

# 財務報表附註

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 1 公司組織結構和主要經營活動

北京首都國際機場股份有限公司(「本公司」)乃於一九九九年十月十五日在中華人民共和國(「中國」)註冊成立為股份有限公司，從而接收及經營位於中國北京之國際機場(「北京機場」)及若干輔助商業業務。

本公司成立之前，該等業務屬於北京首都國際機場(下稱「母公司」)之經營部門、子公司及共同控制實體(以下統稱「前身實體」)。母公司進行了一項集團重組(「重組」)以準備發售本公司之股份(「發售」)。根據重組，本公司發行其100%內資股以交換北京機場的資產、負債、若干共同控制實體之股權和北京機場之業務經營，以及母公司及其子公司過往擁有之有關商業業務。本公司及其子公司以下統稱為「本集團」。母公司保留一些非由本公司承擔之資產、負債及業務之擁有權，包括提供電力及供水、緊急醫療服務、維修服務、員工宿舍、若干社會服務(如保健、教育、培訓、公安及其他配套服務)，以及若干從事酒店及飲料業務的子公司。母公司由中國民用航空總局(「民航總局」)直接監控及管理，民航總局為直屬於中國國務院之部級單位，負責中國民用航空工業的管理與發展。

本公司1,346,150,000股每股面值人民幣1元的H股於二零零零年一月二十七日以每股1.87港幣公開發行，並於二零零零年二月一日在香港聯合交易所有限公司上市。

本集團之主要業務乃持有及經營北京機場並提供相關服務。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 2 主要會計政策

以下為編制合併財務報表時所採納的主要會計政策：

### (i) 編制基準

此合併財務報表乃按照國際財務報告準則編制。除建築物、跑道以及為交易而持有的投資使用評估價值外，本合併財務報表的編制以歷史成本為基礎。

按照普遍接受的會計準則編制財務報表要求使用估計和假設，從而影響到資產負債日報告的資產和負債的金額，披露的或有資產和負債的金額以及報告期間的收入和費用的金額。儘管這些估計是建立在管理當局對於當前發生的事件和行為的深刻了解之上，但最終的實際結果可能會與估計有所差異。

本集團及本公司於二零零二年開始根據國際財務報告準則第19號「僱員福利」對員工設定受益養老及退休福利的有關成本入賬，並就此作出以前年度調整，產生的影響在附註28中披露。

二零零一年，本集團採用國際財務報告準則第39號「金融工具：確認與計量」。採用此準則的財務影響已在以前年度的財務報表裏進行了表述。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 2 主要會計政策 (續)

### (i) 集團會計

#### (1) 子公司

子公司是指本集團擁有半數以上表決權或有能力控制其財務及經營政策的實體。子公司納入合併範圍。

子公司於其控制權轉移到本公司之日納入合併財務報表合併範圍，並於喪失對其控制權之日起停止對其合併。本集團收購子公司的業務按收購法進行會計處理。一項購併的成本由購併日所放棄資產、發行的股份或承擔的負債的公允價值及為購併直接發生的費用所構成。收購成本超過被收購子公司淨資產公允價值的部份，作為商譽確認。商譽的會計政策參見附註2(f)。本公司和子公司之間的重大交易、往來餘額以及集團公司間交易的未實現利潤已在合併財務報表編制時予以抵銷；除非成本不能收回，未實現的損失也已予以抵銷。在必要的情況下，子公司的會計政策調整為與本集團會計政策一致。

#### (2) 聯營企業

對聯營企業的投資按照權益法進行核算。在這種方法下，聯營企業於收購之後的損益按本公司佔其股權的份額在損益表中予以確認，該聯營企業於收購之後的保留盈利的變動，亦按本公司佔其股權的份額在保留盈利中予以確認。聯營企業是指本集團擁有其20%至50%的有表決權資本或對其有重大影響但沒有對其形成控制的實體。本集團與其聯營企業之間交易的未實現收益根據本集團佔該聯營企業的份額進行抵銷；除非有證據表明移交的資產發生了減值，未實現的損失也應抵銷。本集團對於聯營企業的投資包括收購時產生的商譽(扣除累計攤銷後的淨額)。當本集團對於聯營企業虧損所佔的份額等於或超過對該聯營企業的權益時，本集團不再確認進一步的損失，除非本集團對該聯營企業承擔了義務或支付了款項。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 2 主要會計政策 (續)

### ④ 集團會計 (續)

#### (3) 共同控制實體

共同控制實體是參與各方之間訂有契約安排的合營企業。本集團與其他合營夥伴以共同控制方式進行經濟活動，而各合營夥伴對共同控制實體的經濟活動也沒有單方面的控制權。本集團對於共同控制實體的權益按比例合併法計算。按此方法，本集團將本集團應佔的共同控制實體的個別收入、支出、資產、負債和現金流量按所佔權益的比例逐項合併計入財務報表中的相關部份內。

本集團確認因出售資產或向共同控制實體提供服務而產生的損益中其他合營夥伴應佔的部份。本集團不會確認因本集團向共同控制實體購買資產或服務而應佔的共同控制實體損益，除非本集團已向獨立方轉售該等資產或服務。但是，如果交易出現的虧損證明流動資產出現的可變現淨值有所減少或有減值損失，則該損失會即時確認。

### ④ 外幣折算

#### ① 記賬本位幣

本集團各實體的財務報表中的項目均以能最佳反映所載事件的經濟狀況及該實體相關狀況的幣種(記賬本位幣)來列示。合併報表以母公司的記賬本位幣人民幣列示。

#### ② 交易及餘額

外幣業務以交易發生當日的匯率折算為計量貨幣。以外幣為單位的貨幣性資產和負債按照資產負債表日公佈的匯率重新進行折算，由此所產生的差額以及對上述外幣業務進行結算而產生的匯兌損益計入損益表。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 2 主要會計政策 (續)

### g) 房屋及建築物、廠房及設備

建築物及跑道以獨立評估師確定的評估價值減累計折舊和累計減值準備入賬，評估至少每5年進行一次，或者在本公司董事認為必要時提前進行。此期間，本公司董事審查跑道和建築物的賬面價值，並對重大變化進行調整。其他房屋及建築物、廠房及設備按歷史成本減累計折舊及累計減值準備入帳。

建築物及跑道評估的增值部份被貸記為權益中的評估增值；減值部份應先沖減同一資產以前年度的評估增值，不足沖減部份計入當期損益。

折舊以直線法按不同類別的固定資產的預計可使用年限扣除估計殘值(按成本之3%—10%計算)後計算。預計可使用年限如下：

房屋及建築物及其改良	15—35年
跑道	30年
廠房及設備	8—15年
運輸設備	6—8年
傢俱、裝置及其他設備	5年

當資產的帳面價值大於預計的可回收金額時，立即將其減記為可回收金額進行列示。

固定資產處置時所取得的收入和賬面成本間的差額，計入營業利潤中。處置評估資產時，評估增值中已實現的部份直接從評估增值準備轉入保留盈利中。

直接與一項適用資產的購置或建造相關而發生的借貸成本可作為資產成本的一部份予以資本化。借貸成本資本化始於為該項資產達到其預定可使用狀態的準備工作均已開始時，至該資產達到其預定的可使用狀態時為止。其他的借貸成本應當計入費用。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 2 主要會計政策 (續)

### (i) 房屋及建築物、廠房及設備 (續)

房屋及建築物、廠房及設備的維修費用在費用發生時計入當期費用。對於重大的改良支出，當有跡象表明此支出會使流入企業的未來經濟利益超過原先估計的運營標準，則這些支出作為房屋及建築物、廠房及設備的新增成本予以資本化，並在相關資產的剩餘使用年限內提取折舊。

在建工程指興建中的房屋建築物、廠房及待安裝設備，並以成本列帳。其中包括建造成本、廠房及設備成本，以及其他直接成本另加於建造或安裝及測試期間用於為此等資產提供融資之借貸成本(包括利息費用及外幣借款的匯兌損益，但其金額只限於其可被確認為對利息費用的調整數)。於在建工程完成並可投入使用前，對此等資產不提折舊。

### (j) 土地使用權

土地使用權之成本按其使用年限(40至50年)以直線法確認為費用。

### (k) 商譽

商譽表示收購成本超過本集團按股權份額在交易日取得的被收購子公司的可辨認資產及負債的公允價值的部份。

商譽以直線法自購買日起按預計可使用年限分七年攤銷。預計可使用年限乃管理層根據收購時的具體情況確定，考慮的因素包括現有市場份額、增長潛力以及與被收購公司相關的其他因素。

