

此乃要件 請即處理

閣下如已將名下之乾坤燭國際控股有限公司(「本公司」)股份全部售出或轉讓,應立即將本發售章程連同隨附之申請表格送交買主或受讓人,或經手買賣或轉讓之銀行,持牌證券交易商或其他代理商,以便轉交買主或受讓人。

閣下如對本發售章程任何方面或對應採取之行動有任何疑問,應諮詢持牌證券交易商、銀行經理、律師、專業會計師或其他專業顧問。

本發售章程連同本發售章程附錄三「送呈香港公司註冊處之文件」一段列明之文件已依據香港公司條例第342C條之規定送呈香港公司註冊處登記。香港公司註冊處對任何該等文件之內容概不負責。

股份(定義見本發售章程)之買賣可透過中央結算及交收系統(「中央結算系統」)進行交收,而閣下應諮詢閣下之持牌證券交易商、銀行經理、律師、專業顧問有關交收安排之詳情,以及該等安排對閣下之權利及權益可能構成之影響。

香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)及香港中央結算有限公司(「香港結算」)對本發售章程之內容概不負責,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發售章程全部或任何部份內容而產生或倚賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。

待發售股份(定義見本發售章程)獲准在聯交所上市及買賣後,發售股份將獲香港結算接納為合資格證券,由發售股份開始在聯交所進行買賣之日期或香港結算釐定之有關其他日期起,可在中央結算系統內寄存、結算及交收。聯交所參與者之間於任何交易日進行之交易須於隨後第二個交易日在中央結算系統內進行交收。所有中央結算系統之活動均須根據不時生效之中央結算系統一般規則及中央結算系統運作程序進行。



PROSTICKS INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED

乾坤燭國際控股有限公司*

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

(股份代號: 8055)

按於記錄日期每持有五股現有股份
獲發兩股發售股份之基準
公开发售72,367,600股發售股份

乾坤燭國際控股有限公司之財務顧問



金利豐財務顧問有限公司

公开发售之包銷商



金利豐證券有限公司

接納發售股份及支付股款之最後時間為二零零七年七月二十五日(星期三)下午四時正。接納手續載於本發售章程第15至16頁。

倘於最後終止時間前,包銷商合理認為出現以下事件,則包銷商可終止包銷協議:

- 發生以下事件會對公开发售之順利進行構成重大不利影響或導致包銷商進行公开发售屬不宜或不智:
 - 頒佈任何新法例或規例或對現行法例或規例作出(或任何法院或其他主管機關對其司法詮釋作出)任何重大變動;或
 - 發生有關政治、軍事、金融、監管或經濟性質(無論是否與前述任何一項同類)之任何本地、國家或國際事件或變動(無論是否構成於包銷協議日期之前及/或之後所發生或持續發生之一連串事件或變動之一部份),或任何本地、國家或國際爆發敵對行為或武裝衝突或該等行為或衝突升級,或可影響本地證券市場之事件,而包銷商合理認為會對本集團整體業務或財務或貿易狀況或前景構成重大不利影響;或
 - 市場狀況出現任何不利變動(包括但不限於財政或金融政策或外匯或貨幣市場之任何變動、證券買賣暫停或受到嚴重限制);或
- 本公司或本集團任何成員公司之情況出現任何變動,而會對本集團整體前景、業務、財務或貿易狀況構成重大不利影響,包括在不損害前述條文之一般性原則下,提出清盤呈請或通過決議案清盤或結業,或本集團任何成員公司發生類似事件,或本集團任何重大資產遭破壞;或
- 倘包銷商根據包銷協議接獲通知或以其他方式獲悉包銷協議所載之任何陳述或保證於作出時在各重大方面為失實或不確,或倘按包銷協議所提供者重申時在各重大方面將仍為失實或不確,而包銷商合理釐定任何有關失實陳述或保證即可能會對公开发售構成重大不利影響;或
- 本公司在各重大方面違反或未能遵守於包銷協議項下表明其應承擔之任何責任或承諾,而有關違反或未能遵守將對本集團整體前景、業務、財務或貿易狀況構成重大不利影響;或
- 整體證券或本公司證券於聯交所暫停買賣超過七個連續營業日(不包括就核准該公佈或章程文件或有關公开发售之其他公佈或通函而引致之任何暫停買賣)。

倘包銷商終止包銷協議,則公开发售將不會進行。

股東應注意,股份已自二零零七年六月二十五日(星期一)起按除權基準進行買賣,而股份將會於包銷協議之條件尚未獲達成時進行買賣。任何股東或其他人士如於公开发售之所有條件獲達成日期(預期為二零零七年七月三十日(星期一))前買賣股份,須承擔公开发售不能成為無條件及未必會進行之風險。有意出售或購買股份之任何股東或其他人士如對其狀況有任何疑問,應諮詢其本身之專業顧問。

二零零七年七月十日

創業板之特色

創業板乃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記錄，亦毋須預測未來溢利。此外，在創業板上市之公司可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。有意投資的人士應了解投資於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者。

由於創業板上市公司新興之性質所然，在創業板買賣之證券可能會較於聯交所主板買賣之證券承受較大之市場波動風險，同時無法保證在創業板買賣之證券會有高流通量之市場。

創業板發佈資料之主要方法為在聯交所為創業板而設之互聯網頁刊登。上市公司一般毋須在憲報指定報章刊登付款公佈披露資料。因此，有意投資之人士應注意彼等能閱覽創業板網頁，以便取得創業板上市發行人之最新資料。

目錄

| | 頁次 |
|-----------------------------------|-----------|
| 預期時間表 | iii |
| 終止包銷協議 | v |
| 釋義 | 1 |
| 董事會函件 | |
| 緒言 | 4 |
| 公開發售 | 5 |
| 包銷安排 | 8 |
| 買賣股份風險警告 | 11 |
| 本公司之股權架構 | 12 |
| 進行公開發售之理由及所得款項用途 | 13 |
| 本公司之集資活動 | 13 |
| 業務回顧及前景 | 14 |
| 公開售股前購股權及購股權認購價之調整 | 15 |
| 上市及買賣 | 15 |
| 接納手續 | 15 |
| 一般事項 | 16 |
| 附錄一 — 本集團之財務資料 | 17 |
| 附錄二 — 本集團之未經審核備考財務資料 | 66 |
| 附錄三 — 一般資料 | 70 |

預期時間表

公開發售之預期時間表載列如下：

二零零七年

| | |
|--------------------------|--------------------|
| 記錄日期 | 六月二十九日 (星期五) |
| 恢復辦理本公司股份過戶登記手續 | 七月三日 (星期二) |
| 寄發章程文件 | 七月十日 (星期二) |
| 接納發售股份及支付股款之最後時間 | 七月二十五日 (星期三) 下午四時正 |
| 公開發售成為無條件之最後時間 | 七月三十日 (星期一) 下午四時正 |
| 公佈公開發售結果 | 七月三十一日 (星期二) |
| 寄發發售股份股票及退款支票 (如有) | 八月一日 (星期三) |
| 開始買賣繳足股款發售股份 | 八月三日 (星期五) |

本發售章程所述時間均指香港時間。本發售章程所述時間表事件之日期僅屬指示性，並可予延長或更改。本公司將於適當時公佈任何公開發售預期時間表之變動。

股東應注意，包銷協議之完成為有條件，且可能或未必會進行。股東及本公司準投資者於買賣股份時須格外謹慎。

預期時間表

惡劣天氣對接納發售股份及支付股款最後時間之影響

在下列情況下，接納發售股份及支付股款之最後時間將不會進行：

- 8號或以上熱帶氣旋警告訊號，或

- 「黑色」暴雨警告
 - (i) 在二零零七年七月二十五日(星期三)中午十二時正前任何本地時間在香港生效及於中午十二時正後不再生效，則接納發售股份及支付股款之最後時間將延長至同一個營業日下午五時正；

 - (ii) 在二零零七年七月二十五日(星期三)中午十二時正至下午四時正期間任何本地時間在香港生效，則接納發售股份及支付股款之最後時間將改為該等警告並無在上午九時正至下午四時正期間任何時間生效之下一個營業日下午四時正。

倘接納發售股份及支付股款之最後時間並無在二零零七年七月二十五日(星期三)進行，則本發售章程「預期時間表」一節所述之日期可能受到影響。在該情況下，本公司將另行作出公佈。

終止包銷協議

倘於最後終止時間前，包銷商合理認為出現以下事件，則包銷商可終止包銷協議：

1. 發生以下事件會對公開發售之順利進行構成重大不利影響或導致包銷商進行公開發售屬不宜或不智：
 - (a) 頒佈任何新法例或規例或對現行法例或規例作出(或任何法院或其他主管機關對其司法詮釋作出)任何重大變動；或
 - (b) 發生有關政治、軍事、金融、監管或經濟性質(無論是否與前述任何一項同類)之任何本地、國家或國際事件或變動(無論是否構成於包銷協議日期之前及／或之後所發生或持續發生之一連串事件或變動之一部份)，或任何本地、國家或國際爆發敵對行為或武裝衝突或該等行為或衝突升級，或可影響本地證券市場之事件，而包銷商合理認為會對本集團整體業務或財務或貿易狀況或前景構成重大不利影響；或
 - (c) 市場狀況出現任何不利變動(包括但不限於財政或金融政策或外匯或貨幣市場之任何變動、證券買賣暫停或受到嚴重限制)；或
2. 本公司或本集團任何成員公司之情況出現任何變動，而會對本集團整體前景、業務、財務或貿易狀況構成重大不利影響，包括在不損害前述條文之一般性原則下，提出清盤呈請或通過決議案清盤或結業，或本集團任何成員公司發生類似事件，或本集團任何重大資產遭破壞；或
3. 倘包銷商根據包銷協議接獲通知或以其他方式獲悉包銷協議所載之任何陳述或保證於作出時在各重大方面為失實或不確，或倘按包銷協議所提供者重申時在各重大方面將仍為失實或不確，而包銷商合理釐定任何有關失實陳述或保證即可能會對公開發售構成重大不利影響；或

終止包銷協議

4. 本公司在各重大方面違反或未能遵守於包銷協議項下表明其應承擔之任何責任或承諾，而有關違反或未能遵守將對本集團整體前景、業務、財務或貿易狀況構成重大不利影響；或
5. 整體證券或本公司證券於聯交所暫停買賣超過七個連續營業日（不包括就核准該公佈或章程文件或有關公開發售之其他公佈或通函而引致之任何暫停買賣）。

倘包銷商終止包銷協議，則公開發售將不會進行。

釋義

在本通函內，除文義另有所指外，下列辭彙具有以下涵義：

| | | |
|-----------|---|---|
| 「該公佈」 | 指 | 本公司於二零零七年六月四日就公開發售刊發之公佈 |
| 「申請表格」 | 指 | 有關保證配發發售股份之申請表格 |
| 「董事會」 | 指 | 董事會 |
| 「營業日」 | 指 | 聯交所開放進行證券交易業務之任何日子 |
| 「中央結算系統」 | 指 | 香港結算設立及管理之中央結算及交收系統 |
| 「公司條例」 | 指 | 香港法例第32章公司條例 |
| 「本公司」 | 指 | 乾坤燭國際控股有限公司，於開曼群島註冊成立之有限公司，其已發行股份於創業板上市 |
| 「董事」 | 指 | 本公司董事 |
| 「除外股東」 | 指 | 經董事會取得有關意見後，認為不向彼等提呈發售股份乃屬必需或適當之該等海外股東 |
| 「創業板」 | 指 | 聯交所創業板 |
| 「創業板上市規則」 | 指 | 創業板證券上市規則 |
| 「本集團」 | 指 | 本公司及其附屬公司 |
| 「香港結算」 | 指 | 香港中央結算有限公司 |
| 「香港」 | 指 | 中華人民共和國香港特別行政區 |
| 「金利豐證券」 | 指 | 金利豐證券有限公司，根據證券及期貨條例可從事第1類（證券交易）受規管活動業務之持牌法團 |

釋義

| | | |
|---------------|---|--|
| 「最後遞交日」 | 指 | 二零零七年六月二十六日(星期二)下午四時正，即遞交股份過戶文件及／或行使購股權以符合參與公開發售資格之最後時間 |
| 「最後可行日期」 | 指 | 二零零七年七月六日，即本發售章程付印前確定其中所載若干資料之最後可行日期 |
| 「最後接納時間」 | 指 | 二零零七年七月二十五日下午四時正或本公司與金利豐證券可能協定之較後時間或日期，即接納發售股份及支付股款之最後時間 |
| 「最後終止時間」 | 指 | 最後接納時間後第三個營業日下午四時正或本公司與金利豐證券可能協定之較後時間或日期，即終止包銷協議之最後時間 |
| 「發售股份」 | 指 | 根據公開發售將按於記錄日期每持有五股現有股份獲發兩股發售股份之基準，向合資格股東提呈之72,367,600股新股份以供認購(股款須於接納時繳足) |
| 「公開發售」 | 指 | 建議透過公開發售根據章程文件所載之條款向合資格股東發行發售股份 |
| 「購股權持有人」 | 指 | 購股權之持有人 |
| 「購股權」 | 指 | 本公司根據購股權計劃授出之購股權 |
| 「海外函件」 | 指 | 本公司向除外股東寄發之函件，以說明除外股東不得參與公開發售之情況 |
| 「海外股東」 | 指 | 於記錄日期於本公司股東名冊之登記地址及通訊地址為香港以外之股東 |
| 「公開售股前購股權」 | 指 | 根據本公司於二零零一年十一月二十四日採納之公開售股前購股權計劃授出之購股權 |
| 「公開售股前購股權持有人」 | 指 | 公開售股前購股權之持有人 |
| 「發售章程」 | 指 | 本公司就公開發售刊發之本發售章程 |

釋義

| | | |
|-----------|---|---|
| 「章程文件」 | 指 | 發售章程及申請表格 |
| 「合資格股東」 | 指 | 於記錄日期營業時間結束時名列本公司股東名冊之股東，除外股東以外 |
| 「記錄日期」 | 指 | 二零零七年六月二十九日，即釐定公開發售配額之參考日期 |
| 「過戶登記處」 | 指 | 登捷時有限公司，地址為香港灣仔皇后大道東28號金鐘匯中心26樓 |
| 「證券及期貨條例」 | 指 | 香港法例第571章證券及期貨條例 |
| 「股份」 | 指 | 本公司股本中每股面值0.10港元之普通股 |
| 「股東」 | 指 | 股份持有人 |
| 「購股權計劃」 | 指 | 本公司於二零零一年十一月二十四日採納之購股權計劃 |
| 「聯交所」 | 指 | 香港聯合交易所有限公司 |
| 「認購價」 | 指 | 每股發售股份0.20港元之認購價 |
| 「補足配售」 | 指 | 根據主要股東Magic Key International Holdings Limited與金利豐證券於二零零七年六月四日訂立之配售協議之條款配售29,584,000股現有股份，以及根據本公司與Magic Key International Holdings Limited於二零零七年六月四日訂立之補足認購協議認購29,584,000股新股份 |
| 「包銷商」 | 指 | 公開發售之包銷商，即金利豐證券 |
| 「包銷協議」 | 指 | 本公司與包銷商於二零零七年六月四日就公開發售訂立之包銷協議 |
| 「港元」 | 指 | 港元，香港法定貨幣 |
| 「%」 | 指 | 百分比 |



PROSTICKS INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED

乾坤燭國際控股有限公司*

(於開曼群島註冊成立之有限公司)

(股份代號：8055)

執行董事：

曾詠儀女士 (主席)

袁新澤先生

陳日良先生

羅天藩先生

註冊辦事處：

Cricket Square

Hutchins Drive

P.O. Box 2681

Grand Cayman KY1-1111

Cayman Islands

獨立非執行董事：

劉穎先生

何浩儀先生

香港主要營業地點：

香港

干諾道中156-157號

寶基大廈

11樓

敬啟者：

**按於記錄日期每持有五股現有股份
獲發兩股發售股份之基準
公開發售72,367,600股發售股份**

緒言

本公司建議按於記錄日期每持有五股現有股份獲發兩股發售股份之基準，透過公開發售按每股發售股份0.20港元之價格發行72,367,600股發售股份（股款須於接納時繳足），集資約13,500,000港元（扣除開支後）。合資格股東不得申請超過彼等各自保證配額以外之發售股份。任何零碎發售股份將予彙集並於公開市場上出售，所得款項將撥歸本公司所有。

* 僅供識別

董事會函件

發售章程載有公開發售之詳情，包括有關買賣及轉讓及接納發售股份之資料，以及本集團若干財務及其他資料。

公開發售

發行統計數字

| | | |
|---------------------|---|---|
| 公開發售基準 | : | 於記錄日期每持有五股現有股份獲發兩股發售股份 (股款須於申請時繳足) |
| 認購價 | : | 每股發售股份0.20港元 |
| 於最後可行日期之 已發行股份數目 | : | 180,919,000股股份 |
| 發售股份數目 | : | 72,367,600股發售股份 |
| 包銷商所包銷之 發售股份數目 | : | 根據包銷協議，包銷商已有條件同意根據及按照包 銷協議之條款及條件，包銷不少於71,407,600股發 售股份但不多於73,057,600股發售股份 |
| 公開發售完成後之 已發行股份數目 | : | 253,286,600股股份 |

根據公開發售之條款將予發行之發售股份佔本公司於最後可行日期之全部已發行股本40%及本公司經發行發售股份擴大之全部已發行股本約28.57%。

於最後可行日期，本公司有(i) 1,725,000份尚未行使之購股權，賦予購股權持有人權利按每股股份0.2118港元之行使價認購合共1,725,000股股份；及(ii) 400,000份公開售股前購股權賦予公開售股前購股權持有人權利按每股股份1.2港元之行使價認購合共400,000股股份。除公開售股前購股權外，於最後可行日期，本公司並無衍生工具、購股權、認股權證及兌換權或可兌換為股份之其他類似權利。

合資格股東

公開發售僅向合資格股東提呈。本公司將(i)向合資格股東寄發章程文件；及(ii)向除外股東、購股權持有人及公開售股前購股權持有人寄發發售章程(僅供參考)。為符合參與公開發售之資格，股東必須：

董事會函件

(i) 於記錄日期在本公司之股東名冊登記；及

(ii) 並非除外股東。

為於記錄日期登記為本公司股東，股東必須於二零零七年六月二十六日下午四時正前向過戶登記處遞交任何股份過戶文件(連同有關股票)辦理登記手續。

本公司已於二零零七年六月二十七日至二零零七年六月二十九日(包括首尾兩日)期間暫停辦理股份過戶登記手續，以釐定股東參與公開發售之資格。於此期間內，概不會登記任何股份過戶。

向合資格股東作出認購發售股份之邀請乃不得轉讓。不會有未繳股款之配額於聯交所進行買賣，且合資格股東概不得認購任何超過彼等各自保證配額之發售股份。鑑於每名合資格股東將有平等與公平機會參與本公司之未來發展，因此彼等將一致地有權按其於本公司之現有股權比例以相同價格認購其各自之發售股份，而公開發售由包銷商全數包銷，本公司不會作出額外努力及特別行政工作以考慮關於不獲股東有效申請之任何超過彼等保證配額之發售股份之分配基準。

本公司之控股股東為 Magic Key International Holdings Limited 及集思興業有限公司，其於本公司之總股權佔本公司於最後可行日期之已發行股本總數約44.22%。

