
附 錄 一

會 計 師 報 告

[[●]抬頭請加入]

敬啟者：

吾等於下文載列與環亞智富有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱「貴集團」)有關的財務資料報告，包括 貴集團截至二零一一年、二零一二年及二零一三年六月三十日止年度各年(「有關期間」)的合併收入表、全面收入表、權益變動表及現金流量表，以及 貴集團於二零一一年、二零一二年及二零一三年六月三十日的合併財務狀況表及 貴公司於二零一三年六月三十日的財務狀況表連同其附註(「財務資料」)，按下文第II節附註2.1所載呈報基準編製，以供載入 貴公司於二零一三年十二月六日刊發的有關 貴公司股份在[●][●]的文件(「文件」)。

貴公司於二零一二年九月十日在香港註冊成立為有限責任公司。根據下文第II節附註2.1所載於有關期間結束之前完成的集團重組(「重組」)， 貴公司已成為 貴集團旗下的其他附屬公司的控股公司。除重組以外， 貴公司自其註冊成立以來並未開展任何重大業務或經營。

於有關期間結束時， 貴公司於下文第II節附註1所載附屬公司中擁有直接及間接權益。 貴集團現時旗下所有公司的法定財務報表乃根據該等公司註冊成立及／或成立所在國家適用於該等公司的相關會計原則編製。彼等於有關期間內的法定核數師的詳情載列於下文第II節附註1中。

附 錄 一

會 計 師 報 告

就本報告而言， 貴公司董事（「董事」）已根據香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）（包括所有的香港財務報告準則、香港會計準則（「香港會計準則」）及香港會計師公會（「香港會計師公會」）發佈的詮釋）編製 貴集團的合併財務報表（「相關財務報表」）。截至二零一一年、二零一二年及二零一三年六月三十日止年度各年的相關財務報表乃由吾等根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則審核。

本報告所載財務資料按照相關財務報表編製，並無作出調整。

董事的責任

董事負責按照香港財務報告準則編製真實及公允的相關財務報表及財務資料，以及對董事認為就編製相關財務報表及財務資料而言屬必要的內部監控負責，以使相關財務報表及財務資料不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述。

[●]的責任

吾等的責任是就財務資料發表獨立意見並向 閣下彙報有關意見。

就本報告而言，吾等已根據香港會計師公會頒佈的核數指引第3.340條文件與[●]對財務資料執行審計程序。

有關財務資料的意見

吾等認為，就本報告而言以及根據下文第II節附註2.1載列的呈報基準，財務資料已真實而公允地反映 貴集團於二零一一年、二零一二年及二零一三年六月三十日的事務狀況、 貴公司於二零一三年六月三十日的事務狀況以及 貴集團在各有關期間的合併業績及現金流量。

附錄一

會計師報告

I. 財務資料

合併收入表

附註	截至二零一一年 六月三十日 止年度	截至二零一二年 六月三十日 止年度	截至二零一三年 六月三十日 止年度
	港元	港元	港元
收益	5 278,655,841	492,437,415	1,166,509,419
銷售成本		(195,867,780)	(352,920,137)
毛利		82,788,061	139,517,278
銷售開支、一般開支及行政 開支		(40,764,699)	(65,218,442)
其他經營收入	9 601,813	7,346	1,544,696
其他經營開支	9 (392,173)	(326,101)	(11,584,557)
經營溢利	7 42,233,002	73,980,081	120,937,580
財務收入	11 323,923	167,398	471,041
財務成本	11 (108,014)	(102,323)	(972,699)
分佔一間聯營公司之 除稅後虧損		—	(16,312)
除稅前溢利		42,448,911	74,028,844
所得稅開支	12 (17,993,277)	(31,525,203)	(56,009,358)
年度溢利		24,455,634	42,503,641
			63,389,089
下列各項應佔溢利：			
貴公司權益持有人		24,455,634	42,965,617
非控股權益		—	(461,976)
		24,455,634	42,503,641
			63,389,089

附 錄 一

會 計 師 報 告

I. 財務資料

合併全面收入表

	截至二零一一年 六月三十日 止年度	截至二零一二年 六月三十日 止年度	截至二零一三年 六月三十日 止年度
	港元	港元	港元
	年度溢利	24,455,634	42,503,641
其他全面收入／(虧損)			
隨後可能重新分類為損益的項目			
換算海外業務產生的匯兌差額	21,397,734	34,750,921	(286,972,201)
年度其他全面收入／(虧損)	21,397,734	34,750,921	(286,972,201)
年度全面收入／(虧損)總額	45,853,368	77,254,562	(223,583,112)
以下各項應佔：			
貴公司權益持有人	45,853,368	77,491,321	(220,522,299)
非控股權益	—	(236,759)	(3,060,813)
	45,853,368	77,254,562	(223,583,112)

附 錄 一

會 計 師 報 告

I. 財務資料

合併財務狀況表

	附註	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 六月三十日 港元	二零一三年 六月三十日 港元
資產				
流動資產				
現金及現金等價物	18	441,566,909	1,087,056,179	1,090,236,735
應收支付處理款項	22	346,973,792	661,982,877	628,824,456
應收賬款.....	17	2,118,979	30,245,181	25,376,372
應收最終控股公司款項	20、26	28,929,605	146,771,037	—
其他流動資產		13,250,434	20,112,214	30,524,048
		832,839,719	1,946,167,488	1,774,961,611
非流動資產				
商譽	13	—	495,334,123	410,440,730
其他無形資產	13	19,799,844	865,135,615	695,304,549
金融投資.....	20	—	5,811,294	21,406,583
物業、廠房及設備	15	6,204,617	19,388,515	46,641,288
遞延稅項資產	12	5,678,074	12,950,032	10,915,071
於一間聯營公司之投資	16	—	4,572,129	3,309,541
受限制現金.....	18、20	974,233	1,094,805	884,396
保證金.....	20	9,643	5,400,263	5,448,601
其他非流動資產		2,290,549	1,626,798	1,097,742
		34,956,960	1,411,313,574	1,195,448,501
資產總額.....		867,796,679	3,357,481,062	2,970,410,112
負債及權益				
負債				
流動負債				
應付支付處理款項	20、22	523,109,354	1,378,021,130	1,362,977,494
應付賬款、其他應付款及 應計費用.....	19	35,292,139	63,173,877	61,370,386
應付融資租賃款項	20、25	—	—	228,953
計息銀行借款	20	19,286,403	—	217,703
應付所得稅.....		—	7,641,301	19,721,071
其他流動負債		2,467,251	3,735,101	4,806,170
		580,155,147	1,452,571,409	1,449,321,777
非流動負債				
應付融資租賃款項	20	—	—	901,398
其他非流動負債		496,662	843,440	1,886,667
撥備	29	—	1,172,766	1,016,310
遞延稅項負債	12	—	278,218,079	217,920,174
		496,662	280,234,285	221,724,549
負債總額.....		580,651,809	1,732,805,694	1,671,046,326
權益				
已發行資本.....	23	—	—	1,623,234,910
其他儲備.....		204,223,254	1,455,527,898	(153,747,631)
保留盈利.....		61,523,882	104,489,499	53,914,817
外幣換算儲備		21,397,734	55,923,438	(229,507,251)
貴公司權益持有人應佔權益.....		287,144,870	1,615,940,835	1,293,894,845
非控股權益.....		—	8,734,533	5,468,941
權益總額.....		287,144,870	1,624,675,368	1,299,363,786
負債及權益總額		867,796,679	3,357,481,062	2,970,410,112
流動資產淨額		252,684,572	493,596,079	325,639,834
資產總額減流動負債		287,641,532	1,904,909,653	1,521,088,335

附 錄 一

會計師報告

I. 財務資料

合併權益變動表

* 其他儲備主要指來自最終控股公司的出資扣減最終控股公司作出之分派及因重組而產生之其他儲備。

附錄一

會計師報告

I. 財務資料

合併現金流量表

附註	截至二零一一年 六月三十日 止年度	截至二零一二年 六月三十日 止年度	截至二零一三年 六月三十日 止年度
	港元	港元	港元
經營活動所產生之現金流量			
除稅前溢利.....	42,448,911	74,028,844	119,398,447
就下列各項作出調整：			
物業、廠房及設備折舊.....	15 1,853,960	2,942,363	8,218,099
無形資產攤銷.....	13 7,663,489	14,971,458	46,542,409
有關物業、廠房及設備出售／報廢項目之虧損.....	9 112,356	—	1,960,800
有關無形資產出售／報廢項目之虧損.....	9 —	261,528	771,035
財務收入.....	11 (323,923)	(167,398)	(471,041)
財務成本.....	11 108,014	102,323	972,699
分佔一間聯營公司之除稅後虧損.....		—	1,037,475
	51,862,807	92,155,430	178,429,923
應收支付處理款項增加.....	(71,259,634)	(180,352,358)	(141,336,203)
應付支付處理款項增加.....	13,604,846	322,273,582	319,444,496
撥備增加／(減少).....	29 —	3,980	(983,586)
應收賬款減少／(增加).....	1,206,173	883,870	(604,565)
其他流動資產減少／(增加).....	7,093,014	7,717,238	(14,619,268)
保證金增加.....		—	(1,705,335)
應付賬款、其他應付款及應計費用增加／(減少).....	12,795,029	(6,567,318)	12,973,722
其他非流動資產減少.....	558,582	911,358	68,357
其他流動負債增加／(減少).....	152,608	(1,344,133)	1,450,769
其他非流動負債增加.....	251,905	1,804,324	1,274,837
營運業務所產生之現金.....	16,265,330	237,485,973	354,393,147
已收利息.....	301,010	130,931	438,229
已付利息.....	(108,014)	(92,642)	(972,699)
已付海外所得稅.....		(34,977,509)	(38,201,750)
經營活動所產生之現金流量淨額.....	16,458,326	202,546,753	315,656,927
投資活動所產生之現金流量			
購買物業、廠房及設備項目.....	15 (2,645,967)	(3,586,612)	(34,491,703)
購買無形資產.....	13 (6,719,958)	(15,584,063)	(61,270,093)
提供予最終控股公司之貸款.....		(28,037,383)	(118,577,075)
向最終控股公司償還貸款.....		—	162,652,345
收購附屬公司.....	28 —	605,633,374	(13,029,960)
購買金融投資.....		—	(5,949,256)
受限制現金增加.....		(433,266)	—
投資活動所產生／(所耗用)之現金流量淨額.....	(37,836,574)	461,936,368	15,462,385
融資活動所產生之現金流量			
發行股份[●].....	23 —	—	100,000,000
一間附屬公司向最終控股公司派付之股息.....	26 —	—	(102,021,203)
一間附屬公司向非控股權益股東派付之股息.....	26 —	—	(204,779)
向最終控股公司作出之分派.....	26 —	(19,580,242)	(99,502,488)
毋須按要求償還之銀行透支變動淨額.....		18,691,589	(19,762,846)
融資租賃租金付款之資本元素.....		—	(55,260)
償還計息銀行貸款.....		—	(1,049,755)
融資活動所得／(所耗用)之現金流量淨額.....	18,691,589	(39,343,088)	(102,833,485)
現金及現金等價物增加／(減少)淨額.....	(2,686,659)	625,140,033	228,285,827
年初現金及現金等價物.....	405,175,559	441,566,909	1,087,056,179
外匯匯率變動影響，淨額.....	39,078,009	20,349,237	(225,105,271)
年末現金及現金等價物.....	441,566,909	1,087,056,179	1,090,236,735

主要非現金交易

於截至二零一三年六月三十日止年度，外匯匯率變動影響，淨額為1,127,359港元。

貴集團就物業、廠房及設備訂立融資租賃安排，於租賃起始時總資本值為1,127,359港元。

附錄一

會計師報告

I. 財務資料

貴公司財務狀況表

	附註	二零一三年 六月三十日	港元
資產			
流動資產			
現金及現金等價物	18	71,316,681	
預付／遞延[●]成本		8,763,200	
			80,079,881
非流動資產			
無形資產	13	329,427	
金融投資	20	5,670,942	
於附屬公司之投資	1	1,523,234,910	
於一間聯營公司之投資	16	4,640,480	
保證金		13,865	
			1,533,889,624
資產總額			1,613,969,505
負債及權益			
負債			
流動負債			
其他應付款及應計費用	19	11,681,829	
應付附屬公司款項	20	315	
負債總額			11,682,144
權益			
已發行資本	23	1,623,234,910	
累計虧損		(20,947,549)	
權益總額			1,602,287,361
負債及權益總額			1,613,969,505
流動資產淨額			68,397,737
資產總額減流動負債			1,602,287,361

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

1. 公司資料

貴公司的主要業務為控股其附屬公司及聯營公司。 貴集團的主要業務為提供線上支付服務及電子商務解決方案。

貴公司於二零一二年九月十日在香港註冊成立為有限責任公司。 貴公司的註冊辦事處位於香港數碼港道100號數碼港3座6樓607a室。

貴公司董事認為， 貴公司的直接控股公司及最終控股公司為 Digital Garage, Inc. (「DG」)，該公司在日本註冊成立並在 JASDAQ 上市。

根據香港財務報告準則編製之 貴公司截至二零一三年六月三十日止期間的法定財務報表已由香港[●]審核。

在下文詳述的重組之前，由於DG於二零一二年四月二十六日成為 VeriTrans 的母公司， 貴集團的線上支付處理業務分別由DG的支付分部／部門及 VeriTrans Inc.進行。

於籌備 貴公司股份在[●]的過程中， 貴集團經歷了文件「歷史、重組及企業架構」一節「重組」一段所載的[●]。ECONTEXT, Inc. (「ECONTEXT」) 於二零一二年十月一日為DG 的支付分部／部門的分拆而註冊成立。DG向 ECONTEXT 轉讓之前由DG的支付分部／部門 (「ECONTEXT 業務」) 經營的業務，包括從控股股東的角度來看按其當時的現有賬面價值計算的資產及負債。誠如下文附註23所進一步詳述，作為重組的一部分，DG向 貴集團轉讓 VeriTrans 99.8%的股權及 ECONTEXT 100%的股權。由於重組， 貴公司已成為其現時所有附屬公司的直接／間接控股公司。

重組乃透過共同控股權的合併而完成。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

1. 公司資料(續)

於有關期間期末， 貴公司於其附屬公司擁有直接及間接權益，該等公司均為私人公司(或倘並非在香港註冊成立，則與在香港註冊成立的私人公司性質大致相若)，其詳情載列如下：

名稱	註冊成立／ 註冊及經營 地點及日期	已發行普通股／ 註冊股本面值	貴公司應佔股權／ 所有權權益百分比		業務概況
			直接	間接	
ECONTEXT, Inc. (附註(b))	日本 二零一二年 十月一日	100,000,000 日圓 (「日圓」)	100	—	線上支付服務供應商
VeriTrans Inc. (附註(a))	日本 一九九七年 四月二十四日	1,068,450,000 日圓	99.8	—	線上支付服務供應商
eCURE Co., Ltd. (附註(b))	日本 二零零六年 十一月一日	75,000,000 日圓	—	99.8	提供互聯網安全服務
NaviPlus Co., Ltd. (附註(b)及(f))	日本 二零一零年 一月二十一日	145,000,000 日圓	—	94.8	提供線上營銷及廣告
iResearch Japan Co., Ltd. (附註(b))	日本 二零零九年 十一月五日	30,000,000 日圓	—	66.6	提供研究及數據分析
JJ-Street, Inc. (附註(b)、 (c)及(d))	日本 二零一一年 一月十四日	100,000,000 日圓	—	49.9	經營中國訪日遊客的資訊網站
Coolpat Co., Ltd. (附註(b)及(d))	日本 二零零六年 六月二十七日	1,000,000 日圓	—	99.8	線上支付服務供應商
Kotohako, Inc. (附註(b)、(d)及(f))	日本 二零零四年 九月十五日	63,500,000 日圓	—	94.8	提供線上營銷及廣告
E-Commerce Asia Association (附註(b)、(d)及(e))	日本 二零一一年 十一月十八日	不適用 附註(e)	—	99.8	在亞洲提供電子商務推廣

附註：

- (a) 該實體截至二零一一年及二零一二年三月三十一日止年度的財務報表乃根據日本公認會計準則(「J-GAAP」)編製，並由在日本註冊的註冊會計師 Deloitte Touche Tohmatsu LLC 審核。該實體於二零一二年四月一日至二零一三年六月三十日期間的財務報表乃根據日本公認會計準則編製，並由[●]審核。
- (b) 該等實體毋須遵守日本的法定審核規定。
- (c) Shareee-china, Inc.於二零一三年六月二十八日更名為 JJ-Street, Inc.。
- (d) 自六月三十日起計，Coolpat Co., Ltd.、Kotohako, Inc.、E-Commerce Asia Association(「ECAA」)及 JJ-Street, Inc.有不同的財政年度年結日。Coolpat Co., Ltd.、ECAA 及 JJ-Street, Inc.的財政年度年結日為三月三十一日，Kotohako, Inc.的財政年度年結日為八月三十一日。就財務資料而言，相關財務報表載有以上附屬公司自呈報的最早日期起計或自附屬公司首次受到控股股東共同控制之日起以來(以較短的期間為準)的財務資料，有關財務資料乃採用與 貴公司相同的申報日期進行編製。
- (e) ECAA為在日本成立的法人團體，並無已發行股本。
- (f) 於二零一三年七月二十四日，NaviPlus Co., Ltd.(「NaviPlus」)股東通過若干書面決議案以批准 NaviPlus 與 Kotohako, Inc.的合併，NaviPlus 為存續的實體，且於二零一三年九月一日生效。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

2.1 呈報基準

根據文件「歷史、重組及企業架構」一節「重組」一段有關重組之更充分說明，貴公司成為現時組成 貴集團公司的控股公司。緊隨重組之前及重組之後，目前組成 貴集團的公司由控股股東DG共同控制。因此，就本報告而言，財務資料已應用合併會計原則並按合併基準編製，載有 ECONTEXT Business 的資產、負債及經營業績，猶如重組已於有關期間開始時或自各自的附屬公司及／或企業註冊成立／成立或首次由控股股東共同控制之日起來(以較遲者為準)完成。

貴集團於有關期間的合併收入表、全面收入表、權益變動表及現金流量表包括自現時組成 貴集團的所有公司及業務自呈報的最早日期起計或自各自的附屬公司及／或企業註冊成立／成立或首次受到控股股東共同控制之日起來(以較短的期間為準)的業績及現金流量。已編製 貴集團於二零一一年、二零一二年及二零一三年六月三十日的合併財務狀況表，以控股股東的角度採用現有賬面值呈列附屬公司及／或企業的資產及負債。概無因重組作出任何調整以反映公平值或確認任何新資產或負債。

重組之前，控股股東以外的各方於附屬公司及／或企業中持有的股權及其變動採用合併會計原則作為非控股權益呈列於股權中。

所有集團內部的交易及結餘已於合併時撇銷。

2.2 編製基準

財務資料乃根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則(包括所有香港財務報告準則、香港會計準則(「香港會計準則」)及詮釋)以及香港公認會計原則編製。

在編製整個有關期間的財務資料時，貴集團已提早採納二零一二年七月一日開始的會計期間生效的所有香港財務報告準則連同相關過渡性條文。

貴集團亦已自二零一零年七月一日提早採納香港財務報告準則第10號綜合財務報表、香港財務報告準則第11號聯合安排、香港財務報告準則第12號於其他實體的投資、香港會計準則第27號(二零一一年)獨立財務報表、香港會計準則第28號(二零一一年)於聯營公司及合營公司的投資、香港財務報告準則第10號、香港財務報告準則第11號及香港財務報告準則第12號之修訂—過渡指引以及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)之修訂—[●]實體。採納該等新訂及經修訂的香港財務報告準則並未對財務資料造成重大財務影響。

財務資料已根據歷史成本慣例編製。財務資料乃以港元(「港元」)呈列。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

2.3 重要會計政策概要

a) 合併基準

財務資料載有 貴公司及其附屬公司於有關期間的財務報表。附屬公司的財務報表按與 貴公司相同的報告期間編製，並採用上文附註2.2所說明的一致會計政策。就本報告而言，財務資料乃透過運用合併會計原則並按合併基準編製，猶如重組已於有關期間開始時或從各自附屬公司及／或業務已註冊成立／設立或首次受控股股東共同控制之日起(以較後者為準)完成。

會計合併法涉及合併發生共同控制合併的合併實體及／或業務的財務報表項目，猶如彼等自合併實體／業務首次處於控股方控制下之日起已經合併。合併實體／業務的淨資產乃採用現有的從控制方的角度以賬面價值進行合併。