在每個資產負債表日，本集團對商譽是否存在減值進行複核。如有跡象表明商譽可能發生減值，本集團則對該商譽的賬面價值是否可以全部收回進行分析。如果賬面價值大於估計可回收金額，則對減值損失進行確認。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 2 主要會計政策 (續)

### g 無形資產

取得能源設施使用權和軟件及軟件使用權的支出進行資本化，並且在其可使用年限以直線法進行攤銷，最長不超過20年。無形資產沒有進行重新估價。

### h 長期資產的減值準備

當有事件或環境的變化顯示固定資產或其他非流動資產(包括商譽及無形資產)的帳面價值可能無法回收時，本集團對這些資產是否存在資產減值進行審核。帳面價值高於其估計可回收金額時，其差額確認為減值損失在當期損益中予以確認。可回收金額為該項資產的銷售淨價與其使用價值兩者之中較高者。為了審核資產減值，資產應明細分類至可單獨確認現金流量的最低層。

### i 投資

本集團將投資分為以下種類：為交易而持有、持有至到期日、以及可供出售的投資。這種分類基於取得投資的目的。管理層於取得投資時確定分類並定期重估。為交易而持有的投資指主要為了從短期價格波動中獲利而進行的投資，列示為流動資產。持有至到期日的投資指固定到期日，且本公司能夠並明確打算持有至到期日的投資，除了資產負債表日後十二個月以內到期的列示為流動資產外，列示為非流動資產。可供出售的投資是指持有期限不確定的投資，此類投資有可能因為資金的流動性需求或利率變化而出售，列示為非流動資產。如果管理層計劃於資產負債表日後十二個月內處置可供出售的投資，或者該投資為增加運營資本而出售，則該等投資列入流動資產。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 2 主要會計政策 (續)

### ！ 投資 (續)

投資的購買和出售均在交易日予以確認，即集團承諾購買或出售該資產的日期。購買成本包括交易成本。可供出售及為交易而持有的投資，以公允價值為基礎計量。持有至到期日的投資以按實際收益率法確定的攤餘成本列記。為交易而持有的投資之公允價值的變動包括實現的及未實現的計入於當期損益。可供出售的投資按公允價值計量而產生的收益或損失在實現之前記錄在股東權益中。投資的公允價值基於市場報價或者現金流量模型。對於沒有活躍市場提供市場價值的權益性證券，以價格/收益或價格/現金流量比率評估其價值來反映發行者的具體狀況。對於公允價值無法可靠計量的權益性證券，以成本減去累計減值準備列示。可供出售的投資在出售、處置或發生減值時，以前已在權益中確認的累計收益或損失直接計入當期的淨損益。

### ！ 經營性租賃

資產所有權之全部風險及利益由出租人承擔或享有的租賃為經營性租賃。

#### (1) 本集團作為承租方

經營性租賃的租金(扣除從出租方得到的任何其他利益)在租賃期間內以直線法計入損益表。

#### (2) 本集團作為出租方

出租的資產在資產負債表中包含在房屋及建築物和廠房及設備中。用於出租的資產視同自有資產一樣在預計可使用年限內計提折舊。租賃收入(扣除給予承租方的其他利益)在租賃期內以直線法確認。



# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 2 主要會計政策 (續)

### (h) 存貨

存貨主要包括待轉售商品、備品備件及低值易耗品。存貨按成本與可變現淨值中之較低者列示。存貨的成本以加權平均法計算。備品備件和低值易耗品的可變現淨值為預計可實現的使用價值，商品的可變現淨值根據估計的正常經營的銷售價扣除產品實現銷售前尚需投入的成本及相關銷售費用和分銷費用後計算。

### (i) 應收賬款

應收賬款以原始發票的金額減去對該應收賬款計提的壞賬準備的淨額進行列示。當有客觀跡象顯示無法按照原訂收款期收取到期應收賬款的金額時，對該項應收賬款提取壞賬準備。提取壞賬準備的金額為賬面價值與可回收金額的差額。可收回金額乃預計未來現金流入按類似借款之市場利率折現後的現值。

### (n) 現金及現金等價物

現金和現金等價物在資產負債表中以成本進行列示。就現金流量表而言，現金和現金等價物包括庫存現金、存放於銀行的存款、原始期限不超過三個月的流動性強的短期投資和銀行透支。銀行透支包括在資產負債表的流動負債的借款中。

### (i) 短期現金投資

短期現金投資是指三個月以上至一年不等的定期存款並以成本列示。

### (g) 股本

- (1) 可派發任意股利的普通股作為股本。
- (2) 除了與企業兼併有關外，由於簽發新股而增加的外部成本，在扣除相關稅費後，在所有者權益中列示為已收到股本減項。與企業兼併有關的新股簽發成本計入並購成本。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 2 主要會計政策 (續)

### (i) 借款

借款於收到款項時以扣除交易費用後的淨值進行初始確認。其後運用實際收益率法以攤餘成本計量。收到的借款款項扣除交易費用後的淨值與還款金額之差額計入借款期間的損益表。

### (ii) 所得稅

本集團根據當年調整後的經營成果計提所得稅，這些調整項目指就企業所得稅而言毋需課稅或扣稅之收入與支出項目。本集團的所得稅按照集團所在地的相關稅收法律及規則。

遞延稅項採用負債法計算，反映資產和負債的計稅基準與其在財務報表中反映的帳面金額之間的臨時性差異對所得稅的影響。計算遞延稅項時採用當前頒佈之預計適用稅率。

遞延稅項資產的確認限於將來可能出現足以抵消該項臨時性差異的應繳稅利潤。

因投資子公司、聯營公司或共同控制實體而產生的臨時性差異確認為遞延稅項，但該臨時性差異回轉的時間可以被控制以及該臨時性差異在可預見的未來很可能不能回轉除外。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 2 主要會計政策 (續)

### ● 僱員福利

#### (1) 養老金負債

根據其經營地中國的政策要求及慣例，本集團制定了多種養老金計劃。

對於設定供款計劃，根據現行中國法律法規的要求，本集團向其僱員提供養老及醫療保險計劃。本集團之責任包括按僱員薪金若干百分比向一項由政府機構管理之定額供款退休計劃供款，及向一項補充退休基金每月為每名員工提供固定供款。上述供款作為有義務支付的年度期間的淨期間成本，按照權責發生制原則計入損益表的員工成本中。一旦供款被支付，本集團即沒有進一步的支付義務。

對於設定受益計劃，本公司及其部份子公司為退休人員提供養老補貼。支付金額取決於很多因素，包括職位、服務年限及技能等，並且包括多種形式的補貼。本集團於二零零二年開始根據國際財務報告準則第19號「僱員福利」對設定受益養老的有關成本入帳，並就此作出以前年度調整，詳細內容在附註28中進行披露。設定受益養老金成本的有關負債是設定受益負債連同精算損益及過往服務成本調整在資產負債表日的現值。設定受益負債以精算統計為基礎，並且運用「預計單位成本法 (Projected Unit Credit Method)」，在員工的服務期間內確認。設定受益負債的現值取決於預計未來現金流出量。

由於經驗調整，精算假設的變更及養老金計劃修訂而產生的精算損益於發生當年記入損益表。

在損益表中確認的設定受益養老成本，如適用，包括當年服務成本，利息費用及精算損益。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 2 主要會計政策 (續)

### ● 僱員福利 (續)

#### (2) 其他退休福利計劃

本公司及其部份子公司為退休員工提供退休後的醫療福利。員工享受此計劃通常是基於員工任職至退休年齡。本集團於二零零二年開始根據國際財務報告準則第19號「僱員福利」對與退休後醫療福利相關的退休福利成本入帳，並就此作出以前年度調整。詳細內容在附註28中進行披露。此項福利的預計成本是通過類似於上述設定受益退休計劃的會計方法在服務年限內預提的。

#### (3) 獎金計劃

如果沒有其他可行的選擇而必須進行支付，與以獎金為形式的員工福利相關的負債應當在其他應付款中進行確認。要進行確認至少要滿足下列條件中的一個：

- 有正式的計劃，並且需要支付的金額在財務報表呈報之前能夠確定；
- 過去已有的事實使員工期望他們將會收到獎金，並且相應的金額在財務報表呈報之前能夠確定。

為發放獎金而產生的負債預計在12個月以內支付，並且可以用支付時預計需要支付的金額進行度量。

### ● 準備

準備在滿足下列所有條件時予以確認：本集團因過去事項而需承擔現時的法定義務或推定義務，而履行該義務很可能導致經濟利益的流出，有關義務的金額能可靠的估計。當本集團預期該準備可獲償付，則該償付會單獨確認為資產，但此安排僅限於實質確定可獲償付的情況。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 2 主要會計政策 (續)

