

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. 財務報表的編製基準

本公司在開曼群島註冊成立為有限公司，其股份在香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）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。

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，人民幣同時是本公司的功能貨幣。

2. 應用新訂及經修訂香港財務報告準則

於本年度，本集團已首次應用由香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈之多項於二零零五年十二月一日或二零零六年一月一日或以後開始之會計期間生效的新訂準則、修訂及詮釋（「新香港財務報告準則」）。應用新香港財務報告準則對本會計期間及過往會計期間業績及財務狀況的編製及呈列方式並無重大影響。因此，無需對過往期間作出調整。

本集團並無提前應用以下已頒佈但尚未生效的新訂準則、修訂或詮釋。本公司董事預計，應用該等準則、修訂或詮釋對本集團的業務及財務狀況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 ¹
香港財務報告準則第7號	金融工具：披露 ¹
香港財務報告準則第8號	營業分部 ²
香港（國際財務報告詮釋委員會） 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 ³
香港（國際財務報告詮釋委員會） — 詮釋第8號	香港財務報告準則第2號的範圍 ⁴
香港（國際財務報告詮釋委員會） — 詮釋第9號	重估隱含之衍生工具 ⁵
香港（國際財務報告詮釋委員會） — 詮釋第10號	中期財務報告及減值 ⁶
香港（國際財務報告詮釋委員會） — 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 ⁷
香港（國際財務報告詮釋委員會） — 詮釋第12號	服務讓步安排 ⁸

¹ 於二零零七年一月一日或以後開始之年度期間生效。

² 於二零零九年一月一日或以後開始之年度期間生效。

³ 於二零零六年三月一日或以後開始之年度期間生效。

⁴ 於二零零六年五月一日或以後開始之年度期間生效。

⁵ 於二零零六年六月一日或以後開始之年度期間生效。

⁶ 於二零零六年十一月一日或以後開始之年度期間生效。

⁷ 於二零零七年三月一日或以後開始之年度期間生效。

⁸ 於二零零八年一月一日或以後開始之年度期間生效。

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受本公司控制的實體(其附屬公司，包括特殊目的企業)之財務報表。控制指本公司對一家企業之財務及經營政策有控制權並從其經營活動中獲得收益。

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。

出售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。

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。

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. 重要會計政策 (續)

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。

在建工程指正在建造以供生產或自用之物業、廠房及設備。在建工程以成本減任何已確認減值虧損列賬。在建工程於完成後及可供用於擬定用途時分類為物業、廠房及設備之適當類別。此等資產之折舊基準與其他物業資產相同，乃於資產可供用於擬定用途時開始計提。

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。

停車設備合約

倘若停車設備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。

倘不能可靠地估計停車設備合約的結果，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。

倘總合約成本有可能超出總合約收益，則預期之虧損即時確認為開支。

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。

3. 重要會計政策 (續)

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。

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。

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。

租賃土地及樓宇

就租賃分類而言，租賃土地及樓宇中的土地及樓宇部分乃分開計算，預期不會於租賃完結前轉移業權予承租人的租賃土地，分類列為經營租賃，除非租賃付款無法可靠地在土地及樓宇部分之間作出分配，則在此情況下，整份租賃被分類為融資租賃處理。

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。

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. 重要會計政策 (續)

稅項 (續)

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。

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各自的功能貨幣(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。

研發開支

期內研究活動的開支乃於其產生時確認為開支。

借貸成本

所有借貸成本乃於其產生之期內於綜合收益表內融資成本項下確認及列值。

政府補助

政府補助在與相關成本配對所需之期間確認為收入。有關開支項目之補助於該等開支列入綜合收益表之相同期間確認，並獨立呈列為「其他收入」。

3. 重要會計政策 (續)

退休福利計劃供款

支付予國家管理退休福利計劃及強制性公積金計劃(為界定供款計劃)的款項於僱員因提供服務而獲供款時列作開支。

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。以下為本集團的金融資產所採納的會計政策：

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、應付直接控股公司及最終控股公司款項，以及銀行借款，其後以實際利息法按攤銷成本計算。

