



**M DREAM INWORLD LIMITED**

**聯夢活力世界有限公司**

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

股份代號：8100

**二零零六年年報**

## 香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)創業板(「創業板」)的特色

創業板乃為帶有高投資風險的公司提供一個上市的市場。尤其在創業板上市的公司無須有過往溢利記錄，亦毋須預測未來溢利。此外，在創業板上市的公司可因其新興性質及該等公司經營業務的行業或國家而帶有風險。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的市場波動風險，同時無法保證在創業板買賣的證券會有高流通量的市場。

創業板所發佈的資料的主要方法為在聯交所為創業板而設的互聯網網頁刊登。上市公司毋須在憲報指定報章刊登付款公佈披露資料。因此，有意投資的人士應注意彼等能閱覽創業板網頁，以便取得創業板上市發行人的最新資料。

香港聯合交易所有限公司對本報告的內容概不負責，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的任何損失承擔任何責任。

本報告(各董事願共同及個別對此負全責)乃遵照聯交所《創業板(「創業板」)證券上市規則》的規定而提供有關本公司的資料。各董事經作出一切合理查詢後，確認就彼等所知及所信：(1)本報告所載資料在各重大方面均屬準確及完整，且無誤導成分；(2)並無遺漏任何事實致使本報告所載任何內容產生誤導；及(3)本報告內表達的一切意見乃經審慎周詳的考慮後方作出，並以公平合理的基準和假設為依據。

# 目錄

公司資料	2
董事會	3
主席報告	5
董事會報告	6
企業管治報告	15
管理層討論及分析	19
獨立核數師報告	21
綜合收益表	24
綜合資產負債表	26
資產負債表	27
綜合股本變動表	28
綜合現金流量表	29
財務報表附註	31
五年財務資料	75

**董事會**

**執行董事**

許達利 (主席)  
陳致澤  
于樹權 (董事總經理)  
譚民勇

**獨立非執行董事**

張偉成  
Ray Chu  
曾國偉

**監察主任**

許達利

**授權代表**

許達利  
陳致澤

**審核委員會**

張偉成  
Ray Chu  
曾國偉

**註冊辦事處**

P.O. Box 309  
Ugland House  
South Church Street  
George Town  
Grand Cayman  
Cayman Islands  
British West Indies

**總辦事處及主要營業地點**

香港上環  
永樂街87號  
泰達大廈5樓A室

**股份過戶登記總處**

Bank of Butterfield International  
(Cayman) Limited  
Butterfield House, 68 Fort Street  
P.O. Box 705  
George Town  
Grand Cayman  
Cayman Islands  
British West Indies

**香港股份過戶登記分處**

登捷時有限公司  
香港  
皇后大道東28號  
金鐘匯中心26樓

**主要往來銀行**

永亨銀行有限公司

**核數師**

正風會計師事務所有限公司  
執業會計師

**股份代號**

8100

# 董事會

## 執行董事

**許達利先生**，40歲，於二零零三年四月二十三日加入本公司，出任執行董事。許先生負責監察本集團的整體管理及制定策略性計劃。此外，許先生負責產品開發及銷售與市場推廣策略。許先生在電訊業積逾十年經驗，曾於美國Bell South及AT&T工作，在離開AT&T前，獲晉升為技術總監。許先生於一九九四年至一九九七年在第一太平有限公司任職副總裁時，在台灣創辦一間私營公司，名為Tuntex Telecom，並由一九九五年至一九九七年出任總裁一職。許先生持有美國哥倫比亞大學電力工程碩士學位及工業工程碩士學位。

**陳致澤先生**，51歲，本公司的首席營運總監。陳先生於二零零四年七月二十日加入本公司，出任獨立非執行董事。他於二零零四年十一月十一日獲委任為執行董事。陳先生擁有超過二十五年於資訊科技、市場及財務管理的經驗。陳先生獲得由美國芝加哥Northwestern University及香港科技大學所頒授的管理學碩士。陳先生曾工作於中華電力集團、Littauer Technologies Co., Ltd. (一間於韓國KOSDAQ上市之公眾公司)、萬眾電話有限公司及訊聯電信有限公司。

**于樹權先生**，38歲，於二零零七年一月三十日獲委任為執行董事。于先生服務香港投資銀行界多年，並擁有其本身之金融服務業務。

**譚民勇先生**，45歲，於二零零七年三月八日獲委任為執行董事。譚先生為國際會計師公會之會員。譚先生於會計、稅務及企業融資方面擁有近二十年經驗。譚先生以往曾任職於一間國際會計師行及繼而任職於香港及馬來西亞之多間公眾上市公司。自二零零六年八月一日以來，譚先生已獲聘用為本公司之高級會計師，而譚先生亦為本公司若干附屬公司之董事。

### 獨立非執行董事

**張偉成先生**，36歲，於二零零六年九月六日獲委任。張先生獲得由University of Michigan-Dearborn所頒授之金融理學碩士學位。彼為香港會計師公會會員及英國特許公認會計師公會資深會員。張先生於多間香港知名公司擁有超過十二年於會計及財務之經驗。

**曾國偉先生**，37歲，於二零零六年九月六日獲委任。曾先生獲得工商管理學士學位，並為香港會計師公會、英國特許公認會計師公會及香港稅務學會資深會員。曾先生擁有十四年於財務管理及企業發展之豐富經驗。目前，曾先生經營其本身之公司，進行公共會計執業。

**Ray Chu先生**，45歲，獲得由University of Southern California所頒授之土木工程建築科學理學士學位。Chu先生擁有約二十年於美國、香港及中國進行工程及項目管理之經驗。

# 主席報告

致本公司各股東：

對於聯夢活力世界有限公司(「本公司」)及其附屬公司(統稱為「本集團」)而言，二零零六年乃出現關鍵轉捩點的重要一年。儘管本集團在二零零五年經歷了困難的時刻，然而在一位新的潛在投資者向本集團提供財務支持，並協助債務重組及發展現有及新業務以後，情況已有所改善。

於本年度內，本集團在北京設立代表辦事處，以在中國市場宣傳、開發、銷售和推廣People Soft軟件、企業資源規劃(「企業資源規劃」)及人力資源軟件系統。本集團將積極在香港及中國開拓企業資源規劃解決方案顧問市場，與此同時，亦將會集中進行其核心業務，即其現時的系統整合及資訊科技發展業務。本公司的董事會(「董事會」)相信，大中華市場的企業資源規劃業務商機巨大。本公司的新加坡附屬公司Elipva Limited(「Elipva」)將會繼續專注於東南亞市場的商機，而在香港的集團總辦事處及北京附屬公司則將會在本地市場及中國物色商機。

本公司股份自二零零五年十月四日以來長時間暫停買賣，就此，本公司已經於二零零七年一月向香港聯合交易所有限公司提交恢復買賣的建議書。董事會將會盡其所能加快恢復買賣的申請，並將會在適當時候向股東作出宣布。

為達到最佳的企業管治常規，本集團於二零零六年十二月委任獨立會計師事務所進行本集團的內部監控檢討。本集團已採納新的內部監控指引，其已經納入獨立會計師事務所提供的意見。董事會相信，本集團已採取有效措施，以確保符合有關企業管治規定。

本人謹此代表董事會感謝管理層及全體職員為本集團專心致志。他們持續不斷的竭誠工作，使本集團能取得良好業績，並預期於二零零七年再創佳績。

主席  
許達利

董事欣然呈列截至二零零六年十二月三十一日止年度（「本年度」）的本公司及本集團的董事會年度報告連同經審核財務報表。

### 列報基準

本公司於二零零一年七月三十日根據開曼群島《公司法》在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。其股份已由二零零一年十二月三十一日開始在香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）創業板（「創業板」）上市。

綜合財務報表已根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈之香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）而編製，並以香港《公司條例》及《創業板上市規則》之披露規定作出補充。

財務報表編製基準載於財務報表附註3。

### 主要業務

本公司為一家投資控股公司。其附屬公司的主要業務詳情載於財務報表附註22。

### 分類資料

截至二零零六年十二月三十一日止年度本集團主要業務及經營地理位置的分析，載於財務報表附註6。

### 業績及股息

本集團於截至二零零六年十二月三十一日止年度的業績詳情載於本年報第24頁及第25頁的綜合收益表內。

### 股本及購股權計劃

有關本公司股本及購股權計劃的詳情，載於財務報表附註26及18(b)。

### 購買、出售或贖回股份

本公司或其任何附屬公司概無於年內購買、出售或贖回任何本公司股份。

# 董事會報告

## 優先購買權

本公司的組織章程細則或開曼群島法例並無關於本公司須按比例向現有股東發售新股份的有關優先購買權的規定。

## 固定資產

於本年度內，有關本集團及本公司之固定資產的變動詳情載於財務報表附註19。

## 儲備

於本年度內，有關本集團及本公司的儲備變動載於財務報表附註27。

## 可換股票據

於二零零六年十二月三十一日尚未償還的可換股票據詳情載於財務報表附註28。

## 關連交易

有關本集團關聯方交易的詳情，載於財務報表附註35。

## 管理合約

除鍾應全博士外，董事概無與本集團任何成員公司訂立任何現有或擬訂的服務合約（不包括於一年內屆滿或可由僱主於一年內無償（法定賠償除外）終止的合約）。鍾博士曾受聘為本公司全資附屬公司Elipva Limited的行政總裁，其合約已於二零零六年十月二十九日屆滿。

## 競爭權益

於本報告日期，本公司董事或管理層股東並無於與本集團業務競爭或可能競爭的業務中擁有任何權益。

## 董事

於本年度及截至本報告日期的董事為：

	委任	辭任
<b>執行董事</b>		
許達利先生		
陳致澤先生		
于樹權先生	二零零七年一月三十日	
譚民勇先生	二零零七年三月八日	
鍾應全博士		二零零七年一月十五日
<b>非執行董事</b>		
李小龍博士		二零零六年五月二十三日
鄭有明先生		二零零六年五月二十二日
黃建理先生		二零零七年一月十七日
<b>獨立非執行董事</b>		
張偉成先生	二零零六年九月六日	
曾國偉先生	二零零六年九月六日	
Chu, Ray先生	二零零六年九月六日	
李文崧先生		二零零六年六月七日
吳永鏗先生		二零零六年五月二十二日
宋玲鏗女士		二零零六年六月五日

根據本公司的組織章程細則第99條及第116條，董事于樹權先生、譚民勇先生、陳致澤先生及許達利先生將於來屆股東週年大會上卸任，彼等符合資格，並願意膺選連任。

## 董事於合約的權益

董事概無於本年度結算日或於本年度內任何時間生效且與本集團業務有關而本公司或其任何附屬公司為訂約方及本公司董事擁有重大權益(不論直接或間接)的任何重大合約中擁有任何權益。

# 董事會報告

## 董事及行政總裁於本公司或任何相聯法團的股份、相關股份或債券的權益或淡倉

於二零零六年十二月三十一日，本公司董事及行政總裁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」）第十五部）的股份、相關股份及債券擁有根據證券及期貨條例第十五部第7及8節知會本公司及聯交所的權益及淡倉（包括根據證券及期貨條例的該等規例擁有或被視作擁有的任何權益及淡倉）；或須根據證券及期貨條例第352條載入其所述登記冊內的權益及淡倉；或根據創業板上市規則第5.46條至第5.68條的規定須知會本公司及聯交所的權益及淡倉如下：

### 本公司普通股的好倉

董事姓名	個人權益	公司權益	權益總計	權益百分比
許達利先生	—	323,104,376 (附註1)	323,104,376	12.39%
鍾應全博士 (於二零零七年一月 十五日辭任)	2,563,930	46,089,697 (附註2)	48,653,627	1.87%

附註：

1. 此等股份乃由Dynamate Limited持有，Dynamate Limited的全部已發行股本由許達利先生實益擁有。因此，許先生被視作擁有Dynamate Limited實益擁有的股份的權益。
2. 此等股份乃由eMatrix Pte Limited持有，eMatrix Pte Limited的全部已發行股本的83.33%由鍾應全博士實益擁有。因此，鍾博士被視作擁有eMatrix Pte Limited實益擁有的股份的權益。

除上文所披露者外，於二零零六年十二月三十一日，本公司的董事或行政總裁並無於本公司或其任何相聯法團（定義見證券及期貨條例第十五部）的任何股份、相關股份或債券中擁有須根據證券及期貨條例第十五部第7及8節知會本公司及聯交所的任何其他權益或淡倉（包括根據證券及期貨條例的該等規例擁有或被視作擁有的任何權益及淡倉）；或須根據證券及期貨條例第352條載入其所述登記冊內的任何其他權益或淡倉；或根據創業板上市規則第5.46條至第5.68條的規定須知會本公司及聯交所的任何其他權益或淡倉。

## 董事及行政總裁購買股份或債務證券的權利

除下文「購股權」一節所披露者外，於本年度內任何時間，本公司或其任何附屬公司並無訂下任何安排，致使董事及行政總裁、彼等各自之配偶或18歲以下之子女可藉著購入本公司或任何其他法團之股份或債券而獲得利益。