### ⌚ 收入確認

當與交易相關的經濟利益很可能流入本集團，且相關的收入及成本能夠可靠地計量時予以確認。

經營收入，如適用，乃按扣除增值稅後列示及按以下基準確認：

- (1) 機場費乃於離港旅客在機場離境收款時予以確認；
- (2) 航空性業務收入(除機場費外)乃於提供相關機場服務時予以確認；
- (3) 免稅店及其他商店所得之收入，航空配餐收入，餐廳收入及休息室的收入，乃於提供貨品及/或所有權轉移至顧客或服務提供時予以確認；
- (4) 租金收入乃於有關租賃期間按直線法予以確認；
- (5) 廣告收入乃於有關廣告展示期間按直線法予以確認；
- (6) 停車費乃於提供停車服務時予以確認；及
- (7) 利息收入根據資產的本金及實際收益率按時間比例予以確認。

### ⌚ 股利

股利於本公司股東批准發放的當期，計入財務報表中。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 2 主要會計政策 (續)

### (i) 分部報告

本集團僅於一個行業內經營業務－在中國經營一個機場並提供相關服務。本集團截至二零零二年及二零零一年十二月三十一日止年度並無編制任何分部損益表。同時，由於本集團的收入主要來自中國，其資產亦位於中國，本集團僅於一個地域內經營業務。因此，本財務報表並無呈列任何地域分部資料。

### (ii) 或有事項

或有負債不在財務報表中確認。除非履行義務時涉及經濟利益的資源流出的可能性極小外，應對或有負債予以披露，或有資產不在財務報表中確認，但若經濟利益流入本集團的可能性很大，則在財務報表附註中予以披露。

### (iii) 比較數據

如有必要，上年度比較數據已經按照本年度的財務報表形式進行了重新分類及重新表述。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 3 金融風險管理

### (a) 金融風險因素

本集團及本公司於中國境內開展經營活動，因此會涉及某些特別因素及重大風險。這些風險包括政治、經濟和法律環境、管理當局的價格監管，行業競爭和其他風險。

#### 0 匯率風險

除購買某些設備、商品及材料及支付諮詢費使用美元外，本集團的業務主要以人民幣進行結算。派發給H股股東的股利以人民幣宣派，以港幣支付。於二零零二年十二月三十一日，除約人民幣293,712,000元(二零零一年：人民幣259,784,000元)的現金及現金等價物、約人民幣38,969,000元(二零零一年：人民幣40,403,000元)的應付及其他應付款及約人民幣31,728,000元(二零零一年：人民幣23,204,000元)的長期銀行借款以外幣計價外(主要為美元、港幣和日元)，本集團的其他資產及負債均以人民幣計價。外幣匯率的變動可能會影響本集團的經營業績。

#### 0 利率風險

本集團的收入及經營現金流量基本不受市場利率變化的影響。本集團沒有重大的計息資產。本集團及本公司銀行借款的利率及償還條款已在附註25中予以披露。

#### 0 信貸風險

本集團的信貸風險為短期現金投資、為交易而持有的投資、應收賬款及應收關聯方款項的總餘額。如果其他人士在上述金融工具方面無法履行其償債義務，於二零零二年及二零零一年十二月三十一日，本集團最高信貸風險分別約計為人民幣1,042,878,000元及人民幣903,011,000元。

上述金融工具的另一方主要包括中國的國有銀行，中國的一家金融機構及多家航空公司及關聯方。本集團不期望上述各方不能履行其償債義務。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 3 金融風險管理

### (a) 金融風險因素 (續)

#### 4 流動性風險

本集團的政策是持有充足的現金和現金等價物，或擁有足夠的已承諾信貸額度以獲得資金來滿足建設的承諾。於資產負債表日，尚未提取的信貸額度在附註25中予以披露。

本集團剩餘的資金主要投資於3至12個月的短期現金投資及持有至到期日的投資(見附註22)。

#### 4 公允價值

本集團假定到期日小於一年的金融性資產和負債的面值減去其預計的減值調整後接近於公允價值。為披露目的的金融性負債的公允價值用相似金融工具的當前市場利息率對未來的約定金額折成現值來估計。



# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 4 收入及分部資料

本集團僅於一個行業內經營業務－在中國經營一個機場並提供相關服務。本集團營運的主要決策人為本集團的總經理。總經理審閱的信息及資料與合併損益表所載資料一致。本集團截至二零零二年十二月三十一日止年度並無編制任何分部損益表。同時，由於本集團的收入主要來自中國，其資產亦位於中國，本集團僅於一個地域內經營業務。因此，本報表並無呈列任何地域分部數據。

收入分析 (按類別)	二零零二年	二零零一年
航空性業務：		
旅客服務費	539,743	526,327
飛機起降及相關收費	423,789	306,796
機場費	361,921	318,523
地面服務設施使用費	196,582	185,891
地面服務收入	118,350	101,131
航空性業務總收入	1,640,385	1,438,668
減：營業税金及徵費	(49,212)	(43,160)
航空業務淨收入	1,591,173	1,395,508
非航空性業務：		
零售收入	287,254	230,622
配餐收入	63,064	58,102
租金及其他	172,599	154,856
餐廳收入	51,349	25,013
廣告	77,693	66,519
停車場	36,925	30,389
維修收入	15,923	7,569
非航空性業務總收入	704,807	573,070
減：營業税金及徵費	(29,244)	(24,967)
非航空業務淨收入	675,563	548,103
扣除營業税金及徵稅後的淨收入	2,266,736	1,943,611

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 5 營業利潤

下列項目已經計入營業利潤：

	二零零二年	二零零一年
房屋及建築物，廠房及設備折舊		
— 自有資產	<b>439,488</b>	419,104
— 已經作為經營性租賃租出的自有資產	<b>6,180</b>	1,163
房屋及建築物，廠房及設備減值(包括在「其他成本」中)		
— 減值損失	—	774
房屋及建築物，廠房及設備處置損失	<b>2,311</b>	5,631
房屋及建築物，廠房及設備修理及維護	<b>89,418</b>	74,402
無形資產攤銷(包括在「其他成本」中)	<b>2,944</b>	1,168
商譽攤銷(包括在「其他成本」中)	<b>103</b>	27
經營性租賃支出		
— 房屋建築物	<b>12,099</b>	10,057
— 設備	<b>2,419</b>	2,419
— 土地使用權	<b>11,837</b>	11,837
應收賬款—計提的壞賬準備	<b>912</b>	7,308
員工費用(附註7)	<b>264,752</b>	200,526
核數師酬金	<b>2,566</b>	2,566

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 6 財務費用 — 淨額

	二零零二年	二零零一年
利息支出：		
— 須於五年內償還之銀行借款利息支出	(31,982)	(26,388)
— 須於五年後償還之銀行借款利息支出	(85,555)	(121,901)
利息收入	16,076	24,362
匯兌(損失)/收益	(5,716)	1,483
	<b>(107,177)</b>	<b>(122,444)</b>

## 7 員工費用

	二零零二年	二零零一年
工資及薪金	166,341	130,738
員工福利費	15,501	17,566
住房公積金(附註29)	9,102	7,554
住房補貼(附註29)	14,340	5,000
養老保險—法定養老保險(附註28)	13,024	9,979
養老保險—補充養老保險(附註28)	3,500	3,015
退休後養老金補貼(附註28)	8,272	7,242
退休後醫療福利(附註28)	1,978	1,597
其他	32,694	17,835
	<b>264,752</b>	<b>200,526</b>

於二零零二年十二月三十一日，本集團及本公司各有3,406名及1,698名職員(二零零一年：3,161和1,665)。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 8 董事、高層管理人員及監事之酬金

	二零零二年	二零零一年
執行董事之其他酬金：		
— 袍金	—	—
— 基本薪金及津貼	248	220
— 花紅	179	131
— 退休福利	33	21
	<b>460</b>	<b>372</b>
監事之其他酬金：		
— 基本薪金及津貼	60	54
— 花紅	44	32
— 退休福利	5	4
	<b>109</b>	<b>90</b>

截至二零零二年及二零零一年十二月三十一日止年度支付予各董事及監事(包括五位最高薪酬僱員)之年酬金介於人民幣0元至人民幣1,000,000元之間。

五位最高薪僱員(包括四位董事及一位監事)之酬金詳情如下：

	二零零二年	二零零一年
基本薪金及津貼	308	274
花紅	223	163
退休福利	38	25
	<b>569</b>	<b>462</b>
董事人數	4	4
監事人數	1	1
	<b>5</b>	<b>5</b>

在截至二零零二年十二月三十一日止年度，本集團並無向五位最高薪酬人員(包括董事和監事)支付任何用作吸引其加入本公司或作為離職補償之酬金。當年沒有董事放棄或同意放棄任何報酬。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 9 稅項

