

綜合財務報表附註

截至二零零一年十二月三十一日止六個月

1. 一般事項

鑑於財政狀況欠佳，本公司已於二零零零年四月二十日委任合伙臨時清盤人（「臨時清盤人」），並於二零零零年十月二十七日履行及完成公司財務重組，重組詳情載於二零零零年九月二十九日通函內。成功完成重組後，本公司已獲撤回清盤呈請，並免除及解散臨時清盤人的職務。然而，本公司可換股債券持有人之受託人卻於二零零一年二月十五日提交另一項清盤呈請。結果，依照百慕達最高法院於二零零一年二月十六日發出之命令，本公司於同日委任臨時清盤人。

於二零零一年八月二日，本公司與一名新投資者－Sourcebase Developments Limited（「Sourcebase」）及本公司可換股債券持有人之受託人分別訂立有條件認購協議及有條件重組協議（「重組協議」）。重組協議內提出各項債務重整建議，包括債權人之債務償還安排、認購新股份及認股權證、清洗豁免及自由增購授權，詳情載於本公司二零零一年十月二十二日之通函。重組協議經獨立股東於二零零一年十一月十三日本公司股東特別大會上通過並於二零零一年十二月十日完成後，本公司獲撤回清盤呈請並於二零零一年十二月十日免除及解散臨時清盤人的職務。

2. 編製基準

本簡明財務報表按照會計實務準則（「會計準則」）第25條「中期財務報告」及香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「上市規則」）附錄16適用之披露規定而編製。

3. 主要會計政策

除下文所述外，本簡明財務報表按照歷史成本慣例編製。編製簡明財務報表所採用之會計政策與本集團編製截至二零零一年六月三十日止年度之財務報表所採用之會計政策貫徹一致。

本期內，本集團首次採用以下經香港會計師公會新訂及修訂後發出之會計準則：

撥備

根據會計準則第28條「撥備、或然負債及或然資產」，當本集團因過往某事項(有可能帶來可合理估計之經濟效益)致使現時有某項承擔時，則撥備須予以確認入賬。

資產減值

會計準則第31條「資產減值」對二零零一年一月一日或以後起計之會計期間有效，而該項會計準則為確認本集團資產(金融資產除外)之減值虧損提供了一個正式架構。

本期業績並無因採用上述準則而受到影響。

4. 營業額

	截至十二月三十一日	
	止六個月	
	二零零一年	二零零零年
	千港元	千港元
銷售貨品	17,520	2,912
服務收入	110	—
	<u>17,630</u>	<u>2,912</u>

5. 分類資料

本集團各項業務均以香港為基礎，本集團之營業額及經營虧損均來自香港。

6. 獲債權人豁免債務所產生之收益

重組協議於二零零一年十二月十日完成後，本集團結欠債權人之債項(包括可換股債券及截至二零零一年二月十六日本公司應付所有其他債權人之款項)已透過按比例支付現金72,500,000港元全數解除，因而產生約138,897,000港元之收益。

7. 稅項

由於本期間本集團出現稅項虧損，故並無於財務報表作出香港利得稅撥備。

8. 每股盈利（虧損）

每股基本及攤薄盈利（虧損）乃按下列資料計算：

	截至十二月三十一日	
	止六個月	
	二零零一年	二零零零年
	千港元	千港元
就每股基本及攤薄盈利（虧損）而言的盈利（虧損）	<u>129,595</u>	<u>(60,456)</u>
	股數	股數
	千股	千股
就每股基本盈利（虧損）而言的普通股加權平均股數	5,519,440	2,297,852
具攤薄作用之認股權證之影響	<u>1,972,826</u>	不適用
就每股攤薄盈利而言的普通股加權平均股數	<u>7,492,266</u>	<u>不適用</u>

截至二零零零年十二月三十一日止六個月，由於董事在欠缺有關潛在普通股之賬冊及記錄的情況下無法算出潛在攤薄普通股之影響，故此並無披露每股攤薄虧損。

用以計算每股基本及攤薄盈利之普通股加權平均股數已就二零零零年十月二十七日之股份合併予以調整。有關股份合併之詳情載於附註9。

9. 股本

(a) 股本

	附註	股數 千股	股本 千港元
每股面值0.01港元之普通股， 已發行及繳足：			
每股面值0.10港元之股份			
於二零零零年七月一日之結餘		1,609,063	160,906
股本削減			
每股面值0.005港元之股份	(1a)	(804,532)	(152,861)
發行股份	(2)	4,057,300	40,573
於二零零一年七月一日		4,861,831	48,618
發行股份		5,500,000	55,000
於二零零一年十二月三十一日		<u>10,361,831</u>	<u>103,618</u>

