

# 財務報表附註

## 1. 主要會計政策

### (a) 遵例聲明

本財務報表已按照香港會計師公會頒佈所有適用之會計實務準則及詮釋、香港公認會計原則及香港《公司條例》之規定編製。同時本財務報表亦符合香港聯合交易所有限公司證券上市規則所規定之條款。本集團採用之主要會計政策概述如下。

### (b) 財務報表編製基準

除投資物業按重估值和部份證券投資按市值入賬(見下文會計政策)外，本財務報表是以歷史成本作為編製基準。

### (c) 附屬公司

附屬公司是指一家由本公司控制之企業。當本公司具有直接或間接之權力時則監控其財務及經營決策從其業務而獲益，均視為受本公司控制。

於附屬公司之投資已於綜合財務報表中綜合入賬，除非購入及持有該項投資乃旨在於短期內出售，或於極長限制下營運而導致大幅減弱將資金調往本集團之能力，在此情況下，則按其公平價值在綜合資產負債表中列賬，而公平價值之變動乃於產生時在綜合收益表中確認。

集團內公司之間之結餘及交易，以及集團內公司之間之交易所產生之任何未變現盈利，乃於編製綜合財務報表時悉數撤銷。集團內公司之間之交易而產生之未變現虧損，乃以未變現盈利相同之形式撤銷，惟僅限於並無證據顯示已轉讓資產已耗蝕。

於本公司之資產負債表內，於附屬公司之投資乃按成本減除任何減值虧損(見附註1(j))列賬。

### (d) 聯營公司及合營公司

聯營公司是指一家本集團可以對其管理層產生相當大影響之公司，包括參與財務及經營決策，但不會控制或聯合控制管理層。

合營公司是一家本集團或本公司與其他方根據合約安排經營之公司。該份合約安排規定本集團或本公司與一名或以上之其他方共同控制該公司之經濟活動。

## 財務報表附註 (續)

### 1. 主要會計政策 (續)

#### (d) 聯營公司及合營公司 (續)

於聯營公司或合營公司之投資是按權益法記入綜合財務報表，同時以最初成本入賬，並按收購後本集團佔其淨資產值之變動而作出調整。於綜合收益表中反映本集團佔聯營公司或合營公司於收購後之年度業績，包括扣除或計入任何根據附註1(e)之正額商譽或負商譽之攤銷。

本集團與各聯營公司及合營公司之間所產生之未變現損益會按集團在聯營公司或合營公司所佔之權益比率撤銷，但假如有證據證明未變現虧損是由轉讓資產之減值而產生，則這些未變現虧損會即時在收益表內確認。

本公司於合營公司之投資是按成本扣除減值虧損(見附註1(j))於資產負債表內列賬。

#### (e) 商譽

綜合賬項所產生之正商譽，乃指收購成本超逾購入可資區別資產及負債之公平值之差額。就控制之附屬公司而言：

- (i) 就於二零零一年一月一日前進行收購，正商譽乃於繳入盈餘中撤銷及扣除減值虧損(見附註1(j))；及
- (ii) 就於二零零一年一月一日或之後進行收購，正商譽乃於綜合收益表中以直線法於估計可使用年期中攤銷。正商譽乃於綜合資產負債表中以成本減除任何累計攤銷及任何減值虧損(見附註1(j))列賬。

就收購聯營公司及合營公司而言，正商譽乃於綜合收益表中以直線法於估計可使用年期中攤銷。正商譽以成本減除任何累計攤銷及任何減值虧損(見附註1(j))計入於聯營公司或合營公司之權益之賬面金額之內。

## 財務報表附註 (續)

### 1. 主要會計政策 (續)

#### (e) 商譽 (續)

負商譽指收購附屬公司、聯營公司及合營公司之付出收購成本低於本集團佔彼等在被收購當日之可資區別資產及負債公平價值權益之數額。負商譽之入賬如下：

- (i) 就於二零零一年一月一日前進行之收購，負商譽乃撥入資本儲備；及
- (ii) 就於二零零一年一月一日或之後進行之收購，倘負商譽在有關收購計劃中已能識別及可靠預計未來之虧損及支出，但尚未確認之預計未來虧損及支出則在有關虧損及支出產生時在綜合收益表中確認入賬。任何負商譽之餘額不超出所收購之非貨幣性資產合計公平價值時，則按該可確定折舊非貨幣性資產結餘以加權平均可用年期在綜合收益表中攤銷。倘有關負商譽數額超出所收購之非貨幣性資產合計公平價值時，則隨即在綜合收益表中確認入賬。

有關未在綜合收益表中確認之負商譽如下：

- (i) 就附屬公司而言，此負商譽於綜合資產負債表內作資產扣減呈列，與正商譽屬於同一個資產負債表類別。
- (ii) 就聯營公司及合營公司而言，此負商譽乃計入於聯營公司及合營公司之權益之賬面金額之內。

年內出售附屬公司、聯營公司或合營公司時，過去並無於綜合收益表中攤銷或過去於本集團儲備列作變動之任何應佔收購商譽數額將撥入出售盈虧中計算。

#### (f) 其他證券投資

本集團就證券投資(於附屬公司、聯營公司及合營公司之投資除外)之政策如下：

- (i) 持續持有作同一長期用途之投資是歸類為「投資證券」。投資證券是以成本減任何減值準備記入資產負債表。除非有證據證明減值是臨時性，否則，減值準備是在公平價值跌至低過於賬面金額時提撥，並在收益表內確認為支出。這些準備是就各項投資個別釐定。

## 財務報表附註 (續)

### 1. 主要會計政策 (續)

#### (f) 其他證券投資 (續)

- (ii) 投資證券之賬面值準備撥回是在引致減值或銷記之情況及事項不再存在，並有具說服力之憑證顯示新之情況及事項將會在可預見將來持續下去。
- (iii) 所有其他證券(不管是為買賣還是其他目的持有)均以公平價值記入資產負債表。公平價值之變動在產生時在收益表內確認。如果證券主要是為了從短期價格之波動或證券商之利潤賺取溢利而購入，則這些證券是作為買賣證券列賬。
- (iv) 出售證券投資之溢利或虧損是按估計出售收入淨額與投資賬面金額之間的差額釐定，並在產生時記入收益表。

#### (g) 合夥業務權益

合夥業務權益是按成本減適當之減值準備，連同溢利減本集團應佔虧損入賬。

#### (h) 固定資產

- (i) 固定資產是按下列基準記入資產負債表內：
  - (a) 租賃期尚餘超過二十年之投資物業按每年由外聘之合資格估值師所評估之公開市值入賬；
  - (b) 持作自用之土地及房屋是以成本扣減累計折舊(見附註1(i))及減值虧損(見附註1(j))入賬；及
  - (c) 廠房、機器及其他固定資產是以成本扣減累計折舊(見附註1(i))及減值虧損(見附註1(j))入賬。
- (ii) 重估投資物業所產生之變動一般是撥入儲備，但下列情況則除外：
  - (a) 如果重估產生虧損，而有關虧損又超過該投資物業組合在這次重估前撥入儲備之金額，則超額部份虧損便會撥入收益表；及
  - (b) 如果重估產生盈餘，而有關該投資物業組合曾經有重估虧損撥入收益表，則會按所轉撥虧損額將盈餘撥入收益表。

