

# Deloitte.

## 德勤

敬啟者：

以下乃吾等所編製有關奕達國際集團有限公司（「公司」）及其附屬公司（以下統稱「集團」）截至二零零五年六月三十日止三個年度各年（「往績期間」）之財務資料（「財務資料」）報告，以供載入公司日期為二零零五年十一月三十日之售股章程（「售股章程」）內。

公司於二零零五年八月十九日在開曼群島根據開曼群島公司法（二零零一年第二冊，修訂本）註冊成立及註冊為獲豁免有限公司。根據本售股章程附錄五「公司重組」一段所詳述集團重組（「集團重組」），公司自二零零五年十一月十六日起成為集團控股公司。

於本報告日期，公司之附屬公司如下：

| 附屬公司名稱                                 | 註冊成立／成立<br>地點及日期                    | 已發行及<br>繳足股本／<br>註冊資本             | 所持應佔<br>股本權益<br>(附註1) | 主要業務                                   |
|--|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|--|
| Fittec (BVI) Limited<br>(「Fittec BVI」) | 英屬處女群島<br>二零零五年<br>八月十日             | 1.00美元                            | 100%                  | 投資控股                                   |
| 奕達電子有限公司<br>(「奕達香港」)                   | 香港<br>一九九六年<br>一月九日                 | 10,000,000港元                      | 100%                  | 投資控股和生產及<br>銷售印刷電路板<br>(「印刷電路板」)<br>裝配 |
| 寬達電子(深圳)<br>有限公司<br>(「寬達電子」)           | 中華人民共和國<br>(「中國」)<br>二零零五年<br>四月十一日 | 1,000,000美元<br>(實繳：<br>500,000美元) | 100%                  | 生產印刷電路板、<br>電子組件及<br>相關部件              |

| 附屬公司名稱                       | 註冊成立／成立<br>地點及日期     | 已發行及<br>繳足股本／<br>註冊資本           | 所持應佔<br>股本權益<br>(附註1) | 主要業務                      |
|------------------------------|----------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------------|
| 奕達電子(深圳)<br>有限公司<br>(「奕達電子」) | 中國<br>二零零五年<br>一月十一日 | 180,000美元<br>(實繳：<br>180,000美元) | 100%                  | 生產印刷電路板、<br>電子組件及<br>相關部件 |

## 附註：

1. 公司直接持有Fittec BVI之權益。上文所示所有其他權益由公司間接持有。
2. 所有於中國成立之附屬公司均屬全外資企業。

除寬達電子及奕達電子各自之法定財政年度年結日為十二月三十一日外，現組成集團之所有成員公司已採納六月三十日為財政年結日。由於寬達電子及奕達電子首個財政年度年結日將為二零零五年十二月三十一日，故並無就該等公司編製經審核財務報表。然而，就本報告而言，吾等已根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒布之香港核數準則，獨立審核寬達電子及奕達電子自其各自成立日期起，根據香港公認會計原則就往績期間編製之管理賬目。

由於公司及Fittec BVI乃新註冊成立，除進行與集團重組有關之交易外並無經營任何業務，故自其各自之註冊成立日期以來並無編製經審核財務報表。然而，吾等已審閱該等公司自其註冊成立日期以來於往績期間之所有有關交易。

奕達香港截至二零零三年六月三十日止年度之財務報表乃經於香港註冊之執業會計師Dickens S.Y. Chang審核。吾等已審核奕達香港截至二零零五年六月三十日止兩個年度各年之財務報表。

吾等已按照香港會計師公會建議之核數指引第3.340號「售股章程及申報會計師」，查閱現時組成集團成員公司於本報告內各往績期間或自各自註冊成立及成立日期至二零零五年六月三十日期間（倘屬較短時間）之經審核財務報表或（視適用情況而定）管理賬目（「相關財務報表」）。

本報告所載集團於往績期間之財務資料，乃根據相關財務報表按財務資料附註1所載基準編製及呈報，並已作出吾等認為就編製轉載於售股章程之報告而言屬適當之調整。

相關財務報表由該等公司批准發出報表之董事負責，而載有本報告之售股章程內容則由公司董事負責。吾等之責任乃根據相關財務報表編製本報告所載財務資料，並就財務資料提供獨立意見及向閣下呈報。

吾等認為，根據下文附註1所載呈報基準，就本報告而言，財務資料真實公平反映集團於二零零三年、二零零四年及二零零五年六月三十日之財政狀況以及集團於各往績期間之業績及現金流量。

## A. 財務資料

## 合併收益表

|         | 附註 | 截至六月三十日止年度    |               |                |
|---------|----|---------------|---------------|----------------|
|         |    | 二零零三年<br>千港元  | 二零零四年<br>千港元  | 二零零五年<br>千港元   |
| 營業額     | 3  | 674,304       | 1,535,491     | 1,628,475      |
| 銷售成本    |    | (611,158)     | (1,397,744)   | (1,386,056)    |
| 毛利      |    | 63,146        | 137,747       | 242,419        |
| 其他經營收入  |    | 4,148         | 2,731         | 7,205          |
| 分銷成本    |    | (4,301)       | (3,448)       | (3,751)        |
| 行政開支    |    | (18,223)      | (22,991)      | (30,566)       |
| 經營溢利    | 4  | 44,770        | 114,039       | 215,307        |
| 融資成本    | 5  | (1,644)       | (2,068)       | (5,127)        |
| 除稅前溢利   |    | 43,126        | 111,971       | 210,180        |
| 稅項      | 7  | (800)         | (12,072)      | (18,350)       |
| 年內溢利    |    | <u>42,326</u> | <u>99,899</u> | <u>191,830</u> |
| 下列人士應佔： |    |               |               |                |
| 公司權益持有人 |    | 40,633        | 95,903        | 187,993        |
| 少數股東權益  |    | 1,693         | 3,996         | 3,837          |
|         |    | <u>42,326</u> | <u>99,899</u> | <u>191,830</u> |
| 股息      | 8  | —             | 80,000        | —              |
| 每股盈利－基本 | 9  | 0.06港元        | 0.13港元        | 0.26港元         |

## 合併資產負債表

|                   |    | 於六月三十日         |                |                |
|-------------------|----|----------------|----------------|----------------|
|                   | 附註 | 二零零三年<br>千港元   | 二零零四年<br>千港元   | 二零零五年<br>千港元   |
| <b>非流動資產</b>      |    |                |                |                |
| 物業、廠房及設備          | 10 | 150,752        | 275,665        | 287,878        |
| 購置物業、廠房及設備<br>之訂金 | 11 | —              | —              | 4,214          |
|                   |    | <u>150,752</u> | <u>275,665</u> | <u>292,092</u> |
| <b>流動資產</b>       |    |                |                |                |
| 存貨                | 12 | 46,375         | 112,049        | 104,834        |
| 應收貿易賬款及其他應收款項     | 13 | 51,541         | 183,098        | 169,418        |
| 投資                | 14 | 2,090          | 1,885          | 1,885          |
| 應收最終控股公司款項        | 15 | 2              | 2              | —              |
| 已抵押銀行存款           |    | 17,847         | 17,903         | 15,105         |
| 銀行結餘及現金           |    | 15,951         | 16,979         | 88,796         |
|                   |    | <u>133,806</u> | <u>331,916</u> | <u>380,038</u> |
| <b>流動負債</b>       |    |                |                |                |
| 應付貿易賬款及其他應付款項     | 16 | 52,488         | 137,879        | 135,867        |
| 應付有關連公司款項         | 17 | —              | —              | 3,138          |
| 應付董事款項            | 18 | 5              | 414            | 414            |
| 稅項                |    | 1,218          | 7,437          | 19,945         |
| 應派股息              |    | —              | 80,000         | —              |
| 融資租約承擔            | 19 | 10,292         | 30,231         | 37,420         |
| 於一年內到期之銀行借貸       | 20 | 22,422         | 63,532         | 487            |
|                   |    | <u>86,425</u>  | <u>319,493</u> | <u>197,271</u> |
| <b>流動資產淨值</b>     |    | <u>47,381</u>  | <u>12,423</u>  | <u>182,767</u> |
| <b>資產總值減流動負債</b>  |    | <u>198,133</u> | <u>288,088</u> | <u>474,859</u> |
| <b>非流動負債</b>      |    |                |                |                |
| 融資租約承擔            | 19 | 7,900          | 72,596         | 64,647         |
| 遞延稅項              | 22 | 9,100          | 14,460         | 17,350         |
|                   |    | <u>17,000</u>  | <u>87,056</u>  | <u>81,997</u>  |
|                   |    | <u>181,133</u> | <u>201,032</u> | <u>392,862</u> |
| <b>資本及儲備</b>      |    |                |                |                |
| 股本                | 23 | 9,600          | 9,600          | 10,000         |
| 儲備                |    | 164,288        | 183,391        | 382,862        |
|                   |    | <u>173,888</u> | <u>192,991</u> | <u>392,862</u> |
| 少數股東權益            |    | 7,245          | 8,041          | —              |
|                   |    | <u>181,133</u> | <u>201,032</u> | <u>392,862</u> |

