利益的時間模式則除外。

外幣

於編製各個別集團實體的財務資料時，以該實體功能貨幣以外貨幣(外幣)進行的交易按於交易日期當前匯率確認。於各往績記錄期間結算日，以外幣計值的貨幣項目按於該日當前匯率重新換算。按公平價值列賬以外幣計值的非貨幣項目按於釐定公平價值當日的當前匯率重新換算。按歷史成本以外幣計量的非貨幣項目不予重新換算。

貨幣項目匯兌差額於產生期間的損益確認，惟下列項目除外：

- 用於未來生產用途，且有關建設中資產的外幣借款匯兌差額，當該等資產被視為對該等外幣借款利息成本的調整，其匯兌差額計入該等資產的成本；
- 為對沖若干外幣風險(見下文會計政策)訂立的交易的匯兌差額；及
- 應收或應付海外業務的貨幣項目匯兌差額，其結算並無計劃及不大可能出現(因此組成部分海外業務的投資淨值)，該差額初部於其他全面收入確認及按貨幣項目的還款由權益重新分類至損益。

為呈列財務資料， 貴集團海外業務的資產和負債均以各往績記錄期間結算日的當前匯率換算為 貴集團呈列貨幣(即港元)。收入與開支項目均按期內平均匯率換算，

惟倘期內匯率大幅波動，則使用交易當日的匯率。所產生匯兌差額(如有)於其他全面收入確認及累計入權益項下外幣換算儲備(視情況應佔於非控股權益)。

當出售海外業務(即出售 貴集團海外業務的全部權益或出售涉及失去包括海外業務的附屬公司控制權)，貴公司擁有人應佔業務而於權益累計的所有匯兌差額重新分類至損益。

倘部分出售並不會導致 貴集團失去對附屬公司的控制權，按比例所佔累計匯兌差額乃重新歸於非控股權益，且不會於損益內確認。

收購海外業務時所產生已收購可識別資產的商譽及公平價值調整被視為海外業務的資產和負債，並於各往績記錄期間結算日按當前匯率換算。所產生匯兌差額於權益項下外幣換算儲備確認。

退休福利成本

當僱員已提供服務並享有退休供款時，向強制性公積金計劃所作供款確認為開支。

稅項

所得稅開支代表即期應付稅項與遞延稅項的總和。

即期稅項

即期應付的稅項以年內應課稅溢利計算。應課稅溢利與合併全面收入表內呈報的「除稅前溢利/(虧損)」不同，乃由於存在於其他年度內屬應課稅或可抵扣及從不課稅或不可抵扣的收入或開支項目所致。 貴集團即期稅項負債按各往績記錄期間結算日已頒佈或實質已頒佈的稅率計算。

遞延稅項

遞延稅項按照合併財務報表資產及負債的賬面值與計算應課稅溢利時所用相應稅基之間的暫時差額確認。遞延稅項負債通常按全部應課稅暫時差額確認。遞延稅項資產通常按所有可扣除暫時差額在很可能以可扣除暫時差額抵扣應課稅溢利的範圍內確認。倘暫時差額來自商譽或交易中其他資產及負債的初步確認(業務合併除外)，且該交易既不影響應課稅溢利，亦不影響會計溢利，則該等遞延稅項資產及負債不予以確認。

遞延稅項負債按附屬公司投資相關的應課稅暫時差額確認，除非 貴集團能夠控制該暫時差額的撥回及該暫時差額在可見將來不大可能撥回。與該等投資相關的可抵扣暫時差額產生的遞延稅項資產僅於可能將有充足應課稅溢利以使用暫時差額的利益且該等暫時差額預計在可見將來撥回的情況下，方予確認。

遞延稅項資產的賬面值在各往績記錄期間結算日進行審閱，並在不再有充足應課稅溢利可供收回所有或部分資產情況下扣減。

遞延稅項資產及負債按照預計適用於清償負債或變現資產期間的稅率，根據於各往績記錄期間結算日已頒佈或實質已頒佈的稅率(及稅法)為基礎計量。

遞延稅項負債及資產的計量反映貴集團預期在各往績記錄期間結算日收回或清償其資產及負債的賬面值的方式所導致的稅務後果。

於往績記錄期間即期及遞延稅項

即期及遞延稅項於損益確認，惟倘該等稅項與其他全面收入或直接在權益中確認的項目有關，則即期及遞延稅項亦分別在其他全面收入或直接在權益中確認。倘對業務合併進行初步會計處理而產生即期或遞延稅項，則稅務影響計入業務合併的會計處理。

物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按成本減其後累計折舊及其後累計減值虧損(如有)於合併財務狀況表列賬。

折舊採用直線法於其可使用年期以撇銷資產成本減去資產的剩餘價值確認。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法於各往績記錄期間結算日進行審閱，以按預期基準反映任何估計變動的影響。

物業、廠房及設備項目於出售時或預期繼續使用有關資產不會產生未來經濟利益時取消確認。任何因出售或報廢物業、廠房及設備項目而產生的收益或虧損將獲釐定為出售所得款項與資產賬面值之間的差額，並於損益內確認。

無形資產

內部產生無形資產—研發開支

研究活動開支於其產生期間確認為開支。

發展(或內部項目發展階段)所產生的內部產生無形資產僅於以下所有事項出現後確認：

- 完成無形資產的技術可行性致使其可供使用或出售；
- 完成並使用或出售無形資產的意向；
- 使用或出售無形資產的能力；
- 無形資產將產生可能未來經濟利益的方式；
- 取得足夠技術、財務及其他資源的可能性，以完成發展及使用或出售無形資產；及
- 可靠計算於無形資產發展期間其所應佔開支的能力。

內部產生無形資產初步確認的金額為自無形資產首次符合上述確認準則當日起所產生開支的總和。倘無內部產生無形資產可予確認，則發展開支於其產生期間於損益內確認。

於初步確認後，內部產生無形資產按與分開收購的無形資產所採用的相同基準，以成本減累計攤銷及累計減值虧損的方式申報。

取消確認無形資產

無形資產於出售時或預期使用或出售有關資產不會產生未來經濟利益時取消確認。任何因取消確認無形資產而產生的收益及虧損將獲計算為出售所得款項淨額與資產賬面值之間的差額，並於有關資產獲取消確認時於損益內確認。

有形及無形資產減值

於各往績記錄期間結算日，貴集團審閱其具有限可使用年期的有形及無形資產賬面值，以決定該等資產有否出現減值虧損的跡象。倘出現任何該等跡象，則對資產的可收回金額作出估計，以確定減值虧損(如有)的程度。倘不可能估計個別資產的可收回金額，則貴集團將估計資產所屬現金產生單位的可收回金額。當可識別合理持續的分配基準時，公司資產亦會分配至個別現金產生單位或分配至可識別合理持續分配基準的最小現金產生單位組別。

具無限可使用年期的無形資產及尚未可供使用的無形資產至少每年及於出現資產可能已減值的跡象時進行減值測試。

可收回金額為公平價值減去銷售成本及使用價值兩者中的較高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量以稅前貼現率貼現至其現值，該貼現率反映市場現時所評估的金錢時間值及並未就其調整估計未來現金流量的資產特定風險。

