

綜合財務報表附註

1 一般資料

Solomon Systech (International) Limited (「本公司」) 及其附屬公司(統稱「本集團」) 為無生產線半導體公司，專門研發、設計、開發及銷售專有集成電路晶片。

本公司於二零零三年十一月二十一日根據開曼群島公司法第22章(一九六一年法律三，經綜合及修訂)(「開曼群島公司法」) 在開曼群島註冊成立為一間獲豁免有限公司。本公司註冊辦事處的地址為P.O. Box 309GT, Ugland House, South Church Street, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands，而其香港總部的地址為香港新界沙田香港科學園科技大道東3號6樓。

本公司自二零零四年四月八日起，一直在聯交所主板上市。

除另有列明外，該等綜合財務報表以美元作呈列單位。本綜合財務報表已於二零零七年三月二十六日獲董事會批准刊發。

2 主要會計政策概要

編製該等財務報表時採用的主要會計政策載於下文。除另有列明外，該等政策已貫徹應用於所有呈報年度。

2.1 編制基準

本公司綜合財務報表已按照香港財務報告準則(「香港財務準則」) 編制。綜合財務報表乃根據歷史成本慣例編制，並按重估可供出售財務資產及按公平值在損益表內處理的財務資產作出修訂。

編制符合香港財務報告準則的財務報表須採用若干關鍵會計估算，亦須管理層在應用本公司會計政策的過程中作出判斷。涉及較多判斷或較高複雜程度的範疇，或假設及估算對綜合財務報表屬重要的範疇，乃於附註4中披露。

(a) 在二零零六年生效並與本集團營運有關的準則、修訂和詮釋：

- 香港會計準則第19號(修訂) — 精算盈虧、集體界定福利計劃及披露
- 香港會計準則第21號(修訂) — 對國外經營的投資淨額
- 香港會計準則第39號(修訂) — 預測內部交易的現金流量對沖會計法
- 香港會計準則第39號(修訂) — 公平值期權
- 香港會計準則第39號(修訂) 及香港財務準則第4號(修訂) — 金融工具：確認及計量
- 香港財務準則 — 詮釋4 — 釐定一項安排是否包含租賃

新訂／經修訂的香港會計準則第19號(修訂)、第21號(修訂)、第39號(修訂)，香港財務準則第4號(修訂) 及香港財務準則 — 詮釋4對本集團之會計政策無重大影響。

綜合財務報表附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.1 編制基準(續)

(b) 本集團並無提前採納於二零零六年已頒佈，而尚未生效，並與本集團業務有關之新準則、對準則之修訂及詮釋：

- 香港會計準則第1號(修訂) — 財務報表的呈報：資本披露
- 香港財務報告準則第7號 — 金融工具：披露
- 香港財務報告準則第8號 — 經營分部
- 香港(國際財務報告準則詮釋委員會) — 詮釋7 — 香港會計準則第29號「惡性通脹經濟中的財務報告」採用重列法
- 香港(國際財務報告準則詮釋委員會) — 詮釋8 — 香港財務報告準則第2號的範圍
- 香港(國際財務報告準則詮釋委員會) — 詮釋9 — 重估嵌入式衍生工具
- 香港(國際財務報告準則詮釋委員會) — 詮釋10 — 中期財務報告和減值
- 香港(國際財務報告準則詮釋委員會) — 詮釋11 — 集團及庫存股份交易
- 香港(國際財務報告準則詮釋委員會) — 詮釋12 — 服務專利權安排

新增／經修訂香港會計準則第1號(修訂)、香港財務報告準則第7、8號、香港(國際財務報告準則詮釋委員會) — 詮釋7、8、9、10、11及12對本集團之會計政策並無帶來重大影響。

綜合財務報表附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.2 綜合賬目

綜合財務報表包括本公司及其所有附屬公司所編制截至十二月三十一日止的財務報表。

(a) 附屬公司

附屬公司指本集團對其財務及營運政策有監管權的所有實體(包括特殊用途實體)，一般附有超過半數投票權以上的持股量。在評估本集團是否控制另一實體時，會考慮目前是否存在可行使或轉換的潛在投票權及其影響。

特別用途實體指本集團對其財務及經營政策有監管權的所有實體。特別用途實體自控制權轉移予本集團當日起全面綜合入賬，而於控制權終止當日起則終止綜合入賬。

附屬公司自控制權轉移至本集團當日起全面綜合入賬，而自控制權終止當日起，則終止綜合入賬。

本集團收購附屬公司會以收購會計法入賬。收購成本是按於交易當日，所出讓資產、發行股本工具及所產生或承擔的負債的公平值，另加收購直接應佔的成本計算。於業務合併時所購入的可識別資產及所承擔的負債及或然負債，在不計及任何少數股東權益數量的情況下，初步按其於收購日的公平值計算。收購成本超出本集團應佔所收購可識別資產淨值公平值的差額，會記錄為商譽(附註2.6)。倘收購成本低於所收購附屬公司資產淨值的公平值，則有關差額會直接於損益賬內確認。

集團內公司之間的交易、交易之結餘及未變現收益會予以撇銷。除有關交易提供所轉讓資產出現減值的憑證外，未變現虧損亦會予以撇銷。附屬公司的會計政策已按需要作出變動，以確保與本集團所採納的有關政策符合一致。

在本公司的資產負債表內，於附屬公司的投資是按成本扣除減值虧損撥備列賬。本公司將附屬公司的業績按已收及應收股息入賬。

綜合財務報表附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.2 綜合賬目(續)

(b) 聯營公司

聯營公司指本集團對其有重大影響力而非擁有控制權的實體，一般附有20%至50%投票權的持股量。於聯營公司的投資會以權益會計法入賬，且初步按成本確認。

收購後本集團應佔其聯營公司的溢利或虧損會於損益表內確認，而本集團應佔收購後儲備變動則會於儲備內確認。收購後累計變動會於投資賬面值作出調整。於本集團應佔聯營公司的虧損等於或超過其於聯營公司的權益(包括任何其他無抵押應收款項)時，本集團不會確認額外的虧損，惟本集團代聯營公司承擔責任或支付款項者除外。

本集團及其聯營公司之間交易的未實現收益按集團在聯營公司權益的數額對銷。除非交易提供所轉讓資產減值之憑證，否則未實現虧損亦予以對銷。聯營公司的會計政策已按需要作出改變，以確保與本集團採用的政策符合一致。

在本公司的資產負債表內，於聯營公司的投資是按成本扣除減值虧損撥備列賬(附註2.7)。本公司將聯營公司的業績按已收及應收股息基準入賬。

2.3 分部呈報

業務分部指從事提供產品或服務的一組資產及業務，而其風險及回報有別於其他業務分部。地區分部指在某特定經濟環境內從事提供產品或服務，而其風險及回報有別於在其他經濟環境中經營的分部。

2.4 外幣換算

(a) 功能及呈報貨幣

載於本集團各實體財務報表內的項目均採用該實體經營業務所在的主要經濟環境的貨幣(「功能貨幣」)計算。綜合財務報表以美元呈報，美元為本公司的功能及呈報貨幣。

(b) 交易及結餘

外幣交易均採用交易當日的匯率換算為功能貨幣。因該等交易的結算及以外幣為單位的貨幣資產及負債按年終的匯率換算所產生的外匯盈虧，均於損益表內確認，惟於權益內遞延作為合資格現金流量的對沖或合資格淨投資的對沖除外。

以外幣為單位被分類為可供出售的貨幣性證券的公平值變動，按照證券的攤銷成本變動與該證券賬面值的其他變動所產生的匯兌差額進行分析。與攤銷成本變動有關的匯兌差額確認為盈利或虧損，賬面值的其他變動則於權益中確認。

