

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

1. 公司資料

於本年度，本集團從事之主要業務如下：

- 提供資訊科技服務
- 酒樓營運
- 物業投資

董事認為，本公司之最終控股公司為在香港註冊成立之京泰實業(集團)有限公司。

2. 新增及經修訂會計實務準則(「會計實務準則」)之影響

下列最新公佈及經修訂之會計實務準則於本年度之財務報表首次生效：

- 會計實務準則第12條(修訂本) : 「所得稅」
- 會計實務準則第35條 : 「政府補助款之會計及政府資助事項之披露」

該等會計實務準則規定新會計方法及披露守則。採納該等會計實務準則對本集團財務報表之會計政策及披露數額之重要影響概述如下：

會計實務準則第12條訂明本期應課稅溢利或虧損所產生之應付或可收回所得稅(本期稅項)之會計法，及主要由應課稅及可扣減暫時差額及未動用稅項虧損結轉所產生於未來期間之應付或可收回所得稅(遞延稅項)之會計法。採納此會計實務準則對本財務報表所記錄的所得稅數額影響不大。然而，有關附註披露現時較先前要求更為詳盡。有關詳情請見本財務報表附註10，其包括本年度會計溢利及稅項收入之對賬。

會計實務準則第35條訂明政府補助款及其它方式之政府資助之會計法。採納此會計實務準則對本財務報表所記錄的政府補助款數額影響不大。然而，現時規定須作額外披露，詳情請見本財務報表附註3及6。



財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

25

3. 主要會計政策摘要

編制基準

本財務報表乃遵照香港會計實務準則、香港公認會計原則及香港公司條例之規定所編製。除投資物業及若干固定資產定期作重新評估外(詳情載於下文)，本報表乃按歷史成本慣例而編製。

綜合賬目基準

綜合財務報表包括本公司及其附屬公司截至二零零三年十二月三十一日止年度之財務報表。於本年內所購入或出售附屬公司之業績乃由其收購生效日期起綜合計算或綜合計算至出售生效日期止。所有本集團內各公司間之重大交易及結餘均於綜合賬目內對銷。

附屬公司

附屬公司乃本公司直接或間接地控制其投票權或已發行股本半數以上，或控制其董事局組成之公司。本公司損益表內附屬公司之業績僅以已收及應收股息列賬。本公司於附屬公司之權益按成本值撇減任何減值虧損列賬。

聯營公司

聯營公司(非附屬公司或共同控制企業)為本集團一般長期擁有其股本投票權益不少於20%，並對該公司能發揮重大影響力之公司。

本集團應佔聯營公司之收購後業績及儲備已分別計入綜合損益表及綜合儲備內。本集團於聯營公司之權益乃按本集團所佔其資產淨值以權益會計法並撇減任何減值虧損後在綜合資產負債表內列賬。

合營公司

合營公司指以合約安排成立之公司，據此，本集團與其他人士進行一項經濟活動。合營公司以獨立實體之方式經營業務，本集團及其他人士均擁有其權益。

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

3. 主要會計政策摘要 (續)

26

合營公司 (續)

合營各方訂立之合營協議規定合營各方之出資額，合營企業之經營年期及其解散時變現資產之基準。合營各方共同分擔合營公司經營業務所產生之溢利及虧損，以及盈餘資產之分派，分擔形式可依照彼等各自之出資額按比例，或按合營協議之條款作出。

合營公司可被視為：

- (a) 附屬公司，倘本公司／集團單方面直接或間接控制該合營公司；
- (b) 共同控制企業，倘本公司／集團於合營公司並無單方面控制權，但直接或間接有共同控制權；
- (c) 聯營公司，倘本公司／集團並無單方面或共同控制權，但直接或間接持有合營公司註冊股本不少於20%之權益，並對合營公司有重大影響力；或
- (d) 長期投資項目，倘本公司／集團直接或間接持有合營公司註冊股本少於20%之權益，且並無共同控制權或對合營公司並無重大影響力。

共同控制企業

共同控制企業指受共同控制之合營公司，而任何參與者並不能單方面控制該共同控制企業之經濟活動。

本集團應佔共同控制企業之收購後業績及儲備已分別計入綜合損益表及綜合儲備內。本集團於共同控制企業之權益乃以權益會計法按本集團所佔其資產淨值撇減任何減值虧損後在綜合資產負債表內列賬。本集團於共同控制企業之權益已計入收購共同控制企業產生之商譽。



財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

27

3. 主要會計政策摘要 (續)

商譽

收購附屬公司及共同控制企業產生之商譽，為於收購當日收購成本超出本集團應佔其所收購可識別資產及負債之公允價值之數額。

因收購產生之商譽於綜合資產負債表確認為資產，並按其估計可使用年期十年以直線法攤銷。如屬共同控制企業，任何未攤銷之商譽以其賬面值列賬，而非在綜合資產負債表內單獨列為可識別資產。在出售附屬公司或共同控制企業時，出售所得之收益或虧損按出售日期時之資產淨值計算，當中包括應佔未經攤銷之商譽。

商譽之賬面值每年檢討一次，並在有必要時就減值作出撇減。除非減值虧損乃性質特殊且預期不會再次發生之特定外部事件引致，且其後發生外部事件抵銷該事件之影響，否則過往確認之商譽減值虧損將不予撥回。

負商譽

因收購附屬公司而產生之負商譽是指本集團於收購當日所購入之可識別資產及負債之公允價值超逾收購成本之差額。

倘負商譽與收購計劃當中已確定預期於未來出現之虧損及開支有關，並能可靠地計算時，但並非為於收購當日之可辨別負債，則該部分的負商譽會於未來虧損及開支確認時在綜合損益表確認為收入。

倘負商譽與已確定預期於未來出現之虧損及開支無關，則負商譽會於所收購之可折舊／可攤銷資產餘下之平均可使用年期內，有系統地在損益表中確認。負商譽超逾所收購之非貨幣資產之公允價值之部份，會隨即確認為收入。

出售附屬公司時，所得收益或虧損參照出售當日之資產淨值計算，包括尚未於綜合損益表內確認之負商譽所佔金額。

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

3. 主要會計政策摘要 (續)

28

關連各方

倘一方有能力直接或間接地控制另一方，又或對另一方之財務及經營決策可行使重大影響力，則雙方被視為有關連。倘若雙方受共同控制或受共同重大影響，則雙方也被視為有關連。關連各方可以是個人或公司實體。

資產減值

資產於各結算日進行評估，以決定是否有任何減值跡象，或決定是否有任何跡象顯示先前於過往年度確認之資產減值虧損是否不再存在或可能已有所減少。倘出現任何該等跡象，則估計該資產之可收回金額。一項資產之可收回金額按資產之使用價值或其售價淨額之較高者計算。

只有在資產之賬面值超出其可收回金額時，減值虧損方會獲確認。減值虧損於其產生期間於損益表扣除，惟減值虧損按照有關會計政策就該重估資產入賬，而資產按重估金額列賬者則除外。

先前確認之減值虧損，僅當用以釐定一項資產之可收回金額之估計出現變動時方予撥回，惟倘過往年度並無就該資產確認任何減值虧損，則該金額不會高於將會釐定之賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。減值虧損之撥回於其產生期間記入損益表，惟減值虧損撥回按照有關之會計政策就該重估資產入賬，而資產按重估金額列賬者則除外。

固定資產及折舊

除投資物業外，固定資產乃按成本值或估值扣除累積折舊及任何減值虧損列賬。資產成本包括其購入價及將該項資產置於其運作狀態及地點以供其所定用途之直接可歸屬成本。固定資產投入運作後之支出，如維修保養等，一般於該等支出期間在損益表中扣除。若可明確顯示該等支出預期可以增加使用有關固定資產而獲取之未來經濟收益，則該等支出將被資本化而列作額外之資產成本。



財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

29

3. 主要會計政策摘要 (續)

固定資產及折舊 (續)

