

以下為 貴公司申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)發出的報告全文，是為載入本[編纂]而編製。



香港中環  
添美道1號  
中信大廈  
22樓

敬啟者：

我們就暢捷通信息技術股份有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱「貴集團」)的財務資料呈列如下報告，該等財務資料包括按下文第II節附註2.1所載呈列基準所編製 貴集團於截至二零一一年、二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度各年(「有關期間」)的綜合損益表、全面收益表、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十二月三十一日的綜合財務狀況表及 貴公司於二零一一年、二零一二年及二零一三年十二月三十一日的財務狀況表，連同相關附註(「財務資料」)，以供加載 貴公司就其股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板上市所刊發日期為二零一四年六月十六日的[編纂](「[編纂]」)。

貴公司(前稱暢捷通軟件有限公司)於二零一零年三月十九日在中華人民共和國(「中國」)成立為有限公司。 貴公司於二零一一年九月八日在中國成為股份有限公司，並更名為暢捷通信息技術股份有限公司以籌備上市。 貴公司於截至二零一一年、二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度的法定賬目由中國註冊的執業會計師事務所北京中平建華浩會計師事務所有限公司審核。

於本報告日期， 貴公司於下文第II節附註1所載附屬公司中擁有直接權益。現時組成 貴集團的所有公司均採用十二月三十一日作為其財政年度年結日。現時組成 貴集團的公司的法定財務報表根據適用於該等公司註冊成立及/或成立所在國家的相關會計原則編製。其於有關期間的法定核數師詳情載於下文第II節附註1。

就本報告而言，貴公司董事（「董事」）已根據國際會計準則理事會（「IASB」）頒佈的國際財務報告準則（「國際財務報告準則」）編製貴集團的綜合財務報表（「相關財務報表」）。我們已根據國際審計與鑒證準則理事會（「國際審計與鑒證準則理事會」）頒佈的國際審計準則審核截至二零一一年、二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度各年的相關財務報表。

本報告所載的財務資料根據相關財務報表編製，且並無作出任何調整。

### 董事的責任

董事須負責根據國際財務報告準則編製真實及公平的相關財務報表及財務資料，並落實董事認為對編製相關財務報表及財務資料而言屬必要的有關內部控制，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。

### 申報會計師的責任

我們的責任是就財務資料發表獨立意見，並向閣下報告我們的意見。

就本報告而言，我們已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就財務資料履程序。

### 有關財務資料的意見

我們認為，就本報告而言及按照下文第II節附註2.1所載的呈列基準，財務資料真實及公平地反映貴集團及貴公司於二零一一年、二零一二年及二零一三年十二月三十一日的業務狀況以及貴集團於各有關期間的綜合業績及現金流量。

附錄一

會計師報告

I. 財務資料

綜合損益表

	附註	截至十二月三十一日止年度		
		二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
<b>收入</b>	6	305,728	330,244	311,929
銷售及服務提供成本	7	<u>(24,822)</u>	<u>(35,659)</u>	<u>(27,013)</u>
<b>毛利</b>		280,906	294,585	284,916
其他收入及收益淨額	6	46,936	58,431	72,802
研發成本	7	(57,798)	(60,560)	(61,264)
銷售及分銷開支		(118,181)	(125,805)	(117,860)
管理費用		(27,202)	(33,004)	(46,244)
就委託貸款利息支付的 營業稅及附加費		(108)	(691)	(1,051)
其他開支		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(112)</u>
<b>稅前利潤</b>	7	124,553	132,956	131,187
所得稅抵免／(開支)	8	<u>2,229</u>	<u>(14,015)</u>	<u>(11,037)</u>
<b>年內利潤</b>		<u>126,782</u>	<u>118,941</u>	<u>120,150</u>
<b>以下人士應佔：</b>				
母公司擁有人	13	126,782	118,941	121,128
非控股權益		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(978)</u>
		<u>126,782</u>	<u>118,941</u>	<u>120,150</u>
<b>母公司擁有人應佔每股盈利</b>				
基本(分)	13	<u>89.9</u>	<u>74.3</u>	<u>74.7</u>
攤薄(分)	13	<u>89.9</u>	<u>74.3</u>	<u>74.7</u>

於有關期間應派及擬派股息的詳情於財務資料附註12披露。

## 附錄一

## 會計師報告

### 綜合全面收益表

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
年內利潤	126,782	118,941	120,150
<b>其他全面收益</b>			
於隨後期間重新分類至損益的 其他全面收益：			
換算海外業務滙兌差額	—	20	(126)
<b>於隨後期間重新分類至損益的 其他全面收益淨額</b>	—	20	(126)
年內其他全面收益，扣除稅項	—	20	(126)
年內全面收益總額，扣除稅項	<u>126,782</u>	<u>118,961</u>	<u>120,024</u>
<b>以下人士應佔：</b>			
母公司擁有人	126,782	118,961	121,002
非控股權益	—	—	(978)
	<u>126,782</u>	<u>118,961</u>	<u>120,024</u>

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

	附註	十二月三十一日		
		二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
<b>非流動資產</b>				
物業、廠房及設備	14	5,112	5,311	6,851
無形資產	15	1,138	29,942	83,016
可供出售股本投資	17	–	–	10,000
遞延稅項資產	18	2,229	3,160	5,084
非流動資產總值		8,479	38,413	104,951
<b>流動資產</b>				
存貨	19	671	330	567
貿易應收款項及應收票據	20	193	1,279	1,001
預付款項、按金及其他應收款項	21	3,699	22,968	5,872
應收關連方款項	33(c)	–	417	–
現金及現金等值物	22	504,955	584,107	502,952
可供出售投資	23	–	–	70,000
流動資產總值		509,518	609,101	580,392
<b>流動負債</b>				
貿易應付款項	24	2,916	6,792	3,509
其他應付款項及應計費用	25	61,618	78,177	70,568
應付關連方款項	33(c)	8,072	15,989	16,839
應繳稅項		–	7,281	7,748
遞延收入	26	–	6,560	13,218
撥備	27	–	–	2,819
流動負債總額		72,606	114,799	114,701
<b>流動資產淨值</b>		436,912	494,302	465,691
<b>總資產減流動負債</b>		445,391	532,715	570,642
<b>資產淨值</b>		445,391	532,715	570,642
<b>母公司擁有人應佔權益</b>				
已發行股本	28	160,000	162,182	162,182
儲備	30	214,703	282,955	282,364
擬派末期股息	12	70,688	87,578	102,174
非控股權益		–	–	23,922
<b>總權益</b>		445,391	532,715	570,642

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

	母公司擁有人應佔										
	已發行股本	資本			法定 儲備*(iii)	匯兌波動 儲備*	保留 利潤*/ 虧損*	擬派末期 股息	合計	非控股 權益	總權益
		儲備*(i)	合併儲備*	注資*(ii)							
		人民幣 千元	人民幣 千元	人民幣 千元							
於二零一一年一月一日	100,000	-	-	468	2,658	-	23,923	-	127,049	-	127,049
年內利潤	-	-	-	-	-	-	126,782	-	126,782	-	126,782
股本結算購股權安排(附註29)	-	-	-	77	-	-	-	77	-	-	77
股東注資(iv)	503	-	-	-	-	-	-	503	-	-	503
發行股份(vi)	25,843	165,137	-	-	-	-	-	190,980	-	-	190,980
利潤資本化(v)	33,654	64,442	-	-	-	(98,096)	-	-	-	-	-
轉撥自保留利潤	-	-	-	-	12,678	(12,678)	-	-	-	-	-
擬派二零一一年末期股息(附註12)	-	-	-	-	-	(70,688)	70,688	-	-	-	-
於二零一一年十二月三十一日及 二零一二年一月一日	160,000	229,579	-	545	15,336	(30,757)	70,688	445,391	-	445,391	
年內利潤	-	-	-	-	-	118,941	-	118,941	-	118,941	
年內其他全面收益：											
換算海外業務滙兌差額	-	-	-	-	-	20	-	20	-	20	
年內全面收益總額	-	-	-	-	-	118,941	-	118,961	-	118,941	
發行股份(vii)	2,182	17,454	-	-	-	-	-	19,636	-	19,636	
宣派二零一一年末期股息	-	-	-	-	-	-	(70,688)	(70,688)	-	(70,688)	
擬派二零一二年末期股息(附註12)	-	-	-	-	-	(87,578)	87,578	-	-	-	
轉撥自保留利潤	-	-	-	-	12,030	(12,030)	-	-	-	-	
收購PaaS業務(ix)	-	-	19,415	-	-	-	-	19,415	-	19,415	
於二零一二年十二月三十一日及 二零一三年一月一日(ix)	162,182	247,033	19,415	545	27,366	20	(11,424)	87,578	532,715	-	532,715

\* 該等儲備賬分別包括二零一一年十二月三十一日及二零一二年十二月三十一日綜合財務狀況表內綜合儲備人民幣214,703,000元及人民幣282,955,000元。

附錄一

會計師報告

母公司擁有人應佔

	資本		注資*(ii) 人民幣 千元	法定 儲備*(iii) 人民幣 千元	匯兌波動 儲備* 人民幣 千元	保留 利潤*/ (累計虧損) 人民幣 千元	擬派末期 股息 人民幣 千元	合計 人民幣 千元	非控股 權益	總權益	
	已發行股本	儲備*(i)									合併儲備*
	人民幣 千元	人民幣 千元									人民幣 千元
於二零一二年十二月三十一日及 二零一三年一月一日	162,182	247,033	19,415	545	27,366	20	(11,424)	87,578	532,715	-	532,715
年內利潤	-	-	-	-	-	-	121,128	-	121,128	(978)	120,150
年內其他全面收益：											
換算海外業務滙兌差額	-	-	-	-	-	(126)	-	-	(126)	-	(126)
年內全面收益總額	-	-	-	-	-	(126)	121,128	-	121,002	(978)	120,024
非控股權益注資(viii)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	24,900	24,900
轉撥自保留利潤	-	-	-	-	12,487	-	(12,487)	-	-	-	-
宣派二零一二年末期股息	-	-	-	-	-	-	-	(87,578)	(87,578)	-	(87,578)
擬派二零一三年末期股息(附註12)	-	-	-	-	-	-	(102,174)	102,174	-	-	-
有關收購PaaS業務的股東分派(ix)	-	-	(19,419)	-	-	-	-	-	(19,419)	-	(19,419)
於二零一三年十二月三十一日	162,182	247,033	(4)	545	39,853	(106)	(4,957)	102,174	546,720	23,922	570,642

\* 該等儲備賬包括二零一三年十二月三十一日綜合財務狀況表內綜合儲備人民幣282,364,000元。

附註：

- i) 資本儲備賬指投資者所支付超出面值的金額。
- ii) 注資指控股公司就貴公司的股份付款計劃所產生的支出。
- iii) 根據中國公司法，貴集團須撥款至法定公積金(「法定公積金」)。根據適用中國會計準則及規例釐定的至少10%法定稅後利潤須分配至法定公積金，直至累計法定公積金總額達到各附屬公司註冊資本50%為止。經中國相關當局批准後，法定公積金可用於抵銷任何累計虧損或增加附屬公司註冊資本。法定公積金不得用於向股東分派股息。
- iv) 根據用友軟件股份有限公司(「用友」)於二零一一年七月十九日作出的第一屆臨時股東大會決議案，用友的附屬公司北京用友幸福投資管理有限公司(「幸福投資」)向貴公司注入現金人民幣503,000元。
- v) 根據於二零一一年九月八日所舉行第一屆臨時股東大會的決議案，貴公司決定由有限公司重組為股份公司。貴公司於二零一一年七月三十一日將其經審核資產淨值轉為134,157,000股每股面值人民幣1元的股份。經審核資產淨值超出已發行股本的金額為人民幣64,442,000元，並於資本儲備賬入賬。

- vi) 根據於二零一一年九月十五日所舉行第三屆臨時股東大會的決議案及經修訂公司章程，用友及四名新投資者向 貴公司注入現金人民幣190,980,000元，其中人民幣25,843,000元於已發行股本入賬，而人民幣165,137,000元於資本儲備賬入賬。
- vii) 根據於二零一二年十二月四日所舉行第二屆臨時股東大會的決議案， 貴公司同意按每股人民幣9元的價格向北京匯雲捷暢投資管理中心(有限合夥)發行2,182,000股股份。在這次增資中，人民幣2,182,000元於已發行股本入賬，而人民幣17,454,000元於資本儲備賬入賬。
- viii) 北京暢捷通支付技術有限公司(「暢捷通支付」)於二零一三年七月二十九日在中國成立，註冊資本為人民幣100,000,000元。暢捷通支付分別由 貴公司、上海通金投資有限公司、北京瑞捷通成投資管理中心(有限合夥)及北京瑞富通捷投資管理中心(有限合夥)擁有75.1%、9.9%、9%及6%。
- ix) 合併儲備賬變動乃於二零一三年十二月自用友收購PaaS業務所致。有關該收購的背景資料，請參閱附註31。



