

1. 一般事項

本公司乃一間於開曼群島註冊成立之獲豁免有限公司，其股份於香港聯合交易所有限公司上市。

本公司及其附屬公司之業務乃持有投資以作中期至長期資本增值。於本年度，本公司著手買賣上市證券之業務。

根據於二零零零年十一月二十七日訂立之一項投資管理協議(「協議」)，自二零零零年四月二十八日，安信達投資(國際)有限公司(「安信達投資」)擔任本公司之投資經理。根據協議，安信達投資有權每年收取按上一個月之本集團資產淨值之1.5%計算之管理月費，以及相當於上一個財政年度協議所界定之本集團資產淨值盈餘(經適當調整)10%之績效費。該協議於二零零三年八月一日終止。於二零零三年九月九日，本公司與先策投資亞洲有限公司(「先策」)訂立一項投資管理協議(「投資管理協議」)，以委任先策擔任其投資經理，自二零零三年九月一日起生效。根據該投資管理協議，先策有權每年收取管理費200,000港元。

2. 採用會計實務準則

於本年度，本集團首次採用經修訂會計實務準則第12號「所得稅」，該項會計實務準則乃由香港會計師公會(「香港會計師公會」)，頒布之香港財務申報準則(「香港財務申報準則」)之一。香港財務申報準則之條款包括香港會計師公會核准之會計實務準則及詮釋。實施會計實務準則第12號(經修訂)之主要影響乃與遞延稅項有關。會計實務準則第12號(經修訂)規定採用資產負債表負債法，即就財務報表中之資產及負債之賬面值與計算應課稅溢利所用相應稅基間之所有暫時性差額(除極少數情況例外)確認遞延稅項。基於會計實務準則第12號(經修訂)並無任何特定過渡安排之規定，新會計政策以追溯形式應用。採用本項經修訂會計實務準則對現時或以往會計期間之業績並無重大影響。因此，無需對以往期間作出調整。

財務報表附註

截至二零零四年三月三十一日止年度(以港元列值)

3. 主要會計政策

本財務報表乃根據經重估若干證券投資及買賣投資作出修訂之過往成本慣例及按照香港公認會計準則而編製，所採用之主要會計政策概述如下：

綜合基準

本綜合財務報表包括本公司及其附屬公司截至每年三月三十一日之財務報表。

於本年度收購或出售之附屬公司之業績分別由其收購生效日期起計或截至其出售生效日期(以適用者為準)止計入綜合收益表內。

所有集團內公司間之一切重大交易及結餘已於綜合賬目時對銷。

於附屬公司之投資

於附屬公司之投資按公平值計入本公司之資產負債表。當過往於股本中確認之累積收益或虧損計入本年度之溢利或虧損淨額時，未變現收益及虧損於股本權益中處理，直至證券被出售或不再減值。

於聯營公司之權益

綜合收益表已計入本集團於年內應佔其聯營公司之收購後業績。就綜合資產負債表而言，於聯營公司之權益乃以本集團應佔聯營公司之資產淨值列賬。

聯營公司之業績乃根據年內之已收及應收股息於本公司之賬目列賬。就本公司之資產負債表而言，於聯營公司之投資乃以成本值減任何已識別減值虧損列賬。

收入確認

利息收入乃按時間基準於應計時參照尚餘本金及適用之利率計算。

來自投資之股息收入乃於股東接受付款之權利獲確立後確認。

來自出售投資項目之收益乃於交易日買賣合約簽訂後確認。

3. 主要會計政策(續)

減值

於各結算日，本集團均審閱其資產之賬面金額，以釐訂該等資產是否有任何跡像蒙受減值虧損。倘資產之可收回金額估計會少於其賬面金額，則該項資產之賬面金額會減少至其可收回金額。於聯營公司權益之減值虧損乃於權益中處理，直至於出售聯營公司時，則之前於權益中確認之累計虧損則計入有關年度之純利或虧損淨額內。減值虧損會隨即確認為一項開支。

倘減值虧損其後撥回，該項資產之賬面金額會增至其可收回金額之經調整估計水平，致使所增加之賬面金額不會因而超過已釐訂之賬面金額，致使過往年度之資產概無確認減值虧損。減值虧損之撥回已隨即確認為收入。

