

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

## 1. 集團重組及財務報表的編製基準

本公司於二零零五年九月六日在開曼群島根據開曼群島法例第22章《公司法》(一九六一年第3項法律，經綜合及修訂)註冊成立為獲豁免公司，其股份由二零零六年一月十一日開始在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板上市。其直接控股公司為友佳實業(香港)有限公司(「友佳實業(香港)」)，一家在香港註冊成立的公司，而其最終控股公司為友嘉實業股份有限公司，一家在台灣註冊成立的公司。本公司之註冊辦事處及主要營業地點之地址已於本年報「公司資料」一節內披露。

根據一項為整頓本集團架構以籌備本公司股份於聯交所上市而進行的集團重組計劃，本公司於二零零五年十二月二十二日成為本集團的控股公司。有關集團重組的詳情已載於本公司於二零零五年十二月三十日發出的招股章程(「招股章程」)內。

集團重組的主要步驟(涉及交換股份)如下：

- (a) 向杭州友佳精密機械有限公司(「杭州友佳」)的前控股公司友佳實業(香港)發行及配發永達有限公司(「永達」)的股份，以交換杭州友佳的股本權益；
- (b) 其後發行及配發本公司股份予永達當時的股東，以交換永達的股份；及
- (c) 按友華控股有限公司(「友華」)當時的股東的指示發行及配發本公司股份予友佳實業香港以交換杭州友高精密機械有限公司(「杭州友高」)的控股公司友華的股份。

因上述重組而形成的本集團被視為持續的實體。據此，本集團的財務報表已使用合併會計原則編製，猶如現時的集團架構於兩個年度內及在各結算日一直存在。

## 1. 集團重組及財務報表的編製基準 (續)

本公司為投資控股公司。其附屬公司的主要業務載於附註37。

綜合財務報表以人民幣(「人民幣」)列報，而並非本公司的功能貨幣港元，因本集團的交易大部分均以人民幣為單位。

## 2. 應用香港財務報告準則

本集團並無提前應用以下已由香港會計師公會所頒布但尚未生效的新增或經修訂的香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)、香港會計準則(「香港會計準則」)及詮釋。本公司董事預計，應用該等準則、修訂或詮釋對本集團的綜合財務報表將不會構成任何重大影響。

香港會計準則第1號(修訂)	股本披露 <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21號(修訂)	對外地實體的投資淨額 <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法 <sup>2</sup>
香港會計準則第39號(修訂)	公允值期權 <sup>2</sup>
香港會計準則第39號及 香港財務報告準則第4號(修訂)	財務擔保合約 <sup>2</sup>
香港財務報告準則第6號	礦產資源的勘探及評估 <sup>2</sup>
香港財務報告準則第7號	金融工具：披露 <sup>1</sup>
香港(國際財務匯報詮釋委員會) 詮釋第4號	釐定安排是否包括租賃 <sup>2</sup>
香港(國際財務匯報詮釋委員會) 詮釋第5號	清拆、修復及環境改善基金產生的權益的權利 <sup>2</sup>
香港(國際財務匯報詮釋委員會) 詮釋第6號	參與特定市場－廢物電業及電子設備所產生之負債 <sup>3</sup>
香港(國際財務匯報詮釋委員會) 詮釋第7號	根據香港會計準則第29號「惡性通貨膨脹經濟中的財務報告」應用重列法 <sup>4</sup>

1 適用於二零零七年一月一日或其後開始的年度期間。

2 適用於二零零六年一月一日或其後開始的年度期間。

3 適用於二零零五年十二月一日或其後開始的年度期間。

4 適用於二零零六年三月一日或其後開始的年度期間。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

## 3. 重要會計政策

綜合財務報表乃按歷史成本基準(如下文的會計政策所闡釋)編製。

綜合財務報表乃根據香港財務報告準則編製。此外，綜合財務報表包括聯交所證券上市規則及香港公司條例所規定之適用披露。

### 綜合賬目基準

綜合財務報表包括本公司及其附屬公司之財務報表。

於年內收購或出售之附屬公司之業績，由收購生效日期起或截至出售生效日期止(視乎情況而定)於綜合收益表列賬。

於有需要時，會就附屬公司之財務報表作出調整，以便該等附屬公司之會計政策與本集團其他成員公司所採用者一致。

所有集團成員公司之交易、結餘、收入及開支於綜合賬目時對銷。

### 收益確認

收益按已收或應收代價之公平值計量，相當於日常業務過程中所提供貨品及服務之應收賬款(扣除折扣及銷售相關稅項)。

工具機及叉車銷售於貨品交付及所有權轉移時確認入賬。

停車設備收入依據合約完成的百分比確認入賬，惟直至完成合約前的收入、所導致成本及估計成本必須能可靠地計量。完成合約的百分比藉著參照至今成本對比根據合約所導致的總成本來釐定，可預見虧損在管理層預計會出現時便即時作出撥備。

### 3. 重要會計政策 (續)

#### 收益確認 (續)

修理收入於提供服務時確認入賬。

來自金融資產的利息收入按未償還本金額及適用的實際利率以時間比例計算。有關利率指將金融資產的估計未來所收現金在估計可使用期內折現至資產賬面淨值的利率。

#### 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備 (不包括在建工程) 按成本值減累計折舊及累計減值虧損列賬。

物業、廠房及設備 (不包括在建工程) 按其估計可使用期內及經考慮其估計剩餘價值以直線法折舊，以撇銷其成本。

在建工程 (指興建中的物業、廠房及設備) 按成本值減任何已辨認減值虧損列賬。竣工項目於可供用作擬定用途時從在建工程轉撥至適當類別的物業、廠房及設備，並按上述政策計算折舊。

