

# 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 1. 一般資料及財務報表之呈報基準

本公司於開曼群島註冊成立及登記為獲豁免有限公司。本公司股份於二零零六年二月十日於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)上市。本公司附屬公司之主要業務列於附註25。本公司之註冊辦事處及主要營業地點之地址在本年報「公司資料」一節披露。

為籌備本公司股份上市，進行集團重組整頓本公司及其附屬公司(下文統稱「本集團」)之架構(「集團重組」)，而本公司因此於二零零五年十一月十六日成為本集團之最終控股公司。有關集團重組之詳情載於本公司於二零零六年一月二十六日刊發之招股章程(「招股章程」)附錄六。經集團重組後之集團被視為持續經營實體。因此，截至二零零五年十二月三十一日止年度之綜合財務報表乃採用合併會計法編製。截至二零零五年十二月三十一日止年度之綜合損益表、綜合權益變動表及綜合現金流量表乃採用此基準編製，猶如本集團重組完成後之集團架構在整個期間內或自其註冊成立日期起計期間內(以較短者為準)一直存在。本集團於二零零五年十二月三十一日之綜合資產負債表已編製，以呈列本集團內各公司的資產及負債，猶如目前的集團架構在相關日期經已存在。

## 2. 應用新訂及經修訂香港財務報告準則

於本年度，本集團首次應用由香港會計師公會頒佈之多項新準則、修訂及詮釋(「新香港財務報告準則」)，並適用於在二零零五年十二月一日或二零零六年一月一日起或之後開始之會計期間。採納該等新香港財務報告準則對本期間及過往會計期間的業績之編製及呈報方式並無重大影響，故毋須作出前期調整。

# 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 2. 應用新訂及經修訂香港財務報告準則 (續)

本集團亦無提早應用以下已頒佈但尚未生效之新準則、修訂及詮釋。本公司董事預計，應用該等準則、修訂或詮釋將不會對本集團之業績及財務狀況造成重大影響。

香港會計準則第1號(經修訂)	資本披露 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第7號	金融工具：披露 <sup>1</sup>
香港財務報告準則第8號	經營分部 <sup>2</sup>
香港(國際財務報告準則詮釋委員會) — 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之財務報告」應用重列法 <sup>3</sup>
香港(國際財務報告準則詮釋委員會) — 詮釋第8號	香港財務報告準則第2號之範圍 <sup>4</sup>
香港(國際財務報告準則詮釋委員會) — 詮釋第9號	嵌入式衍生工具之重估 <sup>5</sup>
香港(國際財務報告準則詮釋委員會) — 詮釋第10號	中期財務報告及減值 <sup>6</sup>
香港(國際財務報告準則詮釋委員會) — 詮釋第11號	香港財務報告準則第2號—集團及庫存股份交易 <sup>7</sup>
香港(國際財務報告準則詮釋委員會) — 詮釋第12號	服務經營權安排 <sup>8</sup>

