

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

以下乃本公司申報會計師畢馬威會計師事務所(香港執業會計師)所編製的報告全文，以供收錄於本文件。



香港  
中環  
遮打道10號  
太子大廈  
8樓

敬啟者：

### 緒言

以下乃吾等就中國全通(控股)有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱「貴集團」)的財務資料而編製的報告，以供載入 貴公司就 貴公司股份於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板首次上市而於●年●月●日刊發的文件(「文件」)內。該等財務資料包括 貴集團截至二零零六年、二零零七年及二零零八年十二月三十一日止年度各年及截至二零零九年五月三十一日止五個月(「往績記錄期」)的合併收益表、合併綜合收益表、合併權益變動表及合併現金流量表，以及 貴集團於二零零六年、二零零七年及二零零八年十二月三十一日以及二零零九年五月三十一日的合併資產負債表，連同其附註(「財務資料」)。

貴公司於二零零七年十二月四日根據開曼群島公司法第22章(一九六一年法例3，經綜合及修訂)在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。根據於文件「歷史及發展」一節「重組」一段詳述的集團重組(「重組」，於●完成)，河北天宇通信有限公司(「河北天宇通信」)及上海天宇通信有限公司(「上海天宇通信」)(以下統稱「前身實體」)的若干業務，連同其相關資產及負債(以下統稱「已轉移業務」)獲轉移予 貴集團。而 貴公司成為目前 貴集團旗下公司的控股公司，詳情載於下文A節。除上述重組外， 貴公司自其註冊成立之日起並無進行任何業務。

於本報告日期，除河北諾特通信技術有限公司（「諾特」）外，由於 貴公司及 貴集團旗下公司乃於二零零九年五月三十一日前不久註冊成立或於此日期前並無營業，或為投資控股公司及自其各自的成立／註冊成立日期以來並無進行任何業務，或根據其註冊成立司法權區相關規則及法規毋須遵守法定審核規定，故並無編製該等公司的經審核財務報表。然而，就本報告而言，吾等已審閱該等公司自其各自成立／註冊成立日期起至於二零零九年五月三十一日的所有重大交易。

於二零零六年八月二十一日（註冊成立日期）至二零零六年十二月三十一日財政期間及截至二零零七年及二零零八年十二月三十一日止年度，諾特的法定財務報表乃根據適用於中華人民共和國（「中國」）企業的有關會計規則及法規編製，由於中國註冊的執業會計師河北天華會計師事務所（Hebei Tianhua CPAs）（附註）審核。

附註：該實體的英文名稱譯文僅供參考，其正式名稱為中文。

## 編製基準

該等財務資料乃 貴公司董事根據下文A節所述的基準，以目前 貴集團旗下公司的經審核財務報表或未經審核管理賬目（如適用）及前身實體的已轉移業務為基礎並經進行適當調整而編製。就本報告而言，財務資料已被調整以符合C節所述之會計政策，該等會計政策與香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）及聯交所證券上市規則披露規定相符。香港財務報告準則包括香港會計師公會頒佈的所有適用的個別香港財務報告準則、香港會計準則（「香港會計準則」）及詮釋。

## 董事及申報會計師的個別責任

貴公司董事有責任根據香港財務報告準則編製並且真實而公平地列報財務資料。該責任包括設計、實施及維護與財務資料編製及真實而公平地列報相關的內部控制，以使財務資料不存在由於欺詐或錯誤而導致的重大錯誤陳述；選擇及運用恰當的會計政策；以及按情況出合理的會計估計。

吾等的責任乃根據吾等的審核程序，對財務資料提出意見。

## 意見基準

就本報告而言，作為對財務資料發表意見的基準，吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港審計準則，並已根據香港會計師公會頒佈的核數指引「招股章程及申報會計師」(第3.340條)進行吾等認為所需的額外程序對往績記錄期的財務資料，進行適當審核程序。該等準則要求吾等遵守職業道德規範，並規劃及執行吾等的工作，從而就財務資料是否不存有重大錯誤陳述獲得合理確定。

審核涉及執程序以獲取有關財務資料所載金額及披露資料的審核證據。所選定的程序取決於核數師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致財務資料存有重大錯誤陳述的風險。在評估該等風險時，核數師考慮與 貴公司編製及真實而公平地列報財務資料相關的內部控制，以設計適當的審核程序，但並非對 貴公司的內部控制的有效性發表意見。審核亦包括評估董事所採用的會計政策的合適性及作出的會計估計的合理性，以及評估財務資料的整體列報方式。

吾等相信，吾等所獲得的審核證據充足且適當地為吾等的審核意見提供基礎。

吾等並無就 貴集團旗下公司於二零零九年五月三十一日後任何期間的任何財務報表進行審核。

## 意見

吾等認為，就本報告而言，已作出一切認為必需的調整，及根據下文第A節所載呈報基準及第C節所載會計政策，財務資料已真實公平地反映 貴集團於往績記錄期的合併業績及現金流量，以及 貴集團於二零零六年、二零零七年及二零零八年十二月三十一日及二零零九年五月三十一日的財務狀況。

## 相關財務資料

就本報告而言，吾等亦已根據香港會計師公會頒佈的《香港審閱委聘準則》第2410號「實體獨立核數師對中期財務資料的審閱」，審閱了由董事負責的 貴集團未經審核相關中期財務資料，當中包括截至二零零八年五月三十一日止五個月的合併收益表、合併綜合收益表、合併權益變動表及合併現金流量表，連同有關說明附註（「相關財務資料」）。吾等的責任為根據吾等的審閱工作對相關財務資料發表結論。

審閱包括向主要負責財務及會計事宜的人士作出查詢、運用分析及其他審閱程序。由於審閱的範圍遠較根據《香港核數準則》進行審核的範圍為小，所以不能保證吾等會注意到在審核中可能會被發現的所有重大事宜。因此，吾等不對相關財務資料發表審核意見。

根據吾等的審閱工作，就本報告而言，吾等並無發現任何事宜，使吾等相信相關財務資料在各重大方面並非根據就財務資料採納的相同基準編製。

## A 呈報基準

貴公司於二零零七年十二月四日根據開曼群島公司法第22章（一九六一年法例3，經綜合及修訂）在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，其註冊辦公地點位於Cricket Square, Hutchins Drive, PO Box 2,681, Grand Cayman. KY1-1111, Cayman Islands，而其主要營業地點位於香港九龍麼地道68號帝國中心4樓406室。根據本文件「歷史及發展」一節「重組」一段有關於●完成的重組的詳情，貴公司於下列附屬公司擁有直接或間接權益，彼等均為私人公司及（倘於香港以外地區成立／註冊成立）有與香港私人公司大致相同特徵。該等附屬公司的詳情載列如下：

公司名稱	註冊成立／ 成立地點及日期	已發行及繳足／ 註冊資金	應佔股權		主要業務
			直接 %	間接 %	
中國全通集團 有限公司（「CAA BVI」） China All Access Group Limited（「CAA BVI」）	英屬處女群島／ 二零零六年六月十五日	10,000美元	100	—	投資控股
全通環球有限公司 （「CAA HK」） All Access Global Limited （「CAA HK」）	香港／二零零八年 六月十八日	10,000港元	—	100	投資控股
河北諾特通信技術 有限公司（「諾特」） Hebei Noter Communication Technology Company Limited （「Noter」） <sup>(i)</sup>	中國／二零零六年 八月二十一日	19,500,000美元	—	100	開發及提供 通信應用 解決方案 及買賣通信設備 以及應用服務， 包括系統運營 管理、應用升級 及系統維護

(i) 該實體的英文名稱譯文僅供參考，其正式名稱為中文。該實體為於中國成立的外商獨資的有限責任企業。

諾特乃為接手河北天宇通信及上海天宇通信的已轉移業務而成立。於二零零六年八月三十一日，諾特、河北天宇通信與上海天宇通信訂立業務轉移協議，據此，河北天宇通信及上海天宇通信同意以人民幣102,600,000元的代價向諾特出售其業務的全部權益(主要為非特許經營業務，包括系統整合、安裝、測試及代理、維護、升級及諮詢服務)連同有關資產及負債(以下統稱「業務轉移」)。此代價乃參考獨立估值師已轉移業務進行的估值而釐定。業務轉移的生效日期協定為二零零六年六月三十日(「有效業務轉移日期」)。於有效業務轉移日期至二零零七年十二月三十一日期間(「過渡期」)，河北天宇通信及上海天宇通信同意協助諾特履行合約項下責任，包括向客戶收取銷售所得款項及向供應商付款。

最終股權持有人(稱為「控股股東」)，定義見文件「釋義」一節)於重組前控制前身實體已轉移業務的經營，並於重組後繼續控制 貴集團旗下公司。對控權方所構成的風險及利益將會持續，因此被視為共同控制下的業務合併，而該交易可應用會計指引第5號「共同控制合併之合併會計法」。財務資料乃根據合併會計基礎而編製，猶如已轉移業務一直由 貴集團旗下公司經營且現有集團架構於往績記錄期一直存在。

B節所載 貴集團的合併收益表、合併綜合收益表、合併權益變動表及合併現金流量表，包括 貴集團旗下公司於往績記錄期(或倘該等公司為二零零六年一月一日後註冊成立／成立／獲收購，則為註冊成立／成立／獲收購當日起至二零零九年五月三十一日止期間)的經營業績，猶如現有集團架構於往績記錄期一直存在。B節所載 貴集團於二零零六年、二零零七年及二零零八年十二月三十一日及於二零零九年五月三十一日的合併資產負債表，為呈報 貴集團旗下公司於相關日期的財務狀況而編製，猶如現有的集團架構於相關日期已經存在。所有集團內公司間的重大交易及結餘均已於合併賬目時予以抵銷。

河北天宇通信及上海天宇通信的詳情載列於下：

前身實體名稱	註冊成立／成立地點及時間	註冊資金	應佔股權 <sup>(ii)</sup>
河北天宇通信有限公司 <sup>(i)</sup>	中國／ 二零零二年十二月五日	人民幣20,000,000元	81%
上海天宇通信有限公司 <sup>(i)</sup>	中國／ 二零零二年三月十一日	人民幣20,000,000元	77%

(i) 實體名稱的英文譯本僅供參考。該等實體的名稱以中文為其法定名稱。該等實體為於中國成立的有限責任企業。

(ii) 指業務由前身實體轉移至諾特前 貴集團控股股東應佔已轉移業務有效權益。

(iii) 前身實體的主要業務包括國內甚小孔徑終端通信業務及有關網絡、互聯網業務、呼叫中心業務、無線數據傳送業務及各種非規管業務。

根據本文件「歷史及發展」一節「公司發展」一段所載詳情，前身實體於二零零六年八月業務轉移前由控股股東共同控制。

於有效業務轉移日期前，控股股東以外股權持有人於已轉移業務的權益於財務資料內呈列為少數股東權益。由於控股股東擁有接手已轉移業務的 貴集團旗下公司的全部股權，少數股東權益已於有效業務轉移日期的股權中扣除。

已轉移業務於有效業務轉移日期的資產及負債概述如下：

	人民幣千元
物業、廠房及設備	3,660
存貨	5,491
貿易及其他應收款項	20,516
貿易及其他應付款項	(11,208)
	<hr/>
可資識別資產及負債淨值	18,459
收購溢價	84,141
	<hr/>
已付現金代價	102,600
	<hr/> <hr/>



本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### B 財務資料

#### 1 合併收益表

C節 附註	截至 十二月三十一日止年度			截至 五月三十一日止五個月		
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零九年 人民幣千元	
收益	2	53,870	127,052	187,074	8,261	47,280
銷售成本		(32,079)	(76,381)	(104,085)	(3,873)	(33,389)
毛利		21,791	50,671	82,989	4,388	13,891
其他收入淨額	4	—	91	805	524	1,681
行政及分銷開支		(2,164)	(3,668)	(7,144)	(2,527)	(4,392)
經營溢利		19,627	47,094	76,650	2,385	11,180
財務成本	5(a)	—	(615)	(7,116)	(1,163)	(2,899)
除稅前溢利	5	19,627	46,479	69,534	1,222	8,281
所得稅	6	(4,372)	—	(1,738)	—	(1,339)
年內／期內溢利		15,255	46,479	67,796	1,222	6,942
以下人士應佔：						
貴公司權益持有人		14,436	46,479	67,796	1,222	6,942
少數股東權益		819	—	—	—	—
年內／期內溢利		15,255	46,479	67,796	1,222	6,942
每股盈利	10					
基本 (人民幣)		0.019	0.062	0.090	0.002	0.009
攤薄 (人民幣)		0.019	0.060	0.079	0.002	0.009

隨附附註構成財務資料的一部分。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 2 合併綜合收益表

C節 附註	截至十二月三十一日止年度			截至五月三十一日止五個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元 (未經審核)	二零零九年 人民幣千元
年內／期內溢利	15,255	46,479	67,796	1,222	6,942
年內／期內 其他綜合收入					
— 兌換中國以外 附屬公司財務 報表的匯兌差額	10	2,160	769	785	(191)
年內／期內 綜合收入總額	<u>15,265</u>	<u>48,639</u>	<u>68,565</u>	<u>2,007</u>	<u>6,751</u>
以下人士應佔：					
貴公司權益持有人	14,446	48,639	68,565	2,007	6,751
少數股東權益	<u>819</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u>15,265</u>	<u>48,639</u>	<u>68,565</u>	<u>2,007</u>	<u>6,751</u>

