

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

1 本公司背景及呈報基準

(a) 本公司及重組

本公司於二零零四年五月二十日根據開曼群島法例第22章公司法(一九六一年法例三，(以經綜合及修訂者為準))在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。

為整理集團架構以籌備本公司股份在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板公開上市，本公司及其附屬公司(「本集團」)於二零零五年十一月二十六日完成重組(「重組」)，本公司因而成為本集團屬下各附屬公司的控股公司。本公司股份於二零零五年十二月十九日在聯交所上市。

有關重組詳情載於本公司於二零零五年十二月六日刊發的招股章程(「招股章程」)。

(b) 呈報基準

由於所有參與重組的公司於重組前及緊接重組後均由同一單一最終股東吉為先生所擁有，故重組後本集團被視作持續經營實體，並繼續為最終股東帶來重組前已存在的風險及收益。因此，根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的會計指引第5條「共同控制業務合併會計法」而編製，綜合財務報表乃以本公司於該兩個呈報年度(而非自二零零五年十一月二十六日起)均為本集團的控股公司為基準編製。本集團截至二零零五年十二月三十一日止年度的業績包括本公司及其附屬公司自二零零五年一月一日及其各自註冊成立日期起計(以較短者為準)的業績。所有集團內公司間的重大交易及結餘均已於合併時對銷。董事認為，按此基準編製的綜合財務報表公允地呈列本集團的整體業務與財政狀況。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

2 主要會計政策

(a) 遵例聲明

財務報表乃根據所有適用的香港財務報告準則(包括香港會計師公會所頒佈的所有個別適用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)、香港公認會計原則及香港公司條例的披露規定而編製。此等財務報表亦符合聯交所證券上市規則披露條文的相關規定。本集團所採納的重要會計政策的概要載於下文。

香港會計師公會已頒佈若干新訂及經修訂的香港財務報告準則。該等準則於本集團及本公司本會計期間首次生效或可供提早採用。本集團採用這些新訂及經修訂的香港財務報告準則並無導致本公司在呈列期間的財務報表所採用的會計政策出現任何重大變動。

(b) 財務報表的編製基準

截至二零零六年十二月三十一日止年度的綜合財務報表包括本公司及其附屬公司。

編製財務報表所採用之計量基準為歷史成本法。

編製符合香港財務報告準則的財務報表時，管理層須作出可影響政策的應用及所呈報的資產、負債、收入與支出數額的判斷、估計及假設。該等估計及相關假設乃根據過往經驗及若干相信在該等環境下屬合理的因素而作出，而有關結果成為未能從其他途徑明確取得的資產與負債賬面值的釐定基準。實際結果可能與估計有差異。

管理層會持續檢討所作估計及相關假設。倘對會計估計作出的修訂僅影響修訂估計期間，則修訂僅在修訂估計的期間確認，惟倘有關修訂影響修訂估計期間及未來期間，則在修訂估計及未來期間確認。

管理層在應用香港財務報告準則時所作出的判斷(對財務報表有重大影響而極可能導致來年作重大調整的判斷)在附註35討論。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

2 主要會計政策 (續)

(c) 附屬公司

附屬公司為本集團控制之實體。當本公司有權監管該企業的財務及營運政策，並藉此從其活動取得利益時，則存在控制權。於評估控制權時，將計及現時可行使的潛在投票權。

由擁有控制權當日起至終止期間，受控制附屬公司的財務報表即納入綜合財務報表內。編製綜合財務報表時，集團內公司間的結餘，交易及進行交易而產生的任何未變現溢利均全數對銷。集團內公司交易所產生的未變現虧損僅會在並無減值跡象的情況下以同樣方式對銷。

少數股東權益指並非由本公司直接或間接透過附屬公司擁有的權益所佔附屬公司的資產淨值，而本集團未有就此與該權益持有人達成任何附加協議，致令本集團整體上對該等權益產生符合財務負債定義的法定義務。少數股東權益會在綜合資產負債表的權益項目中，與本公司股東的應佔權益分開呈報。本集團業績中的少數股東權益在綜合利潤表中呈列，將年內的收益或虧損總額在本公司少數股東與股權持有人之間分配。

倘少數股東所佔附屬公司虧損超出少數股東應佔附屬公司的權益，則超出的數額及少數股東應佔的進一步虧損在本集團權益中扣除，惟少數股東有具約束力的義務及能力以額外投資彌補虧損則除外。倘附屬公司其後取得溢利，本集團可獲分配所有該等溢利，直至收回以往由本集團承擔的少數股東應佔虧損為止。

在本公司的資產負債表，於附屬公司的投資以成本值減減值虧損列賬(見附註2(h))。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

2 主要會計政策 (續)

(d) 物業、廠房及設備

- (i) 物業、廠房及設備項目乃按成本減累計折舊及減值虧損(見附註2(h))列賬。資產之成本包括其購買價、將資產達致運作之狀況及地點作其擬定用途而引致之直接費用，以及(如適用)拆卸該等項目及回復該等項目所在地點原貌之成本，以及由於清償該等債務之時間或所需之資源流出改變或貼現率改變所引致計算此等已確認成本之現有負債之改變。
- (ii) 如物業、廠房及設備項目之未來經濟效益很可能會流入本集團及能夠可靠計算該項目之成本時，則本集團會在物業、廠房及設備項目之賬面值內確認替換有關項目部件所產生之成本。所有其他成本在產生時於利潤表確認為開支。
- (iii) 物業、廠房及設備的折舊乃於以下的估計可使用年內以直線法將成本值扣除其估計餘值(如有)而計算：

- 位於租賃土地上的樓宇乃按其餘下的租賃年期及估計可使用年期(即完成日期起計五十年之內)(以較短者為準)折舊；
- 租賃物業裝修乃按其估計可使用年期(即完成日期起計五年)及其餘下的租賃年期(以較短者為準)折舊；
- 傢俬、裝置及辦公室設備 5年
- 廠房及機器 5至10年
- 汽車 10年

倘物業、廠房及設備項目的不同部分有不同使用年期，項目的成本會在各部分之間合理地分配，而各部分將分開折舊。管理層每年均會對資產的可使用年期及餘值(如有)作檢討。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

2 主要會計政策 (續)

(d) 物業、廠房及設備 (續)

(iv) 報廢或出售物業、廠房及設備所產生的損益以估計出售所得淨額與資產的賬面值兩者間的差額釐定，並於報廢或出售當日在綜合利潤表內確認。

(e) 在建工程

在建工程乃在建及待安裝的物業、廠房及設備項目，並在資產負債表中按成本減減值虧損(見附註2(h))入賬。成本包括於資產可作其擬定用途前，有關購入及安裝該物業、廠房及設備所產生的所有直接及間接成本。

倘資產已可作其擬定用途，則上述成本將不會作資本化，而在建工程亦會轉入物業、廠房及設備。

在建工程不會作任何折舊。

(f) 無形資產

研究活動費用於產生期間內確認為支出。倘某項產品或程序在技術及商業上可行，而本集團有充足的資源和有意完成開發工作，開發活動的費用則予以資本化。資本化開支包括物料成本、直接勞務費用及適當比例的間接費用及借貸成本(如適用)(見附註2(t))。資本化開發成本按成本減累計攤銷與減值虧損(見附註2(h))列賬。其他開發費用支出乃於產生期間內確認為支出。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

2 主要會計政策 (續)

(f) 無形資產 (續)

本集團購入的其他無形資產於資產負債表內按成本減累計攤銷(倘其估計可使用年期為有特定)及減值虧損(見附註2(h))列賬。內部產生的商譽及品牌的開支於產生期間確認為支出。

有特定使用年期的無形資產以直線法按其估計可使用年期計算攤銷，並在綜合利潤表列支。以下有特定使用年期的無形資產自可供使用日期開始攤銷，而其估計可使用年期如下：

— 資本化開發成本	不多於5年
— 專利權、版權及商標	3至10年

攤銷年期及攤銷方法均每年進行檢討。

倘無形資產的可使用年期評估為無限期，則有關無形資產不會攤銷。任何結論為無限期可用年期的無形資產每年均會進行檢討，以釐定情況是否繼續支持該資產的無限期可使用年期的評估結果。如屬否定，自變動日期起及根據上文所載有特定使用年期的無形資產攤銷政策，則可使用年期的評估按前瞻基準由無限年期更改為有限年期列賬。

(g) 租賃資產

如本集團能確定某項安排賦予有關人士權利，可透過付款或支付一系列款項而於協定期間內使用特定資產，有關安排(包括一項交易或一系列交易)即屬或包含租賃。本集團的結論乃基於有關安排的細節評估而作出，並不論有關安排是否具備租賃的法律形式。

(i) 租予本集團的資產分類

除以下情況外，出租方未將擁有權的全部風險及利益轉讓予本集團之租賃被歸類為經營租賃：

- 按經營租賃持作自用的土地，倘其公允值不可在租賃開始期間與建於其上的樓宇的公允值分開計算，則按融資租賃持有而入賬，惟該樓宇亦明顯根據經營租賃持有則除外。就上述情況而言，租賃開始期間指本集團初次訂立租賃或從上任承租人接收租賃日期。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

2 主要會計政策 (續)

(g) 租賃資產 (續)

(ii) 經營租賃支出

本集團如透過經營租賃使用資產，按照租賃支付的款項於租賃期所涵蓋之會計期間內按等額在綜合利潤表內列作費用，但如有其他方法更能反映該租賃資產所產生的效益模式則除外。租賃之激勵措施均在綜合利潤表中被確認為租賃淨付款較額的組成部分。或然租金於其產生之會計期間內計入綜合利潤表。

