

## 惟膳有限公司

在開曼群島註冊成立的有限公司 (前稱萬達資訊科技控股有限公司) (股份代號: 8213)

> 2010 - 2011 **年報**

#### 香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)創業板(「創業板」)之特色

創業板的定位,乃為相比起其他在聯交所上市的公司帶有較高投資風險的公司提供一個上市的市場。有意投資的人士應了解投資於該等公司的潛在風險,並應經過審慎周詳的考慮後方作出投資決定。創業板的較高風險及其他特色表示創業板較適合專業及其他老練投資者。

由於創業板上市公司新興的性質所然,在創業板買賣的證券可能會較於主板買賣之證券承受較大之市場波動風險,同時無法保證在創業板買賣的證券會有高流通量的市場。

香港交易及結算所有限公司及聯交所對本報告之內容概不負責,對其準確性或完整性亦不發表任何聲明,並明確表示概不就因本報告全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。

本報告的資料乃遵照《聯交所創業板證券上市規則》(「創業板上市規則」)而刊載,旨在提供有關惟膳有限公司(「本公司」)之資料。本公司的董事(「董事」)願就本報告的資料共同及個別承擔全部責任。各董事在作出一切合理查詢後,確認就其所知及所信,本報告所載資料在各重要方面均屬準確及完備,沒有誤導或欺詐成分,且並無遺漏任何事項,足以令致本報告或其所載任何陳述產生誤導。

	<i>頁數</i>
公司資料	2
主席報告	3
企業管治報告	4
管理層討論及分析	11
董事及高級管理層	18
董事會報告	20
獨立核數師報告	30
綜合全面收入表	32
財務狀況表	34
綜合權益變動報表	36
綜合現金流量報表	37
綜合財務報表附註	39
財務概要	103

## 公司資料

#### 執行董事

湯聖明先生*(主席)* 李信漢先生

#### 獨立非執行董事

馬清源先生 陳錦輝先生 鍾國強先生

#### 公司秘書

何敬義先生

#### 監察主任

湯聖明先生

#### 審核委員會

馬清源先生(主席) 陳錦輝先生 鍾國強先生

#### 薪酬委員會

陳錦輝先生\*(主席) 湯聖明先生\* 馬清源先生\* 鍾國強先生\*

#### 提名委員會

鍾國強先生\*(主席) 湯聖明先生\* 馬清源先生\* 陳錦輝先生\*

#### 法定代表

湯聖明先生 何敬義先生

#### 法律顧問

香港: 的近律師行 香港遮打道16-20號 歷山大廈5樓

#### 核數師

大信梁學濂(香港)會計師事務所 執業會計師 香港銅鑼灣 威非路道18號 萬國寶通中心26樓

#### 主要股份過戶登記處

Butterfield Bank (Cayman) Limited Butterfield House 68 Fort Street P.O. Box 705 George Town Grand Cayman Cayman Islands

#### 香港股份過戶登記分處

香港中央證券登記有限公司香港 皇后大道東183號 合和中心46樓

#### 註冊辦事處

PO Box 309 Ugland House Grand Cayman KY1-1104 Cayman Islands

#### 總辦事處及香港主要營業地點

香港 中環 畢打街12號 畢打行 8樓

#### 公司網址

www.eacl.com

#### 創業板股份代號

8213

\* 湯聖明先生、馬清源先生、陳錦輝先生及鍾國強先生於 二零一零年四月二十三日獲委任為薪酬委員會及提名委 員會成員。

# 主席報告

本人欣然呈報惟膳有限公司(前稱萬達資訊科技控股有限公司)及其附屬公司(下文統稱「本集團」)於截至二零一一年 三月三十一日止年度的財務業績。

二零一零至二零一一財政年度是具有重大突破意義的一年,表現在本集團透過收購香港的一項日式特許經營餐廳第一次進軍餐飲業務,並於本財政年度第三季度根據短期租約採用新的餐飲理念(日式拉麵及居酒屋)經營了一間臨時分店。鑑於餐飲業務的業績表現出色,本集團認為該業務的長期發展前景十分樂觀,並將成為本集團業務的重要核心。此外,本公司的中文名稱已於二零一一年三月十五日更改為惟膳有限公司,以令本集團形象煥然一新,並更好地反映本集團的多元化業務狀況。

儘管日本東北部地區發生地震及海嘯且其引發的輻射洩漏導致食物源受到污染,但本集團餐飲業務於回顧年度及下一財政年度首季度受到的影響並不重大。受餐飲業務的出色業績推動,本集團錄得總營業額88,300,000港元,較去年的52,500,000港元大幅增長68%。

然而,由於中國政府自本財政年度第三季度初開始收緊物業投資的信貸政策及採取加息措施,加上中國於過去數年舉辦的上海世博會及廣州亞運會等國際盛會均已結束,酒店服務行業的投資出現下降,導致酒店服務軟件解決方案及在線分銷服務(「酒店軟件業務」)的需求於第四個財政季度大幅下滑。預期該酒店軟件業務於未來數個季度的營業額將會下降,而回顧年度內酒店服務軟件的開發成本及收購該酒店軟件業務營運附屬公司產生的商譽分別產生10,700,000港元及1,700,000港元的減值虧損。本集團權益持有人應佔虧損於回顧年度增加至27,600,000港元(二零一零年:14,800,000港元)。

展望未來,為確保實現理想的利潤率及維持競爭力,本集團將繼續於香港及中國內地發掘餐飲業的機遇。本集團已於月內收購一間餐飲及服務公司,並開始設立一個中央廚房以向自有餐廳及外部客戶提供餐飲及相關服務。此外,為剝離表現不佳的業務,本集團已出售資訊科技業務下的兩個未盈利附屬公司。

最後,本人謹此衷心感謝本公司的全體股東、客戶、管理人員及員工。本人希望本公司將繼續得到你們的關懷及支持,同時期望本公司管理人員及員工將繼續堅持我們的信念,為本公司於未來數年的成功奮力拼搏。

#### 湯聖明

主席

香港,二零一一年六月二十日

## 企業管治報告

本公司致力維持及確保高水平之企業管治標準,並會不斷檢討及改善企業管治措施及標準。以下載列本公司於申報年度採納之企業管治原則。

除偏離守則第A.2.1及A.4.2條守則條文外,本公司於截至二零一一年三月三十一日止財政年度內一直遵守香港聯合交易所有限公司創業板證券上市規則(「創業板上市規則」) 附錄十五所載守則之守則條文(「守則條文」)。偏離詳情載於下文有關章節。

#### 董事之證券交易

截至二零一一年三月三十一日止財政年度,本公司採用董事進行證券交易的行為守則,其條款不遜於創業板上市規則第5.48條至5.67條所載的規定交易標準。向各董事作出具體查詢後,本公司確認本公司所有董事於截至二零一年三月三十一日止整個財政年年均遵守該買賣標準規定及本公司有關董事進行證券交易的行為守則。

#### 董事會

#### 董事會

董事會現由五位成員組成,包括兩名執行董事(其中一位為本公司董事會主席兼行政總裁)及三名獨立非執行董事。

本公司於截至二零一一年三月三十一日止財政年度一直遵守創業板上市規則有關委任最少三名獨立非執行董事之規定。

本公司其中一名獨立非執行董事馬清源先生具備創業板上市規則第5.05(2)條規定之適當專業資格或會計或相關財務管理專業知識。所有獨立非執行董事均於董事會運用彼等之豐富經驗,並就策略發展向管理層提供意見,確保董事會維持高標準之財務及其他法定申報並進行充份檢討,保障股東及本公司之整體利益。除本年報所披露者外,根據創業板上市規則第5.09條,概無獨立非執行董事於本集團擁有任何業務或財務利益,且所有獨立非執行董事確認彼等於二零一一年三月三十一日乃獨立於本集團。

守則條文第A.4.2條訂明,獲委任填補臨時空缺之所有董事均須於彼等獲委任後之首屆股東大會上經由股東推選, 而每名董事(包括有指定任期之董事)應至少每三年輪流退任一次。

## 企業管治報告

#### 董事會(續)

#### 董事會(續)

根據本公司之組織章程細則,三分之一董事(若當時董事數目並非三之倍數,則取其最接近但不超過三分之一者)須 於本公司各屆股東週年大會上輪流退任,惟本公司在任之董事會主席及/或董事總經理毋須輪流退任,亦毋須計入 每年須退任之董事人數內。因此,於本報告刊發日期,本公司董事會主席湯聖明先生毋須輪流退任。本公司管理層 認為董事會成員來自多方背景且具備廣泛之行業專業知識,故管理層認為並無修訂本公司之組織章程細則所載有關 條文之迫切需要。

#### 會議

董事會於截至二零一一年三月三十一日止財政年度定期召開會議討論本集團之整體策略及營運與財務表現。年內,董事會曾舉行六次會議討論及批准季度業績、中期業績及年度業績、股息、本集團之年度預算、業務及投資等重要事宜。另外,截至二零一一年三月三十一日止財政年度,本集團管理層亦與若干獨立非執行董事會面,徵詢彼等對若干業務及/或營運事宜之意見。年內每名董事出席董事會會議之紀錄如下:

董事會成員出席次數執行董事6/6李信漢先生5/6獨立非執行董事6/6馬清源先生6/6陳錦輝先生6/6鍾國強先生4/6

### 企業管治報告

#### 董事會(續)

#### 主席及行政總裁

守則條文第A.2.1條規定主席與行政總裁之角色應有區分,不應由一人同時兼任。主席與行政總裁之職責分工應清 楚界定並以書面列載。

湯聖明先生為本公司董事會主席兼行政總裁。因此,其身兼兩職屬於偏離守則條文第A.2.1條。然而,董事會認為:

- 本公司規模較小,區分主席與行政總裁之職務並非合理之舉;
- 本公司已實施充足內部監控,核查與權衡主席與行政總裁之職務;
- 湯聖明先生為本公司董事會主席兼行政總裁,負責確保全體董事以股東之最佳利益行事。彼對股東負全責, 於所有高層次及策略決定方面向董事會及本集團提供意見;及
- 此架構不會破壞本公司董事會及管理層間之權力與權限之平衡。

#### 執行董事

執行董事負責經營本集團並執行董事會採用之策略,按董事會指示領導本集團管理隊伍,負責確保設立適當的內部控制系統,使本集團業務遵守相關法律及法規。

#### 獨立非執行董事

獨立非執行董事的重要職責為就策略發展向管理層提供意見,確保董事會維持高標準之財務及其他法定申報,同時進行充份檢討及協調,保障股東及本公司之整體利益。

## 企業管治報告

#### 董事會(續)

#### 獨立非執行董事(續)

本公司各名於二零一零年二月十八日獲委任的獨立非執行董事均與本公司訂立為期三年之委任函件,惟任何一方發出一個月事先書面終止通知則除外。各獨立非執行董事之委任生效日期如下:

生效日期

#### 獨立非執行董事

馬清源先生二零一零年二月十八日陳錦輝先生二零一零年二月十八日鍾國強先生二零一零年二月十八日

#### 審核委員會

本公司已設立審核委員會,並根據創業板上市規則第5.28至5.29條書面訂明其職權範圍。二零一一年三月三十一日, 審核委員會成員包括三名獨立非執行董事,即馬清源先生、陳錦輝先生及鍾國強先生(彼等於二零一零年二月十八 日獲委任)。審核委員會主席為馬清源先生,彼具備創業板上市規則第5.05(2)條要求之適當專業資格或會計或相關 財務管理專業知識。

截至二零一一年三月三十一日止財政年度內共召開四次審核委員會會議,分別審閱及討論本集團之年度、季度及中期業績與財務報表。會議上亦曾就本公司於財務申報與內部監控方面之政策及程序是否足夠進行討論。審核委員會亦可不時召開其他會議討論彼等認為必要之特別項目或其他事宜。本集團之外聘核數師可在彼等認為必要時要求與審核委員會召開會議。

審核委員會之權力包括(1)調查其職權範圍內之任何活動; (2)向任何僱員查詢所需之任何資料;及(3)在其認為必要時 徵詢外界法律或其他獨立專業意見。

## 企業管治報告

#### 審核委員會(續)

#### 審核委員會之主要職責如下:

- 考慮外聘核數師之甄選、委任及審計費用,以及有關辭任或解僱外聘核數師之任何事宜
- 與外聘核數師討論審核性質及範圍
- 按適用標準檢討及監察外聘核數師之獨立性、核數過程是否客觀及有效
- 制定及實施聘用外聘核數師提供非核數服務之政策
- 於呈交董事會之前,分別審閱本集團之季度、中期及年度財務報表及業績
- 討論於年終審核發現之任何問題及保留意見,以及外聘核數師欲討論之任何事宜
- 在董事會簽署批准前,審閱本集團有關內部控制系統之聲明
- 考慮任何內部調查之主要結果及管理層之回應
- 考慮由董事會釐定之其他事宜

截至二零一一年三月三十一日止財政年度,舉行了四次會議,有關審核委員會成員出席紀錄詳情如下:

審核委員會成員	出席次數
馬清源先生(主席)	4/4
陳錦輝先生	4/4
鍾國強先生	4/4

於回顧年度內,審核委員會均履行其職責,審閱及討論本集團之財務業績及內部控制系統。本集團外聘核數師於回顧年度提供審計服務而獲得外聘核數師酬金。

## 企業管治報告

#### 核數師酬金

截至二零一一年三月三十一日止年度,就法定核數服務而支付之核數師酬金約為463,000港元。年內,核數師並無提供任何重大非核數服務。

#### 金陋事董

本公司已於二零一零年四月二十三日根據創業板上市規則附錄十五所載守則條文第B.1.3條規定設立具有書面職權 範圍的薪酬委員會,成員包括湯聖明先生及本公司全體獨立非執行董事。薪酬委員會的主席為陳錦輝先生。

薪酬委員會的主要職責為對執行董事及高級管理人員之個人薪酬待遇進行審核及向董事會提出建議。執行董事及高級管理人員的袍金乃由薪酬委員會參考本集團營運業績、個人表現及可資比較市場數據而釐定。概無董事涉及決定 其本身薪酬之事宜。董事袍金詳情已載於綜合財務報表附註7。

薪酬委員會至少每年召開一次會議。於截至二零一一年三月三十一日止財政年度內,已舉行四次會議以審核及討論執行董事及高級管理人員的薪酬。薪酬委員會成員的出席紀錄詳情如下:

风員	出席次數
陳錦輝先生(主席)	4/4
湯聖明先生	4/4
馬清源先生	4/4
鍾國強先生	4/4

#### 提名董事

本公司已於二零一零年四月二十三日根據創業板上市規則附錄十五所載建議常規第A.4.5段規定設立具有書面職權 範圍之提名委員會,成員包括湯聖明先生及本公司全體獨立非執行董事。提名委員會的主席為鍾國強先生。

### 企業管治報告

#### 提名董事(續)

提名委員會的主要職責為定期審核董事會的架構、規模及組成,並就任何建議變動向董事會提出推薦意見;物色具備合適資格成為董事會成員的人士,並就此向董事會作出推薦;及評估獨立非執行董事的獨立性。於截至二零一年三月三十一日止財政年度內,提名委員會已舉行四次會議,其成員的出席紀錄詳情如下:

成員出席次數鍾國強先生(主席)4/4湯聖明先生4/4馬清源先生4/4陳錦輝先生4/4

#### 董事及核數師就賬目應負之責任

董事編製財務報表之責任及外聘核數師之申報責任之陳述載於本年報所載獨立核數師報告。

據董事所知,概無或會導致本公司持續經營之能力遭嚴重質疑的事件或情況有關之重大不明朗因素。

#### 內部監控

董事已檢查本集團內部控制系統之效率,特別包括財務、營運、合規監控及風險管理職能等,並滿意內部控制系統之效率。

董事已審查並考慮本公司在會計及財務申報職能方面的充足資源、僱員資格及經驗與本公司之計劃及預算。

#### 展望

本集團會不斷及時檢討企業管治標準,而董事會將致力採取必要措施確保遵守守則條文等規定之常規及標準。

## 管理層討論及分析

#### 業務回顧

截至二零一一年三月三十一日止年度,本集團之持續經營業務及已終止經營業務之總營業額為88,300,000港元(二零一零年:52,500,000港元),較去年同期增加68%。本公司權益持有人應佔虧損淨額由14,800,000港元增至27,600,000港元。

#### 餐飲業務

於首個財政季度末完成收購經營一項日式特許經營餐廳的一組公司後,本集團的餐飲業務於回顧年度大幅增長,錄得營業額32,200,000港元。截至本報告日期,本集團現時共經營五間日式連鎖餐廳(包括位於上海的一間),表現均令人滿意。

本集團亦於第三個財政季度在香港以短期租賃形式開設一間日式拉麵和居酒屋食肆,以測試市場對此項新業務舉措的反應。自該臨時食肆開張之後,市場反響令人鼓舞,而本集團將會更加深入地研究設立新的長期性連鎖業務的可行性、潛力及可能性。

由於餐飲業務之財政業績為本集團帶來的業績令人滿意,董事會深信餐飲業務將繼續利好本集團未來實現穩步發展的前景。

#### 資訊科技業務

酒店軟件解決方案及網上分銷服務

截至二零一一年三月三十一日止年度,來自酒店軟件解決方案及網上分銷服務之營業額為29,200,000港元,較去年增加29%。

於本財政年度上半年,固定資產投資的強勁利潤促使中國酒店業持續增長。於回顧年度,本集團酒店管理系統(「*千里馬*」)之新訂合約數目達到記錄新高。然而,由於中國政府收緊對物業投資之信貸管制並且自第三財政季度初開始上調利率,投資情緒逐漸降溫。於上海世博會及廣州亞運會之後,中國政府及商界在過去幾個月對酒店行業的投資已大幅減少。因此,*千里馬*的銷量自第四財政季度開始已大幅減少。

## 管理層討論及分析

為加強我們的分銷渠道,我們自首個財政季度起已成立渠道部門並委派專員處理渠道管理事宜。我們亦已與多名新業務夥伴(尤其是新疆等華北及偏遠地區的業務夥伴)建立業務關係。然而,於回顧年度,本公司透過該等連繫僅訂立了數份合約。

就我們的網上訂房服務而言,現時約有二十名酒店客戶加入我們的網上訂房網站www.fangcoo.com(房庫)。

外判及資訊解決方案及應用軟件套裝解決方案

截至二零一一年三月三十一日止年度,外判及資訊解決方案及應用軟件套裝解決方案產生的總營業額為26,900,000 港元,較去年錄得之29,800,000港元減少10%。

於回顧年度,本公司繼續透過與香港最大航空公司、香港及深圳最大私營集裝箱碼頭營運商訂立內判合約,以及透過我們於深圳附屬公司建立的離岸開發團隊為香港最大型空運碼頭營運商提供服務,該等業務已產生穩定收益。

於第四個財政季度就支持半政府機構之運營而與最大的信用社訂立的合約以及與一名香港大型重型建材供應商訂立 的合約,均已按協定日程執行。

來自本集團專有之ERP應用軟件套裝萬達企業管理系統(「**AIMS**」)以及其上一個版本**Konto 21**之營業額下跌至4,400,000港元,較去年之5,400,000港元減少19%。應用軟件套裝在過去幾個季度的表現低於我們的預期,原因在於珠江三角洲地區ERP市場不景氣且競爭激烈。於第四個財政季度,我們僅與一名現有生產客戶就提供服務以加強**AIMS**的應用訂立一份新合約。

## 管理層討論及分析

#### 未來前景

#### 餐飲業務

於首個財政季度在收購業務後成功開設四間新店舗表明,本集團進軍日式特許經營餐廳之業務計劃為正確的選擇。根據市況及經物色適合地點,我們計劃於下一個財政年度末之前將日式特許經營餐廳店舖之數目增加一倍。管理層欣然報告,中國的第一間店舖於二零一一年四月在上海開設,業績優於我們的預期。此乃對我們的管理層為打入中國市場所作努力的肯定。本集團將審慎增加資源投入以推動日式特許經營餐廳在中國市場的發展。此外,本集團正評估市場情況,正計劃以新品牌成立日式拉麵和居酒屋食肆。