## 財務報表附註 (續)

### 1. 主要會計政策 (續)

#### (h) 固定資產 (續)

- (iii) 如果現有固定資產之期後開支可以令該項資產為企業帶來較原先估計更多之經濟效益，則現有固定資產之期後開支便會計入該項資產之賬面值。所有其他期後支出則在產生期間確認為開支。
- (iv) 廢置或出售固定資產所產生之損益以估計淨出售所得與資產之賬面值之間之差額釐定，並於廢置或出售日在收益表內確認為收入或費用。在出售投資物業時，過往記入投資物業重估儲備之有關盈餘或虧損部份亦轉入當年度之收益表內。

#### (i) 折舊及攤銷

- (i) 租賃期尚餘超過二十年之投資物業或永久業權土地不計提任何折舊。
- (ii) 租賃期尚餘二十年或以下之投資物業，以其當時之賬面值按租賃剩餘年期以直線法計提折舊。
- (iii) 租賃土地及房屋以其成本值按五十年或其個別租賃剩餘年期兩者中之較短者以直線法計提折舊。
- (iv) 其他固定資產按其折舊餘值以下列之折舊率計算：
 

機器及設備	—	每年百分之二十至百分之二十五
傢俬及裝置	—	每年百分之二十至百分之二十五
鑄模及工具	—	每年百分之十至百分之三十
汽車及遊艇	—	每年百分之三十
- (v) 特許權是按其估計之五年可用年期以直線法在收益表內攤銷。

## 財務報表附註 (續)

### 1. 主要會計政策 (續)

#### (j) 資產減值

於每個結算日會審核內部及外間資料，以識別下列資產是否已出現減值或之前已確認之減值是否已不存在或減少：

- (i) 物業、機器及設備(以重估值入賬之物業除外)；
- (ii) 於附屬公司、聯營公司及合營公司之投資；
- (iii) 無形資產；及
- (iv) 正商譽(不論是原先撥入儲備或以一資產入賬者)。

倘出現任何減值象，則估計資產之可收回價值。當資產之賬面值超逾其可收回價值時，則確認減值虧損。

#### (i) 計算可收回價值

資產之可回價值為其售價淨額及使用價值之較高者。於評估使用價值時，估計的未來現金流量乃利用能反映現時市場評估資金時值及資產之特定風險之稅前貼現率，貼現至其現值。倘資產並未能在大致獨立於其他資產下賺取現金流量，則釐訂可獨立賺取現金流量之最小組別資產(即賺取現金單位)之可收回價值。

#### (ii) 撥回減值虧損

就商譽以外之資產而言，倘用以釐訂可收回數額之估計出現轉變，則撥回減值虧損。有關商譽之減值虧損乃因預期不會再發生屬非經常性質之特定外界事項所導致，而可收回數額之上升明顯因該特定事件之影響逆轉所致，始可撥回商譽減值虧損。

撥回之減值虧損僅限於倘過往年度並未確認減值虧損而釐訂之資產之賬面值。撥回之減值虧損乃於確認撥回之年度計入綜合收益表。

## 財務報表附註 (續)

### 1. 主要會計政策 (續)

#### (k) 無形資產(商譽除外)

- (i) 本集團收購之無形資產是以成本減除累計攤銷(見附註1(i))及減值虧損(見附註1(j))於資產負債表內列賬。集團內部為商譽及商標之開支於發生期間列作費用。
- (ii) 無形資產於購入或實現後之有關支出於發生時列作費用，除非期後開支可能將會使該資產為企業帶來較原先估計更多之經濟效益以及這些開支能可靠計算及分配入該資產。倘符合這些情況，則這些期後開支便會計入該項無形資產之成本。

#### (l) 租賃資產

凡將資產擁有權之大部份風險與利益轉移予本集團之租約均列為融資租約。出租人未將資產擁有權之大部份風險與利益轉讓之租約列為經營租約。

##### (i) 融資租賃之資產

本集團訂立融資租約時，租賃資產之成本按最低租賃付款之現值列為固定資產，而相應之債項在扣除財務費用後列為融資租約承擔。並按資產之租賃年期或(如本集團將有可能取得擁有權)資產之可用年限(如附註1(i)所載)計算每年等額之折舊以撇銷其成本。減值虧損乃根據附註1(j)所載之會計政策計算。租賃付款所涉及之財務費用按租賃期間計入收益表內，以使每個會計期間之承擔餘額所負擔之財務費用比率大致相約。

##### (ii) 持作經營租約使用之資產

倘本集團根據經營租約將資產出租，資產乃按其性質計入綜合資產負債表內，及(倘適用)按附註1(i)所載本集團之折舊政策予以折舊，減值虧損乃根據附註1(j)所載之會計政策計算。經營租約所產生之收入，乃根據附註1(s)(ii)所載之本集團收入確認政策而確認。

## 財務報表附註 (續)

### 1. 主要會計政策 (續)

#### (l) 租賃資產 (續)

##### (iii) 經營租約開支

倘本集團根據經營租約使用資產，根據租約所付之款項乃於綜合收益表中以等額在租約所涵蓋之會計期間支銷，惟倘另一基準更能反映租賃資產所賺取之利益則除外。所獲得之租賃優惠乃於綜合收益表中確認，作為支付淨租賃款項總額之一不可分割部份。

#### (m) 存貨

存貨乃以成本及可變現淨值兩者中之較低者入賬。

成本以先入先出基準計算，其中包括所有採購成本、加工成本以及令存貨變成現狀和運輸之成本。

可變現淨值為正常業務之預期售價減去完成生產及銷售所需之估計成本。

存貨出售時，其賬面值會確認為相關收入確認期間之支出。存貨減記至可變現淨值之減值及所有存貨損失會確認為減值或損失發生期間之支出。因可變現淨值增加而需逆轉之任何存貨減值會扣減逆轉發生期間所確認之支出。

#### (n) 待轉售土地／物業

待轉售土地／物業是按個別辨認成本及估計可變現淨值之較低者入賬。

#### (o) 現金等價物

現金及現金等價物包括銀行存款及現金，於銀行及其他財務機構之活期存款及短期和流通率極高之投資，此等投資可隨時轉換為既定金額之現金，其價值變動風險有限及於購入後三個月內到期。而就綜合現金流量表而言，須於通知時即時償還並構成集團之現金管理中不可分割部份之銀行透支亦歸入現金及現金等價物內。

## 財務報表附註 (續)

### 1. 主要會計政策 (續)

#### (p) 僱員福利

- (i) 薪金、花紅、年假、外遊費用津貼及其他非貨幣性利益乃於本集團僱員提供相關服務之年度內計算及確認為開支，倘遞延支付或結算及影響重大之金額，則以其現值列賬。
- (ii) 本集團界定供款退休計劃之供款及根據香港《強制性公積金計劃條例》所規定之強制性公積金（「強積金」）供款，乃於產生時在收益表中確認為開支，倘已包括在存貨成本內仍未確認為費用者除外。
- (iii) 當集團向僱員授出認股權以認購公司股份，於授出日概不會確認為僱員福利成本或責任。當認股權獲行使，股權將增加至與授出股份所得款項之相同金額。
- (iv) 終止僱傭福利僅於集團具備正式而詳細之方案及不可能撤回方案之情況下，明確顯示終止聘用或因採取自願離職措施而提供福利時，方予確認。

