



# **EVI Education Asia Limited**

# **EVI 教育亞洲有限公司\***

(incorporated in the Cayman Islands with limited liability 於開曼群島註冊成立之有限公司)  
 Stock Code 股份代號 : 8090

# 2006

Annual Report 年報

\* For identification purpose only 僅供識別

## **CHARACTERISTICS OF THE GROWTH ENTERPRISE MARKET (“GEM”) OF THE STOCK EXCHANGE OF HONG KONG LIMITED (THE “STOCK EXCHANGE”)**

### **香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）創業板（「創業板」）之特色**

GEM has been established as a market designed to accommodate companies to which a high investment risk may be attached. In particular, companies may list on GEM with neither a track record of profitability nor any obligation to forecast future profitability. Furthermore, there may be risks arising out of the emerging nature of companies listed on GEM and the business sectors or countries in which the companies operate. Prospective investors should be aware of the potential risks of investing in such companies and should make the decision to invest only after due and careful consideration. The greater risk profile and other characteristics of GEM mean that it is a market more suited to professional and other sophisticated investors.

創業板為帶有高投資風險之公司提供一個上市之市場。尤其在創業板上市之公司毋須有過往溢利紀錄，亦毋須預測未來溢利。此外，在創業板上市之公司可能因其新興性質及該等公司經營業務之行業或國家而帶有風險。有意投資之人士應了解投資該等公司之潛在風險，並應經過審慎周詳之考慮後方作出投資決定。創業板之較高風險及其他特色表示創業板較適合專業及其他資深投資人士。

Given the emerging nature of companies listed on GEM, there is a risk that securities traded on GEM may be more susceptible to high market volatility than securities traded on the Main Board and no assurance is given that there will be a liquid market in the securities traded on GEM.

由於創業板上市公司的新興性質所然，在創業板買賣的證券可能會較於主板買賣的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。

The principal means of information dissemination on GEM is publication on the Internet website operated by the Exchange. Listed companies are not generally required to issue paid announcements in gazetted newspapers. Accordingly, prospective investors should note that they need to have access to the GEM website in order to obtain up-to-date information on GEM-listed issuers.

創業板主要通過聯交所為創業板而設之互聯網網頁發布消息。上市公司一般毋須在憲報指定報章刊登付款公布披露資料。因此，有意投資之人士應注意彼等須閱覽創業板網站，以便取得創業板上市發行人之最新資料。

This report, for which the directors of EVI Education Asia Limited collectively and individually accept full responsibility, includes particulars given in compliance with the Rules Governing the Listing of Securities on the GEM for the purpose of giving information with regard to EVI Education Asia Limited. The directors, having made all reasonable enquiries, confirm that, to the best of their knowledge and belief: (1) the information contained in this report is accurate and complete in all material respects and not misleading; (2) there are no other matters the omission of which would make any statement in this report misleading; and (3) all opinions expressed in this report have been arrived at after due and careful consideration and are founded on bases and assumptions that are fair and reasonable.

本年報（EVI教育亞洲有限公司董事共同及個別對此負上全責）所載資料乃遵照創業板證券上市規則之規定提供有關EVI教育亞洲有限公司之資料。各董事在作出一切合理查詢後確認，就其所深知及確信：(1)本年報所載資料在各重要方面均屬準確及完整，且並無誤導成分；(2)本年報並無遺漏其他事宜，以致本年報任何內容產生誤導；及(3)本年報所表達一切意見乃經審慎周詳考慮後始行作出，並建基於公平合理之基準及假設。

## 目錄

---

公司資料	2
行政總裁報告書	3
管理層討論及分析	6
董事會報告	7
企業管治報告	16
獨立核數師報告	21
綜合損益表	22
綜合資產負債表	23
資產負債表	24
綜合現金流量表	25
綜合權益變動表	27
財務報表附註	28
財務概要	64

## 公司資料

---

### 董事會

#### 執行董事

龐維新先生 (行政總裁)

劉偉樹先生

#### 非執行董事

曾令嘉先生

#### 獨立非執行董事

顧福身先生

沙豹先生

英永祥先生

### 審核委員會

顧福身先生 (委員會主席)

沙豹先生

英永祥先生

### 薪酬委員會

顧福身先生 (委員會主席)

劉偉樹先生

沙豹先生

英永祥先生

### 提名委員會

顧福身先生 (委員會主席)

劉偉樹先生

沙豹先生

英永祥先生

### 公司秘書

許顯聲先生

### 法規主管

劉偉樹先生

### 授權代表

劉偉樹先生

許顯聲先生

### 合資格會計師

陳琦先生

### 核數師

均富會計師行

香港

皇后大道中15號置地廣場

告羅士打大廈13樓

### 股份過戶登記總處

Bank of Bermuda (Cayman) Limited

2nd Floor, Strathvale House

North Church Street

P.O. Box 513

Grand Cayman KY1-1106

Cayman Islands

### 股份過戶登記香港分處

登捷時有限公司

香港

皇后大道東28號

金鐘匯中心26樓

### 註冊辦事處

Cricket Square

Hutchins Drive

P.O. Box 2681

Grand Cayman KY1-1111

Cayman Islands

### 總辦事處兼主要營業地點

香港

軒尼詩道24-34號

大生商業大廈9樓

### 網址

[www.evi.com.hk](http://www.evi.com.hk)

### 股份代號

8090

### 開曼群島法律顧問

Conyers Dill & Pearman, Cayman

香港中環

康樂廣場8號

交易廣場一座2901室

## 行政總裁報告書

---

### 財務表現

於截至二零零六年十二月三十一日止年度（「本年度」），EVI教育亞洲有限公司（「本公司」）及其附屬公司（統稱「本集團」）錄得營業額約27,124,000港元，較截至二零零五年十二月三十一日止十二個月期間之未經審核業績增加2%。以下比較及分析乃按照截至二零零五年十二月三十一日止年度之未經審核業績作出。

分類表現方面，年內來自電腦軟硬件銷售及安裝之收入維持於11,149,000港元，與去年水平相若，約佔本集團營業額41.10%。來自互聯網教育服務之收入下降2%至7,775,000港元，佔總營業額29%。收入減少主要由於出售為小學提供網上教學之全方教育有限公司（「全方教育」）所致。網站開發及商業項目略減2%至3,141,000港元，佔總營業額11.58%。由於對象為小學及幼稚園的網上教學書籍業績理想，加上首九個月內來自培訓中心之培訓費用收入增加，推動來自電腦培訓服務之收入上升約35%至3,274,000港元，佔總營業額12%，來自銷售健康及個人護理產品之收入大幅躍升至1,669,000港元，佔總營業額6%。

於其他收入當中，4,653,000港元來自銀行利息收入。

本年度虧損略為收窄1%至1,231,000港元。本公司權益持有人應佔虧損增加64%至約920,000港元，虧損主要歸因於健康及個人護理產品零售業務之開設及市場推廣成本，有關業務於本年度錄得虧損約2,667,000港元。

來自網上教學業務之虧損大幅收窄790,000港元至1,480,000港元。電腦軟硬件銷售及安裝分部業績亦有所改善，其虧損顯著收窄797,000港元至654,000港元。電腦培訓分部錄得溢利約1,475,000港元。

於二零零六年十二月三十一日，本集團有已抵押存款以及現金及銀行結餘約117,329,000港元以及按公平值計入溢利或虧損之金融資產約5,184,000港元，且並無未償還銀行貸款。

### 業務回顧

本集團之收入主要來自五個分部—(i)互聯網教育服務；(ii)電腦軟硬件銷售及安裝；(iii)網站開發及商業項目；(iv)電腦培訓服務；及(v)健康及個人護理產品銷售。

#### 互聯網教育服務

互聯網教育服務以幼稚園學生及家長為對象，該業務繼續為本集團提供穩定及可靠收入。憑藉本集團市場推廣隊伍之努力，本集團去年成功於澳門向幼稚園推廣網上教學課程。此外，本集團在研發範疇跨進一步，為入門網站注入新教學元素，力求提升其吸引力及價值。該等即將推出的功能當中，「互動活動」為就教導幼稚園學生數學及課堂歌曲而設計之教學工具；現有「幼稚園管理系統」將加入幼稚園活動記錄、學生資料搜索引擎及教員資料記錄；而另一項嶄新教學素材「圖片資料系統」則就特定圖片提供資料。

### 業務回顧 (續)

#### 互聯網教育服務 (續)

網上專業培訓課程乃為物業代理業界人士而設，揉合本集團於資訊科技方面的知識，以及本公司控股公司美聯集團有限公司（「美聯」）之培訓專業知識，於本年度為本集團帶來溫和收益。

#### 電腦軟硬件銷售及安裝

向學校用戶銷售及安裝電腦軟硬件為本集團帶來之收入與過往多年相若。憑藉本集團於系統基建發展及技術運用方面之能力，於二零零六年，本集團已將其客戶基礎從學校用戶延伸至展銷商。於「世界電訊展年會2006」，本集團為主要參展商提供電腦硬件及支援服務，並藉此取得可觀溢利。

#### 網站開發及商業項目

憑藉本集團之專門技術及於校界已建立的品牌形象，本集團於本年度自商業夥伴及政府部門取得新設計及生產項目。特別是，本集團自教育統籌局取得若干種類型項目，包括製作光碟、電子學習組合以至網站提升項目，以不同年齡學生為對象。為於市場定位方面保持競爭優勢，開發及推出新軟件系統以迎合不同學校及幼稚園用戶不斷更新之需要，一直為本集團每年工作計劃的首要項目。於本年度，本集團已開發多項新輔助應用解決方案，包括「圖書館管理系統」、「家課管理系統」及「網上視像會議系統」。

#### 電腦培訓服務

本集團繼續與多間小學及幼稚園合作，為其學生提供課堂培訓服務。本集團於二零零六年學年推出專為小學及幼稚園而設之網絡教學書籍系列「DR. P.C. Family」，取得學校良好評價。除本集團首本教學書籍「DR. P.C. Family」外，以故事形式編撰之電子教學書籍如「醜小鴨」及「三隻小豬」亦已於本年度推出。該等教學書籍系列不僅為本集團帶來收益貢獻，亦有助於小學及幼稚園間提高EVI品牌之知名度。

#### 健康及個人護理產品銷售

鑑於租務物業市場之整體租金攀升，加上本地零售市場競爭較預期激烈，此項業務已進行重整，重新部署市場推廣策略，而主要銷售渠道亦逐步由零售店舖轉移至百貨公司內之寄售專櫃。此外，本集團亦以不同品牌推出具有不同特色之新產品系列，旨在提高本集團之產品多樣性。種種措施均有助調控此業務分部之成本及增加銷售。

## 前景

由於經濟復甦，加上政府採取多項新政策鼓勵生育，本公司於本地網上教學市場之前景轉為樂觀。

本公司董事會（「董事」或「董事會」）相信，政府推出「學前教育學券計劃」，將對本集團開發以幼稚園為對象的網上教學業務帶來正面影響。有見向學童提供優質學前教育為政府針對學前教育新政策背後的理念，各幼稚園可能因此有改善其教學及資訊科技設備之需要，董事預期，此舉可望為本公司帶來商機。本公司將為把握此機會作出充足準備，持續加強其研發能力。

本公司致力加強EVI網上系統之功能，近期於此入門網站注入創新元素，於家長天地設立新頻道「童真世界表現頻道」。透過該頻道，家長可分享子女日常生活之有趣影片。該項新元素提升此入門網站之吸引力，令內容更趨多元化，本公司預期，此項新功能推出後，將刺激來季網上教學服務訂購人數攀升至更高水平。展望未來，本公司將繼續升級及改善入門網站內校園天地、家長及兒童天地之內容及功能，不僅為增加本地市場佔有率，亦為進軍龐大之中國及澳門市場鋪路。由於該等新市場的客戶需要、文化及教育制度各異，來年本公司將致力發展及改善其網站及內容。

鑑於政府有意發展香港為國際展覽中心之一，本公司對為參展商安裝電腦軟硬件服務的前景感到樂觀。基於首系列網上教學書籍「Dr. P.C. Family」成績理想，本公司對其電子教學書籍業務之發展感到樂觀。本公司將繼續致力推廣其教學書籍，期望促進新學年之銷量。

憑藉其資訊科技專業知識及於校界之龐大客戶基礎，本集團將繼續發展新業務，以達至協同效益，令零售業務之產品系列更趨多元化，同時提高本集團之市場佔有率，務求為股東提供更豐碩回報。

## 管理層討論及分析

---

### 流動資金及財務資源

於二零零六年十二月三十一日，本集團維持穩健財務狀況，有已抵押存款以及現金及銀行結餘約117,329,000港元及按公平值計入溢利或虧損之金融資產約5,184,000港元，且並無未償還銀行貸款。

本集團一般以其內部產生的現金流量、本公司股份於創業板首次上市而首次配售股份所得款項結餘以及美聯股份認購所得款項，撥付其營運業務及投資活動所需。於二零零六年十二月三十一日，本集團之經審核流動資產淨值約119,570,000港元（二零零五年：118,017,000港元），當中包括已抵押存款以及現金及銀行結餘約117,329,000港元（二零零五年：115,508,000港元）。綜合非流動負債總額為零（二零零五年：零）。於二零零六年十二月三十一日，本集團並無任何銀行借貸，而已抵押定期銀行存款為294,000港元（二零零五年：無）。本集團於二零零六年十二月三十一日之資產負債比率（長期債務相對資產總值之百分比）為零（二零零五年：零）。董事相信，本集團現有財務資源充裕，足以應付其承擔、現時營運資金及進一步發展所需。