<sup>1</sup> 於二零零七年一月一日或以後開始之年度期間生效。

<sup>2</sup> 於二零零九年一月一日或以後開始之年度期間生效。

<sup>3</sup> 於二零零六年三月一日或以後開始之年度期間生效。

<sup>4</sup> 於二零零六年五月一日或以後開始之年度期間生效。

<sup>5</sup> 於二零零六年六月一日或以後開始之年度期間生效。

<sup>6</sup> 於二零零六年十一月一日或以後開始之年度期間生效。

<sup>7</sup> 於二零零七年三月一日或以後開始之年度期間生效。

<sup>8</sup> 於二零零八年一月一日或以後開始之年度期間生效。

## 3. 主要會計政策

綜合財務報表乃根據歷史成本慣例及香港財務報告準則編製，並包括聯交所證券上市規則(「上市規則」)及香港公司法所規定之適當披露。

### 綜合基準

綜合財務報表包括本公司及本公司所控制之實體(其附屬公司)之財務報表。當本公司有權力支配一間實體的財務及經營決策，藉此從其業務中得到利益，即視為取得控制權。

當有必要時，會對附屬公司之財務報表作出調整，使其會計政策與本集團其他成員公司所使用者一致。

所有集團內交易、結餘、收入及開支均於綜合賬目時對銷。

# 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 3. 主要會計政策 (續)

### 收入確認

收入按已收或應收代價之公平值計量，是指在日敘業務過程中銷售貨品所應收並扣除折扣與銷售相關稅項後之金額。

貨品銷售額於貨品付運及所有權轉移時確認。

根據經營租賃出租投資物業所得之租金收入(包括預收租金)乃按有關租賃之租期，以直線法確認。

金融資產之利息收入乃參照未償還本金額及適用之實際利率，按時間基準累計。適用實際利率指可透過金融資產之預計可使用年期將估計現金收入折現至有關資產賬面淨值之利率。

### 投資物業

投資物業乃持有作出租用途及／或待其資本升値之物業，以成本減累計折舊及累計減值虧損(如有)列賬。投資物業之成本以直線法按其估計可使用年期二十至五十年內攤銷。因出售物業引致之盈利或虧損乃按銷售所得款項及物業賬面值兩者之差額計算，並於損益表內確認。

### 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按成本減結算日之折舊及攤銷以及任何已識別之減值虧損列賬。

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不再確認。於不再確認該資產時產生之任何收益或虧損(以出售所得款項淨額與該項目之賬面值之差額計算)乃計入該項目不再確認時之年度之損益表。

# 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 3. 主要會計政策 (續)

### 物業、廠房及設備 (續)

在香港，一旦無法從批租土地及樓宇之成本中可靠辨別出批租土地成本，批租土地及樓宇之成本則會以直線法在租期內分50年計提折舊及攤銷。

中國大陸(「中國」)樓宇成本以直線法分二十年計提折舊。

批租物業之裝修成本以直線法按有關租賃之租期或分五年(以較短者為準)計提折舊。

其他物業、廠房及設備按下列年率計算折舊，以直線法在估計可使用年期內撇銷其成本：

傢具、固定附著物及設備	20%
汽車	20%
廠房及機器	10%

### 土地使用權

為取得土地使用權而支付之款項視作經營租賃付款，以直線法按使用權年期在損益表扣除。

### 存貨

存貨以成本與可變現淨值兩者中之較低者列賬。成本乃以加權平均法計算。

### 金融工具

本集團一旦成為任何工具合約條文之訂約方，金融資產及金融負債則須在本集團之資產負債表中確認。

### 應收貿易賬款及其他應收款項／應收有關連公司款項／應收股東款項

應收貿易賬款及其他應收款項、應收有關連公司款項及應收股東款項初步按公平值確認，其後則以實際利率法按攤銷成本計算。當有客觀證據顯示資產出現減值，則會在損益表確認就估計無法收回數額所作出之適當備抵。所確認之備抵是資產賬面值與初步確認按實際利率折現之估計未來現金流量現值兩者之差額。

# 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 3. 主要會計政策 (續)

### 金融工具 (續)

#### 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行現金及手頭現金，所承受之價值變動風險不大。

#### 金融負債及權益

金融負債及股本工具之分類以所訂立之合約安排之內容實質以及金融負債及股本工具之定義為依歸。股本工具是證明在扣除本集團全部負債後仍享有其剩餘資產權益之合約。

#### 應付貿易賬款及其他應付款項

應付貿易賬款及其他應付款項初步按公平值計算，其後則以實際利率法按攤銷成本計算。

#### 股本工具

本公司發行之股本工具乃按已收所得款項扣除直接發行成本後記賬。

#### 資產減值

於每年各結算日，不論資產是否有減值跡象，均會將資產之賬面值與其可收回數額比較，以衡量資產是否有減值。倘若估計資產之可收回數額低於其賬面值，則該資產之賬面值將調低至其可收回數額。減值虧損即時確認為開支。

