

以下為看漢科技集團有限公司之核數師兼申報會計師德勤•關黃陳方會計師行編製之報告全文，以供收錄於本招股章程內。

德勤•關黃陳方會計師行

Certified Public Accountants
26/F, Wing On Centre
111 Connaught Road Central
Hong Kong

香港中環干諾道中111號
永安中心26樓

**Deloitte
Touche
Tohmatsu**

敬啟者：

以下為吾等就看漢科技集團有限公司（「貴公司」）及其附屬公司（以下統稱「貴集團」）截至二零零一年十二月三十一日止兩個年度各年，以及截至二零零二年七月三十一日止七個月（「有關期間」）之財務資料而編製之報告，以收錄於貴公司於二零零三年二月十三日刊發之招股章程（「招股章程」）內。

貴公司乃根據開曼群島公司法（經修訂）於二零零二年十月十日在開曼群島註冊成立及登記為受豁免公司。透過一項集團重組（於招股章程附錄五「集團重組」（「重組」）一段有更詳盡之申述），貴公司於二零零二年十一月十三日成為貴集團之控股公司。

於本報告刊發日期，貴公司擁有下列附屬公司，全部均為私人有限公司：

公司名稱	註冊成立 地點及日期	已發行及 繳足股本	貴集團持有之 應佔股權	主要業務
KanHan Technologies Inc. （「看漢(BVI)」）	英屬處女群島 一九九九年 九月二十一日	普通股 116,225美元	100%	投資控股
看漢科技有限公司 （「看漢(香港)」）	香港 一九九九年 十月八日	普通股 200,000港元	100%	提供通訊 軟件平台

看漢(BVI)乃由 貴公司直接持有。看漢(香港)乃由 貴公司間接持有。

由於 貴公司於二零零二年七月三十一日之後註冊成立及並無經營任何業務(有關本招股章程所述之重組所提及之交易除外)，故並無為 貴公司編製經審核財務報表。然而，就本報告而言，吾等已審閱自其註冊成立日期以來至本報告刊發之日所有有關交易。

吾等於有關期間一直擔任看漢(BVI)及看漢(香港)之核數師，惟看漢(BVI)於一九九九年九月二十一日至二零零零年十二月三十一日期間之財務報表，及看漢(香港)於一九九九年十月八日至二零零零年十二月三十一日期間之財務報表乃由香港執業會計師胡國志會計師行審核則除外。

本報告所載 貴集團於有關期間之財務資料(「財務資料」)乃根據現時組成 貴集團之公司之經審核財務報表(「有關財務報表」)，並按下文第I節附註1之基準編製。

吾等已審閱於有關期間或自各自註冊成立日期以來至二零零二年七月三十一日期間(以較短者為準)之有關財務報表。吾等之審閱乃根據由香港會計師公會建議之核數指引「招股章程及申報會計師」而作出。

批准刊發有關財務報表之該等公司之董事，須就有關財務報表負責。 貴公司之董事須就招股章程(本報告載於其中)之內容負責。吾等之責任乃根據有關財務報表編製本報告所載之財務資料、就財務資料達致意見，並向 閣下呈報該項意見。

吾等認為，根據下文第I節附註1所載之呈報基準而編製之財務資料，就本報告而言，能就 貴集團於二零零零年十二月三十一日、二零零一年十二月三十一日及二零零二年七月三十一日之業務狀況，以及就 貴集團於有關期間之合併業績及現金流量提供真實及公平之意見。

I. 財務資料

合併收入報表

	附註	截至		
		十二月三十一日止年度 二零零零年 港元	二零零一年 港元	二零零二年 七月三十一日 止七個月 港元
營業額	3	415,620	2,447,692	689,705
直接成本		(122,714)	(197,721)	(392,613)
毛利		292,906	2,249,971	297,092
其他經營收入	4	199,971	44,291	42
研究及開發支出	5	(2,685,000)	(2,067,413)	(100,440)
行政支出		(2,952,478)	(5,011,568)	(2,224,967)
銷售及分銷支出		(164,095)	(626,605)	(51,703)
經營虧損	6	(5,308,696)	(5,411,324)	(2,079,976)
須於五年內全數償還 借貸之利息		(15,782)	(22,515)	(86,750)
除稅前虧損		(5,324,478)	(5,433,839)	(2,166,726)
稅項	7	—	—	—
年／期內虧損		(5,324,478)	(5,433,839)	(2,166,726)
承前累計虧損		—	(5,324,478)	(10,758,317)
結轉累計虧損		(5,324,478)	(10,758,317)	(12,925,043)
每股虧損－基本	9	1.41仙	1.38仙	0.52仙