### 資本結構及外匯風險

美聯股份認購所得未動用款項連同所產生利息收入約107,329,000港元，連同未動用原有營運資金約9,705,000港元，已存入香港及中國多間銀行作為計息存款，其中約4,959,000港元存放於香港多間銀行作為美元計息存款，約579,000港元存放於中國內地多間銀行之人民幣儲蓄賬戶。此外，約5,054,000港元則存放於美元利率區間計息連動債券，以獲取更高利息回報。董事相信，本集團之人民幣及美元外匯風險輕微，原因是所得利息收入相對較高，足以抵償有關風險。本集團收入主要以港元計算，其經常現金流量足夠應付營運資金所需。本集團就財務風險管理及外幣管理與利率風險採取審慎政策，並無就投機目的訂立任何衍生交易。因此，本集團面對的匯率波動風險甚微，毋須採用金融工具作對沖。

### 重大收購

年內本公司並無進行任何重大收購。

### 重大投資計劃

於二零零六年十二月三十一日，本集團並無任何重大投資計劃。

### 僱員資料

於二零零六年十二月三十一日，本集團共有90名員工。僱員成本（包括董事酬金）約為13,880,000港元（截至二零零五年十二月三十一日止十二個月（未經審核）：10,318,000港元）。

除薪金外，本集團向全體僱員提供其他福利，包括酌情花紅及醫療津貼、強制性公積金、由有關機關為中國僱員設立之定額供款退休計劃、購股權及培訓。本集團每年檢討僱員之表現，並參考市場作出適當調整。

## 董事會報告

---

本公司董事謹提呈董事會報告連同本集團於本年度之已審核財務報表。

### 主要業務

本公司為一間投資控股公司，其主要附屬公司之業務載於財務報表附註1。

本集團於本年度按業務劃分之表現分析載於財務報表附註6。

### 業績及分派

本集團於本年度之業績詳情載於第22頁之綜合損益表內。

董事不建議就本年度派發末期股息。

### 慈善捐款

於本年度，本集團共作出慈善捐款781,000港元（二零零五年：55,101港元）。

### 物業、機器及設備

物業、機器及設備於本年度之變動詳情載於財務報表附註14。

### 五年財務概要

本集團於過往五個財政年度之業績及資產負債概要載於第64頁。

### 股本

本公司之股本變動詳情載於財務報表附註26。

### 購股權計劃

本公司於二零零五年六月六日舉行之股東特別大會上，本公司採納一項購股權計劃（「購股權計劃」）並由股東批准。

#### 1. 購股權計劃之主要條款

購股權計劃之主要條款概要如下：

##### (a) 購股權計劃之目的

購股權計劃主要目的在於讓本集團及其受投資實體得以招聘及留聘表現卓越之合資格人士，以及招攬對本集團或受投資實體而言屬寶貴之人力資源；表揚合資格人士對本集團或受投資實體之增長所作出貢獻，以取得本公司擁有權權益之良機予以獎勵；以及推動並獎勵此等合資格人士為本集團或受投資實體之長遠成就及興隆發展繼續努力。

##### (b) 購股權計劃之參與人士

董事會可絕對酌情決定根據各人之資歷、技能、背景、經驗、服務記錄及／或對本集團有關成員公司或受投資實體之貢獻或潛在價值，向任何合資格人士作出邀請接納購股權。

## 購股權計劃 (續)

### 1. 購股權計劃之主要條款 (續)

(c) 可予發行之股份總數

可予發行之股份總數為830,000,000股，相當於本公司於本報告日期之已發行股本約10%。

(d) 各合資格人士可獲股份數目上限

於任何十二個月期間內根據購股權計劃及本公司任何其他購股權計劃向每名合資格人士所授出購股權獲行使而已發行及將予發行之股份總數，不得超逾已發行股份1%。

倘進一步授出超出上述限額之購股權，則須獲本公司股東及（只要本公司仍為美聯附屬公司）美聯股東於其各自之股東大會另行批准，而承授人及其聯繫人士須放棄投票及／遵守香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）創業板證券上市規則（「創業板上市規則」）以及證券上市規則（「上市規則」）不時訂明之規定。

(e) 各身為關連人士之合資格人士可獲股份數目上限

於任何十二個月期間根據購股權計劃及本公司任何其他購股權計劃向每名身為本公司獨立非執行董事或主要股東之合資格人士授出購股權獲行使而已發行及將予發行之股份總數，不得超過已發行股份之0.1%，以及按股份於授出日期在聯交所每日報價表所示收市價計算之總值不得超過5,000,000.00港元。

倘進一步授出超出上述限額之購股權，則本公司須寄發通函，並須獲本公司股東及（只要本公司仍為美聯附屬公司）美聯股東於其各自之股東大會另行批准，而承授人及其聯繫人士須放棄投票及／遵守創業板上市規則及上市規則不時訂明之規定。

(f) 行使購股權之期限

購股權計劃將於採納日期起計十年期間內維持有效，其後不得進一步授出購股權，惟根據購股權計劃期間內授出購股權之發行條款，該等購股權將繼續生效，僅就此而言，購股權計劃之條文將繼續全面生效及有效。

(g) 認購價之釐定基準

購股權計劃項下股份認購價由董事會全權酌情釐定及通知各合資格人士，惟不得超過下列各項之最高者：

(i) 股份於提呈日期在聯交所每日報價表所報收市價；

(ii) 股份於緊接提呈日期前五(5)個營業日在聯交所每日報價表所報平均收市價；及

(iii) 股份面值。

(h) 購股權計劃尚餘期間

購股權計劃自二零零五年六月六日起生效，自採納日期起計十年期間內維持有效。

購股權計劃 (續)

2. 年內所授出購股權之變動

年內，已根據購股權計劃向本公司非執行董事曾令嘉先生（「曾先生」）授出合共83,000,000份購股權。年內未使用購股權之變動詳情如下：

姓名	授出日期	於二零零六年 一月一日		年內授出之 購股權	已行使／ 註銷／ 失效		於二零零六年 十二月三十一日 之尚未行使結餘	可行使期間
		行使價 港元	之尚未行使結餘		之尚未行使結餘	之尚未行使結餘		
曾先生	二零零六年 一月十六日	0.06	—	41,500,000	—	41,500,000	二零零六年四月一日 至二零零九年三月 三十一日	
		0.06	—	41,500,000	—	41,500,000	二零零六年六月一日 至二零零九年五月 三十一日	
總額			—	83,000,000	—	83,000,000		

3. 購股權價值

本公司採用柏力克－舒爾斯購股權定價模式（「定價模式」）釐定本年度授出之購股權價值。該模式乃其中一個估計購股權公平值之估值方法。購股權價值可因若干受主觀假設影響之變數而改變。任何所採納變數之變動均可能對購股權之公平值估值構成重大影響。

在授出日期，即二零零六年一月十六日，本公司股份在聯交所之收市價為每股0.06港元。於授出日期採用定價模式按重大變數及假設釐定之購股權公平值詳情如下：

預期行使日期 <sup>(1)</sup>	預期行使購股 權數目 <sup>(2)</sup>				行使價 (港元)	公平價值 (港元)
	無風險利率 <sup>(3)</sup> [%]	預期波幅 <sup>(4)</sup> [%]	預期派息比率 <sup>(5)</sup> [%]	預期派息比率 <sup>(5)</sup> [%]		
二零零七年四月一日	13,833,333	3.60	52	0	0.06	202,600
二零零七年六月一日	13,833,333	3.62	52	0	0.06	216,600
二零零八年四月一日	13,833,333	3.71	52	0	0.06	276,200
二零零八年六月一日	13,833,333	3.72	52	0	0.06	286,600
二零零九年三月十六日	13,833,334	3.77	52	0	0.06	330,700
二零零九年五月十六日	13,833,334	3.79	52	0	0.06	339,300
	83,000,000					1,652,000

### 購股權計劃 (續)

#### 3. 購股權總值 (續)

附註：

1. 購股權之預期行使日期以定價模式使用之平均年期計算。
2. 購股權之預期行使數目以定價模式使用之平均購股權數目計算。
3. 無風險利率即相關香港外匯基金債券於二零零六年一月十六日之到期收益率。
4. 預期波幅根據緊接授出日期前兩年本公司股價之歷史波幅而釐定。
5. 預期派息比率乃過往財政年度平均現金派息比率約數。

### 董事會

年內及直至本報告日期之董事包括：

#### 執行董事

龐維新先生 (行政總裁)

劉偉樹先生 (於二零零六年三月四日獲委任)

朱德朗先生 (前董事總經理) (於二零零六年一月十九日獲委任，後於二零零七年三月一日辭任)

葉潔儀女士 (於二零零六年四月十三日辭任)

陳建柱先生 (於二零零六年一月十九日辭任)

張士昆先生 (於二零零六年三月四日辭任)

#### 非執行董事

曾令嘉先生

#### 獨立非執行董事

顧福身先生

沙豹先生 (於二零零六年三月十三日獲委任)

英永祥先生

孔德秋先生 (於二零零六年三月十三日辭任)

賴顯榮先生 (於二零零六年三月四日辭任)

根據本公司之公司組織章程細則第87條，劉偉樹先生及曾令嘉先生須於應屆股東週年大會輪值告退，惟彼等符合資格並願意膺選連任。

### 董事及行政人員簡歷

#### 執行董事

龐維新先生，37歲，本公司創辦人兼行政總裁，負責本集團之整體管理、業務發展、以及推行策略及政策。彼出任多間慈善機構不同職務。成立本集團前，龐先生於多間本地及國際證券行及一間跨國公司出任多個高級管理層要職。龐先生亦為Summerview Enterprises Limited董事，該公司於本公司擁有根據證券及期貨條例條文須予披露之權益。

劉偉樹先生，46歲，自二零零六年三月起為本公司執行董事，負責本公司業務運作及一般行政事宜。劉先生持有加拿大安大略省University of Ottawa所頒發之應用科學(土木工程)學士學位。於二零零零年十二月加入本集團之前，他曾服務多間公司，在管理及市場推廣方面擁有逾十六年經驗。劉先生於二零零一年十一月獲委任為執行董事，於二零零五年三月十五日辭任。劉先生亦兼任本公司薪酬委員會及提名委員會之成員。

#### 非執行董事

曾令嘉先生，43歲，自二零零五年三月起為本公司非執行董事。彼為香港執業律師及香港律師行姚黎李律師行(美聯之法律顧問)之合夥人。曾先生於一九八五年畢業於倫敦英皇學院(King's College, London)法律系，並取得英格蘭及威爾斯、新加坡、新南威爾斯、昆士蘭及澳洲首都省之執業律師資格。彼現亦為香港聯合交易所有限公司主板(「主板」)上市公司中信資源控股有限公司(股份代號:1205)及盈科大衍地產發展有限公司(股份代號:432)之非執行董事。彼於二零零五年獲委任為人事登記審裁處之審核員。彼亦於二零零六年獲委任為香港會計師公會紀律小組成員以及上訴委員會(房屋)委員。

#### 獨立非執行董事

顧福身先生，50歲，自二零零五年六月起為本公司獨立非執行董事。顧先生現亦為一間企業融資顧問公司凱利融資有限公司之董事總經理。顧先生於投資銀行及專業會計方面擁有資深經驗，曾任一間主要國際銀行之董事總經理及企業融資部主管，以及一間主板上市公司之董事兼行政總裁。彼現時亦出任其他六間主板上市公司(其中一間為美聯集團有限公司)之獨立非執行董事。顧先生畢業於加州柏克萊大學，獲頒工商管理學士學位，並為香港會計師公會會員。顧先生亦兼任本公司審核委員會、薪酬委員會及提名委員會之主席。

沙豹先生，49歲，自二零零六年三月起為本公司獨立非執行董事。沙先生為從事皮革產品製造及出口之港達實業有限公司創辦人及現任董事總經理。沙先生擁有超過21年國際營銷業務之實際經驗，現時專注制定公司策略、整體業務管理及營銷策劃。沙先生持有加拿大安大略省Windsor University工商管理學士學位。沙先生亦兼任本公司審核委員會、薪酬委員會及提名委員會之成員。

### 董事及行政人員簡歷 (續)

#### 獨立非執行董事 (續)

英永祥先生，56歲，自二零零五年五月起為本公司獨立非執行董事。英先生於電子產品製造業務累積逾32年經驗，於市場推廣策劃及企業業務策劃亦累積豐富經驗。英先生為偉美有限公司董事總經理，亦為揚州江佳電子有限公司董事。英先生於一九九八年獲委任為中國廣東省第八屆及連任第九屆政協委員，任期直至二零零八年。英先生並於一九九三年至二零零三年獲委任為中國廣東省江門市第八屆及第九屆政協委員。英先生亦身兼多項社會公職，現為香港新界四邑同鄉會會長及江蘇省海外聯絡會之理事。英先生亦兼任本公司審核委員會、薪酬委員會及提名委員會之成員。

#### 行政人員

##### 公司秘書

許顯聲先生，39歲，現為美聯之高級法律顧問及法律部主管。許先生為香港律師會會員，並擁有超過七年之法律事務經驗。

##### 合資格會計師

陳琦先生，33歲，為本公司財務總監。彼現負責監督本集團財務及會計工作。陳先生於核數、會計及財務管理方面擁有逾9年經驗，現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。

### 董事服務合約

擬於應屆股東週年大會膺選連任之董事概無與本公司或其任何附屬公司訂立本集團於一年內終止而毋須作出賠償（法定補償除外）之服務合約。

獨立非執行董事顧福身先生、沙豹先生及英永祥先生之任期為一年，分別將於二零零七年六月二十三日、二零零七年三月十二日及二零零七年五月十六日屆滿。

### 獨立非執行董事之獨立性

本公司已收到各獨立非執行董事之年度獨立性確認書，而本公司認為該等董事均符合創業板上市規則第5.09條所載各指引規定之獨立性。

### 可換股證券、購股權及認股權證

除上文「購股權計劃」所披露者外，於本年度，本公司及其任何附屬公司概無發行或授出任何可換股證券、購股權、認股權證或類似權利，且亦無行使本公司或任何附屬公司於任何時間所發行之任何可換股證券、購股權、認股權證或類似權利項下之任何轉換或認購權。