## 購股權

### 首次公開招股前購股權計劃

於二零零一年十二月十四日，全體股東以書面決議案批准及採納首次公開招股前購股權計劃。首次公開招股前購股權計劃旨在表揚本集團若干董事及僱員對本集團的發展及／或股份於創業板上市所作出的貢獻。

截至財務報表獲批准該日，概無根據首次公開招股前購股權計劃授出的購股權尚未行使。

### 購股權計劃

本公司亦已於二零零一年十二月十四日採納一項購股權計劃（「購股權計劃」），據此，董事可按彼等的酌情權授予本集團的僱員（不論是全職或兼職僱員）及董事（不論是執行董事、非執行董事或獨立非執行董事）購股權，以根據購股權計劃的條款及條件認購本公司的普通股。截至財務報表批准日期，購股權計劃項下尚有合共22,000,000份購股權未獲行使。

## 董事會報告

截至二零零六年十二月三十一日止年度，根據購股權計劃授出而尚未行使的購股權詳情及變動如下：

參與人名稱 或類別	於				於		授出 購股權 日期	購股權行使期	購股權 行使價
	二零零六年 一月一日	年度 內授出	年度 內行使	年度 內失效	年度 內註銷	二零零六年 十二月三十一日			
黃建理先生	16,000,000	-	-	-	(16,000,000)	-	二零零四年 五月二十日	二零零四年五月二十日 至二零零四年五月十九日	0.036港元
陳致澤先生	22,000,000	-	-	-	-	22,000,000	二零零四年 十一月二十四日	二零零四年十一月二十四日 至二零零四年十一月二十三日	0.034港元
鍾應全博士 (於二零零七年一月 十五日辭去董事職務)	16,000,000	-	-	-	(16,000,000)	-	二零零四年 十一月二十四日	二零零四年十一月二十四日 至二零零四年十一月二十三日	0.034港元
僱員	17,000,000	-	-	-	(17,000,000)	-	二零零三年 十月九日	二零零三年十月九日 至二零零三年十月八日	0.076港元
僱員	1,500,000	-	-	-	(1,500,000)	-	二零零四年 三月三十一日	二零零四年三月三十一日 至二零零四年三月三十日	0.060港元
僱員	35,400,000	-	-	-	(35,400,000)	-	二零零四年 五月二十日	二零零四年五月二十日 至二零零四年五月十九日	0.036港元
僱員	14,500,000	-	-	-	(14,500,000)	-	二零零四年 六月三十日	二零零四年六月三十日 至二零零四年六月二十九日	0.047港元
僱員	6,820,000	-	-	-	(6,820,000)	-	二零零四年 十一月二十四日	二零零五年七月一日 至二零零四年十一月二十三日	0.034港元
合計	<u>129,220,000</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>(107,220,000)</u>	<u>22,000,000</u>			

## 主要股東

於二零零六年十二月三十一日，下列人士（並非已於上文披露其權益的本公司董事或行政總裁）於股份或相關股份中擁有或被視作擁有根據證券及期貨條例第十五部第2及3節規定須向本公司及聯交所披露的權益或淡倉，或直接或間接擁有附帶權利在任何情況下可於本集團任何成員公司的股東大會上投票的任何類別股本面值5%或以上權益，或為本公司根據證券及期貨條例第336條而備存的主要股東登記冊所載的主要股東：

股東名稱	所持股份數目	本公司股本 百分比
Temasek Holdings (Private) Limited (附註1)	507,862,364	19.48%
Singapore Technologies Telemedia Pte Ltd (附註1)	507,862,364	19.48%
STT Communications Ltd (附註1)	507,862,364	19.48%
stt Ventures Ltd (附註1)	507,862,364	19.48%
Lidya Suryawaty女士 (附註2)	204,870,228	7.86%
李文正博士 (附註2)	204,870,228	7.86%
Lanius Limited (附註2)	204,870,228	7.86%
Lippo Cayman Limited (附註2)	204,870,228	7.86%
力寶有限公司 (附註2)	204,870,228	7.86%
力寶華潤有限公司 (附註2)	204,870,228	7.86%
HKCL Holdings Limited (附註2)	204,870,228	7.86%
香港華人有限公司 (附註2)	204,870,228	7.86%
Allwin Asia Inc. (附註2)	204,870,228	7.86%
Dynamate Limited (附註3)	323,104,376	12.39%
許達利 (附註3)	323,104,376	12.39%
深圳市穎臻技術股份有限公司	147,440,000	5.66%

附註：

- 此等股份乃由stt Ventures Limited持有，而stt Ventures Limited則為STT Communications Limited（「STTC」）的全資附屬公司。STTC的99.99%權益由Singapore Technologies Telemedia Pte Ltd持有，而Singapore Technologies Telemedia Pte Ltd則為Temasek Holdings (Private) Limited的全資間接附屬公司。因此，Temasek Holdings (Private) Limited、Singapore Technologies Telemedia Pte Ltd及STTC被視為擁有stt Ventures Limited實益擁有的股份的權益。

# 董事會報告

2. 此等股份乃由Allwin Asia Inc.持有，而Allwin Asia Inc.則為香港華人有限公司的全資間接附屬公司。香港華人有限公司的60.97%權益由HKCL Holdings Limited持有，而HKCL Holdings Limited則為力寶華潤有限公司的全資間接附屬公司。力寶華潤有限公司的71.13%權益由力寶有限公司間接持有。

Lippo Cayman Limited乃力寶有限公司的控股公司，其透過直接持有及透過全資附屬公司(其中一間為控制力寶有限公司約50.47%權益的Lippo Capital Limited)持有力寶有限公司。

Lanius Limited乃Lippo Cayman Limited的全部已發行股本的註冊股東，並為李文正博士為創辦人的全權信託的受託人，且慣於按李文正博士的指示行事。信託的受益人包括李文正博士及他的家族成員。Lidya Suryawaty女士乃李文正博士的配偶。李文正博士並非Lanius Limited已發行股本中的任何股份的註冊持有人。

因此，Lidya Suryawaty女士、李文正博士、Lanius Limited、Lippo Cayman Limited、力寶有限公司、力寶華潤有限公司、HKCL Holdings Limited及香港華人有限公司被視為擁有Allwin Asia Inc.實益擁有的股份的權益。

3. 此等股份乃由Dynamate Limited持有，Dynamate Limited的全部已發行股本則由許達利先生實益擁有。因此，許先生被視為擁有Dynamate Limited實益擁有的股份的權益。

## 審核委員會

根據創業板上市規則第5.34條之規定，本公司已成立審核委員會，並訂有書面職權範圍。於本報告日期，審核委員會成員為張偉成先生、曾國偉先生及Chu, Ray先生。彼等均為本公司獨立非執行董事。審核委員會之主要工作為檢討與監督本集團之財務申報及內部控制程序。於截至二零零六年十二月三十一日止年度，審核委員會按每季度舉行會議。

本公司截至二零零六年十二月三十一日止年度的財務報表已經由審核委員會審閱及討論，方披露及發放任何資料。

## 董事會常規及程序

於截至二零零六年十二月三十一日止年度內，本公司一直遵守創業板上市規則第5.34條所載之董事會常規及程序。

## 核數師

核數師國衛會計師事務所已於二零零七年三月十三日提出請辭，而本公司已委任正風會計師事務所有限公司以填補有關臨時空缺。正風會計師事務所有限公司審核截至二零零六年十二月三十一日止年度的財務報表。

正風會計師事務所有限公司將於來屆股東週年大會上退任，而本公司屆時將提呈決議案，重新委任彼等為本公司核數師。

代表董事會  
主席  
許達利

二零零七年三月二十三日

# 企業管治報告

董事會謹此提呈截至二零零六年十二月三十一日止年度的《企業管治報告》。

於二零零四年十一月，香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）公佈《創業板證券上市規則》（「創業板上市規則」）附錄十五所載的《企業管治常規守則》，其列載期望上市發行人依循及遵守的企業管治原則（「原則」）及守則條文（「守則條文」）。

於本年度內，本公司已應用該等原則，並盡力遵守該等守則條文，惟規定主席與行政總裁的角色應有區分的守則條文A.2.1除外。然而，于樹權先生已於二零零七年一月三十日獲委任為本公司董事總經理，其角色與行政總裁相同。

本公司已於二零零六年十二月委任獨立核數師行，以檢討本集團的內部監控，並於其後向本公司發出報告，當中載有相關結果及推薦建議。本公司已成立獨立委員會，由全體獨立非執行董事組成，以討論該報告的內容及推薦建議，最終，本集團接納該等推薦建議，成為內部監控程序的一部分。

本公司的主要企業管治原則及常規概述如下：

## 董事會

### (1) 責任

董事會應負責領導及控制本公司，並共同負責促進本公司的成功。全體董事應客觀以本公司利益作出決定。

董事會應定期開會，董事會會議應每年召開至少四次，大約每季一次。於每次會議前應向全體董事發出合理通知。於本年度內，共進行了23次董事會會議。

**董事會會議的出席情況**

		出席次數
<b>執行董事</b>		
許達利先生		22
陳致澤先生		20
鍾應全博士	(於二零零七年一月十五日辭任)	0
<b>非執行董事</b>		
鄭有明先生	(於二零零六年五月二十二日辭任)	1
李小龍博士	(於二零零六年五月二十三日辭任)	1
黃建理先生	(於二零零七年一月十七日辭任)	2
<b>獨立非執行董事</b>		
Chu, Ray先生	(於二零零六年九月六日獲委任)	6
張偉成先生	(於二零零六年九月六日獲委任)	5
曾國偉先生	(於二零零六年九月六日獲委任)	6
李文崧先生	(於二零零六年六月七日辭任)	0
吳永鏗先生	(於二零零六年五月二十二日辭任)	0
宋玲鑒女士	(於二零零六年六月五日辭任)	0

董事會應該商定程序，讓董事按合理要求，可尋求獨立專業意見，費用由本公司支付。

所有董事應可取得公司秘書的意見和享用他的服務，目的是為了確保董事會程序及所有適用規則均獲得遵守。

**(2) 組成**

董事會的組成反映根據本公司業務適當所需技巧和經驗，以及作出獨立判斷。

本公司共有三名獨立非執行董事，超過董事會的三分之一。

**(3) 董事委任、重選和罷免**

本公司已制定正式並具透明度的新董事委任程序。

本公司的組織章程細則最近經股東批准修訂。根據本公司的現有組織章程細則，所有為填補臨時空缺而被委任的董事應在接受委任後的首次股東週年大會上接受股東選舉。所有董事(包括有指定任期的董事)應輪流退任，至少每三年一次。

任何董事辭任或遭罷免，必須向董事會解釋原因。

雖然本公司尚未成立提名委員會，然而董事會會整體負責檢討董事會的組成，就董事提名及委任發展及制定有關程序，監察董事的委任及卸任，以及評核獨立非執行董事的獨立性。

# 企業管治報告

## (4) 董事培訓

每名新委任的董事均在首次接受委任時獲得全面、正式兼特為其而設的就任須知，以確保他／她對本公司的運作及業務均有適當的理解，以及完全知道本身在《創業板上市規則》及有關監管規定下的責任及義務。

## 主席及行政總裁

守則條文A2.1規定，主席與行政總裁的角色應有區分，並不應由一人同時兼任。主席應負責管理董事會，而業務的日常管理則應歸於行政總裁。

於二零零七年一月三十日，于樹權先生獲委任為本公司董事總經理，其角色與行政總裁相同。

## 董事會委員會

### (1) 薪酬委員會

守則條文B1.1規定，發行人應設立具有特定成文權責範圍的薪酬委員會，而薪酬委員會的大部分成員應為獨立非執行董事。

薪酬委員會的主要目標包括就執行董事及高級管理人員的薪酬政策及架構及薪酬，向董事會提出建議及作出批准。

本公司已於二零零七年二月一日成立薪酬委員會，由全體現任獨立非執行董事擔任委員會成員。委員會將舉行會議，以討論董事薪酬政策。

### (2) 審核委員會

審核委員會的主要職責包括以下各項：

- (a) 監察本公司的財務報表及其財務報告及賬目的完整性，並審閱其中所載有關財務申報的重大意見。
- (b) 考慮於財務報告及賬目中所反映或需反映的任何重大或不尋常事項，並適當考慮任何由本公司的合資格會計師、監察主任或外聘核數師提出的事項。
- (c) 參考核數師所進行的工作、其費用及聘用條款，檢討與外聘核數師的關係，並就核數師的委任、重新委任及罷免向董事會提供建議。

(d) 檢討本公司的財務監控、內部監控及風險管理制度。

截至二零零六年十二月三十一日止年度，審核委員會曾舉行三次會議，以審閱財務業績及報告、財務匯報及遵例程序，就本公司內部監控及風險管理檢討及過程，以及重新委任外聘核數師而作出報告。所有身為委員會成員的現任獨立非執行董事均出席了所有會議。

