

Deloitte.

德勤

德勤·關黃陳方會計師行
香港金鐘道88號
太古廣場一座35樓

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

敬啟者：

下文載列吾等就年年卡集團有限公司（「貴公司」）及其附屬公司（下文統稱「貴集團」）截至二零一四年十二月三十一日止三個年度各年及截至二零一五年九月三十日止九個月期間（「有關期間」）的財務資料（「財務資料」）編製的報告，以供載入就 貴公司股份在香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）主板[編纂]日期為●的[編纂]（「[編纂]」）。

貴公司於二零一四年六月十八日在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。 貴公司作為投資控股公司行事。根據重組（於本[編纂]「歷史、重組及公司架構」一節詳述，「重組」）， 貴公司於二零一五年三月四日成為 貴集團現時旗下附屬公司的控股公司。

於本報告日期， 貴公司附屬公司（ 貴集團旗下）的詳情列示如下：

附屬公司名稱	註冊成立/ 設立日期及地點 (附註1)	已發行及 已繳足股本 /註冊資本	貴集團應佔股權				本報告日期	主要業務
			於十二月三十一日		於九月三十日			
			二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年		
Phone Charge Technology Limited* （「Phone Charge」）.....	二零一四年六月十九日 英屬處女群島 （「英屬處女群島」）	50,000港元 （「港元」）	不適用	不適用	100%	100%	100%	投資控股
天天充科技(香港)有限公司 [△] （「天天充科技香港」）.....	二零一四年七月七日 香港	50,000港元	不適用	不適用	100%	100%	100%	投資控股

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

附屬公司名稱	註冊成立／ 設立日期及地點	已發行及 已繳足股本 ／註冊資本	貴集團應佔股權				本報告日期	主要業務
			於十二月三十一日		於九月三十日			
			二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年		
	(附註1)							
天天充科技深圳 有限公司 [△] (「天天充科技深圳」) ...	二零一五年一月三十日 中華人民共和國 (「中國」)	人民幣 (「人民幣」) 1,000,000元	不適用	不適用	不適用	100%	100%	投資控股
深圳市年年卡網絡科技 有限公司 [△] (「深圳年年卡」)	二零零六年六月十三日 中國	人民幣 20,680,000元	100%	100%	100%	100%	100%	手機話費 充值服務
深圳市神州通付科技 有限公司 [#] (「神州通付」)	二零一一年六月十日 中國	人民幣 100,000,000元	100%	100%	不適用	不適用	不適用	網上支付 服務
成都市神州通付科技 有限公司 [#] (「成都通付」)	二零一一年 十二月二十六日 中國	人民幣 1,000,000元	100%	100%	不適用	不適用	不適用	研發
廣州市融海電子科技 有限公司 [^] (「融海電子」)	二零零九年 四月二十三日 中國	人民幣 500,000元	100%	100%	不適用	不適用	不適用	暫無開展 業務
深圳市特拉科技 有限公司 [^] (「特拉科技」)	二零一零年 六月二十五日 中國	人民幣 1,000,000元	65%	55.25%	不適用	不適用	不適用	暫無開展 業務

(附註1) 註冊成立／設立為有限公司。

* 該附屬公司的股權由 貴公司直接控制。

△ 該等附屬公司的股權由 貴公司間接控制。

^ 融海電子及特拉科技分別於二零一四年八月一日及二零一四年九月一日註銷。

該等附屬公司於二零一四年十一月二十六日出售。詳情載於附註30。

貴公司及其附屬公司採用十二月三十一日作為進行法定財務報告的財政年度結算日。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

由於註冊成立所在地並無法定審核規定，故 貴公司及Phone Charge自其註冊成立日期起並無編製任何經審核法定財務報表。由於自註冊成立日期以來未滿首個財政年度，故天天充科技香港並無編製任何經審核法定財務報表。天天充科技深圳於二零一五年一月三十日新成立，故並無刊發任何法定財務報表。融海電子及特拉科技已分別於二零一四年八月一日及二零一四年九月一日註銷，故並無就截至二零一四年十二月三十一日止年度編製任何法定財務報表。

下列附屬公司的法定財務報表乃根據適用於中國成立企業的有關會計原則及財務規定編製。該等附屬公司由以下執業會計師審核：

附屬公司名稱	財政期間	核數師名稱
深圳年年卡	截至二零一二年 十二月三十一日止年度	深圳市華圖會計師事務所
	截至二零一三年 十二月三十一日止年度	深圳市華圖會計師事務所
	截至二零一四年 十二月三十一日止年度	深圳市華圖會計師事務所
神州通付	截至二零一二年 十二月三十一日止年度	深圳市華圖會計師事務所
	截至二零一三年 十二月三十一日止年度	深圳市華圖會計師事務所
成都通付	截至二零一二年 十二月三十一日止年度	四川天仁會計師事務所有限公司
	截至二零一三年 十二月三十一日止年度	四川天仁會計師事務所有限公司
融海電子	截至二零一二年 十二月三十一日止年度	廣東中興華會計師事務所有限公司
	截至二零一三年 十二月三十一日止年度	廣州悅禾會計師事務所
特拉科技	截至二零一二年 十二月三十一日止年度	深圳市華圖會計師事務所
	截至二零一三年 十二月三十一日止年度	深圳市華圖會計師事務所

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

就本報告而言，貴公司董事已根據與香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）相符的會計政策編製貴集團於有關期間的綜合財務報表（統稱「相關財務報表」）。吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港核數準則獨立審核相關財務報表。

吾等已根據香港會計師公會推薦的核數指引第3.340號「招股章程及申報會計師」檢查相關財務報表。

載於本報告的貴集團於有關期間的財務資料乃按照下文A節附註2所載基準根據相關財務報表編製。吾等認為並無必要就編製吾等的報告以供載入本[編纂]而對相關財務報表作出任何調整。

貴公司董事對其所批准刊發的相關財務報表負責。貴公司董事亦對本[編纂]（本報告載列於此）的內容負責。吾等負責根據相關財務報表編製本報告所載的財務資料，以就財務資料達致獨立意見，並向閣下報告吾等的意見。

吾等認為，就本報告而言及基於下文A節附註2所載基準，財務資料已真實公平反映貴公司於二零一四年十二月三十一日及二零一五年九月三十日及貴集團於二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日及二零一五年九月三十日的財務狀況以及貴集團於有關期間的財務表現及綜合現金流量。

貴集團截至二零一四年九月三十日止九個月期間的比較綜合損益及其他全面收益表、綜合現金流量表及綜合權益變動表連同其附註摘錄自貴公司董事僅就本報告目的而編製的貴集團於相同期間的未經審核財務資料（「二零一四年九月三十日財務資料」）。我們根據香港會計師公會頒佈的香港審閱工作準則第2410號「實體獨立核數師審閱中期財務資料」審閱二零一四年九月三十日財務資料。二零一四年九月三十日財務資料的審閱包括詢問（主要財務及會計事務負責人），以及採納分析及其他審閱程序。審閱的範圍遠小於根據香港核數準則進行的審核，故我們無法確保我們已知悉可通過審核辨別的所有重要事項。因此，我們並不對二零一四年九月三十日財務資料表達審核意見。基於我們的審閱，我們並無注意到任何事宜可引起我們相信二零一四年九月三十日財務資料在所有重大方面未有根據與用以編製財務資料的符合香港財務報告準則的會計政策一致的會計政策編製。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

A. 財務資料

綜合損益及其他全面收益表

	附註	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
		二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
持續經營業務						
收入	6	87,408	136,711	223,553	161,840	182,820
減：附加稅		(1,763)	(2,601)	(5,143)	(3,978)	(3,802)
收入成本		(36,925)	(63,957)	(105,901)	(78,192)	(85,879)
毛利		48,720	70,153	112,509	79,670	93,139
其他收入及開支	7	1,526	2,997	2,598	1,773	7,668
分銷及銷售開支		(2,879)	(4,447)	(5,664)	(3,787)	(5,234)
行政開支		(11,696)	(19,398)	(21,839)	(17,740)	(17,717)
[編纂]開支		—	—	(7,287)	(5,228)	(13,742)
研發開支		(4,239)	(5,692)	(8,739)	(6,024)	(10,288)
財務成本	8	(5,845)	(9,401)	(12,134)	(9,195)	(10,123)
除稅前溢利	9	25,587	34,212	59,444	39,469	43,703
所得稅開支	10	(1,026)	(3,973)	(4,941)	(5,292)	(7,225)
持續經營業務年／ 期內溢利		24,561	30,239	54,503	34,177	36,478
以下應佔持續經營 業務年／期內溢利(虧損)						
— 貴公司擁有人		24,565	30,257	54,520	34,194	36,478
— 非控股權益	12	(4)	(18)	(17)	(17)	—
		24,561	30,239	54,503	34,177	36,478
已終止經營業務						
貴公司擁有人應佔 已終止經營業務年／ 期內虧損	13	(3,319)	(10,381)	(26,065)	(20,072)	—
年／期內溢利及 全面收益總額		21,242	19,858	28,438	14,105	36,478
貴公司擁有人應佔溢利 (虧損)及全面收益 (開支)總額						
— 來自持續經營業務		24,565	30,257	54,520	34,194	36,478
— 來自已終止 經營業務		(3,319)	(10,381)	(26,065)	(20,072)	—
		21,246	19,876	28,455	14,122	36,478
非控股權益應佔虧損及 全面開支總額						
— 來自持續經營業務		(4)	(18)	(17)	(17)	—
		21,242	19,858	28,438	14,105	36,478
每股盈利—基本	15					
來自持續經營及已終止 經營業務(人民幣元)		0.07	0.07	0.10	0.05	0.12
來自持續經營業務 (人民幣元)		0.08	0.10	0.18	0.11	0.12

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

綜合財務狀況表

貴集團

	附註	於十二月三十一日			於九月三十日
		二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
		人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動資產					
物業、廠房及設備	17	5,770	13,973	14,393	13,232
租賃按金		361	668	249	301
		<u>6,131</u>	<u>14,641</u>	<u>14,642</u>	<u>13,533</u>
流動資產					
存貨	18	99,880	172,291	142,181	252,909
貿易應收款項	19	23,987	48,005	46,393	57,817
預付款項、按金及 其他應收款項	20	23,599	34,320	31,314	74,470
應收股東款項	21	650	10,698	10,045	—
應收關聯公司款項	21	9,668	25,744	132,295	136,342
貸款予第三方	22	12,000	17,500	10,500	—
可收回稅項		—	1,790	584	—
受限制銀行存款	23	—	—	—	15,000
現金及現金等價物	23	28,544	50,294	21,269	31,690
		<u>198,328</u>	<u>360,642</u>	<u>394,581</u>	<u>568,228</u>
流動負債					
貿易應付款項	24	7,522	32,354	54,059	54,121
其他應付款項	25	9,873	23,561	20,738	34,632
應付關聯公司款項	21	40	2,225	99,452	—
應付股東股息	21	1,396	—	—	—
關聯公司貸款	27	20,000	—	—	—
股東貸款	27	30,100	—	—	—
應付稅項		297	—	—	3,248
銀行借款	26	79,400	238,000	103,000	352,466
應付股息		—	—	30,000	—
		<u>148,628</u>	<u>296,140</u>	<u>307,249</u>	<u>444,467</u>
流動資產淨值		<u>49,700</u>	<u>64,502</u>	<u>87,332</u>	<u>123,761</u>
總資產減流動負債		<u>55,831</u>	<u>79,143</u>	<u>101,974</u>	<u>137,294</u>
非流動負債					
政府補助	28	1,687	5,044	3,983	2,825
資產淨值		<u>54,144</u>	<u>74,099</u>	<u>97,991</u>	<u>134,469</u>
資本及儲備					
股本／實繳資本	29	20,680	20,680	20,988	308
儲備		33,162	53,038	77,003	134,161
貴公司擁有人應佔權益		<u>53,842</u>	<u>73,718</u>	<u>97,991</u>	<u>134,469</u>
非控股權益	12	302	381	—	—
總權益		<u>54,144</u>	<u>74,099</u>	<u>97,991</u>	<u>134,469</u>

