

## 附錄一

## 會計師報告

以下乃自本公司獨立申報會計師香港立信德豪會計師事務所有限公司(香港執業會計師)接獲的報告全文，僅供載入本[編纂]而編製。



Tel : +852 2541 5041  
Fax : +852 2815 2239  
www.bdo.com.hk

25<sup>th</sup> Floor Wing On Centre  
111 Connaught Road Central  
Hong Kong

電話 : +852 2541 5041  
傳真 : +852 2815 2239  
www.bdo.com.hk

香港干諾道中111號  
永安中心25樓

敬啟者：

以下所載乃我們就安科系統有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的財務資料(「財務資料」)作出的報告，財務資料包括 貴集團截至2015年及2016年5月31日止年度各年(「有關期間」)的綜合全面收入表、綜合權益變動表及綜合現金流量表、貴集團的綜合財務狀況表及 貴公司於2015年及2016年5月31日的財務狀況表，連同隨附附註，以供載入 貴公司就 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]而刊發的日期為2016年11月30日的[編纂](「[編纂]」)。

貴公司於2006年2月21日於新加坡根據公司法(第50章)註冊成立為一間私人有限公司。 貴集團主要從事軟件開發、提供企業應用軟件解決方案和能源管理解決方案，以及提供支援和維護服務。

於本報告日期， 貴公司附屬公司(均為私人公司)的詳情如下：

附屬公司名稱	註冊成立地點	註冊成立日期	營運地點	已發行及繳足股本	貴集團應佔股權			主要業務
					2015年	2016年	本報告日期	
Anacle Systems Sdn. Bhd. (「Anacle Malaysia」)	馬來西亞	2012年10月10日	馬來西亞	100,000馬幣	100%	100%	100%	提供資產及能源管理以及軟件和維護服務
Anacle India Private Limited (「Anacle India」)	印度	2014年6月26日	印度	100,000盧比	100%	100%	100%	研發、設計硬件產品及監督硬件產品的生產及組裝流程

## 附錄一

## 會計師報告

貴公司及Anacle Malaysia已採用5月31日為其財政年度年結日，而Anacle India則採用3月31日為其財政年度年結日。

貴公司截至2015年及2016年5月31日止財政年度的法定財務報表根據新加坡財務報告準則及新加坡公司法(第50章)的條文編製，並已由Acfoss Assurance及BDO LLP(新加坡註冊的特許會計師)審核。

Anacle Malaysia截至2015年及2016年5月31日止財政年度的法定財務報表根據馬來西亞財務報告準則及馬來西亞1965年公司法的規定編製，並已由Yong & Leonard及BDO Chartered Accountants(馬來西亞註冊的執業會計師)審核。

Anacle India於2014年6月26日(註冊成立日期)至2015年3月31日期間及截至2016年3月31日止年度的法定財務報表根據印度公認會計準則(包括2013年印度公司法第133條下公佈的會計準則(須與2014年公司(會計)規則第7條(經修訂)一併閱讀))編製。相關財務報表已由Marathe & Shingvi及MZSK & Associates(印度註冊的執業會計師)審核。

就本報告而言，貴公司董事已根據下文第II節附註3所載編製及呈列基準及下文第II節附註4所載會計政策(符合國際會計準則理事會(「國際會計準則理事會」)所頒佈的國際財務報告準則(「國際財務報告準則」))編製 貴集團於有關期間的綜合財務報表(「相關財務報表」)。

財務資料乃由 貴公司董事根據相關財務報表編製，並已作出我們認為合適的相關調整。

### 董事及申報會計師各自的責任

貴公司董事須對本[編纂]的內容負責，包括根據下文第II節附註3所載的編製及呈列基準、下文第II節附註4所載的會計政策、香港公司條例及聯交所[編纂]證券[編纂]規則(「[編纂]上市規則」)的適用披露規定編製及真實而公平的呈列財務資料，以及落實 貴公司董事認為就使財務資料的編製不存在由於欺詐或錯誤導致的重大錯誤陳述而言屬必要的內部控制。

我們的責任乃根據我們的審查就財務資料發表獨立意見，並向 閣下匯報我們的意見。

**意見基礎**

就本報告而言，我們根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港審計準則就相關財務報表進行審核程序。我們根據香港會計師公會頒佈的核數指引第3.340號—「招股章程及申報會計師」審閱 貴集團的財務資料，並進行我們認為必要的額外程序。

**與財務資料有關的意見**

我們認為，就本報告而言，根據下文第II節附註3所載編製及呈列基準及下文第II節附註4所載會計政策編製的財務資料真實公平地反映 貴集團及 貴公司於2015年及2016年5月31日的財務狀況，以及 貴集團於各有關期間的財務表現和現金流量。

## 附錄一

## 會計師報告

### I. 財務資料

#### 綜合全面收入表

	附註	截至5月31日止年度	
		2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
收入	7	7,324,596	11,090,280
銷售成本		<u>(4,172,527)</u>	<u>(4,383,320)</u>
<b>毛利</b>		3,152,069	6,706,960
其他收入	8	160,846	208,248
其他收益及虧損	9	(88,635)	(60,094)
營銷及其他經營開支		(954,209)	(722,285)
行政開支		(2,558,397)	(2,832,682)
研發成本		(34,978)	(32,783)
融資成本	10	<u>(9,439)</u>	<u>(46,124)</u>
<b>除所得稅前(虧損)/溢利</b>	11	(332,743)	3,221,240
所得稅開支	14	<u>(21,475)</u>	<u>(727,542)</u>
<b>年度(虧損)/溢利</b>		(354,218)	2,493,698
<b>其他全面收入</b>			
其後可能重新分類至損益之項目：			
換算海外業務產生之匯兌差額		<u>16,176</u>	<u>33,805</u>
<b>年內全面收入總額</b>		<u><u>(338,042)</u></u>	<u><u>2,527,503</u></u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 綜合財務狀況表

	附註	於5月31日	
		2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備	17	593,217	449,475
無形資產	18	2,333,658	3,613,690
遞延稅項資產	30	556,038	—
		<u>3,482,913</u>	<u>4,063,165</u>
<b>流動資產</b>			
貿易應收款項	20	1,466,103	2,230,456
其他應收款項、按金及預付款項	21	287,087	469,098
存貨	22	538,137	379,519
應收客戶款項	23	246,433	178,854
銀行結餘及現金		613,097	2,773,551
		<u>3,150,857</u>	<u>6,031,478</u>
<b>流動負債</b>			
貿易應付款項	24	468,991	597,984
其他應付款項及應計費用	25	278,968	821,003
應付客戶款項	23	94,251	99,664
應付一名股東款項	35(c)	—	35,200
保修撥備	26	190,640	18,862
銀行借貸	27	34,962	38,625
遞延資本補助	28	33,049	8,280
遞延收入	29	389,966	404,449
應付稅項		7,012	6,345
		<u>1,497,839</u>	<u>2,030,412</u>
<b>流動資產淨值</b>		<u>1,653,018</u>	<u>4,001,066</u>
<b>總資產減流動負債</b>		<u>5,135,931</u>	<u>8,064,231</u>

## 附錄一

## 會計師報告

		於5月31日	
	附註	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
<b>非流動負債</b>			
銀行借貸	27	42,020	3,392
遞延資本補助	28	8,278	81,043
遞延稅項負債	30	—	164,812
		<u>50,298</u>	<u>249,247</u>
<b>資產淨值</b>			
		<u>5,085,633</u>	<u>7,814,984</u>
<b>資本及儲備</b>			
股本	31	6,965,000	6,965,000
儲備		<u>(1,879,367)</u>	<u>849,984</u>
<b>總權益</b>			
		<u>5,085,633</u>	<u>7,814,984</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 財務狀況表

		<b>2015年</b>	<b>2016年</b>
	附註	新加坡元	新加坡元
<b>非流動資產</b>			
物業、廠房及設備		544,153	373,463
無形資產		2,333,658	3,632,527
於附屬公司的投資	19	2,082	2,082
遞延稅項資產		556,038	—
		<u>3,435,931</u>	<u>4,008,072</u>
<b>流動資產</b>			
貿易應收款項		1,452,140	2,178,068
其他應收款項、按金及預付款項		239,629	418,367
存貨		511,789	348,413
應收客戶款項		244,772	178,854
應收附屬公司款項	19	29,939	85,306
銀行結餘及現金		588,408	2,642,061
		<u>3,066,677</u>	<u>5,851,069</u>
<b>流動負債</b>			
貿易應付款項		445,068	577,911
其他應付款項及應計費用		268,340	800,140
應付客戶款項		94,251	99,664
應付一名股東款項		—	35,200
保修撥備		190,640	18,862
銀行借貸	27	34,962	38,625
遞延資本補助	28	33,049	8,280
遞延收入		389,966	399,565
		<u>1,456,276</u>	<u>1,978,247</u>
<b>流動資產淨值</b>		<u>1,610,401</u>	<u>3,872,822</u>
<b>總資產減流動負債</b>		<u>5,046,332</u>	<u>7,880,894</u>

## 附錄一

## 會計師報告

		2015年	2016年
	附註	新加坡元	新加坡元
<b>非流動負債</b>			
銀行借貸	27	42,020	3,392
遞延資本補助	28	8,278	81,043
遞延稅項負債		—	163,103
		<u>50,298</u>	<u>247,538</u>
<b>資產淨值</b>			
		<u>4,996,034</u>	<u>7,633,356</u>
<b>資本及儲備</b>			
股本	31	6,965,000	6,965,000
儲備	32	<u>(1,968,966)</u>	<u>668,356</u>
<b>總權益</b>			
		<u>4,996,034</u>	<u>7,633,356</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 綜合權益變動表

	普通股本 新加坡元	優先股 新加坡元	以股份為 基礎的 酬金儲備 新加坡元	匯兌 波動儲備 新加坡元	(累計 虧損)/ 保留溢利 新加坡元	總計 新加坡元
<b>於2014年6月1日</b>	10,000	6,955,000	492,067	(1,521)	(2,140,808)	5,314,738
年度虧損	—	—	—	—	(354,218)	(354,218)
其他全面收入	—	—	—	16,176	—	16,176
全面收入總額	—	—	—	16,176	(354,218)	(338,042)
確認以股份為基礎的付款開支	—	—	108,937	—	—	108,937
購股權失效	—	—	(46,145)	—	46,145	—
<b>於2015年5月31日</b>	<u>10,000</u>	<u>6,955,000</u>	<u>554,859</u>	<u>14,655</u>	<u>(2,448,881)</u>	<u>5,085,633</u>
年度溢利	—	—	—	—	2,493,698	2,493,698
其他全面收入	—	—	—	33,805	—	33,805
全面收入總額	—	—	—	33,805	2,493,698	2,527,503
確認以股份為基礎的付款開支	—	—	201,848	—	—	201,848
<b>於2016年5月31日</b>	<u>10,000</u>	<u>6,955,000</u>	<u>756,707</u>	<u>48,460</u>	<u>44,817</u>	<u>7,814,984</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 綜合現金流量表