所有集團內部的結餘、交易、集團內部的交易及股息產生的未變現損益於合併時對銷。

附屬公司的所有權變動(並無失去控股權)作為股權交易入賬。

b) 附屬公司

附屬公司乃由 貴公司及／或 貴公司其他附屬公司控制的實體(包括結構性實體)。

當 貴集團受到參與被投資方所產生的可變回報的影響或對該回報有權利且有能力透過其對被投資方的權力影響該等回報(即賦予 貴集團指導被投資方相關業務的現時能力的現有權利)時，即表明 貴集團控制被投資方。

倘事實及狀況表明上述控制的一個或多個要素發生變動，則 貴集團會重新評估其是否控制被投資方。

c) 於聯營公司及合營公司的投資

聯營公司乃 貴集團對其有重大影響的實體。重大影響乃參與被投資方的財務及經營決策的權力，但並非對該等政策的控制或共同控制。

合營公司乃共同控制安排的各方據以對淨資產或合營公司擁有權利的一種共同安排。共同控制乃對安排控制權的合約協定共享，僅於與相關業務有關的決策需要共享控制權的各方一致同意時存在。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

2.3 重要會計政策概要(續)

c) 於聯營公司及合營公司的投資(續)

釐定重大影響或共同控制時作出的考慮與釐定對附屬公司的控制權的必要考慮相若。

貴集團對其聯營公司及合營公司的投資採用權益法入賬。

根據權益法，於聯營公司或合營公司的投資最初按成本確認。投資的賬面金額已調整以確認自收購日期以來 貴集團分佔聯營公司或合營公司淨資產的變動。與聯營公司或合營公司有關的商譽計入投資的賬面金額，並未進行攤銷或個別進行減值測試。

收入表反映了 貴集團分佔聯營公司或合營公司的經營業績。該等被投資方其他全面收入的任何變動作為 貴集團其他全面收入的一部分列賬。此外，當已有變動直接確認於聯營公司或合營公司的權益時， 貴集團會將其分佔的任何變動於權益變動表中確認(倘適用)。 貴集團與聯營公司或合營公司之間的交易所產生的未變現損益的撇銷以於聯營公司或合營公司的權益為限。

貴集團分佔聯營公司及合營公司損益總額列示於收入表(經營溢利除外)，即指除稅後損益及於聯營公司或合營公司的附屬公司的非控股權益。

就 貴集團對權益法的運用而言，所編製的聯營公司或合營公司的財務報表乃為與 貴集團相同報告期間的財務報表。必要時，作出調整以使會計政策與 貴集團的會計政策一致。

運用權益法之後， 貴集團會釐定是否有必要確認其於聯營公司或合營公司的投資所產生的減值損失。於各報告日期， 貴集團會釐定是否有客觀跡象表明於聯營公司或合營公司的投資出現減值。倘存在有關跡象，則 貴集團會將減值金額計算為聯營公司或合營公司的可收回金額與其賬面價值之間的差額，然後將損失於損益中確認。

於失去對聯營公司的重大影響力或合營公司的共同控制後， 貴集團按公平值計量及確認任何保留投資。於失去重大影響力或共同控制後聯營公司或合營公司之賬面值與保留投資及來自出售[●]之公平值之間的差額於損益賬中確認。

聯營公司的業績載於 貴公司的收入表中，以已收及應收股息為限。 貴公司於聯營公司之投資被視為非流動資產，並按成本減去任何減值損失列賬。

II. 財務資料附註

2.3 重要會計政策概要(續)

d) 外幣

貴集團的合併財務報表以 貴公司的功能貨幣港元呈列。於有關期間內， 貴集團的外國附屬公司(包括 ECONTEXT、VeriTrans 及其附屬公司)的功能貨幣為日圓。

以外幣計值的交易最初透過採用交易當日適用的即期匯率以實體的功能貨幣記錄。以外幣計值的貨幣資產及負債採用財務狀況表當日適用的功能貨幣匯率進行換算。差額於收入表中確認。

根據歷史成本以外幣計值的非貨幣項目以首次交易當日的匯率換算。按公平值以外幣計值的非貨幣項目按公平值釐定當日的匯率換算。

外國業務的資產及負債按財務狀況表當日適用的匯率換算為港元。除非匯率大幅波動，否則收益及支出按期內的平均匯率進行換算。所產生的匯兌差額於其他全面收入中確認。出售外國實體後，於權益中確認的與該特定外國業務有關的累計金額在收入表中確認為收益或支出。誠如香港財務報告準則第1號所准許，累計換算差額於香港財務報告準則的過渡日期被視為零。

e) 收益確認

當經濟效益可能流入 貴集團且收益可能得到合理估量時，收益獲確認。提供服務所產生的收益於提供相關服務時或於各自安排的期間內按時間比例基準確認。

貴集團提供交易處理服務。交易處理服務所產生的收益於提供服務時確認。根據與客戶的各項安排，收益確認為每筆交易的費用或按所處理資金的百分比計算的費用。

f) 利息收入

利息收入採用實際利息法確認為應計利息。實際利率為將金融工具預計期限或更短期限內(如適用)的估計未來現金收入精確地貼現至其賬面金額淨值的比率。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

2.3 重要會計政策概要(續)

g) 所得稅

目前即期所得稅資產及負債乃基於財務狀況表當日頒佈或實質上已頒佈的稅率及法律，按預計自稅務主管部門收回或向稅務主管部門支付的金額進行估量。

遞延所得稅乃就過往合併財務報表中的資產及負債的稅基與其賬面金額之間產生的所有暫時性差額確認，惟下列情況除外：

- 倘並非業務合併的交易中的商譽或資產或負債的初步確認產生暫時性差額，而該交易於交易時不會影響會計損益和應課稅損益；
- 就於附屬公司、聯營公司及合營公司的投資相關的應課稅暫時性差額而言，倘撥回暫時性差額的時間安排可予以控制而暫時性差額可能不會於可見的未來撥回；及
- 遞延稅項資產在有可能取得應課稅溢利用以抵銷可扣稅暫時性差額、結轉稅項抵免或稅項虧損的情況下予以確認。

遞延所得稅資產及負債乃根據於財務狀況表當日頒佈或實質上已頒佈的稅率及法律，按預期於相關資產變現或負債償付時適用之稅率以非貼現基準計量。

遞延所得稅資產的賬面金額於各財務狀況表日期予以審核。只有存在以即期稅項資產抵銷即期稅項負債的合法執行權、遞延所得稅與同一稅務主管部門相關且該主管部門允許 貴集團作出單一淨付款時，遞延所得稅資產及負債才會予以抵銷。

倘所得稅與自其他全面收入中扣除或計入其他全面收入的項目有關，則所得稅將自其他全面收入中扣除或計入其他全面收入。類似地，倘所得稅與直接計入權益或直接自權益中扣除的項目有關，則所得稅將直接自權益中扣除或直接計入權益。否則，所得稅將於收入表中確認為損益。

h) 僱員福利

退休後福利義務

就定額供款計劃而言， 貴集團會向公共或私營管理的退休金計劃支付供款。供款一旦支付，作為僱主的 貴集團並無任何進一步的付款義務。 貴集團的供款於相關的報告期間內自合併收入表中扣除並計入員工成本中。退休金計劃的資產與 貴集團的資產分開持有並進行獨立管理。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

2.3 主要會計政策概要(續)

i) 金融工具—初始確認及隨後計量

金融資產

初始確認及計量

香港會計準則第39號範圍內，貴集團金融資產乃分類為透過損益按公允值計量的金融資產、貸款及應收款項、持至到期投資或可供出售金融資產(倘適用)。貴集團於初始確認時釐定其金融資產之分類。所有金融資產乃初始按公允值加交易成本確認，惟金融資產透過損益按公允值記錄的金融資產除外。購買或出售須按市場規例或慣例(常規交易方式)確定的時限內交付資產的金融資產乃於交易日(即 貴集團承諾購買或出售資產之日期)確認。

隨後計量

金融資產之隨後計量取決於下文所述彼等分類：

透過損益按公允值計量的金融資產

透過損益按公允值計量的金融資產包括持作交易金融資產及於初始確認時指定的透過損益按公允值計量的金融資產。倘金融資產旨在於近期出售或購回而收購，則其分類為持作交易。透過損益按公允值計量的金融資產乃於財務狀況表按公允值列賬及於收入表將公允值淨額變動列作財務成本(公允值負淨額變動)或財務收入(公允值正淨額變動)。

於初始確認時指定的透過損益按公允值計量的金融資產，乃於其初始確認日期及僅在符合香港會計準則第39號準則的情況下指定。貴集團並無指定透過損益按公允值計量任何金融資產。

貸款及應收款項

貸款及應收款項為並非於活躍市場所報具固定或可釐定支付的非衍生金融資產。於初始計量後，該等金融資產乃隨後採用實際利率(「實際利率」)法減減值按攤銷成本計量。攤銷成本乃通過計入收購時的任何貼現或溢價及實際利率組成部分之費用或成本計算。實際利率攤銷乃於收入表入賬列作財務收入。減值虧損乃於收入表的貸款財務成本及銷售成本或應收款項其他經營開支予以確認。

可供出售金融投資

可供出售金融投資包括權益投資及債務證券。分類為可供出售之權益投資乃既非分類

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

2.3 主要會計政策概要(續)

i) 金融工具—初始確認及隨後計量(續)

金融資產(續)

可供出售金融投資(續)

為持作交易者亦非指定透過損益按公平值計量者。此類債務證券乃擬持作無限期及可能因流動資金需求或回應市況變動而出售者。

於初始計量後，可供出售金融投資乃隨後以未變現收益或虧損按公平值計量並於可供出售儲備確認作其他全面收益直至投資被終止確認，此時累計收益或虧損乃於其他經營收入確認，或於累計虧損乃自可供出售儲備重新分類至收入表財務成本中時投資乃釐定將予減值。賺取利息而持有可供出售金融投資乃採用實際利率法呈報為利息收入。

當非上市權益投資之公平值因(a)該投資之合理公平值範圍估計之波動過大或(b)估計公平值範圍內若干估計的可能性不能合理估計及採用而不能可靠計量時，則該等投資乃按成本減任何減值虧損列賬。

貴集團評估於近期能夠及擬定出售其可供出售金融資產是否仍適宜。於極少情況下，貴集團因不活躍市場及管理層擬如此會導致於可預見未來大幅變動而不能交易該等金融資產，貴集團可選擇重新分類該等金融資產。於金融資產符合貸款及應收款項定義及則容許 貴集團有意向及能力持有該等資產至可預見未來或到期時，重新分類至貸款及應收款項。重新分類為持至到期類僅於實體有能力及意向據此持有金融資產時獲准。

就自可供出售類重新分類金融資產而言，於重新分類日期公平值面額成為其新攤銷成本及已於權益確認資產的任何過往收益或虧損乃採用實際利率法就投資餘下年期攤銷至損益。新攤銷成本及到期額間任何差額亦乃採用實際利率法按資產餘下年期攤銷。倘資產隨後釐定將予減值，則於權益記錄金額乃分類至收入表。

終止確認

金融資產(或倘適用，金融資產部分或類似金融資產組別部分)乃於下列情況終止確認：

- 收取資產現金流量的權利已屆滿；或
- 貴集團已轉讓其收取資產現金流量的權利或承擔悉數支付已收取現金流量的責任而無根據「轉移」安排重大遞延至第三方；及(a) 貴集團已轉讓資產幾乎所有

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

2.3 主要會計政策概要(續)

i) 金融工具—初始確認及隨後計量(續)

金融資產(續)

終止確認(續)

風險及回報，或(b) 貴集團未轉讓或保留資產幾乎所有風險及回報，但已轉讓資產控制。

於 貴集團已轉讓收取資產現金流量的權利或已訂立轉移安排，其評估是否已保留所有權風險及回報及其程度。於其未轉讓或保留資產幾乎所有風險及回報時，或未轉讓資產控制權，倘 貴集團持續涉及資產則資產予以確認。於該情況下， 貴集團亦確認相關負債。轉讓資產及相關負債乃按反映 貴集團保留權利及義務的基準計量。

以就已轉讓資產擔保形式的持續參與乃按資產原賬面值與 貴集團可能需要償還的代價最大金額較低者計量。

金融資產之減值

貴集團於各報告日期評估是否有客觀證據顯示金融資產或金融資產組別已減值。倘有客觀證據顯示因自資產初始確認後發生一項或以上事件(發生「虧損事件」)及虧損事件對可可靠估計的金融資產或金融資產組別之估計未來現金流量有影響，則金融資產或金融資產組別乃視為將予減值。減值證據可能包括債權人或債權人組別經歷重大財務困難、違約或拖欠利息或本金付款跡象，彼等將破產或其他財務[●]的可能性及可觀察數據顯示於估計未來現金流量有可計量的減少，例如與違約相關欠款或經濟狀況之變動。

按攤銷成本入賬金融資產

就按攤銷成本入賬金融資產而言， 貴集團首先評估客觀減值證據是否個別存在於個別重大之金融資產，及是否整體存在於並非個別重大之資產。倘 貴集團釐定並無客觀減值證據存在於個別經評估金融資產(無論重大與否)，則會將具有類似信貸風險特性之金融資產歸類，並以整體方式評估減值。個別評估減值且減值虧損現已確認或持續確認之資產不包括於整體評估減值內。

倘有客觀證據顯示已產生減值虧損，則虧損金額乃按資產賬面值與估計未來現金流量之現值(不包括尚未發生的未來預計信貸虧損)間差額計量。估計未來現金流量之現值乃按金融資產原實際利率貼現。倘貸款有浮動利率，則計量任何減值虧損之貼現率乃即期實際利率。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

2.3 主要會計政策概要(續)

i) 金融工具—初始確認及隨後計量(續)

金融資產(續)

按攤銷成本入賬金融資產(續)

資產之賬面值乃透過使用撥備賬削減及虧損乃於收入表確認。利息收入將繼續於削減賬面值計入及計入採用用於就計量減值虧損而言貼現未來現金流量之利率。利息收入於收入表計量為財務收入。貸款連同相關撥備乃於未來收回無現時前景下及所有可收回款項已變現或已轉讓至 貴集團時撤銷。倘於隨後年度，估計減值虧損金額因減值確認後發生事件而增加或減少，過往確認減值虧損乃通過調整撥備賬而增加或減少。倘撤銷隨後收回，則收回款項乃計入收入表財務成本中。

按成本入賬資產

倘有客觀證據顯示並非按公平值列賬之無報價權益工具(且因其公平值不能可靠計量)或與該無報價權益工具相關及必須通過交付該無報價權益工具結算之衍生資產已產生減值虧損，則虧損金額乃按資產賬面值及按類似資產現時市場回報率貼現估計未來現金流量之現值間差額計量。該等資產之減值虧損尚未撥回。

可供出售金融投資

就可供出售金融投資而言， 貴集團於各報告期評估是否有客觀證據顯示投資或投資組別存在減值。對於分類為可供出售權益投資，客觀證據將包括低於該投資成本之公平值之重大或持續下滑。「重大」為評估較投資原成本及「持續」較公平值低於其原成本期間。於減值證據存在時，累計虧損—按收購成本及現時公平值間之差額減於收入表確認該投資之任何過往減值虧損計量—乃從其他全面收益中剔除並於收入表確認。權益投資減值虧損乃非透過損益撥回；減值後其公平值增加乃於其他全面收入直接確認。

倘債務工具分類為可供出售，減值乃按以攤銷成本入賬金融資產之相同準則評估。然而，減值錄得金額乃按攤銷成本及現時公平值間之差額減過往於收入表確認之投資之任何減值虧損計量累計虧損。

基於資產削減賬面值持續計入之未來利息收入採用用於就計量減值虧損而言貼現未來現金流量之利率。利息收入乃列賬作財務收入之部分。倘於隨後年度，債務工具之公平

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

2.3 主要會計政策概要(續)

i) 金融工具—初始確認及隨後計量(續)

金融資產(續)

可供出售金融投資(續)

值增加及增加客觀上與減值虧損於收入表確認後發生事件有關，則減值虧損乃透過收入表撥回。

金融負債

初始確認及計量

香港會計準則第39號範圍內 資集團金融負債乃分類為透過損益按公平值計金融負債、及貸款及借款(倘適用)。 資集團於初始確認時確定其金融負債分類。所有金融負債乃按公平值初始確認，如為貸款及借款，則扣除直接應佔交易成本。 資集團之金融負債包括貿易及其他應付款項、銀行透支、及貸款及借款。

隨後計量

金融負債之計量取決於彼等下文所述分類：

透過損益按公平值計金融負債

透過損益按公平值計金融負債包括持作交易金融負債及指定於初始確認時透過損益按公平值計金融負債。倘就近期出售而言收購，則金融負債分類為持作交易。持作交易負債收益或虧損乃於收入表確認。指定於初始確認時透過損益按公平值計金融負債乃於初始確認日期指定，及僅倘符合香港會計準則第39號準則。 資集團並無指定任何透過損益按公平值計金融負債。

貸款及借款

於初始確認後，計息貸款及借款乃隨後按攤銷成本採用實際利率法計量。於負債透過實際利率攤銷終止確認時，收益及虧損乃於損益確認。攤銷成本乃通過計入收購任何貼現或溢價及組成實際利率部分之費用或成本計算。實際利率攤銷乃於收入表入賬作財務成本。

終止確認

金融負債乃於負債責任獲解除或註銷或屆滿時終止確認。於現有金融負債經同一借款人按實質不同條款另有替換，或現有負債條款乃大幅修改，該等更換或修訂乃視為原負債終止確認及確認新負債。各賬面值之差額乃於收入表確認。

II. 財務資料附註

2.3 主要會計政策概要(續)

i) 金融工具—初始確認及隨後計量(續)

金融負債(續)

金融工具之抵銷

倘現時有可強制執行法律權利以抵銷確認金額及有意向按淨額基準結算以同時變現資產及結算負債，則金融資產及金融負債乃抵銷及淨額乃於合併財務狀況表呈報。

金融工具之公平值

於各報告日期在活躍市場交易之金融工具之公平值乃透過參考市場報價或交易商報價(好倉買入價及淡倉賣出價)而無任何扣除交易成本釐定。就並無於活躍市場交易之金融工具而言，公平值乃採用適當估值法釐定。該等方法可能包括：

- 採用近期公平市場交易
- 參考實質相同另一工具之現時公平值
- 貼現現金流分析或其他估值模式

金融工具之公平值分析及有關其如何計量之進一步詳情乃於附註20提供。

j) 現金及現金等價物

就合併現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及活期存款以及可隨時轉換為已知現金額的短期高流通性投資，彼等須受價值變動不大之風險，且於收購時一般於三個月內短期到期。

就財務狀況表而言，現金及現金等價物包括手頭及銀行現金(包括無使用限制的定期存款及本質上類似現金的資產)。

k) 應收款項及應付款項支付處理

於財務狀況表應收款項支付處理包括便利店及信用卡公司客戶所作購買在途現金。該等應收款項期限一般少於一個月。另一方面，應付款項支付處理包括就客戶所作購買所收款項向網上商戶定期付款。一般自收取客戶現金起一個月內向網上商戶作出付款。該等應收款項及應付款項乃過渡性質且不同參考日期之間存在大幅波動。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

2.3 主要會計政策概要(續)

I) 業務合併及商譽

業務合併乃採用收購法入賬。轉讓代價乃按收購日期公平值(於收購日期 貴集團轉讓資產公平值、 貴集團向被收購方前擁有人承擔負債及 貴集團於交換被收購方控制權而發行股權之和)計量。就各項業務合併而言， 貴集團選擇是否計量於被收購方(現時擁有權及倘按公平值清盤則賦予其持有人以比例份額享有淨資產或以比例享有被收購方可識別資產淨額)之非控制權益計量。所有非控制權益之其他部分乃按公平值計量。收購相關成本產生時即被列為開支。

於 貴集團收購業務時，其於收購日期根據合約條款、經濟情況及相關條件評估適當分類及指定承擔之收購資產及負債。該評估包括被收購方所訂立的主合約嵌入式衍生物的分離。

倘分階段業務合併，則過往持有股權乃按其收購日期公平值重新計量，而任何產生之收益或虧損乃於損益確認。

於收購日期，收購方將予轉讓之任何或然代價乃按公平值確認。或然代價乃分類為屬金融工具之資產或負債及於香港會計準則第39號範圍內按具於損益確認公平值變動或作為其他全面收入變動之公平值計量。倘或然代價非於香港會計準則第39號範圍內，其根據適當香港財務報告準則計量。分類為權益之或然代價乃非重新計量及隨後結算就權益內入賬。

商譽乃初始按成本計量，即超過已轉讓代價總額，就非控制權益確認金額及 貴集團就所收購可識別淨資產及所承擔負債於被收購方過往所持股權之任何公平值。倘該代價總額及其他項目乃低於所收購淨資產之公平值，經重估後差額乃於損益確認作溢價購買。於二零零八年七月一日前收購之商譽乃於該日按公平值(原成本減累計攤銷)減任何隨後產生減值入賬。

