

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

1. 一般資料

本公司乃一家上市有限公司，於百慕達註冊成立為獲豁免有限公司，其股份在香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）上市。

本公司乃一間投資控股公司，其主要附屬公司及一間聯營公司之主要業務載於附註29。

2. 前期調整

因應用香港會計師公會頒佈之會計實務準則第24號「證券投資之會計處理」（以按公平值入賬）時出錯，若干其他投資被不確地於二零零三年六月三十日按成本記錄。於截至二零零三年六月三十日止年度之損益表內並未確認其他投資項目之未變現持有收益20,020,000港元。該錯誤之改正導致二零零三年六月三十日累積虧損減少20,020,000港元。

此外，於截至二零零三年六月三十日止年度，透過轉換面值29,168,000港元之應收貸款方式收購一間聯營公司。於截至二零零三年六月三十日止年度，該聯營公司並未根據會計實務準則第10號「投資於聯營公司之會計處理」按權益法入賬，而是被不確地於二零零三年六月三十日列作面值1,500,000港元之投資證券入賬，而餘額27,668,000港元則被撇銷入賬。該錯誤之改正引致二零零三年六月三十日累積虧損減少淨額26,424,000港元，包括27,668,000港元之壞賬撇銷還原及1,244,000港元之商譽攤銷。

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

3. 採納香港財務報告準則

於本年度，本集團首次採納以下由香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則，香港財務報告準則一詞包括由香港會計師公會頒佈之會計實務準則及詮釋。

會計實務準則第12號(經修訂)所得稅

會計實務準則第12號(經修訂)之主要影響乃涉及遞延稅項。會計實務準則第12號(經修訂)規定採納資產負債表負債法，據此遞延稅項就財務報表之資產面值與負債面值之間之所有臨時差額及計算應課稅溢利所用之相應稅務基準予以確認，惟具有限制之例外情況。鑑於會計實務準則第12號(經修訂)並無任何指定過渡性條文，因此新會計政策已追溯應用。

採納會計實務準則第12號(經修訂)對本會計年度或過往會計年度之業績並無構成任何重大影響。

4. 主要會計政策概要

簡明財務報表已根據歷史成本法(已就重估證券投資項目予以修訂)編製。

該等財務報表乃按照香港公認會計原則編製。所採納之主要會計政策如下：

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每年六月三十日止之財務報表。

於年內購入或出售之附屬公司之業績，會由購入有效日期起至出售有效日期止列入綜合賬目。

集團內公司間之所有重大交易及往來結餘已於綜合賬目時對銷。

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

4. 主要會計政策概要 (續)

商譽

在綜合賬目時所產生之商譽，乃指在收購日期收購成本超出本集團於附屬公司或聯營公司可確定資產及負債中之權益公平價值之差額。

二零零一年一月一日前因收購所產生之商譽繼續列作儲備項目，及將在出售有關附屬公司或聯營公司或商譽確認為減損時在收益表列作扣減項目。

二零零一年一月一日後因收購所產生之商譽乃作資本化及以直線法按其可使用經濟年期攤銷。收購聯營公司所產生之商譽計入聯營公司之賬面值。

在出售附屬公司或聯營公司時，先前在儲備或未攤銷商譽中撇除或計入之應佔商譽列入釐定出售損益之項目。

於附屬公司之投資

本公司於附屬公司之投資乃以成本值減任何減值虧損列賬。

於聯營公司之投資

綜合收益表包括本集團佔收購後聯營公司本年度業績。在綜合資產負債表，於聯營公司權益乃以本集團佔聯營公司資產淨值加未撇銷或攤銷之商譽，減任何已確定減值虧損。

收入確認

銷售貨品乃於貨品已送出及所有權移交後確認；

服務收入乃於提供服務後確認；

利息收入按應計時間基準根據未償還本金及適用利率計算。

投資所得股息收入於本集團有權收取款項時確認。

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

4. 主要會計政策概要 (續)

