

# 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

本公司根據開曼群島公司法，於開曼群島註冊成立為一家獲豁免有限公司。註冊辦事處為PO Box 309GT, Uglund House, South Church Street, George Town, Grand Cayman, Cayman Islands。主要營業地點為香港夏慤道10號和記大廈2116室。本公司的股份於香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）主板上市。

本公司為一間投資控股公司，其附屬公司的主要業務載於財務報表附註20。

董事認為，於英屬處女群島註冊成立的Orientelite Investments Limited乃本公司直屬控股公司，而於英屬處女群島註冊成立的China Enterprise Capital Limited乃本公司最終控股公司。

## 2. 採納新訂及修訂香港財務報告準則

於本年度，本集團已採納全部香港會計師公會頒佈，且與本集團業務有關及於二零零六年一月一日或之後開始的會計期間生效的新訂及修訂香港財務報告準則。香港財務報告準則包括香港財務報告準則；香港會計準則及詮釋。採納有關新訂及修訂香港財務報告準則並無令本集團的會計政策及本年度及往年所呈報的金額出現重大變動。

本集團並無應用以下已頒佈但尚未生效的新訂香港財務報告準則。應用該等新訂香港財務報告準則將不會對本集團的財務報表造成重大影響。

## 3. 重大會計政策

本公司綜合財務報表根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則、香港公認會計原則及香港聯合交易所有限公司證券上市規則（「上市規則」）及香港公司條例的適用披露規定而編製。

本綜合財務報表乃根據歷史成本法而編製，並經重估若干按公平價值列賬的樓宇作出修訂。

遵照香港財務報告準則編製財務報表須採用若干主要會計估計，此外亦要求管理層在採納本集團會計政策過程中作出判斷。涉及較大程度之判斷及複雜性之範疇，或對本綜合財務報表有重大影響之假設及估計之範疇於財務報表附註4中披露。

# 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)

編製此等財務報表所應用的重大會計政策如下：

### (a) 綜合賬目

綜合財務報表包括本公司及其所有附屬公司截至十二月三十一日止的財務報表。附屬公司指本集團擁有控制權的實體。控制權為監管實體財務及經營政策並從其經營中獲得利益的權力。在評估本集團是否擁有控制權時，將考慮目前可行使或可轉換的潛在投票權是否存在及其影響。

附屬公司自其控制權轉移予本集團當日起綜合入賬，並於控制權終止當日停止綜合入賬。

公司內部交易及集團公司間交易的結餘和未變現利潤於綜合賬目時將予以撇銷。除非交易證明所轉讓資產出現減值，則未變現損失亦予以撇銷。附屬公司的會計政策已在必要時作出變動，以確保其與本集團所採用的會計政策一致。

少數股東權益為少數股東於附屬公司經營業績及資產淨值之權益。少數股東權益於綜合資產負債表及綜合權益變動表之權益內呈列。少數股東權益於綜合收益表內呈列為本公司少數股東與股東應佔年內溢利或虧損間之分配。少數股東應佔虧損超逾於有關附屬公司權益中之少數股東權益之差額，分配為本集團權益，惟少數股東具有約束力責任，且能作出額外投資以彌補虧損之情況除外。倘附屬公司其後錄得溢利，該等溢利分配至本集團權益，直至收回本集團過往所承受虧損。

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

### (b) 業務合併及商譽

本集團採用收購會計處理法就收購附屬公司入賬。收購成本按交換日期所給予資產、所發行股本工具及所產生或承擔負債之公平值，加收購直接產生之成本計算。收購時有關附屬公司之可識別資產、負債及或然負債，按收購日期之公平值計算。

# 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)

### (b) 業務合併及商譽(續)

收購成本超出本集團應佔有關附屬公司可識別資產、負債及或然負債公平淨值之差額乃記錄為商譽。本集團應佔可識別資產、負債及或然負債公平淨值超出收購成本之差額，於綜合收入報表確認。

商譽每年檢測減值，並按成本減累計減值虧損列賬。商譽減值虧損於綜合收益表確認，且其後不會撥回。進行減值測試時，商譽會分配至現金產生單位。

附屬公司之少數股東權益初步按有關少數股東佔該附屬公司於收購日期可識別資產、負債及或然負債公平淨值之比例計量。

### (c) 外幣換算

#### (i) 功能及呈列貨幣

本集團各實體的財務報表所載項目，乃採用有關實體營運業務所在地的主要經濟環境的貨幣(「功能貨幣」)計量。綜合財務報表以港元呈列，而港元乃本公司的功能及呈列貨幣。

#### (ii) 各實體的財務報表的交易及結餘

外幣交易按交易當日通行的匯率換算為功能貨幣。以外幣為單位的貨幣資產及負債，按結算日適用的匯率換算。此換算政策引致的溢利及虧損將載於收入報表中。

# 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)

### (c) 外幣換算(續)

#### (iii) 綜合賬目的換算

所有集團實體的業績及財務狀況的功能貨幣如有別於本公司的呈列貨幣，均按以下方式換算為本公司的呈列貨幣：

- 於各資產負債表呈列的資產及負債乃按有關結算日的收市匯率換算；
- 各收入報表的收支乃按平均匯率換算(除非該平均匯率並非在有關交易當日通行匯率累積影響的合理估計內，在該情況下，收支按有關交易當日的匯率換算)；及
- 所有因此而產生的匯兌差額均在匯兌儲備中確認。

於綜合賬目時，因換算於海外實體投資淨額及換算借款而產生的匯兌差額，均在匯兌儲備中確認。當出售海外業務時，有關匯兌差額於綜合收入報表中確認為出售的部份盈利或虧損。

因收購海外實體而產生的商譽及公平價值調整，均作為有關海外實體的資產與負債，並按收市匯率換算。

### (d) 物業、廠房及設備

樓宇主要包括工廠和辦公室。樓宇根據外部獨立估值師定期進行的估值按公平價值減其後的折舊及減值虧損列賬。在估值日的任何累計折舊與資產的賬面值總額對銷，而淨額則重列至資產的重估金額。所有其他物業、機器及設備按歷史成本減累計折舊和減值虧損列賬。