已採納會計實務準則第17條「物業、機器及設備」第80段有關資產以估值列賬之過渡條文。因此，該等截至一九九五年九月三十日前以重估值列賬於財務報表之資產不會按類別重估至公允價值，董事亦未有意向在將來重估該等資產。在資產清理或退廢時，或部份資產應用於本集團時，倘資產重估儲備已全數變現，儲備將直接計入保留溢利。

列於損益表內固定資產清理或報廢時產生之損益為有關資產之出售所得款項與賬面值之差額。

折舊乃以直線法按每項資產之估計可使用年期撇銷其成本值或估值計算，所用之主要年率如下：

租賃土地	按租約年期
樓宇	4%
租賃樓宇裝修	按租約年期或十年兩者中較短者
傢具、裝置及設備	10%-20%
車輛	12.5%-20%

投資物業

投資物業乃於土地及樓宇之權益，其建築工程及發展已告完成，並因其投資潛力擬作長期持有，其任何租金收入以正常基礎商訂。該等物業並無提取折舊，並根據每個財政年度於結算日所作之專業評估而定出之公開市值列賬。投資物業價值之變動被視為投資物業重估儲備之變動處理。如該項儲備總額按組合基準不足以抵銷虧絀，超逾儲備之虧絀則在損益表中扣除，其後任何重估盈餘乃按先前計入之虧絀計入損益表內。

出售投資物業時，投資物業重估儲備中有關過往估值之已變現部份會計入損益表內。

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

3. 主要會計政策摘要 (續)

30

無形資產

管理資訊系統及許可權乃按成本值扣除任何減值虧損列賬，並按其估計可使用年期五至十年以直線法攤銷。

研究及開發成本

所有已產生之研究成本均列入損益表內。開發新產品產生之項目費用，僅當項目能清晰界定、可單項識別及可靠釐定、可合理確定該等項目在技術上切實可行及所開發產品具有商業價值，才予以資本化及遞延。不符合以上標準之產品開發費用乃於產生時作為開支撇消。

經營租賃

凡資產擁有權之絕大部份回報及風險仍屬出租者之租賃，均列作經營租賃。倘本集團為出租人，本集團按照經營租賃租出之資產列作非流動資產，而根據經營租賃應收之租金按租賃年期以直線法記入損益表。倘本集團為承租人，根據經營租賃應付之租金以直線法按租賃年期於損益表扣除。

長期投資

長期投資乃指長期持有之非上市股本證券之不交易投資，並以成本減任何減值虧損列賬。

存貨

存貨以成本值與可變現淨值兩者中較低者列賬。成本值以先進先出為基準，包括使存貨達致其現時地點及狀況所發生之所有購買成本及其他成本。可變現淨值是根據估計售價扣除任何完成出售時所需估計開支。

建造合約

合約收益包括議定合約金額及因訂單、索償及佣金變動而產生之適當金額。合約成本包括直接物料、分包成本、直接工資及合適比例之變數及定額建造費用。



財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

31

3. 主要會計政策摘要 (續)

建造合約 (續)

定價建造合約之收益按完成百分比確認，並參考有關合約當時涉及之成本佔估計總成本之比例計算。倘管理層預期有可預見虧損，則會作出撥備。

倘當時涉及之合約成本加已確認溢利減已確認虧損超出進度付款金額，則盈餘乃視為應收合約客戶款項。倘進度付款金額超出當時涉及之合約成本加已確認溢利減已確認虧損，則盈餘乃視為應付合約客戶款項。

待出售物業

待出售物業以成本值與可變現淨值兩者中較低者列賬。成本值包括土地成本、所有發展開支及其他歸屬於該物業之直接成本。可變現淨值乃按個別物業現行市價而釐定。

現金及現金等值

就綜合現金流量表而言，現金及現金等值包括庫存現金及活期存款，以及該等可隨時轉換回已知數額現金且所承受之價值變動風險微小、自購入起計一般時限不超過三個月之短期高流通性投資，另扣除須於要求時償還之銀行透支，為本集團現金管理不可分割部份。

就資產負債表而言，現金及銀行結存包括庫存現金及存放銀行之現金(包括短期存款)，其使用不受限制。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。所得稅可於損益表中確認，或若有關項目已於相同或不同期間之股東權益中確認，所得稅則直接在股東權益中確認。

遞延稅項乃採用負債法就所有於結算日資產及負債之稅項基準及其於財務報告中賬面值之暫時性差額作出撥備。

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

3. 主要會計政策摘要 (續)

32

所得稅 (續)

所有應課稅項暫時性差額均被確認為遞延稅項負債：

- 惟倘遞延稅項負債乃因商譽或首次確認為非業務合併交易之資產或負債而產生，及於該交易發生時並無影響會計溢利及應課稅溢利或虧損則除外；及
- 就附屬公司及聯營公司之投資及合資企業之權益所涉之暫時差額而言，惟倘可控制暫時差額之撥回時間，及暫時差額可能無法於可見將來撥回則除外。

遞延稅項資產乃就所有可扣減之暫時差額、未動用稅項資產結轉及未動用稅項虧損予以確認，惟須將可能獲得應課稅溢利抵銷可扣減之暫時差額、未動用稅項資產結轉及未動用稅項虧損：

- 惟倘可扣減之暫時差額有關之遞延稅項資產乃因商譽或首次確認為非業務合併交易之資產或負債而產生，及於該交易發生時並無影響會計溢利及應課稅溢利或虧損則除外；及
- 就附屬公司及聯營公司之投資及合資企業之權益所涉之暫時差額而言，遞延稅項資產僅會於暫時差額將可能於可見將來撥回，及將有應課稅溢利抵銷暫時差額時方可確認。

遞延稅項資產之賬面數額乃於各結算日進行檢討，並減至將不可能再有足夠應課稅溢利抵銷全部或部分遞延稅項資產。相反，先前未確認之遞延稅項資產則於將可能獲得足夠應課稅溢利以抵銷全部或部分遞延稅項資產時確認。

遞延稅項資產及負債乃按預期適用於變現資產或償還負債期間之稅率予以計算，並基於結算日已制定或實質上已制定之稅率(及稅務法例)。



財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

33

3. 主要會計政策摘要 (續)

政府補助

政府補助乃按其公平價值確認，倘可合理保證將獲授該項補助及符合所有附帶條件。當補助乃就一項開支授出，則會按系統基準將補助與擬作補助之成本配對所需之期間確認為收入。

僱員福利

僱傭條例之長期服務金

根據香港僱傭條例，本集團若干員工已完成為本集團服務所需年期，於終止僱用時符合收取長期服務金資格。若終止僱用符合僱傭條例所規定之情況，本集團有責任支付該等款項。

本集團就預期未來可能作出之長期服務金確認撥備。該等撥備乃按照員工截至結算日服務本集團所可能賺得之未來服務金之最高估計金額計算。

退休金計劃

本集團內若干公司已為其僱員參與其經營所在地政府規定之退休福利計劃。該等公司須按其僱員薪金總額某個百分比向該計劃供款。根據該計劃之規則，供款乃在應支付時於損益表中扣除。本集團向該計劃作出之僱主供款，悉數屬僱員所有。該計劃之資產以獨立管理基金之形式持有，與本集團之資產分開。

購股權計劃

本公司設立購股權計劃，目的為激勵及獎勵為本集團之成功運作作出貢獻之合資格參與者。根據購股權計劃授出購股權產生之財務影響將待該等購股權獲行使時，方會記錄於本公司或本集團之資產負債表內，損益表或資產負債表亦無記錄其成本值。當購股權獲行使時，由此發行之股份將按股份面值作為本公司額外股本，每股行使價超出股份面值之部份則記錄於本公司之股份溢價賬內。於行使日期前已註銷或失效之購股權將於尚未行使購股權之登記冊上刪除。

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

3. 主要會計政策摘要 (續)