#### (q) 遞延稅項

遞延稅項乃就收入及支出之會計與稅務處理方法之間，由所有重大時差產生而相當可能於可見未來實現之稅項影響，以負債法計提準備。

未來之遞延稅項利益只會在合理保證可實現時才會確認。

#### (r) 準備及或然負債

準備乃本集團因過往事件而產生法定或推定責任，而履行該責任預期會導致經濟利益可能須予以流出以清付該債務責任並可對該金額作出可靠估計。倘金錢之時間價值具重大影響，準備數額乃預期須用以抵銷承擔之開支之現值。

## 財務報表附註 (續)

### 1. 主要會計政策 (續)

#### (r) 準備及或然負債 (續)

倘經濟利益可能毋須流出，或該金額並不能可靠估計，除非經濟利益流出之可能性甚微，否則該債務責任會予以披露為或然負債。倘由一或多個將來偶然發生或非偶然發生之事件可能存在之責任承擔，除非其經濟利益流出之可能性甚微，否則亦須披露為或然負債。

#### (s) 收入確認

倘本集團取得經濟效益，而收益及成本能可靠計算(如適用)，則收益將以下列方式在綜合收益表入賬：

##### (i) 貨品銷售

銷貨收入乃於貨品付運到顧客指定地點，而該顧客接受貨品及有關風險及所有權時予以入賬。收入並不包括增值稅及其他銷售稅項並已扣除任何貿易折讓。

##### (ii) 經營租約租金收入

根據經營租約而應收之租金收入，乃以等額於租約所涵蓋之會計期間在綜合收益表中確認，惟倘另一基準更能反映租賃資產所賺取之利益則除外。所授予之租賃優惠乃於綜合收益表中確認，作為應收淨租賃款項總額之一不可分割部份。

##### (iii) 股息

(a) 非上市投資之股息是在股東確立收取權利時確認。

(b) 上市投資之股息是在該投資股價除息時確認。

##### (iv) 利息收入

銀行存款之利息收入乃參考本金及適合之利率按時間比例計算。

## 財務報表附註 (續)

### 1. 主要會計政策 (續)

#### (t) 外幣兌換

年內以外幣進行之交易，則以交易日之率換算為港幣。以外幣結算之貨幣資產及負債，均以結算日之率換算為港幣。滙兌損益於收益表內結算。

綜合賬項時，海外企業之業績按本年度之平均滙率換算為港幣，資產負債表項目則按結算日之滙率換算為港幣。兌換差額將以儲備變動處理。

出售海外企業時，有關該海外企業之滙兌差額之累計數額，乃計入出售之損益中。

#### (u) 借貸成本

除直接用作收購、建設或生產需要相當長時間才可投入原定用途或銷售之資產之借貸成本予以資本化外，其他借貸成本在發生之期間計入收益表。

#### (v) 有關連人士

就本財務報表而言，如果本集團有權直接或間接監控另一方人士或對另一方人士之財務及經營決策作出重要影響，或另一方人士有權直接或間接監控本集團或對本集團的財務及經營決策作出重要之影響，或本集團與另一方人士均受制於共同之監控或共同之重要影響下，則被視為有關連人士。有關連人士可為個別人士或其他公司。

#### (w) 分類資料呈報

分類項目為按本集團所從事提供產品或服務(業務分類)或在某一特定經濟環境內提供產品或服務(地區分類)之可區別項目，而每一個項目與另一個項目所承擔之風險及回報與其他項目有所不同。

根據本集團之內部財務報告，本集團已選擇業務分類作為其主要呈報方式，而地區分類作為次要呈報方式。

## 財務報表附註 (續)

### 1. 主要會計政策 (續)

#### (w) 分類資料呈報 (續)

分類收入、開支、經營業績、資產及負債包括直接撥歸該類別之項目以及可按合理比例分配至該類別之項目。舉例而言，分類資產可包括存貨、貿易應收賬項以及物業、廠房及設備。分類收入、開支、資產及負債乃於綜合賬目過程中，撇除集團之間結餘及集團之間交易前釐訂，屬單一類別內集團之間結餘及交易除外。不同類別之間之價格，乃按提供予其他外界各方之類似條款而釐訂。

分類資本開支為於期內購買預期可使用超過一個期間之分類資產(包括有形及無形)而產生之總成本。

未分配項目主要包括財務及公司資產、帶息貸款、借貸、企業及融資開支及少數股東權益。

### 2. 營業額

本公司之主要業務為投資控股。其附屬公司之主要業務為製造及銷售塑膠、電子及填充式玩具、模型火車、物業投資、投資控股及買賣。

營業額包括銷貨予第三者之發票值扣除退貨、租金收入及投資收入。本年內已確認為營業額之各主要類別金額如下：

	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
銷貨	324,943	402,927
租金收入	28,099	27,385
投資收入	7	325
	<u>353,049</u>	<u>430,637</u>

## 財務報表附註 (續)

### 3. 其他收入及(費用)／收益淨額

	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
<b>(a) 其他收入</b>		
利息收入	211	880
租戶之空氣調節費、管理及保養服務費收入	4,910	4,310
加工費收入	-	1,051
服務費收入	3,972	2,304
撤回應付有關連公司款項(附註30(a))	4,056	-
其他	1,028	1,195
	<u>14,177</u>	<u>9,740</u>
<b>(b) 其他(費用)／收益淨額</b>		
重估於Squaw Creek Associates 之 投資之未變現收益(附註15)	685	3,288
投資物業重估盈餘(附註11)	-	3,285
出售固定資產之淨虧損	(85)	(2)
滙兌虧損淨額	(2,883)	(407)
上市投資之未變現虧損	(96)	(184)
合夥業務虧損	(1,409)	(1,337)
	<u>(3,788)</u>	<u>4,643</u>

## 財務報表附註 (續)

## 4. 除稅前正常業務虧損

除稅前正常業務虧損已扣除／(計入)：

	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
<b>(a) 融資成本</b>		
須於五年內償還之銀行貸款之利息	12,668	19,899
董事借來款之利息	3,419	3,568
股東借來款之利息	2,353	3,222
應付有關連人士／有關連公司之款項之利息	117	326
其他借款之利息	746	4,334
融資租約承擔之財務費用	656	41
	<u>19,959</u>	<u>31,390</u>
<b>(b) 其他項目</b>		
已售存貨成本	226,429	296,747
無形資產之攤銷	2,496	2,496
折舊		
— 自置資產	20,566	17,320
— 融資租約資產	543	208
固定資產之減值虧損	5,982	—
核數師酬金	2,221	1,676
經營租賃費用		
— 土地及房屋租金支出	11,750	11,690
— 其他租金支出	367	281
退休金計劃僱主之供款－已扣除		
沒收供款計港幣213,000元		
(二零零一年：港幣335,000元) (附註29)	2,756	2,554
待轉售土地準備	—	2,203
出售上市投資收益	—	(160)
上市投資之股息收入	(1)	(1)
非上市投資之股息收入	(6)	(8)
投資物業之租金收入扣除直接		
費用港幣3,458,000元(二零零一年：港幣4,124,000元)	<u>(24,641)</u>	<u>(23,261)</u>

存貨成本包括有關員工成本、折舊費用、固定資產之減值虧損及經營租賃費用計港幣81,196,000元(二零零一年：港幣75,393,000元)，該金額亦包括在上列有關個別總額中及收益表內這各類費用中。

