

敬啟者：

以下為吾等就易通訊集團有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱為「貴集團」)截至二零零九年及二零一零年十二月三十一日止年度及截至二零一一年六月三十日止六個月(「有關期間」)的財務資料(「財務資料」)所編製的報告，以供載入日期為●年●月●日關於●的本文件。

貴公司於二零一一年六月二十九日根據開曼群島公司法在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。透過企業重組(「企業重組」，詳情載於本文件附錄五「法定及一般資料」「重組」一段)，貴公司於●成為貴集團現時旗下公司的控股公司。

於本報告日期，貴公司擁有以下全資附屬公司：

附屬公司名稱	法定形式、註冊成立／經營的日期及地點	已發行及繳足股本	貴公司持有的所有權益比例	主要業務
Eastside Fortune Limited	於二零一一年六月十五日註冊成立的有限公司，英屬處女群島	1股面值1美元的股份	100%(直接)	投資控股
易寶通訊集團有限公司	於一九九零年九月二十八日註冊成立的有限公司，香港	20,533,986股每股面值1港元的股份	100%(間接)	投資控股

附錄一

會計師報告

附屬公司名稱	法定形式、註冊成立／經營的日期及地點	已發行及繳足股本	貴公司持有的所有權益比例	主要業務
易寶通訊服務有限公司	於一九九零年二月二十三日註冊成立的有限公司，香港	23,000,000股每股面值1港元的股份	100%(間接)	提供電訊及相關服務以及銷售系統及軟件
易寶通訊科技有限公司	於一九八九年四月十八日註冊成立的有限公司，香港	3,000,000股每股面值1港元的股份	100%(間接)	研發電訊系統軟件以及提供相關顧問服務
易寶市場推廣有限公司	於一九九五年一月三十日註冊成立的有限公司，香港	3,000,000股每股面值1港元的股份	100%(間接)	提供電訊及相關服務
易寶互動商務有限公司	於一九九九年五月七日註冊成立的有限公司，香港	3,000,000股每股面值1港元的股份	100%(間接)	經營業務中心以及提供電訊及相關服務
易寶在線服務有限公司	於二零零四年七月三十日註冊成立的有限公司，香港	1股面值1港元的股份	100%(間接)	提供有關招聘及培訓的顧問服務

貴集團現時旗下公司的財政年結日均為十二月三十一日。

由於 貴公司註冊成立的國家並無法定審核規定，故自其註冊成立日期起， 貴公司並無編製經審核法定財務報表，而除有關企業重組的交易外， 貴公司尚未開展任何業務。

由於Eastside Fortune Limited註冊成立的國家並無法定審核規定，故自其註冊成立日期起並無編製其經審核法定財務報表。

倘有法定審核規定，貴集團現時旗下附屬公司的法定財務報表均由吾等審核，惟易寶在線服務有限公司截至二零零九年十二月三十一日止年度的法定財務報表除外，該財務報表由香港執業會計師P.H. Tang & Co.審核。

就本報告而言，貴公司董事已根據香港會計師公會（「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」）編製貴集團於有關期間的合併財務報表（「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對有關期間的相關財務報表進行獨立審核。吾等已根據香港會計師公會建議的核數指引第3.340號「招股章程及申報會計師」查核相關財務報表。

本報告所載貴集團於有關期間的財務資料乃根據下文第A節附註1所載基準按相關財務報表編製，因此編製本報告（以供載入本文件）時毋須考慮調整相關財務報表。

批准刊發相關財務報表的貴公司董事須對其負責。貴公司董事對包含本報告的本文件的內容負責。吾等的責任乃按相關財務報表編製本報告所載的財務資料，對財務資料達致獨立意見，並向閣下報告。

吾等認為，就本報告而言，根據下文第A節附註1所載呈列基準，財務資料真實及公平地反映貴公司於二零一一年六月三十日的事務狀況以及貴集團於二零零九年及二零一零年十二月三十一日以及二零一一年六月三十日的事務狀況及貴集團於有關期間的合併業績及合併現金流量。

貴集團截至二零一零年六月三十日止六個月的比較合併全面收入表、合併現金流量表及合併權益變動表連同其附註，乃摘錄自貴集團同期的未經審核合併財務資料（「二零一零年六月三十日的財務資料」），並由貴公司董事僅為本報告而編製。吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號「實體的獨立核數師對中期財務資料的審閱」審閱二零一零年六月三十日的財務資料。吾等的審閱主要包括對貴集團管理層作出查詢並對二零一零年六月三十日的財務資料採用分析及其他審閱程序，並在此基礎上評估會計政策及呈列是否獲貫徹應用（除非

附錄一

會計師報告

另行披露)。審閱並不包括諸如控制測試以及資產、負債及交易的核實等審核程序。審閱在範圍上較審核為窄，故提供的保證程度遠較審核為低。因此，吾等並無就二零一零年六月三十日的財務資料發表審核意見。根據吾等的審閱，吾等並無注意到任何事件，致使吾等認為二零一零年六月三十日的財務資料在任何重大方面並無根據與編製符合香港財務報告準則的財務資料採用的會計政策一致的會計政策編製。

A. 財務資料

合併全面收入表

		截至 二零零九年 十二月 三十一日 止年度 附註 千港元	截至 二零一零年 十二月 三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 六月 三十日 止期間 千港元 (未經審核)	截至 二零一一年 六月 三十日 止期間 千港元
收入	5	190,632	191,147	88,350	89,396
其他收入	6	407	271	223	171
其他收益－淨額	7	2,501	1,318	141	33
僱員福利開支	8	(146,597)	(148,735)	(64,575)	(65,793)
折舊及攤銷		(5,763)	(5,662)	(2,826)	(2,916)
其他經營開支		(19,909)	(20,394)	(10,699)	(10,158)
經營溢利		21,271	17,945	10,614	10,733
財務費用	9	(1,114)	(1,628)	(814)	(730)
除所得稅前溢利	10	20,157	16,317	9,800	10,003
所得稅開支	11	(2,662)	(2,563)	(1,977)	(1,861)
年度／期間溢利		17,495	13,754	7,823	8,142

附錄一

會計師報告

A. 財務資料(續)

合併全面收入表(續)

	截至 二零零九年 十二月 三十一日 止年度 附註 千港元	截至 二零一零年 十二月 三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 六月 三十日 止期間 千港元 (未經審核)	截至 二零一一年 六月 三十日 止期間 千港元
其他全面收入				
重估可供出售財務資 產產生的收益淨額	143	22	22	—
有關年度／期間出售 可供出售財務資產 的重新分類調整	—	(352)	(352)	—
年度／期間其他 全面收入(扣除稅項)	143	(330)	(330)	—
年度／期間全面收入總額	<u>17,638</u>	<u>13,424</u>	<u>7,493</u>	<u>8,142</u>
以下人士應佔溢利：				
貴公司擁有人	17,490	13,754	7,823	8,142
非控股權益	5	—	—	—
	<u>17,495</u>	<u>13,754</u>	<u>7,823</u>	<u>8,142</u>
以下人士應佔：				
貴公司擁有人	17,633	13,424	7,493	8,142
非控股權益	5	—	—	—
年度／期間全面收入總額	<u>17,638</u>	<u>13,424</u>	<u>7,493</u>	<u>8,142</u>
每股盈利—基本及攤薄 (港仙)	12 <u>8.3</u>	<u>6.5</u>	<u>3.7</u>	<u>3.9</u>

附錄一

會計師報告

A. 財務資料(續)

合併財務狀況表

	附註	於 二零零九年 十二月 三十一日 千港元	於 二零一零年 十二月 三十一日 千港元	於 二零一一年 六月 三十日 千港元
非流動資產				
物業、廠房及設備	14	8,405	7,298	6,528
無形資產	15	2,806	3,290	3,457
可供出售財務資產	16	4,538	—	—
		<u>15,749</u>	<u>10,588</u>	<u>9,985</u>
流動資產				
貿易及其他應收款項 指定為按公平值透過 損益列賬的財務資產	17	30,450	33,276	32,016
應收關連公司款項	18	—	3,199	3,232
抵押銀行存款	19	16,435	2,028	8,413
現金及銀行結餘	20	2,362	3,567	3,572
	21	22,612	26,633	17,119
		<u>71,859</u>	<u>68,703</u>	<u>64,352</u>
流動負債				
貿易及其他應付款項	22	22,211	20,979	11,272
借貸	23	20,047	19,953	14,755
應付所得稅		1,484	658	2,325
		<u>43,742</u>	<u>41,590</u>	<u>28,352</u>
流動資產淨值		<u>28,117</u>	<u>27,113</u>	<u>36,000</u>
總資產減流動負債		<u>43,866</u>	<u>37,701</u>	<u>45,985</u>
非流動負債				
借貸	23	803	228	190
遞延所得稅負債	24	67	53	233
		<u>870</u>	<u>281</u>	<u>423</u>
資產淨值		<u>42,996</u>	<u>37,420</u>	<u>45,562</u>
股本及儲備				
股本	25	20,534	20,534	20,534
股份溢價	26	5,090	5,090	5,090
可供出售投資重估儲備		330	—	—
保留溢利		17,042	11,796	19,938
權益總額		<u>42,996</u>	<u>37,420</u>	<u>45,562</u>

附錄一

會計師報告

A. 財務資料(續)

合併權益變動表

	貴公司擁有人應佔							
	股本 千港元 (附註25)	股份溢價 千港元 (附註26)	匯兌儲備 千港元	可供 出售投資 重估儲備 千港元	保留溢利 千港元	總計 千港元	非控股權益 千港元	權益總額 千港元
於二零零九年								
一月一日的結餘	20,534	5,090	194	187	19,552	45,557	297	45,854
重估可供出售財務資產 產生的收益淨額(附註16)	—	—	—	143	—	143	—	143
年度其他全面收入總額	—	—	—	143	—	143	—	143
年度溢利	—	—	—	—	17,490	17,490	5	17,495
年度全面收入總額	—	—	—	143	17,490	17,633	5	17,638
出售附屬公司(附註27)	—	—	(194)	—	—	(194)	(302)	(496)
已付中期股息(附註13)	—	—	—	—	(20,000)	(20,000)	—	(20,000)
於二零零九年十二月								
三十一日及二零一零年								
一月一日的結餘	20,534	5,090	—	330	17,042	42,996	—	42,996
重估可供出售財務資產 產生的收益淨額(附註16)	—	—	—	22	—	22	—	22
有關年度出售可供出售 財務資產的重新 分類調整(附註16)	—	—	—	(352)	—	(352)	—	(352)
年度其他全面收入總額	—	—	—	(330)	—	(330)	—	(330)
年度溢利	—	—	—	—	13,754	13,754	—	13,754
年度全面收入總額	—	—	—	(330)	13,754	13,424	—	13,424
已付中期股息(附註13)	—	—	—	—	(19,000)	(19,000)	—	(19,000)

附錄一

會計師報告

A. 財務資料(續)

合併權益變動表(續)

	貴公司擁有人應佔					總計 千港元	非控股權益 千港元	權益總額 千港元
	股本 千港元 (附註25)	股份溢價 千港元 (附註26)	匯兌儲備 千港元	可供 出售投資 重估儲備 千港元	保留溢利 千港元			
於二零一零年 十二月三十一日及 二零一一年一月一日 的結餘	20,534	5,090	—	—	11,796	37,420	—	37,420
期間其他全面收入總額	—	—	—	—	—	—	—	—
期間溢利	—	—	—	—	8,142	8,142	—	8,142
期間全面收入總額	—	—	—	—	8,142	8,142	—	8,142
於二零一一年六月 三十日的結餘	<u>20,534</u>	<u>5,090</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>19,938</u>	<u>45,562</u>	<u>—</u>	<u>45,562</u>

附錄一

會計師報告

A. 財務資料(續)

合併權益變動表(續)

	貴公司擁有人應佔							
	股本 千港元 (附註25)	股份溢價 千港元 (附註26)	匯兌儲備 千港元	可供 出售投資 重估儲備 千港元	保留溢利 千港元	總計 千港元	非控股權益 千港元	權益總額 千港元
(未經審核)								
於二零一零年								
一月一日的結餘	20,534	5,090	—	330	17,042	42,996	—	42,996
重估可供出售財務 資產產生的 收益淨額(附註16)	—	—	—	22	—	22	—	22
有關期間出售可供 出售財務資產的 重新分類調整(附註16)	—	—	—	(352)	—	(352)	—	(352)
期間其他全面收入總額	—	—	—	(330)	—	(330)	—	(330)
期間溢利	—	—	—	—	7,823	7,823	—	7,823
期間全面收入總額	—	—	—	(330)	7,823	7,493	—	7,493
於二零一零年								
六月三十日的結餘	20,534	5,090	—	—	24,865	50,489	—	50,489

附錄一

會計師報告

A. 財務資料(續)

合併現金流量表

	截至 二零零九年 十二月 三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 十二月 三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 六月 三十日 止期間 千港元 (未經審核)	截至 二零一一年 六月 三十日 止期間 千港元
經營活動產生的現金流量				
除所得稅前溢利	20,157	16,317	9,800	10,003
就下列各項調整：				
利息收入	(84)	(5)	—	(7)
利息開支	1,114	1,628	814	730
折舊及攤銷	5,763	5,662	2,826	2,916
商譽減值支出	—	84	84	—
出售物業、廠房及設備的虧損	7	51	51	—
出售附屬公司的虧損	136	—	—	—
收購一間附屬公司的收入	(2,637)	—	—	—
出售可供出售財務資產時 由權益轉撥至損益的收入 指定為按公平值透過損益 列賬的財務資產的 公平值虧損／(收入)	—	(352)	(352)	—
	—	142	211	(33)
營運資金變動前經營現金流量	24,456	23,527	13,434	13,609
貿易及其他應收款項	(1,294)	(2,384)	3,827	1,260
指定為按公平值透過損益 列賬的財務資產	—	(3,341)	(3,341)	—
應收關連公司款項	3,222	13,696	(13,755)	(6,385)
應收一名董事款項	521	—	—	—
貿易及其他應付款項	1,784	(1,240)	(8,800)	(9,707)
應付關連公司款項	6,805	—	—	—
應付一間附屬公司 一名前股東款項	—	(49)	(49)	—
經營產生／(使用)的現金	35,494	30,209	(8,684)	(1,223)
已付香港利得稅	(1,491)	(3,405)	(366)	(14)
經營活動產生／ (使用)的現金淨額	34,003	26,804	(9,050)	(1,237)

