

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

高寶綠色科技集團有限公司(「本公司」)於二零零零年九月二十五日根據開曼群島公司法第22章(一九六一年法例3，經綜合及修訂)在開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。本公司之股份在香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板上市。本公司之註冊辦事處及主要營業地點會在本年報「公司資料」一節披露。

本公司之主要業務為投資控股，其附屬公司(本公司及其附屬公司以下統稱「本集團」)之主要業務為製造及銷售家居及個人護理產品、工業用產品、化妝品及護膚品及具有醫學及化妝用途之生物科技產品，以及投資及／或買賣適於銷售之證券、債券、外幣、多種基金及固定資產投資組合所產生之其他收益。

2. 主要會計政策

(a) 合規聲明

該等財務報表已根據香港財務報告準則(「香港財務報告準則」，此統稱包括香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之所有適用之香港財務報告準則、香港會計準則(「香港會計準則」)及詮釋)、香港公認之會計原則及香港公司條例之披露規定編製而成。該等財務報表亦已符合香港聯合交易所有限公司證券上市規則之適用披露規定。下文載列本集團採納之主要會計政策之概要。

香港會計師公會頒佈數項本集團及本公司之目前會計期首次生效或可提早採納的新增及經修訂的香港財務報告準則。於該等財務報表中反映因首次應用此等會計準則，對本集團目前及以前會計期所產生的會計政策變動資料均載於附註3。

(b) 財務報表編製基準

財務報表乃以港元呈列。編製財務報表時所採用之計量基準為歷史成本基準，惟誠如下文所載之會計政策所闡述，下列資產及負債乃按公平值列賬：

- 投資物業(見附註2(e))；及
- 分類為可供銷售證券之金融工具及透過收益表以公平值列賬之財務資產(見附註2(d))。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2. 主要會計政策 (續)

(b) 財務報表編製基準 (續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度之綜合財務報表包括本公司及其附屬公司。

編製符合香港財務報告準則之財務報表要求管理層作出影響應用政策及資產、負債、收益及開支之呈報金額之判斷、估計及假設。估計及有關假設乃基於過往經驗及相信在具體情況下屬於合理之其他多種不同因素，其結果構成對不容易從其他來源中明顯辨別出之資產及負債賬面值作出判斷之基準。實際結果可能不同於該等估計。

估計及相關假設乃按持續經營基準作檢討。倘會計政策之修訂僅影響估計作出修訂之期間，則修訂於該期間內確認，或倘修訂影響本期間或未來期間，則修訂於作出修訂期間及未來期間內確認。

管理層在應用香港財務報告準則過程中所作出之對財務報表具有重大影響之判斷及存在於來年作出重大調整之重大風險之估計將在附註4內討論。

(c) 附屬公司

附屬公司乃指受本集團控制之實體。倘本公司有權規管一個實體之財務及營運政策以從其業務中獲得利益，則控制存在。在評估控制是否存在過程中，會考慮當前可行使之潛在投票權。

於附屬公司之投資乃自控制開始日期起綜合計入綜合財務報表，直至控制停止日期為止。

集團內公司間之結餘及交易及集團內公司間交易所產生之任何未變現盈利乃於編製綜合財務報表時全數對銷。集團內公司間交易所產生之未變現虧損以相同方式對銷，惟僅以並無證據證明未變現收益出現減值為限。

於結算日之少數股東權益(即並非由本公司直接或透過附屬公司減值間接擁有之股本權益應佔之附屬公司資產淨值部份)乃於綜合資產負債表內呈列，而股東權益內之股東權益變動表與本公司權益股東應佔之權益分開呈列。本集團業績內之少數股東權益於綜合收益表內呈列為少數股東權益與本公司權益股東間之本年度盈利或虧損總額之分配。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2. 主要會計政策 (續)

(c) 附屬公司

倘少數股東應佔之虧損超出少數股東於附屬公司之權益，則超出部份及少數股東所應佔之任何進一步虧損於本集團權益內扣除，惟倘少數股東具有限制責任及能夠作出額外投資以彌補虧損者除外。倘附屬公司其後錄得盈利，則所有該等盈利分派予本集團之權益，直至本集團收回原先墊付之少數股東應佔虧損為止。

於本公司之資產負債表內，於附屬公司之投資乃按成本值減減值虧損列賬（見附註2(i)）。

(d) 於債務及股本證券之其他投資

本集團及本公司於債務及股本證券之投資（並非於附屬公司、聯營公司及共同控制實體中之投資）之政策如下：

持作買賣用途之證券投資分類為流動資產及初步乃公平值列賬。於各個結算日，公平值乃予以計量，而就此產生之任何盈虧於損益賬內確認。

本集團及／或本公司擁有正面能力及有意持有至到期日之有日期債券證券分類為持有至到期日證券。持有至到期日之證券按公平值加交易成本於資產負債表內初步確認。其後，彼等乃按攤銷成本減減值虧損於資產負債表內列賬（見附註2(i)）。

在活躍市場上並無市場報價及公平值無法可靠地計量之股本證券之投資乃按成本值減減值虧損於資產負債表內確認（見附註2(i)）。

於證券之其他投資分類為可供買賣證券及按公平值加交易成本初步確認。於各個結算日，公平值予以計量，而就此產生之任何盈虧直接於股東權益內確認，惟減值虧損（見附註2(i)）及於屬於貨幣項目（例如截至於損益賬內確認之債券證券、外匯收益及虧損）之情況下除外。倘該等投資乃附息，則使用實際利率法計算之利息直接於損益賬內確認。當該等投資被撇除確認，則原先直接於股東權益內確認之累計盈虧於損益賬內確認。

投資乃於本集團及／或本公司承諾購買／出售投資或彼等屆滿日期確認／撇除確認。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2. 主要會計政策 (續)

(e) 投資物業

投資物業乃根據租賃權益(見附註2(g))擁有或持有以賺取租金收入及／或資本增值之土地及／或樓宇。上述物業包括所持有的現時無釐定日後用途之土地。

投資物業乃按公平值於資產負債表內列賬。投資物業因報廢或出售而公平值出現變動所產生之任何盈虧於損益賬內確認。投資物業之租金收入乃按附註2(r)(ii)所闡述者入賬。

當本集團根據經營租賃持有物業權益以賺取租金收益及／或資本增值，該等權益按逐項基準被歸類為及作為投資物業，並按此入賬。已分類為投資物業之任何該等物業權益予以入賬，猶如其乃根據融資租賃(見附註2(g))持有，並將應用於根據融資租賃所租賃之其他投資物業之相同會計政策應用於該權益。租賃付款乃按附註2(g)所述者入賬。

正在建設或發展以作日後作投資物業使用之物業乃分類為物業、廠房及設備，並按成本值列賬，直至建設或發展完成，屆時，其被分類為按公平值列賬之投資物業。物業於該日之公平值與其原先賬面值間之差額於損益賬內確認。

(f) 其他物業、廠房及設備

下列項目之物業、廠房及設備乃按成本值減累計折舊及減值虧損於資產負債表內列賬(見附註2(i))：

- 持作自用之樓宇乃位於租賃土地上，而樓宇之公平值可與租賃土地於租賃開始時之公平值分開計量(見附註2(g))；及
- 其他項目之廠房及設備。

自建項目之物業、廠房及設備之成本包括材料成本、勞力成本、解散及拆除項目及恢復彼等所在地盤之初步估計(倘合適)，及適當比例之產生日常費用及借貸成本(見附註2(t))。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2. 主要會計政策 (續)

(f) 其他物業、廠房及設備 (續)

報廢或出售物業、廠房及設備所產生之盈虧釐定為出售所得款項淨額與項目賬面值間之差額，並於報廢及出售當日於損益賬內確認。任何有關重估盈餘從重估儲備轉撥至保留盈利。

折舊予以計算，以撇銷物業、廠房及設備之成本值或估值，並使用直線法按其如下之估計可使用年期減其估計剩餘價值(如有)：

- 位於租賃土地上之樓宇乃按租賃之未屆滿期限與其估計可使用年期兩者之較低者(不多於完成日期後50年)進行折舊。
- 廠房及機器 10年
- 其他固定資產 3—5年

倘物業、廠房及設備項目之各個部份擁有不同使用年期，則該項目之成本值或估值按合理基準於各個部份間分配，且各個部份單獨折舊。資產之可使用年期及其剩餘價值(如有)每年進行檢討。

(g) 租賃資產

(i) 本集團承租之資產之分類

本集團根據租賃持有且所有所有權風險及回報之大部分已轉移到本集團之資產分類為根據融資租賃持有之資產。所有所有權風險及回報之大部分並無轉移到本集團之租賃分類為經營租賃，惟下列各項除外：

- 根據經營租賃持有且於其他方面符合投資物業定義之物業按逐項物業基準分類為投資物業，及倘分類為投資物業，猶如根據融資租賃持有(見附註2(e))入賬；及
- 根據經營租賃持作自用且公平值無法與其上屹立之樓宇於租賃開始時之公平值分開計量之土地，入賬為根據經營租賃持有，除非樓宇亦清楚地根據經營租賃持有則另當別論。就此等而言，租賃開始指本集團首先訂立或從前承租人接管租賃之時間或該等樓宇興建日期(倘更晚)。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2. 主要會計政策 (續)

(g) 租賃資產 (續)

(ii) 根據融資租賃收購之資產

倘本集團根據融資租賃收購資產之用途，則相等於所租賃資產之公平值之金額或(倘更低)有關資產之最少租賃付款之現值計入固定資產，而相應負債(扣除融資費用)乃記錄為融資租賃承擔。誠如附註2(f)所載，折舊按有關租賃之期限或(倘本公司或本集團將有可能取得資產之所有權)資產之可使用年期撇銷資產之成本值或估值之比率作出撥備。減值虧損乃根據附註2(i)所載之會計政策計算。租賃付款固有之融資費用按租期於損益賬內扣除，以產生扣除各個會計期間負擔之剩餘價值之概約不變週期比率。或然租金乃於彼等產生會計期間內作為一項開支予以撇銷。

(iii) 經營租賃費用

倘本集團擁有根據經營租賃持有之資產之使用用途，則根據租賃作出之付款乃按租期涵蓋之會計期間分期均等地於損益賬內扣除，惟倘可選擇基準為將源自所租賃資產之利益格局之更典型代表則除外。所收取之租賃獎勵作為整體之組成部分扣除作出之租賃付款於損益賬內確認。或然租金於產生期間之會計期間內在損益賬內扣除。

根據經營租賃持有土地之收購成本乃以直線法按租期攤銷，惟倘物業分類為投資物業則除外。

(h) 無形資產(商譽除外)