隨附附註構成財務資料的一部分。



本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 3 合併資產負債表

C節 附註	於十二月三十一日			於二零零九年	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	五月三十一日 人民幣千元	
<b>非流動資產</b>					
物業、廠房及設備	11	3,060	2,618	57,476	53,161
貿易及其他應收款項	13	—	—	21,263	21,620
		<u>3,060</u>	<u>2,618</u>	<u>78,739</u>	<u>74,781</u>
<b>流動資產</b>					
存貨	12	3,071	2,861	3,156	795
貿易及其他應收款項	13	10,281	45,601	88,667	94,163
應收關聯方款項	23(d)	—	11,807	8,621	—
現金及現金等值物	14	76	23,559	174,711	158,755
		<u>13,428</u>	<u>83,828</u>	<u>275,155</u>	<u>253,713</u>
<b>流動負債</b>					
計息借貸	16	—	18,413	149,653	128,442
貿易及其他應付款項	15	11,343	37,735	44,245	32,017
應付關聯方款項	23(d)	72,783	480	—	312
應付股東款項	23(e)	1,176	39,822	3,861	3,918
應付所得稅	6(b)	4,372	4,372	4,372	5,817
		<u>89,674</u>	<u>100,822</u>	<u>202,131</u>	<u>170,506</u>
<b>流動(負債)／資產淨額</b>		<u>(76,246)</u>	<u>(16,994)</u>	<u>73,024</u>	<u>83,207</u>
<b>總資產減流動負債</b>		<u>(73,186)</u>	<u>(14,376)</u>	<u>151,763</u>	<u>157,988</u>
<b>非流動負債</b>					
計息借貸	16	—	8,964	8,346	8,223
遞延稅項負債	6(c)	—	—	1,738	1,632
		<u>—</u>	<u>8,964</u>	<u>10,084</u>	<u>9,855</u>
<b>(負債)／資產淨額</b>		<u>(73,186)</u>	<u>(23,340)</u>	<u>141,679</u>	<u>148,133</u>
<b>資本及儲備</b>					
實繳資本	19	—	—	73	73
儲備	20	(73,186)	(23,340)	141,606	148,060
<b>股本總額</b>		<u>(73,186)</u>	<u>(23,340)</u>	<u>141,679</u>	<u>148,133</u>

隨附附註構成財務資料的一部分。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 4 合併權益變動表

C節 附註	本公司股東應佔							少數 股東權益	股本總額
	實繳資本	股本儲備	法定 一般儲備	外匯儲備	合併儲備	保留溢利	小計		
	人民幣 千元	人民幣 千元	人民幣 千元	人民幣 千元	人民幣 千元	人民幣 千元	人民幣 千元		
於二零零六年一月一日	-	-	-	-	-	11,494	11,494	2,655	14,149
收購已轉移業務	20(c)	-	(14,985)	-	-	(84,141)	-	(99,126)	(3,474)
年內綜合收入總額		-	-	-	10	-	14,436	14,446	819
儲備撥付		-	-	1,182	-	-	(1,182)	-	-
於二零零六年十二月三十一日		-	(14,985)	1,182	10	(84,141)	24,748	(73,186)	-
於二零零七年一月一日		-	(14,985)	1,182	10	(84,141)	24,748	(73,186)	-
發行股本	19	-	-	-	-	-	-	-	-
發行可換股票據	16	-	1,207	-	-	-	1,207	-	1,207
年內綜合收入總額		-	-	-	2,160	-	46,479	48,639	-
儲備撥付		-	-	4,783	-	-	(4,783)	-	-
於二零零七年十二月三十一日		-	(13,778)	5,965	2,170	(84,141)	66,444	(23,340)	-
於二零零八年一月一日		-	(13,778)	5,965	2,170	(84,141)	66,444	(23,340)	-
發行股本	19	73	33,955	-	-	-	34,028	-	34,028
股本投資	20(b)(ii)	-	61,673	-	-	-	61,673	-	61,673
發行可換股票據	16	-	1,353	-	-	-	1,353	-	1,353
償還可換股票據	16	-	(600)	-	-	-	(600)	-	(600)
年內綜合收入總額		-	-	-	769	-	67,796	68,565	-
儲備撥付		-	-	7,174	-	-	(7,174)	-	-
於二零零八年十二月三十一日		73	82,603	13,139	2,939	(84,141)	127,066	141,679	-
於二零零九年一月一日		73	82,603	13,139	2,939	(84,141)	127,066	141,679	-
償還可換股票據	16	-	(297)	-	-	-	(297)	-	(297)
期內綜合收入總額		-	-	-	(191)	-	6,942	6,751	-
於二零零九年五月三十一日		73	82,306	13,139	2,748	(84,141)	134,008	148,133	-
(未經審核)									
於二零零八年一月一日		-	(13,778)	5,965	2,170	(84,141)	66,444	(23,340)	-
發行股本	19	73	33,955	-	-	-	34,028	-	34,028
股本投資	20(b)(ii)	-	61,673	-	-	-	61,673	-	61,673
發行可換股票據	16	-	1,353	-	-	-	1,353	-	1,353
償還可換股票據	16	-	(257)	-	-	-	(257)	-	(257)
期內綜合收入總額		-	-	-	785	-	1,222	2,007	-
於二零零八年五月三十一日		73	82,946	5,965	2,955	(84,141)	67,666	75,464	-

隨附附註構成財務資料的一部分。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 5 合併現金流量表

	C節 附註	截至十二月三十一日止年度			截至五月三十一日止五個月	
		二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元 (未經審核)	二零零九年 人民幣千元
<b>經營活動</b>						
經營產生／(所用)現金	14(b)	77,466	(20,937)	27,453	(97,227)	8,089
已付所得稅		—	—	—	—	—
<b>經營活動產生／ (所用)現金</b>		<u>77,466</u>	<u>(20,937)</u>	<u>27,453</u>	<u>(97,227)</u>	<u>8,089</u>
<b>投資活動</b>						
已收銀行利息收入		—	16	89	50	541
購買物業、廠房及 設備所付款項		(99)	(252)	(55,604)	(735)	(118)
銷售物業、廠房及 設備所得款項		—	4	—	—	—
<b>投資活動(所用)／產生 的現金淨值</b>		<u>(99)</u>	<u>(232)</u>	<u>(55,515)</u>	<u>(685)</u>	<u>423</u>
<b>財務活動</b>						
就已轉移業務支付前身 實體款項		(78,477)	(24,123)	—	—	—
應付股東款項 增加／(減少)		1,186	40,806	(2,768)	(5,500)	(343)
發行可換股票據所得款項		—	28,092	34,006	34,006	—
發行定息票據所得款項		—	—	68,788	—	—
股東注資		—	—	61,673	61,673	—
銀行貸款所得款項		—	—	28,478	24,329	—
償還銀行貸款		—	—	—	—	(14,730)
償還可換股票據		—	—	(8,819)	(3,780)	(8,813)
已付利息		—	—	(2,040)	(418)	(558)
已付其他財務成本		—	(123)	(104)	(43)	(24)
<b>財務活動(所用)／ 產生現金淨值</b>		<u>(77,291)</u>	<u>44,652</u>	<u>179,214</u>	<u>110,267</u>	<u>(24,468)</u>
<b>現金及現金等值物 增加／(減少)淨額</b>		<u>76</u>	<u>23,483</u>	<u>151,152</u>	<u>12,355</u>	<u>(15,956)</u>
年初／期初現金及 現金等值物		—	76	23,559	23,559	174,711
年末／期末現金及 現金等值物	14(a)	<u>76</u>	<u>23,559</u>	<u>174,711</u>	<u>35,914</u>	<u>158,755</u>

隨附附註構成財務資料的一部分。

## C 財務資料附註

### 1 主要會計政策

#### (a) 合規聲明

財務資料乃按照香港財務報告準則而編製，香港財務報告準則此統稱包括香港會計師公會頒佈的所有適用的個別香港財務報告準則、香港會計準則及詮釋以及香港公認會計原則。財務資料亦符合聯交所證券上市規則的適用披露條文及香港公司條例的披露規定。

香港會計師公會已頒佈若干新訂及經修訂香港財務報告準則，該等準則在 貴集團現時會計期間首次生效或可供提早採用。就編製財務資料而言， 貴集團並未應用尚未於往績記錄期生效的任何新訂或經修訂香港財務報告準則。已頒佈但尚未於二零零九年六月一日起會計期間生效，且 貴集團於往績記錄期並無採納的經修訂及新訂會計準則及詮釋載列於附註28。 貴集團認為，採用該等新訂及經修訂香港財務準則對財務資料並無重大影響。

貴集團過往並無編製任何香港財務報告準則財務報表，此乃 貴集團首份香港財務報告準則財務資料。

下文所載會計政策於財務資料呈列的所有期間已貫徹應用。

#### (b) 財務資料的編製基準

財務資料包括 貴集團成員公司的經營業績。

財務資料以 貴集團主要營運單位的功能貨幣人民幣（「人民幣」）呈列。財務資料乃按歷史成本基準編製。按人民幣呈列的財務資料已四捨五入調整至最接近的千位數。

編製符合香港財務報告準則的財務資料時，管理層須對影響政策應用、資產與負債的報告數額、收入與開支作出判斷、估計及假設。該等估計及相關假設乃根據過往經驗及多個相信在有關情況下屬合理的其他因素而作出，其結果成為對在其他來源並不顯而易見的資產及負債賬面值作出判斷的基礎。實際結果可能有別於該等估計。

該等估計及相關假設會持續檢討。會計估計的修訂如只影響修訂期間，則有關修訂於該期間確認，倘若修訂影響現時及未來期間，則於作出有關修訂的期間及未來期間確認。

管理層在應用可能顯著影響在來年有重大調整風險的財務資料及估計的香港財務報告準則所作的判斷載於附註25。

(c) 附屬公司及少數股東權益

附屬公司乃由 貴集團所控制的公司。倘 貴集團有權規管實體的財務及營運政策以從其業務中獲取利益，即擁有該實體的控制權。在評估控制權時，現時可予行使的潛在投票權將計算在內。

從擁有控制權開始之日至控制權結束之日，附屬公司的財務報表應計入財務資料。集團內公司間的結餘及交易以及集團內公司間交易所產生的任何未變現溢利，在編製財務資料時均全數抵銷。集團內公司間交易所產生的未變現虧損則僅在概無出現減值跡象的情況下以與抵銷未變現溢利相同的方法予以抵銷。

少數股東權益為並非由 貴公司擁有(不論直接或透過附屬公司間接)的權益應佔附屬公司的資產淨值部份，就此而言， 貴集團並未與該等權益持有人協定任何額外條款，以致 貴集團整體須就該等權益承擔金融負債所界定的合約責任。少數股東權益於資產負債表內列作權益，且獨立於 貴公司權益持有人應佔的權益。於 貴集團業績內的少數股東權益在收益表內以期內分配予少數股東權益與 貴公司權益持有人的總溢利或虧損方式列報。

倘若少數股東所承擔虧損超過少數股東於附屬公司股本的權益，則超出部份及任何少數股東所承擔的進一步虧損於 貴集團權益中扣除，惟少數股東有約束責任並有能力作出額外投資以填補虧損為例外。倘若該附屬公司其後錄得溢利，則 貴集團權益獲得分配所有該等溢利，直至 貴集團先前承擔的少數股東應佔虧損已經收回為止。

(d) 物業、廠房及設備

(i) 確認及計算

物業、廠房及設備項目以成本減去累計折舊及減值虧損計量(附註1(f))。

成本包括購置資產直接產生的開支。自建資產成本包括物料成本及直接勞工成本，及直接使資產達致其擬定用途的營運條件的任何其他成本，以及拆卸和搬遷項目及恢復項目所在地原貌的成本。當所有為資產作其擬定用途的活動大致上完成時，該等成本則不會作資本化，而在建工程亦會轉入物業、廠房及設備。購買對相關設備的功能所必需的軟件，會資本化為該設備的一部份。

當物業、廠房及設備項目的部份有不同的可使用年限，它們被視為獨立於物業、廠房及設備的項目(主要組成部份)。

(ii) 其後成本

倘物業、廠房及設備項目替代部份的成本能夠帶給 貴集團未來經濟利益，而有關項目成本又能夠可靠計量時，則有關項目成本於該物業、廠房及設備項目賬面值內確認。物業、廠房及設備的日常保養成本於產生時在收益表內確認。

(iii) 折舊

折舊乃經計及估計殘值後，按各項物業、廠房及設備的估計可使用年期以直線法於收益表中確認。其他物業、廠房及設備的估計可使用年期如下：

電子設備	5年
辦公設備	5年
電腦軟件	5年

除非在建工程已大致完成，並可作擬定用途，否則在建工程不會計提任何折舊。完成及投入經營後，折舊將按上文所載適當比率撥備。

折舊法、資產可使用年期及殘值(如有)會於報告日期檢討。

(e) 經營租賃費用

如貴集團擁有根據經營租賃持有資產，根據租賃而支付的款項會於租賃期所涵蓋的會計期間內以等額計入收益表；除非有其他基準能更清楚地反映租賃資產所產生的收益模式時則除外。獲取的租賃優惠於收益表內確認為租賃淨付款總額的組成部份。或然租金在其產生的會計期間內自收益表扣除。

(f) 資產減值

(i) 貿易及其他應收款項減值

貴集團於每個結算日檢討以成本或經攤銷成本列賬的貿易及其他應收款項以及其他金融資產，以確定是否存在減值的客觀證據。減值的客觀證據包括貴集團注意到以下一項或多項虧損事項的顯著數據：

- 債務人有重大財務困難；
- 違反合約，如拖欠償還利息或本金；
- 債務人可能破產或進行其他財務重組；及
- 科技、市場、經濟或法律環境有重大改變而對債務人有不利影響。

倘存在有關證據，減值虧損按資產賬面值與估計未來現金流量現值的差額釐定，如貼現影響屬重大，則按金融資產原來實際利率(即初始確認該等資產時計算的實際利率)貼現。如按攤銷成本列賬的金融資產具備類似的風險特徵，例如類似的逾期情況及並未單獨被評估為減值，則有關的評估會同時進行。金融資產的未來現金流量會根據與該類資產具有類似信貸風險特徵資產的過往虧損情況以一同評估減值。



倘減值虧損金額其後減少，且該等減少可客觀地與減值虧損確認後發生的事件聯繫，則減值虧損將在收益表撥回。減值虧損的撥回額不得導致資產的賬面值超過假設該資產於以往年度從來未確認減值虧損情況下確認的賬面值。

