

附註

1. 編製基準及會計政策

奧亮集團有限公司及其附屬公司(統稱「本集團」)於二零零五年六月三十日結算及截至該日止六個月之未經審核簡明中期財務報表乃按照由香港會計師公會(「香港會計師公會」)所頒佈之香港會計準則(「香港會計準則」)第34號「中期財務報告」及其他相關香港會計準則及詮釋及香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)及香港聯合交易所有限公司證券上市規則(「上市規則」)附錄16之披露規定而編製。

本未經審核簡明綜合財務報表應與本集團於二零零四年十二月三十一日結算及截至該日止年度之年度賬目一併參閱。

本簡明財務報表乃按歷史成本基準編製，惟若干物業及金融工具乃按公平價值(如適用)列賬。

編製簡明綜合財務報表時所採納之會計政策及計算方法與於二零零四年十二月三十一日結算及截至該日止年度之財務報表所採納者一致，惟誠如下文附註2所披露，本集團已於採納新訂／經修訂香港財務報告準則及香港會計準則後更改其若干會計政策。由於新採納該等香港財務報告準則及香港會計準則，之前已呈報之若干比較數字已經重列，以符合新規定。

2. 新訂香港財務報告準則、香港會計準則及詮釋之影響

於本期間，本集團已首次採用多項由香港會計師公會所頒佈而於二零零五年一月一日或之後開始之會計期間有效之新訂香港財務報告準則、香港會計準則及詮釋（於下文統稱為「新訂香港財務報告準則」）。採用新訂香港財務報告準則導致收益表、資產負債表及權益變動表之呈列方式有所更改。尤其少數股東權益之呈列方式已經更改。呈列方式之更改已追溯應用。採納新香港財務報告準則（尤其下文之香港會計準則）導致本集團在以下範疇之會計政策有所更改，以致對本會計期間或以往會計期間之業績之編製及呈列方式造成影響：

| | |
|-------------|------------|
| 香港會計準則第1號 | 財務報表之呈列方式 |
| 香港會計準則第17號 | 租賃 |
| 香港會計準則第32號 | 金融工具：披露及呈列 |
| 香港會計準則第39號 | 金融工具：確認及估量 |
| 香港會計準則第40號 | 投資物業 |
| 香港財務報告準則第2號 | 以股份支付之款項 |
| 香港財務報告準則第3號 | 業務合併 |

(a) 財務報表之呈列方式

採納香港會計準則第1號「財務報表之呈列方式」對少數股東權益之呈列方式造成影響，少數股東權益已顯示為權益。該等更改已追溯應用（有關之財務影響見附註3）。

(b) 業主自用土地租賃權益

於以往期間，業主自用租賃土地及樓宇乃計入按成本減值估量之物業、廠房及設備。於本期間，本集團已應用香港會計準則第17號「租賃」。根據香港會計準則第17號，就租賃分類而言，租賃土地及樓宇中土地及樓宇部分乃分開計算，除非租賃付款無法可靠地在土地及樓宇部分之間作出分配，則在此情況下，整份租賃一般作為融資租賃處理。倘租賃付款能夠可靠地在土地及樓宇部分之間作出分配，則土地租賃權益將重新分類為經營租賃項下之預付租賃款項，該預付租賃款項乃按成本列賬，並於租賃期內以直線法攤銷。此項會計政策之更改已追溯應用（有關之財務影響見附註3）。

2. 新訂香港財務報告準則、香港會計準則及詮釋之影響(續)

(c) 金融工具

於本期間，本集團應用香港會計準則第32號「金融工具：披露及呈列」及香港會計準則第39號「金融工具：確認及估量」。香港會計準則第32號規定追溯應用。於二零零五年一月一日或之後開始之會計期間生效之香港會計準則第39號，一般不允許按追溯基準確認、反確認或估量金融資產及負債。應用香港會計準則第32號及香港會計準則第39號而引致之主要影響概述如下：

