

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

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. 新頒佈之香港財務報告準則之影響

香港會計師公會已頒佈多項新增及經修訂之香港財務報告準則及香港會計準則(統稱為「新財務報告準則」)，並於二零零五年一月一日或其後開始之會計年度生效。本集團已於截至二零零四年十二月三十一日止年度之財務報表提早採納若干新財務報告準則，主要影響概述如下：

香港財務報告準則第2號「股份付款」規定，倘本集團以股份或股份權利或其他價值等同若干數目股份或股份權利之資產購買貨品或服務，則須確認開支。香港財務報告準則第2號規定有關僱員及董事之購股權及其他股份類獎勵的開支以購股權訂價模型釐訂。本集團已根據香港財務報告準則第2號關於股本結算獎勵的過渡性安排，僅對於二零零二年十一月七日後授出的且於二零零三年十二月三十一日或以前仍未成為既得權之購股權實行香港財務報告準則第2號。有關計得之開支對截至二零零三年及二零零四年十二月三十一日止年度之財務報表並不重大，因此相關的數據並未體現於財務報表上。

香港財務報告準則第3號「業務合併」制訂了對協議日期為二零零五年一月一日或之後之業務合併會計核算方法。提前採納香港財務報告準則第3號須以提前採納香港會計準則第36號「資產減值」為前提。由於提前採納香港財務報告準則第3號及香港會計準則第36號，本集團由二零零四年一月一日起不再進行年度商譽攤銷，而測試每年於現金產生單位層面的減值(除非年內發生導致需要較頻密地測試商譽的事件)。香港財務報告準則第3號之過渡性條文規定本集團抵銷累計攤銷之賬面值，並就商譽相應入賬。此外，香港財務報告準則第3號亦規定，於二零零四年一月一日之負商譽賬面值撤銷確認，並就保留盈利之期初結餘作出相應調整。

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

2. 新頒佈之香港財務報告準則之影響 (續)

除上文所提及之準則外，本集團決議於年內提早採納下列相關準則，並已按規定就比較金額作出調整：

香港會計準則第1號：	「財務報表之呈報」
香港會計準則第2號：	「存貨」
香港會計準則第7號：	「現金流量表」
香港會計準則第8號：	「會計政策、會計估計更改及錯誤更正」
香港會計準則第10號：	「結算日後事項」
香港會計準則第11號：	「建築合約」
香港會計準則第12號：	「所得稅」
香港會計準則第14號：	「分類報告」
香港會計準則第16號：	「物業、機器及設備」
香港會計準則第17號：	「租賃」
香港會計準則第18號：	「收益」
香港會計準則第19號：	「僱員福利」
香港會計準則第20號：	「政府補助之會計方法及政府資助之披露」
香港會計準則第21號：	「匯率變更之影響」
香港會計準則第23號：	「借款費用」
香港會計準則第24號：	「關連方披露」
香港會計準則第26號：	「退休福利計劃之會計及申報方法」
香港會計準則第27號：	「綜合及獨立財務報表」
香港會計準則第28號：	「聯營公司投資」
香港會計準則第31號：	「合營企業投資」
香港會計準則第33號：	「每股盈利」
香港會計準則第36號：	「資產減值」
香港會計準則第37號：	「撥備、或然負債及或然資產」
香港會計準則第38號：	「無形資產」
香港會計準則第40號：	「投資物業」

另一方面，本集團已開始評估香港會計準則第32號「金融工具：披露及呈報」及香港會計準則第39號「金融工具：確認及計量」之影響，惟仍未能說明上述香港會計準則對本集團之業績及財務狀況會否有重大影響。

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

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師公會頒佈之香港財務報告準則(有關準則亦包括會計實務準則及詮釋)、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二零零四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。

少數股東權益指外界股東於本公司附屬公司之業績及淨資產之權益。

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

本集團於其一間聯營公司之投資乃根據權益會計法入賬。聯營公司指本集團可施加重大影響之實體，但並非屬於附屬公司或合營公司。本集團使用該聯營公司之財務報表採納權益會計法。

於該聯營公司之投資於資產負債表按成本值加本集團應佔該聯營公司淨資產之收購後變動並扣除任何減值列賬。損益表已反映本集團應佔聯營公司之年度業績。倘聯營公司權益變動時，本集團將直接確認其應佔之變動，並於適合時在綜合股東權益變動表作出披露。

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

3. 主要會計政策摘要 (續)

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。

商譽

收購附屬公司及共同控制企業產生之商譽最初按成本值計算，乃指業務合併之成本較收購人於可識別資產、負債及或然負債之公平淨值所佔權益之超出部份。繼初步確認後，商譽按成本值減去累積減值虧損計算。於二零零三年十二月三十一日收購之商譽不予以攤銷，而已於資產負債表賬列之商譽於二零零三年十二月三十一日後亦不予以攤銷。商譽每年就減值檢討一次，或倘事件或情況之變動顯示賬面值可能出現減值，則更頻密地就減值進行檢討。

於收購日期，任何購入的商譽會被分配到各個預期可達到合併協同作用效益的現金產生單位。減值乃按相關商譽的現金產生單位的可返回數額而定。當現金產生單位的可返回數額少於賬面值時，將入賬為減值虧損。當商譽成為現金產生單位及營運的一部份(於出售單位範圍內)時，於決定營運出售之盈虧時，出售營運相關的商譽已計算在營運之賬面值內。在這情況下出售的商譽乃基於所出售之營運與所保留的現金產生單位之相對價值而計算。