34

收益確認

收益乃於本集團可能獲得有關經濟利益，而該等收益能可靠地計算時按以下基準予以確認：

- (a) 出售貨物，在本集團並無維持管理或實質控制出售貨物之擁有權之情況下，當擁有權之重大風險及回報均已轉移到買家；
- (b) 租金收入，按租約年期以時間比例計算；
- (c) 酒樓營運收入，在食物及飲品送予顧客後；
- (d) 利息收入，根據未償還本金按適用之實際利率以時間比例計算；
- (e) 出售物業，在簽署並送交具法律約束力無條件之銷售合約後；
- (f) 建造合約，根據完成百分比計算，詳情參閱上文「建造合約」之會計政策；及
- (g) 提供服務，在提供服務後。

外幣

外幣交易均按交易日之適用匯率記錄。於結算日以外幣結算之貨幣資產及負債則按該日之適用匯率折算。匯兌差額概於損益表中處理。

海外附屬公司、共同控制企業及聯營公司之財務報表在綜合賬內均按淨投資法折算為港元。海外附屬公司、共同控制企業及聯營公司之損益表按本年度之加權平均匯率折算為港元，該等公司之資產負債表則按結算日之匯率折算為港元。折算產生之匯兌差額已計入匯率波動儲備。



財務報表附註

二零二零年十二月三十一日

35

3. 主要會計政策摘要 (續)

外幣 (續)

就綜合現金流量表而言，海外附屬公司之現金流量按現金流量產生當日之匯率折算為港元。海外附屬公司於整個年度經常重複產生之現金流量則按本年度之加權平均匯率折算為港元。

4. 分類資料

分類資料以兩種分類形式呈列：(i)按業務分類之主要分類報告基準；及(ii)按地區分類之次要分類報告基準。

本集團之業務經營根據業務之性質及提供之產品及服務分別組織及管理。本集團之各項業務分類代表各個提供產品及服務之策略性業務單位，所承受之風險及賺取之回報與其他業務分類之單位有所不同。業務分類之詳情概述如下：

- (a) 資訊科技類別包括(i)提供終端網絡服務及電訊、數據通訊與管理服務；(ii)智能大廈之系統集成；(iii)興建資訊網絡；(iv)提供資訊科技技術支援及顧問服務；(v)開發及銷售軟件；及(vi)實施智能卡系統；
- (b) 酒樓類別包括經營酒樓及買賣海味；
- (c) 物業投資類別包括投資於辦公室及工廠用地以賺取潛在租金收入；及
- (d) 企業類別包括企業收入及開支項目。

本集團之地區分類劃分及收益按客戶所在地區分類，資產則按資產所在地區分類。

分類間之銷售及轉讓乃參考按當時之現行市價對第三方作出銷售之售價進行。

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

4. 分類資料 (續)

36

(a) 按業務分類

下表呈列本集團按業務分類之收入、溢利／(虧損)及若干資產、負債及開支資料。

本集團

	資訊科技		酒樓		物業投資		企業		抵銷		綜合	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
分類收入：												
銷售予外界客戶	268,151	179,896	206,890	200,571	6,304	6,910	-	-	-	-	481,345	387,377
內部分類銷售	-	-	-	-	954	1,032	-	-	(954)	(1,032)	-	-
總額	268,151	179,896	206,890	200,571	7,258	7,942	-	-	(954)	(1,032)	481,345	387,377
分類業績	50,526	32,215	(710)	5,186	3,962	4,810	-	-	-	-	53,778	42,211
利息收入											1,102	1,394
未分配企業開支											(12,199)	(14,239)
經營業務溢利											42,681	29,366
財務成本											(6,651)	(5,355)
應佔下列公司盈虧：												
聯營公司	(713)	-	-	-	(1,500)	(591)	-	-	-	-	(2,213)	(591)
共同控制企業	(230)	223	-	-	-	-	-	-	-	-	(230)	223
收購一間共同控制企業												
產生之商譽攤銷	(1,429)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(1,429)	-
聯營公司欠款撥備	-	-	-	-	-	(5,592)	-	-	-	-	-	(5,592)
除稅前溢利											32,158	18,051
稅項											116	2,844
未計少數股東權益												
前溢利											32,274	20,895
少數股東權益											(10,553)	(5,479)
股東應佔經常性												
業務淨利											21,721	15,416

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

37

4. 分類資料 (續)

(a) 按業務分類 (續)

本集團

	資訊科技		酒樓		物業投資		企業		綜合	
	二零零三年	二零零二年	二零零三年	二零零二年	二零零三年	二零零二年	二零零三年	二零零二年	二零零三年	二零零二年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
分類資產	584,110	427,279	80,690	74,243	78,767	121,207	36,756	54,741	780,323	677,470
於聯營公司之權益	1,834	-	-	-	14,413	15,340	-	-	16,247	15,340
於共同控制企業之權益	44,601	7,562	-	-	-	-	-	-	44,601	7,562
分類資產內之銀行透支	-	-	-	-	-	-	1,092	-	1,092	-
資產總值	630,545	434,841	80,690	74,243	93,180	136,547	37,848	54,741	842,263	700,372
分類負債	117,561	73,634	30,202	34,059	9,618	9,873	2,269	2,790	159,650	120,356
分類資產內之銀行透支	-	-	-	-	-	-	1,092	-	1,092	-
未分配企業負債	-	-	-	-	-	-	-	-	155,779	153,552
負債總額	-	-	-	-	-	-	-	-	316,521	273,908
其他分類資料：										
折舊	3,168	2,232	11,897	8,609	355	340	1,496*	1,394*	16,916	12,575
攤銷	16,421	14,140	-	-	-	-	-	-	16,421	14,140
資本開支	3,722	5,350	16,334	15,303	-	-	900	2	20,956	20,655

* 此等已包括在「未分配企業開支」內。

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

4. 分類資料 (續)

(b) 按地區分類

下表呈列本集團按地區分類之收入及若干資產及開支資料。

本集團

	香港		中國大陸		新加坡		印尼		馬來西亞		泰國		抵銷		綜合	
	二零零三年	二零零二年	二零零三年	二零零二年	二零零三年	二零零二年	二零零三年	二零零二年	二零零三年	二零零二年	二零零三年	二零零二年	二零零三年	二零零二年	二零零三年	二零零二年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
分類收入：																
銷售予外界客戶	4,634	6,695	316,575	223,311	61,483	86,160	50,604	27,259	37,917	43,952	10,182	-	-	481,345	387,377	
內部分類銷售	12,918	16,050	-	1,372	27,575	-	-	-	-	-	-	(40,493)	(17,422)	-	-	
總額	17,552	22,745	316,575	224,683	89,008	86,160	50,604	27,259	37,917	43,952	10,182	(40,493)	(17,422)	481,345	387,377	
其他分類資料：																
分類資產	77,548	156,580	692,208	481,582	35,862	41,883	20,457	9,854	9,552	10,373	5,544	-	-	841,171	700,372	
分類資產內之 銀行透支	1,092	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,092	-
資產總值	78,640	156,580	692,208	481,582	35,862	41,883	20,457	9,854	9,552	10,373	5,544	-	-	842,263	700,372	
資本開支	900	2	4,693	5,397	428	14,666	11,983	58	42	532	2,910	-	-	20,956	20,655	



財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

39

5. 營業額

營業額乃扣除退貨及貿易折扣後出售貨物之淨發票值、建造合約之合約收益適當部份、提供服務之價值、出售待出售物業之所得款項、租金總收入及酒樓營運收入。

下列業務所得收入已計入營業額內：

	本集團	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
酒樓營運收入	206,141	198,360
出售海味	749	2,211
建造合約	167,535	122,174
提供服務	100,616	57,722
租金總收入	6,304	6,585
出售待出售物業	—	325
	481,345	387,377

