

**Deloitte.**

---

审计

---

# 国际财务报告准则 财务报表范例 2005



An IAS Plus guide

Audit • Tax • Consulting • Corporate Finance •

## 联系

### 我们的IFRS全球领导团队

#### *IFRS 全球办公室*

##### IFRS全球领导人

Ken Wild

kwild@deloitte.co.uk

#### *IFRS 完善中心*

##### 美国

D. J. Gannon

iasplusamericas@deloitte.com

##### 欧洲 - 非洲

##### 约翰尼斯堡

Graeme Berry

iasplus@deloitte.co.za

##### 伦敦

Veronica Poole

iasplus@deloitte.co.uk

##### 亚太地区

Stephen Taylor

iasplus@deloitte.com.hk

##### 哥本哈根

Jan Peter Larsen

dk\_iasplus@deloitte.dk

##### 巴黎

Laurence Rivat

iasplus@deloitte.fr

德勤的 [www.iasplus.com](http://www.iasplus.com) 网页提供与国际财务报告相关的一般性资料以及国际会计准则理事会进行的活动的信息。其独特的内容包括：

- 全球财务报告每日新闻
- 所有准则、解释公告和建议的撮要
- 可供下载的和 IFRS 有关的出版物
- IFRS 财务报表范例
- 含数百条 IFRS 资料的电子图书馆
- 所有德勤会计师行提交给国际会计准则理事会的评价信函
- 与数百个国际会计网站的链接
- IAS 和 IFRS 的免费网上学习课程
- 欧洲采用 IFRSs 的历史
- 各国会计准则发展的最新消息

## 国际会计控股有限公司

### 截至 2005 年 12 月 31 日止年度财务报表

此国际会计控股公司财务报表范例旨在说明国际财务报告准则(International Financial Reporting Standards-IFRSs)的列报和披露要求。其内容亦包括附加的、被认为在实务上是最好的披露，尤其是某项特定准则的说明示例中包括这些披露时更是如此。

本财务报表范例假设国际会计控股有限公司在过去数年都是按照国际财务报告准则编制财务报表的。因此，国际会计控股有限公司并非首次采用国际财务报告准则。有关企业首次采用国际财务报告准则作为其财务报表编制基础的特定要求，读者应当参照《国际财务报告准则第 1 号—首次采用国际财务报告准则》，并参照载列于本刊物内的适用于首次采用者列报及披露核对表。

本财务报表范例并没有考虑地方法律或法规。财务报表编制者需确保在选用国际财务报告准则允许的会计处理方法时，不会与地方法规相抵触(例如：本财务报表是采用《国际财务报告准则第 16 号—不动产、厂场和设备》中可选用的重估价模型，但某些国家/地区是不允许对资产进行重估的)。同时，地方法律或证券规定等可能会规定一些国际财务报告准则并没有要求披露的事项(例如：董事酬金的某些内容)，因此，财务报表编制者在采用本财务报表范例时，应按相关地方法规要求作适当修改。

本财务报表范例并不包括母公司的单独财务报表，但企业可能因为地方法律或法规的要求而编制单独财务报表，又或是企业自行编制单独财务报表。如果企业按照国际财务报告准则编制单独财务报表，便需采用《国际财务报告准则第 27 号—合并和单独财务报表》。母公司的单独财务报表包括单独收益表、资产负债表、权益变动表及现金流量表。

在本财务报表内的报告内容已对照相关准则及解释公告，且已载录在列报及披露核对表内。

对收益表、权益变动表及现金流量表的列示，本范例分别对国际财务报告准则所容许选用的列示方法作出说明。报表编制者应根据其情况选用合适的列示方法。

目录	页码
合并收益表	
选择 1—按费用性质分类	1
选择 2—按费用功能分类	2
合并资产负债表	3
权益变动	
选择 1—合并已确认收益和费用表	5
选择 2—合并权益变动表	6
合并现金流量表	
选择 1—以直接法报告经营活动产生的现金流量	7
选择 2—以间接法报告经营活动产生的现金流量	8
合并财务报表附注	10
审计报告	79

## 合并财务报表附注索引

1.	一般事项	10
2.	采用新的及已修订的国际财务报告准则	10
3.	重要会计政策	13
4.	关键性会计判断和预计不确定因素的主要来源	23
5.	收入	24
6.	业务和地区分部	25
7.	投资收入	29
8.	财务费用	29
9.	所得税费用	30
10.	终止经营	31
11.	持有待售非流动资产	32
12.	本年利润	33
13.	股利	34
14.	每股收益	34
15.	不动产、厂场和设备	37
16.	投资性房地产	39
17.	商誉	40
18.	其他无形资产	42
19.	子公司	43
20.	对联营实体的投资	44
21.	合营	46
22.	投资	47
23.	应收融资租赁款	48
24.	存货	49
25.	其他金融资产	50
26.	建造合同	51
27.	股本	52
28.	资本储备	52
29.	重估价储备	53
30.	套期和折算储备	54
31.	留存收益	55
32.	银行透支及借款	56
33.	可转换债券	59
34.	衍生金融工具	60
35.	递延所得税	62
36.	应付融资租赁款	63
37.	应付账款和其他应付款	64
38.	准备	65
39.	处置子公司	66
40.	购买子公司	67
41.	非现金交易	68
42.	或有负债	68
43.	承担	69
44.	经营租赁协议	69
45.	基于股权的支付	71
46.	退休福利计划	73
47.	资产负债表日后事项	77
48.	关联方交易	77
49.	财务报表的批准	78

来源				
IAS 1.8(b)	<b>合并收益表</b>			
IAS 1.46(b), (c)	<b>截至2005年12月31日年度止</b>			[选择 1]
IAS 1.104		附注	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元 (已重述)
IAS 1.46(d), (e)	<b>持续经营</b>			
IAS 1.81(a)	收入	5	1,064,660	728,250
IAS 1.88	其他营业收入		9,892	6,745
IAS 1.88	产成品和在产品存货变动		4,026	4,432
IAS 1.88	已使用的原材料和低值易耗品		(667,794)	(460,961)
IAS 1.88	雇员福利费用		(220,299)	(188,809)
IAS 1.88	折旧及摊销费用		(35,304)	(17,238)
IAS 1.88	其他营业费用		(28,839)	(22,645)
			-----	-----
IAS 1.83	经营利润		126,342	49,774
IAS 1.81(c)	应占联营实体利润		12,763	983
IAS 1.83	投资收益	7	3,501	717
IAS 1.83	其他损益		(563)	(44)
IAS 1.81(b)	财务费用	8	(36,187)	(32,165)
			-----	-----
IAS 1.83	税前利润		105,856	19,265
IAS 1.81(d)	所得税费用	9	(16,166)	(3,810)
			-----	-----
IAS 1.83	持续经营产生的本年利润		89,690	15,455
	<b>终止经营</b>			
IAS 1.81(e)	终止经营产生的本年利润	10	10,676	4,171
			-----	-----
IAS 1.81(f)	<b>本年利润</b>	12	100,366	19,626
	归属于:		=====	=====
IAS 1.82(b)	母公司的股东		99,757	19,529
IAS 1.82(a)	少数股东权益		609	97
			-----	-----
			100,366	19,626
			=====	=====
	<b>每股收益</b>	14		
	源自持续及终止经营:			
IAS 33.66	基本		66.1 分	13.0 分
			-----	-----
IAS 33.66	稀释后		51.4 分	12.9 分
			-----	-----
	源自持续经营:			
IAS 33.66	基本		59.0 分	10.2 分
			-----	-----
IAS 33.66	稀释后		46.0 分	10.1 分
			-----	-----

注: 上表的格式是按照费用的性质予以分类。

来源				
IAS 1.8(b)	<b>合并收益表</b>			
IAS 1.46(b), (c)	<b>截至2002年12月31日止年度</b>			[选择 2]
IAS 1.104		<u>附注</u>	截至 2005 年 12 月 31 日 <u>止年度</u>	截至 2004 年 12 月 31 日 <u>止年度</u>
IAS 1.46(d), (e)			人民币千元	人民币千元 (已重述)
	<b>持续经营</b>			
IAS 1.81(a)	收入	5	1,064,660	728,250
IAS 1.88	销售成本		(697,027)	(552,343)
IAS 1.83	毛利		367,633	175,907
IAS 1.88	其他营业收入		9,892	6,745
IAS 1.88	配销费用		(96,298)	(45,609)
IAS 1.88	行政费用		(131,485)	(69,545)
IAS 1.88	其他营业费用		(23,400)	(17,724)
IAS 1.83	营业利润		126,342	49,774
IAS 1.81(c)	应占联营实体利润		12,763	983
IAS 1.83	投资收益	7	3,501	717
IAS 1.83	其他损益		(563)	(44)
IAS 1.81(b)	财务费用	8	(36,187)	(32,165)
IAS 1.83	税前利润		105,856	19,265
IAS 1.81(d)	所得税费用	9	(16,166)	(3,810)
IAS 1.83	持续经营产生的本年利润		89,690	15,455
	<b>终止经营</b>			
IAS 1.81(e)	终止经营产生的本年利润	10	10,676	4,171
IAS 1.81(f)	<b>本年利润</b>	12	100,366	19,626
	归属于：		=====	=====
IAS 1.82(b)	母公司的股东		99,757	19,529
IAS 1.82(a)	少数股东权益		609	97
			=====	=====
			100,366	19,626
	<b>每股收益</b>	14	=====	=====
	源自持续及终止经营：			
IAS 33.66	基本		66.1 分	13.0 分
IAS 33.66	稀释后		51.4 分	12.9 分
	源自持续经营：		=====	=====
IAS 33.66	基本		59.0 分	10.2 分
IAS 33.66	稀释后		46.0 分	10.1 分
			=====	=====

注：上表的格式是按照费用的功能予以分类。

来源				
IAS 1.8(a) IAS 1.46(b), (c)	<b>合并资产负债表</b> <b>于2005年12月31日</b>			
IAS 1.104 IAS 1.46(d), (e)		<u>附注</u>	2005年 <u>12月31日</u> 人民币千元	2004年 <u>12月31日</u> 人民币千元 (已重述)
	<b>资产</b>			
IAS 1.51	<i>非流动资产</i>			
IAS 1.68(a)	不动产、厂场和设备	15	657,905	566,842
IAS 1.68(b)	投资性房地产	16	12,000	11,409
IAS 1.69	商誉	17	2,423	2,538
IAS 1.68(c)	其他无形资产	18	26,985	21,294
IAS 1.69	负商誉		-	(2,465)
IAS 1.68(e)	对联营实体投资	20	45,060	12,274
IAS 1.69	可供出售的投资	22	23,543	25,602
IAS 1.69	应收融资租赁款	23	114,937	104,489
IAS 1.68(n)	递延所得税资产	35	5,006	3,291
IAS 1.69	衍生金融工具	34	2,602	1,307
			890,461	746,581
IAS 1.51	<i>流动资产</i>			
IAS 1.68(g)	存货	24	117,693	108,698
IAS 1.69	应收融资租赁款	23	54,713	49,674
IAS 1.68(h)	应收帐款和其他应收款	25	127,916	123,656
IAS 1.69	为交易而持有的投资	22	37,243	29,730
IAS 1.69	衍生金融工具	34	2,436	4,817
IAS 1.68(i)	现金及现金等价物		11,609	1,175
IAS 1.68A(a)	分类为持有待售的资产	11	1,922	-
			353,532	317,750
	<b>资产合计</b>		1,243,993	1,064,331



## 来源

合并资产负债表 于2005年12月31日 - 续		附注	2005年 12月31日 人民币千元	2004年 12月31日 人民币千元 (已重述)
<b>权益及负债</b>				
<i>资本及储备</i>				
IAS 1.68(p)	股本	27	121,650	120,000
IAS 1.69	资本储备	28	41,331	33,300
IAS 1.69	重估价储备	29	95,248	34,591
IAS 1.69	套期和折算储备	30	(11,700)	508
IAS 1.69	留存收益	31	252,268	155,086
归属于母公司股东的权益			498,797	343,485
IAS 1.68(o)	少数股东权益		3,185	2,576
权益合计			501,982	346,061
<i>非流动负债</i>				
IAS 1.51	银行借款	32	356,353	448,753
IAS 1.69	可转换债券	33	24,327	-
IAS 1.69	应付退休福利	46	33,928	38,474
IAS 1.68(n)	递延所得税负债	35	15,447	5,772
IAS 1.69	应付融资租赁款	36	923	1,244
IAS 1.69	基于股权的支付的负债	45	6,528	3,516
IAS 1.68(k)	准备(注: 国内一般使用“预计负债”一词)	38	2,118	-
			439,624	497,759
<i>流动负债</i>				
IAS 1.51	应收帐款及其他应收款	37	141,429	84,412
IAS 1.68(j)	所得税负债		8,229	1,986
IAS 1.68(m)	应付融资租赁款	36	1,470	1,483
IAS 1.69	银行透支及借款	32	144,307	128,686
IAS 1.68(k)	准备	38	6,432	2,065
IAS 1.69	衍生金融工具	34	273	1,879
IAS 1.68A(b)	与分类为持有待售的资产直接相关的负债	11	247	-
			302,387	220,511
负债合计			742,011	718,270
权益和负债合计			1,243,993	1,064,331

来源			
IAS 1.8(c) (ii) IAS. 46(b), (c)	<b>合并已确认收益及费用表</b> <b>截至2005年12月31日止年度</b>		[选择 1]
		截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元
IAS 1.46(d), (e)			
IAS 1.96(b)	土地和建筑物重估价值增加/(减少)	64,709	(4,369)
IAS 1.96(b)	重估土地和建筑物价值而(产生)转回的递延所得税负债	(3,692)	320
IAS 1.96(b)	转入权益的现金流量套期利得	1,723	550
IAS 1.96(b)	转入权益的可供出售投资公允价值增加	251	201
IAS 1.96(b)	折算境外经营的外币报表产生的汇兑差额	(12,718)	2,706
		<hr/>	<hr/>
IAS 1.96(b)	直接在权益中确认的净收益	50,273	(592)
	划转:		
IAS 32.59(b)	原计入权益的现金流量套期利得转入损益	(995)	(895)
IAS 32.59(c)	转入现金流量套期中非金融被套期项目的初始帐面金额	(218)	-
IAS 32.94(h)	出售可供出售投资而将其原计入权益的增值额转入损益	(611)	-
IAS 1.96(a)	本年利润	100,366	19,626
		<hr/>	<hr/>
IAS 1.96(c)	本年度已确认收入及费用合计	148,815	18,139
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
IAS 1.96(c)	归属于:		
	母公司的股东	148,206	18,042
	少数股东权益	609	97
		<hr/>	<hr/>
		148,815	18,139
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>
IAS 1.96(d)	<b>会计政策变更的影响:</b>		
	归属于母公司股东 - 年初留存收益的增加	2,465	90
	归属于少数股东权益	-	-
		<hr/>	<hr/>
		2,465	90
		<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

注: 《国际会计准则第1号》要求财务报表中应当包括一张反映所有权益变动的报表, 或一张不包括与所有者的资本交易和对所有者分配所引起的权益变动的报表。上表说明了代表收益和费用的权益变动在财务报表内单独列报的方法。如果采用这种列报方法, 则需在附注(见附注27-31)中披露股本、储备和留存收益的期初至期末余额的变动。

此外, 随着《国际会计准则第19号-雇员福利》的修订(2004年12月发布), 《国际会计准则第1号》亦同时作出了相应的修订。本报表的名称现改为已确认收益及费用表。正如附注2所述, 在本报表范例中, 这些修订已在其生效日期前实施。《国际会计准则第19号》的修订亦新增了一项对确认精算损益的可供选择方法。企业可选择对雇用期后的设定收益计划所产生的精算损益, 在其产生期间确认并列示于已确认收益及费用表。此确认方法并未在本报表范例中采用。

## 来源

IAS 1.8(c) (i)  
IAS 1.46(b), (c)合并权益变动表  
截至2005年12月31日止年度

[选择 2]

	股本 人民币千元	资本储备 人民币千元	重估价储备 人民币千元	套期及 折算储备 人民币千元	留存收益 人民币千元	归属于母 公司股东 人民币千元	少数 股东权益 人民币千元	合计 人民币千元
IAS 1.97(b), (c) IAS 1.46(d), (e)								
IAS 1.96(d)	2004年1月1日结余	120,000	32,098	38,439	(1,853)	143,507	332,191	334,670
	会计政策变更的影响				90	90	-	90
	重述金额	120,000	32,098	38,439	(1,853)	143,597	332,281	334,760
IAS 1.96(b)	土地及建筑物重估值减值	-	-	(4,369)	-	(4,369)	-	(4,369)
IAS 1.96(b)	重估土地及建筑物价值而转回的递延所得税负债	-	-	320	-	320	-	320
IAS 1.96(b)	现金流量套期产生的利得	-	-	-	550	550	-	550
IAS 1.96(b)	可供出售投资公允价值增加	-	-	201	-	201	-	201
IAS 1.96(b)	折算境外经营的报表产生的汇兑差额	-	-	-	2,706	2,706	-	2,706
IAS 1.96(b)	直接在权益中确认的净收益	-	-	(3,848)	3,256	(592)	-	(592)
IAS 32.59(b)	因现金流量套期而转入损益	-	-	-	(895)	(895)	-	(895)
IAS 1.96(a)	本年利润	-	-	-	19,529	19,529	97	19,626
IAS 1.96(c)	本年已确认收益及费用总额	-	-	(3,848)	2,361	19,529	97	18,139
IAS 1.97(a)	基于股权的支付而确认的金额	-	1,202	-	-	1,202	-	1,202
IAS 1.97(a)	股利	-	-	-	(8,040)	(8,040)	-	(8,040)
IAS 1.96(d)	2005年1月1日结余	120,000	33,300	34,591	508	155,086	343,485	346,061
	会计政策变更的影响	-	-	-	2,465	2,465	-	2,465
	重述金额	120,000	33,300	34,591	508	157,551	345,950	348,526
IAS 1.96(b)	土地及建筑物重估价增值	-	-	64,709	-	64,709	-	64,709
IAS 1.96(b)	重估土地及建筑物价值产生的递延所得税负债	-	-	(3,692)	-	(3,692)	-	(3,692)
IAS 1.96(b)	现金流量套期产生的利得	-	-	-	1,723	1,723	-	1,723
IAS 1.96(b)	可供出售投资公允价值增加	-	-	251	-	251	-	251
IAS 1.96(b)	折算境外经营的报表产生的汇兑差额	-	-	-	(12,718)	(12,718)	-	(12,718)
IAS 1.96(b)	直接在权益中确认的净收益	-	-	61,268	(10,995)	50,273	-	50,273
IAS 32.59(b)	原计入权益的现金流量套期利得转入损益	-	-	-	(995)	(995)	-	(995)
IAS 32.59(c)	转入现金流量套期中非金融被套期项目的初始账面金额	-	-	-	(218)	(218)	-	(218)
IAS 32.94(h)	因处置可供出售投资而转入损益	-	-	(611)	-	(611)	-	(611)
IAS 1.96(a)	本年利润	-	-	-	99,757	99,757	609	100,366
IAS 1.96(c)	本年已确认收益及费用总额	-	-	60,657	(12,208)	99,757	609	148,815
IAS 1.97(a)	确认可转换债券的权益部份	-	995	-	-	995	-	995
IAS 1.97(a)	可转换债券的权益部份的递延所得税负债	-	(174)	-	-	(174)	-	(174)
IAS 1.97(a)	确认基于股权的支付	-	2,860	-	-	2,860	-	2,860
IAS 1.97(a)	股利	-	-	-	(5,040)	(5,040)	-	(5,040)
IAS 1.97(a)	发行股本	1,650	4,350	-	-	6,000	-	6,000
	2005年12月31日结余	121,650	41,331	95,248	(11,700)	252,268	3,185	501,982