減值虧損應從相應的資產中直接撤銷，但貿易及其他應收款項中可收回性被視為可疑並非微乎其微的應收貿易賬項的已確認減值虧損則例外，應以撥備賬記錄呆壞賬的減值虧損。倘貴集團確認能收回應收賬款的機會微乎其微，則視為不可收回金額會從應收貿易賬項中直接撤銷，而在撥備賬中持有有關該債務的任何金額會被撥回。若之前計入撥備賬款項在其後收回，則相關的撥備會被撥回。撥備賬的其他變動及之前直接撤銷而其後收回的款項，均在收益表確認。

(ii) 物業、廠房及設備減值

貴集團於每個結算日審閱內部及外間資料來源，以確定物業、廠房及設備是否存在減值跡象，或先前確認的減值虧損是否不再存在或可能已經減少。

倘存在任何上述跡象，便會對資產的可收回金額作出估算。

— 計算可收回金額

資產的可收回金額為其淨銷售價和使用價值兩者之間的較高者。在評估使用價值時，會按反映當時市場對貨幣時間價值及資產特定風險評估的稅前貼現率，將估計未來現金流量貼現至其現值。如果資產並無產生基本上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組別（即現金產生單位）來釐定可收回金額。

— 確認減值虧損

倘資產或其所屬現金產生單位的賬面值超過其可收回金額時，則於收益表中確認減值虧損。就現金產生單位確認的減值虧損會予以分配，按比例減少該單位（或該單位組別）內資產的賬面值，惟某資產的賬面值不會減至低於其個別公平值減去出售成本或使用價值（如能釐定）。

— 撥回減值虧損

倘用作釐定可收回金額的估算出現正面的變化，則會撥回減值虧損。

所撥回的減值虧損僅限於在過往期間並未確認減值虧損時原應釐定的資產賬面值。所撥回的減值虧損在確認撥回的年度計入收益表。

(g) 存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者入賬。



成本按加權平均成本公式計算，包括將存貨達致目前地點及狀況所涉及的所有購買成本、兌換成本及其他成本。由於尚未發出完工或檢驗證明，故未完工項目所產生的遞延成本獲分類為存貨。遞延成本於相關項目收入予以確認時，確認為同期的銷售成本。

可變現淨值乃按日常業務過程中的估計售價減預期完成成本及預期出售時所需成本計算。

存貨出售時，該等存貨的賬面值會在相關收入確認期間確認為支出。存貨撇減至可變現淨值的金額及所有存貨損失會在撇銷或損失發生期間確認為支出。存貨撇銷撥回的金額於發生撥回期間確認為已確認存貨支出的扣減。

**(h) 貿易及其他應收款項**

貿易及其他應收款項初步按公平值確認入賬，其後則按攤銷成本扣除呆賬減值撥備（見附註1(f)）列賬，惟倘應收款項屬於向關連人士所提供且無任何固定還款期之免息貸款或貼現並無重大影響則除外。於該等情況下，應收款項乃按成本扣除呆賬減值撥備列賬。

**(i) 可換股票據**

倘於可供持有人選擇轉為股本的可換股票據轉換時將予發行的股份數目及將予收取的代價值當時並無改變，則以附有負債部分及股本部分的複合金融工具列賬。

於初步確認時，可換股票據的負債部分按未來利息和本金付款的現值計算，而未來利息和本金付款的現值是以無轉換權的同類負債於初步確認時適用的市場利率貼現計算。任何超過初步確認為負債部分的所得款項將確認為股本部分。與發行複合金融工具相關的交易成本將按所得款項的分配比例分配到負債及股本部分。

負債部分將按攤銷成本入賬。就負債部分在收益表確認的利息支出按實質利息法計算。股本部分確認為權益的一部分，直到該票據獲轉換或贖回。

倘票據獲轉換，於轉換時，股本部分連同該負債部分的賬面值將撥入股本及股份溢價作為已發行股份的代價。倘票據獲贖回，則資本部分將直接轉撥至累計溢利。

**(j) 現金及現金等價物**

現金及現金等價物包括銀行存款及手頭現金、存放於銀行和其他財務機構的活期存款，以及可以隨時換算為已知現金額且價值變動風險不大，並在購入後三個月內到期的短期和高流動性投資。

(k) 計息貸款

計息貸款初步按公平值減應佔交易成本確認。於初步確認後，計息貸款按經攤銷成本列賬，最初確認金額與贖回價值的任何差異（連同任何應付利息及費用）會在借貸期間內以實際利率法於損益表內確認。

(l) 應付貿易賬款及其他應付款項

應付貿易賬款及其他應付款項先按公平值初步確認。除財務擔保負債按附註1(o)(i)計量外，應付貿易賬款及其他應付款項其後按經攤銷成本入賬，惟倘若貼現影響並不重大，則按成本入賬。

(m) 僱員福利

- (i) 薪金、年度獎金、有薪年假、向定額供款計劃作出的供款及非貨幣福利成本於僱員提供相關服務的年度內入賬。當延期支付或結算並構成影響重大時，則該等金額以貼現值列報。
- (ii) 按照中國有關法律及法規，貴集團為其僱員參與地方政府機關管理的定額供款退休計劃。貴集團按僱員工資的適用比率向該退休計劃供款。上述供款在產生時在損益表扣除。按退休計劃繳款後，貴集團再無其他有關的支付義務。
- (iii) 終止福利只會在貴集團有正式具體辭退計劃而並無撤回該計劃的實質可能性，並且明確表示會終止僱傭或由於自願遣散而提供福利時予以確認。

(n) 所得稅

年度所得稅包括當期稅項及遞延稅項資產和負債的變動。當期稅項及遞延稅項資產和負債的變動均於損益表內確認，但與其他綜合收入內或直接於權益內確認的項目有關者，則分別於其他綜合收入內或直接於權益內確認。

當期稅項為按年內應課稅收入，根據於結算日已執行或實質上已執行的稅率計算的預期應付稅項，以及對過往期間應付稅項作出的任何調整。

遞延稅項資產和負債分別由可扣減和應課稅的暫時性差額產生，即資產和負債就財務呈報而言的賬面值與其稅基之間的差額。遞延稅項資產亦由未使用稅項虧損和未使用稅項抵免產生。

除若干有限的例外情況外，所有遞延稅項負債和遞延稅項資產（只限於可能有未來應課稅溢利用作抵扣有關資產）均會確認。能支持可確認由可扣減暫時差額所產生遞延稅項資產的未來應課稅溢利包括因撥回現存應課稅暫時性差額而產生的金額；但此等差額必須與同一稅務機關及同一應課稅實體有關，並預期在可扣減暫時性差額預計撥回的同一年間或遞延稅項資產所產生稅項虧損可向後

期或向前期結轉的期間內撥回。在決定現存應課稅暫時性差額是否支持確認由未使用稅項虧損和稅項抵免產生的遞延稅項資產時，亦會採用同一準則，即該等差額若與同一稅務機關及同一應課稅實體有關，並預期在能使用稅項虧損或抵免的同一期間內撥回，則會被考慮。

沒有予以確認遞延稅項資產和負債的暫時性差額源自以下有限的例外情況：不影響會計或應稅溢利的資產或負債的初始確認(如屬企業合併的一部分則除外)，以及於附屬公司投資的暫時性差額(如屬應課稅差額，只限於貴集團可以控制撥回的時間，而且在可預見的將來不大可能撥回的暫時性差額；或如屬可抵扣差額，則只限於很可能在將來撥回的差額)。

已確認的遞延稅項金額按照資產和負債賬面值的預期變現或清償方式，根據在結算日已執行或實際已執行的稅率計算。遞延稅項資產和負債均不作貼現。

遞延稅項資產的賬面值會在每個結算日予以審閱。如果不再可能獲得足夠的應課稅溢利以抵扣相關稅項利益，該遞延稅項資產的賬面值便會調低；如果日後又可能獲得足夠的應課稅溢利，則該等已削減金額便會撥回。

當期稅項結餘及遞延稅項結餘及其變動額，會各自分開呈報且不予抵銷。倘貴集團有法定行使權以當期稅項資產抵銷當期稅項負債，並且符合以下附帶條件，則當期稅項資產可抵銷當期稅項負債，及遞延稅項資產可抵銷遞延稅項負債：

- 倘為當期稅項資產和負債，貴集團計劃按淨額基準結算，或同時變現該資產和清償該負債；或
- 倘為遞延稅項資產和負債，而此等資產和負債與同一稅務機關就以下其中一項徵收的所得稅有關：
  - 同一應課稅實體；或
  - 不同的應課稅實體，此等實體計劃在日後每個預計有大額遞延稅項負債需要清償或大額遞延稅項資產可以收回的期間內，按淨額基準變現當期稅項資產和清償當期稅項負債，或同時變現該資產和清償該負債。

**(o) 已發行的財務擔保、撥備及或然負債**

**(i) 已發行的財務擔保**

財務擔保乃指發行人(「擔保人」)須於擔保受益人(「持有人」)因指定債務人未能根據債務工具的條款支付到期款項而蒙受損失時，向持有人償付指定款項的合約。當貴集團提供財務擔保時，該擔保的公平值(即交易價格，惟公平值能可靠地估計除外)乃初步確認為應付貿易賬款及其他應付款項內的遞延收入。當就發行擔保已收或應收代價時，代價乃根據貴集團適用於該資產類別的政策確認。倘並無有關代價屬已收或應收，則於初步確認任何遞延收入時於收益表確認即時開支。最初確認為遞延收入的擔保數額會於擔保期內在收益表攤銷，作為提供財務擔保的收入。此外，倘及當(i)擔保持有人有可能要求擔保下的集團即付；及(ii)集團被申索款額

預期超過現時列於該擔保的應付貿易賬款及其他應付款項(即最初確認的金額)，減累計攤銷，則撥備根據附註1(o)(ii)確認。

(ii) 其他撥備及或然負債

倘 貴集團須就過往事件承擔法律或推定的責任，並可能須為處理該責任而導致付出經濟利益，而且能夠作出可靠的估計時，則須為未能確定時間或數額的負債計提撥備。當數額涉及的時間價值重大時，則按預計履行責任所需開支的現值將撥備列賬。

倘不一定須要付出經濟利益，或其金額未能可靠地預測，則將有關責任披露為或然負債，惟付出經濟效益的可能性極微則除外。如果可能承擔的責任須視乎一項或多項未來事件之產生與否而決定，此等責任亦披露為或然負債，惟付出經濟效益的可能性極微則除外。

(p) 收益確認

只有當經濟利益有可能流入 貴集團，而收益及成本(如適用)能可靠計算時，收益才根據下列方法在損益表確認：

(i) 銷售貨品

貴集團銷售貨品的收益會按已收或應收代價的公平值扣除銷售退回及減免、貿易折扣及銷量返利後計算。於所有權的重大風險及回報已轉移予買方、代價能收回、相關成本及貨品退回的可能性能可靠估計且貨品並無涉及持續管理時，方予以確認收益。

(ii) 集成系統收益

有關全承包項目的集成系統收入於項目的各個具體階段完成時，且倘客戶發出一份檢驗證明顯示客戶已接納所提供服務及工程，方予以確認。

(iii) 應用服務收入

系統運營管理、應用升級及系統維護的收入於向客戶提供相關服務時即時確認。

(iv) 利息收入

利息收入採用實際利率法於其產生時確認。

(v) 政府補助金

當可以合理確定 貴集團將會收到政府補助金並會履行其附帶條件時，政府補助金會初步於資產負債表內予以確認。用作補償集團開支的補助金以系統基準在產生開支的同一期間於收

益表內確認為收入。補償 貴集團資產成本的補助金自資產的賬面值扣減，並於其後在資產的可使用年期內以已扣減折舊開支方式於收益表內有效確認。

(q) 外幣換算

貴集團每間實體的財務報表所載列的項目是以最能反映有關該實體的相關事件及情況的經濟實質的貨幣（「功能貨幣」）計量。

年內外幣交易以交易當日的匯率換算。以外幣列值的貨幣資產和負債按公平值列賬，並按結算日的匯率換算。匯兌盈虧在損益表中予以確認。

以外幣列值及按歷史成本計算的非貨幣資產及負債，乃按交易當日的匯率換算。

海外業務的業績按與交易當日相若的匯率換算為人民幣。資產負債表內的項目按結算日的匯率換算為人民幣。由此產生的匯兌差額直接確於其他綜合收入內及換算儲備權益中單獨累計確認。

(r) 借貸成本

借貸成本於產生期間在損益表內列支。

(s) 關聯人士

就編製本財務資料而言，倘任何人士符合以下條件則視作為 貴集團的關聯人士：

- (i) 該名人士有能力直接或間接透過一個或多個中介人控制 貴集團，或可對 貴集團的財務及經營決策行使重大影響，或對 貴集團有共同控制權；
- (ii) 貴集團及該名人士均受共同控制；
- (iii) 該名人士屬 貴集團的聯營公司，或為 貴集團身為合營方的合營企業；
- (iv) 該名人士屬 貴集團或 貴集團母公司主要管理層的成員、或該名人員的近親、或受該等個人人士控制、或共同控制或重大影響的實體；
- (v) 該名人士如屬(i)所指的近親家庭成員或受該等個別人士控制、或共同控制或重大影響的實體；或
- (vi) 該名人士屬為 貴集團或屬 貴集團關聯人士的任何實體的僱員福利而設的離職後福利計劃。

任何個別人士的近親指與該實體進行交易時預期可能影響該個別人士，或受該個別人士影響的家庭成員。



本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### (t) 分部報告

經營分部及財務資料內呈報的各分部項目的金額自定期提供予最高行政管理人員的財務資料中識別出來，以將資源分配至集團的各個業務線及地理區位及評估集團的各個業務線及地理區位的表現。

就財務呈報而言，除非分部具備相似的經濟特徵及在產品及服務性質、生產加工性質、客戶類型及類別、用作分配產品或提供服務的方法及監管環境的性質方面相似，否則各個重大經營分部不會進行合算。個別非重大的經營分部，如果符合上述大部分標準，則可進行合算。