研究活動之支出於產生期間內作為一項開始予以確認。倘產品或工藝流程在技術上及商業上可行及本集團擁有足夠資產及意向完成開發，則開發活動之開支予以資本化。資本化之支出包括原料成本、直接勞力及適當比例之日常開支。資本化之開發成本乃按成本值減累計攤銷及減值虧損列賬(見附註2(i))。其他開發支出於產生期間內作為一項開支確認。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2. 主要會計政策 (續)

(h) 無形資產(商譽除外) (續)

本集團所收購之其他無形資產乃按成本值減累計攤銷(倘估計可使用年期並非不確定)及減值虧損於資產負債表內列賬(見附註2(i))。內部產生商譽及品牌之支出於產生期間內作為一項開支予以確認。

無形資產之攤銷乃以直線法按該資產之估計使用年期於損益賬內扣除，除非該年期為不確定則另當別論。具有確定可使用年期之下列無形資產乃自彼等可供使用日期起攤銷，其估計可使用年期如下：

— 資本化之開發成本	5年
— 牌照	5年至10年

攤銷之期間及方法及無形資產之可使用年期為不確定之任何結論乃每年予以檢討。

(i) 資產淨值

(i) 債務及股本證券及其他應收款項之投資減值

於按成本值或攤銷成本列賬或分類為可供銷售證券之債務及股本證券及其他流動及非流動應收款項之投資乃於各個結算日予以檢討，以釐定是否有減值之客觀證據。倘任何該等證據存在，則任何減值虧損釐定及確認如下：

- 就按成本價列賬之無報價股本證券及流動應收款項而言，減值虧損乃作為金融工具之賬面值及(倘貼現之影響重大)按類似金融資產之現時市場回報率貼現之估計未來現金流量間之差額計量。倘於其後期間減值虧損之金額減值，則流動應收款項之減值虧損予以撥回。股本證券之減值虧損不予以撥回。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2. 主要會計政策 (續)

(i) 資產淨值 (續)

(i) 債務及股本證券及其他應收款項之投資減值 (續)

- 就按攤銷成本列賬之金融資產而言，減值虧損乃按資產之賬面值與按金融資產之原有實際利率貼現之估計未來現金流量之現值(即按初步確認該等資產計算之實際利率)。

倘於其後期間減值虧損金額減少及減少客觀地與減值虧損確認後發生之事件有關，則減值虧損乃透過損益撥回。減值虧損之撥回不得導致資產之賬面值超過倘於過往年度並無減值虧損原應釐定者。

- 就可供銷售證券而言，直接於權益內確認之累計虧損自權益移除，並於損益賬內確認。於損益賬內確認之累計虧損之金額為收購成本(扣除任何基本付款及攤銷)及現時公平值(減原先於損益賬內確認之該資產任何減值虧損)間之差額。

就可供銷售股本證券於損益賬內確認之減值虧損不透過損益撥回。有關資產之公平值之任何其後增加直接於權益內確認。

倘公平值其後增加可與減值虧損確認後發生之事項掛鉤，則可供銷售債務證券之減值虧損予以撥回。於該等情況下，減值虧損之撥回於損益賬內確認。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2. 主要會計政策 (續)

(i) 資產淨值 (續)

(ii) 其他資產之減值

來自內部及外部之資料乃於結算日予以檢討，以識別下列資產可能出現減值或(於屬於商譽之情況下則除外)原先已確認之減值虧損不再存在或可能議減少之跡象：

- 物業、廠房及設備(以重估金額列賬之物業除外)；
- 於分類為根據經營租賃持有之租賃土地之預付權益；
- 無形資產；
- 於附屬公司之投資；及
- 商譽

倘任何有關跡象存在，則資產之可收回金額予以估計。此外，就商譽而言，仍不可使用之無形資產及擁有可識別可使用年期之無形資產，可收回金額乃每年估計是否出現任何減值之跡象。

— 計算可收回金額

資產之可收回金額為其售價淨額及使用價值兩者之較高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量乃使用反映貨幣之時間價值及資產固有風險之現時市場評估之稅前貼現率貼現至其現值。倘資產不大量產生獨立於來自其他資產者之現金流量，則為獨立產生現金流量之最小一組資產(即產生現金單位)釐定可收回金額。

— 確認減值虧損

當資產或產生現金單位之賬面值超過其可收回金額，則減值虧損於損益賬內確認。就產生現金單位確認之減值虧損予以分配，首先扣減產生現金單位(或一組單位)所分配之任何商譽，然後，按比例扣除單位(一組單位)之其他資產之賬面值，惟資產之賬面值將不會扣減至低於其個別公平值減銷售成本，或使用價值(倘可釐定)。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2. 主要會計政策 (續)

(i) 資產淨值 (續)

(ii) 其他資產之減值 (續)

— 撥回減值虧損

就商譽以外之資產而言，倘被使用以釐定可收回金額之估計已出現不利變動，則減值虧損予以撥回。有關商譽之減值虧損不予撥回。

減值虧損之撥回限於倘於過往年度內並無確認減值虧損原應釐定之資產賬面值。減值虧損撥回於確認撥回年度計入損益賬。

(j) 存貨

存貨乃按成本值與可變現淨值之較低者列賬。

成本乃使用加權平均成本公式計算，並包括所有購買成本、轉換成本及將存貨付運至其現在位置及令存貨達致現在狀況所產生之其他成本。

可變現淨值為於日常業務過程中之估計售價減完成之估計成本及銷售所需之估計成本。

當存貨售出時，該等存貨之賬面值於確認有關收入期間內作為一項開支予以確認。將存貨撇減至可變現淨值之金額及存貨之所有虧損於撇減或虧損發生期間內作為一項開支予以確認。任何存貨撇減之任何撥回於撥回產生期間內作為一項開支確認之存貨之金額內作為一項扣減予以確認。

(k) 貿易及其他應收賬款

貿易及其他應收賬款乃初步按公平值確認，及其後按攤銷成本減呆壞賬之減值虧損列賬(見附註2(i))，惟倘應收款項乃向有關連人士提供且並無固定還款期或貼現影響微小之免息貸款則除外。於該等情況下，應收款項乃按成本值減呆壞賬減值虧損列賬(見附註2(i))。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2. 主要會計政策 (續)

(l) 附息借貸

附息借貸乃按公平值減應佔交易成本初步確認。於初步確認後，附息借貸乃按攤銷成本列賬，而成本值與贖回價值兩者間之任何差額使用實際利率法按借貸之期限於損益賬內確認。

(m) 貿易及其他應付賬款

貿易及其他應付賬款乃按公平值初步確認，及其後按攤銷成本列賬，惟貼現之影響將微小則除外，於此情況下，乃按成本值列賬。

(n) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行及手頭現金、活期銀行存款及其他金融工具，以及可隨時兌換為已知金額之現金及毋須承受價值變動重大風險且於購入後三個月內到期之短期高流動投資。就綜合現金流量表而言，須按要求償還及構成本集團現金管理之組成部份之銀行透支亦作為現金及現金等價物之一部份計入。

(o) 僱員福利

(i) 短期僱員福利及向定額供款退休計劃供款

薪金、年度花紅、有薪年假、向定額供款計劃作出供款及非貨幣利益之成本乃於僱員提供有關服務年度內應計。倘付款或結算遞延及影響將微小，則該等金額按其現值列賬。

(ii) 以股份支付之支出

授予僱員之購股權之公平值乃作為僱員成本予以確認，而相應增加於股東權益內之資本儲備內入賬。公平值乃於授出日期使用二項式點陣模式經計及購股權授出之條款及條件後計量。倘僱員於成為無條件享有購股權前須符合歸屬條件，則購股權之估計公平值總額經計及購股權將歸屬之可能性後按歸屬期攤開。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2. 主要會計政策 (續)

(o) 僱員福利 (續)

(ii) 以股份支付之支出 (續)

於歸屬期內，預期歸屬之購股權數目予以檢討。除非原來僱員費用合資格確認為一項資產，而相應調整計入資本儲備，否則於過往年度內確認之累計公平值之任何調整於檢討年度之損益賬內扣除／計入檢討年度之損益賬。於歸屬日期，確認為一項開支之金額予以調整，以反映歸屬購股權之實際數目（於股本儲備內作出相應調整），惟倘沒收僅由於未能取得與本公司股份市價有關之歸屬條件則除外。權益數額於資本儲備內確認，直至購股權獲行使（當其轉撥至股份溢價賬時）或購股權屆滿（當其直接撥回保留盈利時）為止。

(iii) 終止福利

終止福利乃當及僅當本集團明確地承諾自身終止僱傭或透過撤回實際上不可能之詳細正式計劃而向自願辭職之僱員提供福利時予以確認。

(p) 所得稅

本年度之所得稅包括即期及遞延稅項資產及負債變動。除直接與權益有關之項目確認為權益外，即期稅項及遞延稅項資產及負債變動均於收益表內確認。

即期稅項是根據年內應課稅收入，按結算日已頒行或大致已頒行之稅率計算之預期應付稅項，並就過往年度的應付稅項作出調整。

遞延稅項之資產及負債乃分別來自資產及負債項目為財務報告目的所呈列之賬面值，與其就稅基計算之賬面值之可扣稅或須課稅暫時差額。遞延稅項資產亦可由尚未動用之稅務虧損及稅收抵免所產生。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2. 主要會計政策 (續)

(p) 所得稅 (續)

除若干有限之特別情況外，所有遞延稅項負債及遞延稅項資產(資產確認之上限乃基於未來有可能產生之稅務利潤並能沖銷已確認之遞延稅項資產)均被確認。足以支持確認可予扣減暫時差異所產生遞延稅項資產之日後應課稅盈利，惟這些差異必須與同一稅務機關及同一應課稅實體有關，並預期在預計轉回可予扣減暫時差異之同一期間或遞延稅項資產所產生稅務虧損可予撥回或結轉之期間內轉回。在決定現有應課稅暫時差異是否足以支持確認由未使用稅項虧損及稅項撥回所產生的遞延稅項資產時，亦會採用同一準則，即須計及與同一稅務機關及同一應課稅實體有關的差異，並預期在能夠使稅項虧損或稅項撥回之期間內轉回。

確認遞延稅項資產及負債之有限例外情況包括：不可扣稅商譽所產生之暫時差異、不影響會計或應稅盈利(如屬業務合併的一部分則除外)之資產或負債之初步確認，以及於附屬公司之投資之暫時差異，如為應課稅差異，只限於本集團控制轉回時間而且在可預見未來不大可能轉回之差異；或如屬可予扣減的差異，則只限於可在將來可能轉回的差異。