## 董事會報告 (續)

### 董事於重大合約之權益

於本年度結束時或本年度內任何時間，本公司或其任何附屬公司概無於就本集團業務而言屬重大之合約中，直接或間接擁有重大權益。

### 管理合約

年內，本公司並無訂立或訂有任何涉及整體業務管理及行政或其中任何重大部分之合約。

### 董事於股份、相關股份及債券之權益

於二零零六年十二月三十一日，各董事、本公司行政總裁於本公司及其任何相聯法團（定義見證券及期貨條例（「證券及期貨條例」）第XV部）之股份、相關股份或債券中，所擁有(i)須記入根據證券及期貨條例第352條須予存置之登記冊之權益及淡倉；或(ii)根據創業板上市規則第5.46條所述董事進行買賣之規定標準須知會本公司及聯交所之權益及淡倉載列如下：

董事姓名	本公司股份數目				總計	已發行股本 百分比
	個人權益	家族權益	公司權益	股本衍生工具 (購股權)		
龐維新先生（「龐先生」） (附註1)	150,610,000	—	2,182,300,000	—	2,332,910,000	28.11%
曾先生 (附註2)	—	—	—	83,000,000	83,000,000	1.00%
劉偉樹先生	3,000,000	—	—	—	3,000,000	0.04%

附註：

- 於二零零六年十二月三十一日，2,182,300,000股股份乃以Summerview Enterprises Limited（「Summerview」）之名義登記並由其實益擁有，另150,610,000股股份乃以龐先生之名義登記。Summerview全部已發行股本乃以龐先生之名義登記，並由彼實益擁有。
- 於二零零六年一月十六日，根據購股權計劃授予曾先生可按每股行使價0.06港元認購本公司83,000,000股股份之購股權。

上文披露之所有權益均為本公司股份之好倉。

除上文披露者外，於二零零六年十二月三十一日，董事、本公司行政總裁概無於本公司或其任何相聯法團（定義見證券及期貨條例第XV部）之股份或債券中，擁有或被視作擁有任何權益或淡倉。

### 主要股東於股份、相關股份及債券之權益

於二零零六年十二月三十一日，按本公司根據證券及期貨條例第336條存置之登記冊所記錄，本公司董事或行政總裁以外人士於本公司股份及相關股份中擁有之權益及淡倉如下：

股東姓名／名稱	已發行股份數目	持有股份之身分	已發行股本
			百分比
Valuewit Assets Limited (「Valuewit」)	4,300,000,000 (附註1)	公司權益	51.81%
美聯	4,300,000,000 (附註1)	於受控公司之權益	51.81%
Summerview	2,182,300,000 (附註2)	公司權益	26.29%

附註：

1. 該等股份乃同一批股份。Valuewit為美聯之間接全資附屬公司。
2. Summerview於本公司之權益與龐先生於本公司之權益重疊。

上文披露之所有權益均為本公司股份之好倉。

除本報告披露者外，於二零零六年十二月三十一日，董事並不知悉任何其他人士或公司（董事或本公司行政總裁除外）於股份或相關股份中擁有或被視作擁有須根據證券及期貨條例第336條須予披露之權益或淡倉。

### 關連交易

於二零零六年十月十一日，本公司間接全資附屬公司EVI MP Limited (「MP」，作為賣方) 與於協議前持有全方教育已發行股本40%之關連人士 (作為買方) 訂立買賣協議 (「協議」)，據此，MP同意：(1) 向買方出售全方教育60%已發行股本 (「出售股份」)；及(2) 轉讓全方教育結欠MP一筆為數264,155港元之貸款之權利、所有權及權益，代價總額165,996港元，其中12港元為出售股份代價，而165,984港元則為貸款之代價。協議已於同日完成。

### 買賣及贖回股份

本公司或其任何附屬公司於年內均無買賣或贖回本公司任何上市股份。

### 優先購買權

本公司之公司組織章程細則並無關於優先購買權之規定，而開曼群島公司法 (修訂本) 亦無有關限制。

### 客戶及供應商

於本年度，本集團五大客戶佔本集團之總營業額約9.6%（二零零五年：20.2%），而五大供應商則佔本集團之總採購額約59%（二零零五年：45.7%）。本集團之最大客戶佔本集團之總營業額約6.3%（二零零五年：6.3%），而最大供應商則佔本集團之總採購額約38%（二零零五年：27.4%）。

概無董事、彼等之聯繫人士或據董事所知悉擁有本公司已發行股本超過5%權益之任何股東於本集團之五大客戶及供應商中擁有任何實益權益。

### 退休計劃

退休計劃之詳情載於財務報表附註31。

### 核數師

本公司本年度之財務報表已經由均富會計師行審核，其將告退並符合資格及願意於應屆股東週年大會膺選連任。

代表董事會

執行董事兼行政總裁  
龐維新

香港，二零零七年三月七日

## 企業管治報告

---

本公司於本年度一直遵守創業板上市規則附錄15—企業管治常規守則（「守則」）所載守則條文。

以下概述本公司採納之主要企業管治原則及常規：

### 董事進行證券交易

本公司已採納創業板上市規則第5.48至第5.67條所載買賣規定標準（「規定標準」），作為本公司董事進行證券交易之操守守則，並已遵循規定標準。規定標準於本公司董事受任時送交每名有關人士，並於就批准本公司全年業績、中期業績及季度業績所舉行之董事會會議日期前一個月向各董事送交備忘書，提點董事於有關業績刊發前不得買賣本公司股份。全體董事均確認，彼等於本年度全年已遵守規定標準。

### 董事會

本公司致力維持董事會一定的獨立性，執行及非執行董事按均衡比例組成。於二零零六年十二月三十一日，董事會由七名董事組成，其中三名為獨立非執行董事。

根據創業板上市規則規定，最少一名獨立非執行董事已具有適當之專業資格或會計或相關財務管理知識。本公司已收到各獨立非執行董事之年度獨立性確認書，本公司認為，根據創業板上市規則第5.09條所載各項指引，該等董事均具獨立性。

考慮到執行董事及非執行董事具備之各種經驗，以及本集團業務性質，董事會認為各董事兼備本集團業務所需之技能與經驗。

本集團董事會全體成員定期親身會面，而於本年度內曾召開五次董事會會議。所有定期董事會會議均須向全體董事發出最少14天通知，讓彼等有機會提出商討事項納入會議議程。公司秘書協助董事編製會議議程，並確保會議符合所有適用規則及規例。

董事會 (續)

本年度內個別董事出席董事會會議之記錄載列如下：

	出席次數	百分比
<b>執行董事</b>		
龐維新先生	5/5	100%
劉偉樹先生 (附註1)	3/4	75%
朱德朗先生 (附註2)	5/5	100%
葉潔儀女士 (附註3)	1/1	100%
陳建柱先生 (附註4)	0/0	0%
張士昆先生 (附註5)	0/1	0%
<b>非執行董事</b>		
曾令嘉先生	5/5	100%
<b>獨立非執行董事</b>		
顧福身先生	5/5	100%
沙豹先生 (附註6)	4/4	100%
英永祥先生	5/5	100%
賴顯榮先生 (附註7)	0/1	0%
孔德秋先生 (附註8)	0/1	0%

附註：

1. 劉偉樹先生於二零零六年三月四日獲委任為執行董事。
2. 朱德朗先生於二零零六年一月十九日獲委任為執行董事，並於二零零七年三月一日辭任。
3. 葉潔儀女士於二零零六年四月十三日辭任執行董事。
4. 陳建柱先生於二零零六年一月十九日辭任執行董事。
5. 張士昆先生於二零零六年三月四日辭任執行董事。
6. 沙豹先生於二零零六年三月十三日獲委任為獨立非執行董事。
7. 賴顯榮先生於二零零六年三月四日辭任獨立非執行董事。
8. 孔德秋先生於二零零六年三月十三日辭任獨立非執行董事。

### 董事會 (續)

董事會一般每季定期會面，並於有需要時安排額外會議。公司秘書為每次董事會會議作詳細之會議記錄，詳盡記錄議程，包括董事會一切決定，以及所提出之關注及反對意見（如有）。會議結束後，董事會會議記錄初稿將在切實可行情況下盡快送交全體董事傳閱，以讓彼等發表意見及批准。會議記錄可應任何董事要求，在任何合理時段內供其查閱。

董事總經理將確保管理層向董事會及其轄下委員會提供充足而適時之資料，令所有董事在任何時候均能取得相關及適時之資料。倘董事認為適當及有需要查詢其他資料，彼等可作出進一步查詢。董事亦可不受限制地取得公司秘書之意見及享用其服務，公司秘書須負責為董事會向董事提供董事會文件及相關資料，並確保已遵守一切適用法律及規例。倘董事認為有需要及適當之情況下，可尋求獨立專業意見，費用由本集團支付。

倘主要股東或董事可能存有利益衝突，有關事項不會以書面決議案處理，而將舉行實際會議討論。並無利益衝突之獨立非執行董事將出席有關會議，處理該項衝突事宜。

各董事委員會（包括審核委員會、薪酬委員會及提名委員會）均已於所有委員會會議中採納董事會會議所使用的所有適用慣例及程序。

本公司董事總經理履行主席職務，專責領導及管理董事會，以及本集團整體企業方針、企業策略以及政策制定工作。本公司行政總裁專責整體管理、業務發展、執行策略及政策，以實踐整體商業目標。董事總經理及行政總裁所擔任角色明確不同。

### 董事及行政人員之薪酬

薪酬委員會於二零零五年成立，具特定書面職權範圍列明其角色及職責。薪酬委員會（其中包括）負責審批執行董事及行政人員之薪酬方案，以及檢討及審批本公司之購股權計劃。薪酬委員會之職權範圍載於本公司網站。

於本年度內，薪酬委員會曾舉行三次會議，各委員會成員之出席率如下：

	出席次數	百分比
朱德朗先生	1/1	100%
劉偉樹先生	1/1	100%
葉潔儀女士	2/2	100%
張士昆先生	2/2	100%
顧福身先生	3/3	100%
沙豹先生	1/1	100%
英永祥先生	3/3	100%
孔德秋先生	1/2	50%

### 董事及行政人員之薪酬 (續)

薪酬委員會於二零零六年期間之工作包括檢討本集團之薪酬政策、審批董事之薪酬方案及向一名董事授出購股權。

### 提名董事

提名委員會於二零零五年成立，具特定書面職權範圍列明其角色及職責。提名委員會 (其中包括) 負責制訂提名政策、就董事之提名及委任與董事接任之安排向董事會作出推薦意見，並評估獨立非執行董事之獨立性。提名委員會之職權範圍已登載於本公司網站。

於本年度內，提名委員會曾舉行兩次會議，各委員會成員之出席率如下：

	出席次數	百分比
朱德朗先生	0/0	0%
劉偉樹先生	0/0	0%
葉潔儀女士	2/2	100%
張士昆先生	2/2	100%
顧福身先生	2/2	100%
沙豹先生	0/0	0%
英永祥先生	2/2	100%
孔德秋先生	1/2	50%

提名委員會於二零零六年期間之工作包括檢討董事會之組成，以及檢討新董事之委任，並向董事會作出推薦意見。

### 核數師薪酬

本集團外聘核數師就本公司及其附屬公司截至二零零六年十二月三十一日止年度提供核數及其他服務之薪酬分別約為350,000港元及250,000港元。非核數服務主要包括稅務顧問服務。

### 審核委員會

本公司按照創業板上市規則第5.28及5.33條成立審核委員會，並書面訂明職權範圍。審核委員會由三名成員組成，由顧福身先生擔任主席，其他成員包括沙豹先生及英永祥先生，全為獨立非執行董事。顧先生為合資格會計師，具有多年專業會計及投資銀行經驗。

審核委員會之主要職責包括確保本集團年報、中期報告及季度報告等財務報表真實持平地反映本集團之財務狀況、審視本集團財務控制及內部監控制度，以及檢討本集團財務及會計政策及慣例。審核委員會就外聘核數師的選擇、監察及酬金向董事會作出推薦意見。審核委員會檢討及監察外聘核數師是否獨立、客觀，以及能否有效按適用準則進行核數程序。審核委員會其他職責載於審核委員會職權範圍，於本公司網站供查閱。

### 提名董事 (續)

#### 審核委員會 (續)

審核委員會每年至少與外聘核數師會面四次，以討論審核或審閱期間任何方面之關注事宜。公司秘書就每次審核委員會會議置存會議記錄。會議記錄之初稿及定稿將於每次會議後於可行情況下盡快供全體成員傳閱，與董事會會議及其他委員會會議之慣例貫徹一致。

於本年度內，審核委員會曾舉行四次會議，各成員之出席率如下：

	出席次數	百分比
顧福身先生	4/4	100%
沙豹先生	3/3	100%
英永祥先生	4/4	100%
孔德秋先生	1/1	100%
賴顯榮先生	0/1	0%

審核委員會於二零零六年期間執行職責之主要工作包括審閱及就批准本集團未經審核季度及中期業績以及經審核年度業績公告向董事會提供建議及推薦意見、審閱二零零六年財務報表編製之更新情況以及是否符合新會計準則及財務披露規定，並檢討本集團之內部監控工作及作出推薦意見。

#### 內部監控

董事會負責維持本集團內部監控制度可靠而有效。管理層每季檢討本集團內部監控制度之成效，向審核委員會及董事會報告。檢討涵蓋所有主要監控，包括財務、營運及合規監控、風險管理功能。

管理層目前認為，鑑於本集團業務之規模、性質及複雜性，毋須即時設立內部審核機制，惟將不時檢討設立內部審核機制之需要。

## 獨立核數師報告

Certified Public Accountants  
Member of Grant Thornton International

Grant Thornton   
均富會計師行

致：EVI教育亞洲有限公司全體股東  
(於開曼群島註冊成立之有限公司)

本核數師已完成審核載於第22頁至第63頁的EVI教育亞洲有限公司(「貴公司」)的綜合財務報表，當中載有 貴公司於二零零六年十二月三十一日的綜合資產負債表及公司資產負債表、截至該日止年度的綜合損益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及主要會計政策概要及其他附註解釋。