附註：

(1) 重組建議

依據二零零零年九月二十九日之通函，本公司已經與Liuzhou Wuling Holdings Limited（「Liuzhou」）、臨時清盤人、本集團之財務債權人及非財務債權人訂立重組建議（「重組建議」）。重組建議乃涉及資本重組、債務重整、新股份之現金認購，以及可換股債券及新股份之發行，已於二零零零年十月二十七日獲本公司股東批准。重組建議之詳情如下：

(a) 股本削減

於股本削減（「股本削減」）中，每一股已發行股份之面值由0.10港元削減至0.005港元。按照約1,609,063,000股已發行之每股面值0.10港元股份計算，本公司之已發行股本乃由約160,906,000港元削減至8,045,000港元，為數約152,861,000港元之繳足股本已被註銷。

因股本削減而產生之約152,861,000港元盈餘，乃連同於二零二零年七月三十一日股份溢價賬內之790,000港元貸方餘額，一併撥往本公司之累計虧損內。

(b) 股份註銷

於股本削減中，按照將15,000,000港元之法定已發行股本分為3,000,000,000股每股面值0.005港元之股份計算，為數約6,955,000港元之未發行股本已被註銷及減至均約為8,045,000港元之法定及已發行股本。

(c) 股份合併

於股本削減中，本公司股本中每兩股每股面值0.005港元之已發行股份乃合併為一股每股面值0.01港元之新股份。據此，按照約1,609,063,000股已發行股份計算，本公司擁有法定及已發行股本約8,045,000港元，於股份合併（「股份合併」）時分為約804,531,000股每股面值0.01港元之股份。

(d) 增加法定股本

於股份合併中，本公司已將其法定股本由約8,045,000港元增至500,000,000港元，分為50,000,000,000股每股面值0.01港元之股份。

(2) 股份發行

(a) 依據二零二零年十月二十三日股東特別大會之決議案：

- (i) 依據二零二零年七月十二日認購協議條款於現金認購完成後，向Liuzhou發行及配發2,532,600,000股每股面值0.01港元之新股份，總代價為現金25,326,000港元。認購所得款項淨額用作償還本集團之無抵押債項；
- (ii) 依據二零二零年七月十二日和解協議條款向Liuzhou按面值發行及配發500,000,000股每股面值0.01港元之新股份，以便將其就二零二零年十月二十七日完成之重組建議向本公司之最高索償額5,000,000港元撥作資本；及
- (iii) 依據二零二零年七月十二日和解協議條款，按每股0.10港元之價格向本集團之非財務債權人發行及配發744,700,000股每股面值0.01港元之新股份，以全部清償本公司欠負本集團非財務債權人之款項。

- (b) 於二零零零年十一月九日，本公司按每股0.17港元之價格向獨立投資者發行120,000,000股每股面值0.01港元之新股份。配售所得款項淨額乃用作本集團之一般營運資金。
- (c) 於二零零零年十二月七日，本公司按每股0.185港元之價格向獨立投資者發行160,000,000股每股面值0.01港元之新股份。配售所得款項淨額乃用作本集團之一般營運資金。

此等股份與所有其他已發行股份在各方面均享有同等權益。

(b) 認股權證

於二零零一年十二月十日，本公司根據於二零零一年八月二日之認購協議之條款向Sourcebase發行16,500,000,000份認股權證（「認股權證」）以換取現金代價1港元。認股權證持有人可按每股0.01港元之價格認購本公司股本中每股面值0.01港元之普通股合共最多達165,000,000港元。

10 儲備

	股份溢價 千港元	累計虧損 千港元	總計 千港元
於二零零零年			
七月一日	790	(438,931)	(438,141)
股份溢價削減			
轉撥至累計虧損	(790)	790	—
股本削減轉			
至累計虧損	—	152,861	152,861
發行股份	114,223	—	114,223
本年度虧損	—	(60,529)	(60,529)
	<u>114,223</u>	<u>(60,529)</u>	<u>(60,529)</u>
於二零零一年七月一日	114,223	(345,809)	(231,586)
期內溢利	—	129,595	129,595
	<u>114,223</u>	<u>(216,214)</u>	<u>(101,991)</u>
於二零零一年十二月三十一日	<u>114,223</u>	<u>(216,214)</u>	<u>(101,991)</u>

11. 資本承擔

	於二零零一年 十二月三十一日	於二零零一年 六月三十日
	千港元	千港元
有關收購物業及設備(已訂約但未 於財務報表中撥備)之資本開支	<u>279</u>	<u>—</u>

12. 結算日後事項

於中期報告日後，Sourcebase行使其認股權證之權利以每股0.01港元認購11,500,000,000股本公司之普通股。