倘資產(或現金產生單位)的估計可收回金額低於其賬面值，則資產(或現金產生單位)的賬面值將被調低至其可收回金額。減值虧損即時於損益確認。

倘減值虧損其後撥回，則資產(或現金產生單位)的賬面值將上調至其經修訂估計可收回金額，惟經上調賬面值不得超出資產(或現金產生單位)於以往年度並無確認減值虧損時原應確定的賬面值。減值虧損撥回即時於損益確認。

撥備

倘貴集團因過往事件而須承擔現時責任(不論屬法律或推定責任)，且貴集團可能須清償該責任，並可就該責任金額作出可靠估計，則撥備將予確認。

計及有關責任的風險及不明朗因素後，確認為撥備的金額為清償各往績記錄期間結算日的現時責任所需代價的最佳估計。倘使用估計用以清償現時責任的現金流量計算撥備，則該撥備賬面值為該等現金流量現值(倘金錢時間值的影響屬重大)。

倘預期須用以撥付撥備的若干或所有經濟利益將可自第三方收回，則應收款項確認為資產，惟須實際確定將可收取退款，並能可靠計算有關應收款項的金額。

金融工具

金融資產及金融負債於集團實體成為有關工具合約條文的訂約方時確認。

金融資產及金融負債初步按公平價值計量。收購或發行金融資產及金融負債(按公平價值計入損益的金融資產及金融負債除外)直接應佔交易成本於初步確認時加入金融資產或金融負債的公平價值或自金融資產或金融負債的公平價值扣除(視適用情況而定)。收購按公平價值計入損益的金融資產或金融負債直接應佔交易成本即時於損益內確認。

金融資產

貴集團的金融資產分類為以下指定類別：「按公平價值計入損益」的金融資產、「可供出售」金融資產以及「貸款及應收款項」。有關分類視乎金融資產的性質及用途而定，並於初步確認時決定。所有金融資產的正常買賣按買賣日期確認及取消確認。正常買賣為須於法規或市場慣例制定的時限內須交付資產的金融資產買賣。

實際利率法

實際利率法乃計算債務工具攤銷成本及於相關期間內分配利息收入的方法。實際利率乃按債務工具預期年期或適用的較短期間準確貼現估計未來現金收款(包括構成實際利率不可或缺部分的所有已付或已收費用及點子、交易成本及其他溢價或折讓)至初步確認時賬面淨值的利率。

就該等分類為按公平價值計入損益的金融資產以外的債務工具而言，收入乃按實際利率基準確認。

按公平價值計入損益的金融資產

金融資產於其屬持作買賣或指定為按公平價值計入損益時分類為按公平價值計入損益的金融資產。

倘屬以下事項，則金融資產分類為持作買賣：

- 收購的主要原因為於短期內將其出售；或
- 於初步確認時，其屬 貴集團共同管理的已識別金融工具組合其中部分，並具有短期賺取利潤的近期實際特徵；或
- 其屬非指定為對沖工具且並無對沖工具效用的衍生工具。

倘屬以下事項，則持作買賣金融資產以外的金融資產可於初步確認時指定為按公平價值計入損益：

- 該指定消除或大幅減低因其他因素而產生的計量或確認不一致性；或
- 該金融資產構成一組金融資產或金融負債或兩者其中部分，其管理及表現評估均根據 貴集團以文件記錄的風險管理或投資策略按公平價值基準進行，而有關編組的資料亦按該基準由內部提供；或
- 其構成載有一項或多項嵌入式衍生工具的合約其中部分，而香港會計準則第39號金融工具：確認與計量允許整份合併合約(資產或負債)指定為按公平價值計入損益。

按公平價值計入損益的金融資產均按公平價值列值，而重新計量所產生任何收益或虧損則於損益內確認。按公平價值計入損益的金融資產所賺取的股息收入計入合併全面收入表中「其他收益及虧損」一欄項目。

可供出售金融資產

可供出售金融資產為非衍生工具，可獲指定為可供出售或不會分類為(a)貸款及應收款項、(b)持有至到期投資或(c)按公平價值計入損益的金融資產。

可供出售金融資產按各往績記錄期間結算日的公平價值計量。公平價值變動乃於其他全面收入內確認，並於投資重估儲備項下累計。倘投資被出售或確定已減值，則過往於投資重估儲備累計的累計收益或虧損重新分類至損益(參閱下文有關金融資產減值虧損的會計政策)。

於活躍市場並無市場報價且其公平價值不能可靠計量的可供出售股本投資及與交付該等未報價股本投資有關且必須透過交付該等未報價股本投資結算的衍生工具，按成本減各往績記錄期間結算日當日任何已識別減值虧損計量(參閱下文有關金融資產減值虧損的會計政策)。

貸款及應收款項

貸款及應收款項為具有固定或可釐定付款額但於活躍市場並無報價的非衍生金融資產。貸款及應收款項(包括貿易及其他應收款項、應收一間關連公司貸款、應收一間關連公司款項以及現金及銀行結餘)乃以實際利率法按攤銷成本減任何減值計量。

利息收入乃採用實際利率確認，惟倘確認利息屬不重大，則短期應收款項除外。

金融資產減值

金融資產(按公平價值計入損益的金融資產除外)於各往績記錄期間結算日就減值跡象進行評估。倘出現客觀證據顯示，投資的估計未來現金流量因一項或多項於初步確認金融資產後發生的事件而遭受影響，則金融資產視作已減值。

就可供出售股本投資而言，證券公平價值大幅或持續下降至其成本以下水平被視為減值的客觀證據。

就所有其他金融資產而言，減值的客觀證據可包括：

- 發行人或交易對手面臨重大財政困難；或
- 違約，例如欠繳或拖欠利息或本金付款；或
- 借款人可能將會破產或進行財務重組；或
- 該金融資產的活躍市場因財政困難而消失。

就貿易應收款項等若干金融資產類別而言，被評估為非個別減值的資產將額外按整體基準進行減值評估。應收款項組合的客觀減值證據可包括 貴集團的過往收款經驗、組合內超逾平均信貸期的延遲還款次數增加，以及與拖欠應收款項有關的全國或地方經濟狀況出現可觀察改變。

就按攤銷成本列賬的金融資產而言，已確認減值虧損金額為該資產賬面值與按金融資產原來實際利率貼現的估計未來現金流量現值之間的差額。

就所有金融資產而言，金融資產的賬面值直接按減值虧損扣減，惟貿易應收款項的賬面值透過使用撥備賬扣減。倘貿易應收款項被視為無法收回，則於撥備賬撇銷。其後所收回過往撇銷的款項計入撥備賬內。撥備賬的賬面值變動於損益確認。

倘可供出售金融資產被視為已減值，則過往於其他全面收入確認的累計收益或虧損於期內重新分類至損益。

就按攤銷成本計量的金融資產而言，倘於往後期間，減值虧損金額減少，而該減幅客觀地涉及於確認減值後發生的事件，則先前確認的減值虧損透過損益撥回，惟該投資於撥回減值日期的賬面值不得超過在並無確認減值的情況下應有的攤銷成本。