本集團認為餐飲業務的增長趨勢及管理隊伍的擴充,將降低整體邊際經營成本以及長遠看來將加強品牌形象。鑒於業務不斷增長,本集團已於今年六月收購一間餐飲服務公司,亦正在設立中央廚房以為其本身及外部客戶提供餐飲服務。

同時,本集團正在香港及中國物色其他餐飲業務機會,以進一步提高本集團收入。本集團現正積極物色潛在合作夥伴以在香港及中國共同合作發展新業務。本集團亦已分配資源研發本集團自身的新理念及新品牌以進一步拓展。本 集團認為餐飲業務之長遠發展甚為理想並將成為本集團業務營運之最重要核心。

#### 資訊科技業務

酒店軟件解決方案及網上分銷服務

自第三個財政季度以來,中國政府為使物業投資情緒降溫推出之從緊控制措施,未來將對本集團酒店應用程序業務 造成嚴重影響。過去數年,由於中國舉辦奧運會、世博會及亞運會等若干國際盛事,酒店行業大力投資於建設及翻 新。然而,展望未來,本集團確信趨勢已經改變,酒店行業投資將陷入停滯。此外,面對著競爭對手持續激烈的價 格競爭、員工成本上升、人民幣升值壓力以及去年十月開始的新一輪收緊信貸控制政策等多項重大挑戰,本集團預 期所有該等因素將在未來幾年對我們服務於酒店行業的資訊科技(「資訊科技」)業務構成嚴峻挑戰。

## 管理層討論及分析

本集團冀憑藉與現有酒店客戶間之關係開拓酒店分銷業務(B2C)遇到事前並無料及之障礙。儘管本集團已致力招攬酒店客戶加入其服務,但我們迄今只能與約二十間現有酒店客戶簽署合約加入www.fangcoo.com(房庫)平台並使用網上訂房服務。此乃主要因為本集團需要時間建立我們於酒店分銷業務的經驗及聲譽所致。我們認為應用軟件銷售及提供服務之增長將較為有限,本集團的未來發展很大程度上視乎該項業務舉措能否成功。為加快推動該項業務發展,我們必須招聘分銷領域方面之專家,同時加強我們銷售和市場推廣之策略。董事會致力實現該項所涉投資不菲之策略業務計劃之同時,亦會著眼於該項業務舉措帶來之潛在回報。

外判及資訊解決方案及應用軟件套裝解決方案

由於香港資訊科技服務行業價格競爭不斷加劇,加上經營環境困難,本集團之外判及資訊解決方案及應用軟件套裝解決方案業務自截至二零零四年三月三十一日止財政年度以來一直持續虧損。於第三個財政季度,一名潛在買家聯絡本集團並表示有意治購本集團資訊科技業務其中部分。董事會經過仔細考慮後,認為進行有關出售交易符合本集團及股東之最佳利益,理由是此為本集團精簡業務之良機,從而更有效分配本集團資源藉以提升本集團業務之生產力。於隨後財政年度的第一季度,本集團已出售兩間位於香港及中國的本集團資訊科技業務旗下經營外判及資訊解決方案及應用軟件套裝解決方案業務的附屬公司。

#### 財務回顧

#### 綜合經營業績

截至二零一一年三月三十一日止年度,本集團錄得總營業額88,300,000港元(二零一零年:52,500,000港元),其中,持續經營業務的營業額為88,300,000港元(二零一零年:52,400,000港元)。持續經營業務的營業額較去年增長69%。

餐飲業務產生之營業額為32,200,000港元(二零一零年:無)。資訊科技業務產生之收入增長7%至56,100,000港元(二零一零年:52,400,000港元)。

本公司權益持有人應佔虧損淨額為27,600,000港元(二零一零年:14,800,000港元)。

#### 毛利

本集團持續經營業務毛利率為65%(二零一零年:55%)。其因新業務餐飲業務為本集團貢獻高毛利率。

## 管理層討論及分析

#### 開支

經營開支總額增加90%至72,600,000港元(二零一零年:38,200,000港元)。這一增加的原因有多個。

首先,本公司開展新業務部門,即餐飲業務。於回顧年度,餐飲業務產生經營開支21,000,000港元(二零一零年:無)。

其次,由於酒店軟件解決方案及網上分銷業務之營業額較上年增加29%,本公司增聘員工以滿足客戶需求。於回顧年度,有關酒店軟件解決方案及網上分銷業務的員工成本及佣金支出為15,800,000港元,較上年增加5,700,000港元或56%。

最後,於回顧年度,本公司於有關附屬公司經營酒店軟件解決方案及網上分銷業務的賬目時產生之發展成本及商譽減值虧損分別為10,700,000港元(二零一零年:3,300,000港元)及1,700,000港元(二零一零年:無)。

於二零一零年二月十日,本公司向First Glory Holdings Limited(「First Glory」)發行可換股債券。於回顧年度,可換股債券之利息開支及應歸利息開支分別為1,200,000港元及1,200,000港元(二零一零年:分別為214,000港元及210,000港元)。

#### 財務資源及流動資金

本集團一般依賴內部產生之資金及來自可換股債券之所得款項淨額撥付其營運所需。

於二零一一年三月三十一日,流動資產為64,900,000港元(二零一零年:45,500,000港元),其中25,500,000港元(二零一零年:32,100,000港元)為現金及銀行存款、6,700,000港元(二零一零年:12,500,000港元)為應收賬項、按金及預付款項及16,100,000港元(二零一零年:無)為分類為持作出售之出售組別之資產。本集團之流動負債為17,300,000港元(二零一零年:15,100,000港元),包括12,100,000港元(二零一零年:10,700,000港元)之應付賬項、應計費用及已收按金以及直接與持作出售資產有關之負債4,500,000港元(二零一零年:無),去年還包括銀行貸款、透支及融資租賃債務4,100,000港元。

於二零一一年三月三十一日之流動比率及速動比率分別為3.74及3.73(二零一零年:分別為3.01及3.01)。以債項總額減已抵押之定期存款、已抵押之銀行結存、定期存款及現金及銀行結存與股東資金之比率呈列之負債與權益資本比率為1.02(二零一零年:2.15)。

#### 雁 兑.

本集團於中國之銷售收入以人民幣為單位。人民幣兑換外幣之匯率波動會影響本集團之經營業績。回顧年度內,並 無任何對沖交易或其他匯率安排。

## 管理層討論及分析

#### 本集團資產之抵押

於二零一一年三月三十一日,除融資租賃項下所持有的一輛賬面值為512,000港元(二零一零年:171,000港元)之汽車外,本集團概無資產被質押或抵押。於二零一零年三月三十一日,銀行結存55,000港元及應收賬款896,000港元已抵押予一間銀行,作為本集團所獲授一般銀行信貸額的擔保。

#### 資本承擔

於兩個回顧年度內,本集團並無任何重大資本承擔。

#### 或然負債

於二零一一年三月三十一日,本集團因根據香港僱傭條例日後可能須向僱員支付長期服務金而負有或然負債,金額 最高可能為1,300,000港元(二零一零年:1,600,000港元)。

#### 結算日後事項

二零一一年一月二十五日,本公司兩間全資附屬公司Alpha Skill Holdings Limited (「Alpha Skill」)及萬達控股有限公司 (「萬達控股」)與晉榮集團有限公司 (「晉榮」)訂立兩份獨立協議,據此,Alpha Skill有條件地同意出售萬迅科技有限公司 (「萬迅(香港)」)之全部股本權益及萬達控股有條件地同意出售萬迅電腦軟件 (深圳) 有限公司 (「萬迅(深圳)」)之全部股本權益,總代價參考完成日期萬迅(香港)及萬迅(深圳)之合併資產淨值或負債淨額加上股東之貸款而定。該項交易已於二零一一年六月十四日完成。

於二零一一年五月三十日,本公司的全資附屬公司Robust Asia Limited與唐晞華先生、唐淑賢女士及鍾凱旋先生訂立協議以總代價3,500,000港元收購優鮮食品有限公司70%之權益。該項交易已於二零一一年六月一日完成。

#### 其他金融資產

本公司之全資附屬公司Marvel Success Limited(「Marvel Success」)於二零一零年二月十日以面值認購PJ Partners Pte Limited(「PJ Partners」)發行本金額2,000,000美元(相當於約15,500,000港元)的兩年5%可換股債券。PJ Partners 為於新加坡註冊成立的有限公司,從事餐飲管理業務,交易成本為1,300,000港元。根據認購協議的條款,換股價為於兑換時PJ Partners每股資產淨值與其市盈率的2.5倍兩者中之較低者。儘管換股價可隨每股資產淨值或市盈率變動,但Marvel Success 仍可以2.000,000美元兑換最多75%或最少25%的PJ Partners普通股。

## 管理層討論及分析

可換股債券的貸款應收款項部分初步按公平值16,217,000港元確認,公平值乃按同類投資適用的市場利率加已分配交易成本按貼現現金流法估計。貸款應收款項於其後計量時按攤銷成本入賬。

可換股債券衍生部分於初步確認時的公平值為633,000港元,乃按已付代價與貸款應收款項部分於初步確認時的公平值差額估計。

於二零一一年三月三十一日,管理層透過參考PJ Partners之財務表現及未來前景評估兑換PJ Partners普通股的可能性,並認為除非PJ Partners之財務表現及未來前景出現任何變動,否則兑換不大可能發生。因而,於二零一一年三月三十一日之可換股債券衍生部分的賬面值經重新估值為零。

除上述披露者外,根據創業板上市規則第17.22條至17.24條所界定,於兩個回顧年度內,本集團並無任何有關借貸 予借款人之持續財務風險或其他相關持續事項。

#### 僱員及酬金政策

於二零一一年三月三十一日,本集團在香港及中國共有392名僱員(二零一零年:309名)。酬金乃經參考市場待遇,以及按個別僱員之表現、資歷及經驗而釐訂。僱員根據個人表現獲發酌情花紅,以認可表揚彼等之貢獻。本集團亦向大部分僱員提供其他福利,例如醫療津貼、醫療保險、僱員進修/培訓資助、退休保障計劃等。購股權乃根據員工購股權計劃之條款及條件由董事會酌情授出。

## 董事及高級管理層

#### 執行董事

湯聖明先生,54歲,本公司董事會主席兼行政總裁,在美國完成高等教育,為餐飲管理及顧問服務之資深企業家。 彼於香港擁有一個具規模之餐飲集團,開發及經營各式餐飲概念。彼於投資及管理食肆、咖啡館及酒吧方面有豐富 經驗。彼現時負責本集團的策略規劃、業務發展及政策制定。

李信漢先生,70歲,本集團創辦人。李先生於美國加州大學柏克萊分校完成其高等教育及於研究生班畢業。憑藉於資訊科技(「資訊科技」)行業累積逾30年經驗,李先生已建立穩固業務網絡,並與客戶建立緊密關係。李先生現時負責本集團資訊科技業務。

#### 獨立非執行董事

馬清源先生,66歲,於賓夕法尼亞大學及芝加哥大學取得大學學位。馬先生於一九七零年代分別於紐約、香港及新加坡之美國大通銀行集團擔任高級行政職務。馬先生於一九八零年加入卜蜂集團公司(「卜蜂集團」),於一九九八年退休時為卜蜂集團之行政總裁。馬先生現為迪生創建(國際)有限公司(於百慕達註冊成立,其股份在香港聯合交易所有限公司上市(股份代號:113))之獨立非執行董事,於二零零四年九月獲委任。

陳錦輝先生,54歲,在中港兩地之國際廣告機構及多媒體業務方面積逾30年經驗。彼現為一間戶外媒體專業公司 的董事總經理。

鍾國強先生,57歲,於生產業務積逾20年經驗。彼於一九九六年四月至二零零八年五月曾為Racing Champions Corporation(其股份在美國納斯達克股票市場上市)的董事。鍾先生現為一間私募股權公司的營運合夥人。

#### 高級管理層

陳偉煌先生,46歲,於二零一零年加入本集團。彼為公司事務部總監,持有澳洲新南威爾斯大學商學士學位及香港中文大學工商管理碩士學位。陳先生擁有逾20年的核數、顧問、財務及會計管理經驗,負責監督本集團的企業發展。 就個人專業身份而言,陳先生為香港會計師公會及澳洲會計師公會會員。

## 董事及高級管理層

張雅娟女士,48歲,於二零一零年加入本集團。張女士為本集團企業發展經理。彼負責香港及中國業務發展,亦監督本集團人力資源管理及行政事務。加入本集團前,彼在多家公司從事企業發展及管理超過10年。張女士持有工商管理碩士學位,為香港特許秘書公會的畢業會員。

詹瑞芬女士,52歲,於一九九四年加入本集團。詹女士現任廣州萬迅電腦軟件有限公司(「廣州萬迅」)之行政總裁。 詹女士任期由二零零六年四月起生效,負責策略規劃及管理廣州萬迅(於全中國設有十四個辦事處)之整體運作。廣 州萬迅從事開發及銷售本集團專利產品*千里馬*酒店管理軟件。

林耀宗先生,42歲,於二零一零年加入本集團,目前擔任本集團餐飲業務的日式特許經營餐廳總經理。彼負責香港及中國特許經營餐廳的營運及發展。於加入本集團之前,彼於酒店服務業的營運及管理(特別是連鎖經營及發展領域)積累了豐富經驗。林先生持有香港理工學院的酒店及飲食業管理高級文憑。

何敬義先生,35歲,於二零零六年加入本集團。彼為本集團財務總監兼公司秘書。何先生負責本集團財務管理、合規申報及公司秘書事務。何先生是香港會計師公會會員。彼擁有逾十年核數及會計經驗。於加入本集團之前,彼曾任職多間國際執業會計師行。何先生持有香港理工大學會計學文學學士學位。

陳開榮先生,46歲,於二零一零年加入本集團,擔任內部控制經理。彼負責香港及中國公司的內部控制及MIS系統的設立及日後完善。陳先生曾於一家國際執業會計師行接受專業培訓,並在酒店服務業擁有逾15年的會計及營運監控經驗。陳先生持有英國利物浦大學會計學士學位及香港理工大學酒店及旅遊業管理碩士學位。彼為香港會計師公會會員。

阮鄭福先生,36歲,於二零零五年加入本集團。阮先生擔任位於北京之廣州萬迅(北部地區)總經理。彼曾為華北地區銷售經理,並於二零零六年四月獲擢升現任職位。阮先生自一九九八年以來一直從事酒店接待業,主要包括酒店有關產品之銷售及市場推廣。阮先生持有中國黑龍江省哈爾濱商業大學旅遊管理學士學位。

## 董事會報告

董事欣然向股東提呈年報與截至二零一一年三月三十一日止年度之經審核綜合財務報表。

#### 主要業務

年內,本公司主要業務為投資控股,其附屬公司之業務載於綜合財務報表附註14。

#### 業績及股息

本集團截至二零一一年三月三十一日止年度之業績載於第32及33頁之綜合全面收入表。

董事建議不派付截至二零一一年三月三十一日止年度之任何股息。

#### 財務概要

本集團截至二零一一年三月三十一日止五個年度各年之業績概要及本集團於二零零七年、二零零八年、二零零九年、二零一零年及二零一一年三月三十一日之資產及負債載於第103及104頁。

#### 廠房及設備

本集團於截至二零一一年三月三十一日止年度內購買及出售廠房及設備之金額分別約為8,284,000港元及約7,890,000港元。本集團之廠房及設備變動詳情載於綜合財務報表附註13。

#### 可換股債券

可換股債券詳情載於綜合財務報表附註30。

#### 股本

本公司年內股本變動詳情載於綜合財務報表附註27。年內轉換可換股債券、配售股份及收購附屬公司時已發行股份。

#### 儲備

本集團及本公司於年內之儲備變動詳情分別載於第36頁之綜合權益變動報表及綜合財務報表附註28。

## 董事會報告

#### 董事於合約之權益

除綜合財務報表附註38所披露之交易外,概無其他由本公司或其任何附屬公司訂立及本公司董事在其中擁有重大權益,於年底或年內任何時間仍然持續之重大合約。

#### 關連交易

年內所進行之創業板(「創業板」)證券上市規則(「上市規則」)所界定之關連交易詳情載於綜合財務報表附註38。該 等關連交易屬於創業板上市規則第20章「關連交易」定義之範疇,而本公司確認已遵照創業板上市規則第20章之披 露規定。

#### 董事及董事服務合約

於年內及直至本報告刊發日期止,擔任以下職務之本公司董事如下:

#### 執行董事:

湯聖明先生(主席) 李信漢先生

#### 獨立非執行董事:

馬清源先生

陳錦輝先生

鍾國強先生

根據本公司之組織章程細則第87(1)條,李信漢先生須退任並合資格於應屆股東週年大會上膺撰連任。

根據彼等各自之委任函件,獨立非執行董事馬清源先生、陳錦輝先生及鍾國強先生之任期分別由二零一零年二月十八日至二零一三年二月十七日止,為期三年,惟其中一方向另一方發出不少於一個月通知予以終止則除外。

執行董事湯聖明先生訂有服務合約,年期由二零一零年二月十八日起,為期三年。其中一方可向對方發出不少於一個月書面通知或以支付薪酬代替通知之方式終止上述服務合約。

執行董事李信漢先生目前並無與本公司訂立任何服務合約。

## 董事會報告

#### 董事及董事服務合約(續)

除上述者外,概無任何擬於應屆股東週年大會上重選連任之董事與本公司訂有任何本公司不得在不付補償(法定補償除外)之情況下於一年內終止之服務合約。

每名獨立非執行董事已根據創業板上市規則第5.09條,向本公司確認其於二零一一年三月三十一日之獨立性,而本公司亦已視獨立非執行董事為獨立人士。

#### 董事及高級管理層簡歷

本公司董事及本集團高級管理層之簡歷詳情載於本年報第18頁至第19頁。

#### 購股權

根據由本公司所有股東於二零零三年二月二十六日通過之書面決議案,本公司採納下列購股權計劃:

#### 購股權計劃

購股權計劃([計劃])之目的乃為參與者提供購買本公司股權之機會,對彼等為本公司之成就繼續努力提供獎勵。

在該計劃之條款規限下,委員會(「委員會」)獲授權及受董事會(「董事會」)任命管理計劃,可隨時建議向任何本公司或其任何附屬公司之任何僱員、代理人、顧問或代表(包括本公司或本公司任何附屬公司之任何執行董事或非執行董事)授出購股權(「購股權」)以按行使價認購委員會決定之數目之股份。委員會按參與者之表現及/或服務年期,而對本集團業務作出重要貢獻,或是基於其工作經驗、具備之行業知識而被視為本集團之重要人力資源者,以及基於其他有關因素而按其絕對酌情權決定其為參與者。

根據計劃可授出之購股權可予發行之股份數目上限(連同根據計劃或本公司任何其他計劃當時尚未行使之購股權所涉及之股份),不得超逾本公司不時已發行股本之股份數目之30%。

於任何十二個月期間內授予任何一名參與者之最高股份配額(包括已獲行使及尚未行使之購股權),不得超過已發行股份總數之1%。

## 董事會報告

#### 購股權(續)

#### 購股權計劃(續)

承授人(或視情況而定,其個人法律代表)可於購股權歸屬之後,隨時向本公司發出通知書,由授出購股權日期後一年起至提呈購股權日期(「提呈日期」)起計不少於三年但不長於十年止期間(「購股權期間」),按計劃規定之方式全部或部分行使購股權。參與者在可行使購股權前,毋須達到任何工作表現目標。

參與者接納建議授出之購股權時須支付1港元。

根據計劃將授出之購股權涉及之股份之行使價(「行使價」),由委員會釐訂並知會參與者,但最低須為下列兩者之較高者:

- (i) 於提呈日期,香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)每日報價表所報之股份收市價;及
- (ii) 於緊接提呈日期前五個營業日,聯交所每日報價表所報之股份平均收市價,若本公司於聯交所創業板上市少 於五個營業日,則新發行價將會用作上市前期間內任何營業日之收市價。

惟行使價不得低於股份之面值。

於二零一一年三月三十一日,本公司向本集團多名僱員授出購股權,可認購合共17,000,000股股份(佔本公司經擴大已發行股本約1.5%)。

根據購股權計劃所授出購股權變動詳情載於綜合財務報表附註32。

## 董事會報告

#### 董事於本公司或任何相聯法團證券之權益

於二零一一年三月三十一日,本公司董事或主要行政人員於本公司或其任何相聯法團(定義見香港法例第571章證券及期貨條例(「證券及期貨條例」)第XV部)股份、相關股份及債券中擁有須根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部知會本公司及聯交所之權益或淡倉(包括彼等根據證券及期貨條例有關條文被當作或視作擁有之權益或淡倉),或根據證券及期貨條例第352條須列入該條例所指登記冊之權益或淡倉,或根據創業板上市規則第5.46至5.67條所載董事進行證券交易須知會本公司及聯交所之權益或淡倉如下:

#### (a) 於本公司普通股之好倉

姓名	權益類別	股份數目		已發行股本概約百分比 (附註2)
湯聖明先生	公司	632,845,290	(附註1)	57.78%
李信漢先生	個人	100,000		0.01%

#### 附註:

- 1. 該等股份乃由First Glory Holdings Limited(「First Glory」)持有,該公司由湯聖明先生(「湯先生」)全資實益擁有。 First Glory亦持有由本公司發行本金總額39,000,000港元的可換股債券(「可換股債券」),據此,假設初步換股價每股0.065港元並無調整,於悉數兑換時將發行合計600,000,000股本公司股份。湯先生為First Glory之唯一法定實益擁有人。湯先生被視為於上述632,845,290股股份及First Glory佔有權益的可換股債券中擁有權益(根據證券及期貨條例(香港法例第571章)第XV部所作定義)。
- 2. 按於二零一一年三月三十一日本公司已發行之股份1,095,300,000股計算。

# 董事會報告

#### 董事於本公司或任何相聯法團證券之權益(續)

#### (b) 於本公司股本衍生工具相關股份之權益及淡倉

姓名	權益類別	股份數目	已發行股本 概約百分比 (附註2)	
湯聖明先生	公司	600,000,000 (附註1)	54.78%	

#### 附註:

- 1. 上述600,000,000股股份指First Glory所持本金總額39,000,000港元之可換股債券於悉數兑換時(假設初步換股價每股0.065港元並無調整)將予發行之股份總數。根據可換股債券之條款,可換股債券之兑換須遵守創業板上市規則與收購及合併守則之規定,且進行任何兑換時不得導致本公司公眾持股量低於創業板上市規則規定之最低公眾持股量。湯先生被視為於First Glory所持可換股債券中擁有權益(根據證券及期貨條例(香港法例第571章)第XV部所作定義)。
- 2. 按於二零一一年三月三十一日本公司已發行之股份1,095,300,000股計算。

## 董事會報告

#### 董事於本公司或任何相聯法團證券之權益(續)

#### (c) 於本公司股本衍生工具相關股份之好倉

根據於二零零三年二月二十六日採納的購股權計劃授予董事而尚未行使之購股權:

		每股		佔已發行 股本的	尚未 行使之購
名稱 —————	授出日期	<b>行使價</b> 港元	行使期	概約百分比 (附註1)	股權數目
馬清源先生	二零一零年八月十三日	0.142	自二零一一年 八月十三日 至二零二零年 八月十二日	0.09%	1,000,000
陳錦輝先生	二零一零年八月十三日	0.142	自二零一一年 八月十三日 至二零二零年 八月十二日	0.09%	1,000,000
鍾國強先生	二零一零年八月十三日	0.142	自二零一一年 八月十三日 至二零二零年 八月十二日	0.09%	1,000,000

#### 附註:

1. 按二零一一年三月三十一日本公司已發行之股份1,095,300,000股計算。

#### (d) 於本公司相聯法團股份之權益

				應佔法團權益
董事姓名	相聯法團名稱	身份	普通股數目	概約百分比
湯聖明先生	First Glory	實益擁有人	1	100%
	Holdings Limited			

# 董事會報告

#### 董事於本公司或任何相聯法團證券之權益(續)

#### (e) 於本公司債券之權益

姓名	權益類別	債券金額
湯聖明先生	公司	39,000,000港元 (附註1)

#### 附註:

1. 上述39,000,000港元指First Glory持有之可換股債券之未償還本金總額,而湯先生則全資擁有First Glory。假設初步換股價每股0.065港元並無調整,可換股債券於悉數兑換時將發行合共600,000,000股股份。

除以上所披露者外,於二零一一年三月三十一日,本公司董事並無擁有任何本公司或其任何相聯法團(定義見證券及期貨條例第XV部)之股份、相關股份及債券中須根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部知會本公司及聯交所之權益或淡倉(包括彼等根據證券及期貨條例有關條文被當作或視作擁有之權益或淡倉),或根據證券及期貨條例第352條須列入該條例所指登記冊之權益或淡倉,或根據創業板上市規則第5.46至5.67條所載董事進行證券交易須知會本公司及聯交所之權益或淡倉。

#### 擁有根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部須作出披露之權益或淡倉之人士及主要股東

就本公司董事及主要行政人員所知,於二零一一年三月三十一日,概無其他人士或公司擁有根據證券及期貨條例第 XV部第2及3分部規定須作出披露之本公司股份及相關股份之權益或淡倉,或直接或間接持有隨附權利可於所有情 況下在本公司股東大會投票之任何類別股本面值5%或以上權益。

#### 足夠公眾持股量

於刊發本報告前之最後實際可行日期,根據本公司獲得之公開資料及據本公司董事所知,本公司已根據創業板上市規則維持足夠的公眾持股量。

## 董事會報告

#### 競爭權益

於截至二零一一年三月三十一日止年度,董事、控股股東及彼等各自之聯繫人士(創業板上市規則所定義者)並無於 與本集團業務競爭或可能競爭之任何業務中擁有任何權益。

#### 主要客戶及供應商

本集團五名最大客戶之銷售合計佔年內銷售總額約20%,而本文所載最大客戶之銷售額約佔15%。向本集團五名最大客戶進行的採購約佔年內採購總額的20%,其中向本文所載最大供應商進行的採購約佔6%。

就董事所知,概無董事、彼等聯繫人士、或任何擁有本公司已發行股本多於5%之股東,於年內在本集團五名最大 客戶及供應商中擁有任何實際權益。

#### 購買、出售或贖回本公司之已上市證券

年內,本公司或其任何附屬公司概無購買、出售或贖回任何本公司之已上市證券,惟下列者除外:

於二零一零年五月二十日,一項配售根據由First Glory (作為賣方)、本公司及一名配售代理於二零一零年五月十八日訂立的配售協議完成。根據該項配售,本公司合共110,000,000股股份已成功按配售價每股配售股份0.20港元配售予不少於六名承配人。於二零一零年五月二十七日,一項認購根據由First Glory (作為認購方)與本公司 (作為發行人)於二零一零年五月十八日訂立的認購協議完成。根據該項認購,本公司合共110,000,000股股份 (相等於根據配售實際配售的股份數目)已按認購價每股0.20港元由本公司發行及配發予First Glory。本公司自認購所收取的所得款項淨額約達21,500,000港元。

於二零一零年五月十七日,本公司全資附屬公司Marvel Success與Caddell Investments Limited (「Caddell」) 訂立買賣協議,據此,Marvel Success同意以代價3,000,000港元向Caddell收購於Netaria Limited (「Netaria」) 的250股股份,佔Netaria已發行股本25%。根據買賣協議的條款,代價總額合共3,000,000港元將透過Marvel Success促使本公司配發及發行15,000,000股股份作為代價股份的方式支付。該項交易已於二零一零年六月二十九日(「完成日期」) 完成,而本公司已於完成日期向Caddell發行及配發合共15,000,000股本公司股份。於完成日期,本公司的股份收市價為每股0.16港元,而按該股份收市價為基準計算,支付予Caddell的股份總值為2,400,000港元。Netaria連同其附屬公司現正經營一項日式特許經營餐廳。

# 董事會報告

#### 優先購股權

本公司之組織章程細則或開曼群島法例並無載有有關規定本公司須按比例向現有股東提呈發售新股份之優先購股權條文。

#### 核數師

本公司將於應屆股東週年大會上提呈決議案,續聘退任核數師大信梁學濂(香港)會計師事務所。

代表董事會

主席

#### 湯聖明

香港,二零一一年六月二十日

### 獨立核數師報告



26th Floor, Citicorp Centre 18 Whitfield Road Causeway Bay Hong Kong

Hong Kong
獨立核數師致惟膳有限公司股東之報告

(前稱為萬達資訊科技控股有限公司) (於開曼群島註冊成立之有限公司)

### 大信梁學濂(香港)會計師事務所

香港 銅鑼灣 威非路道18號 萬國寶通中心26樓

本核數行(「本行」)已完成審核刊於第32至102頁惟膳有限公司(前稱為萬達資訊科技控股有限公司)(「貴公司」)及其附屬公司(以下統稱「貴集團」)之綜合財務報表,此等綜合財務報表包括於二零一一年三月三十一日之綜合及公司財務狀況表以及截至該日止年度之綜合全面收入表、綜合權益變動表及綜合現金流量表,以及主要會計政策概要及其他解釋資料。

#### 董事就綜合財務報表須承擔之責任

貴公司董事須負責根據香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則及香港《公司條例》之披露規定編製作出真實而公平 反映之綜合財務報表及落實其認為編製綜合財務報表所必要之內部監控,以使編製綜合財務報表不會存在由於欺詐 或錯誤而導致之重大錯誤陳述。

#### 核數師之責任

本行之責任是根據本行之審核結果,對該等綜合財務報表作出意見,僅向整體股東作出報告,而不作其他用途。本 行概不會就本報告之內容,向任何其他人士負上或承擔法律責任。

本行已根據香港會計師公會頒佈之香港審計準則進行審核。該等準則要求我們遵守道德規範,並規劃及執行審核, 以合理確定綜合財務報表是否不存有重大錯誤陳述。



#### 核數師之責任(續)

審核涉及執行程序以獲取有關綜合財務報表所載金額及披露資料之審計憑證。所選定之程序取決於核數師之判斷,包括評估由於欺詐或錯誤而導致綜合財務報表存有重大錯誤陳述之風險。在評估該等風險時,核數師考慮與該公司編製真實及公平的綜合財務報表相關之內部監控,以便設計於有關情況適當之審核程序,但並非為對公司之內部監控效能發表意見。審核亦包括評價董事所採用之會計政策是否合適及所作出之會計估計是否合理,以及評價綜合財務報表之整體列報方式。

本行相信,我們已獲得之審核憑證充份及適當地為本行之審核意見提供基礎。

#### 意見

本行認為,該等綜合財務報表根據香港財務報告準則真實而公平地反映貴公司及貴集團於二零一一年三月三十一日之財務狀況及貴集團截至當日止年度之虧損及現金流量,並已按照香港《公司條例》之披露規定妥善編製。

大信梁學濂(香港)會計師事務所

執業會計師

香港,二零一一年六月二十日

## 綜合全面收入表

截至二零一一年三月三十一日止年度

		二零一一年	二零一零年
	附註	千港元	千港元
持續經營業務			
營業額	4	88,334	52,429
銷售及提供服務之成本		(31,224)	(23,586)
毛利		57,110	28,843
其他收入	5	1,266	549
經營開支		(72,626)	(38,177)
開發成本之減值虧損		(10,737)	(3,319)
經營虧損		(24,987)	(12,104)
財務費用	6(a)	(2,588)	(1,432)
所得税前虧損	6	(27,575)	(13,536)
所得税(開支)/抵免	8(a)	(66)	70
年度持續經營業務之虧損		(27,641)	(13,466)
已終止經營業務			
年度已終止經營業務之虧損	9	_	(1,359)
年度虧損及本公司權益持有人應佔年度虧損	10	(27,641)	(14,825)
除税後其他全面虧損			
換算海外業務財務報表所產生匯兑虧損		(345)	(20)
年度全面虧損總額及本公司權益持有人			
應佔年度全面虧損總額		(27,986)	(14,845)

## 綜合全面收入表

截至二零一一年三月三十一日止年度

附註	二零一一年 千港元	二零一零年 千港元
<b>每股虧損(港仙)</b> 12 來自持續及已終止經營業務		
基本	(2.60)	(1.97)
— 攤薄	不適用	不適用
來自持續經營業務		
- 基本	(2.60)	(1.79)
	不適用	不適用
來自已終止經營業務		
- 基本	不適用	(0.18)
— 攤薄	不適用	不適用

列載於第39至102頁的附註屬本綜合財務報表的一部分。

## 財務狀況表

於二零一一年三月三十一日

		本集	. 画	本公司	
	附註	二零一一年 千港元	二零一零年 千港元	二零一一年 千港元	二零一零年 千港元
非流動資產					
<i>新加盟負性</i>	13	9,565	3,180	_	_
於附屬公司之權益	14	· –		50,491	52,043
綜合賬目時產生之商譽	15	1,728	1,721	_	_
開發成本	16		11,354	_	_
其他無形資產 會所債券,按成本	17	1,168	70 200	_	_
· 通知	18	324	1,617	_	_
其他金融資產	19	-	16,850	_	_
		12,785	34,992	50,491	52,043
流動資產					
其他金融資產	19	15,809	_	_	_
按公平值在損益表內		ŕ			
處理之金融資產	20	_	870	_	_
存貨	21	160	-	_	_
應收賬項、按金及預付款項 應收關連公司款項	22 23	6,735 515	12,478	124	143
已抵押之銀行結存	23 36	515	 55	_	_
定期存款	24	2,367	10,000	_	_
現金及銀行結存	24	23,173	22,076	9,974	17,756
		48,759	45,479	10,098	17,899
分類為持作出售之出售組別之資產	25	16,093	_	_	_
		64,852	45,479	10,098	17,899
減:					
流動負債					
有抵押之銀行透支	24及36	_	119	_	_
有抵押之銀行貸款	29及36	_	3,186	_	_
有抵押之銀行貸款 - 讓售安排	36	_	806	_	_
融資租賃債務	31	_	21	_	_
應付賬項、應計費用	0.0	40.000	10.050	0.17	0.007
及已收按金 應付所得税	26	12,083 771	10,650 332	217 —	2,927 —
		12,854	15,114	217	2,927
與持作出售之資產		12,034	10,114	211	2,321
直接相關的負債	25	4,472	_	_	_
		17,326	15,114	217	2,927
淨流動資產		47,526	30,365	9,881	14,972
			, , , ,		<u> </u>

# 財務狀況表

於二零一一年三月三十一日

	本集團		本公司	
	二零一一年	二零一零年	二零一一年	二零一零年
附註	千港元	千港元	千港元	千港元
	60,311	65,357	60,372	67,015
30	36,714	47,410	36,714	47,410
29及36	_	2,585	_	_
	36,714	49,995	36,714	47,410
	23,597	15,362	23,658	19,605
27	10,953	7,703	10,953	7,703
28	12,644	7,659	12,705	11,902
	23,597	15,362	23,658	19,605
	30 29及36	コマー一年 ・		

列載於第39至102頁的附註屬本綜合財務報表的一部分。

經由董事會於二零一一年六月二十日批准及授權發行及下列代表簽署:

 董事
 董事

 湯聖明
 李信漢

## 綜合權益變動報表

截至二零一一年三月三十一日止年度

本公司權益持有人應佔

			42	门罹益持有人	應1白			
-						以股份方式		
						支付之僱員	可換股債券	
	股本	累計虧損	股份溢價	特別儲備	匯兑儲備	酬金儲備	權益儲備	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
於二零零九年四月一日	7,500	(30,476)	42,836	3,801	2,236	181	-	26,078
行使購股權	203	_	1,303	_	_	(389)	-	1,117
確認以股權結算之股份支付開支 — 附註32	_	_	_	_	-	212	_	212
確認可換股債券之權益部分 — 附註30	_	_	_	_	_	_	2,800	2,800
年度全面虧損總額	_	(14,825)	_	_	(20)	_	_	(14,845)
於二零一零年三月三十一日								
及二零一零年四月一日	7,703	(45,301)	44,139	3,801	2,216	4	2,800	15,362
兑換可換股債券 — 附註27及30	2,000	_	10,556	-	_	_	(700)	11,856
配售股份 — 附註27	1,100	_	20,392	_	-	_	_	21,492
收購附屬公司 — 附註27	150	_	2,225	_	_	_	_	2,375
確認以股權結算之股份支付開支								
— 附註32	_	-	_	_	-	498	_	498
年度全面虧損總額	_	(27,641)	_	_	(345)	_	_	(27,986)
於二零一一年三月三十一日	10,953	(72,942)	77,312	3,801	1,871	502	2,100	23,597

列載於第39至102頁的附註屬本綜合財務報表的一部分。

## 綜合現金流量表

截至二零一一年三月三十一日止年度

	二零一一年 千港元	二零一零年 千港元
來自經營業務之現金流量		
所得税前虧損		
- 持續經營業務	(27,575)	(13,536)
- 已終止經營業務	_	(1,359)
調整:		
外匯收益	(401)	_
股息收入	_	(8)
利息收入	(55)	(38)
來自其他金融資產之利息收入	(884)	_
來自其他金融資產之應歸利息收入	(304)	_
須於五年內悉數償還之銀行貸款、讓售貸款及透支之利息	138	936
可換股債券之利息開支	1,186	214
可換股債券之應歸利息開支	1,163	210
融資租賃債務之融資費用	18	6
廠房及設備折舊	2,936	772
出售廠房及設備之虧損	895	181
開發成本攤銷	2,021	2,288
其他無形資產攤銷	1,641	6
其他金融資產之交易成本攤銷	712	_
綜合賬目時產生之商譽減值虧損	1,721	_
開發成本之減值虧損	10,737	3,319
以股權結算之股份支付開支	498	212
應收貿易賬項之減值虧損	2,520	484
其他金融資產衍生部分之公平值變動	633	_
按公平值在損益表內處理之金融資產之未變現收益	(94)	(455)
營運資金變動前之經營虧損	(2,494)	(6,768)
存貨增加	(96)	(6,: 55)
應收賬項、按金及預付款項之(增加)/減少	(2,430)	4,148
應收一間關連公司之款項增加	(515)	
應付賬項、應計費用及已收按金之增加	1,225	1,932
經營業務所動用之現金	(4,310)	(688)
已付中國所得稅	(416)	(119)
已收股息	(1.10)	8
已收利息	55	38
來自其他金融資產之利息收入	777	_
須於五年內悉數償還之銀行貸款、讓售貸款及透支之已付利息	(138)	(936)
已付可換股債券之利息開支	(1,186)	(214)
已付融資租賃債務之融資費用	(1,100)	(6)
經營業務所動用之現金淨額	(5,236)	(1,917)

## 綜合現金流量表

截至二零一一年三月三十一日止年度

	二零一一年	二零一零年
	千港元	千港元
來自投資業務之現金流量		
購買廠房及設備之付款	(6,018)	(240)
收購附屬公司之付款 — 附註33	(4,559)	_
出售廠房及設備之銷售所得款項	121	7
購買商標之付款	(36)	_
購買其他金融資產之付款	-	(16,850)
購買按公平值在損益表內處理之金融資產之付款	(10)	(3)
開發成本之增加	(1,212)	(3,212)
已抵押定期存款及銀行結存之減少	55	9,025
投資業務所動用之現金淨額	(11,659)	(11,273)
來自融資業務之現金流量		
發行可換股債券之所得款項淨額	_	50,000
行使購股權之所得款項淨額	_	1,117
配售股份之所得款項淨額	21,492	_
就收購附屬公司而發行股份所支付的交易成本	(25)	_
就轉換可換股債券而支付的交易成本	(3)	_
已付融資租金資本部分	(159)	(78)
新籌集有抵押銀行貸款	_	6,000
<b>賞還有抵押銀行貸款</b>	(6,577)	(3,834)
融資業務所產生之現金淨額	14,728	53,205
現金及現金等值項目(減少)/增加淨額	(2,167)	40,015
· 大亚汉·尔亚·守国·特日(M·夕)/ · · · · · · · · · · · · · · · · · · ·	(2,107)	40,013
於年初之現金及現金等值項目	31,957	(8,038)
匯率變動之影響	208	(20)
於年末之現金及現金等值項目 — 附註24	29,998	31,957

