

IAS PLUS

Deloitte  
Touche  
Tohmatsu

德勤

# 国际财务报告准则

## 财务报表范例

第三版



2002年12月

本书是一系列为了帮助读者了解国际财务报告(International Financial Reporting Standards) 而由德勤会计师事务所编着/出版的刊物之一。此系列出版的刊物包括：

国际会计准则：报表编制指南 (第三版)	英国德勤会计师事务所编着 ABG Professional Information (www.abgweb.com)出版
国际财务报告准则 – 财务报告范例及核对表 (第三版)	包括按国际财务报告准则编制的财务报表范本，及列报和披露核对清单。
IAS 掌中宝 – 国际会计准则手册 (第二版)	一本 80 页的袋装手册，撮要了所有国际会计准则理事会 (IASB) 发布的准则及解释公告的主要内容及拟议项目的最新进展，以及其他与 IASB 有关的有用信息。
IAS Plus 通讯	一份关于国际财务报告准则和各国会计惯例最新发展的季度简讯。如欲索取，请浏览 IAS Plus 的网页。
www.iasplus.com	德勤的 IAS Plus 网址，报道国际财务报告准则的最新发展，并提供国际财务报告准则和常设解释公告的摘要及相关资料的下载。
金融工具 – IAS 32 及 IAS 39 的应用	包括相关国际财务报告准则的摘要、指导、释例，及与美国公认会计原则的对照。
准则差异袖珍手册： 国际会计准则与美国会计准则比较	这本 20 页的小册子指明并解释了国际财务报告准则与美国会计准则的 81 处区别。
准则差异袖珍手册： 国际会计准则与中国准则比较	这本 32 页的小册子指明并解释了国际财务报告准则与中国准则的 108 处区别。

---

© 2002 Deloitte Touche Tohmatsu.  
版权所有。  
于香港印刷。  
HK071-02(B)

本书是以常用词汇编写而成，仅供读者参考之用。本书内容能否应用于特殊个案将视乎有关个别情况而定，因此，读者如遇上难题，应向专业人士寻求适当的协助，本书绝不可替代该等专业人士的意见。德勤会计师事务所的员工均乐意就任何问题提供意见。

本书虽已按小心谨慎的原则来编制，但德勤会计师事务所及其任何的办事处均无需为当中可能载有的任何错误、或任何人士因依赖本手册的内容而招致的任何损失承担任何责任。

本书是原英文版本 *International Financial Reporting Standards - A Practical Guide* 中的财务报表范例的翻译，所以在中英文版本的理解上发生歧义时，则以英文版本为准。

国际会计控股有限公司截至 2002 年 12 月 31 日止年度  
财务报表

此国际会计控股有限公司财务报表范例旨在说明国际财务报告准则(International Financial Reporting Standards-IFRS)的列示和披露要求,其内容亦包括附加的、在实务上被认为最好作出披露(但无要求)的披露事项,这尤其是当某项具体准则的说明示例中包括这些披露时更是如此。

本财务报表范例并没有考虑地方法律或规章的要求。财务报表编制者应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,本财务报表是按《国际会计准则第 16 号 - 不动产、厂场和设备》(1998 年修订)中可选用的处理方法列报,但某些国家/地区是不允许对资产进行重估的)。同时,地方法律或证券条例等可能会规定一些国际财务报告准则并没要求披露的事项(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,应对其略加修改,以符合这些地方法规的要求。

本范例所建议的披露事项会对照“列示和披露核对表”(注:此列示和披露核对表并无中文翻译)中的相关要求。另外亦就相关准则的要求提供了索引号码。[索引号码编排为国际会计准则号数,后为段落数。如 40.69 指国际会计准则第 40 号的第 69 段。对于最初发布后又作修订的准则,最近修订的年份也会标注出来,如 14 (r1997).55 指国际会计准则第 14 号(1997 年修订)的第 55 段。]

对收益表、权益变动表和现金流量表的列示,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。

国际会计控股有限公司  
截至 2002 年 12 月 31 日止年度

<u>目 录</u>	<u>页码</u>
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 - 合并已确认收益和损失表	5
选择 2 - 合并权益变动表	6
合并现金流量表	
选择 1 - 直接法	7
选择 2 - 间接法	9
合并财务报表附注	11
审计报告	66

<u>合并财务报表附注索引</u>	<u>页码</u>
1. 一般事项	11
2. 重要会计政策概要	11-23
3. 收入	24
4. 业务和地区分部	24-28
5. 重组费用	28
6. 营业利润	29
7. 财务费用	30
8. 投资收益	30
9. 终止经营	31
10. 所得税费用	32-33
11. 股利	34
12. 每股收益	34-35
13. 不动产、厂場和设备	36-37
14. 投资性房地产	37
15. 商誉	38
16. 负商誉	39
17. 无形资产	40
18. 子公司	41
19. 对联营企业投资	41-42
20. 合营	42
21. 证券投资	43
22. 存货	43
23. 应收融资租赁款	44
24. 其他金融资产	45
25. 建造合同	46
26. 股本	46
27. 资本储备	47
28. 重估价储备	47
29. 套期和折算储备	48
30. 未分配利润	48
31. 银行透支和借款	49-50
32. 可转换债券	51
33. 衍生金融工具	51-52
34. 递延所得税	53-54
35. 应付融资租赁款	55
36. 其他金融负债	56
37. 准备	56
38. 处置子公司	57
39. 购买子公司	58
40. 非现金交易	58
41. 或有负债	59
42. 资本承担	59
43. 经营租赁协议	60
44. 退休福利计划	61-63
45. 期后事项	63
46. 关联方交易	64-65
47. 财务报表的批准	65

来源	核对表	国际会计控股有限公司			
1(r1997).7(b) 1(r1997).46(b),(c)	2001,2023 2024(b),(c)	合并收益表 <u>截至 2002 年 12 月 31 日止年度</u>		[选择 1]	
1(r1997).92 1(r1997).46(d),(e)	8003 2024(d),(e)		附注	截至 2002 年 12 月 31 日 <u>止年度</u> 人民币千元	
				截至 2001 年 12 月 31 日 <u>止年度</u> 人民币千元	
1(r1997).75(a) 1(r1997).77 1(r1997).77 1(r1997).77 1(r1997).77 1(r1997).77 1(r1997).77 1(r1997).77 8(r1993).16	3002(a) 3006 3006 3006 3006 3006 3006 3006 8046	收入 其它营业收入 产成品和在产品存货变动 已使用的原材料和低值易耗品 人工成本 折旧和摊销费用 其它营业费用 重组成本	3       5	1,224,098 10,150 5,446 (769,541) (247,901) (32,594) (33,200) (18,300)	869,453 6,745 7,329 (557,328) (223,537) (20,135) (22,965) -
1(r1997).75(b) 1(r1997).75(c) 28(r2000).28 1(r1997).75 35.39	3002(b) 3002(c) 3005 3003 3004	营业利润 财务费用 应占联营企业收益 投资收益 处置终止经营的利润	6 7  8 9	138,158 (36,680) 12,763 2,938 8,493	59,562 (32,995) 983 673 -
12(r2000).77	3002(e)	税前利润 所得税费用		125,672 (19,606)	28,223 (4,370)
1(r1997).75(h)	3002(h)	税后利润 少数股东权益		106,066 (609)	23,853 (97)
1(r1997).75(i)	3002(i)	本年净利润		<u>105,457</u>	<u>23,756</u>
		每股收益	12		
		包括终止经营：			
33.47	3008	基本		<u>70.3 分</u>	<u>15.8 分</u>
33.47	3008	稀释后		<u>55.4 分</u>	<u>15.8 分</u>
		不包括终止经营：			
33.51	3010	基本		<u>63.2 分</u>	<u>13.1 分</u>
33.51	3010	稀释后		<u>49.9 分</u>	<u>13.1 分</u>
		注：上表的格式是按照费用的性质予以分类。			

来源	核对表	国际会计控股有限公司		
1(r1997).7(b) 1(r1997).46(b),(c)	2001,2023 2024(b),(c)	合并收益表 <u>截至 2002 年 12 月 31 日止年度</u>		[选择 2]
1(r1997).92 1(r1997).46(d),(e)	8003 2024(d),(e)		附注	截至 2002 年 12 月 31 日 <u>止年度</u> 人民币千元
				截至 2001 年 12 月 31 日 <u>止年度</u> 人民币千元
1(r1997).75(a) 1(r1997).77	3002(a) 3006	收入 销售成本	3	1,224,098 (797,027)
				869,453 (661,851)
		毛利		427,071
1(r1997).77	3006	其它营业收入		10,150
1(r1997).77	3006	配销费用		(108,298)
1(r1997).77	3006	行政费用		(149,065)
1(r1997).77	3006	其它营业费用		(23,400)
8(r1993).16	8046	重组成本	5	(18,300)
		营业利润	6	138,158
1(r1997).75(b) 1(r1997).75(c)	3002(b) 3002(c)	财务费用	7	(36,680)
28(r2000).28	3005	应占联营企业收益		12,763
1(r1997).75	3003	投资收益	8	2,938
35.39	3004	处置终止经营的利润	9	8,493
		税前利润		125,672
12(r2000).77	3002(e)	所得税费用	10	(19,606)
		税后利润		106,066
1(r1997).75(h)	3002(h)	少数股东权益		(609)
1(r1997).75(i)	3002(i)	本年净利润		105,457
		每股收益	12	
		包括终止经营：		
33.47	3008	基本		70.3 分
33.47	3008	稀释后		55.4 分
		不包括终止经营：		
33.51	3010	基本		63.2 分
33.51	3010	稀释后		49.9 分
		注：上表的格式是按照费用的功能予以分类。		



来源	核对表	国际会计控股有限公司		
		合并资产负债表 于2002年12月31日—续		
		附注	2002年 人民币千元	2001年 人民币千元
			<b>权益和负债</b>	
1(r1997).66(m)	4001(m)		<b>资本和储备</b>	
			股本	
		26	120,000	120,000
			资本储备	
		27	32,934	32,098
			重估价储备	
		28	95,241	34,591
			套期和折算储备	
		39	(11,708)	508
			未分配利润	
		30	259,740	159,323
			<u>496,207</u>	<u>346,520</u>
1(r1997).66(1), 27(r2000).26	4001(1) 4005		3,185	2,576
1(r1997).53	4006		<b>非流动负债</b>	
1(r1997).66(k)	4001(k)		银行借款 - 1年后到期	
		31	388,729	474,902
1(r1997).67	4002		可转换债券	
		32	24,327	-
1(r1997).67	4002		应付退休福利	
		45	30,196	34,001
12(r2000).69,70	8112		递延所得税负债	
		34	15,447	6,372
1(r1997).67	4002		应付融资租赁款 - 1年后到期	
		35	923	1,244
			<u>459,622</u>	<u>516,519</u>
1(r1997).53	4006		<b>流动负债</b>	
1(r1997).66(h)	4001(h)		应付账款和其它应付款	
		36	141,949	86,291
1(r1997).67	4002		应付退休福利	
		44	3,732	4,473
12(r2000).69	8112		所得税负债	
			8,229	1,986
1(r1997).67	4002		应付融资租赁款 - 1年内到期	
		35	1,470	1,483
1(r1997).66(k)	4001(k)		银行透支和借款 - 1年内到期	
		31	111,931	102,537
1(r1997).66(j)	4001(j)		准备(注:国内会使用“预期负债”一词)	
		37	8,550	2,065
			<u>275,861</u>	<u>198,835</u>
			<u>1,234,875</u>	<u>1,064,450</u>
			<b>权益和负债合计</b>	

来源	核对表	国际会计控股有限公司		
1(r1997).7(c)(ii) 1(r1997).46(b),(c)	2001,2023 2024(b),(c)	合并已确认收益和损失表 <u>截至 2002 年 12 月 31 日止年度</u>	[选择 1]	
			截至 2002 年 12 月 31 日 <u>止年度</u> 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 <u>止年度</u> 人民币千元
1(r1997).46(d), (e)	2024(d),(e)			
1(r1997).86(b)	5001(b)	土地和建筑物重估价值增加/(减少)	64,709	(4,049)
1(r1997).86(b)	5001(b)	重估土地和建筑物价值产生的递延所得税 负债	(3,699)	-
1(r1997).86(b)	5001(b)	套期衍生工具公允价值增加	1,723	550
1(r1997).86(b)	5001(b)	可供出售投资公允价值增加	251	201
1(r1997).86(b)	5001(b)	折算境外经营的外币报表产生的汇兑差额	(12,726)	2,706
1(r1997).86(b)	5001(b)	未在收益表中确认的净收益/(损失)	50,258	(592)
1(r1997).86(a)	5001(a)	本年净利润	105,457	23,756
		已确认收益和损失合计	<u>155,715</u>	<u>23,164</u>
		注：		
		《国际会计准则第 1 号》(1997 年修订)要求财务报表中应包括一张反映 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损失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 26-30)中提供对股本、储备 和未分配利润期初至期末余额的调节表。列报权益变动的另一可选用方法 请参下页。		

来源	核对表	国际会计控股有限公司							
1(r1997).7(c)(i) 1(r1997).46(b),(c)	2001,2023 2024(b),(c)	<b>合并权益变动表</b> [选择二] <b>截至 2002 年 12 月 31 日止年度</b>							
1(r1997).74(b) 1(r1997).46(d),(e)	8106 2024(d),(e)	<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>股本 人民币 千元</th> <th>资本 储备 人民币 千元</th> <th>重估价 储备 人民币 千元</th> <th>套期和折 算储备 人民币 千元</th> <th>未分配 利润 人民币 千元</th> <th>合计 人民币 千元</th> </tr> </thead> </table>		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	套期和折 算储备 人民币 千元	未分配 利润 人民币 千元	合计 人民币 千元
	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	套期和折 算储备 人民币 千元	未分配 利润 人民币 千元	合计 人民币 千元			
1(1997).86(e),(f) 16(r1998).64(f)	5002(b),(c) 5003(c)	2001 年 1 月 1 日结余	120,000	32,098	38,439	(1,853)	143,607	332,291	
16(r1998).64(f) 39(r2000).169(c)	5003(c) 8134(a)	土地及建筑物重估价减值	-	-	(4,049)	-	-	(4,049)	
39(r2000).170(a)	5003(e)	套期衍生工具公允价增值	-	-	-	550	-	550	
21(r1993).42(b)	5003(f)	可供出售投资公允价增值	-	-	201	-	-	201	
		折算境外经营的报表产生的 汇兑差额	-	-	-	2,706	-	2,706	
1(r1997).86(b)	5001(b)	未在收益表中确认的净 收益(损失)	-	-	(3,848)	3,256	-	(592)	
39(r2000).169(c)	8134(a)	转入收益	-	-	-	(895)	-	(895)	
1(r1997).86(a)	5001(a)	本年净利润	-	--	-	-	23,756	23,756	
1(r1997).86(d)	5002(a)	股利	-	--	-	-	(8,040)	(8,040)	
		2002 年 1 月 1 日结余	120,000	32,098	34,591	508	159,323	346,520	
16(r1998).64(f) 12(r2000).81(a)	5003(c) 5003(b)	土地及建筑物重估价增值	-	-	64,709	-	-	64,709	
		重估土地及建筑物价值产生 的递延所得税负债	-	-	(3,699)	-	-	(3,699)	
39(r2000).169(c)	8134(a)	套期衍生工具公允价增值	-	-	-	1,723	-	1,723	
39(r2000).170(a)	5003(e)	可供出售投资公允价增值	-	-	251	-	-	251	
21(r1993).42(b)	5003(f)	折算境外经营的报表产生的 汇兑差额	-	-	-	(12,726)	-	(12,726)	
1(r1997).86(b)	5001(b)	未在收益表中确认的净 收益(损失)	-	-	61,261	(11,003)	-	50,258	
1(r1997).86(f) 39(r2000).170(a)	5002(c) 5003(e)	可转换债券的权益部分 因处置可供出售投资而 转出	-	836	-	-	-	836	
		转出	-	-	(611)	-	-	(611)	
39(r2000).169(c)	8134(b)	转入收益	-	-	-	(995)	-	(995)	
39(r2000).169(c)	8134(c)	转入存货	-	-	-	(218)	-	(218)	
1(r1997).86(a)	5001(a)	本年净利润	-	-	-	-	105,457	105,457	
1(r1997).86(d)	5002(a)	股利	-	-	-	-	(5,040)	(5,040)	
		2002 年 12 月 31 日结余	120,000	32,934	95,241	(11,708)	259,740	496,207	
		注:							
		列示权益变动的可选用方法请参上页。							
		为简便起见, 上表将类似性质的储备予以合并列报。但是, 《国际会计准则第 1 号》(1997 年修订)要求分别列示各项储备由期初结余调节至期末结余的信息, 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 26 至 30)。							

来源	核对表	国际会计控股有限公司		
1(r1997).7(d) 1(r1997).46(b), (c)	2001,2023 2024(b),(c)	合并现金流量表		[选择 1]
		<u>截至 2002 年 12 月 31 日止年度</u>		
1(r1997).92	8003	附注	截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元
1(r1997).46(d), (e)	2024(d),(e)			
7(r1992).10	6002	<b>经营活动</b>		
7(r1992).18(a)	6003(a)		1,227,520	835,187
			(1,042,076)	(816,963)
			185,444	18,224
7(r1992).35	6008		(5,553)	(2,129)
7(r1992).31	6006		(42,209)	(32,995)
			137,682	(16,900)
7(r1992).10	6002	<b>投资活动</b>		
7(r1992).31	6006		1,202	368
7(r1992).31	6006		11,777	2,725
7(r1992).31	6006		2,299	349
			25,230	-
			2,416	-
7(r1992).39	6010	38	6,517	-
			4,983	4,500
			(58,675)	(28,198)
			(31,800)	-
			(34,023)	(15,328)
			(3,835)	(18,617)
			(3,600)	-
7(r1992).39	6010	39	(3,670)	-
			(81,179)	(54,201)

来源	核对表	国际会计控股有限公司		
		合并现金流量表	[选择 1]	
		截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续		
			附注	
			截至 2001 年 12 月 31 日 此年度 人民币千元	截至 2000 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元
7(r1992).10	6002	筹资活动		
7(r1992).31	6006	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)	-
		可转换债券发行收入	25,000	-
		新筹措的银行借款	-	72,265
		银行透支增加	16,396	5,482
		筹资活动 (使用) / 产生的净现金	<u>(52,318)</u>	<u>69,707</u>
		现金和现金等价物净增加 / (减少)	4,185	(1,394)
		年初现金和现金等价物	1,175	1,907
		汇率变动的影响	249	662
7(r1992).45	6014	年末现金和现金等价物		
		银行存款和现金	<u>5,609</u>	<u>1,175</u>
		注：上表按直接法报告经营活动产生的现金流量。		

来源	核对表	国际会计控股有限公司		
1(r1997).7(d) 1(r1997).46(b),(c)	2001,2023 2024(b),(c)	合并现金流量表 <u>截至 2002 年 12 月 31 日止年度</u>		[选择 2]
1(r1997).92	8003	<u>附注</u>	截至 2002 年 12 月 31 日 <u>止年度</u> 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 <u>止年度</u> 人民币千元
1(r1997).46(d),(e)	2024(d),(e)			
7(r1992).10	6002	经营活动		
7(r1992).18(b)	6003(b)	营业利润	138,158	59,562
		调整项目:		
		不动产、厂場和设备的折旧费用	29,517	19,042
		设备的减值损失	4,130	-
		商誉摊销	463	247
		无形资产摊销	2,614	846
		转入收益的负商誉	(1,682)	(2,210)
		投资性房地产重估价(增加)/减少	(591)	49
		不动产、厂場和设备处置收益	(4,184)	(500)
		准备的增加/(减少)	6,485	(2,000)
		营运资金变动前的经营活动现金流量	174,910	75,036
		存货增加	(21,002)	(28,960)
		应收款项减少/(增加)	(22,215)	(31,993)
		应付款项增加	53,751	4,141
		经营活动产生的现金	185,444	18,224
7(r1992).35	6008	支付的所得税	(5,553)	(2,129)
7(r1992).31	6006	支付的利息	(42,209)	(32,995)
		经营活动产生/(使用)的净现金	<u>137,682</u>	<u>(16,900)</u>
7(r1992).10	6002	投资活动		
7(r1992).31	6006	收取的利息	1,202	368
7(r1992).31	6006	从联营企业收取的股利	11,777	2,725
7(r1992).31	6006	从交易性投资收取的股利	2,299	349
		交易性投资处置收入	25,230	-
		可供出售投资处置收入	2,416	-
7(r1992).39	6010	处置子公司产生的净现金流入	38 6,517	-
		不动产、厂場和设备处置收入	4,983	4,500
		购买不动产、厂場和设备	(58,675)	(28,198)
		购买对联营企业投资	(31,800)	-
		购买交易性投资	(34,023)	(15,328)
7(r1992).39	6010	购买专利权和商标	(3,835)	(18,617)
		产品开发支出	(3,600)	-
		购买子公司产生的净现金流出	39 (3,670)	-
		投资活动使用的净现金	<u>(81,179)</u>	<u>(54,201)</u>