附錄一

會計師報告

綜合現金流量表

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一一年	二零一二年	二零一三年
附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>經營業務</b>			
稅前利潤	124,553	132,956	131,187
調整為：			
滙兌(收益)/虧損淨額	-	4	1
利息收入	6 (1,310)	(2,261)	(1,252)
股份付款開支	77	-	-
物業、廠房及設備項目折舊	7 1,674	2,282	2,228
無形資產及其他非流動資產攤銷	7 130	158	187
貿易應收款項減值	-	-	20
出售物業、廠房及設備的收益	-	-	(24)
就委託貸款利息支付的			
營業稅及附加費	108	691	1,051
委託貸款利息	6 (1,965)	(12,572)	(19,117)
金融投資利息	6 (424)	(1,519)	(627)
金融投資收益	6 -	-	(863)
支銷上市費用	7 -	-	[編纂]
	122,843	119,739	119,911
貿易應收款項(增加)/減少	(193)	(786)	658
應收票據(增加)	-	(300)	(400)
預付款項、按金及其他應收款項			
(增加)/減少	(1,554)	(19,243)	19,466
應收關連方款項(增加)/減少	75,624	(417)	417
存貨(增加)/減少	(436)	341	(237)
貿易應付款項增加/(減少)	20	3,876	(3,283)
其他應付款項及應計費用增加/			
(減少)	8,451	15,681	(13,530)
應付關連方款項增加	8,053	7,916	850
遞延收入增加	-	6,560	6,658
撥備增加	27 -	-	2,819
經營所得現金	212,808	133,367	133,329
已收利息	1,310	2,261	1,252
已繳所得稅	-	(7,665)	(12,494)
經營業務現金流量淨額	214,118	127,963	122,087

附錄一

會計師報告

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一一年	二零一二年	二零一三年
附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>投資活動</b>			
購買物業、廠房及設備項目	(2,668)	(1,405)	(4,867)
添置無形資產	–	(10,441)	(70,556)
購買金融投資	(100,000)	(310,000)	(180,000)
控股公司委託貸款	(200,000)	(600,000)	(1,400,000)
就委託貸款利息支付的			
營業稅及附加費	–	–	(1,051)
購買可供出售股本投資	–	–	(10,000)
出售物業、廠房及設備項目			
所得款項	–	–	44
出售金融投資所得款項	100,000	310,000	180,000
償還控股公司委託貸款	200,000	600,000	1,400,000
委託貸款利息	1,965	12,572	19,117
金融投資利息	424	1,519	627
金融投資收益	–	–	863
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>
投資活動(所用)／所得現金流量			
淨額	<u>(279)</u>	<u>2,245</u>	<u>(65,823)</u>
<b>融資活動</b>			
權益擁有人出資	191,483	19,636	24,900
已派股息	–	(70,688)	(87,578)
已付上市費用	–	–	[編纂]
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>
融資活動(所用)／所得現金流量			
淨額	<u>191,483</u>	<u>(51,052)</u>	<u>(67,418)</u>
<b>現金及現金等值物增加／(減少)</b>			
淨額	405,322	79,156	(11,154)
年初現金及現金等值物	99,633	504,955	584,107
外幣滙率變動影響淨額	–	(4)	(1)
	<u>                    </u>	<u>                    </u>	<u>                    </u>
年終現金及現金等值物	<u>504,955</u>	<u>584,107</u>	<u>572,952</u>

附錄一

會計師報告

		截至十二月三十一日止年度		
		二零一一年	二零一二年	二零一三年
	附註	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>現金及現金等值物結餘分析</b>				
手頭現金	22	85	269	36
銀行結餘	22	105,870	553,838	502,916
非抵押定期存款	22	<u>399,000</u>	<u>30,000</u>	<u>-</u>
財務狀況表所列現金及				
現金等值物		504,955	584,107	502,952
可供出售投資	23	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>70,000</u>
現金流量表所列現金及				
現金等值物		<u><u>504,955</u></u>	<u><u>584,107</u></u>	<u><u>572,952</u></u>

附錄一

會計師報告

財務狀況表

	附註	十二月三十一日		
		二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
<b>非流動資產</b>				
物業、廠房及設備	14	5,112	5,311	4,818
無形資產	15	1,138	29,942	82,988
於附屬公司的投資	16	–	6,265	99,872
可供出售股本投資	17	–	–	10,000
遞延稅項資產	18	2,229	3,160	4,969
非流動資產總值		<u>8,479</u>	<u>44,678</u>	<u>202,647</u>
<b>流動資產</b>				
存貨	19	671	330	419
貿易應收款項及應收票據	20	193	1,279	740
預付款項、按金及其他應收款項	21	3,699	19,826	5,725
應收關連方款項	33(c)	–	417	–
現金及現金等值物	22	504,955	582,319	469,370
流動資產總值		<u>509,518</u>	<u>604,171</u>	<u>476,254</u>
<b>流動負債</b>				
貿易應付款項	24	2,916	6,792	3,508
其他應付款項及應計費用	25	61,618	78,177	67,691
應付關連方款項	33(c)	8,072	15,989	31,994
應繳稅項		–	7,281	7,748
遞延收入	26	–	6,560	13,218
撥備	27	–	–	2,819
流動負債總值		<u>72,606</u>	<u>114,799</u>	<u>126,978</u>
流動資產淨值		<u>436,912</u>	<u>489,372</u>	<u>349,276</u>
總資產減流動負債		<u>445,391</u>	<u>534,050</u>	<u>551,923</u>
資產淨值		<u>445,391</u>	<u>534,050</u>	<u>551,923</u>
<b>母公司擁有人應佔權益</b>				
已發行股本	28	160,000	162,182	162,182
儲備	30	214,703	284,290	287,567
擬派末期股息	12	70,688	87,578	102,174
總權益		<u>445,391</u>	<u>534,050</u>	<u>551,923</u>

## II. 財務資料附註

### 1. 公司資料

貴公司(前稱暢捷通軟件有限公司)於二零一零年三月十九日在中華人民共和國(「中國」)成立為有限公司。貴公司於二零一一年九月八日在中國成為股份有限公司，並更名為暢捷通信息技術股份有限公司。貴公司註冊辦事處位於中國北京海澱區北清路68號用友軟件園20號樓D棟。貴公司主要從事計算機軟件、硬件及外部設備的技術開發、諮詢、轉讓及培訓服務、銷售打印紙、計算機耗材、計算機軟件及硬件以及提供數據庫服務。

董事認為，貴公司的控股公司為用友。

於本報告日期，貴公司於其附屬公司擁有直接權益，且全部附屬公司均為私人有限公司(或如於香港境外註冊成立，則與於香港註冊成立的私人公司具有大致相若的特徵)，其詳情列出如下：

名稱	註冊成立/ 登記及經營的 地點及日期	已發行普通/ 註冊股本面值	貴公司 應佔權益百分比		主要業務
			直接	間接	
暢捷通信息技術(香港) 有限公司(附註(a))	香港 二零一二年 八月二十二日	1,000,000美元	100	-	銷售計算機軟件 及硬件
Chanjet Information Technology Corporation (附註(b))	美國加州 二零一二年 十一月五日	9,500,000美元 (附註(c))	100	-	計算機軟件技術 開發
暢捷通支付 (附註(d)、(e))	中國北京 二零一三年 七月二十九日	人民幣100,000,000元	75.10	-	計算機軟件技術 開發

附註：

- (a) 此實體的法定財務報表乃根據香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)編製，當中載有由二零一二年八月二十二日(註冊成立日期)起至二零一三年十二月三十一日止期間的損益表、全面收益表、權益變動表及現金流量表以及截至二零一三年十二月三十一日的財務狀況表連同有關附註，乃經香港註冊執業會計師信永中和會計師事務所審核。
- (b) 此實體自其成立以來概無編製任何經審核財務報表，乃由於根據其註冊成立的司法權區的相關法規及規例，其毋須遵守任何法定審核規定。
- (c) Chanjet Information Technology Corporation 於二零一三年十二月三十一日的實繳股本為3,000,000美元。
- (d) 詳情請參閱綜合權益變動表附註(viii)。
- (e) 此實體截至二零一三年十二月三十一日止年度根據中國公認會計原則(「中國公認會計原則」)編製的法定財務報表，乃經北京中誠正信會計師事務所有限公司審核。

## 2.1 呈列基準

於二零一三年十二月二十日，貴公司與其控股公司用友訂立業務收購協議以收購PaaS業務（「收購事項」）。由於貴公司及PaaS業務受用友共同控制，故收購事項已採用合併會計法入賬。

合併會計法涉及將發生共同控制合併的合併實體或業務的財務報表項目合併處理，猶如該等項目自該等合併實體或業務首次受有關控制方控制當日起已合併處理。概不會就商譽或就收購方於被收購公司的可識別資產、負債及或然負債公平淨值的權益超出共同控制合併當時的投資成本確認任何金額。合併損益表及全面收益表包括各合併實體或業務自所呈報的最早日期或該等合併實體或業務首次受共同控制當日起（以較短期間為準）的業績，不論共同控制合併日期屬何日。

所有集團內交易及結餘已於綜合時對銷。

## 2.2 編製基準

財務資料已根據國際財務報告準則編製，國際財務報告準則包括IASB批准的全部準則及詮釋。貴集團於有關期間編製財務資料時已提早採納自二零一三年一月一日起開始的會計期間生效的全部國際財務報告準則，連同有關過渡條款。

除按公平值計量的可供出售投資外，財務資料已根據歷史成本法編製。財務資料以人民幣呈列，除另有所指外，全部價值已調整至最接近的千單位。

### 綜合基準

綜合財務報表包括貴公司及其附屬公司（統稱為「貴集團」）於有關期間的財務報表。附屬公司財務報表採用一貫會計政策按與貴公司相同的報告期間編製。除上文第2.1項所述收購受共同控制的業務外，附屬公司的業績自貴集團取得控制當日起綜合計入貴集團賬目，並持續綜合計入直至該等控制終止。

損益及其他各項目歸屬於貴集團母公司擁有人以及非控股權益，即使此舉導致非控股權益有虧損結餘。所有集團內公司間資產及負債、權益、收入、開支及有關貴集團成員公司之間交易現金流量於合併時悉數對銷。

如有事實及情況表明下文附屬公司會計政策所述的三項控制元素中的一項或多項出現變動，則貴集團會重新評估是否控制投資對象。並無失去控制的附屬公司擁有權權益變動入賬為權益交易。

如貴集團失去對附屬公司的控制，則終止確認(i)附屬公司的資產（包括商譽）及負債，(ii)任何非控股權益賬面值及(iii)於權益入賬的累計換算差額；並確認(i)已收代價公平值，(ii)任何所保留投資的公平值及(iii)損益表中任何因此產生的盈餘或虧損。之前於其他全面收益確認的貴集團應佔項目按如貴集團直接出售相關資產或負債所要求的相同基準重新分類至損益或保留利潤（如適用）。

### 2.3 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則

貴集團於財務資料內已應用以下已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則。

國際財務報告準則第9號(二零一三年)	金融工具 <sup>3</sup>
國際財務報告準則第9號、 國際財務報告準則第7號及 國際會計準則第39號修訂	對沖會計法及國際財務報告準則第9號、 國際財務報告準則第7號及國際會計準則 第39號的修訂 <sup>3</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27號(經修訂)修訂	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27號(經修訂) —投資實體的修訂 <sup>1</sup>
國際財務報告準則第14號	監管遞延賬目 <sup>4</sup>
國際財務報告準則第15號	來自客戶合約的收入 <sup>5</sup>
國際會計準則第19號修訂	國際會計準則第19號僱員福利—定額福利計劃： 僱員供款的修訂 <sup>2</sup>
國際會計準則第32號修訂	國際會計準則第32號金融工具：呈列—抵銷金融 資產及金融負債的修訂 <sup>1</sup>
國際會計準則第39號修訂	國際會計準則第39號金融工具：確認及計量 —衍生工具的更替及對沖會計法的延續的修訂 <sup>1</sup>
國際財務報告詮釋委員會—詮釋第21號 二零一零年至二零一二年週期的年度改進 二零一一年至二零一三年週期的年度改進	徵費 <sup>1</sup> 多項國際財務報告準則的修訂 <sup>2</sup> 多項國際財務報告準則的修訂 <sup>2</sup>

<sup>1</sup> 自二零一四年一月一日或之後開始的年度期間生效

<sup>2</sup> 自二零一四年七月一日或之後開始的年度期間生效

<sup>3</sup> 尚未釐定強制生效日期但可供採納

<sup>4</sup> 自二零一六年一月一日或之後開始的年度期間生效

<sup>5</sup> 自二零一七年一月一日或之後開始的年度期間生效

貴集團正評估該等新訂及經修訂國際財務報告準則於首次應用時的影響。截至目前為止，貴集團認為該等新訂及經修訂國際財務報告準則不可能對貴集團業績及財務狀況構成重大影響。

### 3. 主要會計政策概要

#### 附屬公司

附屬公司指貴公司直接或間接控制的實體(包括結構性實體)。當貴集團能通過其參與承擔或享有投資對象可變回報的權利，並能夠向投資對象使用其權力影響回報金額(即現有權利可使貴集團能於當前指揮投資對象的相關活動)，貴集團即擁有控制權。

當貴公司於投資對象直接或間接擁有少於多數投票權或類似權利，則貴集團在評估其對投資對象是否有權力時考慮的所有相關事實及情況包括：

- (a) 與投資對象其他投票持有人的合約安排；
- (b) 因其他合約安排產生的權利；及
- (c) 貴集團的投票權及潛在投票權。

附屬公司的業績以已收及應收股息計入貴公司收益表內。貴公司於附屬公司的投資並非根據國際財務報告準則第5號分類為持作出售投資，而是以成本減任何減值虧損列賬。

### 公平值計量

貴集團於各報告期末以公平值計量其股本投資。公平值是於計量日期市場參與者之間按有秩序交易出售一項資產將收取的價格或轉讓負債時將支付的價格。公平值計量乃根據假設出售資產或轉讓負債的交易於資產或負債主要市場或(在無主要市場情況下)最具優勢市場進行而作出。主要或最具優勢市場須為貴集團可進入的市場。資產或負債的公平值是按假設市場參與者於資產或負債定價時會以最佳經濟利益行事計量。