就可供出售股本投資而言，過往於損益確認的減值虧損並非透過損益撥回。於減值虧損後出現的任何公平價值增長於其他全面收入確認，並於投資重估儲備項下累計。就可供出售債務投資而言，倘投資的公平價值增長客觀地涉及於確認減值虧損後發生的事件，則減值虧損其後透過損益撥回。

金融負債及權益工具

分類為債務或權益

集團實體所發行金融負債及權益工具乃根據合約安排的內容以及金融負債及權益工具的定義分類為金融負債或權益。

權益工具

權益工具為證明實體資產於扣除其所有負債後的剩餘權益的任何合約。貴集團所發行權益工具按已收所得款項扣除直接發行成本確認。

金融負債

金融負債(包括其他應付款項及應付一間關連公司款項)其後按攤銷成本以實際利率法計量。

實際利率法

實際利率法乃計算金融負債的攤銷成本及於相關期間內分配利息開支的方法。實際利率乃按金融負債預期年期或適用的較短期間準確貼現估計未來現金付款(包括構成實際利率不可或缺部分的所有已付或已收費用及點子、交易成本及其他溢價或折讓)至初步確認時賬面淨值的利率。

利息開支按實際利率基準確認。

終止確認

貴集團僅在資產所產生現金流量的合約權利屆滿或於其轉讓金融資產以及資產擁有權絕大部分風險及回報予另一實體時終止確認該金融資產。倘貴集團並無轉讓或保留擁有權絕大部分風險及回報，並繼續控制已轉讓資產，則貴集團將繼續確認資產，惟以其持續參與者為限，並確認相關負債。倘貴集團保留已轉讓金融資產擁有權絕大部分風險及回報，則貴集團將繼續確認該金融資產，及確認已收所得款項的有擔保借款。

倘完全終止確認金融資產，資產賬面值與已收及應收代價與已於其他全面收入確認並於權益累積的累計收益或虧損的總和之間的差額將於損益確認。

倘非完全終止確認金融資產，貴集團將於其繼續確認的部分與其不再確認的部分之間按該等部分於轉讓日期的相關公平價值基準分配該金融資產先前賬面值。獲分配予不再確認部分的賬面值與就不再確認部分所收取代價與任何分配予該部分並

已於其他全面收入確認的累計收益或虧損的總和之間的差額將於損益確認。已於其他全面收入確認的累計收益或虧損於繼續確認的部分與不再確認的部分之間按該等部分的相關公平價值基準進行分配。

貴集團僅於 貴集團的責任獲解除、取消或到期時終止確認金融負債。已終止確認金融負債賬面值與已付及應付代價之間的差額於損益確認。

關連方

倘屬以下人士，則其將被視為與 貴集團有關連：

- (a) 符合以下條件的人士或該人士家族的近親
 - (i) 控制或共同控制 貴集團；
 - (ii) 對 貴集團有重大影響力；或
 - (iii) 為 貴集團或 貴集團母公司的主要管理層成員；

或

- (b) 倘該人士為實體，並符合以下任何條件：
 - (i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司(即各母公司、附屬公司及同系附屬公司彼此之間均有關連)；
 - (ii) 一間實體為另一實體的聯營公司或合資公司(或另一實體為成員公司的集團旗下成員公司的聯營公司或合資公司)；
 - (iii) 該實體與 貴集團均為同一第三方的合資公司；
 - (iv) 一間實體為第三方實體的合資公司，而另一實體為該第三方實體的聯營公司；
 - (v) 該實體為就 貴集團或與 貴集團有關連的實體的僱員利益所設立離職福利計劃；
 - (vi) 該實體受(a)所識別的人士控制或共同控制；及
 - (vii) 於(a)(i)所識別的人士對實體有重大影響力或屬該實體(或該實體的母公司)主要管理層成員。

一名人士家族的近親指該等與有關實體所進行交易預期可能影響該人士或受該人士影響的近親。

現金及現金等價物

就合併現金流量表、包括手頭現金及活期存款的現金及現金等價物以及可即時轉換為已知現金款額的短期高流動性投資而言，上述項目均受價值變動的輕微風險所限，且到期日數短暫，一般於收購後三個月內到期，而按要求償還的銀行透支亦較少，並組成 貴集團現金管理不可或缺部分。

4. 重要會計判斷及估計不明朗因素的主要來源

管理層於應用附註3所載 貴集團的會計政策時，須就未能即時明顯從其他來源得知的資產及負債賬面值作出判斷、估計及假設。有關估計及相關假設乃根據以往經驗及被視為有關的其他因素作出。實際結果可能有別於該等估計。

有關估計及相關假設將持續進行審閱。倘修訂僅影響該期間，會計估計的修訂將於修訂估計的期間確認，或倘修訂同時影響現時及未來期間，則於修訂期間及未來期間確認。

應用會計政策時的重要判斷

除涉及估計的重要判斷(見下文)外，以下為管理層在應用 貴集團會計政策時所作出的重要判斷，該等重要判斷會對財務資料確認的金額產生最重大影響。

研發成本

貴集團管理層於決定開發成本是否符合確認規定時運用審慎判斷。由於任何產品開發的經濟成果未能確定，及確認時可能受制於未來技術問題，故此屬必要。判斷乃於各往績記錄期間結算日根據可獲提供的最佳資料作出。此外，有關研發新軟件系統的所有內部活動持續受 貴集團管理層所監察。

估計不明朗因素的主要來源

以下為關於未来的主要假設及於各往績記錄期間結算日的估計不明朗因素的其他主要來源，該等假設具有對下一個財政年度內資產及負債賬面值造成重大調整的重大風險。

呆賬撥備

貴集團貿易應收款項的撥備政策乃根據對賬目的可收回性的評估及賬齡分析以及管理層判斷而制定。在評估該等應收款項最終可收回金額時須作出大量判斷，包括各債務人的現時信譽及過往收賬歷史。倘 貴集團債務人的財務狀況轉差，削弱彼等還款能力，則或需進行額外減值撥備。

資本化系統開發成本減值

釐定資本化系統開發成本是否出現減值，須對資本化系統開發成本所用價值所釐定的可收回金額作出估計。 貴集團計算所用價值須估計預期從資本化系統開發成本產生的未來現金流量，以及採用適當貼現率以計算現值。 貴集團於各往績記錄期間結算日對資本化系統開發成本進行減值檢討評估，於往績記錄期間並無確認減值費用。

5. 資本風險管理

貴集團管理其資本以確保 貴集團實體將可持續經營，同時透過改善債務與股本之間的平衡為股東帶來最大回報。 貴集團的整體策略於整個往績記錄期間維持不變。

貴集團的資本架構指債務淨額(包括借款，扣除現金及現金等價物)及 貴公司擁有人應佔權益(包括已發行股本、儲備及保留溢利)。

貴公司董事定期審閱資本架構。作為審閱一部分，董事考慮資本成本及各類資本的相關風險。 貴集團透過派付股息、發行新股以及新增債務或贖回現有債務，平衡其整體資本架構。

各往績記錄期間結算日的債務淨額對權益比率如下：

	於二零一一年 十二月三十一日 港元	於二零一二年 十二月三十一日 港元	於二零一三年 三月三十一日 港元
債務	-	-	-
現金及現金等價物	(6,607,790)	(19,519,257)	(16,085,831)
債務淨額	(6,607,790)	(19,519,257)	(16,085,831)
權益	5,203,933	12,908,357	11,903,768
債務淨額對權益比率	不適用	不適用	不適用