物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按成本值減折舊及累計減值虧損列賬。

折舊乃按物業、廠房及設備之估計可使用年期，以直線法撇銷其成本值計算，所採用之主要年率如下：

租賃物業裝修	按有關租期
傢具、裝置及設備	20%-33 $\frac{1}{3}$ %
汽車	25%

根據融資租約持有之資產按本集團自置資產之相同基準於其估計可使用年期或有關租期(倘屬較短期間)計算折舊。

因資產出售或報廢而產生的收益或虧損為銷售所得款項與資產賬面值的差額，於收入表中確認。

減損

在結算日，本集團檢查其資產之賬面值以決定是否有任何顯示該等資產受到減損。若某資產之可收回金額估計少於其賬面值，該資產賬面值減至其可收回金額。減損隨即確認為開支。

當減損其後撥回，該資產之賬面值增至其可收回金額之修訂估計值，然而，賬面值之增加，不超過假若該資產往年度並無減損確認所應釐定之賬面值。減損之撥回數額隨即確認為收入。

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

4. 主要會計政策概要 (續)

證券投資

證券投資按交易日作為基準予以確認，而初時則會以成本值計量。

持有至到期之債務證券以外之投資初時會以成本值計量。

投資證券乃就已確定長期策略目的持有之投資。在往後的報告日期，會以成本值扣除任何減值虧損計算。

其他投資則以公平價值計算，其未變現之收益及虧損會計入當年之損益淨額。

存貨

存貨以成本值與可變現淨值兩者中之較低者列出。成本仍按加權平均成本法計算。

租賃資產

當租賃條款將擁有有關資產之所有風險及回報大部份轉讓予本集團時，租賃乃歸類為融資租賃。融資租賃下持有之資產乃按其於收購日期之公平值撥充資本。出租人之相應承擔在扣除利息開支後於資產負債表中列為融資租賃承擔。融資費用指總租賃承擔與購入資產之公平值之差額，按有關租賃期間於收益表中扣除，致使餘下之承擔結餘於每個會計期間產生定期固定支出比率。

其他所有租賃乃歸類為經營租賃，而每年租金乃按有關租賃年期以直線法於收益報表中扣除。

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

4. 主要會計政策概要 (續)

稅項

所得稅開支指現時應付稅項及遞延稅項。

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純利不同，此乃由於前者不包括在其他年度應課稅或可扣稅收入或開支，並且不包括收益表內從未課稅及扣稅之項目。

遞延稅項為就財務報表資產及負債賬面值及用以計算應課稅溢利相應稅基之差額而須支付或可收回之稅項，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臨時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)或因企業合併以外原因初次確認其他資產及負債而引致之臨時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臨時差異而確認，惟若本集團可令臨時差額撥回及臨時差額有可能不會於可見將來撥回之情況除外。

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償還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。

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

4. 主要會計政策概要 (續)

外幣

外幣交易初步均按以交易日匯率入賬。於結算日之外幣資產及負債均按當日之匯率申算為港幣。匯兌損益均於年內計入純利或虧損淨額。

於綜合賬目時，本集團海外業務之資產及負債項目，均以結算日之匯率折算。收支項目以年內平均匯率折算。匯兌差額(如有)分類為權益及轉撥入本集團之匯兌儲備。該匯兌差額於業務出售之期間確認為收入或列為開支。

退休福利計劃

本集團向強制性公積金(「強積金」)計劃所付之供款於到期支付時列為開支。

5. 業務及地區分類

業務分類

就管理目的而言，本集團之營運主要由六個營運部門組成，即分銷及貿易業務、提供娛樂服務、提供互聯網站、廣告及設計服務、提供旅遊代理服務、提供電訊服務及投資及金融服務。

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

5. 業務及地區分類 (續)

業務分類 (續)

有關上述業務之分類資料呈列如下：

二零零四年

	分銷及 貿易業務 千港元	提供 娛樂服務 千港元	提供 電訊服務 千港元	提供互聯 網站、 廣告及 設計服務 千港元	提供旅遊 代理服務 千港元	投資及 金融服務 千港元	對銷 千港元	綜合 千港元
營業額								
外部銷售	—	13	—	—	2,968	8,277	—	11,258
分部間銷售	—	—	—	—	3	—	(3)	—
合計	—	13	—	—	2,971	8,277	(3)	11,258