非金融資產的公平值計量須計及市場參與者能自最大限度使用該資產達致最佳用途，或將該資產出售予將最大限度使用該資產達致最佳用途的其他市場參與者，所產生的經濟效益。

貴集團採納適用於不同情況且具備充分數據以供計量公平值的估值方法，以盡量使用相關可觀察輸入數據及盡量減少使用不可觀察輸入數據。

所有於財務報表計量或披露公平值的資產及負債乃基於對公平值計量整體而言屬重大的最低層輸入數據按以下公平值等級分類：

第一級 — 基於相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)

第二級 — 基於對公平值計量而言屬重大的可觀察(直接或間接)最低層輸入數據的估值方法

第三級 — 基於對公平值計量而言屬重大的不可觀察最低層輸入數據的估值方法

就按經常性基準於財務報表確認的資產及負債而言，貴集團透過於各報告期末重新評估分類(基於對公平值計量整體而言屬重大的最低層輸入數據)確定是否發生不同等級轉移。

### 非金融資產減值

如存在減值跡象，或須就資產作年度減值測試(存貨、金融資產及非流動資產除外)，則估算資產可收回金額。資產可收回金額按資產或現金產生單位的使用價值或其公平值減出售成本(以較高者為準)計算，並就個別資產釐定，除非資產很大程度上並不獨立於其他資產或資產組別而產生現金流入，在此情況下，可收回金額就資產所屬的現金產生單位釐定。

減值虧損僅會在資產賬面值超出其可收回金額時予以確認。評估使用價值時，採用稅前折現率將估計未來現金流量折現至現值，該折現率反映當前市場對貨幣時間價值的評估及該資產的特定風險。減值虧損於產生期間自損益表內符合減值資產功能的開支類別扣除。

於各報告期間末就是否有任何跡象顯示以往所確認的減值虧損可能不再存在或可能已有所減低作出評估。如存在該等跡象，則就可收回金額作出估算。以往已確認減值虧損的資產(商譽除外)僅會在釐定資產可收回金額的估計發生變動的情況下撥回，但撥回後的資產值不可高於若以往年度並未就資產確認減值虧損的賬面值(經扣除任何折舊／攤銷)。僅當財務報表中存在重估資產時，減



值虧損撥回於產生期間計入損益表內，但資產按重估金額列賬者除外，在此情況下，減值虧損撥回根據該重估資產的相關會計政策入賬。

#### 關連方

在下列情況下，該人士被視為 貴集團的關連方：

(a) 該人士為該名人士或該名人士的近親，而該名人士

(i) 對 貴集團擁有控制權或共同控制權；

(ii) 對 貴集團有重大影響力；或

(iii) 該人士為 貴集團或 貴集團母公司的主要管理人員；

或

(b) 該人士為符合下列任何情況的實體；

(i) 該實體與 貴集團屬同一集團的成員公司；

(ii) 一家實體為另一家實體的聯營公司或合營公司(或另一家實體的母公司、附屬公司或同系附屬公司)；

(iii) 該實體與 貴集團為同一第三方的合營公司；

(iv) 一家實體為第三方實體的合營公司，而另一家實體為第三方實體的聯營公司；

(v) 該實體為 貴集團或與 貴集團有關連的實體就僱員福利設立的退休福利計劃；

(vi) 該實體受(a)定義的人士控制或共同控制；及

(vii) (a)(i)定義的人士對該實體有重大影響力或屬該實體(或該實體的母公司)的主要管理人員。

#### 物業、廠房及設備以及折舊

物業、廠房及設備(在建工程除外)按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。如物業、廠房及設備項目分類為持作出售或屬於分類為持作出售的出售組別的一部分，則不予折舊，並根據國際財務報告準則第5號列賬，有關進一步解釋見「非流動資產及持作出售的出售組別」的會計政策。物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價及使其達到營運狀態及地點作擬定用途所付出的任何直接成本。

物業、廠房及設備項目投入營運後所產生的開支(例如維修費及保養費)，一般會於產生期間內自損益表扣除。在符合確認條件的情況下，大型檢驗的開支於資產的賬面值資本化為一項重置。如物業、廠房及設備的主要部分須分段重置，則 貴集團將該等部分確認為個別資產，並設定特定的可使用年期及折舊。

折舊以直線法按每項物業、廠房及設備的估計可使用年期撇銷其成本至其剩餘價值計算。就此所採用的主要年率如下：

汽車	16.2%
辦公設備、傢俱及裝置	20–100%

如部分物業、廠房及設備具有不同可使用年期，有關項目的成本會於各部分之間作合理分配，而各部分會分開折舊。剩餘價值、可使用年期及折舊方式會至少在每個財政年度末進行檢討，並作出調整(如適當)。

物業、廠房及設備項目(包括初步確認的任何主要部分)於出售時或於預計使用或出售不再產生未來經濟利益時終止確認。於終止確認資產的年度於損益表內確認出售或棄置的任何收益或虧損，為出售所得款項淨額與有關資產賬面值的差額。

#### 無形資產(商譽除外)

分開收購的無形資產(包括自關連方收購的無形資產)於初步確認時按成本計量。於業務合併中收購的無形資產的成本為收購日期的公平值。無形資產的可使用年期會被評定為有限或無限。年期有限的無形資產其後於可使用經濟年期攤銷，並於有跡象顯示其可能出現減值時進行減值評估。可使用年期有限的無形資產的攤銷期及攤銷方法會至少於每個財政年度末進行檢討。

#### 軟件產權

已購入的軟件產權按成本減任何減值虧損列賬，並以直線法於其10年估計可使用年期攤銷。

#### 研發成本

所有研究成本於產生時自損益表扣除。

開發新產品的項目所產生的開支撥充資本，並僅會於以下情況方遞延入賬：貴集團可證實完成該項無形資產以供使用或出售的技術可行性、表現有意完成該項資產的使用或出售該項資產的能力、顯示該項資產如何產生未來經濟利益、顯示能提供完成有關項目的資源，以及顯示有能力可靠地計量開發時產生的開支。未符合上述標準的產品開發開支於產生時支銷。

遞延開發成本按成本減任何減值虧損列賬，並以直線法按相關產品的商業年限攤銷。上述商業年限由產品投入商業生產之日起計超過五年至十年。

#### 租賃

將資產所有權(合法業權除外)的絕大部分回報及風險撥歸 貴集團的租約列為融資租約。於融資租約訂立時，租賃資產的成本按最低租金的現值資本化，並連同債項(不包括利息部分)列賬，以反映購買及融資事項。以資本化融資租約持有的資產(包括融資租約項下的預付土地租金)計入物業、廠房及設備，並按其租期及估計可使用年期折舊(以較短者為準)。租約的融資成本自損益表扣除，以便在租期內提供固定支銷率。

資產所有權的大部分回報及風險仍歸於出租人的租約列為經營租約。如 貴集團為出租方，則將經營租約中 貴集團出租的資產計入非流動資產，經營租約項下應收的租金按租期以直線法計入損益表。如 貴集團為承租方，則經營租約項下應付的租金扣減出租方給予的任何優惠後按租期以直線法自損益表扣除。

經營租約項下的預付土地租金初步按成本列賬，其後按租期以直線法確認。

### 投資及其他金融資產

#### 初步確認及計量

金融資產於初步確認時分類為按公平值計入損益的金融資產、貸款及應收款項以及持作出售金融投資，或於有效對沖中指定為對沖工具的衍生工具(如適用)。當金融資產初步確認時，以公平值加收購有關金融資產應佔的交易成本計量，按公平值計入損益的金融資產則除外。

所有按常規方式買賣的金融資產均於交易日確認，交易日即 貴集團承諾購買或出售有關資產當日。常規買賣指按市場規例或慣例所規定的一般期間內交付金融資產的買賣活動。

#### 其後計量

金融資產的其後計量取決於其分類如下：

#### 按公平值計入損益的金融資產

按公平值計入損益的金融資產包括持作買賣的金融資產及於初步確認時指定為按公平值計入損益的金融資產。如購入金融資產的目的為在短期內出售，則該金融資產分類為持作買賣。各項衍生工具(包括已分開的嵌入式衍生工具)亦分類為持作買賣，但根據國際會計準則第39號定義被指定為有效對沖工具者除外。

按公平值計入損益的金融資產按公平值於財務狀況表入賬，公平值正變動淨額於損益表內呈列為其他收入及收益，而公平值負變動淨額於損益表內呈列為融資成本。該等公平值變動淨額並不包括任何於該等金融資產賺取的股息或利息，該等股息或利息根據下文「收入確認」所載的政策確認。

於初步確認時指定為按公平值計入損益的金融資產，僅於初步確認日期符合國際會計準則第39號的要求時指定。

如衍生工具的經濟特徵及風險與主合約並無密切關係，而主合約並非持作買賣用途或指定為按公平值計入損益，則主合約的嵌入式衍生工具以個別衍生工具入賬並按公平值入賬。此等嵌入式衍生工具按公平值計量而公平值變動於損益表內確認。如合約條款變動大幅改變現金流量，或金融資產自按公平值計入損益類別重新分類，方會重新評估。

### 貸款及應收款項

貸款及應收款項指付款額固定或可釐定，且並非在活躍市場上報價的非衍生金融資產。於初步計量後，該等資產其後以實際利率法減任何減值撥備按攤銷成本計量。攤銷成本經計及任何收購折讓或溢價後計算，並包括屬於實際利率組成部分的各項費用或成本。實際利率攤銷計入損益表的其他收入及收益。因減值而產生的虧損於損益表確認為融資成本(就貸款而言)及其他開支(就應收款項而言)。

### 可供出售金融投資

可供出售金融投資為上市及非上市股本投資及債務證券的非衍生金融資產。分類為可供出售的股本投資指未分類為持作買賣或指定為按公平值計入損益的投資。該類別中的債務證券指有意無限期持有的證券，且該等證券可能會因應流動資金需求或應對市況變動而出售。

於初步確認後，可供出售金融投資其後按公平值計量，未變現收益或虧損於可供出售投資重估儲備中確認為其他全面收益，直至該投資終止確認，此時累計收益或虧損於損益表的其他收入確認，或直至該投資釐定為減值，此時累計收益或虧損自可供出售投資重估儲備重新分類至損益表的其他收益或虧損。持有可供出售金融投資時所賺取的利息及股息分別以利息收入及股息收入呈報，並根據下文「收入確認」所載政策於損益表內確認為其他收入。

如由於(a)合理估計的公平值範圍的可變性對該投資而言屬重大，或(b)該範圍內各種估計的概率在估計公平值時無法合理評估及使用，導致非上市股本投資的公平值無法可靠計量，則有關投資將按成本減任何減值虧損列賬。

貴集團評估於近期出售其可供出售金融資產的能力及意向是否仍屬適當。如在極少情況下，貴集團因市場不活躍而無法買賣該等金融資產，而管理層有能力及有意於可見將來持有該等資產或持有該等資產至到期，貴集團可能選擇重新分類該等金融資產。

對於自可供出售類別重新分類的金融資產，於重新分類日期賬面值的公平值成為其新攤銷成本，有關該資產先前已於權益確認的任何收益或虧損，於該投資的尚餘期限內採用實際利率在損益攤銷。新攤銷成本與到期金額之間的任何差額，亦於資產的尚餘年內採用實際利率攤銷。如該資產其後釐定為減值，則於權益記錄的賬項被重新分類至損益表。

### 終止確認金融資產

金融資產或(如適用)部分金融資產或一組同類金融資產的部分，在下列情況開始終止確認(即自貴集團綜合財務狀況表刪除)：

- 從資產收取現金流量的權利屆滿；或

- 貴集團已轉讓從資產收取現金流量的權利，或根據「轉手」安排已承擔向第三方全數支付所收取的現金流量而不會重大延誤的責任；及(a) 貴集團已轉讓資產絕大部分風險及回報，或(b) 貴集團並無轉讓或保留資產絕大部分風險及回報，但已轉讓資產控制權。

如 貴集團已轉讓從資產收取現金流量的權利或已訂立轉手安排，則評估是否保留資產所有權的風險及回報及保留程度。如並無轉讓或保留資產絕大部分風險及回報，亦未轉讓資產控制權，則 貴集團繼續按持續涉及的程度確認所轉讓的資產。在該情況下， 貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債按反映 貴集團已保留權利及責任的基準計量。

#### 金融資產減值

貴集團於各報告期末評估是否有任何客觀證據顯示某項金融資產或一組金融資產出現減值。如於初步確認該資產後發生一項或多項事件對該項或該組金融資產的估計未來現金流量所造成的影響能夠可靠地估計，則該項或該組金融資產出現減值。減值證據可包括一名或一群債務人正面臨重大經濟困難、違約或未能償還利息或本金、其有可能破產或進行其他財務重組，以及有可觀察得到的數據顯示估計未來現金流量出現可計量的減少，例如欠款數目變動或出現與違約相關的經濟狀況。

#### 按攤銷成本列賬的金融資產

就按攤銷成本列賬的金融資產而言， 貴集團首先對個別重要的金融資產進行個別評估，評估個別資產是否存在客觀減值證據，或對個別非重要的金融資產進行共同評估。如 貴集團釐定經個別評估的金融資產(無論具有重要性與否)並無存在客觀減值證據，則會將該資產歸入一組具有類似信貸風險特徵的金融資產內，然後共同評估減值。個別評估減值及為其確認或繼續確認減值虧損的資產，在共同評估減值時不會包括在內。