證券投資

證券投資按交易日基準確認入賬，並初步以成本值計算。

於呈報日期後，本集團有明確意願及能力持有至到期日之債務證券(「持有至到期日證券」)按攤銷成本減任何確認減值虧損計算，以反映無法追討之款項。收購持有至到期日證券之任何折扣或溢價於契約期內之年度攤銷與其他應收投資收入合計，使於各期間確認之收益能代表固定之投資收益。

持有至到期日證券以外之所有證券均於呈報日期後以公平價值計算。

持有作買賣用途之證券，未變現之盈虧均載於本年度之淨損益內。就其他證券而言，未變現之盈虧均於投資重估儲備中處理，直至出售該證券或確定其有所虧損為止，屆時累積盈虧將計入本年度之淨損益內。

財務報表附註

截至二零零四年三月三十一日止年度(以港元列值)

3. 主要會計政策(續)

物業、廠房及設備

物業、廠房及設備乃以成本值減折舊及累計減值虧損列賬。

折舊乃按下列估計可用年期以直線法撇銷成本撥備：

| | |
|--------|-----|
| 租賃物業裝修 | 25% |
| 傢俬及裝置 | 20% |
| 辦公室設備 | 20% |
| 電腦設備 | 20% |

資產報廢或出售所產生之盈虧乃指出售該資產所得款項淨額及賬面值之差額，並於收益表確認入賬。

經營租賃

經營租賃之應付租金乃按有關租賃年期以直線法於收益表內扣除。

外幣

以港元以外貨幣進行之交易均按交易日期之滙率換算。以港元以外貨幣計值之貨幣資產及負債則按結算日之滙率換算。滙兌盈虧撥入收益表中處理。

稅項

所得稅開支指現時應付稅項及遞延稅項之總和。

現時應付稅項乃按本年度應課稅溢利計算。應課稅溢利與收益表中所報溢利淨額不同，乃由於前者不包括在其他年度應課稅或可扣稅收入及開支，並且不包括收益表內從未課稅及扣稅之項目。

3. 主要會計政策(續)

稅項(續)

遞延稅項為就財務報表資產及負債賬面值及計算應課稅溢利相應稅基差額而須支付或收回之稅項，並以資產負債表負債法處理。遞延稅項負債通常會就所有應課稅臨時差額確認，而遞延稅項資產乃按可能出現可利用暫時性時差扣稅之應課稅溢利時確認。若於一項交易中，因商譽(或負商譽)或因業務合併以外原因開始確認其他資產及負債而引致之暫時性時差既不影響應課稅溢利亦不影響會計溢利，則不會確認該等資產及負債。

遞延稅項負債乃按因於附屬公司及聯營公司之投資而引致之應課稅暫時性差額而確認，惟若本集團可令暫時性差額對沖及暫時性差額有可能未必於可見將來對沖之情況除外。

遞延稅項資產之賬面值於每個結算日作檢討，並在沒可能於會有足夠應課稅溢利恢復全部或部分資產價值時作調減。

遞延稅項乃按預期於負債清償或資產變現期間適用之稅率計算。遞延稅項於收益表中扣除或計入收益表。惟倘遞延稅項直接在股本權益中扣除或計入股本權益之情況(在此情況下遞延稅項亦會於股本權益中處理)除外。

退休福利計劃

於收益表內扣除之退休福利成本乃指本年度本集團應就強制性公積金計劃作出之供款。

財務報表附註

截至二零零四年三月三十一日止年度(以港元列值)

4. 營業額

營業額分析如下：

股息收入－上市
出售買賣證券之所得款項
利息收入

| 二零零四年 千元 | 二零零三年 千元 |
|--------------|-------------|
| — | 530 |
| 4,315 | — |
| 17 | 159 |
| 4,332 | 689 |

