

以下為本公司核數師兼申報會計師德勤·關黃陳方會計師行(香港執業會計師)為載入本售股章程而發出的報告全文。

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：

以下為本行就中訊軟件集團股份有限公司(「貴公司」)和其附屬公司(以下合稱「貴集團」)截至二零零三年十二月三十一日止三年度各年(「有關期間」)的財務資料而編撰的報告，以供載入貴公司二零零四年四月二十日的售股章程(「售股章程」)。

貴公司於二零零二年七月二十三日根據開曼群島法例第22章公司法(經並入一九六一年第三號法案而修訂)在開曼群島註冊成立為受豁免公司。根據本售股章程附錄五「企業重組」一段所詳述的集團重組(「集團重組」)，貴公司自二零零二年八月十四日起已成為貴集團屬下各公司的控股公司。

貴公司的附屬公司全部為有限公司，除SinoCom Holdings (BVI) Limited由貴公司直接持有外，全部由貴公司間接持有。該等公司於本報告日期的詳情如下：

名稱	註冊成立/ 註冊地點 和日期	已發行和 繳足股本/ 註冊資本	貴公司 所持股權	主要業務
SinoCom Holdings (BVI) Limited (「中訊控股BVI」)	英屬處女群島 二零零二年 六月六日	普通股 3,624,502美元	100%	投資控股
日本中訊株式會社 (「日本中訊」)	日本 一九九八年 十月十九日	普通股 40,000,000日圓	90.25% (附註)	提供承包外包 軟件開發服務

名稱	註冊成立/ 註冊地點 和日期	已發行和 繳足股本/ 註冊資本	貴公司 所持股權	主要業務
中訊計算機系統 (北京)有限公司 (「北京中訊」， 外商獨資企業)	中華人民共和國 (「中國」) 一九九五年 八月二十九日	註冊和 實繳資本 6,040,800 美元	100%	提供承包外包 軟件開發和 技術支援服務

附註： 貴集團於二零零二年十月九日增購日本中訊39%股權。上述交易以收購會計法入帳。

由於並無法定條文規定中訊控股BVI須編撰經審核財務報表，而根據日本法例，日本中訊如資本少於500,000,000日圓或負債總額少於20,000,000,000日圓，則毋須進行審核，故此中訊控股BVI和日本中訊自各自註冊成立日期起一直無編撰任何經審核財務報表。雖然如此，為審核貴集團於有關期間的綜合財務報表，本行已審閱中訊控股BVI自各自註冊成立日期以來的一切有關交易和日本中訊的經審核管理帳目。

北京中訊的法定財務報表是根據適用於在中國成立的外商獨資企業的相關會計原則和財務規例而編撰，並由下列中國註冊執業會計師審核：

財政年度	核數師
截至二零零一年十二月三十一日止年度	中瑞華恒信會計師事務所
截至二零零二年及二零零三年 十二月三十一日止年度	德勤華永會計師事務所有限公司

為編選本報告，本行已審核北京中訊截至二零零一年十二月三十一日止年度的管理帳目，並根據香港會計師公會所頒布的核數準則，對北京中訊截至二零零三年十二月三十一日止兩年度各年的財務報表進行本行認為必需的適當審核程序，以審核貴集團於有關期間的綜合財務報表。

本行已根據香港會計師公會頒布的核數準則，審核貴集團及貴公司按照香港公認的會計原則所編撰有關期間或自彼等各自註冊成立日期起至二零零三年十二月

三十一日(以較短者為準)的財務報表，並根據香港會計師公會建議的「售股章程及申報會計師」核數指引，審閱貴公司及貴集團有關期間的經審核財務報表(「有關財務報表」)。

本報告所載貴集團有關期間的財務資料是根據有關財務報表而編撰。

編撰有關財務報表是負責批准刊行的貴公司董事的責任，而在售股章程轉載其中內容亦須由該等董事負責。本行的責任在於整理本報告所載摘錄自有關財務報表的財務資料，並就此向閣下提供獨立意見。

本行認為，就本報告而言，財務資料已真確公正反映貴公司於二零零二年及二零零三年十二月三十一日的財政狀況、貴集團於二零零一年、二零零二年與二零零三年十二月三十一日的財政狀況，以及貴集團於有關期間的業績和現金流量。

(A) 財務資料

綜合收益表

	附註	截至十二月三十一日止年度		
		二零零一年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元
營業額	3	55,713,288	83,630,150	114,533,092
銷售成本		(26,945,122)	(46,463,421)	(58,754,367)
毛利		28,768,166	37,166,729	55,778,725
其他經營收入	5	264,525	703,409	4,459,513
增購附屬公司權益時 解除的負商譽	6	—	390,207	—
銷售和分銷成本		(681,462)	(221,203)	(22,375)
行政開支		(8,103,343)	(12,939,453)	(22,139,848)
除稅前溢利	7	20,247,886	25,099,689	38,076,015
稅項	9	(1,764,535)	(2,754,782)	(4,196,197)
未計少數股東權益前溢利		18,483,351	22,344,907	33,879,818
少數股東權益		—	(283,712)	(28,124)
年內純利		<u>18,483,351</u>	<u>22,061,195</u>	<u>33,851,694</u>
股息	10	<u>—</u>	<u>2,800,000</u>	<u>9,970,539</u>
每股盈利	11	<u>0.10</u>	<u>0.13</u>	<u>0.17</u>