注： 列示权益变动的可选用方法请参见上页。

为简便起见，上表将类似性质的储备予以合并列报。《国际会计准则第1号》要求分别列示各项储备由期初结余至期末结余的变动信息。因此，如果权益变动表采用这种合并列报的方法，则应在财务报表附注中提供进一步的信息(见附注27-31)。

来源				
IAS 1.8(d) IAS 1.46(b), (c)	<b>合并现金流量表</b> <b>截至2005年12月31日止年度</b>			[选择 1]
IAS 1.104		<u>附注</u>	截至 2005 年 12 月 31 日 <u>止年度</u> 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 <u>止年度</u> 人民币千元
IAS 1.46(d), (e)				
IAS 7.10 IAS 7.18(a)	<b>经营活动</b>			
	从客户收取的现金		1,227,651	854,919
	支付给供货商和雇员的现金		(1,042,076)	(816,963)
			-----	-----
	经营业务产生的现金		185,575	37,956
IAS 7.35	支付的所得税		(5,553)	(2,129)
IAS 7.31	支付的利息		(42,209)	(32,995)
			-----	-----
	经营活动产生的净现金		137,813	2,832
			-----	-----
IAS 7.10	<b>投资活动</b>			
IAS 7.31	收取的利息		1,202	368
IAS 7.31	从联营实体收取的股利		11,777	4,925
IAS 7.31	从其他权益性投资收取的股利		2,299	349
	处置为交易而持有的投资的收入		25,230	-
	可供出售投资处置收入		2,416	-
IAS 7.39	处置子公司产生的净现金流入	39	6,517	-
	不动产、厂场和设备的处置收入		4,983	4,500
	购买不动产、厂场和设备		(58,675)	(30,398)
IAS 7.39	取得对联营实体投资		(31,800)	-
	购买为交易而持有的投资		(34,023)	(15,328)
	购买专利权和商标		(3,835)	(18,617)
	产品开发支出		(3,600)	-
	购买子公司的净现金流出	40	(3,670)	-
			-----	-----
	投资活动使用的净现金		(81,179)	(54,201)
			-----	-----
IAS 7.10	<b>筹资活动</b>			
IAS 7.31	支付的股利		(5,040)	(8,040)
	偿还借款		(86,777)	-
	偿还融资租赁应付款		(1,897)	(1,932)
	可转换债券发行收入		25,000	-
	发行股票收入		6,000	-
	新借入的银行借款		-	72,265
	银行透支增加(减少)		16,396	(16,349)
			-----	-----
	筹资活动(使用)/产生的净现金		(46,318)	45,944
			-----	-----
	现金和现金等价物净增加/(减少)		10,316	(5,425)
	年初现金及现金等价物		1,175	5,938
IAS 7.28	汇率变动的影响		118	662
			-----	-----
	年末现金和现金等价物		11,609	1,175
IAS 7.45	银行余额和现金		11,609	1,175
			-----	-----

注：上表按直接法报告经营活动产生的现金流量。

来源			
IAS 1.8(d)	<b>合并现金流量表</b>		
IAS 1.46(b), (c)		<b>截至2005年12月31日止年度</b>	[选择 2]
IAS 1.104		<u>附注</u>	截至 2005 年 12 月 31 日 <u>止年度</u> 人民币千元
IAS 1.46(d), (e)			截至 2004 年 12 月 31 日 <u>止年度</u> 人民币千元
IAS 7.10	<b>经营活动</b>		
IAS 7.18(b)			
	本年利润		100,366      19,626
	调整项目:		
	应占联营实体利润		(12,763)      (983)
	投资收入		(3,501)      (717)
	其他损益		563      44
	财务费用	8	36,680      32,995
	所得税费用	9	17,983      4,199
	处置终止经营的收益	10	(8,493)      -
	不动产、厂场及设备的折旧费用		29,517      19,042
	设备的减值损失		4,130      -
	商誉摊销		-      247
	其他无形资产摊销		2,614      846
	商誉减值		463      -
	转入收益的负商誉		-      (2,210)
	基于股权的支付的费用		5,872      4,718
	投资性房地产公允价值(增加)/减少		(601)      49
	已递延的归属于投资性房地产租赁的初期 直接费用的摊销额		10      10
	不动产、厂场及设备处置收益		(4,184)      (500)
	准备的增加/(减少)		6,464      (2,320)
			-----
	营运资金变动前的经营活动现金流量		175,120      75,046
	存货增加		(18,101)      (28,065)
	应收款项减少/(增加)		2,319      (31,993)
	应付款项增加		26,237      22,968
			-----
	经营活动产生的现金		185,575      37,956
IAS 7.35	支付的所得税		(5,553)      (2,129)
IAS 7.31	支付的利息		(42,209)      (32,995)
			-----
	经营活动产生的净现金		137,813      2,832
			-----

来源			
合并现金流量表		[选择 2]	
截至2005年12月31日止年度-续		附注	
		截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元
IAS 7.10	<b>投资活动</b>		
IAS 7.31	收取的利息	1,202	368
IAS 7.31	从联营实体收取的股利	11,777	4,925
IAS 7.31	从其他权益性投资收取的股利	2,299	349
	处置为交易而持有的投资的收入	25,230	-
	可供出售投资处置收入	2,416	-
IAS 7.39	处置子公司产生的净现金流入	39 6,517	-
	不动产、厂场和设备处置收入	4,983	4,500
	购买不动产、厂场和设备	(58,675)	(30,398)
	取得对联营实体投资	(31,800)	-
	购买为交易而持有的投资	(34,023)	(15,328)
	购买专利权和商标	(3,835)	(18,617)
	产品开发支出	(3,600)	-
IAS 7.39	购买子公司的净现金流出	40 (3,670)	-
	投资活动使用的净现金	(81,179)	(54,201)
IAS 7.10	<b>筹资活动</b>		
IAS 7.31	支付的股利	(5,040)	(8,040)
	偿还借款	(86,777)	-
	偿还融资租赁应付款	(1,897)	(1,932)
	可转换债券发行收入	25,000	-
	发行股票收入	6,000	-
	新借入的银行借款	-	72,265
	银行透支增加(减少)	16,396	(16,349)
	筹资活动(使用)/产生的净现金	(46,318)	45,944
	现金和现金等价物净增加/(减少)	10,316	(5,425)
	年初现金及现金等价物	1,175	5,938
IAS 7.28	汇率变动的的影响	118	662
	年末现金和现金等价物	11,609	1,175
IAS 7.45	银行结余及现金	11,609	1,175

注：上表按间接法报告经营活动产生的现金流量。

来源									
IAS 1.8(e) IAS 1.46(b), (c) IAS 1.104	<p><b>合并财务报表附注</b> <u>截至 2005 年 12 月 31 日止年度</u></p> <p><b>1. 一般事项</b></p>								
IAS 1.126(a)	<p>国际会计控股有限公司是一家在甲地成立的有限公司。其注册所在地及主要营业地点已于年度报告的引言内披露。本公司及子公司(以下统称“本集团”)的主要业务已详列于附注 6 内。</p>								
IAS 1.38 IAS 8.28	<p><b>2. 采用新的及已修订的国际财务报告准则</b></p> <p>本年度,本集团已采用所有由国际会计准则理事会及国际财务报告准则解释委员会发布的新的及已修订的准则及解释公告。该等准则及解释公告均与本集团的营运相关的,并于 2005 年 1 月 1 日或以后开始的会计期间生效。采纳这些新的及已修订的准则及解释公告导致本集团的会计政策在下列范畴出现变更,以致影响本年度或上年度报告的金额:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 基于股权的支付(国际财务报告准则第 2 号);</li> <li>• 商誉(国际财务报告准则第 3 号);</li> <li>• 购买方在被购买方可辨认净资产、负债和或有负债的净公允价值中所占权益超过了其购买成本(以前称为负商誉)(国际财务报告准则第 3 号); 及</li> <li>• 与应收经营租赁款相关的初始直接费用(国际财务报告准则第 17 号(修订))。</li> </ul> <p>这些会计政策变更的影响会随后在本附注中讨论。有关变更对基本及稀释后的每股收益的影响会在附注 14 内披露。</p>								
IAS 19(r2004). 159B	<p>此外,本集团决定提前采用于 2004 年 12 月修订的《国际会计准则第 19 号—雇员福利》(IAS 19),其生效日期是 2006 年 1 月 1 日。这些修订的影响在于需在财务报表中增加对集团设定受益计划的披露(见附注 46)。[因 IAS 19 的修订而对《国际会计准则第 1 号—财务报表的列报》作出的相应修订,要求本集团把列示于财务报表第 10 页的权益变动表的名称改为已确认收益及费用表,但这并不影响在此报表内报告的金额。本集团决定不会于已确认收益及费用表内列示设定收益计划所产生的精算损益,而决定继续使用区间法来确认这些损益(详见附注 3 的会计政策)]。</p>								
IAS 8.30(a)	<p>于财务报表的批准报出日,以下的准则及解释公告经已发布但仍未生效:</p> <table style="width: 100%; border: none;"> <tr> <td style="width: 50%;">国际财务报告准则第 6 号</td> <td>矿产资源的勘探和评估</td> </tr> <tr> <td>国际财务报告解释公告第 3 号</td> <td>排放权</td> </tr> <tr> <td>国际财务报告解释公告第 4 号</td> <td>确定一项协定是否包含租赁</td> </tr> <tr> <td>国际财务报告解释公告第 5 号</td> <td>对已存在的拆卸、复原及环境复原基金所产生的权益的权利</td> </tr> </table>	国际财务报告准则第 6 号	矿产资源的勘探和评估	国际财务报告解释公告第 3 号	排放权	国际财务报告解释公告第 4 号	确定一项协定是否包含租赁	国际财务报告解释公告第 5 号	对已存在的拆卸、复原及环境复原基金所产生的权益的权利
国际财务报告准则第 6 号	矿产资源的勘探和评估								
国际财务报告解释公告第 3 号	排放权								
国际财务报告解释公告第 4 号	确定一项协定是否包含租赁								
国际财务报告解释公告第 5 号	对已存在的拆卸、复原及环境复原基金所产生的权益的权利								
IAS 8.30(b)	<p>董事局预期在将来期间采用这些准则及解释公告并不会对本集团的财务报表构成重大影响。</p>								
<p><b>注:</b> 上表于 2005 年 3 月 31 日完成。IASB 在该日后但在财务报表出具前所发出的任何新的或已修订的准则及解释公告所带来的潜在影响,均需予以考虑及披露。</p>									

来源	
	<p><b>合并财务报表附注</b> <b>截至2005年12月31日止年度-续</b></p>
IAS 8.28(a)	<p><b>国际财务报告准则第 2 号—基于股权的支付</b></p>
IAS 8.28(c)	<p>《国际财务报告准则第 2 号—基于股权的支付》要求确认以权益结算的基于股权的支付，并按其在授予日的公允价值计量；此外，亦要求确认以现金结算的基于股权的支付所产生的负债，并按其在每个资产负债日的公允价值计量。在采用《国际财务报告准则第 2 号》以前，本集团只有在基于股权的交易结算时才确认其财务影响。</p>
IAS 8.28(b), (c)	<p>按照《国际财务报告准则第 2 号》过度性条款的规定，所有于 2002 年 11 月 7 日后授予但 2005 年 1 月 1 日尚未赋权的权益性工具，以及于 2005 年 1 月 1 日尚未结算的基于股权的支付而产生的负债，均应追溯应用本准则；因此，本准则适用于在 2004 及 2005 年授予的股票期权。</p>
IAS 8.28(f) (i)	<p>于 2004 年，会计政策的变更导致该年度的利润减少人民币 422.7 万元（基于股权的支付费用人民币 471.8 万元扣除人民币 185.4 万元的递延所得税影响）。于 2004 年 12 月 31 日的资产负债表已重新表述，以反映因基于股权的支付而确认的负债（人民币 351.6 万元），股票期权储备（人民币 120.2 万元），以及额外的递延所得税资产（人民币 49.1 万元）。</p>
IAS 8.28(f) (i)	<p>于 2005 年，基于股权的支付导致人民币 401.8 万元的费用（净额）计入损益（基于股权的支付费用人民币 587.2 万元扣除人民币 185.4 万元的递延所得税影响）。于 2005 年 12 月 31 日，股票期权储备结余为人民币 406.2 万元，因基于股权的支付而发生的负债为人民币 652.8 万元，而相关的递延所得税资产则为人民币 234.5 万元。</p>
IAS 8.28(f) (i)	<p>基于股权的支付费用已包括在收益表内下列各分项中：[雇员福利费用人民币 587.2 万元（2004 年：人民币 471.8 万元）/ 销售成本人民币 494.2 万元（2004 年：人民币 412.7 万元）及行政费用人民币 93 万元（2004 年：人民币 59.1 万元）]。</p>
IAS 8.28(a)	<p><b>国际财务报告准则第 3 号—企业合并</b></p>
	<p><b>商誉</b></p>
IAS 8.28(b), (d)	<p>《国际财务报告准则第 3 号》适用于协议日是在 2004 年 3 月 31 日或之后的实体合并。由于公司并未采纳准则的追溯应用条款，因此无需重新表述过往发生的实体合并。本集团于 2004</p>
IAS 8.28(c)	<p>年的会计期间并无发生并购活动。因此，首次采用新准则的交易是于 2005 年 8 月 1 日购入的子五有限公司（见附注 40）。新准则对该交易的会计处理方法所带来的主要影响是确认了或有负债（公允价值人民币 2.1 万元），之前的《国际会计准则第 22 号》不会对其从商誉中分离而予以单独确认的。确认这些负债并没有对该期的经营结果产生重大影响。</p>
IAS 8.28(c)	<p>在初始确认后，《国际财务报告准则第 3 号》要求从实体合并产生的商誉以成本减累计减值损失后列帐。根据《国际会计准则第 36 号—资产减值》（2004 年修订）的规定，须对商誉每年进行减值测试，如果有迹象显示商誉可能会发生减值，则进行减值测试的次数会更频密。《国际财务报告准则第 3 号》禁止摊销商誉。而之前的《国际会计准则第 22 号》则要求商誉在资产负债表上以成本减去累计摊销及累计减值损失后列报。摊销是根据商誉的预计使用寿命而进行的，并假设（可予推翻）商誉的最长使用寿命为 20 年。</p>
IAS 8.28(b), (d)	<p>按照《国际财务报告准则第 3 号》过渡性条款的规定，本集团已于 2004 年 3 月 31 日或以后开始的首个年度的初始（即 2005 年 1 月 1 日），对协议日于 2004 年 3 月 31 日以前的实体合并所产生的商誉开始采用新修订的会计政策（使用未来适用法）。因此，由 2005 年 1 月 1 日起，本集团已停止摊销商誉，并按照《国际会计准则第 36 号》的要求对商誉进行减值测试。于 2005 年 1 月 1 日，商誉累计摊销额为人民币 608.6 万元并已予以冲销，并相应减少商誉的账面数。</p>



来源	
	<b>合并财务报表附注</b> <b>截至2005年12月31日止年度-续</b>
IAS 8.28(f) (i), (g)	<p>由于对新修订的会计政策采用未来适用法，该变更对 2004 年或以前期间报告的金额并无影响。</p> <p>2005 年并没有对商誉予以摊销，而 2004 年的摊销额则为人民币 24.7 万元。</p>
IAS 8.28(f) (i)	<p>本年已按《国际会计准则第 36 号》的规定，计提了人民币 46.3 万元的减值损失。如果本集团在本年度应用以前的会计政策，该金额便会分拆为人民币 23 万元的摊销费用及人民币 23.3 万元减值损失，因为《国际会计准则第 36 号》在 2004 年所进行的修订并不会影响商誉可收回价值的计量。虽然会计政策变动会导致对所确认的摊销费用和减值损失进行重新分析，但是会计政策变更都不会影响本年度的利润。</p> <p><u>购买方在被购买方的可辨认资产、负债及或有负债的公允价值中所占份额超出购买成本的部分(以前称为负商誉)</u></p>
IAS 8.28(c)	<p>当购买方在被购买方的可辨认资产、负债及或有负债的公允价值中所占份额超出购买成本时，而重新评估后亦是如此，按《国际财务报告准则第 3 号》，该差额应当立刻计入损益。《国际财务报告准则第 3 号》禁止在资产负债表内确认负商誉。</p> <p>过往，根据《国际会计准则第 22 号》(现由《国际财务报告准则第 3 号》所取代)的规定，本集团会根据引致负商誉出现的原因把负商誉在相关会计期间转入收益。在资产负债表内负商誉是以资产的抵减项目列报。</p>
IAS 8.28(b), (d) IAS 8.28(g)	<p>按照《国际财务报告准则第 3 号》过渡性条款的规定，本集团于 2005 年 1 月 1 日使用未来适用法采用新修订的会计政策。因此，该变更对 2004 年或以前期间报告的金额并无影响。</p>
IAS 8.28(f) (i)	<p>于 2005 年 1 月 1 日的负商誉帐面金额在过渡日已终止确认。因此，对 2005 年 1 月 1 日的期初留存收益及负商誉作出了人民币 246.5 万元的调整。</p> <p>根据之前的会计政策，在 2005 年会有人民币 168.2 万元的负商誉转入收益，而于 2005 年 12 月 31 日的负商誉余额则有人民币 78.3 万元。因此，2005 年的会计政策变更的影响是减少其他营业利润人民币 168.2 万元及增加 2005 年 12 月 31 日的净资产人民币 78.3 万元。</p>
IAS 8.28(a)	<p><b><u>国际会计准则第 17 号(已修订)—租赁</u></b></p> <p><b><u>与经营租赁应收款相关的初始直接费用</u></b></p>
IAS 8.28(c)	<p>《国际会计准则第 17 号》(2003 年修订)要求出租方因为商议及安排经营租赁而产生的初始直接费用计入租赁资产的帐面金额，且在租赁期内按照确认租赁收入的基础，把有关金额确认为费用。在采用新修订的准则前，本集团是把这些费用在产生的当期在收益表内确认为费用。此会计政策的变更已予以追溯采用。</p> <p>通常，本集团在商议及安排租赁并不会产生重大的初始直接费用。然而，于 2003 年 1 月，如 2003 年度财务报表所述，本集团对一桅子的投资性房地产进行租赁商议，并产生了特别法律费用人民币 10 万元。按照过往所采用的会计政策，这些金额已在 2003 年全数计入费用。</p>
IAS 8.28(f) (i)	<p>根据新修订的会计政策，法律费用应按房地产的租赁期(即 10 年)递延，即每年确认人民币 1 万元的费用。因此，需于 2004 年 1 月 1 日作出的调整为增加留存收益人民币 9 万元，及对投资性房地产作出同等的调整。会计政策的变更令 2004 年及 2005 年的利润减少人民币 1 万元，而有关费用则记入其他营业费用内。</p>