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。

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. 重要會計政策 (續)

金融工具 (續)

終止確認

倘收取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等金融資產擁有權的絕大部分風險及回報，金融資產會終止確認。於終止確認金融資產時，該資產的賬面值與已收代價及於直接確認權益的累計損益總數間之差額會於損益中確認。

倘有關合約所訂明責任獲解除、註銷或屆滿，則金融負債會終止確認。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。

4. 估計不明朗因素的主要來源

以下列舉構成下一財政年度資產及負債賬面值面對重大調整之重大風險的對未來重要假設及結算日其他不明朗因素的主要來源。

銷售停車設備的收入

在能夠可靠地評估停車設備合約的結果時，本集團會依據完成百分比的方法，透過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作計算，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綜合收益表扣除。因此，本集團估算的任何變動將影響本集團的未來經營業績構成影響。

保證撥備

本集團會根據綜合財務報表刊發前顯示本集團可能須償還目前的責任的資料，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，則差額日後於綜合收益表扣除。相反，倘償還的費用金額低於估算，則差額日後計入綜合收益表。

4. 估計不明朗因素的主要來源 (續)

呆壞賬準備

釐定是否具備減值虧損之客觀證明時，本集團會考慮估計未來現金流。減值虧損金額按賬面值與按原實際利率(即首次確認時之實際利率)折讓之估計日後現金流之現值間之差額計算。倘若實際日後現金流低於預期，則可能產生重大減值虧損。

5. 財務風險管理及政策

5a. 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、銀行結餘、有抵押銀行存款、應付賬款，以及銀行借貸。該等金融工具之詳情於個別附註中披露。有關該等金融工具之相關風險及如何減低該等風險的方法載於下文。管理層管理及監控該等風險，以確保適時及有效地推行適當措施。

貨幣風險

本集團若干採購及借貸(於附註25及附註29披露)並非以相關集團實體之功能貨幣計值。本集團目前並無實施外幣對沖政策。然而，管理層會監控外匯風險，並於有需要時考慮對沖重大外幣風險。

信貸風險

於二零零六年十二月三十一日，倘對手方未能履行彼等之責任，就各類已確認金融資產而言，本公司所面對之最大信貸風險為該等資產列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，本集團檢討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

本集團因利率變動影響帶息銀行借貸及銀行結餘及存款而面對利率風險。本集團因按固定利率借取的銀行借貸及銀行結餘及存款而面對公平值利率風險。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。

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

5. 財務風險管理及政策 (續)

5b. 公平值

其他金融資產及金融負債的公平值乃按現有市場交易價格的折現現金流分析根據普遍採用定價模式為基準釐定。

董事認為，按攤銷成本計入綜合財務報表之金融資產及金融負債之賬面值與其公平值相若。

6. 分類資料

收益指於年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。

截至二零零六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	467,346	85,349	58,308	611,003
分類業績	80,938	4,468	650	86,056
未分配公司收入				6,563
未分配公司開支				(32,792)
財務費用				(2,457)
除稅前溢利				57,370
稅項				(4,288)
本公司權益持有人應佔年內溢利				53,082

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. 分類資料 (續)

業務分類 (續)

於二零零六年十二月三十一日

	工具機 人民幣千元	停車設備 人民幣千元	叉車 人民幣千元	總計 人民幣千元
資產負債表				
資產				
分類資產	266,536	76,632	75,417	418,585
未分配公司資產				78,203
綜合資產總值				496,788
負債				
分類負債	81,995	29,283	20,706	131,984
未分配公司負債				67,952
綜合負債總額				199,936

	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
其他資料					
資本開支	3,647	244	13,470	3,580	20,941
折舊及攤銷	6,919	967	498	2,210	10,594
呆壞賬撥備，淨額	4,743	653	1,952	—	7,348

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. 分類資料 (續)

