

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不對因本公告全部或任何部份內容而產生或因依賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。

# YORKEY

**YORKEY OPTICAL INTERNATIONAL (CAYMAN) LTD.**

**精熙國際（開曼）有限公司\***

（於開曼群島註冊成立之有限公司）

（股份代號：2788）

## 海外監管公告

此公告乃由精熙國際（開曼）有限公司（「本公司」）依據香港聯合交易所有限公司證券上市規則第13.10B條作出。

以下附件是本公司依台灣證券交易所股份有限公司規定於二零一四年八月二十一日在台灣證券交易所股份有限公司刊發的公告。

承董事會命  
精熙國際（開曼）有限公司  
公司秘書  
吳子正

香港，二零一四年八月二十一日

於本公告刊發日期，董事會包括兩位執行董事：賴以仁先生及永井三知夫先生；兩位非執行董事：廖國銘先生及吳淑品女士；以及三位獨立非執行董事：江向才先生、周智明先生及王逸琦先生。

\* 僅供識別

精熙國際（開曼）有限公司及子公司

民國 103 年上半年度  
合併財務報告暨會計師複核報告  
（上市之台灣存託憑證用外國公司財務報告）

## §目 錄§

| 內  | 容 | 附件編號 |
|--|---|------|
| 本國會計師複核報告  |   | 一    |
| 按新台幣換算之主要財務報表  |   | 二    |
| (一)簡明合併財務狀況表   |   |      |
| (二)簡明合併綜合損益表   |   |      |
| (三)簡明合併權益變動表   |   |      |
| (四)簡明合併現金流量表   |   |      |
| 依中華民國一般公認會計原則重編後之主要財務報表                              |   | 三    |
| (一)重編後合併資產負債表  |   |      |
| (二)重編後合併綜合損益表  |   |      |
| (三)重編後合併現金流量表  |   |      |
| (四)合併財務報表重編說明 (含合併財務報表重編原則<br>及中華民國及香港財務報導準則之差異彙總說明) |   |      |
| 外國會計師之核閱報告 (原文及中譯本)                                  |   | 四    |
| 財務報表及其相關附註或附表 (原文及中譯本)                               |   | 四    |

附 件 一

會計師複核報告

精熙國際（開曼）有限公司 公鑒：

精熙國際（開曼）有限公司及子公司按香港聯合交易所有限公司主板證券上市規則（Main Board Listing Rules Governing the Listing of Securities on the Stock Exchange of Hong Kong Limited）要求遵照其有關條文及香港會計師公會頒佈之香港會計準則第 34 號「期中財務報導」（Hong Kong Accounting Standard 34 "Interim financial reporting" ("HKAS" 34) issued by the Hong Kong Institute of Certified Public Accountants）而編製之民國 103 年及 102 年 6 月 30 日之簡明合併財務狀況表，暨民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日之簡明合併綜合損益表及其相關資訊（金額以美金為單位），業經香港德勤·關黃陳方會計師行（Deloitte Touche Tohmatsu）核閱完竣，並分別於民國 103 年 8 月 5 日及 102 年 8 月 7 日出具標準式無保留核閱報告（詳附件四）。隨附精熙國際（開曼）有限公司及子公司之上述財務報表依新台幣換算表示之資訊（詳附件二）暨上述財務報表之中譯本（詳附件四），業經本會計師依照金融監督管理委員會 101.12.13 金管證審字第 1010056540 號函發布之「第二上市（櫃）公司財務報告複核要點」，採行必要之複核程序予以複核竣事。由於本會計師並未依照一般公認審計準則查核，故無法對上開財務資訊表示意見。

依本會計師之複核結果，並未發現上段所述精熙國際（開曼）有限公司及子公司依新台幣換算之主要財務報表暨其相關資訊，有違反「第二上市（櫃）財務報告複核要點」規定而須作大幅修正、調整或再補充揭露之情事。

勤業眾信聯合會計師事務所

會計師 吳 麗 冬



會計師 顏 曉 芳



財政部證券暨期貨管理委員會核准文號  
台財證六字第 0920123784 號

行政院金融監督管理委員會核准文號  
金管證審字第 1010028123 號

中 華 民 國 1 0 3 年 8 月 5 日

## 附 件 二

精熙國際(開曼)有限公司及子公司

簡明合併財務狀況表

民國 103 年 6 月 30 日及 102 年 12 月 31 日

單位：美金仟元／新台幣仟元

|            | 103 年 6 月 30 日<br>(未經查核) |                     | 102 年 12 月 31 日<br>(經查核) |                     |
|------------|--------------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|
|            | 美<br>金                   | 新<br>台<br>幣         | 美<br>金                   | 新<br>台<br>幣         |
| 非流動資產      |                          |                     |                          |                     |
| 投資性不動產     | \$ 284                   | \$ 8,482            | \$ 355                   | \$ 10,602           |
| 不動產、廠房及設備  | 18,413                   | 549,905             | 20,620                   | 615,816             |
| 土地使用權      | 247                      | 7,377               | 257                      | 7,676               |
| 投資關聯企業     | 7,836                    | 234,022             | 6,910                    | 206,367             |
| 預付設備款      | 129                      | 3,852               | 176                      | 5,256               |
| 非流動資產合計    | <u>26,909</u>            | <u>803,638</u>      | <u>28,318</u>            | <u>845,717</u>      |
| 流動資產       |                          |                     |                          |                     |
| 存貨         | 5,495                    | 164,108             | 5,512                    | 164,616             |
| 應收帳款及其他應收款 | 14,688                   | 438,657             | 18,277                   | 545,843             |
| 其他應收款—關係人  | 25                       | 747                 | 31                       | 926                 |
| 備供出售金融資產   | 1,514                    | 45,215              | 1,000                    | 29,865              |
| 現金及約當現金    | <u>123,513</u>           | <u>3,688,716</u>    | <u>118,974</u>           | <u>3,553,158</u>    |
| 流動資產合計     | <u>145,235</u>           | <u>4,337,443</u>    | <u>143,794</u>           | <u>4,294,408</u>    |
| 流動負債       |                          |                     |                          |                     |
| 應付帳款及其他應付款 | 17,485                   | 522,190             | 20,604                   | 615,339             |
| 應付股利       | 5,338                    | 159,419             | -                        | -                   |
| 應付所得稅      | <u>1,231</u>             | <u>36,764</u>       | <u>1,303</u>             | <u>38,914</u>       |
| 流動負債合計     | <u>24,054</u>            | <u>718,373</u>      | <u>21,907</u>            | <u>654,253</u>      |
| 流動資產淨額     | <u>121,181</u>           | <u>3,619,070</u>    | <u>121,887</u>           | <u>3,640,155</u>    |
| 淨資產        | <u>\$ 148,090</u>        | <u>\$ 4,422,708</u> | <u>\$ 150,205</u>        | <u>\$ 4,485,872</u> |
| 權益         |                          |                     |                          |                     |
| 股本         | \$ 1,066                 | \$ 31,836           | \$ 1,066                 | \$ 31,836           |
| 準備         | <u>147,024</u>           | <u>4,390,872</u>    | <u>149,139</u>           | <u>4,454,036</u>    |
| 權益總額       | <u>\$ 148,090</u>        | <u>\$ 4,422,708</u> | <u>\$ 150,205</u>        | <u>\$ 4,485,872</u> |

註一：上列財務報表之所有資產、負債及權益科目金額，係以 103 年 6 月 30 日之美金對新台幣匯率 (US\$1 : NT\$29.865) 換算。

註二：最近三年度美金對新台幣最高、最低及平均匯率如下：

| 年   | 度 | 最                  | 高 | 最                  | 低 | 平                  | 均 |
|-----|---|--------------------|---|--------------------|---|--------------------|---|
| 102 |   | US\$1 : NT\$30.200 |   | US\$1 : NT\$28.950 |   | US\$1 : NT\$29.689 |   |
| 101 |   | US\$1 : NT\$30.310 |   | US\$1 : NT\$28.995 |   | US\$1 : NT\$29.573 |   |
| 100 |   | US\$1 : NT\$30.680 |   | US\$1 : NT\$28.510 |   | US\$1 : NT\$29.391 |   |

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 5 日複核報告)

董事長：賴以仁



經理人：永井三知夫



會計主管：吳子正





精熙國際(開曼)有限公司及子公司

簡明合併綜合損益表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：除每股盈餘(虧損)外，  
為美金仟元/新台幣仟元

|                     | 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日<br>( 未 經 查 核 ) |              | 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日<br>( 未 經 查 核 ) |               |
|---------------------|--|--------------|--|---------------|
|                     | 美 金                                    | 新 台 幣        | 美 金                                    | 新 台 幣         |
| 營業額                 | \$ 38,705                              | \$ 1,155,925 | \$ 35,611                              | \$ 1,063,523  |
| 銷售成本                | ( 28,972 )                             | ( 865,249 )  | ( 28,642 )                             | ( 855,393 )   |
| 毛利                  | 9,733                                  | 290,676      | 6,969                                  | 208,130       |
| 其他收益                | 1,117                                  | 33,359       | 820                                    | 24,489        |
| 配銷成本                | ( 639 )                                | ( 19,084 )   | ( 529 )                                | ( 15,799 )    |
| 管理費用                | ( 5,936 )                              | ( 177,279 )  | ( 6,649 )                              | ( 198,572 )   |
| 研究發展費用              | ( 907 )                                | ( 27,087 )   | ( 888 )                                | ( 26,520 )    |
| 處分備供出售金融資產利益        | -                                      | -            | 41                                     | 1,224         |
| 採權益法認列之關聯企業投資利益(損失) | 384                                    | 11,468       | ( 1,046 )                              | ( 31,239 )    |
| 稅前淨利(損)             | 3,752                                  | 112,053      | ( 1,282 )                              | ( 38,287 )    |
| 所得稅費用               | ( 206 )                                | ( 6,152 )    | ( 225 )                                | ( 6,720 )     |
| 本期淨利(損)             | 3,546                                  | 105,901      | ( 1,507 )                              | ( 45,007 )    |
| 其他綜合損益              |  |              |  |               |
| 國外營運機構財務報表換算之兌換差額   | ( 337 )                                | ( 10,064 )   | ( 473 )                                | ( 14,127 )    |
| 備供出售金融資產公允價值利益      | 14                                     | 418          | 43                                     | 1,284         |
| 處分備供出售金融資產重分類調整     | -                                      | -            | ( 41 )                                 | ( 1,224 )     |
| 其他綜合損益合計            | ( 323 )                                | ( 9,646 )    | ( 471 )                                | ( 14,067 )    |
| 本期綜合損益              | \$ 3,223                               | \$ 96,255    | ( \$ 1,978 )                           | ( \$ 59,074 ) |
| 每股盈餘(虧損)(美金分/新台幣元)  |  |              |  |               |
| 基本每股盈餘(虧損)          | \$ 0.43                                | \$ 0.13      | ( \$ 0.18 )                            | ( \$ 0.05 )   |

註一：上列財務報表之所有損益科目金額，係以 103 年 6 月 30 日之美金對新台幣匯率 (US\$1: NT\$29.865) 換算。

註二：最近三年度美金對新台幣最高、最低及平均匯率如下：

| 年 度 | 最 高                | 最 低                | 平 均                |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|
| 102 | US\$1 : NT\$30.200 | US\$1 : NT\$28.950 | US\$1 : NT\$29.689 |
| 101 | US\$1 : NT\$30.310 | US\$1 : NT\$28.995 | US\$1 : NT\$29.573 |
| 100 | US\$1 : NT\$30.680 | US\$1 : NT\$28.510 | US\$1 : NT\$29.391 |

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 5 日複核報告)

