



財務報表附註

(以港元呈列)

1 重組

勤+緣媒體服務有限公司(「本公司」)於二零零二年十月二十九日根據開曼群島公司法(修訂版)第二十二章於開曼群島註冊成立為受豁免有限公司。根據為集團重組架構以籌備本公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板上市，集團重組已於二零零三年十一月十七日完成，本公司成為附屬公司的控股公司，有關詳情載於財務報表附註16。本公司股份自二零零四年六月三十日起於聯交所上市。

2 編製基準

本集團於重組後被視為持續實體，並按合併會計基準入賬。綜合財務報表已按本公司於呈列期間(而非由二零零三年十一月十七日起)作為本集團的控股公司的基準編製。因此，本集團截至二零零三年九月三十日止及二零零四年九月三十日止年度的綜合業績包括本公司及其附屬公司自二零零二年十月一日或自彼等各自的註冊成立日期以來(以較短期間者為準)的業績。二零零三年九月三十日的綜合資產負債表乃本公司及其附屬公司於二零零三年九月三十日的合併資產負債表。所有集團間的重大交易及結餘已於合併中抵銷。董事認為，按此基準編製的綜合財務報表可公平地呈列本集團整體的經營業績及事務狀況。

重組的進一步詳情載於本公司於二零零四年六月十八日刊發的招股章程內。

3 主要會計政策

(a) 遵例聲明

本財務報表乃按照香港會計師公會頒布的所有適用的《香港財務報告準則》(包括所有適用的《會計實務準則及詮釋》)、香港公認會計準則及香港《公司條例》的規定編製。本財務報表亦已符合適用的《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》披露規定。本集團採用的主要會計政策概要載於下文。

財務報表附註

(以港元呈列)

3 主要會計政策(續)

(b) 財務報表的編製基準

財務報表以歷史成本法基準編製而成。

(c) 附屬公司

附屬公司指本集團直接或間接持有其一半以上已發行股本，或控制其半數以上的投票權或能控制其董事會成員組合的公司。倘本公司有權直接或間接管控該等附屬公司的財務和經營政策以從彼等的業務中獲得利益，則視為本公司擁有該等公司的控制權。

於附屬公司的投資均在綜合財務報表中綜合計算。然而，如購入並持有此等投資的唯一目的是在短期內將其出售，或附屬公司是長期在嚴格限制條件下經營，以致削弱其向本集團轉移資金的能力，則此等投資會按公平價值記入綜合資產負債表，並於綜合收益表確認公平價值的變動。

本集團內部往來的結餘和交易及其產生的任何未變現溢利，均在編製綜合財務報表時全數抵銷。在無出現減值之情況下，本集團內部交易所產生的未變現虧損，會按未變現收益相同之方法抵銷。

於結算日的少數股東權益是指股權中並非由本公司直接或間接透過附屬公司擁有的附屬公司資產淨值部份；此等權益在綜合資產負債表內與負債及股東權益分開列示。少數股東所佔本集團本年度業績的權益在收益表內亦會分開列示。

倘少數股東應佔虧損超過附屬公司的淨資產內的少數股東權益，則超額部份及任何進一步的少數股東應佔虧損均於本集團的權益扣除，惟少數股東須承擔具約束力的責任及其能夠抵償虧損則作別論。該附屬公司其後所有溢利均會分配予本集團，直至已收回以往由本集團承擔的少數股東應佔虧損為止。

財務報表附註

(以港元呈列)

3 主要會計政策(續)**(c) 附屬公司(續)**

於本公司的資產負債表上，於一間附屬公司之投資按成本減去任何減值虧損列值(參閱附註3(h))。然而，如購入並持有此等投資的唯一目的是在短期內將其出售，或附屬公司是長期在嚴格限制條件下經營，以致削弱其向本集團轉移資金的能力，則此等投資會按公平價值記入收益表。公平價值的變動於產生時在收益表確認。

(d) 固定資產

- (i) 固定資產是按成本減累計折舊(參閱附註3(g))及減值虧損(附註3(h))記入資產負債表。
- (ii) 在超過現有資產原先評估的表現水平的未來經濟效益很可能流入本集團時，與固定資產有關而且已獲確認的其後支出便會加入資產的賬面金額。所有其他其後支出則在產生的期間確認為支出。
- (iii) 報廢或出售固定資產所帶來的收益或虧損乃按資產的估計出售所得收益淨額與賬面值之間的差額釐定，並於報廢或出售當日在收益表中確認。

(e) 特許權

特許權以成本減去(如適用)減值虧損(附註3(h))後列賬。

(f) 租賃資產

出租人並未轉讓所有權的全部相關風險及報酬的資產租賃，則歸類為經營租賃。

假如本集團透過經營租賃使用資產，則根據租賃作出的付款會在租期所涵蓋的會計期間內，以等額各自在收益表扣除，但如有其他替代基準更能代表租賃資產所產生的收益模式則除外。租賃優惠乃在收益表中確認為租賃淨付款總額的不可分割部份。

財務報表附註

(以港元呈列)

3. 主要會計政策 (續)

(g) 折舊

固定資產乃按估計可使用期計算折舊撇銷成本如下：

- 土地及樓宇以直線法按估計可使用期(即完成日期起計50年)及尚餘租期中兩者的較短者計提折舊；
- 道具與戲服以直線法按估計可使用期三年計提折舊，但專為制作特定電視節目而特別購買的道具與戲服的成本，則歸入就提供有關制作該特定電視節目的服務成本；
- 其他固定資產以直線法按估計可使用期根據下列年期計提折舊：