物業、廠房及設備項目乃於出售時或當預期持續使用該資產將不會產生未來經濟利益時終止確認。於終止確認該資產時產生的任何收益或虧損 (以出售所得款項淨額與該項目的賬面值的差額計算) 乃計入於該項目終止確認時的年度的綜合收益表內。

#### 存貨

存貨按成本值與可變現淨值兩者中的較低者入賬。成本值以加權平均法計算。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

## 3. 重要會計政策 (續)

### 合約

倘若建築合約的結果能可靠地估算，則於結算日參照合約活動之完成階段確認收益及成本，此乃一般按工程進行至今所產生的合約成本與估計總合約成本的比例計量，惟此並不代表完成階段。合約工程、申索及獎勵款項的變動會按與客戶所協定者計算在內。

倘不能可靠地估計合約的結果，則合約收益會按所產生而將有可能收回的合約成本確認。合約成本會於產生的期間確認為開支。

倘由產生時起計至今所產生的合約成本加已確認溢利及減去已確認虧損後，超逾按進度開發賬單的數額，則盈餘會被視為應收合約工程客戶的款項。倘按進度開發賬單的數額超逾至今所產生的合約成本加已確認溢利減已確認虧損，則盈餘會被列為應付合約工程客戶的款項。有關工程進行前已收取的款項計入資產負債表為負債，並入賬列為已收墊款。就已進行工程已開發賬單而客戶尚未支付的款項計入綜合資產負債表應收賬款、按金及預付款項。

### 減值虧損

於各結算日，本集團檢討其有形及無形資產賬面值，以衡量是否有跡象顯示出現資產減值虧損。倘估計資產的可收回數額低於其賬面值，則會將資產的賬面值減至其可收回數額。減值虧損即時確認為開支。

當減值虧損其後撥回時，則會將資產的賬面值增至重新估計的可收回數額，但增加後的賬面值不得超出假設資產於以往年度並無確認減值虧損而應有的賬面值。減值虧損撥回即時確認為收入。

## 3. 重要會計政策 (續)

### 無形資產

無形資產指具有有限可使用年期之軟件，乃以成本值減累計攤銷及累計減值虧損入賬。攤銷以直線法按估計可使用年期計算。

因終止確認無形資產而產生之損益，乃按資產之出售所得款項淨額與賬面值之差額計量，並於終止確認資產時在收益表確認入賬。

### 經營租賃

倘租約條款將絕大部份的所有權風險及回報轉移至承租人，則租約會分類為融資租賃。所有其他租約乃分類為經營租賃。

根據經營租約計算的應付租金以直線法按有關租約年期自綜合收益表扣除。作為訂立經營租約的獎勵的已收及應收利益，以直線法於租賃期內確認為租金支出減少。

### 稅項

所得稅開支指現時應付稅項及遞延稅項的總和。

現時應付稅項是按本年度應課稅溢利計算。應課稅溢利不包括其他年度的應課稅或應扣減的收入及開支項目，亦不包括收益表中毋須課稅及不可扣稅的項目，故與收益表所列溢利不同。本集團之本年度稅項負債乃採用於結算日前已生效或實際生效的稅率計算。

遞延稅項按綜合財務報表內資產及負債的賬面值與計算應課稅溢利所採用相應稅基的差額確認，並以資產負債表負債法計算。遞延稅項負債一般就所有應課稅暫時性差異確認，而遞延稅項資產則於很可能出現應課稅溢利時予以確認，而可扣減暫時性差異可供對銷之用。如暫時性差異來自商譽或由初次確認一項不影響應課稅溢利或會計溢利的交易的其他資產及負債(業務合併除外)所產生，有關資產與負債不予確認。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

## 3. 重要會計政策 (續)

### 稅項 (續)

遞延稅項負債按於附屬公司之投資所引致的應課稅暫時性差異而予以確認，惟本集團可控制撥回的暫時性差異及不大可能於可見將來撥回的暫時性差異則除外。

遞延稅項資產的賬面值是於各個結算日進行檢討，並予以相應扣減，直至並無足夠應課稅溢利可供全部或部份資產可予收回為止。

遞延稅項按預期適用於負債清償或資產變現期間的稅率計算。遞延稅項從收益表扣除或計入，惟從股本中直接扣除或計入的項目除外，在該情況下，遞延稅項亦於權益中處理。

### 外幣

在編製個別集團實體的財務報表時，以該實體的功能貨幣以外的貨幣(外幣)進行的交易按交易日當日現行的匯率以其功能貨幣(即該實體營運的主要經濟環境的貨幣)入賬。於各結算日，以外幣列值的貨幣項目以結算日當日現行的匯率重新換算。以公平值列賬的非貨幣項目(以外幣列值者)以釐定公平值當日現行的匯率重新換算。以外幣歷史成本計算的非貨幣項目不會重新換算。

結算貨幣項目及換算貨幣項目時產生的匯兌差額於產生期內計入損益賬重新換算按公平值列賬的非貨幣項目產生的匯兌差額於期內計入損益賬，惟重新換算非貨幣項目產生的差額有關的損益直接於權益確認除外，在此情況下，匯兌差額亦直接於權益中確認。

### 3. 重要會計政策 (續)

#### 外幣 (續)

就呈列綜合財務報表而言，本集團海外業務的資產與負債均使用結算日當日現行匯率換算為本公司的呈列貨幣(即人民幣)。收入及開支項目於年內以平均匯率換算，惟倘期內的匯率大幅波動，則按交易日當日現行匯率換算。產生的匯兌差額(如有)被確認為個別的權益部分(換算儲備)。有關匯兌差額於出售海外業務的期間於損益賬確認。

