

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. 一般事項

本公司於二零零零年二月八日根據開曼群島公司法在開曼群島註冊成立為獲豁免有限責任公司。本公司股份自二零零五年二月三日起在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板上市。本公司的母公司是Foxconn (Far East) Limited(一家在開曼群島註冊成立的公司)，而其最終控股公司為鴻海精密工業股份有限公司(「鴻海」)(一家在台灣成立的公司，其股份於台灣證券交易所上市)。本公司註冊辦事處及主要營業地點的地址載於年報內「公司資料」一節。

本公司及其附屬公司(以下統稱「本集團」)主要從事整體移動電話系統及移動電話模組生產業務。

綜合財務報表以美元(「美元」)呈報，美元亦為本公司的功能貨幣。

2. 採納新訂及經修訂國際財務報告準則

於本年度，本集團首次採用由國際會計準則委員會(「國際會計準則委員會」)及國際財務報告詮釋委員會(「國際財務報告詮釋委員會」)頒佈的多項新訂準則、修訂及詮釋(統稱「新訂國際財務報告準則」)。新訂國際財務報告準則於二零零五年十二月一日或二零零六年一月一日或之後開始的會計期間起生效。採用新訂國際財務報告準則並無對現有或過往會計期間業績和財務狀況的編製及呈報方式造成重大影響，因此，無須作出過往期間的調整。

本集團並無提早應用下列已頒佈惟尚未生效的新訂國際財務報告準則。

國際會計準則第1號(修訂)	資本披露 ¹
國際財務報告準則第7號	金融工具：披露 ¹
國際財務報告準則第8號	營運分類 ²
國際財務報告詮釋委員會－詮釋7	採用國際會計準則第29號「在惡性通貨膨脹經濟中的財務匯報」的重列法則 ³
國際財務報告詮釋委員會－詮釋8	國際財務報告準則第2號的範圍 ⁴
國際財務報告詮釋委員會－詮釋9	重估附帶衍生產品 ⁵
國際財務報告詮釋委員會－詮釋10	中期財務報告及減值 ⁶
國際財務報告詮釋委員會－詮釋11	國際財務報告準則第2號－集團及庫存股份交易 ⁷
國際財務報告詮釋委員會－詮釋12	服務經營權安排 ⁸

¹ 適用於二零零七年一月一日或以後開始的年度期間

² 適用於二零零九年一月一日或以後開始的年度期間

³ 適用於二零零六年三月一日或以後開始的年度期間

⁴ 適用於二零零六年五月一日或以後開始的年度期間

⁵ 適用於二零零六年六月一日或以後開始的年度期間

⁶ 適用於二零零六年十一月一日或以後開始的年度期間

⁷ 適用於二零零七年三月一日或以後開始的年度期間

⁸ 適用於二零零八年一月一日或以後開始的年度期間

本公司董事(「董事」)預期，除國際財務報告準則第8號外，應用此等新訂國際財務報告準則不會對本集團的綜合財務報表構成重大財務影響。董事已開始考量國際財務報告準則第8號的潛在影響，但尚未能確定國際財務報告準則第8號會否對集團經營業績及財務狀況的編製和呈列方式構成重大影響。

3. 重大會計政策

除根據下文會計政策所闡釋部份金融工具以公平值計量外，綜合財務報表乃根據歷史成本基準編製。

綜合財務報表乃根據國際財務報告準則編製。此外，香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「上市規則」）及香港公司條例規定的適用披露事項，亦已納入綜合財務報表。

綜合基準

綜合財務報表包括本公司及本公司控制的實體（包括特設實體，即其附屬公司）的財務報表。倘本公司有權規管一個實體的財務及經營政策，以從該實體的業務獲取利益時，則屬擁有控制權。

年內收購或出售的附屬公司的業績，由收購生效日期起或直至出售生效日期止（如適用）計入綜合收益表。

倘有需要，則會就附屬公司的財務報表作出調整，以令該等附屬公司所使用的會計政策與本集團其他成員公司所用者一致。

所有集團內部交易、結餘、收入及開支乃於綜合賬目時予以抵銷。

綜合附屬公司淨資產（商譽除外）內的少數股東所佔權益與本集團所佔的權益分開列賬。少數股東於淨資產的權益包括該等權益於原業務合併日期的數額及少數股東應佔該合併日期以來的股本變動。適用於少數股東的虧損超出於附屬公司股權的少數股東權益的數額將與本集團的權益作出分配，惟少數股東有具約束力責任及可以其他投資補足虧損者除外。

業務合併

收購附屬公司乃按購買法計算。收購成本乃按本集團就交換被收購方的控制權所給予的資產、產生或承擔的負債及發行的股本工具於交換日期的公平值總額，另加業務合併應計的任何直接成本計量。符合國際財務報告準則第3號「業務合併」確認條件的被收購人的可識別資產、負債及或然負債，乃按收購日期的公平值予以確認，惟根據國際財務報告準則第5號「持作出售非流動資產及已終止業務」分類為持作出售的非流動資產（或出售集團）則按公平值減出售成本確認及計量。

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. 重大會計政策 (續)

業務合併 (續)

收購產生的商譽乃確認為資產並初步按成本計量，即業務合併成本高於本集團於已確認可辨識資產、負債及或然負債的公平淨值權益的金額。於重估後，倘本集團於被收購方的可辨識資產、負債及或然負債的公平淨值權益超逾業務合併成本，則多出金額即時於損益內確認。

少數股東於被收購人的權益初步按少數股東於已確認之資產、負債及或然負債淨公平值的比例計量。

商譽

收購一間附屬公司所產生的商譽乃指收購成本高於本集團所佔該附屬公司於收購當日的已確認可識別資產、負債及或然負債的公平值權益的差額。商譽按成本減去任何累計減值虧損計算。

收購附屬公司產生的商譽資本化乃於綜合資產負債表內分開呈列。

就減值測試而言，收購產生的商譽乃分配至預期可從收購協同作用獲益的各個或各組相關的賺取現金產生單位。獲分配商譽的賺取現金產生單位會每年作減值測試，並凡於有跡象顯示有關單位可能減值時作出測試。於某一財政年度進行的收購所產生的商譽，獲分配有關商譽的賺取現金產生單位於該財政年度的年末作減值測試。倘賺取現金產生單位的可收回款額低於有關單位的賬面值，則首先分配減值虧損以減少分配予該單位的任何商譽的賬面值，然後按比例根據有關單位內各資產的賬面值，分配至其他資產。商譽的任何減值虧損直接於綜合收益表確認。商譽減值虧損不會於其後期間撥回。

於其後出售附屬公司時，在釐定出售的溢利或虧損時將計入應佔的已資本化商譽款額。

確認收益

收益乃根據已收或應收代價的公平值計算，並指於一般業務過程中提供貨品及服務的應收款項，且已扣除折扣及相關銷售稅。

貨品的銷售額是在交付貨品及轉移所有權時予以確認。

3. 重大會計政策 (續)

確認收益 (續)

服務收入是在提供服務時予以確認。

金融資產產生的利息收入是參考未償還的本金，按時間及適用的實際利率計算。有關利率乃用作持金融資產於估計年期預計收取的未來現金折算至該等資產的賬面淨值的實際利率。

物業、廠房及設備

物業、廠房及設備(不包括在建工程)均按成本，減累計折舊及結算日的任何可辨識減值虧損列賬。

折舊乃於物業、廠房及設備項目的估計可使用年期，參考其估計餘值後以直線法撇銷其成本計算。

在建工程指供生產及自用的在建中物業、廠房及設備項目。在建工程以成本減任何已確認減值虧損列賬。在建工程於完成及可作擬定用途時分類至物業、廠房及設備的適當類別。該等資產按其他資產的相同基準，在可作擬定用途時開始折舊。

物業、廠房及設備項目於出售時或當繼續使用該資產預期不會產生任何日後經濟利益時取消確認。資產取消確認產生的任何收益或虧損(按該項目的出售所得款項淨額及賬面值之間的差額計算)於該項目取消確認的年度計入綜合收益表。

租約

凡租約條款將擁有權的大部分風險及得益轉移予承租人的租約，皆歸類為融資租約。所有其他租約皆歸類為經營租約。

本集團作為承租人

根據經營租約應付的租金是按有關租約年期，以直線法自損益扣除。因訂立一項經營租約作為獎勵的已收及應收利益以直線法按租約年期確認為租金支出減少。

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. 重大會計政策 (續)