業務分類 (續)

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 財務費用				(19,590)
				(5,211)
除稅前溢利				47,125
稅項				(4,756)
年內溢利				42,369

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	總計 人民幣千元
資產負債表				
資產				
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
負債				
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

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. 分類資料 (續)

業務分類 (續)

	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
其他資料					
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)	(584)	(30)	706	—	92
出售物業、廠房及 設備虧損	17	3	—	9	29

地區分類

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

7. 其他收入

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
政府補貼(附註34)	4,489	373
銷售物料	1,814	1,333
銀行利息收入	1,754	230
淨匯兌收益	—	1,985
修理收入	438	1,689
出售物業、廠房及設備之收益	14	—
其他	439	1,227
	8,948	6,837

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。

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. 除稅前溢利

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
除稅前溢利於扣除(計入)以下各項後得出：		
董事酬金(附註10)	1,172	345
其他員工成本	47,459	39,774
退休福利計劃供款	2,014	1,910
總員工成本	50,645	42,029
呆壞賬撥備，淨額	7,348	92
包括在行政開支內的無形資產攤銷	580	210
預付租賃付款攤銷	232	100
核數師酬金	1,603	1,212
確認為開支的存貨成本	457,845	438,349
物業、廠房及設備折舊	10,014	9,550
上市費用	2,950	—
出售物業、廠房及設備的虧損	—	29
淨匯兌虧損	289	—
租用物業的經營租約租金	2,677	1,455
研發費用	642	640
存貨撥備轉回，淨額	(16)	(103)

10. 董事及僱員酬金

(a) 董事酬金

已付及應付八名(二零零五年：八名)董事的酬金如下：

截至二零零六年十二月三十一日止年度

	朱志洋	陳向榮	陳明河	溫吉堂	邱榮賢	顧福身	江俊德	余玉堂	總計
	人民幣千元								
袍金	175	175	140	140	140	200	100	100	1,170
其他酬金									
薪金及其他福利	-	-	-	-	2	-	-	-	2
表現相關獎勵花紅 (附註)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
退休福利計劃供款	-	-	-	-	-	-	-	-	-
酬金總額	175	175	140	140	142	200	100	100	1,172

截至二零零五年十二月三十一日止年度

	朱志洋	陳向榮	陳明河	溫吉堂	邱榮賢	顧福身	江俊德	余玉堂	總計
	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
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 (附註)	-	-	-	17	66	-	-	-	83
退休福利計劃供款	-	-	-	-	-	-	-	-	-
酬金總額	-	121	-	90	134	-	-	-	345

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

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，一名(二零零五年：三名)為本公司董事，彼等的酬金已於上文附註10(a)披露。餘下四名(二零零五年：兩名)人士的酬金如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
基本薪金及津貼	1,527	789
表現相關獎勵花紅(附註)	598	1,211
退休福利計劃供款	75	54
	2,200	2,054

彼等的酬金介乎以下範圍：

	僱員數目	
	二零零六年	二零零五年
上限為1,000,000港元	4	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。

11. 稅項

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
中國企業所得稅		
本期稅項	6,371	4,574
過往年度超額撥備	(429)	—
遞延稅項(附註17)	(1,654)	182
	4,288	4,756

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。

11. 稅項 (續)

根據向有關中國稅務機關取得的審批，杭州友佳精密機械有限公司(「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，杭州友佳二零零五年的地方所得稅於二零零六年獲有關稅務機關特別及全面退回。於本年度內，杭州友佳的適用稅率為8.25%(二零零五年：8.25%)。

於兩個年度內，杭州友高精密機械有限公司(「杭州友高」)並無應課稅溢利。

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：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
除稅前溢利	57,370	47,125
按本地稅率16.5%(二零零五年：16.5%) 計算的稅項	9,466	7,776
不可扣稅開支的稅務影響	2,480	1,422
毋須課稅收入的稅務影響	(569)	—
過往年度之超額撥備	(429)	—
稅項寬減期的稅務影響	(6,660)	(4,442)
年度稅項支出	4,288	4,756