已識別的任何減值虧損金額按資產賬面值與估計未來現金流量(不包括尚未產生的未來信貸虧損)現值的差額計算。估計未來現金流量的現值按金融資產原實際利率(即於初步確認時計算的實際利率)折現。

資產賬面值將通過使用撥備賬調低，而虧損金額於損益表確認。利息收入繼續按減少後的賬面值，採用計量減值虧損時用以折現未來現金流量的利率計算。貸款及應收款項於預期未來實際上不可收回及所有抵押品已經變現或已轉讓予 貴集團時，將連同任何相關撥備一併撇銷。

如於其後期間估計減值虧損金額因確認減值後發生的事件增加或減少，則先前確認的減值虧損通過調整撥備賬增加或減少。若撇銷於其後收回，收回金額計入損益表作為其他開支。

#### 可供出售金融投資

就可供出售金融投資而言， 貴集團將於各報告期末評估一項投資或一組投資有否出現客觀減值證據。

如可供出售資產減值，包括其成本(扣除任何本金付款及攤銷)與當前公平值的差額在扣除先於損益表確認的任何減值虧損後的金額，從其他全面收益中剔除並於損益表內確認。

如股本投資被分類為可供出售，則客觀證據將包括該項投資的公平值大幅或長期跌至低於其成本值。「大幅」是相對於投資的原成本而評估，而「長期」則相對於出現公平值低於其原成本的時期而評估。如出現減值證據，則累計虧損(按收購成本與當前公平值的差額減該項投資先前在損益表內確認的任何減值虧損計量)從其他全面收益中剔除，並於損益表確認。分類為可供出售的股本工具的減值虧損不會在損益表中撥回，其公平值的增加經扣除減值後直接於其他全面收益中確認。

### 金融負債

#### 初步確認及計量

金融負債於初步確認時分為按公平值計入損益的金融負債、貸款及借款，或有效對沖中指定為對沖工具的衍生工具(如適用)。

所有金融負債初步按公平值確認，而如屬貸款及借款，則按公平值扣除交易直接應佔成本確認。

貴集團的金融負債包括貿易及其他應付款項、應付最終控股公司款項、衍生金融工具以及計息銀行及其他借款。

#### 其後計量

金融負債按其如下分類進行計量：

#### 貸款及借款

於初步確認後，計息貸款及借款其後採用實際利率法按攤銷成本計量，除非貼現影響不大，在此情況下，則按成本列賬。當終止確認負債時及在實際利率法攤銷過程中，收益及虧損會在損益表確認。

計算攤銷成本時須計及收購中所產生的任何折讓或溢價，以及屬實際利率一部分的費用或成本。實際利率攤銷計入損益表的融資成本內。

#### 財務擔保合約

貴集團發出的財務擔保合約是因特定債務人無法按債務工具條款支付到期款項，而須向持有人支付款項以彌補其因此招致的損失的合約。財務擔保合約初步按其公平值確認為負債(就發出該擔保直接應佔的交易成本進行調整)。於初步確認後，貴集團按以下兩者中的較高者計量財務擔保合約：(i)於報告期間末須履行現有責任所需開支的最佳估計金額；及(ii)初步確認金額減(如適用)累計攤銷。

#### 終止確認金融負債

金融負債於其項下責任已解除、註銷或屆滿時終止確認。

## 附錄一

## 會計師報告

如一項現有金融負債被來自同一貸款方且大部分條款不同的另一項金融負債所取代，或現有負債條款被大幅修改，則該項置換或修改視作終止確認原有負債及確認新增負債，而新舊負債賬面值間的差額於損益表確認。

### 金融工具抵銷

如目前存在可強制執行的法律權利以抵銷確認金額及有意按淨額基準償付，或同時變現資產與結清負債，則可抵銷金融資產與金融負債，並於財務狀況表呈報淨值。

### 存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者的較低者入賬。成本以先入先出基準釐定，而就在製品及製成品而言，成本包括直接原材料、直接勞工及適當比例的開支。可變現淨值按估計售價減完成及出售時所產生的任何估計成本釐定。

### 現金及現金等值物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等值物包括手頭現金、活期存款及可隨時轉換為已知數額現金、價值變動風險極微及一般於購入後三個月內到期的短期高流動性投資，但不包括須按要求償還且構成 貴集團現金管理一部分的銀行透支。

就財務狀況表而言，現金及現金等值物包括用途不受限制的手頭及銀行現金(包括定期存款)以及性質類似現金的資產。

### 撥備

如因過往事件而產生現有法定或推定責任，且日後可能須流出資源以履行責任，則確認撥備，前提是能可靠估計有關責任金額。

如貼現影響重大，則確認的撥備金額為預期履行責任所需的未來開支於報告期間末的現值。因時間流逝而增加的貼現現值於損益表列作融資成本。

貴集團就若干產品授出的產品保養期撥備按銷量和過往維修及退貨水平貼現至現值(如適用)進行確認。

### 所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。與於損益外確認的項目有關的所得稅於損益外(即於其他全面收益或直接於權益)確認。

本期間及過往期間的即期稅項資產及負債，根據於報告期間末已頒佈或實質已頒佈的稅率(及稅法)，並計及 貴集團業務所在國家當時的詮釋及慣例後按預期自稅務當局退回或支付予稅務當局的金額計量。

遞延稅項採用負債法就於報告期末資產及負債的稅基與其用作財務申報的賬面值間的所有暫時差額計提撥備。

遞延稅項負債為就所有應課稅暫時差額而確認，但下列情況除外：

- 遞延稅項負債因於並非業務合併的交易中初步確認商譽或資產或負債而產生，且於交易時不會影響會計利潤及應課稅利潤或虧損；及
- 就與附屬公司、聯營公司及合營企業的投資有關的應課稅暫時差額而言，如能夠控制暫時差額的撥回時間，且有關暫時差額不大可能於可見將來撥回。

遞延稅項資產為就所有可扣減暫時差額、未動用稅項抵免和任何未動用稅項虧損的結轉而確認。確認遞延稅項資產以將有應課稅利潤可用以抵銷可扣減暫時差額、未動用稅項抵免和未動用稅項虧損的結轉為限，但下列情況除外：

- 與可扣減暫時差額有關的遞延稅項資產因於並非業務合併的交易中初步確認資產或負債而產生，且於交易時不會影響會計利潤及應課稅利潤或虧損；及
- 就與附屬公司、聯營公司及合營企業的投資有關的可扣減暫時差額而言，在有可能於可見將來撥回暫時差額及將有應課稅利潤可用以抵銷暫時差額的情況下才確認遞延稅項資產。

遞延稅項資產的賬面值將於各報告期間末審閱，並在不再可能有足夠應課稅利潤以動用全部或部分遞延稅項資產時作出扣減。未確認的遞延稅項資產會於各報告期間末重新評估，並在可能有足夠應課稅利潤以收回全部或部分遞延稅項資產時予以確認。

遞延稅項資產及負債按預期適用於變現資產或結清負債期間的稅率，根據於報告期間末已頒佈或實質已頒佈的稅率(及稅法)計量。

如存在可依法強制執行權利以即期稅項資產抵銷即期稅項負債，且遞延稅項須與同一應課稅實體及同一稅務當局有關，則可抵銷遞延稅項資產與遞延稅項負債。

#### 政府補貼

如能合理確保將獲得政府補貼，且符合所有附帶條件，則可確認政府補貼。如補貼與開支項目有關，則會有系統地於擬用作補償的成本攤銷期間確認為收入。

當政府補貼與某項資產相關時，其確認為遞延收入，並於相關資產的預期可使用年期每年等額計入損益表或自資產的賬面值扣減並通過減少折舊費用計入損益表。



### 收入確認

收入會於經濟利益將可能流入 貴集團及收入能可靠計量時，按以下基準確認：

- (a) 銷售貨品的收益於擁有權的大部分風險及回報轉移至買家時確認，但 貴集團對所售貨品已不再擁有通常與擁有權有關的管理權及實際控制權；
- (b) 提供服務的收入按服務提供的服務年期確認，進一步詳情載於下文「服務合約」會計政策；
- (c) 利息收入按應計基準以實際利率法，利用於金融工具預計年期或更短期間(如適用)將估計未來現金收入準確貼現至金融資產的賬面淨值的比率確認；及
- (d) 股息收入，於股東收取款項的權利確立時確認。

### 服務合約

提供服務的合約收入包括經協議合約金額。提供服務的成本包括勞工及直接參與提供服務的人員的其他成本和應佔經常開支。

提供服務的收益於所提供服務的服務期內確認。

### 以股份為基礎的付款

用友設有一項購股權計劃，旨在為對 貴集團業務取得成功作出貢獻的合資格參與者提供獎勵及回報。 貴集團僱員(包括董事)按以股份為基礎付款的形式收取薪酬，而僱員須據此提供服務，作為用友權益工具的代價(「以權益結算的交易」)。

就二零一一年四月二十六日後授出購股權而與僱員進行以權益結算的交易的成本參照授出日期的公平值計量。公平值將由外聘估值師以柏力克-舒爾斯模式釐定，進一步詳情載於財務資料附註29。

以權益結算的交易的成本連同在權益中的相應增加，會於表現及/或服務條件達成期間在僱員福利開支確認。在歸屬日期前，於各報告期間末就以權益結算的交易確認的累計開支，反映歸屬期已屆滿的程度及 貴集團對最終將會歸屬的權益工具數目的最佳估計。在某一期間扣除自或計入損益表以反映於期初與期終所確認累計開支的變動。

對於尚未最終歸屬的獎勵，不會確認任何開支，但視市場或非歸屬條件而決定歸屬與否的以權益結算的交易則除外。只要所有其他表現及/或服務條件已經達成，以權益結算的交易均會被視為已歸屬，而不論市場或非歸屬條件是否達成。

如若以權益結算的獎勵的條款有所修改，且如獎勵的原有條款獲達成，則所確認的開支最少須達到猶如條款並無任何修改的水平。此外，如按修改日期計量，任何修改導致以股份為基礎的付款的總公平值增加，或對僱員帶來其他利益，則應就該等修改確認開支。

如以權益結算的獎勵被註銷，應被視為已於註銷日期歸屬，而尚未就有關獎勵確認的任何開支均應實時確認。以權益結算的獎勵包括非歸屬條件為 貴集團或僱員所控制但尚未達成的任何獎勵。然而，如新獎勵代替已註銷的獎勵，並於授出日期指定為替代獎勵，則已註銷的獎勵及新獎勵應按前段所述被視為對原獎勵的修改。

#### 其他僱員福利

##### 退休金計劃

貴公司及其於中國大陸經營的附屬公司的僱員須參與地方市政府經營的中央退休金計劃。該等附屬公司須按其薪酬成本的某一百分比向中央退休金計劃作出供款。根據中央退休金計劃的規則，供款於應繳付時自損益表扣除。

參與401(k)計劃的 貴公司美國僱員須依照美國國家稅務局的限制以及401(k)計劃的條款及條件就稅前補償金作出供款。僱員有權選擇是否參與401(k)計劃及美國附屬公司亦不一定就此計劃作出對等供款。

#### 股息

董事所建議的末期股息於財務狀況表的權益部分列為保留盈利的獨立分配，直至在股東大會上獲得股東批准為止。當該等股息獲得股東批准並宣派時，即確認為負債。

#### 外幣

該等財務報表以人民幣(即 貴公司的功能及呈報貨幣)呈報。 貴集團旗下各實體決定自身的功能貨幣，而計入各實體財務報表的項目均按採用功能貨幣計量。 貴集團旗下實體所入賬的外幣交易初步按其各自於交易日當時的功能貨幣匯率入賬。以外幣計值的貨幣資產及負債，按於報告期間末當時的功能貨幣匯率換算。結算或換算貨幣項目產生的差額於損益表確認。

以外幣按歷史成本計量的非貨幣項目，採用初始交易日期的匯率換算。以外幣按公平值計量的非貨幣項目，採用釐定公平值當日的匯率換算。換算以公平值計量的非貨幣項目所產生收益或虧損視為等同於確認該項目公平值變動的收益或虧損(即於其他全面收益或損益確認公平值收益或虧損的項目的換算差額，亦分別於其他全面收益或損益中確認)。

若干海外附屬公司的功能貨幣為人民幣以外的貨幣。於報告期間末，該等實體的資產及負債按報告期間末當時的匯率換算為 貴公司的呈列貨幣，而其損益表按年內加權平均匯率換算為人民幣。

所產生的匯率差額於其他全面收益確認並於滙兌波動儲備累計。出售海外業務時，其他全面收益中與該特定海外業務有關的組成部分於損益表確認。

#### 4. 重大會計判斷及估計

編製財務資料要求管理層於各報告期間末作出影響收入、開支、資產及負債的呈報金額以及或然負債披露的判斷、估計及假設。然而，有關該等假設及估計的不明朗因素，或會導致日後須對受影響資產或負債的賬面值進行重大調整。

##### 估計不明朗因素

有關未來的主要假設以及於報告期間末估計不明朗因素的其他主要來源(具有會導致下一個財政年度內資產及負債賬面值須作出重大調整的重大風險)論述如下。

##### (a) 貸款及應收款項減值

貴集團於各報告期間末評估有否客觀證據顯示一項金融資產出現減值。為確定是否存在減值客觀證據，貴集團會考慮多項因素，如債務人可能無力償債或出現重大財政困難以及拖欠付款或付款出現重大延誤。