## 合併權益變動表

|                   | 公司權益持有人應佔     |               |                | 少數股東           |           | 總計<br>千港元      |
|-------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|-----------|----------------|
|                   | 股本<br>千港元     | 繳入盈餘<br>千港元   | 累計溢利<br>千港元    | 總計<br>千港元      | 權益<br>千港元 |                |
| 於二零零二年            |               |               |                |                |           |                |
| 七月一日              | 9,600         | —             | 123,655        | 133,255        | 5,552     | 138,807        |
| 年內溢利              | —             | —             | 40,633         | 40,633         | 1,693     | 42,326         |
| 於二零零三年            |               |               |                |                |           |                |
| 六月三十日             | 9,600         | —             | 164,288        | 173,888        | 7,245     | 181,133        |
| 股息                | —             | —             | (76,800)       | (76,800)       | (3,200)   | (80,000)       |
| 年內溢利              | —             | —             | 95,903         | 95,903         | 3,996     | 99,899         |
| 於二零零四年            |               |               |                |                |           |                |
| 六月三十日             | 9,600         | —             | 183,391        | 192,991        | 8,041     | 201,032        |
| 年內溢利              | —             | —             | 187,993        | 187,993        | 3,837     | 191,830        |
| 向一家附屬公司<br>注入額外權益 | 400           | 11,478        | —              | 11,878         | (11,878)  | —              |
| 於二零零五年            |               |               |                |                |           |                |
| 六月三十日             | <u>10,000</u> | <u>11,478</u> | <u>371,384</u> | <u>392,862</u> | <u>—</u>  | <u>392,862</u> |

繳入盈餘指所收購附屬公司之相關資產與於二零零四年十二月就收購一家附屬公司額外權益所發行股份面值間之差額。

## 合併現金流量表

|                     | 截至六月三十日止年度    |               |                |
|---------------------|---------------|---------------|----------------|
|                     | 二零零三年<br>千港元  | 二零零四年<br>千港元  | 二零零五年<br>千港元   |
| <b>經營業務</b>         |               |               |                |
| 經營溢利                | 44,770        | 114,039       | 215,307        |
| 經調整：                |               |               |                |
| 應收貿易賬款減值            | 31            | 1,645         | 196            |
| 折舊及攤銷               | 17,406        | 22,806        | 31,276         |
| 出售物業、廠房及設備收益        | (1)           | —             | —              |
| 出售投資收益              | (107)         | —             | —              |
| 利息收入                | (105)         | (82)          | (779)          |
| 投資公平值變動             | —             | 205           | —              |
|                     | <hr/>         | <hr/>         | <hr/>          |
| 營運資金變動前經營現金流量       | 61,994        | 138,613       | 246,000        |
| 存貨(增加)減少            | (16,882)      | (65,674)      | 7,215          |
| 應收貿易賬款及其他應收款項減少(增加) | 23,761        | (133,202)     | 13,484         |
| 應付貿易賬款及其他應付款項增加(減少) | 2,128         | 85,391        | (2,012)        |
| 應付有關連公司款項增加         | —             | —             | 3,138          |
|                     | <hr/>         | <hr/>         | <hr/>          |
| 經營業務所得現金            | 71,001        | 25,128        | 267,825        |
| 已繳香港利得稅             | (1,682)       | (493)         | (2,952)        |
| 已收利息                | 105           | 82            | 779            |
|                     | <hr/>         | <hr/>         | <hr/>          |
| <b>經營業務所得現金淨額</b>   | <b>69,424</b> | <b>24,717</b> | <b>265,652</b> |

|                       | 截至六月三十日止年度        |                   |                   |
|-----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|                       | 二零零三年<br>千港元      | 二零零四年<br>千港元      | 二零零五年<br>千港元      |
| <b>投資活動</b>           |                   |                   |                   |
| 購置物業、廠房及設備            | (25,703)          | (45,196)          | (7,935)           |
| 已抵押存款(增加)減少           | (17,847)          | (56)              | 2,798             |
| 購置物業、廠房及設備之訂金         | —                 | —                 | (4,214)           |
| 出售投資所得款項              | 108               | —                 | —                 |
| 最終控股公司還款              | —                 | —                 | 2                 |
|                       | <u>          </u> | <u>          </u> | <u>          </u> |
| <b>投資活動所用現金淨額</b>     | <b>(43,442)</b>   | <b>(45,252)</b>   | <b>(9,349)</b>    |
|                       | <u>          </u> | <u>          </u> | <u>          </u> |
| <b>融資活動</b>           |                   |                   |                   |
| 償還銀行借貸                | (119,374)         | (261,359)         | (63,045)          |
| 償還融資租約承擔              | (15,525)          | (17,888)          | (36,314)          |
| 已付利息                  | (1,644)           | (2,068)           | (5,127)           |
| 董事還款                  | 7,924             | 409               | —                 |
| 已派股息                  | —                 | —                 | (80,000)          |
| 籌得銀行借貸                | 111,757           | 309,031           | —                 |
|                       | <u>          </u> | <u>          </u> | <u>          </u> |
| <b>融資活動(所用)所得現金淨額</b> | <b>(16,862)</b>   | <b>28,125</b>     | <b>(184,486)</b>  |
|                       | <u>          </u> | <u>          </u> | <u>          </u> |
| <b>現金及現金等價物增加淨額</b>   | <b>9,120</b>      | <b>7,590</b>      | <b>71,817</b>     |
|                       | <u>          </u> | <u>          </u> | <u>          </u> |
| <b>年初現金及現金等價物</b>     | <b>269</b>        | <b>9,389</b>      | <b>16,979</b>     |
|                       | <u>          </u> | <u>          </u> | <u>          </u> |
| <b>年終現金及現金等價物</b>     | <b>9,389</b>      | <b>16,979</b>     | <b>88,796</b>     |
|                       | <u>          </u> | <u>          </u> | <u>          </u> |
| <b>現金及現金等價物結存分析</b>   |                   |                   |                   |
| 銀行結餘及現金               | 15,951            | 16,979            | 88,796            |
| 銀行透支                  | (6,562)           | —                 | —                 |
|                       | <u>          </u> | <u>          </u> | <u>          </u> |
|                       | <b>9,389</b>      | <b>16,979</b>     | <b>88,796</b>     |
|                       | <u>          </u> | <u>          </u> | <u>          </u> |

