

財務報表附註

二零零一年六月三十日

1. 集團資料

本公司於一九八九年四月二十一日以 Elec & Eltek (Bermuda) Company Limited 的名稱於百慕達註冊成立為豁免有限公司。其註冊辦事處位於 Cedar House, 41 Cedar Avenue, Hamilton HM12, Bermuda。本公司於一九九二年十二月二十二日易名為 Elec & Eltek International Holdings Limited (中文譯名為「依利安達國際集團有限公司」)。

本集團附屬公司及聯營公司之主要業務為製造及銷售電子元件，包括雙層及多層印刷線路板、液晶體顯示屏及磁電產品。本集團於年內開拓資訊科技相關業務，包括提供資訊科技顧問及軟件開發服務。本集團之主要業務性質於年度內並無其他轉變。

2. 經修訂會計實務準則之影響

經修訂的會計實務準則第14號「租賃」，在編製本年度綜合財務報表時首次採納。經修訂會計實務準則第14號訂定就融資及經營租賃所採用的適當會計政策及披露事宜。此項經修訂會計實務準則第14號對編製本財務報表的主要影響，是根據不可註銷經營租賃支付的所有日後最低租賃款項已於財務報表附註予以披露。

3. 主要會計政策摘要

(a) 編製基礎

本財務報表乃按照香港會計實務準則及香港公認會計原則編製，並符合香港公司條例中有關公開公司資料的要求。除若干股權投資乃作重新計算(進一步闡釋見下文)外，本財務報表乃按歷史成本常規法編製。

(b) 綜合賬目基礎

綜合財務報表包括本公司及其附屬公司截至二零零一年六月三十日止年度的財務報表。在年度內各被收購或出售的附屬公司之業績則由其被收購日起或出售日止分別列入集團綜合賬內計算。集團內公司間之所有重大互相交易及賬項結餘均於綜合後抵銷。

財務報表附註

二零零一年六月三十日

3. 主要會計政策摘要(續)

(c) 附屬公司

附屬公司乃本公司直接或間接控制過半數投票權或已發行股本或控制其董事局組成之公司。

附屬公司權益乃按成本值列示，惟假若董事認為附屬公司有永久減值，則調低至董事決定之估價。本公司主要附屬公司資料載列於財務報表附註14。

(d) 聯營公司

聯營公司(非附屬公司)指本集團持有其中一般不少於20%有投票權之長期權益，並能對其發揮重大影響力之公司。本集團聯營公司資料載列於財務報表附註15。

集團所佔聯營公司被收購後之業績及儲備已分別計入綜合損益表及綜合儲備中。集團所佔聯營公司投資在集團的綜合資產負債表內以集團所佔聯營公司本身之財務報表中除商譽外的資產淨值，減去董事認為必須之任何永久減值準備而列出。

聯營公司之業績按已收及應收股息而計入本公司之損益表。本公司於聯營公司之權益以成本減去董事認為必須之任何永久減值準備而列出。

(e) 共同控制實體

共同控制實體為合營企業，涉及另外成立由本集團與合營方擁有權益之實體。共同控制實體是一項合約安排，據此，本集團與合營方進行之經濟活動須由各方共同控制，參與各方均無權單方面控制共同控制實體的經濟活動。

財務報表附註

二零零一年六月三十日

3. 主要會計政策摘要(續)

(e) 共同控制實體(續)

本集團應佔共同控制實體之收購後業績及儲備分別計入綜合損益表和綜合儲備內。假若利潤分配比例與本集團所佔股權不同，則分佔共同控制實體的收購後業績會根據議定的利潤分配比例釐定。本集團於共同控制實體之權益，乃以權益會計法按本集團應佔之資產淨值減去董事認為有需要就非永久減值作出之任何撥備後，列於綜合資產負債表內。

(f) 商譽

因綜合附屬公司之賬目及／或購入聯營公司及共同控制實體時所產生的商譽指收購代價超出所購入之淨資產公允價值之數額，於產生年度內在集團儲備中抵銷。當出售附屬公司、聯營公司或共同控制實體權益時，在以前年度已在儲備中抵銷之有關商譽應佔部份將由集團儲備轉撥至損益表內。

(g) 固定資產及折舊

固定資產按成本值減累積折舊列出。資產成本包括其購買成本價及使該資產達至其工作狀態及運抵其擬定使用地點之任何直接應計費用。於資產投入操作後所引致之開支，例如維修保養費用，通常在支出此等開支期間於損益表內扣除。假如情況清楚顯示，此等開支能提高使用該項資產預計可獲取的日後經濟效益，則此等開支被資本化為該項資產的額外成本。

折舊的計算乃按個別資產之預計使用經濟年限以直線法撇銷其成本值。計算折舊之主要年折舊率如下：

永久業權樓宇	5%
廠房設備及機器：	
電機	20.0%
機械	14.3%
傢俬及寫字樓設備	20.0%
汽車	14.3% – 20.0%

財務報表附註

二零零一年六月三十日

3. 主要會計政策摘要(續)

(g) 固定資產及折舊(續)

