

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，根據首都機場集團公司(原北京首都國際機場，下稱「母公司」)的集團重組(「重組」)，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。本公司及其子公司以下統稱為「本集團」。

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。二零零四年，本集團處置了一家公司，北京空港華夏發展有限公司(「華夏公司」)。華夏公司的財務概要列示於附註6。於二零零四年十二月十三日，董事會批准出售本公司原用於從事零售和廣告業務的相關資產和負債，及北京機場飲食服務有限公司(「飲服公司」)。這些業務及飲服公司的財務概要列示於附註40。

2 主要會計政策

以下為編製合併財務報表時所採納的主要會計政策：

(a) 編製基準

此合併財務報表乃按照國際財務報告準則編製。本合併財務報表的編制以歷史成本為基礎，並將可供出售的投資以及為交易而持有的投資以評估值列示。

按照國際財務報告準則編製財務報表，管理層需要作出估計和假設，從而影響到資產負債表日資產和負債的報告金額，或有資產和負債的披露以及報告期間的收入和費用的金額。儘管這些估計基於管理當局對於目前的實際情況的最佳瞭解，但最終的實際結果可能會與估計有所差異。

對於二零零四年三月三十一日以及三月三十一日以後的收購協議(附註2(f)，(g)和(h))，本集團採用國際財務報告準則第3號「企業合併」、國際會計準則第36號「資產減值準備」及國際會計準則第38號「無形資產」。對二零零四年三月三十一日以前簽訂的收購協議產生的商譽根據預計可使用年限按直線法攤銷，並在損益表確認。根據國際財務報告準則第3號的條款，對二零零四年三月三十一日以及三月三十一日以後的收購協議產生的商譽每年評估減值，按成本減累計減值準備入賬。採用這些準則並不影響二零零四年一月一日的期初保留盈利。

合併財務報表附註 (續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

2 主要會計政策 (續)

(a) 編製基準 (續)

在本年度，本集團對建築物及跑道的核算方法進行了會計政策變更，由評估法轉為採用歷史成本法，此以前年度調整已記錄於財務報表中。本集團會計政策變更及影響列示於附註2(d)與附註14。

(b) 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。一項購並的成本由購並日所放棄資產、發行的股份或承擔的負債的公允價值及為購並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分，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；未實現的內部虧損除非無法彌補也予以抵銷。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。

本公司財務報表中列示的對子公司的投資按照權益法進行核算。在權益法下，本公司於當年的損益表中確認本公司所佔子公司本年損益的份額。本公司對子公司的權益以所佔子公司淨資產的份額及取得該項投資時產生的商譽之和列示於資產負債表。

2 主要會計政策(續)

(b) 集團會計(續)

(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留存收益的變動，亦按本公司佔其股權的份額在留存收益中予以確認。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權益比例進行抵銷；除非有迹象表明轉移的資產發生了減值，未實現的損失也採用相同的方法抵銷。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其他的進一步的義務或代其支付了其他款項。

(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分內。

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分。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，如果有迹象表明流動資產出現可變現淨值減少或存在減值損失，則該損失會即時確認。

本公司財務報表中列示的對共同控制實體的投資按照權益法進行核算。

合併財務報表附註 (續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

2 主要會計政策 (續)

(c) 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與該實體相關基本事項及情況之經濟實質的幣種(記賬本位幣)來列示。合併財務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記賬本位幣。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。

(d) 房屋及建築物、廠房及設備

自二零零四年一月一日起，建築物及跑道按歷史成本減累計折舊及減值準備入賬。以前年度，建築物及跑道以外部獨立評估師確定的評估價值減累計折舊和減值準備入賬，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。此關於對建築物及跑道由評估法改為歷史成本法核算的會計政策變更之以前年度調整已記錄於財務報表中。該會計政策變更的影響列示於附註14。

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預計殘值後計算。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、機器設備、家具、裝置及其他設備	5-15 年
運輸設備	6-8 年

當資產的賬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。

2 主要會計政策(續)

(d) 房屋及建築物、廠房及設備(續)

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分予以資本化。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完成及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。其他的借貸成本於發生時確認為當期費用。

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，當有迹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，並以成本列賬。其中包括建造成本、廠房及設備成本，以及其他直接成本以及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，但其金額只限於可被確認的利息費用的調整數)。在建工程完成並可投入使用前，對此等資產不提折舊。

(e) 土地使用權

土地使用權之成本按其使用年限14.5年至50年以直線法確認為費用。

(f) 商譽

商譽是指收購成本超過本公司按股權份額在交易日取得的被收購子公司的淨資產的公允價值的部分。處置損益包括所出售實體相關的商譽的賬面價值。對於二零零四年三月三十一日之前收購所產生的商譽，根據預計可使用年限採用直線法進行攤銷，並在損益表中確認。管理層根據收購日可折舊/可攤銷的資產剩餘加權平均可使用年限來確定商譽的預計可使用年限。根據國際財務報告準則第3號，對二零零四年三月三十一日以及三月三十一日以後的收購協議產生的商譽每年評估減值(附註2(h))，按成本減累計減值準備入賬。為了評估減值，商譽被分配到現金流單元。這些現金流單元代表本集團對各子公司的投資。

合併財務報表附註 (續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中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體及軟體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) 資產減值準備

對於可使用年限不確定的資產不進行攤銷，但每年應計提減值準備。當有事件或環境的變化顯示可攤銷的資產的賬面價值可能無法收回時，對這些資產是否存在資產減值進行審核。賬面價值高於其估計可回收金額時，其差額確認為減值損失，並在當期損益中予以確認。可回收金額為該項資產的公允價值減去銷售成本的淨額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(現金流單元)。

(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。此分類基於取得投資的目的劃分。管理層於取得投資時確定分類並定期重估此分類。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，其他的此類投資列示為非流動資產。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流動性的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有需要出售，則該等投資列入流動資產。

投資的購買和出售均在交易日予以確認，即於集團承諾購買或出售該資產的日期確認。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余成本列記。為交易而持有的投資之公允價值的變動產生的已實現的及未實現的收入和損失在實際發生時計入於當期損益。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。投資的公允價值以現行市場價格為基礎或者按現金流量模型確定。對於沒有活躍市場提供公允市價的權益性證券，以價格收益比或價格現金流量比評估其價值以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損益。

2 主要會計政策(續)

(j) 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、廠房及設備中。用於出租的資產視同自有資產在預計可使用年限內計提折舊。租賃收入(扣除給予承租方的任何其他利益)在租賃期內以直線法確認。

(k) 存貨

存貨主要包括庫存商品、原材料、備品備件及低值易耗品。存貨按成本與可變現淨值孰低列示。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，原材料及庫存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。

(l) 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。當有客觀迹象顯示無法按照原訂的收款條款收取到期應收賬款的全部金額時，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。

(m) 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。現金流量表中列示的現金和現金等價物包括庫存現金、可隨時用於支付的銀行存款、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。