所確認之遞延稅項金額，乃按照各資產及負債項目原計劃之變現及償還方式，以其賬面值及於結算日所通行或大致通行之稅率所計算。遞延稅項資產及負債並未以折現法計算。

遞延稅項資產之賬面值會於每一個結算日予以評估。只有當資產可應用有可能產生未來之應課稅收益，方會確認為遞延稅項資產。若相關之稅務利益將不可能實現，則遞延稅項資產會相應地被減少至其預期可實現之數額。但如有可能有足夠之稅務利潤，該減值將被撥回。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2. 主要會計政策 (續)

(p) 所得稅 (續)

現期稅項結餘及遞延稅項結餘以及當中之變動乃各自分開呈列及不予沖銷。只有當符合以下之額外條件，而本公司或本集團擁有沖銷現期之稅項資產及稅項負債之法律權利，現期稅項資產才會與現期稅項負債抵銷，而遞延稅項資產則與遞延稅項負債抵銷：

- 就現期之稅項資產及負債而言，本公司或本集團計劃以淨額方式結算，或同時變現資產及償還負債；或
- 就遞延稅項資產及負債而言，如該資產及負債所產生之所得稅乃為同一個稅務機關所徵收，而：
 - 稅項乃為同一個繳稅單位；或
 - 對不同繳稅單位，但於每一個未來期間，意料到可觀之遞延稅項負債或資產或資產將被償還或回收，計劃以淨額方式變現現期之稅項資產及償還現期之稅項負債或同時變現及償還。

(q) 撥備及或然負債

倘若公司或集團須就已發生事件承擔法律或推定義務，而履行該義務預期會導致含有經濟效益之資源外流，並可作出可靠估計，便會就該時間或數額不定之負債撥備。如果貨幣時間價值重大，則按預計履行義務所需開支之現值進行撥備。

倘若含有經濟效益之資源外流之可能性較低，或是無法對有關款額作出可靠估計，便會將該義務披露為或然負債；但假如這類資源外流之可能性極低則除外。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義務，亦會披露為或然負債；但假如這類資源外流之可能性極低則除外。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2. 主要會計政策 (續)

(r) 收入確認

收入是在經濟效益可能會流入集團，以及能夠可靠地計算收入和成本(如適用)時，根據下列方法在收益表內確認：

(i) 銷售貨品

收入在貨品送達客戶場地，而且客戶接納貨品及其所有權相關之風險及回報時確認。收入不包括增值稅或其他銷售稅，並已扣除任何營業折扣。

(ii) 經營租賃之租金收收

經營租賃之應收租金收入在租賃期所涵蓋會計期間內，以等額在收益表確認，但如有其他基準能更清楚反映租賃資產所產生之收益模式則除外。經營租賃協議所涉及之激勵措施均在收益表中確認為應收租金淨付款總額之組成部分。或然租金在賺取之會計期間確認為收入。

(iii) 股息

- 非上市投資之股息收入在確立股東收取款項之權利時確認。
- 上市投資之股息收入在投資項目之股價除息時確認。

(iv) 利息收入

利息收入按實際利率法累計確認。

(v) 政府補貼

政府補貼初時會於合理確定將可收取補貼及本集團將會遵守其附帶條件時，於綜合資產負債表確認為遞延收益。用作補償本集團開支之政府補貼，乃於開支產生期間以有系統之基準於綜合收益表確認為收入。用作補償本集團資產成本之政府補貼，乃於資產之可使用年期內以有系統之基準於綜合收益表確認為收入。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2. 主要會計政策 (續)

(r) 收入確認 (續)

(vi) 特許權收入

特許權收入根據特許權協議之條款及條件按月確認。

(s) 外幣換算

年內進行之外幣交易按交易日之適用滙率換算。以外幣列值之貨幣資產及負債按結算日之適用滙率換算。滙兌盈虧均於收益表內確認。

根據外幣之歷史成本計量並以外幣為單位之非貨幣資產及負債，乃採用於交易日期之適用滙率進行換算。按公平值列賬並以外幣列值之非貨幣資產及負債，乃採用於釐定公平值之日期之適用滙率進行換算。

海外業務之業績乃按交易日期之滙率換算為港元；資產負債表項目(包括因合併於二零零六年一月一日之時或以後因收購海外業務而產生之商譽)則按結算日之滙率換算為港元。所得出滙兌差額之變動直接獨立確認為權益項目。合併於二零零六年一月一日前購入之海外業務產生的商譽，按該海外業務於收購之日適用之滙率換算。

於出售海外業務時，有關該海外業務滙兌差額之累計數額，乃計入出售之盈虧中。

(t) 借貸成本

除直接用作收購、建設或生產一項需要相當長時間才可以投入原定用途或銷售之資產之借貸成本予以資本化外，借貸成本均在產生的期間內在損益表內列為支出。

屬於合資格資產成本一部分之借貸成本在資產產生開支、借貸成本產生及使資產投入原定用途或銷售所必須之準備工作進行期間開始資本化。在使合資格資產投入原定用途或銷售所必須之絕大部分準備工作中止或完成時，借貸成本便會暫停或停止資本化。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

2. 主要會計政策 (續)

(u) 關連人士

就此等財務報表而言，倘本集團有權直接或間接監控另一方人士或對另一方人士之財務及經營決策作出重要影響，或另一方人士有權直接或間接控制本集團或對本集團之財務及經營決策作出重要影響，或本集團與另一方人士均受制於共同控制或共同重要影響下，則被視為關連人士。關連方可以為個人（為重要管理層人員、主要股東及／或其親屬）或其他實體及包括受集團之關連人士（該等實體為個人）重大影響之實體，或某些與集團關聯之實體。

(v) 分類報告

分類乃指本集團可區分之部分，包括提供之產品或服務（業務分類）或提供產品或服務之特定經濟環境（地域分類），均受有別於其他分類之風險及回報所影響。

根據本集團之內部財務報告制度，就此等財務報表而言，本集團選擇業務分類資料為主要報告形式，而地域分類資料則為次要報告形式。

分類收益、開支、業績、資產及負債包括直接劃分至該分類之項目及可合理劃分為該分類之項目。例如，分類資產可包括存貨、貿易應收賬款及物業、廠房及設備。分類收益、開支、資產及負債未計集團內公司間結算，集團內公司間交易則予以抵銷作為綜合處理之部分，惟該等集團內公司間之結餘及交易乃屬於一個單一類別內之集團實體之間之交易及結餘則除外。分類間交易之定價乃按給予外間人士之類似條款釐定。

分類資本開支乃指期內因收購預計可使用超過一個期間之分類資產（包括有形及無形資產）所產生之總成本。

未分配項目主要包括金融及企業資產、計息貸款、借貸、稅項結餘、企業及融資開支。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

3. 會計政策變動

香港會計師公會頒佈多項本集團之目前會計期間首次生效或可供本集團提早採納的新增及經修訂的香港財務報告準則。

附註2載有於採納上述與本集團有關之準則後本集團之主要會計政策概要。採納新增香港財務報告準則並無對如何編製及呈列本期間及以前會計期間之業績產生重大影響。因此，毋須作出以前期間調整。

本集團並無於本期間應用任何尚未生效之新準則及詮釋（見附註39），惟香港（國際財務報告詮釋委員會）第10號中期財務報告及減值除外，其會於二零零六年十一月一日或之後開始之年度期間生效。

4. 重要會計判斷及估計不確定因素之主要來源

物業、廠房及設備、租賃土地權益及無形資產之減值

當釐定一項資產是否出現減值或之前導致減值之事件是否不再存在時，本集團會在資產減值方面作出判斷，尤其是評估：(i)一項可能影響資產價值之事件是否已經發生或影響資產價值之有關事件是否不再存在；(ii)一項資產之未來現金流量（基於繼續使用該資產或撇除確認估計）之淨現值是否可支持該資產之賬面值；及(iii)適當主要假設被用於編製現金流量預測（包括此等現金流量預測是否使用適當比率折現）。管理層所選擇之用以釐定減值水平之假設出現變動（包括在現金流量預測中之折現率或增長率假設）可能對減值測試中所使用之淨現值出現重大影響。本集團至少每年會釐定資產是否出現減值或是否有減值跡象存在。因此要求對資產之使用價值作出假設。估計使用價值要求本集團對該資產可產生之預期未來現金流量作出估計，亦須選擇適當折現率以計算該等現金流之現值。

應收款項之減值

本集團應收款項之減值政策乃基於對賬目之收回可能之評估及賬齡分析以及管理層之判斷。評估該等應收款項之最終實現需要作出一定程度之判斷，包括各客戶當時之信用及過往收賬記錄。如本集團客戶之財務狀況轉壞，以致影響其付款能力，則可能會作出額外之減值。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

5. 營業額

本集團主要製造及銷售家居及個人護理產品、工業用產品、化妝品及護膚品及具有醫療及化妝用途之生物科技產品、放貸以及投資及／或買賣有價證券、債券、外幣、多種基金及固定資產投資組合所產生之其他收入。

營業額指向客戶所供應貨品在扣除增值稅、銷售退回及折扣後之銷售價值。

6. 其他收入及收益淨額

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
特許使用費收入	446	1,784
政府補貼	—	240
銀行利息收入	8,022	6,147
其他利息收入	261	942
經營租賃之租金收入	4,421	2,289
出售物業、廠房及設備之收益	491	55
存貨撥備之撥回	—	2,204
投資物業公平值變動之收益	—	2,038
買賣證券之未變現收益淨額	32,545	35
外匯兌換收益淨額	35,365	28,948
其他	2,118	493
	83,669	45,175

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

7. 除稅前盈利

除稅前盈利已扣除／(計入)下列各項：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
(a) 融資成本		
銀行墊款與其他須於五年內全數償還 之其他貸款之利息開支	10,160	7,507
融資租賃承擔之融資開支	4	31
其他借貸成本	3,606	—
	<u>13,770</u>	<u>7,538</u>
(b) 員工成本		
定額供款退休計劃供款	463	538
以股份支付之開支	4,412	3,747
未動用年假	106	103
薪酬、工資及其他福利	31,864	26,182
	<u>38,845</u>	<u>30,570</u>
(c) 其他項目		
持作自用之租賃土地權益之攤銷	2,790	2,683
無形資產之攤銷	9,459	11,791
折舊		
— 按融資租賃持有資產	18	215
— 其他資產	50,861	38,914
減值虧損		
— 貿易及其他應收賬款	—	14,305
— 會所債券	—	130
壞賬之撇銷	115	1,061
滯銷存貨之(撥回)／撥備	(399)	3,097
存貨撇銷	35,543	—
核數師酬金	2,305	2,000
研究及開發成本	4,979	714
經營租賃開支：		
— 最低租賃付款－物業租金	5,715	6,636
存貨成本	<u>434,105</u>	<u>410,082</u>