審核委員會亦曾舉行會議，以審閱截至二零零六年十二月三十一日止年度的全年業績及其報告。

### 董事進行證券交易

本公司以《創業板上市規則》第5.48條至第5.67條為有關本公司董事買賣任何本公司證券的交易必守標準。

在向所有董事作出一般及特定查詢後，彼等均已確認，於截至二零零六年十二月三十一日止年度，彼等已遵守上述《創業板上市規則》。

本公司將訂立書面指引，以進一步規管董事買賣本公司證券的事宜。

### 股東權利及投資者關係

股東權利及在股東大會上要求就決議案以投票方式表決的程序，載於本公司的組織章程細則。在所有致股東通函內，均載列可要求以投票方式表決的有關權利的詳情，並會在會議進行時解釋。每當要求以投票方式表決，均會在會議上解釋以投票方式進行表決的詳細程序。

任何以投票方式表決的結果，均會在股東大會後的營業日以公告形式在聯交所網站刊登。

本公司的股東大會提供股東與董事會溝通的機會。董事會主席及董事會委員會主席，或在其缺席時由各有關委員會的其他委員，以及(如適用)獨立董事委員會，一般會在股東大會上回答提問。

本公司繼續提升其與投資者的溝通及關係。執行董事及高級管理層長期歡迎與投資者及分析員對話，讓彼等得悉有關本公司發展的最新情況。投資者如有任何疑問，可直接致函本公司的香港主要營業地點。

# 管理層討論及分析

## 業務回顧

正如收益表所反映，二零零六年是本公司扭轉局面的一年。於本年度內，溢利為15,521,000港元，而去年則為虧損137,896,000港元。新投資者已獲委任為本公司的董事總經理，為本集團的管理及企業管治貢獻良多。本集團實行成本控制措施，而本集團的經常開支已較以往大幅減少。

雖然新加坡附屬公司Elipva仍然錄得虧損，然而管理層充滿信心，Elipva於二零零七年的業績將會改善，因東南亞市場對資訊科技解決方案之需求仍然殷切。

本公司於本年度出售數家並無溢利的附屬公司後，集團架構得到進一步精簡，而行政開支亦有所減少。本集團亦因為出售數家並無溢利的附屬公司而錄得收益，有關詳情列載於財務報表附註16。

## 財務回顧

### 營業額

於本年度，本集團的營業額約為13,900,000港元，較截至二零零五年十二月三十一日止年度的營業額約14,400,000港元減少3%。

### 年度溢利

於本年度內，本集團的綜合溢利約為15,000,000港元，而截至二零零五年十二月三十一日止年度則為虧損約為138,000,000港元。

### 流動資金及財務資源

於本年度內，本集團的總負債由期初結餘約為55,000,000港元減少至約為37,000,000港元。本公司取得新融資，以改善其極為緊張的流動資金狀況。承前自二零零五年的可換股票據以大幅折讓解決。有關更多詳情，可參閱財務報表附註28。

### 資本架構

於本年度內，本公司的資本架構並無任何變動。

## 外匯風險

於本年度內，本集團的業務活動主要以港元及新加坡元為貨幣單位。董事並不認為，本集團面對任何重大外幣匯兌風險。

## 重大投資

於本年度內，本集團並無任何重大投資。

## 重大收購及出售

於本年度內，本集團並無任何重大收購事項。於本年度內出售了若干並無溢利的附屬公司，有關詳情載於財務報表附註16。

## 資產負債比率

於二零零六年十二月三十一日，本集團的資產負債比率為1,000%（二零零五年：784%）。

## 僱員資料

目前，本集團共有約30名僱員（二零零五年：30名）在香港及新加坡工作。本集團根據其僱員的經驗、表現及其對本集團作出貢獻的價值釐定其薪酬。

## 或然負債

於二零零六年十二月三十一日，本集團並無任何或然負債（二零零五年：無）。

## 展望

本集團將積極開拓香港及中國的企業資源規劃（「企業資源規劃」）解決方案顧問市場，與此同時，亦將會集中進行其核心業務，即其現時的系統整合及資訊科技發展業務。於二零零六年，本集團在北京設立代表辦事處，以在中國市場宣傳、開發、銷售和推廣People Soft軟件、企業資源規劃及人力資源軟件系統。本公司的新加坡附屬公司Elipva Limited將會繼續專注於東南亞市場的商機，而在香港的集團總辦事處及北京附屬公司則將會在本地市場及中國物色商機。

# 獨立核數師報告



BAKER TILLY  
HONG KONG LIMITED  
Certified Public Accountants

正風會計師事務所有限公司

12th Floor, China Merchants Tower  
Shun Tak Centre  
168-200 Connaught Road Central  
Hong Kong

## 致聯夢活力世界有限公司各股東之獨立核數師報告

(於開曼群島註冊成立的有限公司)

我們已審核刊於第24至第74頁聯夢活力世界有限公司的綜合財務報表，財務報表包括於二零零六年十二月三十一日的綜合及公司資產負債表，截至該日止年度的綜合收益表、綜合股本變動表和綜合現金流量表，以及主要會計政策概要及其他解釋附註。

### 董事就財務報表須承擔的責任

貴公司董事須負責根據香港會計師公會頒布的香港財務報告準則及香港《公司條例》的披露規定編製及真實而公平地列報財務報表。這責任包括設計、實施及維持與編製及真實而公平地列報不存在重大錯誤陳述（不論是因欺詐還是錯誤而導致者）的財務報表相關的內部監控；選擇和應用合適的會計政策；以及作出在有關情況下屬合理的會計估計。

### 核數師的責任

我們的責任是根據我們審核工作的結果，對財務報表作出意見，並僅向全體股東報告。除此之外，本報告別無其他目的。我們不會就本報告內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。

我們是按照香港會計師公會頒布的香港核數準則進行審核。這些準則要求我們遵守道德規定，並策劃和進行審核，以就財務報表是否存在重大的錯誤陳述，作合理的確定。

審核涉及執程序以獲取有關財務報表所載金額及披露資料的審核憑證。所選用的程序取決於核數師的判斷，包括評估財務報表存有重大錯誤陳述的風險(不論是因欺詐還是錯誤而導致者)。在評估該等風險時，核數師考慮與 貴公司編製及真實而公平地列報財務報表相關的內部監控，以設計適合有關情況的審核程序，而並非為對 貴公司及 貴集團的內部監控的效能發表意見。審核亦包括評價所採用的會計政策的合適性及董事所作出的會計估計的合理性，以及評價財務報表的整體列報方式。

我們相信，我們獲得了足夠和合適的審核憑證，為我們的審核意見提供基礎。

### 意見的基礎

財務報表乃按照持續經營基準而編製。在提出意見時，我們已考慮到財務報表附註2內所列載有關採納持續經營基準的披露事項是否足夠。誠如財務報表附註2內所解釋， 貴集團現正採取若干措施，以舒緩其目前流動資金的壓力，包括建議發行可換股債券為數14,040,000港元、建議股本重組，以及建議與無抵押債權人結清款項協議。

財務報表乃按持續經營基準而編製，其有效性須視乎實行該等措施的結果是否成功而定。財務報表並不包括在實行該等措施未能成功的情況下可能須作出的任何調整。我們認為，財務報表內已作出適當披露，而我們的意見在這方面並無有保留意見。

### 意見

我們認為，綜合財務報表已根據香港財務匯報準則真實而公平地反映 貴公司及 貴集團於二零零六年十二月三十一日的事務狀況、 貴集團截至該日止年度的溢利及現金流量，並已根據香港《公司條例》的披露規定而妥善編製。

# 獨立核數師報告

## 強調事項

在我們沒有作出有保留意見的情況下，敬請閣下垂注，截至二零零五年十二月三十一日止年度的財務報表乃由另一家會計師事務所進行審核。彼等日期為二零零六年九月二十九日的核數師報告表示，由於彼等進行審核時所得的證據的限制可能構成影響，因此彼等無法就財務報表發表意見。因此，財務報表內的比較數字未必可以與本年度的數字直接比較。

正風會計師事務所有限公司

執業會計師

香港，二零零七年三月二十三日

羅安狄

執業證書編號P01183

# 綜合收益表

截至二零零六年十二月三十一日止年度

	附註	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
營業額	7	13,931	14,432
銷售成本		(9,058)	(11,774)
毛利		4,873	2,658
其他收益及收入	7	303	138
解決可換股票據的收益	28	9,804	—
行政開支		(11,803)	(25,629)
銷售及分銷成本		—	(274)
出售透過損益按公平價值列值的 金融資產的已變現虧損		—	(927)
出售固定資產虧損		—	(1,045)
無形資產攤銷		—	(146)
收回已付按金／(已付按金的減值虧損)		2,151	(3,842)
商譽的減值虧損		—	(32,347)
無形資產的減值虧損		—	(1,034)
存貨的減值虧損		—	(20,169)
貿易應收賬款的減值虧損		—	(21,821)
其他應收款項的減值虧損		—	(3,345)
經營溢利／(虧損)	8	5,328	(107,783)
融資成本	9	(2,209)	(2,136)
除稅前溢利／(虧損)		3,119	(109,919)
稅項	10	—	—
來自持續經營業務的年度溢利／(虧損)		3,119	(109,919)
已終止經營業務 來自已終止經營業務的期間 溢利／(虧損)	17	12,402	(27,977)
年度溢利／(虧損)		15,521	(137,896)

# 綜合收益表(續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

	附註	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
應佔溢利／(虧損)淨額	11		
— 本公司權益持有人		15,521	(137,772)
— 少數股東權益		—	(124)
		<u>15,521</u>	<u>(137,896)</u>
每股盈利／(虧損)			
持續經營業務及已終止經營業務			
基本	12	<u>0.60港仙</u>	<u>(5.28港仙)</u>
攤薄	12	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>
每股盈利／(虧損)			
持續經營業務			
基本	12	<u>0.12港仙</u>	<u>(4.21港仙)</u>
攤薄	12	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

隨附之附註構成此等財務報表之必要部分。

# 綜合資產負債表

於二零零六年十二月三十一日

	附註	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
<b>資產</b>			
<b>非流動資產</b>			
固定資產	19	415	256
無形資產	20	—	—
商譽	21	—	—
		<u>415</u>	<u>256</u>
<b>流動資產</b>			
存貨	23	—	—
貿易應收賬款	24	1,870	4,939
預付款項、按金及其他應收款項	25	755	846
定期存款		62	495
現金及銀行結餘		617	458
		<u>3,304</u>	<u>6,738</u>
<b>總資產</b>		<u><b>3,719</b></u>	<u><b>6,994</b></u>
<b>權益</b>			
<b>本公司權益持有人應佔資本及儲備</b>			
股本	26	26,069	26,069
儲備	27	(59,547)	(73,941)
<b>總權益</b>		<u><b>(33,478)</b></u>	<u><b>(47,872)</b></u>
<b>負債</b>			
<b>非流動負債</b>			
可換股票據	28	—	9,484
<b>流動負債</b>			
貿易應付賬款	29	1,998	10,840
其他應付款項及應計開支		8,925	16,670
無抵押貸款	30	26,274	17,578
應付關聯方款項	31	—	238
應付一名董事之款項	32	—	56
		<u>37,197</u>	<u>45,382</u>
<b>總負債</b>		<u><b>37,197</b></u>	<u><b>54,866</b></u>
<b>權益及負債合計</b>		<u><b>3,719</b></u>	<u><b>6,994</b></u>
<b>流動負債淨額</b>		<u><b>(33,893)</b></u>	<u><b>(38,644)</b></u>
<b>總資產減流動負債</b>		<u><b>(33,478)</b></u>	<u><b>(38,388)</b></u>

經董事會於二零零七年三月二十三日批准，並由下列人士代表簽署：

許達利  
董事

陳致澤  
董事

隨附之附註構成此等財務報表之必要部分。

# 資產負債表

於二零零六年十二月三十一日

	附註	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
<b>資產</b>			
<b>非流動資產</b>			
固定資產	19	202	—
於附屬公司的投資	22	302	—
		<u>504</u>	<u>—</u>
<b>流動資產</b>			
預付款項、按金及其他應收款項	25	313	28
現金及銀行結餘		14	4
		<u>327</u>	<u>32</u>
<b>總資產</b>		<u>831</u>	<u>32</u>
<b>權益</b>			
<b>本公司權益持有人應佔資本及儲備</b>			
股本	26	26,069	26,069
儲備	27	(62,029)	(66,810)
<b>總權益</b>		<u>(35,960)</u>	<u>(40,741)</u>
<b>負債</b>			
<b>非流動負債</b>			
可換股票據	28	—	9,484
<b>流動負債</b>			
其他應付款項及應計開支		4,506	6,529
無抵押貸款	30	26,274	17,578
應付附屬公司之款項	33	6,011	7,182
		<u>36,791</u>	<u>31,289</u>
<b>總負債</b>		<u>36,791</u>	<u>40,773</u>
<b>權益及負債合計</b>		<u>831</u>	<u>32</u>
<b>流動負債淨額</b>		<u>(36,464)</u>	<u>(31,257)</u>
<b>總資產減流動負債</b>		<u>(35,960)</u>	<u>(31,257)</u>