合併財務報表附註 (續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

2 主要會計政策 (續)

(n) 原期滿日超過三個月的定期存款

原期滿日超過三個月的定期存款是指原存期在三個月以上至一年不等的定期存款並以成本列示。

(o) 股本

(1) 可派發任意股利的普通股作為股本。可派發任意股利的普通股作為股本。

(2) 除非與企業兼併有關，由於發行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的減項。與企業兼併有關的新股發行成本計入並購成本。

(p) 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余成本計量。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。

(q) 稅項

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賬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很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轉回除外。

2 主要會計政策(續)

(r) 僱員福利

(1) 養老金負債

根據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。上述供款作為負債產生年度的淨期間成本，按照權責發生制原則計入損益表的員工成本中。按要求的供款計劃繳款後，本集團即沒有進一步的支付義務。

對於設定受益計劃，本集團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。本集團根據國際會計準則第19號「僱員福利」對設定受益養老計劃的有關成本入賬。設定受益養老金成本的有關負債是設定受益負債在資產負債表日的現值，連同精算損益及過往服務成本調整。設定受益負債以精算統計為基礎，並且運用「預測單位成本法(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。

合併財務報表附註 (續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

2 主要會計政策 (續)

(r) 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。本集團根據國際會計準則第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賬。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，以獎金為形式的員工福利相關的負債應當在薪酬及應付福利中進行確認。確認此項負債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；或
- 過去的事實和經驗使員工期望將會收到獎金，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，並且以預計支付的金額進行確認。

(s) 準備

準備在滿足下列所有條件時予以確認：本集團需就過去事件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，但僅限於補償確定可獲償付的情況。

2 主要會計政策 (續)

(t) 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：

- (i) 機場費乃於向離港旅客在機場離境收款時予以確認；
- (ii) 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；
- (iii) 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；
- (iv) 租金收入乃於有關租賃期間按直線法予以確認；
- (v) 廣告收入乃於有關廣告展示期間按直線法予以確認；
- (vi) 停車費乃於提供停車服務時予以確認；及
- (vii) 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。

(u) 股利

股利於本公司股東批准發放的當期確認為負債並計入財務報表中。

(v) 分部報告

業務分部提供與其他業務分部不同風險與回報的產品或服務。地域分部在特定經濟環境中提供產品和服務，該經濟環境受與其他經濟環境不同的風險與回報的制約。

(w) 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可能性極小，否則對或有負債都予以披露。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。

合併財務報表附註 (續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

2 主要會計政策 (續)

(x) 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。

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。

本集團金融風險管理的整體目標關注於金融市場的不可預見性、優化本集團所能承受的金融風險程度、以及盡可能減小該風險對本集團財務狀況的潛在負面影響。金融風險管理目標方向由董事會傳達，並通過隸屬於財務部門的資金科和收入科共同實施。資金科負責識別並評估與本集團運營各部門密切相關的金融風險及對於貨幣種類及存款期限組合做出決策。收入科監控本集團的信貸風險，與客戶進行應收款餘額的核對，並安排收款工作。董事會為整體風險管理提供指導，並對可能產生的重大金融風險作出決策。

(1) 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。於二零零四年十二月三十一日，除約人民幣63,055,000元(二零零三年：人民幣180,279,000元)的現金及現金等價物，約人民幣19,038,000元(二零零三年：人民幣124,620,000元)的原期滿日超過三個月的定期存款，約人民幣55,464,000元(二零零三年：人民幣48,497,000元)的應收及預付款，約人民幣39,567,000元(二零零三年：人民幣22,866,000元)的應付及其他應付款及人民幣0元(二零零三年：人民幣35,239,000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。本集團未使用任何遠期合同或貨幣借款套期來規避匯率風險。

3 金融風險管理(續)

(a) 金融風險因素(續)

(2) 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。本集團並未使用任何利率掉期來規避利率風險。

(3) 信貸風險

本集團的信貸風險為原期滿日超過三個月的定期存款、應收賬款、應收票據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，於二零零四年及二零零三年十二月三十一日，本集團最高信貸風險分別約計為人民幣904,205,000元及人民幣842,228,000元。

上述金融工具的另一方主要包括中國的國有銀行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。

(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個月的原期滿日超過三個月的定期存款。

(b) 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的調整後接近於公允價值。財務報表中披露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約定的現金流量金額折成現值來估計。

合併財務報表附註(續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中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。由於本集團提供的產品和服務均與機場經營相關，其經營風險類似，故本集團截至二零零四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資料。

收入分析(按類別)	二零零四年	二零零三年 (重新表述)
航空性業務：		
旅客服務費	590,954	448,588
飛機起降及相關收費	708,471	511,872
機場費	481,943	334,528
航空性業務總收入	1,781,368	1,294,988
非航空性業務：		
地面服務設施使用費及地面服務收入	278,807	219,482
零售	514,103	305,205
配餐	81,121	55,889
租金	136,077	122,588
餐廳	111,708	75,513
廣告	110,469	89,598
停車場	45,346	34,717
維修	59,533	24,329
其他	15,098	44,708
非航空性業務總收入	1,352,262	972,029
收入總計	3,133,630	2,267,017

於二零零四年二月十五日，董事會批准處置華夏公司，華夏公司的收入包括在非航空性業務收入的「其他」一項中。(附註6)

合併財務報表附註(續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(除另有說明外，附註中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：

	二零零四年	二零零三年 (重新表述)
房屋及建築物，廠房及設備折舊		
— 自有資產	455,025	443,991
— 已經作為經營性租賃租出的自有資產	3,914	2,374
房屋及建築物，廠房及設備處置損失	7,538	6,481
房屋及建築物，廠房及設備修理及維護	124,423	108,991
無形資產攤銷(包括在其他成本中)	3,295	4,776
商譽攤銷(包括在其他成本中)	106	106
經營性租賃支出		
— 房屋建築物	9,191	14,481
— 土地使用權	12,396	12,396
存貨		
— 存貨核銷	6,265	1,674
— 計提/(沖回)的存貨減值準備	1,059	(502)
應收賬款		
— 計提的壞賬準備	5,691	1,702
員工費用(附註8)	369,342	303,014
核數師酬金	2,898	2,701

合併財務報表附註(續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

6 終止經營

於二零零四年二月十五日，董事會批准處置對其子公司華夏公司的全部投資。該子公司的主營業務為提供乘客休息、寄存、飯店信息和保潔服務。華夏公司之財務概要列示如下：

	截至二零零四年 二月十五日止期間	截至二零零三年 十二月三十一日止年
收入	—	30,076
成本	—	(41,261)
營業虧損	—	(11,185)
財務費用，淨額	—	98
稅前虧損	—	(11,087)
稅項	—	397
淨虧損	—	(10,690)
經營活動產生的現金流量	—	7,664
投資活動產生的現金流量	—	(5,163)
融資活動產生的現金流量	—	—
現金流量合計	—	2,501

