

以下為本公司申報會計師德勤•關黃陳方會計師行(香港執業會計師)的報告全文(載於第I-1至I-73頁)，以供載入本文件。

# Deloitte.

# 德勤

## 致數科集團控股有限公司及創陞融資有限公司董事有關過往財務資料的會計師報告

### 緒言

吾等就第I-3至I-73頁所載的數科集團控股有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱「貴集團」)的過往財務資料出具報告，有關財務資料包括 貴集團於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日的綜合財務狀況表， 貴公司於二零二一年及二零二二年三月三十一日的財務狀況表，及 貴集團截至二零二二年三月三十一日止三個年度各年(「往績記錄期」)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，以及主要會計政策概要及其他解釋資料(統稱「過往財務資料」)。第I-3至I-73頁所載的過往財務資料構成本報告不可或缺的一部分，乃為載入 貴公司有關 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板首次上市刊發日期為二零二二年九月十三日的招股章程(「招股章程」)而編製。

### 董事對過往財務資料的責任

貴公司董事須負責根據過往財務資料附註2所載的編製及呈列基準編製公允反映實況的過往財務資料，並負責執行 貴公司董事認為必要的內部監控，從而確保於編製過往財務資料時並無出現重大錯誤陳述(不論是由於欺詐或錯誤)。

### 申報會計師的責任

吾等的責任為就過往財務資料發表意見，並向 閣下匯報。吾等根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的《香港投資通函呈報聘用準則》第200號「就投資通函的過往財務資料出具會計師報告」開展工作。有關準則規定吾等須遵守道德標準，並計劃及進行工作，以就過往財務資料是否並無重大錯誤陳述取得合理保證。

吾等的工作涉及執程序以獲取與過往財務資料金額及披露事項相關的憑證。所選擇的程序取決於申報會計師的判斷，包括評估過往財務資料出現重大錯誤陳述（不論是由於欺詐或錯誤）的風險。於作出有關風險評估時，申報會計師會考慮與實體根據過往財務資料附註2所載編製及呈列基準編製公允反映實況的過往財務資料相關的內部監控，以設計於有關情況下的適當程序，而並非旨在就實體內部監控的成效提出意見。吾等的工作亦包括評估 貴公司董事採用的會計政策是否恰當及作出的會計估計是否合理，以及評估過往財務資料的整體呈列方式。

吾等認為，吾等所獲取的憑證充分而恰當，可為吾等的意見提供基礎。

## 意見

吾等認為，就會計師報告而言，過往財務資料根據過往財務資料附註2所載編製及呈列基準真實公允反映了 貴集團於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日的財務狀況、 貴公司於二零二一年及二零二二年三月三十一日的財務狀況以及 貴集團於往績記錄期的財務表現及現金流量。

## 根據聯交所證券上市規則及《公司(清盤及雜項條文)條例》須呈報事項

### 調整

於編製過往財務資料時，並未對第I-3頁所界定的相關財務報表作出任何調整。

### 股息

吾等提述過往財務資料附註13，當中載有 貴公司附屬公司於往績記錄期宣派並派付或償付的股息以及聲明 貴公司自註冊成立以來直至往績記錄期完結時並無宣派或派付股息的資料。

**德勤 • 關黃陳方會計師行**

執業會計師

香港

二零二二年九月十三日

## 貴集團的過往財務資料

### 編製過往財務資料

下文所載過往財務資料為本會計師報告的組成部分。

過往財務資料乃根據 貴集團於往績記錄期的綜合財務報表編製，相關財務報表乃按照符合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**」）的會計政策編製，而吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則審核相關財務報表（「**相關財務報表**」）。

過往財務資料以港元（「**港元**」，亦為 貴公司的功能貨幣）呈列，除另有指明外，所有金額約至最接近千位（千港元）。

## 綜合損益及其他全面收入表

	附註	截至三月三十一日止年度		
		二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
收益	6	331,886	387,437	631,512
銷售及服務成本		(262,725)	(301,181)	(515,447)
毛利		69,161	86,256	116,065
其他收入	8	2,176	7,158	190
其他收益及虧損	8	57	322	162
預期信貸虧損模式項下的 (減值虧損)撥回減值虧損淨額		(958)	(2,471)	2,878
銷售及分銷開支		(23,366)	(25,274)	(29,881)
行政開支		(14,571)	(16,983)	(24,393)
融資成本	9	(1,898)	(2,093)	(2,037)
上市開支		—	(15,829)	(5,269)
除稅前溢利		30,601	31,086	57,715
稅項	10	(4,492)	(6,310)	(10,457)
年內溢利	11	26,109	24,776	47,258
其他全面(開支)收入：				
其後可能重新分類至 損益的項目：				
換算境外業務所產生的 匯兌差額		(148)	270	171
年內全面收入總額		25,961	25,046	47,429
每股盈利(基本—港仙)	14	5.22	4.96	9.45

## 綜合財務狀況表

		於三月三十一日		
	附註	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
<b>非流動資產</b>				
物業及設備	15	4,579	7,519	5,073
按公平值計入損益 (「按公平值計入損益」) 的金融資產	16	7,465	7,569	11,090
按金	18	812	931	986
就收購物業及設備所支付 的按金		—	—	1,090
遞延稅項資產	27	332	675	209
		<u>13,188</u>	<u>16,694</u>	<u>18,448</u>
<b>流動資產</b>				
存貨	17	18,150	9,754	15,822
貿易及其他應收款項、 按金及預付款項	18	68,864	123,099	209,693
合約資產	19	770	361	561
應收一名董事款項	20	65,647	24,407	—
應收關聯公司款項	21	20,389	20,949	149
已抵押銀行存款	22	—	9,778	8,445
銀行結餘及現金	22	8,259	7,376	17,166
		<u>182,079</u>	<u>195,724</u>	<u>251,836</u>
<b>流動負債</b>				
貿易及其他應付款項 及應計費用	23	106,554	78,687	74,866
合約負債	24	14,428	15,113	24,636
應付一名附屬公司前任 董事款項	20	17	—	—
應付一名董事款項	20	—	—	2,419
應付一間關聯公司款項	21	593	593	593
應付稅項		8,162	10,109	9,658
租賃負債	25	2,168	3,977	2,583
銀行借款	26	49,680	69,800	77,008
		<u>181,602</u>	<u>178,279</u>	<u>191,763</u>
流動資產淨額		<u>477</u>	<u>17,445</u>	<u>60,073</u>
總資產減流動負債		<u>13,665</u>	<u>34,139</u>	<u>78,521</u>

	附註	於三月三十一日		
		二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
非流動負債				
租賃負債	25	1,629	2,555	667
合約負債	24	277	779	896
		<u>1,906</u>	<u>3,334</u>	<u>1,563</u>
資產淨額		<u>11,759</u>	<u>30,805</u>	<u>76,958</u>
資本及儲備				
股本	28	20	—*	—*
儲備		<u>11,739</u>	<u>30,805</u>	<u>76,958</u>
總權益		<u>11,759</u>	<u>30,805</u>	<u>76,958</u>

\* 少於1,000港元的款項。

## 財務狀況表

	附註	於二零二一年 三月三十一日 千港元	於二零二二年 三月三十一日 千港元
非流動資產			
於附屬公司的投資	35	15,061	15,061
流動資產			
預付款項	18	4,914	5,241
銀行結餘	22	—	19
		4,914	5,260
流動負債			
應計費用	23	6,800	6,269
應付附屬公司款項	36	13,943	21,456
		20,743	27,725
流動負債淨額		(15,829)	(22,465)
負債淨額		(768)	(7,404)
資本及儲備			
股本		—*	—*
儲備	37	(768)	(7,404)
總權益		(768)	(7,404)

\* 少於1,000港元的款項。

## 綜合權益變動表

	股本 千港元	股份溢價 千港元 (附註)	其他儲備 千港元 (附註)	換算儲備 千港元	累計溢利 千港元	總計 千港元
於二零一九年四月一日	20	—	1,099	18	6,241	7,378
年內溢利	—	—	—	—	26,109	26,109
年內其他全面開支	—	—	—	(148)	—	(148)
年內全面(開支)收入總額	—	—	—	(148)	26,109	25,961
宣派股息(附註13)	—	—	—	—	(20,000)	(20,000)
來自終止應收一間關聯公司 的免息款項的視作分銷	—	—	(1,580)	—	—	(1,580)
於二零二零年三月三十一日	20	—	(481)	(130)	12,350	11,759
年內溢利	—	—	—	—	24,776	24,776
年內其他全面收入	—	—	—	270	—	270
年內全面收入總額	—	—	—	270	24,776	25,046
重組時轉撥(附註2(vii)及(ix))	(20)	15,061	(15,041)	—	—	—
宣派股息(附註13)	—	—	—	—	(6,000)	(6,000)
於二零二一年三月三十一日	—*	15,061	(15,522)	140	31,126	30,805

\* 少於1,000港元的款項。

	股本 千港元	股份溢價 千港元 (附註)	其他儲備 千港元 (附註)	換算儲備 千港元	累計溢利 千港元	總計 千港元
於二零二一年三月三十一日	—*	15,061	(15,522)	140	31,126	30,805
年內溢利	—	—	—	—	47,258	47,258
年內其他全面開支	—	—	—	171	—	171
年內全面收入總額	—	—	—	171	47,258	47,429
視作分銷至 貴公司擁有人	—	—	(1,276)	—	—	(1,276)
於二零二二年三月三十一日	—*	15,061	(16,798)	311	78,384	76,958

\* 少於1,000港元的款項。

附註：其他儲備指(i)來自終止應收一間關聯公司免息款項的視作分銷；(ii)於過往年度向葉嘉威先生出售MTS Marketing Limited(「MTSM」)的全部已發行股本，產生計入其他儲備的出售收益約3,789,000港元；(iii)於截至二零二一年三月三十一日止年度，葉嘉威先生(「葉嘉威先生」)於重組後分別向Multisoft Holding Limited(「Multisoft(英屬處女群島)」)及TriTech Distribution Holding Limited(「TriTech(英屬處女群島)」)轉移Multisoft Limited(「Multisoft」)及TriTech Distribution Limited(「TriTech」)的全部已發行股本合共20,000港元(誠如附註2所披露)；(iv)由TriTech(英屬處女群島)及Multisoft(英屬處女群島)的權益項目總額約15,061,000港元(誠如附註2(ix)所披露，該款項已於二零二零年七月三十一日在葉嘉威先生將TriTech(英屬處女群島)及Multisoft(英屬處女群島)的全部權益轉讓予 貴公司時計入股份溢價)的合共金額抵銷；及(v)視作分銷約1,276,000港元(為葉嘉威先生作為 貴公司擁有人於截至二零二二年三月三十一日止年度所產生的上市開支)。

## 綜合現金流量表

	截至三月三十一日止年度		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
<b>經營活動</b>			
除稅前溢利	30,601	31,086	57,715
按下列各項調整：			
利息收入	(2,029)	(1,634)	(75)
融資成本	1,898	2,093	2,037
使用權資產折舊	3,146	3,374	4,452
其他物業及設備折舊	485	462	600
存貨撇銷	927	1,081	721
出售及撇銷物業及設備的虧損	62	9	3
按公平值計入損益的金融資產			
公平值收益	(80)	(104)	(99)
預期信貸虧損模式項下的			
減值虧損(撥回減值虧損)淨額	958	2,471	(2,878)
於營運資金變動前的經營現金流量	35,968	38,838	62,476
存貨(增加)減少	(3,779)	7,356	(6,789)
貿易及其他應收款項、按金及			
預付款項增加	(14,089)	(56,667)	(84,944)
合約資產(增加)減少	(162)	423	(184)
貿易及其他應付款項及應計費用			
增加(減少)	30,779	(24,636)	(2,239)
合約負債增加	1,503	1,130	9,640
經營產生(所用)的現金	50,220	(33,556)	(22,040)
已付香港利得稅	—	(4,646)	(10,416)
已付海外所得稅	(41)	(60)	(26)
<b>經營活動所得(所用)現金淨額</b>	<b>50,179</b>	<b>(38,262)</b>	<b>(32,482)</b>

	截至三月三十一日止年度		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
<b>投資活動</b>			
已收銀行利息	4	23	—
購置物業及設備	(830)	(618)	(1,350)
出售物業及設備所得款項	11	21	8
就收購物業及設備所支付的按金	—	—	(1,090)
應收一間關聯公司出售物業及 設備代價的結算款項	—	94	—
向關聯公司墊款	(378)	—	—
關聯公司的還款	5,617	926	20,840
按公平值計入損益的金融資產投資	(2,531)	—	(3,422)
向一名董事墊款	(77,759)	(22,158)	(108,937)
一名董事的還款	12,416	57,398	133,344
存入已抵押銀行存款	—	(9,778)	(1,709)
提取已抵押銀行存款	250	—	3,042
<b>投資活動(所用)所得現金淨額</b>	<b>(63,200)</b>	<b>25,908</b>	<b>40,726</b>
<b>融資活動</b>			
已付股份發行成本	—	(3,231)	(1,582)
已付利息	(1,898)	(2,093)	(2,037)
籌集的銀行借款	88,831	195,676	117,395
償還銀行借款	(65,774)	(175,556)	(110,187)
償還租賃負債	(2,873)	(3,453)	(4,548)
一名董事的墊款	—	—	2,419
一名附屬公司前任董事的墊款	—	36	—
向一名附屬公司前任董事的還款	(16)	(54)	—
<b>融資活動所得現金淨額</b>	<b>18,270</b>	<b>11,325</b>	<b>1,460</b>
<b>現金及現金等價物增加(減少)淨額</b>	<b>5,249</b>	<b>(1,029)</b>	<b>9,704</b>
<b>年初現金及現金等價物</b>	<b>3,057</b>	<b>8,259</b>	<b>7,376</b>
<b>外匯匯率變動的影響</b>	<b>(47)</b>	<b>146</b>	<b>86</b>
<b>年末現金及現金等價物， 以銀行結餘及現金呈列</b>	<b>8,259</b>	<b>7,376</b>	<b>17,166</b>

## 過往財務資料附註

### 1. 一般資料

於二零二零年七月二十四日，貴公司根據《開曼群島公司法》第22章於開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司由Ip Group Holdings Limited（「**Ip集團**」，一間於英屬處女群島（「**英屬處女群島**」）註冊成立的有限公司）擁有70%及由IPW Group Holdings Limited（「**IPW集團**」，一間於英屬處女群島註冊成立的有限公司）擁有30%。Ip集團及IPW集團均由葉嘉威先生全資擁有。

貴公司註冊辦事處及主要營業地點的地址載於本招股章程「公司資料」一節。

貴公司為一間投資控股公司，而其附屬公司主要於中華人民共和國（「**中國**」）香港特別行政區（「**香港特區**」）（「**香港**」）從事分銷資訊科技產品及提供相關資訊科技實施服務；及香港、中國及澳門從事資訊科技產品採購及提供相關資訊科技基礎設施解決方案服務以及資訊科技維護及支援服務。

### 2. 過往財務資料的編製及呈列基準

過往財務資料已按照附註4所載符合香港會計師公會所頒佈香港財務報告準則的會計政策及香港會計師公會所頒佈會計指引第5號「共同控制合併的合併會計法」（「**會計指引第5號**」）的合併會計原則編製。

在下文所詳述的重組完成前，貴集團經營的附屬公司Multisoft及TriTech均由葉嘉威先生100%擁有。

為籌備貴公司的股份於聯交所主板上市（「**上市**」），組成貴集團的公司進行了集團重組，所述如下：

- (i) 於二零一八年四月六日，葉嘉威先生以現金代價10,000港元轉讓10,000股MTS Group Limited（「**MTS集團**」）已發行股份（即其所持有的全部已發行MTS集團股本）予Multisoft。於轉讓完成後，MTS集團為Multisoft的全資附屬公司。
- (ii) 於二零二零年七月二十四日，Multisoft（英屬處女群島）於英屬處女群島註冊成立為有限公司，法定股本為50,000股每股面值1港元的股份。於註冊成立時，一股Multisoft（英屬處女群島）股份按面值配發及發行予葉嘉威先生。
- (iii) 於二零二零年七月二十四日，TriTech（英屬處女群島）於英屬處女群島註冊成立為有限公司，法定股本為50,000股每股面值1港元的股份。於註冊成立時，一股TriTech（英屬處女群島）股份按面值配發及發行予葉嘉威先生。
- (iv) 於二零二零年七月二十四日，貴公司於開曼群島註冊成立為有限公司，法定股本10,000港元，分為1,000,000股每股面值0.01港元的股份。於註冊成立時，一股股份獲配發及發行予予初始認購人並入賬列為繳足，隨後於同日按面值轉讓予葉嘉威先生。99股股份於同日按面值配發及發行予葉嘉威先生。
- (v) 於二零二零年七月二十四日，Ip集團於英屬處女群島註冊成立為有限公司，法定股本為50,000股每股面值1港元的股份。於註冊成立時，一股Ip集團股份按面值配發及發行予葉嘉威先生。
- (vi) 於二零二零年七月二十八日，IPW集團於英屬處女群島註冊成立為有限公司，法定股本為50,000股每股面值1港元的股份。於註冊成立時，一股IPW集團股份按面值配發及發行予葉嘉威先生。