分部間銷售按現行市場價格決定。

分類業績	(637)	(357)	(705)	(2,402)	(4,977)	(86,397)	—	(95,475)
未分配公司開支								(17,171)
經營虧損								(112,646)
融資成本								(593)
出售附屬公司收入／(虧損)	—	(503)	—	—	4,948	—	—	4,445
收購聯營公司產生之 商譽攤銷								(7,463)
應佔聯營公司業績								6,482
除少數股東權益前虧損								(109,775)
少數股東權益								466
本年度虧損								(109,309)
資產								
分類資產	60	—	5	—	—	37,608	—	37,673
聯營公司權益								26,943
未分配公司資產								22,430
總資產								87,046
負債								
分類負債	466	—	795	—	—	8,549	—	9,810
未分配公司負債								8,423
總負債								18,233

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

5. 業務及地區分類 (續)

業務分類 (續)

二零零四年 (續)

	分銷及 貿易業務 千港元	提供 娛樂服務 千港元	提供 電訊服務 千港元	提供互聯 網站、 廣告及 設計服務 千港元	提供旅遊 代理服務 千港元	投資及 金融服務 千港元	對銷 千港元	綜合 千港元
其他資料								
股本增加	—	—	—	—	—	—	556	556
收購聯營公司產生之 商譽攤銷	—	—	—	—	—	—	7,463	7,463
壞賬撇銷	—	—	248	2,411	—	2,000	—	4,659
出售物業、廠房及 設備虧損	12	—	381	79	645	—	—	1,117
折舊	26	—	—	—	—	—	143	169
投資證券之減值虧損	—	—	—	—	—	18,420	—	18,420
應收貨款及其他應收 款項之撥備	557	—	—	191	—	29,321	—	30,069
應收短期貸款之撥備	—	—	—	—	—	16,531	—	16,531

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

5. 業務及地區分類 (續)

業務分類 (續)

二零零三年

	分銷及 貿易業務 千港元	提供 娛樂服務 千港元	提供 電訊服務 千港元	提供互聯 網站、 廣告及 設計服務 千港元	提供旅遊 代理服務 千港元	投資及 金融服務 千港元	對銷 千港元	綜合 千港元
營業額								
外部銷售	7,497	1,260	—	376	11,688	4,217	—	25,038
分部間銷售	—	—	—	—	15	—	(15)	—
合計	7,497	1,260	—	376	11,703	4,217	(15)	25,038

分部間銷售按現行市場價格決定。

分類業績	(11,384)	(1,865)	—	(954)	(12,773)	(70,267)	—	(97,243)
------	----------	---------	---	-------	----------	----------	---	----------

未分配公司開支 (18,814)

經營虧損								(116,057)
融資成本								(713)
聯營公司欠款撥備								(426)
收購聯營公司產生之 商譽攤銷								(1,244)

除少數股東權益前虧損 (118,440)
少數股東權益 —

本年度虧損 (118,440)

資產								
分類資產	4,390	676	—	2,489	2,410	119,138	—	129,103
聯營公司權益								27,924
未分配公司資產								135
總資產								157,162

負債								
分類負債	576	72	—	87	3,471	7,479	—	11,685
未分配公司負債								25

總負債 11,710

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

5. 業務及地區分類 (續)

業務分類 (續)

二零零三年 (續)

	分銷及 貿易業務 千港元	提供 娛樂服務 千港元	提供 電訊服務 千港元	提供互聯 網站、 廣告及 設計服務 千港元	提供旅遊 代理服務 千港元	投資及 金融服務 千港元	對銷 千港元	綜合 千港元
其他資料								
股本增加	—	36	—	110	96	—	—	242
收購聯營公司產生之								
商譽攤銷	—	—	—	—	—	—	1,244	1,244
壞賬撇銷	800	—	—	—	1,271	17,468	—	19,539
出售物業、廠房及								
設備虧損	—	—	—	—	3,933	—	—	3,933
無形資產攤銷	—	—	1,500	—	—	—	—	1,500
折舊	227	170	—	32	1,966	—	1,000	3,395
投資證券之減值虧損	—	—	—	—	—	25,000	—	25,000
商譽減值虧損	—	—	—	—	—	—	18,912	18,912
應收貨款及其他應收								
款項之撥備	5,679	—	—	—	—	1,050	—	6,729
應收短期貸款之撥備	—	—	—	—	—	17,000	—	17,000
聯營公司欠款撥備	—	—	—	—	—	—	426	426