### 企業所得稅

損益表中之稅項代表計提之中國企業所得稅。

根據中國所得稅法，除本公司之共同控制實體有某些例外外，本集團中的經營實體須採用適用於中國企業的會計準則及財務規定編制的法定帳目所示之應課稅收入繳納稅率為33%(2001：33%)之企業所得稅。

根據北京市國家稅務局簽發的批准文件，本集團的一共同控制實體二零零二年免繳企業所得稅，另一共同控制實體二零零二年減按12%繳納企業所得稅。

根據北京市地方稅務局簽發的批准文件，本集團的一共同控制實體二零零二年至二零零六年免繳地方所得稅，二零零七年至二零一一年減半繳納地方所得稅；另一共同控制實體二零零二年免繳地方所得稅，二零零三年至二零零七年減半繳納地方所得稅。

	二零零二年	二零零一年
當期稅款	259,855	193,690
遞延稅款(附註26)	(15,600)	(4,003)
	<u>244,255</u>	<u>189,687</u>

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 9 稅項 (續)

### 企業所得稅 (續)

本集團之所得稅費用不同於本集團稅前利潤按中國企業所得稅率33%直接計算而得的金額，調節項目列示如下：

	二零零二年	二零零一年
稅前利潤	<b>754,966</b>	587,448
按法定企業所得稅率33%計算的稅額(二零零一年：33%)	<b>249,139</b>	193,858
稅收減免期的影響	<b>(13,701)</b>	(8,646)
子公司當前年度損失的影響	<b>5,173</b>	1,222
使用一家子公司在以前年度未就其確認遞延稅款資產的 累計稅務虧損	<b>(569)</b>	—
投資收益不需繳稅	<b>(4,054)</b>	—
不可稅前抵扣的費用	<b>8,267</b>	3,253
所得稅費用	<b>244,255</b>	189,687

### 營業稅

本集團須根據以下稅率繳納其服務收入之營業稅：

航空性業務收入	服務收入之3%
非航空性業務收入	租金收入、廣告收入、停車費收入及維修收入之5%

### 增值稅

銷項增值稅一般是根據貨物及服務售價之17%收取。採購貨物和服務時所支付之進項增值稅可用於抵扣銷項增值稅，以確定應付增值稅之淨額。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 10 股東應佔利潤

計入本公司賬目的股東應佔利潤為人民幣506,817,000元(2001年：人民幣395,936,000元)。

## 11 每股盈利

每股盈利是根據本年淨利潤除以已發行在外的普通股加權平均數計算而來的。

	二零零二年	二零零一年
淨利潤(人民幣千元)	506,817	395,936
普通股加權平均數(千股)	3,846,150	3,846,150
每股盈利(每股人民幣)	0.13	0.10

由於截至二零零二年及二零零一年十二月三十一日止年度未有發行在外的潛在攤薄普通股股票，攤薄每股盈利未在此列示。

## 12 股利

	二零零二年	二零零一年
年內派發的股利		
— 中期股利	67,615	58,385
中期每股股利(人民幣元)	0.01758	0.01518
年後建議派發的股利		
— 一年末股利	207,846	131,692
年末每股股利(人民幣元)	0.05404	0.03424

二零零三年四月九日召開的董事會上，董事建議派發二零零二年度年末股利，每股人民幣0.05404元，共計人民幣207,846,000元。這項建議派發的股利沒有反映在二零零二年的財務報表中，而是作為二零零三年的保留盈利的利潤分配入賬。二零零一年和二零零零年宣告的全部股利分別為人民幣190,077,000元(中期股利和年末股利分別為人民幣58,385,000元和人民幣131,692,000元)和人民幣219,461,000元(中期股利和年末股利分別為人民幣62,923,000元和人民幣156,538,000元)。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 13 房屋及建築物、廠房及設備

本集團的房屋及建築物、廠房及設備的變動如下：

	房屋及建築物 及其改良	跑道	機器設備	傢俱、裝置 運輸設備及其他設備	二零零二年 在建工程	二零零一年 合計	二零零一年 合計
<b>原值或評估值</b>							
年初餘額	5,634,400	918,416	1,742,096	221,163	70,084	37,978	8,624,137
增加	11,013	—	11,053	5,437	3,266	160,784	191,553
收購子公司額外權益	—	—	—	—	—	—	4,915
轉入	97,906	—	5,026	8,333	8,148	(119,413)	—
處置	(5,836)	—	(10,899)	(12,855)	(488)	—	(30,078)
其他	—	(7,093)	—	—	—	—	(7,093)
年末餘額	5,737,483	911,323	1,747,276	222,078	81,010	79,349	8,778,519
<b>累計折舊及減值損失</b>							
年初餘額	405,470	387,435	439,302	146,144	34,474	—	1,412,825
本年度折舊	189,026	32,130	185,286	22,936	16,290	—	445,668
收購子公司額外權益	—	—	—	—	—	—	1,099
減值損失	—	—	—	—	—	—	774
處置	(3,652)	—	(8,826)	(9,479)	(412)	—	(22,369)
年末餘額	590,844	419,565	615,762	159,601	50,352	—	1,836,124
<b>淨值</b>							
年末餘額	5,146,639	491,758	1,131,514	62,477	30,658	79,349	6,942,395
年初餘額	5,228,930	530,981	1,302,794	75,019	35,610	37,978	7,211,312



# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 13 房屋及建築物、廠房及設備 (續)

本公司的房屋及建築物、廠房及設備的變動如下：

	房屋及建築物 及其改良	跑道	機器設備	傢俱、裝置 運輸設備 及其他設備	在建工程	二零零二年 合計	二零零一年 合計
<b>原值或評估值</b>							
年初餘額	5,556,579	918,416	1,713,255	130,073	57,591	37,055	8,412,969
增加	3,655	—	8,424	1,833	1,149	154,246	169,307
轉入	97,113	—	4,968	2,653	8,090	(112,824)	—
處置	(5,808)	(7,093)	(10,845)	(10,470)	(300)	—	(34,516)
年末餘額	5,651,539	911,323	1,715,802	124,089	66,530	78,477	8,547,760
<b>累計折舊及減值準備</b>							
年初餘額	388,156	387,435	426,305	76,472	28,685	—	1,307,053
本年度折舊	177,109	32,130	181,521	17,491	14,371	—	422,622
減值損失	—	—	—	—	—	—	774
處置	(3,638)	—	(8,798)	(7,332)	(213)	—	(19,981)
年末餘額	561,627	419,565	599,028	86,631	42,843	—	1,709,694
<b>淨值</b>							
年末餘額	5,089,912	491,758	1,116,774	37,458	23,687	78,477	6,838,066
年初餘額	5,168,423	530,981	1,286,950	53,601	28,906	37,055	7,105,916

本集團作為出租方租出的資產，包括以經營租賃方式租給第三方的建築物如下：

	二零零二年	二零零一年
成本	176,025	222,661
累計折舊	(18,479)	(16,182)
賬面淨值	157,546	206,479

## 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

### 13 房屋及建築物、廠房及設備 (續)

於一九九九年十一月三十日，西門(遠東)有限公司(「評估師」)(香港一間具資格的獨立職業評估師)以公平市值法及折舊重置成本法對本集團的房屋及建築物、跑道及在建工程進行了評估。

如果建築物和跑道以歷史成本基礎列示，則賬面淨值於二零零二年十二月三十一日分別為人民幣4,958,650,000元及人民幣448,322,000元(二零零一年：分別為人民幣5,039,186,000元及人民幣489,449,000元)。

評估產生人民幣229,862,000元(已扣除遞延稅項)之評估增值淨值，並已記錄於本集團之財務報表。評估增值產生之額外折舊於二零零二年度及二零零一年度分別約為人民幣7,503,000元及7,503,000元。

於二零零二年及二零零一年十二月三十一日，無任何利息或匯兌差額被資本化至在建工程。

### 14 土地使用權

於二零零二年十二月三十一日，土地使用權列示如下：

	本集團		本公司	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年
成本	<b>278,933</b>	278,933	<b>261,015</b>	261,015
累積攤銷	<b>(20,411)</b>	(14,168)	<b>(16,749)</b>	(11,529)
淨值	<b><u>258,522</u></b>	<u>264,765</u>	<b><u>244,266</u></b>	<u>249,486</u>

本公司與母公司於一九九九年十一月十六日訂立一份協議，據此，本公司承租由母公司向中國政府租賃之有關跑道、滑行道、停機坪和若干停車場所佔之土地使用權，租期為50年(就跑道、滑行道及停機坪而言)及40年(就若干停車場而言)，並附有於特定情況下提早終止租約之條文，年租金為人民幣5,594,000元。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 15 商譽

