



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

年報

2010

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經驗豐富投資者。

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聯交所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。

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《創業板上市規則》而刊載，旨在提供有關發行人的資料；發行人的董事願就本報告的資料共同及個別地承擔全部責任。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。

目錄

公司資料	2
董事會	3
主席報告	4
董事會報告	5
企業管治報告	12
管理層討論及分析	17
獨立核數師報告	20
綜合收益表	22
綜合全面收益表	23
綜合財務狀況表	24
財務狀況表	25
綜合權益變動表	26
綜合現金流量表	27
綜合財務報表附註	29
五年財務概要	96

年報
二零一零

公司資料

董事會

執行董事

季志雄(主席)
吳祺國

獨立非執行董事

譚比利
余伯仁
陳凱寧

公司秘書

吳祺國

監察主任

季志雄

授權代表

季志雄
吳祺國

審核委員會

譚比利
余伯仁
陳凱寧

註冊辦事處

P.O. Box 309
Ugland House
Grand Cayman
KY1-1104
Cayman Islands
British West Indies

總辦事處及主要營業地點

香港九龍
土瓜灣上鄉道39-41號
昌華工廠大廈10樓C座

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

卓佳登捷時有限公司
香港灣仔
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
渣打銀行(香港)有限公司

核數師

天職香港會計師事務所有限公司
執業會計師

股份代號

8100

年報
二零一零

董事會

執行董事

季志雄先生，42歲，擁有超過18年會計及財務管理經驗。彼持有香港理工大學之會計學學士學位並為英國特許公認會計師公會資深會員、香港會計師公會會員、香港特許秘書公會會員及英國特許秘書及行政人員公會會員。季先生為華藝礦業控股有限公司、中國林大綠色資源集團有限公司及星晨集團有限公司(均於聯交所主板上市)之執行董事。彼亦為中民安園控股有限公司及奧栢中國集團有限公司(均於聯交所創業板上市)之獨立非執行董事。

吳祺國先生，48歲，彼於審計及會計領域擁有超過十五年經驗。彼獲麥考瑞大學會計學研究生文憑，並為澳洲會計師公會會員。彼自二零零七年一月一日起一直擔任本公司財務總監兼公司秘書之職務。彼現為中國富強集團有限公司之獨立非執行董事。中國富強集團為於聯交所主板上市之公司。吳先生亦為本公司之公司秘書。

獨立非執行董事

譚比利先生，42歲，持有倫敦大學法學士學位、清華大學中國法律學士學位以及香港大學法律碩士學位。譚先生在法律專業工作接近二十年。譚先生為香港特區及英格蘭獲認許律師。譚先生現時為何譚律師事務所之合夥人。譚先生為中國富強集團有限公司的獨立非執行董事，該公司在聯交所主板上市，其亦為永恒國際股份有限公司之非執行董事，該公司於聯交所創業板上市。

余伯仁先生，60歲，彼在房地產及金融服務行業擁有超過28年經驗。余先生擁有美國俄亥俄州 Youngstown State University 之管理學士學位及美國賓夕法尼亞州 American College 金融服務系之理學碩士學位。余先生為註冊商業投資人員協會之成員。彼曾在大都會人壽保險公司及紐約人壽保險公司擔任要職，負責管理北美洲之亞裔客戶。余先生現為江山控股有限公司之執行董事及黃金集團有限公司之獨立非執行董事，該兩間公司均於聯交所主板上市。

陳凱寧女士，37歲，陳女士於審核及財務管理方面擁有豐富經驗。陳女士畢業於南澳州大學，獲會計學學士學位。陳女士乃香港會計師公會會員及澳洲會計師公會會員。陳女士為星晨集團有限公司(於聯交所主板上市)之獨立非執行董事。

主席報告

如果環球經濟正從影響巨大的金融海嘯復甦，再次踏上增長之路，則聯夢活力世界有限公司（「本公司」）肯定亦正朝著同一方向，並有加速的勢頭。雖然於截至二零一零年十二月三十一日止年度（「本年度」）內，本公司依然錄得虧損，但是我們深信，明天會更好。

於本年度內，透過收購看漢教育服務有限公司的全部股本，由於賣方給予溢利擔保，因此，本公司的盈利能力將會有所提升。然而，我們有信心的是這家附屬公司的長遠前景。教育市場是一個龐大的市場，尤其是電子學習產品及服務方面，將會成為增長的重心。本公司及其附屬公司已經做好準備，把握這商機。

最近完成的公開發售，為本公司提供足夠現金，供其未來擴充之用。所籌集的所得款項將會用作營運資金及未來投資。我們正積極而審慎地物色良機及卓越項目。我們的目標是投資於具有扎實基礎和具備長遠增長能力的項目，而並非高回報、高風險的類別。我們相信，透過適當投資，本公司將會邁向穩健的增長之路。

主席
季志雄

二零一一年三月十一日

年報
二零一零

董事會報告

本公司董事欣然提呈截至二零一零年十二月三十一日止年度（「本年度」）的本公司及其附屬公司（統稱為「本集團」）的年報（「本年報」）及經審核綜合財務報表。

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及登記為獲豁免有限公司。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。

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綜合財務報表附註18。

分部資料

本集團於本年度的主要業務及經營地理位置的分析，載於綜合財務報表附註5。

業績及股息

本集團於本年度的業績詳情載於本年報第22頁的綜合收益表內。

董事會並無建議就本年度派付任何股息。

慈善捐款

本集團曾在本年度捐出慈善捐款為數240,000港元（二零零九年：200,000港元）。

股本

有關本公司股本的詳情，載於綜合財務報表附註27(b)。

儲備

於本年度內，有關本集團及本公司的儲備變動詳情分別載於報告第26頁的綜合權益變動表及綜合財務報表附註27(a)。

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。

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綜合財務報表附註17。

主要客戶及供應商

本集團主要客戶所佔的本年度銷售額百分比如下：

銷售額

- 最大客戶17%
- 五個最大客戶合計70%

本集團主要供應商所佔的本年度購貨額百分比如下：

購貨額

- 最大供應商97%
- 五個最大供應商合計100%

概無任何本公司董事、董事各自的聯繫人、或任何股東（據董事會所知擁有5%以上的本公司已發行股本者），在本集團於本年度的五個最大客戶及供應商任何一人（最大供應商除外）中佔有任何權益。於本年度內向最大供應商所作的採購乃作為關聯方交易處理，詳情在綜合財務報表附註36(b)(i)內披露。

報告期後事項

於二零一一年一月二十一日，本公司完成公開發售及紅利發行。本公司按每股發售股份0.10港元的認購價向本公司合資格股東發行1,048,894,324股發售股份及向彼等發行786,670,743股紅股。公開發售所得款項淨額約為100,000,000港元。有關更多詳情，敬請參閱本公司於二零一一年一月十九日刊登的公告。

董事會報告

五年財務概要

本集團於過往五個財政年度的業績及資產與負債概要載於本年報第96頁。

持續關連交易

於本年度內，本集團有三項有關持續關連交易的協議。於本年度內，一家由前董事兼前主要股東及其聯繫人士所控制的公司根據框架協議出售顯示設備、零件及相關技術予本集團。金額約3,393,000港元(二零零九年：4,608,000港元)已經分類為持續關連交易。有關框架協議及相關持續關連交易之詳情載於本公司於二零零九年二月十八日刊發之通函內。

於二零一零年十一月十九日，本集團與看漢科技有限公司(「看漢科技」)訂立供應協議進行持續關連交易，看漢科技為本公司的關連人士。於本年度內，本集團根據該協議向看漢科技提供網站開發、電子學習產品及服務。金額約367,000港元已經分類為持續關連交易。

於二零一零年十一月十九日，本集團與看漢科技亦訂立商務中心服務協議進行持續關連交易。於本年度內，本集團根據該協議向看漢科技提供商務中心服務。金額40,000港元已經分類為持續關連交易。

有關供應協議及商務中心服務協議及相關持續關連交易之詳情載於本公司於二零一零年十一月十九日刊登之公告內。

本公司核數師每年審閱上述持續關連交易，彼等已就本年度的持續關連交易刊發確認函件予董事會。根據該核數師函件及於彼等審閱後，本公司之獨立非執行董事確認，本年度之持續關連交易(a)屬本公司的日常業務；(b)該等交易是按照一般商務條款進行，或如可供比較的交易不足以判斷該等交易的條款是否一般商務條款，則對本集團而言，該等交易的條款不遜於獨立第三方可取得或提供(視屬何情況而定)的條款；及(c)該等交易是根據有關交易的協議條款進行，而交易條款公平合理，並且符合本公司股東的整體利益。

董事會報告

年報
二零一零

管理合約

於本年度內及於本報告日期，本公司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）。

競爭權益

於本年度內及於本報告日期，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

本年度及截至本年報日期，本公司董事如下：

	委任	辭任
執行董事		
徐榮先生	二零零八年三月二十六日	二零一零年七月十六日
李方紅女士	二零零八年五月十九日	二零一零年七月九日
季志雄先生	二零一零年七月八日	
吳祺國先生	二零一零年七月九日	
獨立非執行董事		
趙陽女士	二零零八年三月六日	二零一零年七月三十日
曹鎮偉先生	二零零八年十一月十九日	二零一零年八月十三日
陳錦坤先生	二零零八年十二月十一日	二零一零年六月十七日
譚比利先生	二零一零年六月十八日	
余伯仁先生	二零一零年七月三十日	
陳凱寧女士	二零一零年七月三十日	

根據本公司的組織章程細則，所有現任董事均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。

獨立非執行董事的獨立性

本公司確認，根據《創業板證券上市規則》（「創業板上市規則」）第5.09條，本公司已經收到每名現任獨立非執行董事的周年獨立性確認，並認為全體現任獨立非執行董事確屬獨立人士。

董事會報告

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，惟前董事李方紅女士於關聯方交易中擁有權益，有關詳情載於綜合財務報表附註36(b)(i)。

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

於二零一零年十二月三十一日，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分部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5.67條的規定須知會本公司及聯交所的權益及淡倉如下：

無

董事及行政總裁購買股份或債務證券的權利

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。

購股權計劃

2007年新購股權計劃

於二零零七年十二月二十四日，本公司股東在股東特別大會上批准此新購股權計劃。此計劃旨在讓本公司向董事或本集團僱員授出購股權，以表揚及鼓勵彼等對本集團作出貢獻，以及獎勵及協助本集團挽留現有僱員及聘請額外優秀僱員，讓彼等直接分享參與本集團長期業務發展之經濟成果。

董事會報告

截至二零一零年十二月三十一日，概無根據此計劃授出購股權。

主要股東

於二零一零年十二月三十一日，下列人士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分部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公司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詳情：

股東姓名／名稱	所持 股份數目	本公司已發行 股本權益的 概約百分比
Ample Field Limited (附註1)	54,666,666	20.85%
于樹權先生 (附註1)	54,666,666	20.85%
金利豐財務有限公司 (附註2)	54,666,666	20.85%
Ample Cheer Limited (附註2及3)	54,666,666	20.85%
Best Forth Limited (附註2及3)	54,666,666	20.85%
李月華女士 (附註2及3)	54,666,666	20.85%

附註：

1. 此等股份乃由Ample Field Limited實益擁有，Ample Field Limited的全部已發行股本由于樹權先生實益擁有。因此，于樹權先生被視作擁有該等股份的權益。
2. 該54,666,666股由Ample Field Limited所持有的本公司股份已押記給金利豐財務有限公司。因此，金利豐財務有限公司被視為於該54,666,666股股份中擁有抵押權益。
3. 金利豐財務有限公司由Ample Cheer Limited全資擁有，Ample Cheer Limited由Best Forth Limited擁有80%權益，而Best Forth Limited則由李月華女士全資擁有。因此，Ample Cheer Limited、Best Forth Limited及李月華女士被視為於金利豐財務有限公司被視為擁有抵押權益之54,666,666股本公司股份中擁有權益。

年報
二零一零

董事會報告

審核委員會

根據創業板上市規則第5.28條至第5.33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，審核委員會成員為譚比利先生、余伯仁先生及陳凱寧女士。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。於本年度內，審核委員會每個季度均舉行會議。

本公司於本年度的財務報表已經由審核委員會審閱及討論，方可披露及發放資料。

董事會常規及程序

於本年度內，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。

足夠公眾持股量

根據本公司在本報告日期可以得悉、而本公司董事亦知悉的公開資料，根據《創業板上市規則》，本公司已經維持指定公眾持股量。

核數師

天職香港會計師事務所有限公司於截至二零一零年十二月三十一日止年度擔任本公司核數師。天職香港會計師事務所有限公司將於來屆股東週年大會上退任，並願膺選連任以待本公司股東批准。

代表董事會
主席
季志雄

二零一一年三月十一日

企業管治報告

董事會(「董事會」)謹此提呈本年度的《企業管治報告》。

於二零零四年十一月，聯交所公佈《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。於本年度內，本公司短暫違反守則條文A2.1。守則條文A2.1規定主席與行政總裁的角色應有區分。本公司前主席於二零零九年九月三十日辭任。自此開始，本公司前董事總經理在履行其作為董事總經理的職務時，亦暫時接手主席的角色，直至其於二零一零年七月九日辭去董事職務為止。由二零一零年七月八日開始，李志雄先生獲委任為本公司執行董事及主席。於二零一零年七月九日，吳祺國先生獲委任為本公司執行董事，其自此履行行政總裁的職責。

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。

於二零一零年十二月三十一日，董事會包括兩名執行董事及三名獨立非執行董事。董事履歷載於本報告第3頁。《創業板上市規則》規定，董事會必須包括至少三名獨立非執行董事，及其中至少一名獨立非執行董事必須具備適當的專業資格，或具備適當的會計或相關的財務管理專長。於本年度整年內，董事會均符合該規定。於本報告日期，就本公司所知，本公司認為三名現任獨立非執行董事確屬獨立人士，而彼等各自均已經向本公司發出有關其獨立性的確認。

年報
二零一零

企業管治報告

於本年度內，共進行了17次董事會會議。董事親身出席，或透過其他電子通訊方法參與會議。董事的出席情況概述如下：

前董事

徐榮先生	5次
李方紅女士	5次
趙陽女士	2次
曹鎮偉先生	7次
陳錦坤先生	2次

現任董事

季志雄先生	13次
吳祺國先生	11次
譚比利先生	11次
余伯仁先生	6次
陳凱寧女士	6次

董事會已經商定程序，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，以履行其對股東的責任。

所有董事亦可取得公司秘書的意見和享用他的服務，目的是為了確保適當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，以及作出獨立決定。本公司共有三名獨立非執行董事，超過董事會的二分之一。彼等為不同領域的專業人士，依據其各自之專業知識提供獨立意見。

(3) 董事委任、重選和罷免

本公司已制定正式、經審慎考慮及具透明度的新董事委任程序。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

本公司的組織章程細則經股東批准修訂。根據本公司現有組織章程細則，所有非執行董事應在每屆股東週年大會退任並於同一大會上接受股東重新選舉。其他相關章程細則訂明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，以及於每屆股東週年大會上當時三分之一董事（或倘董事人數並非三之倍數，則為最接近但不少過三分之一）須輪席退任。退任董事符合資格膺選連任。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。