非流動資產的可收回數額

於每個申報日，本集團會評估是否有任何跡象顯示某項資產蒙受減值。若有減值跡象，本集團會就可收回數額進行正式評估。倘若某資產的賬面值較可收回數額為高，則該資產會被視為減值，其賬面值將撇減至其可收回數額。某資產(或現金產生單位)的可收回數額指公平值減銷售成本與其使用價值兩者當中的較高者，個別資產會作個別釐定，除非該資產不帶來現金流量，並且基本上獨立於其他資產或其他類別的資產。

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

3. 主要會計政策摘要 (續)

固定資產

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。

已採納香港會計準則第16號「物業、機器及設備」第80A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平值。在資產出售或退廢時，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。

列於損益表內的固定資產出售或報廢時產生之損益為有關資產之出售所得款項淨額與賬面值之差額。

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

投資物業指持作賺取租金或待增值(或兩者)的物業。該等物業不會計算折舊，並根據每個財政年度底所作的年度專業估值以其公開市值列賬。投資物業的公平值的變化產生的損益會於產生的年度計入損益表。

投資物業在其被處置時或其永久停止使用並無法通過出售獲得未來收益時沖銷。投資物業沖銷產生的任何損益於當年之損益表確認。

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

3. 主要會計政策摘要 (續)

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。

具有有限年期的無形資產(不管是個別或現金產生單位的資產)不論有否減值跡象均會每年作減值測試。可用年期會每年進行覆核，並在合適時按預期基準作出調整。

研究及開發成本

研究成本在產生時列支。個別項目的開發支出會作轉撥，直至項目的未來可收回性能合理保證為止。當首次確認開發支出後，會採用成本模式入賬，資產會以成本值減任何累積攤銷及累積減值虧損列賬。任何轉撥的支出會按相關資產的預期未來銷售年期攤銷。

如某資產尚未使用，開發成本的賬面值會每年作減值檢討，或當在申報年度有減值跡象顯示其賬面值可能不能收回時，減值檢討更頻密。

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及高爾夫球會籍之不交易投資，並以成本減任何減值虧損列賬。

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

3. 主要會計政策摘要 (續)

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。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。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。

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

3. 主要會計政策摘要 (續)

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。

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營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營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

二零零四年十二月三十一日

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。

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

3. 主要會計政策摘要 (續)

以股份計算的交易

本集團的僱員(包括董事)會收取以股份計算的酬金，而僱員會提供服務以交換股份或股份的權利(「股權計算交易」)。

與僱員進行的股權計算交易乃參考授出股份或股份的權利當日的公平值計算。公平值乃按畢蘇模式釐定。對股權計算交易作價值評估時，並不會計及任何表現條件，惟與本集團股份價格相關的因素(市況)除外。

股權計算交易的成本連同股價的相應升幅會於達到表現條件的年內確認，直至相關僱員完全享有該報酬之日(「歸屬日」)為止。由每個申報日直至歸屬日就股權計算交易確認的累積支出反映歸屬期屆滿以及就本集團董事於該日按最大限度可獲得的有關最終將會歸屬的股本工具的估計數目而認為歸屬期已屆滿及報酬數目的程度。

尚未完全歸屬的報酬不會確認支出，除非歸屬的報酬附帶市況條件，則該情況下不論是否達到該市況均會視作歸屬處理，惟其他所有表現條件必須達成。

當股權計算報酬的條款修訂時，會確認最少的支出，猶如條款並無修訂一般。此外，因修訂產生的任何交易值增加均會按修訂日之計算確認支出。

當股權計算報酬註銷時，會視作報酬已於註銷當日經已歸屬，而報酬尚未確認的任何支出會即時確認。然而，倘註銷的報酬有任何替代的新報酬，並指定為授出當日的替代報酬，則該項註銷及新報酬會如上段所述被視為原有報酬的修訂般處理。

未行使購股權的攤薄影響會入賬為計算每股盈利時的額外股份攤薄。

本集團受惠於香港財務報告準則第2號有關股權計算交易的過渡條文，僅將香港財務報告準則第2號應用於在二零零二年十一月七日後授出且未於二零零三年十二月三十一日或之前歸屬的購股權。有關計得之開支對本年度之財務報表並不重大，因此相關之數據未體現於財務報表上。

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

3. 主要會計政策摘要 (續)

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，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，在簽署並送交具有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。

借款費用

如資產須長時間方可作預期用途或出售，直接用於購買、建造或生產該等資產之借款費用將撥充為該等資產之部分成本。該等借款費用於有關資產大致上可作預期用途或出售時不再撥充作資本。在特定借款撥作合資格資產之支出前暫時用作投資所賺取之收入須自資本化之借款費用中扣除。

外幣交易

本公司的功能及呈報貨幣為港元。以外幣計算的交易初步以交易當日的功能貨幣匯率紀錄。以外幣計算的貨幣資產及負債會按結算日的功能貨幣匯率重新換算。所有差額會計入綜合損益表，惟與外國實體的淨投資對沖的外幣借貸差額則除外。出售該淨投資前該等差額會直接計入權益，直至出售該淨投資於綜合損益表確認。以外幣歷史成本計算的非貨幣項目會按交易當日的匯率換算。以外幣公平值計算的非貨幣項目會按釐定公平值當日的匯率換算。

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

3. 主要會計政策摘要 (續)

外幣交易 (續)

海外附屬公司的功能貨幣為所在國家的當地貨幣。於申報日，該等海外附屬公司的資產與負債按結算日的匯率換算為港元，而損益表則按年度的加權平均匯率換算。重新換算產生的匯率差額會直接計入匯率波動儲備。出售外國實體時，有關該特定外國業務的累積匯率波動儲備會於損益表確認。

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。

於本集團之地區分類劃分，收益乃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

二零零四年十二月三十一日

4. 分類資料 (續)