合併資產負債表

	附註	於十二月三十一日		於
		二零零零年 港元	二零零一年 港元	二零零二年 七月三十一日 港元
非流動資產				
物業、廠房及設備	11	236,650	607,170	323,939
開發費用	12	1,134,952	1,917,211	2,443,171
		<u>1,371,602</u>	<u>2,524,381</u>	<u>2,767,110</u>
流動資產				
貿易及其他應收賬款	13	470,503	175,285	317,143
應收一間關連公司款項	14	22,230	35,610	41,930
銀行結餘及現金		2,336,058	322,364	189,074
		<u>2,828,791</u>	<u>533,259</u>	<u>548,147</u>
流動負債				
貿易及其他應付賬款	15	272,934	1,045,614	917,648
應付關連人士款項	16	25,358	69,250	124,250
銀行透支，無抵押		54,298	50,649	—
短期貸款	17	—	—	100,000
8厘可換股票據	18	—	—	1,000,000
		<u>352,590</u>	<u>1,165,513</u>	<u>2,141,898</u>
流動資產(負債)淨額		<u>2,476,201</u>	<u>(632,254)</u>	<u>(1,593,751)</u>
資產總值減流動負債		<u>3,847,803</u>	<u>1,892,127</u>	<u>1,173,359</u>
非流動負債				
3厘可換股票據	19	—	1,800,000	1,800,000
政府提供之財政資助	20	—	1,279,000	1,506,900
一名股東提供之貸款	21	—	—	658,958
		<u>—</u>	<u>3,079,000</u>	<u>3,965,858</u>
		<u>3,847,803</u>	<u>(1,186,873)</u>	<u>(2,792,499)</u>
股本及儲備				
股本	22	796,468	819,989	834,714
儲備		3,051,335	(2,006,862)	(3,627,213)
		<u>3,847,803</u>	<u>(1,186,873)</u>	<u>(2,792,499)</u>

股本變動合併報表

	股本	不可 分派儲備 (附註)	累計虧損	合共
	港元	港元	港元	港元
於二零零零年一月一日	13,950	—	—	13,950
股份發行	782,518	8,375,813	—	9,158,331
年內虧損	—	—	(5,324,478)	(5,324,478)
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
於二零零零年 十二月三十一日及 二零零一年一月一日	796,468	8,375,813	(5,324,478)	3,847,803
股份發行	23,521	375,642	—	399,163
年內虧損	—	—	(5,433,839)	(5,433,839)
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
於二零零一年 十二月三十一日及 二零零二年一月一日	819,989	8,751,455	(10,758,317)	(1,186,873)
股份發行	14,725	546,375	—	561,100
期內虧損	—	—	(2,166,726)	(2,166,726)
	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>	<u> </u>
於二零零二年 七月三十一日	<u>834,714</u>	<u>9,297,830</u>	<u>(12,925,043)</u>	<u>(2,792,499)</u>

附註： 貴集團之不可分派儲備指看漢(BVI)於重組前發行股份所產生之股份溢價。

合併現金流量報表

	附註	截至		截至
		十二月三十一日止年度	二零零一年	二零零二年
		二零零零年	二零零一年	二零零二年
		港元	港元	止七個月
				港元
用於經營業務現金淨額	25	(5,482,736)	(3,761,360)	(1,835,278)
來自投資活動現金流量				
開發費用增添		(1,257,666)	(1,388,933)	(695,223)
購置物業、廠房及設備		(292,706)	(369,106)	(13,390)
已收利息		158,369	36,206	42
出售物業、廠房及設備之 銷售所得款項		—	17,500	—
用於投資活動現金淨額		(1,392,003)	(1,704,333)	(708,571)
來自融資活動現金流量				
已付利息		(15,782)	(22,515)	(86,750)
發行股份所得款項		9,158,331	399,163	561,100
發行可換股票據所得款項		—	1,800,000	1,000,000
政府提供之財政資助所得款項		—	1,279,000	227,900
一名股東提供之貸款		—	—	946,958
一筆短期貸款所得款項		—	—	100,000
償還予一名股東之款項		—	—	(288,000)
來自融資活動現金淨額		9,142,549	3,455,648	2,461,208
現金及現金等值物增加(減少)淨額		2,267,810	(2,010,045)	(82,641)
年／期初現金及現金等值物		13,950	2,281,760	271,715
年／期終現金及現金等值物		2,281,760	271,715	189,074
現金及現金等值物分析				
銀行結餘及現金		2,336,058	322,364	189,074
銀行透支		(54,298)	(50,649)	—
		2,281,760	271,715	189,074

財務資料附註

1. 財務資料之呈報基準

合併收入報表、股本變動合併報表及合併現金流量報表包括組成 貴集團之公司之業績及現金流量，猶如現行集團架構於整段有關期間或自彼等各自註冊成立日期以來(以較短者為準)一直存在。 貴集團於二零零零年十二月三十一日、二零零一年十二月三十一日及二零零二年七月三十一日之合併資產負債表已獲編製，以呈列目前組成 貴集團之公司之資產及負債，猶如現行集團架構於上述日期一直存在。