董事長：賴以仁



經理人：永井三知夫



會計主管：吳子正



精熙國際(開曼)有限公司及子公司

紅明合併權益變動表

民國 103 年 1 月 1 日至 102 年 12 月 31 日

單位：美金千元

|                         | 股本    | 溢價     | 特別     | 準備    | 換算    | 準備 | 法定      | 基金      | 投資 | 準備 | 盈餘 | 合計 |
|-------------------------|-------|--------|--------|-------|-------|----|---------|---------|----|----|----|----|
|                         | \$    | \$     | \$     | \$    | \$    | \$ | \$      | \$      | \$ | \$ | \$ | \$ |
| 102 年 1 月 1 日餘額 (經查核)   | 1,066 | 63,800 | 19,350 | 9,462 | 2,425 | 2  | 56,506  | 152,607 |    |    |    |    |
| 其他綜合損益                  | -     | -      | -      | (473) | -     | 2  | -       | (471)   |    |    |    |    |
| 本期淨損                    | -     | -      | -      | -     | -     | -  | (1,507) | (1,507) |    |    |    |    |
| 本期綜合損益總額                | -     | -      | -      | (473) | -     | 2  | (1,507) | (1,978) |    |    |    |    |
| 分配股利                    | -     | -      | -      | -     | -     | -  | (2,134) | (2,134) |    |    |    |    |
| 102 年 6 月 30 日餘額 (未經查核) | 1,066 | 63,800 | 19,350 | 8,989 | 2,425 | -  | 52,865  | 148,495 |    |    |    |    |
| 103 年 1 月 1 日餘額 (經查核)   | 1,066 | 63,800 | 19,350 | 9,295 | 2,525 | -  | 54,169  | 150,205 |    |    |    |    |
| 其他綜合損益                  | -     | -      | -      | (337) | -     | 14 | -       | (323)   |    |    |    |    |
| 本期淨利                    | -     | -      | -      | -     | -     | -  | 3,546   | 3,546   |    |    |    |    |
| 本期綜合損益總額                | -     | -      | -      | (337) | -     | 14 | 3,546   | 3,223   |    |    |    |    |
| 分配股利                    | -     | -      | -      | -     | -     | -  | (5,338) | (5,338) |    |    |    |    |
| 103 年 6 月 30 日餘額 (未經查核) | 1,066 | 63,800 | 19,350 | 8,958 | 2,525 | 14 | 52,377  | 148,090 |    |    |    |    |

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 5 日複核報告)



董事長：賴以仁



經理人：永井三知夫



會計主管：吳子正

精熙國際(開曼)有限公司及子公司

簡明合併權益變動表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 股                       | 本         | 本            | 溢          | 價          | 特         | 別            | 準            | 備 | 換 | 算 | 準 | 備 | 法 | 定 | 準 | 備 | 基 | 金 | 投 | 資 | 評 | 價 | 準 | 備 | 保 | 留 | 盈 | 餘 | 合 | 計 |   |  |  |  |  |  |
|-------------------------|-----------|--------------|------------|------------|-----------|--------------|--------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|--|--|--|--|--|
|                         | 額         | 額            | 額          | 額          | 別         | 別            | 額            | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 | 額 |  |  |  |  |  |
| 102 年 1 月 1 日餘額 (經查核)   | \$ 31,836 | \$ 1,905,387 | \$ 577,888 | \$ 282,583 | \$ 72,423 | \$ 1,687,552 | \$ 4,557,609 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
| 其他綜合損益                  | -         | -            | -          | ( 14,127)  | -         | 60           | ( 14,067)    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
| 本期淨損                    | -         | -            | -          | -          | -         | -            | ( 45,007)    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
| 本期綜合損益總額                | -         | -            | -          | ( 14,127)  | -         | 60           | ( 59,074)    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
| 分配股利                    | -         | -            | -          | -          | -         | -            | ( 63,732)    |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
| 102 年 6 月 30 日餘額 (未經查核) | \$ 31,836 | \$ 1,905,387 | \$ 577,888 | \$ 268,456 | \$ 72,423 | \$ 1,578,813 | \$ 4,434,803 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
| 103 年 1 月 1 日餘額 (經查核)   | \$ 31,836 | \$ 1,905,387 | \$ 577,888 | \$ 277,595 | \$ 75,409 | \$ 1,617,757 | \$ 4,485,872 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
| 其他綜合損益                  | -         | -            | -          | ( 10,064)  | -         | 418          | ( 9,646)     |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
| 本期淨利                    | -         | -            | -          | -          | -         | -            | 105,901      |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
| 本期綜合損益總額                | -         | -            | -          | ( 10,064)  | -         | 418          | 96,225       |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
| 分配股利                    | -         | -            | -          | -          | -         | -            | ( 159,419)   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |
| 103 年 6 月 30 日餘額 (未經查核) | \$ 31,836 | \$ 1,905,387 | \$ 577,888 | \$ 267,531 | \$ 75,409 | \$ 1,564,239 | \$ 4,422,708 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |  |  |  |  |  |

註一：上列財務報表之所有權益科目金額，係以 103 年 6 月 30 日之美金對新台幣匯率 (US\$1: NT\$29.865) 換算。

註二：最近三年度美金對新台幣最高、最低及平均匯率如下：

| 年   | 度 | 最                 | 高 | 最                 | 低 | 平                 | 均 |
|-----|---|-------------------|---|-------------------|---|-------------------|---|
| 102 |   | US\$1: NT\$30.200 |   | US\$1: NT\$28.950 |   | US\$1: NT\$29.689 |   |
| 101 |   | US\$1: NT\$30.310 |   | US\$1: NT\$28.995 |   | US\$1: NT\$29.573 |   |
| 100 |   | US\$1: NT\$30.680 |   | US\$1: NT\$28.510 |   | US\$1: NT\$29.391 |   |

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 5 日複核報告)



董事長：賴以仁

經理人：永井三知夫



會計主管：吳子正



精熙國際(開曼)有限公司及子公司

簡明合併現金流量表

民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：美金仟元／新台幣仟元

|               | 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日<br>( 未 經 查 核 ) |              | 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日<br>( 未 經 查 核 ) |              |
|---------------|--|--------------|--|--------------|
|               | 美 金                                    | 新 台 幣        | 美 金                                    | 新 台 幣        |
| 營業活動之淨現金流入    | \$ 5,015                               | \$ 149,773   | \$ 95                                  | \$ 2,838     |
| 投資活動之現金流量     |  |              |  |              |
| 購置不動產、廠房及設備   | ( 545 )                                | ( 16,276 )   | ( 303 )                                | ( 9,049 )    |
| 取得備供出售金融資產    | ( 500 )                                | ( 14,933 )   | ( 500 )                                | ( 14,933 )   |
| 出售不動產、廠房及設備價款 | 33                                     | 986          | 54                                     | 1,613        |
| 處分備供出售金融資產價款  | -                                      | -            | 1,041                                  | 31,089       |
| 其他投資活動        | 877                                    | 26,191       | 622                                    | 18,576       |
| 投資活動之淨現金流入(出) | ( 135 )                                | ( 4,032 )    | 914                                    | 27,296       |
| 現金及約當現金淨增加    | 4,880                                  | 145,741      | 1,009                                  | 30,134       |
| 期初現金及約當現金餘額   | 118,974                                | 3,553,158    | 113,146                                | 3,379,105    |
| 匯率變動之影響       | ( 341 )                                | ( 10,183 )   | 174                                    | 5,197        |
| 期末現金及約當現金餘額   | \$ 123,513                             | \$ 3,688,716 | \$ 114,329                             | \$ 3,414,436 |

註一：上列財務報表之所有科目金額，係以 103 年 6 月 30 日之美金對新台幣匯率 (US\$1 : NT\$29.865) 換算。

註二：最近三年度美金對新台幣最高、最低及平均匯率如下：

| 年 度 | 最 高                | 最 低                | 平 均                |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|
| 102 | US\$1 : NT\$30.200 | US\$1 : NT\$28.950 | US\$1 : NT\$29.689 |
| 101 | US\$1 : NT\$30.310 | US\$1 : NT\$28.995 | US\$1 : NT\$29.573 |
| 100 | US\$1 : NT\$30.680 | US\$1 : NT\$28.510 | US\$1 : NT\$29.391 |

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 5 日複核報告)

董事長：賴以仁



經理人：永井三知夫



會計主管：吳子正



附 件 三

精熙國際(開曼)有限公司及子公司  
依中華民國金管會認可之IFRSs重編後合併資產負債表  
民國103年6月30日暨民國102年12月31日及6月30日

單位：新台幣千元

| 代碼   | 資產        | 103年6月30日             |              |                                       | 102年12月31日            |             |                                       | 102年6月30日             |              |                                       |
|------|-----------|-----------------------|--------------|---------------------------------------|-----------------------|-------------|---------------------------------------|-----------------------|--------------|---------------------------------------|
|      |           | 依香港財務<br>報專準則編<br>製金額 | 調節(減)<br>金額  | 依中華民國<br>金管會認可<br>之IFRSs<br>編製金額<br>% | 依香港財務<br>報專準則編<br>製金額 | 調節(減)<br>金額 | 依中華民國<br>金管會認可<br>之IFRSs<br>編製金額<br>% | 依香港財務<br>報專準則編<br>製金額 | 調節(減)<br>金額  | 依中華民國<br>金管會認可<br>之IFRSs<br>編製金額<br>% |
| 1100 | 現金及約當現金   | \$ 3,688,716          | \$ -         | 72                                    | \$ 3,553,158          | \$ -        | 69                                    | \$ 3,414,435          | \$ -         | 67                                    |
| 1125 | 備供出售金融資產  | 45,215                | -            | 1                                     | 29,865                | -           | 1                                     | 29,865                | -            | 1                                     |
| 1170 | 應收帳款淨額    | 438,657               | (123,193)    | 6                                     | 545,843               | (153,417)   | 8                                     | 461,116               | (114,652)    | 7                                     |
| 1180 | 應收帳款-關係人  | -                     | 98,405       | 2                                     | -                     | 98,883      | 2                                     | -                     | 80,158       | 1                                     |
| 1200 | 其他應收款     | 747                   | 22,578       | -                                     | 926                   | 53,877      | 1                                     | 747                   | 33,299       | 1                                     |
| 130X | 存貨        | 164,108               | -            | 3                                     | 164,616               | -           | 3                                     | 195,496               | -            | 4                                     |
| 1470 | 其他流動資產    | -                     | 2,210        | -                                     | -                     | 657         | -                                     | -                     | 1,195        | -                                     |
| 11XX | 流動資產合計    | <u>4,337,443</u>      | <u>2,210</u> | <u>84</u>                             | <u>4,294,408</u>      | <u>657</u>  | <u>84</u>                             | <u>4,101,659</u>      | <u>1,195</u> | <u>81</u>                             |
| 1550 | 非流動資產     | 234,022               | -            | 5                                     | 206,367               | -           | 4                                     | 253,285               | -            | 5                                     |
| 1600 | 採用權益法之投資  | 549,905               | -            | 11                                    | 615,816               | -           | 12                                    | 674,979               | -            | 14                                    |
| 1760 | 不動產、廠房及設備 | 8,482                 | -            | -                                     | 10,602                | -           | -                                     | 12,036                | -            | -                                     |
| 1915 | 投資性不動產淨額  | 3,852                 | -            | -                                     | 5,256                 | -           | -                                     | 1,732                 | -            | -                                     |
| 1985 | 預付設備款     | 7,377                 | -            | -                                     | 7,676                 | -           | -                                     | 7,615                 | -            | -                                     |
| 15XX | 長期預付租金    | 803,638               | -            | 16                                    | 845,717               | -           | 16                                    | 949,647               | -            | 19                                    |
|      | 非流動資產合計   | <u>5,141,081</u>      | <u>-</u>     | <u>100</u>                            | <u>5,140,125</u>      | <u>-</u>    | <u>100</u>                            | <u>5,051,306</u>      | <u>-</u>     | <u>100</u>                            |
| 1XXX | 資產總計      | <u>\$ 5,141,081</u>   | <u>\$ -</u>  | <u>100</u>                            | <u>\$ 5,140,125</u>   | <u>\$ -</u> | <u>100</u>                            | <u>\$ 5,051,306</u>   | <u>\$ -</u>  | <u>100</u>                            |