(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		抵銷		綜合	
	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	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 (重列)
分類收入：										
銷售予外界客戶	256,764	268,151	246,671	206,890	28,413	6,304	—	—	531,848	481,345
內部分類銷售	—	—	—	—	864	954	(864)	(954)	—	—
總額	256,764	268,151	246,671	206,890	29,277	7,258	(864)	(954)	531,848	481,345
分類業績	30,955	50,526	10,405	(710)	14,807	3,962	—	—	56,167	53,778
利息收入									796	1,102
未分配企業開支， 淨額									(13,944)	(12,199)
經營業務溢利									43,019	42,681
財務成本									(9,373)	(6,651)
應佔下列公司盈虧：										
聯營公司	(1,693)	(713)	—	—	(118)	(1,044)	—	—	(1,811)	(1,757)
共同控制企業	(116)	(48)	—	—	—	—	—	—	(116)	(48)
收購一間共同控制企業 產生之商譽攤銷	—	(1,429)	—	—	—	—	—	—	—	(1,429)
除稅前溢利									31,719	32,796
稅項									(2,800)	(522)
本年度溢利									28,919	32,274

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

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	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元 (重列)	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元 (重列)	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 (重列)
分類資產	687,253	584,124	84,143	80,690	58,629	78,767	23,242	36,756	853,267	780,337
於聯營公司之權益	141	1,834	—	—	14,338	14,413	—	—	14,479	16,247
於共同控制企業之權益	67,151	44,601	—	—	—	—	—	—	67,151	44,601
分類資產內之銀行透支	—	—	—	—	—	—	13,576	1,092	13,576	1,092
資產總值	754,545	630,559	84,143	80,690	72,967	93,180	36,818	37,848	948,473	842,277
分類負債	139,369	117,561	43,413	44,041	7,143	9,618	2,816	2,269	192,741	173,489
分類資產內之銀行透支	—	—	—	—	—	—	13,576	1,092	13,576	1,092
未分配企業負債	—	—	—	—	—	—	—	—	191,078	155,779
負債總額	—	—	—	—	—	—	—	—	397,395	330,360
其他分類資料：										
折舊	3,887	3,168	11,373	11,897	354	355	1,724*	1,496*	17,338	16,916
攤銷	2,264	16,421	—	—	—	—	—	—	2,264	16,421
長期投資減值	107	—	—	—	—	—	—	—	107	—
資本開支	3,473	3,722	3,285	16,334	—	—	415	900	7,173	20,956

* 此等已包括在「未分配企業開支」內。

財務報表附註

二零二零年十二月三十一日

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		緬甸		綜合	
	二零四年 千港元	二零三年 千港元 (重列)	二零四年 千港元	二零三年 千港元 (重列)	二零四年 千港元	二零三年 千港元	二零四年 千港元	二零三年 千港元 (重列)	二零四年 千港元	二零三年 千港元	二零四年 千港元	二零三年 千港元	二零四年 千港元	二零三年 千港元	二零四年 千港元	二零三年 千港元 (重列)
分類收入：																
銷售予外界客戶	26,585	4,634	320,271	316,575	66,917	61,433	61,511	50,604	41,069	37,917	15,495	10,182	—	—	531,848	481,345
內部分類銷售	10,367	12,918	—	—	38,731	27,575	—	—	—	—	—	—	(49,098)	(40,493)	—	—
總額	36,952	17,552	320,271	316,575	105,648	89,008	61,511	50,604	41,069	37,917	15,495	10,182	(49,098)	(40,493)	531,848	481,345
其他分類資料：																
分類資產	27,372	77,548	759,835	631,374	32,905	35,862	18,433	20,457	10,369	9,552	4,353	5,544	—	—	853,267	780,337
於聯營公司之權益	—	—	14,479	16,247	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	14,479	16,247
於共同控制企業之權益	—	—	67,151	44,601	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	67,151	44,601
分類資產內之銀行透支	13,576	1,092	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	13,576	1,092
資產總值	40,948	78,640	841,465	692,222	32,905	35,862	18,433	20,457	10,369	9,552	4,353	5,544	—	—	948,473	842,277
資本開支	8	900	4,412	4,693	285	428	1,792	11,983	234	42	442	2,910	—	—	7,173	20,956

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

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	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
酒樓營運收入	245,577	206,141
出售海味	1,094	749
建造合約	156,029	167,535
提供服務	100,735	100,616
租金總收入	5,578	6,304
出售待出售物業	22,835	—
	531,848	481,345

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	
		二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
出售存貨成本		111,858	93,650
出售待出售物業成本		10,603	—
提供服務成本		61,773	38,899
折舊	13	17,338	16,916
按經營租賃之土地及樓宇租金：			
最低租賃付款		21,221	19,466
或然租金		2,192	1,169
		23,413	20,635
商譽攤銷		—	14,503
清理附屬公司部份權益之商譽回撥	15	7,135	10,750
年內確認為收入之負商譽		—	(1,939)
無形資產攤銷*	16	2,264	1,918

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

6. 經營業務溢利 (續)

	本集團	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
研究及開發成本：		
本年度支出	8,195	5,089
減：政府發放補助 ⁺	(1,774)	(1,340)
	6,421	3,749
外幣匯兌虧損，淨額	1,503	638
長期投資減值*	107	—
核數師酬金：		
本年度撥備	2,697	1,885
去年度撥備不足	70	221
	2,767	2,106
員工成本(包括董事酬金—附註8)：		
工資及薪金	80,950	65,149
退休金供款	3,189	3,391
	84,139	68,540
投資物業租金總收入	(3,286)	(3,236)
待出售物業租金總收入	(2,292)	(3,068)
減：支出	2,140	2,210
淨租金收入	(3,438)	(4,094)
利息收入	(796)	(1,102)
清理投資物業收益	(238)	—
清理固定資產虧損	577	864