控股股東並無表示彼等會否認購彼等根據公開發售將享有之發售股份。

除外股東之權利

章程文件不會根據香港以外任何司法權區之適用證券法例登記或存檔。

根據於記錄日期之本公司股東名冊，並無股東之登記地址及通訊地址位於香港以外之地區。因此，於記錄日期之所有股東均為合資格股東。

董事會函件

認購價

認購價為每股發售股份0.2港元，須於合資格股東認購其發售股份配額時繳足。

認購價每股發售股份0.2港元乃經本公司與包銷商參考最近股份價格表現後公平磋商達致，並較：

- (i) 股份於最後交易日在聯交所所報收市價每股0.44港元折讓約54.55%；
- (ii) 股份於截至最後交易日（包括該日）止最後五個連續交易日之平均收市價每股約0.436港元折讓約54.13%；
- (iii) 股份於截至最後交易日（包括該日）止最後十個連續交易日之平均收市價每股約0.4255港元折讓約53.00%；
- (iv) 按於最後交易日在聯交所所報收市價0.44港元計算之理論除權價每股股份約0.371港元折讓約46.09%；及
- (v) 股份於最後可行日期在聯交所所報收市價每股0.415港元折讓約51.81%。

發售股份之地位

發售股份於配發、繳足及發行後將在各方面與於發售股份配發及發行日期之已發行股份享有同等地位。發售股份持有人將有權收取發售股份配發及發行日期或之後宣派、作出或派付之一切未來股息及分派。

董事會函件

發售股份之碎股

本公司將不會配發發售股份之碎股。任何發售股份之碎股將會彙集並於公開市場上出售(倘扣除開支後尚有溢價)，所得款項將撥歸本公司所有。

發售股份之股票及退款支票

待公開發售之條件獲達成後，發售股份之股票預期將於二零零七年八月一日或之前以平郵方式郵寄予應得人士之登記地址，郵誤風險概由彼等自行承擔。發售股份申請之退款支票(如有)亦預期將於二零零七年八月一日或之前以平郵方式郵寄予應得人士之登記地址，郵誤風險概由彼等自行承擔。

包銷安排

包銷協議

- 日期 : 二零零七年六月四日
- 訂約方 : 本公司與包銷商
- 所包銷之發售股份數目 : 根據包銷協議，包銷商已有條件同意按全數包銷基準包銷合共不少於71,407,600股但不多於73,057,600股發售股份
- 佣金 : 包銷商已同意認購或安排認購之最高發售股份數目之總認購價之2.5%。董事認為該比率乃屬公平合理，而該比率乃經本公司與包銷商公平磋商釐定

董事會函件

就董事經作出一切合理查詢後所知、所悉及所信，包銷商及其最終實益擁有人(i)為獨立於本公司及其關連人士(定義見創業板上市規則)之第三方；及(ii)並非任何股東之一致行動人士或被假定為任何股東之一致行動人士(定義見收購守則)。

董事(包括獨立非執行董事)認為包銷協議之條款就股東而言屬公平合理。

終止包銷協議

倘於最後終止時間前，包銷商合理認為出現以下事件，則包銷商可終止包銷協議：

1. 發生以下事件會對公開發售之順利進行構成重大不利影響或導致包銷商進行公開發售屬不宜或不智：
 - (a) 頒佈任何新法例或規例或對現行法例或規例作出(或任何法院或其他主管機關對其司法詮釋作出)任何重大變動；或
 - (b) 發生有關政治、軍事、金融、監管或經濟性質(無論是否與前述任何一項同類)之任何本地、國家或國際事件或變動(無論是否構成於包銷協議日期之前及／或之後所發生或持續發生之一連串事件或變動之一部份)，或任何本地、國家或國際爆發敵對行為或武裝衝突或該等行為或衝突升級，或可影響本地證券市場之事件，而包銷商合理認為會對本集團整體業務或財務或貿易狀況或前景構成重大不利影響；或
 - (c) 市場狀況出現任何不利變動(包括但不限於財政或金融政策或外匯或貨幣市場之任何變動、證券買賣暫停或受到嚴重限制)；或
2. 本公司或本集團任何成員公司之情況出現任何變動，而會對本集團整體前景、業務、財務或貿易狀況構成重大不利影響，包括在不損害前述條文之一般性原則下，提出清盤呈請或通過決議案清盤或結業，或本集團任何成員公司發生類似事件，或本集團任何重大資產遭破壞；或

董事會函件

3. 倘包銷商根據包銷協議接獲通知或以其他方式獲悉包銷協議所載之任何陳述或保證於作出時在各重大方面為失實或不確，或倘按包銷協議所提供者重申時在各重大方面將仍為失實或不確，而包銷商合理釐定任何有關失實陳述或保證即可能會對公開發售構成重大不利影響；或
4. 本公司在各重大方面違反或未能遵守於包銷協議項下表明其應承擔之任何責任或承諾，而有關違反或未能遵守將對本集團整體前景、業務、財務或貿易狀況構成重大不利影響；或
5. 整體證券或本公司證券於聯交所暫停買賣超過七個連續營業日（不包括就核准公佈或章程文件或有關公開發售之其他公佈或通函而引致之任何暫停買賣）。

倘包銷商終止包銷協議，則公開發售將不會進行。

公開發售之條件

公開發售須待下列各項事件於以下指定之時間及日期（或訂約方可能協定之有關其他時間及日期）或之前出現後，方可作實：

- (1) 於發售章程寄發前，將董事決議案授權之兩名董事（或彼等書面正式授權之代理人）妥為簽署之每份章程文件各一份（連同所有其他須隨附之文件）送達聯交所以取得認可及呈交香港公司註冊處登記，及遵照創業板上市規則及公司條例作出其他行動；
- (2) 於發售章程日期或之前向合資格股東寄發章程文件；
- (3) 聯交所上市委員會批准或同意批准（受配發規限）發售股份上市及買賣，且並無撤回或撤銷有關批准；及
- (4) 補足配售完成。

董事會函件

倘上述條件於上文指定之時間及日期(或本公司與包銷商可能互相協定之有關其他時間及日期)或之前未能達成，則包銷協議將告停止及終止，而公開發售將不會進行。條件概不得豁免，惟經本公司與包銷商互相同意則除外。本公司與包銷商均無意豁免任何條件。

買賣股份風險警告

股東及本公司準投資者應注意，公開發售須待包銷協議成為無條件及包銷商並無根據相關條款(其概要載於上文「包銷安排」一節「終止包銷協議」一分段)終止包銷協議後，方可作實。因此，公開發售可能或未必會進行。

因此，股東及本公司準投資者於買賣股份時須格外謹慎，且如對其狀況有任何疑問，應諮詢其專業顧問。

股東應注意，股份已自二零零七年六月二十五日起按除權基準進行買賣，而股份將會於包銷協議之條件尚未獲達成時進行買賣。任何股東或其他人士如於公開發售之所有條件獲達成日期(預期為二零零七年七月三十日)前買賣股份，須承擔公開發售不能成為無條件及未必會進行之風險。有意出售或購買股份之任何股東或其他人士如對其狀況有任何疑問，應諮詢其本身之專業顧問。

董事會函件

本公司之股權架構

以下為於最後可行日期及緊隨公開發售完成後之本公司股權架構：

| | 於最後可行日期 | | 緊隨公開發售完成後 (假設並無合資格股東接納 其於公開發售下之配額) | | 緊隨公開發售完成後 (假設全體合資格股東 已接納彼等各自於 公開發售下之配額) | |
|-------------------------------------|---|----------------|--|----------------|--|----------------|
| | 股份數目 | 概約% | 股份數目 | 概約% | 股份數目 | 概約% |
| | Magic Key International Holdings Limited (附註1) | 43,551,000 | 24.07% | 43,551,000 | 17.19% | 60,971,400 |
| 集思興業有限公司 (附註1) | 36,449,000 | 20.15% | 36,449,000 | 14.39% | 51,028,600 | 20.15% |
| Investec Bank (UK) Limited (附註2) | 18,340,000 | 10.14% | 18,340,000 | 7.24% | 25,676,000 | 10.14% |
| 公眾人士： | | | | | | |
| — 金利豐證券 | — | — | 72,367,600 | 28.57% | — | — |
| — 其他公眾股東 | 82,579,000 | 45.64% | 82,579,000 | 32.61% | 115,610,600 | 45.64% |
| 總計 | <u>180,919,000</u> | <u>100.00%</u> | <u>253,286,600</u> | <u>100.00%</u> | <u>253,286,600</u> | <u>100.00%</u> |

附註：

- 1) 於最後可行日期，曾詠儀女士、陳日良先生、袁新澤先生及羅天藩先生分別擁有Magic Key International Holdings Limited及集思興業有限公司之46.50%、32.55%、13.95%及7.00%。曾詠儀女士、陳日良先生、袁新澤先生及羅天藩先生各自為執行董事。
- 2) 除為主要股東(定義見創業板上市規則)外，Investec Bank (UK) Limited為獨立於本公司及其關連人士(定義見創業板上市規則)之第三方。

董事會函件

進行公開發售之理由及所得款項用途

本集團主要從事於香港開發及提供金融軟件產品業務。

公開發售之估計所得款項淨額將約為13,500,000港元(扣除開支約1,000,000港元)。董事會擬將所得款項淨額用作未來投資及擴充本公司業務，並於確定任何合適投資機會及作出投資前用作一般營運資金。所得款項淨額之分配尚未釐定。於最後可行日期，本集團並無確定具體投資機會。

公開發售之估計開支約1,000,000港元將由本公司承擔。董事會已考慮除公開發售以外之多種集資方法，包括銀行融資及發行可換股證券，結論為由於公開發售為所有合資格股東提供一個均等機會參與擴大大公司資本基礎及讓合資格股東能維持彼等於本公司之權益比例及繼續參與本公司之未來發展(倘彼等願意)，故公開發售符合本公司及其股東之整體最佳利益。然而，有權接納但不接納發售股份之合資格股東應注意，彼等於本公司之股權將被攤薄。

本公司之集資活動

下表概述本集團於該公佈日期前及截至最後可行日期止過去12個月之股本集資活動：

| 公佈日期 | 事件 | 所得款項淨額 (概約) | 擬定所得 款項用途 | 於最後可行日期之 實際所得款項使用金額 |
|-----------|------|----------------|----------------|--|
| 二零零七年六月四日 | 補足配售 | 10,060,000港元 | 本集團之一般 營運資金 | 約2,200,000港元 已動用作本集團 之一般營運 資金 |

業務回顧及前景

業務回顧

金融工具分析軟件產品

雖然已實施多項措施及發展計劃，金融工具分析軟件產品業務於過去連續數年仍錄得淨虧損。為令本集團免受金融工具分析軟件產品業務持續現金淨流出之影響以及改善本集團之財務狀況，本集團於二零零六年五月三十一日出售乾坤燭有限公司，該公司主要從事開發、生產及分銷金融工具分析軟件產品。此外，本集團亦於二零零六年十月十八日解散ProSticks Financial Solutions Limited，該公司主要在北美從事分銷金融工具分析軟件產品。在完成出售及解散上述附屬公司後，本集團已全面終止金融工具分析軟件產品之業務。

營運應用軟件產品

於過去年度，本集團之營運應用軟件產品業務面臨重大挑戰。於上半年，僱員成本及行政開支日漸上升，導致本集團之盈利水平持續惡化。數位資深技術僱員離職亦影響了本集團的正常營運。因此，年內收入及分類溢利均大幅減少。

為應對上述挑戰，本集團已於二零零六年六月起將軟件開發及維護服務外判予第三方，以提高效率及減少固定成本，從而令本集團能夠更好地適應競爭日益加劇之商業環境。本集團亦已將其業務重點轉移至高增值項目。

前景

管理層預期來年金融軟件市場之競爭將日益加劇，而營運成本上漲壓力亦將持續。為應對面臨之挑戰，本集團將進一步增強其銷售能力，繼續捕捉促進業務增長之機遇。憑藉本集團已精簡及強化之基礎，管理層仍對本集團之長期前景頗感樂觀。

同時，本集團亦將繼續尋求新商機，以進一步增加本集團之股東價值。

公開售股前購股權及購股權認購價之調整

倘公开发售成為無條件，則根據本公司遵照創業板上市規則第23.03(13)條之規定於二零零一年十一月二十四日採納之公开发售前購股權計劃，將因公开发售而將公开发售前購股權之行使價由每股股份1.2000港元調整至每股股份0.9796港元，並將公开发售前購股權涉及之股份總數由400,000股調整至490,000股。

根據本公司遵照創業板上市規則第23.03(13)條之規定於二零零一年十一月二十四日採納之購股權計劃，已因公开发售而將購股權之行使價由每股股份0.2118港元調整至每股股份0.1729港元，並將購股權涉及之股份總數由1,725,000股調整至2,113,125股。

上述因公开发售而對公开发售前購股權及購股權作出之調整已經本公司核數師審閱。

上市及買賣

本公司將向聯交所上市委員會申請批准根據公开发售將予發行之發售股份上市及買賣。買賣發售股份須繳納香港印花稅。

待發售股份獲准在聯交所上市及買賣後，發售股份將獲香港結算接納為合資格證券，由發售股份開始在聯交所進行買賣之日期或香港結算釐定之有關其他日期起，可在中央結算系統內寄存、結算及交收。聯交所參與者之間於任何交易日進行之交易須於隨後第二個交易日在中央結算系統內進行交收。所有中央結算系統之活動均須根據不時生效之中央結算系統一般規則及中央結算系統運作程序進行。

接納手續

發售章程附奉申請表格乙份，賦予閣下權利接納任何根據閣下於記錄日期之股權分配之發售股份數目。合資格股東應注意，彼等可接納相等於或少於申請表格所載之彼等各自之保證配額之任何發售股份數目。倘閣下為合資格股東，並欲認購隨附申請表格所註明閣下應得發售股份配額，或閣下欲申請認購少於閣下保證配額之任何數目，則閣下必須按照申請表格上印列之指示將之填妥及簽署，連同就接納閣下所接納有關發售股份數目應付之認購價總額，於二零零七年七月二十五日(星期三)下午四時正前，送達過戶登記處登捷時有限公司，地址為香港灣仔

董事會函件

皇后大道東28號金鐘匯中心26樓。根據保證配額申請發售股份之所有股款必須以港元支付，而支票或銀行本票必須由香港之銀行戶口發出，並註明抬頭人為「ProSticks International Holdings Limited — Open Offer Account」及以「只准入抬頭人賬戶」方式劃線開出。

務請注意，除非申請表格連同適當股款已於二零零七年七月二十五日(星期三)下午四時正前送達過戶登記處，否則保證配額及其項下之所有權利將被視為予以放棄及將予註銷。

倘包銷協議之條件未獲達成，或包銷協議根據其條款及條件予以終止，(有關部份之)認購款項將不計利息退還，由本公司以「只准入抬頭人賬戶」劃線方式開出支票，於二零零七年八月一日(星期三)或之前以平郵方式寄予名列於申請表格之相關股東(倘為聯名股東，則寄予排名首位之股東)在本公司股東名冊上所示之地址，郵誤風險概由有關股東承擔。

申請表格載列倘閣下僅欲接納閣下於公開發售下之部份保證配額須依循之手續之所有資料。

所有支票或銀行本票將於收訖後即時過戶，有關款項所賺取之全部利息(如有)將全部撥歸本公司所有。凡支票或銀行本票在首次過戶時未能兌現之申請表格均可遭拒絕受理，在該情況下，保證配額及其項下之所有權利將視為予以放棄並將予註銷。

申請表格僅供名列其中之人士使用，不得轉讓。

本公司概不會就任何已收之發售股份認購股款發出收據。

一般事項

務請閣下垂注本發售章程附錄所載之資料。

此致

列位合資格股東 台照

代表董事會
乾坤燭國際控股有限公司
主席
曾詠儀

二零零七年七月十日

1. 截至二零零六年十二月三十一日止三個年度之財務業績概要

以下財務資料概要乃摘錄自本集團截至二零零六年十二月三十一日止三個年度各年之經審核財務報表：

綜合收益表

截至十二月三十一日止年度

| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 | 二零零四年 千港元 (經重列) (附註i) |
|--------------------------|------------------|------------------|--------------------------------|
| 持續經營業務 | | | |
| 收入 | 5,493 | 7,743 | 8,556 |
| 銷售成本 | (2,525) | (458) | (3,321) |
| 毛利 | 2,968 | 7,285 | 5,235 |
| 其他收益 | 3,283 | 156 | 284 |
| 廣告及宣傳開支 | — | — | (207) |
| 行政開支 | (5,667) | (8,529) | (14,310) |
| 其他經營開支 | (1) | — | (299) |
| 經營溢利／(虧損) | 583 | (1,088) | (9,297) |
| 融資成本 | (563) | (716) | (376) |
| 除稅前溢利／(虧損) | 20 | (1,804) | (9,673) |
| 稅項 | — | — | — |
| 本年度持續經營業務之溢利／(虧損) | 20 | (1,804) | (9,673) |
| 已終止業務 | | | |
| 本年度已終止業務之虧損 | (535) | (2,252) | — |
| 本年度虧損 | <u>(515)</u> | <u>(4,056)</u> | <u>(9,673)</u> |
| 每股虧損 | | | |
| 基本 | <u>(0.1549仙)</u> | <u>(0.6225仙)</u> | <u>(1.56仙)</u> |

附註i：

由於已終止業務於二零零六年五月出售，故本集團僅於截至二零零六年十二月三十一日止年度之經審核財務報表中，根據香港財務報告準則第5號持作出售之非流動資產及已終止業務，將其經審核財務業績呈列為持續經營及已終止業務。因此，截至二零零四年十二月三十一日止年度之財務業績並無追溯重列為持續經營及已終止業務。

綜合資產負債表

於十二月三十一日

| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 | 二零零四年 千港元 (經重列) |
|------------------|----------------|-----------------|-----------------------|
| 非流動資產 | | | |
| 廠房及設備 | 66 | 478 | 785 |
| 無形資產 | — | — | — |
| | <u>66</u> | <u>478</u> | <u>785</u> |
| 流動資產 | | | |
| 貿易及其他應收賬款 | 669 | 1,855 | 2,127 |
| 現金及現金等值項目 | 239 | 1,319 | 1,023 |
| | <u>908</u> | <u>3,174</u> | <u>3,150</u> |
| 流動負債 | | | |
| 貿易及其他應付賬款 | (1,158) | (3,142) | (1,606) |
| 應付董事款項 | (1,076) | (153) | — |
| 計息借貸 | — | (4,890) | (2,977) |
| | <u>(2,234)</u> | <u>(8,185)</u> | <u>(4,583)</u> |
| 流動負債淨值 | <u>(1,326)</u> | <u>(5,011)</u> | <u>(1,433)</u> |
| 資產總值減流動負債 | (1,260) | (4,533) | (648) |
| 非流動負債 | | | |
| 計息借貸 | — | (4,938) | (4,734) |
| | <u>—</u> | <u>(4,938)</u> | <u>(4,734)</u> |
| 負債淨額 | <u>(1,260)</u> | <u>(9,471)</u> | <u>(5,382)</u> |
| 股本及儲備 | | | |
| 股本 | 14,677 | 6,517 | 6,517 |
| 儲備 | (15,937) | (15,988) | (11,899) |
| | <u>14,677</u> | <u>(15,988)</u> | <u>(11,899)</u> |
| 總權益 | <u>(1,260)</u> | <u>(9,471)</u> | <u>(5,382)</u> |