非貨幣性財務資產及負債的換算差額呈報為公平值盈虧的一部份。非貨幣性財務資產及負債(例如按公平值持有透過損益記賬的權益工具)的換算差額在損益表中呈報為公平值盈虧的一部份。非貨幣性財務資產(例如分類為可供出售的權益)的換算差額包括在權益中可供出售儲備內。

綜合財務報表附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.4 外幣換算(續)

(c) 集團公司

功能貨幣與呈報貨幣不同的所有集團實體(該等實體均無嚴重通脹經濟體系的貨幣)的業績及財務狀況，均按下列方式換算為呈報貨幣：

- (i) 各資產負債表呈列的資產及負債，均按該資產負債表的結算日的收市匯率換算；
- (ii) 各損益表的收支按平均匯率換算(除非該筆匯率未能合理反映各交易日的匯率所帶來的累積影響，則按照交易日的匯率折算該等收支)；及
- (iii) 所產生的所有匯兌差額均於權益內確認為一獨立部份。

綜合入賬時，換算於海外實體的投資淨額，以及借貸及專為對沖有關投資而設的其他貨幣工具所產生的匯兌差額，均列入股東權益內。於出售海外業務時，有關匯兌差額在損益表內確認，作為出售盈虧的一部份。

因收購一間海外實體而產生的商譽及公平值調整，均視作該海外實體的資產及負債，並按收市匯率換算。

2.5 物業、機器及設備

所有物業、機器及設備均按歷史成本減折舊及減值虧損列賬。歷史成本包括收購有關項目而直接應佔的開支。

其後所產生的成本僅會在有關項目的未來經濟利益有可能流向本集團，且該項目的成本能可靠計量時，計入資產賬面值或確認為一項獨立資產(視何者適用而定)。所有其他維修及保養均於其產生的財政期間內於損益表支銷。

物業、機器及設備的折舊均採用直線法，於其估計可使用年期內，將其成本分攤至其剩餘價值計算，有關詳情列載如下：

租賃物業裝修	20%或按未屆滿租期(以較短者為準)
傢具、固定裝置及辦公室設備	33.33%
機器及實驗室設備	12.50%至33.33%
汽車	33.33%

資產的剩餘價值及可使用年期於各結算日予以審閱及作出調整(如適用)。

若資產的賬面值高於其估計可收回價值，其賬面值即時撇減至可收回金額(附註2.7)。

出售盈虧按所得款與賬面值的差額釐定，並在損益表內的其他收益—淨額中確認。

2 主要會計政策概要(續)

2.6 無形資產

(a) 商譽

商譽指收購成本超出本集團於收購當日應佔被收購附屬公司／聯營公司的可識別資產淨值的公平值的差額。收購附屬公司所產生的商譽包括在無形資產內。收購聯營公司產生的商譽則包括在於聯營公司的投資內，並每年就減值進行測試，和按成本減累計減值虧損列賬。商譽的減值虧損不會撥回。出售實體產生的損益包括與已售實體有關的商譽的賬面值。

就減值測試而言，商譽會分配至現金產生單位。此項分配是對預期可從商譽產生的業務合併中得益的現金產生單位或現金產生單位的組別而作出的。本集團將商譽分配至其每個營運國家的每個業務分部(附註2.7)。

(b) 專利及知識產權

專利及知識產權是按歷史成本呈列。專利及知識產權有固定的可使用年期，並按成本減累計攤銷列賬。攤銷的計算是採用直線法，於其5年估計可使用年期內，將商標及牌照成本分配。

2.7 投資附屬公司、聯營公司及其他財務資產的資產減值

沒有確定使用年期或尚未可供使用之資產無需攤銷，但需要每年就減值進行測試。

需作攤銷之資產，當有事件出現或情況改變顯示賬面值可能無法收回時就減值進行檢討。若資產賬面值高於其可收回金額，則將該確認為減值虧損。可收回金額以資產之公平值扣除銷售成本或使用價值兩者之間較高者為準。於評估減值時，資產按可分開識辨現金流量(現金產生單位)的最低層次組合。除商譽外，已蒙受減值的資產在每個報告日期均就減值是否可以撥回進行檢討。

2.8 財務資產

本集團的財務資產分為以下類別：按公平值在損益表內處理的財務資產、貸款及應收款和可供出售財務資產。分類乃視乎購入有關投資的目的而釐定。管理層會於進行初步確認時決定投資的類別，並於各申報日重新評估是項投資類別的決定。

(a) 按公平值作損益處理的財務資產

按公平值透過損益記賬的財務資產指持有作買賣用途的財務資產。財務資產若在購入時主要用作在短期內出售，則分類為此類別。衍生工具除非被指定為對沖，否則亦分類為持作買賣用途。在此類別的資產分類為流動資產。

(b) 貸款及應收款

貸款及應收款為固定或可釐定付款的非衍生財務資產，而其在活躍市場並無報價。此等項目包括在流動資產內，惟到期日為結算日後超過十二個月者除外，並列作非流動資產。貸款及應收款均計入資產負債表的貿易及其他應收款(附註2.10)。

綜合財務報表附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.8 財務資產(續)

(c) 可出售財務資產

可出售財務資產乃此類別特定或並無歸入任何其他類別的非衍生工具。除非管理層計劃在結算日後十二個月內出售有關投資，否則列為非流動資產。

定期買賣投資於交易日確認，交易日即本集團承諾買賣資產的日期。就並非按公平值在損益表內處理的所有財務資產而言，投資初步按公平值，另加交易成本予以確認。在收取來自投資的現金流量的權利屆滿或已轉讓，且本集團已轉讓有關所有權的絕大部份風險及回報時，會終止確認有關投資。可供出售的財務資產與按公平值作損益處理的財務資產，其後均按公平值列賬。貸款及應收款均以實際利率法按攤銷成本列賬。

來自「按公平值作損益處理的財務資產」類別的公平值變動所產生的盈虧，列入產生期間損益表內的「其他(虧損)/收益-淨額」中。來自按公平值作損益處理的財務資產的股息，當本集團確定收取有關款項的權利時，以公平值於損益表內確認為部份其他收入。

當分類為可供出售的證券售出或減值時，在權益中確認的累計公平值調整列入損益表內作為投資證券的盈虧。

可供出售證券的利息是按實際利率計算確認為其他部分收入於損益表列賬。可供出售股本工具的股息，當集團擁有收取由財務資產所產生之股息收入的權益時，於損益表確認為部分其他收入。

有報價之投資的公平值根據當時的買盤價計算。若某項財務資產的市場並不活躍(及就非上市證券而言)，本集團利用重估技術設定公平值。這些技術包括利用近期公平原則交易、參考大致相同的其他工具或折合現金流量分析法作正確的反映發行者的特定情況。若投資於權益工具並沒有可提供的市場報價於活躍市場，其公平值不可確實計算，其價值將以成本扣除減值計算。

本集團於各結算日評核有否客觀證據顯示有單項或一組財務資產出現減值。就歸類為可供出售的股本證券而言，在決定證券有否減值時，會考慮證券的公平值是否大幅或長期下跌至低於其成本值。倘若可供出售財務資產存在任何此等證據，累計虧損(按收購成本與當時公平值之間的差額，減有關財務資產以往已於損益表內確認的任何減值虧損計算)會自權益中剔除及於損益表內確認。於損益表就股本工具確認的減值虧損不會在損益表內撥回。應收賬的減值測試在附註2.10中說明。