## 2. 過往財務資料的編製及呈列基準(續)

- (vii) 於二零二零年七月二十九日，葉嘉威先生將10,000股Multisoft已發行股份(即其所持有的全部已發行Multisoft股本)轉讓予Multisoft(英屬處女群島)，而Multisoft(英屬處女群島)以1港元向葉嘉威先生配發及發行一股Multisoft(英屬處女群島)股份。葉嘉威先生於同日將10,000股TriTech已發行股份(即其所持有的全部已發行TriTech股本)轉讓予TriTech(英屬處女群島)，而TriTech(英屬處女群島)作為交換以1港元向葉嘉威先生配發及發行一股TriTech(英屬處女群島)股份。於轉讓完成後，Multisoft及TriTech分別成為Multisoft(英屬處女群島)及TriTech(英屬處女群島)的全資附屬公司。
- (viii) 於二零二零年七月三十日，葉嘉威先生將70股 貴公司股份(即 貴公司全部已發行股本的70%)轉讓予Ip集團，並將30股 貴公司股份(即 貴公司全部已發行股本的30%)轉讓予IPW集團。
- (ix) 於二零二零年七月三十一日，葉嘉威先生已向 貴公司轉讓Multisoft(英屬處女群島)的2股股份(即Multisoft(英屬處女群島)全部已發行股份)，而 貴公司按每股0.01港元發行100股股份予葉嘉威先生。葉嘉威先生於同日向 貴公司轉讓TriTech(英屬處女群島)的2股股份(即TriTech(英屬處女群島)全部已發行股份)，而 貴公司按每股0.01港元發行100股股份予葉嘉威先生。於完成後，Multisoft(英屬處女群島)及TriTech(英屬處女群島)成為 貴公司全資附屬公司。

根據上文重組所詳述， 貴公司已於二零二零年七月三十一日成為現時組成 貴集團的公司的控股公司。不論 貴公司正式成為 貴集團控股公司的實際日期或有關附屬公司的註冊成立日期，因重組而形成的 貴集團(包括 貴公司及其附屬公司)一直由葉嘉威先生控制。因此， 貴集團被視為一個持續實體，故在編製過往財務資料時將 貴公司一直當作是 貴集團的控股公司。

貴集團於截至二零二零年及二零二一年三月三十一日止年度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現時組成 貴集團的公司的業績、權益變動及現金流量，猶如目前的集團架構於整個往績記錄期或自各別註冊成立日期以來(以較短者為準)一直存在。

貴集團於二零二零年三月三十一日的綜合財務狀況表已予編製，以呈列現時組成 貴集團的公司的資產及負債，猶如經考慮各自註冊成立的日期後，集團架構於該等日期一直存在(倘適用)。

貴公司自其註冊成立日期起並無編製法定財務報表，此乃由於其於並無法定審核規定的司法權區註冊成立。

## 3. 應用新訂及經修訂香港財務報告準則

為編製及呈列往績記錄期的過往財務資料， 貴集團已於整個往績記錄期貫徹採納香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則，包括香港財務報告準則第16號「租賃」。

### 3. 應用新訂及經修訂香港財務報告準則 (續)

#### 已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂香港財務報告準則

貴集團並未提早應用以下尚未生效的新訂及經修訂香港財務報告準則：

香港財務報告準則第17號	保險合約及相關修訂 <sup>2</sup>
香港財務報告準則第3號(修訂本)	概念框架的引用 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第10號及 香港會計準則第28號(修訂本)	投資者與其聯營或合營公司之間的資產出售或注資 <sup>3</sup>
香港會計準則第1號(修訂本)	將負債分類為流動或非流動及香港詮釋第5號 相關修訂(2020) <sup>2</sup>
香港會計準則第1號及香港財務報告 準則實務報告第2號(修訂本)	會計政策披露 <sup>2</sup>
香港會計準則第8號(修訂本)	會計估計的定義 <sup>2</sup>
香港會計準則第12號(修訂本)	有關單一交易產生的資產及負債的遞延稅項 <sup>2</sup>
香港會計準則第16號(修訂本)	物業、廠房及設備 — 撥作擬定用途前的所得款項 <sup>1</sup>
香港會計準則第37號(修訂本)	虧損合約 — 履行合約的成本 <sup>1</sup>
香港財務報告準則(修訂本)	二零一八年至二零二零年香港財務報告準則年度改進 <sup>1</sup>

<sup>1</sup> 於二零二二年一月一日或之後開始的年度期間生效。

<sup>2</sup> 於二零二三年一月一日或之後開始的年度期間生效。

<sup>3</sup> 於有待釐定的日期或之後開始的年度期間生效。

貴公司董事預測，應用新訂及經修訂香港財務報告準則於可見將來不會對綜合財務報表造成重大影響。

### 4. 重大會計政策

過往財務資料已根據以下符合香港會計師公會所頒佈香港財務報告準則的會計政策編製。此外，過往財務資料包括聯交所證券上市規則及香港《公司條例》規定的適用披露。

過往財務資料已按歷史成本基準編製，惟若干於各報告期末按公平值計量的金融資產除外(將於下文所載的會計政策中闡釋)。

歷史成本一般按換取貨品及服務所付代價的公平值計算。

公平值為市場參與者於計量日進行有序交易時因出售資產而收取或轉讓負債而支付的價格，而不論有關價格是直接觀察到抑或以其他估值方法估計得出。在估計資產或負債的公平值時，貴集團會考慮市場參與者於計量日為資產或負債定價時會考慮的資產或負債特徵。本過往財務資料內作計量及/或披露用途的公平值乃按此基準釐定，惟不包括屬於香港財務報告準則第16號「租賃」範疇的租賃交易，以及具有若干類似公平值的特徵但並非公平值的計量，如香港會計準則第2號「存貨」的可變現淨值或香港會計準則第36號「資產減值」的使用價值。

#### 4. 重大會計政策(續)

此外，就財務報告而言，公平值計量根據公平值計量輸入數據的可觀察程度及公平值計量輸入數據對其整體的重要性，分類為第一、第二或第三級，詳情如下：

- 第一級輸入數據為實體可於計量日取得的相同資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)；
- 第二級輸入數據為第一級所包括的報價以外資產或負債可直接或間接觀察到的輸入數據；及
- 第三級輸入數據為資產或負債的不可觀察輸入數據。

已採納的主要會計政策載於下文。

#### 綜合入賬的基準

過往財務資料包含 貴公司以及由 貴公司及其附屬公司所控制實體的財務報表。當 貴公司符合以下條件時，即已取得控制權：

- 可向投資對象行使權力；
- 因參與投資對象而承擔或有權享有可變回報；及
- 有能力藉行使其權力影響其回報。

倘事實及情況顯示上述控制權三個要素當中一個或以上要素有變，則 貴集團會重新評估其是否控制投資對象。

貴集團在取得對附屬公司的控制權時開始將其綜合入賬，並在失去對該附屬公司的控制權後不再將其綜合入賬。具體而言，於往績記錄期收購或出售的附屬公司的收入及開支於 貴集團取得控制權當日起計入綜合損益及其他全面收益表，直至 貴集團不再控制該附屬公司當日為止。

附屬公司的財務報表在有必要時予以調整，使其會計政策與 貴集團的會計政策一致。

有關 貴集團成員公司之間交易的所有集團內公司間資產、負債、權益、收入、開支及現金流量均於綜合入賬時全數對銷。

#### 於附屬公司的投資

於附屬公司的投資以成本減任何已識別減值虧損列賬。 貴公司按已收及應收股息的基準將附屬公司的業績入賬。

#### 4. 重大會計政策(續)

##### 涉及受共同控制業務的業務合併的合併會計法

過往財務資料包含發生受共同控制合併的合併業務的財務報表項目，猶如合併業務自最初受葉嘉威先生共同控制當日起已經合併。

合併業務的資產淨值從葉嘉威先生的角度按現有賬面值綜合入賬。倘葉嘉威先生的權益持續，則不會就商譽或收購方於收購對象的可識別資產及負債的公平淨值的權益超出受共同控制合併發生時的成本的部分，確認任何金額。

綜合損益及其他全面收益表包括各項合併業務自呈列的最早日期或自合併業務最初受共同控制當日起(以較短者為準而不論受共同控制合併的日期)的業績。

##### 來自客戶合約的收益

貴集團於達成履約責任時(即特定履約責任涉及的貨品或服務的「控制權」轉移至客戶時)確認收益。

履約責任指可明顯區分的一項貨品或服務(或一攬子貨品或服務)或一系列大致相同的可明顯區分的貨品或服務。

倘符合下列任何一項標準，則控制權隨時間轉移而收益按完全達成相關履約責任的進度隨時間確認：

- 客戶於 貴集團履約時同時收取及消耗 貴集團的履約所提供的利益；
- 貴集團的履約創建或加強客戶於 貴集團履約時所控制的資產；或
- 貴集團的履約並未創建對 貴集團而言有其他用途的資產，而 貴集團有強制執行權收取至今已完履約部分的款項。

在其他情況下，收益於客戶獲得特定貨品或服務控制權的時間點確認。

#### 4. 重大會計政策(續)

##### 來自客戶合約的收益(續)

合約資產指 貴集團收取作為交換 貴集團已向客戶轉移的貨品或服務的代價的權利，而有關權利尚未成為無條件。合約資產根據香港財務報告準則第9號進行減值評估。相反，應收款項指 貴集團收取代價的無條件權利，即代價僅隨時間推移即成為到期支付。

合約負債指 貴集團因已從客戶收取代價(或若干代價金額已到期)而須向客戶轉移商品或服務的責任。

與同一合約相關的合約資產及合約負債按淨值基準入賬及呈列。

##### 隨時間確認收益：計量完全達成履約責任的進度

##### 投入法

完全達成履約責任的進度按投入法計量，即按 貴集團為達成履約責任所付出的努力或投入(相對於預期為達成有關履約責任的總投入)確認收益，有關方法最能反映 貴集團在轉移貨品或服務控制權方面的表現。

##### 存在重大融資成分

釐定交易價格時，倘協定(不論是隱含或明示)的付款時間為客戶或 貴集團帶來轉移貨品或服務的重大融資利益，則 貴集團會就金錢的時間價值的影響調整已承諾的代價金額。在該等情況下，合約包含重大融資成分。不論融資承諾是在合約上列明，抑或由訂約方協定的付款條款所暗示，都可能存在重大融資成分。

對於相關貨品或服務的付款與轉移之間相距不足一年的合約， 貴集團採用可行權宜方法，不就任何重大融資成分調整交易價格。

對於 貴集團在客戶付款前已轉移相關貨品或服務並會就任何重大融資成分調整已承諾代價金額的合約， 貴集團採用會在 貴集團與客戶於合約開始時的獨立融資交易中反映的貼現率。自客戶付款直至相關貨品或服務獲轉移期間， 貴集團確認利息收入。

##### 租賃

##### 租賃的定義

倘合約為換取代價而轉移在一段時間內對已識別資產的控制權，則合約屬於(或包含)租賃。

貴集團於合約開始時評估合約是否屬於(或包含)租賃。除非其後合約條款及條件有變，否則不會重新評估有關合約。

#### 4. 重大會計政策(續)

##### 租賃(續)

##### 租賃的定義(續)

##### 貴集團作為承租人

##### 短期租賃

貴集團對自開始日期起計租期為12個月或以下且不含購買選擇權的數據中心、倉庫及臨時辦公室租賃應用短期租賃確認豁免。短期租賃的租賃付款於租期內按直線法或其他有系統基準確認為開支。

##### 使用權資產

貴集團於租賃開始日期(即相關資產可供使用當日)確認使用權資產，惟短期租賃除外。使用權資產按成本減任何累計折舊及減值虧損計量，並就租賃負債的任何重新計量作出調整。

使用權資產成本包括：

- 租賃負債的初步計量金額；
- 於開始日期或之前作出的任何租賃付款，減任何已收租賃優惠；
- 貴集團產生的任何初始直接成本；及
- 貴集團因拆除及移除相關資產、復原相關資產所在地點或將相關資產復原至租賃條款及條件所規定狀況而將產生的成本估計。

貴集團合理確定將於租期結束時獲得相關租賃資產所有權的使用權資產，自開始日期至可使用年期結束期間計提折舊。在其他情況下，使用權資產於估計可使用年期或租期內(以較短者為準)按直線法計提折舊。

貴集團在「物業及設備」項目呈列使用權資產，即在相應的相關資產被擁有的情況用以呈列有關資產的項目。

##### 可退還租金按金

已付可退還租金按金根據香港財務報告準則第9號入賬，初步按公平值計量。初步確認時對公平值的調整被視為額外租賃付款並計入使用權資產成本。

##### 租賃負債

於租賃開始日期，貴集團按當日尚未支付的租賃付款的現值確認及計量租賃負債。在計算租賃付款的現值時，倘租賃隱含的利率難以釐定，則貴集團使用於租賃開始日期的增量借款利率。

#### 4. 重大會計政策(續)

##### 租賃(續)

##### 租賃的定義(續)

##### 貴集團作為承租人(續)

##### 租賃負債(續)

租賃付款包括：

- 固定付款(包括實質固定付款)減任何應收租賃優惠；
- 在 貴集團合理確定將行使選擇權的情況下，購買選擇權的行使價；
- 貴集團根據剩餘價值擔保的預期應付款項；
- 購買選擇權的行使價(倘 貴集團合理確定行使有關選擇權)；及
- 為終止租賃而支付的罰款(倘租賃條款反映 貴集團行使選擇權以終止租賃)。

於開始日期後，租賃負債按累計利息及租賃付款予以調整。

倘發生下列情況，則 貴集團重新計量租賃負債(並對相關使用權資產作出相應調整)：

- 租期有變或對行使購買選擇權的評估有變，在此情況下，相關租賃負債透過使用重新評估當日的經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款重新計量。
- 市場租金在完成市場租金檢討後有變，導致租賃付款發生變動，在此情況下，相關租賃負債透過使用初始貼現率貼現經修訂租賃付款重新計量。

貴集團於綜合財務狀況表將租賃負債呈列為獨立項目。

##### 租賃修改

貴集團於出現下列情況時會將租賃修改作為一項單獨租賃入賬：

- 該項修改增加使用一項或多項相關資產的權利擴大租賃範圍；及
- 租賃代價按相當於範圍擴大對應的獨立價格金額增加及為反映特定合約情況而對該獨立價格進行的任何適當調整。

對於並非作為獨立租賃入賬的租賃修改， 貴集團透過使用修改生效日期的經修訂貼現率貼現經修訂租賃付款，根據經修訂租賃的租期重新計量租賃負債(減任何應收租賃優惠)。 貴集團透過對相關使用權資產作出相應調整，將重新計量的租賃負債入賬。

#### 4. 重大會計政策 (續)

##### 外幣

在編製各個別集團實體的財務報表時，以該實體功能貨幣以外的貨幣(外幣)進行的交易按交易當日的匯率確認。於各報告期末，以外幣列值的貨幣項目按當日的匯率重新換算。按歷史成本以外幣計量的非貨幣項目不予重新換算。

結算貨幣項目時及重新換算貨幣項目時所產生的匯兌差額於產生期間在損益確認。

就呈列過往財務報表而言，貴集團營運的資產及負債採用各報告期末的現行匯率換算為貴集團的呈列貨幣(即港元)。收入及開支項目按該期間的平均匯率換算。所產生的匯兌差額(如有)於其他全面收益確認，並於換算儲備項下的權益中累計。

##### 借款成本

收購、建造或生產合資格資產(即需要一段較長時間方可作擬定用途或出售的資產)直接應佔的借款成本，計入有關資產的成本中，直至有關資產大致上可作擬定用途或出售之時為止。