本公司並無就截至二零零六年十二月三十一日止三個年度派付或宣派股息。

本公司之核數師已就本集團持續經營基準之基本不明朗因素而於前三個年度之經審核財務報表發表有保留意見。該等財務報表乃按持續經營基準而編製，其有效性取決於本集團未來業務之所得營運資金是否足夠及本集團之集資計劃結果是否成功。經審慎檢討在日常業務過程中產生之現金、可獲取之新營運資金及可對本集團未來現金流量構成影響之其他重大因素後，董事認為按持續經營基準編製財務報表乃屬合適。核數師認為，財務報表已作出適當披露，故並無就此作出保留意見。

2. 經審核財務報表

以下載列本集團截至二零零六年十二月三十一日止兩個年度之經審核財務資料，乃摘錄自本公司之二零零六年年報。

綜合收益表

截至二零零六年十二月三十一日止年度

| | 附註 | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
|--------------------------|-----|------------------|------------------|
| 持續經營業務 | | | |
| 收入 | 7 | 5,493 | 7,743 |
| 銷售成本 | | (2,525) | (458) |
| 毛利 | | 2,968 | 7,285 |
| 其他收益 | 7 | 3,283 | 156 |
| 行政開支 | | (5,667) | (8,529) |
| 其他經營開支 | | (1) | — |
| 經營溢利／(虧損) | | 583 | (1,088) |
| 融資成本 | 8 | (563) | (716) |
| 除稅前溢利／(虧損) | 8 | 20 | (1,804) |
| 稅項 | 11a | — | — |
| 本年度持續經營業務之溢利／(虧損) | | 20 | (1,804) |
| 已終止業務 | | | |
| 本年度已終止業務之虧損 | 13 | (535) | (2,252) |
| 本年度虧損 | | <u>(515)</u> | <u>(4,056)</u> |
| 每股盈利／(虧損) | | | |
| 來自持續經營業務及已終止業務 基本 | | <u>(0.1549仙)</u> | <u>(0.6225仙)</u> |
| 攤薄 | | <u>不適用</u> | <u>不適用</u> |
| 來自持續經營業務 基本 | | <u>0.0062仙</u> | <u>(0.2769仙)</u> |
| 攤薄 | | <u>0.0056仙</u> | <u>不適用</u> |

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 |
|------------------|----------|----------------|----------------|
| 非流動資產 | | | |
| 廠房及設備 | 16 | 66 | 478 |
| 無形資產 | 17 | — | — |
| | | <u>66</u> | <u>478</u> |
| 流動資產 | | | |
| 貿易及其他應收賬款 | 19 | 669 | 1,855 |
| 現金及現金等值項目 | 20 | 239 | 1,319 |
| | | <u>908</u> | <u>3,174</u> |
| 流動負債 | | | |
| 貿易及其他應付賬款 | 21 | (1,158) | (3,142) |
| 應付董事款項 | 22 及 33c | (1,076) | (153) |
| 計息借貸 | 23 | — | (4,890) |
| | | <u>(2,234)</u> | <u>(8,185)</u> |
| 流動負債淨值 | | <u>(1,326)</u> | <u>(5,011)</u> |
| 資產總值減流動負債 | | (1,260) | (4,533) |
| 非流動負債 | | | |
| 計息借貸 | 23 | — | (4,938) |
| 負債淨額 | | <u>(1,260)</u> | <u>(9,471)</u> |
| 股本及儲備 | | | |
| 股本 | 24 | 14,677 | 6,517 |
| 儲備 | 25a | (15,937) | (15,988) |
| 總權益 | | <u>(1,260)</u> | <u>(9,471)</u> |

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 |
|--------------------|----------|----------------|----------------|
| 非流動資產 | | | |
| 於附屬公司之權益 | 18 | 12 | 12 |
| 流動資產 | | | |
| 應收附屬公司款項 | 18 | — | 7,857 |
| 其他應收賬款 | 19 | 101 | 219 |
| 現金及現金等值項目 | 20 | 142 | 5 |
| | | 243 | 8,081 |
| 流動負債 | | | |
| 其他應付賬款 | 21 | (220) | (1,265) |
| 應付董事款項 | 22 及 33c | (1,076) | (153) |
| 計息借貸 | 23 | — | (4,890) |
| | | (1,296) | (6,308) |
| 流動(負債)／資產淨值 | | <u>(1,053)</u> | <u>1,773</u> |
| 資產總值減流動負債 | | (1,041) | 1,785 |
| 非流動負債 | | | |
| 計息借貸 | 23 | — | (4,938) |
| 負債淨值 | | <u>(1,041)</u> | <u>(3,153)</u> |
| 股本及儲備 | | | |
| 股本 | 24 | 14,677 | 6,517 |
| 儲備 | 25b | (15,718) | (9,670) |
| 總權益 | | <u>(1,041)</u> | <u>(3,153)</u> |

綜合權益變動表

截至二零零六年十二月三十一日止年度

| | 附註 | 以股支付 | | | 可換股債券 | | 匯兌儲備 | 累計虧損 | 合計 |
|------------------------------|----|--------|--------|-------|--------|--------|-------|----------|---------|
| | | 股本 | 股本溢利 | 儲備 | 資本儲備 | — 股權部份 | | | |
| | | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | 千港元 | |
| 於二零零五年一月一日 | | 6,517 | 26,798 | 873 | 24,415 | 481 | (359) | (64,107) | (5,382) |
| 本年度淨虧損 | | — | — | — | — | — | — | (4,056) | (4,056) |
| 發行可換股債券 | 23 | — | — | — | — | 81 | — | — | 81 |
| 贖回可換股債券 | 23 | — | — | — | — | (163) | — | 163 | — |
| 失效之購股權轉 入累計虧損 | | — | — | (343) | — | — | — | 343 | — |
| 換算—海外附屬公司財務報表 之匯兌差額 | | — | — | — | — | — | (114) | — | (114) |
| 於二零零五年十二月三十一日 及於二零零六年一月一日 | | 6,517 | 26,798 | 530 | 24,415 | 399 | (473) | (67,657) | (9,471) |
| 本年度淨虧損 | | — | — | — | — | — | — | (515) | (515) |
| 贖回及註銷可換股債券 | 23 | — | — | — | — | (399) | — | 399 | — |
| 發行新股 | 24 | 8,000 | — | — | — | — | — | — | 8,000 |
| 發行股份之開支 | | — | (212) | — | — | — | — | — | (212) |
| 根據購股權計劃發行之股份 | 24 | 160 | 245 | (69) | — | — | — | — | 336 |
| 以股支付開支 | 8 | — | — | 129 | — | — | — | — | 129 |
| 失效之購股權轉 入累計虧損 | | — | — | (298) | — | — | — | 298 | — |
| 換算—海外附屬公司財務報表 之匯兌差額 | | — | — | — | — | — | 473 | — | 473 |
| 於二零零六年十二月三十一日 | | 14,677 | 26,831 | 292 | 24,415 | — | — | (67,475) | (1,260) |

綜合現金流量表

截至二零零六年十二月三十一日止年度

| | 附註 | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
|---------------------------------|---------|----------------|----------------|
| 經營業務 | | | |
| 經營業務所用現金 | 28 | (2,429) | (1,345) |
| 經營業務所用現金淨額 | | <u>(2,429)</u> | <u>(1,345)</u> |
| 投資活動 | | | |
| 已收利息 | | 64 | 4 |
| 出售一間附屬公司之所得款項 (扣除其現金及現金等值項目) | 29 | (410) | — |
| 購買廠房及設備 | | — | (75) |
| 投資活動所用現金淨額 | | <u>(346)</u> | <u>(71)</u> |
| 融資活動 | | | |
| 發行可換股債券 | 23 | — | 2,000 |
| 贖回可換股債券 | 23 | (5,000) | (3,000) |
| 新造無抵押貸款之所得款項 | 23 | — | 3,000 |
| 發行普通股之所得款項 | 24 | 8,336 | — |
| 已付股份發行開支 | | (212) | — |
| 已付利息 | 8、21及23 | (695) | (327) |
| 董事現金墊款 | | — | 1,086 |
| 向董事償還現金 | | (528) | (933) |
| 融資活動所得現金淨額 | | <u>1,901</u> | <u>1,826</u> |
| 現金及現金等值項目 | | | |
| 之(減少)/增加淨額 | | (874) | 410 |
| 年初之現金及現金等值項目 | | | |
| 匯率變動之影響 | | (206) | (114) |
| 年終之現金及現金等值項目 | 20 | <u>239</u> | <u>1,319</u> |

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

本公司於二零零一年七月十日根據開曼群島公司法(修訂本)開曼群島註冊成立為受豁免有限公司。本公司股份在香港聯合交易所有限公司創業板(「創業板」)上市。

本公司之主要業務為投資控股，其附屬公司之主要業務載於財務報表附註18。

本公司註冊辦事處及主要營業地點之地址載於年報「公司資料」一節。

財務報表以港元為計值單位，此與本集團之功能貨幣相同。

2. 財務報表之編撰基準

此等財務乃根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)所頒佈香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)(包括所有適用之香港會計準則(「香港會計準則」)及詮釋)、香港普遍採納之會計原則編製。此等財務報表亦遵守適用之香港公司條例之披露規定及香港聯合交易所有限公司創業板上市規則(「創業板上市規則」)。財務報表及根據歷史成本慣例編製，惟按公平值計量之若干金融工具除外，詳見附註4會計政策所闡釋。

本集團之流動負債淨額約為1,326,000港元(二零零五年：5,011,000港元)，儘管如此，本集團之財務報表乃根據持續經營基準編製。本公司董事(「董事」)已審慎審閱本集團於結算日之現金狀況及本來十二個月之現金流量預測，經考慮本集團之籌資計劃及董事與一名關連人士向本集團提供持續財務支持以便本集團能夠以持續基準經營之承諾，董事相信本集團可應付全數到期之財務責任。鑒於上述因素，董事認為按持續經營基準編製財務報表乃屬恰當。

按照香港財務報告準則編製的財務報告需管理層就對政策應用及資產、負債、收入及開支申報金額構成影響的事項作出判斷、估計及假設。估計及相關假設乃根據過往經驗及在各情況下多項被認為誠屬合理的其他因素而作出，而其結果則構成對資產及負債賬面值的判斷基準，該等賬面值於其他來源並不明顯可供採用。實際業績可能與該等估計有所有出入。

估計及相關假設乃持續進行審閱。倘對會計估計的修訂僅影響特定期間，則有關修訂將於有關估計獲修訂的期間確認；或倘有關修訂影響本期及未來期間，則於修訂期間及未來期間內確認。

管理層就應用對財務報告構成重大影響的香港財務報告準則所作出的判斷及對重大調整有顯著風險的估計於附於附註5內討論。

3. 新訂及經修訂香港財務報告準則之影響

本集團於本年度首次採納以下由香港會計師公會頒佈，並對二零零五年十二月一日或二零零六年一月一日或其後開始之會計期間有效之新訂及經修訂香港財務報告準則及香港會計準則及詮釋(以下統稱為「新香港財務會計準則」)。採納下列與本集團相關之新香港財務報告準則對編製及呈列本期及過往會計期間之業績並無重大影響。因此，並無作出前期調整。

| | |
|--------------------------------------|---|
| 香港會計準則第1號、香港會計準則第27號及香港財務報告準則第3號(修訂) | 財報表之呈報、綜合及獨立財務報表及業務合併—因香港二零零五年公司(修訂)條例而作出修訂 |
| 香港會計準則第19號(修訂) | 僱員福利—精算損益、集團計劃及披露 |
| 香港會計準則第21號(修訂) | 外幣匯率變動之影響—海外業務投資淨額 |
| 香港會計準則第39號(修訂) | 金融工具：確認及計量—預測集團內部交易之現金流量對沖會計處理法 |
| 香港會計準則第39號(修訂) | 金融工具：確認及計量—公平值之選擇 |
| 香港會計準則第39號及香港財務報告準則第4號(修訂) | 金融工具：確認及計量以及保險合約—財務擔保合約 |
| 香港會計準則第1號 | 首次採納香港財務報告準則 |
| 香港(國際財務報告準則詮釋委員會)—詮釋第4號 | 釐定安排是否包括租賃 |

於本會計期間本集團並無應用任何尚未生效之新準則或詮釋(見附註34)。

4. 主要會計政策概要

編製財務報表時應用的主要會計政策載於下文。除另有註明外，該等政策已貫徹地應用於所有年度。

(a) 綜合基準

綜合財務表包括本公司及其附屬公司(「本集團」)截至每年十二月三十一日止年度之財務報表。年內所收購或出售附屬公司之業績分別由實際收購日期起或截至實際出售日期止綜合計算入賬。集團內公司間之所有重大交易及結餘於綜合賬目時對銷。

(b) 附屬公司

附屬公司是指本公司有權直接或間接控制其財務及經營政策，並藉此從其活動中得益之實體。在評定本公司是否控制另一實體時，目前可行使之潛在投票權之存在及影響均予考慮。附屬公司在控制權轉移至本公司之日全面綜合入賬。附屬公司在控制權終止之日起停止綜合入賬。

於本公司之資產負債表中，於附屬公司之投資乃按成本值減去減值虧損列賬（附註4(e)），惟投資列作持作出售者除外。投資之賬面值乃按每項投資之情況而調低至其可收回金額。附屬公司之業績按已收及可收股息入賬。

(c) 廠房及設備

廠房及設備以成本值減累計折舊及累計減值虧損入賬。

廠房及設備項目之成本包括購入價及將資產達致運作狀況及地點作擬定用途之任何直接應佔成本，用於修復資產至正常運作狀況之主要成本均自收益表扣除。

若能明確顯示費用能使資產在日後使用時帶來額外經濟效益，是項開支則予以資本化並作為資產之額外成本。

報廢或出售廠房及設備之盈虧須於收益表中確認為收入或開支，盈虧乃根據出售資產所得款項與資產賬面值之差額而定。裝修乃按其預期可使用年期撥充資本及折舊。

廠房及設備均按估計可使用年期（自全面投產之日起計），以直線法計算折舊，以撇銷資產成本至估計剩餘價值（如有），所採用之年率如下：

| | |
|--------|----------|
| 租賃物業裝修 | 按有關租約之年期 |
| 設備 | 20% |
| 傢俬及裝置 | 20% |

於各結算日均會評估並於適當時調整資產之剩餘價格及可使用年期。

(d) 無形資產－研究及開發成本

研究活動之費用於產生之年度入賬列作開支。

倘開發活動之研究結果乃應用於生產或設計嶄新或經大幅改良之產品或有關生產程序，且產品或生產程序在技術上及商業上可行而本集團擁有充足資源完成開發，則會將開發活動成本撥充資本。撥充資本之開支包括材料成本、直接勞工成本及適當比例之間接開支。其他開發開支於產生時在收益表入賬列作開支。

已撥充資本之開發成本自開始銷售產品或提供服務起以直線法按不多於三年或該等應用軟件之可使用年期(以較短者為準)攤銷。

(e) 資產減值

本集團於每一個結算日審閱資產之賬面值，以衡量是否有任何跡象顯示該等資產蒙受減值虧損。如有任何減值跡象，則會估計資產之可收回數額以確定減值虧損程度(如有)。倘不能估計個別資產之可收回數額，則本集團會估計資產所屬之現金產生單位之可收回數額。

倘估計資產之可收回數額低於賬面值，則會將資產之賬面值減至可收回數額，並立即將減值虧損入賬列作開支。

倘減值虧於其後撥回，則資產之賬面值將增至經修訂之估計可收回數額，惟所增加之賬面值不得超逾假設過往年度如無確認減值虧損而釐定(扣除攤銷或折舊)之資產賬面值，並會即時將減值虧損撥回入賬列作收益。

(f) 租賃資產

凡將資產擁有權(法定業權除外)之絕大部份回報與風險撥歸本集團之租約，均列作融資租約。於融資租約訂立時，資產成本按最低應付租金之現值資本化，並連同債項(不包括利息部份)列賬，以反映購買及融事項。以資本化融資租約持有之資產計入廠房及設備內，並按租約或估計可使用年期(以較短者為準)計提折舊。租約之融資成本從收益表扣除，以便反映租約期間內之平均費用率。

凡資產擁有權之絕大部份回報及風險仍歸出租人所有之租約，均列作經營租約。經營租約應付之租金於租約期內以直線法於收益表扣減。

(g) 貿易及其他應收賬款

貿易及其他應收賬款首次按公平值確認，其後則按所攤銷之成本值減去呆壞賬之減值虧損列賬，惟屬於向關連人士提供免息且無固定還款期或貼現之影響並不重要之應收賬款除外。在此情況，應收賬款乃按成本值減去呆壞賬之減值虧損列賬。

(h) 現金及現金等值項目

現金及現金等值項目指購入時期限不超過三個月可隨時兌換成可知現金額之短期高流通量投資，同時減去從銀行獲得原償還期限為三個月以內之墊款。

(i) **貿易及其他應付賬款**

貿易及其他應付賬款首次按公平值確認，其後則按所攤銷之成本列賬，惟貼現之影響並不重要者除外。在此情況，貿易及應付賬款乃按成本列賬。

(j) **計息借貸**

計息借貸初次以公平值減應佔交易成本確認。初次確認後，計息借貸以攤銷成本列賬。成本與贖回價值兩者之差額按實際利息基準於借貸期間計入收益表內。

(k) **稅項**

所得稅包括本期稅項及遞延稅項資產和負債之變動。本期稅項及遞延稅項資產和負債之變動均於收益表入賬，但倘與直接確認為股東權益項目相關則確認為股東權益。

本期稅項為按本年度應課稅收入根據於結算日已執行或實質上已執行之稅率計算之預期應付稅項，加上以往年度應付稅項之任何調整。

遞延稅項資產及負債分別由可抵扣及應課稅暫時差異產生。暫時差異是指資產及負債於財務報表之賬面值與該等資產及負債之計稅基礎之差異。遞延稅項資產亦可以由未動用之可抵扣虧損及未動用之稅款抵免產生。

除有限之例外情況外，所有遞延稅項負債及遞延稅項資產（只限於很可能獲得能動用該遞延稅項資產來抵扣之未來應稅溢利）均予確認。

遞延稅項為按照資產及負債賬面值之預期實現或清償方式，根據於結算日已執行或實質上已執行之稅率計算。遞延稅項資產及負債均不貼現計算。

遞延稅項資產之賬面值於每一個結算日進行審閱。倘預莫不再可能獲得足夠之應稅溢利以動用相關之稅務利益，即會調低遞延稅項資產之賬面值；惟若日後可能獲得足夠之應稅溢利，減去之數額將予撥回。

(l) **撥備及或然負債**

倘因過往事件而導致本公司或本集團須對不定時或不定額之債務承擔法定或推定責任，且大有可能導致流出經濟利益以履行責任，並能可靠衡量所須承擔之數額，則須就此作出撥備。倘價值隨時間有重大變化，則撥備之數額為預期履行有關承擔所需開支之現值。

倘若可能無須流出經濟利益，或數額未能可靠估計，則承擔將列為或然負債披露，惟倘若不大可能流出經濟利益則不作披露。除非不可能流出經濟利益，否則純粹取決於日後發生或不發生事件而可能須履行之承擔亦會列為或然負債披露。

(m) 外幣換算

財務報表以本公司之功能及呈報貨幣—港幣呈列。本集團內各企業釐定本身之功能貨幣，而各企業之財務報表內包括之項目乃以該功能貨幣計算。外幣交易最初以交易當日之適用功能貨幣匯率記錄入賬。以外幣列值之貨幣性質資產及負債，則按結算日之適用功能貨幣匯率再換算。所有差額均計入收益表內。以外幣列值及按歷史成本計量之非貨幣項目，乃按最初進行交易當日之匯率換算。以外幣列值及按公平值計量之非貨幣項目，須按釐定公平值當日之匯率換算。

