

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 1. 一般資料

廣東南粵物流股份有限公司(「本公司」)於1999年12月28日在中華人民共和國(「中國內地」)註冊成立為有限責任公司，註冊辦事處位於中國內地廣州市機場路1731-1735號8樓。

本公司股份自2005年10月26日起在香港聯合交易所有限公司主板上市。

本公司及其附屬公司(合稱「本集團」)主要從事以下業務：(1)材料物流服務：買賣建築工程材料及提供有關物流安排服務；(2)高速公路服務區：開發及經營高速公路服務區、提供高速公路服務區支援及相關服務及分包若干高速公路服務區服務予第三方；(3)智能交通服務：建設收費道路配套系統及提供相關工程服務；(4)太平立交：分佔連接本集團的太平立交收費站的通行費收入；(5)跨境交通服務：香港與中國內地廣東省之間的客運及貨運服務。本集團的其他業務主要包括提供廣告及其他服務。

除另有說明外，綜合財務報表以人民幣千元呈列。綜合財務報表已獲董事會在2006年4月21日批准刊發。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 2. 主要會計政策概要

編撰綜合財務報表採用的主要會計政策載於下文，並已於呈列的所有年度貫徹採用。

### 2.1 編製基準

本集團的綜合財務報表是根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則編製。綜合財務報表已按照歷史成本法編製，並就按公平值列賬的投資物業重估而作出修訂。

編撰符合香港財務報告準則的財務資料須採用若干重大會計估計，亦須管理層於應用本集團的會計政策時作出判斷。涉及較多判斷或複雜性的範疇或對財務資料而言屬重大的假設及估計於附註4作出披露。

本公司的最終控股公司為廣東省交通集團有限公司(「母公司」)。自本公司註冊成立以來，本集團曾向母公司及若干同系附屬公司收購其現有附屬公司的若干股權。

根據香港會計師公會頒佈的會計指引第5號「合併受共同控制公司的合併會計法」，由於此等交易是與受共同控制的公司有關，故可使用合併會計法進行會計處理。綜合損益賬及綜合現金流量表包括此等公司的業績、經營及現金流量，猶如因上述交易所致的本集團架構於最早呈列期間一直存在；而綜合資產負債表是編撰以呈列本集團2005年12月31日的財務狀況，猶如因上述交易所致的本集團架構自2004年1月1日起一直存在。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.1 編製基準 (續)

截至2005年12月31日止年度本集團向母公司及同系附屬公司收購並使用合併會計法入賬的附屬公司如下：

| 公司名稱                             | 收購月份     | 所收購股權 | 代價                                      |
|----------------------------------|----------|-------|---|
| 粵港汽車運輸聯營有限公司<br>(「粵港汽車」)         | 2005年12月 | 62%   | 122,246,000港元<br>(約人民幣<br>127,241,000元) |
| 粵港汽車運輸聯營(廣州)有限公司<br>(「粵港汽車(廣州)」) | 2005年12月 | 62%   | 人民幣16,675,000元                          |

截至2004年12月31日止年度的綜合財務報表經已重列，以反映按合併會計法處理上述交易的影響。於2004年12月31日的總資產、總負債及總權益與截至2004年12月31日止年度的溢利分別增加約人民幣283,374,000元、人民幣72,174,000元、人民幣211,200,000元及人民幣31,954,000元。

由於粵港汽車及粵港汽車(廣州)在進行該等交易前已採納香港財務報告準則，因此毋須對粵港汽車及粵港汽車(廣州)的資產淨值及純利作出任何重大會計調整以達致統一的會計政策。對綜合儲備採用合併會計法的影響載於附註18(b)。

對於不符合合併會計法準則的其他收購附屬公司股權，採用收購會計法。於年內收購或出售附屬公司的業績自收購生效日期起綜合計算或綜合計算至出售生效日期止(視情況而定)。收購成本超出本集團應佔所收購附屬公司或聯營公司可識別資產淨值的公平值的數額列作商譽。倘收購成本少於所收購附屬公司或聯營公司可識別資產淨值的公平值，則差額直接於綜合損益賬中確認。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.1 編製基準 (續)

就現有會計準則的若干新準則、修訂及詮釋已經頒佈。本集團必須於2005年12月1日或之後開始的會計期間或較後期間應用。本集團並無就截至2005年12月31日止年度財務報表提早採納該等新準則、修訂及詮釋。本集團已開始評估採用該等新準則、修訂及詮釋對的影響，惟尚未能確定其採用會否對本集團經營業績及財務狀況造成重大影響。

|                                 |  |
|---------------------------------|--|
| 香港會計準則第19號 (修訂)                 | 僱員福利 (由2006年1月1日起生效)                       |
| 香港會計準則第39號 (修訂)                 | 預測集團內公司間交易之現金流對沖會計法<br>(由2006年1月1日起生效)     |
| 香港會計準則第39號 (修訂)                 | 選擇以公平價值入賬 (由2006年1月1日起生效)                  |
| 香港會計準則第39號及<br>香港財務報告準則第4號 (修訂) | 財務保證合約<br>(由2006年1月1日起生效)                  |
| 香港財務報告準則第1號 (修訂)                | 首次採納香港財務報告準則 (由2006年1月1日起生效)               |
| 香港財務報告準則第6號                     | 礦物資源的勘探及估值 (由2006年1月1日起生效)                 |
| 香港財務報告準則第6號 (修訂)                | 礦物資源的勘探及估值 (由2006年1月1日起生效)                 |
| 香港財務報告準則第7號                     | 財務工具：披露 (由2007年1月1日起生效)                    |
| 香港會計準則第1號之補充修訂                  | 財務報表之呈列 — 資本披露 (由2007年1月1日起生效)             |
| 香港財務報告準則詮釋第4號                   | 釐定安排是否包括租賃 (2006年1月1日起生效)                  |
| 香港財務報告準則詮釋第5號                   | 從解散、重整及環境復原基金中賺取權益的權利<br>(2006年1月1日起生效)    |
| 香港 (國際) 財務報告詮釋<br>委員會詮釋第6號      | 參與特定市場 — 廢棄電力及電子設備產生之負債<br>(2005年12月1日起生效) |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.2 綜合

綜合財務報表包括本公司及所有附屬公司截至12月31日止的財務報表。

#### (a) 附屬公司

附屬公司指本集團有權監管財務及經營政策，並一般擁有其過半數投票權的股權的實體(包括特設實體)。於評估本集團是否控制另一實體時，將會考慮目前可予行使或轉換的潛在投票權是否存在及其影響。

集團內公司之間的交易、交易的結餘及未變現收益予以對銷。除非交易有證據顯示所轉讓資產出現減值，否則未變現虧損亦予以對銷。附屬公司的會計政策已按需要更改，以確保與本集團採用的政策一致。

在本公司的資產負債表內，附屬公司的投資以成本減減值虧損撥備入賬。本公司將附屬公司的業績按收取及應收股息的基準入賬。

#### (b) 與少數股東交易

母公司於取得附屬公司控制權後不會導致控制權減少的所持附屬公司權益變動乃視作股權持有人間以股權持有人身份進行之交易。該等變動之損益不會於損益賬確認。非控制權益之賬面值將予調整，以反映母公司所持附屬公司資產淨值權益之變動。任何經調整非控制權益數額與已付或已收代價公平值之差額(如有)直接於母公司股權持有人應佔之權益確認。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.2 綜合

#### (c) 聯營公司

聯營公司指所有本集團有重大影響力但並無控制權的實體，而本集團一般擁有其20%至50%投票權的股權。聯營公司的投資以權益會計法入賬，並初步按成本確認。本集團於聯營公司的投資包括收購時所識別的商譽(扣除任何累計減值虧損)。

本集團應佔其聯營公司的收購後溢利或虧損會於損益賬中確認，而應佔收購後的儲備變動則於儲備中確認。累積收購後變動乃按投資賬面值作出調整。倘本集團應佔聯營公司虧損相等於或超出其於聯營公司的權益(包括任何其他無抵押應收款項)，則本集團不會確認進一步虧損，惟其已產生責任或代聯營公司支付款項則除外。

在本公司的資產負債表內，聯營公司的投資以成本減減值虧損撥備入賬。本公司將聯營公司的業績按收取及應收股息的基準入賬。

#### (d) 合營企業

本集團於共同控制實體的權益以權益會計法入賬，並初步按成本確認。本集團應佔其合營企業的收購後溢利或虧損會於損益賬中確認，而應佔收購後的儲備變動則於儲備中確認。累積收購後變動乃按投資賬面值作出調整。倘本集團應佔合營企業虧損相等於或超出其於合營企業的權益(包括任何其他無抵押應收款項)，則本集團不會確認進一步虧損，惟其已產生責任或代合營企業支付款項則除外。

在本公司的資產負債表內，合營企業的投資以成本減減值虧損撥備入賬。本公司將合營企業的業績按收取及應收股息的基準入賬。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.3 分類呈報

業務分類為一組資產及業務，提供風險及回報均有別於其他業務分類的產品或服務。地區分類為於特定經濟環境內提供風險及回報均有別於其他經濟環境經營的分類的產品或服務。

### 2.4 外幣換算

#### (a) 功能和列賬貨幣

本集團旗下各實體的財務報表所列項目均以該實體營運所在的主要經濟環境的貨幣（「功能貨幣」）計量。綜合財務報表以人民幣呈列，而人民幣為本公司的功能及呈列貨幣。

#### (b) 交易及結餘

外幣交易採用交易日的匯率換算為功能貨幣。結算此等交易所產生的滙兌盈虧以及按年終匯率將外幣計值的貨幣資產和負債換算所產生的滙兌盈虧在損益賬確認。

#### (c) 集團公司

集團旗下所有實體如持有與呈列貨幣不同的功能貨幣（其中並無任何實體持有通脹嚴重的經濟體系的貨幣），其業績和財務狀況均按以下方法換算為呈列貨幣：

- (i) 每項呈報的資產負債表的資產及負債按該資產負債表結算日的收市匯率換算；
- (ii) 每項損益賬的收入及支出按平均匯率換算（倘若此平均匯率並不合理反映交易日的匯率所帶來的累積影響，則按交易日的匯率換算該等收入及支出）；及
- (iii) 所有由此產生的滙兌差額均於權益中單獨確認。

在綜合賬目時，換算海外實體的淨投資所產生的滙兌差額列入股東權益。當售出一項海外業務時，該等滙兌差額在損益賬確認為出售盈虧的一部分。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.5 固定資產

在建工程指尚未竣工的物業，並按成本減任何累計減值虧損入賬。成本包括已產生的發展及建築開支以及發展應佔的其他直接成本。在建工程於此等資產竣工及可供使用前不計提折舊。

所有其他固定資產包括太平立交、樓宇、租賃物業裝修、傢俬、裝置與設備及汽車，均以歷史成本減累計折舊及累計減值虧損入賬。歷史成本包括收購項目直接應佔的開支。

期後成本僅會在與項目有關的未來利益有可能流入本集團，及項目成本能夠可靠地計量時，計入資產賬面值或確認為獨立資產(視情況而定)。所有其他維修及維護於產生的財政期間內自損益賬扣除。

固定資產折舊採用直線法，按估計可使用年期分配成本至殘值計算如下：

|            |       |
|------------|-------|
| — 太平立交     | 27年   |
| — 樓宇       | 5-25年 |
| — 租賃物業裝修   | 5年    |
| — 傢俬、裝置與設備 | 5年    |
| — 汽車       | 5-8年  |

資產的殘值及可使用年期於各結算日檢討及作出適當調整。

倘資產賬面值高於其估計可收回數額，則資產賬面值將即時撇減至其可收回數額。



# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.6 投資物業

持作長期收取租金或資本增值或此兩種用途，且並非由本集團旗下各公司佔用的物業分類為投資物業。

投資物業包括根據經營租賃持有的土地。

當符合投資物業的餘下定義，根據經營租賃持有的土地分類為並入賬列作投資物業。經營租賃猶如其為融資租賃入賬。

投資物業初步按成本計量，而成本包括相關交易成本。

於初步確認後，投資物業按公平值列賬。公平值根據活躍市場的價格計算，並於必要時就特定資產的性質、地點或狀況的任何差異作出調整。如沒有此項資料，本集團使用其他估值方法，例如根據活躍程度較低市場的近期價格或按現金流量折理預測法進行估值。此等估值法根據國際估值準則委員會發出的指引執行。此等估值每年由外部估值師檢討。為持續用作投資物業而再發展或市場活躍程度減低的投資物業，繼續按公平值計量。

投資物業的公平值反映(其中包括)現有租賃的租金收入，以及根據現時市況就未來租賃的租金收入所作出的假設。

公平值亦以類似基準反映預期物業的任何現金流出。部分此等現金流出確認為負債，包括與列為投資物業的土地有關的融資租賃負債，而包括或然租金付款在內的其他項目不在財務報表確認。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.6 投資物業 (續)

其後支出僅會於與項目有關的未來經濟利益很有可能流入本集團，而項目成本能可靠地計量時，方會自資產的賬面值扣除。所有其他維修及保養成本於產生的財政期間內於損益賬支銷。

公平值變動在損益賬確認。

倘若投資物業成為業主自用，則重新分類為固定資產，而就會計而言，其於重新分類當日的公平值作為其成本。現正興建或發展供日後用作投資物業的物業分類為固定資產，並按成本列賬，直至建築或發展完成為止，屆時重新分類並於其後入賬列為投資物業。

根據香港會計準則第16號，倘若固定資產的某個項目因其用途改變而成為投資物業，則該項目於轉讓當日的賬面值與公平值的任何差額在權益中確認為固定資產重估。然而，倘公平值收益導致以往的減值虧損撥回，則有關收益於損益賬確認。