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

8. 綜合收益表之所得稅

(a) 綜合收益表之所得稅相當於：

	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 年度撥備	511	156
本期稅項－海外所得稅 去年撥備不足 本年度撥備	888 30,636	— 20,947
	31,524	20,947
	32,035	21,103
遞延稅項 暫時差異之產生及撥回	(1,816)	(309)
	30,219	20,794

香港利得稅乃該年度估計應課稅盈利以稅率17.5%（二零零五年：17.5%）計算以提撥準備。海外附屬公司則按有關國家現時適用稅率計算稅項。

(b) 採用適用稅率計算之稅項開支與會計盈利對賬：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
除稅前盈利	301,360	270,146
除稅前盈利之名義稅項， 按有關國家適用於盈利之稅率計算	46,626	92,223
不可扣除費用之稅務影響	3,077	4,575
非課稅收入之稅務影響	(16,649)	(27,012)
未確認之未用稅項虧損之稅務影響	6,528	5,317
動用未確認稅項虧損之稅務影響	(436)	—
稅項優惠待遇（附註）	(8,927)	(57,755)
其他	—	3,446
本年度稅項開支	30,219	20,794

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

8. 綜合收益表之所得稅 (續)

(b) 採用適用稅率計算之稅項開支與會計盈利對賬：(續)

附註： 海外稅項撥備乃關於本公司在中華人民共和國(「中國」)成立之附屬公司東莞寶麗美化工有限公司(「東莞寶麗美」)、Dongguan Gao Bao Chemicals Co., Limited(「Gao Bao Chemicals」)、Global Cosmetics (China) Co., Limited(「Global Cosmetics」)及Dongguan Polygene Biotech Co., Limited。按照相關所得稅規定，中國頒佈之所得稅率為33%。

於二零零三年五月三十日，東莞寶麗美獲廣東省科學技術廳認定為廣東省高新技術企業。於二零零四年一月十六日，東莞寶麗美獲東莞市稅務局書面確認，於二零零三年一月一日至二零零五年十二月三十一日期間享有之減免後所得稅率為15%。此外，於二零零五年六月一日，東莞寶麗美仍被認定為廣東省高新技術企業，於二零零五及二零零六年之所得稅率仍為18%。

根據地方稅務當局於二零零五年四月八日發出之批准函，Global Cosmetics於抵銷以往年度虧損後之首兩個獲利年度免繳企業所得稅(「企業所得稅」)，並於其後三年減半繳納企業所得稅。Global Cosmetics首兩個獲利年度為截至二零零四年及二零零五年十二月三十一日止年度，於二零零六年、二零零七年及二零零八年三年，按12%之稅率繳納中國企業所得稅。

根據地方稅務當局於二零零五年七月一日發出之批准函，Gao Bao Chemicals於抵銷以往年度虧損後之首兩個獲利年度免繳企業所得稅，並於其後三年減半繳納企業所得稅。Gao Bao Chemicals之於首個獲利年度為截至二零零五年十二月三十一日止年度，故免繳二零零五年及二零零六年之企業所得稅，並有權減半繳納二零零七年、二零零八及二零零九年之企業所得稅。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

9. 董事酬金

根據香港公司條例第161條披露之董事酬金如下：

	董事袍金 千港元	薪金、津貼 及實物利益 千港元	以股份支付 之付款 千港元	退休 計劃供款 千港元	二零零六年 合計 千港元
執行董事					
劉勁璋	—	1,881	—	12	1,893
王慧群 (附註1)	—	420	33	6	459
黃英賢	—	404	33	12	454
方永培 (附註2)	—	420	33	6	459
獨立非執行董事					
區穎驥	40	—	—	—	40
林劍	30	—	—	—	30
李柏聰	20	—	11	—	31
	<u>90</u>	<u>3,125</u>	<u>115</u>	<u>36</u>	<u>3,366</u>
	董事袍金 千港元	薪金、津貼 及實物利益 千港元	以股份支付 之付款 千港元	退休 計劃供款 千港元	二零零五年 合計 千港元
執行董事					
劉勁璋	—	1,040	—	12	1,052
王慧群	—	780	55	12	847
黃英賢	—	436	55	12	503
非執行董事					
葉偉樑	20	—	36	—	56
獨立非執行董事					
區穎驥	—	—	—	—	—
林劍	20	—	—	—	20
李柏聰	50	—	—	—	50
	<u>90</u>	<u>2,256</u>	<u>146</u>	<u>36</u>	<u>2,528</u>

上述截至二零零六年十二月三十一日止年度之酬金包括根據本公司購股權計劃授予若干董事之購股權於授出日之估計價值。該等實物利益之詳情於附註31披露。

概無董事自本集團收取任何酬金作為加入或離開本集團之獎勵或失去職位之補償。年內並無董事放棄或同意放棄任何酬金。

附註1：於二零零六年六月九日退任

附註2：於二零零六年六月九日獲委任

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

10. 最高薪酬人士

五名最高薪酬人士中，三名(二零零五年：兩名)為董事，其權益於附註9中披露。另兩名(二零零五年：三名)人士之薪酬總額如下：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
薪金及其他薪酬	1,684	2,262
以股份支付之付款	197	786
退休計劃供款	24	36
	1,905	3,084

兩名(二零零五年：三名)最高薪酬人士之薪酬在以下範圍內：

	二零零六年 人數	二零零五年 人數
零港元－1,000,000港元	1	2
1,000,000港元－1,500,000港元	1	—
1,500,001港元－2,000,000港元	—	1

11. 本公司權益股東應佔盈利

本公司權益股東應佔綜合盈利包括29,987,000港元之虧損(二零零五年：25,953,000港元)，該虧損已於本公司財務報表中處理。

上述款額與本公司之本年虧損之對賬如下：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
於本公司財務報表處理之權益股東 應佔綜合虧損款額	(29,987)	(25,953)
上個財政年度盈利應佔之附屬公司及聯營公司 末期股息(已於本年度獲批准及支付)	—	111,650
本公司於本年度之(虧損)／盈利(附註35(b))	(29,987)	85,697

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

12. 股息

(a) 本財政年度年內應付本公司權益股東之股息

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
於結算日後建議之末期股息 — 每股普通股0.03港元 (二零零五年：0.02港元)	31,397	19,257

於結算日後建議之末期股息未獲確認為於結算日之負債。

於二零零五年，董事會批准按照本公司股東於記錄日期二零零五年五月二十七日每持有10股普通股之比例獲發一份二零零七年認股權證及一份二零零八年認股權證，認購價分別為0.9654港元及1.3港元。二零零七年認股權證及二零零八年認股權證之到期日分別為二零零七年七月七日及二零零八年七月七日。

(b) 就上個財政年度盈利應付予本公司權益股東之股息(已於本年度獲批准及支付)

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
有關上個財政年度之末期股息 (已於本年度獲批准及支付) — 每股0.02港元 (二零零五年：每股0.02港元)	20,396	18,692

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

13. 每股盈利

(a) 每股基本盈利

每股基本盈利乃根據年內本公司普通權益股東應佔盈利約197,039,000港元(二零零五年：223,305,000港元)及年內已發行普通股股份之加權平均數約999,418,000股(二零零五年：924,931,000股)計算。

普通股加權平均數

	二零零六年 千股	二零零五年 千股
於一月一日之已發行普通股	935,193	905,077
資本化發行之影響	—	(6,031)
已行使認股權證之影響	4,378	—
已行使購股權之影響	59,885	25,885
	<hr/>	<hr/>
於十二月三十一日之普通股加權平均數	999,418	924,931

(b) 每股攤薄盈利

每股攤薄盈利乃根據本公司普通權益股東應佔盈利約197,039,000港元(二零零五年：223,305,000港元)及已攤薄普通股股份之加權平均數約1,004,435,000股(二零零五年：928,025,000股)計算，其計算如下：

普通股之加權平均數(攤薄)：

	二零零六年 千股	二零零五年 千股
於十二月三十一日之普通股加權平均數	999,418	924,931
被視作根據本公司購股權計劃無償 發行股份之影響	5,017	3,094
	<hr/>	<hr/>
於十二月三十一日之普通股 加權平均數(攤薄)	1,004,435	928,025

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

14. 分類申報

分類資料乃按本集團之業務及地區分類呈列。因業務分類資料較近似本集團之內部財務報告方式，故其被選為主要申報形式。

業務分類

本集團主要業務分類如下：

- a) 家居及個人護理產品分類 — 生產家居及個人護理產品，售予一般消費市場之批發商及零售商；
- b) 工業用產品分類 — 生產工業用表面活性劑，主要售予紡織品及成衣生產商與貿易商；
- c) 化妝品及護膚用品分類 — 生產以Marjorie Bertagne(曼詩貝丹)為品牌之化妝品及護膚用品，售予一般消費市場之特約經銷商及零售商；
- d) 生物科技產品分類 — 生產具醫療及美容用途之生物科技產品；及
- e) 投資分類 — 從事放貸以及投資及／或買賣有價證券、債券、外幣、多種基金及其他固定資產投資組合所產生之其他收入。
- f) 其他 — 銷售禮品及精品。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

14. 分類申報 (續)

主要呈報格式—業務分類

	家居及個人護理產品		工業用產品		化妝品及護膚用品		生物科技產品		投資		其他		綜合	
	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								
銷予對外客戶 之收益	166,176	167,052	258,032	224,206	409,479	351,965	7,128	18,150	6,101	132,150	-	8,501	846,916	902,024
分類業績	32,382	21,410	24,483	(2,977)	210,400	139,448	(5,063)	(2,045)	35,129	92,440	-	226	297,331	248,502
未分配經營收入 及開支													17,799	29,182
經營盈利													315,130	277,684
融資成本													(13,770)	(7,538)
除稅前盈利													301,360	270,146
利得稅													(30,219)	(20,794)
本年度盈利													271,141	249,352
分類資產	256,464	235,146	415,253	315,489	604,083	494,771	67,215	71,883	191,906	64,610	-	9,866	1,534,921	1,191,765
投資物業													19,240	18,500
銀行結餘及現金													405,181	514,066
其他未分配資產													197,763	31,726
資產總值													2,157,105	1,756,057
分類負債	25,187	18,835	39,105	25,279	141,441	39,685	1,079	1,807	1,004	558	-	-	207,866	86,164
不分配負債													207,328	196,589
負債總額													415,244	282,753
折舊	15,736	8,490	24,430	11,396	9,975	17,889	738	922	-	-	-	432	50,879	39,129
攤銷	3,446	582	5,350	781	3,358	1,227	95	11,854	-	-	-	30	12,249	14,474
資本開支	151,535	105,399	235,267	141,439	172,175	222,067	6,489	11,463	-	-	-	-	565,466	480,368
未分配資本開支													190	5,343
													565,656	485,711