所有集團內公司間之一切重大交易、現金流量及結餘乃於合併賬目時對銷。

誠如第VI節(a)及(d)所闡釋，在二零零二年七月三十一日後， 貴集團通過一名經銷商獲香港特別行政區政府(「香港特區政府」)授出總額約4,200,000港元之合約，及取得新銀行透支額1,600,000港元。此外，誠如附註19進一步說明，一項1,800,000港元票面值之3厘票據，將於 貴公司股份在香港聯合交易所有限公司創業板上市後轉換為 貴公司股本。董事已表示，在此基礎上，彼等信納， 貴集團於其財務責任在可預見之未來到期時，將能全面履行其財務責任。因此，財務資料按持續經營基準編製。

2. 主要會計政策

載於本報告之財務資料乃根據歷史成本法編製。於編製本報告所載之財務資料而採納之主要會計政策載列如下，該等政策與香港公認會計原則一致：

確認收益

專利軟件之銷售乃於貨品交付及專利產品之使用權得到確立時確認。

保養服務合約之收益(當訂立保養服務合約時已向客戶收取或應收取之收益)乃於保養服務合約期內，以直線法攤銷及記入合併收益報表。

來自軟件應用程式之軟件租用收益及訂購收入為向客戶提供軟件應用程式時產生。收入乃於服務獲提供後確認。

利息收入乃按時間基準，就未償還之本金金額按適用之利率累計。

物業、廠房及設備

物業、廠房及設備乃按成本減折舊及累計減值虧損列賬。

物業、廠房及設備之折舊乃按其估計可使用年期以直線法按下列年折舊率撇銷其成本計算：

租賃裝修	20%
家具、裝置及辦公室設備	20%
電腦設備	33 $\frac{1}{3}$ %

資產因出售或棄用而產生之收益或虧損乃按有關資產之銷售所得款項與賬面值之差額釐定，並於合併收入報表中確認。

開發費用

研究活動費用乃確認為年／期內產生之支出。

開發費用所帶來之內部產生之無形資產，僅在一項有清楚界定之項目所產生之開發成本，預期將能透過未來之商業活動中收回之情況下，方獲確認。當該項目完成及用作商業用途時，所產生之資產乃按直線基準在其使用年限內攤銷。

倘無內部產生之無形資產可予確認，開發費用乃確認為年／期內產生之支出。

減值

於各結算日，貴集團審閱其有形及無形資產值之賬面值，以確定該等資產有否出現減值虧損之跡象。倘估計資產之可收回金額低於賬面值，則將該項資產之賬面值減至其可收回金額。減值虧損即時確認為支出。

倘於其後撥回減值虧損，則該項資產之賬面值乃增加至經修訂之估計可收回金額，惟增加後之賬面值不會超逾該項資產倘於過往期間／年度並無確認減值虧損所計算之賬面值。減值虧損撥回即時確認為收入。

稅項

稅項支出乃根據年／期內業績就毋須課稅或並無減免之項目作出調整而計算。時差乃由於在計算稅項時確認某些收入及支出之會計期間與該等項目於財務報表確認之會計期間有所不同而產生。因時差產生之稅務影響，倘於可見將來可能實現之負債或資產，則以負債法於財務報表中確認為遞延稅項。

外幣

貨幣(港元除外)交易按交易日之匯率折算。以港元以外貨幣結算之貨幣資產及負債乃按結算日之匯率再換算。滙兌產生之溢利及虧損在合併收入報表中處理。

經營租約

根據經營租約應付之租金乃按直線法於有關租約年期自合併收入報表中扣除。

退休福利計劃

有關貴集團強制性公積金計劃(「強積金計劃」)之應付供款於到期時作為支出予以扣除。

3. 營業額

營業額包括下列在 貴集團之以在伺服器使用之語言科技業務之活動之收益：

	截至十二月三十一日止年度 二零零零年 港元	二零零一年 港元	截至 二零零二年 七月三十一日 止七個月 港元
特許權軟件之銷售	415,620	2,319,092	545,963
軟件保養	—	112,100	103,242
軟件租用及訂購收入	—	16,500	40,500
	<u>415,620</u>	<u>2,447,692</u>	<u>689,705</u>

4. 其他經營收入

	截至十二月三十一日止年度 二零零零年 港元	二零零一年 港元	截至 二零零二年 七月三十一日 止七個月 港元
滙兌收益	4,517	2,472	—
利息收入	158,369	36,206	42
雜項收入	37,085	5,613	—
	<u>199,971</u>	<u>44,291</u>	<u>42</u>

5. 研究及開發支出

	截至十二月三十一日止年度 二零零零年 港元	二零零一年 港元	截至 二零零二年 七月三十一日 止七個月 港元
研究及開發成本支出	2,685,000	2,067,413	100,400
開發費用攤銷	122,714	103,270	180,339
開發費用減值	—	45,951	—
	<u>2,807,714</u>	<u>2,216,634</u>	<u>280,779</u>
減：計入直接成本之款額	<u>(122,714)</u>	<u>(149,221)</u>	<u>(180,339)</u>
	<u>2,685,000</u>	<u>2,067,413</u>	<u>100,440</u>

