

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 1. 一般資料

華億新媒體(集團)有限公司(前稱為友利控股有限公司)於二零零二年五月二十七日根據開曼群島公司法(二零零二年修訂本)(第22章)在開曼群島註冊成立為受豁免有限公司。

本公司之註冊辦事處位於Cricket Square, Hutchins Drive, P.O. Box 2681, Grand Cayman KY1-1111, Cayman Islands。

本公司於香港聯合交易所有限公司上市。

### 2. 主要會計政策

編撰綜合財務報表時採納之主要會計政策載列如下。除另有指明者外，此等政策已應用至各呈報年度。

#### (a) 編製基準

本公司之綜合財務報表乃根據香港會計師公會頒布之香港財務報告準則編製。綜合財務報表根據歷史成本常規法編製，並就可供出售財務資產及按公平值列賬並在損益處理之財務資產之重估作出修訂。

根據香港財務報告準則編制財務報表，須使用若干重大會計估計。管理層在應用本集團之會計政策時，亦須運用其判斷。涉及高度判斷或複雜性之方面，或假設及估計對綜合財務報表而言屬重大之方面在附註4披露。

#### 採納新訂／經修訂香港財務報告準則

下列新訂準則、已頒佈準則之修訂及詮釋於本集團於二零零六年一月一日或之後開始之財政年度必須施行。

- 香港會計準則第19號「應計盈利及虧損，集團計劃及披露」之修訂於二零零六年一月一日或之後開始之年度期間生效。該修訂對本集團政策並無重大影響；
- 香港會計準則第39號「公平值期權」之修訂於二零零六年一月一日或之後開始之年度期間生效。該修訂對本集團政策並無重大影響；
- 香港會計準則第21號「海外業務投資淨值」之修訂於二零零六年一月一日或之後開始之年度期間生效。該修訂對本集團政策並無重大影響；

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 2. 主要會計政策 (續)

#### (a) 編製基準 (續)

##### 採納新訂／經修訂香港財務報告準則 (續)

- 香港會計準則第39號「預測集團內公司間交易之現金流量對沖會計處理方法」之修訂於二零零六年一月一日或之後開始之年度期間生效。該修訂對本集團政策並無重大影響。
- 香港會計準則第39號及香港財務報告準則第4號(經修訂)「財務擔保合約」之修訂於二零零六年一月一日或之後開始之年度期間生效。該修訂不會對本集團之政策造成重大影響；
- 香港財務報告準則第6號「勘探及評估礦物資源」及其修訂於二零零六年一月一日或之後開始之年度期間生效。該準則與本集團無關；
- 香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第4號「釐定一項安排是否包含租約」於二零零六年一月一日或之後開始之年度期間生效。本期團已審核其合約。該詮釋不會對本集團之政策造成重大影響；
- 香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第5號「拆卸、恢復及環境修復基金所產生權益之權利」於二零零六年一月一日或之後開始之年度期間生效。該詮釋與本集團無關；及
- 香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第6號「參與特定市場、廢棄電力及電子設備產生之負債」於二零零五年十二月一日或之後開始之年度期間生效。該詮釋與本集團無關。

下列新訂準則、準則之修訂及詮釋已頒佈，但於二零零六年尚未生效及未提前採納：

- 香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第7號「採用香港財務報告標準第29號之重列方式」於二零零六年三月一日或之後開始之年度期間生效。管理層預期該詮釋不會對本集團政策造成重大影響；
- 香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第8號「香港財務報告標準第2號之範圍」於二零零六年五月一日或之後開始之年度期間生效。管理層預期該詮釋不會對本集團政策造成重大影響；
- 香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第9號「重估內含衍生工具」於二零零六年六月一日或之後開始之年度期間生效。管理層預期該詮釋不會對本集團政策造成重大影響；

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 2. 主要會計政策 (續)

#### (a) 編製基準 (續)

##### 採納新訂／經修訂香港財務報告準則 (續)

- 香港（國際財務報告詮釋委員會）— 詮釋第10號「中期財務報告和減值」於二零零六年十一月一日或之後開始之年度期間生效。香港（國際財務報告詮釋委員會）— 詮釋第10號禁止在中期期間確認按成本列賬之商譽、權益工具之投資及財務資產投資之減值虧損在其後的結算日撥回。本集團將於二零零七年一月一日起應用香港（國際財務報告詮釋委員會）— 詮釋第10號，但預期該詮釋不會對本集團財務報表造成任何影響；及
- 香港財務報告準則第7號「金融工具：披露」於二零零七年一月一日或之後開始之年度期間生效。香港會計準則第1號「修訂資本披露」於二零零七年一月一日或之後開始之年度期間生效。本集團已評估香港財務報告準則第7號及經修訂香港會計準則第1號所造成之影響，結論為須作出之額外披露主要為經修訂香港會計準則第1號所規定有關市場風險及資本披露之敏感分析。本集團將於二零零七年一月一日開始之年度期間採納香港財務報告準則第7號及經修訂香港會計準則第1號。

#### (b) 集團會計

##### (i) 綜合賬目

綜合財務報表包括本公司及各附屬公司截至十二月三十一日止之財務報表。

##### (ii) 附屬公司

附屬公司指本集團有權監管其財務及經營政策之一切實體（包括為特定目的經營之實體），通常附帶其超過半數投票權。於評估本集團是否控制另一實體時，會考慮現時可行使或可轉換之潛在投票權之存在及影響。

附屬公司自其控制權轉移予本集團當日起綜合入賬，並於控制權終止當日停止綜合入賬。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 2. 主要會計政策 (續)

#### (b) 集團會計 (續)

##### (ii) 附屬公司 (續)

本集團收購附屬公司乃利用買入會計法處理。收購成本乃按互換日期所提供資產、所發行股本工具及所產生或承擔負債的公平值，另加收購直接引致的成本計算。不論少數股東權益之多寡，業務合併時所收購的可識別資產或所承擔負債及或然負債，初步均以收購日期的公平值計量。收購成本超出本集團所佔所收購可識別資產淨值之公平值部分，乃記錄為商譽。倘收購成本低於所購入附屬公司資產淨值的公平值，其差額會直接於收益表中確認。

集團內公司之間交易、結餘及未變現盈利予以抵銷。未變現虧損亦予以抵銷，除非交易有證據顯示所轉讓資產出現減值。本公司已在必要情況下對附屬公司之會計政策予以修訂，以確保與本集團所採納之政策一致。

在本公司之資產負債表，於附屬公司之投資乃按成本減去減值虧損撥備入賬。本公司乃按已收及應收股息計算附屬公司之業績。

##### (iii) 聯營公司及共同控制企業 (「共同控制企業」)

聯營公司及共同控制企業指所有本集團對其有重大影響力而無控制權的實體，通常附帶有20%至50%投票權的股權。於聯營公司及共同控制企業投資以權益會計法入賬，初始以成本確認。本集團於聯營公司及共同控制企業之投資包括收購時已識別的商譽(扣除任何累積減值虧損)。

本集團應佔收購後聯營公司及共同控制企業的溢利或虧損於綜合收益表內確認，而應佔收購後儲備的變動則於儲備內確認。投資賬面值會根據累積之收購後儲備變動而作出調整。如本集團應佔聯營公司及共同控制企業之虧損等於或超過其在聯營公司或共同控制企業之權益，包括任何其他無抵押應收款項，本集團不會確認進一步虧損，除非本集團已代聯營公司或共同控制企業承擔責任或作出付款。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 2. 主要會計政策 (續)

#### (b) 集團會計 (續)

##### (iii) 聯營公司及共同控制企業 (「共同控制企業」) (續)

本集團與聯營公司或共同控制企業之間交易的未實現收益按集團在聯營公司或共同控制企業權益的數額對銷。除非交易提供所轉讓資產減值之憑證，否則未實現虧損亦予以對銷。聯營公司及共同控制企業的會計政策已按需要作出改變，以確保與本集團採用的政策符合一致。

#### (c) 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備(包含租約土地及樓宇及廠房設備以及其他資產)按歷史成本減累積折舊及累積減值虧損入賬。歷史成本包括直接與收購該等項目有關的開支。

其後成本只有在與該項目有關的未來經濟利益有可能流入本集團，而該項目的成本能可靠計量時，才包括在資產的賬面值或確認為獨立資產(按適用)。所有其他維修及保養在產生的財政期間內於收益表支銷。