貴集團於附屬公司的投資產生商譽自二零零八年七月一日起顯示作獨立資產，而於聯營公司及合營企業的投資乃於該等的投資賬面值內計入。

於初始確認後，商譽乃按成本減任何累計減值虧損計量。倘事件或情況變動顯示賬面值可能會減值，則商譽每年或更為頻繁地作減值測試。 貴集團於報告期末進行其年度商譽減值測試。就減值測試而言，於業務合併所收購商譽乃自收購日期起分配至 貴集團各現金產生單位(「現金產生單位」)，或現金產生單位組別，預計自合併協同效應獲益，不論是否 貴集團其他資產或負債乃分配至該等單位或單位組別。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

2.3 主要會計政策概要(續)

I) 業務合併及商譽(續)

減值通過評估商譽有關現金產生單位(現金產生單位組別)之可收回金額而釐定。倘現金產生單位(現金產生單位組別)之可收回金額乃低於賬面值，則確認減值虧損。商譽減值虧損確認乃於隨後期間不可撥回。

倘商譽已分配至現金產生單位(或現金產生單位組別)及單位內業務部分乃出售，則商譽相關出售業務乃於確定出售收益或虧損時計入業務賬面值。於該等情況商譽出售乃基於出售業務相對價值及現金產生單位保留部分計量。

m) 其他無形資產

單獨收購其他無形資產乃於初始確認按成本計量。於業務合併收購無形資產成本乃按收購日期公平值計。緊隨初始確認後，無形資產乃按成本減任何累計攤銷及任何累計減值虧損入賬。內部產生無形資產(不包括資本化開發成本)乃非資本化及開展乃於開支產生年度於收入表反映。

無形資產之使用期乃估計將為有限年期或無限年期。

有限年期無形資產乃就使用經濟年期攤銷並就有跡象顯示無形資產可能減值時評估減值。有限使用年期無形資產之攤銷期間及攤銷方法乃至少於各財政年度末審閱。預計使用年期變動或資產嵌入未來經濟利益之預計消費模式乃通過變更攤銷期間或方法(倘適用)入賬並視為會計估計變動。有限年期無形資產之攤銷開支乃於收入表中與無形資產功能一致開支類(包括銷售成本及行政開支)確認。

無限使用年期無形資產乃非攤銷，但乃個別或以現金產生單位層級每年作減值測試。無限使用年期無形資產評估乃每年審閱以確定是否繼續可支持無限年期評估。倘非可支持，則自無限至有限使用年期評估變更乃按預期基準入賬。

貴集團持有以下無形資產及彼等使用年期乃列示(或彼等已評估為具有無限使用年期)如下：

軟件	5年
商標	無限期
客戶關係	17年

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

2.3 主要會計政策概要(續)

m) 其他無形資產(續)

開發中的軟件不可攤銷。終止確認無形資產產生之收益或虧損乃按淨出售[●]及資產賬面值間差額計量並於資產終止確認時於收入表確認。

n) 物業、廠房及設備

貴集團政策就各物業、廠房及設備項目成本與其剩餘價值間差額系統地就其估計使用年期折舊。在建資產不可折舊。融資成本乃於在建過程中於合資格資產成本內資本化。

就重大添置而言，倘識別具不同使用年期或消費模式資產部分，該等部分乃獨立折舊。

每年就個別生產性資產之估計餘下年期及剩餘價值作出審閱，計及商業及技術過時以及一般磨損。主要類別資產之一般預計年期乃：

租賃物業裝修	預計相關租賃安排不超過10至15年
傢俬、裝置及設備	2至15年

於出售物業、廠房及設備，成本及相關累計折舊及減值乃自過往合併財務報表剔除及淨額減任何[●]乃計入收入表。

所有物業、廠房及設備項目乃於有跡象顯示賬面值或會不能收回時作減值測試。任何減值虧損乃即時於收入表確認。

o) 租賃

釐定一項安排是否為或包括租賃乃基於租賃起始日期有關安排之內容作出，是否達成安排取決於使用特定資產或資產或安排是否附帶使用該資產之權利，即使該權利於安排中未作明確指定。就於二零一零年七月一日前訂立之安排，開始日期視為二零一零年七月一日。

貴集團作為承租人

根據融資租賃所持資產將轉讓至 貴集團幾乎所有附帶租賃項目擁有權之風險及利益乃於租賃開始時資本化，而相應負債將按租賃資產之公平值及最低租賃付款之現值間較低者予以確認。租賃付款於收入表內之租賃負債與財務開支的遞減之間作出攤分，使負債結餘可達到一致之利率。根據融資租賃所持資產乃按租賃期折舊。

II. 財務資料附註

2.3 主要會計政策概要(續)

o) 租賃(續)

貴集團作為承租人(續)

倘出租人保留資產所有權之大部分風險及利益之租賃乃分類為經營租賃，而應付租金乃於租賃年期內按直線法於收入表扣除。

p) 非金融資產減值

貴集團於各報告日期評估是否有跡象顯示資產可能減值。倘任何減值存在，或於資產要求年度減值測試時， 貴集團作出資產可收回金額估計。

資產可收回金額為一項資產或現金產生單位之公平值減銷售成本及其使用價值較高者並作一項個別資產釐定，除非資產並無產生現金流量乃很大程度獨立於其他資產或資產組別者。於一項資產賬面值或現金產生單位超過其可收回金額，則資產被視為減值及撇減至其可收回金額。

於評估使用價值時，估計未來現金流量乃採用稅前貼現率貼現至其現值以反映貨幣時間價值及資產特定風險之現時市場評估。於釐定公平值減出售成本時，乃計入近期市場交易。倘並無該等交易可識別，則採用適當估值模式。該等估值乃經估值倍數或其他可見公平值指標佐證。持續經營業務減值虧損乃於收入表中與已減值資產之功能一致開支類別者確認。

就無限年期資產(不包括商譽及其他無形資產)而言，於各報告日期作出評估以確定是否有任何跡象顯示過往確認減值虧損可能不再存在或可能減少。倘該等跡象存在，則估計可收回金額。過往確認減值虧損乃僅倘用於確定資產可收回金額之假設／估計變動自最後確認減值虧損起撥回。倘於該情況下，資產之賬面值乃增至其可收回金額。該增加金額不會超過已釐定賬面值減折舊，於過往年度就該資產並無確認減值虧損。該撥回於損益確認，除非資產乃按重估金額入賬，於此情況下撥回被視為重估增值。於該撥回後，折舊費用於未來期間調整以分配資產之經修訂賬面值減就其餘下使用年期按系統基準計之任何剩餘價值。

q) 撥備

撥備於 貴集團因過往事件有法律或推定責任；可能經濟利益流出將須結算責任；及可作出可靠估計責任金額時確認。倘影響屬重大，預計未來現金流量乃採用現時稅前利率貼現以反映(倘適當)負債之特定風險。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

2.3 主要會計政策概要(續)

q) 撥備(續)

倘 貴集團預計若干或所有撥備將予補償(例如根據保單)，有關任何撥備開支乃於收入表列報扣除任何補償。倘採用貼現，因解除貼現撥備增加乃確認作財務成本。

r) 借款成本

凡直接與收購、興建或生產某項資產(該資產必須經過頗長時間籌備以作預定用途或出售)有關之借款成本，均資本化為資產之部份成本。所有其他借款成本乃於其產生期間支銷。借款成本包括實體產生有關資金借款之利息及其他成本。

3. 已頒佈但尚未生效香港財務報告準則

貴集團於財務資料並未採納以下已頒佈但尚未生效之新訂及經修訂香港財務報告準則。

香港財務報告準則第1號(修訂本)

香港財務報告準則第1號之修訂本首次採納

香港財務報告準則—政府貸款¹

香港財務報告準則第7號(修訂本)

香港財務報告準則第7號之修訂本金融工具：

披露—抵銷金融資產及金融負債¹

金融工具³

公允值計量¹

香港財務報告準則第9號

香港會計準則第19號(二零一一年)

香港會計準則第32號(修訂本)

香港會計準則第36號(修訂本)

香港會計準則第36號之修訂本資產減值—非金融

香港會計準則第39號(修訂本)

資產披露可收回金額²

香港(國際財務報告詮釋委員會)

香港會計準則第39號之修訂本金融工具：

—詮釋第20號

確認及計量—替換衍生及持續對沖會計²

香港(國際財務報告詮釋委員會)

露天礦生產階段的剝除成本¹

—詮釋第21號

徵費²

二零零九年至二零一一年週期之

對於二零一二年六月頒佈之若干香港財務報告準則

年度改進

作出修訂¹

1 於二零一三年一月一日或之後開始年度期間生效

2 於二零一四年一月一日或之後開始年度期間生效

3 於二零一五年一月一日或之後開始年度期間生效

貴集團正評估初始應用後有關該等新訂及經修訂香港財務報告準則之影響，但無法說明該等新訂及經修訂香港財務報告準則是否會對 貴集團之經營業績及財務狀況有重大影響。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

4. 重大會計判斷、估計及假設

編製財務資料要求管理層對財務狀況表日期有關影響收益、開支、資產及負債呈報賬目及或然負債之披露作出判斷、估計及假設。該等假設及評估之不確定性可能導致日後需對受影響的資產或負債作出重大的賬面值調整。

判斷

於採納 貴集團會計政策過程中，管理層已作出以下對財務資料確認賬目有非常重大影響之判斷(涉及估計之判斷除外)：

a) *附屬公司 JJ-Street, Inc. (前稱 Shareee-china, Inc.) 之合併*

貴集團於該實體持有49.9%之股權。管理層已認為 貴集團控制該實體，因 貴集團顯示或有權享有其涉及實體之可變回報並有能力通過其對實體之權力影響該等回報。

b) *所得稅*

確定 貴集團之所得稅撥備涉及重大判斷。釐定所得稅撥備涉及若干交易未來稅務處理之判斷及相關稅務法例之詮釋、相關詮釋及慣例。 貴集團審慎評估交易之稅務影響及稅項撥備乃據此設定。該等交易之稅務處理乃定期重新考慮以計入相關稅法、詮釋及慣例之所有變動。

c) *功能貨幣之確定*

貴集團按 貴公司及其附屬公司各自之功能貨幣計量外幣交易。於確定 貴集團各實體之功能貨幣時，需要作出判斷以確定及考慮主要影響產品和服務之售價的貨幣，以及其競爭實力及法規主要決定產品和服務之售價的有關國家的貨幣；主要影響提供產品和服務之勞動力、材料及其他成本的貨幣；產生融資活動之資金的貨幣；及通常保留經營活動之收入的貨幣。 貴集團各實體之功能貨幣乃基於管理層對實體經營所處主要經濟活動的估計而確定。若各項指標混雜及功能貨幣不明顯，則管理層會利用判斷以確定最能夠真實反映相關交易、事件及環境之經濟影響的功能貨幣。

估計及假設

有關未來主要假設及於財務狀況表日期估計不確定因素之其他主要來源引起下一財政年度內之資產及負債賬面值重大調整之重大風險乃論述如下：

a) *遞延稅項資產*

倘應課稅溢利將可能用於抵銷可動用虧損，則遞延稅項資產乃就所有可扣減暫時差額確認。重大管理層判斷須根據未來應課稅溢利之相似時間及水平連同未來稅項計劃策略來確定可被確認的遞延稅項資產之金額。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

4. 重大會計判斷、估計及假設(續)

估計及假設(續)

b) 於業務合併收購無形資產之公平值

誠如上文所述， 貴集團於二零一二年四月收購 VeriTrans。根據香港財務報告準則第3號，作為是項收購之一部份，管理層識別若干已收購無形資產作為收購之一部份。香港財務報告準則第3號規定該等無形資產按公平值計量。該資產之公平值乃採用估值法(包括貼現現金流量模式)釐定。該等模式輸入乃自可觀察市場(倘可能)獲取，但倘不可行，則於設立公平值須一定程度判斷。鑑於收購代價已自商譽及已收購的可識別資產之公平值及於收購已承擔負債中分離，該等假設之變動將直接影響於財務狀況表所確認商譽之金額。

c) 商譽之減值

貴集團確定是否商譽乃至少按年度基準減值。此須估計商譽所分配現金產生單位之使用價值。估計使用價值須 貴集團自現金產生單位作出估計預計未來現金流量並亦選擇合適貼現率以計算該等現金流量之現值。於各報告期末商譽之賬面值乃於下文附註13披露。

d) 非金融資產之減值(商譽除外)

貴集團評估於各報告日期所有非金融資產有任何減值跡象。無限年期無形資產每年及於有減值跡象存在之其他時間進行減值測試。其他非金融資產乃於有跡象顯示賬面值或不可收回時進行減值測試。於一項資產或現金產生單位超過其可收回金額時減值存在，其為其公平值減出售成本及其使用價值。公平值減出售成本之計算乃基於於類似資產之公平交易之具約束力銷售交易可得數據或可觀察市價減出售資產增支成本。於進行使用價值計算時，管理層須自資產或現金產生單位估計預計未來現金流量並選擇合適貼現率以計算該等現金流量之現值。

e) 物業、廠房及設備之使用年期

物業、廠房及設備之成本乃就物業、廠房及設備之估計經濟使用年期按直線基準折舊。預期使用水平及技術發展之變動可能影響該等資產之經濟使用年期及剩餘價值，因此，未來折舊費用可能獲撥回。於各報告期末 貴集團之物業、廠房及設備之賬面值乃於下文附註15中披露。

f) 其他無形資產之使用年期

其他無形資產之成本乃就其他無形資產估計經濟使用年期按直線基準攤銷。管理層估計於未來五年或十七年內 貴集團其他無形資產之使用年期。預期使用水平之變動可能

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

4. 主要會計判斷、估計及假設(續)

估計及假設(續)

f) 其他無形資產之使用年期(續)

影響經濟使用年期，因此，未來攤銷費用可能獲撥回。於各報告期末 資貴集團之其他無形資產之賬面值乃於財務資料附註13披露。

g) 貸款及應收款項之減值

貴集團於各報告期末評估是否有任何客觀證據顯示貸款／應收款項乃減值。為確定是否有客觀減值證據， 貴集團已考慮若干因素包括(其中包括)破產之可能性或債權人之重大財務困難及付款拖欠或重大遞延。

貴集團就其債務人未能償還所需款項所產生之估計虧損作出撥備。 貴集團按其應收款項結餘之賬齡、債務人信貸記錄及過往撇銷經驗作出估計。倘其債務人之財務狀況轉壞，致使實際減值虧損可能高於預期，則 貴集團須修訂撥備基準。

5. 收入

貴集團的收入(亦為 貴集團的營業額)分析如下：

	截至二零一一年 六月三十日 止年度	截至二零一二年 六月三十日 止年度	截至二零一三年 六月三十日 止年度
	港元	港元	港元
初始安裝費及月費	5,608,505	14,203,298	46,589,452
結算數據交易費	4,564,117	18,462,217	66,903,322
代理支付費.....	244,645,276	420,782,019	948,952,898
廣告相關服務	—	12,410,987	58,340,054
信息安全服務	—	4,747,013	19,619,306
其他	23,837,943	21,831,881	26,104,387
	278,655,841	492,437,415	1,166,509,419

6. 經營分部資料

就管理而言， 貴集團根據旗下產品及服務劃分業務單元，並擁有以下一個可呈報分部：

- 支付分部—提供整體支付平台及若干支付解決方案。

有關其他業務活動及經營分部(並非為可呈報經營分部)的資料，較 貴集團整體而言，規模相對較小，已合併且於「所有其他分部」分類披露。納入所有其他分部分類的收入指來自廣告相關服務的收入。

除支付分部外，然而，管理層可能會就作出有關資源分配的決定及／或表現評估，

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

6. 經營分部資料(續)

監控若干小型單獨業務單元的經營業績。誠如上文所告知，彼等資料已合併且於「所有其他分部」分類披露。分部表現乃根據損益評估及計量方式與綜合財務報表損益的計量相一致。

分部間收入乃於合併時對銷及於「調整及對銷」一欄反映。

6.1 分部財務資料

截至二零一一年六月三十日止年度／

於二零一一年六月三十日

	支付分部 港元	所有其他分部 港元	調整及對銷 港元	合計 港元
收入				
外部客戶.....	278,655,841	—	—	278,655,841
分部間.....	—	—	—	—
收入總額.....	278,655,841	—	—	278,655,841
分部溢利.....	42,448,911	—	—	42,448,911
分部資產總額.....	867,796,679	—	—	867,796,679
分部負債總額.....	580,651,809	—	—	580,651,809
其他披露事項				
資本開支*.....	9,365,925	—	—	9,365,925
折舊及攤銷.....	(9,517,449)	—	—	(9,517,449)
財務收入.....	323,923	—	—	323,923
財務成本.....	(108,014)	—	—	(108,014)

* 資本開支包括添置物業、廠房及設備以及無形資產(商譽除外)。

截至二零一二年六月三十日止年度／

於二零一二年六月三十日

	支付分部 港元	所有其他分部 港元	調整及對銷 港元	合計 港元
收入				
外部客戶.....	480,026,428	12,410,987	—	492,437,415
分部間.....	—	9,881	(9,881)	—
收入總額.....	480,026,428	12,420,868	(9,881)	492,437,415
分部溢利.....	72,400,358	1,628,486	—	74,028,844
分部資產總額.....	3,319,727,989	37,753,073	—	3,357,481,062
分部負債總額.....	1,725,207,919	7,597,775	—	1,732,805,694
其他披露事項				
於一間聯營公司之投資.....	4,572,129	—	—	4,572,129
分佔以權益法入賬的聯營公司除稅後虧損.....	(16,312)	—	—	(16,312)
資本開支**.....	843,025,923	11,450,683	—	854,476,606
折舊及攤銷.....	(17,321,158)	(592,663)	—	(17,913,821)
財務收入.....	167,398	—	—	167,398
財務成本.....	(102,323)	—	—	(102,323)

** 資本開支包括添置物業、廠房及設備以及無形資產(商譽除外)，包括來自收購附屬公司的資產。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

6. 經營分部資料(續)

6.1 分部財務資料(續)

截至二零一三年六月三十日止年度／

於二零一三年六月三十日

	支付分部	所有其他分部	調整及對銷	合計
	港元	港元	港元	港元
收入				
外部客戶.....	1,108,169,365	58,340,054	—	1,166,509,419
分部間.....	—	107,022	(107,022)	—
收入總額.....	1,108,169,365	58,447,076	(107,022)	1,166,509,419
分部溢利／(虧損).....	136,059,512	(16,661,065)	—	119,398,447
分部資產總額.....	2,837,325,375	133,084,737	—	2,970,410,112
分部負債總額.....	1,643,980,387	27,065,939	—	1,671,046,326
其他披露事項				
於一間聯營公司之投資.....	3,309,541	—	—	3,309,541
分佔以權益法入賬的聯營公司除稅後虧損.....	(1,037,475)	—	—	(1,037,475)
資本開支***.....	83,313,922	6,598,612	—	89,912,534
折舊及攤銷.....	(50,498,014)	(4,262,494)	—	(54,760,508)
財務收入.....	558,018	10,262	(97,239)	471,041
財務成本.....	(945,538)	(124,400)	97,239	(972,699)

*** 資本開支包括添置物業、廠房及設備以及無形資產(商譽除外)，包括來自收購附屬公司的資產。

於各相關期間／各相關期間末，上文所披露的分部收益總額(經調整及對銷後)、分部損益、分部資產及分部負債的款項分別與 貴集團的綜合收入、除稅前溢利、總資產及總負債相同。

6.2 地區資料

a) 來自分部客戶的收入

根據客戶所在地， 貴集團於各相關期間來自外部客戶的所有收入大部份由日本所貢獻。

b) 非流動資產

除對位於印度尼西亞的附屬公司(附註16)的投資外，根據資產所在地， 貴集團於各呈報期間末的所有非流動資產的大部份位於日本，金融工具及遞延稅項資產除外。

6.3 客戶資料

於各相關期間，並無外部客戶的收入超過 貴集團來自外部客戶收入的10%或以上。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