列載於第39至102頁的附註屬本綜合財務報表的一部分。

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### I. 一般資料

惟膳有限公司(前稱為萬達資訊科技控股有限公司)(「本公司」)於二零零一年十一月十三日根據開曼群島公司法第22章(一九六一年第3條(經綜合及修訂))於開曼群島註冊成立為獲豁免有限責任公司。本公司之主要營業地點為香港中環畢打街12號畢打行8樓。本公司及其附屬公司(統稱「本集團」)之業務為提供餐飲服務、提供資訊解決方案以及設計、開發及銷售應用軟件套裝。過往年度,本集團亦從事出版雜誌及提供廣告服務等業務,惟該等業務於二零一零年三月三十一日止年度終止(請參閱附註9)。

本公司於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)創業板(「創業板」)上市。

#### 2. 編製基準

#### (a) 遵守香港財務報告準則

本綜合財務報表乃根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之所有適用的香港財務報告準則(「香港財務報告準則」,包括所有適用的個別香港財務報告準則(「香港財務報告準則」),香港會計準則(「香港財務報告準則」)及詮釋)、香港公認會計原則及香港公司條例的披露規定所編製。本綜合財務報表亦符合香港聯合交易所有限公司創業板證券上市規則(「創業板上市規則」)的適用披露規定。

#### (b) 初次採用新訂及經修訂香港財務報告準則

於本年度,本集團初次採用以下由香港會計師公會頒佈、於本集團自二零一零年四月一日開始之財政年度生效之新訂或經修訂準則、修訂本及詮釋(「新香港財務報告準則」): -

香港會計準則第27號(經修訂) 香港財務報告準則第3號(經修訂)

香港(國際財務報告詮釋委員會)

- 詮釋第17號

香港一 詮釋第5號

香港會計準則第39號(修訂本) 香港會計準則第32號(修訂本)

香港財務報告準則第2號(修訂本)

香港財務報告準則

綜合及獨立財務報表

業務合併

向擁有人分派非現金資產

財務報表之呈列一借款人對包含可隨時要求償還

條款之定期貸款之分類

合資格對沖項目

供股之分類

以股份為基礎之款項-集團以現金結算以股份為付款

基礎的交易

二零零九年頒佈之香港財務報告準則之改進項目

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 2. 編製基準(續)

#### (b) 初次採用新訂及經修訂香港財務報告準則(續)

除以下新香港財務報告準則外,其他新香港財務報告準則之應用對本集團目前或過往會計期間之綜合財務報表並無重大影響。

由於採用香港財務報告準則第3號(經修訂),任何於二零一零年四月一日或之後收購之業務合併將根據香港財務報告準則第3號(經修訂)之新規定及詳細指引予以確認,其中包括以下會計政策變動:

- 本集團因業務合併產生之交易成本,如中介人佣金、法律費用、盡職審查費及其他專業及顧問費,將於產生時支銷,而先前該等費用均列作業務合併成本一部分,因此影響已確認商譽之金額。
- 本集團如在獲得控制權前持有被收購公司的權益,該等權益將視作猶如按獲得控制權日期之公 平值出售及重新收購。以往,會應用累進法,據此商譽猶如於每個收購階段累計計算。
- 或然代價將按收購日期之公平值計量。其後計量與收購日期所存在事實及情況無關之或然代價 變動將於損益中確認。以往,該等變動乃確認為業務合併成本之調整,因此對所確認商譽之金 額造成影響。
- 一 倘被收購公司有累計稅項虧損或其他暫時可扣減差額,且該等虧損或差額於收購日期未能符合 遞延稅項資產之確認標準,則其後該等資產將於損益賬內確認,而非如以往政策般確認為商譽 之調整。
- 本集團現有政策乃按非控股權益分佔被收購公司可識別資產淨值之比例,計量於被收購公司之 非控股權益,除此之外,日後本集團可選擇按逐項交易基準以公平值計量非控股權益。



截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 2. 編製基準(續)

#### (b) 初次採用新訂及經修訂香港財務報告準則(續)

一 儘管會導致於綜合權益內非控股權益所佔者出現虧絀結餘,非至資附屬公司所產生之任何虧損 將按於該實體之比例,於控股權益與非控股權益之間分配。以往,倘虧損分配至非控股權益會 導致虧絀結餘,則僅當非控股權益須按約束力責任彌補該等虧損時,方會分配該等虧損至非控 股權益。根據香港會計準則第27號(經修訂)之過渡條文,此新會計政策會於往後應用,因此以 往期間未予重列。

根據香港財務報告準則第3號(經修訂)之過渡條文,該等新訂會計政策將往後應用於本期間或未來期間之任何業務合併。有關確認遞延税項資產變動之新政策亦將往後應用於以往業務合併中所取得之累計稅項虧損及其他暫時可扣減差額。於該修訂準則開始應用前所收購業務合併產生之資產及負債賬面值則不作調整。

由於採納香港會計準則第27號(經修訂),故自二零一零年四月一日起應用以下政策變動:

- 一 倘本集團收購非全資附屬公司之額外權益,則該交易將列作與權益股東(非控股權益)(以其作 為擁有人的身份)之交易,因此並無商譽將會因該等交易而予以確認。同樣地,倘本集團出售 其於附屬公司之部分權益但仍保留控制權,則該交易亦將列作與權益股東(非控股權益)(以其 作為擁有人的身份)之交易,因此並無損益將會因該等交易而予以確認。以往,本集團將該等 交易分別視作累進交易(商譽於該交易內作為支付額外權益之代價與非全資附屬公司資產淨值 之賬面值兩者之間之差額計算)以及部分出售。
- 一 倘本集團失去附屬公司之控制權,該交易將列作出售該附屬公司之全部權益,而本集團所保留任何餘下權益按公平值確認(猶如重新收購)。此外,於採納香港財務報告準則第5號之修訂後, 倘本集團於報告期末有意出售附屬公司之控股權益,則於該附屬公司之全部權益將分類為持作 出售(假設符合香港財務報告準則第5號之持作出售標準),而不論本集團將保留之權益水平。 以往,該等交易視作部分出售。

### 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 2. 編製基準(續)

#### (b) 初次採用新訂及經修訂香港財務報告準則(續)

根據香港會計準則第27號(經修訂)之過渡條文,該等新會計政策將應用於本期間或未來期間之交易,故以往期間未予以重列。

香港詮釋第5號-香港會計師公會於二零-零年十一月二十九日所頒佈香港詮釋第5號「財務報表之呈報-借款人對包含可隨時要求償還條款之定期貸款之分類」,該詮釋澄清現有標準,並即時生效。根據該詮釋,定期貸款之分類乃按照香港會計準則第1號第69(d)段,應根據借款人是否享有無條件之權利,可將付款延遲至申報期間後至少十二個月。因此,就貸款協議項下包含給予貸款人無條件權利可隨時要求還款條款之應付賬款而言,借款人須於財務狀況表內將該等應付賬款分類為流動負債。此詮釋對本集團之綜合財務報表並無重大影響。

#### (c) 已頒佈但尚未生效之香港財務報告準則

下列香港財務報告準則已於二零一一年三月三十一日頒佈,但由於該等準則於二零一零年四月一日起年度期間尚未生效,故於編製截至二零一一年三月三十一日止年度之綜合財務報表時並無採用該等準則:一

香港會計準則第24號(經修訂) 香港財務報告準則第9號 香港(國際財務報告詮釋委員會)

一 詮釋第19號

香港會計準則第12號(修訂本) 香港財務報告準則第7號(修訂本) 香港(國際財務報告詮釋委員會)

一 詮釋第14號(修訂本)

香港財務報告準則

關連人士披露<sup>2</sup> 金融工具<sup>5</sup>

以股本工具抵銷金融負債1

遞延税項:收回相關資產4 披露-轉讓金融資產3 預付最低資金要求2

二零一零年香港財務報告準則之改進6

- 1 於二零一零年十月一日或其後開始之年度期間生效
- 2 於二零一一年一月一日或其後開始之年度期間生效
- 於二零一一年七月一日或其後開始之年度期間生效
- 4 於二零一二年一月一日或其後開始之年度期間生效
- 5 於二零一三年一月一日或其後開始之年度期間生效
- 6 香港財務報告準則第1號、香港財務報告準則第7號、香港會計準則第1號、香港會計準則第34號、香港(國際財務報告詮釋委員會)一詮釋第13號之修訂本於二零一一年一月一日或其後開始之年度期間生效:香港財務報告準則第3號、香港會計準則第21號、香港會計準則第28號、香港會計準則第31號、香港會計準則第32號、香港會計準則第39號之修訂本於二零一零年七月一日或其後開始之年度期間生效

本集團現正評估該等修訂本在首次應用期間預期將產生之影響。迄今為止,本集團認為採納該等修訂 對本集團綜合財務報表構成重大影響之機會不大。

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 3. 主要會計政策

#### (a) 計量基準

綜合財務報表乃按歷史成本基準編製,並經按公平值於損益表內處理之金融資產重估後予以修訂。

#### (b) 綜合基準

綜合財務報表包括本公司及由本公司控制之附屬公司之財務報表。倘本公司有權規管一個實體之財務 及營運政策,並從其活動中取得利益,則屬擁有控制權。

年內收購或出售的附屬公司之業績自該控制開始當日起或截至控制結束當日止計入損益表。當本集團 失去附屬公司之控制權時,將被視為出售其於該附屬公司之全部權益進行會計處理,產生之盈虧則於 損益表確認。前附屬公司任何留存權益按其於喪失控制權當日之公平值確認,而該款額將被視作首次 確認於聯營公司或共同控制實體之投資或其他投資之公平值。

集團於附屬公司的權益變動如不導致集團對其喪失控制權,將入賬為權益交易。本集團於綜合權益中 持有的控股權益與非控股權益應予調整以反映相關權益的變動。但對商譽並無作出調整或確認任何盈 虧。

附屬公司之財務報表於有需要情況下作出調整・致使其會計政策與本集團其他成員公司所採用者一致。

所有集團內公司間交易、結餘、收入及開支均於綜合賬目時對銷。

非控股權益是指,並非由本公司於附屬公司(不論直接或間接)應佔的權益或虧絀部分,以及符合金融 負債定義的該等權益。本集團就各個業務合併可選擇以公平值或非控制性權益按比例應佔附屬公司可 予識別資產淨值,計量非控股權益。

非控股權益在綜合財務狀況表的權益內與本公司權益股東應佔權益分開呈列。本集團業績內的非控股權益為年內非控股權益與本公司權益股東之間在溢利或虧損總額及全面收入或虧損總額之分配,並在綜合全面收入表呈列。來自非控股權益持有人之借貸及對該等持有人之其它合約責任會於綜合財務狀況表內呈列為金融負債。

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 3. 主要會計政策(續)

#### (c) 業務合併及商譽

業務合併乃採用收購法處理。轉讓的代價乃按收購日期之公平值計量,該公平值乃按本集團所轉讓的 資產、本集團向被收購方的前任所有人承擔的負債及本集團發行以交換被收購方之控制權之股本權益 於收購日期的公平值之總和。就每次業務合併而言,收購方按公平值或按被收購方的可識別資產淨值 的應佔比例計量被收購方的非控股權益。收購成本在產生時支銷。

當本集團收購一項業務時,根據合約條款、經濟環境及於收購日期的相關條件評估所承擔的金融資產及負債,以作出合適之分類及指定用途。此項評估包括將被收購方主合約內的嵌入式衍生工具進行分離。

如業務合併分期達致, 收購方於被收購方以往持有的股本權益於收購日期的公平值重新計量為收購日期計入損益的公平值。

收購方轉讓的任何或然代價按收購日期的公平值確認。視為資產或負債的或然代價的公平值的其後變動根據香港會計準則第39號計入損益或作為其他全面收入變動而確認。如或然代價分類為權益,直至最終在權益內結算後方予重新計量。

商譽初步按成本計量,成本乃所轉讓的代價、就非控股權益確認的金額及本集團以往於被收購方持有 的股本權益的任何公平值的總和超過所購入的可識別資產及所承擔的負債的差額。如代價及其他項目 之總和少於所收購附屬公司資產淨值的公平值,在重新評估後,差額作為議價採購之收益確認為損益。

在初步確認後,商譽按成本減任何累計減值虧損計量。如有事件或情況變動顯示賬面值可能減值,則每年一次或更為頻繁地進行商譽減值測試。本集團於三月三十一日進行其年度商譽減值測試。就減值測試而言,業務合併中所得的商譽於收購日期起分配至本集團的每個現金產生單位或現金產生單位組別,該現金產生單位預期受益於合併的協同效益,不論是否本集團的其他資產或負債分派至該等單位或單位組別。

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 3. 主要會計政策(續)

#### (c) 業務合併及商譽(續)

透過評估商譽有關的現金產生單位(現金產生單位組別)的可收回金額釐定減值。如現金產生單位(現金產生單位組別)的可收回金額低於賬面值,則確認減值虧損。所確認的商譽減值虧損於其後期間並不撥回。

如商譽構成現金產生單位(現金產生單位組別)的一部分及該單位的部分業務被出售,所出售業務相關的商譽在釐定所出售業務的收益或虧損時計入該業務的賬面值。此情況下出售的商譽根據所出售業務的相對價值及現金產生單位的保留份額進行計量。

#### (d) 收益確認

來自提供餐飲服務之收入(包括服務收費)於提供餐飲服務時確認。

提供系統開發服務所得之收益乃於提供服務時確認。

提供系統整合服務之收益,乃參照截至結算日已提供服務佔全部所提供服務之百分比,於損益表確認。

來自保養服務合約之收益(在簽訂保養服務合約時已向客戶收取者或應向客戶收取者),乃按該保養服 務合約年期以直線法攤銷並計入損益表。

來自提升系統之收益乃於客戶接納時確認。

銷售應用軟件套裝之收益乃於付運貨品至客戶所在地時確認,有關時間指客戶接獲貨品及其擁有權之有關風險及回報之時。

利息收入乃於計及未償還本金額及適用利率後按時間比例確認。

股息收入乃於本集團有權收取款項時確認。

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 3. 主要會計政策(續)

#### (e) 廠房及設備

廠房及設備按成本減折舊及減值虧損總額列賬。資產成本包括其購買價及將該項資產達致其目前運作 狀況及地點以作其擬定用途之任何直接應佔成本。廠房及設備投產後所產生之支出(例如:維修及保 養)於其產生年度自損益表扣除。倘若可清楚顯示有關支出將令日後使用廠房及設備時預期可獲得的 經濟利益增加,則支出將撥充資本,作為該項資產之額外成本。

折舊於廠房及設備之估計可使用年期按直線法以下列年率及基準撤銷廠房及設備之成本至其估計剩餘 價值計算:

傢俬、裝置與設備 10%至50%或於租期內(以較短者為準) 租賃物業裝修 33.33%或於租期內(以較短者為準)

汽車 10%

資產之剩餘價值及可使用年期於各報告期末審核及調整(如適用)。

資產廢棄或被出售所產生之盈虧按該資產之估計出售所得款項淨額與其賬面值之間的差額釐定,並於 廢棄或出售當日在損益表確認。

#### (f) 無形資產(商譽除外)

無形資產按成本減累計攤銷及減值虧損列賬。

開發成本僅在可顯示完成開發項目在技術上及財務上均可行、開發之產品透過出售或使用將可能產生未來經濟利益及開發開支能可靠計量時撥充資本。不符合該等標準之開發成本於產生時支銷。

攤銷按無形資產之估計可使用年期按直線法以下列年期撇銷無形資產之成本計算:

開發成本5年所購買軟件5年所購買商標20年所購買特許經營權14年

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 3. 主要會計政策(續)

#### (g) 附屬公司之權益

附屬公司乃本公司所控制之實體。

附屬公司之權益按成本減任何可識別之減值虧損在本公司財務狀況表中列賬。來自附屬公司之收入按 附屬公司所宣派之股息在本公司財務報表確認。

#### (h) 投資

本集團將其投資分為以下類別:按公平值在損益表內處理之金融資產、貸款及應收款項、持有至到期 投資及可供出售之金融資產。分類視乎購入有關投資的目的而定。管理層於初次確認時釐定其投資分 類並於每個報告日期重新評估分類。

(i) 按公平值在損益表內處理之金融資產

此類別有兩個分類別:持作買賣之金融資產,及於開始時指定為按公平值在損益表內處理之金融資產。倘購入的主要目的為於短期內出售或倘管理層指定作此目的,則金融資產會歸類為此類別。衍生工具亦分類為持作買賣類別,除非其指定作對沖用途則作別論。倘此類別之資產乃持作買賣或預期將於報告期末起計12個月內變現,則歸類為流動資產。

#### (ii) 貸款及應收款項

貸款及應收款項為在活躍市場上沒有報價且具有固定或可釐定付款金額之非衍生金融資產。當本集團直接向債務人提供金錢、貨品或服務且無意買賣應收款項,則產生貸款及應收款項。此等貸款及應收款項計入流動資產,惟不包括到期日為報告期末起計12個月後者。該等貸款及應收款項分類作非流動資產。

#### (iii) 持有至到期投資

持有至到期投資乃指有固定或可釐定付款金額,有固定到期日且本集團管理層明確打算並有能力持有至到期之非衍生金融資產。於本年度內,本集團並無持有任何此類投資。

#### (iv) 可供出售金融資產

可供出售金融資產乃指定歸入本類別或未歸入任何其他類別之非衍生工具。除非管理層計劃於報告期末起計12個月內出售有關投資,否則將計入非流動資產。

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 3. 主要會計政策(續)

#### (h) 投資(續)

買賣投資均於交易日(即本集團承諾買賣資產當日)確認。就所有並非按公平值在損益表內處理之金融 資產而言,投資首先按公平值加交易成本確認。當從投資收取現金流量的權利已到期或已轉讓,且本 集團已大致上將所有權的所有風險及回報轉讓,則會終止確認投資。可供出售金融資產及按公平值在 損益表內處理之金融資產其後按公平值列賬。

貸款及應收款項以及持有至到期投資使用實際利率法按攤銷成本列賬。「按公平值在損益表內處理之金融資產」類別之公平值變動產生之已變現及未變現損益於產生期間內計入損益表。歸類為可供出售之非貨幣證券的公平值變動產生的未變現損益於權益確認。當歸類為可供出售之證券出售或減值時,其累計公平值調整計入損益表作為投資證券產生之損益。

本集團於各報告期末評估是否存在客觀證據表明某項金融資產或某組金融資產已減值。倘屬歸類為可供出售之股本證券,在決定有關證券是否出現減值時,會考慮該證券的公平值是否大幅或長期低於其成本。倘存在任何證據表明可供出售金融資產出現減值,則累計虧損(按購入成本與目前公平值之間的差額,減該金融資產先前於損益表確認的任何減值虧損計量)會自權益剔除,並於損益表確認。於損益表確認的權益工具減值虧損不會透過損益表撥回。

#### (i) 衍生金融工具

衍生金融工具初步按公平值確認。公平值會於各報告期末重新計量。重新計量公平值之盈虧會即時於 損益表確認,惟倘衍生工具可作現金流對沖會計或對沖海外業務投資淨額,則所產生的任何盈虧會根 據獲對沖項目的性質確認。與非報價股本工具掛鈎的衍生金融資產在活躍市場並無報價且其公平值不 能可靠計量,須透過交付該等非報價股本工具結算,並按成本減減值入賬。