若干海外附屬公司並非以港元作為功能貨幣。於結算日，有關企業之資產及負債及負債乃按結算日之適用匯率換算為本公司之呈列貨幣，而收益表則按該年度之加權平均匯率換算為港元。因此產生之匯兌差額乃直接計入權益一項獨立組成部份(即匯兌儲備)。於出售外國企業時，與該特定外國業務有關在權益中確認之遞延累計金額須於收益表內確認。

就綜合現金流量表而言，海外附屬公司之現金流量乃按現金流量日期之適用匯率換算為港元。年內不時出現之海外附屬公司現金流量乃按年度之加權平均匯率換算為港元。

(n) 收入確認

收入乃於本集團將可能取得經濟利益且能可靠計算有關收入時按下列基準確認：

系統服務及保養收入於提供服務時確認。

會員費於提供服務時確認。

利息收入根據本金結餘及適用利率按時間比例基準計算。

(o) 借貸成本

所有借貸成本乃於產生之期間於綜合損益表確認並計入融資成本。

(p) 僱員福利

(i) 短期僱員福利及定額供款退休計劃之供款

- (a) 定額供款退休計劃之供款責任於產生時在收益表入賬列作開支。計劃之資產與本集團之資產分開持有，存放於獨立管理之基金。
- (b) 僱員應得之年假及長期服務金於應計予僱員時確認。集團將就僱員於結算日前提供服務所得之年假及長期服務金涉及之估計負債作出撥備。
- (c) 僱員應得之病假及產假或陪產假於取假時確認。

(ii) 以股支付開支

本集團設有以股權結算之以股支付薪酬計劃（「計劃」），藉以向僱員提供獎償。

就根據計劃授出以股權而言，僱員就獲授購股權而提供之服務之公平值乃即時支銷並撥入權益項下以股支付儲備。如僱員須達到歸屬條件才可享有購股權，本集團將會於歸屬期內確認所授購股權之公平值。於各結算日，本集團修訂其預期可獲行使之購權數目之估計。其於收益表確認修訂原先估計（如有）之影響，並在以股支付儲備中作出相應調整。

於購股權行使後，本公司將把因此發行之股份按股份之面值記作額外股本，而行使價超出股份面值之數則記入本公司股份溢價賬。權益金額於以股支付儲備內確認，直至購股權被行使，在此情況下將轉至股份溢價賬內。倘購股權失效而未有行使，相關以股支付儲備則會直接轉撥入保留溢利。

(q) 可換股債券

如持有人可選擇將可換股債券轉換成股本，而所發行之股份數目不會隨股份公平值之變動而改變，則可換股債券會作復合金融工具入賬。於首次確認時，可換股債券之負債部份乃按其未來利息及本金付款之現值計算，方法為利用適用於不設換股權之相若負債於首次確認時之市場利率進行貼現。所得款項超過首次確認作負債部份之金額者乃確認作股權部份。發行復合金融工具之相關交易成本乃按所得款項之安排而分別歸入負債及股權部份。

負債部份於其後按所攤銷成本列賬。負債部份於收益表確認之利息開支乃以實質利率法計算。股權部份則待債券獲換股或贖回時才於資本儲備中確認。

如債券換股，則資本儲備將連同負債部份於換股時之帳面值轉入股本及股份溢價，以此作為所發行股份之代價。如債券獲贖回，資本儲備將直接釋於至保留溢利。

(r) 分類報告

分類指本集團在提供產品或服務(業務分類)或提供產品或服務所在特定經濟環境(地區分類)之可區別部份，其所承擔之風險及回報與其他分類不同。

根據本集團之財務報告慣例，本集團選擇業務分類資料作為主要呈報方式，而地區分類資料則作為次要呈報方式。

分類收入、開支、業績、資產與負債包括該分類直接應佔部份，亦包括可合理列作有關分類之項目。例如，分類資產或包括貿易及其他應收賬款、廠房及設備。分類收入、開支、資產與負債須首先釐定，其後才可於綜合賬目時對銷集團公司間結餘及交易，惟屬同一分類之集團公司間結餘及交易則不受此限制。分類間之定價乃按適用於其他外界人士之相若條款釐定。

分類資本開支指年內收購預期使用超過一年之分類資產(有形及無形資產)所產生之成本總額。

未分類項目主要包括財務及企業資產、計息借貸、企業及融資開支。

(s) 關連人士

就本財務報表而言，以下人士被視為本集團關連人士：

- (i) 直接或透過一間或多間仲介公司間接控制本集團；可對本集團之財務及營運決策發揮重大影響力；或與他人共同擁有本集團控制權的人士；
- (ii) 與本集團受到共同控制之人士；
- (iii) 本集團聯營公司或本集團作為投資人之共同控制實體；
- (iv) 本集團或其母公司的主要管理人員，或該等個人的直系家庭成員，或是受該等個人控制、共同控制或對其發揮重大影響力的實體；

(v) (i)項所述個人的直系家庭成員，或是受該等個人控制、共同控制、共同控制或對其發揮重大影響力的實體；或

(vi) 該人士乃本集團或與本集團有關連之任何實體為其僱員而設之離職後福利計劃。

個人之直系家庭成員指可影響、或受該個人影響，彼等與該實體交易的家庭成員。

(t) 已終止業務

已終止業務乃本集團業務其中一部份，其業務及現金流量可明顯地與本集團餘下業務區分出來，並代表一項獨立之主要業務或地區性之業務、或出售一項獨立主要業務或地區性之業務之單一協調計劃一部份，或專為轉售目的而購入之附屬公司。

一項業務在出售時或符合標準可被列為持作出售時，即分類為已終止業務。若一項業務被放棄時，亦會分類為已終止業務。

如果某項業務分類為已終止業務，便會在收益表上以單一金額列示，包括：

- i. 已終止業務的除稅後損益；及
- ii. 按公平值減去出售成本後所得金額進行計量所確認的除稅後盈虧，或者於出售時對構成已終止業務的資產或出售組合所確認的除稅後盈虧。

(u) 股本

普通股乃分類為權益。股本乃使用已發行股份之面值釐定。任何與發行股份有關之交易成本會自股份溢價中扣除（減去任何相關所得稅利益），惟以權益交易直接應佔之增加成本為限。

5. 關鍵會計判斷及估計不確定性之主要來源

(a) 折舊及攤銷

本集團由設備投入生產之日開始以直線法對廠房及設備於其估計可使用年期5年及有關租約之年期內進行計算折舊。估計可使用年期及本集團將廠房及設備投入生產之日期乃反映董事估計本集團計劃將來從廠房及設備之使用中可獲取經濟利益之期間。

(b) 壞賬及呆賬撥備

本集團呆壞賬撥備以管理層對債項及應收賬款可收回成數評估及賬齡分析之判斷為基礎。評估該等應收賬款之最終變現為能力需要進行大量判斷，包括客戶之現時信譽及過往收款記錄。倘本集團客戶財務狀況日趨惡化，削其付款能力，則須提供額外撥備。

(c) **所得稅**

於二零六年十二月三十一日，有關未動用稅項虧損之遞延稅項資產66,0000港元已於本集團之財務報表中確認。變現遞延稅項資產主要有賴於是否有足夠未來溢利或將來可供利用之應課稅暫時差額而定。倘產生之未來實際溢利少於預期，遞延稅項資產可能會作大幅度撥回並將按有關撥回發生期間於收益表內確認。

(d) **已授出購股權之估值**

已授出購股權之公平值乃利用柏力克－舒爾斯期權定價模式計算，此計算模式要求本集團管理層於計算時對所輸入之重要資料計算作出估計及假設，有關資料包括所授出購股權之估計有效期、股價波幅及預期股息率。計算時所輸入之假設資料之變動或會對估計公平值有重大影響。

6. **財務風險管理**

本集團業務正常運作過程中會產生外匯、信貸、利率及流動資金風險。本集團已實施下文所述的財務管理政策及常規以降低該等風險：

(a) **外匯風險**

本集團大部份銷售及支出均以港元及美元為單位，一部份交易則以人民幣及加幣為單位。管理層認為，由於港元與美元緊密掛鈎，而且本集團以其他貨幣為單位的交易數額相對較少，故管理層認為本集團並無重大外匯風險。本集團年內並無使用任何金融工具作對沖。

(b) **信貸風險**

本集團之信貸風險主要來自貿易及其他應收賬款。本集團透過持續監察其客戶之信用質素，管理其面對之信貸風險，並考慮彼等之財務狀況、收款歷史、過往經驗及其他相關因素。一般而言，本集團僅向具良好聲譽之知名銀行及財務機構授予信貸。本集團並無提供任何會為本集團帶大信貸風險之財務擔保。

(c) **現金流量利率風險**

因為利率變動會影響到計算借貸及計息借貸及計息資產，本集團因此面對利率風險。於結算日，本集團並無任何未償還之計算借貸，而本集團之計息資產的數額亦較小。因此，本集團面對之現金流量利率風險有限。

(d) **流動資金風險**

本集團面對流動資金風險。於二零零六年十二月三十一日，本集團之流動負債較流動資產多出約1,326,000港元。本集團能否持續經營業務乃取決於本身之集資計劃能否成功以及能否取得董事及關連人士繼續支持。

7. 收入及其他收益

本集團主要從事開發、生產及分銷金融工具分析軟件產品及營運應用軟件產品。金融工具分析軟件產品業務年內已被終止。

已確認之來自持續經營業務及已終止業務之收入及其他收益分類如下：

| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
|--------------------|---------------|---------------|
| 持續經營業務 | | |
| 收入 | | |
| 系統服務及維護收入 | 5,493 | 7,743 |
| 其他效益 | | |
| 利息收入 | 63 | 2 |
| 匯兌收益 | 210 | 113 |
| 貸款責任轉讓之收益(附註) | 3,000 | — |
| 其他 | 10 | 41 |
| | 3,283 | 156 |
| | 8,776 | 7,899 |
| 已終止業務(附註13) | | |
| 收入 | | |
| 會員費 | 738 | 1,682 |
| 系統服務及維護收入 | 483 | 2,231 |
| | 1,221 | 3,913 |
| 其他收益 | | |
| 利息收入 | 1 | 2 |
| 匯兌虧損 | (1) | (3) |
| 出售一間附屬公司之收益 | 1,154 | — |
| 其他 | 10 | 26 |
| | 1,164 | 25 |
| | 2,385 | 3,938 |
| 總計 | 11,161 | 11,837 |

附註：

如財務報表附註23(ii)所述，該款項乃從轉讓本公司所欠3,000,000港元無抵押貸款之責任中產生之收益。

8. 除稅前溢利／(虧損)

| | 持續經營業務 | | 已終止業務 | | 綜合 | |
|----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
| 已扣除下列各項： | | | | | | |
| 融資成本 | | | | | | |
| 須於五年內全數償還之 可換股債券利息 | 488 | 580 | — | — | 488 | 580 |
| 須於五年內全數償還之 其他貸款利息 | 75 | 136 | — | — | 75 | 136 |
| | <u>563</u> | <u>716</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>563</u> | <u>716</u> |
| 其他項目 | | | | | | |
| 僱員成本(包括董事酬金 (附註9)) | | | | | | |
| — 基本薪金及津貼 | 4,579 | 6,768 | 871 | 1,971 | 5,450 | 8,739 |
| — 定額供款計劃之供款 | 123 | 202 | 27 | 57 | 150 | 259 |
| — 以股支付之開支(附註26) | 129 | — | — | — | 129 | — |
| — 雜項 | 10 | 4 | 93 | 224 | 103 | 228 |
| | <u>4,841</u> | <u>6,974</u> | <u>991</u> | <u>2,252</u> | <u>5,832</u> | <u>9,226</u> |
| 核數師酬金 | | | | | | |
| — 本年度撥備 | 200 | 240 | — | — | 200 | 240 |
| — 去年撥備不足 | — | 8 | — | — | — | 8 |
| | <u>200</u> | <u>248</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>200</u> | <u>248</u> |
| 廠房及設備之折舊 | | | | | | |
| — 包括於銷售成本內 | — | — | 62 | 212 | 62 | 212 |
| — 包括於行政開支內 | 21 | 15 | (2) | 122 | 19 | 137 |
| | <u>21</u> | <u>15</u> | <u>60</u> | <u>334</u> | <u>81</u> | <u>349</u> |
| 經營租約支出 | | | | | | |
| — 物業 | — | — | 194 | 410 | 194 | 410 |
| — 廠房及設備 | — | — | 79 | 282 | 79 | 282 |
| | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>273</u> | <u>692</u> | <u>273</u> | <u>692</u> |
| 研究及開發開支(包括於 行政開支內) | 1,338 | 3,580 | 346 | 885 | 1,684 | 4,465 |
| 壞帳撇銷 | — | — | 1 | 4 | 1 | 4 |
| 廠房及設備之撇銷 | 2 | — | 5 | 29 | 7 | 29 |
| 出售廠房及設備之虧損 | — | — | — | 4 | — | 4 |
| 解散一間國外附屬公司 轉入綜合收益表之匯兌儲備 | — | — | 679 | — | 679 | — |
| 及計入下列各項： | | | | | | |
| 銀行利息收入 | 63 | 2 | 1 | 2 | 64 | 4 |
| 匯兌收益／(虧損) | 210 | 113 | (1) | (3) | 209 | 110 |
| 貸款責任轉讓之收益 | 3,000 | — | — | — | 3,000 | — |
| 出售一間附屬公司之收益 | — | — | 1,154 | — | 1,154 | — |
| 其他 | 10 | 41 | 10 | 26 | 20 | 67 |
| | <u>10</u> | <u>41</u> | <u>10</u> | <u>26</u> | <u>20</u> | <u>67</u> |

9. 董事酬金

根據香港公司條例第161條及創業板上市規則披露之董事酬金如下：

| 二零零六年 | 董事袍金 千港元 | 薪金、津貼 及實物利益 千港元 | 酌定花紅 千港元 | 退休金 計劃供款 千港元 | 以股 支付開支 千港元 | 總計 千港元 |
|----------------|-------------|-----------------------|-------------|--------------------|-------------------|--------------|
| 執行董事 | | | | | | |
| 李政平先生 (附註i) | — | 960 | — | 8 | — | 968 |
| 馮仁信先生 (附註i) | — | 250 | — | 5 | — | 255 |
| 陳禮賢博士 (附註ii) | — | 81 | — | 7 | 5 | 93 |
| 陳日良先生 (附註iii) | — | 350 | — | 7 | 5 | 362 |
| 羅天藩先生 (附註iii) | — | 350 | — | 7 | 18 | 375 |
| 曾詠儀女士 (附註iii) | — | 350 | — | 7 | 5 | 362 |
| 袁新澤先生 (附註iii) | — | 350 | — | 7 | 18 | 375 |
| 獨立非執行董事 | | | | | | |
| 何浩儀先生 (附註iii) | — | — | — | — | 5 | 5 |
| 劉穎先生 (附註iii) | — | — | — | — | 5 | 5 |
| 林清隆教授 (附註iv) | — | — | — | — | 5 | 5 |
| 吳志杉先生 (附註v) | 46 | — | — | — | — | 46 |
| 溫耀君先生 (附註v) | 46 | — | — | — | — | 46 |
| 李家偉先生 (附註v) | 46 | — | — | — | — | 46 |
| | <u>138</u> | <u>2,691</u> | <u>—</u> | <u>48</u> | <u>66</u> | <u>2,943</u> |
| 二零零五年 | 董事袍金 千港元 | 薪金、津貼 及實物利益 千港元 | 酌定花紅 千港元 | 退休金 計劃供款 千港元 | 以股 支付開支 千港元 | 總計 千港元 |
| 執行董事 | | | | | | |
| 李政平先生 | — | 1,440 | 60 | 12 | — | 1,512 |
| 馮仁信先生 | — | 600 | 11 | 12 | — | 623 |
| 非執行董事 | | | | | | |
| 陳志明先生 (附註vi) | — | — | — | — | — | — |
| 葉強華先生 (附註vi) | — | — | — | — | — | — |
| 獨立非執行董事 | | | | | | |
| 吳志杉先生 | 110 | — | — | — | — | 110 |
| 溫吳耀君先生 | 110 | — | — | — | — | 110 |
| 李家偉先生 | 110 | — | — | — | — | 110 |
| | <u>330</u> | <u>2,040</u> | <u>71</u> | <u>24</u> | <u>—</u> | <u>2,465</u> |

附註：

- i. 李政平先生及馮仁信先生分別於二零零六年九月一日及二零零六年五月三十一日辭任。
- ii. 陳禮賢博士於二零零六年五月三十一日獲委任及於二零零七年二月十五日辭任。
- iii. 該等董事於二零零六年五月三十一日獲委任。
- iv. 林清隆教授於二零零六年九月一日獲委任。
- v. 該等董事於二零零六年五月三十一日辭任。
- vi. 陳志明先生及葉強華先生分別於二零零五年四月一日及二零零五年四月二十一日辭任。
- vii. 如財務報表附註4p(ii)所述，以股支付數額乃根據本集團有關以股支付交易之會計政策計量。根據本公司股購計劃授予董事之購股權詳情載於財務報表附註26。
- viii. 各董事於列示之兩年內均無訂立任何安排放棄或同意放棄任何酬金。
- ix. 於截至二零零六年及二零零五年十二月三十一日止年度，本集團並無向董事支付任何酬金作為彼等加入本集團或加入本集團後之獎賞或作為離職補償。

10. 五位最高薪人士

五位最高薪人士包括四名現任董事及一名前董事(二零零五年：兩名董事)，彼等之薪酬詳情載於上文附註9。於二零零五年支付予其餘最高薪僱員之薪酬詳情如下：

| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
|------------|--------------|--------------|
| 薪酬、津貼及實物利益 | — | 1,260 |
| 酌定花紅 | — | 53 |
| 退休金計劃供款 | — | 36 |
| | <u>—</u> | <u>1,349</u> |

附註：

於截至二零零六年及二零零五年十二月三十一日止年度，本集團概無向五位最高薪人士(不包括董事)支付任何酬金作為彼等加入本集團或加入本集團後之獎賞或作為離職補償。

介乎下列酬金範圍之其餘最高薪僱員人數如下：

| | 僱員數目 | |
|---------------|-------|-------|
| | 二零零六年 | 二零零五年 |
| 零至1,000,000港元 | — | 3 |

11. 稅項

a) 由於本公司或其任何附屬公司於本財政年度並無產生任何須繳納香港或海外所得稅之溢利，故並無就香港或海外所得稅作出撥備（二零零五年：無）。

b) 稅務開支對賬

| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
|----------------------|--------------|--------------|
| 除稅前虧損 | (515) | (4,056) |
| 按適用稅率計算稅務司法權區之溢利之所得稅 | (145) | (876) |
| 不可扣稅開支之稅務影響 | 204 | 35 |
| 毋須課稅收入之稅務影響 | (831) | (21) |
| 未確認稅務虧損之稅務影響 | 958 | 1,126 |
| 動用去年稅務虧損之稅務影響 | (203) | (313) |
| 未確認臨時差額之稅務影響 | 17 | 49 |
| 本年度之稅務開支 | — | — |