物業、廠房及設備折舊乃採用直線法按下列估計各項資產之可使用年期計算，以分配成本至資產之餘值：

位於香港以外地區之租約樓宇	25年
機器、設備及其他資產	3至10年

資產之餘值與可使用年期於各結算日評審並於適當時調整。

如資產賬面值超過估計可收回金額，資產賬面值乃即時撇減至可收回金額。

#### (d) 租約

##### 經營租約

凡資產擁有權之絕大部分風險及回報仍由出租公司承擔之租約均視作經營租約。經營租約租金在扣除來自出租公司之任何優惠後按租期以直線法自損益賬扣除。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 2. 主要會計政策 (續)

#### (d) 租約 (續)

##### 融資租約

由本集團承擔絕大部份所有權風險及回報的租約均為融資租約。融資租約之價值乃在租賃開始時按租約資產之公平值與最低租金的現值較低者入賬。每期租金均分攤為負債及財務費用，並藉此制定對負債餘額之穩定利息率。相應之租金責任(扣除財務費用)乃計入流動及非流動負債。融資費用之利息部份將在有關租期於收益報表中確認，並藉此制定每個期間對負債餘額之穩定利息率。根據融資租約收購之投資物業按公平值列賬。

#### (e) 無形資產

##### (i) 商譽

商譽乃指收購代價超逾本集團佔所收購附屬公司／聯營公司／共同控制企業之可識別資產淨值於收購當日之公平值之數額。收購附屬公司的商譽包括在「無形資產」內。收購聯營公司／共同控制企業的商譽包括在「於聯營公司／共同控制企業之投資」內。商譽每年進行減值測試，並按成本減累積減值虧損列賬。出售某實體的盈虧包括與被出售實體有關的商譽的賬面值。

商譽會分配至創現單位以進行減值測試。

##### (ii) 獨家廣告代理權

獨家廣告代理權包括以獨家代理的身份在中國出售一衛星電視頻道廣告資源的權利。本集團已簽訂合約，於擔任獨家代理期間定期支付事先協定之款項。

獨家廣告代理權費用指於擔任獨家代理期間作出該等事先協定定期支付之款項之淨現值，及該等事先協定定期支付之款項構成須交付現金或其他貨幣資產之合約承擔，因此被視為財務負債。獨家廣告代理權乃以直線法於資產可供使用時攤銷，並經扣除累積攤銷及減值虧損(如有)後按成本列賬。事先協定定期支付之款項現值之應計利息自綜合收益表之財務費用扣除。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 2. 主要會計政策 (續)

#### (e) 無形資產 (續)

##### (iii) 節目及電影版權

自外界收購之節目及電影版權乃按收購成本加改進電影成本減累積攤銷及減值虧損(如有)入賬。

自製節目及電影產品為已完成節目及電影，並按原值及可變現淨值之較低者入賬。節目及電影產品(包括製作成本、服務成本、直接勞力成本、於製作單一節目或單一電影時運用之設施及原料)乃根據按節目或按電影之基準入賬。

節目及電影版權之成本按彼等之預期經濟利益期間(介乎2年至10年)以估計未來收益之比例計入綜合收益表。倘估計未來收益與過往之估計有不利差異，則將計入額外攤銷。估計未來收益將按單一節目或按單一電影之基準定期檢討。

倘節目及電影版權獲出售，則該等節目及電影版權之賬面值乃於確認有關收益之年度確認為開支。任何節目或電影版權撇減至可變現淨值之數額及節目及電影版權之一切虧損均於出現撇減或虧損之年度確認為開支。因可變現淨值增加而導致節目及電影版權之任何撇減撥回之數額乃確認為於撥回年度確認為開支之節目及電影版權撇減減少之數額。

於各結算日，節目及電影版權項內之資產皆透過內外部市場資訊評估是否出現減值。如有跡象顯示該等資產出現減值，則估算其賬面值，及在適用之情況下於收益表內確認減值虧損。

##### (iv) 製作中節目及電影

製作中節目及電影乃以按單一節目或按單一電影之基準計算，並按原值減去任何減值虧損(如有)入賬。製作中節目及電影製作之成本包括製作成本、服務成本、直接勞工成本、於製作節目或電影時運用之設施及原料。於完成製作後，該等製作中節目及電影將重新分類為節目或電影版權。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 2. 主要會計政策 (續)

#### (f) 財務資產

本集團將其投資分類如下：按公平值列賬並在損益處理之財務資產、貸款及應收款項及可供出售財務資產。分類方式視乎購入投資目的而定。管理層在初步確認時釐定其投資的分類，並於每個報告日期重新評估有關指定。

##### (i) 按公平值列賬並在損益處理之財務資產

此類資產再細分為兩類：持作買賣財務資產及於開始時指定為按公平值列賬並在損益處理。財務資產若在購入時主要用作在短期內出售或由管理層如此指定，則分類為此類別。衍生工具除非被指定為對沖，否則亦分類為持作買賣。在此類別的資產若為持作買賣或預期將於結算日後12個月內變現，則分類為流動資產。

##### (ii) 貸款及應收款項

貸款及應收款項為有固定或可釐定付款且沒有在活躍市場上報價的非衍生財務資產。此等款項在本集團直接向債務人提供金錢、貨品或服務而無意將該應收款項轉售時產生。此等款項包括在流動資產內，但到期日由結算日起計超過12個月者，則分類為非流動資產。貸款及應收款項列在資產負債表中貿易及其他應收款項內。

##### (iii) 可供出售財務資產

可供出售財務資產為非衍生工具，被指定為此類別或並無分類為任何其他類別。除非管理層有意在結算日後12個月內出售該項投資，否則此等資產列在非流動資產內。



## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 2. 主要會計政策 (續)

#### (f) 財務資產 (續)

##### (iii) 可供出售財務資產 (續)

財務投資的買賣在交易日確認—交易日指本集團承諾購入或出售該資產之日。對於並非按公平值列值並在損益處理之所有財務資產，投資初始成本按公平值加交易成本確認。當從財務投資收取現金流量的權利經已到期或經已轉讓，而本集團已將擁有權的所有風險和回報實際轉讓時，財務投資即終止確認。按公平值列賬並在損益處理之可供出售財務資產及財務資產其後按公平值列賬。貸款及應收款項利用實際利息法按攤銷成本列賬。因為「按公平值列賬並在損益處理之財務資產」類別的公平值變動而產生的已實現及未實現盈虧，列入產生期間的收益表內。被分類為可供出售財務資產公平值變動產生的未實現盈虧，在權益中確認。當可供出售財務資產被售出或減值時，累積公平值調整列入收益表。

有報價投資的公平值根據當時的買盤價計算。倘財務資產市場交投不活躍(及非上市證券)，則本集團採用估值方法確定公平值。估值方法包括使用最近按公允基準進行的交易、參考其他大致相同的工具、現金流量貼現分析及期權定價模式並作出適當調整以反映發行者的具體情況。

本集團在每個結算日評估是否有客觀證據證明某項財務資產或某組財務資產經已減值。對於分類為可出售的股權證券，在釐定證券是否已經減值時，會考慮證券公平值有否大幅或長期跌至低於其成本值。若可供出售財務資產存在此等證據，累積虧損—按收購成本與當時公平值的差額，減該財務資產之前在收益表確認的任何減值虧損計算—自權益中剔除並在收益表列賬。在收益表確認的股本工具減值虧損不會透過收益表撥回。

#### (g) 存貨

存貨按成本值及可變現淨值兩者中之較低者入賬。成本值按先入先出法計算，當中包含軟件方案。可變現淨值則以估計銷售所得款項減去預期銷售費用計算。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 2. 主要會計政策 (續)

#### (h) 外幣換算

##### (i) 功能和列賬貨幣

本集團每個實體的財務報表所列項目均以該實體營運所在的主要經濟環境的貨幣計量（「功能貨幣」）。綜合財務報表以本公司的功能和列賬貨幣港元列賬。

##### (ii) 交易及結餘

外幣交易採用交易日的匯率換算為功能貨幣。除了符合在權益中遞延入賬的現金流量對沖或淨投資對沖外，結算此等交易產生的匯兌盈虧以及將外幣計值的貨幣資產和負債以年終匯率換算產生的匯兌盈虧在收益表確認。

非貨幣財務資產及負債（例如所持有按公平值列賬並於損益處理的權益工具）的換算差額在損益中呈報為公平值盈虧的一部份。非貨幣財務資產（例如分類為可供出售財務資產的權益工具）的換算差額包括在權益的公平值儲備內。

##### (iii) 集團公司

功能貨幣與列賬貨幣不同的所有集團實體（當中沒有嚴重通脹貨幣）的業績和財務狀況按如下方法換算為列賬貨幣：

- a) 每份呈報的資產負債表內的資產和負債按該結算日的收市匯率換算；
- b) 每份收益表內的收支按平均匯率換算（除非此平均匯率並不代表交易日期匯率的累積影響的合理約數；在此情況下，收支項目按交易日期的匯率換算）；及
- c) 所有由此產生的匯兌差額確認為權益的獨立組成項目。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 2. 主要會計政策 (續)