6. 金融工具

(a) 金融工具類別

	於二零一一年 十二月三十一日 港元	於二零一二年 十二月三十一日 港元	於二零一三年 三月三十一日 港元
金融資產			
按公平價值計入損益 (持作買賣)	623,865	-	-
貸款及應收款項(包括 現金及現金等價物)	18,572,894	22,763,100	20,285,377
可供出售投資	1,552,220	-	-
金融負債			
按攤銷成本計算的 金融負債	11,016,601	9,016,740	5,757,665

(b) 財務風險管理目標及政策

貴集團主要金融工具包括可供出售投資、持作買賣投資、貿易及其他應收款項、應收一間關連公司貸款、應收一間關連公司款項、現金及銀行結餘、其他應付款項以及應付一間關連公司款項。有關該等金融工具的詳情於相關附註披露。與該等金融工具相關的風險及如何減輕該等風險的政策載於下文。管理層管理及監察該等風險，以確保及時有效地採取適當措施。

市場風險

外匯風險管理

於往績記錄期間，貴集團產生收益的業務絕大部分以港元(貴集團的功能貨幣及呈列貨幣)進行交易。因此，貴集團並無任何重大外匯風險。

利率風險管理

貴集團公平價值利率風險與授予一間關連公司的定息貸款及定息工具有關。由於管理層認為 貴集團所面對的公平價值利率風險極微，貴集團現時並無就該等風險採納正式利率對沖政策。管理層持續監控 貴集團的風險，若有需要時，將會考慮對沖利率風險。

貴公司董事認為，授予一間關連公司的定息貸款及定息工具的利率波動不大。因此，不呈列敏感度分析。

股本價格風險管理

貴集團投資上市股本證券，因而主要面對股本價格風險。管理層透過密切注視價格變動及可影響該等投資價值的市況變動管理風險。

股本價格敏感度分析

以下敏感度分析乃根據於各往績記錄期間結算日所面臨的股本價格風險釐定。10個百分比變動為管理層對股本價格可能合理變動的評估。

倘股本價格上升／下降10%，貴集團截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度以及截至二零一三年三月三十一日止三個月除稅後溢利將分別增加／減少約62,000港元、零及零，此乃主要由於持作買賣投資公平價值變動所致。

信貸風險管理

於各往績記錄期間結算日，貴集團因交易對手未能履行責任而令 貴集團蒙受財務損失的最高信貸風險，乃因合併財務狀況表所載列相關已確認金融資產的賬面值而產生。

為盡量降低信貸風險，貴公司董事密切監控整體信貸風險水平，管理層負責決定信貸審批，監察收款程序的執行情況，確保採取跟進行動以收回逾期債項。此外，於各往績記錄期間結算日，貴集團會審核每項個別貿易債項的可收回金額，確保就不可收回金額作出足夠減值虧損。就此，貴公司董事認為 貴集團的信貸風險已大幅降低。

由於風險分散於眾多客戶，故 貴集團貿易應收款項並無重大集中的信貸風險。

由於交易對手為聲譽良好且獲國際信貸評級機構評為高信貸評級的銀行，故流動資金的信貸風險有限。

流動資金風險管理

流動資金風險管理乃由 貴公司董事最終負責，並已建立適當的流動資金管理架構，以符合 貴集團短期、中期及長期資金及流動資金管理規定。管理流動資金風險時，貴集團監控及維持管理層認為足夠撥付 貴集團營運所需的現金及現金等價物水平，減輕現金流量波動的影響。

流動資金表

下表詳列 貴集團非衍生金融負債的餘下合約到期日，乃根據 貴集團被要求支付的最早日期按金融負債未貼現現金流量編製。

	按要求或 一年內 港元	多於一年 港元	未貼現 現金流量 總額 港元	賬面總值 港元
非衍生工具金融負債				
於二零一一年十二月三十一日				
其他應付款項	11,016,284	–	11,016,284	11,016,284
應付一間關連公司款項	317	–	317	317
	<u>11,016,601</u>	<u>–</u>	<u>11,016,601</u>	<u>11,016,601</u>
於二零一二年十二月三十一日				
其他應付款項	<u>9,016,740</u>	<u>–</u>	<u>9,016,740</u>	<u>9,016,740</u>
於二零一三年三月三十一日				
其他應付款項	<u>5,757,665</u>	<u>–</u>	<u>5,757,665</u>	<u>5,757,665</u>

(c) 金融工具的公平價值

金融資產及金融負債的公平價值按以下方式釐定。

- 具備標準條款及條件且在交投活躍市場上買賣的金融資產及金融負債公平價值乃參考市場買盤報價釐定；及
- 其他金融資產及金融負債公平價值乃根據公認定價模式按貼現現金流量分析釐定。

除財務資料其他部分披露者外，貴公司董事認為，在財務資料確認的金融資產及金融負債賬面值與其於各往績記錄期間結算日的公平價值相若。

於合併財務狀況表確認的公平價值計量

下表提供於初步確認後按公平價值計量的金融工具的分析，乃根據公平價值可觀察程度分為第一至第三級；

- 第一級公平價值計量由相同資產或負債在活躍市場的報價(未經調整)得出；
- 第二級公平價值計量由第一級所載報價以外的可觀察資產或負債輸入數據直接(即價格)或間接(即自價格得出)得出；及
- 第三級公平價值計量自包括並非以可觀察市場數據(不可觀察輸入數據)為基礎的資產或負債輸入數據的估值技術得出。

	於二零一一年十二月三十一日			總計 港元
	第一級 港元	第二級 港元	第三級 港元	
金融資產				
持作買賣投資				
一上市股本證券	623,865	—	—	623,865
可供出售投資				
一非上市債務證券	—	1,552,220	—	1,552,220
總計	623,865	1,552,220	—	2,176,085

於截至二零一一年十二月三十一日止年度，公平價值計量在第一級和第二級之間並無發生轉換，亦無與第三級的轉入或轉出。於二零一二年十二月三十一日及二零一三年三月三十一日，貴集團並無任何按上述公平價值計量等級計量的資產及負債。

7. 收益

貴集團於往績記錄期間的收益分析如下：

	截至 二零一一年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 三月三十一日 止三個月 港元 (未經審核)	截至 二零一三年 三月三十一日 止三個月 港元
銷售貨品的收益	17,360,014	7,068,164	1,456,309	1,802,095
提供服務的收益	11,613,215	12,287,791	3,106,742	3,053,815
軟件特許權及伺服器寄存的收益	11,580,241	14,270,856	3,221,536	3,348,920
	40,553,470	33,626,811	7,784,587	8,204,830