相關資產可供其擬定用途或出售後仍未償還的任何特定借款均計入一般借款組合，以計算一般借款的資本化率。在特定借款撥作合資格資產開支前暫時用作投資所賺取的投資收入，須從合資格資本化的借款成本中扣除。

所有其他借款成本均於產生期間在損益確認。

##### 政府補助

除非合理確定貴集團將遵守政府補助的附帶條件並將獲發有關補助，否則不會確認政府補助。

作為已產生開支或虧損補償或旨在給予貴集團即時財務支援且無未來相關成本的應收與收入相關的政府補助，於其成為應收款項期間在損益確認。該等補助於「其他收入」項下呈列。

##### 退休福利成本

國家管理退休福利計劃及強制性公積金計劃(「強積金計劃」)供款在僱員因已提供服務而有權享有有關供款時確認為開支。

##### 短期及其他長期僱員福利

短期僱員福利在僱員提供服務時按預期將支付的未貼現福利金額確認。所有短期僱員福利均確認為開支，除非另有香港財務報告準則規定或允許將福利計入資產成本，則作別論。

在扣除任何已付金額後就僱員應得福利(如工資及薪金以及年假)確認為負債。

#### 4. 重大會計政策(續)

##### 短期及其他長期僱員福利(續)

就其他長期僱員福利確認的負債，按 貴集團預期將就僱員截至報告日期所提供服務作出的估計未來現金流出的現值計量。服務成本、利息及重新計量導致負債賬面值的任何變動於損益確認，除非另有香港財務報告準則規定或允許將其計入資產成本，則作別論。

##### 稅項

所得稅開支指即期應付稅項及遞延稅項的總和。

即期應付稅項按年內應課稅溢利計算。由於應課稅溢利因其他年度的應課稅或可扣稅收入或開支，以及項目屬毋須課稅或不可扣稅，故有別於除稅前溢利。 貴集團的即期稅項負債按於各報告期末已實施或實質實施的稅率計算。

遞延稅項乃就過往財務資料中資產及負債的賬面值與用於計算應課稅溢利的相應稅基的暫時性差額確認。遞延稅項負債通常會就所有應課稅暫時性差額確認。倘很可能會有應課稅溢利用以抵扣可用的可扣稅暫時性差額，則通常會就所有可扣稅暫時性差額確認遞延稅項資產。倘暫時性差額乃因初步確認既不影響應課稅溢利亦不影響會計溢利的交易(業務合併除外)中的資產及負債而產生，則不確認有關遞延稅項資產及負債。

遞延稅項負債按與於附屬公司投資相關的應課稅暫時性差額確認，惟倘 貴集團可控制撥回暫時性差額及暫時性差額可能不會於可見將來撥回則除外。因與該等投資及權益有關的可扣除暫時性差額而產生的遞延稅項資產，僅於可能有足夠應課稅溢利用作抵銷暫時性差額利益且預期將於可見將來撥回時方予確認。

遞延稅項資產的賬面值於各報告期末檢討，倘不再可能有足夠應課稅溢利用以收回全部或部分資產，則扣減遞延稅項資產的賬面值。

遞延稅項資產及負債乃按預期適用於結清負債或變現資產期間的稅率計量，而所根據的稅率(及稅法)於各報告期末已實施或實質實施。

遞延稅項資產及負債的計量反映 貴集團預期於各報告期末收回或結清其資產及負債的賬面值的方式所導致的稅務後果。

倘有法定強制執行權利動用即期稅項資產抵銷即期稅項負債，且遞延稅項資產及負債與由同一稅務機構向同一納稅實體徵收的所得稅相關，則遞延稅項資產及負債可互相抵銷。

即期及遞延稅項於損益確認。

#### 4. 重大會計政策(續)

##### 物業及設備

物業及設備於綜合財務狀況表按成本減其後累計折舊及其後累計減值虧損(如有)列賬。

確認折舊以使用直線法於物業及設備的估計可使用年期內撇銷其成本。估計可使用年期及折舊方法於各報告期末檢討，並按前瞻基準對有關估計的任何變動的影響進行核算。

物業及設備項目於出售時或預期持續使用資產將不會產生未來經濟利益時終止確認。出售或棄用物業及設備項目所產生的任何損益，按出售所得款項與資產賬面值的差額釐定並於損益確認。

##### 金融資產及合約資產以外的資產的減值虧損

於各報告期末，貴集團檢討其金融資產及合約資產以外的資產的賬面值，以釐定是否有跡象顯示有關資產已蒙受減值虧損。倘發現有關跡象，則估計相關資產的可收回金額，以釐定減值虧損的金額(如有)。

金融資產及合約資產以外的資產的可收回金額乃個別進行估計，當無法個別估計資產的可收回金額時，貴集團會估計有關資產所屬的現金產生單位的可收回金額。

進行現金產生單位的減值測試時，倘可建立合理一致的分配基準，則將公司資產分配至相關現金產生單位，否則將公司資產分配至可建立合理一致分配基準的最小現金產生單位組別。就公司資產所屬現金產生單位或現金產生單位組別釐定可收回金額，並將其與相關現金產生單位或現金產生單位組別的賬面值進行比較。

可收回金額為公平值減出售成本與使用價值的較高者。評估使用價值時，估計未來現金流量使用反映當時市場對金錢的時間價值及資產(或現金產生單位)的特定風險評估的稅前貼現率貼現成其現值，而估計未來現金流量並未調整。

倘估計資產(或現金產生單位)的可收回金額將少於其賬面值，則資產(或現金產生單位)的賬面值將調減至其可收回金額。就無法根據合理一致的基準分配至現金產生單位的公司資產或公司資產部分而言，貴集團將一組現金產生單位的賬面值(包括分配至該現金產生單位組別的公司資產或公司資產部分的賬面值)及該現金產生單位組別的可收回金額進行比較。分配減值虧損時，首先分配減值虧損以調減任何商譽的賬面值(如適用)，然後按該單位或該現金產生單位組別內各項資產的賬面值所佔比例分配至該單位或該現金產生單位組別的其他資產。資產賬面值不得調減至低於其公平值減出售成本(如可計量)、其使用價值(如可釐定)與零的較高者。本來會分配至該資產的減值虧損金額，按比例分配至該單位或該現金產生單位組別內其他資產。減值虧損即時於損益確認。

倘其後撥回減值虧損，則資產(或現金產生單位或一組現金產生單位)的賬面值調高至其可收回金額的經修訂估計值，惟經增加的賬面值不得超過該資產(或現金產生單位或一組現金產生單位)倘於過往年度並無確認任何減值虧損的情況下本應釐定的賬面值。撥回的減值虧損即時於損益確認。

#### 4. 重大會計政策(續)

##### 存貨

存貨以成本與可變現淨值的較低者列賬。存貨成本以先進先出法釐定。可變現淨值指存貨估計售價減全部估計完成成本及進行銷售所需成本。進行銷售所需的成本包括直接歸屬於銷售的增量成本及本集團進行銷售必須承擔的非增量成本。

##### 金融工具

當集團實體成為工具合約條文的訂約方，則確認金融資產及金融負債。所有日常購買或出售的金融資產均按交易日基準確認及終止確認。日常購買或出售指按於市場規則或慣例確立的時限內交付資產的金融資產購買或出售。

金融資產及金融負債初步按公平值計量，惟自客戶合約產生的貿易應收款項除外，其初步根據香港財務報告準則第15號計量。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)直接應佔的交易成本乃於初步確認時計入金融資產或金融負債的公平值，或從其公平值扣除(如適用)。收購按公平值計入損益的金融資產及金融負債直接應佔的交易成本即時在損益確認。

實際利率法為計算金融資產或金融負債的攤銷成本及按相關期間內分配利息收入及利息開支的方法。實際利率為於金融資產或金融負債的預期年期或(如適用)較短期間內將估計未來現金收入及付款(包括構成實際利率不可或缺一部分的所有已付或已收費用及貼息、交易成本以及其他溢價或折讓)準確貼現為於初步確認時的賬面淨值的利率。

##### 金融資產

###### 金融資產的分類及其後計量

符合以下條件的金融資產其後按攤銷成本計量：

- 金融資產在以收取合約現金流量為目標的業務模式中持有；及
- 合約條款於指定日期產生的現金流量僅為支付本金及未償還本金的利息。

符合以下條件的金融資產其後按公平值計入其他全面收入(「按公平值計入其他全面收入」)計量：

- 金融資產在以出售及收取合約現金流量為目標的業務模式中持有；及
- 合約條款於指定日期產生的現金流量僅為支付本金及未償還本金的利息。

所有其他金融資產其後按公平值計入損益計量，惟倘該股權投資並非持作買賣，亦非收購方於香港財務報告準則第3號「業務合併」所應用的業務合併中確認的或然代價，則於初步確認金融資產當日，貴集團或會不可撤銷地選擇於其他全面收入呈列股權投資公平值的其後變動。

#### 4. 重大會計政策(續)

##### 金融資產(續)

##### 金融資產的分類及其後計量(續)

##### 攤銷成本及利息收入

就其後按攤銷成本計量的金融資產而言，利息收入使用實際利率法確認。利息收入透過對金融資產賬面總額使用實際利率計算，惟其後出現信貸減值的金融資產(見下文)除外。就其後成為信貸減值的金融資產而言，利息收入將實際利率應用於下個報告期間起計的金融資產攤銷成本確認。倘信貸減值金融工具的信貸風險有所改善，以致金融資產不再出現信貸減值，則利息收入在釐定資產不再出現信貸減值後，將實際利率應用於自報告期初起計的金融資產賬面總額確認。

##### 按公平值計入損益的金融資產

不符合按攤銷成本或按公平值計入其他全面收入或指定為按公平值計入其他全面收入計量標準的金融資產均按公平值計入損益計量。

按公平值計入損益的金融資產按各報告期末的公平值計量，其任何公平值收益或虧損於損益中確認。於損益確認的收益或虧損淨額包括該等金融資產所賺取的任何利息，並計入「其他收益及虧損」項目內。

##### 金融資產及其他項目減值

貴集團根據香港財務報告準則第9號就須予減值評估的金融資產、合約資產及財務擔保合約確認預期信貸虧損的虧損撥備(包括貿易及其他應收款項及按金、應收一名董事及關聯公司款項、已質押銀行存款以及銀行結餘)。預期信貸虧損金額於各報告日期更新，以反映自初步確認以來的信貸風險變動。

全期預期信貸虧損指相關工具於預計年期內所有可能違約事件將產生的預期信貸虧損。相反，12個月預期信貸虧損指於報告日期後12個月內可能發生的違約事件預計產生的部分全期預期信貸虧損。評估乃根據貴集團過往信貸虧損經驗為基礎，並就債務人特定因素、整體經濟狀況及於報告日期對目前及未來狀況預測的評估作出調整。

貴集團一直就並無重大融資成分的貿易應收款項及合約資產確認全期預期信貸虧損。除上市公司或上市公司的附屬公司債務人、非政府機構及非牟利團體(「非政府組織」)債務人及尚未償還結餘總額不超過1,000,000港元的債務人以及相關合約資產為獨立評估外，餘下貿易應收款項及合約資產根據貿易應收款項的逾期狀況均按撥備矩陣組別共同評估。合約資產與未開發票的在建工程有關，其風險特徵實質上與同類合約的貿易應收款項相同。因此，貴集團認為貿易應收款項與合約資產的預期虧損率基準相同。

就所有其他工具而言，貴集團計量的虧損撥備相等於12個月預期信貸虧損，除非信貸風險自首次確認以來顯著增加，在此情況下，則貴集團確認全期預期信貸虧損。評估全期預期信貸虧損是否應確認乃基於自初步確認以來發生違約的可能性或風險顯著上升。

#### 4. 重大會計政策(續)

##### 金融資產(續)

##### 金融資產及其他項目減值(續)

##### 信貸風險顯著上升

評估信貸風險自初步確認以來是否顯著上升時，貴集團會比較金融工具於報告日期發生違約的風險與金融工具於初步確認日期發生違約的風險。於作出此項評估時，貴集團會考慮合理可靠的定量及定性資料，包括過往經驗及無須過分花費或耗時獲取的前瞻性資料。

尤其是，評估信貸風險是否顯著上升時會考慮以下資料：

- 金融工具外部(如有)或內部信貸評級的實際或預期顯著惡化；
- 信貸風險的外部市場指標顯著惡化，例如信貸息差、債務人信貸違約掉期價格顯著上升；
- 目前或預測業務、金融或經濟狀況有不利變動，預期將大幅削弱債務人履行其債務責任的能力；
- 債務人經營業績實際上或預期顯著惡化；
- 債務人在監管、經濟或技術環境上實際或預期出現重大不利變動，導致債務人履行其債務責任的能力遭到大幅削弱。

不論上述評估結果，貴集團假定，倘合約付款逾期超過30日，則信貸風險自初步確認以來已顯著上升，惟貴集團擁有合理可靠資料支持證明其他情況除外。

儘管存在上述情況，倘債務工具於報告日期釐定為低信貸風險，貴集團假設債務工具的信貸風險自初步確認後並無顯著增加。倘i)其違約風險偏低；ii)借款人有強大能力於短期滿足其合約現金流責任；及iii)較長期經濟及業務狀況的不利變動可能(但未必)削弱借款人履行其合約現金流責任的能力，則債務工具的信貸風險釐定為偏低。當債務工具的內部或外部信貸評級為「投資級別」(按照全球理解的釋義)時，貴集團會視該債務工具的信貸風險為偏低。

就財務擔保合約而言，貴集團成為不可撤銷承諾的訂約方之日被視為減值評估的初步確認日期。於評估自初次確認財務擔保合約以來信貸風險是否大幅增加時，貴集團會考慮特定債務人將違約的風險變動。

貴集團會定期監察用作識別信貸風險有否顯著增加的標準的有效性，並作出適當修訂，以確保該等準則於款項到期前能夠識別其信貸風險有否顯著增加。

#### 4. 重大會計政策(續)

##### 金融資產(續)

##### 金融資產及其他項目減值(續)

##### 違約的定義

就內部信貸風險管理而言，倘內部編製或從外部來源獲得的資料顯示債務人不大可能向其債權人(包括 貴集團)全額還款(不考慮 貴集團持有的任何抵押品)，則 貴集團認為已發生違約事件。

不論上述分析的結果， 貴集團認為，倘工具逾期超過90日，即發生違約事件，惟 貴集團具有合理可靠資料說明更寬鬆的違約標準更為合適除外。

##### 信貸減值的金融資產

當發生一項或多項事件而對金融資產的估計未來現金流量產生不利影響時，該金融資產即為出現信貸減值。金融資產出現信貸減值的證據包括以下事件的可觀察數據：

- 發行人或借款人陷入重大財務困難；
- 違反合約，例如違約或逾期支付事件；
- 借款人的貸款人因有關借款人財務困難的經濟或合約原因而向借款人授予貸款人原本不會考慮的優惠；或
- 借款人甚有可能破產或進行其他財務重組。

##### 撤銷政策

貴集團於有資料顯示交易對手方處於嚴重財務困難且無實際收回機會時(例如交易對手方處於清盤程序或已進入破產程序時，或就貿易應收款項而言金額已逾期兩年的情況下(以較早發生者為準))撤銷金融資產。於計及適用法律意見的情況下，已撤銷的金融資產可仍然受限於 貴集團收回程序的強制執行工作。撤銷構成終止確認事項。任何後續收回款項將於損益確認。

##### 預期信貸虧損的計量及確認

預期信貸虧損的計量乃違約概率、違約損失率(即發生違約的損失程度)及違約風險的函數。違約概率及違約損失率的評估及基於過往數據及前瞻性資料。預期信貸虧損的估計反映不偏不倚的概率加權數，其取決於作為加權數的各種違約風險。本集團採用可行權宜方法，利用撥備矩陣估計貿易應收款項的預期信貸虧損，其中考慮到歷史信貸虧損經驗及在無需付出不必要的努力而可獲得的前瞻性資料。

一般而言，預期信貸虧損乃根據合約應付 貴集團的所有合約現金流量與 貴集團預期收取的現金流量之間的差額，並按初步確認時釐定的實際利率貼現。

#### 4. 重大會計政策(續)

##### 金融資產(續)

##### 金融資產及其他項目減值(續)

##### 預期信貸虧損的計量及確認(續)

就財務擔保合約而言，貴集團僅須在債務人違約的情況下根據擔保工具的條款作出付款。因此，預期信貸虧損為向持有人賠償所產生的信貸虧損的預期付款現值減貴集團預期將從持有人、債務人或任何其他一方收取的任何款項。