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

6. 經營業務溢利

本集團之經營業務溢利已扣除／(計入)：

	附註	本集團	
		二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
出售存貨成本		93,650	106,722
出售待出售物業成本		—	60
提供服務成本		38,899	26,982
折舊	13	16,916	12,575
按經營租賃之土地及樓宇租金：			
最低租賃付款		19,466	16,351
或然租金		1,169	1,216
		20,635	17,567
商譽攤銷*	14	14,503	12,254
清理附屬公司部份權益之商譽回撥*	14	10,750	—
年內確認為收入之負商譽#	14	(1,939)	(3,354)
無形資產攤銷®	15	1,918	1,886
研究及開發成本：			
本年度支出		5,089	2,541
減：政府發放補助†		(1,340)	—
		3,749	2,541
外幣匯兌虧損，淨額		638	513
核數師酬金：			
本年度撥備		1,885	1,493
去年度撥備不足		221	185
		2,106	1,678
員工成本(包括董事酬金—附註8)：			
工資及薪金		65,149	58,080
退休金供款		3,391	3,209
		68,540	61,289
投資物業租金總收入		(3,236)	(3,365)
待出售物業租金總收入		(3,068)	(3,220)
減：支出		2,210	2,015
淨租金收入		(4,094)	(4,570)
利息收入		(1,102)	(1,394)
清理投資物業收益		—	(1,164)
清理固定資產虧損／(收益)		864	(185)



財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

41

6. 經營業務溢利 (續)

- * 商譽攤銷及商譽回撥已計入綜合損益表「其他經營費用」內。
- # 於本年度綜合損益表中確認之負商譽已計入綜合損益表之「其他收入及收益」內。
- @ 無形資產攤銷已計入綜合損益表「銷售成本」內。
- † 中國北京市政府在教育事業之管理資訊系統研究及開發方面提供若干政府補助。政府補助的發放於相關之研究及開發成本中扣減。有關補助並無未完成的條件或偶發事件。

7. 財務成本

	本集團	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
銀行貸款及透支之利息	6,651	5,355

8. 董事酬金

根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則(「上市規則」)及公司條例第161條須予披露之董事酬金如下：

	本集團	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
袍金	80	40
薪金、津貼及實物利益	1,320	1,623
論功行賞之花紅	220	314
退休金供款	11	24
	1,631	2,001

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

8. 董事酬金 (續)

應付獨立非執行董事之袍金為80,000港元(二零零二年：40,000港元)。於本年內各獨立非執行董事並無其他酬金(二零零二年：無)。

包括於以下董事酬金組別之董事人數：

	董事人數	
	二零零三年	二零零二年
無 – 1,000,000港元	6	8
1,500,001港元 – 2,000,000港元	1	—
	7	8

於本年內概無董事根據任何安排放棄或同意放棄任何酬金。

於本年內，因應董事在本集團之服務而授予彼等2,800,000份(二零零二年：6,000,000份)購股權，詳情載於財務報表附註31。本年內概無從損益表扣除任何購股權價值，亦無以其他方式載於上述董事酬金披露中。

9. 最高薪酬之五名僱員

於本年內五名最高薪酬之僱員包括壹名(二零零二年：兩名)董事，彼等酬金之詳情已載列於上述附註8。其餘四名(二零零二年：三名)非董事最高薪酬僱員之酬金詳情載列如下：

	本集團	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
薪金、津貼及實物利益	2,730	2,467
論功行賞之花紅	292	173
退休金供款	73	86
	3,095	2,726

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

43

9. 最高薪酬之五名僱員 (續)

包括於以下非董事最高薪酬僱員之酬金組別之人數：

	僱員人數	
	二零零三年	二零零二年
無 - 1,000,000港元	3	2
1,000,001港元至1,500,000港元	1	1
	4	3

10. 稅項

香港利得稅乃根據本年內在香港產生之估計應課稅溢利按稅率17.5%(二零零二年：16%)作出撥備。調高後之香港利得稅稅率於二零零三年/二零零四年課稅年度起生效，故適用於截至二零零三年十二月三十一日止年度全年在香港發生之應課稅溢利。其他地區之應課稅溢利稅項乃按本集團經營所在國家之現行稅率計算，並根據有關現行法規、詮釋及慣例作出。

根據中國有關的稅務條例及規則，本公司於國內的若干附屬公司、聯營公司及共同控制企業享有所得稅之豁免及寬減。若干於國內的附屬公司、聯營公司及共同控制企業之所得稅為7.5%至33%之間。

	本集團	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
本集團：		
本期－香港		
本年度開支	(226)	(298)
去年度超額撥備	581	4,243
本期－其他地區		
本年度開支	(1,028)	(1,661)
去年度超額撥備	151	—
	(522)	2,284
應佔下列公司稅項：		
共同控制企業	182	—
聯營公司	456	560
	638	560
本年度之稅項減免	116	2,844

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

10. 稅項 (續)

44

除稅前溢利按本公司及其附屬公司、聯營公司及共同控制企業所在國適用法定稅率計算之稅項開支，與按實際稅率計算之稅項開支之對賬，以及適用稅率(即法定稅率)與實際稅率之對賬如下：

本集團

二零零三年

	香港		中國大陸		其他地區		合計	
	千港元	%	千港元	%	千港元	%	千港元	%
除稅前溢利	(33,317)		68,864		(3,389)		32,158	
按法定或實際稅率								
計算之稅項	(5,830)	17.5	22,725	33.0	(1,016)	30.0	15,879	49.4
特定省份或 當地機構之 較低稅率	—		(25,696)		(703)		(26,399)	
調整往期之本期稅項	(581)		—		(151)		(732)	
免稅收入	(426)		(1,715)		(332)		(2,473)	
不可扣稅之開支	4,997		1,680		977		7,654	
往期已動用之 稅項虧損	—		—		(103)		(103)	
未就虧損確認之 遞延稅項資產	1,485		3,382		1,191		6,058	
按本集團實際 稅率計算之 稅項開支	(355)		376		(137)		(116)	

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

45

10. 稅項 (續)

本集團

二零零二年

	香港		中國大陸		其他地區		合計	
	千港元	%	千港元	%	千港元	%	千港元	%
除稅前溢利	(23,560)		40,925		686		18,051	
按法定或 實際稅率計算 之稅項	(3,770)	16.0	13,505	33.0	206	30.0	9,941	55.1
特定省份或 當地機構之 較低稅率	—		(14,257)		(211)		(14,468)	
調整往期之本期稅項	(4,243)		(380)		—		(4,623)	
免稅收入	(655)		(1,142)		(759)		(2,556)	
不可扣稅之開支	3,732		1,196		1,044		5,972	
往期已動用之稅項虧損 未就虧損確認之遞延 稅項資產	(204)		(62)		—		(266)	
	1,195		1,179		782		3,156	
按本集團實際 稅率計算之 稅項開支	(3,945)		39		1,062		(2,844)	

11. 股東應佔經常性業務淨利

截至二零零三年十二月三十一日止年度，本公司財務報表所處理之股東應佔經常性業務淨利為36,967,000港元(二零零二年：536,000港元)(附註32(b))。

12. 每股盈利

基本每股盈利乃根據本年度股東應佔淨利21,721,000港元(二零零二年：15,416,000港元)及本公司於本年內已發行普通股加權平均數479,519,199股(二零零二年：446,258,750股)計算。

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

12. 每股盈利 (續)

每股攤薄盈利乃按年內股東應佔淨利21,721,000港元計算。用於計算普通股加權平均數乃指年內已發行之479,519,199股普通股(用於計算每股基本盈利)；以及假設年內在所有購股權獲行使情況下按零代價發行之29,299股普通股之加權平均數。

截至二零零二年十二月三十一日止年度並無披露攤薄後每股盈利數額，因該年度內未行使之購股權對基本每股盈利有反攤薄效用。

13. 固定資產

本集團

	投資物業 千港元	租賃土地 及樓宇 千港元	租賃 樓宇裝修 千港元	傢具、 裝置 及設備 千港元	車輛 千港元	總額 千港元
成本值或估值：						
年初	45,340	61,091	46,125	32,129	5,436	190,121
增添	—	—	7,455	11,864	1,637	20,956
出售	—	—	(562)	(1,665)	(943)	(3,170)
重估盈餘	200	—	—	—	—	200
匯兌調整	—	818	741	655	99	2,313
於二零零三年 十二月三十一日	45,540	61,909	53,759	42,983	6,229	210,420
成本值	—	18,409	53,759	42,983	6,229	121,380
估值	45,540	43,500	—	—	—	89,040
	45,540	61,909	53,759	42,983	6,229	210,420
累積折舊：						
年初	—	9,892	33,586	12,315	1,957	57,750
年內撥備	—	1,380	6,834	7,337	1,365	16,916
出售	—	—	(424)	(690)	(798)	(1,912)
匯兌調整	—	110	471	249	38	868
於二零零三年 十二月三十一日	—	11,382	40,467	19,211	2,562	73,622
賬面淨值：						
於二零零三年 十二月三十一日	45,540	50,527	13,292	23,772	3,667	136,798
於二零零二年 十二月三十一日	45,340	51,199	12,539	19,814	3,479	132,371