商譽因本公司收購一子公司，北京機場飲食服務有限公司(「飲服公司」)額外的25%股權而產生。

	本集團和本公司	
	二零零二年	二零零一年
<b>成本</b>		
年初餘額	769	—
增加	—	769
年末餘額	769	769
<b>累計攤銷</b>		
年初餘額	27	—
本年攤銷	103	27
年末餘額	130	27
<b>賬面淨值</b>		
年末餘額	639	742

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 16 無形資產

無形資產包括能源設施使用權及軟件及軟件使用權。無形資產採用直線法分別在14.5年及3年內進行攤銷。

	本集團					
	能源設施使用費		軟件及軟件使用權		總計	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年
成本						
年初餘額	<b>1,322</b>	1,322	<b>6,665</b>	5,666	<b>7,987</b>	6,988
增加	<b>—</b>	—	<b>8,334</b>	999	<b>8,334</b>	999
年末餘額	<b>1,332</b>	1,332	<b>14,999</b>	6,665	<b>16,321</b>	7,987
累計攤銷						
年初餘額	<b>289</b>	198	<b>2,153</b>	1,076	<b>2,442</b>	1,274
本年攤銷	<b>91</b>	91	<b>2,853</b>	1,077	<b>2,944</b>	1,168
年末餘額	<b>380</b>	289	<b>5,006</b>	2,153	<b>5,386</b>	2,442
賬面淨值						
年末餘額	<b>942</b>	1,033	<b>9,993</b>	4,512	<b>10,935</b>	5,545

	本公司	
	軟件及軟件使用權	
	二零零二年	二零零一年
成本		
年初餘額	<b>4,479</b>	3,480
增加	<b>7,232</b>	999
年末餘額	<b>11,711</b>	4,479
累計攤銷		
年初餘額	<b>696</b>	348
本年攤銷	<b>2,106</b>	348
年末餘額	<b>2,802</b>	696
賬面淨值		
年末餘額	<b>8,909</b>	3,783

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 17 對子公司的投資

	本公司	
	二零零二年	二零零一年
年初餘額	33,199	12,720
增加額	8,000	5,907
從母公司收購的收購成本超過所獲淨資產值之金額	(6,648)	
從對共同控制實體的投資轉入	—	13,222
稅前利潤所佔份額	5,914	1,074
所得稅費用所佔份額	(8)	276
稅後利潤所佔份額	5,906	1,350
收到的股利	(3,600)	—
年末餘額	36,857	33,199

## 18 對共同控制實體的投資

	本公司	
	二零零二年	二零零一年
年初餘額	182,713	179,034
稅前利潤所佔份額	38,090	30,825
所得稅費用所佔份額	(3,622)	(1,924)
稅後利潤所佔份額	34,468	28,901
收到的股利	(16,920)	(12,000)
轉作對子公司的投資	—	(13,222)
年末餘額	200,261	182,713

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 19 對聯營企業的投資

	本集團及本公司	
	二零零二年	二零零一年
年初餘額	—	—
投資增加額	4,814	—
淨虧損所佔份額	(16)	—
年末餘額	4,798	—

非上市的聯營企業寰宇空港物流有限公司，在中國註冊成立，本集團及本公司的持股比例為33%。

## 20 存貨

	本集團		本公司	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年
原材料	9,985	6,232	—	—
庫存商品	55,531	57,567	55,531	57,567
備品備件及低值易耗品	30,422	3,865	30,421	2,251
	95,938	67,664	85,952	59,818
減：存貨減值準備	(5,142)	(2,303)	(5,142)	(2,303)
	90,796	65,361	80,810	57,515

於二零零二年十二月三十一日以可變現淨值列示的存貨的賬面價值為人民幣4,094,000元(二零零一年：人民幣零元)。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 21 應收及預付款

	本集團		本公司	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年
應收賬款	447,686	296,773	414,012	273,281
減：壞賬準備	(4,211)	(3,299)	(4,211)	(3,299)
應收賬款淨值	443,475	293,474	409,801	269,982
應收工程材料退款	9,736	15,215	9,736	15,215
預付賬款	5,170	8,119	3,103	4,838
應收有關連方款(附註38)	12,621	26,862	11,925	31,856
應收利息	1,557	1,557	1,557	1,557
其他	28,719	26,256	27,724	18,053
	<b>501,278</b>	<b>371,483</b>	<b>463,846</b>	<b>341,501</b>

於二零零二年十二月三十一日，應收賬款的賬齡分析如下：

	本集團		本公司	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年
一年以內	429,329	294,754	395,655	271,262
一至二年	17,226	888	17,226	888
二至三年	—	1,131	—	1,131
三年以上	1,131	—	1,131	—
	<b>447,686</b>	<b>296,773</b>	<b>414,012</b>	<b>273,281</b>

給予每一位商業客戶的信用期間是個別確定的，一般為3個月。

## 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

### 22 為交易而持有的投資

為交易而持有的投資列示為流動資產，因為其將在資產負債表日後的12個月內收回。這些非上市的為交易而持有的投資在年末以其公允價值列示。

截至二零零二年十二月三十一日止年度，本公司確認了約為人民幣7,200,000元(二零零一年：收益人民幣6,939,000元)的因本年度為交易而持有的投資的公允價值變化而產生的損失。

本集團與中國一家信託投資公司簽訂了投資協議。根據投資協議，該信託投資公司代表本集團進行投資，可投資於但不完全局限於與基礎設施相關的工程項目。該信託投資公司將收取投資額0.5%的佣金。投資期限為一年。在資產負債表日後，本集團於該投資到期前提前收回投資的本金。因而，該投資以二零零二年十二月三十一日可收回成本列示。

### 23 現金及現金等價物

	本集團		本公司	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年
現金及即期銀行存款	173	97	25	9
短期銀行存款	1,179,021	1,249,047	1,061,736	1,155,989
	<b>1,179,194</b>	<b>1,249,144</b>	<b>1,061,761</b>	<b>1,155,998</b>

短期銀行存款的有效利率為 0.825%至1.98% (二零零一年：0.825%至1.98%)，這些存款的期限為一個月至三個月。



# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 24 應付賬款及其他應付款

	本集團		本公司	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年
應付賬款	93,961	92,890	81,729	86,303
應付關聯方款 (附註 38)	22,571	—	39,612	4,650
薪酬及應付福利	66,154	46,634	52,001	36,309
應付機場費和旅遊發展基金	32,127	27,783	32,127	27,783
應付利息	2,555	3,566	2,555	3,566
代表中國國際航空公司收取之款項	15,684	22,208	15,684	22,208
代表華北空中交通管理局收取之款項	129,767	62,436	129,767	62,436
應付調節費用	42,631	42,631	42,631	42,631
廣告客戶預付款項	41,114	24,451	41,114	24,451
應付租賃保證金	4,474	9,830	4,474	9,830
應付諮詢費	10,042	12,816	10,042	12,816
應付綠化費	1,320	1,267	1,320	1,267
應付國際航協票款	2,004	1,051	—	—
應付維修費	3,034	3,950	3,034	3,950
應付材料費	—	2,836	—	2,836
收購一個子公司額外股權應付款	—	3,912	—	—
其他	62,510	37,734	43,471	23,164
	<b>529,948</b>	<b>395,995</b>	<b>499,561</b>	<b>364,200</b>

於二零零二年和二零零一年十二月三十一日，所有應付賬款的賬齡均在一年以內。

根據中國財政部及民航總局頒佈之規定，本公司需在若干豁免情況下代表民航總局向每位離港旅客收取民航機場管理及建設費(「機場費」)(每位國內旅客人民幣50元，而每位國際旅客人民幣70元)，民航總局返還收取機場費的50%予本公司作為收入。旅遊發展基金(每名旅客人民幣20元)連同機場費乃代表中國政府向每名離境國際旅客徵收，並於扣除若干處理費用後支付予中國政府。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 25 銀行借款(無抵押)

### 短期銀行借款(無抵押)

於二零零二年十二月三十一日，本集團及本公司從數家銀行借入的短期銀行借款總額為人民幣300,000,000元(二零零一年：人民幣300,000,000元)。以上短期銀行借款的年利率為4.536%至4.779%(二零零一年為5.022%至5.265%)。於二零零二年和二零零一年十二月三十一日，所有短期銀行借款均無抵押。