本集團並無就永久業權土地作出折舊撥備。

位於香港之官批租約土地及樓宇按2%年折舊率或以直線法按租約所餘年限兩者中之較大折舊額者計提攤銷及折舊。位於中國大陸的官批租約土地及樓宇根據租約期計提折舊。

租約物業裝修則以成本值按20%年折舊率或以直線法按個別物業租約所餘年限兩者中之較大折舊額者計提攤銷。

在建工程在有關資產完成及投放使用前不予計提折舊撥備。

因出售或停用固定資產的損益，以有關資產出售所得收入淨額與賬面淨值之差額在損益表中確認。

(h) 無形資產

無形資產指自第三方收購的技術知識，按收購成本減累計攤銷列值，惟倘董事認為有關技術知識已出現永久減值，則會將該技術知識撇減至董事釐定的數額。

攤銷的計算乃按個別無形資產之預計使用經濟年限5年內以直線法撇銷其成本值。

(i) 經營租賃

凡資產所有權的接近全部利益及風險均保留於出租者的租約均視作經營租賃。適用於該等經營租賃之租金按租賃年期以直線法計入損益表內。

財務報表附註

二零零一年六月三十日

3. 主要會計政策摘要(續)

(j) 其他投資

其他投資乃持有作買賣目的之股權證券／債券投資，以個別投資基準按公允價值呈列，即指以其於年結日所報市價列出。證券／債券公允價值變更所產生的未變現收益或虧損乃於產生期間的損益表中計入或撇銷。

(k) 存貨

存貨包括一切與製造印刷線路板、液晶體顯示屏、磁電及其他電子產品有關的原材料、在製品及製成品。存貨乃根據成本值與可變現淨值兩者中的較低者並適當計入任何陳舊或滯銷項目撥備後列出。印刷線路板的成本值乃按先入先出法釐定，而除了印刷線路板以外的所有其他存貨的成本值則按加權平均基準釐定。如屬製成品及在製品，成本值之計算包括直接原材料、直接勞工及適當比例之製造費用。可變現淨值乃根據估計售價扣除任何預期到完工所需加添的任何成本及銷售費用計算。

(l) 遞延稅項

遞延稅項準備乃按負債法將所有重大時差影響，按可見未來頗有可能產生負債部份而作出準備。除非遞延稅項資產毫無疑問地在可見未來產生，否則此等遞延稅項資產將不被確認。

(m) 外幣

外幣交易乃按交易當日之適用滙率折算。以外幣為單位的貨幣性資產及負債按年結日之適用滙率折算。滙兌差額均計入損益表。

在編製綜合賬時以外幣結算之附屬公司及聯營公司業績按財政年度內之適用滙率折算為港幣。該等海外附屬公司及聯營公司之資產淨值按年結日之適用滙率折算為港幣，其滙兌差額已包括於換算儲備內。

財務報表附註

二零零一年六月三十日

3. 主要會計政策摘要(續)

(n) 退休福利計劃

本集團根據強制性公積金計劃條例為合資格參與計劃之僱員提供一項定額供款強制性公積金退休福利計劃(「強積金計劃」)。強積金計劃由二零零零年十二月一日起生效。供款額乃根據有關僱員基本薪金或其入息之百分比計算，供款額設有法定上限，並於按照強積金計劃的規則，在損益表內扣除。強積金計劃之資產乃存於一獨立管理基金，與本集團之資產分開。根據強積金計劃的規則，本集團之僱主強積金供款一旦作出，即歸僱員所有，惟不包括本集團的僱主自願供款部份。根據強積金計劃的規則，如僱員在可全數獲得供款前離職，則僱主自願供款會退還予本集團。

在強積金計劃生效前，本集團為合資格參與計劃之僱員提供一項定額供款退休福利計劃。此項計劃與強制性公積金退休福利計劃相似，惟在此項計劃下，如僱員在可全數獲得本集團之僱員供款的權益前退出此項計劃，則本集團繼續須付之供款可因沒收供款之有關數額減低。由二零零零年十二月一日起，此項計劃再無注入其他供款，但此項計劃之資產仍然存於一獨立管理基金，與本集團及強積金計劃之資產分開，直至有關僱員離開本集團，有關資產會退還予僱員。

(o) 收入確認

當經濟利益很可能將歸入本集團及當收入可按下列基準予以可靠衡量時，此等收入始被確認：

- (i) 就銷售貨品而言，當擁有權上的主要風險及回報已轉移買家，而本集團並無保留通常與擁有權相關的管理權，也沒有對所售貨品實施控制；
- (ii) 提供資訊科技顧問及軟件開發服務的收入在提供有關服務期間確認；
- (iii) 利息收入乃根據本金結餘額與實際適用利率按時間比例計算；及
- (iv) 股息收入乃按股東收取股息之權利獲確立時確認。

財務報表附註

二零零一年六月三十日

3. 主要會計政策摘要(續)

(p) 有關連人士

倘某一方可直接或間接地控制另一方或對另一方之財務及營運決定作出重大影響，則被視為有關連人士。如有關各方均受制於共同控制或共同之重大影響，亦被視為有關連人士。有關連人士可為個人或企業實體。

(q) 現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金等價物乃指可隨時兌換已知數額現金，及不超過三個月之短期及高度流通性投資，再扣除須於借貸日起計三個內償還之銀行貸款後之淨額。就資產負債表分類而言，現金等價物乃指性質近似現金而用途方面並無限制之資產。