## 財務報表附註 (續)

### 5. 董事及僱員酬金

#### (a) 董事酬金

董事酬金乃根據香港《公司條例》第161段之規定披露如下：

	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
<i>(i) 執行董事</i>		
袍金	80	80
其他酬金：		
薪金及其他利益	2,503	2,699
退休金計劃供款	137	115
	<u>2,640</u>	<u>2,814</u>
	<u>2,720</u>	<u>2,894</u>
<i>(ii) 非執行董事</i>		
袍金	80	80
其他酬金：		
薪金及其他利益	334	334
退休金計劃供款	33	33
	<u>367</u>	<u>367</u>
	<u>447</u>	<u>447</u>

酬金在以下金額範圍內之董事人數如下：

	二零零二年 董事人數	二零零一年 董事人數
零至港幣1,000,000元	4	5
港幣1,000,001元至港幣1,500,000元	-	-
港幣1,500,001元至港幣2,000,000元	-	1
港幣2,000,001元至港幣2,500,000元	1	-
	<u>4</u>	<u>6</u>

## 財務報表附註 (續)

## 5. 董事及僱員酬金 (續)

## (b) 僱員酬金

於二零零二年十二月三十一日止之年度內，個人最高薪酬之前五名中包括一名董事(二零零一年：一名董事)，其酬金詳載於附註5(a)，其餘僱員之總酬金(不包括由僱員賺取之銷售佣金)如下：

	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
薪金及其他利益	3,838	3,847
花紅	300	109
退休金計劃供款	118	88
	<u>4,256</u>	<u>4,044</u>

個人最高薪酬之前四名(二零零一年：四名)之酬金在以下金額範圍內：

	二零零二年 僱員人數	二零零一年 僱員人數
零至港幣1,000,000元	1	2
港幣1,000,001元至港幣1,500,000元	<u>3</u>	<u>2</u>

## 6. 稅項

## (a) 綜合收益表內之稅項為：

	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
本年度香港利得稅準備	1,135	700
以往年度準備多撥	—	(36)
	<u>1,135</u>	<u>664</u>
海外稅項	7,279	13,276
遞延稅項(附註6(c))	2,074	839
	<u>10,488</u>	<u>14,779</u>
應佔聯營公司稅項	887	—
	<u>11,375</u>	<u>14,779</u>

## 財務報表附註 (續)

### 6. 稅項 (續)

#### (a) 綜合收益表內之稅項為：(續)

香港利得稅準備按截至二零零二年十二月三十一日止年度估計應課稅溢利之16%(二零零一年：16%)計算。海外附屬公司之稅項按有關國家現有稅率計算。

於二零零一年，美國稅務局完成一項對本集團一間在美國之附屬公司賬項之審核。審核後本集團就公司間內部之利息付款需撥備約1,300,000美元(港幣10,000,000元)之應付稅項。此數已包括在二零零一年之海外稅項內。

本年度有關未確認遞延稅項資產淨額(附註6(c))之變動中之主要遞稅項收入/(支出)計有：

	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
折舊免稅額超過相關折舊	788	(2,121)
稅務虧損之未來效益	1,211	(6,145)
	<u>1,999</u>	<u>(8,266)</u>

#### (b) 綜合資產負債表內之(可退稅項)/應付稅項為：

	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
香港利得稅準備		
—按本年度估計應課稅溢利計算	1,135	700
已付暫繳利得稅	(525)	(272)
	<u>610</u>	<u>428</u>
應付海外稅項	4,336	8,853
	<u>4,946</u>	<u>9,281</u>
代表：		
可退稅項	(3,191)	(1,477)
應付稅項	8,137	10,758
	<u>4,946</u>	<u>9,281</u>

## 財務報表附註 (續)

## 6. 稅項 (續)

## (c) 遞延稅項

	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
一月一日結存	5,809	6,642
滙兌調整	(5)	6
撥往綜合收益表 (附註6(a))	(2,074)	(839)
	<u>3,730</u>	<u>5,809</u>
十二月三十一日結存	<u>3,730</u>	<u>5,809</u>
代表：		
非流動遞延稅項資產	986	—
流動遞延稅項資產	2,814	5,819
應付遞延稅項	(70)	(10)
	<u>3,730</u>	<u>5,809</u>

已確認之遞延稅項資產淨額之主要成份為：

	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
時差之稅務影響之因由：		
折舊免稅額超過相關折舊	(70)	(10)
準備及免稅額	1,880	1,263
稅務虧損之未來效益	936	1,873
其他	984	2,683
	<u>3,730</u>	<u>5,809</u>

於二零零二年十二月三十一日本集團未確認之遞延稅項資產淨額之主要成份為：

	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
折舊免稅額超過相關折舊	(17,698)	(18,486)
稅務虧損之未來效益	30,004	28,793
	<u>12,306</u>	<u>10,307</u>

## 財務報表附註 (續)

### 6. 稅項 (續)

#### (c) 遞延稅項 (續)

由重估投資物業所產生之盈餘，因不會構成時差，故不足影響稅項。

(d) 本公司於本年度在稅務上錄得一項已調整之虧損，故在本公司之資產負債表內並無提撥稅項準備。

### 7. 股東應佔虧損

股東應佔虧損包括一筆已納入本公司賬項內為數港幣26,684,000元之虧損(二零零一年：重列港幣74,924,000元)。

上述金額就本年度本公司之虧損對賬：

	二零零二年 港幣千元	二零零一年 重列 港幣千元
於本公司財務報表處理之股東應佔之綜合虧損	(26,684)	(74,924)
撥歸過往財政年度溢利之本年內批准及 宣派之附屬公司末期股息	—	13,945
本年度本公司之虧損 (附註26)	<u>(26,684)</u>	<u>(60,979)</u>

### 8. 每股虧損

#### (a) 每股基本虧損

每股基本虧損是按照除稅及少數股東權益後之股東應佔虧損港幣39,656,000元(二零零一年：重列港幣24,839,000元)及本年度已發行股份之加權平均數665,412,000股(二零零一年：665,254,000股)計算。

#### (b) 每股攤薄虧損

由於本年內並無剩餘潛在之普通股，故無列出每股攤薄虧損。

由於二零零一年中剩餘潛在之普通股對每股基本虧損並不造成攤薄影響，故無列出二零零一年每股攤薄虧損。

## 財務報表附註 (續)

### 9. 會計政策變動

#### (a) 僱員福利

在香港會計師公會頒佈會計實務準則第34號前，本集團並無就其員工之既得年假及長期服務金享有權涉及之負債提撥準備。會計實務準則第34號規定凡此等享有權涉及之責任應在僱員提供服務後即時提撥。

由於採納此新會計政策，本集團本年度之虧損增加港幣423,000元(二零零一年：減少港幣51,000元)，同時本年度之資產淨額減少港幣2,389,000元(二零零一年：港幣1,967,000元)。此新會計政策溯及既往而重列保留溢利之期初結餘以及比較資料已就過往年度之數額作出調整，並於綜合權益變動表中呈報。

#### (b) 海外企業財務報表之換算

於往年，海外企業之業績按結算日之匯率換算為港幣。由二零零二年一月一日起，因應香港會計師公會頒佈之會計實務準則第11號(經修訂)本集團本年度海外企業之業績按平均滙率換算，由於此會計政策之改變所影響不大，故無重列期初之結餘。