資產負債表

	附註	貴集團			貴公司	
		二零零一年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元
非流動資產						
物業、機器和設備	12	4,904,876	6,362,359	7,222,661	—	—
於附屬公司的投資	13	—	—	—	47,056,660	47,056,660
		<u>4,904,876</u>	<u>6,362,359</u>	<u>7,222,661</u>	<u>47,056,660</u>	<u>47,056,660</u>
流動資產						
應收帳款、按金和預付款項	14	6,573,124	9,722,826	24,331,739	200,000	4,641,899
應收董事款項	15	14,722,754	12,414,531	—	—	—
應收關連公司款項	16	7,784,199	8,378,977	8,578,550	—	—
應收附屬公司款項	17	—	—	—	2,900,000	6,977,835
銀行結餘和現金	18	13,230,149	48,148,813	92,517,281	—	23,662,447
		<u>42,310,226</u>	<u>78,665,147</u>	<u>125,427,570</u>	<u>3,100,000</u>	<u>35,282,181</u>
流動負債						
應付帳款、已收按金和 應計費用	19	6,036,345	7,260,293	13,054,165	—	—
應付關連公司款項	20	858,862	2,885,467	6,670	—	—
應付最終控股公司款項	21	—	13,080,204	—	253,034	—
應付附屬公司款項	21	—	—	—	—	72,500
應付股息		—	2,800,000	—	2,800,000	—
應付所得稅		279,878	181,025	92,342	—	—
其他應付稅項	22	739,392	1,215,478	3,661,646	—	—
		<u>7,914,477</u>	<u>27,422,467</u>	<u>16,814,823</u>	<u>3,053,034</u>	<u>72,500</u>
流動資產淨值		<u>34,395,749</u>	<u>51,242,680</u>	<u>108,612,747</u>	<u>46,966</u>	<u>35,209,681</u>
資產總值減流動負債		39,300,625	57,605,039	115,835,408	47,103,626	82,266,341
少數股東權益		(1,487,829)	(392,060)	(465,044)	—	—
		<u>37,812,796</u>	<u>57,212,979</u>	<u>115,370,364</u>	<u>47,103,626</u>	<u>82,266,341</u>
資本和儲備						
已繳資本	23	29,697,364	17,645,000	19,941,078	17,645,000	19,941,078
儲備	24	8,115,432	39,567,979	95,429,286	29,458,626	62,325,263
		<u>37,812,796</u>	<u>57,212,979</u>	<u>115,370,364</u>	<u>47,103,626</u>	<u>82,266,341</u>

綜合股本變動表

	股本總額 港元
二零零一年一月一日	18,592,491
因股東放棄收回欠款所轉化的股東注資	1,330,585
收益表未確認的海外業務換算虧損	(593,631)
年內純利	<u>18,483,351</u>
二零零一年十二月三十一日	37,812,796
收益表未確認的海外業務換算收益	138,988
年內純利	22,061,195
已宣派股息	<u>(2,800,000)</u>
二零零二年十二月三十一日	57,212,979
根據股份配售發行股份集資	24,180,000
收益表未確認的海外業務換算虧損	125,691
年內純利	<u>33,851,694</u>
二零零三年十二月三十一日	<u><u>115,370,364</u></u>

綜合現金流量表

	截至十二月三十一日止年度		
	二零零一年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元
經營活動			
除稅前溢利	20,247,886	25,099,689	38,076,015
調整：			
呆壞帳撥備(撥回)	430,544	220,756	(649,704)
折舊	578,428	1,499,590	1,703,047
出售物業、機器和設備所產生的虧損	106,034	4,072	818,948
增購附屬公司權益時解除的負商譽	—	(390,207)	—
利息收入	(32,647)	(25,418)	(238,002)
未計營運資金變動的經營現金流量	21,330,245	26,408,482	39,710,304
存貨減少	213,458	—	—
應付帳款、按金和預付款項減少(增加)	4,247,340	3,112,298	(12,514,097)
應收關連公司款項(增加)減少	(7,301,484)	(5,888,737)	779,025
應付帳款、已收按金和應計費用(減少)增加	(955,348)	(371,893)	2,552,207
應付關連公司款項增加(減少)	738,963	1,961,011	(436,412)
其他應付稅項增加	624,164	446,901	2,190,149
經營活動所得現金	18,897,338	25,668,062	32,281,176
已付稅項	(1,624,062)	(2,861,645)	(4,293,478)
已收利息	32,647	25,418	238,002
經營活動所得現金淨額	17,305,923	22,831,835	28,225,700
投資活動			
出售物業、機器和設備所得款項	—	31,076	3,585
購置物業、機器和設備	(3,643,285)	(2,930,354)	(3,318,041)
增購附屬公司權益	—	(1,203,229)	—
給予董事的墊款	(32,646,615)	—	—
董事還款	27,190,199	2,483,762	45,125
投資活動所耗現金淨額	(9,099,701)	(1,618,745)	(3,269,331)
融資活動			
已付股息	—	—	(2,800,000)
關連公司償還借款	—	—	(2,985,147)
發行股份	—	—	24,180,000
向最終控股公司墊款	—	13,080,204	—
融資活動所得現金淨額	—	13,080,204	18,394,853
現金和等同現金項目增加淨額	8,206,222	34,293,294	43,351,222
年初的現金和等同現金項目	5,673,265	13,230,149	48,148,813
匯率變動的影響	(649,338)	625,370	1,017,246
年終的現金和等同現金項目 (即銀行結餘加上現金)	13,230,149	48,148,813	92,517,281