其後成本只有在與該項目有關的未來經濟利益有可能流入本集團，而該項目的成本能可靠計量時，才包括在資產的賬面值或確認為獨立資產(如適用)。所有其他維修及保養在產生的期間內於收入報表支銷。

# 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)

### (d) 物業、廠房及設備(續)

倘樓宇之重估增加可抵銷同一資產過往之重估減少，則增加於收入報表內確認。所有其他重估增加撥入股東權益之重估儲備內。抵銷同一資產過往增加之重估減少直接於權益內之重估儲備扣除；所有其他減少均於收入報表內確認。已重估樓宇其後出售或報廢時，重估儲備餘下應佔重估盈餘乃直接轉撥至保留溢利。

物業、廠房及設備的折舊，按足以撇銷該等成本或重估價值減剩餘價值的比率，在估計可使用年期內按直線法分攤計算，主要的折舊年率如下：

樓宇	2%-5%
廠房及機器	11%-50%
租賃物業裝修、傢俬及裝置	20%-50%
汽車	20%-25%
模組	25%

資產的剩餘價值、使用年期及折舊方法在每個結算日進行檢討，及在適當時調整。

出售物業、廠房及設備的盈虧乃指出售所得款項淨額與有關資產的賬面值兩者的差額，並在收入報表內確認。

### (e) 經營租賃

經營租賃是指擁有資產的大部份風險及回報實質上由出租人保留的租賃。租賃的款額在扣除自出租人收取的任何獎勵金後，於租賃期內以直線法在收入報表中支銷。

### (f) 存貨

存貨按成本值與可變現淨值兩者中的較低者入賬。對於乳產品業務分佈，成本值按加權平均法計算；對於手袋及其他配件業務分部，成本值以先進先出法計算。製成品及在製品的成本包括原料、直接人工及所有生產經常開支的應佔部份，及(如適當)分包費。可變現淨值乃按估計的正常銷售價格減去所有尚需投入的估計生產成本及估計銷售費用計算。

# 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)

### (g) 貿易及其他應收款項

貿易及其他應收款項初期按公平價值確認，其後以實際利率法按攤銷成本(減除任何減值撥備)計算。貿易及其他應收款項的減值撥備於出現客觀證據，即證明本集團無法按應收款的原有條款收回所有到期金額時確認。撥備金額為資產的賬面值與估計未來現金流量現值(於初步確認時按實際利率貼現計算)間的差額。撥備金額於收入報表內確認。

於往後期間，倘應收款項之可收回金額增加與確認減值後所發生之事項客觀相連，則可撥回減值虧損並於收入報表內確認，惟於減值日撥回之應收款項賬面值不得高於倘並無確認減值之攤銷成本。

### (h) 現金及現金等值物

就現金流量表而言，現金及現金等值物指銀行及手頭現金、存於銀行及其他金融機構的活期存款，及可隨時轉換為已知數額現金且沒有重大價值變動風險的短期及高度流通投資。應要求償還及構成本集團現金管理一個完整部份的銀行透支亦列入現金及現金等值物。

### (i) 金融負債及權益工具

金融負債及股本工具乃按所訂立合約安排之內容及香港財務報告準則項下金融負債及股本工具之釋義分類。股本工具為反映扣除所有負債後本集團資產剩餘權益之合約。下文載列就特定金融負債及股本工具所採納之會計政策。

### (j) 借款

借款最初乃按公平價值(扣除已產生的交易成本)確認，其後以實際利率法按於攤銷成本計量。

除非本集團有權無條件將債務結算日期遞延至結算日後至少十二個月，否則借款將被劃分為流動負債。

# 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)

### (k) 貿易應付賬款及其他應付賬款

貿易應付賬款及其他應付賬款初步按公平值確認，其後以實際利率法按攤銷成本計量，除非貼現影響甚微，於此情況下，則按成本入賬。

### (l) 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)入賬。

### (m) 收益確認

收益按已收或應收代價之公平值計量，並於經濟利益將歸入本集團及收益金額能可靠地計量後予以確認。

銷售貨物之收益於擁有權的絕大部分風險及回報轉讓時予以確認，一般為在交付貨物及所有權交予客戶時。

分包費用收入乃於提供分包服務時確認。

利息收入按時間比例根據實際利息法計算。

### (n) 僱員福利

#### (i) 僱員享有的假期

僱員享有的年假及長期服務假期於應計予僱員時確認。就截至結算日僱員提供服務所得的年假及長期服務假期的估計負債而作出撥備。

僱員享有的病假及產假，於放假時才確認。

#### (ii) 退休金責任

本集團向界定供款退休計劃供款，所有僱員均可參與。本集團與僱員的供款按僱員基本薪金的百分比計算。在收入報表支銷的退休福利計劃成本指本集團應向此基金支付的供款。

#### (iii) 終止合約福利

本集團須通過周詳、正式之計劃(該計劃須並無任何實際撤銷之可能性)，明確地表示終止僱用員工或對自願遣散之僱員提供福利，方會確認終止合約福利。

# 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)

### (o) 借貸成本

所有借貸成本均於產生期間在收益表內確認。

### (p) 稅項

所得稅指本期稅項及遞延稅項。

現時應付稅項乃按本年度應課稅溢利計算。應課稅溢利與收入報表中所報溢利不同，乃由於前者不包括在其他年度應課稅或可扣稅收入或開支，並且不包括收入報表內永不課稅或扣稅的項目。本集團本期稅項乃按現行稅率或結算日時實際確立的稅率計算。

遞延稅項以資產及負債於其財務報表的賬面值與計算應課稅溢利相應稅基之間的差額確認，並使用資產負債表負債法入賬。遞延稅項負債通常會就所有應課稅臨時性差額確認，而遞延稅項資產乃按可能出現可利用臨時性差額扣稅、未動用稅項虧損或未動用稅項抵免的應課稅溢利時提撥。若於一項交易中，因商譽或因業務合併以外原因開始確認其他資產及負債而引致的臨時性差額既不影響應課稅溢利及會計溢利，則不會確認該等資產及負債。