### 10. 分類資料

本集團之分類資料以業務分類及經營地區分類呈報。選擇以業務分類之資料呈報為主，乃因有關資料對本集團之內部財務報告較為適合。

#### 業務分類

本集團之主要業務分類包括如下：

玩具及模型火車： 製造及銷售塑膠、電子及填充式玩具及模型火車。

物業投資： 出租寫字樓、工業大廈及住宅單位以賺取租金收入以及物業持久升值而獲益。

投資控股及買賣： 投資合夥業務及上市證券買賣。

## 財務報表附註 (續)

### 10. 分類資料

#### 業務分類 (續)

	玩具及模型火車		物業投資		投資控股及買賣		未分配		內部分類撤銷		綜合	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年
	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元
銷售外界客戶收益	324,920	400,574	28,099	27,385	7	325	23	2,353	-	-	353,049	430,637
內部分類收益	-	-	687	687	-	-	-	-	(687)	(687)	-	-
其他外界客戶收益	823	2,087	4,918	4,319	188	-	3,981	2,454	-	-	9,910	8,860
合計	<u>325,743</u>	<u>402,661</u>	<u>33,704</u>	<u>32,391</u>	<u>195</u>	<u>325</u>	<u>4,004</u>	<u>4,807</u>	<u>(687)</u>	<u>(687)</u>	<u>362,959</u>	<u>439,497</u>
分類業績	(1,021)	4,285	23,626	23,673	(7,418)	(75)	(8,247)	(4,059)	-	-	6,940	23,824
未分配經營收入及費用											(1,283)	(459)
經營溢利											5,657	23,365
融資成本											(19,959)	(31,390)
應佔聯營公司虧損					(13,979)	(2,035)					(13,979)	(2,035)
稅項											(11,375)	(14,779)
股東應佔虧損											<u>(39,656)</u>	<u>(24,839)</u>
本年度折舊及攤銷	16,671	14,325	2,923	1,608	-	-	4,011	4,091	-	-	23,605	20,024
固定資產減值虧損	<u>2,303</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>3,679</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>5,982</u>	<u>-</u>

## 財務報表附註 (續)

## 10. 分類資料 (續)

## 業務分類 (續)

	玩具及模型火車		物業投資		投資控股及買賣		未分配內部及其他餘額		內部分類撤銷		綜合	
	二零零二年	二零零一年										
	重列 港幣千元											
分類資產	342,246	330,896	416,765	448,452	88,877	95,892	358,779	423,412	(351,779)	(405,113)	854,888	893,539
於聯營公司投資	-	-	-	-	88,817	94,928	-	-	-	-	88,817	94,928
未分配資產											6,991	99,474
總資產											950,696	1,087,941
分類負債	366,042	295,975	100,402	189,445	50,783	57,555	319,336	355,520	(351,779)	(405,113)	484,784	493,382
未分配負債											8,207	102,302
總負債											492,991	595,684
本年度資本性開支	19,831	22,043										

## 經營地區分類

本集團之業務遍及全球，但主要可分為四個經濟環境。香港及中國是本集團之玩具及模型火車以及物業投資之主要市場，亦是本集團大部份玩具及模型火車製造之所在地。玩具及模型火車亦銷往北美洲，而本集團於北美洲更擁有投資及投資物業。在歐洲及其他地區之主要業務是銷售玩具及模型火車。

## 財務報表附註 (續)

### 10. 分類資料 (續)

#### 經營地區分類 (續)

在呈報地區分類資料時，分類收入按客戶所在地區分類，而分類資產及資本性開支則按資產所在地區分類。

	香港及中國		北美洲		歐洲		其他	
	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
銷售外界客戶收益	83,129	192,653	150,894	145,709	110,147	82,696	8,879	9,579
分類資產	900,933	1,008,390	216,559	209,494	89,175	80,768	-	-
本年度資本性開支	16,534	16,752	2,367	4,509	930	782	-	-

## 財務報表附註 (續)

## 11. 固定資產

## 本集團

	土地及房屋				投資物業			總額 港幣千元
	香港	海外	設備	小計	香港	海外	小計	
	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元	
成本值或估值：								
二零零二年一月一日	14,131	23,093	401,439	438,663	346,850	62,512	409,362	848,025
滙兌差額	-	1,293	1,569	2,862	-	-	-	2,862
添置	-	861	18,970	19,831	-	-	-	19,831
出售	-	-	(2,344)	(2,344)	-	-	-	(2,344)
重估虧損(如下(b))	-	-	-	-	(500)	(1,581)	(2,081)	(2,081)
二零零二年 十二月三十一日	<u>14,131</u>	<u>25,247</u>	<u>419,634</u>	<u>459,012</u>	<u>346,350</u>	<u>60,931</u>	<u>407,281</u>	<u>866,293</u>
代表：								
成本	14,131	25,247	419,634	459,012	-	-	-	459,012
估值 — 二零零二年	-	-	-	-	346,350	60,931	407,281	407,281
	<u>14,131</u>	<u>25,247</u>	<u>419,634</u>	<u>459,012</u>	<u>346,350</u>	<u>60,931</u>	<u>407,281</u>	<u>866,293</u>
累積折舊：								
二零零二年一月一日	5,590	7,381	309,322	322,293	-	-	-	322,293
滙兌差額	-	142	908	1,050	-	-	-	1,050
本年度折舊	306	596	17,407	18,309	-	2,800	2,800	21,109
減值虧損 (如下(c))	-	-	5,982	5,982	-	-	-	5,982
出售後撥回	-	-	(2,081)	(2,081)	-	-	-	(2,081)
重估後撥回 (如下(b))	-	-	-	-	-	(2,800)	(2,800)	(2,800)
二零零二年 十二月三十一日	<u>5,896</u>	<u>8,119</u>	<u>331,538</u>	<u>345,553</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>345,553</u>
賬面淨值：								
二零零二年 十二月三十一日	<u><u>8,235</u></u>	<u><u>17,128</u></u>	<u><u>88,096</u></u>	<u><u>113,459</u></u>	<u><u>346,350</u></u>	<u><u>60,931</u></u>	<u><u>407,281</u></u>	<u><u>520,740</u></u>
二零零一年 十二月三十一日	<u>8,541</u>	<u>15,712</u>	<u>92,117</u>	<u>116,370</u>	<u>346,850</u>	<u>62,512</u>	<u>409,362</u>	<u>525,732</u>

## 財務報表附註 (續)

### 11. 固定資產 (續)

#### (a) 土地及房屋包括：

	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
按賬面淨值：		
在香港		
— 中期租約	<u>8,235</u>	<u>8,541</u>
在香港以外地區之永久業權物業	<u>17,128</u>	<u>15,712</u>

#### (b) 投資物業包括：

	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
按估值：		
在香港		
— 中期租約	<u>346,350</u>	<u>346,850</u>
在香港以外地區		
— 短期租約	11,500	14,000
— 中期租約	34,841	34,841
— 永久業權	<u>14,590</u>	<u>13,671</u>
	<u>60,931</u>	<u>62,512</u>

本集團之投資物業於二零零二年十二月三十一日由外聘合資格之評估師卓斯產業策略顧問有限公司及Johnston, Ross & Cheng Limited 參考市場合理之售價，或以其出租物業按合理回報率可得收益資本化之原則計算之後，以公開市值為基準作出重估。

淨重估盈餘港幣719,000元已撥入投資物業重估儲備(附註26)。

## 財務報表附註 (續)

### 11. 固定資產 (續)

#### (c) 減值虧損

於二零零二年本集團董事會決定終止製造汽車電池之業務，因此評估一批投入生產該產品之特定機器之可收回價值。本集團亦已評估其他機器之可收回價值。根據此項評估，該等機器之賬面值已撇減港幣5,982,000元(已包括在其他經營費用內)。而且鑑於本集團決定終止製造汽車電池之業務，於本年內一有關連公司同意撤回有關購入電池特許權之款項計港幣4,056,000元。於年底已將該特許權全部攤銷(附註16)。