有關主要產品及服務的收益分析見附註8。

8. 分部資料

於各往績記錄期間結算日，主要營運決策人(即 貴公司董事)就資源分配及表現評估審閱 貴集團的內部財務報告資料。

貴公司董事認為，貴集團的業務按一個經營分部組建，即開發、銷售及提供金融交易軟件解決方案，主要產品為供金融機構專用的金融產品交易及結算系統。由於董事根據與財務資料內披露者一致的資料評估所識別唯一經營分部的表現，因此並無就分部資料呈列額外披露。

淨分部收入總額相等於合併全面收入表所示年內/期內溢利/(虧損)，分部資產總值及分部負債總值相等於合併財務狀況表所示資產總值及負債總額。

有關營運分部的利息收入及折舊詳情分別於附註9及12披露。

來自主要產品及服務的收益

貴集團來自主要產品及服務的收益如下：

	截至 二零一一年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 三月三十一日 止三個月 港元 (未經審核)	截至 二零一三年 三月三十一日 止三個月 港元
銷售硬件	5,116,503	1,444,050	172,559	50,095
銷售技術軟件系統	12,243,511	5,624,114	1,283,750	1,752,000
系統訂製及網絡支援	4,413,164	4,313,867	1,587,138	802,300
軟件保養	6,569,082	7,726,194	1,394,372	2,197,306
軟件特許權	9,431,327	12,585,979	2,793,686	2,990,600
伺服器寄存	2,148,914	1,684,877	427,850	358,320
其他	630,969	247,730	125,232	54,209
	<u>40,553,470</u>	<u>33,626,811</u>	<u>7,784,587</u>	<u>8,204,830</u>

上文呈列的收益為來自外部客戶產生的收益。

地區資料

貴公司以開曼群島為註冊地，而貴集團主要業務則於香港進行。於往績記錄期間，貴集團來自外部客戶的所有收益大部分來自香港，而香港為貴集團營運附屬公司的註冊地。貴集團所有非流動資產均位於香港。

有關主要客戶的資料

佔貴集團收益總額10%或以上的主要客戶收益如下：

	截至 二零一一年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 三月三十一日 止三個月 港元 (未經審核)	截至 二零一三年 三月三十一日 止三個月 港元
客戶A	不適用 ¹	4,452,275	1,009,639	1,165,614

¹ 相關收益未佔貴集團收益總額10%或以上。

9. 投資及其他收入

	截至 二零一一年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 三月三十一日 止三個月 港元 (未經審核)	截至 二零一三年 三月三十一日 止三個月 港元
以下各項的利息收入：				
銀行存款	794	7,334	4	6
可供出售投資	93,360	106,845	23,340	-
來自一間關連公司的貸款	400,767	47,260	47,260	-
利息收入總額	494,921	161,439	70,604	6
雜項收入	879,206	321,469	267,244	-
	<u>1,374,127</u>	<u>482,908</u>	<u>337,848</u>	<u>6</u>

10. 其他收益及虧損

	截至 二零一一年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 三月三十一日 止三個月 港元 (未經審核)	截至 二零一三年 三月三十一日 止三個月 港元
來自持作買賣投資的股息收入	27,700	32,940	-	-
因出售可供出售投資自權益重新分類 至損益的累計收益	-	69,817	-	-
可供出售投資減值虧損	-	(45,665)	-	-
分類為持作買賣金融資產的公平價值 變動產生的(虧損)/收益	(2,043,075)	175,080	42,900	-
外匯收益/(虧損)淨額	182,375	(1,377)	(1,271)	(70)
出售物業、廠房及設備的虧損	-	(30,250)	-	-
貿易應收款項的減值虧損	(669,270)	(283,275)	-	-
貿易應收款項的減值虧損撥回	1,255,460	255,270	255,270	167,775
	<u>(1,246,810)</u>	<u>172,540</u>	<u>296,899</u>	<u>167,705</u>

11. 所得稅開支

	截至 二零一一年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 三月三十一日 止三個月 港元 (未經審核)	截至 二零一三年 三月三十一日 止三個月 港元
即期稅項：				
—香港利得稅	2,112,091	2,140,377	485,468	490,284
—過往年度超額撥備	(42,726)	(231,599)	—	—
於損益確認的所得稅總額	<u>2,069,365</u>	<u>1,908,778</u>	<u>485,468</u>	<u>490,284</u>

於各往績記錄期間，香港利得稅按在香港產生或賺取的估計應課稅溢利以16.5%稅率計提撥備。

往績記錄期間稅項支出可在合併全面收入表內與除稅前溢利／(虧損)作出以下對賬：

	截至 二零一一年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 三月三十一日 止三個月 港元 (未經審核)	截至 二零一三年 三月三十一日 止三個月 港元
除稅前溢利／(虧損)	<u>11,246,234</u>	<u>13,128,006</u>	<u>3,452,995</u>	<u>(515,511)</u>
按香港利得稅率16.5%計算的稅項	1,855,629	2,166,121	569,744	(85,059)
不可扣稅開支的稅務影響	286,980	144,141	2,785	657,968
毋須課稅收入的稅務影響	(50,506)	(30,093)	(45,971)	(32,430)
過往年度超額撥備	(42,726)	(231,599)	—	—
未確認可扣減暫時差額的稅務影響	19,392	(162,146)	(31,956)	(50,327)
未確認稅項虧損的稅務影響	—	22,354	—	132
其他	596	—	(9,134)	—
年內／期內所得稅開支	<u>2,069,365</u>	<u>1,908,778</u>	<u>485,468</u>	<u>490,284</u>

由於貴集團的資產及負債稅基與其於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年三月三十一日的賬面值之間並無產生重大暫時性差額，故並無於財務資料內確認遞延稅項負債。於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年三月三十一日，貴集團估計未動用稅項虧損分別約為零、135,000港元及136,000港元，可供抵銷未來可能作無限期結轉的溢利。由於未能預知未來溢利來源，故並無就稅項虧損確認遞延稅項資產。

12. 年內／期內溢利／(虧損)

	截至 二零一一年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 三月三十一日 止三個月 港元 (未經審核)	截至 二零一三年 三月三十一日 止三個月 港元
年內／期內溢利／(虧損)於扣除／(計入) 下列各項後得出：				
核數師酬金	53,000	100,000	12,000	25,000
物業、廠房及設備折舊	578,121	376,869	121,873	68,596
租用物業的經營租賃款項	2,063,939	2,183,480	608,370	458,370
上市開支(計入行政開支)	-	789,000	-	3,939,806
所產生的研發成本開支(計入行政開支)	1,206,195	491,921	151,500	-
僱員福利開支：				
薪金及其他福利	18,636,485	14,141,713	3,501,546	3,780,361
退休福利計劃供款	427,501	464,404	108,830	125,268
僱員福利開支總額，包括董事酬金 (附註13)	19,063,986	14,606,117	3,610,376	3,905,629
減：開發成本資本化金額	-	(1,141,905)	(259,790)	(350,059)
	<u>19,063,986</u>	<u>13,464,212</u>	<u>3,350,586</u>	<u>3,555,570</u>