5. 出售證券投資之虧損

出售虧損包括自權益變動表所載之出售證券投資中解除之投資重估儲備收益(二零零三年：虧損)約959,000港元(二零零三年：約16,303,000港元)。

6. 業務及地區分類

所有本集團之營業額及經營業績貢獻均來自投資活動。本集團以下列地區市場為基準呈報其主要分類資料：

| | 中華人民 共和國 (「中國」) 千元 | 香港 千元 | 印尼 千元 | 合共 千元 |
|--------------------------------|-----------------------------|----------|----------|----------|
| 截至二零零四年 三月三十一日止年度 | | | | |
| 營業額 | — | 4,332 | — | 4,332 |
| 業績 | | | | |
| 分類業績 | (8) | (4,480) | (88) | (4,576) |
| 未分配公司開支 | | | | (3,838) |
| 經營虧損 | | | | (8,414) |
| 須於五年內悉數償還之銀行透支之利息 | | | | (2) |
| 收購一間聯營公司之虧損 | | | | (2,196) |
| 除稅前虧損 | | | | (10,612) |
| 稅項 | | | | — |
| 本年度虧損 | | | | (10,612) |
| 於二零零四年三月三十一日 之資產與負債 | | | | |
| 資產 | | | | |
| 分類資產 | 16,986 | 6,076 | 860 | 23,922 |
| 未分配公司資產 | | | | 6,009 |
| 綜合總資產 | | | | 29,931 |
| 負債 | | | | |
| 未分配公司負債及綜合總負債 | | | | 1,830 |
| 其他資料 | | | | |
| 增加股本權益 | — | 37 | — | 37 |
| 折舊 | — | 202 | — | 202 |
| 其他應收款項撥備 | — | 4,113 | — | 4,113 |

財務報表附註

截至二零零四年三月三十一日止年度(以港元列值)

6. 業務及地區分類(續)

| | 中國 千元 | 香港 千元 | 美利堅 合眾國 千元 | 印尼 千元 | 合共 千元 |
|--------------------------------|----------|----------|------------------|----------|----------|
| 截至二零零三年 三月三十一日止年度 | | | | | |
| 營業額 | — | 689 | — | — | 689 |
| 業績 | | | | | |
| 分類業績 | (40) | (23,178) | (57) | (154) | (23,429) |
| 未分配公司開支 | | | | | (4,953) |
| 經營虧損 | | | | | (28,382) |
| 須於五年內悉數償還之 銀行透支之利息 | | | | | (1) |
| 出售一間附屬公司之收益 | | | | | 1,115 |
| 應佔一間聯營公司之業績 | | | | | 57 |
| 除稅前溢利 | | | | | (27,211) |
| 稅項 | | | | | — |
| 本年度虧損 | | | | | (27,211) |
| 於二零零三年三月三十一日 之資產與負債 | | | | | |
| 資產 | | | | | |
| 分類資產 | 7,600 | 18,103 | — | 3,061 | 28,764 |
| 於一間聯營公司之權益 | | | | | 3,084 |
| 未分配公司資產 | | | | | 1,998 |
| 綜合總資產 | | | | | 33,846 |
| 負債 | | | | | |
| 未分配公司負債及綜合總負債 | | | | | 1,832 |
| 其他資料 | | | | | |
| 增加股本權益 | — | 850 | — | — | 850 |
| 折舊 | — | 118 | — | — | 118 |
| 其他應收款項之撥備 | — | 1,000 | — | — | 1,000 |

7. 經營虧損

經營虧損經扣除下列各項：

員工成本(包括董事酬金)
退休福利計劃供款

核數師酬金
— 本年度
— 上年度撥備不足
折舊

| 二零零四年 千元 | 二零零三年 千元 |
|-------------|--------------|
| 575 | 1,627 |
| 39 | 41 |
| 614 | 1,668 |
| 核數師酬金 | |
| — 本年度 | 211 |
| — 上年度撥備不足 | 4 |
| 202 | 118 |

8. 董事酬金及最高薪僱員

(a) 董事酬金

董事袍金：
執行董事
非執行董事
獨立非執行董事

其他酬金：
支付予執行董事之薪金及其他福利
支付予下列人士之退休福利計劃供款：
執行董事
獨立非執行董事

酬金總額

| 二零零四年 千元 | 二零零三年 千元 |
|-------------|--------------|
| — | — |
| — | — |
| 70 | 40 |
| 70 | 40 |
| 161 | 1,364 |
| 20 | 30 |
| 1 | 2 |
| 252 | 1,436 |

彼等之酬金乃於1,000,000港元之金額範圍內。

於截至二零零四年三月三十一日止年度，一位董事分別就其截至二零零三年三月三十一日止年度及截至二零零四年三月三十一日止年度之酬金放棄158,000港元及711,000港元。於截至二零零三年三月三十一日止年度，並無董事放棄任何酬金。

財務報表附註

截至二零零四年三月三十一日止年度(以港元列值)