4. 營業額及收入

營業額指於本年度銷售之發票淨值，並已扣除退貨及折扣以及提供資訊科技顧問及軟件開發服務的收入，但不包括本集團內部之交易。本集團年內之收入來自下列項目：

	集團	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
營業額	401,303	220,065
其他收入：		
利息收入	4,971	9,427
其他收益	5,991	9,428
	10,962	18,855
年內總收入	412,265	238,920

財務報表附註

二零零一年六月三十日

5. 經營業務虧損

本集團經營業務虧損已扣除／(計入)以下項目：

	集團	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
折舊	37,610	26,887
無形資產之攤銷	33	—
房地產經營租賃之租金	6,888	4,488
核數師酬金	919	720
員工成本(包括董事酬金，附註7)：		
工資及薪金	107,284	69,834
公積金計劃供款	1,824	1,044
減：沒收供款	(77)	(112)
公積金供款淨額	1,747	932
員工成本總額	109,031	70,766
滙兌虧損淨額	827	678
出售固定資產之虧損	182	147
持有其他投資未變現虧損	—	2,209
出售其他投資之收益	(4,731)	(657)

6. 融資成本

	集團	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
須於五年內全數償還之銀行貸款、透支 及其他借貸之利息	11,386	6,039

財務報表附註

二零零一年六月三十日

7. 董事酬金及五名受薪最高僱員之酬金

董事酬金現根據上市規則及公司條例第161條披露如下：

	集團	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
袍金：		
執行董事	374	360
獨立非執行董事	480	480
	854	840
其他酬金：		
薪金、津貼及實物利益	5,460	4,952
表現獎金	4,899	2,423
公積金計劃供款	256	248
	10,615	7,623
董事酬金總額	11,469	8,463

於年度內並無其他應付予獨立非執行董事的酬金（二零零零年：無）。

財務報表附註

二零零一年六月三十日

7. 董事酬金及五名受薪最高僱員之酬金(續)

各董事酬金幅度如下：

	董事人數	
	二零零一年	二零零零年
無－港幣1,000,000元	6	5
港幣1,000,001元－港幣1,500,000元	—	1
港幣1,500,001元－港幣2,000,000元	—	1
港幣3,500,001元－港幣4,000,000元	1	—
港幣4,500,001元－港幣5,000,000元	—	1
港幣5,500,001元－港幣6,000,000元	1	—
	8	8

於年度內並無董事放棄或同意放棄任何酬金之安排。

於上年度，本公司若干董事獲授予可認購本公司普通股之優先購股權。由於可認購本公司股份之優先購股權並無已知可供參考之市值，董事未能就有關已授優先購股權之價值作出準確評估，故董事酬金內並無計入此等優先購股權的價值。於本年度內並無向董事授予可認購本公司普通股之優先購股權。

於本年度內五名受薪最高之僱員包括兩位(二零零零年：三位)董事，其酬金詳情已載列於上文。其餘三名(二零零零年：兩名)非董事受薪最高僱員之酬金詳情如下：

	集團	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
薪金、津貼及實物利益	4,443	2,758
表現獎金	—	1,664
公積金計劃供款	76	49
	4,519	4,471

財務報表附註

二零零一年六月三十日

7. 董事酬金及五名受薪最高僱員之酬金(續)

各非董事受薪最高僱員酬金幅度如下：

	僱員人數	
	二零零一年	二零零零年
港幣1,000,001元－港幣1,500,000元	2	1
港幣1,500,001元－港幣2,000,000元	1	—
港幣3,000,001元－港幣3,500,000元	—	1
	3	2

8. 稅項

	集團	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
本年度之稅項準備：		
中華人民共和國：		
香港	202	—
大陸	942	—
海外	13	—
遞延稅項 — 附註23	133	—
	1,290	—
佔聯營公司稅項	12,285	9,604
年度內稅項開支	13,575	9,604

本年度按16%稅率就在香港產生的估計應課稅溢利作香港利得稅準備。於上年度，由於本公司及其附屬公司並無在香港產生應課稅溢利，或累計虧損可用作抵銷年度內之應課稅溢利，故並無就香港利得稅作出準備。於其他司法權區之應課稅溢利稅項則按本集團營運所在司法權區之適用稅率計算稅項。

財務報表附註

二零零一年六月三十日

8. 稅項(續)

佔聯營公司稅項指本集團應佔聯營公司的利得稅及遞延稅項。於本年度內已按16%稅率(二零零零年：16%)就聯營公司在香港產生的估計應課稅溢利作香港利得稅準備。於其他司法權區之應課稅溢利稅項則按聯營公司營運所在司法權區之適用稅率計算稅項。

9. 股東應佔經常業務淨虧損

股東應佔經常業務淨虧損中包括港幣10,118,000元(二零零零年：純利港幣57,787,000元)已於本公司財務報表內處理。

10. 股息

	集團	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
已支付之中期股息每股普通股3.0仙 (二零零零年：2.0仙)	29,284	19,533
擬派末期股息每股普通股2.0仙 (二零零零年：2.0仙)	23,501	19,435
因年度內行使優先購股權及購回股份 而對以往年度派發的股息作出調整	180	3,472
股息總額 — 附註25	52,965	42,440

11. 每股盈利

每股基本盈利乃根據本年度股東應佔純利港幣105,253,000元(二零零零年：港幣115,292,000元)及年度內已發行普通股的加權平均股數1,172,220,579股(二零零零年：1,161,323,539股)計算。