董事就財務報表須承擔的責任

以下聲明載列董事就財務報表須承擔的責任，應連同第20頁至第21頁所載的獨立核數師報告一併閱讀（但應有所區別），其中本集團核數師承認他們的申報責任。

年度報告及賬目

董事承認他們有責任根據香港《公司條例》及適用會計準則編製本公司年度報告及財務報表，以確保財務報表作出真實而公平的列報。

會計政策

董事認為，在編製財務報表時，本集團根據適用會計準則應用了合適而貫徹採用的會計政策，及做出合理而審慎的判斷和估計。

會計記錄

董事有責任確保本集團備存披露本集團財務狀況的會計記錄，可根據本集團的會計政策據此編製本集團的財務報表。

保護資產

董事有責任採取一切合理所需步驟，以保護本集團的資產，並防止及偵測本集團內的欺詐及其他欠妥之處。

年報
二零一零

企業管治報告

核數師薪酬

有關本公司核數師提供服務所得酬金的分析如下：

二零一零年
千港元

所提供的服務：

核數服務

380

非核數服務

125

505

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董事及高級管理人員的全體薪酬政策及架構提出建議，並釐訂全體董事及高級管理人員的特定薪酬待遇。

本公司已於二零零七年二月一日成立薪酬委員會，全體現任獨立非執行董事均為現任委員會成員。委員會將會於適當時候舉行會議討論董事及高級管理層的薪酬政策。於本年度內，薪酬委員會曾舉行一次會議。全體現任委員會成員均出席了會議。

(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匯報的監控程序及披露事宜，並審閱及與外聘核數師討論財務報表採用的任何重大財務匯報準則及指引。
- (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。

企業管治報告

- (c) 參考外聘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。

於本年度內，審核委員會曾舉行四次會議，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。前任委員會成員（彼等為當時的三名前獨立非執行董事）出席了第一次及第二次審核委員會會議。所有現任獨立非執行董事均為現任委員會成員，彼等均出席了本年度其餘兩次審核委員會會議。

審核委員會亦曾舉行會議，以審閱本公司截至二零一零年十二月三十一日止年度的全年業績及相關報告。

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，於本年度內，彼等已遵守上述《創業板上市規則》。

股東權利

根據《創業板上市規則》，任何股東大會上，所有提呈的決議案必須以投票方式進行表決。任何表決的結果，均會在股東大會後的營業日以公告形式在聯交所及本公司網站刊登。

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）獨立董事委員會成員，一般會在股東大會上回答提問。

年報
二零一零

管理層討論及分析

業務回顧

於二零零八年，前任董事總經理為本集團引進並發展光學顯示業務，然而，有關業務至今不算成功。隨著彼於本年度內離開本公司，有關業務的營業額亦有所下跌。於本年度內的金額約為2,774,000港元，而二零零九年則為5,191,000港元。現任管理層依然在評估該項業務的前景。

於本年度內，隨著於七月收購看漢教育服務有限公司（「看漢教育」），其於本年度內接近六個月的業績已經綜合於本公司賬目內，而其對本集團的營業額貢獻約為1,026,000港元。於本年度內，儘管該項新業務對本集團而言並不重大，然而，管理層相信，其在未來的表現會更上一層樓，尤其是二零一一年及二零一二年的擔保溢利分別為2,200,000港元及6,500,000港元。

於本年度內，銷售及行政開支約為10,728,000港元，而二零零九年則為14,226,000港元。尤其是，於本年度內，員工成本約為3,561,000港元，而二零零九年則為4,313,000港元。儘管營業額較少，然而，透過減省開支，本年度虧損已較二零零九年為少。

財務回顧

營業額

於本年度，本集團持續經營業務的營業額為3,800,000港元，較截至二零零九年十二月三十一日止年度的營業額約5,555,000港元減少約32%。

年度虧損

於本年度內，本集團錄得本公司權益股東應佔虧損13,149,000港元，而截至二零零九年十二月三十一日止年度相應的虧損則為14,166,000港元。儘管營業額較少，然而，年度虧損仍較去年為少，此乃由於在本年度內，銷售及行政開支大幅減少所致。

流動資金及財務資源

於二零一零年十二月三十一日，本集團的總負債為數約4,135,000港元，而現金及現金等價物為數約12,878,000港元。本集團預期在二零一一年亦無現金流問題，尤其是於二零一一年一月完成公開發售，籌集到所得款項約100,000,000港元。

管理層討論及分析

資本架構

於二零一零年七月二十九日，本公司以每股股份0.10港元之價格，向若干承配人配售及發行218,000,000股新股份。配售事項的所得款項淨額約為21,205,000港元，主要已經用作贖回本公司於收購看漢教育時所發行的承付票據。

於二零一零年十月十五日，本公司宣布，本公司建議實行股本重組，其中將涉及：(1)股份合併，據此每五股每股面值0.01港元之已發行及未發行股份合併為一股每股面值0.05港元之合併股份；及(2)增加法定股本，由60,000,000港元(分為1,200,000,000股每股面值0.05港元之合併股份)增至400,000,000港元(分為8,000,000,000股每股面值0.05港元之合併股份)。有關股本重組的詳情載於(其中包括)本公司日期為二零一零年十一月十七日的通函內。在本公司於二零一零年十二月十三日舉行的股東特別大會上，批准股本重組的特別決議案獲得通過。股本重組於二零一零年十二月十四日生效。

除此之外，於本年度內，本公司的資本架構並無任何重大變動。

外匯風險

於本年度內，本集團的業務活動主要以港元及人民幣為貨幣單位。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，除下文所披露的重大收購及出售外，本集團並無任何重大投資。

重大收購及出售

於二零一零年七月，本集團收購看漢教育的全部已發行股本，有關代價為22,964,000港元。該公司的主要業務為向香港學校及公司機構提供電子學習產品及服務。賣方作出了溢利擔保，於截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度內，該公司須達到的除稅前溢利分別為450,000港元、2,200,000港元及6,500,000港元。有關收購事項的更多詳情，敬請參閱本公司於二零一零年七月十四日刊登的公告。於本年度內，本集團並無任何重大出售事項。

貿易應收賬款及應付賬款的賬齡

於二零一零年十二月三十一日，本集團貿易應收賬款及應付賬款的賬齡載於綜合財務報表附註22(a)及附註25。

年報
二零一零

管理層討論及分析

資產負債比率

於二零一零年十二月三十一日，本集團的資產負債比率為11%（二零零九年：5%）。

僱員資料

目前，本集團共有約25名僱員（二零零九年：20名）在香港、廣州及北京工作。人數增加乃由於收購看漢教育所致。

或然負債

於二零一零年十二月三十一日，董事認為本集團並無任何或然負債（二零零九年：無）。

展望

目前，世界各地均越趨相信，公民素質乃國家發展的關鍵因素，而全球大部分國家的政府均繼續增加教育開支，尤其注重採用互聯網作為學習媒介（電子學習）。根據最新宣布的預算案，香港政府計劃由現在至二零一三年動用140,000,000港元，協助中小學發展電子學習先導計劃，以在多個科目代替或補足以課本為主的傳統課程。

本公司於二零一零年所收購的全資附屬公司看漢教育為香港學校及院校提供電子學習產品及服務，並為一個主要供應商。於二零一一年一月，100個先導項目申請中有21個獲選，看漢教育為其中一個，其將會擔任兩個改革小學中文教學的項目的供應商。合約總額（包括硬件、軟件及服務）超過4,000,000港元。此乃這類合約中最早的幾項合約，肯定標誌著香港學校教育以及看漢教育未來拓展踏入新時代。

透過取得該等合約，看漢教育將會確立其作為香港第一代電子出版人的品牌形象，為香港中文教學的評估與學習發展首個電子課程，旨在代替傳統印刷本教科書市場，而學生只需原來成本的幾分之一。從宏觀角度看，如果這不算是改革，亦將會重整香港整個學校課本市場。印刷本教科書在教學上的應用最終將會淡出，取而代之的是電子學習服務。看漢教育為電子學習開發方面的先驅，其已經邁步向前。在建立年度訂閱模式時，為電子出版服務提供CLOUD寄存平台已經成為必然的業務方向。預期建立這業務模式將會同時使收入大幅增加。

看漢教育在開發電子平台及電子教材軟件方面往績彪炳，這將有利於其成為學校電子出版界的先驅及市場領導。看漢教育的最終目標為透過採用互聯網提供各類教育服務改革香港教育界。達到這個目標，定能為本公司的權益股東帶來高價值。

獨立核數師報告



BAKER TILLY
HONG KONG LIMITED
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

天職香港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
香港干諾道中168-200號信德中心招商局大廈12樓

致聯夢活力世界有限公司股東 (於開曼群島註冊成立之有限公司)

本核數師(以下簡稱「我們」)已審核載於第22至第95頁聯夢活力世界有限公司(「貴公司」)及其附屬公司(統稱為「貴集團」)的綜合財務報表，此綜合財務報表包括二零一零年十二月三十一日的綜合及貴公司財務狀況表與截至該日止年度的綜合收益表、綜合全面收益表、綜合權益變動表和綜合現金流量表，以及主要會計政策概要及其他附註解釋。

董事就綜合財務報表須承擔的責任

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編製真實而公平的綜合財務報表，並實施彼等認為必要的內部控制，避免綜合財務報表因欺詐或錯誤而出現重大錯誤陳述。

核數師的責任

我們的責任是根據我們審核達致有關該等綜合財務報表的意見，並按照香港公司條例規定僅向閣下整體報告，除此之外本報告別無其他目的。我們不會就本報告的內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。

我們已根據香港會計師公會頒布的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，以合理確定此等綜合財務報表是否確無任何重大失誤陳述。

年報
二零一零

獨立核數師報告

審核涉及執行情序以獲取綜合財務報表所載金額及披露資料的審核憑證。所選程序取決於核數師的判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致綜合財務報表存有重大失實陳述的風險。評估該等風險時，核數師考慮與公司編製真實公平的綜合財務報表相關的內部控制，以設計適當的審核程序，而並非為對公司內部控制的效能發表意見。審核亦包括評價董事所採用的會計政策的適宜度及所作出會計估計的合理度，以及評價綜合財務報表的整體列報方式。

我們相信，我們所獲得的審核憑證充足適當，足以為我們的審核意見提供基礎。

意見

我們認為，綜合財務報表已根據香港財務報告準則真實而公平地反映 貴公司及 貴集團於二零一零年十二月三十一日的財務狀況及 貴集團截至該日止年度的虧損及現金流量，並已按照香港公司條例的規定妥為編製。

天職香港會計師事務所有限公司

執業會計師

香港，二零一一年三月十一日

羅安狄

執業證書編號P01183

綜合收益表

截至二零一零年十二月三十一日止年度
(以港元列示)

	附註	二零一零年 千元	二零零九年 千元
持續經營業務			
營業額	4	3,800	5,555
銷售成本		(2,542)	(4,662)
毛利		1,258	893
其他收入	6	499	106
其他收益及虧損	7	(4,298)	(45)
銷售及行政開支		(10,728)	(14,226)
經營虧損		(13,269)	(13,272)
融資成本	8(a)	(31)	(15)
除稅前虧損	8	(13,300)	(13,287)
所得稅抵免	9(a)	151	-
來自持續經營業務的年度虧損		(13,149)	(13,287)
已終止經營業務			
來自已終止經營業務的年度虧損	12	-	(1,486)
年度虧損		(13,149)	(14,773)
歸屬於：			
本公司權益股東	14		
來自持續經營業務的虧損		(13,149)	(13,287)
來自已終止經營業務的虧損		-	(879)
		(13,149)	(14,166)
非控股權益			
來自持續經營業務的虧損		-	-
來自已終止經營業務的虧損		-	(607)
		-	(607)
		(13,149)	(14,773)
每股虧損			
16			
來自持續及已終止經營業務			
基本		(5.52港仙)	(6.72港仙)
攤薄		不適用	不適用
來自持續經營業務			
基本		(5.52港仙)	(6.30港仙)
攤薄		不適用	不適用

年報
二零一零

第29至95頁之附註為綜合財務報表一部分。

綜合全面收益表

截至二零一零年十二月三十一日止年度
(以港元列示)

	附註	二零一零年 千元	二零零九年 千元
年度虧損		(13,149)	(14,773)
年度其他全面收益／(開支)	15		
折算海外附屬公司財務報表 產生的匯兌差額		214	(548)
與本年度處置的境外經營業務 相關的重分類調整		(25)	-
		189	(548)
本年度全面開支總額		(12,960)	(15,321)
歸屬於：			
本公司權益股東		(12,960)	(14,714)
非控股權益		-	(607)
本年度全面開支總額		(12,960)	(15,321)

年報
二零一零

第29至95頁之附註為綜合財務報表一部分。

綜合財務狀況表

於二零一零年十二月三十一日
(以港元列示)

	附註	二零一零年 千元	二零零九年 千元
非流動資產			
固定資產	17	2,254	1,730
於聯營公司的權益	19	—	—
商譽	20	23,239	—
		25,493	1,730
流動資產			
存貨	21	1,300	2,078
貿易及其他應收款	22	2,144	5,240
應收聯營公司賬款	19	—	84
現金及現金等價物	23	12,878	21,889
當期稅項資產	24(a)	—	6
		16,322	29,297
流動負債			
貿易及其他應付款	25	2,223	1,211
應付融資租賃	26	462	83
		2,685	1,294
流動資產淨值		13,637	28,003
資產總額減流動負債		39,130	29,733
非流動負債			
應付融資租賃	26	1,450	298
淨資產		37,680	29,435
資本及儲備			
股本	27	13,111	10,931
儲備		24,569	18,504
本公司權益股東應佔總權益		37,680	29,435

年報
二零一零

經董事會於二零一一年三月十一日批准及授權發行，並由下列董事代表董事會簽署。

季志雄
董事

吳祺國
董事

第29至95頁之附註為綜合財務報表一部分。

財務狀況表

於二零一零年十二月三十一日
(以港元列示)

	附註	二零一零年 千元	二零零九年 千元
非流動資產			
於附屬公司的投資	18	4,200	4,200
流動資產			
應收附屬公司賬款	18	28,786	3,000
預付款及按金	22	690	—
現金及現金等價物	23	3,720	15,997
		33,196	18,997
流動負債			
應付費用及其他應付款	25	609	334
流動資產淨值		32,587	18,663
淨資產		36,787	22,863
資本及儲備	27		
股本		13,111	10,931
儲備		23,676	11,932
總權益		36,787	22,863

經董事會於二零一一年三月十一日批准及授權發行，並由下列董事代表董事會簽署。

季志雄
董事

吳祺國
董事

第29至95頁之附註為綜合財務報表一部分。

綜合權益變動表

截至二零一零年十二月三十一日止年度
(以港元列示)