經董事會於二零零七年三月二十三日批准，並由下列人士代表簽署：

許達利  
董事

陳致澤  
董事

隨附之附註構成此等財務報表之必要部分。

# 綜合股本變動表

截至二零零六年十二月三十一日止年度

	本公司權益持有人應佔						少數		總計 千港元
	股本 千港元	股份溢價 千港元	實繳盈餘 千港元	匯兌儲備 千港元	可換股 票據儲備 千港元	累計虧損 千港元	小計 千港元	股東權益 千港元	
於二零零五年一月一日的結餘，先前列值 採納以下各項的影響	26,069	106,730	6,426	—	—	(50,440)	88,785	—	88,785
—香港會計準則第1號	—	—	—	—	—	—	—	124	124
—香港會計準則第39號	—	—	—	—	1,099	295	1,394	—	1,394
於二零零五年一月一日的結餘，經重列	26,069	106,730	6,426	—	1,099	(50,145)	90,179	124	90,303
匯兌調整	—	—	—	(279)	—	—	(279)	—	(279)
年內虧損淨額	—	—	—	—	—	(137,772)	(137,772)	(124)	(137,896)
於二零零五年十二月三十一日及 二零零六年一月一日的結餘	26,069	106,730	6,426	(279)	1,099	(187,917)	(47,872)	—	(47,872)
匯兌調整	—	—	—	(28)	—	—	(28)	—	(28)
年內溢利淨額	—	—	—	—	(1,099)	15,521	14,422	—	14,422
於二零零六年十二月三十一日的結餘	<u>26,069</u>	<u>106,730</u>	<u>6,426</u>	<u>(307)</u>	<u>—</u>	<u>(172,396)</u>	<u>(33,478)</u>	<u>—</u>	<u>(33,478)</u>

# 綜合現金流量表

截至二零零六年十二月三十一日止年度

	附註	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
<b>經營業務的現金流量</b>			
除稅前溢利／(虧損)			
－持續經營業務		<b>3,119</b>	(109,919)
－已終止經營業務	17	<b>12,402</b>	(27,977)
		<b>15,521</b>	(137,896)
<b>經調整下列各項：</b>			
融資成本			
－持續經營業務		<b>2,209</b>	2,136
－已終止經營業務	17	<b>6</b>	2
利息收入		<b>(1)</b>	(16)
折舊		<b>263</b>	530
無形資產攤銷		—	146
出售透過損益按公平價值列值的金融資產 的已變現虧損		—	927
出售固定資產的虧損，淨額		—	1,041
解決可換股票據的收益		<b>(9,804)</b>	—
出售出附屬公司的(收益)／虧損		<b>(13,217)</b>	27,421
存貨的減值虧損		—	20,169
無形資產的減值虧損		—	1,034
貿易應收款項的減值虧損		—	21,821
(收回已付按金)／已付按金的減值虧損		<b>(2,151)</b>	3,842
其他應收款項的減值虧損		—	3,345
商譽的減值虧損		—	32,347
		<b>(7,174)</b>	(23,151)
<b>營運資本變動前的經營虧損</b>		<b>(7,174)</b>	(23,151)
存貨		—	(4,007)
貿易應收賬款		<b>3,065</b>	(2,759)
預付款項、按金及其他應收款項		<b>2,183</b>	1,081
貿易應付賬款		<b>2,312</b>	(2,537)
其他應付款項及應計開支		<b>(2,581)</b>	7,371
應付董事之款項		<b>(2,596)</b>	2,656
應付關聯方款項		<b>2,362</b>	238
		<b>(2,429)</b>	(21,108)
<b>經營業務所用的現金淨額</b>		<b>(2,429)</b>	(21,108)

# 綜合現金流量表(續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

	附註	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
<b>投資活動的現金流量</b>			
已收利息		1	16
購置固定資產		(422)	(840)
出售固定資產的銷售所得款項		—	101
出售附屬公司的現金影響	16	(78)	3,541
<b>投資活動(所用)／所產生的現金淨額</b>		<b>(499)</b>	<b>2,818</b>
<b>融資活動的現金流量</b>			
已付利息		(2,215)	(38)
無抵押貸款		13,137	9,800
償還無抵押貸款		(7,040)	(22)
償還可換股票據		(1,200)	—
<b>融資活動所產生的現金淨額</b>		<b>2,682</b>	<b>9,740</b>
<b>現金及現金等價物減少淨額</b>		<b>(246)</b>	<b>(8,550)</b>
年初現金及現金等價物		953	9,503
外幣匯率變動的影響		(28)	—
<b>年終現金及現金等價物</b>		<b>679</b>	<b>953</b>
<b>現金及現金等價物結餘分析</b>			
現金及銀行結餘		617	458
定期存款		62	495
		<b>679</b>	<b>953</b>

隨附之附註構成此等財務報表之必要部分。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 1. 公司資料

聯夢活力世界有限公司(「本公司」)於二零零一年七月三十日根據開曼群島公司法(二零零一年修訂版)在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。本公司之註冊辦事處位於P.O. Box 309, Uglund House, South Church Street, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands, British West Indies。香港主要營業地點位於香港上環永樂街87號泰達大廈5樓A室。

本公司的第一上市地為香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)創業板市場(「創業板」)。本公司之主要業務為投資控股。本公司附屬公司之主要業務已載於財務報表附註22。

除非另有說明，否則綜合財務報表以千港元(千港元)的單位列報。綜合財務報表已於二零零七年三月二十三日由董事會批准刊發。

## 2. 有關持續經營的基本不確定因素

於資產負債表日，本集團的綜合流動負債淨額為33,893,000港元(二零零五年：綜合流動負債淨額38,644,000港元)，而綜合負債淨額為33,478,000港元(二零零五年：綜合負債淨額47,872,000港元)。然而，於截至二零零六年十二月三十一日止年度，本集團產生本公司權益持有人應佔溢利15,521,000港元(二零零五年：虧損淨額137,896,000港元)，而於二零零六年十二月三十一日，所報告的現金及現金等價物減少246,000港元(二零零五年：減少8,550,000港元)。儘管本集團於二零零六年十二月三十一日出現不利的財務狀況，然而，由於董事相信未來前景良好，而下文所述的措施能實施成功，因此，董事已經按照持續經營基準編製財務報表。

本集團須依賴其無抵押債權人的繼續支持。本集團未有償還若干無抵押借款(不包括利息)合共19,218,000港元，而有關款項因此已變成須按要求隨時付還。本公司的若干無抵押債權人曾經採取法律行動，以收回過期本金額結餘為數4,600,000港元。

## 2. 有關持續經營的基本不確定因素 (續)

在此背景之下，於二零零六年六月十二日，本公司訂立一項初步協議，內容有關認購可贖回可換股債券為數14,040,000港元，以為其營運資金融資。該協議已由於二零零六年十月十日訂立、條款相同的正式認購協議所代替(認購可換股債券)。該協議規定，本公司須進行股本重組。於二零零六年十月二十四日，本公司建議將本公司股本中每10股每股面值0.01港元的已發行股份合併為一股每股面值0.1港元的合併股份(股份重組)，藉削減每股合併股份之繳足股本中的0.09港元而將合併股份的面值由每股0.10港元削減至每股新股份面值0.01港元(股本削減)，以及註銷股份溢價(註銷股份溢價)。

於資產負債表日後，本公司已經與四位無抵押債權人訂立協議，以分期支付總額11,164,000港元，作為彼等的過期債項連同有關利息27,208,000港元的完全和最終解決(貸款解決)，惟須待股份重組、股本削減、註銷股份溢價及認購可換股債券完成後，方可作實。

按股份重組、股本削減及註銷股份溢價進行成功的基準，而貸款解決及認購14,040,000港元的可換股債券亦將會完成，董事認為，本集團將擁有足夠營運資金，供其可見將來的經營所需。因此，董事信納，按照持續經營基準編製本集團的財務報表乃屬合適。

倘若持續經營基準並不合適，則須作出調整，以將本集團資產的價值按其可收回金額重列，就可能出現的任何進一步負債提撥準備，以及將有關非流動資產及負債分別重新分類為流動資產及負債。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 3. 重要會計政策概要

### (a) 編製基準

綜合財務報表已根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港財務報告準則（「香港財務報告準則」）、香港公認會計原則及香港《公司條例》的披露規定而按歷史成本常規編製。此外，綜合財務報表亦包括聯交所《創業板證券上市規則》所規定的適用披露資料。

於編製財務報表時所採用的會計政策及計算方法與本集團截至二零零五年十二月三十一日止年度的綜合財務報表內所採用者互相一致，惟於本集團採納於二零零六年一月一日或以後開始的會計期間生效，而並無提前於編製本集團截至二零零六年十二月三十一日止年度的綜合財務報表時採納的新增／經修訂香港財務報告準則及香港會計準則（「香港會計準則」）（統稱為「新香港財務報告準則」）後，本集團已更改其若干會計政策。於財務報表內所採納的適用新香港財務報告準則列載如下。

香港會計準則第19號（修訂）	僱員福利：精算損益、集團計劃及披露
香港會計準則第21號（修訂）	外幣匯率變動的影響：對境外實體的投資淨額
香港會計準則第39號（修訂）	預測集團內公司間交易的現金流量 對沖會計處理法
香港會計準則第39號（修訂）	期權的公平價值
香港會計準則第39號及 香港財務報告準則第4號（修訂）	金融工具：確認和計量及保險合同： 財務擔保合約
香港財務報告準則第6號	礦產資源的勘探和評估
香港（國際財務匯報詮釋委員會）詮釋第4號	釐定安排是否包括租賃
香港（國際財務匯報詮釋委員會）詮釋第5號	解除運作、復原及環境修復基金所產生 權益的權利
香港（國際財務匯報詮釋委員會）詮釋第6號	參與特定市場所產生的負債：廢棄電氣 及電子設備
香港會計準則第1號、香港會計準則第27號 及香港財務報告準則第3號（修訂）	因香港《公司（修訂）條例》（二零零五年） 而進行的修訂

### 3. 重要會計政策概要 (續)

#### (a) 編製基準 (續)

採納該等新香港財務報告準則並無導致本集團於綜合財務報表內所採用的會計政策及計算方法出現任何重大變動。由於並無對本會計期間或以前會計期間的業績構成任何重大影響，因此無須作出前期調整。

於財務報表批准日期，以下準則及詮釋已經頒布但尚未生效：

香港會計準則第1號(修訂)	附註a	資本披露
香港財務報告準則第7號	附註a	金融工具：披露
香港(國際財務匯報詮釋委員會)詮釋第7號	附註b	根據香港會計準則第29號「惡性通貨膨脹經濟中的財務報告」應用重列法
香港(國際財務匯報詮釋委員會)詮釋第8號	附註c	香港財務報告準則第2號的範圍
香港(國際財務匯報詮釋委員會)詮釋第9號	附註d	嵌入衍生工具的重新評估
香港(國際財務匯報詮釋委員會)詮釋第10號	附註e	中期財務報告及減值

附註a：適用於二零零七年一月一日或以後開始的年度期間

附註b：適用於二零零六年三月一日或以後開始的年度期間

附註c：適用於二零零六年五月一日或以後開始的年度期間

附註d：適用於二零零六年六月一日或以後開始的年度期間

附註e：適用於二零零六年十一月一日或以後開始的年度期間

本集團已開始考慮以上準則及修訂可能產生的影響，但尚未能確定該等香港財務報告準則會否對如何編製及列報其經營業績及財務狀況構成重大影響。該等準則及修訂將來可能導致如何編製及列報其經營業績及財務狀況出現變動。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 3. 重要會計政策概要(續)

### (b) 綜合基準

綜合財務報表包括本公司及其附屬公司編製至財政年度結算日的財務報表。所有重大集團內公司間交易及所產生的未變現損益均在綜合賬目時對銷，而綜合財務報表只反映對外交易及結餘。

於財政年度內收購或出售的附屬公司的業績，分別由控制權轉移至本集團或控制權終止的生效日期起包括或不再包括在綜合收益表內。

少數股東權益指外界股東於附屬公司經營業績及資產淨值中之權益。

### (c) 附屬公司

附屬公司為本集團有權統馭財務和經營政策的所有實體(包括特殊目的實體)，一般伴隨超過一半表決權的股權。在評估本集團是否控制另一實體時，會考慮當時可行使或可轉換的潛在表決權的存在和影響。

附屬公司投資在本公司的資產負債表內按成本減任何減值虧損列值。本公司按已收及應收股息的基準就附屬公司業績入賬。

### (d) 商譽

商譽指收購成本超出本集團於收購日期分佔所收購附屬公司的可辨認資產淨值的公平價值部分。於收購附屬公司時產生的商譽會包括在無形資產內。商譽乃每年作減值測試，並按成本值減累計減值虧損列賬。出售實體的損益包括有關所出售實體的商譽的賬面值。就減值測試而言，商譽會分配至現金產出單元。

### 3. 重要會計政策概要 (續)

#### (e) 無形資產

無形資產指所購入的專業技術、專利及電腦軟件，以成本減累計攤銷及減值虧損列賬。攤銷乃以直線法按各資產之估計可使用年期撇銷其成本。就此所採用的估計可使用年期如下：

專業技術	:	20年
專利	:	10年
會籍資料庫	:	1年

每當任何事件或環境之轉變顯示無形資產的賬面金額可能不可收回時，則會定期審閱有關資產之減值虧損。

倘一項資產之賬面金額超出其估計可收回金額時，將立即撇減至其可收回金額。估計可收回金額乃根據該項資產所屬之現金產生單位之估計折現日後現金流量之最低水平而釐定。可收回金額為使用價值與售價淨額兩者之較高者。