就財務擔保合約的預期信貸虧損而言，由於無法釐定實際利率，貴集團將應用可反映貨幣時間價值及現金流量特有風險的目前市場評估的貼現率，惟僅在透過調整貼現率而非調整貼現現金差額的方式計及風險的情況下，方可應用有關貼現率。

在預期信貸虧損按統一基準計量的情況下，金融工具按以下基準分組：

- 金融工具性質(即上市公司或上市公司的附屬公司債務人、非政府組織債務人及尚未償還結餘總額超過1,000,000港元的債務人以及相關合約資產、其他應收款項及按金、應收一名董事及關聯公司款項、已抵押銀行存款以及銀行結餘及現金已按獨立基準評估預期信貸虧損，而餘下的貿易應收款項及合約資產則作為獨立組別評估)；
- 逾期情況；
- 債務人的性質、規模及行業；及
- 外部信貸評級(如有)。

管理層定期檢討分組情況，以確保各分組的組成部分繼續共有相似的信貸風險特徵。

利息收入按金融資產的總賬面值計算，惟金融資產已出現信貸減值除外，於此情況下將按金融資產的攤銷成本計算。

就財務擔保合約而言，虧損撥備乃根據香港財務報告準則第9號中所釐定的虧損撥備；及於初步確認時的金額減(倘適用)於擔保期間確認的累計收入的較高者予以確認。

除財務擔保合約外，貴集團透過調整所有金融工具的賬面值於損益確認減值收益或虧損，而貿易應收款項及合約資產除外，其相應調整乃透過虧損撥備賬確認。

##### 終止確認金融資產

貴集團僅於自資產獲得現金流量的合約權利到期時，或於其將金融資產以及該資產絕大部分的擁有權風險及回報轉讓予其他實體時，終止確認金融資產。

於終止確認按攤銷成本計量的金融資產時，資產賬面值與已收及應收代價的金額總和之間的差額於損益確認。

#### 4. 重大會計政策 (續)

##### 金融負債及權益

##### 分類為債務或權益

債務及權益工具根據合約安排之實質內容及金融負債及權益工具之定義分類為金融負債或權益。

##### 權益工具

權益工具為證明實體於扣減其所有負債後之剩餘權益之任何合約。貴公司發行之權益工具按已收所得款項扣除直接發行成本確認。

##### 按攤銷成本計量的金融負債

金融負債(包括貿易及其他應付款項以及應計費用、應付一名附屬公司前任董事、一名董事及一間關聯公司款項及銀行借款)其後使用實際利率法按攤銷成本計量。

##### 財務擔保合約

財務擔保合約為規定合約發行人作出特定付款，以賠償持有人因特定債務人未能按債務工具條款依期還款而招致虧損的合約。財務擔保合約負債初步按其公平值計量。財務擔保合約負債其後按下列的較高者計量：

- 根據香港財務報告準則第9號釐定的虧損撥備金額；及
- 初步確認的金額減(倘適用)於擔保期間確認的累計攤銷。

##### 終止確認金融負債

貴集團僅於貴集團之責任獲解除、取消或到期時終止確認金融負債。已終止確認之金融負債之賬面值與已付及應付代價之間差額於損益內確認。

## 5. 估計不確定因素的主要來源

應用附註4所述 貴集團的會計政策時， 貴集團管理層須對未能從其他來源立即得知的資產及負債賬面值作出估計及假設。估計及相關假設乃以過往經驗及視為相關的其他因素為依據。實際結果可能異於該等估計。

貴集團會持續檢討估計及相關假設。倘會計估計修訂僅影響該期間，則於修訂期間確認；或倘修訂影響當前及未來期間，則於修訂及未來期間確認。

下列為於各報告期末有關未來的主要假設及估計不確定因素的其他主要來源，當中涉及導致須於未來十二個月內對資產賬面值作出重大調整的重大風險。

### 存貨備抵

滯銷存貨乃由 貴集團管理層根據賬齡分析及存貨適銷性進行識別。備抵乃按 貴集團管理層經考慮最近期的售價及現行市況後對可變現淨值的評估應用至存貨。倘估計可變現淨值低於成本，則確認備抵。

已於截至二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日止年度分別確認存貨撇銷約927,000港元、1,081,000港元及721,000港元。存貨的賬面值於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日分別約為18,150,000港元、9,754,000港元及15,822,000港元。

### 貿易應收款項及合約資產估計減值

當有客觀證據顯示貿易應收賬款可能已減值時， 貴集團會估計該等結餘的未來現金流量。減值虧損金額按資產賬面值及以金融資產的原實際利率（即按初步確認計算的實際利率）貼現之估計未來現金流量現值（不包括尚未產生的未來信貸虧損）的差額計量。倘實際未來現金流量低於預期，則可能會產生重大減值虧損。

貴集團管理層根據：(i) 上市公司或上市公司的附屬公司債務人、非政府組織債務人及尚未償還結餘總額超過1,000,000港元的債務人以及相關合約資產已個別評估；及(ii) 餘下貿易應收款項及合約資產透過各別貿易應收款項的逾期狀況按撥備矩陣計算，對貿易應收款項的全期預期信貸虧損進行計量及評估。估計虧損率乃根據債務人預期年期的過往觀察所得違約率及前瞻性資料計算。貿易應收款項信貸風險的評估涉及高度估計不確定因素。倘實際未來現金流量少於預期或高於預期，則或會於未來期間產生重大減值虧損或重大減值虧損撥回。預期信貸虧損評估易受估計變動所影響。有關 貴集團貿易應收款項、合約資產及預期信貸虧損的資料分別於附註18、19及32披露。貿易應收款項的賬面值於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日分別約為63,735,000港元、112,363,000港元及157,802,000港元。合約資產的賬面值於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日分別約為770,000港元、361,000港元及561,000港元。

## 6. 收益

## 貨品及服務收益

貴集團年內貨品及服務收益按分部分析如下：

	截至三月三十一日止年度		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
貨品或服務種類：			
分銷業務*			
— 分銷資訊科技產品	150,011	189,959	393,236
— 提供資訊科技實施服務	14,496	13,585	33,895
	<u>164,507</u>	<u>203,544</u>	<u>427,131</u>
系統整合解決方案業務*			
— 採購資訊科技產品	137,832	148,323	166,668
— 提供資訊科技基礎設施解決方案服務	21,745	23,761	21,005
— 提供資訊科技維護及支援服務	7,802	11,809	16,708
	<u>167,379</u>	<u>183,893</u>	<u>204,381</u>
	<u><u>331,886</u></u>	<u><u>387,437</u></u>	<u><u>631,512</u></u>

\* 分部名稱的定義見附註7「分部資料」一節。

	截至三月三十一日止年度		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
收益確認時間：			
隨時間	44,043	49,155	71,608
於某個時間點	287,843	338,282	559,904
	<u>331,886</u>	<u>387,437</u>	<u>631,512</u>

## 客戶合約的履約責任

## 來自分銷或採購資訊科技產品的收益

來自分銷或採購資訊科技產品的收益乃於產品控制權轉移至客戶時(即產品交付予客戶指定地點之時)確認。於客戶取得相關產品控制權前發生的運輸及其他相關活動均被視為履約活動。當產品交付客戶時，由於此為獲取代價之權利成為無條件的時間點(因為到期繳款僅需時間過去)，貴集團則確認一項應收款項。貴集團規定若干客戶預先支付佔合約總額20%至50%的按金。當貴集團於交付產品前收取按金，即於合約開始時產生合約負債，直至有關產品交付至客戶為止。一般信貸期為交付後0至60日。

## 6. 收益(續)

## 貨品及服務收益(續)

## 客戶合約的履約責任(續)

## 來自提供資訊科技實施服務及資訊科技基礎設施解決方案服務的收益

貴集團為客戶提供資訊科技實施服務及資訊科技基礎設施解決方案服務。由於 貴集團於提升有關資產的同時，有關資產由客戶控制，該等服務確認為於某段時間內達成的履約責任。達成履約責任的進度乃根據投入法計量，即按 貴集團對達成履約責任的投入(即直接員工成本)相對達成該履約責任之預期投入總額的基準確認收益。一般付款期為向客戶出具發票後0至60日。 貴集團規定客戶預先支付佔合約總額20%至50%的按金。當 貴集團於開展服務前收取預付款項，即於合約開始時產生合約負債，直至特定合約所確認收益超出按金金額。

## 來自提供資訊科技維護及支援服務的收益

貴集團為客戶提供資訊科技維護及支援服務。由於客戶同時取得並耗用 貴集團履約所提供的利益，該等服務按服務期以直線法確認為於某段時間內達成的履約責任。一般付款期為向客戶出具發票後0至60日。 貴集團一般規定客戶預先支付合約總額。當 貴集團於開展服務前收取預付款項，即於合約開始時產生合約負債，直至特定合約所確認收益超出按金金額。

## 分配至客戶合約餘下履約責任的交易價格

於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日，分配至餘下履約責任的交易價格(未達成或部分未達成)及確認收益的預期時間如下：

	資訊科技維護及支援服務		
	於三月三十一日		
	二零二零年	二零二一年	二零二二年
	千港元	千港元	千港元
一年內	3,669	2,585	3,406
一年以上但兩年以下	228	479	614
兩年以上	49	300	282
	<u>3,946</u>	<u>3,364</u>	<u>4,302</u>

貴集團所有其他客戶合約最初預計期限為一年或以下或授予 貴集團權利以與 貴集團迄今已完成業績的客戶價值直接對應的金額收取代價。如香港財務報告準則第15號所准許，於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日分配至該等合約餘下履約責任的交易價格(未達成或已達成)未予以披露。

## 7. 分部資料

## 分部收益及業績

向 貴公司執行董事(即主要營運決策者)提呈以供作資源分配及評估分部表現的資料集中於所交付或提供的貨品或服務類型。

因此，貴集團的可呈報及經營分部如下：

- (1) 分銷業務指 貴集團分銷 貴集團自供應商獲得授權分銷權的資訊科技產品及 貴集團提供相關資訊科技實施服務；及
- (2) 系統整合解決方案業務指 貴集團採購資訊科技產品及提供相關資訊科技基礎設施解決方案服務以及資訊科技維護及支援服務。

貴集團的經營及可呈報分部收益及業績分析如下：

	分銷業務 千港元	系統整合 解決方案業務 千港元	對銷 千港元	總額 千港元
<b>截至二零二零年三月三十一日止年度</b>				
分部收益	164,507	167,379	—	331,886
分部間銷售	10,062	—	(10,062)	—
總計	<u>174,569</u>	<u>167,379</u>	<u>(10,062)</u>	<u>331,886</u>
分部業績	<u>33,519</u>	<u>35,642</u>		69,161
其他收入				2,176
其他收益及虧損				57
預期信貸虧損模式項下的減值虧損淨額				(958)
銷售及分銷開支				(23,366)
行政開支				(14,571)
融資成本				(1,898)
除稅前溢利				<u>30,601</u>

## 7. 分部資料 (續)

## 分部收益及業績 (續)

	分銷業務 千港元	系統整合 解決方案業務 千港元	對銷 千港元	總額 千港元
截至二零二一年三月三十一日止年度				
分部收益	203,544	183,893	—	387,437
分部間銷售	12,694	42	(12,736)	—
總計	<u>216,238</u>	<u>183,935</u>	<u>(12,736)</u>	<u>387,437</u>
分部業績	<u>44,282</u>	<u>41,974</u>		86,256
其他收入				7,158
其他收益及虧損				322
預期信貸虧損模式項下的減值虧損淨額				(2,471)
銷售及分銷開支				(25,274)
行政開支				(16,983)
融資成本				(2,093)
上市開支				(15,829)
除稅前溢利				<u>31,086</u>
截至二零二二年三月三十一日止年度				
分部收益	427,131	204,381	—	631,512
分部間銷售	11,012	6,754	(17,766)	—
總計	<u>438,143</u>	<u>211,135</u>	<u>(17,766)</u>	<u>631,512</u>
分部業績	<u>76,246</u>	<u>39,819</u>		116,065
其他收入				190
其他收益及虧損				162
預期信貸虧損模式項下的減值虧損撥回淨額				2,878
銷售及分銷開支				(29,881)
行政開支				(24,393)
融資成本				(2,037)
上市開支				(5,269)
除稅前溢利				<u>57,715</u>

## 7. 分部資料 (續)

## 分部收益及業績 (續)

經營及可呈報分部的會計政策與附註4所述的 貴集團會計政策相同。分部業績指各分部所賺取的溢利(未經分配其他收入、其他收益及虧損、預期信貸虧損模式項下的(減值虧損)撥回減值虧損淨額、銷售及分銷開支、行政開支、融資成本、上市開支以及稅項)。

概無披露對 貴集團按經營及可呈報分部劃分的資產及負債分析，原因為其並未經主要經營決策者定期審閱。

## 地區資料

貴集團的經營業務位於香港、中國(不包括香港及澳門)及澳門。有關 貴集團來自持續經營業務的收益資料乃根據寄發貨品或所提供服務的位置作出分析。

	截至三月三十一日止年度		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
香港	322,140	366,923	605,013
中國(不包括香港及澳門)	6,605	14,231	20,173
澳門	3,141	6,283	6,326
	<u>331,886</u>	<u>387,437</u>	<u>631,512</u>

貴集團根據資產地區位置呈列的非流動資產(不包括金融資產及遞延稅項資產)資料如下：

	於三月三十一日		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
香港	4,549	7,483	6,134
中國(不包括香港及澳門)	30	36	29
	<u>4,579</u>	<u>7,519</u>	<u>6,163</u>

## 有關主要客戶的資料

截至二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日止年度，佔 貴集團總收益10%以上的客戶收益分析如下：

	截至三月三十一日止年度		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
客戶 A <sup>1</sup>	— <sup>2</sup>	— <sup>2</sup>	108,406
客戶 B <sup>1</sup>	— <sup>2</sup>	— <sup>2</sup>	67,385
客戶 C <sup>1</sup>	— <sup>2</sup>	— <sup>2</sup>	64,059
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>239,850</u>

1 來自分銷業務的收益。

2 相應收益於各年度佔 貴集團總收益不超過10%。

## 8. 其他收入以及其他收益及虧損

## 其他收入

	截至三月三十一日止年度		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
銀行利息收入	4	23	—
租賃按金利息收入	28	31	35
來自應收一間關聯公司款項 的實際利息收入	1,997	1,580	40
贊助收入	—	220	16
政府補助(附註)	126	5,253	—
其他	21	51	99
	<u>2,176</u>	<u>7,158</u>	<u>190</u>

附註：截至二零二零年三月三十一日止年度獲得政府補助約126,000港元，即根據香港特區政府的發展品牌、升級轉型及拓展內銷市場的專項基金計劃而獲得的政府補貼。截至二零二一年三月三十一日止年度獲得政府補助約5,253,000港元，即根據香港特區政府推出的「保就業」計劃而獲得的政府補貼。

## 其他收益及虧損

	截至三月三十一日止年度		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
出售及撇銷物業及設備虧損	(62)	(9)	(3)
匯兌收益淨額	39	227	66
按公平值計入損益的金融資產的 公平值收益	80	104	99
	<u>57</u>	<u>322</u>	<u>162</u>

## 9. 融資成本

	截至三月三十一日止年度		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
銀行借款利息	1,691	1,825	1,764
租賃負債利息	207	268	273
	<u>1,898</u>	<u>2,093</u>	<u>2,037</u>

## 10. 稅項

	截至三月三十一日止年度		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
即期稅項：			
— 香港利得稅	4,623	6,608	9,939
— 中國企業所得稅(「企業所得稅」)	48	45	26
遞延稅項支出(抵免)(附註27)	(179)	(343)	466
過往年度撥備不足	—	—	26
	<u>4,492</u>	<u>6,310</u>	<u>10,457</u>

根據利得稅兩級制，合資格集團實體首2,000,000港元的溢利稅率為8.25%，而超過2,000,000港元的溢利稅率為16.5%。不符合利得稅兩級制資格的公司將繼續按16.5%的統一稅率繳納稅項。

截至二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日止年度，其中一間公司(包括貴集團)的估計應課稅溢利的首2,000,000港元按8.25%稅率徵收香港利得稅，而超過2,000,000港元的估計應課稅溢利則按16.5%稅率徵收香港利得稅。不符合利得稅兩級制資格的公司將繼續按16.5%的統一稅率繳納稅項。