租賃物業裝修	3—6年
傢俬及裝置以及電腦設備	3—5年
制作設備	5年
汽車	5年

在建工程項目會在完成及大致可作擬定用途時才計提折舊。

(h) 資產減值

內部和外來的信息來源會在每個結算日審閱，以確定固定資產及影片版權有否出現減值跡象，或是以往確認的減值虧損不復存在或可能已經減少。如果發現有減值跡象，便會估計該資產的可收回數額。

財務報表附註

(以港元呈列)

3 主要會計政策(續)**(h) 資產減值(續)**

凡有關資產的賬面值超出可收回數額時會在收益表確認減值虧損。

(i) 計算可收回數額

資產的可收回數額以其銷售淨價和使用價值兩者中的較高數額為準。在評估使用價值時，會使用除稅前貼現率將估計未來現金流量貼現至現值。該貼現率為反映市場當時所評估金額的時間價值和該資產的獨有風險。如果資產所產生的現金流入基本上不獨立於其他資產所產生的現金流入，則以能獨立產生現金流入的最小資產類別(即現金產生單位)來釐定可收回數額。

(ii) 減值虧損轉回

倘若用以釐定可收回數額的估計數字發生利好的變化，便會將資產減值虧損轉回。

所轉回的減值虧損以假設沒有在以往年度確認減值虧損而應已釐定的資產賬面金額為限。所轉回的減值虧損在確認轉回的年度內計入收益表。

(i) 應收賬款

應收賬款(其信貸期因與客戶訂立的合同的具體條款不同而各異)乃按原發票款額減去呆賬撥備(以視為呆賬的債務部份為限)後在資產負債表確認和列賬。壞賬於產生時撇銷。

財務報表附註

(以港元呈列)

3 主要會計政策 (續)

(j) 償付應收款項

替制作電視節目所墊支的資金乃以成本值減去任何不能收回的款項後列賬。成本代表墊支的制作資金的原本款項，包括為制作節目(最終或未必會開拍)進行初期籌備工作所墊支的款項。為特定節目墊支的資金總額有可能超過該節目所得的總收入時，預期虧損會即時支銷。如果無法可靠地估計該項目的結果，相關墊款會在產生期間支銷。

(k) 現金等價物

現金及現金等價物包含銀行存款及現金、存放於銀行和其他財務機構的活期存款，以及短期和流動性極高的投資項目，且該等項目可以隨時轉換為已知數額的現金而所須承受的價值變動風險甚低，並在購入後三個月內到期。

(l) 僱員福利

薪金、年度獎金、有薪年假、外遊津貼及本集團各項非貨幣福利的成本，均在本集團僱員提供相關服務的年度內累計。如延遲支付或結算會構成重大影響，則上述數額須按現值列賬。

根據香港《強制性公積金計劃條例》的規定作出的強制性公積金供款，均於產生時自收益表中支銷。

凡於中國成立的附屬公司的僱員均有參加地方政府機關管理的定額供款退休計劃，據此，附屬公司需要以有關僱員的薪酬開支按固定比率向計劃供款。

本集團向該等計劃所作供款乃在供款時在收益表扣除。除上述供款外，本集團毋須為員工提供退休及其他退休後福利。

凡本集團以名義代價向僱員授予可購入本公司股份之購股權時，於授出日期不會確認僱員福利成本或責任。當購股權獲行使時，股東權益則按所收取款項數額增加。

財務報表附註

(以港元呈列)

3 主要會計政策(續)

(m) 所得稅

- (i) 本年度的所得稅包括即期稅項及遞延稅項資產與負債及其變動。所得稅於收益表確認，但涉及直接在股東資金中確認的項目者，則會在股東資金中確認。
- (ii) 即期稅項指預期本年度應課稅收入的應繳稅款(以結算日已頒佈或大致頒佈的稅率計算)以及對以往年度應繳稅款所作的調整。
- (iii) 遞延稅項資產和負債源於資產和負債作財務申報用途的賬面數額與作報稅用途的數額之間可予扣減及應稅的暫時差異。遞延稅項資產也可以是源於未使用的稅損和未使用的稅項抵免。

所有遞延稅項負債和所有遞延稅項資產(只限於有可能用來抵銷日後應稅利潤的部分)都會確認。可支持確認可予扣減暫時差異產生的遞延稅項資產的未來應稅利潤包括轉回現有應稅暫時差異所產生者，但這些差異必須與同一徵稅機關及同一個應稅實體有關，另預期會於可予扣減暫時差異預期轉回的同一年間或遞延稅項資產產生的稅損可以沖回或沖轉的期間內轉回。這準則亦同樣適用於決定現有應稅暫時差異可否支持確認未使用的稅損和稅項抵免所產生的遞延稅項資產，換句話說，如果這些差異與同一徵稅機關及同一個應稅實體有關，並預期可以在稅損或稅項抵免能夠動用的一段或以上期間轉回時，便會計算在內。