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 3. 主要會計政策(續)

#### (j) 撥備及或然負債

倘本集團因過往事件而有法律或推定責任,且很可能需要以經濟利益流出方式補償有關責任並可作出 可靠估計時,則會就未能確定時間或金額之負債確認撥備。倘金額之時間價值屬重大,則撥備按預計 補償責任所須支出之現值列賬。

倘若須流出經濟利益之機會不大,或不能可靠估計金額,除非溢利流出之可能性極低,否則該項責任 會披露為或然負債。除非溢利流出之可能性極低,否則將僅以一項或多項未來發生或不發生事件確定 其存在之可能責任亦會披露為或然負債。

#### (k) 借貸及應付款項

借貸及應付款項使用實際利息法按攤銷成本列賬。

#### (I) 包含權益成份之可換股債券

倘持有人可選擇將可換股債券轉換為權益股本,而轉換時所發行股股數目及當時所收取代價價值不變, 則可換股債券會按複合金融工具(同時包含負債成份及權益成份)入賬。

首次確認時,可換股債券之負債成份按未來利息及本金以首次確認時並無轉換權之類似負債適用的市場利率折現之現值計量。所得款項超出首次確認為負債成份之金額的任何部分確認為權益成份。有關發行複合金融工具的交易成本按所得款項的分配比例分配至負債及權益成份。

負債成份其後按攤銷成本列賬。於損益表確認之負債成份的利息開支以實際利息法計算。權益成份於 資本儲備中確認,直至有關票據被轉換或被贖回為止。

倘有關票據被轉換,則資本儲備連同轉換時負債成份之賬面值,會轉撥至股本及股份溢價作為已發行 股份的代價。倘有關票據被贖回,資本儲備直接轉撥至累計溢利或虧損。

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 3. 主要會計政策(續)

#### (m) 僱員福利

薪金、年度花紅及年假於本集團僱員提供相關服務當年計入。

對定額供款退休計劃作出供款所涉及之負債於產生時於損益表確認為開支。

授予僱員之購股權之公平值於授予日期計量,按最終歸屬的估計股份數目調整。該購股權公平值於歸屬期間按直線法確認為僱員成本,而以股份方式支付之僱員酬金儲備則相應增加。

於計算每股攤薄盈利時,購股權行使價根據將於剩餘歸屬期內提供之僱員服務的成本調整。

#### (n) 資產減值

未能確定可使用年期之資產毋須攤銷,但此等資產每年均接受至少一次減值測試。如發生任何事件或環境變化表明有關賬面值可能無法收回,亦會檢討該資產的減值情況。至於須攤銷的資產,如發生任何事件或環境變化表明有關賬面值可能無法收回,則將檢討該資產的減值情況。減值虧損按資產賬面值超過其可收回金額之數額確認。可收回金額為資產公平值減出售成本與其使用價值之間的較高者。為評估資產減值,本集團按可獨立識別的現金流量(現金產生單位)之最低水平劃分資產類別。

#### (o) 借貸成本

因收購、建築或生產須一段長時間始能達至擬定用途或銷售的資產所產生的直接應計借貸成本均撥入該等資產成本值內。其他借貸成本於產生期間確認為費用。

當正產生資產開支及借貸成本以及正進行籌備資產作擬定用途或銷售必需的活動時,屬於合資格資產一部分的借貸成本開始撥充資本。當所有籌備合資格資產作擬定用途或銷售必需的活動大體上已中斷或完成時,即暫停或終止將該借貸成本資產化。

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 3. 主要會計政策(續)

#### (p) 存貨

存貨乃按成本及可變現淨值兩者中之較低者入賬。成本乃按先入先出法計算。

#### (a) 所得税

所得税開支指現時應付税項及遞延税項之和。

現時應付税項乃按年內應課税溢利計算。應課税溢利與損益表所報溢利淨額不同,乃由於前者不包括 其他年度的應課税或可扣税收入及開支項目,亦不包括毋須課税及扣税之損益表項目。

遞延税項預期於本集團收回或清算於綜合財務報表內確認之資產或負債賬面值時須支付或可收回之税項。

遞延税項乃按預期於清償負債或變現資產期間適用之税率計算。

遞延税項於損益表中扣除或計入損益表,惟倘遞延税項與於其他全面收入確認或直接於權益確認的項目有關則除外,在此情況下,遞延税項亦將分別於其他全面收入或直接於權益內確認。

#### (r) 現金及現金等值項目

現金及現金等值項目包括銀行存款及現金、存放於銀行及其他財務機構的活期存款,以及可隨時換算 為已知現金額且所承受變值風險亦不重大,並於購入後三個月內到期的短期高流通性投資。需應要求 償還及組成本集團現金管理不可或缺部分的銀行透支亦於綜合現金流量表計入現金及現金等值項目。

現金等值項目為可隨時換算為已知現金額且所承受變值風險亦不重大的短期高流通性投資。

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 3. 主要會計政策(續)

#### (s) 租約

倘本集團確定安排具有在議定期限內通過支付一筆或一系列款項而使用某一特定資產或多項資產之權利,則該安排(由一宗交易或一系列交易組成)即為租約或包括租約。該釐定乃根據安排之內容評估而作出,而不論安排是否具備法定之租約形式。

#### (i) 租賃予本集團資產之分類

本集團根據租約持有之資產,其中所有權之絕大部分風險及回報均轉移至本集團之租約乃分類 為融資租約。並未轉移所有權之絕大部分風險及回報至本集團之租約,則分類為經營租約。

#### (ii) 按融資租約收購之資產

倘屬本集團以融資租約獲得資產使用權之情況,則會將相當於租賃資產公平值或最低租賃付款之現值(以較低者為準)之金額列為固定資產,而扣除融資費用後之相應負債則列為融資租約承擔。如附註3(e)所載,折舊是在相關租賃期或資產之可使用年期(倘本集團有可能取得資產之所有權)內,按撇銷其成本之比率作出撥備。減值虧損按照附註3(n)項所載會計政策入賬。租約付款內含之融資費用會於租賃期內之損益表中扣除,使每個會計期間之融資費用佔承擔餘額之比率大致相同。或有租金在產生之會計期間在損益表扣除。

#### (iii) 經營租約費用

倘屬本集團擁有根據經營租約持有的資產之使用權,則根據租約作出之付款會在租賃期所涵蓋之會計期間內,以等額分期在損益表扣除,惟倘有其他基準能更清楚反映租賃資產所產生之收益模式則除外。所收取之租約優惠措施於損益表確認為租約淨付款總額之不可或缺部分。或有租金在其產生之會計期間內在損益表扣除。

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 3. 主要會計政策(續)

#### (t) 有關連人士

倘有關人士(i)直接或間接控制或共同控制本集團或對本集團具有重大影響力,或(ii)為本集團之主要管理人員,或(iii)有關人士為(i)或(ii)所述人士之近親家族成員,則該人士與本集團有關連。

倘有關實體(i)直接或間接控制或共同控制本集團或對本集團具有重大影響力,或(ii)受本集團控制或與本集團受到共同控制,或(iii)為本集團之聯營公司或共同控制實體,或(iv)受到與本集團有關連人士的控制、共同控制或重大影響力,則該實體與本集團有關連。

#### (u) 外幣換算

綜合財務報表以港元列賬,港元亦為本公司之功能貨幣。本公司或其附屬公司之功能貨幣為本公司或 其附屬公司經營所在之主要經濟環境之貨幣。

本公司或其附屬公司之外幣交易初步以使用交易日期之通行匯率換算之功能貨幣入賬。於報告期末,以外幣計值之貨幣項目按報告期末之通行匯率換算,而產生之匯兑差異於損益表確認。以外幣計值且按公平值入賬之非貨幣項目按釐定公平值當日之通行匯率換算,而產生之匯兑差異於損益表確認,惟損益之匯兑部分除外,乃直接於權益確認。

就呈列綜合財務報表而言,本公司海外業務之資產及負債乃按於報告期末之通行匯率換算為本公司之 呈列貨幣,而其收入及開支按該年度之平均匯率換算,除非該期間內匯率大幅波動則除外,於此情況 下,則按交易日期之通行匯率換算。產生之匯兑差異確認為權益中之獨立部分。該等匯兑差額乃於出 售海外業務之年度的損益表確認。

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 3. 主要會計政策(續)

#### (v) 分類申報

經營分類及綜合財務報表所呈報的各分類項目金額,乃根據就分配資源予本集團各業務及地區分類及 評估其表現而定期提供予本集團最高層管理人員的財務資料而確定。

就財務申報而言,除非分類具備相似的經濟特徵及在產品及服務性質、生產程序性質、客戶類型或類別、分銷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類不會合併計算。 個別非重大的經營分類如果符合上述大部分標準,則可合併計算。

某一分類為本集團可加以辨認之部分,從事提供產品或服務(業務分類),或於特定經濟環境(地域分類)提供產品或服務,而所承受之風險與所得之回報與其他分類截然不同。

分類之間定價乃以向其他外界人士提供之類似條款為依歸。

分類收益、開支、業績、資產及負債包括某分類直接應佔項目,以及可合理分配至該分類之項目。分類收益、開支、資產及負債乃於對銷集團內結餘及集團內交易(於單一分類中集團成員公司之間之集團內結餘及交易除外)作為綜合過程一部分前釐定。

分類資產主要包括固定資產、應收款項及經營現金、可收回所得稅及遞延稅項資產。分類負債包括經營負債、應付所得稅及遞延稅項負債等項目。

分類資本開支為於年內收購預期可使用一個期間以上之分類資產(有形及無形資產)所產生之總成本。

不獲分配項目可能包括財務及公司資產、計息貸款、公司及融資開支及非控股權益。



截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 3. 主要會計政策(續)

#### (w) 持作出售之非流動資產及已終止經營業務

#### (i) 持作出售之非流動資產

當非流動資產(或出售組別)之賬面值很有可能是通過銷售交易而非通過持續使用收回及當該資產(或出售組別)可以現狀立即出售時,則會分類為持作出售。出售組別指在一次交易中一同出售及與該等資產直接相關之負債一同轉出之一組資產。

當本集團承諾進行涉及失去一間附屬公司控制權之出售計劃時,不論本集團是否將於出售後保留該附屬公司之非控股權益,該附屬公司的所有資產及負債於符合上述有關分類為持作出售之條件時會分類為持作出售。

分類為持作出售之前,非流動資產(及出售組別中所有的個別資產及負債)之計算均已根據被分類前所採用之會計政策更新。初次分類為持作出售後直至出售期間,非流動資產(以下列示的某些資產除外)或出售組別按其賬面值及公平值減銷售成本中的較低者列示。該計算政策對於本集團及本公司之財務報表中的一些資產有所例外,這些資產包括遞延稅項資產及金融資產(除於附屬公司之投資外)。這些資產即使持作出售,也繼續依照附許3中所述之政策計量。

初次分類為持作出售及其後持作出售之重新計量而產生之減值虧損均於損益表確認。一旦一項 非流動資產被分類為持作出售或包含在持作出售之出售組別中,該項非流動資產就不再計提折 舊或攤銷。

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 3. 主要會計政策(續)

#### (w) 持作出售之非流動資產及已終止經營業務(續)

(ii) 已終止經營業務

已終止經營業務為本集團業務之組成部分,其經營業務及現金流量可與餘下集團者清楚區分, 其為獨立主要之業務部或經營地區,或出售獨立主要之業務部或經營地區之單一整體計劃之一 部分,或專為準備轉售而收購之附屬公司。

當出售或經營業務符合有關分類為持作出售之準則(如較早)時會分類為已終止經營業務(詳見上文(j))。其亦於放棄經營業務時發生。

當經營業務分類為已終止,會在綜合全面收入表內列報單一金額,其包括:

- 一 已終止經營業務之除稅後溢利或虧損;及
- 計量構成已終止經營業務之資產或出售組別之公平值減銷售成本時或處置時所確認之除 稅後收益或虧損。

#### (x) 重大判斷

在應用本集團會計政策之過程中,曾作出對綜合財務報表已確認數額構成重大影響之判斷,以釐定下 列各項:

- (i) 是否出現資產減值跡象;
- (ii) 資產賬面值之預期轉回方式;
- (iii) 在檢討減值情況時用以計算商譽及其他資產可收回金額之貼現率;
- (iv) 計算商譽及其他資產可收回金額所使用的貼現率就減值檢討目的而言是否適當;及
- (v) 用以計算購股權於計算日期之公平值之估值方法。

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 4. 營業額

年內,營業額(持續經營業務及已終止經營業務之營業額)指就提供餐飲服務、提供資訊解決方案、所售出應 用軟件套裝以及出版及廣告收入減去折扣及營業稅已確認之收益。年內錄得之營業額分析如下:

	持續經營業務		已終止經營業務		總計	
	二零一一年	二零一零年	二零一一年	二零一零年	二零一一年	二零一零年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
提供餐飲服務	32,226	_	_	_	32,226	_
提供資訊解決方案						
- 系統開發及整合	19,359	20,978	_	_	19,359	20,978
- 保養及改良收入	2,340	1,541	_	_	2,340	1,541
應用軟件套裝之銷售額及相關保養收入	34,409	29,910	_	_	34,409	29,910
出版及廣告收入	-	_	-	107	-	107
	88,334	52,429	_	107	88,334	52,536

#### 5. 其他收入

持續經營業務		已終止經營業務		總計	
二零一一年	二零一零年	二零一一年	二零一零年	二零一一年	二零一零年
千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
	8			_	8
884	_	-	_	884	_
304	_	_	_	304	_
(712)	_	_	_	(712)	_
476	_	_	_	476	_
55	37	-	1	55	38
-	24	-	_	-	24
94	455	-	_	94	455
618	19	-	_	618	19
23	6	_	1	23	7
1,266	549	-	2	1,266	551
	二零一一年 千港元 ———————————————————————————————————	二零一年 千港元     二零一零年 千港元       -     8       884     -       304     -       (712)     -       476     -       55     37       -     24       94     455       618     19       23     6	二零一一年 千港元     二零一一年 千港元       一     884     一       304     一     一       (712)     一     一       476     一     一       55     37     一       -     24     -       94     455     一       618     19     -       23     6     -	二零一年 千港元     二零一年 千港元     二零一零年 千港元       -     8     -     -       884 304 (712)     -     -     -       476     -     -     -       55     37     -     1       -     24     -     -       94     455     -     -       618     19     -     -       23     6     -     1	二零一一年 千港元     二零一年 千港元     二零一年 千港元     二零一年 千港元     二零一年 千港元       -     8     -     -     -       884 304 (712)     -     -     -     884 304 (712)     -     -     884 304 (712)     -     -     -     476 (712)       476 55 37 -     -     -     -     476 476     -     -     476 476       55 -     -     -     -     -     -     -       94 618 19 -     -     -     -     618 618       23 6     -     1     23

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 6. 所得税前虧損

		持續經營業務		已終止經營業務		總計	
		二零一一年	二零一零年	二零一一年	二零一零年	二零一一年	二零一零年
		千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
	说前虧損乃在扣除/(計入) 列各項後釐定:						
(a)	財務費用: 須於五年內悉數償還之銀行貸款、						
	讓售貸款及透支之利息	138	936	_	_	138	936
	可換股債券之利息開支	1,186	214	_	_	1,186	214
	融資租賃債務之融資費用	18	6	-	_	18	6
	可換股債券之應歸利息開支	1,163	210	-	_	1,163	210
	其他銀行收費	83	66	-	1	83	67
		2,588	1,432	-	1	2,588	1,433
(b)	其他項目:						
(D)	開發成本攤銷	2,021	2,288	_	_	2,021	2,288
	其他無形資產之攤銷	1,641	6	_	_	1,641	6
	折舊	2,990	840	_	12	2,990	852
	減:列作開發成本之資本化金額	(54)	(80)	_	_	(54)	(80)
		2,936	760	_	12	2,936	772
	核數師酬金	463	310	_	5	463	315
	物業經營租約租金	8,193	2,133	_	55	8,193	2,188
	減:列作開發成本之資本化金額	(47)	(151)	_	_	(47)	(151)
		8,146	1,982	_	55	8,146	2,037
	董事酬金-附註7(a)	1,792	2,968	_		1,792	2,968
	其他員工薪金及福利	40,372	30,512	_	834	40,372	31,346
	退休計劃供款	2,394	2,104	_	34	2,394	2,138
	以股權結算之股份支付開支	420	80	-	_	420	80
		43,186	32,696	_	868	43,186	33,564
	減:列作開發成本之資本化金額	(757)	(2,630)	_	_	(757)	(2,630)
	其他員工成本	42,429	30,066	_	868	42,429	30,934
	應收貿易賬項之減值虧損	2,520	484	-	_	2,520	484
	商譽之減值虧損	1,721	_	-	_	1,721	_
	其他金融資產衍生工具之公平值變動	633	_	-	_	633	_
	出售廠房及設備之虧損	895	48	-	133	895	181



截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 7. 董事酬金及僱員薪酬

(a) 年內,本集團支付予董事之薪酬詳情如下:

		基本薪金、津貼		以股權結算之	
	袍金	及其他福利	退休計劃供款	股份支付開支	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
- 零一零年					
執行董事:					
李信漢先生	_	1,387	_	_	1,387
詹瑞芬女士	_	678	12	76	766
李偉業先生	_	347	11	56	414
湯聖明先生	_	14	1	_	15
		2,426	24	132	2,582
非執行董事:					
廖約克博士	83	_	_	_	83
	83				83
獨立非執行董事:					
Anthony Francis Martin Conway先生	95	_	_	_	95
陳恒先生	83	_	_	_	83
李柏基先生	83	_	_	_	83
馬清源先生	14	_	_	_	14
陳錦輝先生	14	_	_	_	14
鍾國強先生	14	_	_	_	14
	303	<u> </u>		_ 	303
	386	2,426	24	132	2,968

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 7. 董事酬金及僱員薪酬(續)

(a) 年內,本集團支付予董事之薪酬詳情如下:(續)

		基本薪金、津貼		以股權結算之	
	袍金	及其他福利	退休計劃供款	股份支付開支	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
二零一一年					
執行董事:					
湯聖明先生	_	120	6	_	126
李信漢先生	_	1,228	_	_	1,228
	_	1,348	6	-	1,354
Sm ) II 41 (-++-+					
獨立非執行董事:					
馬清源先生	120	_	_	26	146
陳錦輝先生	120	_	_	26	146
鍾國強先生	120	_		26	146
	360	<u>-</u>	<u>-</u>	78	438
	360	1,348	6	78	1,792

年內,並無董事放棄任何薪酬。



截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 7. 董事酬金及僱員薪酬(續)

#### (b) 五名最高薪人士

年內,本集團五名最高薪非董事僱員之薪酬如下:

	二零一一年 千港元	二零一零年 千港元
基本薪金、津貼及實物利益 以股權結算之股份支付開支 退休計劃供款	2,754 259 48	1,256 24 24
	3,061	1,304

酬金介乎以下範圍之僱員人數如下:

	二零一一年	二零一零年
零至1,000,000港元	4	2

#### 8. 所得税

#### (a) 損益表內之税項為:

	二零一一年	二零一零年
	千港元	千港元
即期税項	602	451
遞延税項 — 附註18 — 本年度	(536)	(521)
所得税開支/(抵免)	66	(70)

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 8. 所得税(續)