#### (h) 外幣換算 (續)

##### (iii) 集團公司 (續)

在綜合賬目時，換算海外業務的淨投資，以及換算借貸及其他指定作為該等投資對沖的貨幣工具所產生的匯兌差額列入股東權益。當售出一項海外業務時，該等列入權益的匯兌差額在收益表確認為出售盈虧的一部份。

收購海外實體產生的商譽及公平值調整視為該海外實體的資產和負債，並按收市匯率換算。

#### (i) 應收賬項及其他應收款

應收賬項及其他應收款初步以公允價值入賬，其後以實際利率法計算的攤余成本扣除減值準備計量。當有客觀證據證明本集團將未能根據應收款原有條款收回全數時，就應收賬項及其他應收款之減值作出撥備。此撥備額即資產帳面值與以實際利率折現的預期未來現金流量之現值之間的差額。撥備額於收益表確認。

#### (j) 現金及現金等額

現金及現金等額以成本計入資產負債表。為編制現金流量報表，現金及現金等額包括手頭現金及銀行通知存款。

#### (k) 撥備

撥備乃於本集團由於過往事件而導致出現目前之法律或推定責任，而承擔責任可能引致資源外流，且款項可確切預計時進行確認。

#### (l) 遞延所得稅

遞延所得稅採用負債法就資產及負債之稅基與它們在財務報表之賬面值兩者之暫時差異作全數撥備。然而，倘遞延所得稅乃產生自初步確認交易（業務合併除外）之資產或負債，而交易當時並無影響會計或應得稅溢利或虧損，則不會列賬。遞延所得稅採用在結算日前已頒佈或實質頒佈之稅率釐定。

遞延所得稅資產乃就有可能將未來應課稅溢利與可動用之暫時差異抵銷而確認。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 2. 主要會計政策 (續)

#### (l) 遞延所得稅 (續)

附屬公司、聯營公司及共同控制企業投資之遞延所得稅乃就投資產生之暫時差異而撥備，但假若可以控制暫時差異之撥回，並有可能在可預見未來不會撥回則除外。

#### (m) 收入確認

收益包括出售貨品及服務之已收取或應收取代價之公平值，並扣除增值稅、回扣和折扣及抵銷集團內部銷售額後的金額。

貨品銷售所得之收入於擁有權之風險及回報轉讓時確認，一般與貨品付運予客戶及所有權移交同時發生。

證券買賣收入於所有權轉移時確認。

利息收入以未償還本金及實際適用利率按時間比例計算。

股息收入乃於收取股息之權利確立時確認。

廣告及佣金收入於提供服務及能可靠地衡量收益時確認。

銷售電視節目所得之收入於擁有權之風險及回報轉讓時確認，一般與電視節目交付客戶及所有權移交同時發生。

授出或轉授節目及電影版權之收入根據有關合約之條款於預錄影音產品及錄像正片使用之材料交付予客戶時確認。倘授出及轉授電影版權須視乎票房收益而定，則收入僅於可能將收取授權費用時確認，即一般於事件發生時確認。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 2. 主要會計政策 (續)

#### (n) 僱員福利

##### (i) 僱員所享有假期

僱員所享有年假及長期服務假期於計算僱員有關假期時確認，並就僱員截至結算日所提供之服務估計年假及長期服務假期所引致之負債而作出撥備。

僱員之病假、產假及其他不可累積之補假乃於僱員休假時方才確認。

##### (ii) 退休福利成本

本集團根據強制性公積金計劃條例，為所有合資格僱員設立定額供款退休福利計劃（「強積金計劃」）。強積金計劃已於二零零零年十二月一日起生效。有關供款按有關僱員之基本薪金若干百分比計算，並於根據強積金計劃規則應付時自收益表扣除。強積金計劃之資產由獨立管理基金持有，與本集團資產分開管理。本集團之僱主供款一旦根據強積金計劃作出，即屬僱員所有，惟倘僱員在可全數收取供款前離職，則本集團之僱主自願供款將根據計劃規則退還予本集團。

本公司於中華人民共和國（不包括香港）（「中國」）之附屬公司均參與中國（不包括香港）政府設立之國家管理退休福利計劃。該退休福利計劃之供款即該等附屬公司須向該計劃支付之供款額，乃根據附屬公司僱員薪金之若干百分比計算，並於作出供款之期間自綜合收益表扣除。

##### (iii) 以股份支付之薪酬

本集團設有一項以權益結算、以股份支付之薪酬計劃。僱員為獲取授予購股權而提供的服務的公平值確認為開支。在歸屬期間內將予支銷的總金額參考授予的購股權的公平值釐定，不包括任何非市場歸屬條件（例如盈利能力和銷售增長目標）的影響。非市場歸屬條件包括在有關預期可予以行使的購股權數目的假設中。在每個結算日，實體修訂其對預期可予以行使購股權數目的估計。本集團在綜合收益表確認對原估算修訂（如有）的影響，並按餘下歸屬期對權益作出相應調整。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 2. 主要會計政策 (續)

#### (n) 僱員福利 (續)

##### (iii) 以股份支付之薪酬 (續)

在購股權行使時，收取的所得款項扣除任何直接應佔的交易成本後，撥入股本(面值)和股份溢價。

#### (o) 借貸

借貸最初按公平值確認，並扣除已產生之交易成本。交易成本為直接與收購、發行或出售財務資產或財務負債有關之增值成本，包括支付予代理、顧問、經紀及交易商之費用及佣金，監管機關及證券交易所之收費，以及轉讓稅項和稅收。借貸隨後以攤銷成本列賬，收益(經扣除交易成本)與贖回值之間的任何差異，使用實際利率法於借貸期內在損益表中確認。

可換股債券的負債部份之公平值乃以相等的非可換股債券之市場利率予以釐定。該金額乃按攤銷成本基準直至該等債券因兌換而失效或到期。所得款項餘下部份撥入換股部份，並列賬於股東權益下。

除非本集團有權無條件將債務結算日期遞延至結算日後至少十二個月，否則借貸將被劃分為流動負債。

#### (p) 分部報告

業務分部指從事提供產品或服務的一組資產和業務，各業務分部的風險和回報不盡相同。地區分部指在某個特定經濟環境中從事提供產品或服務，在各經濟環境中營運的分部的風險和回報不盡相同。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 2. 主要會計政策 (續)

#### (q) 資產之減值

無限定使用年期之資產無需攤銷，但至少每年就減值進行測試，及當有事件出現或情況改變顯示賬面值可能無法收回時就減值進行檢討。需作攤銷之資產，當有事件出現或情況改變顯示賬面值可能無法收回時就減值進行檢討。減值虧損按資產之賬面值超出可收回金額之差額確認。可收回金額以資產之公平值扣除銷售成本或使用價值兩者之較高者為準。於評估減值時，資產將按可識別現金流量（創現單位）的最低層次組合。

#### (r) 股本

普通股及優先股乃列作權益

優先股乃列作權益，因為本公司無任何契約權利將優先股轉換為任何負債外流。

直接有關發行新股或購股權之遞增成本於權益列示為所得款項扣減額，扣除稅項。

#### (s) 股息分派

向本公司股東分派的股息在獲得本公司股東批准分派股息期間於本集團財務表確認為負債。

### 3. 財務風險管理

#### (i) 財務風險因素

本集團的活動承受著多種的財務風險：現金流量與公平值利率風險、信貸風險、外匯風險及價格風險。本集團的整體風險管理計劃專注於金融市場之不確定因素及尋求儘量減低對本集團財務表現的潛在不利影響。

##### (a) 現金流量與公平值利率風險

由於本集團並無重要之計息資產，本集團之收入及營運現金流量基本上不受市場利率變動之影響。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 3. 財務風險管理 (續)

#### (i) 財務風險因素 (續)

##### (b) 信貸風險

信貸風險指交易對手未能完全按合同履行還款責任時應予報告日期確認入賬的會計虧損。現金及銀行結餘、應收賬款及預付款、按金及其他應收款項指本集團在財務資產方面的最高信貸風險。本集團設有政策限制其面對任何財務機構之信貸風險金額。本集團亦設有政策確保向具備合適信貸歷史之客戶銷貨而本集團亦定期評估客戶之信用。