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

47

13. 固定資產 (續)

本公司

	租賃土地 及樓宇 千港元	租賃 樓宇裝修 千港元	傢具、 裝置 及設備 千港元	車輛 千港元	總額 千港元
成本值或估值：					
年初	43,500	527	354	1,315	45,696
增添	—	636	264	—	900
出售	—	(61)	(192)	(127)	(380)
於二零零三年 十二月三十一日	43,500	1,102	426	1,188	46,216
成本值	—	1,102	426	1,188	2,716
估值	43,500	—	—	—	43,500
	43,500	1,102	426	1,188	46,216
累積折舊：					
年初	7,524	309	214	523	8,570
年內撥備	1,026	146	86	238	1,496
出售	—	(61)	(167)	(127)	(355)
於二零零三年 十二月三十一日	8,550	394	133	634	9,711
賬面淨值：					
於二零零三年 十二月三十一日	34,950	708	293	554	36,505
於二零零二年 十二月三十一日	35,976	218	140	792	37,126

按中期租約持有之租賃土地及樓宇於結算日分析如下：

	本集團		本公司	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
位於香港：				
於一九九四年之估值	43,500	43,500	43,500	43,500
位於新加坡：				
成本值	18,409	17,591	—	—
	61,909	61,091	43,500	43,500

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

13. 固定資產 (續)

48

若干位於香港之租賃土地及樓宇由獨立專業認可之測量師「世邦魏理仕有限公司」於一九九四年十二月三十一日按物業之公開市值及現有用途之基準重估。該等土地及樓宇於結算日乃按面額**34,950,000**港元(二零零二年：**35,976,000**港元)列賬。倘若該等土地及樓宇並無進行重估，其賬面淨值將如下：

	本集團及本公司	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
成本值	4,339	4,339
累積折舊	(1,172)	(1,068)
於十二月三十一日之賬面淨值	3,167	3,271

投資物業於結算日分析如下：

	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
位於香港	6,440	6,840
位於中華人民共和國其他地區	39,100	38,500
	45,540	45,340

於二零零三年十二月三十一日，本集團之投資物業由獨立專業認可之測量師「世邦魏理仕有限公司」按物業之公開市值及現有用途之基準重估。投資物業按經營租約租予第三者，有關詳情載於財務報表附註**35(a)**。

按中期租約持有之投資物業詳情如下：

地點	用途
中華人民共和國北京市朝陽區建國門外大街甲一號三樓部分及四樓全層	辦公樓宇
香港新界葵涌禾塘咀街 31—39 號香港毛紡工業大廈 1103、1701、1704 及 1903 單位	工業樓宇



財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

49

14. 商譽

收購附屬公司所產生之商譽及負商譽之數額資本化作資產或於綜合資產負債表中確認如下：

本集團

	商譽 千港元	負商譽 千港元
成本值：		
年初	122,536	(5,445)
收購附屬公司(附註33(a))	29,071	—
增購附屬公司權益(附註16(d))	23,238	(2,760)
清理附屬公司部份權益(附註16(d))	(13,723)	—
於二零零三年十二月三十一日	161,122	(8,205)
累積攤銷／(確認為收入)：		
年初	14,296	(3,354)
年內撥備／(確認為收入)	14,503	(1,939)
清理附屬公司部份權益(附註16(d))	(2,973)	—
於二零零三年十二月三十一日	25,826	(5,293)
賬面淨值：		
於二零零三年十二月三十一日	135,296	(2,912)
於二零零二年十二月三十一日	108,240	(2,091)

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

15. 無形資產

50

本集團

	管理資訊系統 千港元	許可權 千港元	總計 千港元
成本值：			
年初	18,868	—	18,868
增添	—	1,886	1,886
於二零零三年十二月三十一日	18,868	1,886	20,754
累積攤銷：			
年初	2,201	—	2,201
年內撥備	1,887	31	1,918
於二零零三年十二月三十一日	4,088	31	4,119
賬面淨值：			
於二零零三年十二月三十一日	14,780	1,855	16,635
於二零零二年十二月三十一日	16,667	—	16,667

16. 於附屬公司之權益

	本公司	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
非上市股份，按原值	218,924	193,947
附屬公司欠款	251,058	194,668
	469,982	388,615
減值撥備	(3,836)	(3,836)
附屬公司欠款撥備	(67,000)	(81,000)
	399,146	303,779

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

51

16. 於附屬公司之權益 (續)

附屬公司欠款為無抵押、免息及無固定還款期，惟一筆以年息4.75厘(二零零二年：4.5厘)計算之42,000,000港元(二零零二年：6,000,000港元)款項除外。

主要附屬公司之資料載列如下：

名稱	註冊／登記 及營業地點	已發行普通股 ／登記股本面值	本公司所佔 股本百分比		主要業務
			二零零三年	二零零二年	
阿一鮑魚富臨酒家 控股有限公司 [△]	新加坡	250,000新加坡元	51	45.9 [®]	酒樓營運
阿一海鮮市場 有限公司 [△]	新加坡	200,000新加坡元	23 [®]	20.7 [®]	酒樓營運
愛思科技有限公司 (Astoria Innovations Limited) (附註(a))	英屬處女群島／ 中華人民共和國	1,000美元	51	—	投資控股
北京發展地產 (香港)有限公司*	香港	100,000港元	100	100	物業投資
北控捷通集團有限公司 (Beijing Enterprises Jetrich Holdings Limited) (附註(d))	英屬處女群島／ 中華人民共和國	100美元	72	51	投資控股
北控捷通有限公司 (Beijing Enterprises Jetrich Limited) (附註(d))	英屬處女群島／ 中華人民共和國	1美元	72	51	投資控股
北新投資有限公司* [△]	新加坡	800,000新加坡元	90	90	物業投資及 投資控股
北控資訊科技集團有限公司 (B E Information Technology Group Limited) (前稱網絡卓越有限公司 (Cyber Vantage Group Limited) (附註(d))	英屬處女群島／ 中華人民共和國	1,000美元	72	100	投資控股

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

16. 於附屬公司之權益 (續)

52

名稱	註冊/登記 及營業地點	已發行普通股 / 登記股本面值	本公司所佔 股本百分比		主要業務
			二零零三年	二零零二年	
北發阿一鮑魚集團 有限公司 [^]	香港	6,800,000港元	51	—	投資控股及 買賣海味
商網有限公司 (Business Net Limited) [*] (附註(c))	英屬處女群島/ 中華人民共和國	100美元	100	—	投資控股
香港福華投資有限公司	香港	10,000港元	51	51	投資控股
普金投資有限公司	香港/ 中華人民共和國	1,000,000港元	51	51	酒樓營運
偉仕精英有限公司 (Wisdom Elite Holdings Limited)(附註(b) 及(d))	英屬處女群島/ 中華人民共和國	100美元	72	—	投資控股
北京市北控捷通培訓中心 [^]	中華人民共和國	人民幣500,000	68.4	—	提供培訓服務
北京市電信通系統集成 有限公司(附註(d))	中華人民共和國	人民幣1,000,000	36.7 [®]	51	提供網絡服務
北京北控三興信息技術 有限公司 [^]	中華人民共和國	人民幣3,000,000	51	—	軟件開發商
北京北控偉仕軟件工程技術 有限公司(附註(b)及(d))	中華人民共和國	人民幣2,000,000	72	—	軟件開發商