- (d) 設備包括機器及設備、傢俬及裝置、鑄模及工具、車輛及遊艇。
- (e) 本集團之若干固定資產已抵押予多間銀行作擔保以獲取銀行信貸給予本集團。詳情載於附註23。
- (f) 本集團根據為期三年之融資租約租用生產設備。於租約期滿時本集團可選擇以一個被認為值得購買之價格回購該設備。有關租約概不包括或然租金。固定資產賬面淨值中以融資租約持有之資產為港幣2,444,000元(二零零一年：港幣1,644,000元)。
- (g) 本集團根據經營租約出租投資物業，經營租約一般初步為期兩至三年，可選擇於該日後續訂租約，屆時將重新商討所有條款。有關租約概不包括或然租金。

本集團持作經營租約之投資物業之賬面總值為港幣407,281,000元(二零零一年：港幣409,362,000元)。

本集團根據不可撤銷經營租約而應收之未來租賃款項如下：

	本集團	
	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
一年內	17,624	21,800
一年後及五年內	10,146	13,292
	<u>27,770</u>	<u>35,092</u>

## 財務報表附註 (續)

### 12. 於附屬公司之投資

	本公司	
	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
非上市股份，按成本	244,819	244,819
加：應收附屬公司款項	583,780	567,837
減：減值虧損	(257,238)	(237,863)
	<b>571,361</b>	<b>574,793</b>

於二零零二年十二月三十一日對本集團之業績或資產有重大影響之主要附屬公司資料載於第66及第67頁。

### 13. 於聯營公司之投資

	本集團	
	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
應佔淨資產	22,482	35,435
應收聯營公司款項	66,335	59,493
	<b>88,817</b>	<b>94,928</b>

於二零零二年十二月三十一日對本集團之業績或資產有重大影響之主要聯營公司詳情如下：

公司名稱	企業 組成模式	註冊成立 及經營地點	持有權益比例		主要業務性質
			直接	間接	
Allman Holdings Limited	註冊	英屬處女群島	—	50%	投資控股
Melville Street Trust Company Limited	註冊	加拿大	—	27.3%	物業投資
Mango Designs, LLC	註冊	美國	—	30%	推銷及分銷

## 財務報表附註 (續)

### 13. 於聯營公司之投資 (續)

除本集團於 Squaw Creek Associates (「Squaw Creek」) 之權益持作投資 (見附註 15) 外，Allman Holdings Limited (「Allman」) 於此亦擁有權益。與本集團類似，Allman 之業績已將該項投資重新按權益法以市值列賬。由 Squaw Creek 擁有之渡假酒店於二零零二年十二月三十一日由一獨立機構之合資格之評估師以收益資本化之原則作出估值，結果 Allman 可佔之重估未變現虧損計港幣 13,444,000 元 (二零零一年：港幣 2,569,000 元)。據從 Allman 應佔之虧損，而本集團佔 50% 即港幣 6,722,000 元 (二零零一年：港幣 1,285,000 元) 已反映在本集團收益表內之應佔聯營公司虧損項下。

### 14. 於合營公司之投資

	本集團		本公司	
	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
應佔資產淨值	-	-	-	-
非上市股份 (成本)			68,151	68,151
減：減值虧損			(68,151)	(68,151)
	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

本集團於合營公司之投資之詳情如下：

公司名稱	企業 組成模式	註冊及 經營地點	已發行 及繳足 股本詳情	持有權益比例		主要業務性質
				直接	間接	
金龍開達電器 有限公司	註冊	中國	註冊股本 美金 20,000,000 元	50%	-	製造電風扇

## 財務報表附註 (續)

### 15. 其他非流動財務資產

	本集團	
	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
合夥業務權益	<u>10,998</u>	<u>19,067</u>
投資證券		
非上市股本證券	<u>100</u>	<u>100</u>
其他證券(市值)		
於Squaw Creek Associates 之權益	77,620	75,687
在香港上市之股本證券	<u>—</u>	<u>94</u>
	<u>77,620</u>	<u>75,781</u>
	<u><b>88,718</b></u>	<u><b>94,948</b></u>

Squaw Creek Associates (「Squaw Creek」) 擁有及經營在美國一渡假酒店。於二零零二年十二月三十一日，由Squaw Creek擁有之渡假酒店由一獨立機構之合資格之評估師以收益資本化之原則作出估值。同時有關本集團應佔可佔之重估未變現收益計港幣685,000元(二零零一年：港幣3,288,000元)已在本年度本集團之綜合收益表內反映。另有於Squaw Creek 之權益亦經由一聯營公司所持有及詳情已載於附註13。

### 16. 無形資產

	本集團	
	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
購入特許權		
成本於一月一日及十二月三十一日	<u>12,464</u>	<u>12,464</u>
累積攤銷		
於一月一日	9,968	7,472
本年度攤銷	<u>2,496</u>	<u>2,496</u>
於十二月三十一日	<u>12,464</u>	<u>9,968</u>
賬面淨值	<u><b>—</b></u>	<u><b>2,496</b></u>

## 財務報表附註 (續)

## 17. 流動投資

	本集團	
	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
買賣證券(市值)		
在香港上市股本證券	<u>158</u>	<u>160</u>

## 18. 存貨

	本集團	
	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
原料	47,583	58,817
半製品	6,917	5,855
製成品	<u>104,406</u>	<u>92,067</u>
	<u>158,906</u>	<u>156,739</u>

以可變現淨值列賬之存貨(包括上述總額內)為港幣937,000元(二零零一年:港幣6,215,000元)。此外,製成品存貨之金額(包括上述總額內)已撇除一般準備計港幣2,180,000元(二零零一年:港幣1,560,000元),使這些存貨以成本值或估計之可變現淨值之較低者入賬。

港幣52,265,000元(二零零一年:港幣74,489,000元)之製成品已抵押予銀行作擔保以獲得銀行信貸給予本集團。見附註23。

## 19. 待轉售土地/物業

於二零零二年本集團出售待轉售土地之代價為現金人民幣30,000,000元及原值人民幣5,000,000元之位於中國之住宅單位,出售時並無盈虧。於二零零二年十二月三十一日該等住宅單位已包括在「待轉售物業」內。

## 財務報表附註 (續)

## 20. 應收賬款及其他應收款

	本集團		本公司	
	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
應收賬款及預付費用	<b>72,304</b>	73,742	-	14
應收一聯營公司款項	-	92,178	-	-
應收一有關連人士款項	<b>300</b>	300	-	-
	<b>72,604</b>	<b>166,220</b>	<b>-</b>	<b>14</b>

應收一聯營公司款項須按最優惠利率加一厘計息，已於本年內償還。

應收一有關連人士款項是無抵押，免息及無指定償還期。

所有應收賬款及其他應收款預期於一年內收到。

包括在應收賬款及預付費用之業務應收賬款(已扣除呆壞賬之特別折讓)之賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
未到期	<b>55,741</b>	51,907
已過期一至三個月	<b>7,147</b>	5,435
已過期三個月以上但少過十二個月	<b>922</b>	858
已過期十二個月以上	<b>490</b>	1,053
	<b>64,300</b>	<b>59,253</b>