## 1. 財務資料之呈報基準

財務資料呈列截至二零零五年六月三十日止三個年度之合併收益表、合併現金流量表及合併權益變動表，當中包括組成集團各成員公司之業績以及權益及現金流量變動，猶如公司一直為集團控股公司，並根據現有股東於往績期間各自應佔個別成員公司之股本權益編製。

於二零零三年、二零零四年及二零零五年六月三十日之合併資產負債表乃為呈列組成集團各成員公司之資產及負債而編製，猶如集團架構於有關日期一直存在，並根據現有股東於有關日期各自應佔個別成員公司之股本權益編製。

## 2. 主要會計政策、重要判斷及估計不明朗因素主要來源

### A. 主要會計政策

財務資料乃根據歷史成本基準，按香港會計師公會所頒布適用香港財務申報準則（「香港財務申報準則」）等香港公認會計原則而編製，惟若干金融工具則於適當情況下按公平值計算。

香港會計師公會於二零零四年頒布多項於二零零五年一月一日或以後開始之會計期間生效之新訂及經修訂香港會計原則及香港財務申報準則（下文統稱「新訂香港財務申報準則」）。就編製及呈報往績期間之財務資料而言，集團已提前採納所有該等新訂香港財務申報準則。

香港會計師公會另頒布下列未生效之準則及詮釋（「註釋」）。集團已考慮該等準則及詮釋，惟預期不會對集團經營業績及財政狀況之編製及呈列方式構成重大影響。

|                 |                                    |
|-----------------|------------------------------------|
| 香港會計原則第1號（修訂）   | 資本披露 <sup>1</sup>                  |
| 香港會計準則第19號（修訂）  | 精算損益、集團計劃及披露 <sup>2</sup>          |
| 香港會計準則第39號（修訂）  | 預測集團內公司間交易之現金流量對沖會計處理 <sup>3</sup> |
| 香港會計準則第39號（修訂）  | 選擇以公平值入賬 <sup>2</sup>              |
| 香港會計準則第39號及     | 財務擔保合約 <sup>2</sup>                |
| 香港財務申報準則第4號（修訂） |                                    |
| 香港財務申報準則第6號     | 礦產資源開採及評估 <sup>2</sup>             |
| 香港財務申報準則第7號     | 金融工具：披露 <sup>1</sup>               |
| 香港財務申報準則－詮釋4    | 釐定安排是否包括租賃 <sup>2</sup>            |
| 香港財務申報準則－詮釋5    | 終止運作、復原及環境修復基金產生權益之權利 <sup>2</sup> |
| 香港財務申報準則－詮釋6    | 參與特定市場、廢棄電力及電子設備產生之負債 <sup>3</sup> |

<sup>1</sup> 於二零零七年一月一日或之後開始之年度期間生效。

<sup>2</sup> 於二零零六年一月一日或之後開始之年度期間生效。

<sup>3</sup> 於二零零五年十二月一日或之後開始之年度期間生效。

所採納主要會計政策載列如下：

#### 合併基準

合併財務資料一併載列公司及其附屬公司之財務資料。倘公司有權監管一家實體之財政及經營政策以藉其業務經營取得利益，則屬取得該實體控制權。

往績期間所收購或出售附屬公司之業績自實際收購日期起或截至實際出售日期止（視適用情況而定）載於收益表內。

倘有需要，會就附屬公司之財務報表作出調整，致使其會計政策與集團其他成員公司所採納者貫徹一致。

所有集團內公司間之交易、結存、收入及支出均於合併賬目時對銷。

#### 收益確認

收益乃按已收或應收代價之公平值計算，指在一般業務中提供貨品及服務應收之款項。

服務收入於提供服務時確認。

貨品銷售於貨品交付及擁有權轉移時確認。

利息收入乃參考尚餘本金及適用利率按時間比例基準計算。

#### 租約

凡於租約年期將絕大部分風險及擁有權回報撥歸承租人之租約會列作融資租約。所有其他租約均列作經營租約。

#### 集團作為承租人

按融資租約持有之資產按租約開始時之公平值或（倘為較低者）按最低租約付款之現值確認為集團資產。出租人之相應負債於資產負債表列作融資租約承擔。租約付款按比例於融資費用及減少租約承擔之間作出分配，從而使該等負債之應付餘額之息率固定。融資費用於收益表扣除。

經營租約之應付租金於有關租約期間按直線法於收益表扣除。作為促使訂立經營租約之已收及應收利益亦按租約期以直線法分攤。

#### 外幣

各集團實體之個別財務報表乃按該實體所經營主要經濟環境之貨幣（其功能貨幣）呈列。就合併財務資料而言，各實體之業績及財政狀況均以公司就合併財務資料之功能及呈報貨幣港元呈列。

編製個別實體之財務報表時，以該實體功能貨幣（外幣）以外幣進行之交易乃按交易日期當時匯率記錄。於各結算日，以外幣列值之貨幣項目以結算當日之匯率重新換算。按公平值列賬且按外幣列值之非貨幣項目乃按釐定公平值當日匯率重新換算。以外幣過往成本計算之非貨幣項目不予重新換算。

結算貨幣項目及重新換算貨幣項目所產生匯兌差額會計入收益表。重新換算以公平值列賬之非貨幣項目所產生匯兌差額會計入收益表，惟重新換算非貨幣項目所產生差額之盈虧於股本直接確認。就該等非貨幣項目而言，其盈虧之任何匯兌部分亦於股本直接確認。

就呈報合併財務資料而言，集團海外業務之資產及負債（包括比較資料）均按結算當日匯率以港元列值。收入及開支項目（包括比較資料）按期內平均匯率換算，除非期內匯率出現重大波幅，則於此情況下，將採用交易日期之匯率。所產生匯兌差額（如有）均列作股本，並轉撥集團換算儲備。有關換算差額於該項海外業務出售期間在溢利或虧損中確認。

收購一項海外業務所產生商譽及公平值調整被視作該項海外業務之資產及負債，並按結算匯率換算。

#### 借貸成本

借貸成本於產生期間於收益表確認。

#### 退休福利成本

定額供款退休福利計劃供款在到期支付時列作開支。國家管理退休福利計劃供款按定額供款計劃之供款處理，集團於該等計劃項下之責任等同於定額供款退休福利計劃所衍生者。

#### 稅項

所得稅支出指現行應繳稅項加遞延稅項總和。

現行應繳稅項乃按往績期間應課稅溢利計算。應課稅溢利不計入其他年度之應課稅或可扣稅收支項目，亦不計入收益表中毋須課稅或不獲扣稅項目，故有別於收益表所報純利。集團即期稅項之負債乃按照於結算日已頒布或實際上已頒布之稅率計算。

遞延稅項就財務報表中資產及負債賬面值與計算應課稅溢利所用相應稅基間差額確認，乃按資產負債表負債法計算。所有暫時應課稅差額一般確認為遞延稅項負債，惟遞延稅項資產則於應課稅溢利可用作抵銷可扣稅暫時差額時確認。倘有關暫時差額乃由商譽或由初步確認（非業務合併）而不影響稅項溢利或會計溢利之交易其他資產及負債所引起，則不會確認該等資產及負債。

遞延稅項負債乃就因投資於附屬公司產生之應課稅暫時差額而確認，惟倘集團可控制暫時差額之撥回，而有關暫時差額可能不會於可見未來撥回則作別論。

遞延稅項資產賬面值於每個結算日檢討，並於不再可能有足夠應課稅溢利收回全部或部分資產時作出調減。

遞延稅項於清償有關負債或變賣有關資產時，按預計有關期間適用稅率計算。遞延稅項於收益表中扣除或計入收益表，惟倘遞延稅項乃與直接於股本扣除或計入之項目相關，則遞延稅項亦在股本中處理。