2.9 存貨

存貨按成本及可變現淨值兩者中較低者列賬。成本採用加權平均法釐定。製成品及在製品的成本包括原材料及分包費用，但不包括借貸成本。可變現淨值指於日常業務過程中的估計售價，減適用的可變銷售開支。

綜合財務報表附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.10 應收款及其他應收款

應收款及其他應收款初步按公平值確認，其後採用實際利率法攤銷成本，減去減值撥備計算。倘有客觀證據顯示本集團將未能根據應收款的原訂條款收回所有到期款項，則會為應收款及其他應收款的減值設定為撥備。撥備金額為資產賬面值與估計未來現金流量按實際利率貼現之現值兩者間的差額。撥備金額在損益表內確認。

2.11 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括現金、銀行即期存款及於3個月或以內到期的定期存款。

2.12 股本

普通股乃列作權益。

於發行新股份或購股權產生的直接新增成本在權益內列為扣減項目(除稅後)。

如任何集團公司購入本公司的權益股本(庫存股份)，所支付的代價，包括任何直接所佔的新增成本(除稅後)，由本公司權益持有人應佔的權益中扣除，直至股份被註銷或重新發行為止。如股份其後被重新發行，任何已收取的代價，扣除任何直接所佔的新增交易成本及相關的所得稅影響，應包括在本公司權益持有人的應佔權益內。

2.13 遞延所得稅

遞延所得稅採用負債法就資產及負債的稅基與其在綜合財務報表中的賬面值之暫時差額，全數撥備。然而，倘因在一項交易(除業務合併)中初步確認某項資產或負債而產生遞延所得稅，而在交易進行時並無對會計或應課損益造成影響，則毋須為該遞延所得稅入賬。遞延所得稅採用於結算日已頒佈或實質已頒佈，且預期於有關遞延所得稅資產變現或遞延所得稅負債獲清償時適用的稅率(及法例)予以釐定。

遞延所得稅資產會是就可能未來應課稅溢利與可動用的暫時差額抵銷時予以確認。

遞延所得稅會就於附屬公司和聯營公司的投資產生的暫時差額作為撥備，惟在本集團可控制暫時差額的撥回時間及暫時差額將不太可能於可預見未來撥回的情況下則除外。

2 主要會計政策概要(續)

2.14 僱員福利

(a) 退休金責任

本集團現參與界定為退休金供款計劃，據此，本集團向獨立實體支付定額供款。若該基金並無持有足夠資產向所有僱員就其在當期及以往期間的服務支付福利，本集團亦無法定或推定責任支付進一步供款。

(b) 以股份為基礎的補償

本集團設有一項以權益償付、以股份為基礎的補償計劃。僱員提供服務而獲授予股份或購股權的公平價值乃確認為開支。於歸屬期內列作開支的總金額乃參照已授出的股份或購股權的公平值釐定，不包括任何非市場歸屬條件(例如盈利能力及銷售增長目標)的影響。於各結算日，本集團會修改其預期可予行使的股份或購股權數目，並於損益表內確認修改原來估計數字(如有)的影響，以及在餘下歸屬期對權益所作的相應調整。

於購股權獲行使時，已收取的所得款項(扣除任何直接應佔交易成本)均計入股本(面值)及股份溢價中。

根據股份獎勵計劃，本集團董事及僱員有權取得本公司股份。於本公司在聯交所上市前，股份(現由HSBC International Trustee Limited以董事及僱員為受益人用信託方式持有)已透過將本公司保留盈利資本化以全數繳足股本面值的方式增設。其股份獎勵計劃的股份餘額的詳情可參閱第92頁的綜合財務報表附註23。

本公司亦採納購股權計劃，據此，購股權可予授出以認購本公司股份。有關購股權計劃的詳情請參閱第90及91頁附註23。

(c) 僱員應享假期

僱員應享年假在僱員享有時確認。本集團為截至結算日止僱員已提供服務而享有年假的估計負債作出撥備。

僱員應享病假及分娩假期不予確認，直至僱員正式休假為止。

(d) 分享溢利及花紅計劃

本集團根據一項方程式，就花紅及分享溢利確認負債及費用。該方程式考慮了本公司股東的應佔溢利及若干調整。本集團依合約規定或過往慣例產生推定性的責任時確認撥備。

2 主要會計政策概要(續)

2.15 撥備

在出現以下情況時，就重組費用及法律索償作出撥備：本集團因過去事件承擔現有法律或推定性的責任，而清償有關責任需導致資源流出的可能性極高，以及有關金額已可靠估計。重組撥備包括終止租賃罰款及僱員離職付款，惟不會就未來營運虧損確認撥備。

倘出現多項類似責任，而清償有關責任是否導致資源流出乃經考慮整體責任類別後予以釐定。即使就同類責任中任何一項責任而導致的資源流出的可能性甚低，仍須確認撥備。

撥備是以支出貼現價估計所需支付的責任，採用稅前率反映當時市場評估現金之價值及特定風險責任。撥備隨時間有所增加，而增加之撥備被確認為利息支出。

2.16 應付賬款

應付賬款初步以公平值確認，隨後利用實際利率法按攤銷成本計算。

2.17 收益確認

收益包括銷售產品(扣除折扣)的公平值，並經撇銷本集團內部銷售。收益按以下方式確認：

- (a) 銷售產品
銷售產品於擁有權的風險及回報轉讓(一般與裝運/付運時間同時發生)時予以確認。
- (b) 利息收入
利息收入採用實際利率法，按時間攤分基準確認。倘應收款出現減值，本集團則會將賬面值減至可收回金額(即按工具的原定實際利率貼現的估計未來現金流量)，並繼續解除貼現作為利息收入。

2.18 租賃(作為承租人)

- (a) 經營租賃
如擁有權的大部份風險及回報由出租人保留的租賃乃列為經營租賃。根據經營租賃所支付的款項(扣除來自出租人的任何獎勵)會按直線法於租期內在損益表內列作開支。
- (b) 融資租賃
由本集團承擔擁有權的大部份風險及回報的物業、機器及設備租賃乃列為融資租賃。融資租賃乃於租賃開始時按租賃物業的公平值與最低租金現值兩者中較低者撥作資本。

每筆租金均會於負債與財務費用之間分配，並藉此制訂尚未支付融資餘額的固定利率。相應的租金責任(扣除融資費用)乃計入其他短期及其他長期應付款。融資成本的利息部份會於有關租期內於損益表中確認，並藉此制訂各期間負債餘額的固定定期利率。從融資租賃而獲得的物業、機器及設備乃按使用期及租賃期兩者中較短者作折舊計算。

綜合財務報表附註(續)

2 主要會計政策概要(續)

2.19 政府補助

倘可合理保證本集團將符合所有附帶條件而獲得補助時，則按公平值確認政府補助。

有關成本予以遞延，並於補助與其計劃補償的成本配對的期間在損益表內確認。

2.20 研究及開發

研究開支乃於產生時支銷。倘有關項目在商業及技術可行性上可能成功，且成本能可靠計量，則開發項目(關於設計及測試新或改良產品)所產生的成本會確認為無形資產。其他開發開支會於產生時支銷。以往確認為開支的開發成本於往後期間不會確認為資產。已撥作資本且可使用年期有限的開發成本會於有關產品投入商業生產時，按直線法於其預期利益期間(不超過五年)攤銷。

2.21 股息分派

分派予公司股東的股息會於本公司股東或董事(適用者)批准派發股息的期間內於本集團財務報表中確認為負債。

3 財務風險管理

3.1 財務風險因素

本集團因其業務須承受各種不同的財務風險：市場風險(包括貨幣風險、公平值風險、利率風險及價格風險)、信貸風險、流動資金風險和現金流量及利率風險。

(a) 市場風險

外匯風險

本集團經營跨國業務，承受各類貨幣(主要與美元有關)風險所產生的外匯風險。收益及大部份銷售成本均以美元為單位。外匯風險因日後進行的商業交易，已確認的資產和負債及海外業務的投資淨額而產生。