### 董事就財務報表須承擔的責任

貴公司董事須負責遵照香港會計師公會頒佈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該等財務報表。這責任包括設計、實施及維護與編製及真實而公平地列報財務報表有關的內部監控，以確保財務報表不存在重大錯誤陳述(不論是否因欺詐或錯誤引起)；選擇並應用適當的會計政策；及在不同情況下作出合理的會計估算。

### 核數師的責任

本核數師的責任為根據我們的審核工作向整體股東報告我們對財務報表的意見，本報告除此以外並無其他用途。本核數師不會就本報告的內容向任何其他人士承擔或負上任何責任。

我們已根據香港會計師公會頒佈的香港核數準則進行審核。該等準則規定我們須遵守道德規定以計劃及進行審核，以合理確定此等財務報表是否不含任何重大錯誤陳述。

審核包括進行程序以取得與財務報表所載金額及披露事項有關的審核憑證。選取的該等程序須視乎核數師的判斷，包括評估財務報表出現重大錯誤陳述(不論是否因欺詐或錯誤引起)的風險。在作出該等風險評估時，核數師考慮與公司編製及真實而公平地列報財務報表有關的內部監控，以設計適當審核程序，但並非為對公司的內部監控是否有效表達意見。審核亦包括評價董事所採用的會計政策是否恰當及所作的會計估算是否合理，以及評價財務報表的整體呈列方式。

我們相信，我們已取得充分恰當的審核憑證，為我們的審核意見提供了基礎。

### 意見

我們認為，該等綜合財務報表已按照香港財務報告準則真實而公平地反映 貴公司及 貴集團於二零零六年十二月三十一日的財政狀況及 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披露規定妥善編製。

均富會計師行  
執業會計師  
香港  
中環皇后大道中15號  
置地廣場  
告羅士打大廈13樓

二零零七年三月七日

## 綜合損益表

截至二零零六年十二月三十一日止年度

	附註	截至 二零零六年 十二月三十一日 止年度 千港元	二零零四年 十月一日至 二零零五年 十二月三十一日 千港元
收益／營業額	5	<b>27,124</b>	31,258
其他收入	7	<b>5,082</b>	3,062
銷售成本	8	<b>(10,392)</b>	(12,902)
互聯網接駁費成本	8	<b>(76)</b>	(176)
員工成本	12	<b>(13,880)</b>	(12,897)
折舊	8	<b>(959)</b>	(1,021)
無形資產攤銷	8	<b>(8)</b>	(58)
商譽減值虧損		—	(1,831)
一般及行政開支		<b>(8,122)</b>	(7,326)
<b>除所得稅前虧損</b>	8	<b>(1,231)</b>	(1,891)
所得稅抵免	9	—	2
<b>年／期內虧損</b>	10	<b>(1,231)</b>	(1,889)
應佔部分：			
本公司股本持有人		<b>(920)</b>	(1,007)
少數股東權益	29	<b>(311)</b>	(882)
<b>年／期內虧損</b>		<b>(1,231)</b>	(1,889)
年／期內本公司股本持有人 應佔虧損之每股虧損			
— 基本	11	<b>[0.011]港仙</b>	(0.015)港仙
— 攤薄	11	不適用	不適用

## 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>			
物業、機器及設備	14	1,240	2,005
按公平值計入溢利或虧損之金融資產	16	5,054	5,040
無形資產	17	—	8
		<b>6,294</b>	7,053
<b>流動資產</b>			
存貨	18	580	204
應收賬款	19	4,979	4,782
應收客戶之安裝合約款	20	269	624
預付款項、按金及其他應收款項		1,912	1,988
可退回稅項		—	12
按公平值計入溢利或虧損之金融資產	16	130	—
已抵押存款	21	294	—
現金及銀行存款	22	117,035	115,508
		<b>125,199</b>	123,118
<b>資產總值</b>		<b>131,493</b>	130,171
<b>權益</b>			
<b>本公司權益持有人應佔權益</b>			
股本	26	83,000	83,000
儲備	28	42,146	41,361
		<b>125,146</b>	124,361
<b>少數股東權益</b>	29	<b>718</b>	709
<b>權益總額</b>		<b>125,864</b>	125,070
<b>負債</b>			
<b>流動負債</b>			
應付賬款	23	1,692	964
預提費用及其他應付款項		2,201	1,296
客戶按金	24	1,556	2,461
結欠附屬公司少數股東款項	25	180	380
		<b>5,629</b>	5,101
<b>負債總額</b>		<b>5,629</b>	5,101
<b>權益及負債總額</b>		<b>131,493</b>	130,171
<b>流動資產淨值</b>		<b>119,570</b>	118,017
<b>資產總值減流動負債</b>		<b>125,864</b>	125,070

董事  
龐維新

董事  
劉偉樹

## 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>			
於附屬公司之投資	15	<b>2,608</b>	2,608
<b>流動資產</b>			
應收附屬公司款項	15	<b>122,531</b>	122,687
現金及銀行存款		<b>4</b>	4
		<b>122,535</b>	122,691
<b>資產總值</b>		<b>125,143</b>	125,299
<b>權益</b>			
<b>本公司權益持有人應佔權益</b>			
股本	26	<b>83,000</b>	83,000
儲備	28	<b>42,143</b>	42,299
<b>權益總額</b>		<b>125,143</b>	125,299
<b>流動資產淨值</b>		<b>122,535</b>	122,691
<b>資產總值減流動負債</b>		<b>125,143</b>	125,299

董事  
龐維新

董事  
劉偉樹

## 綜合現金流量表

截至二零零六年十二月三十一日止年度

	截至二零零六年 十二月三十一日 止年度 千港元	二零零四年 十月一日至 二零零五年 十二月三十一日 千港元
附註		
來自經營活動之現金流量		
除所得稅前虧損	(1,231)	(1,891)
就下列各項之調整：		
折舊	959	1,021
無形資產攤銷	8	58
商譽減值虧損	—	1,831
利息收入	(4,653)	(2,977)
按股權結算以股份支付之款項開支	1,652	—
出售一間附屬公司之收益	(381)	—
按公平值計入溢利或虧損之金融資產匯兌收益	(14)	—
按公平值計入溢利或虧損之金融資產公平值收益	(48)	(85)
出售物業、機器及設備虧損	372	21
營運資金變動前之經營虧損	(3,336)	(2,022)
已抵押存款增加	(294)	—
應收賬款增加	(306)	(1,216)
存貨增加	(376)	(204)
應收客戶之安裝合約款減少／(增加)	355	(489)
預付款項、按金及其他應收款項增加	(111)	(1,060)
應付賬款增加／(減少)	728	(5)
預提費用及其他應付款項增加／(減少)	1,767	(443)
客戶按金減少	(469)	(12)
用於經營之現金	(2,042)	(5,451)
利息收入	4,653	2,977
退回／(已付) 所得稅	12	(44)
來自／(用於) 經營活動之現金淨額	2,623	(2,518)
來自投資活動之現金流量		
購買物業、機器及設備	(762)	(2,309)
收購按公平值計入溢利或虧損之金融資產	(82)	(5,801)
出售物業、機器及設備所得款項	—	3
出售一間附屬公司現金流出量淨額	(52)	—
出售按公平值計入溢利或虧損之金融資產所得款項	—	846
用於投資活動之現金淨額	(896)	(7,261)

## 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	截至二零零六年 十二月三十一日 止年度 千港元	二零零四年 十月一日至 二零零五年 十二月三十一日 千港元
來自財務活動之現金流量		
發行股份所得款項	—	107,500
股份發行開支	—	(1,056)
結欠附屬公司少數股東款項減少	<b>(200)</b>	(280)
	<b>(200)</b>	106,164
(用於)／來自財務活動之現金淨額	<b>(200)</b>	106,164
現金及現金等價物之增加淨額	<b>1,527</b>	96,385
年／期初現金及現金等價物	<b>115,508</b>	19,123
年／期終現金及現金等價物	<b>117,035</b>	115,508
現金及現金等價物分析：		
現金及銀行存款	<b>117,035</b>	115,508

## 綜合權益變動表

截至二零零六年十二月三十一日止年度

	截至 二零零六年 十二月三十一日 止年度 千港元	二零零四年 十月一日至 二零零五年 十二月三十一日 千港元
年／期初結餘	125,070	21,086
匯兌差額(於權益直接確認之淨收入)	54	65
年／期內虧損	(1,231)	(1,889)
年／期內確認收入及開支總額	(1,177)	(1,824)
發行新股份	—	107,500
股份發行開支	—	(1,056)
於一間已出售之附屬公司之少數股東權益	319	—
計入僱員股份福利儲備之僱員股份福利	1,652	—
少數股東權益應佔商譽調整	—	(636)
年／期終結餘	125,864	125,070
年／期內確認收入及開支總額應佔部分：		
本公司股本持有人	(867)	(944)
少數股東權益	(310)	(880)
年／期內確認收入及開支總額	(1,177)	(1,824)

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 1. 一般資料

EVI教育亞洲有限公司(「本公司」)根據開曼群島公司法(修訂本)於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Cricket Square, Hutchins Drive, P. O. Box 2681, Grand Cayman KY1-1111, Cayman Islands, 其主要營業地點位於香港軒尼詩道24-34號大生商業大廈9樓。本公司股份在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)創業板(「創業板」)上市。

本公司由一間於英屬處女群島註冊成立及登記之有限責任公司Valuewit Assets Limited控制。董事認為,於百慕達註冊成立並於聯交所主板上市之Midland Holdings Limited(美聯集團有限公司,「美聯」)為最終控股公司。

本公司及其附屬公司(「本集團」)主要從事提供互聯網教育服務、電腦軟硬件銷售及安裝、網站開發及商業項目、提供電腦培訓服務以及健康及個人護理產品銷售之業務。

本集團載於第22頁至第63頁之綜合財務報表乃根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之香港財務申報準則(「香港財務申報準則」,包括所有適用的個別香港財務申報準則、香港會計準則及詮釋)編製,並遵守香港公司條例及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」)之適用披露規定。

本公司自二零零五年起將其財務年度年結日由九月三十日轉為十二月三十一日,令其財務年度年結日與美聯一致。比較數字涵蓋二零零四年十月一日至二零零五年十二月三十一日期間,因此有關比較數字不能與截至二零零六年十二月三十一日止年度之綜合損益表、綜合現金流量表、綜合權益變動表及其附註作比較。

截至二零零六年十二月三十一日止年度之財務報表已於二零零七年三月七日經董事會批准。

## 2. 採納新訂及經修訂香港財務申報準則

自二零零六年一月一日起,本集團已採納所有於二零零六年一月一日首度生效並與本集團有關之新訂及經修訂香港財務申報準則。採納該等新訂及經修訂香港財務申報準則不會導致本集團之會計政策出現重大變動。

### 已頒佈但未生效之新訂及經修訂香港財務申報準則

本集團並無提早採納下列已頒佈但未生效之香港財務申報準則。本公司董事現正評估該等香港財務申報準則之影響,惟尚未能指出是否會對本集團之財務報表構成重大財務影響。

香港會計準則第1號(修訂本)	—	「財務報表呈報」:資本披露 <sup>1</sup>
香港財務申報準則第7號	—	「金融工具:披露」 <sup>1</sup>
香港(國際財務報告詮釋委員會)詮釋第7號	—	「根據香港會計準則第29號嚴重通脹經濟中之財務報告應用重列法」 <sup>2</sup>
香港(國際財務報告詮釋委員會)詮釋第8號	—	「香港財務申報準則第2號之範圍」 <sup>3</sup>
香港(國際財務報告詮釋委員會)詮釋第9號	—	「重新評估內含衍生工具」 <sup>4</sup>
香港(國際財務報告詮釋委員會)詮釋第10號	—	「中期財務報告及減值」 <sup>5</sup>
香港(國際財務報告詮釋委員會)詮釋第11號	—	「集團及庫存股份交易」 <sup>6</sup>

<sup>1</sup> 於二零零七年一月一日或之後開始年度期間生效

<sup>2</sup> 於二零零六年三月一日或之後開始年度期間生效

<sup>3</sup> 於二零零六年五月一日或之後開始年度期間生效

<sup>4</sup> 於二零零六年六月一日或之後開始年度期間生效

<sup>5</sup> 於二零零六年十一月一日或之後開始年度期間生效

<sup>6</sup> 於二零零七年三月一日或之後開始年度期間生效

### 3. 主要會計政策概要

#### 3.1 編製基準

編製此等財務報表時採納之重大會計政策概述如下。

財務報表已按照歷史成本法編製，惟持作買賣或本集團指定之金融資產則於初步確認時按公平值計入溢利或虧損。此等金融資產均按公平值計量。計算基準於下文之會計政策中詳述。

務請注意，編製財務報表時須作出會計估計及假設。儘管此等估計乃按管理層對現行事件及行動所深知及判斷而作出，實際結果最終或會有別於該等估計。涉及高度的判斷或高度複雜性的範疇，或對財務報表屬重大假設和估計的範疇乃於附註4披露。

#### 3.2 綜合賬目之基準

綜合財務報表載有本公司及其附屬公司截至每年十二月三十一日止之財務報表。所有集團內公司間之重大交易及結餘均於綜合賬目時對銷。

#### 3.3 附屬公司

附屬公司為本集團擁有權力控制其財務及營運政策，從而自其活動中獲得益處之實體（包括特定目的實體）。本集團會於評估其是否控制另一間實體時，考慮現時可行使或可兌換之潛在投票權存在與否及其影響。附屬公司之賬目自控制權轉讓予本集團之日起綜合計入，而有關賬目將於該控制權終止之日由綜合賬目剔除。

業務合併（合併實體為共同控制實體者除外）按收購法計算。此情況涉及按公平值重估於收購日期所有可識別資產及負債，包括該附屬公司之或然負債，而不論該等資產及負債於收購前是否記錄於該附屬公司之財務報表。於初步確認時，該附屬公司之資產及負債會按公平值計入綜合資產負債表，並將按照本集團之會計政策用作其後計量之基準。