### 2 收入

本集團的主要業務為提供衛星通信應用解決方案及服務、無線數據通訊應用解決方案及服務及呼叫中心應用解決方案及服務。該等解決方案包括項目設計、外部供應商的終端設備外包、根據客戶的規格設計應用方案、安裝及測試及提供應用服務，包括系統運營管理、應用升級及系統維護。衛星通訊應用解決方案及服務及無線數據通訊應用解決方案及服務亦包括分銷終端及設備。

意指向客戶銷售貨品的銷售價值的收益不包括增值稅或其他銷售稅，並經扣除貨品退回減免及銷售折扣。於往績記錄期，所確認的各重大收益類別的金額如下：

	截至			截至	
	十二月三十一日止年度			五月三十一日止五個月	
	二零零六年	二零零七年	二零零八年	二零零八年	二零零九年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
提供衛星通訊應用 解決方案及服務	21,640	90,169	120,074	826	25,001
提供無線數據通訊應用 解決方案及服務	29,254	33,962	62,718	5,701	20,500
提供呼叫中心應用 解決方案	2,976	2,921	4,282	1,734	1,779
	<u>53,870</u>	<u>127,052</u>	<u>187,074</u>	<u>8,261</u>	<u>47,280</u>

本集團的業務每年受季節波動影響。一般而言，每年下半年的銷售額較高，因為大多數客戶的年度預算於每年的前兩個季度編製。該等客戶一般於決定預算後下半年採購。

### 3 分部報告

本集團按分部管理業務，而分部以業務範圍組織。本集團採取與向本集團最高級行政管理人員進行內部匯報一致的方式進行資源分配及表現評估，並已呈列下列三個可申報分部。並無合併成營運分部以形成下列可申報分部。

- 提供衛星通訊應用解決方案及服務包括衛星通訊的項目設計、安裝、測試、應用服務，以及分銷衛星接收器及設備。
- 提供無線數據通訊應用解決方案及服務包括無線數據通訊的安裝、測試、應用服務，以及分銷無線終端及設備。
- 提供呼叫中心應用解決方案及服務包括呼叫中心的系統設計、軟件開發、技術支持、系統安裝及質量控制。

#### (a) 分部業績、資產及負債

為評估分部表現及在分部之間分配資源，本集團的高級行政管理人員按下列基準監視每個可申報分部的業績、應佔資產及負債。

分部資產包括所有有形資產及流動資產，惟遞延稅資產、其他企業資產及所有可申報分部共同使用的若干通信設備除外。分部負債包括應付賬款及個別分部活動應計款項。

收益及開支參照可申報分部產生的銷售額及開支或該等分部應佔資產的折舊及攤銷分配至該等分部。然而，分部之間相互提供的援助(包括共享資產)不作計量。

用作可申報分部溢利的方法為「分部經營溢利」。分部經營溢利包括分部產生的毛利及分部直接應佔若干行政及其他收入或開支。未分配融資成本、若干通信設備折舊及其他企業管理成本等不專屬於個別分部的項目不計入分部經營溢利。

除收獲分部經營溢利的分部資料外，有關收益、折舊及分部於經營中使用的非流動分部資產添置的分部資料亦會向管理層提供。



本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

	截至二零零六年十二月三十一日止年度			總計 人民幣千元
	提供 衛星通訊 應用解決 方案及服務 人民幣千元	提供 無線數據 通訊應用解決 方案及服務 人民幣千元	提供 呼叫中心 應用解決 方案及服務 人民幣千元	
來自外部客戶的收益 (附註)	21,640	29,254	2,976	53,870
分部經營溢利	8,877	11,315	1,230	21,422
年內折舊	7	92	1,125	1,224
可申報分部資產	2,871	10,221	2,914	16,006
年內非流動分部資產添置	—	—	99	99
可申報分部負債	3,146	3,631	—	6,777

附註：主要客戶

年內，均佔本集團收益10%或以上的兩名客戶的收益載列如下：

	提供衛星 通信應用 解決方案 及服務 人民幣千元	提供無線 數據通信 應用解決 方案及服務 人民幣千元	提供呼叫 中心應用 解決方案 及服務 人民幣千元	總計 人民幣千元
客戶A	7,732	10,420	—	18,152
客戶B	5,738	—	—	5,738
	<u>13,470</u>	<u>10,420</u>	<u>—</u>	<u>23,890</u>

上述客戶的集中信貸風險的進一步詳情載於附註24(a)。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

	截至二零零七年十二月三十一日止年度			總計 人民幣千元
	提供衛星 通信應用 解決方案 及服務 人民幣千元	提供無線 數據通信應用 解決方案 及服務 人民幣千元	提供呼叫 中心應用 解決方案 及服務 人民幣千元	
來自外部客戶的收益(附註)	<u>90,169</u>	<u>33,962</u>	<u>2,921</u>	<u>127,052</u>
分部經營溢利	33,463	14,776	1,713	49,952
年內折舊	—	42	599	641
可申報分部資產	25,650	21,183	2,589	49,422
年內非流動分部資產添置	—	188	47	235
可申報分部負債	12,015	2,455	18	14,488

附註：主要客戶

年內，均佔本集團收益10%或以上的兩名客戶的收益載列如下：

	提供衛星 通信應用 解決方案 及服務 人民幣千元			提供無線 數據通信應用 解決方案 及服務 人民幣千元			提供呼叫 中心應用 解決方案 及服務 人民幣千元			總計 人民幣千元
客戶A	21,532	10,758	—	—	—	—	—	—	32,290	
客戶C	<u>18,769</u>	—	—	—	—	—	—	—	<u>18,769</u>	
	<u>40,301</u>	<u>10,758</u>	—	—	—	—	—	—	<u>51,059</u>	

上述客戶的集中信貸風險的進一步詳情載於附註24(a)。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

	截至二零零八年十二月三十一日止年度			總計 人民幣千元
	提供衛星 通信應用 解決方案 及服務 人民幣千元	提供無線 數據通信應用 解決方案 及服務 人民幣千元	提供呼叫 中心應用 解決方案 及服務 人民幣千元	
來自外部客戶的收益(附註)	120,074	62,718	4,282	187,074
分部經營溢利	52,952	27,802	2,356	83,110
年內折舊	—	65	599	664
可申報分部資產	29,541	46,471	3,391	79,403
年內非流動分部資產添置	8,036	46,653	375	55,064
可申報分部負債	31,388	5,225	—	36,613

附註：主要客戶

年內，均佔本集團收益10%或以上的兩名客戶的收益載列如下：

	截至二零零八年十二月三十一日止年度			總計 人民幣千元
	提供衛星 通信應用 解決方案 及服務 人民幣千元	提供無線 數據通信應用 解決方案 及服務 人民幣千元	提供呼叫 中心應用 解決方案 及服務 人民幣千元	
客戶D	19,855	—	—	19,855
客戶E	18,971	—	—	18,971
	38,826	—	—	38,826

上述客戶的集中信貸風險的進一步詳情載於附註24(a)。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

	截至二零零八年五月三十一日止五個月(未經審核)			總計 人民幣千元
	提供衛星 通信應用 解決方案 及服務 人民幣千元	提供無線 數據通信應用 解決方案 及服務 人民幣千元	提供呼叫 中心應用 解決方案 及服務 人民幣千元	
來自外部客戶的收益(附註)	826	5,701	1,734	8,261
分部經營溢利	275	3,411	1,056	4,742
期內折舊	—	23	237	260
可申報分部資產	35,166	11,697	3,684	50,547
期內非流動分部資產添置	448	—	25	473
可申報分部負債	14,615	3,831	—	18,446

附註：主要客戶

年內，均佔本集團收益10%或以上的兩名客戶的收益載列如下：

	提供衛星 通信應用 解決方案 及服務 人民幣千元	提供無線 數據通信應用 解決方案 及服務 人民幣千元	提供呼叫 中心應用 解決方案 及服務 人民幣千元	總計 人民幣千元
	客戶A	—	3,610	—

上述客戶的集中信貸風險的進一步詳情載於附註24(a)。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

	截至二零零九年五月三十一日止五個月			總計 人民幣千元
	提供衛星 通信應用 解決方案 及服務 人民幣千元	提供無線 數據通信應用 解決方案 及服務 人民幣千元	提供呼叫 中心應用 解決方案 及服務 人民幣千元	
來自外部客戶的收益(附註)	25,001	20,500	1,779	47,280
分部經營溢利	8,100	8,371	1,091	17,562
期內折舊	87	30	255	372
可申報分部資產	36,763	37,165	3,724	77,652
期內非流動分部資產添置	—	—	—	—
可申報分部負債	15,368	3,470	3	18,841

附註：主要客戶

年內，均佔本集團收益10%或以上的三名客戶的收益載列如下：

	截至二零零九年五月三十一日止五個月			總計 人民幣千元
	提供衛星 通信應用 解決方案 及服務 人民幣千元	提供無線 數據通信應用 解決方案 及服務 人民幣千元	提供呼叫 中心應用 解決方案 及服務 人民幣千元	
客戶D	11,517	9,971	—	21,488
客戶E	6,147	—	—	6,147
客戶F	—	5,041	—	5,041
	17,664	15,012	—	32,676

上述客戶的集中信貸風險的進一步詳情載於附註24(a)。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### (b) 可申報分部溢利、資產及負債的對賬

	截至 十二月三十一日止年度			截至 五月三十一日止五個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零九年 人民幣千元 (未經審核)
<b>溢利</b>					
來自本集團外部客戶的					
可申報分部溢利	21,422	49,952	83,110	4,742	17,562
其他收入淨額	—	91	805	524	1,681
未分配折舊	—	(8)	(82)	(10)	(4,061)
融資成本	—	(615)	(7,116)	(1,163)	(2,899)
其他未分配收入及開支	(1,795)	(2,941)	(7,183)	(2,871)	(4,002)
	<u>19,627</u>	<u>46,479</u>	<u>69,534</u>	<u>1,222</u>	<u>8,281</u>
<b>資產</b>					
可申報分部資產	16,006	49,422	79,403	50,547	77,652
未分配企業資產	482	37,024	274,491	140,489	250,842
	<u>16,488</u>	<u>86,446</u>	<u>353,894</u>	<u>191,036</u>	<u>328,494</u>
<b>負債</b>					
可申報分部負債	6,777	14,488	36,613	18,446	18,841
未分配企業負債	82,897	95,298	175,602	97,126	161,520
	<u>89,674</u>	<u>109,786</u>	<u>212,215</u>	<u>115,572</u>	<u>180,361</u>

未分配收入及開支主要包括董事及核數師薪酬、顧問費及其他企業管理成本。

未分配企業資產主要包括現金及現金等價物、預付款項及按金以及並非特別屬於個別分部的固定資產。

未分配企業負債主要包括並非屬於特定個別分部的計息借貸。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 地區分部

於往績記錄期，本集團的絕大部分業務均位於中國，且本集團的所有營業額及所貢獻的除稅前溢利均源自中國。

#### 4 其他收入

	截至			截至	
	十二月三十一日止年度			五月三十一日止五個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零九年 人民幣千元
貿易及其他應收款項的利息收入	—	—	—	—	658
提早償付可換股票據 的收益(附註16)	—	—	189	52	196
銀行利息收入	—	16	89	50	541
政府補助金	—	120	—	—	—
出售物業、廠房及設備的虧損	—	(41)	—	—	—
匯兌收益淨額	—	—	848	622	286
捐款	—	—	(200)	(200)	—
其他	—	(4)	(121)	—	—
	<u>—</u>	<u>91</u>	<u>805</u>	<u>524</u>	<u>1,681</u>

#### 5. 除稅前溢利

除稅前溢利乃經扣除以下各項而達至：

	截至			截至	
	十二月三十一日止年度			五月三十一日止五個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零九年 人民幣千元
(a) 財務成本：					
非流動應收款項 的貼現開支	—	—	2,878	—	—
須於五年內悉數償還 的借款利息開支	—	492	4,134	1,120	2,875
銀行費用	—	123	104	43	24
	<u>—</u>	<u>615</u>	<u>7,116</u>	<u>1,163</u>	<u>2,899</u>
(b) 員工成本：					
定額退休福利計劃供款	119	199	374	114	164
薪金、工資及其他福利	2,787	2,492	5,296	1,953	2,723
	<u>2,906</u>	<u>2,691</u>	<u>5,670</u>	<u>2,067</u>	<u>2,887</u>



本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

根據中國法規，本集團須參與中國政府營辦的退休金計劃，即本集團於往績記錄期內須按有關中國機關所釐定標準工資為基準，按20%的比例支付年度退休金供款。

根據香港強制性公積金計劃條例，本集團亦為於香港僱傭條例司法權區內僱用的僱員(非參與上述定額福利退休計劃者)設立強制性公積金計劃(「強積金計劃」)。強積金計劃為由獨立信託人管理的定額供款退休計劃。根據強積金計劃，本集團及其僱員均須按僱員相關收入的5%向計劃供款，供款額以每月相關收入20,000港元為上限。向計劃作出的供款即時歸屬。

除上述計劃外，本集團並無就支付供款以外的退休福利承擔其他重大責任。

除稅前溢利乃經扣除以下各項而達至：

	截至			截至	
	十二月三十一日止年度			五月三十一日止五個月	
	二零零六年	二零零七年	二零零八年	二零零八年	二零零九年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
(c) 其他項目：					
經營租賃開支	245	460	720	292	591
物業、廠房及機器折舊	1,224	649	746	270	4,433
應收貿易賬款減值虧損	—	—	645	—	—
核數師薪酬	—	800	—	—	—
存貨成本	25,449	69,143	96,665	1,351	27,021
	<u>25,449</u>	<u>69,143</u>	<u>96,665</u>	<u>1,351</u>	<u>27,021</u>