倘有可依法執行權利以即期稅項資產抵銷即期稅項負債且相關所得稅由相同稅務機關徵收，而集團有意按扣減基準結清其即期稅項資產及負債，則以遞延稅項資產抵銷負債。

#### 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備乃按成本減任何累計折舊、攤銷及累計減值虧損列賬。

折舊及攤銷乃按物業、廠房及設備估計可使用年期以直線法撇銷其項目成本提撥。

物業、廠房及設備於考慮其各自之可使用年期後按下列年期折舊及攤銷：

|         |     |
|---------|-----|
| 土地及樓宇   | 50年 |
| 廠房及機械   | 13年 |
| 傢俬及固定裝置 | 5年  |
| 汽車      | 5年  |
| 辦公室設備   | 5年  |
| 租賃物業裝修  | 14年 |

根據融資租約持有之資產，按自置資產之相同基準，於估計可使用年期或按租期剩餘期間之較短期間折舊。

出售或報廢資產所產生盈虧，按出售該項資產所得款項與其賬面值之差額計算，於收益表確認。

#### 商譽以外資產之減值

集團於各結算日審核其資產賬面值，以釐定該等資產有否出現減值虧損跡象。倘出現任何該等跡象，將估計該等資產之可收回金額，以釐定減值虧損（如有）。倘未能估計某項資產之可收回金額，集團會估計該項資產所屬現金產生單位之可收回金額。

可收回金額以公平值減銷售成本或使用價值當中之較高者為準。於評估使用價值時，估計未來現金流量乃按可反映目前對該項資產特定時間價值及風險之市場評估的除稅前折讓率折算至其現值。

倘某項資產或現金產生單位之可收回金額估計低於其賬面值，該項資產（現金產生單位）之賬面值將削減至其可收回金額。減值虧損即時於損益確認。

倘減值虧損其後撥回，則將調高資產（現金產生單位）賬面值至其經修訂估計可收回金額，惟經調高之賬面值不得超逾假設於過往年度並無就資產（現金產生單位）確認減值虧損而釐定之賬面值。減值虧損撥回即時於損益確認。

## 存貨

存貨乃按成本及可變現淨值之較低者列賬。成本包括直接物料與（倘適用）直接勞工成本及將存貨運往現有地點及達致現有狀況所涉及開支。成本按加權平均法計算。可變現淨值指估計售價減所有估計完成成本及將產生之市場推廣成本。

## 金融工具

金融資產及金融負債於集團成為該項金融工具訂約條文之訂約方後，於集團資產負債表中確認。

## 應收貿易賬款

應收貿易賬款於初步確認按公平值計算，其後以實際利率法按攤銷成本計算。減值虧損於有客觀證據證明資產減值時在損益確認，並按初步確認時計算之該項資產賬面值與估計未來現金流量按實際利率折算之現值間的差額計算。

## 投資

投資乃按買賣日期為基準確認，即投資買賣乃根據合約進行，合約條款要求於所涉及市場設定之時限內交付該項投資。有關投資初步按公平值加直接應佔交易成本計算。

持至到期債務證券以外之投資歸類為持作買賣或可供出售投資，於其後申報日期按公平值計算。倘證券持作買賣用途，公平值變動所產生盈虧會計入收益表內。就可供出售投資而言，公平值變動所產生盈虧直接於股本中確認，直至該項證券售出或釐定出現減值，於此情況下，先前於股本確認之累計收益或虧損將計入期內收益表。歸類為可供出售之股本投資於溢利或虧損確認之減值虧損，其後不得於損益撥回。倘債務工具之公平值增加客觀上與確認有關減值虧損後所發生事件相關，就該項歸類為可供出售債務工具於收益表確認之減值虧損其後會撥回。

## 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括手頭現金及活期存款，以及其他可隨時轉換為已知金額及價值變動風險不大之短期高度流通投資。

## 金融負債及股本

金融負債及集團發行之股本工具乃根據所訂立合約安排內容及金融負債與股本工具之釋義分類。股本工具乃任何可證明集團於扣除其所有負債後餘下之資產權益之合約。

## 銀行借貸

計息銀行貸款及透支初步按公平值計算，其後以實際利率法按攤銷成本計算。扣除交易成本後所得款項與清償或償還借貸間任何差額乃根據集團有關借貸成本之會計政策按借貸年期確認。

### 應付貿易賬款

應付貿易賬款初步以公平值計算，其後以實際利率法按攤銷成本計算。

### 股本工具

集團所發行股本工具於扣除直接發行成本後按已收所得款項記錄。

### 衍生金融工具及對沖會計處理方法

衍生金融工具初步按合約日期以公平值計算，其後申報日期則按公平值重新計算。

## B. 重要判斷及估計不明朗因素主要來源

在應用集團會計政策過程中，管理層根據過往經驗、未來預期及其他資料作出多項估計及判斷（涉及估計者除外）。或會嚴重影響財務資料所確認金額之估計不明朗因素主要來源及判斷披露如下：

### 折舊及攤銷

管理層估計可予折舊資產之可用年期時須作出判斷。

折舊及攤銷以直線法按於物業、廠房及設備估計可用年期撇減該等資產之成本撥備。

### 應收貿易賬款估計減值

管理層定期檢討收回應收貿易賬款之可能性及其賬齡。應收貿易賬款之減值根據對預期未來現金流量按實際利率折算之估計計算現值。

### 存貨撥備

管理層須就存貨撥備作出判斷。倘存貨變為陳舊，則須作出特別撥備。公司並無關於存貨一般撥備之政策。

## 3. 營業額及分類資料

## 業務分類

就管理而言，集團目前劃分為以下主要部門：(i)提供裝配服務；(ii)提供採購及裝配服務；及(iii)買賣電子組件。該等部門乃集團呈報其主要分類資料之基礎。

|            | 截至六月三十日止年度     |                  |                  |
|------------|----------------|------------------|------------------|
|            | 二零零三年<br>千港元   | 二零零四年<br>千港元     | 二零零五年<br>千港元     |
| <b>營業額</b> |                |                  |                  |
| 裝配服務       | 84,707         | 218,443          | 392,906          |
| 採購及裝配服務    | 580,818        | 1,316,418        | 1,235,569        |
| 買賣電子組件     | 8,779          | 630              | —                |
|            | <u>674,304</u> | <u>1,535,491</u> | <u>1,628,475</u> |
| <b>業績</b>  |                |                  |                  |
| 分類業績       |                |                  |                  |
| — 裝配服務     | 26,133         | 77,650           | 174,567          |
| — 採購及裝配服務  | 30,916         | 57,003           | 65,411           |
| — 買賣電子組件   | 2,631          | 224              | (95)             |
|            | <u>59,680</u>  | <u>134,877</u>   | <u>239,883</u>   |
| 未分配公司開支    | (19,058)       | (23,569)         | (31,781)         |
| 其他經營收入     | 4,148          | 2,731            | 7,205            |
|            | <u>44,770</u>  | <u>114,039</u>   | <u>215,307</u>   |
| 經營溢利       | 44,770         | 114,039          | 215,307          |
| 融資成本       | (1,644)        | (2,068)          | (5,127)          |
|            | <u>43,126</u>  | <u>111,971</u>   | <u>210,180</u>   |
| 除稅前溢利      | 43,126         | 111,971          | 210,180          |
| 稅項         | (800)          | (12,072)         | (18,350)         |
|            | <u>42,326</u>  | <u>99,899</u>    | <u>191,830</u>   |
| 年內溢利       | <u>42,326</u>  | <u>99,899</u>    | <u>191,830</u>   |

|              | 於六月三十日         |                |                |
|--------------|----------------|----------------|----------------|
|              | 二零零三年<br>千港元   | 二零零四年<br>千港元   | 二零零五年<br>千港元   |
| <b>資產負債表</b> |                |                |                |
| <b>分類資產</b>  |                |                |                |
| 裝配服務         | 42,876         | 169,918        | 199,499        |
| 採購及裝配服務      | 50,724         | 124,739        | 74,753         |
| 買賣電子組件       | 4,316          | 490            | —              |
|              | <u>97,916</u>  | <u>295,147</u> | <u>274,252</u> |
| 未分配          | 186,642        | 312,434        | 397,878        |
|              | <u>284,558</u> | <u>607,581</u> | <u>672,130</u> |
| <b>分類負債</b>  |                |                |                |
| 裝配服務         | 22,984         | 79,378         | 100,019        |
| 採購及裝配服務      | 27,191         | 58,272         | 23,477         |
| 買賣電子組件       | 2,313          | 229            | —              |
|              | <u>52,488</u>  | <u>137,879</u> | <u>123,496</u> |
| 未分配          | 50,937         | 268,670        | 155,772        |
|              | <u>103,425</u> | <u>406,549</u> | <u>279,268</u> |