来源	核对表	国际会计控股有限公司		
		合并现金流量表	[选择 2]	
		截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续		
			附注	
			截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元
7(r1992).10	6002	筹资活动		
7(r1992).31	6006	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)	-
		可转换债券发行收入	25,000	-
		新筹措的银行借款	-	72,265
		银行透支增加	16,396	5,482
		筹资活动 (使用) / 产生的净现金	<u>(52,318)</u>	<u>69,707</u>
		现金和现金等价物净增加/(减少)	4,185	(1,394)
		年初现金和现金等价物	1,175	1,907
		汇率变动的影晌	249	662
7(r1992).45	6014	年末现金和现金等价物 银行存款和现金	<u>5,609</u>	<u>1,175</u>
		注：上表按间接法报告经营活动产生的现金流量。		

来源	核对表	国际会计控股有限公司
1(r1997).7(e) 1(r1997).46(b),(c)	2001,2023 2024(b),(c)	<p><b>合并财务报表附注</b> <b>截至 2002 年 12 月 31 日止年度</b></p> <p><b>1. 一般事项</b></p>
1(r1997).102(a),(b)	8001	<p>国际会计控股有限公司是一家在甲地成立的有限公司。本公司及子公司(统称本集团)的主要业务已详列于附注 4 内。</p>
21(r1993).43 SIC19.10(c)	2010 2011	<p>因本集团大部分交易是以人民币进行，所以本财务报表是以人民币列报。</p> <p><b>重要会计政策概要</b></p>
1(r1997).11	2003	<p>本财务报表是按国际财务报告准则编制。</p>
1(r1997).91(a) 1(r1997).97	7001 7002	<p>除了土地及建筑物及某些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。主要采纳的会计政策如下所述。</p> <p><b>合并基础</b></p> <p>合并财务报表包括本公司及本公司控制的企业(其子公司)每年至 12 月 31 日止的财务报表。当本公司有权支配某一被投资企业的财务和经营政策，并能从该企业的经营活动中获取利益时，控制便形成。</p> <p>购买子公司时，子公司的资产和负债以其在购买日的公允价值计量。购买成本超过(低于)所购买的可辨认净资产的公允价值的部份，会确认为商誉(负商誉)。少数股东权益按少数股东占已确认资产和负债公允价值的份额列示。</p> <p>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中。</p> <p>为使子公司的会计政策与集团中其它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。</p> <p>合并时，集团内各企业间的所有重大交易和结余会予以抵销。</p>

来源	核对表	国际会计控股有限公司
28(r2000).27(b)	7003(b)	<p data-bbox="560 197 1002 259"><b>合并财务报表附注</b> <b>截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</b></p> <p data-bbox="624 327 810 356"><u>对联营企业投资</u></p> <p data-bbox="624 389 1398 450">联营企业，指本集团透过参与被投资者的财务和经营政策的决策，从而对其具有重大影响(但不是控制)的企业。</p> <p data-bbox="624 483 1406 642">联营企业的经营成果、资产和负债会按权益法计入财务报表。对联营企业投资在资产负债表中以成本，并调整购买后本集团在联营企业净资产所占份额的变动，再减去投资减值进行列报。购买成本超过(低于)集团在联营企业的可辨认净资产的公允价值所占份额的部份，会确认为商誉(负商誉)。</p> <p data-bbox="624 676 1406 770">当集团内的企业与集团的联营企业进行交易，除了表明所转让资产已发生减值的未实现损失外，其它未实现利润和损失会按集团在相关联营企业权益所占份额予以抵销。</p> <p data-bbox="624 804 815 833"><u>在合营中的权益</u></p> <p data-bbox="624 866 1406 927">合营，指一项合同的约定，根据该合同，本集团和其它合营方从事某项受他们共同控制的经济活动。</p> <p data-bbox="624 960 1406 1216">当集团内的公司直接以合营协议形式从事经济活动时，本集团占本集团与其它合营方共同控制的资产和共同发生的负债的份额，会在相关的财务报表上确认，并按其性质予以分类。为本集团在共同控制资产中的权益而直接发生的负债和费用会以权责发生制为基础进行会计处理。因销售或使用本集团在共同控制资产的产出所占份额而产生的收入，以及本集团在合营中发生的费用所占的份额，会在与交易相关的经济利益将很可能流入或流出集团，且他们的金额能够可靠计量时才予以确认。</p> <p data-bbox="624 1249 1406 1375">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。本集团会使用比例合并法报告其在共同控制实体中的权益，即集团将其在共同控制实体的各项资产、负债、收益和费用中所占的份额与合并财务报表中的类似项目逐项合并。</p> <p data-bbox="624 1408 1406 1503">当集团与其共同控制实体进行交易，除了能表明所转让资产已发生减值的未实现损失外，其它未实现利润和损失会按集团对合营企业权益所占份额予以抵消。</p>

来源	核对表	国际会计控股有限公司
		<p data-bbox="555 197 1002 259">合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</p> <p data-bbox="619 324 683 353"><b>商誉</b></p> <p data-bbox="619 387 1406 517">合并产生的商誉，指购买成本超出集团在子公司、联营企业或共同控制实体的可辨认资产和负债在购买日的公允价值中所占份额的部分。商誉会确认为资产，并根据对其使用寿命的评估以直线法进行摊销。</p> <p data-bbox="619 551 1406 613">购买联营企业产生的商誉会包括在联营企业投资的账面金额内。购买子公司和共同控制实体产生的商誉会在资产负债表中单独列示。</p> <p data-bbox="619 647 1406 710">在处置子公司、联营企业或共同控制实体时，相关商誉的未摊销余额会记入处置损益。</p> <p data-bbox="619 743 708 772"><b>负商誉</b></p> <p data-bbox="619 806 1406 1025">负商誉，指集团在子公司、联营企业或共同控制实体的可辨认资产和负债在购买日的公允价值中所占份额超出购买成本的部分。负商誉会按其产生的原因转入收益。如果负商誉可归属于购买日时预期的损失或费用，这部分负商誉会在这些损失或费用发生当期才转入收益；剩余的负商誉余额会按取得的可辨认应折旧资产的剩余平均使用寿命以直线法确认为收益。如果该负商誉余额超出取得的可辨认非货币性资产的合计公允价值，这部分负商誉会立即确认为收益。</p> <p data-bbox="619 1059 1406 1153">购买联营企业产生的负商誉会从该联营企业投资的账面价值中扣除。购买子公司或共同控制实体产生的负商誉会作为资产的减项在资产负债表中单独列示。</p>

来源	核对表	国际会计控股有限公司
18(r1993).35(a)	7003(f)	<p data-bbox="555 197 1002 259"><b>合并财务报表附注</b> <b>截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</b></p> <p data-bbox="619 324 735 356"><b><u>收入确认</u></b></p> <p data-bbox="619 389 1166 421">商品销售会在交付商品且产权转移时予以确认。</p> <p data-bbox="619 454 1382 486">利息收入会按照未偿还的本金和适用利率，按时间比例予以确认。</p> <p data-bbox="619 519 1222 551">投资所得的股利收入会在股东收款权利确立时确认。</p>
11(r1993).39(b), (c)	7003(g)	<p data-bbox="619 584 735 616"><b><u>建造合同</u></b></p> <p data-bbox="619 647 1406 770">当建造合同的结果可以可靠地估计时，收入和费用会根据资产负债表日合同业务的完工程度予以确认。完工程度是按已完工程迄今发生的合同成本占估计合同总成本的比例计量。因合同工程变更而产生的收入、索偿和奖励会在已与客户达成协议时记入合同收入。</p> <p data-bbox="619 804 1406 902">当建造合同的结果不能可靠地估计时，合同收入只能在发生的合同成本很可能在将来得到补偿的情况和范围内确认。合同成本会在其发生当期确认为费用。</p> <p data-bbox="619 936 1406 996">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。</p> <p data-bbox="619 1030 683 1061"><b><u>租赁</u></b></p> <p data-bbox="619 1093 1406 1191">如果租赁条款在实质上将与资产所有权有关的所有风险和报酬转让给承租方，该租赁则归类为融资租赁。所有其它租赁则归类为经营租赁。</p> <p data-bbox="619 1225 868 1256"><b><u>当本集团作为出租方</u></b></p> <p data-bbox="619 1288 1406 1386">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记录为应收款项。而融资租赁收入则会分配至各会计期间，以反映本集团从未收回投资净额获得的固定回报率。</p> <p data-bbox="619 1420 1273 1451">经营租赁的租金收入会在相关租赁期内按照直线法确认。</p>

来源	核对表	国际会计控股有限公司
21(r1993).45	7003(e)	<p data-bbox="555 197 1002 259">合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</p> <p data-bbox="624 324 868 353"><b>当本集团作为承租方</b></p> <p data-bbox="624 389 1406 611">以融资租赁方式持有的资产会按其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成本与抵减应付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期间利率。融资成本能直接归属于购建符合条件资产的，有关成本会按照集团对借款费用的一般政策予以资本化(详见下文)，其他融资成本则直接记入收益表内。</p> <p data-bbox="624 645 1358 674">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。</p> <p data-bbox="624 707 683 736"><b>外币</b></p> <p data-bbox="624 772 1406 869">以人民币以外的货币进行的交易，最初以交易日的汇率进行折算。以此种货币计算的货币性资产和负债会再按资产负债表日的汇率进行折算，所产生的汇兑损益会记入当期净损益。</p> <p data-bbox="624 902 1406 965">为了对特定外币汇兑风险进行套期，本集团签定了远期合约和期权(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)。</p> <p data-bbox="624 999 1406 1122">合并时，本集团的境外经营的资产和负债会按资产负债表日的汇率进行折算，收入和费用项目则按当期的平均汇率进行折算。产生的汇兑差额则归类为权益，并记入集团的折算储备。该折算储备会在境外经营被处置时转入收益表确认为收入或费用。</p> <p data-bbox="624 1155 1406 1252">以恶性通货膨胀经济中的货币报告的境外子公司和联营企业的财务报表，在折算为人民币之前，会先将其按资产负债表日的计量单位货币进行重述。</p> <p data-bbox="624 1285 1406 1348">购买境外实体产生的商誉和公允价值调整额作为境外实体的资产和负债处理，并以期末汇率进行折算。</p>

来源	核对表	国际会计控股有限公司
		<p>合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</p>
23(r1993).29(a)	7003(h)	<p><b>借款费用</b></p> <p>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,均记入这些资产的成本,直到这些资产在实质上已完成至可作拟定用途或销售为止。在发生符合条件资产的支出之前,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。</p> <p>所有其它借款费用在发生当期确认为费用。</p>
20.39(a)	7003(i)	<p><b>政府补助</b></p> <p>政府对职工再培训成本的补助,会在相关成本发生的期间确认为收入,并在报告相关费用时扣减费用。</p>
19(r2002).120(a)	7003(j)	<p><b>退休福利成本</b></p> <p>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会与设定提存计划中的供款作同样的处理。</p> <p>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价,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% 的部分,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,直到雇员既得修订后的福利为止。</p> <p>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。</p>

来源	核对表	国际会计控股有限公司
		<p data-bbox="555 197 1002 259">合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</p> <p data-bbox="619 324 707 356"><b>所得税</b></p> <p data-bbox="619 387 1166 418">所得税是当期的应付所得税及递延税项的总额。</p> <p data-bbox="619 450 1406 577">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，因为其并未计入在其它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。</p> <p data-bbox="619 609 1406 864">递延税项是由于财务报表中资产和负债的账面金额与其用于计算应纳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(或负商誉)，或在某一既不影响纳税利润、也不影响会计利润的交易(除了企业合并)中的其它资产和负债的初始确认下产生的，那么，该递延所得税资产和负债则不予确认。</p> <p data-bbox="619 896 1406 1023">对子公司和联营企业投资，以及在合营企业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。</p> <p data-bbox="619 1055 1406 1151">在每一资产负债表日会对递延所得税资产的账面价值进行核查，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。</p> <p data-bbox="619 1182 1406 1279">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。</p> <p data-bbox="619 1310 1406 1406">递延所得税资产和负债只有在与它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和负债时才可以相互抵消。</p>

来源	核对表	国际会计控股有限公司				
16(r1998).60 (a),(b),(c)	7003(l)	<p data-bbox="555 197 1002 259"><b>合并财务报表附注</b> <b>截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</b></p> <p data-bbox="619 324 866 356"><b><u>不动产、厂场和设备</u></b></p> <p data-bbox="619 389 1406 546">用于生产或提供商品或劳务，或为了行政管理目的而拥有的土地和建筑物，在资产负债表上以其重估金额（即根据其在重估日的使用现状为基础确定的公允价值）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，以使其账面金额与其在资产负债表日使用公允价值确定的金额没有重大差异。</p> <p data-bbox="619 580 1406 770">对此类土地和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价减值而己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分，会贷记入收益表。对土地和建筑物价值重估引至其账面金额减少，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分会记入费用。</p> <p data-bbox="619 804 1406 898">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未分配利润。</p> <p data-bbox="619 931 1406 1088">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。这些资产自可用于其预定使用用途时，才会按照与其它不动产相同的基础开始计提折旧。</p> <p data-bbox="619 1122 1406 1189">装置和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。</p> <p data-bbox="619 1223 1406 1290">除在建不动产以外，其它资产会按照以下折旧率，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。</p> <table data-bbox="687 1312 1246 1379" style="margin-left: 40px;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">建筑物</td> <td style="text-align: right;">4%</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">装置和设备</td> <td style="text-align: right;">10% - 30%</td> </tr> </table> <p data-bbox="619 1413 1406 1480">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。</p>	建筑物	4%	装置和设备	10% - 30%
建筑物	4%					
装置和设备	10% - 30%					

来源	核对表	国际会计控股有限公司
38.107	7003(n)	<p data-bbox="555 197 1002 259"><b>合并财务报表附注</b> <b>截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</b></p> <p data-bbox="619 324 1406 387">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账面金额之间的差额确定，并于收益表中确认。</p> <p data-bbox="619 421 786 454"><b><u>投资性房地产</u></b></p> <p data-bbox="619 488 1406 580">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。</p> <p data-bbox="619 613 1082 647"><b><u>内部产生的无形资产—研究与开发支出</u></b></p> <p data-bbox="619 680 1086 714">研究活动支出在其发生当期确认为费用。</p> <p data-bbox="619 748 1406 810">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：</p> <ul data-bbox="687 844 1406 936" style="list-style-type: none"> <li>• 形成了资产，而该资产是可辨认的（例如软件和新工序）；</li> <li>• 该资产很可能产生未来经济利益；及</li> <li>• 该资产的开发成本能够可靠地计量。</li> </ul> <p data-bbox="619 969 1406 1061">如果开发支出未能确认为内部产生的无形资产，则该支出会在发生当期确认为费用。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。</p>
38.107	7003(n)	<p data-bbox="619 1097 786 1131"><b><u>专利权和商标</u></b></p> <p data-bbox="619 1164 1406 1227">专利权和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。</p> <p data-bbox="619 1261 683 1294"><b><u>减值</u></b></p> <p data-bbox="619 1328 1406 1480">在每个资产负债表日，本集团会对有形和无形资产的账面金额进行核查，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。</p>

来源	核对表	国际会计控股有限公司
		<p data-bbox="555 197 1002 259"><b>合并财务报表附注</b> <b>截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</b></p> <p data-bbox="619 324 1406 421">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。</p> <p data-bbox="619 454 1406 611">如果估计资产（或现金产出单元）的可收回金额低于其账面金额，则将该资产（或现金产出单元）的账面金额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的土地或建筑物（投资性房地产除外），在这情况下，减值损失会作为重估价减少处理。</p> <p data-bbox="619 645 1406 801">如果减值损失在以后转回，该资产（现金产出单元）的账面金额会增加至其重新估计的可收回金额；但是，增加后的账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账面金额。减值损失的转回立即确认为收入，除非相关资产以重估价计量，在这情况下，减值损失转回会作为重估价增加处理。</p> <p data-bbox="619 835 683 869"><b>存货</b></p> <p data-bbox="619 902 1406 1025">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和状态而发生的间接费用。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销售所发生的费用后的净额。</p> <p data-bbox="619 1059 730 1093"><b>金融工具</b></p> <p data-bbox="619 1126 1406 1182">当本集团成为金融工具合约条款的其中一方时，金融资产和金融负债会确认在集团的资产负债表上。</p>
2(r1993).34(a)	7003(o)	
32(r1998).47(b)	7003(p)	

来源	核对表	国际会计控股有限公司
9(r2000).167(b)	7003(p)	<p data-bbox="555 197 1002 259"><b>合并财务报表附注</b> <b>截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</b></p> <p data-bbox="624 324 683 353"><b>投资</b></p> <p data-bbox="624 389 1406 450">投资以交易日为基础进行确认，并以成本(包括交易成本)进行初始计量。</p> <p data-bbox="624 486 1406 674">在初始计量后的报告日，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)会以摊余成本减去反映不可收回金额而确认的减值损失计量。购买持有到期日证券时产生的任何折价或溢价的年度摊销，会与该金融工具在投资期限内的其它应收投资收入合并计算，以使各期间确认的收入能代表该投资的固定回报。</p> <p data-bbox="624 710 1406 898">持有至到期日债务性证券之外的投资，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，发生的未实现收益和损失会记入当期净损益。对于可供出售的投资，发生的未实现收益和损失则直接确认为权益，直到该证券被处置或被确定发生减值时，才将原先确认为权益的累计收益或损失转入当期净损益。</p> <p data-bbox="624 934 735 963"><b>银行借款</b></p> <p data-bbox="624 999 1406 1122">附息银行贷款和透支按收到的价款扣除直接发行费用后的金额记录。财务费用(包括清偿或赎回借款时支付的溢价)会按权责发生制进行会计处理;如果发生的财务费用未在其发生的当期便被清偿，则会将其记入相关借款的账面金额。</p> <p data-bbox="624 1158 767 1187"><b>可转换债券</b></p> <p data-bbox="624 1223 1406 1379">可转换债券被认为是混合工具，由负债部分和权益部分组成。在发行日，负债部分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分公允价值之间的差额会记入权益(资本储备)，该差额代表将负债转换为本集团权益的内含期权的价值。</p>