合併財務報表附註(續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

6 終止經營(續)

	於二零零四年 二月十五日	於二零零三年 十二月三十一日
非流動資產	9,086	9,086
流動資產	15,052	15,052
資產合計	24,138	24,138
負債合計	(21,136)	(21,136)
少數股東權益	3,002 (600)	3,002 (600)
淨資產	2,402	2,402
處置收益列示如下：		
處置取得的現金	9,121	
處置的淨資產	(2,402)	
處置收益	6,719	
處置現金淨流量列示如下：		
處置取得的現金	9,121	
減：被處置子公司賬面的現金及現金等價物	(8,993)	
處置產生的現金流量淨額	128	

合併財務報表附註 (續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

7 財務費用，淨額

	二零零四年	二零零三年
利息支出：		
—須於五年內償還之銀行借款利息支出	(37,470)	(65,544)
—須於五年後償還之銀行借款利息支出	—	(608)
利息收入	17,547	12,519
匯兌損失	(495)	(2,623)
	<u>(20,418)</u>	<u>(56,256)</u>

8 員工費用

	二零零四年	二零零三年
工資及薪金	239,484	186,784
員工福利費	22,065	18,699
住房公積金(附註29)	13,095	11,214
住房補貼(附註29)	20,278	20,110
養老保險 — 法定養老保險(附註28)	23,015	17,986
退休後養老金補貼(附註28)	5,419	(334)
退休後醫療福利(附註28)	(7,708)	4,559
其他福利及補貼	53,694	43,996
	<u>369,342</u>	<u>303,014</u>

於二零零四年十二月三十一日，本集團及本公司各有3,471名及1,757名職員(二零零三年：3,528名及1,720名)。

9 董事、高層管理人員及監事之酬金

	二零零四年	二零零三年
董事之其他酬金：		
袍金	300	300
基本薪金及津貼	319	276
花紅	253	300
退休福利	28	24
	<u>900</u>	<u>900</u>
本公司董事長的酬金是從母公司領取的，亦包括在董事之其他酬金中。		
監事之其他酬金		
基本薪金及津貼	85	94
花紅	151	48
退休福利	14	12
	<u>250</u>	<u>154</u>

上述披露的董事酬金包括支付給獨立非執行董事的酬金人民幣300,000元(二零零三年：人民幣300,000元)。

截至二零零四年及二零零三年十二月三十一日止年度支付予各董事、監事及五位最高薪酬雇員之年酬金介於人民幣0元至人民幣1,000,000元之間。

當年沒有董事放棄或同意放棄任何報酬。

五位最高薪人士包括兩位董事、一位監事及兩位高層管理人員(二零零三年：兩位董事及一位監事及兩位高層管理人員)。董事及監事的酬金詳情已列示於上述附註。兩位最高薪高層管理人員之酬金詳情如下：

	二零零四年	二零零三年
基本薪金及津貼	175	193
花紅	297	98
退休福利	28	23
	<u>500</u>	<u>314</u>

在截至二零零四年十二月三十一日止年度，本集團並無向五位最高薪酬人士(包括董事、監事及高層管理人員)支付任何用作吸引其加入本公司或作為離職補償之酬金。

合併財務報表附註 (續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

10 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賬目所示之應課稅收入繳納稅率為30%之企業所得稅及3%之地方所得稅，合計為33% (二零零三年：33%)。

根據北京市國家稅務局及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於二零零四年至二零零七年減半繳納企業所得稅(即12%)，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(即1.5%)。

根據北京市國家稅務局及北京市地方稅務局簽發的批准文件，本集團的另一共同控制實體二零零四年減按24%繳納企業所得稅，二零零三年至二零零七年減半繳納地方所得稅(即1.5%)。

	二零零四年	二零零三年 (重新表述)
當期稅款	368,422	212,879
遞延稅款(附註26)	(3,035)	9,505
	<u>365,387</u>	<u>222,384</u>

10 稅項(續)

企業所得稅(續)

本集團損益表列示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：

	二零零四年	二零零三年 (重新表述)
稅前利潤	1,126,079	628,061
按法定企業所得稅率33%計算的稅額(二零零三年：33%)	371,606	207,260
稅收減免期的影響	(9,415)	(5,197)
未確認遞延稅款資產的子公司當前年度損失	366	7,339
使用以前年度未確認的累計稅務虧損	—	(901)
投資收益/(損失)不需繳納所得稅	(212)	449
不可稅前抵扣的費用	3,042	13,434
所得稅費用	365,387	222,384

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、餐廳收入、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。

11 股東應佔利潤

計入本公司賬目的股東應佔利潤為人民幣749,354,000元(二零零三：人民幣400,117,000元)。

合併財務報表附註(續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

12 每股盈利

每股盈利是根據本年股東應佔利潤除以已發行在外的普通股加權平均數計算而來的。

	二零零四年	二零零三年
淨利潤(人民幣千元)	749,354	400,117
已發行在外的普通股加權平均數(千股)	3,846,150	3,846,150
基本每股盈利(每股人民幣元)	<u>0.19</u>	<u>0.10</u>

由於截至二零零四年及二零零三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，攤薄每股盈利與基本每股盈利相同。

13 股利

	二零零四年	二零零三年
年內派發的股利		
中期股利(人民幣千元)	<u>96,115</u>	<u>49,654</u>
中期每股股利(人民幣元)	<u>0.02499</u>	<u>0.01291</u>
年後建議派發的股利		
年末股利(人民幣千元)	<u>249,615</u>	<u>154,115</u>
年末每股股利(人民幣元)	<u>0.06490</u>	<u>0.04007</u>

二零零五年三月二十二日召開的董事會上，董事建議派發二零零四年度年末股利，每股人民幣0.06490元，共計人民幣249,615,000元。這項建議派發的股利沒有反映在二零零四年的財務報表中，而是作為截至二零零五年十二月三十一日止年度的保留盈利的利潤分配入賬。