(B) 財務資料附註**1. 一般資料**

貴集團於集團重組後視為持續實體。因此，貴集團的財務資料一直根據會計實務準則第27號「集團重組的會計方法」按合併會計法編撰。

2. 主要會計政策

財務資料是根據香港公認會計原則按歷史成本常規法編撰。所採用的主要會計政策如下：

綜合基準

綜合財務資料包括貴公司及其附屬公司截至每年結算日的財務資料。年內收購或出售的附屬公司業績於收購生效日期後或出售生效日期前（視乎情況而定）計入綜合收益表。

所有集團內公司間的重大交易和結餘均於綜合帳目時對銷。

物業、機器和設備

物業、機器和設備按成本減折舊和減值虧損入帳。

物業、機器和設備的折舊撥備旨在以直線法於估計可使用期間按下列年率撇銷有關成本減估計殘值：

辦公室設備	18%
汽車	18%
租賃物業裝修	按租期

出售或廢棄資產所產生的盈虧指出售資產所得款項減帳面值的差額，於收益表確認。

於附屬公司的投資

於附屬公司的投資按成本減任何已確認減值虧損在貴公司的資產負債表入帳。

負商譽

負商譽指貴集團應佔附屬公司的可識別資產及負債於收購當日的公平值超逾收購成本的差額。

倘負商譽是由於收購當日可預計的虧損或支出而產生，則於該等虧損或開支出現期間解除，計入收入，而任何餘數將以直線法於有關可識別資產的平均剩餘可使用年期確認為收入。倘該等負商譽數額超過所收購的可識別非貨幣資產的總公平值，則即時確認為收入。

出售附屬公司時，相關而尚未解除的負商譽計入出售盈虧。

2. 主要會計政策(續)

減值

貴集團於各結算日檢討資產的帳面值，以確定有否任何跡象顯示有關資產出現減值虧損。倘預計資產的可收回數額少於帳面值，則將其帳面值減至可收回數額。減值虧損一律即時確認為開支。

倘減值虧損於其後逆轉，則資產的帳面值將調高至經調整的估計可收回數額。然而，調整後的帳面值不會超過資產在假若過往年度並無確認減值虧損的情況下應有的數額。減值虧損如有逆轉，一律即時確認為收入。

收益確認

承包外包軟件開發服務和技術支援服務所得收益於具備有關安排的有力證明時、已釐定或可釐定有關收費時、在合理情況下確定可收到款項時或提供服務期間確認。

政府資助於貴集團確立收取資助的權利時確認為收入。

利息收入根據未償還本金結餘和適用利率按時間比例計算。

稅項

所得稅支出為當期應付稅項加上遞延稅項的總和。

當期應付稅項按年度應課稅溢利計算。應課稅溢利由於不包括其他年度的應課稅收入或可扣稅支出項目，亦不計入毋須課稅或不獲扣稅的收益表項目，因而與收益表所示純利數額不同。

遞延稅項為基於資產負債在財務報表的帳面值與計算應課稅溢利的相關稅基之間的差額，而須繳付或可獲退回的數額，按負債法於資產負債表入帳。如出現應課稅暫時差額，一般一律確認為遞延稅務負債，而遞延稅務資產則於有可能出現應課稅溢利及應用可扣稅暫時差額時確認。然而，若暫時差額是基於商譽(或負商譽)或業務合併以外而不影響應課稅或會計溢利的交易首次確認其他資產及負債所導致，則不會確認有關遞延稅務資產和負債。

遞延稅務資產的帳面值定期在結算日檢討。如應課稅溢利大不可能足以對銷全部或部份遞延稅務資產，則會作出撇減。

遞延稅項按估計須繳納稅項負債或運用稅項資產期間適用稅率計算。遞延稅項在收益表中扣除或貸記。然而，若遞延稅項關乎直接在資本帳中扣除或貸記的項目，則會在資本帳中處理。

外幣

以港元以外貨幣結算的交易首次入帳時按交易日的適用匯率計算，而以港元以外貨幣計算的貨幣資產和負債則按結算日的適用匯率換算。換算損益會計入年度溢利或虧損淨額。

2. 主要會計政策(續)

綜合帳目時，貴集團的海外業務資產和負債會按結算日的適用匯率換算，而收支項目則會按年度的平均匯率換算。任何換算差額(如有)一概歸類為資本項目，轉撥至貴集團的換算儲備，並在有關業務出售期間確認為收入或支出。

退休福利成本

退休福利計劃的供款於到期時計作開支。

經營租約

經營租約應付租金以直線法於相關租期在收益表扣減。

3. 營業額

	截至十二月三十一日止年度		
	二零零一年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元
承包外包軟件開發服務所得收益	53,824,440	81,283,032	110,738,626
技術支援服務所得收益	3,228,898	4,734,833	8,538,853
	<u>57,053,338</u>	<u>86,017,865</u>	<u>119,277,479</u>
營業稅和其他政府收費	<u>(1,340,050)</u>	<u>(2,387,715)</u>	<u>(4,744,387)</u>
	<u><u>55,713,288</u></u>	<u><u>83,630,150</u></u>	<u><u>114,533,092</u></u>

4. 分部資料

業務分部

貴集團僅得提供承包外包軟件開發服務一項主要業務，故此並無呈報業務分部分析。

地區分部

下表為貴集團按市場地區(而不論服務由何地提供)劃分的銷售分析：

截至二零零一年十二月三十一日止年度的收益表

	中國 港元	日本 港元	綜合 港元
營業額	6,935,088	48,778,200	55,713,288
銷售成本	<u>(2,457,293)</u>	<u>(24,487,829)</u>	<u>(26,945,122)</u>
分部業績	<u>4,477,795</u>	<u>24,290,371</u>	28,768,166
其他經營收入			264,525
不予分配的集團開支			<u>(8,784,805)</u>
除稅前溢利			20,247,886
稅項			<u>(1,764,535)</u>
年內純利			<u><u>18,483,351</u></u>