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

5. 業務及地區分類 (續)

地區分類

本集團之主要營運地點為香港及中華人民共和國香港以外地區(「中國」)及台灣。

下表載列本集團按地區市場劃分之銷售額(不論貨物原產地)分析：

	按地區市場劃分之銷售額	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
香港	11,258	24,568
中國	—	93
台灣	—	377
	11,258	25,038

下表列載按地區市場劃分(按資產所在地)之分類資產賬面值以及添置物業、廠房及設備與無形資產之分析：

	分類資產賬面值		添置物業、廠房及 設備與無形資產	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
香港	87,046	154,113	556	130
中國	—	560	—	2
台灣	—	2,489	—	110
	87,046	157,162	556	242

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

6. 經營虧損

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
經營虧損乃於扣除以下各項後達致：		
董事酬金(附註8(a))	2,132	1,476
其他僱員成本	1,999	4,167
退休福利計劃供款(不包括董事)	49	154
僱員總成本	4,180	5,797
攤銷無形資產(包含於行政支出內)	—	1,500
壞賬撇銷	4,659	19,539
核數師報酬	500	527
物業、廠房及設備之折舊		
— 自置資產	164	3,375
— 融資租約下持有之資產	5	20
出售物業、廠房及設備之虧損	1,117	3,933
並計入以下各項：		
利息收入	1,308	4,344
上市證券之股息收入	—	342

7. 財務成本

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
利息：		
五年內悉數償還之銀行貸款	—	136
五年內悉數償還之其他貸款	591	570
金融租賃下債務	2	7
	593	713

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

8. 董事酬金及僱員酬金

董事及五名最高薪酬僱員之酬金詳情如下：

(a) 董事袍金

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
董事袍金：		
執行董事	—	—
獨立非執行董事	135	83
執行董事之其他酬金：		
基本薪金及津貼	1,955	1,365
退休福利計劃	42	28
總酬金	2,132	1,476

每位董事之酬金均少於1,000,000港元。

(b) 僱員酬金

本集團五名最高薪酬人士中，其中四名(二零零三年：兩名)為本公司董事，其酬金載於上述附註8(a)。其餘一名人士(二零零三年：三名)之酬金如下：

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
基本薪金及津貼	282	1,215

每位僱員之酬金均少於1,000,000港元。

年內，本集團並無向五名最高薪酬人士(包括董事)支付任何酬金作為加盟本集團或加盟本集團後之聘金或支付離職之補償金。此外，年內亦無董事放棄收取任何酬金。

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

9. 稅項

由於兩個年度內本集團並無產生任何應課稅溢利，故並無於財務報表作出稅項撥備。

本年度稅項支出與損益表中計入少數股東權益前虧損之對賬如下：

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
計入少數股東權益前虧損	(109,775)	(118,440)
按香港利得稅稅率17.5%(二零零三年：17.5%)計算	(19,211)	(20,727)
不可扣稅開支之影響	13,292	5,775
無須課稅收入之影響	(1,853)	(36)
未確認稅項虧損之影響	7,760	14,718
其他	12	270
本年度稅項支出	—	—

於二零零四年六月三十日，本集團有未使用稅項虧損160,254,000港元(二零零三年：115,912,000港元)可用於抵銷未來應課稅收入。鑒於未來溢利流量不確定，故未確認遞延稅項資產。

10. 每股虧損

每股基本虧損乃根據本年度虧損約109,309,000港元(二零零三年：118,440,000港元)及本年度已發行股份加權平均數249,618,997股(二零零三年：149,684,552股)計算。

因上述附註2所示之根本誤差及對附註21所述公開發售影響作出調整後，每股基本虧損比較數字之調整如下：

	港元
二零零三年每股基本虧損之對賬：	
調整前呈報數字	(1.35)
因改正錯誤及公開發售之影響而引致之調整	0.56
重列	(0.79)