附錄一

會計師報告

A. 財務資料(續)

合併現金流量表(續)

	截至 二零零九年 十二月 三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 十二月 三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 六月 三十日 止期間 千港元 (未經審核)	截至 二零一一年 六月 三十日 止期間 千港元
投資活動產生的現金流量				
已收利息	84	5	—	7
抵押銀行存款減少／(增加)	46	(1,205)	(1,200)	(5)
添置無形資產	(2,092)	(2,425)	(1,192)	(1,259)
購置物業、廠房及設備	(2,127)	(2,725)	(877)	(1,054)
出售物業、廠房及設備所得款項	—	60	60	—
出售可供出售財務資產所得款項	—	4,560	4,560	—
出售附屬公司的現金流出淨額	(501)	—	—	—
收購一間附屬公司的現金 (流出)／流入淨額	(2,998)	244	244	—
投資活動(使用)／ 產生的現金淨額	(7,588)	(1,486)	1,595	(2,311)
融資活動產生的現金流量				
已付股息	(20,000)	(19,000)	—	—
已付利息	(1,114)	(1,628)	(814)	(730)
銀行借貸所得款項／(還款)	12,762	1,757	(4,637)	(4,182)
融資租賃負債還款	(1,607)	(1,096)	(347)	(697)
融資活動使用的現金淨額	(9,959)	(19,967)	(5,798)	(5,609)
現金、現金等價物及銀行透支 增加／(減少)淨額	16,456	5,351	(13,253)	(9,157)
年／期初現金、現金 等價物及銀行透支	4,469	20,925	20,925	26,276
年／期末現金、現金 等價物及銀行透支(附註21)	20,925	26,276	7,672	17,119

A. 財務資料(續)

貴公司的財務狀況表

	於二零一一年 六月三十日 千港元
流動資產	
現金及銀行結餘	—
資產淨值	—
股本及儲備	
股本	—
權益總額	—

貴公司於二零一一年六月二十九日根據開曼群島公司法在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。貴公司於其註冊成立日期的法定股本為380,000港元，分為38,000,000股每股面值0.01港元的普通股。於二零一一年六月二十九日，貴公司按面值配發及發行一股股份予Codan Trust Company (Cayman) Limited (作為最初認購人)，隨後Codan Trust Company (Cayman) Limited於同日將其轉讓予易寶國際集團有限公司。貴公司自二零一一年六月二十九日(註冊成立日期)至二零一一年六月三十日期間並未開展任何業務。貴公司於二零一一年十二月二十一日完成企業重組後成為貴集團的控股公司。

A. 財務資料(續)

財務資料附註

1. 一般資料及財務資料的呈列基準

貴公司於二零一一年六月二十九日在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。其母公司及最終控股公司為Excel Deal Holdings Limited，一間於英屬處女群島註冊成立的公司並由黃偉漢先生、凌焯鑫先生、張敏儀女士及丁綺薇女士分別擁有47%、46%、5%及2%權益。

根據唯一股東於二零一一年七月十三日通過的決議案，貴公司的名稱已由Epro Telecom Services Group Ltd.易寶通訊服務有限公司更改為Epro Telecom Services Group Limited易寶通訊服務集團有限公司，自二零一一年七月十三日起生效。根據唯一股東於二零一一年十一月二十四日通過的決議案，貴公司的名稱進一步由Epro Telecom Services Group Limited易寶通訊服務集團有限公司更改為ETS Group Limited易通訊集團有限公司，自二零一一年十一月二十四日起生效。

貴公司註冊辦事處及主要營業地點的地址載於本文件「公司資料」一節。貴公司為一間投資控股公司。貴集團的主要業務乃於香港提供綜合多媒體客戶聯絡服務及客戶聯絡中心系統。

於整個有關期間，集團實體受黃偉漢先生、凌焯鑫先生、張敏儀女士及丁綺薇女士控制。透過企業重組(於本文件附錄五「法定及一般資料」一節「重組」一段詳述)，貴公司於二零一一年十二月二十一日成為貴集團現時旗下公司的控股公司。因此，就編製貴集團的財務資料而言，貴公司於整個有關期間被視為貴集團現時旗下公司的控股公司。企業重組所產生由貴公司及其附屬公司組成的貴集團被視為一個持續經營實體。企業重組前後，貴集團均受黃偉漢先生、凌焯鑫先生、張敏儀女士及丁綺薇女士控制。

財務資料乃假設貴公司於有關期間一直為貴集團的控股公司，並根據香港會計師公會頒佈的會計指引第5號「共同控制合併的合併會計法」予以編製。有關期間的合併全面收入表、合併權益變動表及合併現金流量表(包括貴集團現時旗下公司的業績、權益變動及現金流量)已予編製，猶如現時的集團架構於整個有關期間或自其各自註冊成立日期(以期間較短者為準)起已存在。於各報告日期的合併財務狀況表乃為呈列貴集團現時旗下公司的資產及負債而編製，猶如現時的集團架構於該等日期已存在。

財務資料以港元(「港元」)呈列，與貴公司的功能貨幣相同。選擇呈列貨幣旨在更好地反映主要用於釐定貴集團交易、事件及狀況的經濟影響的幣種。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要

用於編製財務資料的主要會計政策載列如下。除另有指明外，該等政策已於所有呈列的期間貫徹應用。

2.1 編製基準

財務資料乃根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則編製。此外，財務資料包括●及香港公司條例規定的適用披露。

除下文會計政策另有指明外，財務資料已按照歷史成本慣例編製。

編製符合香港財務報告準則的財務資料須應用若干主要會計估計。香港財務報告準則亦規定管理層在應用 貴集團的會計政策過程中運用其判斷。有關範疇涉及較高層次的判斷或複雜性，或對財務資料而言屬重大的假設及估計於附註4披露。

就編製及呈列有關期間的財務資料而言， 貴集團於有關期間一直貫徹採納由二零一一年一月一日或之後開始的年度期間生效的香港財務報告準則、香港會計準則(「香港會計準則」)、修訂及詮釋。

貴集團並未於財務資料中提前採用下列已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂準則或修訂：

香港財務報告準則第1號(修訂本)	嚴重高通脹及剔除首次採納者的固定日期 ¹
香港財務報告準則第7號(修訂本)	披露－轉讓財務資產 ¹
香港財務報告準則第9號	金融工具 ⁴
香港財務報告準則第10號	綜合財務報表 ⁴
香港財務報告準則第11號	聯合安排 ⁴
香港財務報告準則第12號	於其他實體的權益披露 ⁴
香港財務報告準則第13號	公平值計量 ⁴
香港會計準則第1號(修訂本)	其他全面收入項目的呈列 ³
香港會計準則第12號(修訂本)	遞延稅項：收回相關資產 ²
香港會計準則第19號(二零一一年)	僱員福利 ⁴
香港會計準則第27號(二零一一年)	個別財務報表 ⁴
香港會計準則第28號(二零一一年)	於聯營公司及合資企業的投資 ⁴
香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第20號	露天礦生產階段的剝採成本 ⁴

¹ 於二零一一年七月一日或之後開始年度期間生效

² 於二零一二年一月一日或之後開始年度期間生效

³ 於二零一二年七月一日或之後開始年度期間生效

⁴ 於二零一三年一月一日或之後開始年度期間生效

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.1 編製基準(續)

香港財務報告準則第9號「金融工具」引入財務資產分類及計量的新規定，將由二零一三年一月一日起生效，並允許提早應用。準則規定所有屬於香港會計準則第39號「金融工具：確認及計量」範圍內的已確認財務資產將按攤銷成本或公平值計量。具體而言，(i)於旨在收取合約現金流量的業務模式下持有以及(ii)單靠本金及未償還本金利息付款產生合約現金流量的債務投資一般按攤銷成本計量。所有其他債務投資及股本投資按公平值計量。就財務負債而言，重大變動與指定為按公平值透過損益列賬的財務負債有關。具體而言，根據香港財務報告準則第9號，關於指定為按公平值透過損益列賬的財務負債，因財務負債的信貸風險變動而導致該負債的公平值變動金額乃於其他全面收入呈列，惟在其他全面收入內呈列負債信貸風險變動影響可能於損益產生或擴大會計錯配時，則另當別論。因財務負債信貸風險而產生的公平值變動其後不會重新分類至損益。過往，根據香港會計準則第39號，指定為按公平值透過損益列賬的財務負債的公平值變動金額全數在損益內呈列。由於 貴集團並無分類為按公平值透過損益列賬的財務負債，故 貴公司管理層預期應用香港財務報告準則第9號將不會對 貴集團的財務負債產生重大影響。應用香港財務報告準則第9號或會影響 貴集團財務資產的分類及計量。管理層仍在詳細評估該新訂準則的預期影響，惟管理層預期應用將不會對 貴集團的財務資料產生重大影響。

貴公司董事預期，應用其他新訂及經修訂準則或修訂將不會對 貴集團業績及財務狀況的編製及呈列產生重大影響。

2.2 綜合賬目

(a) 附屬公司

附屬公司乃指 貴集團有權監控其財務及營運政策且一般擁有其半數以上投票權的所有實體(包括特別用途實體)。於評估 貴集團是否控制另一實體時，會考慮現時可行使或可換轉的潛在投票權的存在及影響。附屬公司的賬目自控制權轉讓予 貴集團之日起全面綜合計算，並自該控制權終止之日停止綜合計算。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

(a) 附屬公司(續)

貴集團使用購買會計法將業務合併入賬。收購一間附屬公司所轉讓的代價為所轉讓資產、所產生負債及 貴集團發行股本權益的公平值。所轉讓的代價包括或然代價安排產生的任何資產或負債的公平值。收購相關成本於產生時列為開支。在業務合併過程中購入的可識別資產以及承擔的負債及或然負債，均於收購當日按其公平值作出初步計量。 貴集團以逐項收購為基礎，按公平值或非控股權益在被收購人資產淨值的應佔比例，確認於被收購人的任何非控股權益。

於附屬公司的投資按成本減減值入賬。成本經調整以反映因或然代價修訂而產生的代價變動。成本亦包括投資直接引致的成本。

所轉讓代價、被收購人的任何非控股權益金額及任何先前於被收購人的股權於收購日期的公平值與可識別已收購資產淨值的公平值的差額入賬列作商譽。倘該數額低於以議價購入附屬公司資產淨值的公平值，則其差額將直接在全面收入表中確認。

集團內公司間的交易、結餘及交易的未變現收入均予以抵銷。未變現虧損亦予以抵銷。附屬公司的會計政策已在需要時作出改變，以確保與 貴集團所採納的政策一致。

(b) 與非控股權益的交易

貴集團將與非控股權益的交易視為與 貴集團股權持有人的交易。如向非控股權益購買，任何已付代價與相關應佔所收購附屬公司資產淨值的賬面值之間的差額於權益列賬。出售予非控股權益的收入或虧損亦於權益列賬。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.3 共同控制合併的合併會計法

財務資料包括發生共同控制合併的合併實體或業務的財務報表項目，猶如合併實體或業務從首次受共同控制方控制當日已被合併。

合併實體或業務的資產淨值從控制方的角度以現有賬面值合併。以控制方權益持續為限，並無就商譽或收購人於被收購人的可識別資產、負債及或然負債的公平淨值中的權益超出共同控制合併時成本的部分，確認任何金額。合併全面收入表包括合併實體或業務各自所呈列的最早日期或自合併實體或業務開始受到共同控制的日期以來(以較短期間為準，毋須考慮共同控制合併的日期)的業績。

2.4 分部報告

營運分部的報告方式須與主要營運決策者獲提供的內部報告方式一致。主要營運決策者負責分配資源及評估營運分部的表現，並已被確認為作出策略性決策的指導委員會。

2.5 外幣換算

(a) 功能及呈列貨幣

貴集團各實體的財務報表所列項目，均以該實體經營所處的主要經濟環境的貨幣(「功能貨幣」)計量。合併財務報表以 貴公司的功能貨幣及 貴集團的呈列貨幣港元呈列。

(b) 交易及結餘

外幣交易採用交易或項目重新計量的估值日期的現行匯率換算為功能貨幣。因結算該等交易產生的外匯盈虧以及將外幣計值的貨幣資產及負債以年終匯率換算產生的外匯盈虧在合併全面收入表內確認，惟合資格進行現金流量對沖或投資淨額對沖的項目，則於股本內列為遞延項目。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.5 外幣換算(續)

(b) 交易及結餘(續)

以外幣計值並被分類為可供出售的貨幣性證券的公平值變動以證券的攤銷成本變動及證券賬面值的其他變動產生的換算差額作出分析。有關攤銷成本變動的換算差額在損益內確認，而賬面值的其他變動則在其他全面收入內確認。

非貨幣性財務資產及負債(例如按公平值透過損益列賬的股本)的換算差額均於損益內確認為公平值盈虧的一部分。非貨幣性財務資產(例如分類為可供出售的股本)的換算差額計入其他全面收入的可供出售投資重估儲備內。

(c) 集團公司

功能貨幣與呈列貨幣不同的所有 貴集團實體(均無極高通脹經濟地區的貨幣)的業績及財務狀況，均按下列方式換算為呈列貨幣：

- (i) 各財務狀況表內呈列的資產及負債按該財務狀況表日期的收市匯率換算；
- (ii) 各全面收入表內的收支按平均匯率換算(除非該平均匯率未能合理反映交易日期現行匯率所帶來的累積影響，則按照交易日期的匯率換算該等收支)；及
- (iii) 所有因此而產生的匯兌差額於其他全面收入確認。