4. 分部資料(續)

於二零零一年十二月三十一日的資產負債表

	中國 港元	日本 港元	綜合 港元
分部資產	<u>29,126,694</u>	<u>18,088,408</u>	<u>47,215,102</u>
分部負債	<u>6,848,734</u>	<u>1,065,743</u>	<u>7,914,477</u>
添置物業、機器和設備	<u>3,098,793</u>	<u>544,492</u>	<u>3,643,285</u>
折舊	<u>553,104</u>	<u>25,324</u>	<u>578,428</u>
呆壞帳撥備	<u>430,544</u>	<u>—</u>	<u>430,544</u>

截至二零零二年十二月三十一日止年度的收益表

	中國 港元	日本 港元	綜合 港元
營業額	4,495,738	79,134,412	83,630,150
銷售成本	<u>(3,851,401)</u>	<u>(42,612,020)</u>	<u>(46,463,421)</u>
分部業績	<u>644,337</u>	<u>36,522,392</u>	<u>37,166,729</u>
其他經營收入			703,409
增購附屬公司權益時解除的負商譽			390,207
不予分配的集團開支			<u>(13,160,656)</u>
除稅前溢利			25,099,689
稅項			<u>(2,754,782)</u>
未計少數股東權益前溢利			22,344,907
少數股東權益			<u>(283,712)</u>
年內純利			<u>22,061,195</u>

4. 分部資料(續)

於二零零二年十二月三十一日的資產負債表

	中國 港元	日本 港元	綜合 港元
分部資產	<u>34,558,937</u>	<u>30,352,167</u>	64,911,104
不予分配的集團資產			<u>20,116,402</u>
			<u>85,027,506</u>
分部負債	<u>9,508,548</u>	<u>2,033,716</u>	11,542,264
不予分配的集團負債			<u>15,880,203</u>
			<u>27,422,467</u>
添置物業、機器和設備	<u>2,664,570</u>	<u>265,784</u>	<u>2,930,354</u>
折舊	<u>307,410</u>	<u>1,192,180</u>	<u>1,499,590</u>
呆壞帳撥備	<u>220,756</u>	<u>—</u>	<u>220,756</u>

截至二零零三年十二月三十一日止年度的收益表

	中國 港元	日本 港元	綜合 港元
營業額	8,040,547	106,492,545	114,533,092
銷售成本	<u>(6,702,556)</u>	<u>(52,051,811)</u>	<u>(58,754,367)</u>
分部業績	<u>1,337,991</u>	<u>54,440,734</u>	55,778,725
其他經營收入			4,459,513
不予分配的集團開支			<u>(22,162,223)</u>
除稅前溢利			38,076,015
稅項			<u>(4,196,197)</u>
未計少數股東權益前溢利			33,879,818
少數股東權益			<u>(28,124)</u>
年內純利			<u>33,851,694</u>

4. 分部資料(續)

於二零零三年十二月三十一日的資產負債表

	中國 港元	日本 港元	綜合 港元
分部資產	<u>58,570,546</u>	<u>39,390,401</u>	97,960,947
不予分配的集團資產			<u>34,689,284</u>
			<u>132,650,231</u>
分部負債	<u>9,418,906</u>	<u>5,694,685</u>	15,113,591
不予分配的集團負債			<u>1,701,232</u>
			<u>16,814,823</u>
添置物業、機器和設備	<u>3,054,519</u>	<u>263,522</u>	<u>3,318,041</u>
折舊	<u>1,442,952</u>	<u>260,095</u>	<u>1,703,047</u>
呆壞帳(撥回)撥備	<u>(657,538)</u>	<u>7,834</u>	<u>(649,704)</u>

5. 其他經營收入

	二零零一年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元
政府資助	165,752	279,852	213,962
利息收入	32,647	25,418	238,002
外匯收益淨額	—	268,019	3,208,793
呆壞帳撥回	—	—	649,704
其他	<u>66,126</u>	<u>130,120</u>	<u>149,052</u>
	<u>264,525</u>	<u>703,409</u>	<u>4,459,513</u>

6. 增購附屬公司權益時解除的負商譽

該款項指就二零零二年十月九日增購日本中訊39%股權而撥至綜合收益表的負商譽。

7. 除稅前溢利

除稅前溢利已扣除(計入)以下項目：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零零一年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元
核數師酬金	47,170	80,189	108,019
折舊	578,428	1,499,590	1,703,047
出售物業、機器和設備所產生的虧損	106,034	4,072	818,948
租賃物業的經營租約租金	2,156,598	5,485,786	7,708,975
呆壞帳撥備(撥回)	430,544	220,756	(649,704)
員工成本：			
董事酬金	498,787	1,531,828	4,247,410
其他員工成本			
— 工資和薪金	18,604,113	32,607,800	50,769,755
— 退休福利計劃供款	294,504	785,134	2,068,612
	<u>19,397,404</u>	<u>34,924,762</u>	<u>57,085,777</u>
外匯虧損(收益)淨額	<u>1,246,661</u>	<u>(268,019)</u>	<u>(3,208,793)</u>

8. 董事和僱員酬金

(a) 董事酬金

	截至十二月三十一日止年度		
	二零零一年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元
袍金：			
執行董事	—	—	67,470
其他已付執行董事的酬金：			
薪金和其他福利	498,787	1,470,769	1,953,723
酌情花紅	—	37,736	2,184,914
退休福利計劃供款	—	23,323	41,303
	<u>498,787</u>	<u>1,531,828</u>	<u>4,247,410</u>