6. 經營虧損

	截至 二零零二年 七月三十一日 止七個月 港元		
	截至十二月三十一日止年度 二零零零年 港元	二零零一年 港元	
經營虧損已扣除下列各項：			
董事酬金(附註10)	431,637	1,312,000	707,000
其他員工成本	1,339,495	3,013,125	1,540,435
員工成本總額	1,771,132	4,325,125	2,247,435
減：開發費用資本化款額	(287,872)	(1,347,950)	(691,184)
	1,483,260	2,977,175	1,556,251
核數師酬金	25,000	55,000	—
壞賬撇銷	—	92,880	—
折舊	56,056	365,881	142,398
減：開發費用資本化款額	—	(40,389)	(11,076)
出售物業、廠房及設備虧損	56,056	325,492	131,322
	—	113,047	154,223

7. 稅項

由於組成 貴集團之公司於有關期間在香港產生稅項虧損，因此於有關期間並無就香港利得稅作出撥備。

未確認之遞延稅項資產詳情載列於附註24。

8. 股息

自其各自之註冊成立日期以來， 貴公司或其任何附屬公司並無支付或宣派任何股息。

9. 每股虧損

於有關期間之每股基本虧損乃按於有關期間根據重組而發行之420,000,000股股份應佔股本之部分計算。

由於行使 貴公司之已發行但未行使可換股票據會導致每股虧損減少，故並沒有呈列每股攤薄虧損。

10. 董事及僱員酬金

董事

於有關期間內， 貴集團向董事支付之酬金詳情如下：

	截至 二零二零年 十二月三十一日止年度 二零二零年 港元	截至 二零二一年 十二月三十一日止年度 二零二一年 港元	截至 二零二零年 七月三十一日 止七個月 港元
袍金	—	—	—
薪金及其他津貼	430,637	1,300,000	700,000
退休福利計劃供款	1,000	12,000	7,000
	<u>431,637</u>	<u>1,312,000</u>	<u>707,000</u>

分析如下：

	截至 二零二零年 十二月三十一日止年度 二零二零年 港元	截至 二零二一年 十二月三十一日止年度 二零二一年 港元	截至 二零二零年 七月三十一日 止七個月 港元
董事A	431,637	1,312,000	707,000
董事B	—	—	—
董事C	—	—	—
董事D	—	—	—
董事E	—	—	—
董事F	—	—	—
董事G	—	—	—
	<u>431,637</u>	<u>1,312,000</u>	<u>707,000</u>

以上酬金包括截至二零二零年十二月三十一日止年度、截至二零二一年十二月三十一日止年度及截至二零二零年七月三十一日止七個月，分別支付董事宿舍之經營租約租金160,000港元、480,000港元及280,000港元。

每名董事酬金乃介乎以下範圍：

	董事人數		截至
	截至十二月三十一日止年度 二零零零年	二零零一年	二零零二年 七月三十一日 止七個月
零至1,000,000港元	7	6	7
1,000,001港元至1,500,000港元	—	1	—
	<u>7</u>	<u>7</u>	<u>7</u>

於有關期間內，貴集團並無支付酬金予該等董事，作為吸引彼等加入或加入貴集團時之獎勵或作為離職之補償。於有關期間內，並無董事放棄酬金。

僱員

於各個有關期間，貴集團之五名最高酬金個別人士包括一名董事，其酬金詳情載於上文。其餘四名個別人士之酬金於各個有關期間乃介乎零至1,000,000港元之範圍，詳情如下：

	截至十二月三十一日止年度		截至
	二零零零年 港元	二零零一年 港元	二零零二年 七月三十一日 止七個月 港元
薪金及其他津貼	892,655	1,438,000	627,950
退休福利計劃供款	3,450	45,750	25,950
	<u>896,105</u>	<u>1,483,750</u>	<u>653,900</u>

於有關期間內，貴集團並無支付酬金予該五名最高薪酬個別人士，作為吸引彼等加入或加入貴集團時之獎勵或作為離職之補償。

11. 物業、廠房及設備

	租賃 物業裝修 港元	家具、裝置及 辦公室設備 港元	電腦設備 港元	合共 港元
成本				
於二零零零年一月一日	—	—	—	—
添置	139,450	129,898	23,358	292,706
於二零零零年十二月三十一日及 二零零一年一月一日	139,450	129,898	23,358	292,706
添置	179,000	167,476	22,630	369,106
開發費用轉撥	—	—	497,842	497,842
出售	(136,750)	(59,765)	—	(196,515)
於二零零一年十二月三十一日及 二零零二年一月一日	181,700	237,609	543,830	963,139
添置	—	4,000	9,390	13,390
出售	(179,000)	(22,649)	—	(201,649)
於二零零二年七月三十一日	2,700	218,960	553,220	774,880
折舊				
於二零零零年一月一日	—	—	—	—
年度撥備	26,751	22,588	6,717	56,056
於二零零零年十二月三十一日及 二零零一年一月一日	26,751	22,588	6,717	56,056
年度撥備	60,606	55,757	249,518	365,881
出售撇銷	(53,560)	(12,408)	—	(65,968)
於二零零一年十二月三十一日及 二零零二年一月一日	33,797	65,937	256,235	355,969
期內撥備	9,265	26,611	106,522	142,398
出售撇銷	(41,667)	(5,759)	—	(47,426)
於二零零二年七月三十一日	1,395	86,789	362,757	450,941
賬面淨值				
於二零零零年十二月三十一日	112,699	107,310	16,641	236,650
於二零零一年十二月三十一日	147,903	171,672	287,595	607,170
於二零零二年七月三十一日	1,305	132,171	190,463	323,939