	本公司權益股東應佔					非控股		
	股本 千元	股份溢價 千元	實繳盈餘 千元	匯兌儲備 千元	累計虧損 千元	總計 千元	權益 千元	總權益 千元
於二零零九年一月一日的結餘	8,198	164,284	6,426	482	(146,729)	32,661	450	33,111
出售已終止經營業務 (附註31(c))	-	-	-	-	-	-	157	157
公開發售時發行股份 (附註27(b)(ii))	2,733	8,755	-	-	-	11,488	-	11,488
本年度全面開支總額	-	-	-	(548)	(14,166)	(14,714)	(607)	(15,321)
於二零零九年十二月三十一日 及於二零一零年一月一日 的結餘	10,931	173,039	6,426	(66)	(160,895)	29,435	-	29,435
配售股份時發行股份 (附註27(b)(iii))	2,180	19,025	-	-	-	21,205	-	21,205
本年度全面收益/(開支)總額	-	-	-	189	(13,149)	(12,960)	-	(12,960)
於二零一零年十二月三十一日 的結餘	13,111	192,064	6,426	123	(174,044)	37,680	-	37,680

年報
二零一零

第29至95頁之附註為綜合財務報表一部分。

綜合現金流量表

截至二零一零年十二月三十一日止年度
(以港元列示)

	附註	二零一零年 千元	二零零九年 千元
經營活動			
除稅前虧損，包括已終止經營業務		(13,300)	(14,773)
經調整：			
— 折舊	8(c), 12	614	475
— 源自為交易而持有的投資的股息收入	6	(390)	—
— 融資成本	8(a)	31	15
— 匯兌虧損		144	—
— 出售附屬公司的(收益)/虧損	7	(24)	52
— 出售已終止經營業務的收益	12	—	(1,101)
— 出售為交易而持有的投資的收益	7	(20)	—
— 應收聯營公司賬款減值虧損	7	—	216
— 固定資產減值虧損	7	913	—
— 貿易應收賬款減值虧損	7	1,316	23
— 銀行利息收入	6	(69)	(106)
— 出售聯營公司的虧損	7	5	—
— 出售固定資產的虧損	7	776	52
— 存貨撇減	7	970	—
— 應付費用及應付利息撇銷	7	—	(275)
— 存貨撇銷	7	628	—
— 預收款撇銷	7	(288)	—
營運資金變動前的經營虧損		(8,694)	(15,422)
存貨的增加		(820)	(2,045)
貿易及其他應收款減少/(增加)		2,155	(2,100)
應收聯營公司款增加		—	(300)
貿易及其他應付款增加		516	812
遞延收益減少		—	(579)
應付關聯方賬款減少		—	(598)
用於經營業務的現金		(6,843)	(20,232)
支付所得稅		—	(17)
經營活動所用的現金淨額		(6,843)	(20,249)

綜合現金流量表

截至二零一零年十二月三十一日止年度
(以港元列示)

	附註	二零一零年 千元	二零零九年 千元
投資活動			
銀行利息收入	6	69	106
源自為交易而持有的投資的股息收入	6	390	-
購置固定資產	35(a)	(574)	(1,354)
購置為交易而持有的投資		(601)	-
出售固定資產的所得款項		363	350
出售已終止經營業務產生的淨現金流出	31(c)	-	(645)
收購附屬公司的淨現金流出	30	(5,636)	-
出售附屬公司的淨現金流入	31	13	-
出售為交易而持有的投資的所得款項		621	-
出售聯營公司的所得款項		79	-
投資活動所用的現金淨額		(5,276)	(1,543)
融資活動			
應付融資租賃的融資費用	8(a)	(31)	(15)
公開發售時發行股份的所得款項	27(b)(ii)	-	11,488
配售股份的所得款項	27(b)(iii)	21,205	-
贖回承付票據	35(b)	(18,000)	-
償還應付融資租賃		(128)	(59)
融資活動所得的現金淨額		3,046	11,414
現金及現金等價物減少淨額		(9,073)	(10,378)
一月一日現金及現金等價物		21,889	32,377
外幣匯率變動的影響		62	(110)
十二月三十一日現金及現金等價物	23	12,878	21,889

年報
二零一零

第29至95頁之附註為綜合財務報表一部分。

綜合財務報表附註

(以港元列示)

1 公司資料

聯夢活力世界有限公司(「本公司」)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及登記為獲豁免有限公司。本公司註冊辦事處位於P.O. Box 309, Ugland House, Grand Cayman, KY1-1104, Cayman Islands, British West Indies。本公司註冊及營業地址為香港九龍土瓜灣上鄉道39-41號昌華工廠大廈10樓C座。

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。其附屬公司(連同本公司,統稱為「本集團」)之主要業務已載於綜合財務報表附註18。

除非另有說明,否則綜合財務報表以千港元(千元)的單位列報。港元(「港元」)為本公司的功能貨幣及本集團的列報貨幣。

2 主要會計政策

(a) 遵例聲明

本綜合財務報表是按照所有適用的香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(此乃香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之所有適用之個別香港財務報告準則、香港會計準則(「香港會計準則」)和詮釋、香港公認會計原則和香港公司條例之披露規定之統稱)編製。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」)適用披露條文的規定。本集團採納之重要會計政策之概要載於下文。

香港會計師公會已頒佈若干新訂及經修訂之香港財務報告準則,並於本集團及本公司之本期會計期間首次生效或可供提早採納。附註3提供有關首次應用有關發展所引致的會計政策變動的資料,惟只限於有關本集團於綜合財務報表內所反映本會計期間及以前會計期間者。

綜合財務報表附註

(以港元列示)

2 主要會計政策(續)

(b) 綜合財務報表之編製基準

綜合財務報表包括本公司及其附屬公司截至二零一零年十二月三十一日止年度的財務報表。

綜合財務報表乃按歷史成本法編製。

編製符合香港財務報告準則規定的綜合財務報表須管理層作出判斷、估計及假設，而此等判斷、估計及假設會影響會計政策的採用及資產與負債及收入與開支的呈報金額。此等估計及相關假設乃以過往經驗及認為在有關情況下屬合理的多個其他因素為基礎，有關結果會成為就從其他來源不顯而易見的資產及負債賬面值作出判斷時的基礎。實際結果可能有別於該等估計。

估計及相關假設會持續檢討。倘若會計估計修訂只影響該期間，則有關修訂會在修訂估計期間確認。倘若有關修訂既影響當期，亦影響未來期間，則有關修訂會在修訂期間及未來期間確認。

管理層在應用香港財務報告準則時作出對綜合財務報表具有重大影響的判斷，以及估計不確定性的關鍵來源，在附註38內討論。

(c) 附屬公司及非控股權益

附屬公司指受本集團控制的實體。當本集團有權監管實體的財務及經營政策，以從其業務活動中獲取利益，即存在控制。於評估控制時，會考慮現時可行使的潛在表決權。

附屬公司投資由控制開始日期起綜合於綜合財務報表中，直至控制終止日期為止。集團內公司間的結餘及交易，以及集團內公司間交易所產生的任何未變現溢利，會於編製綜合財務報表時全數互相抵消。集團內公司間交易所產生的未變現虧損，會以與未變現收益相同的方式互相抵消，惟僅限於並無減值證據的情況。

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

2 主要會計政策(續)

(c) 附屬公司及非控股權益(續)

附屬公司的非控股權益與本公司擁有人權益分開列報。

將全面收益總額分配予非控股權益

附屬公司的全面收益及開支總額會分攤到本公司權益股東及非控股權益，即使這將導致非控股權益的金額為負數。於二零一零年一月一日前，倘若適用於非控股權益的虧損超過非控股權益於附屬公司權益的權益，則有關超出金額會扣自本集團的權益，惟倘若非控股權益有具有約束力的義務且能夠作出額外投資填補虧損則除外。

本集團於現有附屬公司的擁有權權益的變動

(i) 本集團於現有附屬公司的擁有權權益的變動，於二零一零年一月一日前

本集團採用與購買附屬公司相同的方式處理現有附屬公司中的權益的增加，並相應確認商譽或廉價購買收益(如適用)。對於附屬公司中的權益減少，不論出售會否導致本集團失去附屬公司控制權，收到的代價和處置的淨資產份額的賬面金額之間的差額已計入損益。

(ii) 本集團於現有附屬公司的擁有權權益的變動，於二零一零年一月一日或之後

本集團將附屬公司中不導致本集團失去附屬公司控制權的擁有權權益變動作為權益交易核算。本集團持有的權益和非控股權益的賬面金額應予調整以反映其於附屬公司中相關權益的變動。調整的非控股權益金額與收取或支付的代價的公平價值之間差額直接計入權益並歸屬於本公司的權益股東。

綜合財務報表附註

(以港元列示)

2 主要會計政策(續)

(c) 附屬公司及非控股權益(續)

(ii) 本集團於現有附屬公司的擁有權權益的變動，於二零一零年一月一日或之後(續)

當本集團失去對附屬公司的控制權時，處置損益計算為(i)所收到的代價和任何保留權益的公平價值總額(於失去控制權日期釐定)與(ii)附屬公司資產(包括商譽)和負債以及非控股權益的原賬面金額之間的差額。倘若附屬公司若干資產按重估金額或公平價值計量，而有關累計損益已經在其他全面收益中確認並在權益中累計，則此前計入其他全面收益並在權益中累計的金額，應採用如同該附屬公司的有關資產或負債被直接處置而適用的會計處理方法予以核算(即於失去控制權之日重分類到損益或直接結轉到留存收益或累計虧損)。其後入賬時，在前附屬公司中保留的投資在失去控制權之日的公平價值應作為按照香港會計準則第39號「金融工具：確認和計量」進行初始確認的公平價值，或者作為在聯營公司或共同控制實體中的投資的初始確認成本(如適當)。

於本公司的財務狀況表中，附屬公司投資按成本減去減值虧損列值。

(d) 企業合併

二零一零年一月一日前的企業合併

收購業務採用購買法進行會計處理。收購成本按本集團在交易日為換取被購買方的控制權而放棄的資產、發生或承擔的負債、以及發行的權益工具的公平價值總值，再加上直接歸屬於企業合併的成本計量。於購買日，被購買方符合有關確認條件的可辨認資產、負債及或然負債，一般按其公平價值確認。

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

2 主要會計政策(續)

(d) 企業合併(續)

二零一零年一月一日前的企業合併(續)

收購產生的商譽應確認為一項資產，初始按成本計量，即企業合併的成本超過本集團在所確認的可辨認資產、負債和或然負債的公平價值淨額中的權益的部分。如果在重新評估後，本集團在被購買方的可辨認資產、負債和或然負債的公平價值淨額中的權益份額超過了企業合併的成本，超出的差額立即計入損益。

非控股權益按非控股權益享有所確認的可辨認資產、負債和或然負債的公平價值淨額的份額進行初始計量。

或有代價僅當其符合可能性和可靠性計量標準時才予以確認；或有代價的後續調整均相應調整商譽。

如果企業合併是分階段進行的，則會作為不同步驟入賬。商譽會按個別步驟釐定。任何額外購買均不會影響到先前確認的商譽。

二零一零年一月一日或之後的企業合併

收購業務採用購買法進行會計處理。企業合併中轉讓的代價按公平價值計量，其按下列各項的加總來計量：本集團在交易日為換取被購買方的控制權而轉讓予被購買方前所有者的資產、本集團發生的負債、以及本集團發行的權益工具的公平價值。與購買相關的成本在發生時計入損益。

滿足香港財務匯報準則第3號(二零零八年修訂版)「企業合併」確認條件的被購買方可辨認資產、負債和或然負債應按其在購買日的公平價值予以確認，但以下各項除外：

- 遞延稅項資產或負債及僱員福利安排的相關負債或資產應分別遵循香港會計準則第12號「所得稅」和香港會計準則第19號「僱員福利」予以確認和計量；

綜合財務報表附註

(以港元列示)

2 主要會計政策(續)

(d) 企業合併(續)

二零二零年一月一日或之後的企業合併(續)

- 與本集團替換被購買方以股份為基礎的支付獎勵相關的負債或權益工具應遵循香港財務匯報準則第2號「以股份為基礎的支付」予以計量；以及
- 按照香港財務匯報準則第5號「持有待售的非流動資產和已終止經營業務」劃歸為持有待售的資產(或處置組)應遵循該準則予以計量。

商譽應按所轉讓的代價、在被購買方的任何非控制性權益金額以及購買方先前在被購買方主體持有的權益(如有)的公平價值的總額與購買日所取得的可辨認資產和所承擔的負債相抵後的淨額之間的差額進行計量。如果在重新評估後，本集團在被購買方的可辨認淨資產的公平價值中的權益份額超過了所轉讓的代價、在被購買方的任何非控股權益金額以及購買方先前在被購買方持有的權益(如有)的公平價值的總額，超出的差額立即作為廉價購買收益計入損益。

非控股權益可按其公平價值或非控股權益享有被購買方可辨認淨資產公平價值的份額進行初始計量，初始計量方法可按逐筆購買交易進行選擇。

倘若本集團在企業合併中轉讓的代價包括或有代價安排所產生的資產或負債，則或有代價按其在購買日的公平價值計量，並視為企業合併中轉讓的部分代價。符合計量期間調整的條件的或有代價公平價值變動會追溯調整，並相應調整商譽或廉價購買收益。計量期間調整是指在計量期間所獲取的關於購買日存在的事實和環境的新信息而引致的調整。計量期間從購買日最長可達一年。

年報
二零二零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

2 主要會計政策(續)

(d) 企業合併(續)

二零一零年一月一日或之後的企業合併(續)

倘若或有代價公平價值的後續變動不符合計量期間調整的條件，則其後續會計處理須視乎或有代價如何分類而定。歸類為權益的或有代價在後續報告日期不會重新計量，而其後續結算會在權益中入賬。歸類為資產或負債的或有代價在後續報告日期均按照香港會計準則第39號或香港會計準則第37號「撥備、或然負債及或然資產」(視何者適用而定)重新計量，相關損益在損益中確認。

如果企業合併是分階段進行的，則應按購買日(即，本集團獲得控制權之日)的公平價值重新計量本集團先前在被購買主體中持有的權益，且相關的損益(如有)應計入損益。

當本集團取得被購買方的控制權，先前在購買日前持有的權益被計入其他全面收益並在權益中累計的價值變動會重分類至損益。

(e) 聯營公司

聯營公司指本集團可對其管理(包括參與財務及經營政策決定)具有重大影響力，但並無控制權或共同控制權的實體。

聯營公司投資根據權益法記入綜合財務報表。投資初始按成本記錄，其後就本集團攤佔聯營公司淨資產在收購後的變動及有關投資的任何減值虧損作出調整。本集團攤佔聯營公司於年度內的收購後及除稅後業績及任何減值虧損在綜合收益表內確認，而本集團所佔聯營公司於收購後及除稅後的其他全面收益項目則在綜合收益表內確認。

綜合財務報表附註

(以港元列示)

2 主要會計政策(續)

(f) 商譽

收購企業所產生的商譽應以成本減去累計減值虧損(如有)來計量，在綜合財務狀況表內分開列報。

為進行減值測試，商譽應分配到本集團預計能從企業合併的協同效應中受益的每一現金產出單元。獲分配商譽的現金產出單元會每年進行減值測試，但如果有跡象顯示某現金產出單元可能會發生減值，則會更頻繁地進行減值測試。如果現金產出單元的可收回金額低於其賬面金額，減值虧損會首先沖減分配到該單元的商譽的賬面金額，然後根據該單元每一資產的賬面金額的比例將減值虧損分攤到該單元的其他資產。任何商譽減值虧損直接在綜合收益表的損益中確認。商譽的減值虧損不可在後續期間轉回。