## 来源

IAS 1.103(a)  
IAS 1.108  
IAS 1.14

**合并财务报表附注**  
**截至2005年12月31日止年度-续**

**3. 重要会计政策**

本财务报表是按照国际财务报告准则编制。

除了某些房地产及金融工具是以重估价计量外，本财务报表是以历史成本作为编制的基础。主要采用的会计政策如下所述。

**合并基础**

合并财务报表包括本公司及本公司控制的实体(子公司)的财务报表。当本公司有权支配某一被投资实体的财务及经营政策，并能从该实体的经营活动中获取利益时，控制便形成。

当年购入或处置的子公司，其经营成果分别自购买生效日开始或至处置生效日为止包括在合并收益表内。

为使子公司的会计政策与集团中其他成员的会计政策相一致，在必要时，会对子公司的财务报表进行调整。

合并时，集团内各实体间的所有交易、结余、损益会予以抵销。

被合并的子公司净资产内的少数股东权益会在本集团的权益中单独列报。少数股东权益包括实体合并当日的权益金额(见下文)以及自合并日起少数股东所占的权益变动额。归属于少数股东权益的亏损，如果超过其在子公司的权益份额，除非该等少数股东有义务或能够增加投资以弥补有关损失，否则有关超出的亏损额会由本集团承担。

**企业合并**

购买子公司会以购买法进行会计核算。购买成本是在交易日按照本集团为换取被收购方的控制权而转让的资产、所产生或承担的负债及所发行的权益性工具的公允价值总额，再加上实体合并所产生的直接归属成本而确定的。符合《国际财务报告准则第3号》确认条件的被购买方的可辨认资产、负债及或有负债会以其在收购日的公允价值予以确认，但根据《国际财务报告准则第5号—持有待售的非流动资产和终止经营》分类为持有待售的非流动资产则会以公允价值减去销售成本确认和计量。

购买实体时产生的商誉会确认为资产，并且以成本进行初始计量。商誉是指实体合并的购买成本超过本集团在所取得的可辨认资产、负债及或有负债的公允价值中所占份额的部份。本集团在被收购方的可辨认资产、负债及或有负债的公允价值中所占份额超过实体合并所产生的购买成本时，而重新评估后亦是如此，则超出的金额会立即在收益表内确认。

被购买方的少数股东权益会按少数股东所占已确认资产、负债及或有负债的公允价值份额进行初始计量。

**对联营实体的投资**

联营实体是指某实体本集团对其有重大影响，但既不是本集团的子公司、也不是其合营实体。重大影响是指具有参与被投资者的财务及经营政策的权力、但不是对这些政策具有控制权。

### 合并财务报表附注 截至2005年12月31日止年度-续

除了分类为持有待售的投资会按照《国际财务报告准则第5号—持有待售的非流动资产和终止经营》的规定进行会计核算外，联营实体的经营成果、资产及负债会按权益法计入财务报表内。在权益法下，对联营实体的投资会在合并资产负债表中以成本入帐，并根据本集团在购买后享有联营实体净资产份额的变动进行调整，再减去个别投资减值进行列报。联营实体的损失超过本集团在该联营实体所占份额(包括任何长期权益会形成本集团对该联营实体的净投资)的部分不予以确认。

在购买日，购买成本超过本集团在联营实体的可辨认净资产、负债及或有负债的公允价值所占份额的部份会确认为商誉。商誉会包括在投资的帐面金额内，在考虑减值时会作为投资一部份进行减值评估。当本集团在联营实体的可辨认净资产、负债及或有负债的公允价值所占份额超过购买成本时，而重新评估后亦是如此，则超出的金额会立即在收益表内确认。

当集团内实体与本集团的联营实体进行交易时，未实现损益会按本集团在相关联营实体权益所占份额予以抵销。

#### **在合营中的权益**

合营是一项合同约定。根据该合同，本集团及其他合营方从事某项受他们共同控制的经济活动，即合营双方共同统驭该经济活动的相关财务及经营政策。

当集团内的公司直接以合营形式从事经济活动时，本集团占本集团与其他合营方共同控制的资产和负债的份额，会在相关的财务报表上确认，并按其性质分类。本集团在共同控制资产中的权益份额所直接产生的负债及费用会以权责发生制为基础进行会计处理。本集团会把从销售或使用共同控制资产的产品或劳务所得收益中所占的份额，及其所发生的费用，在与交易相关的经济利益很可能流入或流出本集团及其金额能够可靠计量时才予以确认。

IAS 31.57

合营项目若涉及设立一家各合营者均有权益的实体，该合营项目则是一共同控制实体。本集团采用比例合并法报告其在共同控制实体中的权益，即本集团将其在共同控制实体内所享有的各项资产、负债、收益及费用与合并财务报表中的同类项目逐项合并，但分类为持有待售的投资则会按照《国际财务报告准则第5号—持有待售的非流动资产和终止经营》的规定进行会计核算。

因购买共同控制实体权益而产生的商誉，会根据适用于本集团购买子公司所产生的商誉的会计政策而进行会计核算(见下文)。

当本集团与其共同控制实体进行交易时，未实现损益会按照集团在合营实体权益所占份额予以抵销。

#### **商誉**

购买子公司或共同控制实体所产生的商誉，指购买成本超过本集团在子公司或共同控制实体的可辨认资产、负债及或有负债在购买当日的公允价值中所占份额的部份。商誉会确认为资产，并按成本减累计减值损失计量。

为了进行减值测试，商誉会分配到本集团内预计能享用合并所带来协同效益的各相关现金产出单元。获分配商誉的现金产出单元会每年进行减值测试，如果有迹象显示商誉可能会发生减值，则进行减值测试的次数会更频密。如现金产出单元的可收回金额少于该单元的帐面金额，减值损失会首先冲减分配到该单位的商誉的帐面价值；然后会按该现金产出单元的各项资产帐面金额的比例将减值损失的余额分配到单元内的其他资产。商誉的减值损失不可在后续期间转回。

## 来源

**合并财务报表附注**  
**截至2005年12月31日止年度-续**

在处置子公司或共同控制实体时，相关商誉会包括在处置时所确定的损益内。

本集团有关购买联营实体时产生的商誉的政策已列示于上述「对联营实体的投资」内。

**持有待售的非流动资产**

当非流动资产及处置组的帐面金额是透过销售交易而不是透过持续使用收回时，则会分类为持有待售。符合“持有待售”条件是指当出售是很有可能发生及当资产(或处置组)能够立即可予出售。管理当局必须对出售予以承诺，而有关销售应当预期在分类日起计的一年内实现以符合确认的标准。

分类为持有待售的资产(及处置组)会按其帐面金额和公允价值减销售成本孰低计量。

IAS 18.35(a)

**收入确认**

收入是按已收或应收对价的公允价值计量，即在正常业务交易中所提供的商品及劳务的应收金额减去折扣及其他与销售相关的税项后的金额。

当商品已经付运及所有权已经转移给购货方后便会确认商品销售收入。

建造合同收入会根据本集团对建造合同的会计政策予以确认(参见下文)。

利息收入按照未偿还的本金及实际利率，按时间比例的基础计提。实际利率是指用以对整个金融资产的预期寿命内预计的未来现金流入折算至该资产的账面金额的利率。

投资的股利收入在股东的收款权力确立时确认。

IAS 11.39(b), (c)

**建造合同**

当建造合同的结果可以可靠地估计时，则与其相关的合同收入和合同成本应在资产负债表日按合同的完工程度予以确认。完工程度是按累计实际发生的合同成本占估计合同总成本的比例计量，除非这种计量并不能代表完工程度。因合同工程变更而产生的收入、索偿及奖励会在与客户达成协议时记入合同收入。

当建造合同的结果不能可靠地估计时，合同收入只能在产生的合同成本很可能在将来得到补偿的情况下确认。合同成本会在其发生当期确认为费用。

如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失会立即确认为费用。

**租赁**

如果租赁条款在实质上将与资产所有权有关的所有风险及报酬转让给承租方，该租赁则归类为融资租赁。所有其他租赁则归类为经营租赁。

**当本集团作为出租方**

融资租赁中应收承租方的款额会按本集团对租赁的投资净额纪录为应收款项。而融资租赁收入则会在各会计期间，按反映本集团从未收回的投资净额获得固定回报率的模式进行确认。

### 合并财务报表附注 截至2005年12月31日止年度-续

经营租赁的租金收入会在相关租赁期内按照直线法确认。因商议及安排经营租赁而产生的初始直接费用会记入租赁资产的帐面金额并会按直线法在租赁期内确认。

#### 当本集团作为承租方

以融资租赁方式持有的资产会按其在购买日的公允价值及租赁付款额的现值两者中的较低者确认为本集团的资产。承租人相应承担的负债则会在资产负债表上列作应付融资租赁款。租赁付款额会在融资费用与抵减租赁款之间进行分配,以使各会计期间就应付融资租赁款余额承担一个固定的利率。除了能直接归属于购建符合条件资产的融资费用会按照本集团对借款费用的一般政策予以资本化外(详见下文),其他融资费用则直接记入收益表内。

经营租赁中的应付租金会在相关租赁期内按直线法记入收益表。

因激励签订经营租赁而收取或应收的利益会按直线法在租赁期内分摊。

#### **外币**

各集团实体的独立财务报表会以其经营的主要经济环境的货币(其功能货币)列报。为了编制合并财务报表,各实体的业绩及财务状况均会以人民币列示,人民币是本公司的功能货币,亦是合并财务报表的列报货币。

个别集团实体编制财务报表时,以实体的功能货币(外币)以外的货币进行的交易,会以交易日的汇率进行折算。于每个资产负债表日,所有以此种外币计算的货币性资产及负债会再按资产负债表日的汇率进行折算。以公允价值入帐的非货币性资产及负债,如果是以外币计算时,则会以确定公允价值金额当日的汇率进行折算。以历史成本计价的外币非货币性项目是不会再进行折算。

结算货币性项目及其重新进行折算而产生的汇兑差额会记入当期损益。因重新折算以公允价值计量的非货币性项目而产生的汇兑差额会记入当期损益,但是,如果非货币性项目的帐面价值变动是直接权益中确认的,则因重新折算该项目而产生的汇兑差额并不会计入当期损益。对于与该等非货币性项目帐面价值变动相关的任何汇兑组成部分,均会直接在权益中确认。

为了对特定外币汇兑风险进行套期,本集团签订了远期合约及期权(本集团在这些衍生金融工具方面的具体会计政策如下所示)。

为合并财务报表列报目的,本集团的境外经营的资产及负债(包括可比数据)均按资产负债表日的汇率进行折算。收入及费用项目(包括可比数据)会按当期的平均汇率进行折算,除非该期汇率的波幅很大,这时便会以交易日的汇率进行折算。所产生的汇兑差额(如有)会归类为权益,并记入本集团的折算储备。该折算差额会在境外经营被处置的当期确认为损益。

购买境外实体所产生的商誉及公允价值调整额,会作为境外实体的资产及负债处理,并以期末汇率进行折算。

## 来源

**合并财务报表附注**  
**截至2005年12月31日止年度-续**

IAS 23. 29(a)

**借款费用**

可直接归属于购买、建造或生产符合条件资产(指必须经过相当长时间才能达到其预定使用或销售状态的资产)的借款费用, 记入这些资产的成本, 直到这些资产在实质上已达到拟定可使用或可销售状态为止。在发生符合条件资产的支出前, 将专项借款作暂时性投资而获得的投资收益应扣减可资本化的借款费用。

所有其他借款费用在发生当期确认为费用。

IAS 20. 39(a)

**政府补助**

政府对职工再培训成本的补助, 会在相关成本发生期间确认为收入, 并在报告相关费用时扣减费用。

**退休福利成本**

设定提存退休福利计划中的供款在其到期应付时记入费用。如果本集团在国家退休福利计划中的义务等同于设定提存退休福利计划中产生的义务, 那么, 对国家退休福利计划中的付款与设定提存计划中的供款作同样的处理。

IAS 19(r2004).  
120A(a)

对于设定受益退休福利计划, 提供福利的成本会根据各资产负债表日进行的精算估算, 以预期累积福利单位法确定。精算利得和损失超出本集团的设定受益义务现值与计划资产公允价值两者中较高者的 10%部份, 会按参加计划的雇员的预期平均剩余工作年限摊销。过去服务成本在雇员既得福利时立即确认, 否则按直线法在平均期间内摊销, 直至有关雇员既得福利为止。

在资产负债表上确认的退休福利义务为设定受益义务的现值, 按未确认的精算利得和损失以及未确认的过去服务成本进行调整, 并减去计划资产的公允价值。从这种计算得出的资产的金额不能超过未确认精算损失和过去服务成本, 加上可从计划获得的退款和减去计划的未来供款金额的现值的总额。

**所得税**

所得税是当期的应付所得税及递延税项的总额。

当期所得税是根据当年应税利润计算得出。应税利润不同于收益表上列报的净利润, 因为应税利润并不包括会计入在其他年度内的应税收入或可抵税支出等项目, 并且不包括非应税或不可抵税项目。本集团的当期所得税负债是以资产负债表日规定的或实质上规定的税率计算。

递延税项是由于财务报表中资产及负债的帐面金额与其用于计算应税利润的相应税基之间的差额所产生的预期应付或可收回税款。递延税项采用资产负债表负债法核算。一般情况下, 所有应税暂时性差异产生的递延所得税负债均予确认, 而递延所得税资产则只能在未来应纳税利润足以用作抵销暂时性差异的限度内, 才予以确认。如果暂时性差异是由商誉, 或在某一既不影响纳税利润、也不影响会计利润的交易(除了实体合并)中的其他资产和负债的初始确认下产生的, 那么, 该递延所得税资产及负债则不予确认。

## 来源

**合并财务报表附注**  
**截至2005年12月31日止年度-续**

对子公司及联营实体投资,以及在合营实体的权益产生的应税暂时性差异会确认为递延所得税负债,但集团能够控制这些暂时性差异的转回,而且暂时性差异在可预见的将来很可能不会转回的情况则属例外。

在每一资产负债表日会对递延所得税资产的帐面价值进行核查,并且在未来不再很可能有足够纳税所得以转回部份或全部递延所得税资产时,按不能转回的部份扣减递延所得税资产。

递延所得税是以预期于相关资产实现或相关负债清偿当期所使用的所得税率计算。递延所得税会记入或贷记至收益表,除非其与直接记入权益的项目有关,在这种情况下,递延所得税也会作为权益项目处理。

递延所得税资产及负债只有在与他们相关的所得税是由同一个税务机构征收,并且本集团打算以净额结算其当期所得税资产及负债时才相互抵销。

IAS 16.73(a), (b) **不动产、厂场及设备**

用于生产或提供商品或劳动,或为了行政管理目的而拥有的土地及建筑物,在资产负债表上以其重估金额(即其在重估日的公允价值)减去随后发生的累计折旧及累计减值损失后的余额列示。资产价值重估会定期进行,以使其帐面金额与其在资产负债日使用公允价值确定的金额没有重大差异。

对此类土地及建筑物进行价值重估产生的任何重估价值增加会贷记入不动产重估价储备,但是,如果同一资产因以前重估减值而已将减少的金额确认为费用,则该增加额中相当于转回以前确认的重估价减少额的部份,会贷记入收益表。对土地及建筑物价值重估引致其帐面金额减少,减少金额超出以前重估该资产价值所产生的不动产重估价储备余额的部份会记入费用。

以重估价计价的不动产之折旧会计入损益。当以重估价计价的不动产在以后期间销售或报废时,可归属于该不动产的重估价储备余额会直接转入留存收益。

为生产、出租或行政管理目的,或是尚未确定目的而在建的不动产,以成本扣除任何已确定的减值损失后的余额列示。成本包括专业费用,以及对符合条件的资产而言的按照本集团的会计政策予以资本化的借款费用。这些资产在达到其预定使用用途时,才会按照与其他不动产相同的基础开始计提折旧。

装置及设备以成本扣除累计折旧及已确定的减值损失后的余额列示。

除在建不动产以外,其他资产会以直线法在其估计使用寿命内对其成本或重估价进行折旧。

以融资租赁持有的资产按照与自有资产相同的基础在其预期使用寿命与相关租赁期两者较短者内计提折旧。

资产处置或报废产生的收益或损失会按照销售收入与该资产帐面金额之间的差额确定,并于收益表中确认。

IAS 40.75(a) **投资性房地产**

投资性房地产指为赚取租金和/或为资本增值而持有的房地产。投资性房地产在资产负债表日按公允价值计量。投资性房地产公允价值变动产生的收益或损失记入发生当期的净损益。

## 来源

**合并财务报表附注**  
**截至2005年12月31日止年度-续**

**内部产生的无形资产—研究与开发支出**

研究活动支出在其发生当期确认为费用。

本集团因内部开发电子商务而形成的无形资产，仅在以下所有条件均满足时才予以确认：

- 形成了资产，而该资产是可辨认的(例如软件及新工序)；
- 该资产很可能产生未来经济利益；及
- 该资产的开发成本能够可靠地计量。

IAS 38.118(b) 内部产生的无形资产会在其使用寿命内以直线法进行摊销。如果开发支出未能确认为内部产生的无形资产，则该等支出会在发生当期确认为费用。

**专利权及商标**

IAS 38.118(b) 专利权及商标以其购买成本进行初始计量，并在其估计使用寿命内按直线法进行摊销。

**有形资产及无形资产的减值(不包括商誉)**

在每个资产负债表日，本集团会对有形及无形资产的帐面金额进行核查，以确定是否有迹象显示这些资产已发生减值损失。如果存在这种迹象，则会对资产的可收回金额作出估计，以确定减值损失的程度。如果无法估计单个资产的可收回金额，本集团会估计该资产所属现金产出单元的可收回金额。