上述董事的酬金介乎以下範圍：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零零一年	二零零二年	二零零三年
	董事人數		
零至1,000,000港元	4	3	2
1,000,001港元至1,500,000港元	—	1	1
2,000,001港元至2,500,000港元	—	—	1
	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>4</u>

於有關期間，貴集團並無向董事支付任何酬金作為邀請加盟貴集團的費用或加盟貴集團的獎金或離職補償，亦無董事放棄或同意放棄收取任何酬金。

8. 董事和僱員酬金(續)

(b) 僱員薪酬

於截至二零零二年十二月三十一日止兩年度各年五名最高薪僱員均包括兩名董事，而截至二零零三年十二月三十一日止年度則包括三名董事，有關酬金詳情載於上文附註8(a)。其餘最高薪僱員於有關期間的酬金詳情如下：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零零一年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元
薪金和其他福利	1,469,331	1,304,344	1,206,326
退休福利計劃供款	—	39,051	8,229
	<u>1,469,331</u>	<u>1,343,395</u>	<u>1,214,555</u>

截至二零零三年十二月三十一日止三年度各年各最高薪僱員的總酬金均少於1,000,000港元。

於有關期間，貴集團並無向董事和五名最高薪僱員支付任何酬金作為酌情花紅或邀請加盟貴集團的費用或加盟貴集團的獎金或離職補償。

9. 稅項

	截至十二月三十一日止年度		
	二零零一年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元
年內溢利			
中國所得稅	1,764,535	2,427,155	4,044,566
日本所得稅	—	402,200	151,631
	<u>1,764,535</u>	<u>2,829,355</u>	<u>4,196,197</u>
過往年度			
中國所得稅超額撥備	—	(74,573)	—
	<u>1,764,535</u>	<u>2,754,782</u>	<u>4,196,197</u>

北京中訊於一九九五年九月二十六日獲中國有關政府機關列為高新科技企業。根據所得稅法，北京市國家稅務局對外分局於一九九六年十一月十八日批准北京中訊可按寬減稅率15%繳納國家企業所得稅。此外，根據有關中國規例，由於北京中訊的軟件開發業務全年出口收益佔其全年總收入70%以上，故此北京中訊獲准按更優惠的10%稅率繳納所得稅。截至二零零三年十二月三十一日止三年度各年，北京中訊在符合出口規定下可獲得的退稅，於根據有關中國稅務規例獲得收取截至二零零二年十二月三十一日止兩年度各年退稅的權利時確認並計入稅項抵免。截至二零零三年十二月三十一日止年度，北京中訊並未收到中國稅務機關給予合共約2,000,000港元的退稅。雖然北京中訊仍未收取根據有關中國稅務規例可享有的退稅，但已在收益表確認此退稅。

9. 稅項(續)

在日本的應課稅收入不超過8,000,000日圓(約等於588,000港元)的部份,須按法定累進稅率22%繳付所得稅,而8,000,000日圓(約等於588,000港元)以上的部份,則須按法定稅率30%計稅。

年度稅項支出與收益表所示溢利的對帳如下:

	截至十二月三十一日止年度		
	二零零一年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元
除稅前會計溢利	20,247,886	25,099,689	38,076,015
中國所得稅稅率	15%	15%	15%
按中國所得稅稅率計算的稅項 不計入應課稅溢利的(毋須課稅收入)	3,037,183	3,764,953	5,711,402
不獲扣稅支出的稅務影響淨額	(411,339)	(6,076)	421,660
出口收益超逾總收入70%時 可享退稅的影響	(861,309)	(1,178,975)	(2,022,483)
中國所得稅超額撥備	—	(74,573)	—
在其他司法權區經營的附屬公司 稅率不同的影響	—	249,453	85,618
稅項開支	<u>1,764,535</u>	<u>2,754,782</u>	<u>4,196,197</u>

於有關期間或各結算日,並無任何重大暫時差額。

10. 股息

	截至十二月三十一日止年度		
	二零零一年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元
已宣派中期股息	—	2,800,000	—
擬派末期股息 — 每股5港仙	—	—	9,970,539

由於董事認為股息率對理解財務資料並無意義,故此並無呈列截至二零零二年十二月三十一日止年度的股息率。

董事建議就截至二零零三年十二月三十一日止年度派發末期股息每股5港仙。

11. 每股盈利

每股基本盈利乃根據年內溢利和截至二零零二年十二月三十一日止兩年度各年及截至二零零三年十二月三十一日止年度的已發行股份加權平均數分別176,450,000股及195,762,219股,並假設二零零一年一月一日已完成為收購中訊控股BVI而發行股份及於貴公司註冊成立當日發行股份。