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
<b>來自經營活動的現金流量</b>		
除所得稅前(虧損)/溢利	(332,743)	3,221,240
就下列項目作出調整：		
物業、廠房及設備折舊	205,868	271,058
無形資產攤銷	228,639	301,248
出售物業、廠房及設備虧損	19,523	—
利息開支	9,439	46,124
以股份為基礎的付款	108,937	201,848
撥回遞延資本補助	(33,049)	(33,047)
存貨撇減	41,376	4,383
呆壞賬撥備	19,365	2,474
	<u>267,355</u>	<u>4,015,328</u>
營運資本變動前的經營現金流量	267,355	4,015,328
貿易應收款項減少/(增加)	407,638	(770,309)
其他應收款項、按金及預付款項減少/(增加)	181,889	(183,799)
存貨(增加)/減少	(120,855)	144,072
應收客戶款項(增加)/減少	(67,326)	67,508
貿易應付款項(減少)/增加	(147,330)	130,217
其他應付款項及應計費用(減少)/增加	(323,115)	542,958
應付客戶款項(減少)/增加	(283,320)	5,413
應付一名股東的款項增加	—	35,200
保修撥備減少	(159,360)	(171,778)
遞延收入增加	30,684	14,753
匯率變動的影響	12,439	44,295
	<u>(201,301)</u>	<u>3,873,858</u>
經營(所用)/所得現金淨額	(201,301)	3,873,858
已付所得稅	(1,038)	(7,110)
	<u>(202,339)</u>	<u>3,866,748</u>
<b>經營活動(所用)/所得現金淨額</b>	<b>(202,339)</b>	<b>3,866,748</b>
<b>來自投資活動的現金流量</b>		
購買物業、廠房及設備	(284,384)	(131,184)
支付就無形資產產生的成本	(2,012,776)	(1,581,280)
研發的政府補貼的所得款項	—	81,043
	<u>(2,297,160)</u>	<u>(1,631,421)</u>
<b>投資活動所用現金淨額</b>	<b>(2,297,160)</b>	<b>(1,631,421)</b>

## 附錄一

## 會計師報告

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
<b>來自融資活動的現金流量</b>		
償還銀行借貸	(31,649)	(34,965)
股東貸款的所得款項	—	1,000,000
向股東償還貸款	—	(1,000,000)
已付利息	(9,439)	(46,124)
	<u>(41,088)</u>	<u>(81,089)</u>
<b>融資活動所用現金淨額</b>		
	<u>(41,088)</u>	<u>(81,089)</u>
<b>現金及現金等值物(減少)/增加淨額</b>	(2,540,587)	2,154,238
<b>年初的現金及現金等值物</b>	3,149,481	613,097
匯率變動的影響	4,203	6,216
	<u>613,097</u>	<u>2,773,551</u>
<b>年末的現金及現金等值物</b>	<u>613,097</u>	<u>2,773,551</u>
<b>現金及現金等值物結餘分析</b>		
銀行結餘及現金	<u>613,097</u>	<u>2,773,551</u>

## II. 財務資料附註

### 1. 一般資料

貴公司於2006年2月21日在新加坡註冊成立為一間私人有限公司。2016年11月25日，貴公司根據新加坡公司法轉為「[[編纂]股份有限公司]」，且貴公司名稱由安科系統有限公司更改為安科系統有限公司，即時生效。貴公司註冊辦事處及主要營業地點的地址為1 Fusionopolis View, #08-02 Sandcrawler, Singapore 138577。

貴集團的主要業務為軟件開發、提供企業應用軟件解決方案及能源管理解決方案，以及提供支援和維護服務。

### 2. 已頒佈但尚未生效的新訂／經修訂國際財務報告準則

貴集團於編製有關期間的財務資料時已提早採納自2015年6月1日開始的會計期間生效的所有國際財務報告準則連同相關過渡性條文。

以下可能與貴集團相關的新訂／經修訂國際財務報告準則已頒佈，但尚未生效且貴集團於編製財務資料時並無提前採納。

國際會計準則第1號(修訂本)	披露計劃 <sup>1</sup>
國際會計準則第16號及國際會計準則第38號(修訂本)	澄清折舊及攤銷的可接受方法 <sup>1</sup>
國際財務報告準則第10號、國際財務報告準則第12號及國際會計準則第28號(修訂本)	投資實體：運用綜合賬目豁免 <sup>1</sup>
國際會計準則第27號(修訂本)	獨立財務報表的權益法 <sup>1</sup>
2014年的年度改進	2012年至2014年週期的年度改進 <sup>1</sup>
國際會計準則第7號(修訂本)	現金流量表 <sup>2</sup>
國際會計準則第12號(修訂本)	所得稅 <sup>2</sup>
國際財務報告準則第9號	金融工具 <sup>3</sup>
國際財務報告準則第14號	規管遞延賬目 <sup>1</sup>
國際財務報告準則第15號及國際財務報告準則第15號(修訂本)	來自客戶合約收入 <sup>3</sup>
國際財務報告準則第16號	租賃 <sup>4</sup>

<sup>1</sup> 自2016年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 自2017年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>3</sup> 自2018年1月1日或之後開始的年度期間生效

<sup>4</sup> 自2019年1月1日或之後開始的年度期間生效

### **國際財務報告準則第9號 — 金融工具**

國際財務報告準則第9號引進金融資產分類及計量的新規定。按持有資產目的為收取合約現金流的業務模式所持有債務工具(業務模式測試)以及具產生僅為支付本金及未償還本金利息現金流的合約條款的債務工具(合約現金流特徵測試)，一般按攤銷成本計量。倘該實體業務模式的目的為持有及收取合約現金流以及出售金融資產，則符合合約現金流特徵測試的債務工具按公平值計入其他全面收入(「按公平值計入其他全面收入」)。實體可於初步確認時作出不可撤銷的選擇，以計量按公平值計入其他全面收入而並非持作買賣的股本工具。所有其他債務及股本工具按公平值計入損益(「按公平值計入損益」)。

國際財務報告準則第9號就並非按公平值計入損益的所有金融資產納入新的預期虧損減值模式(取代國際會計準則第39號的產生虧損模式)以及新的一般對沖會計規定，讓實體於財務報表內更妥善反映其風險管理活動。

國際財務報告準則第9號遵照國際會計準則第39號項下金融負債的確認、分類及計量規定，惟指定按公平值計入損益的金融負債除外，而負債信貸風險變動引致的公平值變動金額於其他全面收入確認，除非會產生或擴大會計錯配風險則作別論。此外，國際財務報告準則第9號保留國際會計準則第39號終止確認金融資產及金融負債的規定。

### **國際財務報告準則第15號 — 來自客戶合約的收入**

新準則制定單一的收入確認框架。框架的核心原則為實體確認收入時應體現按反映實體預期有權就交換所承諾商品及服務得到的代價轉移所承諾商品或服務予客戶。國際財務報告準則第15號取代現有的收入確認指引，包括國際會計準則第18號收入、國際會計準則第11號建造合約及有關詮釋。

國際財務報告準則第15號要求透過五個步驟確認收入：

- 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：將交易價分配至各履約責任
- 第五步：於各履約責任完成時確認收入

## 附錄一

## 會計師報告

國際財務報告準則第15號包含與特定收入相關的特定指引，該等指引或會更改國際財務報告準則現時應用的方法。該準則亦對收入相關的披露作出大幅有關性質與數量的改進。

由於應用新收入確認框架，貴公司董事預計應用國際財務報告準則第15號可能影響貴集團的呈報財務表現、財務狀況及披露。貴公司董事正在評估該等規定之定量影響，及因此，直至完成評估，提供國際財務報告準則第15號之定量影響之合理估計乃不切實際。

### 國際財務報告準則第16號 — 租賃

國際財務報告準則第16號為租賃安排的識別及其在出租人及承租人財務報表中的處理提供了一個綜合模型。該準則提供了一個單一的承租人會計模型，要求承租人確認所有租賃的資產及負債，除非租賃期限為12個月或以下，或相關資產價值較低。

新準則要求承租人於租賃安排開始時確認使用權資產及租賃負債。使用權資產包括租賃負債初始計量的數額、任何於租賃開始日期或之前向出租人支付的租金、承租人於資產所在地拆除、移除或還原相關資產預計將產生的費用以及承租人產生的任何其他初始直接成本。租賃負債指租金的現值。隨後，使用權資產的折舊及減值開支(如有)將根據國際會計準則第16號「物業、廠房及設備」於損益內扣除，而應計利息將增加租賃負債，其將於損益內扣除，同時租金將減少租賃負債。

應用國際財務報告準則第16號將導致貴集團就其運營租賃安排確認使用權資產及相應負債。此等資產及負債現無須確認但若干相關資料披露如下。

如附註34所載列，於2016年5月31日，就辦公場所而言，根據貴集團不可撤銷經營租賃的未來最低租賃付款總額達823,995新加坡元。貴公司董事預計，與現行會計政策相比，採納國際財務報告準則第16號將不會對貴公司的財務表現有重大影響，但預計貴集團須分開確認租賃負債權益開支及使用權資產折舊開支，及根據貴集團經營租賃，未來最低租賃付款的若干部分將須於貴公司綜合財務狀況表中確認為使用權資產及租賃負債。倘發生若干事件，如租期變動，貴集團將亦須重新估值租賃負債並確認租賃負債重估值，調整使用權資產。此外，租賃負債主要部分的付款將呈列於貴公司綜合現金流量表之融資活動中。

除上文所述者外，貴公司董事預計應用其他新訂及經修訂國際財務報告準則將不會對財務資料產生重大影響。

### **3. 編製及呈列基準**

財務資料乃按下文所載符合國際會計準則理事會頒佈的國際財務報告準則的會計政策編製。財務資料亦符合香港公司條例及[編纂]的適用披露規定。

於本報告日期，國際會計準則理事會已頒佈若干已頒佈但尚未生效及並未獲 貴集團提早採用的新訂／經修訂國際財務報告準則，有關詳情載於第II節附註2。

財務資料乃按歷史成本基準編製。

貴公司的功能貨幣為新加坡元(「新加坡元」)，而其附屬公司Anacle Malaysia及Anacle India的功能貨幣則分別為馬來西亞林吉特(「馬幣」)及印度盧比(「盧比」)。財務資料以新加坡元呈列。

謹請留意，編製財務資料時已採用會計估計及假設。儘管該等估計乃由管理層根據其對現時事件及行動的最佳認識及判斷而作出，惟實際結果最終可能與該等估計有所差異。涉及較高程度的判斷或複雜性的範疇，或對財務資料具有重大影響的假設及估計的範疇在第II節附註5中披露。

### **4. 重要會計政策概要**

#### **(a) 業務合併及綜合賬目基準**

綜合財務報表包括 貴公司及其附屬公司(「貴集團」)的財務報表。編製綜合財務報表時，集團公司之間的公司間內部交易及結餘連同未變現溢利悉數對銷。未變現虧損亦予對銷，惟倘有關交易可提供所轉讓資產出現減值的證據，則於損益賬確認虧損。