7. 經營溢利

貴集團

貴集團的經營溢利乃經扣除／(計入)以下各項後達致：

	截至二零一一年 六月三十日 止年度	港元	截至二零一二年 六月三十日 止年度	港元	截至二零一三年 六月三十日 止年度	港元
僱員福利開支(包括董事薪酬(附註10))：						
薪金、津貼、花紅及實物福利*.....	23,804,506		38,174,943		74,283,020	
社保成本*.....	3,171,451		5,113,971		10,285,470	
養老金計劃供款*^.....	251,905		579,773		2,309,388	
減：資本化款項.....	(411,818)		(807,823)		(5,076,939)	
	26,816,044		43,060,864		81,800,939	
土地及樓宇經營租約項下最低租金.....	7,261,213		8,218,402		12,343,212	
物業、廠房及設備折舊(附註15).....	1,853,960		2,942,363		8,218,099	
無形資產攤銷(附註13).....	7,663,489		14,971,458		46,542,409	
有關核數服務的核數師酬金.....	—		346,427		3,813,193	
應收賬款減值／(撥回減值虧損) (附註17).....	(5,110)		(8,928)		602,782	
銷售成本內：						
薪金、津貼、花紅及實物福利*.....	5,041,909		10,652,664		16,912,287	
社保成本*.....	483,758		1,433,538		3,713,952	
養老金計劃供款*^.....	—		122,421		650,349	
物業、廠房及設備折舊.....	1,843,230		2,707,687		5,508,046	
無形資產攤銷.....	7,644,433		11,792,434		29,353,001	
銷售開支、一般開支及行政開支內：						
薪金、津貼、花紅及實物福利*.....	18,762,597		27,522,279		57,370,733	
社保成本*.....	2,687,693		3,680,433		6,571,518	
養老金計劃供款*^.....	251,905		457,352		1,659,039	
經營租約項下最低租金.....	7,261,213		8,218,402		12,343,212	
物業、廠房及設備折舊.....	10,730		234,676		2,710,053	
無形資產攤銷.....	19,056		3,179,024		17,189,408	
有關核數服務的核數師酬金.....	—		346,427		3,813,193	
應收賬款減值／(撥回減值虧損) (附註17).....	(5,110)		(8,928)		602,782	

[^] 於二零一一年、二零一二年及二零一三年六月三十日，貴集團並無大額沒收供款，可供於未來年度扣減其養老金計劃供款。

* 於扣除資本化款項前。

8. 貴公司擁有人應佔溢利

貴公司擁有人應佔截至二零一三年六月三十日止年度的綜合溢利包括虧損20,947,549港元，且已於貴公司截至二零一三年六月三十日止期間的財務報表內處置。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

9. 其他經營收入及開支

貴集團

	截至二零一一年 六月三十日 止年度 港元	截至二零一二年 六月三十日 止年度 港元	截至二零一三年 六月三十日 止年度 港元
其他經營收入			
賣方對軟件開發的供款	—	—	686,948
其他	601,813	7,346	857,748
	<u>601,813</u>	<u>7,346</u>	<u>1,544,696</u>
其他經營開支			
出售／報廢物業、廠房及 設備項目的虧損	112,356	—	1,960,800
出售／報廢無形資產的虧損	—	261,528	771,035
外匯虧損淨額	—	54,667	7,850,413
其他	279,817	9,906	1,002,309
	<u>392,173</u>	<u>326,101</u>	<u>11,584,557</u>

10. 董事及最高薪僱員薪酬

貴集團

10.1 董事薪酬

於相關期間的董事薪酬根據[●]證券[●]及香港公司條例第161節披露如下：

	截至二零一一年 六月三十日 止年度 港元	截至二零一二年 六月三十日 止年度 港元	截至二零一三年 六月三十日 止年度 港元
袍金	—	—	—
其他酬金：			
薪金、津貼及其他實物福利	1,374,125	1,910,683	7,549,578
社保成本	—	20,387	129,336
與表現相關的花紅	—	—	294,406
養老金計劃供款	—	16,918	158,395
	<u>1,374,125</u>	<u>1,947,988</u>	<u>8,131,715</u>

10.2 獨立非執行董事

Mamoru Ozaki、Toshio Kinoshita 及 Takao Nakamura 獲委任為 貴公司獨立非執行董事將自 貴公司股份首次上市日期及該有關股份獲准於[●]買賣日期起生效。於相關期間，概無已付或應付 貴公司獨立非執行董事的袍金或其他酬金。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

10. 董事及最高薪僱員薪酬(續)

貴集團(續)

10.3 執行董事及非執行董事

貴公司各執行董事及非執行董事於相關期間的薪酬載列如下：

	薪金、津貼 及其他 實物福利					薪金總額
	社保成本	與表現 相關的花紅	養老金 計劃供款	薪金總額		
	港元	港元	港元	港元	港元	港元
截至二零一一年六月三十日						
止年度						
執行董事						
Kaoru Hayashi (附註26)	<u>1,374,125</u>	—	—	—	<u>1,374,125</u>	
截至二零一二年六月三十日						
止年度						
執行董事						
Kaoru Hayashi (附註26)	1,452,006	—	—	—	1,452,006	
沖田貴史	234,987	10,159	—	8,459	253,605	
Tomohiro Yamaguchi	223,690	10,228	—	8,459	242,377	
	<u>1,910,683</u>	<u>20,387</u>	—	<u>16,918</u>	<u>1,947,988</u>	
截至二零一三年六月三十日						
止年度						
執行董事						
Kaoru Hayashi (附註26)	2,622,045*	—	—	—	2,622,045	
沖田貴史	1,625,160	60,818	98,135	78,071	1,862,184	
Tomohiro Yamaguchi	1,256,799	68,518	196,271	80,324	1,601,912	
Keizo Odori	1,985,574	—	—	—	1,985,574	
非執行董事						
Yasuyuki Rokuyata	—	—	—	—	—	
Joi Okada	—	—	—	—	—	
Adam Lindemann	60,000	—	—	—	60,000	
	<u>7,549,578</u>	<u>129,336</u>	<u>294,406</u>	<u>158,395</u>	<u>8,131,715</u>	

* 包括DG分配的356,874港元的款項(附註26)。

Kaoru Hayashi、沖田貴史、Tomohiro Yamaguchi 及 Keizo Odori 於二零一二年九月十日獲委任為 貴公司執行董事。上述披露之薪酬乃指有關彼等自最早呈列日期或自相關附屬公司及／或企業註冊成立／建立或首次受控股股東共同控制之日起(以較短者為準)，向現時組成 貴集團之各公司及企業提供服務之金額。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

10. 董事及最高薪僱員薪酬(續)

貴集團(續)

10.3 執行董事及非執行董事(續)

Yasuyuki Rokuyata 及 Joi Okada 於二零一二年九月十日獲委任為 貴公司非執行董事，於截至二零一一年及二零一二年六月三十日止年度期間並未收取 貴集團之任何報酬。Yasuyuki Rokuyata 隨後於二零一三年三月三十一日辭職，Adam Lindemann 於二零一三年四月一日獲委任為 貴公司非執行董事。

沖田貴史亦為 貴公司行政總裁。

於有關期間， 貴集團並無已付或應付 貴公司董事的酬金，作為吸引彼等加入 貴集團或於加盟時的獎金或作為離職補償。於有關期間，概無董事放棄或同意放棄任何酬金的安排。

10.4 五名最高薪僱員

於截至二零一一年、二零一二年及二零一三年六月三十日止年度之五名最高薪僱員分別包括一名、一名及四名董事，彼等薪酬之詳情載列於上文附註10.3。

截至二零一一年、二零一二年及二零一三年六月三十日止年度，分別餘下四名、四名及一名既非 貴公司董事，亦非主要行政人員的最高薪僱員之薪酬之詳情載列如下：

	截至二零一一年 六月三十日 止年度	截至二零一二年 六月三十日 止年度	截至二零一三年 六月三十日 止年度
	港元	港元	港元
薪金、津貼及其他實物福利.....	3,665,067	4,002,484	1,367,264
社保成本.....	174,079	188,050	63,708
與表現相關的花紅.....	511,148	744,538	—
養老金計劃供款.....	214,053	241,220	55,299
	4,564,347	5,176,292	1,486,271

薪酬介乎下列範圍的非董事非主要行政人員最高薪酬僱員的數目如下：

	截至二零一一年 六月三十日 止年度	截至二零一二年 六月三十日 止年度	截至二零一三年 六月三十日 止年度
零至1,000,000港元.....	—	—	—
1,000,001港元至1,500,000港元.....	4	3	1
1,500,001港元至2,000,000港元.....	—	1	—
	4	4	1

於有關期間， 貴集團並無已付或應付非董事非主要行政人員最高薪酬僱員的酬金，作為吸引彼等加入或於加入 貴集團時的獎金或離職賠償。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

11. 財務收入及成本

貴集團

	截至二零一一年 六月三十日 止年度	港元	截至二零一二年 六月三十日 止年度	港元	截至二零一三年 六月三十日 止年度	港元
財務收入						
銀行利息收入	301,010		130,931		276,868	
其他財務收入	22,913		36,467		194,173	
財務收入總額	323,923		167,398		471,041	

	截至二零一一年 六月三十日 止年度	港元	截至二零一二年 六月三十日 止年度	港元	截至二零一三年 六月三十日 止年度	港元
財務成本						
須於五年內悉數償還的銀行貸款及 透支利息.....	108,014		102,323		966,737	
融資租賃利息	—		—		5,962	
財務成本總額	108,014		102,323		972,699	

12. 稅項

貴集團

12.1 所得稅開支

由於各相關期間 貴公司並未產生任何香港應課稅溢利，故並無作出香港利得稅撥備。其他地區之應課稅溢利稅項乃根據 貴集團經營業務所在之司法權區之現行稅率計算。

	截至二零一一年 六月三十日 止年度	港元	截至二零一二年 六月三十日 止年度	港元	截至二零一三年 六月三十日 止年度	港元
即期所得稅						
即期所得稅支出—日本	19,406,744		32,667,084		63,663,850	
遞延稅項						
有關暫時性差額的產生及撥回.....	(1,413,467)		(621,213)		(7,654,492)	
稅率減少	—		(520,668)		—	
於綜合收入表呈報的所得稅						
開支總額	17,993,277		31,525,203		56,009,358	

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

12. 稅項(續)

貴集團(續)

12.2 所得稅開支對賬

按 貴公司法定稅率繳納的除稅前溢利適用的稅項開支與按 貴集團實際稅率繳納的稅項開支的對賬如下：

	截至二零一一年 六月三十日止年度		截至二零一二年 六月三十日止年度		截至二零一三年 六月三十日止年度	
	港元	%	港元	%	港元	%
除稅前溢利.....	42,448,911		74,028,844		119,398,447	
按 貴公司法定所得稅率繳納的稅項	7,004,070	16.5	12,214,759	16.5	19,700,744	16.5
不可抵扣的稅項開支	53,332		79,974		268,186	
未確認的稅項虧損	—		190,271		4,222,481	
動用之前未確認的稅項虧損.....	—		—		(435,695)	
其他	31,205		457,723		232,161	
海外附屬公司較高稅率的影響.....	10,904,670		18,582,476		32,021,481	
按 貴集團實際所得稅率繳納的稅項	<u>17,993,277</u>	42.4	<u>31,525,203</u>	42.6	<u>56,009,358</u>	46.9

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

12. 稅項(續)

貴集團(續)

12.3 遷延稅項

有關下列各項的遷延稅項：

	合併財務狀況表			合併收入表		
	二零一一年 六月三十日	二零一二年 六月三十日	二零一三年 六月三十日	截至 二零一一年 六月三十日 止年度	截至 二零一二年 六月三十日 止年度	截至 二零一三年 六月三十日 止年度
	港元	港元	港元	港元	港元	港元
稅項折舊撥備與相關折舊開支之間的差額.....	(621,861)	(1,212,877)	(658,107)	(10,059)	377,252	(392,187)
應計日本企業所得稅.....	1,823,174	2,740,211	1,693,726	(312,510)	1,389,387	609,657
應計花紅.....	813,422	1,037,354	710,145	(788,335)	(214,088)	150,731
應計存假.....	580,262	1,491,715	1,266,706	1,762	(271,733)	(81,736)
調整至收購附屬公司產生的無形資產的						
公平值.....	—	(276,654,945)	(217,071,920)	—	(1,198,612)	(6,545,480)
收益確認.....	2,655,337	6,150,928	5,535,437	(79,104)	(844,437)	(716,720)
其他.....	427,740	1,179,567	1,518,910	(225,221)	(379,650)	(678,757)
遷延稅項收入.....				(1,413,467)	(1,141,881)	(7,654,492)
遷延稅項資產／(負債)淨額.....	<u>5,678,074</u>	<u>(265,268,047)</u>	<u>(207,005,103)</u>			
於合併財務狀況表反映如下：						
遷延稅項資產.....	5,678,074	12,950,032	10,915,071			
遷延稅項負債.....	—	(278,218,079)	(217,920,174)			
遷延稅項資產／(負債)淨額.....	<u>5,678,074</u>	<u>(265,268,047)</u>	<u>(207,005,103)</u>			

遷延稅項資產／(負債)淨額對賬：

	二零一一年 六月三十日	二零一二年 六月三十日	二零一三年 六月三十日
	港元	港元	港元
於年初的初期結餘.....	3,848,508	5,678,074	(265,268,047)
於合併收入表確認的遷延稅項收入.....	1,413,467	1,141,881	7,654,492
收購 VeriTrans 產生的遷延稅項.....	—	(275,693,996)	—
匯兌調整及其他.....	416,099	3,605,994	50,608,452
於年末的末期結餘.....	<u>5,678,074</u>	<u>(265,268,047)</u>	<u>(207,005,103)</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

12. 稅項(續)

貴集團(續)

12.3 遷延稅項(續)

貴公司的管理層擬於無限期內再次投資 貴公司海外附屬公司的未分派盈利。因此，概無該等附屬公司的於收購前及收購後未分派的盈利之已確認的遞延稅項負債於可見未來獲免除，於二零一三年六月三十日的總額分別約為61.7百萬港元及101.5百萬港元(包括下文詳述的任何受限制款項)。遞延稅項將於 貴公司管理層預期以應課稅方式(例如透過接獲股息或出售投資)變現該等未分派盈利時確認。

根據日本公司法(二零零五年第86號法例(經修訂))('公司法')，該附屬公司計入上表的結餘總額分別約為24.7百萬港元及0.2百萬港元的收購前及收購後未分派盈利為不可分派盈利。根據公司法，於股息分派時， 貴集團的若干附屬公司已保留(i)分派盈利的10%，或(ii)相當於各自附屬公司已發行股本減股份溢價總額及法定儲備的四分之一的金額的較小款項。由於各附屬公司的股份溢價及法定儲備的總額已達至各自已發行股本的25%，故無須作出額外撥備。

12.4 未確認稅項虧損

於二零一三年六月三十日、二零一二年六月三十日及二零一一年六月三十日， 貴公司擁有海外附屬公司產生的稅項虧損分別約為20.9百萬港元、20.6百萬港元及零，該等虧損將於兩至九年內到期，可供抵銷產生該虧損的公司的未來應課稅溢利。有關該等虧損的遞延稅項資產並未確認，乃由於彼等並未用於抵銷 貴集團內其他公司的應課稅溢利及彼等來自已虧損多時的附屬公司且認為不大可能出現應課稅溢利用以抵銷應課稅虧損。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

12. 稅項(續)

貴集團(續)

12.5 公司稅率變動

日本的公司稅率根據公司類型的不同而有所不同。因此， 貴集團主要營運附屬公司 VeriTrans 及 ECONTEXT 的適用稅率不同。

下表概述於整個呈報期間的公司稅率及類似稅項的變動。此外，自二零一五年四月一日起的稅率變動列示如下：

	直至二零一二年 三月三十一日的 財政年度	自二零一二年 四月一日至 二零一五年 三月三十一日的 財政年度	自二零一五年 四月一日起的 財政年度
公司稅率			
VeriTrans	30%	25.5%	25.5%
ECONTEXT	30%	25.5%	25.5%
居民稅率			
VeriTrans	20.7%	20.7%	20.7%
ECONTEXT	20.7%	20.7%	20.7%
企業稅率			
VeriTrans	7.56%	3.26%	3.26%
ECONTEXT	10.08%	5.78%	5.78%
就重組而徵收的特定公司稅率			
VeriTrans	—	10%	—
ECONTEXT	—	10%	—
本地特定公司稅率			
VeriTrans	—	4.292%	4.292%
ECONTEXT	—	4.293%	4.293%
總稅率			
VeriTrans	<u>40.69%</u>	<u>38.01%</u>	<u>35.64%</u>
ECONTEXT	<u>42.05%</u>	<u>39.43%</u>	<u>37.11%</u>

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

13. 無形資產

貴集團

	其他無形資產							
	商譽	軟件	開發中的 軟件	商標	客戶關係	其他	總計	總計
	港元	港元	港元	港元	港元	港元	港元	港元
成本								
於二零一零七月一日	—	44,375,711	—	—	—	659,383	45,035,094	45,035,094
添置一內部開發	—	—	411,818	—	—	—	411,818	411,818
添置一單獨收購	—	—	6,217,594	—	—	90,546	6,308,140	6,308,140
轉讓	—	6,629,412	(6,629,412)	—	—	—	—	—
匯兌調整	—	4,490,204	—	—	—	66,467	4,556,671	4,556,671
於二零一一年六月三十日	—	55,495,327	—	—	—	816,396	56,311,723	56,311,723
添置一內部開發	—	—	807,823	—	—	—	807,823	807,823
添置一單獨收購	—	—	14,761,161	—	—	15,079	14,776,240	14,776,240
收購一間附屬公司(附註28)	482,584,817	63,656,206	2,706,024	459,580,551	296,949,476	244,559	823,136,816	1,305,721,633
轉讓	—	11,877,793	(11,877,793)	—	—	—	—	—
出售／報廢	—	(2,429,701)	(49,407)	—	—	—	(2,479,108)	(2,479,108)
匯兌調整	12,749,306	2,226,878	27,912	12,141,563	7,845,044	17,578	22,258,975	35,008,281
於二零一二年六月三十日	495,334,123	130,826,503	6,375,720	471,722,114	304,794,520	1,093,612	914,812,469	1,410,146,592
添置一內部開發	—	—	5,076,939	—	—	—	5,076,939	5,076,939
添置一單獨收購	—	—	43,952,691	—	—	58,028	44,010,719	44,010,719
收購一間附屬公司(附註28)	13,821,571	—	—	—	—	130,771	130,771	13,952,342
轉讓	—	36,998,009	(36,998,009)	—	—	—	—	—
出售／報廢	—	(4,474,409)	(110,336)	—	—	(696,197)	(5,280,942)	(5,280,942)
匯兌調整	(98,714,964)	(28,780,960)	(5,384,819)	(92,414,482)	(59,711,908)	(150,399)	(186,442,568)	(285,157,532)
於二零一三年六月三十日	410,440,730	134,569,143	12,912,186	379,307,632	245,082,612	435,815	772,307,388	1,182,748,118
累計攤銷								
於二零一零年七月一日	—	25,653,864	—	—	—	434,866	26,088,730	26,088,730
攤銷	—	7,644,433	—	—	—	19,056	7,663,489	7,663,489
匯兌調整	—	2,717,119	—	—	—	42,541	2,759,660	2,759,660
於二零一一年六月三十日	36,015,416	—	—	—	—	496,463	36,511,879	36,511,879
攤銷	—	11,911,470	—	—	3,017,709	42,279	14,971,458	14,971,458
出售／報廢	—	(2,217,579)	—	—	—	—	(2,217,579)	(2,217,579)
匯兌調整	—	433,750	—	—	(29,527)	6,873	411,096	411,096
於二零一二年六月三十日	46,143,057	—	—	—	2,988,182	545,615	49,676,854	49,676,854
攤銷	—	30,176,256	—	—	16,319,362	46,791	46,542,409	46,542,409
出售／報廢	—	(3,523,761)	—	—	—	(526,643)	(4,050,404)	(4,050,404)
匯兌調整	—	(12,627,170)	—	—	(2,488,149)	(50,701)	(15,166,020)	(15,166,020)
於二零一三年六月三十日	60,168,382	—	—	—	16,819,395	15,062	77,002,839	77,002,839
賬面淨值								
於二零一一年六月三十日	—	19,479,911	—	—	—	319,933	19,799,844	19,799,844
於二零一二年六月三十日	495,334,123	84,683,446	6,375,720	471,722,114	301,806,338	547,997	865,135,615	1,360,469,738
於二零一三年六月三十日	410,440,730	74,400,761	12,912,186	379,307,632	228,263,217	420,753	695,304,549	1,105,745,279

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

13. 無形資產(續)

貴公司

	軟件 港元
成本：	
於二零一二年七月一日	—
添置一單獨收購.....	<u>366,030</u>
於二零一三年六月三十日	<u>366,030</u>
累計折舊：	
於二零一二年七月一日	—
折舊	<u>36,603</u>
於二零一三年六月三十日	<u>36,603</u>
賬面淨值：	
於二零一三年六月三十日	<u>329,427</u>

商譽

商譽主要由 貴集團收購 VeriTrans 及 Kotohako Inc. 所產生。 貴集團每年或於有跡象顯示商譽可能出現減值時進行更頻密的減值測試。

軟件及開發中的軟件

當且僅當 貴集團能展現完成可供使用軟件的技術可行性、完成的意向及使用資產的能力、軟件將如何產生未來經濟利益、完成項目資源的可獲得性及於開發期間能可靠計量開支的能力時，開發軟件項目所發生的支出包括內部支出及第三方承包商於軟件開發過程中所產生之成本方可資本化及予以遞延。不符合該等標準的軟件開發開支於產生時計作支出。於開發完成後，軟件開發開支轉至軟件賬項。