外幣

編製本集團旗下各個別實體的財務報表時，以該實體的功能貨幣以外貨幣(外幣)進行的交易按交易日期的匯率以其功能貨幣(即該實體經營業務所在主要經濟環境的貨幣)列賬。於各個結算日，以外幣結算的貨幣項目按結算日的匯率重新換算。按過往成本以外幣結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間在損益確認，惟構成本公司於海外業務淨投資的貨幣項目產生的匯兌差額除外，於該情況下，有關匯兌差額在綜合財務報表之股本中確認。

就綜合財務報表呈報方式而言，本集團海外業務的資產及負債按結算日的匯率換算為本集團的呈報貨幣(即美元)，而其收入及開支則按年內平均匯率換算，除非匯率於期內出現大幅波動，在此情況下，則採用交易日期的匯率換算。所產生匯兌差額(如有)確認為股本的獨立部分(換算儲備)。有關匯兌差額於出售海外業務期間在損益確認。

於二零零五年一月一日或之後收購海外業務所產生的商譽及公平值調整乃視作海外業務的資產及負債處理，並按於結算日的當前匯率換算。所產生的匯兌差額於換算儲備內確認。

借貸成本

所有借貸成本均於其產生期間確認。

退休福利成本

向定額供款退休福利計劃所作的供款於僱員已提供服務以有權獲取供款時列作開支扣除。

3. 重大會計政策 (續)

退休福利成本 (續)

定額利益退休福利計劃方面，提供福利的成本乃使用推算單位積分方法，並於每個結算日進行精算估值而釐定。精算損益超逾集團退休金責任的現值與計劃資產公平值的較高者百分之十的部分，乃按參加僱員的預計平均剩餘工作年期攤銷。過往服務成本中已歸屬利益的部分乃即時予以確認為支出，其餘部分則按直線法於一段平均期間攤銷，直至經修訂的福利已予歸屬。

於綜合資產負債表確認的數額指定額福利責任的現值，經未確認精算損益以及未確認過往服務成本調整，並扣減計劃資產公平值。自此計算所得任何資產限於未確認精算虧損及過往服務成本，加日後計劃供款可用退款及扣減的現值。

稅項

所得稅開支指即期應付稅項與遞延稅項的總數。

即期應付稅項乃根據年內應課稅溢利計算。應課稅溢利與綜合收益表所報的溢利有所不同，因為它不包括其他年度的應課稅或可扣稅收入或開支項目，且進一步不包括永不課稅或扣稅的項目。本集團即期稅項的負債，乃以結算日頒行或實際頒行的稅率計算。

遞延稅項按綜合財務報表內的資產及負債賬面值與用以計算應課稅溢利的相應稅基間的差額確認，並以資產負債表負債法入賬。遞延稅項負債一般就所有應課稅臨時差額確認，倘可能出現應課稅溢利可用作扣減可扣稅臨時差額，則會確認遞延稅項資產。倘臨時差額乃產生自商譽或來自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的初步確認(業務合併除外)，則該等資產及負債不會確認入賬。

遞延稅項負債是就投資於附屬公司所產生的應課稅臨時差額而予以確認，但倘本集團能控制臨時差額的撥回時間，且有關差額可能不會於可見將來撥回的情況除外。

遞延稅項資產的賬面值於每個結算日作出審閱，並削減至不再有足夠應課稅溢利收回全部或部分資產。

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. 重大會計政策 (續)

稅項 (續)

遞延稅項按預期於清償負債或資產變現期間應用的稅率計算。遞延稅項於損益中扣除或入賬，倘其所涉及的项目直接於權益中扣除或入賬除外，在此情況下，遞延稅項亦於權益中處理。

研究與開發開支

研究活動之開支於產生期間確認為開支。

開發開支所產生的內部產生無形資產僅會在清晰界定的項目所產生的開發成本預期可於未來商業活動中收回的情況下確認。產生之資產按其使用年期以直線法攤銷，並按成本減其後累計攤銷及任何累計減值虧損列帳。

初步就內部產生的無形資產確認的金額為無形資產首次達致確認條件當日所產生的開支總和。倘無內部產生之無形資產可確認，開發開支在產生期間於損益扣除。

於初步確認後，內部產生的無形資產乃以成本扣除累計攤銷及累計減值虧損呈報。

減值虧損 (商譽及可出售投資除外)

本集團於各結算日審閱其有形資產的賬面值以確定是否有任何跡象表明該等資產存在減值虧損。倘預計一項資產的可收回金額低於其賬面值，則該項資產的賬面值應扣減至其可收回金額。減值虧損即時確認為一項開支。

倘減值虧損於日後撥回，則該項資產的賬面值應增至其可收回金額已修訂後估值，惟所增加的賬面值不得超過假設該項資產於過往年度未確認減值虧損所釐定的賬面值。減值虧損撥回即時確認為收入。

存貨

存貨以成本及可變現淨值兩者中之較低者列賬。成本乃使用先入先出方法計算。

3. 重大會計政策 (續)

金融工具

倘集團實體成為工具合約條文的訂約方，則金融資產及金融負債將於本集團資產負債表中確認。金融資產及金融負債初次步公平值計算。因收購或發行金融資產及金融負債(透過損益按公平值計算的金融資產及金融負債除外)而直接產生的交易成本於初次確認時加入金融資產或金融負債的公平值或自金融資產或金融負債的公平值扣除(按適用者)。因收購透過損益按公平值計算的金融資產或金融負債而直接產生的交易成本即時於損益中確認。

金融資產

本集團的金融資產分為以下三個類別之一：包括透過損益按公平值計算的金融資產、貸款及應收賬款及可出售金融資產。所有金融資產的日常買賣於交易日確認及取消確認。日常買賣指須根據市場規則或慣例訂立的時間內交付資產的金融資產買賣。就各類別的金融資產所採納的會計政策載列如下。

按公平值計入損益的金融資產

集團按公平值計入損益表的金融資產為持作買賣金融資產。

於初步確認後的各結算日，按公平值計入損益的金融資產乃按公平值計算，而公平值的變動乃於產生期間直接於損益確認。

貸款及應收賬款

貸款及應收賬款為附帶固定或可釐定付款，且並無活躍市場報價的非衍生金融資產。於初次確認後的各結算日，貸款及應收賬款(包括應收貿易及其他賬款)、銀行存款及銀行結餘採用實際利率法按攤銷成本減任何已識別減值虧損列賬。倘有客觀證據顯示資產出現減值，則減值虧損會於損益確認，並按資產賬面值與按原實際利率折算的估計未來現金流量現值間的差額計算。倘資產可收回金額的增幅能客觀地與確認減值後所發生的事件有關，則減值虧損會於其後期間撥回，惟減值撥回當日的資產賬面值不得超過如無確認減值時的應攤銷成本。

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. 重大會計政策 (續)

金融工具 (續)

金融資產 (續)

可出售金融資產

並無活躍市場報價且公平值不能可靠地釐訂的可出售權益投資乃於初步確認後的各結算日按成本減任何已辨認減值虧損計量。當出現客觀證據顯示資產減值時，則於損益表內確認減值虧損。減值虧損的款額以資產賬面值與按類似財務資產的現行市場回報率折算的估計未來現金流量的現值的差額計量。該等減值虧損將不會於其後期間撥回。

金融負債及股權

由集團實體發行的金融負債及股權工具按所訂立的合約安排性質，以及金融負債及股權工具的定義而分類。

股權工具為證明本集團資產剩餘權益(經扣除其所有負債)的任何合約。就金融負債及股權工具而採納的會計政策載列如下。

金融負債

金融負債(包括銀行貸款、應付貿易及其他賬款)均於其後採用實際利率法按攤銷成本計量。

股權工具

由本公司發行的股權工具按收取的所得款項記錄，扣除直接發行成本。

衍生金融工具

衍生工具初步已於訂立衍生合約當日的公平值確認，其後重新以其於各結算日的公平值計量。所產生的盈虧即時於損益確認。並未指派為有效對沖工具的衍生金融工具會分類為持作買賣。

取消確認

若從資產收取現金流量的權利已到期，或金融資產已轉讓及本集團已將其於金融資產擁有權的絕大部份風險及回報轉移，則金融資產將被取消確認。於取消確認金融資產時，資產賬面值與已收及應收代價及已直接於股權確認的累計損益的總和的差額，將於損益中確認。

3. 重大會計政策 (續)

金融工具 (續)

取消確認 (續)

