

以下為本公司申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)編製的報告全文，以供載入本文件。

Deloitte.
德勤

德勤•關黃陳方會計師行
香港金鐘道88號
太古廣場一座35樓

Deloitte Touche Tohmatsu
35/F, One Pacific Place
88 Queensway
Hong Kong

敬啟者：

以下為吾等就亞勢備份軟件開發有限公司(前身為亞勢雲端備份軟件開發有限公司)(「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱「貴集團」)截至二零一四年十二月三十一日止兩年度各年及截至二零一五年三月三十一日止三個月(「營業紀錄期間」)的財務資料(「財務資料」)所編製的報告，以供載入 貴公司於二零一五年九月二十五日就 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)創業板首次**[編纂]**而刊發的文件(「文件」)。

貴公司為投資控股公司，於二零一五年四月十日根據開曼群島第22章公司法(一九六一年第3號法例，經綜合及修訂)在開曼群島註冊成立為獲豁免公司及於開曼群島登記為有限公司。根據文件「歷史、發展及重組」一節所詳述的集團重組(「集團重組」)， 貴公司於二零一五年六月一日成為 貴集團現時旗下公司的控股公司。

附錄一

會計師報告

貴集團現時旗下所有公司均採用十二月三十一日作為財政年度結算日。於本報告日期，貴公司於以下貴集團旗下附屬公司擁有直接及間接權益：

附屬公司名稱	成立/ 註冊成立地點	成立/ 註冊成立日期	註冊資本/ 已發行 及繳足股本	貴集團所持權益				主要業務
				於十二月三十一日		於二零一五年 三月 三十一日	於本報告 日期	
				二零一三年	二零一四年			
亞勢系統有限公司 (「亞勢香港」)	香港	一九九四年 十一月二十九日	1,000,000港元	100%	100%	100%	100%	投資控股及透過 互聯網向客戶 提供線上備份 軟件解決方案
亞勢軟件(重慶) 有限公司 (「亞勢重慶」)	中華人民 共和國 (「中國」)	二零一三年 二月二十五日	人民幣 100,000元	100%	100%	100%	100%	軟件銷售
Alpha Heritage Holdings Limited (「Alpha Heritage」)*	英屬處女群島 (「英屬處女 群島」)	二零一五年 三月十日	1美元 (「美元」)	不適用	不適用	100%	100%	投資控股
Apex Ace Investments Limited (「Apex Ace」)*	英屬處女群島	二零一五年 三月十一日	1美元	不適用	不適用	100%	100%	投資控股
雲備酷有限公司 (「雲備酷香港」)	香港	二零一四年 一月七日	200,000港元 [#]	不適用	100%	100%	100%	透過互聯網向 客戶提供線上 備份軟件解決 方案
CloudBacko Corporation (「CloudBacko BVI」)	英屬處女群島	二零一四年 一月二日	10美元	不適用	100%	100%	100%	透過互聯網向 客戶提供線上 備份軟件解決 方案
萬勝投資管理有限公司 (「萬勝」)	香港	二零一二年 十一月二十日	10,000港元	100%	100%	100%	—	物業投資

* 除貴公司直接持有的附屬公司外，其他附屬公司由貴公司間接持有。

[#] 於二零一四年十二月三十一日，雲備酷香港的已發行股本為10,000港元。截至二零一五年三月三十一日止三個月增發190,000股股份，共計190,000港元。增發股份後，雲備酷香港的已發行股本為200,000港元。

貴公司(在開曼群島註冊成立)及其附屬公司(於英屬處女群島註冊成立)之註冊成立所在司法權區無法定審核規定，故彼等概無編製法定財務報表。然而吾等已審閱Alpha Heritage及Apex Ace自各自註冊成立日期以來的所有相關交易，並進行吾等認為必要的程序，以將該等公司的財務資料載入文件。

亞勢香港及萬勝截至二零一三年及二零一四年十二月三十一日止年度的法定財務報表乃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，並由執業會計師吳福良會計師行審核。雲備酷香港於二零一四年一月七日（註冊成立日期）至二零一四年十二月三十一日期間的法定財務報表乃根據香港會計師公會頒佈之中小型企業財務報告準則編製，並經執業會計師中天會計師事務所有限公司審核。

亞勢重慶於二零一三年二月二十五日（成立日期）至二零一三年十二月三十一日期間及截至二零一四年十二月三十一日止年度的法定財務報表乃根據於中國註冊企業適用的相關會計原則及財務法規編製，並經於中國登記的註冊會計師重慶通冠會計師事務所審核。

就本報告而言，亞勢香港及雲備酷香港董事已根據符合香港會計師公會所頒佈香港財務報告準則的會計政策編製營業紀錄期間或自各自註冊成立日期起（以較短者為準）亞勢香港及其附屬公司的綜合財務報表及雲備酷香港的財務報表（「香港財務報告準則財務報表」）。吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則對香港財務報告準則財務報表進行獨立審核，並按香港會計師公會的建議根據核數指引第3.340號「文件及申報會計師」檢查CloudBacko BVI、Alpha Heritage及Apex Ace於各自註冊成立日期至二零一五年三月三十一日止期間的香港財務報告準則財務報表及管理賬目（統稱「相關財務報表」）。

本報告所載 貴集團營業紀錄期間的財務資料乃摘自相關財務報表，按照下文A節附註2所載呈列基準編製。吾等於編製本報告以載入文件時認為毋需對相關財務報表作出任何調整。

批准刊發相關財務報表的相關附屬公司董事須對相關財務報表負責。 貴公司董事亦須對載有本報告的文件的內容負責。吾等的責任乃依據相關財務報表編製本報告所載的財務資料，就財務資料達致獨立意見，並向 閣下報告吾等的意見。

吾等認為，根據下文A節附註2所載的呈列基準，就本報告而言，財務資料真實公平地反映 貴集團於二零一三年及二零一四年十二月三十一日與二零一五年三月三十一日的財務狀況，以及 貴集團於營業紀錄期間的財務表現及合併現金流量。

貴集團截至二零一四年三月三十一日止三個月的比較合併損益及其他全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表連同有關附註乃摘自同期的未經審核合併財務資料（「中期財務資料」），有關財務資料由 貴公司董事僅就本報告而編製。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「由實體的獨立核數師對中期財務資料進行審閱」審閱中期財務資料。中期財務資料的審閱工作包括主要向負責財務及會計事務的人員作出查詢，並進行分析及其他審閱程序。審閱的範圍遠不及根據香港審計準則進行的審核，故此吾等

無法保證將知悉在審核過程中可能識別的所有重大事宜。因此，吾等並不就中期財務資料發表審核意見。根據吾等的審閱，吾等並無發現任何事項致使吾等相信中期財務資料在所有重大方面未有按照與編製財務資料所使用者一致且符合香港財務報告準則的會計政策編製。

附錄一

會計師報告

A. 財務資料

合併損益及其他全面收益表

	附註	截至		截至	
		十二月三十一日止年度		三月三十一日止三個月	
		二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
		千港元	千港元	千港元	千港元
				(未經審核)	
持續經營業務					
收益	6	58,064	53,973	13,159	14,225
所售存貨成本		(189)	(143)	(7)	(10)
其他收入	7	1,699	2,102	561	158
其他收益及虧損	8	1,436	2,060	(1,425)	(755)
員工成本及相關開支		(34,004)	(30,890)	(7,930)	(7,851)
其他開支		(6,857)	(7,972)	(1,818)	(1,762)
融資成本	9	(1,153)	(1,031)	(341)	(123)
持續經營業務除稅前利潤		18,996	18,099	2,199	3,882
所得稅開支	10	(2,987)	(3,402)	(508)	(698)
持續經營業務年／期內利潤	12	16,009	14,697	1,691	3,184
已終止經營業務					
已終止經營業務年／期內利潤	11	13,015	3,770	3,598	2,626
年／期內利潤		29,024	18,467	5,289	5,810
其他全面(開支)收入					
<i>其後可重新分類至損益的項目：</i>					
換算海外附屬公司業務					
產生的匯兌差額		—	(6)	(6)	7
年／期內其他全面(開支)收入		—	(6)	(6)	7
年／期內全面收入總額		29,024	18,461	5,283	5,817

附錄一

會計師報告

合併財務狀況表

	附註	於十二月三十一日		於
		二零一三年	二零一四年	二零一五年 三月三十一日
		千港元	千港元	千港元
非流動資產				
物業、廠房及設備	16	30,737	29,200	351
投資物業	17	93,280	47,700	—
已付租賃按金	19	220	220	220
遞延稅項資產	26	—	—	341
		<u>124,237</u>	<u>77,120</u>	<u>912</u>
流動資產				
存貨	18	3	—	59
貿易及其他應收款項	19	1,945	2,040	3,404
應收關連方款項	20(a)	17,500	8,484	—
貸款予一名關連方	20(b)	—	13,187	—
可收回稅項		—	227	—
持作交易投資	21	4,732	6,811	—
銀行結餘及現金	22	18,020	11,865	1,622
		<u>42,200</u>	<u>42,614</u>	<u>5,085</u>
持作出售資產	34	—	—	72,348
		<u>42,200</u>	<u>42,614</u>	<u>77,433</u>
流動負債				
已收租賃按金及應計費用	23	7,612	6,146	2,538
關連方墊款	20(c)	1,085	—	—
應付關連方款項	20(d)	3,317	5,394	—
財務擔保負債	33	470	—	—
應付稅項		951	15	906
預收按金及費用	24	13,672	15,423	13,448
銀行透支	22	—	—	377
銀行借款 — 於一年內到期	25	88,873	45,908	25,693
		<u>115,980</u>	<u>72,886</u>	<u>42,962</u>
與持作出售資產直接相關的負債	34	—	—	27,138
		<u>115,980</u>	<u>72,886</u>	<u>70,100</u>
流動(負債)資產淨額		<u>(73,780)</u>	<u>(30,272)</u>	<u>7,333</u>
總資產減流動負債		<u>50,457</u>	<u>46,848</u>	<u>8,245</u>
非流動負債				
預收按金及費用	24	1,354	1,036	1,183
遞延稅項負債	26	328	378	—
已收租賃按金	23	240	140	—
長期服務金撥備		370	258	29
		<u>2,292</u>	<u>1,812</u>	<u>1,212</u>
淨資產		<u>48,165</u>	<u>45,036</u>	<u>7,033</u>
資本及儲備				
股本	27	1,000	1,010	1,200
儲備		47,165	44,026	5,833
		<u>48,165</u>	<u>45,036</u>	<u>7,033</u>

合併權益變動表

	股本	資本儲備	匯兌儲備	累計利潤	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
於二零一三年一月一日	1,000	—	—	20,141	21,141
已付股息(附註14)	—	—	—	(2,000)	(2,000)
年內利潤及全面收入總額	—	—	—	29,024	29,024
於二零一三年十二月三十一日	1,000	—	—	47,165	48,165
發行股份	10	—	—	—	10
已付股息(附註14)	—	—	—	(21,600)	(21,600)
年內利潤	—	—	—	18,467	18,467
年內其他全面開支					
換算海外附屬公司業務產生的匯兌差額	—	—	(6)	—	(6)
年內全面(開支)收入總額	—	—	(6)	18,467	18,461
於二零一四年十二月三十一日	1,010	—	(6)	44,032	45,036
發行股份	190	—	—	—	190
視為股東注資(附註)	—	2,000	—	—	2,000
已付股息(附註14)	—	—	—	(46,010)	(46,010)
期內利潤	—	—	—	5,810	5,810
期內其他全面收入					
換算海外附屬公司業務產生的匯兌差額	—	—	7	—	7
期內全面收入總額	—	—	7	5,810	5,817
於二零一五年三月三十一日	1,200	2,000	1	3,832	7,033
(未經審核)					
於二零一四年一月	1,000	—	—	47,165	48,165
發行股份	10	—	—	—	10
已付股息(附註14)	—	—	—	(4,400)	(4,400)
期內利潤	—	—	—	5,289	5,289
期內其他全面開支					
換算海外附屬公司業務產生的匯兌差額	—	—	(6)	—	(6)
期內全面(開支)收入總額	—	—	(6)	5,289	5,283
於二零一四年三月三十一日(未經審核)	1,010	—	(6)	48,054	49,058