## 6 所得稅

本公司及CAA BVI分別於開曼群島及英屬處女群島註冊成立。其有關司法權區在現行法例下無須繳納所得稅或資本收益稅。此外，貴公司及CAA BVI於支付任何股息時，無須繳納開曼群島及英屬處女群島的預扣稅。

由於本集團於往績記錄期並無賺取任何收入繳付香港利得稅，故並無就香港利得稅作出撥備。

本集團根據業務轉移協議進行的業務轉移並無承擔其前身實體的所得稅負債。

於二零零八年一月一日前，中國實體一般須繳交33%的中國企業所得稅，當中包括30%國家稅及3%地方稅。諾特於二零零六年八月二十一日在河北省成立的外資生產企業，享有27%的優惠所得稅率，並於其首個獲利年度起計兩年全面獲豁免所得稅，以及其後三年獲豁免50%所得稅(「二加三免稅期」)。本集團認為其可能須就源自有效業務轉移日期二零零六年六月三十日後的應稅收入而透過諾特(其在中國的唯一附屬公司)繳納中國所得稅。鑑於諾特乃二零零六年下半年成立，其根據有關稅務規例選擇於二零零七年開始其二加三免稅期。因此，其於二零零六年須按稅率27%繳付所得稅。根據地方慣例，地方稅務局容許諾特於貴集團上市後方償付其二零零六年所得稅負債。此外，地方稅務局批准二零零七年為諾特的首個獲利年度，故其獲豁免二零零七年度所得稅。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

於二零零七年三月十六日，第十屆全國人民代表大會五中全會通過中國企業所得稅法（「新企業所得稅法」），將所有企業的稅率統一為25%。新企業所得稅法於二零零八年一月一日生效。根據新企業所得稅法，於二零零七年三月十六日前成立而根據當時有效稅務法律及法規享有免稅期的企業，獲提供自新企業所得稅法生效日期起計五年的過渡期。故諾特可享有二加三免稅期直至二零一一年方屆滿。諾特的所得稅率於二零零八年為0%、於二零零九年至二零一零年為12.5%，於二零一二年起為25%。

新企業所得稅法亦規定繳納10%的預扣稅，惟根據一項稅務條約或協議，中國居駐企業就二零零八年一月一日起累計的盈利向其中國境外中介控股公司派發股息而獲減免則除外。二零零八年一月一日前產生的未分派盈利亦獲豁免該預扣稅。貴集團並無就諾特於二零零九年五月三十一日的累計盈利作出遞延稅項撥備，因該等盈利並非計劃於可見將來用作分派。

(a) 合併收益表的所得稅指：

	截至			截至	
	十二月三十一日止年度			五月三十一日止五個月	
	二零零六年	二零零七年	二零零八年	二零零八年	二零零九年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
中國所得稅					
— 當期所得稅開支					
— 本年度／期間					
所得稅撥備	4,372	—	—	—	1,445
— 遞延稅項開支／(抵免)					
— 源自及撥回暫時差異	—	—	1,738	—	(106)
	<u>4,372</u>	<u>—</u>	<u>1,738</u>	<u>—</u>	<u>1,339</u>

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

按適用稅率計算的所得稅與除稅前溢利的對賬如下：

	截至			截至	
	十二月三十一日止年度			五月三十一日止五個月	
	二零零六年	二零零七年	二零零八年	二零零八年	二零零九年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
				(未經審核)	
除稅前溢利	19,627	46,479	69,534	1,222	8,281
中國法定所得稅率	33%	33%	25%	25%	25%
計算的「預期」所得稅開支	6,477	15,338	17,384	306	2,070
免稅期影響	—	(12,914)	(16,609)	(907)	(1,594)
優惠稅率的影響	(1,178)	(2,870)	—	—	—
前身實體承擔					
稅務的影響(附註)	(930)	—	—	—	—
不可扣減開支的影響	—	—	—	—	(255)
無需繳納所得稅的					
非中國實體的影響	3	446	963	601	1,118
實際所得稅開支	4,372	—	1,738	—	1,339

附註：所得稅(如有)乃前身實體於實際業務轉移日期二零零六年六月三十日前(即二零零六年一月一日至二零零六年六月三十日)所承擔。

(b) 合併資產負債表內的即期稅指：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年	二零零七年	二零零八年	五月
年內／期內中國企業				
所得稅撥備	4,372	—	—	1,445
過往年度企業				
所得稅撥備結餘	—	4,372	4,372	4,372
	4,372	4,372	4,372	5,817

(c) 合併資產負債表內的遞延稅指：

年內／期內合併資產負債表內的遞延稅(資產)／負債的組成及變動如下：

源自遞延稅：	收益確認 人民幣千元	撥備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零零六年一月一日、 二零零六年十二月三十一日、 二零零七年一月一日 及二零零七年十二月三十一日	—	—	—
於二零零八年一月一日 於合併收益表內扣除／(抵免)	1,823	(85)	1,738
	1,823	(85)	1,738
於二零零九年一月一日 於合併收益表內抵免	1,823 (106)	(85) —	1,738 (106)
於二零零九年五月三十一日	1,717	(85)	1,632

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 7. 董事薪酬

根據香港公司條例第161條披露的董事薪酬如下：

	截至二零零九年五月三十一日止五個月				總計 人民幣千元
	董事袍金 人民幣千元	薪金、補貼 及實物福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休計劃供款 人民幣千元	
<b>執行董事</b>					
陳元明	—	278	—	10	288
蕭國強	—	529	—	10	539
高厚明	—	132	—	—	132
<b>獨立非執行董事</b>					
潘潤澤	—	—	—	—	—
黃志文	—	—	—	—	—
林健雄	—	—	—	—	—
	—	939	—	20	959

	截至二零零八年五月三十一日五個月(未經審核)				總計 人民幣千元
	董事袍金 人民幣千元	薪金、補貼 及實物福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休計劃供款 人民幣千元	
<b>執行董事</b>					
陳元明	—	238	—	10	248
蕭國強	—	543	—	10	553
高厚明	—	—	—	—	—
<b>獨立非執行董事</b>					
潘潤澤	—	—	—	—	—
黃志文	—	—	—	—	—
林健雄	—	—	—	—	—
	—	781	—	20	801

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

	截至二零零八年十二月三十一日止年度				
	董事袍金 人民幣千元	薪金、補貼		退休計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
		及實物福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元		
<b>執行董事</b>					
陳元明	—	645	—	10	655
蕭國強	—	1,388	—	10	1,398
高厚明	—	58	—	—	58
<b>獨立非執行董事</b>					
潘潤澤	—	—	—	—	—
黃志文	—	—	—	—	—
林健雄	—	—	—	—	—
	—	2,091	—	20	2,111

	截至二零零七年十二月三十一日止年度				
	董事袍金 人民幣千元	薪金、補貼		退休計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
		及實物福利 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元		
<b>執行董事</b>					
陳元明	—	137	—	—	137
蕭國強	—	—	—	—	—
高厚明	—	—	—	—	—
<b>獨立非執行董事</b>					
潘潤澤	—	—	—	—	—
黃志文	—	—	—	—	—
林健雄	—	—	—	—	—
	—	137	—	—	137

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

	截至二零零六年十二月三十一日止年度				
	董事袍金	薪金、補貼 及實物福利	酌情花紅	退休計劃供款	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>執行董事</b>					
陳元明	—	259	—	—	259
蕭國強	—	—	—	—	—
高厚明	—	—	—	—	—
<b>獨立非執行董事</b>					
潘潤澤	—	—	—	—	—
黃志文	—	—	—	—	—
林健雄	—	—	—	—	—
	—	259	—	—	259

於往績記錄期，概無董事自本集團收取酬金作為加入或離開本集團的獎勵或作為離職補償，亦無董事放棄或同意放棄任何酬金。

### 8. 最高酬金人士

於往績記錄期，本集團五名最高酬金人士包括兩名本公司董事，其薪酬已於上文分析中反映。向本集團其餘最高酬金人士支付的酬金詳情如下：

	截至 十二月三十一日止年度			截至 五月三十一日止五個月	
	二零零六年	二零零七年	二零零八年	二零零八年	二零零九年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
薪金及其他福利	587	469	2,931	1,117	1,269
退休計劃供款	14	18	39	27	28
酌情花紅	—	—	—	—	—
	601	487	2,970	1,144	1,297



本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

上述人士的酬金範圍如下：

	截至 十二月三十一日止年度			截至 五月三十一日止五個月	
	二零零六年 人數	二零零七年 人數	二零零八年 人數	二零零八年 人數	二零零九年 人數
零至人民幣1,000,000元	3	3	3	3	3

於往績記錄期，概無向該等人士支付酬金作為加入本集團的獎勵或作為離職補償。

### 9. 股息

自成立以來，本公司、CAA BVI、CAA HK及諾特概無宣派或支付任何股息。

### 10. 每股盈利

#### (a) 基本每股盈利

於往績記錄期，每股基本收益乃按各往績記錄期股權持有人應佔溢利及假設本公司750,000,000股已發行及可予發行股份（包括本文件日期已發行的2,000,000股股份及根據資本化發行將予發行的748,000,000股股份），猶如股份於整個往績記錄期一直發行在外而計算。

#### (b) 攤薄每股盈利

攤薄每股盈利根據各自年度／期間貴公司普通股股東應佔攤薄溢利及普通股攤薄加權平均數計算如下：

貴公司普通股股東應佔溢利（攤薄）

	截至 十二月三十一日止年度			截至 五月三十一日止五個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零九年 人民幣千元
普通股股東應佔溢利	14,436	46,479	67,796	1,222	6,942
可換股票據負債部分 實際權益除稅後影響	—	1,124	2,419	505	118
股東應佔溢利（攤薄）	14,436	47,603	70,215	1,727	7,060

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 普通股加權平均數(攤薄)

	截至 十二月三十一日止年度			截至 五月三十一日止五個月	
	二零零六年 股份數目 千位數	二零零七年 股份數目 千位數	二零零八年 股份數目 千位數	二零零八年 股份數目 千位數 (未經審核)	二零零九年 股份數目 千位數
於十二月三十一日/ 五月三十一日普通股 加權平均數	750,000	750,000	750,000	750,000	750,000
可換股票據的轉換 影響(附註16)	—	44,726	142,836	61,359	7,467
於十二月三十一日/ 五月三十一日普通股 加權平均數(攤薄)	<u>750,000</u>	<u>794,726</u>	<u>892,836</u>	<u>811,359</u>	<u>757,467</u>

### 11. 物業、廠房及設備

	電子設備 人民幣千元	辦公設備 人民幣千元	電腦軟件 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本：				
於二零零六年一月一日	3,273	1,383	4,928	9,584
添置	—	—	99	99
於二零零六年十二月三十一日	<u>3,273</u>	<u>1,383</u>	<u>5,027</u>	<u>9,683</u>
於二零零七年一月一日	3,273	1,383	5,027	9,683
添置	—	209	43	252
出售	(452)	(967)	—	(1,419)
於二零零七年十二月三十一日	<u>2,821</u>	<u>625</u>	<u>5,070</u>	<u>8,516</u>
於二零零八年一月一日	2,821	625	5,070	8,516
添置	54,547	780	277	55,604
於二零零八年十二月三十一日	<u>57,368</u>	<u>1,405</u>	<u>5,347</u>	<u>64,120</u>
於二零零九年一月一日	57,368	1,405	5,347	64,120
添置	—	106	12	118
於二零零九年五月三十一日	<u>57,368</u>	<u>1,511</u>	<u>5,359</u>	<u>64,238</u>

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

	電子設備 人民幣千元	辦公設備 人民幣千元	電腦軟件 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>累計折舊：</b>				
於二零零六年一月一日	2,486	942	1,971	5,399
年內折舊	567	156	501	1,224
於二零零六年十二月三十一日	<u>3,053</u>	<u>1,098</u>	<u>2,472</u>	<u>6,623</u>
於二零零七年一月一日	3,053	1,098	2,472	6,623
年內折舊	92	96	461	649
出售時沖回	(439)	(935)	—	(1,374)
於二零零七年十二月三十一日	<u>2,706</u>	<u>259</u>	<u>2,933</u>	<u>5,898</u>
於二零零八年一月一日	2,706	259	2,933	5,898
年內折舊	39	188	519	746
於二零零八年十二月三十一日	<u>2,745</u>	<u>447</u>	<u>3,452</u>	<u>6,644</u>
於二零零九年一月一日	2,745	447	3,452	6,644
期內折舊	4,086	124	223	4,433
於二零零九年五月三十一日	<u>6,831</u>	<u>571</u>	<u>3,675</u>	<u>11,077</u>
<b>賬面淨值：</b>				
於二零零六年十二月三十一日	<u>220</u>	<u>285</u>	<u>2,555</u>	<u>3,060</u>
於二零零七年十二月三十一日	<u>115</u>	<u>366</u>	<u>2,137</u>	<u>2,618</u>
於二零零八年十二月三十一日	<u>54,623</u>	<u>958</u>	<u>1,895</u>	<u>57,476</u>
於二零零九年五月三十一日	<u>50,537</u>	<u>940</u>	<u>1,684</u>	<u>53,161</u>

於二零零八年十二月二十日，諾特與河北天宇通信及上海天宇通信各自訂立一項資產採購協議，據此，諾特分別以現金代價人民幣35,465,000元及人民幣17,629,000元收購ALL ACCESS綜合應用服務平台（「ALL ACCESS平台」）的若干設備及設施，有關代價乃參考合資格中國估值師河北天華會計師事務所所評估該等設備及設施於二零零八年九月三十日的價值而釐定。於是次收購前，該等設備及設施為河北天宇通信及上海天宇通信所有，而自二零零六年八月業務轉移以來則由諾特按成本償付基準使用（誠如諾特、河北天宇通信及上海天宇通信所訂立的補充協議所述）。

於二零零九年，諾特與天宇通信訂立租賃協議，據此，諾特可取用ALL ACCESS平台的若干功能，年租賃費為人民幣574,800元，直至二零一八年為止。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 12. 存貨