@ 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。

* 長期投資減值計入綜合損益表「其他經營費用」內。

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

7. 財務成本

	本集團	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
銀行貸款及透支之利息	9,373	6,651

8. 董事酬金

根據香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)證券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	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
袍金	360	80
薪金、津貼及實物利益	1,320	1,320
論功行賞之花紅	220	220
退休金供款	12	11
	1,912	1,631

應付獨立非執行董事之袍金為360,000港元(二零零三年：80,000港元)。於本年內各獨立非執行董事並無其他酬金(二零零三年：無)。

包括於以下董事酬金組別之董事人數：

	董事人數	
	二零零四年	二零零三年
零至1,000,000港元	4	6
1,500,001港元至2,000,000港元	1	1
	5	7

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。

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

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一名(二零零三年：一名)董事，彼等酬金之詳情已載列於上述附註8。其餘四名(二零零三年：四名)非董事最高薪酬僱員之酬金詳情載列如下：

	本集團	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
薪金、津貼及實物利益	2,235	2,730
論功行賞之花紅	2,218	292
退休金供款	87	73
	4,540	3,095

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	
	二零零四年	二零零三年
零至1,000,000港元	1	3
1,000,001港元至1,500,000港元	2	1
1,500,001港元至2,000,000港元	1	—
	4	4

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

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%(二零零三年：17.5%)作出撥備。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。

根據中華人民共和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	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元 (重列)
本集團：		
本期－香港		
本年度開支	366	226
上年度超額撥備	—	(581)
本期－其他地區		
本年度開支	2,575	1,028
上年度超額撥備	(141)	(151)
本年度之稅項開支	2,800	522

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

10. 稅項 (續)

除稅前溢利按本公司及其主要附屬公司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如下：

本集團一二零零四年

	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	(3,827)		28,372		7,174		31,719
按法定或實際稅率 計算之稅項	(670)	17.5	9,363	33.0	2,152	30.0	10,845
特定省份或當地機構 之較低稅率	—		(8,992)		(1,530)		(10,522)
調整往期之本期稅項	—		(141)		—		(141)
免稅收入	(2,785)		(2,098)		(86)		(4,969)
不可扣稅之開支	2,566		1,443		307		4,316
往期已動用之 稅項虧損	(6)		(105)		(1,121)		(1,232)
未確認之稅項虧損	1,261		2,477		765		4,503
按本集團實際稅率 計算之稅項開支	366		1,947		487		2,800

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

10. 稅項 (續)

本集團一二零零三年(重列)

	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)		69,502		(3,389)		32,796
按法定或實際稅率							
計算之稅項	(5,830)	17.5	22,935	33.0	(1,016)	30.0	16,089
特定省份或當地機構 之較低稅率	—		(25,654)		(703)		(26,357)
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		2,065		977		8,039
往期已動用之稅項虧損	—		—		(103)		(103)
未確認之稅項虧損	1,485		3,383		1,191		6,059
按本集團實際稅率計算 之稅項開支／(收入)	(355)		1,014		(137)		522

11. 本年度溢利

截至二零零四年十二月三十一日止年度，本公司財務報表所處理之本年度溢利為7,763,000港元(二零零三年：36,967,000港元)(附註33(b))。

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

12. 每股盈利

每股基本盈利乃根據本年度母公司股東權益持有人應佔溢利14,886,000港元(二零零三年：21,721,000港元)及本公司於本年內已發行普通股493,981,150股(二零零三年：加權平均數479,519,199股)計算。

每股攤薄盈利乃按年內母公司股東權益持有人應佔溢利14,886,000港元計算(二零零三年：21,721,000港元)。用於計算普通股加權平均數乃指年內已發行之493,981,150股(二零零三年：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847,126股(二零零三年：29,299股)普通股之加權平均數。

13. 固定資產

本集團—二零零四年

	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：					
於二零零四年一月一日	61,909	53,759	42,983	6,229	164,880
增添	1,131	1,496	3,675	871	7,173
收購附屬公司(附註34)	—	202	1,209	1,438	2,849
出售	—	(916)	(55)	(345)	(1,316)
於二零零四年 十二月三十一日	63,040	54,541	47,812	8,193	173,586
成本值或估值之分析：					
成本值	19,540	54,541	47,812	8,193	130,086
估值	43,500	—	—	—	43,500
	63,040	54,541	47,812	8,193	173,586
累積折舊：					
於二零零四年一月一日	11,382	40,467	19,211	2,562	73,622
年內撥備	1,394	5,171	9,290	1,483	17,338
出售	—	(406)	(43)	(210)	(659)
於二零零四年 十二月三十一日	12,776	45,232	28,458	3,835	90,301
賬面淨值：					
於二零零四年 十二月三十一日	50,264	9,309	19,354	4,358	83,285

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

13. 固定資產 (續)

本集團一二零零三年

	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：					
於二零零三年一月一日	61,091	46,125	32,129	5,436	144,781
增添	—	7,455	11,864	1,637	20,956
出售	—	(562)	(1,665)	(943)	(3,170)
匯兌調整	818	741	655	99	2,313
於二零零三年 十二月三十一日	61,909	53,759	42,983	6,229	164,880
成本值或估值之分析：					
成本值	18,409	53,759	42,983	6,229	121,380
估值	43,500	—	—	—	43,500
	61,909	53,759	42,983	6,229	164,880
累積折舊：					
於二零零三年一月一日	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	50,527	13,292	23,772	3,667	91,258

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

13. 固定資產 (續)