8. 董事酬金及最高薪僱員 (續)

(b) 僱員酬金

本集團五位最高薪人士中兩位(二零零三年：三位)為本公司董事，彼等之酬金詳情載於上文(a)項。其餘三位(二零零三年：兩位)僱員之酬金載列如下：

| | 二零零四年 千元 | 二零零三年 千元 |
|----------|-------------|-------------|
| 薪金及其他福利 | 344 | 209 |
| 退休福利計劃供款 | 18 | 9 |
| | <u>362</u> | <u>218</u> |

彼等之酬金乃於1,000,000港元之金額範圍內。

9. 稅項

由於本集團於兩個年度內均無應課稅溢利，故並無於財務報表中就香港利得稅作出撥備。

香港利得稅自二零零三年／二零零四年課稅年度起從16%增加至17.5%。

稅項與收益表內虧損之調節如下：

| | 二零零四年 千元 | 二零零三年 元 |
|------------------------------|-----------------|-----------------|
| 除稅前虧損 | <u>(10,612)</u> | <u>(27,211)</u> |
| 按本地所得稅率17.5%(二零零三年：16%)計算之稅項 | (1,857) | (4,354) |
| 釐定應課稅溢利時不可抵扣之開支之稅務影響 | 1,298 | 3,748 |
| 釐定應課稅溢利時無需課稅之收入之稅務影響 | — | (274) |
| 未確認遞延稅項資產之稅務影響 | 559 | 880 |
| | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 本年度之稅務影響 | — | — |

9. 稅項 (續)

於結算日，本集團擁有可用於抵銷日後溢利之未使用稅項虧損9,925,000港元(二零零三年：6,864,000港元)及其他抵扣暫時性差額87,000港元(二零零三年：應課稅暫時性差額45,000港元)。由於不可預測之日後溢利趨勢及稅項虧損可無限期地結轉，遞延稅項資產並未予以確認。

10. 每股基本虧損

每股虧損乃根據年內之虧損約10,612,000港元(二零零三年：約27,211,000港元)及年內已發行加權平均股數282,703,344股(二零零三年：246,568,000股)計算。

11. 於附屬公司之權益

| | 本公司 | |
|------------|-------------|-------------|
| | 二零零四年 千元 | 二零零三年 千元 |
| 非上市股份，按成本值 | 4,501 | 4,501 |
| 減：已確認減值虧損 | (4,501) | (3,023) |
| | <hr/> | <hr/> |
| | — | 1,478 |
| 應收附屬公司之款項 | 881 | 1,569 |
| | <hr/> | <hr/> |
| | 881 | 3,047 |
| | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> |

應收附屬公司之款項為無抵押、免息及無固定還款期。依董事之意見，該款項並不預期須於結算日後一年內償還，故該款項於資產負債表中被列為非流動款項。

有關附屬公司之權益之減值虧損4,501,000港元(二零零三年：3,023,000港元)乃按彼等之可收回金額予以確認。有關金額乃參照於結算日各附屬公司之相關資產之公平值計算。

財務報表附註

截至二零零四年三月三十一日止年度(以港元列值)

11. 於附屬公司之權益(續)

本集團附屬公司於二零零四年三月三十一日之詳情如下：

| 附屬公司名稱 | 註冊成立地點 | 所持股份類別 | 本公司直接持有已發行股本面值比例 | 主要業務 |
|--|--------|--------|------------------|------|
| Cyberlink Management Ltd. (「Cyberlink」) | 英屬處女群島 | 普通股 | 100% | 投資控股 |

12. 於一間聯營公司之權益

| | 本集團 | | 本公司 | |
|------------|-------------|--------------|-------------|--------------|
| | 二零零四年 千元 | 二零零三年 千元 | 二零零四年 千元 | 二零零三年 千元 |
| 非上市股份，按成本值 | — | — | — | 5,233 |
| 減：已確認減值虧損 | — | — | — | (2,149) |
| 應佔資產淨值 | — | 3,084 | — | — |
| | <u>—</u> | <u>3,084</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| | <u>—</u> | <u>3,084</u> | <u>—</u> | <u>3,084</u> |

於二零零三年三月三十一日，有關本公司於聯營公司之權益之減值虧損2,149,000港元乃按其可收回金額予以確認。有關金額乃參照於二零零三年三月三十一日聯營公司之相關資產之公平值計算。