12. 物業、機器和設備

貴集團	辦公室設備 港元	汽車 港元	租賃物業裝修 港元	總計 港元
成本				
於二零零一年一月一日	1,548,881	794,070	363,100	2,706,051
外匯調整	(13,216)	—	—	(13,216)
添置	1,498,979	824,051	1,320,255	3,643,285
出售	—	—	(363,100)	(363,100)
於二零零一年十二月三十一日	3,034,644	1,618,121	1,320,255	5,973,020
折舊				
於二零零一年一月一日	456,074	91,038	202,955	750,067
外匯調整	(3,285)	—	—	(3,285)
年內撥備	309,273	168,472	100,683	578,428
出售時撇銷	—	—	(257,066)	(257,066)
於二零零一年十二月三十一日	762,062	259,510	46,572	1,068,144
帳面淨值				
於二零零一年十二月三十一日	2,272,582	1,358,611	1,273,683	4,904,876
成本				
於二零零二年一月一日	3,034,644	1,618,121	1,320,255	5,973,020
外匯調整	36,988	42,719	—	79,707
添置	2,275,195	112,674	542,485	2,930,354
出售	(38,859)	—	—	(38,859)
於二零零二年十二月三十一日	5,307,968	1,773,514	1,862,740	8,944,222
折舊				
於二零零二年一月一日	762,062	259,510	46,572	1,068,144
外匯調整	13,675	4,165	—	17,840
年內撥備	852,526	327,782	319,282	1,499,590
出售時撇銷	(3,711)	—	—	(3,711)
於二零零二年十二月三十一日	1,624,552	591,457	365,854	2,581,863
帳面淨值				
於二零零二年十二月三十一日	3,683,416	1,182,057	1,496,886	6,362,359
成本				
於二零零三年一月一日	5,307,968	1,773,514	1,862,740	8,944,222
外匯調整	79,096	48,388	—	127,484
添置	2,624,462	—	693,579	3,318,041
出售	(716,609)	—	(392,204)	(1,108,813)
於二零零三年十二月三十一日	7,294,917	1,821,902	2,164,115	11,280,934
折舊				
於二零零三年一月一日	1,624,552	591,457	365,854	2,581,863
外匯調整	41,880	17,763	—	59,643
年內撥備	991,468	337,645	373,934	1,703,047
出售時撇銷	(182,527)	—	(103,753)	(286,280)
於二零零三年十二月三十一日	2,475,373	946,865	636,035	4,058,273
帳面淨值				
於二零零三年十二月三十一日	4,819,544	875,037	1,528,080	7,222,661

13. 於附屬公司的投資

貴公司

該款項指於結算日按成本入帳的非上市股本投資。

14. 應收帳款、按金和預付款項

貴集團一般給予貿易客戶的信貸期為30至45日。

以下為結算日貿易應收帳款的帳齡分析：

	貴集團			貴公司	
	於十二月三十一日			於十二月三十一日	
	二零零一年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元
0至30日	4,053,432	4,106,596	9,426,981	—	—
31至60日	—	593,764	5,397,279	—	—
61至90日	—	—	65,708	—	—
91至180日	221,660	317,611	43,774	—	—
1年以上	—	1,388,688	—	—	—
貿易應收帳款	4,275,092	6,406,659	14,933,742	—	—
按金	1,142,729	1,595,097	2,407,934	—	—
預付款項	1,018,963	1,703,130	6,925,151	200,000	4,641,899
其他應收帳款	136,340	17,940	64,912	—	—
	<u>6,573,124</u>	<u>9,722,826</u>	<u>24,331,739</u>	<u>200,000</u>	<u>4,641,899</u>

15. 應收董事款項

貴集團

董事	條款	截至十二月三十一日止						
		於二零零一年		於十二月三十一日			年度結欠的最高金額	
		一月一日 港元	二零零一年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元	二零零一年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元
王志強	無抵押、不計息 和無設定還款期	9,268,259	13,939,509	11,642,371	—	20,696,298	19,420,887	11,642,371
王緒兵	無抵押、不計息 和無設定還款期	80,017	783,245	772,160	—	783,245	795,061	772,160
		<u>9,348,276</u>	<u>14,722,754</u>	<u>12,414,531</u>	<u>—</u>	<u>21,479,543</u>	<u>20,215,948</u>	<u>12,414,531</u>

16. 應收關連公司款項

貴集團

應收關連公司款項詳情如下：

關連人士名稱	於十二月三十一日		
	二零零一年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元
NEC Soft Ltd. (「NEC軟件」)	2,280,212	1,940,871	1,994,166
NEC Corporation	4,959,051	6,231,237	4,294,744
NEC Informatec Systems Ltd.	544,936	—	344,405
NEC Nexsolution Co. Ltd.	—	206,869	267,840
NEC System Technology Ltd. (「NEC System」)	—	—	1,374,319
NEC Software Kyushu Ltd. (「NEC Software」)	—	—	281,670
China Way International Limited (「China Way」)	—	—	21,406
	7,784,199	8,378,977	8,578,550

該等款項並無抵押和免息，且無設定還款期。

除應收China Way款項屬非交易性質外，所有關連公司結餘均屬交易性質。

NEC軟件實益擁有貴公司的權益，亦為貴公司附屬公司日本中訊的少數股東。

NEC Corporation及China Way為貴公司的實益擁有人。

NEC Informatec Systems Ltd.、NEC Nexsolution Co. Ltd.、NEC System和NEC軟件均為NEC Corporation的附屬公司。

17. 應收附屬公司款項

貴公司

該款項並無抵押和免息，且無設定還款期。

18. 銀行結餘和現金

貴集團

於二零零一年、二零零二年與二零零三年十二月三十一日，以人民幣(「人民幣」)計算的銀行結餘和現金分別為約2,282,000港元、4,988,000港元和34,114,000港元。人民幣不得自由兌換為其他貨幣。

19. 應付帳款、已收按金和應計費用

貴集團

以下為結算日貿易應付帳款的帳齡分析：

	於十二月三十一日		
	二零零一年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元
0至30日	275,986	31,106	457,792
31至60日	84,726	285,264	12,852
61至90日	13,421	38,437	3,804
90日以上	—	88,740	18,743
貿易應付帳款	374,133	443,547	493,191
其他應付帳款	—	24,584	—
已收按金	65,968	1,351,690	989,814
應計費用	5,596,244	5,440,472	11,571,160
	<u>6,036,345</u>	<u>7,260,293</u>	<u>13,054,165</u>

20. 應付關連公司款項

貴集團

應付關連公司款項詳情如下：

關連人士名稱	於十二月三十一日		
	二零零一年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元
華訊株式會社	—	2,454,189	—
CoreCom Systems Inc.	805,813	108,685	—
NEC軟件	53,049	322,593	6,670
	<u>858,862</u>	<u>2,885,467</u>	<u>6,670</u>