根據經營租賃持有的土地的收購成本乃於租賃期內以直線法攤銷。

(h) 資產減值

(i) 應收賬款及其他應收款減值

在資產負債表中以成本或攤銷成本入賬的應收賬款及其他應收款，均於每個資產負債表日作出檢討，以確定有否出現減值的客觀證據。倘出現任何有關證據，減值虧損按資產賬面值與估計日後現金流量的現值的差額計算，並按財務資產的原本實際利率貼現(即初步確認該等資產的實際利率)(如貼現影響重大)。

倘其後減值虧損減少，且與確認減值虧損後出現的事件有客觀聯繫，則減值虧損在綜合利潤表中撥回。撥回減值虧損不應導致資產的賬面值超逾假設過往年度並無確認減值虧損而應有的賬面值。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

2 主要會計政策(續)

(h) 資產減值(續)

(ii) 其他資產減值

於各資產負債表日均會審閱內部及外界所得資料，以確認下列資產是否出現減值或先前已確認的減值虧損是否不再存在或已經減少：

- 物業、廠房及設備；
- 在建工程；
- 根據經營租約持作自用之租賃土地的權益；
- 無形資產；及
- 於附屬公司的投資。

如出現任何減值跡象，則會估計有關資產的可收回金額。

— 計算可收回金額

資產的可收回金額按其淨售價和使用價值兩者中的較高者釐定。在評估使用價值時，會採用反映當時市場評估貨幣之時間值及相對於該資產之風險之稅前貼現率，將估計未來現金流量貼現為現值。倘資產未能大致上獨立於其他資產產生現金流入，則其可收回金額取決於可獨立地產生現金流入的最小資產組合(即一個現金衍生單位)。

— 確認減值虧損

倘資產或其所屬現金衍生單位的賬面值超逾其可收回數額，則在綜合利潤表中確認減值虧損。除非資產的面值不會減至低於其個別公允值減出售成本或使用值(如可確定)的數額，否則現金衍生單位的已確認減值虧損將按比例分配，以扣減該單位(或單位組別)內資產的賬面值。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

2 主要會計政策 (續)

(h) 資產減值 (續)

(iii) 其他資產減值 (續)

— 減值虧損撥回

減值虧損於用以釐定可收回金額的估計出現有利變動時撥回。

減值虧損撥回僅以倘該等減值虧損從未於過往年度確認時所釐定的資產賬面值為限。減值虧損撥回在確認撥回的年度內計入綜合利潤表。

(i) 存貨

存貨以成本及可變現淨值的較低者列賬。

成本以加權平均成本法計算，並包括所有採購成本、加工成本及其他使存貨達至其現時地點及現狀而產生的成本。

可變現淨值指正常業務過程中的估計售價減估計完成成本及估計出售所需的成本。

所出售存貨的賬面值在相關收入確認的期間內確認為費用。任何撇減存貨至可變現淨值的金額及存貨的所有虧損均在撇減或出現虧損的期間內確認為費用。撥回任何撇減存貨之金額均在出現撥回的期間內沖減確認為開支的存貨金額。

(j) 應收賬款及其他應收款

應收賬款及其他應收款初步以公允值確認入賬，其後按攤銷成本減呆壞賬減值虧損(見附註2(h))入賬，惟應收款為借予關連人士且無固定還款期的免息貸款或貼現的影響不大者則除外。在該等情況下，應收款則按成本減呆壞賬減值虧損(見附註2(h))列賬。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

2 主要會計政策 (續)

(k) 可換股債券

倘已發行股份的數量不會隨兌換及當時已收代價價值而改變，則可供持有人選擇兌換為股本的可換股債券是作為包含負債部分及權益部分的複合金融工具處理。首次確認可換股債券的負債部分按未來應付的利息和本金以無兌換權的同類負債所適用的市場利率貼現計算。所得款項超出最初確認為負債部分的金額的數額確認為權益部分。發行綜合金融工具所產生的交易成本按所得款項的比例分配至各組成部分中。

負債部分其後以攤銷成本列賬。負債部分的利息開支運用實際利息法計算並計入綜合利潤表。直至可換股債券獲兌換或贖回前，權益部分在可換股債券儲備中確認入賬。

倘兌換可換股債券，則可換股債券儲備連同兌換時的負債部分面值將一併轉撥至股本及股份溢價賬，作為已發行股份的代價。倘贖回可換股債券，則可換股債券儲備將直接轉撥至保留溢利。

(l) 銀行貸款

銀行貸款初步按公允值減應佔交易成本確認。於初步確認後，銀行貸款按已攤銷成本列賬，連同初步確認金額與贖回價值兩者的任何差額(連同任何應付利息及費用)於借貸期間在綜合利潤表內按實際利息法予以確認。

(m) 應付賬款及其他應付款

應付賬款及其他應付款初步按公允值確認入賬。除財務擔保負債根據附註2(q)(i)計量外，應付賬款及其他應付款其後按攤銷成本列賬。惟倘貼現並無重大影響，則按成本列賬。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

2 主要會計政策 (續)

(n) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行存款及現金、銀行及其他財務機構的活期存款，以及於購入後三個月內到期，可隨時變換為確定現金數額且價值變動風險不大之短期及高度流通投資。

(o) 僱員福利

(i) 短期僱員福利及界定供款退休計劃供款

薪金、年度獎金、有薪年假、界定供款退休計劃的供款及非貨幣福利成本均在本集團僱員提供相關服務的年度內累計。如延遲付款或結算的影響重大，則上述數額須按現值列賬。

(ii) 離職福利

離職福利只會在本集團根據正式、具體，且不大可能撤回的計劃終止僱員合約或因僱員自願遣散而終止合約而作出補償時確認。

(iii) 以股份償付

僱員獲授購股權的公允值會確認為員工成本，而在權益內的資本儲備則作相應的增加。公允值乃於授出日期採用二項式模式，並經考慮購股權的授出條款及條件計算。當僱員須符合生效條件方可無條件享有該等購股權時，在考慮購股權生效的或然率後，購股權的估計公允值總額在生效期內經攤分入賬。

於生效期內，估計可生效的購股權數目會作出檢討。除非原來的員工支出符合資產確認的要求，否則任何已在過往年度確認的累計公允值的調整須在檢討年內的綜合利潤表中計入／撥回，並在資本儲備作相應調整。於生效日期，除非因未能符合生效條件引致權利喪失純粹與本公司股份的市價有關，否則確認為支出的金額按生效購股權的實際數目作調整（並在資本儲備作相應調整）。權益金額在資本儲備中確認，直至購股權獲行使（轉撥至股份溢價賬），或購股權屆滿（直接轉入保留溢利）為止。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

2 主要會計政策 (續)

(p) 所得稅

本年度所得稅包括本期所得稅及遞延稅項資產和負債的變動。本期所得稅及遞延稅項資產和負債的變動均在綜合利潤表內確認，惟與直接確認為股東權益項目相關者，則確認為權益。

本期所得稅是按本年度應課稅收入根據已執行或在資產負債表日實質上已執行的稅率計算的預期應付稅項，加上以往年度應付稅項的任何調整。

遞延稅項資產和負債分別由可抵扣和應課稅暫時差異產生。暫時差異是指資產和負債在財務報表上的賬面值與該等資產和負債的計稅金額的差異。遞延稅項資產也可以由未利用可抵扣虧損和未利用稅款抵減產生。

除了某些有限的例外情況外，所有遞延稅項負債和遞延稅項資產(只限於很可能獲得能利用該遞延稅項資產來抵扣的未來應課稅溢利)均會確認。支持確認由可抵扣暫時差異所產生遞延稅項資產的未來應課稅溢利包括因轉回目前存在的應課稅暫時差異而產生的數額；惟該等差異必須與同一稅務機關及同一應課稅實體有關，並預期在可抵扣暫時差異預計轉回的同一年間或遞延所得稅資產所產生可抵扣虧損可向後期或向前期結轉的期間內轉回。在決定目前存在的應課稅暫時差異是否足以支持確認由未利用可抵扣虧損和稅款抵減所產生的遞延稅項資產時，亦會採用同一準則，即該等差異是否與同一稅務機關及同一應課稅實體有關，並是否預期在能夠使用該等可抵扣虧損和稅款抵減撥回的同一年間內轉回。

不確認為遞延稅項資產和負債的暫時差異是產生自以下有限的例外情況：不影響會計或應課稅溢利的資產或負債的初始確認(如屬業務合併的一部分則除外)；以及有關於附屬公司的投資的暫時差異(如屬應課稅差異，只限於本集團可以控制轉回的時間，而且在可預見的將來不大可能轉回的暫時差異；或如屬可抵扣差異，則只限於很可能在將來轉回的差異)。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

2 主要會計政策 (續)

(p) 所得稅 (續)

遞延稅項金額是按照資產和負債賬面值的預期實現或清償方式，根據已執行或在資產負債表日實質上已執行的稅率計量。遞延稅項資產和負債均不貼現計算。

本集團會在每個資產負債表日評估遞延稅項資產的賬面值。如預期不再可能獲得足夠的應課稅溢利以利用相關的稅務利益，則該遞延稅項資產的賬面值便會調低。倘日後有可能獲得足夠的應課稅溢利，則有關減額便會轉回。