遞延稅項負債乃按因於附屬公司及聯營公司之投資及於合營企業的權益而引致的應課稅臨時性差額而確認，惟若本集團可令臨時性差額撥回及臨時性差額有可能未必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檢討，並於沒可能會有足夠應課稅溢利恢復全部或部分資產價值時作調減。

遞延稅項乃按預期於負債清償或資產變現期間適用的稅率計算。有關稅率為現行稅率或於結算日時實際確立的稅率。遞延稅項於收入報表中扣除或計入收入報表，惟倘遞延稅項直接在股本權益中扣除或計入股本權益的情況(在此情況下遞延稅項亦會於股本權益中處理)除外。

倘有法定可行使權利將即期稅項資產及即期稅項負債抵銷，且彼等為同一稅務機構徵收之所得稅，以及本集團擬按淨額基準結算即期稅項資產及負債，則會抵銷遞延稅項資產及負債。



# 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)

### (q) 關連人士

任何一方如屬以下情況，即視為本集團之關連人士：

- (i) 該方透過一家或多家中介公司，直接或間接控制本集團、受本集團控制或與本集團受同一方控制；於本集團擁有權益，並可藉著該權益對本集團行使重大影響力；或共同控制本集團；
- (ii) 該方為聯營公司；
- (iii) 該方為合營公司；
- (iv) 該方為本公司之主要管理人員其中一名成員；
- (v) 該方為(i)或(iv)所述之任何人士之家族近親；
- (vi) 該方為一家實體，直接或間接受(iv)或(v)所述之任何人士控制或共同控制，直接或間接對該實體行使重大影響力或擁有重大投票權；或
- (vii) 該方為終止僱用後福利計劃，乃為本集團或屬於其關連人士之任何實體之僱員福利而設。

### (r) 分類報告

分類報告指本集團內從事於供應產品及提供服務(業務分類)，或者在一特定的經濟環境內供應產品或提供服務(地區分類)的可分辨部份，而各分類所承受的風險及獲得的回報並不相同。

按照本集團之內部財務報告，本集團已決定將業務分部資料作為主要報告形式，而地區分佈資料則以次要報告形式呈列。

分類收益、支出、資產及負債包括能直接歸類於某一分類及那些能夠按合理標準分配到各分類的項目。無分配成本主要指集團整體性開支。分類資產主要包括物業、廠房及設備、商譽、存貨及貿易應收款項。分類負債包括經營負債，惟不包括稅項負債及公司借款等項目。

分類收益、支出、資產及負債均在綜合賬項須予抵銷的集團內部結餘及交易之前列示，除非該等集團內部結餘及交易的抵銷乃在集團企業中的單一分類。分類間定價的條款與給予其他外界人士者相似。

分類資本開支指在期內購買分類資產(有形及無形)而產生的所有成本，但此等資產預期可在多於一個期間內使用。

# 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)

### (s) 資產減值

於各結算日，本集團均會審閱其有形及無形資產(商譽、存貨及應收款項除外)，以釐定是否有任何跡象顯示該等資產已出現減值虧損。如有任何減值情況，則會估計資產之可收回金額，以釐定減值虧損之程度。如不能估計個別資產之可收回金額，則本集團會估計資產所屬現金產生單位之可收回金額。

可收回金額為公平價值減去出售成本及使用價值兩者中之較高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量乃以稅前貼現率貼現至現值以反映市場現時所評估之金錢時值及資產特定風險。

倘資產或現金產生單位之可收回金額估計將少於賬面值，則資產或現金產生單位之賬面值會減少至其可收回金額。減值虧損會即時於收益表確認，除非有關資產乃按重估數額列賬則除外，在該情況下，減值虧損會被視為重估減幅。

倘其後撥回減值虧損，則資產或現金產生單位之賬面值會增至經修訂之預計可收回金額，惟增加後之賬面值結果不會超逾過往年度並無就資產或現金產生單位確認減值虧損應予釐定之賬面值(扣除攤銷或折舊)。減值虧損回撥會即時被確認為收入，惟倘有關資產按重估金額列賬，則減值虧損撥回會作重估增幅處理。

### (t) 撥備及或然負債

倘本集團因過往事件負上現有法律或推定責任承擔而可能需要以經濟溢利流出支付負債，於能作出可靠估計時，便會就未有確定時間或金額之負債確認撥備。倘金錢之時間價值重大，撥備會以履行義務預期所需支出之現值列報。

倘需要流出經濟溢利之可能性不大，或未能可靠估計有關金額，則除非流出經濟溢利之可能性極微，否則有關責任承擔將列作或然負債披露。須視乎某宗或多宗未來事件是否發生才能確定存在與否之潛在責任，亦會披露為或然負債；倘這類資源外流之可能性極低則作別論。

### (u) 結算日後事項

本集團於結算日業務狀況之額外資料或顯示持續經營假設並不適當之結算日後事項為調整事項，並反映於財務報表。並非調整事項之結算日後事項，倘屬重大時，則於財務報表附註內披露。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 4. 主要判斷及估算

### 主要不確定估計來源

下文詳述有關日後之主要假設及於結算日其他主要不確定估計來源，該等假設及不確定估計會造成須對下一個財政年度內資產及負債賬面值作出重大調整之重大風險。

#### (a) 商譽減值測試

本集團至少每年釐定商譽是否減值。釐定商譽是否出現減值須對已獲分配商譽之現金產出單位之使用價值作出估計。估計使用之價值要求本集團對來自現金產出單位之預期未來現金流量作出估計，亦要選擇合適折現率計算該等現金流量之現值。於二零零六年三月三十一日，商譽之賬面值約為11,010,000港元(二零零五年：11,010,000港元)。詳情載於附註19。

#### (b) 遞延稅項

遞延稅項如日後有可能出現用作抵銷可扣減臨時性差額、未動用稅項虧損或未動用稅項抵免之應課稅溢利，本集團會確認遞延稅項資產。釐定可確認之遞延稅項資產金額時，管理層須根據未來應課稅溢利之可能時間及水平以及未來稅務規劃策略作出重大判斷。於二零零六年十二月三十一日，有關未確認稅項虧損之金額約為141,565,000港元(二零零五年：114,764,000港元)。詳情載於財務報表附註28。