14 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	廠房、機器 設備、家具、 裝置及其他設備	運輸設備	在建工程	二零零四年 合計	二零零三年 合計
原值							
以前年度列示的年初餘額	6,080,480	1,014,723	1,683,831	277,935	155,505	9,212,474	8,778,519
建築物及跑道會計政策變更	(54,380)	58,980	—	—	—	4,600	4,600
年初餘額重新表述	6,026,100	1,073,703	1,683,831	277,935	155,505	9,217,074	8,783,119
增加	6,119	—	22,900	18,417	710,419	757,855	486,252
轉入	434,632	—	312,592	11,861	(759,085)	—	—
處置	(143,770)	—	(35,619)	(3,697)	—	(183,086)	(52,297)
重分類	56,780	(83,780)	26,390	610	—	—	—
年末餘額	6,379,861	989,923	2,010,094	305,126	106,839	9,791,843	9,217,074
累計折舊							
以前年度列示的年初餘額	778,555	465,365	798,378	213,898	—	2,256,196	1,836,124
建築物及跑道會計政策變更	115,321	91,695	—	—	—	207,016	214,519
年初餘額重新表述	893,876	557,060	798,378	213,898	—	2,463,212	2,050,643
本年度折舊	204,821	35,113	193,247	25,758	—	458,939	446,365
處置	(143,316)	—	(13,471)	(3,330)	—	(160,117)	(33,796)
重分類	8,044	(10,836)	2,713	79	—	—	—
年末餘額	963,425	581,337	980,867	236,405	—	2,762,034	2,463,212
淨值							
年末餘額	5,416,436	408,586	1,029,227	68,721	106,839	7,029,809	6,753,862
以前年度列示的年初餘額	5,301,925	549,358	885,453	64,037	155,505	6,956,278	6,942,395
建築物及跑道會計政策變更	(169,701)	(32,715)	—	—	—	(202,416)	(209,919)
年初餘額重新表述	5,132,224	516,643	885,453	64,037	155,505	6,753,862	6,732,476

合併財務報表附註 (續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

14 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		廠房、機器 設備、家具、 裝置及其他設備		在建工程	二零零四年 合計	二零零三年 合計
	跑道		運輸設備				
原值							
以前年度列示的年初餘額	5,989,852	1,014,723	1,628,256	177,813	154,514	8,965,158	8,547,760
建築物及跑道會計政策變更	(54,380)	58,980	—	—	—	4,600	4,600
年初餘額重新表述	5,935,472	1,073,703	1,628,256	177,813	154,514	8,969,758	8,552,360
增加	338	—	15,279	5,196	696,389	717,202	467,444
轉入	434,435	—	311,389	5,462	(751,286)	—	—
處置	(143,735)	—	(28,365)	(2,214)	—	(174,314)	(50,046)
重分類	56,780	(83,780)	26,390	610	—	—	—
年末餘額	6,283,290	989,923	1,952,949	186,867	99,617	9,512,646	8,969,758
累計折舊							
以前年度列示的年初餘額	742,996	465,365	767,467	135,260	—	2,111,088	1,709,694
建築物及跑道會計政策變更	115,321	91,695	—	—	—	207,016	214,519
年初餘額重新表述	858,317	557,060	767,467	135,260	—	2,318,104	1,924,213
本年度折舊	197,621	35,113	186,743	18,986	—	438,463	425,964
處置	(143,290)	—	(10,897)	(1,921)	—	(156,108)	(32,073)
重分類	8,044	(10,836)	2,713	79	—	—	—
年末餘額	920,692	581,337	946,026	152,404	—	2,600,459	2,318,104
淨值							
年末餘額	5,362,598	408,586	1,006,923	34,463	99,617	6,912,187	6,651,654
以前年度列示的年初餘額	5,246,856	549,358	860,789	42,553	154,514	6,854,070	6,838,066
建築物及跑道會計政策變更	(169,701)	(32,715)	—	—	—	(202,416)	(209,919)
年初餘額重新表述	5,077,155	516,643	860,789	42,553	154,514	6,651,654	6,628,147

14 房屋及建築物、廠房及設備(續)

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：

	二零零四年	二零零三年 (重新表述)
成本	129,417	73,491
累計折舊	(19,443)	(10,089)
賬面淨值	109,974	63,402

於一九九九年十一月三十日，西門(遠東)有限公司(「評估師」)(香港一間具有資格的獨立職業評估師)以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。

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2004年以前的本集團及本公司之財務報表。

本集團於截至二零零四年十二月三十一日止年度對建築物及跑道進行了會計政策變更。於以前年度，本集團對建築物及跑道以評估值減去累計折舊及減值準備入賬。該評估值以外部獨立評估師的評估為基礎，且至少每五年執行一次，或由董事會認為必要時提前執行。自二零零四年一月一日起，為了符合國際會計準則第16號的基準規定，本集團將建築物及跑道按其成本減去累計折舊和減值準備入賬，並對此項會計政策變更作出追溯調整。

該追溯調整導致本集團和本公司二零零四年和二零零三年一月一日房屋及建築物、廠房及設備的賬面淨值分別減少人民幣202,416,000元和人民幣209,919,000元；本集團和本公司二零零四年一月一日和二零零三年一月一日的評估增值減少人民幣229,862,000元；本集團和本公司二零零四年和二零零三年一月一日的保留盈利分別減少人民幣38,093,000元和人民幣30,982,000元；以及本集團和本公司二零零四年和二零零三年十二月三十一日止年度的淨利潤分別增加人民幣7,111,000元。

截至二零零四年十二月三十一日止年度，本公司及其子公司記入在建工程的資本化利息費用約為人民幣13,232,000元(二零零三年：5,682,000元)，截至二零零四年十二月三十一日止年度，用於決定借款費用資本化金額的資本化率為年均利率4.536%(二零零三年：5.21%)。

合併財務報表附註(續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

15 土地使用權

於二零零四年十二月三十一日，土地使用權列示如下：

	本集團		本公司	
	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年
成本	278,933	278,933	261,015	261,015
累計攤銷	(32,897)	(26,654)	(27,189)	(21,969)
淨值	246,036	252,279	233,826	239,046

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6,153,000元(二零零三年：人民幣6,153,000元)。

16 商譽

商譽因本公司收購一家子公司，飲服公司額外的25%股權而產生。

	本集團及本公司	
	二零零四年	二零零三年
成本		
年初及年末餘額	769	769
累計攤銷		
年初餘額	236	130
本年攤銷	106	106
年末餘額	342	236
賬面淨值		
年末餘額	427	533

合併財務報表附註(續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

17 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					
	能源設施使用權		軟件及軟件使用權		合計	
	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年
成本						
年初餘額	1,322	1,322	14,999	14,999	16,321	16,321
本年增加	—	—	2,260	—	2,260	—
年末餘額	1,322	1,322	17,259	14,999	18,581	16,321
累計攤銷						
年初餘額	471	380	9,691	5,006	10,162	5,386
本年攤銷	91	91	3,204	4,685	3,295	4,776
年末餘額	562	471	12,895	9,691	13,457	10,162
賬面淨值						
年末餘額	760	851	4,364	5,308	5,124	6,159

合併財務報表附註 (續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

17 無形資產 (續)

	本公司	
	軟件及軟件使用權	
	二零零四年	二零零三年
成本		
年初餘額	11,711	11,711
本年增加	2,236	—
年末餘額	13,947	11,711
累計攤銷		
年初餘額	7,265	2,802
本年攤銷	2,982	4,463
年末餘額	10,247	7,265
賬面淨值		
年末餘額	3,700	4,446