在本公司之唯一聯營公司Amplus Investments Limited (「Amplus」)將其股份贖回後，本公司已於二零零三年四月三十日將其所擁有Amplus已發行股本之全部29.98%權益出售。

12. 於一間聯營公司之權益 (續)

本集團之聯營公司於二零零三年三月三十一日之詳情如下：

| 聯營公司名稱 | 註冊成立地點 | 所持股份 類別 | 本公司 直接持有 已發行股本 面值比例 | 主要業務 |
|--------|--------|------------|------------------------------|------|
| Amplus | 英屬處女群島 | 普通股 | 29.98% | 投資控股 |

下列資料乃摘錄自本集團之聯營公司之經審核財務報表：

| | 二零零三年 千元 |
|----------------|---------------|
| 本年度業績 | |
| 營業額 | <u>10</u> |
| 除稅前日常業務溢利 | <u>181</u> |
| 本集團應佔除稅前日常業務溢利 | <u>57</u> |
| 財務狀況 | |
| 非流動資產 | 10,099 |
| 流動資產 | 856 |
| 流動負債 | <u>(667)</u> |
| 資產淨值 | <u>10,288</u> |
| 本集團應佔資產淨值 | <u>3,084</u> |

財務報表附註

截至二零零四年三月三十一日止年度(以港元列值)

13. 物業、廠房及設備

| | 本集團及本公司 | | | | |
|------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 租賃物業 裝修 千元 | 傢俬及 裝置 千元 | 辦公室 設備 千元 | 電腦設備 千元 | 總計 千元 |
| 成本值 | | | | | |
| 於二零零三年四月一日 | 548 | 167 | 36 | 99 | 850 |
| 添置 | 18 | — | 1 | 18 | 37 |
| | <u> </u> |
| 於二零零四年 三月三十一日 | <u>566</u> | <u>167</u> | <u>37</u> | <u>117</u> | <u>887</u> |
| 折舊 | | | | | |
| 於二零零三年四月一日 | 92 | 11 | 6 | 9 | 118 |
| 本年度撥備 | 139 | 34 | 8 | 21 | 202 |
| | <u> </u> |
| 於二零零四年 三月三十一日 | <u>231</u> | <u>45</u> | <u>14</u> | <u>30</u> | <u>320</u> |
| 賬面淨值 | | | | | |
| 於二零零四年 三月三十一日 | <u>335</u> | <u>122</u> | <u>23</u> | <u>87</u> | <u>567</u> |
| 於二零零三年 三月三十一日 | <u>456</u> | <u>156</u> | <u>30</u> | <u>90</u> | <u>732</u> |

14. 證券投資

| | 本集團 | | 本公司 | |
|---------------------|---------------------|----------------------|---------------------|---------------------|
| | 二零零四年 千元 | 二零零三年 千元 | 二零零四年 千元 | 二零零三年 千元 |
| 於香港上市之股本證券， 按成本值 | 9,541 | 13,046 | 9,541 | 13,046 |
| 未變現之虧損 | (7,071) | (5,456) | (7,071) | (5,456) |
| 於三月三十一日之公平值 | <u>2,470</u> | <u>7,590</u> | <u>2,470</u> | <u>7,590</u> |
| 非上市股本證券， 按成本價值 | 7,661 | 6,061 | 1,600 | — |
| 未變現之虧損 | (5,255) | (3,000) | (54) | — |
| 於三月三十一日之公平值 | <u>2,406</u> | <u>3,061</u> | <u>1,546</u> | <u>—</u> |
| 非上市可換股債券 | <u>3,080</u> | — | <u>3,080</u> | — |
| | <u><u>7,956</u></u> | <u><u>10,651</u></u> | <u><u>7,096</u></u> | <u><u>7,590</u></u> |

本金總額為3,080,000港元之可換股票據有權兌換為Amplus股份。該債券為無抵押、按年利率1%計息及於二零零八年九月三十日到期。本集團有權於自二零零三年十月一日至到期日期間之任何營業日按事先定下之公式將該債券未付之本金額全部兌換為Amplus股份。