### 2.7 無形資產

#### (a) 商譽

商譽指收購附屬公司當日收購成本超出於收購當日本集團應佔所收購附屬公司可識別資產淨值的公平值的數額。收購附屬公司所產生的商譽計入無形資產。商譽每年作出減值測試，並按成本減累計減值虧損列賬。出售實體的盈虧包括有關所出售實體的商譽賬面值。

為進行減值測試，商譽分配至現金產生單位。

#### (b) 電腦軟件

所購置電腦軟件成本按購買及運送以使用特定軟件所產生的成本撥充資本。此等成本於其估計可使用年期5年按直線法攤銷。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.8 資產減值

每當事件或情況變動顯示賬面值或不可收回，則會對須作出攤銷的資產作出檢討。減值虧損乃按資產賬面值高出其可收回數額的數額確認。可收回數額為資產公平值減銷售成本及使用價值兩者的較高者。就評估減值而言，資產乃按可獨立識別現金流量(現金產生單位)的最低水平分組。

### 2.9 可供出售投資

擬持有的期間不確定而可能因資金流動需要或利率變動而出售的投資分類為可供出售投資。除非管理層明確表明由結算日起計持有投資少於12個月，或除非須出售此等投資以籌集營運資金，而在此情況下計入流動資產，否則此等投資會計入非流動資產。可供出售投資的所有買賣於本集團承諾購買或出售資產的交易日確認。購買成本包括交易成本。

由於可供出售投資並無交投活躍市場所報市價，而其公平值無法可靠地計量，故其後並無進行公平值估值。此等投資按成本列賬，並須就減值作出檢討。本集團於各結算日評估是否有客觀憑證顯示可供出售投資出現減值。倘任何有關憑證存在，則於損益賬中確認累計虧損。

### 2.10 存貨

存貨主要包括建築工程材料及維修與維護所需配件，並按成本與可變現淨值兩者的較低者入賬。成本以加權平均法釐定。可變現淨值以日常業務過程中的估計售價減適用可變銷售開支釐定。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.11 建築合約

合約成本於產生時確認。

倘建築合約的結果無法可靠地計量，則合約收益僅按照可收回的已產生合約成本確認。

倘建築合約的結果能夠可靠地估計，而合約可能會獲利，則合約收益於合約期內確認。倘合約總成本有可能超逾合約總收益，則預期虧損會即時確認為支出。

本集團根據完工百分比法確定在某期間須確認的適當金額，而完工階段是參考截至結算日每份合約因施工產生的合約成本佔有關合約估計總成本的比例計量。於釐定完工階段時，年內所產生有關合約未來活動的成本不計算在合約成本內，此等成本乃視乎其性質而呈列為存貨、預付款項或其他資產。

倘已產生成本及已確認溢利(減已確認虧損)超過進度付款，則本集團會將所有此等在建工程合約列作資產項下的應收建築合約客戶款項。客戶尚未支付及由客戶保留的進度付款計入貿易及其他應收款項總額。

倘進度付款超過已產生成本及已確認溢利(減已確認虧損)，則本集團會將所有此等在建工程合約列作負債項下的應付建築合約客戶款項總額。

### 2.12 貿易及其他應收款項

貿易及其他應收款項初步按公平值確認，而其後則採用實際利率法按已攤銷成本減減值撥備計量。倘有客觀憑證顯示本集團將不能按應收款項的原有條款收回所有到期款項，則會對貿易及其他應收款項作出減值撥備。撥備的數額為資產賬面值與估計未來現金流量現值的差額，並按實際利率貼現。撥備的數額於損益賬中確認。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.13 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括手頭現金及銀行通知存款。

### 2.14 股本

普通股分類為權益。

發行新股或購股權直接應佔的新增成本在權益中列為所得款項(扣除稅項)的扣減。

### 2.15 借貸

借貸初步按公平值確認，其後按攤銷成本列賬；所得款項與贖回價值的任何差額於借貸期按實際利率法在損益賬確認。

除非本集團有無條件權利延遲償還負債直至結算日後最少12個月，否則借貸分類為流動負債。

所有借貸成本於產生年度自損益賬扣除。

### 2.16 遞延所得稅

遞延所得稅按資產與負債的稅基及其於綜合財務報表內賬面值的暫時差異以負債法作出全數撥備。遞延所得稅採用於結算日頒佈或實質頒佈，預期於變現有關遞延所得稅資產或結清遞延所得稅負債時適用的稅率(及法例)釐定。

倘可能有未來應課稅溢利用作抵銷暫時差異，則確認遞延所得稅資產。

遞延所得稅乃就附屬公司、聯營公司及共同控制實體的投資所產生的暫時差異而作出撥備，惟倘暫時差異的撥回時間可由本集團控制並可能在可見將來不會撥回者除外。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.17 僱員福利

#### (a) 退休金責任

根據中國內地法律及法規，本集團每月須向政府機關為中國員工繳納基本老年保險供款，款額由省政府釐定為底薪的26%，其中本集團承擔18%，而餘額則由員工承擔。除每月須向政府機關繳納底薪18%的供款外，本集團並無其他有關員工退休福利的責任。政府機關負責就此等退休的員工承擔退休金責任。本集團按應計基準計算此等供款。

位於香港的附屬公司設有多個界定供款計劃。該等計劃的資產一般由獨立的受託管理基金持有。界定供款計劃指由該等附屬公司向一個獨立實體支付固定供款的退休計劃。若該基金並無持有足夠資產向所有僱員支付有關在當期及以往期間服務的相關福利，則該等附屬公司並無法定或推定責任作出額外供款。供款在應付時確認為僱員福利支出，並減去在供款全數歸屬前退出計劃的僱員所放棄的供款。如有現金退款或未來付款減少，則預付供款確認為資產。

#### (b) 住房福利

本集團在中國內地的全職僱員參與多項政府資助的住房基金。本集團每月向此等基金作出供款，款額為僱員底薪若干百分比。本集團有關此等基金的責任限於在各期間支付供款。向此等住房基金作出的供款於產生時支銷。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.18 撥備

倘本集團因過往事件而產生法定或推定責任，而履行該責任可能導致資源流出，且該數額已可靠估計，則會確認法律索償的撥備。本集團不會就未來經營虧損確認撥備。

倘本集團有多項類似責任，則履行責任時流出資源的可能性乃經考慮整體責任的類別後釐定。即使就任何一項包括在同類責任的項目的資源流出可能性不大，仍會確認撥備。

### 2.19 收益確認

銷售材料的收益於本集團將材料交付予客戶、客戶收取材料及可合理確保會收回有關應收款項時確認。

分包若干高速公路服務區服務予第三方的收益以直線法在承包期內於收入中確認。

提供有關銷售材料的物流安排服務、高速公路服務區支援服務、跨境客運與貨運服務及其他服務的收益於提供服務時經參考按實際提供服務佔全部將提供服務比例的基準評估特定交易的完成而確認。

建築合約收益按附註2.11所載的基準確認。

本集團的太平立交的通行費收入的收益於確立收取該收入的權利時確認。

利息收入以實際利率法按時間比例確認。

經營租賃租金收入於租期內以直線法確認。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 2. 主要會計政策概要 (續)

### 2.20 政府補貼

如可合理肯定獲得政府補貼並且符合一切附帶條件，則政府補貼按公平值確認。

有關成本的政府補貼在收益表確認，且必須與所抵銷的成本相應分期確認。

有關購買固定資產的政府補貼計入非流動負債，列為遞延政府補貼，按相關資產的預期使用期以直線法分期在收益表確認。

### 2.21 租賃

凡擁有權的絕大部分風險及回報由出租人保留的租賃，均分類為經營租賃。經營租賃的付款(扣除出租人所提供的任何優惠)(包括向收費高速公路業主分包高速公路服務區)於租期內以直線法自損益賬扣除。

### 2.22 股息分派

向本公司股東作出的股息分派於股息經本公司股東批准的期間內在本集團的財務報表中確認為負債。



# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 3. 財務風險管理

### 3.1 財務風險因素

本集團須承擔多種財務風險：外匯風險、信貸風險、客戶與供應商集中風險、利率風險及流動資金風險。本集團的整體風險管理計劃針對金融市場難以預測的情況，並尋求減低對本集團的財務業績所構成的潛在不利影響。

#### (a) 外匯風險

本集團經營香港與中國內地之間的跨境運輸服務，主要承擔港元兌人民幣的外匯風險。外匯風險來自未來商業交易、已確認資產和負債以及海外業務的淨投資。本集團旨在透過維持外幣收支與資產負債平衡，以管理外匯風險。

#### (b) 信貸風險

現金及現金等價物、貿易及其他應收款項以及應收建築合約客戶款項(預付款項除外)的賬面值是本集團所承擔有關財務資產的最主要信貸風險。

於2005年12月31日，貿易及其他應收款項及應收建築合約客戶款項分別約23.8% (2004年12月31日：36%)集中於五大客戶。本集團大部分貿易及其他應收款項及應收建築合約客戶款項均與向關連人士提供服務或銷售材料有關。本集團持續對其客戶的財務狀況進行信貸評估，且一般無須就貿易及其他應收款項及應收建築合約客戶款項作出抵押。本集團維持對賬款減值作出撥備，而實際虧損符合管理層的預期。

概無其他財務資產帶有重大信貸風險。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 3. 財務風險管理 (續)

### 3.1 財務風險因素 (續)

#### (c) 客戶與供應商集中風險

年內，本集團向五大客戶的銷售佔總收益約27.7% (2004年：26.6%)，而本集團自五大供應商的採購佔總採購額約37.0% (2004年：28.4%)。本集團旨在與聲譽良好的客戶與供應商維持長遠關係，以擴充其業務。

#### (d) 利率風險

由於本集團並無重大計息資產，故本集團的收入與經營現金流量基本上不受市場利率變動影響。

本集團的利率風險來自銀行借貸。按不同利率計息的銀行借貸使本集團須承擔現金流量利率風險，而按固定利率計息的銀行借貸則使本集團須承擔公平值利率風險。本集團銀行借貸的詳情載於附註20。

#### (e) 資金流動風險

審慎的資金流動風險管理意味需維持足夠現金及有價證券以及具備透過充裕已承諾信貸融資取得的資金以供動用。本集團旨在透過維持可供動用已承諾信貸來維持資金靈活性。

### 3.2 公平值估計

由於本集團財務資產(包括現金及現金等價物、貿易及其他應收款項以及應收建築合約客戶款項)與財務負債(包括貿易及其他應付款項及現有銀行借貸)的到期時間短，故其賬面值與其公平值相近。面值減去就於一年內到期的財務資產與負債作出的任何估計信貸調整乃假設與其公平值相近。

就披露而言，財務資產與財務負債的公平值透過以本集團就類似財務工具所獲的現行市場利率貼現未來合約現金流量作出估計。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 4. 重大會計估計及判斷

本集團對未來作出估計及假設。按定義，所得的會計估計極少與相關的實際結果相同。下文載述具有重大風險及可能導致下一個財政年度的資產與負債賬面值須作出重大調整的估計及假設。

### (a) 建築合約的完工百分比

本集團管理層估計建築合約的完工百分比。此等估計按工程師的知識及過往經驗，並參考截至結算日每份合約的已產生合約成本佔有關合約估計總成本的百分比作出。管理層於各結算日評估完工進度。

### (b) 固定資產的可使用年期

本集團的管理層決定其固定資產的估計可使用年期及有關折舊支出。此估計按性質及功能類似的資產實際可使用年期的過往經驗作出，可因技術改良及競爭者因應行業波動作出的行動而出現重大變動。倘可使用年期短於過往的估計年期，或將撇銷或撇減技術上陳舊或已報廢或出售的非策略性資產，則管理層將增加折舊支出。

### (c) 存貨的可變現淨值

存貨的可變現淨值是日常業務過程中的估計售價減估計完成成本及銷售開支。此等估計按現行市況及過往經驗及出售性質類似的貨品作出，可因市況變化而出現重大變動。管理層將於結算日對該等估計作重新評估。

### (d) 應收款項的減值撥備

本集團的管理層決定應收款項的減值撥備。此估計按其客戶的信貸紀錄及現行市況作出，並可能因客戶的財務狀況而引致重大變動。管理層將於結算日重新評估撥備。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 5. 分類資料

### 主要呈報方式 — 業務分類

於有關期間內確認的收益如下：

|           | 2005年                   | 2004年<br>經重列            |
|-----------|-------------------------|-------------------------|
| 營業額       |                         |                         |
| — 材料物流服務  | 3,243,842               | 2,720,499               |
| — 高速公路服務區 | 278,535                 | 172,091                 |
| — 智能交通服務  | 474,303                 | 346,762                 |
| — 太平立交    | 84,826                  | 77,243                  |
| — 跨境運輸服務  | 256,806                 | 249,210                 |
| — 其他      | 13,710                  | 30,828                  |
|           | <u>4,352,022</u>        | <u>3,596,633</u>        |
| 其他收益      |                         |                         |
| — 租金收入    | 1,067                   | 731                     |
| — 利息收入    | 6,582                   | 3,428                   |
| — 政府補貼    | 2,960                   | 3,000                   |
| — 增值稅退稅   | 2,531                   | —                       |
| — 其他      | 4,726                   | 5,024                   |
|           | <u>17,866</u>           | <u>12,183</u>           |
| 總收益       | <u><u>4,369,888</u></u> | <u><u>3,608,816</u></u> |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 5. 分類資料 (續)