(承前頁)

單位：新台幣千元

| 代碼      | 103年6月30日     |              |                   |     | 102年12月31日    |              |                   |     | 102年6月30日     |              |                   |     |
|---------|---------------|--------------|-------------------|-----|---------------|--------------|-------------------|-----|---------------|--------------|-------------------|-----|
|         | 依香港財務報告準則編製金額 | 調節(減)        | 依中華民國會計之IFRSs編製金額 | %   | 依香港財務報告準則編製金額 | 調節(減)        | 依中華民國會計之IFRSs編製金額 | %   | 依香港財務報告準則編製金額 | 調節(減)        | 依中華民國會計之IFRSs編製金額 | %   |
| 2170    | \$ 522,190    | (\$ 164,258) | \$ 357,932        | 7   | \$ 615,339    | (\$ 184,326) | \$ 431,013        | 8   | \$ 527,864    | (\$ 153,147) | \$ 374,717        | 7   |
| 2180    | -             | 8,362        | 8,362             | -   | -             | 21,533       | 21,533            | 1   | -             | 12,036       | 12,036            | -   |
| 2200    | -             | 155,896      | 155,896           | 3   | -             | 162,793      | 162,793           | 3   | -             | 141,111      | 141,111           | 3   |
| 2216    | 159,419       | -            | 159,419           | 3   | -             | -            | -                 | -   | 63,732        | -            | 63,732            | 1   |
| 2230    | 36,764        | -            | 36,764            | 1   | 38,914        | -            | 38,914            | 1   | 24,907        | -            | 24,907            | 1   |
| 21XX    | 718,373       | -            | 718,373           | 14  | 654,253       | -            | 654,253           | 13  | 616,503       | -            | 616,503           | 12  |
| 股東權益    |               |              |                   |     |               |              |                   |     |               |              |                   |     |
| 3110    | 31,836        | -            | 31,836            | 1   | 31,836        | -            | 31,836            | 1   | 31,836        | -            | 31,836            | 1   |
| 3210    | 1,905,387     | 12,808       | 1,918,195         | 37  | 1,905,387     | 12,808       | 1,918,195         | 37  | 1,905,387     | 12,808       | 1,918,195         | 38  |
| 3280    | 577,888       | -            | 577,888           | 11  | 577,888       | -            | 577,888           | 11  | 577,888       | -            | 577,888           | 12  |
| 3310    | 75,409        | -            | 75,409            | 1   | 75,409        | -            | 75,409            | 2   | 72,423        | -            | 72,423            | 1   |
| 3350    | 1,564,239     | ( 12,808)    | 1,551,431         | 31  | 1,617,757     | ( 12,808)    | 1,604,949         | 31  | 1,578,813     | ( 12,808)    | 1,566,005         | 31  |
| 3410    | 267,531       | -            | 267,531           | 5   | 277,595       | -            | 277,595           | 5   | 268,456       | -            | 268,456           | 5   |
| 3425    | 418           | -            | 418               | -   | -             | -            | -                 | -   | -             | -            | -                 | -   |
| 3XXX    | 4,422,708     | -            | 4,422,708         | 86  | 4,485,872     | -            | 4,485,872         | 87  | 4,434,803     | -            | 4,434,803         | 88  |
| 負債及權益總計 | \$ 5,141,081  | \$ -         | \$ 5,141,081      | 100 | \$ 5,140,125  | \$ -         | \$ 5,140,125      | 100 | \$ 5,051,306  | \$ -         | \$ 5,051,306      | 100 |

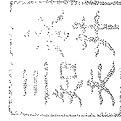
註一：上列財務報表之所有資產、負債及股東權益科目金額，係以103年6月30日之美金對新台幣匯率（US\$1：NT\$29.865）換算。

註二：最近三年度美金對新台幣最高、最低及平均匯率如下：

| 年   | 最               | 最                | 平                | 均 |
|-----|-----------------|------------------|------------------|---|
| 102 | US\$1：NT\$0.200 | US\$1：NT\$28.950 | US\$1：NT\$29.689 |   |
| 101 | US\$1：NT\$0.310 | US\$1：NT\$28.995 | US\$1：NT\$29.573 |   |
| 100 | US\$1：NT\$0.680 | US\$1：NT\$28.510 | US\$1：NT\$29.391 |   |

董事長：賴以仁

經理人：永井三知夫



會計主管：吳子正



(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國103年8月5日複核報告)

精熙國際(開曼)有限公司及子公司  
依中華民國金管會認可之 IFRSs 重編後合併綜合損益表  
民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元，惟每股盈餘(虧損)為元

| 代碼   | 項 目                         | 103年1月1日至6月30日        |              |                                      |       | 102年1月1日至6月30日        |              |                                      |       |
|------|-----------------------------|-----------------------|--------------|--------------------------------------|-------|-----------------------|--------------|--------------------------------------|-------|
|      |                             | 依香港財務<br>報導準則<br>編製金額 | 調節金額<br>增(減) | 依中華民國<br>金管會認<br>可之<br>IFRSs<br>編製金額 | %     | 依香港財務<br>報導準則<br>編製金額 | 調節金額<br>增(減) | 依中華民國<br>金管會認<br>可之<br>IFRSs<br>編製金額 | %     |
| 4000 | 營業收入                        | \$1,155,925           | \$ -         | \$1,155,925                          | 100   | \$1,063,523           | \$ -         | \$1,063,523                          | 100   |
| 5000 | 營業成本                        | ( 865,249)            | -            | ( 865,249)                           | ( 75) | ( 855,393)            | -            | ( 855,393)                           | ( 80) |
| 5900 | 營業毛利                        | 290,676               | -            | 290,676                              | 25    | 208,130               | -            | 208,130                              | 20    |
|      | 營業費用                        |                       |              |                                      |       |                       |              |                                      |       |
| 6100 | 推銷費用                        | ( 19,084)             | -            | ( 19,084)                            | ( 2)  | ( 15,799)             | -            | ( 15,799)                            | ( 1)  |
| 6200 | 管理費用                        | ( 177,279)            | 9,109        | ( 168,170)                           | ( 14) | ( 198,572)            | 16,934       | ( 181,638)                           | ( 17) |
| 6300 | 研究發展費用                      | ( 27,087)             | -            | ( 27,087)                            | ( 2)  | ( 26,520)             | -            | ( 26,520)                            | ( 3)  |
|      | 營業費用合計                      | ( 223,450)            | 9,109        | ( 214,341)                           | ( 18) | ( 240,891)            | 16,934       | ( 223,957)                           | ( 21) |
| 6900 | 營業淨利(損失)                    | 67,226                | 9,109        | 76,335                               | 7     | ( 32,761)             | 16,934       | ( 15,827)                            | ( 1)  |
|      | 營業外收入及支出                    |                       |              |                                      |       |                       |              |                                      |       |
| 7010 | 其他收入                        | 15,231                | -            | 15,231                               | 1     | -                     | -            | -                                    | -     |
| 7060 | 採權益法認列之關聯<br>企業利益(損失)<br>份額 | 11,468                | -            | 11,468                               | 1     | ( 31,239)             | -            | ( 31,239)                            | ( 3)  |
| 7100 | 利息收入                        | 18,128                | -            | 18,128                               | 2     | 20,009                | -            | 20,009                               | 2     |
| 7110 | 租金收入                        | -                     | -            | -                                    | -     | 4,480                 | -            | 4,480                                | -     |
| 7225 | 處分投資利益                      | -                     | -            | -                                    | -     | 1,224                 | -            | 1,224                                | -     |
| 7230 | 外幣兌換損失                      | -                     | ( 4,330)     | ( 4,330)                             | -     | -                     | ( 14,724)    | ( 14,724)                            | -     |
| 7590 | 其他支出                        | -                     | ( 986)       | ( 986)                               | -     | -                     | ( 1,523)     | ( 1,523)                             | -     |
| 7610 | 處分不動產、廠房及<br>設備損失           | -                     | ( 3,793)     | ( 3,793)                             | -     | -                     | ( 687)       | ( 687)                               | -     |
|      | 營業外收入及支出<br>合計              | 44,827                | ( 9,109)     | 35,718                               | 4     | ( 5,526)              | ( 16,934)    | ( 22,460)                            | ( 2)  |
| 7900 | 稅前淨利(損)                     | 112,053               | -            | 112,053                              | 11    | ( 38,287)             | -            | ( 38,287)                            | ( 3)  |
| 7950 | 所得稅費用                       | ( 6,152)              | -            | ( 6,152)                             | ( 1)  | ( 6,720)              | -            | ( 6,720)                             | ( 1)  |
| 8200 | 本期淨利(損)                     | 105,901               | -            | 105,901                              | 10    | ( 45,007)             | -            | ( 45,007)                            | ( 4)  |
|      | 其他綜合損益                      |                       |              |                                      |       |                       |              |                                      |       |
| 8310 | 國外營運機構財務報表<br>換算之兌換差額       | ( 10,064)             | -            | ( 10,064)                            | ( 1)  | ( 14,127)             | -            | ( 14,127)                            | ( 1)  |
| 8325 | 備供出售金融資產未實<br>現評價利益         | 418                   | -            | 418                                  | -     | 1,284                 | -            | 1,284                                | -     |
| 8390 | 其他綜合損益                      | -                     | -            | -                                    | -     | ( 1,224)              | -            | ( 1,224)                             | -     |
| 8300 | 其他綜合損益合計                    | ( 9,646)              | -            | ( 9,646)                             | ( 1)  | ( 14,067)             | -            | ( 14,067)                            | ( 1)  |
| 8500 | 本期綜合損益總額                    | \$ 96,255             | \$ -         | \$ 96,255                            | 9     | (\$ 59,074)           | \$ -         | (\$ 59,074)                          | ( 5)  |
|      | 淨利(損)歸屬於：                   |                       |              |                                      |       |                       |              |                                      |       |
| 8610 | 母公司業主                       | \$ 105,901            | \$ -         | \$ 105,901                           |       | (\$ 45,007)           | \$ -         | (\$ 45,007)                          |       |
|      | 綜合損益總額歸屬於：                  |                       |              |                                      |       |                       |              |                                      |       |
| 8610 | 母公司業主                       | \$ 96,255             | \$ -         | \$ 96,255                            |       | (\$ 59,074)           | \$ -         | (\$ 59,074)                          |       |
|      | 每股盈餘(虧損)                    |                       |              |                                      |       |                       |              |                                      |       |
| 9710 | 基 本                         | \$ 0.13               | \$ -         | \$ 0.13                              |       | (\$ 0.05)             | \$ -         | (\$ 0.05)                            |       |
| 9810 | 稀 釋                         | \$ 0.13               | \$ -         | \$ 0.13                              |       | (\$ 0.05)             | \$ -         | (\$ 0.05)                            |       |

註一：上列財務報表之所有損益科目金額，係以 103 年 6 月 30 日之美金對新台幣匯率 (US\$1: NT\$29.865) 換算。

註二：最近三年度美金對新台幣最高、最低及平均匯率如下：

| 年 度 | 最 高               | 最 低               | 平 均               |
|-----|-------------------|-------------------|-------------------|
| 102 | US\$1: NT\$30.200 | US\$1: NT\$28.950 | US\$1: NT\$29.689 |
| 101 | US\$1: NT\$30.310 | US\$1: NT\$28.995 | US\$1: NT\$29.573 |
| 100 | US\$1: NT\$30.680 | US\$1: NT\$28.510 | US\$1: NT\$29.391 |

董事長：賴以仁

經理人：永井三知夫

會計主管：吳子正



精熙國際(開曼)有限公司及子公司  
依中華民國金管會認可之 IFRSs 重編後合併現金流量表  
民國 103 年及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