金融負債於有關合約的特定責任獲解除、取消或到期時取消確認。取消確認的金融負債賬面值與已付及應付代價的差額乃於損益中確認。

撥備

當本集團因過往事件而存有現行責任及本集團可能需要履行該責任，則確認撥備。撥備以董事對於結算日履行該責任所需的開支作出的最佳估計計量，而倘影響屬重大，則會折讓至現值。

股份形式付款交易

按股權結算以股份支付的交易

所獲提供服務的公平值乃參考購股權或普通股授出日期的公平值釐訂，並於歸屬期間以直線法支銷，或倘所獲授的購股權或普通股即時歸屬時，於授出日期悉數確認為開支，並於權益(股份報酬儲備)中作出相應增加。

於各結算日，本集團修訂其就預期最終歸屬的購股權或普通股數目的估計。修訂估計的影響(如有)乃於損益確認，並對股份報酬儲備作出相應調整。

在行使購股權時，過往於股份報酬儲備確認的金額將會轉至股份溢價中。當購股權於歸屬日後被沒收或到期仍未行使時，過往於股份報酬儲備確認的金額將轉撥至保留溢利。

以現金結付以股份形式付款的交易

就以現金結付以股份形式的付款而言，本集團以負債的公平值計量所收購的貨品或服務及所承擔的負債。於各結算日，負債乃按其公平值重新計量，直至該負債獲結付為止，任何公平值變動均於損益確認。

政府補助

政府補助在需要與相關費用配對的期間確認為收入。有關須折舊資產的補助呈列為遞延收入，並於資產可使用年期內撥作收入。有關開支項目的補助於該等開支列入綜合收益表的相同期間確認，並作為其他收入分開獨立呈報。

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. 估計不明朗因素的主要來源

於應用附註3所述的本集團會計政策時，管理層曾作出下列會對資產及負債之賬面值構成重大調整風險之估計及假設，詳情載列於下文。

商譽減值

於決定商譽是否出現減值時，必須估計商譽被分配至的現金產生單位的使用價值。於計算使用價值時，本集團必須估計由現金產生單位所產生的未來現金流量和估計合適的貼現率來計算其現價。倘實際現金流較預期為少，則可能產生重大減值虧損。於二零零五年五月，本公司收購奇美通訊股份有限公司（「奇美通訊」），一間專注於原設計製造（「ODM」）業務的公司，而於結算日，商譽的賬面值為**63,075,000**美元。有關減值測試的詳情載於附註18。

撥備

有關維修或置換次品的增值成本（如勞動（不論為內在或外在產生）及物料成本）及其他無法就有關修補向供應商收回的成本，將會根據合約條款及本集團的政策作出撥備。管理層於作出撥備時，需要根據過往經驗、技術需求及有關次品的行業平均數字估計維修及重置的程度。估計會因其他因素而受到不利影響，有關因素包括因應客戶要求或技術需要對計劃作出額外修訂，以及任何未能預見的問題及情況。任何該等因素均可能會影響須作出維修或置換的程度，並因而對未來期間涉及的維修及置換成本造成影響。

5. 財務風險管理的目標及政策

本集團的財務工具包括持作買賣投資、銀行借貸、應收貿易及其他賬款、應付貿易及其他賬款及銀行存款。有關此等財務工具的詳情，於各自的附註中披露。下文載列有關此等財務工具所涉及的風險及本集團所應用以減輕該等風險的政策。管理層監管此等風險以確保能及時及有效落實恰當的措施。

5. 財務風險管理的目標及政策 (續)

信貸風險

倘對方未能履行有關各類已確認金融資產於二零零六年十二月三十一日的責任，則本集團所承擔的最高信貸風險為綜合資產負債表所列的該等資產的賬面值。本集團大部份貿易債項為業內領導商或具穩固財務背景的跨國客戶的應收款項。為減低信貸風險，本集團管理層已委派一小組，負責釐定信貸限額及進行其他監察程序，以確保已採取跟進措施收回逾期債項。此外，本集團亦審核各個貿易債項於各結算日的可收回金額，以確保已就不能收回金額提撥充足減值虧損。就此而言，本公司董事認為本集團的信貸風險已大幅減低。

手機業的信貸風險集中於少數全球性手機製造商。然而，全球性手機製造商具備雄厚財務背景及良好信譽，故管理層認為並無重大信貸風險。於評估是否有減值虧損的客觀證據時，本集團會考慮未來現金流量之估算。

流動資金的信貸風險有限，因對方為獲國際評級機構評定較高信貸評級的銀行，並為集團的長期合作夥伴。

貨幣風險

本公司若干附屬公司以美元以外之貨幣經營，本集團因而須承受外匯風險。為降低外匯風險，本集團藉非財務手段(如管理交易貨幣、放貸及滯後付款及應收款項管理)管理其財務風險。此外，本集團亦會不時以多種外幣借入銀行借貸，並會訂立短期外匯遠期合同(少於三個月)作對沖用途。本集團現時並無將其遠期外匯合同指定為對沖工具，以對沖其海外業務的風險。然而，管理層會監察外匯風險，並會於有需要時考慮對重大外匯風險作出對沖。

利率風險

過往，本集團已運用利率掉期管理長期銀行借貸的利率波動風險。現時，本集團大部份借貸均為短期性質，因此相關的公平值利率風險有限。於本年度內，並無運用額外衍生工具對沖短期利率風險。

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. 財務風險管理的目標及政策 (續)

公平值

金融資產及金融負債的公平值乃以下列方式釐訂：

- (i) 附有標準條款及條件，且於活躍及高流通性市場買賣的金融資產及金融負債的公平值，乃分別參考所報市場的賣出及買入價釐訂；及
- (ii) 其他金融資產及金融負債(不包括衍生工具)的公平值，乃根據普遍採納的定價模式以折算現金流量分析或可觀察的當前市場交易的價格釐訂。

6. 業務及地區分類

董事認為，由於本集團的營業額及溢利均來自向顧客提供端至端手機生產服務，本集團乃從屬單一業務分部。

有關本集團按地區市場(不論貨品／服務的來源地)分析的銷售額的分類資料，及其他按地區進行的分析呈列如下。

收益表

	截至二零零六年十二月三十一日止年度			
	亞洲 千美元	歐洲 千美元	美洲 千美元	綜合總計 千美元
營業額				
外部銷售	6,435,691	1,464,947	2,480,598	10,381,236
業績	614,980	114,193	239,502	968,675
未分類收入				42,838
未分類開支				(212,763)
未分類銀行借款利息開支				(13,294)
除稅前溢利				785,456
所得稅開支				(67,610)
年內溢利				717,846

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. 業務及地區分類 (續)

收益表 (續)

	截至二零零五年十二月三十一日止年度			
	亞洲 千美元	歐洲 千美元	美洲 千美元	綜合總計 千美元
營業額				
外部銷售	<u>3,276,160</u>	<u>1,012,050</u>	<u>2,076,287</u>	<u>6,364,497</u>
業績	<u>285,782</u>	<u>99,261</u>	<u>182,284</u>	567,327
未分類收入				29,794
未分類開支				(163,962)
未分類銀行借款利息開支				<u>(13,901)</u>
除稅前溢利				419,258
所得稅開支				<u>(36,324)</u>
年內溢利				<u>382,934</u>

按客戶地區劃分有關本集團資產及負債的分類資料如下：

資產負債表

	於二零零六年十二月三十一日			
	亞洲 千美元	歐洲 千美元	美洲 千美元	綜合總計 千美元
資產				
分類資產	<u>1,014,917</u>	<u>366,396</u>	<u>669,250</u>	<u>2,050,563</u>
未分類資產				<u>2,451,845</u>
綜合資產總值				<u>4,502,408</u>
負債				
分類負債	-	<u>68,545</u>	<u>181,400</u>	<u>249,945</u>
未分類負債				<u>1,871,461</u>
綜合負債總額				<u>2,121,406</u>

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. 業務及地區分類 (續)

資產負債表 (續)

	於二零零五年十二月三十一日			
	亞洲 千美元	歐洲 千美元	美洲 千美元	綜合總計 千美元
資產				
分類資產	847,318	413,733	587,645	1,848,696
未分類資產				1,309,851
綜合資產總值				<u>3,158,547</u>
負債				
分類負債	-	80,143	140,972	221,115
未分類負債				1,410,415
綜合負債總額				<u>1,631,530</u>