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

11. 物業、廠房及設備

本集團

	租賃 物業裝修 千港元	傢具、 廠房及機器 千港元	汽車 千港元	總計 千港元
成本				
於二零零三年七月一日	472	6,184	752	7,408
添置	402	154	—	556
出售	(172)	(1,622)	(752)	(2,546)
出售附屬公司影響	(300)	(502)	—	(802)
於二零零四年六月三十日	402	4,214	—	4,616
折舊				
於二零零三年七月一日	165	4,940	372	5,477
本年度撥備	120	49	—	169
出售時對銷	(82)	(702)	(372)	(1,156)
出售附屬公司時對銷	(83)	(228)	—	(311)
於二零零四年六月三十日	120	4,059	—	4,179
賬面淨值				
於二零零四年六月三十日	282	155	—	437
於二零零三年六月三十日	307	1,244	380	1,931

於二零零四年六月三十日，傢具、裝置及設備之賬面淨值包括一筆為數11,000港元（二零零三年：72,000港元）有關按融資租約持有資產之款項。

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

12. 附屬公司權益

	本公司	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
非上市股份，按成本	98,506	98,514
應收附屬公司款項	427,726	453,892
	526,232	552,406
減：已確認減值虧損	(479,684)	(432,235)
	46,548	120,171

應收附屬公司款項乃無抵押及無固定還款期。董事認為，有關款項將不會於結算日起計十二個月內獲償還，故呈列為非流動項目。

已就附屬公司投資及墊款，按其可收回金額，確認47,449,000港元(二零零三年：108,009,000港元)之減值虧損。該金額乃按有關附屬公司於結算日之可收回價值釐定。

概無附屬公司於年結時或年內任何時間有任何未償還債務證券。

於二零零四年六月三十日，本公司之主要附屬公司詳情載於附註29。

13. 一間聯營公司權益

	本集團	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
應佔香港一間上市公司負債淨額	(1,668)	(8,150)
商譽(附註)	28,611	36,074
	26,943	27,924
上市股份市值	17,849	47,810

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

13. 一間聯營公司權益 (續)

附註：商譽變動之分析如下：

	千港元
成本	
二零零三年七月一日及二零零四年六月三十日	37,318
攤銷	
於二零零三年七月一日	1,244
年內撥備	7,463
於二零零四年六月三十日	8,707
賬面淨值	
於二零零四年六月三十日	28,611
於二零零三年六月三十日	36,074

商譽分五年攤銷。

於二零零四年六月三十日，本集團之聯營公司詳情如下：

聯營公司名稱	業務架構形式	註冊成立地點	營業地點	所持股份類別	本集團所持已發行股本比例 %	主要業務
變靚D控股有限公司 (「變靚D」)	註冊成立	開曼群島	香港	普通股	26.02	銷售及分銷美容護理產品及提供美容服務
Magicon Limited	註冊成立	香港	香港	普通股	50	無營業

納入本集團財務報表中之變靚D業績乃摘錄自每年五月一日至四月三十日。

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

13. 一間聯營公司權益 (續)

本集團主要聯營公司變靚D(其股份於聯交所上市之公眾上市公司)之財務資料概要載列如下：

	截至十月三十一日止 年度		截至止四月三十日止 六個月	
	二零零三年 千港元 (經審核)	二零零二年 千港元 (經審核)	二零零四年 千港元 (未經審核)	二零零三年 千港元 (未經審核)
(a) 業績				
營業額	14,640	51,612	19,672	5,552
年／期內溢利 (虧損)	13,809	(58,195)	6,226	(4,878)
	於十月三十一日		於四月三十日	
	二零零三年 千港元 (經審核)	二零零二年 千港元 (經審核)	二零零四年 千港元 (未經審核)	二零零三年 千港元 (未經審核)
(b) 財務狀況				
非流動資產	4,462	5,368	5,155	2,694
流動資產	2,981	3,677	9,882	3,679
流動負債	(16,024)	(54,598)	(17,890)	(35,008)
非流動負債	(4,046)	(54)	(3,554)	(2,686)
少數股東權益	—	—	6	—
資產淨值	(12,627)	(45,607)	(6,401)	(31,321)

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

14. 證券權益

本集團

	投資證券		其他投資		總計	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
香港上市股本證券	2,919	7,811	37,608	43,881	40,527	51,692
香港非上市股本證券	-	12,680	-	-	-	12,680
	2,919	20,491	37,608	43,881	40,527	64,372
上市證券市值	5,323	16,147	37,608	43,881	42,931	60,028