(b) 信貸風險

本集團的客戶主要為具穩健財務背景的分銷商。此外，本集團已有一套既定政策，確保產品於適當信貸期及信貸額內銷售予客戶。

(c) 流動資金風險

本集團採用審慎的流動資金風險管理，維持足夠的現金及透過取得足夠的已承諾信貸額而獲得資金。由於本集團的基本業務性質變化大，故其致力保持有可供動用的承諾信貸額以維持資金來源的靈活性。

(d) 現金流量及公平值利率風險

除銀行結餘外，本集團並無重大計息資產或負債。考慮到絕大部份銀行結餘期限均屬短期，故現金流量及公平值利率風險被視為不高。

綜合財務報表附註(續)

3 財務風險管理(續)

3.2 公平值估計

在活躍市場買賣的金融工具(例如：買賣可供出售財務資產)之公平值根據結算日的市場報價列賬。本集團持有的財務資產的市場報價為當時買盤價。財務負債的市場報價為當時賣盤價。

應收款及應付款的面值減去估計信貸調整與其公平值接近。

4 關鍵會計估算及判斷

估算及判斷會持續予以評估，並以過往經驗及其他因素(包括在某些情況下對未來事件的合理預計)為依據。

本集團對未來作估算及假設。根據定義，所得的會計估算極少與相關的實際結果相同。所作的推算及假設可能存在重大風險，並導致下一財政期間的資產及負債賬面值有重大調整的項目在下文論述。

(a) 所得稅

本集團需繳納若干司法權區的所得稅。釐定各地所得稅撥備涉及重大判斷。在日常業務過程中，所涉及的交易及計算均難以對最終稅務作出明確釐定。本集團根據對預計有否額外稅項的負擔，就稅項審計事項以確認增加稅項負債。倘該等事項的最終稅項結果與初步記錄金額有別，該差異將影響釐定稅項期間的所得稅及遞延稅項撥備。

(b) 股本權益報酬

就本集團的股本權益報酬計劃釐定總開支時，本集團估計於授出當日預期可予行使／歸屬的購股權／股份的數目。於購股權／股份全面行使／歸屬前的各結算日，倘預期可予行使／歸屬的購股權／股份數目與先前的估計有別，則本集團將會修訂總開支。

(c) 物業、機器及設備與折舊

本集團就其物業、機器及設備釐定估計可使用年期及相關折舊費用。倘可使用年期與先前估計有別，則本集團會修訂折舊費用，或將已棄用或出售的技術上過時或非策略性資產撇銷或撇減。

綜合財務報表附註(續)

5 分部資料－本集團

(a) 主要呈報形式－業務分部

於年內，本集團主要從事研究、設計、開發及銷售專有集成電路晶片(「IC」)。

本集團一直在單一業務經營，即研究、設計、開發及銷售IC。截至二零零六年及二零零五年十二月三十一日止年度，銷售額分別達254,092,000美元及394,089,000美元。

(b) 次要呈報形式－地區分部

本集團主要在香港特別行政區(「香港」)經營其業務。本集團主要銷售予在香港、台灣及日本的客戶。

(i) 銷售額

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
香港	182,004	125,195
台灣	24,820	158,324
日本	21,759	85,887
中國大陸(「中國」)	10,847	511
新加坡	6,814	1,046
韓國	5,832	21,467
美利堅合眾國(「美國」)	609	94
其他	1,407	1,565
	254,092	394,089

銷售額按客戶所在地區／國家分類。

(ii) 總資產

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
香港	191,613	230,519
台灣	18,434	32,723
其他	11,034	7,028
	221,081	270,270

總資產是根據資產的所在地予以分配。其他包括中國、日本、新加坡、韓國及美國。

綜合財務報表附註(續)

5 分部資料－本集團(續)

(b) 次要呈報形式－地區分部(續)

(iii) 資本開支

	投資於					
	物業、機器及設備		聯營公司		可供出售財務資產	
	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
香港	4,162	5,378	2,944	—	—	—
中國	3,205	267	—	—	2,346	—
台灣	736	341	—	—	1,556	—
其他	772	219	—	—	—	—
	8,875	6,205	2,944	—	3,902	—

資本開支是根據資產的所在地予以分配。

6 利息收入－本集團

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
銀行利息收入	6,290	4,485

7 按性質分類的開支－本集團

包括在銷售成本、研究及開發成本、銷售及分銷開支、行政開支及其他經營開支內的開支分析如下：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
出售物業、機器及設備的虧損	85	12
核數師酬金	138	123
自置物業、機器及設備的折舊	6,053	4,660
租賃物業、機器及設備的折舊	17	9
土地及樓宇的經營租賃	794	778
僱員福利(除董事酬金外)(附註8(a))	18,399	16,412
董事酬金(附註8(b))	2,991	2,608
匯兌(盈利)/虧損淨額	(145)	127
可供出售財務資產減值撥備	1,367	—
應收款減值撥備/(回撥)	28	(1,782)
過時或滯銷存貨撥備/(回撥)	2,268	(65)

綜合財務報表附註(續)

8 僱員福利開支－本集團

(a) 僱員福利開支

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
工資及薪金	10,841	8,702
酌情花紅	1,665	4,023
股本權益報酬	4,469	2,245
退休金成本－界定供款計劃 ⁽ⁱ⁾	513	440
其他僱員福利	911	1,002
	18,399	16,412

(i) 已沒收之供款可用作扣減日後的供款。於年內，被沒收的供款為14,000美元。

綜合財務報表附註(續)

8 僱員福利開支 – 本集團 (續)

(b) 董事酬金

每名董事的酬金(包括根據香港財務報告準則第2號「以股權為基礎的償付」在損益表內支銷的股本權益報酬)列載如下：

董事姓名	截至二零零六年十二月三十一日止年度									
	袍金 千美元	薪金 千美元	酌情花紅 ⁽ⁱ⁾ 千美元	加盟酬金 千美元	其他福利 ⁽ⁱⁱ⁾ 千美元	僱主的	董事離職	小計 千美元	股本權益 ⁽ⁱⁱⁱ⁾ 千美元	總計 千美元
						退休金 計劃供款 千美元	補償 千美元			
梁廣偉	—	226	193	—	60	10	—	489	1,012	1,501
林信孚	—	83	36	—	2	4	—	125	2	127
黃心華	—	117	41	—	11	6	—	175	159	334
黎垣清	—	131	41	—	2	6	—	180	159	339
盧偉明	—	128	41	—	2	6	—	177	159	336
林百里	25	—	—	—	—	—	—	25	40	65
張景溢	22	—	—	—	—	—	—	22	40	62
黃月良	24	—	—	—	—	—	—	24	29	53
蔡國雄	27	—	—	—	—	—	—	27	29	56
高鋨	22	—	—	—	—	—	—	22	29	51
辛定華	27	—	—	—	—	—	—	27	40	67
總計	147	685	352	—	77	32	—	1,293	1,698	2,991