適用稅率乃本集團業務所在之有關國家之現行適用稅率。

12. 股東應佔虧損淨額

股東應佔虧損淨額包括已計入本公司財務報表之虧損約6,141,000港元（二零零五年：154,000港元）

13. 已終止業務

於二零零六年三月二十七日，本集團訂立一項買賣協議出售一間附屬公司—乾坤燭有限公司。該公司乃從事本集團之金融工具分析軟件產品業務的主要組成部份及本集團之營運應用軟件產品業務之有限組成部份。該附屬公司於過去連續數年錄得淨虧損，是次出售之目的乃為了改善本集團連續虧損及現金流出之狀況。是次出售於二零零六年五月三十一日完成，乾坤燭有限公司之控制權於同日轉交予買方。

本公司一間主要從事金融工具分析軟件產品經營及於二零零六年十月解散。本集團之金融工具分析軟件產品之經營由當時起已完全終止。

來自己終止業務之虧損分析如下：

| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
|-----------------------------|--------------|----------------|
| 本年度來自己終止業務之虧損 | (1,010) | (2,252) |
| 出售一間附屬公司之收益 | 1,154 | — |
| 解散一間國外附屬公司 轉撥入綜合收益表之匯兌儲備 | (679) | — |
| | <u>(535)</u> | <u>(2,252)</u> |

已計入綜合損益表中之已終止業務之業績如下：

| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
|---------|----------------|----------------|
| 收入 | 1,221 | 3,913 |
| 銷售成本 | (727) | (2,181) |
| 其他收益 | 10 | 25 |
| 廣告及宣傳開支 | (65) | (322) |
| 行政開支 | (1,443) | (3,650) |
| 其他經營開支 | (6) | (37) |
| | <u>(1,010)</u> | <u>(2,252)</u> |
| 除稅前虧損 | (1,010) | (2,252) |
| 稅項 | — | — |
| 本年度虧損 | <u>(1,010)</u> | <u>(2,252)</u> |

已終止業務產生之現金淨流量如下：

| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
|--------|----------------|----------------|
| 經營業務 | (1,379) | (1,726) |
| 投資業務 | (409) | (2) |
| | <u>(1,788)</u> | <u>(1,728)</u> |
| 現金流出淨額 | (1,788) | (1,728) |

14. 每股盈利／(虧損)

每股基本盈利／(虧損)乃根據本年度本公司股東應佔盈利／(虧損)，以及經調整以反映年內股份發行、股份合併及行使購股權之年內發行普通股之加權平均數目計算。

來自持續經營業務之每股攤薄盈利乃根據經調整以反映可換股債券負債部份之實際利息(如適用)之本年度本公司股東應佔持續經營業務溢利計算(見下述)。而計算所用之普

通股加權平均數目乃用作計算每股基本盈利／(虧損)時所用之年內已發行普通股數目，加將於行使或兌換所有潛在攤薄普通股為普通股時發行之普通股加權平均數目。

| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
|----------------|--------------|----------------|
| 本公司股東應佔溢利／(虧損) | | |
| 來自持續經營業務 | 20 | (1,804) |
| 來自已終止業務 | (535) | (2,252) |
| | <u>(515)</u> | <u>(4,056)</u> |
| 可換股債券負債部份之實際利息 | 488 | 580 |
| | <u>(27)</u> | <u>(3,476)</u> |
| 本公司股東應佔虧損(已攤薄) | | |
| 應佔： | | |
| 持續經營業務 | 508* | (1,224) |
| 已終止業務 | (535) | (2,252) |
| | <u>(27)</u> | <u>(3,476)</u> |

就計算每股基本盈利／(虧損)之普通股加權平均數目

| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
|-----------------|----------------|----------------|
| 於一月一日已發行普通股 | 651,700 | 651,700 |
| 股份合併之影響 (附註24) | (367,987) | — |
| 發行新股之影響 (附註24) | 48,219 | — |
| 行使購股權之影響 (附註26) | 324 | — |
| 普通股加權平均數目 | <u>332,256</u> | <u>651,700</u> |

就計算每股攤薄盈利／(虧損)之普通股加權平均數目

| | 二零零六年 千股 |
|-------------------------|-----------------|
| 計算每股基本盈利／(虧損)之普通股加權平均數目 | 332,256 |
| 假設兌換可換股債券之影響 (附註23) | 76,043 |
| 假設行使尚未行使之購股權之影響 (附註26) | <u>31,572</u> |
| 普通股加權平均數目(已攤薄) | <u>439,871*</u> |

* 可換股債券對本年度之每股基本盈利／(虧損)具有反攤薄效果，因當計入每股攤薄盈利／(虧損)時其將導致每股盈利增加及每股虧損減少。因此，在計算來自持續經營業務每股攤薄盈利乃根據持續經營業務應佔溢利約20,000港元及年內已發行普通股加權平均數目約363,828,000股計算。

截至二零零六年及二零零五年十二月三十一日止兩個年度之每股基本虧損及截至二零零五年十二月三十一日止年度來自持續經營業務每股攤薄虧損並未有呈列，因年內尚未行之可換股證券對上述年度之每股基本虧損具有反攤薄效果。

15. 分類呈報

(a) 主要呈報形式－業務分類

本集團業務可分為以下兩大類：

金融工具分析軟件產品

該等產品乃為機構及個人投資者提供分析方案而設計。

營運應用軟件產品

該等產品專為金融機構自動化及整合各種營運功能提供解決方案。

| | 持續經營業務 | | 已終止業務 | | | | | | 綜合 | |
|----------------|------------------------------|------------------------------|------------------------------------|------------------------------------|------------------------------|------------------------------|--------------------|--------------------|--------------|--------------|
| | 營運應用 軟件產品 二零零六年 千港元 | 營運應用 軟件產品 二零零五年 千港元 | 金融 工具分析 軟件產品 二零零六年 千港元 | 金融 工具分析 軟件產品 二零零五年 千港元 | 營運應用 軟件產品 二零零六年 千港元 | 營運應用 軟件產品 二零零五年 千港元 | 小計 二零零六年 千港元 | 小計 二零零五年 千港元 | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
| 收入 | | | | | | | | | | |
| 分類收入 | 5,493 | 7,743 | 738 | 1,682 | 483 | 2,231 | 1,221 | 3,913 | 6,714 | 11,656 |
| 業績 | | | | | | | | | | |
| 分類業績 | 1,545 | 3,525 | 292 | (2,981) | (732) | 1,619 | (440) | (1,362) | 1,105 | 2,163 |
| 未分類經營收益 及開支 | (962) | (4,613) | | | | | (95) | (890) | (1,057) | (5,503) |
| 經營溢利/(虧損) | 583 | (1,088) | | | | | (535) | (2,252) | 48 | (3,340) |
| 融資成本 | | | | | | | | | (563) | (716) |
| 除稅前虧損 | | | | | | | | | (515) | (4,056) |
| 稅項 | | | | | | | | | — | — |
| 本年度虧損 | | | | | | | | | (515) | (4,056) |
| 資產與負債 | | | | | | | | | | |
| 分類資產 | 621 | 1,032 | — | 458 | — | 269 | — | 727 | 621 | 1,759 |
| 未分類資產 | 353 | 274 | | | | | — | 1,619 | 353 | 1,893 |
| 資產總值 | 974 | 1,306 | | | | | — | 2,346 | 974 | 3,652 |
| 分類負債 | 933 | 1,348 | — | 324 | — | — | — | 324 | 933 | 1,672 |
| 未分類負債 | 1,301 | 11,246 | | | | | — | 205 | 1,301 | 11,451 |
| 負債總值 | 2,234 | 12,594 | | | | | — | 529 | 2,234 | 13,123 |
| 其他資料 | | | | | | | | | | |
| 年內產生之資本開支 | — | 70 | — | 4 | — | 1 | — | 5 | | |
| 本年度折舊 | 21 | 15 | 18 | 84 | 29 | 176 | 47 | 260 | | |
| 壞賬撥銷 | — | — | 1 | 4 | — | — | 1 | 4 | | |
| 廠房及設備之撥銷 | 2 | — | 5 | — | — | — | 5 | — | | |
| 出售廠房及設備之虧損 | — | — | — | 4 | — | — | — | 4 | | |

(b) 次要呈報形式－地區分類

本集團於年內主要在香港經營業務，因此並無按地區分類之分析。

16. 廠房及設備

| | 租賃物業修 千港元 | 設備 千港元 | 傢俬及裝置 千港元 | 合計 千港元 |
|-----------------------------|--------------|-----------|--------------|-----------|
| 本集團 | | | | |
| 成本 | | | | |
| 於二零零五年一月一日 | 228 | 2,245 | 190 | 2,663 |
| 匯兌調整 | — | 4 | — | 4 |
| 添置 | — | 75 | — | 75 |
| 出售 | — | (20) | (9) | (29) |
| 撇銷 | (78) | — | — | (78) |
| 於二零零五年十二月三十一日及 二零零六年一月一日 | 150 | 2,304 | 181 | 2,635 |
| 匯兌調整 | — | 6 | — | 6 |
| 出售一間附屬公司 | — | (2,059) | (181) | (2,240) |
| 撇銷 | — | (150) | — | (150) |
| 於二零零六年十二月三十一日 | 150 | 101 | — | 251 |
| 累計折舊及 累計減值虧損 | | | | |
| 於二零零五年一月一日 | 111 | 1,648 | 119 | 1,878 |
| 匯兌調整 | — | 4 | — | 4 |
| 年內撥備 | 82 | 229 | 38 | 349 |
| 出售時對銷 | — | (19) | (6) | (25) |
| 撇銷時對銷 | (49) | — | — | (49) |
| 於二零零五年十二月三十一日及 二零零六年一月一日 | 144 | 1,862 | 151 | 2,157 |
| 匯兌調整 | — | 6 | — | 6 |
| 年內撥備 | 6 | 83 | (8) | 81 |
| 出售一間附屬公司時對銷 | — | (1,773) | (143) | (1,916) |
| 撇銷時對銷 | — | (143) | — | (143) |
| 於二零零六年十二月三十一日 | 150 | 35 | — | 185 |
| 賬面淨值 | | | | |
| 於二零零六年十二月三十一日 | — | 66 | — | 66 |
| 於二零零五年十二月三十一日 | 6 | 442 | 30 | 478 |

17. 無形資產

| | 金融應用軟件 千港元 | 開發成本 千港元 | 合計 千港元 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 本集團 | | | |
| 成本 | | | |
| 於二零零五年一月一日、 十二月三十一日及 二零零六年一月一日 | 1,800 | 851 | 2,651 |
| 出售一間附屬公司 | (1,800) | (851) | (2,651) |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| 於二零零六年十二月三十一日 | ----- | ----- | ----- |
| 累計攤銷及減值虧損 | | | |
| 於二零零五年一月一日、 十二月三十一日及 二零零六年一月一日 | 1,800 | 851 | 2,651 |
| 出售一間附屬公司時對銷 | (1,800) | (851) | (2,651) |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| 於二零零六年十二月三十一日 | ----- | ----- | ----- |
| 賬面淨值 | | | |
| 於二零零六年十二月三十一日及 二零零五年十二月三十一日 | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |

於二零零三年，市場對本集團所開發產品之反應不佳。為審慎起見，於截二零零三年十二月三十一日止財政年度已就金融應用軟件全數金額撥備減值虧損。成本及減值虧損已於年內出售有關附屬公司時全額對銷。

18. 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 |
| 非上市股份，成本值 | 12 | 12 |
| 應收附屬公司款項 | — | 34,801 |
| 減：應收附屬公司款項撥備 | — | (26,944) |
| | <u> </u> | <u> </u> |
| | ----- | ----- |
| | <u> </u> | <u> </u> |
| | 12 | 7,869 |

計入本公司流動資產之應收附屬公司款項乃無抵押、免息及按要求還款。應收附屬公司款項之賬面值大約相等於其公平值。

各附屬公司於結算日之詳情如下：

| 附屬公司名稱 | 註冊成立及經營地點 | 已發行及繳足股本詳情 | 所佔股權比例 | | | 主要業務 |
|-----------------------------|-----------|--------------------|---------|--------|---------|---------------|
| | | | 本集團實益擁有 | 由本公司持有 | 由附屬公司持有 | |
| ProSticks (B.V.I.) Limited* | 英屬處女群島 | 普通股 1,235,700美元 | 100% | 100% | — | 投資控股 |
| iEngines Limited | 香港 | 普通股 5,000,000港元 | 100% | — | 100% | 開發及提供營運應用軟件產品 |
| 光子系統有限公司 | 香港 | 普通股1港元 | 100% | — | 100% | 暫無營業 |

* 未經力恒會計師事務所有限公司審核

19. 貿易及其他應收賬款

| | 本集團 | | 本公司 | |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
| 貿易應收賬款 | 555 | 1,332 | — | — |
| 其他應收賬款 | | | | |
| 按金、預付款項及其他應收款項 | 114 | 523 | 101 | 219 |
| | <u>669</u> | <u>1,855</u> | <u>101</u> | <u>219</u> |

預計所有貿易及其他應收賬款均可於一年內收回。於結算日，貿易應收賬款(根據發票日期計算並扣除呆壞賬減值虧損)之賬齡分析如下：

| | 本集團 | |
|----------|--------------|--------------|
| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
| 30日內 | 255 | 1,041 |
| 31日至60日間 | 81 | 115 |
| 61日至90日間 | — | — |
| 超過90日 | 219 | 176 |
| | <u>555</u> | <u>1,332</u> |

本集團向客戶提供賒賬期一般為交單日起計30日。

貿易及其他應收賬款之賬面值大概相等於其公平值。

貿易及其他應收賬款包括下列與實體相關之非功能貨幣之貨幣列值款項：

| | 本集團 | | 本公司 | |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 二零零六年 | 二零零五年 | 二零零六年 | 二零零五年 |
| 美元(千美元) | 20 | 71 | — | 5 |
| 人民幣(千人民幣) | — | 4 | — | — |
| 加拿大元(千加拿大元) | — | 1 | — | — |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |

20. 現金及現金等值項目

| | 本集團 | | 本公司 | |
|------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
| 銀行結餘 | 225 | 1,314 | 140 | 5 |
| 現金結餘 | 14 | 5 | 2 | — |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| 於綜合現金流量表之現金及 現金等值項目 | <u>239</u> | <u>1,319</u> | <u>142</u> | <u>5</u> |

現金及現金等值項目包括下列與實體相關之非功能貨幣之貨幣列值款項：

| | 本集團 | | 本公司 | |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 二零零六年 | 二零零五年 | 二零零六年 | 二零零五年 |
| 美元(千美元) | 1 | 27 | — | — |
| 人民幣(千人民幣) | — | 5 | — | — |
| 加拿大元(千加拿大元) | 1 | 1 | — | — |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |

存於銀行之現金按浮動利率(根據每日銀行存款利率計算)賺取利息。現金及現金等值項目之賬面值大概相等於其公平值。

21. 貿易及其他應付賬款

| | 本集團 | | 本公司 | |
|-------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
| 貿易應付賬款 | 503 | — | — | — |
| 其他應付賬款 | | | | |
| 預收賬款 | | | | |
| — 會員費 | — | 143 | — | — |
| — 系統服務及維護收入 | 177 | 445 | — | — |
| — 已收營業按金 | 195 | 500 | — | — |
| 應計費用及其他應付賬款 | 283 | 1,750 | 220 | 961 |
| 應計利息 | — | 304 | — | 304 |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| | <u>1,158</u> | <u>3,142</u> | <u>220</u> | <u>1,265</u> |

預期所有貿易及其他應付賬款可於一年內結清。貿易應付賬款於結算日之賬齡分析如下：

| | 本集團 | |
|----------|--------------|--------------|
| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
| 30日內 | 252 | — |
| 31日至60日間 | 251 | — |
| | <u>503</u> | <u>—</u> |

貿易及其他應付賬款之賬面值大概相等於其公平值。

貿易及其他應付賬款包括下列與實體相關之非功能貨幣之貨幣列值款項：

| | 本集團 | | 本公司 | |
|-------------|----------|----------|----------|----------|
| | 二零零六年 | 二零零五年 | 二零零六年 | 二零零五年 |
| 美元(千美元) | 23 | 4 | — | — |
| 人民幣(千人民幣) | — | 15 | — | — |
| 加拿大元(千加拿大元) | <u>—</u> | <u>1</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

22. 應付董事款項

有關款項為無抵押、免息及須於要求時償還。應付董事款項之賬面值大概相等於其公平值。

23. 計息借貸

| | 本集團及本公司 | |
|---------------|--------------|--------------|
| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
| 流動部份 | | |
| 須於一年內償還 | | |
| — 可換股債券(附註i) | — | 4,890 |
| 非流動部份 | | |
| 須一年後但兩年內償還 | | |
| — 可換股債券(附註i) | — | 1,938 |
| — 無抵押貸款(附註ii) | — | 3,000 |
| | <u>—</u> | <u>4,938</u> |
| | <u>—</u> | <u>9,828</u> |

無抵押貸款之已攤銷成本於結算日與其面值相若。無抵押貸款之賬面值大概相等於其公平值(以預期未來現金流按當前利率貼現而計算)。

本公司可換股債券按浮動利率計息。該等可換股債券負債部份之公平值乃於發行日按相若之但並無附帶換股權債券之相等市場利率估算。款項餘額已轉至權益部份，並包括在股東權益內。

發行可換股債券之所得款項淨額已分為負債及權益兩部份，詳情如下：

| | 本集團及本公司 | |
|-------------------|--------------|--------------|
| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
| 於下列日期發行之可換股債券之面值： | | |
| — 二零零四年九月一日 | — | 5,000 |
| — 二零零五年八月二十二日 | — | 2,000 |
| 可換股債券之總面值 | — | 7,000 |
| 權益部份 | — | (399) |
| 於發行日期之負債部份 | — | 6,601 |
| 於年初之負債部份 | 6,828 | 7,711 |
| 年內發行可換股新債券之負債部份 | — | 1,919 |
| 按實際利率計算之利息開支 | 488 | 580 |
| 按票面息率計算之利息開支 | (316) | (382) |
| 年內贖回及註銷之可換股債券 | (7,000) | (3,000) |
| 年末時按已攤銷成本計算之負債部份 | — | 6,828 |

可換股債券之利息支出按實際利息法計算，以香港最優惠利率加三厘之年利率之實際利率按負債部份計息。

可換股債券流動部份之賬面值大概等於其公平值。可換股債券非流動部份之公平值乃按預期未來現金流按當前利率貼現而計算。

本集團及本公司之非流動可換股債券之賬面值及公平值列示如下：

| | 賬面值 | | 公平值 | |
|-------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
| 可換股債券 | — | 1,938 | — | 1,836 |

附註：

(i) **可換股債券**

於二零零四年九月一日，本公司發出兩批本金額達5,000,000港元之可換股債券。債券按香港最優惠利率減0.5厘之年利率計息。債券之全數本金額連同任何未償還之利息於二零零六年九月一日到期償還。債券持有人有權於到期日前按初步兌換價每股0.50港元（經本公司年內生效之股份合併調整）將債券之全部或部份本金額兌換為本公司普通股。倘債券獲全面行使將須發行合共10,000,000股新股份。年內，並無兌換任何部份債券之本金。此兩批可換股債券已於二零零六年八月三十一日全數贖回。

於二零零五年八月二十二日，本公司發行一批本金額達2,000,000港元之可換股債券。債券按香港最優惠利率計息。債券之全數本金額連同任何未償還之利息於二零零七年二月二十一日到期償還。債券持有人有權於到期日前按初步兌換價每股0.21港元（經本公司年內生效之股份合併調整）將債券之全部或部份本金額兌換為本公司普通股。倘債券獲全面行使將須發行合共9,523,809股新股份。年內，並無兌換任何部份債券之本金。如財務報表附註29所示，該批可換股債券已於二零零六年五月三十一日作為出售一家附屬公司之代價被註銷。