倘若減值虧損於其後撥回，該資產之賬面值則會調升至經修訂之估計可收回數額，惟經調升之賬面值不得超出該資產若於過往年度並無確認減值虧損而原應定出之賬面值。

# 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 3. 主要會計政策 (續)

### 研發開支

研究活動開支在產生之年度確認為開支。

由開發開支產生之內部無形資產，只會在以下全部條件達成時方始確認入賬：

- 創造出可識別之資產；
- 所創造之資產日後將會帶來經濟利益；及
- 有關資產之開發成本能夠可靠計算。

內部產生之無形資產以直線法按其可使用年期攤銷。倘無任何內部產生之無形資產可予確認，開發開支則於產生期間確認為開支。

### 稅項

所得稅開支是目前應付稅項與遞延稅項之總和。

目前應付稅項乃按期內應課稅溢利計算。由於應課稅溢利不包括其他期間應課稅或可扣稅之收入或開支項目，亦不包括永久免稅或可扣稅之損益表項目，故此應課稅溢利與綜合損益表所列之純利不同。本集團之即期稅項負債乃按已於結算日實施或實質上實施之稅率計算。

遞延稅項指預期就綜合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兩者之差額而應付或應退之稅項，以資產負債表負債法入賬。一般而言，所有應課稅之暫時差額均確認為遞延稅項負債；倘若頗有可能以可扣除暫時差額抵銷應課稅溢利，則會確認遞延稅項資產。倘因初步確認一項不影響應課稅溢利及會計溢利之交易（業務合併除外）中資產及負債時產生暫時差額，有關資產及負債則不會確認入賬。

遞延稅項資產之賬面值於各結算日均會予以審閱，並調減至直至不可能再有足夠應課稅溢利足以收回全部或部分資產為止。

# 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 3. 主要會計政策 (續)

### 稅項 (續)

遞延稅項按清償負債或變現資產期間預期適用之稅率計算。遞延稅項在綜合損益表中扣除或計入損益表，惟倘涉及直接在權益中扣除或直接計入權益之項目，則同樣在權益中處理。

### 外幣

編製個別實體之財務報表時，並非以該實體之功能貨幣(即外幣)進行之交易按交易當日適用之匯率以相關之功能貨幣(即該實體經營所在之主要經濟體系之貨幣)記賬。於各結算日，以外幣計值之貨幣項目按有關該結算日適用之匯率重新換算。按公平值列賬而公平值乃以外幣計值之非貨幣項目，會按釐定有關公平值當日適用之匯率重新換算。歷史成本以外幣計量之非貨幣項目概不會重新換算。

於結算及換算貨幣項目所產生之匯兌差額，於其產生期間在損益賬確認。

為呈報綜合財務報表，本集團海外業務之資產及負債乃按結算日適用之匯率換算為本集團之呈列貨幣(即美元)。收支項目按期內平均匯率換算，惟倘期內匯率曾出現大幅波動，則按該等交易日期所適用之匯率換算。所產生之匯兌差額(如有)歸類為權益，並轉撥至本集團之換算儲備。該等換算差額於海外業務出售期間在損益表中確認為溢利或虧損。

### 經營租賃

根據經營租賃應付之租金以直線法於各租賃之租期內在損益表中扣除。作為訂立經營租賃優惠之已收及應收利益在租期內按直線法確認為租金開支減少。

# 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 3. 主要會計政策 (續)

### 以股份為基礎之付款交易

#### 按股本結算以股份為基礎之付款交易

##### 授予僱員購股權

因獲得僱員提供服務而授予購股權之公平值乃參考購股權於授出當日之公平值釐定，並於歸屬期間以直線法支銷，或於所授購股權歸屬當時即時全數確認為開支，並於股本權益中作相應增加(購股權儲備)。