董事姓名	截至二零零五年十二月三十一日止年度									
	袍金 千美元	薪金 千美元	酌情花紅 ⁽ⁱ⁾ 千美元	加盟酬金 千美元	其他福利 ⁽ⁱⁱ⁾ 千美元	僱主的	董事離職	小計 千美元	股本權益 ⁽ⁱⁱⁱ⁾ 千美元	總計 千美元
						退休金 計劃供款 千美元	的補償 千美元			
梁廣偉	—	226	529	—	51	10	—	816	443	1,259
林信孚	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—
黃心華	—	115	122	—	12	5	—	254	76	330
黎垣清	—	129	122	—	2	6	—	259	82	341
盧偉明	—	125	122	—	2	6	—	255	84	339
林百里	19	—	—	—	—	—	—	19	44	63
張景溢	19	—	—	—	—	—	—	19	44	63
黃月良	19	—	—	—	—	—	—	19	28	47
蔡國雄	23	—	—	—	—	—	—	23	28	51
高鋨	23	—	—	—	—	—	—	23	28	51
辛定華	23	—	—	—	—	—	—	23	41	64
總計	126	595	895	—	67	27	—	1,710	898	2,608

8 僱員福利開支 – 本集團 (續)

(b) 董事酬金 (續)

- (i) 酌情花紅是由集團薪酬委員會經計算本集團年內溢利及個別僱員的表現而釐定。
- (ii) 其他福利包括假期工資、保險費及其他津貼。
- (iii) 股本權益報酬指根據香港財務報告準則第2號的規定在損益表內支銷的金額。於本年度以前授予之股本權益其歸屬期伸延至本年度。

(c) 董事的股本權益報酬

有關股本權益報酬的其他資料可參閱綜合財務報表附註23。已授予各董事的購股權及股份以及其相應的公平值列載如下：

董事姓名	二零零六年				二零零五年			
	於授出		於授出		於授出		於授出	
	已授出 購股權 數目 ¹ 千計	日期 購股權的 公平值 ³ 千美元	已授出 購股份 數目 ² 千計	日期 購股份的 公平值 ³ 千美元	已授出 購股權 數目 ⁴ 千計	日期 購股權的 公平值 ³ 千美元	已授出 購股份 數目 ⁵ 千計	日期 購股份的 公平值 ³ 千美元
梁廣偉	500	20	2,690	1,161	800	66	2,600	886
林信孚	—	—	1,300	204	—	—	—	—
黃心華	500	20	340	147	300	25	420	143
黎垣清	500	20	340	147	300	25	420	143
盧偉明	500	20	340	147	300	25	420	143
林百里	500	20	—	—	800	66	—	—
張景溢	500	19	—	—	800	66	—	—
黃月良	500	19	—	—	500	41	—	—
蔡國雄	500	19	—	—	500	41	—	—
高鋨	500	19	—	—	500	41	—	—
辛定華	500	19	—	—	800	66	—	—
總計	5,000	195	5,010	1,806	5,600	462	3,860	1,315

- 5,000,000份購股權乃二零零六年六月二十八日根據購股權計劃授予本集團董事。購股權可由二零零七年七月一日起行使。
- 合共5,010,000股股份，根據股份獎勵計劃已於年內授予各執行董事。其中3,710,000股股份於二零零六年四月二十七日授出，當中1,484,000股股份(3,710,000股的40%)將於二零零七年四月二十八日歸屬，而2,226,000股股份(3,710,000股的60%)將於二零零八年四月二十八日歸屬。其餘1,300,000股股份，已於二零零六年十二月二十七日授出，當中520,000股股份(1,300,000股的40%)將於二零零七年十二月二十七日歸屬，而780,000股股份(1,300,000股的60%)將於二零零八年十二月二十七日歸屬。
- 股份於授出日期的公平值全數，乃根據購股權計劃的歸屬條款將予攤銷，有關之公平值可能有別於相應年度於損益表內扣除的總額。
- 5,600,000份購股權乃二零零五年六月十四日根據購股權計劃授予本集團董事。購股權可由二零零六年七月一日起行使。
- 3,860,000份購股權乃二零零五年六月七日根據股份獎勵計劃授予本集團行政董事。其中1,544,000股股份(3,860,000股的40%)已於二零零六年六月七日歸屬，而2,316,000股股份(3,860,000股的60%)將於二零零七年六月七日歸屬。

綜合財務報表附註(續)

8 僱員福利開支 – 本集團 (續)

(d) 五名最高薪人士

本集團五名最高薪人士包括其酬金已於上述分析中反映的四名(二零零五年：三名)董事。於年內，已付及應付予其餘一名(二零零五年：二名)最高薪人士的酬金如下：

	二零零六年	二零零五年
董事以外最高薪人士數目	1	2

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
基本薪金及其他福利	130	225
酌情花紅	24	154
僱主向退休計劃作出的供款	6	10
	160	389
	196	334
股本權益報酬 ⁽¹⁾	356	723

(1) 股本權益報酬指根據香港財務報告準則第2號的規定在損益表內支銷的金額。

酬金金額介乎以下範圍：

	董事以外最高薪人士數目	
	二零零六年	二零零五年
350,001美元至400,000美元	1	1
300,001美元至350,000美元	—	1
250,001美元至300,000美元	—	—
	1	2

年內，並無本公司董事放棄任何酬金。

於年內，並無向本公司董事或上列五名最高薪人士支付任何酬金，作為吸引加入本集團或於加盟本集團時的獎勵或離職補償(二零零五年：無)。

9 理財成本 – 本集團

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
融資租賃的利息部份	1	2

綜合財務報表附註(續)

10 稅項－本集團

香港利得稅已按17.5%(二零零五年：17.5%)的稅率就本年度的估計應課溢利作出計算。海外盈利之稅項則按照本年度估計應課稅盈利及依據本集團經營業務所在國家之現行稅率計算。

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
本期稅項：		
香港利得稅	5,654	15,869
海外利得稅付款／(退回)	52	(17)
以往年度低估／(超額)撥備	218	(635)
遞延稅項(附註27)	253	545
	6,177	15,762

本集團有關除稅前溢利的稅項與假設採用香港(本集團的主要營運地點)的稅率而計算的理論稅額的差額如下：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
除稅前溢利	28,595	92,016
按17.5%稅率(二零零五年：17.5%)結算的稅額	5,004	16,103
毋須課稅的收入	(1,518)	(1,779)
不可作扣稅的開支	2,517	1,773
使用早前未確認之稅項虧損	(167)	—
未確認稅項之虧損	123	300
以往年度低估／(超額)撥備	218	(635)
稅項開支	6,177	15,762

本公司於香港稅項虧損約48,000美元(二零零五年：1,004,000美元)，可無限期作為抵銷未來的稅項盈利。由於其金額不重大，此遞延稅項資產未被確認。

11 本公司股東應佔溢利

本公司股東應佔溢利乃於本公司財務報表中顯示為24,122,000美元(二零零五年：67,675,000美元)。

綜合財務報表附註(續)

12 股息

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
(a) 年內應佔末期股息：		
建議宣派二零零六年度末期股息， 每股普通股0.04港元(約0.51美仙) ⁽ⁱ⁾	12,869	—
已派付二零零五年度末期股息， 每股普通股0.15港元(約1.93美仙) ⁽ⁱⁱ⁾	—	48,540
減：本公司應佔本集團特別用途實體持有股份所獲派的股息	—	(658)
	12,869	47,882
(b) 年內宣派及派付的中期股息：		
已派付二零零六年度中期股息， 每股普通股0.02港元(約0.26美仙) ⁽ⁱⁱⁱ⁾	6,467	—
已派付二零零五年度中期股息， 每股普通股0.04港元(約0.51美仙)	—	12,912
減：本公司應佔本集團特別用途實體持有股份所獲派的股息	(94)	(242)
	6,373	12,670
年內應佔股息	19,336	61,452