12. 開發費用

	港元
成本	
於二零零零年一月一日	—
添置	1,257,666
	<hr/>
於二零零零年十二月三十一日及 二零零一年一月一日	1,257,666
添置	1,429,322
轉撥往物業、廠房及設備	(497,842)
	<hr/>
於二零零一年十二月三十一日及 二零零二年一月一日	2,189,146
添置	706,299
	<hr/>
於二零零二年七月三十一日	2,895,445
	<hr/> <hr/>
攤銷及減值	
於二零零零年一月一日	—
年度撥備	122,714
	<hr/>
於二零零零年十二月三十一日及 二零零一年一月一日	122,714
年內撥備	103,270
年內減值	45,951
	<hr/>
於二零零一年十二月三十一日及 二零零二年一月一日	271,935
期內撥備	180,339
	<hr/>
於二零零二年七月三十一日	452,274
	<hr/> <hr/>
賬面淨值	
於二零零零年十二月三十一日	1,134,952
	<hr/> <hr/>
於二零零一年十二月三十一日	1,917,211
	<hr/> <hr/>
於二零零二年七月三十一日	2,443,171
	<hr/> <hr/>

13. 貿易及其他應收賬款

貴集團之政策給予其貿易客戶之平均賒賬期為30日。以下為各結算日之應收賬款之賬齡分析：

	於十二月三十一日		於二零零二年
	二零零零年	二零零一年	七月三十一日
	港元	港元	港元
0-30日	—	3,600	14,760
30-60日	—	—	5,943
60-90日	154,800	—	229,988
超過90日	214,380	—	—
	<u>369,180</u>	<u>3,600</u>	<u>250,691</u>
按金、預付賬款及其他應收賬款	<u>101,323</u>	<u>171,685</u>	<u>66,452</u>
	<u><u>470,503</u></u>	<u><u>175,285</u></u>	<u><u>317,143</u></u>

14. 應收一間關連公司款項

關連公司名稱	於十二月三十一日		於二零零二年
	二零零零年	二零零一年	七月三十一日
	港元	港元	港元
Cyber Systems Limited (「Cyber Systems」)	<u>22,230</u>	<u>35,610</u>	<u>41,930</u>

於重組前，Cyber Systems為看漢(BVI)之最終控股公司。該筆款項於二零零二年七月三十一日後已償還。

該款項為無抵押、免息並須於通知時即時償還。

15. 貿易及其他應付賬款

以下為各結算日之應付賬款之賬齡分析：

	於十二月三十一日		於二零零二年
	二零零零年	二零零一年	七月三十一日
	港元	港元	港元
貿易應付賬款 — 60-90日	—	—	39,750
其他應付賬款及累計支出	272,934	1,045,614	877,898
	<u>272,934</u>	<u>1,045,614</u>	<u>917,648</u>

16. 應付關連人士款項

關連人士名稱	於十二月三十一日		於二零零二年
	二零零零年	二零零一年	七月三十一日
	港元	港元	港元
Metrolink Holdings Limited (「Metrolink」)	—	69,250	44,250
洪國榮先生 (「洪先生」)	—	—	80,000
巫偉明先生 (「巫先生」)	25,358	—	—
	<u>25,358</u>	<u>69,250</u>	<u>124,250</u>

於二零零二年七月三十一日，Metrolink及洪先生各自擁有看漢(BVI)少於10%權益。巫先生為貴公司之董事並於 貴公司擁有間接控股權益。

所有款額均為無抵押及須於通知時即時償還。除應付洪先生之款額按年息12厘計息外，所有款額均為免息。洪先生之貸款於二零零二年七月三十一日後已償還。

17. 短期貸款

該筆款額由一名獨立第三方墊支。該筆款額為無抵押、按年息5厘計息，並須於二零零三年一月三十一日償還。該筆款項於二零零二年七月三十一日後已償還。

18. 8厘可換股票據

於二零零二年四月二十二日，看漢(BVI)向天時策略有限公司(「天時策略」，一名擁有看漢(BVI)少於10%權益之股東)發行面值為1,000,000港元及到期日為二零零三年三月三十一日之8厘可換股票據(「8厘票據」)。根據8厘票據之條款規定，天時策略有權於到期日前任何時間將8厘票據之本金額(連同其應計利息)轉換至看漢(BVI)之股份(「轉換權」)。於二零零三年一月十七日，看漢(BVI)與天時策略已訂立補充契據，據此，天時策略已同意放棄其轉換權，及該8厘票據須於二零零三年三月三十一日償還。