於綜合賬目時，因換算海外業務投資淨額與換算借貸及其他指定為該等投資對沖的貨幣工具產生的匯兌差額，均計入其他全面收入內。當處置或出售部分海外業務時，計入權益的匯兌差額乃於全面收入表中確認為出售的部分收入或虧損。

因收購海外實體而產生的商譽及公平值調整，均作為有關海外實體的資產與負債，並按收市匯率換算。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.6 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按歷史成本減折舊及減值虧損列賬。歷史成本包括收購項目的直接應佔開支。

其後成本僅在 貴集團可能獲得與該項目有關的未來經濟利益及該項目的成本能可靠計量時，計入資產賬面值或確認為獨立資產(如適用)。已更換零件的賬面值會被終止確認。所有其他維修及保養在產生的財政期間內於全面收入表列支。

物業、廠房及設備折舊使用直線法計算，以於其估計可使用年期將其成本分配至其剩餘價值，有關估計可使用年期如下：

— 租賃物業裝修	: 超過租賃年期或五年(以較短者為準)
— 傢俬及裝置	: 五年
— 電腦設備	: 三年
— 電腦軟件	: 五年
— 電子及辦公室設備	: 五年
— 汽車	: 五年

資產的剩餘價值及可使用年期在各報告期末進行審閱並調整(如適用)。

倘資產的賬面值高於其估計可收回金額，則其賬面值即時撇減至可收回金額。

出售盈虧按所得款項與賬面值的差額釐定，並在合併全面收入表內確認。

2.7 無形資產

(a) 商譽

商譽指收購成本超逾收購日 貴集團應佔所收購附屬公司可識別資產淨值的公平值的數額。收購附屬公司所產生的商譽計入無形資產內。商譽每年進行一次減值測試，並按成本減累計減值虧損列賬。商譽的減值虧損不會撥回。出售實體的收入及虧損包括與售出實體相關的商譽賬面值。

商譽分配予各現金產生單位，以作減值測試用途。商譽乃分配至預期可從根據經營分部識別產生商譽的業務合併獲益的該等現金產生單位或該等組別現金產生單位。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.7 無形資產(續)

(b) 內部產生的軟件開發成本

與維護電腦軟件程式相關的成本已於產生時確認為開支。當符合以下條件時，設計及測試由 貴集團控制的可識別及獨特軟件產品的直接應佔開發成本確認為無形資產：

- 完成該軟件產品以使其能使用，在技術上是可行的；
- 管理層有意完成該軟件產品並將之使用或出售；
- 有能力使用或出售該軟件產品；
- 能顯示該軟件產品如何產生可能出現的未來經濟利益；
- 有足夠的技術、財務及其他資源完成開發並可使用或出售該軟件產品；及
- 該軟件產品在開發期內應佔開支能可靠地計量。

資本化為軟件產品一部分的直接應佔成本包括軟件開發僱員成本及適當部分的有關經常開支。

其他不符合該等條件的開發支出於產生時確認為開支。先前確認為開支的開發成本不會在後續期間確認為資產。

確認為資產的電腦軟件開發成本按其估計可使用年期攤銷。

2.8 於附屬公司的投資及非財務資產減值

無確定可使用年期的資產(例如商譽或尚未能使用的無形資產)毋須攤銷，惟須每年進行減值測試。資產須於發生事情或情況變動顯示其賬面值可能無法收回時進行減值測試。減值虧損按資產賬面值超出其可收回金額的金額確認。可收回金額指資產公平值減銷售成本及使用價值的較高者。就評估減值而言，資產按獨立可識別現金流量(現金產生單位)的最低水平歸類。已減值的非財務資產(商譽除外)於各報告日期檢討是否可能撥回減值。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.9 財務資產

2.9.1 分類

貴集團將其財務資產分為以下類別：按公平值透過損益列賬的財務資產、貸款及應收款項以及可供出售財務資產。分類視乎購入財務資產的目的而定。管理層於初始確認時釐定其財務資產的分類。

(a) 按公平值透過損益列賬的財務資產

按公平值透過損益列賬的財務資產乃持作買賣的財務資產。倘購入的主要目的為於短期內出售，則財務資產會撥歸此類別。衍生工具除非被指定為對沖，否則亦分類為持作買賣。倘此類別的資產預期將於12個月內結算，則歸類為流動資產；否則將其歸類為非流動。

(b) 貸款及應收款項

貸款及應收款項為有固定或可釐定付款且並無於活躍市場報價的非衍生財務資產。此等款項包括在流動資產內，惟到期日由報告期末起計超過12個月者，則分類為非流動資產。

(c) 可供出售財務資產

可供出售財務資產為非衍生工具，被指定為此類別或並無分類為任何其他類別。除非投資到期或管理層有意在報告期末起計12個月內出售該項投資，否則此等資產列在非流動資產內。

2.9.2 確認及計量

常規購入及出售的財務資產於交易日期(即 貴集團承諾買賣該資產的日期)予以確認。對於並非按公平值透過損益列賬的所有財務資產，其投資最初按公平值加交易成本確認。按公平值透過損益列賬的財務資產最初按公平值確認，而交易成本則於合併全面收入表內列支。倘從投資收取現金流量的權利已到期或經已轉讓，而 貴集團已將其擁有權的絕大部分風險及回報轉讓時，則會終止確認財務資產。可供出售財務資產及按公平值透過損益列賬的財務資產其後以公平值列賬。貸款及應收款項其後按實際利率法以攤銷成本列賬。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.9 財務資產(續)

2.9.2 確認及計量(續)

「按公平值透過損益列賬的財務資產」類別的公平值變動所產生的收入或虧損，於產生期間列入合併全面收入表內的「其他收益－淨額」中。按公平值透過損益列賬的財務資產的股息收入乃於 貴集團的收款權利建立時，在合併全面收入表內確認為其他收入的一部分。

分類為可供出售的貨幣及非貨幣證券的公平值變動均於其他全面收入中確認。

當分類為可供出售的證券售出或減值時，已於權益確認的累計公平值調整計入合併全面收入表。

使用實際利率法計算的可供出售證券利息於合併全面收入表內確認為其他收入的一部分。可供出售股本工具股息在 貴集團的收款權利建立時於合併全面收入表內確認為其他收入的一部分。

2.10 財務負債

財務負債乃分類為按公平值透過損益列賬的財務負債、貸款及借貸或於有效對沖中指定為對沖工具的衍生工具(倘適用)。 貴集團於初始確認時釐定其財務負債的分類。所有財務負債最初均按公平值確認，而確認貸款及借貸時則加上直接應佔交易成本。

貴集團的財務負債主要包括貿易及其他應付款項以及計息銀行及其他借貸。於初始確認後，該等財務負債其後採用實際利率法按攤銷成本計量，惟貼現影響並不重大的則按成本列賬。

財務負債於負債的責任已解除或註銷或屆滿時終止確認。當現有財務負債為同一貸款人以大致上不同條款的負債取代時，或現有負債的條款有重大修改時，有關交換或修改則被視為終止確認為原有負債及確認一項新負債，而有關賬面值的差額乃於合併全面收入表確認。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.11 抵銷金融工具

財務資產及負債於擁有法定可強制執行權利抵銷已確認金額及於擬按淨值基準結算或同時變現資產及結算負債時予以抵銷；有關淨額則於財務狀況表內列報。

2.12 財務資產減值

(a) 按攤銷成本列賬的資產

貴集團於各報告期末評估是否存在客觀證據顯示一項財務資產或一組財務資產出現減值。只有於首次確認資產後發生一宗或多宗事件導致出現減值(「虧損事件」)的客觀證據，而該宗或該等虧損事件對財務資產或該組財務資產的估計未來現金流量已構成可合理估計的影響，該財務資產或該組財務資產乃屬減值及產生減值虧損。

貴集團用作釐定存在減值虧損客觀證據的標準包括：

- 發行人或債務人遭遇重大財務困難；
- 違反合約，如逾期或拖欠支付利息或本金；
- 貴集團基於與借款人的財務困難有關的經濟或法律理由而給予借款人在一般情況下貸款人不予考慮的優惠條件；
- 借款人將可能破產或進行其他財務重組；
- 因財務困難而導致財務資產失去活躍市場；或
- 可觀察數據顯示財務資產組合自初始確認後，其估計未來現金流量有可計量的減少，儘管該減少尚未能在該組合的個別財務資產內確定，有關資料包括：
 - (i) 該組合內借款人的付款狀況出現不利變動；
 - (ii) 與該組合內資產逾期還款相關連的全國性或地方經濟狀況。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.12 財務資產減值(續)

(a) 按攤銷成本列賬的資產(續)

貴集團首先評估是否存在減值的客觀證據。

就貸款及應收款項類別而言，虧損金額乃按資產賬面值與按財務資產原實際利率貼現的估計未來現金流量現值(不包括尚未產生的未來信貸虧損)之間的差額計量。資產賬面值會予以削減，而虧損金額會於合併全面收入表中確認。倘貸款存在浮動利率，則計量任何減值虧損的貼現率乃根據合約釐定的現行實際利率。在實際運作上，貴集團可能採用可觀察的市場價格根據工具的公平值計量減值。

倘在其後期間，減值虧損的金額減少，而該減少是可客觀地與確認減值後發生的事件有關連(例如債務人信貸評級改善)，則之前確認的減值虧損的撥回會於合併全面收入表中確認。

(b) 分類為可供出售的資產

貴集團於各報告期末評估是否存在客觀證據顯示一項財務資產或一組財務資產出現減值。就債務證券而言，貴集團採用上文(a)項所述標準。就分類為可供出售的股本投資而言，證券的公平值大幅或長期低於其成本，亦屬資產已出現減值的證據。倘可供出售財務資產出現任何此等跡象，其累計虧損(按收購成本與目前公平值的差額減去該財務資產先前已在損益確認的任何減值虧損計量)將從權益中扣除，並於獨立合併全面收入表內確認。股本工具於獨立合併全面收入表確認的減值虧損不會透過獨立合併全面收入表撥回。倘於其後期間，被分類為可供出售的債務工具的公平值增加，而該升幅可客觀地與減值虧損於損益確認後出現的事件有關，則減值虧損會於獨立合併全面收入表中撥回。

貿易及其他應收款項的減值測試於附註2.13說明。

倘自附屬公司收取的股息超出宣派股息期間該附屬公司的全面收入總額，或倘個別財務報表的投資賬面值超出合併財務報表所示被投資公司資產淨值(包括商譽)的賬面值，則於自該等投資收取股息時須對該等附屬公司的投資進行減值測試。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.13 貿易及其他應收款項

貿易應收款項為日常業務過程中就銷售商品或提供服務而應收客戶的金額。倘貿易及其他應收款項預期於一年或以內(或如屬較長時間，則以一般營運業務週期為準)可收回，則分類為流動資產，否則呈列為非流動資產。

貿易及其他應收款項初步以公平值確認，其後按實際利率法以攤銷成本扣除減值撥備計量。

2.14 現金及現金等價物

於合併現金流量表內，現金及現金等價物包括手頭現金、銀行活期存款、其他原到期日為三個月或以內的短期高度流通投資及銀行透支。銀行透支於合併財務狀況表內流動負債的借貸列賬。

2.15 股本

普通股分類為股本。與發行新股份或購股權直接有關的增量成本，均列入股權作為所得款項減值(扣除稅項)。

2.16 貿易應付款項

貿易應付款項為於日常業務過程中向供應商購入貨品或服務的應付承擔。倘應付賬款乃於一年或以內(或如屬較長時間，則以一般營運業務週期為準)到期，則分類為流動負債，否則呈列為非流動負債。

貿易應付款項初步以公平值確認，其後按實際利率法以攤銷成本計量。

2.17 借貸

借貸初步按公平值扣除所產生的交易成本確認。借貸隨後按攤銷成本入賬；所得款項(扣除交易成本)與贖回價值之間的任何差額以實際利率法於借貸期間於合併全面收入表中確認。

在貸款很有可能部分或全部提取的情況下，就設立貸款融資支付的費用乃確認為貸款的交易成本。在此情況下，該費用將遞延至提取貸款發生時。在並無跡象顯示該貸款很有可能部分或全部提取的情況下，該費用撥充資本作為流動資金服務的預付款項，並於其相關融資期間內予以攤銷。

除非 貴集團具有無條件權利將負債的結算遞延至報告期末起計最少12個月，否則借貸歸類為流動負債。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.18 即期及遞延所得稅

期內的稅項開支包括即期及遞延稅項。稅項於合併全面收入表中確認，惟倘稅項與在其他全面收入中確認或直接在權益中確認的項目有關則除外。在該情況下，稅項亦分別在其他全面收入中確認或直接在權益中確認。

即期所得稅開支按報告期末 貴集團經營並產生應課稅收入所在的國家已頒佈或實質頒佈的稅法計算。管理層定期評估報稅表中對有關須詮釋適用稅務規例的情況的立場。管理層亦根據預期須向稅務機關支付的數額建立適當的撥備。

遞延所得稅以負債法按資產及負債的稅基與財務報表所呈列的賬面值的暫時差額確認。然而，倘遞延所得稅源自初步確認交易(業務合併除外)的資產或負債，而交易時並不影響會計及應課稅損益，則遞延所得稅不會入賬。遞延所得稅採用報告期末前已頒佈或實質頒佈的稅率(及法例)釐定，預期該等稅率(及法例)在有關遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債獲清償時適用。