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

14. 分類申報 (續)

地區分類

本集團經營業務之兩個主要地域市場如下：

中國—生產及經銷家居及個人護理產品、工業用產品、化妝品及護膚用品與具醫療及美容用途之生物科技產品。

香港—經銷家居及個人護理產品、工業用產品、化妝品及護膚用品、放貸以及投資及／或買賣有價證券、債券、外幣、多種基金及固定資產投資組合所產生之其他收入。

在根據地區分佈為基準呈列資料時，分部收益乃根據本公司附屬公司所在地計算。分部資產及股本開支乃按有關資產地理位置而定。

	香港		中國	
	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
銷予對外客戶之收益	81,543	163,873	765,373	738,151
分部業績	79,290	80,039	218,041	168,463
分部資產	414,731	319,209	1,120,190	1,392,451
本年內引致之股本成本	3,791	165,989	561,865	319,772

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

(a) 本集團

	以公平值 列賬之持作 自用樓宇 千港元	機器、設備 及其他 固定資產 千港元	在建工程 千港元	小計 千港元	投資物業 千港元	根據經營 租賃持作 自用租賃 土地之權益 千港元	總計 千港元
成本值或估值							
於二零零五年一月一日(重列)	31,172	345,805	16,701	393,678	16,000	11,535	421,213
滙兌調整	899	9,834	482	11,215	462	333	12,010
轉讓	8,922	10,310	(19,232)	—	—	—	—
添置	—	28,010	111,084	139,094	—	121,638	260,732
出售	—	(718)	—	(718)	—	—	(718)
公平值調整	—	—	—	—	2,038	—	2,038
於二零零五年十二月三十一日 (重列)	40,993	393,241	109,035	543,269	18,500	133,506	695,275
相當於：							
成本值(重列)	40,993	393,241	109,035	543,269	—	133,506	676,775
估值—二零零五年	—	—	—	—	18,500	—	18,500
於二零零六年一月一日	40,993	393,241	109,035	543,269	18,500	133,506	695,275
於二零零六年一月一日	40,993	393,241	109,035	543,269	18,500	133,506	695,275
滙兌調整	1,640	15,712	4,361	21,713	740	5,340	27,793
轉讓	121,906	166,278	277,472	565,656	—	—	565,656
添置	—	(1,631)	—	(1,631)	—	—	(1,631)
出售	45,671	253,802	(299,473)	—	—	—	—
於二零零六年十二月三十一日	210,210	827,402	91,395	1,129,007	19,240	138,846	1,287,093

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)

(a) 本集團 (續)

	以公平值 列賬之持作 自用樓宇 千港元	廠房、機器 及其他 固定資產 千港元	在建工程 千港元	小計 千港元	投資物業 千港元	根據經營 租賃持作 自用租賃 土地之權益 千港元	總計 千港元
累計攤銷及折舊：							
於二零零五年一月一日							
(重列)	3,565	90,023	—	93,588	—	1,925	95,513
滙兌調整	102	2,364	—	2,466	—	56	2,522
年內支出	721	38,408	—	39,129	—	2,683	41,812
出售時撥回	—	(773)	—	(773)	—	—	(773)
於二零零五年十二月三十一日	4,388	130,022	—	134,410	—	4,664	139,074
於二零零六年一月一日	4,388	130,022	—	134,410	—	4,664	139,074
滙兌調整	176	4,774	—	4,950	—	186	5,136
年內支出	3,138	47,741	—	50,879	—	2,790	53,669
出售時撥回	—	(1,582)	—	(1,582)	—	—	(1,582)
重估時報銷	—	—	—	—	—	—	—
於二零零六年十二月三十一日	7,702	180,955	—	188,657	—	7,640	196,297
賬面淨值							
於二零零六年十二月三十一日	202,508	646,447	91,395	940,350	19,240	131,206	1,090,796
於二零零五年十二月三十一日	36,605	263,219	109,035	408,859	18,500	128,842	556,201

- (b) 於二零零六年十二月三十一日，本集團所有投資物業按公開市值基準進行重估。估值由獨立公司環亞物業顧問有限公司(彼擁有屬於香港測量師學會資深會士之員工並對位於所估物業地點及類別有較近之經驗)進行。

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)

(c) 該等物業賬面淨值分析如下：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
香港以外 — 中期租賃	352,954	183,947
相當於：		
投資物業	19,240	18,500
根據經營租約持有自用租賃土地之權益	131,206	128,842
以公平值列賬之樓宇	202,508	36,605
	352,954	183,947

(d) 本公司根據經營租約出租投資物業，初步租期通常一至五年，到期後可就條款重新磋商以續租。

租金通常每年進行考察以反映市場租金水平。概無租賃包含或然租金。

所有根據經營租約持有並符合投資物業定義之物業歸類為投資物業。

本集團根據不可撤銷經營租約之未來應收最低租金總額如下：

	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
1年以內	515	588
1年以上5年以內	635	1,125
五年以後	—	—
	1,170	1,713

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

16. 無形資產

	特許使用證 千港元
成本值	
於二零零五年一月一日	82,533
滙兌調整	1,782
	<hr/>
於二零零五年十二月三十一日及於二零零六年一月一日	84,315
滙兌調整	2,542
	<hr/>
於二零零六年十二月三十一日	86,857
	<hr/>
累計攤銷	
於二零零五年一月一日	31,271
滙兌調整	528
年內支出	11,791
	<hr/>
於二零零五年十二月三十一日及於二零零六年一月一日	43,590
滙兌調整	1,017
年內支出	9,459
	<hr/>
於二零零六年十二月三十一日	54,066
	<hr/>
賬面淨值	
於二零零六年十二月三十一日	32,791
	<hr/>
於二零零五年十二月三十一日	40,725
	<hr/>

特許使用證為購自獨立第三者之特許使用權，用作研究生產若干具醫療及美容用途之生物科技產品之專門技術。收購特許使用證之相關產品已作商業投產。特許使用證成本按其對本集團之估計使用年限以直線法攤銷撥備。

年內攤銷支出計入綜入收益表之「銷售成本」。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

17. 購買其他物業、廠房及設備訂金

於二零零六年十二月三十一日，本集團就購買若干其他物業、廠房及設備所支付之訂金總額約為207,110,000港元(二零零五年：342,961,000港元)，包括製造業務之機器及設備，以及將循環廢棄物料再造為可用油、柴油、汽油及天然氣。

香港科技園公司已批准本集團申請一幅位於元朗工業區之用地，以從事其再造能源業務。預期本集團將在再造能源業務投資約250,000,000港元，而本公司預期該廠房將於二零零八年中期開始進行商業生產。

本集團尚有購買此等固定資產未付餘款約為128,372,000港元(二零零五年：134,146,000港元)之資本承擔，見財務報表附註38(a)。

18. 收購根據經營租約持作自用之租賃土地權益之按金

於本年度，本集團就收購根據經營租約持作自用之租賃土地權益支付合共約39,015,000港元(二零零五年：無)按金，有關按金乃用作購買一幅位於香港元朗之土地，由二零零七年一月二日起，租期40年。

19. 購買無形資產訂金

於至二零零六年十二月三十一日，本集團就購買製造酶之特許使用權所支付之訂金總額約為13,272,000港元(二零零五年：12,762,000港元)。與所收購特許使用權有關之相關產品將會作商業生產。有關訂金及進一步合約款項將於無形資產其後完成及轉讓予本集團時撥充資本作為無形資產。

本集團尚有收購此等無形資產未付餘款約168,000港元(二零零五年：161,000港元)之資本承擔，見財務報表附註38(a)。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

20. 其他按金及會所債券

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
租賃按金	—	360
會所債券	460	460
	460	820
減：會所債券減值虧損	(290)	(290)
	170	530

21. 於附屬公司之投資

	本公司	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
非上市股份，按成本值	89,412	89,412

應收／應付附屬公司款項乃無抵押、免息及須於要求時償還。

本集團主要附屬公司之詳情如下：

公司名稱	註冊成立／ 成立地點	主要業務／ 營業地點	已發行及繳足 股本詳情	持有權益 比率
Global Success Properties Limited	英屬處女群島	投資控股／香港	200股每股面值1美元之普通股	100% ^(#)
GCC Finance Company Limited	香港	放貸／香港	2股每股面值1港元之普通股	100% ^(#)
高寶化工(中國)有限公司 (附註(i))	香港	經銷家居及個人護理產品及工業用產品／香港	10,000股每股面值1港元之普通股1,000,000股每股面值1港元之無投票權遞延普通股	100%

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

21. 於附屬公司之投資 (續)

公司名稱	註冊成立/ 成立地點	主要業務 及營業地點	已發行及繳足 股本詳情	持有權益 比率
Global Power and Energy Company Limited (前稱「Global Green Energy Company Limited」)	香港	廢品循環利用	10,000股每股面值1港元 之普通股	100% ^(#)
Global Cosmetics (HK) Company Limited	香港	銷售化妝品及護膚 用品/香港	40,000股每股面值1港元 之普通股	70%
Global Idea (Int'l) Company Limited	香港	銷售原設計製造禮品 及精品及護膚 用品/香港	1,000股每股面值1港元 之普通股	100%
東莞寶麗美化工有限公司 (附註(ii))	中國	製造及銷售家居及 個人護理產品及 工業用產品 及/中國	約111,319,000港元	100%
Global Cosmetics (China) Co., Limited (附註(iii))	中國	製造及銷售專業 及saloon護膚 產品/中國	60,000,000港元	100%
Dongguan Gao Bao Chemical Co., Limited (附註(iv))	中國	製造及銷售家居及 個人護理產品及 工業用產品 及/中國	人民幣7,761,000元	100%
Dongguan Polygene Biotech Co., Limited (附註(v))	中國	生物工程產品之 研究及開發/ 中國	16,000,000港元	100%
High Billion Investment Limited*	香港	持有特許使用證/ 香港	10,000股 每股面值1港元 之普通股	100%

* 並非由陳葉馮會計師事務所有限公司審核。

本公司直接持有股份。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

21. 於附屬公司之投資 (續)