處置有關現金產出單元時，歸屬的商譽在確定處置損益時包括在內。

(g) 固定資產

固定資產項目在綜合財務狀況表按成本減累計折舊及減值虧損列值(見附註2(i))。

折舊將固定資產項目成本減其估計殘值(如有)以直線法在其估計可用年期撇銷，計算如下：

— 租賃物業裝修	5年或租賃期(如較短)
— 辦公室設備	3至5年
— 傢俬及裝置	5年
— 電腦硬件及軟件	2至5年
— 汽車	5年

資產的可用年期、殘值(如有)及折舊法會每年檢討。

棄用或出售固定資產項目而出現的損益按出售所得款項淨額與項目賬面值兩者之間的差額釐定，並於棄用或出售日期在損益中確認。

年報
二零二零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

2 主要會計政策(續)

(h) 租賃資產

倘若一項安排包括一項交易或一系列交易，而本集團決定該項安排在一个議定的期間內，將某項資產的使用權讓與，以換取一項或一系列支付，則該項安排屬於或包含租賃。本集團作出上述決定時，乃基於對安排的實質的評估而不是該項安排的法律形式是否租賃。

(i) 租賃給本集團的資產的分類

如果一項租賃實質上轉移了與一項資產所有權相關的幾乎全部風險和報酬，那麼本集團根據該項租賃持有的資產會歸類為根據融資租賃持有。如果一項租賃實質上沒有轉移與資產所有權相關的全部風險和報酬，那麼該項租賃會歸類為經營租賃。

(ii) 以融資租賃獲得的資產

當本集團以融資租賃獲得資產的使用權，相當於租賃資產公平價格的金融或(如果較低)有關資產的最低租賃付款額的現值歸入固定資產，相應負債(於扣除融資費用後)記錄為應付融資租賃。折舊按在有關租賃期撇銷資產的成本或估價的年率計提，或如果本集團可能取得資產的擁有權，則為資產年限(參見附註2(g)所載)。減值虧損根據附註2(i)所載的會計政策入賬。租賃付款額隱含的融資費用在租賃期扣自損益，使各會計期間應付融資租賃款餘額承擔一個大致固定的利率。或有租金會於發生的會計期間扣自損益。

(iii) 經營租賃費用

倘若本集團在經營租賃下持有資產使用權，除非另有一種系統方法更能代表從租賃資產中獲取利益的時間形態，否則根據租賃作出的付款會在租賃期所涵蓋的會計期間以等額分期扣自損益。所獲得的租賃激勵會作為所作出的淨租賃付款額總額的主體部分而在損益中確認。或有租金會於發生的會計期間扣自損益。

綜合財務報表附註

(以港元列示)

2 主要會計政策(續)

(i) 資產減值

(i) 應收款項減值

本集團在每個報告期末對按成本列值的應收款項進行評價，以判斷是否存在客觀減值證據。客觀減值證據包括本集團得悉下列一項或多項虧損事件的可觀察證據：

- 債務人出現嚴重財務困難；
- 違約，如欠繳或拖欠利息或本金付款；
- 債務人很有可能會宣告破產或進行其他財務重組；及
- 科技、市場、經濟或法律環境的重大變化對債務人造成不利影響。

倘若出現任何該等證據，會釐定及確認減值虧損如下：

- 有關使用權益法確認的聯營公司投資(見附註2(e))，減值虧損以比較投資整體可收回金額與其根據附註2(i)(ii)釐定的賬面值的方式計量。如果用以根據附註2(i)(ii)釐定可收回金額的估計出現有利變動，則會轉回減值虧損。
- 有關貿易及其他應收款的減值虧損按資產的賬面值與(如果折現的影響重大)以金融工具最初的實際利率(即資產初始確認時計算的實際利率)對預期未來現金流量進行折現後的現值兩者之間的差額計量。倘若按攤餘成本列值的金融資產具有類似風險特徵(如類似的逾期狀況)，且並未個別評估為減值，則會集體進行評估。集體評估減值的金融資產的未來現金流量會根據具有類似集體組合信用風險特徵的資產的以往虧損經驗進行。

年報
二零二零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

2 主要會計政策(續)

(i) 資產減值(續)

(i) 應收款項減值(續)

在後續期間，如果減值虧損降低，且這種降低客觀上與確認減值虧損之後發生的事項有聯繫，則減值虧損應透過損益轉回。減值虧損轉回不應導致該金融資產的賬面值超過以前年度不確認減值虧損情況下的賬面值。

減值虧損從相應資產直接撤銷，惟就可收回性存疑但並非完全不可能收回的貿易及其他應收款而確認的減值虧損除外。在該情況下，呆賬減值虧損會運用撥備賬戶記錄。倘若本集團信納收回的機會微乎其微，則視為不可收回金額會直接從貿易及其他應收款撤銷，而撥備賬戶內有關該債項的任何金額會轉回。倘若以前記入備抵賬戶的金額其後收回，則在撥備賬戶轉回。其後收回以前直接撤銷的金額在損益中確認。

(ii) 其他資產減值

在每個報告期末，本集團會檢討內部及外部資料，以識別是否存在跡象表明以下資產可能減值或(不包括商譽)以前確認的減值虧損不再存在或可能已經減少：

- 固定資產；
- 附屬公司權益；
- 聯營公司權益；及
- 商譽。

如果存在任何該等跡象，則估計資產的可收回金額。此外，有關商譽，其可收回金額會每年估計而不論有否任何減值跡象。

綜合財務報表附註

(以港元列示)

年報
二零一零

2 主要會計政策(續)

(i) 資產減值(續)

(ii) 其他資產減值(續)

– 計算可收回金額

資產可收回金額指其公平價值減出售成本與使用價值兩者之中的較高者。評估使用價值時，估計未來現金流按反映對貨幣時間價值和該資產特有風險的當前市場評價的稅前折現率折現為現值。倘若資產不能產出基本上獨立於其他資產所產生的現金流入，則就可獨立產生現金的最小資產組合(即現金產出單元)釐定可收回金額。

– 確認減值虧損

當資產或其所屬的現金產出單元賬面值超過其可收回金額時，會在損益中確認減值虧損。就現金產出單元確認的減值虧損首先分配以減少該現金產出單元(或單元組合)獲分配的任何商譽賬面值，然後再按比例減少該單元(或單元組合)內其他資產賬面值，惟資產賬面值不得減至低於其個別公平價值減出售成本或使用價值(如可釐定)。

– 轉回減值虧損

有關除商譽外資產，在確定可收回金額中所使用的估計發生有利改變時，會轉回減值虧損。商譽減值虧損不會轉回。

轉回減值虧損限於資產以前年度沒有確認減值虧損時的賬面值。減值虧損的轉回於轉回確認年度計入損益。

綜合財務報表附註

(以港元列示)

2 主要會計政策(續)

(j) 存貨

存貨以成本與可變現淨值兩者中較低者列賬。

成本使用加權平均成本公式計算，包括所有的採購成本、加工成本以及使存貨達到目前場所和狀態而發生的其他成本。

可變現淨值指在正常經營過程中，以估計售價減去估計完工成本及銷售所必需的估計費用後的價值。

出售存貨時，該等存貨的賬面值於有關收入確認的期間內確認為開支。存貨撇減至可變現淨值的任何金額及所有存貨虧損均於撇減或虧損發生期間內確認為開支。任何存貨撇減的任何轉回，於轉回期間作為所確認存貨金額的減少而確認為開支。

(k) 貿易及其他應收款

貿易及其他應收款初始按公平價值確認，其後則按攤餘成本減呆賬減值準備列值(見附註2(i))，惟倘若貿易及其他應收款為向關聯方提供而並無任何固定還款期的免息貸款或折現的影響不大則例外。在該情況下，貿易及其他應收款按成本減呆賬減值準備列值。

(l) 貿易及其他應付款

貿易及其他應付款初始按公平價值確認。貿易及其他應付款其後按攤餘成本列值，除非折現的影響不大，在該情況下，則按成本列值。

(m) 現金及現金等價物

現金及現金等價物為存放在銀行或其他財務機構的銀行及手頭現金、通知存款，及短期高度流通投資(即可隨時兌換為已知數額現金而價值改變風險不大，且在購入時在三個月內到期的投資)。

綜合財務報表附註

(以港元列示)

2 主要會計政策(續)

(n) 僱員福利

(i) 短期僱員福利及界定供款／利益退休計劃的供款

薪金、全年花紅、有薪年假、界定供款／利益退休計劃供款及非貨幣福利的成本於僱員提供有關服務的年度內累計。倘若延遲付款或結算，而其影響重大，則有關款項會按現值列值。

對界定供款／利益退休計劃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。

(ii) 終止福利

終止福利僅於本集團明確承諾終止聘用，或因已有詳細而正式的自願離職計劃(其並無符合現實的可能性會撤回)而提供福利時確認。

(o) 所得稅

年度所得稅包括當期稅項和遞延稅項資產與負債的變動。當期稅項和遞延稅項資產與負債的變動均在損益中確認，但在其他全面收入或直接在權益中確認的相關項目除外，在該情況下，有關稅項金額分別在其他全面收入或直接在權益中確認。

當期稅項是指根據年度應課稅收入，按已執行的或到報告期末實質上已執行的稅率計算的預期應付稅項，並就以前年度應付稅項作出任何調整。

遞延稅項資產與負債分別由可抵扣和應課稅暫時性差異產生。暫時性差異指資產與負債就財務報告而言的賬面值與其計稅基礎之間的差額。遞延稅項資產也由未利用的可抵扣稅務虧損和未利用的稅款抵減產生。

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

2 主要會計政策(續)

(o) 所得稅(續)

除若干有限的例外情況外，所有遞延稅項負債和遞延稅項資產(只有很可能在未來能夠獲得能用遞延稅項資產抵扣的未來應課稅利潤時)均會確認。可能支持確認由可抵扣暫時性差異所產生的遞延稅項資產的未來應課稅利潤包括因現有應課稅暫時性差異轉回而產生者；但該等差異須有關同一稅務部門和同一應課稅實體，並預期在可抵扣暫時性差異預計轉回的同一年間或遞延稅項資產所產生的稅務虧損可向以前或向未來結轉的期間內轉回。在決定現時的應課稅暫時性差異是否足以支持確認由未利用稅務虧損和稅款抵減所產生的遞延稅項資產時，亦會採用同一準則，即倘若該等差異是有關同一稅務部門和同一應課稅實體，並預期在能夠利用稅務虧損和稅款抵減的期間內轉回，則會考慮該等差異。

確認遞延稅項資產和負債的例外情況是由以下情況所產生的暫時性差異：計稅時不能抵扣的商譽；不是企業合併的一部分，且既不影響會計利潤也不影響應課稅利潤的交易中的資產或負債的初始確認；以及有關附屬公司投資的暫時性差異(如屬應課稅差異，只限於本集團可以控制轉回的時間，而且暫時性差異在可預見的未來不大可能轉回；或如屬可抵扣差異，則只限於暫時性差異很可能在未來將轉回)。

所確認的遞延稅項金額會按預期實現資產賬面值或清償負債賬面值的方式計量，依據的是已執行的或到報告期末實質上已執行的稅率計算。遞延稅項資產和負債不會折現。

在每一個報告期末，本集團會對遞延稅項資產的賬面值予以覆核。如果不再是很可能獲得足夠的應課稅利潤以允許利用有關稅務利益，本集團會減少該項遞延稅項資產的賬面值。當又可能獲得足夠的應課稅利潤時，這種減少金額會轉回。

因分發股息而出現的額外所得稅，於確認支付有關股息的負債時確認。

綜合財務報表附註

(以港元列示)

2 主要會計政策(續)

(o) 所得稅(續)

當期稅項結餘及遞延稅項結餘以及其變動，會各自分開列報，並且不會互相抵消。倘若本公司或本集團有法律上可強制執行的權利將當期稅項資產與當期稅項負債互相抵消，並且符合以下附加條件，則當期稅項資產與當期稅項負債會互相抵消，而遞延稅項資產與遞延稅項負債會互相抵消：

- 當期稅項資產和負債：本公司或本集團擬按淨額基準結算，或同時實現該資產和清償該負債；或
- 遞延稅項資產和負債：倘若其有關同一稅務部門就以下其中一項徵收的所得稅：
 - 同一應課稅實體；或
 - 不同應課稅實體，而該等實體擬於每個預期有大額遞延稅項負債清償或遞延稅項資產實現的未來期間，按淨額基準實現當期稅項資產和清償當期稅項負債，或同時實現該等資產和清償該等負債。

(p) 撥備及或然負債

倘若本集團因過去事項而承擔了法定義務或推定義務，履行該義務很可能要求含有經濟利益的資源流出，而該義務的金額可以可靠地估計，便會就該時間或金額不確定的其他負債計提準備。如果貨幣時間價值重大，則按預計履行義務所需支出的現值計提準備。

倘若履行義務不是很可能要求經濟利益流出，或是該義務的金額不可以可靠地估計，則會將該義務披露為或然負債，除非經濟利益流出的可能性極小，則作別論。義務的存在僅能通過一個或數個未來事項的發生或不發生予以證實的潛在義務，亦會披露為或然負債，除非經濟利益流出的可能性極小，則作別論。

年報
二零二零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

2 主要會計政策(續)

(q) 收益確認

收益按已收或應收代價的公平價值計量。倘本集團可能獲得有關經濟利益及有關收益及成本(如適用)可按下列基準可靠地計算時，則收益會於收益表確認：

(i) 服務收入

- 網站開發收入於提供服務時確認。
- 軟件應用方案、電子學習平台及維護服務的收入在服務合約期間按直線法確認。

(ii) 銷售貨品

收益在客戶接收所有權相關的風險及回報時確認。收益並不包括增值稅或其他銷售稅，並已扣除任何貿易折扣。

(iii) 利息收入

利息收入於應計提時採用實際利率法確認。

(iv) 股息收入

股息收入在股東的收款權利確立時予以確認。

綜合財務報表附註

(以港元列示)

2 主要會計政策(續)

(r) 外幣交易

在編製各個別集團實體的財務報表時，以該實體的功能貨幣以外的貨幣(外幣)為單位的交易按交易日期的匯率以其功能貨幣(即實體經營業務的主要經濟環境的貨幣)記錄。在每一個報告期末，以外幣為單位的貨幣性項目均按報告期末的匯率再換算。以公平價值列值並以外幣為單位的非貨幣性項目會按確定公平價值日期的匯率再換算。以外幣歷史成本計量的非貨幣性項目不會再換算。

由於結算貨幣性項目及換算貨幣性項目而產生的匯兌差額，會在其形成的期間在損益中確認，惟由於構成本集團對境外經營的淨投資之一部分的貨幣性項目所形成的匯兌差額除外，在該情況下，匯兌差額會在綜合財務報表的權益中確認。再換算按公平價值列值的非貨幣性項目所形成的匯兌差額會包括在期間損益，但再換算損益直接在權益中確認的非貨幣性項目所形成的匯兌差額除外，在該情況下，匯兌差額亦直接在權益中確認。