僅於未來應課稅溢利可以抵銷可動用暫時差額的情況下，遞延所得稅資產方會被確認。

遞延所得稅按於附屬公司的投資所產生的暫時差額作撥備，惟倘就遞延所得稅負債而言，撥回暫時差額的時間由 貴集團控制，而在可見將來不大可能撥回暫時差額則除外。

當有法定可強制執行權利將即期稅項資產與即期稅項負債抵銷，且遞延所得稅資產與負債涉及由同一稅務機關對應課稅實體或不同應課稅實體所徵收的所得稅，而實體有意以淨額基準結算結餘時，則可將遞延所得稅資產與負債互相抵銷。

2.19 僱員福利

(a) 退休金責任

貴集團設立多個界定供款計劃。 貴集團對界定供款退休計劃的供款於產生時列支，並減去該等僱員因在供款全數歸屬前退出計劃而沒收的供款。計劃的資產乃與 貴集團的資產分開，由獨立管理的基金持有。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.19 僱員福利(續)

(b) 離職福利

貴集團在正常退休日期前解僱僱員或僱員自願接受離職以換取該等福利時支付離職福利。貴集團於其明確承諾根據具體正式計劃終止現職僱員的僱傭且不可能撤回承諾或就鼓勵僱員接受自願離職而提供離職福利時，確認離職福利。自報告期末起計逾12個月後到期應付的福利將折算至現值。

2.20 撥備

當貴集團現時因過往事件而涉及法律或推定責任，而履行責任可能須耗用資源，且金額已被可靠估計時，則會確認撥備。

倘有多項同類責任，會整體考慮責任類別以釐定償付時可能耗用的資源。即使在同一責任類別所涉及任何一個項目相關的資源流出可能性極低，仍須確認撥備。

撥備按預期償付責任所需開支以除稅前比率(反映當時市場對該責任特定的貨幣時間值及風險的評估)的現值計量。隨時間產生的撥備增加會被確認為利息開支。

2.21 收入確認

收入包括就貴集團日常業務過程中所銷售貨品及提供服務的已收或應收代價的公平值。收入經扣除退貨及折扣後呈列。

當收入金額能可靠計量、未來經濟利益可能流入有關實體以及符合下文所述貴集團各業務的特定條件時，貴集團將確認收入。

- (a) 提供電訊及相關服務的服務費收入於提供有關服務時確認。
- (b) 銷售系統及軟件的收入於產品擁有權的重大風險及回報已被轉讓時(一般與產品付運及擁有權移交客戶的時間相符)確認。
- (c) 許可費收入根據相關協議確認。
- (d) 利息收入採用實際利率法按時間比例確認。倘應收款項出現減值，則貴集團將其賬面值減至其可收回金額(即按工具的原訂實際利率貼現的估計未來現金流量)，並繼續解除貼現作為利息收入。減值貸款的利息收入採用原訂實際利率確認。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

2. 主要會計政策概要(續)

2.22 租賃

出租人保留擁有權的大部分風險及回報的租賃會被分類為經營租賃。根據經營租賃支付的款項(扣除自出租人收取的任何租金優惠)，以直線法按租期在合併全面收入表扣除。

貴集團租賃若干物業、廠房及設備。貴集團已取得物業、廠房及設備所有權絕大部分風險及回報的租賃乃歸類為融資租賃。融資租賃於租賃開始時按所租賃物業、廠房及設備的公平值與最低租賃付款的現值兩者中較低者予以資本化。

每項租賃付款在負債及融資費用之間分配，以就融資結餘額達致一個固定比率。相應的租金負債扣除融資費用列入短期及長期應付款項。財務成本的利息成分於租賃期內於合併全面收入表內扣除，以就各期間的負債餘額制定固定的定期利率。根據融資租賃購入的物業、廠房及設備於資產的可使用年期與租賃期兩者中較短者予以折舊。

2.23 派息

分派予貴公司股東的股息在股息獲得貴公司股東批准期間於貴集團的財務報表中確認為負債。

3. 金融風險管理

3.1 金融風險因素

貴集團活動面臨各種金融風險：市場風險(包括外匯風險、價格風險、現金流量及公平值利率風險)、信貸風險及流動資金風險。貴集團的整體風險管理計劃專注於金融市場的不可預測性，並致力降低對貴集團財務表現的潛在不利影響。

(a) 市場風險

(i) 外匯風險

於有關期間，貴集團產生收入的業務絕大部分以港元(貴公司的功能貨幣及貴集團的呈列貨幣)進行交易。因此，貴集團並無任何重大外匯風險。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

3. 金融風險管理(續)

3.1 金融風險因素(續)

(a) 市場風險(續)

(ii) 價格風險

股本價格風險指因股本指數水平及個別證券價值變動導致證券公平值下跌的風險。貴集團面臨投資分類為可供出售財務資產(附註16)及指定為按公平值透過損益列賬的財務資產(附註18)產生的價格風險。

下表列示在所有其他變數維持不變且未計入任何稅項影響前的情況下，按於報告期末的投資賬面值計算，其公平值每變動5%的敏感度。

	投資的賬面值 千港元	除所得稅前溢利 增加/(減少) 千港元	股本增加/(減少) 千港元
於二零零九年十二月三十一日			
非上市投資，按公平值			
— 可供出售財務資產			
公平值增加5%	227	—	227
公平值減少5%	(227)	—	(227)
	<u>227</u>	<u>—</u>	<u>227</u>
於二零一零年十二月三十一日			
非上市投資，按公平值			
— 指定為按公平值透過損益 列賬的財務資產			
公平值增加5%	160	160	—
公平值減少5%	(160)	(160)	—
	<u>160</u>	<u>160</u>	<u>—</u>
於二零一一年六月三十日			
非上市投資，按公平值			
— 指定為按公平值透過損益 列賬的財務資產			
公平值增加5%	162	162	—
公平值減少5%	(162)	(162)	—
	<u>162</u>	<u>162</u>	<u>—</u>

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

3. 金融風險管理(續)

3.1 金融風險因素(續)

(a) 市場風險(續)

(iii) 現金流量及公平值利率風險

貴集團公平值利率風險主要與定息借貸有關，而貴集團現金流量利率風險主要與浮息借貸有關。貴集團的政策為將其借貸維持在浮息利率，以盡量降低公平值利率風險。貴集團現金流量利率風險主要集中於因貴集團以港元計值的銀行借貸產生的港元最優惠利率波動。

由於管理層認為現金流量及公平值利率風險對貴集團而言並不重大，故貴集團目前並無就有關風險制定正式的利率對沖政策。管理層持續監控貴集團面臨的風險，並將於必要時考慮進行利率風險對沖。

下表列示在所有其他變數維持不變的情況下，貴集團除所得稅前溢利(透過對銀行借貸的影響)及貴集團股本對利率可能出現合理變動時的敏感度。

	利率 增加/(減少) %	除所得 稅前溢利 增加/(減少) 千港元	股本 增加/(減少) 千港元
於二零零九年			
十二月三十一日			
港元	5	(45)	(45)
港元	(5)	45	45
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
於二零一零年			
十二月三十一日			
港元	5	(76)	(76)
港元	(5)	76	76
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
於二零一一年			
六月三十日			
港元	5	(36)	(36)
港元	(5)	36	36
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

3. 金融風險管理(續)

3.1 金融風險因素(續)

(b) 信貸風險

貴集團定期檢討其貿易應收款項的可收回金額，以確保及早對交易對方的潛在信貸風險作出管理，並對可能欠款計提充足撥備。此外，貴集團持續監察應收款項結餘，其面對的壞賬風險並不重大。

貴集團其他財務資產包括其他應收款項、應收關連公司款項、抵押銀行存款以及現金及銀行結餘，該等財務資產的信貸風險源自因交易對方違約，其最大風險相等於該等工具的賬面值。

於二零零九年及二零一零年十二月三十一日以及二零一一年六月三十日，由於貴集團貿易應收款項的24%及66%、22%及68%，以及22%及66%分別為應收貴集團最大客戶及貴集團五大客戶的款項，故貴集團擁有若干集中信貸風險。有關貴集團面臨的貿易及其他應收款項所產生的信貸風險的其他定量數據，已於附註17中披露。

(c) 流動資金風險

董事局須為流動資金風險管理承擔最終責任。貴集團透過維持足夠儲備及儲備借貸融資，並持續監察預測及實際現金流量以及配合財務資產及負債到期的情況以管理流動資金風險。

下表分析貴集團的財務負債，並根據報告期末至合約到期日餘下期間按有關到期日進行分組。表內所披露的金額為合約未貼現付款。由於貼現的影響並不重大，故於12個月內到期的結餘相等於其賬面值。

特別是就定期貸款而言，倘其載有須按要求還款的條款，而有關條款可由銀行以其全權酌情權行使，則分析會顯示根據貴集團須付款的最早期間釐定的現金流出，猶如貸方會援引即時催收貸款的無條件權利。其他銀行借貸到期分析根據既定還款日期而編製。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

3. 金融風險管理(續)

3.1 金融風險因素(續)

(c) 流動資金風險(續)

	按要求或 於一年內 千港元	超過一年 但於五年內 千港元	總計 千港元
於二零零九年十二月三十一日			
貿易應付款項	1,138	—	1,138
計入其他應付款項的財務負債	18,864	—	18,864
借貸			
—銀行透支	1,687	—	1,687
—受限於須按要求還款條款的定期貸款	18,372	—	18,372
—融資租賃負債	1,495	812	2,307
	<u>41,556</u>	<u>812</u>	<u>42,368</u>
於二零一零年十二月三十一日			
貿易應付款項	815	—	815
計入其他應付款項的財務負債	18,671	—	18,671
借貸			
—銀行透支	357	—	357
—受限於須按要求還款條款的定期貸款	20,702	—	20,702
—融資租賃負債	902	246	1,148
	<u>41,447</u>	<u>246</u>	<u>41,693</u>
於二零一一年六月三十日			
貿易應付款項	442	—	442
計入其他應付款項的財務負債	9,578	—	9,578
借貸			
—受限於須按要求還款條款的定期貸款	16,043	—	16,043
—融資租賃負債	232	203	435
	<u>26,295</u>	<u>203</u>	<u>26,498</u>

下表概述附有須按要求還款條款的定期貸款的到期分析，此乃根據貸款協議所載的協定還款時間表作出。經計及貴集團的財務狀況，貴公司董事並不認為銀行將可能行使要求即時還款的酌情權。貴公司董事相信，有關定期貸款將會根據貸款協議所載的既定還款日期償還。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

3. 金融風險管理(續)

3.1 金融風險因素(續)

(c) 流動資金風險(續)

	按要求或 於一年內 千港元	超過一年 但於五年內 千港元	總計 千港元
於二零零九年十二月三十一日			
借貸－受限於須按要求還款 條款的定期貸款	10,084	8,288	18,372
於二零一零年十二月三十一日			
借貸－受限於須按要求還款 條款的定期貸款	7,883	12,819	20,702
於二零一一年六月三十日			
借貸－受限於須按要求還款 條款的定期貸款	5,348	10,695	16,043

3.2 資本風險管理

貴集團管理資本旨在保障 貴集團持續經營的能力，以為股東提供回報及為其他利益相關者提供利益，並推持最佳資本架構以減低資本成本。

為維持或調整資本架構， 貴集團可調整派付予股東的股息金額、發行新股份、籌集新的債務融資或出售資產以減少債務。

貴集團以資產負債比率監察資本。該比率以債務淨額除以資本總額計算。債務淨額以債務總額(包括合併財務狀況表所列的貿易及其他應付款項以及借貸)減現金及現金等價物計算。資本總額以權益所有組成部分(包括合併財務狀況表所列的股本、股份溢價、匯兌儲備、可供出售投資重估儲備及保留溢利)加債務淨額計算。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

3. 金融風險管理(續)

3.2 資本風險管理(續)

貴集團的資產負債比率如下：

	於二零零九年 十二月三十一日 千港元	於二零一零年 十二月三十一日 千港元	於二零一一年 六月三十日 千港元
債務總額	43,061	41,160	26,217
減：現金及現金等價物	(22,612)	(26,633)	(17,119)
債務淨額	20,449	14,527	9,098
權益總額	42,996	37,420	45,562
資本總額	63,445	51,947	54,660
資產負債比率	32%	28%	17%

3.3 公平值估計

在活躍市場買賣的金融工具的公平值乃按報告期末的市場報價計算。就貴集團所持財務資產所用市場報價為現行買入價。

貿易應收款項及應付款項的賬面值扣除減值撥備乃與其公平值合理相若。就披露而言，財務負債的公平值乃以未來合約現金流量按貴集團可獲取的同類金融工具的現有市場利率貼現作出估計。

貴集團已就財務狀況表中按公平值計量的金融工具，採納香港財務報告準則第7號的修訂本，而該修訂本規定須根據以下公平值計量級別的層次進行公平值計量披露：

- 相同資產或負債在活躍市場中的報價(未經調整)(第一層)。
- 第一層中的資產或負債的市場報價以外的直接(即價格)或間接(即源自價格)可觀察數值(第二層)。
- 資產或負債並非以可觀察市場數據為基準的數值(即不可觀察數值)(第三層)。

A. 財務資料 (續)

財務資料附註 (續)

3. 金融風險管理 (續)

3.3 公平值估計 (續)

下表列示 貴集團於二零零九年十二月三十一日按公平值計量的資產及負債。

	第一層 千港元	第二層 千港元	第三層 千港元	總計 千港元
資產				
可供出售財務資產				
— ● 單位信託基金	—	4,538	—	4,538
	<u>—</u>	<u>4,538</u>	<u>—</u>	<u>4,538</u>

下表列示 貴集團於二零一零年十二月三十一日按公平值計量的資產及負債。

	第一層 千港元	第二層 千港元	第三層 千港元	總計 千港元
資產				
指定為按公平值透過損益				
列賬的財務資產				
— 指定為按公平值透過損益				
列賬的 ● 投資	—	3,199	—	3,199
	<u>—</u>	<u>3,199</u>	<u>—</u>	<u>3,199</u>