附註：

- (i) 無投票權遞延股份無權收取高寶化工(中國)有限公司(「高寶化工中國」)之股息、出席其股東大會或於會上投票及於清盤時收取盈餘資本回報(惟當清盤時向高寶化工中國普通股持有人分派合共1,000,000,000,000港元後，其可供分派盈餘資產之1%除外)。
- (ii) 東莞寶麗美為本公司於中國成立之外資獨資企業，經營期十二年，由一九九五年八月二十九日獲發營業執照當日起計。於二零零六年十二月三十一日，東莞寶麗美之註冊資本為112,000,000港元，本集團已認繳其中約111,319,000港元(二零零五年：111,319,000港元)。
- (iii) Global Cosmetics (China) Co., Limited(「Global Cosmetics」)為本公司於中國內地成立之外商獨資企業，經營期三十年，由二零零五年四月一日獲發營業執照當日起計。於二零零六年，Global Cosmetics之註冊資本為60,000,000港元，而於二零零六年十二月三十一日，本集團已全數繳足有關註冊資本。
- (iv) Dongguan Gao Bao Chemical Co., Limited(「Dongguan Gao Bao」)為本公司於二零零五年六月收購，在中國成立之外商獨資企業，經營期十年，由一九九八年十二月十一日獲發營業執照當日起計。於二零零六年十二月三十一日，Dongguan Gao Bao之註冊資本為人民幣7,761,000元(相等於約7,462,000港元)並已由本集團悉數認繳。
- (v) Dongguan Poly-gene Biotech Co., Limited為本公司於中國內地成立之外商獨資企業，經營期三十年，由二零零三年七月十八日獲發營業執照當日起計。於二零零六年十二月三十一日，Dongguan Polygene Biotech Co., Limited之註冊資本為20,000,000港元並已由本集團認繳約16,000,000港元。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

22. 投資證券

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
可供銷售股本證券		
非上市股本證券，按成本值	—	31,500

於二零零五年十二月三十一日，可供銷售股本證券之詳情如下：

公司名稱	註冊成立及 營業地點	主要業務	所持權益 百分比
Bio-Tech Pharm Group Limited	英屬處女 群島／中國內地	投資控股公司，其附屬公司 主要從事研究及開發、 製造與經銷生物科技 產品業務	4.5%

於二零零二年一月五日，本公司之一間附屬公司與一獨立第三方Leung Ka Loo, Stanley先生訂立股份交換安排。Leung先生將轉讓Bio-Tech Pharm Group Limited之4.5%股份予本集團之附屬公司，代價為31,500,000港元。

然而，於二零零三年十二月十三日，該附屬公司與另一獨立第三方Li Kit Yuk訂立另一份股份交換安排。該安排乃有關該附屬公司於二零零六年十二月三十一日或之前轉讓Bio-Tech Pharm Group Limited之4.5%股份予Li Kit Yuk，金額為31,500,000港元，以交換Uni-Bio Science Group Limited（「Uni-Bio」）之11,250,000股每股2.80港元之股份。連同於二零零六年十二月三十一日之未變現收益，總計為38,812,500港元。

該附屬公司於二零零六年十二月十八日行使股份交換，並擬在不久之將來出售Uni-Bio股份及作為上市股本證券項下之買賣證券轉讓（見附註23）。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

23. 買賣證券

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
上市股本證券，按市值		
— 香港	167,727	—
— 海外	8,549	10,773
	176,276	10,773

24. 存貨

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
原材料，成本值	27,552	20,985
製成品，成本值	13,974	21,583
	41,526	42,568
減：撥備	(8,326)	(8,581)
	33,200	33,987

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

25. 貿易及其他應收賬款

	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
應收貿易賬款	103,768	145,926	—	—
應收票據	4,591	5,679	—	—
	108,359	151,605	—	—
預付款項、訂金 及其他應收款項	44,010	49,564	142	136
應收關連公司款項 (附註26)	—	6,274	—	—
	152,369	207,443	142	136

於貿易及其他應收賬款內，應收貿易賬款及應收票據於結算日之賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
30天內	93,740	77,779
31-60天內	8,236	33,206
61-90天內	4,431	6,447
90天以上	16,259	48,219
	122,666	165,651
減：呆壞賬減值虧損	(14,307)	(14,046)
	108,359	151,605

本集團客戶獲授予之信貸期一般為30天至180天(二零零五年：30天至180天)。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

26. 應收多間關連公司款項

依據香港公司條例第161B條，應收多間關連公司款項之資料披露如下：

公司名稱	於 一月一日 結餘		於 十二月三十一日 結餘		年內未償還 最高金額	
	二零零六年	二零零五年	二零零六年	二零零五年	二零零六年	二零零五年
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
北京博康健基因科技有限公司	3,410	3,473	-	3,410	3,410	3,473
深圳華生元基因工程發展有限公司	1,184	2,802	-	1,184	1,189	2,802
Golden Idea Bio-Engineering (Dongguan) Co., Limited	1,680	840	-	1,680	1,680	1,680
	6,274	7,115	-	6,274		

上述結餘為無抵押、免計利息及於要求時償還。

與此等公司之關係及交易詳情載於財務報表附註40。

27. 現金及現金等價物

	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
銀行及手頭之現金	405,181	514,066	5,574	35,528

本集團約263,066,478港元(二零零五年：399,113,000港元)銀行結餘及現金以人民幣計值。將有該結餘兌換為其他貨幣須受中國政府頒佈之外匯管制規則及法則所限。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

28. 貿易及其他應付賬款

	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
應付貿易賬款	76,399	24,356	—	—
應付票據	7,334	20,556	—	—
	83,733	44,912	—	—
應計負債及其他應付款項	100,256	37,470	2,370	2,403
應付關連公司款項*	—	333	—	—
	183,989	82,715	2,370	2,403

* 應付關連公司款項乃無抵押、免息及於要求時償還。

於結算日，計入貿易及其他應付賬款之應付貿易賬款及應付票據之賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
30天內	29,521	17,258
31天至60天	17,791	15,522
61天至90天	9,803	8,572
90天以上	26,618	3,560
	83,733	44,912

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

29. 長期銀行貸款

	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
應於下列期間償還之 無抵押銀行貸款：				
一年內	60,000	117,500	60,000	—
第二年	60,000	58,750	60,000	—
第三至第五年	80,000	—	80,000	—
無抵押銀行貸款總額	200,000	176,250	200,000	—
減：長期銀行貸款 之即期部份	(60,000)	(117,500)	(60,000)	—
非即期部份	140,000	58,750	140,000	—

- (a) 於二零零四年一月十九日，Global Chemicals與若干銀行訂立定期貸款信貸協議（「該協議」），以為本集團之一般企業資金需求提供資金。年內，本公司償還尚未償還之貸款176,250,000港元，其利率為每年香港銀行同業拆借利率（「香港銀行同業拆借利率」）加1%。
- (b) 於二零零六年二月二十七日，本集團取得新聯貸200,000,000港元。該貸款於年內獲全數提取，利率為每年香港銀行同業拆借利率加1%，並須自有關貸款協議日期後12個月起按6個不相等半年期分期償還。

本集團之借貸乃以港元計值。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

30. 融資租賃承擔

於二零零六年十二月三十一日，本集團須予償還之融資租賃承擔如下：

本集團

	二零零六年		二零零五年			
	最低租金 付款之現值 千港元	與日後 期間有關 之利息開支 千港元	最低租金 付款總額 千港元	最低租金 付款之現值 千港元	與日後 期間有關 之利息開支 千港元	最低租金 付款總額 千港元
一年內(分類於 流動負債項下)	39	4	43	18	4	22
一年後但於兩年內	39	4	43	18	4	22
兩年後但於五年內	34	9	43	40	9	49
非流動部份	73	13	86	58	13	71
總計	112	17	129	76	17	93

31. 以股份支付之股份形式交易

本公司現有一項於二零零一年十二月二十日採納之購股權計劃，據此，本公司董事獲授權酌情邀請本集團僱員(包括本集團任何公司之董事)接納購股權(免付代價)以認購本公司股份。購股權自授出當日起歸屬，於三年之期限內可予行使。每份購股權賦予持有人認購一股本公司普通股之權利。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

31. 以股份支付之股份形式交易 (續)

(a) 過往年度之授出條款及條件如下，據此所有購股權以實物交收股份之形式結算：

	票據數目 千份	歸屬條件	購股權之 合約年期
授予董事之購股權：			
— 於二零零五年六月七日	460	緊接授出日期	三年
— 於二零零六年六月十三日	800	緊接授出日期	三年
— 於二零零六年六月二十日	650	緊接授出日期	三年
授予僱員之購股權：			
— 於二零零三年一月八日	498	緊接授出日期	三年
— 於二零零三年六月九日	892	緊接授出日期	三年
— 於二零零五年六月七日	15,340	緊接授出日期	三年
— 於二零零六年六月十三日	19,709	緊接授出日期	三年
— 於二零零六年六月二十日	40,787	緊接授出日期	三年
授予其他人士之購股權：			
— 二零零二年三月二十二日	1,200	緊接授出日期	三年
— 二零零二年七月二十九日	10,300	緊接授出日期	三年
— 二零零三年一月八日	5,882	緊接授出日期	三年
— 二零零三年六月九日	9,486	緊接授出日期	三年
— 二零零五年六月七日	32,700	緊接授出日期	三年
— 二零零六年六月十三日	73,000	緊接授出日期	三年
— 二零零六年六月二十日	60,500	緊接授出日期	三年
購股權總數	272,204		

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

31. 以股份支付之股份形式交易 (續)

(b) 購股權之數目及加權平均行使價如下：

	二零零六年		二零零五年	
	加權平均 行使價	購股權數目 千份	加權平均 行使價	購股權數目 千份
年初未行使	0.84 港元	122,447	0.88港元	76,758
年內獲行使	0.78 港元	(104,469)	0.63港元	(36,320)
期內授出	0.89 港元	101,937	0.80元	93,509
年內失效	1.18 港元	(16,758)	1.48港元	(11,500)
期末未行使	0.89 港元	103,157	0.84元	122,447

年內於行使購股權獲行使日期之加權平均股價為1.03港元(二零零五年：0.71港元)。

於二零零六年十二月三十一日尚未行使之購股權行使價為0.63港元、0.80港元或0.89港元(二零零五年：1.23港元、1.15港元、0.63港元或0.80港元)，加權平均剩餘合約年期為2.49年(二零零五年：2.05年)。