如存在減值客觀證據，則未來現金流量的金額及時間根據具有類似信貸風險特徵的資產的歷史虧損經驗進行估計。

如實際結果或未來預期有別於原來估計，則有關差異將會影響估計變動期間應收款項賬面值以及減值或減值撥回。

於各報告期間末，貴集團貸款及應收款項的賬面值於財務資料附註34披露。

##### (b) 非金融資產減值

貴集團於各報告期間末評估全部非金融資產是否有任何減值跡象。具無限年期的無形資產須每年及於存在有關跡象的其他時間進行減值測試。其他非金融資產於有跡象顯示賬面值可能無法收回時進行減值測試。如資產或現金產生單位的賬面值超過其可收回金額(公平值減銷售成本與其使用價值的較高者)，則存在減值。公平值減銷售成本按類似資產公平交易中具約束力的銷售交易所得數據或可觀察市價減出售資產的增加成本計算。計算使用價值時，管理層須估計資產或現金產生單位的預期未來現金流量，及選用合適的貼現率以計算該等現金流量現值。

##### (c) 遞延稅項資產

遞延稅項資產於可能有應課稅利潤用以抵銷所有未用稅項時，就該等稅項虧損予以確認。為釐定可予確認遞延稅項資產金額，管理層須根據日後可能出現應課稅利潤的時間及數額以及未來稅務計劃策略作出重大判斷。

(d) 可供出售投資的公平值

可供出售投資根據具類似條款及風險特性的項目所適用的現行比率貼現的預期現金流量估值。貴集團於估值時須對預期未來現金流量、信貸風險、波幅及貼現率作出估計，因而存在不明朗因素。

(e) 物業、廠房及設備項目折舊

物業、廠房及設備按直線法於其估計可使用年期折舊。管理層估計該等物業、廠房及設備的可使用年期為一至六年。預期使用水平的變動將會影響該等資產的經濟可使用年期及剩餘價值，因而將會修訂未來折舊費用。

(f) 開發成本

開發成本根據財務資料附註3有關研發成本的會計政策資本化。釐定須資本化的金額要求管理層就資產的預期未來現金產生、適用貼現率及預期福利期間作出假設。

(g) 無形資產可使用年期

軟件的可使用年期根據歷史經驗估計，包括類似資產的實際可使用年期及技術變動。

(h) 撇減存貨至可變現淨值

當存貨賬面值降至低於其估計可變現淨值或存貨陳舊及滯銷，則會撇減存貨。由於市況有變，貨品的實際銷售能力或會與估計不同，而此項估計的差額可能會影響損益。

(i) 即期所得稅

須對稅項撥備作出判斷。在日常業務過程中，有許多交易及計算的最終稅項釐定不確定。如這些事項的最終稅項結果與原先所錄得金額不同，則差額將會影響差額產生期間即期所得稅和遞延所得稅。

## 附錄一

## 會計師報告

### 5. 經營分部資料

就管理層而言，貴集團的經營活動屬單一經營分部，即提供軟件、服務以及其他相關產品，因此，並無按經營分部呈列分析。

#### 地區資料

由於貴集團所有收入來自中國內地軟件銷售及服務，而貴集團99%的可識別資產及負債位於中國內地，故並無根據國際財務報告準則第8號經營分部呈列地區資料。

#### 主要客戶資料

由於貴集團於各有關期間向單一客戶作出的銷售均未能達到貴集團收入的10%或以上，故並無根據國際財務報告準則第8號經營分部呈列主要客戶分類資料。

### 6. 收入、其他收入及收益

收入，亦為貴集團的營業額，為軟件銷售的發票淨值減退貨及貿易折扣，不包括銷售稅；但亦包括年內所提供服務的價值：

收入、其他收入及收益分析如下：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
<b>收入</b>			
軟件銷售	289,115	301,588	291,475
提供服務	11,869	22,136	15,380
採購商品銷售	4,744	6,520	5,074
	<u>305,728</u>	<u>330,244</u>	<u>311,929</u>
<b>其他收入及收益</b>			
增值稅退稅	43,237	38,188	43,683
政府補貼	—	3,772	7,217
利息收入	1,310	2,261	1,252
委託貸款利息	1,965	12,572	19,117
金融投資利息	424	1,519	627
金融投資收益	—	—	863
其他	—	119	43
	<u>—</u>	<u>119</u>	<u>43</u>
總計	<u>46,936</u>	<u>58,431</u>	<u>72,802</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 7. 稅前利潤

貴集團的稅前利潤已扣除以下項目：

	附註	截至十二月三十一日止年度		
		二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
已售軟件成本		15,511	20,501	13,204
服務提供成本		7,251	11,950	9,535
已售採購商品成本		2,060	3,208	4,274
總銷售成本		<u>24,822</u>	<u>35,659</u>	<u>27,013</u>
折舊	14	1,674	2,282	2,228
無形資產攤銷	15	130	158	187
研發成本		57,798	60,560	61,264
核數師酬金		5	5	25
上市費用		-	-	[編纂]
僱員福利開支(包括董事以及最高行政人員的薪酬，而不包括下列各項)：		113,687	136,462	152,963
退休金計劃供款		14,732	18,317	16,090
以權益結算的購股權開支	29	77	-	-
		<u>128,496</u>	<u>154,779</u>	<u>169,053</u>

### 8. 所得稅

	附註	截至十二月三十一日止年度		
		二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
即期稅項		-	14,946	12,961
遞延稅項	18	(2,229)	(931)	(1,924)
年內稅項開支總額		<u>(2,229)</u>	<u>14,015</u>	<u>11,037</u>

根據中國相關法律法規，貴集團於有關期間適用的法定企業所得稅稅率為25%。

貴公司自其成立起獲認定為軟件企業，有權自其首個盈利年度起計兩年獲豁免所得稅，其後三年有權豁免50%的所得稅。因此，貴公司於二零一一年獲豁免所得稅，並於二零一二年、二零一三年及二零一四年享有豁免50%的所得稅。

貴公司於二零一二年及二零一三年的國家計劃中獲認可為重點軟件企業。因此，貴公司於二零一二年及二零一三年享有10%企業所得稅稅率。

## 附錄一

## 會計師報告

於香港註冊成立的附屬公司於有關期間須按16.5%稅率繳納利得稅。由於 貴集團並無於有關期間在香港產生任何應課稅利潤，故並無就香港利得稅作出撥備。

於美國註冊成立的附屬公司於有關期間須按23.84%稅率繳納所得稅。由於 貴集團並無於有關期間在美國產生任何應課稅利潤，故並無就美國利得稅作出撥備。

貴公司及其附屬公司按相關適用稅率計算的稅前利潤適用的所得稅開支與按實際稅率計算的所得稅開支對賬如下：

	截至二零一三年十二月三十一日止年度							
	中國		香港		美國		總計	
	人民幣 千元	%	人民幣 千元	%	人民幣 千元	%	人民幣 千元	%
稅前利潤	<u>131,868</u>		<u>(200)</u>		<u>(481)</u>		<u>131,187</u>	
按適用稅率計算的稅項	32,967	25.0	(33)	16.5	(115)	23.8	32,819	25.0
不可扣稅費用(附註1)	1,748	1.3	-	-	-	-	1,748	1.3
稅務優惠的影響(附註2)	(7,444)	(5.7)	-	-	-	-	(7,444)	(5.7)
稅務豁免的影響(附註3)	(17,100)	(13.0)	-	-	-	-	(17,100)	(13.0)
未確認的稅項虧損	<u>981</u>	<u>0.7</u>	<u>33</u>	<u>(16.5)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>1,014</u>	<u>0.8</u>
年內所得稅開支	<u>11,152</u>	<u>8.5</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(115)</u>	<u>23.8</u>	<u>11,037</u>	<u>8.4</u>

	截至二零一二年十二月三十一日止年度					
	中國		香港		總計	
	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%
稅前利潤/(虧損)	<u>134,311</u>		<u>(1,355)</u>		<u>132,956</u>	
按適用稅率計算的稅項	33,463	25.0	(224)	16.5	33,239	25.0
不可扣稅費用(附註1)	4,773	3.5	-	-	4,773	3.6
稅務優惠的影響(附註2)	(6,812)	(5.1)	-	-	(6,812)	(5.1)
稅務豁免的影響(附註3)	(17,409)	(13.0)	-	-	(17,409)	(13.1)
未確認的稅項虧損	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>224</u>	<u>(16.5)</u>	<u>224</u>	<u>0.2</u>
年內所得稅開支	<u>14,015</u>	<u>10.4</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>14,015</u>	<u>10.5</u>

附錄一

會計師報告

	截至二零一一年十二月三十一日止年度					
	中國		香港		總計	
	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%
稅前利潤／(虧損)	<u>124,553</u>		<u>-</u>		<u>124,553</u>	
按適用稅率計算的稅項	31,138	25.0	-	-	31,138	25.0
不可扣稅費用(附註1)	3,747	3.0	-	-	3,747	3.0
稅務豁免的影響(附註3)	<u>(37,114)</u>	<u>(29.8)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(37,114)</u>	<u>(29.8)</u>
年內所得稅開支	<u>(2,229)</u>	<u>(1.8)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(2,229)</u>	<u>(1.8)</u>

附註：

- (1) 不可扣稅費用主要包括超出可扣稅上限的業務招待費用以及不合資格扣稅的其他費用。
- (2) 稅務優惠的影響指研究開發費用的所得稅優惠。

自 貴公司成立起至二零一一年，貴公司獲豁免繳納所得稅，故該稅務優惠的影響為零。

於二零一二年及二零一三年，貴公司獲准於報稅時享有研究開發費用的50%加計扣除。

- (3) 稅務豁免的影響指於有關期間應付所得稅豁免款項。貴公司自二零一零年三月成立起獲認定為軟件企業，有權自其首個盈利年度起計兩年豁免所得稅，其後三年有權豁免50%的所得稅。因此，貴公司於二零一一年獲豁免所得稅，並於二零一二年享有豁免50%的所得稅。此外，貴公司於二零一一年、二零一二年及二零一三年的國家計劃中獲認可為重點軟件企業，故貴公司於相應年度均享有10%的所得稅稅率。高科技企業亦有權自應課稅利潤扣減合資格研究開發費用。



## 附錄一

## 會計師報告

### 9. 董事及最高行政人員薪酬

董事及最高行政人員於有關期間的薪酬根據現有及於二零一三年十二月三十一日生效的上市規則及香港公司條例第161條披露如下：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
其他酬金：			
薪金、津貼及實物利益	627	758	801
績效掛鈎花紅	350	215	77
除退休金外的社會保險供款*	34	39	44
退休金計劃供款**	26	32	37
以權益結算的購股權開支	6	—	—
	<u>1,043</u>	<u>1,044</u>	<u>959</u>

\* 除退休金外的社會保險供款指 貴集團直接向中國政府支付的法定供款，法定供款按董事及最高行政人員薪金的若干百分比釐定。

\*\* 退休金計劃供款指 貴公司向中國政府組織的定額供款退休金計劃支付法定供款，法定供款按董事及最高行政人員薪金的若干百分比釐定。

於有關期間，僅 貴集團董事曾志勇先生就其對 貴集團的服務根據 貴集團控股公司的購股權計劃獲授予購股權，有關進一步詳情載於財務資料附註29。該等購股權(已在歸屬期於損益表中確認)的公平值於授出日期釐定，且其計入有關期間財務報表的金額已載於上述董事及最高行政人員薪酬披露中。

#### (a) 獨立非執行董事

於二零一一年九月八日，劉韻潔先生、陳建文先生及劉俊輝先生獲委任為 貴集團獨立非執行董事。於有關期間，已付獨立非執行董事的袍金如下：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
劉韻潔先生	50	150	150
陳建文先生	50	150	150
劉俊輝先生	50	150	150
	<u>150</u>	<u>450</u>	<u>450</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 執行及非執行董事

貴集團董事會由一名執行董事(即曾志勇先生)及兩名非執行董事(即王文京先生及吳政平先生)組成。只有曾志勇先生於有關期間收取 貴集團酬金，該酬金載於上表。

### (c) 最高行政人員

曾志勇先生亦為 貴公司的最高行政人員。

## 10. 五名最高薪酬僱員

於有關期間， 貴公司五名最高薪酬僱員如下：

於有關期間，五名最高薪酬僱員包括一名董事，即曾志勇先生，其薪酬載於上文附註9。 貴公司於有關期間的餘下四名最高薪酬僱員(非 貴公司董事及非最高行政人員)的薪酬詳情如下：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
薪金、津貼及實物利益	1,151	1,998	2,513
績效掛鈎花紅	905	640	1,023
除退休金外的社會保險供款	119	116	212
退休金計劃供款	92	96	176
以權益結算的購股權開支	9	-	-
	<u>2,276</u>	<u>2,850</u>	<u>3,924</u>

於有關期間， 貴集團概無向五名最高薪酬僱員支付任何薪酬，作為加入或加入 貴集團時的獎勵或作為離職補償。五名最高薪酬人士概無於有關期間放棄任何薪酬。

薪酬介乎以下範圍的最高薪酬僱員(非董事及非最高行政人員)的人數如下：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一一年	二零一二年	二零一三年
零至人民幣1,000,000元	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>

於有關期間， 貴集團就四名最高薪酬僱員(非董事)對 貴集團所提出服務向其授予購股權，進一步詳情於財務資料附註29披露。已於歸屬期在損益表中確認的該等購股權公平值於授出日期釐定，而於有關期間計入財務報表的金額已計入上文最高薪酬僱員(非董事)的薪酬披露。

## 附錄一

## 會計師報告

### 11. 母公司擁有人應佔利潤

於有關期間，母公司擁有人應佔綜合利潤包括截至二零一一年、二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度的利潤人民幣126,782,000元、人民幣120,296,000元及人民幣124,870,000元，該等利潤已於貴公司財務報表中處理。