於期內收購或出售附屬公司的業績，乃自收購日期起或直至出售日期止(如適用)計入綜合全面收入表。附屬公司的財務報表在有需要時作出調整，以使其會計政策與 貴集團其他成員公司所採用者貫徹一致。

貴集團於附屬公司的權益變動(並無導致失去控制權)列作權益交易入賬。 貴集團的權益與非控股股東權益的賬面值均予以調整，以反映其於附屬公司相對權益的變動。非控股股東權益的調整金額與已付或已收代價公平值間的任何差額均直接於權益中確認，並撥歸予 貴公司擁有人。

## 附錄一

## 會計師報告

倘 貴集團失去對一間附屬公司的控制權，出售產生的溢利或虧損乃按下列兩者的差額計算：(i)已收代價的公平值及任何保留權益的公平值的總和；及(ii)該附屬公司的資產(包括商譽)及負債以及任何非控股權益的先前賬面值。先前就該附屬公司於其他全面收入確認的數額按出售相關資產或負債時所規定的相同方式入賬。

### (b) 附屬公司

附屬公司為 貴公司能施加控制權的被投資公司。倘存在以下三項元素，則 貴公司控制被投資公司：對被投資公司之權力、對被投資公司的可變回報之風險或權利及利用其權力影響該等可變回報的能力。倘出現事實及情況顯示任何此等控制元素可能出現變動，則會重新評估控制權。

貴公司財務狀況表所示於附屬公司之投資按成本減去減值虧損(如有)後入賬。 貴公司按已收及應收股息基準將附屬公司的業績入賬。

### (c) 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按成本減累計折舊及累計減值虧損呈列。

物業、廠房及設備成本包括其購買價及收購該等項目直接應佔的成本。

僅於與項目相關的日後經濟利益可能流入 貴集團及項目成本能可靠計量時，其後成本方會計入資產之賬面值或確認為個別資產(如適當)。被置換部分的賬面值會被取消確認。所有其他維修及維護於其產生的財務期間於損益賬內確認為開支。

物業、廠房及設備於其估計使用年期內以直線法計提折舊以撇銷其成本或估值(經扣除預計剩餘價值)。可使用年期、剩餘價值及折舊方法會在各報告期期末作檢討，並作出適當調整。估計可使用年期如下：

電腦	三年
傢俬及裝置	三年
廠房及設備	十年
租賃物業裝修	租賃期

當資產之賬面值高於其估計可收回金額時，則資產即時被撇銷至其可收回金額。

出售物業、廠房及設備之損益為淨銷售所得款項與其賬面值之差額，並於出售時於損益確認。

**(d) 租賃**

當租賃條款將擁有權的絕大部分風險及回報轉讓予承租人時，租賃分類為融資租賃。所有其他租賃分類為經營租賃。

**貴集團作為出租人**

經營租賃之租金收入乃按有關租期以直線法確認。於協商及安排經營租賃時引致的首次直接成本乃加至租賃資產的賬面值，並按租期以直線法支銷。

**貴集團作為承租人**

根據經營租賃應付的總租金於租賃年期內按直線基準於損益賬確認。所收取之租賃獎勵於租賃年期內確認為總租賃開支的組成部分。

**(e) 無形資產(商譽除外)**

**(i) 收購無形資產**

獨立收購的無形資產初步按成本確認。於業務合併中收購的無形資產之成本乃收購當日的公平值。其後，具有有限可使用年期的無形資產按成本減累計攤銷及累計減值虧損列賬。

攤銷乃按其可使用年期以直線基準計提撥備。具有無限可使用年期的無形資產按成本減任何累計減值虧損列賬。

**(ii) 內部產生的無形資產(研發成本)**

內部開發產品的開支於以下情況下可被資本化：

- 為銷售而開發該產品於技術上可行；
- 有充足資源完成開發；
- 有意完成及銷售該產品；
- 貴集團有能力銷售該產品；
- 銷售該產品將產生未來經濟效益；及
- 能可靠計量該項目的開支。

## 附錄一

## 會計師報告

資本化的開發成本於貴集團預期能以銷售所開發的產品取得利益期間內攤銷。攤銷開支於損益內確認及計入銷售成本。

不符合以上條件的開發開支及內部項目在研發階段的開支於產生時在損益內確認。

### (iii) 減值

倘有跡象顯示資產可能出現減值，則對具有有限年期的無形資產進行減值測試。對具有無限使用年期的無形資產及尚不可使用的無形資產進行年度減值測試，無論是否有任何跡象顯示其可能出現減值。透過將無形資產的賬面值與可收回金額作比較對其進行減值測試(見附註4(n))。

倘資產的可收回金額估計低於其賬面值，則資產賬面值會降至其可收回金額。減值虧損即時確認為開支。

其後撥回減值虧損時，資產賬面值會增加至其可收回金額的經修訂估計；然而，賬面值不應增加至高於其可收回金額與假設過往年度並無確認資產減值虧損而可能產生的賬面值兩者中的較低者。所有撥回即時於損益確認。

### (f) 金融工具

#### (i) 金融資產

貴集團於初步確認時將其金融資產分類，分類乃視乎收購資產的目的而作出。指定按公平值計入損益的金融資產最初按公平值入賬，而所有其他金融資產則按公平值加收購金融資產直接應佔的交易成本初步計量。定期購買或銷售金融資產按交易日基準確認及取消確認。定期購買或銷售乃根據合約購買或銷售金融資產，而合約條款規定於一般根據相關市場的規則或慣例確立的時限內交付資產。

#### 貸款及應收款項

此等資產為具有固定或可釐定付款及並未於活躍市場報價的非衍生金融資產。其主要來自向客戶(貿易債務人)提供貨物及服務，亦包括其他類型的合約貨幣資產。於初步確認後，其使用實際利率法按攤銷成本扣減任何已辨識減值虧損列賬。

#### (ii) 金融資產的減值虧損

貴集團於各報告期末評估是否有客觀證據顯示金融資產已減值。倘由於初步確認資產後發生一件或以上事件而導致出現減值證據，而該事件對金融資產的估

計未來現金流量造成影響且能可靠估計時則金融資產將會減值。減值證據可能包括：

- 債務人面對重大財務困難；
- 違反合約，例如拖欠利息或本金付款；
- 由於債務人的財務困難而向債務人授出寬限；
- 債務人可能陷入破產或其他金融重組。

就貸款及應收款項而言

倘有客觀證據顯示資產已減值，減值虧損於損益賬確認，並按資產的賬面值與按原實際利率折讓的估計未來現金流量的現值的差額計量。金融資產的賬面值透過使用撥備賬扣減。倘任何部分的金融資產被釐定為無法收回，則就相關金融資產於撥備賬內撇銷。

### **(iii) 金融負債**

視乎負債產生的目的，貴集團將其金融負債分類。按公平值計入損益的金融負債，初步按公平值計量，及按攤銷成本入賬的金融負債，經扣除所涉及的直接應佔成本後初步按公平值計量。

按公平值計入損益的金融負債

按公平值計入損益的金融負債包括持作買賣金融負債及初步確認指定為按公平值計入損益之金融負債。

金融負債如以短期出售為目的而購買，則分類為持作買賣。衍生工具(包括獨立嵌入式衍生工具)亦分類為持作買賣，惟其獲指定為實際對沖工具則除外。該等負債的盈虧在損益中確認。

當一份合約包括一項或者多項嵌入式衍生工具，整份組合合約可作為指定為按公平值計入損益的金融負債，除非該嵌入式工具不會密切影響現金流或者嵌入式工具的單獨計量被明確禁止。

倘金融負債符合以下條件，則可於首次確認後指定為按公平值計入損益：(i)該指定消除或大幅減少按不同基準計量負債或確認盈虧所導致的不一致入賬方法；(ii)該負債為根據明文規定的風險管理策略按公平值基準管理及評估表現的一組金融負債的一部分；或(iii)金融負債包括須獨立列賬的嵌入式衍生工具。

## 附錄一

## 會計師報告

於初步確認後，按公平值計入損益的金融負債按公平值計量，而公平值變動則於其產生期間於損益中確認。

### *按攤銷成本入賬的金融負債*

按攤銷成本入賬的金融負債，包括貿易應付款項及其他應付款項，隨後以實際利率法按攤銷成本計量。相關利息開支於損益確認。

有關收入或虧損於負債取消確認時以及透過攤銷過程於損益中確認。

### **(iv) 優先股**

優先股可連帶多項權利發行。於釐定優先股是否為金融負債或股本工具時，貴集團評估股份附帶的特別權利，以確定其是否體現金融負債的基本特徵。舉例而言，提供於特定日期或按持有人選擇贖回的優先股含有金融負債，原因為發行人有責任將金融資產轉讓予股份持有人。無論因資金短缺、法定限制或盈利或儲備不足，倘發行人依約須如此行事，其可能無法履行贖回優先股的責任並不會取消相關責任。發行人選擇以現金贖回股份並不符合金融負債的定義，原因為發行人當前並無責任轉讓金融資產予股東。在此情況下，贖回股份由發行人全權酌情決定。然而，當股份發行人行使其選擇權(通常以書面告知股東贖回股份意願)時，則可能產生責任。

倘優先股為不可贖回，則根據其所附其他權利確定適當分類。分類乃基於對合約安排內容的評估及金融負債及股本工具的釋義。倘向優先股持有人作出的分派(無論累計或非累計)由發行人酌情決定，則股份為股本工具。

### **(v) 實際利率法**

實際利率法為計算金融資產或金融負債之攤銷成本及於相關期間內分配利息收入或利息開支之方法。實際利率為將估計未來現金收入或付款透過金融資產或負債的預期年期或(如適當)較短期間準確貼現的比率。

### **(vi) 股本工具**

貴公司發行的股本工具按已收取所得款項扣減直接發行成本入賬。

### **(vii) 取消確認**

當與金融資產有關之未來現金流量之合約權利屆滿或當金融資產已轉讓，而轉讓根據香港會計準則第39號符合取消確認基準時，貴集團將取消確認金融資產。

## 附錄一

## 會計師報告

當相關合約所訂明的責任獲解除、取消或屆滿時金融負債被取消確認。

倘 貴集團因重新磋商負債條款而向債權人發行其本身的股本工具以償付全部或部分金融負債，所發行的股本工具即已付代價，乃初步按有關金融負債(或當中部分)註銷當日的公平值確認及計量。倘已發行股本工具的公平值無法可靠計量，則股本工具按已註銷金融負債的公平值計量。已註銷金融負債(或當中部分)的賬面值與已付代價間的差額乃於期內在損益內確認。