#### 退休福利計劃供款

支付予國家管理退休福利計劃(為界定供款計劃)的款項於到期支付時列作開支。

#### 金融工具

當集團實體參與訂立有關工具的合約，金融資產及金融負債在本公司的資產負債表確認入賬。金融資產及金融負債首先以公平值計算。首次確認時，收購或發行金融資產及金融負債產生的直接交易成本(以公平值計入損益賬的金融資產及金融負債除外)將視乎情況加入或扣除金融資產或金融負債的公平值。收購以公平值計入損益賬的金融資產或金融負債產生的直接交易成本即時在損益賬確認。

#### 金融資產

本集團的金融資產主要分為貸款及應收款項。所有定期的金融資產買賣於交易日確認或終止確認。定期的金融資產買賣指購買或出售根據有關市場規則或慣例設定之時限內交付的金融資產。以下為本集團的金融資產所採納的會計政策：



# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

## 3. 重要會計政策 (續)

### 金融工具 (續)

#### 金融資產 (續)

#### 貸款及應收款項

貸款及應收款項為有固定或可終止付款而並無活躍市場報價的非衍生金融資產。於首次確認後的每個結算日，貸款及應收款項(包括應收賬款、按金、銀行結餘、已抵押銀行存款，以及應收直接控股公司、最終控股公司及同系附屬公司的款項)按攤銷成本以實際利率法減去任何已確定減值虧損入賬。當有客觀證據證明資產已減值時，並按資產賬面值與按原實際利率貼現的估計日後現金流量現值的差額計算，減值虧損在損益賬確認。當資產之可收回金額的增加在客觀而言與確認減值後所發生的事件有關，減值虧損會於其後期間撥回，惟規定資產在撥回減值當日的賬面值不得超過如無確認減值的攤銷成本。

#### 金融負債及股本

集團實體所發行的金融負債及股本工具根據合約安排的具體內容及金融負債與股本工具的定義分類。股本工具是證明任何在扣除所有負債後本集團資產剩餘權益的合約。有關金融負債及股本工具所採用的會計政策載於下文。

#### 金融負債

金融負債包括應付賬款及應計費用、應付直接控股公司及最終控股公司款項，以及銀行借款，其後以實際利率法按攤銷成本計算。

#### 股本工具

本公司發行的股本工具按已收所得款項減直接發行成本入賬。

### 3. 重要會計政策 (續)

#### 金融工具 (續)

##### 終止確認

當應收資產現金流量之權利屆滿，或金融資產被轉讓而本集團已轉讓該項金融資產擁有權的絕大部分風險及回報時，有關資產會終止確認。於終止確認金融資產時，該項資產的賬面值與已收代價及於權益直接確認的累計損益總數間之差額會於損益賬確認。

當有關合約所訂明責任獲解除、註銷或屆滿時，金融負債會自本集團資產負債表剔除。被終止確認之金融負債的賬面值與已付或應付代價間差額於損益賬確認。

##### 撥備

倘本集團因過往事件而產生目前的責任，而本集團須償還該責任時，則確認撥備。撥備乃根據董事於結算日對償還有關責任所需支出的最佳估算釐定，並在出現重大影響時貼現至現值。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

## 4. 重要會計判斷及評估不明朗因素的重要憑據

管理層在應用實體的會計政策(見附註3)時，已作出下列對於綜合財務報表確認的金額產生重大影響的判斷。具有重大風險會導致下個財政年度的資產與負債的賬面值作出大幅調整，有關對未來的主要假設及於結算日的評估不明朗因素的其他重要憑據亦在下文論述。

### 銷售停車設備的收入

倘若能夠可靠地估計停車設備合約的結果，本集團會依據完成合約的百分比，藉著參照工程進行至今所產生的合約成本對比估計合約總成本釐定，將收入確認入賬。根據合約將予產生的估計總成本於合約期內定期檢討。依據工程完成比例基準確認收入涉及估計過程及預測未來事件附帶的風險及不明朗因素。吾等的估計受多項內部及外部因素影響，包括所建造停車設備的繁複程度，以及動用的本集團人力及本集團員工效率。已確認收入及溢利於合約一路進展至完工時須予修訂。溢利估算修訂在導致修訂的事件得以確定的期間內於收入扣除。因此，本集團的估算的任何變動將對本集團的未來經營業績構成影響。

### 保證撥備

倘若於財務報表刊發前有資料顯示本集團可能須償還目前的責任，則本集團會作出保證撥備。誠如附註28所論述，本集團依據管理層作出的最佳估算提撥準備。實際償還的該等保證費用或會與管理層作出的估算有差別。倘償還的費用金額超逾管理層的估算，則差額日後於收益表扣除。相反，倘償還的費用金額低於估算，則差額日後計入收益表。

#### 4. 重要會計判斷及評估不明朗因素的重要憑據 (續)

##### 折舊

於二零零五年十二月三十一日，本集團的物業、廠房及設備的賬面淨值約為人民幣91,000,000元。本集團以直線法於估計可使用期(為五至二十年)內，並經計及估計剩餘價值(乃以直線法按年率5%至20%，由資產開始投入生產用途當日計算)就物業、廠房及設備計算折舊。估計可使用年期及本集團將資產投入生產用途之日，反映董事對本集團計劃藉使用本集團的物業、廠房及設備而產生未來經濟利益的期間的估算。本集團會每年評估物業、廠房及設備的剩餘價值及可使用年期，倘預期與原先估算有差異，有關差異會影響該項估算更改之年度的折舊。