附註：

於截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度以及截至二零一二年及二零一三年三月三十一日止三個月，分別為數6,119,127港元、8,446,033港元、1,883,438港元及1,861,790港元的僱員福利開支總額計入銷售成本，而分別為數12,944,859港元、5,018,179港元、1,467,148港元及1,693,780港元的僱員福利開支總額計入行政開支。

13. 董事酬金

貴公司已付或應付六名董事各自的酬金詳情如下：

	袍金 港元	薪金及 其他福利 港元	酌情花紅 港元	退休福利 計劃供款 港元	總額 港元
截至二零一一年十二月三十一日止年度					
執行董事					
李海港先生(「李先生」)	-	959,812	241,500	12,000	1,213,312
黎偉豪先生(「黎先生」)	-	932,246	241,500	12,000	1,185,746
非執行董事					
陳先生	240,000	-	-	-	240,000
獨立非執行董事					
李筠翎女士	-	-	-	-	-
戴文軒先生	-	-	-	-	-
袁紹槐先生	-	-	-	-	-
	<u>240,000</u>	<u>1,892,058</u>	<u>483,000</u>	<u>24,000</u>	<u>2,639,058</u>
截至二零一二年十二月三十一日止年度					
執行董事					
李先生	-	1,064,197	320,000	13,750	1,397,947
黎先生	-	1,039,253	320,000	13,750	1,373,003
非執行董事					
陳先生	264,000	-	190,000	-	454,000
獨立非執行董事					
李筠翎女士	-	-	-	-	-
戴文軒先生	-	-	-	-	-
袁紹槐先生	-	-	-	-	-
	<u>264,000</u>	<u>2,103,450</u>	<u>830,000</u>	<u>27,500</u>	<u>3,224,950</u>
截至二零一三年三月三十一日止三個月					
執行董事					
李先生	-	270,451	-	3,750	274,201
黎先生	-	264,915	-	3,750	268,665
非執行董事					
陳先生	66,000	-	-	-	66,000
獨立非執行董事					
李筠翎女士	-	-	-	-	-
戴文軒先生	-	-	-	-	-
袁紹槐先生	-	-	-	-	-
	<u>66,000</u>	<u>535,366</u>	<u>-</u>	<u>7,500</u>	<u>608,866</u>

	袍金 港元	薪金及 其他福利 港元	酌情花紅 港元	退休福利 計劃供款 港元	總額 港元
截至二零一二年三月三十一日止三個月 (未經審核)					
執行董事					
李先生	-	267,374	-	3,000	270,374
黎先生	-	256,397	-	3,000	259,397
非執行董事					
陳先生	66,000	-	-	-	66,000
獨立非執行董事					
李筠翎女士	-	-	-	-	-
戴文軒先生	-	-	-	-	-
袁紹槐先生	-	-	-	-	-
	<u>66,000</u>	<u>523,771</u>	<u>-</u>	<u>6,000</u>	<u>595,771</u>

於往績記錄期間，貴公司並無委任行政總裁，故亦無向貴公司行政總裁支付任何酬金。

於往績記錄期間，貴公司概無董事放棄任何酬金。

14. 僱員酬金

貴集團截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度以及截至二零一二年及二零一三年三月三十一日止三個月的五名最高酬金人士如下：

	截至 二零一一年 十二月 三十一日 止年度 人數	截至 二零一二年 十二月 三十一日 止年度 人數	截至 二零一二年 三月三十一日 止三個月 人數 (未經審核)	截至 二零一三年 三月三十一日 止三個月 人數
董事	2	2	2	2
非董事人士	3	3	3	3
五名最高薪酬人士	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度以及截至二零一二年及二零一三年三月三十一日止三個月，向貴公司兩名最高薪酬人士中的董事支付的酬金詳情已載於附註13。已付餘下三名非董事人士的酬金詳情如下：

	截至 二零一一年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 三月三十一日 止三個月 港元 (未經審核)	截至 二零一三年 三月三十一日 止三個月 港元
薪金及其他福利	1,676,100	1,803,408	461,851	474,440
酌情花紅	330,000	428,340	-	-
退休福利計劃供款	36,000	41,250	9,000	11,250
	<u>2,042,100</u>	<u>2,272,998</u>	<u>470,851</u>	<u>485,690</u>

上述最高薪酬非董事人士各自的酬金均低於1,000,000港元。

於往績記錄期間，貴集團並無向貴公司任何董事或貴集團五名最高薪酬人士(包括董事及僱員)支付任何酬金，作為加入或於加入貴集團後的獎勵或離職補償。

15. 股息

	截至 二零一一年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 三月三十一日 止三個月 港元 (未經審核)	截至 二零一三年 三月三十一日 止三個月 港元
確認為貴公司擁有人應佔分派的股息	<u>17,920,000</u>	<u>3,600,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

貴公司自註冊成立以來概無支付或宣派股息。上述金額指亞網於重組前向其當時權益持有人支付的股息。

由於股息率及獲派股息的股份數目就本報告而言並無意義，故並無呈列該等資料。

16. 每股盈利／(虧損)

就本報告而言，貴公司擁有人應佔每股基本盈利／(虧損)乃根據(i)於往績記錄期間貴公司擁有人應佔溢利／(虧損)及(ii)加權平均數150,000,000股股份(由10,000股已發行股份及根據招股章程附錄四「法定及一般資料」一節所述資本化發行而將予發行的149,990,000股股份組成)計算，猶如該等150,000,000股股份於整個往績記錄期間均發行在外。

由於往績記錄期間內並無已發行潛在攤薄普通股，故每股攤薄盈利／(虧損)與每股基本盈利／(虧損)相等。

17. 物業、廠房及設備

	電腦設備 及軟件 港元	傢俬 及裝置 港元	租賃 物業裝修 港元	總計 港元
成本				
於二零一一年一月一日的結餘	12,856,274	157,817	610,010	13,624,101
添置	412,826	49,500	–	462,326
出售	(81,555)	–	–	(81,555)
於二零一一年十二月三十一日 的結餘	13,187,545	207,317	610,010	14,004,872
添置	162,470	24,600	–	187,070
出售	(5,120)	(49,500)	–	(54,620)
於二零一二年十二月三十一日 的結餘	13,344,895	182,417	610,010	14,137,322
添置	14,236	–	–	14,236
於二零一三年三月三十一日 的結餘	13,359,131	182,417	610,010	14,151,558
累計折舊及減值				
於二零一一年一月一日的結餘	12,429,213	94,947	372,784	12,896,944
折舊開支	312,554	62,231	203,336	578,121
出售資產時撇銷	(81,555)	–	–	(81,555)
於二零一一年十二月三十一日 的結餘	12,660,212	157,178	576,120	13,393,510
折舊開支	318,990	23,989	33,890	376,869
出售資產時撇銷	(5,120)	(19,250)	–	(24,370)
於二零一二年十二月三十一日 的結餘	12,974,082	161,917	610,010	13,746,009
折舊開支	66,546	2,050	–	68,596
於二零一三年三月三十一日 的結餘	13,040,628	163,967	610,010	13,814,605
賬面值				
於二零一一年十二月三十一日 的結餘	<u>527,333</u>	<u>50,139</u>	<u>33,890</u>	<u>611,362</u>
於二零一二年十二月三十一日 的結餘	<u>370,813</u>	<u>20,500</u>	<u>–</u>	<u>391,313</u>
於二零一三年三月三十一日 的結餘	<u>318,503</u>	<u>18,450</u>	<u>–</u>	<u>336,953</u>