来源	核对表	国际会计控股有限公司
		<p data-bbox="560 197 1002 259"><b>合并财务报表附注</b> <b>截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</b></p> <p data-bbox="624 327 1406 389">发行成本会按照债券的负债部分和权益部分在发行日的账面价值在两者之间进行分配。与权益部分相关的发行成本会直接记入权益中。</p> <p data-bbox="624 423 1406 517">负债部分的利息费用，会采用类似不可转换债务的现行市场利率进行计算。该金额与所支付利息之间的差额会记入可转换债券的账面价值。</p> <p data-bbox="624 551 735 580"><b>应付账款</b></p> <p data-bbox="624 613 951 642">应付账款以其名义价值表述。</p> <p data-bbox="624 676 735 705"><b>权益工具</b></p> <p data-bbox="624 739 1406 801">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。</p> <p data-bbox="624 835 788 864"><b>衍生金融工具</b></p> <p data-bbox="624 898 1406 1028">本集团利用衍生金融工具(主要为外币远期合约)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。这些衍生工具在初始时会以成本入账(如有)，并会在以后的报告日期以公允价值重新计量。</p> <p data-bbox="624 1061 1406 1312">若某项衍生金融工具被选定及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。如果被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或损失，包括在该项资产或负债的初次计量中。对于不会产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(例如：当未来销售发生时)在收益表中确认。</p> <p data-bbox="624 1346 1406 1408">不符合套期会计条件的衍生金融工具，其公允价值的变动会在发生时在收益表中确认。</p>

来源	核对表	国际会计控股有限公司
		<p data-bbox="555 197 1002 259"><b>合并财务报表附注</b> <b>截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</b></p> <p data-bbox="619 324 1406 483">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资格时终止。这时，任何因为套期工具而在权益中确认的累计利得或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或损失净额则会转入当期的净损益中。</p> <p data-bbox="619 517 679 546"><b>准备</b></p> <p data-bbox="619 580 1406 642">为售后服务及质量保证发生的成本所作的拨备，会于相关产品销售时，按董事预期本集团需要发生的支出的最佳预期金额予以确认。</p> <p data-bbox="619 676 1406 739">重组费用的拨备会于本集团已有详细的、正式的重组方案，并已将该方案通告受其影响的各方时予以确认。</p>

来源	核对表	国际会计控股有限公司																														
		<p>合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</p>																														
		<p><b>3. 收入</b></p> <p>本集团的收入分析如下：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: right; width: 20%;">截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> <th style="text-align: right; width: 20%;">截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>持续经营：</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>    电子商品销售</td> <td style="text-align: right;">743,127</td> <td style="text-align: right;">504,633</td> </tr> <tr> <td>    建造合同收入</td> <td style="text-align: right;">304,073</td> <td style="text-align: right;">209,562</td> </tr> <tr> <td>    设备租赁收入</td> <td style="text-align: right;">16,858</td> <td style="text-align: right;">13,492</td> </tr> <tr> <td>    不动产租金收入</td> <td style="text-align: right;">602</td> <td style="text-align: right;">563</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">1,604,660</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">728,250</td> </tr> <tr> <td>终止经营：</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>    玩具销售</td> <td style="text-align: right;">159,438</td> <td style="text-align: right;">141,203</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">1,224,098</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">869,453</td> </tr> </tbody> </table>		截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	持续经营：			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	不动产租金收入	602	563		1,604,660	728,250	终止经营：			玩具销售	159,438	141,203		1,224,098	869,453
	截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元																														
持续经营：																																
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																														
不动产租金收入	602	563																														
	1,604,660	728,250																														
终止经营：																																
玩具销售	159,438	141,203																														
	1,224,098	869,453																														
18(r1993).35(b)	8022(a)																															
11(r1993).39(a)	8023																															
40.66(d)(i)	8035(a)																															
		<p><b>4. 业务和地区分部</b></p> <p>说明：《国际会计准则第 14 号—分部报告》(1997 年修订) 要求其权益性或债务性证券作公开交易或正在公开证券市场上发行权益性或债务性证券的企业提供以下对业务和地区分部的分析。如果企业的证券并不公开交易，但企业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》(1997 年修订) 的要求。</p> <p><b>业务分部</b></p> <p>为了管理目的，本集团目前分为三个经营部门——电子商品、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。</p> <p>本集团的主要经营活动如下：</p> <p>电子商品 — 生产和销售电子消费商品。</p> <p>建造 — 以合同形式建造不动产。</p> <p>租赁 — 电子设备租赁和不动产出租</p> <p>在以前年度，本集团曾从事玩具生产和销售，但自 2002 年 11 月 30 日已终止经营（见附注 9）</p>																														
14(r1997).81 1(r1997).102(b)	8021(a) 8001(b)																															

来源	核对表	国际会计控股有限公司																								
		<b>合并财务报表附注</b> <b>截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</b>																								
		关于这些业务的分部信息列示如下：																								
		<b>2002 年</b> <div style="text-align: right;">截至 2001 年 12 月 31 日止年度</div> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 10%;"></th> <th style="width: 10%; text-align: center;">电子商品</th> <th style="width: 10%; text-align: center;">建造</th> <th style="width: 10%; text-align: center;">租赁</th> <th style="width: 10%; text-align: center;">玩具</th> <th style="width: 10%; text-align: center;">抵消</th> <th style="width: 10%; text-align: center;">合并</th> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">人民币</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">千元</td> </tr> </thead> </table>			电子商品	建造	租赁	玩具	抵消	合并			人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币			千元	千元	千元	千元	千元	千元
		电子商品	建造	租赁	玩具	抵消	合并																			
		人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币																			
		千元	千元	千元	千元	千元	千元																			
14(r1997).51	8010(a)	<b>收入</b>																								
		对外销售	743,127	304,073	17,460	159,438	-	1,224,098																		
		分部间销售	10,020	-	-	-	(10,020)	-																		
14(r1997).67	8012(a)	总收入	<u>753,147</u>	<u>304,073</u>	<u>17,460</u>	<u>159,438</u>	<u>(10,020)</u>	<u>1,224,098</u>																		
14(r1997).75	8018(b)	分部间销售是以现行市场价格计算的。																								
		<b>经营成果</b>																								
14(r1997).52	8010(b)	分部经营成果	<u>95,292</u>	<u>34,879</u>	<u>16,699</u>	<u>4,493</u>	<u>(3,005)</u>	<u>148,358</u>																		
		未予分摊的总部费用						(10,200)																		
14(r1997).67	8012(b)	营业利润						138,158																		
		财务费用						(36,680)																		
14(r1997).64	8010(h)	应占联营企业收益	10,392	2,371	-	-	-	12,763																		
		投资收益						2,938																		
		处置终止经营的利润	-	-		8,493	-	8,493																		
		税前利润						125,672																		
		所得税费用						(19,606)																		
14(r1997).67	8012(b)	税后利润						<u>106,066</u>																		
		<b>其它信息</b>																								
			电子商品	建造	租赁	玩具	抵消	合并																		
			人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币																		
			千元	千元	千元	千元	千元	千元																		
14(r1997).57	8010(e)	资本性支出	76,568	-	1,525	-	2,781	80,874																		
14(r1997).58	8010(f)	折旧和摊销费	21,603	6,120	192	1,420	3,259	32,594																		
36.116	8011	在收益表中确认的减值损失	-	-	-	4,130	-	4,130																		
		<b>资产负债表</b>																								
			于 2002 年 12 月 31 日																							
			人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币																		
			千元	千元	千元	千元	千元	千元																		
		<b>资产</b>																								
14(r1997).55	8010(c)	分部资产	673,160	149,890	208,798	-		1,031,848																		
14(r1997).66	8010(i)	对联营企业投资	33,071	11,989	-	-		45,060																		
		未予分摊的总部资产						157,967																		
14(r1997).67	8012(c)	合并总资产						<u>1,234,875</u>																		
		<b>负债</b>																								
14(r1997).56	8010(d)	分部负债	108,657	44,457	20,156	6,058		179,328																		
		未予分摊的总部负债						556,155																		
14(r1997).67	8012(d)	合并总负债						<u>735,483</u>																		

来源	核对表	国际会计控股有限公司																		
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续																		
		关于这些业务的分部信息列示如下：																		
		2001 年																		
		截至 2001 年 12 月 31 日止年度																		
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>电子商品</th> <th>建造</th> <th>租赁</th> <th>玩具</th> <th>抵消</th> <th>合并</th> </tr> <tr> <th>人民币</th> <th>人民币</th> <th>人民币</th> <th>人民币</th> <th>人民币</th> <th>人民币</th> </tr> <tr> <th>千元</th> <th>千元</th> <th>千元</th> <th>千元</th> <th>千元</th> <th>千元</th> </tr> </thead> </table>	电子商品	建造	租赁	玩具	抵消	合并	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	千元	千元	千元	千元	千元	千元
电子商品	建造	租赁	玩具	抵消	合并															
人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币															
千元	千元	千元	千元	千元	千元															
14(r1997).51	8010(a)	<b>收入</b>																		
		对外销售																		
		分部间销售																		
14(r1997).67	8012(a)	总收入																		
14(r1997).75	8018(b)	分部间销售是以现行市场价格计算的。																		
		<b>经营成果</b>																		
14(r1997).52	8010(b)	分部经营成果																		
		未予分摊的总部费用																		
14(r1997).67	8012(b)	营业利润																		
		财务费用																		
14(r1997).64	8010(h)	应占联营企业收益																		
		投资收益																		
		税前利润																		
		所得税费用																		
14(r1997).67	8012(b)	税后利润																		
		<b>其它信息</b>																		
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>电子商品</th> <th>建造</th> <th>租赁</th> <th>玩具</th> <th>抵消</th> <th>合并</th> </tr> <tr> <th>人民币</th> <th>人民币</th> <th>人民币</th> <th>人民币</th> <th>人民币</th> <th>人民币</th> </tr> <tr> <th>千元</th> <th>千元</th> <th>千元</th> <th>千元</th> <th>千元</th> <th>千元</th> </tr> </thead> </table>	电子商品	建造	租赁	玩具	抵消	合并	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	千元	千元	千元	千元	千元	千元
电子商品	建造	租赁	玩具	抵消	合并															
人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币															
千元	千元	千元	千元	千元	千元															
14(r1997).57	8010(e)	资本性支出																		
14(r1997).58	8010(f)	折旧和摊销费																		
		<b>资产负债表</b>																		
		于 2002 年 12 月 31 日																		
		<table border="1"> <thead> <tr> <th>人民币</th> <th>人民币</th> <th>人民币</th> <th>人民币</th> <th>人民币</th> <th>人民币</th> </tr> <tr> <th>千元</th> <th>千元</th> <th>千元</th> <th>千元</th> <th>千元</th> <th>千元</th> </tr> </thead> </table>	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	千元	千元	千元	千元	千元	千元						
人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币															
千元	千元	千元	千元	千元	千元															
		<b>资产</b>																		
14(r1997).55	8010(c)	分部资产																		
14(r1997).66	8010(i)	对联营企业投资																		
		未予分摊的总部资产																		
14(r1997).67	8012(c)	合并总资产																		
		<b>负债</b>																		
14(r1997).56	8010(d)	分部负债																		
		未予分摊的总部负债																		
14(r1997).67	8012(d)	合并总负债																		

来源	核对表	国际会计控股有限公司																																													
		<p>合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</p> <p>本集团各主要部门于当年的雇员平均人数如下：</p> <table> <thead> <tr> <th></th> <th>截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> <th>截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>电子商品</td> <td>2,182</td> <td>2,483</td> </tr> <tr> <td>建造</td> <td>619</td> <td>473</td> </tr> <tr> <td>租赁</td> <td>76</td> <td>68</td> </tr> <tr> <td>玩具</td> <td>345</td> <td>430</td> </tr> <tr> <td>总部和行政管理</td> <td>278</td> <td>248</td> </tr> <tr> <td></td> <td><u>3,500</u></td> <td><u>3,702</u></td> </tr> </tbody> </table> <p>地区分部</p> <p>本集团的业务分别在 A 地区、B 地区、C 地区和 D 地区经营。本集团的建造和租赁部门均在 A 地区经营。而电子商品则分别在 B 地区、C 地区和 D 地区制造。如附注 18 所述，因本集团将资金从 C 地区的子公司转回本集团的能力受到限制，所以未有将于 C 地区的子公司的财务报表予以合并。</p> <p>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：</p> <table> <thead> <tr> <th></th> <th colspan="2">按销售市场所属地区 分析的收入</th> </tr> <tr> <th></th> <th>截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> <th>截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>P 地区</td> <td>822,699</td> <td>584,347</td> </tr> <tr> <td>A 地区</td> <td>171,486</td> <td>121,803</td> </tr> <tr> <td>B 地区</td> <td>52,701</td> <td>37,432</td> </tr> <tr> <td>Q 地区</td> <td>137,892</td> <td>97,942</td> </tr> <tr> <td>其它</td> <td>39,320</td> <td>27,929</td> </tr> <tr> <td></td> <td><u>1,224,098</u></td> <td><u>869,453</u></td> </tr> </tbody> </table>		截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	电子商品	2,182	2,483	建造	619	473	租赁	76	68	玩具	345	430	总部和行政管理	278	248		<u>3,500</u>	<u>3,702</u>		按销售市场所属地区 分析的收入			截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	P 地区	822,699	584,347	A 地区	171,486	121,803	B 地区	52,701	37,432	Q 地区	137,892	97,942	其它	39,320	27,929		<u>1,224,098</u>	<u>869,453</u>
	截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元																																													
电子商品	2,182	2,483																																													
建造	619	473																																													
租赁	76	68																																													
玩具	345	430																																													
总部和行政管理	278	248																																													
	<u>3,500</u>	<u>3,702</u>																																													
	按销售市场所属地区 分析的收入																																														
	截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元																																													
P 地区	822,699	584,347																																													
A 地区	171,486	121,803																																													
B 地区	52,701	37,432																																													
Q 地区	137,892	97,942																																													
其它	39,320	27,929																																													
	<u>1,224,098</u>	<u>869,453</u>																																													
1(r1997).102(d)	8001(d)																																														
14(r1997).81	8021(b)																																														
14(r1997).69(a)	8013(a)																																														
35.27(b)	8024(b)	<p>本集团从终止经营业务产生的收入主要是从 P 地区（2002 年：人民币 8,140 万元，2001 年：人民币 1 亿 330 万元）和 A 地区（2002 年：人民币 7,550 万元，2001 年：人民币 3,580 万元）获得。</p>																																													

来源	核对表	国际会计控股有限公司																													
14(r1997).69(b), (c)	8013(b),(c)	<p>合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</p> <p>以下是按照资产所在地对分部资产的账面金额，以及不动产、厂场和设备及无形资产的增加进行的分析：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2"></th> <th colspan="2">分部资产的账面金额</th> <th colspan="2">不动产、厂场和设备 及无形资产的增加</th> </tr> <tr> <th>于 2002 年 12 月 31 日 人民币千元</th> <th>于 2001 年 12 月 31 日 人民币千元</th> <th>截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> <th>截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A 地区</td> <td>521,709</td> <td>441,940</td> <td>38,261</td> <td>22,787</td> </tr> <tr> <td>B 地区</td> <td>363,310</td> <td>415,654</td> <td>18,551</td> <td>18,446</td> </tr> <tr> <td>D 地区</td> <td>349,856</td> <td>206,856</td> <td>23,192</td> <td>9,772</td> </tr> <tr> <td></td> <td><u>1,234,875</u></td> <td><u>1,064,450</u></td> <td><u>80,004</u></td> <td><u>51,005</u></td> </tr> </tbody> </table>		分部资产的账面金额		不动产、厂场和设备 及无形资产的增加		于 2002 年 12 月 31 日 人民币千元	于 2001 年 12 月 31 日 人民币千元	截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	A 地区	521,709	441,940	38,261	22,787	B 地区	363,310	415,654	18,551	18,446	D 地区	349,856	206,856	23,192	9,772		<u>1,234,875</u>	<u>1,064,450</u>	<u>80,004</u>	<u>51,005</u>
	分部资产的账面金额			不动产、厂场和设备 及无形资产的增加																											
	于 2002 年 12 月 31 日 人民币千元	于 2001 年 12 月 31 日 人民币千元	截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元																											
A 地区	521,709	441,940	38,261	22,787																											
B 地区	363,310	415,654	18,551	18,446																											
D 地区	349,856	206,856	23,192	9,772																											
	<u>1,234,875</u>	<u>1,064,450</u>	<u>80,004</u>	<u>51,005</u>																											
8(r1993).16	8046	<p><b>重组成本</b></p> <p>在 2002 年 11 月，本集团处置了子六有限公司（见附注 9），但本集团保留了玩具部门一些非核心资产；此外，玩具部门内的运输和销售业务已与制造业务分开，并由本集团保留。保留的资产已被拆除，并按其账面金额确认了减值损失。另一方面，对于不能重新安置的运输和销售部门的工人，本集团已与他们就终止聘用的条件达成共识。</p> <p style="text-align: right;">截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</p>																													
36.113(a)	8098(a)	<p>资产减值损失</p> <p>裁减雇员成本</p> <p style="text-align: right;">4,130 14,170 <u>18,300</u></p> <p>此外，购买子 A 有限公司后，随之发生的裁减雇员成本共计人民币 142 万元（2001 年：人民币 195 万元）。这项费用被从负商誉转入收益的相同金额所抵消（见附注 16）。</p>																													

来源	核对表	国际会计控股有限公司		
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续		
		<b>6. 营业利润</b>		
		营业利润已扣除 (计入) 以下各项 :		
			截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元
21(r1997).42(a)	8037(a)	汇兑净损失/(收益)	1,278	(731)
38.115	8036	研究与开发费用	4,800	6,560
20.39(b)	8170(a)	政府对培训成本的补助	(398)	(473)
		摊销		
22(r1998).88(d)	7003(c)	— 商誉 (已包括在[折旧和摊销费用/其它营业费用]内)	463	247
38.107(d)	7003(n)	— 无形资产 (已包括在[折旧和摊销费用/其它营业费用]内)	2,614	846
			3,077	1,093
22(r1998).91(c)	7003(d)	转入收益的负商誉		
		— 记入其它营业收入	(258)	(257)
		— 抵消重组成本	(1,424)	(1,953)
			(1,682)	(2,210)
		投资性房地产公允价值的 (增加)/ 减少	(591)	49
2(r1993).37	8038	存货成本确认为支出	594,197	600,627
1(r1997).83	3007	当期发生的人工总成本为人民币 2 亿 4,790 万元 (2001 年: 人民币 2 亿 2,350 万元), 折旧总额为人民币 2,950 万元 (2001 年: 人民币 1,900 万元)		
		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和折旧费用 (见收益表-选择 2)		