## 5. 金融風險管理

本集團經營活動面臨各種金融風險：外幣風險、信貸風險、流動資金風險及利率風險。本集團整體的風險管理是集中於金融市場的不可預測和尋求將對本集團財務所帶來的不良影響降至最低。

#### (a) 外幣風險

由於本集團大部分業務交易、資產及負債均主要以港元、美元及人民幣(「人民幣」)列值，故其承受的外幣風險不大。本集團現時並無就外幣債項制訂外幣對沖政策。本集團將密切留意外幣風險，並將於有需要時考慮對沖重大外幣風險。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 5. 金融風險管理(續)

### (b) 信貸風險

本集團並無高度集中的信貸風險，其政策是確保將向信貸記錄良好的客戶作出銷售。

計入綜合資產負債表之應收賬項之賬面值指本集團有關金融資產信貸風險之最高承擔。

流動資金之信貸風險有限，因對方為獲國際信貸評級機構賦予高等信貸評級之銀行。

### (c) 流動性風險

本集團的政策是定期監察現時及預期的流動資金需求，以確保維持足夠的現金儲備，符合其短期及較長期的流動資金需求。

### (d) 利率風險

由於本集團並無重大計息資產，因此本集團大部份收入及經營現金流量不受市場利率變動所影響。

本集團面臨之利率風險來自其長期借貸。該等借貸乃按當時市況適用而變動之浮動息率計息。

### (e) 公平價值

於綜合資產負債表所反映本集團之金融資產及金融負債之賬面值與彼等各自之公平價值相若。

## 6. 營業額

營業額為年內售出貨品之發票淨值(扣除退貨及貿易折扣)及提供分包服務之收益：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
銷售成品	163,031	111,376
分包費收入	4,389	4,410
	<b>167,420</b>	115,786

# 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

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
利息收入	239	40
外匯收益淨額	306	—
租金收入	36	6
	<b>581</b>	<b>46</b>

## 8. 分類資料

### (a) 主要呈報形式－業務分類

本集團的經營業務乃按照其營運性質及所提供產品和服務的性質分別組織和管理。本集團各業務分類指本集團提供產品和服務所承擔風險和回報不同於其他業務分部所供的各策略性業務單位。

年內，為了更好地呈報本集團的經營業務，本集團將其業務分類進行重組，包括(其中包括)合併「手袋及相關配件」與「成衣」分類(定義見二零零五年年報)為「手袋及其他配件」分類。有關比較數字已重新分類，以符合本年度的呈報方式。

本集團由兩個主要業務分類組成：

- (i) 製造及銷售手袋、成衣及其他配件，及提供相關分包服務；以及
- (ii) 製造及銷售液體奶及酸奶

業務分類之間並無進行銷售或其他交易。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 8. 分類資料(續)

### (a) 主要呈報形式－業務分類(續)

下表呈列本集團於截至二零零六年及二零零五年十二月三十一日止年度的收益、業績以及若干資產、負債及開支資料：

	手袋及其他配件 千港元	奶製品 千港元	本集團 千港元
<b>截至二零零六年十二月三十一日止年度</b>			
分類收益	142,551	24,869	167,420
分類業績	13,476	(6,129)	7,347
其他收入			581
應收款項減值準備撥回			2,155
無分配成本			(36,353)
經營虧損			(26,270)
融資成本			(6,570)
除稅前虧損			(32,840)
<b>於二零零六年十二月三十一日</b>			
<b>資產及負債</b>			
分類資產	75,184	49,933	125,117
無分配資產			14,761
總資產			139,878
分類負債	35,564	9,982	45,546
無分配負債			81,839
總負債			127,385
<b>截至二零零六年十二月三十一日止年度</b>			
<b>其他分類資料</b>			
資本開支	898	2,862	3,760
無分配款項			7
			3,767
折舊	4,542	4,025	8,567
無分配款項			13
			8,580
預付土地租金攤銷	169	-	169
應收款項減值準備撥回	2,155	-	2,155
存貨撇減	4,276	1,536	5,812
壞賬沖銷	62	-	62

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 8. 分類資料(續)

### (a) 主要呈報形式－業務分類(續)

	手袋及其他配件 千港元	奶製品 千港元	本集團 千港元
<b>截至二零零五年十二月三十一日止年度</b>			
分類收益	115,724	62	115,786
分類業績	(354)	(227)	(581)
其他收入			46
註銷一間聯營公司之收益			299
應收款項減值撥備撥回			2,040
無分配成本			(30,545)
經營虧損			(28,741)
融資成本			(1,418)
除稅前虧損			(30,159)
<b>於二零零五年十二月三十一日</b>			
<b>資產及負債</b>			
分類資產	60,465	47,426	107,891
無分配資產			34,256
總資產			142,147
分類負債	24,508	3,392	27,900
無分配負債			87,529
總負債			115,429
<b>截至二零零五年十二月三十一日止年度</b>			
<b>其他分類資料</b>			
資本開支	1,000	1,317	2,317
未分配款項			576
			2,893
折舊	7,509	160	7,669
未分配款項			5
			7,674
預付土地租金攤銷	170	—	170
應收款項減值撥備撥回	2,040	—	2,040
存貨撇減	318	—	318

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 8. 分類資料(續)

### (b) 次要呈報形式－地區分類

於確定本集團的地區分類時，收益按客戶所在地點計入分類。

地區分類之間的銷售或交易於呈報本集團分類資料時抵銷。

	分類收益		總資產		資本開支	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
美國	<b>44,194</b>	57,649	-	-	-	-
歐洲	<b>29,587</b>	14,135	-	-	-	-
中華人民共和國(「中國」)	<b>93,639</b>	42,120	<b>98,317</b>	101,598	<b>3,452</b>	2,107
亞洲地區(不包括中國)	-	1,882	<b>30,551</b>	29,539	<b>315</b>	786
	<b>167,420</b>	115,786	<b>128,868</b>	131,137	<b>3,767</b>	2,893
商譽			<b>11,010</b>	11,010		
總資產			<b>139,878</b>	142,147		

## 9. 融資成本

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
銀行貸款及透支的利息	-	1,154
須於五年內悉數償還的其他貸款的利息	<b>366</b>	255
須於五年內悉數償還的應付直屬控股公司款項的利息	<b>6,204</b>	-
融資租賃開支	-	9
	<b>6,570</b>	1,418



# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 10. 所得稅抵免

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
本期稅項 – 香港利得稅		
本年度撥備	456	54
本期稅項 – 海外		
往年超額撥備	(1,578)	(2,495)
所得稅抵免	<b>(1,122)</b>	<b>(2,441)</b>

香港利得稅乃按照截至二零零六年十二月三十一日止年度估計應課稅溢利以 17.5% (二零零五年：17.5%) 的稅率撥備。海外應課稅溢利之稅項開支按本集團經營所在國家之現行稅率根據當地之現行法律、詮釋及慣例計算。

所得稅抵免與除稅前虧損乘以香港利得稅率得出之積數之間之對賬以下：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
除稅前虧損	<b>(32,840)</b>	(30,159)
按 17.5% (二零零五年：17.5%) 之本地所得稅率計算的稅額	<b>(5,747)</b>	(5,278)
毋須課稅的收入的稅務影響	<b>(76)</b>	(86)
不得因稅務用途扣減的開支的稅務影響	<b>1,572</b>	3,086
未確認暫時性差額的稅務影響	<b>111</b>	178
未確認稅務虧損的稅務影響	<b>9,464</b>	3,230
已利用上期稅項虧損的稅務影響	<b>(1,768)</b>	–
往年超額撥備	<b>(1,578)</b>	(2,495)
附屬公司稅率差異產生的影響	<b>(3,100)</b>	(1,076)
所得稅抵免	<b>(1,122)</b>	<b>(2,441)</b>

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 11. 年內虧損

本集團年內虧損已計入下列各項：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
出售存貨成本(包括存貨撇減)	<b>104,847</b>	73,558
折舊	<b>8,580</b>	7,674
員工成本(包括董事酬金)(附註12)	<b>39,732</b>	33,348
核數師酬金	<b>818</b>	780
匯兌虧損淨額	<b>-</b>	105
土地及樓宇的經營租約開支	<b>917</b>	640
存貨撇減	<b>5,812</b>	318
出售物業、廠房及設備的虧損	<b>944</b>	-
撇銷物業、廠房及設備	<b>152</b>	12
壞賬沖減	<b>62</b>	-

## 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 12. 員工成本 (包括董事酬金)

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
工資及薪金	<b>37,028</b>	32,522
長期服務金撥備撥回 (附註(a))	<b>(38)</b>	-
對退休金計劃的供款		
— 向強積金計劃作出 (附註(b))	<b>179</b>	193
— 向中國退休保障計劃作出 (附註(c))	<b>1,140</b>	393
其他福利	<b>1,423</b>	240
	<b>39,732</b>	33,348

附註：

- (a) 於二零零六年十二月三十一日，本集團的數名僱員已完成所需的服務年數，根據僱傭條例（「該條例」）的規定，合資格在終止受僱時取得長期服務金。本集團僅在終止僱傭是符合該條例的指定情況下，才有責任支付該等款項。倘該等僱員的終止受僱符合該條例的指定情況，於二零零六年十二月三十一日，本集團會有約513,000港元（二零零五年：551,000港元）的負債。
- (b) 本集團根據強制性公積金計劃條例為符合資格參與一項界定供款強制性公積金退休福利計劃（「強積金計劃」）的僱員設立強積金計劃。該項供款乃根據僱員基本薪金的某一百分比作出，並於按強積金計劃規定須予支付時自收入報表內扣除。強積金計劃資產與本集團資產分開，於獨立管理的基金內持有。本集團僱主向強積金計劃作出供款後其供款即悉數歸屬於僱員。
- (c) 本集團於中國內地經營之附屬公司之僱員須參加由當地市政府所運作的中央退休計劃。該等附屬公司須按其薪金成本的若干百分比向該中央退休計劃供款。有關供款於根據該中央退休計劃之規則須支付時計入收入表。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 13. 董事及僱員酬金

各董事酬金載列如下：

	袍金		基本薪金、 其他津貼及 實物利益		向退休金 計劃供款		合共	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
<b>執行董事</b>								
路嘉星先生	150	90	-	-	8	5	158	95
孫如曄先生	150	90	-	-	8	5	158	95
符輝先生 (a)	68	不適用	-	不適用	-	不適用	68	不適用
李文濤先生 (b)	90	不適用	-	不適用	-	不適用	90	不適用
區致華先生 (c)	-	90	-	-	-	5	-	95
陳煒堅先生 (d)	不適用	-	不適用	90	不適用	5	不適用	95
謝頌聲先生 (d)	不適用	-	不適用	133	不適用	5	不適用	138
黃楚生先生 (d)	不適用	-	不適用	174	不適用	6	不適用	180
郭基豪先生 (d)	不適用	-	不適用	128	不適用	5	不適用	133
黃楚和先生 (e)	不適用	-	不適用	103	不適用	2	不適用	105
Andres Rosita 女士 (e)	不適用	-	不適用	34	不適用	2	不適用	36
	<b>458</b>	270	-	662	<b>16</b>	40	<b>474</b>	972
<b>非執行董事</b>								
周偉球先生 (f)	60	90	-	-	-	-	60	90
楊鼎立先生	150	90	-	-	-	-	150	90
Greer Thomas 先生 (c)	-	90	-	-	-	-	-	90
李文濤先生 (b)	60	41	-	-	-	-	60	41
	<b>270</b>	311	-	-	-	-	<b>270</b>	311
<b>獨立非執行董事</b>								
梁君國博士	150	90	-	-	-	-	150	90
Zuchowski Sam 先生	150	90	-	-	-	-	150	90
陸海林博士	150	78	-	-	-	-	150	78
余季華先生 (d)	不適用	39	不適用	-	不適用	-	不適用	39
陳尚君先生 (d)	不適用	60	不適用	-	不適用	-	不適用	60
楊西先生 (d)	不適用	20	不適用	-	不適用	-	不適用	20
	<b>450</b>	377	-	-	-	-	<b>450</b>	377
	<b>1,178</b>	958	-	662	<b>16</b>	40	<b>1,194</b>	1,660