根據中國企業所得稅法(「企業所得稅法」)及企業所得稅法實施條例，中國附屬公司於往績記錄期的稅率均為25%。貴集團的一間中國附屬公司根據企業所得稅法合資格成為小型實體，並享有相關企業所得稅減免。自二零一七年一月一日至二零一九年十二月三十一日，合資格小型實體須按實際企業所得稅稅率10%納稅。自二零一九年一月一日至二零二一年十二月三十一日，合資格小型實體須就首人民幣1,000,000元及其後人民幣2,000,000元的應課稅收入分別按實際企業所得稅稅率5%及10%納稅。自二零二一年一月一日起至二零二二年十二月三十一日，合資格小型實體須就首筆應課稅收入人民幣1,000,000元按2.5%實際企業所得稅稅率繳納稅項，以及就下一筆應課稅收入人民幣2,000,000元按10%實際企業所得稅稅率繳納稅項。

澳門所得補充稅乃按兩個年度的估計應課稅溢利最高累進稅率12%計算。於往績記錄期，由於澳門附屬公司於往績記錄期均無應評稅利潤，故並無就澳門所得補充稅作出撥備。

## 10. 稅項(續)

本年度稅項可與綜合損益表及其他全面收益表所載的除稅前溢利對賬如下：

	截至三月三十一日止年度		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
除稅前溢利	30,601	31,086	57,715
按稅率 16.5% 計算的香港利得稅的稅項	5,049	5,129	9,523
不可扣稅收入的稅務影響	(356)	(1,181)	(117)
不可扣稅開支的稅務影響	131	2,749	1,186
過往年度撥備不足	—	—	26
一次性稅項減免	(40)	(20)	—
中國小型實體的稅務影響	(216)	(300)	(46)
兩級制稅率的稅務影響	(165)	(165)	(165)
於其他司法權區經營的附屬公司 稅率差異的影響	89	98	50
本年度稅項	4,492	6,310	10,457

## 11. 年內溢利

	截至三月三十一日止年度		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
年內溢利乃經扣除(計入)以下各項所得出：			
員工成本：			
董事酬金(附註12)	1,301	1,834	2,819
其他員工的薪金、津貼及其他福利	36,707	41,487	51,790
其他員工的退休福利計劃供款	1,505	1,672	2,034
	<u>39,513</u>	<u>44,993</u>	<u>56,643</u>
折舊：			
使用權資產折舊	3,146	3,374	4,452
其他物業及設備折舊	485	462	600
	<u>3,631</u>	<u>3,836</u>	<u>5,052</u>
核數師薪酬	100	107	100
確認為開支的存貨成本(附註)	238,032	269,682	469,780
貿易應收款項減值虧損 (撥回減值虧損)淨額	929	2,485	(2,862)
合約資產減值虧損(減值虧損撥回)淨額	29	(14)	(16)
預期信貸虧損模式項下的減值虧損 (撥回減值虧損)淨額	<u>958</u>	<u>2,471</u>	<u>(2,878)</u>

附註：該金額分別包括截至二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日止年度的存貨撇銷927,000港元、1,081,000港元及721,000港元。

## 12. 董事、最高行政人員及僱員薪酬

## (a) 董事及最高行政人員薪酬

葉嘉威先生於二零二零年七月二十四日獲委任為 貴公司董事。於二零二零年十月二十二日，葉嘉威先生已調任為 貴公司執行董事。於二零二一年二月一日，陳添祥先生（「陳先生」）獲委任為 貴公司執行董事。於往績記錄期，組成 貴集團的實體已付或應付該等董事酬金（包括擔任 貴公司董事前作為 貴集團實體僱員／董事的服務薪酬）如下：

	袍金 千港元	薪金、津貼 及其他福利 千港元	表現花紅 千港元 (附註)	退休福利 計劃供款 千港元	總計 千港元
<b>截至二零二零年三月三十一日止年度</b>					
葉嘉威先生	—	521	—	33	554
陳先生	—	729	—	18	747
	—	1,250	—	51	1,301
<b>截至二零二一年三月三十一日止年度</b>					
葉嘉威先生	—	1,065	37	37	1,139
陳先生	—	677	—	18	695
	—	1,742	37	55	1,834
<b>截至二零二二年三月三十一日止年度</b>					
葉嘉威先生	—	1,909	43	62	2,014
陳先生	—	717	70	18	805
	—	2,626	113	80	2,819

附註：表現花紅乃參考 貴集團內相關人士的職責及責任以及 貴集團表現而釐定。

葉嘉威先生擔任 貴公司最高行政人員，而其上文披露的酬金包括其作為最高行政人員所提供服務的酬金。

執行董事薪酬涉及彼等就管理 貴集團事宜而提供的服務。

截至二零二二年三月三十一日止年度，貴集團已向葉嘉威先生提供住宿，無償供葉嘉威先生及其家庭成員使用，而有關住宿乃向一名第三方租賃。有關實物租益的估計金錢價值約490,000港元。

概無董事及最高行政人員於往績記錄期放棄任何酬金。

## 12. 董事、最高行政人員及僱員薪酬(續)

## (b) 僱員薪酬

五名最高薪酬人士包括 貴公司一名、一名及一名董事，彼等分別於截至二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日止年度的酬金於上文(a)披露。餘下四名、四名及四名人士分別於截至二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日止年度的酬金如下：

	截至三月三十一日止年度		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
薪金、津貼及其他福利	3,678	4,162	4,704
表現花紅(附註)	60	113	532
退休福利計劃供款	87	85	72
	<u>3,825</u>	<u>4,360</u>	<u>5,308</u>

附註：表現花紅乃參考 貴集團內相關人士的職責及責任以及 貴集團表現而釐定。

彼等的酬金範圍如下：

	截至三月三十一日止年度		
	二零二零年 僱員人數	二零二一年 僱員人數	二零二二年 僱員人數
零至1,000,000港元	2	2	—
1,000,001港元至1,500,000港元	2	2	2
1,500,001港元至2,000,000港元	—	—	2
	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>2</u>

於往績記錄期， 貴集團概無向 貴公司董事及五名最高薪酬人士支付酬金，以吸引彼等加入 貴集團或於加入 貴集團後的獎勵或離職補償。

## 13. 股息

於截至二零二零年三月三十一日止年度期間，Multisoft及TriTech向當時股東分別宣派股息4,000,000港元及16,000,000港元。

於截至二零二一年三月三十一日止年度，Multisoft及TriTech向當時股東分別宣派股息1,000,000港元及5,000,000港元。

於截至二零二二年三月三十一日止年度， 貴集團附屬公司並無向當時的股東派付或宣派股息。

概無呈列股息率及可收取股息的股份數目，皆因就本報告而言，有關資料並無意義。

貴公司自註冊成立以來直至往績記錄期完結時並無宣派或派付股息。

## 14. 每股盈利

每股基本盈利乃根據下列數據計算：

盈利金額計算如下：

	截至三月三十一日止年度		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
貴公司擁有人應佔年內溢利	26,109	24,776	47,258
	<u>26,109</u>	<u>24,776</u>	<u>47,258</u>
	截至三月三十一日止年度		
	二零二零年 千股	二零二一年 千股	二零二二年 千股
用於計算每股基本盈利的已發行普通股數目	500,000	500,000	500,000
	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>	<u>500,000</u>

用於計算每股基本盈利的普通股數目乃根據分別於附註2及38所述的重組及資本化發行於二零一九年四月一日生效的假設釐定。

由於於往績記錄期並無發行潛在普通股，故並無呈列有關每股攤薄盈利的資料。

## 15. 物業及設備

	租賃物業 千港元	租賃物業裝修 千港元	辦公室設備 千港元	汽車 千港元	傢俬及裝置 千港元	總計 千港元
<b>成本</b>						
於二零一九年四月一日	10,754	1,020	2,776	875	444	15,869
匯兌調整	(26)	—	—	—	—	(26)
添置	3,666	483	161	—	186	4,496
修改	136	—	—	—	—	136
撤銷	—	(61)	—	—	—	(61)
出售	(1,370)	—	(20)	—	(175)	(1,565)
於二零二零年三月三十一日	13,160	1,442	2,917	875	455	18,849
匯兌調整	21	—	—	—	—	21
添置	1,006	497	100	1,815	21	3,439
修改	3,364	—	—	—	—	3,364
撤銷	—	—	(22)	—	—	(22)
出售	—	—	(21)	—	—	(21)
於二零二一年三月三十一日	17,551	1,939	2,974	2,690	476	25,630
匯兌調整	6	—	—	—	—	6
添置	1,193	197	1,130	—	23	2,543
修改	83	—	—	—	—	83
出售	(310)	—	(16)	—	—	(326)
於二零二二年三月三十一日	18,523	2,136	4,088	2,690	499	27,936

## 15. 物業及設備 (續)

	租賃物業 千港元	租賃物業裝修 千港元	辦公室設備 千港元	汽車 千港元	傢俬及裝置 千港元	總計 千港元
<b>累計折舊</b>						
於二零一九年四月一日	8,186	984	1,990	546	415	12,121
匯兌調整	(23)	—	—	—	—	(23)
年內撥備	2,899	76	387	247	22	3,631
出售時對銷	(1,370)	—	(6)	—	(56)	(1,432)
撤銷時對銷	—	(27)	—	—	—	(27)
於二零二零年三月三十一日	9,692	1,033	2,371	793	381	14,270
匯兌調整	18	—	—	—	—	18
年內撥備	3,072	120	324	302	18	3,836
撤銷時對銷	—	—	(7)	—	—	(7)
出售時對銷	—	—	(6)	—	—	(6)
於二零二一年三月三十一日	12,782	1,153	2,682	1,095	399	18,111
匯兌調整	5	—	—	—	—	5
年內撥備	3,792	220	354	660	26	5,052
出售時對銷	(300)	—	(5)	—	—	(305)
於二零二二年三月三十一日	16,279	1,373	3,031	1,755	425	22,863
<b>賬面值</b>						
於二零二零年三月三十一日	<u>3,468</u>	<u>409</u>	<u>546</u>	<u>82</u>	<u>74</u>	<u>4,579</u>
於二零二一年三月三十一日	<u>4,769</u>	<u>786</u>	<u>292</u>	<u>1,595</u>	<u>77</u>	<u>7,519</u>
於二零二二年三月三十一日	<u>2,244</u>	<u>763</u>	<u>1,057</u>	<u>935</u>	<u>74</u>	<u>5,073</u>

以下各項按其估計可使用年期以直線法並按以下年利率予以折舊以撇銷成本：

租賃物業	於租賃期內
租賃物業裝修	於租賃期內
辦公室設備	30%
汽車	於租賃期內或30% (以較短者為準)
傢俬及裝置	20%

## 15. 物業及設備 (續)

貴集團作為承租人

使用權資產

	租賃物業 千港元	汽車 千港元	總計 千港元
<b>賬面值</b>			
於二零二零年三月三十一日	3,468	82	3,550
於二零二一年三月三十一日	4,769	1,595	6,364
於二零二二年三月三十一日	2,244	935	3,179
<b>折舊開支</b>			
截至二零二零年三月三十一日止年度	2,899	247	3,146
截至二零二一年三月三十一日止年度	3,072	302	3,374
截至二零二二年三月三十一日止年度	3,792	660	4,452

就截至二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日止年度而言，貴集團就其業務租賃各種辦公室、員工宿舍、數據中心、倉庫、臨時辦公室及汽車。租賃合約按六個月至三年固定年期訂立，惟可能具有下述終止選擇權。租賃條款乃根據個別情況進行磋商而釐定，當中包含各種不同條款及條件。於釐定租賃期並評估不可撤銷期限時，貴集團應用合約定義並釐定合約可強制執行的期限。

截至二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日止年度，短期租賃相關開支分別約為194,000港元、146,000港元及482,000港元。

貴集團定期就數據中心、倉庫及臨時辦公室訂立短期租賃。於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日，短期租賃組合與本附註披露的短期租賃開支所涉及的短期租賃組合相類似。

截至二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日止年度，租賃現金流出總額分別約為3,274,000港元、3,867,000港元及5,303,000港元。該金額包括租賃負債的本金及利息部分、短期租賃及於租賃開始日期或之前支付的租賃付款。該等金額可於經營或融資現金流量中呈列。

此外，在發生重大事件或承租人控制範圍內的情況發生重大變化時，貴集團會重新評估是否合理確定不行使終止選擇權。於往績記錄期，概無發生此類觸發事件。於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日，貴集團所有租賃均無延長選擇權。

截至二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日止年度，使用權資產添置分別約為3,666,000港元、2,821,000港元及1,193,000港元。

## 15. 物業及設備 (續)

## 貴集團作為承租人 (續)

## 使用權資產 (續)

於往績記錄期，貴集團就重續各租賃合約的若干租賃物業作出修改。

此外，於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日，分別確認租賃負債約3,797,000港元、6,532,000港元及3,250,000港元，並確認相關的使用權資產3,550,000港元、6,364,000港元及3,179,000港元。除於出租人所持租賃資產的抵押權益外，租賃協議並不施加任何契諾，租賃資產不可就借款用途用作抵押。

## 16. 按公平值計入損益的金融資產

	於三月三十一日		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
一名董事的人壽保險合約	7,465	7,569	11,090

於往績記錄期前，貴集團與一間銀行訂立一份人壽保險合約，為貴公司一名董事提供保險。根據該保單，受益人及投保人為Multisoft，投保總額約為2,250,000美元（「美元」）（相當於約17,550,000港元）。Multisoft於投保時已支付總保費約372,000美元（相等於約2,905,000港元）。Multisoft可隨時要求部分退保或全退保，並根據保單於退保日期的賬戶價值（「賬戶價值」）提取現金，該賬戶價值乃根據投保開始時支付的總保費加所賺取的累計保證利息減保費而釐定。此外，倘於第一至第十八個保單年度之間退保，則須從賬戶價值中扣除指定退保費用。該銀行將於合約第一年向Multisoft支付每年4.2%的保證利率及其後在保單有效期內的每年浮動回報（最低保證利率為每年2%）。

於往績記錄期前，貴集團亦與一間保險機構訂立一份人壽保險合約，為貴公司一名董事提供保險。根據該保單，受益人及投保人為Multisoft，投保總額約為1,200,000美元（相當於約9,360,000港元）。Multisoft於投保時已支付總保費約217,000美元（相等於約1,693,000港元）。Multisoft可隨時要求部分退保或全退保，並根據保單於退保日期的賬戶價值提取現金，該賬戶價值乃根據投保開始時支付的總保費加所賺取的累計保證利息減保費而釐定。此外，倘於第一至第二十五個保單年度之間退保，則須從賬戶價值中扣除指定退保費用。該保險機構將於保單有效期內向Multisoft支付每年浮動回報。

截至二零二零年三月三十一日止年度，貴集團與一間保險機構進一步訂立一份人壽保險合約，為貴公司一名董事提供保險。根據該保單，受益人及投保人為TriTech，投保總額約為1,520,000美元（相當於約11,856,000港元）。TriTech於投保時已支付總保費約325,000美元（相等於約2,531,000港元）。TriTech可隨時要求部分退保或全退保，並根據保單於退保日期的賬戶價值提取現金，該賬戶價值乃根據投保開始時支付的總保費加所賺取的累計保證利息減保費而釐定。此外，倘於第一至第九個保單年度之間退保，貴集團只能從該保險機構贖回約260,000美元（相當於約2,028,000港元）的指定固定金額。倘於第十個保單年度或之後退保，貴集團只能於退保日期從該保險機構贖回約260,000美元（相當於約2,028,000港元）的指定固定金額加累計浮動回報。該保險機構將於保單有效期內向TriTech支付每年浮動回報。

## 16. 按公平值計入損益的金融資產(續)

截至二零二二年三月三十一日止年度，貴集團與一間保險機構進一步訂立人壽保險合約，為貴公司一名董事提供保險。根據該保單，受益人及投保人為 TriTech，投保總額約為 2,000,000 美元（相當於約 15,555,000 港元）。TriTech 於投保時已支付總保費約 440,000 美元（相當於約 3,422,000 港元）。TriTech 可隨時要求部分退保或全退保，並根據於退保日期的賬戶價值提取現金，該賬戶價值乃根據投保開始時支付的總保費加所賺取的累計利息減保費而釐定。此外，倘於第一至第三十四個保單年度之間退保，則須從賬戶價值中扣除指定退保費用。該銀行將於合約第一年向 TriTech 支付每年 4.2% 的保證利率及其後在保單有效期內的每年浮動回報（最低保證利率為每年 2%）。