下表載列 貴集團於二零一一年六月三十日按公平值計量的資產及負債。

	第一層 千港元	第二層 千港元	第三層 千港元	總計 千港元
資產				
指定為按公平值透過損益				
列賬的財務資產				
— 指定為按公平值透過損益				
列賬的 ● 投資	—	3,232	—	3,232
	<u>—</u>	<u>3,232</u>	<u>—</u>	<u>3,232</u>

於有關期間，第一層與第二層之間並無公平值計量轉撥，亦無轉至或轉出第三層。

A. 財務資料 (續)

財務資料附註 (續)

3. 金融風險管理 (續)

3.4 金融工具分類

各類金融工具於報告期末的賬面值如下：

	於 二零零九年 十二月 三十一日 千港元	於 二零一零年 十二月 三十一日 千港元	於 二零一一年 六月 三十日 千港元
財務資產			
指定為按公平值透過損益列賬的財務資產	—	3,199	3,232
可供出售財務資產	4,538	—	—
貸款及應收款項：			
— 貿易應收款項	24,898	28,542	25,382
— 計入其他應收款項的財務資產	4,717	4,343	2,828
— 應收關連公司款項	16,435	2,028	8,413
— 抵押銀行存款	2,362	3,567	3,572
— 現金及銀行結餘	22,612	26,633	17,119
	<u>75,562</u>	<u>68,312</u>	<u>60,546</u>
財務負債			
按攤銷成本：			
— 貿易應付款項	1,138	815	442
— 計入其他應付款項的財務負債	18,864	18,671	9,578
— 借貸	20,850	20,181	14,945
	<u>40,852</u>	<u>39,667</u>	<u>24,965</u>

4. 重要會計估計及判斷

貴集團會持續對估計及判斷作出評估，而估計及判斷乃根據過往經驗及其他因素（包括對未來事件所作出並相信有關情況下屬合理的預期）而作出。

貴集團對未來作出估計及假設，而所得的會計估計實際上難以等同於有關實際結果。下文論述存有重大風險導致須對下一個財政年度的資產及負債賬面值作出重大調整的估計及假設。

所得稅

貴集團須繳納香港所得稅。於釐定所得稅撥備數額時須作出重大判斷。於日常業務過程中有若干未能確定最終稅項的交易及計算。貴集團根據對額外稅項是否將會到期的估計，確認預期稅項審計事宜的負債。倘該等事宜的最終稅項結果與初步記錄的金額不同，有關差額將影響作出釐定的期間內即期所得稅及遞延所得稅的撥備。

A. 財務資料 (續)

財務資料附註 (續)

4. 重要會計估計及判斷 (續)

貿易及其他應收款項的估計可收回性

貴集團的管理層根據應收款項可收回性的持續評估，釐定貿易及其他應收款項的減值撥備。是項評估乃基於 貴集團客戶及其他債務人的信貸歷史，以及現行市場狀況，並須運用判斷及估計作出。管理層於報告期末重新評估貿易及其他應收款項的減值撥備。

軟件開發成本資本化減值

釐定軟件開發成本資本化是否減值須估計軟件開發成本資本化按使用價值釐定的可收回金額。計算使用價值要求 貴集團估計來自軟件開發成本資本化的預期未來現金流量及計算現值的合適折現率。於報告期末， 貴集團就軟件開發成本資本化進行減值審閱評估，於有關期間並無作出減值支出。

物業、廠房及設備的可使用年期及剩餘價值

管理層釐定其物業、廠房及設備的剩餘價值、可使用年期及有關折舊費用。此估計乃根據對性質及功能相若的物業、廠房及設備的實際剩餘價值及可使用年期的過往經驗而作出，可能會因技術創新及競爭對手的激烈競爭而出現重大變動，倘剩餘價值或可使用年期低於預先估計，則會導致折舊開支增加及／或撤銷或撇減技術陳舊資產。

5. 分部資料及收入

貴公司董事審閱 貴集團的內部財務呈報及其他資料，同時亦獲取其他相關外部資料以評估表現並分配資源，且經營分部乃參考該等資料進行確定。

可呈報經營分部主要從下列香港業務單位產生收入：

- (a) 外判呼入客戶聯絡服務；
- (b) 外判呼出客戶聯絡服務；
- (c) 人員派遣服務；
- (d) 客戶聯絡服務中心設備管理服務；及
- (e) 「其他」分部主要包括許可費及銷售系統及軟件。

A. 財務資料 (續)

財務資料附註 (續)

5. 分部資料及收入 (續)

於有關期間就可呈報分部而提供予董事局的分部資料如下：

截至二零零九年十二月三十一日止年度

	外判呼入 客戶聯絡 服務 千港元	外判呼出 客戶聯絡 服務 千港元	人員派遣 服務 千港元	客戶聯絡 服務中心 設備管理 服務 千港元	其他 千港元	總計 千港元
分部收入	<u>12,564</u>	<u>68,484</u>	<u>83,734</u>	<u>24,503</u>	<u>1,347</u>	<u>190,632</u>
分部業績	1,067	16,372	7,981	7,663	632	33,715
折舊及攤銷	<u>1,017</u>	<u>1,700</u>	<u>—</u>	<u>2,839</u>	<u>—</u>	<u>5,556</u>
分部總資產	<u>2,021</u>	<u>13,040</u>	<u>8,814</u>	<u>9,211</u>	<u>394</u>	<u>33,480</u>
分部總資產包括：						
添置非流動資產(金融工具除外)	<u>622</u>	<u>1,865</u>	<u>—</u>	<u>3,164</u>	<u>—</u>	<u>5,651</u>
分部負債總額	<u>931</u>	<u>8,086</u>	<u>5,002</u>	<u>693</u>	<u>—</u>	<u>14,712</u>

A. 財務資料 (續)

財務資料附註 (續)

5. 分部資料及收入 (續)

截至二零一零年十二月三十一日止年度

	外判呼入 客戶聯絡 服務 千港元	外判呼出 客戶聯絡 服務 千港元	人員派遣 服務 千港元	客戶聯絡 服務中心 設備管理 服務 千港元	其他 千港元	總計 千港元
分部收入	<u>8,890</u>	<u>70,577</u>	<u>87,994</u>	<u>23,175</u>	<u>511</u>	<u>191,147</u>
分部業績	599	14,983	7,848	5,193	511	29,134
折舊及攤銷	949	1,632	—	2,716	—	5,297
商譽減值	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>84</u>	<u>—</u>	<u>84</u>
分部總資產	<u>1,847</u>	<u>15,989</u>	<u>8,615</u>	<u>7,918</u>	<u>905</u>	<u>35,274</u>
分部總資產包括：						
添置非流動資產(金融工具除外)	<u>330</u>	<u>988</u>	<u>—</u>	<u>1,678</u>	<u>—</u>	<u>2,996</u>
分部負債總額	<u>525</u>	<u>6,992</u>	<u>5,117</u>	<u>888</u>	<u>—</u>	<u>13,522</u>

附錄一

會計師報告

A. 財務資料 (續)

財務資料附註 (續)

5. 分部資料及收入 (續)

截至二零一一年六月三十日止期間

	外判呼入 客戶聯絡 服務 千港元	外判呼出 客戶聯絡 服務 千港元	人員派遣 服務 千港元	客戶聯絡 服務中心 設備管理 服務 千港元	其他 千港元	總計 千港元
分部收入	4,010	31,794	41,227	12,365	—	89,396
分部業績	210	6,499	4,670	3,377	—	14,756
折舊及攤銷	505	882	—	1,462	—	2,849
分部總資產	1,135	14,281	8,414	7,823	905	32,558
分部總資產包括： 添置非流動資產(金融工具除外)	195	584	—	991	—	1,770
分部負債總額	437	4,410	1,834	188	—	6,869

截至二零一零年六月三十日止期間

	外判呼入 客戶聯絡 服務 千港元 (未經審核)	外判呼出 客戶聯絡 服務 千港元 (未經審核)	人員派遣 服務 千港元 (未經審核)	客戶聯絡 服務中心 設備管理 服務 千港元 (未經審核)	其他 千港元 (未經審核)	總計 千港元 (未經審核)
分部收入	3,831	31,674	41,212	11,320	313	88,350
分部業績	360	7,896	4,735	2,988	313	16,292
折舊及攤銷	488	812	—	1,337	—	2,637
分部總資產	1,657	12,968	7,631	5,659	707	28,622
分部總資產包括： 添置非流動資產(金融工具除外)	136	407	—	691	—	1,234
分部負債總額	479	6,064	3,567	854	—	10,964

A. 財務資料 (續)

財務資料附註 (續)

5. 分部資料及收入 (續)

於有關期間並無分部間銷售。向 貴公司董事呈報的來自外界人士的收入按與全面收入表一致的方式計量。

分部業績與除所得稅前溢利的對賬如下：

	截至 二零零九年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 六月三十日 止期間 千港元 (未經審核)	截至 二零一一年 六月三十日 止期間 千港元
可呈報分部的分部業績	33,083	28,623	15,979	14,756
其他分部業績	632	511	313	—
分部總額	33,715	29,134	16,292	14,756
其他收入	407	271	223	171
其他收入	2,501	1,318	141	33
折舊及攤銷	(207)	(365)	(189)	(67)
財務費用	(1,114)	(1,628)	(814)	(730)
企業及其他未分配開支	(15,145)	(12,413)	(5,853)	(4,160)
除所得稅前溢利	<u>20,157</u>	<u>16,317</u>	<u>9,800</u>	<u>10,003</u>

向 貴公司董事呈報的總資產金額乃按與財務報表一致的方式計量。該等資產乃根據分部營運進行分配。

附錄一

會計師報告

A. 財務資料 (續)

財務資料附註 (續)

5. 分部資料及收入 (續)

可呈報分部資產與總資產的對賬如下：

	截至 二零零九年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 六月三十日 止期間 千港元 (未經審核)	截至 二零一一年 六月三十日 止期間 千港元
可呈報分部的分部資產	33,480	35,274	28,622	32,558
未分配：				
物業、廠房及設備	3,023	3,614	3,038	3,267
指定為按公平值透過損益列賬的 財務資產	—	3,199	3,130	3,232
可供出售財務資產	4,538	—	—	—
企業及其他未分配資產	46,567	37,204	47,475	35,280
財務狀況表列報的總資產	87,608	79,291	82,265	74,337

向 貴公司董事呈報的負債總額金額乃按與財務報表一致的方式計量。該等負債乃根據分部營運進行分配。

可呈報分部負債與負債總額的對賬如下：

	截至 二零零九年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 六月三十日 止期間 千港元 (未經審核)	截至 二零一一年 六月三十日 止期間 千港元
可呈報分部的分部負債	14,712	13,522	10,964	6,869
未分配：				
遞延所得稅負債	67	53	90	233
即期所得稅負債	1,484	658	3,076	2,325
流動借貸	20,047	19,953	14,925	14,755
非流動借貸	803	228	266	190
企業及其他未分配負債	7,499	7,457	2,455	4,403
財務狀況表列報的負債總額	44,612	41,871	31,776	28,775

A. 財務資料 (續)

財務資料附註 (續)

5. 分部資料及收入 (續)

來自全部服務的收入分析如下：

按類別劃分的收入分析

	截至 二零零九年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 六月三十日 止期間 千港元 (未經審核)	截至 二零一一年 六月三十日 止期間 千港元
銷售系統及軟件	953	—	—	—
許可費收入	394	511	313	—
來自提供電訊及相關 服務的服務費收入	189,285	190,636	88,037	89,396
	<u>190,632</u>	<u>191,147</u>	<u>88,350</u>	<u>89,396</u>

貴公司於開曼群島註冊，而 貴集團主要業務位於香港。於有關期間， 貴集團來自外界客戶的收入絕大部分源於香港（ 貴集團營運附屬公司的所屬地）。 貴集團所有非流動資產均位於香港。

主要客戶的資料

來自各佔 貴集團總收入10%或以上的主要客戶的收入載列如下：

	截至 二零零九年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 六月三十日 止期間 千港元 (未經審核)	截至 二零一一年 六月三十日 止期間 千港元
客戶A	69,721	66,591	32,724	31,292
客戶B	20,650	20,211	不適用 ¹	10,223
	<u>90,371</u>	<u>86,802</u>	<u>32,724</u>	<u>41,515</u>

¹ 相應收入並非佔 貴集團總收入10%或以上。

附錄一

會計師報告

A. 財務資料 (續)

財務資料附註 (續)

6. 其他收入

	截至 二零零九年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 六月三十日 止期間 千港元 (未經審核)	截至 二零一一年 六月三十日 止期間 千港元
管理費收入	182	200	148	164
銀行存款的利息收入	84	5	—	7
雜項收入	141	66	75	—
	<u>407</u>	<u>271</u>	<u>223</u>	<u>171</u>

7. 其他收益－淨額

	截至 二零零九年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 六月三十日 止期間 千港元 (未經審核)	截至 二零一一年 六月三十日 止期間 千港元
指定為按公平值透過損益列賬的 財務資產—公平值 (虧損)/收入	—	(142)	(211)	33
外匯收益淨額	—	1,108	—	—
出售附屬公司的虧損(附註27)	(136)	—	—	—
收購一間附屬公司的收入 (附註28(ii))	2,637	—	—	—
出售可供出售投資時 由權益重新分類 至損益的累計收入	—	352	352	—
	<u>2,501</u>	<u>1,318</u>	<u>141</u>	<u>33</u>

A. 財務資料 (續)

財務資料附註 (續)

8. 僱員福利開支

	截至 二零零九年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 六月三十日 止期間 千港元 (未經審核)	截至 二零一一年 六月三十日 止期間 千港元
薪金及補貼	142,724	144,696	62,577	63,780
退休金成本－界定供款計劃	5,965	6,464	3,190	3,272
僱員福利開支總額 (包括董事薪酬)	148,689	151,160	65,767	67,052
減：於遞延開發成本內 資本化的金額	(2,092)	(2,425)	(1,192)	(1,259)
	<u>146,597</u>	<u>148,735</u>	<u>64,575</u>	<u>65,793</u>