#### (f) 資產減值

可使用年期無限的資產無需攤銷，但此等資產每年均須接受至少一次減值測試。每當發生任何事情或情況改變顯示未必能收回賬面值，本集團亦會進行減值檢查。至於須攤銷的資產，每當發生任何事情或情況改變顯示未必能收回賬面值，本集團會進行減值檢查。確認的減值虧損為資產賬面值超過其可收回金額的金額。可收回金額為資產公平價值減出售成本與其使用價值兩者中的較高者。為了評估資產減值，資產會按可獨立地辨認現金流量的最低水平組合(現金產出單元)。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 3. 重要會計政策概要 (續)

### (g) 固定資產

固定資產按成本值減累計折舊及累計減值虧損列賬。資產之成本包括其購入價及令該資產達到操作地點作擬定用途之任何直接應佔成本。而固定資產運作後產生之開支，例如維修及保養支出等，一般將於其產生期間計入收益表。倘若可清楚顯示該等支出預計可促使從運用固定資產取得有所增長之未來經濟利益，則有關支出將撥充資本，列作該資產之額外成本。

折舊乃經計算各資產預期剩餘價值後，根據其估計可使用年期以直線法撇銷其成本值而作出撥備。就此而言所採用之主要年率如下：

租賃物業裝修	: 20%或租期(倘為較短者)
辦公室設備	: 20% – 25%
傢俬及裝置	: 20%
電腦硬件及軟件	: 20% – 33%

於固定資產報廢或出售時所產生之收益或虧損被視為有關資產之估計出售所得款項淨額與其賬面值之間之差額，並於報廢或出售當日在收益表確認。

### (h) 存貨

存貨按成本值與可變現淨值兩者中的較低者列值。成本值乃按加權平均法釐定。倘為製成品及在製品，成本值包括直接材料、直接勞工及適用部分的間接成本。可變現淨值為在通常業務運作過程中的估計售價減適用出售成本。

### 3. 重要會計政策概要 (續)

#### (i) 貿易及其他應收款項

貿易及其他應收款項初始按公平價值確認，其後以使用實際利率法計算的攤餘成本減去減值準備計量。在有客觀證據表明本集團將無法按應收款項的原訂條款收回全部款項時，須就貿易及其他應收款項作出減值準備。準備金額為資產賬面值與估計未來現金流量使用實際利率折現後的現值兩者之間的差額。準備金額在收入表中確認。

#### (j) 現金及現金等價物

現金及現金等價物指短期及流通性極高之投資項目，可隨時兌換為已知數額之現金，且價值變動風險不大，其到期日較短（一般為購入日期起計三個月內），另減去須於要求時償還並組成本集團現金管理一部份之銀行透支。

#### (k) 租賃

與所有權有關的大部分風險和報酬仍由出租人保留的租賃會分類為經營租賃。經營租賃付款（扣除收自出租人的任何激勵）按直線法於租賃期間在收益表內確認。

#### (l) 借款

借款初始按公平價值（扣除所發生的交易費用）確認。交易費用為直接與收購、發行或出售金融資產或金融負債有關的增加成本，包括支付給代理商、顧問、經紀商和交易商的費用和佣金，監管機關和證券交易所徵收的款項，及轉讓稅項和稅款。借款其後按攤餘成本列值，所得款項（扣除交易費用）與贖回值兩者間的任何差額，以實際利息法於借款期間在收益表中確認。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 3. 重要會計政策概要 (續)

### (l) 借款 (續)

可換股債券的負債部分的公平價值以同等不可換股債券的市場利率釐定。該金額會按攤餘成本基準記錄為負債，直到轉換發生或債券到期時得以解除。所得款項餘額會分配至轉換權。其於扣除所得稅影響後確認及包括於股東權益內。

借款會分類為流動負債，除非本集團擁有無條件權利將負債的償還遞延至結算日後最少12個月。

### (m) 可換股票據

倘可換股票據的持有人可選擇將票據轉換為股本，且所發行股份的數目不會因其公平價值變動而改變，則有關票據入賬列作複合金融工具。於初始確認時，可換股票據的負債部分按未來利息及本金還款按初始確認時無轉換權的類似負債所適用的市場利率折現後的現值計算。發行票據所得款項超過初步確認為負債部分的金額的任何盈餘確認為權益部分。

負債部分其後按攤餘成本列值。收益表內就負債部分確認的利息開支乃使用實際利率法計算。權益部分會於可換股債券儲備確認，直至債券被轉換或被贖回。

倘票據被轉換，可換股票據儲備及轉換時負債部分的賬面值會轉撥至股本及股份溢價，作為已發行股份的代價。如贖回票據，可換股債券儲備會直接轉撥至累計虧損。

### (n) 外幣換算

#### (i) 功能及列報貨幣

計入本集團各實體的財務報表的項目使用有關實體經營所在主要經濟環境的貨幣（「功能貨幣」）計量。綜合財務報表以港元呈列，而港元為本公司的功能及列報貨幣。

### 3. 重要會計政策概要 (續)

#### (n) 外幣換算 (續)

##### (ii) 交易及結餘

外幣交易使用於有關交易日期的通行匯率換算為功能貨幣。因結算該等交易及按年終匯率換算以外幣為單位的貨幣性資產負債而產生的外匯損益會在收益表內確認，惟當於權益中遞延作為合資格現金流量對沖或合資格淨投資對沖時則除外。

##### (iii) 交易及結餘

功能貨幣與列報貨幣不同的所有集團實體(其中並無惡性通貨膨脹經濟的貨幣)的業績及財務狀況會換算為列報貨幣如下：

- 每份列報的資產負債表的資產負債會按於該資產負債表日期的收市匯率換算；
- 每份收益表的收入開支會按平均匯率換算(除非該平均數並非於交易日期的通行匯率的累積影響的合理概約，在該情況下，收入開支會按交易日期的匯率換算)；及
- 所產生的匯兌差額會確認為權益的獨立組成部分。

於綜合賬目時，換算對境外實體的投資淨額以及指定為該等投資的對沖的借款及其他貨幣工具所形成的匯兌差額，會記入股東權益。當出售境外投資時，有關匯兌差額會在收益表中確認，作為出售損益的一部分。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 3. 重要會計政策概要 (續)

### (o) 準備

當本集團因過去事項而承擔了現時的法定義務或推定義務；履行該義務很可能要求資源流出；及金額可以可靠地估計時，本集團便會就環境修復、重組成本及法律申索確認準備。重組準備包括租賃終止罰金及僱員離職付款。不得就未來經營虧損提撥準備。

如有多項類似義務，在履行該等義務時須流出資源的可能性，會於考慮義務類別的整體後釐定。即使與同一義務類別所包含的任何一個項目相關的資源流出的可能性極低，仍須確認準備。

### (p) 收益確認

收益於本集團可能獲得有關經濟利益及有關收益可按下列基準可靠地計算時確認：

- (i) 系統解決方案及流動增值服務收益乃於提供服務時或在交易結果能夠可靠估計時根據完成階段基準確認；
- (ii) 貨品銷售乃於其擁有權之重大風險及回報已轉讓予買方時確認，惟本集團須不再保留通常與售出貨品擁有權相關之管理權，亦不得對售出貨品實行有效控制；及
- (iii) 利息收入乃按時間比例基準經計入未償還本金及適用實質利率後確認。

### (q) 稅項

所得稅開支指即期應付稅項及遞延稅項之總額。即期應付稅項按年度內之應課稅溢利計算。應課稅溢利乃根據稅務機構所訂規則釐定於應付所得稅期間所產生之溢利。

### 3. 重要會計政策概要(續)

#### (q) 稅項(續)

遞延稅項乃使用資產負債表負債法，而預期應付或可收回財務報表之資產及負債賬面值與計算應課稅溢利之相應稅基間差異之稅項。遞延稅項負債一般就一切應課稅臨時差異而予以確認，而遞延稅項資產則在應課稅溢利將可用作扣減臨時差異時予以確認。倘交易時產生之商譽(或負商譽)或其他資產之初步確認(業務合併除外)產生之臨時差異對課稅溢利或會計溢利無影響時，有關資產及負債則不會予以確認。

遞延稅項負債就於附屬公司及聯營公司之投資所產生之應課稅臨時差異而予以確認，惟倘本公司可控制臨時差異之撥回數額以及臨時差異於可預見將來不會收回時除外。

遞延稅項資產之賬面值於各結算日進行審核，並減至應課稅溢利不足以用作撥回所有或部份資產之數額。遞延稅項按預計清償負債或變現資產年度適用之稅率計算。遞延稅項於收益表扣除或計入收益表，惟倘遞延稅項與直接於股本扣除或直接計入股本之項目有關時，則同樣於股本處理。

#### (r) 僱員福利

- (i) 薪金、年度花紅、有薪年假、外遊費用津貼及本集團非貨幣性利益之成本於本集團僱員提供相關服務之年度內計算。當付款或結算遞延及影響重大時，該等款額以現值列賬。
- (ii) 根據香港強制性公積金計劃條例對強制性公積金作出之供款以及為本集團海外實體之僱員而設之國家管理退休福利計劃所作出之供款於產生時在收益表支銷。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 3. 重要會計政策概要 (續)

### (r) 僱員福利 (續)

(iii) 當本集團向僱員授出購股權以零代價認購本公司股份，於授出日期並不會確認僱員福利成本或責任，當購股權獲行使時，股本之升幅相等於所收取之款項。

(iv) 終止僱傭福利僅於本集團具備正式而詳細及不可能撤回方案之情況下，明確顯示終止聘用或因自願離職措施而不再提供福利時，方予確認。

### (s) 或然負債及或然資產

或然負債指因已發生的事件而可能引起之責任，此等責任是否存在全由日後某一宗或多宗不確定事件會否發生所確認，而此等事件並不完全在本集團掌握之中。或然負債亦可能是因已發生的事件引致之現有責任，但由於可能不需要流出經濟資源，或責任款額未能可靠地衡量而未予確認。或然負債不會被確認，但會在財務報表附註中披露。假若流出資源之可能性改變導致可能出現資源流出，此等負債將被確立為撥備。

或然資產指因已發生的事件而可能產生之資產，此等資產是否存在全由某一宗或多宗不確定事件會否發生所確認，而此等事件並不完全在本集團掌握之中。或然資產不會被確認，但會於經濟效益可能流入時在財務報表附註中披露。當流入經濟效益十分肯定時，此等效益才被確立為資產。

### (t) 關聯方交易

在下列情況下，有關人士將視為本集團的關聯方：

- (a) 有關人士直接或透過一名或多名中介人間接：(i)控制本集團，受本集團控制，或與本集團受到共同控制；(ii)擁有本集團的權益，並可對本集團發揮重大影響力；或(iii)擁有本集團的共同控制權；
- (b) 有關人士為聯營公司；
- (c) 有關人士為共同控制實體；

### 3. 重要會計政策概要 (續)

#### (t) 關聯方交易 (續)

- (d) 有關人士為(a)或(d)所述任何個人的親屬；
- (e) 有關人士為(a)或(d)所述任何個人的直系親屬；
- (f) 有關人士為受(d)或(e)所述任何個人控制、共同控制或受其嚴重影響的實體，或實體的重大表決權直接或間接歸屬於(d)或(e)所述任何個人的實體；或
- (g) 有關人士為本集團或屬本集團關連人士的任何實體為其僱員的利益而設立的離職後福利計劃。
- (h) 當關聯方之間轉移資源或義務時，有關交易會被視為關聯方交易。

#### (u) 分類呈報

類別乃本集團的可辨明組成部份，負責提供產品或服務(業務分類)，或在特定經濟環境內提供產品或服務(地區分類)，各類別所承擔的風險及所得到的回報均不同。

根據本集團的內部財務呈報制度，本集團已經決定以業務分類為主要呈報形式，以地區分類資料為次要呈報形式。

分類收益、開支、業績、資產及負債包括直接屬於一個類別以及可按合理基準分配至該類別的項目。例如，分類資產可包括存貨、貿易應收賬款及固定資產。除非該集團內公司間結餘及交易乃集團企業內同一類別進行，否則，須於綜合過程中對銷集團內公司間結餘及集團內公司間交易前，決定分類收益、開支、資產及負債。各類別之間的定價乃按向其他集團以外人士提供的類似條款釐定。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 4. 金融風險管理

本集團的經營活動使其面對多種金融風險：市場風險（包括貨幣風險、公平價值利率風險及價格風險）、信用風險、流動性風險及現金流量利率風險。本集團的整體風險管理計劃專注於金融市場的不可預測性，並尋求儘量減低對本集團財務表現的潛在不利影響。

### (a) 市場風險

#### (i) 外匯風險

本集團於世界各國經營業務，從而面對因各種貨幣風險而產生的外匯風險，其中主要涉及港元。外匯風險來自未來商業交易、已確認的資產負債，以及對境外企業的投資淨額。外匯風險在未來商業交易及所確認資產負債以實體的功能貨幣以外的貨幣為單位時出現。本集團的庫務職能負責管理每種外幣的淨頭寸。