##### (c) 外匯風險

本集團主要在中國經營業務，主要面對人民幣兌港元之外匯風險。外匯風險來自未來商業交易、已確認資產與負債及海外業務之投資淨額。

本集團並無使用遠期合約、貨幣借貸或其他方法來對沖外匯風險，但透過定期監察管理以盡可能限制其風險淨額。

##### (d) 價格風險

由於本集團持有之投資於綜合資產負債表中分類既為可出售財務資產又為按公平值列賬而其變動計入損益賬之其他財務資產，故本集團承受股本證券價格風險。本集團毋須承受商品價格風險。

#### (ii) 公平值估計

除附註2(f)洋列之投資公平值估計外，本集團財務資產之賬面值主要包括銀行及現金結餘、應收賬款及應收票據、其他應收款項，而財務負債則主要包括應付賬款及應付票據、短期銀行貸款。因於短期內到期，故其賬面值與公平值相若。

非流動負債之公平值乃按本集團所知當時同類金融工具之市場利率將日後合約現金流量折現而估計。



## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 4. 關鍵的會計估算及判斷

估算和判斷會被持續評估，並根據過往經驗和其他因素進行評價，包括在有關情況下相信為合理的對未來事件的預測。

本集團對未來作出估算和假設。所得的會計估算如其定義，很少會與其實際結果相同。很大機會導致下個財政年度的資產和負債的賬面值作出重大調整的估算和假設討論如下。

#### (i) 商譽之估計減值

本集團每年根據附註2e(i)所述之會計政策進行測試以得知商譽有否減值，創現單位之可收回金額乃根據在用價值計算，進行計算時須用上估計。倘管理層所估計的折現率有變，商譽的賬面值或會減少(附註14)。

#### (ii) 節目及電影版權的攤銷及減值

根據附註2e(ii)所述之會計政策，節目及電影版權乃按彼等預期之經濟利益期間估計的預期收益攤銷，且若估計預期收益較先前估計為差，則會作額外攤銷。節目及電影版權按以預計收入估算的可變現淨值減值。實際收入可能與未來收入不同。倘預期收益有變，節目及電影版權的賬面值或會減少。

#### (iii) 所得稅

本集團須繳納兩個司法管轄區之所得稅。在正常業務過程中，有許多交易及計算均難以明確作出最終之稅務釐定。本集團須估計未來會否繳納額外稅項，從而確認對預期稅務審核事宜之責任。倘該等事宜之最終稅務結果與起初入賬之金額不同，該等差額將影響稅務釐定期內之所得稅及遞延稅項撥備。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 5. 銷售及其他收入

本集團主要從事電視廣告業務及電影電視劇服務。年內確認之收入如下：

	本集團	
	二零零六年	二零零五年
	千港元	千港元
銷售：		
電視廣告	217,725	—
批授及轉授電影及電視節目	62,594	10,359
銷貨	—	19,384
證券交易	21,954	1,387
提供電腦電話整合工程及IP相關服務	2,629	2,942
	<b>304,902</b>	34,072
其他收入：		
優先股股息收入	6,589	5,036
證券之未變現收益	330	2,000
利息收入	9,047	3,098
雜項	496	16
	<b>16,462</b>	10,150
收入總額	<b>321,364</b>	44,222

年內，商品或服務交換所產生的非現金收入來自電視廣告且計入銷售，總計2,264,000港元（二零零五年：無）。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 6. 分部資料

#### 主要報告形式 — 業務分部

於二零零六年十二月三十一日，本集團合共有兩個主要業務分部：(i) 電視廣告業務；及(ii) 電影及電視劇業務。本集團其他業務主要包括提供互聯網電話及相關服務；及投資證券買賣。於本年度內，該等業務並不作獨立項目報告。

各業務分部間概無銷售活動。

本集團之兩大業務分部均在於中國經營，概無呈列任何地理分部資料提供呈遞。

	二零零六年			
	電視廣告	電影及 電視劇	其他	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元
銷售	217,725	62,594	24,583	304,902
分部業績	44,623	32,121	6,877	83,621
於共同控制企業貸款之利息收入				8,798
匯兌收益				9,446
未分配成本淨值				(10,915)
經營溢利				90,950
融資費用				(51,232)
按公平值列賬並在損益處理之財務資產之公平值收益				185,553
投資優先股之公平值收益				34,317
分佔共同控制企業溢利	9,720	1,224	—	10,944
分佔一間前聯營公司溢利	—	—	5,990	5,990
本年度溢利				276,522
稅項				(12,065)
本年度溢利				264,457
少數股東權益				147
本公司股權持有人應佔溢利				264,604
分部資產	919,129	129,918	15,748	1,064,795
商譽	378,988	117,096	—	496,084
於共同控制企業權益				
— 流動				84,384
— 非流動				70,259
未分配負債				128,027
總資產				1,843,549
分部負債	929,652	48,949	649	979,250
未分配負債				124,354
				1,103,604
資本開支				
分配	979,322	40,038	42	1,019,402
未分配				1,608
折舊				
分配	520	399	68	987
未分配				319
攤銷	164,176	17,584	—	181,760

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 6. 分部資料 (續)

#### 主要報告形式 — 業務分部 (續)

	二零零五年		
	傳媒相關 業務	其他	總計
	千港元	千港元	千港元
銷售	10,359	23,713	34,072
分部業績	4,747	(3,688)	1,059
攤薄一間前聯營公司權益收益淨額			10,637
匯兌收益			2,205
未分配成本淨額			(12,640)
融資費用			1,261
投資優先股之公平值收益			(3,634)
分佔共同控制企業虧損			2,439
分佔一間前聯營公司虧損			(13,700)
			(8,223)
本年度虧損			(21,857)
稅項			(330)
本年度虧損			(22,187)
少數股東權益			—
本公司股權持有人應佔虧損			(22,187)
分部資產	277,852	21,098	298,950
於一間前聯營公司權益			19,663
於共同控制企業權益			
— 流動			67,691
— 非流動			56,130
未分配資產			90,584
總資產			533,018
分部負債	23,440	727	24,167
未分配負債			82,003
			106,170
資本開支			
分配	63,453	—	63,453
未分配			245
折舊			
分配	—	253	253
未分配			23
攤銷	5,265	—	5,265

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 6. 分部資料 (續)

#### 主要報告形式 — 業務分部 (續)

分部資產主要包括有形及無形資產、其他非流動資產、存貨、應收款項及營運現金。此等項目不包括可供出售財務資產、優先股及應收優先股股息投資、按公平值列賬並在損益處理之財務資產、以及供企業使用之現金及現金等額。

分部負債由營運負債組成，包括應付及應計負債。此等項目不包括可換股票據等項目。

資本開支包括對物業、廠房及設備以及無形資產之添置，包括透過業務合併之收購所產生之添置。

本集團之兩大業務分部均在中國經營。概無呈列任何地區分部資料。

### 7. 融資費用

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
下列項目之利息開支：		
銀行貸款	3	48
其他貸款	556	—
應付同系附屬公司款項—須於 一年內償還	—	517
	559	565
名義非現金利息：		
— 可換股票據	4,380	3,069
— 就獨家廣告代理權提前商定之定期付款 (附註14)	46,293	—
	50,673	3,069
	51,232	3,634

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 8. 除稅前溢利／（虧損）

除稅前溢利／（虧損）已計入及扣除下列各項：

	本集團	
	二零零六年	二零零五年
	千港元	千港元
其他收益		
匯兌收益	9,446	2,205
按性質分類之費用		
物業、廠房及設備折舊	1,306	295
無形資產攤銷	181,760	5,265
核數師酬金	1,622	2,316
經營租約租金－土地及樓宇	4,538	1,518
出售附屬公司虧損	—	115
員工成本（不包括董事酬金）（附註12(a)）：		
工資及薪金	16,101	3,293
長期服務金撥備	—	344
對定額供款退休金計劃之供款	457	102
呆壞賬撥備	—	626
呆壞賬撇銷	—	30

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 9. 稅項

香港利得稅乃按年內估計應課稅溢利按17.5%（二零零五年：17.5%）稅率撥備。香港以外地區之利得稅乃就本年度估計應課稅溢利按本集團業務所在地區／國家之通行稅率計算。

	二零零六年	二零零五年
	千港元	千港元
即期所得稅		
— 香港利得稅	—	—
— 海外稅項	24,003	330
遞延所得稅	(11,938)	—
	<b>12,065</b>	330

本集團之除稅前溢利／（虧損）之稅項與使用香港稅率所得出之理論金額之差異如下：

	二零零六年	二零零五年
	千港元	千港元
除稅前溢利／（虧損）	276,522	(21,857)
按17.5%（二零零五年：17.5%）之稅率計算之稅項	48,391	(3,825)
其他國家不同稅率之影響	942	(1,544)
毋須納稅之收入	(44,584)	(4,607)
不可扣稅之開支	2,951	5,833
未獲確認之稅務虧損	4,365	4,473
稅項開支	<b>12,065</b>	330