12. 股息

年內確認為分派的股息：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
普通股：		
中期一每股人民幣5仙(二零零五年：無)	14,000	—

董事建議派發末期股息每股人民幣5仙(二零零五年：無)，惟須於股東週年大會上取得股東批准。

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53,082,000元(二零零五年：人民幣42,369,000元)，以及已發行普通股之加權平均數278,082,192股(二零零五年：210,000,000股)(假設本公司在二零零五年十二月三十一日刊發之招股章程日期已發行的200股普通股及根據資本化發行(進一步詳情見附註30)發行的209,999,800股普通股的股份總數於二零零五年一月一日經已發行)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

截至二零零六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
成本						
於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 及二零零六年一月一日	57,318	50,878	10,879	5,018	335	124,428
添置	—	3,264	2,250	585	12,956	19,055
轉撥	—	361	—	—	(361)	—
出售	—	(1,630)	(436)	(258)	—	(2,324)
於二零零六年十二月三十一日	57,318	52,873	12,693	5,345	12,930	141,159
折舊						
於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 及二零零六年一月一日	9,118	18,158	3,964	1,737	—	32,977
年度撥備	2,589	4,665	1,940	820	—	10,014
出售時撇銷	—	(1,255)	(306)	(232)	—	(1,793)
於二零零六年十二月三十一日	11,707	21,568	5,598	2,325	—	41,198
賬面值						
於二零零六年十二月三十一日	45,611	31,305	7,095	3,020	12,930	99,961
於二零零五年十二月三十一日	48,200	32,720	6,915	3,281	335	91,451

以上物業、廠房及設備項目乃以直線法及經考慮其估計剩餘價值於以下估計可使用年期限內折舊：

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

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：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
即期資產(包括應收賬款、按金及預付款項)	232	101
非即期資產	9,855	3,772
	10,087	3,873

16. 無形資產

	軟件 人民幣千元
成本	
於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
添置	1,886
於二零零六年十二月三十一日	3,231
攤銷	
於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
年內攤銷	580
於二零零六年十二月三十一日	918
賬面值	
於二零零六年十二月三十一日	2,313
於二零零五年十二月三十一日	1,007

軟件以直線法於估計可使用年期五年內攤銷。

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

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
於二零零五年一月一日	789	113	216	1,118
年內於綜合收益表內(扣除)				
計入(附註11)	(239)	(16)	73	(182)
於二零零五年 十二月三十一日	550	97	289	936
年內於綜合收益表內計入 (扣除)(附註11)	1,212	(3)	445	1,654
於二零零六年 十二月三十一日	1,762	94	734	2,590

於年內或結算日，本集團並無未確認遞延稅項。

18. 存貨

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
原材料	48,936	54,457
在製品	16,968	21,972
製成品	43,383	44,767
	109,287	121,196

19. 應收賬款、按金及預付款項

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
貿易應收賬款	128,193	129,749
減：呆壞賬撥備	(11,034)	(3,686)
	117,159	126,063
提供予供應商的預付按金	17,064	10,864
其他應收賬款、按金及預付款項	12,697	18,535
應收賬款、按金及預付款項合計	146,920	155,462

本集團給予其客戶30至180天賒賬期。

19. 應收賬款、按金及預付款項 (續)

貿易應收賬款的賬齡分析如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
1-30天	84,933	92,311
31-60天	3,204	10,162
61-90天	5,683	5,815
91-180天	11,339	11,529
180天以上	12,000	6,246
	117,159	126,063

20. 應收(應付)客戶合約工程款項

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 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	74,223	28,880
減：工程進度款項	(61,371)	(23,677)
	12,852	5,203
作為報告目的分析：		
應收合約客戶款項	18,550	5,261
應付合約客戶款項	(5,698)	(58)
	12,852	5,203