每股攤薄盈利乃根據本年度股東應佔經調整純利港幣99,682,000元(二零零零年：港幣114,843,547元)及經調整所有攤薄潛在股份的影響後的年度內已發行普通股的加權平均股數1,172,788,828股(二零零零年：1,165,634,049股)計算。

財務報表附註

二零零一年六月三十日

11. 每股盈利(續)

股東應佔經調整純利乃根據本年度股東應佔純利港幣105,253,000元(二零零零年：港幣115,292,000元)減 EEICL 所有尚未行使之僱員優先購股權被視作獲得行使所產生本集團應佔 EEICL 業績攤薄影響港幣5,571,000元(二零零零年：港幣448,453元)計算。

計算每股攤薄盈利所採用的股份加權平均數乃根據年度內已發行股份之加權平均股數1,172,220,579股(二零零零年：1,161,323,539股)及倘本公司所有未行使優先購股權被視為無償發行之加權平均股數568,249股(二零零零年：4,310,510股)計算。

每股基本盈利及攤薄盈利之比較數額已就本公司在年內按每持有5股普通股派送1股紅股的基準而發行紅股所帶來之影響作出調整，詳情載於附註24(c)。

12. 固定資產

集團

	二零零零年		於收購 附屬公司 權益時 所產生		出售	二零零一年 六月三十日 港幣千元
	七月一日 港幣千元	外幣調整 港幣千元	增加 港幣千元	港幣千元	港幣千元	
成本值：						
房地產	56,885	34	255	592,864	(943)	649,095
租約物業裝修	29,345	13	1,835	57,362	—	88,555
在建工程	—	—	—	95,084	—	95,084
廠房設備及機器	111,104	55	22,608	1,644,007	(747)	1,777,027
傢俬及寫字樓設備	12,312	3	5,819	207,630	(520)	225,244
汽車	2,765	2	409	15,632	(79)	18,729
	212,411	107	30,926	2,612,579	(2,289)	2,853,734
累積折舊：						
房地產	3,453	(30)	2,655	137,501	—	143,579
租約物業裝修	11,281	(10)	4,629	17,824	—	33,724
廠房設備及機器	40,763	(261)	26,390	696,286	(678)	762,500
傢俬及寫字樓設備	6,556	(27)	3,360	112,609	(516)	121,982
汽車	1,870	(1)	576	11,468	(34)	13,879
	63,923	(329)	37,610	975,688	(1,228)	1,075,664
賬面淨值	148,488					1,778,070

財務報表附註

二零零一年六月三十日

12. 固定資產(續)

以上包括之房地產按以下成本值持有：

	中華人民共和國			總計 港幣千元
	香港 港幣千元	大陸 港幣千元	海外 港幣千元	
永久業權	—	—	165,092	165,092
中期租約	113,037	370,966	—	484,003
	113,037	370,966	165,092	649,095

13. 無形資產

	集團 港幣千元
成本值：	
於收購附屬公司權益時所產生及年結時之結餘	3,820
累計攤銷：	
於收購附屬公司權益時所產生	1,054
於年度內撥備	33
年結時之結餘	1,087
賬面淨值	2,733

財務報表附註

二零零一年六月三十日

14. 附屬公司權益

	公司	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
股份，按成本值：		
於新加坡上市	646,393	—
非上市	287,232	297,411
附屬公司所欠款項	933,625	297,411
欠附屬公司款項	428,654 (389,936)	413,277 (534)
永久減值準備	972,343 (392,232)	710,154 (297,411)
	580,111	412,743
上市股份於結算日之市值	1,781,325	—

附屬公司之所有結餘均為無抵押、免息及須於要求還款時償還。

主要附屬公司詳情如下：

公司名稱	註冊／成立及 營業地點	已發行股本 面值／繳足資本	公司所佔 股本權益百分比		主要業務
			直接	間接	
依利安達電德有限公司	英屬處女群島／ 香港	20美元	—	100	液晶體顯示 屏製造及 銷售
依利安達(廣州)顯示器 有限公司	中華人民共和國#	14,700,000美元	—	98	液晶體顯示 屏製造及 銷售

財務報表附註

二零零一年六月三十日

14. 附屬公司權益(續)

公司名稱	註冊／成立及 營業地點	已發行股本 面值／繳足資本	公司所佔 股本權益百分比		主要業務
			直接	間接	
依利安達磁電產品 有限公司	英屬處女群島／ 香港	100,000美元	—	100	磁電產品 製造及銷售
愛華特(廣州)通訊 有限公司	中華人民共和國®	5,400,000美元	—	98	磁電產品製造
依利安達企業服務 有限公司	香港	港幣2元	100	—	提供企業服務
依利電腦有限公司	香港	港幣15,000,000元	100	—	物業控股及 提供庫房 服務
Elec & Eltek Treasury Company Limited	英屬處女群島／ 香港	港幣10,000元	—	100	提供庫房服務
Elec & Eltek Technology Investment Limited	英屬處女群島／ 香港	1美元	100	—	投資控股
Elec & Eltek Technology Center (Holdings) Limited	英屬處女群島／ 香港	港幣32,000,000元	—	95	科技拓展
Elec & Eltek e-Business Technology Limited	英屬處女群島／ 香港	1美元	—	100	投資控股

財務報表附註

二零零一年六月三十日

14. 附屬公司權益(續)