於編製綜合財務報表時，本集團境外經營業務的資產及負債，按報告期末的匯率換算為本公司的列報貨幣，而其收入及支出則按年內的平均匯率換算，除非匯率在期間內大幅波動，在該情況下，則使用交易日期的匯率。所產生的匯兌差額(如有)，確認為權益的獨立組成部分(匯兌儲備)。該等匯兌差額將於出售有關境外經營的期間內確認為損益。

(s) 借款費用

借款費用在發生當期在損益中確認為費用。

年報
二零二零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

2 主要會計政策(續)

(t) 已終止經營業務

已終止經營業務是本集團業務的一部分，其營運及現金流量可與本集團其他業務清楚區分，且代表一個獨立的主要業務或地區，或為出售一個獨立的主要業務或地區的單一統籌計劃的一部分，或為一家專為轉售而收購的附屬公司。

於經營業務出售或符合分類為持作出售的準則(如較早)時，其會分類為已終止經營業務。撤出經營業務時，有關業務亦會分類為已終止經營業務。

倘若經營業務分類為已終止經營業務，則會在全面收益表中列報單一金額，當中包含：

- 已終止經營業務的除稅後損益；及
- 計量至公平價值減銷售成本時或於出售構成已終止經營業務的資產或處置組時確認的除稅後損益。

(u) 股本

普通股分類為權益。直接歸屬於發行新股份或期權的增量成本在權益內作為所得款項的扣減項目(除稅後)列示。

(v) 關連人士

就財務報表而言，倘任何人士符合以下條件，則視為本集團的關連人士：

- (i) 該名人士能直接或間接透過一間或多間中介機構控制本集團，或於本集團作出財務及經營決策時能對本集團行使重大影響力，或能與他人共同控制本集團；
- (ii) 本集團及該名人士受到共同控制；
- (iii) 該名人士為本集團的聯營公司或本集團為合營方的合營企業；

綜合財務報表附註

(以港元列示)

2 主要會計政策(續)

(v) 關連人士(續)

- (iv) 該名人士為本集團或本集團母公司的主要管理層人員或該人員的近親，或受該等人士控制、共同控制或重大影響的實體；
- (v) 該名人士為上述第(i)項所述人士的近親，或受該等人士控制、共同控制或重大影響的實體；或
- (vi) 該名人士乃為本集團或屬本集團關連人士的任何實體的僱員福利而設的離職後福利計劃。

任何個別人士的近親為與該實體交易時預期可能影響該個別人士或受該個別人士影響的家庭成員。

(w) 分部報告

營運分部以及財務報表內所報告的每個分部項目金額，均從定期向本集團最高級的行政管理層為分配資源予本集團各業務類別及地區及評估其表現而提供的財務資料辨認。

進行財務報告時，個別而言屬重大的分部不會合併計算，除非分部的經濟特徵相似，以及產品及服務性質、生產程序性質、客戶種類及類別、分銷產品或提供服務所用的方法及監管環境的性質相似，則作別論。至於個別而言不重大的經營分部，如果它們均符合上述大部分準則，則可能合併計算。

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

3 會計政策變動

香港會計師公會已發出兩項經修訂香港財務匯報準則、若干香港財務匯報準則修訂以及新詮釋，其於本會計期間首次適用於本集團及本公司。其中，以下發展與綜合財務報表有關：

- 香港財務匯報準則第3號(二零零八年修訂版)「企業合併」
- 對香港財務匯報準則第5號「持有待售的非流動資產和已終止經營業務」的修訂：計劃出售附屬公司的控制權益(作為「改善香港財務匯報準則(二零零八年)」的一部分)
- 改善香港財務匯報準則(二零零九年)
- 對香港會計準則第27號(二零零八年修訂版)「綜合及單獨財務報表」的修訂
- 對香港會計準則第39號「金融工具：確認和計量」的修訂：合資格套期項目
- 香港(國際財務匯報詮釋委員會)詮釋第17號「向擁有人分派非現金資產」
- 香港財務匯報準則詮釋第5號「財務報表的列報：借款人對含有按要求隨時付還條文的有期貨款的分類」
- 對香港財務匯報準則第2號「以股份為基礎的付款」的修訂：集團內以現金結算的以股份為基礎的支付交易

本集團尚未採用於本會計期間內尚未生效的任何新制訂準則或詮釋。

香港會計準則第39號的修訂及香港財務匯報準則詮釋第5號均對綜合財務報表無重大影響，因為修訂和詮釋的結論與本集團已經採用的政策一致。其他發展導致會計政策變動，但是該等政策變動對本期間或比較期間均無重大影響。

4 營業額

營業額指售出貨品予客戶的銷售額及提供服務的收益。本集團本年度確認為營業額的主要分類收益如下：

	二零一零年 千元	二零零九年 千元
銷售光學顯示設備、零件及相關技術	2,774	5,191
銷售電腦軟硬件	-	364
提供網站開發、電子學習產品及服務	1,026	-
	3,800	5,555

綜合財務報表附註

(以港元列示)

5 分部報告

本集團按部門管理其業務，由業務類別及地區混合組織而成。與內部為分配資源及評估表現的目的而向本集團最高級行政管理人員報告資料的方式互相一致，本集團列報以下三個報告分部。

- 光學顯示設備、零件及相關技術
- 網站開發、電子學習產品及服務
- 系統解決方案服務(已終止經營業務)

(a) 分部業績、資產及負債

為了監管分部之間的表現及資源的分配：

- 所呈列的分部溢利／(虧損)均在沒有分配任何中央行政成本、融資成本以及所得稅支出下呈列每個分部的所賺取溢利／(出現虧損)。
- 分部資產包括所有有形資產、無形資產及流動資產，惟不包括聯營公司權益、金融資產投資、可收回所得稅及其他公司資產。
- 分部負債包括所有流動及非流動負債，惟不包括應計中央行政費用及應付所得稅。

下文所報告的分部收入指來自外界客戶的收入。於本年度內並無分部間銷售(二零零九年：零港元)。

報告分部的會計政策與附註2所述本集團的會計政策相同。

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

5 分部報告(續)

(a) 分部業績、資產及負債(續)

本集團的報告分部截至二零一零年及二零零九年十二月三十一日止年度如下：

	持續經營業務				已終止經營業務				綜合	
	光學顯示設備、 零件及相關技術		網站開發、電子 學習產品及服務		系統解決方案服務		未分配			
	二零一零年 千元	二零零九年 千元	二零一零年 千元	二零零九年 千元	二零一零年 千元	二零零九年 千元	二零一零年 千元	二零零九年 千元	二零一零年 千元	二零零九年 千元
營業額										
對外客戶的收益	<u>2,774</u>	4,373	<u>1,026</u>	-	-	5,226	-	1,182	<u>3,800</u>	10,781
業績										
分部業績	<u>(4,843)</u>	(535)	<u>173</u>	-	-	(1,486)	-	-	<u>(4,670)</u>	(2,021)
利息收入									69	-
未分配收入									430	442
未分配開支									<u>(9,098)</u>	(13,194)
經營虧損									<u>(13,269)</u>	(14,773)
融資成本									<u>(31)</u>	-
扣除所得稅前虧損									<u>(13,300)</u>	(14,773)
所得稅抵免									<u>151</u>	-
年度虧損									<u>(13,149)</u>	(14,773)
資產										
分部資產	<u>4,183</u>	8,649	<u>29,003</u>	-	-	-	-	-	<u>33,186</u>	8,649
未分配資產	-	-	-	-	-	-	<u>8,629</u>	22,378	<u>8,629</u>	22,378
總資產									<u>41,815</u>	31,027
負債										
分部負債	<u>628</u>	438	<u>800</u>	-	-	-	-	-	<u>1,428</u>	438
未分配負債	-	-	-	-	-	-	<u>2,707</u>	1,154	<u>2,707</u>	1,154
總負債									<u>4,135</u>	1,592
其他資料										
資本支出	<u>(353)</u>	(422)	-	-	-	(32)	<u>(1,481)</u>	(1,340)	<u>(1,834)</u>	(1,794)
折舊	<u>(221)</u>	(97)	-	-	-	(44)	<u>(393)</u>	(334)	<u>(614)</u>	(475)
出售附屬公司的收益/(虧損)	-	-	-	-	-	-	<u>24</u>	(52)	<u>24</u>	(52)
出售已終止經營業務的收益	-	-	-	-	-	1,101	-	-	-	1,101
應收聯營公司賬款減值虧損	-	-	-	-	-	-	-	(216)	-	(216)
固定資產減值虧損	-	-	-	-	-	-	<u>(913)</u>	-	<u>(913)</u>	-
貿易應收賬款減值虧損	<u>(1,316)</u>	-	-	-	-	-	-	(23)	<u>(1,316)</u>	(23)
出售聯營公司的虧損	-	-	-	-	-	-	<u>(5)</u>	-	<u>(5)</u>	-
出售固定資產的虧損	<u>(606)</u>	-	-	-	-	-	<u>(170)</u>	(52)	<u>(776)</u>	(52)
存貨撇減	<u>(970)</u>	-	-	-	-	-	-	-	<u>(970)</u>	-
應付費用及應付利息撇銷	-	-	-	-	-	-	-	275	-	275
存貨撇銷	<u>(628)</u>	-	-	-	-	-	-	-	<u>(628)</u>	-
預收款撇銷	<u>288</u>	-	-	-	-	-	-	-	<u>288</u>	-

綜合財務報表附註

(以港元列示)

5 分部報告(續)

(b) 地域資料

下表載列有關(i)本集團來自外界客戶的收益及(ii)本集團的固定資產及商譽(「特定非流動資產」)的地區資料。顧客的地理位置是根據提供服務或交付貨品的位置釐定。特定非流動資產的地理位置是根據資產實際所處位置(如屬固定資產)及分配予的經營業務的位置(如屬商譽)釐定。

	對外客戶的收益		特定非流動資產	
	二零一零年 千元	二零零九年 千元	二零一零年 千元	二零零九年 千元
香港(居籍地)	1,026	1,182	25,448	1,311
中國	2,774	4,373	45	415
新加坡	-	5,226	-	4
	3,800	10,781	25,493	1,730

(c) 有關主要客戶資料

截至二零一零年十二月三十一日止年度，五位(二零零九年：零位)客戶分別佔本集團的總收益超過10%，其有關總收益為2,671,000港元(二零零九年：零港元)，屬於光學顯示設備、零件及相關技術分部。

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

6 其他收入

持續經營業務

	二零一零年 千元	二零零九年 千元
銀行利息收入	69	106
源自為交易而持有的投資的股息收入	390	—
服務費收入	40	—
	<u>499</u>	<u>106</u>

7 其他收益及虧損

持續經營業務

	二零一零年 千元	二零零九年 千元
出售為交易而持有的投資的收益	20	—
出售附屬公司的收益／(虧損)	24	(52)
出售聯營公司的虧損	(5)	—
出售固定資產的虧損	(776)	(52)
應收聯營公司賬款減值虧損(附註19)	—	(216)
固定資產減值虧損	(913)	—
貿易應收賬款減值虧損	(1,316)	(23)
匯兌收益／(虧損)淨額	(22)	23
存貨撇減	(970)	—
應付費用及應付利息撇銷	—	275
存貨撇銷	(628)	—
預收款撇銷	288	—
	<u>(4,298)</u>	<u>(45)</u>

綜合財務報表附註

(以港元列示)

8 除稅前虧損

持續經營業務的除稅前虧損已扣除：

	二零一零年 千元	二零零九年 千元
(a) 融資成本：		
應付融資租賃的融資費用	31	15
(b) 員工成本(包括董事薪酬)：		
薪金、工資及其他福利	3,423	4,170
退休計劃供款	138	143
	3,561	4,313
(c) 其他項目：		
折舊	614	431
核數師酬金	380	300
經營租賃費用：		
最低租賃付款額		
—租賃辦公室物業	1,849	1,768
—租賃其他資產	129	314
已售存貨成本	2,464	4,662

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

9 所得稅(有關持續經營業務)

(a) 綜合收益表稅項指：

	二零一零年 千元	二零零九年 千元
當期稅項		
本年度撥備	-	-
遞延稅項		
撥回暫時性差異	(151)	-
	<u>(151)</u>	<u>-</u>
	<u>(151)</u>	<u>-</u>

由於本集團於本年度並無賺取任何須繳納香港利得稅，故並無在綜合財務報表就香港利得稅作出撥備(二零零九年：零港元)。

海外附屬公司的應課溢利稅項則分別根據現行法例、詮釋及慣例按有關國家的現行稅率計算。於香港以外經營的附屬公司於本年度在綜合財務報表並無就稅項作出撥備(二零零九年：零港元)。

(b) 按稅項支出及會計虧損的適用稅率的調節如下：

	二零一零年 千元	二零零九年 千元
除稅前虧損	<u>(13,300)</u>	<u>(13,287)</u>
按稅率16.5%(二零零九年：16.5%)		
計算的除稅前虧損的名義稅項抵免	(2,194)	(2,192)
附屬公司經營地方稅率不同的稅務影響	(437)	(150)
不可扣減費用的稅務影響	1,438	1,154
毋須課稅收入的稅務影響	(61)	(87)
未確認及未動用的稅務虧損的稅務影響	1,239	1,330
動用過往未確認的稅項虧損的稅務影響	(46)	-
未確認的暫時差額的稅務影響	(90)	(55)
所得稅抵免	<u>(151)</u>	<u>-</u>

綜合財務報表附註

(以港元列示)

10 董事薪酬

根據香港公司條例第161條規定須披露之董事薪酬如下：

	董事袍金 千元	薪金、津貼 及實物利益 千元	酌情花紅 千元	退休計劃 供款 千元	二零一零年 總額 千元
執行董事					
吳祺國先生	115	-	-	-	115
季志雄先生	-	-	-	-	-
李方紅女士	-	-	-	-	-
徐榮先生	32	-	-	-	32
獨立非執行董事					
譚比利先生	32	-	-	-	32
曹鎮偉先生	74	-	-	-	74
陳凱寧女士	25	-	-	-	25
陳錦坤先生	55	-	-	-	55
余伯仁先生	25	-	-	-	25
趙陽女士	35	-	-	-	35
	393	-	-	-	393
二零零九年					
	董事袍金 千元	薪金、津貼 及實物利益 千元	酌情花紅 千元	退休計劃 供款 千元	總額 千元
執行董事					
李方紅女士	-	-	-	-	-
徐榮先生	60	-	-	-	60
于樹權先生	900	-	-	-	900
獨立非執行董事					
曹鎮偉先生	120	-	-	-	120
陳錦坤先生	120	-	-	-	120
趙陽女士	60	-	-	-	60
	1,260	-	-	-	1,260