分派股息產生的額外所得稅在確認相關股息負債時予以確認。

本期所得稅及遞延稅項結餘和其變動額會分開列示，並且不予抵銷。本期所得稅和遞延稅項資產只會在本公司或本集團有法定行使權以本期所得稅資產抵銷本期所得稅負債，並且符合以下附帶條件的情況下，才可以分別抵銷本期所得稅和遞延稅項負債：

- 倘屬本期所得稅資產和負債，本公司或本集團計劃按淨額基準結算，或同時變現該資產和清償該負債；或
- 倘屬遞延稅項資產和負債，該等資產和負債必須與同一稅務機關就以下其中一項徵收的所得稅有關：
 - 同一應課稅實體；或
 - 不同的應課稅實體。這些實體計劃在日後每個預期有大額遞延稅項負債需要清償或大額遞延稅項資產可以收回的期間內，按淨額基準變現本期所得稅資產和清償本期所得稅負債，或同時變現該資產和清償該負債。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

2 主要會計政策 (續)

(q) 已發出的財務擔保、準備及或然負債

(i) 已發出財務擔保

財務擔保乃要求發行人(即擔保人)因特定債務人未能根據債務文據的條款於到期時付款而蒙受的損失，而向擔保的受益人(持有人)支付特定款項以作出償付的合約。

倘本公司向客戶發出財務擔保，該擔保的公允值(即交易價格，惟公允值可可靠估計者除外)最初確認為應付賬款及其他應付款內的遞延收入。倘本公司就授予其全資附屬公司的貸款發出擔保，則已識別資產乃以注資形式並受應用於附屬公司的投資(見附註2(c))之會計政策所限。

初步確認為遞延收入的擔保金額按擔保年期於收益表內攤銷為已發出財務擔保的收入。此外，倘(i)擔保的持有人可能根據擔保向本公司催收款項；及(ii)預期向本公司提出的申索款額高於現時就該擔保列於應付賬款及其他應付款項下的數額(即最初確認的金額)，扣除累計攤銷後的撥備，即須按照附註2(q)(ii)確認。

(ii) 其他準備及或然負債

倘本集團或本公司須就已發生的事件承擔法律或推定責任，因而預期會導致經濟效益外流，則在可以作出可靠估計時，就該時間或數額不定的其他負債計提準備。倘貨幣時間價值重大，則按預計履行義務所需開支的現值計列準備。

倘經濟效益外流的可能性較低，或無法對有關款額作出可靠的估計，便會將該責任披露為或然負債，惟經濟效益外流的可能性極低則除外。倘該等責任須視乎某宗或多宗未來事件是否發生才能確定存在與否的潛在責任，亦會披露為或然負債，惟經濟效益外流的可能性極低則除外。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

2 主要會計政策 (續)

(r) 收益確認

倘經濟效益大有可能流入本集團，而收益和成本(如適用)又能可靠地計算時，則收益於綜合利潤表確認如下：

(i) 銷售貨品

收益在貨品送達客戶場地，而且客戶接納貨品及其所有權相關的風險及回報時確認。收益不包括增值稅，並已扣除任何營業折扣。

(ii) 提供軟件開發服務

收益於提供服務時確認。收益不包括增值稅，並已扣除任何營業折扣。

(iii) 利息收入

利息收入乃於應計時以實際利息法確認。

(s) 外幣換算

外幣交易按交易日的匯率換算為人民幣。以外幣為單位的貨幣性資產及負債按資產負債表日的匯率換算為人民幣。匯兌損益計入綜合利潤表內處理。

以外幣歷史成本計算的非貨幣資產與負債按交易日的匯率換算。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

2 主要會計政策 (續)

(s) 外幣換算 (續)

綜合財務報表乃以人民幣呈列，而本公司之功能貨幣則為港元。由於本集團之主要業務均位於中國，而本集團大部份賬目及紀錄以人民幣計值，因此本公司董事認為綜合財務報表以人民幣呈列較為合適。本公司及海外業務的業績按與交易日相若的匯率換算為人民幣。資產負債表項目按資產負債表日的匯率換算為人民幣。所產生的匯兌差額直接在權益中確認為獨立部分。

出售海外業務後，於計算出售盈虧時，在權益中確認有關該海外業務的累計匯兌差額亦計算在內。

(t) 借貸成本

借貸成本於產生期間在綜合利潤表列支。

(u) 關連人士

就本財務報表而言，在下列情況下，一方將被視為本集團之關連人士：

- (i) 倘一方能夠透過一間或以上中介公司直接或間接控制本集團或對本集團的財務及經營決策發揮重大影響力，或對本集團有共同控制；
- (ii) 本集團與該名人士受到同控制；
- (iii) 一方為本集團之聯繫人士或本集團為合營方之合營公司；
- (iv) 一方為本集團之主要管理人員或本集團之母公司或該等人士之近親家族成員，或受該等人士控制、共同控制或重大影響之實體；

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

2 主要會計政策 (續)

(u) 關連人士 (續)

(v) 一方為(i)段所述人士之近親家族成員，或受該等人士控制、共同控制或重大影響之實體；

(vi) 本集團與屬本集團關連方的實體為僱員福利而成立的離職福利計劃。

一名人士之近親家族成員指在該名人士與實體進行交易時，預期影響該名人士或預期該名人士會受到影響之家族成員。

(v) 分部報告

分部是指本集團可區分的一部分，該等部分為從事提供產品或服務(業務分部)，或於特定的經濟環境中供產品或服務(地區分部)，而與其他分部所受的風險及回報有所分別。

就本財務報表而言，根據本集團內部財務呈報系統，本集團選擇業務分部資料作為首要呈報方式，而地區分部資料則為次要呈報方式。

分部的收益、開支、業績、資產與負債包括分部直接所得項目，以及可按合理基準分配至有關分部的項目。除非集團公司間結餘及交易來自同一分部內的不同集團公司，在綜合賬目過程對銷集團公司間結餘及集團公司間交易前，須釐定分部收益、開支、資產與負債。釐定分部內定價的條款與提供予其他外界人士的條款相近。

分部資本開支為期內收購預計使用超過一段時間的分部資產(包括有形及無形)之總成本。

未分配項目主要包括財務及企業資產、計息貸款、借貸、稅項結餘、企業及融資費用。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

3 營業額

本集團的主要業務為開發、製造及銷售電度表及相關的數據採集終端，以及提供軟件開發服務。

營業額指向客戶提供貨品的銷售價值及提供軟件開發服務的收入，除卻增值稅及任何營業折扣。年內確認為營業額的各主要收益類別的金額如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
銷售三相電度表	360,488	315,021
銷售單相電度表	73,537	35,489
銷售數據採集終端	155,030	84,817
提供軟件開發服務的收益	7,855	10,321
	596,910	445,648

4 其他收入及收入淨額

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
其他收入		
利息收入	4,878	912
退還增值稅	3,519	1,618
其他	237	175
	8,634	2,705
其他收入淨額		
匯兌收益淨額	908	—
其他	1,155	21
	2,063	21

根據中華人民共和國(「中國」)機關發出之相關批准文件，本集團之一間在中國經營之附屬公司有權就出售自行研發之軟件而獲退還增值稅。退還增值稅為超逾出售自行研發軟件而賺取之收入3%之已支付增值稅金額，並於有關機關批准退款時確認為其他收入。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

5 除稅前溢利

除稅前溢利已扣除下列各項：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
(a) 融資成本		
須於五年內全數償還的銀行貸款之利息	9,167	8,773
兌換前已攤銷可換股債券的折讓	—	2,434
其他借貸成本	333	1,010
	9,500	12,217
(b) 員工成本		
薪金、工資及其他福利	42,708	36,141
界定供款退休計劃的供款(附註24)	2,163	1,443
以權益結算之股份交易費用	11,731	—
	56,602	37,584
(c) 其他項目		
租賃預付款攤銷	250	250
無形資產攤銷	10,550	12,067
折舊	10,124	7,856
呆壞賬減值虧損	1,629	—
核數師酬金(審核服務)	1,445	1,394
經營租賃支出		
— 租用其他資產(包括物業租金)	3,847	1,106

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

6 綜合利潤表的所得稅

(a) 綜合利潤表的所得稅為：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
本期所得稅－中國所得稅撥備		
年內撥備	5,995	8,049
過往年度超額撥備	(462)	—
	5,533	8,049
遞延稅項		
暫時差異之產生及撥回(附註26(b))	1,168	313
	6,701	8,362

根據開曼群島及英屬處女群島的規定及規例，本集團年內毋須繳納任何開曼群島及英屬處女群島所得稅(二零零五年：無)。

由於本集團於年內並無賺取任何應繳納香港所得稅的收益，故此並無作出香港所得稅撥備(二零零五年：無)。

由於澳門附屬公司為根據澳門離岸法成立的澳門離岸公司，故於截至二零零五年及二零零六年十二月三十一日止各年度均獲豁免繳納澳門所得稅。

根據中國之所得稅規定及規例，一間在中國之附屬公司須由二零零五年一月一日起按10%之中國所得稅率繳稅，而該稅率適用於若干在中國長沙之經挑選高科技企業。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

6 綜合利潤表的所得稅(續)

(a) 綜合利潤表的所得稅為：(續)

根據中國之所得稅規定及規例，一間在中國之附屬公司獲授五年定期減免稅優惠，據此，該附屬公司於首兩個獲利年度獲豁免繳付中國所得稅，隨後三年獲50%之所得稅減免。因此該附屬公司於二零零五年一月一日起至二零零六年十二月三十一日止期間獲豁免繳付中國所得稅，於二零零七年一月一日起至二零零九年十二月三十一日止期間按7.5%之中國所得稅稅率繳稅。