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 9. 稅項 (續)

本集團之遞延稅項資產金額變動如下

	中國減速 稅項攤銷
	千港元
於二零零五年一月一日及二零零五年十二月三十一日	—
計入收益表	11,938
匯兌差額	233
<b>於二零零六年十二月三十一日</b>	<b>12,171</b>

若透過未來應課稅溢利變現相關稅務利益之可能性並不肯定時，則不會就結轉稅項虧損確認遞延所得稅資產。於二零零六年十二月三十一日，本集團有為數約250,586,000港元（二零零五年：236,439,000港元）之未確認稅項虧損無限期結轉，以抵銷未來應課稅收入，惟須獲稅務局批准。

### 10. 每股盈利

基本

每股基本盈利乃將本公司股權持有人應佔溢利／（虧損）除以年內已發行普通股之加權平均數而得出。

	二零零六年	二零零五年
	千港元	千港元
本公司股權持有人應佔溢利／（虧損）	264,604	(22,187)
已發行普通股之加權平均數（千）	11,236,269	7,355,352
每股基本盈利（每股港仙）	2.36	(0.30)



## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 10. 每股盈利（續）

#### 攤薄

每股攤薄盈利乃按全部具攤薄影響之潛在普通股獲轉換的假設而對已發行普通股之加權平均數作出調整後得出。本公司有兩類具攤薄影響之潛在普通股：可換股債務及購股權。就購股權而言，本集團根據未行使購股權隨附之認購權的貨幣價值，釐定以公平值（即本公司股份之平均全年市場股價）收購之股份數目。按上文所述而計算之股份數目乃與假設購股權獲行使而發行之股份數目作比較。另一方面，轉換本公司所授出可換股票據而產生之潛在普通股將對截至二零零六年十二月三十一日止年度每股盈利具反攤薄效應。

截至二零零六年十二月三十一日止年度之每股攤薄盈利計算如下：

	二零零六年 千港元
本公司股權持有人應佔溢利	264,604
已發行普通股之加權平均數（千）	11,236,269
假設兌換購股權調整（千）	93,909
每股攤薄盈利的普通股加權平均數（千）	11,330,178
每股攤薄盈利（每股港仙）	2.34

於二零零五年十二月三十一日概無來自所授出購股權及可換股票據之潛在普通股。轉換本公司所授出購股權及可換股票據而產生之潛在普通股將對截至二零零五年十二月三十一日止年度每股虧損具反攤薄效應。

### 11. 股息

二零零六年五月，本公司於以實物形式派付中期股息211,206,000港元（每股0.022港元），透過向其股東派發113,318,812股天地數碼（控股）有限公司普通股實現。該分派自本公司股份溢價賬作出。董事會不建議派發截至二零零六年十二月三十一日止年度之末期股息（二零零五年：無）。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 12. 董事及高級管理層酬金

#### (a) 董事酬金

年內應付本公司董事之酬金總額如下：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
袍金：		
非執行董事	600	696
其他酬金：		
基本薪金、花紅、房屋福利與其他津貼及實物利益	4,994	4,347
強制性公積金供款	30	35
	<b>5,624</b>	<b>5,078</b>

各董事於截至二零零六年十二月三十一日止年度之薪酬如下：

董事姓名	袍金	薪酬	酌定花紅	其他福利	退休金計劃 之僱主供款	總額
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
董平先生	—	1,200	—	—	—	1,200
高振順先生	—	1,896	158	—	12	2,066
沈嘉奕先生*	—	720	1,000	—	8	1,728
蔡東豪先生	240	—	20	—	10	270
張釗榮先生*	72	—	—	—	—	72
Wilton Timothy Carr Ingram先生	—	—	—	—	—	—
黃友嘉博士	144	—	—	—	—	144
袁健先生	144	—	—	—	—	144

\* 於二零零六年卸任

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 12. 董事及高級管理層酬金（續）

#### (a) 董事酬金（續）

各董事於截至二零零五年十二月三十一日止年度之薪酬如下：

董事姓名	袍金	薪酬	酌定花紅	其他福利	退休金計劃 之僱主供款	總額
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
高振順先生	—	2,053	79	—	12	2,144
董平先生	—	660	—	—	—	660
沈嘉奕先生*	—	880	—	—	11	891
蔡東豪先生	120	600	75	—	12	807
張釗榮先生*	144	—	—	—	—	144
Wilton Timothy Carr Ingram先生	144	—	—	—	—	144
黃友嘉博士	144	—	—	—	—	144
袁健先生	144	—	—	—	—	144

\* 於二零零六年卸任

(a) 除上文呈列者外，於二零零五年及二零零六年：

- (i) 並無任何有關董事訂立安排放棄或同意放棄任何酬金；
- (ii) 本集團概無向董事支付酬金作為加入本集團之獎勵或失去職位之補償；及
- (iii) 本公司並無向董事授出購股權。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 12. 董事及高級管理層酬金（續）

#### (b) 五名最高薪人士

本集團年內五名最高薪酬之人士包括三名（二零零五年：三名）董事及前任董事，其酬金見上文呈報之分析。其餘兩名（二零零五年：兩名）人士年內之應收酬金如下：

	本集團	
	二零零六年	二零零五年
	千港元	千港元
基本薪金、房屋福利、花紅、 其他津貼及實物利益	800	615
強制性公積金供款	18	24
	818	639

酬金所屬組別如下：

	人數	
	二零零六年	二零零五年
酬金組別		
零至1,500,000港元	2	2
1,500,001港元至2,000,000港元	—	—
	2	2

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 13. 物業、廠房及設備

	於香港以外 之租賃樓宇	機器、設備 及其他資產	總計
	千港元	千港元	千港元
原值			
於二零零五年一月一日	2,907	8,318	11,225
添置	—	245	245
撤銷	—	(76)	(76)
出售附屬公司	(2,907)	—	(2,907)
於二零零五年十二月三十一日	—	8,487	8,487
累積折舊			
於二零零五年一月一日	810	7,895	8,705
年內支出	19	276	295
撤銷	—	(306)	(306)
出售附屬公司	(829)	—	(829)
於二零零五年十二月三十一日	—	7,865	7,865
賬面淨值：			
於二零零五年十二月三十一日	—	622	622
原值			
於二零零六年一月一日	—	8,487	8,487
添置	—	6,913	6,913
收購附屬公司(附註28(b))	—	758	758
撤銷	—	(227)	(227)
匯兌儲備調整	—	126	126
於二零零六年十二月三十一日	—	16,057	16,057
累積折舊			
於二零零六年一月一日	—	7,865	7,865
收購附屬公司(附註28(b))	—	35	35
年內支出	—	1,306	1,306
撤銷	—	(227)	(227)
匯兌儲備調整	—	21	21
於二零零六年十二月三十一日	—	9,000	9,000
賬面淨值			
於二零零六年十二月三十一日	—	7,057	7,057

1,306,000港元(二零零五年：295,000港元)之折舊開支已列入行政費用。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 14. 無形資產

	商譽 千港元	獨家廣告 代理權 千港元	節目及 電影版權 千港元	製作中的 節目及電影 千港元	總計 千港元
於二零零五年一月一日					
成本	—	—	—	—	—
累積攤銷	—	—	—	—	—
賬面淨值	—	—	—	—	—
截至二零零五年十二月三十一日止年度					
期初賬面淨值	—	—	—	—	—
收購附屬公司	189,798	—	—	—	189,798
添置	—	—	50,591	12,862	63,453
滙兌差額	—	—	(29)	—	(29)
攤銷開支	—	—	(5,265)	—	(5,265)
期末賬面淨值	189,798	—	45,297	12,862	247,957
於二零零五年十二月三十一日					
成本	189,798	—	50,562	12,862	253,222
累積攤銷	—	—	(5,265)	—	(5,265)
賬面淨值	189,798	—	45,297	12,862	247,957
截至二零零六年十二月三十一日止年度					
期初賬面淨值	189,798	—	45,297	12,862	247,957
收購附屬公司(附註30)	3,846	—	—	—	3,846
額外購買價格及交易成本	302,329	—	—	—	302,329
添置	—	976,180	8,857	29,060	1,014,097
攤銷開支(附註8)	—	(164,176)	(17,584)	—	(181,760)
滙兌差額	111	24,948	1,406	1,135	27,600
期末賬面淨值	496,084	836,952	37,976	43,057	1,414,069
於二零零六年十二月三十一日					
成本	496,084	1,004,342	58,503	43,057	1,601,986
累積攤銷	—	(167,390)	(20,527)	—	(187,917)
賬面淨值	496,084	836,952	37,976	43,057	1,414,069