### 主要呈報方式 — 業務分類 (續)

截至2005年12月31日止年度的分類業績及資本開支以及於2005年12月31日的資產及負債如下：

|                     | 材料<br>物流服務       | 高速公路<br>服務區    | 智能<br>交通服務     | 太平立交           | 跨境<br>運輸服務     | 其他            | 未分配            | 本集團              |
|---------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|----------------|------------------|
| 營業額                 |                  |                |                |                |                |               |                |                  |
| 總分類銷售               | 3,305,724        | 278,715        | 476,118        | 84,826         | 256,806        | 24,764        | —              | 4,426,953        |
| 分類間                 | (61,882)         | (180)          | (1,815)        | —              | —              | (11,054)      | —              | (74,931)         |
|                     | <u>3,243,842</u> | <u>278,535</u> | <u>474,303</u> | <u>84,826</u>  | <u>256,806</u> | <u>13,710</u> | <u>—</u>       | <u>4,352,022</u> |
| 經營溢利                | 67,195           | 72,559         | 17,075         | 68,115         | 40,881         | 4,237         | (29,122)       | 240,940          |
| 財務成本                |                  |                |                |                |                |               |                | (16,263)         |
| 應佔聯營公司業績            |                  |                |                |                |                |               |                | 1,761            |
| <b>除所得稅支出前溢利</b>    |                  |                |                |                |                |               |                | 226,438          |
| 所得稅支出               |                  |                |                |                |                |               |                | (65,684)         |
| <b>本年度溢利</b>        |                  |                |                |                |                |               |                | <u>160,754</u>   |
| 折舊                  | 3,366            | 16,287         | 6,402          | 8,248          | 27,359         | 764           | 4,786          | 67,212           |
| 攤銷                  | 353              | 508            | 584            | 271            | 339            | 144           | —              | 2,199            |
| 固定資產減值撥回            | —                | —              | —              | —              | (1,700)        | —             | —              | (1,700)          |
| 應收款項減值撥回/<br>(撥備撥回) | 7,457            | 13             | 79             | —              | (16)           | (3,819)       | —              | 3,714            |
|                     | <u>1,642,798</u> | <u>342,532</u> | <u>577,892</u> | <u>271,645</u> | <u>277,188</u> | <u>19,041</u> | <u>231,387</u> | <u>3,362,483</u> |
| 總分類資產               | 1,642,798        | 342,532        | 577,892        | 271,645        | 277,188        | 19,041        | 231,387        | 3,362,483        |
| 分類間                 | (22,453)         | (584)          | (7,858)        | (1,213)        | —              | (5,692)       | —              | (37,800)         |
|                     | <u>1,620,345</u> | <u>341,948</u> | <u>570,034</u> | <u>270,432</u> | <u>277,188</u> | <u>13,349</u> | <u>231,387</u> | <u>3,324,683</u> |
| 聯營公司權益              |                  |                |                |                |                |               |                | 33,280           |
| 一間合營企業權益            |                  |                |                |                |                |               |                | 15,000           |
| 可供出售投資              |                  |                |                |                |                |               |                | 200              |
| 遞延所得稅資產             |                  |                |                |                |                |               |                | 9,895            |
| <b>總資產</b>          |                  |                |                |                |                |               |                | <u>3,383,058</u> |
| 總分類負債               | 1,357,103        | 145,252        | 418,569        | 205,792        | 77,941         | 11,778        | —              | 2,216,435        |
| 分類間                 | (1,908)          | (4,125)        | (21,502)       | (2,512)        | —              | (7,753)       | —              | (37,800)         |
|                     | <u>1,355,195</u> | <u>141,127</u> | <u>397,067</u> | <u>203,280</u> | <u>77,941</u>  | <u>4,025</u>  | <u>—</u>       | <u>2,178,635</u> |
| 應付稅項                |                  |                |                |                |                |               |                | 29,990           |
| 遞延所得稅負債             |                  |                |                |                |                |               |                | 2,386            |
| <b>總負債</b>          |                  |                |                |                |                |               |                | <u>2,211,011</u> |
| 資本開支                | 15,890           | 7,374          | 10,377         | 7,180          | 37,849         | 839           | 5,304          | 84,813           |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 5. 分類資料 (續)

### 主要呈報方式 — 業務分類 (續)

截至2004年12月31日止年度的分類業績及資本開支以及於2004年12月31日的資產及負債如下：

|                     | 材料<br>物流服務       | 高速公路<br>服務區    | 智能<br>交通服務     | 太平立交           | 跨境<br>運輸服務     | 其他             | 未分配           | 本集團<br>經重列       |
|---------------------|------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|------------------|
| 營業額                 |                  |                |                |                |                |                |               |                  |
| 總分類銷售               | 2,720,499        | 172,091        | 346,762        | 77,243         | 249,210        | 37,497         | —             | 3,603,302        |
| 分類間                 | —                | —              | —              | —              | —              | (6,669)        | —             | (6,669)          |
|                     | <u>2,720,499</u> | <u>172,091</u> | <u>346,762</u> | <u>77,243</u>  | <u>249,210</u> | <u>30,828</u>  | <u>—</u>      | <u>3,596,633</u> |
| 經營溢利                | 51,210           | 50,739         | 33,993         | 60,116         | 33,386         | (2,579)        | (22,276)      | 204,589          |
| 財務成本                |                  |                |                |                |                |                |               | (18,907)         |
| 應佔聯營公司業績            |                  |                |                |                |                |                |               | 709              |
| 除所得稅支出前溢利           |                  |                |                |                |                |                |               | 186,391          |
| 所得稅支出               |                  |                |                |                |                |                |               | (60,245)         |
| 本年度溢利               |                  |                |                |                |                |                |               | <u>126,146</u>   |
| 折舊                  | 1,526            | 13,786         | 4,727          | 8,248          | 26,592         | 4,226          | 3,481         | 62,586           |
| 攤銷                  | 88               | 312            | 399            | 96             | 272            | 271            | —             | 1,438            |
| 固定資產減值              | —                | —              | —              | —              | 4,157          | —              | —             | 4,157            |
| 應收款項(撥備撥回)/<br>減值撥備 | (952)            | 2,672          | 4,403          | (454)          | —              | 3,270          | —             | 8,939            |
| 總分類資產               | <u>1,272,715</u> | <u>176,496</u> | <u>563,265</u> | <u>258,399</u> | <u>282,657</u> | <u>29,365</u>  | <u>15,126</u> | <u>2,598,023</u> |
| 分類間                 | <u>(9,605)</u>   | <u>(951)</u>   | <u>(6,110)</u> | <u>—</u>       | <u>—</u>       | <u>(4,290)</u> | <u>—</u>      | <u>(20,956)</u>  |
|                     | 1,263,110        | 175,545        | 557,155        | 258,399        | 282,657        | 25,075         | 15,126        | 2,577,067        |
| 聯營公司權益              |                  |                |                |                |                |                |               | 4,047            |
| 遞延所得稅資產             |                  |                |                |                |                |                |               | 9,466            |
| 總資產                 |                  |                |                |                |                |                |               | <u>2,590,580</u> |
| 總分類負債               | 1,082,259        | 73,112         | 388,218        | 165,946        | 63,365         | 20,478         | —             | 1,793,378        |
| 分類間                 | (6,451)          | (1,487)        | (2,432)        | —              | —              | (10,586)       | —             | (20,956)         |
|                     | 1,075,808        | 71,625         | 385,786        | 165,946        | 63,365         | 9,892          | —             | 1,772,422        |
| 遞延所得稅負債             |                  |                |                |                |                |                |               | 2,404            |
| 應付稅項                |                  |                |                |                |                |                |               | 22,942           |
| 總負債                 |                  |                |                |                |                |                |               | <u>1,797,768</u> |
| 資本開支                | <u>12,411</u>    | <u>25,937</u>  | <u>3,234</u>   | <u>3,154</u>   | <u>32,249</u>  | <u>1,849</u>   | <u>16,442</u> | <u>95,276</u>    |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 5. 分類資料 (續)

### 主要呈報方式 — 業務分類 (續)

未分配成本指公司常務開支。

分類資產主要包括租賃土地與土地使用權、固定資產、無形資產、存貨、應收建築合約客戶款項、應收款項以及現金及現金等價物，惟並不包括遞延稅項、聯營公司權益、一間合營企業權益及可供出售投資。

分類負債包括銀行借貸等經營負債，惟並不包括應付稅項及遞延稅項等項目。

資本開支包括固定資產添置、租賃土地與土地使用權及無形資產。

### 次要呈報方式 — 地區分類

除若干營業額來自於香港經營的跨境運輸服務外，本集團的所有其他業務均於中國內地營運。

#### 銷售

|      | 2005年<br>千元人民幣   | 2004年<br>千元人民幣<br>經重列 |
|------|------------------|-----------------------|
| 中國內地 | 4,149,628        | 3,395,753             |
| 香港   | 202,394          | 200,880               |
|      | <u>4,352,022</u> | <u>3,596,633</u>      |

銷售按客戶所在地區分配。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 5. 分類資料 (續)

### 次要呈報方式 — 地區分類 (續)

#### 總資產

|          | 2005年            | 2004年<br>經重列 |
|----------|------------------|--------------|
| 中國內地     | 2,868,492        | 2,333,186    |
| 香港       | 224,804          | 228,755      |
|          | <b>3,093,296</b> | 2,561,941    |
| 聯營公司權益   | 33,280           | 4,047        |
| 一間合營企業權益 | 15,000           | —            |
| 可供出售投資   | 200              | —            |
| 未分配資產    | 241,282          | 24,592       |
|          | <b>3,383,058</b> | 2,590,580    |

總資產按資產所在地分配。

#### 資本開支

|      | 2005年         | 2004年<br>經重列 |
|------|---------------|--------------|
| 中國內地 | 50,005        | 68,664       |
| 香港   | 34,808        | 26,612       |
|      | <b>84,813</b> | 95,276       |

資本開支按資產所在地分配。



# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 6. 固定資產

### 本集團

|                              | 太平立交     | 樓宇       | 租賃<br>物業裝修 | 傢俬、<br>裝置與設備 | 汽車        | 在建工程   | 總計        |
|------------------------------|----------|----------|------------|--------------|-----------|--------|-----------|
| <b>2004年1月1日(經重列)</b>        |          |          |            |              |           |        |           |
| 成本                           | 246,070  | 123,157  | 1,872      | 23,822       | 290,904   | 53     | 685,878   |
| 累計折舊及減值                      | (52,244) | (36,122) | (1,706)    | (10,456)     | (195,138) | —      | (295,666) |
| 賬面淨值                         | 193,826  | 87,035   | 166        | 13,366       | 95,766    | 53     | 390,212   |
| <b>截至2004年12月31日止年度(經重列)</b> |          |          |            |              |           |        |           |
| 年初賬面淨值                       | 193,826  | 87,035   | 166        | 13,366       | 95,766    | 53     | 390,212   |
| 滙兌差額                         | —        | (28)     | —          | (1)          | (103)     | —      | (132)     |
| 收購一間附屬公司                     | —        | —        | —          | 1,352        | 1,042     | —      | 2,394     |
| 添置                           | —        | 17,789   | 16,201     | 7,943        | 47,680    | 3,154  | 92,767    |
| 出售                           | —        | —        | —          | (678)        | (1,480)   | (53)   | (2,211)   |
| 折舊                           | (8,248)  | (15,185) | (2,555)    | (4,523)      | (32,075)  | —      | (62,586)  |
| 減值支出                         | —        | (4,157)  | —          | —            | —         | —      | (4,157)   |
| 年終賬面淨值                       | 185,578  | 85,454   | 13,812     | 17,459       | 110,830   | 3,154  | 416,287   |
| <b>2004年12月31日</b>           |          |          |            |              |           |        |           |
| 成本                           | 246,070  | 140,874  | 15,285     | 30,429       | 321,284   | 3,154  | 757,096   |
| 累計折舊                         | (60,492) | (55,420) | (1,473)    | (12,970)     | (210,454) | —      | (340,809) |
| 賬面淨值                         | 185,578  | 85,454   | 13,812     | 17,459       | 110,830   | 3,154  | 416,287   |
| <b>截至2005年12月31日止年度</b>      |          |          |            |              |           |        |           |
| 年初賬面淨值                       | 185,578  | 85,454   | 13,812     | 17,459       | 110,830   | 3,154  | 416,287   |
| 滙兌差額                         | —        | (398)    | —          | (8)          | (1,329)   | —      | (1,735)   |
| 添置                           | —        | 17,438   | 7,880      | 12,894       | 36,088    | 7,679  | 81,979    |
| 出售                           | —        | (445)    | (3,859)    | (292)        | (315)     | —      | (4,911)   |
| 折舊                           | (8,248)  | (15,201) | (4,544)    | (7,088)      | (32,131)  | —      | (67,212)  |
| 減值撥回                         | —        | 1,700    | —          | —            | —         | —      | 1,700     |
| 年終賬面淨值                       | 177,330  | 88,548   | 13,289     | 22,965       | 113,143   | 10,833 | 426,108   |
| <b>2005年12月31日</b>           |          |          |            |              |           |        |           |
| 成本                           | 246,070  | 156,608  | 19,029     | 42,898       | 327,861   | 10,833 | 803,299   |
| 累計折舊                         | (68,740) | (68,060) | (5,740)    | (19,933)     | (214,718) | —      | (377,191) |
| 賬面淨值                         | 177,330  | 88,548   | 13,289     | 22,965       | 113,143   | 10,833 | 426,108   |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 6. 固定資產 (續)