於二零零六年十二月三十一日，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8,488,000元(二零零五年：人民幣7,820,000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12,347,000元(二零零五年：人民幣8,645,000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、免息及於年內全數償還。

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天正常除賬期。該筆款項為無抵押、免息及於年內全數償還。

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. 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，有關存款按固定年利率0.72%（二零零五年：0.72%）計息。

24. 到期日超過三個月的銀行存款、銀行結餘及現金

除為數人民幣4,983,000元（原到期日為六個月）（二零零五年：無）以固定市場利率3.96%計息的銀行存款外，其他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介乎3.35%至3.47%計息）及本集團持有的現金。

25. 應付賬款及應計費用

貿易應付賬款的賬齡分析如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
1-30天	31,737	21,296
31-60天	18,455	21,043
61-90天	400	2,337
91-180天	234	7,901
180天以上	2,203	5,018
貿易應付賬款	53,029	57,595
來自客戶的預付按金	56,337	42,502
其他應付賬款及應計費用	32,803	27,663
	142,169	127,760

並非以有關集團實體功能貨幣計值的美元貿易應付賬項載列如下：

	人民幣千元
二零零六年十二月三十一日	989
二零零五年十二月三十一日	1,847

26. 應付直接控股公司款項

該筆款項屬貿易性質，為無抵押、免息及於年內全數償還。

27. 應付最終控股公司款項

該筆款項為無抵押、免息及於年內全數償還。

28. 保證撥備

	人民幣千元
於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及二零零六年一月一日	3,503
年度撥備	4,639
動用撥備	(3,693)
於二零零六年十二月三十一日	4,449

保證撥備是指管理層根據過往經驗及問題產品的業界平均數據，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。

29. 銀行借貸

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
有抵押銀行借貸(附註a)	—	9,500
無抵押銀行借貸(附註b)	46,510	75,056
	46,510	84,556

(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，並以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。

(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。由同系附屬公司擔保的款項為人民幣2,663,000元。該等董事、控股公司及同系附屬公司所作擔保已於年內解除，並改由本公司提供企業擔保。

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：

	二零零六年	二零零五年
實際利率：		
固定息率借貸	5.22%至6.66%	5.22%至5.79%

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

29. 銀行借貸 (續)

並非以相關集團實體功能貨幣計值的美元借貸載列如下：

	人民幣千元
於二零零六年十二月三十一日	44,510
於二零零五年十二月三十一日	70,856

年內，本集團獲授新銀行貸款約人民幣155,760,000元(二零零五年：人民幣134,838,000元)。該等貸款按市場利率計息，並須於二零零七年償還。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：		
本公司於二零零五年九月六日註冊成立	3,800,000	380
期內分拆股份	34,200,000	—
期內增加	962,000,000	9,620
於二零零五年十二月三十一日 及二零零六年十二月三十一日的結餘	1,000,000,000	10,000
已發行及已繳足：		
本公司於二零零五年九月六日註冊成立	1	—
期內分拆股份	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	—
資本化發行股份	209,999,800	2,100
年內已發行股份	70,000,000	700
於二零零六年十二月三十一日的結餘	280,000,000	2,800

30. 本公司股本 (續)

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
已發行及繳足股本於綜合財務報表呈列為	2,882	—

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。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，透過轉撥自本公司股本溢價賬的2,099,998港元撥充資本，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。

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(對本集團表現、增長或成功起著關鍵作用者)維持持續關係。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。

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

31. 購股權計劃 (續)

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。

32. 經營租賃安排

於結算日，本集團就不可撤銷的租賃物業經營租約，於下列期間的未來最低租金支出承擔如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
一年內	938	572
第二至第五年(包括首尾兩年)	333	433
	1,271	1,005

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為一至兩年，月租為固定金額。

33. 資本承擔

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 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	4,211	6,446

34. 政府補助

於二零零六年，本集團獲得政府補貼，作為於二零零六年一月在聯交所主板成功上市及本集團在年內發展技術及再投資的獎勵。該項政策令本年內之其他收入獲得人民幣4,489,000元進賬(二零零五年：人民幣373,000元)。