公司名稱	註冊／成立及 營業地點	已發行股本 面值／繳足資本	公司所佔 股本權益百分比		主要業務
			直接	間接	
Elec & Eltek International Company Limited (「EEICL」)*	新加坡	新加坡幣 116,001,100元	52	—	投資控股
依利安達電子有限公司*	香港	港幣98,123,732元	—	52	印刷線路板 貿易
依利多層線路版有限公司*	香港	港幣5,000,000元	—	52	印刷線路板 製造及分銷
開平依利安達電子 有限公司*	中華人民共和國#	11,650,000美元	—	47 **	印刷線路板 製造及分銷
開平依利安達電子第二 有限公司*	中華人民共和國#	12,800,000美元	—	47 **	印刷線路板 製造及分銷
開平依利安達電子第三 有限公司*	中華人民共和國#	7,827,500美元	—	47 **	印刷線路板 製造及分銷
依利安達(廣州)電子 有限公司*	中華人民共和國#	33,000,000美元	—	51	印刷線路板 製造及分銷
依利安達(廣州)電子科技 有限公司*	中華人民共和國#	6,000,000美元	—	51	印刷線路板的 研究及開發、 製造及分銷

財務報表附註

二零零一年六月三十日

14. 附屬公司權益(續)

公司名稱	註冊／成立及 營業地點	已發行股本 面值／繳足資本	公司所佔 股本權益百分比		主要業務
			直接	間接	
廣州依利安達微通科技 有限公司*	中華人民共和國 [®]	12,800,000美元	—	51	印刷線路板 製造及分銷
廣州依利安達精密互連 科技第一有限公司*	中華人民共和國 [®]	8,750,000美元	—	51	印刷線路板 製造及分銷
南京依利安達電子 有限公司*	中華人民共和國 [#]	5,108,000美元	—	39 **	印刷線路板 製造及分銷
Elec & Eltek (Thailand) Limited*	泰國	780,000,000泰銖	—	52	印刷線路板 製造及分銷
Pacific Insulating Material (Thailand) Limited*	泰國	650,000,000泰銖	—	52	印刷線路板 有關原料 製造及分銷
深圳太平洋絕緣材料 有限公司*	中華人民共和國 [#]	人民幣 67,491,458元	—	49 **	覆銅箔層 壓板製造及 銷售
太平洋絕緣材料企業 服務有限公司*	香港	港幣10,000元	—	52	覆銅箔層壓板 貿易
依利安達國際有限公司*	香港	港幣150,000元	—	52	提供市場推廣 及企業服務

財務報表附註

二零零一年六月三十日

14. 附屬公司權益(續)

公司名稱	註冊／成立及 營業地點	已發行股本 面值／繳足資本	公司所佔 股本權益百分比		主要業務
			直接	間接	
Elec & Eltek Technology Research & Marketing Pte Ltd.*	新加坡	新加坡幣2元	—	52	科技研究及 推廣

* 於二零零一年四月二十六日，本公司董事宣佈本公司擬作出有條件自願性現金部分收購建議(「部分收購建議」)，以收購由獨立股東持有的每10股之中的2股 EEICL 股份。部分收購建議已於二零零一年六月十五日成為無條件，本公司已合共收購16,268,359股 EEICL 股份，其於 EEICL 的股權由44%增加至52%。故此，EEICL 及其附屬公司於其後被視為附屬公司而入賬處理。

** 此等公司為 EEICL 的附屬公司，由於本集團對該等實體擁有控制權，故彼等乃入賬列為附屬公司。

根據中華人民共和國法律註冊成為中外合資企業。

⊗ 根據中華人民共和國法律註冊成為中外合作企業。

董事認為上表所列載本公司之附屬公司均對本年度之業績具有主要影響或構成本集團資產淨值一個重要部分，而董事認為載列其他附屬公司之詳情可能導致篇幅冗長。

財務報表附註

二零零一年六月三十日

15. 聯營公司權益

	集團		公司	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
於新加坡上市之股份， 按成本值	—	—	—	230,597
應佔除商譽外之資產淨值	—	616,432	—	—
按集團之權益抵銷				
集團之間以前年度 交易之未實現收益	—	(41,152)	—	—
	—	575,280	—	230,597
上市股份於年結日之市值	—	967,817	—	967,817

如財務報表附註14所述，本公司於 EEICL 之股本權益於本年度44%增加至52%。因此，EEICL 及其附屬公司已列為本集團之附屬公司計算，而本集團於其他聯營公司之投資已於年內全部售出，並無出現任何重大盈虧。

財務報表附註

二零零一年六月三十日

15. 聯營公司權益(續)

於前年度，集團應佔聯營公司資產淨值包括所佔 EEICL 之資產淨值。董事認為 EEICL 的資產淨值在本集團財務報表上有重大影響。於二零零一年六月十五日，EEICL 不再為本公司之聯營公司，並於其後成為一家附屬公司。EEICL 及其附屬公司於二零零一年六月三十日及二零零零年六月三十日的資產淨值及截至該日止兩個年度之業績如下：