(ii) **無抵押貸款**

根據二零零五年三月二十二日之貸款協議，本公司獲借入一筆3,000,000港元之無抵押貸款（「該貸款」）。該貸款按年利率6厘之固定利率計息並於二零零七年四月一日到期償還。

於二零零六年五月三十一日，本公司與本公司前董事李政平先生（「李先生」）及該貸款債權人Rapid Falcon Limited達成一項貸款責任轉讓協議，據此，李先生同意以1港元之代價代替本公司承擔與該貸款相關之所有責任。

24. 股本

| | 二零零六年 | | 二零零五年 | |
|---------------------------|--------------------|---------------|----------------------|---------------|
| | 股份數量 | 千港元 | 股份數量 | 千港元 |
| 法定： | | | | |
| 於一月一日 | | | | |
| 每股面值0.01港元 | | | | |
| 之普通股 | 8,000,000,000 | 80,000 | 8,000,000,000 | 80,000 |
| 股份合併 (附註i) | (7,200,000,000) | — | — | — |
| 於十二月三十一日 | | | | |
| 每股0.10港元 | | | | |
| (二零零五年： 0.01港元) | | | | |
| 之普通股 | <u>800,000,000</u> | <u>80,000</u> | <u>8,000,000,000</u> | <u>80,000</u> |
| 已發行及繳足股本： | | | | |
| 於一月一日 | | | | |
| 每股面值0.01港元 | | | | |
| 之普通股 | 651,700,000 | 6,517 | 651,700,000 | 6,517 |
| 股份合併 (附註i) | (586,530,000) | — | — | — |
| 發行新股 (附註ii) | 80,000,000 | 8,000 | — | — |
| 行使購股權發行 之股份 (附註iii) | <u>1,600,000</u> | <u>160</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 於十二月三十一日 | | | | |
| 每股面值0.10港元 | | | | |
| (二零零五年： 0.01港元) | | | | |
| 之普通股 | <u>146,770,000</u> | <u>14,677</u> | <u>651,700,000</u> | <u>6,517</u> |

附註：

- i. 根據二零零六年五月十六日召開之股東特別大會通過之普通決議案，本公司每十股已發行及未發行每股面值0.01港元之普通股合併為一股每股面值0.10港元之合併股份，並自二零零六年五月十七日起生效。
- ii. 根據二零零六年五月十六日經股東批准之認購協議，於二零零六年五月二十六日向 Magic Key International Holdings Limited及集思興業有限公司發行合共80,000,000股每股面值0.10港元之普通股以收取現金。該等股份與現有股份享有同等權益。
- iii. 於二零零六年十月十九日，購股權獲行使，以336,000港元之代價認購本公司1,600,000股普通股，其中160,000港元計入股本，餘下176,000港元則計入股份溢價賬。

25. 儲備

(a) 本集團

本年度及上年度本集團儲備之數額及其變動於年報第30頁綜合權益變動表中呈列。

(b) 本公司

| 附註 | 以股 可換股債券 | | 股份溢價 千港元 | 支付儲備 千港元 | 股權部份 千港元 | 累計虧損 千港元 | 合計 千港元 |
|-----------------------------|-------------|-------------|---------------|-------------|-------------|-----------------|-----------------|
| | 股份溢價 千港元 | 支付儲備 千港元 | | | | | |
| 於二零零五年一月一日 | | | 26,798 | 873 | 481 | (37,749) | (9,597) |
| 本年度虧損淨額 | | | — | — | — | (154) | (154) |
| 發行可換股債券 | 23 | | — | — | 81 | — | 81 |
| 贖回可換股債券 | 23 | | — | — | (163) | 163 | — |
| 失效之購股權 轉入累計虧損 | | | — | (343) | — | 343 | — |
| 於二零零五年十二月三十一日 及二零零六年一月一日 | | | 26,798 | 530 | 399 | (37,397) | (9,670) |
| 本年度虧損淨額 | | | — | — | — | (6,141) | (6,141) |
| 贖回及註銷可換股債券 | 23 | | — | — | (399) | 399 | — |
| 根據購股權計劃發行之股份 | 24 | | 245 | (69) | — | — | 176 |
| 發行股份之開支 | | | (212) | — | — | — | (212) |
| 以股份支付費用 | 26 | | — | 129 | — | — | 129 |
| 失效之購股權 轉入累計虧損 | | | — | (298) | — | 298 | — |
| 於二零零六年十二月三十一日 | | | <u>26,831</u> | <u>292</u> | <u>—</u> | <u>(42,841)</u> | <u>(15,718)</u> |

本集團資本儲備指根據集團重組而收購之附屬公司之股本面值及股份溢價賬超逾本公司就此發行之本公司股本面值之差額。

根據開曼群島公司法及本公司組織章程細則，倘於緊隨擬派股息當日後，本公司有能力償還於日常業務中到期之債項，則本公司可向股東分派股份溢價。於二零零六年十二月三十一日，董事認為，本公司並無可向股東分派之儲備（二零零五年：無）。

以股支付儲備包括已授出但倘未行使之購股權之公平值，詳見財務報表附註26有關以股支付交易之會計政策。若購股權被行使，相關數額將轉撥入股份溢價賬，若購股權屆滿或被作廢，相關數額將轉撥入累計虧損。

26. 以股支付僱員薪酬

公開售股前購股權計劃

本公司於二零零一年十一月二十四日採納公開售股前購股權計劃，據此，董事會可於採納公開售股前購股權計劃當日起至緊接本公司就股份上市刊發之招股章程大量刊印前一日之期間內，向本集團之任何僱員或任何董事會全權酌情認為曾經或將會對本集團作出貢獻之其他人士授出購股權。以每股0.12港元（較本公司股份於二零零一年十二月五日首次在創業板上市時之配售價折讓約64%）認購本公司股份。年內本公司股份合併生效之後，行使價調整至每股1.2港元。

於二零零一年十一月二十七日，一名董事及一名僱員獲授予合共可認購44,000,000股本公司股份之購股權，總代價為2港元。所授出之購股權可於二零零一年十二月五日至二零一一年十二月四日隨時行使。於本公司股份上市後，概無根據公開售股前購股權計劃授出購股權。於二零零六年十二月三十一日，可認購40,000,000股本公司股份之購股權經已失效，另有可認購400,000股股份之購股權尚未行使（經本公司年內已生效之股份合併調整）。年內，概無根據公開售股前購股權計劃授出之購股權獲行使、註銷或失效。

購股權計劃

於二零零一年十一月二十四日，本公司採納購股權計劃，旨在向本集團作出貢獻之經選定人士提供鼓勵或獎勵。購股權計劃之有效及生效年期為十年，並於二零一一年十二月五日屆滿。根據購股權計劃，董事會可向本集團之任何僱員或任何董事會全權酌情認為曾經或將會對本集團作出貢獻之其他人士授出購股權認購本公司股份，價格由董事會釐訂，惟不得低於下列之最高者；(i)授出購股權建議當日（必須為營業日）股份於聯交所所報之收市價；(ii)緊接授出購股權建議前五個營業日股份在聯交所日報表所列之平均收市價；及(iii)授出購股權建議當日股份之面值。

因行使根據購股權計劃及任何其他購股權計劃所授出之全部購股權而將予發行之證券總數，合共不得超逾6,517,000股股份（相當於本公司年內生效之股份合併調整前之65,170,000股股份，佔於二零零四年五月七日獲股東批准更新計劃授權限額而舉行之股東週年大會當日已發行股份之10%）。於任何十二個月期間內，每名承受人根據購股權計劃最多可獲授不超過已發行股份1%之購股權。

承受人可於授出購股權之建議當日起計28日內向本公司支付1港元之授出代價以接納購股權。未於上述期間內接納之建議將被視作被不可撤回地拒絕。購股權可於不超過授出購股權當日起計10年之行使期內行使。行使購股權並無任何禁售期之限制。

本公司購股權於年內之變動載於下表：

| 參與者姓名 | 授出日期 | 行使期及 歸屬期 | 每股 行使價 (港元) | 於二零零六年 | 股份 合併調整 | 重新分類 | 年內授出 之購股權 | 年內行使 之購股權 | 年內失效 之購股權 | 於二零零六年 |
|--------------------------------------|-----------------|-----------------------------|-------------------|----------------------|---------------------|-------------|------------------|--------------------|--------------------|-----------------------------|
| | | | | 一月一日 尚未行使 之購股權 | | | | | | 十二月 三十一日 尚未行使 之購股權 |
| 董事： | | | | | | | | | | |
| 李政平 | 二零零三年 十一月二十日 | 二零零三年十一月二十日至 二零零三年十一月十九日 | 0.2100 | 24,000,000 | (21,600,000) | (2,400,000) | — | — | — | — |
| 曾詠儀 | 二零零六年 十一月十日 | 二零零六年十一月十日至 二零零六年十一月九日 | 0.2118 | — | — | — | 145,000 | — | — | 145,000 |
| 袁新澤 | 二零零六年 十一月十日 | 二零零六年十一月十日至 二零零六年十一月九日 | 0.2118 | — | — | — | 500,000 | — | — | 500,000 |
| 陳日良 | 二零零六年 十一月十日 | 二零零六年十一月十日至 二零零六年十一月九日 | 0.2118 | — | — | — | 145,000 | — | — | 145,000 |
| 陳禮賢 | 二零零六年 十一月十日 | 二零零六年十一月十日至 二零零六年十一月九日 | 0.2118 | — | — | — | 145,000 | — | — | 145,000 |
| 羅天濤 | 二零零六年 十一月十日 | 二零零六年十一月十日至 二零零六年十一月九日 | 0.2118 | — | — | — | 500,000 | — | — | 500,000 |
| 林清隆 | 二零零六年 十一月十日 | 二零零六年十一月十日至 二零零六年十一月九日 | 0.2118 | — | — | — | 145,000 | — | — | 145,000 |
| 劉穎 | 二零零六年 十一月十日 | 二零零六年十一月十日至 二零零六年十一月九日 | 0.2118 | — | — | — | 145,000 | — | — | 145,000 |
| 何浩儀 | 二零零六年 十一月十日 | 二零零六年十一月十日至 二零零六年十一月九日 | 0.2118 | — | — | — | 145,000 | — | — | 145,000 |
| 小計 | | | | 24,000,000 | (21,600,000) | (2,400,000) | 1,870,000 | — | — | 1,870,000 |
| 所獲授予之購股權 超出個人限額 之參與者： | | | | | | | | | | |
| 李政平 | 二零零三年 十一月二十日 | 二零零三年十一月二十日至 二零零三年十一月十九日 | 0.2100 | — | — | 2,400,000 | — | — | — | 2,400,000 |
| 李汝濤 | 二零零二年 七月十四日 | 二零零二年七月十四日至 二零零二年七月四日 | 0.2100 | 16,000,000 | (14,400,000) | — | — | (1,600,000) | — | — |
| 陳昌麟 | 二零零二年 十二月一日 | 二零零二年十二月一日至 二零零三年十一月三十日 | 0.2100 | 5,000,000 | (4,500,000) | — | — | — | (500,000) | — |
| 陳熹芝 | 二零零二年 十二月二日 | 二零零二年十二月二日至 二零零三年十二月一日 | 0.2100 | 5,000,000 | (4,500,000) | — | — | — | (500,000) | — |
| 鄭志剛 | 二零零二年 十二月九日 | 二零零二年十二月九日至 二零零三年十二月八日 | 0.2100 | 3,600,000 | (3,240,000) | — | — | — | (360,000) | — |
| 劉志明 | 二零零二年 十二月十一日 | 二零零二年十二月十一日至 二零零三年十二月十日 | 0.2100 | 5,000,000 | (4,500,000) | — | — | — | (500,000) | — |
| 小計 | | | | 34,600,000 | (31,140,000) | 2,400,000 | — | (1,600,000) | (1,860,000) | 2,400,000 |
| 僱員： | | | | | | | | | | |
| 合計 | 二零零三年 七月十二日 | 二零零三年七月十二日至 二零零三年七月四日 | 0.2100 | 1,800,000 | — | — | — | — | (1,800,000) | — |
| | 二零零三年 七月十四日 | 二零零三年七月十四日至 二零零三年七月四日 | 0.2100 | 800,000 | (720,000) | — | — | — | (80,000) | — |
| | 二零零三年 七月二十一日 | 二零零三年七月二十一日至 二零零三年七月四日 | 0.2100 | 2,000,000 | (1,800,000) | — | — | — | (200,000) | — |
| | 二零零三年 七月三十日 | 二零零三年七月三十日至 二零零三年七月四日 | 0.2100 | 2,000,000 | (1,800,000) | — | — | — | (200,000) | — |
| | 二零零三年 八月一日 | 二零零三年八月一日至 二零零三年七月四日 | 0.2100 | 600,000 | (540,000) | — | — | — | (60,000) | — |
| | 二零零四年 二月三日 | 二零零四年二月三日至 二零零四年一月二十九日 | 0.5000 | 2,200,000 | (1,350,000) | — | — | — | (850,000) | — |
| 小計 | | | | 9,400,000 | (6,210,000) | — | — | — | (3,190,000) | — |
| 其他： | | | | | | | | | | |
| 合計 | 二零零三年 七月十六日 | 二零零三年七月十六日至 二零零三年七月四日 | 0.2100 | 4,200,000 | (3,780,000) | — | — | — | — | 420,000 |
| | 二零零四年 二月十三日 | 二零零四年二月十三日至 二零零六年一月二十九日 | 0.5000 | 1,200,000 | — | — | — | — | (1,200,000) | — |
| | 二零零六年 十一月十日 | 二零零六年十一月十日至 二零零六年十一月九日 | 0.2118 | — | — | — | 1,745,000 | — | — | 1,745,000 |
| 小計 | | | | 5,400,000 | (3,780,000) | — | 1,745,000 | — | (1,200,000) | 2,165,000 |
| 總計 | | | | 73,400,000 | (62,730,000) | — | 3,615,000 | (1,600,000) | (6,250,000) | 6,435,000 |
| 加權平均行使價格 | | | | 0.2234 | 不適用 | 不適用 | 0.2118 | 0.2100 | 0.3051 | 0.2110 |

附註：

- (a) 回顧年度內以總代價11港元授出可認購本公司3,615,000股股份之購股權。根據購股權計劃授出之未行使購股權之公平值(按關購股權之授出日期計算)合計約為129,000港元。尚未行使購股權之公平值乃使用柏力克－舒爾斯期權定價模式按以下基礎及假設得出：

授出日期

| (年、月、日) | 預期波幅 | 預期年期(年) | 無風險利率 | 預期股息率 |
|-----------------|-------|---------|-------|-------|
| 二零零三年 七月十六日 | 2.03% | 10 | 4.27% | 無 |
| 二零零三年 十一月二十日 | 1.02% | 10 | 4.35% | 無 |
| 二零零六年 十一月十日 | 4.17% | 10 | 3.83% | 無 |

- (i) 購股權之預期波幅乃按本公司股份於緊接購股權授出日期前12個月之收市價之全年化歷史波幅計算；
- (ii) 外匯基金票據之每月平均收益乃用作無風險利率；及
- (iii) 預期股息率乃按歷史股息率(其為零)估算。
- (b) 購股權之價值須視乎柏力克－舒爾斯期權定價模式本身之限制以及多項主觀且難以肯定之假設而定。若所採用之主觀假設有變，則所估計之購股權公平值或會受到重大影響。
- (c) 本公司股份於緊接購股份權授出日前之收市價約為0.222港元。
- (d) 本公司股份於緊接購股權行使日前及於行使日之加權平均股價分別為0.200港元及0.220港元。
- (e) 於二零零六年十二月三十一日，未行使購股權之加權平均到期時間為8.53年。
- (f) 如購股權於屆滿前作廢或失效，相關於股支付儲備將直接轉撥入累計虧損。

27. 遞延稅項

a) 本集團

於綜合資產負債表內確認之遞延稅項(資產)／負債部份及於年內之變動載列如下：

| 遞延稅項源於： | 加速稅項折舊 千港元 | 稅項虧損 千港元 | 總計 千港元 |
|------------------------------|------------------|--------------------|-----------------|
| 於二零零五年一月一日 | 89 | (89) | — |
| 於綜合收益表中(計入)／扣除 | <u>(38)</u> | <u>38</u> | <u>—</u> |
| 於二零零五年十二月三十一日及 於二零零六年一月一日 | 51 | (51) | — |
| 於綜合收益表中(計入)／扣除 | <u>(39)</u> | <u>39</u> | <u>—</u> |
| 於二零零六年十二月三十一日 | <u><u>12</u></u> | <u><u>(12)</u></u> | <u><u>—</u></u> |

於結算日，本集團有可用作對銷未來溢利之未動用稅項虧損約16,549,000港元(二零零五年：52,731,000港元)。就該等虧損其中約66,000港元(二零零五年：291,000港元)已確認為遞延稅項資產。由於未能確定未來溢利來源，故並無就餘下約16,483,000港元(二零零五年：52,440,000港元)確認遞延稅項資產。稅項虧損可無限期結轉。

於二零零五年十二月三十一日，一間於年內解散之加拿大附屬公司有可扣稅暫時性差異69,000港元。由於未能確定未來溢利來源，故並無就該等可扣稅之暫時性差異確認遞延稅項資產。

b) 本公司

於結算日，本公司有未動用之稅項虧損約13,968,000港元(二零零五年：9,890,000港元)可用作抵銷未來溢利。由於未能確定未來溢利來源，故並無就該等虧損確認遞延稅項資產。稅項虧損可無限期結轉。

28. 經營業務所用現金

| | 附註 | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
|-----------------------------|---------|----------------|----------------|
| 除稅前虧損 | | (515) | (4,056) |
| 折舊 | | 81 | 349 |
| 利息收入 | | (64) | (4) |
| 利息支出 | 8、21及23 | 563 | 716 |
| 撤銷廠房及設備 | | 7 | 29 |
| 出售廠房及設備之虧損 | | — | 4 |
| 貸款責任轉讓之收益 | | (3,000) | — |
| 出售一間附屬公司之收益 | | (1,154) | — |
| 解散一間國外附屬公司 轉撥入綜合收益表之匯兌儲備 | | 679 | — |
| 以股支付支出 | 26 | 129 | — |
| 營運資金變動： | | | |
| — 貿易及其他應收賬款 | | 558 | 272 |
| — 貿易及其他應付賬款 | | 287 | 1,345 |
| 經營業務所用現金 | | <u>(2,429)</u> | <u>(1,345)</u> |

29. 出售一間附屬公司

於出售當日及於二零零五年十二月三十一日，乾坤燭有限公司之資產淨值載列如下：

| | 二零零六年 五月三十一日 千港元 | 二零零五年 十二月 三十一日 千港元 |
|--|------------------------|-----------------------------|
| 廠房及設備 | 324 | 383 |
| 貿易及其他應收賬款 | 629 | 690 |
| 現金及現金等值項目 | 410 | 1,237 |
| 其他應付賬款 | (517) | (632) |
| 資產淨值 | <u>846</u> | <u>1,678</u> |
| 出售之資產淨值 | (846) | |
| 以註銷本公司可換股債券之方式支付 之總代價 (附註23) | <u>2,000</u> | |
| 出售一間附屬公司之收益 | <u>1,154</u> | |
| 與出售一間附屬公司相關之現金及現金等值項目之 現金流出淨額出售之現金及銀行結餘 | <u>(410)</u> | |