- (i) 於二零零七年三月二十六日舉行的會議上，董事建議末期股息每股普通股為0.04港元(約0.51美仙)。擬派的末期股息並未於本財務報表中列作應付股息反映，但將會列作二零零七年十二月三十一日止年度的保留盈利分配。
- (ii) 於二零零六年三月十三日，董事建議末期股息每股普通股為0.15港元(約1.93美仙)。末期股息已於二零零六年五月十二日派發。
- (iii) 於二零零六年八月三日，董事宣派中期股息每股為0.02港元(約0.26美仙)，中期股息已於二零零六年九月十八日派發。

綜合財務報表附註(續)

13 每股盈利

每股基本及攤薄盈利是根據本集團的股東應佔溢利22,418,000美元(二零零五年：76,254,000美元)計算。

每股基本盈利是根據年內已發行普通股(不包括所持本身股份)加權平均數2,467,035,647股(二零零五年：2,445,135,773股)計算。

每股攤薄盈利的資料乃按2,491,931,274股(二零零五年：2,473,217,108股)普通股計算，而每股攤薄盈利乃根據假設年內所有尚未行使購股權已作轉換(惟不包括未獲分配所持本身股份)的已發行經調整加權平均普通股數計算。其計算乃根據附於未行使認股權的認購權利的貨幣價值以公平值(按年內本公司的股份的市場平均價決定)來獲得的股數計算。根據上述方法所計算出的股數將會與假設行使認股權所發行的股數相比較。

	二零零六年	二零零五年
已發行加權平均普通股數	2,467,035,647	2,445,135,773
就以下項目作出調整：		
— 已分配本身股份	24,895,627	27,052,538
— 購股權	—	1,028,797
用作計算每股攤薄盈利的加權平均普通股數	2,491,931,274	2,473,217,108

綜合財務報表附註(續)

14 物業、機器及設備

	本集團				本公司	
	租賃物業裝修 千美元	傢具、 固定裝置及 辦公室設備 千美元	機器及 實驗室設備 千美元	汽車 千美元	總計 千美元	傢具、 固定裝置及 辦公室設備 千美元
於二零零五年一月一日						
成本	1,384	5,954	9,025	153	16,516	—
累計折舊	(414)	(4,176)	(2,292)	(86)	(6,968)	—
賬面淨值	970	1,778	6,733	67	9,548	—
截至二零零五年十二月三十一日						
期初賬面淨值	970	1,778	6,733	67	9,548	—
匯兌差額	—	5	6	—	11	—
添置	535	4,011	1,659	—	6,205	296
出售	—	(18)	—	—	(18)	—
折舊	(406)	(1,784)	(2,428)	(51)	(4,669)	—
期終賬面淨值	1,099	3,992	5,970	16	11,077	296
於二零零五年十二月三十一日						
成本	1,919	9,884	10,690	153	22,646	296
累計折舊	(820)	(5,892)	(4,720)	(137)	(11,569)	—
賬面淨值	1,099	3,992	5,970	16	11,077	296
截至二零零六年十二月三十一日						
期初賬面淨值	1,099	3,992	5,970	16	11,077	296
匯兌差額	9	(8)	(13)	—	(12)	—
添置	250	4,173	4,452	—	8,875	385
出售	(24)	(56)	(5)	—	(85)	—
折舊	(547)	(2,826)	(2,681)	(16)	(6,070)	(208)
期終賬面淨值	787	5,275	7,723	—	13,785	473
於二零零六年十二月三十一日						
成本	2,092	14,037	15,111	153	31,393	681
累計折舊	(1,305)	(8,762)	(7,388)	(153)	(17,608)	(208)
賬面淨值	787	5,275	7,723	—	13,785	473

折舊開支2,376,000美元(二零零五年：2,366,000美元)已於銷售成本中支銷，而1,304,000美元(二零零五年：398,000美元)則於研究及開發成本中支銷及2,390,000美元(二零零五年：1,905,000美元)於行政開支中支銷。

在淨值為5,275,000美元之集團傢具、固定裝置及辦公室設備內包括了淨值為13,000美元(二零零五年：30,000美元)的租賃資產。

綜合財務報表附註(續)

15 無形資產－本集團

	專利及 知識產權 千美元
於二零零五年及二零零六年十二月三十一日	
成本	4,500
累計攤銷	(4,500)
賬面淨值	—

16 於附屬公司的投資

(a) 於附屬公司的投資

	本公司	
	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
非上市股份投資，按成本	50,128	50,078

(b) 應收／應付附屬公司款

	本公司	
	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
應收附屬公司款	41,873	59,062
應付附屬公司款	50	48

應收／應付附屬公司款為無抵押、免息及無固定償還期限。

承上結餘的應收／應付附屬公司款以接近公平值計算。

綜合財務報表附註(續)

16 於附屬公司的投資(續)

(c) 有關附屬公司的詳情

下列於二零零六年十二月三十一日的主要附屬公司列表：

公司名稱	註冊成立地點 及法定地位	主要業務 及營運地點	已發行股本詳情	所持權益
直接持有：				
晶門科技有限公司 (「晶門科技」)	香港，有限公司 (「有限公司」)	研究、設計及分銷 集成電路，香港	188,585,271股 每股面值1港元的普通股	100%
Ample Pacific Limited (「Ample」)	英屬處女群島 有限公司	投資控股，香港	50,000股 每股面值1美元的普通股	100%
Cornway International Limited(「Cornway」)	英屬處女群島 有限公司	投資控股，香港	50,000股 每股面值1美元的普通股	100%
通洋有限公司(「通洋」)	香港，有限公司	投資控股，香港	2股 每股面值1港元的普通股	100%
Mentor Ventures Limited (「Mentor」)	英屬處女群島 有限公司	投資控股，香港	50,000股 每股面值1美元的普通股	100%
達晉有限公司(「達晉」)	英屬處女群島 有限公司	投資控股，香港	50,000股 每股面值1美元的普通股	100%
間接持有：				
晶門電子科技 中國有限公司 (「晶門電子」)	香港，有限公司	投資控股，香港	10,000股 每股面值1港元的普通股	100%
Solomon Systech Inc. (「SSI」)	美國，有限公司	市場研究，美國	20,000股 每股面值1美元的普通股	100%
晶門科技(深圳) 有限公司 (「晶門深圳」)	中國，有限公司	研究、設計及分銷 集成電路，中國	8,000,000港元 已註冊及繳足資本	100%
Solomon Systech Japan Company Limited (「SSJCL」)	日本，有限公司	市場研究，日本	10,000股 每股面值1,000日元的普通股	100%
Solomon Systech Pte. Ltd. (「SSPL」)	新加坡共和國， 有限公司	研究、設計及分銷 集成電路，新加坡	480,000股 每股面值1新加坡元的普通股	100%
東莞晶廣半導體 有限公司(「晶廣」)	中國，有限公司	製造集成電路， 中國	5,500,000美元 註冊資本(5,318,694美元為繳足)	100%
晶門科技股份有限公司 (「晶門台灣」)	中華民國(「台灣」)， 有限公司	市場研究，台灣	5,000,000股 每股面值10新台幣的普通股	100%

綜合財務報表附註(續)

17 於聯營公司的投資－本集團

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
期初	903	1,119
收購聯營公司	2,944	—
應佔虧損	(662)	(216)
期末	3,185	903