### 長期銀行借款(無抵押)

於二零零二年十二月三十一日，長期銀行借款均為本集團及本公司借入，以支付機場航站樓及有關場所及設施之建設費用，並由民航總局提供擔保。

於二零零二年十二月三十一日，人民幣1,218,000,000元(二零零一年：人民幣1,860,000,000元)的借款的年利率為5.7%至6.2%(二零零一年：年利率5.9%至7.6%)並將於二零零八年(二零零一年：二零零一年)前到期。於二零零二年十二月三十一日，借款約456,029,000日元(約合人民幣31,728,000元)(二零零一年：364,453,000日元(約合人民幣23,204,000元))乃由中國進出口銀行發放，其年利率為2.3%至2.6%(二零零一年：2.3%至2.6%)，以上日元借款於二零一一年到期。

本集團和本公司的銀行借款將按下述時間償還：

	本集團		本公司	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年
一年內到期	210,000	220,000	210,000	220,000
一年至兩年到期	230,000	257,000	230,000	257,000
兩年至五年到期	748,000	960,000	748,000	960,000
五年以後到期	61,728	446,204	61,728	446,204
	<b>1,249,728</b>	1,883,204	<b>1,249,728</b>	1,883,204
減：列入流動負債之即期部分	(210,000)	(220,000)	(210,000)	(220,000)
	<b>1,039,728</b>	1,663,204	<b>1,039,728</b>	1,663,204

於二零零二年十二月三十一日，本集團及本公司有尚未動用之借款額度(均以日元計價)總計約人民幣4.09億元(二零零一年：約為人民幣3.79億元)。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 26 遞延所得稅

遞延稅項採用負債法計算以所用稅率33% (2001：33%) 反映臨時性差異對所得稅的影響。

遞延所得稅餘額的變動如下：

	本集團		本公司	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年
年初餘額	18,336	14,333	12,338	8,795
對淨利潤的影響(附註 9)	15,600	4,003	14,666	3,543
收購一子公司	4,093	—	—	—
年末餘額	38,029	18,336	27,004	12,338

本集團及本公司的遞延稅項資產及負債年內變動如下：

遞延稅項資產	本集團				本公司			
	設定 受益養老 及退休福利 負債	其他臨時 性差異	二零零二年 合計	二零零一年 合計	設定 受益養老 及退休福利 負債	其他臨時 性差異	二零零二年 合計	二零零一年 合計
	(1)	(2)			(1)	(2)		
年初餘額	32,078	—	32,078	29,315	26,080	—	26,080	23,777
對淨利潤的影響	3,181	9,716	12,897	2,763	2,247	9,716	11,963	2,303
收購一子公司	4,093	—	4,093	—	—	—	—	—
年末餘額	39,352	9,716	49,068	32,078	28,327	9,716	38,043	26,080

遞延稅項負債	本集團				本公司			
	公允 價值收益	評估 增值	二零零二年 合計	二零零一年 合計	公允 價值收益	評估 增值	二零零二年 合計	二零零一年 合計
	(3)	(4)			(3)	(4)		
年初餘額	2,376	11,366	13,742	14,982	2,376	11,366	13,742	14,982
對淨利潤的影響	(2,376)	(327)	(2,703)	(1,240)	(2,376)	(327)	(2,703)	(1,240)
年末餘額	—	11,039	11,039	13,742	—	11,039	11,039	13,742

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 26 遞延所得稅 (續)

- (1) 本集團和本公司為其退休員工提供設定受益養老退休補貼及醫療保險等退休福利。儘管退休福利要在未來期間支付，但已在員工服役期內進行確認。本集團和本公司確認了由這些退休福利負債所產生的遞延所得稅資產。
- (2) 其他臨時性差異產生於各種資產與負債的稅務基礎與其財務報表上的賬面金額之間的差異。
- (3) 以公允價值計量的為交易而持有的投資在財務報表上的賬面金額不同於計稅基礎，因為重新估價僅是為了會計處理的需要。
- (4) 於一九九九年十二月三十一日，本集團及本公司由於重組後從母公司獲得資產及負債的原始認列而確認了一項遞延稅項負債。於重組時對土地使用權、建築物及在建工程的原始認列是根據評估師的評估值進行的。評估結果產生不可抵稅的評估增值約人民幣 36,819,000 元 (已減除內部評估增值的可抵扣稅項)。與此臨時性差異相關的遞延稅項負債為人民幣 12,150,000 元，已於一九九九年於該等資產取得時的股本溢價中作出相應調整以反映評估增值的結果。

當估計以前年度結轉的稅務虧損很可能為今後的應納稅利潤帶來納稅利益時，可以確認遞延稅項資產。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 26 遞延所得稅 (續)

當存在合法的強制權抵銷流動資產和流動負債，且遞延所得稅項與同一財政機關相關，遞延稅項資產和負債相互抵銷。

資產負債表上列示的金額包括：

	本集團		本公司	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年
12個月後轉回的遞延稅項資產	<b>34,686</b>	12,452	<b>24,595</b>	7,388

## 27 應交所得稅及其他稅金

應交所得稅及其他稅金包括：

	本集團		本公司	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年
營業稅	<b>32,230</b>	34,445	<b>30,849</b>	33,725
城市維護建設稅	<b>1,275</b>	1,234	<b>1,255</b>	1,234
房產稅	<b>8,247</b>	13,805	<b>8,247</b>	13,805
增值稅	<b>908</b>	858	<b>762</b>	520
企業所得稅	<b>142,924</b>	119,516	<b>140,745</b>	120,346
合計	<b>185,584</b>	169,858	<b>181,858</b>	169,630

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 28 養老保險及其他退休後福利

本集團的所有全職中國員工均參加一個由國家資助的養老保險金計劃，並在退休後有權每年領取養老保險金。中國政府須負責向這些退休員工提供養老保險金。本集團須於二零零二年及二零零一年分別按員工薪金之17.5%及16%向由政府贊助之養老保險計劃供款。

除上述由政府規定之養老保險金基金以外，本公司及其部份子公司還酌情提供由獨立保險公司管理之補充定額供款養老保險計劃，本集團須每月向每名員工提供固定款項。本集團對於脫離該計劃之員工沒收之供款不會用以降低本集團為其他員工作出之供款。在採納該計劃時並沒有提供與過往服務有關之既得福利。

上述政府資助的法定養老保險金計劃及補充定額養老保險金計劃之負債分別為人民幣8,265,000元(二零零一年：人民幣4,387,000元)及人民幣469,000元(二零零一年：人民幣584,000元)，全部計入流動負債。

除上述提及的法定及補充養老保險之外，本公司及部份子公司還向退休人員提供額外的退休補貼及醫療福利。根據估價的結果及國際財務報告準則第19號的規定，本集團估計，於二零零二年十二月三十一日，本集團及本公司應對未來相關的負債分別進行了計提人民幣119,247,000元和85,840,000元之準備。本集團及本公司對此設定受益退休補貼及醫療福利作了以前年度調整。

此追溯性調整導致本集團於二零零二年一月一日和二零零一年一月一日的設定受益養老及退休福利負債分別增加到人民幣97,206,000元及人民幣88,837,000元，本集團的股本溢價在二零零二年一月一日和二零零一年一月一日減少了人民幣43,355,000，本集團在二零零二年一月一日和二零零一年一月一日的保留盈利分別減少了人民幣16,902,000元及人民幣11,668,000元，截至二零零二年十二月三十一日和二零零一年十二月三十一日止年度本集團的淨利潤分別減少了人民幣5,782,000元及人民幣5,234,000元。

此追溯性調整導致本公司於二零零二年一月一日和二零零一年一月一日的設定受益養老及退休福利負債分別增加到人民幣79,030,000元及人民幣72,054,000元，本公司的股本溢價在二零零二年一月一日和二零零一年一月一日減少了人民幣43,355,000元，本公司在二零零二年一月一日和二零零一年一月一日的保留盈利分別減少了人民幣16,902,000元及人民幣11,668,000元，截至二零零二年十二月三十一日和二零零一年十二月三十一日止年度本公司的利潤分別減少了人民幣5,782,000元及人民幣5,234,000元。

除以上所述外，本集團並無提供任何其他退休福利。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 28 養老保險及其他退休後福利 (續)

損益表中確認的金額列示如下：

	本集團		本公司	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年
法定養老保險 (附註7)	13,024	9,979	5,824	3,626
補充養老保險 (附註7)	3,500	3,015	3,500	3,015
退休補貼 (附註7)	8,272	7,242	5,880	5,965
醫療福利 (附註7)	1,978	1,597	1,312	1,322
	<u>26,774</u>	<u>21,833</u>	<u>16,516</u>	<u>13,928</u>

退休福利負債的明細如下：

	本集團		本公司	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年
法定養老保險	8,265	4,387	8,265	4,387
補充養老保險	469	584	469	584
退休補貼	99,808	81,428	71,943	66,411
醫療福利	19,439	15,778	13,897	12,619
	<u>127,981</u>	<u>102,177</u>	<u>94,574</u>	<u>84,001</u>
減：列入流動負債之即期部分	(9,344)	(5,439)	(9,116)	(5,282)
	<u>118,637</u>	<u>96,738</u>	<u>85,458</u>	<u>78,719</u>