於本年度內，本集團並無支付任何酬金予董事作為促使董事加盟本集團或在加盟時支付或為補償因失去職位而支付的款項。

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

11 最高薪人士

於五位最高薪人士中，零位(二零零九年：一位)為董事，其酬金已載於附註10。其餘五位(二零零九年：四位)最高薪人士的酬金合計如下：

	二零一零年 千元	二零零九年 千元
薪金及其他薪酬	1,461	2,234
退休計劃供款	37	192
	<u>1,498</u>	<u>2,426</u>

五位(二零零九年：四位)最高薪人士的薪酬介乎於下列範圍：

	二零一零年 人數	二零零九年 人數
零港元－1,000,000港元	<u>5</u>	<u>4</u>

12 已終止經營業務

於二零零八年三月二十日，本集團出售其全資附屬公司Elipva Limited的30%股本權益(及其於附屬公司Elipva Inc.的權益)，代價為560,000港元。

於二零零九年十月二十九日，本集團進一步出售其於Elipva Limited的其餘70%股本權益(及其於附屬公司Elipva Inc.的權益)，有關代價為300,000港元。

有關附屬公司所進行的提供系統解決方案服務業務已分類為已終止經營業務。

綜合財務報表附註

(以港元列示)

12 已終止經營業務(續)

已終止經營業務於二零零九年一月一日至二零零九年十月二十九日期間的業績而計入綜合收益表如下：

	千元
營業額	5,226
銷售成本	(2,031)
毛利	3,195
其他收入及其他收益及虧損	204
銷售及行政開支	(5,986)
除稅前虧損	(2,587)
所得稅	—
出售已終止經營業務的收益(附註31(c))	1,101
來自己終止經營業務的年度虧損	(1,486)
歸屬於：	
本公司權益股東(附註16(a))	(879)
非控股權益	(607)
	(1,486)

本年度來自己終止經營業務的虧損包括以下各項：

出售已終止經營業務的收益並無導致任何稅項費用或抵免。

	千元
折舊	44
核數師酬金	40
經營租賃費用：最低租賃付款額	
— 租賃辦公室物業	321

於出售日，Elipva Limited資產及負債的賬面值在附註31(c)內披露。

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

13 股息

董事不建議就截至二零一零年十二月三十一日止年度派付任何股息(二零零九年：零港元)。

14 本公司權益股東應佔虧損

本公司權益股東應佔綜合虧損中，包括7,281,000港元(二零零九年：20,761,000港元)的虧損已於本公司財務報表記賬。

15 其他全面收益／(開支)

有關其他全面收益／(開支)各組成部分的稅務影響

	二零一零年			二零零九年		
	除稅前 金額 千元	稅項費用 千元	除稅後 金額 千元	除稅前 金額 千元	稅項費用 千元	除稅後 金額 千元
折算海外附屬公司 財務報表產生的 匯兌差額	214	-	214	(548)	-	(548)
與本年度處置的 境外經營業務 相關的重分類 調整	(25)	-	(25)	-	-	-
	189	-	189	(548)	-	(548)

綜合財務報表附註

(以港元列示)

16 每股虧損

(a) 每股基本虧損

來自持續及已終止經營業務

於本年度內，來自持續及已終止經營業務的每股虧損是按歸屬於本公司權益股東的來自持續及已終止經營業務的虧損除以已發行普通股加權平均數計算。

	二零一零年 千元	二零零九年 千元
來自持續及已終止經營業務的每股基本虧損 計算中所用的歸屬於本公司權益股東的 年度虧損	(13,149)	(14,166)
歸屬於本公司權益股東的來自已終止 經營業務的年度虧損(附註12)	-	(879)
來自持續經營業務的每股基本虧損計算中 所用的歸屬於本公司權益股東的 年度虧損	<u>(13,149)</u>	<u>(13,287)</u>
	二零一零年 千股	二零零九年 千股
已發行普通股加權平均數	<u>238,117</u>	<u>210,891</u>

於截至二零零九年十二月三十一日止年度內，每股基本虧損計算中所用的普通股加權平均數已經調整，以反映於二零一零年八月配售股份及於二零一零年十二月按五股股份合併為一股股份的基準進行股份合併。

來自持續經營業務

來自持續經營業務的每股基本虧損乃根據於本年度內本公司權益股東應佔虧損13,149,000港元(二零零九年：13,287,000港元)及於年度內已發行普通股的加權平均股數238,117,000股(二零零九年：210,891,000股普通股)計算。

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

16 每股虧損(續)

(a) 每股基本虧損(續)

來自已終止經營業務

來自已終止經營業務的每股基本虧損乃根據於本年度內本公司權益股東應佔虧損零港元(二零零九年：虧損879,000港元)及於年度內已發行普通股的加權平均股數238,117,000股(二零零九年：210,891,000股普通股)計算。

(b) 每股攤薄虧損

由於截至二零一零年及二零零九年十二月三十一日止年度內並無潛在可攤薄普通股，故並無呈報每股攤薄虧損。

17 固定資產

本集團

	租賃 物業裝修 千元	辦公室 設備 千元	傢俬 及裝置 千元	電腦硬件 及軟件 千元	汽車 千元	總計 千元
成本：						
於二零零九年一月一日	90	307	80	2,996	420	3,893
匯兌調整	3	2	-	82	-	87
添置	431	266	2	60	1,035	1,794
出售	-	-	-	(866)	(466)	(1,332)
出售已終止經營業務 (附註31(c))	(93)	(130)	-	(2,228)	-	(2,451)
於二零零九年十二月三十一日 及二零一零年一月一日	431	445	82	44	989	1,991
匯兌調整	7	9	-	(3)	-	13
添置	-	419	-	-	1,415	1,834
出售	(257)	(647)	-	(30)	(596)	(1,530)
通過企業合併取得 (附註30(b))	-	-	-	-	1,353	1,353
出售附屬公司時終止確認 (附註31(b))	-	-	-	(11)	-	(11)
於二零一零年十二月三十一日	181	226	82	-	3,161	3,650

綜合財務報表附註

(以港元列示)

17 固定資產(續)

本集團(續)

	租賃 物業裝修 千元	辦公室 設備 千元	傢俬 及裝置 千元	電腦硬件 及軟件 千元	汽車 千元	總計 千元
累計折舊及減值：						
於二零零九年一月一日	87	130	14	2,804	7	3,042
匯兌調整	3	3	-	79	-	85
年內支出	48	81	16	194	136	475
出售時轉回	-	-	-	(867)	(63)	(930)
出售已終止經營業務時轉回 (附註31(c))	(91)	(119)	-	(2,201)	-	(2,411)
於二零零九年十二月三十一日 及二零一零年一月一日	47	95	30	9	80	261
匯兌調整	4	2	-	1	-	7
年內支出	264	110	16	2	222	614
減值虧損	-	-	-	-	913	913
出售時轉回	(134)	(124)	-	(4)	(129)	(391)
出售附屬公司時撤銷 (附註31(b))	-	-	-	(8)	-	(8)
於二零一零年十二月三十一日	181	83	46	-	1,086	1,396
賬面淨值：						
於二零一零年十二月三十一日	-	143	36	-	2,075	2,254
於二零零九年十二月三十一日	384	350	52	35	909	1,730

於本年度內，本集團以新融資租賃提供資金添置的汽車為數1,260,000港元(二零零九年：440,000港元)(附註35(a))。於報告期末，本集團根據融資租賃持有的汽車賬面淨值為2,075,000港元(二零零九年：375,000港元)。

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

18 於附屬公司的投資及應收附屬公司賬款

	本公司	
	二零一零年 千元	二零零九年 千元
非上市股份，按成本	11,985	11,985
減：減值虧損	(7,785)	(7,785)
	4,200	4,200
應收附屬公司賬款	47,735	21,035
減：減值虧損	(18,949)	(18,035)
	28,786	3,000

應收附屬公司賬款均為無抵押、免息及無固定還款期。

於二零一零年十二月三十一日，本集團附屬公司的詳情如下：

附屬公司名稱	註冊成立／登記 及經營的地點	已發行及繳足 股本／註冊 資本的詳情	所有權權益百分比			主要業務
			本集團的 實際權益	由本公司 持有	由附屬 公司持有	
億盛發展有限公司 (「億盛」) (附註1)	香港	普通股 1港元	100%	-	100%	暫無業務
科達行有限公司	香港	普通股 1港元	100%	-	100%	投資控股
Elipva International Limited	英屬處女群島	普通股 1,000美元	100%	100%	-	投資控股
艾華(大中華) 股份有限公司	香港	普通股 1港元	100%	-	100%	投資控股

綜合財務報表附註

(以港元列示)

18 於附屬公司的投資及應收附屬公司賬款(續)

附屬公司名稱	註冊成立/登記 及經營的地點	已發行及繳足 股本/註冊 資本的詳情	所有權權益百分比			主要業務
			本集團的 實際權益	由本公司 持有	由附屬 公司持有	
香港塑膠製品廠有限公司 (「香港塑膠」)	香港	普通股 5港元	100%	-	100%	暫無業務
iBar International Holdings Limited	英屬處女群島	普通股 1美元	100%	100%	-	暫無業務
看漢教育服務有限公司 (「看漢教育」)	香港	普通股 1港元	100%	-	100%	提供網站開發、 電子學習產品及 服務
嘉泓發展有限公司	香港	普通股 1港元	100%	-	100%	暫無業務
Mission Ahead Limited	英屬處女群島	普通股 1美元	100%	100%	-	投資控股
Refine Skill Limited	英屬處女群島	普通股 1美元	100%	100%	-	投資控股
晉安(香港)有限公司	香港	普通股 1港元	100%	100%	-	暫無業務
廣泰益昌(北京)科技 有限公司(「廣泰」) (附註2)	中華人民共和國 (「中國」)	註冊資本 10,000,000港元	100%	-	100%	銷售光學顯示 設備、零件 及相關技術
廣州看普軟件科技 有限公司(「看普」) (附註3)	中國	註冊資本 人民幣 1,000,000元	100%	-	100%	尚未開業

年報
二零二零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

18 於附屬公司的投資及應收附屬公司賬款(續)

附註：

- 1 於二零一零年三月二日，本集團簽署協議，將其於億盛的全部股本出售予獨立第三方。有關交易的完成日期預期為二零一四年五月一日。
- 2 廣泰為一家全外資企業，經營期為10年，至二零一八年八月十九日屆滿。
- 3 看普為一家全外資企業，經營期為30年，至二零四零年十一月三日屆滿。

19 於聯營公司的權益及應收聯營公司賬款

	本集團	
	二零一零年 千元	二零零九年 千元
應佔淨資產份額	-	-
應收聯營公司賬款	-	300
減：減值虧損(附註7)	-	(216)
	-	84

於二零一零年三月二十二日，本集團出售其所有OLE Consultants Limited股份予獨立第三方，有關代價為81,000港元。

應收聯營公司賬款為無抵押、免息及無固定還款期。

於二零零九年十二月三十一日，本集團聯營公司的詳情如下：

公司名稱	註冊成立及經營的地點	已發行及繳足股本的詳情	所有權權益百分比			主要業務
			本集團的實際權益	由本公司持有	由附屬公司持有	
OLE Consultants Limited	香港	普通股 4港元	25%	-	25%	證券投資

綜合財務報表附註

(以港元列示)

19 於聯營公司的權益及應收聯營公司賬款(續)

於截至二零零九年十二月三十一日止年度內，聯營公司的財務信息匯總如下：

	資產 千元	負債 千元	權益 千元	收入 千元	虧損 千元
二零零九年					
100%	343	(1,200)	(857)	-	(842)
本集團的實際權益	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

20 商譽

本集團
千元

成本：

於二零零九年一月一日	18,334
出售已終止經營業務	(18,334)

於二零零九年十二月三十一日及二零一零年一月一日 收購附屬公司(附註31(a))	23,239
--	--------

於二零一零年十二月三十一日	23,239
---------------	--------

累計減值虧損：

於二零零九年一月一日	18,334
出售已終止經營業務時撇銷	(18,334)

於二零零九年十二月三十一日、二零一零年一月一日 及二零一零年十二月三十一日	-
--	---

賬面值：

於二零一零年十二月三十一日	23,239
---------------	--------

於二零零九年十二月三十一日	-
---------------	---

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

20 商譽(續)

包含商譽的現金產出單元的減值測試

商譽攤分至本集團根據業務分部辨認的現金產出單元(「現金產出單元」)如下：

	二零一零年 千元
網站開發、電子學習產品及服務	23,239

該現金產出單元的可收回金額是按其使用價值的計算而釐定，而使用價值是根據管理層批准的一年期財務預算的現金流量預測。其後四年的現金流量採用下列估計年率加以類推。增長率並未超過現金產出單元經營行業的長期平均增長率。

用於計算使用價值的關鍵假設：

	二零一零年
毛利率	83% – 91%
增長率	0 – 4.5%
折現率	4.5%

管理層根據以往表現及其所預計的市場發展情況釐定預算毛利率及增長率。採用的折現率是反映相關分部特定風險的稅前折現率。

於截至二零一零年十二月三十一日止年度內，本集團管理層認為，其任何包含商譽的現金產出單元並無任何減值。

21 存貨

	本集團	
	二零一零年 千元	二零零九年 千元
貿易貨品	1,300	2,078

綜合財務報表附註

(以港元列示)

22 貿易及其他應收款

	本集團		本公司	
	二零一零年 千元	二零零九年 千元	二零一零年 千元	二零零九年 千元
貿易應收賬款	1,887	1,390	-	-
減：減值虧損(附註22(b))	(1,316)	-	-	-
	571	1,390	-	-
預付款及按金	1,099	2,512	690	-
其他應收款	474	1,338	-	-
	2,144	5,240	690	-

除租金按金116,000港元(二零零九年：138,000港元)外，所有貿易及其他應收款預期將會於一年內收回或確認為費用。

董事認為，貿易及其他應收款的公平價值與其賬面值之間無重大差異，因該等款項在短時間內到期。

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

22 貿易及其他應收款(續)

(a) 賬齡分析

根據不同客戶的信貸評級，本集團給予其貿易客戶的信貸期為30天至90天(二零零九年：30天至60天)不等。有關本集團信貸政策的進一步詳情，載於附註32(a)。

根據應付款日，貿易應收賬款(扣除呆賬準備)的賬齡分析如下：

	本集團	
	二零一零年 千元	二零零九年 千元
即期	514	1,064
逾期少於1個月	—	266
逾期1至3個月	7	24
逾期超過3個月但少於12個月	50	36
逾期金額	57	326
	571	1,390

(b) 貿易應收賬款減值

有關貿易應收賬款的減值虧損乃透過使用撥備賬記錄，除非本集團信納收回款項的可能性不大，在該情況下，減值虧損會直接從貿易應收賬款中撇銷(見附註2(i))。

貿易應收款的減值虧損撥備變動如下：

	本集團	
	二零一零年 千元	二零零九年 千元
於一月一日	—	374
確認減值虧損	1,316	23
不可收回而撇銷的金額	—	(23)
出售已終止經營業務	—	(374)
於十二月三十一日	1,316	—

綜合財務報表附註

(以港元列示)

22 貿易及其他應收款(續)

(b) 貿易應收賬款減值(續)