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

53

16. 於附屬公司之權益 (續)

名稱	註冊／登記 及營業地點	已發行普通股 ／登記股本面值	本公司所佔 股本百分比		主要業務
			二零零三年	二零零二年	
北京北控電信通信息技術 有限公司 (附註(d))	中華人民共和國	人民幣65,000,000	72	100	建設資訊網絡 及提供資訊 科技技術支援 及顧問服務
北京北控電信通技術服務 有限公司^	中華人民共和國	人民幣1,000,000	100	—	暫無經營
北京阿一鮑魚酒家有限公司	中華人民共和國	1,400,000美元	48.5 [®]	48.5 [®]	酒樓營運
北控軟件有限公司 (附註(d))	中華人民共和國	人民幣50,000,000	68.4	71.2	提供管理信息 系統服務
北控捷通(北京)科技發展 有限公司^	中華人民共和國	2,450,000美元	72	—	提供全面教育 解決方案
北京捷通瑞奇信息技術 有限公司 (附註(d))	中華人民共和國	人民幣5,000,000	63	44.6 [®]	建設資訊網絡 及提供資訊 科技技術支援
北京電信通智能科技 有限公司 (附註(d))	中華人民共和國	人民幣1,100,000	57.6	80	提供系統集成 服務

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

16. 於附屬公司之權益 (續)

54

名稱	註冊/登記 及營業地點	已發行普通股 / 登記股本面值	本公司所佔 股本百分比		主要業務
			二零零三年	二零零二年	
北京發展物業投資管理 有限公司	中華人民共和國	4,000,000美元	85.5	85.5	物業投資
湖南教育信息服務有限公司	中華人民共和國	人民幣10,000,000	41 [△]	42.7 [⊙]	建設資訊網絡 及提供資訊 科技技術支援 及顧問服務

[△] 未經香港安永會計師事務所或安永其他全球成員事務所審核。

[⊙] 此等個體基於實質上控制有關個體而致使其被定為附屬公司。

* 由本公司直接持有。

^ 於本年度成立。

附註：

- (a) 於二零零三年四月十七日，本集團向獨立第三者收購愛思科技有限公司之51%權益，代價為9,600,000港元。
- (b) 於二零零三年一月六日，本公司向獨立第三者收購偉仕精英有限公司之60%權益，以及其全資附屬公司北京北控偉仕軟件工程技術有限公司，代價為21,204,000港元，其中8,481,600港元以現金支付，而12,722,400港元則以每股股份1港元之發行價配發12,722,400股本公司之新股之方式支付。隨後，由於集團重組，本集團於上述公司之權益由60%增至72%。
- (c) 本公司於年內收購該公司，有關詳情載於財務報告附註18(a)。
- (d) 根據年內集團重組，本公司於該等公司之權益有所變動。因重組產生商譽23,238,000港元(附註14)及先前確認之商譽10,750,000港元予以撥回(附註14)。

據董事認為，上述摘要列出對本集團本年度業績有重要影響或構成本集團資產淨值重大部份之本公司附屬公司。董事認為，倘列出其他附屬公司之詳情將過於冗長。

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

55

17. 於聯營公司之權益

	本集團	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
應佔資產淨值	1,477	650
聯營公司欠款	14,770	14,690
	16,247	15,340

聯營公司欠款為無抵押、免息及無固定還款期。

所有本公司間接持有之主要聯營公司資料載列如下：

名稱	商業架構	註冊及 營業地點	本集團所佔 權益百分比		主要業務
			二零零三年	二零零二年	
海外聯合投資有限公司	公司	香港	50	50	投資控股
北京千龍網都科技 有限公司 [^]	公司	中華人民共和國	18 [@]	—	銷售資訊 產品
北京得來速科技服務 有限公司 [^]	公司	中華人民共和國	14.4 [@]	—	設計電話 訂購系統

[@] 此等個體由本公司非全資附屬公司持有。

[^] 於本年度成立。

董事認為，上表所列本集團之聯營公司，主要影響本集團年內業績或構成本集團之主要資產淨值。董事認為，披露其他聯營公司之詳情將引致內容過於冗長。

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

18. 於共同控制企業之權益

56

	本集團	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
應佔資產淨值	21,534	7,562
收購產生之商譽	23,067	—
	44,601	7,562

因收購共同控制企業產生並於綜合資產負債表內資本化為資產之商譽數額載列如下：

	千港元
成本值：	
年初	—
收購共同控制企業	24,496
於二零零三年十二月三十一日	24,496
累積攤銷：	
年初	—
年內撥備	1,429
於二零零三年十二月三十一日	1,429
賬面淨值：	
於二零零三年十二月三十一日	23,067
於二零零二年十二月三十一日	—

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

57

18. 於共同控制企業之權益 (續)

間接持有共同控制企業之資料載列如下：

名稱	商業架構	登記及 營業地點	百分比			主要業務
			擁有權益	投票權	利潤分配	
北京世訊互通通訊 技術有限公司	公司	中華人民 共和國	36	50	36	暫無經營
北京教育信息網服務 中心有限公司	公司	中華人民 共和國	36	50	36	提供資訊 網絡服務
北京市政交通一卡通 有限公司(「一卡通公司」) (Beijing Municipal Administration & Communications Card Co., Ltd.) (附註(a))	公司	中華人民 共和國	38	22.2	38	經營無線 多功能電 子支付卡

附註：

- (a) 於二零零三年五月三十日，本公司向其控股公司北京控股有限公司(「北京控股」)收購商網有限公司全部已發行股本，連同商網有限公司結欠北京控股為數人民幣19,000,000元(約17,920,000港元)之股東貸款中所有利益及權益，總代價為40,000,000港元，其中5,000,000港元以現金支付，而35,000,000港元則以每股股份1.00港元之發行價配發35,000,000股本公司之新股之方式支付。商網有限公司之惟一資產乃其於一卡通公司之38%權益，該交易代價乃參考一卡通公司之商業價值釐定。

19. 長期投資

	本集團	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
非上市股本投資，按原值	472	—

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

20. 存貨

	本集團	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
物料，成本值	56,977	53,025

21. 合約工程客戶欠款／欠合約工程客戶款項

	本集團	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
合約工程客戶欠款	3,112	4,516
欠合約工程客戶款項	(1,022)	(1,204)
	2,090	3,312
至今產生之合約成本加已確認溢利減已確認虧損 減：已收及應收之進度付款	7,611 (5,521)	6,629 (3,317)
	2,090	3,312

22. 待出售物業

本集團之待出售物業詳情載列如下：

地點	集團權益	現在用途	總樓面面積
香港新界葵涌禾塘咀街 31-39號香港毛紡工業大廈 101-103、107、1501、1503、 2001、2101及2103-2104單位； 地下高層私家車位編號4、6、8、 10-13、16及19-21； 地下貨車位編號2-8、12-14、 16-25、27、29及貨櫃車位 編號30，天台及外牆。	100%	工廠及 停車場出租	44,551平方呎 (不包括天台 及停車場)

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

59

23. 應收貿易賬款

	本集團	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元 (重列)
第三者之欠款	192,690	94,003
同系附屬公司之欠款	23,168	4,529
共同控制企業之欠款	2,798	—
關聯公司之欠款	3,454	—
	222,110	98,532
列作流動資產部份	(172,744)	(86,873)
長期部份	49,366	11,659

本集團各成員公司均有不同之信貸政策，視乎彼等之市場需求及經營之業務而定。若干客戶可分三年攤還建築合約款項。為盡量減低應收款項涉及之任何信貸風險，本集團已編製應收貿易賬款之賬齡分析並會密切注視有關情況。

根據付款期限及扣除撥備後於結算日之應收貿易賬款之賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
三個月內	179,327	85,589
四至六個月	5,308	7,989
七至十二個月	19,164	3,019
超過一年	18,311	1,935
	222,110	98,532