18 對子公司的投資

	本公司	
	二零零四年	二零零三年
年初餘額	41,569	36,857
(本年處置)/本年增加	(2,402)	1,600
*利潤所佔份額	12,979	10,312
收到的股利	(6,000)	(7,200)
年末餘額	46,146	41,569

* 利潤所佔份額已扣除稅項和子公司的少數股東權益

於二零零四年十二月三十一日及二零零三年十二月三十一日，對未上市子公司投資以成本列示分別為人民幣39,968,000元及人民幣49,568,000元。

19 對共同控制實體的投資

	本公司	
	二零零四年	二零零三年
年初餘額	189,526	200,261
*利潤所佔份額	32,810	9,780
收到的股利	(11,191)	(20,515)
年末餘額	211,145	189,526

* 利潤所佔份額已扣除稅項和共同控制實體的少數股東權益

於二零零四年十二月三十一日及二零零三年十二月三十一日，對未上市共同控制實體投資以成本列示分別為人民幣163,788,000元及人民幣163,788,000元。

20 對聯營企業的投資

	本集團及本公司	
	二零零四年	二零零三年
年初餘額	30,733	4,798
本年增加額	—	27,294
淨虧損所佔份額	(692)	(1,359)
年末餘額	30,041	30,733

於二零零四年十二月三十一日及二零零三年十二月三十一日，對未上市聯營企業投資以成本列示分別為人民幣32,108,000元及人民幣32,108,000元。

合併財務報表附註(續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

20 對聯營企業的投資(續)

主要聯營企業(均非上市)包括：

	註冊地	持股比例
寰宇空港物流有限公司	中國北京	33%
北京天地迅捷空港信息技術有限公司	中國北京	20%
北京空港出口拼裝區服務有限公司	中國北京	35%

二零零四年十二月三十一日止年度內，本集團及本公司對聯營企業的持股比例沒有變化。

21 存貨

	本集團		本公司	
	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年
庫存商品	76,936	62,804	76,936	62,804
原材料	36,438	16,599	—	—
備品備件及低值易耗品	11,024	14,204	11,024	14,204
	124,398	93,607	87,960	77,008
減：存貨減值準備	(5,699)	(4,640)	(2,295)	(4,640)
	118,699	88,967	85,665	72,368

於二零零四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2,600,000元(二零零三年：人民幣3,920,000元)。

截至二零零四年十二月三十一日止年度本集團核銷了約人民幣6,265,000元(二零零三年：人民幣1,674,000元)的存貨並且沖回了相應的存貨減值準備人民幣2,345,000元(二零零三年：人民幣502,000元)。

22 應收及預付款

	本集團		本公司	
	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年
應收賬款	792,439	511,950	726,644	460,960
減：壞賬準備	(11,604)	(5,913)	(11,604)	(5,913)
應收賬款淨值	780,835	506,037	715,040	455,047
應收票據	50,000	—	50,000	—
應收工程材料退款	2,399	3,654	2,399	3,654
預付賬款	8,952	5,223	6,455	3,375
應收關聯方款(附註37)	18,244	14,798	25,647	21,501
應收利息	3,010	123	3,010	123
其他	38,049	33,331	20,193	27,561
	<u>901,489</u>	<u>563,166</u>	<u>822,744</u>	<u>511,261</u>

於二零零四年十二月三十一日，應收賬款的賬齡分析如下：

	本集團		本公司	
	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年
一年以內	722,567	455,882	657,083	405,640
一至二年	69,720	54,937	69,475	54,189
二至三年	152	—	86	—
三年以上	—	1,131	—	1,131
	<u>792,439</u>	<u>511,950</u>	<u>726,644</u>	<u>460,960</u>

給予每一位商業客戶的信用期間是個別確定的，一般為3至6個月。

合併財務報表附註 (續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

23 現金及現金等價物

	本集團		本公司	
	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年
現金及即期銀行存款	936,088	970,816	887,162	910,445
短期銀行存款	338,460	129,119	318,060	93,719
	1,274,548	1,099,935	1,205,222	1,004,164

短期銀行存款的有效年利率為1.62%至1.71% (二零零三年：1.41%至1.80%)，這些存款的期限為1個月至3個月。

24 應付帳款及其他應付款

	本集團		本公司	
	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年
應付工程項目款	214,057	22,729	213,576	22,729
代表華北空中交通管理局收取之款項	209,275	188,731	209,275	188,731
薪酬及應付福利	105,030	71,391	85,897	55,820
應付賬款	96,388	72,704	75,089	59,600
應付股利	62,475	—	62,475	—
應付職工住房補貼	47,922	77,780	29,460	53,488
應付調節費用	42,631	42,631	42,631	42,631
應付關聯方款(附註37)	29,871	63,552	48,703	74,279
應付租賃保證金	28,603	13,360	28,603	13,360
廣告客戶預付款項	14,101	15,064	14,101	15,064
應付諮詢費	9,850	8,818	8,742	8,773
應付工程質量保證金	6,737	4,925	6,009	4,402
應付維修費	1,279	1,994	1,279	1,994
應付綠化費	1,053	1,053	1,053	1,053
應付機場費和旅遊發展基金	—	38,397	—	38,397
其他	80,692	76,100	69,392	62,309
	949,964	699,229	896,285	642,630

24 應付帳款及其他應付款(續)

於二零零四年和二零零三年十二月三十一日，所有應付賬款的賬齡均在一年以內。

截至二零零四年九月一日，根據中國財政部及民航總局頒佈之規定，除在若干豁免情況外，本公司需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。根據二零零四年七月二十二日中華人民共和國財政部(「財政部」)與中國民用航空總局(「民航總局」)聯合發出的《關於改革民航機場管理建設費徵收管理方式等有關問題的通知》(「通知」)，自二零零四年九月一日起，改變機場費的徵收方式，由原在機場繳納改為在購買機票時一併繳納。

應付職工住房補貼包括根據中國有關住房改革法規從母公司收到的並將代母公司支付給本公司職工的一次性住房補貼。此金額屬於一九九九年為準備發售本公司之股份所進行的集團重組之前母公司應承擔的部分。

合併財務報表附註(續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中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)

於二零零四年十二月三十一日，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750,000,000元(二零零三年：無)。這些短期銀行借款的年利率為4.536%。於二零零四年十二月三十一日，所有短期銀行借款均無抵押。

長期銀行借款(無抵押)

於二零零四年十二月三十一日，本集團及本公司沒有借入長期銀行借款。

本集團和本公司的銀行借款應按下述時間償還：

	本集團		本公司	
	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年
一年內到期	—	230,000	—	230,000
一年至兩年到期	—	230,000	—	230,000
兩年至五年到期	—	548,000	—	548,000
五年以後到期	—	35,239	—	35,239
	—	1,043,239	—	1,043,239
減：列入流動負債之即期部分	—	(230,000)	—	(230,000)
	—	813,239	—	813,239