本集團於其聯營公司的權益呈列如下：

名稱	註冊成立及 營運地點	主要業務	持有已發行 股份的詳情	於二零零六年 十二月三十一日		截至二零零六年 十二月三十一日止年度		持有的 間接權益
				資產 千美元	負債 千美元	收益 千美元	虧損 千美元	
維駿科技有限公司	香港	研究、設計、開發 及分銷手機方案	8,571,950股 每股面值1港元 的普通股	3,145	589	1,066	2,233	36.7%
EPD Technology Limited	香港	研究、設計、開發 及分銷電子紙 顯示屏模組	100,000股 每股面值1港元 的普通股	1,017	1,041	3	56	40%
奇創力有限公司	香港	研究、設計、開發 及分銷液晶 顯示屏模組	9,500,000股 每股面值1港元 的普通股	5,256	544	4	174	25%

18 可供出售財務資產－本集團

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
非上市股份，按成本	4,186	284
減：減值虧損撥備	(1,651)	(284)
	2,535	—

年內並無可供出售財務資產作出售。所有可供出售財務資產為非上市股份證券。

綜合財務報表附註(續)

19 存貨 – 本集團

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
成品	3,075	4,576
原材料及在製品	22,657	36,847
	25,732	41,423
減：過時或滯銷存貨的撥備	(7,479)	(5,211)
	18,253	36,212

確認為開支並計入銷售成本的存貨成本達192,867,000美元(二零零五年：278,529,000美元)。

20 應收款及其他應收款 – 本集團

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
應收款及應收票據	57,707	56,146
減：應收款減值撥備	(61)	(33)
應收款及應收票據 – 淨額	57,646	56,113
預付款及其他應收款	4,042	3,106
	61,688	59,219

本集團一般按30日的信貸期向公司客戶進行銷售。應收款及應收票據的賬齡分析如下：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
0日 – 30日	41,633	53,997
31日 – 60日	12,445	1,843
61日 – 90日	2,980	273
91日 – 120日	488	—
121日 – 365日	100	—
	57,646	56,113

綜合財務報表附註(續)

21 現金及現金等價物、短期定期存款、其他財務資產及銀行定期存款

	本集團		本公司	
	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
銀行及現金	7,643	8,160	605	165
短期銀行存款 ¹	102,779	111,319	82,339	65,214
現金及現金等價物	110,422	119,479	82,944	65,379
短期定期存款 ²	8,083	37,000	6,083	32,000
其他財務資產 ³	1,000	1,250	1,000	1,000
銀行定期存款 ⁴	2,000	5,000	—	—
	121,505	162,729	90,027	98,379

1 短期銀行存款的實際利率為5.1%(二零零五年：4.0%)；該等存款的平均期限為36日(二零零五年：26日)。

2 短期定期存款的實際利率為5.0%(二零零五年：3.5%)；該等存款的平均期限為193日(二零零五年：231日)。

3 其他財務資產為結構性銀行存款。

4 銀行定期存款的實際利率為6%(二零零五年：2.8%)；該等存款的平均期限為424日(二零零五年：375日)。

22 股本

	二零零六年		二零零五年	
	股份數目	千美元	股份數目	千美元
法定：				
每股面值0.10港元的普通股	5,000,000,000	64,433	5,000,000,000	64,433
已發行及繳足：				
於一月一日	2,511,154,351	32,360	2,504,854,351	32,279
已回購股份	(8,500,000)	(109)	—	—
行使購股權(附註23(a))	—	—	6,300,000	81
於十二月三十一日	2,502,654,351	32,251	2,511,154,351	32,360

綜合財務報表附註(續)

22 股本(續)

年內，本公司在聯交所回購本公司的普通股呈列如下：

年／月	回購 股份數量	每股	每股	平均支付價	
		最高支付價	最低支付價	千港元	千美元
二零零六年八月	2,000,000	1.70	1.59	3,290	424
二零零六年九月	2,500,000	1.49	1.35	3,525	454
二零零六年十二月	4,000,000	1.20	1.19	4,785	618
	<u>8,500,000</u>			<u>11,600</u>	<u>1,496</u>

已回購股份會被註銷，及公司已發行的資本股本會被此等股份之表面值相應減少。

23 股本權益報酬計劃

(a) 首次公開招股前購股權計劃

本公司已在二零零四年二月二十五日舉行的股東特別大會及二零零四年三月十九日舉行的董事會會議上採納首次公開招股前購股權計劃(「首次公開招股前計劃」)。設立首次公開招股前計劃的目的，是表揚若干本集團董事及成員對本集團發展及／或本公司股份於聯交所上市的貢獻。

於二零零四年三月十九日，本公司授予本集團董事及高級管理層的購股權，可按首次公開招股發售價認購本公司合共6,300,000股新股份，每名承授人須支付1.0港元的象徵式代價。於上市日期後，再無進一步的購股權可根據首次公開招股前計劃授出更多購股權。該等購股權可於二零零五年四月九日至二零零九年四月八日隨時行使，行使價為每股1.75港元。

所有購股權已二零零五年行使，於二零零五及二零零六年十二月三十一日，並無任何根據首次公開招股前購股權計劃的購股權尚未行使。

(b) 購股權計劃

本公司亦已採納分別於二零零四年二月二十五日舉行的股東特別大會上及於二零零四年三月十九日舉行的董事會會議上批准的購股權計劃，據此，可授出購股權以認購本公司股份。該計劃的參與人士包括董事(包括執行董事、非執行董事及獨立非執行董事)及本集團任何成員公司的僱員，以及董事會認為已對本集團作出貢獻或將作出貢獻的本集團任何成員的任何顧問、諮詢人、分銷商、承包商、外包商、供應商、代理、客戶、業務夥伴、合營公司業務夥伴及服務供應商(「參與人士」)。購股權計劃的目的是為參與人士提供獲得本公司的資本權益及其股份的機會，且符合本集團的利益，亦可作為靈活方法挽留、激勵、獎勵、酬謝及補償參與人士。該計劃的條款是遵照聯交所證券上市規則第十七章的條文。

於二零零六年六月二十八日，本公司授予本集團董事及高級管理層，可認購本公司5,500,000股股份的購股權，每名承授人須支付1.0港元的象徵式代價。該等購股權可於二零零七年七月一日至二零零九年六月三十日隨時行使，行使價為每股1.98港元。

綜合財務報表附註(續)

23 股本權益報酬計劃(續)

(b) 購股權計劃(續)

尚未行使購股權數目的變動及其有關行使價列載如下：

	二零零六年		二零零五年	
	每股行使價 港元	購股權數目 千計	每股行使價 港元	購股權數目 千計
於一月一日	2.695	6,100		—
已授出	1.980	5,500	2.695	6,100
於十二月三十一日		11,600		6,100

於期內，採用畢蘇購股權訂價模式釐定已授出購股權的公平值為215,000美元(二零零五年：503,000美元)。輸入該模式的主要資料為於授出日期的股份價格1.75港元(二零零五年：2.675港元)、上文所述的行使價、購股權的預期限期2年(二零零五年：2年)、預期派息率10.86%(二零零五年：8.34%)及無風險利率4.63%(二零零五年：3.086%)。預計股價回報標準差計量的波幅53.8%(二零零五年：58.47%)是根據由二零零五年六月二十九日(上市日期)至二零零六年六月二十八日(購股權授出日期)的每日股價的統計數據釐定。

於年底時，尚未行使購股權的到期日及行使價載列如下：

到期日—七月一日	每股行使價 港元	購股權數目	
		二零零六年 千計	二零零五年 千計
二零零八年	2.695	6,100	6,100
二零零九年	1.980	5,500	—
		11,600	6,100

23 股本權益報酬計劃(續)

(c) 股份獎勵計劃

股份獎勵計劃於二零零四年二月二十五日舉行的股東特別大會獲本公司及於二零零四年三月十九日獲董事會採納，初步涉及46,223,520股股份，由HSBC International Trustee Limited以受託人身分持有，受益人則為董事及僱員。