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 28 養老保險及其他退休後福利 (續)

### 退休後福利 – 退休補貼

損益表中確認的金額如下：

	本集團		本公司	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年
當年服務成本	<b>4,511</b>	3,955	<b>3,369</b>	3,296
利息費用	<b>3,762</b>	3,056	<b>2,717</b>	2,489
當年確認的精算淨損失/(收益)	<b>(1)</b>	231	<b>(206)</b>	180
合計，包括在員工費用中 (附註7)	<b>8,272</b>	7,242	<b>5,880</b>	5,965

該負債在資產負債表上的變動情況如下：

	本集團		本公司	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年
年初餘額	<b>81,428</b>	74,607	<b>66,411</b>	60,731
收購產生的負債	<b>10,654</b>	—	—	—
費用總計—如上所示	<b>8,272</b>	7,242	<b>5,880</b>	5,965
支付的福利費用	<b>(546)</b>	(421)	<b>(348)</b>	(285)
年末餘額	<b>99,808</b>	81,428	<b>71,943</b>	66,411

精算中所使用的基本假設：

	二零零二年	二零零一年
折現率	<b>4%</b>	4%
未來薪金增長率	<b>1.5%</b>	1.5%
未來養老金增長率	<b>0%</b>	0%



# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 28 養老保險及其他退休後福利 (續)

### 退休後福利－醫療福利

除了用於設定受益計劃之退休補貼所採用之假設外，主要的精算假設是醫療成本按每年5% (二零零一年：5%) 的長期增長，包括每年4% (二零零一年：4%) 的年齡增長。

記錄於損益表中的金額如下：

	本集團		本公司	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年
當年服務成本	847	732	646	617
利息費用	717	583	517	465
當年確認的精算淨收益	414	282	149	240
合計，包括在員工費用中 (附註7)	<u>1,978</u>	<u>1,597</u>	<u>1,312</u>	<u>1,322</u>

該負債在資產負債表上的變動情況如下：

	本集團		本公司	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年
年初餘額	15,778	14,228	12,619	11,323
收購產生的負債	1,747	—	—	—
費用總計－如上所示	1,978	1,597	1,312	1,322
支付的福利費用	(64)	(47)	(34)	(26)
年末餘額	<u>19,439</u>	<u>15,778</u>	<u>13,897</u>	<u>12,619</u>

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 29 住房公積金

根據中國有關住房改革的法規，本集團需按全職中國員工工資的10%支付予國家資助的住房公積金。同時，員工亦須自其工資中繳納相等金額的住房公積金。員工有權於某些特定情況下提取其全部住房公積金。截至二零零二年十二月三十一日止年度，本集團已繳納的上述公積金約為人民幣9,102,000元(二零零一年約為人民幣7,554,000元)。此外，截至二零零二年十二月三十一日止年度，本公司向員工支付了人民幣14,340,000元的住房補貼(二零零一年：人民幣5,000,000元)，相應的金額已經計入了損益表。現金住房補貼取決於若干因素，包括相關員工的職位，服務期限及技能，以及員工在本公司成立之前從前身實體取得並且目前佔有的職工宿舍情況。

另外，在本公司成立以前曾在前身實體中任職的本公司員工已從母公司處享有的住房福利待遇由母公司繼續提供。本公司不承擔母公司由於上述住房福利而導致的任何成本及損失。

於二零零二年及二零零一年十二月三十一日，本集團無任何職工宿舍，同時本集團並未向員工出售任何職工宿舍。

## 30 金融資產和金融負債

本集團和本公司二零零二年十二月三十一日長期借款的賬面價值按照類似條款和到期日的借款當時普遍適用的利率計算約相等於其公允價值。

現金及現金等價物，應收賬款，其他應收款，應收及應付關聯方，應付賬款，其他應付款和短期銀行借款的公允價值和它們的賬面價值沒有重大差異。

對子公司，聯營公司及共同控制實體的投資為對在中國成立的公司的無市場報價的所有者權益。由於這些權益沒有市場價格，在不發生過多成本的情況下，無法合理估計其公允價值。

公允價值法在某一時點及時進行，並且基於相關的市場訊息。此估計在性質上帶有主觀性，包含了不確定性及重要的判斷，因此不能精確的確定。評估方法和假設的變化亦會對估價產生重大影響。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 31 或有事項

本公司董事理解，機場附近有若干村民已向北京市政府就到港及離港飛機所產生之引擎嘈聲提出投訴，並要求搬遷及/或賠償。本公司董事亦理解，有關政府當局已參與解決該等投訴。

該問題之後果及可能對本集團造成之財務影響(如有)將取決有關各方對該等投訴之最終解決辦法。本集團並無進一步資料得以確定其應承擔的責任和應付賠償(如有)的數額。財務報表中尚未就解決該問題所需之任何成本作出撥備。

## 32 承諾

### 資本性承諾：

資本性承諾主要與機場航站樓及其他機場改善項目有關的建築工程及將安裝的設備有關。於二零零二年十二月三十一日，本集團及本公司未在財務報表中作出計提之資本性承諾餘額如下：

	二零零二年	二零零一年
已授權並已簽約	1,798	—
已授權但未簽約	228,730	21,170
合計	230,528	21,170

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 32 承諾 (續)

### 經營租賃承諾－本集團及本公司為承租人

本集團及本公司不可撤銷的經營租賃在以下各期間有如下之最低租金支出承諾：

	二零零二年		
	土地使用權	建築物	其他資產
一年以內	5,594	7,442	—
一年至五年	22,376	—	—
五年以上	234,245	—	—
	<u>262,215</u>	<u>7,442</u>	<u>—</u>

  

	二零零一年		
	土地使用權	建築物	其他資產
一年以內	5,594	8,838	2,419
一年至五年	22,376	5,225	1,915
五年以上	239,845	—	—
	<u>267,815</u>	<u>14,063</u>	<u>4,334</u>

### 經營租賃承諾－本集團及本公司為出租人

不可撤銷的經營租賃在以下期間的未來應收最低租賃付款額如下：

	本集團		本公司	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年
一年以內	<b>60,986</b>	73,063	<b>57,635</b>	53,842
一年至五年	<b>30,284</b>	64,540	<b>22,684</b>	57,866
五年以上	<b>8,289</b>	9,540	—	—
	<u><b>99,559</b></u>	<u>147,143</u>	<u><b>80,319</b></u>	<u>111,708</u>

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 33 股本

	股數 (千股)	股本 (人民幣千元)
年初及年末餘額	3,846,150	3,846,150

全部經批准發行的普通股份為3,846,150,000股(二零零一年：3,846,150,000股)，每股面值人民幣1元(二零零一年：人民幣1元)。所有發行之股份均已認繳。

## 34 評估增值

主要包括本集團及本公司建築物及跑道之評估增值：

	二零零二年	二零零一年
年初及年末餘額	229,862	229,862

## 35 法定及任意公積金

根據中國相關法律法規的規定及本公司章程，本公司將把淨利潤之10% (基於本公司中國的法定報表) 撥入法定盈餘公積金 (除非該基金已達本公司註冊資本之50%以上) 以及5%至10%撥入法定公益金，並根據董事會建議提取任意盈餘公積金。以上公積金及公益金不能用於其他用途，亦不能作為現金股利分派。法定公益金只可用於本公司職工集體福利的資本性項目，這些資本性項目歸本公司所有。除非本公司清盤，法定公益金不得用於分配。

對於截至二零零二年十二月三十一日止年度，董事會建議分別根據中國會計準則及制度下的稅後利潤的10%，10%及20% (二零零一年各為10%，10%及20%) 提取法定盈餘公積金，法定公益金及任意盈餘公積金，計人民幣49,509,000元，人民幣49,509,000元和人民幣99,018,000元 (二零零一年分別為人民幣38,012,000，人民幣38,012,000元和人民幣76,024,000元)。

## 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

### 35 法定及任意公積金 (續)

對於截至二零零二年十二月三十一日止年度建議提取的人民幣99,018,000元(稅後淨利潤的20%)任意盈餘公積金，將在二零零三年度財務報表中記錄。

於二零零二年四月十八日召開的董事會建議提取的二零零一年度的任意盈餘公積金人民幣76,024,000元(二零零零年：人民幣87,785,000元)記錄於本集團截至二零零二年十二月三十一日止年度的財務報表中。

根據本公司之章程，本公司可供分配之淨利潤將根據中國會計準則和規定及國際財務報告準則所確定之金額兩者中較低者確定。於二零零二年十二月三十一日，可供分配之淨利潤約為人民幣319,588,000元(二零零一年：人民幣224,415,000元)。