單位：新台幣仟元

| 代 碼    | 項 目                           | 103 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 |              | 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日 |                       |              |                       |
|--------|-------------------------------|-------------------------|--------------|-------------------------|-----------------------|--------------|-----------------------|
|        |                               | 依香港財務<br>報導準則<br>編製金額   | 調節金額<br>增(減) | 依中華民國<br>會計原則<br>編製金額   | 依香港財務<br>報導準則<br>編製金額 | 調節金額<br>增(減) | 依中華民國<br>會計原則<br>編製金額 |
|        | 營運活動之現金流量                     |                         |              |                         |                       |              |                       |
| A10000 | 本期稅前淨利(損失)                    | \$ 112,053              | \$ -         | \$ 112,053              | (\$ 38,287)           | \$ -         | (\$ 38,287)           |
|        | 不影響現金流量之收益<br>費損項目            |                         |              |                         |                       |              |                       |
| A20100 | 折舊費用                          | 68,749                  | -            | 68,749                  | 76,066                | -            | 76,066                |
| A20200 | 攤銷費用                          | 90                      | -            | 90                      | 90                    | -            | 90                    |
| A20300 | 提列備抵呆帳                        | 537                     | -            | 537                     | 209                   | -            | 209                   |
| A21200 | 利息收入                          | ( 28,282)               | -            | ( 28,282)               | ( 20,009)             | -            | ( 20,009)             |
| A22300 | 採用權益法認列之<br>關聯企業損失<br>(利益)之份額 | ( 11,468)               | -            | ( 11,468)               | 31,239                | -            | 31,239                |
| A22500 | 處分不動產、廠房<br>及設備損失             | 3,793                   | -            | 3,793                   | 687                   | -            | 687                   |
| A23100 | 處分投資利益                        | -                       | -            | -                       | ( 1,224)              | -            | ( 1,224)              |
| A23800 | 非金融資產減損<br>損失(迴轉利益)           | 1,792                   | -            | 1,792                   | ( 1,135)              | -            | ( 1,135)              |
| A24100 | 未實現外幣兌換利<br>益                 | ( 5,226)                | -            | ( 5,226)                | ( 1,732)              | -            | ( 1,732)              |
| A30000 | 營業資產及負債之<br>淨變動數              |                         |              |                         |                       |              |                       |
| A31130 | 應收帳款                          | 105,215                 | ( 29,746)    | 75,469                  | 67,226                | 239          | 67,465                |
| A31200 | 存 貨                           | ( 5,316)                | -            | ( 5,316)                | ( 51,159)             | -            | ( 51,159)             |
| A31180 | 其他應收款                         | 149                     | 31,299       | 31,448                  | 71,049                | 150          | 71,199                |
| A31240 | 其他流動資產                        | -                       | ( 1,553)     | ( 1,553)                | -                     | ( 389)       | ( 389)                |
| A32150 | 應付帳款                          | ( 84,279)               | 6,897        | ( 77,382)               | ( 124,149)            | 67,436       | ( 56,713)             |
| A32180 | 其他應付款項                        | -                       | ( 6,897)     | ( 6,897)                | -                     | ( 67,436)    | ( 67,436)             |
| A33000 | 營運產生之現金流入                     | 157,807                 | -            | 157,807                 | 8,871                 | -            | 8,871                 |
| A33500 | 支付之所得稅                        | ( 8,034)                | -            | ( 8,034)                | ( 6,033)              | -            | ( 6,033)              |
| AAAA   | 營運活動之淨現金<br>流入                | <u>149,773</u>          | <u>-</u>     | <u>149,773</u>          | <u>2,838</u>          | <u>-</u>     | <u>2,838</u>          |
|        | 投資活動之現金流量                     |                         |              |                         |                       |              |                       |
| B00300 | 取得備供出售金融資產<br>價款              | ( 14,933)               | -            | ( 14,933)               | ( 14,933)             | -            | ( 14,933)             |
| B00400 | 處分備供出售金融資產<br>價款              | -                       | -            | -                       | 31,089                | -            | 31,089                |
| B02700 | 購置不動產、廠房及設備                   | ( 16,276)               | -            | ( 16,276)               | ( 9,049)              | -            | ( 9,049)              |
| B02800 | 出售不動產、廠房及設備<br>價款             | 986                     | -            | 986                     | 1,613                 | -            | 1,613                 |
| B07100 | 預付設備款增加                       | ( 2,091)                | -            | ( 2,091)                | ( 1,433)              | -            | ( 1,433)              |
| B07500 | 收取之利息                         | 28,282                  | -            | 28,282                  | 20,009                | -            | 20,009                |
| BBBB   | 投資活動之淨現金<br>流入(出)             | <u>( 4,032)</u>         | <u>-</u>     | <u>( 4,032)</u>         | <u>27,296</u>         | <u>-</u>     | <u>27,296</u>         |
| DDDD   | 匯率變動對現金及約當現金<br>之影響           | ( 10,183)               | -            | ( 10,183)               | 5,197                 | -            | 5,197                 |
| EEEE   | 本期現金及約當現金增加數                  | 135,558                 | -            | 135,558                 | 35,331                | -            | 35,331                |
| E00100 | 期初現金及約當現金餘額                   | <u>3,553,158</u>        | <u>-</u>     | <u>3,553,158</u>        | <u>3,379,105</u>      | <u>-</u>     | <u>3,379,105</u>      |
| E00200 | 期末現金及約當現金餘額                   | <u>\$3,688,716</u>      | <u>\$ -</u>  | <u>\$3,688,716</u>      | <u>\$3,414,436</u>    | <u>\$ -</u>  | <u>\$3,414,436</u>    |

註一：上列財務報表之所有損益科目金額，係以 103 年 6 月 30 日之美金對新台幣匯率 (US\$1: NT\$29.865) 換算。

註二：最近三年度美金對新台幣最高、最低及平均匯率如下：

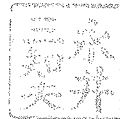
| 年 度 | 最 高                | 最 低                | 平 均                |
|-----|--------------------|--------------------|--------------------|
| 102 | US\$1 : NT\$30.200 | US\$1 : NT\$28.950 | US\$1 : NT\$29.689 |
| 101 | US\$1 : NT\$30.310 | US\$1 : NT\$28.995 | US\$1 : NT\$29.573 |
| 100 | US\$1 : NT\$30.680 | US\$1 : NT\$28.510 | US\$1 : NT\$29.391 |

(請參閱勤業眾信聯合會計師事務所民國 103 年 8 月 5 日複核報告)

董事長：賴以仁



經理人：永井三知夫



會計主管：吳子正



精熙國際（開曼）有限公司及子公司

合併財務報表重編說明

民國 103 及 102 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

（金額除另予註明者外，係以新台幣仟元為單位）

一、合併財務報表重編原則

精熙國際（開曼）有限公司及子公司（以下稱「合併公司」）如附件四所列之民國 103 及 102 年上半年度財務報告，係包括精熙國際（開曼）有限公司（以下稱「本公司」）及所有持股達 50% 之被投資公司之合併財務資訊（附件四譯稱「本集團」）。

合併公司依香港法令及香港財務報導準則（以下稱「香港一般公認會計原則」）編製之主要報表格式，包括簡明合併財務狀況表、簡明合併綜合損益表及簡明合併現金流量表，因與金融監督管理委員會於 98 年 5 月 14 日宣布之「我國企業採用國際會計準則推動架構」，上市上櫃及興櫃公司應自 102 年起依證券發行人財務報告編製準則暨經金管會認可之國際財務報導準則、國際會計準則、解釋及解釋公告編制財務報告（以下稱「中華民國金管會認可之 IFRSs」）規定不符，爰依「第二上市（櫃）公司財務報告複核要點」規定，就簡明合併財務狀況表、簡明合併綜合損益表及簡明合併現金流量表依中華民國規定格式予以重編（以下稱「重編合併財務報表」）。

因適用不同之會計原則對合併公司民國 103 及 102 年上半年度合併損益表之損益影響金額，並未達證券交易法施行細則第六條所訂應重編財務報表之標準，故上述重編合併財務報表僅依中華民國金管會認可之 IFRSs 規定之格式與分類將上述簡明合併財務狀況表、簡明合併綜合損益表及簡明合併現金流量表予以重分類調整。

## 二、中華民國及香港財務報表表達及其他事項之重大差異彙總說明

| 項 目        | 中 華 民 國<br>財 務 報 表 表 達   | 香 港 一 般 公 認<br>會 計 原 則   | 對 重 編 合 併 財 務 報 表<br>之 之 影 響   |
|------------|--|--|--|
| (一)合併資產負債表 | <p>一般之分類方式，資產係以流動性大小排列，流動性大者在前，流動性小者在後。負債則按到期日的遠近排列，近者在先，遠者在後。股東權益按永久性大小排列，永久性大者在前，小者在後。</p>           | <p>一般之分類方式，資產係以非流動性資產在前，流動資產在後。負債及權益，係以負債在前，股本及各項準備在後，負債以流動負債在前，非流動負債在後。</p> | <p>已依中華民國財務報表規定予以表達揭露。</p>   |
|            | <p>因營業而發生之應收帳款／應付帳款，應與非營業而發生之其他應收款／其他應付款分別列示；應收／應付帳款一關係人，依金額重大性予以單獨表達。</p>                             | <p>應收／應付帳款一關係人、其他應收／應付款係分類於應收帳款及其他應收款與應付帳款及其他應付款。</p>                        | <p>已依中華民國財務報表規定予以表達揭露。</p> <p>資產影響數：<br/>103年第2季：123,193仟元<br/>102年第4季：153,417仟元<br/>102年第2季：114,652仟元</p> <p>負債影響數：<br/>103年第2季：164,258仟元<br/>102年第4季：184,326仟元<br/>102年第2季：153,147仟元</p> |
|            | <p>註銷買回企業本身之股票，按股權比例借記「資本公積—股票發行溢價」及「股本」。其購回成本如高於面值與發行股票溢價之合計數時，其差額應沖銷同種類庫藏股票所產生之資本公積，如有不足再借記保留盈餘。</p> | <p>再取得企業本身權益工具之成本，應自權益項目減除。企業不應於買回、出售、再發行或註銷庫藏股時認列損益。</p>                    | <p>已依中華民國財務報表規定予以表達揭露。</p> <p>103年第2季：12,808仟元<br/>102年第4季：12,808仟元<br/>102年第2季：12,808仟元</p>   |
| (二)合併綜合損益表 | <p>應區分營業收入、營業成本、營業費用、營業外收入及支出及所得稅費用，分別予以列示，但營業成本及營業費用不能分別列示者，得合併之。</p>                                 | <p>應區分收入、銷貨成本、收益與費損、所得稅費用、本年度利益（損失）。</p>                                     | <p>已依中華民國財務報表規定予以表達揭露。</p>   |

| 項 目        | 中 華 民 國<br>財 務 報 表 表 達                     | 香 港 一 般 公 認<br>會 計 原 則                     | 對 重 編 合 併 財 務 報 表<br>之 之 影 響  |
|------------|--|--|---|
| (二)合併綜合損益表 | 因非經常營業活動所發生之費用及損失，應帳列營業外支出；兌換損益，得以淨額表達。    | 兌換損失、處分不動產、廠房及設備損失及其他損失係依性質別帳列管理費用。        | 已依中華民國財務報表規定予以表達揭露。<br>103年第2季：9,109仟元<br>102年第2季：16,934仟元  |
| (三)合併現金流量表 | 因營業而發生之應收帳款／應付帳款，應與非營業而發生之其他應收款／其他應付款分別列示。 | 應收／應付帳款、其他應收／應付款係分類於應收帳款及其他應收款與應付帳款及其他應付款。 | 已依中華民國財務報表規定予以表達揭露。<br>資產影響數：<br>103年第2季：(29,746)仟元<br>102年第2季：239仟元<br>負債影響數：<br>103年第2季：6,897仟元<br>102年第2季：67,436仟元 |