其他資料

	截至二零零六年十二月三十一日止年度				
	亞洲 千美元	歐洲 千美元	美洲 千美元	公司 千美元	綜合總計 千美元
資本添置	-	22,589	27,315	444,514	494,418
折舊及攤銷	-	11,114	20,696	103,157	134,967
物業、廠房及設備的 減值虧損	-	3,892	-	-	3,892
出售物業、廠房及 設備的(收益)虧損	-	(612)	880	469	737
(回撥)呆賬備抵	(1,103)	(484)	929	-	(658)
存貨撇減	-	1,887	10,020	16,200	28,107
	<u>-</u>	<u>1,887</u>	<u>10,020</u>	<u>16,200</u>	<u>28,107</u>

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. 業務及地區分類 (續)

其他資料 (續)

	截至二零零五年十二月三十一日止年度				
	亞洲 千美元	歐洲 千美元	美洲 千美元	公司 千美元	綜合總計 千美元
資本添置	-	66,185	38,458	236,842	341,485
折舊及攤銷	-	15,898	12,941	43,727	72,566
物業、廠房及設備的 減值虧損	-	7,966	-	-	7,966
出售物業、廠房及 設備的虧損	-	-	-	244	244
呆賬(回撥)備抵	688	230	(66)	-	852
存貨撇減	-	3,447	-	16,881	20,328

以下為分類資產賬面值及物業、廠房及設備添置的分析，乃按資產所在地的地區進行分析：

	於十二月三十一日 分類資產賬面值		截至十二月三十一日止年度 物業、廠房及設備添置	
	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
亞洲	3,142,498	2,002,108	444,514	236,842
歐洲	384,937	435,307	22,589	66,185
美洲	959,167	711,038	27,315	38,458
	<u>4,486,602</u>	<u>3,148,453</u>	<u>494,418</u>	<u>341,485</u>

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. 其他收入

本集團其他收入的分析如下：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
銀行的利息收入	10,585	8,889
服務及委託加工收入	21,147	8,691
銷售物料、廢料及模具	14,906	17,618
外匯收益淨額	8,975	—
出售一間附屬公司若干資產及負債的收益(附註)	1,209	—
其他	7,163	3,287
	<u>63,985</u>	<u>38,485</u>

附註：於二零零六年七月三十一日，Dynacept Corporation(「Dynacept」)，本公司一間全資附屬公司與MRP Real Estate Holdings, LLC及MRP Brewster, LLC(「買方」)訂立兩項協議，據此，Dynacept以現金代價8,580,000美元出售其若干資產及負債。買方由Dynacept的一位董事及該董事的親屬實益擁有。扣減成本後，本集團因出售錄得約1,209,000美元收益。

8. 重組費用

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
出售物業、廠房及設備的減值虧損	3,892	6,230
遣散費	5,767	2,973
	<u>9,659</u>	<u>9,203</u>

該款項指有關本集團於年內重組及重置其歐洲業務所產生的成本及作出的撥備。

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 千美元	二零零五年 千美元
除稅前溢利已扣除(計入)下列各項：		
(回撥)呆賬備抵	<u>(658)</u>	<u>852</u>
存貨撇減	<u>28,107</u>	<u>20,328</u>
攤銷預付租賃款項(包括一般及行政開支內)	<u>337</u>	<u>132</u>
核數師酬金	<u>830</u>	<u>550</u>
已確認為開支的存貨成本	<u>9,319,422</u>	<u>5,741,546</u>
保用撥備	<u>61,323</u>	<u>22,068</u>
物業、廠房及設備折舊	<u>134,630</u>	<u>72,434</u>
物業、廠房及設備的減值虧損	<u>3,892</u>	<u>7,966</u>
外匯(收益)虧損淨額	<u>(8,975)</u>	<u>5,826</u>
持作買賣投資公平值增加	<u>(310)</u>	<u>(129)</u>
員工成本		
董事酬金	1,457	1,457
退休福利計劃供款(不包括董事)	18,258	17,710
以股權結算的股份形式付款	53,883	20,076
以現金結付的股份形式付款	3,429	—
其他員工成本	300,016	259,007
	<u>377,043</u>	<u>298,250</u>
出售物業、廠房及設備的虧損	<u>737</u>	<u>244</u>
出售一間附屬公司若干資產及負債的收益	<u>(1,209)</u>	<u>—</u>

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. 董事酬金

已付或應付予九名(二零零五年：九名)董事的酬金如下：

	其他酬金				總計 二零零六年 千美元
	袍金 千美元	基本薪金 及津貼 千美元	績效相關 獎勵款項 千美元	退休 福利計劃 供款 千美元	
陳偉良	-	1,200	-	-	1,200
戴豐樹	-	180	-	-	180
張邦傑	-	-	-	-	-
郭曉玲	-	-	-	-	-
李金明	-	-	-	-	-
呂芳銘	-	-	-	-	-
劉紹基	23	8	-	-	31
Edward Fredrick Pensel	23	-	-	-	23
毛渝南	23	-	-	-	23
	69	1,388	-	-	1,457

	其他酬金				總計 二零零五年 千美元
	袍金 千美元	基本薪金 及津貼 千美元	績效相關 獎勵款項 千美元	退休 福利計劃 供款 千美元	
陳偉良	-	1,200	-	-	1,200
戴豐樹	-	180	-	-	180
張邦傑	-	-	-	-	-
郭曉玲	-	-	-	-	-
李金明	-	-	-	-	-
呂芳銘	-	-	-	-	-
劉紹基	23	8	-	-	31
Edward Fredrick Pensel	23	-	-	-	23
毛渝南	23	-	-	-	23
	69	1,388	-	-	1,457

附註：績效相關獎勵款項是參考董事的個人績效釐定並經由薪酬委員會核准。

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. 僱員酬金

五名最高薪人士酬金總額包括一名(二零零五年：一名)本公司執行董事，其酬金載於上文附註10。其餘四名(二零零五年：四名)人士酬金如下：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
薪金及其他福利	352	547
退休福利計劃供款	-	-
績效相關獎勵款項	4,561	2,152
	<u>4,913</u>	<u>2,699</u>

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
4,500,001港元至5,000,000港元	-	1
5,000,001港元至5,500,000港元	-	2
6,000,001港元至6,500,000港元	-	1
8,000,001港元至8,500,000港元	1	-
9,000,001港元至9,500,000港元	2	-
11,500,001港元至12,000,000港元	1	-
	<u>4</u>	<u>4</u>

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. 所得稅開支

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
即期稅項：		
中華人民共和國（「中國」）	72,867	38,429
其他司法權區	2,655	1,963
	75,522	40,392
過往年度撥備過度：		
中國	(90)	-
其他司法權區	(1,208)	(186)
	(1,298)	(186)
遞延稅項（附註19）：		
本年度	(6,614)	(3,992)
基於稅率減少	-	110
	(6,614)	(3,882)
	67,610	36,324

稅項開支主要包括本公司於中國成立的附屬公司應計的中國所得稅。稅項開支按中國經濟技術開發區當時適用介乎15%至16.5%的稅率計算。其他司法權區的稅項按各司法權區當時的稅率計算。

本公司於中國營運的附屬公司合資格獲得若干稅務減免及優惠。稅務減免及優惠一般指由首個獲利年度起獲得兩年稅項豁免，其後三年按適用稅率減半繳稅。

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. 所得稅開支 (續)

年內與於綜合收益表的除稅前溢利對賬的稅項如下：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
除稅前溢利	785,456	419,258
年內按中國所得稅稅率 15%徵收的稅項	117,818	62,889
附屬公司不同稅率的影響	(338)	(1,814)
授予附屬公司的稅務減免的影響	(49,768)	(32,366)
不可扣稅的開支的稅務影響	14,991	7,141
不用課稅的收入的稅務影響	(5,098)	(934)
未確認稅項虧損的稅務影響	244	1,484
適用稅率減少導致期初遞延稅項資產(負債) 減少(附註a)	-	110
一間中國附屬公司因收購若干合格設備 而獲授所得稅抵免的稅務影響(附註b)	(6,261)	-
就再投資一間中國附屬公司所獲退稅	(2,680)	-
過往年度撥備過度	(1,298)	(186)
年內稅項開支	67,610	36,324

附註：

- (a) 期初遞延稅項資產／負債減少主要因為墨西哥及若干歐洲國家稅率變動。
- (b) 根據有關稅項規則及規例，本公司的中國附屬公司可以已收購若干在中國生產的合格設備收購成本的40%申領中國所得稅抵免。有關中國所得稅抵免可於有關條件獲達成及稅項得到稅務局批准時自即期所得稅開支中扣除。