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

財務狀況表

貴公司

	附註	於二零一四年 十二月三十一日	於二零一五年 九月三十日
		人民幣千元	人民幣千元
非流動資產			
投資一家附屬公司	16	40	40
流動資產			
應收股東款項	21	268	—
現金及現金等價物	23	—	321
		268	321
流動負債			
其他應付款項	25	19	3,477
應付一家附屬公司款項	21	—	8,069
		19	11,546
流動資產(負債)淨值		249	(11,225)
總資產減流動負債及資產(負債)淨值		289	(11,185)
資本及儲備			
股本	29	308	308
累計虧損		(19)	(11,493)
貴公司擁有人應佔股權(虧損)總額		289	(11,185)

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

綜合權益變動表

貴集團

	貴公司擁有人應佔						
	股本／ 實繳資本	資本儲備	法定儲備	保留盈利	總計	非控股權益	總權益
	人民幣千元	人民幣千元 (附註i)	人民幣千元 (附註ii)	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於二零一二年一月一日 ...	20,680	320	6,514	5,082	32,596	306	32,902
年內溢利(虧損)及 全面收益(開支)總額 ...	—	—	—	21,246	21,246	(4)	21,242
轉撥至法定儲備	—	—	3,826	(3,826)	—	—	—
於二零一二年 十二月三十一日	20,680	320	10,340	22,502	53,842	302	54,144
年內溢利(虧損)及 全面收益(開支)總額 ...	—	—	—	19,876	19,876	(18)	19,858
向非控股權益出售 特拉科技的部分股權	—	—	—	—	—	97	97
於二零一三年 十二月三十一日	20,680	320	10,340	42,378	73,718	381	74,099
年內溢利(虧損)及 全面收益(開支)總額 ...	—	—	—	28,455	28,455	(17)	28,438
已宣派股息(附註14)	—	—	—	(30,000)	(30,000)	—	(30,000)
視作股東出資	—	25,510	—	—	25,510	—	25,510
向非控股權益分派	—	—	—	—	—	(364)	(364)
發行股份	308	—	—	—	308	—	308
於二零一四年 十二月三十一日	20,988	25,830	10,340	40,833	97,991	—	97,991
期內溢利及全面 收益總額	—	—	—	36,478	36,478	—	36,478
產生自重組	(20,680)	20,680	—	—	—	—	—
於二零一五年 九月三十日	308	46,510	10,340	77,311	134,469	—	134,469
於二零一四年一月一日 ...	20,680	320	10,340	42,378	73,718	381	74,099
期內溢利(虧損)及 全面收益(開支) 總額(未經審核)	—	—	—	14,122	14,122	(17)	14,105
已宣派股息	—	—	—	(30,000)	(30,000)	—	(30,000)
向非控股權益分派	—	—	—	—	—	(364)	(364)
發行股份	308	—	—	—	308	—	308
於二零一四年 九月三十日 (未經審核)	20,988	320	10,340	26,500	58,148	—	58,148

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

附註：

- (i) 資本儲備金額主要包括：
 - (a) 金額人民幣25,510,000元，指向一家關聯公司及股東出售神州通付及成都通付的全部股權所收取的代價(定義見下文)與神州通付及成都通付的淨資產賬面值之間的差額；及
 - (b) 金額人民幣20,680,000元，指於重組後 貴公司已發行股本面值與 貴公司所購入附屬公司的註冊資本之間的差額。
- (ii) 中國相關法律訂明，中國附屬公司須維持一項法定儲備金。轉移至法定儲備的最低金額為中國附屬公司的法定財務報表計算的除稅後溢利的10%。倘法定儲備結餘達中國附屬公司註冊資本的50%，則毋須作出撥備。法定儲備可用於彌補虧損或轉換為資本。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

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			截至九月三十日止九個月	
	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元	二零一四年 人民幣千元	二零一四年 人民幣千元 (未經審核)	二零一五年 人民幣千元
經營活動					
除稅前溢利	22,268	23,831	33,379	19,397	43,703
調整：					
物業、廠房及設備折舊	1,911	3,209	6,291	3,931	5,513
財務成本	5,845	9,401	12,134	9,195	10,123
資產相關政府補助 (附註28)	(1,313)	(1,643)	(1,061)	(579)	(1,158)
出售物業、廠房及設備虧損	—	—	22	—	—
利息收入	(200)	(1,367)	(1,732)	(1,149)	(1,630)
營運資金變動前經營					
現金流量	28,511	33,431	49,033	30,795	56,551
租賃按金(增加)減少	(191)	(307)	(95)	419	(52)
存貨(增加)減少	(25,029)	(72,411)	30,110	(7,508)	(110,728)
貿易應收款項(增加)減少	(7,083)	(24,018)	1,551	(14,785)	(11,424)
預付款項、按金及					
其他應收款項(增加)減少	(6,911)	(10,721)	381	(34,608)	(43,156)
貿易應付款項(減少)增加	(1,923)	24,832	21,705	7,472	62
其他應付款項(減少)增加	(10,232)	13,688	(575)	26,340	13,894
經營活動(所用)所得現金	(22,858)	(35,506)	102,110	8,125	(94,853)
已付所得稅	(968)	(6,060)	(3,735)	(1,774)	(3,393)
經營活動(所用)所得					
現金淨額	(23,826)	(41,566)	98,375	6,351	(98,246)

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	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
				(未經審核)	
投資活動					
出售附屬公司產生的					
現金(流出)流入淨額	—	—	(15,031)	—	85,000
購買物業、廠房及設備	(2,934)	(11,412)	(9,901)	(4,047)	(4,389)
第三方還款	—	12,000	17,500	5,000	10,500
向第三方墊款	(12,000)	(17,500)	(10,500)	(5,000)	—
所收利息	200	1,367	1,732	1,149	1,630
出售物業、廠房及設備					
所得款項	61	—	427	427	37
已收政府補助(附註28)	3,000	5,000	—	—	—
墊款予關聯公司	(9,668)	(25,744)	(208,408)	(35,376)	[(298,205)]
關聯公司還款	1,000	9,668	34,244	25,000	[209,158]
配售結構性產品	—	—	(374,267)	(280,700)	(2,210,000)
撤銷結構性產品	—	—	374,267	280,700	2,210,000
存放受限制銀行存款	—	—	—	—	(15,000)
墊款予股東	(650)	(13,493)	(10,045)	(4,136)	(7,776)
控股股東還款	—	3,445	95,698	9,688	17,821
投資活動所用現金淨額	(20,991)	(36,669)	(104,284)	(7,295)	(1,224)
融資活動					
已付股息	—	—	—	—	(30,000)
已付利息	(5,845)	(9,401)	(12,134)	(9,195)	(10,123)
償還銀行借款	(269,850)	(571,581)	(674,955)	405,356	(613,569)
銀行借款所得款項	320,000	730,181	539,955	376,956	863,035
關聯公司貸款	20,000	—	—	—	—
償還關聯公司貸款	—	(20,000)	—	—	—
償還股東貸款	(248,300)	(146,990)	—	—	—
股東貸款	249,400	116,890	—	—	—
非控股權益已收代價	—	97	—	—	—
向非控股權益分派	—	—	(364)	(364)	—
發行股份	—	—	308	308	—
關聯公司墊款	40	2,225	148,696	63,470	—

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	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
				(未經審核)	
向關聯公司還款.....	—	(40)	(24,622)	(19,504)	(99,452)
第三方墊款.....	—	57,000	—	—	—
向第三方還款.....	—	(57,000)	—	—	—
股東墊款.....	1,396	—	—	—	—
還款予股東.....	(2,656)	(1,396)	—	—	—
融資活動所得(所用)					
現金淨額	64,185	99,985	(23,116)	6,315	109,891
現金及現金等價物					
增加(減少)淨額.....	19,368	21,750	(29,025)	5,371	10,421
年/期初現金及現金等價物.....	9,176	28,544	50,294	50,294	21,269
年/期末現金及現金等價物.....	28,544	50,294	21,269	55,665	31,690

財務資料附註

1. 公司資料

貴公司於二零一四年六月十八日在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。其最終股東為黃俊謀、楊華、李享成、許新華及黃紹武(統稱「股東」)。貴公司註冊辦事處位於PO Box 309, Uglund House, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands。其主要營業地址為深圳市寶安區。貴公司為投資控股公司。貴集團從事的主要業務為向中國手機用戶提供手機話費充值服務。

財務資料以人民幣呈列，與貴公司及其附屬公司的功能貨幣相同。

2. 呈列財務資料的編製基準

貴公司註冊成立及重組(於下文闡釋)完成前，貴集團透過以下附屬公司在中國開展業務：

- 深圳年年卡開展手機話費充值業務；及
- 神州通付開展網上支付業務。

根據中國金融機構法規，禁止外商投資網上支付業務。神州通付及其附屬公司成都通付於二零一四年十一月二十六日出售予關聯公司及股東。詳情載於附註13。

根據適用中國法律及法規，貴集團所提供的手機話費充值服務禁止及限制外商投資。籌備[編纂]時，貴集團已採納與股東及深圳年年卡訂立的一系列合約(「結構性合約」)，以維持及行使對深圳年年卡經營業務的控制權，並獲得其全部經濟利益。結構性合約不可撤銷，可使貴集團：

- 行使對深圳年年卡的實際財政及經營控制權；
- 行使深圳年年卡股權持有人的投票權；
- 獲得深圳年年卡產生的絕大部分經濟回報，作為對貴集團所提供業務支援、技術及諮詢服務的酬報；

- 獲得自股東購買深圳年年卡全部股權的不可撤銷獨家權利；及
- 獲得股東對深圳年年卡全部股權的抵押，作為深圳年年卡應付 貴集團所有款項的抵押品，並確保股東會履行於結構性合約下的責任。