来源	核对表	国际会计控股有限公司																																													
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续																																													
		<b>7. 财务费用</b>																																													
		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: right;">截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> <th style="text-align: right;">截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>银行透支和借款利息</td> <td style="text-align: right;">40,923</td> <td style="text-align: right;">32,762</td> </tr> <tr> <td>可转换债券利息 (附注 32)</td> <td style="text-align: right;">1,260</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>融资租赁应付款利息</td> <td style="text-align: right;">348</td> <td style="text-align: right;">233</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><hr/></td> <td style="text-align: right;"><hr/></td> </tr> <tr> <td>借款费用总额</td> <td style="text-align: right;">42,531</td> <td style="text-align: right;">32,995</td> </tr> <tr> <td>减：计入符合条件资产成本的金额</td> <td style="text-align: right;">(5,571)</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><hr/></td> <td style="text-align: right;"><hr/></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">36,960</td> <td style="text-align: right;">32,995</td> </tr> <tr> <td>衍生工具交易产生的损失</td> <td style="text-align: right;">100</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>从权益转入的利率交换合同公允价值</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>收益</td> <td style="text-align: right;">(380)</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><hr/></td> <td style="text-align: right;"><hr/></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">36,680</td> <td style="text-align: right;">32,995</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><hr/></td> <td style="text-align: right;"><hr/></td> </tr> </tbody> </table>		截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	银行透支和借款利息	40,923	32,762	可转换债券利息 (附注 32)	1,260	-	融资租赁应付款利息	348	233		<hr/>	<hr/>	借款费用总额	42,531	32,995	减：计入符合条件资产成本的金额	(5,571)	-		<hr/>	<hr/>		36,960	32,995	衍生工具交易产生的损失	100	-	从权益转入的利率交换合同公允价值			收益	(380)	-		<hr/>	<hr/>		36,680	32,995		<hr/>	<hr/>
	截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元																																													
银行透支和借款利息	40,923	32,762																																													
可转换债券利息 (附注 32)	1,260	-																																													
融资租赁应付款利息	348	233																																													
	<hr/>	<hr/>																																													
借款费用总额	42,531	32,995																																													
减：计入符合条件资产成本的金额	(5,571)	-																																													
	<hr/>	<hr/>																																													
	36,960	32,995																																													
衍生工具交易产生的损失	100	-																																													
从权益转入的利率交换合同公允价值																																															
收益	(380)	-																																													
	<hr/>	<hr/>																																													
	36,680	32,995																																													
	<hr/>	<hr/>																																													
23(r1993).29(b)	8039(a)																																														
29(r2000).170(c)	8138																																														
23(r1993).29(c)	8039(b)	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。																																													
18(r1993).35(b) 39(r2000).170(c)	8022(a) 8138	<b>8. 投资收益</b>																																													
		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: right;">截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> <th style="text-align: right;">截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>银行存款利息</td> <td style="text-align: right;">1,202</td> <td style="text-align: right;">368</td> </tr> <tr> <td>交易性投资的股利</td> <td style="text-align: right;">2,299</td> <td style="text-align: right;">349</td> </tr> <tr> <td>交易性投资被处置前的公允价值</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>减少</td> <td style="text-align: right;">(892)</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>期末持有的交易性投资的公允价值</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>减少</td> <td style="text-align: right;">(388)</td> <td style="text-align: right;">(44)</td> </tr> <tr> <td>可供出售投资处置利润</td> <td style="text-align: right;">717</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><hr/></td> <td style="text-align: right;"><hr/></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;">2,938</td> <td style="text-align: right;">673</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><hr/></td> <td style="text-align: right;"><hr/></td> </tr> </tbody> </table>		截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	银行存款利息	1,202	368	交易性投资的股利	2,299	349	交易性投资被处置前的公允价值			减少	(892)	-	期末持有的交易性投资的公允价值			减少	(388)	(44)	可供出售投资处置利润	717	-		<hr/>	<hr/>		2,938	673		<hr/>	<hr/>												
	截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元																																													
银行存款利息	1,202	368																																													
交易性投资的股利	2,299	349																																													
交易性投资被处置前的公允价值																																															
减少	(892)	-																																													
期末持有的交易性投资的公允价值																																															
减少	(388)	(44)																																													
可供出售投资处置利润	717	-																																													
	<hr/>	<hr/>																																													
	2,938	673																																													
	<hr/>	<hr/>																																													

来源	核对表	国际会计控股有限公司																								
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续																								
		<b>9. 终止经营</b>																								
35.27(c) 35.27(a),(b) 35.27(d)	8024(c) 8024(a), (b) 8024(d)	2001 年 5 月 14 日, 集团签定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, 以获取现金作扩展本集团其它业务之用。整项交易于 2002 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。																								
35.27(f) 35.45	8024(f) 8034	玩具制造业务自 2002 年 1 月 1 日至 2002 年 11 月 30 日的经营业绩(已记入合并财务报表)详情如下:																								
		<table> <thead> <tr> <th></th> <th>截至 2002 年 11 月 30 日 止期间 人民币千元</th> <th>截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>收入</td> <td>159,438</td> <td>141,203</td> </tr> <tr> <td>经营成本</td> <td>(136,645)</td> <td>(135,813)</td> </tr> <tr> <td>重组成本</td> <td>(18,300)</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>财务费用</td> <td>(493)</td> <td>(830)</td> </tr> <tr> <td>税前利润</td> <td>4,000</td> <td>4,560</td> </tr> <tr> <td>所得税费用</td> <td>(1,817)</td> <td>(389)</td> </tr> <tr> <td>正常经营活动税后利润</td> <td><u>2,183</u></td> <td><u>4,171</u></td> </tr> </tbody> </table>		截至 2002 年 11 月 30 日 止期间 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	收入	159,438	141,203	经营成本	(136,645)	(135,813)	重组成本	(18,300)	-	财务费用	(493)	(830)	税前利润	4,000	4,560	所得税费用	(1,817)	(389)	正常经营活动税后利润	<u>2,183</u>	<u>4,171</u>
	截至 2002 年 11 月 30 日 止期间 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元																								
收入	159,438	141,203																								
经营成本	(136,645)	(135,813)																								
重组成本	(18,300)	-																								
财务费用	(493)	(830)																								
税前利润	4,000	4,560																								
所得税费用	(1,817)	(389)																								
正常经营活动税后利润	<u>2,183</u>	<u>4,171</u>																								
		处置子六有限公司发生的重组成本的详情在附注 5 中说明。																								
35.27(g) 35.45	8024(g) 8034	在本年度, 子六有限公司为本集团带来人民币 480 万元 (2001 年: 人民币 425 万元) 的经营净现金流入, 在投资活动中支付了人民币 137 万元 (2001 年: 人民币 289 万元), 并在筹资活动中支付了人民币 90 万元 (2001 年: 人民币 371 万元)。																								
35.31(b)	8026(b)(iii)	子六有限公司在处置日的资产和负债的账面金额在附注 38 中披露。																								
35.31(a)	8026(a)	处置子六有限公司共获得人民币 850 万元的利润(即处置收入减去子六有限公司净资产和可归属商誉的账面金额)(见附注 38)。此项交易并没有发生任何所得税费用或抵免。																								

来源	核对表	国际会计控股有限公司																														
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续																														
		<b>10. 所得税费用</b>																														
		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: right; width: 20%;">截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> <th style="text-align: right; width: 20%;">截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>当期所得税：</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>    国内</td> <td style="text-align: right;">5,408</td> <td style="text-align: right;">1,994</td> </tr> <tr> <td>    国外</td> <td style="text-align: right;">8,242</td> <td style="text-align: right;">1,538</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">13,650</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">3,532</td> </tr> <tr> <td>递延所得税（附注 34）：</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>    当年产生</td> <td style="text-align: right;">6,046</td> <td style="text-align: right;">838</td> </tr> <tr> <td>    由于国内所得税率减少而产生</td> <td style="text-align: right;">(90)</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">5,956</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">838</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">19,606</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">4,370</td> </tr> </tbody> </table>		截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	当期所得税：			国内	5,408	1,994	国外	8,242	1,538		13,650	3,532	递延所得税（附注 34）：			当年产生	6,046	838	由于国内所得税率减少而产生	(90)			5,956	838		19,606	4,370
	截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元																														
当期所得税：																																
国内	5,408	1,994																														
国外	8,242	1,538																														
	13,650	3,532																														
递延所得税（附注 34）：																																
当年产生	6,046	838																														
由于国内所得税率减少而产生	(90)																															
	5,956	838																														
	19,606	4,370																														
12(r2000).79	8041																															
12(r2000).81(d)	8043(a)	<p>国内所得税按照当年估计课税利润的 16%（2001 年：16.5%）计算。更改的税率在 2002/03 的课税年度生效。</p> <p>其它地区的所得税乃按照各区现行税率计算。</p>																														
12(r2000).81(h)	8043(b)(ii)	国内所得税中约有人民币 180 万元（2001 年：人民币 400 万元）是与玩具部门（该部门已在本年被处置）产生的利润相关。处置相关子公司并没有产生任何税务上的影响。																														

来源	核对表	国际会计控股有限公司																																													
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续																																													
12(r2000).81(c)	8042	<p>当年所得税费用调节至收益表中的利润：</p> <table> <thead> <tr> <th></th> <th colspan="2">截至 2002 年 12 月 31 日止年度</th> <th colspan="2">截至 2001 年 12 月 31 日止年度</th> </tr> <tr> <th></th> <th>人民币 千元</th> <th>%</th> <th>人民币 千元</th> <th>%</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>税前利润</td> <td>125,672</td> <td></td> <td>28,223</td> <td></td> </tr> <tr> <td>按国内所得税率 16% (2001 年为 16.5%) 计算的所得税</td> <td>20,108</td> <td>16.0</td> <td>4,657</td> <td>16.5</td> </tr> <tr> <td>确定应税利润时，不可抵扣的费用的所得税影响</td> <td>301</td> <td>0.2</td> <td>23</td> <td>0.1</td> </tr> <tr> <td>使用以前未予确认的可抵减的税务亏损的所得税影响</td> <td>(1,185)</td> <td>(0.9)</td> <td>(392)</td> <td>(1.4)</td> </tr> <tr> <td>因所得税率降低而产生的期初递延所得税负债减少</td> <td>(90)</td> <td>(0.1)</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>在其它地区经营的子公司因使用不同税率的影响</td> <td>472</td> <td>0.4</td> <td>82</td> <td>0.3</td> </tr> <tr> <td>当年所得税费用和有效税率</td> <td>19,606</td> <td>15.6</td> <td>4,370</td> <td>15.5</td> </tr> </tbody> </table>		截至 2002 年 12 月 31 日止年度		截至 2001 年 12 月 31 日止年度			人民币 千元	%	人民币 千元	%	税前利润	125,672		28,223		按国内所得税率 16% (2001 年为 16.5%) 计算的所得税	20,108	16.0	4,657	16.5	确定应税利润时，不可抵扣的费用的所得税影响	301	0.2	23	0.1	使用以前未予确认的可抵减的税务亏损的所得税影响	(1,185)	(0.9)	(392)	(1.4)	因所得税率降低而产生的期初递延所得税负债减少	(90)	(0.1)	-	-	在其它地区经营的子公司因使用不同税率的影响	472	0.4	82	0.3	当年所得税费用和有效税率	19,606	15.6	4,370	15.5
	截至 2002 年 12 月 31 日止年度		截至 2001 年 12 月 31 日止年度																																												
	人民币 千元	%	人民币 千元	%																																											
税前利润	125,672		28,223																																												
按国内所得税率 16% (2001 年为 16.5%) 计算的所得税	20,108	16.0	4,657	16.5																																											
确定应税利润时，不可抵扣的费用的所得税影响	301	0.2	23	0.1																																											
使用以前未予确认的可抵减的税务亏损的所得税影响	(1,185)	(0.9)	(392)	(1.4)																																											
因所得税率降低而产生的期初递延所得税负债减少	(90)	(0.1)	-	-																																											
在其它地区经营的子公司因使用不同税率的影响	472	0.4	82	0.3																																											
当年所得税费用和有效税率	19,606	15.6	4,370	15.5																																											
12(r2000).81(a)	5003(b)	除了记入收益表的所得税金额外，因重估本集团的不动产(投资性房地产除外)价值而产生的递延所得税(金额为人民币 370 万元)，以及与发行的可转换债券的权益部分有关的递延所得税(金额为人民币 16 万元)，均已直接记入权益中(见附注 34)。																																													

来源	核对表	国际会计控股有限公司															
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续															
		<b>11. 股利</b>															
1(r1997).85	8047	于 2002 年 5 月 23 日,本集团已派发每股 4.2 分(2001 年:6.7 分)的股利给股东。															
1(r1997).74(c)	8048	至于本年的股利,董事建议于 2003 年 5 月 25 日派发每股 9.8 分的股利予股东。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 2002 年股利将派发给于 2003 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。															
		<b>12. 每股收益</b>															
		<i>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企业及正在公开证券市场上发行普通股或潜在普通股的企业列示每股收益信息。如果其它企业选择在其符合国际会计准则的财务报表中披露每股收益信息,那么,该企业必须完全遵循《国际会计准则第 33 号》的要求。</i>															
		包括终止经营															
		对基本和稀释后的每股收益是根据下列资料得出:															
33.49(a)	3009(a)	<table> <thead> <tr> <th>收益</th> <th>截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> <th>截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>用以计算基本每股收益的收益 (当年净利润)</td> <td>105,457</td> <td>23,756</td> </tr> <tr> <td>有稀释效应的潜在普通股的影响:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>    可转换债券的利息(除税后)</td> <td>1,058</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>用以计算稀释后每股收益的收益</td> <td><u>106,515</u></td> <td><u>23,756</u></td> </tr> </tbody> </table>	收益	截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 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 (当年净利润)	105,457	23,756	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)	1,058	-	用以计算稀释后每股收益的收益	<u>106,515</u>	<u>23,756</u>
收益	截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 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 (当年净利润)	105,457	23,756															
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)	1,058	-															
用以计算稀释后每股收益的收益	<u>106,515</u>	<u>23,756</u>															

来源	核对表	国际会计控股有限公司																											
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续																											
33.49(b)	3009(b)	<p>股份数</p> <table> <thead> <tr> <th></th> <th>截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> <th>截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>用以计算基本每股收益的普通股加权平均数</td> <td>150,000</td> <td>150,000</td> </tr> <tr> <td>有稀释效应的潜在普通股的影响：</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>    可转换债券</td> <td>42,188</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>用以计算稀释后每股收益的普通股加权平均数</td> <td><u>192,188</u></td> <td><u>150,000</u></td> </tr> </tbody> </table>		截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	用以计算基本每股收益的普通股加权平均数	150,000	150,000	有稀释效应的潜在普通股的影响：			可转换债券	42,188	-	用以计算稀释后每股收益的普通股加权平均数	<u>192,188</u>	<u>150,000</u>												
	截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元																											
用以计算基本每股收益的普通股加权平均数	150,000	150,000																											
有稀释效应的潜在普通股的影响：																													
可转换债券	42,188	-																											
用以计算稀释后每股收益的普通股加权平均数	<u>192,188</u>	<u>150,000</u>																											
33.43	3011(c)	<p>用以计算基本和稀释后的每股收益的股份数已就 2003 年 2 月的资本化股票发行作出了调整（见附注 26）。</p> <p>附加的基本和稀释后的每股收益是按扣除了终止经营的影响后的收益资料得出。</p>																											
33.51	3010	<p>收益计算如下：</p> <table> <thead> <tr> <th></th> <th>截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> <th>截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>当年净利润</td> <td>105,457</td> <td>23,756</td> </tr> <tr> <td>调整：</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>    终止经营的税后利润</td> <td>(2,183)</td> <td>(4,171)</td> </tr> <tr> <td>    处置终止经营获得的利润</td> <td>(8,493)</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>用以计算不包括终止经营的基本每股收益的收益</td> <td>94,781</td> <td>19,585</td> </tr> <tr> <td>有稀释效应的潜在普通股的影响：</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>    可转换债券的利息（除税后）</td> <td>1,058</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>用以计算不包括终止经营的稀释后每股收益的收益</td> <td><u>95,839</u></td> <td><u>19,585</u></td> </tr> </tbody> </table> <p>用以计算基本和稀释后的每股收益的股份数目如上所述。</p>		截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	当年净利润	105,457	23,756	调整：			终止经营的税后利润	(2,183)	(4,171)	处置终止经营获得的利润	(8,493)	-	用以计算不包括终止经营的基本每股收益的收益	94,781	19,585	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）	1,058	-	用以计算不包括终止经营的稀释后每股收益的收益	<u>95,839</u>	<u>19,585</u>
	截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元																											
当年净利润	105,457	23,756																											
调整：																													
终止经营的税后利润	(2,183)	(4,171)																											
处置终止经营获得的利润	(8,493)	-																											
用以计算不包括终止经营的基本每股收益的收益	94,781	19,585																											
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）	1,058	-																											
用以计算不包括终止经营的稀释后每股收益的收益	<u>95,839</u>	<u>19,585</u>																											

来源	核对表	国际会计控股有限公司					
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续					
		<b>13. 不动产、厂场和设备</b>					
		<table> <thead> <tr> <th></th> <th>土地和 建筑物 人民币 千元</th> <th>在建 不动产 人民币 千元</th> <th>装置 和设备 人民币 千元</th> <th>总计 人民币 千元</th> </tr> </thead> </table>		土地和 建筑物 人民币 千元	在建 不动产 人民币 千元	装置 和设备 人民币 千元	总计 人民币 千元
	土地和 建筑物 人民币 千元	在建 不动产 人民币 千元	装置 和设备 人民币 千元	总计 人民币 千元			
16(r1998).60(d),(e)	8052(b), (c)	成本或重估价					
		于 2002 年 1 月 1 日	442,099	77,700	103,870	623,669	
16(r1998).61(c)	8053(b)	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	
		处置子公司时处置	-	-	(22,402)	(22,402)	
		处置	-	-	(6,413)	(6,413)	
		重估值增加	41,586	-	-	41,586	
		于 2002 年 12 月 31 日	485,788	94,960	129,293	710,041	
16(r1998).60(a)	8052(a)	包括：					
		按成本计价	-	94,960	129,293	224,253	
		按 2002 年重估价计价	485,788	-	-	485,788	
			485,788	94,960	129,293	710,041	
		<b>累计折旧</b>					
		于 2002 年 1 月 1 日	9,900	-	46,927	56,827	
		本年度计提金额	13,172	-	16,345	29,517	
36.113(a)	8098	减值损失	-	-	4,130	4,130	
		汇兑差额	51	-	927	978	
		处置时转销	-	-	(5,614)	(5,614)	
		处置子公司时转销	-	-	(12,277)	(12,277)	
		重估价值时转销	(23,123)	-	-	(23,123)	
		于 2002 年 12 月 31 日	-	-	50,438	50,438	
		<b>账面金额</b>					
		于 2002 年 12 月 31 日	485,788	94,960	78,855	659,603	
		于 2001 年 12 月 31 日	432,199	77,700	56,943	566,842	
17(r1997).23(a)	8118(a)	减值损失是因处置子六有限公司后进行重组而发生的装置和设备减值（见附注 5）所产生的。					
		本集团有人民币 255 万元(2001 年：人民币 140 万元)的装置和设备是通过融资租赁获得的。					

来源	核对表	国际会计控股有限公司
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续
16(r1998).61(a)	8053(a)	本集团已把账面金额约为人民币 3 亿 7,000 万元 (2000 年: 人民币 3 亿 2,000 万元) 的土地和建筑物抵押, 以获取银行融资。
16(r1998).64(a), (b),(c)	8054(a), (b),(c)	土地和建筑物已于 2002 年 12 月 31 日, 由与本集团没有任何关连的独立评估师 Messrs. Lacey & King 按市场价值作出价值重估。评估是依据国际评估准则进行的。
16(r1998).64(e)	8054(e)	如果本集团的土地和建筑物(投资性房地产除外)于 2002 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 39,000 万元 (2001 年: 人民币 41,000 万元)。
		2002 年 人民币千元
40.67	8059	公允价值
		于 2002 年 1 月 1 日 11,409
		当年公允价值增加 591
		于 2002 年 12 月 31 日 12,000
40.66(b),(c)	8057	本集团的投资性房地产于 2002 年 12 月 31 日的公允价值是由与本集团没有任何关连的独立评估师 Messrs. R P Trent 估值得出。评估师的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。
40.66(e)	8058	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。
40.66(d)	8035	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 万元 (2001 年: 人民币 56 万元)。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 (2001 年: 人民币 23 万元)。

来源	核对表	国际会计控股有限公司
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续
		<b>15. 商誉</b>
		人民币千元
22(r1998).88(e)	8064	<b>成本</b> 于 2002 年 1 月 1 日 8,624 汇兑差额 194 购买子公司时产生 2,043 处置子公司时转销 (6,503) <hr/> 于 2002 年 12 月 31 日 4,358 <hr/> <b>摊销</b> 于 2002 年 1 月 1 日 6,086 汇兑差额 149 处置子公司时转销 (3,545) 本年摊销金额 463 <hr/> 于 2002 年 12 月 31 日 3,153 <hr/> <b>账面金额</b> 于 2002 年 12 月 31 日 1,205 <hr/> 于 2001 年 12 月 31 日 2,538 <hr/>
22(r1998).88(a)	7003(c)	商誉在其估计使用年限内进行摊销。过去因购买子公司而产生的商誉的预计使用年限为 12 至 20 年。