於每個結算日，本集團重新估計預期最終將歸屬的購股權數目。修訂原先估計之影響(如有)於餘下歸屬期內在損益賬中確認，並對購股權儲備作相應調整。

購股權獲行使時，過往於購股權儲備中確認之數額將轉移至股份溢價。當購股權於歸屬期後被放棄或於屆滿日仍未獲行使，過往在購股權儲備中確認之數額將仍然保留於購股權儲備。

##### 授予供應商／顧問購股權

為換取貨品或服務而發行之購股權，乃按所收取貨品或服務之公平值計量。除非所收取之貨品或服務合資格確認為資產，否則該等貨品或服務之公平值即時確認為開支，並對股本權益(購股權儲備)作相應調整。

## 4. 財務工具

### 財務風險管理目標及政策

本集團之主要財務工具包括應收貿易賬款及其他應收款項、應收關連公司款項、應收股東款項，以及應付貿易賬款及其他應付款項。該等財務工具之詳情已於相關附註中披露。與該等財務工具有關之風險，以及減低該等風險之政策載於下文。管理層管理及監察該等風險，以確保能及時及有效地採取適當措施。



# 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 4. 財務工具 (續)

### 信貸風險

本集團主要的財務資產為應收貿易賬款及其他應收款項、應收關連公司／股東款項，以及銀行結餘及現金。在資產負債表中披露之金額是指本集團就財務資產所承受之最大風險。

本集團之信貸風險主要來自應收貿易賬款。在綜合資產負債表中呈列之金額經已扣除本集團管理層基於以往經驗及當時經濟環境所估計之呆賬撥備。為將信貸風險減至最低，本集團管理層委派一組人員負責制定信貸限額、信貸審批及其他監控程序，以確保可採取跟進行動收回過期債項。此外，本集團於每個結算日均檢討每項個別貿易債項之可收回金額，以確保就不可收回金額作出合適之減值虧損。在此方面，本公司董事認為本集團之信貸風險大大減低。

流動資金之信貸風險有限，因為大部份交易對手是獲國際信貸評級機構評為高信貸評級之銀行及具良好信譽之國有銀行。

由於交易對手及客戶眾多而得以分散風險，故本集團並無重大之信貸集中風險。

## 5. 營業額及分類資料

### 營業額

營業額指本集團於年內向對外客戶銷售貨品已收及應收之款項淨額。

### 業務分類

本集團是從事生產及銷售光學及光電產品之塑膠及金屬零部件之企業，其業務視作屬於單一分類。

### 地區分類

由於本集團超過九成之營業額、業績、分類資產賬面值和物業、廠房及設備添置均源自或位於中國，故此並未呈報就上述各項按地區市場而作出之分析。

# 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 6. 除稅前溢利

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
除稅前溢利已扣除：		
董事薪酬(附註7)	114	24
其他員工之退休福利計劃供款	143	127
其他員工成本	8,326	6,426
	<b>8,583</b>	6,577
減：計入研發成本之員工成本	(190)	(206)
	<b>8,393</b>	6,371
物業、廠房及設備之折舊及攤銷	3,894	3,575
減：計入研發成本之折舊及攤銷	(7)	(7)
	<b>3,887</b>	3,568
核數師酬金	174	203
投資物業折舊	62	59
匯兌虧損	504	—
出售物業、廠房及設備所產生之虧損	3	62
經營租賃租金		
— 土地使用權	5	9
— 汽車	42	—
— 廠房及機器	677	—
— 租賃物業	751	775
研發成本	835	910
並已計入：		
匯兌收益	—	850
利息收入	5,165	414
扣減非重大支銷前之物業租金收入	529	716
撥回呆壞賬撥備	153	—

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 7. 董事及僱員薪酬

本集團向董事支付之酬金詳情如下：

	二零零六年			二零零五年		
	薪金及 袍金 千美元	其他福利 千美元	合計 千美元	薪金及 袍金 千美元	其他福利 千美元	合計 千美元
<b>執行董事</b>						
鄭文濤先生	15	—	15	3	—	3
董焯熙先生	15	—	15	3	—	3
廖國銘先生	15	—	15	3	—	3
<b>非執行董事</b>						
賴以仁先生	15	—	15	3	—	3
吳淑品女士	15	—	15	3	—	3
<b>獨立非執行董事</b>						
江向才先生	13	—	13	3	—	3
周智明先生	13	—	13	3	—	3
賴重雄先生	13	—	13	3	—	3
	<b>114</b>	<b>—</b>	<b>114</b>	24	—	24