不確認為遞延所得稅資產和負債的暫時差異是產生自以下有限的例外情況：不可在稅務方面獲得扣減的商譽、作為遞延收入處理的負商譽、不影響會計或應稅利潤的資產或負債的初始確認(如屬業務合併的一部分則除外)，以及投資附屬公司(如屬應稅差異，只限於本集團控制轉回的時間，而且在可預見的將來不太可能轉回的暫時差異；或如屬可抵扣差異，則只限於很可能在將來轉回的差異)。

財務報表附註

(以港元呈列)

3 主要會計政策 (續)

(m) 所得稅 (續)

(iii) (續)

所確認的遞延稅項數額是按照資產和負債賬面值的預期實現或清償方式，以於結算日已生效或實際生效的稅率計算提撥。遞延稅項資產和負債均不計算折讓。

遞延稅項資產的賬面值會在每個結算日檢討，而如果預期應稅利潤不足以利用相關的稅務利益，便會調低賬面值。如果日後將有足夠的應稅利潤，有關減額便會轉回。

(iv) 即期和遞延稅項資產和負債只會在本公司或本集團有合法可強制執行權利以即期稅項資產抵銷即期稅項負債，並且符合以下附帶條件的情況下才可以抵銷：

- 即期稅項資產和負債：本公司或本集團計劃按淨額基準結算，或在變現資產的同時清償負債；或
- 遞延稅項資產和負債：這些資產和負債必須與同一稅務機關就以下其中一項徵收的所得稅有關：
 - 同一個應稅實體；或
 - 不同的應稅實體。這些實體計劃在預期有大額遞延稅項負債需要清償或遞延稅項資產可以收回的各個未來期間按淨額基準變現即期稅項資產和清償即期稅項負債或在變現資產的同時清償負債。

財務報表附註

(以港元呈列)

3 主要會計政策(續)**(n) 準備及或然負債**

倘若本集團須就某一已發生事件承擔法定或推定義務，而履行該責任預期會導致有經濟利益外流，並可作出可靠的估計，便會就該時間或數額不定的負債計提準備。如果金錢的時間價值重大，則按預計履行責任所需開支的現值計列準備。

倘若經濟利益外流的可能性較低，或是無法對有關數額作出可靠估計，便會將該責任披露為或有負債；但假如這類經濟利益外流的可能性極低則除外。披露為或有負債須視乎某宗或多宗未來事件是否發生才能確定潛在責任是否存在；但假如這類經濟利益外流的可能性極低則除外。

(o) 股息

股息是於董事宣派中期股息或股東批准派發末期股息的會計期間內確認為負債。

(p) 收入確認

收入是在經濟利益可能流入本集團，以及能夠可靠地計算收入和成本(如適用)時，根據下列方法在收益表內確認：

(i) 合同收入

合同收入包括向制作公司引進投資者(多為廣告代理)資金所得佣金收入，以及向投資者(廣告代理)引介電視節目類投資所得佣金收入。佣金收入於主要電視台，即省電視台及／或具備衛星廣播能力之電視台落實相關電視廣告時間的節目表時確認。

財務報表附註

(以港元呈列)

3 主要會計政策(續)

(p) 收入確認(續)

(ii) 服務收入

服務收入來自向投資者(多為廣告代理)提供市場推廣及顧問服務以及向制作公司提供有關制作電視節目的配套服務以及公關服務。服務收入於提供服務時確認。

(iii) 特許權使用費

出讓發行特許權所得使用費乃於合同期間或交付有關節目的母帶起根據合約的條款確認。

(iv) 戲服租金

經營租賃項下的應收戲服租金就租賃期所分別涵蓋的會計期間以等額確認，但如有其他替代基準更能代表租賃資產所產生的收益模式則除外。或然租金在賺取的會計期內確認為收入。

(q) 外幣換算

於年內進行的外幣交易按交易日的滙率換算為港幣。以外幣為單位的貨幣資產及負債則按結算日的通用滙率換算為港幣。滙兌盈虧均撥入收益表處理。

香港以外的附屬公司的業績按本年度的平均滙率換算為港幣；資產負債表內的項目按結算日的通用滙率重新換算，由此產生的滙兌差額作儲備變動處理。

財務報表附註

(以港元呈列)

3 主要會計政策(續)**(r) 借貸成本**

除直接用作收購、建設或生產而需要相當長時間才可以投入原定用途或銷售的資產的借貸成本予以資本化外，借貸成本均在產生的期間內在收益表支銷。

(s) 廣告及宣傳費用

廣告及宣傳費用於產生時支銷。

(t) 關聯人士

就此等財務報表而言，如果本集團能夠直接或間接監控另一方人士或對另一方人士的財務及經營決策發揮重大影響力(反之亦然)，或本集團與另一方人士均受制於共同的監控或共同的重大影響下，有關人士即被視為本集團的關聯人士。關聯人士可以是個人或其他實體。

(u) 分部報告

分部是指本集團內可明顯區分的組成部分，以提供產品或服務(業務分部)，或在一個特定的經濟環境中提供產品或服務(地區分部)，並且承擔不同於其他分部的風險和回報。

由於本集團主力在國內經營業務，加上本集團媒體類服務以外的其他業務佔本集團的營業額與溢利貢獻不足10%，所以並無按地區分部或業務分部對本集團的營業額與溢利貢獻進行分析。概無其他地區或業務分部所佔的分部資產相等於或超過本集團資產總值的10%。

財務報表附註

(以港元呈列)