- (a) 損益表內之税項為:(續)
  - (i) 根據開曼群島及英屬處女群島(「英屬處女群島」)之規則及規例,本集團毋須繳納任何開曼群島及英屬處女群島所得稅。
  - (ii) 本公司於香港及中華人民共和國(「中國」) 註冊成立/成立之附屬公司須分別繳納16.5%及25% (二零一零年:分別為16.5%及25%)之香港利得稅及中國企業所得稅(「企業所得稅」)。
  - (iii) 於二零零七年三月十六日,第十屆全國人民代表大會第五次全體會議通過中華人民共和國企業 所得税法(「新税法」),於二零零八年一月一日起生效。由於通過新税法,下述附屬公司以外中 國實體採納之法定所得税率,將自二零零八年一月一日起由33%更改為25%。
    - (a) 誠如中國相關稅務機關所批准,廣州萬迅電腦軟件有限公司(「廣州萬迅」)自二零零七年 首個累計獲利年度起計兩年可獲豁免繳納企業所得稅,其後三年則稅項減半。因此,廣 州萬迅獲豁免二零零七及二零零八財政年度之企業所得稅。二零零九年至二零一一年止 的隨後三個財政年度,廣州萬迅須按15%稅率繳納企業所得稅,而自二零一二財政年度 起,則須按新稅法之劃一稅率25%繳納企業所得稅。
    - (b) 萬迅電腦軟件(深圳)有限公司(「萬迅(深圳)」)獲享減免税率之政策優惠,可於新税法生效起計五年逐步過渡至新法定税率。因此,萬迅(深圳)須按18%税率繳納二零零八年企業所得税,二零零九年為20%,二零一零年為22%,二零一一年為24%,而二零一二年則為25%。



截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 8. 所得税(續)

(b) 本年度之所得税與本年度之所得税前虧損之對賬如下:

	二零一一年	二零一零年
	千港元	千港元
所得税前虧損		
- 持續經營業務	(27,575)	(13,536)
- 已終止經營業務	_	(1,359)
	(27,575)	(14,895)
香港利得税率16.5%		
(二零一零年:16.5%)之税務影響	(4,550)	(2,458)
香港及中國税率差額	41	186
毋須課税收入之税務影響	(553)	(96)
不可扣税開支之税務影響	5,171	2,402
對未確認税項虧損之影響	16	271
過往年度遞延税項之不足撥備	(21)	(74)
免税期	(38)	(301)
所得税開支/(抵免)	66	(70)

(c) 本公司若干附屬公司之未確認可扣税臨時差額之組成部分如下:

	二零一一年	二零一零年
	千港元	千港元
可扣税臨時差額(附註8(c)(i))		
未動用税項虧損(附註8(c)(ii))	11,766	11,703

- (i) 可扣税臨時差額未獲確認乃由於並無客觀證據顯示預期有充足應課税溢利以抵銷可扣税臨時差 額。
- (ii) 中華人民共和國(「中國」)附屬公司之累計未動用税項虧損約為1,043,000港元(二零一零年:約980,000港元),將自有關虧損年度起計五年到期。香港附屬公司之累計未動用税項虧損約為10,723,000港元(二零一零年:約10,723,000港元),可無限期結轉。

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 9. 已終止經營業務

本公司於二零零九年八月一日通過普通決議案,終止一切出版雜誌及提供廣告服務之業務。

#### (a) 出版及廣告收入之年度虧損如下:

	二零一一年	二零一零年 千港元
營業額	_	107
銷售及提供服務之成本	_	(149)
毛虧	_	(42)
其他收入	_	2
經營開支	_	(1,318)
經營虧損	_	(1,358)
財務費用	_	(1)
所得税前虧損	_	(1,359)
所得税開支	_	_
年度虧損	_	(1,359)

#### (b) 出版及廣告收入產生之現金流量淨額如下:

	二零一一年 千港元	二零一零年 千港元
經營業務	_	61
投資業務	_	_
融資業務	_	_
	_	61

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 10. 本公司權益持有人應佔虧損

本公司權益持有人應佔虧損包括虧損約32,168,000港元(二零一零年:約35,433,000港元),已於本公司財務報表中處理。

#### Ⅱ. 股息

自本公司註冊成立日期以來,本公司並無支付或宣派股息。

#### 12. 每股虧損

每股基本虧損乃根據本公司權益持有人應佔虧損27,641,000港元(二零一零年:14,825,000港元)以及截至二零一一年三月三十一日止年度的已發行普通股加權平均數目1,063,807,000(二零一零年:752,670,000股股份)計算如下:

	二零一一年		- 東 - 李	一零年
	權益持有人	普通股加權	權益持有人	普通股加權
	應佔虧損	平均數目	應佔虧損	平均數目
	千港元		千港元	
持續經營業務	(27,641)	1,063,807,000	(13,466)	752,670,000
已終止經營業務	_	_	(1,359)	752,670,000
	(27,641)	1,063,807,000	(14,825)	752,670,000

普通股加權平均數

	二零一一年	二零一零年
	千港元	千港元
年初已發行之普通股	770,300	750,000
已行使購股權之影響 — 附註32	_	2,670
轉換可換股債券之影響	189,041	_
配售股份之影響	93,123	_
於收購附屬公司後之代價股份之影響	11,343	_
年末普通股加權平均數	1,063,807	752,670

由於截至二零一零年及二零一一年三月三十一日並無潛在攤薄權益股份,故並無披露每股攤薄虧損。

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

### 13. 廠房及設備

	租賃物業裝修 千港元	傢俬、裝置 與設備 千港元	汽車 千港元	總計 千港元
成本:				
於二零零九年四月一日 添置 出售	- - -	11,308 240 (338)	676 — —	11,984 240 (338)
於二零一零年三月三十一日		11,210	676	11,886
累計折舊:				
於二零零九年四月一日 年內支出 出售撥回	- - -	7,925 782 (150)	79 70 —	8,004 852 (150)
於二零一零年三月三十一日		8,557	149	8,706
賬面淨值:				
於二零一零年三月三十一日	_	2,653	527	3,180
成本:				
於二零一零年四月一日 匯兑調整 收購附屬公司— 附註33 添置 分類為持作出售 — 附註25 出售	- 9 964 4,975 - (73)	11,210 149 2,104 2,740 (1,977) (7,589)	676 19 — 569 (569) (228)	11,886 177 3,068 8,284 (2,546) (7,890)
於二零一一年三月三十一日	5,875	6,637	467	12,979
累計折舊:				
於二零一零年四月一日 匯兑調整 年內支出 分類為持作出售— 附註25 出售撥回	_ 5 1,146 _ (73)	8,557 86 1,733 (1,447) (6,731)	149 5 111 (57) (70)	8,706 96 2,990 (1,504) (6,874)
於二零一一年三月三十一日	1,078	2,198	138	3,414
賬面淨值:				
於二零一一年三月三十一日	4,797	4,439	329	9,565



截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 14. 於附屬公司之權益

	二零一一年	二零一零年
	千港元	千港元
非上市股份 — 附註14(a)	11,187	11,187
應收附屬公司款項 — 附註14(c)	97,901	71,448
	109,088	82,635
減:投資成本之減值虧損	(11,187)	(11,187)
減:應收附屬公司款項之減值虧損	(47,410)	(19,405)
	50,491	52,043
<u> </u>		

<sup>(</sup>a) 本公司於附屬公司權益之賬面值由董事按本公司根據二零零一年十二月六日之重組收購該等附屬公司 時所涉及之相關資產計算。

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 14. 於附屬公司之權益(續)

(b) 主要附屬公司之詳情載列如下:

	註冊成立/		權益比例	已發行/	
公司名稱	成立地點	直接	間接	註冊資本	主要業務
Marvel Success Limited (「Marvel Success」)	英屬處女群島	100	_	1美元	投資控股
饕餮管理(亞洲)有限公司	香港	_	100	1港元	管理服務
Netaria Limited (「Netaria」)	英屬處女群島	_	100	1,000美元	投資控股
Ginza Bairin (Greater China) Holdings Limited	香港	-	100	2,000,000港元	特許經營及投資控股
思駿有限公司	香港	_	100	500,000港元	提供餐飲服務
Albright Limited	香港	_	100	500,000港元	提供餐飲服務
真栢有限公司	香港	_	100	1港元	提供餐飲服務
機能有限公司	香港	_	100	1港元	投資控股
銀林(上海)餐飲有限公司	中國	_	100	500,000美元	提供餐飲服務
Townsman Limited	英屬處女群島	_	100	1美元	投資控股
添高發展有限公司	香港	_	100	1港元	投資控股
Armitage Technologies Holding (BVI) Limited	英屬處女群島	100	-	1,020,130港元	投資控股
萬達控股有限公司 (「萬達控股」)	香港	-	100	1,020,130港元	投資控股
Alpha Skill Holdings Limited (「Alpha Skill」)	英屬處女群島	_	100	1美元	投資控股
Alpha Bright Holdings Limited	英屬處女群島	-	100	1美元	投資控股
廣州萬迅	中國	-	100	人民幣 6,800,000元	設計、開發及銷售 應用軟件套裝並 提供資訊解決方案
萬迅科技有限公司 (「萬迅(香港)」)	香港	_	100	996,000港元	提供資訊解決方案及 銷售應用軟件套裝
萬迅(深圳)	中國	_	100	人民幣 5,000,000元	研發資訊科技解決 方案及提供客戶服務

<sup>(</sup>c) 該等款項乃免息、無抵押且無固定還款期。董事認為,應收附屬公司款項之賬面值與其公平值相若。



截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 15. 綜合賬目時產生之商譽

	二零一一年	一東東东
		二零一零年
	千港元	千港元
成本:		
於年初	1,721	1,721
收購附屬公司 — 附註33	1,728	_
	,	
於年末 	3,449	1,721
減值		
於年初	_	_
年度減值虧損	1,721	_
於年末 	1,721	
賬面值		
於年末	1,728	1,721

#### 商譽減值測試

可收回金額乃按採用以管理層批准的三年期財政預算為基準的現金流量預測計算的使用價值釐定。適用於現金流量預測之貼現率為4%。

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 15. 綜合賬目時產生之商譽(續)

#### 計算使用價值所採用之主要假設

下文描述管理層預測現金流量以進行商譽減值測試時所依據之每項主要假設:

一 預算營業額

用於釐定預算營業額之基準乃參照被評估實體經營所在市場之預期增長率得出。

一 預算毛利

用於釐定分配至預算毛利之價值的基準,乃緊接首個預算年度前一年所錄得之平均毛利,因預期效率 提升而增加。

二業務環境

被評估實體經營其業務所在之香港現有政治、法律及經濟狀況不會發生任何重大變動。

於截至二零一一年三月三十一日止年度,管理層認為除資訊科技業務經營產生商譽減值虧損1,721,000港元外,毋須確認基於使用價值的任何其他商譽減值。管理層認為,任何該等假設之任何可能合理變動,均不會 導致單位之賬面總值超出其可收回金額總值。



#### 16. 開發成本

	二零一一年	二零一零年
	千港元	一· · · · · · · · · · · · · · · · · · ·
成本:		
於年初	50,014	46,722
匯兑調整	997	_
添置 	1,266	3,292
於年末	52,277	50,014
累計攤銷:		
V 6-7-		
於年初	22,803	20,515
<b>進</b>	515	- 0.000
年內支出 ————————————————————————————————————	2,021	2,288
於年末 	25,339	22,803
累計減值虧損:		
於年初	15,857	12,538
匯兑調整	344	_
年內支出	10,737	3,319
N. for the		
於年末 <del></del>	26,938	15,857 
振面淨值:		
······································		
於年末	-	11,354

鑒於預期將持續錄得虧損以及本集團資訊科技分類的產品需求不斷下降,根據於二零一一年三月三十一日對可收回金額之估計,董事認為將無法收回開發成本。因此,已於截至二零一一年三月三十一日止年度作出全額減值。

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 17. 其他無形資產

	商標 千港元	特許經營權 千港元	服務合約 千港元	總計 千港元
成本:				
於二零零九年四月一日 添置	110 —	- -	- -	110
於二零一零年三月三十一日	110			110
累計折舊:				
於二零零九年四月一日 年內支出	34 6	<u> </u>	<u>-</u> -	34 6
於二零一零年三月三十一日	40			40
賬面淨值:				
於二零一零年三月三十一日	70	_	_	70
成本:				
於二零一零年四月一日 收購附屬公司 — 附註33 添置 分類為持作出售 — 附註25	110 - 36 (122)	- 1,207 -	_ 1,572 _ _	110 2,779 36 (122)
於二零一一年三月三十一日	24	1,207	1,572	2,803
累計折舊:				
於二零一零年四月一日 年內支出 分類為持作出售 — 附註25	40 6 (46)	- 63 -	_ 1,572 _	40 1,641 (46)
於二零一一年三月三十一日		63	1,572	1,635
賬面淨值:				
於二零一一年三月三十一日	24	1,144	_	1,168



#### 18. 遞延税項

本集團於年內確認之遞延税項(資產)/負債及相關變動如下:

		加速	應收貿易賬項	
	税項虧損	折舊免税額	之減值虧損	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元
於二零零九年四月一日	(1,008)	144	(232)	(1,096)
於年內抵免 — 附註8(a)	(404)	(44)	(73)	(521)
於二零一零年三月三十一日 及於二零一零年四月一日	(1,412)	100	(305)	(1,617)
匯兑差異	_	_	(17)	(17)
收購附屬公司 — 附註33	(195)	224	_	29
分類為持作出售 - 附註25	1,805	12	_	1,817
於年內抵免 — 附註8(a)	(244)	(148)	(144)	(536)
於二零一一年三月三十一日	(46)	188	(466)	(324)

#### 19. 其他金融資產

	二零一一年	二零一零年
	千港元	千港元
可換股債券 — 非上市		
- 貸款應收款項部分	15,809	16,217
- 衍生部分	_	633
	15,809	16,850
減:到期日在十二個月以內之貸款應收款項		
(列於流動負債項下)	(15,809)	_
其他金融資產之非流動部分	_	16,850

### 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 19. 其他金融資產(續)

本公司之全資附屬公司Marvel Success於二零一零年二月十日以面值認購PJ Partners Pte Limited (「PJ Partners」)發行的本金額為2,000,000美元 (相當於約15,500,000港元)的兩年期5%可換股債券。PJ Partners 為於新加坡註冊成立的有限公司,從事餐飲管理業務,交易成本為1,300,000港元。根據認購協議的條款,換股價為於兑換時PJ Partners每股資產淨值與其市盈率的2.5倍兩者中之較低者。儘管換股價可隨每股資產淨值或市盈率變動,但Marvel Success 仍可以2,000,000美元兑換最多75%或最少25%的PJ Partners普通股。

可換股債券的貸款應收款項部分初步按公平值16,217,000港元確認,公平值乃按同類投資適用的市場利率加已分配交易成本按貼現現金流法估計。貸款應收款項於其後計量時按攤銷成本入賬。

可換股債券衍生部分於初步確認時的公平值為633,000港元,乃按已付代價與貸款應收款項部分於初步確認時的公平值差額估計。

於二零一一年三月三十一日,管理層透過參考PJ Partners之財務表現及未來前景評估兑換PJ Partners普通股的可能性,並認為除非PJ Partners之財務表現及未來前景出現任何變動,否則兑換不大可能發生。因而,於二零一一年三月三十一日之可換股債券衍生部分的賬面值經重新估值為零。

#### 20. 按公平值在損益表內處理之金融資產

	二零一一年	二零一零年
	千港元	千港元
香港上市股份,按市值	974	870
分類為持作出售 — 附註25	(974)	_
	_	870

#### 21. 存貨

	二零一一年 千港元	二零一零年 千港元
原材料	160	_

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 22. 應收賬項、按金及預付款項

應收賬項、按金及預付款項包括:

	本集團		本公司	
	二零一一年	二零一零年	二零一一年	二零一零年
	千港元	千港元	千港元	千港元
應收貿易賬項	2,939	11,580	_	_
減:累計減值虧損(附註22(c))	(2,809)	(1,932)	_	_
	130	9,648	_	_
租金及公共服務按金	3,243	427	_	_
預付款項	1,734	1,037	124	143
應收利息	107	_	_	_
其他應收賬項	1,521	1,366	_	_
	6,735	12,478	124	143

#### (a) 賬齡分析

本集團視乎客戶之信譽授出為期30天至60天之信貸期。以下為於報告期末的應收貿易賬項(減去呆賬 撥備)之賬齡分析:

	二零一一年 千港元	二零一零年 千港元
0至30天	96	7,335
	90	
31至60天	_	213
61至90天	_	631
91至180天	32	368
181至365天	2	352
一年以上	_	749
	130	9,648

(b) 於二零一一年及二零一零年三月三十一日,根據讓售安排在附有追索權之情況下轉讓予一間銀行作為 抵押品之應收貿易賬項的賬面值(附註36)如下:

	二零一一年 千港元	二零一零年 千港元
應收貿易賬項	_	896

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 22. 應收賬項、按金及預付款項(續)

#### (c) 年內撥備之變動如下:

	二零一一年 千港元	二零一零年 千港元
☆ケー	4 000	1 440
於年初	1,932	1,448
年度減值虧損	2,520	484
不可收回款項撇銷	(1,739)	_
匯兑調整	96	_
於年末	2,809	1,932

#### (d) 未減值之應收貿易賬項

被視為未減值之應收貿易賬項的賬齡分析如下:

	二零一一年 千港元	二零一零年 千港元
既未逾期亦未減值	96	6,448
已逾期但未減值:		
0至30天	_	887
31至60天	_	213
61至90天	_	631
91至180天	32	368
181至365天	2	352
一年以上	-	749
	34	3,200
	130	9,648

既未逾期亦未減值之應收貿易賬項乃與近期並無違約歷史之客戶有關。

已逾期但未減值之應收貿易賬項與本集團具有良好往績記錄之若干獨立客戶有關。根據過往經驗,管理層認為,由於信貸質素並無重大改變且結存仍被視為可全數收回,故毋須就該等結存作出減值撥備。本集團並無持有該等結存之任何抵押品。



#### 23. 應收關連公司款項

該等款項乃免息、無抵押且無固定還款期。

#### 24. 現金及現金等值項目

	本集團		本名	公司
	二零一一年	二零一零年	二零一一年	二零一零年
	千港元	千港元	千港元	千港元
定期存款	2,367	10,000	_	_
現金及銀行結存	23,173	22,076	9,974	17,756
有抵押之銀行透支	_	(119)	_	_
	25,540	31,957	9,974	17,756
現金及現金等值項目				
(已計入分類為持作出售之出售組別)				
— 附註25	4,458	_	-	_
	29,998	31,957	9,974	17,756

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 25. 分類為持作出售之資產及負債

根據本公司兩間全資附屬公司Alpha Skill及萬達控股(統稱「賣方」)與獨立第三方(「買方」)於二零一一年一月二十五日訂立之協議,賣方出售從事提供資訊解決方案及銷售應用軟件套裝業務的兩間附屬公司萬迅(香港)及萬迅(深圳)的100%權益,總代價乃經參考合併資產淨值或負債淨額加上於完成日期的股東貸款而定。就申報而言,萬迅(香港)及萬迅(深圳)乃計入本集團資訊科技分類。

於二零一一年三月三十一日組成分類為持作出售之出售組別之資產及負債之主要類別如下:一

	附註	千港元
資產		
	10	1.040
廠房及設備	13	1,042
其他無形資產	17	76
會所債券,按成本		200
遞延税項	18	1,817
按公平值在損益表內處理之金融資產	20	974
應收賬項、按金及預付款項		7,526
定期存款		1,500
現金及銀行結存		2,958
分類為持作出售之資產		16,093
負債		
融資租賃債務	31	421
應付賬項、應計費用及已收按金		4,051
分類為持作出售之負債		4,472
分類為持作出售之資產淨值		11,621
直接於有關分類為持作出售之出售組別之權益內確認之累積收入:—		
		千港元
匯兑儲備		150

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 26. 應付賬項、應計費用及已收按金

應付賬項、應計費用及已收按金包括:

	本集團		本公司		
	二零一一年	二零一零年	二零一一年	二零一零年	
	千港元	千港元	千港元	千港元	
應付貿易賬項	3,574	1,115	_	_	
遞延改良及保養收入— 附註	_	1,747	_	_	
已收按金	300	_	_	_	
應計費用及撥備	8,033	7,421	217	2,927	
其他應付賬項	176	367	_	_	
	12,083	10,650	217	2,927	