来源	核对表	国际会计控股有限公司
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续
		<b>16. 负商誉</b>
		人民币千元
22(r1998).91(d)	8067	<b>总额</b> 于 2002 年 1 月 1 日和 12 月 31 日 <span style="float: right;">4,665</span>
		<b>转入收益</b> 于 2002 年 1 月 1 日 <span style="float: right;">2,210</span> 本年转入额 <span style="float: right;">1,682</span>
		于 2002 年 12 月 31 日 <span style="float: right;">3,892</span>
		<b>账面金额</b> 于 2002 年 12 月 31 日 <span style="float: right;">773</span>
		于 2001 年 12 月 31 日 <span style="float: right;">2,455</span>
22(r1998).91(b) 22(r1998).91(a)	7003(d) 8066	<p>人民币 467 万元的负商誉是于 2001 年 2 月当本集团购买子 A 有限公司时产生的。在购买日，负商誉中有人民币 337 万元被确定为与预期在 2001 年和 2002 年发生的裁员成本有关。2001 年发生了人民币 195 万元的裁员成本，相等金额的负商誉已转入收益。在 2002 年为裁员而清偿的最后一笔款项为人民币 142 万元，而归属于此项费用的负商誉剩余结余亦已转入收益。</p> <p>剩余的负商誉(人民币 130 万元)会根据购入的应折旧资产的剩余加权平均使用年限(5 年)内按直线法转入收益。</p>

来源	核对表	国际会计控股有限公司																																																																												
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续																																																																												
		17. 无形资产																																																																												
		<table> <thead> <tr> <th></th> <th>开发成本 人民币 千元</th> <th>专利权 和商标 人民币 千元</th> <th>总额 人民币 千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="4"><b>成本</b></td> </tr> <tr> <td>于 2002 年 1 月 1 日</td> <td>-</td> <td>31,617</td> <td>31,617</td> </tr> <tr> <td>购买</td> <td>3,600</td> <td>3,835</td> <td>7,435</td> </tr> <tr> <td>购买子公司时获得</td> <td>-</td> <td>870</td> <td>870</td> </tr> <tr> <td></td> <td><hr/></td> <td><hr/></td> <td><hr/></td> </tr> <tr> <td>于 2002 年 12 月 31 日</td> <td>3,600</td> <td>36,322</td> <td>39,922</td> </tr> <tr> <td></td> <td><hr/></td> <td><hr/></td> <td><hr/></td> </tr> <tr> <td colspan="4"><b>摊销</b></td> </tr> <tr> <td>于 2002 年 1 月 1 日</td> <td>-</td> <td>10,323</td> <td>10,323</td> </tr> <tr> <td>本年摊销金额</td> <td>360</td> <td>2,254</td> <td>2,614</td> </tr> <tr> <td></td> <td><hr/></td> <td><hr/></td> <td><hr/></td> </tr> <tr> <td>于 2002 年 12 月 31 日</td> <td>360</td> <td>12,577</td> <td>12,937</td> </tr> <tr> <td></td> <td><hr/></td> <td><hr/></td> <td><hr/></td> </tr> <tr> <td colspan="4"><b>账面金额</b></td> </tr> <tr> <td>于 2002 年 12 月 31 日</td> <td>3,240</td> <td>23,745</td> <td>26,985</td> </tr> <tr> <td></td> <td><hr/></td> <td><hr/></td> <td><hr/></td> </tr> <tr> <td>于 2001 年 12 月 31 日</td> <td>-</td> <td>21,294</td> <td>21,294</td> </tr> <tr> <td></td> <td><hr/></td> <td><hr/></td> <td><hr/></td> </tr> </tbody> </table>		开发成本 人民币 千元	专利权 和商标 人民币 千元	总额 人民币 千元	<b>成本</b>				于 2002 年 1 月 1 日	-	31,617	31,617	购买	3,600	3,835	7,435	购买子公司时获得	-	870	870		<hr/>	<hr/>	<hr/>	于 2002 年 12 月 31 日	3,600	36,322	39,922		<hr/>	<hr/>	<hr/>	<b>摊销</b>				于 2002 年 1 月 1 日	-	10,323	10,323	本年摊销金额	360	2,254	2,614		<hr/>	<hr/>	<hr/>	于 2002 年 12 月 31 日	360	12,577	12,937		<hr/>	<hr/>	<hr/>	<b>账面金额</b>				于 2002 年 12 月 31 日	3,240	23,745	26,985		<hr/>	<hr/>	<hr/>	于 2001 年 12 月 31 日	-	21,294	21,294		<hr/>	<hr/>	<hr/>
	开发成本 人民币 千元	专利权 和商标 人民币 千元	总额 人民币 千元																																																																											
<b>成本</b>																																																																														
于 2002 年 1 月 1 日	-	31,617	31,617																																																																											
购买	3,600	3,835	7,435																																																																											
购买子公司时获得	-	870	870																																																																											
	<hr/>	<hr/>	<hr/>																																																																											
于 2002 年 12 月 31 日	3,600	36,322	39,922																																																																											
	<hr/>	<hr/>	<hr/>																																																																											
<b>摊销</b>																																																																														
于 2002 年 1 月 1 日	-	10,323	10,323																																																																											
本年摊销金额	360	2,254	2,614																																																																											
	<hr/>	<hr/>	<hr/>																																																																											
于 2002 年 12 月 31 日	360	12,577	12,937																																																																											
	<hr/>	<hr/>	<hr/>																																																																											
<b>账面金额</b>																																																																														
于 2002 年 12 月 31 日	3,240	23,745	26,985																																																																											
	<hr/>	<hr/>	<hr/>																																																																											
于 2001 年 12 月 31 日	-	21,294	21,294																																																																											
	<hr/>	<hr/>	<hr/>																																																																											
38.107(c),(e)	8068																																																																													
38.107(a),(b)	7003(a)	<p>由本集团电子商贸发展所产生的发展费用会按五年时限摊销。</p> <p>专利权及商标会按预期可使用年限(平均为十年)摊销。</p>																																																																												

来源	核对表	国际会计控股有限公司																														
		<p>合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</p>																														
27(r2000).32(a)	8073	<p><b>18. 子公司</b></p> <p>于 2001 年 12 月 31 日，本公司各子公司的详细情况如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th><u>子公司名称</u></th> <th><u>设立（或注册）及经营所在地</u></th> <th><u>拥有的权益份额</u> %</th> <th><u>持有的表决权份额</u> %</th> <th><u>主要业务</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>子一有限公司</td> <td>A 地区</td> <td>100</td> <td>100</td> <td>房地产投资和建造</td> </tr> <tr> <td>子二有限公司</td> <td>A 地区</td> <td>70</td> <td>55</td> <td>设备租赁</td> </tr> <tr> <td>子三有限公司</td> <td>B 地区</td> <td>100</td> <td>100</td> <td>电子设备制造</td> </tr> <tr> <td>子四有限公司</td> <td>C 地区</td> <td>70</td> <td>70</td> <td>电子设备制造</td> </tr> <tr> <td>子五有限公司</td> <td>D 地区</td> <td>100</td> <td>100</td> <td>电子设备制造</td> </tr> </tbody> </table>	<u>子公司名称</u>	<u>设立（或注册）及经营所在地</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>	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	55	设备租赁	子三有限公司	B 地区	100	100	电子设备制造	子四有限公司	C 地区	70	70	电子设备制造	子五有限公司	D 地区	100	100	电子设备制造
<u>子公司名称</u>	<u>设立（或注册）及经营所在地</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>																												
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	55	设备租赁																												
子三有限公司	B 地区	100	100	电子设备制造																												
子四有限公司	C 地区	70	70	电子设备制造																												
子五有限公司	D 地区	100	100	电子设备制造																												
27(r2000).32(b)i	8075(a)	<p>子四有限公司的财务报表并未在本集团的合并财务报表内合并列报。正如以前所报告的，由于有关少数股东和总经理在 2000 年的不当行为而引起的诉讼正在调查中，子四有限公司的资产和负债正被法庭监管。因此，该子公司的运作受到重大的长期限制，大大降低其将资金转回本集团的能力。因为董事会认为本集团很可能无法收回其投资，因此在以前年度已确认了有关的减值损失。</p> <p>在资产负债表日后，诉讼保全程序结束，而子四有限公司亦被申请进行清算（见附注 45）。</p> <p><b>19. 对联营企业投资</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th><u>2002 年</u> 人民币千元</th> <th><u>2001 年</u> 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>投资成本</td> <td>32,920</td> <td>1,120</td> </tr> <tr> <td>应占购买后利润份额，减去收到的股利</td> <td>12,140</td> <td>11,154</td> </tr> <tr> <td></td> <td><u>45,060</u></td> <td><u>12,274</u></td> </tr> </tbody> </table>		<u>2002 年</u> 人民币千元	<u>2001 年</u> 人民币千元	投资成本	32,920	1,120	应占购买后利润份额，减去收到的股利	12,140	11,154		<u>45,060</u>	<u>12,274</u>																		
	<u>2002 年</u> 人民币千元	<u>2001 年</u> 人民币千元																														
投资成本	32,920	1,120																														
应占购买后利润份额，减去收到的股利	12,140	11,154																														
	<u>45,060</u>	<u>12,274</u>																														

来源	核对表	国际会计控股有限公司																								
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续																								
28(r2000).27(a)	8090(a)	<p>于 2002 年 12 月 31 日，本集团的联营企业的详细情况如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>联营企业名称</th> <th>设立和经营所在地</th> <th>拥有的权益份额</th> <th>持有的表决权份额</th> <th>主要业务</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>A plus 有限公司</td> <td>A 地区</td> <td>30%</td> <td>30%</td> <td>电子设备制造</td> </tr> <tr> <td>B plus 有限公司</td> <td>D 地区</td> <td>45%</td> <td>40%</td> <td>建造</td> </tr> </tbody> </table>	联营企业名称	设立和经营所在地	拥有的权益份额	持有的表决权份额	主要业务	A plus 有限公司	A 地区	30%	30%	电子设备制造	B plus 有限公司	D 地区	45%	40%	建造									
联营企业名称	设立和经营所在地	拥有的权益份额	持有的表决权份额	主要业务																						
A plus 有限公司	A 地区	30%	30%	电子设备制造																						
B plus 有限公司	D 地区	45%	40%	建造																						
31(r2000).47	8092	<p><b>20. 合营</b></p> <p>本集团有以下重要合营权益：</p> <p>(1) 拥有一所位于 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。</p> <p>(2) 拥有设在 D 地区的合营企业 -- JV 电子有限公司 33.5% 的股权及相等的表决权。</p>																								
31(r2000).47	8093	<p>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：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> <th>截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>流动资产</td> <td>33,129</td> <td>46,382</td> </tr> <tr> <td>非流动资产</td> <td>15,302</td> <td>38,577</td> </tr> <tr> <td>流动负债</td> <td>17,639</td> <td>15,278</td> </tr> <tr> <td>非流动负债</td> <td>29,214</td> <td>24,730</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> <th>截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>收入</td> <td>8,329</td> <td>47,923</td> </tr> <tr> <td>费用</td> <td>51,702</td> <td>46,378</td> </tr> </tbody> </table>		截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	流动资产	33,129	46,382	非流动资产	15,302	38,577	流动负债	17,639	15,278	非流动负债	29,214	24,730		截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	收入	8,329	47,923	费用	51,702	46,378
	截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元																								
流动资产	33,129	46,382																								
非流动资产	15,302	38,577																								
流动负债	17,639	15,278																								
非流动负债	29,214	24,730																								
	截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元																								
收入	8,329	47,923																								
费用	51,702	46,378																								

来源	核对表	国际会计控股有限公司
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续
		<b>21. 证券投资</b>
		<b>可供出售投资</b>
		2002 年 人民币千元
		于 2002 年 1 月 1 日的公允价值 25,602 当期处置金额 (2,310) 公允价值增加 251 于 2002 年 12 月 31 日的公允价值 <u>23,543</u>
		<b>交易性投资</b>
		2002 年 2001 年 人民币千元 人民币千元
		公允价值 <u>37,243</u> <u>29,730</u>
32(r1998).47(a)	8126	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交易性收益而获得回报。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。
2(r1993).34(b)	8101(a)	<b>22. 存货</b>
		2002 年 2001 年 人民币千元 人民币千元
		原材料 84,255 80,504 在产品 2,578 1,893 产成品 31,062 26,301 117,895 <u>108,698</u>
2(r1993).34(c)	8101(b)	上述存货中，有人民币 120 万元（2001 年：人民币 80 万元）原材料和人民币 30 万元（2001 年：无）的在产品是以可变现净值计量。
2(r1993).34(f)	8101(e)	另外，有账面金额为人民币 2,600 万元（2001 年：人民币 1,930 万元）的存货被用作本集团某些银行透支的抵押品。

来源	核对表	国际会计控股有限公司															
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续															
		<b>23. 应收融资租赁款</b>															
		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th></th> <th colspan="2" style="text-align: center;"><u>最低租赁 付款额</u></th> <th colspan="2" style="text-align: center;"><u>最低租赁 付款额现值</u></th> </tr> <tr> <th></th> <th style="text-align: center;"><u>2002 年 人民币 千元</u></th> <th style="text-align: center;"><u>2001 年 人民币 千元</u></th> <th style="text-align: center;"><u>2002 年 人民币 千元</u></th> <th style="text-align: center;"><u>2001 年 人民币 千元</u></th> </tr> </thead> </table>		<u>最低租赁 付款额</u>		<u>最低租赁 付款额现值</u>			<u>2002 年 人民币 千元</u>	<u>2001 年 人民币 千元</u>	<u>2002 年 人民币 千元</u>	<u>2001 年 人民币 千元</u>					
	<u>最低租赁 付款额</u>		<u>最低租赁 付款额现值</u>														
	<u>2002 年 人民币 千元</u>	<u>2001 年 人民币 千元</u>	<u>2002 年 人民币 千元</u>	<u>2001 年 人民币 千元</u>													
17(r1997).39(a)	8094(a),(b)	应收融资租赁款： <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">1 年内到期</td> <td style="text-align: right;">72,526</td> <td style="text-align: right;">65,948</td> <td style="text-align: right;">54,713</td> <td style="text-align: right;">49,674</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">2 至 5 年内到期</td> <td style="text-align: right;">120,875</td> <td style="text-align: right;">109,913</td> <td style="text-align: right;">114,937</td> <td style="text-align: right;">104,489</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">193,401</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">175,861</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">169,650</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">154,163</td> </tr> </table>	1 年内到期	72,526	65,948	54,713	49,674	2 至 5 年内到期	120,875	109,913	114,937	104,489		193,401	175,861	169,650	154,163
1 年内到期	72,526	65,948	54,713	49,674													
2 至 5 年内到期	120,875	109,913	114,937	104,489													
	193,401	175,861	169,650	154,163													
17(r1997).39(b)	8094(c)	减：未实现融资收益 <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;"></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">(23,751)</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">(21,698)</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">N/A</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">N/A</td> </tr> </table>		(23,751)	(21,698)	N/A	N/A										
	(23,751)	(21,698)	N/A	N/A													
		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">应收最低租赁付款额现值</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">169,650</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">154,163</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">169,650</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">154,163</td> </tr> </table>	应收最低租赁付款额现值	169,650	154,163	169,650	154,163										
应收最低租赁付款额现值	169,650	154,163	169,650	154,163													
1(r1997).54	4014	分析如下： <table style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <tr> <td style="padding-left: 20px;">非流动融资租赁应收款 ( 12 个月后的应收款项 )</td> <td style="text-align: right;"></td> <td style="text-align: right;">114,937</td> <td style="text-align: right;">104,489</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">流动融资租赁应收款 ( 12 个月内的应收款项 )</td> <td style="text-align: right;"></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">54,713</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">49,674</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">169,650</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">154,163</td> </tr> </table>	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			
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														
17(r1997).39(f) 32(r1998).47(a)	8194(g) 8126	本集团为某些电子设备签定了融资租赁协议，所签定协议的平均还款期为 4 年。															
17(r1997).39(c)	8194(d)	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 ( 2001 年：人民币 25 万元 )。															
32(r1998).56	8127	所有租赁条款内的租赁内含利率在合同日已确定。于 2002 年 12 月 31 日，应收融资租赁款的加权平均利率为 11.9% ( 2001 年：12.5% )。															
32(r1998).77	8129	于 2002 年 12 月 31 日，本集团的应收融资租赁款的公允价值约为人民币 1 亿 8,200 万元 ( 2001 年：人民币 1 亿 6,300 万元 )。															

来源	核对表	国际会计控股有限公司
		<p>合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</p>
		<p><b>24. 其它金融资产</b></p>
32(r1998).47(a)	8126	<p>于资产负债表日的应收账款和其它应收款包括因商品销售所产生的应收账款人民币 8,300 万元 ( 2001 年 : 人民币 1 亿 1,200 万元 ) 应收建造合同客户款人民币 2,500 万元 ( 2001 年 : 人民币 1,700 万元 ) 处置子六有限公司的递延对价应收款人民币 2,400 万元 ( 见附注 38 ) 以及公允价值为人民币 140 万元的货币和利率衍生工具 ( 见附注 33 )</p> <p>商品销售的平均信用期为 35 天。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 ( 2001 年 : 人民币 439 万元 )。此准备是参照以往经验确定的。</p>
32(r1998).77	8129	<p>董事认为 , 应收账款和其它应收款的账面金额接近其公允价值。</p>
32(r1998).47(a)	8126	<p>银行存款和现金包括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。</p>
32(r1998).77	8129	
32(r1998).66	8128	<p><b>信用风险</b></p> <p>本集团的信用风险主要存在于应收账款和应收融资租赁款。资产负债表中列示的应收款项金额是已扣除坏帐准备后的净额 , 而该准备金额是本集团根据以往的经验 and 当时的经济环境估计得出。</p> <p>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。</p> <p>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相应方和客户。</p>

来源	核对表	国际会计控股有限公司		
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续		
		<b>25 . 建造合同</b>		
			<u>2002 年</u> 人民币千元	<u>2001 年</u> 人民币千元
		于资产负债表日的在建合同：		
11(r1993).42(a)	8104(a)	包括在应收账款和其它应收款中的应 收合同客户款项	24,930	17,302
11(r1993).42(b)	8104(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>
11(r1993).40(a)	8103(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>
11(r1993).40(b), (c)	8103(b),(c)	于 2002 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 (2001 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 (2001 年:无)。		
1(r1997).54	4014	于 2002 年 12 月 31 日,应收帐款和其它应收款中有人民币 430 万元 (2001 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。		
1(r1997).74(a)	8105	<b>26 . 股本</b>		
			<u>2002 年</u> 人民币千元	<u>2001 年</u> 人民币千元
		已批准的：		
		2 亿股每股人民币 1 元的普通股	<u>200,000</u>	<u>200,000</u>
		已发行且已全额付款的：		
		1 亿 2 千万股每股人民币 1 元的普通股	<u>120,000</u>	<u>120,000</u>
		于 2002 年及 2001 年内，本公司股本均无变动。		
		本公司只发行一种普通股，该普通股无权获取固定收益。		