五位最高薪人士如下：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
<b>僱員</b>		
— 基本薪金及津貼	76	70
— 退休福利計劃供款	3	2
	<b>79</b>	<b>72</b>

年內，本集團概無向五位最高薪人士(包括董事及僱員)支付任何酬金，作為加盟本集團或於加盟時之獎勵。概無任何董事於年內放棄收取任何酬金。

# 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 8. 稅項

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
稅項支出包括：		
按適用所得稅稅率就本年度之 估計應評稅溢利計算之中國所得稅	(357)	(1,021)
遞延稅項	146	37
	<b>(211)</b>	<b>(984)</b>

由於中國附屬公司被歸類為出口企業，因此根據中國有關法律及法規，可繼續享有減半徵收中國所得稅。

由於本集團年內之溢利並非源自香港或在香港產生，故並無在綜合財務報表中就香港利得稅計提撥備。

本年度稅項支出與除稅前溢利之對賬如下：

	二零零六年		二零零五年	
	千美元	%	千美元	%
除稅前溢利	<b>22,867</b>		21,014	
按適用所得稅稅率計算之稅項	<b>(7,546)</b>	<b>(33.0)</b>	(6,935)	(33.0)
不可扣稅開支之稅務影響	<b>(268)</b>	<b>(1.2)</b>	(116)	(0.6)
毋須課稅收入之稅務影響	<b>1,880</b>	<b>8.2</b>	852	4.1
在中國視為扣減之稅務影響	<b>5,755</b>	<b>25.2</b>	3,828	18.2
中國附屬公司獲免稅之影響	—	—	1,350	6.4
其他	<b>(32)</b>	<b>(0.1)</b>	37	0.2
本年度之稅項支出及實際稅率	<b>(211)</b>	<b>(0.9)</b>	(984)	(4.7)

# 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 9. 股息

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
已付特別中期股息每股0.60美仙 (二零零五年：無)	<b>5,001</b>	—
擬派末期股息每股1.58美仙 (二零零五年：已付每股8.61美仙)	<b>13,088</b>	4,522
	<b>18,089</b>	4,522

董事已建議派付末期股息每股0.123港元(約1.58美仙)，惟須待股東於股東大會上批准作實。上述每股股息乃根據本報告日期已發行830,000,000股股份計算。

## 10. 每股盈利

本年度之每股盈利，乃按本年度之本公司股權持有人應佔綜合溢利22,656,000美元(二零零五年：20,030,000美元)及年內已發行股份之加權平均數807,534,247股為基準計算(二零零五年：640,000,000股，假設集團重組已於二零零五年一月一日生效)。

由於年內並無具潛在攤薄影響的股份，故並無呈列每股攤薄盈利。

# 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 11. 投資物業

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
<b>成本</b>		
於一月一日	1,330	1,298
貨幣調整	40	32
	<hr/>	<hr/>
於十二月三十一日	1,370	1,330
<b>減值</b>		
於一月一日	495	424
貨幣調整	15	12
年度撥備	62	59
	<hr/>	<hr/>
於十二月三十一日	572	495
<b>賬面值</b>		
於十二月三十一日	798	835
	<hr/>	<hr/>
本集團位於下列地區以中期租約持有 之投資物業之賬面值：		
— 香港	66	68
— 中國	732	767
	<hr/>	<hr/>
	798	835
	<hr/>	<hr/>

於結算日，本集團投資物業之公平值約為1,510,000美元（二零零五年：1,230,000美元）。公平值乃根據本公司董事於二零零六年十二月三十一日所釐定之估值計算。該等物業並無經獨立合資格專業估值師進行估值。本公司董事乃參照相若物業的現行市值而釐定該等物業之估值。