19. 3厘可換股票據

於二零零一年八月三日，看漢(BVI)向天時策略發行面值為1,800,000港元及到期日為二零零三年八月三日之3厘可換股票據(「3厘票據」)。根據3厘票據之條款規定，3厘票據乃部份以現金償還及倘注資入看漢(BVI)，則部份按預先釐定之計算方式轉換為看漢(BVI)之股份。於二零零二年十月九日，看漢(BVI)及天時策略訂立一項契據，據此，天時策略同意於 貴公司之股份在香港聯合交易所有限公司創業板上市後，該公司會將3厘票據之全數本金額(連同應計利息)轉換為 貴公司每股面值0.01港元之6,432,000股新股份。

20. 政府提供之財政資助

香港特區政府之創新及科技基金(「創新及科技基金」)向 貴集團提供財政資助，協助特定產品之開發。資金為無抵押、免息及須於該特定產品帶來收益時償還予創新及科技基金。償還款額(如有)將分期攤還及按產生之收益計算。

董事認為，於二零零二年七月三十一日起計十二個月內，該筆資金將不會償還予創新及科技基金。因此，結餘乃列為非流動負債。

21. 一名股東提供之貸款

該等為Metrolink提供之無抵押貸款，該貸款按年息12厘計息及須於二零零二年四月至二零零二年八月期間償還(「到期日」)。倘該貸款於有關到期日並未償還，會由有關到期日起按年息24厘計息。於二零零二年八月一日， 貴集團與Metrolink訂立一項補充協議，據此，到期日延至二零零三年十二月三十一日(「延長到期日」)。由二零零二年八月一日起至延長到期日期間之利率亦已改為每年8厘。

22. 股本

就本報告而言，股本結餘指看漢(BVI)於各結算日之已發行及繳足股本。該股本於各有關期間之變動如下：

	股份數目	款額 美元	於 財務報表 所示 港元
於二零零零年一月一日每股面值1美元之普通股	1,800	1,800	13,950
股分拆細(附註i)	178,200	—	—
拆細後每股面值0.01美元之普通股	180,000	1,800	13,950
股份發行(附註ii)	10,097,000	100,970	782,518
於二零零零年十二月三十一日及 二零零一年一月一日			
每股面值0.01美元之普通股	10,277,000	102,770	796,468
股份發行(附註ii)	303,500	3,035	23,521
於二零零一年十二月三十一日及 二零零二年一月一日			
每股面值0.01美元之普通股	10,580,500	105,805	819,989
股份發行(附註ii)	190,000	1,900	14,725
於二零零二年七月三十一日	10,770,500	107,705	834,714

附註：

- (i) 於二零零零年二月二十三日，看漢(BVI)股本中每股面值1美元之已發行及未發行股份，拆細為每股面值0.01美元之100股股份。
- (ii) 截至二零零零年十二月三十一日止年度、截至二零零一年十二月三十一日止年度及截至二零零二年七月三十一日止七個月，看漢(BVI)按介乎每股0.01美元至1.33美元之價格分別發行及配發10,097,000股、303,500股及190,000股每股面值0.01美元之股份，以提供額外營運資金予看漢(BVI)。該等股份在各方面與看漢(BVI)當時之現有股份享有同等權益。

23. 購股權計劃

根據看漢(BVI)於二零零零年十一月七日採納之購股權計劃(「舊計劃」)，看漢(BVI)之董事可酌情決定，授予看漢(BVI)之合資格僱員(包括董事)及顧問購股權，由二零零零年十一月三十日至二零零三年十一月三十日認購看漢(BVI)之股份。根據舊計劃，購股權按代價1港元授出，每股股份之行使價為1美元。授出之購股權可由授出日期起計之三年內行使。

下表為於有關期間，根據舊計劃已授出之購股權詳情：

	董事	其他僱員 及顧問 (看漢(BVI)股份數目)	總計
於二零零零年一月一日	—	—	—
年內授出	160,000	860,000	1,020,000
於二零零零年十二月三十一日 及二零零一年一月一日	160,000	860,000	1,020,000
年內授出	—	220,000	220,000
於二零零一年十二月三十一日 及二零零二年七月三十一日	160,000	1,080,000	1,240,000

於二零零三年一月二十四日，貴公司採納一項新購股權計劃(「新計劃」)，據此，貴公司董事可酌情決定向貴公司及其附屬公司之僱員、執行董事及非執行董事授出購股權，以認購貴公司之股份。認購價不得低於下列三者中較高者：(i)於授出日期貴公司股份之收市價；(ii)緊接授出要約日期前五個營業日貴公司股份之平均收市價；及(iii)貴公司股份面值。授出之購股權可自授出日期起十年內行使。