於每個報告期末，本集團均審閱貿易應收賬款，以尋找個別或集體減值的證據。減值的貿易應收賬款乃欠繳付貿易賬款的客戶。

本集團並沒有就減值的貿易應收賬款(不論個別或集體釐定)持有任何抵押品作為擔保。

(c) 並無減值的貿易應收賬款

於二零一零年十二月三十一日，本集團已逾期但未減值的貿易應收賬款的賬齡分析如下：

	本集團	
	二零一零年 千元	二零零九年 千元
逾期少於1個月	-	266
逾期1至3個月	7	24
逾期超過3個月但少於12個月	50	36
	57	326

已經逾期但沒有減值的應收款與若干獨立客戶相關，其於本集團有良好記錄。根據過往經驗，管理層相信，該等結餘無須減值準備，因信貸質素並無重大變動，而有關結餘仍視為可全數收回。本集團並沒有就該等結餘持有任何抵押品。

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

23 現金及現金等價物

	本集團		本公司	
	二零一零年 千元	二零零九年 千元	二零一零年 千元	二零零九年 千元
現金及銀行結餘	9,675	15,886	2,017	9,994
短期銀行存款	3,203	6,003	1,703	6,003
	12,878	21,889	3,720	15,997

存在銀行的現金按照以銀行每日存款利率為基礎的浮動利率賺取利息。短期銀行存款的存款期分為七天至三個月不等(二零零九年：七天)，依本集團的即時現金需求而定。

於二零一零年十二月三十一日，本集團用人民幣(「人民幣」)列值的現金及現金等價物達3,826,000港元(二零零九年：1,329,000港元)。將人民幣兌換成其他貨幣須根據中國外匯管理條例及結匯、售匯及付匯管理規定進行。

24 綜合財務狀況表內的所得稅

(a) 綜合財務狀況表內的當期稅項資產為：

	本集團	
	二零一零年 千元	二零零九年 千元
年度香港利得稅準備	-	-
有關以前年度的利得稅抵減結餘	-	(6)
	-	(6)

綜合財務報表附註

(以港元列示)

24 綜合財務狀況表內的所得稅(續)

(b) 遞延稅項負債

於本年度內在綜合財務狀況表內確認的遞延稅項負債及有關變動如下：

	本集團 公平價值收益 千元
於二零零九年一月一日、二零零九年十二月三十一日及 二零一零年一月一日	-
收購附屬公司(附註30(b))	151
收益表計入	(151)
	<hr/>
於二零一零年十二月三十一日	<hr/> <hr/>

由於本公司資產及負債之稅基與其於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(二零零九年：零港元)。

(c) 遞延稅項資產

由於本集團未能預計日後的應課稅溢利變現的相關稅務利益，故並無就承前稅務虧損約33,735,000港元(二零零九年：28,287,000港元)確認任何遞延稅項資產。

未確認稅務虧損將於以下截至十二月三十一日止年度內屆滿：

	本集團	
	二零一零年 千元	二零零九年 千元
二零一一年	-	42
二零一二年	-	286
二零一三年	542	543
二零一四年	1,099	1,541
二零一五年	5,084	-
無屆滿日期	27,010	25,875
	<hr/>	<hr/>
	33,735	28,287
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

25 貿易及其他應付款

	本集團		本公司	
	二零一零年 千元	二零零九年 千元	二零一零年 千元	二零零九年 千元
貿易應付賬款	240	346	-	-
遞延收入	767	-	-	-
預收款	539	36	-	-
應付費用及其他應付款	677	829	609	334
	2,223	1,211	609	334

除若干遞延收入及預收款為數167,000港元(二零零九年：零港元)外，所有貿易及其他應付款均預期將於一年內支付或確認為收入或須於要求時償還。

根據收貨日期，貿易應付賬款的賬齡分析如下：

	本集團	
	二零一零年 千元	二零零九年 千元
3個月之內	240	346

綜合財務報表附註

(以港元列示)

26 應付融資租賃

於二零一零年十二月三十一日，本集團按照融資租賃的應付租賃款如下：

	本集團			
	二零一零年		二零零九年	
	最低租賃付款額的現值 千元	最低租賃付款額總額 千元	最低租賃付款額的現值 千元	最低租賃付款額總額 千元
一年內	462	564	83	99
一年後但兩年內	488	564	87	99
兩年後但五年內	962	1,029	211	223
	1,450	1,593	298	322
	1,912	2,157	381	421
減：未來利息費用總額		(245)		(40)
應付租賃款的現值		1,912		381

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

27 資本及儲備

(a) 權益組成部分的變動

本集團綜合權益各組成部分的期初與期末之間的變動載於綜合權益變動表內。本公司權益的個別組成部分在期初與期末之間的變動詳情載列如下：

本公司

	股本 千元	股份溢價 千元	實繳盈餘 千元	累計虧損 千元	總計 千元
於二零零九年一月一日的結餘	8,198	164,284	2,985	(143,331)	32,136
公開發售時發行股份	2,733	8,755	-	-	11,488
本年度全面開支總額	-	-	-	(20,761)	(20,761)
於二零零九年十二月三十一日及 於二零一零年一月一日的結餘	10,931	173,039	2,985	(164,092)	22,863
配售股份時發行股份	2,180	19,025	-	-	21,205
本年度全面開支總額	-	-	-	(7,281)	(7,281)
於二零一零年十二月三十一日 的結餘	13,111	192,064	2,985	(171,373)	36,787

綜合財務報表附註

(以港元列示)

27 資本及儲備(續)

(b) 股本

	附註	每股面值 港元	股份數目 千股	金額 千元
法定：				
於二零零九年一月一日、 二零零九年十二月三十一日及 二零一零年一月一日		0.01	6,000,000	60,000
股份合併	(i)		(4,800,000)	—
增加法定股本	(i)	0.05	1,200,000	60,000
		0.05	6,800,000	340,000
於二零一零年十二月三十一日		0.05	<u>8,000,000</u>	<u>400,000</u>
已發行及繳足股款：				
於二零零九年一月一日		0.01	819,837	8,198
公開發售時發行股份	(ii)	0.01	273,279	2,733
於二零零九年十二月三十一日及 二零一零年一月一日		0.01	1,093,116	10,931
配售股份時發行股份	(iii)	0.01	218,000	2,180
股份合併		0.01	1,311,116	13,111
			(1,048,896)	—
於二零一零年十二月三十一日		0.05	<u>262,220</u>	<u>13,111</u>

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

27 資本及儲備(續)

(b) 股本(續)

附註：

- (i) 於二零一零年十月十五日，本公司宣布，本公司建議實行股本重組，其中將涉及：(1)股份合併，據此每五股每股面值0.01港元之已發行及未發行股份合併為一股每股面值0.05港元之合併股份；及(2)增加法定股本，由60,000,000港元(分為1,200,000,000股每股面值0.05港元之合併股份)增至400,000,000港元(分為8,000,000,000股每股面值0.05港元之合併股份)。有關股本重組的詳情載於(其中包括)本公司日期為二零一零年十一月十七日的通函內。在本公司於二零一零年十二月十三日舉行的股東特別大會上，批准股本重組的特別決議案獲得通過。股本重組於二零一零年十二月十四日生效。
- (ii) 根據於二零零九年七月九日通過的普通決議案，本公司公開發售273,279,476股每股面值0.01港元的普通股，每股發售股份的認購價為0.045港元，基準為每持有三股股份可獲配發一股發售股份。公開發售已經於二零零九年七月二十九日完成。所收取認購代價超過所發行面值的部分為數約8,755,000港元(扣除股份發行費用後)，已經記入本公司股份溢價賬貸方。
- (iii) 於二零一零年七月二十九日，本公司與配售代理訂立有條件配售協議，按每股0.10港元的價格向獨立第三者配售合共218,000,000股每股面值0.01港元的普通股。配售股份事項已於二零一零年八月十一日完成。所收取認購代價超過所發行面值的部分為數約19,025,000港元(扣除股份發行費用後)，已經記入本公司股份溢價賬貸方。

普通股持有人有權不時收取所宣布的股息，並有權於本公司大會上按每股1票投票表決。所有普通股在本公司剩餘資產方面均享有同等權益。

綜合財務報表附註

(以港元列示)

27 資本及儲備(續)

(c) 儲備的性質及目的

(i) 股份溢價

根據開曼群島公司法(修訂版)，本公司股份溢價可用於向公司權益股東分派及派付股息，只要於緊隨建議分派或派付股息當日，本公司有能力在其日常業務運作中支付到期債項。

(ii) 實繳盈餘

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聯交所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。

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逾本公司為交換而發行的股份面值的差額。

根據開曼群島公司法(修訂本)，本公司的實繳盈餘可分派予公司權益股東。此外，倘緊隨作出分派或派付股息後，本公司可在日常業務運作中支付其到期債項。

(iii) 匯兌儲備

本集團的匯兌儲備包括源自換算海外業務綜合財務報表而產生的所有外匯差額。該儲備根據附註2(r)所載的會計政策處理。

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

27 資本及儲備(續)

(c) 儲備的性質及目的(續)

(iv) 儲備的可分派性

於二零一零年十二月三十一日，可供向本公司權益股東分發的儲備總額約為23,676,000港元(二零零九年：11,932,000港元)。

(d) 資本管理

本集團管理資本主要旨在保障本集團的持續經營能力，透過與風險水平對等的產品和服務定價及按合理成本取得融資，從而能夠繼續為權益股東帶來回報。

本集團積極及定期檢討及管理其資本架構，以維持較高借貸水平可能帶來較高權益股東回報與取得充裕資金狀況所帶來的裨益及保障之間的平衡，並就經濟環境的轉變對資本架構進行調整。

本集團及本公司按負債對權益比率之基準監察其資本結構。為此，經調整債務淨額為債務總額(包括貿易及其他應付款及應付融資租賃(適用者))。權益包括股本及儲備。

於二零一零年，本集團採取的策略為維持負債對權益比率低於45%水平。為保持或調整該比率，本集團可調整向權益股東支付之股息金額、發行新股、向權益股東發還資本、籌措新債務融資或出售資產以減債。

	本集團		本公司	
	二零一零年 千元	二零零九年 千元	二零一零年 千元	二零零九年 千元
負債(附註1)	4,135	1,592	609	334
權益(附註2)	37,680	29,435	36,787	22,863
負債對權益比率	11%	5%	2%	1%

綜合財務報表附註

(以港元列示)

27 資本及儲備(續)

(d) 資本管理(續)

附註：

- (1) 負債包括貿易及其他應付款及應付融資租賃，有關詳情載於附註25及26。
- (2) 權益包括歸屬於本公司權益股東的所有資本及儲備。

本公司及其附屬公司並無受外界施加的資本規定所規限。

28 以權益結算以股份為基礎的交易

2007年新購股權計劃

2007年新購股權計劃旨在讓本公司向董事或本集團僱員授出購股權，以表揚及鼓勵彼等對本集團作出之貢獻，以及獎勵及協助本集團挽留現有僱員及聘請額外僱員，讓彼等直接分享參與本集團長期業務發展之經濟成果。

於財務報表批准日，概無根據2007年新購股權計劃授出購股權。

29 界定供款／利益退休計劃

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。

本集團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。

本集團並無為其於香港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，本集團於二零一零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。

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

30 企業合併

收購附屬公司

(a) 於二零一零年七月十九日，本集團收購看漢教育的全部已發行股本，有關總代價為22,964,000港元。看漢教育的業務為提供網站開發、電子學習產品及服務。

於收購日期所取得看漢教育的可辨認資產和負債的公平價值如下：

	先前賬面值 千元	於收購確認 的公平價值 千元
承擔的淨負債：		
貿易應收賬款	377	377
現金及現金等價物	86	86
貿易及其他應付款	(738)	(738)
	<u>(275)</u>	<u>(275)</u>
		千元
支付方式：		
現金		5,000
承付票據(附註35(b))		18,000
賣方KanHan Technology Inc.轉讓股東貸款		(36)
		<u>22,964</u>
轉讓的總代價		<u>22,964</u>

或有代價

根據收購協議，看漢教育的賣方(「賣方」)不可撤回地向本集團保證及擔保：看漢教育在截至二零一零年、二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度之經審核除稅及任何非經常或特殊項目前之溢利淨額(「經審核淨利」)分別不會少於450,000港元、2,200,000港元及6,500,000港元(「擔保溢利」)。

倘若看漢教育的經審核溢利少於擔保溢利，則賣方須以現金向本集團退回當年所支付的或有代價。由於(1)在截至二零一零年十二月三十一日止年度，看漢教育的未經審核除稅前溢利為592,000港元；及(2)本公司董事認為，看漢教育將不會無法達到截至二零一一年及二零一二年十二月三十一日止年度的擔保溢利，因此，本集團並無確認可能因退回或有代價而出現的任何或有資產。

綜合財務報表附註

(以港元列示)

30 企業合併(續)

收購附屬公司(續)

- (a) 於二零一零年七月十九日，本集團收購看漢教育的全部已發行股本，有關總代價為22,964,000港元。看漢教育所從事的業務為提供網站開發、電子學習產品及服務。(續)

	千元
收購產生的商譽：	
代價	22,964
承擔的淨負債	275
	<hr/>
收購產生的商譽(附註20)	23,239
	<hr/> <hr/>
收購產生的淨現金流出：	
以現金支付的代價	5,000
股東貸款	(36)
取得的現金及現金等價物	(86)
	<hr/>
	4,878
	<hr/> <hr/>

因收購看漢教育而產生的商譽乃歸屬於考慮到有關收入增長及未來市場發展空間，預期企業合併會帶來經營協同效應。

此次收購產生的商譽預期在計稅時不能抵扣。

收購看漢教育對本集團業績的影響

於收購日期至報告期末期間，看漢教育對本集團本年度的營業額的貢獻約為1,026,000港元及對虧損貢獻為溢利305,000港元。

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

30 企業合併(續)

收購附屬公司(續)

(b) 於二零一零年十二月十五日，本集團收購香港塑膠的全部已發行股本，有關總代價為855,000港元。

於收購日期所取得香港塑膠的可辨認資產和負債的公平價值如下：

	先前賬面值 千元	於收購確認 的公平價值 千元
取得的淨資產：		
固定資產(附註17)	440	1,353
預付款及訂金	1	1
現金及現金等價物	97	97
應付費用及其他應付款	(46)	(46)
應付融資租賃	(399)	(399)
遞延稅項(附註24(b))	—	(151)
	<u>93</u>	<u>855</u>
支付方式：		
現金		<u>855</u>
收購產生的淨現金流出：		
以現金支付的代價		855
取得的現金及現金等價物		(97)
		<u>758</u>

收購香港塑膠並無產生商譽。

收購香港塑膠對本集團業績的影響

本年度虧損包括歸屬於香港塑膠所產生的經營開支虧損為36,000港元。

綜合財務報表附註

(以港元列示)

30 企業合併(續)

收購附屬公司(續)

- (b) 於二零一零年十二月十五日，本集團收購香港塑膠的全部已發行股本，有關總代價為855,000港元。(續)

收購看漢教育及香港塑膠對本集團業績的影響

假設收購看漢教育及香港塑膠的事項於二零一零年一月一日已完成，則本集團持續經營業務的營業額將會是4,668,000港元，而來自持續經營業務的虧損將會是14,413,000港元。編制備考資料，僅為說明的用途，有關資料可能未能反映假設收購事項於二零一零年一月一日已完成，本集團實際上會取得的營業額及經營業績，亦並非旨在預測未來業績。