本集團所有投資物業均以經營租賃形式持有作出租用途。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 12. 物業、廠房及設備

	批租土地 及樓宇 千美元	傢具、 固定 附著物 及設備 千美元	物業裝修 千美元	汽車 千美元	廠房 及機器 千美元	合計 千美元
於二零零五年 一月一日	3,994	4,939	806	719	26,575	37,033
貨幣調整	96	133	27	17	724	997
添置	—	242	387	—	1,477	2,106
出售	—	(39)	—	(117)	(108)	(264)
於二零零五年 十二月三十一日	4,090	5,275	1,220	619	28,668	39,872
貨幣調整	125	200	46	18	995	1,384
添置	62	1,901	370	1	4,733	7,067
出售	—	(229)	—	(58)	(286)	(573)
於二零零六年 十二月三十一日	4,277	7,147	1,636	580	34,110	47,750
<b>折舊及攤銷</b>						
於二零零五年 一月一日	1,265	1,835	298	343	8,308	12,049
貨幣調整	38	57	11	8	257	371
年內撥備	175	607	220	66	2,507	3,575
出售時撇銷	—	(35)	—	(105)	(54)	(194)
於二零零五年 十二月三十一日	1,478	2,464	529	312	11,018	15,801
貨幣調整	52	97	22	12	386	569
年內撥備	183	1,133	310	196	2,072	3,894
出售時撇銷	—	(199)	—	(52)	(181)	(432)
於二零零六年 十二月三十一日	1,713	3,495	861	468	13,295	19,832
<b>賬面淨值</b>						
於二零零六年 十二月三十一日	2,564	3,652	775	112	20,815	27,918
於二零零五年 十二月三十一日	2,612	2,811	691	307	17,650	24,071

# 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 12. 物業、廠房及設備 (續)

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
本集團物業權益之賬面值包括：		
在下列國家或地區根據中期租賃所持物業		
— 香港土地及樓宇	153	158
— 中國樓宇	2,411	2,454
	<b>2,564</b>	<b>2,612</b>

## 13. 土地使用權

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
賬面值		
於一月一日	238	192
貨幣調整	8	3
年內添置	—	52
年內自損益表扣除	(5)	(9)
於十二月三十一日	<b>241</b>	<b>238</b>

土地使用權指就使用位於中國土地50年之預付租金。



# 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 14. 遞延稅項

以下是本集團於年內所確認之遞延稅項資產及其變動情況。

	折舊差額 千美元
於二零零五年一月一日	990
貨幣調整	26
計入年內損益表	37
於二零零五年十二月三十一日	1,053
貨幣調整	33
計入年內損益表	146
於二零零六年十二月三十一日	1,232

## 15. 存貨

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
原材料	<b>3,298</b>	1,483
在製品	<b>112</b>	109
製成品	<b>1,092</b>	273
	<b>4,502</b>	1,865

# 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 16. 其他金融資產

### 應收貿易賬款及其他應收款項

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
應收貿易賬款		
— 本公司若干董事擁有實際權益之有關連公司	1,913	782
— 其他	19,101	17,335
	<b>21,014</b>	18,117
其他應收款項	178	1,000
	<b>21,192</b>	19,117

客戶之付款條款以信貸另加按金為主。向客戶開出之對外發票，一般須在開票後60至120天內支付，而向長期客戶開出之發票則一般須在一年內支付。以下是於結算日應收貿易賬款之賬齡分析：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
賬齡		
0至60天	15,051	13,338
61至90天	4,157	3,499
91至180天	1,561	2,216
181至365天	937	131
一至兩年	101	22
兩年以上	230	270
	<b>22,037</b>	19,476
減：呆壞賬備抵	(1,023)	(1,359)
	<b>21,014</b>	18,117

董事認為，應收貿易賬款及其他應收款項之賬面值與其公平值相若。

### 銀行結餘及現金

銀行結餘及現金包括本集團所持現金及原於三個月以內到期之短期銀行存款。銀行存款按當時市場年利率約3.8厘(二零零五年：3.7厘)計息。董事認為銀行存款之公平值與相關賬面值相若。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 17. 應收有關連公司／股東款項