30. 經營租約承擔

本公司根據並無或然租金之經營租約租賃物業及設備。租約為期一至五年。

年內，於綜合收益表內就經營租約確認之租金開支、數據及互聯網開支約為273,000港元(二零零五年：692,000港元)。

於二零零六年十二月三十一日及二零零五年十二月三十一日，本集團根據不可撤銷經營租約而須支付之未來最低租金總額分別約為零港元及831,000港元，須於下列期間支付：

| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
|---------------|--------------|--------------|
| 一年內 | — | 217 |
| 第二至五年(包括首尾兩年) | — | 614 |
| | <u>—</u> | <u>831</u> |

31. 退休福利計劃

為遵守香港強制性公積金計劃管理局訂立之強制性公積金(「強積金」)法例，本集團參與由香港認可信託人經營之定額供款強積金計劃，並為合資格僱員供款。本集團之供款按僱員薪金及工資之5%計算，而根據強積金法例，每名合資格僱員之每月強制性供款上限為20,000港元之5%。在供款全數歸入僱員以前離開計劃之僱員所遭沒收之供款，可供本集團用作減少現有供款水平。於本年度並無任可該等款項為本集團所用。截至二零零六年十二月三十一日止年度，本集團於綜合收益表內支銷之退休金成本總額約為150,000港元(二零零五年：259,000港元)。

32. 或然負債

| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
|-----------|--------------|--------------|
| 以下方面之或然負債 | | |
| 未動用年假 | — | 119 |
| 長期服務金 | — | 31 |
| | <u>—</u> | <u>150</u> |

由於就僱員於年內累計之長期服務金及未動用年假而可能支付之未來金額數額不大，故並無就可能須支付之款項作出撥備。

33. 關連人士交易

- a) 於所呈列之年度，除本財務報表其他部份披露之交易及結餘外，本集團訂有以下重大關連人士交易。

| 名稱 | 交易性質 | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
|-------|--------------------------------|----------------|--------------|
| 李政平先生 | 代表本公司之債券結算 貸款責任轉讓 (附註ii) | — 3,000 | 114 — |

附註：

- (i) 李政平先生為本公司前董事。
- (ii) 如財務報表附註23(ii)所述，該款項乃本公司所欠之3,000,000港元無抵抽貸款之責任轉讓。
- (iii) 上述交易屬於非持續性交易及創業板上市規則第20章「關連交易」所指涵義。然而，根據創業板上市規則，該等交易獲豁免遵守一切申報、公佈及獨立股東批准之規定。

b) 主要管理人員酬金

本集團於二零零六年及二零零五年之所有主要管理人員皆為董事，彼等之酬金詳情亦已於財務報表附註9披露。

| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
|------------------|--------------|--------------|
| 董事袍金、薪金及其他短期僱員福利 | 2,829 | 2,441 |
| 僱員結束服務後之福利 | 48 | 24 |
| 以股支付福利 | 66 | — |
| | <u>2,943</u> | <u>2,465</u> |

附註：上述交易屬於持續性交易及創業板上市規則第20章「持續關連交易」所指涵義。然而，根據創業板上市規則，該等交易獲豁免遵守一切申報、公佈及獨立股東批准之規定。

c) 與關連人士之結餘

| | 二零零六年 千港元 | 二零零五年 千港元 |
|------------|--------------|--------------|
| 應付董事之非貿易結餘 | | |
| 李政平先生 | — | 153 |
| 羅天藩先生 | 269 | — |
| 陳日良先生 | 269 | — |
| 曾詠儀女士 | 269 | — |
| 袁新澤先生 | 269 | — |
| | <u>1,076</u> | <u>153</u> |

34. 已頒佈但在截至二零零六年十二月三十一日止全年會計期間尚未生效之修訂、新準則及詮釋可能構成之影響

截至財務報表刊發日期，香港會計師公會已頒佈以下修訂、新準則及詮釋，但在截至二零零六年十二月三十一日止會計期間尚未生效，在財務報表內亦尚未採納。

| | 於以下日期或其後 開始之會計期間適用 |
|--|-----------------------|
| 香港會計準則第1號「財務報表之呈列」(修訂) — 「資本披露」 | 二零零七年一月一日 |
| 香港財務報告準則第7號「金融工具：披露」 | 二零零七年一月一日 |
| 香港(國際財務報告詮釋委員會)詮釋第7號「採用根據香港會計準則第29號惡性通脹經濟財務報告之重列處理法」 | 二零零六年三月一日 |
| 香港(國際財務報告詮釋委員會)詮釋第8號「香港財務報告準則第2號之範圍」 | 二零零六年五月一日 |
| 香港(國際財務報告詮釋委員會)詮釋第9號「重估內含衍生工具」 | 二零零六年六月一日 |
| 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」 | 二零零六年十一月一日 |
| 香港(國際財務報告詮釋委員會)詮釋第11號「香港財務報告準則第2號 — 集團及庫存股交易」 | 二零零七年三月一日 |

本集團現正評估預期該等修訂、新準則及詮釋在首次應用期間之影響。到目前為止，本集團認為採納該等準則及詮釋對本集團之經營業績及財務狀況構成重大影響之可能性不大。

35. 比較數字

由於出售乾坤燭有限公司及解散ProSticks Financial Solutions Limited(根據香港財務報告準則第5號「持作出售非流動資產及已終止業務」於財務報表中以已終止業務呈報)，故特定比較數字已重新分類，以符合本年度之呈列方式。

3. 季度業績

以下載列本集團截至二零零七年三月三十一日止三個月之未經審核財務資料連同比較數字，乃摘錄自本公司二零零七年之第一季季度報告。

第一季度業績(未經審核)

乾坤燭國際控股有限公司(「本公司」)董事(「董事」)會(「董事會」)謹此報告本公司及其附屬公司(統稱「本集團」)截至二零零七年三月三十一日止三個月之未經審核簡明綜合業績，連同二零零六年同期之未經審核比較數字載列如下：

| | 附註 | 截至三月三十一日止 三個月 | |
|---------------------|----|------------------------|------------------------|
| | | 二零零七年 (未經審核) 千港元 | 二零零六年 (未經審核) 千港元 |
| 持續經營業務 | | | |
| 收入 | 2 | 1,475 | 1,241 |
| 銷售成本 | | (1,327) | (150) |
| 毛利 | | 148 | 1,091 |
| 其他收益 | | 3 | 8 |
| 行政開支 | | (827) | (2,055) |
| 經營虧損 | | (676) | (956) |
| 融資成本 | | — | (231) |
| 除稅前虧損 | | (676) | (1,187) |
| 稅項 | 3 | — | — |
| 本期間持續經營業務之虧損 | | (676) | (1,187) |
| 已終止業務 | | | |
| 本期間已終止業務之虧損 | 4 | — | (580) |
| 本期間虧損 | | <u>(676)</u> | <u>(1,767)</u> |
| 每股虧損 | 5 | | |
| 來自持續經營業務及已終止業務 | | | |
| — 基本 | | <u>(0.46仙)</u> | <u>(0.27仙)</u> |
| 來自持續經營業務 | | | |
| — 基本 | | <u>(0.46仙)</u> | <u>(0.18仙)</u> |
| 股息 | 6 | <u>—</u> | <u>—</u> |

附註：

1. 編製基準

此等財務報表乃根據香港會計師公會所頒佈香港財務報告準則(包括所有適用之香港會計準則及詮釋)及香港普遍採納之會計原則編製。

編製季度財務報表所採用之編製基準及會計政策與本公司截至二零零六年十二月三十一日止年度財務報表所採用者一致。

截至二零零七年三月三十一日止三個月之未經審核簡明綜合財務報表未經本公司核數師審核，惟經本公司審核委員會審閱。

2. 收入

於回顧期間，本集團之收入均來自開發及提供營運應用軟件產品業務。

3. 稅項

由於本集團於回顧期間並無應課稅溢利，故並無就香港利得稅作出撥備(二零零六年：無)。

4. 已終止業務

| | 截至三月三十一日止 三個月 | |
|---------|------------------|-------------------|
| | 二零零七年 千港元 | 二零零六年 千港元 |
| 收入 | — | 751 |
| 銷售成本 | — | (540) |
| 其他收益 | — | 5 |
| 廣告及宣傳開支 | — | (45) |
| 行政開支 | — | (751) |
| | <hr/> | <hr/> |
| 除稅前虧損 | — | (580) |
| 稅項 | — | — |
| | <hr/> | <hr/> |
| 本期間虧損 | <hr/> <hr/> | <hr/> <hr/> (580) |

5. 每股虧損

截至二零零七年三月三十一日止及二零零六年三月三十一日止三個月之每股基本虧損乃根據以下數據計算：

| | 截至三月三十一日止三個月 | | | |
|--------------------|--------------|----------------|-------------|----------------|
| | 二零零七年 | | 二零零六年 | |
| | 持續 經營業務 | 持續經營及 已終止業務 | 持續 經營業務 | 持續經營及 已終止業務 |
| 本期間虧損 (千港元) | 676 | 676 | 1,187 | 1,767 |
| 期內已發行普通股 之加權平均數 | 146,770,000 | 146,770,000 | 651,700,000 | 651,700,000 |

由於截至二零零七年三月三十一日止及二零零六年三月三十一日止三個月內尚未行使之公開發售前之購股權及購股權對有關期間之每股基本虧損有反攤薄效果，故並無呈列該期間之每股攤薄虧損。

6. 股息

董事並不建議派付截至二零零七年三月三十一日止三個月之股息（二零零六年：無）。

7. 儲備變動

| | 以股份支付 | | 可換股債券 | | | 累計虧損 千港元 | 合計 千港元 |
|------------------------|---------------|------------|---------------|-------------|--------------|-----------------|-----------------|
| | 股份溢價 千港元 | 之儲備 千港元 | 資本儲備 千港元 | 權益部份 千港元 | 外匯儲備 千港元 | | |
| 於二零零六年一月一日 | 26,798 | 530 | 24,415 | 399 | (473) | (67,657) | (15,988) |
| 換算海外附屬公司之 財務報表之匯兌差額 | — | — | — | — | 2 | — | 2 |
| 期內虧損淨額 | — | — | — | — | — | (1,767) | (1,767) |
| 於二零零六年 三月三十一日 | <u>26,798</u> | <u>530</u> | <u>24,415</u> | <u>399</u> | <u>(471)</u> | <u>(69,424)</u> | <u>(17,753)</u> |
| 於二零零七年一月一日 | 26,831 | 292 | 24,415 | — | — | (67,475) | (15,937) |
| 期內虧損淨額 | — | — | — | — | — | (676) | (676) |
| 於二零零七年 三月三十一日 | <u>26,831</u> | <u>292</u> | <u>24,415</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>(68,151)</u> | <u>(16,613)</u> |

4. 債務

債務聲明

借貸

於二零零七年五月三十一日(即確定資料以於本節披露之最後可行日期)營業時間結束時，本集團並無未償還借貸。

抵押及擔保

於二零零七年五月三十一日(即確定資料以於本節披露之最後可行日期)，本集團並無質押其資產或就此設立任何抵押，亦無提供任何公司擔保。

或然負債

於二零零七年五月三十一日(即確定資料以於本節披露之最後可行日期)，本集團並無任何重大或然負債。

應付董事款項

於二零零七年五月三十一日(即確定有關本債務聲明之資料之最後可行日期)，本集團應付董事款項為2,056,000港元。該等應付款項為無抵押、免息及須應要求償還。該等款項已於二零零七年六月全數清償。

董事確認，除清償應付董事款項2,056,000港元外，自二零零七年五月三十一日起直至最後可行日期(包括該日)，本集團之債務並無重大變動。

免責聲明

除上述者及集團內公司間負債外，於二零零七年五月三十一日營業時間結束時，本集團並無任何未償還按揭、抵押、債權證、借貸資本、債務證券、定期貸款及透支或其他類似債務、融資租約或租購承擔、經營租約承擔、承兌負債或承兌信貸、其他借貸或其他屬借貸性質之債務或任何擔保或其他重大或然負債。

5. 重大變動

於最後可行日期，董事確認自二零零六年十二月三十一日（即本公司最近期經審核財務報表之編製日期）以來，本集團財政或營運狀況或前景並無任何重大不利變動。

6. 營運資金

經審慎周詳之考慮後，董事認為，經考慮內部財務資源、經營活動所產生之現金流量及倘公開發售成為無條件將可由公開發售所收取之估計所得款項淨額後，本集團將具備足夠營運資金應付本發售章程日期起計最少十二個月所需。

1. 本集團之未經審核備考經調整綜合有形資產淨值

按照創業板上市規則第7.31段而編製之未經審核備考財務資料載列於下文，以說明公開發售對本集團有形資產淨值之影響，猶如公開發售已於二零零六年十二月三十一日進行。

未經審核備考財務資料僅編製以供說明用途，且由於其性質，其未必可真實反映本集團於編製日期或任何未來日期之財務狀況或業績。

以下本集團之未經審核備考經調整綜合有形資產淨值報表已按本集團於二零零六年十二月三十一日之經審核綜合資產虧絀淨額而編製，並經調整以反映公開發售之影響：

| | 本集團 於二零零六年 十二月三十一日 之經審核綜合 有形負債淨額 千港元 | 本集團 於二零零六年 十二月三十一日 之經審核綜合 有形負債淨額 千港元 | 本集團於 公開發售後之 未經審核備考 經調整綜合 有形資產淨值 千港元 (附註2) | 公開 發售完成前之 未經審核備考 每股股份綜合 有形負債淨額 港元 (附註3) | 公開 發售完成後之 未經審核 備考經調整 每股股份綜合 有形資產淨值 港元 (附註4) |
|----------|---|---|---|---|--|
| 按發售價每股股份 | | | | | |
| 0.20港元計算 | (1,260) | 13,474 | 12,214 | (0.0070) | 0.0482 |

附註：

- 公開發售之估計所得款項淨額乃根據將按每股發售股份0.20港元之認購價發行之72,367,600股發售股份，並經扣減估計開支約1,000,000港元計算。
- 以上本集團之未經審核備考經調整綜合有形資產淨值報表並無計及行使任何尚未行使購股權及公開售股前購股權之影響。
- 用作計算此金額之股份數目為180,919,000股，即於最後可行日期之已發行股份數目。
- 用作計算此金額之股份數目為253,286,600股，即預期於公開發售完成後將予發行之股份總數，乃按於最後可行日期已發行之現有180,919,000股股份計算，惟並無計及行使任何尚未行使購股權及公開售股前購股權之影響。

2. 本集團之未經審核備考經調整綜合有形資產淨值報告

下文載列本集團核數師力恒會計師事務所有限公司就公開發售而發出之函件全文，乃編製以供載入本發售章程：

力恒會計師事務所有限公司

執業會計師
香港
干諾道中34-37號
華懋大廈3樓

敬啟者：

我們就乾坤燭國際控股有限公司（「貴公司」）及其附屬公司（以下統稱「貴集團」）之未經審核備考經調整綜合有形資產淨值報表（「未經審核備考財務資料」）作出報告，有關財務資料乃由 貴公司董事編製以供載入 貴公司於二零零七年七月十日刊發之發售章程（「發售章程」）附錄二，並僅供說明用途，以提供建議按於記錄日期每持有五股現有股份獲發兩股發售股份之基準公開發售72,367,600股發售股份而可能對所呈列之財務資料構成影響之資料。未經審核備考財務資料之編製基準載於發售章程第66頁。

貴公司董事及申報會計師各自之責任

貴公司董事須全權負責根據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」）第7.31段及參考香港會計師公會頒佈之會計指引第7號「編製備考財務資料以供載入投資通函」編製未經審核備考財務資料。

我們的責任是根據創業板上市規則第7.31(7)段之規定，就未經審核備考財務資料發表意見，並向閣下報告。對於我們之前所發出任何有關編製未經審核備考財務資料採用之財務資料之報告，除對於報告發出當日獲發報告之人士外，我們概不承擔任何責任。

意見之基礎

我們根據香港會計師公會頒佈之香港投資通函呈報準則(香港投資通函呈報準則)第300號「投資通函備考財務資料之會計師報告」進行工作。我們的工作主要包括比較未經調整財務資料與來源文件、考慮用以支持調整之憑證，以及與貴公司董事討論未經審核備考財務資料。此委聘工作並無涉及對任何相關財務資料進行獨立查證。

我們在策劃及進行工作時，均以取得我們認為必需之資料及解釋為目標，使我們能獲得充份之憑證，就未經審核備考財務資料是否由貴公司董事根據所列基準妥為編製；該基準是否與貴集團之會計政策一致；及根據創業板上市規則第7.31(1)段所披露，為未經審核備考財務資料所作出之調整是否恰當，作出合理之確定。

未經審核備考財務資料乃根據貴公司董事之判斷及假設編製以僅供說明用途，且鑑於其假設性質，並不保證或反映未來發生之任何事件，亦未必能夠反映貴集團於二零零六年十二月三十一日或任何未來日期之財務狀況。

意見

我們認為：

- (a) 未經審核備考財務資料已由 貴公司董事根據所列基準妥為編製；
- (b) 該基準與 貴集團之會計政策一致；及
- (c) 根據創業板上市規則第7.31(1)段所披露，為未經審核備考財務資料所作出之調整乃屬恰當。

此致

乾坤燭國際控股有限公司

列位董事 台照

力恒會計師事務所有限公司

執業會計師

香港

馮力

執業證書號碼P01301

謹啟

二零零七年七月十日

1. 責任聲明

本發售章程乃按照創業板上市規則之規定而提供有關本公司之資料。各董事願共同及個別對上述資料承擔責任。各董事經作出一切合理查詢後，確認就彼等所知及所信：(1)本發售章程所載資料在各重大方面均屬準確及完整，且無誤導成分；(2)並無遺漏任何其他事實致使本發售章程所載任何內容產生誤導；及(3)本發售章程內表達之一切意見乃經審慎周詳考慮後方作出，並以公平合理之基準和假設為依據。

2. 股本

法定及已發行股本

於最後可行日期及緊隨公開發售後，本公司之法定及已發行股本如下：

法定： 港元

| | |
|------------------------|-------------------|
| <u>800,000,000</u> 股股份 | <u>80,000,000</u> |
|------------------------|-------------------|

已發行及繳足或入賬列作繳足：

| | |
|-------------------------|------------|
| 180,919,000 股於最後可行日期之股份 | 18,091,900 |
|-------------------------|------------|

| | |
|------------------------------------|------------------|
| <u>72,367,600</u> 股根據公開發售將予發行之發售股份 | <u>7,236,760</u> |
|------------------------------------|------------------|

| | |
|-----------------------------------|-------------------|
| <u>253,286,600</u> 股緊隨公開發售後之已發行股份 | <u>25,328,660</u> |
|-----------------------------------|-------------------|