	集團	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
非流動資產	1,682,339	1,326,622
流動資產	977,445	1,055,754
流動負債	(806,234)	(835,406)
非流動負債	(67,430)	(145,290)
	1,786,120	1,401,680
於六月三十日本集團應佔除商譽以外之資產淨值	—	616,432
按集團之權益抵銷集團之間以前年度交易 之未實現收益	—	(41,152)
集團應佔資產淨值	—	575,280
營業額	2,653,444	2,209,907
除稅前溢利	468,001	379,504
二零零零年七月一日至二零零一年六月十五日止期間／ 截至二零零零年六月三十日止年度集團應佔除稅前溢利	186,197	155,522

財務報表附註

二零零一年六月三十日

16. 共同控制實體權益

	集團	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
應佔資產淨值	10,499	—

間接持有共同控制實體之詳情如下：

公司名稱	業務架構	註冊及經營 業務地點	所佔百分比		應佔 溢利	主要業務
			擁有權 權益	投票權		
北京依萊達信息技術 有限公司 (「依萊達」)	股本合營 企業	中華人民共和國	57	57	57	資訊科技 推廣

根據依萊達合營企業協議，合營企業伙伴可共同控制依萊達之日常業務及財務決策。

17. 其他投資

	集團	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
上市債券，按市值：		
盧森堡	—	39,229
英國	—	22,782
	—	62,011

財務報表附註

二零零一年六月三十日

18. 存貨

	集團	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
原材料	175,663	37,575
在製品	75,368	5,244
製成品	66,464	11,962
	317,495	54,781

上述所包括按可變現淨值列賬之存貨款額為港幣40,666,000元（二零零零年：港幣78,000元）。

19. 貿易應收賬項

根據發票到期日而編制於年結日之貿易應收賬項賬齡分析如下：

	集團	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
於信貸期內	412,665	33,837
逾期1至30日	58,739	13,527
逾期31至60日	23,814	10,547
逾期61至90日	25,949	5,832
逾期90日以上	11,959	1,996
	533,126	65,739

本集團採納信貸控制政策，並容許符合信貸評估之貿易顧客擁有30至90日之平均信貸期。各顧客皆擁有最高信貸限額。為了對尚欠應收賬款維持嚴密控制，本集團已成立信貸監管部門以將信貸風險減至最低。逾期未付款項乃由高級管理層定時審閱。

財務報表附註

二零零一年六月三十日

20. 現金及現金等價物

	集團		公司	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
現金及銀行結存	176,089	16,140	25,923	7,214
定期存款	41,499	10,402	—	5,201
	217,588	26,542	25,923	12,415

21. 貿易應付賬項及應付票據

根據發票日而編制於年結日應付賬款賬齡分析如下：

	集團	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
少於30日	184,803	19,304
31至60日	67,181	14,645
61至90日	43,954	10,649
超過90日	62,905	1,945
	358,843	46,543

22. 銀行融資

	集團	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
信託收據及出口借貸	34,807	21,984
銀行透支	65,300	84,485
銀行貸款	725,026	—
	825,133	106,469

財務報表附註

二零零一年六月三十日

22. 銀行融資(續)

所有無擔保及可予償還之銀行貸款、透支及其他借款如下：

	集團	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
一年以內：		
信託收據及出口借貸	34,807	21,984
銀行透支	65,300	84,485
銀行貸款	263,825	—
	329,125	84,485
第二年：		
銀行貸款	134,666	—
第三年至第五年(首尾兩年包括在內)：		
銀行貸款	326,535	—
	825,133	106,469
列為流動負債之部分	(363,932)	(106,469)
長期部分	461,201	—

23. 遞延稅項

	集團	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
自收購附屬公司權益所得	12,109	—
本年度支出 — 附註8	133	—
於年結日	12,242	—

財務報表附註

二零零一年六月三十日

23. 遞延稅項(續)

於年結日就累計時差按16%(二零零零年：16%)稅率計算之本集團遞延稅項撥備之主要組成部份及並未於財務報表確認之遞延稅項資產淨值如下：

	已撥備		並未撥備	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
加速折舊免稅額	(12,242)	—	(2,903)	(4,146)
日後可予減免之稅項虧損	—	—	46,157	43,307
遞延稅項資產／(負債)	(12,242)	—	43,254	39,161

24. 股本

	每股面值 港幣0.10元之 普通股數目	港幣千元
法定股本：		
於年初及年終	2,500,000,000	250,000
已發行及繳足股本：		
於年初	971,763,674	97,176
行使優先購股權而發行之股份(a)	9,200,000	920
年度內購回及註銷股份(b)	(1,745,000)	(174)
發行紅股(c)	195,843,734	19,584
於年結日	1,175,062,408	117,506

年度內，股本變動如下：

- (a) 由於本公司若干僱員及董事行使優先購股權，故本公司以每股港幣0.838元之價格配發及發行9,200,000股每股面值港幣0.10元之新普通股，扣除支出後之現金總代價為港幣7,545,000元。

財務報表附註

二零零一年六月三十日

24. 股本(續)

- (b) 年度內，本公司在香港聯合交易所有限公司購回本身之股份合共1,745,000股，所購回股份全部均已註銷，詳情如下：

年份／月份	股份數目	每股價格		所支付
		最高 港幣	最低 港幣	價格總額 (包括支出) 港幣千元
二零零零年九月	1,745,000	0.95	0.85	1,605