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

24. 其他應收款項、預付款項及按金

60

	本集團		本公司	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
預付款項	5,176	2,821	5	—
按金及其他應收款項	59,524	60,475	323	146
附屬公司欠款	—	—	39,037	—
同系附屬公司欠款	16,963	16,963	—	—
關聯公司欠款	4,442	5,021	—	—
少數股東欠款	3,302	—	—	—
共同控制企業欠款	—	193	—	—
聯營公司欠款	—	43,518	—	43,518
	89,407	128,991	39,365	43,664

附屬公司、同系附屬公司、關聯公司、少數股東、共同控制企業及聯營公司之欠款乃無抵押、免息及無固定還款期，惟附屬公司一筆以年息4.5厘計算之5,660,000港元款項除外，該款項須於二零零四年前償還。

25. 應付貿易賬款及票據

	本集團	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
應付貿易賬款	44,474	44,800
應付票據	37,058	15,628
	81,532	60,428

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

61

25. 應付貿易賬款及票據 (續)

根據發票日期，於結算日之應付貿易賬款及票據之賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
三個月內	70,634	49,543
四至六個月	2,374	2,106
七至十二個月	691	1,221
超過一年	7,833	7,558
	81,532	60,428

26. 其他應付款項及應計項目

附註	本集團		本公司	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
其他應付款項	25,904	15,780	1,285	985
應計項目	42,860	32,494	985	1,305
長期應付賬款 之即期部份	28 3,691	3,931	—	—
欠同系附屬公司 款項	—	255	—	—
欠關聯公司款項	2,642	471	—	—
	75,097	52,931	2,270	2,290

欠同系附屬公司及關聯公司之款項為無抵押、免息及無固定還款期。

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

27. 銀行貸款

62

	本集團		本公司	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
銀行透支，有抵押	1,092	—	1,092	—
銀行貸款：				
有抵押	7,853	10,146	2,499	4,556
無抵押	146,990	143,406	52,650	58,500
	154,843	153,552	55,149	63,056
	155,935	153,552	56,241	63,056
須於一年內或按通知償還 之銀行透支	1,092	—	1,092	—
須償還之銀行貸款：				
一年內	111,610	93,288	16,760	7,907
第二年	38,389	17,247	38,389	16,760
第三至第五年 (包括首尾兩年)	1,617	39,905	—	38,389
五年後	3,227	3,112	—	—
	154,843	153,552	55,149	63,056
	155,935	153,552	56,241	63,056
列作流動負債之部份	(112,702)	(93,288)	(17,852)	(7,907)
長期部份	43,233	60,264	38,389	55,149

本集團之若干銀行信貸以下列資產作為抵押：

- (a) 本集團於結算日總現行價值6,440,000港元(二零零二年：6,840,000港元)之投資物業；
- (b) 本集團於結算日總賬面淨值50,527,000港元(二零零二年：51,199,000港元)之土地及樓宇；



財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

63

27. 銀行貸款 (續)

- (c) 本集團於結算日總現行價值11,527,000港元(二零零二年：11,527,000港元)之待出售物業；及
- (d) 本集團於結算日銀行存款6,865,000港元(二零零二年：9,408,000港元)。

28. 長期應付賬款

	附註	本集團	
		二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
應付款項：			
一年內		3,691	3,931
第二年		1,999	2,000
第三至第五年(包括首尾兩年)		—	1,999
		5,690	7,930
列作流動負債之部份	26	(3,691)	(3,931)
長期部份		1,999	3,999

應付長期款項乃於一九九五年收購某附屬公司之應付款項。該款項乃免息並按年分期攤還至二零零五年。

29. 遞延稅項

本集團於香港及新加坡產生之稅項虧損為112,965,000港元(二零零二年：103,104,000港元)，可不限定用於抵銷產生虧損之公司未來應課稅溢利。遞延稅項因產生於長期虧損之公司，故尚未就該等虧損予以確認。

於二零零三年十二月三十一日，就本集團若干附屬公司、聯營公司或共同控制企業未匯出溢利之稅項，由於倘該等款額匯出時，本集團無額外之稅項負債，故並未確認重大遞延稅項負債(二零零二年：零)。

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

30. 股本

股份

	本公司	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
法定：		
1,000,000,000股每股面值1港元之普通股	1,000,000	1,000,000
已發行及繳足：		
493,981,150(二零零二年：446,258,750股) 股每股面值1港元之普通股	493,981	446,259

年內股本變動如下：

- (a) 於二零零三年一月六日，本集團已按每股面值1港元之價格發行12,722,400股每股面值1港元之新股份，以作為收購偉仕精英有限公司之部份代價(附註16(b))。
- (b) 於二零零三年五月三十日，本集團已按每股面值1港元之價格發行35,000,000股每股面值1港元之新股份，以作為收購商網有限公司之部份代價(附註18(a))。

以下乃參考上述本公司已發行普通股股本變動之年內交易概要：

	已發行 股份數目	已發行 股本 千港元
於二零零三年一月一日	446,258,750	446,259
為收購附屬公司而發行新股	47,722,400	47,722
於二零零三年十二月三十一日	493,981,150	493,981

本公司股份於二零零三年一月六日及二零零三年五月三十日之市價每股0.9港元乃用於釐定發行作為上述收購之代價之股份之公平價值。已發行股份之面值及公平價值之差額4,772,000港元已列入累積虧損賬內。



財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

65

30.股本 (續)

購股權

本公司之購股權計劃及根據計劃已發行之購股權詳情載於財務報表附註31。

31.購股權計劃

本公司設立之購股權計劃(「計劃」)，目的為推使本集團之行政人員及主要僱員保持並提高股東之長遠利益，為本公司及有關附屬公司吸引及保留具經驗及技能之僱員，並為僱員未來貢獻作出獎賞。合資格計劃參與者包括本公司及其附屬公司之執行董事及僱員。計劃於二零零一年六月十八日生效，除另作取消或修訂外，否則於該日起十年內有效。

現時按計劃所授之未行使購股權經行使後數目最多相等於本公司在任何時間內發行股份之10%。可發行予計劃內之每位合資格者之股份數目最多為當時按計劃已發行及可發行之股份總數25%。

承授人可於授出購股權建議日期起二十八天內以支付象徵性代價合共1港元接納此建議。授出購股權之行使時期由董事會決定，在某段取得行使權的時期起生效，及在接納購股權建議之日期起五年內或計劃之到期日(以較早者為準)終止。

購股權之行使價由董事釐定，惟不可低於(i)本公司股份於授出購股權日期在聯交所所報之收市價；(ii)本公司股份於緊接建議授出購股權日期前五個交易日在聯交所所報之平均收市價；及(iii)本公司股份之面值。

購股權之持有人無權獲派股息或於股東大會上投票。

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

31. 購股權計劃 (續)

66

本年度計劃內未行使之購股權如下：

參與者之姓名或類別		購股權數目			
		於二零零三年 一月一日	本年度授出	本年度失效	於二零零三年 十二月三十一日
熊大新先生*	(a)	2,800,000	—	(2,800,000)	—
	(b)	1,200,000	—	(1,200,000)	—
		4,000,000	—	(4,000,000)	—
吳光發先生	(a)	2,300,000	—	—	2,300,000
	(b)	1,200,000	—	—	1,200,000
		3,500,000	—	—	3,500,000
鄂萌先生	(a)	1,600,000	—	—	1,600,000
	(b)	1,200,000	—	—	1,200,000
		2,800,000	—	—	2,800,000
趙及鋒先生	(c)	—	2,800,000	—	2,800,000
毛祥東博士	(a)	1,600,000	—	—	1,600,000
	(b)	1,200,000	—	—	1,200,000
		2,800,000	—	—	2,800,000
其他僱員	(a)	6,900,000	—	(2,600,000)	4,300,000
	(b)	18,900,000	—	(1,200,000)	17,700,000
		25,800,000	—	(3,800,000)	22,000,000
	38,900,000	2,800,000	(7,800,000)	33,900,000	

* 熊大新先生於二零零三年十月十五日辭任董事。



財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

67

31. 購股權計劃 (續)