可收回金额是指销售价净额与可使用金额的较高者。在评估可使用金额时，预计未来现金流量会按照可以反映当前市场对货币时间价值及该资产的特定风险评估的税前折现率折算至现值。

如果估计资产(或现金产出单元)的可收回金额低于其帐面金额，则将该资产(或现金产出单元)的帐面金额会减记至其可收回金额。减值损失会立即确认为费用，除非相关资产是以重估价计量，在这情况下，减值损失会作为重估价减少处理。

如果减值损失在以后转回，该资产(现金产出单元)的帐面金额会增加至其重新估计的可收回金额；但是，增加后的帐面金额不能超过该资产(或现金产出单元)以前年度未确认减值损失时应确定的帐面金额。减值损失的转回会立即确认为收入，除非相关资产是以重估价计量，在这情况下，减值损失转回会作为重估价增加处理。

IAS 2.36(a)

**存货**

存货以成本与可变现净值孰低计量。成本包括直接材料，在适当情况下，亦包括直接人工成本以及使存货达到目前场所及状态而产生的间接费用。成本使用加权平均法计算。可变现净值指估计销售价格减去估计完工成本以及推广销售和发送所需费用后的净额。

IAS 32.60(b)

**金融工具**

当本集团成为金融工具合同条款的其中一方时，金融资产及金融负债会确认在本集团的资产负债表上。



## 来源

**合并财务报表附注**  
**截至2005年12月31日止年度-续**

应收帐款

应收帐款是以公允价值进行初始确认，及后会采用实际利率法以摊余成本计量。如果有实质证据显示资产发生了减值，则将预期无法收回的金额计提的适当准备确认为费用。无法收回的金额计提的准备是以资产的帐面金额和以初始确认时采用的实际利率把预计未来现金流量折算至现值的差额进行计量。

投资

投资是以交易日为基础，即根据购买或出售某项投资的合同条款所规定的、经由所属市场所设定的时限转移该项投资的所有权之日，进行确认及终止确认，并会以公允价值加上直接归属的交易成本进行初始计量。

在后续报告日，本集团有明确打算、并能够持有至到期日的债务性证券(即持有至到期日债务性证券)会采用实际利率法以摊余成本计量，再减去反映不可收回金额而确认的减值损失。如果有实质证据显示资产发生了减值，减值损失就会确认为费用，并会以投资的帐面金额和按初始确认时确定的实际利率把预计未来现金流量折算至现值的差额进行计量。如果投资可收回金额在后续期间增加，并明确地与确认减值损失后的事项相关时，便可转回减值损失，惟在减值转回后的投资账面金额不应高于如果没有确认减值损失时的摊余成本。

持有至到期日债务性证券以外的投资，会归类为为交易而持有的投资或可供出售的投资，并在以后的报告日以公允价值计量。如果证券是为交易目的而持有，因公允价值变动而产生的利得和损失会记入当期损益。对于可供出售的投资，因公允价值变动而产生的利得和损失则会直接确认为权益，直到该证券被处置或被确定发生减值时，才会将原先在权益中确认的累计利得和损失转入当期净损益。为可供出售的权益性投资确认的减值损失不能在以后转回时记入损益。但可供出售的债务性工具的公允价值在后续期间增加，并明确地与确认减值损失后的事项相关时，便可转回原先确认为费用的减值损失。

IAS 7.46

现金及现金等价物

现金及现金等价物包括现金、活期存款及其他持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险并不重大的投资。

金融负债及权益

本集团所发行的金融负债及权益工具是按照合同内订明的安排实质及其定义而分类。权益工具是指能证明拥有实体在减除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。对特定金融负债及权益性工具所采用的会计政策请见如下所述。

银行借款

附息银行贷款及透支会以公允价值进行初始计量，及后会采用实际利率法以摊余成本计量。借款收入(扣除交易成本后)与借款结算或偿还时的差额会按本集团借款费用的会计政策在借款期内予以确认(见上文)。

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

可转换债券

可转换债券被认为是混合工具，由负债部份及权益部份组成。在发行日，负债部份的公允价值会按类似不可转换债券的现行市场利率进行估计。可转换债券发行收入与负债部份公允价值之间的差额会记入权益中的资本储备，该差额代表将负债转换为本集团权益的嵌入期权价值。

发行成本会按照可转换债券的负债部份及权益部份在发行日的帐面价值在两者之间进行分配。与权益部份相关的发行成本会直接记入权益中。

负债部份的利息费用，会采用类似不可转换债券的现行市场利率计算。该金额与所支付利息之间的差额会记入可转换债券的帐面价值。

应付帐款

应付帐款会以公允价值进行初始计量，及后会采用实际利率法以摊余成本计量。

权益工具

公司发行的权益工具以收到的价款扣除直接发行成本后的金额计算。

衍生金融工具及套期会计

本集团的业务使本集团面对主要因外币汇率及利率的变动而带来的金融风险。

IAS 32.71

本集团利用衍生金融工具(主要为外币远期合同)对某些确定的承诺或预期交易进行套期以减低因为外币汇率变动而带来的风险。当中重大的利率风险是由银行借款所产生的。本集团的政策是把部份浮动利率债项转换为固定利率，并指定这部份为利率风险的现金流量套期。

本集团会根据由董事局所审批的政策规管衍生金融工具的应用，并以书面形式列明与本集团风险管理策略一致的衍生金融工具应用原则。本集团并无利用衍生金融工具进行投机活动。

衍生金融工具于合同日会以公允价值进行初始计量，并会在后续报告日以公允价值重新计量。

IAS 32.52

*注：在实务中，集团亦会提供一份切合集团特定情况的财务风险管理目标及政策的详尽描述。有关描述将会就市场风险(包括货币风险、公允价值利率风险及价格风险)、信贷风险、流动性风险及现金流量利率风险提供详尽信息。*

若某项衍生金融工具被选定且能有效地与本集团的确定承诺及预期交易进行未来现金流量套期，则有关衍生金融工具的公允价值的变更会直接计入权益，而无效的部份则会直接在收益表中确认。如果被现金流量套期的确定承诺或预计交易产生需要确认某项资产或负债的情况，则在确认该项资产或债务时，会将以前已在权益中确认的与该衍生工具相关的利得和损失包括在该项资产或负债的初次计量中。对于不会产生需要确认某项资产或负债的套期，在权益中所递延的金额则会在被套期的承诺或预期交易影响净损益的当期在收益表中确认。

**合并财务报表附注**  
**截至2005年12月31日止年度-续**

不符合套期会计条件的衍生金融工具的公允价值变动会在发生时在收益表中确认。

套期会计会在套期工具到期或出售、终止、或行使或不再符合套期会计条件时终止。对于预计交易，任何因为套期工具而在权益中确认的累计利得和损失均会继续保留在权益中，直至预计交易发生为止。如果被套期的交易预计不会发生，在权益中所确认的累计利得和损失净额则会转入当期的损益中。

在其他金融工具或非金融主合同内所包含的嵌入衍生工具，如嵌入衍生工具的风险及特征与主合同没有密切关系，且主合同不以公允价值计量，其公允价值的变动所产生的未实现利得和损失也不计入损益时，则这些嵌入衍生工具会作为独立衍生工具处理。

**准备**

因为过去事项而承担了现时义务，并且很可能需要履行有关义务，则本集团会对该义务确认准备。准备的计量金额应是本集团董事对在资产负债表日履行现时义务所需支出的最佳估计。如果折现的影响重大，则会把有关金额折算至现值予以计量。

**基于股权的支付**

本集团向某些雇员发行了以权益结算的及以现金结算的基于股权的支付。当基于股权支付的交易是以权益结算时，就会以授权日的公允价值计量(不包括非市场基础的赋权条件所产生的影响)。而该公允价值金额会按直线法，根据本集团预期最终会授予的股票计量，并就非市场赋权条件所带来的影响作出的调整，在赋权期间确认为费用。

公允价值是采用布莱克 - 斯科尔斯定价模型计量。用于该定价模型的预期寿命已根据管理层的最佳估计、不可转让性的影响、行使限制及行为考虑而调整。

对于以现金结算的基于股权的支付，有关负债会按每个资产负债日确定的公允价值计量。

本集团也让雇员以当期市场价值折扣后的净额购买集团的普通股。本集团会根据与预计会赋权的股权相关的折扣，按直线法在其赋权期间记为费用。

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 4. 关键性会计判断和预计不确定因素的主要来源

注：下列例子说明了可能需要在本附注范围下需披露的事项。需予披露的事项由个别实体的情况、判断的重要性、对业绩及财务状况的估计各因素组成。

IAS 1.113

**采用实体的会计政策时所作出的批判性判断**

在确定会计政策的过程中(已列示于附注 3)，管理层作出了以下判断，该判断对在财务报表中确认的金额构成重大的影响。(并不包括在以下部分处理的估计项目)

收入确认

附注 12 描述了本集团在本年度向其中一位重大客户供应的产品进行修复工序所需的费用。这些产品于 2005 年 1 月至 7 月期间付运，并且在短时间内由该位客户发现有问題。经过多次商议后，本集团与该客户就修复工序的履行时间达成共识，而本集团需承担有关工序所发生的费用直至 2007 年止。鉴于这批产品出了问题，所以管理层需要考虑把价值人民币 1 亿 200 万元的交易在当期按收入的一般确认政策(即当产品付运时便会进行收入确认)予以确认较为恰当，还是把有关金额递延至修复工序完成为止才进行收入确认的处理方法较为恰当。

管理层在判断时，已考虑《国际会计准则第 18 号——收入》中关于确认销售商品收入的详细条件，并特别考虑本集团有否将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。本集团就有关修复工序所产生的负债进行了详尽的定量计算，以及对客户就要求提供进一步工序或要求替换有关商品的能力作出限制后，董事认为商品所有权上的主要风险和报酬经已转移给客户，因此在本年度确认该收入，以及确认修复费用的处理方法都是恰当的。

借款费用的资本化

如附注 3 所述，本集团的政策是把直接归属于符合条件资产的购置、建造或制造有关的借款费用资本化。于 2004 年，本集团于 A 地建造房产，惟经过管理层仔细考虑计划的详情后，有关发展项目经已暂延，所以亦终止对有关借款费用的资本化。于 2005 年，随着落实新修订的计划，还有重新展开让资产达到预期可使用状态所必须的活动。因此本集团亦重新开始把相关的借款费用予以资本化。虽然本集团直至 2005 年 5 月前都不会重新展开建造房产的工程，但是，自 2005 年 2 月开始，本集团已把借款费用予以资本化，因为与工程相关的技术及行政工作早在当时经已展开。

IAS 1.116

IAS 1.120

**估计不确定因素的主要来源**

下列讨论了在资产负债表日与未来相关的假设，及估计不确定因素的主要来源，这些假设存在着会导致对下个财政年度资产和负债的账面价值作出重大调整的重大风险。

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

内部产生的无形资产的可收回性

年内，管理层重新考虑了由本集团电子商贸发展业务内部产生的无形资产的可收回性，其在2005年12月31日的资产负债表中的金额为人民币324万元。该业务的发展让人满意，而客户的反应亦重新肯定了管理层之前对有关业务所制定的收入预测。但是，随着日益增加的竞争，管理层亦需要重新考虑其在未来所占的市场份额和这些产品的预计毛利等方面所制定的假设。管理层对此进行了详细的可行性分析后，认为即使在产品回报出现下调的情况下，亦有信心可全数收回资产的账面金额。管理层会继续密切监察有关情况，一旦市场活动显示对有关假设进行调整的处理方法是合适的话，管理层就会在未来期间作出有关调整。

商誉减值

要确定商誉是否发生减值，须对把商誉所分配至的现金产出单元的使用价值作出估计。计算使用价值时，需对现金产出单元所产生的未来现金流量作出估计，并确定一个用于计算现值的合适的折现率。在减去2005年确认的减值损失人民币46.3万元后，商誉在资产负债表日的账面价值为人民币242.3万元。减值损失的计算详情见附注17。

**5. 收入**

IAS 18.35(b)

本集团本年度收入的分析，包括持续及终止经营的分析如下：

	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元
--	--	--

**持续经营**

IAS 11.39(a)	电子商品销售	743,127	504,633
	建造合同收入	304,073	209,562
	设备租赁收入	16,858	13,492
IAS 40.75(f)	不动产租金收入	602	563
		<hr/>	<hr/>
		1,064,660	728,250

**终止经营**

	玩具销售	159,438	141,203
		<hr/>	<hr/>
		1,224,098	869,453
		<hr/>	<hr/>

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 6. 业务和地区分部

注：《国际会计准则第14号—分部报告》要求，如果企业的权益性或债务性证券已作公开交易或正在公开证券市场发行权益性或债务性证券，则需提供以下对业务及地区分部的分析。如果企业的证券并不公开交易，但自愿选择在其符合国际财务报告准则的财务报表中披露分部信息，那么该企业应完全遵循《国际会计准则第14号》的要求。

**业务部份**

IAS 14.81  
IAS 1.126(b)

为了管理目的，本集团目前分为三个经营部门—电子产品、建造和租赁。本集团是以这三个部门为基础报告其主要分部信息。

本集团的主要经营活动如下：

- 电子产品                    - 生产和销售电子消费产品。
- 建造                         - 以合同形式建造不动产。
- 租赁                         - 电子设备租赁及不动产出租。

在以前年度，本集团曾从事玩具生产及销售，但自2005年11月30日起已终止经营(见附注10)。

本集团持续经营的分部信息列示如下。本集团终止经营的分部信息列示于附注10内。

## 来源

**合并财务报表附注**  
**截至2005年12月31日止年度-续**

2005

截至 2005 年 12 月 31 日止年度

		电子 商品	建造	租赁	抵销	持续经营 合计
		人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
<b>收入</b>						
IAS 14.51	对外销售	743,127	304,073	17,460	-	1,064,660
	分部间销售	10,020	-	-	(10,020)	-
IAS 14.67	持续经营总收入	753,147	304,073	17,460	(10,020)	1,064,660
IAS 14.75	分部间销售是以现行市场价格计算的。					
<b>经营成果</b>						
	持续经营的分部经营成果	95,292	34,879	16,699	(3,005)	143,865
	未予分摊的费用					(17,523)
IAS 14.67	持续经营的营业利润					126,342
IAS 14.64	应占联营实体利润	10,392	2,371			12,763
	投资收入					3,501
	其他利得和损失					(563)
	财务费用					(36,187)
	税前利润					105,856
	所得税费用					(16,166)
IAS 14.67	持续经营的本年度利润					89,690
<b>其他信息</b>						
		电子 商品	建造	租赁	其他	持续经营 合计
		人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
IAS 14.57	资本性支出	64,748	11,820	1,525	2,781	80,874
IAS 14.58	折旧及摊销费	21,140	6,120	192	3,259	30,711
IAS 36.129(a)	在收益表中确认的减值损失	-	463	-	4,130	4,593
<b>资产负债表</b>						
		截至 2005 年 12 月 31 日止年度				人民币千元
		人民币千元	人民币千元	人民币千元		人民币千元
<b>资产</b>						
IAS 14.55	分部资产	673,160	149,890	208,798		1,031,848
IAS 14.66	应占联营实体权益	37,999	7,061	-		45,060
	未予分摊的资产					167,085
IAS 14.67	合并总资产					1,243,993
<b>负债</b>						
IAS 14.56	分部负债	108,657	44,457	20,156		173,270
	未予分摊的负债					568,741
IAS 14.67	合并总负债					742,011

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

2004

截至2004年12月31日止年度

	电子 商品 人民币千元	建造 人民币千元	租赁 人民币千元	抵销 人民币千元	持续经营 合计 人民币千元
IAS 14.51	<b>收入</b>				
	对外销售	504,633	209,562	14,055	728,250
	分部间销售	9,370	-	(9,370)	-
IAS 14.67	持续经营总收入	514,003	209,562	14,055	728,250
IAS 14.75	分部间销售是以现行市场价格计算的。				
	<b>经营成果</b>				
IAS 14.52	持续经营的分部经营成果	33,993	15,930	9,929	57,950
	未予分摊的费用				(8,176)
IAS 14.67	持续经营的营业利润				49,774
IAS 14.64	应占联营实体利润		983		983
	投资收入				717
	其他利得和损失				(44)
	财务费用				(32,165)
	税前利润				19,265
	所得税费用				(3,810)
IAS 14.67	持续经营的本年度利润				15,455

## 其他信息

	电子 商品 人民币千元	建造 人民币千元	租赁 人民币千元	其他 人民币千元	持续经营 合计 人民币千元
IAS 14.57	资本性支出	47,046	-	2,277	54,005
IAS 14.58	折旧及摊销费	10,122	4,944	158	17,238

## 资产负债表

于2004年12月31日

	人民币千元	人民币千元	人民币千元	合并 人民币千元
	<b>资产</b>			
IAS 14.55	分部资产:			
	持续经营	572,546	105,002	189,021
	终止经营(附注 39)			36,844
IAS 14.66	应占联营实体权益	-	12,274	-
	未予分摊的资产			148,644
IAS 14.67	合并总资产			1,064,331
	<b>负债</b>			
IAS 14.56	分部负债:			
	持续经营	76,625	31,217	14,190
	终止经营(附注 39)			122,032
	未予分摊的负债			13,082
IAS 14.67	合并总负债			583,156
				718,270



## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 地区分部

IAS 14.81 本集团的业务分别在 A 地区、B 地区及 C 地区。本集团的建造及租赁部门均在 A 地区；电子商品则分别在 B 地区及 C 地区制造。

IAS 14.69(a) 下表按本集团销售市场的所属地区进行分析，并未考虑商品/劳务的原产地。

	按销售市场所属地区分析的收入					
	持续经营		终止经营		合计	
	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度
	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
P 地区	741,242	481,027	81,457	103,320	822,699	584,347
A 地区	95,992	86,171	75,494	35,632	171,486	121,803
B 地区	52,701	37,432	-	-	52,701	37,432
Q 地区	137,892	97,942	-	-	137,892	97,942
其他	36,833	25,678	2,487	2,251	39,320	27,929
	1,064,660	728,250	159,438	141,203	1,224,098	869,453

IAS 14.69(b), (c) 以下是按照资产所在地对分部资产的帐面金额，以及不动产、厂场和设备及无形资产的增加进行的分析：

	分部资产的帐面金额		不动产、厂场及设备 and 无形资产的增加	
	2005 年 12 月 31 日 人民币千元	2004 年 12 月 31 日 人民币千元	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元
A 地区	521,709	401,930	38,261	25,787
B 地区	363,310	325,654	18,551	18,446
C 地区	358,974	336,747	24,062	9,772
	1,243,993	1,064,331	80,874	54,005