應收賬款是由發票之日起計三十天內到期。若有過期三個月以上之款項未償還之客戶，在再授出信貸之前，必須先償還全部欠款。

## 財務報表附註 (續)

## 21. 應付賬款及其他應付款

	本集團		本公司	
	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
應收一聯營公司款項	-	91,533	-	-
應付董事款項	11,392	8,097	-	-
應付股東款項	1,648	3,672	-	-
應付有關連公司款項	799	3,789	-	-
應付有關連人士款項	2,130	2,130	-	-
應付賬款及應計費用	46,603	41,872	580	582
租賃按金	5,421	2,247	-	-
應付附屬公司款項	-	-	330,318	307,851
	<u>67,993</u>	<u>153,340</u>	<u>330,898</u>	<u>308,433</u>

應付一聯營公司款項須按最優惠利率計息，並已於本年內償還。

應付董事款項，應付股東款項(二零零一年：港幣2,672,000元)是指彼等借來款項(已包括在非流動負債項下(附註22)之利息，須每半年或每月償還。於二零零一年股東款項中有港幣1,000,000元乃股東借來之款項，無抵押，須按年利率七厘計算及無指定償還期。

其餘應付有關連公司及有關連人士之款項是無抵押、免息及無指定償還期。

所有應付賬款及其他應付款預期於一年內還清。

包括在應付賬款及應計費用之業務應付賬款之賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
一個月內到期或按通知	8,718	4,204
一個月後但三個月內到期	3,458	6,259
三個月後但六個月內到期	735	273
六個月後但十二個月內到期	64	82
	<u>12,975</u>	<u>10,818</u>

## 財務報表附註 (續)

### 22. 非流動帶息借款

	本集團	
	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
銀行貸款 (附註23)	57,875	51,182
董事借來款	68,554	49,554
股東借來款	47,206	45,306
應付有關連公司款項	5,155	4,585
應付一有關連人士款項	151	151
	<u>178,941</u>	<u>150,778</u>

應付董事、股東、有關連公司及有關連人士之款項是無抵押，須按利率三厘或最優惠利率減半釐至優惠利率加二厘年息計算及須於二零零三年十二月三十一日以後償還。

### 23. 銀行貸款及透支

於二零零二年十二月三十一日，銀行貸款及透支之還款期如下：

	本集團	
	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
一年內或按通知	<u>219,941</u>	<u>269,845</u>
一年後但二年內	18,440	16,283
二年後但五年內	33,858	24,907
五年後	<u>5,577</u>	<u>9,992</u>
	<u>57,875</u>	<u>51,182</u>
	<u>277,816</u>	<u>321,027</u>

## 財務報表附註 (續)

## 23. 銀行貸款及透支 (續)

於二零零二年十二月三十一日，銀行貸款及透支之抵押情況如下：

	本集團	
	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
銀行透支		
— 有抵押	36,086	52,509
— 無抵押	17,557	22,698
	<u>53,643</u>	<u>75,207</u>
銀行貸款		
— 有抵押	197,459	204,857
— 無抵押	26,714	40,963
	<u>224,173</u>	<u>245,820</u>
	<u><b>277,816</b></u>	<u><b>321,027</b></u>

於二零零二年十二月三十一日，本集團之若干投資物業、租約土地及房屋及其他資產計港幣502,108,000元(二零零一年：港幣686,077,000元)已抵押予多間銀行作擔保以獲取銀行信貸給予本集團。詳情如下：

	本集團	
	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
投資物業	395,781	395,362
土地及房屋	25,363	24,253
存貨	52,265	74,489
其他資產	28,699	191,973
	<u>502,108</u>	<u>686,077</u>

## 財務報表附註 (續)

### 24. 融資租約承擔

於二零零二年十二月三十一日，本集團之融資租約承擔之還款期如下：

	二零零二年			二零零一年		
	最低租賃 付款之 現值 港幣千元	有關未來 期間之 利息費用 港幣千元	最低租賃 付款總額 港幣千元	最低租賃 付款之 現值 港幣千元	有關未來 期間之 利息費用 港幣千元	最低租賃 付款總額 港幣千元
一年內	5,871	502	6,373	496	101	597
一年後但二年內	6,022	211	6,233	501	57	558
二年後但五年內	1,171	12	1,183	404	14	418
	<u>7,193</u>	<u>223</u>	<u>7,416</u>	<u>905</u>	<u>71</u>	<u>976</u>
	<u><b>13,064</b></u>	<u><b>725</b></u>	<u><b>13,789</b></u>	<u><b>1,401</b></u>	<u><b>172</b></u>	<u><b>1,573</b></u>

### 25. 股本

	二零零二年		二零零一年	
	股份數目 (千股)	港幣千元	股份數目 (千股)	港幣千元
法定：				
每股面值港幣0.10元之普通股	<u><b>1,000,000</b></u>	<u><b>100,000</b></u>	<u><b>1,000,000</b></u>	<u><b>100,000</b></u>
已發行及繳足：				
於一月一日	<b>665,412</b>	<b>66,541</b>	665,080	66,508
根據認股權計劃發行之股份	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>332</u>	<u>33</u>
於十二月三十一日	<u><b>665,412</b></u>	<u><b>66,541</b></u>	<u><b>665,412</b></u>	<u><b>66,541</b></u>

於二零零一年，就行使僱員優先認股權計劃之認股權而發行之本公司每股面值港幣0.10元之普通股共331,478股，總價款為港幣56,000元。該認股權乃於二零零零年一月一日授予，行使價港幣0.17元及可行使期限為二零零零年七月一日至二零零一年六月三十日。

本公司之僱員優先認股權計劃已於二零零零年六月二十九日終止。

## 財務報表附註 (續)

## 26. 儲備

	本集團		本公司	
	二零零二年 港幣千元	二零零一年 重列 港幣千元	二零零二年 港幣千元	二零零一年 重列 港幣千元
投資物業重估儲備				
一月一日結存	12,545	—	—	—
重估盈餘 (附註 11(b))	719	12,545	—	—
十二月三十一日結存	<u>13,264</u>	<u>12,545</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
匯兌儲備				
一月一日結存	(4,202)	(3,408)	—	—
換算海外附屬公司財務報表之 匯兌差額	4,436	(794)	—	—
十二月三十一日結存	<u>234</u>	<u>(4,202)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>
繳入盈餘				
一月一日及十二月三十一日結存	<u>169,994</u>	<u>169,994</u>	<u>175,594</u>	<u>175,594</u>
資本儲備				
一月一日結存	10,867	10,867	9,347	9,347
商譽撇銷	(51)	—	—	—
十二月三十一日結存	<u>10,816</u>	<u>10,867</u>	<u>9,347</u>	<u>9,347</u>
股份溢價				
一月一日結存	109,942	109,919	109,942	109,919
由發行股份所得	—	23	—	23
十二月三十一日結存	<u>109,942</u>	<u>109,942</u>	<u>109,942</u>	<u>109,942</u>
盈餘儲備				
一月一日結存				
— 先前公佈	128,537	153,427	(134,954)	(74,016)
— 就僱員福利之往年度調整 (附註 9(a))	(1,967)	(2,018)	(225)	(184)
— 重列	126,570	151,409	(135,179)	(74,200)
本年度虧損 (二零零一年：重列)	(39,656)	(24,839)	(26,684)	(60,979)
十二月三十一日結存	<u>86,914</u>	<u>126,570</u>	<u>(161,863)</u>	<u>(135,179)</u>
儲備合計十二月三十一日	<u>391,164</u>	<u>425,716</u>	<u>133,020</u>	<u>159,704</u>