於二零零四年三月三十一日，並無投資項目之投資額乃超過本集團資產總值之十分之一。

於二零零三年三月三十一日，本集團於華聯國際(控股)有限公司(「華聯」)之投資額按市值計算為5,531,000港元，已超過本集團資產總值之十分之一。本集團持有7,183,309股華聯股份，佔華聯(於開曼群島註冊成立)已發行股本之1.05%。於二零零三年三月三十一日之成本及未變現收益分別為4,280,000港元及1,251,000港元。

15. 收購證券投資之已付按金

收購證券投資之已付按金之詳情如下：

- (a) 於二零零二年十月，本集團為收購Shanghai Health Bio-Pharmaceutical Co., Ltd之10%股本權益而支付1,600,000港元按金。於年內，該筆按金已於收購事項完成後轉撥至證券投資。所有權於二零零三年六月轉至本集團。
- (b) 於二零零二年十二月，本公司向一獨立第三方(「獨立第三方」)支付按金6,000,000港元，以便透過收購一間於薩摩亞群島成立之公司(「薩摩亞群島公司」)之股份方式而實質建議收購一間於中國成立之公司(從事提供貨物運輸服務)之20%股本權益。根據於二零零二年十二月一日刊發之薩摩亞群島公司股本買賣契約書，倘獨立第三方並無於二零零三年九月三十日當日或之前完成該收購事項，則該筆按金須全數返還給本公司，但獨立第三方並未退回該筆按金。於二零零四年三月三十一日，獨立第三方以本公司為受益人將其6,000,000港元銀行存款作抵押，以抵押本公司所支付之按金。
- (c) 於二零零三年七月，本公司為建議收購一間於中國成立之公司(從事通訊業新技術及新產品開發與銷售)之25%股本權益而作出按金7,000,000港元。於二零零四年三月三十一日後，該投資建議已被終止，而按金已全數退回給本公司。
- (d) 於二零零三年八月，本公司為建議收購一間於中國成立之公司(從事農業新技術開發)之25%股本權益而向一獨立第三方支付按金2,440,000港元。於二零零四年三月三十一日後，該投資建議已被延期，而按金已全數退回給本公司。

16. 買賣證券

| | 本集團及本公司 | |
|------------|-------------|-------------|
| | 二零零四年 千元 | 二零零三年 千元 |
| 於香港上市之股本證券 | 398 | — |
| 未變現之收益 | 128 | — |
| | <hr/> | <hr/> |
| 於三月三十一日之市值 | 526 | — |
| | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> |

17. 應收賬款

於二零零四年三月三十一日，應收賬款之賬齡為60日以內。由於應收賬款指投資及銷售買賣證券所得款項之應收利息，故本集團並無就應收賬款制定任何信貸政策。

18. 其他應收款項

於二零零四年三月三十一日，其他應收款項包括因本集團出售若干上市股本證券及一間附屬公司之部份權益而應收約4,113,000港元(二零零三年：10,513,000港元)(扣除撥備4,113,000港元(二零零三年：1,000,000港元))之款項。其詳情如下：

- (a) 1,586,000港元(二零零三年：7,086,000港元)(扣除撥備1,586,000港元(二零零三年：1,000,000港元))之款項指於截至二零零三年三月三十一日止年度內所出售一間附屬公司之部份權益之應收款項。
- (b) 327,000港元(二零零三年：3,427,000港元)(扣除撥備327,000港元(二零零三年：無))之款項指於截至二零零三年三月三十一日止年度內所出售於CEC國際控股有限公司7,470股股份及盛創企業系統有限公司74,900股股份中之上市股本證券之應收款項。
- (c) 2,200,000港元(扣除撥備2,200,000港元)之款項指於截至二零零四年三月三十一日止年度內所出售於華聯國際(控股)有限公司5,500,000股股份中之上市股本證券之應收款項。

儘管本公司不懈努力追討上述應收款項，但債方並無作出進一步還款。鑑於現時債方財政確實困難，並已向債方發出法律函件，故董事決定就該等應收款項於二零零四年三月三十一日之財務報表內作出全數撥備。

財務報表附註

截至二零零四年三月三十一日止年度(以港元列值)

19. 應付關連公司之款項

有關款項乃指分別應付金鼎綜合證券(香港)有限公司(「金鼎香港」)及安信達投資(國際)有限公司(「安信達投資」)530,000港元(二零零三年:530,000港元)及187,000港元(二零零三年:無)。戴吉慶先生(本公司前董事)亦為金鼎香港及安信達投資之董事。該筆金額乃無抵押、免息及無固定還款期。於二零零四年三月三十一日,有關各方正就還款期展開磋商。董事認為有關款項將於結算日後十二個月內償還。因此,有關款項於財務報表列作流動負債。