#### 附註:

遞延保養收入指來自客戶有關系統開發及整合項目以及銷售應用軟件套裝之售後保養服務收入。在完成系統開發項目或 銷售應用軟件套裝後,本集團會向客戶預先收取保養服務費。

以下為應付貿易賬項之賬齡分析:

	二零一一年	二零一零年
	千港元	千港元
0至30天	1,252	145
31至60天	1,375	34
61至90天	36	32
91至180天	135	106
180天以上	776	798
	3,574	1,115

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 27. 本公司股東應佔資本及儲備

#### (a) 股本

每股面值0.01港元之普通股

	二零一一年		_ 零-	-零年
	股份數目	千港元	股份數目	千港元
法定:				
於年初	2,000,000,000	20,000	2,000,000,000	20,000
增加	3,000,000,000	30,000	_	_
於年末	5,000,000,000	50,000	2,000,000,000	20,000
已發行及繳足:				
於年初	770,300,000	7,703	750,000,000	7,500
行使購股權(i)	_	_	20,300,000	203
兑換可換股債券(ii)	200,000,000	2,000	_	_
配售股份(iii)	110,000,000	1,100	_	_
收購附屬公司(iv)	15,000,000	150	_	_
於年末	1,095,300,000	10,953	770,300,000	7,703

根據於二零一零年七月二十九日舉行之股東週年大會通過之普通決議案,本公司之法定普通股股本透過新增3,000,000,000股每股面值0.01港元之普通股增至50,000,000港元,新增普通股與本公司現有普通股在所有方面具有同等權益。

#### 附註:

- (i) 截至二零一零年三月三十一日止年度,20,300,000份獲合資格購股權持有人行使,令20,300,000股每股面值0.01港元之本公司普通股按總代價1,116,500港元發行。
- (ii) 13,000,000港元之可換股債券獲可換股債券持有人行使,本公司因此發行200,000,000股每股面值0.01港元之本公司普通股,換股價為每股股份0.065港元,發行成本約為3,000港元。

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 27. 本公司股東應佔資本及儲備(續)

#### (a) 股本(續)

- (iii) 於二零一零年五月二十七日,根據於二零一零年五月十八日訂立之配售及認購協議,本公司發行 110,000,000股每股面值0.01港元之普通股,認購價為每股股份0.20港元,所得款項淨額約21,492,000港 元(經扣除發行開支約508,000港元)。有關詳情載於本公司日期為二零一零年五月十八日之公佈。
- (iv) 於二零一零年六月七日,本公司以每股0.16港元(即本公司股份於收購完成日期之市價)發行每股面值0.01港元之15,000,000股普通股,作為附註33所述收購附屬公司之代價。發行開支約為25,000港元。

#### (b) 資本管理

本集團的權益資本管理目標為在同等風險水平下,保障本集團持續經營之能力且給予股東足夠回報。 為達到此等目標,本集團管理權益資本結構,並根據經濟狀況變動,通過向股東支付股息、發行新權 益股份、適時籌集或償還債務等對其進行調整。

本集團的權益資本管理策略為維持總負債以及權益資本之合理比率,與過往期間並無變化。本集團在資本負債率(按淨負債除以權益資本計算)基礎上監管權益資本。淨負債為總負債扣除已抵押之定期存款以及現金及銀行結存。權益資本由權益的所有部分(即股本、股份溢價、累計虧損及儲備)組成。於二零一零年三月三十一日及二零一一年三月三十一日之資本負債率如下:

	二零一一年	二零一零年
	千港元	千港元
總負債	54,040	65,109
已抵押之銀行結存	_	(55)
定期存款	(3,867)	(10,000)
現金及銀行結存	(26,131)	(22,076)
淨負債	24,042	32,978
權益總額	23,597	15,362
資本負債率	1.02	2.15

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 28. 儲備

			以股份方式		
			支付之	可換股債券	
	股份溢價	累計虧損	僱員酬金儲備	欋益儲備	總計
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
本公司					
<b>₩</b>	50,000	(0.504)	101		40,400
於二零零九年四月一日	52,822	(9,594)	181	_	43,409
行使購股權	1,303	_	(389)	_	914
確認以股權結算之股份支付開支					
— 附註32	_	_	212	_	212
確認可換股債券之權益部分 — 附註30	_	_	_	2,800	2,800
年度全面虧損總額	_	(35,433)	_	_	(35,433)
於二零一零年三月三十一日					
及二零一零年四月一日	54,125	(45,027)	4	2,800	11,902
確認以股權結算之股份支付開支					
- 附註32	_	_	498	_	498
轉換可換股債券之權益部分 – 附註30	10,556	_	_	(700)	9,856
配售股份	20,392	_	_	_	20,392
收購附屬公司	2,225	_	_	_	2,225
年度全面虧損總額	_	(32,168)	_	_	(32,168)
於二零一一年三月三十一日	87,298	(77,195)	502	2,100	12,705

- (a) 本公司股份溢價包括(i)按溢價發行之股份及(ii)本公司為換取Armitage Technologies Holding (BVI) Limited 全部已發行股本而發行之股份面值與Armitage Technologies Holding (BVI) Limited及其附屬公司於獲本公司收購當日之相關資產淨值之間的差額。根據開曼群島法例第22章公司法(一九六一年第3號法案,經綜合及修訂),倘本公司於緊隨建議分派股息之日可償還在日常業務過程中到期之負債,則可向本公司股東分派股份溢價。
- (b) 於二零一一年三月三十一日,董事認為,本公司可供分派予股東之儲備約為12,705,000港元(二零一零年:約11,902,000港元),惟須受上文附註28(a)所述者限制。

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 29. 有抵押之銀行貸款

	二零一一年	二零一零年
	千港元	千港元
應償還款項		
- 於一年內	-	3,186
- 一年至兩年	_	1,761
- 兩年至五年	_	824
	_	5,771
減:須於十二個月內償還的款項		
(呈列於流動負債)	-	3,186
銀行貸款之非流動部分	-	2,585

#### 30. 可換股債券

二零一零年二月十日,本公司以交易成本2,000,000港元向First Glory Holdings Limited(「First Glory」)發行本金額52,000,000港元的可換股債券。該等可換股債券按年利率3%計息,於二零一三年二月九日到期,可於發行日期後隨時按每股0.065港元的換股價轉換為本公司股份(須受有關股份拆細、股份合併、資本化發行及供股的標準調整條款所規限)。有關可換股債券之詳情載於本公司二零一零年一月二十二日之通函。

可換股債券的負債部分初步按約47,200,000港元確認,相當於負債部分於發行日期的公平值約49,088,000港元減已分配交易成本約1,888,000港元。負債部分的公平值乃按同類非可換股負債適用的市場利率按貼現現金流法估計。

餘額約2,800,000港元為股本兑換部分價值約2,912,000港元減已分配交易成本約112,000港元,已計入擁有人權益中的可換股債券權益儲備。

交易成本乃按初步確認時已分配負債及股本兑換部分價值的比例分配。分配至負債部分的交易成本透過實際 利息法在可換股債券的預計年期內攤銷並計入應歸利息開支。

於二零一零年四月二十一日, First Glory按換股價每股0.065港元將其25%可換股債券(相當於本金額13,000,000港元)轉換為本公司200,000,000股普通股,發行成本約為3,000港元。

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 30. 可換股債券(續)

截至二零一一年及二零一零年三月三十一日止年度的負債部分變動詳情如下:一

於二零一一年三月三十一日	36,714
年內轉換	(11,859)
應歸利息開支 — 附註6(a)	1,163
於二零一零年三月三十一日及二零一零年四月一日	47,410
應歸利息開支一附註6(a)	210
初步確認時負債部分的價值	47,200
於二零零九年四月一日	_
	千港元

#### 31. 融資租賃債務

於二零一一年三月三十一日,本集團之應償還融資租賃債務如下:

	最低租賃付款		最低租賃付	寸款之現值
		二零一零年	二零一一年	
	千港元	千港元	千港元	千港元
應付款項:				
於一年內	208	21	177	21
第二至第五年	259	_	244	_
	467	21	421	21
減:日後融資費用	46	_	_	_
租賃承擔之現值	421	21	421	21
分類為與持作出售之資產直接 相關之負債 — 附註25	(421)	_	(421)	_
	(1-1)		(12.)	
	_	21	_	21

平均租期約為三年。概無就或有租金付款訂立任何安排。

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 32. 購股權

本公司設有一項於二零零三年二月二十六日採納之購股權計劃(「購股權計劃」)。

獲董事會(「董事會」)授權及任命管理購股權計劃之委員會(「委員會」)獲授權酌情邀請本集團僱員(包括本公司任何執行董事或非執行董事或其他合資格僱員)接納可認購本公司股份之購股權。

參與者須於接納購股權要約時支付1港元。作為購股權計劃的歸屬條件之一,承授人於歸屬期間須為本集團之董事或僱員。

根據購股權計劃將予授出之購股權所涉股份之行使價(「行使價」)須由委員會釐定並通知參與者,有關價格不 得低於以下各項之較高者:

- (i) 於提出購股權要約當日(「要約日」)聯交所每日報價表所列之股份收市價;及
- (ii) 緊接要約日前五個營業日聯交所每日報價表所列股份收市價的平均價(倘本公司於聯交所創業板上市 少於五個營業日,則須以新發行價作為上市前期間任何營業日之收市價)。

惟行使價不得低於股份面值。

截至二零一一年三月三十一日止年度,15,000,000份(二零一零年:2,000,000份)購股權於二零一零年八月 十三日授出。於授出日期授出購股權之估計公平值平均約為每份0.0428港元(二零一零年:每份0.0915港元)。

於緊接二零一零年八月十三日(即購股權授出日期)前,本公司股份收市價為0.135港元。

購股權期間於授出日期一至兩年(分別為二零一一年八月十三日及二零一二年八月十三日)後開始,須由委員會通知承授人,惟不得少於自開始日期起計3年或超過自開始日期起計10年。

截至二零一一年三月三十一日止年度,概無購股權獲行使、失效或註銷。

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 32. 購股權(續)

(a) 於本年度根據購股權計劃授出購股權之變動詳情如下:—

於二零一零年 三月三十一日 尚未行使	年內行使	年內失效	年內授出	於二零零九年 四月一日 尚未行使	<b>每股行使價</b> 港元	可行使期間	授出日期	
								類別1: 董事
-	(7,400,000)	-	-	7,400,000	0.055	二零零九年十月十日 至二零一三年 二月二十五日	二零零八年 8年 十月十日 (F)	詹瑞芬女士
-	(5,500,000)	-	-	5,500,000	0.055	- 7 - 7 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1 - 1	二零零八年 『年 十月十日	李偉業先生
-	(7,400,000)	(400,000)	-	7,800,000	0.055	_ 零零九年十月十日 至二零一三年 _ 月二十五日 _ 零一一年 三月二十三日 _ =	_零零八年 十月十日 _零一零年 三月二十三日	In A
2,000,000	-	-	2,000,000	-	0.216	至二零二零年 三月二十二日		
2,000,000	(20,300,000)	(400,000)	2,000,000	20,700,000				所有類別總計
於二零一一年 三月三十一日 尚未行使	年內行使	年內失效	年內授出	於二零一零年 四月一日 尚未行使	<b>每股行使價</b> 港元	可行使期間	授出日期	
								類別1: 董事
1,000,000	-	-	1,000,000	-	0.142	二零一一年八月十三日 至二零二零年 八月十二日	二零一零年 八月十三日	馬清源先生
1,000,000	-	-	1,000,000	-	0.142	二零一一年八月十三日 至二零二零年 八月十二日	二零一零年 八月十三日	陳錦輝先生
1,000,000	-	-	1,000,000	-	0.142		二零一零年 八月十三日	鍾國強先生
						//л   — н		類別2: 僱員
2,000,000	-	-	-	2,000,000	0.216	二零一一年三月二十三日 至二零二零年 三月二十二日	二零一零年 三月二十三日	
6,000,000	-	-	6,000,000	-	0.142	二次二十二日 二零一一年八月十三日 至二零二零年 八月十二日	二零一零年 八月十三日	
6,000,000	-	-	6,000,000	-	0.142	二零一二年八月十三日 至二零二零年 八月十二日	二零一零年 八月十三日	
17,000,000	_	_	15,000,000	2,000,000				所有類別總計



#### 32. 購股權(續)

#### (b) 年內授出購股權之公平值: -

以授出購股權所換取服務之公平值乃參照所授出股購權之公平值計量。已授出購股權之估計公平值乃 根據柏力克-舒爾斯期權定價模式計量。

	二零一一年	二零一零年
計算日期之公平值	643,000	183,000
股份價格	0.135	0.194
行使價	0.142	0.216
預期波幅	38.259% -	118.064%
	38.373%	
預期股息	零	零
預期購股權期間	4.3年至5.3年	1.3年
無風險利率	0.894%	0.371%

預期波幅乃以歷史波幅(按購股權之預計年期計算)為基準,並就按公開可得資料計算的任何預期未來 波幅變動作出調整。預期股息乃以過往股息為基準。主觀輸入數據假設之變動可能對公平值估計產生 重大影響。購股權根據一項服務條件授出。此項條件在計量所得服務於授出購股權當日之公平值時不 予考慮。購股權的授出無關市況。然而,管理屬於估計預計購股權年期時,已考慮過往員工補缺模式。

截至二零一零年及二零一一年三月三十一日止年度,確認以股權結算之股份支付開支總額如下:一

	千港元
二零零九年四月一日	209
以股權結算之股份支付開支總額	183
年內於損益表確認	(212)
年內失效之購股權	(1)
於二零一零年三月三十一日及二零一零年四月一日	179
以股權結算之股份支付開支總額	643
年內於損益表確認	(498)
於二零一一年三月三十一日	324

### 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 33. 收購附屬公司

於二零一零年六月二十九日,本集團分別以代價5,279,000港元及3,000,000港元完成向Strong Venture Limited (「Strong Venture」)及Caddell Investments Limited(「Caddell」)收購Netaria及其附屬公司(「Netaria Group」)之75%及25%權益。 連同是項收購,Strong Venture亦將貸予Netaria Group之股東貸款1,721,000港元按其面值轉讓予本集團。應付Strong Venture及Caddell之代價分別以現金及以每股面值0.20港元發行15,000,000股本公司股份償付。於完成日期,本公司股份之市價為每股0.16港元及發行成本約為25,000港元。Strong Venture(一家於英屬處女群島註冊成立之公司)由本公司董事湯聖明先生全資擁有。Caddell(一家於英屬處女群島註冊成立之公司)為本集團之獨立第三方。有關收購詳情載於本公司日期為二零一零年六月七日之通函內。是項收購已於二零一零年六月二十四日舉行之股東特別大會上獲本公司股東批准。

董事認為, 收購該等附屬公司為本集團進軍餐飲業提供商機, 並且能夠擴充本集團之收入來源以及促進本集團之未來發展。

就所得税而言,已確認商譽預期為不可扣税。於上述收購事項所收購的資產淨值如下: —

	千港元
所收購資產淨值:一	
其他無形資產	2,779
已付按金	173
廠房及設備	3,068
存貨	64
應收賬項、按金及預付款項	1,405
現金及銀行結存	2,441
應付賬項、應計費用及已收按金	(3,905)
應付所得稅	(45)
遞延税項負債	(29)
	5,951
收購時的商譽	1,728
總代價	7,679
總代價以下列方式支付: —	
完成時發行15,000,000股代價股份	2,400
現金代價	7,000
債務轉讓 	(1,721)
總代價	7,679
收購時產生的現金流出淨額:	
已付現金代價	7,000
所收購現金及銀行結存	(2,441)
	4,559

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 33. 收購附屬公司(續)

就此收購於年內所產生的收購相關成本約555,000港元已計入損益表之經營開支中。

於收購日期至報告期末期間,新收購附屬公司為本集團截至二零一一年三月三十一日止年度之溢利及收益分別帶來3,812,000港元及26,721,000港元的貢獻。

倘收購已於二零一零年四月一日完成,本集團截至二零一一年三月三十一日止年度之總虧損及總收益將分別 為26,268,000港元及93,476,000港元。該備考資料僅供説明用途,未必能夠指示倘收購已於二零一零年四月 一日完成會對本集團之營業額及業績造成之實際影響,亦不擬將其作為日後業績之預測。

#### 34. 主要非現金交易

- (i) 於二零一零年六月二十九日,本集團透過發行15,000,000股本公司普通股,以總代價2,400,000港元 完成向Caddell收購Netaria Group 25%的權益。更多詳情載於附註33。
- (ii) 於二零一零年四月二十一日,First Glory按換股價每股0.065港元將其25%可換股債券(相當於本金額 13,000,000港元)轉換為本公司200,000,000股普通股。更多詳情載於附註30。
- (iii) 年內,透過融資租賃的形式購入約559,000港元(二零一零年:無)的若干廠房及設備。

#### 35. 或然負債

根據僱傭條例,如本集團於若干情況下終止聘用在本集團工作最少五年之若干僱員時,須向其支付一次過款項。應付款項視乎僱員之最後薪金及服務年期而定,並扣減本集團根據退休計劃所作出供款之應計權益。本集團並無撥出任何資產以支付任何餘下債務。

本集團根據僱傭條例可能須於未來向僱員支付長期服務金而承擔或然負債,於二零一一年三月三十一日可能支付之最高金額約為1,337,000港元(二零一零年:約1,603,000港元)。出現或然負債乃由於在報告期末多名現職僱員已達致本集團的規定服務年期,倘於若干情況下終止僱用,則可根據僱傭條例收取長期服務金。由於該情況不大可能導致本集團日後出現重大資源流出,因此本集團就該等可能須支付之款項為僱員長期服務金確認撥備約172,000港元(二零一零年:無)。

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 36. 銀行融資

於二零一一年三月三十一日,本集團並無任何銀行融資。

於二零一零年三月三十一日,本集團有銀行融資18,000,000港元,該等融資由下文所述本集團指定用作結算 貼現應收賬款之銀行現時賬款約55,000港元及董事李信漢先生持有其控股權益之Supercom Investments Limited (「Supercom」)之物業及本公司簽訂之公司擔保為抵押。

其中6,000,000港元的銀行融資由中小企業信貸保證計劃授出,當中部分擔保由香港特別行政區政府提供。

其中,本集團取得一項出口發票貼現融資6.000,000港元。

#### 37. 經營租約安排

於二零一一年三月三十一日,本集團根據不可註銷經營租約之未來最低租約款項尚未履行承擔,在下列日期 期限屆滿:

	二零一一年	二零一零年
	千港元	千港元
一年內	7,518	1,979
一年後五年內	8,576	933
	16,094	2,912

經營租約款項指本集團就使用餐廳、辦事處、員工宿舍及停車場應付的租金。租約乃協定為(i)租期三至四年,每月租金為營業額的預定百分比或固定月租(以較高者為準),或(ii)租期半年至兩年,每月租金固定。

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 38. 關連人士及關連交易

除附註33所披露之收購Netaria Group75%權益外,本集團於年內根據創業板上市規則與關連人士(本公司若干董事擁有其控股權益)的重大交易如下:

		附註	二零一一年 千港元	二零一零年 千港元
(i)	向Supercom Investments Limited(「Supercom」	)		
	支付租金*	(a)	504	504
(ii)	來自Supercom之管理費收入*	(b)	_	12
(iii)	來自京士卓投資有限公司之管理費收入*	(b)	_	12
(iv)	來自積極有限公司(「積極」)			
	之管理費收入#	(b)	2,889	_
(v)	已付予積極之租賃開支#	(C)	797	_
(vi)	向First Glory支付之可換股債券之利息開支#	(d)	1,186	_

- \* 李信漢先生擁有控股權益。
- # 湯聖明先生擁有控股權益。

#### 附註:

- (a) 該交易乃參考獨立專業估值師所評估之市場利率而訂立。
- (b) 該金額由雙方預先釐定。
- (c) 該交易乃根據正常商業條款訂立。
- (d) 如認購協議所載,相關利率被釐定為每年3%。