### 公司

|                         | 太平立交     | 樓宇    | 租賃<br>物業裝修 | 傢俬、<br>裝置與設備 | 汽車      | 在建工程   | 總計       |
|-------------------------|----------|-------|------------|--------------|---------|--------|----------|
| <b>2004年1月1日</b>        |          |       |            |              |         |        |          |
| 成本                      | 246,070  | 1,749 | —          | 1,914        | 7,705   | —      | 257,438  |
| 累計折舊                    | (52,244) | (181) | —          | (458)        | (2,010) | —      | (54,893) |
| 賬面淨值                    | 193,826  | 1,568 | —          | 1,456        | 5,695   | —      | 202,545  |
| <b>截至2004年12月31日止年度</b> |          |       |            |              |         |        |          |
| 年初賬面淨值                  | 193,826  | 1,568 | —          | 1,456        | 5,695   | —      | 202,545  |
| 添置                      | —        | —     | 13,062     | 1,107        | 5,683   | 3,154  | 23,006   |
| 出售                      | —        | —     | —          | (42)         | (294)   | —      | (336)    |
| 折舊                      | (8,248)  | (83)  | (1,742)    | (505)        | (1,729) | —      | (12,307) |
| 年終賬面淨值                  | 185,578  | 1,485 | 11,320     | 2,016        | 9,355   | 3,154  | 212,908  |
| <b>2004年12月31日</b>      |          |       |            |              |         |        |          |
| 成本                      | 246,070  | 1,749 | 13,062     | 2,871        | 12,995  | 3,154  | 279,901  |
| 累計折舊                    | (60,492) | (264) | (1,742)    | (855)        | (3,640) | —      | (66,993) |
| 賬面淨值                    | 185,578  | 1,485 | 11,320     | 2,016        | 9,355   | 3,154  | 212,908  |
| <b>截至2005年12月31日止年度</b> |          |       |            |              |         |        |          |
| 年初賬面淨值                  | 185,578  | 1,485 | 11,320     | 2,016        | 9,355   | 3,154  | 212,908  |
| 添置                      | —        | —     | 187        | 794          | 3,512   | 7,179  | 11,672   |
| 折舊                      | (8,248)  | (83)  | (2,646)    | (598)        | (2,345) | —      | (13,920) |
| 年終賬面淨值                  | 177,330  | 1,402 | 8,861      | 2,212        | 10,522  | 10,333 | 210,660  |
| <b>2005年12月31日</b>      |          |       |            |              |         |        |          |
| 成本                      | 246,070  | 1,749 | 13,249     | 3,665        | 16,507  | 10,333 | 291,573  |
| 累計折舊                    | (68,740) | (347) | (4,388)    | (1,453)      | (5,985) | —      | (80,913) |
| 賬面淨值                    | 177,330  | 1,402 | 8,861      | 2,212        | 10,522  | 10,333 | 210,660  |

## 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

### 6. 固定資產 (續)

由於若干於高速公路服務區的樓宇建於由其他實體擁有的土地上，故本集團並無此等樓宇的所有權契據。本集團與有關公司以租賃或分租形式訂立協議，以有關樓宇的可使用年期使用此等土地。於2005年12月31日，此等樓宇的賬面淨值合共約人民幣36,982,000元(2004年12月31日：人民幣47,173,000元)。

折舊開支約人民幣52,994,000元(2004年：人民幣50,259,000元)、人民幣1,767,000元(2004年：人民幣1,128,000元)及人民幣12,451,000元(2004年：人民幣11,199,000元)分別計入銷售成本、銷售開支及行政開支。

### 7. 投資物業 — 本集團

|                 | 2005年        | 2004年<br>經重列 |
|-----------------|--------------|--------------|
| 年初              | 7,493        | 7,847        |
| 公平值虧損(計入其他經營開支) | (164)        | (354)        |
| 年終              | <u>7,329</u> | <u>7,493</u> |

投資物業於2005年12月31日由獨立專業合資格估值師重估。估值是根據在活躍市場的當時價格釐定。

本集團位於香港的投資物業按年期為10至50年的租賃持有。

## 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

### 8. 租賃土地及土地使用權 — 本集團

本集團於租賃土地及土地使用權的權益指預付經營租金，按賬面淨值分析如下：

|               | 2005年         | 2004年<br>經重列  |
|---------------|---------------|---------------|
| 介乎10至50年間的租賃： |               |               |
| — 香港          | 7,610         | 8,125         |
| — 中國內地        | 3,541         | 3,758         |
|               | <u>11,151</u> | <u>11,883</u> |

本集團租賃土地及土地使用權的變動如下：

|      | 2005年         | 2004年<br>經重列  |
|------|---------------|---------------|
| 年初   | 11,883        | 12,388        |
| 滙兌差額 | (176)         | (16)          |
| 攤銷   | (556)         | (489)         |
|      | <u>11,151</u> | <u>11,883</u> |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 9. 無形資產

### 本集團

|                         | 商譽    | 電腦軟件    | 總計      |
|-------------------------|-------|---------|---------|
| <b>2004年1月1日</b>        |       |         |         |
| 成本                      | 1,450 | 3,040   | 4,490   |
| 累計攤銷                    | —     | (1,020) | (1,020) |
| 賬面淨值                    | 1,450 | 2,020   | 3,470   |
| <b>截至2004年12月31日止年度</b> |       |         |         |
| 年初賬面淨值                  | 1,450 | 2,020   | 3,470   |
| 添置                      | —     | 2,509   | 2,509   |
| 收購附屬公司                  | —     | 299     | 299     |
| 攤銷開支                    | —     | (949)   | (949)   |
| 年終賬面淨值                  | 1,450 | 3,879   | 5,329   |
| <b>2004年12月31日</b>      |       |         |         |
| 成本                      | 1,450 | 5,969   | 7,419   |
| 累計攤銷                    | —     | (2,090) | (2,090) |
| 賬面淨值                    | 1,450 | 3,879   | 5,329   |
| <b>截至2005年12月31日止年度</b> |       |         |         |
| 年初賬面淨值                  | 1,450 | 3,879   | 5,329   |
| 添置                      | —     | 2,834   | 2,834   |
| 攤銷開支                    | —     | (1,643) | (1,643) |
| 年終賬面淨值                  | 1,450 | 5,070   | 6,520   |
| <b>2005年12月31日</b>      |       |         |         |
| 成本                      | 1,450 | 8,803   | 10,253  |
| 累計攤銷                    | —     | (3,733) | (3,733) |
| 賬面淨值                    | 1,450 | 5,070   | 6,520   |

攤銷開支約人民幣754,000元(2004年：零)及人民幣889,000元(2004年：人民幣949,000元)分別計入銷售成本及行政開支。

商譽乃分配予本集團根據業務分類識別的現金產生單位，以進行減值測試。於年終時，商譽並無出現重大減值。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 9. 無形資產 (續)

### 本公司

|                         | 商譽 | 電腦軟件  | 總計    |
|-------------------------|----|-------|-------|
| <b>2004年1月1日</b>        |    |       |       |
| 成本                      | —  | 367   | 367   |
| 累計攤銷                    | —  | (30)  | (30)  |
| 賬面淨值                    | —  | 337   | 337   |
| <b>截至2004年12月31日止年度</b> |    |       |       |
| 年初賬面淨值                  | —  | 337   | 337   |
| 添置                      | —  | 2,269 | 2,269 |
| 攤銷開支                    | —  | (185) | (185) |
| 年終賬面淨值                  | —  | 2,421 | 2,421 |
| <b>2004年12月31日</b>      |    |       |       |
| 成本                      | —  | 2,636 | 2,636 |
| 累計攤銷                    | —  | (215) | (215) |
| 賬面淨值                    | —  | 2,421 | 2,421 |
| <b>截至2005年12月31日止年度</b> |    |       |       |
| 年初賬面淨值                  | —  | 2,421 | 2,421 |
| 添置                      | —  | 1,999 | 1,999 |
| 攤銷開支                    | —  | (624) | (624) |
| 年終賬面淨值                  | —  | 3,796 | 3,796 |
| <b>2005年12月31日</b>      |    |       |       |
| 成本                      | —  | 4,635 | 4,635 |
| 累計攤銷                    | —  | (839) | (839) |
| 賬面淨值                    | —  | 3,796 | 3,796 |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 10. 附屬公司的投資

|          | 2005年          | 2004年          |
|----------|----------------|----------------|
| 投資(按成本)： |                |                |
| — 非上市股份  | 325,463        | 127,967        |
| 應收附屬公司款項 | 3,769          | 6,550          |
|          | <u>329,232</u> | <u>134,517</u> |

應收附屬公司款項為無抵押及免息。該等款項並無計劃亦不大可能於來年清還。

以下為於2005年12月31日主要附屬公司的名單，全部均為有限責任公司：

| 名稱                        | 註冊成立地點 | 主要業務及<br>經營地點                 | 註冊資本／<br>已發行資本詳情    | 所持權益  |      |
|---------------------------|--------|-------------------------------|---------------------|-------|------|
|                           |        |                               |                     | 直接    | 間接   |
| 廣東通驛高速公路服務區<br>有限公司(「通驛」) | 中國內地   | 中國內地<br>收費道路服務                | 人民幣<br>100,000,000元 | 95.6% | —    |
| 廣東威盛國際貨運<br>代理有限公司        | 中國內地   | 中國內地<br>貨運及運輸                 | 人民幣<br>10,000,000元  | 90.0% | 9.6% |
| 廣東南粵物流實業有限公司<br>(「南粵實業」)  | 中國內地   | 中國內地<br>建築及物流                 | 人民幣<br>16,000,000元  | 90.0% | 7.1% |
| 廣東新粵交通投資有限公司<br>(「新粵投資」)  | 中國內地   | 中國內地建築及<br>物流，包括採購<br>及銷售建築材料 | 人民幣<br>60,000,000元  | 71.0% | —    |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 10. 附屬公司的投資 (續)

| 名稱                           | 註冊成立地點 | 主要業務及<br>經營地點   | 註冊資本／<br>已發行資本詳情   | 所持權益  |       |
|------------------------------|--------|-----------------|--------------------|-------|-------|
|                              |        |                 |                    | 直接    | 間接    |
| 廣東新路廣告有限公司                   | 中國內地   | 中國內地廣告服務        | 人民幣<br>3,000,000元  | 60.0% | 38.2% |
| 廣東泰誠諮詢顧問有限公司                 | 中國內地   | 中國內地顧問服務        | 人民幣<br>1,000,000元  | 60.0% | 36.0% |
| 粵港汽車                         | 香港     | 中港客運及貨運服務       | 9,000,000港元        | 62.0% | —     |
| 粵港汽車(「廣州」)                   | 中國內地   | 中港客運及貨運服務       | 9,000,000港元        | 62.0% | —     |
| 廣東東方思維管理科技開發<br>有限公司(「東方思維」) | 中國內地   | 中國內地軟件<br>開發及管理 | 人民幣<br>5,000,000元  | 51.0% | —     |
| 廣東金道達高速公路經濟<br>開發有限公司        | 中國內地   | 中國內地<br>收費道路服務  | 人民幣<br>10,000,000元 | 5.0%  | 90.8% |
| 廣東冠通高速公路路產經營<br>有限公司(「冠通路產」) | 中國內地   | 中國內地<br>收費道路服務  | 人民幣<br>10,000,000元 | —     | 92.7% |



# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 10. 附屬公司的投資 (續)

| 名稱                         | 註冊成立地點 | 主要業務及<br>經營地點     | 註冊資本／<br>已發行資本詳情   | 所持權益 |       |
|----------------------------|--------|-------------------|--------------------|------|-------|
|                            |        |                   |                    | 直接   | 間接    |
| 廣東新粵機電工程有限公司<br>(「廣東新粵機電」) | 中國內地   | 中國內地建設及<br>工程服務   | 人民幣<br>10,000,000元 | —    | 60.4% |
| 廣東路橋電子收費有限公司               | 中國內地   | 中國內地開發<br>電子收費系統  | 人民幣<br>30,000,000元 | —    | 60.4% |
| 深圳粵港汽車運輸有限公司               | 中國內地   | 提供中國內地<br>客運服務    | 10,500,000港元       | —    | 62.0% |
| 港通(香港)汽車運輸有限公司             | 香港     | 提供中國內地及<br>香港客運服務 | 500,000港元          | —    | 62.0% |
| 粵港船務代理有限公司                 | 香港     | 提供香港運輸<br>代理服務    | 20,000港元           | —    | 62.0% |
| 加成發展有限公司                   | 香港     | 在香港持有物業           | 10,000港元           | —    | 62.0% |
| 文錦渡巴士管理有限公司                | 香港     | 提供香港客運服務          | 100,000港元          | —    | 42.8% |
| 重慶奧騰科技開發有限公司<br>(「重慶奧騰」)   | 中國內地   | 中國內地軟件<br>開發及管理   | 人民幣<br>1,000,000元  | —    | 26.0% |
| 東方思維(河南)科技<br>有限公司         | 中國內地   | 中國內地軟件<br>開發及管理   | 人民幣<br>1,000,000元  | —    | 26.0% |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 11. 聯營公司權益 — 本集團

|                | 2005年         | 2004年<br>重列  |
|----------------|---------------|--------------|
| 應佔聯營公司業績       | 1,538         | 1,669        |
| 註冊成立一間聯營公司預付款項 | 30,000        | —            |
| 應收聯營公司款項       | 6,042         | 6,678        |
| 減：應收款項減值撥備     | (4,300)       | (4,300)      |
|                | <b>33,280</b> | <b>4,047</b> |

本集團在主要聯營公司(全部均為非上市公司)的權益如下：

| 名稱                   | 已發行／<br>註冊資本詳情 | 註冊成立<br>國家／地點 | 於12月31日<br>所持權益百分比 |       |
|----------------------|----------------|---------------|--------------------|-------|
|                      |                |               | 2005年              | 2004年 |
| 廣東佛達高速公路<br>經濟開發有限公司 | 人民幣1,000,000元  | 中國內地          | 49.0%              | 49.0% |
| 陸豐深汕高速公路有限公司         | 人民幣1,000,000元  | 中國內地          | 45.0%              | 45.0% |
| 廣東道路信息發展有限公司         | 人民幣2,000,000元  | 中國內地          | 40.0%              | —     |
| 沙頭角巴士管理有限公司          | 60,000港元       | 香港            | 30.8%              | 30.8% |
| 跨境快綫巴士管理有限公司         | 199,000港元      | 香港            | 23.6%              | 23.6% |