集團內公司間之交易、集團內公司間交易之結餘及未變現收益會作對銷。未變現虧損亦會對銷，惟有證據顯示所轉讓資產出現減值之交易除外。

於本公司之資產負債表中，附屬公司按成本值減去減值虧損列賬。附屬公司之業績由本公司按於結算日已收及可收股息之基準列賬。

少數股東權益指非由本集團擁有且非本集團之金融負債的應佔附屬公司溢利及虧損以及資產淨值之股權。

### 3. 主要會計政策概要 (續)

#### 3.3 附屬公司 (續)

少數股東權益在綜合資產負債表內權益一項獨立於本公司權益持有人應佔權益列示。少數股東權益應佔溢利或虧損於綜合損益表內單獨列示為本公司業績分配。倘少數股東應佔虧損超過附屬公司權益內之少數股東權益，則超出部分及少數股東應佔之進一步虧損均於少數股東權益內扣除，惟少數股東須承擔具約束力且責任並其能作出額外投資抵償虧損。否則，虧損於本集團權益中扣除。倘若附屬公司其後錄得溢利，有關溢利將於先前由本集團承擔之少數股東應佔虧損獲抵償後方會撥作本集團之權益。

#### 3.4 外幣換算

財務報表以港元(「港元」)呈列，其亦為本公司之功能貨幣。

於綜合實體之獨立財務報表內，外幣交易按交易當日之匯率換算為個別實體之功能貨幣。於結算日，以外幣列值之貨幣資產及負債按結算日之匯率換算。因結算該等交易及按結算日之匯率重新換算貨幣資產及負債所產生匯兌收益或虧損，均於損益賬確認。

按公平值列賬且按外幣列值之非貨幣項目乃按釐定公平值當日匯率重新換算，並呈報為公平值收益或虧損，而以外幣歷史成本計算之非貨幣項目不予重新換算。

於綜合財務報表內，海外業務原本以與本集團呈報貨幣不同之貨幣呈列之所有獨立財務報表，已折算為港元。資產及負債已按於結算日之收市匯率折算為港元。收入及開支已按交易當日之匯率換算，或匯率並無大幅波動時按申報期間之平均匯率折算為港元。自此步驟產生之任何差額會於權益內換算儲備內處理。二零零五年一月一日前收購之國外營運業務所產生之商譽按收購海外業務當日適用之匯率換算。

折算海外實體投資淨額及折算被指定為此等投資對沖項目之借貸及其他貨幣工具而產生之其他匯兌差異，均列入股東權益賬內。當出售海外業務時，此等匯兌差異將於損益表內確認為出售收益或虧損之一部分。

### 3. 主要會計政策概要 (續)

#### 3.5 收益確認

收益包括銷售貨品及服務之公平值，扣除回贈及折扣。在經濟效益可能流入本集團，以及收入及成本（如適用）可予準確計算之前提下，收益確認之準則如下：

就本集團與客戶所訂立有關銷售及安裝電腦軟硬件之合約而言，倘銷售及安裝電腦軟硬件包涵於同一份合約內，會參照合約完工階段確認，而合約完工階段則參照迄今已進行工作產生之實際成本佔每份合約估計總成本之比例計算。

服務費用於提供有關服務時確認。

貨物銷售於將貨物主要風險及所有權轉移予客戶時確認，通常為貨物付運及客戶收取貨物時。

利息收入根據時間比例基準按實際利率法確認。

#### 3.6 商譽

商譽指業務合併成本超越本集團於被收購方可識別資產、負債及或然負債之公平淨值之權益。合併業務之成本或於一間共同控制實體之投資乃以於交換日期特定資產、所產生或承擔之負債，以及本集團已發行股本工具公允值加上合併業務或投資直接應佔成本之總額計算。

商譽是按成本減去累計減值虧損後列賬。商譽會分配至現金產生單元，並且每年接受減值測試。

本集團在被收購方之可辨別資產、負債及或然負債之公平值淨額中所佔份額，超逾企業合併成本之部分，會即時在損益表中確認。

其後出售附屬公司時，已撥充資本之商譽的應佔金額乃計入出售之盈虧。

#### 3.7 其他無形資產及研究與開發活動

其他無形資產包括生產或行政所用內部開發網站及特許權，按以下方式入賬：

##### (i) 研究及網站開發費用

開發網站之費用，包括開發網站時耗用之物料及服務之外部直接成本，會撥充資本，而有關費用於網站大致上完成並適合作擬定用途時終止撥充資本，惟用作增加網站功能或素材之費用除外。網站開發費用會以直線法按三年期間（網站之估計可使用年期）攤銷。已撥充資本之網站開發費用按成本減累計攤銷及減值虧損列賬。

有關開發網站之研究與其他開發費用及網站維修成本，均於產生之年度列作開支。

### 3. 主要會計政策概要 (續)

#### 3.7 其他無形資產及研究與開發活動 (續)

##### (ii) 特許權

所購入特許權之成本會撥充資本，並以直線法按其兩年估計可使用年期攤銷。已撥充資本之特許權成本按成本減累計攤銷及減值虧損列賬。

#### 3.8 物業、機器及設備

物業、廠房及設備按收購成本減累計折舊及減值虧損入賬。

出售物業、機器及設備產生之收益或虧損，按銷售所得款項與資產賬面值之差額釐定，並於損益表確認。

其後成本僅於與該項目相關之日後經濟利益有可能流入本集團，且該項目之成本能可靠計算時，計入資產之賬面值或確認為獨立資產（按適用情況）。所有其他成本，如維修及保養，均於產生之財政期間自損益表扣除。

物業、機器及設備採用直線法，就其估計可使用年期分配成本減剩餘價值予以折舊計算如下：

租賃物業裝修	兩年或按未屆滿租期（以較短者為準）
家具及辦公室設備	三至四年
電腦設備	三至五年

資產之可使用年期於每個結算日檢討，在適當時予以調整。

#### 3.9 資產減值

商譽、其他無形資產以及物業、機器及設備須進行減值檢測。

不論有否出現減值跡象，無限使用年限而尚未可供使用之商譽及其他無形資產均最少每年進行減值測試一次。所有其他資產則於出現跡象顯示賬面值可能不可收回時進行減值測試。

資產之賬面值超逾其可收回金額時須即時確認減值虧損為開支；除非有關資產根據本集團之會計政策按重估金額列賬，減值虧損則根據該政策視作重估減值。可收回金額為反映市況之公平值減出售成本與使用值兩者之較高者。在評估使用值時，估計之日後現金流動即被按照一體現貨幣時值當前市場估價的稅前折現率及該資產的特定風險折算為現值。

### 3. 主要會計政策概要 (續)

#### 3.9 資產減值 (續)

就評估減值而言，倘資產所產生現金流入基本上不能獨立於其他資產所產生的現金流入，則以能產生獨立現金流入的最小資產組別（即現金產生單位）釐定可收回數額。因此，部分資產個別進行減值檢測，而部分則按現金產生單位水平檢測。尤其是商譽分配至預期受惠於相關業務合併所產生協同效益之該等現金產生單位，即本集團內管理層就內部管理目的監控商譽之最低水平。

就已分配商譽之現金產生單位確認之減值虧損，初步計入商譽之賬面值。任何剩餘減值虧損按比例自該現金產生單位之其他資產扣除，惟資產賬面值不會減至低於其個別公平值減銷售成本或使用價值（若可釐定）者除外。

商譽之減值虧損不會於期後撥回。有關其他資產，倘若用以釐定資產可收回金額之估計出現有利變化，而資產賬面值並不超過倘過往年度並無就資產確認減損而釐定的已減折舊及減值之賬面值，則減值虧損於期後可撥回。

#### 3.10 經營租約

倘本集團確定一項安排包括以支付一項或多項款項換取於一段經協定期間內使用資產之權利，該項安排屬於或包括租約。有關確定乃根據安排之實質釐定，而不論有關安排是否具租約之法律形式。

凡資產擁有權之絕大部分風險及回報屬於出租人所有之租約均為經營租約。經營租約產生之租金，經扣除自出租人所收取之任何獎勵金後，以直線法按租期於損益表中支銷，惟如有其他基準能更清楚地反映租賃資產所產生的收益模式則除外。

#### 3.11 金融資產

本集團就金融資產（於附屬公司之投資除外）之會計政策載列於下文。

本集團將其金融資產分類為：貸款及應收賬款、持有至到期日之投資、按公平值計入溢利或虧損之金融資產及可供出售金融資產。分類視乎收購金融資產之目的而定。管理層於初步確認時釐定其金融資產之分類，並於每個申報日期重新評估有關決定。

##### (i) 貸款及應收賬款

貸款及應收賬款為並無於活躍市場掛牌而有固定或待付的非衍生金融資產。貸款及應收賬款於本集團無意買賣應收賬款而直接向借方提供金錢、貨品或服務時產生。貸款及應收賬款計入流動資產，惟到期日為結算日起計12個月以上者除外。此等貸款及應收賬款分類為非流動資產。貸款及應收賬款於資產負債表計入「應收賬款」、「應收客戶之安裝合約款」、「預付款項、按金及其他應收賬款」。

### 3. 主要會計政策概要 (續)

#### 3.11 金融資產 (續)

(ii) 持有至到期日之投資

持有至到期日之投資為有固定或待付及固定年期的非衍生金融資產，且本集團管理層有意及能夠持有至到期日。

(iii) 按公平值計入溢利或虧損之金融資產

按公平值計入溢利或虧損之金融資產包括持作買賣金融資產及於初步確認時劃分為按公平值計入溢利或虧損之金融資產。

倘收購旨在於短期內售出，則金融資產分類為持作買賣。衍生工具（包括個別嵌入式衍生工具）亦分類為持作買賣金融資產，惟被指定為有效對沖工具或金融擔保合約則除外。

倘一項合約包含一種或更多的嵌入式衍生金融工具，整項混合式合約或被指定為按公平值計入溢利或虧損之金融資產，惟當嵌入式衍生工具對現金流量並無重大影響或清楚顯示嵌入式衍生工具不可分割則除外。

倘符合以下條件，金融資產可於首次確認時劃分為按公平值計入溢利及虧損之金融資產：

- 該項劃分可消除或大幅減少如按其他基準計量資產或確認損益可能會造成的處理方法不一致；或
- 可根據書面的投資管理策略管理一組金融資產之資產，並按該基準向公司內部主要管理人員提供該組金融資產相關資料；或
- 該金融資產包含嵌入式衍生工具而須分開記錄。

(iv) 可供出售金融資產

可供出售金融資產為指定列入此類別或並無分類為任何其他類別金融工具之非衍生金融資產。除非管理層有意於結算日起計12個月內出售投資，否則，可供出售金融資產計入非流動資產。

### 3. 主要會計政策概要 (續)

#### 3.11 金融資產 (續)

##### (iv) 可供出售金融資產 (續)

買賣投資於買賣日期確認，即本集團承諾買入資產之日期。投資初步按公平值加所有並非按公平值計入溢利或虧損之金融資產之交易成本確認。自投資收取現金流量之權利屆滿或轉讓而本集團轉讓所有權絕大部分風險及回報時，將會剔除確認投資。可供出售金融資產及按公平值計入溢利或虧損之金融資產其後按公平值列賬。貸款及應收賬款與持有至到期日之投資以實際利率法按攤銷成本列賬。按公平值計入溢利或虧損之金融資產之公平值變動產生之已變現與未變現收益及虧損，於產生期間計入溢利或虧損表。可供出售金融資產之公平值變動產生之未變現收益及虧損，於權益中確認。倘分類為可供出售之證券售出或減值，累積公平值調整計入損益表。

本集團於每個結算日評估有無客觀證據顯示金融資產或一組金融資產已減值。倘股本證券分類作可供出售，確定證券有否出現減值時，計及證券公平值大幅或長期降低至低於成本。倘可供出售金融資產出現任何該等跡象，累積虧損按收購成本與現行公平值間差額減早前於損益表確認之金融資產任何減值虧損計量，自權益中剔除，而於損益表確認。就股本工具於損益表確認之減值虧損，不會透過損益表回撥。

#### 3.12 存貨

存貨指所採購貨物。存貨於結算日按成本與可變現淨值之較低者列賬。成本指按加權平均法計算之貨物採購成本。可變現淨值為日常業務中之估計銷售價減任何適用銷售開支。

#### 3.13 安裝工程合約

倘安裝合約之結果能可靠估算，合約收益與成本將按合約期分別確認為收益與支出。本集團採用完工百分比法釐定在某期間確認之收益及成本之適當金額；完成階段參考迄今已執行工作實際產生之成本佔每份合約估計總成本之比例計算。當總合約成本有可能超出總合約收益，預期之虧損即時確認為開支。

當工程合約之結果未能可靠估算，合約收益只按可收回之已產生合約成本確認。合約成本於產生時確認。

每份合約產生之成本與已確認損益總額，會與截至年結日止之進度收費作比較。當已產生成本與已確認溢利(減已確認虧損)超出進度收費之款額，有關差額將列作流動資產下應收客戶之安裝合約款。當進度收費之款額超出已產生成本加已確認溢利(減已確認虧損)，差額將列作流動負債下應付客戶之安裝合約款。

### 3. 主要會計政策概要 (續)

#### 3.14 所得稅之會計方法

所得稅包括本期及遞延稅項。

本期所得稅資產及／或負債包括與財務機構就現行或過往呈報期間有關而於結算日尚未支付之責任或申索。該等金額乃根據年內應課稅溢利按相關財務期間適用之稅率及稅法計算。本期稅項資產或負債之所有變動於損益表確認為稅項開支一部分。

遞延稅項乃按於結算日財務報表內資產與負債賬面值與其相應稅基間之暫時差額使用負債法計算。遞延稅項負債一般會就所有應課稅暫時差額確認。遞延稅項資產乃就所有可扣稅暫時差額、可結轉稅項虧損以及其他未運用稅務進賬確認，惟以可能有應課稅溢利可以可扣稅暫時差額、未運用稅項虧損及未運用稅務進賬撤銷之情況為限。