### 12. 股息

下文列出截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度的股息：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
擬派末期			
—二零一三年：每股人民幣63.0分			
—二零一二年：每股人民幣54.0分			
—二零一一年：每股人民幣44.2分			
	<u>70,688</u>	<u>87,578</u>	<u>102,174</u>

於有關期間的擬派末期股息須經貴公司股東於股東大會期間分別在二零一一年、二零一二年及二零一三年股東週年大會批准後，方可生效。

截至二零一一年、二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度的擬派末期股息分別以普通股數目160,000,000股、162,182,000股及162,182,000股為基準釐定。

### 13. 母公司普通權益持有人應佔每股盈利

每股基本盈利按母公司普通權益持有人應佔年內利潤以及二零一一年、二零一二年及二零一三年的已發行普通股加權平均數分別141,093,817股、160,161,384股及162,181,666股計算，並已作出調整以反映於有關期間的已發行新股。

每股攤薄盈利金額按母公司普通權益持有人應佔年內利潤計算，而計算所用普通股加權平均數為年內已發行普通股數目(按計算每股基本盈利所用者)，以及因視作行使全部潛在攤薄普通股為普通股而假設無償發行的普通股的加權平均數。

貴集團於有關期間並無發行潛在攤薄普通股。

每股基本盈利按以下基準計算：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
<b>盈利</b>			
計算每股基本盈利所用母公司 普通權益持有人應佔利潤	<u>126,782</u>	<u>118,941</u>	<u>121,128</u>
<b>股份</b>			
計算每股基本盈利所用年內 已發行內資股加權平均數	<u>141,093,817</u>	<u>160,161,384</u>	<u>162,181,666</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 14. 物業、廠房及設備

#### 貴集團

	辦公設備、 家俱及裝置 人民幣千元	汽車 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>成本：</b>			
於二零一一年一月一日	3,721	829	4,550
添置	2,668	—	2,668
出售	(6)	—	(6)
於二零一一年十二月三十一日	<u>6,383</u>	<u>829</u>	<u>7,212</u>
<b>累計折舊：</b>			
於二零一一年一月一日	(379)	(49)	(428)
年內支出	(1,540)	(134)	(1,674)
出售	2	—	2
於二零一一年十二月三十一日	<u>(1,917)</u>	<u>(183)</u>	<u>(2,100)</u>
<b>賬面淨值：</b>			
於二零一一年十二月三十一日	<u>4,466</u>	<u>646</u>	<u>5,112</u>
<b>成本：</b>			
於二零一二年一月一日	6,383	829	7,212
添置	835	—	835
收購PaaS業務	2,473	—	2,473
出售	(11)	—	(11)
於二零一二年十二月三十一日	<u>9,680</u>	<u>829</u>	<u>10,509</u>
<b>累計折舊：</b>			
於二零一二年一月一日	(1,917)	(183)	(2,100)
收購PaaS業務	(143)	—	(143)
年內支出	(2,826)	(134)	(2,960)
出售	5	—	5
於二零一二年十二月三十一日	<u>(4,881)</u>	<u>(317)</u>	<u>(5,198)</u>
<b>賬面淨值：</b>			
於二零一二年十二月三十一日	<u>4,799</u>	<u>512</u>	<u>5,311</u>
<b>成本：</b>			
於二零一三年一月一日	9,680	829	10,509
添置	4,231	240	4,471
出售	(243)	—	(243)
於二零一三年十二月三十一日	<u>13,668</u>	<u>1,069</u>	<u>14,737</u>
<b>累計折舊：</b>			
於二零一三年一月一日	(4,881)	(317)	(5,198)
年內支出	(2,741)	(170)	(2,911)
出售	223	—	223
於二零一三年十二月三十一日	<u>(7,399)</u>	<u>(487)</u>	<u>(7,886)</u>
<b>賬面淨值：</b>			
於二零一三年十二月三十一日	<u>6,269</u>	<u>582</u>	<u>6,851</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

	辦公設備、 傢俱及裝置 人民幣千元	汽車 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>成本：</b>			
於二零一一年一月一日	3,721	829	4,550
添置	2,668	-	2,668
出售	(6)	-	(6)
於二零一一年十二月三十一日	6,383	829	7,212
<b>累計折舊：</b>			
於二零一一年一月一日	(379)	(49)	(428)
年內支出	(1,540)	(134)	(1,674)
出售	2	-	2
於二零一一年十二月三十一日	(1,917)	(183)	(2,100)
<b>賬面淨值：</b>			
於二零一一年十二月三十一日	4,466	646	5,112
<b>成本：</b>			
於二零一二年一月一日	6,383	829	7,212
添置	835	-	835
收購PaaS業務	2,473	-	2,473
出售	(11)	-	(11)
於二零一二年十二月三十一日	9,680	829	10,509
<b>累計折舊：</b>			
於二零一二年一月一日	(1,917)	(183)	(2,100)
收購PaaS業務	(143)	-	(143)
年內支出	(2,826)	(134)	(2,960)
出售	5	-	5
於二零一二年十二月三十一日	(4,881)	(317)	(5,198)
<b>賬面淨值：</b>			
於二零一二年十二月三十一日	4,799	512	5,311
<b>成本：</b>			
於二零一三年一月一日	9,680	829	10,509
添置	2,276	-	2,276
出售	(243)	-	(243)
於二零一三年十二月三十一日	11,713	829	12,542
<b>累計折舊：</b>			
於二零一三年一月一日	(4,881)	(317)	(5,198)
年內支出	(2,615)	(134)	(2,749)
出售	223	-	223
於二零一三年十二月三十一日	(7,273)	(451)	(7,724)
<b>賬面淨值：</b>			
於二零一三年十二月三十一日	4,440	378	4,818

於二零一三年，物業、廠房及設備的折舊總額為人民幣2,749,000元，當中人民幣2,228,000元於損益表扣除，而人民幣521,000元則已被資本化為遞延開發成本。

於二零一二年，物業、廠房及設備的折舊總額為人民幣2,960,000元，當中人民幣2,282,000元於損益表扣除，而人民幣678,000元則已被資本化為遞延開發成本。

## 附錄一

## 會計師報告

### 15. 無形資產

#### 貴集團

	軟件版權 人民幣千元	遞延開發成本 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零一一年一月一日	1,268	-	-	1,268
攤銷	(130)	-	-	(130)
於二零一一年十二月三十一日	1,138	-	-	1,138
於二零一一年十二月三十一日 成本	1,300	-	-	1,300
累計攤銷	(162)	-	-	(162)
<b>賬面淨值</b>	<b>1,138</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,138</b>
於二零一二年一月一日	1,138	-	-	1,138
添置	-	10,721	570	11,291
收購PaaS業務	-	17,671	-	17,671
攤銷	(130)	-	(28)	(158)
於二零一二年十二月三十一日	1,008	28,392	542	29,942
於二零一二年十二月三十一日 成本	1,300	28,392	570	30,262
累計攤銷	(292)	-	(28)	(320)
<b>賬面淨值</b>	<b>1,008</b>	<b>28,392</b>	<b>542</b>	<b>29,942</b>
於二零一三年一月一日	1,008	28,392	542	29,942
添置	550	52,685	26	53,261
攤銷	(130)	-	(57)	(187)
於二零一三年十二月三十一日	1,428	81,077	511	83,016
於二零一三年十二月三十一日 成本	1,850	81,077	568	83,495
累計攤銷	(422)	-	(57)	(479)
<b>賬面淨值</b>	<b>1,428</b>	<b>81,077</b>	<b>511</b>	<b>83,016</b>

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

	軟件版權 人民幣千元	遞延開發成本 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零一一年一月一日	1,268	-	-	1,268
攤銷	(130)	-	-	(130)
於二零一一年十二月三十一日	1,138	-	-	1,138
於二零一一年十二月三十一日 成本	1,300	-	-	1,300
累計攤銷	(162)	-	-	(162)
<b>賬面淨值</b>	<b>1,138</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>1,138</b>
於二零一二年一月一日	1,138	-	-	1,138
添置	-	10,721	570	11,291
收購PaaS業務	-	17,671	-	17,671
攤銷	(130)	-	(28)	(158)
於二零一二年十二月三十一日	1,008	28,392	542	29,942
於二零一二年十二月三十一日 成本	1,300	28,392	570	30,262
累計攤銷	(292)	-	(28)	(320)
<b>賬面淨值</b>	<b>1,008</b>	<b>28,392</b>	<b>542</b>	<b>29,942</b>
於二零一三年一月一日	1,008	28,392	542	29,942
添置	548	52,685	-	53,233
攤銷	(130)	-	(57)	(187)
於二零一三年十二月三十一日	1,426	81,077	485	82,988
於二零一三年十二月三十一日 成本	1,848	81,077	570	83,495
累計攤銷	(422)	-	(85)	(507)
<b>賬面淨值</b>	<b>1,426</b>	<b>81,077</b>	<b>485</b>	<b>82,988</b>

## 附錄一

## 會計師報告

### 16. 於附屬公司的投資

貴公司

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非上市投資，按成本	-	6,265	99,872

### 17. 可供出售股本投資

	截至十二月三十一日止年度		
	二零一一年	二零一二年	二零一三年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非上市投資，按成本	-	-	10,000

名稱	註冊成立/ 登記及 營運地點及日期	已發行普通股/ 註冊股本的面值	貴公司應佔 權益百分比		主要業務
			直接	間接	
北京用友幸福雲創創業 投資中心(有限合夥)	中國北京 二零一三年 十一月二十二日	人民幣100,000,000元	10	-	投資及 資產管理

### 18. 遞延稅項資產

貴集團

	應計薪金	應計開支	遞延收入	政府補貼	稅項虧損	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一一年一月一日	-	-	-	-	-	-
年內於損益表計入的遞延稅項	1,445	-	784	-	-	2,229
於二零一一年十二月三十一日	1,445	-	784	-	-	2,229
年內於損益表計入/(扣除)的 遞延稅項	434	398	(557)	656	-	931
於二零一二年十二月三十一日	1,879	398	227	656	-	3,160
年內於損益表計入/(扣除)的 遞延稅項	309	171	983	346	115	1,924
於二零一三年十二月三十一日	2,188	569	1,210	1,002	115	5,084



## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

	應計薪金 人民幣千元	遞延開支 人民幣千元	遞延收入 人民幣千元	政府補貼 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零一一年一月一日	-	-	-	-	-
年內於損益表計入的 遞延稅項	1,445	-	784	-	2,229
於二零一一年 十二月三十一日	1,445	-	784	-	2,229
年內於損益表計入/ (扣除)的遞延稅項	434	398	(557)	656	931
於二零一二年 十二月三十一日	1,879	398	227	656	3,160
年內於損益表計入/ (扣除)的遞延稅項	309	171	983	346	1,809
於二零一三年 十二月三十一日	2,188	569	1,210	1,002	4,969

遞延稅項資產並無就下列項目確認：

### 貴集團

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
未確認稅項虧損	-	224	1,014

貴集團於二零一二年在香港產生的稅項虧損人民幣1,355,000元可無限期用作抵銷產生虧損的公司未來應課稅利潤。

貴集團於二零一三年在香港產生的稅項虧損為人民幣200,000元，可無限期用作抵銷產生虧損的公司未來應課稅利潤。

貴集團於二零一三年在中國內地亦產生稅項虧損人民幣3,926,000元，該等稅項虧損將於一至五年間屆滿，可用作抵銷未來的應課稅利潤。

由於該等虧損來自附屬公司，故並無確認遞延稅項資產，原因為管理層認為不大可能有應課稅利潤可供抵銷稅項虧損。

## 附錄一

## 會計師報告

### 19. 存貨

#### 貴集團

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
原材料	671	330	419
POS機	-	-	148
	<u>671</u>	<u>330</u>	<u>567</u>

#### 貴公司

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
原材料	671	330	419
	<u>671</u>	<u>330</u>	<u>419</u>

### 20. 貿易應收款項及應收票據

#### 貴集團

		十二月三十一日		
		二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
貿易應收款項	(i)	193	979	301
應收票據	(ii)	-	300	700
		<u>193</u>	<u>1,279</u>	<u>1,001</u>

#### 貴公司

		十二月三十一日		
		二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
貿易應收款項	(i)	193	979	40
應收票據	(ii)	-	300	700
		<u>193</u>	<u>1,279</u>	<u>740</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### (i) 貿易應收款項

僅有少部分 貴集團客戶可享受信貸政策，平均貿易信貸期約為90日。其他客戶須提前付款。鑒於貿易應收款項結餘不大且與應收款項有關的上述結餘並無重大集中的信貸風險。

貿易應收款項為免息。計入貿易應收款項的金額均以人民幣計值。

貿易應收款項於各有關期間期末根據發票日期的賬齡分析如下：

#### 貴集團

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
90日以內	193	935	301
91至180日	—	44	—
	<u>193</u>	<u>979</u>	<u>301</u>

#### 貴公司

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
90日以內	193	935	40
91至180日	—	44	—
	<u>193</u>	<u>979</u>	<u>40</u>

貿易應收款項減值撥備變動如下：

	截至	截至	截至
	二零一一年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元	二零一二年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元	二零一三年 十二月三十一日 止年度 人民幣千元
於一月一日	—	—	—
已確認減值虧損	—	—	20
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>20</u>

## 附錄一

## 會計師報告

並無個別或共同被視為已減值的貿易應收款項賬齡分析如下：

### 貴集團

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
並無逾期或減值	193	959	301
一個月以內逾期	-	20	-
超過三個月逾期	-	-	-
	<u>193</u>	<u>979</u>	<u>301</u>