(c) 購股權之公平值及假設

就所提供之服務換取授出購股權之價值，乃參考已授出購股權之公平值計量。所收取服務費之估計公平值以二項式點陣法模式(Binomial Lattice Model)計量。購股權之合約年期用作該模式之一項輸入參數。預計之提早行使已計入二項式點陣法模式之內。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

31. 以股份支付之股份形式交易 (續)

(c) 購股權之公平值及假設 (續)

購股權之公平值及假設

	二零零六年
於計量日之公平值	0.21 港元
股價	0.90 港元
行使價	0.89 港元
預期波幅 (以二項式點陣法模式使用之加權平均波幅列示)	41%
購股權期限 (以二項式點陣法模式使用之加權平均期限列示)	三年
預期股息	3.42%
無風險息率 (以外匯基金債券為基準)	4.65%

預期波幅以歷史波幅為基準 (根據購股權之加權平均剩餘年期計算)，並根據因可公開獲得之資料產導致未來波幅之任何預期變化予以調整。預期股息以歷史股息為基準。所採用主觀假設之變動可對公平值之估計產生重大影響。

32. 應付稅項

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
香港利得稅／海外所得稅		
於一月一日	20,897	19,915
匯兌調整	696	477
年度撥備		
— 香港利得稅	511	156
— 海外所得稅	30,636	20,947
	31,147	21,103
過往年度撥備不足		
— 海外所得稅	888	—
已付稅項		
— 香港利得稅	(714)	—
— 海外所得稅	(21,771)	(20,598)
	(22,485)	(20,598)
於十二月三十一日	31,143	20,897

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

33. 遞延稅項

(a) 已確認之遞延稅項資產及負債：

綜合資產負債表內已確認遞延稅項資產／(負債)之成分及年內變動如下：

下列各項目產生之遞延稅項：	投資物業	超逾有關	撥備	其他	總計
	重估	折舊抵免			
	千港元	千港元	千港元	千港元	千港元
於二零零五年一月一日(重列)	(21)	2,207	2,717	(104)	4,799
滙兌調整	1	—	—	—	1
於綜合收益表內(扣除)／計入	(306)	615	—	—	309
於二零零五年十二月三十一日(重列)	(326)	2,822	2,717	(104)	5,109
二零零六年一月一日	(326)	2,822	2,717	(104)	5,109
於綜合收益表內(扣除)／計入	—	1,816	—	—	1,816
於二零零六年十二月三十一日	(326)	4,638	2,717	(104)	6,925

(c) 未確認之遞延稅項資產／負債

根據附註2(p)所載之會計政策，本集團並無就184,841,000港元(二零零五年：149,590,000港元)之累計稅項虧損確認遞延稅項資產，因為在有關之稅務司法權區或實體而言不大可能未來應課稅盈利可動用稅項虧損，根據現行稅務法規，該等稅項虧損並未到期。

並無重大遞延稅項負債未獲確認。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

34. 股本

(a) 法定及已發行股本

	二零零六年		二零零五年	
	股份數目 千股	千港元	股份數目 千股	千港元
法定：				
每股面值0.10港元				
普通股	2,000,000	200,000	2,000,000	200,000
普通股(已發行及繳足)：				
於一月一日	935,193	93,519	905,077	90,508
行使認股權證	6,917	692	—	—
行使購股權	104,469	10,447	36,320	3,632
購回股份	—	—	(6,204)	(621)
於十二月三十一日	1,046,579	104,658	935,193	93,519

(b) 行使認股權證

年內，因認股權證獲行使而認購6,917,000股(二零零五年：無)本公司之普通股，代價為6,681,000港元，其中692,600港元被計入股本，而餘額5,989,000港元被計入股份溢價。

(c) 行使購股權

於年內，購股權持有人行使購股份，認購104,469,000股(二零零五年：36,320,000股)本公司普通股，代價為81,535,000港元(二零零五年：22,881,000港元)，其中10,447,000港元(二零零五年：3,632,000港元)已計入股本，餘下71,088,000港元(二零零五年：19,249,000港元)則計入股份溢價。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

34. 股本 (續)

(d) 於結算日尚未到期及尚未行使之購股權之條款

行使期	行使價	二零零六年 千股	二零零五年 千股
二零零三年一月八日至 二零零六年一月七日	1.23港元	—	6,380
二零零三年六月九日至 二零零六年六月八日	1.15港元	—	10,378
二零零四年六月七日至 二零零七年六月六日	0.63港元	180	12,180
二零零五年六月十三日至 二零零八年六月十二日	0.80港元	1,040	93,509
二零零六年六月二十日至 二零零八年六月十九日	0.89港元	101,937	—
		103,157	122,447

每股購股權賦予其持有人可認購一股本公司普通股之權利。有關購股權之進一步資料載於財務報表附註31。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

35. 儲備

(a) 本集團

附註	本公司股權持有人應佔										少數股東權益	
	股份溢價 千港元	資本儲備 千港元 (附註i)	以股份支付之補償儲備 千港元 (附註ii)	投資物業 重估儲備 千港元	土地及樓宇 重估儲備 千港元	法定儲備 千港元 (附註iii)	匯兌 波動儲備 千港元 (附註iv)	公平值儲備 千港元 (附註v)	保留盈利 千港元	總計 千港元	股東權益 千港元	總權益 千港元
於二零零五年一月一日												
- 如前呈列	675,037	900	-	116	15,009	-	212	-	428,350	1,119,624	7,806	1,217,430
- 就下列項目作出之前期調整：												
- 香港會計準則第17號	-	-	-	-	(15,009)	-	874	-	-	(14,135)	-	(14,135)
- 香港會計準則第40號	-	-	-	(116)	-	-	-	-	116	-	-	-
如重列，未計期初結餘調整	675,037	900	-	-	-	-	1,086	-	428,466	1,105,489	7,806	1,113,295
就香港會計準則第39號進行期初結餘調整	-	-	-	-	-	-	-	97,196	-	97,196	-	97,196
如重列，經期初結餘調整	675,037	900	-	-	-	-	1,086	97,196	428,466	1,202,685	7,806	1,210,491
購買本身股份												
- 已付面值	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
- 已付溢價	(3,882)	-	-	-	-	-	-	-	-	(3,382)	-	(3,382)
行使購股權	34(c)	19,249	-	-	-	-	-	-	-	19,249	-	19,249
轉撥法定儲備	-	-	-	-	-	18,694	-	-	(18,694)	-	-	-
以股份支付之股份形式交易	-	-	17,086	-	-	-	-	-	-	17,086	-	17,086
已付二零零四年末期派息	12(b)	-	-	-	-	-	-	-	(18,692)	(18,692)	-	(18,692)
換算海外附屬公司財務報表之滙兌差額	-	-	-	-	-	-	2,878	-	-	2,878	(1)	2,877
可供銷售證券												
- 公平值變動	-	-	-	-	-	-	-	(4,756)	-	(4,756)	-	(4,756)
- 出售時轉撥往損益賬	-	-	-	-	-	-	-	(92,440)	-	(92,440)	-	(92,440)
年度盈利	-	-	-	-	-	-	-	-	223,305	223,305	26,047	249,352
於二零零五年十二月三十一日 及二零零六年一月一日	690,904	900	17,086	-	-	18,694	3,964	-	614,385	1,345,933	33,852	1,379,785
行使認股權證	34(b)	5,989	-	-	-	-	-	-	-	5,989	-	5,989
以股權支付 之股份交易												
行使購股權	34(c)	87,984	-	(16,896)	-	-	-	-	-	71,088	-	71,088
已付予少數股東之股息	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(100,000)	(100,000)
已付二零零五年末期派息	12(b)	-	-	-	-	-	-	-	(20,396)	(20,396)	-	(20,396)
換算海外附屬公司財務報表之滙兌差額	-	-	-	-	-	-	18,461	-	-	18,461	-	18,461
年度盈利	-	-	-	-	-	-	-	-	197,039	197,039	74,102	271,141
於二零零六年十二月三十一日	784,877	900	11,325	-	-	18,694	22,425	-	791,028	1,629,249	7,954	1,637,203

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

35. 儲備 (續)
(b) 本公司

	附註	股份溢價 千港元	資本儲備 千港元	以股份支付 之補償儲備 千港元	保留盈利 千港元	總計 千港元
於二零零五年一月一日		675,037	89,247	—	19,989	784,273
購買本身股份：						
— 已付面值		—	—	—	—	—
— 已付溢價		(3,382)	—	—	—	(3,382)
行使購股權	34(c)	19,249	—	—	—	19,249
以股份支付之股份形式交易		—	—	17,086	—	17,086
已付二零零四年末期股息	12(b)	—	—	—	(18,692)	(18,692)
年度盈利	11	—	—	—	85,697	85,697
二零零五年十二月三十一日		<u>690,904</u>	<u>89,247</u>	<u>17,086</u>	<u>86,994</u>	<u>884,231</u>
於二零零六年一月一日		690,904	89,247	17,086	86,994	884,231
行使認股權證	34(b)	5,989	—	—	—	5,989
以股份支付之股份形式交易		—	—	11,135	—	11,135
行使購股權	34(c)	87,984	—	(16,896)	—	71,088
已付二零零五年末期股息	12(b)	—	—	—	(20,396)	(20,396)
年度虧損	11	—	—	—	(29,987)	(29,987)
二零零六年十二月三十一日		<u>784,877</u>	<u>89,247</u>	<u>11,325</u>	<u>36,611</u>	<u>922,060</u>

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

35. 資本及儲備 (續)

(b) 本公司 (續)

附註

(i) 資本儲備

本集團之資本儲備乃指根據二零零零年十一月二十八日之集團重組收購附屬公司之股本／註冊資本面值與為換取上述股本而發行本公司股本面值之差額。

本公司之資本儲備源於上文所述之集團重組，相當於被收購附屬公司當時合併資產淨值超出為換取上述股本而發行本公司股本面值之款額。

(ii) 以股份支付之補償儲備

尚未行使之購股權實際或估計數目之公平值乃按附註2(o)(ii)所載就以股份付款採納之會計政策予以確認。

(iii) 法定儲備

本集團位於中國之附屬公司均為全外資企業。彼等依據適用於全外資企業之中國會計原則及有關財務法規(「中國公認會計原則－全外資企業」)，編製會計記錄及財務報表。根據企業會計制度財會(2000)25號，附屬公司須將按照中國公認會計原則－全外資企業計算所得之盈利其中10%劃撥至法定儲備。盈利必須先用以抵銷任何累計虧損。此外，只有在劃撥盈利(已扣除任何累計虧損後)至法定儲備後方可向股東分派股息。附屬公司須一直劃撥盈利至法定儲備，直至法定儲備達至註冊資本50%為止。此法定儲備不會以現金股息形式分派，惟可用於抵銷虧損或轉換為繳足股本。