註冊成立聯營公司的預付款項指本集團有關深圳文錦渡巴士有限公司20%股權的付款。於2005年12月31日，該公司正在註冊成立。

應收聯營公司款項為無抵押、按年利率7.5%計息，並於2007年3月31日到期。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 12. 合營企業權益 — 本集團及本公司

本集團直接及間接持有一間合營企業廣東中粵通油品經營有限公司的48.7%權益，該公司於2005年12月31日在中國內地註冊成立。於2005年12月31日，該公司尚未開始正式營業。

本集團所擁有合營企業權益以及合營企業本身並無任何或然負債。

## 13. 遞延所得稅

|                          | 本集團          |              | 本公司          |            |
|--------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|
|                          | 2005年        | 2004年<br>經重列 | 2005年        | 2004年      |
| 遞延稅項資產：                  |              |              |              |            |
| — 將於12個月內收回的<br>遞延稅項資產   | 269          | 1,026        | 577          | 146        |
| — 將於超過12個月後<br>收回的遞延稅項資產 | 9,626        | 8,440        | 1,202        | 18         |
|                          | <u>9,895</u> | <u>9,466</u> | <u>1,779</u> | <u>164</u> |
| 遞延稅項負債：                  |              |              |              |            |
| — 將於超過12個月後<br>償還的遞延稅項負債 | (2,386)      | (2,404)      | —            | —          |
|                          | <u>7,509</u> | <u>7,062</u> | <u>1,779</u> | <u>164</u> |

遞延所得稅賬目變動如下：

|        | 本集團          |              | 本公司          |            |
|--------|--------------|--------------|--------------|------------|
|        | 2005年        | 2004年<br>經重列 | 2005年        | 2004年      |
| 年初     | 7,062        | 3,531        | 164          | 240        |
| 在損益賬確認 | 394          | 3,527        | 1,615        | (76)       |
| 滙兌差額   | 53           | 4            | —            | —          |
| 年終     | <u>7,509</u> | <u>7,062</u> | <u>1,779</u> | <u>164</u> |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 13. 遞延所得稅 (續)

在無計及抵銷同一稅務司法權區內結餘情況下，遞延稅項資產及負債變動如下：

遞延稅項資產：

|              | 本集團        |            |       |        | 本公司        |      |       |
|--------------|------------|------------|-------|--------|------------|------|-------|
|              | 應收<br>款項撥備 | 存貨<br>減值虧損 | 應計費用  | 總計     | 應收<br>款項撥備 | 應計費用 | 總計    |
| 於2004年1月1日   |            |            |       |        |            |      |       |
| (經重列)        | 5,585      | 209        | 90    | 5,884  | 150        | 90   | 240   |
| 在損益賬確認       | 2,984      | —          | 936   | 3,920  | (132)      | 56   | (76)  |
| 滙兌差額         | —          | (1)        | —     | (1)    | —          | —    | —     |
| 於2004年12月31日 | 8,569      | 208        | 1,026 | 9,803  | 18         | 146  | 164   |
| 在損益賬確認       | 1,186      | —          | (757) | 429    | 1,184      | 431  | 1,615 |
| 滙兌差額         | (3)        | (4)        | —     | (7)    | —          | —    | —     |
| 於2005年12月31日 | 9,752      | 204        | 269   | 10,225 | 1,202      | 577  | 1,779 |

遞延稅項負債 — 本集團：

|                  | 加速稅項折舊  |
|------------------|---------|
| 於2004年1月1日 (經重列) | (2,353) |
| 在損益賬確認           | (393)   |
| 滙兌差額             | 5       |
| 於2004年12月31日     | (2,741) |
| 在損益賬確認           | (35)    |
| 滙兌差額             | 60      |
| 於2005年12月31日     | (2,716) |

## 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

### 13. 遞延所得稅 (續)

本集團於2005年12月31日的承前稅項虧損約為人民幣68,736,000 (2004年12月31日：人民幣64,665,000元)。由於不肯定日後是否有應課稅溢利與上述稅項虧損抵銷，故上述稅項虧損所產生的遞延所得稅資產約人民幣16,889,000元 (2004年12月31日：人民幣16,284,000元) 尚未確認。該等稅項虧損並無屆滿日期。

於2005年12月31日，概無未撥備遞延所得稅負債。

### 14. 存貨

|           | 本集團            |              | 本公司            |         |
|-----------|----------------|--------------|----------------|---------|
|           | 2005年          | 2004年<br>經重列 | 2005年          | 2004年   |
| 建築工程材料    | <b>288,523</b> | 185,525      | <b>262,958</b> | 181,428 |
| 零部件、貨品及其他 | <b>9,616</b>   | 9,078        | <b>—</b>       | —       |
|           | <b>298,139</b> | 194,603      | <b>262,958</b> | 181,428 |

確認為開支並包括在銷售成本的存貨成本約為人民幣3,124,939,000元 (2004年：人民幣2,639,558,000元)。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 15. 工程合約 — 本集團

|                          | 2005年              | 2004年       |
|--------------------------|--------------------|-------------|
| 已產生合約成本加已確認溢利(減迄今的可預見虧損) | <b>2,914,870</b>   | 2,377,200   |
| 減：迄今的進度付款                | <b>(2,728,751)</b> | (2,232,883) |
|                          | <b>186,119</b>     | 144,317     |
| 下列項目包括在流動資產／(負債)：        |                    |             |
| 應收建築合約客戶款項               | <b>233,341</b>     | 182,564     |
| 應付建築合約客戶款項               | <b>(47,222)</b>    | (38,247)    |
|                          | <b>186,119</b>     | 144,317     |

於2005年12月31日，由客戶持有的合約工程保留金(包括在附註16所載本集團的貿易及其他應收款項)約為人民幣33,320,000元(2004年12月31日：人民幣54,541,000元)。

於2005年12月31日，預付客戶的合約工程款項(包括在附註19所載本集團的貿易及其他應付款項)約為人民幣16,174,000元(2004年12月31日：人民幣74,720,000元)。

若干與關連方的應收／應付建築合約客戶款項如下：

|            | 2005年          | 2004年  |
|------------|----------------|--------|
| 應收建築合約客戶款項 |                |        |
| — 同系附屬公司   | <b>143,886</b> | 78,086 |
| — 同系聯營公司   | <b>39,632</b>  | 19,991 |
|            | <b>183,518</b> | 98,077 |
| 應付建築合約客戶款項 |                |        |
| — 同系附屬公司   | <b>36,182</b>  | 34,917 |
| — 同系聯營公司   | <b>2,936</b>   | 1,219  |
|            | <b>39,118</b>  | 36,136 |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 16. 貿易及其他應收款項

|             | 本集團              |              | 本公司              |         |
|-------------|------------------|--------------|------------------|---------|
|             | 2005年            | 2004年<br>經重列 | 2005年            | 2004年   |
| 貿易應收款項(註a)  | <b>226,578</b>   | 294,616      | <b>140,485</b>   | 187,043 |
| 應收票據(註b)    | <b>4,200</b>     | 10,391       | <b>4,200</b>     | 10,391  |
| 其他應收款項(註c)  | <b>34,660</b>    | 28,964       | <b>7,114</b>     | 6,066   |
| 預付款項(註d)    | <b>567,232</b>   | 258,474      | <b>487,890</b>   | 209,005 |
| 應收關連方款項(註e) | <b>669,245</b>   | 782,232      | <b>561,973</b>   | 544,877 |
|             | <b>1,501,915</b> | 1,374,677    | <b>1,201,662</b> | 957,382 |

### (a) 貿易應收款項

|            | 本集團            |              | 本公司            |         |
|------------|----------------|--------------|----------------|---------|
|            | 2005年          | 2004年<br>經重列 | 2005年          | 2004年   |
| 貿易應收款項     | <b>233,277</b> | 302,998      | <b>140,485</b> | 187,089 |
| 減：應收款項減值撥備 | <b>(6,699)</b> | (8,382)      | <b>—</b>       | (46)    |
|            | <b>226,578</b> | 294,616      | <b>140,485</b> | 187,043 |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 16. 貿易及其他應收款項 (續)

### (a) 貿易應收款項 (續)

貿易應收款項的信貸期一般為三個月內。就材料物流服務業務及智能交通服務業務而言，客戶會保留貿易應收款項的若干百分比作為品質保證，並於落實有關建築項目時償還該筆款項。貿易應收款項的賬齡分析如下：

|         | 本集團            |              | 本公司            |         |
|---------|----------------|--------------|----------------|---------|
|         | 2005年          | 2004年<br>經重列 | 2005年          | 2004年   |
| 三個月內    | <b>138,090</b> | 241,230      | <b>98,643</b>  | 185,938 |
| 三個月至六個月 | <b>2,388</b>   | 16,373       | —              | —       |
| 六個月至一年  | <b>27,212</b>  | 29,949       | <b>24,540</b>  | 1,079   |
| 一年至兩年   | <b>50,141</b>  | 11,465       | <b>17,302</b>  | 72      |
| 兩年至三年   | <b>11,465</b>  | 1,766        | —              | —       |
| 三年以上    | <b>3,981</b>   | 2,215        | —              | —       |
|         | <b>233,277</b> | 302,998      | <b>140,485</b> | 187,089 |

### (b) 應收票據

於2004年及2005年12月31日，本集團及本公司應收票據的到期日為六個月內。



# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 16. 貿易及其他應收款項 (續)

### (c) 其他應收款項

|            | 本集團             |              | 本公司          |       |
|------------|-----------------|--------------|--------------|-------|
|            | 2005年           | 2004年<br>經重列 | 2005年        | 2004年 |
| 其他應收款項     | <b>44,994</b>   | 39,227       | <b>7,138</b> | 6,066 |
| 減：應收款項減值撥備 | <b>(10,334)</b> | (10,263)     | <b>(24)</b>  | —     |
|            | <b>34,660</b>   | 28,964       | <b>7,114</b> | 6,066 |

### (d) 預付款項

預付款項主要為購買存貨的訂金，包括建築工程材料。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 16. 貿易及其他應收款項 (續)

### (e) 應收關連方款項

|            | 本集團            |                | 本公司            |                |
|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|            | 2005年          | 2004年<br>經重列   | 2005年          | 2004年          |
| 貿易應收款項     |                |                |                |                |
| — 同系附屬公司   | 419,018        | 577,591        | 294,737        | 427,372        |
| — 同系聯營公司   | 113,072        | 105,288        | 106,241        | 81,073         |
| 減：應收款項減值撥備 | (7,754)        | (2,372)        | (3,573)        | —              |
|            | <u>524,336</u> | <u>680,507</u> | <u>397,405</u> | <u>508,445</u> |
| 其他應收款項     |                |                |                |                |
| — 母公司      | —              | 6,721          | —              | —              |
| — 同系附屬公司   | 25,961         | 75,369         | 6,897          | 25,149         |
| — 同系聯營公司   | 1,591          | 420            | —              | —              |
| — 附屬公司     | —              | —              | 39,890         | —              |
| 減：應收款項減值撥備 | (1,064)        | (1,120)        | —              | (8)            |
|            | <u>26,488</u>  | <u>81,390</u>  | <u>46,787</u>  | <u>25,141</u>  |
| 預付款項       |                |                |                |                |
| — 同系附屬公司   | 110,496        | 20,335         | 109,855        | 11,291         |
| — 同系聯營公司   | 7,925          | —              | 7,926          | —              |
|            | <u>118,421</u> | <u>20,335</u>  | <u>117,781</u> | <u>11,291</u>  |
| 總計         |                |                |                |                |
| — 母公司      | —              | 6,721          | —              | —              |
| — 同系附屬公司   | 555,475        | 673,295        | 411,489        | 463,812        |
| — 同系聯營公司   | 122,588        | 105,708        | 114,167        | 81,073         |
| — 附屬公司     | —              | —              | 39,890         | —              |
| 減：應收款項減值撥備 | (8,818)        | (3,492)        | (3,573)        | (8)            |
|            | <u>669,245</u> | <u>782,232</u> | <u>561,973</u> | <u>544,877</u> |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 16. 貿易及其他應收款項 (續)

### (e) 應收關連方款項 (續)

除於2005年12月31日的應收附屬公司結餘人民幣20,000,000元(按年息5.022厘計息)外，於2004及2005年12月31日的其他關連方結餘為無抵押及不計息。

應收本集團及本公司關連方款項屬貿易性質，賬齡分析如下：

|         | 本集團            |                | 本公司            |                |
|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|         | 2005年          | 2004年<br>經重列   | 2005年          | 2004年          |
| 三個月內    | 411,055        | 540,642        | 375,350        | 497,653        |
| 三個月至六個月 | 19,523         | 19,151         | 9,173          | —              |
| 六個月至一年  | 15,990         | 37,598         | 7,673          | 2,677          |
| 一年至兩年   | 35,748         | 79,133         | 1,801          | 8,115          |
| 兩年至三年   | 43,419         | 6,355          | 6,981          | —              |
| 三年以上    | 6,355          | —              | —              | —              |
|         | <u>532,090</u> | <u>682,879</u> | <u>400,978</u> | <u>508,445</u> |

## 17. 股本

|                        | 股份數目(千股)       | 金額             |
|------------------------|----------------|----------------|
| 於2004年1月1日及2004年12月31日 | 292,187        | 292,187        |
| 已發行股份                  | <u>125,455</u> | <u>125,455</u> |
| 於2005年12月31日           | <u>417,642</u> | <u>417,642</u> |