(a) 合併資產負債表內的存貨包括：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年	二零零七年	二零零八年	五月三十一日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
商品存貨	3,071	2,861	3,156	795

(b) 確認為開支的存貨金額分析如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至	
	二零零六年	二零零七年	二零零八年	二零零八年	二零零九年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
已出售存貨賬面值	25,449	69,143	96,665	1,351	27,021

(未經審核)

### 13. 貿易及其他應收款項

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年	二零零七年	二零零八年	五月三十一日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
非流動				
貿易應收款項(i)	—	—	7,463	7,570
業績擔保按金(ii)	—	—	13,800	14,050
	—	—	21,263	21,620
流動				
貿易應收款項	8,858	43,350	64,617	65,711
減：呆賬撥備	—	—	(530)	(530)
	8,858	43,350	64,087	65,181
業績擔保按金(ii)	—	—	14,400	14,650
其他應收款項、 預付款項及按金	1,423	2,251	10,180	14,332
	10,281	45,601	88,667	94,163

(i) 結餘乃為銷售貨品的應收一名客戶所得款項(非即期部分)人民幣1,060,000元(於五年期間內分10個半年期支付)按中國商業銀行同類工具一般可用的利率貼現後的金額。

- (ii) 於二零零八年二月二十八日，諾特與前身實體的母公司天宇通信集團有限公司（「天宇通信」）訂立一份長期合作協議，協議期限為五年，至二零一二年十二月止。於該期間內，諾特向天宇通信提供總額為人民幣30,000,000元的業績擔保按金，該擔保按金須根據協議規定方式進行年度調整。根據長期合作協議，天宇通信將作為 貴集團的代理人與若干客戶進行交易，而所有與該等客有關的風險及收益則由 貴集團承擔。業績擔保按金乃於 貴集團未能向客戶履約情況下保證天宇通信的經營。於宇通信作為 貴集團的代理人所進行項目的保留期屆滿後，該項業績擔保按金將退還予諾特。預計於一年後退還的業績擔保按金金額將重新歸類為長期應收款項，並按中國商業銀行同類工具一般可用的利率貼現。

於二零零八年十二月三十一日，業績擔保按金已貼現至其淨現值人民幣28,200,000元，其中人民幣13,800,000元及人民幣14,400,000元已根據所述期間內估計可收回金額為基準分別歸類為非流動資產及流動資產。

於二零零九年五月三十一日，業績擔保按金的現值增至人民幣28,700,000元，其中人民幣14,050,000元及人民幣14,650,000元已分別歸類為非流動資產及流動資產。截至二零零九年五月三十一日止五個月，增加的現金人民幣500,000元已入賬為利息收入。

- (iii) 根據吾等的若干合約，佔吾等合約金額5%至10%的保留金直至保修期屆滿時到期。於二零零六年、二零零七年及二零零八年十二月三十一日及二零零九年五月三十一日，貿易應收款項包括保留金分別為人民幣860,000元、人民幣1,568,000元、人民幣1,251,000元及人民幣1,512,000元。

預計所有流動貿易及其他應收款項均將於一年內收回。

(a) 賬齡分析

於結算日，流動貿易及其他應收款項內所包括的貿易應收款項的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	五月三十一日 人民幣千元
即期	419	20,281	21,318	26,872
到期少於1個月	4,996	17,012	31,001	7,721
到期1至3個月	705	2,083	5,922	9,986
到期超過3個月 但少於12個月	1,603	1,544	6,254	21,393
到期超過12個月	1,135	2,430	7,055	6,779
到期金額	8,439	23,069	50,232	45,879
	8,858	43,350	71,550	72,751

貴集團的信貸政策載於附註24(a)。

應收款項現與眾多近期無拖欠記錄的客戶有關。

附錄一

會計師報告

(b) 貿易應收款項減值

有關應收賬款的減值虧損乃採用撥備賬記錄，惟本集團信納收回的可能性極微除外，在此情況下，減值虧損直接與貿易應收款項沖銷(見附註1(f))。

年內呆賬撥備的變動，包括個別及共同虧損部分如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零九年 人民幣千元
於一月一日	—	—	—	530
已確認減值虧損	—	—	645	—
沖銷未收回款項	—	—	(115)	—
於十二月三十一日 ／二零零九年 五月三十一日	—	—	530	530

於二零零八年十二月三十一日及二零零九年五月三十一日，個別釐定並超過一年的已過期貿易應收款項減值人民幣849,000元。個別減值的應收款項與出現財務困難及管理層評估僅可收回部分應收款項的客戶有關。因此，確認呆賬的特別撥備人民幣645,000元，其中人民幣115,000元已於二零零八年註銷。貴集團並無就該等結餘持有任何抵押品。於二零零六年及二零零七年十二月三十一日，並無貿易應收款項釐定為減值。

(c) 已到期但未減值的應收款項

已到期但未減值的應收款項與眾多同 貴集團保持良好記錄的獨立客戶有關。對於已到期的大筆款項，貴集團將於必要時積極追討欠款，而 貴集團在必要時均會對合約到期款項執行其法律權利。大多過往逾期結餘為應收多個地方政府機構款項。所有付款責任均已確認，儘管須按照嚴緊的年度預算程序及付款批准程序作出付款可能會減慢款項的收回速度。然而，由於該等結餘被視為可全數收回，故並無就該等應收政府機構結餘引起糾紛。貴集團並無就該等結餘持有任何抵押品。

14. 現金及現金等值物

(a) 合併資產負債表及合併現金流量表內現金及現金等價物包括：

	於十二月三十一日		於五月三十一日	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零九年 人民幣千元
銀行及手頭現金	76	23,559	174,711	158,755

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

(b) 除稅前溢利與經營產生／(所用)現金的對賬：

	C節 附註	截至十二月三十一日止年度			截至五月三十一日止五個月	
		二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元 (未經審核)	二零零九年 人民幣千元
除稅前溢利		19,627	46,479	69,534	1,222	8,281
就以下項目調整：						
－銀行利息收入	4	—	(16)	(89)	(50)	(541)
－提早償付可換 股票據的收益	4	—	—	(189)	(52)	(196)
－出售物業、廠房 及設備的虧損	4	—	41	—	—	—
－財務成本	5(a)	—	615	7,116	1,163	2,899
－貿易及其他應收 款項減值虧損	5(c)	—	—	645	—	—
－應收貿易賬款 利息收入	5(a)	—	—	—	—	(658)
－折舊	5(c)	1,224	649	746	270	4,433
		<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
經營資本變動：						
存貨減少／(增加)		3,659	210	(295)	(8,869)	2,361
貿易及其他應收款項增加		(1,459)	(35,320)	(67,852)	(87,235)	(5,195)
貿易及其他應付款項 (減少)／增加		(1,151)	26,392	6,510	(15,793)	(12,228)
應收關連方款項 (增加)／減少		9,724	(11,807)	11,807	12,597	8,621
應付關連方款項 增加／(減少)		45,842	(48,180)	(480)	(480)	312
		<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
經營產生／ (所用)現金		<u>77,466</u>	<u>(20,937)</u>	<u>27,453</u>	<u>(97,227)</u>	<u>8,089</u>

### 15. 貿易及其他應付款項

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	五月三十一日 人民幣千元
貿易應付款項	6,047	20,629	25,345	16,070
預收賬款	729	379	1,785	576
其他應付款項及應計費用	4,567	16,727	17,115	15,371
	<u>11,343</u>	<u>37,735</u>	<u>44,245</u>	<u>32,017</u>

預計所有貿易及其他應付款項均會於一年內結算。



本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

於二零零八年二月二十八日，控股股東已出售彼等於天宇通信的權益。故此，該等實體成為貴集團的普通合夥人。因此，於二零零八年二月二十八日之後與該等實體的交易並不構成關連交易。

於結算日，貿易及其他應付款項內所包括的貿易應付款項的賬齡分析如下：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	五月三十一日 人民幣千元
於1個月內到期或 按要求償還	5,664	20,108	17,456	16,070
於1個月後但3個月內到期	—	521	7,889	—
於3個月後但6個月內到期	82	—	—	—
於6個月後到期	301	—	—	—
	<u>6,047</u>	<u>20,629</u>	<u>25,345</u>	<u>16,070</u>

### 16. 計息借款

	於十二月三十一日			於五月三十一日
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零九年 人民幣千元
<i>即期部分</i>				
銀行貸款(附註17)	—	—	28,753	14,026
可換股票據	—	18,413	51,856	44,095
定息票據	—	—	69,044	70,321
	<u>—</u>	<u>18,413</u>	<u>149,653</u>	<u>128,442</u>
<i>非即期部分</i>				
銀行貸款(附註17)	—	—	8,346	8,223
可換股票據	—	8,964	—	—
	<u>—</u>	<u>8,964</u>	<u>8,346</u>	<u>8,223</u>
	<u>—</u>	<u>27,377</u>	<u>157,999</u>	<u>136,665</u>

於二零零七年九月十三日、二零零七年九月二十一日、二零零七年十一月十三日，CAA BVI向三名非關連方Smart King Group Limited(「Smart King」)、Profit Concept International Limited(「Profit Concept」)及Guofu(Hong Kong)Holdings Limited(「Guofu」)發行三批可換股票據。各批的本金額均為10,000,000港元(相當於人民幣9,364,000元),且於一至兩年到期。

票據按年利率4厘計息，並由控股股東擔保。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

每批可換股票據賦予票據持有人權利於可換股票據的建議上市日期或到期日(以較早者為準)或之前，將票據轉換為 貴公司於首次公開發售(「首次公開發售」)時所產生經擴大股本(「經擴大股本」)前股本的3.8%至7%。

於二零零八年二月一日，根據CAA BVI與Smart King訂立的一份補充協議，CAA BVI向該票據持有人還款4,285,714港元(相當於人民幣3,780,000元)。因此，可轉換為普通股的數目佔 貴公司經擴大股本前股本的比例由7%降至4%，而其他條款均保持不變。於二零零八年六月一日，根據CAA BVI與Smart King訂立的其他補充協議，已贖回Smart King所持有的餘下可換股票據，並償還其餘下的本金5,714,286港元(相當於人民幣5,039,000元)。可換股票據的權益部分人民幣600,000元於贖回時計入保留溢利。

於二零零八年五月十五日，CAA BVI向Even Grow Investments Limited(「Even Grow」)發行一批可換股票據。本金額為38,560,000港元(相當於人民幣34,006,000元)於18個月到期。票據按年利率4厘計息，並由控股股東擔保。可換股票據賦予票據持有人權利於建議上市日期或到期日(以較早者為準)前轉換為 貴公司經擴大股本前股本的7%。

根據二零零八年十一月二十四日CAA BVI與Profit Concept之間及CAA BVI與Even Grow之間訂立的補充協議，已修訂發行予Profit Concept及Even Grow的原可換股票據條款，從而可換股票據的持有人可有權要求於到期日前結算可換股票據，及將由CAA BVI及控股股東要求在首次公開發售成功進行時結算可換股票據，方式為透過控股股東將 貴公司指定百分比的已發行股本轉讓予可換股票據持有人，而控股股東須就有關可換股票據下的貸款的本金額、任何累計利息及／或其他應付款項，放棄彼等對CAA BVI及 貴公司行使的所有權益及利益。倘並無進行該項轉換，則可換股票據將於到期日付還。鑒於條款的修訂，可換股票據的轉換責任將由CAA BVI轉移至控股股東。

於二零零八年九月二十三日，CAA BVI向Chengwei Ventures Evergreen Fund, L.P.(「Chengwei」)發行一批定息票據。該批票據的本金額為10,000,000美元(相當於人民幣68,788,000元)，且於12個月到期。票據按年利率4厘計息，並由控股股東擔保。與上述經修訂票據類似，定息票據持有人可有權要求於到期日前結算票據，及將由CAA BVI及控股股東要求在首次公開發售成功進行時結算票據，方式為透過控股股東將 貴公司的已發行股本的14.16%轉讓予Chengwei，而控股股東須就有關票據下的本金額、累計利息或CAA BVI應付Chengwei的任何其他款項，放棄彼等對CAA BVI及 貴公司行使的所有權益及利益。倘並無進行該項轉換，則定息票據將於到期日付還。

根據CAA BVI與Guo fu訂立的補充協議該批發行予Guo fu的可換股票據本金額為10,000,000港元(約人民幣8,819,000元)已隨後於二零零九年四月三十日悉數償還。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

可換股票據的變動如下：

	負債部分 人民幣千元	權益部分 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零零六年一月一日及 二零零六年十二月三十一日	—	—	—
於二零零七年一月一日	—	—	—
發行可換股票據	26,885	1,207	28,092
應計利息成本	492	—	492
於二零零七年十二月三十一日	27,377	1,207	28,584
於二零零八年一月一日	27,377	1,207	28,584
匯兌調整	(1,593)	—	(1,593)
發行可換股票據	32,653	1,353	34,006
應計利息成本	2,386	—	2,386
償付可換股票據	(8,967)	(600)	(9,567)
於二零零八年十二月三十一日	51,856	1,960	53,816
於二零零九年一月一日	51,856	1,960	53,816
匯兌調整	(211)	—	(211)
應計利息成本	1,298	—	1,298
償付可換股票據	(8,848)	(297)	(9,145)
於二零零九年五月三十一日	44,095	1,663	45,758

## 附錄一

## 會計師報告

### 17 銀行貸款

於結算日，銀行貸款的償還情況如下：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	五月三十一日 人民幣千元
於1年內或按要求	—	—	28,753	14,026
1年以後但於2年內	—	—	281	283
2年以後但於5年內	—	—	881	888
5年以後	—	—	7,184	7,052
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>37,099</u>	<u>22,249</u>
分為：				
定期貸款(i)	—	—	20,636	13,748
按揭貸款(ii)	—	—	8,621	8,501
短期借款(iii)	—	—	7,842	—
	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>37,099</u>	<u>22,249</u>