## 財務報表附註 (續)

### 26. 儲備 (續)

本集團之滙兌儲備及盈餘儲備結存如下：

	本集團			
	滙兌儲備		盈餘儲備	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年 重列
	港幣千元	港幣千元	港幣千元	港幣千元
本公司及其附屬公司佔	(716)	(5,189)	144,829	169,619
聯營公司佔	950	987	19,528	34,394
合營公司佔	—	—	(77,443)	(77,443)
於十二月三十一日儲備合計	<u>234</u>	<u>(4,202)</u>	<u>86,914</u>	<u>126,570</u>

除上述之外，本集團之其他儲備全部由本公司及其附屬公司保留。

資本儲備、繳入盈餘、滙兌儲備及投資物業重估儲備之設立，將根據就附屬公司、聯營公司及合營公司所產生之商譽／折讓、外幣換算及投資物業重估所採用之會計政策(附註1)處理這些儲備。

於二零零二年十二月三十一日，本公司可供派發予股東之儲備如下：

	本公司	
	二零零二年	二零零一年 重列
	港幣千元	港幣千元
繳入盈餘	175,594	175,594
盈餘儲備	(161,863)	(135,179)
	<u>13,731</u>	<u>40,415</u>

## 財務報表附註 (續)

### 27. 承擔

(a) 未納入財務報表內於二零零二年十二月三十一日未履行之資本承擔如下：

	本集團	
	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
已簽約	<b>449</b>	-

於二零零一年及二零零二年十二月三十一日本公司並無任何資本承擔。

(b) 於二零零二年十二月三十一日，根據不可撤銷經營租約而應付之未來租賃款項如下：

	本集團			
	土地及房屋		其他	
	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元	二零零二年 港幣千元	二零零一年 港幣千元
一年內	<b>4,298</b>	10,740	<b>212</b>	185
一年後五年內	<b>4,756</b>	6,287	<b>423</b>	100
五年後	<b>296</b>	1,186	-	-
	<b>9,350</b>	<b>18,213</b>	<b>635</b>	<b>285</b>

於二零零一年及二零零二年十二月三十一日，本公司並無任何經營租約之承擔。

本集團根據經營租約租用一些物業及設備。經營租約一般初步為期一年至十年，續訂租約時，重新商討所有條款。有關租約概不包括或然租金。

## 財務報表附註 (續)

### 28. 或然負債

於二零零二年十二月三十一日有下列之或然負債：

- (a) 本公司為附屬公司就取得銀行信貸向銀行作出擔保計港幣**416,898,000**元(二零零一年：港幣**367,640,000**元)。
- (b) 於二零零二年十二月三十一日，本公司曾對其他某些股東資金不足之全資附屬公司發出資金承諾書共計港幣**179,509,000**元(二零零一年：港幣**166,448,000**元)。於二零零一年，本公司亦曾對某些全資附屬公司發出擔保書計港幣**23,838,000**元，於二零零二年並無類似擔保。
- (c) 於二零零一年，本集團向銀行貼現之出口單計港幣**1,094,000**元。

### 29. 退休金計劃

在香港，本集團為其全體合資格之僱員設立一定額供款之退休金計劃(「退休金計劃」)。由二零零零年十二月一日生效，全體在香港之僱員亦已參加強制性公積金(「強積金」)計劃，而現時之退休金計劃已為現時及新僱員提供額外之福利。該計劃之資產乃由一獨立之信託人安排管理之公積金所另行持有。根據該計劃之規則，其僱員須向該計劃供款，金額按僱員每月基本薪金之**5%**繳納，而僱主須繳納之金額則個別根據僱員之服務年資按其每月基本薪金由**5%**至**10%**不等。僱主及僱員向退休金計劃之供款會被扣減向強積金計劃所須之供款。退休金計劃之供款即是超過及多於強積金所須供款上限之附加供款。在服務滿十年後，僱員有權取回退休金計劃僱主之全部供款及有關權益，或在服務滿五至九年內，按**50%**至**90%**之逐漸增加幅度取回供款。

根據該退休金計劃之規則，若僱員在未享有全數供款前退出該退休金計劃，則被沒收之僱主供款用以減低僱主日後之供款額。於結算日，可供日後用作減低供款之被沒收供款金額為港幣零元(二零零一年：港幣**25,000**元)。

在國內之僱員已購有退休保險。

在美國，已依據有關指引第**401(K)**條為合選之僱員設立分佔利潤計劃，該計劃包括僱主及合選之僱員兩者之供款。而僱主之供款是自動性及每年由管理層酌情決定。

有關在歐洲，則由僱主為其若干僱員向一定額供款計劃供款，該計劃之資產乃由一獨立之管理基金另行持有。

## 財務報表附註 (續)

### 30. 有關連人士之重大交易

- (a) 於一九九八年中，本集團按照於一九九六年簽訂之一項協議就取得有關汽車電池製造技術和知識及銷售之專有許可證而同意支付港幣12,464,000元給一間由本公司之一董事及股東控制之公司。於二零零二年十二月三十一日該有關連公司撤回本集團未償還應付之款項港幣4,056,000元，此款項已納入本年度之其他收入內。因此於二零零二年十二月三十一日應付該有關連公司之款項為港幣零元(二零零一年：港幣4,056,000元)。
- (b) 本公司之一董事亦為一供應商之董事兼股東，該供應商在正常業務中按其他客戶相同之交易條件銷售包裝及印刷物料予本集團。本年度內向該供應商之購貨合計港幣5,944,000元(二零零一年：港幣6,167,000元)，而於本年度底應付該供應商之款項合計港幣224,000元(二零零一年：港幣209,000元)。
- (c) 於二零零一年，本公司之若干董事就給予本公司不少於港幣39,000,000元之銀行貸款而向一間銀行作出共同和個別責任之擔保。於二零零二年十二月三十一日，此擔保已不存在。
- (d) 本年內，本集團佔一聯營公司及若干投資之權益淨額分別為港幣86,607,000元(二零零一年：港幣93,451,000元)及港幣77,620,000元(二零零一年：港幣75,687,000元)，本公司之一董事於該等項目亦佔有實質權益。
- (e) 本年內，本集團獲若干董事、股東、有關連公司及有關人士之融資作為營運之用。借來款項之條件及未償還款項之詳情已載於本財務報表之附註4、21及22。
- (f) 本年內，本集團曾提供融資給予一有關連人士。借款之條件及未償還款項之詳情已載於本財務報表之附註20。
- (g) 本集團曾提供／獲得融資給予／自聯營公司。未償還款項之詳情已載於本財務報表之附註13、20、及21。

### 31. 比較數字

由於採納《會計實務準則》第十五號(二零零一年經修訂)「現金流量表」之規定，於綜合現金流量表內之項目呈列及分類之形式已被修訂。因此，若干銀行借來款項已於現金等價物中除去，稅項、投資回報及融資服務所產生之現金流量分別歸類為經營、投資及融資之活動。同時在綜合現金流量表上詳列經營活動產生之現金流量之細節。若干比較數字已予重新整理以適合本年度之呈報。

由於改變僱員福利之會計政策，因此若干比較數字已作出調整(詳情載於附註9(a))。