4 營業額

本集團的主要業務為提供媒體服務(包括向國內廣告代理提供電視節目類服務與市場推廣類服務)以及其他公關服務。

根據本集團與國內電視制作公司所訂協議的條款，本集團可就為制作電視節目引入所需資金而收取佣金。

根據本集團與受特許中國廣告公司所訂協議的條款，本集團可就引介電視節目進行投資而收取佣金。

此外，本集團更提供其他增值服務，譬如電視節目的劇本編校、公關服務、物色演員，以及向廣告商、廣告公司和電視台提供宣傳服務。

在提供電視節目類服務及市場推廣類服務的過程中，本集團受讓若干電視節目發行特許權。本集團也直接向其他權利持有人購買類似發行特許權。本集團藉將此類權利出讓給電影或電視節目貿易公司來賺取特許權使用費。

營業額指電視節目類、市場推廣類及公關服務收入，並已扣除中國營業稅。於有關期間入賬的營業額的各個主要收入類別金額如下：

	二零零四年 千元	二零零三年 千元
電視節目類收入	33,898	30,491
市場推廣類收入	14,817	13,961
公關服務收入	36,748	11,755
	85,463	56,207

財務報表附註

(以港元呈列)

5 其他收益

	二零零四年 千元	二零零三年 千元
利息收入	54	57
其他	297	23
	351	80

6 其他虧損淨額

	二零零四年 千元	二零零三年 千元
報銷固定資產的虧損	18	—
匯兌虧損	12	13
	30	13

財務報表附註

(以港元呈列)

7 除稅前日常業務溢利

除稅前日常業務溢利在扣除下列項目後計算：

	二零零四年 千元	二零零三年 千元
財務成本		
須於五年內償還的銀行墊款與其他借貸的利息	2,439	2,065
須於五年內償還的其他貸款的利息	2	180
其他借貸成本	182	—
	2,623	2,245
員工開支		
薪酬、工資與花紅	3,120	1,923
員工福利	600	326
退休福利計劃供款	68	30
	3,788	2,279
其他項目		
折舊	2,316	1,748
核數師酬金	701	458
經營租賃支出		
— 物業	468	355
— 汽車	—	45

財務報表附註

(以港元呈列)

8 所得稅

- (a) 由於本集團於年內並無賺取任何須繳納香港利得稅的收入，故並無就香港利得稅撥備。
- (b) 綜合收益表的所得稅代表下列中國所得稅撥備：
- 於中國成立的附屬公司的利潤須繳納中國所得稅。該等附屬公司已就年內的收入按15%的稅率作出中國所得稅撥備。上述15%的稅率乃適用於位處深圳並在當地經營業務的外國投資企業。
 - 根據中國現行稅務法規，於中國成立並經營業務的外國企業一般須根據33%的稅率繳納企業所得稅。因此，其中一間附屬公司已經就年內來自中國收入的視作利潤按適用稅率15%或33%計提中國所得稅撥備。
- (c) 稅項開支與會計溢利按適用稅率的對賬如下：

	二零零四年 千元	二零零三年 千元
除稅前溢利	51,967	38,639
按國內稅率33%計算的稅項	17,149	12,751
不同司法權區的適用所得稅率的差異	(9,365)	(4,034)
非可予扣減開支的稅務影響	364	732
非應課稅收入的稅務影響	(7,447)	(6,674)
未予確認之未使用稅項虧損的稅務影響	905	—
實質稅項支出	1,606	2,775

財務報表附註

(以港元呈列)

8 所得稅(續)

(d) 已確認的遞延稅項資產與負債：

已在綜合資產負債表確認的遞延稅項(資產)/負債的組成部份以及其於年內的變動如下：

	折舊免稅 額超出 相關折舊 千元	稅損 千元	總計 千元
於二零零二年十月一日	88	(88)	—
綜合收益表的稅款/(稅收抵免)	26	(26)	—
於二零零三年九月三十日	114	(114)	—
於二零零三年十月一日	114	(114)	—
綜合收益表的(稅收抵免)/稅款	(73)	73	—
於二零零四年九月三十日	41	(41)	—

(e) 未確認的遞延稅項資產：

由於未有足夠的應稅溢利可動用未使用的稅損，本集團於二零零四年九月三十日並無就稅損確認的遞延稅項資產為14,680,000元(二零零三年：8,646,000元)。根據現行稅務法規，有關稅損尚未到期。

財務報表附註

(以港元呈列)

9 董事酬金

根據香港《公司條例》第161條披露的董事酬金如下：

	二零零四年 千元	二零零三年 千元
袍金	1,000	—
基本薪金、住房及其他津貼以及實物利益	4,543	3,082
酌定花紅	75	—
退休計劃供款	12	12

董事酬金介乎以下範疇：

	二零零四年 董事人數	二零零三年 董事人數
不多於1,000,000元	11	4
1,000,001元至1,500,000元	—	—
1,500,001元至2,000,000元	—	—
2,000,001元至2,500,000元	—	—
2,500,001元至3,000,000元	—	—
3,000,001元至3,500,000元	—	1
3,500,001元至4,000,000元	—	—
4,000,001元至4,500,000元	1	—
	12	5

董事酬金中包括於年內向七名非執行董事及三名獨立非執行董事支付的1,000,000元袍金。

本集團並無向董事或五名最高薪人士(參閱下文附註10)支付酬金，以吸引他們加盟本集團或作為加入後的獎金或離職補償。截至二零零四年及二零零三年九月三十日止年度內，並無董事免收或同意免收酬金。