於開始投保日期，預付款項包括固定保費及按金。每月保單開支及保險費用將於投保期間參考保單所載條款而產生。

由於現金流量的合約權利並不代表僅以本金及未償還本金金額利息支付的合約現金流量，故人壽保單付款分類為按公平值計入損益的金融資產。

貴公司董事表示，貴集團將不會於退保期結束前終止合約或提取現金，以及自初始確認起，該保單的預期年期於各報告期間維持不變。

一名董事的人壽保險合約按第 3 級公平值層級計量。公平值乃參考對手方所提供的資料，包括人壽保險保單的現金價值、已支付的人壽保險保單費用及經參考平均預期回報率 2% 的淨收益率計量。重大不可觀察輸入數據為平均預期回報率。假設其他輸入數據保持不變，平均預期回報率增加將導致人壽保險合約的公平值增加，反之亦然。貴公司董事認為，根據過往記錄，人壽保險保單的平均預期回報率變動微小，因此並無提供敏感度分析。於往績記錄期，公平值層級之間並無轉移。

## 17. 存貨

	於三月三十一日		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
製成品(以成本列賬)	18,150	9,754	15,822

## 18. 貿易及其他應收款項、按金及預付款項

貴集團	於三月三十一日		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
賬面總值	65,945	116,728	159,314
減：信貸虧損撥備	(2,210)	(4,365)	(1,512)
	<u>63,735</u>	<u>112,363</u>	<u>157,802</u>
租金及其他按金	1,539	943	997
預付款項(附註)	4,362	5,658	46,447
預付上市開支	—	—	140
遞延股份發行開支	—	4,914	5,101
其他應收款項	40	152	192
總計	<u>69,676</u>	<u>124,030</u>	<u>210,679</u>
呈列為非流動資產	812	931	986
呈列為流動資產	<u>68,864</u>	<u>123,099</u>	<u>209,693</u>
	<u>69,676</u>	<u>124,030</u>	<u>210,679</u>

附註：於二零二二年三月三十一日的預付款項已計入就分銷業務項下資訊科技產品向一名賣方支付的預付款項約33,540,000港元，而該筆款項隨後已於二零二二年四月動用。

於二零一九年四月一日，來自客戶合約的貿易應收款項約為51,671,000港元。

貴公司	於二零二一年	於二零二二年
	三月三十一日 千港元	三月三十一日 千港元
預付上市開支	—	140
遞延股份發行開支	<u>4,914</u>	<u>5,101</u>
	<u>4,914</u>	<u>5,241</u>

## 18. 貿易及其他應收款項、按金及預付款項(續)

貴集團通常向其客戶提供0至60日信貸期。以下為基於各報告期末發票日期所呈列的貿易應收款項賬齡分析(已扣除信貸虧損撥備)。

	於三月三十一日		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
<u>非分期結算的貿易應收款項</u>			
0至30日	19,155	46,101	108,229
31至60日	14,602	32,015	16,299
61至90日	6,816	13,386	11,616
91至180日	13,343	10,945	12,368
180日以上	7,872	9,303	9,200
	<u>61,788</u>	<u>111,750</u>	<u>157,712</u>
<u>分期結算的貿易應收款項(附註)</u>			
0至30日	55	—	—
31至60日	42	—	—
61至90日	254	—	—
91至180日	—	—	—
180日以上	1,596	613	90
	<u>1,947</u>	<u>613</u>	<u>90</u>
	<u><u>63,735</u></u>	<u><u>112,363</u></u>	<u><u>157,802</u></u>

附註：貴集團向若干客戶(主要為非政府組織)提供無息分期結算安排，還款期介乎4個月至36個月。貴公司的董事認為，於往績記錄期，分期結算安排合約的融資部分在合約層面並不重大。

於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日，貿易應收款項結餘包括於各報告期末已逾期且賬面總值分別為約47,606,000港元、47,820,000港元及50,341,000港元的應收賬款。在過往逾期結餘中，於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日分別為約18,988,000港元、16,407,000港元及13,781,000港元的結餘已逾期超過90日或以上，且並不被視為違約。貴集團管理層經參考有關客戶的過往記錄、過往經驗以及可參閱合理及有根據前瞻性資料，並不認為該等應收款項出現信貸減值，因該等客戶與貴集團保持良好業務關係，且該等客戶的經常性逾期記錄具有令人滿意的結算記錄。

有關於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日的貿易及其他應收款項及按金的減值評估詳情載於附註32。

## 19. 合約資產

	於三月三十一日		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
來自資訊科技基礎設施解決方案 服務合約的合約資產	813	390	574
減：信貸虧損撥備	(43)	(29)	(13)
	<u>770</u>	<u>361</u>	<u>561</u>

於二零一九年四月一日，合約資產的賬面值約為637,000港元。

合約資產主要與貴集團就所提供及未開票服務收取代價的權利有關，原因是該等權利須待客戶接納後，方可作實。合約資產於該等權利成為無條件時轉撥至貿易應收款項。一般信貸期為於向客戶開具發票後0至60日。

貴集團將該等合約資產分類為流動資產，原因是貴集團預期於其正常營運週期（即於報告期末後12個月內）變現合約資產。

有關於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日的合約資產減值評估詳情載於附註32。

## 20. 應收一名董事款項／應付一名附屬公司前任董事款項

該等款項為非貿易、無抵押、免息及須按要求償還。誠如貴公司董事所聲明，該等款項將於上市前結清。

應收一名董事款項詳情載列如下：

	於二零一九年		於三月三十一日		於以下期間的最高未償還金額 截至三月三十一日止年度		
	四月一日 千港元	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
葉嘉威先生	20,304	65,647	24,407	—	84,872	67,166	24,407

有關於二零二零年及二零二一年三月三十一日的應收一名董事款項的減值評估詳情載於附註32。

應付一名董事款項詳情載列如下：

	於三月三十一日		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
葉嘉威先生	—	—	2,419

應付一名附屬公司前任董事款項詳情載列如下：

	於三月三十一日		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二一年 千港元
胡偉雄先生（「胡先生」）	17	—	—

## 21. 應收／應付關聯公司款項

## 應收關聯公司款項

應收關聯公司款項詳情載列如下：

	於二零一九年		於三月三十一日		於以下期間的最高未償還金額 截至三月三十一日止年度		
	四月一日 千港元	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
Wefi Limited (「WEFI」)	8	8	—	—	8	8	—
MTSM	149	149	149	149	149	149	149
中國太陽能投資 有限公司(「CSIL」)	24,960	19,854	20,800	—	26,957	26,957	20,800
TTDIST SDN. BHD. (「TTDIST」)	—	378	不適用	不適用	—	378	不適用
	<u>25,117</u>	<u>20,389</u>	<u>20,949</u>	<u>149</u>			

所有關聯公司由葉嘉威先生控制。TTDIST 由葉嘉威先生擁有 51% 權益。於二零二零年八月十二日，葉嘉威先生將其於 TTDIST 的 51% 權益轉讓予一名獨立第三方，而 TTDIST 成為 貴集團的前關聯公司。

於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日，應收關聯公司款項屬非貿易性質、無抵押及免息。

自往績記錄期開始及於往績記錄期， 貴集團墊付資金以就葉嘉威先生控制的關聯公司的業務營運提供融資。由於管理層擬於上市後結清該等墊付款項，故應收關聯公司款項於二零二零年及二零二一年及二零二二年三月三十一日分類為流動資產。應收關聯公司款項按實際年利率 8.14% 計息。

包括應收 CSIL 款項 94,000 港元在內的款項指於二零二零年三月三十一日就向 CSIL 出售物業及設備而應收 CSIL 的代價。截至二零二一年三月三十一日止年度，該款項已結清。

誠如 貴公司董事所聲明，應收關聯公司款項將於上市前結清。

有關於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日的應收關聯公司款項的減值評估詳情載於附註 32。

## 21. 應收／應付關聯公司款項(續)

## 應付一間關聯公司款項

應付一間關聯公司款項詳情載列如下：

	於三月三十一日		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
MTSM	593	593	593

MTSM由葉嘉威先生控制。

該款項屬貿易性質、無抵押、免息及須按要求償還且於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日賬齡已逾一年。

## 22. 已抵押銀行存款、銀行結餘及現金

誠如附註26所披露，於二零二一年及二零二二年三月三十一日，貴集團已抵押銀行結餘賬面總值分別約9,778,000港元及8,445,000港元已抵押予一間銀行，以擔保該銀行所授予的銀行借款及融資。

銀行結餘及現金包括持有的現金及原到期日為三個月或以內的短期銀行存款。於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日，貴集團已抵押銀行存款及銀行結餘按現行市場利率分別為每年0.00%至0.01%、0.00%至0.01%及0.00%至0.01%計息。

有關於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日的已抵押銀行存款及銀行結餘的減值評估詳情載於附註32。

## 23. 貿易及其他應付款項及累計費用

## 貴集團

	於三月三十一日		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
貿易應付款項	103,460	68,463	64,682
應付員工成本	2,535	2,570	3,261
其他應付款項及應計費用	559	854	654
應計上市開支	—	5,117	5,015
應計股份發行成本	—	1,683	1,254
	<u>106,554</u>	<u>78,687</u>	<u>74,866</u>

## 23. 貿易及其他應付款項及累計費用(續)

貴公司

	於二零二一年 三月三十一日 千港元	於二零二二年 三月三十一日 千港元
應計上市開支	5,117	5,015
應計股份發行成本	1,683	1,254
	<u>6,800</u>	<u>6,269</u>

供應商授予的信貸期一般為0至60日。以下為根據於各報告期末的發票日期所呈列貿易應付款項的賬齡分析。

	二零二零年 千港元	於三月三十一日 二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
0至30日	17,546	27,994	21,332
31至60日	11,085	22,198	10,407
61至90日	8,706	11,375	12,872
91至180日	13,511	1,626	5,303
180日以上	52,612	5,270	14,768
	<u>103,460</u>	<u>68,463</u>	<u>64,682</u>

## 24. 合約負債

	二零二零年 千港元	於三月三十一日 二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
來自以下項目的合約負債：			
分銷或採購資訊科技產品	10,525	12,022	20,780
提供資訊科技基礎設施解決方案服務	234	506	450
提供資訊科技維護及支援服務	3,946	3,364	4,302
	<u>14,705</u>	<u>15,892</u>	<u>25,532</u>
就呈報目的分析如下：			
流動負債	14,428	15,113	24,636
非流動負債	277	779	896
	<u>14,705</u>	<u>15,892</u>	<u>25,532</u>

## 24. 合約負債(續)

於二零一九年四月一日，合約負債的賬面值為約13,202,000港元。

來自提供資訊科技維護及支援服務的合約負債於各別合約年期內以直線法確認為收益，而將於報告期後十二個月解除的款項呈列為非流動負債。貴集團將其他合約負債分類為流動負債，原因為貴集團預期有關款項將於其正常經營週期內(即報告期後十二個月內)清償。

合約負債增加指收取自客戶的前期按金金額增加。

下表呈列與已結轉合約負債相關的已確認收益金額：

	截至三月三十一日止年度		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
計入年初合約負債結餘 的已確認收益：			
來自分銷或採購資訊科技產品的收益	9,480	10,525	12,022
來自提供資訊科技基礎設施 解決方案服務的收益	174	234	506
來自提供資訊科技維護及 支援服務的收益	3,044	3,669	2,585
	<u>12,698</u>	<u>14,428</u>	<u>15,113</u>

## 25. 租賃負債

	於三月三十一日		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
應付租賃負債：			
一年內	2,168	3,977	2,583
一年以上但不超過兩年的期間內	1,390	1,985	667
兩年以上但不超過五年的期間內	239	570	—
	<u>3,797</u>	<u>6,532</u>	<u>3,250</u>
減：12個月內到期清償的款項 (列入流動負債)	<u>(2,168)</u>	<u>(3,977)</u>	<u>(2,583)</u>
12個月後到期清償的款項 (列入非流動負債)	<u>1,629</u>	<u>2,555</u>	<u>667</u>

## 25. 租賃負債(續)

於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日，租賃負債約3,797,000港元、5,050,000港元及2,360,000港元分別以約686,000港元、675,000港元及783,000港元的租賃按金作抵押。

於二零二一年及二零二二年三月三十一日，分別約1,482,000港元及890,000港元的租賃負債由葉嘉威先生擔保。

就 貴集團管理層所呈列，葉嘉威先生提供的個人擔保將於上市後解除。

## 26. 銀行借款

	於三月三十一日		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
有抵押浮息銀行借款	47,997	53,571	61,212
無抵押定息銀行借款	1,683	4,442	2,856
有抵押定息銀行借款	—	11,787	12,940
	<u>49,680</u>	<u>69,800</u>	<u>77,008</u>
包含按要求償還條款的銀行借款賬面值 (列入流動負債)， 惟須於下列期間償還*：			
一年內	49,239	56,483	65,381
一年以上但不超過兩年的期間內	441	4,337	2,362
兩年以上但不超過五年的期間內	—	2,895	1,070
五年以上	—	6,085	8,195
	<u>49,680</u>	<u>69,800</u>	<u>77,008</u>

\* 到期款項乃基於貸款協議所載的計劃還款日期計算。

於二零二零年三月三十一日，約24,035,000港元的浮息銀行借款分別以葉嘉威先生或CSIL擁有的物業作抵押以及由葉嘉威先生、CSIL、Multisoft及MTS集團擔保。

於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日，約23,962,000港元、53,571,000港元及53,261,000港元的有抵押浮息銀行借款分別以CSIL擁有的物業及附註16所披露的人壽保險合約作抵押以及由葉嘉威先生、CSIL及Multisoft擔保。誠如附註22所披露，在該等銀行借款中，於二零二一年及二零二二年三月三十一日的浮息銀行借款約26,845,000港元及28,287,000港元由已抵押銀行存款擔保。

於二零二二年三月三十一日，有抵押浮息銀行借款約7,951,000港元以CSIL擁有的物業、附註16所披露的人壽保險合約作抵押以及由葉嘉威先生、Multisoft、TriTech及CSIL擔保。

於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日，約1,683,000港元、4,442,000港元及2,856,000港元的無抵押定息銀行借款分別由香港按證保險有限公司擔保。

## 26. 銀行借款(續)

於二零二一年及二零二二年三月三十一日，有抵押定息銀行借款約11,787,000港元及10,435,000港元由CSIL擁有的物業、於附註16披露的人壽保險合約及於附註22披露的已抵押銀行存款作抵押，以及由葉嘉威先生、Multisoft及CSIL擔保。於二零二二年三月三十一日，有抵押定息銀行借款約2,505,000港元由CSIL擁有的物業及於附註16披露的人壽保險合約作抵押，以及由葉嘉威先生、Multisoft、TriTech及CSIL擔保。

浮息銀行借款按介乎最優惠貸款利率(「最優惠貸款利率」)減/加年利率差額、香港銀行同業拆息(「香港銀行同業拆息」)加2%至3.75%及優惠利率減/加年利率差額計息。貴集團銀行借款的實際利率(亦等同訂約利率)範圍載列如下：

	於三月三十一日		
	二零二零年	二零二一年	二零二二年
實際利率：			
定息銀行借款	5.3%至5.6%	2.3%至5.6%	2.3% - 2.8%
浮息銀行借款	2.3%至5.4%	2.1%至3.6%	2.0% - 5.0%

就 貴集團管理層所呈列，資產抵押、公司擔保及關聯方提供的個人擔保將於上市後解除。

## 27. 遞延稅項資產

以下為於往績記錄期已確認之遞延稅項資產及其變動。

	預期信貸虧損撥備	加速 賬目(稅項)折舊	總計
	千港元	千港元	千港元
於二零一九年四月一日	153	—	153
計入損益	155	24	179
於二零二零年三月三十一日	308	24	332
計入(扣除自)損益	359	(16)	343
於二零二一年三月三十一日	667	8	675
扣除自損益	(417)	(49)	(466)
於二零二二年三月三十一日	250	(41)	209

## 28. 股本

於二零二零年三月三十一日的股本即為 Multisoft 及 TriTech 的股本。

於二零二一年及二零二二年三月三十一日的股本即為 貴公司的股本。 貴公司的股份詳情披露如下：

	股份數目	金額	
		港元	千港元
每股面值0.01港元的普通股			
法定：			
於二零二零年七月二十四日(註冊成立日期)及 二零二一年及二零二二年三月三十一日	1,000,000	10,000	10
已發行及繳足：			
於二零二零年七月二十四日(註冊成立日期)(附註2(iv))	100	1	—
發行股份(附註2(ix))	200	2	—
於二零二一年及二零二二年三月三十一日	300	3	—