来源	核对表	国际会计控股有限公司																																																
		<p>合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</p> <p>于 2003 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。</p>																																																
1(r1997).74(b) 1(r1997).86	8106 5002	<p><b>27. 资本储备</b></p> <table> <thead> <tr> <th></th> <th>股本溢价 人民币千元</th> <th>权益储备 人民币千元</th> <th>合计 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>于 2001 年 1 月 1 日和 12 月 31 日的结余</td> <td>32,098</td> <td>-</td> <td>32,098</td> </tr> <tr> <td>已发行可转换债券的权 益部分(见附注 32)</td> <td>-</td> <td>836</td> <td>836</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-----</td> <td>-----</td> <td>-----</td> </tr> <tr> <td>于 2002 年 12 月 31 日结 余</td> <td><u>32,098</u></td> <td><u>836</u></td> <td><u>32,934</u></td> </tr> </tbody> </table>		股本溢价 人民币千元	权益储备 人民币千元	合计 人民币千元	于 2001 年 1 月 1 日和 12 月 31 日的结余	32,098	-	32,098	已发行可转换债券的权 益部分(见附注 32)	-	836	836		-----	-----	-----	于 2002 年 12 月 31 日结 余	<u>32,098</u>	<u>836</u>	<u>32,934</u>																												
	股本溢价 人民币千元	权益储备 人民币千元	合计 人民币千元																																															
于 2001 年 1 月 1 日和 12 月 31 日的结余	32,098	-	32,098																																															
已发行可转换债券的权 益部分(见附注 32)	-	836	836																																															
	-----	-----	-----																																															
于 2002 年 12 月 31 日结 余	<u>32,098</u>	<u>836</u>	<u>32,934</u>																																															
1(r1997).74(b) 1(r1997).86	8106 5002	<p><b>28. 重估价储备</b></p> <table> <thead> <tr> <th></th> <th>房地产重估 价储备 人民币千元</th> <th>投资重估 价储备 人民币千元</th> <th>合计 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>于 2001 年 1 月 1 日结余</td> <td>33,208</td> <td>5,231</td> <td>38,439</td> </tr> <tr> <td>土地和建筑物重估减值</td> <td>(4,049)</td> <td>-</td> <td>(4,049)</td> </tr> <tr> <td>可供出售投资公允价值 增加</td> <td>-</td> <td>201</td> <td>201</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-----</td> <td>-----</td> <td>-----</td> </tr> <tr> <td>于 2002 年 1 月 1 日结余</td> <td>29,159</td> <td>5,432</td> <td>34,591</td> </tr> <tr> <td>土地和建筑物重估增值</td> <td>64,709</td> <td>-</td> <td>64,709</td> </tr> <tr> <td>重估土地和建筑物价值 产生的递延所得税负债</td> <td>(3,699)</td> <td>-</td> <td>(3,699)</td> </tr> <tr> <td>因处置可供出售投资而 转出</td> <td>-</td> <td>(611)</td> <td>(611)</td> </tr> <tr> <td>可供出售投资公允价值 增加</td> <td>-</td> <td>251</td> <td>251</td> </tr> <tr> <td></td> <td>-----</td> <td>-----</td> <td>-----</td> </tr> <tr> <td>于 2002 年 12 月 31 日 结余</td> <td><u>90,169</u></td> <td><u>5,072</u></td> <td><u>95,241</u></td> </tr> </tbody> </table>		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 2001 年 1 月 1 日结余	33,208	5,231	38,439	土地和建筑物重估减值	(4,049)	-	(4,049)	可供出售投资公允价值 增加	-	201	201		-----	-----	-----	于 2002 年 1 月 1 日结余	29,159	5,432	34,591	土地和建筑物重估增值	64,709	-	64,709	重估土地和建筑物价值 产生的递延所得税负债	(3,699)	-	(3,699)	因处置可供出售投资而 转出	-	(611)	(611)	可供出售投资公允价值 增加	-	251	251		-----	-----	-----	于 2002 年 12 月 31 日 结余	<u>90,169</u>	<u>5,072</u>	<u>95,241</u>
	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 2001 年 1 月 1 日结余	33,208	5,231	38,439																																															
土地和建筑物重估减值	(4,049)	-	(4,049)																																															
可供出售投资公允价值 增加	-	201	201																																															
	-----	-----	-----																																															
于 2002 年 1 月 1 日结余	29,159	5,432	34,591																																															
土地和建筑物重估增值	64,709	-	64,709																																															
重估土地和建筑物价值 产生的递延所得税负债	(3,699)	-	(3,699)																																															
因处置可供出售投资而 转出	-	(611)	(611)																																															
可供出售投资公允价值 增加	-	251	251																																															
	-----	-----	-----																																															
于 2002 年 12 月 31 日 结余	<u>90,169</u>	<u>5,072</u>	<u>95,241</u>																																															
16(r1998).64(f)	5003(c)																																																	
12(r2000).81(a)	5003(b)																																																	
39(r2000).170(a)	5003(e)																																																	
39(r2000).170(a)	5003(e)																																																	

来源	核对表	国际会计控股有限公司																																																																																														
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续																																																																																														
1(r1997).74(b)	8106	<b>29 . 套期和折算储备</b>																																																																																														
1(r1997).86	5002																																																																																															
		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">套期储备 人民币千元</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">折算储备 人民币千元</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">合计 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>于 2001 年 1 月 1 日结余</td> <td style="text-align: right;">1,235</td> <td style="text-align: right;">(3,088)</td> <td style="text-align: right;">(1,853)</td> </tr> <tr> <td>21(r1993).42(b)</td> <td>5003(f)</td> <td>折算境外经营的报表产生的汇兑差额</td> <td style="text-align: right;">2,706</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>套期衍生工具公允价值增加</td> <td style="text-align: right;">550</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>转入收益</td> <td style="text-align: right;">(895)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>于 2002 年 1 月 1 日结余</td> <td style="text-align: right;">(382)</td> </tr> <tr> <td>21(r1993).42(b)</td> <td>5003(f)</td> <td>折算境外经营报表产生的汇兑差额</td> <td style="text-align: right;">2,706</td> </tr> <tr> <td>39(r2000).169(c)</td> <td>8134(a)</td> <td>套期衍生工具公允价值增加</td> <td style="text-align: right;">(12,726)</td> </tr> <tr> <td>39(r2000).169(c)</td> <td>8134(b)</td> <td>转入收益</td> <td style="text-align: right;">1,723</td> </tr> <tr> <td>39(r2000).169(c)</td> <td>8134(c)</td> <td>转入存货</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>于 2002 年 12 月 31 日结余</td> <td style="text-align: right;">1,723</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">(995)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">(218)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">(11,708)</td> </tr> <tr> <td>1(r1997).74(b)</td> <td>8106</td> <td><b>30 . 未分配利润</b></td> </tr> <tr> <td>1(r1997).86</td> <td>5002</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right;">人民币千元</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>于 2001 年 1 月 1 日结余</td> <td style="text-align: right;">143,607</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>支付的股利</td> <td style="text-align: right;">(8,040)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>当年净利润</td> <td style="text-align: right;">23,756</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>于 2002 年 1 月 1 日结余</td> <td style="text-align: right;">159,323</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>支付的股利</td> <td style="text-align: right;">(5,040)</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>当年净利润</td> <td style="text-align: right;">105,457</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>于 2002 年 12 月 31 日结余</td> <td style="text-align: right;">259,740</td> </tr> </tbody> </table>		套期储备 人民币千元	折算储备 人民币千元	合计 人民币千元	于 2001 年 1 月 1 日结余	1,235	(3,088)	(1,853)	21(r1993).42(b)	5003(f)	折算境外经营的报表产生的汇兑差额	2,706			套期衍生工具公允价值增加	550			转入收益	(895)			于 2002 年 1 月 1 日结余	(382)	21(r1993).42(b)	5003(f)	折算境外经营报表产生的汇兑差额	2,706	39(r2000).169(c)	8134(a)	套期衍生工具公允价值增加	(12,726)	39(r2000).169(c)	8134(b)	转入收益	1,723	39(r2000).169(c)	8134(c)	转入存货	-			于 2002 年 12 月 31 日结余	1,723				(995)				(218)				(11,708)	1(r1997).74(b)	8106	<b>30 . 未分配利润</b>	1(r1997).86	5002					人民币千元			于 2001 年 1 月 1 日结余	143,607			支付的股利	(8,040)			当年净利润	23,756			于 2002 年 1 月 1 日结余	159,323			支付的股利	(5,040)			当年净利润	105,457			于 2002 年 12 月 31 日结余	259,740
	套期储备 人民币千元	折算储备 人民币千元	合计 人民币千元																																																																																													
于 2001 年 1 月 1 日结余	1,235	(3,088)	(1,853)																																																																																													
21(r1993).42(b)	5003(f)	折算境外经营的报表产生的汇兑差额	2,706																																																																																													
		套期衍生工具公允价值增加	550																																																																																													
		转入收益	(895)																																																																																													
		于 2002 年 1 月 1 日结余	(382)																																																																																													
21(r1993).42(b)	5003(f)	折算境外经营报表产生的汇兑差额	2,706																																																																																													
39(r2000).169(c)	8134(a)	套期衍生工具公允价值增加	(12,726)																																																																																													
39(r2000).169(c)	8134(b)	转入收益	1,723																																																																																													
39(r2000).169(c)	8134(c)	转入存货	-																																																																																													
		于 2002 年 12 月 31 日结余	1,723																																																																																													
			(995)																																																																																													
			(218)																																																																																													
			(11,708)																																																																																													
1(r1997).74(b)	8106	<b>30 . 未分配利润</b>																																																																																														
1(r1997).86	5002																																																																																															
			人民币千元																																																																																													
		于 2001 年 1 月 1 日结余	143,607																																																																																													
		支付的股利	(8,040)																																																																																													
		当年净利润	23,756																																																																																													
		于 2002 年 1 月 1 日结余	159,323																																																																																													
		支付的股利	(5,040)																																																																																													
		当年净利润	105,457																																																																																													
		于 2002 年 12 月 31 日结余	259,740																																																																																													

来源	核对表	国际会计控股有限公司																																																																															
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续																																																																															
32(r1998).47(a) 32(r1998).56	8126 8127	<p><b>31 . 银行透支和借款</b></p> <table> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">2002 人民币千元</th> <th style="text-align: right;">2001 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>银行透支</td> <td style="text-align: right;">51,907</td> <td style="text-align: right;">41,909</td> </tr> <tr> <td>银行借款</td> <td style="text-align: right;">448,753</td> <td style="text-align: right;">535,530</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>500,660</u></td> <td style="text-align: right;"><u>577,439</u></td> </tr> <tr> <td colspan="3">借款的还款期如下：</td> </tr> <tr> <td>即期或 1 年内</td> <td style="text-align: right;">111,931</td> <td style="text-align: right;">102,537</td> </tr> <tr> <td>2 年内</td> <td style="text-align: right;">46,727</td> <td style="text-align: right;">71,728</td> </tr> <tr> <td>3 至 5 年内</td> <td style="text-align: right;">81,076</td> <td style="text-align: right;">134,112</td> </tr> <tr> <td>5 年以后</td> <td style="text-align: right;">260,926</td> <td style="text-align: right;">269,062</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>500,660</u></td> <td style="text-align: right;"><u>577,439</u></td> </tr> <tr> <td>减：12 个月内到期偿还的金额（在流 动负债中列示）</td> <td style="text-align: right;">(111,931)</td> <td style="text-align: right;">(102,537)</td> </tr> <tr> <td>12 个月后到期偿还的金额</td> <td style="text-align: right;"><u>388,729</u></td> <td style="text-align: right;"><u>474,902</u></td> </tr> <tr> <td colspan="3">借款按货币种类分析如下：</td> </tr> <tr> <td><b>2002 年 12 月 31 日</b></td> <td style="text-align: right;"><b>人民币 人民币 千元</b></td> <td style="text-align: right;"><b>A 货币 人民币 千元</b></td> <td style="text-align: right;"><b>B 货币 人民币 千元</b></td> <td style="text-align: right;"><b>C 货币 人民币 千元</b></td> </tr> <tr> <td>银行透支</td> <td style="text-align: right;">15,182</td> <td style="text-align: right;">11,288</td> <td style="text-align: right;">18,530</td> <td style="text-align: right;">6,907</td> </tr> <tr> <td>银行借款</td> <td style="text-align: right;">340,315</td> <td style="text-align: right;">108,438</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>355,497</u></td> <td style="text-align: right;"><u>119,726</u></td> <td style="text-align: right;"><u>18,530</u></td> <td style="text-align: right;"><u>6,907</u></td> </tr> <tr> <td colspan="5"><b>2001 年 12 月 31 日</b></td> </tr> <tr> <td>银行透支</td> <td style="text-align: right;">3,434</td> <td style="text-align: right;">14,282</td> <td style="text-align: right;">14,842</td> <td style="text-align: right;">9,351</td> </tr> <tr> <td>银行贷款</td> <td style="text-align: right;">360,791</td> <td style="text-align: right;">174,739</td> <td style="text-align: right;">-</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right;"><u>364,225</u></td> <td style="text-align: right;"><u>189,021</u></td> <td style="text-align: right;"><u>14,842</u></td> <td style="text-align: right;"><u>9,351</u></td> </tr> </tbody> </table>		2002 人民币千元	2001 人民币千元	银行透支	51,907	41,909	银行借款	448,753	535,530		<u>500,660</u>	<u>577,439</u>	借款的还款期如下：			即期或 1 年内	111,931	102,537	2 年内	46,727	71,728	3 至 5 年内	81,076	134,112	5 年以后	260,926	269,062		<u>500,660</u>	<u>577,439</u>	减：12 个月内到期偿还的金额（在流 动负债中列示）	(111,931)	(102,537)	12 个月后到期偿还的金额	<u>388,729</u>	<u>474,902</u>	借款按货币种类分析如下：			<b>2002 年 12 月 31 日</b>	<b>人民币 人民币 千元</b>	<b>A 货币 人民币 千元</b>	<b>B 货币 人民币 千元</b>	<b>C 货币 人民币 千元</b>	银行透支	15,182	11,288	18,530	6,907	银行借款	340,315	108,438	-	-		<u>355,497</u>	<u>119,726</u>	<u>18,530</u>	<u>6,907</u>	<b>2001 年 12 月 31 日</b>					银行透支	3,434	14,282	14,842	9,351	银行贷款	360,791	174,739	-	-		<u>364,225</u>	<u>189,021</u>	<u>14,842</u>	<u>9,351</u>
	2002 人民币千元	2001 人民币千元																																																																															
银行透支	51,907	41,909																																																																															
银行借款	448,753	535,530																																																																															
	<u>500,660</u>	<u>577,439</u>																																																																															
借款的还款期如下：																																																																																	
即期或 1 年内	111,931	102,537																																																																															
2 年内	46,727	71,728																																																																															
3 至 5 年内	81,076	134,112																																																																															
5 年以后	260,926	269,062																																																																															
	<u>500,660</u>	<u>577,439</u>																																																																															
减：12 个月内到期偿还的金额（在流 动负债中列示）	(111,931)	(102,537)																																																																															
12 个月后到期偿还的金额	<u>388,729</u>	<u>474,902</u>																																																																															
借款按货币种类分析如下：																																																																																	
<b>2002 年 12 月 31 日</b>	<b>人民币 人民币 千元</b>	<b>A 货币 人民币 千元</b>	<b>B 货币 人民币 千元</b>	<b>C 货币 人民币 千元</b>																																																																													
银行透支	15,182	11,288	18,530	6,907																																																																													
银行借款	340,315	108,438	-	-																																																																													
	<u>355,497</u>	<u>119,726</u>	<u>18,530</u>	<u>6,907</u>																																																																													
<b>2001 年 12 月 31 日</b>																																																																																	
银行透支	3,434	14,282	14,842	9,351																																																																													
银行贷款	360,791	174,739	-	-																																																																													
	<u>364,225</u>	<u>189,021</u>	<u>14,842</u>	<u>9,351</u>																																																																													

来源	核对表	国际会计控股有限公司																		
		<p>合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</p> <p>支付的平均利率如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>截至 2002 年 12 月 31 日</th> <th>截至 2001 年 12 月 31 日</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>银行透支</td> <td>8.7%</td> <td>9.2%</td> </tr> <tr> <td>银行借款</td> <td>7.8%</td> <td>8.1%</td> </tr> </tbody> </table> <p>另外，人民币 1 亿 800 万元(2000 年：人民币 1 亿 7,500 万元)的银行借款是以固定利率借入。其它借款则需按浮动利率支付利息。</p> <p>董事对本集团借款的公允价值估计如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>2002 年 12 月 31 日 人民币千元</th> <th>2001 年 12 月 31 日 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>银行透支</td> <td>51,907</td> <td>41,909</td> </tr> <tr> <td>银行借款</td> <td>463,000</td> <td>540,000</td> </tr> </tbody> </table> <p>本集团借款的其它主要特征如下：</p> <p>(1) 银行透支为即期应付。另外，有人民币 2,090 万元(2001 年：人民币 1,540 万元)的银行透支是以集团的存货作为抵押。</p> <p>(2) 本集团主要有两笔银行借款：</p> <p>一笔是为期 20 年，金额为人民币 3 亿 4,000 万元(2001 年：人民币 3 亿 6,100 万元)的借款。这借款于 2001 年 3 月 3 日以本集团的某些不动产作为抵押，并自 2001 年 5 月 1 日开始按月分期等额偿还。</p> <p>另一笔是金额为人民币 1 亿 800 万元(2001 年：人民币 1 亿 7,500 万元)，并以集团某些流动和非流动资产作为抵押的借款。该借款于 2000 年 7 月 1 日获得，并原定于到期日 2003 年 6 月 30 日全额偿还。在资产负债表日后，银行同意对还款事宜重新安排，此借款现在以分期付款的方式偿还直至 2005 年 1 月 3 日止。因偿还计划的变更，此项贷款的相关部分仍作为长期借款处理。</p> <p>于 2002 年 12 月 31 日，倘若符合上述所有条款，则本集团尚有人民币 2 亿元的未提取的已担保借款融资可以使用。</p>		截至 2002 年 12 月 31 日	截至 2001 年 12 月 31 日	银行透支	8.7%	9.2%	银行借款	7.8%	8.1%		2002 年 12 月 31 日 人民币千元	2001 年 12 月 31 日 人民币千元	银行透支	51,907	41,909	银行借款	463,000	540,000
	截至 2002 年 12 月 31 日	截至 2001 年 12 月 31 日																		
银行透支	8.7%	9.2%																		
银行借款	7.8%	8.1%																		
	2002 年 12 月 31 日 人民币千元	2001 年 12 月 31 日 人民币千元																		
银行透支	51,907	41,909																		
银行借款	463,000	540,000																		
32(r1998).77	8129																			
1(r1997).63	4012																			

来源	核对表	国际会计控股有限公司																
		<p>合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</p>																
		<p><b>32. 可转换债券</b></p>																
32(r1998).47(a)	8126	<p>可转换债券于 2002 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 2003 年 2 月 14 日发行的资本化股票，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。</p> <p>如果债券没有转换为股票，则将于 2004 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。</p> <p>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内含期权的公允价值。</p>																
32(r1998).56	8127																	
		人民币千元																
		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 80%;">已发行可转换债券的票面价值</td> <td style="text-align: right;">25,000</td> </tr> <tr> <td>权益部分（扣除递延所得税）</td> <td style="text-align: right;">(836)</td> </tr> <tr> <td>递延所得税负债</td> <td style="text-align: right;">(159)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">24,005</td> </tr> <tr> <td>发行日的负债部分</td> <td style="text-align: right;">24,005</td> </tr> <tr> <td>应计利息</td> <td style="text-align: right;">1,260</td> </tr> <tr> <td>已付利息</td> <td style="text-align: right;">(938)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">24,327</td> </tr> </table>	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）	(836)	递延所得税负债	(159)		24,005	发行日的负债部分	24,005	应计利息	1,260	已付利息	(938)		24,327
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）	(836)																	
递延所得税负债	(159)																	
	24,005																	
发行日的负债部分	24,005																	
应计利息	1,260																	
已付利息	(938)																	
	24,327																	
32(r1998).77	8129	<p>董事估计可转换债券于 2002 年 12 月 31 日的公允价值约为人民币 2,370 万元。</p>																
32(r1998).47(a)	8126	<p><b>33. 衍生金融工具</b></p> <p><b>货币衍生工具</b></p> <p>本集团使用货币衍生工具对未来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。本集团的衍生工具主要是按本集团主要市场的货币购入。</p>																
32(r1998).56	8127																	
32(r1998).77	8129																	