### 貴公司

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
並無逾期或減值	193	959	40
一個月以內逾期	-	20	-
超過三個月逾期	-	-	-
	<u>193</u>	<u>979</u>	<u>40</u>

並無逾期或減值的應收款項與大量並無近期欠款記錄的客戶有關。

已逾期但未減值的應收款項涉及與貴集團有良好事務歷史記錄的多名獨立客戶。根據過往經驗，貴公司董事認為，由於信貸質量並無發生重大變動及結餘仍被視為可悉數收回，故毋須就該等結餘作出減值撥備。

### (ii) 應收票據

貴集團的應收票據於各有關期間期末的到期情況如下：

### 貴集團及 貴公司

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
六個月以內	-	300	700

上述結餘概無逾期或減值的已貼現或已轉讓應收票據。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團於各有關期間期末應收票據的性質情況如下：

### 貴集團及 貴公司

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
銀行承兌滙票	-	300	700
<b>21. 預付款項、按金及其他應收款項</b>			
<b>貴集團</b>			
	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
員工墊款	1,467	4,569	555
預付款項	260	15,702	-
按金及其他應收款項	1,972	2,697	5,317
	3,699	22,968	5,872
減：減值	-	-	-
	<u>3,699</u>	<u>22,968</u>	<u>5,872</u>
<b>貴公司</b>			
	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
員工墊款	1,467	1,427	452
預付款項	260	15,702	-
按金及其他應收款項	1,972	2,697	5,273
	3,699	19,826	5,725
減：減值	-	-	-
	<u>3,699</u>	<u>19,826</u>	<u>5,725</u>

(i) 於二零一二年，已就開發及升級雲視頻平台向獨立第三方分包商支付人民幣14,876,000元。

上述資產並無逾期或減值。計入上述結餘的金融資產與近期並無拖欠記錄的應收款項有關。

## 附錄一

## 會計師報告

### 22. 現金及現金等值物

#### 貴集團

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
手頭現金	85	269	36
銀行結餘	105,870	553,838	502,916
非抵押定期存款	399,000	30,000	—
現金及現金等值物	<u>504,955</u>	<u>584,107</u>	<u>502,952</u>

銀行現金按銀行存款日利率的浮動利率賺取利息。短期定期存款視貴集團的實時現金需求而定，其有介乎七天至三個月不同存期，並以各短期定期存款利率賺取利息。銀行結餘存放於信譽良好且近期無違約記錄的銀行。現金及現金等值物的賬面值與其公平值相若。

貴集團的現金及銀行結餘於各有關期間期末以下列貨幣計值：

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
人民幣	504,955	582,291	494,998
美元	—	1,548	5,808
港元	—	268	2,146
	<u>504,955</u>	<u>584,107</u>	<u>502,952</u>

人民幣不能自由兌換為其他貨幣，而根據中國內地的外匯管理條例及結匯、售匯及付匯管理規定，貴集團可通過獲授權進行外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

#### 貴公司

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
手頭現金	85	269	36
銀行結餘	105,870	552,050	469,334
非抵押定期存款	399,000	30,000	—
現金及現金等值物	<u>504,955</u>	<u>582,319</u>	<u>469,370</u>

## 附錄一

## 會計師報告

貴公司的現金及銀行結餘於各有關期間期末以下列貨幣計值：

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
人民幣	504,955	582,291	469,370
美元	—	28	—
	<u>504,955</u>	<u>582,319</u>	<u>469,370</u>

### 23. 可供出售投資

於二零一三年，為數人民幣70,000,000元的金額為暢捷通支付自北京銀行購買的即期浮動收入產品，利率以2.1厘為上限，可提前一個工作日向銀行發出書面通知要求贖回。

### 24. 貿易應付款項

貿易應付款項於各有關期間期末根據發票日期的賬齡分析如下：

#### 貴集團

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
90日以內	2,901	6,744	3,107
90日至1年	—	—	402
超過1年	15	48	—
	<u>2,916</u>	<u>6,792</u>	<u>3,509</u>

#### 貴公司

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
90日以內	2,901	6,744	3,106
90日至1年	—	—	402
超過1年	15	48	—
	<u>2,916</u>	<u>6,792</u>	<u>3,508</u>

貿易應付款項及應計費用為免息，還款期一般為90日。

## 附錄一

## 會計師報告

### 25. 其他應付款項及應計費用

#### 貴集團

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
客戶墊款	29,827	41,553	24,567
應付稅項(所得稅除外)	12,664	14,007	13,963
應付員工工資及福利	18,059	21,124	24,800
其他應付款項	1,068	1,493	7,238
	<u>61,618</u>	<u>78,177</u>	<u>70,568</u>

#### 貴公司

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
客戶墊款	29,827	41,553	24,407
應付稅項(所得稅除外)	12,664	14,007	14,181
應付員工工資及福利	18,059	21,124	22,276
其他應付款項	1,068	1,493	6,827
	<u>61,618</u>	<u>78,177</u>	<u>67,691</u>

其他應付款項及應計費用為免息及無固定還款期。

### 26. 遞延收入

#### 貴集團及 貴公司

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
於有關期間期初	-	-	6,560
於有關期間內已收	-	10,332	13,200
於有關期間內已確認為其他收入及收益	-	(3,772)	(6,542)
	<u>-</u>	<u>6,560</u>	<u>13,218</u>
於有關期間期末	-	6,560	13,218
部分分類如下：			
流動負債	<u>-</u>	<u>6,560</u>	<u>13,218</u>



## 附錄一

## 會計師報告

### 27. 撥備

#### 貴集團及 貴公司

	人力資本重組 二零一三年 人民幣千元
於二零一三年一月一日	—
添置	2,819
年內已確認金額	—
	<u>          </u>
於二零一三年十二月三十一日	<u>          </u> <u>2,819</u>
分類為流動負債的部分：	<u>          </u> <u>2,819</u>

本公司於二零一三年十二月建議重組其人力資本，旨在滿足未來更多熟手勞工需求，尤其是於發展雲服務方面。撥備金額預期於二零一四年支銷為重組人力資本計劃項下員工的補償。

### 28. 註冊／已發行股本

	註冊股本／ 已發行 股份數目 人民幣	每股面值 人民幣千元	已發行股本
於二零一一年一月一日	100,000,000		100,000
股東注資	26,345,618	1.00	26,346
利潤資本化	33,654,382	1.00	33,654
於二零一一年十二月三十一日及 二零一二年一月一日	160,000,000		160,000
發行股份	2,181,666	1.00	2,182
於二零一二年十二月三十一日及 二零一三年一月一日	162,181,666		162,182
於二零一三年十二月三十一日	162,181,666		162,182

詳情請參閱綜合權益變動表附註。

## 附錄一

## 會計師報告

### 29. 購股權計劃

貴公司的控股公司用友分別於二零零七年、二零零八年及二零零九年實行購股權計劃（「計劃」），以向對用友集團（包括用友及其附屬公司）的成功經營作出貢獻的合資格參與者給予獎勵及回報。計劃的合資格參與者包括 貴公司董事及 貴公司其他僱員。

計劃擬向合資格參與者授出合共約18百萬股用友受限制股份，其中包括用友於二零零七年股份總數的8%。計劃於二零零七年十月二十六日生效，且自該日起五年內將維持有效（除非以其他方式註銷或修訂）。

每份根據計劃所授出的購股權一般於一年的期間內歸屬，而按受限制股份協議的規定，60%購股權於授出日期的首個週年日前不會歸屬，餘下40%於授出日期的第二個週年日前不會歸屬。

於有關期間，就計劃所獲僱員服務而確認的開支總額列出如下：

	附註	十二月三十一日		
		二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
所獲僱員服務的總成本		<u>77</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
包括：以權益結算的股份付款 列出如下：				
已確認開支	7	<u>77</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
於權益確認的累計成本		<u>545</u>	<u>545</u>	<u>545</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 30. 儲備

#### 貴集團

貴集團於有關期間的儲備及其變動呈列於綜合權益變動表。

#### 貴公司

	母公司擁有人應佔					總計 人民幣千元
	資本儲備	合併儲備	注資	法定儲備	保留利潤	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於二零一一年一月一日	-	-	468	2,658	23,923	27,049
年內利潤	-	-	-	-	126,782	126,782
以權益結算的購股權安排	-	-	77	-	-	77
股東注資	165,137	-	-	-	-	165,137
利潤資本化	64,442	-	-	-	(98,096)	(33,654)
轉撥自保留盈利	-	-	-	12,678	(12,678)	-
擬派二零一一年股息	-	-	-	-	(70,688)	(70,688)
於二零一一年十二月三十一日及 二零一二年一月一日	<u>229,579</u>	<u>-</u>	<u>545</u>	<u>15,336</u>	<u>(30,757)</u>	<u>214,703</u>
年內利潤	-	-	-	-	120,296	120,296
發行股份	17,454	-	-	-	-	17,454
擬派二零一二年末期股息	-	-	-	-	(87,578)	(87,578)
轉撥自保留利潤	-	-	-	12,030	(12,030)	-
收購PaaS業務	-	19,415	-	-	-	19,415
於二零一二年十二月三十一日及 二零一三年一月一日	<u>247,033</u>	<u>19,415</u>	<u>545</u>	<u>27,366</u>	<u>(10,069)</u>	<u>284,290</u>
年內利潤	-	-	-	-	124,870	124,870
擬派二零一三年末期股息	-	-	-	-	(102,174)	(102,174)
轉撥自保留利潤	-	-	-	12,487	(12,487)	-
有關收購PaaS業務的股東分派	-	(19,419)	-	-	-	(19,419)
於二零一三年十二月三十一日	<u>247,033</u>	<u>(4)</u>	<u>545</u>	<u>39,853</u>	<u>140</u>	<u>287,567</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 31. 業務合併

貴公司與其母公司用友於二零一三年十二月二十日訂立業務轉讓協議（「業務轉讓協議」），以收購該業務以及PaaS的相關資產及利益（「PaaS業務」）。

用友於二零一二年一月首度設立PaaS業務，並自此展開相應研發活動。

根據業務轉讓協議，業務轉讓協議的代價為人民幣20,739,596元（人民幣19,418,900元，不包括增值稅），已於二零一三年年末悉數以現金償付。

所收購PaaS業務的相關呈列項目如下：

綜合財務狀況表：

	十二月三十一日	
	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
非流動資產	19,415	19,415
資產總值	19,415	19,415
資產淨值	19,415	19,415
母公司權益持有人應佔權益	19,415	19,415
總權益	19,415	19,415

### 32. 經營租賃安排

#### 作為承租人

貴集團根據經營租賃安排租賃其若干辦公室物業。物業租約初步以介乎一至四年的租期進行磋商。

於各有關期間期末，貴集團及貴公司根據到期不可撤銷經營租賃的未來最低租賃付款總額如下：

#### 貴集團及貴公司

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
一年內	1,697	1,518	3,298
第二年至第五年(包括首尾兩年)	628	304	519
	2,325	1,822	3,817

33. 關連方披露

(a) 關連方交易

於有關期間內，貴集團與關連方訂立以下重大交易：

關連方交易性質／ 與關連方的關係／關連方名稱	截至十二月三十一日止年度		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
<i>自下列公司採購商品及服務</i>			
<b>控股公司</b>			
用友	1,802	5,324	849
<b>控股公司的同系附屬公司</b>			
北京用友華表軟件技術有限公司	—	186	—
	<u>1,802</u>	<u>5,510</u>	<u>849</u>
<i>向下列公司銷售商品及服務</i>			
<b>控股公司</b>			
用友	170	4,931	170
<b>控股公司的同系附屬公司</b>			
深圳用友軟件有限公司	1	—	—
浙江用友軟件有限公司	6	—	—
重慶用友軟件有限公司	17	—	—
瀋陽用友軟件有限公司	2	—	—
安徽用友軟件有限公司	1	—	—
湖南用友軟件有限公司	35	—	—
北京偉庫電子商務科技有限公司	—	3	61
上海用友政務軟件有限公司	53	1	—
用友醫療衛生信息系統有限公司	2	—	—
用友新道科技有限公司	940	3,690	504
	<u>1,227</u>	<u>8,625</u>	<u>735</u>

## 附錄一

## 會計師報告

關連方交易性質／ 與關連方的關係／關連方名稱	截至十二月三十一日止年度		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
支付予下列公司的租賃開支			
<b>控股公司</b>			
用友	5,937	6,252	5,063
用友雲達	—	—	1,663
	<u>5,937</u>	<u>6,252</u>	<u>6,726</u>

對關連方的銷售及自關連方的採購以及已付關連方的租賃開支按與公平交易條款相當的條款作出。

### (b) 授予關連方的貸款

與關連方的關係／ 關連方名稱	截至十二月三十一日止年度		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
<b>控股公司</b>			
用友	利息	1,965	12,572
	貸款	350,000	600,000
			19,117
			1,400,000

授予用友的貸款旨在撥付用友的營運資金，且為無抵押。於二零一三年，於二零一三年一月十五日授出為數人民幣350,000,000元的款項，於二零一三年三月二十九日悉數償還，利率為5.85厘。於二零一三年四月一日授出為數人民幣350,000,000元的款項，於二零一三年六月二十八日悉數償還，利率為5.85厘。於二零一三年七月一日授出為數人民幣350,000,000元的款項，於二零一三年九月三十日悉數償還，利率為5.60厘。於二零一三年十月一日授出為數人民幣350,000,000元的款項，於二零一三年十二月三十一日悉數償還，利率為5.6厘。