由商譽或交易中初期確認(除業務合併外)的資產及負債(但對稅務或會計損益均無影響)所產生之暫時差額均不允予確認遞延稅項資產及負債。

倘本集團可以控制暫時差額之撥回，且該撥回在可預見未來不大可能發生；則於投資於附屬公司及聯營公司所產生有關之暫時差異不確認遞延稅項負債。

遞延稅項乃按預期於負債清償或資產變賣期間適用之稅率計算(不作貼現)，惟有關稅率必須為於結算日已實施或大致上實施之稅率。

遞延稅項資產或負債變動於損益表確認，或倘與直接自權益扣除或計入權益之項目有關，則於權益確認。

#### 3.15 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行結存及現金，以及原到期日期不超過三個月而流通性極高之短期投資。有關短期投資可兌換為已知量現金，而兌換現金之價值變動風險較低。

#### 3.16 股本

普通股分類為權益。股本採用已發行股份之面值釐定。

任何有關發行股份之交易成本值，以應佔該權益交易之直接遞增成本值為限，於股份溢價內扣減。

### 3. 主要會計政策概要 (續)

#### 3.17 退休金責任及短期僱員福利

僱員退休金乃透過多個定額供款計劃提供。

定額供款計劃指本集團按固定供款百分比供款予一個獨立個體之退休金計劃，作出固定供款後，本集團並無作出進一步供款之法定或推定責任。

就定額供款計劃確認之供款於到期時列作開支。如發生短繳或預付情況，有關責任及資產可予確認，基於其通常為短期性質，會納入流動負債或流動資產內。

僱員可享有之年假於累計予僱員時確認。因僱員於截至結算日前提供服務而可享有之年假之估計負債會予以撥備。

不能累積之補假，於休假時方予以確認。

#### 3.18 以股份支付之僱員補償

所有二零零二年十一月七日後授出而於二零零五年一月一日未歸屬之以股份支付安排於財務報表確認。本集團為其僱員設立權益結算以股份支付補償計劃。

所有為換取授予以股份支付補償的僱員服務乃按其公平值計量。此乃參考所獲購股權多少而間接釐定，其價值於授出日期評值並排除一切非市場歸屬條件（如溢利能力及銷售增長目標）的影響。

所有以股份支付之僱員補償最終於損益表支銷，而權益（以股份支付之僱員福利儲備）則作相應調高。如歸屬期或其他歸屬條件適用，則按對預期歸屬之購股權數目的最佳估計於歸屬期支銷。作出有關預期變成可行使購股權的數目之假設時，會將非市場歸屬條件納入考慮。如有跡象顯示預期歸屬的購股權數目與原估計有出入，則於其後修訂估計。如最終行使的購股權數目少於原估計，則不就往期支銷作出調整。

行使購股權時，過往於以股份支付之僱員福利儲備確認之金額將轉撥至股份溢價。倘購股權遭沒收或於到期仍未行使，則過往於以股份支付之僱員福利儲備確認之金額將轉撥至保留溢利。

### 3. 主要會計政策概要 (續)

#### 3.19 金融負債

本集團之金融負債包括應付賬款及其他應付款項，列入資產負債表內「應付賬款」、「預提費用及其他應付款項」及「結欠附屬公司少數股東款項」項下。

金融負債乃於本集團成為工具合約條文之訂約方時確認。所有利息相關費用於損益表確認為融資成本開支。

當負債項下之責任被解除或取消或屆滿，金融負債將取消確認。

如現有金融負債由同一放債人以條款極為不同之負債所取代，或現有負債之條款作出重大修訂，此類交換或修訂將被視為取消確認原負債及確認新負債處理，有關賬面值之差額於損益表中確認。

應付賬款及其他應付款項初步按公平值確認，其後以實際權益法按攤銷成本計量。

#### 3.20 撥備、或然負債及或然資產

倘本集團因過往事件而須承擔現有法定或推定責任，而履行該責任時有可能涉及經濟資源流失，並能可靠地衡量涉及金額，則確認有關撥備。若貨幣之時間價值乃屬重大，則撥備按履行該責任預計所需開支之現值列賬。

所有撥備於各結算日作出檢討並作出調整以反映當時之最佳估計。

倘若導致經濟資源流失之可能性不大，或未能可靠地衡量該責任之金額，該責任會披露為或然負債，除非導致經濟資源流失之可能性極低。潛在責任（須視乎日後是否發生一宗或多宗事件而確定其會否實現）亦會披露為或然負債，除非導致經濟資源流失之可能性極低。

或然負債乃於將購買價格分配予在業務合併中所購入資產及負債之過程中確認。或然負債於收購日期按公允價值初步予以計量，並在其後按於上述相關撥備中將予確認之金額與初步確認之金額減任何累計攤銷（如適用）兩者之較高者計量。

尚未達到確認為資產之標準之本集團估計經濟效益流入被視為或然資產。

### 3. 主要會計政策概要 (續)

#### 3.21 有關連人士

以下人士被視為本集團有關連人士：

- (a) 透過一或多個中介實體，該方直接或間接 (i) 控制本公司／本集團，或由本公司／本集團控制，或與本公司／本集團受到共同控制；(ii) 於本公司擁有權益，而該權益可導致其對本公司／本集團行使重大影響力；或(iii) 對本公司／本集團擁有共同控制；
- (b) 該方為本公司或其母公司主要管理人員之一；
- (c) 該方為(a)或(b)項所述任何個別人士之近親；
- (d) 該方為(b)或(c)項所述任何個別人士所直接或間接、共同控制或可對其行使重大影響力，或於該實體擁有重大投票權；或
- (e) 該方為本公司／本集團或屬本公司／本集團有關連人士之任何實體為僱員福利而設之僱用後福利計劃成員。

#### 3.22 分類申報

按照本集團之內部財務申報形式，本集團決定以業務分類作主要申報形式，地區分類則為次要分類申報形式。

未分配成本指企業開支，分類資產主要包括無形資產、物業、機器及設備、存貨及應收賬款，主要不包括企業資產、按公平值計入溢利或負債之金融資產以及現金及銀行存款。分類負債包括經營負債，不包括共同開支等應計項目。

資本開支為添置之無形資產與物業、機器及設備，包括透過收購附屬公司而添置者。

就地區分類申報而言，銷售乃按客戶所在國家分類，資產總值及資本開支則按資產所在地分類。

### 4. 關鍵會計估計及判斷

本集團就日後作出估計及假設。因此而作出之估計按定義大多有別於相關實際結果。下文詳述有重大風險或會導致下一個財政年度內資產及負債賬面值作出重大調整之有關估計及假設：

#### 應收賬款減值撥備

本集團有關應收賬款減值撥備之政策乃按評估收回款項之可能性及分析賬目賬齡以及管理層判斷而作出。評估該等應收賬款最終變現之款額須作出多項判斷，包括各客戶之現有信譽及過往收款記錄。

## 財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 4. 關鍵會計估計及判斷 (續)

#### 估計金融資產公平值

估計金融資產公平值規定本集團估計預期自出售有關金融資產所得日後市值及計算現值之合適貼現率。

#### 預期購股權開支公平值

於預計年內授出購股權之公平值時採納柏力克－舒爾斯定價模式。柏力克－舒爾斯定價模式需要極為主觀之假設數據(包括股價之浮動性)，主要假設之變動可就預期購股權公平值帶來重大影響。

#### 折舊及攤銷

本集團自資產可供使用之日起，按直線法於二至五年估計可用年期就物業、機器及設備以及商譽以外之無形資產計提折舊及攤銷。估計可用年期反映董事估計本集團擬自使用本集團物業、機器及設備以及無形資產獲得日後經濟利益之年期。

### 5. 收益／營業額

本集團主要從事(i)提供互聯網教育服務；(ii)電腦軟硬件銷售及安裝；(iii)網站開發及商業項目；(iv)提供電腦培訓服務；及(v)健康及個人護理產品銷售。本年度本集團確認之營業額亦為收益：

	截至 二零零六年 十二月三十一日 止年度 千港元	二零零四年 十月一日至 二零零五年 十二月三十一日 千港元
互聯網教育服務	7,775	10,164
電腦軟硬件銷售及安裝	11,149	13,954
網站開發及商業項目	3,141	3,556
電腦培訓服務	3,274	3,035
健康及個人護理產品銷售	1,669	441
其他	116	108
	<b>27,124</b>	<b>31,258</b>

財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

6. 分類資料

(a) 主要申報方式－業務分類

本集團營運按五項主要業務分類，包括(i)提供互聯網教育服務；(ii)電腦軟硬件銷售及安裝；(iii)網站開發及商業項目；(iv)提供電腦培訓服務；及(v)健康及個人護理產品銷售。

	截至二零零六年十二月三十一日止年度						本集團 千港元
	互聯網 教育服務 千港元	電腦 軟硬件 銷售 及安裝 千港元	網站 開發及 商業項目 千港元	電腦培訓 服務 千港元	健康及 個人護理 產品銷售 千港元	其他 <sup>(1)</sup> 千港元	
收益							
— 對外銷售	7,775	11,149	3,141	3,274	1,669	116	27,124
分類業績	(1,480)	(654)	(576)	1,475	(2,667)	63	(3,839)
未分配開支							(2,474)
未分配收入							429
利息收入							4,653
除所得稅前虧損							(1,231)
所得稅抵免							—
本年度虧損							(1,231)
分類資產	1,378	4,464	414	795	985	2	8,038
未分配資產							123,455
資產總值							131,493
分類負債	1,032	1,474	182	306	766	—	3,760
未分配負債							1,869
負債總額							5,629
資本開支	160	122	62	44	373	1	762
折舊	450	43	158	117	190	1	959
攤銷支出	8	—	—	—	—	—	8

## 財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 6. 分類資料 (續)

#### (a) 主要申報方式－業務分類 (續)

二零零四年十月一日至二零零五年十二月三十一日

	互聯網 教育服務 千港元	電腦軟硬件 銷售及安裝 千港元	網站開發及 商業項目 千港元	電腦培訓 服務 千港元	健康及 個人護理 產品銷售 千港元	其他 <sup>(1)</sup> 千港元	本集團 千港元
收益							
－外界銷售	10,164	13,954	3,556	3,035	441	108	31,258
分類業績	(2,837)	(1,814)	(686)	1,450	(149)	78	(3,958)
未分配開支							(995)
未分配收入							85
利息收入							2,977
除所得稅前虧損							(1,891)
所得稅抵免							2
本期間虧損							(1,889)
分類資產	2,427	4,679	269	624	954	353	9,306
未分配資產							120,865
資產總值							130,171
分類負債	2,330	1,296	406	386	30	3	4,451
未分配負債							650
負債總額							5,101
資本開支	1,326	64	—	538	381	—	2,309
折舊	846	62	97	16	—	—	1,021
攤銷支出	58	—	—	—	—	—	58
商譽減值虧損	1,542	144	—	145	—	—	1,831

附註：

(1) 其他主要指電腦維護及廣告服務。

#### (b) 次要申報方式－地區分類

由於除香港以外地區收益少於本集團之綜合收益10%及總資產10%，故並無呈列按地區分類之分析。

## 財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 7. 其他收入

	截至 二零零六年 十二月三十一日 止年度 千港元	二零零四年 十月一日至 二零零五年 十二月三十一日 千港元
利息收入	4,653	2,977
按公平值計入溢利或虧損之金融資產的公平值收益	48	85
出售一間附屬公司之收益	381	—
	<b>5,082</b>	<b>3,062</b>

### 8. 除所得稅前虧損

	截至 二零零六年 十二月三十一日 止年度 千港元	二零零四年 十月一日至 二零零五年 十二月三十一日 千港元
除所得稅前虧損已扣除下列各項：		
經營租約開支		
— 物業	2,986	1,895
— 電腦伺服器	204	246
	<b>3,190</b>	<b>2,141</b>
銷售成本	10,392	12,902
互聯網接駁費成本	76	176
員工成本(包括董事酬金)	13,880	12,897
折舊	959	1,021
攤銷商譽以外之無形資產	8	58
出售物業、機器及設備虧損	372	21
應收賬款減值(撥回)/撥備	(20)	66
核數師酬金	300	200
匯兌虧損/(收益)淨額	108	(24)

### 9. 所得稅抵免

	截至 二零零六年 十二月三十一日 止年度 千港元	二零零四年 十月一日至 二零零五年 十二月三十一日 千港元
本期稅項—香港利得稅		
本年度/期間稅項	—	—
過往年度超額撥備	—	(2)
所得稅抵免	<b>—</b>	<b>(2)</b>

由於本年度本集團旗下各公司並無於香港產生任何應課稅溢利，或有過往年度承前稅項虧損足以抵銷本年度之應課稅溢利，因此並無於財務報表作出香港利得稅撥備。

## 財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 9. 所得稅抵免 (續)

按適用稅率計算之所得稅與會計虧損間之對賬如下：

	截至 二零零六年 十二月三十一 止年度 千港元	二零零四年 十月一日至 二零零五年 十二月三十一 千港元
除所得稅前虧損	<b>(1,231)</b>	(1,891)
稅項虧損·根據現行稅務司法權區規定之		
應課稅溢利稅率計算	<b>(432)</b>	(619)
不可扣減開支之稅務影響	<b>1,109</b>	1,118
毋須課稅收益之稅務影響	<b>(849)</b>	(550)
未確認暫時差額之稅務影響	<b>484</b>	213
本年度／期間所用過往年度稅項虧損之稅務影響	<b>(312)</b>	(162)
過往年度超額撥備	<b>—</b>	(2)
所得稅抵免	<b>—</b>	(2)

未於財務報表確認遞延稅項資產暫時差額之稅務影響與下列各項相關：

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
加速折舊免稅額	<b>(52)</b>	26
稅項虧損*	<b>(9,289)</b>	(9,524)
	<b>(9,341)</b>	(9,498)