財務報表附註

(以港元呈列)

10 最高薪人士

本集團於年內的五名最高薪人士包括一名本公司董事(二零零三年：一名)，其酬金已於上文附註9披露。另外四名人士(二零零三年：四名)的合計酬金如下：

	二零零四年 千元	二零零三年 千元
基本薪金、住房及其他津貼以及實物利益	1,158	935
酌定花紅	—	69
退休計劃供款	20	21
	1,178	1,025

上述四名(二零零三年：四名)人士的酬金均低於1,000,000元。

本集團於年內並無向或須向上述五名最高薪人士支付酬金，以吸引他們加盟本集團或作為加入後的獎金或離職補償。

11 股東應佔溢利

股東應佔溢利包括已於本公司財務報表中入賬的溢利12,975,000元(二零零三年：虧損28,000元)。

財務報表附註

(以港元呈列)

12 股息

(a) 年度應佔股息

	二零零四年 千元	二零零三年 千元
結算日後之建議派發末期股息(每股2.9港仙)	11,600	—
已宣派及派發的中期股息	—	7,000

結算日後之建議派發末期股息並未於結算日確認為負債。

(b) 年內批准及派發的上一個財政年度股息：

	二零零四年 千元	二零零三年 千元
上一個財政年度的末期股息	—	6,000

截至二零零三年九月三十日止年度的每股股息及可獲派股息的股份數目並無於上文呈列，原因為有關資料對綜合財務報表之意義不大。

13 每股盈利

(a) 每股基本盈利

每股基本盈利是根據股東應佔溢利50,361,000元(二零零三年：36,041,000元)及重組及資本化發行(參閱附註28(e))後的加權平均股數325,683,060股(二零零三年：300,000,000股)計算，該等來自重組及資本化發行的股份均視為於二零零二年十月一日已經發行。

(b) 每股攤薄盈利

截至二零零三年及二零零四年九月三十日止年度內並無具潛在攤薄影響的普通股。

財務報表附註

(以港元呈列)

14 退休福利計劃

本集團根據《強制性公積金計劃條例》為香港僱傭條例下界定的僱員設立強制性公積金（「強積金」）計劃。強積金為獨立認可的強積金信託人管理的定額供款退休金計劃。根據強積金計劃，僱主及僱員須各自按僱員有關收入的5%作出供款，有關收入的每月上限為20,000元。計劃的供款即時撥入計劃內。

根據中國相關勞工法規，本集團的中國附屬公司參與地方政府機關管理的定額供款退休計劃（「該計劃」），據此，附屬公司須向該計劃供款替合資格僱員提供退休福利。向該計劃所作供款乃相等於合資格僱員基本薪金的9%至22.5%。地方政府機關負責向退休僱員支付應付的全部退休金。除了向該計劃作出供款外，本集團在中國並無其他退休福利供款責任。

本集團並無為本集團的僱員營辦任何其他退休福利計劃。

財務報表附註

(以港元呈列)

15 固定資產

	土地及 樓宇 千元	在建工程 千元	租賃物業 裝修 千元	傢俬、 裝置及 其他固定 資產 千元	制作設備 千元	道具與 戲服 千元	總計 千元
成本：							
於二零零三年十月一日	7,277	9,305	1,333	2,252	1,288	2,787	24,242
添置	—	334	578	461	306	6,022	7,701
出售	—	—	—	(19)	—	—	(19)
轉移	9,639	(9,639)	—	—	—	—	—
於二零零四年九月三十日	16,916	—	1,911	2,694	1,594	8,809	31,924
累計折舊：							
於二零零三年十月一日	51	—	535	465	751	726	2,528
年內折舊開支	183	—	389	525	288	931	2,316
出售時撥回	—	—	—	(1)	—	—	(1)
於二零零四年九月三十日	234	—	924	989	1,039	1,657	4,843
賬面淨值：							
於二零零四年九月三十日	16,682	—	987	1,705	555	7,152	27,081
於二零零三年九月三十日	7,226	9,305	798	1,787	537	2,061	21,714

土地及樓宇的賬面淨值分析如下：

	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
在香港以中期租約持有	7,092	7,226	—	—
在香港以外及在中國以 長期租約持有	9,590	9,305	—	—
	16,682	16,531	—	—

財務報表附註

(以港元呈列)

15 固定資產(續)

於二零零四年九月三十日的賬面值為16,682,000元(二零零三年：7,226,000元)的土地及樓宇已經抵押，作為人民幣20,000,000元(二零零三年：人民幣20,000,000元)的銀行貸款額度及6,731,000元(二零零三年：6,967,000元)按揭銀行貸款(參閱附註26)的抵押品。截至二零零四年九月三十日已動用其中的18,849,000元(二零零三年：9,260,000元)(參閱附註26)。

在建工程代表收購位於上海的兩幢物業的成本，截至二零零三年九月三十日，有關物業尚未取得中國有關當局發出竣工證明書。於二零零四年五月，有關竣工證明書已獲發出，而該等物業已於截至二零零四年九月三十日止年度內撥至土地及樓宇。

16 附屬公司權益

	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	60,943	—
應收附屬公司的款項	82,430	—
應付附屬公司的款項	(1,938)	—
	141,435	—