本公司一二零零四年

	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：					
於二零零四年一月一日	43,500	1,102	426	1,188	46,216
增添	—	—	8	—	8
出售	—	—	(23)	—	(23)
於二零零四年 十二月三十一日	43,500	1,102	411	1,188	46,201
成本值或估值之分析：					
成本值	—	1,102	411	1,188	2,701
估值	43,500	—	—	—	43,500
	43,500	1,102	411	1,188	46,201
累積折舊：					
於二零零四年一月一日	8,550	394	133	634	9,711
年內撥備	1,026	305	74	238	1,643
出售	—	—	(22)	—	(22)
於二零零四年 十二月三十一日	9,576	699	185	872	11,332
賬面淨值：					
於二零零四年 十二月三十一日	33,924	403	226	316	34,869

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

13. 固定資產 (續)

本公司一二零零三年

	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					
於二零零三年一月一日	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
成本值或估值之分析：					
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：					
於二零零三年一月一日	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

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

13. 固定資產 (續)

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
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	18,409	—	—
位於中華人民共和國：				
成本值	1,131	—	—	—
	63,040	61,909	43,500	43,500

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場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33,924,000港元(二零零三年：34,950,000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	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
成本值	4,339	4,339
累積折舊	(1,276)	(1,172)
於十二月三十一日之賬面淨值	3,063	3,167

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

14. 投資物業

本集團

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
年初	45,540	45,340
出售	(6,440)	—
重估盈餘	200	200
年終	39,300	45,540

投資物業於結算日分析如下：

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
位於香港	—	6,440
位於中國大陸	39,300	39,100
	39,300	45,540

於二零零四年十二月三十一日，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」按物業之公開市場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36(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

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

15. 商譽

本集團

	商譽 千港元 (附註(a))	負商譽 千港元 (附註(b))
於二零零四年一月一日之成本值(已扣除累積攤銷)：	135,296	(2,912)
收購附屬公司(附註34)	6,060	—
清理附屬公司部份權益(附註17(a))	(7,135)	—
不予確認之負商譽	—	2,912
於二零零四年十二月三十一日	134,221	—
於二零零四年一月一日：		
成本值	161,122	(8,205)
累積攤銷	(25,826)	5,293
賬面淨值	135,296	(2,912)
於二零零四年十二月三十一日：		
成本值	159,545	—
累積攤銷	(25,324)	—
賬面淨值	134,221	—

附註：

- (a) 根據香港財務報告準則第3號之過渡性條文，於二零零四年一月一日商譽累積攤銷之賬面值25,826,000港元於商譽中抵銷。
- (b) 於二零零四年一月一日負商譽之賬面值2,912,000港元不予確認，並相應地調整至期初結餘的保留盈餘內。

商譽減值測試

於二零零四年十二月三十一日，資訊科技現金產生單位商譽之面值為132,000,000港元(二零零三年：135,000,000港元)。此現金產生單位之可收回款項乃基於使用價值釐定。計算時，現金流量預測乃基於經高級管理層批准之五年期財務預算計算。現金流預測適用之折讓率為5%，乃以平均借款利息為基準。預算毛利率乃基於資訊科技業務過往毛利率及預計市場增長率計算。主要假設之價值與對外資料來源相一致。

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

16. 無形資產

本集團 – 二零零四年

	管理資訊系統 千港元	許可權 千港元	總計 千港元
成本值：			
於二零零四年一月一日			
及二零零四年十二月三十一日	18,868	1,886	20,754
累積攤銷：			
於二零零四年一月一日	4,088	31	4,119
年內撥備	1,887	377	2,264
於二零零四年十二月三十一日	5,975	408	6,383
賬面淨值：			
於二零零四年十二月三十一日	12,893	1,478	14,371

本集團 – 二零零三年

	管理資訊系統 千港元	許可權 千港元	總計 千港元
成本值：			
於二零零三年一月一日	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：			
於二零零三年一月一日	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

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

17. 於附屬公司之權益

	本公司	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
非上市股份，按原值	218,924	218,924
附屬公司欠款	231,359	251,058
	450,283	469,982
減值撥備	(3,836)	(3,836)
附屬公司欠款撥備	(67,000)	(67,000)
	379,447	399,146

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（二零零三年：4.75厘）計算之38,000,000港元（二零零三年：42,000,000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
			二零零四年	二零零三年	
Ah Yat Abalone Food Industry Pte Ltd ^{△△}	新加坡	2新加坡元	51	—	製造及銷售 罐頭食品及醬油
阿一鮑魚富臨酒家 控股有限公司 [△]	新加坡	250,000新加坡元	51	51	酒樓營運及 投資控股
阿一海鮮市場 有限公司 [△]	新加坡	200,000新加坡元	23 [®]	23 [®]	酒樓營運
愛思科技有限公司 (Astoria Innovations Limited) [#]	英屬處女群島／ 中華人民共和國	1,000美元	38.3 [®]	51	投資控股

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

17. 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
			二零零四年	二零零三年	
北控資訊科技集團 有限公司	英屬處女群島／ 中華人民共和國	1,000美元	72	72	投資控股
北發阿一鮑魚集團 有限公司*	香港	6,800,000港元	51	51	投資控股及 買賣海味
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
商網有限公司 (Business Net Limited)*	英屬處女群島／ 中華人民共和國	100美元	100	100	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
Pantosoft International Limited [△] (附註(a))	英屬處女群島／ 香港	100美元	56.3	—	投資控股
Snow Fair Company Limited [△] (附註(a))	英屬處女群島／ 香港	100美元	56.3	—	投資控股
Surfing Platform Software International Limited [△] (附註(a))	英屬處女群島／ 香港	1,080,668美元	56.3	—	投資控股