附註：

- (不適用) 於相關年度並非董事
- (a) 於二零零六年七月十八日獲委任
- (b) 於二零零六年五月二十六日調任為執行董事
- (c) 於二零零六年一月一日辭任
- (d) 於二零零五年六月二十四日辭任／退任
- (e) 於二零零五年二月二十一日辭任
- (f) 於二零零六年五月二十六日退任

## 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 13. 董事及僱員酬金(續)

年內，並無董事放棄或同意放棄任何酬金之安排。

本集團五名最高薪非董事人士於截至二零零六年十二月三十一日止年度之酬金載列如下。本集團於截至二零零五年十二月三十一日止年度之五名最高薪非董事人士包括三名前任董事，其擔任本公司董事期間之酬金反映於上文所呈列之分析內。

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
基本薪金及其他津貼	2,163	1,963
退休計劃供款	48	59
	<b>2,211</b>	2,022

各名最高薪人士之酬金均低於1,000,000港元。

年內，本集團並無給予任何董事或最高薪人士酬金以鼓勵對方加入本集團或作為加入本集團時之報酬、或離職賠償。

### 14. 本公司股權持有人應佔虧損

截至二零零六年十二月三十一日止年度本公司股權持有人應佔綜合虧損包括約為6,053,000港元之虧損(二零零五年：10,388,000港元)，乃於本公司的財務報表中處理。

### 15. 股息

董事不建議派付截至二零零六年十二月三十一日止年度的股息(二零零五年：無)。

### 16. 每股虧損

本公司股權持有人應佔每股虧損乃按照本公司股權持有人應佔本年度虧損約25,771,000港元(二零零五年：27,089,000港元)及年內已發行普通股320,646,575股的加權平均數(二零零五年：241,842,230股)計算。

由於截至二零零六年及二零零五年十二月三十一日止年度並無任何攤薄事件，故並無披露兩個年度的每股攤薄虧損。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 17. 物業、廠房及設備

### 本集團

	樓宇 千港元	廠房 及機器 千港元	租賃物業 裝修、傢俬 及裝置 千港元	汽車 千港元	模組 千港元	合共 千港元
<b>成本值或估值</b>						
於二零零五年一月一日	12,947	29,577	30,127	2,451	2,174	77,276
添置	-	802	711	1,359	21	2,893
收購一間附屬公司	-	30,961	66	926	-	31,953
出售／撇銷	-	-	(14)	(511)	-	(525)
匯兌差額	136	299	264	18	26	743
於二零零五年十二月三十一日 及二零零六年一月一日	13,083	61,639	31,154	4,243	2,221	112,340
添置	-	2,321	492	940	14	3,767
出售／撇銷	-	(2,593)	(32)	(1,858)	-	(4,483)
匯兌差額	254	1,604	507	81	50	2,496
於二零零六年十二月三十一日	13,337	62,971	32,121	3,406	2,285	114,120
<b>累計折舊及減值</b>						
於二零零五年一月一日	-	21,879	25,159	2,021	2,061	51,120
年內折舊	581	3,482	3,326	208	77	7,674
出售／撇銷	-	-	(2)	-	-	(2)
匯兌差額	-	218	232	11	23	484
於二零零五年十二月三十一日 及二零零六年一月一日	581	25,579	28,715	2,240	2,161	59,276
年內折舊	587	5,949	1,441	565	38	8,580
出售／撇銷	-	(267)	(5)	(1,487)	-	(1,759)
匯兌差額	26	561	477	30	48	1,142
於二零零六年十二月三十一日	1,194	31,822	30,628	1,348	2,247	67,239
<b>賬面值</b>						
二零零六年十二月三十一日	12,143	31,149	1,493	2,058	38	46,881
二零零五年十二月三十一日	12,502	36,060	2,439	2,003	60	53,064
<b>成本或估值分析：</b>						
於二零零六年十二月三十一日						
成本	-	62,971	32,121	3,406	2,285	100,783
估值	13,337	-	-	-	-	13,337
	13,337	62,971	32,121	3,406	2,285	114,120
於二零零五年十二月三十一日						
成本	-	61,639	31,154	4,243	2,221	99,257
估值	13,083	-	-	-	-	13,083
	13,083	61,639	31,154	4,243	2,221	112,340

## 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 17. 物業、廠房及設備(續)

本集團的樓宇乃由獨立專業估值師普敦國際評估有限公司按公開市值基準參考市場上同類物業近期交易之資料後，於二零零四年十二月三十一日進行重估。倘若按成本減累計折舊及減值虧損列賬，本集團樓宇的賬面淨值應約為14,359,000港元(二零零五年：14,978,000港元)。

#### 本公司

	租賃物業裝修、 傢俬及裝置 千港元	汽車 千港元	合共 千港元
<b>成本</b>			
於二零零五年一月一日	-	-	-
添置	65	511	576
出售	-	(511)	(511)
於二零零五年十二月三十一日 及二零零六年一月一日	65	-	65
添置	7	-	7
於二零零六年十二月三十一日	72	-	72
<b>累計折舊</b>			
於二零零五年一月一日	-	-	-
年內折舊	5	-	5
於二零零五年十二月三十一日 及二零零六年一月一日	5	-	5
年內折舊	13	-	13
於二零零六年十二月三十一日	18	-	18
<b>賬面值</b>			
於二零零六年十二月三十一日	54	-	54
於二零零五年十二月三十一日	60	-	60

### 18. 預付租金

本集團的預付土地租金指位於香港以10至50年的中期租約持有的物業土地部分的預付經營租賃款項。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 19. 商譽

	本集團 千港元
<b>成本</b>	
於二零零五年一月一日	370
收購一間附屬公司時產生	11,010
採納香港財務報告準則第3號之累計攤銷對銷	(370)
	<hr/>
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	11,010
	<hr/>
<b>累計攤銷及減值</b>	
於二零零五年一月一日	370
採納香港財務報告準則第3號之累計攤銷對銷	(370)
	<hr/>
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	-
	<hr/>
<b>賬面淨值</b>	
於二零零六年十二月三十一日	11,010
	<hr/>
於二零零五年十二月三十一日	11,010
	<hr/>