於二零零三年十二月三十一日，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4.57 億元。

26 遞延所得稅

遞延稅項採用負債法計算以基本稅率33%(二零零三年：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	
	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年
以前年度列示的年初餘額	28,916	38,029	17,654	27,004
建築物及跑道會計政策變更的影響	10,647	11,039	10,647	11,039
年初餘額重新表述	39,563	49,068	28,301	38,043
對淨利潤的影響(附註10)	3,035	(9,505)	3,502	(9,742)
處置一子公司	(4,490)	—	—	—
年末餘額	38,108	39,563	31,803	28,301

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		其他臨時 性差異	二零零四年 合計	設定受益		其他臨時 性差異	二零零三年 合計
	養老及退休 福利負債 (1)	二零零三年 合計			養老及退休 福利負債 (1)	二零零三年 合計		
年初餘額	40,541	1,551	42,092	49,068	29,280	1,550	30,830	38,043
對淨利潤的影響	(1,208)	7,956	6,748	(6,976)	(742)	7,957	7,215	(7,213)
處置一家子公司	(4,490)	—	(4,490)	—	—	—	—	—
年末餘額	34,843	9,507	44,350	42,092	28,538	9,507	38,045	30,830

合併財務報表附註 (續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

26 遞延所得稅 (續)

遞延稅項負債	本集團				本公司			
	評估增值	其他臨時性差異	二零零四年合計	二零零三年合計	評估增值	其他臨時性差異	二零零四年合計	二零零三年合計
	(3)	(2)			(3)	(2)		
以前年度列示的年初餘額	10,647	2,529	13,176	11,039	10,647	2,529	13,176	11,039
建築物及跑道會計政策變更的影響	(10,647)	—	(10,647)	(11,039)	(10,647)	—	(10,647)	(11,039)
年初餘額重新表述	—	2,529	2,529	—	—	2,529	2,529	—
對淨利潤的影響	—	3,713	3,713	2,529	—	3,713	3,713	2,529
年末餘額	—	6,242	6,242	2,529	—	6,242	6,242	2,529

- (1) 本集團和本公司為其退休員工提供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，但已在員工服務期內進行確認。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) 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。本公司於二零零四年進行了一項會計政策變更，採用歷史成本法核算建築物和跑道，而不再採用評估法 (見附註 14)，因此而沖銷了相關遞延稅項負債。

當估計以前年度結轉的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。

26 遞延所得稅(續)

當可以合法地將遞延稅項資產和遞延稅項負債相抵消，且遞延稅項與同一財政機關相關時，遞延稅項資產和遞延稅項負債相互抵銷。本集團及本公司列示於資產負債表中適當抵消後的遞延稅項如下：

	本集團		本公司	
	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年
遞延稅項資產	<u>38,108</u>	<u>39,563</u>	<u>31,803</u>	<u>28,301</u>

資產負債表上列示的金額包括：

	本集團		本公司	
	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年
12個月後轉回的遞延稅項資產	<u>37,644</u>	<u>41,887</u>	<u>31,791</u>	<u>30,704</u>
12個月後轉回的遞延稅項負債	<u>6,242</u>	<u>2,529</u>	<u>6,242</u>	<u>2,529</u>

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	
	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年
企業所得稅	165,802	74,320	159,268	72,649
營業稅	43,155	33,849	38,984	31,704
房產稅	1,633	8,945	1,633	8,945
城市維護建設稅	94	1,229	—	1,202
增值稅	849	1,602	1,058	1,612
	<u>211,533</u>	<u>119,945</u>	<u>200,943</u>	<u>116,112</u>

合併財務報表附註(續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中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。本集團須於二零零四年及二零零三年分別按員工薪金之20%及19%向由政府贊助之養老保險計劃供款。

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4,592,000元(二零零三年：人民幣5,830,000元)及人民幣469,000元(二零零三年：人民幣469,000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。根據評估的結果及國際財務報告準則第19號的規定，本集團估計，於二零零四年十二月三十一日，本集團及本公司與未來相關的負債分別為人民幣105,586,000元和86,478,000元(二零零三年：分別為人民幣122,852,000元和人民幣88,726,000元)。

除以上所述外，本集團並未提供任何其他退休福利。

損益表中確認的金額列示如下：

	本集團		本公司	
	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年
法定養老保險(附註8)	23,015	17,986	14,463	8,172
退休補貼(附註8)	5,419	(334)	4,678	(718)
醫療福利(附註8)	(7,708)	4,559	(5,971)	3,986
	<u>20,726</u>	<u>22,211</u>	<u>13,170</u>	<u>11,440</u>

28 養老保險及其他退休後福利(續)

退休福利負債的明細如下：

	本集團		本公司	
	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年
法定養老保險	4,592	5,830	4,592	5,476
補充養老保險	469	469	469	469
退休補貼	91,815	98,944	74,683	70,898
醫療福利	13,771	23,908	11,795	17,828
	110,647	129,151	91,539	94,671
減：列入流動負債之即期部分	(6,431)	(6,919)	(6,016)	(6,327)
	104,216	122,232	85,523	88,344

退休後福利 — 退休補貼

記錄於損益表中的金額如下：

	本集團		本公司	
	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年
當年服務成本	5,754	4,452	4,628	3,391
利息費用	5,332	3,993	4,201	2,878
福利縮減收益	—	(1,492)	—	(1,492)
當年確認的精算淨收益	(5,667)	(7,287)	(4,151)	(5,495)
合計，包括在員工費用中(附註8)	5,419	(334)	4,678	(718)

合併財務報表附註(續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中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(續)

該負債在資產負債表上的變動情況如下：

	本集團		本公司	
	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年
年初餘額	98,944	99,808	70,898	71,943
負債處置	(11,253)	—	—	—
費用/(收益)總計—如上所示	5,419	(334)	4,678	(718)
支付的福利費用	(1,295)	(530)	(893)	(327)
年末餘額	91,815	98,944	74,683	70,898

精算中所使用的基本假設：

	二零零四年	二零零三年
折現率	5%	4%
養老金給付通脹率	3.5%	1.5%

退休後福利 — 醫療福利

除了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% (二零零三年：5%) 長期增長，包括每年 4% (二零零三年：4%) 的年齡增長。

記錄於損益表中的金額如下：

	本集團		本公司	
	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年
當年服務成本	699	1,066	599	839
利息費用	883	778	741	556
當年確認的精算淨(收益)損失	(9,290)	2,715	(7,311)	2,591
合計，包括在員工費用中(附註8)	(7,708)	4,559	(5,971)	3,986

28 養老保險及其他退休後福利(續)

退休後福利 — 醫療福利(續)

該負債在資產負債表上的變動情況如下：

	本集團		本公司	
	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年
年初餘額	23,908	19,439	17,828	13,897
處置產生的負債	(2,354)	—	—	—
(收入)費用總計 — 如上所示	(7,708)	4,559	(5,971)	3,986
支付的福利費用	(75)	(90)	(62)	(55)
年末餘額	<u>13,771</u>	<u>23,908</u>	<u>11,795</u>	<u>17,828</u>