金融資產及金融負債之分類及估量

本集團已應用香港會計準則第39號有關金融資產及金融負債之分類及估量(乃屬於香港會計準則第39號之範圍內)之相關過渡性條文。

債務及股本證券以外之金融資產及金融負債

自二零零五年一月一日起，本集團就債務及股本證券以外之金融資產及金融負債(以往不屬於會計實務準則第24號之範圍)按照香港會計準則第39號之規定進行分類及估量。香港會計準則第39號將金融資產分類為「透過損益按公平價值計算之金融資產」、「可隨時出售之金融資產」、「借款及應收賬款」或「持有至到期日之金融資產」。金融負債基本上分類為「透過損益按公平價值計算之金融負債」或「透過損益按公平價值計算之金融負債以外之其他金融負債(其他金融負債)」。

本公司之已發行可兌換優先股(「可兌換優先股」)於二零零五年一月一日之賬面值分為可兌換優先股之股本部分(可兌換優先股持有人之兌換權之公平價值)及負債部分(於二零零五年一月一日後，按照於授出日期之當時市值就應佔權益之影響作出調整，並用實際利息法按攤銷成本列賬)(有關之財務影響見附註3)。

2. 新訂香港財務報告準則、香港會計準則及詮釋之影響(續)

(d) 投資物業

於本期間，本集團首次採用香港會計準則第40號「投資物業」。根據香港會計準則第40號，現時尚未決定日後用途之持有土地乃作為投資物業處理。本集團選擇運用公平價值模式對投資物業列賬，該模式規定由投資物業之公平價值變動所產生之收益或虧損乃直接於其產生期間之收益表內確認。於以往期間，根據原先準則，投資物業乃按公開市值估量，而重估盈餘或虧絀則計入投資物業重估儲備或於投資物業重估儲備扣除，除非該儲備之結餘不足以抵銷重估減值(在此情況下，重估減值超出投資物業重估儲備結餘之部分將於收益表扣除)。倘減值之前已於收益表扣除而後產生重估增值，則相等於以往已扣除減值之增值部分將計入收益表(有關之財務影響見附註3)。

(e) 以股份支付之款項

採納香港財務報告準則第2號「以股份支付之款項」對有關僱員及其他購股權之會計政策造成更改。香港財務報告準則第2號對本集團之主要影響乃關於董事及僱員之購股權及本集團之其他購股權於購股權授出日期釐定之公平價值於歸屬期間之支銷。於採用香港財務報告準則第2號之前，本集團直到所有該等購股權獲行使時，方會確認其財務影響。根據香港財務報告準則第2號之過渡性條文，本集團對於二零零二年十一月七日後授出但於二零零五年一月一日前尚未歸屬之所有購股權採用香港財務報告準則第2號(有關之財務影響見附註3)。

(f) 綜合儲備－負商譽

香港財務報告準則第3號「業務合併」之過渡性條文規定本集團於保留盈利反確認負商譽(包括於綜合股本儲備之負商譽)之賬面值(有關之財務影響見附註3)。

3. 會計政策更改之影響概要

(a) 收益表項目

| | 香港會計 準則第17號 千港元 (附註2b) | 香港會計 準則第32及 第39號 千港元 (附註2c) | 香港會計 準則第40號 千港元 (附註2d) | 香港財務 報告準則 第2號 千港元 (附註2e) | 影響總計 千港元 |
|--------------|---------------------------------|---|---------------------------------|--------------------------------------|-------------|
| 截至二零零五年六月三十日 | | | | | |
| 止六個月(未經審核) | | | | | |
| 預付租賃款項攤銷減少 | 949 | - | - | - | 949 |
| 可兌換優先股之應計利息 | | | | | |
| 開支增加 | - | (1,814) | - | - | (1,814) |
| 投資物業之公平價值減少 | - | - | (1,320) | - | (1,320) |
| 發行購股權 | - | - | - | (8,042) | (8,042) |
| 期間虧損淨額(增加)減少 | 949 | (1,814) | (1,320) | (8,042) | (10,227) |