##### 呆壞賬準備

本集團的呆壞賬準備政策乃依據賬款可收回程度、賬目賬齡分析及管理層的判斷。在評估該等應收賬款最終會否收回時須採用大量判斷，包括每名客戶目前的信貸評級及過往還款記錄。倘若本集團客戶的財政狀況轉壞，導致其還款能力下降，則可能須提撥額外準備。

##### 存貨撥備

於各結算日，本集團管理層評估賬齡分析，並就不再適合用作生產的已辨認陳舊及滯銷存貨項目提撥準備。管理層主要依據最近的發票價格及現行市場情況，估計製成品及在製品的可變現淨值。於各結算日，本集團對每類產品個別進行存貨評估，並就陳舊項目提撥準備。

##### 所得稅

於二零零五年十二月三十一日，有關呆壞賬準備、存貨撥備及保證撥備的遞延稅項資產人民幣936,000元已於本集團的資產負債表確認入賬。遞延稅項資產會否變現，主要視乎日後會否出現足夠的未來溢利或應課稅暫時性差異而定。倘實際產生的未來溢利較預期少，則可能須大幅撥回遞延稅項資產，並於該項撥回出現的期間內於收益表確認入賬。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

## 5. 財務風險管理及政策

本集團的主要金融工具包括應收賬款、按金、應付賬款及應計費用，以及銀行借貸。該等金融工具所附帶風險及沖銷該等風險的政策載於下文。管理層管理及調控該等風險，旨在確保適時及有效地推行適當措施。

### 貨幣風險

本集團有若干以外幣結算的採購及借貸。本集團目前並無實施外幣對沖政策。然而，管理層會控制外幣風險，並於有需要時考慮對沖重大外幣風險。

### 信貸風險

於二零零五年十二月三十一日，本集團於對手方未能履行承擔時就每類已確認金融資產須面對的最高風險，為該等資產於綜合資產負債表呈列的賬面值。為盡量減低信貸風險，本集團管理層已委託一組人員專責釐定信貸限額、信貸批核及其他監控程序，確保採取後續行動以收回逾期債項。此外，於各結算日，本集團評估各貿易賬款的可收回金額，確保已就不可收回金額作出足夠減值虧損。就此而言，本公司各董事認為本集團的信貸風險已大幅減低。

本集團並無特別集中的信貸風險，風險分佈於大量對手方及客戶身上。

由於本集團的對手方具備優良信貸評級，故銀行結餘及按金的信貸風險有限。

### 利率風險

本集團因利率變動對帶息銀行借貸的影響而面對利率風險。本集團因按固定利率借取的銀行借貸而面對公允價值利率風險。本集團目前並無利率對沖政策。然而，管理層會監控利率風險，並於有需要時考慮對沖重大利率風險。

## 6. 分類資料

收益指於有關年度內出售貨品以及提供服務予外界客戶已收及應收款項淨額減退貨及撥備，並扣除增值稅。

### 業務分類

為方便管理，本集團現分為三個經營部份－工具機、停車設備及叉車。本集團按該等分類申報其主要分類資料。

有關該等業務的分類資料呈列如下。

### 截至二零零五年十二月三十一日止年度

	工具機 人民幣千元	停車設備 人民幣千元	叉車 人民幣千元	總計 人民幣千元
收益－對外銷售	426,396	74,430	56,848	557,674
分類業績	66,395	1,918	113	68,426
未分配公司收入				3,500
未分配公司開支				(19,590)
財務費用				(5,211)
除稅前溢利				47,125
稅項				(4,756)
年內溢利				42,369

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

## 6. 分類資料 (續)

業務分類 (續)

於二零零五年十二月三十一日

	工具機 人民幣千元	停車設備 人民幣千元	叉車 人民幣千元	公司 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>資產負債表</b>					
<b>資產</b>					
分類資產	266,334	73,897	38,588		378,819
未分配公司資產					27,130
綜合資產總值					405,949
<b>負債</b>					
分類負債	77,742	23,532	25,007		126,281
未分配公司負債					91,925
綜合負債總額					218,206
<b>其他資料</b>					
資本開支	2,470	1,228	715	585	4,998
折舊及攤銷	6,816	944	307	1,693	9,760
呆壞賬(撥備撥回)撥備	(584)	(30)	706	—	92
出售物業、廠房及 設備虧損	17	3	—	9	29

6. 分類資料 (續)

業務分類 (續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

	工具機 人民幣千元	停車設備 人民幣千元	叉車 人民幣千元	總計 人民幣千元
收益 — 對外銷售	308,140	52,425	19,025	379,590
分類業績	49,699	(15)	(1,602)	48,082
未分配公司收入				4,755
未分配公司開支				(9,650)
財務費用				(3,593)
除稅前溢利				39,594
稅項				(3,265)
年內溢利				36,329



# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

## 6. 分類資料 (續)

### 業務分類 (續)

於二零零四年十二月三十一日

	工具機 人民幣千元	停車設備 人民幣千元	叉車 人民幣千元	公司 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>資產負債表</b>					
<b>資產</b>					
分類資產	237,412	54,991	25,852		318,255
未分配公司資產					9,821
合併資產總值					328,076
<b>負債</b>					
分類負債	72,934	23,668	8,485		105,087
未分配公司負債					90,048
合併負債總額					195,135
<b>其他資料</b>					
資本開支	16,390	1,250	436	9,203	27,279
折舊及攤銷	4,861	1,519	167	1,085	7,632
呆壞賬(撥備撥回)撥備	1,014	(232)	212	—	994
存貨撇減	642	36	7	—	685
出售物業、廠房及 設備虧損	30	26	—	23	79