13. 股息

於二零零六年內並無派付或建議派付股息(二零零五年：無)，自結算日起亦無建議派付任何股息。

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

14. 每股盈利

每股基本盈利乃根據母公司股權持有人應佔本年度溢利**718,038,000**美元(二零零五年：**385,699,000**美元)及已發行股份的加權平均數**6,966,517,747**股(二零零五年：**6,843,816,118**股)計算。

用作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的股份加權平均數，已因應於二零零五年十二月二十九日成為無條件地認購的**4,640,000**股股份作出調整。

母公司股權持有人應佔每股攤薄盈利乃根據下列數據計算：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
盈利		
就每股基本及攤薄盈利而言的盈利 (母公司股權持有人應佔本年度溢利)	718,038	385,699
股份數目		
就每股基本盈利而言的普通股 加權平均數	6,966,517,747	6,843,816,118
具攤薄潛力普通股的影響： 購股權	266,877,813	24,596,130
就每股攤薄盈利而言的普通股 加權平均數	7,233,395,560	6,868,412,248

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

15. 物業、廠房及設備

	土地及樓宇 千美元	廠房及機器 千美元	固定裝置 及設備 千美元	在建工程 千美元	總計 千美元
成本					
於二零零五年一月一日	122,585	292,875	18,012	18,935	452,407
匯兌調整	(3,695)	(6,757)	(363)	(11)	(10,826)
收購附屬公司	16,202	8,188	4,985	-	29,375
添置	28,512	187,653	19,296	76,649	312,110
出售	(6,997)	(29,705)	(3,704)	-	(40,406)
轉撥	9,730	37,921	5,768	(53,419)	-
於二零零五年十二月三十一日	166,337	490,175	43,994	42,154	742,660
匯兌調整	8,626	20,642	1,693	3,880	34,841
添置	21,019	348,162	58,360	66,877	494,418
出售	(10,479)	(86,855)	(2,652)	-	(99,986)
轉撥	18,245	15,193	48	(33,486)	-
於二零零六年十二月三十一日	203,748	787,317	101,443	79,425	1,171,933
折舊及減值					
於二零零五年一月一日	5,653	20,035	5,046	-	30,734
匯兌調整	(633)	(5,052)	(65)	-	(5,750)
年內扣除	6,719	58,238	7,477	-	72,434
減值虧損	-	7,966	-	-	7,966
於出售時對銷	(2,763)	(19,965)	(1,788)	-	(24,516)
於二零零五年十二月三十一日	8,976	61,222	10,670	-	80,868
匯兌調整	1,235	8,344	653	-	10,232
年內扣除	10,330	106,079	18,221	-	134,630
減值虧損	-	3,892	-	-	3,892
於出售時對銷	(2,506)	(57,830)	(1,257)	-	(61,593)
於二零零六年十二月三十一日	18,035	121,707	28,287	-	168,029
賬面值					
於二零零六年十二月三十一日	185,713	665,610	73,156	79,425	1,003,904
於二零零五年十二月三十一日	157,361	428,953	33,324	42,154	661,792

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

15. 物業、廠房及設備 (續)

包括於土地及樓宇的為永久業權土地，位於匈牙利、芬蘭、巴西、美利堅合眾國、墨西哥、印度和台灣，成本約為**29,493,000**美元(二零零五年：**17,119,000**美元)。

於結算日，若干物業、廠房及設備已予以質押，以取得授予本集團的銀行融資(見附註36)。

於截至二零零五年及二零零六年十二月三十一日止年度撥備的物業、廠房及設備減值虧損，乃主要因本集團就其歐洲的廠房設施進行重組計劃而產生。可收回數額乃按公平值減出售成本釐定。該等廠房及機器的公平值乃由管理層參照類似廠房及機器的近期市價釐定。

上述物業、廠房及設備項目乃經計及彼等的估計剩餘價值後於下列期間以直線法折舊：

永久業權土地	無
樓宇	20至40年
廠房及機器	5至10年
固定裝置及設備	3至5年

16. 預付租賃款項

該款項為中國的土地使用權，按彼等的有關租賃期(介乎**40**至**70**年)攤銷。

17. 可出售投資

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
非上市海外股本投資，按成本	1,010	1,028

上述非上市投資為於台灣及芬蘭註冊成立的私人公司發行的非上市股本證券的投資。該等投資乃於各結算日按成本值減去減值虧損計量，此乃由於按合理基準估計的公平值範圍龐大，本公司董事認為彼等的公平值未能可靠地計量。

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

18. 商譽

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
於一月一日	63,075	—
收購一間附屬公司所產生	—	46,469
收購一間附屬公司額外權益所產生	—	16,606
	<hr/>	<hr/>
於十二月三十一日	63,075	63,075

該款項為於二零零五年五月收購奇美通訊**56.48%**權益(見附註28)及本集團其後於二零零五年年底收購奇美通訊額外**19.86%**權益所產生的商譽。

商譽已分配到一個單一現金產生單位，即奇美通訊。於二零零六年年底，本集團委聘一名專業估值師對奇美通訊之使用價值進行評估。可收回數額乃根據使用價值計算釐定。該計算使用根據管理層批准涵蓋五年期的財政預算的現金流預測及貼現率**16.02%**作出。超逾該五年期的現金流已永久運用穩定增長率**5.5%**推算。該增長率乃根據有關行業增長預測釐訂，且不超過有關行業的平均長期增長率。計算使用價值時的另一個重要假設為根據單位過往業績及管理層對市場發展的預測釐定的預算毛利率。管理層相信任何該等假設可能出現的任何合理變動不會導致總賬面值超過總可收回數額。

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

19. 遞延稅項

下列為於年內已確認的主要遞延稅項負債及資產及其變動：

	存貨、應收 貿易 及其他 賬款的備抵 千美元	保用撥備 千美元	加速 稅項折舊 千美元	稅項虧損 千美元	預付開支 千美元	其他 千美元	總計 千美元
於二零零五年一月一日	-	-	1,911	(8,961)	8,612	(1,972)	(410)
收購一間附屬公司	-	-	-	(3,121)	-	-	(3,121)
年內扣除(計入)收入	(279)	-	950	2,968	(8,612)	981	(3,992)
匯兌差額	-	-	5	65	-	-	70
稅率變動影響							
- 於收益表扣除	-	-	57	53	-	-	110
於二零零五年十二月三十一日	(279)	-	2,923	(8,996)	-	(991)	(7,343)
年內扣除(計入)收入	(4,237)	(7,483)	(1,114)	6,501	-	(281)	(6,614)
匯兌差額	-	(29)	100	(34)	-	23	60
於二零零六年十二月三十一日	(4,516)	(7,512)	1,909	(2,529)	-	(1,249)	(13,897)

就資產負債表呈報而言，若干遞延稅項資產及負債已被對銷。下列為就財務申報而言的遞延稅項結餘(對銷後)的分析：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
遞延稅項資產	(15,806)	(10,094)
遞延稅項負債	1,909	2,751
	(13,897)	(7,343)

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. 遞延稅項 (續)

於結算日，本集團可供對銷日後溢利的未動用稅項虧損為**21,617,000**美元(二零零五年：**34,072,000**美元)。已就有關虧損約**10,115,000**美元(二零零五年：**24,175,000**美元)確認遞延稅項資產。既由於無法預測日後溢利，未動用稅項虧損亦不能在限期前使用，故並無就餘下之**11,502,000**美元(二零零五年：**9,897,000**美元)確認遞延稅項資產。未確認稅項虧損將於二零一一年前屆滿。

經參考財務預算，管理層相信，於未來將有充足日後溢利或可動用應課稅暫時差額以實現已就稅項虧損及其他暫時差額確認之遞延稅項資產。

於結算日，本集團並無擁有與附屬公司未分派盈利有關的重大暫時差額。此外，本集團現時能控制暫時差額的撥回時間，且有關差額可能不會於可見將來撥回。

20. 存貨

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
原料	346,264	255,383
在製品	126,561	113,970
製成品	271,373	144,646
	<u>744,198</u>	<u>513,999</u>

21. 持作買賣投資

該款項為於台灣證券交易所上市債券基金的持作買賣用途投資。公平值乃根據於二零零六年十二月三十一日在台灣證券交易所所報的市場價釐定。

22. 應收貿易及其他賬款

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
應收貿易賬款	1,814,813	1,488,078
其他應收賬款、按金及預付款項	62,847	24,771
	<u>1,877,660</u>	<u>1,512,849</u>

本集團一般給予其貿易客戶的平均信貸期為**30**至**90**日。

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

22. 應收貿易及其他賬款 (續)