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

17. 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
			二零零四年	二零零三年	
偉仕精英有限公司 (Wisdom Elite Holdings Limited) [#]	英屬處女群島／ 中華人民共和國	100美元	56.3	72	投資控股
衝浪平台(香港) 軟件技術有限公司 [△] (附註(a))	香港	100港元	56.3	—	軟件分銷商
衝浪平台軟件國際 有限公司 [△] (附註(a))	開曼群島／ 香港	37,584,718港元	56.3	—	投資控股
上海鵬達計算機系統 開發有限公司 [△] (附註(a))	中華人民共和國	10,000,000港元	56.3	—	銷售計算機 軟件及提供 相關服務
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	38.3 [@]	51	軟件開發商
北京北控偉仕軟件工程技術 有限公司 [#]	中華人民共和國	人民幣2,000,000	56.3	72	軟件開發商
北京北控電信通信息技術 有限公司	中華人民共和國	人民幣65,000,000	72	72	建設資訊網絡 及提供資訊 科技技術支援 及顧問服務
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	68.4	提供培訓服務

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

17. 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
			二零零四年	二零零三年	
北京市電信通系統集成 有限公司	中華人民共和國	人民幣1,000,000	36.7 [®]	36.7 [®]	提供網絡服務
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
北京捷通瑞奇信息技術 有限公司	中華人民共和國	人民幣5,000,000	63	63	建設資訊網絡 及提供資訊 科技技術支援
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
北京電信通智能科技 有限公司	中華人民共和國	人民幣1,100,000	57.6	57.6	提供系統集成 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	72	提供全面教育 解決方案
北控軟件有限公司	中華人民共和國	人民幣50,000,000	68.4	68.4	提供管理信息 系統服務

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

17. 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
			二零零四年	二零零三年	
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 [®]	41 [®]	建設資訊網絡 及提供資訊 科技技術支援 及顧問服務
埃力生阿一鮑魚酒家 (上海)有限公司 [^]	中華人民共和國	200,000美元	51	—	酒樓營運
溫州阿一鮑魚酒家有限公司 [^]	中華人民共和國	人民幣1,000,000	24.7 [®]	—	酒樓營運
廣州市東山區富臨 飯店(附註(b))	中華人民共和國	人民幣100,000	24.7 [®]	—	酒樓營運
衝浪平台(中國) 軟件技術有限公司 [△] (附註(a))	中華人民共和國	3,000,000美元	56.3	—	銷售計算機 軟件及提供 相關服務

截至二零零四年七月三十一日止七個月經香港安永會計師事務所審核。

△ 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。

® 此等個體基於本公司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) 本公司於年內收購該等附屬公司，有關詳情載於財務報告附註34(a)。

(b) 本公司於年內收購該公司，有關詳情載於財務報告附註34(b)。

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

二零零四年十二月三十一日

18. 於聯營公司之權益

	本集團	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
應佔資產淨值	140	1,477
聯營公司欠款	14,813	14,770
	14,953	16,247
聯營公司欠款撥備	(474)	—
	14,479	16,247

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	登記、註冊及 營業地點	本集團所佔 權益百分比		主要業務
			二零零四年	二零零三年	
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 [Ⓔ]	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 [Ⓔ]	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。

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

18. 於聯營公司之權益 (續)

董事認為，上表只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聯營公司。董事認為，披露其他聯營公司之詳情將引致內容過於冗長。

下表列示本集團於聯營公司權益之概要資料。

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
應佔聯營公司資產負債表：		
流動資產	1,151	4,945
非流動資產	14,555	14,789
流動負債	(4,728)	(4,620)
非流動負債	(13,572)	(13,550)
少數股東權益	(87)	(87)
本集團並未吸納超逾投資成本之虧損	2,821	—
資產淨值	140	1,477
應佔聯營公司本年度業績：		
營業額	202	249
本年度淨虧損	(1,811)	(1,757)

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

19. 於共同控制企業之權益

	本集團	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
應佔資產淨值	43,586	21,534
收購產生之商譽	23,067	23,067
共同控制企業欠款	498	—
	67,151	44,601

共同控制企業欠款為無抵押、免息及無固定還款期。

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	中華人民 共和國	43	44.4	43	經營無線 多功能電 子支付卡

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

19. 於共同控制企業之權益 (續)

因收購共同控制企業「一卡通」產生並於綜合資產負債表內之商譽數額載列如下：

	千港元
於二零零四年一月一日之成本值(已扣除累積攤銷)及 於二零零四十二月三十一日	23,067
於二零零四年一月一日及二零零四年十二月三十一日：	
成本值	24,496
累積攤銷	(1,429)
賬面淨值	23,067

下表列示本集團於共同控制企業權益之概要資料：

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
應佔共同控制企業資產負債表：		
流動資產	41,295	11,421
非流動資產	67,747	61,769
流動負債	(9,881)	(11,505)
非流動負債	(55,575)	(40,151)
資產淨值	43,586	21,534
應佔共同控制企業本年度業績：		
收入	16,600	19,236
支出	(16,716)	(19,284)
本年度淨虧損	(116)	(48)

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

19. 於共同控制企業之權益 (續)

商譽之減值測試

共同控制企業「一卡通」之可收回數額乃根據計算使用價值而釐定。現金流量預測乃按高級管理層通過涵蓋十年期間之財政預算計算。以十年期作預測乃因為業務涉及複雜之資訊科技基建估計，並預期該業務可產生長期回報。現金流預測適用之折讓率為10%。所用之貼現率與業內之資本加權平均成本可資比較。用於預測之其他假設包括多功能電子支付卡之滲透率及用於公共交通系統之支付卡之首次推出計劃。主要假設之價值與對外資料來源相一致。