### (g) 建築合約

合約收入包括議定合約款項及來自修訂訂單、索償及獎勵款項的適當金額。合約成本包括直接物料、分包成本、直接勞工，以及可變及固定建築雜費的適當部分。

當建設合約的結果能可靠地予以估計，與建築合約有關的收入及合約成本乃參考報告期間末合約活動完成階段分別確認為收入及開支。

當建設合約的結果無法可靠地予以估計，收入只可在已產生之合約成本將有可能收回之情況下予以確認，而合約成本於產生期間確認為開支。

當總合約成本將可能超過總合約收入時，預期虧損即時確認為開支。

倘進度賬款超逾迄今產生的合約成本加已確認溢利減已確認虧損，有關餘額視為應付合約客戶款項處理。

倘截至當日產生的合約成本加已確認溢利減已確認虧損超過進度結算款項，有關餘額當作應收合約客戶款項處理。

### (h) 存貨

存貨初步按成本確認，其後按成本及可變現淨值兩者中的較低者確認。成本包括所有採購成本、轉換成本及將存貨送至其現有地點及達致現有狀況所需的其他成本。成本按加權平均法計算。可變現淨值指日常業務過程中的估計售價減完成的估計成本及進行銷售必要的估計成本。

### (i) 收入確認

銷售貨品的收入於擁有權風險及回報轉移時，即於交付及所有權轉移至客戶時確認。

提供服務，包括提供維護服務的收入，於根據有關協議的內容提供有關服務時確認。

## 附錄一

## 會計師報告

建設合約的收入乃根據完工階段確認入賬，即於報告期末參考已完成的工程佔整項工程的估計百分比釐定。合約的可預見虧損於識別後全面作出撥備。

特許費收入來自銷售軟件使用權。特許費收入的收入於向客戶提供特許權時確認。

經營租賃下的租金收入於有關租約年期內按直線法確認。

利息收入按時間基準以未償還本金及適用利率累計入賬。

### (j) 所得稅

期內所得稅包括即期稅項及遞延稅項。

即期稅項基於一般活動的損益，並就不可課稅項目或不符合所得稅資格的項目作出調整及使用於報告期末已頒佈或實際上已頒佈之稅率計算。

遞延稅項就財務報告目的就資產與負債的賬面值暫時差額及就稅務目而使用的相應金額確認。除不會影響會計或應課稅溢利的商譽及已確認資產及負債外，遞延稅項負債就所有應課稅暫時差額予以確認。倘應課稅溢利可就可扣減暫時性差額予以使用，則確認遞延稅項資產。遞延稅項乃使用適用於資產或負債賬面值變現或清償的預期方式，且於報告期末已頒佈或實際上已頒佈的稅率計量。

遞延稅項負債就投資於附屬公司、聯營公司及共同控制實體產生的應課稅暫時性差額確認，惟貴集團可控制暫時性差額之撥回及暫時性差額可能將不會於可見未來撥回則除外。

所得稅於損益賬確認，惟其與於其他全面收入確認之項目相關(在此情況下，稅項亦於其他全面收入確認)或倘其與直接於權益確認的項目相關(在此情況下，稅項亦於權益直接確認)則除外。

### (k) 外幣

集團實體以其營運的主要經濟環境的貨幣以外的貨幣(「功能貨幣」)訂立之交易以產生交易時生效的匯率入賬。外幣貨幣資產及負債以於報告期末生效的匯率換算。以外幣計量按公平值列賬之非貨幣項目以釐定公平值之日之現行匯率重新換算。按歷史成本計量的外幣非貨幣項目不會重新換算。

## 附錄一

## 會計師報告

結算貨幣項目及於換算貨幣項目時產生的匯兌差額於其產生期間於損益賬確認。重新換算按公平值列賬之非貨幣項目產生之匯兌差額計入期內損益賬，惟重新換算非貨幣項目之差額除外，其損益乃於其他全面收入確認，而在該情況下，匯兌差額亦於其他全面收入確認。

於綜合賬目時，外國業務的收支項目乃按年內平均匯率換算為貴集團的呈列貨幣(即新加坡元)，除非匯率於期內大幅波動，在該情況下，與進行交易時的現行匯率相若的匯率將被採用。外國業務的所有資產及負債按報告期末的現行匯率換算。倘產生匯兌差額(如有)，則於其他全面收入確認及於權益累計為外匯儲備(歸屬於非控股權益(如適當))。就換算構成貴集團於相關外國業務的淨投資的長期貨幣項目於集團實體的個別財務報表的損益賬確認的匯兌差額會被重新分類至其他全面收入及於權益累計為外匯波動儲備。

於出售外國業務時，直至出售日期與該業務有關而於外匯波動儲備確認的累計匯兌差額作為出售損益的一部分重新分類至損益賬。

### (l) 僱員福利

#### (i) 短期僱員福利

短期僱員福利為預期於僱員提供相關服務的年度報告期間後十二個月內悉數清償的僱員福利(終止福利除外)。短期僱員福利於僱員提供相關服務的年度內確認。

#### (ii) 界定供款退休計劃

向界定供款退休計劃作出的供款於僱員提供服務時於損益賬確認為開支。

貴集團參加其經營所在國家的法律所界定的國家退休金計劃。特別是，貴公司向新加坡中央公積金計劃(一項定額供款退休金計劃)作出供款。

#### (m) 以股份為基礎的付款

凡向僱員及提供類似服務的其他人士授出購股權，購股權於授出當日的公平值於歸屬期間在損益內確認，並於權益內的僱員購股權儲備中作相應增加。非關乎市場的歸屬條件會一併考慮，方法為調整於各報告期末預期歸屬的股本工具數目，使於歸屬期間確認的累計數額，最終根據最後歸屬的購股權數目確認。市場歸屬條件為授出購股權的公平值計算因素之一。只要其他歸屬條件符合，不論市

## 附錄一

## 會計師報告

場歸屬條件是否符合，均會作出扣除。累計開支不會因市場歸屬條件未能達成而調整。

凡購股權的條款及條件在歸屬前修訂，在修訂前及修訂後立即計量的購股權公平值的增加，亦於餘下歸屬期間內於損益內確認。

凡股本工具授予僱員及提供類似服務的其他人士以外之人士，所收取貨品或所得服務的公平值乃於損益中確認，除非有關貨品或服務符合資格確認為資產。相應的增加會於權益內確認。至於以現金結算的股份為基礎的付款，負債乃按所收取貨品或服務的公平值確認。

### (n) 資產減值(金融資產除外)

於各報告期末時，貴集團審閱以下資產的賬面值，以釐定是否有任何跡象顯示資產出現減值虧損或過往確認的減值虧損已不再存在或可能減少：

- 物業、廠房及設備；
- 無形資產；及
- 於附屬公司的投資。

倘估計資產的可收回金額(即公平值減出售成本及使用價值之較高者)少於其賬面值，則資產的賬面值被扣減至其可收回金額。減值虧損即時確認為開支。

倘其後撥回減值虧損，則資產的賬面值會增加至其經修訂的估計可收回金額，惟增加後的賬面值不可超過倘於過往年度並無確認減值虧損而釐定的賬面值。減值虧損撥回即時確認為收入。

### (o) 政府補貼

倘可合理確定能夠收取政府補貼，而貴集團將遵守當中所附帶條件，則政府補貼將獲確認。補償貴集團所產生開支的補貼會於產生開支的同一期間有系統地於損益賬中確認為收入。補償貴集團資產成本的補貼會確認為遞延資本補助，其後於該項資產的可用年期於損益賬中實際確認。

### (p) 撥備及或然負債

倘負債的限期或數額不確定，但存在因過去事件構成法定或推定義務而付出能可靠估計的經濟利益以償責任的情況，則此負債會確認為撥備。

## 附錄一

## 會計師報告

倘不可能需要付出經濟利益，或不能對數額作可靠估計，除非付出經濟利益的機會微乎其微，則此責任會被披露為或然負債。除非付出經濟利益的機會微乎其微，潛在義務的存在只在會否發生一項或多項未來事件中獲肯定下以或然負債披露。

### (q) 關連方

- (a) 另一方人士或其直系親屬成員會被視為與 貴集團有關聯，若該人士：
- (i) 對 貴集團有控制權或共同控制權；
  - (ii) 對 貴集團有重大影響力；或
  - (iii) 為 貴集團或 貴公司母公司的主要管理層成員之一。
- (b) 符合任何以下條件的實體會被視為與 貴集團有關聯：
- (i) 該實體與 貴集團屬同一集團成員(即母公司、附屬公司及同系附屬公司各自互有關連)。
  - (ii) 一實體為另一實體的聯營公司或合營公司(或一集團成員的聯營公司或合營公司而另一實體為成員之一)。
  - (iii) 兩實體為同一第三方的合營公司。
  - (iv) 一實體為第三方的合營公司，而另一實體為該第三方實體的聯營公司。
  - (v) 該實體為 貴集團或與 貴集團有關聯的實體的僱員離職後福利計劃。
  - (vi) 該實體受(a)確定的人士控制或共同控制。
  - (vii) (a)(i)確定的人士對該實體有重大影響力或該人士為該實體(或該實體的母公司)的主要管理層成員之一。
  - (viii) 其為一部分的實體或一集團成員公司向 貴集團或 貴公司的母公司提供主要管理人服務。

另一方人士的直系親屬成員是指有關人士在與實體交易時，預期可影響或受該人士影響的親屬成員，並包括：

- (i) 該名人士之子女及配偶或家庭夥伴；
- (ii) 該名人士之配偶或家庭夥伴的子女；及
- (iii) 該名人士或該名人士之配偶或家庭夥伴的受扶養家屬。

## **5. 重大會計判斷及估計不確定因素的主要來源**

於應用 貴集團的會計政策過程中，董事需要就目前不能從其他來源得出的資產與負債的賬面值作出判斷、估計及假設。該等估計及有關假設乃根據過往經驗及被視為相關的其他因素而作出。實際數字或會有別於估計數字。

貴集團持續就所作估計及相關假設作出檢討。如會計估計的修訂僅影響當期，則在估計修訂該期中確認修訂，如修訂影響當期及未來期間，則確認於修訂當期及未來期間。

### **估計不確定因素的主要來源**

除此等財務資料其他地方披露者外，有關估計不明朗因素的其他主要來源具有可導致資產與負債的賬面值於下一個財政年度內出現大幅調整的重大風險如下：

#### **(i) 無形資產的可使用年期及減值**

無形資產的可使用年期是根據過往經驗釐定，包括類似資產的可使用年期及科技變化。 貴集團於各報告期末審閱無形資產的估計可使用年期。管理層信納無形資產的估計可使用年期較以往期間沒有變化。

於報告期末， 貴集團檢討其無形資產的賬面值，以確定是否有任何跡象顯示該等資產蒙受減值虧損。倘出現該跡象，則估計資產的可收回款項以確定減值虧損(如有)之程度。倘無形資產的可收回款項估計少於其賬面值，則該項資產的賬面值將減至其可收回款項。減值虧損即時確認為開支。管理層信納期內毋需確認減值虧損。