於二零一二年，人民幣250,000,000元(年利率為6.1厘)已於二零一二年一月十八日授出及於二零一二年六月十八日悉數償還，及人民幣100,000,000元及人民幣250,000,000元(年利率為5.85厘)已分別於二零一二年八月三日及二零一二年九月二十八日授出以及於二零一二年十二月二十日悉數償還。

於二零一一年，合共人民幣150,000,000元(免息)已分別於二零一一年五月十一日、二零一一年六月二十日及二零一一年八月三日各授出人民幣50,000,000元及於二零一一年九月二十九日悉數償還，及人民幣200,000,000元(年利率為6.1厘)已於二零一一年十月三十一日授出及於二零一一年十二月二十八日悉數償還。

## 附錄一

## 會計師報告

### (c) 與關連方的未償付結餘

與關連方的結餘分析如下：

應收關連方款項

貴集團及 貴公司

關連方交易性質/ 與關連方的關係/關連方名稱	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
<b>與貿易有關：</b>			
<b>控股公司</b>			
用友	-	11	-
<b>控股公司的同系附屬公司</b>			
用友新道	-	406	-
	<u>-</u>	<u>417</u>	<u>-</u>
	<u>-</u>	<u>417</u>	<u>-</u>

應收關連方款項為無抵押、免息並於要求時償還。

應付關連方款項

貴集團

與關連方的關係/ 關連方名稱	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
<b>與貿易有關(關連方墊款)：</b>			
<b>控股公司</b>			
用友	<u>37</u>	<u>7</u>	<u>7</u>
	37	7	7
<b>與貿易有關(應付關連方款項)：</b>			
<b>控股公司</b>			
用友	<u>8,035</u>	<u>15,982</u>	<u>16,832</u>
	<u>8,072</u>	<u>15,989</u>	<u>16,839</u>

應付關連方款項為無抵押、免息並於要求時償還。

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

#### 與關連方的關係／

#### 關連方名稱

#### 十二月三十一日

二零一一年  
人民幣千元

二零一二年  
人民幣千元

二零一三年  
人民幣千元

#### 與貿易有關(關連方墊款)：

#### 控股公司

用友

37

7

7

37

7

7

#### 與貿易有關(應付關連方款項)：

#### 控股公司

用友

8,035

15,982

16,832

#### 貴公司附屬公司

Chanjet Information Technology Corporation

—

—

15,155

8,072

15,989

31,994

應付關連方款項為無抵押、免息並於要求時償還。

#### (d) 貴集團主要管理人員的補償

#### 截至十二月三十一日止年度

二零一一年  
人民幣千元

二零一二年  
人民幣千元

二零一三年  
人民幣千元

短期僱員福利

3,968

6,922

5,485

離職後福利

156

318

366

以權益結算的購股權開支

16

—

—

已支付主要管理人員的補償總額

4,140

7,240

5,851

董事及最高行政人員薪酬的進一步詳情載於財務資料附註9。



## 附錄一

## 會計師報告

### 34. 按類別劃分的金融工具

於各有關期間期末，各類金融工具的賬面值如下：

#### 貴集團

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
<b>金融資產</b>			
<b>貸款及應收款項</b>			
貿易應收款項及應收票據	193	1,279	1,001
計入預付款項、按金及其他應收款項的 金融資產	1,488	4,773	660
應收關連方款項	-	417	-
現金及現金等值物	504,955	584,107	502,952
	<u>506,636</u>	<u>590,576</u>	<u>574,613</u>
<b>可供出售投資</b>			
可供出售投資	-	-	70,000
	<u>506,636</u>	<u>590,576</u>	<u>574,613</u>
<b>金融負債</b>			
<b>按攤銷成本列賬的金融負債</b>			
貿易應付款項	2,916	6,792	3,509
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	1,068	1,493	7,238
計入應付關連方款項的金融負債 (關連方墊款除外)	8,035	15,982	16,832
	<u>12,019</u>	<u>24,267</u>	<u>27,579</u>

## 附錄一

## 會計師報告

### 貴公司

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
<b>金融資產</b>			
貿易應收款項及應收票據	193	1,279	740
計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產	1,488	1,631	514
應收關連方款項	–	417	–
現金及現金等值物	504,955	582,319	469,370
	<u>506,636</u>	<u>585,646</u>	<u>470,624</u>
<b>金融負債</b>			
<b>按攤銷成本列賬的金融負債</b>			
貿易應付款項	2,916	6,792	3,508
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	1,068	1,493	6,827
計入應付關連方款項的金融負債(關連方墊款除外)	8,035	15,982	31,987
	<u>12,019</u>	<u>24,267</u>	<u>42,322</u>

### 35. 公平值及公平值等級

由於該等工具的短期到期性質，現金及現金等值物、貿易應收款項、應收票據、貿易應付款項、計入預付款項、按金及其他應收款項的金融資產、計入其他應付款項及應計費用的金融負債以及應收/應付關連方款項的公平值與其賬面值大致相若。

分類為公平值等級第二級的可供出售投資公平值乃按類似可供出售投資的相同市場利率2.1%貼現預期未來現金流量而估計。

貴集團於各報告期末重新評估可供出售投資分類，確定各等級之間有否出現轉移。

### 36. 金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括現金及現金等值物。該等金融工具主要持作支持貴集團的日常營運。貴集團擁有多項其他金融資產及負債，例如自其營運直接產生的貿易應收款項及貿易應付款項。

產生自貴集團金融工具的主要風險包括信貸風險、流動資金風險、利率風險及外匯風險。董事會已審閱並同意該等風險的各項管理政策，而該等政策概述如下：

#### (a) 信貸風險

信貸風險指金融工具對手未能履行其責任時與該項金融工具有關的虧損風險。

貴集團僅與經認可的、信譽良好的第三方進行交易。按照貴集團政策，所有擬按信貸期進行交易的客戶，須經過信貸審核程序後，方可作實。此外，貴集團將持續監察應收款項結餘，而貴集團的壞賬風險並不重大。就並非以相關營運單位的功能貨幣計值的交易而言，除非經信貸控制主管特別批准，否則貴集團不提供信貸期。

## 附錄一

## 會計師報告

貴集團的其他金融資產包括現金及現金等值物以及其他應收款項。該等金融資產的信貸風險產生自和 貴集團進行交易的對手違約，風險上限與該等工具的賬面值相若。

由於 貴集團僅與經認可的、信譽良好的第三方進行交易，故並無抵押品規定。 貴集團98%的客戶均須提前付款，而僅有少部分 貴集團客戶可享有信貸政策。鑒於貿易應收款項結餘實際不大且並無近期欠款記錄，故並無重大集中的信貸風險。

### (b) 流動資金風險

流動資金風險指企業可能面對難以籌集足夠資金以償還與金融工具有關的債務的風險。流動資金風險可能來自無法儘快出售金融資產、對手無法償還其合同債務，或來自無法產生預期現金流量。

貴集團採用經常性流動資金計劃工具，監察其資金短缺的風險。此工具會考慮其金融工具及金融資產的到期日以及產生自營運的預期現金流量。

貴集團旨在通過使用銀行貸款及發行新股維持資金連續性與靈活性的平衡。 貴集團的金融負債主要包括貿易應付款項及其他應付款項，該等款項產生自其營運且一般在三個月內須予償還，且該等款項的賬面值與其公平值相若。 貴集團管理層監察營運資金狀況以確保有足夠流動資金應對所有到期財務責任，並將 貴集團財務資源的回報最大化。

下表概述根據合約未貼現付款的 貴集團金融負債到期日情況。

### 貴集團

	三至					
	一個月以內	一至三個月	十二個月	一至三年	超過三年	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元

二零一三年十二月三十一日

### 金融負債

貿易應付款項	-	3,107	402	-	-	3,509
計入其他應付款項及應計費用 的金融負債	-	7,238	-	-	-	7,238
計入應付關連方款項的金融負債 (關連方墊款除外)	-	16,832	-	-	-	16,832
	<u>-</u>	<u>27,177</u>	<u>402</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>27,579</u>

## 附錄一

## 會計師報告

	三至					合計 人民幣千元
	一個月以內 人民幣千元	一至三個月 人民幣千元	十二個月 人民幣千元	一至三年 人民幣千元	超過三年 人民幣千元	
二零一二年十二月三十一日						
<b>金融負債</b>						
貿易應付款項	-	6,792	-	-	-	6,792
計入其他應付款項及應計費用的 金融負債	-	1,493	-	-	-	1,493
計入應付關連方款項的金融負債 (關連方墊款除外)	-	15,982	-	-	-	15,982
	<u>-</u>	<u>24,267</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,267</u>

於二零一一年十二月三十一日

<b>金融負債</b>						
貿易應付款項	-	2,916	-	-	-	2,916
計入其他應付款項及應計費用的 金融負債	-	1,068	-	-	-	1,068
計入應付關連方款項的金融負債 (關連方墊款除外)	-	8,035	-	-	-	8,035
	<u>-</u>	<u>12,019</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,019</u>

### 貴公司

	三至					合計 人民幣千元
	一個月以內 人民幣千元	一至三個月 人民幣千元	十二個月 人民幣千元	一至三年 人民幣千元	超過三年 人民幣千元	
二零一三年十二月三十一日						
<b>金融負債</b>						
貿易應付款項	-	3,106	402	-	-	3,508
計入其他應付款項及應計費用的 金融負債	-	6,827	-	-	-	6,827
計入應付關連方款項的金融負債 (關連方墊款除外)	-	31,987	-	-	-	31,987
	<u>-</u>	<u>41,920</u>	<u>402</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>42,322</u>

## 附錄一

## 會計師報告

	三至					合計
	一個月以內	一至三個月	十二個月	一至三年	超過三年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
二零一二年十二月三十一日						
<b>金融負債</b>						
貿易應付款項	-	6,792	-	-	-	6,792
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	-	1,493	-	-	-	1,493
計入應付關連方款項的金融負債(關連方墊款除外)	-	15,982	-	-	-	15,982
	<u>-</u>	<u>24,267</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>24,267</u>

於二零一一年十二月三十一日

<b>金融負債</b>						
貿易應付款項	-	2,916	-	-	-	2,916
計入其他應付款項及應計費用的金融負債	-	1,068	-	-	-	1,068
計入應付關連方款項的金融負債(關連方墊款除外)	-	8,035	-	-	-	8,035
	<u>-</u>	<u>12,019</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>12,019</u>

### (c) 利率風險

利率風險指金融工具的公平值或未來現金流量因市場利率變動而產生波動的风险。貴集團並無以浮動利率計息的長期債務責任，故貴集團並無有關利率風險。

### (d) 外匯風險

外匯風險指金融工具的公平值或未來現金流量因匯率變動而產生波動的风险。貴集團外匯風險主要來自營運單位以該單位功能貨幣以外的貨幣進行銷售或採購，及來自海外業務淨投資。

貴集團業務主要位於中國，交易及結算均採用人民幣。於二零一二年十二月三十一日完結時，除以美元計值的人民幣5,808,000元(二零一二年：人民幣1,548,000元)及以港元計值的人民幣2,146,000元(二零一二年：人民幣268,000元)計入現金及現金等值物外，所有資產及負債均以人民幣計值。

管理層相信，外幣兌人民幣的匯率波動將不會影響貴集團的經營業績。

## 附錄一

## 會計師報告

### (e) 資本管理

貴集團資本管理的主要目的為保障 貴集團持續經營的能力及維持穩健的資本比率，以支持其業務及盡量提高股東價值。

鑒於經濟狀況改變及相關資產的風險特性，貴集團管理其資本架構並作出調整。為維持或調整資本架構，貴集團可調整股東的股息付款、向股東退還資本或發行新股。貴集團毋須遵守任何外來資金規定。於截至二零一一年十二月三十一日、二零一二年十二月三十一日及二零一三年十二月三十一日止年度，該等管理資本的目標、政策或程序並無變動。

貴集團使用資本負債比率(即以總銀行借款除以總權益計算)監察資金。貴集團的政策為將資本負債比率維持不高於60%。總債務即應付關連方款項(非貿易相關款項)。資本指母公司擁有人應佔權益。於報告期間末，資本負債比率如下：

	十二月三十一日		
	二零一一年 人民幣千元	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元
總銀行借款	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
母公司擁有人應佔權益	445,391	513,300	546,720
非控股權益	-	-	23,922
總權益	<u>445,391</u>	<u>513,300</u>	<u>570,642</u>
資本負債比率	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

### 37. 結算日後事項

- (a) 貴公司於二零一四年一月二十八日與多名關連方(統稱「夥伴」)訂立夥伴協議，據此，夥伴同意設立用友移動通信技術服務有限公司(「用友移動」)，註冊資本為人民幣50,000,000元。貴公司持有用友移動19.8%股份，持有其註冊資本人民幣9,900,000元。

投資建議書已於二零一四年第一屆董事會第二次會議上獲得通過，而用友移動已於二零一四年三月四日完成辦理註冊手續，註冊編號為110108016805679。

- (b) 擬派截至二零一三年十二月三十一日止年度的末期股息人民幣102,174,000元已於二零一四年四月二十七日舉行的二零一三年股東週年大會上獲股東批准。

### 38. 或然負債

於二零一一年、二零一二年及二零一三年十二月三十一日，貴集團及貴公司概無重大或然負債。

39. 其後財務報表

貴集團或其任何附屬公司概無就二零一三年十二月三十一日之後任何期間編製經審核財務報表。

此 致

暢捷通信息技術股份有限公司  
列位董事  
國泰君安融資有限公司 台照

安永會計師事務所

執業會計師

香港

謹啟

二零一四年六月十六日