根據本[編纂]「歷史、重組及公司架構」一節所載的重組(透過由股東與集團實體註冊成立的 貴公司及若干公司於二零一五年三月四日完成)， 貴公司成為 貴集團現時旗下公司的控股公司。重組致使組成 貴公司及其附屬公司的 貴集團被視為持續經營實體。於二零一五年三月四日， 貴公司成為 貴集團的控股公司。

因此，有關期間的綜合損益及其他全面收益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表包括 貴集團的業績、權益變動及現金流量已編製，猶如 貴公司一直為 貴集團的控股公司及 貴集團目前架構於有關期間或自彼等各自的成立／註冊成立日期或收購日期起(以較短者為準)一直存在。於二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日的綜合財務狀況表經已編製以呈列 貴集團旗下公司的資產及負債，猶如目前集團架構於該等日期一直存在。

3. 應用新訂及經修訂香港財務報告準則

就編製及呈列 貴集團有關期間的財務資料而言， 貴集團已於整個有關期間內貫徹應用於二零一五年一月一日開始的會計期間生效的所有新訂或經修訂香港財務報告準則。

於本報告日期，香港會計師公會已頒佈以下新訂及經修訂香港財務報告準則(尚未生效)。 貴集團並無提前應用該等準則及修訂。

香港財務報告準則第9號	金融工具 ¹
香港財務報告準則第14號	監管遞延賬目 ²
香港財務報告準則第15號	與客戶之間的合約產生的收益 ¹
香港會計準則第1號的修訂本	披露方法 ³
香港會計準則第16號及	可接受折舊及攤銷方式的澄清 ³
香港會計準則第38號的修訂本	
香港會計準則第27號的修訂本	獨立財務報表的權益法 ³
香港財務報告準則第10號及	投資者與其聯營公司或合營企業之間出售或投入資產 ³
香港會計準則第28號的修訂本	
香港財務報告準則第10號、	投資實體：適用綜合入賬的例外情況 ³
香港財務報告準則第12號及	
香港會計準則第28號的修訂本	
香港財務報告準則第11號的修訂本	收購合營業務權益的會計處理 ³

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

香港會計準則第16號及 農業：生產性植物³
香港會計準則第41號的修訂本
香港財務報告準則的修訂本 香港財務報告準則二零一二年至二零一四年週期的年度改進³

¹ 於二零一八年一月一日或之後開始的年度期間生效。

² 於二零一六年一月一日或之後開始的首個年度香港財務報告準則財務報表生效。

³ 於二零一六年一月一日或之後開始的年度期間生效。

貴公司董事預計，應用上述新訂及經修訂準則及修訂本將不會對 貴集團的財務報表構成重大影響。

4. 重要會計政策

財務資料乃以下與香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則一致的會計政策編製。此外，財務資料載有聯交所證券上市規則及香港公司條例規定的適用披露。

財務資料按歷史成本法（於下文會計政策解釋）編製。歷史成本一般以為交換貨品及服務所作代價的公平值為準。

公平值乃為於計量日期的有序交易中，市場參與者出售一項資產所收取或轉讓一項負債所支付的價格，而不論可否使用其他估值方法直接可觀察或估計該價格。於估計資產或負債的公平值時， 貴集團會考慮資產或負債於計量日期的特徵。財務資料中作計量及／或披露用途的公平值乃按此基準釐定，惟香港會計準則第17號範圍內的租賃交易，以及與公平值存在若干相似點但並非公平值的計量（如香港會計準則第2號中的可變現淨值或香港會計準則第36號中的使用價值）除外。

主要會計政策載列如下。

合併基準

財務資料包括 貴公司以及受 貴公司（其附屬公司）控制的實體的財務報表。 貴公司在下列情況下即擁有控制權：

- 對被投資方有影響力；
- 獲得或有權利獲得與被投資方有關聯而產生的各種回報；及
- 有能力利用其影響力影響其回報。

如果根據事實及實際情況，上述控制權三個因素中的一個或以上發生變化，則 貴集團須重新評估是否擁有被投資方的控制權。

合併附屬公司於 貴集團取得附屬公司控制權時開始，並於 貴集團失去附屬公司控制權時終止。尤其是，於年／期內收購或出售附屬公司的收入及開支，會由 貴集團從取得控制權當日至 貴集團失去附屬公司控制權當日計入綜合損益及其他全面收益表。

損益及其他全面收入的各個項目會分配予 貴公司擁有人及非控股權益。附屬公司的全面收入總額分配予 貴公司擁有人及非控股權益，即使此舉將導致非控股權益結餘出現虧損。

附屬公司的財務報表會於有需要情況下作出調整，使其會計政策與 貴集團的會計政策一致。

所有集團內公司間交易、結餘、收入及開支在合併賬目時悉數抵銷。

附屬公司的非控股權益與所載 貴集團權益分開呈列。

貴集團對現有附屬公司的擁有權權益變動

倘 貴集團於現有附屬公司擁有權權益的變動並無導致 貴集團對附屬公司失去控制權，則會作為權益交易入賬。 貴集團的權益及非控股權益的賬面值經調整，以反映各自於附屬公司的相對權益變動。非控股權益的經調整金額與已付或已收代價的公平值間的任何差額直接於權益確認，並歸屬於 貴公司擁有人。

倘 貴集團失去對附屬公司的控制權，則收益或虧損作為損益確認，並以下列兩者之間的差額計算：(i)已收代價的公平值與任何保留權益的公平值的總和；及(ii)附屬公司的資產(包括商譽)及負債，以及任何非控股權益的過往賬面值。先前就該附屬公司於其他全面收益確認的全部金額予以入賬，猶如 貴集團已直接出售附屬公司的相關資產或負債(即重新分類至損益或轉撥至適用香港財務報告準則指定／允許的另一權益類別內)。於失去控制權當日於前附屬公司保留的任何投資的公平值，將根據香港會計準則第39號於往後會計處理中視為初步確認於聯營公司或合營企業的投資的公平值，或(如適用)初步確認時的成本。

投資一家附屬公司

投資一家附屬公司按成本減累計減值虧損(如有)於 貴公司的財務狀況表呈列。

存貨

存貨按成本與可實現淨值兩者之間的較低者列賬。存貨成本按加權平均法計算。可實現淨值指存貨的估計售價減所有估計完成成本及作出銷售所需的費用。

收益確認

收益乃按已收或應收代價的公平值計算，指於一般業務過程中出售貨品及提供服務的應收款項扣除折讓及銷售相關稅項。

手機話費充值服務收入乃自手機用戶收取，扣除自中國的電信公司或供應商採購的手機話費充值金額的成本。手機話費充值服務收入於電信公司為手機用戶完成手機話費充值服務時確認。

服務收入於提供服務時確認。

當經濟利益很可能流入 貴集團及收入金額能可靠計量時，金融資產的利息收入乃予以確認。利息收入按時間基準，並參照尚欠本金額及按所適用的實際利率累計，而實際利率為於首次確認時透過金融資產的預期可用年期將估計未來現金收入準確貼現至該資產的賬面淨值的比率。

租賃

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

貴集團作為承租人

經營租賃付款於租賃年內按直線基準確認為開支。

外幣

於編製個別集團實體的財務報表時，以該實體的功能貨幣以外的貨幣(外幣)進行的交易乃按交易日期的現行匯率入賬。於報告期末，以外幣計值的貨幣項目乃按該日的現行匯率重新換算。

因結算及重新換算貨幣項目而產生的匯兌差額，於其產生期間在損益中確認。

借款成本

所有借款成本於其產生期間在損益中確認。

政府補助

貴集團在獲得合理保證將遵守政府補助所附帶的條件，且將收取政府補助前，不會確認政府補助。

政府補助按系統基準於 貴集團確認補助擬補償的相關成本為開支的各期間在損益內確認。具體而言，政府補助的首要條件是 貴集團應購買、建設或以其他方式收購非流動資產，並於綜合財務狀況表中確認為遞延收入，然後在相關資產的可使用年期內按系統化及合理的基準轉撥至損益。

作為已產生開支或虧損的補償或向 貴集團提供即時財務支持(並無日後相關成本)而可收取的政府補助，於其成為可收取的期間於損益中確認。

研發開支

研發活動的開支(不符合資本化條件)於其產生期間確認為支出。

退休福利成本

向國家管理的退休福利計劃作出的付款(被分類為界定供款計劃)於僱員提供服務而可享有該等供款時作為開支確認。

稅項

所得稅開支指即期應付稅項與遞延稅項的總和。

即期應付稅項按年度／期間應課稅溢利計算。應課稅溢利與綜合損益及其他全面收益表所報的「除稅前溢利」不同，是由於應課稅溢利不包括其他年度的應課稅或可扣減的收入或開支項目，亦不包括從來毋須課稅或不可扣減的項目。 貴集團的即期稅項負債採用於報告期末前已實施或大致上已實施的稅率計算。

遞延稅項根據財務資料內資產及負債的賬面值與計算應課稅溢利的相應稅基兩者間的暫時差額確認。所有應課稅暫時差額一般均確認為遞延稅項負債。如果可能出現應課稅溢利可用作抵銷該等可扣減暫時差額，則確認為遞延稅項資產。如果因商譽或初步確認一項

交易的其他資產與負債(業務合併除外)而產生並無影響應課稅溢利和會計溢利的暫時差額，則不會確認該等遞延稅項資產與負債。

遞延稅項負債按於一間附屬公司的投資的相關應課稅暫時差額確認，惟貴集團可控制有關暫時差額撥回且在可見將來可能不會撥回的暫時差額除外。該等投資及權益相關的可扣減暫時差額所產生的遞延稅項資產，僅於有足夠應課稅溢利可抵銷暫時差額且預期暫時差額會於可見將來撥回時確認。

於各報告期末會檢討遞延稅項資產的賬面值，並扣減至不可能再有足夠應課稅溢利以收回全部或部分資產為止。

遞延稅項資產及負債基於報告期末已頒佈或實質上已頒佈的稅率(及稅法)按償還負債或變現資產期間的預期適用稅率計量。

遞延稅項負債及資產的計量反映貴集團預期於報告期末收回或結算資產及負債賬面值的方式產生的稅務結果。

即期及遞延稅項於損益中確認，但如果與其他全面收入或直接與權益確認的項目相關，則亦分別於其他全面收入或直接於權益中確認。

物業、廠房及設備

物業、廠房及設備乃以成本減去其後累計折舊及累計減值虧損(如有)後，於綜合財務狀況表列賬。

折舊乃以撇銷資產的成本減去估計可使用年期的剩餘價值後，以直線法確認。估計可使用年期、剩餘價值及折舊方法於各報告期末審閱，而任何估計變動的影響於日後入賬。

物業、廠房及設備項目於出售或預期不會因持續使用該資產於日後產生經濟利益時終止確認。因出售或報廢物業、廠房及設備項目所產生的任何收益或虧損將按資產銷售所得款項與賬面值的差額釐定，並於損益中確認。