附 件 四

精熙國際（開曼）有限公司及子公司

會計師核閱報告暨合併財務報表  
西元 2014 年上半年度

（原文及中譯本）

# Deloitte.

## 德勤

### 簡明綜合財務報表審閱報告

致精熙國際（開曼）有限公司  
(於開曼群島註冊成立之有限公司)  
董事會

#### 緒言

吾等已審核第5至18頁所載精熙國際（開曼）有限公司及其附屬公司之簡明綜合財務報表，當中包括於二零一四年六月三十日之簡明綜合財務狀況表，及截至當日止六個月之相關簡明綜合損益及其他全面收入報表、權益變動表及現金流量表以及若干說明附註。香港聯合交易所有限公司主板證券上市規則要求遵照其有關條文及香港會計師公會頒佈之香港會計準則第34號「中期財務申報」（「香港會計準則第34號」）編製中期財務資料報告。貴公司董事須負責根據香港會計準則第34號編製及呈列本簡明綜合財務報表。吾等之責任是根據審閱結果，對本簡明綜合財務報表作出結論，並根據委聘協定條款僅向董事會報告，除此之外本報告別無其他目的。吾等不會就本報告內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。



## 審閱範圍

吾等已根據香港會計師公會頒佈之香港審閱委聘準則第2410號「由實體之獨立核數師執行之中期財務資料審閱」進行審核工作。審閱本簡明綜合財務報表主要包括向負責財務和會計事務之人員作出查詢，及進行分析性和其他審閱程序。審閱範圍遠小於根據香港核數準則進行審核之範圍，故吾等無法保證吾等將知悉在審核中可能被發現之所有重大事項。因此，吾等不會發表審核意見。

## 結論

按照吾等之審閱結果，吾等並無發現任何事項，令吾等相信本簡明綜合財務報表在各重大方面未有根據香港會計準則第34號進行編製。

德勤•關黃陳方會計師行

執業會計師

香港

二零一四年八月五日

## 簡明綜合損益及其他全面收入報表

截至二零一四年六月三十日止六個月

|                     | 附註 | 二零一四年<br>一月一日至<br>二零一四年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) | 二零一三年<br>一月一日至<br>二零一三年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) |
|---------------------|----|---|---|
| 營業額                 | 3  | <b>38,705</b>                                     | 35,611  |
| 銷售成本                |    | <b>(28,972)</b>                                   | (28,642)  |
| 毛利                  |    | <b>9,733</b>                                      | 6,969   |
| 其他收入及收益             |    | <b>1,117</b>                                      | 820   |
| 分銷成本                |    | <b>(639)</b>                                      | (529)   |
| 行政費用                |    | <b>(5,936)</b>                                    | (6,649)   |
| 研發開支                |    | <b>(907)</b>                                      | (888)   |
| 出售可供出售投資之收益         |    | -   | 41  |
| 應佔一間聯營公司之業績         |    | <b>384</b>  | (1,046)   |
| 除稅前溢利(虧損)           |    | <b>3,752</b>                                      | (1,282)   |
| 稅項                  | 5  | <b>(206)</b>                                      | (225)   |
| 期內溢利(虧損)            |    | <b>3,546</b>                                      | (1,507)   |
| 其他綜合(開支)收入          |    |   |   |
| 其後可能重新分類至損益之項目：     |    |   |   |
| — 換算海外業務財務報表產生之匯兌差額 |    | <b>(337)</b>                                      | (473)   |
| — 可供出售投資之公允價值收益     |    | <b>14</b>   | 43  |
| — 有關出售可供出售投資之重新分類調整 |    | -   | (41)  |
| 期內其他綜合開支            |    | <b>(323)</b>                                      | (471)   |
| 期內綜合收入(開支)總額        |    | <b>3,223</b>                                      | (1,978)   |
| 每股盈利(虧損)            |    |   |   |
| — 基本                | 7  | <b>0.43美仙</b>                                     | (0.18)美仙  |

## 簡明綜合財務狀況表

於二零一四年六月三十日

|                | 附註 | 二零一四年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) | 二零一三年<br>十二月三十一日<br>千美元<br>(經審核) |
|----------------|----|---------------------------------|----------------------------------|
| 非流動資產          |    |                                 |                                  |
| 投資物業           |    | 284                             | 355                              |
| 物業、廠房及設備       | 8  | 18,413                          | 20,620                           |
| 預付租賃付款         |    | 247                             | 257                              |
| 於一間聯營公司之權益     | 9  | 7,836                           | 6,910                            |
| 購買物業、廠房及設備所付按金 |    | 129                             | 176                              |
|                |    | <b>26,909</b>                   | 28,318                           |
| 流動資產           |    |                                 |                                  |
| 存貨             |    | 5,495                           | 5,512                            |
| 應收貿易賬款及其他應收款項  | 10 | 14,688                          | 18,277                           |
| 應收關連公司款項       |    | 25                              | 31                               |
| 可供出售投資         | 11 | 1,514                           | 1,000                            |
| 銀行結餘及現金        |    | 123,513                         | 118,974                          |
|                |    | <b>145,235</b>                  | 143,794                          |
| 流動負債           |    |                                 |                                  |
| 應付貿易賬款及其他應付款項  | 12 | 17,485                          | 20,604                           |
| 應付股息           |    | 5,338                           | -                                |
| 應付稅項           |    | 1,231                           | 1,303                            |
|                |    | <b>24,054</b>                   | 21,907                           |
| 流動資產淨值         |    | <b>121,181</b>                  | 121,887                          |
| 總資產減流動負債       |    | <b>148,090</b>                  | 150,205                          |
| 資本及儲備          |    |                                 |                                  |
| 股本             |    | 1,066                           | 1,066                            |
| 儲備             |    | 147,024                         | 149,139                          |
| 權益總額           |    | <b>148,090</b>                  | 150,205                          |

## 簡明綜合權益變動表

截至二零一四年六月三十日止六個月

|                       | 本公司擁有人應佔     |               |               |              |                    |                   |               |                |
|-----------------------|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------------|-------------------|---------------|----------------|
|                       | 股本<br>千美元    | 股份溢價<br>千美元   | 特別儲備<br>千美元   | 換算儲備<br>千美元  | 法定盈餘<br>公積金<br>千美元 | 投資重估<br>儲備<br>千美元 | 保留溢利<br>千美元   | 合計<br>千美元      |
| 於二零一三年一月一日 (經審核)      | 1,066        | 63,800        | 19,350        | 9,462        | 2,425              | (2)               | 56,506        | 152,607        |
| 期內其他綜合 (開支) 收入        | -            | -             | -             | (473)        | -                  | 2                 | -             | (471)          |
| 期內虧損                  | -            | -             | -             | -            | -                  | -                 | (1,507)       | (1,507)        |
| 期內綜合 (開支) 收入總額        | -            | -             | -             | (473)        | -                  | 2                 | (1,507)       | (1,978)        |
| 確認為分派之股息 (附註6)        | -            | -             | -             | -            | -                  | -                 | (2,134)       | (2,134)        |
| 於二零一三年六月三十日<br>(未經審核) | 1,066        | 63,800        | 19,350        | 8,989        | 2,425              | -                 | 52,865        | 148,495        |
| 於二零一四年一月一日 (經審核)      | <b>1,066</b> | <b>63,800</b> | <b>19,350</b> | <b>9,295</b> | <b>2,525</b>       | -                 | <b>54,169</b> | <b>150,205</b> |
| 期內綜合 (開支) 收入          | -            | -             | -             | (337)        | -                  | 14                | -             | (323)          |
| 期內溢利                  | -            | -             | -             | -            | -                  | -                 | 3,546         | 3,546          |
| 期內綜合 (開支) 收入總額        | -            | -             | -             | (337)        | -                  | 14                | 3,546         | 3,223          |
| 確認為分派之股息 (附註6)        | -            | -             | -             | -            | -                  | -                 | (5,338)       | (5,338)        |
| 於二零一四年六月三十日<br>(未經審核) | <b>1,066</b> | <b>63,800</b> | <b>19,350</b> | <b>8,958</b> | <b>2,525</b>       | <b>14</b>         | <b>52,377</b> | <b>148,090</b> |

特別儲備乃本公司已發行股份之面額與根據本集團於二零零五年之重組而收購之附屬公司股本總額兩者之差額。

根據中國內地(「中國」)外商投資企業之有關法律及法規所規定，本公司之中國附屬公司須設立不可分派之法定盈餘公積金。分配至該儲備之撥款乃按中國附屬公司法定財務報表之除稅後溢利10%撥付。中國附屬公司可將法定盈餘公積金用於彌補上一年度之虧損(如有)，亦可透過資本化發行轉換為資本。

## 簡明綜合現金流量表

截至二零一四年六月三十日止六個月

|                 | 二零一四年<br>一月一日至<br>二零一四年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) | 二零一三年<br>一月一日至<br>二零一三年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) |
|-----------------|---|---|
| 經營業務所得淨現金       | <b>5,015</b>                                      | 95  |
| 投資活動            |   |   |
| 購置物業、廠房及設備      | <b>(545)</b>                                      | (303)   |
| 購置可供出售投資        | <b>(500)</b>                                      | (500)   |
| 出售物業、廠房及設備之所得款項 | <b>33</b>   | 54  |
| 出售可供出售投資之所得款項   | <b>-</b>  | 1,041   |
| 其他投資活動          | <b>877</b>  | 622   |
| 投資活動(所用)所得淨現金   | <b>(135)</b>                                      | 914   |
| 現金及現金等價物增加淨額    | <b>4,880</b>                                      | 1,009   |
| 於一月一日之現金及現金等價物  | <b>118,974</b>                                    | 113,146   |
| 匯率變動之影響         | <b>(341)</b>                                      | 174   |
| 於六月三十日之現金及現金等價物 | <b>123,513</b>                                    | 114,329   |

# 簡明綜合財務報表附註

截至二零一四年六月三十日止六個月

## 1. 一般資料

本公司於開曼群島註冊成立及登記為獲豁免有限公司。其股份於香港聯合交易所有限公司上市。

簡明綜合財務報表乃根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則附錄16之適用披露規定及香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈之香港會計準則第34號「中期財務申報」而編製。

簡明綜合財務報表以美元(「美元」)呈列，美元為本公司之功能貨幣。

## 2. 主要會計政策

除若干金融工具按公允價值計量外，簡明綜合財務報表乃根據歷史成本基準而編製。

截至二零一四年六月三十日止六個月之簡明綜合財務報表所採用之會計政策以及計算方法與編製本集團截至二零一三年十二月三十一日止年度全年綜合財務報表所用者相同。

於本中期期間，本集團首次採納由香港會計師公會頒佈對香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)之多項修訂，該等新訂於本集團二零一四年一月一日開始之財政年度生效。

於本中期期間所應用對香港財務報告準則之修訂並無對該等簡明綜合財務報表所呈報的金額及／或該等簡明綜合財務報表所載的披露造成重大影響。

### 3. 營業分部

#### 營業分部

行政總裁作為本集團主要營運決策人，定期檢討光學及光電產品零部件之收入分析，並按合計基準視其為單一營業分部。除收入分析外，概無營運業績及其他獨立財務資料可供評估各業務分部之績效。基於以上原因，並無呈列獨立分部資料。