涉及附屬公司的結餘為無抵押、免息及無固定還款期。於二零零四年九月三十日的主要附屬公司詳情如下。

財務報表附註

(以港元呈列)

16 附屬公司權益(續)

所有該等附屬公司均為附註3(c)所界定的控制附屬公司，並已於本集團的財務報表內綜合入賬。

公司名稱	註冊成立/ 成立的地點	營業地點	持有的 應佔股權比例		已發行 股本/ 註冊資本	主要業務
			直接	間接		
勤+緣環球管理 有限公司	英屬處女群島	中國	100%	—	2美元	向國內的廣告代理提供媒體服務(包括電視節目類服務及市場推廣類服務)以及提供其他公關服務
勤+緣控股 有限公司	香港	中國及 香港	—	75%	100元	提供集團公司所使用的制作器材
勤+緣股份 有限公司	英屬處女群島	香港	100%	—	1美元	投資控股
勤+緣廣告 有限公司	英屬處女群島	中國	100%	—	2美元	投資控股
勤加緣市場 策劃(深圳) 有限公司*	中國	中國	—	100%	1,000,000元	替廣告商提供市場研究及廣播報告

財務報表附註

(以港元呈列)

16 附屬公司權益(續)

公司名稱	註冊成立/ 成立的地點	營業地點	持有的 應佔股權比例		已發行 股本/ 註冊資本	主要業務
			直接	間接		
勤加緣制作 服務(深圳) 有限公司*	中國	中國	—	100%	1,000,000元	提供戲服及 形象設計服務
喜來發展 有限公司	香港	中國	100%	—	2元	物業投資
美譽投資 有限公司	香港	中國	100%	—	2元	物業投資
勤+緣出版業 有限公司	香港	香港	100%	—	4元	持有商標
勤+緣文化產業 (香港)有限公司	香港	香港	100%	—	94元	物業投資

* 於中國成立的外商獨資企業。

上列為本集團的主要附屬公司的詳情。董事認為上列附屬公司對於本集團的溢利或資產有重大影響。

17 特許權

	二零零四年 千元	二零零三年 千元
於十月一日	—	—
添置	9,630	—
於九月三十日	9,630	—

財務報表附註

(以港元呈列)

18 應收賬款

應收賬款中包括賬齡如下的應收款項(已扣除呆壞賬撥備)：

	本集團	
	二零零四年 千元	二零零三年 千元
應收賬款	33,528	39,210
減：預計可於一年後收回並已列入 非流動資產的款項	(15,626)	(8,429)
	17,902	30,781
	二零零四年 千元	二零零三年 千元
分析如下：		
即期至六個月內到期償還	11,093	30,769
六個月後至一年內到期償還	6,747	—
一年後至兩年內到期償還	62	12
	17,902	30,781

本集團根據其與有關客戶訂立的每份協議所列條款來提供介乎六個月至一年之賒賬期。視乎與客戶的磋商，若干業務紀錄良好的主要客戶獲較長賒賬期。按與有關客戶協定的還款時間表計算於一年後收回的款項列作非流動資產。

19 其他資產

其他資產代表購入一個會所會籍的費用，該會籍以成本列賬。

財務報表附註

(以港元呈列)

20 償付應收款項

償付應收款項指為制作電視節目投資而代表廣告代理向制作公司墊支的資金。有關款項可由本集團於廣播電視台給予銷售廣告時段的所得款項時收回。有關款項為免息並以廣告代理在其參與投資之若干電視節目之國內首輪播放特許權所得之若干利益作為抵押。有關金額預計可於一年內收回，並受由本集團、制作公司及廣告代理訂立的償付還款保證協議所約束。

廣告合同乃由中國持牌廣告公司與廣告商訂立。在此情況下，本集團須透過受特許廣告公司收回相關償付應收款項。因此，收取的相關償付應收款項需視乎特許廣告代理的財政狀況。

21 預付款項、按金及其他應收款項

(a) 本集團

	二 零 零 四 年 千 元	二 零 零 三 年 千 元
預付款項	9,810	12,760
公用和租賃按金	515	200
其他應收款項	1,808	778
	12,133	13,738

所有截至二零零四年九月三十日止的預付款項、按金及其他應收款項均預期可於一年內收回。

(b) 本公司

於二零零三年九月三十日，本公司的預付款項主要指由一間附屬公司代本公司支付之上市費用。

財務報表附註

(以港元呈列)

22 應收有關連公司款項

應收有關連公司款項為免息、無抵押且無固定還款期。

23 應付附屬公司款項

應付附屬公司款項為免息、無抵押且無固定還款期。

24 應收董事款項

應收董事梁鳳儀博士(「梁博士」)款項為免息、無抵押且無固定還款期。梁博士於截至二零零四年九月三十日止年度內的最高未償還結餘為498,000元(二零零三年：2,821,000元)。

25 已抵押存款

於二零零四年九月三十日的結餘代表分別抵押作50,000,000元及人民幣6,000,000元銀行貸款額度(二零零三年：10,000,000元之銀行貸款額度)之抵押品的銀行存款，其中年終時已動用零元及人民幣6,000,000元(相當於約5,660,000元)(二零零三年：10,076,000元)(參閱附註26)。

財務報表附註

(以港元呈列)