有形資產減值

貴集團於各報告期末檢討有形資產的賬面值，以釐定該等資產是否有出現減值虧損的跡象。倘有任何有關跡象，則會估計該項資產的可收回金額以釐定減值虧損(如有)的程度。

若資產的可收回金額估計低於其賬面值，則資產賬面值將調減至其可收回金額。減值虧損即時於損益中確認。

當減值虧損其後撥回，該資產的賬面值會調高至可收回數額的經修訂估計值，惟增加的賬面值不得超過假若該資產(或現金產生單位)於過往年度並無確認減值虧損所應釐定的賬面值。減值虧損撥回數額實時確認為損益。

金融工具

當集團實體成為工具合約條文的訂約方時，確認金融資產及金融負債。

金融資產及金融負債初步按公平值計量。因收購或發行金融資產及金融負債(按公平值計入損益的金融資產及金融負債除外)而直接應佔的交易成本於初步確認時於該項金融資產或金融負債的公平值中計入或扣除(如適用)。

金融資產

貴集團的金融資產分類為貸款及應收款項。分類取決於金融資產的性質及用途，並於初步確認時釐定。

實際利率法

實際利率法為計算債務工具於有關期間已攤銷成本以及分配利息收入的方法。實際利率指將金融資產於預計年期或(如適用)較短期間內的估計未來現金收入(包括構成實際利率一部分的所有已付或已收費用、交易成本及其他溢價或折讓)準確貼現至初步確認時的賬面淨值的利率。

就債務工具而言，利息收入按實際利率法確認。

貸款及應收款項

貸款及應收款項為在活躍市場上並無報價的固定或可釐定付款的非衍生金融資產。於首次確認後，貸款及應收款項(包括貿易應收款項、其他應收款項、應收股東款項、應收關

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

聯公司款項、給予第三方的貸款、受限制銀行存款以及現金及現金等價物) 採用實際利率法按攤銷成本減任何已識別減值虧損計量。

貸款及應收款項減值

貸款及應收款項於各報告期末均會就是否有減值跡象進行評估。倘有客觀證據顯示貸款及應收款項於初步確認後出現一項或多項影響其估計未來現金流量的事宜，則貸款及應收款項被認為已減值。

減值的客觀證據可包括：

- 發行人或交易對方出現重大財政困難；或
- 違反合約，如利息或本金付款出現逾期或拖欠情況；或
- 借款人有可能面臨破產或財務重組。

貿易應收款項等金融資產類別如按個別基準評估為無需減值，則需按整體基準作減值評估。應收款項組合減值的客觀證據包括 貴集團過往收款的經驗、組合中於各自信貸期後延遲付款數量增加及出現與拖欠應收款項有關的全國或地方經濟狀況顯著變動。

所確認的減值虧損為該資產的賬面值與該金融資產以原有實際利率貼現的預計未來現金流量現值的差額。

當賬面值透過使用撥備賬進行削減時，金融資產的賬面值直接以全部金融資產(貿易應收款項除外)的減值虧損削減。撥備賬內的賬面值的變動於損益確認。當貿易應收款項被視為無法收回時，會於撥備賬撇銷。其後撥回的先前撇銷款額計入損益。

倘於隨後期間減值虧損款額減少，而有關減額客觀上與確認減值虧損後發生的事件有關，則先前確認的減值虧損於損益撥回，惟該資產於減值撥回當日的賬面值不得超過倘無確認減值的攤銷成本。

金融負債及股本工具

集團實體發行的債務及股本工具乃根據合約安排的內容以及金融負債及股本工具的定义分類為金融負債或股本。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

股本工具

股本工具為任何證明 貴集團扣減其所有負債後的資產剩餘權益的合約。集團實體發行的股本工具按已收所得款項 (扣除直接發行成本) 確認。

金融負債

金融負債 (包括貿易應付款項、其他應付款項、應付關聯方款項、應付股東款項、應付附屬公司款項、來自股東／關聯公司的貸款及銀行借款) 其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

實際利率法

實際利率法是一種計算有關期間內金融負債攤銷成本以及分配利息收入的方法。實際利率為將金融負債於估計年期或 (如適用) 較短期間內的估計未來現金付款 (包括支付或收取的構成實際利率組成部分的所有費用、交易成本以及其他溢價或折讓) 準確貼現的利率貼現至首次確認時的賬面淨值。

利息開支按實際利率法確認。

終止確認

貴集團僅於自資產收取現金流量的合約權利屆滿時，或其將金融資產以及與資產所有權有關的幾乎所有風險及回報轉讓予另一實體時終止確認金融資產。

全面終止確認金融資產時，資產賬面金額與已收及應收代價總和之間的差額於損益中確認。

貴集團只有在其責任獲免除、取消或終止時，方會終止確認金融負債。獲終止確認的金融負債的賬面值與已付及應付代價間差額會於損益確認。

5. 重要會計判斷

於採用附註4所述的 貴集團會計政策時， 貴公司董事須就無法從其他來源輕易獲得的資產及負債賬面值作出判斷、估計及假設。該等估計及相關假設乃根據過往經驗及其他被視為相關的因素而作出。實際結果或有別於該等估計。

估計及相關假設均會持續檢討。倘對會計估計的修訂僅影響修訂有關估計期間，則有關修訂於該期間內確認；或倘有關修訂對當期及未來期間均有影響，則於修訂期間及未來期間確認。

以下為 貴公司董事於應用 貴集團會計政策時所作出並對財務資料所確認金額有最重大影響的重要判斷(涉及下文所述估計者除外)。

收益確認

貴集團會評估其與手機話費充值服務用戶及手機話費充值金額供應商之間的業務關係，並確定 貴集團通過促進中國電信公司與手機用戶之間的交易而提供手機話費充值服務，因此以淨額基準呈報來自該等服務的收益。

於釐定手機話費充值服務收入應否按淨額基準或總額基準入賬時， 貴集團已參考香港會計準則第18號所述的指標及規定。釐定 貴集團是否以主事人或代理人身份行事時，需要對所有相關事實及情況作出判斷及考量，而透過評估以下因其營運產生的特點， 貴集團認為其本身根據香港會計準則第18號與中國電信公司有代理關係：

- 處理與向手機用戶提供手機話費充值金額相關的手機話費充值乃中國電信公司而非 貴集團的首要責任。
- 由於手機話費充值金額乃按手機用戶的要求即時用於話費充值，故 貴集團就向中國電信公司及其分銷商獲取手機話費充值金額的交易而承擔的存貨風險不大。儘管 貴集團保持最低水平的手機話費充值金額作為緩衝存貨，但該等存貨僅用於促進交易。
- 手機話費充值金額的面值通常由中國電信公司預先設定。
- 由於大部分手機用戶預先或於要求時通過銀行或其他支付平台就手機話費充值服務付款，故 貴集團的信貸風險不大。

6. 收益及分部資料

香港財務報告準則第8號「經營分部」規定須根據執行董事、主要經營決策者(「主要經營決策者」)定期審閱的有關 貴集團各組成部分的內部報告識別經營分部，以向分部分配資源及評估其表現。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

貴集團持續經營業務的收益指 貴集團自向外部客戶提供手機話費充值服務而收取及應收的服務收入淨額。 貴集團已終止經營業務的收益指來自提供網上支付服務而收取及應收的服務收入淨額。在達致 貴集團可呈報分部時，主要經營決策者所識別的經營分部概無匯總計算。

經計及 貴集團提供的不同類型服務， 貴集團基於就資源分配及表現評估向主要經營決策者報告的資料而釐定的經營分部載列如下：

手機話費充值業務	— 為手機用戶提供手機話費充值服務
網上支付業務	— 提供網上支付平台服務

該等經營分部亦為 貴集團於有關期間的報告分部。

分部收益及業績

貴集團按經營分部劃分的收益及業績的分析如下：

附註	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
收益					
持續經營業務					
手機話費充值業務	87,408	136,711	223,553	161,840	182,820
已終止經營業務					
網上支付業務	5	2,556	1,465	1,374	—
減：撇銷	—	—	(61)	(46)	—
	<u>87,413</u>	<u>139,267</u>	<u>224,957</u>	<u>163,168</u>	<u>182,820</u>
業績					
來自以下各項的分部業績及					
除稅前溢利(虧損)：					
持續經營業務					
手機話費充值業務 ..	25,587	34,212	59,444	39,469	43,703
已終止經營業務					
網上支付業務	(3,319)	(10,381)	(26,065)	(20,072)	—
	<u>22,268</u>	<u>23,831</u>	<u>33,379</u>	<u>19,397</u>	<u>43,703</u>

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

經營分部的會計政策與附註4所述的 貴集團會計政策相同。分部溢利(虧損)指各分部的業績。此亦為就資源分配及分部表現評估向主要經營決策者報告的計量方法。

分部間銷售按成本加成法收費。

分部資產及負債

貴集團按報告及經營分部劃分的資產及負債的分析如下：

	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
分部資產				
持續經營業務				
手機話費充值業務	199,201	338,886	409,223	581,761
已終止經營業務				
網上支付業務	5,258	36,397	—	—
	<u>204,459</u>	<u>375,283</u>	<u>409,223</u>	<u>581,761</u>
分部負債				
持續經營業務				
手機話費充值業務	149,821	295,017	311,232	447,292
已終止經營業務				
網上支付業務	494	6,167	—	—
	<u>150,315</u>	<u>301,184</u>	<u>311,232</u>	<u>447,292</u>

地理資料

貴集團所有收益主要源自中國客戶而資產則主要位於中國，故並無呈列地理分部資料。

有關主要客戶的資料

於有關期間 貴集團持續經營業務及已終止經營業務中並無來自單一客戶的收益對貴集團收益總額貢獻超過10%。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

其他分部資料

計量分部業績及分部資產時已計入以下各項。

	折舊					添置物業、廠房及設備				
	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月		截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
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	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
持續經營業務										
手機話費充值業務	1,416	2,169	4,814	3,332	5,513	1,776	8,965	8,197	3,951	4,389
已終止經營業務										
網上支付業務	495	1,040	1,477	599	—	1,158	2,447	1,704	826	—
	<u>1,911</u>	<u>3,209</u>	<u>6,291</u>	<u>3,931</u>	<u>5,513</u>	<u>2,934</u>	<u>11,412</u>	<u>9,901</u>	<u>4,777</u>	<u>4,389</u>

7. 其他收入及開支

附註	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	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
利息收入					
—來自結構性產品					
(附註a)	—	—	207	151	1,377
—來自銀行存款	127	940	998	782	160
—來自發放予					
第三方的貸款	73	427	527	216	93
政府補助	28	1,313	1,061	579	1,158
政府補貼 (附註b)	—	—	—	—	4,889
其他	13	(13)	(195)	45	(9)
	<u>1,526</u>	<u>2,997</u>	<u>2,598</u>	<u>1,773</u>	<u>7,668</u>

附註：

- (a) 截至二零一四年十二月三十一日止年度及截至二零一五年九月三十日止九個月期間，貴集團向中國多家銀行購買本金回報非保障型結構性產品（按人民幣計值，無固定到期期間）。結構性產品的利息視乎銀