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 14. 無形資產 (續)

於二零零六年年度內，本集團之全資附屬公司北京華億千思廣告有限公司（「千思」）與本集團之共同控制企業之聯營公司海南海視旅遊衛視傳媒有限責任公司（「海南海視」）訂立獨家廣告代理協議（「該協議」）。根據該協議，千思獲得出售海南海視全部廣告資源之獨家權利，自二零零六年一月一日起最多為期六年。千思則同意於同一期間每月向海南海視支付事先協定之款項。根據該協議，事先協定之每年款項介乎人民幣180,000,000元至人民幣207,000,000元。

本集團認為，獨家廣告代理權屬於代表可出售海南海視廣告資源之權利之無形資產。於其後年度作出之事先協定定期支付之款項之現值會於綜合資產負債表資本化及呈報為無形資產，而該等事先協定定期支付之款項構成須交付現金之合約承擔，因此被視為財務負債。獨家廣告代理權乃以直線法自權利生效日期起於餘下特許期間內攤銷，並經扣除累積攤銷後及減值提撥（如有）入賬。事先協定定期支付之款項現值之應計利息自綜合收益表之資本融資費用扣除。

攤銷181,760,000港元（二零零五年：5,265,000港元）乃計入銷售成本。

含商譽創現單位之減值測試。

根據業務分部，商譽分配到創現單位如下：

	二零零六年 千港元
電視廣告業務	378,988
電影及電視劇業務	117,096
	<b>496,084</b>

於二零零五年，本集團僅有一個含商譽之創現單位，即於中國之媒體相關業務。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 14. 無形資產（續）

創現單位之可收回款額乃根據在用價值計算。計算乃使用根據管理層批准之五年財政預算案而作出之現金流預測。五年後之現金流則按下列估計比率推算。增長率不超過該創現單位所經營業務之長期平均增長率。

計算在用價值之主要假設：

	電視廣告業務
	%
— 五年期間內的平均年收入增長率	22%
— 五年期間後的年增長率	0%
— 貼現率	15%

	電影及電視劇業務
	%
— 五年期間內的平均年收入毛利率	24%
— 五年期間後的年毛利率	17%
— 貼現率	15%

管理層按過去表現及對市場發展之期望釐定預算毛利率。所用之加權平均增長率乃於業界報告所載之預測一致。所用貼現率乃除稅前及反映與相關分部有關之特定風險。

### 15. 於附屬公司之投資

	本集團	
	二零零六年	二零零五年
	千港元	千港元
非上市股份，按原值	193,018	193,018
減值虧損撥備	(140,000)	(140,000)
應收附屬公司款項 — 非流動	53,018	53,018
	674,948	372,619
	727,966	425,637

與附屬公司之結餘為無抵押及不計息，且毋須於一年內償還。

主要附屬公司資料載於綜合財務報表附註36。



## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 16. 於聯營公司之權益

年內，本集團於天地數碼（控股）有限公司普通股之權益重新分類為按公平值列賬並在損益處理之財務資產。該等普通股於年內分派予本公司股東。

主要聯營公司於二零零六年十二月三十一日之詳情如下：

名稱	註冊成立地點 及法定地位	已發行普通股/ 優先股/ 註冊資本面值	間接持有權益		主要業務及營業地點
			二零零六年	二零零五年	
北京電發網博科技有限公司	中華人民共和國， 合作合營企業	US\$5,000,000	35.00%	35.00%	在中國 提供互聯網電話服

### 17. 於共同控制企業之權益及應收共同控制企業及其附屬公司之款項

	本集團	
	二零零六年	二零零五年
	千港元	千港元
分佔淨資產	(528)	(11,672)
來自共同控制企業之貸款	70,787	67,802
	70,259	56,130

借予一共同控制企業之貸款為無抵押、按通行市場利率計息及毋須於未來十二個月內償還。

應收共同控制企業之流動部份為無抵押、按通行市場利率計息及無固定還款期。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 17. 於共同控制企業之權益及應收共同控制企業及其附屬公司之款項（續）

主要共同控制企業於二零零六年十二月三十一日之詳情如下：

名稱	註冊成立地點 及法定地位	已發行普通股/ 優先股/ 註冊資本面值	間接持有權益		主要業務及營業地點
			二零零六年	二零零五年	
<b>(1) 保利華億集團</b>					
北京保利華億傳媒 文化有限公司	中華人民共和國， 有限責任公司	人民幣 120,000,000元	50%	50%	在中國製作電視劇、 投資電影製作 及廣告製作
海南海視旅遊衛視 傳媒有限責任 公司	中華人民共和國， 有限責任公司	人民幣 115,963,100元	24.50%	24.50%	在中國為旅遊衛視製作 及剪輯電視節目
北京英氏影視藝術 有限責任公司	中華人民共和國， 有限責任公司	人民幣 500,000元	30%	30%	在中國製作電視劇
北京華億山和水 廣告有限公司	中華人民共和國， 有限責任公司	人民幣 1,020,000元	25.50%	25.50%	在中國從事廣告製作
<b>(2)</b> 上海艾普華億廣告 有限公司	中華人民共和國， 有限責任公司	人民幣 1,000,000元	49%	—	在中國的廣告代理

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 17. 於共同控制企業之權益及應收共同控制企業及其附屬公司之款項（續）

本集團持有50%權益之保利華億於二零零六年十二月三十一日之綜合業績及財務狀況如下：

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
資產：		
非流動資產	308,402	280,444
流動資產	21,731	66,541
	<b>330,133</b>	346,985
負債：		
流動負債	(274,048)	(303,935)
長期負債	(139,008)	(143,329)
	<b>(413,056)</b>	(447,264)
負債淨額	<b>(82,923)</b>	(100,279)
		於二零零五年 六月一日至 二零零五年 十二月 三十一日 期間
	二零零六年 千港元	千港元
收入	21,131	58,343
應佔一間聯營公司溢利／（虧損）	19,440	(15,649)
支出	(18,683)	(101,492)
期間溢利／（虧損）	<b>21,888</b>	(58,798)

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 18. 優先股投資及應收優先股股息

	本集團	
	二零零六年	二零零五年
	千港元	千港元
優先股投資分拆為：		
— 可供出售部分	48,750	48,750
— 衍生工具部分	49,145	14,828
年末	97,895	63,578

投資指15,000,000股天地數碼(控股)有限公司之無投票權可兌換優先股。經調整，該等優先股可兌換按經調整換股價每股3.72港元(可予調整)兌換為約31,250,000股上市公司天地數碼(控股)有限公司之普通股。

於本年度內，本公司股東已批准授權董事會，於授權後十二個月期間，按照正常商業條款出售本集團於優先股之投資及優先股所附收受股息之權利。自此，於優先股之投資於本集團綜合資產負債表分類為流動資產。

### 19. 應收賬款

於二零零六年十二月三十一日，應收賬款之賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零六年	二零零五年
	千港元	千港元 (附註35)
0至3個月	26,306	1,091
4至6個月	32,974	16,410
6個月以上	25,754	—
	85,034	17,501

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 19. 應收賬款（續）

本集團通常要求客戶預先付款，但對若干客戶授出30至90日之信貸限期。

信貸風險指交易對手未能完全按合約履行還款責任時應於報告日期確認入賬的會計虧損。於二零零六年十二月三十一日，最大五項應收賬款占應收賬款總額77%。管理層相信，不會有因該等交易對手不履行責任而引致任何重大損失。

包括於應收賬款中有約20,076,000港元為應收關聯公司之款項。於二零零五年十二月三十一日，應收關聯公司款項約為16,324,000港元，包含於預付賬款，按金及其他應收款項內，並已重新分類為應收賬款，以符合本年度呈列方式。

### 20. 按公平值列賬並在損益處理之財務資產

	本集團	
	二零零六年	二零零五年
	千港元	千港元
股本證券： 於香港上市	11,150	12,000

股本證券之未變現收益已記入綜合收益表之其他收益內。

### 21. 預付款項、按金及其他應收款項

	本集團		本公司	
	二零零六年	二零零五年	二零零六年	二零零五年
	千港元	千港元	千港元	千港元
預付款項、按金及其他應收款項	22,591	4,640	1,006	1
應收一間關連公司及共同控制企業 附屬公司之款項(i)	5,710	4,742	—	—
	28,301	9,382	1,006	1

(i) 應收一間關連公司及共同控制企業附屬公司之款項為免息、並無抵押及須於要求時償還。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 22. 應付賬款

於二零零六年十二月三十一日，應付賬款之賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
0至3個月	17	—
4至6個月	231	1
6個月以上	35	33
	<b>283</b>	<b>34</b>

