

香港聯合交易所有限公司對本公佈之內容概不負責，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公佈全部或任何部份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。

本公佈(本公司各董事(「董事」)願共同及個別對此負全責)乃遵照聯交所創業板證券上市規則的規定而提供有關本公司的資料。董事經作出一切合理查詢後，確認就其深知及確信：(1)本公佈所載資料在各重大方面均屬準確及完整，且無誤導成分；(2)本公佈並無遺漏任何事實致使其所載任何聲明產生誤導；及(3)本公佈內表達的一切意見乃經審慎周詳考慮後方作出，並以公平合理之基準及假設為依據。



# 天時軟件有限公司

(於香港註冊成立之有限公司)

## 獨立會計師對收益編製基準的討論報告

董事認為，於公佈本集團截至二零零二年三月三十一日止財政年度之第三季業績後，影響本集團市場之經濟氣候顯著轉壞，導致若干本集團項目的收益乃於二零零二年年報中以較小金額確認。就此而言，董事認為，就二零零二年年報而言，如此確認收益，乃香港會計實務準則第18條下最審慎之收益確認基準。

如本公司的澄清公佈所述，本公司已聘請獨立會計師檢閱季度業績內若干項目收益之編製基準。董事欣然向股東報告此編製檢閱之結果，並就本集團確認收益之政策作出進一步評論。

獨立會計師並無就季度業績內該等項目收益的編製發現錯誤，並且報告，於編製該等業績時已貫徹地遵從本集團之收益計算程序。

獨立會計師注意到，董事認為，與季度業績及過往財務報表中確認收益的方法比較，於二零零二年度年報對收益較審慎的確認並不構成會計政策上的變動。此乃由於本集團的收益確認會計政策所依據的香港會計實務準則第18條第19段所載收益確認準則，已在整個有關期間貫徹一致，原因為收益一直只當與交易有關的經濟效益可能將會歸於本集團時方予以確認。

獨立會計師亦注意到，於二零零二年度經審核財務報表並無提及本集團對該等項目收益確認的會計政策有任何變動。香港會計實務準則第2條第49段「期內純利或虧損、會計政策的基本錯誤及變動」規定，對當期或所呈報的任何先前期間有重大影響，或可能對其後各期間有重大影響的會計政策上的任何變動，均須作出廣泛的披露。

茲提述本公司分別於二零零二年七月五日、二零零二年八月一日及二零零二年八月十九日就本公司於二零零二年六月二十一日發出的業績公佈而刊發的澄清公佈（「澄清公佈」）。除文義另有所指外，本公佈所用詞彙與澄清公佈所用者具相同涵義。

於季度業績中，本集團提供電腦顧問服務的收益，乃以「已完工」基準確認，原因是已明顯地遵守香港會計實務準則第18條「收益」的所有有關條件，特別是董事相信，交易的結果能可靠地估計，以及交易有關的經濟利益很可能流入本集團（「估計標準」）。本集團一直以來均按上述基準及標準在其賬目中確認合約收益，而日後亦將會繼續此做法。

董事認為，於公佈本集團截至二零零二年三月三十一日止財政年度之第三季業績後，影響本集團市場之經濟氣候顯著轉壞，導致若干項目（「項目」）中有關電腦顧問服務交易的經濟利益流入本集團的可能性存有疑問。經考慮因經濟所帶來的許多不明朗情況下，及正式計及估計標準，以及該等宏觀變化對若干項目可能構成的潛在影響後，於截至二零零二年三月三十一日止整個年度的年度財務報表（「二零零二年年報」）中確認的項目收益金額，較截至二零零一年十二月三十一日止三個季度業績（「季度業績」）為少。

如本公司的澄清公佈所述，本公司已聘請獨立會計師（「獨立會計師」）檢閱季度業績項目收益所採納的編製基準。董事欣然向股東報告此編製檢閱之結果，並就本集團確認收益之政策作出進一步評論。

獨立會計師已根據香港會計師公會發出之核數準則第710條「聘用核數師對財務資料進行協定的程序」，檢閱季度業績中項目收益編製的基準。

獨立會計師所採取的步驟（其中包括）取得項目經簽署的協議及合約收益計算工作表，以及確算各計算工作表與協議的各項目的合約金額相同，根據計算工作表上的資料，複核各項目的合約收益，確算各項目的合約收益與管理賬目以及季度業績所載者相同，並確保於有關期間，管理層的收益計算步驟乃貫徹一致。獨立會計師並無就季度業績內項目收益的編製發現錯誤。獨立會計師發現於編製季度業績時已貫徹地遵從本集團之收益計算程序。

獨立會計師注意到，董事認為，與季度業績及過往財務報表中確認收益的方法比較，於二零零二年度年報對收益較審慎的確認並不構成會計政策上的變動。此乃由於本集團的收益確認會計政策所依據的香港會計實務準則第18條第19段所載收益確認準則，已在整個有關期間貫徹一致，原因為收益一直只當與交易有關的經濟效益可能將會歸於本集團時方予以確認。

獨立會計師亦注意到，於二零零二年度經審核財務報表並無提及本集團對該等項目收益確認的會計政策有任何變動。香港會計實務準則第2條第49段「期內純利或虧損、會計政策的基本錯誤及變動」規定，對當期或所呈報的任何先前期間有重大影響，或可能對其後各期間有重大影響的會計政策上的任何變動，均須作出廣泛的披露。

董事謹提述二零零二年年報的審計報告。該報告指出審計包括評估會計政策是否適合本公司及本集團的情況、是否貫徹應用及作出足夠披露，而本集團當時的核數師並無對審計報告作出任何方面的修訂或表示有所保留。

承董事會命  
公司秘書  
羅桂林

香港，二零零二年十二月六日

本公佈將由其刊發日期起一連最少七日載於創業板網站<http://www.hkgem.com>的「最新公司公告」一頁及本公司網站<http://www.timeless.com.hk>。