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

行相關投資的表現及回報而定。結構性產品於初始確認時列為按公平值計入損益的金融資產。所有結構性產品均於截至二零一四年十二月三十一日止年度及截至二零一五年九月三十日止九個月期間購買及贖回。

- (b) 於二零一五年九月十六日，有關政府當局向 貴集團就於過往期間向銀行支付的若干財務成本授出一次性的補貼，並於補貼可收取的期間內於損益確認。

8. 財務成本

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	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
				(未經審核)	
須於五年內悉數償還的					
銀行借款的利息	3,788	8,531	12,134	9,195	10,123
須於五年內悉數償還的					
股東貸款的利息	1,532	371	—	—	—
須於五年內悉數償還的					
關聯方貸款的利息	525	130	—	—	—
須於五年內悉數償還的					
第三方貸款的利息	—	369	—	—	—
	<u>5,845</u>	<u>9,401</u>	<u>12,134</u>	<u>9,195</u>	<u>10,123</u>

附錄一

會計師報告

9. 除稅前溢利

除稅前溢利乃經扣減以下各項後得出：

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
員工成本(包括董事酬金(附註11))					
工資及其他福利					
— 持續經營業務	8,812	16,664	17,282	10,318	10,711
— 已終止經營業務	158	1,347	5,246	3,683	—
	<u>8,970</u>	<u>18,011</u>	<u>22,528</u>	<u>14,001</u>	<u>10,711</u>
退休福利計劃供款					
— 持續經營業務	577	937	1,593	1,017	1,511
— 已終止經營業務	48	156	681	165	—
	<u>625</u>	<u>1,093</u>	<u>2,274</u>	<u>1,182</u>	<u>1,511</u>
員工成本總額	<u>9,595</u>	<u>19,104</u>	<u>24,802</u>	<u>15,183</u>	<u>12,222</u>
物業、廠房及設備折舊					
— 持續經營業務	1,416	2,169	4,814	3,332	5,513
— 已終止經營業務	495	1,040	1,477	599	—
	<u>1,911</u>	<u>3,209</u>	<u>6,291</u>	<u>3,931</u>	<u>5,513</u>
出售物業、廠房及設備虧損					
— 持續經營業務	—	—	22	—	—
核數師薪酬					
— 持續經營業務	54	40	93	83	35
— 已終止經營業務	9	8	33	25	—
	<u>63</u>	<u>48</u>	<u>126</u>	<u>108</u>	<u>35</u>
經營租賃租金					
— 持續經營業務	774	1,465	2,052	1,563	1,538
— 已終止經營業務	290	1,077	769	333	—
	<u>1,064</u>	<u>2,542</u>	<u>2,821</u>	<u>1,896</u>	<u>1,538</u>

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

10. 所得稅開支

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	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
中國企業所得稅（「企業所得稅」）					
即期.....	1,026	3,973	4,941	5,292	7,699
上一年的超額撥備.....	—	—	—	—	(474)
	<u>1,026</u>	<u>3,973</u>	<u>4,941</u>	<u>5,292</u>	<u>7,225</u>

貴公司乃於開曼群島註冊成立而獲豁免繳納所得稅。

香港

香港附屬公司的適用稅率為16.5%。由於並無於香港產生應課稅溢利，故財務資料中並無就香港利得稅計提撥備。

中國

根據於二零零八年一月一日起生效的中國企業所得稅法及其實施條例（「新中國稅法」），中國附屬公司於有關期間的適用稅率為25%。

於二零一三年，深圳年年卡獲深圳市經濟貿易和信息化委員會授予「軟件企業」稱號，因此自首個盈利年度二零一零年起享有兩年免稅並於接下來三年減半納稅的優惠待遇。然而，深圳年年卡於二零一二年按核定徵收進行稅務計算，故自二零一零年至二零一二年並不享有退稅權利。

於二零一四年九月，深圳年年卡獲深圳財政局、深圳市地方稅務局及深圳市國家稅務局頒發高新技術企業資格，因此根據中國企業所得稅法，自截至二零一五年十二月三十一日止年度起三年有權享有15%的優惠稅率。因此，截至二零一五年九月三十日止九個月期間，深圳年年卡的稅率為15%。

於有關期間，由於該等附屬公司並無產生可徵稅溢利，天天充科技深圳、神州通付、成都通付、融海電子及特拉科技並無計提稅務撥備。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

年／期內所得稅開支可對賬如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元	二零一四年 人民幣千元	二零一四年 人民幣千元 (未經審核)	二零一五年 人民幣千元
持續經營業務					
除稅前溢利	25,587	34,212	59,444	39,469	43,703
按適用稅率25%計算的稅項	6,397	8,553	14,861	9,867	10,926
不可扣稅開支的稅務影響	—	70	55	46	3,511
出售附屬公司虧損的影響 (附註a)	—	—	(3,750)	—	—
研發開支的額外稅務優惠 (附註b)	—	(482)	(1,113)	(753)	(1,286)
核定徵收的稅務優惠	(5,371)	—	—	—	—
深圳年年卡獲授免稅 待遇的影響	—	(3,972)	(4,941)	(3,868)	(5,453)
動用之前並無確認的稅項虧損 ..	—	(137)	—	—	—
上一年度企業所得稅的 超額撥備	—	—	—	—	(474)
其他	—	(59)	(171)	—	—
	<u>1,026</u>	<u>3,973</u>	<u>4,941</u>	<u>5,292</u>	<u>7,225</u>
已終止經營業務					
除稅前虧損	(3,319)	(10,381)	(26,065)	(20,072)	—
按適用稅率25%計算的稅項	(830)	(2,595)	(6,516)	(5,018)	—
未確認稅務虧損的稅務影響	830	2,595	6,516	5,018	—
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附註：

(a) 該數額指出售附屬公司虧損的影響(應扣減虧損按代價與於附屬公司的初始投資成本之間的差額計算)。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

(b) 稅務優惠指一項激勵方案：除所產生可用於扣稅的研發成本外，所產生的另外50%研發成本亦可用於扣減。

於二零一二年、二零一三年、二零一四年十二月三十一日及二零一五年九月三十日，深圳年年卡的未確認稅項虧損分別約為人民幣548,000元、零、零及零。貴公司董事認為，由於無法預測未來溢利流量，故並無確認遞延稅項資產。

於二零一二年及二零一三年十二月三十一日，神州通付及成都通付的未確認稅項虧損合共分別約為人民幣3,319,000元及人民幣13,700,000元，貴公司董事認為，由於無法預測該等附屬公司的未來溢利流量，故並無確認遞延稅項資產。該等附屬公司已於二零一四年出售。

11. 董事、主要行政人員及僱員的酬金

貴公司於二零一四年六月十八日委任執行董事及非執行董事，及於二零一四年十一月二十五日委任獨立非執行董事。於有關期間，集團實體已付或應付貴公司董事及行政總裁的酬金(包括成為貴公司董事前就任職集團實體僱員所提供服務的酬金)詳情載列如下：

	袍金	工資、花紅 及其他津貼	退休福利 計劃供款	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至二零一二年				
十二月三十一日止年度				
執行董事：				
黃俊謀	—	419	7	426
楊華 (附註a)	—	406	5	411
羅明星	—	—	—	—
非執行董事：				
喻子達 (附註b)	—	—	—	—
李享成	—	404	7	411
許新華	—	—	—	—
獨立非執行董事 (附註c)：				
林漳希	—	—	—	—
錢昊旻	—	—	—	—
趙晉琳	—	—	—	—
	—	1,229	19	1,248

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

	袍金	工資、花紅 及其他津貼	退休福利 計劃供款	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至二零一三年				
十二月三十一日止年度				
執行董事：				
黃俊謀	—	523	40	563
楊華 (附註a)	—	511	40	551
羅明星	—	—	—	—
非執行董事：				
喻子達 (附註b)	—	—	—	—
李享成	—	507	40	547
許新華	—	483	—	483
獨立非執行董事 (附註c)：				
林漳希	—	—	—	—
錢昊旻	—	—	—	—
趙晉琳	—	—	—	—
	—	2,024	120	2,144

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

	袍金	工資、花紅 及其他津貼	退休福利 計劃供款	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至二零一四年				
十二月三十一日止年度				
執行董事：				
黃俊謀.....	—	541	54	595
楊華 (附註a).....	—	530	54	584
羅明星.....	—	427	37	464
非執行董事：				
喻子達 (附註b).....	—	—	—	—
李享成.....	—	523	54	577
許新華.....	—	276	—	276
獨立非執行董事 (附註c)：				
林漳希.....	—	—	—	—
錢昊旻.....	—	—	—	—
趙晉琳.....	—	—	—	—
	—	2,297	199	2,496
截至二零一四年九月三十日				
止期間 (未經審核)				
執行董事：				
黃俊謀.....	—	374	40	414
楊華 (附註a).....	—	366	40	406
羅明星.....	—	252	23	275
非執行董事：				
喻子達 (附註b).....	—	—	—	—
李享成.....	—	362	40	402
許新華.....	—	267	—	267
獨立非執行董事 (附註c)：				
林漳希.....	—	—	—	—
錢昊旻.....	—	—	—	—
趙晉琳.....	—	—	—	—
	—	1,621	143	1,764

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

	袍金	工資、花紅 及其他津貼	退休福利 計劃供款	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
截至二零一五年九月三十日				
止期間				
執行董事：				
黃俊謀	89	630	43	762
楊華 (附註a)	89	630	43	762
羅明星	89	544	43	676
非執行董事：				
喻子達 (附註b)	89	—	—	89
李享成	89	—	—	89
許新華	89	—	—	89
獨立非執行董事 (附註c)：				
林漳希	89	—	—	89
錢昊旻	89	—	—	89
趙晉琳	89	—	—	89
	<u>801</u>	<u>1,804</u>	<u>129</u>	<u>2,734</u>

附註a：楊華於二零一四年六月十九日亦獲聘為 貴公司行政總裁。

附註b：喻子達亦為深圳市神州通投資集團有限公司（「深圳神州通」，由黃紹武控制）的僱員及自深圳神州通收取酬金。然而，並無合理依據以將任意金額分配予 貴集團。

附註c：貴公司的獨立非執行董事乃於二零一四年十一月二十五日獲委任，於截至二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日止年度，並無已付或應付獨立非執行董事的酬金。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

僱員

截至二零一二年、二零一三年、二零一四年十二月三十一日止年度及截至二零一四年九月三十日及二零一五年九月三十日止九個月，五名最高薪酬人士則包括於二零一四年成為 貴公司董事的三名、三名、四名、四名(未經審核)及三名人士。餘下兩名、兩名、一名、一名(未經審核)及兩名人士於截至二零一二年、二零一三年、二零一四年十二月三十一日止年度以及截至二零一四年及二零一五年九月三十日止九個月的酬金如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
僱員					
— 工資、花紅及津貼	721	434	464	334	805
— 退休福利計劃供款	12	29	52	39	53
	<u>733</u>	<u>463</u>	<u>516</u>	<u>373</u>	<u>858</u>