20. 長期投資

	本集團	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
非上市股本投資，按原值	1,415	472
減值撥備	(107)	—
	1,308	472
高爾夫球會會所債券，按原值	651	—
	1,959	472

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

21. 存貨

	本集團	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
物料，成本值	76,395	56,977

22. 合約工程客戶欠款／欠合約工程客戶款項

	本集團	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
合約工程客戶欠款	5,575	3,112
欠合約工程客戶款項	(8,359)	(1,022)
	(2,784)	2,090
至今產生之合約成本加已確認溢利減已確認虧損	15,385	7,611
減：已收及應收之進度付款	(18,169)	(5,521)
	(2,784)	2,090

23. 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
香港新界葵涌禾塘咀街31-39號 香港毛紡工業大廈地下貨車位 編號13, 16-24, 29及貨櫃車位編號30。	100%	停車場出租

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

24. 應收貿易賬款及票據

	本集團	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
第三者之欠款	260,294	192,690
同系附屬公司之欠款	—	23,168
共同控制企業之欠款	3,952	2,798
關聯公司之欠款	25,079	3,454
	289,325	222,110
列作流動資產部份	(220,015)	(172,744)
長期部份	69,310	49,366

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	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
即期及三個月內	228,518	179,327
四至六個月	616	5,308
七至十二個月	40,344	19,164
超過一年	19,847	18,311
	289,325	222,110

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

25. 其他應收款項、預付款項及按金

	本集團		本公司	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元 (重列)	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
預付款項	6,504	5,176	24	5
按金及其他應收款項	58,904	59,524	296	323
附屬公司欠款	—	—	64,765	39,037
同系附屬公司欠款	2,455	16,963	732	—
關聯公司欠款	23,437	4,442	—	—
少數股東欠款	3,165	3,316	—	—
	94,465	89,421	65,817	39,365
列作流動資產部份	(75,640)	(89,421)	(65,817)	(39,365)
長期部份	18,825	—	—	—

附屬公司、同系附屬公司、關聯公司及少數股東之欠款乃無抵押、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，該款項須於二零零五年償還。

26. 應付貿易賬款及票據

	本集團	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
應付貿易賬款	55,975	44,474
應付票據	40,753	37,058
	96,728	81,532

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

26. 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	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
三個月內	88,924	70,634
四至六個月	192	2,374
七至十二個月	1,646	691
超過一年	5,966	7,833
	96,728	81,532

27. 其他應付款項及應計項目

附註	本集團		本公司	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元 (重列)	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
其他應付款項	39,110	25,904	1,170	1,285
應計項目	30,834	42,860	1,642	985
長期應付賬款				
之即期部份	29 3,382	3,691	—	—
欠關聯公司款項	2,433	2,642	—	—
欠共同控制企業款項	10	—	—	—
欠少數股東款項	11,885	13,839	—	—
	87,654	88,936	2,812	2,270

欠關聯公司、共同控制企業及少數股東之款項為無抵押、免息及無固定還款期。

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

28. 銀行貸款

	本集團		本公司	
	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
銀行透支，有抵押	13,576	1,092	13,576	1,092
銀行貸款：				
有抵押	6,267	7,853	1,421	2,499
無抵押	182,365	146,990	38,026	52,650
	188,632	154,843	39,447	55,149
	202,208	155,935	53,023	56,241
須於一年內或按通知償還 之銀行透支	13,576	1,092	13,576	1,092
須償還之銀行貸款：				
一年內	184,308	111,610	39,447	16,760
第二年	542	38,389	—	38,389
第三至第五年（包括首尾兩年）	1,772	1,617	—	—
五年後	2,010	3,227	—	—
	188,632	154,843	39,447	55,149
	202,208	155,935	53,023	56,241
列作流動負債之部份	(197,884)	(112,702)	(53,023)	(17,852)
長期部份	4,324	43,233	—	38,389

本集團之若干銀行信貸以下列資產作為抵押：

- 本集團於結算日總賬面淨值49,147,000港元（二零零三年：50,527,000港元）之土地及樓宇；
- 本集團於結算日總現行價值1,250,000港元（二零零三年：11,527,000港元）之待出售物業；
- 本集團於結算日銀行存款10,596,000港元（二零零三年：6,865,000港元）；及
- 本集團於二零零三年十二月三十一日現行價值6,440,000港元之投資物業。

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

29. 長期應付賬款

	附註	本集團	
		二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
應付款項：			
一年內		3,382	3,691
第二年		—	1,999
		3,382	5,690
列作流動負債之部份	27	(3,382)	(3,691)
長期部份		—	1,999

30. 遞延稅項

本集團於香港及新加坡產生之稅項虧損為120,184,000港元(二零零三年：112,965,000港元)，可不限定用於抵銷產生虧損之公司未來應課稅溢利，而於中國內地產生之稅項虧損為17,153,000港元(二零零三年：17,843,000港元)亦可於五年期限內抵銷產生虧損之公司未來應課稅溢利。由於此等虧損之用途尚未確定，故尚未確認為遞延稅項資產。

於二零零四年十二月三十一日，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並無重大遞延稅項負債未確認(二零零三年：零)。

31. 股本

	本公司	
	二零零四年 千港元	二零零三年 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股每股面值1港元之普通股	493,981	493,981

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

32. 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

二零零四年十二月三十一日

32. 購股權計劃 (續)

本年度計劃內未行使之購股權如下：

參與者之姓名或類別	附註	購股權數目		
		於 二零零四年 一月一日	本年度註銷	於 二零零四年 十二月三十一日
董事				
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)	4,300,000	(60,000)	4,240,000
	(b)	17,700,000	—	17,700,000
		22,000,000	(60,000)	21,940,000
		33,900,000	(2,860,000)	31,040,000