**其他資料**

|                 | 截至六月三十日止年度   |              |              |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|
|                 | 二零零三年<br>千港元 | 二零零四年<br>千港元 | 二零零五年<br>千港元 |
| <b>應收貿易賬款減值</b> |              |              |              |
| 裝配服務            | —            | —            | —            |
| 採購及裝配服務         | 31           | 114          | 101          |
| 買賣電子組件          | —            | 1,531        | 95           |
|                 | <u>31</u>    | <u>1,645</u> | <u>196</u>   |

售予多個業務部門之貨品主要由中國同一生產廠房製造，故並無呈列按業務分類劃分之資本增加、折舊及攤銷分析。

## 地區分類

集團按地區市場劃分（不論貨品及服務來源地）之營業額分析呈列如下：

|    | 截至六月三十日止年度     |                  |                  |
|----|----------------|------------------|------------------|
|    | 二零零三年<br>千港元   | 二零零四年<br>千港元     | 二零零五年<br>千港元     |
| 日本 | 624,607        | 1,364,353        | 1,338,050        |
| 荷蘭 | 20,020         | 65,610           | 61,570           |
| 台灣 | 20,898         | 104,898          | 228,855          |
| 其他 | 8,779          | 630              | —                |
|    | <u>674,304</u> | <u>1,535,491</u> | <u>1,628,475</u> |

於相關結算日，集團逾90%可識別資產位於中港兩地。因此，並無呈列分類資產之賬面值或物業、廠房及設備添置分析。

## 4. 經營溢利

|                | 截至六月三十日止年度    |               |               |
|----------------|---------------|---------------|---------------|
|                | 二零零三年<br>千港元  | 二零零四年<br>千港元  | 二零零五年<br>千港元  |
| 經營溢利已扣除下列項目：   |               |               |               |
| 董事酬金（附註6）      | 282           | 309           | 2,116         |
| 其他員工成本         | 47,655        | 69,291        | 82,436        |
| 退休福利計劃供款，不包括董事 | 568           | 719           | 1,167         |
|                | <u>48,505</u> | <u>70,319</u> | <u>85,719</u> |
| 應收貿易賬款減值       | 31            | 1,645         | 196           |
| 核數師酬金          | 84            | 450           | 600           |
| 折舊及攤銷          | 17,406        | 22,806        | 31,276        |
| 投資公平值變動        | —             | 205           | —             |
| 土地及樓宇之經營租金支出   | 11,062        | 13,718        | 20,359        |
| 確認存貨成本         | 481,523       | 1,166,005     | 1,145,349     |

以及計入下列項目：

|              |            |          |          |
|--------------|------------|----------|----------|
| 銀行利息收入       | 105        | 82       | 779      |
| 出售物業、廠房及設備收益 | 1          | —        | —        |
| 出售投資收益       | 107        | —        | —        |
|              | <u>107</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

## 5. 融資成本

|                  | 截至六月三十日止年度   |              |              |
|------------------|--------------|--------------|--------------|
|                  | 二零零三年<br>千港元 | 二零零四年<br>千港元 | 二零零五年<br>千港元 |
| 須於五年內悉數償還之借貸之利息： |              |              |              |
| — 銀行貸款           | 605          | 1,019        | 2,006        |
| — 融資租約           | 1,039        | 1,049        | 3,121        |
|                  | <u>1,644</u> | <u>2,068</u> | <u>5,127</u> |

## 6. 董事及僱員薪酬

往績期間應付董事之薪酬詳情如下：

|            | 截至六月三十日止年度   |              |              |
|------------|--------------|--------------|--------------|
|            | 二零零三年<br>千港元 | 二零零四年<br>千港元 | 二零零五年<br>千港元 |
| 董事         |              |              |              |
| — 袍金       | —            | —            | —            |
| — 薪金及其他津貼  | 270          | 297          | 2,086        |
| — 退休福利計劃供款 | 12           | 12           | 30           |
| 酬金總額       | <u>282</u>   | <u>309</u>   | <u>2,116</u> |
| 董事人數       | <u>1</u>     | <u>1</u>     | <u>4</u>     |

集團各董事於往績期間之酬金均低於1,000,000港元。

餘下六名、六名及三名董事於往績期間並無收取任何酬金。

## 僱員

於往績期間集團五名最高薪酬人士包括一名董事，詳情載於上文。餘下四名人士於往績期間之薪酬如下：

|            | 截至六月三十日止年度   |              |              |
|------------|--------------|--------------|--------------|
|            | 二零零三年<br>千港元 | 二零零四年<br>千港元 | 二零零五年<br>千港元 |
| 僱員         |              |              |              |
| — 薪金及其他福利  | 2,326        | 2,323        | 2,821        |
| — 花紅       | 30           | —            | 171          |
| — 退休福利計劃供款 | 54           | 60           | 48           |
|            | <u>2,410</u> | <u>2,383</u> | <u>3,040</u> |

集團五名最高薪酬人士各自於往績期間之酬金均低於1,000,000港元。

於往績期間，集團並無向任何董事或五名最高薪酬人士支付酬金以吸引其加入集團或作為加入獎金或離職補償。於往績期間，概無董事放棄收取任何酬金。

## 7. 稅項

|               | 截至六月三十日止年度   |               |               |
|---------------|--------------|---------------|---------------|
|               | 二零零三年<br>千港元 | 二零零四年<br>千港元  | 二零零五年<br>千港元  |
| 支出（抵免）包括下列項目： |              |               |               |
| 香港利得稅         | 2,000        | 6,602         | 15,460        |
| 往年度（超額撥備）撥備不足 | (2,100)      | 110           | —             |
|               | <u>(100)</u> | <u>6,712</u>  | <u>15,460</u> |
| 遞延稅項（附註22）    | 900          | 5,360         | 2,890         |
|               | <u>800</u>   | <u>12,072</u> | <u>18,350</u> |

香港利得稅乃按往績期間應課稅溢利以17.5%稅率計算。董事認為，根據香港稅務局所頒布稅務條例釋義及執行指引註釋21，公司一家附屬公司有權獲寬減50%香港利得稅。

由於所有在中國成立之附屬公司於往績期間並無應課稅溢利，故並無於財務資料就中國企業所得稅作出撥備。

往績期間之稅項與除稅前溢利對賬如下：

|                 | 截至六月三十日止年度   |              |              |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|
|                 | 二零零三年<br>千港元 | 二零零四年<br>千港元 | 二零零五年<br>千港元 |
| 除稅前溢利           | 43,126       | 111,971      | 210,180      |
| 按適用稅率17.5%計算之稅項 | 7,547        | 19,595       | 36,781       |
| 不可扣稅支出之稅務影響     | 772          | 718          | 93           |
| 毋須課稅收入之稅務影響     | (5,419)      | (8,351)      | (18,524)     |
| 往年度(超額撥備)撥備不足   | (2,100)      | 110          | —            |
| 稅項              | 800          | 12,072       | 18,350       |