(iv) 滙兌波動儲備

滙兌波動儲備包括換算外國業務之財務報表所產生之所有滙兌差額。本公司根據附註2(s)所載會計政策處理儲備。

(v) 公平值儲備

公平值儲備包括於結算日持有之可供銷售證券公平值之累計變動淨額及其根據附註2(d)所載會計政策處理。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

35. 資本及儲備 (續)

(b) 本公司 (續)

附註 (續)

(vi) 儲備分派情況

根據開曼群島公司法(二零零一經修訂)，股份溢價及資本儲備可予分派予公司股東，惟緊隨建議股息分派日期，公司須有能力償還其於正常業務過程中到期之債務。

於二零零六年十二月三十一日，可供分派予本公司權益股東之儲備總額為1,026,718,000港元(二零零五年：977,750,000港元)。於結算日後，董事建議派發末期股息每股普通股0.03港元(二零零五年：每股普通股0.02港元)，合共31,397,000港元(二零零五年：19,257,000港元)(須遵照上述限制)。於結算日，是項股息並無確認為負債。

36. 金融工具

本集團金融資產包括現金及現金等價物、貿易及其他應收賬款。本集團金融負債包括銀行借貸、貿易及其他應付賬款。

本集團並無或發行金融工具以作貿易用途。本集團在日常業務過程中承受著多種的風險，包括信貸風險、流動資金風險、利率風險及貨幣風險。

(a) 信貸風險

管理層設定了既定的信貸政策，並持續監察集團所面對之信貸風險。本公司會對所有客戶所需若干款額信貸進行信貸評估。本集團有關之財務資產無須抵押品。

於結算日，本公司並無重大集中信貸風險。信貸風險之最高值已於資產負債表中按各財務資產之賬面值呈列。

(b) 流動資金風險

本集團旗下之獨立營運實體須自行負責現金管理工作，包括現金盈餘之短期投資及籌措貸款以應付預期現金需求，惟須獲母公司董事會之批准方可作實。本集團之政策是定期監察即期及預期流動資金所需，確保集團維持充裕的現金儲備及從主要財務機構取得足夠的承諾信貸融資，以應付其短期及長期流動資金需求。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

36. 金融工具 (續)

(c) 利率風險

本集團面對之利率波動風險，其主要關乎集團之現金及現金等價物、銀行存款及銀行貸款。本集團並無利用金融衍生工具來對沖利率風險。

(d) 外匯風險

目前，本集團並無有關外匯風險之對沖政策。本集團之交易貨幣為人民幣及港元，原因為基本上所有營業額均來自香港及中國大陸其他地方。鑑於收入及成本以人民幣及港幣結算，兩者產生自然對沖作用，故本集團在交易上所承受之外匯風險甚微。

(e) 公平值

於二零零五年及二零零六年十二月三十一日，重大財務資產及負債之面值約為彼各自之公平值。

(i) 現金及現金等價物、貿易及其他應收賬款、貿易及其他應付賬款(即期部份)。

由於該此等項目之到期日短，彼等之賬面值約為其公平值。

(ii) 銀行借貸

銀行借貸之賬面值約為彼等根據目前與其年期及到期日相似之銀行借貸所取得之借貸息率計算之公平值。

(iii) 應收／應付附屬公司款項

由於此等工具屬有關連方性質，無法實際估計有關款額之公平值。

(f) 經濟風險

本集團業務可受中國之重大政治、經濟及社會不明朗因素所嚴重影響。雖然中華人民共和國政府(「中國政府」)在過去一直推行經濟改革政策，惟無法保證中國政府將繼續推動有關政策或有關政策不會大幅修改。

(g) 業務風險

本集團大部份業務均在中國進行。此包括之風險(但不限於)中國之政治、經濟及法制環境。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

37. 主要非現金交易

於本年度內，本集團曾訂立下列非現金交易：

- (a) 本集團行使其清繳一項合共10,000,000港元(二零零五年：零港元)應收貸款之權利，接納轉讓10,000,000股每股面值1.60港元之Uni-Bio Science Group普通股股份。
- (b) 本集團於二零零六年十二月十八日執行股份交換，並有意在不久將來將Uni-Bio股份作為附註23所述之買賣證券之上市股本證券出售及轉讓。是項股份交換安排之詳情載於附註22。

38. 承擔

(a) 財務報表中未予撥備及於結算日未償還之資本承擔如下：

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
已訂約：		
— 無形資產	168	161
— 廠房及設備	128,372	134,146
— 在建工程	79,620	7,341
	208,160	141,648

(b) 於結算日，有關辦公室物業及辦公室設備之不可撤銷經營租約項下之未來應付最低租賃付款總額如下：

	本集團	
	二零零六年 千港元	二零零五年 千港元
一年內	4,131	5,115
一內後但於五年內	400	4,865
五年後	—	3,773
	4,531	13,753

本集團為數項根據經營租約持有之物業之承租人。該等租賃之初始年期通常為一至五年，可選擇重新磋商所有條款後續約。概無租賃包含或然租金。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

39. 於截至二零零六年十二月三十一日止年度已頒佈但尚未生效之修訂、新準則及詮釋之可能影響

截至此等財務報表發佈日期，香港會計師公會已頒佈若干修訂、新香港財務報告準則、香港會計準則及詮釋，此等新準則於截至二零零六年十二月三十一日止年度尚未生效，而本集團於財務報表中並未採納此等新準則。

本集團正在估計此等修訂、新香港財務報告準則、香港會計準則及詮釋對首次應用期間之影響。就目前所得結論而言，採納此等新準則可能不會對本集團之經營業績及財務狀況產生重大影響。

此外，下列新準則可能導致在財務報表中作出新增或經修訂披露：

香港會計準則第1號(修訂本)	財務報表之呈列：資本披露 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	營運分類 ²
香港國際詮釋委員會－詮釋7	根據香港會計準則第29號「於惡性通脹經濟中之財務申報」應用重列法 ³
香港國際詮釋委員會－詮釋8	香港財務報告準則第2號的範圍 ⁴
香港國際詮釋委員會－詮釋9	重估嵌入式衍生工具 ⁵
香港國際詮釋委員會－詮釋10	中期財務報告及減值 ⁶
香港國際詮釋委員會－詮釋11	香港財務報告準則第2號－集團及庫存股份交易 ⁷
香港國際詮釋委員會－詮釋12	服務專營權安排 ⁸

¹ 於二零零七年一月一日或之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 於二零零七年五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

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

40. 重大關連交易

除此等財務報表其他地方所披露之交易及結餘外，本集團訂立下列重大關連交易。

- (a) 於截至二零零五年十二月三十一日止年度內，J. Chan, Yip, So & Partners (本公司獨立非執行董事葉偉樑先生(已於本年度辭去有關職務)之聯繫人士)就提供予本集團之服務收取專業費用約328,000港元。年內，並無進行上述交易。
- (b) 於截至二零零三年十二月三十一日止年度內，東莞寶麗美曾向上海金迪生物技術工程有限公司(「上海金迪」)購買若干污水處理設備，總合約金額約1,757,000港元。剩餘款項約527,000港元於截至二零零五年十二月三十一日止年度內全數償還。年內，並無進行上述交易。上海金迪為Bio-Treat Technology Limited(「Bio-Treat」)之附屬公司，而本集團已於截至二零零五年十二月三十一日止年度全數出售全部於Bio-Treat之4.9%股本權益。
- (c) 於截至二零零五年十二月三十一日止年度內，本集團向北京博康健基因科技有限公司(「北京博康健」)銷售合共約6,939,000港元之生物科技產品。北京博康健為Bio-Tech Pharm Group Limited(「Bio-Tech Pharm」)之全資附屬公司，而本集團擁有Bio-Tech Pharm 4.5%股本權益。於二零零五年十二月三十一日，應收北京博康健之貿易賬款約為3,410,000港元。此結餘屬無抵押及免計利息，將按照給予其他客戶之一般信貸期支付。年內，並無進行上述銷售，而於二零零六年十二月三十一日，並無上述貿易應收賬款。
- (d) 於截至二零零五年十二月三十一日止年度內，本集團向深圳華生元基因工程發展有限公司(「深圳華生元」)銷售合共約7,489,000港元之生物科技產品。深圳華生元為Bio-Tech Pharm另一間全資附屬公司。於二零零五年十二月三十一日，應收深圳華生元之貿易賬款約為1,184,000港元。此結餘屬無抵押及免計利息，將按照給予其他客戶之一般信貸期支付。年內，並無進行上述銷售，而於二零零六年十二月三十一日，並無上述貿易應收賬款。
- (e) 於二零零二年六月三十日，本集團與Bio-Treat之全資附屬公司Golden Idea Bio-Engineering (Dongguan) Co., Ltd.(「Dongguan GI」)訂立一項租賃協議，而於截至二零零五年十二月三十一日止年度，本集團出售其於Bio-Treat之全部4.9%股權。本集團出租在中國之投資物業予Dongguan GI。年內，確認租金收入於約為1,680,000港元(二零零五年：1,680,000港元)。於二零零六年十二月三十一日，應收Dongguan GI款項結餘零港元(二零零五年：1,680,000港元)為無抵押及免計利息，須於收到還款要求時償還。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度

40. 重大關連交易 (續)

- (f) 於二零零四年一月一日，本集團與本集團之少數股東Cristal Marketing Management Limited(「Cristal」)訂立特許使用費及廣告補貼協議。年內，Cristal向本集團支付約446,000港元(二零零五年：1,706,000港元)之特許使用費，即向客戶提供服務產生之淨收入及於旗艦店銷售化妝品或向客戶提供服務之任何其他附帶收入之28%。另一方面，本集團按照一般商業條款向Cristal出售合共約7,815,000港元(二零零五年：8,868,000港元)化妝產品。

41. 或然負債

於結算日，本公司就其附屬公司獲取銀行信貸向若干銀行作出公司擔保合共20,000,000港元(二零零五年：235,000,000港元)。

42. 結算日後事項

結算日之後，本集團之一家附屬公司與Cristal Marketing Management Company Limited訂立一項收購協議。該協議內容有關收購Global Cosmetics (HK) Company Limited全部已發行股本之17%。因此，本集團之股權總數增至87%。收購詳情請參閱本公司日期為二零零七年一月二日之公佈。

43. 比較數字

若干比較數字獲重新分類以符合本年度之呈報方式。