於2005年10月26日，本公司透過配售及公開發售，按每股3.45港元發行125,454,545股每股面值人民幣1元的普通股，所得款項淨額約為人民幣408,194,000元。

於2005年12月31日，法定普通股總數為417,641,867股每股面值人民幣1元的股份(2004年12月31日：292,187,322股股份)。所有已發行股份均已全數繳足。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 18. 其他儲備

| 本集團  | 資本<br>儲備<br>(註a) | 合併<br>儲備<br>(註b) | 股份<br>溢價 | 法定<br>公積金<br>(註c) | 法定<br>公益金<br>(註c) | 企業<br>發展基金<br>(註d) | 投資<br>重估儲備 | 換算      | 總計        |
|--|------------------|------------------|----------|-------------------|-------------------|--------------------|------------|---------|-----------|
| 於2004年1月1日結餘，如前呈報                            | (4,200)          | 2,510            | (1,290)  | 26,563            | 25,779            | —                  | —          | —       | 49,362    |
| 於截至2005年12月31日<br>止年度內合併附屬公司<br>股權的影響(附註2.1) | —                | 1,390            | —        | 1,050             | 484               | 53,753             | 1,535      | 166     | 58,378    |
| 於2004年1月1日結餘，重列                              | (4,200)          | 3,900            | (1,290)  | 27,613            | 26,263            | 53,753             | 1,535      | 166     | 107,740   |
| 保留盈利撥款                                       | —                | —                | —        | 13,231            | 11,681            | —                  | —          | —       | 24,912    |
| 合併附屬公司股權的影響                                  | —                | (7,430)          | —        | —                 | —                 | —                  | —          | —       | (7,430)   |
| 出售本公司1.5%股權                                  | 6,141            | —                | —        | —                 | —                 | —                  | —          | —       | 6,141     |
| 股份發行成本                                       | —                | —                | (4,109)  | —                 | —                 | —                  | —          | —       | (4,109)   |
| 貨幣換算差額                                       | —                | —                | —        | —                 | —                 | —                  | —          | (200)   | (200)     |
| 於2004年12月31日結餘                               | 1,941            | (3,530)          | (5,399)  | 40,844            | 37,944            | 53,753             | 1,535      | (34)    | 127,054   |
| 保留盈利撥款                                       | —                | —                | —        | 18,011            | 15,106            | —                  | —          | —       | 33,117    |
| 合併附屬公司股權的影響                                  | —                | (163,837)        | —        | —                 | —                 | —                  | —          | —       | (163,837) |
| 應付母公司及一間同系附屬<br>公司款項的豁免                      | 8,174            | —                | —        | —                 | —                 | —                  | —          | —       | 8,174     |
| 收購少數股東權益                                     | 2,683            | —                | —        | —                 | —                 | —                  | —          | —       | 2,683     |
| 發行股本   | —                | —                | 329,867  | —                 | —                 | —                  | —          | —       | 329,867   |
| 股份發行成本                                       | —                | —                | (41,729) | —                 | —                 | —                  | —          | —       | (41,729)  |
| 換算差額   | —                | —                | —        | —                 | —                 | —                  | —          | (2,572) | (2,572)   |
| 於2005年12月31日結餘                               | 12,798           | (167,367)        | 282,739  | 58,855            | 53,050            | 53,753             | 1,535      | (2,606) | 292,757   |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 18. 其他儲備 (續)

### (a) 資本儲備

本公司於1999年12月註冊成立時，冠通路產持有4,382,810股本公司股份，賬面值為人民幣4,200,000元，佔本公司1.5%股權。

根據一項於2001年9月25日訂立的收購協議，通驛(其後成為本公司的附屬公司)以現金代價人民幣9,700,000元購入冠通路產97%股權。因此，冠通路產成為本公司間接持有的附屬公司，其資產及負債已包括在本集團的綜合資產負債表。於2004年1月1日，冠通路產於本公司股份的投資人民幣4,200,000元於綜合賬目時列作資本儲備。

於截至2004年12月31日止年度內，由冠通路產持有的本公司1.5%股權已按現金代價約人民幣7,326,000元出售予本公司的同系附屬公司廣東交通實業投資公司。本集團應佔有關出售收益約人民幣1,941,000元列作本集團的資本儲備。

於截至2005年5月31日止年度內，應付母公司及本公司的同系附屬公司廣東威盛交通實業投資公司的款項分別為人民幣7,100,000元及人民幣1,074,000元均獲豁免，而該豁免的收益已列作本集團資本儲備。

截至2005年12月31日止年度，新粵投資按現金代價人民幣1,812,000元向廣東新粵工會收購南粵實業10%股權。已付代價與應佔相關南粵實業資產淨值之差額約人民幣2,683,000元已列作本集團資本儲備。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 18. 其他儲備 (續)

### (b) 合併儲備

合併儲備指按附註2.1所載對受共同控制實體之間進行交易所導致的企業合併應用合併會計法而產生的淨影響。本集團的合併儲備變動如下：

|   | 應佔附屬公司<br>註冊資本<br>(i) | 取得有關股權<br>的代價<br>(ii) | 付予<br>原擁有人股息<br>(iii) | 其他      | 總計        |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------|-----------|
| 於2004年1月1日結餘，<br>如前呈報                             | 19,100                | (14,969)              | (511)                 | (1,110) | 2,510     |
| 於截至二零零五年十二月<br>三十一日止年度內合併<br>附屬公司股權的影響<br>(附註2.1) | 11,962                | —                     | (10,572)              | —       | 1,390     |
| 於2004年1月1日結餘，經重列                                  | 31,062                | (14,969)              | (11,083)              | (1,110) | 3,900     |
| 已付代價  | —                     | (3,467)               | —                     | —       | (3,467)   |
| 已付／應付股息   | —                     | —                     | (3,963)               | —       | (3,963)   |
| 於2004年12月31日結餘                                    | 31,062                | (18,436)              | (15,046)              | (1,110) | (3,530)   |
| 已付代價(附註2.1)                                       | —                     | (143,916)             | —                     | —       | (143,916) |
| 已付／應付股息   | —                     | —                     | (19,921)              | —       | (19,921)  |
| 於2005年12月31日結餘                                    | 31,062                | (162,352)             | (34,967)              | (1,110) | (167,367) |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 18. 其他儲備 (續)

### (b) 合併儲備 (續)

#### (i) 應佔附屬公司註冊股本

此等款額指應佔根據合併會計法入賬的有關附屬公司的註冊資本。

#### (ii) 取得有關股權的代價

本集團取得有關附屬公司股權的已付代價已自合併儲備扣除。

#### (iii) 原擁有人股息

於本集團取得有關股權前的已付／應付有關股權原擁有人股息已自合併儲備扣除。

### (c) 法定儲備

根據中國內地法例及本公司及其若干附屬公司的組織章程細則，於每年分派股東應佔溢利時，本公司及其若干附屬公司須根據本公司及其附屬公司的本地法定賬目，提取其股東應佔溢利的10%撥入法定儲備基金(除非該儲備已達本公司及該等附屬公司的註冊股本50%)，並按董事釐定的百分比提取其中5%至10%撥入法定公益金。在未經股東於若干情況下在股東大會上事先批准前，此等儲備不得用作其建立原意以外的用途，亦不得以現金股息作出分派。

倘法定儲備不足以抵銷本公司及其附屬公司往年錄得的任何虧損，則本年度的股權持有人應佔溢利於分配款項撥入法定儲備基金或法定公益金前，須用以抵銷有關虧損。

法定公益金乃用以為本公司及其附屬公司的僱員設立或購入資本項目(如宿舍及其他設施)，且不得用以支付福利開支。此等資本項目的所有權歸本公司及該等附屬公司所有。

### (d) 企業發展基金

根據中國內地法例及若干集團公司的組織章程細則，獲有關機關批准後，可設立企業發展基金以增加資本，而有關集團公司的董事可全權決定對該基金撥款。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 18. 其他儲備 (續)

(e) 於有關年內，本公司的其他儲備及保留盈利變動如下：

|                         | 資本儲備  | 股份溢價     | 法定<br>公積金 | 法定<br>公益金 | 保留盈利     | 總計       |
|-------------------------|-------|----------|-----------|-----------|----------|----------|
| 於2004年1月1日結餘            | —     | (1,290)  | 17,862    | 17,862    | 53,280   | 87,714   |
| 年度溢利                    | —     | —        | —         | —         | 58,785   | 58,785   |
| 保留盈利撥款                  | —     | —        | 7,141     | 7,141     | (14,282) | —        |
| 股息                      | —     | —        | —         | —         | (20,000) | (20,000) |
| 股份發行成本                  | —     | (4,109)  | —         | —         | —        | (4,109)  |
| 於2004年12月31日結餘          | —     | (5,399)  | 25,003    | 25,003    | 77,783   | 122,390  |
| 年度溢利                    | —     | —        | —         | —         | 42,992   | 42,992   |
| 保留盈利撥款                  | —     | —        | 10,920    | 10,920    | (21,840) | —        |
| 應付母公司及一間同系<br>附屬公司款項的豁免 | 8,174 | —        | —         | —         | —        | 8,174    |
| 股息                      | —     | —        | —         | —         | (30,000) | (30,000) |
| 發行股本                    | —     | 329,867  | —         | —         | —        | 329,867  |
| 股份發行成本                  | —     | (41,729) | —         | —         | —        | (41,729) |
| 於2005年12月31日結餘          | 8,174 | 282,739  | 35,923    | 35,923    | 68,935   | 431,694  |



# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 19. 貿易及其他應付款項

|                 | 本集團              |              | 本公司              |           |
|-----------------|------------------|--------------|------------------|-----------|
|                 | 2005年            | 2004年<br>經重列 | 2005年            | 2004年     |
| 貿易應付款項(註a)      | <b>702,089</b>   | 680,501      | <b>448,613</b>   | 472,904   |
| 應付票據(註b)        | <b>707,896</b>   | 414,200      | <b>707,896</b>   | 414,200   |
| 預收客戶款項          | <b>194,386</b>   | 54,828       | <b>90,261</b>    | 4,094     |
| 應計費用及其他應付款項(註c) | <b>304,997</b>   | 242,581      | <b>138,731</b>   | 94,104    |
| 應付關連方款項(註d)     | <b>82,116</b>    | 185,065      | <b>61,495</b>    | 117,363   |
|                 | <b>1,991,484</b> | 1,577,175    | <b>1,446,996</b> | 1,102,665 |

### (a) 貿易應付款項

於2005年12月31日，貿易應付款項的賬齡分析如下：

|         | 本集團            |              | 本公司            |         |
|---------|----------------|--------------|----------------|---------|
|         | 2005年          | 2004年<br>經重列 | 2005年          | 2004年   |
| 三個月內    | <b>626,096</b> | 555,372      | <b>433,362</b> | 421,572 |
| 三個月至六個月 | <b>8,786</b>   | 79,679       | <b>3,025</b>   | 51,327  |
| 六個月至一年  | <b>16,025</b>  | 21,032       | <b>8,980</b>   | 5       |
| 一年至兩年   | <b>29,189</b>  | 17,369       | <b>3,246</b>   | —       |
| 兩年至三年   | <b>14,944</b>  | 6,546        | —              | —       |
| 三年以上    | <b>7,049</b>   | 503          | —              | —       |
|         | <b>702,089</b> | 680,501      | <b>448,613</b> | 472,904 |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 19. 貿易及其他應付款項 (續)

### (b) 應付票據

本集團應付票據(包括下文註(d)應付關連人士款項所呈列的應付票據)的到期日為六個月內。年內，若干應付票據由母公司擔保，並按年率介乎3.36厘至4.08厘計息。有關擔保已於2005年12月31日前解除。

年內，本集團就此項擔保(附註30(a)(vi))向母公司支付管理費約為人民幣1,601,000元(2004年：人民幣1,907,000元)。若干其他應付票據已根據同系附屬公司提供的擔保(附註30(a)(v))由銀行承兌。

### (c) 應計費用及其他應付款項

|              | 本集團            |                | 本公司            |               |
|--------------|----------------|----------------|----------------|---------------|
|              | 2005年          | 2004年<br>經重列   | 2005年          | 2004年         |
| 應計費用         | 11,338         | 7,590          | 1,746          | 443           |
| 應付增值稅及其他應付稅項 | 41,928         | 58,526         | 30,305         | 55,804        |
| 應付股息         | 4,747          | 15,737         | —              | —             |
| 其他應付款項       | 246,984        | 160,728        | 106,680        | 37,857        |
|              | <u>304,997</u> | <u>242,581</u> | <u>138,731</u> | <u>94,104</u> |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 19. 貿易及其他應付款項 (續)

### (d) 應付關連方款項

|          | 本集團           |              | 本公司           |         |
|----------|---------------|--------------|---------------|---------|
|          | 2005年         | 2004年<br>經重列 | 2005年         | 2004年   |
| 貿易應付款項   |               |              |               |         |
| — 母公司    | 425           | 804          | —             | —       |
| — 同系附屬公司 | 25,261        | 25,658       | 140           | 26,874  |
| — 同系聯營公司 | 7,120         | 2,562        | —             | —       |
| — 附屬公司   | —             | —            | 39,865        | —       |
|          | <b>32,806</b> | 29,024       | <b>40,005</b> | 26,874  |
| 應付票據     |               |              |               |         |
| — 同系附屬公司 | —             | 82,471       | —             | 82,471  |
| 預收客戶款項   |               |              |               |         |
| — 同系附屬公司 | 30,880        | 54,595       | 18,490        | 231     |
| — 同系聯營公司 | 2,392         | 2,875        | —             | —       |
|          | <b>33,272</b> | 57,470       | <b>18,490</b> | 231     |
| 其他應付款項   |               |              |               |         |
| — 母公司    | 6,896         | 7,100        | —             | 7,100   |
| — 同系附屬公司 | 5,094         | 8,778        | —             | 687     |
| — 同系聯營公司 | 4,048         | 222          | 3,000         | —       |
|          | <b>16,038</b> | 16,100       | <b>3,000</b>  | 7,787   |
| 總計       |               |              |               |         |
| — 母公司    | 7,321         | 7,904        | —             | 7,100   |
| — 同系附屬公司 | 61,235        | 171,502      | 18,630        | 110,263 |
| — 同系聯營公司 | 13,560        | 5,659        | 3,000         | —       |
| — 附屬公司   | —             | —            | 39,865        | —       |
|          | <b>82,116</b> | 185,065      | <b>61,495</b> | 117,363 |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 19. 貿易及其他應付款項 (續)