申報之賬面值分析：

非流動	2,919	20,491	-	-	2,919	20,491
流動	-	-	37,608	43,881	37,608	43,881
	2,919	20,491	37,608	43,881	40,527	64,372

面值超過本集團根據香港公司條例第129(2)條所披露總資產值十分之一的個別投資如下：

被投資公司名稱	註冊成立地點	所持股份類別	應佔股權
朗迪國際控股有限公司	開曼群島	普通股	4.98%
泓鋒國際控股有限公司	開曼群島	普通股	5.43%

年內，本公司董事於年內根據若干被投資公司之財務業績及所經營業務，檢討投資證券之賬面值。董事按市場價值估計投資證券出現18,420,000港元(二零零三年：25,000,000港元)之減值虧損，有關金額已在收入表確認。

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

15. 應收貨款及其他應收款項

撥入應收貨款及其他應收款項下之應收貨款賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
零至一個月	-	872
超過三個月	-	775
	-	1,647

16. 應收短期貸款

於結算日，有關貸款如下：

	本集團	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
未到期／已延期	10,000	4,300
逾期未付	50,013	53,613
應收累計利息	927	3,473
	60,940	61,386
撥備	(50,013)	(34,500)
	10,927	26,886

該等貸款一般為期一至十八個月，惟可於雙方同意下予以延期。該等貸款按年息率5厘至27厘計息。

17. 已抵押銀行存款

於二零零三年六月三十日，本集團抵押銀行存款90,000港元予一間銀行以獲得銀行融資。

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

18. 應付貨款及其他應付款項

撥入應付貨款及其他應付款項下之應付貨款賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
零至一個月	-	1,683
一個月至三個月	-	380
超過三個月	-	95
	-	2,158

應付貨款及其他應付款項包括於一間證券公司保證金賬戶餘額約7,488,000港元（二零零三年：3,957,000港元），並按現行市場利率計息。

19. 應付董事款項

該筆款項乃無抵押、免息，並已於年內悉數償還。

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

20. 融資租約承擔

本集團

	最低租金付款		最低租金付款之現值	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
融資租約應付金額：				
一年內	3	41	3	37
第二至第五年 (首尾兩年包括在內)	—	16	—	10
	3	57		
減：未來融資支出	—	(10)		
租約承擔之現值	3	47	3	47
減：列入流動負債於一年內 到期之款項			(3)	(37)
一年後到期款項			—	10

本集團之政策為根據融資租約租賃若干傢具、裝置及設備。租期平均為1年。平均實際借貸率約為12厘(二零零三年：12%)。所有租約均屬於定額還款性質，本集團並無訂立有關或然租金付款之安排。

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

21. 股本

	普通股數目	金額 千港元
法定：		
於二零零二年七月一日、二零零三年六月三十日 及二零零四年六月三十日每股面值0.01港元 之普通股	20,000,000,000	200,000
已發行及繳足：		
於二零零二年七月一日每股面值0.01港元 之普通股	7,904,257,416	79,043
每股面值0.80港元之普通股：		
將80股每股面值0.01港元之現有股份 合併為1股每股面值0.80港元之股份	(7,805,454,199)	—
每股面值0.01港元之普通股：		
以註銷每股已繳足股份0.79港元之方式將 每股面值0.80港元之現有股份面值削減至 每股面值0.01港元	—	(78,055)
配售新股份	42,796,783	428
於二零零三年六月三十日每股面值0.01港元 之普通股	141,600,000	1,416
公開發售股份	283,200,000	2,832
於二零零四年六月三十日每股面值0.01港元 之普通股	424,800,000	4,248

本公司根據於二零零四年二月十八日舉行之股東特別大會上通過之普通決議案，按每一股當時持有之現有股份換取兩股發售股份之基準，按每股發售股份0.12港元發行價，公開發售283,200,000股每股面值0.01港元之本公司股份（「公開發售」），公開發售所得款項淨額約33,000,000港元用作本集團一般營運資金及投資資金以擴大本集團業務。