### 地區分類

本集團的全部業務位於中華人民共和國(「中國」)，本集團主要服務中國市場，故此，並無呈列地區市場的分類資料。

7. 其他收入

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
匯兌收益	1,985	—
修理收入	1,689	885
銷售物料	1,333	2,998
銀行利息收入	230	96
其他	1,600	776
	6,837	4,755

8. 財務費用

該筆款項是指須於五年內全數清償的銀行借貸的利息。

9. 除稅前溢利

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
除稅前溢利於扣除(計入)以下各項後得出：		
董事酬金 (附註10)	345	203
其他員工成本	37,753	28,930
退休福利計劃供款	1,205	1,143
總員工成本	39,303	30,276
核數師酬金	1,212	781
包括在行政開支內的無形資產攤銷	210	85
預付租賃付款攤銷	100	93
確認為開支的存貨成本	390,956	247,465
折舊	9,550	7,547
匯兌虧損，淨額	—	159
出售物業、廠房及設備的虧損	29	79
租用物業的經營租約租金	1,455	1,552
呆壞賬撥備，淨額	92	994
存貨(撇減轉回)撇減，淨額	(103)	685

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

## 10. 董事及僱員酬金

### (a) 董事酬金

已付及應付八名(二零零四年：八名)董事的酬金如下：

#### 截至二零零五年十二月三十一日止年度

	朱志洋 人民幣千元	陳向榮 人民幣千元	陳明河 人民幣千元	溫吉堂 人民幣千元	邱榮賢 人民幣千元	龐福身 人民幣千元	江俊德 人民幣千元	余玉堂 人民幣千元	總計 人民幣千元
袍金	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他酬金									
薪金及其他福利	-	121	-	73	68	-	-	-	262
表現相關獎勵花紅 <sup>(附註)</sup>	-	-	-	17	66	-	-	-	83
退休福利計劃供款	-	-	-	-	-	-	-	-	-
酬金總額	-	121	-	90	134	-	-	-	345

#### 截至二零零四年十二月三十一日止年度

	朱志洋 人民幣千元	陳向榮 人民幣千元	陳明河 人民幣千元	溫吉堂 人民幣千元	邱榮賢 人民幣千元	龐福身 人民幣千元	江俊德 人民幣千元	余玉堂 人民幣千元	總計 人民幣千元
袍金	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他酬金									
薪金及其他福利	-	86	-	48	42	-	-	-	176
表現相關獎勵花紅 <sup>(附註)</sup>	-	-	-	13	14	-	-	-	27
退休福利計劃供款	-	-	-	-	-	-	-	-	-
酬金總額	-	86	-	61	56	-	-	-	203

10. 董事及僱員酬金 (續)

(b) 僱員酬金

本集團五名最高薪酬人士當中，三名(二零零四年：三名)為本公司董事，彼等的酬金已於上文附註10(a)披露。餘下兩名(二零零四年：兩名)人士的酬金如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
基本薪金及津貼	789	732
表現相關獎勵花紅 (附註)	1,211	385
退休福利計劃供款	54	42
	2,054	1,159

彼等的酬金介乎以下範圍：

	僱員數目	
	二零零五年	二零零四年
上限為1,000,000港元	2	2

附註： 表現相關獎勵花紅按市場趨勢、本集團的未來計劃及個別人士的表現而定。

於兩個年度內，並無董事放棄任何酬金。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

## 11. 稅項

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
中國企業所得稅	4,574	3,610
遞延稅項 (附註17)	182	(345)
	4,756	3,265

於兩個年度內，由於本集團並無任何於香港產生的應評稅利潤，因此並無就香港利得稅撥備。

根據向有關中國稅務機關取得的審批，杭州友佳有權享有特惠所得稅率16.5%，包括國家所得稅15%及地方所得稅1.5%，而杭州友佳有權享有稅項寬減期，於稅項寬減期內，杭州友佳於其首個獲利年度起計兩年內獲全面豁免繳納國家及地方所得稅，接著於其後三年獲減免一半國家及地方所得稅。此外，由於杭州友佳被認可為先進技術企業，杭州友佳的地方所得稅於二零零四年獲有關稅務機關特別及全面豁免。於本年度內，杭州友佳的適用稅率為8.25% (二零零四年：7.5%)。

於兩個年度內，杭州友高並無應課稅溢利。

## 11. 稅項 (續)

於本年度內的稅項支出與綜合收益表的除稅前溢利對賬如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
除稅前溢利	47,125	39,594
按本地稅率16.5% (二零零四年：16.5%) 計算的稅項	7,776	6,533
不可扣稅開支的稅務影響	1,422	1,907
毋須課稅收入的稅務影響	—	(498)
稅項寬減期的稅務影響	(4,442)	(4,677)
年度稅項支出	4,756	3,265

## 12. 股息

於二零零五年並無派付或建議派付股息，而自結算日以來，亦無建議派付任何股息 (二零零四年：無)。

## 13. 每股盈利

每股基本盈利是按本公司權益持有人應佔年度溢利人民幣42,369,000元 (二零零四年：人民幣36,329,000元)，以及210,000,000股普通股 (相當於二零零五年十二月三十一日已發行的200股普通股及根據資本化發行 (進一步詳情見附註30) 將發行的209,999,800股普通股的總和，假設該等股份於兩個年度內已發行) 計算。

於兩個年度內，由於並無潛在攤薄效應的已發行股份，因此並無列報每股攤薄盈利。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