根據中國之所得稅規定及規例，一間在中國之附屬公司須按33%之稅率繳付中國所得稅。該附屬公司於截至二零零五年及二零零六年十二月三十一日止年度無須繳付中國所得稅，乃因該附屬公司自成立以來一直錄得稅務虧損。

一間在中國之附屬公司於截至二零零六年十二月三十一日止年度就購買本地製造之廠房及機器以及研究開發活動而獲授稅項抵免合共人民幣1,003,000元(二零零五年：人民幣314,000元)。

(b) 所得稅支出和會計溢利按適用稅率計算之對賬：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
除稅前溢利	158,437	124,334
按有關稅項國家之溢利及適用的稅率計算之 名義稅項金額	40,881	35,114
不可扣稅支出的稅務影響	5,844	3,113
非應課稅收益的稅務影響	(2,288)	(608)
過往年度超額撥備	(462)	—
未確認之未動用稅項虧損	706	—
稅項抵免之影響	(1,003)	(314)
稅項優惠的影響	(36,977)	(28,943)
實際所得稅費用	6,701	8,362

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

7 董事酬金

根據香港公司條例第161條須予披露的董事酬金如下：

	董事袍金 人民幣千元	薪金、津貼 及實物利益 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休計劃 供款 人民幣千元	小計 人民幣千元	以股份 償付 人民幣千元	二零零六年 總計 人民幣千元
執行董事							
吉為	—	1,207	—	12	1,219	—	1,219
王學信	—	657	208	17	882	1,090	1,972
曹朝輝	—	306	59	15	380	727	1,107
鄭小平	—	281	50	15	346	727	1,073
廖學東	—	266	46	15	327	581	908
曾辛	—	325	80	15	420	727	1,147
獨立非執行董事							
許永權	281	—	—	—	281	218	499
吳金明	100	—	—	—	100	73	173
潘垣	100	—	—	—	100	73	173
	481	3,042	443	89	4,055	4,216	8,271
二零零五年總計							
	董事袍金 人民幣千元	薪金、津貼 及實物利益 人民幣千元	酌情花紅 人民幣千元	退休計劃 供款 人民幣千元	小計 人民幣千元	以股份 償付 人民幣千元	二零零五年 總計 人民幣千元
執行董事							
吉為	—	417	—	—	417	—	417
王學信	—	273	400	5	678	—	678
曹朝輝	—	145	104	5	254	—	254
鄭小平	—	140	96	5	241	—	241
廖學東	—	116	72	5	193	—	193
曾辛	—	192	150	2	344	—	344
獨立非執行董事							
許永權	97	—	—	—	97	—	97
吳金明	35	—	—	—	35	—	35
潘垣	17	—	—	—	17	—	17
	149	1,283	822	22	2,276	—	2,276

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

7 董事酬金 (續)

以股付款指根據本公司購股權計劃授予董事之購股權估計價值。該等購股權之價值以附註2(o)(iii)所載本集團以股份償付之會計政策而計算。

該等實物利益之詳情，包括所授出購股權之主要條款及數目，於附註25披露。

年內本公司並無向董事支付款項(二零零五年：無)，作為離職補償或加入本公司之獎勵。年內亦無任何董事放棄或同意放棄任何酬金之安排(二零零五年：無)。

8 最高薪酬人員

五名最高薪酬人員中有四名(二零零五年：三名)董事，而彼等的薪酬已在附註7披露。其餘一名(二零零五年：兩名)人員的薪酬如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
薪金及其他酬金	980	747
酌情花紅	—	—
以股份償付	727	—
退休計劃供款	12	11
	1,719	758

該名(二零零五年：兩名)最高薪酬人員的薪酬介乎人民幣1,500,001元至人民幣2,000,000元(二零零五年：人民幣零元至人民幣1,000,000元)。

9 本公司股權持有人應佔溢利

本公司股權持有人應佔綜合溢利包括已在本公司財務報表中入賬的人民幣11,920,000元虧損(二零零五年：人民幣39,820,000元溢利)。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

10 股息

(a) 年度應付本公司股權持有人的股息

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
資產負債表日後建議分派的末期股息 每股普通股7.0港仙(相等於人民幣0.070元) (二零零五年：5.3港仙(相等於人民幣0.055元))	49,297	38,818

資產負債表日後建議分派的末期股息並未於資產負債表日確認為負債。

(b) 於年內獲批准及派付的過往財政年度應向本公司股權持有人派付的股息

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
於年內獲批准及派付由一間附屬公司所宣派的 過往財政年度末期股息	—	35,000
於年內獲批准及派付由本公司所宣派的 過往財政年度末期股息	38,818	—
	38,818	35,000

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

11 每股盈利

(a) 每股盈利

截至二零零六年十二月三十一日止年度每股基本盈利是根據本公司股權持有人應佔溢利人民幣151,736,000元及年內已發行普通股加權平均數704,247,787股而計算。

截至二零零五年十二月三十一日止年度每股基本盈利是根據本公司股權持有人應佔溢利人民幣115,972,000元及年內已發行普通股加權平均數487,986,908股而計算。有關計算如下：

普通股加權平均數

	二零零五年 股份數目
於一月一日已發行普通股(附註27(c)(i))	1
重組時發行的股份(附註27(c)(ii))	999,999
資本化發行(附註27(c)(iii))	479,000,000
配售及公開發售所發行股份的影響(附註27(c)(iv))	6,410,959
兌換可換股債券的影響(附註27(c)(v))	1,575,949
於十二月三十一日股份加權平均數	487,986,908

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

11 每股盈利(續)

(b) 每股攤薄盈利

每股攤薄盈利乃根據本公司股權持有人應佔溢利人民幣151,736,000元及普通股加權平均數708,471,606股計算，其計算如下：

普通股加權平均數(經攤薄)

	二零零六年 股份數目
於十二月三十一日之普通股加權平均數	704,247,787
根據本公司購股權計劃以零代價視作發行 之股份之影響	4,223,819
於十二月三十一日之普通股加權平均數(經攤薄)	708,471,606

於二零零五年十二月三十一日，並無已發行具潛在攤薄效力之普通股。

12 分部報告

分部資料根據本集團業務分部呈列。根據本集團的內部財務呈報，本集團選擇以業務分部資料作為主要呈報方式。

業務分部

本集團的業務分部如下：

電子電度表	：	開發、生產及銷售單相及三相電子電度表
數據採集終端及相關服務	：	開發、生產及銷售數據採集終端以及提供軟件開發服務

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

12 分部報告 (續)

業務分部 (續)

	二零零六年			
	電子電度表 人民幣千元	數據採集終端 及相關服務 人民幣千元	分部間對銷 人民幣千元	綜合 人民幣千元
來自外界客戶的收益	434,025	162,885	—	596,910
分部間收益	1,522	4,286	(5,808)	—
總收益	435,547	167,171	(5,808)	596,910
分部業績	127,085	50,153		177,238
未分配經營收入及開支				(9,301)
經營溢利				167,937
融資成本				(9,500)
所得稅支出				(6,701)
年內溢利				151,736
折舊及攤銷	11,808	9,005		20,813
未分配折舊				111
折舊及攤銷總額				20,924
重大非現金項目 (折舊及攤銷除外)	10,265	2,553		12,818
未分配開支				542
				13,360

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

12 分部報告 (續)

業務分部 (續)

	二零零六年			
	電子電度表 人民幣千元	數據採集終端 及相關服務 人民幣千元	分部間對銷 人民幣千元	綜合 人民幣千元
分部資產	537,487	181,945	(23,164)	696,268
未分配資產				233,345
總資產				929,613
分部負債	(122,803)	(73,657)	23,164	(173,296)
未分配負債				(170,441)
總負債				(343,737)
產生的資本開支	56,327	10,939		67,266
未分配資本開支				1,073
總資本開支				68,339

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

12 分部報告(續)

業務分部(續)

	二零零五年			
	電子電度表 人民幣千元	數據採集終端 及相關服務 人民幣千元	分部間對銷 人民幣千元	綜合 人民幣千元
來自外界客戶的收益	350,510	95,138	—	445,648
分部間收益	1,453	1,272	(2,725)	—
總收益	351,963	96,410	(2,725)	445,648
分部業績	114,843	24,088		138,931
未分配經營收入及開支				(2,380)
經營溢利				136,551
融資成本				(12,217)
所得稅開支				(8,362)
年度溢利				115,972
折舊及攤銷	12,312	7,861		20,173
分部資產	404,837	121,365	(47,845)	478,357
未分配資產				265,838
總資產				744,195

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

12 分部報告 (續)

業務分部 (續)

	二零零五年			
	數據採集終端			綜合 人民幣千元
	電子電度表 人民幣千元	及相關服務 人民幣千元	分部間對銷 人民幣千元	
分部負債	(114,192)	(78,444)	47,845	(144,791)
未分配負債				(127,818)
總負債				(272,609)
產生的資本開支	22,009	6,070		28,079
未分配資本開支				570
總資本開支				28,649