下列為結算日應收貿易賬款的賬齡分析：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
0至90日	1,806,005	1,485,673
91至180日	8,352	2,042
181至360日	385	288
超過360日	71	75
	<u>1,814,813</u>	<u>1,488,078</u>

於結算日，本集團應收貿易及其他賬款的公平值約為其相應賬面值。

23. 應付貿易及其他賬款

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
應付貿易賬款	1,540,285	1,202,338
應計款項及其他應付賬款	326,485	206,402
	<u>1,866,770</u>	<u>1,408,740</u>

下列為結算日應付貿易賬款的賬齡分析：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
0至90日	1,468,343	1,192,824
91至180日	62,039	2,055
181至360日	7,053	5,563
超過360日	2,850	1,896
	<u>1,540,285</u>	<u>1,202,338</u>

於結算日，本集團應付貿易及其他賬款的公平值約為其相應賬面值。

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

24. 銀行貸款

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
無抵押	<u>139,563</u>	<u>175,548</u>

於二零零六年十二月三十一日所取得的貸款的原到期日均為六個月、以美元計值及按舉借貸款當時的倫敦銀行同業拆息加0.2厘的固定年利率(二零零五年：倫敦銀行同業拆息加0.4厘)計息。

於結算日，本集團銀行借款的公平值約為其相應賬面值。

25. 股本

	股數	款額 千美元
每股面值0.04美元的普通股，法定：		
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	<u>20,000,000,000</u>	<u>800,000</u>
每股面值0.04美元的普通股，發行及繳足：		
於二零零五年一月一日的結餘	5,970,000,025	238,800
於二零零五年二月二日發行	869,400,000	34,776
於二零零五年二月二十八日發行	87,101,000	3,484
於二零零五年八月十九日發行	<u>26,915,000</u>	<u>1,077</u>
於二零零五年十二月三十一日的結餘	6,953,416,025	278,137
於二零零六年一月四日發行	4,640,000	185
行使購股權(附註35(a))	28,731,520	1,149
根據股份計劃發行(附註35(c))	<u>3,168,000</u>	<u>127</u>
於二零零六年十二月三十一日的結餘	<u>6,989,955,545</u>	<u>279,598</u>

根據本公司的全球發售，本公司分別於二零零五年二月二日及二零零五年二月二十八日發行869,400,000股及87,101,000股每股面值0.04美元的股份，代價為每股3.88港元(相當於0.5美元)。本公司股份於二零零五年二月三日於聯交所上市。

於二零零五年八月十九日，本公司配發及發行合共26,915,000股每股面值0.04美元的股份予奇美通訊的若干僱員，現金代價為每股5.065港元(相當於0.6美元)。該等股份在各方面均與當時的其他已發行股份享有同等權益。

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. 股本 (續)

於二零零五年十二月十五日，本公司與奇美通訊若干僱員訂立認購協議（「認購協議」），據此，本公司同意配發及發行合共**4,640,000**股每股面值**0.04**美元的新股份，現金代價為每股**12.5**港元（相當於**1.6**美元）。該等股份在各方面均與當時的其他已發行股份享有同等權益。根據認購協議，認購事項已於二零零五年十二月二十九日成為無條件，而**4,640,000**股新股份其後已於二零零六年一月四日發行。所收取的認購價**58,000,000**港元（相當於**7,480,000**美元）包括入本公司於二零零五年十二月三十一日的股本。

年內，本公司根據於二零零五年一月十二日採納的股份計劃發行**3,168,000**股股份。股份計劃的詳情載於綜合財務報表附註**35**。

26. 儲備

本集團的特別儲備相當於根據二零零四年的集團重組收購的附屬公司的實繳股本與本公司為交換該等實繳股本而發行的股份的面值之間的差額。

本集團的法定儲備相當於本公司的中國附屬公司應佔的法定儲備金。按中國法律規定，撥款乃由該等附屬公司的溢利撥至法定儲備，直至結餘達到該等附屬公司的註冊資本的**50%**為止。此項儲備僅可用作彌補所產生的虧損或增加資本。

27. 衍生工具

貨幣衍生工具

本集團利用貨幣衍生工具對沖重大未來交易及現金流量。就管理匯率風險而言，本集團為利用多種遠期外匯合同的一方。所採用的工具主要用來對沖本集團主要市場所用的貨幣。

於結算日，本集團已承擔的尚未到期遠期外匯合同的名義總款額如下。

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
遠期外匯合同	29,069	15,152

於二零零六年十二月三十一日，參考銀行提供相等工具之市值，本集團貨幣衍生工具的公平值估計約為負債**384,000**美元（二零零五年：資產**203,000**美元），並已於結算日作為其他應付賬款（二零零五年：其他應收賬款）入賬。該等合約主要與購買日圓及歐元相關，並於二零零七年一月到期。

27. 衍生工具 (續)

利率掉期

本集團使用利率掉期，以管理其若干銀行借款的利率變動風險。

於二零零六年十二月三十一日，面值**6,600,000**美元(二零零五年：**9,500,000**美元)的合同截至二零零七年(二零零五年：截至二零零八年)止期間的定息付款為按平均利率**4**厘計算，而浮息收入則按市政債券市場協會互換指數計算。

掉期公平值估計約為負債**7,000**美元(二零零五年：負債**188,000**美元)，並已於結算日作為其他應付賬款入賬。該等款額是根據於結算日提供對等工具的銀行所提供市值計算。

28. 收購附屬公司

於二零零五年五月十二日，**Transworld Holdings Limited**分別與兩名賣方訂立兩份買賣協議，以收購奇美通訊**56.48%**權益。收購奇美通訊一事已於二零零五年五月三十日取得台灣經濟部投資審議委員會批准後完成。

該等交易已按收購會計法入賬。交易中所收購的資產淨值的公平值及所產生的商譽如下：

	二零零五年 千美元
物業、廠房及設備	29,375
可出售投資	955
遞延稅項資產	3,121
存貨	19,295
應收貿易及其他賬款	25,756
持作買賣投資	13,182
銀行結餘及現金	4,678
應付貿易及其他賬款	(25,187)
撥備	(5,766)
應付稅項	(1,105)
銀行貸款	(5,965)
	<hr/>
所收購資產淨值	58,339
少數股東權益	(25,389)
收購產生的商譽	46,469
	<hr/>
	79,419
	<hr/>
總代價，以下列償付：	
現金	79,419
	<hr/>
收購產生的現金流出淨額：	
已付現金代價	79,419
購入的銀行結餘及現金	(4,678)
	<hr/>
	74,741
	<hr/>

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

28. 收購附屬公司 (續)

董事已完成評估根據收購奇美通訊所購入的資產與負債的公平值，並認為合併前所購入淨資產的賬面值與其公平值相若。

收購奇美通訊所產生的商譽乃由預期合併所產生的未來營運協同效益而引致。奇美通訊為一間以台灣為基地的手機設計生產商。董事相信，收購奇美通訊可提升本集團的設計能力，加強本集團垂直整合的業務策略，以及強化向現有客戶所提供的增值服務。

由收購日期起至二零零五年十二月三十一日止期間，奇美通訊貢獻營業額約**42,681,000**美元，以及母公司股權持有人應佔年度虧損**4,659,000**美元。

假設收購奇美通訊已於二零零五年一月一日完成，二零零五年集團總營業額應為**6,471,027,000**美元，二零零五年溢利應為**386,320,000**美元。備考資料乃僅供參考，不應視為假設收購已於二零零五年一月一日完成時本集團實際取得的營業額及業績的指標，亦不應視之為未來業績的預測。

29. 銀行存款及銀行結餘及現金

銀行存款以現行市場年利率**1.98**厘(二零零五年：**1.94**厘)計息，且原到期日超過三個月。

銀行結餘及現金為本集團現金及原到期日為三個月或以下的短期銀行存款。存款以現行市場年利率**2.43**厘(二零零五年：**1.70**厘)計息。

於結算日，銀行存款及銀行結餘的公平值約為其相應賬面值。

30. 撥備

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
於一月一日	23,635	-
匯兌調整	1,366	-
收購一間附屬公司取得	-	5,766
年內撥備	61,323	22,068
使用撥備	(28,112)	(4,199)
於十二月三十一日	58,212	23,635

保用撥備乃指管理層就本集團給予手機產品**12**至**24**個月保用所須承擔責任之最佳估計，乃根據以往經驗及業內之次貨平均比率作出。

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. 資本承擔

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
已定約但未撥備的 收購物業、廠房及設備的承擔	<u>57,389</u>	<u>17,369</u>