20. 股本

| | 股份數目 | 股本 千元 |
|------------------------------|---------------|----------|
| 每股面值0.01港元之普通股 | | |
| 法定: | | |
| 於二零零三年三月三十一日及 二零零四年三月三十一日 | 1,000,000,000 | 10,000 |
| 已發行及繳足: | | |
| 於二零零二年四月一日及 二零零三年三月三十一日 | 246,568,000 | 2,466 |
| 配售股份 | 108,488,000 | 1,085 |
| 於二零零四年三月三十一日 | 355,056,000 | 3,551 |

於二零零三年八月二十日,本公司向各獨立投資者作出個人配售安排,按每股價0.1港元向其配售49,312,000股每股面值0.1港元之本公司股份。配售價每股0.1港元乃指本公司股份於二零零三年七月三十日之收市價。該等股份已根據本公司於二零零二年八月二十二日舉行之股東週年大會上所授予董事之一般授權而發行,而該等股份於所有方面與其他已發行之股份均享有同等權益。

於二零零四年二月二十五日,本公司向各獨立投資者作出另一項個人配售安排,按每股價0.06港元向其配售59,176,000股每股面值0.01港元之本公司股份。配售價每股0.06港元乃指本公司股份於二零零四年一月二十九日之收市價折讓約9.1%。該等股份已根據本公司於二零零三年九月九日舉行之股東週年大會上所授予董事之一般授權而發行,而該等股份於所有方面與其他已發行之股份均享有同等權益。

配售事項所得之款項淨額合共約為8,377,000港元,乃撥作本集團之一般營運資本及現有業務之進一步發展。

21. 儲備

| | 股份溢價 千元 | 投資重估 | | 總額 千元 |
|---------------|---------------|-----------------|-----------------|---------------|
| | | 儲備 千元 | 累積虧損 千元 | |
| 本公司 | | | | |
| 於二零零二年四月一日 | 70,807 | (11,327) | (3,351) | 56,129 |
| 重估非買賣證券之 | | | | |
| 未變現虧損 | — | (15,604) | — | (15,604) |
| 出售其他證券之變現虧損 | — | 16,303 | — | 16,303 |
| 本年度虧損 | — | — | (27,280) | (27,280) |
| | <u>70,807</u> | <u>(11,327)</u> | <u>(3,351)</u> | <u>56,129</u> |
| 於二零零三年三月三十一日 | 70,807 | (10,628) | (30,631) | 29,548 |
| 重估非買賣證券之 | | | | |
| 未變現虧損 | — | (2,189) | — | (2,189) |
| 出售非買賣證券之變現收益 | — | (959) | — | (959) |
| 出售一間聯營公司之變現虧損 | — | 2,149 | — | 2,149 |
| 發行股份 | 7,397 | — | — | 7,397 |
| 發行股份所引致之開支 | (105) | — | — | (105) |
| 本年度虧損 | — | — | (11,256) | (11,256) |
| | <u>70,807</u> | <u>(10,628)</u> | <u>(30,631)</u> | <u>29,548</u> |
| 於二零零四年三月三十一日 | <u>78,099</u> | <u>(11,627)</u> | <u>(41,887)</u> | <u>24,585</u> |

投資重估儲備即於結算日重估非買賣證券之未變現虧損淨額。

根據開曼群島公司法(經修訂)第22章，本公司之股份溢價可供用作支付分派或股息予股東，惟須符合本公司之公司組織章程大綱及細則以及法定償債能力測試。該測試規定倘本公司於派發股息後將無法支付到期債項，則不得派發股息。根據本公司之公司組織章程細則，本公司可供分派予股東之儲備為本公司累積虧損及股份溢價共約36,212,000港元(二零零三年：約40,176,000港元)。

財務報表附註

截至二零零四年三月三十一日止年度(以港元列值)

22. 每股資產淨值

本集團

每股資產淨值乃按本集團於二零零四年三月三十一日約28,101,000港元(二零零三年：約32,014,000港元)之資產淨值，及於當日已發行之355,056,000股普通股(二零零三年：246,568,000股)計算。