設立新計劃後，再無購股權根據舊計劃將予授出。於二零零三年二月十三日，根據舊計劃已授出之看漢(BVI)股份之購股權為1,190,000份，該等購股權概無獲行使，並已告註銷。

24. 未確認之遞延稅項資產

於各結算日，在財務報表中未確認之遞延稅項資產(負債)之主要項目如下：

	於十二月三十一日		於二零零二年
	二零零零年	二零零一年	七月三十一日
	港元	港元	港元
因下列項目出現稅項時差影響：			
可用作抵銷未來溢利之稅項虧損	638,194	2,112,052	2,516,035
可作扣減稅項開支之開發費用	(210,827)	(221,339)	(113,008)
免稅額多於折舊之餘額	(13,181)	(59,587)	(40,300)
	<u>414,186</u>	<u>1,831,126</u>	<u>2,362,727</u>

有關期間內，潛在遞延稅項抵免(開支)之款額如下：

	截至十二月三十一日止年度		截至
	二零零零年	二零零一年	二零零二年
	港元	港元	七月三十一日
			止七個月
			港元
因下列項目出現稅項時差影響：			
所產生之稅項虧損	638,194	1,473,858	403,983
可作扣減稅項開支之開發費用	(210,827)	(10,512)	108,331
免稅額與折舊之差額	(13,181)	(46,406)	19,287
	<u>414,186</u>	<u>1,416,940</u>	<u>531,601</u>

25. 除稅前虧損與經營業務運用之現金淨額之對賬

	截至 二零零二年 七月三十一日 止七個月 港元		
	截至十二月三十一日止年度 二零零零年 港元	二零零一年 港元	
除稅前虧損	(5,324,478)	(5,433,839)	(2,166,726)
經調整下列項目：			
折舊	56,056	325,492	131,322
開發費用攤銷	122,714	103,270	180,339
利息收入	(158,369)	(36,206)	(42)
利息支出	15,782	22,515	86,750
出售物業、廠房及設備之虧損	—	113,047	154,223
開發費用之減值	—	45,951	—
營運資金變動前之經營虧損	(5,288,295)	(4,859,770)	(1,614,134)
貿易及其他應收賬款(增加)減少	(470,503)	295,218	(141,858)
應收關連公司款額之增加	(22,230)	(13,380)	(6,320)
貿易及其他應付賬款之增加(減少)	272,934	772,680	(127,966)
應付關連各方款額之增加	25,358	43,892	55,000
經營業務運用之現金淨額	<u>(5,482,736)</u>	<u>(3,761,360)</u>	<u>(1,835,278)</u>

26. 經營租約承擔

	截至 二零零二年 七月三十一日 止七個月 港元		
	截至十二月三十一日止年度 二零零零年 港元	二零零一年 港元	
年／期內根據經營租約之最低租金	<u>378,536</u>	<u>758,252</u>	<u>404,054</u>

於各結算日，根據辦公室物業及一名董事宿舍之不可註銷經營租約，貴集團於下列期間到期應付之未來最低租金如下：

	於十二月三十一日 二零零零年 港元		於二零零二年 七月三十一日 港元
	二零零零年 港元	二零零一年 港元	二零零二年 七月三十一日 港元
一年內	951,394	405,750	124,745
第二至第五年(包括首尾兩年)	364,800	—	320,640
	<u>1,316,194</u>	<u>405,750</u>	<u>445,385</u>

一般而言，整段租期內之租約及租金不變。

27. 退休福利計劃

貴公司及其於香港經營之附屬公司之僱員，已參與根據香港強制性公積金計劃條例於二零零零年十二月設立之強積金計劃。強積金計劃內之資產與貴集團之資產分開，以基金方式由受託人管理。

貴集團於截至二零零零年十二月三十一日止年度、截至二零零一年十二月三十一日止年度及截至二零零二年七月三十一日止七個月之退休福利計劃成本，分別為8,285港元、120,698港元及69,647港元。

28. 關連人士交易

除附註14、16、18、19及21所披露者外，貴集團於各有關期間與關連人士達成以下重大交易：

公司名稱	交易性質	截至		
		二零零零年 十二月三十一日止年度 港元	二零零一年 十二月三十一日止年度 港元	二零零二年 七月三十一日 止七個月 港元
Comeasy Communication Limited (「Comeasy」)	已付租金支出	160,000	480,000	280,000
Metrolink	預付利息支出	—	—	34,515
洪先生	預付利息支出	—	—	735
天時策略及其聯屬公司	支付可換股票據之利息支出	—	22,500	51,500
天時策略及其聯屬公司	銷售特許權軟件	—	—	235,913
天時策略及其聯屬公司	已付研究及開發支出	2,625,000	1,400,000	—