贖回股份所支付溢價已遵照百慕達一九八一年公司法(經修訂)條文規定於本公司股本溢價賬中扣除。一筆相等於所註銷股份面值之金額則已從本公司保留盈利轉撥資本贖回儲備。

- (c) 根據於二零零一年三月十九日舉行之股東特別大會上通過之普通決議案，本公司以每持有5股股份可獲發1股紅股之基準，發行195,843,734股每股面值港幣0.10元之紅股予於二零零一年三月十九日名列本公司股東名冊內之本公司股東。紅股乃透過將本公司股本溢價賬之進賬約港幣19,584,000元之款項撥充資本方式發行入賬列為全數繳足股份。

優先購股權

年度內優先購股權之變動情況如下：

	優先購股權數目
於年初尚未行使之優先購股權	9,300,000
年度內已行使之優先購股權	(9,200,000)
年度內已註銷之優先購股權	(100,000)
於年終尚未行使之優先購股權	—

財務報表附註

二零零一年六月三十日

25. 儲備

集團

	股本溢價賬	換算儲備	資本 贖回儲備	法定及 其他儲備*	保留盈利	總計
	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元
於一九九九年七月一日	26,961	(62,636)	25,516	6,855	549,729	546,425
外幣折算差額	—	1,261	—	—	—	1,261
發行新股	28,236	—	—	—	—	28,236
購回股份	(4,363)	—	488	—	(488)	(4,363)
股東應佔純利	—	—	—	—	115,292	115,292
股息(附註10)	—	—	—	—	(42,440)	(42,440)
收購一家附屬公司權益時 撤銷之商譽	—	—	—	(252)	(21,735)	(21,987)
從保留盈利中轉撥/ (轉撥往保留盈利)	—	—	—	5,828	(5,828)	—
於二零零零年六月三十日及 二零零零年七月一日	50,834	(61,375)	26,004	12,431	594,530	622,424
外幣折算差額	—	(9,421)	—	—	—	(9,421)
發行新股	6,625	—	—	—	—	6,625
購回股份	(1,431)	—	174	—	(174)	(1,431)
發行紅股	(19,584)	—	—	—	—	(19,584)
股東應佔純利	—	—	—	—	105,253	105,253
股息(附註10)	—	—	—	—	(52,965)	(52,965)
收購 EEICL 額外權益時 撤銷之商譽	—	—	—	—	(222,350)	(222,350)
收購附屬公司額外權益時 撤銷之商譽	—	—	—	—	(41)	(41)
從保留盈利中轉撥/ (轉撥往保留盈利)	—	—	—	(3,869)	3,869	—
於二零零一年六月三十日	36,444	(70,796)	26,178	8,562	428,122	428,510
保留於：						
本公司及附屬公司	36,444	(70,796)	26,178	8,562	430,266	430,654
共同控制實體	—	—	—	—	(2,144)	(2,144)
於二零零一年六月三十日	36,444	(70,796)	26,178	8,562	428,122	428,510
保留於：						
本公司及附屬公司	50,834	(54,735)	26,004	—	178,184	200,287
聯營公司	—	(6,640)	—	12,431	416,346	422,137
於二零零零年六月三十日	50,834	(61,375)	26,004	12,431	594,530	622,424

* 列入本類別的儲備數額為根據中華人民共和國(「中國」)之有關法律及法規將本集團中國之附屬公司之部份溢利轉撥至用途受限制之獨立儲備內。根據中國附屬公司董事會之批准，一筆為數港幣3,869,000元之款項已於本年度由儲備轉撥至保留盈利內。根據泰國公司法所規定的法定儲備亦列入本類別儲備內。

財務報表附註

二零零一年六月三十日

25. 儲備(續)

公司

	股本溢價賬 港幣千元	資本 贖回儲備 港幣千元	保留盈利 港幣千元	總計 港幣千元
於一九九九年七月一日	26,961	25,516	258,330	310,807
股東應佔經常業務純利	—	—	57,787	57,787
股息(附註10)	—	—	(42,440)	(42,440)
發行新股	28,236	—	—	28,236
購回股份	(4,363)	488	(488)	(4,363)
於二零零零年六月三十日及 二零零零年七月一日	50,834	26,004	273,189	350,027
發行新股	6,625	—	—	6,625
購回股份	(1,431)	174	(174)	(1,431)
發行紅股	(19,584)	—	—	(19,584)
股東應佔經常業務淨虧損	—	—	(10,118)	(10,118)
股息(附註10)	—	—	(52,965)	(52,965)
於二零零一年六月三十日	36,444	26,178	209,932	272,554

財務報表附註

二零零一年六月三十日

26. 實繳盈餘

	集團		公司	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
年初及年終結存	80,490	80,490	239,008	239,008

本公司之實繳盈餘乃因一九八九年六月二十一日之重組而產生。結存數字指本公司根據協議計劃配發或轉讓股份之面值與依利安達電子有限公司及其附屬公司於一九八九年六月二十一日之綜合股東權益兩者間之差額。根據百慕達一九八一年公司法(經修訂)，本公司可在若干情況下，由實繳盈餘向其股東作出分派。