* 毛祥東博士於二零零四年二月八日辭任董事。

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。

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

32. 購股權計劃 (續)

附註：(續)

- (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。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31,040,000份，佔截至該日公司已發行股份約6.3%。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31,040,000股普通股，其額外股本為31,040,000港元，而股份溢價(扣除發行開支前)為1,198,200港元。

33. 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21及22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。

- (b) 本公司

	資產		
	重估儲備	累積虧損	總額
	千港元	千港元	千港元
於二零零三年一月一日之結餘	34,565	(144,132)	(109,567)
本年度溢利	—	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)
本年度溢利	—	7,763	7,763
轉入累積虧損	(922)	922	—
於二零零四年十二月三十一日	32,721	(102,330)	(69,609)

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

34. 綜合現金流量表附註

收購附屬公司

(a) 收購衝浪平台軟件國際有限公司

於二零零四年八月十六日，本公司全資附屬公司Prime Technology Group Limited（「PTG」）及E-tron Limited（「E-tron」）分別向衝浪平台軟件國際有限公司（「衝浪平台」）轉讓偉仕精英有限公司全部已發行股本及愛思科技有限公司已發行股本51%，衝浪平台分別向PTG及E-tron發行1,897,546,070股及217,967,375股股份，作為該等交易之代價。於完成交易後，本集團擁有衝浪平台約56.3%之權益，而衝浪平台成為本集團之附屬公司。

(b) 收購廣州市東山區富臨飯店

於二零零四年十月一日，本集團從獨立第三方收購廣州市東山區富臨飯店（「廣州富臨」）股本權益51%，現金代價約為1,500,000港元。

於收購當日，附屬公司之可識別資產及負債之公平值如下：

	二零零四年 收購時確認 及賬面值 千港元	二零零三年 收購時確認 及賬面值 千港元
固定資產(附註13)	2,849	—
現金及銀行結存	4,969	1,887
應收貿易賬款	3,078	—
存貨	2,496	—
其他應收款項、預付款項及按金	7,386	—
應付貿易賬款	(2,201)	—
其他應付款項及應計項目	(11,280)	—
少數股東權益	(7,749)	(755)
資產淨值之公平值	(452)	1,132
收購時所產生之商譽(附註15)	6,060	29,071
	5,608	30,203

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

34. 綜合現金流量表附註 (續)

收購產生之現金流出如下：

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
代價：		
現金	1,546	18,753
收購相聯之成本	4,062	—
發行股份	—	11,450
	5,608	30,203
支付現金	(5,608)	(18,753)
於二零零四年應付之代價	—	4,811
收購附屬公司時所收購之現金及銀行結存	4,969	1,887
現金淨流出	(639)	(12,055)

自收購日起，衝浪平台及廣州富臨為母公司股東權益持有人貢獻473,294港元溢利。倘合併於年初進行，母公司股東權益持有人應佔溢利將為8,180,000港元，持續經營業務之收益則為538,139,000港元。

35. 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 二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
給予附屬公司有關信貸之銀行擔保	265,284	100,190

於二零零四年十二月三十一日，本公司給予附屬公司有關銀行信貸之銀行擔保，其中約189,190,000港元(二零零三年：99,694,000港元)已被動用。

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

36. 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14)和待出售物業(附註23)，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。

於二零零四年十二月三十一日，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	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
一年內	1,964	3,845
第二至第五年(包括首尾兩年)	1,600	3,839
	3,564	7,684

(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。

於二零零四年十二月三十一日，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
一年內	19,449	17,269	324	—
第二至第五年(包括首尾兩年)	33,196	24,442	297	—
五年後	5,645	7,277	—	—
	58,290	48,988	621	—

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

37. 承擔

除上文附註36(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	
	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
已訂約惟未撥備	25,702	12,106

38. 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28。

本年度作為投標及履約保證之抵押銀行存款為13,595,000港元（二零零三年：13,646,000港元）。

39. 關連方披露

於英屬處女群島註冊成立之ldata Finance Trading Limited（「IFTL」）為本公司之直接控股公司。於香港註冊成立並於聯交所上市之北京控股有限公司（「北京控股」）為本公司之中間控股公司及IFTL之直接控股公司。

除財務報表其他部份披露之關連交易及結餘外，下表列示於相關財政年度與關連方訂立之交易總額：

	銷售予關連方		關連方 之服務收入	
	二零零四年 千港元 (附註(a))	二零零三年 千港元	二零零四年 千港元 (附註(b))	二零零三年 千港元
北京控股控制之企業	—	—	—	35,232
共同控制企業	9,689	16,990	—	1,887
本集團董事擁有實益權益之企業	1,094	749	1,132	3,832

財務報表附註

二零零四年十二月三十一日

39. 關連方披露 (續)

附註：

- (a) 銷售予關連方以估計市價訂價。
- (b) 關連方之服務收入乃參照收取第三方之費用釐定。

與其他關連方之交易：

本集團主要管理人員之補償

	二零零四年 千港元	二零零三年 千港元
短期僱員福利	6,720	4,374
退休金計劃供款	103	84
支付予主要管理人員之補償總金額	6,823	4,458

40. 比較金額

正如財務報表附註2所說明，由於本年度提早採納若干新財務報告準則，財務報表中若干項目及結餘之會計處理方法及呈報方式已作出修訂以遵守新規定。因此，若干比較金額已重新分類以符合本年度之呈報方式。

41. 財務報表之批准

本財務報表於二零零五年四月十二日經董事會批准，並獲授權刊發。