32. 經營租約安排 本集團作為承租人

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
年內已確認根據物業經營租約的最低租金	<u>12,296</u>	<u>2,765</u>

於結算日，本集團於下列到期日根據不可撤銷物業經營租約的尚未償還承擔如下：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
一年內	<u>9,018</u>	<u>2,059</u>
第二至第五年(包括首尾兩年)	<u>4,394</u>	<u>491</u>
	<u>13,412</u>	<u>2,550</u>

租約乃經磋商而定，而租金為固定，平均年期為一至三年。

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

33. 關聯方交易

(a) 年內，本集團與關聯方(包括本公司的最終控股公司鴻海，以及本集團成員公司以外的鴻海附屬公司及聯營公司)簽訂下列交易：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
鴻海		
銷售貨物	6,006	359
購置貨物	51,466	11,322
購置物業、廠房及設備	10,592	2,952
銷售物業、廠房及設備	975	2,141
委托加工收入	10,614	2,638
租約開支	8	68
研發開支	—	18
委托加工開支	525	41
一般服務開支	190	—
設計服務	5,435	—
鴻海的附屬公司及聯營公司		
銷售貨物	247,327	74,618
購置貨物	1,012,846	433,503
購置物業、廠房及設備	12,745	14,446
銷售物業、廠房及設備	34,590	6,698
租約開支	4,451	1,683
委托加工收入	41,880	994
委托加工開支	26,743	16,802
一般服務開支	32,535	17,103
研發開支	2,250	4,724

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

33. 關聯方交易 (續)

(b) 於結算日，本集團有以下應收／應付關聯方結餘計入：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
應收貿易賬款：		
鴻海	14,802	344
鴻海的附屬公司及聯營公司	92,130	47,203
	<u>106,932</u>	<u>47,547</u>
其他應收賬款：		
鴻海	5	27
鴻海的附屬公司及聯營公司	587	768
	<u>592</u>	<u>795</u>
	<u>107,524</u>	<u>48,342</u>
應付貿易賬款：		
鴻海	46,328	2,476
鴻海的附屬公司及聯營公司	255,473	202,427
	<u>301,801</u>	<u>204,903</u>
其他應付賬款：		
鴻海	5,479	184
鴻海的附屬公司及聯營公司	6,873	10,367
	<u>12,352</u>	<u>10,551</u>
	<u>314,153</u>	<u>215,454</u>

應收／應付關聯方結餘為無抵押、免息及於一年內償還。

(c) 主要管理人員薪酬

年內，董事及其他主要管理人員的酬金如下：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
短期福利	2,173	2,102
以股份形式的付款	7,039	2,645
	<u>9,212</u>	<u>4,747</u>

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

34. 退休福利計劃

本公司附屬公司的大部分僱員為中國政府運作的國家管理退休福利計劃的成員。該等中國附屬公司須向退休福利計劃按僱員的薪酬成本的指定百分比(介乎5%至20%)作出供款，以撥資福利。本集團就退休福利計劃的唯一責任是作出指定供款。

本公司的若干附屬公司於台灣和韓國設立定額福利計劃。根據該等計劃，當僱員到達介乎55歲至60歲的退休年齡時，有權支取退休福利。最近期對該等計劃的資產及定額福利責任的現值的精算估值於二零零六年十二月三十一日分別由中華民國精算師協會的徐茂欽精算師和蔡惠玲精算師，以及Watson Wyatt Philippines Inc. 進行。定額福利責任的現值、相關本期服務成本及以往服務成本乃用推算單位積分方法估算。

所使用的主要精算假設如下：

	二零零六年	二零零五年
貼現率	2.5% – 5.0%	3.5%
計劃資產預期回報	2.5% – 5.0%	3.5%
預期薪金增加比率	2.0% – 5.0%	3.0%
未來退休金增加	–	–

精算估值顯示計劃資產的市值為1,954,000美元(二零零五年：582,000美元)，該等資產的精算價值相當於成員應得利益約39%(二零零五年：95%)。

就定額福利計劃於綜合收益表確認的款額如下：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
本年度服務成本	265	150
利息成本	121	23
計劃資產預期回報	(41)	(15)
精算(收益)/虧損淨額	–	–
以往服務成本	165	15
	<u>510</u>	<u>173</u>

本年度的費用中，433,000美元(二零零五年：75,000美元)已包括入銷售成本，及77,000美元(二零零五年：98,000美元)已包括入行政開支。

於二零零六年十二月三十一日，計劃資產的實際回報為14,000美元(二零零五年：4,000美元)。

34. 退休福利計劃 (續)

來自本集團就其於定額退休福利計劃的責任而計入綜合資產負債表的款額如下：

	二零零六年 千美元	二零零五年 千美元
已注資定額福利責任的現值	4,989	610
計劃資產的公平值	(1,954)	(582)
	3,035	28
未注資定額福利責任的現值	-	-
虧絀	3,035	28
未確認精算收益及虧損淨額	90	208
未確認以往服務成本	(3,373)	(206)
定額福利責任產生的淨(資產)負債	(248)	30

本集團亦於其他海外地區實行若干定額供款計劃。該等員工的退休福利安排因國家而異，並會根據當地規例及慣例作出安排。

35. 以股份形式付款的交易

(a) 以股權結算的購股權計劃

本公司於二零零五年一月十二日採納一項購股權計劃(「購股權計劃」)，主要目的為招攬幹練及經驗豐富的人才，並藉提供獎勵讓彼等繼續留效本集團。根據購股權計劃，本公司董事會可授出購股權予合資格僱員，包括本公司及其附屬公司的董事，以認購本公司的股份。此外，本公司可不時授予提供服務的第三方購股權，作為彼等向本集團提供服務的代價。購股權計劃將於二零一五年二月三日期滿。

根據購股權計劃，本公司董事可酌情授予任何合資格人士購股權以認購本公司股份。董事可酌情決定購股權的指定行使期，但行使期無論如何應不遲於購股權計劃生效日期起計滿十年時屆滿。

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

35. 以股份形式付款的交易 (續)

(a) 以股權結算的購股權計劃 (續)

根據購股權計劃及本公司採納的任何其他購股權計劃授出的全部購股權獲行使時初步可發行的股份總數，合共不得超過本公司股份於聯交所上市當日本公司已發行股份總數**10%**，即不可超過**683,940,003**股。待本公司股東於股東大會批准後，該限額可更新為批准更新限額當日已發行股份總數的**10%**。儘管如上述者，根據購股權計劃及本公司任何其他購股權計劃下所有尚餘已授出未行使購股權獲行使時可予發行的股份最高數目，合共不得超過本公司不時的已發行股份數目**30%**。根據本公司於二零零六年六月八日舉行的股東週年大會上通過的一項普通決議案，該**10%**計劃限額已更新為**695,805,602**股股份，佔決議案通過當日本公司已發行股份總數**10%**。截至最後授出日期止十二個月內，根據購股權計劃授予及將授予每一位合資格人士的購股權所涉及股份最高數目，不得超過本公司不時的已發行股份總數**1%**。截至最後授出日期止十二個月內(包括授出當日)，根據授予及將授予一位主要股東及／或獨立非執行董事或彼等各自的聯繫人的購股權(包括已行使、註銷及未行使的購股權)獲行使而發行及將予發行的股份最高數目，若超過本公司不時的已發行股份總數**0.10%**，且總價值超逾**5,000,000**港元，必須經本公司股東在股東大會上批准。

已授出購股權必須於授出日期後**30**日內接納，並就每份要約支付**1.0**港元。購股權計劃並無訂有行使前須持有的最短期限，然而本公司董事會於授出時可規定最短期限。行使價乃由本公司董事會釐定，並不會低於以下三者中最高者：**(i)**本公司股份於授出日期的收市價；**(ii)**股份於緊接授出日期前五個營業日的平均收市價；及**(iii)**本公司股份的面值。

於二零零五年七月二十五日授出行使價為**6.06**港元的**435,599,000**份購股權。所授出購股權的歸屬期為由授出日期起計一年至六年。購股權可由歸屬日期至二零一一年十二月三十一日(該等購股權的到期日)根據購股權計劃的條款及條件行使。於二零零五年七月二十五日授出的購股權的估計公平值為**104,038,000**美元。

股份於緊接購股權二零零五年七月二十五日(授出日期)前的收市價為**5.75**港元。

35. 以股份形式付款的交易 (續)

(a) 以股權結算的購股權計劃 (續)