所有研究成本於產生時於損益扣除。

軟件成本按成本減任何減值虧損列賬，且自軟件投入使用日期起不超過五年內，於相關軟件的估計可使用期限內使用直線法攤銷。開發中的軟件不作攤銷，但於適當時評估減值。

商標

商標已按無限使用年期評估。管理層認為該評估為定期評估。商標乃於適當時作出減值檢討。

客戶關係

客戶關係乃於收購 VeriTrans 時獲得。該等關係指收購的客戶組合及公司合併時產生

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

13. 無形資產(續)

貴公司(續)

客戶關係(續)

的客戶組合。客戶關係乃於彼等估計可使用期限為17年內使用直線法攤銷。使用期限乃根據自客戶組合錄得的經濟效益估計期間釐定。

14. 商譽及具有無限使用年期／尚未可供使用的其他無形資產的減值測試

貴集團

就減值測試而言，透過業務合併收購的商譽及具無限使用年期／尚未可供使用的其他無形資產已分配至支付現金產生單位及市場推廣現金產生單位，乃 貴集團就商譽進行內部管理之最低級別。

貴集團每年或於有跡象顯示商譽可能出現減值時對商譽及具無限使用年期尚未可供使用的其他無形資產進行更頻密的減值測試。現金產生單位的可收回金額乃經計算其使用價值而釐定。用於計算使用價值的主要假設乃與期內貼現率、增長率以及預計毛利率及直接成本的變動有關。管理層採用除稅前比率估計貼現率，該除稅前比率反映現金產生單位的貨幣時值及特定風險的現行市場評估。增長率以行業增長預測為基準。毛利率及直接成本變動以市場的過往經驗及未來變動的預測為基準。

14.1 分配至現金產生單位的商譽及具無限使用年期／尚未可供使用的其他無形資產的賬面值

支付現金產生單位

現金產生單位的可收回金額乃使用根據管理層批准的涵蓋五年的財務預算／預測得出的現金流預測經計算使用價值而釐定。適用於二零一二年及二零一三年六月三十日可收回金額的現金流預測的貼現率為14.6%，及於二零一二年及二零一三年六月三十日可收回金額的五年期後的現金流乃按2%的增長率推算。

市場推廣現金產生單位

市場推廣現金產生單位的可收回金額乃使用根據高級管理層批准的涵蓋五年的財務預算／預測得出的現金流預測經計算使用價值而釐定。適用於二零一三年六月三十日可收回金額的現金流預測的貼現率為14.6%，及於二零一三年六月三十日可收回金額的五年期後的現金流乃按2%的增長率推算。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

14. 商譽及具有無限使用年期／尚未可供使用的其他無形資產的減值測試（續）

貴集團（續）

14.1 分配至現金產生單位的商譽及具無限使用年期／尚未可供使用的其他無形資產的賬面值（續）

市場推廣現金產生單位（續）

已分配至各現金產生單位的商譽、商標及開發中的軟件的賬面值如下：

	二零一一年六月三十日			二零一二年六月三十日			二零一三年六月三十日		
	開發中的			開發中的			開發中的		
	商譽 港元	商標 港元	軟件 港元	商譽 港元	商標 港元	軟件 港元	商譽 港元	商標 港元	軟件 港元
支付現金產生單位.....	—	—	—	495,334,123	471,722,114	6,375,720	398,293,842	379,307,632	12,842,949
市場推廣現金產生單位.....	—	—	—	—	—	—	12,146,888	—	69,237
	—	—	—	495,334,123	471,722,114	6,375,720	410,440,730	379,307,632	12,912,186

14.2 用於計算使用價值的主要假設

計算支付現金產生單位及市場推廣現金產生單位的使用價值主要受下列假設影響：

- 毛利率
- 貼現率
- 市場需求
- 預測預算期間以外期間之現金流量所採用的增長率

毛利率乃基於採用預算期間開始前兩年取得的平均價值。

貼現率反映管理層對各單位所需的已動用資本回報（「ROCE」）的估計。其為管理層用於評估經營表現及未來投資建議的基準。

市場需求乃根據對有關 貴集團競爭者的預計市場滲透率及其對預算期內銷量的影響。

管理層已預計五年期內的現金流量。支付現金產生單位2%及市場推廣現金產生單位2%的增長率乃用於推算超出最近期預測期內的現金流預測。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

15. 物業、廠房及設備

貴集團

	傢俬、裝置		
	租賃裝修	及設備	總計
	港元	港元	港元
成本			
於二零一零年七月一日	203,254	10,051,679	10,254,933
添置	—	2,645,967	2,645,967
出售／報廢	—	(250,724)	(250,724)
匯兌調整	19,600	1,045,527	1,065,127
於二零一一年六月三十日	222,854	13,492,449	13,715,303
添置	466,338	3,120,274	3,586,612
收購一間附屬公司(附註28)	1,496,670	10,672,445	12,169,115
出售／報廢	—	(107,090)	(107,090)
匯兌調整	33,855	419,172	453,027
於二零一二年六月三十日	2,219,717	27,597,250	29,816,967
添置	2,842,910	37,602,078	40,444,988
收購一間附屬公司(附註28)	—	249,117	249,117
出售／報廢	(1,873,647)	(3,753,812)	(5,627,459)
匯兌調整	664,032	(1,878,983)	(1,214,951)
於二零一三年六月三十日	3,853,012	59,815,650	63,668,662
累計折舊			
於二零一零年七月一日	5,890	5,229,727	5,235,617
添置	10,730	1,843,230	1,853,960
出售／報廢	—	(138,368)	(138,368)
匯兌調整	910	558,567	559,477
於二零一一年六月三十日	17,530	7,493,156	7,510,686
添置	59,952	2,882,411	2,942,363
出售／報廢	—	(107,090)	(107,090)
匯兌調整	(329)	82,822	82,493
於二零一二年六月三十日	77,153	10,351,299	10,428,452
添置	226,392	7,991,707	8,218,099
出售／報廢	(66,209)	(3,276,997)	(3,343,206)
匯兌調整	(302)	1,724,331	1,724,029
於二零一三年六月三十日	237,034	16,790,340	17,027,374
賬面淨值			
於二零一一年六月三十日	205,324	5,999,293	6,204,617
於二零一二年六月三十日	2,142,564	17,245,951	19,388,515
於二零一三年六月三十日	3,615,978	43,025,310	46,641,288

融資租賃

於二零一三年六月三十日，計入傢俬、裝置及設備總額的 貴集團融資租賃項下持有的物業、廠房及設備之賬面淨值達1,070,992港元。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

16. 於一間聯營公司之投資

貴集團

	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 六月三十日 港元	二零一三年 六月三十日 港元
分佔資產淨額	—	4,572,129	3,309,541

貴公司

	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 六月三十日 港元	二零一三年 六月三十日 港元
未上市股份，按成本	—	—	4,640,480

於二零一三年三月十五日，VeriTrans 將其於PT. Midtrans 的全部權益 (598,000股每股 8,890印尼盾(「印尼盾」)之股份，約為PT. Midtrans 已發行股本之23%)轉讓予 貴公司，代價約為5,316百萬印尼盾(約4.1百萬港元)。

聯營公司的詳情如下：

實體名稱	持有已發行股份詳情	註冊成立地點	權益百分比	主要業務
PT. Midtrans*	598,000股 每股8,890印尼盾 之普通股	印度尼西亞	23	線上支付服務供應商

* PT. Midtrans 的核數師為 Tanubrata Sutanto Fahmi&Rekan (註冊會計師，一間印度尼西亞合夥企業，且為德豪國際有限公司之成員)。

	截至二零一二年 六月三十日 止年度 (港元)	截至二零一三年 六月三十日 止年度 (港元)
本集團分佔聯營公司的股份數目*：		
期內虧損.....	(16,312)	(1,037,475)
其他全面虧損	(58,019)	(225,113)
全面虧損總額	(74,331)	(1,262,588)

* 指本集團分佔聯營公司收購后的業績及其他全面虧損

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

17. 應收賬款

	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 六月三十日 港元	二零一三年 六月三十日 港元
應收賬款.....	2,128,827	30,254,310	25,789,954
減值.....	(9,848)	(9,129)	(413,582)
	<u>2,118,979</u>	<u>30,245,181</u>	<u>25,376,372</u>

應收賬款為不計息，一般自月底結算日起為期30天。各債務人均有最高信貸額度。貴集團努力維持對其未償還應收款項的嚴格控制。管理層將定期檢討逾期結餘。鑑於上述及 貴集團應收賬款與大量不同債務人相關之事實(下文附註27.3所披露者除外)，故概不存在重大集中信貸風險。 貴集團並未就其應收賬款結餘持有任何抵押品或採取其他信貸加強措施。

於各報告期期末，根據發票日期及扣除撥備後的應收賬款賬齡分析如下：

	總計 港元	0至30日 港元	31至60日 港元	61至90日 港元	91至120日 港元	超逾120日 港元
二零一三年六月三十日	25,376,372	20,539,481	2,916,365	831,143	49,747	1,039,636
二零一二年六月三十日	30,245,181	24,044,102	4,313,799	512,540	74,340	1,300,400
二零一一年六月三十日	2,118,979	43,338	2,067,578	8,063	—	—

應收賬款減值撥備之變動如下：

	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 六月三十日 港元	二零一三年 六月三十日 港元
年初	13,953	9,848	9,129
減值／(減值虧損撥回)(附註7)	(5,110)	(8,928)	602,782
撇銷為不可收回賬款	(173)	(4,440)	(79,803)
匯兌調整	<u>1,178</u>	<u>12,649</u>	<u>(118,526)</u>
年末	<u>9,848</u>	<u>9,129</u>	<u>413,582</u>

於二零一一年、二零一二年及二零一三年六月三十日，計入上述應收賬款減值撥備9,848港元、9,129港元及413,582港元為應收賬款共同減值之撥備，於撥備前賬面值分別為2,128,827港元、30,254,310港元及25,789,954港元。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

17. 應收賬款(續)

未個別視作減值的應收賬款賬齡分析如下：

	總計 港元	未過期 亦未減值 港元	過期但未減值				
			0至30日 港元	31至60日 港元	61至90日 港元	91至120日 港元	超逾120日 港元
二零一三年六月三十日	25,376,372	22,930,560	1,168,755	199,161	102,521	126,177	849,198
二零一二年六月三十日	30,245,181	25,734,736	3,029,614	139,022	57,818	46,926	1,237,065
二零一一年六月三十日	2,118,979	2,118,979	—	—	—	—	—

18. 現金及現金等價物

貴集團

	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 六月三十日 港元	二零一三年 六月三十日 港元		
				銀行存款	減：受限制現金*(附註20)
	442,541,142	1,088,150,984	1,091,121,131		
	(974,233)	(1,094,805)	(884,396)		
於合併財務狀況表中及 合併現金流量表所列之 現金及現金等價物	<u>441,566,909</u>	<u>1,087,056,179</u>	<u>1,090,236,735</u>		

* 結餘指存放於若干銀行的信託賬戶按金，其按照與該等銀行的支付結算安排為限制使用。

於二零一一年六月三十日、二零一二年六月三十日及二零一三年六月三十日， 貴集團以日圓及美元計值的現金及現金等價物分別達441,566,909港元及零港元、1,087,050,654港元及零港元以及1,043,664,731港元及31,687,052港元。

貴公司

	二零一三年 六月三十日 港元		
		銀行存款及現金及現金等價物	<u>71,316,681</u>

於二零一三年六月三十日， 貴公司以日圓及美元計值之銀行存款分別達24,894,477港元及31,555,481港元。

貴集團及 貴公司

計息銀行存款乃根據銀行每日存款利率按浮息賺取利息。銀行存款存置於近期並無任何違約記錄的信譽良好的銀行。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

19. 應付賬款、其他應付款及應計費用

貴集團

	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 六月三十日 港元	二零一三年 六月三十日 港元
應付賬款.....	2,680,143	15,468,817	8,958,834
其他應付款.....	29,297,646	40,301,757	46,018,011
應計費用.....	3,314,350	7,403,303	6,393,541
	<u>35,292,139</u>	<u>63,173,877</u>	<u>61,370,386</u>

貴公司

	二零一三年 六月三十日 港元
其他應付款及應計費用	<u>11,681,829</u>

應付賬款為不計息，且通常於30日期限內結算。

於各報告期期末， 貴集團根據發票日期應付賬款的賬齡分析在一個月內。

其他應付款為不計息，且通常於30日期限內結算。

20. 金融資產及負債

貴集團

20.1 金融資產

	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 六月三十日 港元	二零一三年 六月三十日 港元
可供出售金融資產			
可供出售投資	<u>—</u>	<u>5,811,294</u>	<u>5,670,942</u>
貸款及應收賬款			
商業債券***.....	—	—	15,735,641
現金及現金等價物	441,566,909	1,087,056,179	1,090,236,735
代理支付服務—便利店的在途現金 ..	321,515,142	537,555,598	504,313,841
應收賬款	2,118,979	30,245,181	25,376,372
受限制現金	974,233	1,094,805	884,396
保證金**	9,643	5,400,263	5,448,601
應收最終控股公司款項	<u>28,929,605</u>	<u>146,771,037</u>	<u>—</u>
	<u>795,114,511</u>	<u>1,808,123,063</u>	<u>1,641,995,586</u>
總計	<u>795,114,511</u>	<u>1,813,934,357</u>	<u>1,647,666,528</u>
流動總額	794,130,635	1,801,627,995	1,619,926,948
非流動總額	983,876	12,306,362	27,739,580
	<u>795,114,511</u>	<u>1,813,934,357</u>	<u>1,647,666,528</u>

* 應收最終控股公司款項為無抵押、按年息2.175厘計息且應要求償還。

** 保證金為用作辦公室租賃的按金。

*** 商業債券為無抵押、按年息1.19厘計息且將於二零二三年七月三十一日到期。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

20. 金融資產及負債(續)

貴集團(續)

20.1 金融資產(續)

於二零一三年十月二十四日， 貴公司與若干第三方訂立協議，以4,599,999.90美元的代價收購一家於新加坡註冊成立的投資控股公司Citrus Payment Solutions Pte. Ltd. (「Citrus Singapore」)的15.59%已發行股本，並於二零一三年十一月， 貴公司成為Citrus Singapore的控股股東。

20.2 金融負債

	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 六月三十日 港元	二零一三年 六月三十日 港元
按攤銷成本列賬的金融負債：			
應付支付處理款項	523,109,354	1,378,021,130	1,362,977,494
計息銀行借款	19,286,403	—	217,703
計入應付賬款、其他應付款及 應計費用之金融負債	31,977,789	55,770,574	54,976,845
應付融資租賃款項	—	—	1,130,351
總計	574,373,546	1,433,791,704	1,419,302,393
流動總額.....	574,373,546	1,433,791,704	1,418,400,995
非流動總額.....	—	—	901,398
	574,373,546	1,433,791,704	1,419,302,393

20.3 計息銀行借款

	利率	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 六月三十日 港元	二零一三年 六月三十日 港元
即期				
銀行透支*.....	1.475%	19,286,403	—	—
銀行貸款一無抵押**.....	1.8%	—	—	217,703
即期計息銀行借款總額		19,286,403	—	217,703

* 於二零一一年六月三十日由DG於其中一家附屬公司之股權作擔保並於二零一一年七月償還。

** 於二零一三年七月償還銀行貸款。

銀行貸款及透支

	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 六月三十日 港元	二零一三年 六月三十日 港元
分析：			
應償還銀行貸款及透支： 於一年內	19,286,403	—	217,703

VeriTrans 擁有日本兩家銀行無抵押信用額度，最高分別為5,000百萬日圓及2,000百萬日圓，年息為1.475厘。ECONTEX 亦擁有日本一家銀行高達3,000百萬日圓之信貸額度，年息為1.475厘，此由 貴集團於 VeriTrans 之股權作抵押。於二零一一年、二零一二年及二零一三年六月三十日，該等信貸額度項下所動用的總額分別為19,286,403港元、零及零。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

20. 金融資產及負債(續)

貴集團(續)

20.4 金融投資

	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 六月三十日 港元	二零一三年 六月三十日 港元
可供出售投資	—	5,811,294	5,670,942
商業債券	—	—	15,735,641
	—	5,811,294	21,406,583

可供出售投資

於二零一二年及二零一三年六月三十日，由於合理公平值估計的範圍對 貴公司董事認為其公平值不能可靠計量的影響重大，故賬面值分別為5,811,294港元及5,670,942港元的未上市權益投資乃按成本減任何減值虧損列賬。 貴集團於近期並無計劃將其出售。未上市權益投資的詳情如下：

	按成本			股息收入		
	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 六月三十日 港元	二零一三年 六月三十日 港元	截至 二零一一年 六月三十日 止年度 港元	截至 二零一二年 六月三十日 止年度 港元	截至 二零一三年 六月三十日 止年度 港元
	—	5,811,294	5,670,942	—	—	—
PT. Tokopedia	—	5,811,294	5,670,942	—	—	—

於二零一三年五月二日，VeriTrans 將其於PT. Tokopedia 的全部股權(即178股每股1,000,000印尼盾(約779港元)股份)轉讓予 貴公司，代價為730,791美元(約5.7百萬港元)。

20.5 公平值

於二零一一年、二零一二年及二零一三年六月三十日，除上文附註20.4所詳述之可供出售投資無法可靠計量其公平值外， 貴集團及 貴公司金融資產及金融負債之公平值與彼等賬面值相若或與彼等賬面值無重大差異。

按金融資產及負債公平值計入金融工具可由自願各方在現有交易中可交換的金額，強制或清算銷售除外。下列方法及假設乃用作估計公平值：

現金及現金等價物、應收支付處理款項、應收賬款、應收最終控股公司款項、商業債券、受限制現金、保證金、應付賬款、計入應付支付處理款項、其他應付款及應計費用之金融負債、計息銀行借款、融資租賃應付款項的即期部分及應付附屬公司款項之公平值與彼等賬面值相若或與彼等賬面值無重大出入，此乃由於該等金融工具到期期限較短或折讓之影響並不重大。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

20. 金融資產及負債(續)

貴集團(續)

20.5 公平值(續)

融資租賃應付款項的非即期部分及商業債券之公平值乃透過使用當前可供金融工具使用的市率按類似條款、信用風險及餘下到期日，折讓預期未來現金流量而計算。

貴公司

20.6 金融資產及負債

	二零一三年 六月三十日
	港元
可供出售金融資產	
可供出售投資—金融投資.....	<u>5,670,942</u>
貸款及應收賬款	
現金及現金等價物	71,316,681
保證金.....	<u>13,865</u>
金融資產總額	<u>71,330,546</u>
	<u>77,001,488</u>
流動總額.....	<u>71,316,681</u>
非流動總額.....	<u>5,684,807</u>
	<u>77,001,488</u>
按攤銷成本列賬的金融負債	
應付附屬公司款項*.....	315
其他應付款及應計費用.....	<u>11,681,829</u>
金融負債總額	<u>11,682,144</u>
流動資產總額	<u>11,682,144</u>

* 應付附屬公司款項為無抵押、不計息及應按要求償還。

21. 股息

貴公司

貴公司並未就所示期間派付或擬派付任何股息。

附屬公司

於截至二零一三年六月三十日止年度，一間附屬公司分別向最終控股公司及附屬公司非控股權益股東宣派的股息金額分別為102,021,203港元及204,779港元。

22. 應收支付處理款項及應付款項

貴集團

於支付處理業務過程中， 貴集團透過信用卡及其他方式收取消費者在便利店為商品及服務支付的現金償付款項。 貴集團隨後將該等款項匯付予該等商品及服務的供應商， 比如網上商戶。該等收款及付款的時間並非總能保持匹配，因此相關資產與負債可能日日波動。

此外，載入下列表格的各項為在 貴集團在收到消費者透過信用卡公司進行現金結算前向網上商戶所作出之預付款，以便減輕該等網上商戶之現金流壓力。

該等資產與負債屬短期性質，且因參考日期的不同可能出現重大波動。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

22. 應收支付處理款項及應付款項(續)

貴集團(續)

應收支付處理款項

	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 六月三十日 港元	二零一三年 六月三十日 港元
代理支付服務—便利店的在途現金.....	321,515,142	537,555,598	504,313,841
向網上商戶作出的墊款支付*.....	25,458,650	124,427,279	124,510,615
	346,973,792	661,982,877	628,824,456

* 向網上商戶作出的墊款支付將在 貴集團收到信用卡公司的現金時予以抵銷。

應收支付處理款項為不計息，且一般在30個營業日內應收。上述應收賬款的賬齡分析為既未逾期亦未減值。

	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 六月三十日 港元	二零一三年 六月三十日 港元
代理支付服務—向網上商戶付款.....	523,109,354	1,378,021,130	1,362,977,494