### 36 少數股東權益

	二零零二年	二零零一年
年初餘額	17,620	8,480
收購	(363)	7,315
子公司淨利潤所佔份額	3,894	1,825
支付的股利	(2,400)	—
年末餘額	18,751	17,620

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 37 合併現金流量表附註

### ① 將除稅前利潤調整為經營活動產生的現金

	二零零二年	二零零一年
淨利潤	506,817	395,936
調整項目：		
少數股東權益	3,894	1,825
稅項	244,255	189,687
折舊	445,668	420,267
商譽攤銷	103	27
土地使用權攤銷	6,243	6,243
無形資產攤銷	2,944	1,168
減值損失	912	8,082
房屋及建築物、廠房及設備處置損失	2,311	5,631
為交易而持有的投資的公允價值 損失/(收益)	7,200	(6,939)
應佔聯營公司稅前損失	16	—
利息收入	(16,076)	(24,362)
利息支出	117,537	148,289
匯兌損失/(收益)，淨額	5,716	(1,483)
遞延稅項資產變動	(19,693)	(4,003)
營運資金變動(不包括收購和處置子公司的影響)		
存貨	(25,435)	(4,469)
應收賬款和其他應收款	(130,707)	171,088
應付款	188,322	(172,660)
應交所得稅及其他應交稅金	15,726	(40,120)
設定受益養老及退休福利負債	19,156	9,885
經營活動產生的現金	1,374,909	1,104,092

### ② 現金流量表中，出售房屋及建築物、廠房及設備收到的現金為：

	二零零二年	二零零一年
賬面淨值	7,709	8,355
房屋及建築物、廠房及設備的處置損失	(2,311)	(5,631)
出售房屋及建築物、廠房及設備收到的現金	5,398	2,724

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 38 有關連人士交易

本公司由北京首都機場集團公司(於中華人民共和國註冊成立)控制65%的股份。其餘的35%股份被眾多公眾持有。本公司董事認為，北京首都機場集團公司作為民航總局屬下一家中國國有企業為本公司最終控股公司。

以下為年度內於正常經營過程中與有關連方進行之重大交易概要：

	二零零二年	二零零一年
與母公司之交易：		
收入：		
向母公司之一家子公司出租物業	4,967	8,514
向母公司提供污水處理服務	591	1,421
向母公司及其單位、子公司及聯屬公司提供保安服務	317	185
費用：		
由母公司提供水電動力	(142,450)	(128,496)
因母公司提供緊急醫療服務而分給母公司飛機起降費	(58,793)	(49,331)
由母公司提供維修服務	—	(11,264)
向母公司租賃辦公場地	(6,600)	(6,600)
向母公司租賃土地使用權	(5,594)	(5,594)
由母公司提供幼教服務	(3,765)	(3,765)
向母公司租賃培訓中心樓	(2,238)	(2,238)
向母公司租賃辦公設備及車輛	(2,018)	(2,419)
由母公司提供班車服務	—	(1,125)
向母公司支付工程管理費	(840)	—



# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 38 有關連人士交易 (續)

二零零二年十月二十四日，母公司和本公司達成協議，母公司同意以人民幣2,106,000元的對價向本公司出售有關零售業務及相關的資產和負債。

	二零零二年	二零零一年
與北京空港配餐有限公司(「配餐公司」)及北京航空地面服務有限公司(「地服公司」)，本公司之共同控制實體之合資外方新加坡機場終站服務有限公司(「新加坡機場終站服務」)之母公司新加坡航空有限公司(「新加坡航空」)的交易：		
地面服務收入	14,386	14,775

以下為正常經營過程中與共同控制實體進行之交易(以下列示為集團內部交易按本公司所佔權益比重抵銷後之金額)。

	二零零二年	二零零一年
分成自地服公司之地面服務收入	11,029	9,587
就租賃櫃位、物業及辦公場地從地服公司取得之收入	15,710	12,652

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 38 有關連人士交易 (續)

以下乃本公司之共同控制實體與本集團之有關連方進行之交易。下述數值指根據本公司在此等共同控制實體中所佔之權益比例而應屬本集團之金額。

	二零零二年	二零零一年
收入/(費用)		
地服公司與新加坡航空之間的交易：		
由提供予新加坡航空之地面服務而取得之收入	18,591	17,523
新加坡航空就使用離港貨物文件處理系統及離港控制系統而收取之費用	(433)	(371)
配餐公司與新加坡航空之間的交易：		
由提供予新加坡航空之空中配餐服務而取得之收入	10,645	10,135
新加坡航空就使用Kriscon系統而收取之費用	(122)	(52)
配餐公司與新加坡終站服務之間的交易：		
自新加坡終站服務採購材料	(40)	(37)

上述有關連方交易按照控制上述交易的協議或雙方協商的條款進行。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 38 有關連人士交易 (續)

### 年末有關連方餘額

於二零零二年十二月三十一日，與有關連方之餘額如下：

	本集團		本公司	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年
應收有關連方款：				
母公司	—	9,132	—	9,862
新加坡航空	7,522	10,425	—	—
新加坡終站服務	841	75	—	—
地服公司之合資外方	4,258	7,230	—	—
地服公司	—	—	8,436	18,372
飲服公司	—	—	3,489	3,622
合計	<u>12,621</u>	<u>26,862</u>	<u>11,925</u>	<u>31,856</u>

	本集團		本公司	
	二零零二年	二零零一年	二零零二年	二零零一年
應付有關連方款：				
北京博維空港通用設備 有限公司，子公司	—	—	11,413	4,650
北京空港華夏發展 有限公司，子公司	—	—	6,067	—
母公司	22,571	—	22,132	—
合計	<u>22,571</u>	<u>—</u>	<u>39,612</u>	<u>4,650</u>

## 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

### 39 對子公司的投資

於二零零二年十二月三十一日，本公司擁有對下列在中國經營的子公司的股權投資，所有公司均為中外合資經營企業：

公司名稱	成立地點 及日期	持有股權 百分比	已發行 及實收資本	主營業務
北京機場飲食服務有限公司	中國北京 1986年12月31日	75%	人民幣2,700萬元	經營餐廳及商店
北京博維空港通用設備 有限公司	中國北京 1999年8月26日	60%	420萬美元	提供空港設備的維修、保養服務
北京空港華夏發展有限公司	中國北京 2002年5月28日	80%	人民幣1,000萬元	提供乘客休息、寄存、旅店信息和 保潔服務

### 40 對主要共同控制實體的投資

於二零零二年十二月三十一日，本公司擁有對下列在中國經營的共同控制實體的股權投資，所有公司均為中外合資經營企業：

公司名稱	成立地點 及日期	持有股權／ 投票權／ 收益分享權 百分比	已發行 及實收資本	主營業務
北京空港航空地面服務 有限公司	中國北京 1994年8月18日	60%	990萬美元	機場地面服務
北京空港配餐有限公司	中國北京 1993年4月27日	60%	2,400萬美元	航空配餐服務

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 40 對主要共同控制實體的投資 (續)

配餐公司和地服公司分別由本公司及其各自的其他投資方共同控制其戰略經營、投資及籌資活動。

下列合計數表示本集團擁有的這兩家共同控制實體資產負債收入及經營成果60%的份額，並包含於合併資產負債表及合併損益表中。

	二零零二年	二零零一年
房屋及建築物、廠房及設備	87,310	87,333
土地使用權	5,714	6,268
其他長期資產	—	1,673
流動資產	135,236	102,956
	<b>228,260</b>	198,230
流動負債	(27,999)	(15,517)
淨資產	<b>200,261</b>	182,713
收入	<b>184,977</b>	162,047
稅前利潤	38,090	30,825
所得稅	(3,621)	(1,924)
稅後利潤	<b>34,469</b>	28,901

共同控制實體中沒有與本集團利益相關的或有負債。

於二零零二年十二月三十一日，這兩家共同控制實體有1,444名(二零零一年：1,367名)職員。

# 財務報表附註 (續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元為單位)

## 41 資產負債表日後重大事項

二零零三年三月十七日，母公司和本公司達成一項協議，母公司以人民幣203,706,952元向本公司出售下列資產：

- (1) 北京首都國際機場一號航站樓和二號航站樓之間的連廊；
- (2) 與北京首都國際機場二號航站樓相連的防火及消防通道；
- (3) 與二號航站樓相連的旅客上下車平台；及
- (4) 與上述第(1)，(2)和(3)項資產相連的其他設備及其他排水管道設施。

## 42 財務報表的批准

本財務報表已經二零零三年四月九日召開的董事會的批准。