地區分部

由於本集團主要於中國經營業務，故並無呈報地區分部資料。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

13 物業、廠房及設備

(a) 本集團

	傢具、固定					總計
	建築物	租賃物業 改良工程	裝置及 辦公室設備	廠房及設備	汽車	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成本：						
於二零零五年一月一日	50,864	1,364	2,953	20,703	5,386	81,270
匯兌調整	—	(12)	—	—	—	(12)
由在建工程轉入 (附註14)	130	—	—	4,555	—	4,685
增置	7,919	3,388	1,448	4,381	665	17,801
出售	—	—	(204)	(3)	—	(207)
於二零零五年 十二月三十一日	58,913	4,740	4,197	29,636	6,051	103,537
於二零零六年一月一日	58,913	4,740	4,197	29,636	6,051	103,537
匯兌調整	—	(24)	(13)	—	(18)	(55)
由在建工程轉入 (附註14)	—	—	—	712	—	712
增置	147	170	2,255	9,143	6,855	18,570
出售	—	—	—	(196)	—	(196)
於二零零六年 十二月三十一日	59,060	4,886	6,439	39,295	12,888	122,568
累計折舊：						
於二零零五年一月一日	775	493	938	4,997	736	7,939
匯兌調整	—	(3)	—	—	—	(3)
年內折舊	1,358	582	932	4,365	619	7,856
出售時撥回	—	—	(98)	(3)	—	(101)
於二零零五年 十二月三十一日	2,133	1,072	1,772	9,359	1,355	15,691
於二零零六年一月一日	2,133	1,072	1,772	9,359	1,355	15,691
匯兌調整	—	(5)	—	—	(1)	(6)
年內折舊	1,783	822	1,029	5,579	911	10,124
出售時撥回	—	—	—	(48)	—	(48)
於二零零六年 十二月三十一日	3,916	1,889	2,801	14,890	2,265	25,761
賬面淨值：						
於二零零六年 十二月三十一日	55,144	2,997	3,638	24,405	10,623	96,807
於二零零五年 十二月三十一日	56,780	3,668	2,425	20,277	4,696	87,846

本集團所有建築物均位於中國。

建築物已抵押予銀行，作為本集團所獲若干銀行貸款的抵押，詳情在附註23披露。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

13 物業、廠房及設備 (續)

(b) 本公司

	租賃物業 改良工程 人民幣千元	傢具、固定 裝置及 辦公室設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本：				
年內增置及於二零零五年 十二月三十一日	226	344	—	570
於二零零六年一月一日	226	344	—	570
滙兌調整	(8)	(13)	(18)	(39)
增置	21	40	1,012	1,073
於二零零六年 十二月三十一日	239	371	994	1,604
累計折舊：				
年內折舊及於二零零五年 十二月三十一日	—	1	—	1
於二零零六年一月一日	—	1	—	1
滙兌調整	—	(2)	(1)	(3)
年內折舊	24	53	34	111
於二零零六年 十二月三十一日	24	52	33	109
賬面淨值：				
於二零零六年 十二月三十一日	215	319	961	1,495
於二零零五年 十二月三十一日	226	343	—	569

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

14 在建工程

本集團

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
成本：		
於一月一日	1,093	2,831
增置	4,272	2,947
撥往物業、廠房及設備(附註13(a))	(712)	(4,685)
於十二月三十一日	4,653	1,093

15 根據經營租約持有作自用之租賃土地權益

本集團

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
成本		
於一月一日	10,989	10,989
增置	27,973	—
於十二月三十一日	38,962	10,989
累計攤銷		
於一月一日	422	172
年內攤銷	250	250
於十二月三十一日	672	422
賬面淨值：		
於十二月三十一日	38,290	10,567

於根據經營租約持有作自用之租賃土地之權益指就位於中國之土地之土地使用權所支付之款項。租約初步為期四十六年至五十年，並於二零五六年屆滿。

若干根據經營租約持有作自用之租賃土地之權益，已抵押予一間銀行，以取得授予本集團之銀行貸款，詳情於附註23披露。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

16 無形資產

本集團

	已資本化 開發成本 人民幣千元	購入的 專利、版權 及商標 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本：			
於二零零五年一月一日	13,713	50,700	64,413
透過內部開發增置	7,901	—	7,901
於二零零五年十二月三十一日	21,614	50,700	72,314
於二零零六年一月一日	21,614	50,700	72,314
透過內部開發增置	17,524	—	17,524
於二零零六年十二月三十一日	39,138	50,700	89,838
累計攤銷：			
於二零零五年一月一日	3,305	3,876	7,181
年內攤銷	5,171	6,896	12,067
於二零零五年十二月三十一日	8,476	10,772	19,248
於二零零六年一月一日	8,476	10,772	19,248
年內攤銷	3,655	6,895	10,550
於二零零六年十二月三十一日	12,131	17,667	29,798
賬面淨值：			
於二零零六年十二月三十一日	27,007	33,033	60,040
於二零零五年十二月三十一日	13,138	39,928	53,066

資本化開發費用指本集團就三相電度表及數據採集終端機的若干新功能進行內部開發項目，以達到市場發展及個別客戶的特定要求而動用的開發成本。本公司董事認為相關產品或開發程序在技術及商業上可行，而本集團有充足資源和意向完成開發工作。

年內就購入的專利及商標計提的攤銷於綜合利潤表的「其他經營開支」內列支。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

17 於附屬公司之投資

	本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
非上市股份，按成本	203,168	198,409

於二零零六年十二月三十一日主要附屬公司的詳情如下。所持股份類別為普通股。

公司名稱	註冊成立/ 成立地點	經營地點	已發行/ 已繳股本 詳情	本集團 實際權益	所持權益比例		主要業務
					由本公司 持有	由一間 附屬公司 持有	
海基集團有限公司 (「海基」)	英屬處女 群島	香港	1,000,000股 每股面值 1美元股份	100%	100%	—	投資控股
長沙威勝電子有限公司 (「長沙威勝」)(附註(i))	中國	中國	已繳股本 人民幣 50,000,000元	100%	—	100%	開發、製造及 銷售電度表
長沙威勝信息技術 有限公司(「威勝信息」) (附註(ii))	中國	中國	已繳股本 人民幣 20,000,000元	100%	—	100%	開發、製造 及銷售電 度表，數據 採集終端機 及相關服務
長沙威信實業投資 有限公司(「威信實業」) (附註(iii))	中國	中國	已繳股本 人民幣 60,000,000元	100%	—	100%	投資控股

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

17 於附屬公司之投資 (續)

公司名稱	註冊成立/ 成立地點	經營地點	已發行/ 已繳股本 詳情	所持權益比例			主要業務
				本集團 實際權益	由本公司 持有	由一間 附屬公司 持有	
金勝澳門離岸商業服務 有限公司	澳門	澳門	已繳股本 1,000,000 澳門元	100%	—	100%	買賣電子元件

附註：

- (i) 長沙威勝為於中國成立的外商獨資企業。
- (ii) 威勝信息為於中國成立的中外合資企業，長沙威勝及海基分別持有75%及25%股權。於二零零六年三月十六日，海基從長沙威勝購入75%股權。威勝信息自始成為全外資企業。
- (iii) 威信實業為於中國成立的有限公司。

18 存貨

- (a) 在綜合資產負債表的存貨包括：

	本集團	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
原材料	54,217	46,141
在製品	28,987	22,121
製成品	23,390	17,174
	106,594	85,436

- (b) 確認為開支的存貨數額分析如下：

	本集團	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
出售存貨成本	302,156	198,986

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

19 應收賬款及其他應收款

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
應收賬款及應收票據	295,362	209,558	—	—
按金、預付款項及其他應收款	98,196	37,555	743	6,195
應收附屬公司款項	—	—	173,477	143,639
	393,558	247,113	174,220	149,834

應收附屬公司款項乃無抵押、免息及無固定還款期。

除應收客戶保留款項合共人民幣6,178,000元(二零零五年：人民幣6,339,000元)外，預期所有扣除呆壞賬減值虧損後的應收賬款及其他應收款(包括應收附屬公司款項)可於一年內收回。

於二零零六年十二月三十一日應收賬款及其他應收款包括應收一名關連人士款項合共人民幣57,485,000元(二零零五年：人民幣8,641,000元)。

於資產負債表日應收賬款及其他應收款內的應收賬款及應收票據(已扣除呆壞賬減值虧損)之賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
於三個月內	234,253	129,854
四至六個月內	24,100	48,244
七個月至一年內	15,063	26,200
一至兩年內	21,469	5,260
超過兩年	477	—
	295,362	209,558

本集團的信貸政策載於附註28(a)。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

20 抵押存款

存款以人民幣為單位，並已抵押予銀行作為本集團獲授若干的銀行融資(見附註22及23)。

21 現金及現金等價物

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
銀行存款及現金	158,182	206,434	29,311	118,234

於資產負債表日的現金及現金等價物包括下列以有關實體的功能貨幣以外貨幣為單位的數額：

	本集團		本公司	
	二零零六年 千元	二零零五年 千元	二零零六年 千元	二零零五年 千元
港元	港元 372	港元 1,445	港元 —	港元 —
美元	美元 456	美元 173	美元 102	美元 100

本集團於二零零六年十二月三十一日的現金及銀行結餘包括以人民幣為單位的金額約人民幣125,373,000元(二零零五年：人民幣12,528,000元)。人民幣並非自由兌換的貨幣，匯出中國以外的資金受中國政府實施的外匯管制所規限。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

22 應付賬款及其他應付款

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
應付票據	46,902	23,709	—	—
應付賬款	79,002	52,927	—	—
預收款項	24,397	29,294	—	—
預提費用及其他應付款	24,300	43,162	1,306	6,939
授出財政擔保	—	—	477	—
應付關連人士款項	—	2,838	—	—
	174,601	151,930	1,783	6,939