董事已檢討上述關連人士及關連交易,並認為該等交易乃按正常商業條款(或對集團更為有利之條款)及在本集團日常業務過程中進行。

主要管理人員之酬金	二零一一年	二零一零年
	千港元	千港元
主要管理人員之袍金	-	_
薪金、津貼及其他實物利益	5,821	5,061
退休計劃供款	125	103
以股權結算之股份支付開支	498	174
	6,444	5,338

### 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 39. 退休福利成本

本公司於香港之附屬公司已參與強制性公積金計劃(「強積金計劃」)。強積金計劃之資產由獨立管理之基金獨立持有。僱主及僱員均按僱員薪金之5%或1,000港元(以較低者為準)向強積金計劃供款。

本公司於中國之附屬公司已參與國家管理的退休計劃,附屬公司按適用之薪金開支之11%至21%向該計劃供款。除上述供款外,本集團並無任何其他責任。

#### 40. 金融工具風險之性質及程度

#### (a) 信貸風險

信貸風險是由於金融工具一方未能解除債務而導致本集團出現財務虧損之風險。本集團實行信貸政策, 並持續監控信貸風險。

於二零一一年三月三十一日,佔本集團及本公司重大信貸風險之金融資產的賬面值如下:

	本身	長團	本公司			
	二零一一年	二零一零年	二零一一年	二零一零年		
	千港元	千港元	千港元	千港元		
應收附屬公司款項 其他金融資產	-	_	50,491	52,043		
- 貸款應收款項部分	15,809	16,217	_	_		
應收賬項及按金	12,115	10,116	_	_		
應收關連公司款項	515	_	_	_		
已抵押之銀行結存	_	55	_	_		
定期存款	3,867	10,000	_	_		
現金及銀行結存	26,131	22,076	9,974	17,756		
	58,437	58,464	60,465	69,799		

就應收貿易賬項而言,所有要求授出超過若干信貸金額之客戶均須接受個別信貸評估。該等評估針對客戶過往到期時付款記錄及現時付款能力,並考慮客戶之特別資料及客戶經營所處經濟環境。應收賬項於開出賬單之日起計30至60日內到期。本集團一般不會向客戶收取抵押品。

由於交易方財政健全,故董事認為所收購其他金融資產——貸款應收款項的信貸風險甚微。



#### 40. 金融工具風險之性質及程度(續)

#### (a) 信貸風險(續)

由於結存均存放在信用良好之金融機構,故董事認為已抵押之銀行存款、已抵押之銀行結存、定期存款及現金及銀行結存之信貸風險甚微。

本集團所面臨之信貸風險主要受各客戶之個別特性所影響。客戶經營所在行業及國家之違約風險亦影響信貸風險,惟影響相對較少。於報告期末,由於應收貿易賬項總額之35%(二零一零年:41%)及46%(二零一零年:48%)分別來自最大客戶及五大客戶,故本集團承受一定程度之信貸集中風險。

本集團並無提供將使本集團或本公司陷入信貸風險之擔保。

#### (b) 流動資金風險

流動資金風險為本集團及本公司於履行與金融負債相關承擔時面臨困難之風險。本集團及本公司透過 定期編製現金流量及現金結存預測監察流動資金狀況,及定期評估本集團及本公司履行財務承擔之能 力(按資本負債率計量)管理流動資金風險。

於二零一一年三月三十一日,本集團及本公司金融負債之到期情況如下:一

	本集團		本公司		
	二零一一年	二零一零年	二零一一年	二零一零年	
	千港元	千港元	千港元	千港元	
已訂約未貼現承擔總額:—					
有抵押之銀行透支	_	126	_	_	
有抵押之銀行貸款	_	6,763	_	_	
銀行貸款		0,700			
- 讓售安排	_	806	_	_	
可換股債券		000			
- 負債部分	41,183	56,466	41,183	56,466	
融資租賃債務	421	21		-	
應付賬項及應計費用	14,604	8,903	217	2,927	
	,	•		•	
	56,208	73,085	41,400	59,393	
到期付款: —					
一年內	15,954	14,766	1,390	4,487	
第二至第五年內	40,254	58,319	40,010	54,906	
212 212	10,201	00,010	10,010	0 1,000	
	56,208	73,085	41,400	59,393	

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 40. 金融工具風險之性質及程度(續)

#### (c) 貨幣風險

貨幣風險指由於匯率變動而引致金融工具之公平值或未來現金流量波動之風險。

下表詳述本集團於報告期末來自以相關實體功能貨幣以外貨幣計值的已確認資產或負債的貨幣風險,惟不包括因本公司及其附屬公司的往來賬戶(為海外營運投資淨額的一部分)的風險。

	二零-	- 一年	- 零- - 零-	-零年
	千美元	千人民幣	千美元	千人民幣
其他金融資產				
- 貸款應收款項部分	2,000	_	2,000	_
賬項及按金	14	4,884	_	1,554
現金及銀行結存	_	183	_	45
承擔已確認資產				
產生之風險總額	2,014	5,067	2,000	1,599

本集團於香港及中國經營,須承受各種貨幣產生之外匯風險,主要為人民幣。外匯風險由日後商業交易、已確認資產及負債及於境外業務之投資淨額產生。

因港元與美元掛鈎,港元兑美元的匯率發生重大變動極微。

由於二零一一年及二零一零年三月三十一日的所有金融資產及負債均按功能貨幣計算,故本公司並無重大貨幣風險。

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 40. 金融工具風險之性質及程度(續)

#### (c) 貨幣風險(續)

下表載列本集團於報告期末面對本集團擁有重大風險的匯率(港元兑美元的匯率除外)可能合理變動時的除稅後虧損及累計虧損之概約變動。

	二零-	- 一年	二零一零年		
		除税後虧損		除税後虧損	
	外匯貨幣	及累計虧損之	外匯貨幣	及累計虧損之	
	升值/(貶值)	上升/(下跌)	升值/(貶值)	上升/(下跌)	
		千港元		千港元	
人民幣	5%	(299)	5%	(87)	
	(5%)	299	(5%)	87	

敏感度分析乃假設在其他可變動因素保持不變之情況下,外幣匯率變動於報告期末發生,並已將該變動應用於本集團個別公司於該日持有之金融工具所產生之貨幣風險而釐定。

本集團並無採用金融衍生工具以對沖貨幣風險。然而,管理層已密切監察本集團之貨幣風險,並在有需要時按即期匯率購入或出售外幣,以解決短期之不平衡問題,確保風險淨額維持於可接受水平。

#### (d) 利率風險

本集團之利率風險主要來自銀行貸款、銀行透支、可換股債券之負債部分、融資租賃債務、定期存款、 其他金融資產之貸款應收款項部分及銀行結存。除可換股債券之負債部分、融資租賃債務、其他金融 資產之貸款應收款項部分及定期存款按固定利率持有外,所有銀行貸款、銀行透支及銀行結存均按浮 息持有。本集團並無採用金融衍生工具對沖利率風險。然而,管理層密切監察本集團的利率情況,並 可能於其認為重要及具成本效益之時訂立合適之掉期合約,藉此管理利率風險。

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 40. 金融工具風險之性質及程度(續)

#### (d) 利率風險(續)

#### (i) 實際利息情況

就賺取收入之金融資產及計息金融負債而言,下表顯示報告期末之實際利率。

	本集團				本公司			
	二零一	一年	_ 零-	-零年	二零一	二零一一年		-零年
	實際利率		實際利率		實際利率		實際利率	
	%	千港元	%	千港元	%	千港元	%	千港元
<b></b> 白 白 人 耐 次 文								
定息金融資產 - 定期存款	0.58-1.28	3,867	0.40	10,000	_	_	_	_
- 其他金融資產	0.00-1.20	0,001	0.40	10,000				
- 貸款應收款項部分	5.00	15,809	5.00	16,217	-	-	_	_
) + A = 1 6 /#								
定息金融負債 — 可換股債券								
— 可撰放頂分 — 負債部分	3.00	(36,714)	3.00	(47,410)	3.00	(36,714)	3.00	(47,410)
- 融資租賃債務	8.99	(421)	8.99	(21)	-	(00,114)	-	-
				, ,				
浮息金融資產								
- 銀行結存	0.01-0.05	25,207	0.01-0.05	22,131	0.05	9,759	0.05	17,756
浮息金融負債								
- 有抵押之銀行貸款	_	_	3.00-5.50	(5,772)	_	_	_	_
- 有抵押之銀行透支	-	-	5.75	(119)	-	-	_	_
- 銀行貸款								
- 讓售安排	-		5.00	(806)	-		_	
金融資產/(負債)淨額		7,748		(5,780)		(26,955)		(29,654)
亚胍貝庄/(貝貝)/伊朗		1,140		(0,700)		(20,955)		(29,004)

(ii) 倘所有其他可變因素保持不變,估計利率整體上升100個基點,本集團截至二零一一年三月三十一日止年度之虧損及累計虧損會下降約252,000港元(二零一零年:增加154,000港元)。

上述敏感度分析乃根據衍生及非衍生工具於報告期末之利率風險釐定。分析乃假設報告期末之 未償還資產及負債金額於整個年度未償還而編製。於向主要管理人員內部報告利率風險時,乃 採用100個基點之升幅,亦即管理層對利率可能合理變動之評估。



#### 40. 金融工具風險之性質及程度(續)

#### (e) 市價風險

市價風險是指由於市價變動而引致在市場買賣之金融工具之公平值或未來現金流量波動之風險。於二零一一年三月三十一日,本集團承受分類為按公平值在損益表內處理之金融資產之已上市股本投資所產生之市價風險。

本集團之已上市股本投資已於香港聯交所上市。買賣已上市股本投資之決定乃基於監控個別證券之表現較恒生指數、同業中其他已上市股本投資及其他行業指標之表現,以及本集團流動資金需求作出。

於二零一一年及二零一零年三月三十一日,本公司並無任何涉及市價風險的金融工具。

倘二零一一年三月三十一日之按公平值在損益表內處理之金融資產之市價減少10%,則按公平值在損益表內處理之金融資產之賬面值將減少,於二零一一年三月三十一日之股本將減少而年內虧損將增加97,000港元(二零一零年:87,000港元)。

敏感度分析乃假設在所有其他可變動因素保持不變之情況下,市價變動於報告期末發生,並已將該變動應用於該日所有之按公平值處理之金融資產所產生之市價風險而釐定。

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 40. 金融工具風險之性質及程度(續)

#### (f) 公平值

(i) 按公平值列賬的金融工具

下表呈列按香港財務報告準則第7號金融工具:披露所界定的公平值等級架構的三個等級中,以二零一一年三月三十一日公平值計量的金融工具之賬面值,每項被分類的金融工具之公平值 全數乃基於對計算公平值有重大影響的最低等級輸入數據。

- 第1級(最高等級):利用在活躍市場中相同金融工具報價(未經調整)計算的公平值
- 第2級:利用在活躍市場中同類金融工具報價或採用所有重要輸入數據直接或間接基於可觀察市場數據的估值方法計算的公平值
- 第3級(最低等級):利用任何重要輸入數據並非基於可觀察市場數據的估值方法計算的 公平值

於二零一一年三月三十一日,本集團持有下列按根據公平值等級架構第1級計算的公平值列賬 的金融工具:

千港元

#### 資產

按公平值在損益表內處理之金融資產 — 已上市

974

於二零一一年及二零一零年三月三十一日,本公司並無任何按公平值列賬的金融工具。

截至二零一一年及二零一零年三月三十一日止年度,概無第1級及第2級之間的金融工具重大轉變。

(ii) 並非以公平值列賬的金融工具公平值

於二零一一年及二零一零年三月三十一日,本集團以成本或攤銷成本列賬之金融工具的賬面值 與其公平值並無重大差異。

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 40. 金融工具風險之性質及程度(續)

#### (f) 公平值(續)

- (iii) 金融資產及金融負債之公平值按以下方式釐定: --
  - 附有標準條款及條件之金融資產於活躍流動市場買賣,其公平值分別按市場之活躍買賣 盤報價釐定;及
  - 其他金融資產及金融負債之公平值乃根據公認之定價模式,以近期可觀察市場交易的價格或比率作為輸入數據按現金流量折現分析而釐定。

#### 41. 分類及企業整體資料

#### 可呈報分類

過往,本集團按香港及中國兩個地區分類管理其業務。本集團基於該等分類申報其分類資料。於完成收購提供餐飲服務之新業務後,本集團最高級行政管理人員相信,按業務分類(即資訊科技業務及餐飲業務)進行資源分配及表現評估來評估本集團之經營業績符合本公司股東之最佳利益。比較數字已因所呈列分類資料之變動而重列。

主要業務如下:-

餐飲 — 提供餐飲服務

資訊科技 — 提供資訊解決方案及設計、開發及銷售應用軟件套裝

為評估分類表現及於分類間分配資源,本集團高級行政管理人員按以下基準監控各可呈報分類相關的業績、 資產及負債:一

分類資產包括所有有形、無形及流動資產(不包括公司資產)。分類負債包括各分類應佔流動及非流動負債。

收益及開支乃參照該等分類所產生銷售額及開支或因該等分類應佔資產折舊或攤銷而產生的銷售額及開支而 分配至可呈報分類。

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 41. 分類及企業整體資料(續)

#### 可呈報分類(續)

用於呈報分類業績之計算方法為經調整之扣除利息及稅項前盈利(「經調整除息稅前盈利」)。為計算經調整除 息稅前盈利,本集團之盈利進一步就並非明確歸於個別分類之項目作出調整,如總部或企業行政成本。

除獲得有關經調整除息稅前盈利之分類資料外,管理層亦獲提供有關收入(包括分類間銷售)、由分類直接管理之現金結餘及借貸所產生之利息收入及開支、折舊、攤銷及分類所添置用於營運之非流動分類資產之分類資料。

#### 該等分類資料載列如下:

	餐館	飲	資訊和	科技	總計	
	二零一一年	二零一零年	二零一一年	二零一零年	二零一一年	二零一零年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
收益						
總收益*	32,226		56,108	52,429	88,334	52,429
分類業績	1,243		(22,059)	(6,992)	(20,816)	(6,992)
利息收入	-	_	52	35	52	35
未分配企業收入					480	2
未分配企業開支					(4,703)	(5,149)
經營溢利/(虧損) 財務費用	1,243	-	(22,007)	(6,957)	(24,987)	(12,104)
所得税前虧損					(27,575)	(13,536)
所得税開支/(抵免)	(657)	_	591	70	(66)	70
本年度虧損					(27,641)	(13,466)

<sup>\*</sup> 截至二零一一年及二零一零年三月三十一日止年度,並未產生分類間收益。



#### 41. 分類及企業整體資料(續)

#### 可呈報分類(續)

	餐飲		資訊	科技	總計	
	二零一一年	二零一零年	二零一一年	二零一零年	二零一一年	二零一零年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
資產						
分類資產	21,211	_	42,338	46,557	63,549	46,557
未分配企業資產					109,419	68,111
分類間資產					(95,331)	(34,656)
已終止經營業務					-	459
資產總值					77,637	80,471
負債						
分類負債	(20,284)	_	(69,077)	(14,765)	(89,361)	(14,765)
未分配企業負債					(63,350)	(50,337)
分類間資產					98,671	_
已終止經營業務					_	(7)
負債總額					(54,040)	(65,109)
其他資料:						
折舊及攤銷	3,673	_	2,979	3,146	6,652	3,146
資本開支	6,747	_	2,839	3,532	9,586	3,532

按本集團客戶所在地區劃分之本集團收益分析呈列如下:

	香港		中國		總計	
	二零一一年	二零一零年	二零一一年	二零一零年	二零一一年	二零一零年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
收益	59,102	29,813	29,232	22,616	88,334	52,429
,	00,102	20,0.0		22,0.0	33,50	02,120

## 綜合財務報表附註

截至二零一一年三月三十一日止年度

#### 41. 分類及企業整體資料(續)

#### 可呈報分類(續)

以下乃按資產所在地劃分之分類資產賬面值分析。

	香港		中國		分類間		總計	
	二零一一年	二零一零年	二零一一年	二零一零年	二零一一年	二零一零年	二零一一年	_零一零年
	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								
分類資產賬面值	64,588	79,475	22,395	18,514	(9,346)	(17,518)	77,637	80,471
資本開支 ————————————————————————————————————	7,437	1,264	2,149	2,268	_	_	9,586	3,532

按外界客戶產品及服務劃分的本集團營業額分析載於附註4。

佔本集團營業額10%或以上的資訊科技分類內多間公司總營業額為13,800,000港元(二零一零年:13,900,000港元)。

#### 42. 結算日後事項

二零一一年一月二十五日,本公司兩間全資附屬公司Alpha Skill及萬達控股與晉榮集團有限公司(「晉榮」)訂立兩份獨立協議,據此,Alpha Skill有條件地同意出售萬迅(香港)之全部股本及萬達控股有條件地同意出售萬迅(深圳)之全部股本權益,總代價參考完成日期萬迅(香港)及萬迅(深圳)之合併資產淨值或負債淨額加上股東之貸款。該項交易已於二零一一年六月十四日完成。

二零一一年五月三十日,本公司全資附屬公司Robust Asia Limited與唐晞華先生、唐淑賢女士及鍾凱旋先生訂立一項協議,以代價3,500,000港元收購優鮮食品有限公司(「優鮮」)70%的權益。該項交易已於二零一年六月一日完成。優鮮之主要業務乃從事餐飲業務。由於於獲授權刊發綜合財務報表之時有關業務合併的初步會計處理尚未完成,故無法根據香港財務報告準則第3號(經修訂)就收購優鮮作出詳細披露。

# 財務概要

### 業績

#### 截至三月三十一日止年度

	二零零七年	二零零八年	二零零九年	二零一零年	二零一一年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
持續經營業務					
營業額	52,887	58,250	61,831	52,429	88,334
所得税前虧損	(3,096)	(271)	(482)	(13,536)	(27,575)
所得税抵免/(開支)	209	(12)	(271)	70	(66)
年內持續經營業務之虧損	(2,887)	(283)	(753)	(13,466)	(27,641)
已終止經營業務					
年內已終止經營業務之虧損	(1,962)	(2,427)	(2,475)	(1,359)	_
年內虧損	(4,849)	(2,710)	(3,228)	(14,825)	(27,641)
以下人士應佔:					
本公司權益持有人	(4,813)	(2,710)	(3,228)	(14,825)	(27,641)
非控股權益	(36)	_	_	_	_
年內虧損	(4,849)	(2,710)	(3,228)	(14,825)	(27,641)

## 財務概要

### 資產與負債

#### 於三月三十一日

二零零七年	二零零八年	二零零九年	二零一零年	二零一一年
千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
20,027	20,192	20,742	34,992	12,785
33,999	33,443	30,379	45,479	64,852
22,353	22,323	22,883	15,114	17,326
11,646 	11,120 	7,496	30,365	47,526
31,673	31,312	28,238	65,357	60,311
(1,368)	(2,802)	(2,160)	(49,995)	(36,714)
30,305	28,510	26,078	15,362	23,597
	千港元 20,027 33,999 22,353 11,646 31,673 (1,368)	千港元     千港元       20,027     20,192       33,999     33,443       22,353     22,323       11,646     11,120       31,673     31,312       (1,368)     (2,802)	千港元       千港元       千港元         20,027       20,192       20,742         33,999       33,443       30,379         22,353       22,323       22,883         11,646       11,120       7,496         31,673       31,312       28,238         (1,368)       (2,802)       (2,160)	千港元       千港元       千港元       千港元         20,027       20,192       20,742       34,992         33,999       33,443       30,379       45,479         22,353       22,323       22,883       15,114         11,646       11,120       7,496       30,365         31,673       31,312       28,238       65,357         (1,368)       (2,802)       (2,160)       (49,995)