附註：

- (a) 於二零零一年六月十九日授出之購股權行使價為每股**1.13**港元。該等購股權可分為兩或三個均等部份行使。首部份可於二零零二年一月一日起任何時間內行使，而其他每個部份則可在其後年度每年之一月一日起行使。除已行使之購股權外，所有購股權將在二零零六年六月二十六日作廢。
- (b) 於二零零二年一月十八日授出之購股權行使價為每股**1.00**港元。該等購股權可分為三個均等部份行使。首部份可於二零零二年一月十八日起任何時間內行使，而其他每個部份則可在其後年度每年之一月一日起行使。除已行使之購股權外，所有購股權將在二零零七年一月十七日作廢。
- (c) 於二零零三年十月二日授出之購股權行使價為每股**1.05**港元。本公司之股份於該等購股權授出日期前於聯交所之收市價為**1.05**港元。該等購股權可分為三個均等部份行使。首部份可於二零零三年十月二日起任何時間內行使，而其他每個部份則可在其後年度每年之一月一日起行使。除已行使之購股權外，所有購股權將在二零零八年十月一日失效。

年內概無購股權獲行使。於結算日，本公司按該計劃授出而尚未行使之購股權為**33,900,000**份，佔截止該日公司已發行股本約**6.9%**。倘餘下之購股權獲悉數行使，按照本公司現時之股本結構，結果為本公司需額外發行**33,900,000**股普通股，其額外股本為**33,900,000**港元，而股份溢價(扣除發行開支前)為**1,414,000**港元。

32. 儲備

(a) 本集團

本集團於本年度及去年度之儲備款額及其變動載於財務報表第**20**頁之綜合股東權益變動表。

按照中華人民共和國有關之法例及法規，本集團於中華人民共和國之附屬公司之部份溢利已轉撥至用途受到限制之中國儲備基金。

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

32. 儲備 (續)

(b) 本公司

	資產 重估儲備 千港元	累積虧損 千港元	總額 千港元
於二零零二年一月一日之結餘	35,487	(145,590)	(110,103)
本年度淨利	—	536	536
轉入累積虧損	(922)	922	—
於二零零二年十二月三十一日及年初	34,565	(144,132)	(109,567)
本年度淨利	—	36,967	36,967
轉入累積虧損	(922)	922	—
為收購附屬公司而發行股份	—	(4,772)	(4,772)
於二零零三年十二月三十一日	33,643	(111,015)	(77,372)

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

69

33. 綜合現金流量表附註

(a) 收購附屬公司

	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
收購資產淨值：		
於共同控制企業之權益	—	6,868
固定資產	—	112
現金及銀行結存	1,887	5,020
應收貿易賬款	—	24
存貨	—	2,497
其他應收款項、預付款項及按金	—	2,050
應付貿易賬款及票據	—	(21)
其他應付款項及應計項目	—	(2,872)
少數股東權益	(755)	(2,432)
	1,132	11,246
收購而產生之商譽／(負商譽) (附註14)	29,071	(5,445)
	30,203	5,801
支付方式：		
現金	18,753	5,801
發行股份	11,450	—
	30,203	5,801

有關收購附屬公司之現金及現金等值流出淨額之分析如下：

	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
現金代價	(18,753)	(5,801)
二零零四年應付之代價	4,811	—
收購之現金及銀行結存	1,887	5,020
有關收購附屬公司之現金及 現金等值流出淨額	(12,055)	(781)

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

33. 綜合現金流量表附註 (續)

70

(a) 收購附屬公司 (續)

於年內收購之附屬公司應佔本集團於二零零三年十二月三十一日止年度之營業額為34,067,000港元及除稅及計入少數股東權益前之綜合溢利為29,682,000港元。於去年度收購之附屬公司應佔本集團於二零零二年十二月三十一日止年度之營業額為37,906,000港元及除稅及計入少數股東權益前之綜合溢利為9,242,000港元。

(b) 主要非現金交易

於本年度內，以發行價每股1港元發行12,722,400及35,000,000股每股面值1港元之股份分別作為收購偉仕精英有限公司及商網有限公司之部份代價。

34. 或然負債

於結算日，本財務報表未有撥備之或然負債如下：

	本公司	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
給予附屬公司有關信貸之銀行擔保	100,190	52,760

於二零零三年十二月三十一日，本公司給予附屬公司有關銀行信貸之銀行擔保，其中約99,694,000港元(二零零二年：43,326,000港元)已被動用。

35. 經營租賃安排

(a) 作為出租人

本集團按照經營租賃安排租出其投資物業(附註13)和待出售物業(附註22)，經磋商之租賃期限由一年至五年不等。租賃條款一般規定租戶繳付保證按金。

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

71

35. 經營租賃安排 (續)

(a) 作為出租人 (續)

於二零零三年十二月三十一日，本集團按與租戶之不可撤銷經營租賃之未來應收最低租賃賬款合共如下：

	本集團	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
一年內	3,845	4,123
第二至第五年(包括首尾兩年)	3,839	1,899
	7,684	6,022

(b) 作為承租人

本集團按照經營租賃安排租用若干物業作為其辦事處、酒樓及員工宿舍。經磋商之租賃期限由一年至十年不等。按照若干酒樓物業租賃協議，倘該等酒樓之營業額達到預定之水平，則應付超過最低租賃賬款之或然租金。

於二零零三年十二月三十一日，按照不可撤銷之經營租賃，本集團及本公司之未來最低應付租賃賬款如下：

	本集團		本公司	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
一年內	17,269	16,133	—	60
第二至第五年 (包括首尾兩年)	24,442	31,024	—	—
五年後	7,277	13,912	—	—
	48,988	61,069	—	60

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

72

36. 承擔

除上文附註35(b)所詳述之經營租約承擔外，本集團應佔共同控制企業本身之資本承擔如下：

	本集團	
	二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
已訂約惟未撥備	12,106	—

37. 資產抵押

本集團以集團資產作擔保之借貸列載於財務報表附註27。

本年度作為投標及履約保證之抵押銀行存款為13,646,000港元(二零零二年：966,000港元)。

38. 關連人士交易

除財務報表其他部份披露之關連交易及結餘外，本集團與關連人士於年內之重大交易如下：

	附註	本集團	
		二零零三年 千港元	二零零二年 千港元
出售物料予本公司			
某董事擁有權益之公司	(i)	749	2,211
出售物料予共同控制企業	(i)	16,990	—
收取同系附屬公司之技術服務收入	(ii)	35,232	28,302
收取關聯公司之技術服務收入	(iii)	3,832	—
收取共同控制企業之技術服務收入	(iii)	1,887	—

附註：

- (i) 出售物料予關聯公司均以估計售出貨物之市場價而訂價。
- (ii) 服務費按(i)同系附屬公司之營業額8%至9%；或(ii)若干最低擔保款項中之較高者收取。
- (iii) 服務費參照第三方收取標準釐定。



財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

73

39. 結算日後事項

於二零零四年二月十日，本公司(及其他賣方)與衝浪平台軟件國際有限公司(「衝浪平台」)訂立一份有條件協議，據此，本公司已同意轉讓其所有軟件業務之權益予衝浪平台，以換取衝浪平台向本公司及其他賣方發行合共佔衝浪平台擴大後已發行股本**75%**(以全面攤薄為基礎)之新股。衝浪平台同意向本公司發行之股份佔其擴大後已發行股本約**56.29%**(基於本公司及衝浪平台現有之股本架構)。聯交所上市科裁定此交易構成衝浪平台之反收購及本公司之分拆。本公司及衝浪平台已就此裁決向聯交所上市委員會申請複核。現時尚未確定該交易是否可以繼續進行。目前未能可靠估計該交易之財務影響。

40. 比較金額

於二零零二年十二月三十一日，資產負債表內之應收貿易賬款**11,659,000**港元已由流動資產重列為非流動資產，以符合本年度之會計呈列方式。董事認為，該重列將更有效反映本集團之財務狀況。

41. 財務報表之批准

本財務報表於二零零四年四月十五日經董事會批准，並獲授權刊發。