来源	核对表	国际会计控股有限公司												
		<p data-bbox="555 197 1002 259"><b>合并财务报表附注</b> <b>截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</b></p> <p data-bbox="635 324 1406 353">在资产负债表日，本集团签订了出售以下金额的货币的远期合约：</p> <table data-bbox="635 387 1406 660"> <thead> <tr> <th data-bbox="635 387 1098 483"></th> <th data-bbox="1098 387 1273 483">2002 年 12月31日 人民币千元</th> <th data-bbox="1273 387 1406 483">2001 年 12月31日 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td data-bbox="635 517 790 546">P 地区的货币</td> <td data-bbox="1134 517 1220 546">497,233</td> <td data-bbox="1305 517 1391 546">354,782</td> </tr> <tr> <td data-bbox="635 551 687 580">其它</td> <td data-bbox="1134 551 1220 580">49,807</td> <td data-bbox="1305 551 1391 580">48,791</td> </tr> <tr> <td></td> <td data-bbox="1123 613 1232 642"><u>547,040</u></td> <td data-bbox="1294 613 1402 642"><u>403,573</u></td> </tr> </tbody> </table> <p data-bbox="635 707 1406 770">此外，本集团亦拥有购买约等于人民币 5,000 万元的 D 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。</p> <p data-bbox="635 804 1406 866">以上安排是为了减低 2003 年上半年度重大的汇兑风险，并会按需要循环更新。</p> <p data-bbox="635 900 1406 1122">于 2002 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 74 万元(2001 年：人民币 46 万元)。此金额是按相等的工具于资产负债表日的市场价值为基础确定，当中有人民币 101 万元的资产包括在应收账款和其它应收款内，而另有人民币 27 万元的负债包括在应付账款和其它应付款内。对于指定为、并能有效地作出现金流量套期的货币衍生工具，其约人民币 101 万元(2001 年：人民币 63 万元)的公允价值已递延至权益。</p> <p data-bbox="635 1155 1406 1218">此外，就年中到期的合同，有人民币 62 万元及人民币 22 万元分别已转入损益及存货内。</p> <p data-bbox="635 1252 1406 1314">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(2001 年：无)。</p> <p data-bbox="635 1348 746 1377"><b>利率交换</b></p> <p data-bbox="635 1411 1406 1507">本集团使用利率交换对银行借款的利率变动风险进行管理。当中名义金额为人民币 2,000 万元的合约是以平均 7% 的固定息率签定，直至 2006 年。</p> <p data-bbox="635 1541 1406 1697">2002 年 12 月 31 日签定的利率交换合同的公允价值估计为人民币 39 万元(2001 年：人民币 26 万元)。这些金额是按同等的金融工具于资产负债表日的市场价值确定。所有这些利率交换均被指定为、并能有效地作出现金流量套期，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。</p>		2002 年 12月31日 人民币千元	2001 年 12月31日 人民币千元	P 地区的货币	497,233	354,782	其它	49,807	48,791		<u>547,040</u>	<u>403,573</u>
	2002 年 12月31日 人民币千元	2001 年 12月31日 人民币千元												
P 地区的货币	497,233	354,782												
其它	49,807	48,791												
	<u>547,040</u>	<u>403,573</u>												

来源	核对表	国际会计控股有限公司	
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续	
		<b>34. 递延所得税</b>	
		2002 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	2001 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元
		为财务报告目的分析	
		递延所得税负债	15,447
		递延所得税资产	(2,661)
		净额	<u>12,786</u>
			<u>2,972</u>
		本集团的递延所得税净额在本年的变动如下：	
		截至 2002 年 12 月 31 日 <u>止年度</u> 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 <u>止年度</u> 人民币千元
		于 1 月 1 日	2,972
		当年记入收益的金额	6,046
		当年记入权益的金额	3,858
		处置子公司时转出的净负债	(189)
		购买子公司时获得的净资产	(201)
		汇兑差额	390
		税率变化的影响	(90)
		于 12 月 31 日	<u>12,786</u>
			<u>2,972</u>
12(r2000).81(g)	8115(c)	本集团在本年确认的主要递延所得税负债和资产及其变化如下：	
		<b>递延所得税负债</b>	
		加速 <u>折旧</u> 人民币 千元	递延开 <u>发成本</u> 人民币 千元
		不动产价 <u>值重估</u> 人民币 千元	可转换债 券的权益 <u>部分</u> 人民币 千元
			<u>合计</u> 人民币 千元
		于 2002 年 1 月 1 日	4,696
		当年记入收益的金额	4,748
		当年记入权益的金额	-
		购买/处置子公司时 转出	(140)
		汇兑差额	317
		税率变动的影响	(127)
		于 2002 年 12 月 31 日	<u>9,494</u>
			<u>547</u>
			<u>5,299</u>
			<u>107</u>
			<u>15,447</u>

来源	核对表	国际会计控股有限公司																												
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续																												
12(r2000).81(g)	8115(c)	<p>递延所得税资产</p> <table> <thead> <tr> <th></th> <th>退休福利义务 人民币 千元</th> <th>税务亏损 人民币 千元</th> <th>合计 人民币 千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2002 年 1 月 1 日</td> <td>(2,561)</td> <td>(839)</td> <td>(3,400)</td> </tr> <tr> <td>当年记入收益的金额</td> <td>214</td> <td>589</td> <td>803</td> </tr> <tr> <td>购买/处置子公司时转入</td> <td>141</td> <td>(391)</td> <td>(250)</td> </tr> <tr> <td>汇兑差额</td> <td>65</td> <td>-</td> <td>65</td> </tr> <tr> <td>税率变动的的影响</td> <td>97</td> <td>24</td> <td>121</td> </tr> <tr> <td>于 2002 年 12 月 31 日</td> <td><u>(2,044)</u></td> <td><u>(617)</u></td> <td><u>(2,661)</u></td> </tr> </tbody> </table>		退休福利义务 人民币 千元	税务亏损 人民币 千元	合计 人民币 千元	2002 年 1 月 1 日	(2,561)	(839)	(3,400)	当年记入收益的金额	214	589	803	购买/处置子公司时转入	141	(391)	(250)	汇兑差额	65	-	65	税率变动的的影响	97	24	121	于 2002 年 12 月 31 日	<u>(2,044)</u>	<u>(617)</u>	<u>(2,661)</u>
	退休福利义务 人民币 千元	税务亏损 人民币 千元	合计 人民币 千元																											
2002 年 1 月 1 日	(2,561)	(839)	(3,400)																											
当年记入收益的金额	214	589	803																											
购买/处置子公司时转入	141	(391)	(250)																											
汇兑差额	65	-	65																											
税率变动的的影响	97	24	121																											
于 2002 年 12 月 31 日	<u>(2,044)</u>	<u>(617)</u>	<u>(2,661)</u>																											
12(r2000).81(e)	8115(a)	<p>在资产负债表日，本集团有人民币 1,123 万元(2001 年：1,653 万元)的可用于抵扣未来课税利润的税务亏损。当中就该亏损确认了人民币 386 万元(2001 年：人民币 508 万元)的递延所得税资产。至于剩余的人民币 737 万元(2001 年：人民币 1,145 万元)的可抵扣亏损，因为未来利润的不可预见性，所以并未就其确认为递延所得税资产。另外，未确认的税务亏损中有人民币 238 万元(2001 年：人民币 329 万元)的亏损将于 2005 年到期。其他亏损可以无限期地结转后期。</p>																												
12(r2000).81(f)	8115(b)	<p>在资产负债表日，与子公司未分配利润有关的暂时性差异的总额为人民币 790 万元(2001 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，而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。</p>																												
12(r2000).81(f)	8115(b)	<p>与在联营企业和合营企业中的权益相关的暂时性差异并不重大。</p>																												

来源	核对表	国际会计控股有限公司																																																										
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续																																																										
		<b>35. 应付融资租赁款</b>																																																										
		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="3"></th> <th colspan="2" style="text-align: center;">最低租赁 付款额</th> <th colspan="2" style="text-align: center;">最低租赁 付款额的现值</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">2002 年 12 月 31 日</th> <th style="text-align: center;">2001 年 12 月 31 日</th> <th style="text-align: center;">2002 年 12 月 31 日</th> <th style="text-align: center;">2001 年 12 月 31 日</th> </tr> <tr> <th style="text-align: center;">人民币 千元</th> <th style="text-align: center;">人民币 千元</th> <th style="text-align: center;">人民币 千元</th> <th style="text-align: center;">人民币 千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="5"><b>应付融资租赁款：</b></td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">1 年内到期</td> <td style="text-align: right;">1,655</td> <td style="text-align: right;">2,245</td> <td style="text-align: right;">1,470</td> <td style="text-align: right;">1,483</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">2 至 5 年内到期</td> <td style="text-align: right;">1,014</td> <td style="text-align: right;">1,365</td> <td style="text-align: right;">923</td> <td style="text-align: right;">1,244</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">2,669</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">3,610</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">2,393</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">2,727</td> </tr> <tr> <td style="padding-left: 20px;">减：未来融资费用</td> <td style="text-align: right;">(276)</td> <td style="text-align: right;">(883)</td> <td style="text-align: center;">N/A</td> <td style="text-align: center;">N/A</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">2,393</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">2,727</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">2,393</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">2,727</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="padding-top: 10px;">12 个月后才到期</td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="padding-left: 20px;">偿还的金额</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td style="text-align: right; border-bottom: 3px double black;">923</td> <td style="text-align: right; border-bottom: 3px double black;">1,244</td> </tr> </tbody> </table>		最低租赁 付款额		最低租赁 付款额的现值		2002 年 12 月 31 日	2001 年 12 月 31 日	2002 年 12 月 31 日	2001 年 12 月 31 日	人民币 千元	人民币 千元	人民币 千元	人民币 千元	<b>应付融资租赁款：</b>					1 年内到期	1,655	2,245	1,470	1,483	2 至 5 年内到期	1,014	1,365	923	1,244		2,669	3,610	2,393	2,727	减：未来融资费用	(276)	(883)	N/A	N/A		2,393	2,727	2,393	2,727	12 个月后才到期					偿还的金额								923	1,244
	最低租赁 付款额			最低租赁 付款额的现值																																																								
	2002 年 12 月 31 日	2001 年 12 月 31 日		2002 年 12 月 31 日	2001 年 12 月 31 日																																																							
	人民币 千元	人民币 千元	人民币 千元	人民币 千元																																																								
<b>应付融资租赁款：</b>																																																												
1 年内到期	1,655	2,245	1,470	1,483																																																								
2 至 5 年内到期	1,014	1,365	923	1,244																																																								
	2,669	3,610	2,393	2,727																																																								
减：未来融资费用	(276)	(883)	N/A	N/A																																																								
	2,393	2,727	2,393	2,727																																																								
12 个月后才到期																																																												
偿还的金额																																																												
			923	1,244																																																								
17(r1997).23(b)	8118(b),(c)																																																											
1(r1997).54	4014																																																											
17(r1997).23(e) 32(r1998).47(a) 32(r1998).56	8118(f) 8126 8127	<p>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 2002 年 12 月 31 日止年度，租赁的平均有效利率为 8.5%。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。</p> <p>所有租赁义务均需以人民币偿付。</p>																																																										
32(r1998).77	8129	<p>本集团的租赁义务的公允价值约等于其账面金额。</p> <p>本集团的租赁义务是以租入的资产作为抵押。</p>																																																										

来源	核对表	国际会计控股有限公司																									
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续																									
		<b>36. 其它金融负债</b>																									
32(r1998).47(a)	8126	应付账款和其它应付款主要包括未偿付的货物采购款和经营成本。货物采购的平均信用期为 45 天。																									
32(r1998).77	8129	董事认为，应付账款的账面金额约等于其公允价值。  此外，应付账款和其它应付款包括了公允价值为人民币 27 万元的货币衍生工具(见附注 33)。																									
37.84	8156	<b>37. 准备</b>																									
		<table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>产品质 量保证 人民币 千元</th> <th>重组 准备 人民币 千元</th> <th>其它 人民币 千元</th> <th>合计 人民币 千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>于 2002 年 1 月 1 日</td> <td>1,572</td> <td>-</td> <td>493</td> <td>2,065</td> </tr> <tr> <td>本年增加</td> <td>946</td> <td>14,170</td> <td>58</td> <td>15,174</td> </tr> <tr> <td>本年使用</td> <td>(298)</td> <td>(8,112)</td> <td>(279)</td> <td>(8,689)</td> </tr> <tr> <td>于 2002 年 12 月 31 日</td> <td><u>2,220</u></td> <td><u>6,058</u></td> <td><u>272</u></td> <td><u>8,550</u></td> </tr> </tbody> </table>		产品质 量保证 人民币 千元	重组 准备 人民币 千元	其它 人民币 千元	合计 人民币 千元	于 2002 年 1 月 1 日	1,572	-	493	2,065	本年增加	946	14,170	58	15,174	本年使用	(298)	(8,112)	(279)	(8,689)	于 2002 年 12 月 31 日	<u>2,220</u>	<u>6,058</u>	<u>272</u>	<u>8,550</u>
	产品质 量保证 人民币 千元	重组 准备 人民币 千元	其它 人民币 千元	合计 人民币 千元																							
于 2002 年 1 月 1 日	1,572	-	493	2,065																							
本年增加	946	14,170	58	15,174																							
本年使用	(298)	(8,112)	(279)	(8,689)																							
于 2002 年 12 月 31 日	<u>2,220</u>	<u>6,058</u>	<u>272</u>	<u>8,550</u>																							
37.85	8157	所拨备的产品质量保证准备是管理层根据过去的经验和在行业中出现次品的平均状况，而对集团的电子商品提供 12 个月质量保证所产生负债的最佳估计。																									
37.85	8157	重组准备与处置子六有限公司而发生的裁减雇员支出有关(见附注 5)。于 2002 年 12 月 31 日，约有五成受影响的员工已经停止受聘于本集团，剩余的受影响员工则在 2003 年 1 月离职。																									

来源	核对表	国际会计控股有限公司																																																																																							
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续																																																																																							
		<b>38. 处置子公司</b>																																																																																							
		如附注 9 所述，在 2002 年 11 月 30 日处置子公司—子六有限公司的同时，本集团终止了其玩具业务。																																																																																							
		子六有限公司于处置日及 2001 年 12 月 31 日的净资产如下：																																																																																							
7(r1992).40(d) 35.31(b) 35.45	6011(d) 8026(b)(iii) 8034	<table> <thead> <tr> <th></th> <th>2002 年 11 月 30 日 人民币千元</th> <th>2001 年 12 月 31 日 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>不动产、厂场和设备</td> <td>10,125</td> <td>7,293</td> </tr> <tr> <td>存货</td> <td>11,976</td> <td>14,247</td> </tr> <tr> <td>应收账款</td> <td>12,264</td> <td>11,685</td> </tr> <tr> <td>银行存款和现金</td> <td>4,382</td> <td>1,946</td> </tr> <tr> <td>退休福利义务</td> <td>(4,932)</td> <td>(5,107)</td> </tr> <tr> <td>递延所得税负债</td> <td>(189)</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>应付所得税</td> <td>(1,854)</td> <td>(37)</td> </tr> <tr> <td>应付账款</td> <td>(2,387)</td> <td>(2,104)</td> </tr> <tr> <td>银行透支</td> <td>(6,398)</td> <td>(7,200)</td> </tr> <tr> <td>可归属商誉</td> <td>2,958</td> <td>3,039</td> </tr> <tr> <td></td> <td><hr/></td> <td><hr/></td> </tr> <tr> <td></td> <td>25,945</td> <td>23,762</td> </tr> <tr> <td></td> <td>处置收益</td> <td><hr/>8,493</td> </tr> <tr> <td></td> <td>总计</td> <td><hr/>34,438</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>偿付方式：</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>现金</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>递延对价</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><hr/></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>34,438</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><hr/></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>处置子公司产生的净现金流入：</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>以现金偿付的对价</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>被处置的子公司的银行存款和 现金</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><hr/></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>6,517</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td><hr/></td> </tr> <tr> <td>35.31(b)</td> <td>8026(b)(ii)</td> <td>购买方将在 2003 年 5 月 30 日或之前以现金偿还递延对价。</td> </tr> <tr> <td>27(2000).32(b) (iv)</td> <td>8075(d)</td> <td>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 9 中披露。</td> </tr> </tbody> </table>		2002 年 11 月 30 日 人民币千元	2001 年 12 月 31 日 人民币千元	不动产、厂场和设备	10,125	7,293	存货	11,976	14,247	应收账款	12,264	11,685	银行存款和现金	4,382	1,946	退休福利义务	(4,932)	(5,107)	递延所得税负债	(189)	-	应付所得税	(1,854)	(37)	应付账款	(2,387)	(2,104)	银行透支	(6,398)	(7,200)	可归属商誉	2,958	3,039		<hr/>	<hr/>		25,945	23,762		处置收益	<hr/> 8,493		总计	<hr/> 34,438			偿付方式：			现金			递延对价			<hr/>			34,438			<hr/>			处置子公司产生的净现金流入：			以现金偿付的对价			被处置的子公司的银行存款和 现金			<hr/>			6,517			<hr/>	35.31(b)	8026(b)(ii)	购买方将在 2003 年 5 月 30 日或之前以现金偿还递延对价。	27(2000).32(b) (iv)	8075(d)	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 9 中披露。
	2002 年 11 月 30 日 人民币千元	2001 年 12 月 31 日 人民币千元																																																																																							
不动产、厂场和设备	10,125	7,293																																																																																							
存货	11,976	14,247																																																																																							
应收账款	12,264	11,685																																																																																							
银行存款和现金	4,382	1,946																																																																																							
退休福利义务	(4,932)	(5,107)																																																																																							
递延所得税负债	(189)	-																																																																																							
应付所得税	(1,854)	(37)																																																																																							
应付账款	(2,387)	(2,104)																																																																																							
银行透支	(6,398)	(7,200)																																																																																							
可归属商誉	2,958	3,039																																																																																							
	<hr/>	<hr/>																																																																																							
	25,945	23,762																																																																																							
	处置收益	<hr/> 8,493																																																																																							
	总计	<hr/> 34,438																																																																																							
		偿付方式：																																																																																							
		现金																																																																																							
		递延对价																																																																																							
		<hr/>																																																																																							
		34,438																																																																																							
		<hr/>																																																																																							
		处置子公司产生的净现金流入：																																																																																							
		以现金偿付的对价																																																																																							
		被处置的子公司的银行存款和 现金																																																																																							
		<hr/>																																																																																							
		6,517																																																																																							
		<hr/>																																																																																							
35.31(b)	8026(b)(ii)	购买方将在 2003 年 5 月 30 日或之前以现金偿还递延对价。																																																																																							
27(2000).32(b) (iv)	8075(d)	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 9 中披露。																																																																																							

来源	核对表	国际会计控股有限公司
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续
		<b>39. 购买子公司</b>
22(r1998).86 22(r1998).87	8078 8079	于 2002 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。
		2002 年 8 月 1 日 人民币千元
7(r1992).40(d)	6011(d)	收购子公司获得的净资产：
		不动产、厂场和设备 8,907
		商标 870
		递延所得税资产 201
		存货 2,854
		应收账款 12,520
7(r1992).40(c)	6011(c)	银行存款和现金 4,272
		退休福利义务 (2,436)
		应付账款 (21,289)
		5,899
		商誉 2,043
		7,942
7(r1992).40(a)	6011(a)	总计
7(r1992).40(b)	6011(b)	以现金偿付的对价
		7,942
		购买子公司产生的净现金流出：
		现金对价 (7,942)
		购入的子公司的的银行存款和现金 4,272
		(3,670)
27(r2000).32(b) (iv)	8075(d)	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。
7(r1992).43	6013	<b>40. 非现金交易</b>
		本年新增装置和设备中共有人民币 156 万元是以融资租赁方式获得的。在 2001 年新增的资产中有人民币 419 万元是以递延付款方式获得，并已于本年内以现金清偿。