所有已發行股份及發售股份在各方面均享有同等權益，包括收取股息及投票權及發還資本之所有權利。

於最後可行日期，本公司有(i) 1,725,000份尚未行使之購股權，賦予購股權持有人權利認購合共1,725,000股股份，全部該等尚未行使購股權乃於二零零六年十一月十日授予董事及一名前董事，並賦予購股權持有人權利可於二零零六年十一月十日至二零一六年十一月九日(包括首尾兩日)期間按行使價每股股份0.2118港元行使購股權；及(ii) 400,000份公開售股前購股權，賦予公開售股前購股權持有人權利認購合共400,000股股份，全部該等尚未行使公開售股前購股權乃於二零零一年十一月二十七日授予本公司一名前僱員，並賦予公開售股前購股權持有人權利可於二零零一年十二月五日至二零一一年十二月四日(包括首尾兩日)期間按行使價每股股份1.2港元行使公開售股前購股權。倘公開發售成為無條件，則購股權之行使價將調整至每股股份0.1729港元及購股權所涉及之股份總數將調整至2,113,125股股份，而公開售股前購股權之行使價將調整至每股股份0.9796港元及公開售股前購股權所涉及之股份總數將調整至490,000股股份。除購股權及公開售股前購股權外，於最後可行日期，本公司並無衍生工具、購股權、認股權證及兌換權或可兌換為股份之其他類似權利。

所有發售股份將於創業板上市。本公司股本或借貸資本概無於任何其他證券交易所上市或買賣，或建議或尋求本公司股本或借貸資本於任何其他證券交易所批准上市或買賣。

本公司並無訂立放棄或同意放棄未來股息之安排。

除本發售章程所披露者外，本公司或本集團任何成員公司概無股本或借貸資本附有購股權或有條件或無條件同意附有購股權，以及概無已發行或授出或有條件或無條件同意發行或授出之可影響股份之認股權證或兌換權。

3. 權益披露

(A) 本公司董事及最高行政人員

(a) 本公司董事及最高行政人員之權益

於最後可行日期，本公司董事及最高行政人員於本公司及其相聯法團（定義見證券及期貨條例第XV部）之股份、相關股份及債權證中擁有根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部須知會本公司及聯交所之權益及淡倉（包括根據證券及期貨條例該等條文被當作或視為擁有之權益或淡倉）；或根據證券及期貨條例第352條規定須記錄於該條所述之登記冊之權益及淡倉；或根據創業板上市規則第5.46至5.67條有關董事進行證券交易之規定須知會本公司及聯交所之權益及淡倉如下：

本公司股份及相關股份之好倉

| 董事姓名 | 身份 | 所持股份或相關股份數目 | | | 佔已發行股本百分比 (附註2) |
|------|---------|---------------------|------------------|------------|--------------------|
| | | 普通股 | 購股權 | 總計 | |
| 曾詠儀 | 受控制公司權益 | 80,000,000 (附註1) | — | 80,000,000 | 44.22% |
| | 實益擁有人 | — | 145,000 (附註3) | 145,000 | 0.08% |
| | 小計 | 80,000,000 | 145,000 | 80,145,000 | 44.30% |
| 陳日良 | 受控制公司權益 | 80,000,000 (附註1) | — | 80,000,000 | 44.22% |
| | 實益擁有人 | — | 145,000 (附註3) | 145,000 | 0.08% |
| | 小計 | 80,000,000 | 145,000 | 80,145,000 | 44.30% |

| 董事姓名 | 身份 | 所持股份或相關股份數目 | | | 佔已發行股本百分比 (附註2) |
|------|-------|-------------|--------------|---------|--------------------|
| | | 普通股 | 購股權 (附註3) | 總計 | |
| 袁新澤 | 實益擁有人 | — | 500,000 | 500,000 | 0.28% |
| 羅天藩 | 實益擁有人 | — | 500,000 | 500,000 | 0.28% |
| 劉穎 | 實益擁有人 | — | 145,000 | 145,000 | 0.08% |
| 何浩儀 | 實益擁有人 | — | 145,000 | 145,000 | 0.08% |

附註：

1. Magic Key International Holdings Limited及集思興業有限公司分別持有43,551,000股股份及36,449,000股股份。於最後可行日期，曾詠儀女士、陳日良先生、袁新澤先生及羅天藩先生分別擁有Magic Key International Holdings Limited及集思興業有限公司之46.50%、32.55%、13.95%及7.00%。曾詠儀女士及陳日良先生因而被視為於80,000,000股股份中擁有權益。
2. 持股比例乃根據本公司於最後可行日期之現有已發行股本計算。
3. 購股權詳情如下：

| 承受人姓名 | 授出日期 | 每股股份 認購價 | 行使期 | 於最後可行日期 尚未行使之 購股權數目 |
|-------|----------------|-------------|-------------------------------|---------------------------|
| 曾詠儀 | 二零零六年 十一月十日 | 0.2118 | 二零零六年十一月十日 至 二零一六年十一月九日 | 145,000 |
| 陳日良 | 二零零六年 十一月十日 | 0.2118 | 二零零六年十一月十日 至 二零一六年十一月九日 | 145,000 |
| 袁新澤 | 二零零六年 十一月十日 | 0.2118 | 二零零六年十一月十日 至 二零一六年十一月九日 | 500,000 |
| 羅天藩 | 二零零六年 十一月十日 | 0.2118 | 二零零六年十一月十日 至 二零一六年十一月九日 | 500,000 |
| 劉穎 | 二零零六年 十一月十日 | 0.2118 | 二零零六年十一月十日 至 二零一六年十一月九日 | 145,000 |
| 何浩儀 | 二零零六年 十一月十日 | 0.2118 | 二零零六年十一月十日 至 二零一六年十一月九日 | 145,000 |

股份之淡倉

| 董事姓名 | 身份 | 普通股 | 佔已發行股本百分比 (附註2) |
|------|------------------|------------|--------------------|
| 曾詠儀 | 受控制公司權益 (附註1) | 80,000,000 | 44.22% |
| 陳日良 | 受控制公司權益 (附註1) | 80,000,000 | 44.22% |

附註：

1. Magic Key International Holdings Limited及集思興業有限公司分別持有43,551,000股股份及36,449,000股股份。於最後可行日期，曾詠儀女士、陳日良先生、袁新澤先生及羅天藩先生分別擁有Magic Key International Holdings Limited及集思興業有限公司之46.50%、32.55%、13.95%及7.00%。曾詠儀女士及陳日良先生因而被視為於80,000,000股股份中擁有權益。Magic Key International Holdings Limited及集思興業有限公司已抵押80,000,000股股份以擔保一筆貸款。
2. 持股比例乃根據本公司於最後可行日期之現有已發行股本計算。

除上文所披露者外，於最後可行日期，概無本公司董事及最高行政人員於本公司及其相聯法團(定義見證券及期貨條例第XV部)之股份、相關股份及債權證中擁有任何根據證券及期貨條例第XV部第7及8分部須知會本公司及聯交所之權益或淡倉(包括根據證券及期貨條例該等條文被當作或視為擁有之權益或淡倉)；或根據證券及期貨條例第352條須記錄於該條所述之登記冊之權益或淡倉；或根據創業板上市規則第5.46至5.67條有關董事進行證券交易之規定須知會本公司及聯交所之權益或淡倉。

(b) 董事於本公司資產之權益

於最後可行日期，董事概無於本集團任何成員公司自二零零六年十二月三十一日（本集團最近期公佈經審核綜合財務報表之編製日期）以來所買賣或租賃或擬買賣或租賃之任何資產中擁有任何直接或間接權益。

(c) 董事服務協議

於最後可行日期，各董事與本公司任何成員公司概無訂立或擬訂立任何並非於一年內屆滿或本集團於一年內不付賠償（法定賠償除外）則不得終止之服務合約。

(d) 其他董事權益

於最後可行日期，除包銷協議外，概無董事於本集團任何成員公司自二零零六年十二月三十一日（即本公司最近期公佈經審核財務報表之編製日期）以來訂立且對本集團業務屬重大之任何合約或安排中擁有重大權益。

於最後可行日期，概無董事在對本集團任何成員公司構成或可能構成競爭之任何業務中擁有任何權益（包括任何間接權益）。

(B) 主要股東

於最後可行日期，據本公司董事及最高行政人員所知，以下人士（本公司董事或最高行政人員除外）擁有根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部須向本公司作出披露之權益或淡倉，或直接或間接擁有附有一切情況下於本公司股東大會上投票之權利之任何類別股本面值10%或以上之權益；或根據證券及期貨條例第336條須記錄於該條所述之登記冊之權益或淡倉：

股份之好倉

| 股東名稱 | 身份 | 所持股份或相關股份數目 | | | 佔已發行股本百分比 (附註6) |
|---|---------|-------------|-----|-------------|--------------------|
| | | 普通股 | 購股權 | 總計 | |
| 金利豐財務有限公司 (附註1) | 擔保權益 | 80,000,000 | — | 80,000,000 | 44.22% |
| 金利豐證券有限公司 (附註2) | 實益擁有人 | 73,057,600 | — | 73,057,600 | 40.38% |
| 朱李月華 (附註3) | 受控制公司權益 | 153,057,600 | — | 153,057,600 | 84.60% |
| 馬少芳 (附註3) | 受控制公司權益 | 153,057,600 | — | 153,057,600 | 84.60% |
| Magic Key International Holdings Limited (附註4) | 實益擁有人 | 43,551,000 | — | 43,551,000 | 24.07% |
| 集思興業有限公司 (附註4) | 實益擁有人 | 36,449,000 | — | 36,449,000 | 20.15% |
| Investec Bank (UK) Limited (附註5) | 實益擁有人 | 18,340,000 | — | 18,340,000 | 10.14% |

附註：

1. 金利豐財務有限公司擁有由Magic Key International Holdings Limited及集思興業有限公司擁有合共80,000,000股股份之擔保權益。
2. 73,057,600股股份指由金利豐證券有限公司就公开发售全數包銷之發售股份數目。
3. 朱李月華女士及馬少芳女士為金利豐證券有限公司及金利豐財務有限公司之控股股東。朱李月華女士及馬少芳女士均被視為於由金利豐證券有限公司及金利豐財務有限公司持有權益之相關股份中擁有權益。

4. 於最後可行日期，曾詠儀女士、陳日良先生、袁新澤先生及羅天藩先生分別擁有 Magic Key International Holdings Limited及集思興業有限公司之46.50%、32.55%、13.95%及7.00%。
5. 除作為主要股東(定義見創業板上市規則)外，Investec Bank (UK) Limited為獨立於本公司及其關連人士(定義見創業板上市規則)之第三方。
6. 持股百分比乃按本公司於最後可行日期之現有已發行股本計算。

股份之淡倉

| 股東名稱 | 身份 | 普通股 | 佔已發行 |
|--|-------|------------|----------------|
| | | | 股本百分比 (附註2) |
| Magic Key International Holdings Limited (附註1) | 實益擁有人 | 43,551,000 | 24.07% |
| 集思興業有限公司 (附註1) | 實益擁有人 | 36,449,000 | 20.15% |

附註：

1. Magic Key International Holdings Limited及集思興業有限公司已分別抵押43,551,000股股份及36,449,000股股份以擔保一筆貸款。
2. 持股百分比乃按本公司於最後可行日期之現有已發行股本計算。

除上文所披露者外，於最後可行日期，據本公司董事及最高行政人員所知，概無其他人士(本公司董事或最高行政人員除外)擁有根據證券及期貨條例第XV部第2及3分部須向本公司作出披露之權益或淡倉；或直接或間接擁有附有一切情況下於本公司及／或本公司任何附屬公司股東大會上投票之權利之任何類別股本面值10%或以上之權益；或根據證券及期貨條例第336條須記錄於該條所述之登記冊之權益或淡倉。

4. 公司資料

| | |
|-------------|---|
| 公司秘書兼合資格會計師 | 袁新澤先生 <i>CFA, CPA, FCCA</i> |
| 授權代表 | 曾詠儀女士 袁新澤先生 |
| 監督主任 | 曾詠儀女士 <i>CFA, CPA, FCCA</i> |
| 主要往來銀行 | 永亨銀行有限公司 香港 皇后大道中161號 富邦銀行(香港)有限公司 香港 德輔道中38號 |
| 香港股份過戶登記分處 | 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 |
| 股份過戶登記總處 | Butterfield Fund Services (Cayman) Limited Butterfield House, 68 Fort Street P. O. Box 705, George Town Grand Cayman Cayman Islands |
| 核數師 | 力恒會計師事務所有限公司 香港 干諾道中34-37號 華懋大廈3樓 |
| 本公司之法律顧問 | 開曼群島法律： Conyers Dill & Pearman, Cayman Cricket Square Hutchins Drive P. O. Box 2681 Grand Cayman KY1-1111 Cayman Islands |

香港法律：
高蓋茨律師事務所
香港
中環
金融街8號
國際金融中心二期
35樓

本公司有關公開發售之財務顧問 金利豐財務顧問有限公司
香港
中環
港景街1號
國際金融中心一期
28樓2801室

5. 董事及高級管理層之資料

(a) 董事之姓名及地址

| 姓名 | 營業地址 |
|-------|---|
| 執行董事 | |
| 曾詠儀女士 | 香港 中環 干諾道中156-157號 寶基大廈 11樓 |
| 袁新澤先生 | 香港 中環 干諾道中156-157號 寶基大廈 11樓 |
| 陳日良先生 | 香港 中環 干諾道中156-157號 寶基大廈 11樓 |

羅天藩先生
香港
中環
干諾道中156-157號
寶基大廈
11樓

獨立非執行董事

劉穎先生
香港
中環
干諾道中156-157號
寶基大廈
11樓

何浩儀先生
香港
中環
干諾道中156-157號
寶基大廈
11樓

高級管理層

范凱恩女士
香港
中環
干諾道中156-157號
寶基大廈
11樓

(b) 董事資格

執行董事

曾詠儀女士（「曾女士」），35歲，為特許金融分析師、會計師及特許公認會計師公會資深會員。曾女士擁有財務管理碩士學位及工商管理學士學位，擁有逾十二年投資及財務工作經驗。於二零零四年十月十九日至二零零五年六月十六日期間，曾女士擔任本公司之合資格會計師兼公司秘書。曾女士為本公司執行董事陳日良先生之配偶。

袁新澤先生（「袁先生」），39歲，為特許金融分析師、會計師及特許公認會計師公會資深會員。袁先生擁有工商管理碩士學位及社會科學學位。袁先生自二零零五年六月出任本公司之合資格會計師及公司秘書，擁有逾十五年會計及財務工作經驗。

陳日良先生（「陳先生」），36歲，獲得香港理工大學計算機科學碩士學位。陳先生在計算機科學領域擁有逾十年的經驗。在二零零六年五月加入本公司之前，陳先生在一間私人公司任技術總監。陳先生為本公司主席及執行董事曾詠儀女士之配偶。

羅天藩先生（「羅先生」），40歲，曾任職於美國及歐洲多間跨國企業，如Dun & Bradstreet、道瓊斯公司、金融時報、法新社、MCI WorldCom及標準普爾等企業，擁有逾十四年財務資訊及電訊管理工作經驗。羅先生擁有Pepperdine University工商管理學士學位。羅先生於二零零六年五月加入本公司。

獨立非執行董事

劉穎先生（「劉先生」），36歲，為香港會計師公會之資深會員及香港稅務學會之會員。彼曾任職一所國際會計師事務所，並取得逾十二年審計及稅務工作經驗。劉先生於香港科技大會獲取工商管理碩士及電子商務行政文憑資格。劉先生於二零零六年五月加入本公司。

何浩儀先生（「何先生」），35歲，為香港註冊物理治療師，擁有運動科學碩士學位。其臨床興趣包括骨科、人體工效學、運動創傷預防及復康及體格調整。何先生從事運動培訓行業逾十年，並擁有多個國家體育協會的教練資格。何先生現時主力培訓在香港及中國之運動專業人士。何先生於二零零六年五月加入本公司。

高級管理人員

范凱恩女士，28歲，自二零零六年十月起出任本集團首席會計師。范女士為會計師及特認公認會計師公會會員。范女士持有工商管理（會計學）學士學位，擁有逾六年審計和會計工作經驗。

(c) 審核委員會

本公司已成立審核委員會，並根據創業板上市規則制訂其書面職權範圍，委員會負責審閱及監督本集團之財務申報程序及內部監控。審核委員會由兩名獨立非執行董事組成，分別為劉穎先生及何浩儀先生。其進一步詳情載於上文「董事資格」一段。

6. 專家

以下為本發售章程載有其名稱或提供本發售章程所載意見、函件或建議之專家資格：

| 名稱 | 資格 |
|--------------------|-------|
| 力恒會計師事務所有限公司（「力恒」） | 執業會計師 |

於最後可行日期，力恒並無於本集團任何成員公司之股本中擁有任何實益權益，亦無任何權利（不論可否依法執行）以認購或提名他人認購本集團任何成員公司之證券，或在本集團任何成員公司自二零零六年十二月三十一日（即本集團最近期公佈經審核綜合賬目之編製日期）以來所買賣或租賃或擬買賣或租賃之任何資產中擁有任何直接或間接權益。

力恒已就本發售章程之刊行發出同意書，同意按所載之形式及內容轉載其函件及／或引述其名稱，且迄今並無撤回有關同意書。

7. 訴訟

於最後可行日期，本公司或本集團任何其他成員公司概無涉及任何重大訴訟或仲裁，且據董事迄今所知，本集團任何成員公司概無任何尚未了結或面臨威脅之重大訴訟或索償。

8. 重大合約

於緊接發售章程日期前兩年內，本集團成員公司所訂立屬重大或可能屬重大之合約（並非於日常業務過程中所訂立者）如下：

- (a) Rapid Falcon Limited與本公司於二零零五年八月一日訂立之認購協議，內容有關發行本金額2,000,000港元之可換股債券（「可換股債券」）；
- (b) ProSticks (B.V.I.) Limited（作為賣方）與Rapid Falcon Limited（作為買方）於二零零六年三月二十七日訂立之買賣協議，內容有關以註銷可換股債券之方式出售ProSticks.com Limited之全部已發行股本，代價為2,000,000港元；
- (c) 本公司與Magic Key International Holdings Limited及集思興業有限公司（作為認購人）於二零零六年三月二十七日就以代價8,000,000港元認購合共80,000,000股股份訂立之認購協議；
- (d) 本公司（作為轉讓人）、李政平先生（作為受讓人）及Rapid Falcon Limited於二零零六年五月三十一日訂立之更替協議，內容有關以代價1.0港元向李政平先生轉讓本公司結欠Rapid Falcon Limited之3,000,000港元貸款；
- (e) 本公司（作為發行人）與Magic Key International Holdings Limited（作為認購人）於二零零七年六月四日訂立之補足認購配售協議，內容有關以配售價每股配售股份0.355港元認購29,584,000股新股份；及
- (f) 包銷協議。

除上文所披露者外，於緊接本發售章程日期前兩年內，本集團成員公司概無訂立其他屬重大或可能屬重大之合約（並非於日常業務過程中所訂立者）。

9. 其他事項

本發售章程之中英文本如有歧義，概以英文本為準。

10. 送呈香港公司註冊處之文件

本發售章程之副本連同本附錄「專家」一節所述之同意書，已按公司條例第342C條之規定送呈香港公司註冊處登記。

11. 備查文件

下列文件於本發售章程日期起至二零零七年七月十八日(星期三)(包括該日)止期間一般營業時間內，於本公司之總辦事處及香港主要營業地點(地址為香港干諾道中156-157號寶基大廈11樓)可供查閱：

- (a) 本公司之公司組織章程大綱及細則；
- (b) 本公司截至二零零六年十二月三十一日止兩個年度之年報；
- (c) 本公司截至二零零七年三月三十一日止三個月之第一季季度報告；
- (d) 本附錄「專家」一段所提述之專家同意書；
- (e) 力恒會計師事務所有限公司之報告，其全文載於本發售章程附錄二；
- (f) 本附錄「重大合約」一節所提述之重大合約；及
- (g) 本發售章程。