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

IAS 18.35(b)

## 7. 投资收入

	持续经营	
	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元
银行存款利息	1,202	368
权益性投资的股利	2,299	349
	<u>3,501</u>	<u>717</u>

## 8. 财务费用

	持续经营		终止经营		合计	
	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元
银行透支及借款利息	40,430	31,932	493	830	40,923	32,762
可转换债券利息(附注 33)	1,260	-	-	-	1,260	-
融资租赁应付款利息	348	233	-	-	348	233
IAS 32.94(h) 借款费用总额	42,038	32,165	493	830	42,531	32,995
IAS 23.29(b) 减: 计入符合条件资产成本的金额	(5,571)	-	-	-	(5,571)	-
	36,467	32,165	493	830	36,960	32,995
IAS 32.94(h) 衍生工具(非指定为套期会计的) 所产生的损失	100	-	-	-	100	-
从权益转入的利率 交换合同公允价值收益	(380)	-	-	-	(380)	-
	<u>36,187</u>	<u>32,165</u>	<u>493</u>	<u>830</u>	<u>36,680</u>	<u>32,995</u>

IAS 23.29(c)

本年计入符合条件资产成本的借款费用是从一般借入资金产生的,并按这些资产的支出以7%的资本化率计算。

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 9. 所得税费用

IAS 12.79

	持续经营		终止经营		合计	
	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元
当期所得税	11,911	3,245	1,739	287	13,650	3,532
递延所得税(附注 35):	4,255	565	78	102	4,333	667
本年度所得税费用	16,166	3,810	1,817	389	17,983	4,199

IAS 12.81(c)

国内所得税按照当年估计应税利润的 17.5%(2004 年: 17.5%) 计算。其他地区的所得税乃按照各区现行税率计算。

IAS 12.81(c)

由会计利润调整至本年度所得税费用的分析如下:

	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度		截至 2004 年 12 月 31 日 止年度	
	人民币千元	%	人民币千元	%
税前利润:				
持续经营	105,856		19,265	
终止经营	4,000		4,560	
	109,856		23,825	
按国内所得税率 17.5%(2004 年: 17.5%) 计算的所得税	19,225	17.5	4,169	17.5
应占联营实体利润的所得税影响	(2,234)	(2.0)	(172)	(0.7)
确定应税利润时, 不可抵扣的 费用的所得税影响	1,210	1.1	355	1.5
使用以前未予确认的可抵减的 税务亏损的所得税影响	(290)	(0.3)	(235)	(1.0)
在其他地区经营的子公司因 使用不同税率的影响	72	0.1	82	0.3
当年所得税费用及有效税率	17,983	16.4	4,199	17.6

IAS 12.81(a)

除了记入收益表的所得税费用外, 于本年度于权益中确认的递延所得税费用为人民币 386.6 万元(2004: 贷记人民币 32 万元)(见附注 35)。

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 10. 终止经营

IFRS 5.30  
IFRS 5.41

2005年5月14日，本集团签订了一份关于处置负责本集团所有玩具制造业务的子六有限公司的出售协议，以获取现金作扩展其他业务之用。整项交易于2005年11月30日完成，并于同一天将对子六有限公司的控制权移交给购买方。

终止经营的本年利润现分析如下：

	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元
玩具制造业务本年度利润	2,183	4,171
处置玩具制造业务的利润(见附注 39)	8,493	-
	<hr/>	<hr/>
	10,676	4,171
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

IFRS 5.33(b)  
IFRS 5.34

玩具制造业务自 2005 年 1 月 1 日至 2005 年 11 月 30 日的业绩如下：

	截至 2005 年 11 月 30 日 期间 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元
收入	159,438	141,203
销售成本	(97,431)	(79,923)
配销费用	(19,447)	(16,458)
行政费用	(38,067)	(39,432)
财务费用	(493)	(830)
	<hr/>	<hr/>
税前利润	4,000	4,560
所得税费用	(1,817)	(389)
	<hr/>	<hr/>
本年度利润	2,183	4,171
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

IFRS 5.33(c)  
IFRS 5.34

在本年度，子六有限公司为本集团带来人民币 480 万元（2004 年：人民币 425 万元）的经营活动净现金流入，在投资活动中支付了人民币 137 万元（2004 年：人民币 289 万元），并在筹资活动中支付了人民币 90 万元（2004 年：人民币 371 万元）。

子六有限公司在处置日的资产和负债的帐面金额在附注 39 中披露。

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 11. 持有待售非流动资产

IFRS 5.41

于2005年12月20日，董事决定处置集团其中一条电子商品的生产线。随后已与有意购买的各方展开商议。该生产线的资产及负债预计在十二个月内出售，并已把该生产线分类为持有待售的处置组，并已单独在资产负债表上列示。此业务会包括在集团电子商品经营活动分部内(见附注6)。

处置收入预期会超过有关资产及负债的账面金额净额，因此没有为这些分类为持有待售的业务确认减值损失。

IFRS 5.38

持有待售的处置组内的资产及负债的主要类别，如下：

	截至2005年 12月31日 止年度 人民币千元
商誉	22
不动产、厂场及设备	1,698
存货	202
	<hr/>
分类为持有待售的资产总额	1,922
应付帐款及其他付帐款，及与分类为 出售而持有的资产的相关负债总额	(247)
	<hr/>
处置组的净资产	1,675
	<hr/>

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 12. 本年利润

营业利润已扣除(计入):

	持续经营		终止经营		合计	
	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元
IAS 21.52(a)	960	(840)	318	109	1,278	(731)
IAS 36.126	4,800	6,560	-	-	4,800	6,560
IAS 20.39(b)	(398)	(473)	-	-	(398)	(473)
	28,097	16,145	1,420	2,897	29,517	19,042
	4,130	-	-	-	4,130	-
IAS 38.118(d)	2,614	1,093	-	-	2,614	1,093
IAS 36.126(a)	463	-	-	-	463	-
IAS 1.93	35,304	17,238	1,420	2,897	36,724	20,135
	-	(2,210)	-	-	-	(2,210)
IAS 40.67(d)	(601)	49	-	-	(601)	49
IAS 2.36(d)	697,027	552,343	97,431	79,923	794,458	632,266
IAS 1.93	220,299	188,809	30,169	26,906	250,468	215,715

注: 如果收益表中列示的费用是按照其功能分类的, 则需单独披露人工成本及折旧费用(见收益表-选择 2)。

IAS 1.86

本集团向其中一位主要客户所供应的货品进行修复工序所产生的费用达人民币 1,417 万元, 且已在本年度确认并已包括在[销售成本/存货成本, 雇员福利费用]内。这金额是根据双方议定截至 2007 年止的工作所需的预计成本。本期的支出为人民币 811.2 万元, 当中人民币 605.8 万元是为了对在 2006 及 2007 年的预期开支的计提额(见附注 38)。

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 13. 股利

IAS 1.95

于2005年5月23日,本集团已派发每股4.2仙的股利给股东(股利总额为人民币504万元)。于2004年5月本集团已派发每股6.7仙的股利给股东(股利总额为人民币804万元)。

IAS 1.125(a)  
IAS 10.13

至于本年度的股利,董事建议于2006年5月26日派发每股9.8仙的股利予股东。此项股利的派发有待股东在周年股东大会上批准,因此并未将其作为负债记入财务报表内。建议的2006年股利将派发给于2006年4月21日股东名册上的股东。将派发的股利总额估计为人民币1,470万元。

## 14. 每股收益

说明:《国际会计准则第33号——每股收益》要求其普通股或潜在普通股作公开交易的实体及正在公开证券市场上发行普通股或潜在普通股的实体列示每股收益信息。如果其他实体选择在其符合国际财务报告准则的财务报表中披露每股收益信息,那么,该实体必须完全遵循《国际会计准则第33号》的要求。

## 源自持续及终止经营

归属于母公司普通股股东的基本和稀释后的每股收益是根据下列资料计算得出:

IAS 33.70(a)

收益

	截至2005年 12月31日 止年度 人民币千元	截至2004年 12月31日 止年度 人民币千元
用以计算基本每股收益的收益(归属于母公司股东的年度利润)	99,757	19,529
有稀释效应的潜在普通股的影响: 可转换债券的利息(除税后)	1,040	-
用以计算稀释后每股收益的收益	<u>100,797</u>	<u>19,529</u>

来源			
	<b>合并财务报表附注</b> <b>截至2005年12月31日止年度-续</b>		
IAS 33.70(b)	<b>股份数</b>	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元
	用以计算每股收益的普通股加权平均数	151,031	150,000
	有稀释效应的潜在普通股的影响:		
	股票期权	2,860	1,872
	可转换债券	42,188	-
		196,079	151,872
IAS 33.64	用以计算基本和稀释后的每股收益的股份数已就2006年2月的资本化股票发行作出了调整。 (见附注27)		
	<b>源自持续经营</b>		
	归属于母公司普通股股东、且源自持续经营的基本和稀释后的每股收益是根据下列资料计算得出:		
IAS 33.70(a)	每股收益计算如下:	截至 2005 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2004 12 月 31 日 止年度 人民币千元
	归属于母公司股东的年度利润	99,757	19,529
	减:		
	终止经营产生的年度利润	(10,676)	(4,171)
		89,081	15,358
	用以计算持续经营的基本每股收益的收益		
	有稀释效应的潜在普通股的影响:		
	可转换债券的利息(除税后)	1,040	-
		90,121	15,358
	用以计算持续经营的稀释后每股收益的收益	90,121	15,358
IAS 33.70(b)	此股份数与上列计算基本和稀释后的每股收益相同。		



## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

IAS 33.68

**源自终止经营**

终止经营的基本每股收益为每股 7.1 仙 (2004: 每股 2.8 仙), 终止经营的稀释后每股收益为每股 5.4 仙 (2004: 每股 2.8 仙)。终止经营的基本每股收益和稀释后的每股收益是根据终止经营的年度利润人民币 1,070 万元 (2004 年: 人民币 420 万元) 和上列计算基本和稀释后每股收益的股份数为基础计算的。

IAS 8.28(f)

**会计政策变更的影响**

本集团于本年度的会计政策变更已详述于附注 2 内。对 2005 年度和 2004 年度的业绩有影响的会计政策变更, 其相关影响亦已反映在每股收益的报告金额上。下表汇总了会计政策变更对基本和稀释后的每股收益所构成的影响:

	<u>对基本每股收益的影响</u>		<u>对稀释后每股收益的影响</u>	
	<u>截至 2005 年</u> <u>12 月 31 日</u> <u>止年度</u> 仙	<u>截至 2004 年</u> <u>12 月 31 日</u> <u>止年度</u> 仙	<u>截至 2005 年</u> <u>12 月 31 日</u> <u>止年度</u> 仙	<u>截至 2004 年</u> <u>12 月 31 日</u> <u>止年度</u> 仙
把基于股权的支付确认为费用	(2.7)	(2.8)	(2.0)	(2.8)
不进行摊销的商誉 (以减值损失代替)	-	-	-	-
不转入收益的负商誉	(1.1)	-	(0.9)	-
经营租赁的初始直接成本摊销 (因为金额是以尾数舍入的方式列报, 所以每年利润减少人民币一万元并不会对报告金额构成影响)	-	-	-	-
会计政策变更的 总体影响	(3.8)	(2.8)	(2.9)	(2.8)

来源					
<b>合并财务报表附注</b>					
<b>截至2005年12月31日止年度-续</b>					
<b>15. 不动产, 厂场和设备</b>					
		土地和 建筑物	在建 不动产	装置和 设备	总计
		人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
	<b>成本或重估价</b>				
IAS 16. 73(d), (e) IAS 16. 74(b)	于2004年1月1日	448,037	74,002	77,322	599,361
	购置	-	3,698	31,690	35,388
	汇兑差额	(1,569)	-	(142)	(1,711)
	处置	-	-	(5,000)	(5,000)
	重估价减少	(14,269)	-	-	(14,269)
	于2005年1月1日	432,199	77,700	103,870	613,769
	购置	-	17,260	44,359	61,619
	购买子公司时获得	-	-	8,907	8,907
	汇兑差额	2,103	-	972	3,075
	处置子公司	-	-	(22,402)	(22,402)
	处置	-	-	(6,413)	(6,413)
	重新分类为持有待售	-	-	(3,400)	(3,400)
	重估价增加	51,486	-	-	51,486
	于2005年12月31日	485,788	94,960	125,893	706,641
IAS 16. 73(a)	包括:				
	按成本计价	-	94,960	125,893	220,853
	按2005年重估价计价	485,788	-	-	485,788
		485,788	94,960	125,893	706,641
	<b>累计折旧和减值</b>				
	于2004年1月1日	-	-	39,681	39,681
	本年度计提的折旧	10,694	-	8,348	19,042
	汇兑差额	(794)	-	(102)	(896)
	处置时转销	-	-	(1,000)	(1,000)
	重估价值时转销	(9,900)	-	-	(9,900)
	于2005年1月1日	-	-	46,927	46,927
	本年度计提的折旧	13,172	-	16,345	29,517
	在损益中确认的减值损失	-	-	4,130	4,130
	汇兑差额	51	-	927	978
	处置子公司时转销	-	-	(12,277)	(12,277)
	处置时转销	-	-	(5,614)	(5,614)
	资产重新分类为持有待售时转出	-	-	(1,702)	(1,702)
	重估价值时转销	(13,223)	-	-	(13,223)
	于2005年12月31日	-	-	48,736	48,736
	<b>账面金额</b>				
	于2005年12月31日	485,788	94,960	77,157	657,905
	于2004年12月31日	432,199	77,700	56,943	566,842

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

IAS 16. 73(c)	<p>不动产、厂场和设备按照以下折旧率计提折旧：</p> <table border="0"> <tr> <td data-bbox="376 425 790 459">建筑物</td> <td data-bbox="805 425 1449 459">2% to 4%</td> </tr> <tr> <td data-bbox="376 459 790 492">装置和设备</td> <td data-bbox="805 459 1449 492">10% to 30%</td> </tr> </table>	建筑物	2% to 4%	装置和设备	10% to 30%
建筑物	2% to 4%				
装置和设备	10% to 30%				
IAS 36. 130(a) to (g)	<p>在本年度，本集团复核了生产厂场和设备的可收回金额，并计提了人民币 413 万元的减值损失，且已计入损益中。复核过程中已考虑了本集团的持续现代化计划和新生产线的引进。这些资产是用于本集团的电子产品分部。相关资产的可收回金额是以其使用价值为基础确定的，而使用价值的计量则是以 9% 贴现率计算得出。之前于 2003 年对这些资产计量可收回金额时所采用的贴现率为 8%。</p> <p>此外，本集团亦已根据于 2003 年修订的《国际会计准则第 16 号 — 不动产、厂场和设备》（有关修订适用于这个会计期间），按残值的新定义，复核了有关资产的残值。复核结果并不导致需对当期或前期所使用的残值作任何调整。为了符合准则的新要求，资产的残值在未来每年均会进行复核和更新。</p>				
IAS 17. 31(a)	<p>本集团有人民币 255 万元（2004 年：人民币 140 万元）的装置和设备是通过融资租赁获得的。</p>				
IAS 16. 74(a)	<p>本集团已把账面金额为人民币 3 亿 7000 万元（2004 年：人民币 3 亿 2000 万元）的土地和建筑物用作抵押，以获取银行融资。</p>				
IAS 16. 77(a) to (d)	<p>土地和建筑物已于 2005 年 12 月 31 日，由与本集团没有任何关连的独立评估师 Messrs. Lo &amp; Ko 按类似不动产的最近市场交易的价值作出价值重估。评估是依据国际评估准则进行的。</p>				
IAS 16. 77(e)	<p>如果本集团的土地和建筑物（投资性房地产除外）于 2005 年 12 月 31 日以历史成本减累计折旧及累计减值损失进行计量，其账面金额应约为人民币 3 亿 9000 万元（2004 年：人民币 4 亿 1000 万元）。</p>				

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 16. 投资性房地产

	2005 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	2004 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元
投资性房地产的公允价值	11,920	11,319
递延初始直接成本	80	90
	<u>12,000</u>	<u>11,409</u>

*投资性房地产的公允价值*

	人民币千元
IAS 40.76 于 2004 年 1 月 1 日	11,368
当年公允价值减少	(49)
	<u>11,319</u>
于 2005 年 1 月 1 日	11,319
当年公允价值增加	601
	<u>11,920</u>

IAS 40.75(b) 本集团对所有投资性房地产均持有永久业权。

IAS 40.75(d), (e) 本集团的投资性房地产于 2005 年 12 月 31 日的公允价值是由与本集团没有任何关系的独立评估师 Messrs Lo & Ko 估值得出。Messrs Lo & Ko 是评估师协会的成员，拥有合适的资历，而且在近期亦有评估相关地点不动产的经验。评估是依据国际评估准则，并参照类似不动产的市场交易价格进行的。

IAS 40.75(g) 本集团已将所有投资性房地产抵押予银行以获取一般银行融资。

IAS 40.75(f) 本集团所有投资性房地产均已以经营租赁方式租出，所获得的租金收入为人民币 60 万 2 千元（2004：人民币 56 万 3 千元）。本年度为投资性房地产而发生的直接经营费用为人民币 16 万元（2004：人民币 23 万元）。

*递延初始直接成本*

有关金额是在 2003 年，就本集团的投资性房地产组合的其中一个重大部分订立经营租赁合同而发生的成本。有关成本会按租赁期（十年）予以摊销。

## 来源

合并财务报表附注 截至2005年12月31日止年度-续		人民币千元
	<b>17. 商誉</b>	
	<b>成本</b>	
IFRS 3.74	于2004年1月1日	8,840
IFRS 3.75	汇兑差额	(216)
		-----
	于2005年1月1日	8,624
	抵销在采用国际财务报告准则 第3号（见附注2）前的累计摊销	(6,086)
	购买子公司时产生	2,043
	处置子公司时转销	(1,673)
	重新分类为持有待售	(22)
		-----
	于2005年12月31日	2,886
		-----
	<b>摊销</b>	
	于2004年1月1日	6,026
	汇兑差额	(187)
	本年摊销金额	247
		-----
	于2005年1月1日	6,086
	抵销在采用国际财务报告准则 第3号（见附注2）前的累计摊销	(6,086)
		-----
	于2005年12月31日	-
		-----
	<b>减值</b>	
	截至2005年12月31日止年度和 于2005年12月31日确认的减值损失	463
		-----
	<b>账面金额</b>	
	于2005年12月31日	2,423
		=====
	于2004年12月31日	2,538
		=====