應付支付處理款項為不計息，且一般在30個營業日內應付。上述應付賬款的賬齡分析為一個月內。

23. 股本

貴公司

法定股本

	二零一一年六月三十日 股份數目	二零一一年六月三十日 金額 港元	二零一二年六月三十日 股份數目	二零一二年六月三十日 金額 港元	二零一三年六月三十日 股份數目	二零一三年六月三十日 金額 港元
每股10港元之普通股	—	—	—	—	649,293,964	6,492,939,640

已發行繳足股本

	二零一一年六月三十日 股份數目	二零一一年六月三十日 金額 港元	二零一二年六月三十日 股份數目	二零一二年六月三十日 金額 港元	二零一三年六月三十日 股份數目	二零一三年六月三十日 金額 港元
每股10港元之普通股	—	—	—	—	162,323,491	1,623,234,910

貴公司於二零一二年九月十日註冊成立，法定股本為100,000,000港元，分為10,000,000股每股10港元之普通股。於同日， 貴公司10,000,000股每股10港元之普通股按面值以現金向DG配發及發行。

於二零一二年十二月一日，透過額外增設639,293,964股每股面值10港元之普通股，法定股本已自100,000,000港元增至6,492,939,640港元，與 貴公司現有股份享有同等地位。作

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

23. 股本(續)

貴公司(續)

為重組的一部分，截至二零一三年六月三十日止年度，為自DG手中收購 ECONTEXT 的全部已發行股本及VeriTrans之99.8%已發行股本， 貴公司向DG分別按面值配發及發行29,901,101股及122,422,390股(總計152,323,491股)額外普通股，入賬列為繳足。

24. 貴公司普通權益持有人應佔每股盈利

就財務資料而言， 貴公司董事認為，由於重組及按合併基準呈列相關期間之業績(如上文附註2.1進一步所述)使得載入每股盈利資料並無意義，故並未呈列每股盈利資料。

25. 承擔及租約安排

貴集團

25.1 經營租約承擔—貴集團作為承租人

貴集團根據經營租賃安排出租若干物業及設備。該等租約協商的期限乃介乎一年至五年。若干物業租約擁有續期選擇權，據此，租約可按市場租金率續期。

於二零一一年、二零一二年及二零一三年六月三十日， 貴集團根據不可撤銷經營租約所擁有的未來最低租金付款如下：

辦公室租金付款：	二零一一年 六月三十日	二零一二年 六月三十日	二零一三年 六月三十日
	港元	港元	港元
一年內.....	—	951,342	337,449
第二年至第五年(包括首尾兩年)	—	114,364	144,113
	—	1,065,706	481,562

於二零一三年六月三十日， 貴公司並無經營租約承擔。

25.2 融資租約承擔—貴集團作為承租人

貴集團在其正常業務過程中訂立融資租約安排，以為購置傢俬及設備提供資金。租約協議一般為期五年，且並無或然租金或升級條款。

該等協議具有行業標準條款，且並未包含任何有關股息、額外債務或其他租賃之限制。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

25. 承擔及租約安排(續)

貴集團(續)

25.2 融資租約承擔—貴集團作為承租人(續)

融資租約項下的未來最低租金付款總額及彼等之現值如下：

	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 六月三十日 港元	二零一三年六月三十日	
			最低 租金付款 港元	最低租金 付款之現值 港元
應付賬款：				
一年內.....	—	—	249,918	228,953
第二年.....	—	—	249,918	233,668
第三年至第五年(包括首尾兩年)	—	—	687,275	667,730
最低融資租金付款總額	—	—	1,187,111	1,130,351
未來財務費用	—	—	(56,760)	—
應付融資租金總淨額	—	—	1,130,351	
列為流動負債的部分	—	—	(228,953)	
非流動部分.....	—	—	901,398	

貴集團的應付融資租賃應付款項的年息為2.15%。

25.3 資本承擔

於二零一一年六月三十日、二零一二年六月三十日及二零一三年六月三十日， 貴集團與 貴公司並無任何重大資本承擔。

26. 關連方交易

本報告載入 貴公司及下表所列現時組成 貴集團其他公司的過往財務資料：

	註冊 成立國家	權益／所有權 權益百分比		
		二零一一年 六月三十日	二零一二年 六月三十日	二零一三年 六月三十日
ECONTEXT, Inc.*.....	日本	100	100	100
VeriTrans Inc.	日本	—	99.8	99.8
eCURE Co., Ltd.	日本	—	99.8	99.8
NaviPlus Co., Ltd.	日本	—	94.8	94.8
iResearch Japan Co., Ltd.	日本	—	66.6	66.6
JJ-Street, Inc.	日本	—	49.9	49.9
Coolpat Co., Ltd.	日本	—	99.8	99.8
Kotohako, Inc.	日本	—	—	94.8
E-Commerce Asia Association	日本	—	99.8	99.8

* ECONTEXT, Inc.目前所經營的業務為DG的前分支／分部。就本報告而言，該業務的資產及負債已載入 貴集團合併財務狀況表。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

26. 關連方交易(續)

除本報告其他處所詳述之交易、安排及結餘外，貴集團於相關期間按相關各方所協定的條款與關連方擁有的交易如下：

(i) 最終控股公司：DG

貴集團	截至二零一一年 六月三十日 止年度	截至二零一二年 六月三十日 止年度	截至二零一三年 六月三十日 止年度
	港元	港元	港元
收入及開支			
知識產權許可費	—	—	20,533,112
就借調安排所付的薪金及其他福利	—	—	765,665
辦公室租金開支*	7,227,962	7,568,463	8,496,260
業務支援開支	2,242,991	2,371,542	5,248,995
董事酬金^	1,374,125	1,452,006	4,607,619
僱員薪金、津貼及實物福利^	467,390	—	866,199
外包開支	184,112	901,285	402,840
最終控股公司的出資*	27,467,359	33,598,626	—
一間附屬公司向最終控股公司			
派付的股息**	—	—	102,021,203
向最終控股公司作出的分派***	—	19,580,242	99,502,488
一間附屬公司向非控股權益			
派付的股息**	—	—	204,779
應收賬款及應付賬款			
應收短期貸款(年利率為2.175厘)	28,929,605	146,771,037	—
應收短期貸款之應收利息	252,279	86,557	—

* 辦公室租金開支乃與DG的分租安排有關。

** DG豁免的若干結餘乃作為向ECONTEXT/ECONTEXT Business作出的出資。

*** VeriTrans向DG及VeriTrans非控股權益派付的股息。

向DG作出的現金分派。

^ DG所分配的應佔 貴集團款項及該等個人的社保成本、養老金計劃供款均由DG承擔。

於二零一二年五月，DG將其於VeriTrans之0.2%股權出售予VeriTrans若干董事，總代價為26百萬日圓(約2.5百萬港元)。交易的每股單價等於DG支付的VeriTrans每股收購價格。

(ii) 其他關連方

貴集團	於／截至止年度	銷售予	自其購買	其所欠付 款項*	應付其款項*
		港元	港元		
Kakaku.com Inc. . .	二零一一年六月三十日	1,682,243	—	202,507	—
	二零一二年六月三十日	592,885	914,308	188,048	—
	二零一三年六月三十日	6,076,201	3,038,100	—	—

* 金額乃計入 貴集團應收／應付賬款。

於相關期間，Kakaku.com Inc.為DG的一間聯營公司。

II. 財務資料附註

26. 關連方交易（續）

26.1 關連方交易的條款及條件

一般而言，關連方之間的買賣乃按／或經參考日常市場價格或協定條款而作出。 資
集團未就任何關連方應收賬款或應付賬款提供任何擔保或從其中獲益。 資集團並未就有
關關連方所欠付款項的呆壞賬作出任何撥備。

有關應付DG的知識產權許可費，VeriTrans及ECONTEXT已向DG支付一筆佔彼等收入
之2.5%的費用。該付款乃就使用DG之品牌而支付，且付款於每月月底作出。相關協議最初
自二零一二年十月一日起生效，其中規定到期後自動續期一年。於相關期間結束後，相關
協議已作修訂，藉以解除VeriTrans支付每月許可費之義務，惟須待 資公司股份於[●][●]
後方才履行。

借調僱員的薪金、津貼及實物利益乃由DG按照雙方協定的條款收取。

26.2 資集團主要管理人薪資

資集團主要管理人員的薪資主要指上文附註10所詳述的董事酬金。

26.3 不出售承諾

DG已向 資公司作出不可撤銷承諾，據此，其已同意下列事項：

- 作為 資公司擬進行[●]之一部份，其將不會出售 資公司任何股份；及
- 自 資公司[●]日期起至少三年期間不會出售 資公司任何股份。

27. 財務風險管理目標及政策

資集團

資集團的主要金融工具包括現金及現金等價物與銀行借款。該等金融工具的主要目的在於為 資集團的經營籌集資金。 資集團擁有各種其他金融資產與負債，比如應收賬款、應付賬款及 主要自資集團經營直接產生的其他金融資產及金融負債。 資集團的政策為不進行金融工具的投機性交易。 資集團在其日常業務活動範圍內面臨財務風險。 資
集團金融工具所產生的主要風險訂明如下。

27.1 利率風險

利率風險乃一項金融工具之公平值或未來現金流量由於市場利率變動而出現波動的風
險。 資集團所面臨的市場利率變動風險乃主要與銀行存款與銀行借款有關。 資集團亦持有商業債券，然而直至二零一七年其利率為固息。 資集團盡量減少可能令 資集團面臨重大利率風險的貸款及借款。所呈列期間的利息費用微乎其微。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

27. 財務風險管理目標及政策(續)

貴集團(續)

27.1 利率風險(續)

貴集團透過將其可能令 貴集團面臨重大利率風險的貸款及借款保持在最低水平管理其利率風險。因此，管理層認為利率風險對 貴集團而言並非一項重大風險。

27.2 外幣風險

外幣風險乃一項金融工具之公平值或未來現金流量由於外匯匯率變動而出現波動的風險。 貴集團所面臨的外匯匯率變動風險乃主要與日圓(不同於 貴公司的功能貨幣(港元))計值的 貴公司銀行存款有關。

貴集團透過 貴公司／其附屬公司持有港元及日圓現金及現金等價物管理其外幣風險，且 貴集團並未訂立任何外幣對沖交易。

下表顯示於各報告期末，在所有其他變量保持不變的情況下， 貴集團除稅前溢利(由於 貴公司以日圓計值的銀行存款的公平值變動所致)對日圓匯率合理可能變動的敏感度。由於 貴公司於截至二零一三年六月三十日止年度剛註冊成立，故於二零一二年及二零一一年六月三十日並無該等外幣風險。

	日圓匯率變動	除稅前溢利 增加／(減少)	
		港元	
於二零一三年六月三十日			
倘日圓兌港元貶值	-5%	(1,185,451)	
倘日圓兌港元升值	+5%	1,310,236	

27.3 信貸風險

信貸風險乃一項金融工具項下交易方無法履行其責任導致財務虧損的風險。 貴集團面臨來自經營活動(主要為應收賬款)及其他活動的信貸風險，包括銀行及金融機構存款、外匯交易、商業債券及其他金融工具。

應收賬款

客戶信貸風險乃視乎 貴集團就客戶信貸風險管理所設立的有關政策、程序及控制在附屬公司層面管理。 貴集團進行線上支付處理業務，因此該等應收賬款絕大部份乃為短期的應收大型銀行機構及信用卡公司賬款，故其風險相對較低。我們會定期監控客戶未償還客戶應收賬款。於二零一一年六月三十日、二零一二年六月三十日及二零一三年六月三十日，欠付 貴集團賬款超過應收賬款總額10%以上的客戶分別為一名、零名及一名，各自分別約佔所欠付應收賬款總額的64%、零及15%。於各報告日期，已按個別基準就主要債務人進行分析其減值要求。此外，大量應收賬款分類為同類組別，且予以共同減值評估。該等計算乃根據實際發生歷史數據進行。於各報告期末， 貴集團應收賬款的最大信貸風險為該等工具的賬面值。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

27. 財務風險管理目標及政策(續)

貴集團(續)

27.3 信貸風險(續)

應收賬款(續)

貴集團並未持有任何抵押品作為擔保。由於 貴集團的客戶主要位於日本且分佈於經營相當獨立的市場，因此 貴集團就應收賬款的集中度風險評估為不高。

其他金融資產

來自銀行結餘及其他金融資產的信貸風險按照 貴集團政策由 貴集團管理層管理。 貴集團管理層每年就交易方的信貸限額進行審閱。限額的設定乃須盡量降低風險的集中度，因此可減輕潛在交易方不履約所產生的財務虧損。於二零一三年六月三十日、二零一二年六月三十日及二零一一年六月三十日， 貴集團所面臨的該等金融資產的信貸風險產生自交易方的違約，其最大風險額度相等於該等工具的賬面值。

27.4 流動資金風險

貴集團透過定期審閱現金流量預期及監控管理層預計的現金存款而監控其資金短缺風險。 貴集團旨在實現現金存款的最大回報，而將與該等結餘相聯的風險降至最低。此外，於二零一三年六月三十日， 貴集團擁有兩家銀行的信貸額度為10,000,000,000日圓(約786百萬港元，包括透支融資，於二零一二年六月三十日兩家銀行為685百萬港元及於二零一一年六月三十日一家銀行為98百萬港元)。於報告期末，除短期應付賬款外， 貴集團並無重大負債。

於各報告期期末， 貴集團短期計息銀行借款的到期情況披露於附註20。於二零一三年六月三十日， 貴集團融資租賃到期應付款項(基於訂約為貼現付款)達62,480港元、187,439港元及937,192港元，應分別於三個月內、三個月至十二個月內及十二個月後償還。 貴集團及 貴公司其他金融負債(包括於各報告期期末的應付支付處理款項、應付賬款、其他應付款及應計費用，以及應付附屬公司款項)的到期情況，根據訂約為貼現付款為應要求償還／無固定償還期限或於三個月內償還。

27.5 資本管理

貴集團資本管理的主要目標為確保其保持穩健的資本比率，以支持其業務並將股東價值最大化。

貴集團會因應經濟環境變化及相關資產的風險特性管理其資本架構並對其作出調整。為維持或調整資本架構， 貴集團或會調整派付予股東的股息、向其投資者籌集新資本或發行新股份。於截至二零一一年六月三十日、二零一二年六月三十日及二零一三年六月三十日止年度期間內，管理資本的目標、政策或程序概無任何變化。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

28. 業務合併

貴集團

28.1 收購 Kotohako Inc.

於二零一二年十二月二十八日， 貴集團以代價217百萬日圓(約19.4百萬港元)收購 Kotohako Inc. (一間於日本註冊成立且總部位於日本的非上市公司，從事網上市場營銷及廣告業務)的全部投票權股份。

於收購日期，所收購可識別資產淨額之公平值總計為62.7百萬日圓(約5.6百萬港元)及資產淨額之公平值之已付超逾金額為154百萬日圓(約13.8百萬港元)，已入賬為商譽。

於收購日期，Kotohako Inc.的可識別資產與負債之公平值如下：

	於收購時 確認的公平值
	港元
現金及現金等價物	6,404,239
應收賬款.....	832,529
物業、廠房及設備(附註15)	249,117
其他無形資產(附註13)	130,771
其他流動及非流動資產	125,297
資產總額.....	<u>7,741,953</u>
計息銀行借款	1,441,809
其他流動負債	687,518
負債總額.....	<u>2,129,327</u>
按公平值列賬的可識別總資產淨額	5,612,626
於收購所產生之商譽(附註13)	<u>13,821,573</u>
透過現金償付的購買代價	<u>19,434,199</u>
 有關收購的現金流量分析：	
現金代價.....	(19,434,199)
已收購的現金及現金等價物	6,404,239
有關收購的現金流量淨額	<u>(13,029,960)</u>

商譽主要包括收購所產生的預期協同效應價值。由於 貴集團策略之一部份為拓展其市場份額，故對此作出收購。

自收購日期起，Kotohako Inc.向 貴集團截至二零一三年六月三十日止年度的收益及除稅前溢利分別貢獻3,878,346港元及2,534,632港元。倘合併於年初發生， 貴集團截至二零一三年六月三十日止年度的收益及除稅前溢利分別為1,183,480,137港元及124,308,415港元。

28.2 收購VeriTans

於二零一二年四月二十六日，控股股東DG收購VeriTans(連同其附屬公司，統稱「VeriTans 集團」)的全部已發行股本，VeriTans 為一家於日本註冊成立且總部位於日本的非上市公司，主要從事支付解決方案服務。 貴集團選擇按公平值計量被收購方的非控股權益。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

28. 業務合併(續)

貴集團(續)

28.2 收購 VeriTans (續)

於收購日期，VeriTans 集團的可識別資產與負債之公平值如下：

	於收購時 確認的公平值
	港元
資產	
現金及現金等價物	605,633,374
應收支付處理款項	147,106,922
應收賬款	28,305,613
其他流動資產	4,894,388
無形資產(附註13)	823,136,816
物業、廠房及設備(附註15)	12,169,115
其他非流動金融資產	5,059,370
遞延稅項資產	8,001,125
於一間聯營公司之投資	4,483,006
資產總額	<u>1,638,789,729</u>
負債	
應付支付處理款項	534,787,840
應付賬款、其他應付款及應計費用	31,882,323
應付所得稅	35,255,306
其他流動負債	2,297,272
撥備	1,142,007
遞延稅項負債	272,226,818
負債總額	<u>877,591,566</u>
按公平值列賬的可識別總資產淨額	761,198,163
非控股權益	(6,496,720)
於收購所產生之商譽(附註13)	<u>482,584,817</u>
所轉讓的購買代價	<u>1,237,286,260</u>
	港元
購買代價	
DG所轉讓的代價總額*	<u>1,237,286,260</u>
	港元
有關收購的現金流量分析：	
已收購的現金及現金等價物	605,633,374
有關收購的現金流量淨額	<u>605,633,374</u>

* 於二零一二年四月，DG自外部第三方收購VeriTans的全部已發行股本，現金代價總額為130億日圓(約1,237,286,260港元)。作為重組之一部份，VeriTans 99.8%之股權隨後由DG轉讓予 貴集團，該轉讓乃透過 貴公司向DG發行122,422,390股每股10港元入賬列為繳足之 貴公司股份結算。

貴集團並未就該項收購承擔任何重大交易成本。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

28. 業務合併(續)

貴集團(續)

28.2 收購 VeriTans (續)

482,584,817港元之商譽主要包括收購所產生的預期協同效應價值。由於 貴集團策略之一部份為拓展其市場份額，故對此作出收購。概無確認的商譽預期就所得稅而言作出扣減。由於確認收購 VeriTans 購買價分配所產生的可識別無形資產， 貴集團已確認遞延稅項負債272,226,818港元。272,226,818港元之遞延稅項負債指金額為759,210,114港元的其他無形資產初始確認按日本適用稅率38.01%及35.64%計稅之臨時差額。

自收購日期起，VeriTans 向 貴集團截至二零一二年六月三十日止年度的收益及除稅前溢利分別貢獻131,987,741港元及20,617,017港元。倘合併於年初發生， 貴集團截至二零一二年六月三十日止年度的收益及除稅前溢利分別為1,106,536,999港元及164,175,785港元。

29. 機器及或然事項

貴集團

	失修機器
	港元
於二零一零年七月一日及二零一一年六月三十日.....	—
收購一間附屬公司(附註28).....	1,142,007
添置.....	3,980
匯兌調整.....	26,779
於二零一二年六月三十日及二零一二年七月一日.....	1,172,766
添置.....	1,037,970
年內所動用金額.....	(1,003,872)
匯兌調整.....	(190,554)
於二零一三年六月三十日.....	<u>1,016,310</u>

貴公司董事認為，於二零一二年六月三十日及二零一三年六月三十日之失修機器乃視作非流動。

失修機器

貴集團已訂立數份辦公室租約／分租安排。作為該等安排之一部份， 貴集團須在各租約期期末將該等租賃物業恢復至彼等先前狀況。因此，於各租約期期末，須就將該等租賃物業重新恢復至彼等先前狀況的估計成本作出失修機器。

或然負債

於各相關期期末， 貴集團及 貴公司並無任何重大或然負債。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

30. 於收購前 VeriTrans 集團的其他財務資料

截至二零一一年六月三十日止年度及自二零一一年七月一日至二零一二年四月二十五日(緊隨DG收購 VeriTrans 全部已發行股本前之日期)期間，VeriTrans 集團的財務資料載列如下：