附註：該金額指有關豁免二零一五年三月應付關連方款項2,000,000港元視作CloudBacko BVI股東注資。

附錄一

會計師報告

合併現金流量表

	截至		截至	
	十二月三十一日止年度		三月三十一日止三個月	
	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
			(未經審核)	
經營活動				
年／期內利潤	29,024	18,467	5,289	5,810
就以下各項作出調整：				
所得稅開支	3,203	3,574	601	727
物業、廠房及設備折舊	2,001	1,762	446	372
持作交易投資的未變現				
公允價值變動(收益)虧損	(325)	(2,079)	1,428	—
投資物業之公允價值增加	(12,245)	(3,220)	(3,209)	(2,530)
財務擔保收入	(626)	(470)	(157)	—
股息收入	(82)	(49)	—	—
銀行利息收入	—	(1)	—	—
來自關連方的利息收入	(231)	(770)	(169)	(158)
利息開支	2,287	2,006	626	313
營運資金變動前經營現金流量	23,006	19,220	4,855	4,534
存貨減少(增加)	40	3	(37)	(59)
貿易及其他應收款項減少(增加)	1,105	(95)	(7)	(1,370)
持作交易投資(增加)減少	(1,347)	—	—	6,811
已收租賃按金及應計費用增加(減少)	1,974	(1,566)	(4,494)	(2,975)
長期服務金撥備(減少)增加	(23)	(112)	3	(229)
預收按金及費用(減少)增加	(956)	1,433	(1,032)	(1,828)
經營所得(所用)現金	23,799	18,883	(712)	4,884
已付所得稅	(3,507)	(4,687)	(710)	(15)
經營活動所得(所用)現金淨額	20,292	14,196	(1,422)	4,869
投資活動				
購買物業、廠房及設備	(188)	(225)	—	(25)
購買投資物業	(42,484)	—	—	—
出售投資物業所得款項	4,605	48,800	—	6,400
貸款予一名關連方	—	(21,420)	(17,350)	—
一名關連方償還貸款	—	8,233	—	13,187
墊款予關連方	(38,625)	(1,350)	(59)	(165)
關連方還款	29,380	10,366	9,300	8,649
股息收入	82	49	—	—
銀行利息收入	—	1	—	—
來自關連方的利息收入	231	770	169	158
投資活動(所用)所得現金淨額	(46,999)	45,224	(7,940)	28,204
融資活動				
已付利息	(2,287)	(2,006)	(626)	(313)
已付股息	(2,000)	(21,600)	(4,400)	(46,010)
股東注資	—	10	10	—
籌集銀行借款	50,806	2,721	—	10,000
償還銀行借款	(12,053)	(45,686)	(2,521)	(4,173)
關連方墊款	2,709	3,849	1,310	358
向關連方還款	(1,256)	(2,857)	(579)	(3,562)
融資活動所得(所用)現金淨額	35,919	(65,569)	(6,806)	(43,700)
現金及現金等價物增加(減少)淨額	9,212	(6,149)	(16,168)	(10,627)
年／期初現金及現金等價物	8,808	18,020	18,020	11,865
匯率變動影響	—	(6)	13	7
	<u>18,020</u>	<u>11,865</u>	<u>1,865</u>	<u>1,245</u>
年／期末現金及現金等價物，				
指：				
銀行結餘及現金	18,020	11,865	1,865	1,622
銀行透支	—	—	—	(377)
	<u>18,020</u>	<u>11,865</u>	<u>1,865</u>	<u>1,245</u>

財務資料附註

1. 一般資料

貴公司於二零一五年四月十日根據開曼群島第22章公司法(一九六一年第3號法例，經綜合及修訂)註冊成立為獲豁免公司並於開曼群島登記為有限公司。貴公司註冊辦事處位於Cricket Square, Hutchins Drive, PO Box 2681, Grand Cayman, KY1-1111, Cayman Islands。貴公司主要營業地點位於香港九龍荔枝角永康街37號福源廣場28樓。

貴公司為投資控股公司，其附屬公司的主要業務為透過互聯網向客戶提供線上備份軟件解決方案。

財務資料以 貴公司功能貨幣港元(「港元」)列示。

2. 財務資料呈列基準

集團重組前，亞勢香港、雲備酷香港及CloudBacko BVI由莊李秀芳女士、莊小霽先生及莊小靈先生(統稱「控股股東」)分別持有40%、30%及30%股權。亞勢重慶及萬勝為亞勢香港的全資附屬公司。

為籌備 貴公司股份於[編纂][編纂][編纂]，集團重組涉及以下步驟：

- (1) 二零一五年三月十日，All Divine Investments Limited(「All Divine」)及Alpha Heritage於英屬處女群島註冊成立為有限公司。
- (2) 二零一五年三月十一日，Able Future Investments Limited(「Able Future」)及Apex Ace於英屬處女群島註冊成立為有限公司。
- (3) 二零一五年三月二十五日，控股股東獲配發及發行Able Future 10股每股面值1.00美元入賬列為繳足的股份。同日，Able Future按認購價1.00美元認購All Divine一股股份。此外，All Divine按認購價1.00美元認購Alpha Heritage一股股份，Alpha Heritage按認購價1.00美元認購Apex Ace一股股份。
- (4) 二零一五年四月二日，控股股東以代價21,000美元(相當於166,000港元)向Apex Ace轉讓所持CloudBacko BVI的全部股權。
- (5) 二零一五年四月九日，亞勢香港以代價2,664,000港元向Able Future出售所持萬勝的全部股權。Able Future並非 貴集團旗下公司。
- (6) 二零一五年四月十日， 貴公司於開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，法定股本包括每股面值0.01港元的38,000,000股股份。同日， 貴公司配發及發行一股股份予第三方初始認購人，而後彼將股份轉讓予All Divine。
- (7) 二零一五年四月二十七日，控股股東以代價39,000港元向Apex Ace轉讓所持雲備酷香港的全部股權。

- (8) 二零一五年五月五日，控股股東向Alpha Heritage轉讓所持亞勢香港的全部股權，以換取向All Divine配發及發行Alpha Heritage一股股份。
- (9) 二零一五年六月一日，All Divine向 貴公司轉讓所持Alpha Heritage的全部股權，以換取向All Divine配發及發行 貴公司一股股份。
- (10) 二零一五年六月八日，Alpha Heritage以實物分派方式向 貴公司轉讓所持Apex Ace的全部股權。

完成上述步驟後， 貴公司由控股股東透過All Divine擁有，於二零一五年六月一日成為 貴集團旗下現時公司的控股公司。集團重組後 貴集團(包括 貴公司及其附屬公司)視作持續經營實體。

貴集團營業紀錄期間的合併損益及其他全面收益表、合併權益變動表及合併現金流量表以及 貴集團於二零一三年十二月三十一日、二零一四年十二月三十一日及二零一五年三月三十一日的合併財務狀況表經已編製，猶如現時集團架構於整個營業紀錄期間或自相關實體各自註冊成立日起(以較短期間為準)一直存在，惟萬勝於整個營業紀錄期間至出售生效日期一直入賬列為附屬公司除外。

3. 應用香港財務報告準則

就編製及呈列營業紀錄期間的財務資料而言， 貴集團於整個營業紀錄期間貫徹應用於二零一五年一月一日開始的年度生效的全部香港財務報告準則。

於本報告日期，可能與 貴集團相關的以下新準則及修訂本已頒佈但尚未生效。 貴集團並無提早應用該等新準則及修訂。

香港財務報告準則第9號	金融工具 ¹
香港財務報告準則第15號	客戶合約收益 ²
香港財務報告準則第11號修訂本	收購共同營運權益的會計安排 ³
香港會計準則第1號修訂本	披露計劃 ³
香港會計準則第16號及 香港會計準則第38號修訂本	可接受之折舊及攤銷方式之澄清 ³
香港會計準則第16號及 香港會計準則第41號修訂本	農業：生產性植物 ³
香港會計準則第27號修訂本	獨立財務報表之權益法 ³
香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號修訂本	投資者與其聯繫人或合營企業之間的資產出售或投入 ³
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28號修訂本	投資實體：應用綜合入賬之例外情況 ³
香港財務報告準則修訂本	香港財務報告準則二零一二年至二零一四年週期之年度改進 ³

1 於二零一八年一月一日或其後開始的年度生效，可提早應用。

2 於二零一七年一月一日或其後開始的年度生效，可提早應用。

3 於二零一六年一月一日或其後開始的年度生效，可提早應用。

除下文所述者外， 貴集團管理層預期應用其他新準則及修訂對 貴集團財務表現及狀況及／或披露財務資料不會有重大影響。

香港財務報告準則第15號客戶合約收益

二零一四年七月頒佈的香港財務報告準則第15號制定單一全面模式供實體用於將客戶合約產生的收益入賬。香港財務報告準則第15號生效後將取代現時載於香港會計準則第18號收益、香港會計準則第11號建築合約及相關詮釋的收益確認指引。

香港財務報告準則第15號的核心原則為實體所確認描述向客戶轉讓承諾貨品或服務的收益款項，應能反映該實體預期就交換貨品或服務有權獲得的代價。具體而言，準則引入五個確認收益的步驟：

第一步：識別與客戶的合約。

第二步：識別合約中的履約責任。

第三步：釐定交易價。

第四步：將交易價分配至合約中的履約責任。

第五步：於實體完成履約責任時確認收益。

根據香港財務報告準則第15號，實體於完成履約責任時（即於特定履約責任相關的商品或服務的「控制權」轉讓予客戶時）確認收益。香港財務報告準則第15號已加入特別情況處理方法更明確的指引。此外，香港財務報告準則第15號規定作出更詳盡的披露。

貴集團管理層預計日後應用香港財務報告準則第15號或會對財務資料所呈列金額及披露有重大影響。然而，在貴集團進行詳細審閱之前，對香港財務報告準則第15號的影響作出合理估計並不可行。

4. 重大會計政策

財務資料乃按符合香港財務報告準則的會計政策編製。此外，財務資料包括香港聯交所創業板證券上市規則及香港公司條例規定的適用披露資料。

財務資料乃按歷史成本基準編製，惟下文會計政策所述按各報告期末的公允價值計量的投資物業及若干金融工具除外。歷史成本一般根據為換取貨品及服務而支付的代價的公允價值釐定。

公允價值為於計量日期在市場參與者之間進行的有序交易中出售資產所收取或轉讓負債須支付的價格，不論該價格是否可直接觀察或使用其他估值方法估計所得。於估計資產或負債的公允價值時，貴集團會考慮該等市場參與者於計量日對資產或負債定價時所考慮的資產或負債特點。於財務資料中作計量及／或披露用途的公允價值乃按此基準釐定，惟屬於香港會計準則第17號租賃範疇的租賃交易以及與公允價值存在某些相似之處但並非公允價值的計量（例如香港會計準則第2號存貨的可變現淨值或香港會計準則第36號資產減值的使用價值）除外。

此外，就財務呈報而言，公允價值計量根據公允價值計量的輸入數據可觀察程度及公允價值計量的輸入數據對其整體重要性分類為第一、第二及第三級，詳情如下：

- 第一級輸入數據為實體於計量日期可獲得的相同資產或負債的活躍市場報價(未經調整)；
- 第二級輸入數據為不包括第一級報價的資產或負債的可直接或間接觀察的輸入數據；及
- 第三級輸入數據為資產或負債的不可觀察輸入數據。