採納新香港財務報告準則及香港會計準則對截至二零零四年六月三十日止六個月之收益表項目並無任何財務影響。

3. 會計政策更改之影響概要 (續)

(b) 資產負債表項目

| | 於二零零四年 | | | 於二零零四年 | | | 香港 | |
|-----------|-------------------|---------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------------|-----------------|--------------------|
| | 十二月三十一日 (原先列賬) | 香港會計準則 第1號 | 香港會計準則 第17號 | 香港財務報告準則 第2號 | 十二月三十一日 (重列) | 香港會計準則 第32及 第39號 | 香港財務報告準則 第3號 | 於二零零五年一月一日 (重列) |
| | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 |
| 資產 | | | | | | | | |
| 物業、廠房及設備 | 49,741 | - | (37,210) | - | 12,531 | - | - | 12,531 |
| 預付租賃款項 | - | - | 38,159 | - | 38,159 | - | - | 38,159 |
| 負債 | | | | | | | | |
| 可兌換優先股 | 69,000 | - | - | - | 69,000 | (23,100) | - | 45,900 |
| 少數股東權益 | 4 | (4) | - | - | - | - | - | - |
| 股本 | | | | | | | | |
| 資本儲備(負商譽) | 3,000 | - | - | - | 3,000 | - | (3,000) | - |
| 可兌換優先股儲備 | - | - | - | - | - | 23,100 | - | 23,100 |
| 累計虧損 | (136,847) | - | 949 | - | (135,898) | - | 3,000 | (132,898) |
| 少數股東權益 | - | 4 | - | - | 4 | - | - | 4 |

本集團並無提早採納以下已頒佈但尚未生效之新訂準則或詮釋。本公司董事預期採用該等準則或詮釋將不會對本集團之財務報表造成任何重大影響。

香港會計準則第19號(修訂案)
 香港會計準則第39號(修訂案)
 香港會計準則第39號(修訂案)
 香港財務報告準則第6號
 香港財務報告準則詮釋第4號
 香港財務報告準則詮釋第5號

精算收益及虧損、集團計劃及披露
 預測集團內部交易之現金流量對沖會計法
 公平價值購股權
 礦物資源之勘探及評估
 決定一項安排是否含有租約
 解除、恢復及環境重整資金所產生之權益之權利

4. 營業額及分部資料

期內，本集團主要從事以下業務：

- (i) 媒體及內容服務，包括電訊增值服務；
- (ii) 物業投資；及
- (iii) 電訊。

本集團按照該等部門報告其主要分部資料。本集團已於二零零四年六月出售於上海之消防業務。比較數字已重新分類以符合本期間之呈列方式。

本集團在期間內按業務分部劃分之收益及業績之分析如下：

| | 截至二零零五年六月三十日止六個月 | | | | |
|---------|--------------------|-------------|-----------|-----------|-----------|
| | 媒體及 內容服務 千港元 | 物業投資 千港元 | 電訊 千港元 | 抵銷 千港元 | 總計 千港元 |
| 營業額 | | | | | |
| 外部銷售 | 21,420 | 1,698 | 2,685 | - | 25,803 |
| 分部間銷售 | - | 443 | 131 | (574) | - |
| 合計 | 21,420 | 2,141 | 2,816 | (574) | 25,803 |
| 分部業績 | (3,305) | (799) | (3,234) | | (7,338) |
| 其他經營收入 | | | | | 199 |
| 未分配企業開支 | | | | | (13,167) |
| 經營虧損 | | | | | (20,306) |
| 融資成本 | | | | | (2,468) |
| 除稅前虧損 | | | | | (22,774) |
| 稅項 | | | | | - |
| 期間虧損 | | | | | (22,774) |

