

1. 一般資料

本公司在百慕達註冊成立為一間豁免有限公司，其股份在香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）上市。

本集團主要業務是奇趣精品、節日裝飾品及包裝製品之製造，PVC 膠片及塑膠原料貿易，以及玩具產品之製造及銷售。

2. 採納香港財務報告準則

本集團於本年度首次採納下列由香港會計師公會（「會計師公會」）頒佈之香港財務報告準則（「財務報告準則」）。財務報告準則之內容包括會計師公會批准之會計實務準則（「會計實務準則」）及詮釋。

所得稅

本集團於本年度採納會計實務準則第 12 號（經修訂）「所得稅」。執行會計實務準則第 12 號（經修訂）之主要影響與遞延稅項有關。在過往年度，遞延稅項乃以收益表負債法作部份撥備，即是就產生之時差確認為負債，除非預期該等時差不會在可見將來回轉。會計實務準則第 12 號（經修訂）規定採用資產負債表負債法，據此遞延稅項乃因應財務報表中資產與負債之賬面值與計算應課稅溢利所用之相關稅基之間一切暫時差異而確認，但有若干例外情況。由於會計實務準則第 12 號（經修訂）並無任何特定過渡性條文，因此已追溯應用經修訂之會計政策。二零零二年之比較數字亦據此重新呈列。

於二零零二年一月一日採納會計實務準則第 12 條（經修訂）之累積影響概述如下：

	原先呈列 港幣千元	調整 增加 (減少) 港幣千元	重新呈列 港幣千元
保留溢利	135,536	(781)	134,755
權益影響總額	<u>135,536</u>	<u>(781)</u>	<u>134,755</u>
少數股東權益	2,584	(58)	2,526
遞延稅項資產	—	663	663
遞延稅項負債	—	(1,502)	(1,502)

採納會計實務準則第 12 號（經修訂）導致截至二零零三年十二月三十一日止年度之溢利增加約港幣 45,000 元（二零零二年：溢利減少港幣 149,000 元）。

3. 主要會計政策

本財務報表乃依據歷史成本規例而編定，並經就投資物業之重估價值及證券投資作出修訂，以下為編製財務報表時採納之主要會計政策乃符合香港公認之會計原則。

3. 主要會計政策 (續)

綜合賬目基準

綜合財務報表包括本公司及各附屬公司每年截至十二月三十一日止年度之財務報表。

於本年度購入或出售之附屬公司業績已包括於綜合收益表內，並分別自購入有效日期起或截至出售有效日期止計算。

收入之確認

貨品銷售於貨物及貨物之擁有權轉移給客戶時確認為銷售。

營運租約之租金收入乃按直線法於租約年期內確認。

存款利息收入按時間比例，並經參考有關尚餘本金及適用之利率計算。

證券投資之股息收入按股東應收款項權益獲成立時確認。

商譽

綜合時產生之商譽為收購附屬公司之收購成本超過本集團於收購日佔所收購附屬公司之個別資產及負債之公平價值之差額。

商譽乃資本化，並按其可用之經濟年期以直線法攤銷。於收購附屬公司時產生之商譽於資產負債中分別展示。

附屬公司權益

在本公司資產負債表內，附屬公司權益乃按成本值扣除任何減值後列示。

投資物業

投資物業為已完成並可作投資用途而持有之物業，其租金收入乃於正常情況下協商而定。

投資物業根據獨立專業測計師於每一結賬日按公開市值為基準之估值列賬。因重估投資物業產生之增值或減值將從投資物業重估儲備中入賬或扣除，除非該儲備總額並未足以抵銷減值，減值餘額則於收益表中扣除。倘減值曾於先前之收益表中扣除，該部份期後產生之重估增值則可列賬於收益表中。

3. 主要會計政策 (續)

投資物業 (續)