来源	核对表	国际会计控股有限公司															
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续															
37.86	8159	<p><b>41. 或有负债</b></p> <p>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 2002 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。</p> <p>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。</p>															
31(r2000).45	8165	<p>从合营中权益产生的或有负债</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: center; width: 20%;">2002 年 <u>12月31日</u> 人民币千元</th> <th style="text-align: center; width: 20%;">2001 年 <u>12月31日</u> 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>就共同控制实体使用的银行融资向银行提供担保</td> <td style="text-align: center;">22,981</td> <td style="text-align: center;">23,023</td> </tr> <tr> <td>占共同控制实体因具有追索权的票据贴现而产生的或有负债</td> <td style="text-align: center;">7,720</td> <td style="text-align: center;">5,029</td> </tr> <tr> <td>就合营企业合伙人使用的银行融资向银行提供担保</td> <td style="text-align: center;">5,371</td> <td style="text-align: center;">8,209</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>36,072</u></td> <td style="text-align: center; border-top: 1px solid black;"><u>36,261</u></td> </tr> </tbody> </table>		2002 年 <u>12月31日</u> 人民币千元	2001 年 <u>12月31日</u> 人民币千元	就共同控制实体使用的银行融资向银行提供担保	22,981	23,023	占共同控制实体因具有追索权的票据贴现而产生的或有负债	7,720	5,029	就合营企业合伙人使用的银行融资向银行提供担保	5,371	8,209		<u>36,072</u>	<u>36,261</u>
	2002 年 <u>12月31日</u> 人民币千元	2001 年 <u>12月31日</u> 人民币千元															
就共同控制实体使用的银行融资向银行提供担保	22,981	23,023															
占共同控制实体因具有追索权的票据贴现而产生的或有负债	7,720	5,029															
就合营企业合伙人使用的银行融资向银行提供担保	5,371	8,209															
	<u>36,072</u>	<u>36,261</u>															
		<p><b>42. 资本承担</b></p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: center; width: 20%;">2002 年 <u>12月31日</u> 人民币千元</th> <th style="text-align: center; width: 20%;">2001 年 <u>12月31日</u> 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>购买不动产、厂场和设备的资本承担</td> <td style="text-align: center;"><u>9,965</u></td> <td style="text-align: center;"><u>20,066</u></td> </tr> </tbody> </table>		2002 年 <u>12月31日</u> 人民币千元	2001 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	<u>9,965</u>	<u>20,066</u>									
	2002 年 <u>12月31日</u> 人民币千元	2001 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	<u>9,965</u>	<u>20,066</u>															
16(r1998).61(d)	8166																
40.66(f)	8167	此外，本集团亦签订了一份为期 5 年的投资性房地产维修合约，这将使本集团在未来 5 年内，每年发生人民币 12 万元的费用。															
31(r2000).46	8169	在资产负债表日，本集团所占合营企业资本承担的份额为人民币 147 万元（2001 年：人民币 38 万元）。															

来源	核对表	国际会计控股有限公司															
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续															
		<b>43. 经营租赁协议</b>															
		<b>集团作为承租人</b>															
		<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: right; width: 20%;">截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> <th style="text-align: right; width: 20%;">截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> </tr> </thead> </table>		截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元												
	截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元															
17(r1997).27(c)	8119(c)	<table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td style="width: 60%;">当期确认为费用的经营租赁 最低租赁付款额</td> <td style="text-align: right; width: 20%; border-top: 1px solid black;">297</td> <td style="text-align: right; width: 20%; border-top: 1px solid black;">283</td> </tr> </tbody> </table>	当期确认为费用的经营租赁 最低租赁付款额	297	283												
当期确认为费用的经营租赁 最低租赁付款额	297	283															
17(r1997).27(a)	8119(a)	<p>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：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: right; width: 20%;">2002 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元</th> <th style="text-align: right; width: 20%;">2001 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 年内</td> <td style="text-align: right;">309</td> <td style="text-align: right;">297</td> </tr> <tr> <td>2 至 5 年内</td> <td style="text-align: right;">1,420</td> <td style="text-align: right;">1,439</td> </tr> <tr> <td>5 年后</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">692</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">930</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">2,421</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">2,666</td> </tr> </tbody> </table>		2002 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	2001 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
	2002 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	2001 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															
17(r1997).27(d)	8119(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。															
17(r1997).48(c)	8095(c)	<b>集团作为出租人</b>															
		本年，集团的不动产租金收入为人民币 60 万元（2001 年：人民币 60 万元）。本集团在资产负债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 年内均已约定的承租人。															
17(r1997).48(a)	8095(a)	<p>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：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: right; width: 20%;">2002 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元</th> <th style="text-align: right; width: 20%;">2001 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1 年内</td> <td style="text-align: right;">810</td> <td style="text-align: right;">602</td> </tr> <tr> <td>2 至 5 年内</td> <td style="text-align: right;">3,179</td> <td style="text-align: right;">3,240</td> </tr> <tr> <td>5 年后</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">1,539</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">2,288</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">5,528</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">6,130</td> </tr> </tbody> </table>		2002 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	2001 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
	2002 年 <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	2001 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	核对表	国际会计控股有限公司																					
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续																					
		<b>44. 退休福利计划</b>  <b>设定提存计划</b>  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份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。																					
19(r2000).46	8144	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(2001 年：人民币 730 万元)已计入损益。于 2002 年 12 月 31 日，本集团尚有人民币 70 万元(2001 年：人民币 80 万元)的提存金还未支付给有关计划。																					
		<b>设定受益计划</b>  本集团提供设定受益计划予在 D 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它退休后福利。																					
19(r2000).120(b)	8147(a)																						
19(r2000).120(f)	8145	与该计划有关而在收益表中确认的金额如下： <table style="width: 100%; margin-left: 40px;"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> <th style="text-align: right;">截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>当期服务成本</td> <td style="text-align: right;">16,449</td> <td style="text-align: right;">12,297</td> </tr> <tr> <td>利息费用</td> <td style="text-align: right;">9,021</td> <td style="text-align: right;">7,057</td> </tr> <tr> <td>计划资产的预期回报</td> <td style="text-align: right;">(10,675)</td> <td style="text-align: right;">(9,503)</td> </tr> <tr> <td>精算净损失</td> <td style="text-align: right;">232</td> <td style="text-align: right;">1,309</td> </tr> <tr> <td>过去服务成本</td> <td style="text-align: right;">1,652</td> <td style="text-align: right;">1,888</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">16,679</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;">13,048</td> </tr> </tbody> </table>		截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	当期服务成本	16,449	12,297	利息费用	9,021	7,057	计划资产的预期回报	(10,675)	(9,503)	精算净损失	232	1,309	过去服务成本	1,652	1,888		16,679	13,048
	截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元																					
当期服务成本	16,449	12,297																					
利息费用	9,021	7,057																					
计划资产的预期回报	(10,675)	(9,503)																					
精算净损失	232	1,309																					
过去服务成本	1,652	1,888																					
	16,679	13,048																					

来源	核对表	国际会计控股有限公司																								
		合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续																								
19(r2000).120(f)	8145	<p>当年度的支出已记入人工成本。<i>[适用于收益表内的支出是按其性质分类的情况]</i></p> <p>或者</p> <p>当年度的支出，记入销售成本的金额为人民币 1,283 万元(2001 年：人民币 1,003 万元)，而记入管理费用的则为人民币 385 万元(2001 年：人民币 302 万元)。<i>[适用于收益表内的支出是按其功能分析的情况]</i></p>																								
19(r2000).120(g)	8147(e)	计划资产的实际回报为人民币 1,032 万元 ( 2001 年：人民币 970 万元 )																								
19(r2000).120(c)	8147(b)	<p>本集团由于在设定受益退休福利计划中承担的义务而产生的、且记入资产负债表中的金额如下：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: center; width: 20%;"><u>2002 年</u> <u>12 月 31 日</u> 人民币千元</th> <th style="text-align: center; width: 20%;"><u>2001 年</u> <u>12 月 31 日</u> 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>已注入资金的义务现值</td> <td style="text-align: right;">160,512</td> <td style="text-align: right;">177,395</td> </tr> <tr> <td>未确认的精算损失</td> <td style="text-align: right;">(17,310)</td> <td style="text-align: right;">(15,372)</td> </tr> <tr> <td>未确认的过去服务成本</td> <td style="text-align: right;">(4,181)</td> <td style="text-align: right;">(4,721)</td> </tr> <tr> <td>计划资产的公允价值</td> <td style="text-align: right;">(105,093)</td> <td style="text-align: right;">(118,828)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;"><u>33,928</u></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;"><u>38,474</u></td> </tr> </tbody> </table>		<u>2002 年</u> <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	<u>2001 年</u> <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	已注入资金的义务现值	160,512	177,395	未确认的精算损失	(17,310)	(15,372)	未确认的过去服务成本	(4,181)	(4,721)	计划资产的公允价值	(105,093)	(118,828)		<u>33,928</u>	<u>38,474</u>						
	<u>2002 年</u> <u>12 月 31 日</u> 人民币千元	<u>2001 年</u> <u>12 月 31 日</u> 人民币千元																								
已注入资金的义务现值	160,512	177,395																								
未确认的精算损失	(17,310)	(15,372)																								
未确认的过去服务成本	(4,181)	(4,721)																								
计划资产的公允价值	(105,093)	(118,828)																								
	<u>33,928</u>	<u>38,474</u>																								
19(r2000).120(e)	8147(d)	<p>当期净负债变动如下：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: center; width: 20%;"><u>2002 年</u> 人民币千元</th> <th style="text-align: center; width: 20%;"><u>2001 年</u> 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>于 1 月 1 日</td> <td style="text-align: right;">38,474</td> <td style="text-align: right;">39,438</td> </tr> <tr> <td>汇兑差额</td> <td style="text-align: right;">438</td> <td style="text-align: right;">(721)</td> </tr> <tr> <td>处置子公司时转出的净负债</td> <td style="text-align: right;">(4,932)</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>购买子公司时承担的净负债</td> <td style="text-align: right;">2,436</td> <td style="text-align: right;">-</td> </tr> <tr> <td>记入收益表的金额</td> <td style="text-align: right;">16,679</td> <td style="text-align: right;">13,048</td> </tr> <tr> <td>供款</td> <td style="text-align: right;">(19,167)</td> <td style="text-align: right;">(13,291)</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;"><u>33,928</u></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black;"><u>38,474</u></td> </tr> </tbody> </table>		<u>2002 年</u> 人民币千元	<u>2001 年</u> 人民币千元	于 1 月 1 日	38,474	39,438	汇兑差额	438	(721)	处置子公司时转出的净负债	(4,932)	-	购买子公司时承担的净负债	2,436	-	记入收益表的金额	16,679	13,048	供款	(19,167)	(13,291)		<u>33,928</u>	<u>38,474</u>
	<u>2002 年</u> 人民币千元	<u>2001 年</u> 人民币千元																								
于 1 月 1 日	38,474	39,438																								
汇兑差额	438	(721)																								
处置子公司时转出的净负债	(4,932)	-																								
购买子公司时承担的净负债	2,436	-																								
记入收益表的金额	16,679	13,048																								
供款	(19,167)	(13,291)																								
	<u>33,928</u>	<u>38,474</u>																								

来源	核对表	国际会计控股有限公司																														
		<p>合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</p>																														
1(r1997).54	4014	<p>为财务报告目的进行的分析：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">2002 年 12 月 31 日 人民币千元</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">2001 年 12 月 31 日 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>流动负债</td> <td style="text-align: right;">3,732</td> <td style="text-align: right;">4,473</td> </tr> <tr> <td>非流动负债</td> <td style="text-align: right;">30,196</td> <td style="text-align: right;">34,001</td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">33,928</td> <td style="text-align: right; border-top: 1px solid black; border-bottom: 3px double black;">38,474</td> </tr> </tbody> </table> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="3" style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">估值</th> </tr> <tr> <th style="width: 60%;"></th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">2002 年 12 月 31 日</th> <th style="text-align: center; border-bottom: 1px solid black;">2001 年 12 月 31 日</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>折现率</td> <td style="text-align: right;">7%</td> <td style="text-align: right;">7%</td> </tr> <tr> <td>预期计划资产回报率</td> <td style="text-align: right;">8%</td> <td style="text-align: right;">9%</td> </tr> <tr> <td>预期薪金增加率</td> <td style="text-align: right;">5%</td> <td style="text-align: right;">5%</td> </tr> <tr> <td>未来养老金增加率</td> <td style="text-align: right;">4%</td> <td style="text-align: right;">4%</td> </tr> </tbody> </table>		2002 年 12 月 31 日 人民币千元	2001 年 12 月 31 日 人民币千元	流动负债	3,732	4,473	非流动负债	30,196	34,001		33,928	38,474	估值				2002 年 12 月 31 日	2001 年 12 月 31 日	折现率	7%	7%	预期计划资产回报率	8%	9%	预期薪金增加率	5%	5%	未来养老金增加率	4%	4%
	2002 年 12 月 31 日 人民币千元	2001 年 12 月 31 日 人民币千元																														
流动负债	3,732	4,473																														
非流动负债	30,196	34,001																														
	33,928	38,474																														
估值																																
	2002 年 12 月 31 日	2001 年 12 月 31 日																														
折现率	7%	7%																														
预期计划资产回报率	8%	9%																														
预期薪金增加率	5%	5%																														
未来养老金增加率	4%	4%																														
19(r2000).120(h)	8147(f)	<p>使用的主要假设如下：</p> <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tbody> <tr> <td style="width: 60%;">折现率</td> <td style="text-align: right;">7%</td> <td style="text-align: right;">7%</td> </tr> <tr> <td>预期计划资产回报率</td> <td style="text-align: right;">8%</td> <td style="text-align: right;">9%</td> </tr> <tr> <td>预期薪金增加率</td> <td style="text-align: right;">5%</td> <td style="text-align: right;">5%</td> </tr> <tr> <td>未来养老金增加率</td> <td style="text-align: right;">4%</td> <td style="text-align: right;">4%</td> </tr> </tbody> </table>	折现率	7%	7%	预期计划资产回报率	8%	9%	预期薪金增加率	5%	5%	未来养老金增加率	4%	4%																		
折现率	7%	7%																														
预期计划资产回报率	8%	9%																														
预期薪金增加率	5%	5%																														
未来养老金增加率	4%	4%																														
10(r19999).20	8178	<p><b>45. 期后事项</b></p> <p>于 2002 年 12 月 31 日后，与子四有限公司有关的诉讼过程（见附注 18）已结束，并已申请对该公司进行清算。本集团预期不会从子四有限公司的清算中分配到任何资产。本集团并无义务清偿子四有限公司的未偿还负债。</p> <p>于 2003 年 2 月 14 日，公司派送红股（见附注 26）。</p>																														

来源	核对表	国际会计控股有限公司																																																																																								
		<p>合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</p>																																																																																								
24.22	8172	<p><b>46. 关联方交易</b></p>																																																																																								
24.20 1(r1997).102(c)	8171 8001(c)	<p>本集团的控股公司和最终控股公司分别是 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)。</p> <p><b>贸易性交易</b></p>																																																																																								
1(r1997).72	8174	<p>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：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3"></th> <th colspan="4">截至 12 月 31 日止</th> <th colspan="4">于 12 月 31 日</th> </tr> <tr> <th colspan="2">销售商品</th> <th colspan="2">购买商品</th> <th colspan="2">关联方所欠金额</th> <th colspan="2">欠关联方金额</th> </tr> <tr> <th>2002 年</th> <th>2001 年</th> <th>2002 年</th> <th>2001 年</th> <th>2002 年</th> <th>2001 年</th> <th>2002 年</th> <th>2001 年</th> </tr> <tr> <td></td> <td>人民币</td> <td>人民币</td> <td>人民币</td> <td>人民币</td> <td>人民币</td> <td>人民币</td> <td>人民币</td> <td>人民币</td> </tr> <tr> <td></td> <td>千元</td> <td>千元</td> <td>千元</td> <td>千元</td> <td>千元</td> <td>千元</td> <td>千元</td> <td>千元</td> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>X 控股有限公司</td> <td>693</td> <td>582</td> <td>439</td> <td>427</td> <td>209</td> <td>197</td> <td>231</td> <td>139</td> </tr> <tr> <td>Y 控股有限公司的子公司</td> <td>1,289</td> <td>981</td> <td>897</td> <td>883</td> <td>398</td> <td>293</td> <td>149</td> <td>78</td> </tr> <tr> <td>????????</td> <td>389</td> <td>291</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>29</td> <td>142</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table> <p>本集团是以一般的商业价格扣除平均 5% 的折扣后的金额销售商品给关联方。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。</p> <p><b>董事和主管人员的报酬</b></p> <p>当年度支付给董事和其它关键管理层成员的报酬如下：</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> <th>截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>薪金</td> <td>10,681</td> <td>9,270</td> </tr> <tr> <td>退休福利计划的供款</td> <td>1,602</td> <td>1,391</td> </tr> <tr> <td>酌情支付的红利</td> <td>4,153</td> <td>2,769</td> </tr> <tr> <td>实物福利</td> <td>949</td> <td>863</td> </tr> <tr> <td></td> <td><u>17,385</u></td> <td><u>14,293</u></td> </tr> </tbody> </table> <p>董事和关键主管人员的报酬是报酬委员会根据可比的市场统计资料决定的。</p>		截至 12 月 31 日止				于 12 月 31 日				销售商品		购买商品		关联方所欠金额		欠关联方金额		2002 年	2001 年		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	????????	389	291	-	-	29	142	-	-		截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	薪金	10,681	9,270	退休福利计划的供款	1,602	1,391	酌情支付的红利	4,153	2,769	实物福利	949	863		<u>17,385</u>	<u>14,293</u>																				
	截至 12 月 31 日止				于 12 月 31 日																																																																																					
	销售商品			购买商品		关联方所欠金额		欠关联方金额																																																																																		
	2002 年	2001 年	2002 年	2001 年	2002 年	2001 年	2002 年	2001 年																																																																																		
	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币	人民币																																																																																		
	千元	千元	千元	千元	千元	千元	千元	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																																																																																		
????????	389	291	-	-	29	142	-	-																																																																																		
	截至 2002 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元	截至 2001 年 12 月 31 日 止年度 人民币千元																																																																																								
薪金	10,681	9,270																																																																																								
退休福利计划的供款	1,602	1,391																																																																																								
酌情支付的红利	4,153	2,769																																																																																								
实物福利	949	863																																																																																								
	<u>17,385</u>	<u>14,293</u>																																																																																								

来源	核对表	国际会计控股有限公司
10(r1999).16	8175	<p data-bbox="555 197 1002 259"><b>合并财务报表附注</b> <b>截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</b></p> <p data-bbox="635 324 1415 481"><i>注：《国际会计准则第 24 号》没有具体地要求披露董事和关键管理层的报酬，但准则指出当地法律或证券交易所规定一般会就此披露作出特定的规范。但是，如果当地没有这样的要求，支付此类报酬亦构成一项企业与关联方之间的交易，因此也应予以披露。</i></p> <p data-bbox="635 517 1415 640">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（2001 年：人民币 16 万元）的管理费，该金额为相关行政部门按所发生的费用的一定比例分摊得出。</p> <p data-bbox="635 676 1415 736">本年发行的可转换债券是由某一董事提供个人担保。并没有就此担保收取任何费用。</p> <p data-bbox="555 772 826 801"><b>47. 财务报表的批准</b></p> <p data-bbox="635 837 1318 866">本财务报表于 2003 年 3 月 15 日由董事会通过及批准发布。</p>

来源	核对表	国际会计控股有限公司
		<p data-bbox="555 197 1002 259">合并财务报表附注 截至 2002 年 12 月 31 日止年度 — 续</p> <div data-bbox="1129 322 1417 488" style="text-align: right;">  </div> <p data-bbox="555 488 667 517"><u>审计报告</u></p> <p data-bbox="555 555 1406 678">我们已对所附的国际会计控股有限公司于 2002 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 贵集团管理层负责。我们的责任是根据我们的审计对这些财务报表表示意见。</p> <p data-bbox="555 712 1406 902">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。</p> <p data-bbox="555 936 1406 1037">我们认为，上述财务报表已按国际会计准则编制，并在所有重大方面公允地反映了 贵集团于 2002 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。</p> <p data-bbox="555 1070 762 1126">德勤会计师行 2003 年 3 月 15 日</p> <p data-bbox="555 1193 1406 1317"><i>说明：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—财务报表审计》的规定列示；当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。</i></p>