上述物業、廠房及設備項目採用直線法按以下年率折舊：

電腦設備及軟件：	20%至50%
傢俬及裝置：	33 $\frac{1}{3}$ %
租賃物業裝修：	33 $\frac{1}{3}$ %

18. 無形資產

	系統開發成本 港元
成本	
於二零一一年一月一日及二零一一年十二月三十一日的結餘	-
內部開發添置	<u>1,141,905</u>
於二零一二年十二月三十一日的結餘	1,141,905
內部開發添置	<u>350,059</u>
於二零一三年三月三十一日的結餘	<u><u>1,491,964</u></u>

無形資產的內部產生開發成本指開發新軟件系統產生的所有直接成本。

於往績記錄期間，概無確認任何攤銷。新軟件系統可供使用時，該等軟件系統將以估計使用年期四年並按直線法攤銷。

於二零一二年十二月三十一日及二零一三年三月三十一日，管理層認為，由於可收回金額超過其賬面值，故系統開發成本毋須減值。

19. 可供出售投資

	於二零一一年 十二月三十一日 港元	於二零一二年 十二月三十一日 港元	於二零一三年 三月三十一日 港元
年初／期初	1,542,495	1,552,220	-
自持作買賣重新分類	-	45,665	-
出售	-	(1,560,000)	-
減值虧損	-	(45,665)	-
轉撥至權益的收益淨額	9,725	77,597	-
自權益轉撥的收益淨額	<u>-</u>	<u>(69,817)</u>	<u>-</u>
年末／期末	<u><u>1,552,220</u></u>	<u><u>-</u></u>	<u><u>-</u></u>

截至二零一二年十二月三十一日止年度，貴集團將權益中溢利69,817港元重新分類至損益，並於損益中確認45,665港元的減值虧損。

可供出售金融資產包括以下項目：

	於二零一一年 十二月三十一日 港元	於二零一二年 十二月三十一日 港元	於二零一三年 三月三十一日 港元
分類為非流動資產的非上市投資：			
—香港境外債務證券，按公平 價值計	1,552,220	-	-
—香港境外股本證券，按成本計	-	45,665	45,665
減：減值虧損	-	(45,665)	(45,665)
	<u>1,552,220</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

貴集團於二零一一年十二月三十一日持有固定票面年息率6厘的非上市債券。該債券以美元計值。

於截至二零一二年十二月三十一日止年度，貴集團將金融資產自持作買賣類別重新分類為可供出售類別，此乃由於該股本投資已從新加坡證券交易所有限公司除牌。

於二零一二年十二月三十一日及二零一三年三月三十一日，非上市股本證券以成本減去減值列值，乃由於合理公平價值估算的範圍太廣，故貴公司董事認為未能可靠地計量公平價值。

於重新分類日期的重新分類金融資產公平價值如下：

	截至二零一二年 十二月三十一日 止年度獲重新 分類的金融資產	於重新 分類日期的 公平價值 港元
自持作買賣重新分類為可供出售	非上市 股本證券	45,665

貴集團就重新分類金融資產已於合併全面收入表確認以下收益、虧損、收入及開支：

	截至二零一一年 十二月三十一日 止年度 港元	截至二零一二年 十二月三十一日止年度 重新分類後 港元	重新分類前 港元
公平價值虧損	(1,714,275)	-	-
減值虧損	-	(45,665)	-

20. 持作買賣投資

持作買賣投資包括：

	於二零一一年 十二月三十一日 港元	於二零一二年 十二月三十一日 港元	於二零一三年 三月三十一日 港元
上市投資：			
—於香港上市的股本證券	578,200	—	—
—於香港境外上市的股本證券	45,665	—	—
	<u>623,865</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

上市股本證券公平價值乃參考市場所報買盤價釐定。

21. 貿易及其他應收款項

	於二零一一年 十二月三十一日 港元	於二零一二年 十二月三十一日 港元	於二零一三年 三月三十一日 港元
貿易應收款項	4,730,457	2,726,758	3,511,557
呆賬撥備	<u>(255,270)</u>	<u>(283,275)</u>	<u>(115,500)</u>
	4,475,187	2,443,483	3,396,057
其他應收款項	145,115	51,755	50,784
預付上市開支	—	1,739,274	837,854
按金及預付款項	<u>1,022,177</u>	<u>929,039</u>	<u>889,021</u>
	<u>5,642,479</u>	<u>5,163,551</u>	<u>5,173,716</u>

貿易應收款項按發票日期及扣除呆賬撥備後呈列的賬齡分析如下：

	於二零一一年 十二月三十一日 港元	於二零一二年 十二月三十一日 港元	於二零一三年 三月三十一日 港元
0至30日	2,278,868	512,646	3,106,317
31至60日	1,877,018	1,319,547	92,600
61至90日	112,588	520,250	121,600
91至120日	175,683	91,040	40,500
超過120日	<u>31,030</u>	<u>—</u>	<u>35,040</u>
總計	<u>4,475,187</u>	<u>2,443,483</u>	<u>3,396,057</u>

貴集團一般給予客戶不超過30日的平均信貸期，由貴集團與個別客戶磋商釐定。貿易應收款項並不計息。

未逾期及未減值之貿易應收款項涉及眾多類型客戶，其並無近期欠款記錄。

上文披露的貿易應收款項包括於各往績記錄期間結算日逾期的金額(見下文賬齡分析)，貴集團尚未確認該等金額為呆賬撥備，因為信貸質素尚未有重大改變以及該等金額仍被視為可收回。貴集團並無就該等結餘持有任何抵押品。

已逾期但未減值的應收款項賬齡

	於二零一一年 十二月三十一日 港元	於二零一二年 十二月三十一日 港元	於二零一三年 三月三十一日 港元
已逾期：			
1至30日	1,877,018	1,319,547	92,600
31至60日	112,588	520,250	121,600
61至90日	175,683	91,040	40,500
超過90日	31,030	—	35,040
總計	<u>2,196,319</u>	<u>1,930,837</u>	<u>289,740</u>

呆賬撥備變動

	於二零一一年 十二月三十一日 港元	於二零一二年 十二月三十一日 港元	於二零一三年 三月三十一日 港元
年初／期初結餘	1,329,460	255,270	283,275
應收款項確認的減值虧損	669,270	283,275	—
年內／期內撇銷不可收回金額	(488,000)	—	—
已撥回減值虧損	(1,255,460)	(255,270)	(167,775)
年末／期末結餘	<u>255,270</u>	<u>283,275</u>	<u>115,500</u>

釐定貿易應收款項是否可收回時，貴集團考慮貿易應收款項由最初放貸日至各往績記錄期間結算日的信貸質素變動。貴集團經內部評估，並考慮貿易客戶的還款記錄及財務背景後，已評估貿易應收款項的信貸質素。由於客戶基礎廣大且無關連，因此信貸集中風險有限。