預期所有應付賬款及其他應付款將於一年內清還。

於二零零五年及二零零六年十二月三十一日，所有應付票據均由本集團的已抵押存款作質押(見附註20)。

於二零零六年十二月三十一日，應付賬款及其他應付款包括應付一名關連人士款項合共人民幣10,600,000元(二零零五年：人民幣7,700,000元)。

於資產負債表日應付賬款及其他應付款內的應付賬款及應付票據之賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
三個月內到期或於要求時償還	77,399	59,859
三個月後但六個月內到期	48,505	16,777
	125,904	76,636

應付賬款及其他應付款包括下列以有關實體的功能貨幣以外貨幣為單位的數額：

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

22 應付賬款及其他應付款(續)

	本集團		本公司	
	二零零六年 千元	二零零五年 千元	二零零六年 千元	二零零五年 千元
港元	港元 6,323	港元 4,418	港元 —	港元 —
美元	美元 239	美元 —	港元 —	美元 —

23 銀行貸款

於二零零六年十二月三十一日，所有銀行貸款(二零零五年：所有)均以人民幣為單位。息率為每年5.02厘至6.73厘(二零零五年：每年5.02厘至6.34厘)，還款期如下：

	本集團	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
於一年內或按要求	163,700	39,740
於一年後但於兩年內	—	75,000
	163,700	114,740

於二零零六年十二月三十一日，銀行貸款以下列各項作抵押：

	本集團	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
根據經營租約持作自用之租賃土地權益 及樓宇(附註13及15)	45,000	45,000
抵押存款(附註20)	43,700	14,740
若干關連人士的物業、廠房及設備	—	30,000
若干關連人士的擔保	—	25,000
有抵押	88,700	114,740
無抵押	75,000	—
	163,700	114,740

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

24 僱員退休福利

本集團根據中國有關勞工規定及規例為其合資格員工參與長沙市政府營辦的退休福利計劃(「計劃」)，據此本集團須按市政府每年所釐定標準工資為基準，按20%(二零零五年：20%)的比例支付計劃供款。市政府負責向已退休僱員支付全部退休責任。

本集團亦根據香港強制性公積金計劃條例為根據香港僱傭條例聘用的僱員設立強制性強積金計劃(「強積金計劃」)。強積金計劃是由獨立信託人管理的界定供款退休計劃。根據強積金計劃，僱員及其僱主須各自按僱員相關收入的5%向計劃供款，而每月有關收入的上限為20,000港元。計劃的供款會即時歸屬。

本集團並無其他重大責任支付與上文所述年度供款以外之計劃有關之退休金福利。

25 以權益結算之股份交易

本公司於二零零六年十一月二十六日採納一項購股權計劃(「購股權計劃」)，據此，本公司董事獲授權酌情邀請合資格參與者(包括本集團之任何公司之董事)接納購股權以認購本公司股份。

如規管購股權計劃之規則所列，所授出之購股權行使價，不能低於本公司普通股於授出購股權日期於聯交所之正式收市價，緊接授出購股權日期前五個交易日於聯交所所報之平均正式收市價以及本公司普通股面值(以較高者為準)。合資格參與者於接納本公司所授出之購股權時，須於接獲購股權要約之日起計三十日內，妥為簽署一份構成接納購股權之要約文件副本，並向本公司支付1港元。於二零零六年十二月三十一日，127名參與者已接納本公司授出之購股權要約。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

25 以權益結算之股份交易 (續)

(a) 年內授出購股權之條款及條件如下，而所有購股權乃透過實物交付股份而結算：

	購股權數目	歸屬條件	購股權合約 年期
授予董事購股權：			
二零零六年二月二十三日	11,600,000	由授出日期 起計兩年	由授出日期 起計十年
授予僱員購股權：			
二零零六年二月二十三日	25,200,000	由授出日期 起計兩年	由授出日期 起計十年
購股權總數	36,800,000		

(b) 購股權數目及加權平均行使價如下：

	加權平均行使價	購股權數目 千
年內授出及於二零零六年 十二月三十一日尚未行使	2.225港元	36,800
年終可行使		—

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

25 以權益結算之股份交易 (續)

(c) 購股權公平價值及假設

就換取所授出購股權而取得之服務公平價值，參考所授出購股權公平價值而釐定。所授出購股權之估計公平價值，按二項式期權定價模式而計算。本模式需要輸入購股權之合約年期。二項式期權定價模式亦會計及提前行使之預期。

購股權公平價值及假設

授讓人	董事及高級 管理層成員	其他管理層成員
於計算日每份購股權之公平價值	0.835港元	0.697港元
股價	2.225港元	2.225港元
行使價	2.225港元	2.225港元
預期波幅 (根據二項式期權定價模式之 模擬時所使用之加權平均波幅)	每年45%	每年45%
購股權年期 (根據二項式期權定價模式 之模擬時所使用之加權平均波幅)	7.74年	5.80年
預期股息	每年4.5%	每年4.5%
無風險利率 (以外匯基金票據為準)	每年4.15%	每年4.12%
離職率	零	每年5%

預期波幅根據本公司之過往波幅，並參考若干比較公司之過往波幅 (根據購股權之餘下加權平均年期) 計算，並就因公開資料而預期對未來波幅之變動作調整。預期股息以過往股息為準。所輸入之主觀假設之變動，可能會對公平價值估計有重大影響。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

26 綜合資產負債表的所得稅

(a) 綜合資產負債表的本期稅項為：

	本集團	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
中國所得稅撥備	4,765	5,939

(b) 已確認遞延稅項資產及負債：

本集團

年內在綜合資產負債表內確認的遞延稅項資產／(負債)及其變動如下：

	稅項折舊 大於 會計折舊 人民幣千元	無形資產 資本化 及攤銷 人民幣千元	呆壞賬 減值虧損 人民幣千元	未利用 稅務虧損 人民幣千元	其他 人民幣千元	總計 人民幣千元
--	-----------------------------	-----------------------------	----------------------	----------------------	-------------	-------------

遞延稅項產生自：

於二零零五年一月一日	(5)	(1,404)	1,965	27	227	810
計入／(扣除)綜合利潤表	48	196	(523)	171	(205)	(313)
於二零零五年十二月三十一日	43	(1,208)	1,442	198	22	497
於二零零六年一月一日	43	(1,208)	1,442	198	22	497
計入／(扣除)綜合利潤表	102	(1,200)	128	(198)	—	(1,168)
於二零零六年十二月三十一日	145	(2,408)	1,570	—	22	(671)

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

26 綜合資產負債表的所得稅(續)

(b) 已確認遞延稅項資產及負債：(續)

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
在資產負債表確認之遞延稅項資產淨額	—	497
在資產負債表確認之遞延稅項負債淨額	(671)	—
	(671)	497

(c) 未確認遞延稅項：

根據附註2(p)所載之會計政策，本集團並未就累計稅項虧損人民幣2,144,000元確認稅項資產（二零零五年：人民幣零元），乃因在有關司法權區及實體擁有未來應課稅溢利，以抵銷虧損之機會不大。根據有關中國稅務規則及規例，稅項虧損於二零零九年及二零一零年屆滿。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

27 資本及儲備

(a) 本集團

附註	本公司股權持有人應佔								總計
	中國				可換股價				
	股本	股份溢價	合併儲備	法定儲備	資本儲備	匯兌儲備	券儲備	保留溢利	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
	(附註 27(c))	(附註 27(d)(i))	(附註 27(d)(ii))	(附註 27(d)(iii))	(附註 27(d)(iv))	(附註 27(d)(v))	(附註 27(d)(vi))		人民幣千元
於二零零五年一月一日	50,000	—	—	37,123	—	(3)	—	81,993	169,113
就過往年度批准之股息	10	—	—	—	—	—	—	(35,000)	(35,000)
重組而產生	27(c)(ii)	(49,990)	—	49,990	—	—	—	—	—
就配售及公開發售而發行股份	27(c)(iv)	1,874	209,845	—	—	—	—	—	211,719
股份發行成本		—	(32,924)	—	—	—	—	—	(32,924)
發行可換股價券		—	—	—	—	—	3,164	—	3,164
兌換可換股價券	27(c)(v)	461	42,622	—	—	—	(3,164)	—	39,919
資本化發行	27(c)(iii)	4,986	(4,986)	—	—	—	—	—	—
年內溢利		—	—	—	—	—	—	115,972	115,972
轉撥至儲備/(由儲備轉撥)		—	—	—	10,354	—	—	—	(10,354)
匯兌中國以外公司		—	—	—	—	—	—	—	—
財務報表之匯兌差額		—	—	—	—	(377)	—	—	(377)
於二零零五年十二月三十一日	7,331	214,557	49,990	47,477	—	(380)	—	152,611	471,586
於二零零六年一月一日	7,331	214,557	49,990	47,477	—	(380)	—	152,611	471,586
就過往年度批准之股息	10	—	—	—	—	—	—	(38,818)	(38,818)
年內溢利		—	—	—	—	—	—	151,736	151,736
權益結算以股付款交易		—	—	—	11,731	—	—	—	11,731
匯兌中國以外公司		—	—	—	—	—	—	—	—
財務報表之匯兌差額		—	—	—	—	(10,359)	—	—	(10,359)
於二零零六年十二月三十一日	7,331	214,557	49,990	47,477	11,731	(10,739)	—	265,529	585,876

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

27 資本及儲備 (續)