## 14. 物業、廠房及設備

	樓宇 人民幣千元	機器及設備 人民幣千元	辦公室設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>成本</b>						
於二零零四年一月一日	37,699	42,075	5,356	1,933	6,978	94,041
添置	1,181	3,113	1,968	2,226	12,735	21,223
股東注入	—	4,968	299	—	—	5,267
轉撥	17,632	242	1,721	8	(19,603)	—
出售	—	—	(400)	(214)	—	(614)
於二零零四年十二月三十一日						
及二零零五年一月一日	56,512	50,398	8,944	3,953	110	119,917
添置	644	470	1,977	1,153	397	4,641
轉撥	162	10	—	—	(172)	—
出售	—	—	(42)	(88)	—	(130)
於二零零五年十二月三十一日						
	57,318	50,878	10,879	5,018	335	124,428
<b>折舊</b>						
於二零零四年一月一日	4,551	9,620	1,522	714	—	16,407
年度撥備	2,004	3,956	1,154	433	—	7,547
出售時撇銷	—	—	(302)	(192)	—	(494)
於二零零四年十二月三十一日						
及二零零五年一月一日	6,555	13,576	2,374	955	—	23,460
年度撥備	2,563	4,582	1,619	786	—	9,550
出售時撇銷	—	—	(29)	(4)	—	(33)
於二零零五年十二月三十一日						
	9,118	18,158	3,964	1,737	—	32,977
<b>賬面淨值</b>						
於二零零五年十二月三十一日	48,200	32,720	6,915	3,281	335	91,451
於二零零四年十二月三十一日						
	49,957	36,822	6,570	2,998	110	96,457

**14. 物業、廠房及設備 (續)**

以上物業、廠房及設備項目乃以直線法於以下估計可使用年期內折舊：

樓宇	二十年
機器及設備	十年
辦公室設備	五年
汽車	五年

**15. 預付租賃付款**

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
金額是指就為期五十年的中國土地使用權 支付的成本，並就報告目的分析如下：		
非即期	3,772	3,880
即期 (包括應收賬款、按金及預付款項)	101	93
	<b>3,873</b>	<b>3,973</b>



# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

## 16. 無形資產

	軟件 人民幣千元
<b>成本</b>	
於二零零四年一月一日	199
添置	789
於二零零四年十二月三十一日及二零零五年一月一日	988
添置	357
於二零零五年十二月三十一日	1,345
<b>攤銷</b>	
於二零零四年一月一日	43
年內攤銷	85
於二零零四年十二月三十一日及二零零五年一月一日	128
年內攤銷	210
於二零零五年十二月三十一日	338
<b>賬面值</b>	
於二零零五年十二月三十一日	1,007
於二零零四年十二月三十一日	860

軟件以直線法於估計可使用年期五年內攤銷。

## 17. 遞延稅項資產

以下為本集團已確認的主要遞延稅項資產，以及其於本年度及過往年度的變動：

	呆壞賬撥備 人民幣千元	存貨撥備 人民幣千元	保證撥備 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零零四年一月一日	625	—	148	773
年內計入收入 (附註11)	164	113	68	345
於二零零四年 十二月三十一日	789	113	216	1,118
年內 (於收入扣除) 計入 收入 (附註11)	(239)	(16)	73	(182)
於二零零五年 十二月三十一日	550	97	289	936

於年內或結算日，本集團並無未確認遞延稅項。

## 18. 存貨

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
零部件	54,457	38,635
在製品	26,262	30,588
製成品	44,767	41,705
	125,486	110,928

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

## 19. 應收賬款、按金及預付款項

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
貿易應收賬款	129,749	94,049
減：呆壞賬撥備	(3,686)	(5,134)
	126,063	88,915
提供予供應商的預付按金	10,864	6,710
其他應收賬款、按金及預付款項	18,535	8,315
應收賬款、按金及預付款項合計	155,462	103,940

本集團給予其客戶30至180天賒賬期。

貿易債務人的賬齡分析如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
1-30天	92,311	61,185
31-60天	10,162	3,038
61-90天	5,815	3,796
91-180天	11,529	14,347
180天以上	6,246	6,549
	126,063	88,915

應收賬款及按金的公允價值與相應的賬面值相若。

**20. 應收(應付)客戶合約工程款項**

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
於結算日的在建合約工程		
合約成本加經確認溢利減經確認虧損	24,590	19,901
減：工程進度款項	(23,677)	(25,757)
	913	(5,856)
作為報告目的分析：		
應收合約客戶款項	971	875
應付合約客戶款項	(58)	(6,731)
	913	(5,856)

於二零零五年十二月三十一日，已包括在應收賬款的客戶持有的合約工程保固金額為人民幣7,820,000元(二零零四年：人民幣3,944,000元)。已包括在應付賬款的已收客戶的合約工程墊款為人民幣8,645,000元(二零零四年：人民幣8,110,000元)。

**21. 應收直接控股公司及同系附屬公司款項**

該筆款項為無抵押、免息及於接獲要求時清償。

應收直接控股公司及同系附屬公司款項的公允價值與其相應的賬面值相若。

**22. 應收最終控股公司款項**

該筆款項屬貿易性質，本集團就銷售予其最終控股公司給予120天正常賒賬期。該筆款項為無抵押、免息及賬齡少於90天。

應收最終控股公司款項的公允價值與其賬面值相若。

## 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

### 23. 有抵押銀行存款

該筆款項相當於就競投到期日在一年內的合約而用作擔保的銀行存款。

該等存款按固定年利率0.72% (二零零四年：0.72%) 計息。銀行存款的公允價值與其相應的賬面值相若。

### 24. 銀行結餘及現金

銀行結餘及現金包括短期銀行存款 (原到期日為三個月或以下及按固定市場利率計息) 及本集團持有的現金。銀行結餘的賬面值與其公允價值相若。

### 25. 應付賬款及應計費用

貿易應付賬款的賬齡分析如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
1-30天	21,296	17,122
31-60天	21,043	5,472
61-90天	2,337	118
91-180天	7,901	1,446
180天以上	5,018	1,983
貿易應付賬款	57,595	26,141
來自客戶的預付按金	42,502	46,238
其他應付賬款及應計費用	27,663	17,230
	127,760	89,609