於有關期間，僱員的酬金均在1,000,000港元以內。

於有關期間， 貴集團並無向 貴公司任何董事、行政總裁或五名最高薪酬人士支付任何酬金作為招攬其加入或於加入 貴集團後的報酬或作為離職補償。概無 貴公司董事及主要行政人員於有關期間放棄任何酬金。

12. 非控股權益

下表列示 貴集團非全資附屬公司(擁有非控股權益)的資料。

附屬公司名稱	成立地點及業務主要所在地	非控股權益所持股權及投票權比例				向非控股權益分配的虧損					累計非控股權益			
		於十二月三十一日		於九月三十日		截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月		於十二月三十一日		於九月三十日	
		二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
特拉克科技	中國	35.00%	44.75%	不適用	不適用	(4)	(18)	(17)	(17)	—	302	381	—	—

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

特拉科技的財務資料(集團內公司間對銷前)概述如下。

	於十二月三十一日			於九月三十日	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註)	人民幣千元	
流動資產	863	851	—	—	
	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (附註)	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
收益	10	—	—	—	—
開支	(20)	(41)	(38)	(38)	—
年/期內虧損及 全面開支總額	(10)	(41)	(38)	(38)	—
經營活動所用現金淨額	(23)	(23)	(38)	(38)	—
投資活動所得現金淨額	1	2	—	—	—
融資活動所用現金淨額	—	—	(813)	(813)	—
現金流出淨額	(22)	(21)	(851)	(851)	—
分派	—	—	(813)	(813)	—

附註： 特拉科技已於二零一四年九月一日註銷。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

13. 已終止經營業務

根據附註2所載重組，於二零一四年十一月二十六日，深圳年年卡與一家關聯公司及股東訂立一份買賣協議，以代價總額人民幣85,000,000元出售神州通付90.5%及9.5%的股權。詳情載於附註30。

有關期間已終止經營業務的業績及現金流量載列如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
收益	5	2,556	1,465	1,374	—
收益成本	(25)	(1,039)	(8,938)	(6,945)	—
其他收入	23	37	148	44	—
分派及銷售開支	(268)	(1,120)	(4,752)	(3,725)	—
行政開支	(1,462)	(3,797)	(5,930)	(4,243)	—
研發開支	(1,592)	(7,018)	(8,058)	(6,577)	—
年／期內虧損	<u>(3,319)</u>	<u>(10,381)</u>	<u>(26,065)</u>	<u>(20,072)</u>	<u>—</u>
	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
經營活動所用現金淨額	(3,282)	(9,180)	(25,238)	(15,164)	—
投資活動所得					
(所用) 現金淨額	3,548	36,396	(15,580)	(15,405)	—
融資活動所得現金淨額	—	—	26,847	22,481	—
現金流入(流出)淨額	<u>266</u>	<u>27,216</u>	<u>(13,971)</u>	<u>(8,088)</u>	<u>—</u>

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

14. 股息

截至二零一二年及二零一三年十二月三十一日止年度及截至二零一五年九月三十日止期間，貴集團實體並無向其股東支付或宣派任何股息。於二零一四年五月十日，深圳年年卡向股東宣派股息人民幣30,000,000元。

15. 每股盈利

每股基本盈利乃基於有關期間貴公司擁有人應佔溢利及[編纂]股普通股計算，並假設貴集團重組及資本化發行(附註29)已於二零一二年一月一日生效。

持續經營及已終止經營業務

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
					(未經審核)
就每股基本盈利而言 貴公司 擁有人應佔年/期內溢利 (人民幣千元)	21,246	19,876	28,455	14,122	36,478

持續經營業務

	截至十二月三十一日止年度			截至九月三十日止九個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
					(未經審核)
就每股基本盈利而言 貴公司 擁有人應佔年/期內溢利 (人民幣千元)	24,565	30,257	54,520	34,194	36,478

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

已終止經營業務

截至二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日止年度以及截至二零一四年及二零一五年九月三十日止九個月，已終止經營業務的每股虧損乃基於已終止經營業務各年／期內虧損分別約人民幣3,319,000元、人民幣10,381,000元、人民幣26,065,000元、人民幣20,072,000元及零以及上文所詳述的分母計算。

於有關期間並無潛在攤薄普通股，故並無呈列每股攤薄盈利。

16. 投資一家附屬公司

	於二零一四年 十二月三十一日 及二零一五年 九月三十日
	人民幣千元
[編纂]投資－按成本計	40

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

17. 物業、廠房及設備

	汽車	計算機及 辦公設備	租賃 物業裝修	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成本				
於二零一二年一月一日	294	6,377	—	6,671
添置	619	2,315	—	2,934
出售	—	(1,652)	—	(1,652)
於二零一二年十二月三十一日	913	7,040	—	7,953
添置	78	10,364	970	11,412
於二零一三年十二月三十一日	991	17,404	970	19,365
添置	—	9,901	—	9,901
出售	—	(543)	—	(543)
於出售附屬公司時撇銷	(115)	(4,668)	(970)	(5,753)
於二零一四年十二月三十一日	876	22,094	—	22,970
添置	—	4,389	—	4,389
出售	—	(107)	—	(107)
於二零一五年九月三十日	876	26,376	—	27,252
折舊				
於二零一二年一月一日	46	1,817	—	1,863
年內撥備	74	1,837	—	1,911
於出售時撇銷	—	(1,591)	—	(1,591)
於二零一二年十二月三十一日	120	2,063	—	2,183
年內撥備	271	2,688	250	3,209
於二零一三年十二月三十一日	391	4,751	250	5,392
年內撥備	136	5,861	294	6,291
於出售時撇銷	—	(94)	—	(94)
於出售附屬公司時撇銷	(51)	(2,417)	(544)	(3,012)
於二零一四年十二月三十一日	476	8,101	—	8,577
期內撥備	124	5,389	—	5,513
於出售時撇銷	—	(70)	—	(70)
於二零一五年九月三十日	600	13,420	—	14,020
賬面值				
於二零一二年十二月三十一日	793	4,977	—	5,770
於二零一三年十二月三十一日	600	12,653	720	13,973
於二零一四年十二月三十一日	400	13,993	—	14,393
於二零一五年九月三十日	276	12,956	—	13,232

上述物業、廠房及設備項目乃於可使用年內按直線基準進行折舊：

汽車	5年
計算機及辦公設備	3至5年
租賃物業裝修	3年或租期(以較短者為準)

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

18. 存貨

	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預付手機話費充值金額	99,880	172,291	142,181	252,909

19. 貿易應收款項

	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貿易應收款項	23,987	48,005	46,393	57,817

貿易應收款項主要指應就手機話費充值服務向金融機構收取的款項，結算期通常為交易日後1天內。對於企業客戶，貴集團授予約30至60天的信用期。貴集團並無就該等結餘持有任何抵押物。

接納任何新企業客戶前，貴集團管理層會根據潛在客戶的信用狀況確定信用額度。貴集團每年均會在該等結餘的基礎上審閱向客戶授予的信用額度。

下列為於各報告期末根據所提供服務日期及經確認收益呈列的貿易應收款項的賬齡分析：

	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至30天	23,987	48,005	46,393	57,652
30至60天	—	—	—	165
	<u>23,987</u>	<u>48,005</u>	<u>46,393</u>	<u>57,817</u>

於有關期間，所有貿易應收款項既未逾期，亦未減值。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

20. 預付款項、按金及其他應收款項

貴集團

	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
手機話費充值金額預付款項	21,183	32,680	29,320	73,213
向僱員貸款	—	—	588	—
投標按金	2,200	500	449	—
向僱員臨時墊款	—	330	364	557
其他	216	810	593	700
	<u>23,599</u>	<u>34,320</u>	<u>31,314</u>	<u>74,470</u>

21. 應收／付股東／關聯公司／一家附屬公司款項

貴集團

關聯公司受 貴公司董事共同控制。

就應收股東及關聯公司款項而言，有關款項具有非貿易性質並將於 貴公司股份於聯交所[編纂]前通過償還的方式結算。有關款項為無抵押，免息及須按要求償還。應收股東及關聯公司款項的詳情載於下文。

應收股東款項

	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
黃俊謀	650	10,086	4,330	—
楊華	—	612	3,788	—
李享成	—	—	1,275	—
許新華	—	—	598	—
黃紹武	—	—	54	—
	<u>650</u>	<u>10,698</u>	<u>10,045</u>	<u>—</u>

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

根據香港公司條例(第622章)第383條所披露應收股東年／期內未結清款項的最高金額如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至 九月三十日 止九個月
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
黃俊謀	650	10,086	10,086	4,453
楊華	—	612	3,788	3,914
李享成	—	—	1,275	1,387
許新華	—	—	598	651
黃紹武	—	—	54	54
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

應收關聯公司款項

	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
神州通付	—	—	—	71,842
深圳神州通	—	—	76,925	—
深圳市神州通好網絡科技 有限公司(「神州通好」)	—	3,911	30,100	—
深圳市神州通行科技有限 公司(「神州通行」)	—	—	24,000	64,500
深圳市神州泰來傳統文化 有限公司(「神州泰來」)	—	115	—	—
深圳市神州通寶金融股務 有限公司(「通寶金融」)	—	185	—	—
深圳市好樂充科技有限公司 (「好樂充科技」)	—	—	700	—
深圳市寶通動感科技有限 公司(「寶通動感科技」)	—	91	—	—

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成都通付	—	—	560	—
深圳市神州通票科技有限 公司(「神州通票」)	9,668	21,336	5	—
深圳市神州路路通網絡科技 有限公司(「路路通 網絡科技」)	—	101	—	—
深圳市威騰達科技有限 公司(「威騰達」)	—	5	5	—
	<u>9,668</u>	<u>25,744</u>	<u>132,295</u>	<u>136,342</u>

根據香港公司條例(第622章)第383條所披露應收關聯公司年／期內未結清的最高款項載列如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至 九月三十日 止九個月
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
神州通付	—	—	—	118,730
深圳神州通	—	—	76,925	76,925
神州通好	—	3,911	30,100	30,726
神州通行	—	—	24,000	64,500
神州泰來	—	115	2,589	—
通寶金融	—	185	956	—
好樂充科技	—	—	700	700
寶通動感科技	—	91	168	—
成都通付	—	—	560	614
神州通票	9,668	21,336	37,437	6,004
路路通網絡科技	—	101	1,937	—
威騰達	—	5	6	6
	<u>9,668</u>	<u>25,744</u>	<u>132,295</u>	<u>136,342</u>

應付股東及關聯公司款項的詳情載於下文。有關款項為無抵押，免息及須按要求償還。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

應付股東款項

	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
黃俊謀	277	—	—	—
楊華	100	—	—	—
深圳市全球星投資管理 有限公司(「全球星」)	1,019	—	—	—
	<u>1,396</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