\* 本集團稅項虧損有待香港稅務局同意，惟可無限期結轉。由於未能預計日後溢利來源以抵消可運用遞延稅項資產，故並無確認是項資產。

### 10. 年／期內虧損

截至於二零零六年十二月三十一日止年度之綜合虧損為1,231,000港元(二零零四年十月一日至二零零五年十二月三十一日：1,889,000港元)，當中1,808,000港元虧損(二零零四年十月一日至二零零五年十二月三十一日：1,000港元)已於本公司財務報表處理。

## 財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 11. 每股虧損

每股基本虧損乃根據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虧損920,000港元(二零零四年十月一日至二零零五年十二月三十一日:1,007,000港元),及本年度已發行普通股8,300,000,000股(二零零四年十月一日至二零零五年十二月三十一日止期間:加權平均數6,747,483,589股)計算。

由於行使購股權造成反攤薄影響,故並無呈列截至二零零六年十二月三十一日止年度及二零零四年十月一日至二零零五年十二月三十一日止期間之每股攤薄虧損。

### 12. 員工成本(包括董事酬金)

	截至 二零零六年 十二月三十一 止年度 千港元	二零零四年 十月一日至 二零零五年 十二月三十一 千港元
工資及薪金	11,709	12,295
授出之購股權	1,652	—
退休金成本—定額供款計劃	519	602
	<b>13,880</b>	<b>12,897</b>

財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

13. 董事及高級管理人員酬金

13.1 董事酬金

	袍金 千港元	薪金、津貼 及實物利益 千港元	定額供款 計劃供款 千港元	總計 千港元
截至二零零六年十二月三十一日止年度				
執行董事				
龐維新先生 <sup>1</sup>	—	—	—	—
張士昆先生	—	96	2	98
劉偉樹先生	—	529	10	539
葉潔儀女士	—	11	—	11
陳建柱先生	—	8	—	8
朱德朗先生	—	10	—	10
	—	654	12	666
非執行董事				
曾令嘉先生	90	1,652	—	1,742
獨立非執行董事				
孔德秋先生	60	—	—	60
賴顯榮先生	60	—	—	60
英永祥先生	97	—	—	97
沙豹先生	48	—	—	48
顧福身先生	122	—	—	122
	387	—	—	387
	477	2,306	12	2,795

## 財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 13. 董事及高級管理人員酬金 (續)

#### 13.1 董事酬金 (續)

	袍金 千港元	薪金、津貼 及實物利益 千港元	定額供款 計劃供款 千港元	總計 千港元
二零零四年十月一日至 二零零五年十二月三十一日				
執行董事				
龐維新先生 <sup>1</sup>	—	—	—	—
龐盧淑燕女士 <sup>1</sup>	—	—	—	—
張士昆先生	—	713	15	728
劉偉樹先生	—	246	6	252
葉潔儀女士	—	—	—	—
陳建柱先生	—	—	—	—
	—	959	21	980
非執行董事				
曾令嘉先生	—	—	—	—
獨立非執行董事				
孔德秋先生	50	—	—	50
賴顯榮先生	50	—	—	50
孔繁偉先生	100	—	—	100
英永祥先生	—	—	—	—
顧福身先生	—	—	—	—
	200	—	—	200
	200	959	21	1,180

附註：

1. 龐維新先生收取之董事酬金為12港元(二零零四年十月一日至二零零五年十二月三十一日:15港元)。龐盧淑燕女士於二零零四年十月一日至二零零五年十二月三十一日期間收取之董事酬金為6港元。

於截至二零零六年十二月三十一日止年度及二零零四年十月一日至二零零五年十二月三十一日期間，概無董事放棄或同意放棄任何酬金之安排。於截至二零零六年十二月三十一日止年度及二零零四年十月一日至二零零五年十二月三十一日期間，概無向任何董事支付或應付加入本集團之獎勵或離職補償。

## 財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 13. 董事及高級管理人員酬金 (續)

#### 13.2 五名最高薪人士

於截至二零零六年十二月三十一日止年度，本集團五名最高薪人士包括一名董事（二零零四年十月一日至二零零五年十二月三十一日期間：一名董事），彼之酬金已於上述分析反映。應付予餘下四名（二零零四年十月一日至二零零五年十二月三十一日期間：四名）人士之酬金如下：

	截至 二零零六年 十二月三十一日 止年度 千港元	二零零四年 十月一日至 二零零五年 十二月三十一日 千港元
基本薪金、其他津貼及實物利益	1,502	1,992
退休金計劃供款	45	54
	<b>1,547</b>	<b>2,046</b>

於截至二零零六年十二月三十一日止年度及二零零四年十月一日至二零零五年十二月三十一日止期間，概無向五名最高薪人士支付酬金作為加入本集團或於加入本集團時之獎勵或離職補償。所有五名最高薪人士之酬金介乎零至1,000,000港元。

財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

14. 物業、機器及設備—本集團

	租賃物業 裝修 千港元	家具及 辦公室設備 千港元	電腦設備 千港元	總計 千港元
於二零零四年十月一日				
成本	1,865	739	6,254	8,858
累計折舊	(1,787)	(696)	(5,634)	(8,117)
賬面淨值	78	43	620	741
於二零零四年十月一日之賬面淨值	78	43	620	741
添置	1,409	122	778	2,309
出售	—	(3)	(21)	(24)
折舊	(410)	(48)	(563)	(1,021)
於二零零五年十二月三十一日之賬面淨值	1,077	114	814	2,005
於二零零五年十二月三十一日				
成本	1,486	474	5,841	7,801
累計折舊	(409)	(360)	(5,027)	(5,796)
賬面淨值	1,077	114	814	2,005
於二零零六年一月一日之賬面淨值	1,077	114	814	2,005
添置	342	158	262	762
匯兌差額	(2)	—	(3)	(5)
出售	(372)	—	—	(372)
出售一間附屬公司	(75)	(23)	(93)	(191)
折舊	(535)	(72)	(352)	(959)
於二零零六年十二月三十一日之賬面淨值	<b>435</b>	<b>177</b>	<b>628</b>	<b>1,240</b>
於二零零六年十二月三十一日				
成本	<b>1,127</b>	<b>591</b>	<b>5,650</b>	<b>7,368</b>
累計折舊	<b>(692)</b>	<b>(414)</b>	<b>(5,022)</b>	<b>(6,128)</b>
賬面淨值	<b>435</b>	<b>177</b>	<b>628</b>	<b>1,240</b>

財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

15. 於附屬公司之權益－本公司

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
投資·按成本－非上市股份	<b>2,608</b>	2,608
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
應收附屬公司款項	<b>169,505</b>	169,505
減：減值撥備	<b>(46,974)</b>	(46,818)
	<b>122,531</b>	122,687

附屬公司之未償還結餘乃無抵押·免息及須應要求償還。

於二零零六年十二月三十一日之附屬公司詳情如下：

名稱	註冊成立地點及 法律實體類別	已發行股本詳情	本公司所持 權益百分比	主要業務及經營地點
Network Focus Consultancy Corporation	英屬處女群島· 有限責任公司	2,000股每股面值 1美元之普通股	100%*	於香港從事投資控股
EVI Services Limited	香港· 有限責任公司	21,053股每股面值 1港元之普通股	100%	於香港銷售及安裝 電腦軟硬件·提供 電腦培訓服務及互聯網 教育服務
天漢企業有限公司	香港· 有限責任公司	2股每股面值 1港元之普通股	100%	於香港提供內部辦公室 行政服務
Web Work Industries Limited	英屬處女群島· 有限責任公司	1股面值1美元之普通股	100%	於香港開發資訊科技 系統及基礎設施
EVI MP Limited	英屬處女群島· 有限責任公司	1股面值1美元之普通股	100%	暫無業務
Value Media International Limited	英屬處女群島· 有限責任公司	100股每股面值 1美元之普通股	100%	於香港從事投資控股

財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

15. 於附屬公司之權益—本公司 (續)

名稱	註冊成立地點及 法律實體類別	已發行股本詳情	本公司所持 權益百分比	主要業務及經營地點
System New International Limited	英屬處女群島· 有限責任公司	100股每股面值 1美元之普通股	75%	暫無業務
思進電腦香港有限公司	香港· 有限責任公司	100股每股面值 1港元之普通股	80%	於香港銷售及安裝 電腦軟硬件及提供 電腦培訓服務
廣州搖籃軟件開發有限公司	中國·全外資企業 有限責任公司	註冊資本150,000港元	100%	於中國研發及銷售 電腦軟硬件及 提供諮詢服務
廣州邁達威維佳科技 開發有限公司	中國·中外合作企業 有限責任公司	註冊資本5,000,000港元	70%	於中國研發及銷售 電腦軟件； 提供技術支援及 售後服務
曜暉有限公司	香港· 有限責任公司	2股每股面值1港元之普通股	100%	於香港提供短訊服務； 銷售音樂板及 出勤系統
Star and Rose (Hong Kong) Limited	英屬處女群島· 有限責任公司	1股面值1美元之普通股	100%	於香港從事投資控股
Truegoal Group Limited	英屬處女群島· 有限責任公司	1股面值1美元之普通股	100%	持有牌照
Eternal Beauty Group Limited	英屬處女群島· 有限責任公司	1股面值1美元之普通股	100%	持有牌照
向佳國際有限公司	香港· 有限責任公司	1股面值1港元之普通股	100%	於香港銷售健康及個人 護理產品

## 財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 15. 於附屬公司之權益—本公司 (續)

名稱	註冊成立地點及 法律實體類別	已發行股本詳情	本公司所持 權益百分比	主要業務及經營地點
緯立有限公司	香港， 有限責任公司	1股面值1港元之普通股	100%	於香港銷售健康及個人護理產品
恩創有限公司	香港， 有限責任公司	1股面值1港元之普通股	100%	於香港銷售健康及個人護理產品
章樺有限公司	香港， 有限責任公司	1股面值1港元之普通股	100%	於香港銷售健康及個人護理產品
Expressland Investments Limited	英屬處女群島， 有限責任公司	1股面值1美元之普通股	100%	於香港從事投資控股
Smart Deal Investments Limited	香港， 有限責任公司	1股面值1港元之普通股	100%	暫無業務
悅協有限公司	香港， 有限責任公司	1股面值1港元之普通股	100%	於香港銷售健康及個人護理產品
Gainwell Group Limited	英屬處女群島， 有限責任公司	1股面值1美元之普通股	100%*	於香港從事投資控股
專業網上培訓有限公司	香港， 有限責任公司	1股面值1港元之普通股	100%	於香港提供網上培訓課程
誠添有限公司	香港， 有限責任公司	1股面值1港元之普通股	100%	於香港從事投資控股
樂權有限公司	香港， 有限責任公司	2股每股面值1港元之普通股	100%	於香港從事投資控股
興業地產有限公司	香港， 有限責任公司	1股面值1港元之普通股	100%	暫無業務

\* 股份由本公司直接持有。

財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

16. 按公平值計入溢利或虧損之金融資產－本集團

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
<b>非流動</b>		
首次確認並指定以公平值計入溢利或虧損之衍生金融資產	<b>5,054</b>	5,040
<b>流動</b>		
於香港上市之證券(持作買賣)	<b>130</b>	—
上市證券之市值	<b>130</b>	—

17. 無形資產－本集團

	商譽 千港元	網站 開發成本 千港元	特許權 千港元	總計 千港元
於二零零四年十月一日				
面值總額	4,961	6,534	6,318	17,813
累計攤銷及減值	(2,494)	(6,468)	(6,318)	(15,280)
賬面淨值	2,467	66	—	2,533
於二零零四年十月一日之賬面淨值	2,467	66	—	2,533
攤銷支出	—	(58)	—	(58)
商譽調整	(636)	—	—	(636)
減值虧損	(1,831)	—	—	(1,831)
於二零零五年十二月三十一日之賬面淨值	—	8	—	8
於二零零五年十二月三十一日				
面值總額	1,831	6,534	6,318	14,683
累計攤銷及減值	(1,831)	(6,526)	(6,318)	(14,675)
賬面淨值	—	8	—	8
於二零零六年一月一日	—	8	—	8
攤銷支出	—	(8)	—	(8)
於二零零六年十二月三十一日之賬面淨值	—	—	—	—
於二零零六年十二月三十一日				
面值總額	<b>1,831</b>	<b>6,534</b>	<b>6,318</b>	<b>14,683</b>
累計攤銷及減值	<b>(1,831)</b>	<b>(6,534)</b>	<b>(6,318)</b>	<b>(14,683)</b>
賬面淨值	—	—	—	—

## 財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 18. 存貨—本集團

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
製成品	580	204

### 19. 應收賬款—本集團

本集團大部分營業額遵照監管有關交易之合約所列明條款以記賬方式收取。

本集團應收賬款之賬齡分析如下：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
0至30日	3,350	3,206
31至60日	366	553
61至90日	258	296
90日以上	1,444	1,286
	5,418	5,341
減：應收款項之減值撥備	(439)	(559)
	4,979	4,782

應收賬款包括應收同系附屬公司之款項93,000港元(二零零五年：252,000港元)，此乃代表本集團收取之互聯網教育費用。該等同系附屬公司由美聯控制。

## 財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 20. 應收客戶之安裝合約款 – 本集團

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
進行中安裝合約		
已產生合約成本加已確認溢利減可預見虧損	269	624
減：截至年結日止之進度收費	—	—
	<b>269</b>	624
流動資產包括下列項目：		
應收客戶之安裝工程合約款	269	624

於二零零六年十二月三十一日，客戶並無持有合約工程保證金（二零零五年：無）。

### 21. 已抵押存款

本集團若干銀行保證由銀行存款抵押。

### 22. 現金及銀行存款 – 本集團

現金及銀行存款包括以下項目：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
銀行結存及現金	5,481	7,769
短期銀行存款	111,554	107,739
	<b>117,035</b>	115,508