該等款項並無抵押和免息，且無設定還款期。該等於二零零三年十二月三十一日未償還款項已於其後全數償還。

貴公司董事兼實益擁有人王志強先生及王緒兵先生實益擁有CoreCom Systems Inc.的權益。

貴公司董事兼實益擁有人王緒兵先生實益擁有華訊株式會社的權益。

除應付華訊款項並非交易性質外，所有有關公司結餘均屬交易性質。

21. 應付最終控股公司／附屬公司款項

貴集團和貴公司

該款項並無抵押和免息，且無設定還款期。

22. 其他應付稅項

該款項指結算日應付的商業稅和貴集團預扣中國職員的薪俸稅。營業稅指中國營業稅、中國增值稅和日本消費稅。

23. 已繳股本

	註	股份數目	港元
每股面值0.10港元的普通股			
法定股本：			
於註冊成立日期、二零零二年和 二零零三年十二月三十一日		1,000,000,000	100,000,000
已發行及繳足股本：			
於註冊成立日期已配發及發行 為收購中訊控股BVI而發行股份	(i)	2 176,449,998	1 17,644,999
於二零零二年十二月三十一日 根據股份配售而發行股份	(ii)	176,450,000 22,960,782	17,645,000 2,296,078
於二零零三年十二月三十一日		199,410,782	19,941,078

貴集團於二零零一年十二月三十一日的已繳股本指貴集團屬下各公司於該日的股本面值與註冊資本的總和。

註：

- (i) 根據貴公司和中訊控股BVI當時股東China Way於二零零二年八月十四日訂立的協議，集團重組包括China Way於同日轉讓所持全部中訊控股BVI權益，有關代價以配發和發行176,449,998股貴公司每股面值0.10港元的普通股方式支付。
- (ii) 於二零零三年二月二十八日，貴公司向Legend New-Tech Investment Limited配發和發行22,960,782股每股面值0.10港元普通股，作價24,180,000港元。該等新股份與所有當時現有股份在各方面將擁有同等地位。配售所得款項淨額已用作貴集團的一般營運資金。

24. 儲備

貴集團

	股份溢價	資本儲備	其他儲備	法定 公積金	企業 發展基金	股東注資	換算儲備	保留溢利	總計
	港元	港元	港元	港元	港元	港元	港元	港元	港元
於二零零一年一月一日	-	-	-	1,889,545	1,889,545	-	(54,410)	12,285,095	16,009,775
股東放棄收回欠款	-	-	-	-	-	1,330,585	-	-	1,330,585
撥充附屬公司股本	-	-	-	(1,889,545)	(1,889,545)	-	-	(23,335,558)	(27,114,648)
換算海外業務時產生的 換算差額	-	-	-	-	-	-	(593,631)	-	(593,631)
年內純利	-	-	-	-	-	-	-	18,483,351	18,483,351
轉撥	-	-	-	1,713,807	1,250,161	-	-	(2,963,968)	-
於二零零一年 十二月三十一日	-	-	-	1,713,807	1,250,161	1,330,585	(648,041)	4,468,920	8,115,432
集團重組時產生	-	10,657,000	-	-	-	-	-	-	10,657,000
股東放棄收回欠款	-	-	-	-	-	1,395,364	-	-	1,395,364
換算海外業務時產生的 換算差額	-	-	-	-	-	-	138,988	-	138,988
年內純利	-	-	-	-	-	-	-	22,061,195	22,061,195
已宣派股息	-	-	-	-	-	-	-	(2,800,000)	(2,800,000)
轉撥	-	-	-	2,113,895	-	-	-	(2,113,895)	-
於二零零二年 十二月三十一日	-	10,657,000	-	3,827,702	1,250,161	2,725,949	(509,053)	21,616,220	39,567,979
發行股份	21,883,922	-	-	-	-	-	-	-	21,883,922
換算海外業務時產生的 換算差額	-	-	-	-	-	-	125,691	-	125,691
撥充附屬公司股本	-	-	5,077,863	(3,827,702)	(1,250,161)	-	-	-	-
年內純利	-	-	-	-	-	-	-	33,851,694	33,851,694
轉撥	-	-	-	3,589,024	-	-	-	(3,589,024)	-
於二零零三年 十二月三十一日	21,883,922	10,657,000	5,077,863	3,589,024	-	2,725,949	(383,362)	51,878,890	95,429,286

24. 儲備(續)

貴公司

	股本溢價 港元	實繳盈餘 港元	保留溢利 港元	總計 港元
集團重組時產生的盈餘 二零零二年七月二十三日 (註冊成立日期)至 二零零二年十二月三十一日 期間的純利	—	29,411,660	—	29,411,660
已宣派股息	—	—	2,846,966	2,846,966
	—	—	(2,800,000)	(2,800,000)
於二零零二年十二月三十一日	—	29,411,660	46,966	29,458,626
發行股份	21,883,922	—	—	21,883,922
年內純利	—	—	10,982,715	10,982,715
於二零零三年十二月三十一日	<u>21,883,922</u>	<u>29,411,660</u>	<u>11,029,681</u>	<u>62,325,263</u>