(a) 董事及高級管理層酬金

截至二零零九年十二月三十一日止年度 貴公司各董事的酬金載列如下：

董事姓名	袍金 千港元	薪金 千港元	酌情花紅 千港元	其他福利 千港元	退休金 計劃的 僱主供款 千港元	總計 千港元
執行董事						
凌焯鑫先生	180	588	205	372	12	1,357
黃偉漢先生	240	960	250	—	12	1,462
張敏儀女士	180	960	400	—	48	1,588
孫福開先生	—	438	138	—	12	588
獨立非執行董事						
馮潤江先生	—	—	—	—	—	—
王錫基先生	—	—	—	—	—	—
顏志强先生	—	—	—	—	—	—
	<u>600</u>	<u>2,946</u>	<u>993</u>	<u>372</u>	<u>84</u>	<u>4,995</u>

A. 財務資料 (續)

財務資料附註 (續)

8. 僱員福利開支 (續)

(a) 董事及高級管理層酬金 (續)

截至二零一零年十二月三十一日止年度 貴公司各董事的酬金載列如下：

董事姓名	袍金 千港元	薪金 千港元	酌情花紅 千港元	其他福利 千港元	退休金 計劃的 僱主供款 千港元	總計 千港元
執行董事						
凌焯鑫先生	100	1,087	795	93	12	2,087
黃偉漢先生	100	1,268	750	—	12	2,130
張敏儀女士	100	1,180	500	—	59	1,839
孫福開先生	—	474	98	—	12	584
獨立非執行董事						
馮潤江先生	—	—	—	—	—	—
王錫基先生	—	—	—	—	—	—
顏志强先生	—	—	—	—	—	—
	<u>300</u>	<u>4,009</u>	<u>2,143</u>	<u>93</u>	<u>95</u>	<u>6,640</u>

截至二零一零年六月三十日止期間 貴公司各董事的酬金載列如下：

董事姓名	袍金 千港元 (未經審核)	薪金 千港元 (未經審核)	酌情花紅 千港元 (未經審核)	其他福利 千港元 (未經審核)	退休金 計劃的 僱主供款 千港元 (未經審核)	總計 千港元 (未經審核)
執行董事						
凌焯鑫先生	—	487	545	93	6	1,131
黃偉漢先生	—	620	500	—	6	1,126
張敏儀女士	—	580	250	—	29	859
孫福開先生	—	234	30	—	6	270
獨立非執行董事						
馮潤江先生	—	—	—	—	—	—
王錫基先生	—	—	—	—	—	—
顏志强先生	—	—	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>1,921</u>	<u>1,325</u>	<u>93</u>	<u>47</u>	<u>3,386</u>

A. 財務資料 (續)

財務資料附註 (續)

8. 僱員福利開支 (續)

(a) 董事及高級管理層酬金 (續)

截至二零一一年六月三十日止期間 貴公司各董事的酬金載列如下：

董事姓名	袍金 千港元	薪金 千港元	酌情花紅 千港元	其他福利 千港元	退休金 計劃的 僱主供款 千港元	總計 千港元
執行董事						
凌紹鑫先生	—	600	250	—	6	856
黃偉漢先生	—	648	250	—	6	904
張敏儀女士	—	600	250	—	30	880
孫福開先生	—	244	30	—	6	280
獨立非執行董事						
馮潤江先生	—	—	—	—	—	—
王錫基先生	—	—	—	—	—	—
顏志強先生	—	—	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>2,092</u>	<u>780</u>	<u>—</u>	<u>48</u>	<u>2,920</u>

(b) 五名最高薪人士

截至二零零九年及二零一零年十二月三十一日止年度以及截至二零一零年及二零一一年六月三十日止六個月， 貴集團五名最高薪人士如下：

	截至 二零零九年 十二月三十一日 止年度	截至 二零一零年 十二月三十一日 止年度	截至 二零一零年 六月三十日 止期間 (未經審核)	截至 二零一一年 六月三十日 止期間
貴公司董事	3	3	3	3
非董事人士	2	2	2	2
	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>	<u>5</u>

A. 財務資料 (續)

財務資料附註 (續)

8. 僱員福利開支 (續)

(b) 五名最高薪人士 (續)

截至二零零九年及二零一零年十二月三十一日止年度以及截至二零一零年及二零一一年六月三十日止六個月，已付 貴公司五名最高薪人士中的董事的酬金詳情已載於上文附註(a)。已付餘下非董事人士的酬金詳情如下：

	截至 二零零九年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 六月三十日 止期間 千港元 (未經審核)	截至 二零一一年 六月三十日 止期間 千港元
基本薪金、住房津貼、 其他津貼 及實物利益	1,296	1,356	651	603
花紅	160	135	—	—
	<u>1,456</u>	<u>1,491</u>	<u>651</u>	<u>603</u>

上述最高薪非董事人士各自的酬金均低於1,000,000港元。

於有關期間， 貴集團並無向 貴公司任何董事或五名最高薪人士(包括董事及僱員)支付任何酬金，作為加入或於加入 貴集團後的獎勵或離職補償。概無 貴公司董事於有關期間放棄任何酬金。

9. 財務費用

	截至 二零零九年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 六月三十日 止期間 千港元 (未經審核)	截至 二零一一年 六月三十日 止期間 千港元
須於五年內悉數償還的 銀行借貸及銀行透支利息	906	1,515	746	713
融資租賃利息	208	113	68	17
	<u>1,114</u>	<u>1,628</u>	<u>814</u>	<u>730</u>

A. 財務資料 (續)

財務資料附註 (續)

10. 除所得稅前溢利

	截至 二零零九年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 六月三十日 止期間 千港元 (未經審核)	截至 二零一一年 六月三十日 止期間 千港元
除所得稅前溢利				
已扣除／(計入)下列各項：				
折舊及攤銷				
自有物業、廠房及設備折舊	2,578	2,073	1,041	1,347
租賃物業、廠房及設備折舊	1,564	1,648	820	477
無形資產攤銷	1,621	1,941	965	1,092
	<u>5,763</u>	<u>5,662</u>	<u>2,826</u>	<u>2,916</u>
核數師酬金				
—本年度／期間撥備	240	251	129	126
—過往年度／期間超額撥備	—	(37)	—	—
商譽減值支出 (附註15及28(i))	—	84	84	—
租賃物業的經營租賃款項	5,475	5,810	2,799	2,850
出售物業、廠房及設備的虧損	7	51	51	—
研發成本	1,621	1,941	965	1,092

A. 財務資料 (續)

財務資料附註 (續)

11. 所得稅開支

於各有關期間，香港利得稅已就於香港產生或源自香港的估計應課稅溢利按16.5%的稅率計提撥備。

	截至 二零零九年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 六月三十日 止期間 千港元 (未經審核)	截至 二零一一年 六月三十日 止期間 千港元
香港利得稅撥備	2,564	2,550	1,927	1,681
過往年度撥備不足	204	27	27	—
即期所得稅	2,768	2,577	1,954	1,681
遞延所得稅 (附註24)	(106)	(14)	23	180
	<u>2,662</u>	<u>2,563</u>	<u>1,977</u>	<u>1,861</u>

按 貴集團的除所得稅前溢利計算的稅項與按香港利得稅稅率計算的理論金額不同，現載列如下：

	截至 二零零九年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 六月三十日 止期間 千港元 (未經審核)	截至 二零一一年 六月三十日 止期間 千港元
除所得稅前溢利	<u>20,157</u>	<u>16,317</u>	<u>9,800</u>	<u>10,003</u>
按香港利得稅稅率16.5% 計算的稅項	3,326	2,692	1,617	1,650
毋須課稅收入	(449)	—	(13)	—
不可扣稅開支	11	37	16	1
未確認暫時差額的稅務影響	(94)	(3)	135	40
本年度/期間(撥備不足)/ 超額撥備	(40)	68	(59)	(10)
過往年度/期間撥備不足	204	27	27	—
動用過往年度的稅項虧損抵銷 本年度的應課稅溢利， 其並無先前已確認的有關 該等稅項虧損的遞延所得稅資產	(296)	(244)	—	—
並無確認遞延所得稅資產 的稅項虧損	—	—	231	—
其他	—	(14)	23	180
所得稅開支	<u>2,662</u>	<u>2,563</u>	<u>1,977</u>	<u>1,861</u>

A. 財務資料 (續)

財務資料附註 (續)

12. 每股盈利

就本報告而言，貴公司擁有人應佔每股基本盈利乃根據(i)於有關期間貴公司擁有人應佔溢利及(ii)加權平均數210,000,000股股份計算，猶如該等210,000,000股股份於整個有關期間已發行在外。210,000,000股股份由兩股已發行股份及根據本文件附錄五「法定及一般資料」內「本公司的股本變動」一節所述的資本化發行而將予發行的209,999,998股股份組成。

由於有關期間並無已發行潛在攤薄普通股，故每股攤薄盈利與每股基本盈利相等。

13. 股息

	截至 二零零九年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至 二零一零年 六月三十日 止期間 千港元 (未經審核)	截至 二零一一年 六月三十日 止期間 千港元
易寶通訊集團有限公司				
已付的中期股息	20,000	19,000	—	—

貴公司自註冊成立起並無支付或宣派任何股息。以上金額指有關附屬公司於企業重組前向其當時的股權持有人支付的股息。

由於股息率及獲派股息的股份數目就本報告而言並無意義，故並無呈列該等資料。

繼二零一一年六月三十日之後，於二零一一年九月一日，中期股息16,500,000港元已被撥付予易寶通訊集團有限公司當時的唯一股東易寶國際集團有限公司。

附錄一

會計師報告

A. 財務資料 (續)

財務資料附註 (續)

14. 物業、廠房及設備

	租賃物業裝修、 傢俬及裝置 千港元	電腦設備 千港元	電腦軟件 千港元	電子及 辦公室設備 千港元	汽車 千港元	總計 千港元
於二零零九年一月一日						
成本	15,822	20,299	8,430	14,638	208	59,397
累計折舊	(11,484)	(17,579)	(6,020)	(13,554)	(49)	(48,686)
賬面淨值	<u>4,338</u>	<u>2,720</u>	<u>2,410</u>	<u>1,084</u>	<u>159</u>	<u>10,711</u>
截至二零零九年 十二月三十一日止年度						
年初賬面淨值	4,338	2,720	2,410	1,084	159	10,711
出售附屬公司 (附註27)	(22)	(116)	(177)	(101)	—	(416)
收購一間附屬公司 (附註28(ii))	—	66	65	1	—	132
添置	503	924	512	188	—	2,127
出售	—	(7)	—	—	—	(7)
折舊	(1,165)	(1,631)	(933)	(372)	(41)	(4,142)
年末賬面淨值	<u>3,654</u>	<u>1,956</u>	<u>1,877</u>	<u>800</u>	<u>118</u>	<u>8,405</u>
於二零零九年十二月三十一日						
成本	16,275	20,843	8,625	14,380	208	60,331
累計折舊	(12,621)	(18,887)	(6,748)	(13,580)	(90)	(51,926)
賬面淨值	<u>3,654</u>	<u>1,956</u>	<u>1,877</u>	<u>800</u>	<u>118</u>	<u>8,405</u>
截至二零一零年 十二月三十一日止年度						
年初賬面淨值	3,654	1,956	1,877	800	118	8,405
添置	254	504	1,213	292	462	2,725
出售	—	—	—	—	(111)	(111)
折舊	(1,167)	(1,213)	(853)	(396)	(92)	(3,721)
年末賬面淨值	<u>2,741</u>	<u>1,247</u>	<u>2,237</u>	<u>696</u>	<u>377</u>	<u>7,298</u>
於二零一零年十二月三十一日						
成本	16,529	21,347	9,838	14,672	462	62,848
累計折舊	(13,788)	(20,100)	(7,601)	(13,976)	(85)	(55,550)
賬面淨值	<u>2,741</u>	<u>1,247</u>	<u>2,237</u>	<u>696</u>	<u>377</u>	<u>7,298</u>

A. 財務資料 (續)

財務資料附註 (續)

14. 物業、廠房及設備 (續)

	租賃物業裝修、 傢俬及裝置 千港元	電腦設備 千港元	電腦軟件 千港元	電子及 辦公室設備 千港元	汽車 千港元	總計 千港元
截至二零一一年六月三十日止期間						
期初賬面淨值	2,741	1,247	2,237	696	377	7,298
添置	171	342	362	179	—	1,054
折舊	(583)	(563)	(442)	(190)	(46)	(1,824)
期末賬面淨值	<u>2,329</u>	<u>1,026</u>	<u>2,157</u>	<u>685</u>	<u>331</u>	<u>6,528</u>
於二零一一年六月三十日						
成本	16,700	21,689	10,200	14,851	462	63,902
累計折舊	(14,371)	(20,663)	(8,043)	(14,166)	(131)	(57,374)
賬面淨值	<u>2,329</u>	<u>1,026</u>	<u>2,157</u>	<u>685</u>	<u>331</u>	<u>6,528</u>

A. 財務資料 (續)

財務資料附註 (續)

14. 物業、廠房及設備 (續)

倘 貴集團為融資租賃項下的承租人，租賃物業裝修、傢俬及裝置、電腦設備以及汽車包括下列款項：

	租賃物業裝修、 傢俬及裝置 千港元	電腦設備 千港元	電腦軟件 千港元	電子及 辦公室設備 千港元	汽車 千港元	總計 千港元
於二零零九年十二月三十一日						
成本—資本化融資租賃	3,260	1,546	—	—	—	4,806
累計折舊	(1,902)	(805)	—	—	—	(2,707)
賬面淨值	<u>1,358</u>	<u>741</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>2,099</u>
於二零一零年十二月三十一日						
成本—資本化融資租賃	3,260	1,546	—	—	462	5,268
累計折舊	(2,988)	(1,282)	—	—	(85)	(4,355)
賬面淨值	<u>272</u>	<u>264</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>377</u>	<u>913</u>
於二零一一年六月三十日						
成本—資本化融資租賃	—	1,546	—	—	462	2,008
累計折舊	—	(1,441)	—	—	(131)	(1,572)
賬面淨值	<u>—</u>	<u>105</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>331</u>	<u>436</u>