本集團之實繳盈餘來自上述重組，指所交換之依利安達電子有限公司股份面值及股本溢價賬超逾本公司所配發或轉讓之股份面值之差額。

財務報表附註

二零零一年六月三十日

27. 現金流量表附註

(a) 經營業務虧損與經營業務之現金流出淨額調節如下：

	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
經營業務虧損	(43,873)	(23,970)
利息收入	(4,971)	(9,427)
折舊	37,610	26,887
無形資產攤銷	33	—
出售固定資產之虧損	182	147
持有其他投資未變現虧損	—	2,209
出售其他投資之收益	(4,731)	(657)
存貨之減少／(增加)	62,468	(22,402)
貿易應收賬項之增加	(112,583)	(10,759)
預付款項、按金及其他應收賬項之增加	(56,404)	(5,193)
貿易應付賬項及應付票據之增加／(減少)	(12,744)	14,218
其他應付賬項及應計費用之增加／(減少)	54,949	(13,407)
墊款日期起計三個月以後到期之信託收據 及出口借貸之增加／(減少)	6,842	(7,512)
聯營公司所欠款項之增加	—	44
經營業務之現金流出淨額	(73,222)	(49,822)

財務報表附註

二零零一年六月三十日

27. 現金流量表附註(續)

(b) 增購一家聯營公司／附屬公司權益：

(i) 增購一家聯營公司權益：

去年度內，本集團增購一家聯營公司之權益，導致現金流出淨額港幣40,814,000元及產生商譽港幣21,987,000元，該商譽已計入儲備內。

(ii) 收購附屬公司權益：

	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
收購之淨資產：		
固定資產	1,636,891	—
無形資產	2,766	—
銀行結存，存款及現金	181,080	—
存貨	325,182	—
貿易應收賬項	354,804	—
預付款項、按金及其他應收賬項	75,409	—
貿易應付賬項及應付票據	(325,044)	—
應繳稅項	(15,008)	—
其他應付賬項及應計費用	(106,563)	—
計息之銀行及其他貸款	(212,021)	—
銀行透支	(10,218)	—
長期銀行貸款	(55,188)	—
遞延稅項	(12,109)	—
少數股東權益	(951,446)	—
	888,535	—
商譽	222,350	—
	1,110,885	—
由以下各項償付：		
現金	415,796	—
將聯營公司權益重新分類為 附屬公司權益	695,089	—
	1,110,885	—

財務報表附註

二零零一年六月三十日

27. 現金流量表附註(續)

(b) 增購一家聯營公司／附屬公司權益(續)：

(ii) 收購附屬公司權益(續)：

收購附屬公司權益之現金及現金等價物流出淨額分析：

	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
現金代價	(415,796)	—
已收購的現金及銀行結存	181,080	—
收購時所處置的銀行透支	(10,218)	—
就收購而引致之現金及現金等價物流出淨額	(244,934)	—

年度內收購附屬公司為本集團之經營現金流量淨額貢獻港幣20,515,000元、就投資回報淨額及融資方面支付港幣643,000元，以及就投資業務動用港幣5,520,000元，惟對稅項及融資活動並無重大影響。

年度內，收購附屬公司為本年度營業額進賬港幣116,315,000元，以及為未計少數股東權益前的綜合溢利進賬港幣19,225,000元。

財務報表附註

二零零一年六月三十日

27. 現金流量表附註(續)

(c) 年度內融資變動分析：

	股本 (包括股本溢價) 港幣千元	銀行貸款* 港幣千元	少數股東權益 港幣千元
一九九九年七月一日之結存	122,455	—	—
融資活動之現金流入淨額	25,555	—	—
二零零零年六月三十日及 二零零零年七月一日之結存	148,010	—	—
融資活動之現金流入淨額	5,940	457,817	1,600
增購附屬公司權益時產生	—	267,209	951,446
年度內應佔溢利	—	—	9,700
擬派予少數股東股息	—	—	(60,105)
外幣滙率調整淨額	—	—	(327)
二零零一年六月三十日之結存	153,950	725,026	902,314

* 不包括銀行透支、信託收據貸款及出口借貸。

(d) 現金及現金等價物之結存分析如下：

	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
現金及銀行結存	176,089	16,140
定期存款	41,499	10,402
銀行透支	(65,300)	(84,485)
墊款日期起計三個月內到期之信託收據	(5,981)	—
	146,307	(57,943)

財務報表附註

二零零一年六月三十日

28. 承擔

	集團	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
資本承擔：		
已簽約的	55,725	85,541
已批核但未簽約的	5,136	—
	60,861	85,541

於年結日，因購買物業、廠房及設備所引致的資本承擔包括已簽約的承擔為港幣55,540,000元（二零零零年：港幣1,261,000元），因購買物業、廠房及設備所引致的資本承擔包括已批核但未簽約的承擔為港幣5,136,000元（二零零零年：無）。

	集團	
	二零零一年 港幣千元	二零零零年 港幣千元
不可取消的房地產經營租賃於以下年期 之將來最少應付承擔如下：		
一年之內	9,235	3,213
多於一年而並不多於五年	6,119	528
	15,354	3,741

於年結日，本公司並無承擔（二零零零年：無）。

29. 或有債項

於年結日，本公司的或有債項乃為附屬公司換取一般銀行融資而向一間銀行作出無限額之擔保。

30. 比較數額

正如財務報表附註2所進一步闡述，基於在本年度內採納之經修訂會計實務準則第14號，本公司已披露不可取消的經營租賃之將來最少應付承擔，以符合新準則之要求。因此，若干比較數額亦已重新編列以符合本年度之呈報方式。

31. 財務報表之批准

本財務報表已於二零零一年九月十日獲董事局批准。