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，員工亦須按其工資基準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。截至二零零四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13,095,000元(二零零三年約為人民幣11,214,000元)。

此外，截至二零零四年十二月三十一日止年度，本集團向員工支付了住房補貼人民幣20,278,000元(二零零三年：人民幣20,110,000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母公司及其相關企業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母公司及其相關企業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。

於二零零四年及二零零三年十二月三十一日，本公司無任何職工宿舍，同時本公司並未向員工出售任何職工宿舍。

合併財務報表附註 (續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

30 金融資產和金融負債

現金及現金等價物，原期滿日超過三個月的定期存款，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代表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。

本集團和本公司二零零三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。

公允價值的評價在某一特定時點基於相關的市場信息及時進行。此估計在性質上存在主觀性，包含不確定性及重要的判斷，因此公允價值不能精確的確定。評估方法和假設的變化亦會對估價產生重大影響。

31 或有事項

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

該問題之後果及可能對本公司造成之財務影響(如有)將取決有關各方對該等投訴之最終解決辦法。本公司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待安裝的設備有關。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：

	二零零四年	二零零三年
已授權並已簽約	119,703	192,782
已授權但未簽約	718,837	254,770
合計	838,540	447,552

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消的經營租賃在以下各期間有如下之最低租金支出承諾：

	土地使用權 二零零四年	二零零三年
一年以內	7,475	7,475
一年至五年	28,579	29,900
五年以上	246,139	252,292
	282,193	289,667

合併財務報表附註(續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

32 承諾(續)

經營租賃承諾-本集團及本公司為出租人

不可撤消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	
	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年
一年以內	187,329	72,523	164,900	59,382
一年至五年	88,544	21,062	37,070	—
五年以上	5,869	7,138	—	—
	<u>281,742</u>	<u>100,723</u>	<u>201,970</u>	<u>59,382</u>

33 股本

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

全部經批准發行的普通股份為3,846,150,000股(二零零三年：3,846,150,000股)，每股面值人民幣1元(二零零三年：人民幣1元)。所有發行之股份均已認繳。

34 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。

對於截至二零零四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%（二零零三年各為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69,147,000元，人民幣69,146,000元和人民幣138,293,000元（二零零三年分別為人民幣37,051,000元，人民幣37,050,000元和人民幣74,101,000元）。

對於截至二零零四年十二月三十一日止年度建議提取的人民幣138,293,000元（稅後淨利潤的20%）任意盈餘公積金，將在截至二零零五年十二月三十一日止年度財務報表中記錄。

於二零零四年三月三十一日召開的董事會建議提取的二零零三年度的任意盈餘公積金人民幣74,101,000元（二零零二年：人民幣99,018,000元）已記錄於本集團截至二零零四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。於二零零四年十二月三十一日，可供分配之淨利潤約為人民幣582,337,000元（二零零三年：人民幣282,509,000元）。

35 少數股東權益

	二零零四年	二零零三年
年初餘額	19,911	18,751
收購	8,371	400
子公司淨利潤所佔份額	11,338	5,560
支付的股利	(4,000)	(4,800)
處置	(600)	—
年末餘額	35,020	19,911

合併財務報表附註 (續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

36 合併現金流量表附註

(a) 將淨利潤調整為經營活動產生的現金

	二零零四年	二零零三年 (重新表述)
淨利潤	749,354	400,117
調整項目：		
少數股東權益	11,338	5,560
稅項	365,387	222,384
折舊	458,939	446,365
商譽攤銷	106	106
土地使用權攤銷	6,243	6,243
無形資產攤銷	3,295	4,776
減值損失	6,750	1,200
房屋及建築物、廠房及設備處置損失	7,538	6,481
應佔聯營公司損失	692	1,359
利息收入	(17,547)	(12,519)
利息支出	37,470	66,152
匯兌損失淨額	495	2,623
營運資金變動(不包括收購和處置子公司的影響)：		
存貨	(30,791)	2,331
應收賬款和其他應收款	(344,014)	(63,590)
應付款	13,069	163,444
設定受益養老及退休福利負債	(18,504)	1,170
經營活動產生的現金	<u>1,249,820</u>	<u>1,254,202</u>

(b) 合併現金流量表中，出售房屋及建築物、廠房及設備收到的現金為：

	二零零四年	二零零三年
賬面淨值	22,964	18,501
房屋及建築物、廠房及設備的處置損失	<u>(7,538)</u>	<u>(6,481)</u>
出售房屋及建築物、廠房及設備收到的現金	<u>15,426</u>	<u>12,020</u>

37 有關聯人士交易

本公司由母公司控制65%的股份。其餘的35%股份由公眾持有。本公司董事認為，母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關聯方進行之重大交易概要：

	二零零四年	二零零三年
與母公司之交易：		
收入：		
向母公司之一家子公司出租物業	9,647	11,639
向母公司及其單位、子公司及聯營公司提供保安服務	94	144
向母公司提供污水處理服務	—	683
費用：		
由母公司提供水電動力	(166,465)	(142,086)
向母公司租賃土地使用權	(6,153)	(6,153)
由母公司之一家子公司提供保潔服務及行李手推車管理服務	(5,573)	—
向母公司租賃辦公場地	—	(3,300)
由母公司提供幼教服務	—	(1,882)
向母公司租賃培訓中心樓	—	(981)

作為擴建計劃的一部分，本公司與母公司之全資子公司，中國民航機場建設總公司(「建設總公司」)，已於二零零五年一月十八日就翻修北京機場的飛行區達成協議(「項目協議」)。協議期限從二零零五年一月十八日到二零零七年十二月三十一日。

合併財務報表附註(續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

37 有關聯人士交易(續)

根據項目協議，本公司需向建設總公司支付的服務費如下：

- (a) 基本費。基本費按每一單項工程經批准的項目管理費用的80%計，經批准的項目管理費用按單項工程概算的1.6%至2.4%提取。
- (b) 獎勵費用。若每一單項工程已按項目協議約定的工期完成及按項目協議約定的質量標準移交，且實際建設費用少於概算建設費用，本公司將在每一單項工程完工後支付獎勵費用。

預計於截至二零零七年十二月三十一日止三個財政年度裏，每年本公司支付給建設總公司的年度總計費用(包括基本費及獎勵費用)最大值分別為人民幣23,870,000元，人民幣21,750,000元和人民幣10,420,000元。

截至二零零四年十二月三十一日止年度，本公司代母公司收取了約人民幣69,941,000元(二零零三年：人民幣59,884,000元)因母公司提供緊急醫療服務而分給母公司的飛機起降費。

	二零零四年	二零零三年
與北京空港配餐有限公司(「配餐公司」)及北京空港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(「新加坡終站服務」)之母公司新加坡航空公司(「新加坡航空」)的交易：		
向新加坡航空提供著陸設施、基本地面服務、旅客及行李安檢和其他相關服務	13,575	10,451