巫先生於Comeasy擁有實益權益。

貴公司之董事已確認，上文提及之交易乃於貴集團之日常業務過程中並按正常商業條款進行，該等交易亦將於貴公司股份於香港聯合交易所有限公司創業板上市後繼續進行。

II. 分類資料

業務分類

由於貴集團在有關期間內僅從事開發伺服器基礎語言科技，於各結算日及有關期間內，貴集團之資產乃僅用於此業務分類，及其收益乃從此業務分類中產生。因此，毋須呈列按業務分類劃分之分類資料分析。

地區分類

貴集團於香港經營業務。 貴集團按其主要位於香港、美利堅合眾國（「美國」）、台灣及中華人民共和國（「中國」）之客戶地區位置申報其主要分類資料。關於該等地區市場之分類資料呈列如下：

	收益，不包括利息收入			年／期內虧損淨額		
	截至		截至	截至		截至
	十二月三十一日		二零零二年	十二月三十一日		二零零二年
	止年度		七月三十一日	止年度		七月三十一日
	二零零零年	二零零一年	止七個月	二零零零年	二零零一年	止七個月
	港元	港元	港元	港元	港元	港元
香港	415,620	1,983,220	651,582	292,906	1,730,138	280,670
美國	—	250,776	—	—	230,519	—
台灣	—	131,266	—	—	120,663	—
中國	—	82,430	34,523	—	75,771	14,871
其他	—	—	3,600	—	—	1,551
	<u>415,620</u>	<u>2,447,692</u>	<u>689,705</u>			
分類業績				292,906	2,157,091	297,092
其他收益				199,971	44,291	42
無分配企業支出				(5,801,573)	(7,612,706)	(2,377,110)
經營虧損				(5,308,696)	(5,411,324)	(2,079,976)
須於五年內悉數償還之借貸利息				(15,782)	(22,515)	(86,750)
年／期內虧損淨額				<u>(5,324,478)</u>	<u>(5,433,839)</u>	<u>(2,166,726)</u>

貴集團於各結算日之資產及負債乃實際上位於香港，並大部份用於香港之總辦事處。因此，並無呈列 貴集團之資產及負債、資本增添及折舊之分析。

III. 貴公司之負債淨額

根據重組，貴公司於二零零二年十月十日註冊成立及於二零零二年十一月十三日成為貴集團之控股公司。倘重組於二零零二年七月三十一日完成，貴公司於該日之負債淨額將為2,792,499港元。

IV. 最終控股公司

於二零零二年七月三十一日，看漢(BVI)之最終控股公司為Cyber Systems，該公司為於英屬處女群島註冊成立之有限公司。

V. 董事酬金

根據現行安排，貴公司於截至二零零二年十二月三十一日止年度應付董事之酬金總額估計約為1,300,000港元。

VI. 結算日後事項

下列事項於二零零二年七月三十一日後發生：

- (a) 於二零零二年九月，貴集團從香港特區政府取得一份價值約4,200,000港元之合約，提供特許權軟件及相關服務。
- (b) 於二零零二年九月二十五日，通過配發每股面值0.01美元之股份852,000股，看漢(BVI)之已發行股本增加至116,225美元，該等股份與當時已發行之現有股份具有同等權利。
- (c) 於二零零二年十月九日，看漢(BVI)與天時策略訂立一項契據，據此，天時策略同意於貴公司之股份在香港聯合交易所有限公司創業板上市後，該公司會將3厘票據之全數本金額(連同應計利息)轉換為貴公司每股面值0.01港元之6,432,000股新股。
- (d) 於二零零二年十月，貴集團取得1,600,000港元之新銀行透支額，以巫先生之個人擔保及由巫先生控制之一間公司之一個物業作為抵押。於二零零三年一月二十二日，貴集團已償還此項銀行透支之尚欠款項，而此項銀行透支已於上市前取消。
- (e) 為籌備貴公司股份於香港聯合交易所有限公司創業板上市，目前組成貴集團之公司已進行重組，以整頓貴集團架構，詳情載於招股章程附錄五「集團重組」一段。

- (f) 於二零零二年十一月十五日，看漢(BVI)與天時策略訂立一項契據，據此，天時策略曾有權按 貴公司首次公開招股價之85%之轉換價格，將8厘票據之未償還部份連同應計利息進行轉換。於二零零三年一月十七日，契據各方訂立第二份補充契據，據些，天時策略已同意放棄其轉換權，以及該8厘票據將於二零零三年三月三十一日償還。
- (g) 於二零零三年一月二十四日，通過書面決議案，以進行招股章程附錄五「本公司於二零零三年一月二十四日舉行之股東特別大會」一段所載之交易；

VII. 結算日後之財務報表

貴集團、 貴公司或其任何附屬公司並無就二零零二年七月三十一日結算日後之任何期間編製經審核財務報表。

此致

看漢科技集團有限公司
南華融資有限公司
列位董事 台照

德勤•關黃陳方會計師行
香港執業會計師
謹啟

二零零三年二月十三日