#### (ii) 價格風險

本集團無需面對任何權益證券風險或商品價格風險。

### (b) 信用風險

因客戶未能履行金融工具合約的條款而產生的信用風險一般限於客戶的義務超過義務的金額（如有）。管理政策為向信用可靠的不同客戶銷售，以減低信用風險的集中程度。因此，並不預期有重大的風險管理或其他金融工具的信用損失。

### (c) 流動性風險

本集團管理其流動性風險的方式為定期監察其目前及預期的流動資金需要，以及確保有足夠的流動現金，以滿足本集團的短期及長期流動資金需要。

#### 4. 金融風險管理 (續)

##### (d) 現金流量及公平價值利率風險

由於本集團有重大計息負債，故本集團的收入及營運現金流量大部分受市場利率變動影響。

##### 公平價值估計

於二零零六年及二零零五年十二月三十一日，所有金融工具的賬面值與其公平價值均並無重大分別，惟無抵押貸款除外。

	賬面值		公平價值	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
無抵押貸款	<u>26,274</u>	<u>17,578</u>	<u>13,310</u>	<u>17,578</u>

誠如財務報表附註2內所載，於資產負債表日後，本公司已經與四位無抵押債權人訂立有條件協議，以大幅折扣解決彼等的過期債項連同有關利息。無抵押貸款的公平價值乃以通行利率對預期未來現金流量進行折現後計算。

#### 5. 關鍵會計政策及判斷

估計與判斷會持續評估，並根據過往經驗及其他因素進行，包括在有關情況下對未來事件相信為合理的預測。

本集團對未來作出估計及假設。就此得出的會計估計按定義很少會與相關實際結果相同。很大風險會導致在下一個財政年度對資產負債賬面值作出重大調整的估計及假設在下文討論。

##### (i) 商譽的估計減值

本集團根據財務報表附註3所載的會計政策就商譽是否出現減值進行年度測試。現金產出單元的可收回金額按使用價值的計算而釐定。該等計算須採用管理層就日後業務營運及除稅前折現率所作的估計及假設，以及其他計算使用價值時所作的假設。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 5. 關鍵會計政策及判斷(續)

### (ii) 貿易及其他應收款項

本集團定期檢討貿易及其他應收款項的賬齡，以確保可收回貿易應收賬款結餘，並可於協定的信貸期逾期後迅速採取跟進行動。然而，本集團收賬不時會出現延誤。當應收賬款的可收回機會存疑，本集團則會根據客戶的信用狀況、貿易及其他應收款項結餘的賬齡分析及撇賬紀錄，個別提撥減值虧損準備。若干應收款項可能最初辨認為可收回，但其後可能無法收回而須於收益表內撇銷有關應收款項。如並無提撥準備的貿易及其他應收款項的可收回性有所改變，可能會影響到本集團的經營業績。

### (iii) 固定資產的可使用年期

本集團根據香港會計準則第16號估計固定資產的可使用年期，從而釐定所記錄的折舊開支金額。本集團於購入資產時根據以往經驗、資產的預期使用量、損耗程度，以及因資產的市場需求或服務產出有變而造成的技術過時，估計其可使用年期。本集團亦會於每年作出檢討，以判斷就可使用年期所作出的假設是否仍然有效。

### (iv) 所得稅

本集團須繳納多個司法權區的所得稅。於釐定世界各地的所得稅準備時需作出重要判斷。於通常業務運作過程中，有許多交易及計算均難以確定最終稅項的釐定。本集團須估計未來會否繳納額外稅項，從而確認對預期稅務審核事宜的責任。倘該等事宜的最終稅務結果與最初記錄的金額不同，有關差異會影響到有關釐定期間的所得稅及遞延稅項準備。

6. 分類資料

業務分類

本集團於截至二零零六年十二月三十一日止年度主要經營系統解決方案服務業務。

	持續經營業務						綜合	
	系統解決方案服務		線上遊戲		其他		二零零六年	二零零五年
	二零零六年	二零零五年	二零零六年	二零零五年	二零零六年	二零零五年		
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	
分部收入：								
外界對客戶銷售	<u>13,931</u>	<u>14,277</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>155</u>	<u>13,931</u>	<u>14,432</u>
分部業績	<u>(3,041)</u>	<u>(42,151)</u>	<u>-</u>	<u>(18,201)</u>	<u>8,369</u>	<u>(15,084)</u>	<u>5,328</u>	<u>(75,436)</u>
未分配開支							-	(32,347)
經營溢利／(虧損)							<u>5,328</u>	<u>(107,783)</u>
融資成本							<u>(2,209)</u>	<u>(2,136)</u>
除稅前溢利／(虧損)							<u>3,119</u>	<u>(109,919)</u>
稅項							-	-
來自持續經營業務 的年度溢利／(虧損)							<u>3,119</u>	<u>(109,919)</u>
來自已終止經營業務的 期間溢利／(虧損)							<u>12,402</u>	<u>(27,977)</u>
年度溢利／(虧損)							<u>15,521</u>	<u>(137,896)</u>

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 6. 分類資料 (續)

### 業務分類 (續)

	持續經營業務						已終止經營業務		綜合	
	系統解決方案服務		線上遊戲		其他		流動遊戲及增值服務			
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元								
分部資產	2,865	6,853	-	32	854	109	-	-	3,719	6,994
分部負債	6,357	18,743	-	2,332	30,840	33,791	-	-	37,197	54,866
其他分部資料：										
折舊	244	494	-	-	19	24	-	12	263	530
資本支出	-	771	-	-	-	36	-	33	-	840
無形資產攤銷	-	146	-	-	-	-	-	-	-	146
商譽的減值虧損	-	32,347	-	-	-	-	-	14,013	-	32,347
無形資產的減值虧損	-	1,034	-	-	-	-	-	-	-	1,034
存貨的減值虧損	-	2,363	-	17,806	-	-	-	-	-	20,169
貿易應收賬款的減值虧損	-	21,821	-	-	-	-	-	-	-	21,821
(收回已付按金)/ 已付按金的減值虧損	-	1,587	-	-	(2,151)	2,255	-	-	(2,151)	3,842
其他應收款項的減值虧損	-	2,034	-	-	-	1,311	-	-	-	3,345

6. 分類資料(續)

地區分類

於按地區分類基準呈報資料時，分類收益是根據客戶所在的地區劃分。分類資產及資本支出是根據資產所在的地區劃分。

本集團業務主要於中國大陸、新加坡及香港管理，而本集團的客戶主要位於中國大陸、新加坡及香港。

二零零六年

	持續經營業務				總額 千港元
	香港 千港元	中國 千港元	新加坡 千港元	其他 千港元	
來自對外客戶的收益	—	—	13,931	—	13,931
其他收益及收入	12,189	—	69	—	12,258
未分配開支					(20,861)
經營溢利					5,328
融資成本					(2,209)
來自持續經營業務的 年度溢利					3,119
來自已終止經營業務的 期間溢利					12,402
年度溢利					15,521

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 6. 分類資料 (續)

### 地區分類 (續)

二零零五年

	持續經營業務				總額 千港元
	香港 千港元	中國 千港元	新加坡 千港元	其他 千港元	
來自對外客戶的收益	626	287	13,519	—	14,432
其他收益及收入	63	—	75	—	138
未分配開支					<u>(122,353)</u>
經營虧損					(107,783)
融資成本					<u>(2,136)</u>
來自持續經營業務的 年度虧損					(109,919)
來自已終止經營業務的 期間虧損					<u>(27,977)</u>
年度虧損					<u><u>(137,896)</u></u>

## 7. 營業額及收益

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
<b>營業額</b>		
銷售電腦軟硬件	2,731	3,836
維修服務收入	11,200	10,153
其他	—	443
	<u>13,931</u>	<u>14,432</u>

7. 營業額及收益(續)

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
其他收益及收入		
利息收入	1	16
雜項收入	302	71
出售固定資產的收益	—	4
補助收入	—	47
	<u>303</u>	<u>138</u>

8. 經營溢利／(虧損)

本集團之經營溢利／(虧損)已扣除／(計入)下列項目：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
核數師酬金	289	299
員工成本(不包括董事酬金)：		
— 工資及薪金	6,655	8,090
— 退休福利供款	804	975
已產生的研究開支	—	230
匯兌虧損	—	33
折舊	263	530
無形資產攤銷	—	146
土地及樓宇的經營租約租金	473	1,630
出售固定資產虧損	—	1,045
無形資產的減值虧損	—	1,034
商譽的減值虧損	—	32,347
貿易應收賬款的減值虧損	—	21,821
(收回已付按金)／已付按金的減值虧損	(2,151)	3,842
其他應收款項的減值虧損	—	3,345
存貨的減值虧損	—	20,169
解決可換股票據的收益	(9,804)	—
出售透過損益按公平價值列值的 金融資產的已變現虧損	—	927
	<u>—</u>	<u>927</u>

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 9. 融資成本

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
無抵押貸款的利息	<u>2,209</u>	<u>2,136</u>

## 10. 稅項

由於本公司及其於香港經營的附屬公司於本年度並無應課稅溢利，故此並無在財務報表就香港利得稅作出撥備（二零零五年：無）。

海外溢利的稅項按該等附屬公司經營的國家適用稅率計算。於香港以外經營的附屬公司於本年度在財務報表並無就海外稅項作出撥備（二零零五年：無）。

稅項撥備與收益表溢利／（虧損）之對賬如下：

本集團－截至二零零六年十二月三十一日止年度

	香港		中國		新加坡		總額	
	千港元	%	千港元	%	千港元	%	千港元	%
除稅前溢利／（虧損）	6,197		(37)		(3,041)		3,119	
按適用稅率計算的稅項	1,084	17.5%	(12)	(33%)	(608)	(20%)	464	14.88%
就稅項而言不可扣減開支 的稅務影響	109	1.76%	-	-	18	0.59%	127	4.07%
就稅項而言無需課稅收入 的稅務影響	(4,405)	(71.09%)	-	-	-	-	(4,405)	(141.23%)
已確認暫時性差異的 稅務影響	(34)	(0.55%)	-	-	48	1.58%	14	0.45%
尚未確認稅務虧損的 稅務影響	3,246	52.39%	12	33%	542	17.82%	3,800	121.83%
年內稅項支出	-	-	-	-	-	-	-	-

10. 稅項 (續)

本集團一截至二零零五年十二月三十一日止年度

	香港		中國		新加坡		總額	
	千港元	%	千港元	%	千港元	%	千港元	%
除稅前虧損	(94,085)		(10,025)		(5,809)		(109,919)	
按適用稅率計算的稅項	(16,465)	(17.50%)	(3,308)	(33.00%)	(1,162)	(20.00%)	(20,935)	(19.05%)
就稅項而言不可扣減開支 的稅務影響	40,860	43.43%	1,215	12.12%	—	—	42,075	38.28%
就稅項而言無需課稅收入 的稅務影響	(27,527)	(29.26%)	—	—	—	—	(27,527)	(25.04%)
已確認暫時性差異的 稅務影響	49	0.05%	—	—	—	—	49	0.04%
尚未確認稅務虧損的 稅務影響	3,083	3.28%	2,093	20.88%	1,162	20%	6,338	5.77%
年內稅項支出	—	—	—	—	—	—	—	—

由於本集團及本公司資產及負債之稅基與其於綜合財務報表之賬面值並無重大暫時性差異，故並無作出遞延稅項負債撥備（二零零五年：無）。

由於本集團及本公司未能預計將來之收入來源，故並無就虧損確認遞延稅項資產。稅務虧損根據現行稅務法例並未屆滿。

11. 股東應佔日常業務之溢利／（虧損）淨額

截至二零零六年十二月三十一日止年度，本公司於財務報表已處理之股東應佔日常業務之溢利淨額為5,880,000港元（二零零五年：虧損130,744,000港元）。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 12. 每股盈利／(虧損)

### (a) 每股基本盈利／(虧損)

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
本公司權益持有人應佔溢利／(虧損)	<u>15,521</u>	<u>(137,772)</u>
應佔：		
持續經營業務	3,119	(109,795)
已終止經營業務(附註17)	12,402	(27,977)
	<u>15,521</u>	<u>(137,772)</u>
	股份數目	股份數目
已發行普通股的加權平均數	<u>2,606,949,911</u>	<u>2,606,949,911</u>
每股基本盈利／(虧損)		
— 年度溢利／(虧損)	<u>0.60港仙</u>	<u>(5.28港仙)</u>
— 持續經營業務溢利／(虧損)	<u>0.12港仙</u>	<u>(4.21港仙)</u>
— 已終止經營業務溢利／(虧損)	<u>0.48港仙</u>	<u>(1.07港仙)</u>

每股基本盈利／(虧損)乃根據於本年度內股東應佔日常業務溢利／(虧損)淨額15,521,000港元(二零零五年：虧損137,772,000港元)及於年度內已發行普通股的加權平均股數2,606,949,911股(二零零五年：2,606,949,911股)計算。