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

IAS 36.134(a) 合并产生的商誉已在购买日分配至预计会从合并中获取效益的现金产出单元。在确认减值损失前，商誉的账面价值已分配如下：

	2005年 <u>12月31日</u> 人民币千元	2004年 <u>12月31日</u> 人民币千元
电子产品：		
子五有限公司（单一现金产出单元）	2,043	-
子三有限公司（单一现金产出单元）	-	22
建造(包括多个现金产出单元)：		
住宅房地产建造业务	843	843
玩具业务：		
子六有限公司(单一现金产出单元)	-	1,673
	<hr/>	<hr/>
	2,886	2,538
	<hr/>	<hr/>

本集团会最少每年为商誉进行减值测试，如果有迹象显示商誉可能会发生减值时，测试的次数会更频密。

IAS 36.134(b) to(d) 现金产出单元的可收回金额是按其使用价值确定。计算使用价值时所采用的主要假设包括相关的贴现率、增长率和当期销售价格和直接费用的预计变更。管理当局按税前利率估计贴现率，以反映当前市场对货币时间价值和与现金产出单元相关的特定风险的评估。增长率则根据业内增长预测而厘定。销售价格和直接费用的变更均以市场的历史惯例和对未来变更的预期作为厘定的基础。

本集团的现金流量预测是根据最近由管理当局所审批的未来五年的财务预算编制，并按3%的估计增长率预测未来五年的现金流量。该估计增长率并不会超过相关市场的平均长期增长率。

IAS 36.130(g) 用以把子五有限公司的预测现金流量折算至现值的贴现率为8.9%，而把住宅房地产建造业务的预测现金流量折算至现值的贴现率则为11.2%。

IAS 36.130(a), (b)  
IAS 36.130(d) 于2005年12月31日，在进行减值测试前，人民币84.3万元的商誉已分配至建造业务分部下与住宅房地产建设相关的现金产出单元。由于市场竞争增加，本集团已对此现金产出单元的现金流量预测作出调整。并确认人民币46.3万元的商誉减值损失，使此现金产出单元的账面金额减记至其可收回金额。

来源			
	合并财务报表附注 截至2005年12月31日止年度-续		
	18. 其他无形资产		
IAS 38.118(c), (e)		专利权 和 商标	总额
	开发成本	人民币千元	人民币千元
	人民币千元		
	<b>成本</b>		
	于 2004 年 1 月 1 日	-	13,000
	购买	-	18,617
		-----	-----
	于 2005 年 1 月 1 日	-	31,617
	购买	3,600	3,835
	购买子公司时获得	-	870
		-----	-----
	于 2005 年 12 月 31 日	3,600	36,322
		-----	-----
	<b>摊销</b>		
	于 2004 年 1 月 1 日	-	9,477
	本年摊销金额	-	846
		-----	-----
	于 2005 年 1 月 1 日	-	10,323
	本年摊销金额	360	2,254
		-----	-----
	于 2005 年 12 月 31 日	360	12,577
		-----	-----
	<b>账面金额</b>		
	于 2005 年 12 月 31 日	3,240	23,745
		=====	=====
	于 2004 年 12 月 31 日	-	21,294
		=====	=====
IAS 38.118(a)	上述无形资产的使用寿命是有限的，有关资产会根据其使用寿命进行摊销。本集团因开发电子商务而发生的开发成本分三年摊销。专利权和商标则会按其估计使用寿命进行摊销，一般为十年。		
IAS 38.122(b)	本集团的专利权是特定为了保护在乙地及丙地设计及生产的电子产品。专利权于 2005 年 12 月 31 日的账面金额为人民币 2,020 万元（2004：人民币 1,840 万元）。这些专利权余下的摊销期平均为七年。		

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 19. 子公司

于 2005 年 12 月 31 日，本公司各子公司的详细情况如下：

<u>子公司名称</u>	<u>设立 (或注册) 及 经营所在地</u>	<u>拥用的 权益份额 %</u>	<u>持有的 表决权份额 %</u>	<u>主要业务</u>
子一有限公司	A 地区	100	100	房地产投资和建造
子二有限公司	A 地区	70	45	设备租赁
子三有限公司	B 地区	100	100	生产电子设备
子四有限公司	C 地区	70	70	生产电子设备
子五有限公司	C 地区	100	100	生产电子设备

IAS 27.40(c)

虽然本公司拥有子二有限公司半数以上的股权，但却未拥有半数以上的表决权，不过本公司有能力任命和撤换董事局内大比数的成员。由于董事局是负责控制有关实体，因此，本公司可以控制子二有公司，并需将其予以合并。



## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 20. 对联营实体的投资

	2005 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	2004 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元
对联营实体的投资成本	32,920	1,120
应占收购后的利润，减已收到的股利	12,140	11,154
	<u>45,060</u>	<u>12,274</u>

于 2005 年 12 月 31 日，本集团的联营实体的详细情况如下：

<u>联营实体的名称</u>	<u>设立和经营所在地</u>	<u>拥有的权益份额</u>	<u>持有的表决权份额</u>	<u>主要业务</u>
A plus 有限公司	A 地区	30%	17%	生产电子设备
B plus 有限公司	C 地区	45%	40%	建造

IAS 28.37(c) 虽然本集团只持有的 A plus 有限公司 20% 以下的表决权，但本集团可以通过合同权利，任命两名董事至该实体的董事局从而对其行使重大影响。

IAS 28.37(e) B plus 有限公司于每年编制其截至 10 月 31 日止的财务报表。B plus 有限公司在成立时便以此日期作为财务报告日，而在 C 地区，更改报告日是不获批准的。为了应用权益法，我们使用了 B plus 有限公司截至 2005 年 10 月 31 日止年度的财务报表，并且就该日期至 2005 年 12 月 31 日期间所产生的重大交易影响作出适当的调整。

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

IAS 28.37(b)

本集团旗下联营实体的财务信息汇总如下：

	2005 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	2004 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元
资产总额	171,340	86,261
负债总额	(51,180)	(58,986)
	<hr/>	<hr/>
净资产	120,160	27,275
	<hr/>	<hr/>
集团应占联营实体的净资产	45,060	12,274
	<hr/>	<hr/>
	截至 2005 年 <u>12 月 31 日</u> <u>止年度</u> 人民币千元	截至 2004 年 <u>12 月 31 日</u> <u>止年度</u> 人民币千元
收益	158,900	94,780
	<hr/>	<hr/>
当期利润	34,034	2,184
	<hr/>	<hr/>
集团应占联营实体当期利润	12,763	983
	<hr/>	<hr/>

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 21. 合营

IAS 31.56

本集团有以下重要合营权益：

- a) 拥有一所于 A 城市中区的不动产的 25% 所有权。本集团可按比例享有该不动产的租金收入，但同时亦须承担相应比例的支出。
- b) 拥用设在 D 地区的合营实体 — JV 电子有限公司 33.5% 的股权及相等的表决权。

IAS 31.56

因使用比例合并法合并 JV 电子有限公司而记入本集团的财务报表的金额如下：

	2005 年 12 月 31 日 人民币千元	2004 年 12 月 31 日 人民币千元
流动资产	53,129	46,382
非流动资产	41,302	38,577
流动负债	17,639	15,278
非流动负债	29,214	24,730
	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元
收入	8,329	47,923
费用	5,702	46,378

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 22. 投资

*可供出售投资*

	2005 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	2004 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元
公允价值	23,543	25,602

*交易性投资*

	2005 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	2004 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元
公允价值	37,243	29,730

本集团没有指定任何非交易性金融资产归类为按公允价值计量且其变动会计入损益的金融资产。

IAS 32.60(a)

上述证券投资均为上市的权益性证券，本集团可以透过收取股利和公允价值收益而获得回报，这些证券并未有固定的到期日或票面利率。这些证券的公允价值是以市场价格为基础确定的。

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 23. 应收融资租赁款

	最低租赁 付款额		最低租赁 付款额现值	
	2005年 12月31日 人民币千元	2004年 12月31日 人民币千元	2005年 12月31日 人民币千元	2004年 12月31日 人民币千元
IAS 17.47(a)	应收融资租赁款：			
	1年内到期	65,948	54,713	49,674
	2-5年内到期	120,875	114,937	104,489
		193,401	169,650	154,163
IAS 17.47(b)	减：未实现融资收益	(23,751)	N/A	N/A
	应收最低租赁付款额现值	169,650	169,650	154,163
IAS 1.52	分析如下：			
	非流动融资租赁应收款 (12个月后的应收款项)		114,937	104,489
	流动融资租赁应收款 (12个月内的应收款项)		54,713	49,674
			169,650	154,163
IAS 17.47(f) IAS 32.60(a)	本集团为某些电子设备签定了融资租赁协议。所有租赁均以人民币为货币单位。平均融资租赁期为4年。			
IAS 17.47(c)	于资产负债表日，以融资租赁出租的资产的未担保余值估计为人民币37万元。(2004年：人民币25万元)			
IAS 32.67	所有租赁条款内的租赁内含利率在合同日已确定。拟定的平均实际利率约为11.5%一年。(2002年：12%)			
IAS 32.86 IAS 32.92	于2005年12月31日，本集团的应收融资租赁款的公允价值(按市场利率贴现估计现金流量)约为人民币1亿8,200万元(2004年：人民币1亿6,300万元)			

## 来源

合并财务报表附注 截至2005年12月31日止年度-续			
IAS 2.36(b)	24. 存货	2005 年 <u>12月31日</u> 人民币千元	2004 年 <u>12月31日</u> 人民币千元
	原材料	84,255	80,504
	在产品	2,578	1,893
	产成品	30,860	26,301
		-----	-----
		117,693	108,698
	分类为持有待售的处置组的部份(见附注 11)	202	-
		-----	-----
		117,895	108,698
		=====	=====
IAS 2.36(h)	本集团有账面金额为人民币 2,600 万元(2004 年: 人民币 1,930 万元)的存货被用作某些银行透支的抵押品。		

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 25. 其他金融资产

IAS 32.60(a)

**应收账款和其他应收款**

	2005 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	2004 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元
商品销售所产生的应收账款	79,447	106,354
应收建造合同客户款 (见附注 26)	24,930	17,302
处置子六有限公司的 递延对价(见附注 39)	23,539	-
	<hr/>	<hr/>
	127,916	123,656
	<hr/>	<hr/>

- 本集团已对估计不可收回的应收商品销售款计提了人民币 324 万元的坏帐准备(2002 年: 人民币 439 万元)。此坏帐准备是参照以往经验确定的。

IAS 32.86

董事认为, 应收账款和其他应收款的帐面金额接近其公允价值。

IAS 32.92

应收帐款在发出帐单日后 30 日内并不需要支付利息。此后, 未偿还的余额需按每月利率 2% 支付利息。

IAS 32.60(a)

**银行存款和现金**

IAS 32.86

IAS 32.92

银行存款和现金包括本集团所持的现金和到期日为 3 个月或以下的短期存款。这些资产的账面金额接近其公允价值。

IAS 32.76

**信用风险**

本集团拥有的主要金融资产包括银行存款、现金、应收账款和其他应收款、融资租赁应收款项及投资。

流动资金和衍生金融工具存在的信用风险是有限的, 因为相关项目的另一方是经国际信用评级机构评定为有较高信用等级的银行。

本集团的信用风险主要与应收账款及融资租赁应收款项相关。资产负债表中所示的金额是已扣除坏帐准备后的净额。该坏帐准备是因为存在已确认的损失项目, 而根据过往经验, 有关损失项目是会减少相关现金流量的收回。

本集团并没有重大的信用集中风险, 因为本集团已将风险分散至大量客户。

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 26. 建造合同

		2005 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	2004 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元
	于资产负债表日的在建合同：		
IAS 11.42(a)	包括在应收账款和其他应收款中的 应收合同客户款项	24,930	17,302
IAS 11.42(b)	包括在应付账款中的应付合同客户款项	(3,587)	(3,904)
		<u>21,343</u>	<u>13,398</u>
IAS 11.40(a)	迄今发生的合同成本加上已确认利润 减去已确认损失	59,039	33,829
	减： 进度款	(37,696)	(20,431)
		<u>21,343</u>	<u>13,398</u>
IAS 11.40(b), (c)	于 2005 年 12 月 31 日, 被合同工程的客户保留而未发放的款项为人民币 230 万元 (2004 年: 人民币 180 万元)。而从客户收到的预付合同工程款金额为人民币 85 万元 (2004 年: 无)。		
IAS 1.52	于 2005 年 12 月 31 日, 应收账款和其他应收款中有人民币 430 万元 (2004 年: 人民币 210 万元) 的合同工程应收款是在超过 12 个月后才须清偿的。		



## 来源

合并财务报表附注 截至2005年12月31日止年度-续					
IAS 1.76(a)	<b>27. 股本</b>	2005年 <u>12月31日</u> 人民币千元	2004年 <u>12月31日</u> 人民币千元		
	已批准发行的:				
	2亿股每股人民币1元的普通股	200,000	200,000		
		<u>          </u>	<u>          </u>		
	已发行且已全额付款的:				
	年初结余	120,000	120,000		
	行使股票期权	650	-		
	为现金而发行	1,000	-		
		<u>          </u>	<u>          </u>		
	年终结余	121,650	120,000		
		<u>          </u>	<u>          </u>		
	本公司只发行一种普通股，该普通股无权获取固定收益。				
	于2006年2月14日，本公司以每4股派发1股红股的方案进行资本化股本发行，因而增加了人民币3,000万元的已发行股本，同时减少相同数额的股本溢价。				
IAS 1.76(b) IAS 1.96, 97	<b>28. 资本储备</b>	<u>股本溢价</u> 人民币千元	<u>权益储备</u> 人民币千元	<u>股票期权储备</u> 人民币千元	<u>合计</u> 人民币千元
	于2004年1月1日结余	32,098	-	-	32,098
	确认基于股权的支付	-	-	1,202	1,202
		<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
	于2005年1月1日结余	32,098	-	1,202	33,300
	确认基于股权的支付	-	-	2,860	2,860
	以股本溢价发行股票	4,350	-	-	4,350
	确认可转换债券的权益部分 (见附注 33)	-	995	-	995
IAS 12.81(a)	确认可转换债券权益部分的 递延所得税负债	-	(174)	-	(174)
		<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
	于2005年12月31日的结余	36,448	821	4,062	41,331
		<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>	<u>          </u>
	权益储备代表可转换债券的权益部分。				

来源				
合并财务报表附注				
截至2005年12月31日止年度-续				
IAS 1.76(b) IAS 1.96, 97 IAS 16.77(f)	29. 重估价储备	房地产 重估价储备 人民币千元	投资 重估价储备 人民币千元	合计 人民币千元
	于2004年1月1日结余	33,208	5,231	38,439
	土地和建筑物重估减值	(4,369)	-	(4,369)
IAS 12.81(a)	重估土地及建筑物价值而转回的 递延所得税负债	320	-	320
IAS 32.94(h)	可供出售投资公允价值增加	-	201	201
	于2005年1月1日的结余	29,159	5,432	34,591
	土地和建筑物重估增值	64,709	-	64,709
IAS 12.81(a)	重估土地和建筑物价值产生的 递延所得税负债	(3,692)	-	(3,692)
IAS 32.94(h)	因处置可供出售投资而转出		(611)	(611)
IAS 32.94(h)	可供出售投资公允价值增加	-	251	251
	于2005年12月31日结余	90,176	5,072	95,248
IAS 16.77(f)	重估价储备不得用于分配予本公司的股东。			

来源			
	合并财务报表附注 截至2005年12月31日止年度-续		
IAS 1.76(b) IAS 1.96, 97 IAS 21.52(b)	<b>30. 套期和折算储备</b>		
		<u>套期储备</u> 人民币千元	<u>折算储备</u> 人民币千元
			<u>合计</u> 人民币千元
	于2004年1月1日结余	4,759	(6,612)
	折算境外经营的报表产生的汇兑差额	-	2,706
IAS 32.59(a)	套期衍生工具公允价值增加	550	-
IAS 32.59(b)	转入损益	(895)	-
		-----	-----
	于2005年1月1日结余	4,414	(3,906)
	折算境外经营报表产生的汇兑差额	-	(12,718)
IAS 32.59(a)	套期衍生工具公允价值增加	1,723	-
IAS 32.59(b)	转入损益	(995)	-
IAS 32.59(c)	转入存货	(218)	-
		-----	-----
	于2005年12月31日结余	<u>4,924</u>	<u>(16,624)</u>
		=====	=====

## 来源

合并财务报表附注 截至2005年12月31日止年度-续		人民币千元
IAS 1.76(b) IAS 1.96, 97	<b>31. 留存收益</b>	
	于2004年1月1日结余	143,507
	会计政策变更的影响	90
		-----
	于2004年1月1日结余(重述)	143,597
	支付股利	(8,040)
	归属于母公司股东的本年利润	19,529
		-----
	于2005年1月1日的结余	155,086
	会计政策变更的影响	2,465
		-----
	于2005年1月1日的结余(重述)	157,551
	支付股利	(5,040)
	归属于母公司股东的本年利润	99,757
		-----
	于2005年12月31日结余	252,268
		-----
	本年度有关会计政策变更的详细情况参见附注2。	

来源			
	合并财务报表附注 截至2005年12月31日止年度-续		
IAS 32.60(a) IAS 32.67	<b>32. 银行透支及借款</b>		
		2005年 <u>12月31日</u> 人民币千元	2004年 <u>12月31日</u> 人民币千元
	银行透支	51,907	41,909
	银行借款	448,753	535,530
		500,660	577,439
		500,660	577,439
IAS 32.74(a)	借款的还款期如下:		
	即期或1年内	144,307	128,686
	第2年	92,400	92,400
	第3年	164,665	92,400
	第4年	92,400	164,665
	第5年	6,888	92,400
	5年以后	-	6,888
		500,660	577,439
	减: 12个月内到期偿还的金额 (在流动负债中列示)	(144,307)	(128,686)
		356,353	448,753
	12个月后到期偿还的金额	356,353	448,753

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

IAS 32.63(h)