31 出售附屬公司

- (a) 於二零一零年五月二十五日，本集團出售其於Elipva (Hong Kong) Limited的全部股本權益，有關現金代價為36,000港元。

失去控制權的資產和負債詳情：

	二零一零年 千元
現金及現金等價物	30
可收回稅項	7
出售的淨資產	<u>37</u>
出售附屬公司的虧損	
代價	36
出售的淨資產	(37)
出售虧損	<u>(1)</u>
出售附屬公司產生的淨現金流入：	
以現金收取的代價	36
出售的現金及現金等價物	(30)
	<u>6</u>

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

31 出售附屬公司(續)

- (b) 於二零一零年八月十三日，本集團出售其於北京聯夢活力世界諮詢服務有限公司的全部股本權益，有關現金代價為30,000港元。

失去控制權的資產和負債詳情：

	二零一零年 千元
固定資產(附註17)	3
預付款	4
現金及現金等價物	23
	<hr/>
出售的淨資產	30
	<hr/> <hr/>
出售附屬公司的收益	
代價	30
出售的淨資產	(30)
因失去對附屬公司的控制權而從權益重分類至損益的 附屬公司淨資產的累計匯兌差額	25
	<hr/>
出售收益	25
	<hr/> <hr/>
出售附屬公司產生的淨現金流入：	
以現金收取的代價	30
出售的現金及現金等價物	(23)
	<hr/>
	7
	<hr/> <hr/>

綜合財務報表附註

(以港元列示)

31 出售附屬公司(續)

- (c) 於二零零九年十月，本集團進一步出售其於Elipva Limited的其餘70%股本權益，有關總代價為300,000港元(見附註12)。

失去控制權的資產和負債詳情：

	二零零九年 千元
固定資產(附註17)	40
貿易及其他應收款	698
現金及現金等價物	421
貿易及其他應付款	(2,202)
	<hr/>
出售的淨負債	(1,043)
	<hr/> <hr/>
出售附屬公司的收益	
收取的代價	300
出售的淨負債	1,043
非控股權益	(157)
因失去對附屬公司的控制權而從權益重分類至損益的 附屬公司淨資產的累計匯兌差額	439
專業費用	(524)
	<hr/>
出售收益	1,101
	<hr/> <hr/>

出售收益已計入綜合收益表中的上年度來自已終止經營業務的虧損(附註12)。

	二零零九年 千元
出售附屬公司產生的淨現金流出：	
以現金收取的代價	300
出售的現金及現金等價物	(421)
支付出售時產生的專業費用	(524)
	<hr/>
	(645)
	<hr/> <hr/>

於二零零九年一月一日至二零零九年十月二十九日期間，所出售的附屬公司分別就經營活動及投資活動支付約247,000港元及34,000港元。

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

32 金融風險管理及公平價值

在本集團的正常業務運作過程中出現信貸、流動性、利率及外幣風險。

該等風險受本集團下述的財務管理政策及慣例所限。

(a) 信貸風險

本集團的信用風險主要來自貿易及其他應收款項，以及現金及現金等價物。管理層訂有信貸政策，會持續監控所承受的信貸風險。

銀行存款的信貸風險有限，因為對方為高信用評級的銀行。

有關貿易及其他應收款，本集團會就所有要求超過若干信貸金額的客戶進行個別信貸評估。該等評估主要針對客戶過往到期付款的記錄及目前的付款能力，並考慮到有關特定客戶及客戶經營業務所在之經營環境的資料。董事認為，財務報表內已經就不可收回應收款項計提足夠準備，而本集團不存在信貸風險集中的問題。一般而言，本集團並無向客戶收取抵押品。

最高信貸風險相當於各金融資產在綜合財務狀況表中所列的賬面值。

有關本集團因貿易及其他應收款而面對的信貸風險的進一步量化披露資料，載於附註22。

(b) 流動性風險

本集團政策乃定期監控現時及預期流動現金需要和遵守借款條款，以及確保維持足夠現金儲備以便應付短期及長期流動現金需要。

下表列示本集團於報告期末未經貼現及受合約規管需在限期內清償的非衍生工具金融負債，以及本集團須償還有關款項的最早日期詳情：

綜合財務報表附註

(以港元列示)

32 金融風險管理及公平價值(續)

(b) 流動性風險(續)

(i) 本集團

	二零一零年 已立約而未貼現的現金流量				資產 負債表 賬面值 千元	二零零九年 已立約而未貼現的現金流量				資產 負債表 賬面值 千元
	一年內或 按要求的 還款 千元	超過一年 但少於 兩年 千元	超過兩年 但少於 五年 千元	合計 千元		一年內或 按要求的 還款 千元	超過一年 但少於 兩年 千元	超過兩年 但少於 五年 千元	合計 千元	
貿易及其他應付款	917	-	-	917	917	1,211	-	-	1,211	1,211
應付融資租賃	564	564	1,029	2,157	1,912	99	99	223	421	381
	1,481	564	1,029	3,074	2,829	1,310	99	223	1,632	1,592

(ii) 本公司

	二零一零年 已立約而未貼現的現金流量		資產 負債表 賬面值 千元	二零零九年 已立約而未貼現的現金流量		資產 負債表 賬面值 千元
	一年內或 按要求的 還款 千元	合計 千元		一年內或 按要求的 還款 千元	合計 千元	
應付費用	609	609	609	334	334	334

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

32 金融風險管理及公平價值(續)

(c) 利率風險

本集團的重大計息資產為銀行存款。本集團的利息收入須視乎市場利率變動而定，但對本集團的財務狀況並無重大不利影響。

本集團的利率風險來自按固定利率計算的應付融資租賃，使本集團面對公平價值利率風險。

在管理層所監控下本集團的借款利率情況載列如下：

	二零一零年		二零零九年	
	實際利率		實際利率	
	%	千元	%	千元
應付融資租賃	5.50 – 7.04	1,912	6.05	381

利率100個基點的合理可能變動將不會對本集團及本公司本年度虧損及權益產生重大影響。

(d) 外幣風險

本集團若干銀行存款以外幣為單位。本集團目前並無貨幣套期政策。本集團將會密切監控其貨幣風險，並將於有需要時考慮就重大貨幣風險進行套期。

本集團於報告期末由以別於有關實體的功能貨幣呈列的確認資產及負債所產生的貨幣風險詳情如下。就列報而言，各外幣金額以按年結日的現貨匯率折算並以港元列示。

綜合財務報表附註

(以港元列示)

32 金融風險管理及公平價值(續)

(d) 外幣風險(續)

本集團

所承受的外幣風險(以港元列示)

	二零一零年		二零零九年	
	港元 千元	人民幣 千元	港元 千元	美元 千元
資產總額，確認的資產及負債 所產生的外幣風險	1,227	1,501	3,409	977

人民幣相對港元及美元相對港元匯率有1%的合理變動對本集團本年度虧損及權益並無重大影響。

於二零一零年及二零零九年十二月三十一日，本公司並無因以本公司功能貨幣以外的貨幣為單位的預測交易或確認的資產或負債而面對重大貨幣風險。

(e) 金融工具的類別

	二零一零年 千元	二零零九年 千元
本集團		
金融資產		
貸款和應收款(包括現金及現金等價物)	14,978	27,140
金融負債		
按攤銷成本計量的金融負債	2,829	1,592
本公司		
金融資產		
貸款和應收款(包括現金及現金等價物)	33,196	18,997
金融負債		
按攤銷成本計量的金融負債	609	334

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

32 金融風險管理及公平價值(續)

(f) 權益價格風險

本集團無需面對任何權益證券風險或商品價格風險。

(g) 公平價值

於二零一零年及二零零九年十二月三十一日，所有金融工具的賬面值與其公平價值均無重大分別。

33 承諾

於二零一零年十二月三十一日，根據不可撤銷經營租賃，於以下年度到期應付的未來最低租金付款總額如下：

	本集團			
	二零一零年		二零零九年	
	物業 千元	其他 千元	物業 千元	其他 千元
一年內	1,166	16	1,296	513
一年後但五年內	873	17	581	181
	2,039	33	1,877	694

本集團為根據經營租賃持有若干物業、辦公室設備項目及汽車的承租人。有關租賃期一般最初為3個月至60個月。租賃期完結後，所有條款均會重新協商。各租賃均無或有租金。

34 或然負債

於二零一零年及二零零九年十二月三十一日，本集團及本公司並無任何重大或然負債。

35 重大非現金交易

- (a) 於本年度內，本集團根據融資租賃購入汽車為數1,260,000港元(二零零九年：440,000港元)(附註17)。
- (b) 於二零一零年七月十四日，本集團就收購看漢教育的全部已發行股本而發出20,000,000港元的承付票據(附註30(a))。該承付票據不計息，並於二零一五年七月十四日到期贖回。於二零一零年八月二十三日，本集團提前贖回本金為20,000,000港元的承付票據，有關贖回價為18,000,000港元。

綜合財務報表附註

(以港元列示)

36 主要關聯方交易

(a) 與主要管理人員的交易

所有主要管理人員均為本公司董事，其薪酬在附註10內披露。

(b) 與其他關聯方的交易

於本年度內，本集團訂立以下重大關聯方交易：

	附註	二零一零年 千元	二零零九年 千元
向關聯公司購買顯示設備、零件及 相關技術	(i)	2,127	4,608
向關聯公司出售固定資產	(ii)	-	350

- (i) 於二零一零年一月一日至二零一零年七月八日期間，向鴻源控股有限公司(其為一家中國公司，並由本公司的前執行董事兼主要股東李方紅女士及其聯繫人士所控制)的附屬公司購買顯示設備、零件及相關技術的交易金額為2,127,000港元(二零零九年：4,608,000港元)。

本集團一家全資附屬公司廣泰與其主要供應商鴻源控股有限公司及其附屬公司訂立框架協議，內容有關購買顯示設備、零件及相關技術，於二零零九、二零一零及二零一一公曆年內，有關商業總值分別不超過97,000,000港元、126,000,000港元及149,000,000港元。有關交易已經於二零零九年三月九日舉行的股東特別大會上獲得批准。有關交易及股東特別大會結果的詳情，載於本公司分別於二零零九年二月十八日及二零零九年三月九日發表的公佈內。

- (ii) 去年，本集團將賬面淨值合共364,000港元的兩輛汽車出售予關聯公司，有關總代價為350,000港元。

(c) 與關聯方的餘額在綜合財務狀況表及財務狀況表以及附註18及19內披露。

年報
二零一零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

37 報告期後事項

於二零一零年十月十五日，本公司與金利豐證券有限公司訂立包銷協議，透過向本公司全體權益股東發行合共1,048,894,324股發售股份及786,670,743股紅股籌集約104,889,000港元。有關公開發售的詳情，在本公司日期為二零一零年十二月二十九日的章程內披露。公開發售已經於二零一一年一月十七日成為無條件。

38 會計估計及判斷

估計與判斷乃根據過往經驗及其他因素進行持續評估，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) 貿易及其他應收款

本集團定期檢討貿易及其他應收款的賬齡，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、貿易及其他應收款結餘的賬齡分析及撇賬紀錄，個別進行減值撥備。若干應收賬款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賬款。如並無計提減值撥備的貿易及其他應收款的可收回性有所改變，可能會影響到本集團的經營業績。

(ii) 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。

綜合財務報表附註

(以港元列示)

38 會計估計及判斷(續)

(iii) 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撥備。

39 比較數字

為了與本年度的列報保持一致，對部分比較數字作重新分類。變動包括將若干先前分類為其他收入以及銷售及行政開支的款項重分類為其他收益及虧損。

年報
二零二零

綜合財務報表附註

(以港元列示)

40 於截至二零一零年十二月三十一日止年度內已發出但尚未生效的新制定和經修訂的準則及詮釋可能產生的影響

截至綜合財務報表發出日期為止，香港會計師公會已發出若干於截至二零一零年十二月三十一日止年度內尚未生效的準則修訂及詮釋及一項新準則，在編製這些綜合財務報表時尚未採用：

香港財務匯報準則(修訂)，於二零一零年發出的「改善香港財務匯報準則」，惟對香港財務匯報準則第3號(二零零八年修訂版)、香港會計準則第1號及香港會計準則第28號的修訂除外³

香港財務匯報準則第7號(修訂)	披露：轉讓金融資產 ⁵
香港財務匯報準則第9號	金融工具 ⁷
香港會計準則第12號(修訂)	遞延稅項：收回相關資產 ⁶
香港會計準則第24號(二零零九年修訂版)	關聯方披露 ⁴
香港會計準則第32號(修訂)	供股的分類 ¹
香港(國際財務匯報詮釋委員會)詮釋第14號(修訂)	預付最低資金要求 ⁴
香港(國際財務匯報詮釋委員會)詮釋第19號	終絕附有權益性工具的金融負債 ²

- 1 適用於二零一零年二月一日或以後開始的年度期間
- 2 適用於二零一零年七月一日或以後開始的年度期間
- 3 適用於二零一零年七月一日或二零一一年一月一日(視何者適用而定)或以後開始的年度期間
- 4 適用於二零一一年一月一日或以後開始的年度期間
- 5 適用於二零一一年七月一日或以後開始的年度期間
- 6 適用於二零一二年一月一日或以後開始的年度期間
- 7 適用於二零一三年一月一日或以後開始的年度期間

本集團正在評估該等準則修訂及詮釋及新準則所產生的影響。到目前為止，本集團得出如下結論：其未能確定其採納對本集團的經營業績和財務狀況會否產生重大影響。

五年財務概要

以下為本集團截至二零零六年、二零零七年、二零零八年、二零零九年及二零一零年十二月三十一日止五個年度的已刊發業績及資產及負債的概要。

業績

截至十二月三十一日止年度

	二零一零年 千港元	二零零九年 千港元	二零零八年 千港元	二零零七年 千港元	二零零六年 千港元
營業額	3,800	5,555	15,233	15,112	13,931
經營(虧損)/溢利	(13,269)	(13,272)	(8,047)	10,755	5,328
融資成本	(31)	(15)	(40)	(174)	(2,209)
除稅前(虧損)/溢利	(13,300)	(13,287)	(8,087)	10,581	3,119
稅項	151	-	7	(18)	-
來自持續經營業務的 除稅後(虧損)/溢利	(13,149)	(13,287)	(8,080)	10,563	3,119
來自已終止經營業務的 除稅後(虧損)/溢利	-	(1,486)	-	-	12,402
年度(虧損)/溢利	(13,149)	(14,773)	(8,080)	10,563	15,521
(虧損)/溢利歸屬於：					
— 本公司權益股東	(13,149)	(14,166)	(8,358)	10,563	15,521
— 非控股權益	-	(607)	278	-	-
	(13,149)	(14,773)	(8,080)	10,563	15,521

資產及負債

於十二月三十一日

	二零一零年 千港元	二零零九年 千港元	二零零八年 千港元	二零零七年 千港元	二零零六年 千港元
資產總值	41,815	31,027	37,175	58,947	3,719
負債總額	(4,135)	(1,592)	(4,064)	(24,129)	(37,197)
非控股權益	-	-	(450)	-	-
本公司權益股東應佔 總權益	37,680	29,435	32,661	34,818	(33,478)

年報
二零一零