應付關聯公司款項

	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
深圳市戴眾網絡科技 有限公司(「戴眾」)	—	549	549	—
神州通付	—	—	18,964	—
路路通網絡科技	—	730	—	—
神州泰來	—	712	—	—
神州通票	40	234	—	—
全球星	—	—	79,939	—
	<u>40</u>	<u>2,225</u>	<u>99,452</u>	<u>—</u>

貴公司

有關款項無抵押，免息及須按要求償還。

應收股東款項

	於二零一四年	於二零一五年
	十二月三十一日	九月三十日
	人民幣千元	人民幣千元
黃俊謀	84	—
楊華	56	—
李享成	50	—
許新華	24	—
黃紹武	54	—
	<u>268</u>	<u>—</u>

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

根據香港公司條例(第622章)第383條披露的應收股東年／期內未結清款項的最高金額如下：

	註冊成立 日期至 二零一四年 十二月三十一日 人民幣千元	截至 二零一五年 九月三十日 止九個月 人民幣千元
黃俊謀	84	84
楊華	56	56
李享成	50	50
許新華	24	24
黃紹武	54	54
	<u>268</u>	<u>268</u>
	於 十二月三十一日 二零一四年 人民幣千元	於 九月三十日 二零一五年 人民幣千元
應付一家附屬公司款項		
天天充科技香港	—	8,069
	<u>—</u>	<u>8,069</u>

22. 貸款予第三方

	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
人民幣固定利率貸款	<u>12,000</u>	<u>17,500</u>	<u>10,500</u>	<u>—</u>

於二零一二年、二零一三年及二零一四年，貴集團與貴集團的獨立第三方人士訂立若干借貸安排。根據該等安排，若干個人物業被質押以取得貴集團的銀行借貸，而銀行借貸所得款項的若干部分其後按固定利率(介乎每年3.45%至6.72%)借予有關個人，且須於十二個月內償還。該等借貸安排已於二零一四年十二月終止，且所有貸款均於二零一五年三月結算。

23. 受限制銀行存款及現金及現金等價物

受限制銀行存款指於一家銀行中作為銀行融資抵押的固定利率存款，於二零一五年九月三十日按固定年利率[3]%計息。

於二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日以及二零一五年九月三十日，貴集團及貴公司的現金及現金等價物分別按介於每年0.01%至0.40%的現行市場利率計息。

於截至二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日止年度，若干客戶的買賣所得款項均由貴集團員工以個人名義開立的銀行賬戶支付及收取。

截至二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日以及二零一五年九月三十日，存於該等銀行賬戶的約人民幣3,579,000元、人民幣2,352,000元、零及零分別於貴集團的現金及現金等價物入賬。所有個人賬戶均於二零一四年十一月銷戶。

24. 貿易應付款項

	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
應付第三方款項.....	7,522	32,354	54,059	54,121

貴集團通常獲授約90天的信貸期。貴集團制訂金融風險管理政策，以確保所有應付款項不會超出信用期限。

以下為於各報告期末按發票日期呈列的貿易應付款項的賬齡分析：

	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
0至90天	7,522	17,971	20,928	18,582
91至180天	—	14,383	7,780	8,315
181至360天	—	—	25,351	27,224
	7,522	32,354	54,059	54,121

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

25. 其他應付款項

貴集團

	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
預收款項	7,179	16,872	16,637	27,700
應計薪金	1,717	3,433	2,755	1,815
其他應付稅項	296	656	892	1,326
應付[編纂]開支	—	—	—	3,080
其他	681	2,600	454	711
	<u>9,873</u>	<u>23,561</u>	<u>20,738</u>	<u>34,632</u>

貴公司

	於二零一四年 十二月三十一日	於二零一五年 九月三十日
	人民幣千元	人民幣千元
應付[編纂]開支	—	3,080
其他	19	397
	<u>19</u>	<u>3,477</u>

26. 銀行借款

貴集團

	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
有抵押 (附註)	34,400	35,000	—	7,467
無抵押	45,000	203,000	103,000	344,999
按 要求或於一年內償還及 於流動負債內列示	<u>79,400</u>	<u>238,000</u>	<u>103,000</u>	<u>352,466</u>

附註：銀行借款由獨立第三方持有的物業及受限制銀行存款作抵押。詳情分別載於附註22及23。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

除於二零一五年九月三十日以港元計值的人民幣7,467,000元銀行借款外，貴集團的銀行借款以人民幣計值。貴集團的銀行借款利率範圍如下：

貴集團

	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
浮動利率銀行借款	<u>7.00至9.18%</u>	<u>5.60至7.00%</u>	<u>5.60至8.10%</u>	<u>1.64至7.00%</u>

貴集團於中國的銀行借款的利率按中國人民銀行基準利率釐定。貴集團的銀行借款以港元計值，按香港銀行同業拆息加每年1.3%至1.6%的浮動利率計息。

於二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日以及二零一五年九月三十日，貴集團分別擁有可用未動用銀行融資約人民幣600,000元、人民幣12,000,000元、零及人民幣66,534,000元。

27. 股東／關聯公司貸款

	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
來自股東的人民幣固定 利率貸款： 按要求或於一年內及 於流動負債內列示	<u>30,100</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
來自深圳市酷奇投資有限公司 （「深圳酷奇」，於一名股東的 共同控制下）的人民幣固定 利率貸款： 按要求或於一年內及 於流動負債內列示	<u>20,000</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

附註：於二零一二年十二月三十一日，股東／關聯公司貸款無抵押，須按要求償還及按每年7%至12%的固定利率計息。有關貸款已於二零一三年結清。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

28. 政府補助

	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一二年 人民幣千元	二零一三年 人民幣千元	二零一四年 人民幣千元	二零一五年 人民幣千元
與資產有關的政府補助	1,687	5,044	3,983	2,825
				人民幣千元
於二零一二年一月一日				—
已收政府補助				3,000
計入損益				(1,313)
於二零一二年十二月三十一日				1,687
已收政府補助				5,000
計入損益				(1,643)
於二零一三年十二月三十一日				5,044
計入損益				(1,061)
於二零一四年十二月三十一日				3,983
計入損益				(1,158)
於二零一五年九月三十日				2,825

二零一二年，貴集團就科技開發項目收取政府補貼人民幣3,000,000元。該款項將於該項目產生開支的年度／期間於損益內確認。

二零一三年，貴集團就投資營運設備收取政府補貼人民幣5,000,000元。該款項將在相關資產的可使用年期於損益內確認。

29. 股本／實繳資本

貴集團於二零一二年及二零一三年十二月三十一日的實繳資本指深圳年卡的實繳資本。

貴集團於二零一四年十二月三十一日的股本／實繳資本指 貴公司股本與深圳年卡實繳資本的總額。

於二零一五年九月三十日的股本指 貴公司股本。

貴公司於二零一四年六月十八日在開曼群島根據開曼群島公司法註冊成立為獲豁免有限公司，法定股份為50,000股每股面值1美元的股份。

於二零一五年四月十七日，貴公司的法定及已發行股本由每股面值1.00美元的50,000股股份分拆為每股面值0.01美元的5,000,000股股份（「分拆」）。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

於分拆後，貴公司的法定股本由50,000美元(每股面值0.01美元)增加至20,000,000美元(每股面值0.01美元)。

根據貴公司股東於二零一五年九月二十三日通過的書面決議案，待貴公司股份溢價賬根據[編纂]「股本」一節所載[編纂]發行股份取得進賬後，貴公司董事獲授權將貴公司股份溢價賬進賬金額約[編纂]美元撥充資本的方式向名列貴公司股東名冊上的股東配發及發行合共[編纂]股入賬列為按面值繳足的股份(「資本化發行」)。

有關貴公司法定及已發行股本的變動詳情載列如下：

	法定 股份數目	已發行 股份數目	已發行及 繳足股本
於註冊成立日期及二零一四年十二月三十一日	50,000	50,000	50,000美元
分拆	4,950,000	4,950,000	—
法定股本增加	1,995,000,000	—	—
於二零一五年九月三十日	<u>2,000,000,000</u>	<u>5,000,000</u>	<u>50,000美元</u>
結餘以人民幣千元呈列			<u>308</u>

貴公司權益變動表如下：

	股本	累計虧損	權益總額
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於註冊成立日期發行股份	308	—	308
期內虧損	—	(19)	(19)
於二零一四年十二月三十一日	308	(19)	289
期內虧損	—	(11,474)	(11,474)
於二零一五年九月三十日	<u>308</u>	<u>(11,493)</u>	<u>(11,185)</u>

30. 出售附屬公司

於二零一四年十一月二十六日，深圳年年卡分別將神州通付及其附屬公司成都通付90.5%及9.5%的股權出售予一家關聯公司及股東，代價總額為人民幣85,000,000元(已於二零一五年四月悉數結債)。代價及由有關合約雙方經談判後共同商定。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

神州通付及其附屬公司於出售日期的資產淨值載列如下：

	人民幣千元
非流動資產	
物業、廠房及設備	2,741
租賃按金	514
流動資產	
貿易應收款項	61
應收關聯公司款項	67,613
預付款項及其他應收款項	2,625
現金及現金等價物	15,031
流動負債	
其他應付款項	(2,248)
應付關聯公司款項	(26,847)
已出售資產淨值	59,490
現金代價	(85,000)
出售附屬公司盈餘	25,510
關於出售附屬公司產生的現金及現金等價物流入／(流出)的分析	
於截至二零一五年九月三十日止九個月期間收到的現金代價	85,000
已出售現金及現金等價物	(15,031)
	69,969

31. 資本風險管理

貴集團管理其資金以確保 貴集團實體能夠以持續經營方式營運，同時亦透過達致債務與權益之間最佳的平衡而為擁有人爭取最大回報。 貴集團的整體策略於有關期間維持不變。

貴集團的資本架構由債務組成，包括銀行借貸及股東貸款、來自一家關聯公司的貸款、應付關聯公司及股東款項，扣除現金及現金等價物及 貴公司擁有人應佔權益(包括股本／實繳股本、保留盈利及其他儲備)。

貴集團管理層不時檢討資本結構。 貴集團考慮資金成本以及各類資金附帶的風險，並將透過派付股息、發行新股份、新債務或贖回現有債務而平衡其整體資本結構。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

32. 金融工具

a. 金融工具類別

	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
貴集團				
金融資產				
貸款及應收款項(包括現金及 現金等價物)	77,265	153,881	222,496	242,106
金融負債				
攤銷成本	140,856	278,612	259,720	412,193
貴公司				
金融資產				
貸款及應收款項(包括現金及 現金等價物)	—	—	268	321
金融負債				
攤銷成本	—	—	19	11,546

b. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括貿易應收款項、其他應收賬款、應收／付股東款項、應收／付關聯公司款項、向第三方貸款、受限制銀行存款、現金及現金等價物、貿易應付賬款、應收股東／關聯公司款項及銀行借貸。貴公司的主要金融工具為應收股東款項、現金及現金等價物、其他應付款項及應付一家附屬公司款項。該等金融工具的詳情於相關附註中披露。與該等金融工具有關的風險包括市場風險(貨幣風險及利率風險)、信貸風險及流動資金風險。如何減低該等風險的政策載於下文。管理層管理及監察該等風險，以確保及時與有效地採取適當措施。