當出售投資物業，其先前已入賬於投資物業重估儲備之盈餘則於當年轉入收益表中。

投資物業並無作出任何折舊撥備 (除非其契約所餘之年期少於 20 年)。

物業、機器設備及儀器

物業、機器設備及儀器乃以成本減去折舊及累計減值。

物業、機器設備及儀器之折舊及攤銷乃按估計可使用年期以直線法撇銷成本 (經考慮其估計之剩餘價值後) 按以下基準計算:

以契約持有之土地	根據契約年期
樓宇	50 年，或契約年期兩者之較短者
廠房	5%
傢俬、裝置及辦公室設備	15-20%
廠房設備、機器及模具	10-20%
汽車	25-30%

當資產出售或停止使用時，其盈虧為出售所得收入與該資產的賬面值之差額，並將包括在收益表內。

減值

於每個結算日期，本集團均檢討其資產之賬面值，以決定該等資產是否出現減值虧損之顯示。當一項資產之可收回值被估計低於其賬面值時，有關資產之賬面值將被減低至其可收回值。減值虧損被立即確認為費用。

當一個減值虧損於其後轉回，有關資產之賬面值將被增加至其經修訂之估計可收回值，惟其增值後之賬面值不得超過該項資產倘無先前年度已確認減值虧損之現有賬面值。一個減值虧損之轉回被立即確認為收入。

租約

凡租約條款規定將租賃資產擁有權之絕大部份風險及利益轉移至本集團之租約均列為融資租賃。根據融資租賃持有之資產按於收購日期之公平價值撥作資本，因而欠出租人之相應債項經扣除利息開支後，乃列入資產負債表作為融資租賃責任。財務費用 (即租約承擔總額與購入資產公平值之差額) 於有關租約年期內在收入報表中扣除，藉以就承擔之餘額在每段會計期間計算出一項固定之定期收費比率。

所有其他租約列為營運租約，而年租按有關租期以直線法自收益表扣除。

3. 主要會計政策 (續)

存貨

存貨以成本及可變現淨值兩者之較低值入賬。成本按先進先出法計算。

證券投資

證券投資持作交易用途者，乃按買賣日期基準以成本價於開始時入賬。

所有證券（除持至到期之債券外）於其後之報告日期均以公平價值入賬。

當證券持作交易用途時，未變現之利潤或虧損已包括於期內之純利或虧損內。其他證券，未變現之利潤或虧損於權益內處理，直至該證券出售或定為耗蝕為止，於其時累積之利益或虧損將包括於期內之純利或虧損內。

外幣

以外幣進行之交易按交易當日之滙率換算為港幣。以外幣為單位之貨幣資產及負債按結算日之滙率重新換算為港幣。一切兌換損益均撥入收益表中處理。

於綜合結賬時，本集團之海外運作之資產及負債按結算日之滙率換算為港幣。收入及支出則按期內之平均滙率換算。所引致之滙兌差異（如有）則歸類為權益並轉入本集團之滙兌儲備內。有關之折算差異於出售該運作時於收益表中確認為收入或支出。

稅款

所得稅支出指當年度應付稅款及遞延稅項。

當年度應付稅款按年度應課稅溢利計算。應課稅溢利與收益表所報純利不同，此乃由於其不包括在其他年度應課稅或可扣減之收入或支出項目，亦不包括收益表內永不課稅或扣減之項目。

遞延稅項指就財務報表內資產及負債賬面值與用於計算應課稅溢利之相應稅基兩者之差異而預期須支付或可收回之稅款，並以資產負債表負債法處理。遞延稅項負債通常會就所有應課稅暫時差異確認，而遞延稅項資產則限於較可能於日後取得應課稅溢利，並可用以抵銷可扣減暫時差異時確認。若暫時差異因商譽（或負債商譽）或由於一項既不影響應課稅溢利亦不影響會計溢利之交易（業務合併除外）中開始確認其他資產及負債而引致，則不會確認該等資產及負債。

遞延稅項資產之賬面值於每個結算日均作檢討，並在不大可能再有足夠應課稅溢利收回全部或部份資產時減少。

3. 主要會計政策 (續)

稅款 (續)