### (b) 每股攤薄盈利／(虧損)

由於本公司購股權之行使價於年內較每股股份之平均市價為高及其他潛在普通股份乃反攤薄性，故並無呈報每股攤薄盈利／(虧損)。

13. 股息

董事不建議就截至二零零六年十二月三十一日止年度派付任何股息(二零零五年：零港元)。

14. 董事酬金

於結算日，本公司的董事會現時由四名執行董事及三名獨立非執行董事組成。根據創業板證券上市規則及香港公司條例第161條規定須披露之董事酬金如下：

	袍金		薪金及花紅		公積金		總額	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
<b>董事姓名</b>								
<b>執行董事</b>								
許達利先生	-	-	43	2,116	-	-	43	2,116
陳致澤先生	-	-	582	906	-	-	582	906
鍾應全博士	-	-	665	769	14	35	679	804
王瑞勳先生	-	-	-	75	-	-	-	75
<b>獨立非執行董事</b>								
張偉成先生	-	-	19	-	-	-	19	-
曾國偉先生	-	-	19	-	-	-	19	-
Chu, Ray先生	-	-	4	-	-	-	4	-
黃大焜先生	-	40	-	-	-	-	-	40
楊俊偉先生	-	4	-	-	-	-	-	4
	<u>-</u>	<u>44</u>	<u>1,332</u>	<u>3,866</u>	<u>14</u>	<u>35</u>	<u>1,346</u>	<u>3,945</u>

於年內並無已付或應付董事之花紅(二零零五年：無)。於本年度內，許達利先生放棄其酬金1,860,000港元。於二零零五年，並無董事放棄或同意放棄任何酬金。此外，本集團並無向任何董事支付酬金，作為加入本集團或於加入本集團時的獎勵或離職補償(二零零五年：無)。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 15. 五位最高薪人士

於本年度內五位最高薪僱員包括兩位(二零零五年：三位)董事，彼等酬金之詳情已載於上文附註14。五位最高薪人士酬金(各介乎零至1,000,000港元之範圍)之詳情如下：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
基本薪金、房屋福利、其他津貼 及實物利益	2,875	3,608
界定供款計劃供款	130	24
	<u>3,005</u>	<u>3,632</u>

於年內並無已付或應付本集團五位最高薪人士任何一位之花紅(二零零五年：無)。於本年度內，許達利先生放棄其酬金1,860,000港元。於二零零五年，並無董事放棄或同意放棄任何酬金。此外，本集團並無向該五位最高薪人士支付任何酬金，作為加入本集團或於加入本集團時的獎勵或離職補償(二零零五年：無)。

16. 出售附屬公司

於二零零六年十一月二十日，本集團出售其附屬公司聯夢娛樂(中國)有限公司、M Dream MEL Holdings Ltd、活力世界(上海)網絡技術有限公司、活力世界系統(香港)有限公司、活力世界(香港)有限公司、新力世界有限公司、M Dream Online Ltd、M Dream Online (Shanghai) Ltd、活力世界科技(香港)有限公司、鐳瑞有限公司及深圳華瑞源實業有限公司，並無任何代價。該等附屬公司的經營業績在綜合財務報表內作為已終止經營業務進行報告。出售附屬公司的影響概要列載如下：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
<b>出售(負債)/資產淨額：</b>		
固定資產	—	398
貿易應收賬款	3	4,524
預付款項、按金及其他應收款項	60	26
現金及現金等價物	78	408
貿易及其他應付款項	(11,718)	(3,389)
應計開支	(1,640)	(474)
	<b>(13,217)</b>	1,493
商譽	—	29,877
出售附屬公司的收益/(虧損)	<b>13,217</b>	(27,421)
	<b>—</b>	<b>3,949</b>
<b>支付方式：</b>		
現金代價	—	3,949
<b>出售所產生的現金(流出)/流入淨額：</b>		
現金代價	—	3,949
所出售現金及銀行結餘	(78)	(408)
	<b>(78)</b>	<b>3,541</b>

由二零零六年一月一日起至二零零六年十一月二十日止期間內，上述附屬公司發生虧損815,000港元。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 17. 已終止經營業務

除財務報表附註6外，已包括在綜合收益表內的已終止經營業務期間虧損分析如下：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
系統解決方案服務經營業務的虧損	(815)	—
流動遊戲及增值服務經營業務的虧損	—	(556)
出售系統解決方案服務經營業務的收益	13,217	—
出售流動遊戲及增值服務經營業務的虧損	—	(27,421)
	<u>12,402</u>	<u>(27,977)</u>
已終止經營業務的每股基本盈利／(虧損)	<u>0.48港仙</u>	<u>(1.07港仙)</u>
已終止經營業務的每股攤薄盈利	<u>不適用</u>	<u>不適用</u>

系統解決方案服務經營業務於二零零六年一月一日至二零零六年十一月二十日期間的業績(已包括在綜合收益表)如下：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
營業額	—	1,894
銷售成本	—	(672)
毛利	—	1,222
其他收益	1	1
行政開支	(810)	(1,300)
銷售及分銷成本	—	(477)
經營虧損	(809)	(554)
融資成本	(6)	(2)
除稅前虧損	(815)	(556)
稅項	—	—
除稅後虧損	<u>(815)</u>	<u>(556)</u>

17. 已終止經營業務 (續)

已終止經營業務於二零零六年十一月二十日(出售日期)的負債淨額已經在財務報表附註16內列報。

已終止經營業務於二零零六年一月一日至二零零六年十一月二十日期間的現金流量淨額如下：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
經營現金(流出)／流入淨額	(3)	2
投資現金流出淨額	—	(33)
融資現金流量淨額	—	—
	<hr/>	<hr/>
現金(流出)／流入淨額總額	<b>(3)</b>	<b>31</b>

18. 僱員福利

(a) 退休福利計劃

本集團根據強制性公積金計劃條例(香港法例第485章)為受香港僱傭條例管轄之受僱僱員實施強制性公積金計劃(「強積金計劃」)。強積金計劃乃一項由獨立信託人管理之定額供款退休計劃。根據強積金計劃，僱主及其僱員各須就計劃按僱員有關收入之5%供款，惟每月有關收入之上限為20,000港元。就該計劃所作出之供款乃即時歸於僱員。

本公司於中國之附屬公司之僱員乃中國有關地方政府機關所推行之國家資助退休福利計劃之成員。附屬公司須就退休福利計劃按其僱員之基本薪金之若干百分比供款，且毋須就退休金之實際付款或退休後福利承擔年度供款以外之其他責任。國家資助退休福利計劃就應向退休僱員支付之全部退休金負責。

根據新加坡之中央公積金(「公積金」)，本集團按員工有關收入之13%(二零零五年：16%)供款，並將供款於收益表內扣除。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 18. 僱員福利 (續)

### (a) 退休福利計劃 (續)

根據強積金計劃及公積金，並無已沒收供款可用以減少本集團的供款，因此，於二零零六年十二月三十一日並無該結餘。

本集團並無為其於香港、新加坡及中國以外的附屬公司的僱員設立任何其他退休金計劃。本公司董事認為，本集團於二零零六年十二月三十一日並無就其僱員退休而承擔任何重大或然負債。

### (b) 股權補償福利

#### 首次公開招股前購股權計劃

本公司於二零零一年十二月十四日採納的首次公開招股前購股權計劃（「首次公開招股前購股權計劃」），旨在表揚本集團若干董事及僱員對本集團的發展及／或股份於創業板上市所作出的貢獻。

截至批准此等財務報表之日，概無根據首次公開招股前購股權計劃授出的購股權尚未行使。

#### 購股權計劃

根據本公司於二零零一年十二月十四日採納的購股權計劃（「購股權計劃」），董事可酌情向本集團之僱員（不論全職或兼職僱員）及董事（不論是執行董事、非執行董事或獨立非執行董事）授出購股權，以根據購股權計劃訂明的條款及條件認購本公司的普通股。購股權計劃旨在獎勵及表揚僱員的貢獻。

根據購股權計劃授出的購股權涉及的股份總數不得超過本公司於本財務報表刊發日期的已發行股本10%。於截至授出日期止任何12個月期間，授予任何個別人士的購股權涉及的股份數目不得超過本公司於授出日期的已發行股本1%，惟本公司股東根據購股權計劃批准者除外。

18. 僱員福利(續)

(b) 股權補償福利(續)

購股權計劃(續)

購股權可於授出購股權日期起至董事釐定的購股權屆滿日期(由授出日期起計不得超過十年)止任何時間行使。購股權的行使價由董事釐定，惟該價格不得低於(i)股份於授出日期的收市價；(ii)每股股份於緊接授出日期前五個營業日在創業板的平均收市價及(iii)股份面值(以最高者為準)。於接納要約後，承授人須以授出代價的方式支付1.00港元予本公司。

於購股權在根據購股權計劃的條款行使前，有關購股權一般毋須持有一段最短期限，亦毋須達致任何表現目標。然而，於授出任何購股權時，董事會可就授出之購股權全權酌情釐定有關持有購股權之最短期限及／或行使前須達致的表現目標的條款及條件。

本公司董事認為，本公司截至批准此等財務報表日期之期間並無授出購股權(二零零五年：無)。

年內購股權之變動如下：

	二零零六年 購股權數目	二零零五年 購股權數目
於二零零六年／二零零五年 一月一日尚未行使的購股權 已註銷／已失效	129,220,000 (107,220,000)	174,960,000 (45,740,000)
於二零零六年／二零零五年 十二月三十一日尚未行使的購股權	<u>22,000,000</u>	<u>129,220,000</u>

董事及本集團僱員概無於截至二零零六年十二月三十一日止年度行使其購股權。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 19. 固定資產

### 本集團

	租賃 物業裝修 千港元	辦公室 設備 千港元	傢俬 及裝置 千港元	電腦硬件 及軟件 千港元	總計 千港元
<b>按成本</b>					
於二零零五年一月一日	46	822	120	4,724	5,712
添置	501	8	30	301	840
出售附屬公司	—	(77)	(58)	(312)	(447)
出售	(492)	(655)	(70)	(2,336)	(3,553)
於二零零五年十二月三十一日	55	98	22	2,377	2,552
添置	111	69	98	144	422
於二零零六年十二月三十一日	166	167	120	2,521	2,974
<b>累計折舊及減值</b>					
於二零零五年一月一日	20	221	51	3,934	4,226
年內支出	104	34	14	378	530
出售附屬公司	—	(8)	(8)	(33)	(49)
於出售時撥回	(95)	(159)	(36)	(2,121)	(2,411)
於二零零五年十二月三十一日	29	88	21	2,158	2,296
年內支出	15	11	9	228	263
於二零零六年十二月三十一日	44	99	30	2,386	2,559
<b>賬面淨值</b>					
於二零零六年十二月三十一日	<u>122</u>	<u>68</u>	<u>90</u>	<u>135</u>	<u>415</u>
於二零零五年十二月三十一日	<u>26</u>	<u>10</u>	<u>1</u>	<u>219</u>	<u>256</u>

19. 固定資產(續)

本公司

	辦公室設備 千港元	傢俬及裝置 千港元	電腦硬件 及軟件 千港元	總計 千港元
<b>按成本</b>				
添置及於二零零六年 十二月三十一日	69	98	54	221
<b>累計折舊</b>				
年內支出	6	9	4	19
<b>賬面淨值</b>				
於二零零六年十二月三十一日	<u>63</u>	<u>89</u>	<u>50</u>	<u>202</u>

20. 無形資產

本集團

	專業技術 千港元	專利 千港元	會籍資料庫 千港元	總計 千港元
<b>按成本</b>				
於二零零五年及二零零六年 一月一日	1,415	1,415	1,590	4,420
出售附屬公司	(1,415)	(1,415)	(1,590)	(4,420)
於二零零六年十二月三十一日	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
<b>累計攤銷及減值</b>				
於二零零五年一月一日	235	1,415	1,590	3,240
年內支出	146	—	—	146
年內減值虧損	1,034	—	—	1,034
於二零零五年十二月三十一日	1,415	1,415	1,590	4,420
出售附屬公司	(1,415)	(1,415)	(1,590)	(4,420)
於二零零六年十二月三十一日	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
<b>賬面值</b>				
於二零零六年十二月三十一日	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
於二零零五年十二月三十一日	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 21. 商譽

千港元

### 本集團

#### 成本

於二零零五年一月一日	62,224
出售附屬公司	(29,877)
	<hr/>

於二零零五年十二月三十一日	32,347
出售附屬公司	(14,013)
	<hr/>

於二零零六年十二月三十一日	18,334
	<hr/>

#### 累計攤銷及減值

於二零零五年一月一日	7,838
於採納香港財務報告準則第3號時撇銷累計攤銷 年內減值虧損	(7,838)
	32,347
	<hr/>

於二零零五年十二月三十一日	32,347
於出售附屬公司時撇銷	(14,013)
	<hr/>

於二零零六年十二月三十一日	18,334
	<hr/>

#### 賬面值

於二零零六年十二月三十一日	—
	<hr/> <hr/>

於二零零五年十二月三十一日	—
	<hr/> <hr/>

於以前年度，商譽在10至20年期間攤銷。於採納香港財務報告準則第3號後，商譽已由二零零五年一月一日開始停止攤銷。於二零零五年一月一日的商譽累計攤銷已與該日的商譽成本互相抵銷。週年減值檢查已經進行。