4. 營業額及分部資料(續)

| | 截至二零零四年六月三十日止六個月 | | | | | |
|------------------|--------------------|-------------|-----------|---------------------|-----------|-----------|
| | 持續經營業務 | | | 已終止 經營業務 | | |
| | 媒體及 內容服務 千港元 | 物業投資 千港元 | 電訊 千港元 | 持續經營 業務總計 千港元 | 消防 千港元 | 總計 千港元 |
| 營業額 | 18,053 | 1,602 | 4,018 | 23,673 | 9,424 | 33,097 |
| 分部業績 | (34,819) | 827 | (2,098) | (36,090) | (1,274) | (37,364) |
| 出售已終止經營 業務之虧損 | | | | | | (1,006) |
| 其他經營收入 | | | | | | 945 |
| 未分配企業開支 | | | | | | (8,336) |
| 經營虧損 | | | | | | (45,761) |
| 融資成本 | | | | | | (2,628) |
| 除稅前虧損 | | | | | | (48,389) |
| 稅項 | | | | | | (4) |
| 期間虧損 | | | | | | (48,393) |

本集團在期間內按地區分部劃分之營業額及經營虧損貢獻之分析如下：

| | 營業額 | | 經營虧損貢獻 | |
|---------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 截至六月三十日止六個月 | | 截至六月三十日止六個月 | |
| | 二零零五年 千港元 | 二零零四年 千港元 | 二零零五年 千港元 | 二零零四年 千港元 |
| 持續經營業務 | | | | |
| 香港 | 13,458 | 16,320 | (14,648) | (10,120) |
| 中國大陸 | 4,913 | 4,082 | (511) | (35,316) |
| 美利堅合眾國 | 2,030 | 3,271 | (3,062) | (649) |
| 日本 | 5,510 | — | (4,553) | — |
| 抵銷 | (108) | — | — | — |
| | 25,803 | 23,673 | (22,774) | (46,085) |
| 已終止經營業務 | | | | |
| 中國大陸 | — | 9,424 | — | (2,308) |
| | 25,803 | 33,097 | (22,774) | (48,393) |

5. 經營虧損

經營虧損已計入／扣除下列各項：

| | 截至六月三十日止六個月 | |
|---------------|---------------|--------------|
| | 二零零五年 千港元 | 二零零四年 千港元 |
| 計入 | | |
| 利息收入 | 19 | 7 |
| 扣除 | | |
| 出售物業、廠房及設備之虧損 | - | 182 |
| 訴訟案件之法律費用撥備 | - | 1,481 |
| 員工成本(包括董事酬金) | 14,395 | 13,375 |
| 無形資產及商譽之攤銷 | 1,230 | 6,532 |
| 物業、廠房及設備之折舊 | 1,780 | 1,268 |

6. 融資成本

| | 截至六月三十日止六個月 | |
|---------------|--------------|--------------|
| | 二零零五年 千港元 | 二零零四年 千港元 |
| 可兌換優先股之應計利息 | 1,814 | - |
| 利息： | | |
| 須於五年內悉數償還之借款 | 321 | 140 |
| 毋須於五年內悉數償還之借款 | 333 | 2,488 |
| | 2,468 | 2,628 |

7. 稅項

於未經審核簡明綜合收益表內之稅項抵免比較款額乃指：

| | 截至六月三十日止六個月 | |
|-------------|--------------|--------------|
| | 二零零五年 千港元 | 二零零四年 千港元 |
| 現時稅項 | | |
| 香港利得稅 | | |
| — 本期間 | - | (1) |
| — 以往年度之超額撥備 | - | - |
| 海外稅項 | - | (3) |
| | - | (4) |

香港利得稅乃根據稅率17.5%按期內之估計應課稅溢利計算。海外利得稅乃根據本集團附屬公司經營業務所在國家之現行稅率按期內之估計應課稅溢利計算。

8. 每股虧損

每股基本及攤薄虧損乃根據以下資料計算：

| | 截至六月三十日止六個月 | |
|------------------------|--------------|--------------|
| | 二零零五年 千港元 | 二零零四年 千港元 |
| 就計算每股基本及攤薄虧損之虧損一期間虧損淨額 | | |
| 來自持續經營業務 | (22,830) | (45,596) |
| 來自已終止經營業務 | - | (1,748) |
| | (22,830) | (47,344) |

| | 股份數目 | |
|-----------------------|---------------|---------------|
| | 二零零五年 | 二零零四年 |
| 就計算每股基本及攤薄虧損之普通股加權平均數 | 6,228,659,876 | 4,690,113,698 |