透過業務合併收購之商譽已分配至之奶製品現金產生單位(為可申報之分部)進行減值測試。分配至奶製品現金產生單位之商譽賬面值約為11,010,000港元(二零零五年:11,010,000港元)。

奶製品現金產生單位之可收回數額已決定按可用價值計算，並以根據經高級管理層批准之三年期財務預算之預期現金流量計算。預期現金流量適用之折現率為9.39%。用於推斷三年期後奶製品單位之現金流量之增長率為5%。此增長率並未超過奶製品單位經營所在行業之平均長期增長率。

計算本年度奶製品現金產生單位之使用價值時應用主要假設。管理層為進行商譽減值測試時制定現金流量預測所依據之各項主要假設如下：

**預算毛利率**—用作釐定預算毛利率所指定價值之基準乃以歷史數據為基礎，並就預期效率提升及預期市場發展而增升。

**折現率**—使用之折現率為除稅前之折現率，並反映與相關單位有關之個別風險。



# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 20. 於附屬公司的投資

	本公司	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
非上市投資，按成本	16,000	16,000
減：減值虧損	(16,000)	(16,000)
	-	-
應收附屬公司款項	82,468	82,210
減：減值虧損	(29,108)	(29,108)
	53,360	53,102
	53,360	53,102

應收附屬公司款項為無抵押、免息及無固定償還期限。

於二零零六年十二月三十一日，附屬公司的詳情如下：

名稱	註冊／成立 及經營地點	已發行 及繳足股本	所有權／權益／ 投票權／利潤 分享權百分比		主要業務
			直接	間接	
Agricapital (Tianjin) Limited	英屬處女群島	面值1美元的 普通股1股	100%	-	投資控股
Glory Access Limited	英屬處女群島	每股面值1美元 的普通股2,051,282股	100%	-	投資控股
東方股份有限公司	香港	每股面值1港元的 普通股10,000股	-	51%	手袋產品貿易
Midland Management Limited <sup>(4)</sup>	英屬處女群島	每股面值1美元 的普通股12,902股	-	100%	暫無業務

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 20. 於附屬公司的投資(續)

名稱	註冊／成立及 經營地點	已發行及繳足股本	所有權／權益／ 投票權／利潤 分享權百分比		主要業務
			直接	間接	
和寶黃氏有限公司	香港	每股面值100港元的 普通股180,500股	—	100%	手袋產品與有關配件
惠州和寶黃氏手袋有限公司 <sup>(1)(2)</sup>	中國	註冊資本13,000,000港元	—	100%	買賣及製造手袋產品 及有關配件，以及提 供相關分包服務
Wallmark Enterprise (Cambodia) Co., Ltd.	柬埔寨王國 (「柬埔寨」)	每股面值850美元的 普通股1,000股	—	100%	製造成衣及 提供相關分包服務
蓓蕾(天津)乳業有限公司 (「蓓蕾」) <sup>(3)</sup>	中國	註冊資本12,000,000美元	—	70%	生產和銷售奶類製品
)					

- (1) 僅供識別。
- (2) 該公司乃於中國成立的一間外商獨資企業。
- (3) 該公司乃於中國成立的一間中外股本合營企業。
- (4) 於二零零六年五月一日撤銷註冊。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 21. 存貨

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
原料	10,316	5,538
在製品	412	473
製成品	20,103	14,907
	<b>30,831</b>	20,918

## 22. 貿易及其他應收款項

	本集團		本公司	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
貿易應收款項	30,933	19,428	-	-
減：應收款項減值準備	(779)	(2,934)	-	-
貿易應收款項淨額	30,154	16,494	-	-
預付款項、按金及其他應收款項	4,071	4,192	278	240
	<b>34,225</b>	20,686	<b>278</b>	240

本集團與客戶主要以信用方式交易。除賬期一般為30日至120日。貿易應收款項(扣除撥備)按發票日期計算的賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
即期至30日	21,623	8,596
31日至60日	8,176	3,972
61日至90日	170	1,194
90日以上	185	2,732
	<b>30,154</b>	16,494

## 23. 應收同系附屬公司款項

應收同系附屬公司款項為無抵押、免息及無限定還款期。

## 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

### 24. 銀行及現金結餘

於二零零六年十二月三十一日，以人民幣計值的本集團銀行及現金結餘約為7,140,000港元(二零零五年：23,936,000港元)。人民幣結餘兌換為外幣須遵照中國之外匯管制法規及管理結算、出售與支付外匯法規進行。

### 25. 股本

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
法定：		
1,000,000,000股(二零零五年：1,000,000,000股) 每股面值0.1港元的普通股	<b>100,000</b>	100,000
已發行及繳足股款：		
332,000,000股(二零零五年：300,000,000股) 每股面值0.1港元的普通股	<b>33,200</b>	30,000

本公司年內已發行股本的變動摘要如下：

	股份數目	面值 千港元
於二零零五年一月一日	200,000,000	20,000
供股(附註(a))	100,000,000	10,000
於二零零五年十二月三十一日及二零零六年一月一日	300,000,000	30,000
於二零零六年四月二十一日發行之股份(附註(b))	20,000,000	2,000
於二零零六年六月十二日發行之股份(附註(c))	12,000,000	1,200
於二零零六年十二月三十一日	332,000,000	33,200

附註：

- 於二零零五年八月十八日，透過供股按當時每持有兩股股份獲配一股供股股份的基準，發行每股面值0.1港元的100,000,000股新股份，每股股價為0.54港元。該等股份於各方面與現有股份享有同等權益。供股所得款項淨額約為52,700,000港元，用以收購蓓蕾。
- 於二零零六年四月二十一日，根據配售及認購協議按每股0.54港元之價格向直屬控股公司發行每股0.1港元之20,000,000股新股。該等股份於各方面與現有股份享有同等權益。所得款項淨額約為10,429,000港元，已經並將會用於本集團之一般營運資金。
- 於二零零六年六月十二日，根據配售及認購協議按每股0.54港元之價格向直屬控股公司發行每股0.1港元之12,000,000股新股。該等股份於各方面與現有股份享有同等權益。所得款項淨額約為6,261,000港元，已經並將會用於本集團之一般營運資金。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 26. 儲備