短期銀行存款按市場利率介乎3.75厘至5.1厘（二零零五年：介乎1.6厘至5.28厘）。有關存款到期日為30日，可於最後存款期在並無任何罰款，或利息收入之情況下即時取消有關存款。

本集團銀行結存及現金包括相等於579,000港元（二零零五年：1,582,000港元）之人民幣存放於中國多間銀行。人民幣為不可自由兌換貨幣。

## 財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 23. 應付賬款—本集團

於二零零六年十二月三十一日，應付賬款之賬齡分析如下：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
0至30日	1,211	633
31至60日	173	27
61至90日	80	218
90日以上	228	86
	<b>1,692</b>	<b>964</b>

### 24. 客戶按金—本集團

於二零零六年十二月三十一日，客戶按金之賬齡分析如下：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
0至30日	1,048	2,402
31至60日	37	—
61至90日	18	8
90日以上	453	51
	<b>1,556</b>	<b>2,461</b>

### 25. 結欠附屬公司少數股東款項—本集團

該款項為無抵押、免息及須應要求償還。截至二零零六年十二月三十一日止年度，本集團向一間附屬公司一名少數股東償還款項200,000港元。

### 26. 股本

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
法定：		
50,000,000,000股每股面值0.01港元之普通股	<b>500,000</b>	500,000
	<b>股份數目</b>	<b>普通股</b>
		<b>千港元</b>
		<b>總計</b>
		<b>千港元</b>
已發行及繳足：		
於二零零四年十月一日	4,000,000,000	40,000
發行股份	4,300,000,000	43,000
於二零零五年十二月三十一日、二零零六年 一月一日及二零零六年十二月三十一日	8,300,000,000	83,000

## 財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 27. 股份付款僱員補償

於二零零五年六月六日，本公司根據一項普通決議案採納新購股權計劃（「購股權計劃」）。根據購股權計劃，本公司可向本集團任何僱員、高級行政人員或職員、經理、董事（包括執行、非執行及獨立非執行董事）或諮詢顧問或任何其他本公司董事認為對本集團之增長及發展已作出或將會作出貢獻之合資格人士授出購股權，以認購本公司股份，惟不得多於本公司當時已發行股本面值10%（就此而言，不包括因購股權獲行使而發行之股份）。行使價將由董事釐定，惟不會低於下列較高者：(a)股份面值；(b)緊隨建議授出購股權日期前五個交易日聯交所創業板所報股份平均收市價；或(c)建議授出購股權日期（按創業板上市規則界定為營業日之日期）聯交所創業板所報股份收市價。購股權計劃將於二零零五年六月六日起計十年期間生效。

所有股份付款僱員補償將以股份支付。除以本公司股份作出外，本集團並無回購或償付購股權之法律或推定責任。

尚未行使之購股權數目變動及有關之加權平均行使價如下：

	平均每股 股份行使價 港元	購股權數目
於二零零四年十月一日、二零零五年十二月三十一日及 二零零六年一月一日尚未行使	—	—
已授出	0.06	83,000,000
於二零零六年十二月三十一日尚未行使		<b>83,000,000</b>

年末尚未行使之購股權之行使期及行使價如下：

	二零零六年 每股 股份行使價 港元	購股權 數目
可行使期間		
二零零六年四月一日至二零零九年三月三十一日	0.06	41,500,000
二零零六年六月一日至二零零九年五月三十一日	0.06	41,500,000
於二零零六年十二月三十一日		<b>83,000,000</b>

## 財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 27. 股份付款僱員補償 (續)

根據柏力克－舒爾斯定價模式按市值基準計算，年內授出購股權之公平值約為1,652,000港元。此模式所計算主要參數包括授出日期之股價0.06港元、行使價港幣0.06港元、股息率0厘。購股權之預期行使日期及無風險利率如下：

預計行使日期	將予行使之 購股權數目	無風險利率
二零零七年四月一日	13,833,333	3.60%
二零零七年六月一日	13,833,333	3.62%
二零零八年四月一日	13,833,333	3.71%
二零零八年六月一日	13,833,333	3.72%
二零零九年三月十六日	13,833,334	3.77%
二零零九年五月十六日	13,833,334	3.79%

上述無風險利率指相關香港外匯基金票據於二零零六年一月十六日之到期回報率。

購股權之波幅率為52%。相關之預期波幅乃參照過去兩年之過往股價波幅釐定。

截至二零零六年十二月三十一日止年度之綜合損益表已呈列合共1,652,000港元之僱員補償開支（二零零四年十月一日至二零零五年十二月三十一日：零），相應金額已計入僱員股份福利儲備（附註28）。

於二零零六年十二月三十一日，根據本公司現行之股本結構，悉數行使尚未行使之購股權可導致額外發行83,000,000股本公司之普通股及增加股本約830,000港元及股份溢價約4,150,000港元（未扣除發行費用）。

## 財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 28. 儲備

#### 本集團

	股份溢價 千港元	資本儲備 <sup>(1)</sup> 千港元	匯兌儲備 千港元	僱員股份 福利儲備 千港元	累計虧損 千港元	總計 千港元
於二零零四年十月一日	22,372	14,918	72	—	(58,501)	(21,139)
發行新股份	64,500	—	—	—	—	64,500
股份發行費用	(1,056)	—	—	—	—	(1,056)
匯兌差額	—	—	63	—	—	63
期間虧損	—	—	—	—	(1,007)	(1,007)
於二零零五年十二月三十一日 及二零零六年一月一日	85,816	14,918	135	—	(59,508)	41,361
匯兌差額	—	—	53	—	—	53
僱員股份福利	—	—	—	1,652	—	1,652
年度虧損	—	—	—	—	(920)	(920)
於二零零六年十二月三十一日	85,816	14,918	188	1,652	(60,428)	42,146

#### 本公司

	股份溢價 千港元	繳入盈餘 <sup>(2)</sup> 千港元	僱員股份 福利儲備 千港元	累計虧損 千港元	總計 千港元
於二零零四年十月一日	22,372	2,509	—	(46,025)	(21,144)
發行新股份	64,500	—	—	—	64,500
股份發行費用	(1,056)	—	—	—	(1,056)
期間虧損	—	—	—	(1)	(1)
於二零零五年十二月三十一日及 二零零六年一月一日	85,816	2,509	—	(46,026)	42,299
僱員股份福利	—	—	1,652	—	1,652
年度虧損	—	—	—	(1,808)	(1,808)
於二零零六年十二月三十一日	85,816	2,509	1,652	(47,834)	42,143

## 財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 28. 儲備 (續)

附註：

(1) 資本儲備乃本公司所發行普通股之面值與根據二零零一年二月二十八日集團重組透過股份交換所收購附屬公司之股本及股份溢價總額之差額。

(2) 繳入盈餘乃本公司所發行普通股面值與根據二零零一年二月二十八日集團重組透過股份交換所收購附屬公司資產淨值之差額。

根據開曼群島公司法(修訂本)，股份溢價及繳入盈餘可分派予股東，惟倘本公司無法或於分派後無法償還到期負債，則不得從股份溢價及繳入盈餘中宣派或派付股息或作出分派。

於二零零六年十二月三十一日，本公司可供分派予股東之儲備為40,491,000港元(二零零五年：42,299,000港元)。

### 29. 少數股東權益

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
年／期初結餘	709	2,225
年／期內虧損	(311)	(882)
出售一間附屬公司	319	—
商譽調整	—	(636)
匯兌差額	1	2
年／期終結餘	718	709

### 30. 經營租約承擔

本集團

於二零零六年十二月三十一日，本集團根據不可撤銷經營租賃協議應付之未來最低租賃款項總額如下：

	二零零六年		二零零五年	
	物業 千港元	其他資產 千港元	物業 千港元	其他資產 千港元
一年內	834	128	2,597	131
第二至第五年	394	—	2,695	—
	1,228	128	5,292	131

本集團根據經營租約租賃物業及電腦伺服器。租約初步為期三個月至兩年，可選擇於屆滿日期或本集團與個別業主／出租人互相協定之日期續期。

## 財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 30. 經營租約承擔 (續)

#### 本公司

於二零零五年及二零零六年十二月三十一日，本公司並無任何重大經營租約承擔。

### 31. 退休計劃

本集團之香港僱員參與強制性公積金計劃(「強積金計劃」)，該定額供款計劃由獨立受託人管理。本集團及其僱員每月各自按僱員薪金5%向強積金計劃供款，而本集團及僱員各自之每月最高供款額為1,000港元，亦可自願作出超額供款。

根據中國規例之規定，本集團已為其中國僱員參與由有關機構管理之定額供款退休計劃。本集團須按若干指定比率，根據其中國僱員之薪金、花紅及若干津貼向退休計劃作出供款。

除上述年度供款外，本集團毋須就該等計劃之退休福利付款承擔其他重大責任。

該等計劃並無任何沒收供款。

年內，本集團向退休計劃作出供款合共約519,000港元(二零零四年十月一日至二零零五年十二月三十一日：602,000港元)。

### 32. 有關連人士之交易

32.1 除財務報表其他部分披露者外，本集團與有關連人士進行以下交易：

	截至 二零零六年 十二月三十一日 止年度 千港元	二零零四年 十月一日至 二零零五年 十二月三十一日 千港元
向一間同系附屬公司支付保險費用	78	—
已收一間同系附屬公司短訊服務收入	59	—

上述交易乃於日常業務中按各方同意之價格及條款進行。

32.2 主要管理層補償

	截至 二零零六年 十二月三十一日 止年度 千港元	二零零四年 十月一日至 二零零五年 十二月三十一日 千港元
董事袍金	477	200
薪金及津貼	654	959
已授出購股權	1,652	—
定額供款計劃供款	12	21
	<b>2,795</b>	<b>1,180</b>

有關款項為年內／期內已付或應付本公司董事之酬金。

## 財務報表附註 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 33. 綜合現金流量表附註

#### 出售一間附屬公司

	截至 二零零六年 十二月三十一日 止年度 千港元
出售以下項目虧損淨額：	
物業、機器及設備	191
應收賬款	109
預付款項、按金及其他應收款項	187
現金及銀行存款	218
預提費用及其他應付款項	(1,067)
客戶按金	(436)
少數股東權益	319
	<u>(479)</u>
出售應收一間附屬公司借款	<u>264</u>
	(215)
出售一間附屬公司收益	<u>381</u>
總代價	<u>166</u>
按以下方式償付	
現金	<u>166</u>

就出售一間附屬公司之現金及現金等價物流出淨額分析如下：

	截至 二零零六年 十二月三十一日 止年度 千港元
現金代價	166
出售現金及銀行存款	<u>(218)</u>
就出售一間附屬公司之現金及現金等價物流出淨額	<u>(52)</u>

### 34. 風險管理目的及政策

本集團須面對因營運及投資活動帶來之各種金融風險。本集團與董事會緊密合作，於總部協調其風險管理，專注減低其於金融市場之風險，積極保障本集團中短期現金流量。長期金融投資就可持續產生回報加以管理。

本集團並無積極參與任何具投機成分之金融資產交易，亦不會沽出期權。本集團須面對之最大金融風險載列如下。

#### 34.1 外匯風險

本集團大部分營運資金及資金乃存於多間香港銀行作為短期港元計息存款。本集團將資金中約4,959,000港元存於多間香港銀行作為短期美元計息存款，約579,000港元存於多間中國銀行之人民幣存款賬戶。此外，約5,054,000港元則存於美元利率區間計息連動債券，乃確認為首次確認時按公平值計入損益之衍生金融工具。董事相信，人民幣及美元之外匯風險不大。

本集團之收益主要以港元列值，本集團備有充足的經常現金流量應付營運資金需求。因此，本集團之匯率波動風險輕微，故毋須使用金融工具以作對沖。

#### 34.2 信貸風險

一般而言，金融資產之最高信貸風險為金融資產於資產負債表中所示之賬面值。因此，信貸風險於潛在虧損最高額與金融資產賬面值出現重大差異時始作披露。

由於本集團有大量客戶，多為學校或教育機構，故本集團之應收賬款信貸風險並無集中。因此，董事認為有關信貸風險輕微。

#### 34.3 現金流量及公平值利率風險

除現金及銀行存款外，本集團並無重大計息資產。本集團現時並無任何以浮息率計息之金融負債。

## 財務概要

	截至九月三十日止年度				截至十二月三十一日	截至十二月三十一日
					止十五個月期間	止年度
	二零零二年 千港元	二零零三年 千港元	二零零四年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	
收益	10,469	19,959	20,206	31,258	<b>27,124</b>	
其他收入	525	247	235	3,062	<b>5,082</b>	
經營虧損	(17,784)	(9,359)	(4,505)	(1,891)	<b>(1,231)</b>	
本公司股本持有人應佔虧損	(17,877)	(9,476)	(4,205)	(1,007)	<b>(920)</b>	
每股虧損	<u>(0.447)港仙</u>	<u>(0.237)港仙</u>	<u>(0.105)港仙</u>	<u>(0.015)港仙</u>	<b>(0.011)港仙</b>	
	於九月三十日			於十二月三十一日		
	二零零二年 千港元	二零零三年 千港元	二零零四年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	
資產及負債						
資產總值	38,983	30,299	26,961	130,171	<b>131,493</b>	
負債總額	<u>(6,463)</u>	<u>(7,214)</u>	<u>(5,875)</u>	<u>(5,101)</u>	<b>(5,629)</b>	
	32,520	23,085	21,086	125,070	<b>125,864</b>	
少數股東權益	<u>(50)</u>	<u>(91)</u>	<u>(2,225)</u>	<u>(709)</u>	<b>(718)</b>	
本公司股本持有人應佔權益	<u>32,470</u>	<u>22,994</u>	<u>18,861</u>	<u>124,361</u>	<b>125,146</b>	

附註：按照日期為二零零五年五月十九日之公佈，本公司之財政年度年結日已由九月三十日更改為十二月三十一日。

[www.evi.com.hk](http://www.evi.com.hk)