綜合收入表

附註	截至二零一一年 六月三十日 止年度	自二零一一年 七月一日至 二零一二年四月 二十五日期間
	港元	港元
收益.....	I 609,982,992	621,508,124
銷售成本.....	(437,319,993)	(453,854,530)
毛利.....	172,662,999	167,653,594
銷售開支、一般開支及行政開支.....	(62,683,309)	(58,921,513)
其他經營開支	III (3,158,496)	(5,085,460)
其他經營收入	III 1,429,500	1,282,055
經營溢利.....	II 108,250,694	104,928,676
財務收入.....	V 2,203,197	1,765,902
財務成本.....	V (753,033)	(588,434)
分佔一間聯營公司除稅後溢利.....		22,209
出售金融投資之收益	1,542,654	—
除稅前溢利.....	111,243,512	106,128,353
所得稅開支.....	VII (44,024,319)	(45,603,908)
年度／期間溢利	67,219,193	60,524,445
以下各項應佔溢利：		
VeriTrans權益持有人.....	69,421,298	62,271,275
非控股權益.....	(2,202,105)	(1,746,830)
	67,219,193	60,524,445

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

30. 於收購前 VeriTrans 集團的其他財務資料(續)

綜合全面收入表

	截至二零一一年 六月三十日 止年度	自二零一一年 七月一日至 二零一二年四月 二十五日期間
	港元	港元
年度／期間溢利	67,219,193	60,524,445

其他全面收入／(虧損)

其後可能重列為損益賬的項目

換算海外業務產生之匯兌差額	25,056,581	(6,208,667)
可供出售投資：		

計入綜合收入表之收益重新分類調整—出售收益	(901,917)	—
所得稅影響	380,280	—
	(521,637)	—
	24,534,944	(6,208,667)
年度／期間其他全面收入／(虧損)，扣除稅項	91,754,137	54,315,778

以下各項應佔：

VeriTrans 權益持有人	93,808,572	56,017,406
非控股權益	(2,054,435)	(1,701,628)
	91,754,137	54,315,778

綜合財務狀況表

	附註	二零一一年 六月三十日	二零一二年 四月二十五日
		港元	港元
資產			
流動資產			
現金及現金等價物	XII	262,071,749	605,633,374
應收支付處理款項	XIV	185,311,394	147,106,922
應收賬款	XI	28,533,079	28,305,613
金融投資	XV	96,564,883	—
其他流動資產		4,141,808	4,894,388
		576,622,913	785,940,297
非流動資產			
無形資產	VIII	62,926,328	63,216,703
物業、廠房及設備	IX	15,552,034	12,169,115
保證金	XV	4,571,234	5,059,370
遞延稅項資產	VII	7,674,116	8,001,125
於一間聯營公司之投資	X	—	4,483,006
		90,723,712	92,929,319
資產總額		667,346,625	878,869,616

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

30. 於收購前 VeriTrans 集團的其他財務資料(續)

綜合財務狀況表(續)

	附註	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 四月二十五日 港元
負債			
流動負債			
應付支付處理款項	XIV	245,778,059	534,787,840
應付賬款、其他應付款及應計費用.....	XIII	32,874,433	31,882,323
計息銀行借款	XV	57,859,209	—
應付所得稅.....		12,335,754	35,255,306
其他流動負債		4,643,505	2,297,271
		353,490,960	604,222,740
非流動負債			
撥備	XIX	1,132,844	1,142,007
		<u>1,132,844</u>	<u>1,142,007</u>
負債總額			
		354,623,804	605,364,747
權益			
已發行股本	XVII	93,982,745	93,982,745
股份溢價.....	XVII	5,117,153	5,117,153
庫務股份.....	XVII	(47,395,966)	—
其他儲備.....		2,863,830	(44,353,588)
留存收益.....		225,575,189	193,606,797
外幣換算儲備		24,908,911	18,655,042
VeriTrans 權益持有人應佔權益.....		305,051,862	267,008,149
非控股權益.....		7,670,959	6,496,720
權益總額.....		312,722,821	273,504,869
負債與權益總額		667,346,625	878,869,616
流動資產淨額		223,131,953	181,717,557
資產總額減流動負債		313,855,665	274,646,876

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

30. 於收購前 VeriTrans 集團的其他財務資料(續)

綜合權益變動表

VeriTrans 權益持有人應佔											
	已發行股本 港元	股份溢價賬 港元	庫務股份 港元	其他儲備 港元	留存收益 港元	可供出售 投資重估 儲備		外幣換算 儲備	總計 港元	非控股權益 港元	權益總額 港元
						可供出售 投資重估 儲備	外幣換算 儲備				
於二零一零年七月一日	93,841,009	4,975,467	(37,999,025)	1,602,867	168,702,384	521,637	—	231,644,339	1,915,045	233,559,384	
年度溢利.....	—	—	—	—	69,421,298	—	—	69,421,298	(2,202,105)	67,219,193	
其他全面收入／(虧損)：											
可供出售投資之公平值變動，											
扣除稅項.....	—	—	—	—	—	(521,637)	—	(521,637)	—	(521,637)	
有關換算之匯兌差額.....	—	—	—	—	—	—	24,908,911	24,908,911	147,670	25,056,581	
年度全面收入總額.....	—	—	—	—	69,421,298	(521,637)	24,908,911	93,808,572	(2,054,435)	91,754,137	
發行股份(附註XVII).....	141,736	141,686	—	—	—	—	—	—	—	283,422	
一間附屬公司發行股份.....	—	—	—	6,965,528	—	—	—	6,965,528	7,420,561	14,386,089	
股息(附註V).....	—	—	—	—	(12,548,493)	—	—	(12,548,493)	—	(12,548,493)	
購買庫務股份(附註XVII).....	—	—	(9,396,941)	—	—	—	—	(9,396,941)	—	(9,396,941)	
控制權未發生變動之											
非控股權益之變動.....	—	—	—	(5,704,565)	—	—	—	(5,704,565)	389,788	(5,314,777)	
於二零一一年六月三十日	<u>93,982,745</u>	<u>5,117,153</u>	<u>(47,395,966)</u>	<u>2,863,830</u>	<u>225,575,189</u>	<u>—</u>	<u>24,908,911</u>	<u>305,051,862</u>	<u>7,670,959</u>	<u>312,722,821</u>	

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

30. 於收購前 VeriTrans 集團的其他財務資料(續)

綜合權益變動表(續)

VeriTrans 權益持有人應佔										
已發行股本	股份溢價賬	庫務股份	其他儲備	留存收益	可供出售 投資重估		外幣換算 儲備	總計	非控股權益	權益總額
					港元	港元				
於二零一一年七月一日.....	93,982,745	5,117,153	(47,395,966)	2,863,830	225,575,189	—	24,908,911	305,051,862	7,670,959	312,722,821
期間溢利.....	—	—	—	—	62,271,275	—	—	62,271,275	(1,746,830)	60,524,445
其他全面虧損：										
有關換算之匯兌差額.....	—	—	—	—	—	—	(6,253,869)	(6,253,869)	45,202	(6,208,667)
期內全面收入總額.....	—	—	—	—	62,271,275	—	(6,253,869)	56,017,406	(1,701,628)	54,315,778
股息(附註V).....	—	—	—	—	(94,239,667)	—	—	(94,239,667)	—	(94,239,667)
註銷庫務股份(附註XVII).....	—	—	47,395,966	(47,395,966)	—	—	—	—	—	—
一間附屬公司發行股份.....	—	—	—	178,548	—	—	—	178,548	527,389	705,937
於二零一二年四月二十五日.....	93,982,745	5,117,153	—	(44,353,588)	193,606,797	—	18,655,042	267,008,149	6,496,720	273,504,869

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

30. 於收購前 VeriTrans 集團的其他財務資料(續)

綜合現金流量表

附註	截至二零一一年六月三十日止年度 港元	自二零一一年七月一日至二零一二年四月二十五日期間 港元
		自二零一一年七月一日至二零一二年四月二十五日期間 港元
經營活動所產生現金流量		
除稅前溢利.....	111,243,512	106,128,353
就下列各項作出調整：		
物業、廠房及設備折舊.....	IX 4,412,033	4,407,553
無形資產攤銷	VIII 18,514,258	17,960,086
有關物業、廠房及設備出售／報廢項目之虧損.....	III 128,283	—
有關無形資產出售／報廢項目之虧損	III 1,679,362	—
財務收入	V (2,203,197)	(1,765,902)
出售金融投資之收益.....		(1,542,654)
財務成本	V 753,033	588,434
分佔一間聯營公司除稅後溢利		(22,209)
	132,984,630	127,296,315
保證金增加.....		(373,525)
應收支付處理款項減少／(增加)		(52,227,427)
應付支付處理款項增加		127,584,612
應收賬款增加		(2,836,870)
其他流動資產減少／(增加)		(193,670)
應付賬款、其他應付款及應計費用增加／(減少)		5,110,877
其他流動負債增加／(減少)		296,484
撥備增加.....		13,076
營運業務所產生之現金		210,358,187
已收利息.....		2,203,085
已付利息.....		(753,033)
已付日本所得稅		(42,403,384)
經營活動所產生現金流量淨額.....	169,404,855	441,992,056
投資活動所產生現金流量		
購買物業、廠房及設備項目	IX (10,300,473)	(1,071,190)
購買無形資產	VIII (26,394,763)	(18,821,541)
購買金融投資		(98,772,721)
出售金融投資所得款項		99,065,421
投資活動所產生／(所耗用)現金流量淨額	(36,402,536)	74,470,710
融資活動所產生現金流量		
已付股息.....		(12,548,493)
發行股份[●]		283,422
購買庫務股份		(9,396,941)
一間附屬公司向非控股權益發行股份之[●].....		14,386,089
銀行借款[●]		3,503,340,374
償還銀行借款		(3,448,598,131)
融資活動所產生／(所耗用)現金流量淨額	47,466,320	(152,939,671)
現金及現金等價物增加		180,468,639
年初／期初現金及現金等價物		67,114,188
外匯匯率變動影響，淨額		14,488,922
年末／期末現金及現金等價物	262,071,749	605,633,374
現金及現金等價物結餘分析		
銀行存款.....		262,071,749
		605,633,374

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

30. 於收購前 VeriTrans 集團的其他財務資料(續)

I. 收益

VeriTrans 集團的收益(亦為 VeriTrans 集團的營業額)分析如下：

	截至二零一一年 六月三十日 止年度	自二零一一年 七月一日至 二零一二年四月 二十五日期間
	港元	港元
初始安裝費及月度費用	40,187,357	36,051,798
結算數據交易費	65,092,151	61,266,629
代理付款費	422,165,602	442,097,275
廣告相關服務	46,178,392	54,166,927
信息安全服務	20,660,943	16,982,346
其他	15,698,547	10,943,149
	<u>609,982,992</u>	<u>621,508,124</u>

II. 經營溢利

VeriTrans 集團的經營溢利乃經扣除／(計入)下列各項後達致：

	截至二零一一年 六月三十日 止年度	自二零一一年 七月一日至 二零一二年四月 二十五日期間
	港元	港元
僱員福利開支(包括董事酬金(附註IV))：		
薪金、津貼、花紅及實物福利*	38,075,911	34,435,661
社保成本*	5,458,445	5,053,547
養老金計劃供款**^	1,335,744	1,259,807
減：已資本化金額	(1,441,133)	(1,563,708)
	<u>43,428,967</u>	<u>39,185,307</u>
有關土地及樓宇之經營租賃項下最低租賃付款	3,108,465	2,773,313
物業、廠房及設備折舊(附註IX)	4,412,033	4,407,553
無形資產攤銷(附註VIII)	18,514,258	17,960,086
核數師有關審核服務之酬金	2,101,870	990,099
應收賬款減值(附註XI)	396,729	346,415
	<u>396,729</u>	<u>346,415</u>
於銷售成本內：		
薪金、津貼、花紅及實物福利*	13,469,454	13,176,425
社保成本*	2,034,046	2,109,695
養老金計劃供款**^	523,620	539,910
物業、廠房及設備折舊	3,366,086	3,212,559
無形資產攤銷	16,974,096	16,949,493
	<u>16,974,096</u>	<u>16,949,493</u>
於銷售開支、一般開支及行政開支內：		
薪金、津貼、花紅及實物福利*	24,606,457	21,259,236
社保成本*	3,424,399	2,943,582
養老金計劃供款**^	812,124	719,897
有關土地及樓宇之經營租賃項下最低租賃付款	3,108,465	2,773,313
物業、廠房及設備折舊	1,045,947	1,194,994
無形資產攤銷	1,540,162	1,010,593
核數師有關審核服務之酬金	2,101,870	990,099
應收賬款減值	396,729	346,415
	<u>396,729</u>	<u>346,415</u>

^{*} 於二零一一年六月三十日及二零一二年四月二十五日，VeriTrans 集團並無可供抵減未來年度養老金計劃供款之沒收供款。

^{**} 於扣減已資本化金額前

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

30. 於收購前 VeriTrans 集團的其他財務資料(續)

III. 其他經營收入及開支

	截至二零一一年 六月三十日 止年度	自二零一一年 七月一日至 二零一二年四月 二十五日期間
	港元	港元
其他經營收入		
供應商向軟件開發作出之供款.....	1,170,450	942,951
其他.....	259,050	339,104
	<u>1,429,500</u>	<u>1,282,055</u>
其他經營開支		
物業、廠房及設備項目出售／報廢之虧損	128,283	—
無形資產出售／報廢之虧損.....	1,679,362	—
捐贈	2,976	4,455,446
其他.....	1,347,875	630,014
	<u>3,158,496</u>	<u>5,085,460</u>

IV. VeriTrans 的董事酬金及 VeriTrans 集團五位最高酬金僱員

董事酬金

截至二零一一年六月三十日止年度及自二零一一年七月一日至二零一二年四月二十五日期間之董事酬金如下：

	截至二零一一年 六月三十日 止年度	自二零一一年 七月一日至 二零一二年四月 二十五日期間
	港元	港元
袍金		
其他薪酬：	—	—
薪金、津貼及實物福利	3,300,870	3,107,378
社保成本.....	130,628	150,620
業績相關花紅	—	395,104
養老金計劃供款	139,473	156,150
	<u>3,570,971</u>	<u>3,809,252</u>

VeriTrans 的執行董事及非執行董事

截至二零一一年六月三十日止年度及自二零一一年七月一日至二零一二年四月二十五日期間之 VeriTrans 各執行董事酬金如下：

	薪金、津貼及 實物福利 港元	社保成本 港元	業績 相關花紅 港元	養老金 計劃供款 港元	酬金總額 港元
截至二零一一年六月三十日止年度					
執行董事					
北尾吉孝.....	—	—	—	—	—
沖田貴史.....	1,237,507	50,050	—	46,491	1,334,048
Tomohiro Yamaguchi	1,175,513	47,900	—	46,491	1,269,904
Kohei Akao	887,850	32,678	—	46,491	967,019
	<u>3,300,870</u>	<u>130,628</u>	<u>—</u>	<u>139,473</u>	<u>3,570,971</u>

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

30. 於收購前 VeriTrans 集團的其他財務資料(續)

IV. VeriTrans 的董事酬金及 VeriTrans 集團五位最高酬金僱員(續)

VeriTrans 的執行董事及非執行董事(續)

	薪金、津貼及 實物福利 港元	社保成本 港元	業績 相關花紅 港元	養老金 計劃供款 港元	酬金總額 港元
自二零一一年七月一日至 二零一二年四月二十五日期間					
執行董事					
北尾吉孝.....	—	—	—	—	—
沖田貴史.....	1,118,515	59,191	197,552	54,295	1,429,553
Tomohiro Yamaguchi	1,060,841	53,018	98,776	50,221	1,262,856
Kohei Akao	851,280	37,362	98,776	50,221	1,037,639
Hiroshi Shino*.....	76,742	1,049	—	1,413	79,204
	3,107,378	150,620	395,104	156,150	3,809,252

* 僅包括 Hiroshi Shino 於其獲委任為 VeriTrans 董事之後期間的酬金。

截至二零一一年六月三十日止年度及自二零一一年七月一日至二零一二年四月二十五日期間概無非執行董事。

截至二零一一年六月三十日止年度及自二零一一年七月一日至二零一二年四月二十五日期間，VeriTrans 集團概無向董事支付或應付酬金以作為吸引彼等加盟 VeriTrans 集團的獎勵或於加盟 VeriTrans 集團後作為離職補償。截至二零一一年六月三十日止年度及自二零一一年七月一日至二零一二年四月二十五日期間，概無就董事放棄或同意放棄任何酬金而訂立任何安排。

VeriTrans 集團五位最高酬金僱員

截至二零一一年六月三十日止年度及自二零一一年七月一日至二零一二年四月二十五日期間，VeriTrans 集團五位最高酬金僱員分別包括三名及四名董事，彼等酬金詳情見上文。

截至二零一一年六月三十日止年度及自二零一一年七月一日至二零一二年四月二十五日期間，餘下兩名及一名最高酬金僱員(既非董事亦非主要行政人員)之酬金詳情如下：

	截至二零一一年 六月三十日 止年度 港元	自二零一一年 七月一日至 二零一二年四月 二十五日期間 港元
薪金、津貼及實物福利	1,959,672	878,307
養老金計劃供款	40,382	17,824
	2,000,054	896,131

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

30. 於收購前 VeriTrans 集團的其他財務資料(續)

IV. VeriTrans 的董事酬金及 VeriTrans 集團五位最高酬金僱員(續)

VeriTrans 集團五位最高酬金僱員(續)

薪酬介乎下列範圍之非董事最高薪酬僱員的人數如下：

	截至二零一一年 六月三十日 止年度	自二零一一年 七月一日至 二零一二年四月 二十五日期間
零至1,000,000港元.....	1	1
1,000,001港元至1,500,000港元.....	1	—
	2	1

截至二零一一年六月三十日止年度及自二零一一年七月一日至二零一二年四月二十五日期間，VeriTrans 集團概無向五位最高酬金僱員(非董事)支付或應付酬金以作為吸引彼等加盟 VeriTrans 集團的獎勵或於加盟 VeriTrans 集團後作為離職補償。

V. 財務收入及成本

	截至二零一一年 六月三十日 止年度	自二零一一年 七月一日至 二零一二年四月 二十五日期間
	港元	港元
財務收入		
銀行利息收入	102,826	106,333
其他財務收入	2,100,371	1,659,569
財務收入總額	2,203,197	1,765,902
 財務成本		
於五年內悉數償還或應要求償還的銀行貸款利息.....	753,033	588,434

VI. 股息

	截至二零一一年 六月三十日 止年度	自二零一一年 七月一日至 二零一二年四月 二十五日期間
	港元	港元
每股普通股中期股息 — 582.7港元(二零一一年：零)	—	94,239,667
每股普通股末期股息*— 零(二零一一年：77.7港元)....	12,548,493	—
	12,548,493	94,239,667

* 為 VeriTrans 截至二零一一年三月三十一日止財政年度之末期股息。

VII. 稅項

i) 所得稅開支

截至二零一一年六月三十日止年度及自二零一一年七月一日至二零一二年四月二十五

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

30. 於收購前 VeriTrans 集團的其他財務資料(續)

VII. 稅項(續)

i) 所得稅開支(續)

日期間，VeriTrans 集團並未於香港產生任何應課稅溢利，故並未就香港利得稅作出撥備。其他地區之應課稅溢利稅項乃按 VeriTrans 集團經營所在司法權區之現行稅率計算。

截至二零一一年六月三十日止年度及自二零一一年七月一日至二零一二年四月二十五日期間，所得稅開支的主要構成為：

於綜合收入表所呈報

	截至二零一一年 六月三十日 止年度	港元	自二零一一年 七月一日至 二零一二年四月 二十五日期間	港元
即期所得稅				
即期所得稅費用—日本		44,926,017		46,010,956
遞延稅項				
有關臨時差額之來源及撥回		2,032,415		(998,517)
稅率提高／(降低)		(28,147)		591,469
過往期間未確認稅務虧損之確認		(2,905,966)		—
於綜合收入表中所呈報之所得稅開支總額		44,024,319		45,603,908

於其他綜合全面收入表所呈報

	截至二零一一年 六月三十日 止年度	港元	自二零一一年 七月一日至 二零一二年四月 二十五日期間	港元
於年度／期間計入權益項目有關之遞延稅項：				
出售可供出售投資之收益		380,280		—
直接於其他全面收入內扣除的所得稅		380,280		—

ii) 所得稅開支對賬

按 VeriTrans 法定稅率繳納之適用於除稅前溢利之稅項開支與按 VeriTrans 集團實際稅率繳納之稅項開支對賬如下：

	截至二零一一年 六月三十日止年度	港元	%	自二零一一年 七月一日至二零一二年 四月二十五日期間	港元	%
除稅前溢利	111,243,512			106,128,353		
按 VeriTrans 法定所得稅稅率繳納的稅項	45,264,985		40.69	43,183,627		40.69
不可抵扣稅項開支	19,100			185,146		
有關過往期間即期稅項調整	(327,802)			148,845		
稅率變動	(28,147)			591,469		
未確認之稅項虧損	1,940,198			967,513		
過往期間所動用的稅項虧損	(2,905,966)			—		
其他	61,951			527,308		
按 VeriTrans 集團實際所得稅稅率繳納的稅項	44,024,319		39.6	45,603,908		43.0