本集团借款的账面金额按货币种类分析如下：

	2005年12月31日		A		B		C		合计
	人民币 人民币千元	人民币千元	货币 人民币千元	人民币千元	货币 人民币千元	人民币千元	货币 人民币千元	人民币千元	
银行透支	15,182		11,288		18,530		6,907		51,907
银行借款	448,753		-		-		-		448,753
	<u>463,935</u>		<u>11,288</u>		<u>18,530</u>		<u>6,907</u>		<u>500,660</u>
	<u><u>463,935</u></u>		<u><u>11,288</u></u>		<u><u>18,530</u></u>		<u><u>6,907</u></u>		<u><u>500,660</u></u>
	2004年12月31日		A		B		C		合计
	人民币 人民币千元	人民币千元	货币 人民币千元	人民币千元	货币 人民币千元	人民币千元	货币 人民币千元	人民币千元	
银行透支	3,434		14,282		14,842		9,351		41,909
银行借款	535,530		-		-		-		535,530
	<u>538,964</u>		<u>14,282</u>		<u>14,842</u>		<u>9,351</u>		<u>577,439</u>
	<u><u>538,964</u></u>		<u><u>14,282</u></u>		<u><u>14,842</u></u>		<u><u>9,351</u></u>		<u><u>577,439</u></u>

支付的平均利率如下：

	截至2005年 12月31日	截至2004年 12月31日
银行透支	8.7%	9.2%
银行借款	7.8%	8.1%

IAS 32.71

人民币7,226.5万元(2004年：人民币7,226.5万元)的银行借款是以固定利率借入，使集团承受到公允价值利率风险的威胁。其他借款则按浮动利率支付利息，所以使集团承受现金流量利率风险的威胁。

IAS 32.86  
IAS 32.92

董事估计本集团以下借款的公允价值时，是以市场利率折算其未来现金流量至余下现值。

	2005年 12月31日 人民币千元	2004年 12月31日 人民币千元
银行透支	51,907	41,909
	<u>51,907</u>	<u>41,909</u>
银行借款	463,000	540,000
	<u>463,000</u>	<u>540,000</u>

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

银行透支为即期应付。有人民币 1,560 万元（2004 年：人民币 1,160 万元）的银行透支是以集团的存货作为抵押。本年银行透支的平均实际利率为 8.7%（2004 年：9.2%），此利率是以优惠利率加 2%厘定的。

本集团主要有两笔银行借款：

- a) 一笔银行借款为人民币 3 亿 7,648.8 万元（2004 年：人民币 4 亿 6,326.5 万元）。该笔款项在 2003 年 2 月 1 日借得。借款的还款期由 2005 年 1 月 31 日始至 2010 年 1 月 2 日止。该笔借款以集团于 2003 年 2 月 1 日的某些不动产作抵押。该笔款项是以优惠利率加 1%的利率厘定。
- b) 另一笔借款金额为人民币 7,226.5 万元（2004 年：人民币 7,226.5 万元），以集团某些流动和非流动资产作为抵押。该借款于 2004 年 7 月 1 日借取，借款的还款到期日为 2008 年 1 月 3 日。该笔款项是以每年 8%的固定利率计算（2004 年：8%）。

IAS 7.50

于 2005 年 12 月 31 日，本集团有人民币 2 亿元（2004 年：人民币 2 亿元）的未使用授信额度，该授信额度所要求的条款本集团均已满足。

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 33. 可转换债券

IAS 32.60(a)

IAS 32.67

可转换债券于2005年4月1日发行，并由一位董事提供个人担保。该债券可以在债券发行日与其偿还日之间的任何时间内转换为本公司的普通股。发行时，每人民币10元的债券可兑换18股普通股。但随着2006年2月14日发行资本化股票，转换比例已调整为每人民币10元的债券可兑换22.5股普通股。

如果债券没有转换为股票，则将于2007年4月1日以票面价值赎回。在此偿还日之前，每年将支付5%的利息。

发行可转换债券的收入分为负债部分和权益部分，权益部分代表了将负债转换为本集团权益的嵌入期权的公允价值，有关详情如下：

	人民币千元
已发行可转换债券的票面价值	25,000
权益部分（扣除递延所得税）	(821)
递延所得税负债	(174)
	<hr/>
发行日的负债部分	24,005
应计利息	1,260
已付利息	(938)
	<hr/>
于2005年12月31日的负债部分	24,327
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>

IAS 32.94(d)

本年应计利息，是以债券发行日起计的九个月，把负债部分以7%的实际利率计算得出的。

IAS 32.86

IAS 32.92

董事估计可转换的负债组成部分于2005年12月31日的公允价值约为人民币2,370万元。此公允价值是根据市场利率折算未来现金流量得出。



## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续IAS 32.58  
IAS 32.60(a)  
IAS 32.67  
IAS 32.86  
IAS 32.92

## 34. 衍生金融工具

	2005 年		2004 年	
	12 月 31 日		12 月 31 日	
	资产	负债	资产	负债
	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
远期外汇合约	1,124	(273)	2,340	(1,879)
利率掉期	3,914	-	3,784	-
	<u>5,038</u>	<u>(273)</u>	<u>6,124</u>	<u>(1,879)</u>
分析如下:				
非流动	2,602	-	1,307	-
流动	2,436	(273)	4,817	(1,879)
	<u>5,038</u>	<u>(273)</u>	<u>6,124</u>	<u>(1,879)</u>

## 货币衍生工具

本集团使用货币衍生工具对未来的重大交易和现金流量进行套期。本集团签订了多份外币远期合约和期权，以此管理本集团的汇率风险。本集团购入的衍生工具主要是按本集团主要市场的货币为主。

在资产负债表日，本集团签订了远期外汇合约，其名义金额如下：

	2005 年	2004 年
	12 月 31 日	12 月 31 日
	人民币千元	人民币千元
远期外汇合约	547,040	403,573
	<u>547,040</u>	<u>403,573</u>

此外，本集团亦拥有购买约等于人民币约 5,000 万元的 C 地区货币的期权，以此作为对未来购买商品汇兑损失的套期。

以上安排是为了减低 2006 年上半年重大的外币汇兑风险，并会按需要循环更新。

## 来源

**合并财务报表附注**  
**截至2005年12月31日止年度-续**

IAS 32.58

于2005年12月31日,本集团持有的货币衍生工具的公允价值估计约为人民币85.1万元(2004年:人民币46.1万元)。此金额是按相等工具于资产负债表日的市场价值为基础确定的,而当中包括人民币112.4万元(2004年:人民币234万元)的资产和人民币27.3万元(2004年:人民币187.9万元)的债务。对于被指定为、并能有效地作为现金流量套期的货币衍生工具,其约人民币101万元(2004年:人民币63万元)的公允价值已递延至权益中。

此外,就期中到期的合同,有人民币61.5万元(2004年:人民币89.5万元)及人民币21.8万元(2004年:无)分别已记入收益表及存货中。

人民币10万元的非套期货币衍生工具公允价值的变动已在本年记入损益中。(2004年:无)。

本集团最近并没有为了对其境外经营进行套期的目的,而指定其外币债务作为套期工具。

**利率互换**

本集团利用利率互换合同来管理银行借款的利率变动风险,方法是把部分银行借款由浮动利率转换为固定利率。名义金额为人民币200百万元的合同是以平均7%的固定利率签定的,借款期直至2008年,而浮动利率收益则以伦敦银行同业拆息加2%计算。

2005年12月31日签定的利率互换合同的公允价值估计为人民币391.4万元(2004年:人民币378.4万元)。此金额是按相等工具于资产负债表日的市场价值而确定的。所有这些利率互换被指定为、并能有效地作为现金流量套期,因此其公允价值已递延至权益中。用作抵销本期内已付的套期利息款项为人民币38万元(2004年:无)。

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 35. 递延所得税

本集团确认的主要递延所得税负债和资产及在本报告期及上个报告期的变动如下：

	加速 折旧	递延开 发成本	不动产价 值重估	可转换债 券的权益 部分	退休 福利义务	基于股权的 支付	税务 亏损	合计
	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元	人民币千元
于2004年1月1日	4,088	-	1,714	-	(2,710)	-	(920)	2,172
当年记入权益的金额	-	-	(320)	-	-	-	-	(320)
当年记入损益的金额	899	-	-	-	180	(491)	79	667
汇兑差额	29	-	(38)	-	(31)	-	2	(38)
于2005年1月1日	5,016	-	1,356	-	(2,561)	(491)	(839)	2,481
当年记入权益的金额	-	-	3,692	174	-	-	-	3,866
当年记入损益的金额	4,918	552	-	(57)	181	(1,854)	593	4,333
购买子公司	150	-	-	-	-	-	(351)	(201)
处置子公司	(469)	-	(66)	-	280	-	-	(189)
汇兑差额	199	-	-	-	38	-	(20)	151
于2005年12月31日	9,814	552	4,982	117	(2,062)	(2,345)	(617)	10,441

某些递延所得税资产和负债已按照本集团的会计政策相互抵销。本集团在资产负债表上的递延所得税余额（抵销后）的分析如下：

	2005年 12月31日 人民币千元	2004年 12月31日 人民币千元
递延所得税负债	15,447	5,772
递延所得税资产	(5,006)	(3,291)
	10,441	2,481

IAS 12.81(e) 在资产负债表日，本集团有人民币1,123万元（2004年：人民币1,653万元）的可用于抵扣未来应税利润的税务亏损。其中就该亏损确认了人民币352万元（2004年：人民币524万元）的递延所得税资产。因为未来利润的不可预见性，所以并未对剩余的人民币771万元（2004年：人民币1,129万元）的可抵扣亏损确认递延所得税资产。另外，未确认的税务亏损中有人民币238万元（2004年：人民币329万元）将于2007年到期。其他亏损可以无限期地结转后期。

IAS 12.81(f) 在资产负债表日，与子公司未分配利润有关的、且又未确认递延所得税负债的暂时性差异总额为人民币790万元（2004年：人民币630万元）。由于本集团可以控制这些暂时性差异转回的时间，并且这些差异在可预见的未来很可能不会转回，所以并未确认相关递延所得税负债。

IAS 12.81(f) 与在联营实体和合营实体中的权益相关的暂时性差异并不重大。

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 36. 应付融资租赁款

	最低租赁 付款额		最低租赁 付款额现值	
	2005年 12月31日 人民币千元	2004年 12月31日 人民币千元	2005年 12月31日 人民币千元	2004年 12月31日 人民币千元
IAS 17.31(b) IAS 32.67(a)	应付融资租赁款：			
	1,655	2,245	1,470	1,483
	1,014	1,365	923	1,244
	2,669	3,610	2,393	2,727
	(276)	(883)	N/A	N/A
	2,393	2,727	2,393	2,727
			(1,470)	(1,483)
IAS 1.52			923	1,244

IAS 17.31(e)  
IAS 32.60(a)  
IAS 32.67  
IAS 32.71

本集团的政策是以融资租赁的方式租入某些装置和设备。这些租赁的平均租赁期为3至4年。在截至2005年12月31日止年度，租赁的平均有效利率为8.5%（2004年：8.8%）。所有租赁利率已在合同日确定。所有应付租赁款均以固定金额按期偿还，并没有就或有租金作出任何安排。

所有租赁义务均需以人民币偿付。

IAS 32.86

本集团的租赁义务的公允价值约等于其账面金额。

本集团的租赁义务是以租入的资产作为抵押。

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 37. 应付账款和其他应付款

IAS 32.60(a)	2005 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	2004 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元
应付账款及应计款项	137,842	80,508
应付建造合同客户款项(附注 26)	3,587	3,904
	<hr/>	<hr/>
	141,429	84,412
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

应付账款及应计款项主要包括未偿还的货物采购款和经营成本。

IAS 32.86

董事认为，应付账款的账面金额约等于其公允价值。

IAS 32.92

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 38. 准备

IAS 37.84

	产品质量 保证 人民币千元	修正工作 准备 人民币千元	其他 人民币千元	合计 人民币千元
于2005年1月1日	1,572	-	493	2,065
购买子五有限公司时确认的 或有负债	-	-	21	21
本年增加	946	14,170	58	15,174
本年使用	(298)	(8,112)	(300)	(8,710)
	<hr/>	<hr/>	<hr/>	<hr/>
于2005年12月31日	2,220	6,058	272	8,550
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

2005年 12月31日 人民币千元	2004年 12月31日 人民币千元
<hr/>	<hr/>
8,550	2,065
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

分析如下:

流动负债	6,432	2,065
非流动负债	2,118	-
	<hr/>	<hr/>
	8,550	2,065
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

IAS 37.85

所拨备的产品质量保证准备是管理当局根据过去的经验和在行业中出现次品的平均状况,而对集团的电子产品提供12个月质量保证所产生负债的最佳评估。

IAS 37.85

修正工作准备是本集团同意为提供予其中一个主要客户的货物进行修正工作的估计成本(见附注12)。2006年的预计支出为人民币394万元,而2007年的预计支出则为人民币11.8万元。本集团未有对修正工作准备计提的金额按现值计量,这是由于其不会产生重大影响。

IAS 37.86  
IFRS 3.50

购买子五有限公司时(见附注40),本集团就未支付的雇员补偿索偿确认额外的或有负债。此金额已于资产负债表日前结算。

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 39. 处置子公司

如附注 10 所述,本集团于 2005 年 11 月 30 日处置子公司一子六有限公司的同时亦终止了其玩具业务。

IAS 7.40(d) 子六有限公司于处置日及 2004 年 12 月 31 日的净资产如下:

	2005 年 12 月 31 日 人民币千元	2004 年 12 月 31 日 人民币千元
	10,125	7,293
	11,976	14,202
	13,549	11,730
IAS 7.40(c)	4,382	1,946
	(4,932)	(5,107)
	(189)	-
	(1,854)	(37)
	(2,387)	(2,104)
	(6,398)	(5,834)
	1,673	1,673
	25,945	23,762
	8,493	
IAS 7.40(a)	34,438	
	偿付方式:	
IAS 7.40(b)	10,899	
	23,539	
	34,438	
	处置子公司时产生的净现金流入:	
	10,899	
	(4,382)	
	6,517	

购买方将于 2006 年 5 月 30 日或之前以现金偿还递延对价。

子六有限公司对本集团本期和以前各期经营成果的影响已在附注 10 中披露。

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

IFRS 3.66 IFRS 3.67(a) to (d) IFRS 3.67(f)	40. 购买子公司			
	于2005年8月1日, 本集团以现金对价人民币790万元购入子五有限公司的所有已发行股本。此项交易按照购买法进行会计处理。			
IFRS 3.67(f) IAS 7.40(d)	购买子公司时获得的净资产和产生的商誉如下:			
		合并前被购入 方的帐面金额 人民币千元	公允价值调整 人民币千元	公允价值 人民币千元
	所获得的净资产:			
	不动产, 厂场和设备	8,140	767	8,907
	商标	-	870	870
	递延所得税资产	-	351	351
	存货	2,393	461	2,854
	应收账款	12,520	-	12,520
IAS 7.40(c)	银行存款和现金	4,272	-	4,272
	退休福利义务	(2,436)	-	(2,436)
	应付账款	(21,220)	(48)	(21,268)
	递延所得税负债 或有负债	(150) -	- (21)	(150) (21)
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
		3,519	2,380	5,899
		<hr/>	<hr/>	<hr/>
	商誉			2,043
				<hr/>
IAS 7.40(a)	以现金偿付的对价			7,942
IAS 7.40(b)	购买子公司产生的净现金流出:			<hr/>
	支付现金对价			(7,942)
	所获得的现金和现金等价物			4,272
				<hr/>
				(3,670)
				<hr/>
IFRS 3.67(h)	购买子五有限公司时产生的商誉是归属于集团在新市场销售产品时预计的获利能力, 以及合并时的预计未来经营协力作用。			
IFRS 3.67(i)	在购买日至资产负债表日期间, 子五有限公司为本集团带来人民币1,530万元的收入和人民币120万元的税前利润。			
IFRS 3.70	如果收购是于2005年1月1日完成, 当期的集团总收入将会有人民币124.9万元, 而本年利润则会有人民币1亿250万元。			



## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 41. 非现金交易

IAS 7.43

本年新增装置和设备中有人民币 156.3 万元 (2004 年: 80 万元) 是通过融资租赁方式获得的。在 2004 年新增的资产中有人民币 419 万元是以递延支付方式获得, 并已于当期清偿。

IAS 37.86

## 42. 或有负债

在报告期内, 本集团的某一客户报称本集团的电子商品失灵引至其房屋在 2005 年 2 月发生火灾, 因而对本集团提出诉讼。该客户的所有损失估计为人民币 2,980 万元, 并根据此金额向本集团追讨赔偿。

本集团的律师认为该索偿并无根据, 并建议与该客户进行抗辩。本集团管理层认为因是项诉讼而产生损失的可能性很小, 因此未在财务报表中就这诉讼作出拨备。

本集团于购买子五有限公司时取得人民币 2.1 万元的或有负债。这些或有负债被确认为准备, 并于资产负债表日前清偿(见附注 38)。

IAS 31.54

**从共同控制实体权益中产生的或有负债**

	2005 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	2004 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元
就 JV 电子有限公司使用的银行授信额度 向银行提供担保	22,981	23,023
就合营实体合伙人使用的银行授信额度 向银行提供担保	5,371	8,209
	<hr/>	<hr/>
	28,352	31,232
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>

来源			
<b>合并财务报表附注</b>			
<b>截至2005年12月31日止年度-续</b>			
<b>43. 承担</b>			
		2005 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	2004 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元
IAS 16.74(c)	购买不动产、厂场和设备的资本承担	9,965	20,066
IAS 40.75(h)	此外，本集团亦签订了一份为期 5 年的投资性房地产管理及维修合约，这将使本集团在未来 5 年内，每年产生人民币 12 万元的费用。		
IAS 31.55	本集团应占共同控制实体——JV 电子有限公司的资本承担如下：		
		2005 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	2004 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元
	购买不动产、厂场和设备的资本承担	928	379
<b>44. 经营租赁协议</b>			
<b>集团作为承租人</b>			
		2005 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	2004 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元
IAS 17.35(c)	本年确认为费用的经营租赁最低租赁付款额	297	283
IAS 17.35(a)	在资产负债表日，本集团有以下不可取消的经营租赁承担，并须在以下期间内缴付：		
		2005 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	2004 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元
	1 年内	309	297
	2 至 5 年内	1,420	1,439
	5 年后	692	930
		2,421	2,666

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

IAS 17.35(d) 经营租赁付款额代表本集团为租赁某些办公室而应付的租金。这些租赁的平均租赁期为7年，而租金在平均3年内是固定的。

IAS 17.56(c) **集团作为出租人**

本集团以经营租赁方式出租其在A地的投资性房地产。本年，本集团从该投资性房地产取得的租金收入为人民币60.2万元（2004年：人民币56.3万元）。该投资性房地产现由独立管理人员管理和维修，每年的费用为人民币12万元。此外，本集团于2003年为一揽子的投资性房地产商谈经营租赁协议时发生了人民币1万元的法律费用（2004年：人民币1万元），该费用已按相关资产的租赁期内摊销。

本集团在资产负债表日后处置了某些为出租目的而持有的不动产，其账面金额共计人民币389万元。剩余的不动产预期将持续为本集团带来10%的租赁回报。这些不动产在未来7年内均已有约定的承租人。