董事認為，應收有關連公司款項及應收股東款項之賬面值與其公平值相若。

應收有關連公司款項指應收本公司若干主要股東、Ability Enterprise (BVI) Co. Ltd. (「Ability Enterprise BVI」) 及 Asia Promotion Optical International Ltd. (「Asia Promotion」) 擁有實際權益的公司之款項，該等款項為免息及須於要求時償還。

應收股東款項指應收Ability Enterprise及Asia Promotion之款項，該等款項為免息及須於要求時償還。

### 18. 應付貿易賬款及其他應付款項

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
應付貿易賬款		
— 本公司若干董事擁有實際權益之有關連公司	30	21
— 其他	10,797	6,387
	<b>10,827</b>	6,408
購置物業、廠房及設備之應付代價結餘	1,824	437
應付工資及福利	1,060	846
其他應付款項	1,911	1,965
	<b>15,622</b>	9,656
賬齡		
0至60天	9,002	5,404
61至90天	1,477	715
91至180天	239	289
181至365天	109	—
	<b>10,827</b>	6,408

董事認為，應付貿易賬款及其他應付款項之賬面值與其公平值相若。

# 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 19. 股本

	法定		已發行及繳足	
	股份數目 千股	金額 千港元	股份數目 千股	金額 千港元
每股面值0.01港元之普通股				
— 於二零零五年一月一日	50,000	500	100	1
— 法定股本增加	950,000	9,500	—	—
— 因集團重組而發行	—	—	52,400	524
— 於二零零五年十二月三十一日	1,000,000	10,000	52,500	525
— 根據認購協議發行股份	—	—	17,500	175
— 根據資本化發行而發行股份	—	—	570,000	5,700
— 以配售及公開發售方式發行股份	—	—	190,000	1,900
— 於二零零六年十二月三十一日	1,000,000	10,000	830,000	8,300

千美元

於綜合資產負債表列示

— 於二零零六年十二月三十一日	1,069
— 於二零零五年十二月三十一日	67

於二零零六年一月二十日，Fortune Lands International Limited（「Fortune Lands」）、Richman International Group Co., Ltd.（「Richman International」）與本公司訂立認購協議（詳請載於招股章程附錄六「重大合約概要」一段），據此Fortune Lands及Richman International於同日，分別按38,400,000港元及70,400,000港元之價格認購13,125,000股及4,375,000股本公司股份。

根據本公司股東於二零零六年一月十八日通過之書面決議案，為數5,700,000港元（相等於735,000美元）之金額根據集團重組而撥充資本，轉撥至本集團之股份溢價賬。

於二零零六年二月九日，200,000,000股本公司每股面值0.01港元之普通股（包括160,000,000股新股份及40,000,000股銷售股份）分別以配售及公開發售之方式按每股2.2港元之價格發行及發售。

於二零零六年三月一日，根據本公司股東通過之書面決議案行使超額配股權，按每股2.2港元之價格進一步發行30,000,000股本公司每股面值0.01港元之股份。

## 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 20. 以股份為基礎之交易

#### 以股本結算之購股權計劃

本公司根據於二零零六年一月十八日通過之決議案採納購股權計劃(「計劃」)，主要目的是給予董事及合資格僱員獎勵，肯定彼等所作之重大貢獻，而計劃將於二零一六年一月十七日屆滿。根據計劃，本公司董事會可向合資格僱員(包括本公司及其附屬公司之董事)授出可認購本公司股份之購股權。此外，本公司可不時向外界第三方授出購股權，作為本公司獲提供貨品及服務之結算方式，並可讓彼等有機會取得本集團之擁有權益，作為彼等對本集團的長期成功所作貢獻的獎勵。