已減值貿易應收款項賬齡

	於二零一一年 十二月三十一日 港元	於二零一二年 十二月三十一日 港元	於二零一三年 三月三十一日 港元
已逾期：			
91至120日	—	159,000	—
超過120日	255,270	124,275	115,500
總計	<u>255,270</u>	<u>283,275</u>	<u>115,500</u>

22. 應收一間關連公司貸款

	於二零一一年 十二月三十一日 港元	於二零一二年 十二月三十一日 港元	於二零一三年 三月三十一日 港元
應收貸款	5,000,000	-	-
應收貸款利息	452,137	-	-
	<u>5,452,137</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
年內/期內尚未收回最高金額：	<u>12,515,041</u>	<u>5,473,370</u>	<u>-</u>

應收貸款為無抵押、按年利率5厘計息及須於十二個月內償還。貴公司向陳先生擁有70%的Fortune Grace Management Limited墊付貸款。

23. 應收一間關連公司款項

關連公司名稱	於二零一一年 十二月三十一日 港元	於二零一二年 十二月三十一日 港元	於二零一三年 三月三十一日 港元
Glory Stand Investments Limited	<u>1,149,460</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
年內/期內未償還最高款項：	<u>1,149,460</u>	<u>9,257,299</u>	<u>-</u>

應收款項為無抵押、免息及須按要求償還。於往績記錄期間，貴公司董事陳先生、李先生及黎先生、貴集團兩名高級管理人員黃卓威先生及廖漢杰先生於該公司擁有實益權益。

24. 現金及銀行結餘

現金及銀行結餘包括貴集團持有的現金及短期銀行存款，該等短期銀行存款原於三個月或以內到期，且分別於截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度以及截至二零一三年三月三十一日止三個月以市場年利率0.01厘及介乎0.01厘至0.77厘以及0.01厘計息。

25. 其他應付款項

	於二零一一年 十二月三十一日 港元	於二零一二年 十二月三十一日 港元	於二零一三年 三月三十一日 港元
預收款項	4,293,026	4,021,263	4,669,448
客戶按金	3,376,760	3,700,860	3,563,760
其他應付款項及應計款項	<u>8,156,850</u>	<u>5,554,893</u>	<u>2,432,918</u>
	<u>15,826,636</u>	<u>13,277,016</u>	<u>10,666,126</u>

26. 應付一間關連公司款項

關連公司名稱	於二零一一年 十二月三十一日 港元	於二零一二年 十二月三十一日 港元	於二零一三年 三月三十一日 港元
新濠環彩有限公司	317	-	-

應付款項為無抵押、免息及須按要求償還。於往績記錄期間，陳先生為非執行董事，並於該公司擁有實益權益。

27. 股本

為編製財務資料，於二零一一年及二零一二年十二月三十一日以及二零一三年三月三十一日的股本結餘即於重組前由控股股東陳先生持有組成 貴集團的附屬公司實繳股本總額。

貴公司於二零一二年十二月十八日根據公司法於開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，初期法定股本為380,000港元，分為38,000,000股每股面值0.01港元股份，其後發行1股股份。於二零一三年九月十日，透過增設962,000,000股每股面值0.01港元的股份，貴公司法定股本由380,000港元增至10,000,000港元，各股份於所有方面與當時已發行股份享有同等地位。

28. 退休福利計劃

貴集團根據強制性公積金計劃條例為香港全體合資格僱員參與強制性公積金計劃（「強積金計劃」）。該計劃資產與 貴集團資產分開持有，由信託人控制的基金持有。根據強積金計劃規則，僱主及僱員各自須按指定比率向計劃作出供款，每人每月上限為1,000港元（1,250港元，自二零一二年六月一日起生效）。貴集團就強積金計劃的唯一責任為向強積金計劃作出所需供款。截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度以及截至二零一三年三月三十一日止三個月，貴集團向強積金計劃應付的供款總額分別為427,501港元、464,404港元及125,268港元。為數零、30,357港元及4,390港元已於開發成本獲資本化，而餘下427,501港元、434,047港元及120,878港元則已分別於截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度以及截至二零一三年三月三十一日止三個月於合併全面收入表內確認。

29. 經營租賃承擔

貴集團作為承租人

貴集團根據不可撤銷經營租賃就已租用辦公室物業承擔於以下到期日的未來最低租賃款項承擔如下：

	於二零一一年 十二月三十一日 港元	於二零一二年 十二月三十一日 港元	於二零一三年 三月三十一日 港元
一年內	2,183,480	1,833,480	1,544,300
第二至第五年(包括首尾兩年)	2,002,640	169,160	-
	<u>4,186,120</u>	<u>2,002,640</u>	<u>1,544,300</u>

經營租賃款項即 貴集團辦公室物業的應付租金。租約期經磋商為1至3年，而租金於整段租約期間為固定金額。

30. 關連方交易

(i) 交易

於往績記錄期間，貴集團與以下關連方根據訂約雙方共同協定的條款訂立以下重大交易：

交易性質	截至 二零一一年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 三月三十一日 止三個月 港元 (未經審核)	截至 二零一三年 三月三十一日 止三個月 港元
來自一間關連公司貸款 的利息收入 — Fortune Grace Management Limited	400,767	47,260	47,260	-

Fortune Grace Management Limited 由陳先生擁有 70% 權益。貸款利息根據貸款協議支付。

(ii) 結餘

貴集團關連方結餘於各往績記錄期間結算日的詳情載於附註 22、23 及 26。

(iii) 主要管理人員酬金

董事及其他主要管理人員於往績記錄期間的酬金載列如下：

	截至 二零一一年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 十二月 三十一日 止年度 港元	截至 二零一二年 三月三十一日 止三個月 港元 (未經審核)	截至 二零一三年 三月三十一日 止三個月 港元
薪金及短期僱員福利	2,615,058	3,197,450	589,771	601,366
僱員退休福利	24,000	27,500	6,000	7,500
	<u>2,639,058</u>	<u>3,224,950</u>	<u>595,771</u>	<u>608,866</u>

B. 董事酬金

除財務資料披露者外，貴公司或其任何附屬公司於往績記錄期間概無任何已付或應付貴公司董事的酬金。根據現行安排，貴公司董事於截至二零一三年十二月三十一日止年度的酬金總額預期約 2,406,000 港元。

C. 其後事項

於二零一三年三月三十一日後發生的重大事項如下：

- (i) 貴公司於二零一三年九月十日採納購股權計劃，其條款及條件概要載於招股章程附錄四「法定及一般資料」中「購股權計劃」一段。
- (ii) 載於A節附註1的重組於二零一三年八月二十八日完成。
- (iii) 於二零一三年九月十日，透過增設962,000,000股每股面值0.01港元的股份，貴公司法定股本由380,000港元增至10,000,000港元。

D. 其後財務報表

貴公司或組成貴集團的任何公司概無編製於二零一三年三月三十一日後任何期間的經審核財務報表。

此 致

匯財軟件公司
豐盛融資有限公司
列位董事 台照

國衛會計師事務所有限公司
香港執業會計師
黎德誠
執業證書編號：P04165
香港
謹啟

二零一三年九月十八日