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

22. 購股權計劃

本公司於一九九七年十二月十六日採納購股權計劃(「購股權計劃」)，用以鼓勵董事及僱員。購股權計劃有效期自採納日期起至二零零七年十二月十五日至為期十年。

該計劃下，本公司董事會可酌情根據購股權計劃授予本公司或其任何附屬公司的董事或僱員購股權計劃以認購本公司股份。

購股權認購價格由本公司董事決定，價格不得低於普通股面值或本公司緊接購股權發售日期前五個交易日普通股平均收市價80%。

根據購股權計劃可授予購股權之股份數目最多不得超過本公司不時已發行股本的10%。根據購股權計劃於授予日期可授予任何個人的購股權之股份數目不得超過根據購股權計劃已發行及可發行的股份數目之25%。

授予之購股權須自授予日期起21日內認購。授予購股權時無須支付代價。購股權授予日期後12個月起的3年內任何日期均可行使購股權，惟於任何情況下不得遲於二零零七年十二月十五日。

本年度內概無授予或行使購股權。

於結算日期，購股權計劃下概無未獲行使的購股權。

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

23. 儲備

本公司

	股份溢價 千港元	繳入盈餘 千港元	可供 分派儲備 千港元	累計虧損 千港元	總計 千港元
於二零零二年七月一日	351,526	61,949	39,387	(303,366)	149,496
發行股份產生之溢價	6,469	—	—	—	6,469
發行股份產生之開支	(202)	—	—	—	(202)
削減股本產生之進賬	—	—	—	78,055	78,055
本年度虧損	—	—	—	(111,131)	(111,131)
於二零零三年六月三十日	357,793	61,949	39,387	(336,442)	122,687
發行股份產生之溢價	31,152	—	—	—	31,152
發行股份產生之開支	(857)	—	—	—	(857)
本年度虧損	—	—	—	(111,157)	(111,157)
於二零零四年六月三十日	388,088	61,949	39,387	(447,599)	41,825

本公司繳入盈餘指根據一九九七年十二月之集團重組所購入附屬公司當時合併資產淨值超出本公司為換取該等股份而發行股份面值之數額。

本集團及本公司可供分派儲備指本公司於一九九九年三月及二零零一年三月削減本公司股本面值所產生進賬總額減於二零零零年九月進行紅股發行所動用之金額。

根據百慕達一九八一年公司法(經修訂)，本公司之繳入盈餘可供分派。然而，倘出現下列情況，則本公司不得從繳入盈餘宣派或派付股息或作出分派：

- (a) 本公司目前(或於作出分派後)無法如期償還負債；或
- (b) 本公司資產之可變現值將因而低於其負債、已發行股本及股份溢價賬之總和。

董事認為，於二零零四年六月三十日及二零零三年六月三十日，本公司並無可供分派之儲備。

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

24. 收購附屬公司

	本集團	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
收購之資產淨值：		
物業、廠房及設備	—	39
存貨	—	70
應收貨款及其他應收款項	—	208
現金及銀行結存	—	1,396
應付貨款及其他應付款項	—	(159)
少數股東權益	—	(466)
淨資產	—	1,088
收購附屬公司產生之商譽	—	18,912
代價	—	20,000
支付方式：		
收購一間附屬公司之按金	—	20,000

於截至二零零三年六月三十日止年度內收購之附屬公司，對本集團該年度之現金流量或經營業績並無構成任何重大影響。

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

25. 出售附屬公司

於二零零三年十二月，本集團出售若干主要從事提供娛樂服務及電訊服務之附屬公司。

已出售附屬公司於二零零三年七月一日至出售日期計入簡明綜合財務報表之業績如下：

	本集團	
	由二零零三年 七月一日至 二零零三年 十二月八日 千港元	由二零零二年 七月一日至 二零零三年 六月三十日 千港元
營業額	2,981	12,963
分類業績	(5,334)	(14,638)
融資成本	(3)	(198)
期／年內虧損	(5,337)	(14,836)

已出售之負債淨額如下：

	本集團	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
出售以下各項之資產淨值：		
物業、廠房及設備	491	—
應收貨款及其他應收款項	880	—
銀行結餘及現金	5	—
應付貨款及其他應付款項	(5,738)	—
按融資租約之承擔	(29)	—
銀行透支	(37)	—
少數股東權益	3	—
負債淨值	(4,425)	—
出售附屬公司之收益	4,445	—
	20	—
由以下項目支付：		
已收現金	20	—