## 29. 退休福利計劃

貴集團為香港所有合資格僱員管理強積金計劃。計劃的資產與 貴集團的資產分開持有，並以信託人控制的基金持有。 貴集團向計劃作出有關薪酬成本的5%供款，而僱員則作出等額供款。 貴集團就強積金計劃的唯一責任為作出所需供款。除自願供款外，概無強積金計劃項下的沒收供款可用於扣減未來年度應付供款。

貴集團於中國附屬公司的僱員為深圳當地政府運作的國營退休福利計劃的成員。中國附屬公司須向該退休福利計劃作出薪酬成本10%至15%的供款，以為有關福利提供資金。 貴集團就該退休福利計劃的唯一責任為作出指定的供款。

截至二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日止年度，概無任何因僱員於供款全數歸屬前退出計劃而產生並可用以扣減 貴集團於未來應付供款的重大沒收供款。

截至二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日止年度於損益確認的開支總額約為1,556,000港元、1,727,000港元及2,114,000港元，指 貴集團按計劃規則指定比率應該計劃作出的供款。

## 30. 關聯方交易

除過往財務資料附註16、20、21、25及26所披露者外，貴集團已進行下列關聯方交易：

	於／截至三月三十一日止年度		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
向CSIL出售物業及設備	94	—	—
來自應收一間關聯公司款項 的實際利息收入	1,997	1,581	40

## 主要管理人員的酬金

貴集團於往績記錄期的主要管理人員酬金如下：

	截至三月三十一日止年度		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
短期福利	3,728	4,351	4,766
退休福利	120	132	87
	3,848	4,483	4,853

## 財務擔保合約

於二零一八年六月二十一日，一間銀行向Multisoft及CSIL分別授出聯合銀行融資約17,024,000港元及6,776,000港元。於二零一九年六月二十六日，該銀行重續並分別向Multisoft及CSIL授出聯合銀行融資約17,024,000港元及6,353,000港元。於二零二零年一月二十日，該銀行重續並分別向Multisoft及CSIL授出聯合銀行融資約26,024,000港元及6,101,000港元。於二零二零年九月七日，該銀行重續並分別向Multisoft及CSIL授出聯合銀行融資約26,024,000港元及5,843,000港元。於二零二一年八月二十七日，該銀行重續並分別向Multisoft及CSIL授出聯合銀行融資約26,024,000港元及5,393,000港元。該等銀行融資由CSIL所擁有的物業以及附註16所披露的人壽保險作抵押並由葉嘉威先生、CSIL及Multisoft擔保。財務擔保於授出日期的公平值乃根據與貴集團並無關聯的獨立合資格專業估值師中誠達資產評估顧問有限公司（「中誠達資產評估顧問」）於該日進行的估值得出。中誠達資產評估顧問的地址為香港灣仔軒尼詩道145號安康商業大廈9樓901室。中誠達資產評估顧問為香港測量師學會成員。該等財務擔保的初始公平值並不重大。於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日，CSIL已分別動用銀行融資約6,027,000港元、5,581,000港元及5,125,000港元且於往績記錄期並無拖欠還款。

### 30. 關聯方交易 (續)

貴集團管理層聲明，就向CSIL授出的銀行融資而向銀行提供的上述財務擔保將於上市後解除。

於二零一九年二月二十八日，另一間銀行分別向Multisoft及CSIL授出聯合銀行融資約25,700,000港元及11,054,000港元。該等銀行融資由葉嘉威先生、CSIL、Multisoft及MTS集團擔保並由CSIL所擁有的物業作抵押。財務擔保於授出日期的公平值乃根據中誠達資產評估顧問於該日進行的估值得出。該等財務擔保的初始公平值並不重大。於二零一九年三月三十一日，CSIL已分別動用銀行融資約5,175,000港元且於往績記錄期並無拖欠還款。截至二零二零年三月三十一日止年度，該財務擔保已獲解除。

### 31. 資本風險管理

貴集團管理其資本，以確保 貴集團的實體能持續經營，同時透過優化債務與權益間的平衡為權益持有人帶來最大回報。於往績記錄期， 貴集團的整體策略保持不變。

貴集團的資本架構由債務組成，其包括附註26所披露的銀行借款以及 貴公司擁有人應佔權益(包括股本及儲備)。

貴集團管理層對資本架構進行定期檢討。作為審閱的一部分， 貴集團管理層考慮資本成本及各資本級別的相關風險。 貴集團管理層認為 貴集團的信貸融資可按持續基準更新，由此為 貴集團的營運資金提供充裕現金及平衡其整體資本架構。

### 32. 金融工具

#### 金融工具的分類

	於三月三十一日		
	二零二零年 千港元	二零二一年 千港元	二零二二年 千港元
<b>貴集團</b>			
金融資產			
按攤銷成本列賬的金融資產	159,609	175,934	184,560
按公平值計入損益的金融資產	7,465	7,569	11,090
	<u>167,074</u>	<u>183,503</u>	<u>195,650</u>
金融負債			
攤銷成本	156,844	149,080	154,886
	<u>156,844</u>	<u>149,080</u>	<u>154,886</u>
<b>貴公司</b>			
金融資產			
按攤銷成本列賬的金融資產	—	—	19
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>19</u>
金融負債			
攤銷成本	—	20,743	27,725
	<u>—</u>	<u>20,743</u>	<u>27,725</u>

## 32. 金融工具(續)

## 金融風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括按公平值計入損益的金融資產、貿易及其他應收款項及按金、應收／應付一名董事款項、應付一名附屬公司前任董事款項、應收／應付關聯公司款項、已抵押銀行存款、銀行結餘及現金、貿易及其他應付款項及應計費用、銀行借款及租賃負債。該等金融工具的詳情於有關附註中披露。與該等金融工具相關風險以及如何降低該等風險的政策載於下文。管理層管理並監察該等風險，以確保及時有效地採取適當措施。

貴公司的主要金融工具包括銀行結餘、應計費用及應付附屬公司款項。

## 市場風險

## 貨幣風險

貴公司的若干附屬公司進行外幣買賣及擁有外幣銀行結餘，令 貴集團面臨外幣風險。 貴集團截至二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日止年度的銷售額的分別約 13%、3% 及 6% 均以集團實體進行銷售的功能貨幣以外的貨幣計值，而成本的分別約 24%、17% 及 52% 均以集團實體進行購買的功能貨幣以外的貨幣計值。

於各報告期末，於過往財務資料確認的外幣計值貨幣負債的賬面值如下：

## 貴集團

於二零二零年三月三十一日

	美元 千港元
按公平值計入損益的金融資產	7,465
貿易應收款項	3,526
銀行結餘及現金	3,150
貿易應付款項	18,154
	<u>          </u>

於二零二一年三月三十一日

	美元 千港元
按公平值計入損益的金融資產	7,569
已抵押銀行存款	43
銀行結餘及現金	30
	<u>          </u>

於二零二二年三月三十一日

	美元 千港元
按公平值計入損益的金融資產	11,090
已抵押銀行存款	1
銀行結餘及現金	2,473
銀行借款	13,056
	<u>          </u>

## 32. 金融工具(續)

### 市場風險(續)

### 貨幣風險(續)

#### 敏感度分析

由於港元與美元的匯率掛鈎，貴集團預期美元／港元匯率將不會有任何重大變動。因此，概無就港元兌美元的外匯匯率變動提供敏感度分析。

### 利率風險

貴集團面臨有關貴集團的應收／應付一名董事免息款項、應付一名附屬公司前任董事款項(附註20)、應收／應付關聯公司款項(附註21)、租賃負債款項(附註25)及定息銀行借款(附註26)。此外，貴集團的現金流量利率風險主要與浮息已抵押銀行存款及銀行結餘(附註22)以及浮息銀行借款(附註26)相關。貴集團的現金流量利率風險主要集中於已抵押銀行存款及銀行結餘的市場利率波動以及最優惠貸款利率、香港銀行同業拆息以及貴集團銀行借款產生的優惠利率。

#### 敏感度分析

以下敏感度分析乃以浮息銀行借款的利率風險為基準而釐定。編製該項分析時假設於各報告期末的浮息銀行借款於全年內仍未償還以及採用50個基準點上升或下降。由於貴集團管理層認為利率波動並不重大，因此銀行結餘不計入敏感度分析。

倘浮息銀行借款的利率上升／下降50個基準點及於所有其他變量維持不變的情況下，貴集團截至二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日止年度的稅後溢利將分別減少／增加約200,000港元、224,000港元及256,000港元。

全球主要利率基準正進行根本上的改革，包括以其他近乎無風險的利率替代部分銀行同業拆息。貴集團銀行借款的若干香港銀行同業拆息可能面臨利率基準改革。倘該等貸款的利率基準因改革而發生變化，貴集團管理層預計將不會產生重大收益或虧損。

### 信貸風險及減值評估

貴集團的信貸風險主要來自貿易及其他應收款項及按金、合約資產、應收一名董事及關聯公司款項、已抵押銀行存款、銀行結餘及財務擔保合約。

貴集團因交易對手方未能履行責任而將導致財務損失的最高信貸風險，源於各報告期末綜合財務狀況表所載列的相關已確認金融資產及財務擔保合約的賬面值。

## 32. 金融工具 (續)

### 信貸風險及減值評估 (續)

#### 客戶合約產生的貿易應收款項及合約資產

為盡量降低信貸風險，貴集團管理層已委派團隊負責釐定信貸限額及信貸審批。於接受任何新客戶前，貴集團使用內部信貸評分系統以評估潛在客戶信貸質素並按客戶界定信貸限額。授予客戶的限額及評分一年審核兩次，並有其他監管程序以確保採取跟進行動收回逾期債務。

貴集團應用簡化法並一直就貿易應收款項確認全期預期信貸虧損。為計量貿易應收款項的預期信貸虧損，除個別評估上市公司或上市公司的附屬公司債務人、非政府組織債務人及尚未償還結餘合共超過1,000,000港元的債務人及相關合約資產外，餘下貿易應收款項及合約資產乃根據貿易應收款項的過往逾期狀況分組並採用撥備矩陣進行整體評估。合約資產與未開票的在建工程有關及與同類合約的貿易應收款項具有大致相同的風險特徵。因此，貴集團認為貿易應收款項及合約資產的預期虧損率擁有相同基準。

於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日，貴集團面臨集中信貸風險，貿易應收款項總額的10%、25%及22%分別為應收貴集團最大債務人的款項，而貿易應收款項總額的33%、61%及58%分別為應收貴集團前五名最大債務人的款項。

#### 其他應收款項及按金

貴集團管理層根據過往結算記錄、過往經驗以及可得合理及具理據支持的前瞻性資料定期對其他應收款項及按金的可回收性進行個別評估。貴集團管理層認為貴集團其他應收款項的未償還結餘並無固有的重大信貸風險。貴集團根據12個月預期信貸虧損模式進行減值評估。於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日，由於其他應收款項及按金的風險並不重大，貴集團評估認為其他應收款項及按金的預期信貸虧損並不重大。

#### 應收一名董事款項

於二零二零年及二零二一年三月三十一日，貴集團面臨應收一名董事款項的重大集中信貸風險。貴集團管理層認為，該名董事的違約風險並不重大，因為根據該名董事過往經驗及過往良好的結算情況，貴集團管理層認為交易對手方信譽良好。此外，款項可通過董事應佔貴公司的股息分派進行結算。因此，貴集團評估認為，於二零二零年及二零二一年三月三十一日結餘的預期信貸虧損並不重大，因此並無確認減值虧損撥備。

#### 應收關聯公司款項

於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日，貴集團面臨應收關聯公司款項的重大集中信貸風險。根據交易對手方過往經驗及過往良好的結算情況，貴集團管理層認為交易對手方信譽良好。於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日，基於該等交易對手方的財務狀況並考慮違約產生的估計虧損並不重大後，貴集團評估應收關聯公司款項的預期信貸虧損並不重大。

## 32. 金融工具 (續)

## 信貸風險及減值評估 (續)

## 已抵押銀行存款及銀行結餘

貴集團僅會與獲國際信貸評級機構給予高信貸評級且信譽良好的銀行交易，故 貴集團管理層認為違約風險屬低。基於平均虧損率並參照國際信貸評級機構給予的信貸評級， 貴集團根據 12 個月預期信貸虧損模式就結餘進行個別評估。於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日， 貴集團管理層認為信貸風險有限，因此預期信貸虧損並不重大。

下表詳列 貴集團於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日須進行預期信貸虧損評估的金融資產及其他項目所承受的信貸風險：

	附註	外部信貸 評級	12 個月或全期 預期信貸虧損	於二零二零年 三月三十一日 千港元	賬面總值 於二零二一年 三月三十一日 千港元	於二零二二年 三月三十一日 千港元
貴集團 按攤銷成本計量的金融資產 貿易應收款項 (附註 i)	18	不適用	全期預期信貸虧損 — 並無信貸減值	65,603	116,728	159,314
			全期預期信貸虧損 — 已信貸減值	342	—	—
				<u>65,945</u>	<u>116,728</u>	<u>159,314</u>
其他應收款項及 按金 (附註 ii)	18	不適用	12 個月預期信貸 虧損	1,579	1,061	997
應收一名董事款項	20	不適用	12 個月預期信貸 虧損	65,647	24,407	—
應收關聯公司款項	21	不適用	12 個月預期信貸 虧損	20,389	20,949	149
已抵押銀行存款	22	A1 (附註 iii)	12 個月預期信貸 虧損	—	9,778	8,445
銀行結餘	22	A1 至 A2 (附註 iii)	12 個月預期信貸 虧損	8,259	7,376	17,166
其他項目 合約資產	19	不適用	全期預期信貸虧損 — 並無信貸減值	813	390	574
財務擔保合約 (附註 iv)	30	不適用	12 個月預期信貸 虧損	6,101	5,843	5,393
貴公司 按攤銷成本計量的金融資產 銀行結餘	22	A2	12 個月預期信貸 虧損	—	—	19

## 32. 金融工具(續)

## 信貸風險及減值評估(續)

附註：

- i. 虧損率估計值是以應收賬款預期年內觀察到的過往違約率及對來自國際信貸評級機構穆迪及標準普爾有關其他公司違約及收款數據的研究，以及無須花費過多成本或精力可獲取的前瞻性資料(例如，反映債務人經營所處行業整體經濟狀況的香港、中國及澳門當前及預期經濟增長率)為基礎。貴集團管理層會定期審查有關組別，確保特定債務人的相關資料已獲更新。

上市公司或上市公司的附屬公司債務人、非政府機構債務人及尚未償還結餘共超過1,000,000港元的債務人(於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日的賬面總值分別合共為38,749,000港元、90,510,000港元及123,951,000港元)及相關合約資產(於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日的賬面總值分別約為46,000港元、40,000港元及198,000港元)已予個別評估。

於截至二零二零年三月三十一日止年度，貴集團根據撥備矩陣評估分別計提貿易應收款項及合約資產減值撥備淨額728,000港元及28,000港元。減值撥備淨額約201,000港元及1,000港元已分別計提至貿易應收款項及合約資產，其於截至二零二零年三月三十一日止年度已予個別評估。下表載列按全期預期信貸虧損(並無信貸減值)以撥備矩陣評估的貿易應收款項及合約資產所承受信貸風險的資料。

	平均虧損率 %	貿易應收款項 千港元	合約資產 千港元
流動(未逾期)	0.65	6,470	—
逾期1至90日	2.97	12,824	524
逾期90日以上	11.83	7,902	243
		27,196	767
		27,196	767

## 32. 金融工具 (續)

## 信貸風險及減值評估 (續)

附註：(續)

i. (續)

於截至二零二一年三月三十一日止年度，貴集團根據撥備矩陣評估分別計提貿易應收款項及合約資產減值撥備淨額約1,874,000港元及減值撥備撥回淨額約15,000港元。減值撥備淨額約611,000港元及1,000港元已分別計提至貿易應收款項及合約資產，其於截至二零二一年三月三十一日止年度期間已予個別評估。下表載列按全期預期信貸虧損(並無信貸減值)以撥備矩陣評估的貿易應收款項及合約資產所承受信貸風險的資料。截至二零二一年三月三十一日，由於新型冠狀病毒病疫情的爆發導致截至二零二一年三月三十一日止年度的整體經濟下行，而這提高了違約風險，惟已被預期國際信用評級機構預期的債務回收上升所抵消。