貴集團根據不可撤銷融資租賃協議租賃多項租賃物業裝修、傢俬及裝置、電腦設備以及汽車。租期為三至五年。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

15. 無形資產

	商譽 千港元	內部產生的 軟件開發成本 千港元	總計 千港元
於二零零九年一月一日			
成本	—	10,564	10,564
累計攤銷	—	(8,129)	(8,129)
賬面淨值	—	2,435	2,435
截至二零零九年十二月三十一日止年度			
年初賬面淨值	—	2,435	2,435
出售附屬公司(附註27)	—	(2,335)	(2,335)
收購一間附屬公司(附註28(ii))	—	2,235	2,235
透過內部發展添置	—	2,092	2,092
攤銷	—	(1,621)	(1,621)
年末賬面淨值	—	2,806	2,806
於二零零九年十二月三十一日			
成本	—	12,656	12,656
累計攤銷	—	(9,850)	(9,850)
賬面淨值	—	2,806	2,806
截至二零一零年十二月三十一日止年度			
年初賬面淨值	—	2,806	2,806
收購一間附屬公司(附註28(i))	84	—	84
透過內部發展添置	—	2,425	2,425
減值支出	(84)	—	(84)
攤銷	—	(1,941)	(1,941)
年末賬面淨值	—	3,290	3,290
於二零一零年十二月三十一日			
成本	—	15,081	15,081
累計攤銷	—	(11,791)	(11,791)
賬面淨值	—	3,290	3,290

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

15. 無形資產(續)

	商譽 千港元	內部產生的 軟件開發成本 千港元	總計 千港元
截至二零一一年六月三十日止期間			
期初賬面淨值	—	3,290	3,290
透過內部發展添置	—	1,259	1,259
攤銷	—	(1,092)	(1,092)
	<u>—</u>	<u>3,457</u>	<u>3,457</u>
期末賬面淨值	—	3,457	3,457
	<u>—</u>	<u>3,457</u>	<u>3,457</u>
於二零一一年六月三十日			
成本	—	16,340	16,340
累計攤銷	—	(12,883)	(12,883)
	<u>—</u>	<u>3,457</u>	<u>3,457</u>
賬面淨值	—	3,457	3,457
	<u>—</u>	<u>3,457</u>	<u>3,457</u>

貴集團於二零一零年二月一日收購易寶在線服務有限公司(附註28(i))時產生商譽。易寶在線服務有限公司乃主要就承接不同業務合約及保險執照登記業務而註冊成立。貴集團管理層審閱易寶在線服務有限公司的業務營運，並認為易寶在線服務有限公司將不會獨立產生正面的現金流量。此乃因易寶在線服務有限公司於收購時的唯一重大資產為與客戶的單一合約，因此，易寶在線服務有限公司必須依賴其他集團公司的支援方可自營運中產生現金現量。

於截至二零一零年十二月三十一日止年度，收購一間附屬公司(附註28(i))所產生商譽的賬面值已透過確認商譽減值虧損減少至其可收回金額。此虧損已計入全面收入表中的「其他經營開支」內。

無形資產指內部產生資本化軟件開發成本。有關無形資產的可使用年期有限，並於四年內按直線法攤銷。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

16. 可供出售財務資產

	於二零零九年 十二月三十一日 千港元	於二零一零年 十二月三十一日 千港元	於二零一一年 六月三十日 千港元
年／期初	4,395	4,538	—
出售	—	(4,560)	—
轉撥至權益的收益淨額	143	22	—
年／期末	<u>4,538</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

截至二零一零年十二月三十一日止年度，貴集團已將溢利約352,000港元從其他全面收入中剔除，轉而計入損益中。於有關期間，概無就可供出售財務資產計提減值撥備。

可供出售財務資產包括下列各項：

	於二零零九年 十二月三十一日 千港元	於二零一零年 十二月三十一日 千港元	於二零一一年 六月三十日 千港元
非上市單位信託基金，按市值	<u>4,538</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

可供出售財務資產以美元列值。

該等財務資產概無減值。

●單位信託基金已被抵押予銀行，以取得 貴公司附屬公司的銀行融資。

附錄一

會計師報告

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

17. 貿易及其他應收款項

	於二零零九年 十二月三十一日 千港元	於二零一零年 十二月三十一日 千港元	於二零一一年 六月三十日 千港元
貿易應收款項	24,898	28,542	25,382
其他應收款項、按金及預付款項	5,552	4,734	6,634
	<u>30,450</u>	<u>33,276</u>	<u>32,016</u>

貴集團銷售的平均信貸期為30日。貿易應收款項按發票日期的賬齡分析如下：

	於二零零九年 十二月三十一日 千港元	於二零一零年 十二月三十一日 千港元	於二零一一年 六月三十日 千港元
0至30日	18,403	24,123	21,798
31至60日	4,516	3,566	2,804
61至90日	1,191	597	602
超過90日	788	256	178
	<u>24,898</u>	<u>28,542</u>	<u>25,382</u>

逾期少於30日的貿易應收款項不被視作減值。於二零零九年及二零一零年十二月三十一日以及二零一一年六月三十日，貴集團貿易應收款項分別約6,833,000港元、3,564,000港元及4,048,000港元已逾期但未減值。該等款項乃與若干無近期拖欠記錄的獨立客戶有關。該等貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於二零零九年 十二月三十一日 千港元	於二零一零年 十二月三十一日 千港元	於二零一一年 六月三十日 千港元
0至30日	4,845	2,702	2,761
31至60日	1,554	621	1,099
61至90日	434	241	188
	<u>6,833</u>	<u>3,564</u>	<u>4,048</u>

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

17. 貿易及其他應收款項(續)

於二零零九年及二零一零年十二月三十一日以及二零一一年六月三十日，貴集團貿易應收款項並未減值。

貿易及其他應收款項內的其他類別並無包含已減值資產。貴集團於報告期末承受的最大信貸風險為各類別應收款項的公平值。貴集團並無就該等結餘持有任何抵押品或實施其他加強信貸措施。

18. 指定為按公平值透過損益列賬的財務資產

	於二零零九年 十二月三十一日 千港元	於二零一零年 十二月三十一日 千港元	於二零一一年 六月三十日 千港元
● 投資：			
— 指定為按公平值透過損益列賬	—	3,199	3,232
● 投資的市值	—	3,199	3,232

指定為按公平值透過損益列賬的財務資產的公平值變動記錄於全面收入表中的「其他收益—淨額」中。

於各有關期間結束時，投資的公平值乃按香港銀行於活躍市場所提供的現時出價計算。

指定為按公平值透過損益列賬的財務資產已被抵押予銀行，以取得貴公司附屬公司的銀行融資。

19. 應收關連公司款項

關連公司名稱	於二零零九年 十二月三十一日 千港元	於二零一零年 十二月三十一日 千港元	於二零一一年 六月三十日 千港元
易寶國際集團有限公司	8,463	1,127	6,900
易寶動力資訊有限公司	4,791	901	1,001
奕亮有限公司	121	—	—
易寶互動資訊有限公司	3,060	—	512
	<u>16,435</u>	<u>2,028</u>	<u>8,413</u>

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

19. 應收關連公司款項(續)

各有關期間的最高未償還金額

關連公司名稱	截至	截至	截至
	二零零九年 十二月三十一日	二零一零年 十二月三十一日	二零一一年 六月三十日
	止年度 千港元	止年度 千港元	止期間 千港元
易寶國際集團有限公司	8,463	16,213	6,900
易寶動力資訊有限公司	5,219	14,208	1,003
奕亮有限公司	199	199	—
易寶互動資訊有限公司	11,619	10,422	512

易寶動力資訊有限公司、奕亮有限公司及易寶互動資訊有限公司均為易寶國際集團有限公司的附屬公司。易寶國際集團有限公司乃由Merry Silver Limited全資擁有，而Merry Silver Limited乃由黃偉漢先生、凌焯鑫先生、張敏儀女士及丁綺薇女士分別擁有47%、46%、5%及2%權益。

易寶國際集團有限公司主要從事投資控股。

易寶動力資訊有限公司主要於中華人民共和國(「中國」)、香港及澳門從事銷售或轉售各類軟件產品。

奕亮有限公司主要從事物業投資及出租。

易寶互動資訊有限公司主要從事投資控股、物業投資及出租。

應收上述關連公司款項乃無抵押、免息及無固定還款期限。應收關連公司款項於二零一一年十二月已悉數結算。

上述結餘乃以有關集團實體的功能貨幣列值。

20. 抵押銀行存款

抵押銀行存款指抵押予銀行作為 貴集團銀行融資及貿易應收款項融資擔保的存款。於二零零九年及二零一零年十二月三十一日以及二零一一年六月三十日，抵押銀行存款的實際利率分別介乎每年0.01厘至0.02厘、每年0.01厘至0.60厘以及每年0.01厘至0.70厘。該等存款的到期日介乎30日至90日。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

21. 現金及銀行結餘

銀行現金根據每日銀行存款利率按浮動利率賺取利息。銀行結餘存放於信譽良好且近期並無拖欠記錄的銀行。

就合併現金流量表而言，現金、現金等價物及銀行透支包括下列各項：

	於二零零九年 十二月三十一日 千港元	於二零一零年 十二月三十一日 千港元	於二零一一年 六月三十日 千港元
現金及現金等價物	22,612	26,633	17,119
銀行透支(附註23)	(1,687)	(357)	—
	<u>20,925</u>	<u>26,276</u>	<u>17,119</u>

22. 貿易及其他應付款項

	於二零零九年 十二月三十一日 千港元	於二零一零年 十二月三十一日 千港元	於二零一一年 六月三十日 千港元
貿易應付款項	1,138	815	442
其他應付款項及應計費用	21,073	20,164	10,830
	<u>22,211</u>	<u>20,979</u>	<u>11,272</u>

於二零零九年十二月三十一日，貿易應付款項包括應付關連公司(即柏哥利有限公司)款項93,000港元。柏哥利有限公司由凌焯鑫先生(貴公司董事)及其合法妻子(即顧明香女士)按同等比例實益擁有並主要從事投資控股。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

22. 貿易及其他應付款項(續)

於二零零九年及二零一零年十二月三十一日以及二零一一年六月三十日，貿易應付款項按發票日期的賬齡分析如下：

	於二零零九年 十二月三十一日 千港元	於二零一零年 十二月三十一日 千港元	於二零一一年 六月三十日 千港元
0至30日	697	385	328
31至60日	204	345	101
61至90日	175	79	12
超過90日	62	6	1
	<u>1,138</u>	<u>815</u>	<u>442</u>

23. 借貸

	於二零零九年 十二月三十一日 千港元	於二零一零年 十二月三十一日 千港元	於二零一一年 六月三十日 千港元
非即期			
融資租賃負債	<u>803</u>	<u>228</u>	<u>190</u>
即期			
銀行透支(附註21)	1,687	357	—
銀行借貸	16,962	18,719	14,537
融資租賃負債	<u>1,398</u>	<u>877</u>	<u>218</u>
	<u>20,047</u>	<u>19,953</u>	<u>14,755</u>
借貸總額	<u>20,850</u>	<u>20,181</u>	<u>14,945</u>

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

23. 借貸(續)

抵押銀行借貸及銀行透支分析如下(附註)：

	於二零零九年 十二月三十一日 千港元	於二零一零年 十二月三十一日 千港元	於二零一一年 六月三十日 千港元
一年內	11,085	7,388	4,664
超過一年但不超過兩年	3,988	3,461	3,343
超過兩年但不超過五年	3,576	8,227	6,530
	<u>18,649</u>	<u>19,076</u>	<u>14,537</u>

附註：應付款項乃根據貸款協議所載既定還款日期計算及並無計入任何按要求還款條款的影響。

於二零零九年及二零一零年十二月三十一日以及二零一一年六月三十日，銀行透支分別按港元最優惠利率加每年1.5厘、港元最優惠利率加每年0.50厘至1.00厘及港元最優惠利率加每年0.50厘至1.00厘計息。於二零零九年及二零一零年十二月三十一日以及二零一一年六月三十日，銀行借貸的實際利率分別介乎每年3.50厘至7.00厘、每年5.00厘至7.00厘及每年5.00厘至7.00厘。

計息銀行借貸(包括按要求還款的定期貸款)按攤銷成本列賬。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

23. 借貸(續)

由於租賃資產的權利會在違約時撥回予出租人，故租賃負債實際上為有抵押。

	於二零零九年 十二月三十一日 千港元	於二零一零年 十二月三十一日 千港元	於二零一一年 六月三十日 千港元
融資租賃負債總額－最低租賃款項：			
不超過一年	1,495	902	232
一至兩年	812	88	90
超過兩年但不超過五年	—	158	113
	<u>2,307</u>	<u>1,148</u>	<u>435</u>
融資租賃的未來融資支出	(106)	(43)	(27)
融資租賃負債現值	<u>2,201</u>	<u>1,105</u>	<u>408</u>
融資租賃負債現值如下：			
不超過一年	1,398	877	218
一至兩年	803	78	168
超過兩年但不超過五年	—	150	22
	<u>2,201</u>	<u>1,105</u>	<u>408</u>

於二零一一年六月三十日，貴集團的銀行融資及貿易應收款項融資由以下各項作擔保：

- (i) ●；
- (ii) ●；
- (iii) 抵押指定為按公平值透過損益列賬的財務資產賬面值約3,232,000港元；
- (iv) 抵押銀行存款賬面值約3,572,000港元；