26 銀行貸款及透支

	本集團	
	二零零四年 千元	二零零三年 千元
有抵押銀行透支	—	25,443
有抵押銀行貸款	24,509	9,260
	24,509	34,703
按揭銀行貸款：		
— 即期部份	243	236
— 長期部份	6,488	6,731
	6,731	6,967
	31,240	41,670
還款期如下：		
一年內或按通知還款	24,752	34,939
一年後至兩年內	253	238
兩年後至五年內	824	799
五年後	5,411	5,694
	6,488	6,731
	31,240	41,670

財務報表附註

(以港元呈列)

26 銀行貸款及透支(續)

於二零零四年九月三十日，人民幣6,000,000元(相當於約5,660,000元)的銀行貸款額由人民幣3,000,000元(相當於約2,830,000元)的抵押存款及本公司提供的公司擔保作抵押。已動用的貸款額為人民幣6,000,000元(相當於5,660,000元)(參閱附註25)。

於二零零四年九月三十日，人民幣20,000,000元(二零零三年：人民幣20,000,000元)的銀行貸款額及按揭銀行貸款6,731,000元(二零零三年：6,967,000元)是由賬面值為16,682,000元的土地及樓宇(二零零三年：土地及樓宇7,226,000元及在建工程9,305,000元)(參閱附註15)，以及本公司提供的公司擔保作抵押。截至二零零四年九月三十日，已動用的貸款額為18,849,000元(二零零三年：9,260,000元)。

27 應計費用及其他應付款項

	本集團	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
應計開支	4,925	2,402
其他應付款項	9,783	14,027
	14,708	16,429

財務報表附註

(以港元呈列)

28 股本

	附註	二 零 零 四 年		二 零 零 三 年	
		股份數目	港元	股份數目	港元
法定：					
每股面值1美仙普通股	(a),(b),(c)	800,000,000	62,400,000	800,000,000	62,400,000
		800,000,000	62,400,000	800,000,000	62,400,000
已發行：					
年初	(a)	20,000,000	1,560,000	2	16
根據重組發行股份	(b)	—	—	199,998	1,559,984
股份拆細	(c)	—	—	19,800,000	—
根據配售及公開 發售發行股份	(d)	100,000,000	7,800,000	—	—
資本化發行	(e)	280,000,000	21,840,000	—	—
年終		400,000,000	31,200,000	20,000,000	1,560,000

附註：

- (a) 本公司於二零零二年十月二十九日註冊成立，法定股本為50,000美元，分為50,000股每股面值1美元的普通股。兩股普通股於二零零二年十月二十九日以1美元的價格配發及發行。
- (b) 藉二零零三年十一月十七日通過之普通決議案，本公司之法定股本透過增設150,000股每股面值1美元之普通股(權益與本公司現有股份相同)增至200,000美元。二零零三年十一月十七日，本公司以發行及配發199,998股每股面值1美元的股份予附屬公司之原股東，作為本公司獲轉讓附屬公司權益之代價。

財務報表附註

(以港元呈列)

28 股本(續)

- (c) 根據本公司全體股東於二零零四年六月十三日通過之書面決議案，本公司股本中每股面值1美元之已發行股份之面值乃拆細為100股每股面值0.01美元之股份，緊隨拆細股份後，本公司的法定及已發行股本為200,000美元，分為20,000,000股每股面值0.01美元的股份；而本公司之法定股本則透過增設780,000,000股與本公司現有股份享有同等權益的新普通股，由200,000美元增至8,000,000美元。

就編製於二零零三年九月三十日的綜合資產負債表而言，股本指完成重組時本公司股本中20,000,000股每股面值0.01美元的股份。

- (d) 於二零零四年六月二十九日，本公司按每股股份1.28元的價格配發及發行100,000,000股每股面值0.01美元的普通股予配售及公開發售的投資者，取得款項128,000,000元。發行價較已發行股份的面值高出的款項已撥入本公司的股份溢價賬戶中(參閱附註29)。
- (e) 於二零零四年六月二十九日，本公司把股份溢價賬中進賬額21,840,000元撥充資本，向名列本公司股東名冊的股東按彼等於二零零四年六月十三日營業時間結束時各自所持股權比例，按面值配發280,000,000股入賬列作繳足的股份(參閱附註29)。
- (f) 根據本公司股東於二零零四年六月十三日的書面決議案，本公司成立購股權計劃，據此本公司董事可酌情邀請任何全職或兼職僱員及董事、本公司的諮詢顧問及顧問(須符合本文所載之資格規定)接納購股權，以認購最多相當於本公司不時已發行股本面值30%的股份。

截至二零零四年九月三十日止年度，並無根據購股權計劃向任何合資格參與人士授出購股權。

財務報表附註

(以港元呈列)

29 儲備

(a) 本集團

	股份溢價 千元 (附註(i))	一般儲備 千元 (附註(ii))	資本儲備 千元 (附註(iii))	保留盈利 千元	總計 千元
於二零零二年十月一日	—	167	(1,560)	40,262	38,869
年度盈利	—	—	—	36,041	36,041
有關上年度批准的股息	—	—	—	(6,000)	(6,000)
有關本年度批准的股息	—	—	—	(7,000)	(7,000)
分配至法定儲備金	—	239	—	(239)	—
於二零零三年九月三十日	—	406	(1,560)	63,064	61,910
於二零零三年十月一日	—	406	(1,560)	63,064	61,910
年度盈利	—	—	—	50,361	50,361
透過配售及公開發售發行 股份(參閱附註28(d))	120,200	—	—	—	120,200
資本化發行(參閱附註28(e))	(21,840)	—	—	—	(21,840)
股份發行成本	(30,727)	—	—	—	(30,727)
於二零零四年九月三十日	67,633	406	(1,560)	113,425	179,904