- (i) 於二零零八年十二月三十一日，定期貸款乃由若干董事的土地及房屋的按揭作抵押。該定期貸款融資3,000,000美元（相等於人民幣20,636,000元）已全數動用。本集團於二零零九年一月償還1,000,000美元。於二零零九年五月三十一日，未償還定期貸款達2,000,000美元（相當於人民幣14,026,000元）。
- (ii) 該貸款乃指透過 貴集團授予CAA BVI的董事王玉蘭女士的一項按揭貸款。該按揭貸款乃以王玉蘭女士所擁有的物業作抵押。本金及利息將由王女士直接支付予銀行。於「予關連方的貸款」（附註23(d)）內相應載入同等金額的一項予高級職員的貸款。予高級職員的貸款的主要條款載於財務資料附註18。
- (iii) 於二零零八年十二月三十一日，短期借款以若干董事的土地及樓宇的押記作擔保。該等短期借款達2,000,000美元（附註22），而當中1,140,000美元（相等於人民幣7,842,000元）已動用。借貸已於截至二零零九年五月三十一日止五個月償還。於二零零九年五月三十一日，信貸達2,000,000美元，全部未動用。

貴集團的銀行信貸不受財務契諾限制。

18 予一名高級職員的貸款

於二零零八年十二月三十一日，貴集團予高級職員的未償還貸款列示如下：

借款人姓名	王玉蘭女士
職位	CAA BVI的董事
貸款的條款	
－期限及償還條款	自二零零八年四月起，按300個月平均分期支付
－貸款金額	10,000,000港元
－利率	2.1% (港元最優惠利率減2.9%)
－抵押	王玉蘭女士所持物業
貸款結餘	
－於二零零八年一月一日	零
－於二零零八年十二月三十一日	9,776,000港元 (相當於人民幣8,621,000元,附註23(d))
－於二零零九年五月三十一日	零
尚未償還的最大結餘	
－於二零零八年	10,000,000港元 (相當於人民幣8,819,000元)
－截至二零零九年 五月三十一日止五個月	9,776,000港元 (相當於人民幣8,621,000元)

於二零零八年十二月三十一日，並無已到期而未支付的金額，亦無就該等貸款的本金額或利息作出任何撥備。

王玉蘭女士的貸款已於二零零九年四月悉數償還。附註17(ii)所披露有關銀行抵押貸款於二零零九年五月三十一日仍未償還。

19. 實繳資本

就本報告而言，合併資產負債表內所載於各結算日的實繳資本呈列如下：

於二零零六年十二月三十一日的實繳資本指CAA BVI及其附屬公司諾特的實繳資本總額扣除於附屬公司的投資後的金額。

於二零零七年及二零零八年十二月三十一日及於二零零九年五月三十一日的實繳資本指 貴公司、CAA BVI及其附屬公司諾特的實繳資本總額扣除於附屬公司的投資後的金額。

CAA BVI於二零零六年五月十二日在英屬處女群島註冊成立，其法定股本為50,000美元，分為50,000股每股面值1美元的股份，並成為現時組成 貴集團的控股公司。於二零零六年六月十五日，一股1美元(相當於人民幣8元)的股份獲配發及發行予控股股東，由CAA BVI繳足。於二零零六年及二零零七年十二月三十一日，一股1美元(相當於人民幣8元)的普通股由控股股東持有。

根據於二零零八年一月十四日的股東決議案，CAA BVI向控股股東配發及發行9,999股新股份，代價為將應付控股股東的股東貸款36,600,000港元(相當於人民幣34,028,000元)撥充資本，其中人民幣73,000元及人民幣33,955,000元已分別計入繳足資本及資本儲備(附註20(b)(i))。於二零零八年十二月三十一日及二零零九年五月三十一日，10,000股每股1美元的普通股(相當於人民幣73,000元)由控股股東持有。

貴公司於二零零七年十二月四日註冊成立，其法定股本為380,000港元，分為38,000,000股每股面值0.01港元的股份，其後發行一股未繳股款股份。於二零零七年及二零零八年十二月三十一日及二零零九年五月三十一日，一股未繳股款股份由控股股東持有。於●完成重組時，CAA BVI的繳足資本將由控股股東轉讓予 貴公司。

## 20. 儲備

儲備的性質及目的載列如下：

### (a) 股份溢價

股份溢價賬戶的應用受開曼群島公司法規管。

### (b) 資本儲備

(i) 如附註19所述，於二零零八年一月十四日，將應付控股股東的股東貸款撥充資本後，人民幣33,955,000元已計入資本儲備。

(ii) 於二零零八年一月十五日，Atlantis Investment Management Limited及FMG China Fund Limited分別自CAA BVI的控股股東收購1,299股股份及81股股份，代價分別為8,000,000美元（約等於人民幣58,051,000元）及500,000美元（約等於人民幣3,622,000元）。控股股東所收取的款項已注入CAA BVI作為一項股東貸款。股東貸款即時獲控股股東豁免並撥作資本計入CAA BVI的資本儲備。

### (c) 合併儲備

於二零零六年八月三十一日，諾特以代價人民幣102,600,000元自河北天宇通信及上海天宇通信收購已轉移業務。於業務轉移生效日期，代價與歷史資產淨值（包括少數股東應佔利息）的差額人民幣84,141,000元於合併儲備內扣除。

### (d) 法定一般儲備

盈餘儲備指諾特的法定一般儲備。自保留溢利轉至法定一般儲備須按照諾特的組織章程細則進行。

法定一般儲備可用作彌補過往年度的虧損（如有），亦可透過向股東按其現有股權比例轉換成繳足股本，惟其轉換後的結餘不得少於註冊資本的25%。

### (e) 少數股東權益

於業務轉移生效日期前，權益持有人（控股股東除外）於已轉移業務的權益已於財務資料內呈列為少數股東權益。如附註20(c)所述，由於控股股東於業務轉移生效日期持有 貴集團旗下公司的全部股權，故少數股東權益已於同日購入。

(f) 儲備分配

於二零零九年五月三十一日，貴公司並無儲備可供分配予股東。

根據上文A部分所載基準，於二零零六年、二零零七年及二零零八年十二月三十一日以及於二零零九年五月三十一日，貴集團旗下公司的可供分配儲備總額分別為人民幣9,763,000元、人民幣51,459,000元及人民幣112,081,000元以及人民幣119,023,000元。已轉移業務於業務轉移前的保留溢利人民幣14,985,000元不可分派。

(g) 資本管理

貴集團管理資本的目標為保障貴集團繼續營運的能力，以使其能持續向股東提供回報及向其他相關人士提供利益，並保持靈活的資本架構以降低資本成本。

貴集團積極及定期對資本架構作出檢討及管理，以在較高股東回報情況下可能出現的較高借貸水平與良好的資本狀況帶來的好處及保障之間取得平衡，並因應經濟環境的變化對資本架構作出調整。

貴集團以資本負債比率(為附息借款總額除以總資產)作為監控其資本架構的基準。貴集團於二零零七年之前並無負債。於二零零七年及二零零八年十二月三十一日及於二零零九年五月三十一日的資本負債比率分別為32%、45%及42%。貴集團處於發展其業務的早期階段。為籌得更多資金以實現業務的快速增長，貴集團已於二零零七年及二零零八年發行多批可換股票據及定息票據。因此，董事認為其過往資本負債比率屬合理範圍。

概無貴公司及其附屬公司須受限於外界制定的資本規定。

21 承擔

(a) 貴集團於二零零六年、二零零七年及二零零八年十二月三十一日及二零零九年五月三十一日概無任何資本承擔。

(b) 於二零零六年、二零零七年及二零零八年十二月三十一日及二零零九年五月三十一日，不可撤銷經營租賃項下應付未來最低租賃付款總額如下：

	於十二月三十一日			於二零零九年
	二零零六年	二零零七年	二零零八年	五月三十一日
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
1年內	460	324	1,087	1,271
1年後5年內	724	393	771	1,768
5年後	140	—	—	1,503
	<u>1,324</u>	<u>717</u>	<u>1,858</u>	<u>4,542</u>

貴集團為多個物業的承租人。租賃一般初始期間持續1至10年，可選擇於所有條款獲重新磋商後更新租賃。與關連方的租賃安排載於附註23。該等租賃概不包括或然租金。



## 22 或然資產及負債

### 已發出財務擔保

於二零零六年及二零零七年十二月三十一日概無已發出財務擔保。於二零零八年十二月三十一日及二零零九年五月三十一日，貴公司、CAA BVI的董事及控股股東就授予公司銀行融資向CAA BVI提供財務擔保，詳情於該等財務資料附註17中披露。CAA BVI的董事及控股股東提供的擔保數額分別為49,000,000港元及49,000,000港元，而貴公司提供的擔保數額並無限制。

於結算日，董事認為貴公司的該項擔保不大可能遭受申訴。於二零零八年十二月三十一日及二零零九年五月三十一日，貴公司就該項擔保的最大負債為未償付銀行貸款人民幣37,099,000元及人民幣22,249,000元。

上述擔保協議預期於貴公司股份於聯交所上市前或上市時解除。

## 23 重大關連方交易

貴集團於往績記錄期有以下重大關連方交易。

### (a) 關連方名稱及與關連方之間的關係

於往績記錄期，與以下各方的交易被視為關連方交易：

關連方名稱	關係
Sky Communication Group Co. Limited (iii)	河北天宇通信及上海天宇通信的控股公司，由陳元明先生擁有81%的實際權益(i)
河北天宇通信有限公司(ii) Hebei Sky Communication Company Limited (iii)	天宇通信集團有限公司的附屬公司，由陳元明先生擁有81%的實際權益(i)
上海天宇通信有限公司(ii) Shanghai Sky Communication Company Limited (iv)	天宇通信集團有限公司的附屬公司，由陳元明先生擁有76.95%的實際權益(i)
河北天宇通信技術有限公司(ii) Hebei Sky Communication Technology Company Limited (「Sky Comm Tech」) (iii)	由陳元明先生全資擁有(i)
北京亞衛天宇通信技術有限公司(ii) Beijing Asia Satellite SkyCommunication Technology Company Limited (「Beijing ASST」) (iii)	天宇通信集團有限公司的合營企業
王玉蘭女士	CAA BVI董事

- (i) 陳元明先生為 貴集團的控股股東之一。Creative Sector Limited於二零零八年一月十八日註冊成立，並由陳元明先生全資擁有。按照文件的「釋義」一節所載，陳元明先生及Creative Sector Limited為 貴集團的控股股東。
- (ii) 該實體的英文名稱譯文僅供參考，其正式名稱為中文。
- (iii) 於二零零六年六月三十日的向諾特轉移業務後，該等實體為 貴集團的關連方，直至二零零八年二月二十八日當控股股東出售彼等於天宇通信的權益之時。因此，於二零零八年二月二十八日後，與該等實體之間的交易並無構成關連方交易。隨後，該等實體成為 貴集團的正常業務合作夥伴。
- (iv) 隨著陳先生於二零零八年二月二十八日出售其於天宇通信的權益後，陳先生繼續擔任上海天宇通信的董事會主席，直至二零零八年十二月九日為止。因此，與上海天宇通信之間的交易獲分類為關連方交易，直至二零零八年十二月九日為止。自此，上海天宇通信成為 貴集團的正常業務合作夥伴。

附錄一

會計師報告

(b) 重大關連方交易

於往績記錄期，重大關連方交易的詳情如下：

	於十二月三十一日			截至五月三十一日止五個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元 (未經審核)	二零零九年 人民幣千元
<b>循環交易：</b>					
由下列人士收取的租金開支					
－陳元明先生	—	—	216	77	77
<b>非循環交易：</b>					
來自下列公司的技術 支持及服務收入：					
－河北天宇通信	4,091	4,328	154	154	—
－上海天宇通信	455	674	517	94	—
	<u>4,546</u>	<u>5,002</u>	<u>671</u>	<u>248</u>	<u>—</u>
向Beijing ASST出售設備	—	1,333	—	—	—
自下列公司購買設備：					
－河北天宇通信	—	4,660	—	—	—
－天宇通信技術	1,807	425	—	—	—
	<u>1,807</u>	<u>5,085</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
由下列公司收取 的租金開支：					
－河北天宇通信	117	140	—	—	—
－天宇通信集團	54	108	18	18	—
	<u>171</u>	<u>248</u>	<u>18</u>	<u>18</u>	<u>—</u>
向下列公司作出的營運 開支補償(i)：					
－河北天宇通信	581	383	71	71	—
－上海天宇通信	880	973	884	371	—
	<u>1,461</u>	<u>1,356</u>	<u>955</u>	<u>442</u>	<u>—</u>
向下列公司支付的 業務轉移代價：					
－河北天宇通信	90,500	—	—	—	—
－上海天宇通信	12,100	—	—	—	—
	<u>102,600</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

董事認為，上述關連方交易於一般業務過程中按正常商業條款進行，且條款就 貴公司股東而言屬公平合理。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

- (i) 即於收購ALL ACCESS平台前，向河北天宇通信及上海天宇通信作出的ALL ACCESS平台營運開支補償(不包括折舊費)。

(c) 主要管理層人員薪酬

貴集團主要管理層人員的薪酬(包括披露於附註7的已付 貴公司董事金額及披露於附註8的已付若干最高薪僱員金額)如下：

	截至十二月三十一日止年度			截至五月三十一日止五個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元 (未經審核)	二零零九年 人民幣千元
短期僱員福利	587	529	2,377	260	180
僱用後福利	13	19	43	25	12
	<u>600</u>	<u>548</u>	<u>2,420</u>	<u>285</u>	<u>192</u>

薪酬總額計入「員工成本」(見附註5(b))。

(d) 應收／應付關連方款項

	於十二月三十一日		於五月三十一日	
	二零零六年 人民幣千元	二零零七年 人民幣千元	二零零八年 人民幣千元	二零零九年 人民幣千元
河北天宇通信	<u>(58,613)</u>	<u>8,376</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
上海天宇通信	<u>(13,800)</u>	<u>3,431</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
天宇通信技術	<u>(316)</u>	<u>(318)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
天宇通信	<u>(54)</u>	<u>(162)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
王玉蘭女士(附註18)	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>8,621</u>	<u>(312)</u>
指：				
應收關連方款項	<u>—</u>	<u>11,807</u>	<u>8,621</u>	<u>—</u>
應付關連方款項	<u>(72,783)</u>	<u>(480)</u>	<u>—</u>	<u>(312)</u>