主要會計政策載列如下：

合併基準

財務資料包括 貴公司及其附屬公司所控制實體的財務報表。若 貴公司符合以下各項，則取得控制權：

- 有權控制被投資方；
- 須承受或擁有自參與被投資方營運所得可變回報的風險或權利；及
- 有能力運用其權力影響其回報。

倘事實及情況表明上述三項控制權要素的一項或以上出現變動， 貴集團會重新評估其是否控制被投資方。

附屬公司於 貴集團取得對附屬公司的控制權時開始綜合入賬，並於 貴集團失去對附屬公司的控制權時終止綜合。具體而言，於年／期內收購或出售附屬公司的收入及開支會於 貴集團取得控制權當日起直至 貴集團終止控制附屬公司當日止期間計入合併損益及其他全面收益表。必要時會對附屬公司的財務報表作出調整，使其會計政策與 貴集團會計政策一致。

貴集團成員公司間交易有關的所有集團內部資產、負債、權益、收入及開支以及現金流量於合併時悉數對銷。

共同控制實體業務合併的合併會計處理

財務報表包括發生共同控制合併的合併實體或業務的財務報表項目，猶如該等項目自合併實體或業務首次受控制方控制當日起已合併處理。

從控制方的角度看，合併實體或業務的資產淨值使用現有賬面值綜合入賬。在控制方的權益持續的限制下，於發生共同控制合併時，不確認商譽或收購方所佔被收購方可識別資產、負債及或然負債的公平淨值的權益超出成本部分的金額。

合併損益及其他全面收益表包括自最早呈列日期起或自合併實體或業務首次受共同控制當日起(以較短者為準)的每一個合併實體或業務的業績，而不論共同控制合併日期。

收益確認

收益按已收或應收代價的公允價值計量，指日常業務過程中所銷售貨品及所提供服務的應收款項扣除折扣及銷售相關稅項。

貴集團的營業額包括(不論單個或組合)銷售及租賃軟件使用權、提供軟件升級及維護服務、銷售硬件設備及提供其他輔助服務的收益。

銷售軟件使用權及銷售硬件設備

收益於貨品交付及所有權轉移時確認，同時須達成以下所有條件：

- 貴集團將貨品擁有權的重大風險及回報轉移予買方；
- 貴集團並無保留一般與擁有權相關的所售貨品持續管理權，亦不保留對所售貨品的實際控制權；
- 收益金額能可靠計量；
- 與交易相關的經濟利益很可能流入 貴集團；及
- 交易產生或將產生的成本能可靠計量。

提供軟件升級及維護服務與其他服務

服務收益於提供服務時確認。

多元素組合安排

貴集團提供若干安排以便客戶可購買軟件使用權及上述若干相關實現服務或其他服務。作出多元素組合安排時，總代價按相關公允價值(根據各項服務單獨出售時的現行市價釐定)分配至組合內各項服務。銷售貨品或組合內各項服務相關的收益按照上文所載政策於損益確認。

如 貴集團未能釐定組合安排內各項服務的公允價值，則使用剩餘價值法計算。根據此計算法， 貴集團參考合約代價總額減其他因素可觀察的單獨售價所得金額估計單獨售價。

倘經濟利益可能流入 貴集團且收入金額能可靠計量，金融資產的利息收入會予確認。利息收入乃參照未償還本金及適用的實際利率(即將金融資產於預計年期內的估計未來現金收入準確貼現至資產於初始確認時的賬面淨值的利率)按時間基準累計。

租賃

凡租賃條款將擁有權的絕大部分風險及回報轉移至承租人時，租賃分類為融資租賃。所有其他租賃則分類為經營租賃。

貴集團作為出租人

經營租賃的租金收入於相關租期內按直線法於損益確認。

貴集團作為承租人

經營租賃付款於租期內按直線法確認為開支。

租賃土地及物業

當租賃包括土地及樓宇部分，貴集團需考慮各部分擁有權附帶之絕大部分風險與回報是否轉移至貴集團並將各部分劃分為融資租賃或經營租賃，除非兩個部分均能夠明確地界定為經營租賃，在此情況下整項租賃視為經營租賃。具體而言，最低租賃付款(包括任何一次過預付款)按租賃期開始時租賃的土地部分及樓宇部分租賃權益之相對公允價值比例在土地及樓宇部分之間分派。

當租賃付款不能在土地和樓宇部分間可靠分配時，整項租賃一般分類為融資租賃，並入賬列作物業、廠房及設備。

外幣

編製各個別集團實體的財務報表時，以該實體功能貨幣以外的貨幣(外幣)進行的交易乃按交易當日的匯率以各自的功能貨幣(即該實體經營所處主要經濟環境的貨幣)列賬。於報告期末，以外幣計值的貨幣項目按當日的匯率重新換算。按公允價值列賬以外幣計值的非貨幣項目乃按釐定公允價值當日的匯率重新換算。以外幣歷史成本計量的非貨幣項目不予重新換算。

結算貨幣項目及重新換算貨幣項目產生的匯兌差額於其產生期間於損益確認。

就呈列財務資料而言，貴集團的海外業務資產及負債按報告期末的匯率換算為貴集團的呈列貨幣(即港元)。收支項目按年/期內的平均匯率換算，除非於年/期內之匯率有明顯波動，在此情況下，將按交易當日之匯率換算。換算差額(如有)於其他全面收入確認，並於匯兌儲備的權益累計(非控股權益應佔匯兌儲備，如適用)。有關換算差額於出售海外業務期間於損益確認。

借貸成本

收購合資格資產(即需頗長時間方能達致其擬定用途或出售的資產)的直接應計借貸成本均計入此等資產成本，直至資產大體上已可作其擬定用途或出售為止。

所有其他借貸成本均於產生期間於損益確認。

退休福利成本

向強制性公積金計劃支付的款項乃於僱員提供服務而有權享有供款時確認為開支。

短期及其他長期僱員福利

負債乃就提供相關服務期間的工資及薪金、年假和病假按為換取有關服務而預計將支付之福利的未折現金額對應計僱員的福利進行確認。

就短期僱員福利確認的負債按為換取有關服務而預計將支付之福利的未折現金額計量。

就其他長期僱員福利所確認的負債按 貴集團所預測的僱員截至報告期末所提供服務相關的估計未來現金流出的現值計量。

稅項

所得稅開支指即期應付稅項及遞延稅項的總和。

即期應付稅項按年／期內的應課稅利潤計算。應課稅利潤因其他年度的應課稅或可扣稅收入或開支及毋須課稅或不可扣稅項目而與合併損益及其他全面收益表所報的「除稅前利潤」不同。 貴集團的即期稅項負債按報告期末已頒佈或實質已頒佈的稅率計算。

遞延稅項乃就合併財務狀況表內資產及負債的賬面值與計算應課稅利潤所用相應稅基的暫時差額確認。遞延稅項負債一般就所有應課稅暫時差額確認。遞延稅項資產於可能有應課稅利潤用以抵銷此等可扣稅暫時差額時就所有可扣稅暫時差額確認。倘暫時差額源自初始確認不影響應課稅利潤或會計利潤的交易的資產及負債，則有關資產及負債不予確認。

遞延稅項負債乃就與附屬公司投資相關的應課稅暫時差額確認，惟 貴集團可控制有關暫時差額撥回且於可見將來可能不會撥回則除外。僅於有足夠應課稅利潤可用於抵銷暫時差額的抵免且預期暫時差額於可見將來撥回時，方會確認該等投資相關的可扣稅暫時差額所產生的遞延稅項資產。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末檢討，並於可能不再有足夠應課稅利潤收回全部或部分該項資產的情況下調減。

遞延稅項資產及負債以報告期末前已頒佈或實質已頒佈的稅率（及稅法）按預期於償還負債或變現資產期間適用的稅率計量。

遞延稅項負債及資產計量反映 貴集團於報告期末按預期方式收回或償還其資產及負債的賬面值得出的稅務後果。

就使用公允價值模式計量之投資物業而言，計算其遞延稅項負債及遞延稅項資產時，除非所作假定被推翻，否則假設該等物業之賬面值可從出售中全數收回。當投資物業可以折舊及以一個透過使用該投資物業所包含之絕大部分經濟利益之業務模式所持有，而非透過出售收回，則此假設被推翻。

即期及遞延稅項於損益確認，惟當與於其他全面收入或直接於權益確認之項目有關之情況下，即期及遞延稅項則亦分別於其他全面收入或直接於權益確認。

物業、廠房及設備

物業、廠房及設備包括持作用於提供服務或作行政管理用途之樓宇及租賃土地(分類為融資租賃)，按成本減隨後累計折舊及累計減值虧損(如有)於合併財務狀況表列示。

折舊按撇銷物業、廠房及設備項目成本減其估計可使用年期的餘值以直線法確認。估計可使用年期、餘值及折舊方法於各報告期末進行檢討，而任何估計變動的影響按往後基準入賬。

物業、廠房及設備項目於出售或預期繼續使用資產不會產生任何未來經濟利益時終止確認。出售或報廢一項物業、廠房及設備項目產生的任何收益或虧損按銷售所得款項與該資產賬面值之間的差額釐定，並於損益確認。

持作出售之非流動資產

若非流動資產(或出售組別)之賬面金額將主要透過出售交易而非透過持續使用收回，則將其分類為持作出售。僅當該資產(或出售組別)在其當前狀態下僅根據出售此類資產(或出售組別)的通常及慣用條款就可立即出售而且銷售極有可能發生時，才視為滿足此條件。管理層須對出售作出承諾，並預期合資格確認為自歸類之日起一年內完成出售。

當 貴集團承諾進行涉及失去一間附屬公司控制權的出售計劃時，該附屬公司的所有資產及負債於符合上述條件時則分類為持作出售。

歸類為持作出售之非流動資產(及出售組別)按其賬面值與公允價值減出售成本之較低者計量。

投資物業

投資物業指持作賺取租金及／或資本增值之物業。投資物業初始按成本計量，包括交易成本。初始確認後，投資物業按公允價值計量。 貴集團所有根據經營租賃持有以賺取

租金或作資本增值用途的物業權益入賬列作投資物業並使用公允價值模式計量。投資物業公允價值變化產生之收益及虧損於產生期間計入損益。

投資物業於出售或該投資物業永久失去用途及預期自出售起不再有經濟利益時終止確認。終止確認物業產生之任何收益或虧損(按出售所得款項淨額及該資產賬面值之差額計量)於終止確認物業期間計入損益。

內部產生的無形資產 — 研發開支

研究活動所產生的支出在其發生的期間確認為費用。

源自開發(或源自一項內部項目開發階段)由內部產生之無形資產，只會在以下各項全被證實之情況下確認：

- 技術上可完成無形資產以供使用或出售；
- 有意完成及使用或出售無形資產；
- 能夠使用或出售無形資產；
- 無形資產將如何產生可能的未來經濟利益；
- 有足夠技術、財政及其他資源可完成開發並使用或出售無形資產；及
- 能夠可靠地計量無形資產在開發階段應佔之費用。

內部產生之無形資產之初步確認金額為該等無形資產首次符合上述確認條件當日起產生之開支總額。倘並無內部產生之無形資產可予確認，則開發開支將於產生期間的損益確認。

資產(金融資產除外)減值

於各報告期末，貴集團檢討其資產的賬面值，釐定有否任何跡象顯示該等資產出現減值虧損。如出現任何有關跡象，則估計資產的可收回金額以釐定減值虧損(如有)程度。當無法估計個別資產的可收回金額時，貴集團會估計該資產所屬現金產生單位的可收回金額。若可識別合理一致的分配基準，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一致分配基準的最小現金產生單位組別。