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

23. 借貸(續)

- (v) 有關 貴公司附屬公司若干貿易應收款項的所得款項；
- (vi) 轉讓 貴公司附屬公司的若干貿易應收款項；
- (vii) 香港特別行政區根據特別貸款擔保計劃提供的擔保；及
- (viii) 抵押電腦設備。

24. 遞延所得稅

於合併財務狀況表內確認的遞延所得稅負債的組成部份及其於有關期間內的變動如下：

	加速稅項折舊		
	於二零零九年 十二月三十一日 千港元	於二零一零年 十二月三十一日 千港元	於二零一一年 六月三十日 千港元
年／期初	173	67	53
於全面收入表(計入)／扣除	(106)	(14)	180
年／期末	<u>67</u>	<u>53</u>	<u>233</u>

遞延所得稅資產乃就結轉的稅項虧損確認，惟以有可能透過日後的應課稅溢利變現有關稅項利益為限。由於 貴公司董事認為不確定可預見將來會有未來溢利可用作抵銷稅項虧損，故 貴集團並無於報告期末就稅項虧損而確認遞延所得稅資產。

於二零零九年及二零一零年十二月三十一日以及二零一一年六月三十日， 貴集團可用作抵銷未來溢利並可無限期結轉的尚未動用稅務虧損分別約為1,480,000港元、零及零。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

25. 股本

就編製合併財務狀況表而言，於二零零九年及二零一零年十二月三十一日以及二零一一年六月三十日的股本結餘，指企業重組前由當時控股公司易寶國際集團有限公司所持有 貴集團旗下附屬公司的繳足股本總額。

貴公司於二零一一年六月二十九日根據開曼群島公司法在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，初始法定股本為380,000港元，分為38,000,000股每股面值0.01港元的普通股，其後已發行一股股份。根據於二零一一年十二月二十一日通過的 貴公司全體股東書面決議案， 貴公司藉增設額外4,962,000,000股每股面值0.01港元的普通股，將法定股本由380,000港元增至50,000,000港元，每股股份在各方面與當時的已發行股份享有同等地位。

26. 股份溢價

股份按高於股份面值的價格發行即產生股份溢價，而股份溢價可用於日後紅股發行。

27. 出售附屬公司

於二零零九年一月十九日， 貴集團向易寶國際集團有限公司出售其於Epro Investment Inc. (前稱Paging Services Inc.)及其附屬公司(即易寶通訊科技有限公司、易寶動力資訊有限公司及深圳易東聯科技發展有限公司)的全部股權，代價為2美元(相當於約15港元)。上述出售事項已於二零零九年一月十九日完成。 貴集團為分離中國與香港的業務而出售Epro Investment Inc.。

Epro Investment Inc.主要從事投資控股。易寶通訊科技有限公司主要從事研發電訊系統軟件及提供相關顧問服務；易寶動力資訊有限公司主要於中國、香港及澳門從事銷售或轉售各類軟件產品；及深圳易東聯科技發展有限公司主要從事研發電子設備、工具及電腦軟件以及提供電訊系統軟件及電子技術顧問服務。

易寶國際集團有限公司由Merry Silver Limited全資擁有，主要從事投資控股。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

27. 出售附屬公司(續)

於出售日期，Epro Investment Inc.及其附屬公司的資產及負債如下：

	千港元
所出售資產淨值：	
物業、廠房及設備(附註14)	416
無形資產(附註15)	2,335
貿易及其他應收款項	2,796
應收中介控股公司款項	1,106
應收同系附屬公司款項	1,385
可收回稅項	17
銀行結餘	501
貿易及其他應付款項	(1,081)
應付同系附屬公司款項	(6,843)
	<hr/>
	632
解除匯兌儲備	(194)
非控股權益	(302)
出售附屬公司的虧損	(136)
	<hr/>
	—
	<hr/> <hr/>
按以下方式支付：	
現金	—
	<hr/> <hr/>
於出售附屬公司時產生的現金流出淨額：	
已收現金代價	—
減：出售的銀行結餘	(501)
	<hr/>
	(501)
	<hr/> <hr/>

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

28. 收購一間附屬公司

(i) 截至二零一零年十二月三十一日止年度

於二零一零年二月一日，易寶通訊集團有限公司的當時控股公司易寶國際集團有限公司向黃偉漢先生的合法妻子張莉晴女士收購易寶在線服務有限公司的全部股權，代價為1港元。上述收購事項於二零一零年二月一日完成。

於收購日期，所收購可識別資產及負債的公平值如下：

	千港元
所收購資產淨值：	
貿易及其他應收款項	442
銀行結餘	244
其他應付款項	(8)
應付同系附屬公司款項	(711)
應付一名股東款項	(49)
應付所得稅	(2)
	<hr/>
	(84)
商譽(附註15)	84
	<hr/>
總代價	—
	<hr/> <hr/>
按以下方式支付：	
現金	—
	<hr/> <hr/>
收購一間附屬公司時產生的現金流入淨額：	
已付現金代價	—
減：收購的銀行結餘	244
	<hr/>
	244
	<hr/> <hr/>

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

28. 收購一間附屬公司(續)

(i) 截至二零一零年十二月三十一日止年度(續)

貴集團於二零一零年二月一日收購易寶在線服務有限公司時產生商譽。易寶在線服務有限公司乃主要就承接不同業務合約及保險執照登記業務而註冊成立。貴集團管理層審閱易寶在線服務有限公司的業務營運，並認為易寶在線服務有限公司將不會獨立產生正面的現金流量。此乃因易寶在線服務有限公司於收購時的唯一重大資產為與客戶的單一合約，因此，易寶在線服務有限公司必須依賴其他集團公司的支援方可自營運中產生現金現量。貴公司董事於收購事項完成時進行商譽減值測試，即時導致商譽全數減值。

現金產生單位的可收回金額乃根據使用價值的計算而釐定。此計算乃按照管理層批准涵蓋五年期間的財政預算，採用除稅前現金流量預測進行。現金流量預測所採用的貼現率為5%。增長率並未超過現金產生單位所經營業務的長期平均增長率。

易寶在線服務有限公司主要從事提供顧問服務以及招聘及培訓服務，於收購日期至二零一零年十二月三十一日期間，為貴集團貢獻溢利約19,000港元。倘收購事項已於二零一零年一月一日完成，則貴集團截至二零一零年十二月三十一日止年度的總收入將約為190,636,000港元及截至二零一零年十二月三十一日止年度的溢利將約為13,754,000港元。備考資料僅作說明用途，未必顯示倘收購事項於二零一零年一月一日完成，貴集團實際可達致的收入及業績，亦非日後業績的預測。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

28. 收購一間附屬公司(續)

(ii) 截至二零零九年十二月三十一日止年度

於二零零九年二月十九日，貴集團向Epro Investment Inc. (前稱Paging Services Inc.)收購易寶通訊科技有限公司的全部股權，代價為3,000,000港元。代價為3,000,000港元，乃根據Epro Investment Inc.結欠貴集團的債項總額3,000,000港元釐定。上述收購事項已於二零零九年二月十九日完成。收購易寶通訊科技有限公司的原因在於貴公司董事認為偉思系統是貴集團一項重要資產，因此貴集團(而非集團成員公司以外的公司)持有偉思系統的所有權更為恰當。

於收購日期，所收購可識別資產及負債的公平值如下：

	千港元
所收購資產淨值：	
物業、廠房及設備(附註14)	132
無形資產(附註15)	2,235
其他應收款項、按金及預付款項	534
應收同系附屬公司款項	3,001
銀行結餘	2
其他應付款項	(244)
應付所得稅	(23)
	5,637
收購一間附屬公司的收入	(2,637)
總代價	3,000
按以下方式支付：	
現金	3,000
收購一間附屬公司時產生的現金流出淨額：	
已付現金代價	(3,000)
減：收購的銀行結餘	2
	(2,998)

於收購日期至二零零九年十二月三十一日期間，易寶通訊科技有限公司為貴集團貢獻溢利約1,751,000港元。倘收購事項已於二零零九年一月一日完成，則貴集團截至二零零九年十二月三十一日止年度的總收入將約為190,385,000港元及截至二零零九年十二月三十一日止年度的溢利將約為17,100,000港元。備考資料僅作說明用途，未必顯示倘收購事項於二零零九年一月一日完成，貴集團實際可達致的收入及業績，亦非日後業績的預測。

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

29. 經營租賃承擔

貴集團根據不可撤銷經營租賃就租賃辦公室物業未來須支付的最低租賃款項總額如下：

	於二零零九年 十二月三十一日 千港元	於二零一零年 十二月三十一日 千港元	於二零一一年 六月三十日 千港元
不超過一年	6,585	5,999	4,831
超過一年但不超過五年	6,161	5,053	3,133
	<u>12,746</u>	<u>11,052</u>	<u>7,964</u>

貴集團根據經營租賃安排租賃辦公室物業。租賃物業的年期介乎一至三年。

30. 關連方交易

除財務資料附註19、22、23、27及28所披露的交易及結餘外，於有關期間，貴集團訂立以下重大關連方交易：

關連方名稱	交易性質	附註	截至二零零九年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至二零一零年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至二零一零年 六月三十日 止期間 千港元 (未經審核)	截至二零一一年 六月三十日 止期間 千港元
柏哥利有限公司	租金開支	(i)	93	—	—	—
易寶互動資訊有限公司	租金開支	(i)及(iv)	2,130	1,775	1,065	—
易寶動力資訊有限公司	派遣服務費	(iii)及(iv)	530	—	—	—
	購買軟件系統	(iii)及(iv)	—	—	—	274
	銷售軟件系統	(iii)及(iv)	(557)	—	—	—
	管理費收入	(iii)及(iv)	(163)	(200)	(148)	(164)
	許可費收入	(ii)、(iv)及(vi)	(394)	(511)	(313)	—
廣州普廣科技有限公司	軟件技術研發服務的分包費	(iii)、(iv)及(vi)	—	1,145	—	—
易寶在線服務有限公司	設備管理服務收入	(iii)及(v)	(2,224)	—	—	—

A. 財務資料(續)

財務資料附註(續)

30. 關連方交易(續)

附註：

- (i) 租金開支乃根據租賃協議收取。該交易將於●後終止。
- (ii) 根據易寶動力資訊有限公司與易寶通訊科技有限公司(貴公司附屬公司)訂立的分銷協議，易寶動力資訊有限公司為易寶通訊科技有限公司分銷及銷售偉思系統，且易寶動力資訊有限公司有權收取偉思系統終端客戶所支付的半數許可費，而餘下一半許可費匯予易寶通訊科技有限公司。預期該交易將於●後繼續。
- (iii) 管理費收入、派遣服務費、設備管理服務收入、買賣軟件系統及分包費乃根據有關方相互協定的條款計算，惟就軟件技術研發服務的分包費而言，與關連方的其他交易將於●後終止。
- (iv) 易寶互動資訊有限公司、易寶動力資訊有限公司及廣州普廣科技有限公司均為易寶國際集團有限公司的附屬公司。易寶國際集團有限公司乃由Merry Silver Limited全資擁有，而黃偉漢先生、凌焯鑫先生、張敏儀女士及丁綺薇女士於Merry Silver Limited中擁有實益權益。
- (v) 於易寶國際集團有限公司在二零一零年二月一日收購易寶在線服務有限公司(附註28(i))之前，易寶在線服務有限公司乃由張莉晴女士實益擁有。
- (vi) 該等關連方交易將於●後繼續進行，且亦將構成持續關連交易(定義見●)。

主要管理人員薪酬

	截至二零零九年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至二零一零年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至二零一零年 六月三十日 止期間 千港元 (未經審核)	截至二零一一年 六月三十日 止期間 千港元
薪金及短期僱員福利	4,911	6,545	3,339	2,872
離職後福利	84	95	47	48
	<u>4,995</u>	<u>6,640</u>	<u>3,386</u>	<u>2,920</u>

B. 董事薪酬

除本報告所披露者外，貴公司或其任何附屬公司於有關期間內概無已付或應付貴公司董事的任何酬金。根據現時有效的安排，於截至二零一一年十二月三十一日止年度，貴公司董事的酬金總額預期約為●港元。

C. 結算日後事件

除本報告其他部分所披露者外，以下重大事件於二零一一年六月三十日後發生：

- (a) 貴集團現時旗下公司為籌備貴公司股份於●而進行企業重組。企業重組的進一步資料載於本文件附錄五「法定及一般資料」中「重組」一段。由於企業重組，貴公司於二零一一年十二月二十一日成為貴集團現時旗下所有附屬公司的控股公司。

於二零一一年十二月二十一日，貴公司股東通過書面決議案，批准本文件附錄五「全體股東於二零一一年十二月二十一日通過的書面決議案」一段所載的事宜，包括以下重大事宜：

- (i) 貴公司的法定股本藉增設4,962,000,000股股份由380,000港元增至50,000,000港元；及
- (ii) 股份溢價賬因配售而入賬，貴公司股份溢價賬的入賬金額2,099,999.98港元屆時將撥充資本，並用於按面值悉數繳足合共209,999,998股股份，以供配發及發行予於二零一一年●月●日(或按彼等可能指示的日子)營業時間結束時名列貴公司股東名冊的股份持有人，比例按彼等各自當時佔貴公司的股權(盡量不涉及碎股)而定，以及授權董事進行資本化發行，而將予配發及發行的股份除享有資本化發行權益外，在各方面與所有現有股份享有同等權益。
- (b) 於二零一一年九月一日，中期股息16,500,000港元已撥付予易寶通訊集團有限公司當時的唯一股東易寶國際集團有限公司。

D. 結算日後財務報表

貴集團並無就二零一一年六月三十日後的任何期間編製經審核財務報表。

此致

易通訊集團有限公司
列位董事 台照



國衛會計師事務所
英國特許會計師
香港執業會計師
香港
謹啟