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

30. 於收購前 VeriTrans 集團的其他財務資料(續)

VII. 稅項(續)

iii) 遲延稅項

與下列各項有關之遲延稅項：

	綜合財務狀況表		綜合收入表	
	二零一一年六月三十日	二零一二年四月二十五日	截至	自二零一一年七月一日至二零一二年四月二十五日期間
			二零一一年六月三十日止年度	港元
稅項津貼折舊與相關折舊開支間的差額	821,517	578,793	(526,096)	244,055
應計日本企業稅	977,248	2,214,076	(125,131)	(1,289,622)
應計存假	942,093	619,319	(125,982)	325,884
出售於[●]的投資所變現收益	—	—	1,958,687	—
無形資產	2,248,831	1,666,112	(1,725,223)	583,451
收益確認	2,579,424	2,560,319	(342,927)	(3,199)
其他	105,003	362,506	(15,026)	(267,617)
遲延稅項開支			(901,698)	(407,048)
遲延稅項資產，淨額	<u>7,674,116</u>	<u>8,001,125</u>		
於綜合財務狀況表所反映如下：				
遲延稅項資產	8,122,648	8,250,993		
遲延稅項負債	(448,532)	(249,868)		
遲延稅項資產，淨額	<u>7,674,116</u>	<u>8,001,125</u>		

遲延稅項資產(淨額)對賬如下：

	二零一一年六月三十日	二零一二年四月二十五日
	港元	港元
年／期初結餘	5,336,310	7,674,116
於綜合收入表確認之遲延稅項收入	901,698	407,048
於其他全面收入確認之遲延稅項收入	380,280	—
匯兌調整	1,055,828	(80,039)
年／期末結餘	<u>7,674,116</u>	<u>8,001,125</u>

iv) 未確認稅項虧損

於二零一一年六月三十日及二零一二年四月二十五日，VeriTrans 集團於日本產生的稅項虧損分別為15,650,942港元及18,561,561港元，將於三至九年屆滿，以供抵銷所產生虧損公司之日後可課稅溢利。遲延稅項資產並未就該等虧損予以確認，此乃由於彼等可能不會用作抵銷 VeriTrans 集團內各公司之可課稅溢利，且在 VeriTrans 集團旗下附屬公司於某一段出現虧損時發生，或目前認為可課稅溢利不大可能被用於抵銷可被動用之稅項虧損。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

30. 於收購前 VeriTrans 集團的其他財務資料(續)

VIII. 無形資產

	軟件 港元	開發中的軟件 港元	其他 港元	總計 港元
成本				
於二零一零年七月一日	103,900,475	3,398,905	359,825	107,659,205
添置—內部開發	—	1,441,133	—	1,441,133
添置—獨立收購	—	24,948,785	4,845	24,953,630
轉讓	27,934,965	(27,934,965)	—	—
出售／報廢	(1,747,286)	(1,519,605)	(5,384)	(3,272,275)
匯兌調整	7,410,696	230,238	31,673	7,672,607
於二零一一年六月三十日	137,498,850	564,491	390,959	138,454,300
添置—內部開發	—	1,563,708	—	1,563,708
添置—獨立收購	—	17,196,922	60,911	17,257,833
轉讓	16,537,736	(16,537,736)	—	—
匯兌調整	(1,752,245)	(81,361)	(5,461)	(1,839,067)
於二零一二年四月二十五日	152,284,341	2,706,024	446,409	155,436,774
累計攤銷				
於二零一零年七月一日	54,453,400	—	141,280	54,594,680
攤銷	18,495,135	—	19,123	18,514,258
出售／報廢	(1,592,375)	—	(538)	(1,592,913)
匯兌調整	4,000,218	—	11,729	4,011,947
於二零一一年六月三十日	75,356,378	—	171,594	75,527,972
攤銷	17,927,222	—	32,864	17,960,086
匯兌調整	(1,265,380)	—	(2,607)	(1,267,987)
於二零一二年四月二十五日	92,018,220	—	201,851	92,220,071
賬面淨值				
於二零一一年六月三十日	62,142,472	564,491	219,365	62,926,328
於二零一二年四月二十五日	60,266,121	2,706,024	244,558	63,216,703

軟件

軟件於其預期使用年限五年內進行攤銷。開發中的軟件未進行攤銷，但於適用時作出減值檢討。

軟件及開發中的軟件

當且僅當 VeriTrans 集團能展現完成可供使用軟件的技術可行性、完成的意向及使用資產的能力、軟件如何產生未來經濟利益、完成項目資源的可獲得性及於開發期間支出能可靠計量的能力時，開發軟件項目所發生的支出包括內部支出及第三方承包商於軟件開發過程中所產生之成本方可資本化及遞延。不符合該等標準的軟件開發開支於產生時計作支出。於開發完成後，軟件開發開支轉至軟件賬項。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

30. 於收購前 VeriTrans 集團的其他財務資料(續)

VIII. 無形資產(續)

軟件及開發中的軟件(續)

所有研究成本於發生時自損益賬扣除。

軟件成本按成本減任何減值虧損列賬，並自軟件投入使用開始之日起於相關軟件估計可使用年限(不超過五年)內按直線法攤銷。開發中的軟件不作攤銷，但於適用時評估是否減值。

IX. 物業、廠房及設備

	傢俬、裝置及 租賃裝修		
	港元	港元	總計
成本			
於二零一零年七月一日	1,948,798	19,146,264	21,095,062
添置	19,252	10,281,221	10,300,473
出售／報廢	(8,516)	(4,221,809)	(4,230,325)
匯兌調整	188,269	2,039,139	2,227,408
於二零一一年六月三十日	2,147,803	27,244,815	29,392,618
添置	—	1,071,190	1,071,190
出售／報廢	—	(17,334)	(17,334)
匯兌調整	(18,480)	(281,523)	(300,003)
於二零一二年四月二十五日	2,129,323	28,017,148	30,146,471
累計攤銷			
於二零一零年七月一日	209,957	11,885,362	12,095,319
年度折舊	227,362	4,184,671	4,412,033
出售／報廢	(8,516)	(4,093,526)	(4,102,042)
匯兌調整	33,625	1,401,649	1,435,274
於二零一一年六月三十日	462,428	13,378,156	13,840,584
年度折舊	180,412	4,227,141	4,407,553
出售／報廢	—	(17,334)	(17,334)
匯兌調整	(10,187)	(243,260)	(253,447)
於二零一二年四月二十五日	632,653	17,344,703	17,977,356
賬面淨值			
於二零一一年六月三十日	1,685,375	13,866,659	15,552,034
於二零一二年四月二十五日	1,496,670	10,672,445	12,169,115

X. 於一間聯營公司之投資

	二零一一年 六月三十日	二零一二年 四月二十五日
	港元	港元
分佔資產淨額	—	4,483,006

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

30. 於收購前 VeriTrans 集團的其他財務資料(續)

X. 於一間聯營公司之投資(續)

聯營公司之詳情如下：

實體名稱	所持有 已發行 股份詳情	註冊成立 地點	VeriTrans 集團應佔所有 權權益百分比	主要業務
PT. Midtrans*	598,000股 每股8,890印尼盾 普通股	印度 尼西亞	23	線上支付 服務供應商

* 未經[●]或[●]全球網絡中其他一家成員事務所審核。

截至二零一二年
四月二十五日
止年度
(港元)

VeriTrans 集團分佔聯營公司的股份數目*：

期內溢利.....	22,210
其他全面虧損	(185,664)
全面虧損總額	(163,454)

該聯營公司乃於截至二零一二年四月二十五日止期間收購。

XI. 應收賬款

	二零一一年 六月三十日	二零一二年 四月二十五日
	港元	港元
應收賬款.....	28,897,127	28,848,087
減值	(364,048)	(542,474)
	<u>28,533,079</u>	<u>28,305,613</u>

應收賬款不計息，一般自月底結算日起為期30天。各債務人均有最高信貸額度。VeriTrans 集團力求對其未償還應收款項維持嚴格控制。管理層將定期檢討逾期結餘。鑑於上述及 VeriTrans 集團應收賬款與大量不同債務人相關之事實，概不存在重大的集中信貸風險。VeriTrans 集團並未就其應收賬款結餘持有任何抵押品或採取其他信貸加強措施。

於二零一一年六月三十日及二零一二年四月二十五日，計入 VeriTrans 集團的應收賬款乃分別為應收SBI Holdings Inc. (VeriTrans 當時之最終控股公司及其附屬公司，統稱為「SBI 集團」) 款項1,370,086港元及2,561,731港元，其一般按提供予 VeriTrans 集團主要客戶類似之條款償還。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

30. 於收購前 VeriTrans 集團的其他財務資料(續)

XI. 應收賬款(續)

於二零一一年六月三十日及二零一二年四月二十五日，根據發票日期及扣除撥備後的應收賬款賬齡分析如下：

	總計	0至30日	31至60日	61至90日	91至120日	超逾120日
	港元	港元	港元	港元	港元	港元
二零一二年四月二十五日	28,305,613	22,640,641	3,799,435	528,794	5,230	1,331,513
二零一一年六月三十日	28,533,079	23,121,538	3,732,288	439,683	45,803	1,193,767

應收賬款減值撥備之變動如下：

	二零一一年 六月三十日	二零一二年 四月二十五日
	港元	港元
年／期初.....	332,555	364,048
確認減值虧損(附註II).....	396,729	188,030
撤銷為不可收回賬款.....	(397,288)	—
匯兌調整.....	32,052	(9,604)
年／期末.....	364,048	542,474

於二零一一年六月三十日及二零一二年四月二十五日，計入上述應收賬款減值撥備364,048港元及542,474港元為應收賬款共同減值之撥備，於撥備前賬面值分別為28,897,127港元及28,848,087港元。

未個別視作減值的應收賬款賬齡分析如下：

	未過期亦未 減值		過期但未減值				
	總計	港元	0至30日	31至60日	61至90日	91至120日	超逾120日
二零一二年四月二十五日 ...	28,305,613	23,530,587	3,291,925	114,828	133,649	—	1,234,624
二零一一年六月三十日	28,533,079	24,206,183	2,958,840	84,678	126,389	45,754	1,111,235

XII. 現金及現金等價物

	二零一一年 六月三十日	二零一二年 四月二十五日
	港元	港元
於 VeriTrans 集團綜合財務狀況表中所列之 銀行存款及現金及現金等價物.....	262,071,749	605,633,374

計息銀行存款乃根據銀行每日存款利率按浮息賺取利息。銀行存款存置於近期並無任何違約記錄的信譽良好的銀行。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

30. 於收購前 VeriTrans 集團的其他財務資料(續)

XIII. 應付賬款、其他應付款及應計費用

	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 四月二十五日 港元
應付賬款.....	14,441,633	11,817,096
其他應付款.....	14,923,954	17,325,050
應計費用.....	3,508,846	2,740,177
	<u>32,874,433</u>	<u>31,882,323</u>

上述金融負債免息，且通常於30日期限內結算。

於二零一一年六月三十日及二零一二年四月二十五日，VeriTrans 集團應付賬款的賬齡分析根據發票日期乃為一個月內。

XIV. 應收支付處理款項及應付支付處理款項

於支付處理業務過程中，VeriTrans 集團透過信用卡及其他方式收取消費者在便利店為商品及服務支付的現金償付款項。VeriTrans 集團隨後將該等款項匯付予該等商品及服務的供應商，比如網上商戶。該等收款及付款的時間並非總能保持匹配，因此相關資產與負債可能每日波動。

此外，載入下列表格的各項為在 VeriTrans 集團在收到消費者透過信用卡公司進行現金結算前向網上商戶所作出之預付款，以便減輕該等網上商戶之現金流壓力。該等資產與負債屬短期性質，且因參考日期的不同可能出現重大波動。

應收支付處理款項

	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 四月二十五日 港元
代理支付服務—便利店的在途現金.....	47,975,695	56,728,422
向網上商戶作出的墊款支付*.....	137,335,699	90,378,500
	<u>185,311,394</u>	<u>147,106,922</u>

* 向網上商戶作出的墊款支付將在 VeriTrans 集團收到信用卡公司的現金時予以抵銷。

應付支付處理款項

	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 四月二十五日 港元
代理支付服務—將代表信用卡公司向 網上商戶付款	245,778,059	534,787,840

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

30. 於收購前 VeriTrans 集團的其他財務資料(續)

XV. 金融資產及負債

i) 金融資產

	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 四月二十五日 港元
貸款及應收賬款		
現金及現金等價物	262,071,749	605,633,374
應收賬款	28,533,079	28,305,613
代理支付服務—便利店的在途現金	47,975,695	56,728,422
金融投資	96,564,883	—
保證金	4,571,234	5,059,370
總計	439,716,640	695,726,779
流動總額	435,145,406	690,667,409
非流動總額	4,571,234	5,059,370
	439,716,640	695,627,779

ii) 金融負債

	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 四月二十五日 港元
按攤銷成本列賬的金融負債：		
計息銀行借款	57,859,209	—
應付支付處理款項	245,778,059	534,787,840
計入應付賬款、其他應付款及應計費用之 金融負債	29,365,587	29,142,146
總計	333,002,855	563,929,986
流動總額	333,002,855	563,929,986

iii) 計息銀行借款

	利率	到期日	二零一一年 六月三十日 港元	二零一二年 四月二十五日 港元
即期計息銀行借款				
銀行貸款—無抵押	1.475%	二零一一年七月十五日	57,859,209	—
即期計息銀行借款總額			57,859,209	—

銀行貸款及透支

VeriTrans 集團擁有日本兩家銀行無抵押信用額度，合共為70億日圓(約669百萬港元)，年息為1.475厘。於二零一一年六月三十日及二零一二年四月二十五日，該等信貸額度項下所動用的總額分別為57,859,209港元及零。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

30. 於收購前 VeriTrans 集團的其他財務資料(續)

XV. 金融資產及負債(續)

iv) 公平值

於二零一一年六月三十日及二零一二年四月二十五日，VeriTrans 集團的金融資產及金融負債公平值與彼等賬面值相若。按金融資產及金融負債公平值計入金融工具可由自願各方在現有交易中可交換的金額，強制或清算銷售除外。下列方法及假設乃用作估計公平值：

現金及現金等價物、應收支付處理款項、應收賬款、金融投資、保證金、應付支付處理款項及計入應付賬款、其他應付款及應計費用之金融負債及計息銀行借款之公平值與彼等賬面值相若，此乃由於該等金融工具到期期限較短或折讓之影響並不重大。

XVI. 關連方交易

截至二零一一年六月三十日止年度及自二零一一年七月一日至二零一二年四月二十五日期間，VeriTrans 集團與 SBI 集團按相關各方協定之條款進行之交易如下：

當時之最終控股公司：SBI集團

	二零一一年 六月三十日	自二零一一年 七月一日至 二零一二年四月 二十五日期間
	港元	港元
收入及開支		
向SBI集團作出之銷售	26,423,681	21,977,746
來自SBI集團之利息收入*	2,149,533	1,659,569
SBI集團之租金開支	2,418,944	2,280,907
SBI集團之業務支援開支	2,385,392	2,240,138
向SBI集團非盈利附屬公司作出之捐贈.....	—	4,455,446
支付予SBI集團之代理費	646,332	1,004,488
派付予SBI集團之股息	5,425,073	94,239,667

* 指於SBI一間集團公司 eResearch 商業債券中之投資，於二零一一年六月三十日達96,564,833港元，已於二零一二年三月二十三日償還。

於二零一一年六月三十日及二零一二年四月二十五日，SBI集團應收賬款之詳情披露於附註XI。

與SBI集團進行交易的條款及條件

一般而言，銷售乃經參考日常市場價格而作出。利息收入乃根據協議所訂明之現行利率計算。VeriTrans 集團未就任何關連方應收賬款或應付賬款提供任何擔保或從其中獲益。租金開支乃參考市場租金水平收取。業務支援付款及代理費乃以協定條款為基準。

附錄一

會計師報告

II. 財務資料附註

30. 於收購前 VeriTrans 集團的其他財務資料(續)

XVII. 已發行股本、股份溢價賬及庫務股份賬

	已發行股本	股份溢價賬	庫務股份	總計
	港元	港元	港元	港元
於二零一零年七月一日	93,841,009	4,975,467	(37,999,025)	60,817,451
發行股份(附註a)	141,736	141,686	—	283,422
購買庫務股份(附註b)	—	—	(9,396,941)	(9,396,941)
於二零一一年六月三十日	93,982,745	5,117,153	(47,395,966)	51,703,932
註銷庫務股份(附註c)	—	—	47,395,966	47,395,966
於二零一二年四月二十五日	93,982,745	5,117,153	—	99,099,898

附註：

- (a) 於年內行使的516份購股權致使發行516股股份，並產生141,736港元的新股本及141,686港元的股份溢價。
- (b) 2,065股庫務股份由 VeriTrans 於年內購回。
- (c) 9,565股庫務股份於二零一一年七月二十九日註銷。

XVIII. 承擔

經營租約承擔 — VeriTrans 集團作為承租人

VeriTrans 集團根據經營租賃安排出租若干物業及設備。該等租約協商的期限乃介乎一年至五年。於二零一一年六月三十日及二零一二年四月二十五日，VeriTrans 集團根據到期不可撤銷經營租約所擁有的未來最低租賃付款如下：

	二零一一年	二零一二年
	六月三十日	四月二十五日
一年內	1,814,157	1,510,933
第二年至第五年(包括首尾兩年)	179,701	126,439
	1,993,858	1,637,372

資本承擔

於二零一一年六月三十日及二零一二年四月二十五日，VeriTrans 集團並無任何重大資本承擔。

XIX. 機器及或然事項

	失修機器
	港元
於二零一零年七月一日	1,020,905
添置	13,076
匯兌調整	98,863
於二零一一年六月三十日及二零一一年七月一日	1,132,844
添置	19,584
匯兌調整	(10,421)
於二零一二年四月二十五日	1,142,007

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

30. 於收購前 VeriTrans 集團的其他財務資料(續)

XIX. 擬備及或然事項(續)

董事認為，於二零一一年六月三十日及二零一二年四月二十五日之失修擬備乃視作非流動。

失修擬備

VeriTrans 集團已訂立數份辦公室租約／分租安排。作為該等安排之一部份，VeriTrans 集團須在各租約期期末將該等租賃物業恢復至彼等先前狀況。因此，於各租約期期末，須就將該等租賃物業重新恢復至彼等先前狀況的估計成本作出失修擬備。

或然負債

於二零一一年六月三十日及二零一二年四月二十五日，VeriTrans 集團並無任何重大或然負債。

31. 報告期後事項

- (a) 於二零一三年七月二十四日，NaviPlus Co., Ltd (「NaviPlus」) 之股東通過若干書面決議案，以批准 NaviPlus 與 Kotohako, Inc. 的合併，於二零一三年九月一日 NaviPlus 生效為存續實體。
- (b) 根據 貴公司於二零一三年八月九日通過且按香港公司條例第58條所確認之股東書決議，透過註銷至多 貴公司已發行股本每股9.99港元， 貴公司已發行股本自1,623,234,910港元(分為162,323,491股每股面值10.00港元的股份)削減至1,623,234.91港元(分為162,323,491股每股面值0.01港元的股份)。股本削減所產生的金額1,621,611,675.09港元乃入賬至 貴公司股份溢價賬。 貴公司股本削減乃於二零一三年十月二十二日生效。此外， 貴公司的法定已發行股本乃自6,492,939,640港元(分為649,293,694股每股面值10.00港元的股份)削減至6,492,393.64港元(分為649,293,964股每股面值0.01港元的股份)。
- (c) 於二零一三年六月二十五日， 貴公司與上海訊聯數據服務有限公司簽訂一份合資協議，據此，於二零一三年九月， 貴公司以代價人民幣3,128,562元(約3,932,677港元)認購 VeriTrans Shanghai (一家於中華人民共和國成立之公司)人民幣100,000元(約126,582港元)之已發行股本， 貴公司已成為 VeriTrans Shanghai 擁有50%股權之股東。
- (d) 於二零一三年十一月十五日， 貴公司股東書面決議案獲通過以批准本文件附錄五「法定及一般資料」一節「股東決議案」一段所列事項。

附 錄 一

會 計 師 報 告

II. 財務資料附註

32. 期後財務報表

貴公司或其任何附屬公司並無就二零一三年六月三十日之後的任何期間編製經審核財務報表。

此 致

環亞智富有限公司

[●]

列位董事 台照

[●]
執業會計師
香港
謹啟

二零一三年十二月六日