可收回金額為公允價值減出售成本及使用價值的較高者。評估使用價值時，採用除稅前貼現率將估計未來現金流量貼現至其現值，而該貼現率反映當時市場對貨幣時間價值的評估及與未經調整未來現金流量估計的資產有關的特定風險。

倘若估計資產(或現金產生單位)的可收回金額低於其賬面值，則資產(或現金產生單位)的賬面值將調低至其可收回金額。減值虧損會即時於損益確認。

倘若減值虧損於其後撥回，資產(或現金產生單位)的賬面值將調升至其經修訂的估計可收回金額，而增加的賬面值不得超過假設該資產(或現金產生單位)在過往年度並無確認減值虧損而應釐定的賬面值。減值虧損的撥回會即時確認為收入。

撥備

倘 貴集團因過往事件而承擔現有責任(法律或推定)，而 貴集團可能須履行該項責任且責任金額能可靠估計時則會確認撥備。

確認為撥備之金額乃對於報告期末履行現有責任所需代價之最佳估計金額，經考慮有關責任之風險及不明朗因素。倘撥備按估計用以償付現有責任所需的現金流量計量，則其賬面值為該等現金流量之現值(若有關金額時間價值之影響屬重大)。

存貨

存貨按成本值與可變現淨值之較低者入賬。存貨成本按先進先出基準釐定。可變現淨值指存貨估計售價減所有估計生產成本及銷售所需成本。

金融工具

金融資產及金融負債於集團實體成為工具合約條文的訂約方時於合併財務狀況表確認。

金融資產及金融負債初始按公允價值計量。初始確認時，收購或發行金融資產及金融負債(按公允價值計入損益(「按公允價值計入損益」)的金融資產及金融負債除外)直接應佔的交易成本會加入金融資產或金融負債(倘適用)的公允價值或自其中扣減。收購按公允價值計入損益的金融資產或金融負債直接應佔的交易成本即時於損益確認。

金融資產

貴集團的金融資產分類為按公允價值計入損益的金融資產和貸款及應收款項。分類視乎金融資產的性質及用途並於初始確認時釐定。所有金融資產之日常買賣按交易日基準確認及終止確認。日常買賣指須於按市場規則或慣例所確立之時間內交付資產之金融資產買賣。

實際利率法

實際利率法是計算金融債務工具的攤銷成本以及於相關期間分配利息收入的方法。實際利率指將估計未來現金收入(包括構成實際利率不可或缺部分的所有已付或已收費用、

交易成本及其他溢價或折讓)於債務工具預期年期或(倘適用)較短期間準確貼現至初始確認時的賬面淨值的利率。

就債務工具而言，利息收入按實際利率基準確認。

按公允價值計入損益的金融資產

持作交易的金融資產分類為按公允價值計入損益的金融資產。

倘屬下列情況，金融資產分類為持作交易：

- 其乃主要收購作於短期內出售之用途；或
- 於初始確認時屬於 貴集團集中管理的可識別金融工具投資組合的一部分，且具有最近實際短期獲利模式；或
- 屬於並非指定且實際作為對沖工具之衍生工具。

按公允價值計入損益的金融資產按公允價值列賬，因重新計量而導致的任何收益或虧損於損益確認。於損益確認的收益或虧損淨額不包括金融資產賺取的任何股息或利息，並計入「其他收益及虧損」。

貸款及應收款項

貸款及應收款項為並無活躍市場報價而附帶固定或可釐定付款的非衍生金融資產。初始確認後，貸款及應收款項(包括貿易及其他應收款項、應收關連方款項、給予關連方的貸款以及銀行結餘及現金)採用實際利率法按攤銷成本減任何已識別減值虧損(請參閱下文金融資產減值之會計政策)列賬。

金融資產減值

金融資產(按公允價值計入損益的金融資產除外)乃於各報告期末評估有否減值跡象。倘有客觀證據顯示，金融資產的估計未來現金流量因金融資產初始確認後發生的一項或多項事件而受影響，則金融資產被視為已減值。

減值的客觀證據包括：

- 發行人或交易對手出現重大財務困難；或
- 違約，如拖欠或未能繳付利息或本金；或
- 借款人有可能面臨破產或進行財務重組。

就若干類別的金融資產(例如貿易應收賬款)而言，即使被評估為不會個別減值，資產亦按整體基準作減值評估。應收款項組合出現減值的客觀證據包括 貴集團過往收款記錄、組合內超過信貸期30日的延遲付款數量增加以及國家或地區經濟狀況出現與應收款項未能償還的情況相關的可觀察變動。

就按攤銷成本列賬之金融資產而言，減值虧損金額按資產賬面值與按金融資產的原實際利率對估計未來現金流量進行貼現後的現值兩者之間的差額確認。

就所有金融資產而言，金融資產的賬面值直接按減值虧損減少，惟貿易應收款項除外，其賬面值透過使用撥備賬而減少。撥備賬的賬面值變動於損益確認。當貿易應收款項被認為無法收回時，則於撥備賬內撇銷。其後收回過往撇銷的款項則計入損益。

就按攤銷成本計量之金融資產而言，倘隨後期間減值虧損的金額減少，而減少可客觀地與減值虧損確認後發生的事件有關，則先前確認的減值虧損於損益中予以撥回，惟於撥回減值當日資產的賬面值不得超逾未確認減值時的攤銷成本。

終止確認金融資產

貴集團僅於收取資產現金流量之合約權利屆滿時，或將金融資產及資產所有權之絕大部分風險及回報轉讓予另一實體時終止確認金融資產。

終止確認金融資產時，該資產賬面值與已收及應收代價總和之差額於損益確認。

金融負債及權益工具

由集團實體發行的債務及權益工具根據合約安排的內容與金融負債及權益工具的定義分類為金融負債或權益。

實際利率法

實際利率法是計算金融負債的攤銷成本以及於相關期間分配利息開支的方法。實際利率是指將估計未來現金付款(包括構成實際利率不可或缺部分的所有已付或已收費用、交易成本及其他溢價或折讓)於金融負債預期年期或(倘適用)較短期間準確貼現至初始確認時的賬面淨值的利率。

利息開支按實際利率基準確認。

金融負債

金融負債包括關連方墊款、應付關連方款項、銀行透支及銀行借款，於其後使用實際利率法按攤銷成本計量。

權益工具

權益工具為證明實體經扣除其所有負債後的資產剩餘權益的任何合約。集團實體發行的權益工具按所得款項扣除直接發行成本確認。

財務擔保合約

財務擔保合約指發行人因指定債務人未能按債務工具條款如期付款而須向持有人支付特定金額以補償其損失的合約。

貴集團發行非指定為按公允價值計入損益的財務擔保合約初始按公允價值計量，其後按以下之較高者計量：

- 根據香港會計準則第37號撥備、或然負債及或然資產釐定的合約責任金額；及
- 初始確認的金額減(如適用)根據收益確認政策確認的累計攤銷。

終止確認金融負債

貴集團僅於 貴集團的責任獲解除、取消或屆滿時終止確認金融負債。終止確認的金融負債的賬面值與已付及應付代價的差額於損益確認。

5. 重要會計判斷及估計不確定因素的主要來源

應用附註4所述 貴集團的會計政策時， 貴集團管理層須就顯然未能從其他來源取得的資產及負債賬面值作出判斷、估計及假設。估計及相關假設按過往經驗及其他被視為相關的因素得出。實際結果可能有別於該等估計。

估計及相關假設按持續基準檢討。對會計估計作出修訂時，倘有關修訂僅影響作出修訂期間，則會於當期確認該修訂，倘有關修訂影響作出修訂期間及未來期間，則會於當期及未來期間確認。

以下為於報告期末有關未來的主要假設及估計不確定因素的其他主要來源，具有導致須對下個財政年度的資產賬面值作出重大調整的重大風險。

應用會計政策的重要判斷

以下為 貴集團管理層在應用 貴集團會計政策時所作出對於財務資料所確認金額有最重大影響的重要判斷，涉及估計者除外(請參閱下文)。

有關投資物業的遞延稅項

就計算以公允價值模式計量之投資物業產生的遞延稅項負債或遞延稅項資產而言， 貴集團管理層已檢討 貴集團投資物業組合，結論為 貴集團截至二零一三年及二零一四年十二月三十一日止年度以及截至二零一五年三月三十一日止三個月的投資物業並非以透過時間之推移(而非銷售)消耗投資物業所含絕大部分經濟利益為目標之商業模式持有。

因此，計算 貴集團有關投資物業的遞延稅項時， 貴集團管理層決定使用公允價值模型計量之投資物業賬面值透過出售予以全數收回之假設不可推翻。因此，二零一三年及二零一四年十二月三十一日以及二零一五年三月三十一日， 貴集團概無就位於香港之投資物業的公允價值變動確認遞延稅項，原因是 貴集團無須就出售其投資物業繳納所得稅。

估計不確定因素的主要來源

物業、廠房及設備的可使用年期與減值評估

物業、廠房及設備按成本減累計折舊及已識別減值虧損於合併財務狀況表列賬。其可使用年期之估計影響年度折舊開支之水平。物業、廠房及設備按特定資產基準或以類似資產組別(如適用)評估是否可能減值。此過程需管理層估計各資產或資產組別產生之未來現金流量。在此評估過程顯示減值之任何情況下，適當資產之賬面值會撇減至可收回金額，而減值虧損金額自損益扣除。二零一三年及二零一四年十二月三十一日以及二零一五年三月三十一日，物業、廠房及設備的賬面值分別為30,737,000港元、29,200,000港元及351,000港元。

公允價值計量及評估過程

貴集團部分資產按經常性基準以公允價值計量。

貴集團使用可獲得的市場可觀察數據估計資產公允價值。若無第一級輸入數據，貴集團則聘請第三方合資格估值師進行評估。

貴集團使用不可觀察市場數據之輸入數據等估值技術估計若干類別金融工具之公允價值。附註17及29提供有關釐定不同資產的公允價值時所用之估值技術、輸入數據及主要假設的詳盡資料。

6. 收益及分部資料

就資源分配及分部表現評估向貴集團管理層(即主要經營決策者(「主要經營決策者」))報告的資料主要針對所交付或提供之貨品或服務之類型。主要經營決策者在設定貴集團的可呈報分部時並無彙合所識別的經營分部。

具體而言，貴集團根據香港財務報告準則第8號經營分部之經營分部如下：

備份軟件服務分部	—	銷售軟件使用權及硬件設備以及提供軟件相關升級、維護及其他服務
物業投資分部	—	租賃物業

截至二零一五年三月三十一日止三個月，物業投資分部已終止經營。下文所呈報分部資料不包括該已終止經營業務的任何數據，已終止經營業務的資料詳述於附註11。營業紀錄期間，該已終止經營業務未貢獻任何收益。

分部收益及業績

貴集團收益指營業紀錄期間銷售軟件使用權及硬件設備以及提供軟件相關升級、維護及其他服務的已收及應收金額扣除折扣及銷售相關稅項。

附錄一

會計師報告

以下為 貴集團備份軟件服務可呈報及經營分部的收益及業績分析：

	截至		截至	
	十二月三十一日止年度		三月三十一日止三個月	
	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
			(未經審核)	
分部收益 — 外部：				
銷售及租賃軟件使用權	35,980	30,579	7,462	8,181
軟件升級及維護服務費	20,000	21,945	5,280	5,710
其他服務費	1,858	1,277	366	316
銷售硬件設備	226	172	51	18
持續經營業務總收益	58,064	53,973	13,159	14,225
分部業績	15,952	13,969	3,073	4,479
其他收入	1,699	2,102	561	158
其他收益及虧損	1,436	2,060	(1,425)	(755)
關連方貸款利息	(91)	(32)	(10)	—
持續經營業務除稅前利潤	18,996	18,099	2,199	3,882