#### **(ii) 確認合約收入**

貴集團就交付軟件啟動服務的固定價格合約採用完成百分比法計算。完成百分比法的採用規定 貴集團估計截至該日已履行的服務佔將予履行總服務的比例。

#### **(iii) 貸款及應收款項減值**

管理層最少每年審閱貸款及應收款項，以留意是否有減值的客觀證明。債務人陷入嚴重財政困難、債務人可能會破產，以及拖欠或嚴重延遲支付款項，均被

## 附錄一

## 會計師報告

認為應收款項減值的客觀證據。在作出釐定時，管理層對於是否有可觀察數據顯示債務人付款能力有重大變化，或債務人經營所在的地方是否有出現任何重大變化在科技、市場、經濟或法律方面帶來不利影響作出判斷。

如出現減值的客觀證據，管理層會對於是否須就減值虧損列賬開支作出判斷。在對此作出釐定時，管理層使用根據具有相若信貸風險特點的資產的過往虧損經驗作出的估計。所用的方法和假設會定期檢討，以減低估計虧損與實際虧損經驗之間的差距。

### (iv) 開發成本

開發成本根據財務資料附註4(e)所載的研發成本的會計政策予以資本化。成本的初步資本化是根據管理層對科技及經濟可能性獲得確定的判斷而作出，通常於產品開發項目根據既有的項目管理模式達到界定性的里程碑時發生。

### (v) 僱員購股權

貴集團與僱員的股份支付款項交易的成本，是參考授予該股本工具日期的公平值計算。估計以股份支付的款項的公平值時需要釐定就授出股本工具最適當的估值模式，而這則須視乎授出條款及條件而定。此估計亦需釐定進行估值的最適合輸入數據，包括購股權預計年期、波幅及收入率，並對此等因素作出假設。

### (vi) 保修撥備

貴公司就已出售的*Starlight*功率表有關的保養責任確認撥備。於釐定撥備的公平值時，已就替換*Starlight*功率表的預期成本作出假設及估計。

## 6. 分部報告

貴集團根據主要營運決策者作出策略性決策時所審閱的報告，釐定其經營分部。

貴集團有三個可報告分部。分部乃獨立管理，因為各業務分部提供不同的產品及服務，並且需要採取不同的業務策略。以下概要描述 貴集團各可報告分部內的營運：

- **Simplicity** — 一套企業應用軟件解決方案，提供企業資產管理、共享資源管理、租賃管理、財務管理、供應鏈管理及客戶關係管理的特定解決方案；
- **Starlight** — 一個一站式雲端能源管理方案，可隨時存取樓宇能源概況，包括能源消耗、動能質素、能源分析及碳足跡概況等資料；及

## 附錄一

## 會計師報告

- **SpaceMonster** — 一個網上場地預訂平台。

分部間交易(如有)乃參考就類似訂單收取外部人士的價格而定價。由於主要營運決策者評估分部表現所用的分部業績計量不包括中央收入及開支，因此，該等收入及開支不會分配至營運分部。

### (a) 業務分部

	Simplicity		Starlight		SpaceMonster		總計	
	2015年	2016年	2015年	2016年	2015年	2016年	2015年	2016年
	新加坡元	新加坡元	新加坡元	新加坡元	新加坡元	新加坡元	新加坡元	新加坡元
來自外部客戶的收入	<u>5,621,227</u>	<u>8,660,605</u>	<u>1,703,369</u>	<u>2,429,395</u>	<u>—</u>	<u>280</u>	<u>7,324,596</u>	<u>11,090,280</u>
毛利/(毛損)	<u>2,962,552</u>	<u>6,454,513</u>	<u>189,947</u>	<u>266,628</u>	<u>(430)</u>	<u>(14,181)</u>	<u>3,152,069</u>	<u>6,706,960</u>
可報告分部溢利/(虧損)	<u>2,566,802</u>	<u>6,156,253</u>	<u>(231,951)</u>	<u>31,827</u>	<u>(116,581)</u>	<u>(16,442)</u>	<u>2,218,270</u>	<u>6,171,638</u>
折舊及攤銷	105,171	105,171	139,621	227,869	—	12,863	244,792	345,903
存貨撇減	—	—	41,376	4,383	—	—	41,376	4,383
呆賬撥備	—	—	19,365	2,474	—	—	19,365	2,474
可報告分部資產	2,650,157	4,521,821	2,101,142	2,068,735	64,310	108,408	4,815,609	6,698,964
非流動資產添置	1,351,118	1,039,038	622,543	588,355	64,310	56,703	2,037,971	1,684,096
可報告分部負債	<u>440,027</u>	<u>467,741</u>	<u>813,775</u>	<u>832,094</u>	<u>1,800</u>	<u>591</u>	<u>1,255,602</u>	<u>1,300,426</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 可報告分部收入、溢利／(虧損)、資產及負債的對賬

	<b>2015年</b> 新加坡元	<b>2016年</b> 新加坡元
除所得稅前(虧損)／溢利		
可報告分部溢利	2,218,270	6,171,638
其他收益	127,798	175,200
其他收益及虧損	(47,259)	(55,711)
融資成本	(9,439)	(46,124)
未分配開支：		
— 員工成本	(1,224,447)	(944,194)
— 以股份為基礎的付款	(108,937)	(201,848)
— 租金開支	(680,555)	(715,789)
— 法律及專業費用	(40,332)	(609,477)
— 其他	(567,842)	(552,455)
	<u>(332,743)</u>	<u>3,221,240</u>
除所得稅前綜合(虧損)／溢利	<u>(332,743)</u>	<u>3,221,240</u>
	<b>2015年</b> 新加坡元	<b>2016年</b> 新加坡元
資產		
可報告分部資產	4,815,609	6,698,964
銀行結餘及現金	613,097	2,773,551
物業、廠房及設備	467,477	267,826
未分配公司資產	737,587	354,302
	<u>6,633,770</u>	<u>10,094,643</u>
綜合總資產	<u>6,633,770</u>	<u>10,094,643</u>
	<b>2015年</b> 新加坡元	<b>2016年</b> 新加坡元
負債		
可報告分部負債	1,255,602	1,300,426
銀行借貸	76,982	42,017
其他應付款項及應計費用	208,541	730,859
未分配公司負債	7,012	206,357
	<u>1,548,137</u>	<u>2,279,659</u>
綜合負債總額	<u>1,548,137</u>	<u>2,279,659</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### (c) 地區資料

貴集團主要在三個地區經營業務 — 新加坡、馬來西亞及其他亞洲國家。

下表載列 貴集團來自外部客戶的收入的分析：

來自外部客戶的收入	2015年	2016年
	新加坡元	新加坡元
新加坡	6,919,153	10,787,958
馬來西亞	274,358	236,007
其他	131,085	66,315
	<u>7,324,596</u>	<u>11,090,280</u>

下表載列 貴集團的非流動資產(不包括金融工具及遞延稅項資產)(「指定非流動資產」)：

指定非流動資產	2015年	2016年
	新加坡元	新加坡元
新加坡	2,877,811	3,987,153
馬來西亞	18,794	11,074
印度	30,270	64,938
	<u>2,926,875</u>	<u>4,063,165</u>

### (d) 有關主要客戶的資料

來自 貴集團主要客戶(各自佔 貴集團收入10%或以上)的收入載於下文：

	2015年	2016年
	新加坡元	新加坡元
客戶A	1,865,653	5,278,328
客戶B	819,631	725,700
	<u>2,685,284</u>	<u>6,004,028</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 7. 收入

於有關期間，確認為 貴集團營業額的收入如下：

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
項目收入	5,419,370	9,107,114
服務收入	1,905,226	1,971,331
租金收入	—	11,835
	<u>7,324,596</u>	<u>11,090,280</u>

### 8. 其他收入

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
政府補助	155,880	204,203
其他	4,966	4,045
	<u>160,846</u>	<u>208,248</u>

### 9. 其他收益及虧損

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
匯兌虧損淨額	27,736	55,711
撇減存貨	41,376	4,383
出售物業、廠房及設備虧損	19,523	—
	<u>88,635</u>	<u>60,094</u>

### 10. 融資成本

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
須於五年內全數償還的銀行借貸的利息	9,439	6,124
股東貸款的利息	—	40,000
	<u>9,439</u>	<u>46,124</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 11. 除所得稅前(虧損)/溢利

除所得稅前(虧損)/溢利已扣除/(計入)以下各項後達致：

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
員工成本(包括董事酬金(附註12))		
薪金及津貼	7,097,968	4,466,012
定額供款退休計劃的供款	495,747	404,236
股份為基礎的付款	108,937	201,848
	<u>7,702,652</u>	<u>5,072,096</u>
減：資本化為無形資產	<u>(1,816,515)</u>	<u>(1,369,899)</u>
	<u>5,886,137</u>	<u>3,702,197</u>
核數師酬金(附註)	14,000	28,463
物業、廠房及設備折舊	205,868	271,058
無形資產攤銷	228,639	301,248
呆賬撥備	19,365	2,474
撇減存貨	41,376	4,383
<b>[編纂]開支</b>	<u>—</u>	<u>[編纂]</u>

附註：核數師酬金與向各相關集團公司的核數師支付的法定審核服務的費用有關。

## 附錄一

## 會計師報告

### 12. 董事酬金

董事酬金披露如下：

2015年	董事袍金 新加坡元	基本薪酬、 津貼及 實物利益 新加坡元	定額供款 退休計劃 的供款 新加坡元	總計 新加坡元
<b>執行董事</b>				
劉伊浚先生	—	133,500	9,850	143,350
王瑞興先生	—	164,401	11,960	176,361
<b>非執行董事</b>				
Chia Tek Yew 先生(附註3)	—	—	—	—
Lim Ho Kee 先生	—	—	—	—
Michel Birnbaum 先生(附註1)	—	—	—	—
Quek Soo Boon 先生	—	—	—	—
黃寶金教授	—	—	—	—
Chew Robert 先生(附註2)	10,000	—	—	10,000
李泉香先生	—	—	—	—
	<u>10,000</u>	<u>297,901</u>	<u>21,810</u>	<u>329,711</u>

## 附錄一

## 會計師報告

2016年	董事袍金 新加坡元	基本薪酬、 津貼及 實物利益 新加坡元	定額供款 退休計劃 的供款 新加坡元	總計 新加坡元
<b>執行董事</b>				
劉伊浚先生	—	159,066	11,050	170,116
王瑞興先生	—	162,411	11,050	173,461
<b>非執行董事</b>				
Chia Tek Yew 先生(附註3)	—	—	—	—
Lim Ho Kee 先生(附註5)	—	—	—	—
Quek Soo Boon 先生(附註6)	—	—	—	—
Rohit Singh 先生(附註4)	—	—	—	—
黃寶金教授	—	—	—	—
Chew Robert 先生	—	—	—	—
李泉香先生	—	—	—	—
	—	321,477	22,100	343,577