22. 於附屬公司的投資

	本公司	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
非上市股份，按成本	7,785	7,785
應收附屬公司款項	<b>92,377</b>	147,958
	<b>100,162</b>	155,743
減：於附屬公司的投資減值虧損	(7,785)	(7,785)
應收附屬公司款項減值虧損	<b>(92,075)</b>	(147,958)
	<b>302</b>	—

應收附屬公司款項為無抵押、免息及並無固定還款期。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 22. 於附屬公司的投資(續)

於二零零六年十二月三十一日，本公司主要附屬公司的詳情如下：

附屬公司名稱	註冊成立(或成立)/經營的地點/國家	已發行及繳足股本/註冊資本的詳情	本公司應佔股本百分比		主要業務
			直接	間接	
Inworld International Limited	英屬處女群島	普通股 328美元	100%	—	投資控股 <sup>1</sup>
iBar International Holdings Limited	英屬處女群島	普通股 1美元	100%	—	投資控股 <sup>3</sup>
Elipva Limited	新加坡	普通股 10,614,988新加坡元	—	100%	提供系統集成服務 <sup>2</sup>
Elipva Inc.	美國	普通股 100美元	—	100%	暫無業務 <sup>2</sup>
iBar (Greater China) Holdings Limited	香港	普通股 1港元	—	100%	投資控股 <sup>3</sup>
北京聯夢活力世界諮詢服務有限公司*	中華人民共和國 (「中國」)	註冊資本 300,000港元	—	100%	暫無業務 <sup>*3</sup>

<sup>1</sup> 為法定或綜合賬目用途而由香港執業會計師正風會計師事務所有限公司審核。

<sup>2</sup> 為法定用途而由新加坡執業會計師Richard Ho & Co.審核。

<sup>3</sup> 為法定用途而由香港執業會計師關孝財會計師事務所審核。

\* 北京聯夢活力世界諮詢服務有限公司在中國成立為外商獨資企業。

23. 存貨

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
製成品	—	2,026
在製品	—	18,143
減：存貨的減值虧損	—	(20,169)
	<u>—</u>	<u>—</u>
	<u><b>—</b></u>	<u><b>—</b></u>

本集團的存貨已於二零零六年十一月二十日出售附屬公司時撇銷。

24. 貿易應收賬款

客戶通常獲提供介乎30日至120日的信貸期。貿易應收賬款按原發票金額減去減值虧損準備確認及列值。於資產負債表日，貿易應收賬款的賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
零至90日	1,470	4,291
91至180日	743	801
超過180日	—	21,668
	<u>2,213</u>	<u>26,760</u>
減：貿易應收賬款的減值虧損	(343)	(21,821)
	<u><b>1,870</b></u>	<u><b>4,939</b></u>

本公司的董事認為，貿易應收賬款的賬面值與其公平價值相若，而貿易應收賬款減值虧損已於考慮到貿易應收賬款的可收回性後作出。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 24. 貿易應收賬款(續)

本集團貿易應收賬款的賬面值乃以下列貨幣為單位：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
新加坡元	<u>1,870</u>	<u>4,939</u>

## 25. 預付款項、按金及其他應收款項

	本集團		本公司	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
預付款項	149	30	12	28
已付按金	86	4,055	5	303
其他應收款項	<u>520</u>	<u>3,948</u>	<u>296</u>	<u>1,311</u>
	755	8,033	313	1,642
減： 已付按金的減值虧損	—	(3,842)	—	(303)
其他應收款項的減值虧損	—	(3,345)	—	(1,311)
	<u>755</u>	<u>846</u>	<u>313</u>	<u>28</u>

## 26. 股本

	本公司	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
法定：		
6,000,000,000股(二零零五年：6,000,000,000股) 每股面值0.01港元的普通股	<u>60,000</u>	<u>60,000</u>
已發行及繳足股款：		
2,606,949,911股(二零零五年：2,606,949,911股) 每股面值0.01港元的普通股	<u>26,069</u>	<u>26,069</u>

### 購股權計劃

本公司共有兩項購股權計劃，有關詳情載於財務報表附註18「股權補償福利」一節。

27. 儲備

本集團

	股份溢價 千港元	實繳盈餘 千港元	匯兌儲備 千港元	可換股 票據儲備 千港元	累計虧損 千港元	總計 千港元
於二零零五年一月一日的結餘， 先前列值	106,730	6,426	—	—	(50,440)	62,716
採納香港會計準則第39號的影響 — 發行可換股票據	—	—	—	1,099	295	1,394
於二零零五年一月一日的結餘， 經重列	106,730	6,426	—	1,099	(50,145)	64,110
匯兌調整	—	—	(279)	—	—	(279)
年度虧損淨額	—	—	—	—	(137,772)	(137,772)
於二零零五年十二月三十一日及 二零零六年一月一日的結餘	106,730	6,426	(279)	1,099	(187,917)	(73,941)
匯兌調整	—	—	(28)	—	—	(28)
年度溢利淨額	—	—	—	(1,099)	15,521	14,422
於二零零六年十二月三十一日的結餘	<b>106,730</b>	<b>6,426</b>	<b>307</b>	<b>—</b>	<b>(172,396)</b>	<b>(59,547)</b>

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 27. 儲備(續)

### 本公司

	股份溢價 千港元	實繳盈餘 千港元	可換股 票據儲備 千港元	累計虧損 千港元	總計 千港元
於二零零五年一月一日的結餘，					
先前列值	106,730	2,985	—	(47,175)	62,540
採納香港會計準則第39號的影響					
—發行可換股票據	—	—	1,099	295	1,394
	<u>106,730</u>	<u>2,985</u>	<u>1,099</u>	<u>(46,880)</u>	<u>63,934</u>
於二零零五年一月一日的結餘，經重列	106,730	2,985	1,099	(46,880)	63,934
年度虧損淨額	—	—	—	(130,744)	(130,744)
	<u>106,730</u>	<u>2,985</u>	<u>1,099</u>	<u>(177,624)</u>	<u>(66,810)</u>
於二零零五年十二月三十一日及					
二零零六年一月一日的結餘	106,730	2,985	1,099	(177,624)	(66,810)
匯兌調整	—	—	—	—	—
年度溢利淨額	—	—	(1,099)	5,880	4,781
	<u>106,730</u>	<u>2,985</u>	<u>—</u>	<u>(171,744)</u>	<u>(62,029)</u>

### 附註：

- (a) 本集團的實繳盈餘所指的是，根據本公司於二零零一年十二月十八日刊發的招股章程所載為籌備本公司股份於香港聯合交易所有限公司上市而精簡本集團架構之重組計劃(「集團重組」)所收購附屬公司的股本面值超出本公司為交換而發行的股份面值的差額。
- (b) 本公司的實繳盈餘所指的是，根據集團重組所收購附屬公司的公平價值超過本公司為交換而發行的股份面值的差額。
- (c) 根據開曼群島公司法(二零零一年第二修訂本)，一家公司可在若干情況下自實繳盈餘賬中撥付向其股東作出的分派。此外，倘緊隨作出分派或派付股息後，本公司可在日常業務過程中償付其到期的債項，則本公司的股份溢價賬可分派予本公司股東。於二零零六年十二月三十一日，董事認為，根據開曼群島公司法(二零零一年第二修訂本)，本公司並無可用作現金分派及/或實物分派的儲備(二零零五年：零港元)。

## 28. 可換股票據

於二零零四年十一月十一日，本公司發行10,500,000港元的二零零七年十一月十二日到期的4厘可換股票據（「票據」）。票據附有權利，於發行票據日期或之後的任何時間及於緊接到期日前十四日營業日的營業時間結束前，以全數或任何100,000港元的倍數（倘任何票據並非以500,000港元面額發行，則為票據的全數），按初步兌換價每股0.038港元（可予調整）轉換全部或部分票據為本公司面值0.01港元的繳足股份。

於二零零六年九月八日，本公司與可換股債券持有人達成協議，支付1,200,000港元，作為本金額合共10,500,000港元及應計利息420,000港元的完全和最終解決。

## 29. 貿易應付賬款

於資產負債表日，貿易應付賬款的賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
零至90日	1,154	673
91至180日	844	634
超過180日	—	9,533
	<u>1,998</u>	<u>10,840</u>

本集團貿易應付賬款的賬面值乃以下列貨幣為單位：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
新加坡元	<u>1,998</u>	<u>10,840</u>

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 30. 無抵押貸款

	本集團及本公司	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
計息貸款(附註)	23,674	17,578
免息貸款	2,600	—
	<u>26,274</u>	<u>17,578</u>

附註：

有關貸款按利率每年5%至12%計息，且須於一年內償還。

若干無抵押債權人已採取法律行動以收回所授予的貸款。

## 31. 應付關聯方款項

款項為無抵押、按年利率9厘計息，且無固定還款期。

## 32. 應付董事之款項

應付董事之款項為無抵押、免息及無固定還款期。

## 33. 應付附屬公司之款項

應付附屬公司之款項為無抵押、免息及無固定還款期。

## 34. 經營租約承擔

於資產負債表日，本集團根據於下列期間到期的不可撤銷經營租約而承擔之未來最低租金付款總額如下：

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
於一年內	230	936
於第二年至第五年，首尾兩年包括在內	—	558
	<u>230</u>	<u>1,494</u>

本集團根據經營租約安排承租的寫字樓物業所磋商的平均租期為一至四年。

於資產負債表日，本公司並無任何經營租約承擔。

### 35. 重大關聯方交易

除財務報表所披露者外，於本年度內，本集團與關聯方曾訂立交易，而董事認為，其乃在本集團的通常業務運作過程中按正常商務條款進行，現列示如下：

#### 主要管理人員

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
袍金	—	44
薪金及津貼	1,407	3,866
公積金供款	14	35
	<u>1,421</u>	<u>3,945</u>

### 36. 訴訟

於二零零六年九月二十五日，Best Profit Investment Limited就金額約2,027,000港元對本公司發出傳訊令狀及申索陳述書。2,027,000港元包括本金額2,000,000港元及應計利息約27,000港元。本金額及應付利息已於二零零六年十二月三十一日的綜合財務報表內確認。

### 37. 資本承擔

於資產負債表日，本集團並無任何重大承擔。

### 38. 或然負債

於資產負債表日，本集團及本公司並無任何重大或然負債。

### 39. 結算日後事項

除財務報表附註2內所載的事項外，並無任何其他重大結算日後事項。

### 40. 授權刊發財務報表

財務報表於二零零七年三月二十三日由董事會批准及授權刊發。

# 五年財務概要

二零零六年十二月三十一日(以港元計)

以下為本集團截至二零零三年六月三十日止年度、截至二零零三年十二月三十一日止六個月及截至二零零四年十二月三十一日、二零零五年十二月三十一日及二零零六年十二月三十一日止三個年度的已刊發業績及資產及負債的概要。

## 業績

	截至二零零六年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至二零零五年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至二零零四年 十二月三十一日 止年度 千港元	截至二零零三年 十二月三十一日 止六個月 千港元	截至二零零三年 六月三十日 止年度 千港元
營業額	<u>13,931</u>	<u>14,432</u>	<u>27,261</u>	<u>614</u>	<u>1,558</u>
經營溢利/(虧損)	<u>5,328</u>	<u>(107,783)</u>	<u>(18,165)</u>	<u>(5,673)</u>	<u>(19,185)</u>
融資成本	<u>(2,209)</u>	<u>(2,136)</u>	<u>(418)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
除稅前溢利/(虧損)	<u>3,119</u>	<u>(109,919)</u>	<u>(18,583)</u>	<u>(5,673)</u>	<u>(19,185)</u>
稅項	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
來自持續經營業務的年度溢利/(虧損)	<u>3,119</u>	<u>(109,919)</u>	<u>(18,583)</u>	<u>(5,673)</u>	<u>(19,185)</u>
來自已終止經營業務的年度溢利/(虧損)	<u>12,402</u>	<u>(27,977)</u>	<u>1,586</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
年度溢利/(虧損)	<u>15,521</u>	<u>(137,896)</u>	<u>(16,997)</u>	<u>(5,673)</u>	<u>(19,185)</u>
應佔日常活動虧損溢利/(虧損)淨額					
— 本公司權益持有人	<u>15,521</u>	<u>(137,772)</u>	<u>(16,854)</u>	<u>(5,569)</u>	<u>(19,113)</u>
— 少數股東權益	<u>—</u>	<u>(124)</u>	<u>(143)</u>	<u>(104)</u>	<u>(72)</u>
	<u>15,521</u>	<u>(137,896)</u>	<u>(16,997)</u>	<u>(5,673)</u>	<u>(19,185)</u>

# 五年財務概要

二零零六年十二月三十一日(以港元計)

## 資產及負債

	於二零零六年 十二月三十一日 千港元	於二零零五年 十二月三十一日 千港元	於二零零四年 十二月三十一日 千港元	於二零零三年 十二月三十一日 千港元	於二零零三年 六月三十日 千港元
資產總值	3,719	6,994	131,124	32,047	9,942
負債總額	(37,197)	(54,866)	(40,821)	(2,461)	(1,812)
少數股東權益	—	—	(124)	(237)	—
股東資金	<u>(33,478)</u>	<u>(47,872)</u>	<u>90,179</u>	<u>29,349</u>	<u>8,130</u>