附錄一

會計師報告

分部資產及負債

以下為 貴集團可呈報及經營分部資產與負債的分析：

	於十二月三十一日		於二零一五年
	二零一三年	二零一四年	三月三十一日
	千港元	千港元	千港元
可呈報分部資產			
持續經營業務：			
備份軟件服務.....	32,896	31,450	32,877
可呈報分部資產與集團資產對賬：			
分部資產.....	32,896	31,450	32,877
物業投資業務資產.....	93,289	47,710	43,846
未分配資產：			
銀行結餘及現金.....	18,020	11,865	1,622
可收回稅項.....	—	227	—
持作交易投資.....	4,732	6,811	—
應收關連方款項.....	17,500	8,484	—
貸款予關連方.....	—	13,187	—
合併資產.....	166,437	119,734	78,345
可呈報分部負債			
持續經營業務：			
備份軟件服務.....	65,971	39,117	42,891
可呈報分部負債與集團負債對賬：			
分部負債.....	65,971	39,117	42,891
與物業投資業務相關的負債.....	46,478	30,172	27,138
未分配負債：			
銀行透支.....	—	—	377
應付稅項.....	951	15	906
關連方墊款.....	1,085	—	—
財務擔保負債.....	470	—	—
應付關連方款項.....	3,317	5,394	—
合併負債.....	118,272	74,698	71,312

按地理位置劃分的非流動資產

二零一三年及二零一四年十二月三十一日和二零一五年三月三十一日， 貴集團主要在香港經營，幾乎全部非流動資產均位於 貴集團的主要營業地點香港。因此，未呈列地理資料的進一步分析。

附錄一

會計師報告

按地理位置劃分的收益

貴集團來自按地理位置劃分的外部客戶(基於客戶位置釐定)的收益分析詳情如下：

	截至		截至	
	十二月三十一日止年度		三月三十一日止三個月	
	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
美國	10,877	10,498	2,632	3,128
荷蘭	不適用*	不適用*	不適用*	1,538
其他(附註)	47,187	43,475	10,527	9,559
	<u>58,064</u>	<u>53,973</u>	<u>13,159</u>	<u>14,225</u>

* 相關收益佔 貴集團總收益不超過10%。

附註：包括各相關報告期單獨貢獻 貴集團總收益少於10%的其他國家。

有關主要客戶的資料

營業紀錄期間，概無貢獻超過 貴集團總收益10%的單個客戶。

7. 其他收入

	截至		截至	
	十二月三十一日止年度		三月三十一日止三個月	
	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
持續經營業務：			(未經審核)	
來自關連方的管理收入	752	812	235	—
來自關連方的利息收入	231	770	169	158
股息收入	82	49	—	—
銀行利息收入	—	1	—	—
財務擔保收入(附註33)	626	470	157	—
其他	8	—	—	—
	<u>1,699</u>	<u>2,102</u>	<u>561</u>	<u>158</u>

8. 其他收益及虧損

	截至		截至	
	十二月三十一日止年度		三月三十一日止三個月	
	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
持續經營業務：			(未經審核)	
持作交易投資公允價值增加(減少)	1,440	2,079	(1,428)	(757)
匯兌(虧損)收益淨額	(23)	(19)	3	2
其他	19	—	—	—
	<u>1,436</u>	<u>2,060</u>	<u>(1,425)</u>	<u>(755)</u>

9. 融資成本

	截至		截至	
	十二月三十一日止年度		三月三十一日止三個月	
	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
持續經營業務：				
以下各項利息：				
須於以下期間悉數償還的銀行貸款				
— 五年內	873	606	231	32
— 五年後	173	391	100	91
須於五年內悉數償還的關連方墊款利息...	91	32	10	—
須於五年內悉數償還的銀行透支利息.....	16	2	—	—
	<u>1,153</u>	<u>1,031</u>	<u>341</u>	<u>123</u>

(未經審核)

10. 所得稅開支

	截至		截至	
	十二月三十一日止年度		三月三十一日止三個月	
	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
持續經營業務：				
即期稅項：				
香港利得稅	3,022	3,423	720	1,102
中國企業所得稅	1	—	—	—
過往年度／期間超額撥備：				
香港利得稅	(22)	(18)	(18)	—
	<u>3,001</u>	<u>3,405</u>	<u>702</u>	<u>1,102</u>
遞延稅項(附註26)：				
年／期內抵免	(14)	(3)	(194)	(404)
	<u>2,987</u>	<u>3,402</u>	<u>508</u>	<u>698</u>

(未經審核)

根據開曼群島及英屬處女群島法例及法規，貴集團於該等司法權區毋須繳納任何所得稅。

營業紀錄期間，貴集團須按16.5%的稅率繳納香港利得稅。

根據中華人民共和國企業所得稅法(「企業所得稅法」)及企業所得稅法實施條例，營業紀錄期間，中國附屬公司的稅率為25%。

附錄一

會計師報告

營業紀錄期間的稅務開支與合併損益及其他全面收益表所列持續經營業務除稅前利潤對賬如下：

	截至		截至	
	十二月三十一日止年度		三月三十一日止三個月	
	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
			(未經審核)	
持續經營業務：				
除稅前利潤.....	18,996	18,099	2,199	3,882
按香港利得稅稅率16.5%計算的稅項.....	3,134	2,986	363	640
不可扣稅開支的稅務影響.....	76	139	83	5
毋須課稅收入的稅務影響.....	(179)	(31)	(40)	—
未確認稅項虧損的稅務影響.....	3	257	57	21
動用先前未確認的稅項虧損.....	(14)	—	—	—
過往年度／期間超額撥備.....	(22)	(18)	(18)	—
其他.....	(11)	69	63	32
年／期內稅務開支.....	2,987	3,402	508	698

11. 已終止經營業務

擬出售物業投資業務

貴集團的物業投資業務主要包括萬勝及亞勢香港持作增值及賺取租金的投資物業。

二零一五年三月，貴公司董事根據集團重組提交計劃向Able Future出售萬勝股權（見附註2）。此外，亞勢香港所持投資物業將售予受控股股東共同控制的關連方Assets Sino Investments (HK) Limited。營業紀錄期間後完成出售物業投資業務，其後售價減出售成本高於相關資產及負債的賬面總值。因此，截至二零一五年三月三十一日概無就持作出售資產的賬面值確認減值虧損。

附錄一

會計師報告

已終止經營業務之年／期內利潤分析

計入年／期內利潤的已終止經營業務業績及已終止經營業務所得(所用)現金流量載列如下：

	截至		截至	
	十二月三十一日止年度		三月三十一日止三個月	
	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
			(未經審核)	
已終止經營業務之年／期內利潤				
租金收入.....	2,653	2,486	819	410
投資物業之未變現公允價值變動收益.....	11,797	2,420	3,209	2,530
投資物業之已變現公允價值變動收益.....	448	800	—	—
行政開支.....	(533)	(789)	(52)	(95)
須於五年後悉數償還的銀行借款利息.....	(1,134)	(975)	(285)	(190)
除稅前利潤.....	13,231	3,942	3,691	2,655
所得稅開支.....	(216)	(172)	(93)	(29)
已終止經營業務之年／期內利潤	<u>13,015</u>	<u>3,770</u>	<u>3,598</u>	<u>2,626</u>
已終止經營業務之年／				
期內利潤包括以下項目：				
核數師酬金.....	<u>12</u>	<u>12</u>	<u>3</u>	<u>3</u>
年／期內有關 貴集團投資物業的				
經營租約最低租賃收入	<u>2,653</u>	<u>2,486</u>	<u>819</u>	<u>410</u>
已終止經營業務所得(所用)現金流量				
以下各項所得(所用)現金流量淨額				
經營活動.....	2,556	1,573	698	825
投資活動.....	(37,879)	48,800	—	6,400
融資活動.....	19,483	(1,290)	(368)	(7,179)
現金(流出)流入淨額	<u>(15,840)</u>	<u>49,083</u>	<u>330</u>	<u>46</u>

物業投資業務經已分類並於二零一五年三月三十一日入賬列為持作出售的出售組別(見附註34)。

12. 持續經營業務之年／期內利潤

	截至		截至	
	十二月三十一日止年度		三月三十一日止三個月	
	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
			(未經審核)	
持續經營業務之年／期內利潤已扣除(計入)：				
董事薪酬(附註13).....	10,490	9,842	2,571	2,262
其他員工成本(附註)				
— 薪金、津貼及實物福利.....	22,316	20,053	5,111	5,470
— 退休福利計劃供款(不包括董事供款)....	793	711	173	194
— 其他.....	405	284	75	(75)
董事及其他員工成本總額.....	34,004	30,890	7,930	7,851
核數師酬金.....	76	76	19	19
物業、廠房及設備折舊.....	2,001	1,762	446	372

附註：貴集團在營業紀錄期間產生和確認的研發開支主要為與僱員相關的成本。貴公司董事認為，參與研發活動的僱員亦負責在貴集團日常運作中向現有客戶提供維護服務。截至二零一三年及二零一四年十二月三十一日止年度以及截至二零一四年及二零一五年三月三十一日止三個月，負責上述工作的相關僱員所佔的員工成本總額分別約為9,075,000港元、8,914,000港元、2,256,000港元(未經審核)及2,286,000港元。雖然未能以可靠基準將該等員工成本分配為研發活動的直接成本，但為披露研發費用而任意分配該等支出會被視為誤導。

13. 董事及主要行政人員薪酬及僱員酬金

董事及主要行政人員薪酬

營業紀錄期間已付或應付集團公司於二零一五年四月十日所委任為貴公司董事及主要行政人員的人士的薪酬詳情如下：

	截至		截至	
	十二月三十一日止年度		三月三十一日止三個月	
	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
			(未經審核)	
董事袍金.....	—	160	—	66
薪金、津貼及實物福利.....	7,500	7,380	1,995	1,905
績效花紅.....	2,945	2,255	564	276
退休福利計劃供款.....	45	47	12	15
	10,490	9,842	2,571	2,262

附錄一

會計師報告

	截至二零一三年十二月三十一日止年度				
	董事袍金	薪金、津貼 及實物福利	績效花紅	退休福利 計劃供款	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
莊景帆	—	1,716	233	—	1,949
莊李秀芳	—	—	—	—	—
莊小霽(附註)	—	2,382	1,249	15	3,646
莊小靈	—	2,442	1,253	15	3,710
莊小霧	—	960	210	15	1,185
	—	7,500	2,945	45	10,490

	截至二零一四年十二月三十一日止年度				
	董事袍金	薪金、津貼 及實物福利	績效花紅	退休福利 計劃供款	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
莊景帆	—	1,800	56	—	1,856
莊李秀芳	—	—	—	—	—
莊小霽(附註)	—	2,580	1,052	17	3,649
莊小靈	—	2,640	1,057	17	3,714
莊小霧	160	360	90	13	623
	160	7,380	2,255	47	9,842

	截至二零一四年三月三十一日止三個月(未經審核)				
	董事袍金	薪金、津貼 及實物福利	績效花紅	退休福利 計劃供款	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
莊景帆	—	450	14	—	464
莊李秀芳	—	—	—	—	—
莊小霽(附註)	—	645	263	4	912
莊小靈	—	660	264	4	928
莊小霧	—	240	23	4	267
	—	1,995	564	12	2,571

	截至二零一五年三月三十一日止三個月				
	董事袍金	薪金、津貼 及實物福利	績效花紅	退休福利 計劃供款	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
莊景帆	—	450	20	—	470
莊李秀芳	—	—	—	—	—
莊小霽(附註)	—	720	122	5	847
莊小靈	—	735	123	5	863
莊小霧	66	—	11	5	82
	66	1,905	276	15	2,262