### 23. 其他應付款項及應計負債

	本集團		本公司	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
已收按金、應計費用及 其他應付款項	61,166	5,615	2,120	1,061
欠同系附屬公司款項	—	18	—	—
欠聯營公司款項	—	470	—	—
欠共同控制企業附屬公司之款項	—	6,237	—	—
	<b>61,166</b>	<b>12,340</b>	<b>2,120</b>	<b>1,061</b>

### 24. 貸款

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
須於一年內全數償還		
銀行貸款	16,000	8,621
其他貸款	6,776	6,137
	<b>22,776</b>	<b>14,758</b>

銀行貸款按5釐之年利率計息，並以本集團銀行存款17,000,000港元為抵押。其他貸款按6釐之年利率計息，為無抵押並須於要求時償還。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 25. 可換股票據

本公司於二零零六年九月發行可換股票據（「第二批可換股票據」），作為收購Anglo Alliance Co., Ltd.之100%股本權益（已於二零零五年五月完成）的額外代價。第二批可換股票據可按每股0.049港元之換股價轉換為3,202,234,673股普通股，其條款於本公司於二零零五年五月十三日刊發之通函中披露。

第二批可換股票據之公平值乃分為負債與權益兩部份，詳情如下：

	本集團及 本公司 二零零六年
	千港元
年內發行之第二批可換股票據之公平值 權益部份	<b>299,820</b> <b>(181,000)</b>
於發行日期之負債部份 利息增加	<b>118,820</b> <b>2,410</b>
於二零零六年十二月三十一日之負債部份	<b>121,230</b>

於二零零六年十二月三十一日，第二批可換股票據之負債部份之公平值與其賬面值相若。公平值乃以7.85%之年率將現金流量貼現而得出。該年率乃根據B評級而於三至四年內到期的美元債券之收益而定出。

剩餘額，即權益轉換部分之價值，乃計入股東權益之其他儲備。

於二零零五年十二月三十一日，第一批可換股票據的賬面值約為77,070,000港元，其於二零零六年五月十八日全部轉換為2,122,136,612股普通股。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 26. 股本

	每股面值0.01港元之 優先股		法定 每股面值0.01港元之 普通股		總計 千港元
	股份數目 千股	千港元	股份數目 千股	千港元	
	於二零零五年一月一日及 二零零五年十二月三十一日	240,760	2,408	30,000,000	
於二零零六年一月一日及 二零零六年十二月三十一日	240,760	2,408	30,000,000	300,000	302,408

  

	每股面值0.01港元之 優先股		已發行及繳足 每股面值0.01港元之 普通股		總計 千港元
	股份數目 千股	千港元	股份數目 千股	千港元	
	於二零零五年一月一日	240,760	2,408	3,274,293	
根據配售發行股份	—	—	654,850	6,549	6,549
根據收購附屬公司 發行股份	—	—	5,746,571	57,465	57,465
轉換優先股	(240,760)	(2,408)	240,760	2,408	—
於二零零五年十二月三十一日	—	—	9,916,474	99,165	99,165
於二零零六年一月一日	—	—	9,916,474	99,165	99,165
轉換可換股票據(附註(i))	—	—	2,122,137	21,221	21,221
於二零零六年十二月三十一日	—	—	12,038,611	120,386	120,386

#### 普通股

年內，本公司發行之普通股如下：

- (i) 於二零零六年五月十八日，於第一批可換股票據以每股0.049港元的換股價全部轉換時發行2,122,136,612股普通股。交易詳情於二零零五年五月十三日刊發之通函中披露。



## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 26. 股本 (續)

#### 購股權

根據本公司於二零零二年七月三十日採納為期十年之購股權計劃(「購股權計劃」)，本公司可向合資格人士授出購股權，而合資格人士於每獲授購股權時須向本公司支付1.00港元作為代價。每名合資格人士於任何12個月期間內因行使而獲授之購股權(包括已行使、已註銷及未行使之購股權)而發行及將發行之股份總數，不得超過當時已發行股份1%。根據本公司於二零零五年六月三十日召開之股東周年大會通過之決議案，本公司之授予合資格人士之購股權可達991,647,402股股份。

根據購股權計劃每份購股權之有關認購價不得低於(i)向合資格人士授出購股權當日聯交所每日報價表所示之股份收市價；或(ii)授出購股權之前5個交易日聯交所每日報價表所示之股份平均收市價；或(iii)本公司股份面值(以較高者為準)。購股權持有人毋須持有購股權一段最短時間亦可擁有有關權利或行使購股權，而購股權可於本公司董事會釐定之購股權行使期內行使。由於所有未行使購股權於二零零五年一月一日之前悉數賦予，故年內並無在綜合收益表扣除以股份支付之薪酬。

購股權於年內之變動如下：

授出購股權之日期	於二零零六年					行使期	每股行使價 港元
	一月一日之未行使 購股權數目	年內授出之 購股權數目	年內已註銷/ 失效之 購股權數目	年內已行使之 購股權數目	於二零零六年 十二月 三十一日之 未行使購 股權數目		
1/12/2004	277,400,000	—	—	—	277,400,000	1/1/2005至 31/12/2009	0.054
	277,400,000	—	—	—	277,400,000		

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 27. 儲備

#### 本集團

	本公司權益持有人應佔								少數股東	
	股份溢價	合併儲備	可供出售 投資	可購 股票據	外幣換算 儲備	於前聯營 公司權益	累積虧損	總計	權益	權益總額
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
於二零零五年一月一日之結餘	172,353	860,640	120	—	(171)	—	(991,006)	41,936	—	41,936
本年度虧損	—	—	—	—	—	—	(22,187)	(22,187)	—	(22,187)
發行股份—配售	69,639	—	—	—	—	—	—	69,639	—	69,639
發行股份										
—業務合併	205,216	—	—	—	—	—	—	205,216	—	205,216
可換股票據										
—權益部分	—	—	—	29,984	—	—	—	29,984	—	29,984
匯兌差額	—	—	—	—	1,529	—	—	1,529	—	1,529
一間前聯營公司之 儲備變動	—	—	—	—	—	1,566	—	1,566	—	1,566
於二零零五年十二月 三十一日之結餘	447,208	860,640	120	29,984	1,358	1,566	(1,013,193)	327,683	—	327,683
於二零零六年一月一日之結餘	447,208	860,640	120	29,984	1,358	1,566	(1,013,193)	327,683	—	327,683
本年度溢利	—	—	—	—	—	—	264,604	264,604	(147)	264,457
轉換可換股票據	87,803	—	—	(29,984)	—	—	—	57,819	—	57,819
可換股票據										
—權益部分	—	—	—	181,000	—	—	—	181,000	—	181,000
實物股息										
—天地數碼(控股)有限公司 普通股之權益	(209,640)	—	—	—	—	(1,566)	—	(211,206)	—	(211,206)
匯兌差額	—	—	—	—	(341)	—	—	(341)	—	(341)
附屬公司少數 股東注資	—	—	—	—	—	—	—	—	147	147
於二零零六年十二月 三十一日之結餘	325,371	860,640	120	181,000	1,017	—	(748,589)	619,559	—	619,559

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 27. 儲備(續)

#### 本公司

	股份溢價(ii)	可換股票據	保留盈利／ (累積虧損)	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元
於二零零五年一月一日	172,353	—	(147,871)	24,482
根據配售發行股份	69,639	—	—	69,639
發行股份－業務合併	205,216	—	—	205,216
發行可換股票據－權益部份	—	29,984	—	29,984
本年度虧損	—	—	(6,375)	(6,375)
於二零零五年十二月三十一日	447,208	29,984	(154,246)	322,946
於二零零六年一月一日	447,208	29,984	(154,246)	322,946
轉換可換股票據	87,803	(29,984)	—	57,819
發行可換股票據				
— 權益部份	—	181,000	—	181,000
實物股息				
— 天地數碼(控股)有限公司	(209,640)	—	—	(209,640)
普通股之權益	—	—	199,774	199,774
本年度溢利	325,371	181,000	45,528	551,899

#### 附註：

- (i) 本集團之合併儲備來自根據二零零二年之集團重組收購友利電訊工業有限公司全部已發行股本而發行本公司股份之面值之差額，以及所收購之友利電訊工業有限公司之綜合資產淨值。根據開曼群島公司法(二零零三年修訂本)(第22章)股份溢價可在若干指定情況下分派予股東。
- (ii) 本公司之股份溢價指投資股份之公平值，超出本公司作為交換代價而發行股份之面值之餘額。根據開曼群島公司法(二零零三年修訂本)(第22章)，公司可在若干情況下從股份溢價中撥款分派予股東。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 28. 綜合現金流轉表之附註