	平均虧損率 %	貿易應收款項 千港元	合約資產 千港元
流動(未逾期)	3.49	4,216	22
逾期1至90日	5.50	13,179	221
逾期90日以上	13.23	8,823	107
		26,218	350
		26,218	350

截至二零二二年三月三十一日止年度，貴集團已就根據撥備矩陣所評估的貿易應收款項及合約資產分別計提減值撥備撥回淨額約1,179,000港元及15,000港元。於截至二零二二年三月三十一日止年度，已就個別評估的貿易應收款項及合約資產分別計提減值撥備撥回淨額約1,683,000港元及1,000港元。下表提供有關根據全期預期信貸虧損(並無信貸減值)中撥備矩陣所評估的貿易應收款項及合約資產的信貸風險敞口資料。

	平均虧損率 %	貿易應收款項 千港元	合約資產 千港元
流動(未逾期)	0.25	6,141	110
逾期1至90日	0.68	17,352	87
逾期90日以上	6.19	11,870	179
		35,363	376
		35,363	376

## 32. 金融工具 (續)

## 信貸風險及減值評估 (續)

附註：(續)

- ii. 就內部信貸風險管理而言，貴集團使用逾期資料來評估信貸風險自初步確認後是否顯著增加。

	逾期	未逾期/ 無固定還款期	總計
	千港元	千港元	千港元
其他應收款項及按金：			
於二零二零年三月三十一日	—	1,579	1,579
於二零二一年三月三十一日	—	1,061	1,061
於二零二二年三月三十一日	—	998	998
	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>

- iii. 外部信貸評級來自國際信貸評級機構穆迪。

- iv. 就附註31所披露的財務擔保合約而言，於二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日，貴集團於各合約項下的最大擔保金額分別約為6,101,000港元、5,843,000港元及5,393,000港元。於各報告期末，貴集團管理層已進行減值評估，並認為信貸風險自初次確認財務擔保合約以來並無大幅增加。因此，由貴集團發出的財務擔保合約虧損撥備按相等於12個月預期信貸虧損的金額計量。根據管理層的評估，鑒於CSIL已抵押物業，該等合約的違約虧損並不重大，故財務擔保合約的預期信貸虧損亦不重大。

## 32. 金融工具 (續)

## 信貸風險及減值評估 (續)

下表顯示於截至二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日止年度根據簡易法已就貿易應收款項及合約資產確認的全期預期信貸虧損變動。

	全期預期信貸 虧損項下的 貿易應收款項 (信貸減值) 千港元	全期預期信貸 虧損項下的 貿易應收款項 (並無信貸減值) 千港元	全期預期信貸 虧損項下的 合約資產 (並無信貸減值) 千港元	總計 千港元
於二零一九年四月一日	342	941	14	1,297
於二零一九年四月一日確認金融工具 引致變動				
— 已撥回減值虧損淨額	—	(871)	(14)	(885)
產生新金融資產	—	1,800	43	1,843
匯兌調整	—	(2)	—	(2)
於二零二零年三月三十一日	342	1,868	43	2,253
於二零二零年四月一日確認金融工具 引致變動				
— 已撥回減值虧損淨額	—	(1,778)	(43)	(1,821)
產生新金融資產	—	4,263	29	4,292
撤銷	(342)	—	—	(342)
匯兌調整	—	12	—	12
於二零二一年三月三十一日	—	4,365	29	4,394
於二零二一年四月一日確認金融工具 引致變動				
— 已撥回減值虧損淨額	—	(4,308)	(29)	(4,337)
產生新金融資產	—	1,446	13	1,459
匯兌調整	—	9	—	9
於二零二二年三月三十一日	—	1,512	13	1,525

截至二零二零年、二零二一年及二零二二年三月三十一日止年度，貿易應收款項的虧損撥備變動主要由於已全數結清賬面總值分別約為 46,418,000 港元、63,877,000 港元及 113,480,000 港元的貿易應收款項，以及賬面總值分別約為 59,409,000 港元、114,660,000 港元及 156,066,000 港元的新貿易應收款項。

**32. 金融工具 (續)****信貸風險及減值評估 (續)****流動資金風險**

就管理流動資金風險而言，貴集團監察及維持管理層認為充裕的現金及現金等價物，以為貴集團的業務提供資金，並減輕現金流量波動的影響。

下表詳述貴集團金融負債及財務擔保合約的剩餘合約到期情況。該表按最早日期(亦為貴集團可能須付款的日期)的金融負債及財務擔保合約的未貼現現金流量編製。具體而言，附帶按要求還款條款的銀行借款乃列入最早的時間區間，而不考慮銀行選擇行使其權利的可能性。其他金融負債及財務擔保合約的到期日乃按協定的還款日期釐定。倘利率為浮動利率，則未貼現金額按各報告期末的利率計算得出。

## 32. 金融工具(續)

## 流動資金風險(續)

下表包含利息及本金現金流量。倘利息流量為浮動利率，則未貼現金額按各報告期末的利率計算得出。

貴集團	實際利率 %	按要求 千港元	1至3個月 千港元	3個月至1年 千港元	1至5年 千港元	5年以上 千港元	未貼現 現金流量總額 千港元	賬面總值 千港元
於二零二零年三月三十一日								
貿易及其他應付款項 及應計費用	不適用	—	106,554	—	—	—	106,554	106,554
應付一名附屬公司 前任董事款項	不適用	17	—	—	—	—	17	17
應付關聯公司款項	不適用	593	—	—	—	—	593	593
租賃負債	5.1	—	1,025	1,264	1,680	—	3,969	3,797
銀行借款	3.9	49,680	—	—	—	—	49,680	49,680
財務擔保合約	不適用	6,101	—	—	—	—	6,101	—
		56,391	107,579	1,264	1,680	—	166,914	160,641
於二零二一年三月三十一日								
貿易及其他應付款項 及應計費用	不適用	—	78,687	—	—	—	78,687	78,687
應付關聯公司款項	不適用	593	—	—	—	—	593	593
租賃負債	5.4	—	1,058	3,148	2,629	—	6,835	6,532
銀行借款	2.8	69,800	—	—	—	—	69,800	69,800
財務擔保合約	不適用	5,843	—	—	—	—	5,843	—
		76,236	79,745	3,148	2,629	—	161,758	155,612
於二零二二年三月三十一日								
貿易及其他應付款項 及應計費用	不適用	—	74,866	—	—	—	74,866	74,866
應付關聯公司款項	不適用	593	—	—	—	—	593	593
應付一名董事款項	不適用	2,419	—	—	—	—	2,419	2,419
租賃負債	5.4	—	1,204	1,462	678	—	3,344	3,250
銀行借款	2.5	77,008	—	—	—	—	77,008	77,008
財務擔保合約	不適用	5,393	—	—	—	—	5,393	—
		85,413	76,070	1,462	678	—	163,623	158,136
貴公司								
於二零二一年三月三十一日								
應計費用	不適用	—	6,800	—	—	—	6,800	6,800
應付附屬公司款項	不適用	13,943	—	—	—	—	13,943	13,943
		13,943	6,800	—	—	—	20,743	20,743
於二零二二年三月三十一日								
應計費用	不適用	—	6,269	—	—	—	6,269	6,269
應付附屬公司款項	不適用	21,456	—	—	—	—	21,456	21,456
		21,456	6,269	—	—	—	27,725	27,725

## 32. 金融工具(續)

## 流動資金風險(續)

倘浮動利率與於各報告期末所釐定的估計利率有所差異，則上述包括的非衍生金融負債的浮動利率工具的金額將有所轉變。

附帶須按要求還款條款之銀行借款在上述到期日分析中計入「按要求」的時間段內。於二零二零、二零二一年及二零二二年三月三十一日，該等銀行借款的賬面總值分別約為49,680,000港元、69,800,000港元及77,008,000港元。

經考慮 貴集團的財務狀況， 貴集團管理層認為銀行不太可能行使其酌情權要求即時償還。 貴集團管理層認為，該等銀行貸款將根據貸款協議所載的協定還款日期償還。

為管理流動資金風險， 貴集團管理層根據下表所載銀行借款協議所載的預定還款日期覆核 貴集團銀行借款的預期現金流量資料：

	加權平均 實際利率 %	少於1個月 千港元	1至3個月 千港元	3個月至1年 千港元	1至5年 千港元	5年以上 千港元	未貼現	賬面總值
							現金流量總額 千港元	千港元
銀行借款：								
於二零二零年三月三十一日	3.9	28,504	18,132	2,901	448	—	49,985	49,680
於二零二一年三月三十一日	2.8	31,068	21,605	4,925	7,969	7,125	72,692	69,800
於二零二二年三月三十一日	2.5	18,307	28,326	17,976	6,627	9,342	80,578	77,008

## 金融工具的公平值計量

按公平值計入損益的金融資產的詳情載於附註16。

貴集團管理層認為過往財務資料內以攤銷成本列賬的金融資產及金融負債的賬面值與彼等的公平值相若。該等公平值已根據貼現現金流量分析的公認定價模式釐定。

## 33. 融資活動產生的負債對賬

下表載列 貴集團融資活動產生的負債變動詳情，包括現金及非現金變動。融資活動產生的負債乃為現金流量或未來現金流量已於或將於 貴集團綜合現金流量表分類為融資活動產生的現金流量的負債。

	應計股份 發行成本 千港元	銀行借款 千港元	應付 一名附屬公司		租賃負債 千港元	總計 千港元
			應付一名 董事款項 千港元	前任董事 款項 千港元		
於二零一九年三月三十一日	—	26,623	—	35	2,870	29,528
融資現金流量(附註)	—	21,366	—	(16)	(3,080)	18,270
利息開支	—	1,691	—	—	207	1,898
新訂租賃/經修訂租賃(附註15)	—	—	—	—	3,802	3,802
匯率調整	—	—	—	(2)	(2)	(4)
於二零二零年三月三十一日	—	49,680	—	17	3,797	53,494
融資現金流量(附註)	(3,231)	18,295	—	(18)	(3,721)	11,325
利息開支	—	1,825	—	—	268	2,093
新訂租賃/經修訂租賃(附註15)	—	—	—	—	6,185	6,185
應計股份發行成本	4,914	—	—	—	—	4,914
匯率調整	—	—	—	1	3	4
於二零二一年三月三十一日	1,683	69,800	—	—	6,532	78,015
融資現金流量(附註)	(1,582)	5,444	2,419	—	(4,821)	1,460
利息開支	—	1,764	—	—	273	2,037
新訂租賃/經修訂租賃(附註15)	—	—	—	—	1,276	1,276
終止租賃	—	—	—	—	(10)	(10)
應計股份發行成本	1,153	—	—	—	—	1,153
於二零二二年三月三十一日	1,254	77,008	2,419	—	3,250	83,931

附註： 融資現金流量包括提取及償還銀行借款、墊款及償還應付一名董事及一名附屬公司前任董事款項、償還租賃負債以及相關已付融資成本。

## 34. 非現金交易

除過往財務資料附註21所披露者外，貴集團於往績記錄期有以下非現金交易。

於截至二零二零年及二零二一年三月三十一日止年度，應付股息分別為20,000,000港元及6,000,000港元已通過應收一名董事款項結付。

## 35. 附屬公司詳情

貴公司於本報告日期的附屬公司詳情如下：

附屬公司名稱	註冊成立/ 成立地點及日期	已發行及繳足股本/ 已註冊股本	貴公司擁有人應佔股權/股本權益			於本報告 日期	主要活動	附註
			二零二零年	二零二一年 於三月三十一日	二零二二年			
直接持有：								
Multisoft (英屬處女群島) (附註(c))	英屬處女群島 二零二零年 七月二十四日	2港元	—	100%	100%	100%	投資控股	(a)
TriTech (英屬處女群島) (附註(c))	英屬處女群島 二零二零年 七月二十四日	2港元	—	100%	100%	100%	投資控股	(a)
間接持有：								
Multisoft	香港 二零零六年 十二月十八日	10,000港元	100%	100%	100%	100%	採購資訊科技產品及 提供相關資訊科技 基礎設施解決方案服務以及 資訊科技維護及 支援服務	(b)
TriTech	香港 二零一四年 二月二十八日	10,000港元	100%	100%	100%	100%	分銷資訊科技產品及 相關資訊科技 實施服務	(b)
MTS集團	香港 二零一二年 一月十七日	10,000港元	100%	100%	100%	100%	投資控股	(b)
Multisoft (Macau) Limited (「Multisoft (澳門)」)	澳門 二零一三年 十二月四日	25,000澳門元	100%	100%	100%	100%	採購資訊科技產品	(a)
華譽中信科技 (深圳)有限公司 (「華譽中信」)(附註(d))	中國 二零一二年 七月五日	1,000,000港元	100%	100%	100%	100%	採購資訊科技產品	(c)

除華譽中信採用十二月三十一日作為其財政年度結算日外，貴公司及所有其他附屬公司均採用三月三十一日作為財政年度結算日。

## 35. 附屬公司詳情 (續)

附註：

- (a) Multisoft (英屬處女群島)、TriTech (英屬處女群島) 及 Multisoft (澳門) 自各自註冊成立日期起並無編製經審核財務報表，此乃由於其於並無法定審核規定的司法管轄區註冊成立。
- (b) 吾等擔任 Multisoft、TriTech 及 MTS 集團截至二零二零年及二零二一年三月三十一日止年度的法定核數師。該等公司截至二零二零年及二零二一年三月三十一日止年度的法定財務報表乃根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則而編製。Multisoft、TriTech 及 MTS 集團截至二零二二年三月三十一日止年度的法定財務報表尚未到期刊發。
- (c) 華譽中信截至二零一九年、二零二零年及二零二一年十二月三十一日止年度的法定財務報表乃根據適用於中國成立的企業的相關會計原則及財務規定編製。該等財務報表由深圳中正銀合會計師事務所 (於中國註冊的執業會計師) 審核。
- (d) 華譽中信以外商獨資企業形式於中國成立。
- (e) 貴公司就 Multisoft (英屬處女群島) 及 TriTech (英屬處女群島) 作出的投資成本合共約 15,061,000 港元乃按 Multisoft (英屬處女群島) 及 TriTech (英屬處女群島) 於二零二零年七月三十一日 (即收購日期) 的資產淨值釐定。

## 36. 應付附屬公司款項

該等款項為無抵押、免息及須按要求償還。

## 37. 貴公司的儲備

	股份溢價 千港元	其他儲備 千港元	累計虧損 千港元	總額 千港元
於二零二零年七月二十四日 (註冊成立日期)	—	—	—	—
期內虧損及全面開支總額	—	—	(15,829)	(15,829)
發行於重組後轉移的股份 (附註2(ix))	15,061	—	—	15,061
於二零二一年三月三十一日	15,061	—	(15,829)	(768)
年內虧損及全面開支總額	—	—	(5,360)	(5,360)
視作分銷至貴公司擁有人	—	(1,276)	—	(1,276)
於二零二二年三月三十一日	15,061	(1,276)	(21,189)	(7,404)

**38. 期後事項**

根據 貴公司於二零二二年八月四日舉行的全體股東大會，已就以下事宜(其中包括)進行決議：

- 貴公司有條件採納購股權計劃，其主要條款載於本招股章程附錄四「購股權計劃」分節；
- 通過額外增設9,999,000,000股 貴公司股份， 貴公司的法定股本增加至100,000,000港元，分為10,000,000,000股每股面值0.01港元的 貴公司股份。
- 在股份發售(定義見本招股章程)所得款項計入 貴公司股份溢價賬的進一步條件下，授權 貴公司董事將 貴公司股份溢價賬中金額4,999,997港元的進賬款額資本化，及將該款項撥作資本以按面值悉數繳足499,999,700股股份，以於股份發售前當日營業時間結束時(或彼等可能指定的時間)向名列 貴公司股東名冊的人士按彼等當時於 貴公司的持股比例(盡可能不涉及零碎股份)配發及發行，每股股份與當時已發行股份在所有方面享有同等權益，及批准上述股份的發行及配發，並授權 貴公司董事落實該資本化及股份的發行及配發。

於二零二二年八月三十一日， 貴公司向其當時股東宣派股息4,000,000港元。股息率及可享有股息的股份數目並無呈列，原因為該等資料就本報告而言並無意義。

**39. 期後財務報表**

貴公司及其任何附屬公司或 貴集團並無就二零二二年三月三十一日之後任何期間編製經審核財務報表。