35. 退休福利計劃

本集團為所有香港合資格僱員設立強制性公積金計劃。該計劃的資產與本集團資產分開持有，並由信託人管理基金。本集團及僱員均按相關薪金成本的5%或1,000港元(以較低者為準)向該計劃供款。

此外，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2,014,000元(二零零五年：人民幣1,910,000元)指本集團就本會計期間應向此計劃支付的供款。

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

36. 關連人士交易及結餘

除上文所披露者外，於年內及結算日，本集團與其關連人士曾進行以下交易，結餘如下：

交易

公司名稱	關係	交易性質	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 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	2,503	3,212
友佳實業(香港)有限公司	直接控股公司	採購貨品 銷售貨品	8,945 931	133,130 266
杭州友維機電有限公司	同系附屬公司	銷售貨品 租金收入 償付開支	774 — —	15 269 185
杭州友嘉高松機械有限公司	最終控股公司 的聯繫人	採購貨品 租金收入 其他開支 分包收入	40 — — 909	— 107 328 322
富裕佳有限公司(「富裕佳」)	董事為本公司 董事的親屬	採購貨品 保養及維修開支	84,507 58	— —
協利國際有限公司(「協利」)	董事為本公司 董事的親屬	銷售貨品	8,581	—
巨利多(香港)有限公司 (「巨利多」)	董事為本公司 董事的親屬	銷售貨品	627	—

36. 關連人士交易及結餘 (續)

結餘

公司名稱	關係	交易性質	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
富裕佳	董事為本公司 董事的親屬	採購存貨的	4,569	—
		預付款項		
		其他應付款項	41	—
協利	董事為本公司 董事的親屬	應收貿易款項 (附註)	2,318	—
巨利多	董事為本公司 董事的親屬	應收貿易款項 (附註)	879	—

附註：就向該等關連公司進行銷售而言，本集團一般給予的信貸期為90日。

關連公司的其他結餘詳情載於附註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：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
短期福利	2,548	2,497
終止僱用後福利	25	54
	2,573	2,551

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

截至二零零六年十二月三十一日止年度

37. 附屬公司

於二零零六年十二月三十一日，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
永達有限公司 (「永達」)	英屬處女群島	普通股 110美元	100%	投資控股
友華控股有限公司 (「友華」)	英屬處女群島	普通股 1,500,000美元	100%	投資控股
Hai Sheng International Holdings Inc. (「Hai Sheng」)	英屬處女群島	普通股 200,000美元	100%	投資控股
Sky Thrive Investment Ltd. (「Sky Thrive」)	英屬處女群島	普通股 5,000,000美元	100%	投資控股
杭州友佳(附註)	中國	註冊資本 11,000,000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(附註)	中國	註冊資本 10,000,000美元	100%	尚未營業
Hangzhou Every Friend Precision Machinery Co., Ltd. (附註) (「Hangzhou Every Friend」)	中國	註冊資本 5,000,000美元	100%	尚未營業
Rich Friend (Shanghai) Precision Machinery Co., Ltd. (附註) (「Shanghai Rich Friend」)	中國	註冊資本 200,000美元	100%	尚未營業

附註： 杭州友佳、杭州友高、Hangzhou Every Friend及Shanghai Rich Friend均為外商獨資企業。

永達、友華、Hai Sheng及Sky Thrive均由本公司直接持有。杭州友佳、杭州友高、Hangzhou Every Friend及Shanghai Rich Friend均由本公司間接持有。

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。

38. 結算日後事項

董事已建議按股東每持有五股股份可獲一股紅利股份(「發行紅利股份」)，向二零零七年五月二十一日名列股東名冊之股東發行紅利股份，並須由股東於股東週年大會上通過。紅利股份將入賬列為已繳足並在各方面與現已發行股份享有同等權益，由發行日期起生效，惟本年度之紅利股份發行或末期股息除外。