附註1：Michel Birnbaum 先生由2014年7月31日起辭任 貴公司非執行董事。

附註2：Chew Robert 先生由2014年7月31日起獲委任為 貴公司非執行董事。

附註3：Chia Tek Yew 先生分別由2015年1月2日及2015年7月7日起獲委任及辭任Lim Ho Kee的替任董事。

附註4：Rohit Singh 先生分別由2015年7月7日及2016年5月25日起獲委任及辭任Lim Ho Kee的替任董事。彼分別由2016年5月25日及2016年11月22日起獲委任及辭任 貴公司非執行董事。

附註5：Lim Ho Kee 先生由2015年5月25日起辭任 貴公司非執行董事。

附註6：Quek Soo Boon 先生由2016年11月22日起辭任 貴公司非執行董事。

於有關期間， 貴集團並無向任何董事支付任何酬金，作為邀請加入或於加入 貴集團時的酬勞或作為失去職位的補償。此外，於有關期間概無董事放棄或同意放棄任何酬金。

## 附錄一

## 會計師報告

### 13. 五名最高薪酬僱員

於 貴集團五名最高薪酬人士中，兩名為 貴公司董事，其酬金已在上文附註 12 中披露。其餘三名人士的酬金如下：

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
薪金、津貼及實物利益	287,269	320,400
股份為基礎的付款	116,883	96,079
定額供款退休計劃的供款	29,953	33,150
	<u>434,105</u>	<u>449,629</u>

上述人士的酬金在以下範圍內：

	2015年 人數	2016年 人數
零至1,000,000港元(相當於零至179,179新加坡元)	3	2
1,000,001港元至1,500,000港元 (相當於179,180新加坡元至268,769新加坡元)	<u>—</u>	<u>1</u>

已付或應付高級管理層成員的酬金在以下範圍內：

	2015年 人數	2016年 人數
零至1,000,000港元(相當於零至179,179新加坡元)	4	3
1,000,001港元至1,500,000港元 (相當於179,180新加坡元至268,769新加坡元)	<u>—</u>	<u>1</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 14. 所得稅開支

(a) 於綜合全面收入表內的稅項為：

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
即期稅項 — 海外	6,888	6,619
遞延稅項(附註30)	<u>14,587</u>	<u>720,923</u>
	<u><u>21,475</u></u>	<u><u>727,542</u></u>

根據新加坡、馬來西亞及印度的企業稅務規則及規例，截至2015年5月31日止財政年度，貴公司、Anacle Malaysia及Anacle India的企業稅項分別按應課稅收入17%、24%及30.9%的稅率收取，而截至2016年5月31日止財政年度則分別按應課稅收入17%、25%及30.9%的稅率收取。

(b) 於有關期間的所得稅開支可與綜合全面收入表內的除所得稅前(虧損)/溢利對賬如下：

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
除所得稅前(虧損)/溢利	<u>(332,743)</u>	<u>3,221,240</u>
按新加坡所得稅率17%計算稅項(抵免)/支出	(56,566)	547,611
在其他司法管轄區內營運的附屬公司		
不同稅率的影響	(18,511)	(6,232)
毋須課稅收入的稅務影響	(12,681)	(5,619)
不可扣稅開支之稅務影響	51,183	168,628
沒有確認的暫時性差異的稅務影響	852	(880)
沒有確認的稅項虧損的稅務影響	<u>57,198</u>	<u>24,034</u>
所得稅開支	<u><u>21,475</u></u>	<u><u>727,542</u></u>

### 15. 股息

貴公司於有關期間內並無派付或宣派任何股息。

## 附錄一

## 會計師報告

### 16. 每股(虧損)/盈利

由於就本報告而言加入每股(虧損)/盈利的資料意義不大，故並無呈列每股(虧損)/盈利的資料。

### 17. 物業、廠房及設備

	電腦 新加坡元	家私 及裝置 新加坡元	廠房 及設備 新加坡元	租賃物業 裝修 新加坡元	總計 新加坡元
<b>成本</b>					
於2014年6月1日	40,579	171,101	132,263	232,082	576,025
增添	60,738	14,202	25,194	184,250	284,384
出售	—	(38)	—	(35,970)	(36,008)
匯兌調整	(37)	(358)	453	(1,286)	(1,228)
於2015年5月31日	101,280	184,907	157,910	379,076	823,173
增添	28,304	64	102,816	—	131,184
匯兌調整	(587)	(616)	(2,462)	(1,612)	(5,277)
於2016年5月31日	128,997	184,355	258,264	377,464	949,080
<b>累計折舊</b>					
於2014年6月1日	12,790	401	16,004	11,811	41,006
本年度折舊	28,222	51,212	16,153	110,281	205,868
出售時撥回	—	(13)	—	(16,472)	(16,485)
匯兌調整	(15)	(100)	13	(331)	(433)
於2015年5月31日	40,997	51,500	32,170	105,289	229,956
本年度折舊	40,846	60,839	44,655	124,718	271,058
匯兌調整	(266)	(267)	(210)	(666)	(1,409)
於2016年5月31日	81,577	112,072	76,615	229,341	499,605
<b>賬面淨值</b>					
於2015年5月31日	<u>60,283</u>	<u>133,407</u>	<u>125,740</u>	<u>273,787</u>	<u>593,217</u>
於2016年5月31日	<u>47,420</u>	<u>72,283</u>	<u>181,649</u>	<u>148,123</u>	<u>449,475</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 18. 無形資產

	<b>Simplicity</b> 新加坡元 (附註(a))	<b>Starlight</b> 新加坡元 (附註(b))	<b>SpaceMonster</b> 新加坡元 (附註(c))	<b>myBill.sg</b> 平台 新加坡元 (附註(d))	<b>總計</b> 新加坡元
<b>成本</b>					
於2014年6月1日	525,853	617,367	—	—	1,143,220
增添	1,351,118	597,348	64,310	—	2,012,776
於2015年5月31日	1,876,971	1,214,715	64,310	—	3,155,996
增添	1,039,038	485,539	—	56,703	1,581,280
於2016年5月31日	2,916,009	1,700,254	64,310	56,703	4,737,276
<b>累計攤銷</b>					
於2014年6月1日	254,162	339,537	—	—	593,699
本年度攤銷	105,171	123,468	—	—	228,639
於2015年5月31日	359,333	463,005	—	—	822,338
本年度攤銷	105,171	183,214	12,863	—	301,248
於2016年5月31日	464,504	646,219	12,863	—	1,123,586
<b>賬面淨值</b>					
於2015年5月31日	1,517,638	751,710	64,310	—	2,333,658
於2016年5月31日	2,451,505	1,054,035	51,447	56,703	3,613,690

附註：

(a) 由貴公司內部開發的企業應用軟件解決方案套裝，估計可使用年期為五年，已作減值測試，並無跡象顯示需要作出減值。

(b) 於2011年，貴公司內部自行開發一項一站式雲端能源管理方案，估計可使用年期為五年，已作減值測試，並無任何跡象顯示需要作出減值。

於2015年，貴公司內部自行開發一項新版本的能源管理方案，估計可使用年期為十年，已作減值測試，並無任何跡象顯示需要作出減值。

截至2016年5月31日止財政年度，貴公司正在開發新款功率表，其產生的開發成本已資本化為無形資產。

(c) 由貴公司內部開發的一個網上場地預訂平台，估計可使用年期為五年，已作減值測試，並無任何跡象顯示需要作出減值。

(d) 貴公司正在開發的一個網上能源計費管理平台，其產生的開發成本已資本化為無形資產。

## 附錄一

## 會計師報告

### 19. 於附屬公司的權益

#### 貴公司

	於5月31日	
	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
非上市股份，按成本扣除減值虧損	2,082	2,082
應收附屬公司款項，扣除減值虧損	29,939	85,306
	<u>32,021</u>	<u>87,388</u>

於有關期間於附屬公司的權益的減值虧損撥備變動如下：

	於5月31日	
	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
於年初	—	402,460
年內撥備	402,460	333,948
於年末	<u>402,460</u>	<u>736,408</u>

應收附屬公司的金額為無抵押、免息及須於要求時償還。

### 20. 貿易應收款項

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
貿易應收款項	1,484,553	2,230,456
減：呆賬撥備	(18,450)	—
	<u>1,466,103</u>	<u>2,230,456</u>

於有關期間，貴集團貿易應收款項的信貸期介乎30日至60日。

## 附錄一

## 會計師報告

於有關期間期末，根據發票日期貿易應收款項(扣除減值虧損)的賬齡分析如下：

	<b>2015年</b> 新加坡元	<b>2016年</b> 新加坡元
一個月內	891,560	1,381,643
兩至三個月	449,947	743,802
四至六個月	103,081	96,768
七至十二個月	21,515	8,243
	<u>1,466,103</u>	<u>2,230,456</u>

於有關期間期末，並無個別或整體上被認為已減值的貿易應收款項(扣除減值虧損)的賬齡分析如下：

	<b>2015年</b> 新加坡元	<b>2016年</b> 新加坡元
並無逾期	910,231	1,468,664
逾期短於一個月	354,807	415,132
逾期一至三個月	152,323	317,879
逾期超過三個月但短於十二個月	48,742	28,781
	<u>1,466,103</u>	<u>2,230,456</u>

並無逾期亦無減值的貿易應收款項主要與 貴集團的主要客戶有關，該等客戶並無近期違約記錄。

已逾期但未減值的貿易應收款項與多名獨立客戶有關，該等客戶與 貴集團維持良好的交易記錄。根據過往經驗，管理層相信毋需要就此等結餘作出減值撥備，因為信貸質素並無重大變動，而且該等結餘仍被認為可全數收回。 貴集團並無就該等結餘持有任何抵押品。

於有關期間內呆賬撥備的變動如下：

	<b>2015年</b> 新加坡元	<b>2016年</b> 新加坡元
於年初	—	18,450
年內撥備	19,365	2,474
撤銷壞賬	—	(20,144)
匯兌調整	(915)	(780)
	<u>18,450</u>	<u>—</u>

## 附錄一

## 會計師報告

於有關期間期末，貴集團的貿易應收款項個別被釐定為需作減值測試。應收款項的減值撥備中包括已個別減值的貿易應收款項，於2015年及2016年5月31日的結餘分別為19,365新加坡元及2,474新加坡元。就貿易應收款項確認的減值虧損按該等貿易應收款項的賬面值超出其可收回金額的部分即時支銷。

### 21. 其他應收款項、按金及預付款項

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
按金	220,530	230,136
預付款項	61,441	238,962
其他應收款項	5,116	—
	<u>287,087</u>	<u>469,098</u>

### 22. 存貨

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
原材料	251,972	161,244
在製品	20,597	—
製成品	265,568	218,275
	<u>538,137</u>	<u>379,519</u>

### 23. 應收／(應付)客戶款項

下表載列於有關期間期末應收／(應付)客戶款項的詳情：

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
於報告期末正在履行的合約：		
迄今所產生成本加已確認溢利	1,208,678	1,717,324
減：進度賬款	<u>(1,056,496)</u>	<u>(1,638,134)</u>
	<u>152,182</u>	<u>79,190</u>
其中：		
應收客戶款項	246,433	178,854
應付客戶款項	<u>(94,251)</u>	<u>(99,664)</u>
	<u>152,182</u>	<u>79,190</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 24. 貿易應付款項