下表載述僱員持有的本公司購股權於截至二零零六年十二月三十一日止年度內的變動：

購股權 類別	於二零零六年 一月一日				於二零零六年 十二月三十一日	
	尚未行使	年內授出	年內行使	年內失效	年內到期	尚未行使
二零零五年	<u>435,290,000</u>	<u>-</u>	<u>(28,731,520)</u>	<u>(3,644,200)</u>	<u>-</u>	<u>402,914,280</u>

下表載述僱員持有的本公司購股權於截至二零零五年十二月三十一日止年度內的變動：

購股權 類別	於二零零五年 一月一日				於二零零五年 十二月三十一日	
	尚未行使	年內授出	年內行使	年內失效	年內到期	尚未行使
二零零五年	<u>-</u>	<u>435,599,000</u>	<u>-</u>	<u>(309,000)</u>	<u>-</u>	<u>435,290,000</u>

於二零零六年十二月三十一日，44,795,010份購股權可獲行使(二零零五年：無)。

就已於年內行使的購股權而言，於行使日期的加權平均股價為3.01美元(相當於23.41港元)。

於截至二零零六年十二月三十一日止年度，本集團已就本公司所授出的購股權確認32,448,000美元(二零零五年：17,274,000美元)的總開支。

購股權公平值乃以Black-Scholes購股權定價模式計算。該模式的輸入數據如下：

授出日期的股份價格	0.76美元(相當於5.95港元)
行使價	0.76美元(相當於6.06港元)
預期波幅	30%
預期有效年期	歸屬期加1.5年
無風險利率	3.3925%
股息率	0%

由於Black-Scholes購股權定價模式需要輸入高度主觀的假設數據，包括股份價格的波幅，主觀數據假設之變動可能對公平值估計有重大影響。

預期波幅乃經計算本公司股份價格於二零零五年二月三日(上市日期)起至授出日期止期間的歷史波幅釐定。模式中的預期有效年期已根據管理層的最佳估計就不可轉讓性、行使限制及行為考量的影響作出調整。

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

35. 以股份形式付款的交易 (續)

(b) 以現金結算以股份形式的付款

於截至二零零六年十二月三十一日止年度，本集團已向若干僱員發放股票增值權（「股票增值權」），行使價介乎**12.00**港元及**26.05**港元之間，歸屬期介乎授出日期起計一年至三年不等。股票增值權要求本集團於行使日期向僱員支付股票增值權的內在價值。於二零零六年十二月三十一日，本集團錄得負債**3,429,000**美元（二零零五年：無），及於截至該日止年度錄得總支出**3,429,000**美元（二零零五年：無）。股票增值權的公平價值以**Black-Scholes**購股權定價模式釐定，預期波幅為**44.27%**、無風險利率為**4.33%**及股息率為**0%**。截至二零零六年十二月三十一日，所授出的股票增值權尚未歸屬。

(c) 其他以股份形式付款的計劃

根據本公司於二零零五年一月十二日採納的股份計劃（「股份計劃」），本公司可免費授予本公司或其附屬公司的董事、僱員或第三方服務供應商（包括鴻海及其附屬公司的僱員）股份。

於二零零六年十二月二十九日，本公司根據股份計劃贈予若干僱員**5,748,145**股普通股，其中**3,010,427**股股份於授出時即時歸屬，而餘下股份則以附帶由授出日期起計介乎一年至三年不等的禁售期授出。股份於授出時無須支付任何代價，而其後股份已於二零零七年二月二日發行。

於二零零五年十二月三十一日，本公司根據股份計劃贈予僱員**3,273,000**股股份，其中**1,723,000**股股份於授出時即時歸屬，而餘下股份則以附帶由授出日期起計一年至三年不等的禁售期授出。股份於授出時無須支付任何代價。於本年度，**105,000**股贈出股份的權利已因員工終止受僱而被放棄，餘下**3,168,000**股普通股則於二零零六年九月二十六日發行。

於截至二零零六年十二月三十一日止年度，本集團已就本公司根據股份計劃贈予的普通股確認**21,435,000**美元（二零零五年：**2,802,000**美元）的總開支。

36. 質押資產

於結算日，本集團已質押的物業、廠房及設備的賬面值約為**4,603,000**美元（二零零五年：**19,727,000**美元），以取得本集團獲授的一般銀行融資。於二零零六年十二月三十一日，銀行融資尚未動用。

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. 主要附屬公司

於二零零六年十二月三十一日，本公司有以下主要附屬公司：

附屬公司名稱	業務架構 形式	註冊 ／成立地點	已發行及 繳足股本 ／註冊股本	本公司持有的		主要業務
				應佔股權	直接 間接	
奇美通訊	有限公司	台灣	新台幣 1,500,000,000元	-	76.332%	設計及製造手機
S&B USA Inc. (前稱 Dynacept Corporation)	有限公司	美利堅合眾國 (「美國」)	1,000美元	-	100%	不活躍
Foxconn Pecs Kft	有限公司	匈牙利	735,000歐元	-	100%	不活躍
富士康國際股份有限公司	有限公司	台灣	新台幣 1,000,000元	100%	-	提供服務予集團公司
Foxconn Beijing Trading Co., Ltd.	有限公司	英屬處女群島 (「英屬處女群島」)	1美元	100%	-	買賣手機
Foxconn DK ApS	有限公司	丹麥	2,100,000丹麥克朗	-	100%	研究、開發及項目管理
Foxconn Hungary Kft	有限公司	匈牙利	10,039,000,000匈牙利福林	-	100%	製造手機
Foxconn Mexico Precision Industry, Co. SA de CV.	有限公司	墨西哥	969,094,000墨西哥比索	-	100%	製造手機
Foxconn Oy	有限公司	芬蘭	1,558,800歐元	-	100%	製造手機
富士康精密組件(北京) 有限公司	外商獨資企業	中國	68,800,000美元	-	100%	製造手機
宏訊電子工業(杭州) 有限公司	外商獨資企業	中國	68,800,000美元	-	100%	製造手機

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. 主要附屬公司 (續)

附屬公司名稱	業務架構 形式	註冊 / 成立地點	已發行及 繳足股本 / 註冊股本	本公司持有的		主要業務
				應佔股權 直接	應佔股權 間接	
S&B Industry, Inc.	有限公司	美國	31,594,767美元	-	100%	製造塑具
S&B Industry Technologies Limited Partnership	有限公司	美國	7,218,280美元	-	100%	維修中心
深圳富泰宏精密工業 有限公司	外商獨資企業	中國	178,520,000美元	-	100%	製造手機
匯威集團有限公司	有限公司	香港	388,525,000港元	100%	-	投資控股
Sutech Industry Inc.	有限公司	美國	10,000美元	-	100%	提供物流服務予集團公司
Sutech Trading Limited	有限公司	英屬處女群島	1美元	-	100%	買賣手機
富士康(天津)精密工業 有限公司	外商獨資企業	中國	19,800,000美元	-	100%	製造手機
Foxconn do Brasil Indústria e Comércio de Eletrônicos Ltda. (前稱 Triple S Cosmoplast da Amazonia, Ltda.)	有限公司	巴西	23,828,402雷亞爾	-	100%	製造手機
Foxconn India Private Limited	有限公司	印度	19,999,900印度盧比	-	100%	製造、進口、 出口、分銷 及裝配
富士康精密電子(烟台) 有限公司	外商獨資企業	中國	8,000,000美元	-	100%	製造手機

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. 主要附屬公司 (續)

附屬公司名稱	業務架構 形式	註冊 / 成立地點	已發行及 繳足股本 / 註冊股本	本公司持有的		主要業務
				應佔股權		
				直接	間接	
富士康精密電子(太原) 有限公司	外商獨資企業	中國	52,500,000美元	-	100%	製造手機
富泰京精密電子(北京) 有限公司	外商獨資企業	中國	15,000,000美元	-	100%	製造手機
廊坊全義電子有限公司	外商獨資企業	中國	人民幣190,000,000元	-	100%	製造手機
Foxconn Reynosa S.A. De C.V.	有限公司	墨西哥	50,000墨西哥比索	-	100%	不活躍
FIH Technology Korea Ltd.	有限公司	韓國	51,700,000韓圓	-	100%	研究、開發及 項目管理

於年底，附屬公司概無發行任何債務證券。

上表列出據董事認為對集團本年度業績有主要影響或構成集團淨資產重大部份的本公司附屬公司。董事認為，提供其他附屬公司的詳細資料會令篇幅過於冗長。