## 8. 股息

公司自其註冊成立日期以來並無派付或宣派股息。然而，奕達香港就往績期間於集團重組前向其當時股東宣派股息。

由於股息率及合資格獲派股息之股份數目就本報告而言意義不大，故並無呈列該等資料。

## 9. 每股盈利

往績期間每股基本盈利乃按往績期間公司權益持有人應佔溢利，並假設已發行及可予發行股份為720,000,000股(包括於售股章程日期已發行股份及根據本售股章程附錄五「本公司唯一股東於二零零五年十一月十六日之書面決議案」一段所詳述資本化發行將予發行之股份)計算。

## 10. 物業、廠房及設備

|                 | 土地<br>及樓宇<br>千港元 | 廠房及<br>機械<br>千港元 | 傢俬及<br>固定裝置<br>千港元 | 汽車<br>千港元    | 辦公室<br>設備<br>千港元 | 租賃物業<br>裝修<br>千港元 | 總計<br>千港元      |
|-----------------|------------------|------------------|--------------------|--------------|------------------|-------------------|----------------|
| <b>成本</b>       |                  |                  |                    |              |                  |                   |                |
| 於二零零二年<br>七月一日  | 760              | 174,514          | 9,854              | 587          | 5,325            | 4,226             | 195,266        |
| 添置              | —                | 35,745           | 622                | 463          | 1,122            | —                 | 37,952         |
| 出售              | —                | —                | (43)               | —            | —                | —                 | (43)           |
| 於二零零三年<br>六月三十日 | 760              | 210,259          | 10,433             | 1,050        | 6,447            | 4,226             | 233,175        |
| 添置              | —                | 138,268          | 2,081              | —            | 7,370            | —                 | 147,719        |
| 於二零零四年<br>六月三十日 | 760              | 348,527          | 12,514             | 1,050        | 13,817           | 4,226             | 380,894        |
| 添置              | 1,810            | 24,695           | 4,925              | 1,662        | 10,397           | —                 | 43,489         |
| 於二零零五年<br>六月三十日 | <u>2,570</u>     | <u>373,222</u>   | <u>17,439</u>      | <u>2,712</u> | <u>24,214</u>    | <u>4,226</u>      | <u>424,383</u> |
| <b>折舊及攤銷</b>    |                  |                  |                    |              |                  |                   |                |
| 於二零零二年<br>七月一日  | 62               | 54,753           | 5,591              | 272          | 2,419            | 1,962             | 65,059         |
| 年內撥備            | 15               | 14,437           | 1,436              | 135          | 1,081            | 302               | 17,406         |
| 出售時撇銷           | —                | —                | (42)               | —            | —                | —                 | (42)           |
| 於二零零三年<br>六月三十日 | 77               | 69,190           | 6,985              | 407          | 3,500            | 2,264             | 82,423         |
| 年內撥備            | 15               | 19,510           | 1,374              | 155          | 1,450            | 302               | 22,806         |
| 於二零零四年<br>六月三十日 | 92               | 88,700           | 8,359              | 562          | 4,950            | 2,566             | 105,229        |
| 年內撥備            | 15               | 24,939           | 2,169              | 361          | 3,490            | 302               | 31,276         |
| 於二零零五年<br>六月三十日 | <u>107</u>       | <u>113,639</u>   | <u>10,528</u>      | <u>923</u>   | <u>8,440</u>     | <u>2,868</u>      | <u>136,505</u> |
| <b>賬面淨值</b>     |                  |                  |                    |              |                  |                   |                |
| 於二零零三年<br>六月三十日 | <u>683</u>       | <u>141,069</u>   | <u>3,448</u>       | <u>643</u>   | <u>2,947</u>     | <u>1,962</u>      | <u>150,752</u> |
| 於二零零四年<br>六月三十日 | <u>668</u>       | <u>259,827</u>   | <u>4,155</u>       | <u>488</u>   | <u>8,867</u>     | <u>1,660</u>      | <u>275,665</u> |
| 於二零零五年<br>六月三十日 | <u>2,463</u>     | <u>259,583</u>   | <u>6,911</u>       | <u>1,789</u> | <u>15,774</u>    | <u>1,358</u>      | <u>287,878</u> |

位於香港之土地及樓宇以中期租約持有。

於有關結算日賬面淨值約36,300,000港元、149,604,000港元及165,140,000港元之廠房及機械均按融資租約持有。

## 11. 購置物業、廠房及設備之訂金

有關訂金乃集團就於中國購置物業、廠房及設備之訂金。所承擔金額於附註26列示為資本承擔。

## 12. 存貨

|     | 於六月三十日        |                |                |
|-----|---------------|----------------|----------------|
|     | 二零零三年<br>千港元  | 二零零四年<br>千港元   | 二零零五年<br>千港元   |
| 原材料 | 38,053        | 92,505         | 71,570         |
| 在製品 | 825           | —              | 27,019         |
| 製成品 | 7,497         | 19,544         | 6,245          |
|     | <u>46,375</u> | <u>112,049</u> | <u>104,834</u> |

所有存貨在相關結算日按成本列賬。

## 13. 其他金融資產

## 應收貿易賬款及其他應收款項

集團給予其貿易客戶平均30日至90日信貸期。集團應收貿易賬款及其他應收款項包括按以下賬齡分析之應收貿易賬款(扣除減值虧損)：

|          | 於六月三十日        |                |                |
|----------|---------------|----------------|----------------|
|          | 二零零三年<br>千港元  | 二零零四年<br>千港元   | 二零零五年<br>千港元   |
| 0至30日    | 32,470        | 120,130        | 120,172        |
| 31至60日   | 4,410         | 30,758         | 23,859         |
| 61至90日   | 5,683         | 12,780         | 16,896         |
| 91至180日  | 5,349         | 11,204         | 1,711          |
| 181至365日 | 192           | 945            | 970            |
| 365日以上   | 1,862         | 132            | 808            |
|          | <u>49,966</u> | <u>175,949</u> | <u>164,416</u> |
| 應收貿易賬款   | 49,966        | 175,949        | 164,416        |
| 預付款項及按金  | 1,284         | 6,210          | 4,846          |
| 其他應收款項   | 291           | 939            | 156            |
|          | <u>51,541</u> | <u>183,098</u> | <u>169,418</u> |

於往績期間，已就約31,000港元、1,645,000港元及196,000港元之應收貿易賬款作出減值虧損。減值虧損於初步確認時按資產賬面值與估計未來現金流量按實際息率折算之現值間的差額計算。

按於各結算日當時市場息率計算之估計現金流量折算釐定的集團應收貿易賬款及其他應收款項之公平值，與其於相關結算日之賬面值相若。

## 銀行結餘及現金

銀行結餘及現金包括集團所持現金及原到期日為三個月或以內之短期銀行存款。該等資產之賬面值與其於相關結算日之公平值相若。

### 信貸風險

集團之主要金融資產為銀行結餘及現金以及應收貿易賬款及其他應收款項。

集團之信貸風險主要源自其應收貿易賬款。資產負債表內所呈列金額已扣除集團管理層根據過往經驗並評估目前經濟環境後所估計應收貿易賬款減值虧損。

於截至二零零三年、二零零四年及二零零五年六月三十日止年度，最大客戶分別佔營業額約49.0%、40.3%及65.5%，而五大客戶則合共佔營業額約92.7%、93.7%及96.2%。