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
貿易應付款項	468,991	597,984

貴集團的貿易應付款項為不計息。一般而言，貴集團獲其供應商授出的信貸期為30日。

於有關期間期末，貿易應付款項根據發票日期的賬齡分析如下：

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
一個月內	302,966	338,246
兩至三個月	131,073	201,173
四至六個月	26,573	39,219
七至十二個月	2,196	10,267
超過十二個月	6,183	9,079
	<u>468,991</u>	<u>597,984</u>

### 25. 其他應付款項及應計費用

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
其他應付款項	108,474	362,888
應計費用	62,994	274,878
應付商品及服務稅(附註)	107,500	183,237
	<u>278,968</u>	<u>821,003</u>

附註：商品及服務稅是一項新加坡對進口商品以及絕大部分商品及服務徵收的廣泛消費稅。

### 26. 保修撥備

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
於年初	350,000	190,640
年內動用	(159,360)	(171,778)
	<u>190,640</u>	<u>18,862</u>

## 附錄一

## 會計師報告

保修撥備主要指就預期更換被發現於2014年完成的項目有瑕疵的存貨所確認的金額。除該項目撥備外，管理層亦根據貴集團最近經歷的索賠評估其他保修索賠的可能性並認為於2016年5月31日的保修撥備屬充足。

### 27. 銀行借貸

#### 貴集團及 貴公司

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
計息及有抵押	<u>76,982</u>	<u>42,017</u>

於有關期間期末，貴集團及貴公司有一項銀行貸款。該項為數135,000新加坡元的貸款在2013年6月21日借貸，年利率為不時適用的大華銀行商業利率(Business Board Rate)加2%。該貸款須分48期每月償還，第一期為由2013年6月21日起計一個月。該貸款由貴公司董事劉伊浚先生及王瑞興先生擔保。

於有關期間期末，即期及非即期銀行貸款總額的還款時間表如下：

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
一年內	34,962	38,625
超過一年但不超過兩年	38,628	3,392
超過兩年但不超過五年	<u>3,392</u>	<u>—</u>
	<u>76,982</u>	<u>42,017</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 28. 遞延資本補助

#### 貴集團及 貴公司

新加坡元

#### 成本

於2014年6月1日及2015年5月31日	165,257
增添	81,043
	<hr/>
於2016年5月31日	246,300
	<hr/>

#### 攤銷

於2014年6月1日	90,881
年內攤銷	33,049
	<hr/>
於2015年5月31日	123,930
年內攤銷	33,047
	<hr/>
於2016年5月31日	156,977
	<hr/>

#### 賬面淨值

於2015年5月31日	41,327
	<hr/> <hr/>
於2016年5月31日	89,323
	<hr/> <hr/>

2015年  
新加坡元

2016年  
新加坡元

由以下項目代表：

即期部分	33,049	8,280
非即期部分	8,278	81,043
	<hr/>	<hr/>
	41,327	89,323
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

遞延資本補助與政府就 貴公司研發 *Starlight* 項目產生的開支而給予的補貼有關。該等補貼並無未達成的條件或附帶或然事項。該等補貼於該等無形資產的可使用年期內攤銷。

### 29. 遞延收入

遞延收入指已就將會提供的服務向客戶收取的預付款項。

## 附錄一

## 會計師報告

### 30. 遞延稅項

於有關期間已確認的遞延稅項資產及負債以及其變動詳情如下：

	保修撥備 新加坡元	加速 稅項折舊 及攤銷 新加坡元	稅項虧損 新加坡元	其他 新加坡元	總計 新加坡元
於2014年6月1日	59,500	(85,942)	597,067	—	570,625
年內在損益(扣除)/計入	(27,091)	(285,625)	298,129	—	(14,587)
於2015年5月31日	32,409	(371,567)	895,196	—	556,038
年內在損益(扣除)/計入	(29,202)	(197,507)	(495,804)	1,590	(720,923)
匯兌調整	—	139	—	(66)	73
於2016年5月31日	<u>3,207</u>	<u>(568,935)</u>	<u>399,392</u>	<u>1,524</u>	<u>(164,812)</u>

下表載列就財務報告目的而言的遞延稅項結餘分析：

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
遞延稅項資產	556,038	—
遞延稅項負債	—	(164,812)
	<u>556,038</u>	<u>(164,812)</u>

於有關期間期末，貴集團有未動用稅項虧損約2,651,226新加坡元(2015年：5,493,893新加坡元)可供用於抵銷貴公司未來應課稅溢利，惟須獲得相關部門同意，方可動用。

## 附錄一

## 會計師報告

### 31. 股本

	2015年 數目	2015年 新加坡元	2016年 數目	2016年 新加坡元
<b>已發行及繳足</b>				
普通股	<u>1,000,000</u>	<u>10,000</u>	<u>1,000,000</u>	<u>10,000</u>
A系列優先股	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>	<u>300,000</u>
B系列優先股	<u>434,782</u>	<u>499,999</u>	<u>434,782</u>	<u>499,999</u>
C系列優先股	<u>722,823</u>	<u>1,125,002</u>	<u>722,823</u>	<u>1,125,002</u>
D系列優先股	<u>824,117</u>	<u>5,029,999</u>	<u>824,117</u>	<u>5,029,999</u>
<b>已發行股本總額</b>		<u>6,965,000</u>		<u>6,965,000</u>

#### A系列優先股(「A系列優先股」)

每股A系列優先股連同任何累計但未付股息，將可按該等A系列優先股的持有人的絕對酌情權，按轉換價1新加坡元轉換為1股普通股。如 貴公司進行清算、解散或清盤，A系列優先股的持有人將有權優先於普通股持有人獲得 貴公司資產的任何分派。A系列優先股的非累計股息於董事宣派時支付，每年的股息為每股0.06新加坡元。A系列優先股賦予持有人權利，可與所有其他類別股份的持有人一同在 貴公司股東大會上就任何事宜投票。

#### B系列優先股(「B系列優先股」)

每股B系列優先股連同任何累計但未付股息，將可按該等B系列優先股的持有人的絕對酌情權，按轉換價1.15新加坡元轉換為1股普通股。如 貴公司進行清算、解散或清盤，B系列優先股的持有人將有權優先於A系列優先股及普通股持有人獲得 貴公司資產的任何分派。B系列優先股的非累計股息於董事宣派時支付。B系列優先股賦予持有人相等於普通股持有人的所有投票權及權力。

#### C系列優先股(「C系列優先股」)

每股C系列優先股連同任何累計但未付股息，將可按該等C系列優先股的持有人的絕對酌情權，按轉換價1.15564新加坡元轉換為1股普通股。如 貴公司進行清算、解散或清盤，C系列優先股的持有人將有權優先於A系列優先股、B系列優先股及普通股持有人獲得 貴公司資產或盈餘資金的任何分派。C系列優先股的累

## 附錄一

## 會計師報告

計股息於董事宣派時支付，每年的股息為8厘。C系列優先股賦予持有人相等於普通股持有人的所有投票權及權力。

### D系列優先股(「D系列優先股」)

每股D系列優先股連同任何累計但未付股息，將可按該等D系列優先股的持有人的絕對酌情權，按轉換價6.1035新加坡元轉換為1股普通股。如貴公司進行清算、解散或清盤，D系列優先股的持有人將有權優先於A系列優先股、B系列優先股、C系列優先股及普通股持有人獲得貴公司資產或盈餘資金的任何分派。D系列優先股的累計股息於董事宣派時支付，每年的股息為8厘。D系列優先股賦予持有人相等於普通股持有人的所有投票權及權力。

由於上述所有優先股皆不可贖回且累計或非累計股息分配由公司酌情決定，根據國際會計準則第32號，優先股分類為股本工具。

## 32. 儲備

### 貴公司儲備變動

	普通股本 新加坡元	優先股 新加坡元	以股份 為基礎的 酬金儲備 新加坡元	(累計虧損)／ 保留盈利 新加坡元	總計 新加坡元
<b>於2014年6月1日</b>	10,000	6,955,000	492,067	(2,081,746)	5,375,321
年內虧損	—	—	—	(488,224)	(488,224)
確認以股份為基礎的 付款開支	—	—	108,937	—	108,937
購股權失效	—	—	(46,145)	46,145	—
<b>於2015年5月31日</b>	10,000	6,955,000	554,859	(2,523,825)	4,996,034
年內溢利	—	—	—	2,435,474	2,435,474
確認以股份為基礎的 付款開支	—	—	201,848	—	201,848
<b>於2016年5月31日</b>	<u>10,000</u>	<u>6,955,000</u>	<u>756,707</u>	<u>(88,351)</u>	<u>7,633,356</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 33. 以股份為基礎的付款

於2010年3月10日，貴公司董事會批准了一項購股權計劃（「該計劃」），並於2010年3月10日採納該計劃，以向為貴公司管理、增長和財務上的成功作出貢獻或向貴公司提供有價值的服務的合資格人士授出可獲取或增加於貴公司的專屬權益的機會，而鼓勵他們留任為貴公司效力。

該計劃的合資格人士包括貴公司及其附屬公司的董事、主管人員和僱員，以及向貴公司及其附屬公司提供有價值的服務的獨立顧問、諮詢人及獨立承包商。

根據該計劃授出的購股權年期不超過由授出日期起計十年。除非另外獲得董事會批准，於該計劃年期內可授出的最高股份數目不得超過貴公司已發行股本10%。

- (a) 於有關期間內根據該計劃授出股份的條款和條件以及授出的股份數目變動如下：

參與者類別	授出日期	在購股權下可發行的股份數目					於年末	行使價 新加坡元
		於年初	年內授出	年內行使	年內沒收	年內失效		
董事	2010年3月10日	109,226	—	—	—	—	109,226	[編纂]
僱員	2010年3月10日	27,307	—	—	—	—	27,307	[編纂]
	2013年1月1日	10,000	—	—	(7,500)	(2,500)	—	[編纂]
	2013年6月1日	85,000	—	—	(18,750)	(6,250)	60,000	[編纂]
	2013年8月1日	41,534	—	—	—	—	41,534	[編纂]
	2015年5月1日	—	30,000	—	—	—	30,000	[編纂]
小計		163,841	30,000	—	(26,250)	(8,750)	158,841	
總計		<u>273,067</u>	<u>30,000</u>	<u>—</u>	<u>(26,250)</u>	<u>(8,750)</u>	<u>268,067</u>	

## 附錄一

## 會計師報告

### 2016年

參與者類別	授出日期	在購股權下可發行的股份數目					於年末	行使價 新加坡元
		於年初	年內授出	年內行使	年內沒收	年內失效		
董事	2010年3月10日	109,226	—	—	—	—	109,226	[編纂]
僱員	2010年3月10日	27,307	—	—	—	—	27,307	[編纂]
	2013年6月1日	60,000	—	—	—	—	60,000	[編纂]
	2013年8月1日	41,534	—	—	—	—	41,534	[編纂]
	2015年5月1日	30,000	—	—	—	—	30,000	[編纂]
小計		158,841	—	—	—	—	158,841	
總計		268,067	—	—	—	—	268,067	