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

25. 出售附屬公司 (續)

有關出售附屬公司現金及現金等值項目之流入淨額分析：

	本集團	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
已收現金代價	20	—
已出售之銀行結餘及現金	(5)	—
已出售之銀行透支	37	—
就出售附屬公司現金及現金等值項目之現金流入淨額	52	—

於期內，出售附屬公司並無對期內本集團現金流量作出重大貢獻。

26. 經營租約承擔

	本集團	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
根據經營租約就租用單位支付之最低租金	563	2,865

於結算日，本集團根據不可撤銷經營租約須於下列期間就租用單位支付之未來最低租金如下：

	本集團	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
一年內	367	575
第二年至第五年(首尾兩年包括在內)	169	296
	536	871

經營租約付款指本集團若干辦公室之應付租金。平均租賃年期為兩年，租金為固定款額。

於結算日，本公司並無任何經營租約承擔。

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

27. 退休福利計劃

自二零零零年十二月起，本集團根據強積金計劃條例參與強制性公積金計劃。強積金計劃之資產由獨立信託人管有，與本集團資產分開管理。根據強積金計劃之規則，僱主及僱員須各自按規則所訂下之比率作出計劃供款。

年內，本集團已作出並於收入表中扣除之強積金計劃供款總額相當於本集團按計劃規則所訂比率應付基金之供款。

28. 或然負債

於二零零零年十一月十日，本公司就一宗關於本公司作為擔保人而未能支付一筆約5,996,000港元及相關利息而向本公司提出之索償抗辯。於二零零三年一月，本公司律師要求原告提交相關文件正本而原告未能及時回應或提供任何所需文件。原告此後超過一年之內未採取進一步行動繼續訴訟程序。於二零零四年七月，原告知會本公司決定繼續訴訟程序。董事在二零零四年七月徵詢法律意見後同意就潛在負債提撥5,996,000港元準備。

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

29. 主要附屬公司資料

於二零零四年六月三十日，本公司主要附屬公司之資料如下：

附屬公司名稱	註冊成立/ 註冊地點	已發行及 繳足股本/ 登記股本	本集團 所持已發行股本/ 登記股本比例 %	主要業務
Ancora Worldwide Limited*	英屬處女群島	100美元	100	投資控股
時好投資有限公司	香港	10,000港元	100	投資控股
佳榮貿易有限公司*	香港	2,000,000港元	100	分銷電器消費品、電腦 有關產品及電子組件
Capital Ace Holdings Limited*	英屬處女群島	1美元	100	投資控股
Chiefast Company Limited*	英屬處女群島	1美元	100	投資控股
隨身網科技(深圳)有限公司	中國	1,000,000港元	100	提供WAP技術及內容服務
數字地球財務有限公司*	香港	1,000,000港元	100	放債
Dynamic Rich Limited*	英屬處女群島	1,000美元	100	投資控股
Dynamic Wealth Limited*	英屬處女群島	1美元	100	投資控股
網上世界國際有限公司	台灣	新台幣 5,000,000元	70	提供電子旅遊服務
Fast Track United Limited*	英屬處女群島	1美元	100	投資控股
Fullscale Enterprises Limited	英屬處女群島	1美元	100	資產持有
Mojoco Enterprise Incorporation*	英屬處女群島	1美元	100	投資控股
Money Link Investments Holdings Limited*	英屬處女群島	2美元	100	投資控股

財務報表附註

於二零零四年六月三十日

29. 主要附屬公司資料 (續)

附屬公司名稱	註冊成立/ 註冊地點	已發行及 繳足股本/ 登記股本	本集團 所持已發行股本/ 登記股本比例 %	主要業務
易榮有限公司	香港	2港元	100	向集團成員提供行政服務
Vital Tech Company Limited*	英屬處女群島	1,000美元	100	投資控股
Wing Kit Worldwide Limited*	英屬處女群島	1,000美元	100	投資控股
World Express Investment Limited*	英屬處女群島	1,000美元	100	投資控股

除附屬公司中標注有「*」者為本公司直接擁有之附屬公司外，其他均為間接擁有之附屬公司。

上述表格所列本公司附屬公司乃董事認為主要影響本集團業績者。董事認為詳列其他附屬公司會導致資料過於冗長。