(b) 本公司

	本公司股權持有人應佔							總計
	股本	股份溢價	繳入盈餘	資本儲備	匯兌儲備	可換股		
						債券儲備	保留溢利	
人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	
於二零零五年一月一日	—	—	—	—	—	—	—	—
重組而產生	10	—	198,399	—	—	—	—	198,409
就配售及公開發售而發行股份	1,874	209,845	—	—	—	—	—	211,719
股份發行成本	—	(32,924)	—	—	—	—	—	(32,924)
發行可換股債券	—	—	—	—	—	3,164	—	3,164
兌換可換股債券	461	42,622	—	—	—	(3,164)	—	39,919
資本化發行	4,986	(4,986)	—	—	—	—	—	—
年內溢利	—	—	—	—	—	—	39,820	39,820
於二零零五年十二月三十一日	7,331	214,557	198,399	—	—	—	39,820	460,107
於二零零六年一月一日	7,331	214,557	198,399	—	—	—	39,820	460,107
就過往年度批准之股息	—	—	—	—	—	—	(38,818)	(38,818)
年度虧損	—	—	—	—	—	—	(11,920)	(11,920)
權益結算以股付款交易	—	—	—	11,731	—	—	—	11,731
匯兌中國以外公司 財務報表之匯兌差額	—	—	—	—	(14,689)	—	—	(14,689)
於二零零六年十二月三十一日	7,331	214,557	198,399	11,731	(14,689)	—	(10,918)	406,411

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

27 資本及儲備 (續)

(c) 股本

	二零零六年		二零零五年	
	股份數目	金額 千港元	股份數目	金額 千港元
法定：				
每股0.01港元 普通股(附註(ii))	100,000,000,000	1,000,000	100,000,000,000	1,000,000

	股份數目		金額	
	股份數目	金額 人民幣千元	股份數目	金額 人民幣千元
已發行及繳足普通股：				
於一月一日 (附註(i)及(vi))	704,247,787	7,331	1	—
於重組時發行股份 (附註(ii))	—	—	999,999	10
資本化發行(附註(iii))	—	—	479,000,000	4,986
配售及公開發售 所發行股份(附註(iv))	—	—	180,000,000	1,874
兌換可換股債券(附註(v))	—	—	44,247,787	461
於十二月三十一日	704,247,787	7,331	704,247,787	7,331

普通股持有人有權收取不時宣派的股息，而每持有一股股份亦有權在本公司大會上投一票。所有普通股在分派本公司剩餘資產上具有同等權利。

(i) 增加法定股本

根據二零零五年十一月二十六日本公司唯一股東的書面決議案，本公司增設99,962,000,000股每股0.01港元面值的普通股，將本公司的法定股本增至1,000,000,000港元，而該等增設的普通股在各方面與本公司現有普通股具有相同權利。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

27 資本及儲備 (續)

(c) 股本 (續)

(ii) 於重組時發行股份

於二零零五年十一月二十六日，本公司向星寶投資控股有限公司(由吉為先生全資擁有)配發及發行999,999股每股面值0.01港元入賬列為繳足的普通股，作為重組的一部分及收購海基(擁有及控制所有營運附屬公司)全部股本的代價。

(iii) 資本化發行

於二零零五年十二月十九日，動用股份溢價賬的進賬人民幣4,986,000元，全數繳足當時的唯一股東所獲配發及分派的479,000,000股每股面值0.01港元列為繳足的普通股。

(iv) 配售及公開發售所發行股份

於二零零五年十二月十九日，本公司股份在聯交所上市後，共發行及提呈合共180,000,000股每股面值0.01港元的普通股以供認購，而認購價為每股1.13港元。扣除相關費用後，本集團自股份發售籌集約171,960,000港元。

(v) 兌換可換股債券

於二零零五年十二月十九日，總值5,000,000美元的可換股債券以換股價0.8814港元強制兌換為44,247,787股每股面值0.01港元的普通股。

(vi) 於二零零五年一月一日的股本

於二零零五年一月一日的股本指長沙威勝的已繳股本以及海基及本公司股本面值之總額。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

27 資本及儲備 (續)

(d) 儲備性質及目的

(i) 股份溢價

根據開曼群島公司法，本公司股份溢價可供分派予本公司股東，惟在緊接建議分派股息後，本公司須有能力清償其在日常業務中到期的負債。

(ii) 合併儲備

合併儲備指被收購附屬公司的股份面值與本公司發行並用以交換附屬公司的權益的股份面值之差額。此儲備可供分派。

(iii) 中國法定儲備

由保留盈利轉至中國法定儲備乃根據有關中國規定及規例及本公司於中國註冊成立的附屬公司的章程規定而作出，並獲有關董事會核准。

— 一般儲備基金

一般儲備基金可用作抵償過往年度的虧損(如有)，並可轉為繳足資本，惟轉換後一般儲備基金的結餘不得少於註冊資本的25%。

若干於中國附屬公司須轉撥根據中國會計規定及規例釐定的淨溢利的10%往一般儲備基金，至該儲備結餘達到註冊資本的50%為止。此基金的轉撥必須於分派股息予權益持有人前作出。

— 企業發展基金

企業發展基金可用作附屬公司的業務發展及營業資金。該基金亦可在獲批准的情況下用作增加相關附屬公司的股本。除清盤外，該基金不可供分派。此基金的轉撥必須於分派股息予權益持有人前作出。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

27 資本及儲備 (續)

(d) 儲備性質及目的 (續)

(iii) 中國法定儲備 (續)

— 企業發展基金 (續)

若干於中國的附屬公司須轉撥根據中國會計規定及規例釐定的淨溢利的若干百分比往企業發展基金，而撥付的百分率由附屬公司董事釐定。

(iv) 資本儲備

資本儲備指根據附註2(o)(iii)所載會計政策授予合資格參與者之未行使購股權之公允值。

(v) 匯兌儲備

匯兌儲備包括所有因換算中國以外公司財務報表而產生的匯兌差額。該儲備的賬目須按附註2(s)所載的會計政策處理。

(vi) 可換股債券儲備

可換股債券儲備指債券持有人將可換股債券轉換為本公司普通股股份的選擇權的價值。

(e) 可供分派儲備

於二零零六年十二月三十一日，可供分派予本公司股權持有人的儲備總額為人民幣399,080,000元(二零零五年：人民幣452,776,000元)。於資產負債表日後，董事建議派發每股普通股末期股息0.070港元(相等於人民幣0.070元)(二零零五年：每股0.053港元(相等於人民幣0.05512元)，合共人民幣49,297,000元(二零零五年：人民幣38,818,000元)。此股息於資產負債表日未確認為負債。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

28 融資工具

本集團的日常業務涉及信貸、流動資金、利率及貨幣風險。本集團可透過下列財務管理政策及慣例控制該等風險。

(a) 信貸風險

本集團的信貸風險主要來自應收賬款及其他應收款。管理層已實行信貸政策並持續監察此等信貸風險。

就應收賬款及其他應收款而言，會對所有客戶進行信貸評估。本集團定期對現有客戶進行信貸評估。視乎本集團對個別客戶所定的信貸評級，客戶一般獲授三至六個月的信貸期。若干具有良好交易紀錄的主要客戶，在經過磋商後可享有較長的信貸期。本集團一直有向客戶追收已過期結餘，並持續監察交付進度。一般而言，本集團不會向客戶收取抵押品。呆壞賬的減值虧損在管理層的預計內。

於資產負債表日，應向客戶收取的應收賬款及其他應收款總額94%（二零零五年：80%）來自中國電力行業的客戶，因此本集團有信貸集中的風險。

最高信貸風險承擔指合併資產負債表內每項融資資產的賬面值。

(b) 流動資金風險

本集團個別營運實體須負責本身的現金管理，包括獲取貸款以應付預期現金需求，惟倘借貸超過若干事前釐定的授權水平，則須本公司董事會批准。本集團的政策為定期監察即期及預期流動資金需要，以確保維持足夠的現金儲備以及自主要金融機構獲得充足的承諾信貸額，應付短期及長期流動資金需求。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

28 融資工具(續)

(c) 利率風險

下表載列賺取收入金融資產及計息金融負債於資產負債表日以及重定期價之期間或到期日(倘較早)之實際利率：

本集團

	二零零六年					二零零五年						
	實際利率	總計	一年或以下	一年至兩年	兩年至五年	五年以上	實際利率	總計	一年或以下	一年至兩年	兩年至五年	五年以上
	%	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	%	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於到期前重新訂價之 資產/(負債)之重新訂價日												
已抵押存款	1.98	71,489	71,489	—	—	—	0.72	52,143	52,143	—	—	—
現金及現金等價物	0.78	132,858	132,858	—	—	—	2.24	90,337	90,337	—	—	—
銀行貸款	6.72	(49,700)	(49,700)	—	—	—	—	—	—	—	—	—
		154,647	154,647	—	—	—		142,480	142,480	—	—	—

於到期前並未重新訂價之

	二零零六年					二零零五年						
	實際利率	總計	一年或以下	一年至兩年	兩年至五年	五年以上	實際利率	總計	一年或以下	一年至兩年	兩年至五年	五年以上
	%	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	%	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
資產/(負債)之到期日												
現金及現金等價物	2.65	23,517	23,517	—	—	—	2.65	114,581	114,581	—	—	—
銀行貸款	5.96	(114,000)	(114,000)	—	—	—	5.93	(114,740)	(39,740)	(75,000)	—	—
		(90,483)	(90,483)	—	—	—		(159)	74,841	(75,000)	—	—