應收／(應付)河北天宇通信、上海天宇通信、天宇通信技術及天宇通信的款項為無抵押、免息且並無固定還款年期。

應收王玉蘭女士的款項須受附註18所載詳情所限。於二零零八年十二月三十一日的未償還結餘已由王玉蘭女士於二零零九年四月償付。

(e) 應付股東款項

該款項指控股股東陳元明先生為撥付 貴集團營運資金所需的墊款。該款項為免息且須於要求時償還。於二零零八年一月十四日，36,600,000港元被資本化，代價為向陳元明先生配發9,999股股份(附註19)。

於二零零九年五月三十一日的未償還款項預期由 貴集團於 貴公司股份在聯交所上市前或上市時透過內部資源全數撥付。

24 財務風險管理及公平值

貴集團於一般業務過程中須承受信貸、流動資金、利率及貨幣風險。 貴集團面對該等風險，並採用財務管理政策及慣例管理該等風險，如下文所述。

(a) 信貸風險

貴集團的信貸風險主要歸因於現金及銀行存款、貿易及其他應收款項。管理層採取信貸政策，並持續監控該等信貸風險。

貴集團的現金及銀行存款均存於管理層認為擁有高信貸評級的主要金融機構。就貿易及其他應收款項而言，對所有要求一定信貸額度的客戶均會進行個人信貸評估。該等評估專注於客戶當前的支付能力，並考慮客戶特定資料以及客戶經營所在地的經濟環境。就提供應用解決方案(銷售終端設備除外)的合約款項一般以分期付款形式於不同階段支付及應付，並由以下方式組成：(i)於簽訂合約之時應付的首期款項；(ii)結餘款項於項目獲接納後三個月內支付，惟保留款項(如有)的5%-10%將由項目客戶保留，直至保修期屆滿為止。就銷售終端設備而言，合約款項一般於交付相關終端設備時支付。 貴集團可根據其與該等客戶的磋商及與彼等的關係，向該等客戶授出0至180日的信貸期。一般而言， 貴集團並無自客戶處取得抵押。

貴集團的信貸風險主要受各個客戶的個性特徵所影響。客戶經營所在行業及國家的拖欠風險亦會對信貸風險有所影響，但影響甚微。於二零零六年、二零零七年及二零零八年十二月三十一日及於二零零九年五月三十一日， 貴集團就其最大客戶及五大客戶而須承受的若干信貸風險集中度以及所佔貿易及其他應收款項總額的百分比分別為22.06%、44.52%、0%及9.72%以及35.60%、62.50%、33.04%及26.35%。所承受的最大信貸風險指經扣除任何減值撥備後，各項財務資產於資產負債表中的賬面值。

有關 貴集團因貿易及其他應收款項產生的信貸風險的進一步披露載於附註13。

附錄一

會計師報告

(b) 流動資金風險

貴集團的政策為定期監控其流動資金所需以確保其維持足夠的現金儲備及充裕的主要金融機構融資額度，進而滿足其短期及長期流動資金所需。

下表詳列於結算日，貴集團財務負債的剩餘合約到期日，乃基於合約未貼現現金流量(包括使用合約利率，或(倘浮動)結算日現行利率計算的利息付款)及貴集團可能要求付款的最早日期而計算。

	於二零零六年十二月三十一日					資產負債 賬面值 人民幣千元
	合約未貼現現金流出					
	一年以內 或按要求 人民幣千元	超過一年 但少於兩年 人民幣千元	超過兩年 但少於五年 人民幣千元	超過五年 人民幣千元	總計 人民幣千元	
計息借款	—	—	—	—	—	—
貿易及其他應付款項	11,343	—	—	—	11,343	11,343
應付關連方款項	72,783	—	—	—	72,783	72,783
應付股東款項	1,176	—	—	—	1,176	1,176
	<u>85,302</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>85,302</u>	<u>85,302</u>
	於二零零七年十二月三十一日					資產負債 賬面值 人民幣千元
	合約未貼現現金流出					
	一年以內 或按要求 人民幣千元	超過一年 但少於兩年 人民幣千元	超過兩年 但少於五年 人民幣千元	超過五年 人民幣千元	總計 人民幣千元	
計息借款	21,200	10,400	—	—	31,600	27,377
貿易及其他應付款項	37,735	—	—	—	37,735	37,735
應付關連方款項	480	—	—	—	480	480
應付股東款項	39,822	—	—	—	39,822	39,822
	<u>99,237</u>	<u>10,400</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>109,637</u>	<u>105,414</u>

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

於二零零八年十二月三十一日  
合約未貼現現金流出

	一年以內 或按要求 人民幣千元	超過一年 但少於兩年 人民幣千元	超過兩年 但少於五年 人民幣千元	超過五年 人民幣千元	總計 人民幣千元	資產負債 賬面值 人民幣千元
計息借款	155,431	454	1,362	8,739	165,986	157,999
貿易及其他應付款項	44,245	—	—	—	44,245	44,245
應付關連方款項	—	—	—	—	—	—
應付股東款項	3,861	—	—	—	3,861	3,861
	<u>203,537</u>	<u>454</u>	<u>1,362</u>	<u>8,739</u>	<u>214,092</u>	<u>206,105</u>

於二零零九年五月三十一日  
合約未貼現現金流出

	一年以內 或按要求 人民幣千元	超過一年 但少於兩年 人民幣千元	超過兩年 但少於五年 人民幣千元	超過五年 人民幣千元	總計 人民幣千元	資產負債 賬面值 人民幣千元
計息借款	127,154	454	1,361	8,544	137,513	136,665
貿易及其他應付款項	32,017	—	—	—	32,017	32,017
應付關連方款項	312	—	—	—	312	312
應付股東款項	3,918	—	—	—	3,918	3,918
	<u>163,401</u>	<u>454</u>	<u>1,361</u>	<u>8,544</u>	<u>173,760</u>	<u>172,912</u>

就上述分析而言，假設可換股票據於到期時將予重新支付。



本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### (c) 利率風險

貴集團的利率風險主要來自以浮動利率發行的銀行借款及以固定利率發行的可換股票據，此使貴集團分別承受現金流量利率風險及公平值利率風險。貴集團採納政策以確保其借款的至少50%為按固定利率基準計息。管理層監控的貴集團的利率範圍載於下文(i)。

#### (i) 利率範圍

下表詳列於結算日，貴集團借款淨額(定義見上文)的利率範圍：

	二零零六年		於十二月三十一日 二零零七年		二零零八年		於二零零九年 五月三十一日	
	實際利率		實際利率		實際利率		實際利率	
	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元	%	人民幣千元
固定利率借款								
—可換股票據	—	—	4.0%	27,377	4.0%	51,856	4.0%	44,095
—定息票據	—	—	—	—	4.0%	69,044	4.0%	70,321
		—		27,377		120,900		114,416
浮動利率借款								
—銀行貸款	—	—	—	—	4.0%	37,099	4.0%	22,249
總借款		—		27,377		157,999		136,665
固定利率借款， 為總借款 的一部分		—		100%		77%		84%

#### (ii) 敏感度分析

於二零零八年十二月三十一日及二零零九年五月三十一日，在所有其他變數維持不變的情況下，估計利率一般上調／下調25個基點，將會致使本集團的年度／期內溢利及保留溢利減少／增加約人民幣93,000元及人民幣56,000元。

上述敏感度分析顯示假設利率變動於結算日發生時對本集團年度／期內溢利（及保留溢利）所產生的即時影響，並已用於重新計量本集團所持財務工具，該等財務工具使本集團於結算日面對現金流利率風險。由於二零零六年及二零零七年十二月三十一日並無浮息借款，故並無呈列二零零六年及二零零七年的分析。

(d) 貨幣風險

人民幣不可自由兌換為外幣。所有涉及人民幣的外匯交易必須透過中國人民銀行（「中國人民銀行」）或其他有權進行外匯業務的機構進行。外匯交易所採納的匯率為中國人民銀行所公佈的匯率，而該匯率可能受非特定一籃子貨幣的有限制浮動匯率所限。

於往績記錄期，諾特所進行的買賣均主要以人民幣計值，而人民幣為其功能貨幣。於二零零六年、二零零七年及二零零八年十二月三十一日及於二零零九年五月三十一日的結算日，諾特並無以其功能貨幣以外貨幣計值的任何財務資產及負債。因此，貴集團認為於二零零六年、二零零七年及二零零八年十二月三十一日及二零零九年五月三十一日的結算日，諾特並無承受重大外幣風險。

CAA BVI的功能貨幣為港元。於二零零六年十二月三十一日，CAA BVI並無任何重大外幣風險。CAA BVI的財務負債以美元計值，於二零零七年及二零零八年十二月三十一日及二零零九年五月三十一日分別為1,440,000美元、16,295,000美元及12,000,000美元。貴集團相信港元與美元之間的掛鈎匯率將不會受到美元兌其他貨幣價值變動的的重大影響。就此而言，貴集團認為CAA BVI承受的外幣風險將並不重大。

(e) 公平值

於二零零六年、二零零七年及二零零八年十二月三十一日及二零零九年五月三十一日，所有財務工具均以大致與其公平值相同的數額列賬。

25. 會計估計及判斷

*估計不確定因素的主要來源*

董事應用貴集團會計政策時使用的方法、估計及判斷對貴集團財務狀況及經營業績構成重大影響。若干會計政策要求貴集團就固有不確定事宜應用估計及判斷。其他估計不確定因素的主要來源如下：

(a) 資產減值

貴集團於各結算日審核資產賬面值，以釐定其是否存在客觀減值證明。當發現有減值跡象，管理層準備貼現未來現金流以評估賬面值及使用價值的差額，並撥備減值虧損。現金流量預測所採納假設的任何變動將可能增加或降低減值虧損撥備，且對貴集團於未來年度的業績造成影響。

呆壞賬減值虧損按董事定期檢討的賬齡分析與可收回程度評估進行評估及撥備。董事在評估各客戶的信貸評級及過往收賬紀錄時使用大量判斷。

上述減值虧損的任何增減均會影響 貴集團於未來年度的業績。

(b) 存貨撥備

貴集團審閱存貨於結算日的賬面值，以釐定存貨是否根據附註1(g)所載會計政策以成本或可變現淨值兩者的較低者列賬。管理層在評估可變現淨值時乃按現行市況及類似存貨的過往經驗為基準。假設的任何變動將增加或減少存貨的撇銷金額或撥回在過往年度撇銷的有關金額，並影響 貴集團於未來年度的業績。

(c) 折舊

物業、廠房及設備於估計可使用年期內以直線基準折舊。 貴集團每年審閱資產的可使用年期及其剩餘價值(如有)。倘折舊開支與過往估計出現重大變動，則會對未來期間折舊開支作出調整。

(d) 所得稅

貴集團須繳納多個不同司法權區的所得稅。釐定所得稅撥備時需要作出判斷。於日常業務過程中的交易的最終稅項結果不能準確釐定。倘該等最終稅項結果不同於最初記錄的金額，則有關差額將會於作出最終確定的年度內影響所得稅及遞延稅項撥備。確認遞延稅項取決於管理層對未來可供使用應課稅溢利的預期。實際動用結果可能不同。

26 貴公司的財務資料

貴公司於二零零七年十二月四日在開曼群島註冊成立。於註冊成立之日，已發行資本為0.01港元，乃屬無償發行。 貴公司自其註冊成立之日起並無開展任何業務。

27 直屬及最終控股公司

董事認為截至二零零九年五月三十一日， 貴公司的直屬母公司及最終控股公司為Creative Sector Limited，而Creative Sector Limited於二零零八年一月十八日在英屬處女群島註冊成立，且並無編製可供公開使用的財務報表。

本網上預覽資料集為草擬本，其內所載資訊並不完整，亦可能會作出改動。本網上預覽資料集必須與其封面「警告」一節一併閱讀。

## 附錄一

## 會計師報告

### 28 已頒佈但於往績記錄期尚未生效的修訂準則、新訂準則及詮釋的可能影響

直至該財務資料刊發之日止，香港會計師公會已頒佈一系列於往績記錄期尚未生效的修訂準則、新訂準則及詮釋，且於財務資料中未獲採納。

此外，下列發展可能會造成須對財務資料作出新的或修訂披露：

	於下列日期或之後開始 的年度會計期間生效
香港財務報告準則第3號(經修訂)業務合併	二零零九年七月一日
香港會計準則第27號(修訂本)綜合及獨立財務報表	二零零九年七月一日
香港會計準則第39號(修訂本)財務工具：確認及計量	二零零九年七月一日
香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第17號 分派非現金資產予持有人	二零零九年七月一日
二零零九年香港財務報告準則的改進	二零零九年七月一日或 二零一零年一月一日

貴集團正在對預期於首次應用期間採納該等修訂準則、新訂準則及新詮釋帶來的影響進行評估。目前為止，結論為採納該等準則不大可能對 貴集團的經營業績及財務狀況造成重大影響。

### D 結算日後事項

下列重大事宜於二零零九年五月三十一日後發生：

#### (i) 集團重組

於●， 貴集團為籌備 貴公司股份於聯交所上市而完成重組，以合理化 貴集團架構。重組的進一步詳情載於本文件「歷史及發展」的「重組」一節。由於重組， 貴公司成為 貴集團的控股公司。

### E 結算日後財務報表

貴公司並無就緊隨二零零九年五月三十一日後的任何期間編製經審核財務報表。

此致

中國全通(控股)有限公司  
國泰君安融資有限公司  
列位董事 台照

畢馬威會計師事務所  
執業會計師  
香港  
謹啟

●