應付賬款及應計費用的公允價值與相應的賬面值相若。

## 26. 應付直接控股公司款項

該筆款項屬貿易性質，為無抵押、免息及賬齡少於30天。

應付直接控股公司款項的公允價值與其賬面值相若。

## 27. 應付最終控股公司款項

該筆款項為無抵押、免息及於接獲要求時清償。

應付最終控股公司款項的公允價值與其賬面值相若。

## 28. 保證撥備

人民幣千元

於二零零四年一月一日	1,971
年度撥備	3,082
動用撥備	(2,441)
於二零零四年十二月三十一日及二零零五年一月一日	2,612
年度撥備	4,482
動用撥備	(3,591)
於二零零五年十二月三十一日	3,503

保證撥備是指管理層對本集團因給予產品一年保用期而產生的負債所作出的最佳估計，最佳估計是依據過往經驗及有問題產品的業界平均數據作出。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

## 29. 銀行借貸

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
有抵押銀行借貸 (附註a)	9,500	24,228
無抵押銀行借貸 (附註b)	75,056	65,759
	84,556	89,987

(a) 於二零零五年十二月三十一日，該筆款項按商業利率計息，並由本集團若干土地使用權及物業、廠房及設備作抵押，總賬面淨值為人民幣27,421,000元（二零零四年：人民幣48,080,000元）。

(b) 於二零零五年十二月三十一日，由控股公司及若干董事擔保的款項為人民幣68,193,000元（二零零四年：人民幣47,259,000元）。由同系附屬公司擔保的款項為人民幣2,663,000元（二零零四年：人民幣18,500,000元）。

本集團已解除或已接獲各相關銀行發出的同意書同意解除由該等董事、控股公司及同系附屬公司於本公司股份在聯交所上市時提供的擔保，以及由本公司提供的公司擔保。

本集團有固定息率借貸，合約訂明到期日為於一年內。

本集團借貸的實際利率（亦相等於合約訂明利率）範圍如下：

	二零零五年	二零零四年
實際利率：		
固定息率借貸	5.22%至5.79%	3.33%至5.74%

## 29. 銀行借貸 (續)

以下為本集團按各相關集團實體的功能貨幣以外的貨幣為單位的借貸：

	美元 千元
於二零零五年十二月三十一日	8,450
於二零零四年十二月三十一日	5,710

年內，本集團獲授新造銀行貸款約人民幣134,838,000元(二零零四年：人民幣167,570,000元)。該等貸款按市場利率計息，並須於二零零六年償還。所得款項已用作撥付收購物業、廠房及設備及日常營運的所需資金。

## 30. 本公司股本

	股份數目	金額 千港元
每股面值0.01港元的普通股(於二零零五年九月二十日進行股份分拆前為每股面值0.10港元)		
法定：		
本公司註冊成立	3,800,000	380
年內分拆股份	34,200,000	—
年內增加	962,000,000	9,620
於二零零五年十二月三十一日的結餘	1,000,000,000	10,000
已發行及已繳足：		
本公司註冊成立	1	—
年內分拆股份	9	—
於集團重組時發行的股份	190	—
於二零零五年十二月三十一日的結餘	200	—
		人民幣千元
於財務報表呈列為		—



## 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

### 30. 本公司股本 (續)

於本公司註冊成立之日(即二零零五年九月六日)，其法定股本為380,000港元，分為3,800,000股每股面值0.10港元的普通股，其中一股未繳股款普通股已配發及發行予本公司當時的唯一股東。

藉著於二零零五年九月二十日通過本公司的唯一股東的書面決議案，本公司股本中每股面值0.10港元的已發行及未發行普通股已分拆為10股每股面值0.01港元的普通股。本公司的法定股本已變為380,000港元，分為38,000,000股每股面值0.01港元的普通股。

藉著於二零零五年十二月二十二日通過本公司的唯一股東的書面決議案，透過增添962,000,000股普通股(在各方面均與當時的現有股份享有同等權利)，本公司的法定股本由380,000港元增至10,000,000港元。

根據於二零零五年十二月進行的集團重組，本公司當時現有的10股每股面值0.01港元的普通股已入賬列作繳足，並已發行額外190股每股面值0.01港元的本公司普通股以換取所收購附屬公司的股份。

於二零零六年一月十日，於本公司股份在聯交所上市時，本公司按每股股份1.13港元的價格發行及提呈認購70,000,000股每股面值0.01港元的本公司普通股。於同日，本公司根據於二零零五年十二月二十二日通過本公司的唯一股東的書面決議案，透過將記入股本溢價的2,099,998港元進賬額撥充資本，按面值向於二零零五年十二月二十二日名列本公司股東名冊的股東發行209,999,800股每股面值0.01港元的本公司普通股(已入賬列作繳足)。