本公司

	二零零六年					二零零五年						
	實際利率	總計	一年或以下	一年至兩年	兩年至五年	五年以上	實際利率	總計	一年或以下	一年至兩年	兩年至五年	五年以上
	%	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	%	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
於到期前重新訂價之 資產之重新訂價日												
現金及現金等價物	2.60	4,489	4,489	—	—	—	2.50	3,481	3,481	—	—	—
於到期前並未重新訂價之 資產之到期日												
現金及現金等價物	2.65	23,517	23,517	—	—	—	2.65	114,581	114,581	—	—	—

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

28 融資工具 (續)

(d) 外幣風險

(i) 預期交易

本集團所涉外匯風險主要來自以相關業務功能貨幣以外貨幣為單位的買賣。產生此等風險的貨幣主要為美元及港元。

(ii) 已確認資產與負債

就以相關業務功能貨幣以外貨幣為單位的應收／付賬款及其他應收／付款而言，本集團確保所涉及的淨風險維持於可接受水平。

(e) 公平價值

於二零零六年及二零零五年十二月三十一日，基於所有金融工具的性質及屆滿期使然，有關工具的面值與公平價值並無重大差異。

29 承擔

(a) 於二零零六年十二月三十一日並無在財務報表中作撥備的已有資本承擔如下：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
已訂約	2,160	—	—	—
已授權但未訂約	122,802	20,000	—	—
	124,962	20,000	—	—

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

29 承擔(續)

- (b) 於二零零六年十二月三十一日，根據不可撤銷的經營租賃於未來就土地及物業應付的最低租賃付款總額如下：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
於一年內	1,888	1,956	1,276	1,724
一年後但五年內	—	1,370	—	1,318
	1,888	3,326	1,276	3,042

本集團以經營租賃租用若干物業。該等租賃為期一年至三年，可於所有條款再磋商後選擇續租。該等租賃不包括或然租金。

30 或然資產及負債

於資產負債表日，本公司已就授予一間全資附屬公司並於二零零七年九月二十九日到期之銀行信貸向銀行發出擔保。董事認為，本公司不會因該擔保而被索償。本公司於資產負債表日在擔保項下之最高負債為人民幣25,000,000元(二零零五年：無)。

有關所授出單一項擔保之遞延收入在附註22披露。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

31 重大關連人士交易

除本財務報表其他部分所披露的交易及結餘外，本集團已訂立以下重大關連人士交易。

(a) 經常交易

	附註	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
採購	(i)	70,103	33,701
銷售	(ii)	211	439
辦公室租金	(iii)	256	155

附註：

- (i) 本集團向湖南威科電力儀表有限公司(「湖南威科」)採購。湖南威科由吉為先生的胞兄梁克難先生(「梁先生」)實益擁有，吉先生為本公司董事及股東。

根據本集團與湖南威科簽訂的相關採購協議，採購價乃根據本集團相關採購的售價的95%(二零零五年：95%)釐定。

- (ii) 本集團銷售製成品予湖南威科。銷售價乃根據本集團銷售同等貨品予獨立客戶時所收取的平均售價而釐定。

- (iii) 本集團與梁先生簽訂租賃合約，本集團獲得一幢辦公室物業的使用權，租期分別為一年。租金由本集團與業主基於當時市價磋商釐定。

本公司董事認為，上述關連人士交易：

- 在一般及日常業務中進行；
- 按正常商業條款進行；
- 按股東認為公平合理的條款進行，且符合本集團整體利益；

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

31 重大關連人士交易 (續)

(a) 經常交易 (續)

- 按交易有關協議的條款進行；及
- 不超過於二零零六年十月二十四日刊發之通函所披露的經修訂年度上限，有關上限獲股東於二零零六年十一月九日舉行的本公司股東特別大會上批准。

(b) 主要管理人員酬金

主要管理人員酬金(包括已分別於附註7及附註8披露向本公司董事及若干最高薪酬僱員支付的數額)如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
短期僱員福利	5,475	3,001
離職福利	112	33
股本償付福利	5,080	—
	10,667	3,034

總酬金計入「員工成本」(見附註5(b))。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

32 不作調整的資產負債表日後事項

董事於資產負債表日後建議派付末期股息。詳情在附註10披露。

《中華人民共和國企業所得稅法》(以下簡稱「新稅法」)已由中華人民共和國第十屆全國人民代表大會第五次會議於二零零七年三月十六日通過，自二零零八年一月一日起施行。稅率統一為25%。一間在中國之附屬公司於二零零五年獲長沙市國家稅務機關授予高新科技企業地位。現時適用於該附屬公司之稅率為10%，即授予高新科技公司緊隨五年定期減免稅優惠期後三年期內之優惠稅率。根據新稅法的相關規定，符合條件的高新技術企業將繼續適用15%所得稅稅率。但是有關新稅法稅收優惠的具體辦法(例如，納稅人如何被判定為高新技術企業)尚未頒佈。因此，本集團無法確定該附屬公司是否屬於新稅法規定下的高新技術企業，並無法預計新稅法對本集團遞延所得稅資產和負債的影響。

根據新稅法規定，一間在中國之附屬公司可於五年過渡期內繼續享有五年定期減免稅優惠，直至二零零九年十二月三十一日止。

新稅法之預期財務影響(如有)將反映於本集團二零零七年財務報表。預期新稅法對資產負債表中應交稅金的金額沒有影響。

33 母公司及最終控股公司

於二零零六年十二月三十一日，董事認為本集團母公司及最終控股公司為於英屬處女群島註冊成立的星寶投資控股有限公司。該公司並無編製任何財務報表向公眾發表。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

34 會計估計及判斷

附註28載有有關金融工具的估計及風險因素。其他導致估計不明朗的主要因素如下：

(i) 物業、廠房及設備減值

倘若情況顯示資產的賬面淨值可能無法收回，有關資產便會視為「已減值」，並可根據香港會計準則第36號「資產減值」確認減值虧損。物業、廠房及設備的賬面值會定期評估，以確定可收回數額是否下跌至低於賬面值。當事項或環境變動顯示資產的已記錄賬面值可能無法收回時，有關資產便會進行減值測試。如果出現下跌跡象，賬面值便會減至可收回值。可收回值是以淨售價與使用價值兩者中的較高者計算。由於本集團難以獲得資產的公開市價，因此難以準確地估計售價。在釐定使用價值時，資產所產生的預期現金流動量會貼現至其現值，因而需要對銷售額、售價和經營成本等作出重大判斷。本集團在釐定與可收回數額相若的合理數額時會採用所有可供使用的資料，包括根據合理和可支援的假設所作出的估計和銷售額、售價及經營成本的預測。有鑑於估計未來現金流量的不確定性，實際可收回金額可能高於或低於在資產負債表日估計的金額。

(ii) 應收賬款及其他應收款減值虧損

按附註2(h)(i)所述，本集團根據本集團所估計的未來現金流量現值而計算應收賬款及其他應收款的減值虧損。由於估計個別客戶的未來現金流量涉及不明朗因素，於資產負債表日實際可收回數額可能高於或低於估計數額。

(iii) 無形資產減值虧損

按附註2(h)(ii)所述，無形資產的減值虧損乃根據本集團所估計的未來現金流量現值而釐定。由於本集團估計個別產品的未來現金流量涉及不明朗因素，於資產負債表日實際可收回數額可能高於或低於估計數額。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

34 會計估計及判斷(續)

(iv) 存貨撥備

按附註2(i)所述，本集團存貨以成本值或可變現淨值兩者的較低者入賬。本集團根據近期經驗及存貨性質估計銷售價、完工成本(倘為在製品)及銷售存貨產生的成本。該等估計涉及不明朗因素。

(v) 保養撥備

本集團日常業務過程可能涉及保養成本。經考慮本集團過去數年的索償經驗及其產品性質的獨特性，本公司董事認為於資產負債表日毋須作出保養撥備，而保養成本於產生期間在綜合利潤表中列支。由於本集團不斷改良產品的設計及推出新型號，過往索償經驗未必可表示日後亦可就過往銷售而獲得索償。保養成本增加可能影響未來盈虧。

財務報表附註

(除另有指明外，數額均以人民幣列示)

35 已頒佈惟於截至二零零六年十二月三十一日止會計年度尚未生效的經修訂及新訂準則及詮釋的可能影響

截至本財務報表的刊發日期，香港會計師公會已頒佈下列於截至二零零六年十二月三十一日止會計期間尚未生效，而在本財務報表仍未應用的經修訂及新訂準則與詮釋。

		於以下日期 或以後開始的 會計期間生效
HK(IFRIC) 第7號	香港財務報告準則第29號之範圍 惡性經濟膨脹期間之 財務報告採納重列法	二零零六年三月一日
HK(IFRIC) 第8號	香港會計準則第2號之範圍	二零零六年五月一日
HK(IFRIC) 第9號	內置衍生工具之重新評估	二零零六年六月一日
HK(IFRIC) 第10號	中期財務報告及減值	二零零六年十一月一日
HK(IFRIC) 第11號	香港財務報告準則第2號 —集團及庫存股份交易	二零零七年三月一日
HK(IFRIC) 第12號	服務經營權安排	二零零八年一月一日
香港財務報告準則第8號	營運分類	二零零九年一月一日
香港財務報告準則第7號	金融工具：披露	二零零七年一月一日
香港財務報告準則第1號之修訂	呈列財務報表：資本披露	二零零七年一月一日
實施香港財務報告準則 第4號之經修訂指引	保險合約	二零零七一月一日

本集團正評估此等修訂與新訂準則與新訂詮釋對首次應用期間的影響。至今得出的結論為採納上述準則對本集團的經營業績及財務狀況應不會有重大影響。