計算每股攤薄虧損時並無假設可兌換優先股及購股權獲兌換，因彼等之行使將導致每股虧損減少。

9. 投資物業

於二零零五年六月，本集團宣佈透過出售兩間非全資附屬公司出售位於中國大陸廣州之投資物業，該等投資物業已於二零零五年六月十七日由獨立專業估值師Vigers Appraisals and Consulting Limited 進行重估。

| | |
|-------------|---------|
| | 千港元 |
| 於二零零五年一月一日 | 90,246 |
| 投資物業之公平價值減少 | (1,320) |
| 於二零零五年六月三十日 | 88,926 |

10. 無形資產

| | 線路使用權 千港元 | 網站軟件 千港元 | 特許權 千港元 | 總計 千港元 |
|----------------|--------------|-------------|------------|-----------|
| 成本 | | | | |
| 於二零零五年一月一日之結餘 | 3,636 | 777 | — | 4,413 |
| 收購附屬公司 | — | — | 12,388 | 12,388 |
| 匯兌波動 | (1) | — | — | (1) |
| 於二零零五年六月三十日之結餘 | 3,635 | 777 | 12,388 | 16,800 |
| 累計攤銷 | | | | |
| 於二零零五年一月一日之結餘 | 404 | 13 | — | 417 |
| 攤銷支出 | 135 | 63 | 1,032 | 1,230 |
| 匯兌波動 | — | — | 18 | 18 |
| 於二零零五年六月三十日之結餘 | 539 | 76 | 1,050 | 1,665 |
| 賬面淨值 | | | | |
| 於二零零五年六月三十日 | 3,096 | 701 | 11,338 | 15,135 |
| 於二零零四年十二月三十一日 | 3,232 | 764 | — | 3,996 |

11. 應收貿易賬款

本集團一般向貿易客戶授予平均60日之放賬期。應收貿易賬款及其他應收賬款包括應收貿易賬款，其賬齡分析如下：

| | 二零零五年 六月三十日 千港元 | 二零零四年 十二月三十一日 千港元 |
|----------|-----------------------|-------------------------|
| 即期 | 6,278 | 2,110 |
| 31 – 60日 | 3,146 | 2,157 |
| 61 – 90日 | 2,193 | 1,632 |
| 逾90日 | 1,771 | 1,702 |
| | 13,388 | 7,601 |

12. 應付貿易賬款

應付貿易賬款及其他應付賬款包括應付貿易賬款，其賬齡分析如下：

| | 二零零五年 六月三十日 千港元 | 二零零四年 十二月三十一日 千港元 |
|----------|-----------------------|-------------------------|
| 即期 | 2,565 | 1,733 |
| 31 – 60日 | 7,054 | 774 |
| 61 – 90日 | 126 | 321 |
| 逾90日 | 1,115 | 6,371 |
| | 10,860 | 9,199 |

13. 可兌換優先股

截至二零零五年六月三十日止六個月，合共966,666,666股可兌換優先股按每股0.0225港元獲兌換為普通股。

14. 股本

| | 普通股數目 | 款額 千港元 |
|----------------|----------------|-----------|
| 每股面值0.01港元之普通股 | | |
| 法定： | | |
| 於二零零四年十二月三十一日及 | | |
| 二零零五年六月三十日 | 71,933,333,334 | 719,333 |
| 已發行及繳足： | | |
| 於二零零四年十二月三十一日 | 5,100,888,973 | 51,009 |
| 就收購附屬公司發行股份 | 196,000,000 | 1,960 |
| 可換股優先股獲兌換 | 966,666,666 | 9,667 |
| 購股權獲行使 | 333,200,000 | 3,332 |
| 於二零零五年六月三十日 | 6,596,755,639 | 65,968 |

中期股息

董事不建議派付截至二零零五年六月三十日止六個月之中期股息（二零零四年：無）。