### (d) 應付關連人士款項 (續)

關連人士結餘為無抵押及免息。

應付本集團關連方款項屬貿易性質之賬齡分析如下：

|         | 本集團           |              | 本公司           |        |
|---------|---------------|--------------|---------------|--------|
|         | 2005年         | 2004年<br>經重列 | 2005年         | 2004年  |
| 三個月內    | <b>10,553</b> | 6,034        | <b>40,005</b> | 2,849  |
| 三個月至六個月 | <b>71</b>     | 8,453        | —             | 23,579 |
| 六個月至一年  | <b>32</b>     | 10,920       | —             | 446    |
| 一年至兩年   | <b>18,533</b> | 1,365        | —             | —      |
| 兩年至三年   | <b>1,365</b>  | 884          | —             | —      |
| 三年以上    | <b>2,252</b>  | 1,368        | —             | —      |
|         | <b>32,806</b> | 29,024       | <b>40,005</b> | 26,874 |

## 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

### 20. 銀行借貸

|        | 本集團                   |                | 本公司                   |                |
|--------|-----------------------|----------------|-----------------------|----------------|
|        | 2005年                 | 2004年          | 2005年                 | 2004年          |
| 流動銀行借貸 |                       |                |                       |                |
| — 無抵押  | <b>139,929</b>        | 32,000         | <b>139,929</b>        | 20,000         |
| — 有擔保  | <b>—</b>              | 125,000        | <b>—</b>              | 125,000        |
|        | <b><u>139,929</u></b> | <u>157,000</u> | <b><u>139,929</u></b> | <u>145,000</u> |

本集團的所有銀行借貸均以人民幣為單位，並按浮動利率計息。

2005年12月31日的加權平均實際利率為每年4.849厘(2004年12月31日：4.814厘)。

於2004年及2005年12月31日，本集團未提取的銀行借貸如下：

|         | 2005年                 | 2004年         |
|---------|-----------------------|---------------|
|         | 浮動利率                  |               |
| — 一年內到期 | <b><u>445,660</u></b> | <u>31,876</u> |

本集團於2004年12月31日的有抵押銀行借貸由本集團同系附屬公司提供擔保(附註30(a)(v))。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 21. 按性質分類的開支

包括在銷售成本、銷售開支及行政開支的開支分析如下：

|              | 2005年     | 2004年<br>經重列 |
|--------------|-----------|--------------|
| 扣除           |           |              |
| 固定資產折舊       | 67,212    | 62,586       |
| 租賃土地及土地使用權攤銷 | 556       | 489          |
| 無形資產攤銷       | 1,643     | 949          |
| 出售固定資產的虧損    | 1,512     | —            |
| 僱員福利開支       | 193,236   | 138,829      |
| 銷售存貨成本       | 3,124,939 | 2,639,558    |
| 經營租賃開支       | 28,023    | 30,604       |
| 研發成本         | 2,525     | 6,218        |
| 應收款項減值撥備     | 3,714     | 8,939        |
| 投資物業的公平值虧損   | 164       | 354          |
| 固定資產減值       | —         | 4,157        |
| 核數師酬金        | 2,682     | 802          |
| 計入           |           |              |
| 固定資產減值撥回     | 1,700     | —            |
| 出售固定資產收益     | —         | 567          |

## 22. 僱員福利開支

|              | 2005年   | 2004年<br>經重列 |
|--------------|---------|--------------|
| 工資及薪金        | 160,408 | 117,067      |
| 退休計劃供款       | 5,696   | 3,571        |
| 退休金成本—界定供款計劃 | 596     | 555          |
| 福利及其他開支      | 26,536  | 17,636       |
|              | 193,236 | 138,829      |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 22. 僱員福利開支 (續)

### (a) 董事及高級管理人員的酬金

截至2005年12月31日止年度各董事／監事的酬金載列如下：

| 姓名        | 袍金 | 薪金  | 不定額花紅 | 退休計劃的<br>僱主供款 | 總計  |
|-----------|----|-----|-------|---------------|-----|
| <b>董事</b> |    |     |       |               |     |
| 魯茂好先生     | —  | 336 | 200   | 16            | 552 |
| 王衛兵先生     | —  | 336 | 200   | 16            | 552 |
| 曾洪岸先生     | —  | 540 | 313   | 13            | 866 |
| 姜理先生      | —  | 143 | 85    | 8             | 236 |
| 劉偉先生      | —  | —   | —     | —             | —   |
| 鄧小華先生     | —  | —   | —     | —             | —   |
| 黃國宣先生     | —  | —   | —     | —             | —   |
| 任美龍先生     | —  | —   | —     | —             | —   |
| 陳國章先生     | —  | —   | —     | —             | —   |
| 陳秉恆先生     | —  | 144 | 82    | 8             | 234 |
| 劉少波先生     | —  | 36  | —     | —             | 36  |
| 桂壽平先生     | —  | 36  | —     | —             | 36  |
| 彭曉雷先生     | —  | 36  | —     | —             | 36  |
| <b>監事</b> |    |     |       |               |     |
| 吳維佳先生     | —  | —   | —     | —             | —   |
| 凌平女士      | —  | —   | —     | —             | —   |
| 田可耕先生     | —  | 286 | 170   | 16            | 472 |
| 李輝女士      | —  | 138 | 12    | 8             | 158 |
| 龍新華先生     | —  | 138 | 12    | 8             | 158 |
| 成卓女士      | —  | 24  | —     | —             | 24  |
| 周潔德女士     | —  | 24  | —     | —             | 24  |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 22. 僱員福利開支 (續)

### (a) 董事及高級管理人員的酬金

截至2004年12月31日止年度各董事及監事的酬金載列如下：

| 姓名        | 袍金 | 薪金  | 不定額花紅 | 退休計劃的<br>僱主供款 | 總計<br>經重列 |
|-----------|----|-----|-------|---------------|-----------|
| <b>董事</b> |    |     |       |               |           |
| 魯茂好先生     | —  | 306 | 200   | 14            | 520       |
| 王衛兵先生     | —  | 306 | 200   | 14            | 520       |
| 曾洪岸先生     | —  | 536 | 254   | 13            | 803       |
| 姜理先生      | —  | 260 | 170   | 14            | 444       |
| 劉偉先生      | —  | —   | —     | —             | —         |
| 鄧小華先生     | —  | —   | —     | —             | —         |
| 黃國宣先生     | —  | —   | —     | —             | —         |
| 任美龍先生     | —  | —   | —     | —             | —         |
| 禡宗民先生     | —  | —   | —     | —             | —         |
| 楊苗健先生     | —  | —   | —     | —             | —         |
| 劉少波先生     | —  | 33  | —     | —             | 33        |
| 桂壽平先生     | —  | 33  | —     | —             | 33        |
| 彭曉雷先生     | —  | 33  | —     | —             | 33        |
| <b>監事</b> |    |     |       |               |           |
| 吳維佳先生     | —  | —   | —     | —             | —         |
| 凌平女士      | —  | —   | —     | —             | —         |
| 田可耕先生     | —  | 260 | 170   | 14            | 444       |
| 郭麗蕾女士     | —  | 154 | 48    | 9             | 211       |
| 李輝女士      | —  | 125 | 11    | 8             | 144       |
| 龍新華先生     | —  | 126 | 12    | 8             | 146       |
| 成卓女士      | —  | 22  | —     | —             | 22        |
| 周潔德女士     | —  | 22  | —     | —             | 22        |



## 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

### 22. 僱員福利開支 (續)

#### (b) 五名最高薪人士

年內，本集團五名最高薪人士包括三名董事(2004年：一名)，彼等的酬金已載於上文呈列的分析。年內應付予餘下兩名人士(2004年：四名)的酬金如下：

|           | 2005年        | 2004年<br>經重列 |
|-----------|--------------|--------------|
| 基本薪金及其他津貼 | 685          | 1,562        |
| 花紅        | 421          | 986          |
| 退休計劃的僱主供款 | 29           | 48           |
|           | <u>1,135</u> | <u>2,596</u> |

應付該等人士的酬金介乎人民幣零元至人民幣1,040,000元(相等於1,000,000港元)。

### 23. 融資成本

|                 | 2005年         | 2004年         |
|-----------------|---------------|---------------|
| 利息開支：           |               |               |
| — 銀行借貸          | 9,414         | 10,789        |
| — 應付票據(附註19(b)) | 6,849         | 8,118         |
|                 | <u>16,263</u> | <u>18,907</u> |

## 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

### 24. 所得稅支出

除東方思維、新粵投資、廣東新粵機電及重慶奧騰外，本集團屬下所有其他公司均須按稅率33%繳納中國企業所得稅(「企業所得稅」)。東方思維被有關稅務機構視為軟件企業及高新技術企業，須按稅率15%繳納企業所得稅。新粵投資及廣東新粵機電分別被有關稅務當局視為高技術企業，須按稅率15%繳納企業所得稅。重慶奧騰亦被有關稅務當局視為高技術企業，並於截至二零零五年十二月三十一日止兩年度獲豁免繳納企業所得稅。

經有關稅務機構批准後，東方思維獲減免繳納截至2004年及2005年12月31日止年度的企業所得稅的50%。有關稅務優惠授予符合有關稅務規例的新註冊成立公司。

在香港註冊成立的集團公司須繳納香港所得稅，並按年內估計應課稅溢利以稅率17.5%(2004年：17.5%)作出撥備。

自綜合收益表扣除的所得稅支出額為：

|               | 2005年         | 2004年<br>經重列  |
|---------------|---------------|---------------|
| 當期所得稅         |               |               |
| — 香港利得稅       | 187           | 160           |
| — 當期中國內地企業所得稅 | 65,891        | 63,612        |
| 遞延所得稅(附註13)   | (394)         | (3,527)       |
| 所得稅支出         | <u>65,684</u> | <u>60,245</u> |

## 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

### 24. 所得稅支出 (續)

本集團除稅前溢利的稅項與採用加權平均稅率計算已合併公司溢利所產生的理論稅額差異如下：

|                    | 2005年           | 2004年<br>經重列 |
|--------------------|-----------------|--------------|
| 除所得稅支出前溢利          | <b>226,438</b>  | 186,391      |
| 按產生溢利所在地的適用稅率計算    | <b>64,508</b>   | 56,183       |
| 動用前期尚未確認稅項虧損       | <b>(948)</b>    | —            |
| 不需課稅收入             | <b>(18,877)</b> | (20,011)     |
| 不可進行稅務抵扣的費用        | <b>19,448</b>   | 22,136       |
| 並無確認任何遞延所得稅資產之稅項虧損 | <b>1,553</b>    | 1,937        |
| 所得稅支出              | <b>65,684</b>   | 60,245       |

### 25. 本公司股權持有人應佔溢利

本公司股權持有人的應佔溢利約為人民幣42,992,000元(2004年：人民幣58,785,000元)，於本公司財務報表內記賬。

### 26. 每股盈利

每股基本盈利乃按本公司股權持有人應佔溢利除以年內已發行普通股加權平均數計算。

|                 | 2005年          | 2004年<br>經重列 |
|-----------------|----------------|--------------|
| 本公司股權持有人應佔溢利    | <b>136,588</b> | 108,790      |
| 已發行普通股加權平均數(千股) | <b>315,216</b> | 292,187      |
| 每股基本盈利(每股人民幣元)  | <b>0.43</b>    | 0.37         |

由於年內並無潛在攤薄股份，故並無呈列每股攤薄盈利。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 27. 股息

年內已付末期股息為人民幣30,000,000元(每股人民幣0.1027元)(2004年：人民幣20,000,000元(每股人民幣0.068元))。截至2004年12月31日止年度應付冠通路產的股息人民幣300,000元已於綜合賬目時註銷(附註18(a))。

截至2005年12月31日止年度股息為每股人民幣0.08元，總計約人民幣33,411,000元，將於2006年6月22日舉行的股東週年大會上建議派付。本財務報表並未反映此應付股息。

## 28. 綜合現金流量表附註

### (a) 經營業務所得現金

|                    | 2005年          | 2004年<br>經重列 |
|--------------------|----------------|--------------|
| 本年度溢利              | 160,754        | 126,146      |
| 所得稅開支              | 65,684         | 60,245       |
| 應收款項減值撥備           | 3,714          | 8,939        |
| 可供出售投資減值           | —              | 80           |
| 折舊                 | 67,212         | 62,586       |
| 土地使用權攤銷            | 556            | 489          |
| 無形資產攤銷             | 1,643          | 949          |
| 固定資產及投資物業減值(撥回)/撥備 | (1,536)        | 4,511        |
| 出售固定資產的虧損/(收益)     | 1,512          | (567)        |
| 應佔聯營公司業績           | (1,761)        | (709)        |
| 利息收入               | (6,582)        | (3,428)      |
| 利息開支               | 16,263         | 18,907       |
|                    | <b>307,459</b> | 278,148      |
| 營運資金變動             |                |              |
| 存貨                 | (103,536)      | 17,622       |
| 建築合約結餘淨額           | (41,802)       | (57,125)     |
| 貿易及其他應付款項          | (129,878)      | (733,082)    |
| 貿易及其他應收款項          | 417,283        | 790,192      |
| 經營業務所得現金           | <b>449,526</b> | 295,755      |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 28. 綜合現金流量表附註 (續)