附註：莊小霽先生亦為貴集團主要行政人員，上文所披露彼之薪酬包括彼作為主要行政人員提供服務的薪酬。

附錄一

會計師報告

僱員酬金

截至二零一三年及二零一四年十二月三十一日止年度以及截至二零一四年及二零一五年三月三十一日止三個月，貴集團五名最高薪人士分別包括四名、三名、四名(未經審核)及三名董事，彼等之薪酬詳情載於上文。截至二零一三年及二零一四年十二月三十一日止年度以及截至二零一四年及二零一五年三月三十一日止三個月，餘下分別一名、兩名、一名(未經審核)及兩名最高薪人士之薪酬如下：

	截至		截至	
	十二月三十一日止年度		三月三十一日止三個月	
	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
薪金、津貼及實物福利	1,080	1,956	297	540
績效花紅	205	376	56	90
退休福利計劃供款	15	34	4	9
	<u>1,300</u>	<u>2,366</u>	<u>357</u>	<u>639</u>

最高薪人士的薪酬範圍如下：

	僱員人數		僱員人數	
	截至		截至	
	十二月三十一日止年度		三月三十一日止三個月	
	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	人數	人數	人數	人數
零至1,000,000港元	—	1	1	2
1,000,001港元至1,500,000港元	1	1	—	—
	<u>1</u>	<u>2</u>	<u>1</u>	<u>2</u>

營業紀錄期間，貴集團並無向貴集團任何董事或五名最高薪人士支付任何酬金，作為鼓勵加入或加入貴集團後的獎勵或作為離職補償。

14. 股息

	截至		截至	
	十二月三十一日止年度		三月三十一日止三個月	
	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
已宣派及已付／應付股東股息	<u>2,000</u>	<u>21,600</u>	<u>4,400</u>	<u>46,010</u>

15. 每股盈利

由於附註2所披露營業紀錄期間的合併損益及其他全面收益表按匯總基準編製，就本報告而言，將每股盈利資料載入本報告並無意義，故並無呈列每股盈利資料。

附錄一

會計師報告

16. 物業、廠房及設備

	租賃土地及 樓宇	租賃物業 裝修	傢俬、裝置 及設備	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元
成本				
於二零一三年一月一日	33,451	2,865	4,289	40,605
添置	—	—	188	188
撇銷	—	—	(15)	(15)
於二零一三年十二月三十一日	33,451	2,865	4,462	40,778
添置	—	40	185	225
撇銷	—	—	(37)	(37)
於二零一四年十二月三十一日	33,451	2,905	4,610	40,966
添置	—	—	25	25
撇銷	—	—	(3)	(3)
轉撥至持作出售資產(附註34)	(33,451)	—	—	(33,451)
於二零一五年三月三十一日	—	2,905	4,632	7,537
累計折舊				
於二零一三年一月一日	2,955	1,619	3,481	8,055
年內撥備	886	573	542	2,001
撇銷	—	—	(15)	(15)
於二零一三年十二月三十一日	3,841	2,192	4,008	10,041
年內撥備	886	579	297	1,762
撇銷	—	—	(37)	(37)
於二零一四年十二月三十一日	4,727	2,771	4,268	11,766
期內撥備	222	98	52	372
撇銷	—	—	(3)	(3)
轉撥至持作出售資產(附註34)	(4,949)	—	—	(4,949)
於二零一五年三月三十一日	—	2,869	4,317	7,186
賬面值				
於二零一三年十二月三十一日	29,610	673	454	30,737
於二零一四年十二月三十一日	28,724	134	342	29,200
於二零一五年三月三十一日	—	36	315	351

上述物業、廠房及設備項目乃於下列估計可使用年期以直線法計提折舊：

香港租賃土地及樓宇	於租期內或40年，以較短者為準
租賃物業裝修	五年
傢俬、裝置及設備	三至四年

貴集團於香港的租賃土地及樓宇根據中期租約持有並已抵押以擔保於二零一三年及二零一四年十二月三十一日以及二零一五年三月三十一日授予貴集團的銀行借款。

17. 投資物業

	截至十二月三十一日止年度		截至
	二零一三年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	三月三十一日 止三個月
年／期初結餘.....	39,800	93,280	47,700
添置.....	45,840	—	—
處置.....	(4,605)	(48,800)	(6,400)
投資物業之公允價值變動 (計入已終止經營業務)(附註11)：			
— 已變現收益.....	448	800	—
— 未變現收益.....	11,797	2,420	2,530
轉撥至持作出售資產(附註34).....	—	—	(43,830)
年／期末結餘.....	93,280	47,700	—

貴集團根據經營租約持作資本增值及賺取租金收入的物業權益採用公允價值模式計量並分類及入賬列為投資物業。

貴集團於香港的投資物業根據中期租約持有並已抵押以擔保於二零一三年及二零一四年十二月三十一日以及二零一五年三月三十一日授予 貴集團的銀行借款。

貴集團投資物業於二零一三年及二零一四年十二月三十一日以及二零一五年三月三十一日之公允價值基於與 貴集團無關連之獨立合資格專業估值師仲量聯行企業評估及諮詢有限公司(「仲量聯行」)(地址為香港皇后大道東1號太古廣場三期6樓)於相關日期進行之估值計量。

仲量聯行企業評估及諮詢有限公司為香港測量師學會登記公司並擁有適當資格及經驗。估值乃參考位於相若位置及環境之類似物業交易價之市場憑證計算。

營業紀錄期間所用估值技術概無變動。估計物業公允價值時，物業之最高及最佳用途為其目前用途。

截至二零一三年及二零一四年十二月三十一日以及二零一五年三月三十一日， 貴集團投資物業詳情及有關公允價值等級的資料如下：

	於十二月三十一日		於二零一五年
	二零一三年	二零一四年	三月三十一日
	第三級	第三級	第三級
	千港元	千港元	千港元
公允價值：			
位於香港之工業區.....	45,280	47,700	43,830
位於香港之辦公區.....	48,000	—	—
	93,280	47,700	43,830

附錄一

會計師報告

以下為分類為公允價值等級第三級之投資物業的相關資料：

投資物業	公允價值			公允價值等級	估值技術	重大不可觀察輸入數據	敏感性
	於二零一三年十二月三十一日	於二零一四年十二月三十一日	於二零一五年三月三十一日				
位於香港之工業區...	45,280,000港元	47,700,000港元	43,830,000港元	第三級	市場比較法 主要輸入數據 為每平方呎價格	每平方呎價格， 以可比物業的 近期市場交易 為基準，介乎 每平方呎 1,872港元至 5,784港元	每平方呎價格 上升將導致物 業的公允價值 計量上升相同 百分比，反之 亦然
位於香港之辦公區...	48,000,000港元	不適用	不適用	第三級	市場比較法 主要輸入數據 為每平方呎價格	每平方呎價格， 以可比物業的 近期市場交易 為基準，介乎 每平方呎 6,500港元至 6,730港元	每平方呎價格 上升將導致物 業的公允價值 計量上升相同 百分比，反之 亦然

營業紀錄期間概無轉入或轉出第三級。

18. 存貨

	於十二月三十一日		於二零一五年
	二零一三年	二零一四年	三月三十一日
	千港元	千港元	千港元
成品	3	—	59

19. 貿易及其他應收款項

	於十二月三十一日		於二零一五年
	二零一三年	二零一四年	三月三十一日
	千港元	千港元	千港元
流動資產			
貿易應收款項 — 賬齡為30天內.....	1,583	1,901	1,944
租金及水電費按金	219	127	145
預付經營開支及其他應收款項	143	12	79
預付[編纂]開支	—	—	1,236
總計	1,945	2,040	3,404
非流動資產			
已付租賃按金	220	220	220

貴集團的貿易應收款項包括應收客戶及信用卡公司的款項。貴集團一般透過互聯網銷售，按金及款項通常須於交付軟件使用權及硬件產品和提供服務之前支付。對於按隨付

隨用基準收取客戶每月許可費的若干使用權銷售類別，貴集團授予該等客戶30天的信貸期。

於釐定貿易應收款項的可收回性時，貴集團考慮初始授信日期起至報告期末的貿易應收款項信貸質素的任何變動。

為盡量降低信貸風險，貴集團管理層已委派團隊負責釐定信貸限額、信用審批及其他監察程序，確保採取跟進行動收回逾期債務。此外，貴集團於各報告期末檢討每項個別貿易債務之可收回金額，確保就不可收回金額計提充足減值虧損撥備。

20. 應收(應付)關連方款項／貸款予關連方／關連方墊款

(a) 應收關連方款項

應收關連方款項如下：

關連方	於二零一三年 一月一日	於十二月三十一日		於二零一五年 三月三十一日	年／期內最高未付金額		
		二零一三年	二零一四年		於十二月三十一日		於二零一五年
		千港元	千港元		二零一三年	二零一四年	三月三十一日
亞勢有限公司(附註1).....	7,499	9,300	—	—	9,300	9,300	—
秀勁投資有限公司 (附註2).....	756	8,200	8,354	—	8,200	8,354	8,354
萬貿企業(香港)有限公司 (附註3).....	—	—	130	—	—	130	130
	<u>8,255</u>	<u>17,500</u>	<u>8,484</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>130</u>	<u>130</u>

附註：

- (1) 該款項為非貿易性質、無抵押、按年利率3.5%計息及於要求時償還。
- (2) 該款項為非貿易性質、無抵押、按年利率2.5%計息及於要求時償還。
- (3) 該款項為非貿易性質、無抵押、免息及於要求時償還。

亞勢有限公司、秀勁投資有限公司及萬貿企業(香港)有限公司由控股股東共同控制，因此彼等屬貴集團關連方。

(b) 貸款予關連方

截至二零一四年十二月三十一日止年度，亞勢香港預付13,187,000港元予萬貿企業(香港)有限公司。預付款項為無抵押、按年利率3.5%計息及於要求時償還。結餘已於截至二零一五年三月三十一日止三個月悉數結清。

附錄一

會計師報告

(c) 關連方墊款

該款項為萬貿企業(香港)有限公司墊款，無抵押、按年利率4%計息及於要求時償還。該墊款已於截至二零一四年十二月三十一日止年度悉數償還。

(d) 應付關連方款項

該款項為控股股東墊款，屬於非貿易性質、無抵押、免息及於要求時償還。

21. 持作交易投資

	於十二月三十一日		於二零一五年
	二零一三年	二零一四年	三月三十一日
	千港元	千港元	千港元
於香港上市的股本證券	4,732	6,811	—

22. 銀行結餘及現金／銀行透支

於二零一三年及二零一四年十二月三十一日以及二零一五年三月三十一日，銀行結餘按市場年利率0.01%計息。

於二零一五年三月三十一日，銀行透支按相關銀行的基本年利率5.25%計息。

23. 已收租賃按金及應計費用

	於十二月三十一日		於二零一五年
	二零一三年	二零一四年	三月三十一日
	千港元	千港元	千港元
流動負債			
已收租賃按金	477	166	—
預收租金收入	62	88	—
應計員工成本及相關開支	6,494	5,308	2,076
應計經營開支	579	584	462
總計	7,612	6,146	2,538
非流動負債			
已收租賃按金	240	140	—

24. 預收按金及費用

	於十二月三十一日		於二零一五年
	二零一三年	二零一四年	三月三十一日
	千港元	千港元	千港元
來自客戶的貿易按金	2,920	2,234	1,661
預收軟件升級及維護服務費	11,881	13,849	12,678
預收其他服務費	225	376	292
	15,026	16,459	14,631
減：非即期部分	(1,354)	(1,036)	(1,183)
即期部分	13,672	15,423	13,448