財務報表附註

(以港元呈列)

29 儲備(續)

(b) 本公司

	股份溢價 千元 (附註(i))	實繳盈餘 千元 (附註(v))	保留盈利/ (累積虧損) 千元	總計 千元
於二零零二年十月一日	—	—	—	—
年度虧損	—	—	(28)	(28)
於二零零三年九月三十日	—	—	(28)	(28)
於二零零三年十月一日	—	—	(28)	(28)
年度溢利	—	—	12,975	12,975
根據重組發行股份 (參閱附註28(b)及(c))	—	59,382	—	59,382
透過配售及公開發售發行 股份(參閱附註28(d))	120,200	—	—	120,200
資本化發行 (參閱附註28(e))	(21,840)	—	—	(21,840)
股份發行成本	(30,727)	—	—	(30,727)
於二零零四年九月三十日	67,633	59,382	12,947	139,962

附註：

(i) 股份溢價

根據開曼群島公司法，本公司股份溢價賬的資金可分派予本公司股東，惟緊隨建議派付股息日期後本公司須有能力於債項到期時支付其債項。

(ii) 一般儲備

根據於中國成立的附屬公司的組織章程細則，中國附屬公司須將根據中國會計規則釐定的除稅後溢利最少10%轉撥入一般儲備金，直至儲備金的結餘相等於註冊資本的一半為止。必須向此儲備撥款後才可以向股權擁有人派發股息。一般儲備金可用於彌補以往年度的虧損(如有)。

財務報表附註

(以港元呈列)

29 儲備(續)

(b) 本公司(續)

(iii) 資本儲備

資本儲備代表本公司所發行股份之面值超出本公司根據重組所收購附屬公司之股本面值總額之數。

(iv) 可供分派儲備

於二零零四年九月三十日，本公司可供分派予股東的儲備為139,962,000元(二零零三年：零元)，惟須遵守上述(i)的限制。

(v) 實繳盈餘

實繳盈餘指本公司收購附屬公司的資產總淨值較本公司根據重組發行股份的面值高出的款項。

30 承擔

(a) 經營租賃承擔

於二零零四年九月三十日，本集團根據物業及汽車的不可撤銷經營租賃而須支付的未來最低租金總額如下：

	二 零 零 四 年 千 元	二 零 零 三 年 千 元
一年內	576	403
一年後至五年內	1,052	630
	1,628	1,033

本集團以經營租賃方式租用多項物業。該等租約一般先為期一至兩年，有權於期滿時續租，其時所有條款須重新磋商。該等租約概不包括或然租金。

財務報表附註

(以港元呈列)

30 承擔(續)

(b) 其他承擔

- (i) 根據引資總協議的條款，本集團同意向制作公司引介制作6,000小時電視節目所需的資金。本集團於截至二零零四年九月三十日止年度已安排制作79小時(二零零三年：57小時)電視節目所需之資金，估計制作成本共為26,349,000元(二零零三年：21,632,000元)。制作其餘5,746小時電視節目所需的總資金將視乎個別同意的電視節目制作項目釐定，故於二零零四年九月三十日無法量化。

截至二零零四年九月三十日止年度，根據本集團、制作公司及廣告代理訂立按個別節目的協議，受持牌廣告代理將同意支付的相應金額為26,349,000元(二零零三年：22,481,000元)。根據引資總協議於二零零二年十一月十一日的補充協議，倘若制作公司最終並無收到全部協定資金，(1)本集團需補回全部短欠款項並將享有相關電視節目的權益；倘若本集團因為任何原因而不能享有有關權益，制作公司須將差額連同電視節目首播後一年的利息(按10厘計息)退回予本集團；或(2)如本集團需支付不多於短欠金額的15%，制作公司將享有有關電視節目的權益。於二零零四年九月三十日，制作公司已收足協定所需資金總額。

財務報表附註

(以港元呈列)

30 承擔(續)

(b) 其他承擔(續)

- (ii) 二零零三年十月二十四日，本集團就中國東莞一幅土地與上海雅利文化傳播有限公司(「上海雅利」)(獨立第三方)訂立合作協議，內容有關在該土地建設制作中心以及制作中心落成後的租賃安排。根據協議條款，本集團同意在二零零五年五月三十一日或之前向上海雅利分期支付共30,000,000元，而本集團則可因此而獲得在制作中心落成後12年的使用權。此外，3,000,000元訂金已存放於上海雅利，以保障於該物業落成後首三年內以當時市值折讓5%-10%的價格購入該物業的權利。倘若本集團於上述三年期間內並無行使權利，本集團有權額外支付3,000,000元訂金，以保障於其後三年期間內的權利。倘若本集團於延長期間內並無行使權利，該兩項訂金將不予退還，惟該物業的租賃期將獲額外延長三年。

於二零零四年九月三十日，本集團作出包括上述按金的進度付款，以保障可以折讓價共8,477,000元向上海雅利購入該物業。於二零零四年九月三十日未償還的承擔為24,523,000元(二零零三年：零元)。