IAS 17.56(a) 在资产负债表日，本集团已与承租人为下述的未来最低租赁付款额达成协议：

	2005年 <u>12月31日</u> 人民币千元	2004年 <u>12月31日</u> 人民币千元
1年内	810	602
2至5年内	3,179	3,240
5年后	1,539	2,288
	-----	-----
	5,528	6,130
	-----	-----

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 45. 基于股权的支付

*以权益支付的股票期权计划*

IFRS 2.45(a) 实体为集团所有雇员提供股票期权计划。股票期权的行使价按股票期权授权日当天的市场平均价格确定，赋权期为3年。如果在授权日后5年仍未行使其股票期权，有关期权便会自动失效。如果雇员于期权到期前离任，亦会丧失有关期权。

本年尚未行使的股票期权详情如下：

	2005 年		2004 年	
IFRS 2.45(b)	股票期权数	加权平均 行使价格 人民币	股票期权数	加权平均 行使价格 人民币
年初尚未行使的股票期权	4,500,000	3.03	2,210,000	1.62
本年授予签发的股票期权	1,700,000	6.49	2,300,000	4.37
本年丧失的股票期权	(1,000)	1.50	(10,000)	1.50
本年行使的股票期权	(650,000)	1.38	-	-
本年到期的股票期权	(60,000)	1.00	-	-
年终尚未行使的股票期权	5,489,000	4.14	4,500,000	3.03
年终可行使的股票期权	1,489,000		1,000,000	

IFRS 2.45(c), (d) 本年已行使的股票期权于行使日的加权平均股价为人民币7.1元。年终尚未行使的股票期权的加权平均剩余约定寿命为3.4年。(2004年：3.6年)。在2005年，本集团分别于3月31日、6月30日和10月31日向雇员授予股票期权。于该些日期所授予的股票期权的估计公允价值分别为人民币1.84元、人民币2.38元和人民币2.84元。在2004年，本集团分别于6月30日和12月1日向雇员授予股票期权。于该日期授予的期股票权的估计公允价值分别为人民币1.22元和人民币2.22元。

IFRS 2.47(a) 这些公允价值是使用布莱克-斯科尔斯模型计算，输入至模式的数据如下：

	2005 年	2004 年
加权平均股票价格	人民币 5.45	人民币 4.37
加权平均行使价	人民币 5.39	人民币 4.25
预计波动	40%	35%
预计寿命	4	4
无风险利率	3.5%	3.0%
预计股息收益	2%	无

## 来源

**合并财务报表附注**  
**截至2005年12月31日止年度-续**

预计波动是根据本公司过去 4 年股价的波动计算得出。于模型中使用的预计寿命是管理层的最佳估计，就不可转换性、行使限制和行使模式对价的影响而作出调整。

IFRS 2.47(c) 在 2005 年，实体为其某些尚未行使的股票期权重新定价。行使价由人民币 6.2 元减至当期市价人民币 5.0 元。人民币 25.6 万元的新增公允价值将会在剩余 2 年的赋权期内摊销并计入损益。本公司是利用上述数据以计量新授予和旧的股票期权的公允价值。

IFRS 2.51(a) 本集团在本年确认了人民币 286 万元（2004 年：人民币 120.2 万元）与以权益结算的股票期权交易相关的支出。

**以现金结算的基于股权的支付**

IFRS 2.45(a) 本集团给予某些雇员股票升值权，雇员可要求本集团于行使日支付股票升值权的内在价值。于 2005 年 12 月 31 日，本集团已记入人民币 652.8 万元的负债（2004 年：人民币 351.6 万元）。股票升值权的公允价值是以布莱克-斯科尔斯计价模型按上述所使用的假设而厘定。本集团本年就股票升值权所录得的支出总额为人民币 301.2 万元（2004 年：人民币 351.6 万元）。于 2005 年 12 月 31 日，已赋权的股票升值权的内含价值总额为零。（2004 年：无）。

**其他基于权股的支付的计划**

IFRS 2.45(a) 根据本公司的雇员股票购买计划，所有员工均可以在每年为期 2 星期内，按股票购买计划授予日本公司股票收市价的 85% 认购本公司的股票。员工可在发售期间购买价值不超过其薪酬总额 15% 的股票。雇员所购买的股票通常会会计入员工股票储蓄计划，并将于授予日起计 3 年后向仍受聘于公司的员工发放。按照有关计划，本年以平均每股人民币 6 元的价格发行了 1,000,000 股股票。人民币 90 万元的折价将于为期 3 年的赋权期内摊销。

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 46. 退休福利计划

说明：以下的披露反映《国际会计准则第19号——雇员福利》于2004年12月修订后所产生的影响，而本财务报表已于其生效日前采用(见附注2)。

**设定提存计划**

本集团对A地区的建造和租赁部门所有符合条件的雇员提供设定提存退休福利计划。该计划的资产与集团资产分开，并由受托人控制的基金持有。如果有雇员在完全享有提存金之前离开该项计划，那么，雇员放弃收取的提存金部分会用作减低本集团应付的提存金。

本集团在B地区的子公司的雇员是B地区政府管理的国家退休福利计划的成员。该计划要求该子公司交纳按薪金成本特定比例计算的款额到该退休福利计划的基金中。本集团在此退休福利计划中的义务只是交纳特定比例的提存金。

IAS 19(r2004). 46 本集团按照有关计划条款中所定的比例而应付的提存金，共计人民币980万元(2004年：人民币730万元)，并已计入损益。于2005年12月31日，本集团有人民币70万元(2004年：人民币80万元)的提存金是于2005年的报告期间到期但尚未支付给有关计划。有关金额已于资产负债表日后支付。

**设定受益计划**

IAS 19(r2004). 120A(b) 本集团提供已注资设定受益计划予在C地区的子公司符合条件的雇员，及以前子六有限公司的雇员。在该项计划下，雇员在达到60岁退休年龄时，有资格获得其最后月薪的40%-65%的退休福利。除此之外，本集团并没有提供其他退休福利。

本集团最近期对计划资产及设定受益义务现值进行的精算估价是于2005年12月31日由Institute of Actuaries的资深会员F.G. Ho先生执行。设定受益计划义务的现值、现时及过去提供的相关服务的成本均以预期累积福利单位法计算。

IAS 19(r2004). 120A(n) 为精算估价而采用的主要假设如下：

	估价日期	
	2005年 12月31日	2004年 12月31日
贴现率	7%	7%
计划资产的预计回报	9%	8%
薪酬的预计增长率	5%	5%
未来退休金增长	4%	4%

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

IAS 19(r2004). 120A (f)	已于资产负债表内确认的设定受益退休福利计划的金额如下：	2005 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	2004 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元
	已注入资金的义务现值	180,512	177,395
	计划资产的公允价值	<u>(125,093)</u>	<u>(118,828)</u>
		55,419	58,567
	未确认的精算损失	<u>(17,310)</u>	<u>(15,372)</u>
	未确认的过去服务成本	<u>(4,181)</u>	<u>(4,721)</u>
		_____	_____
	于资产负债表内确认的净负债	<u>33,928</u>	<u>38,474</u>
IAS 19(r2004). 120A (g)	在损益中确认的设定受益计划金额如下：	截至 2005 年 <u>12 月 31 日</u> <u>止年度</u> 人民币千元	截至 2004 年 <u>12 月 31 日</u> <u>止年度</u> 人民币千元
	当期服务成本	17,561	12,297
	义务的利息费用	9,021	7,057
	计划资产的预计回报	<u>(10,443)</u>	<u>(9,503)</u>
	本年确认的精算估价损失	-	1,309
	过去服务成本	540	1,888
		_____	_____
		<u>16,679</u>	<u>13,048</u>
IAS 19(r2004). 120A (g)	本年的支出已记入收益表的雇员福利支出中。[适用于收益表内的支出是按其性质分类的情况]		
	或者		
	当年的支出，记入销售成本的金额为人民币 1,283.2 万元（2004 年：人民币 1,003.5 万元），而记入管理费用的则为人民币 384.7 万元（2004 年：人民币 301.3 万元）。[适用于收益表内的支出是按其功能分类的情况]		
IAS 19(r2004). 120A (m)	计划资产的实际回报为人民币 1,031 万元。（2004 年：人民币 970 万元）		

## 来源

合并财务报表附注 截至2005年12月31日止年度-续			
IAS 19(r2004). 120A(c)	设定受益义务的现值变动如下:		
		截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元
	期初设定受益义务	177,395	169,541
	服务成本	17,561	12,297
	利息成本	9,021	7,057
	精算损失	2,238	2,512
	处置子公司时转出的义务	(4,932)	-
	购买子公司时取得的义务	2,436	-
	汇兑差额	138	(721)
	已付福利	(23,345)	(13,291)
	-----	-----	
期末设定受益义务	180,512	177,395	
	=====	=====	
IAS 19(r2004). 120A(e)	计划资产的公允价值变动如下:		
		截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元
	期初计划资产的公允价值	118,828	108,095
	预计回报	10,443	9,503
	精算收益	300	995
	雇主供款	18,429	14,440
	汇兑差额	438	(914)
	已付福利	(23,345)	(13,291)
		-----	-----
	期末计划资产的公允价值	125,093	118,828
	=====	=====	



## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续IAS 19(r2004).  
120A(j)

于资产负债表日计划资产的公允价值分析如下：

	2005 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	2004 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元
权益工具	3,182	4,629
债务工具	34,096	38,735
不动产	29,717	18,226
其他资产	58,098	57,238
	<u>125,093</u>	<u>118,828</u>

IAS 19(r2004).  
120A(k)

计划资产并不包括本集团的任何金融工具、或由本集团所拥有或使用的不动产或其他资产。

IAS 19(r2004).  
120A(l)

计划资产个别类别的预计回报率是参照 A 证券交易所发布的相关指数而厘定的。计划资产的整体预计回报率是根据计划内的各项投资项目的预计回报率的加权比率计算得出。

IAS 19(r2004).  
120A(p)

当期和前期的过往计划详情如下：

	2005 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	2004 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元
设定受益义务的现值	180,512	177,395
计划资产的公允价值	(125,093)	(118,828)
亏损	<u>55,419</u>	<u>58,567</u>
计划负债的经验调整	<u>1,862</u>	<u>784</u>
计划资产的经验调整	<u>300</u>	<u>684</u>

根据 2004 年 12 月修订的《国际会计准则第 19 号——雇员福利》的过渡性条款，上述披露是于 2004 年报告期间后确定的。

IAS 19(r2004).  
120A(q)

本集团预计在 2006 年对设定受益计划的供款约为人民币 1,600 万元。

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

## 47. 资产负债表日后事项

- IAS 10.21 于2006年1月18日,子五有限公司的房屋因火灾而受到严重破坏,保险索偿正在处理中,但预计翻新成本将会超过人民币830万元的赔偿金额。
- IAS 33.70(d) 于2006年2月14日,本公司发行红股(见附注27)。

## 48. 关联方交易

- IAS 24.12 本集团的直接母公司和最终控制方分别是X控股有限公司(于M地区成立)和Y控股有限公司(于N地区成立)。
- IAS 1.126(c)

本公司与其子公司(即本公司的关联方)之间的交易已在合并时予以抵销,同时并不会于此附注中披露。本集团与其他关联方之间的交易的详情披露如下:

**贸易性交易**

- IAS 24.17, 18 于本年度,集团公司与非集团成员的关联方进行了以下交易:

	销售商品		购买商品		关联方所欠金额		欠关联方金额	
	截至 2005年 12月31日 止年度 人民币千元	截至 2004年 12月31日 止年度 人民币千元	截至 2005年 12月31日 止年度 人民币千元	截至 2004年 12月31日 止年度 人民币千元	2005年 12月31日 人民币千元	2004年 12月31日 人民币千元	2005年 12月31日 人民币千元	2004年 12月31日 人民币千元
X 控股有限公司	693	582	439	427	209	197	231	139
Y 控股有限公司 的子公司	1,289	981	897	883	398	293	149	78
联营实体	398	291	-	-	29	142	-	-

- IAS 24.21 本集团是以一般的商品价格扣除平均5%的折扣后的金额销售商品予关联方。购入商品的价格则为市场价格减去反映购入商品的数量和双方之间的关系的折扣。

对于未偿还金额,本集团没有提供或获得抵押或担保,并将以现金清偿。此外,亦没有就应收关联方的金额在当期确认坏账损失。

## 来源

合并财务报表附注  
截至2005年12月31日止年度-续

*关键管理人员的补偿*

IAS 24.16

本年董事和其他关键管理层成员的报酬如下：

	截至 2005 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2004 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元
短期福利	13,681	10,270
离职后福利	1,602	1,391
其他长期福利	1,153	1,769
基于股权的支付	949	863
	17,385	14,293
	17,385	14,293

董事和其他关键主管人员的报酬是薪酬委员会根据可比的<sup>1</sup>市场统计资料确定的。

*其他关联方交易*

IAS 24.17, 18

此外，X 控股有限公司向本公司提供了一些行政服务，对此，X 控股有限公司收取了人民币 18 万元(2004 年：人民币 16 万元)的管理费，该金额为相关行政部门所发生的费用的一定比例分摊得出。

本年发行的可转换债券是由某一董事提供个人担保（见附注 33）。并没有就此担保收取任何费用。

**49. 财务报表的批准**

IAS 10.17

本财务报表于 2006 年 3 月 15 日由董事会通过及批准发布。

## 来源

ISA 700 - 全球版本  
审计报告

**Deloitte.**  
**德勤**

(插入适当的收件人)

我们已对后附的国际会计控股有限公司于 2005 年 12 月 31 日的资产负债表和当年度的相关收益表、现金流量表和权益变动表进行了审计。这些财务报表是由贵集团管理当局负责。我们的责任是根据我们的审计对这些财务报表表示意见。

我们的审计是按照国际审计准则进行的。该准则要求我们计划及执行审计以便对上述财务报表是否没有作出重大错误陈述获得合理的保证。审核范围包括以抽查方式查核与财务报表所载数额及披露事项有关的依据，亦包括评价管理当局于编制该等财务报表时所使用的会计政策、所作出的重大估计及上述财务报表整体表述是否恰当。我们相信我们的审计能够为我们的意见提供合理的基础。

我们认为，上述财务报表在所有重大方面按国际财务报告准则公允地反映了贵集团于 2005 年 12 月 31 日的财务状况以及当年度的经营成果和现金流量。

德勤会计师行  
2006 年 3 月 15 日

*附注：对财务报表的审计可以根据国际审计准则，也可以根据适用的当地准则进行，请参照当地相关法规。上述报告的格式是按照《国际审计准则第 700 号——财务报表的审计报告》的规定列示。*

*若采用当地的审计准则，报告格式应按当地审计准则规定的格式列示。例如在欧盟，在现时第四号指令下有一项特别规定要求在引言中列明所适用的财务报告框架。此外，欧盟要求所有在欧盟国家上市的公司从 2005 年起采用国际财务报告准则编制其合并财务报表，所以现时正在为在欧盟国家上市的公司确定相关财务报告框架制定指引，而此亦可能会影响会计政策和审计报告中适用的财务报告框架的引用。*

## 德勤关于 IFRS 的出版物

除本刊物外，德勤国际提供了一系列的资源及刊物以协助各公司应用 IFRS 及据以进行报告，相关资源包括：

[www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)

报道国际财务报告准则的最新发展，并可下载国际财务报告准则和解释公告的摘要及相关资料。

德勤的 IFRS 网上培训课程

提供网上培训的材料，包括每一个国际会计准则（IAS）和 IFRS 及财务报表框架的培训模型，并附带自我测试功能，供使用者免费使用。网址为：[www.iasplus.com](http://www.iasplus.com)

IAS Plus Newsletter

报道国际财务报告准则及各国会计准则的最新发展的季度性简讯。如欲订阅，请浏览 IAS Plus 的网页。

iGAAP2005

提供了实施这两个复杂的准则的指南，包括案例和解释。

金融工具－ IAS 32 和 39 的应用

IFRS 与美国公认会计准则的主要区别

包括对每一个主要区别目前正在进行的研究项目的状态报告。

IFRS 掌中宝

本手册不仅包括英文版和中文译本，并且已经译为法语、西班牙语、波兰语、丹麦语、芬兰语、以及其他语言。

首次采纳：IFRS 1 的指引

对将于 2005 年生效的准则提供应用指引。

基于股权的支付：IFRS 2 的指引

对一般基于股权的支付的交易就采用 IFRS 2 提供指引。

企业合并：IFRS 3 的指引

对 IASB 就采用新准则的指引提供补充资料。

要知道更多有关德勤全球的信息，请浏览我们的网址 <http://www.deloitte.com/>

Deloitte（“德勤”）泛指根据瑞士法律组成的社团性质的组织 Deloitte Touche Tohmatsu（“德勤全球”）、其成员所/公司，以及他们的附属机构和关联机构。德勤全球是一个由全球各地众多的成员所/公司组成的组织，致力于提供卓越的专业服务及咨询。德勤全球重视客户服务，并在约 150 个国家切实执行其全球性客户服务战略。德勤依托由 12 万名专业人士组成的全球网络，在审计、税务、企业管理咨询和财务咨询等四个领域为超过一半的全球最大型企业、全国性大型企业、公共机构、当地的重要客户以及众多发展迅速的全球性公司提供专业服务。上述服务是由成员所/公司而并非由德勤全球的瑞士法律组织提供，由于法律规定及其他原因，某些成员所/公司不会在所有四个专业领域提供服务。

作为一家根据瑞士法律组成的社团性质的组织，德勤全球或其任何一个成员所/公司对其他任何成员所/公司的行为、疏忽或遗漏不承担任何法律责任。以“Deloitte”、“Deloitte & Touche”、“Deloitte Touche Tohmatsu”、“德勤”或其他相关的名称运营的每一个成员所/公司均为独立的法律实体。

本出版物由德勤成员所/公司的专业人士编制，仅供一般参考之用，其内容能否应用于特定情形将视当时的具体情况而定。因此，我们建议读者应就遇到的具体问题寻求适当的专业意见。读者不应依赖本出版物之任何信息并将之作为专业意见的替代。尽管在本出版物的编写过程中我们已经尽所有合理的努力以确保其中信息的准确性，但若出现任何错漏，无论是由于疏忽或其他原因所引起，或任何人由于依赖此等信息而导致任何损失，不管该损失是如何造成的，德勤及其成员所/公司均不承担任何责任。

虽然我们已本着小心谨慎的原则来编制本范例，但德勤会计师行或其任何办事处、合伙人或雇员均无需为其中可能存在的任何无论是由于疏忽还是其他原因造成的错误、或任何人士因依赖本范例的内容而招致的任何损失承担任何责任。