附錄一

會計師報告

25. 銀行借款

	於十二月三十一日		於二零一五年
	二零一三年	二零一四年	三月三十一日
	千港元	千港元	千港元
銀行借款.....	88,873	45,908	51,735
有抵押.....	87,788	45,908	51,735
無抵押.....	1,085	—	—
	88,873	45,908	51,735
銀行借款：			
— 浮動利率.....	88,873	45,908	51,735
(根據預定還款期限)			
須償還的賬面值：			
— 一年內.....	22,504	5,272	15,107
— 一年以上，但不超過兩年.....	10,323	5,378	5,215
— 兩年以上，但不超過五年.....	22,707	15,060	14,202
— 五年以上.....	33,339	20,198	17,211
	88,873	45,908	51,735
附帶按要求償還條款之銀行借款			
賬面值(列入流動負債).....	88,873	45,908	51,735
減：轉撥至與持作出售資產			
相關的負債(附註34).....	—	—	26,042
	88,873	45,908	25,693

貴集團借款的實際利率(等同於合約利率)範圍如下：

	於十二月三十一日		於二零一五年
	二零一三年	二零一四年	三月三十一日
實際(年)利率：			
浮息借款.....	2.50%至4.00%	2.50%至3.25%	2.50%至3.25%

於二零一三年及二零一四年十二月三十一日以及二零一五年三月三十一日，貴集團的借款以貴集團之租賃土地及樓宇以及投資物業合共分別約122,890,000港元、76,424,000港元及72,332,000港元作為抵押。

於報告期末，貴集團的未提取浮息借款及透支額如下：

	於十二月三十一日		於二零一五年
	二零一三年	二零一四年	三月三十一日
	千港元	千港元	千港元
於一年內到期.....	24,403	29,861	20,809

26. 遞延稅項資產／負債

營業紀錄期間已確認之主要遞延稅項負債(資產)及其相關變動如下：

	持作交易投資的 未變現公允價值 收益	加速(減速) 稅項折舊	總計
	千港元	千港元	千港元
於二零一三年一月一日	—	289	289
扣除自損益	—	39	39
於二零一三年十二月三十一日	—	328	328
扣除自(計入)損益	397	(347)	50
於二零一四年十二月三十一日	397	(19)	378
(計入)扣除自損益	(397)	1	(396)
轉撥至持作出售資產(附註34)	—	(323)	(323)
於二零一五年三月三十一日	—	(341)	(341)

於二零一三年及二零一四年十二月三十一日以及二零一五年三月三十一日，貴集團的未動用稅項虧損分別約為17,000港元、1,577,000港元及1,705,000港元，可用於抵銷未來利潤。營業紀錄期間未就有關虧損確認遞延稅項資產是由於未來利潤來源無法預測。二零一三年及二零一四年十二月三十一日以及二零一五年三月三十一日，一間中國附屬公司產生的稅項虧損17,000港元、21,000港元及32,000港元可自初始年度起結轉五年。其餘稅項虧損可無限期結轉。

27. 股本

貴集團於二零一三年一月一日及十二月三十一日的股本指亞勢香港的已發行股本。

貴集團於二零一四年十二月三十一日的股本指亞勢香港、雲備酷香港及CloudBacko BVI的合併已發行股本。

貴集團於二零一五年三月三十一日的股本指亞勢香港、Alpha Heritage、Apex Ace、雲備酷香港及CloudBacko BVI的合併股本。

28. 資本風險管理

貴集團透過在債務與權益之間作出最佳平衡管理其資金，確保貴集團實體能持續經營，同時盡量增加股東的回報。營業紀錄期間貴集團的整體策略保持不變。

貴集團的資本架構包括債務，當中包括關連方墊款、應付關連方款項及銀行借款(分別披露於附註20(c)、20(d)及25)，扣除現金及現金等價物以及權益。

貴集團管理層不時檢討資本架構。作為本檢討的一部分，管理層考慮資本成本及各類資本的相關風險。根據管理層的建議，貴集團將透過支付股息、發行新股份、新債務或贖回現有債務來平衡其整體資本架構。

29. 金融工具

a. 金融工具類別

	於十二月三十一日		於二零一五年
	二零一三年	二零一四年	三月三十一日
	千港元	千港元	千港元
持續經營業務：			
金融資產			
貸款及應收款項 (包括現金及現金等價物)	37,542	35,784	3,931
持作交易投資	4,732	6,811	—
	<u>42,274</u>	<u>42,595</u>	<u>3,931</u>
金融負債			
攤銷成本	93,992	51,608	26,070
財務擔保合約	470	—	—
	<u>94,462</u>	<u>51,608</u>	<u>26,070</u>
與持作出售資產相關的金融負債			
攤銷成本	—	—	26,651

b. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括貿易及其他應收款項、應收(應付)關連方款項、貸款予一名關連方、關連方墊款、已付(已收)租賃按金、銀行結餘及現金、持作交易投資、財務擔保負債、銀行透支及銀行借款。該等金融工具的詳情載於各自的附註。與該等金融工具有關的風險包括市場風險(利率風險、外幣風險及其他價格風險)、信貸風險及流動資金風險。減輕該等風險的政策載列於下文。管理層管理及監察該等風險以確保可及時及有效地實施適當措施。

市場風險

貴集團活動主要承受利率、外幣匯率及股本價格變動的金融風險。各類市場風險詳情如下：

(i) 利率風險管理

貴集團因按固定利率計息之應收關連方款項(附註20(a))、貸款予一名關連方(附註20(b))及關連方墊款(附註20(c))而承受公允價值利率風險。貴集團目前並無任何利率對沖政策。然而，貴集團監察利率風險，並將於有需要時考慮對沖重大利率風險。

貴集團面臨有關浮動利率銀行借款、銀行透支及銀行結餘的現金流量利率風險。

貴集團所面臨的有關金融負債的利率風險詳述於本附註流動資金風險管理一節。

貴集團的現金流量利率風險主要集中於貴集團銀行借款及銀行透支所產生的相關銀行優惠利率波動。

敏感度分析

以下敏感度分析乃根據報告期末銀行借款的利率風險釐定，並於編製時假設於報告期末尚未償還之金融工具款項於全年／期均未償還。倘向主要管理層人員內部呈報利率風險，相關銀行優惠利率可上浮或下調50個基點，指管理層對利率出現合理可能變動所作出的評估。

倘浮息銀行借款的利率上浮／下調50個基點而其他所有變量保持不變，則 貴集團截至二零一三年十二月三十一日、二零一四年十二月三十一日止年度及截至二零一五年三月三十一日止三個月的持續經營業務除稅後利潤將分別減少／增加約371,000港元、192,000港元及27,000港元。

貴集團管理層認為，營業紀錄期間利率的合理可能變動不會嚴重影響財務資料，因此並無編製銀行結餘的敏感度分析。

(ii) 外幣風險

貴集團以外幣進行若干營運交易，使 貴集團面對外幣風險。 貴集團並無使用任何衍生合約對沖其貨幣風險。管理層透過密切監察外幣匯率變動及於有需要時考慮對沖重大外幣風險管理其貨幣風險。

貴集團以外幣計值的貨幣資產及貨幣負債於報告期末的賬面值如下：

	於二零一三年 十二月三十一日		於二零一四年 十二月三十一日		於二零一五年 三月三十一日	
	資產	負債	資產	負債	資產	負債
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
美元	51	—	71	1,187	89	—

敏感度分析

貴集團主要面對美元波動的風險。由於根據聯繫匯率制度港元已與美元掛鈎， 貴集團所面對的美元兌換風險甚微，因此並無呈列敏感度分析。

(iii) 其他價格風險

貴集團主要因投資上市股本證券而面對股本價格風險。管理層透過維持不同利率與回報水平的投資組合管理該風險。 貴集團的股本價格風險主要集中於香港聯合交易所有限公司所報於博彩業板塊操作的股本證券。

敏感度分析

以下敏感度分析乃根據報告期末的股本價格風險釐定。

倘各上市股本證券價格上升／下降10%，則 貴集團截至二零一三年十二月三十一日、二零一四年十二月三十一日止年度及截至二零一五年三月三十一日止三個月的除稅後利潤將分別增加／減少約395,000港元、569,000港元及零。

流動資金風險

在管理流動資金風險方面，貴集團監察及維持管理層認為充足的現金及現金等價物和未動用之銀行融資水平，以向貴集團的營運提供資金及減輕現金流量波動的影響。管理層會監察銀行借款及應付關連方款項的動用情況。

下表詳列貴集團金融負債餘下的合約到期情況。該表乃按貴集團須付款的最早日期以金融負債中的未折現現金流量為基準編製。

持續經營業務：

	加權平均 實際利率	於要求時或 一年內償還	一至兩年	二至五年	五年以上	未折現現金 流量總額	賬面值
	%	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
於二零一三年十二月三十一日							
非衍生金融負債							
已收租賃按金.....	—	717	—	—	—	717	717
應付關連方款項.....	—	3,317	—	—	—	3,317	3,317
關連方墊款.....	4	1,085	—	—	—	1,085	1,085
銀行借款.....	2.83	88,873	—	—	—	88,873	88,873
財務擔保合約(附註).....	—	1,105	—	—	—	1,105	470
		<u>95,097</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>95,097</u>	<u>94,462</u>
於二零一四年十二月三十一日							
非衍生金融負債							
已收租賃按金.....	—	306	—	—	—	306	306
應付關連方款項.....	—	5,394	—	—	—	5,394	5,394
銀行借款.....	2.74	45,908	—	—	—	45,908	45,908
		<u>51,608</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>51,608</u>	<u>51,608</u>
於二零一五年三月三十一日							
非衍生金融負債							
銀行透支.....	5.25	379	—	—	—	379	377
銀行借款.....	2.96	25,693	—	—	—	25,693	25,693
		<u>26,072</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>26,072</u>	<u>26,070</u>

附錄一

會計師報告

與持作出售資產相關的金融負債：

	加權平均 實際利率	於要求時或 一年內償還	一至兩年	二至五年	五年以上	未折現現金 流量總額	賬面值
	%	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
於二零一五年三月三十一日							
非衍生金融負債							
已收租賃按金.....	—	609	—	—	—	609	609
銀行借款.....	2.54	26,042	—	—	—	26,042	26,042
		<u>26,651</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>26,651</u>	<u>26,651</u>

附註：上述財務擔保合約款項中1,105,000港元為擔保對手方索要相關款項時，貴集團根據安排可能須就全數擔保金額結付之最高金額。

附帶按要求償還條款的銀行貸款載列於上文到期情況分析的「於要求時或1年內償還」時間段內。於二零一三年十二月三十一日、二零一四年十二月三十一日及二零一五年三月三十一日，該等銀行借款的賬面總額分別為88,873,000港元、45,908,000港元及51,735,000港元。經考慮貴集團的財務狀況，貴集團管理層認為銀行不大可能行使其酌情權要求立即償還。貴集團管理層認為該等銀行借款將根據貸款協議所載的計劃償款日期支付。

下表詳列貴集團附帶按要求償還條款的銀行借款之本金總額及利息現金流出。倘利息流量為浮息，未貼現金額按報告期末的加權平均利率計算。

持續經營業務：

	加權平均 實際利率	於要求時或 一年內 償還	一至兩年	二至五年	五年以上	未折現現金 流量總額	賬面值
	%	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
附帶按要求償還條款的 銀行借款							
於二零一三年 十二月三十一日.....	2.83	24,674	12,030	26,285	36,769	99,758	88,873
於二零一四年 十二月三十一日.....	2.74	6,461	6,425	17,316	22,156	52,358	45,908
於二零一五年 三月三十一日.....	2.96	<u>13,244</u>	<u>2,933</u>	<u>6,519</u>	<u>5,084</u>	<u>27,780</u>	<u>25,693</u>
附帶按要求償還條款的與 持作出售資產相關的 銀行借款							
於二零一五年 三月三十一日.....	2.54	<u>3,225</u>	<u>3,225</u>	<u>9,675</u>	<u>13,755</u>	<u>29,880</u>	<u>26,042</u>