於相關結算日，五大應收貿易賬款結餘分別佔應收貿易賬款約82%、93%及96%。

### 14. 投資

|        | 其他投資<br>於六月三十日 |              |              |
|--------|----------------|--------------|--------------|
|        | 二零零三年<br>千港元   | 二零零四年<br>千港元 | 二零零五年<br>千港元 |
| 持作買賣投資 |                |              |              |
| 公平值    | <u>2,090</u>   | <u>1,885</u> | <u>1,885</u> |

上述投資指於香港掛牌之單位信託投資，該等投資為集團提供透過公平值增長獲取回報之機會。有關證券之公平值以報價為基準。

### 15. 應收最終控股公司款項

該筆款項為無抵押、免息及已於截至二零零五年六月三十日止年度悉數清償。

按於各結算日當時市場息率折算之估計現金流量釐定的集團應收最終控股公司款項之公平值，與其於相關結算日之賬面值相若。

## 16. 應付貿易賬款及其他應付款項

應付貿易賬款於相關結算日之賬齡分析如下：

|                | 於六月三十日        |                |                |
|----------------|---------------|----------------|----------------|
|                | 二零零三年<br>千港元  | 二零零四年<br>千港元   | 二零零五年<br>千港元   |
| 0至30日          | 18,614        | 83,658         | 114,424        |
| 31至60日         | 14,831        | 9,178          | 9,172          |
| 61至90日         | 390           | 6,175          | 293            |
| 91至180日        | —             | 1,252          | 623            |
| 181至365日       | 1,463         | 24             | 25             |
| 應付貿易賬款         | 35,298        | 100,287        | 124,537        |
| 購置物業、廠房及設備應付款項 | 7,441         | 22,328         | 41             |
| 應計款項           | 9,749         | 15,264         | 11,289         |
|                | <u>52,488</u> | <u>137,879</u> | <u>135,867</u> |

按於各結算日當時市場息率折算之估計現金流量釐定的集團應付貿易賬款及其他應付款項之公平值，與其於相關結算日之賬面值相若。

## 17. 應付有關連公司款項

|  | 於六月三十日       |              |              |
|--|--------------|--------------|--------------|
|  | 二零零三年<br>千港元 | 二零零四年<br>千港元 | 二零零五年<br>千港元 |
| 款項應付予：   |              |              |              |
| Mikawa Technology Company Limited<br>(「Mikawa」)    | —            | —            | 1,923        |
| Host Leader Enterprises Limited<br>(「Host Leader」) | —            | —            | 1,215        |
|  | <u>—</u>     | <u>—</u>     | <u>3,138</u> |

Mikawa乃公司董事孫明莉女士擔任董事且為股東之公司。附註29(I)(c)所詳述分包安排所產生金額為無抵押及免息，已於二零零五年六月三十日後清償。

Host Leader乃林志豪先生及孫明莉女士擔任董事且為股東之公司。附註29(I)(b)所詳述主要產生自購置物業、廠房及設備之金額為無抵押及免息，已於二零零五年六月三十日後清償。

按於各結算日當時市場息率折算之估計現金流量釐定的集團應付有關連公司款項之公平值，與其於相關結算日之賬面值相若。

## 18. 應付董事款項

|         | 於六月三十日       |              |              |
|---------|--------------|--------------|--------------|
|         | 二零零三年<br>千港元 | 二零零四年<br>千港元 | 二零零五年<br>千港元 |
| 應付董事款項  |              |              |              |
| — 林志豪先生 | 5            | 414          | —            |
| — 孫明莉女士 | —            | —            | 414          |
|         | <u>5</u>     | <u>414</u>   | <u>414</u>   |

林志豪先生及孫明莉女士為公司董事。臨時基金轉撥所產生金額為無抵押及免息，已於二零零五年六月三十日後清償。

按於各結算日當時市場息率折算之估計現金流量釐定的集團應付董事款項之公平值，與其於相關結算日之賬面值相若。

## 19. 融資租約承擔

|                           | 最低租約款項        |                |                | 最低租約款項現值      |                |                |
|---------------------------|---------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
|                           | 於六月三十日        |                |                | 於六月三十日        |                |                |
|                           | 二零零三年<br>千港元  | 二零零四年<br>千港元   | 二零零五年<br>千港元   | 二零零三年<br>千港元  | 二零零四年<br>千港元   | 二零零五年<br>千港元   |
| 融資租約項下應付款項                |               |                |                |               |                |                |
| — 一年內                     | 10,858        | 32,046         | 41,144         | 10,292        | 30,231         | 37,420         |
| — 一至五年                    | 8,222         | 74,624         | 67,503         | 7,900         | 72,596         | 64,647         |
|                           | <u>19,080</u> | <u>106,670</u> | <u>108,647</u> | <u>18,192</u> | <u>102,827</u> | <u>102,067</u> |
| 減：日後融資費用                  | (888)         | (3,843)        | (6,580)        | —             | —              | —              |
| 租約承擔現值                    | <u>18,192</u> | <u>102,827</u> | <u>102,067</u> | 18,192        | 102,827        | 102,067        |
| 減：列入流動負債<br>於一年內到期<br>之款項 |               |                |                | <u>10,292</u> | <u>30,231</u>  | <u>37,420</u>  |
| 一年後到期之款項                  |               |                |                | <u>7,900</u>  | <u>72,596</u>  | <u>64,647</u>  |
| 平均實際利率                    | <u>6.14%</u>  | <u>5.04%</u>   | <u>5.16%</u>   |               |                |                |

集團之政策乃根據融資租約租賃若干廠房及機械。平均租期為三年。利率於合約日期釐定，故集團毋須就該等融資租約承擔息率風險。所有租約均按固定還款額償還，並無就或然租金訂立任何安排。

集團融資租約承擔之公平值，估計與其於相關結算日之賬面值相若。

集團之融資租約承擔，以出租人之租賃資產擁有權作抵押。

## 20. 銀行借貸

|           | 於六月三十日        |               |              |
|-----------|---------------|---------------|--------------|
|           | 二零零三年<br>千港元  | 二零零四年<br>千港元  | 二零零五年<br>千港元 |
| 銀行貸款      | —             | 6,398         | —            |
| 銀行透支      | 6,562         | —             | —            |
| 信託票據及進口貸款 | 15,860        | 57,134        | 487          |
|           | <u>22,422</u> | <u>63,532</u> | <u>487</u>   |

集團於相關結算日之銀行借貸由(i)附註27所載抵押予銀行之資產及(ii)附註29(III)所載林志豪先生及孫明莉女士作出之擔保抵押。

集團銀行借貸之賬面值以下列貨幣列值：

|    | 於六月三十日        |               |              |
|----|---------------|---------------|--------------|
|    | 二零零三年<br>千港元  | 二零零四年<br>千港元  | 二零零五年<br>千港元 |
| 港元 | 6,563         | —             | —            |
| 美元 | 11,513        | 59,896        | —            |
| 日圓 | 4,346         | 3,636         | 487          |
|    | <u>22,422</u> | <u>63,532</u> | <u>487</u>   |

所支付之平均利率如下：

|           | 於六月三十日 |       |       |
|-----------|--------|-------|-------|
|           | 二零零三年  | 二零零四年 | 二零零五年 |
| 銀行貸款      | —%     | 3.25% | —%    |
| 銀行透支      | 5.13%  | —%    | —%    |
| 信託票據及進口貸款 | 2.25%  | 2.25% | 3.87% |

所有借貸均按浮動利率安排，故集團須面對利率風險。董事認為，銀行借貸之賬面值與其於相關結算日之公平值相若。

## 21. 衍生金融工具

## 貨幣衍生工具

集團之業務主要面對匯率變動之財務風險。

集團利用衍生金融工具（主要為外匯遠期合約）對沖有關若干確切承擔及預算交易之外幣波動風險。

使用金融衍生工具乃受集團經董事會批准之政策規管。集團之政策書面訂明貫徹集團風險管理策略之金融衍生工具使用準則。集團並無使用衍生金融工具作投機用途。

集團利用貨幣衍生工具對沖未來交易及現金流量。集團乃外幣遠期合約及期權之訂約方，以管理其匯率風險。往績期間所購入工具以美元及日圓列值，為期三個月。於二零零三年、二零零四年及二零零五年六月三十日之貨幣衍生工具公平值並不重大。