按上述發行的股份與當時的現有股份在各方面均享有同等權利。

就編製比較數字而言，所呈列於二零零四年十二月三十一日的股本結餘指杭州友佳於二零零四年十二月三十一日的實收資本。

### 31. 購股權計劃

本公司於二零零五年十二月二十二日採納一項購股權計劃（「該計劃」）。該計劃旨在鼓勵合資格人士未來為集團作最大貢獻、表揚彼等過去的貢獻、吸引或是與該等合資格人士（其對本集團表現、增長或成功起著關鍵作用）維持目前關係。該計劃的合資格人士包括本公司董事（包括獨立非執行董事）、本集團其他僱員、本集團的貨品或服務供應商、本集團的客戶、向本集團提供研究、開發或其他技術支援的人士或實體、本公司附屬公司的任何少數股東，以及本集團業務發展的諮詢人及任何上述人士的聯繫人。

該計劃之主要條款概述如下：

- (1) 因行使根據該計劃及本集團任何其他計劃授出之所有購股權而可予發行之本公司股份最高數目，不得超過本公司於股份在聯交所上市之日（即二零零六年一月十一日）已發行股本之10%（即280,000,000股股份），除非已獲得股東之批准，惟合共不得超過本公司不時已發行股份之30%。

於本報告日期，該計劃下可供發行之股份總數為28,000,000股，佔本公司股份於聯交所上市之日已發行股份之10%。

- (2) 在任何十二個月期間，任何合資格人士獲授所有購股權（包括已行使及未行使之購股權）所涉及之已發行或可供發行股份總額，不得超過當時已發行股份之1%。
- (3) 根據該計劃之股份認購價乃為董事會於授出購股權時可按其絕對酌情釐定之有關價格，惟認購價將不會低於以下之最高者：(i)於董事會批准授出購股權日期（必須為營業日「授出日」）本公司股份在聯交所每日報價表所報之收市價；(ii)於緊接授出日前五個營業日，本公司股份在聯交所每日報價表所報之平均收市價；及(iii)本公司股份之面值。
- (4) 購股權可根據該計劃條款，由緊隨根據該計劃被視為授出或接納購股權之營業日期起（「開始生效日期」）期間內任何時間全部或部份行使，並於開始生效日期後十年屆滿或董事會可全權酌情決定之購股權屆滿日期，惟須受該計劃所載提前終止條文所規限。

- (5) 於接受購股權後，承授人須向本公司支付1港元作為授予之代價。

- (6) 該計劃將由其採納日期（即二零零五年十二月二十二日）起十年期間有效及生效。

本公司自採納該計劃以來並無授出任何購股權。

## 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

### 32. 重大非現金交易

截至二零零四年十二月三十一日止年度，杭州友佳的唯一股東提供價值人民幣5,267,000元的物業、廠房及設備，作為注資。

### 33. 經營租賃安排

於結算日，本集團對下列期間到期的不可撤銷租賃物業經營租約的未來最低租金作出承擔，詳情如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
一年內	572	987
第二至第五年(包括首尾兩年)	433	380
	1,005	1,367

本集團根據經營租賃安排於中國租賃若干辦事處物業及員工宿舍。租約經磋商後的年期平均為兩年，月租為固定金額。

### 34. 資本承擔

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
就收購物業、廠房及設備已訂約， 但尚未於綜合財務報表撥備的資本支出	6,446	—

### 35. 退休福利計劃

按照中國條例及法規所規定，本集團須向中國地方社會保障局管理的退休基金計劃供款。本集團按其僱員基本薪金的若干百分比向該退休計劃供款，以資助退休福利。

本集團關於退休福利計劃的唯一責任是作出指定供款。

於綜合收益表扣除的總成本約人民幣1,205,000元(二零零四年：人民幣1,143,000元)指本集團就本會計期間應向此計劃支付的供款。

### 36. 關連人士交易

除附註29所載者外，於年內，本集團與其關連人士曾進行以下交易：

公司名稱	關係	交易性質	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
友嘉實業股份有限公司	最終控股公司	銷售貨品	3,212	836
友佳實業(香港)有限公司	直接控股公司	採購貨品	133,130	120,709
		銷售貨品	266	248
杭州友維機電有限公司	同系附屬公司	銷售貨品	15	14
		租金收入	269	269
		償付開支	185	—
杭州友嘉高松機械有限公司	同系附屬公司	租金收入	107	—
		其他開支	328	—
		其他收入	322	—

關連公司的結餘詳情載於附註21、22、26及27。

#### 主要管理人員補償

於年內，董事及其他主要管理人員的酬金如下：

	二零零五年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元
短期福利	2,497	1,384
終止僱用後福利	54	42
	2,551	1,426

董事及主要行政人員的的酬金由薪酬委員會參考個別人士的表現及市場薪酬趨勢而釐定。

# 綜合財務報表附註

截至二零零五年十二月三十一日止年度

## 37. 附屬公司

於二零零五年十二月三十一日，本公司的附屬公司詳情如下：

公司名稱	註冊成立／ 註冊／經營地點	已發行及 繳足股本／ 註冊資本	本集團所持 應佔股本權益	主要業務
永達	英屬處女群島	普通股 110美元	100%	投資控股
友華	英屬處女群島	普通股 1,500,000美元	100%	投資控股
杭州友佳 <sup>(附註)</sup>	中國	註冊資本 10,000,000美元	100%	設計及生產電腦 數控加工機床、 設計及建造立體 停車設備，以及 設計及組裝叉車
杭州友高 <sup>(附註)</sup>	中國	註冊資本 10,000,000美元	100%	尚未營業

附註：杭州友佳及杭州友高均為外商獨資企業。

永達及友華由本公司直接持有。杭州友佳及杭州友高由本公司間接持有。

於年終或年內任何時間各附屬公司並無擁有仍然有效的任何債務證券。