未經本公司股東批准，根據計劃可授出之購股權所涉及之股份總數，不得超過股份在聯交所上市當日之本公司已發行股份10%，即80,000,000股股份(不包括超額配發部份)。所有根據本計劃已授出但尚未行使之購股權獲行使而可予發行之股份數目上限，不得超過不時之已發行股份30%。倘行使後會導致超出該上限，則不得根據本計劃及本公司任何其他購股權計劃授出購股權。未經本公司股東批准，於任何一年內，任何個別人士獲授及可獲授之購股權所涉及之已發行及可予發行之股份數目，不得超過本公司於任何時間之已發行股份數目1%。倘若向主要股東或獨立非執行董事授出之購股權所涉及的股份超出本公司已發行股份0.1%，或總值超過5,000,000港元，則須本公司股東事先批准。

承授人如接納獲授之購股權，必須於授出當日起計14天內支付合共1港元之代價。購股權可由授出當日起，於董事在授出當日所通知的期間內隨時行使。行使價由本公司董事釐定，不得低於(i)本公司股份於授出當日之收市價；(ii)股份於緊接授出當日前五個營業日之平均收市價；及(iii)本公司股份面值(以最高者為準)。

截至二零零六年十二月三十一日，並無根據計劃向董事、合資格僱員及其他外界第三方授出購股權。

# 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 21. 經營租賃安排

### 本集團作為承租人

於結算日，本集團根據不可註銷經營租約而承諾支付以下未來最低租金，該等租金之到期日如下：

	汽車		廠房及機器		租用物業	
	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
一年內	39	—	677	—	559	754
第二年至第五年 (包括首尾兩年)	23	—	1,522	—	—	550
	62	—	2,199	—	559	1,304

### 本集團作為出租人

於結算日，本集團就租出投資物業之未來最低租金與租戶訂約，該等租金之到期日如下：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
一年內	546	547
第二年至第五年(包括首尾兩年)	—	541
	546	1,088

## 22. 資本承擔

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
有關收購物業、廠房及設備之已訂約 但未於綜合財務報表撥備之資本開支	332	42

# 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 23. 退休福利計劃

本集團為香港所有合資格僱員設立強制性公積金計劃。計劃之資產與本集團資產分開，在受託人控制之基金內持有。本集團及每名僱員均每月對該計劃作出強制性供款。

中國附屬公司所僱用之僱員均為中國政府所營運之國家管理退休福利計劃之成員。中國附屬公司須按僱員工資之若干百分比向退休福利計劃供款，作為有關福利之資金。本集團就退休福利計劃所須承擔之唯一責任是按照計劃規定供款。

並無任何已沒收之供款可用作削減未來年度之應付供款。

## 24. 有關連人士交易

年內，本集團曾與本公司若干董事、鄭文濤先生及董焯熙先生擁有實際權益之有關連公司進行以下重大交易：

交易性質	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
銷售貨品	<b>4,595</b>	1,906
購買原材料	<b>790</b>	1,524
利息收入	—	11
物業租金收入	<b>317</b>	457
代理收入	—	222
支付管理費	<b>1,198</b>	1,129

本公司董事即本集團之主要管理層，彼等於年內之酬金載於附註7。

# 綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 25. 附屬公司

於二零零六年十二月三十一日，本公司附屬公司（全部由本公司全資擁有）之詳情如下：

附屬公司名稱	註冊成立／成立／ 經營所在國家	已發行及繳足股本／ 註冊資本之面值	主要業務
Yorkey Optical Technology Limited	薩摩亞群島／中國	550,001美元	投資控股以及買賣 光學及光電產品 的塑膠及金屬零 部件
Bioamazing Services Limited	英屬處女群島／中國	1美元	提供研究技術支援 服務
Click Away Services Limited	英屬處女群島／中國	1美元	提供技術培訓及售 後服務
東莞精熙光機 有限公司	中國的外商獨資企業， 經營期由一九九五年 十二月十一日起計， 年期為三十年	16,300,000美元	生產及銷售光學及 光電產品的塑膠 及金屬零部件

截至年底或年內任何時間，概無任何附屬公司有任何流通之債務證券。