## 22. 遞延稅項

以下為往績期間確認之主要遞延稅項負債及變動：

|             | 加速稅項<br>折舊<br>千港元    |
|-------------|----------------------|
| 於二零零二年七月一日  | 8,200                |
| 自年內合併收益表扣除  | <u>900</u>           |
| 於二零零三年六月三十日 | 9,100                |
| 自年內合併收益表扣除  | <u>5,360</u>         |
| 於二零零四年六月三十日 | 14,460               |
| 自年內合併收益表扣除  | <u>2,890</u>         |
| 於二零零五年六月三十日 | <u><u>17,350</u></u> |

## 23. 股本

就編製合併資產負債表而言，於有關結算日之股本結餘指公司於奕達香港已發行股本之權益。

## 24. 非現金交易

集團就截至二零零三年、二零零四年及二零零五年六月三十日止年度於租約開始時資本總值分別約12,249,000港元、102,523,000港元及35,554,000港元之物業、廠房及設備訂立融資租約。

## 25. 經營租約承擔

### 集團作為承租人

集團就其廠房及辦公室物業分別於截至二零零三年、二零零四年及二零零五年六月三十日止年度根據經營租約支付最低租約款項約11,062,000港元、13,718,000港元及20,359,000港元。

於有關結算日，集團就不可撤銷經營租約承擔於下列期間到期之日後最低租約款項：

|                    | 二零零三年<br>千港元         | 於六月三十日<br>二零零四年<br>千港元 | 二零零五年<br>千港元        |
|--------------------|----------------------|------------------------|---------------------|
| 一年內                | 12,199               | 19,347                 | 7,952               |
| 第二至第五年<br>(包括首尾兩年) | <u>12,147</u>        | <u>6,391</u>           | <u>410</u>          |
|                    | <u><u>24,346</u></u> | <u><u>25,738</u></u>   | <u><u>8,362</u></u> |

經營租約款項指集團就其若干廠房及辦公室物業應付之租金。租約租期平均議定為三年，並收取定額租金。

## 26. 資本承擔

|                                       | 於六月三十日       |              |              |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|
|                                       | 二零零三年<br>千港元 | 二零零四年<br>千港元 | 二零零五年<br>千港元 |
| 有關購置物業、廠房及設備<br>已訂約惟未於財務報表<br>撥備之資本開支 | 17,857       | 14,292       | 2,223        |

## 27. 資產抵押

於各相關結算日，以下資產就集團所獲授一般銀行信貸抵押予銀行：

|      | 於六月三十日        |               |               |
|------|---------------|---------------|---------------|
|      | 二零零三年<br>千港元  | 二零零四年<br>千港元  | 二零零五年<br>千港元  |
| 投資   | 2,090         | 1,885         | 1,885         |
| 銀行存款 | 17,847        | 17,903        | 15,105        |
|      | <u>19,937</u> | <u>19,788</u> | <u>16,990</u> |

## 28. 退休福利計劃

### 定額供款計劃

#### (i) 香港僱員計劃

集團為所有合資格之香港僱員推行強積金計劃。強積金計劃之資產透過一名獨立信託人控制之基金與集團所持資產分開持有。集團對強積金計劃之唯一責任為根據該計劃作出所需供款。並無已沒收供款可供減少未來數年應付供款。

#### (ii) 中國僱員計劃

於中國受僱之僱員乃中國政府所推行國家管理退休福利計劃之成員。中國附屬公司須向退休福利計劃支付僱員薪酬若干百分比之供款，為計劃福利提供資金。集團對退休福利計劃之唯一責任為根據計劃作出所需供款。

## 29. 有關連人士披露

## (I) 有關連人士交易

| 公司                 | 交易                   | 截至六月三十日止年度   |              |              |
|--------------------|----------------------|--------------|--------------|--------------|
|                    |                      | 二零零三年<br>千港元 | 二零零四年<br>千港元 | 二零零五年<br>千港元 |
| Host Leader        | 租金支出 (附註a)           | 120          | 96           | 96           |
|                    | 購置物業、廠房及<br>設備 (附註b) | —            | —            | 1,350        |
| Mikawa             | 外判開支 (附註c)           | —            | —            | 23,960       |
| 孫明莉女士              | 購置物業、廠房<br>及設備 (附註b) | —            | —            | 970          |
| Sun Ming Yee<br>女士 | 收購奕達香港額外<br>權益 (附註d) | —            | —            | 400          |

附註：

- (a) 租金開支乃按有關訂約方釐定及相互協定之條款進行。
- (b) 於二零零五年六月，奕達香港與Host Leader及孫明莉女士就分別以代價約1,350,000港元及460,000港元購入位於香港之物業訂立買賣協議。購入物業之代價乃按獨立專業估值師西門（遠東）有限公司所核實於二零零五年六月三十日之公開市值為基準。
- 此外，集團向孫明莉女士購入約510,000港元之汽車。
- (c) 外判安排乃按有關訂約方釐定及相互協定之條款進行。
- (d) 於二零零四年十二月，林志豪先生以象徵式代價400,000港元向林志豪先生之姻姊／妹Sun Ming Yee女士購入奕達香港餘下4%權益。

此外，於截至二零零三年、二零零四年及二零零五年六月三十日止年度，董事及主要管理人員之薪酬分別約為1,512,000港元、1,505,000港元及3,138,000港元。

董事表示，上述所有交易將不會於公司股份在香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）上市後繼續進行。董事認為，有關連人士交易乃按一般商業條款進行。

## (II) 有關連人士結餘

集團與有關連人士之尚未清償結餘詳情載於合併資產負債表及附註15、17及18。

## (III) 銀行融資

除附註27所載集團資產抵押外，於有關結算日，集團為數約73,400,000港元、71,700,000港元及88,200,000港元之若干銀行融資以由林志豪先生及孫明莉女士共同提供之擔保作抵押。

有關銀行原則上同意上述擔保將於公司股份於聯交所上市後解除。

**B. 公司有形資產淨值**

公司於二零零五年十一月十六日根據集團重組成為集團控股公司。倘集團重組於二零零五年六月三十日已完成，公司於二零零五年六月三十日之有形資產淨值將約為392,862,000港元，為於附屬公司之投資。

**C. 可供分派儲備**

公司於二零零五年八月十九日註冊成立，因此，公司於二零零五年六月三十日並無可供分派予股東之儲備。

**D. 董事酬金**

除就此披露者外，公司或其任何附屬公司於往績期間並無已經或應向公司董事支付之酬金。

根據現時生效之安排，截至二零零六年六月三十日止年度公司董事之酬金總額詳情載於本售股章程附錄五「權益披露」一段。

**E. 結算日後事項**

就籌備公司股份於聯交所上市，現時組成集團之成員公司曾進行集團重組以整頓集團架構。由於進行集團重組，公司於二零零五年十一月十六日成為集團之控股公司。有關重組及其他變動之詳情載於本售股章程附錄五「集團重組」一段。

**F. 結算日後財務報表**

集團、公司或其任何附屬公司並無就二零零五年六月三十日後任何期間編製經審核財務報表。

**G. 最終控股公司**

董事認為，集團之最終控股公司為於英屬處女群島註冊成立之Fittec Holdings Limited。

此致

奕達國際集團有限公司  
荷銀洛希爾  
列位董事台照

德勤•關黃陳方會計師行  
執業會計師  
香港  
謹啟

二零零五年十一月三十日