貴集團的資本儲備指因集團重組所收購附屬公司的已繳股本與貴公司作為交易代價而發行的股份面值之間的差額。

貴集團的其他儲備指於二零零三年北京中訊將法定公積金及企業發展基金撥充資本後計入股本的數額。

根據中國針對外資企業的法例和規例，北京中訊須將純利10%轉撥至法定公積金，直至公積金總額達到其註冊資本50%為止。北京中訊轉撥至企業發展基金的除稅後溢利百分比不受限制。根據其組織章程細則，北京中訊可於向其股東作出分派前自溢利(除稅後)撥出董事會釐定的數額至法定公積金和企業發展基金。法定公積金和企業發展基金並不可供分派，惟可用於增加北京中訊的資本。法定公積金亦可用於彌償日後的虧損。

股東注資指貴公司股東放棄收回欠款。

截至二零零一年及二零零二年十二月三十一日止年度的股東注資分別1,330,585港元和1,395,364港元指股東墊款和有關中訊控股BVI向貴公司股東王緒兵先生收購日本中訊51.25%股權的代價(貴公司股東王緒兵先生已放棄收取該筆款項)。

貴公司的實繳盈餘指貴公司根據集團重組所收購附屬公司的資產淨值與貴公司作為交易代價而發行的普通股面值之間的差額。

25. 重大非現金交易

除附註23所載涉及中訊控股BVI集團重組的非現金交易外，貴集團於有關期間曾進行下列重大非現金交易：

- (i) 截至二零零二年十二月三十一日止兩年度，由於貴公司股東放棄收回欠款，故此股東注資分別增加1,330,585港元和1,395,364港元。
- (ii) 二零零一年八月二十四日，貴公司全資附屬公司北京中訊將23,335,558港元的保留溢利、1,889,545港元的法定公積金和1,889,545港元的企業發展基金撥充資本後計入股本。

26. 經營租約承擔

於結算日，貴集團因租賃物業而須於下列期間支付的未來最低租金如下：

	於十二月三十一日		
	二零零一年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元
一年內	3,793,411	5,831,857	6,136,870
兩年後但五年內(包括首尾兩年)	6,253,799	3,614,130	4,882,648
	<u>10,047,210</u>	<u>9,445,987</u>	<u>11,019,518</u>

經營租約租金指貴公司就辦公室物業應付的租金。有關租期經協商而定，為期平均三年。

於二零零二年及二零零三年十二月三十一日，貴公司並無任何經營租約承擔。

27. 退休福利計劃

在中國註冊的北京中訊旗下僱員均已參加由中國地方政府營辦的養老保險計劃。因此，中國附屬公司須按有關僱員薪金的若干百分比繳納養老保險，以支付有關福利。貴集團對退休金計劃的唯一責任是按章供款。

在日本註冊成立的日本中訊旗下僱員均已參加由日本地方政府營辦的退休金計劃。因此，日本附屬公司須按指定供款額為各僱員向退休金計劃供款，以支付有關福利。貴集團對退休金計劃的唯一責任是按章供款。

貴集團於有關期間向退休福利計劃作出的供款(均自收益表扣除)如下：

	截至十二月三十一日止年度		
	二零零一年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元
年內作出的退休福利供款	<u>294,504</u>	<u>808,457</u>	<u>2,109,915</u>

28. 關連人士交易

除上文附註15、16、20及21所載關連人士往來帳戶交易外，貴集團於有關期間亦曾與關連人士在貴集團日常業務中進行下列交易：

名稱	註	交易性質	截至十二月三十一日止年度		
			二零零一年 港元	二零零二年 港元	二零零三年 港元
(i) 已終止交易					
CoreCom Information Systems Inc.	(a)	分包費付款	820,791	—	—
CoreCom Systems Inc.	(a)	分包費付款	3,159,795	1,670,162	—
(ii) 持續進行交易					
NEC軟件	(a)	分包費付款	166,546	548,661	337,378
NEC軟件	(b)	承包外包軟件開發服務收費	11,611,546	11,427,527	8,308,290
NEC Corporation	(b)	承包外包軟件開發服務收費	18,178,524	21,490,210	15,889,549
NEC Informatec Systems Ltd.	(b)	承包外包軟件開發服務收費	544,936	1,373,039	253,013
NEC Nexsolution Co. Ltd.	(b)	承包外包軟件開發服務收費	—	1,870,243	2,082,317
NEC Software Hokuriku Ltd.	(b)	承包外包軟件開發服務收費	—	—	26,903
NEC System	(b)	承包外包軟件開發服務收費	—	—	664,079
NEC軟件	(b)	承包外包軟件開發服務收費	—	—	407,350

貴公司董事兼實益擁有人王志強先生和王緒兵先生實益擁有CoreCom Information Systems Inc.的權益。

NEC Software Hokuriku Ltd.乃貴公司的實益擁有人NEC Corporation的附屬公司。

註：

- (a) 分包費參考市價釐定。
- (b) 服務費按市價釐定。

29. 最終控股公司

貴公司董事認為，於本報告日期，於英屬處女群島註冊成立的China Way為貴公司的最終控股公司。

30. 結算日後事項

- (i) 於二零零四年三月二十二日，貴公司宣派末期股息約9,971,000港元。
- (ii) 於二零零四年四月二日，股東通過多項決議案，以實行本售股章程附錄五「本公司全體股東於二零零四年四月二日通過的書面決議案」分節所述的事宜。

(C) 董事酬金

根據現行安排，截至二零零四年十二月三十一日止年度貴公司董事酬金總額的詳情，載於本售股章程附錄五「董事酬金」一段。

(D) 結算日後財務報表

貴集團各成員公司並無就二零零三年十二月三十一日後任何期間編撰任何經審核財務報表。

此致

中訊軟件集團股份有限公司
大和証券盛民博昌(香港)有限公司
國泰君安融資有限公司
列位董事 台照

香港執業會計師
德勤•關黃陳方會計師行
謹啟

二零零四年四月二十日