市場風險

(i) 貨幣風險

於二零一五年九月三十日，貴集團人民幣7,467,000元的銀行借款以港元計值，該外幣負債令貴集團面臨外匯匯率變動產生的市場風險。貴集團現時並無外幣對沖政策。然而，貴集團的管理層將密切監控外匯風險，並於必要時考慮使用對沖工具。

敏感度分析

以下敏感度分析詳述於二零一五年九月三十日 貴集團對人民幣兌港元升值及貶值5%的敏感度。5%指管理層對外匯匯率的可能合理變動的評估。敏感度分析僅包括以外幣計值的未償還貨幣項目，並於年期／末就外幣匯率的5%變動調整其換算。敏感度分析包括外幣銀行借款。倘人民幣兌港元升值／貶值5%，而所有其他變數保持不變， 貴集團截至二零一五年九月三十日止九個月期間的稅後溢利將增加／減少約人民幣238,000元。

(ii) 利率風險

於有關期間， 貴集團面對股東的固定利率貸款、來自一家關聯公司的貸款、向第三方貸款及受限制銀行存款引起的公平值利率風險。

於有關期間， 貴集團亦面對因按現行市場利率計息的銀行借貸以及現金及現金等價物引起的現金流量利率風險。

貴集團並無採用任何利率掉期降低在涉及現金流量利率風險的交易中所面臨的風險。然而， 貴集團管理層監察利率風險，並將考慮於有需要時對沖重大利率風險。 貴集團在金融負債利率方面所面臨的風險乃於本附註流動資金風險管理一節詳述。

敏感度分析

以下敏感度分析乃根據於報告期末的現金及現金等價物以及銀行借貸的利率風險釐定。編製該分析時乃假設於報告期末未償還的金融工具於整個年度／期間均未償還。所採用現金及現金等價物增加或減少10個基點以及浮息銀行借款增加或減少50個基點的波動幅度表示管理層對利率在合理情況下可能出現的變動的評估。

倘現金及現金等價物的利率上升／下降10個基點及銀行借貸的利率上升／下降50個基點，所有其他變量保持不變，則 貴集團於截至二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日止年度及截至二零一五年九月三十日止九個月期間的稅後溢利將會分別減少／增加約人民幣276,000元、人民幣855,000元、人民幣370,000元及人民幣1,103,000元。

信貸風險

信貸風險指對手方未能履行其合約責任而對 貴集團造成財務損失的風險。因對手方為具有高信貸評級的銀行及具有良好聲譽的國有銀行，故流動資金的信貸風險有限。

董事認為， 貴集團與任何銀行並無任何重大信貸風險，原因是 貴集團與該等銀行維持著長期穩定的業務關係。就其他應收款項而言， 貴集團持續就其對手方的財務狀況個別進行信貸評估，而管理層認為未償還債務可予收回。就關聯公司結餘而言， 貴集團通過定期審閱其財務狀況及業績來評估可收回情況，而管理層認為信用風險並不重大。

流動資金風險

於管理流動資金風險時， 貴集團監察並維持管理層認為足以應付 貴集團的運作及減低現金流量波動帶來的影響的現金及現金等價物以及未提取銀行融資水平。管理層監察銀行借貸的使用情況以確保遵守貸款契諾。

下述列表詳列 貴集團及 貴公司的金融負債的剩餘合約到期期限。該等列表是基於金融負債的未貼現現金流量及基於 貴集團及 貴公司可被要求付款的最早日期編製。列表包括利息及本金的現金流量。倘利息流為浮動利率，未折現金額乃自報告期末的利率得出。

貴集團

	加權平均 實際利率	須按要求 或於3個月 內償還	3至6個月	6個月 至1年	未貼現 現金流量 總額	賬面值
	%	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
於二零一二年 十二月三十一日						
貿易應付款項	—	7,522	—	—	7,522	7,522
其他應付款項	—	2,398	—	—	2,398	2,398
應付關聯公司款項	—	40	—	—	40	40
應付股東款項	—	1,396	—	—	1,396	1,396
關聯公司貸款	7.00	20,233	—	—	20,233	20,000
股東貸款	9.50	30,338	—	—	30,338	30,100
銀行借款	8.09	60,286	—	20,365	80,651	79,400
		<u>122,213</u>	<u>—</u>	<u>20,365</u>	<u>142,578</u>	<u>140,856</u>

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

	加權平均 實際利率	須按要求 或於3個月 內償還	3至6個月	6個月 至1年	未貼現 現金流量 總額	賬面值
	%	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
於二零一三年						
十二月三十一日						
貿易應付款項	—	32,354	—	—	32,354	32,354
其他應付款項	—	6,033	—	—	6,033	6,033
應付關聯公司款項	—	2,225	—	—	2,225	2,225
銀行借款	6.16	60,395	126,196	58,177	244,768	238,000
		<u>101,007</u>	<u>126,196</u>	<u>58,177</u>	<u>285,380</u>	<u>278,612</u>

	加權平均 實際利率	須按要求 或於3個月 內償還	3至6個月	6個月 至1年	未貼現 現金流量 總額	賬面值
	%	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
於二零一四年						
十二月三十一日						
貿易應付款項	—	54,059	—	—	54,059	54,059
其他應付款項	—	3,209	—	—	3,209	3,209
應付關聯公司款項	—	99,452	—	—	99,452	99,452
銀行借款	6.85	30,030	8,251	69,355	107,636	103,000
		<u>186,750</u>	<u>8,251</u>	<u>69,355</u>	<u>264,356</u>	<u>259,720</u>

	加權平均 實際利率	須按要求 或於3個月 內償還	3至6個月	6個月 至1年	未貼現 現金流量 總額	賬面值
	%	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
於二零一五年						
九月三十日						
貿易應付款項	—	54,121	—	—	54,121	54,121
其他應付款項	—	5,606	—	—	5,606	5,606
銀行借款	5.94	58,144	285,441	15,490	359,075	352,466
		<u>117,871</u>	<u>285,441</u>	<u>15,490</u>	<u>418,802</u>	<u>412,193</u>

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

貴公司

	加權平均 實際利率	須按要求 或於3個月 內償還	3至6個月	6個月 至1年	未貼現 現金流量 總額	賬面值
	%	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
於二零一四年 十二月三十一日						
其他應付款項	—	19	—	—	19	19

	加權平均 實際利率	須按要求 或於3個月 內償還	3至6個月	6個月 至1年	未貼現 現金流量 總額	賬面值
	%	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
於二零一五年 九月三十日						
其他應付款項	—	3,477	—	—	3,477	3,477
應付一家附屬公司款項	—	8,069	—	—	8,069	8,069
		11,546	—	—	11,546	11,546

於二零一五年九月三十日，貴集團人民幣7,467,000元的銀行借款具有須按要求償還條款，並計入上述到期狀況分析的「須按要求或於3個月內償還」時間範圍內。經計及貴集團的財務狀況，貴集團管理層認為，銀行不大可能行使其酌情權要求即時償還。貴集團管理層相信，該等銀行借款將依照貸款協議所載計劃償還日期償還。然而，根據香港詮釋第5號財務報表的呈列—借款人對包括按要求償還條款的定期貸款的分類，所有該等銀行借款已分類為流動負債。於二零一五年九月三十日，貴集團具有須按要求償還條款的銀行借款依照貸款協議所載計劃償還日期的本金及利息現金流出總額為人民幣7,685,000元。該等銀行借款將根據貸款協議所載的計劃償還日期於1年內償還。

c. 金融工具的公平值

按攤銷成本計量的金融資產及金融負債的公平值根據貼現現金流量分析使用公認定價模型釐定。

貴公司董事認為，以攤銷成本列於財務資料的金融資產及金融負債的賬面值與其公平值相若。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

33. 經營租賃承擔

貴集團作為承租人

貴集團根據不可撤銷經營租賃承諾作出於下列期間到期支付的未來最低租金：

	於十二月三十一日			於九月三十日
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
一年內	1,595	2,747	1,846	1,423
第二年至第五年 (首尾兩年包括在內)	2,979	3,285	466	305
	<u>4,574</u>	<u>6,032</u>	<u>2,312</u>	<u>1,728</u>

經營租賃款項指 貴集團就辦公物業應付的租金。租賃物業的租約按1至3年的固定租期磋商。

34. 關聯方交易

(a) 重大關聯方交易

所有關聯公司均由 貴公司若干董事及股東共同控制。

除財務資料其他部分所披露者外， 貴集團於有關期間與關聯方訂立以下重大交易：

	截至十二月三十一日止年度			截至	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
支付神州通付的服務費	—	—	41	—	262
向神州通票購買機票	108	279	333	4	—
向深圳酷奇購買 預付手機話費充值金額	<u>266,760</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

(b) 主要管理人員的酬金

於有關期間，主要管理人員(指 貴公司董事及 貴集團主要行政人員)的酬金如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至 九月三十日止九個月	
	二零一二年	二零一三年	二零一四年	二零一四年	二零一五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元 (未經審核)	人民幣千元
薪金及其他短期福利	1,419	2,485	3,136	2,181	3,054
退休福利計劃供款	24	127	213	152	182
	<u>1,443</u>	<u>2,612</u>	<u>3,349</u>	<u>2,333</u>	<u>3,236</u>

董事及主要行政人員的酬金乃參考個人表現及市場趨勢釐定。

(c) 擔保

於二零一二年、二零一三年及二零一四年十二月三十一日及二零一五年九月三十日， 貴集團的無抵押銀行借貸融資由神州通付、深圳神州通、全球星、黃俊謀、楊華、李享成及黃紹武(均為 貴公司股東)擔保，惟分別以人民幣45,000,000元、人民幣203,000,000元、人民幣103,000,000元及人民幣344,999,000元為限。

35. 購股權計劃

於二零一五年九月二十三日， 貴公司有條件採納購股權計劃。購股權計劃的主要條款概述於[編纂]附錄四「購股權計劃」一節。

B. 董事薪酬

除財務資料中其他內容所披露者外， 貴集團於有關期間概無向 貴公司董事支付或應支付任何薪酬。

根據截至本[編纂]日期現行安排， 貴公司估計截至二零一五年十二月三十一日止年度應付予 貴公司董事的薪酬總額(包括實物福利但不包括酌情花紅)將約為4,162,000港元。

C. 結算日後事項

於二零一五年九月三十日以後概無發生任何重大事件。

本文件為草擬本，所載資料並不完整，並可能會作出修訂。閱覽資料時須一併細閱本文件封面「警告」一節。

附錄一

會計師報告

D. 結算日後財務報表

貴集團、貴公司或貴集團現時旗下任何公司概無編製於二零一五年九月三十日後任何期間的經審核財務報表。

此致

年年卡集團有限公司
列位董事

華富嘉洛企業融資有限公司 台照

德勤•關黃陳方會計師行
執業會計師
香港
謹啟

[●]