行政總裁對本集團期內業績進行審閱以作出表現評估及資源分配決策。由於本集團之業務構成根據香港財務報告準則第8號「營業分部」之單一營業分部，故並無編製獨立分部資料。

#### 其他分部資料

##### 地區資料

本集團之營運位於中國（註冊地）。

本集團來自外部客戶之收益及以資產地理位置分析之非流動資產資料詳述如下：

|    | 來自外界客戶之收入   |   | 非流動資產                           |                                  |
|----|---|---|---------------------------------|----------------------------------|
|    | 二零一四年<br>一月一日至<br>二零一四年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) | 二零一三年<br>一月一日至<br>二零一三年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) | 二零一四年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) | 二零一三年<br>十二月三十一日<br>千美元<br>(經審核) |
| 日本 | 21,481  | 21,898  | -                               | -                                |
| 中國 | 15,083  | 13,226  | 19,073                          | 21,408                           |
| 其他 | 2,141   | 487   | -                               | -                                |
|    | <b>38,705</b>                                     | 35,611  | <b>19,073</b>                   | 21,408                           |



## 有關主要客戶之資料

於相應期間為本集團貢獻逾10%總銷售額之客戶之收益如下：

|     | 二零一四年<br>一月一日至<br>二零一四年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) | 二零一三年<br>一月一日至<br>二零一三年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) |
|-----|---|---|
| 客戶A | 6,460   | *   |
| 客戶B | 5,573   | 9,610   |
| 客戶C | *   | 4,448   |

\* 相應收益並無於各有關期間為本集團貢獻逾10%總銷售額。

## 主要產品收益

以下為按主要產品分析之本集團收益：

|            | 二零一四年<br>一月一日至<br>二零一四年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) | 二零一三年<br>一月一日至<br>二零一三年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) |
|------------|---|---|
| 光學及光電產品零部件 |   |   |
| — 相機及複印機   | 34,741  | 32,477  |
| — 其他       | 3,964   | 3,134   |
|            | <b>38,705</b>                                     | 35,611  |

## 4. 折舊

期內，於損益表扣除之折舊如下：

|            | 二零一四年<br>一月一日至<br>二零一四年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) | 二零一三年<br>一月一日至<br>二零一三年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) |
|------------|---|---|
| 投資物業折舊     | 54  | 55  |
| 物業、廠房及設備折舊 | 2,248   | 2,492   |

## 5. 稅項

|                                | 二零一四年<br>一月一日至<br>二零一四年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) | 二零一三年<br>一月一日至<br>二零一三年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) |
|--------------------------------|---|---|
| 稅項支出包括：                        |   |   |
| 按適用所得稅稅率就期內估計應評稅溢利計算之<br>中國所得稅 | (206)   | (23)  |
| 過往年度之撥備不足                      | -   | (202)   |
|                                | <b>(206)</b>                                      | <b>(225)</b>                                      |

由於本集團於兩個期內之溢利並非源自香港或在香港產生，故並無於簡明綜合財務報表內作出香港利得稅撥備。

## 6. 股息

|   | 二零一四年<br>一月一日至<br>二零一四年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) | 二零一三年<br>一月一日至<br>二零一三年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) |
|---|---|---|
| 期內確認分派之股息：  |   |   |
| 二零一三年宣派之末期股息每股2.5港仙<br>(相等於0.322美仙)(二零一三年：<br>二零一二年並無末期股息)                        | 2,669   | -   |
| 二零一三年宣派之特別股息每股2.5港仙<br>(相等於0.322美仙)(二零一三年：<br>二零一二年宣派之特別股息每股2.0港仙：<br>相等於0.258美仙) | 2,669   | 2,134   |
|   | <b>5,338</b>                                      | <b>2,134</b>                                      |
| 擬派股息：   |   |   |
| 擬派二零一四年中期股息每股3.5港仙<br>(相等於0.451美仙)(二零一三年：<br>每股2.5港仙；相等於0.322美仙)                  | 3,735   | 2,669   |

於二零一四年八月五日，董事宣佈就截至二零一四年六月三十日止六個月派發中期股息每股3.5港仙(相等於0.451美仙)，按簡明綜合財務報表刊發日已發行股份827,778,000股為基礎計算。

## 7. 每股盈利(虧損)

截至二零一四年六月三十日止六個月之每股基本盈利，乃按本公司擁有人應佔期內綜合溢利3,546,000美元(截至二零一三年六月三十日止六個月：虧損1,507,000美元)及期內已發行股份827,778,000股(截至二零一三年六月三十日止六個月：827,778,000股)計算。

由於兩個期內並無潛在普通股，故並無呈列每股攤薄盈利(虧損)。

## 8. 物業、廠房及設備

截至二零一四年六月三十日止六個月，本集團收購估計可使用年期為十年之廠房及設備680,000美元(截至二零一三年六月三十日止六個月：752,000美元)。

## 9. 於一間聯營公司之權益

本集團向Pioneer Yorkey do Brasil Ltda. (「PYBL」) 注資註冊資本49%，該公司在巴西成立，主要從事製造及銷售數碼相機及電子產品或其他產品之部件。

根據PYBL之組織章程大綱及細則之條文，本集團有權委任PYBL三位董事之其中之一位，故可對PYBL行使重大影響力。

## 10. 應收貿易賬款及其他應收款項

|                          | 二零一四年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) | 二零一三年<br>十二月三十一日<br>千美元<br>(經審核) |
|--------------------------|---------------------------------|----------------------------------|
| 應收貿易賬款                   |                                 |                                  |
| — 對本公司有重大影響力之本公司股東所控制之公司 | 3,295                           | 3,311                            |
| — 其他                     | 10,668                          | 13,227                           |
|                          | <b>13,963</b>                   | 16,538                           |
| 減：呆賬撥備                   | <b>(105)</b>                    | (88)                             |
|                          | <b>13,858</b>                   | 16,450                           |
| 其他應收款項                   | 830                             | 1,827                            |
|                          | <b>14,688</b>                   | 18,277                           |

客戶之付款條款以信貸為主。向對外客戶開出之發票，一般須在開票後60至120天內支付，而向長期客戶開出之發票則一般須在一年內支付。

以下為於報告期終根據發票日期（與相關收入確認日期相若）呈列已扣除呆賬撥備後之應收貿易賬款賬齡分析：

|          | 二零一四年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) | 二零一三年<br>十二月三十一日<br>千美元<br>(經審核) |
|----------|---------------------------------|----------------------------------|
| 賬齡       |                                 |                                  |
| 0至60天    | 10,764                          | 13,272                           |
| 61至90天   | 2,432                           | 2,122                            |
| 91至120天  | 317                             | 196                              |
| 121至180天 | 101                             | 854                              |
| 181至365天 | 244                             | 6                                |
|          | <b>13,858</b>                   | 16,450                           |

## 11. 可供出售投資

|         | 二零一四年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) | 二零一三年<br>十二月三十一日<br>千美元<br>(經審核) |
|---------|---------------------------------|----------------------------------|
| 非上市證券：  |                                 |                                  |
| — 非上市基金 | 1,514                           | 1,000                            |

投資指主要投資於債券且無義務支付利息之多個非上市基金單位，乃按公平值計量。

## 12. 應付貿易賬款及其他應付款項

|  | 二零一四年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) | 二零一三年<br>十二月三十一日<br>千美元<br>(經審核) |
|--|---------------------------------|----------------------------------|
| 應付貿易賬款   |                                 |                                  |
| — 對本公司有重大影響力之本公司股東所控制之公司   | 280                             | 721                              |
| — 其他   | 11,985                          | 14,432                           |
| 購置物業、廠房及設備之應付款項  | 12,265                          | 15,153                           |
| 應付工資及福利  | 35                              | 13                               |
| 其他應付款項及應計費用(包括於二零一四年六月三十日應付一間關連公司租金開支之應計費用106,000美元；於二零一三年十二月三十一日：192,000美元) | 2,074                           | 2,300                            |
|  | 3,111                           | 3,138                            |
|  | 17,485                          | 20,604                           |

報告期終按發票日期呈列之應付貿易賬款之賬齡分析如下：

|          | 二零一四年<br>六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) | 二零一三年<br>十二月三十一日<br>千美元<br>(經審核) |
|----------|---------------------------------|----------------------------------|
| 賬齡       |                                 |                                  |
| 0至60天    | 8,964                           | 7,919                            |
| 61至90天   | 1,951                           | 2,079                            |
| 91至180天  | 1,264                           | 2,135                            |
| 181至365天 | 86                              | 3,020                            |
|          | 12,265                          | 15,153                           |

### 13. 公平值計量

#### 按經常性基準以公平值計量之本集團金融資產之公平值

本集團部分金融資產於各報告期末按公平值計量。下表提供有關根據公平值計量的輸入數據的可觀測程度如何釐定該等金融資產之公平值（特別是所使用的估值技巧及輸入數據），及公平值計量所劃分之公平值級別水平（1至3級）之資料。

- 第1級公平值計量乃基於已識別資產或負債於活躍市場中之報價（未經調整）而得出；
- 第2級公平值計量乃按資產或負債之可直接（即價格）或間接觀察（即基於價格計算）所得數據（第1級別所述報價除外）而得出；及
- 第3級公平值計量乃使用估價技術（包括並非基於可觀察市場數據之資產或負債數據（不可觀察之數據））而得出。

| 金融資產   | 公平值                    |                         | 公平值級別 | 估值方法及主要輸入數據               |
|--------|------------------------|-------------------------|-------|---------------------------|
|        | 二零一四年                  | 二零一三年                   |       |                           |
|        | 六月三十日<br>千美元<br>(未經審核) | 十二月三十一日<br>千美元<br>(經審核) |       |                           |
| 可供出售投資 | 1,514                  | 1,000                   | 第2級   | 公平值按對手方金融機構將支付以贖回單位之價格釐定。 |

於兩個期間，第1級與第2級之間並無轉撥。

#### 14. 關連人士交易

除附註10及12所披露的應收／應付關連公司款項外，本集團於期內與關連公司進行以下交易：

| 交易性質   | 二零一四年                   | 二零一三年                   |
|--------|-------------------------|-------------------------|
|        | 一月一日至<br>二零一四年<br>六月三十日 | 一月一日至<br>二零一三年<br>六月三十日 |
|        | 千美元                     | 千美元                     |
|        | (未經審核)                  | (未經審核)                  |
| 收益：    |                         |                         |
| 銷售貨品   | 5,263                   | 3,514                   |
| 物業租金收入 | 152                     | 150                     |
| 成本及開支： |                         |                         |
| 購買原材料  | 132                     | 525                     |
| 已付加工費  | 1,099                   | —                       |
| 已付租金   | 602                     | —                       |

兩個期間內並無支付酬金予本集團之主要管理層(本公司董事)。

#### 15. 資本承擔

|  | 二零一四年  | 二零一三年   |
|--|--------|---------|
|  | 六月三十日  | 十二月三十一日 |
|  | 千美元    | 千美元     |
|  | (未經審核) | (經審核)   |
| 有關收購物業、廠房及設備之已訂約<br>但未於簡明綜合財務報表撥備之資本開支 | 229    | 261     |



## REPORT ON REVIEW OF CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

### **TO THE BOARD OF DIRECTORS OF YORKEY OPTICAL INTERNATIONAL (CAYMAN) LTD.**

*(incorporated in the Cayman Islands with limited liability)*

#### **Introduction**

We have reviewed the condensed consolidated financial statements of Yorkey Optical International (Cayman) Ltd. and its subsidiaries set out on pages 5 to 18, which comprise the condensed consolidated statement of financial position as of 30th June, 2014 and the related condensed consolidated statement of profit or loss and other comprehensive income, statement of changes in equity and statement of cash flows for the six-month period then ended, and certain explanatory notes. The Main Board Listing Rules Governing the Listing of Securities on The Stock Exchange of Hong Kong Limited require the preparation of a report on interim financial information to be in compliance with the relevant provisions thereof and Hong Kong Accounting Standard 34 "Interim financial reporting" ("HKAS 34") issued by the Hong Kong Institute of Certified Public Accountants. The directors of the Company are responsible for the preparation and presentation of these condensed consolidated financial statements in accordance with HKAS 34. Our responsibility is to express a conclusion on these condensed consolidated financial statements based on our review, and to report our conclusion solely to you, as a body, in accordance with our agreed terms of engagement, and for no other purpose. We do not assume responsibility towards or accept liability to any other person for the contents of this report.