(b) 現金流量表所列的出售固定資產所得款項：

|                | 2005年        | 2004年<br>經重列 |
|----------------|--------------|--------------|
| 賬面淨值           | 4,911        | 2,211        |
| 出售固定資產的(虧損)/收益 | (1,512)      | 567          |
| 出售固定資產的所得款項    | <u>3,399</u> | <u>2,778</u> |

(c) 現金及現金等價物結餘分析：

|                | 2005年          | 2004年<br>經重列   |
|----------------|----------------|----------------|
| 銀行存款及手頭現金      | 648,924        | 384,231        |
| 原期限為三個月以下的銀行存款 | 191,256        | —              |
|                | <u>840,180</u> | <u>384,231</u> |

銀行現金於2005年12月31日的實際年利率為0.72厘至1.44厘(2004年12月31日：0.72厘至0.91厘)。

原期限為三個月以下的銀行存款於2005年12月31日的實際年利率為0.72厘至4.37厘。

上述部分銀行存款存放於國有銀行(附註30(c)(ii))。

將人民幣兌換為外幣及將銀行結餘及現金匯出中國均須遵守中國內地政府頒佈的外匯管制規則及法規。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 29. 承擔—本集團

### (a) 資本承擔

於結算日已承擔但未動用的資本開支如下：

|         | 2005年        | 2004年<br>經重列 |
|---------|--------------|--------------|
| 固定資產    |              |              |
| 已訂約但未撥備 | <b>4,380</b> | 2,695        |

### (b) 管理高速公路服務區合約的經營租賃

年內，本集團自若干同系附屬公司(均為高速公路營辦商)分包管理高速公路服務區的權利。根據有關合約，本集團於分包期向同系附屬公司支付分包費。

於年終，本集團根據與本公司同系附屬公司訂立的該等管理高速公路服務區合約的未來最低付款總額如下：

|      | 2005年          | 2004年   |
|------|----------------|---------|
| 一年內  | <b>34,928</b>  | 19,613  |
| 一至五年 | <b>174,642</b> | 78,451  |
| 五年以上 | <b>586,613</b> | 330,873 |
|      | <b>796,183</b> | 428,937 |

## 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

### 29. 承擔—本集團 (續)

#### (c) 土地的經營租賃

本集團擁有的太平立交建於本公司同系附屬公司廣深珠高速公路有限公司所擁有的土地上。根據於2000年6月15日訂立的協議，本集團有權免費使用此土地至2027年6月30日止。根據於2005年2月7日訂立的補充協議，上述安排已改作一項經營租賃，租期由2004年11月25日起至2024年11月25日止。每年租金約為人民幣616,000元。

#### (d) 有關土地及樓宇的經營租賃

根據不可撤銷經營租賃的土地及樓宇未來最低租金總額須於下列期間內支付：

|      | 2005年        | 2004年<br>經重列 |
|------|--------------|--------------|
| 一年內  | 2,886        | 2,121        |
| 一至五年 | 5,304        | 1,891        |
| 五年以上 | 872          | —            |
|      | <u>9,062</u> | <u>4,012</u> |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 30. 關連方交易

本公司董事認為，年內下列與母公司及其關連實體(包括其附屬公司、合營企業及聯營公司)的重大關連方交易乃由本集團進行：

### (a) 關連方交易

持續：

(i) 收益

|          | 2005年            | 2004年<br>經重列     |
|----------|------------------|------------------|
| 材料物流服務：  |                  |                  |
| — 同系附屬公司 | 967,885          | 1,072,409        |
| — 同系聯營公司 | 54,321           | 200,942          |
|          | <u>1,022,206</u> | <u>1,273,351</u> |
| 高速公路服務區： |                  |                  |
| — 同系附屬公司 | 508              | 1,071            |
| — 同系聯營公司 | 342              | 374              |
|          | <u>850</u>       | <u>1,445</u>     |
| 智能交通服務：  |                  |                  |
| — 同系附屬公司 | 397,812          | 219,102          |
| — 同系聯營公司 | 29,098           | 17,166           |
|          | <u>426,910</u>   | <u>236,268</u>   |
| 其他：      |                  |                  |
| — 同系附屬公司 | 1,645            | 4,509            |
| — 同系聯營公司 | —                | 907              |
|          | <u>1,645</u>     | <u>5,416</u>     |
|          | <u>1,451,611</u> | <u>1,516,480</u> |



# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 30. 關連方交易 (續)

### (a) 關連方交易 (續)

持續：(續)

#### (ii) 購買材料及服務

|                                     | 2005年          | 2004年<br>經重列   |
|-------------------------------------|----------------|----------------|
| 購買材料：                               |                |                |
| — 同系附屬公司                            | 228,179        | 104,008        |
| — 同系聯營公司                            | 25,211         | —              |
|                                     | <u>253,390</u> | <u>104,008</u> |
| 購買服務：                               |                |                |
| — 向同系聯營公司支付有關徵收通行費收入的管理費            | 4,231          | 3,862          |
| — 向同系附屬公司支付的特許費用                    | 998            | 855            |
| — 建築服務                              |                |                |
| — 同系附屬公司                            | 17,958         | 29,352         |
| — 同系聯營公司                            | —              | 12,493         |
|                                     | <u>17,958</u>  | <u>41,845</u>  |
|                                     | <u>23,187</u>  | <u>46,562</u>  |
|                                     | <u>276,577</u> | <u>150,570</u> |
| (iii) 向一間同系附屬公司租賃辦公室樓宇及倉庫           | <u>2,118</u>   | <u>576</u>     |
| (iv) 於綜合損益賬內就管理高速公路<br>服務區確認支付的承包費用 |                |                |
| — 同系附屬公司                            | 22,591         | 16,438         |
| — 同系聯營公司                            | 720            | 1,000          |
|                                     | <u>23,311</u>  | <u>17,438</u>  |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 30. 關連方交易 (續)

### (a) 關連方交易 (續)

非持續：

#### (v) 同系附屬公司提供的擔保

根據於2002年9月20日訂立的協議，本公司同系附屬公司廣東省公路高速有限公司就新粵投資獲授的銀行信貸提供不超過人民幣86,000,000元的擔保，由2002年8月6日起為期三年。

根據於2002年10月29日訂立的協議，本公司同系附屬公司廣東省路橋建設發展有限公司(「路橋建設」)就新粵投資獲授的銀行信貸提供不超過人民幣50,000,000元的擔保，由2002年10月29日起為期十八個月。

根據於2003年6月2日訂立的協議，路橋建設就本公司獲授的銀行信貸及本公司履行多項責任向銀行提供不超過人民幣280,000,000元的擔保，由2003年6月2日起為期兩年。

上述擔保於年內的詳情如下：

|          | 2005年          | 2004年   |
|----------|----------------|---------|
| 年內授出擔保總額 | <b>366,000</b> | 416,000 |
| 年終已履行擔保  | —              | 284,352 |
| 年終未履行擔保  | —              | 81,648  |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 30. 關連方交易 (續)

### (a) 關連方交易 (續)

非持續：(續)

#### (v) 同系附屬公司提供的擔保 (續)

於年終，涉及上述擔保的銀行借貸及銀行承兌的應付票據如下：

|      | 2005年             | 2004年             |
|------|-------------------|-------------------|
| 銀行借貸 | —                 | 125,000           |
| 應付票據 | —                 | 51,399            |
|      | <u>          </u> | <u>          </u> |

#### (vi) 母公司擔保的應付票據(附註19(b))

|          | 2005年             | 2004年             |
|----------|-------------------|-------------------|
| 一年內擔保的面值 | <b>536,683</b>    | 626,528           |
| 一擔保的管理費  | <b>1,601</b>      | 1,907             |
|          | <u>          </u> | <u>          </u> |

母公司提供的擔保於2005年12月31日前經已解除。

#### (vii) 母公司的其他擔保

年內，母公司就本集團履行多項責任(主要有關材料物流服務業務)向本集團提供擔保。該等擔保的詳情如下：

|                 | 2005年             | 2004年             |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| 年內已履行擔保總額       | <b>131,885</b>    | 322,555           |
| 年終已履行擔保         | —                 | 131,885           |
| 本集團就該擔保支付／應付的費用 | <b>91</b>         | 155               |
|                 | <u>          </u> | <u>          </u> |

母公司提供的擔保於2005年12月31日前經已解除。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 30. 關連方交易 (續)

### (b) 關連方結餘 (續)

|                  | 2005年          | 2004年<br>經重列 |
|------------------|----------------|--------------|
| 應收建築合約客戶款項(附註15) | <b>183,518</b> | 98,077       |
| 應付建築合約客戶款項(附註15) | <b>39,118</b>  | 36,136       |
| 應收關連人士款項(附註16)   |                |              |
| — 貿易性質           | <b>642,757</b> | 700,842      |
| — 非貿易性質          | <b>26,488</b>  | 81,390       |
|                  | <b>669,245</b> | 782,232      |
| 應付關連人士款項(附註19)   |                |              |
| — 貿易性            | <b>66,078</b>  | 168,965      |
| — 非貿易性質          | <b>16,038</b>  | 16,100       |
|                  | <b>82,116</b>  | 185,065      |

於年結日的關連人士結餘為無抵押及免息。

2005年12月31日的其他應收／應付關連人士款項與貿易相關，主要為由關連人士扣起／關連人士被扣起的若干稅項及保險費用。

### (c) 其他國有企業的額外資料

本公司受母公司控制，且最終受中國內地政府(亦控制中國大部分生產性資產與實體)所控制。根據香港會計準則第24號「關連方的披露」，國有企業及其附屬公司(母公司、同系附屬公司及聯營公司除外)亦界定為本公司的關連方(「其他國有企業」)。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 30. 關連方交易 (續)

### (c) 其他國有企業的額外資料 (續)

在其高速公路服務區業務、太平立交業務及跨境運輸服務業務中，本集團有可能與國有企業的僱員進行大量交易，而此等僱員與主要管理人員及其近親家族成員參與公司業務。此等交易乃按與應用於所有客戶一致的條款以現金進行。由於本集團於其高速公路服務區業務、太平立交業務及跨境運輸服務所進行零售交易的大量性及普遍性，故本集團無法釐定此等交易的總額以作披露。因此，下文所披露的收益並不包括向關連方作出的零售銷售及自關連方收取的通行費及運輸費收入。管理層相信，有關關連方結餘及交易的有意義資料已作出充分披露。

#### (i) 與其他國有企業進行的重大交易概要

|              | 2005年            | 2004年<br>經重列     |
|--------------|------------------|------------------|
| 收益：          |                  |                  |
| —材料物流服務      | 1,267,870        | 1,218,344        |
| —高速公路服務區     | 149,254          | 94,667           |
| —智能交通服務      | 25,639           | 110,494          |
| —跨境運輸服務      | 5,432            | 1,434            |
| —其他：         | 7,302            | 14,167           |
|              | <u>1,455,497</u> | <u>1,439,106</u> |
| 購買材料         | <u>2,372,396</u> | <u>976,748</u>   |
| 購買固定資產       | <u>8,267</u>     | <u>12,216</u>    |
| 購買服務         | <u>31,804</u>    | <u>151,551</u>   |
| 自國有銀行收取的利息收入 | <u>4,318</u>     | <u>3,312</u>     |
| 向國有銀行支付的利息支出 | <u>16,263</u>    | <u>18,907</u>    |

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 30. 關連方交易 (續)

### (c) 其他國有企業的額外資料 (續)

#### (ii) 與其他國有企業的結餘概要

計入以下項目的應收其他國有企業款項：

|             | 2005年          | 2004年<br>經重列   |
|-------------|----------------|----------------|
| —應收建築合約客戶款項 | 49,823         | 84,487         |
| —貿易應收款項     | 153,336        | 260,080        |
| —其他應收款項     | 16,611         | 10,849         |
| —預付款項       | 401,131        | 224,607        |
|             | <b>620,901</b> | <b>580,023</b> |

與其他國有企業的結餘為無抵押及免息。

計入以下項目的應付其他國有企業款項：

|             | 2005年          | 2004年<br>經重列   |
|-------------|----------------|----------------|
| —應付建築合約客戶款項 | 8,104          | 2,111          |
| —貿易應付款項     | 140,057        | 52,154         |
| —應付票據       | 480,096        | 414,200        |
| —其他應付款項     | 99,213         | 44,050         |
| —預收客戶款項     | 113,560        | 43,585         |
|             | <b>841,030</b> | <b>556,100</b> |

與其他國有企業的結餘(若干應付票據(附註19(b))除外)為無抵押及免息。

# 綜合財務報表附註

(除另有說明外，金額以人民幣千元列示)

## 30. 關連方交易 (續)

### (c) 其他國有企業的額外資料 (續)

#### (ii) 與其他國有企業的結餘概要

與其他國有企業的應付票據於六個月內到期，並按年率3.36厘至4.08厘計息。

|                 | 2005年          | 2004年<br>經重列   |
|-----------------|----------------|----------------|
| 國有銀行的銀行存款       | <u>782,237</u> | <u>380,717</u> |
| 國有銀行的銀行借貸(附註20) | <u>139,929</u> | <u>157,000</u> |

## 31. 或然負債

於2005年12月31日，本集團並無任何重大或然負債(2004年：無)。