遞延稅項乃按預期於負債償還或資產變現期間之適用稅率計算。遞延稅項會扣自或計入收益表，惟有關直接扣自或計入股本之項目，則有關之遞延稅項亦會於股本中處理。

退休福利成本

定額供款退休福利計劃之供款於到期時納入為支出。

4. 業務分類

為管理需要，本集團將現有之業務劃分為四個業務分類，分別為：奇趣精品及裝飾品之製造及銷售、包裝產品之製造及銷售，PVC 膠片及塑膠原料貿易，以及玩具產品之製造及銷售。本集團所報告之主要分類資料乃以此等業務分類作為基礎。

二零零三年

	奇趣精品 及裝飾品 港幣千元	包裝產品 港幣千元	PVC 膠片 及塑膠原料 港幣千元	玩具產品 港幣千元	消除 港幣千元	綜合 港幣千元
營業額						
對外銷售	135,924	125,455	44,536	9,442	–	315,357
分類間銷售	24	18,101	685	–	(18,810)	–
總收入	<u>135,948</u>	<u>143,556</u>	<u>45,221</u>	<u>9,442</u>	<u>(18,810)</u>	<u>315,357</u>
經營成果						
分類經營成果	<u>11,566</u>	<u>3,444</u>	<u>1,011</u>	<u>314</u>	<u>(1,428)</u>	14,907
投資收入						7,068
未分攤總部支出						(1,893)
經營溢利						20,082
財務費用						(181)
除稅前溢利						19,901
稅款						(1,903)
除稅後溢利						<u>17,998</u>

分類間銷售乃以當前市場價格計算。

4. 業務分類(續)

二零零三年(續)

資產負債表

	奇趣精品 及裝飾品 港幣千元	包裝產品 港幣千元	PVC 膠片 及塑膠原料 港幣千元	玩具產品 港幣千元	綜合 港幣千元
資產					
分類資產	125,681	93,479	18,884	63,640	301,684
未分攤公司資產					31,868
綜合總資產					<u>333,552</u>
負債					
分類負債	8,011	17,702	2,211	22,334	50,258
貸款	-	-	-	26,650	26,650
未分攤公司負債					6,196
綜合總負債					<u>83,104</u>

其他資料

	奇趣精品 及裝飾品 港幣千元	包裝產品 港幣千元	PVC 膠片 及塑膠原料 港幣千元	玩具產品 港幣千元	其他 港幣千元	綜合 港幣千元
資本性購置	4,160	4,929	3	-	264	9,356
折舊	5,618	7,433	35	82	79	13,247
商譽攤銷	-	-	-	-	107	107
其他非現金費用	-	6,731	-	-	1,790	8,521

財務報表附註

(續)

截至二零二零年十二月三十一日止年度

4. 業務分類 (續)

二零零二年

	奇趣精品 及裝飾品 港幣千元	包裝產品 港幣千元	PVC 膠片 及塑膠原料 港幣千元	消除 港幣千元	綜合 港幣千元 (重新呈列)
營業額					
對外銷售	149,544	128,738	38,974	–	317,256
分類間銷售	86	19,884	823	(20,793)	–
總收入	<u>149,630</u>	<u>148,622</u>	<u>39,797</u>	<u>(20,793)</u>	<u>317,256</u>
經營成果					
分類經營成果	<u>18,424</u>	<u>16,547</u>	<u>(503)</u>	<u>(2,198)</u>	32,270
投資收入					699
未分攤總部收入					232
經營溢利					33,201
財務費用					(156)
除稅前溢利					33,045
稅款					(3,136)
除稅後溢利					<u>29,909</u>

分類間銷售乃以當前市場價格計算。

資產負債表

	奇趣精品 及裝飾品 港幣千元	包裝產品 港幣千元	PVC 膠片 及塑膠原料 港幣千元	綜合 港幣千元 (重新呈列)
資產				
分類資產	132,112	95,694	11,133	238,939
未分攤公司資產				15,888
綜合總資產				<u>254,827</u>
負債				
分類負債	11,562	11,711	915	24,188
未分攤公司負債				2,713
綜合總負債				<u>26,901</u>