## Scope of Review

We conducted our review in accordance with Hong Kong Standard on Review Engagements 2410 “Review of interim financial information performed by the independent auditor of the entity” issued by the Hong Kong Institute of Certified Public Accountants. A review of these condensed consolidated financial statements consists of making inquiries, primarily of persons responsible for financial and accounting matters, and applying analytical and other review procedures. A review is substantially less in scope than an audit conducted in accordance with Hong Kong Standards on Auditing and consequently does not enable us to obtain assurance that we would become aware of all significant matters that might be identified in an audit. Accordingly we do not express an audit opinion.

## Conclusion

Based on our review, nothing has come to our attention that causes us to believe that these condensed consolidated financial statements are not prepared, in all material respects, in accordance with HKAS 34.

**Deloitte Touche Tohmatsu**

*Certified Public Accountants*

Hong Kong

5th August, 2014

## CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF PROFIT OR LOSS AND OTHER COMPREHENSIVE INCOME

For the six months ended 30th June, 2014

|   | Notes | 1.1.2014 to<br>30.6.2014<br>US\$'000<br>(unaudited) | 1.1.2013 to<br>30.6.2013<br>US\$'000<br>(unaudited) |
|---|-------|---|---|
| Turnover  | 3     | <b>38,705</b>                                       | 35,611  |
| Cost of goods sold  |       | <b>(28,972)</b>                                     | (28,642)  |
| Gross profit  |       | <b>9,733</b>  | 6,969   |
| Other income and gains  |       | <b>1,117</b>  | 820   |
| Distribution costs  |       | <b>(639)</b>  | (529)   |
| Administrative expenses   |       | <b>(5,936)</b>                                      | (6,649)   |
| Research and development expenses   |       | <b>(907)</b>  | (888)   |
| Gain on disposal of available-for-sale investments  |       | –   | 41  |
| Share of results of an associate  |       | <b>384</b>  | (1,046)   |
| Profit (loss) before taxation   |       | <b>3,752</b>  | (1,282)   |
| Taxation  | 5     | <b>(206)</b>  | (225)   |
| Profit (loss) for the period  |       | <b>3,546</b>  | (1,507)   |
| Other comprehensive (expense) income  |       |   |   |
| Items that may be reclassified subsequently to profit or loss:                                |       |   |   |
| – exchange differences arising from translation of financial statements of foreign operations |       | <b>(337)</b>  | (473)   |
| – fair value gain on available-for-sale investments   |       | <b>14</b>   | 43  |
| – reclassification adjustment relating to disposal of available-for-sale investments          |       | –   | (41)  |
| Other comprehensive expense for the period  |       | <b>(323)</b>  | (471)   |
| Total comprehensive income (expense) for the period   |       | <b>3,223</b>  | (1,978)   |
| Earnings (loss) per share   |       |   |   |
| – Basic   | 7     | <b>US0.43 cents</b>                                 | US(0.18) cents                                      |

## CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF FINANCIAL POSITION

At 30th June, 2014

|  | <i>Notes</i> | <b>30.6.2014</b><br><b>US\$'000</b><br><b>(unaudited)</b> | 31.12.2013<br><i>US\$'000</i><br><i>(audited)</i> |
|--|--------------|---|---|
| <b>Non-current assets</b>                                      |              |   |   |
| Investment properties  |              | <b>284</b>  | 355   |
| Property, plant and equipment                                  | 8            | <b>18,413</b>   | 20,620  |
| Prepaid lease payments   |              | <b>247</b>  | 257   |
| Interest in an associate                                       | 9            | <b>7,836</b>  | 6,910   |
| Deposits paid for acquisition of property, plant and equipment |              | <b>129</b>  | 176   |
|  |              | <b>26,909</b>   | 28,318  |
| <b>Current assets</b>  |              |   |   |
| Inventories  |              | <b>5,495</b>  | 5,512   |
| Trade and other receivables                                    | 10           | <b>14,688</b>   | 18,277  |
| Amounts due from related companies                             |              | <b>25</b>   | 31  |
| Available-for-sale investments                                 | 11           | <b>1,514</b>  | 1,000   |
| Bank balances and cash   |              | <b>123,513</b>  | 118,974   |
|  |              | <b>145,235</b>  | 143,794   |
| <b>Current liabilities</b>                                     |              |   |   |
| Trade and other payables                                       | 12           | <b>17,485</b>   | 20,604  |
| Dividend payable   |              | <b>5,338</b>  | –   |
| Taxation payable   |              | <b>1,231</b>  | 1,303   |
|  |              | <b>24,054</b>   | 21,907  |
| <b>Net current assets</b>                                      |              | <b>121,181</b>  | 121,887   |
| <b>Total assets less current liabilities</b>                   |              | <b>148,090</b>  | 150,205   |
| <b>Capital and reserves</b>                                    |              |   |   |
| Share capital  |              | <b>1,066</b>  | 1,066   |
| Reserves   |              | <b>147,024</b>  | 149,139   |
| <b>Total equity</b>  |              | <b>148,090</b>  | 150,205   |

## CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF CHANGES IN EQUITY

For the six months ended 30th June, 2014

|   | Attributable to owners of the Company |               |                 |                     |                                |                                |                  |                |
|---|---------------------------------------|---------------|-----------------|---------------------|--------------------------------|--------------------------------|------------------|----------------|
|   | Share capital                         | Share premium | Special reserve | Translation reserve | Statutory surplus reserve fund | Investment revaluation reserve | Retained profits | Total          |
|   | US\$'000                              | US\$'000      | US\$'000        | US\$'000            | US\$'000                       | US\$'000                       | US\$'000         | US\$'000       |
| At 1st January, 2013 (audited)                      | 1,066                                 | 63,800        | 19,350          | 9,462               | 2,425                          | (2)                            | 56,506           | 152,607        |
| Other comprehensive (expense) income for the period | -                                     | -             | -               | (473)               | -                              | 2                              | -                | (471)          |
| Loss for the period                                 | -                                     | -             | -               | -                   | -                              | -                              | (1,507)          | (1,507)        |
| Total comprehensive (expense) income for the period | -                                     | -             | -               | (473)               | -                              | 2                              | (1,507)          | (1,978)        |
| Dividend recognised as distribution (note 6)        | -                                     | -             | -               | -                   | -                              | -                              | (2,134)          | (2,134)        |
| At 30th June, 2013 (unaudited)                      | 1,066                                 | 63,800        | 19,350          | 8,989               | 2,425                          | -                              | 52,865           | 148,495        |
| At 1st January, 2014 (audited)                      | <b>1,066</b>                          | <b>63,800</b> | <b>19,350</b>   | <b>9,295</b>        | <b>2,525</b>                   | -                              | <b>54,169</b>    | <b>150,205</b> |
| Other comprehensive (expense) income for the period | -                                     | -             | -               | (337)               | -                              | 14                             | -                | (323)          |
| Profit for the period                               | -                                     | -             | -               | -                   | -                              | -                              | 3,546            | 3,546          |
| Total comprehensive (expense) income for the period | -                                     | -             | -               | (337)               | -                              | 14                             | 3,546            | 3,223          |
| Dividend recognised as distribution (note 6)        | -                                     | -             | -               | -                   | -                              | -                              | (5,338)          | (5,338)        |
| At 30th June, 2014 (unaudited)                      | <b>1,066</b>                          | <b>63,800</b> | <b>19,350</b>   | <b>8,958</b>        | <b>2,525</b>                   | <b>14</b>                      | <b>52,377</b>    | <b>148,090</b> |

The special reserve represents the difference between the nominal amount of the shares issued by the Company and the aggregate amount of share capital of the subsidiaries acquired pursuant to the group reorganisation in 2005.

As stipulated by the relevant laws and regulations for foreign investment enterprises in Mainland China (the “PRC”), the PRC subsidiary of the Company is required to maintain a statutory surplus reserve fund which is non-distributable. Appropriation to such reserve is allocated based on 10% of profit after taxation of the statutory financial statements of the PRC subsidiary. The statutory surplus reserve fund can be used by the PRC subsidiary to make up prior year losses, if any, and can be applied in conversion into capital by means of capitalisation issue.

## CONDENSED CONSOLIDATED STATEMENT OF CASH FLOWS

For the six months ended 30th June, 2014

|   | <b>1.1.2014<br/>to<br/>30.6.2014<br/>US\$'000<br/>(unaudited)</b> | 1.1.2013<br>to<br>30.6.2013<br>US\$'000<br>(unaudited) |
|---|---|--|
| Net cash from operating activities                          | <b>5,015</b>  | 95   |
| Investing activities  |   |  |
| Purchase of property, plant and equipment                   | <b>(545)</b>  | (303)  |
| Purchase of available-for-sale investments                  | <b>(500)</b>  | (500)  |
| Proceeds from disposal of property, plant<br>and equipment  | <b>33</b>   | 54   |
| Proceeds from disposal of available-for-sale<br>investments | –   | 1,041  |
| Other investing activities                                  | <b>877</b>  | 622  |
| Net cash (used in) from investing activities                | <b>(135)</b>  | 914  |
| Net increase in cash and cash equivalents                   | <b>4,880</b>  | 1,009  |
| Cash and cash equivalents at 1st January                    | <b>118,974</b>  | 113,146  |
| Effect of foreign exchange rate changes                     | <b>(341)</b>  | 174  |
| Cash and cash equivalents at 30th June                      | <b>123,513</b>  | 114,329  |

## NOTES TO THE CONDENSED CONSOLIDATED FINANCIAL STATEMENTS

For the six months ended 30th June, 2014

### 1. GENERAL

The Company is incorporated in the Cayman Islands and registered as an exempted company with limited liability. Its shares are listed on The Stock Exchange of Hong Kong Limited.

The condensed consolidated financial statements have been prepared in accordance with the applicable disclosure requirements of Appendix 16 to the Rules Governing the Listing of Securities on The Stock Exchange of Hong Kong Limited and with Hong Kong Accounting Standard 34 "Interim financial reporting" issued by the Hong Kong Institute of Certified Public Accountants (the "HKICPA").

The condensed consolidated financial statements are presented in United States dollars ("US\$"), which is the functional currency of the Company.

### 2. PRINCIPAL ACCOUNTING POLICIES

The condensed consolidated financial statements have been prepared on the historical cost basis except for certain financial instruments, which are measured at fair values.

The accounting policies and methods of computation used in the condensed consolidated financial statements for the six months ended 30th June, 2014 are the same as those followed in the preparation of the Group's annual consolidated financial statements for the year ended 31st December, 2013.

In the current interim period, the Group has applied, for the first time, a number of amendments to Hong Kong Financial Reporting Standards ("HKFRSs") issued by the HKICPA, which are effective for the Group's financial year beginning on 1st January, 2014.

The application of the amendments to HKFRSs in the current interim period has had no material effect on the amounts reported in these condensed consolidated financial statements and/or disclosures set out in these condensed consolidated financial statements.

### 3. OPERATING SEGMENT

#### Operating segment

The chief executive officer, being the chief operating decision maker of the Group, regularly reviews revenue analysis of the components of optical and opto-electronic products and considers them as one single operating segment on an aggregate basis. Other than revenue analysis, no operating results and other discrete financial information are available for the assessment of performance of the respective business divisions. For these reasons, no separate segment information is presented.

The chief executive officer reviews the results for the period of the Group as a whole to make decisions about performance assessment and resource allocation. The operation of the Group constitutes one single operating segment under HKFRS 8 "Operating segments" and accordingly, no separate segment information is prepared.

#### Other segment information

##### *Geographical information*

The Group's operations are located in the PRC (country of domicile).