根據股份授予受益人的條款及條件，40%股份將於授出日期後1年歸屬，而餘下60%則於授出日期後兩年歸屬。於二零零六年十二月三十一日，共有26,632,000股股份已保留予獲提名的僱員，而餘額11,585,520股股份則可於二零零七年及以後授予董事及僱員之用。

HSBC International Trustee Limited作為受託人所持有的股份獎勵計劃內之股份

	股份數目
於二零零六年一月一日	47,055,520
於年內歸屬的股份	(8,838,000)
於二零零六年十二月三十一日	<u>38,217,520</u>

以下為於年內已授出、已歸屬及已放棄股份的概要：

	股份數目			
	累積總計	二零零六年	二零零五年	二零零四年
年內已授出	38,110,000	17,650,000	16,790,000	3,670,000
年內歸屬	(10,306,000)	(8,838,000)	(1,468,000)	—
年內放棄授出之股份	(1,172,000)	(1,092,000)	(80,000)	—
	<u>26,632,000</u>	<u>7,720,000</u>	<u>15,242,000</u>	<u>3,670,000</u>

本集團已於截至二零零五年及二零零六年十二月三十一日止年度的綜合財務報表遵照香港財務報告準則第2號，為股本權益報酬開支按股份授出日期的適用公允價入賬。

綜合財務報表附註(續)

24 儲備

(a) 本集團

	股份溢價	所持 本身股份	合併儲備	匯兌儲備	股本權益 報酬儲備	保留盈利	總計
	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元	千美元
於二零零五年一月一日， 如前呈報	86,394	—	2,082	(41)	—	55,865	144,300
會計政策變動之影響	—	(1,338)	—	—	1,616	(77)	201
於二零零五年一月一日， 重列	86,394	(1,338)	2,082	(41)	1,616	55,788	144,501
匯兌差額	—	—	—	17	—	—	17
行使購股權	1,337	—	—	—	—	—	1,337
已派付股息，扣除 所持本身股份部份	—	—	—	—	—	(50,599)	(50,599)
年內溢利	—	—	—	—	—	76,254	76,254
股本權益報酬	—	—	—	—	3,143	—	3,143
將股本權益報酬撥至 股份溢價	1,624	733	—	—	(1,624)	(733)	—
於二零零五年十二月三十一日	89,355	(605)	2,082	(24)	3,135	80,710	174,653
於二零零六年一月一日	89,355	(605)	2,082	(24)	3,135	80,710	174,653
匯兌差額	—	—	—	36	—	—	36
已派付股息，扣除 所持本身股份部份	—	—	—	—	—	(54,255)	(54,255)
已回購股份	(1,387)	—	—	—	—	—	(1,387)
年內溢利	—	—	—	—	—	22,418	22,418
股本權益報酬	—	114	—	—	6,167	(114)	6,167
於二零零六年十二月三十一日	87,968	(491)	2,082	12	9,302	48,759	147,632

綜合財務報表附註(續)

24 儲備(續)

(b) 本公司

	股份溢價 千美元	股本權益 報酬儲備 千美元	保留盈利 千美元	總計 千美元
於二零零五年一月一日，如前呈報	112,008	—	42,336	154,344
會計政策變動之影響	—	1,616	(222)	1,394
於二零零五年一月一日，重列	112,008	1,616	42,114	155,738
行使購股權	1,337	—	—	1,337
已派付股息	—	—	(51,567)	(51,567)
年內溢利	—	—	67,675	67,675
股本權益報酬	—	3,143	—	3,143
將股本權益報酬撥至股份溢價	1,624	(1,624)	—	—
於二零零五年十二月三十一日	114,969	3,135	58,222	176,326
於二零零六年一月一日	114,969	3,135	58,222	176,326
已派付股息	—	—	(55,007)	(55,007)
已回購股份	(1,387)	—	—	(1,387)
年內溢利	—	—	24,122	24,122
股本權益報酬	—	6,167	—	6,167
於二零零六年十二月三十一日	113,582	9,302	27,337	150,221

綜合財務報表附註(續)

25 應付款及其他應付款－本集團

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
應付款	28,672	43,408
應計開支	9,855	12,949
	38,527	56,357

於二零零六年十二月三十一日，應付款的賬齡分析如下：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
0日－30日	28,442	42,650
31日－60日	50	728
61日－90日	180	30
	28,672	43,408

綜合財務報表附註(續)

26 融資租賃責任－本集團

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
於五年內悉數償還	29	39
即期部份	(10)	(10)
	19	29

於二零零六年十二月三十一日，本集團融資租賃責任的償還情況如下：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
於一年內	11	11
第二至第五年	22	33
	33	44
融資租賃的未來融資費用	(4)	(5)
融資租賃責任的現值	29	39
融資租賃責任的現值如下：		
於一年內	10	10
第二至第五年	19	29
	29	39

綜合財務報表附註(續)

27 遞延稅項－本集團

遞延稅項是按負債法，採用主要稅率17.5%(二零零五年：17.5%)就暫時差額作全數撥備。

遞延稅項負債賬目的變動列載如下：

	本集團		本公司	
	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
期初	574	29	—	—
從綜合損益表扣除(附註10)	253	545	83	—
期末	827	574	83	—

遞延稅項負債被確認於綜合資產負債表及其變動列載如下：

	本集團 加速稅項 折舊類 千美元	本公司 加速稅項 折舊類 千美元
於二零零五年一月一日	29	—
於二零零五年的綜合損益表內扣除	545	—
於二零零五年十二月三十一日及二零零六年一月一日	574	—
於二零零六年的綜合損益表內扣除	253	83
於二零零六年十二月三十一日	827	83

28 銀行信貸－本集團

於二零零六年十二月三十一日，本集團獲銀行信貸額約達16,232,000美元(二零零五年：16,232,000美元)。

綜合財務報表附註(續)

29 經營產生的現金－本集團

(a) 除稅前的經營現金流入淨額的對賬表

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
除稅前溢利	28,595	92,016
物業、機器及設備的折舊	6,070	4,669
應佔聯營公司虧損	662	216
理財成本	1	2
股本權益報酬撥備	6,167	3,143
可供出售的財務資產減值撥備	1,367	—
出售物業、機器及設備的虧損	85	12
利息收入	(6,290)	(4,485)
未計經營資金變動前的經營溢利	36,657	95,573
應收款及其他應收款增加	(1,601)	(1,053)
存貨減少	17,959	6,246
應付款及其他應付款減少	(17,830)	(7,042)
經營業務所產生的現金流入	35,185	93,724

(b) 出售物業、機器及設備的所得款項

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
賬面淨值	85	18
出售物業、機器及設備的虧損	(85)	(12)
出售物業、機器及設備的所得款項	—	6

綜合財務報表附註(續)

30 承擔 – 本集團

(a) 資本承擔

於結算，物業、機器及設備的資本開支(尚未發生)列載如下：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
已訂合約但未撥備	—	659

(b) 經營租賃承擔 – 本集團為承租人

根據不可撤銷經營租賃，未來最低租金總額列載如下：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
不超過一年	1,086	670
超過一年，但不超過五年	1,424	1,419
超過五年	131	—
	2,641	2,089

31 結算日後事項

於二零零七年二月七日，本公司根據購股權計劃向本集團董事及員工授出可認購本公司22,600,000股新股的購股權。由二零零九年四月一日起，購股權可按行使價每股1.43港元予以行使，該等購股權將由二零一二年四月一日起失效。

32 批准綜合財務報表

綜合財務報表於二零零七年三月二十六日獲董事會批准。