信貸風險

倘於報告期末對手方未能履行彼等責任，則 貴集團因各類別已確認金融資產而承受的最高信貸風險為合併財務狀況表內所列該等資產的賬面值及與 貴集團提供的財務擔保有關的或然負債金額(披露於附註33)。 貴集團的信貸風險主要來自於其貿易應收款項、應收關連方款項、貸款予一名關連方及銀行結餘。 貴集團因應收關連方款項及貸款予一名關連方而有集中信貸風險，詳情載於附註20(a)及(b)。為盡量減低信貸風險， 貴集團管理層已委派團隊負責釐定信貸限額及其他監察程序，確保採取跟進行動以收回逾期應收款項。此外， 貴集團於各報告期末檢討各個別貿易應收款項的可收回金額，以確保就不可收回款項作出充足的撥備。就此， 貴集團管理層認為， 貴集團的信貸風險已大幅降低。就應收關連方款項及貸款予一名關連方而言， 貴集團管理層定期監察關連方的財務狀況，確保墊款可收回。所有未償還結餘已於二零一五年三月三十一日前悉數清償。

於二零一三年十二月三十一日、二零一四年十二月三十一及二零一五年三月三十一日，並無貢獻超過 貴集團貿易應收款項總額10%的個別客戶。

銀行結餘的信貸風險有限，原因為對手方為獲國際信貸評級機構給予高度信貸評級的著名銀行或金融機構。

於二零一三年十二月三十一日，因對手方未能履行彼等責任而令 貴集團因財務擔保合約(或會使 貴集團蒙受財務虧損)而面對信貸風險。 貴集團提供的財務擔保詳情披露於附註33。 貴集團管理層定期監察關聯公司的財務狀況，確保在財務上能夠結清自金融機構提取的銀行融資。

c. 金融工具公允價值計量

本附註提供關於 貴集團如何釐定若干金融資產之公允價值的資料。

貴集團以經常性基準按公允價值計量之金融資產及金融負債之公允價值

金融資產	公允價值			公允價值等級	評估技術
	於二零一三年 十二月三十一日	於二零一四年 十二月三十一日	於二零一五年 三月三十一日		
持作交易投資.....	於香港上市的 股本證券： 4,732,000港元	於香港上市的 股本證券： 6,811,000港元	不適用	第一級	交投活躍市場的報價

貴集團並非以經常性基準按公允價值(而是根據須予披露的公允價值)計量之金融資產及金融負債之公允價值

按攤銷成本計量的金融資產和金融負債，其公允價值乃根據以貼現現金流量法為基準的公認定價模式而釐定。

貴集團管理層認為，於財務資料確認的金融資產及金融負債的賬面值與其公允價值相若。

30. 承擔

經營承擔

貴集團作為承租人

	截至		截至	
	十二月三十一日止年度		三月三十一日止三個月	
	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
			(未經審核)	
年／期內相關物業經營租約的 最低租賃付款.....	1,320	1,320	330	330

於各報告期末，貴集團根據相關物業不可撤銷經營租約的未來最低租賃付款承擔的到期情況如下：

	於十二月三十一日		於二零一五年
	二零一三年	二零一四年	三月三十一日
	千港元	千港元	千港元
一年內.....	330	1,320	1,320
第二年至第五年(包括首尾兩年).....	—	330	—
	330	1,650	1,320

經營租賃付款指貴集團就其若干物業應付的租金。租約經磋商為介乎一至兩年不等，且於該租約期間租金固定。

貴集團作為出租人

於各報告期末，貴集團根據貴集團分類為已終止經營業務(附註11)的物業投資業務的投資物業之不可撤銷經營租約的未來最低租賃收入承擔的到期情況如下：

	於十二月三十一日		於二零一五年
	二零一三年	二零一四年	三月三十一日
	千港元	千港元	千港元
一年內.....	2,352	1,457	935
第二年至第五年(包括首尾兩年).....	1,941	663	257
	4,293	2,120	1,192

經營租賃付款指貴集團就其投資物業應付的租金。租約經磋商為介乎一至五年，且於該租約期間租金固定。

31. 僱員福利

貴集團為所有在香港的合資格僱員設有強制性公積金計劃(「強積金計劃」)。僱主及僱員雙方均根據各僱員之有關收入的5%作出供款。二零一四年六月一日之前，每名僱員強制性供款上限為每月1,250港元，自二零一四年六月一日起增至每月1,500港元。強積金計劃的資產與貴集團的資產分開處理，並由獨立受託人所控制的基金持有。截至二零一三年及二零一四年十二月三十一日止年度和截至二零一四年及二零一五年三月三十一日止三個月，自強積金計劃產生並於損益扣除的退休福利計劃供款分別約為838,000港元、758,000港元、185,000港元(未經審核)及209,000港元。

附錄一

會計師報告

32. 資產抵押

於報告期末，為取得銀行融資及授予 貴集團的借款而向銀行抵押的資產如下：

	於十二月三十一日		於二零一五年
	二零一三年	二零一四年	三月三十一日
	千港元	千港元	千港元
租賃土地及樓宇.....	29,610	28,724	28,502
投資物業.....	93,280	47,700	43,830
	<u>122,890</u>	<u>76,424</u>	<u>72,332</u>

33. 或然負債

	於十二月三十一日		於二零一五年
	二零一三年	二零一四年	三月三十一日
	千港元	千港元	千港元
就給予一名關連方之銀行融資 向一間銀行作出擔保			
— 倘擔保獲悉數提取 而可能支付之金額.....	1,105	—	—
— 未動用金額.....	<u>1,105</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

於二零零九年， 貴集團與一名關連方訂立財務擔保安排， 貴集團就關連方的銀行借款向銀行提供擔保於五年內償還總額6,630,000港元，並於二零一四年進行最後一次還款。

於二零零九年初始確認時的財務擔保公允價值3,130,000港元乃根據獨立估值師仲量聯行的評估得出。截至二零一三年及二零一四年十二月三十一日止年度和截至二零一四年及二零一五年三月三十一日止三個月，財務擔保收入626,000港元、470,000港元、157,000港元(未經審核)及零分別於損益內確認。於二零一三年及二零一四年十二月三十一日和二零一五年三月三十一日，財務擔保負債分別為470,000港元、零及零，相當於初始確認金額減合併財務狀況表中的累計攤銷。

34. 持作出售資產

	於二零一五年
	三月三十一日
	千港元
物業投資業務資產.....	43,846
租賃土地及樓宇.....	<u>28,502</u>
持作出售資產總額.....	<u>72,348</u>
與物業投資業務持作出售資產直接相關的負債.....	<u>27,138</u>

附錄一

會計師報告

物業投資業務

於二零一五年三月三十一日，物業投資業務主要類別的資產及負債如下：

	於二零一五年 三月三十一日
	千港元
投資物業.....	43,830
已付按金、預付款項及其他應收款項.....	6
可收回所得稅.....	10
物業投資業務之持作出售資產.....	43,846
銀行借款(附註).....	26,042
已收按金、應計費用及其他應付款項.....	773
遞延稅項負債.....	323
與持作出售資產直接相關的負債.....	27,138
物業投資業務之持作出售資產淨值.....	16,708

附註：

銀行借款以投資物業作為抵押，實際年利率介乎2.50%至2.75%。

	於二零一五年 三月三十一日
	千港元
(根據預定還款期限)須償還的賬面值：	
— 一年內.....	2,592
— 一年以上，但不超過兩年.....	2,659
— 兩年以上，但不超過五年.....	8,392
— 五年以上.....	12,399
	26,042
附帶按要求償還條款的銀行借款的賬面值	26,042

於二零一五年三月，根據集團重租，管理層公佈一項以總代價105,524,000港元向受控股股東共同控制的關連方出售 貴集團物業投資業務以及所有租賃土地及樓宇的計劃(「出售」)。租賃土地及物業於出售日期的代價按仲量聯行的估值基準計算。因此，相關資產及負債於合併財務狀況表中分類為持作出售資產及負債。

出售後， 貴集團與業主訂立經營租賃安排，按固定月租235,000港元租回上述租賃土地及樓宇，作為 貴公司的總部，租期於二零一七年十二月三十一日結束。

35. 重大非現金交易

二零一四年十二月三十一日，控股股東墊款2,000,000港元，其後於二零一五年放棄收回，該筆款項於資本儲備入賬列為視作注資。

附錄一

會計師報告

二零一五年三月三十一日，雲備酷香港以190,000港元向控股股東增發190,000股普通股。發行股份由扣減應付關連方款項結清。

36. 關連方披露

除合併財務狀況表所披露的關連方結餘詳情及財務資料其他地方披露的其他詳情外，貴集團於營業紀錄期間亦已與關連方訂立以下重大交易：

關連公司名稱	交易性質	截至		截至	
		十二月三十一日止年度		三月三十一日止三個月	
		二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
		千港元	千港元	千港元	千港元
				(未經審核)	
萬貿企業(香港)有限公司	已收管理費收入	145	274	76	—
	已收利息收入	—	550	102	110
	已付利息開支	71	20	10	—
亞勢有限公司	已收管理費收入	173	179	52	—
	已收利息收入	131	16	16	—
	已付利息開支	20	—	—	—
	已付租金開支	1,320	1,320	330	330
	已付汽車租金開支	240	240	60	60
同恒發展有限公司*	已收管理費收入	60	—	—	—
鴻新冷凍配件供應中心有限公司*	已收管理費收入	374	359	107	—
秀勁投資有限公司*	已收利息收入	100	204	51	48
同恒飲食服務有限公司*	已付利息開支	—	12	—	—

附註：

* 同恒發展有限公司、鴻新冷凍配件供應中心有限公司、秀勁投資有限公司及同恒飲食服務有限公司受控股股東共同控制，因此彼等為貴集團的關連方。

貴集團管理層認為，上表披露的所有交易會於[編纂]後終止。

主要管理人員的補償

貴公司董事被視為貴公司主要管理人員，彼等於營業紀錄期間的補償載於附註13。

B. 董事薪酬

除本報告披露者外，貴公司或其任何附屬公司並無已付或應付貴公司董事營業紀錄期間的薪酬。

根據現有安排，截至二零一五年十二月三十一日止年度的董事薪酬總額估計約為7,586,000港元。

C. 期後事項

除本報告其他部分所披露者外，二零一五年三月三十一日後發生以下重大事件：

- (1) 貴集團重組包括(i)向Able Future出售萬勝股權(請參閱附註2及附註11)；(ii)向控股股東共同控制的關連方出售亞勢香港所持的投資物業(請參閱附註11及附註34)；及(iii)向Assets Sino Investments (HK) Limited出售亞勢香港所持租賃土地及樓宇(請參閱附註34)，於二零一五年六月二十五日完成。

出售 貴集團物業投資業務之代價(包括上述(i)及(ii))為23,624,000港元，產生出售收益1,102,000港元。代價18,430,000港元以現金支付，餘下5,194,000港元以活期賬戶結算。

上文(iii)所述出售 貴集團租賃土地及樓宇之代價為81,900,000港元，產生出售收益53,546,000港元。代價28,354,000港元以現金支付，餘下53,546,000港元以活期賬戶結算。

- (2) 貴公司董事獲授權將 貴公司股份溢價賬的進賬額[編纂]港元撥充資本，用於悉數支付配發及發行予All Divine的[編纂]股股份面值，惟須待 貴公司股份溢價賬因配發及發行 貴公司透過[編纂]進行首次[編纂]的[編纂]股股份而確認進賬後方可作實。

D. 期後財務報表

貴集團、 貴公司或其附屬公司概無編製二零一五年三月三十一日後任何期間的經審核財務報表。

此致

亞勢備份軟件開發有限公司
列位董事

建泉環球金融服務有限公司 台照

德勤•關黃陳方會計師行
執業會計師
香港

謹啟

二零一五年九月二十五日