23. 出售一間附屬公司

於二零零二年十月二十八日，本集團以約13,304,000港元之代價出售Amplus已發行股本之70.02%權益。Amplus於出售日期之資產淨值如下：

| | 二零零三年 千元 |
|-----------------|-------------|
| 出售資產淨值： | |
| 證券投資 | 17,408 |
| 出售收益 | 1,115 |
| | <hr/> |
| | 18,523 |
| 保留作於一間聯營公司之投資權益 | (5,219) |
| | <hr/> |
| | 13,304 |
| | <hr/> |
| 支付方式： | |
| 現金 | 7,300 |
| 應收代價 | 6,004 |
| | <hr/> |
| | 13,304 |
| | <hr/> |
| 出售產生之現金流入淨額： | |
| 已收取現金代價 | 7,300 |
| | <hr/> |

應收代價3,418,000港元已於截至二零零四年三月三十一日止年度內支付。董事認為，餘下應收代價2,586,000港元將於二零零五年三月三十一日或之前由買方以現金支付。

於截至二零零三年三月三十一日止年度內，出售附屬公司之虧損約8,000港元乃計入本集團之經營虧損，且對本集團之營業額並無重大貢獻。

24. 主要非現金交易

於截至二零零四年三月三十一日止年度內，聯營公司已向本集團發行面值為3,080,000港元之可換股債券，作為贖回本集團所持其全部已發行股本之代價。

於截至二零零三年三月三十一日止年度內，本集團將一間接受投資公司之應收貨款3,510,000港元轉換為接受投資公司之額外已發行股本。

25. 關連人士交易

於年內，本集團已進行下列重大交易：

| 關連人士名稱 | 交易性質 | 二零零四年 千元 | 二零零三年 千元 |
|-------------|---------------|-------------|-------------|
| 金鼎香港(附註i) | 已付佣金(附註iii) | — | 8 |
| | 已付服務費用(附註iv) | — | 430 |
| 安信達投資(附註ii) | 已付投資管理費用(附註v) | <u>194</u> | <u>753</u> |

附註：

- (i) 金鼎香港為TIC (HK) (本公司之前股東)之控股公司，而戴吉慶先生(本公司之前董事)亦為金鼎香港之董事。
- (ii) 戴吉慶先生為安信達投資之董事。
- (iii) 每次買賣上市證券支付交易之0.25%作佣金。此等交易乃來自透過金鼎香港於掛牌證券而作出之買賣，而本公司於金鼎香港開有證券買賣戶口。
- (iv) 服務費用乃按雙方共同協議釐定。
- (v) 投資管理費用乃根據與安信達投資就投資管理服務訂立之協議而收取。每年之投資管理費用乃按本集團上一個月之資產淨值(定義見協議)之1.5%計算。該協議已於二零零三年八月三十一日終止。

財務報表附註

截至二零零四年三月三十一日止年度(以港元列值)

26. 經營租賃承擔

本集團作為承租人

| | 本集團 | |
|------------------------------|-------------|-------------|
| | 二零零四年 千元 | 二零零三年 千元 |
| 於年內根據經營租賃就辦公室處所之 已付最低租金款項 | <u>601</u> | <u>450</u> |

於結算日，本集團及本公司於不可註銷之經營租賃下日後最低之租金款項之承擔如下：

| | 二零零四年 千元 | 二零零三年 千元 |
|-----------------|-------------|--------------|
| 一年內 | 300 | 895 |
| 第二年至第五年(包括首尾兩年) | — | 300 |
| | <u>300</u> | <u>1,195</u> |

經營租賃款項乃指本集團及本公司就其辦公室處所之應付租金。租約乃經磋商而釐訂，而租金則定為兩年期限。

27. 退休福利計劃

本集團將所有合資格之香港僱員列入強制性公積金計劃(「強積金計劃」)。強積金計劃之資產乃與本集團之資產分開持有，由信託人控制之基金下持有。強積金計劃退休福利成本已於收益表內扣除，而該成本為本集團按強積金計劃規定之比率向強積金計劃應付之供款。

28. 結算日後事項

於二零零四年三月三十一日後，本集團之主要結算日後事項如下：

- (a) 集團就建議收購一間於中國成立之公司25%股權，作出投資按金6,000,000港元；及
- (b) 集團就一項於中國成立一公司之投資建議，作出投資按金3,500,000港元。