購股權於歸屬條件達成時可行使一次。如購股權於貴公司私人持有時已歸屬，購股權由歸屬日期或由首次[編纂]日期起計滿[編纂]年之日(以較早者為準)屆滿。如貴公司為一間[編纂]公司，購股權將由歸屬日期起計三年屆滿。

(b) 已授出但未行使的購股權數目及購股權的加權平均行使價變動如下：

	2015年		2016年	
	加權平均 行使價 新加坡元	數目	加權平均 行使價 新加坡元	數目
於年初已授出但未行使	[編纂]	273,067	[編纂]	268,067
於年內授出	[編纂]	30,000	—	—
於年內失效	[編纂]	(8,750)	—	—
於年內沒收	[編纂]	(26,250)	—	—
於年末已授出但未行使	[編纂]	268,067	[編纂]	268,067

於各有關期間期末已授出但未行使的購股權的加權平均行使價為[編纂]新加坡元，而於2015年5月31日及2016年5月31日，加權平均剩餘合約年期分別為10.6年及9.6年。

於2015年5月31日及2016年5月31日，在已授出但未行使的購股權總數中，186,194份及219,078份分別為已歸屬及可行使。

## 附錄一

## 會計師報告

以下資料乃關於在釐定有關期間內根據該計劃授出的購股權的公平值。

	<b>於2015年 5月1日授出</b>
所使用的購股權定價模式	柏力克一舒爾斯期權 定價模式
於授出日期的股價	8.698新加坡元
行使價	0.850新加坡元
加權平均合約年期	2.82至5.50年
預期波幅	24.9%至27.5%
預期股息率	0%
無風險利率	1.28%至1.68%

波幅假設乃按於相同期間可資比較公司的股價回報波幅的平均值計算。

購股權在服務條件下授出。該條件於計量已提供的服務的授出日期公平值時並無計算在內。授出此等購股權並無相關的市場條件。

截至2015年5月31日止財政年度，有8,750份購股權失效。因此，相關的股份為基礎的酬金儲備46,145新加坡元已撥回累計虧損內。

截至2015年5月31日止財政年度，26,250份未歸屬購股權已沒收。因此，相關的股份為基礎的酬金儲備56,069新加坡元已撥回至損益。

(c) 於2015年8月24日，貴公司向全體股東發行認股權證及僅有五名股東接納。98,304份認股權證已獲發行及每份認股權證讓股東可按每股3.05175新加坡元購買貴公司一股D系列優先股。認股權證可由發行日期起行使，並由發行日期起計滿五年之日屆滿。於2016年10月4日，本公司已註銷所有認股權證，代價為897,000新加坡元。

### 34. 經營租賃安排

#### 作為承租人

	<b>2015年</b>	<b>2016年</b>
	新加坡元	新加坡元
年內根據經營租賃已付的最低租賃付款	<u>680,555</u>	<u>715,789</u>

## 附錄一

## 會計師報告

於有關期間期末，貴集團於不可撤銷經營租賃下的未來最低租賃付款到期日如下：

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
於一年內	711,671	707,349
於第二至第五年，包括首尾兩年	819,543	116,646
	<u>1,531,214</u>	<u>823,995</u>

經營租賃付款為貴集團就其辦公室物業應付的租金。經磋商的租約年期為一年至三年，租金固定。

### 作為出租人

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
年內根據經營租賃已收的最低租賃付款	—	11,835

於有關期間期末，貴集團於不可撤銷經營租賃下應收的未來最低租賃付款到期日如下：

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
於一年內	—	14,010
於第二至第五年，包括首尾兩年	—	2,955
	<u>—</u>	<u>16,965</u>

應收的經營租賃付款為貴集團就出租 *Starlight* 儀錶而應收的租金。經磋商的租約年期為兩年，租金固定。

## 附錄一

## 會計師報告

### 35. 關連方交易

- (a) 除於本財務資料內其他地方披露的交易外，貴集團已與關連方訂立以下重要交易。

	附註	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
支付予以下股東的利息開支：	(i)		
— BAF Spectrum Pte. Ltd.		—	7,622
— iGlobe Platinum Fund Limited		—	15,759
— Lim Ho Kee 先生		—	101
— Majuven Fund 1 Ltd.		—	16,317
— Lee Ching Yen Stephen 先生		—	201
			<u>40,000</u>
向一名股東支付的專業服務費：			
— Majuven Fund Pte. Ltd.		9,120	35,200
		<u>9,120</u>	<u>35,200</u>

- (i) 於2015年8月24日，貴公司與股東訂立一項不可轉換過渡性貸款（「過渡性貸款」）協議，據此借貸一項六個月期本金額1,000,000新加坡元的定期貸款，固定年利率為8%。該等貸款於截至2016年5月31日止財政年度已全數償還。

### (b) 主要管理層人員之酬金

於有關期間董事及其他主要管理層人員的酬金如下：

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
薪金、津貼及實物利益	692,559	732,496
以股份支付款項	116,883	119,328
定額供款退休計劃的供款	61,432	66,304
	<u>870,874</u>	<u>918,128</u>

- (c) 應付一名股東的款項為無抵押、不計息及須於要求時償還。

### 36. 資本風險管理

貴集團資本管理的目標為保障貴集團可持續經營的能力，以為股東提供回報及為其他相關方帶來利益，同時維持最佳的資本架構以減低資本成本。

## 附錄一

## 會計師報告

為維持或調整資本架構，貴集團可調整向股東支付的股息、向股東作出的資本退還、發行新股份或出售資產以削減債務。

按照行業慣例，貴集團根據資本負債比率監察其資本架構。此資本負債比率按淨債務除以資本總額計算。淨債務按借貸總額(即綜合財務狀況表內所示的銀行借貸)減去銀行結算及現金計算。資本總額按綜合財務狀況表內所示的權益計算。

於有關期間，貴集團的策略是要維持最低的資本負債比率。於有關期間期末的資本負債比率如下：

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
借貸總額	76,982	42,017
減：銀行結餘及現金	(613,097)	(2,773,551)
淨債務	<u>(536,115)</u>	<u>(2,731,534)</u>
資本總額	<u>5,085,633</u>	<u>7,814,984</u>
資本負債比率	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

### 37. 財務風險管理

貴集團的金融工具在貴集團日常業務過程中產生的主要風險為信貸風險、流動性風險、利率風險及貨幣風險。此等風險因貴集團執行下列的財務管理政策及慣例而有限。

#### (a) 信貸風險

貴集團的信貸風險主要來自其貿易應收款項及其他應收款項以及應收客戶的款項。管理層已制定一項信貸政策，就此等信貸風險承擔的風險持續獲得監察。

就貿易應收款項而言，要求超過若干金額的信貸的所有客戶均須接受個別信貸評估。此等評估集中於客戶過往於款項到期應付時作出付款的往績及當時的支付能力，當中並計及某客戶的特定資料以及有關客戶營運所在地的經濟環境。貿易應收款項由發出賬單的日期起計三十日至六十日內到期。逾期超過一個月的應付款項結餘的債務人須於進一步獲授信貸前結清所有未償還的結欠額。一般而言，貴集團不會向客戶收取抵押品。

貴集團就信貸風險承擔的風險主要須視乎各客戶的個別特點而定。客戶經營所在的行業及國家的違約風險亦對信貸風險構成影響，但程度較低。於2015年及

## 附錄一

## 會計師報告

2016年5月31日，貴集團若干信貸風險集中度分別為應收 貴集團最大客戶的貿易應收款項總額的31%及28%及應收 貴集團五大貿易債務人的貿易應收款項總額的54%及55%。

有關 貴集團因貿易應收款項及其他應收款項而產生的信貸風險的其他量化披露資料，分別載於財務資料附註20及21。

### (b) 流動性風險

貴集團的政策為定期監察其現行及預期的流動性要求，以確保其維持足夠的現金儲備以應付短期及長期流動性要求。

下表呈列於有關期間期末 貴集團非衍生金融負債的剩餘合約到期日，乃根據未折現現金流(包括使用根據於有關期間期末的現行利率為基準的合約利率或浮動利率計算的利息付款)及 貴集團最早須支付款項的日期分析。

	賬面值 新加坡元	合約未折現 現金流總額 新加坡元	於一年內 或於要求時 新加坡元	超過一年 但少於兩年 新加坡元	超過兩年 但少於五年 新加坡元
<b>2015年</b>					
貿易應付款項	468,991	468,991	468,991	—	—
其他應付款項及應計費用	278,968	278,968	278,968	—	—
應付客戶款項	94,251	94,251	94,251	—	—
銀行借貸	76,982	85,600	41,088	41,088	3,424
	<u>919,192</u>	<u>927,810</u>	<u>883,298</u>	<u>41,088</u>	<u>3,424</u>
<b>2016年</b>					
貿易應付款項	597,984	597,984	597,984	—	—
其他應付款項及應計費用	821,003	821,003	821,003	—	—
應付客戶款項	99,664	99,664	99,664	—	—
應付一名股東款項	35,200	35,200	35,200	—	—
銀行借貸	42,017	44,512	41,088	3,424	—
	<u>1,595,868</u>	<u>1,598,363</u>	<u>1,594,939</u>	<u>3,424</u>	<u>—</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### (c) 利率風險

貴集團的利率風險主要來自銀行借貸。按可變利率發行的借貸使貴集團承擔現金流利率風險。貴集團當前並無使用任何衍生工具合約對沖利率風險。然而，管理層將於有需要時考慮對沖重大利率風險。

貴集團的借貸的利率和還款年期在財務資料附註27內披露。

於有關期間期末，預期利率如普遍上升／下降50個基點，而所有其他可變因素維持不變，將不會令貴集團於有關期間的(虧損)／溢利出現重大改變。

### (d) 貨幣風險

貴集團主要在新加坡經營業務，大部分交易以新加坡元結算，並無因外幣匯率的變動而承受重大風險。

## 38. 按類別劃分的金融資產及金融負債概要

貴集團於有關期間期末確認的金融資產及金融負債賬面值按下文分類如下：

	2015年 新加坡元	2016年 新加坡元
<b>金融資產</b>		
貸款及應收款項(包括銀行結餘及現金)	<u>2,551,279</u>	<u>5,412,997</u>
<b>金融負債</b>		
按攤銷成本計量的金融負債	<u>919,192</u>	<u>1,595,868</u>

**39. 結算期後財務報表**

貴公司及其附屬公司並無就2016年5月31日後任何期間編製經審核的財務報表。

此 致

安科系統有限公司  
凱基金融亞洲有限公司  
列位董事 台照

**[ 編 纂 ]**

執業會計師

**[ 編 纂 ]**

**[ 編 纂 ]**

香港

謹啟

2016年11月30日