The Group's revenue from external customers and information about its non-current assets by geographical location of the assets are detailed below:

|        | Revenue from<br>external customers                  |   | Non-current assets                   |                                     |
|--------|---|---|--------------------------------------|-------------------------------------|
|        | 1.1.2014 to<br>30.6.2014<br>US\$'000<br>(unaudited) | 1.1.2013 to<br>30.6.2013<br>US\$'000<br>(unaudited) | 30.6.2014<br>US\$'000<br>(unaudited) | 31.12.2013<br>US\$'000<br>(audited) |
| Japan  | 21,481  | 21,898  | –                                    | –                                   |
| PRC    | 15,083  | 13,226  | 19,073                               | 21,408                              |
| Others | 2,141   | 487   | –                                    | –                                   |
|        | <b>38,705</b>                                       | 35,611  | <b>19,073</b>                        | 21,408                              |



*Information about major customers*

Revenue from customers of the corresponding periods contributing over 10% of the total sales of the Group are as follows:

|            | <b>1.1.2014 to<br/>30.6.2014<br/>US\$'000<br/>(unaudited)</b> | 1.1.2013 to<br>30.6.2013<br>US\$'000<br>(unaudited) |
|------------|---|---|
| Customer A | <b>6,460</b>  | *   |
| Customer B | <b>5,573</b>  | 9,610   |
| Customer C | *   | 4,448   |

\* The corresponding revenue does not contribute over 10% of the total sales of the Group in the relevant period.

*Revenue from major products*

The following is an analysis of the Group's revenue by major products:

|  | <b>1.1.2014 to<br/>30.6.2014<br/>US\$'000<br/>(unaudited)</b> | 1.1.2013 to<br>30.6.2013<br>US\$'000<br>(unaudited) |
|--|---|---|
| Components of optical and opto-electronic products |   |   |
| – cameras and copiers                              | <b>34,741</b>   | 32,477  |
| – others   | <b>3,964</b>  | 3,134   |
|  | <b>38,705</b>   | 35,611  |

**4. DEPRECIATION**

During the period, depreciation was charged to profit or loss as follows:

|   | <b>1.1.2014 to<br/>30.6.2014<br/>US\$'000<br/>(unaudited)</b> | 1.1.2013 to<br>30.6.2013<br>US\$'000<br>(unaudited) |
|---|---|---|
| Depreciation on investment properties         | <b>54</b>   | 55  |
| Depreciation on property, plant and equipment | <b>2,248</b>  | 2,492   |

## 5. TAXATION

|   | <b>1.1.2014 to<br/>30.6.2014<br/>US\$'000<br/>(unaudited)</b> | 1.1.2013 to<br>30.6.2013<br>US\$'000<br>(unaudited) |
|---|---|---|
| The tax charge comprises:   |   |   |
| PRC income tax calculated at the applicable income tax rate on the estimated assessable profit for the period | <b>(206)</b>  | (23)  |
| Underprovision in prior years   | –   | (202)   |
|   | <b>(206)</b>  | (225)   |

No provision for Hong Kong Profits Tax has been made in the condensed consolidated financial statements as the Group's profit neither arises in nor is derived from Hong Kong during both periods.

## 6. DIVIDENDS

|  | <b>1.1.2014 to<br/>30.6.2014<br/>US\$'000<br/>(unaudited)</b> | 1.1.2013 to<br>30.6.2013<br>US\$'000<br>(unaudited) |
|--|---|---|
| <b>Dividends recognised as distribution during the period:</b>   |   |   |
| Final dividend declared for 2013 of HK2.5 cents (equivalent to US0.322 cents) per share (2013: final dividend for 2012 of nil)   | <b>2,669</b>  | –   |
| Special dividend declared for 2013 of HK2.5 cents (equivalent to US0.322 cents) (2013: special dividend declared for 2012 of HK2.0 cents; equivalent to US0.258 cents) per share | <b>2,669</b>  | 2,134   |
|  | <b>5,338</b>  | 2,134   |
| <b>Dividend proposed:</b>  |   |   |
| Interim dividend for 2014 of HK3.5 cents (equivalent to US0.451 cents) (2013: HK2.5 cents; equivalent to US0.322 cents) per share proposed                                       | <b>3,735</b>  | 2,669   |

On 5th August, 2014, the directors declared an interim dividend for the six months ended 30th June, 2014 of HK3.5 cents (equivalent to US0.451 cents) per share based on 827,778,000 shares in issue as at the date of issuance of these condensed consolidated financial statements.

## 7. EARNINGS (LOSS) PER SHARE

The calculation of the basic earnings (loss) per share for the six months ended 30th June, 2014 is based on the consolidated profit for the period attributable to owners of the Company of US\$3,546,000 (loss of US\$1,507,000 for the six months ended 30th June, 2013) and on the 827,778,000 shares (827,778,000 shares for the six months ended 30th June, 2013) in issue during the period.

No diluted earnings (loss) per share is presented as there were no potential ordinary shares during both periods.

## 8. PROPERTY, PLANT AND EQUIPMENT

The Group acquired plant and equipment with an estimated useful life of 10 years amounting to US\$680,000 for the six months ended 30th June, 2014 (US\$752,000 for the six months ended 30th June, 2013).

## 9. INTEREST IN AN ASSOCIATE

The Group contributed 49% of the registered capital of Pioneer Yorkey do Brasil Ltda. ("PYBL"), which is established in Brazil and is engaged principally in the manufacturing and sales of digital cameras and component products for electronic devices or others.

The Group is able to exercise significant influence over PYBL because it has the power to appoint one out of the three directors of PYBL under the provisions stated in the Articles of Association of PYBL.

## 10. TRADE AND OTHER RECEIVABLES

|   | <b>30.6.2014</b><br><i>US\$'000</i><br><b>(unaudited)</b> | 31.12.2013<br><i>US\$'000</i><br>(audited) |
|---|---|--|
| Trade receivables   |   |  |
| – companies controlled by shareholders of the Company which have significant influence over the Company | <b>3,295</b>  | 3,311                                      |
| – others  | <b>10,668</b>   | 13,227                                     |
|   | <b>13,963</b>   | 16,538                                     |
| Less: Allowance for doubtful debts  | <b>(105)</b>  | (88)                                       |
|   | <b>13,858</b>   | 16,450                                     |
| Other receivables   | <b>830</b>  | 1,827                                      |
|   | <b>14,688</b>   | 18,277                                     |

Payment terms with customers are mainly on credit. Invoices to outside customers are normally payable within 60 to 120 days of issuance, while invoices to long-established customers are normally payable within one year.

The following is an aged analysis of trade receivables net of allowance for doubtful debts presented based on the invoice date at the end of the reporting period, which approximated the respective revenue recognition dates.

|                 | <b>30.6.2014</b><br><i>US\$'000</i><br><b>(unaudited)</b> | 31.12.2013<br><i>US\$'000</i><br>(audited) |
|-----------------|---|--|
| <b>Age</b>      |   |  |
| 0 to 60 days    | <b>10,764</b>   | 13,272                                     |
| 61 to 90 days   | <b>2,432</b>  | 2,122                                      |
| 91 to 120 days  | <b>317</b>  | 196  |
| 121 to 180 days | <b>101</b>  | 854  |
| 181 to 365 days | <b>244</b>  | 6  |
|                 | <b>13,858</b>   | 16,450                                     |

## 11. AVAILABLE-FOR-SALE INVESTMENTS

|                      | <b>30.6.2014</b><br><i>US\$'000</i><br><b>(unaudited)</b> | 31.12.2013<br><i>US\$'000</i><br>(audited) |
|----------------------|---|--|
| Unlisted securities: |   |  |
| – unlisted funds     | <b>1,514</b>  | 1,000                                      |

The investments represent a number of units of unlisted funds which mainly invest in debt securities and have no obligation to pay interest. They are measured at fair value.

## 12. TRADE AND OTHER PAYABLES

|  | <b>30.6.2014</b><br><i>US\$'000</i><br><b>(unaudited)</b> | 31.12.2013<br><i>US\$'000</i><br>(audited) |
|--|---|--|
| Trade payables   |   |  |
| – companies controlled by shareholders of the Company which have significant influence over the Company  | <b>280</b>  | 721  |
| – others   | <b>11,985</b>   | 14,432                                     |
|  | <b>12,265</b>   | 15,153                                     |
| Payables for purchase of property, plant and equipment   | <b>35</b>   | 13   |
| Payroll and welfare payables   | <b>2,074</b>  | 2,300                                      |
| Other payables and accruals (including accruals for rental expense payable to a related company amounting to US\$106,000 at 30th June, 2014; US\$192,000 at 31st December, 2013) | <b>3,111</b>  | 3,138                                      |
|  | <b>17,485</b>   | 20,604                                     |

The following is an aged analysis of trade payables presented based on the invoice date at the end of the reporting period.

|                 | <b>30.6.2014</b><br><i>US\$'000</i><br><b>(unaudited)</b> | 31.12.2013<br><i>US\$'000</i><br>(audited) |
|-----------------|---|--|
| <b>Age</b>      |   |  |
| 0 to 60 days    | <b>8,964</b>  | 7,919                                      |
| 61 to 90 days   | <b>1,951</b>  | 2,079                                      |
| 91 to 180 days  | <b>1,264</b>  | 2,135                                      |
| 181 to 365 days | <b>86</b>   | 3,020                                      |
|                 | <b>12,265</b>   | 15,153                                     |

### 13. FAIR VALUE MEASUREMENTS

#### Fair value of the Group's financial assets that are measured at fair value on a recurring basis

Some of the Group's financial assets are measured at fair value at the end of the reporting period. The following table gives information about how the fair values of these financial assets are determined (in particular, the valuation techniques and inputs used), as well as the level of the fair value hierarchy into which the fair value measurements are categorised (Levels 1 to 3) based on the degree to which the inputs to the fair value measurements is observable.

- Level 1 fair value measurements are those derived from quoted prices (unadjusted) in active market for identical assets or liabilities;
- Level 2 fair value measurements are those derived from inputs other than quoted prices included within Level 1 that are observable for the asset or liability, either directly (i.e. as prices) or indirectly (i.e. derived from prices); and
- Level 3 fair value measurements are those derived from valuation techniques that include inputs for the asset or liability that are not based on observable market data (unobservable inputs).

| Financial assets               | Fair value                           |                                     | Fair value hierarchy | Valuation techniques and key inputs   |
|--------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|----------------------|---|
|                                | 30.6.2014<br>US\$'000<br>(unaudited) | 31.12.2013<br>US\$'000<br>(audited) |                      |   |
| Available-for-sale investments | 1,514                                | 1,000                               | Level 2              | The fair value is determined based on the price that the counterparty financial institutions would pay to redeem the units. |

There were no transfers between Level 1 and 2 during both periods.

#### 14. RELATED PARTY TRANSACTIONS

Other than the amounts due from/to related companies as disclosed in notes 10 and 12, the Group has the following transactions with related parties during the period:

| Nature of transactions     | 1.1.2014 to<br>30.6.2014<br>US\$'000<br>(unaudited) | 1.1.2013 to<br>30.6.2013<br>US\$'000<br>(unaudited) |
|----------------------------|---|---|
| Revenue:                   |   |   |
| Sales of goods             | 5,263   | 3,514   |
| Property rental income     | 152   | 150   |
| Cost and expenses:         |   |   |
| Purchases of raw materials | 132   | 525   |
| Processing charges paid    | 1,099   | –   |
| Rental paid                | 602   | –   |

No emoluments were paid to the Group's key management, i.e. directors of the Company, during both periods.

#### 15. CAPITAL COMMITMENTS

|   | 30.6.2014<br>US\$'000<br>(unaudited) | 31.12.2013<br>US\$'000<br>(audited) |
|---|--------------------------------------|-------------------------------------|
| Capital expenditure contracted for but not provided in the condensed consolidated financial statements in respect of acquisition of property, plant and equipment | 229                                  | 261                                 |