(a) 除稅前溢利／(虧損)與來自／(用於)營運之現金調節表

	二零零六年	二零零五年
	千港元	千港元
除稅前溢利／(虧損)	276,522	(21,857)
調整：		
— 分佔共同控制企業(溢利)／虧損	(10,944)	13,700
— 分佔一間前聯營公司(溢利)／虧損	(5,990)	8,223
— 利息收入	(9,047)	(104)
— 折舊	1,306	295
— 無形資產之攤銷	181,760	5,265
— 按公平值列賬並在損益處理之財務資產之公平值收益	(185,553)	—
— 買賣證券未變現收益	—	(2,000)
— 優先股股息收入	(6,589)	(5,036)
— 融資成本	51,232	3,634
— 優先股之公平值增加	(34,317)	(2,439)
— 應收優先股股息之公平值增加	(2,257)	—
— 物業、廠房及設備產出售收益	—	(230)
— 攤薄聯營公司權益收益淨額	—	(10,637)
營運資金變動前經營溢利／(虧損)	256,123	(11,186)
營運資金變動：		
— 按公平值列賬並在損益處理之財務資產減少	850	—
— 存貨減少	10	95
— 應收共同控制企業及其附屬公司 款項增加	(10,880)	(113,003)
— 應收賬款、預付款項、按金及其他 應收款項增加	(49,538)	(22,738)
— 應付代理費、應付賬款、其他應付款及 應計負債項減少	(169,933)	(21,936)
來自／(用於)營運之現金	26,632	(168,768)

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 28. 綜合現金流轉表之附註 (續)

#### (b) 收購一間附屬公司權益

收購附屬公司權益之詳情：

	二零零六年	二零零五年
	千港元	千港元
所收購資產淨值：		
物業、廠房及設備	723	—
於共同控制企業之投資	—	17,549
應收共同控制企業款項	—	160,937
預付款項、按金及其他應收款項	36,914	2,154
現金及現金等額	1,589	2,000
應付款項及應計負債	(40,399)	(97)
	(1,173)	182,543
商譽	3,846	189,798
	2,673	372,341
支付方式：		
應付代價		
發行股份	—	(262,681)
可換股票據	—	(103,985)
現金	2,673	5,675
所收購附屬公司之現金及現金等額	(1,589)	(2,000)
收購時之現金流出	1,084	3,675

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 28. 綜合現金流轉表之附註 (續)

#### (c) 重大非現金交易

- (i) 於二零零六年九月，本公司發行第二批可換股票據，公平值約為299,820,000港元（詳情請參閱附註25），作為收購Anglo Alliance Co., Ltd.全部股權（已於二零零五年五月完成）的額外代價。本集團的商譽從而增加了同等金額。
- (ii) 二零零六年五月，於第一批可換股票據全部轉換時，以每股0.049港元之換股價發行2,122,136,612股普通股。
- (iii) 年內，本公司將本集團於天地數碼（控股）有限公司普通股之權益分配予股東，該分配透過股份溢價作出。
- (iv) 年內，本集團以首次確認淨現值約976,180,000港元之相應應付代理費，向海南海視收購獨家廣告代理權（無形資產）（詳情請參閱附註14）。

### 29. 承擔

於二零零六年十二月三十一日，本集團須就不可註銷營業租約於日後支付之最低租金總額如下：

	土地及樓宇	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
於一年內到期	128	577
一年後但不超過五年	—	50
	128	627

  

	設備	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
於一年內到期	14	14
一年後但不超過五年	42	56
	56	70

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 30. 業務合併

二零零六年一月一日，本集團以現金代價約2,673,000港元收購主要從事電視廣告銷售業務的千思公司。收購前，本集團一間共同控制企業擁有千思60%的股份。

所收購資產淨值及商譽之詳情如下：

	千港元
收購價－已付現金	2,673
所收購可識別負債淨值之公平值(見下文)	1,173
商譽(附註14)	3,846

商譽乃屬於所收購業務之未來預期盈利能力，預期重組後將出現明顯協同效益。

收購產生之資產及負債如下：

	被收購者之 賬面值	公平值總額
	千港元	千港元
現金及現金等額	1,589	1,589
物業、廠房及設備	723	723
應收款項	36,914	36,914
應付款項	(40,399)	(40,399)
收購可識別負債淨值	(1,173)	(1,173)
收購業務現金流出，減所收購之現金淨值		
— 現金代價		2,673
— 所收購附屬公司之現金及現金等額		(1,589)
收購時之現金流出		1,084

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 31. 關聯方交易

(i) 除另於本綜合財務報表披露外，本集團於年內進行之重大關聯方交易如下：

	二零零六年	二零零五年
	千港元	千港元
向共同控制企購買節目及電影版權	1,000	34,574
向共同控制企業購買若干節目及電影之收入權	—	17,252
向共同控制企業購買電影投資	—	12,561
聯營公司股息收入	6,589	5,036
向共同控制企業之聯營公司銷售廣告資源	44,136	—
貸款予共同控制企業之利息收入	8,798	8,174
向共同控制企業購買物業、廠房及設備	2,040	—

### (ii) 主要管理人員薪酬

主要管理人員薪酬包括附註12(a)披露之向本公司董事支付之款項及附註12(b)披露之向若干最高薪僱員支付之款項。

### 32. 普通股股東應佔溢利／（虧損）

於本公司財務報表入賬之普通股股東應佔溢利為199,774,000港元（二零零五年：虧損6,375,000港元）。

### 33. 綜合財務報表之批准

董事會已於二零零七年四月二十三日批准此綜合財務報表。

### 34. 結算日後事項

二零零七年三月十六日，中華人民共和國第十屆國人民代表大會第五次會議通過了企業所得稅法，按照該法律的規定從二零零八年一月一日起在中國境內經營的所有企業執行統一的法定所得稅稅率。截至本綜合財務報表報出日，實施新所得稅法的其體辦法尚未頒布，本集團將在上述具體辦法及相關規定頒而後評估實施新稅法對本集團之經營成果和財務狀況的影響。



## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 35. 比較數字

二零零五年若干比較數字已予重新分類，以符合本年度呈列方式。

### 36. 主要附屬公司之詳情

董事認為對本集團本年度業績造成主要影響或屬於其資產淨值之重大部份之本公司附屬公司載列如下。董事認為，提供其他附屬公司之資料，會過於冗長。

公司名稱	註冊成立地點 及法定地位	已發行普通股／ 優先股／		主要業務及營業地點
		註冊資本之面值	所持權益	
Anglo Alliances Co. Ltd.	英屬處女群島 有限責任公司	2美元普通股	100%	投資控股
北京華億浩歌傳媒文化 有限公司	中國， 合作合營企業	人民幣 30,000,000元	100%	投資控股及 電影和電視劇許可
北京易付網網絡科技 有限公司	中國， 合作合營企業	2,680,000美元	70%	在中國 提供通訊服務
北京吉亞通信工程 有限公司	中國， 合作合營企業	2,680,000美元	70%	在中國提供電腦 電話集成工程服務
Asian Union New Media (Hong Kong) Limited (前稱為「Barnwell Enterprises Limited」)	香港， 有限責任公司	2港元普通股	100%	在香港提供集團司庫 及行政管理服務
北京華億千思廣告 有限公司	中國， 有限責任公司	人民幣 5,000,000元	100%	廣告代理

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 36. 主要附屬公司之詳情（續）

公司名稱	註冊成立地點 及法定地位	已發行普通股／ 優先股／ 註冊資本之面值	所持權益	主要業務及營業地點
Global Assets Limited	香港，有限責任公司	5,000,000港元 普通股	100%	在香港開展集團司庫 及行政管理服務
Million Way Enterprises Limited	英屬處女群島， 有限責任公司	1美元普通股	100%	投資控股
Netbroad Communication Limited	英屬處女群島， 有限責任公司	1港元普通股	100%	投資控股
Orient Venture Limited	香港，有限責任公司	2港元普通股	100%	投資控股
Prime Pacific International Limited	英屬處女群島， 有限責任公司	50,000美元 普通股	67%	投資控股
捷來有限公司	香港， 有限責任公司	7,500,000港元 普通股	100%	無運作
Super China Development Limited	英屬處女群島， 有限責任公司	1美元普通股	100%	投資控股
友利電訊工業有限公司	香港， 有限責任公司	499,373,000港元 普通股 43,337,000港元 優先股	#100%	投資控股

# 股份由本公司直接持有。

除Asian Union New Media (Hong Kong) Limited及Global Assets Limited外，所有其他附屬公司截至二零零五年及二零零六年十二月三十一日止年度之法定財務報表均未經羅兵咸永道會計師事務所審核。