37 有關聯人士交易(續)

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)：

	二零零四年	二零零三年
分成自地服公司之地面服務收入	14,894	10,683
就租賃櫃位、物業及辦公場地從地服公司取得之收入	19,496	19,597

以下乃本公司之共同控制實體與本集團之有關聯方進行之交易。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。

	二零零四年	二零零三年
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	16,422	12,850
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	(518)	(155)
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	9,835	6,949
新加坡航空就使用Kriscom系統而收取之費用	(83)	(83)
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	(22)	(51)

上述有關聯方交易按照控制上述交易的協議或雙方協商的條款進行。

合併財務報表附註 (續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

37 有關聯人士交易 (續)

年末有關聯方餘額

於二零零四年十二月三十一日，與關聯方之餘額如下：

	本集團		本公司	
	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年
應收有關聯方款：				
新加坡航空	10,279	6,448	—	—
新加坡終站服務	839	1,302	—	—
配餐公司之合資外方	320	320	—	—
地服公司之合資外方	6,806	6,728	—	—
地服公司	—	—	21,690	18,692
飲服公司	—	—	3,957	2,809
合計	18,244	14,798	25,647	21,501

	本集團		本公司	
	二零零四年	二零零三年	二零零四年	二零零三年
應付有關聯方款：				
配餐公司	—	—	800	800
北京博維航空設施管理有限公司，子公司	—	—	19,396	7,601
華夏公司	—	—	—	2,890
母公司	29,871	63,552	28,507	62,988
合計	29,871	63,552	48,703	74,279

38 對子公司的投資

於二零零四年十二月三十一日，本公司擁有對下列在中國經營的子公司的股權投資：

公司名稱	成立地點、 日期及企業類型	持有股權百分比		已發行及實收資本	主營業務
		直接持有	間接持有		
北京機場飲食服務有限公司	中國北京 1986年12月31日 中外合資企業	75%	—	人民幣2,700萬元	經營餐廳及商店
北京博維航空設施管理有限公司	中國北京 1999年8月26日 中外合資企業	60%	—	美元420萬元	提供空港設備的 維修、保養服務
中航機場設備有限公司	中國北京 1996年6月17日 有限責任公司	—	51%	人民幣1,000萬元	生產機場設備 及物資

合併財務報表附註 (續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

39 對共同控制實體的投資

於二零零四年十二月三十一日，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：

公司名稱	成立地點、日期及 企業類型	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 中外合資企業	60%	美元990萬元	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 中外合資企業	60%	美元2,400萬元	航空配餐服務

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。

39 對共同控制實體的投資(續)

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。

	二零零四年	二零零三年
收入	256,955	183,356
稅前利潤	43,956	13,017
所得稅	(11,249)	(3,237)
少數股東權益	103	—
稅後利潤	32,810	9,780
房屋及建築物、廠房及設備	101,298	83,079
土地使用權	4,607	5,161
流動資產	152,363	137,560
	258,268	225,800
流動負債	(43,974)	(36,239)
少數股東權益	(3,149)	—
淨資產	211,145	189,561

共同控制實體中沒有與本集團利益相關的或有負債。

於二零零四年十二月三十一日，這兩家共同控制實體有1,130名(二零零三年：1,076名)職員。

合併財務報表附註 (續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

40 資產負債表日後重大事項

於二零零四年十二月十三日，董事會批准出售本公司原用於從事零售和廣告業務的相關資產及負債。二零零五年一月一日，本公司與由母公司持有25%股份的另一方就此項出售簽訂協議。零售業務截至二零零四年及二零零三年十二月三十一日止年度之財務概要列示如下：

零售	截至十二月三十一日止年度	
	二零零四年	二零零三年
收入	514,103	305,205
成本	(406,698)	(266,584)
營業利潤	107,405	38,621
財務費用，淨額	(3,306)	(1,104)
稅前利潤	104,099	37,517
稅項	(34,151)	(19,712)
稅後利潤	69,948	17,805
經營活動產生的現金流量	36,215	(37,316)
投資活動產生的現金流量	—	—
融資活動產生的現金流量	—	—
現金流量合計	36,215	(37,316)
	二零零四年 十二月三十一日	二零零三年 十二月三十一日
非流動資產	1,621	3,519
流動資產	189,210	140,748
資產合計	190,831	144,267
負債合計	(116,867)	(112,356)
淨資產	73,964	31,911
處置收益列示如下：		
處置取得的現金	76,006	
處置的淨資產	(73,964)	
處置收益	2,042	

合併財務報表附註(續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

40 資產負債表日後重大事項(續)

廣告業務截至二零零四年及二零零三年十二月三十一日止年度之財務概要列示如下：

廣告	截至十二月三十一日止年度	
	二零零四年	二零零三年
收入	110,469	89,598
成本	(12,117)	(14,149)
營業利潤	98,352	75,449
財務收入，淨額	285	321
稅前利潤	98,637	75,770
稅項	(32,082)	(25,306)
稅後利潤	66,555	50,464
經營活動產生的現金流量	31,939	(31,250)
投資活動產生的現金流量	(677)	—
融資活動產生的現金流量	—	—
現金流量合計	31,262	(31,250)

	二零零四年 十二月三十一日	二零零三年 十二月三十一日
非流動資產	760	616
流動資產	49,749	28,872
資產合計	50,509	29,488
負債合計	(31,595)	(27,129)
淨資產	18,914	2,359

處置收益列示如下：

處置取得的現金	19,563
處置的淨資產	(18,914)
處置收益	649

合併財務報表附註(續)

截至二零零四年十二月三十一日止年度

(除另有說明外，附註中所有金額均以人民幣千元為單位)

40 資產負債表日後重大事項(續)

於二零零四年十二月十三日，董事會批准出售其子公司飲服公司。飲服公司截至二零零四年及二零零三年十二月三十一日止年度之財務概要列示如下：

	截至十二月三十一日止年度	
	二零零四年	二零零三年
收入	111,708	75,513
成本	(112,940)	(73,134)
營業(虧損)利潤	(1,232)	2,379
財務收入，淨額	122	352
稅前(虧損)利潤	(1,110)	2,731
稅項	—	—
淨(虧損)利潤	(1,110)	2,731
經營活動產生的現金流量	(3,957)	10,907
投資活動產生的現金流量	(5,742)	(1,738)
融資活動產生的現金流量	—	—
現金流量合計	(9,699)	9,169

	二零零四年 十二月三十一日	二零零三年 十二月三十一日
非流動資產	7,612	5,476
流動資產	31,838	35,758
資產合計	39,450	41,234
負債合計	(13,354)	(14,028)
淨資產	26,096	27,206

41 財務報表的批准

本財務報表已經二零零五年三月二十二日召開的董事會的批准。