### (a) 本集團

本集團之儲備金額及其變動呈報於綜合權益變動表內。

### (b) 本公司

	股份溢價 千港元	累計虧損 千港元	總額 千港元
於二零零五年一月一日	27,645	(47,688)	(20,043)
年度虧損	–	(10,388)	(10,388)
供股	44,000	–	44,000
供股開支	(1,303)	–	(1,303)
於二零零五年十二月三十一日及二零零六年一月一日	70,342	(58,076)	12,266
年度虧損	–	(6,053)	(6,053)
發行股份	14,080	–	14,080
股份發行費用	(590)	–	(590)
於二零零六年十二月三十一日	83,832	(64,129)	19,703

### (c) 儲備性質及用途

#### (i) 股份溢價賬

根據開曼群島公司法(經修訂)，本公司股份溢價賬的資金可供分派予本公司股東，惟於緊隨建議分派股息日後，本公司須有能力償還其於日常業務過程中已到期的債務。

#### (ii) 物業重估儲備

本集團已設立物業重估儲備，並按財務報表附註3(d)所載的樓宇會計政策而處理。

#### (iii) 合併儲備

本集團的合併儲備即已發行股份的面值，與二零零零年十二月二十九日進行集團重組時所收購附屬公司的股份面值兩者的差額。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 26. 儲備(續)

### (c) 儲備性質及用途(續)

#### (iv) 法定儲備

本集團法定儲備包括企業發展及一般儲備基金，即於中國成立及經營之一間附屬公司所設立之儲備基金，並構成股東資金之一部分。根據中國有關規定，企業發展儲備基金一經批准設立便可用作增資，而一般儲備基金則可用作減低虧損及增加附屬公司資本。

#### (v) 匯兌儲備

匯兌儲備包括換算海外業務的財務報表所產生的所有外匯差額，以及這些海外業務的淨投資套期所產生的任何外匯差額的有效部分。本公司根據財務報表附註3(c)所載的會計政策處理匯兌儲備。

## 27. 應付直屬控股公司款項

應付直屬控股公司款項為無抵押、按香港現行優惠利率加上每年1%計息(二零零五年：免息)及毋須於往後十二個月內償還。

## 28. 遞延稅項負債

本集團於當前及過往呈報期間確認的主要遞延稅項負債及資產以及相關變動如下：

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
<b>加速稅項折舊</b>		
於一月一日	<b>290</b>	288
匯兌差額	<b>3</b>	2
於十二月三十一日	<b>293</b>	290

於結算日，本集團可用作對銷未來溢利總額約為141,565,000港元(二零零五年：114,764,000港元)，其中約131,933,000港元(二零零五年：105,132,000港元)的未動用稅務虧損須待有關稅務機構批准。由於未能預測未來溢利來源，故未能確認遞延稅項資產。未確認稅項虧損包括約17,388,000港元(二零零五年：23,935,000港元)、9,526,000港元(二零零五年：9,526,000港元)及23,408,000港元(二零零五年：零港元)之虧損，分別於二零零九年、二零一零年及二零一一年屆滿。其他稅項虧損可作無限期結轉。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 29. 貿易及其他應付款項

	本集團		本公司	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
貿易應付款項	<b>7,235</b>	2,972	-	-
其他應付款項	<b>36,415</b>	24,927	<b>1,258</b>	2,237
	<b>43,650</b>	27,899	<b>1,258</b>	2,237

按收到貨品日期計算的貿易應付款項賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
即期至30日	<b>5,683</b>	2,389
31日至60日	<b>974</b>	303
61日至90日	<b>140</b>	1
90日以上	<b>438</b>	279
	<b>7,235</b>	2,972

## 30. 應付一間附屬公司少數股東款項

應付一間附屬公司少數股東款項為無抵押、免息及無限定還款期。

## 31. 短期借款

	本集團		本公司	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
銀行透支	-	1	-	-
其他貸款	-	10,000	-	10,000
	-	10,001	-	10,000

其他貸款為無抵押，按年利率8%計息及到期日為一年期。銀行透支須於接獲通知時償還。

# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 32. 承擔

### (a) 租賃承擔

於二零零六年十二月三十一日，本集團根據就土地及樓宇的不可撤銷的經營租賃而於未來支付的最低租賃付款總額到期日如下：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
一年內	1,807	1,551
第二年至第五年(首尾兩年包括在內)	871	1,851
	<b>2,678</b>	<b>3,402</b>

### (b) 資本承擔

本集團於結算日擁有下列資本承擔：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
物業、廠房及設備已定約惟未撥備	55	1,548

### (c) 其他承擔

本集團已承諾由二零零五年十月一日起的首兩年，向一間附屬公司之前任股東每年繳付象徵式費用5,000美元(相等於約38,800港元)。此後，本集團須於第三至第八年就使用註冊商標及若干產品的技術繳付按不同利率計算的專利費。第三至第八年的最低專利費如下：

	千美元	相等於千港元
定約第三年	80	621
定約第四年	100	776
定約第五年	120	931
定約第六年	150	1,164
定約第七年	170	1,319
定約第八年	190	1,474



# 財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

## 33. 關連方交易

除於財務報表中其他部分披露之關連方交易及往來賬款外，本集團於本年度內與關連人士亦有以下交易：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
已付一間關連公司租金(附註)	360	130
支付利息予直屬控股公司	6,204	-
出售汽車予一間同系附屬公司	-	511

附註：關連公司為本公司董事具有重大影響力的公司

## 34. 結算日後事項

於二零零六年十月十一日，本集團訂立出售若干樓宇及預付土地租金之出售協議，代價約為8,751,000港元。該交易於二零零七年一月十二日完成，出售收益約為1,168,000港元。

## 35. 比較數字

除附註8(a)所述之業務分部重新分類外，若干比較數字亦已經重新分類以符合本年度之呈列方式。變動包括於本公司資產負債表上將應收附屬公司款項由早前之非流動資產重新分類為流動資產。會計項目之新分類方式被認為可使本公司業務狀況能以更適當方式呈列。

## 36. 批准財務報表

財務報表已於二零零七年四月十九日由董事會批准並授權刊發。