4. 業務分類 (續)

二零零二年 (續)

其他資料

	奇趣精品 及裝飾品 港幣千元	包裝產品 港幣千元	PVC 膠片 及塑膠原料 港幣千元	其他 港幣千元	綜合 港幣千元
資本性購置	3,992	11,770	34	–	15,796
折舊	6,269	7,635	56	60	14,020
商譽攤銷	–	–	–	107	107
其他非現金費用	50	204	1,166	312	1,732

5. 地區分類

下列為本集團以地區分類之營業額分析：

	二零零三年 港幣千元	二零零二年 港幣千元
市場地區劃分之銷售收入：		
香港	180,824	169,955
歐洲	82,881	88,231
美洲	37,283	44,863
亞洲 (除香港外)	4,701	2,991
其他	9,668	11,216
	<u>315,357</u>	<u>317,256</u>

下列為以資產所在地劃分之分類資產及物業、機器設備及儀器之購置之賬面值分析：

	分類資產 的賬面值		物業、機器設備及 儀器之購置	
	二零零三年 港幣千元	二零零二年 港幣千元	二零零三年 港幣千元	二零零二年 港幣千元
香港	150,911	134,982	20	43
中華人民共和國	182,641	119,845	9,336	15,753
	<u>333,552</u>	<u>254,827</u>	<u>9,356</u>	<u>15,796</u>

財務報表附註

(續)

截至二零零三年十二月三十一日止年度

6. 其他經營費用

	二零零三年 港幣千元	二零零二年 港幣千元
交易證券之未實現虧損	374	1,432
其他證券之已確認減值虧損	1,790	—
	<u>2,164</u>	<u>1,432</u>

7. 經營溢利

	二零零三年 港幣千元	二零零二年 港幣千元
經營溢利已扣除：		
核數師酬金	688	472
攤銷之商譽（包括於行政費用內）	107	107
呆壞賬撥備	6,731	1,365
物業、機器設備及儀器之折舊		
本集團之資產	13,199	14,020
融資租賃之資產	48	—
外幣兌換淨虧損	—	251
其他證券已確認之減值虧損	1,790	—
出售物業、機器設備及儀器之虧損	—	509
員工成本（包括董事酬金）	47,101	40,933
及已計入：		
利息收入	2,063	1,620
出售交易證券之利潤	1,845	1,469
外幣兌換淨利潤	4,452	—
交易及其他證券之股息收入	279	200
其他證券贖回之利潤	—	255
負商譽撥回作收入（包括於其他營業收入內）	421	—

8. 董事及僱員酬金

(a) 董事酬金

	二零零三年 港幣千元	二零零二年 港幣千元
袍金：		
執行董事	—	—
獨立非執行董事	200	200
	<u>200</u>	<u>200</u>
其他酬金（執行董事）：		
薪金及其他福利	5,145	5,098
退休福利計劃供款	75	75
	<u>5,220</u>	<u>5,173</u>
總酬金	<u><u>5,420</u></u>	<u><u>5,373</u></u>

付予董事之酬金如下：

	二零零三年 董事人數	二零零二年 董事人數
無 — 港幣 1,000,000 元	3	3
港幣 1,000,001 元 — 港幣 1,500,000 元	1	1
港幣 1,500,001 元 — 港幣 2,000,000 元	1	1
港幣 2,000,001 元 — 港幣 2,500,000 元	1	1
	<u>6</u>	<u>6</u>

(b) 僱員酬金

本集團五位薪金最高之僱員中，其中三位（二零零二年：三位）為董事，薪酬之詳情已載於上列 (a) 項中。餘下二位（二零零二年：二位）僱員之酬金合計如下：

	二零零三年 港幣千元	二零零二年 港幣千元
薪金及其他福利	1,841	2,062
退休福利計劃供款	21	21
	<u><u>1,862</u></u>	<u><u>2,083</u></u>