

未經審計簡明綜合中期財務資料附註

1 公司組織結構和主要經營活動

海南美蘭國際機場股份有限公司(以下簡稱「本公司」)乃於二零零零年十二月二十八日在中華人民共和國(「中國」)成立的股份有限公司。本公司於二零零二年十一月十八日在香港聯合交易所上市交易。本公司和附屬公司(「本集團」)的主要業務為經營中國海南省海口市的美蘭機場(「美蘭機場」)以及若干輔助商業業務。

本未經審計簡明綜合中期財務資料除特別註明外，均以人民幣千元列示。本未經審計簡明綜合中期財務資料於二零零六年九月十四日經董事會批准對外公佈。

董事會認為最終控股公司為在中華人民共和國成立的海口美蘭國際機場有限責任公司。

2 編制基準

截至二零零六年六月三十日止六個月之未經審計簡明綜合中期財務資料乃按照國際會計準則理事會頒佈之國際會計準則34「中期財務報告」及香港聯合交易所有限公司證券上市規則(「上市規則附錄16」)之有關規定編制而成。本未經審計簡明綜合中期財務資料應與截至二零零五年十二月三十一日止年度的年度財務報表一併閱讀。

3 會計政策

編制本未經審計簡明綜合中期財務資料所採用之會計政策與截至二零零五年十二月三十一日止年度之年度財務報表所採用的會計政策一致。

以下新訂準則、對準則的修訂和詮釋必須在截至二零零六年十二月三十一日止財政年度採用。

對國際會計準則第19號的修訂「精算盈虧、集體界定福利計劃和披露」

對國際會計準則第39號的修訂「公平值期權」

對國際會計準則第21號的修訂「海外業務的淨投資」

對國際會計準則第39號的修訂「預測集團間交易的現金流量對沖會計處理」

對國際會計準則第39號及對國際財務報告準則4的修訂「財務擔保合約」

3 會計政策 (續)

國際財務報告準則第6號「礦產資源的開採和評估」

國際財務報告詮釋委員會詮釋公告第4號「釐定一項安排是否包含租賃」

國際財務報告詮釋委員會詮釋公告第5號「對拆卸、復原及環境復修基金權益的權利」

國際財務報告詮釋委員會詮釋公告第6號「參予特殊市場—電氣及電子設備廢料—產生的負債」

本集團評估了這些準則修訂及詮釋公告對公司經營的相關性，認定如下詮釋公告與本集團有關：

國際財務報告詮釋委員會詮釋第4號「釐定一項安排是否包含租賃」，自二零零六年一月一日或以後開始的會計期間生效。本集團已審閱了其所簽訂之合同並認為該詮釋對本集團租賃安排之確認及歸類並無重大影響。

其他的準則修訂和詮釋公告與本集團的經營無關。

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，故本集團截至二零零六年六月三十日止六個月期間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。

27

收入分析(按類別)	截至六月三十日止六個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
航空性業務：		
旅客服務費	47,831	49,528
飛機起降及相關收費	22,048	21,687
機場費	43,185	44,289
地面服務收入	9,666	13,324
	<u>122,730</u>	<u>128,828</u>
非航空性業務：		
零售	5,573	7,131
特許經營收入	14,040	7,050
租金	8,654	8,808
旅遊服務	11,796	10,384
廣告	5,673	4,269
停車場	2,778	2,840
其他	5,310	4,639
	<u>53,824</u>	<u>45,121</u>
總收入	<u>176,554</u>	<u>173,949</u>

5 資本開支

	土地使用權 人民幣千元	房屋、 建築物及設備 人民幣千元
截至二零零五年六月三十日止六個月		
二零零五年一月一日期初賬面淨值	170,131	860,120
增加	—	88,734
出售	—	(55)
攤銷／折舊	(1,463)	(16,740)
	<u>168,668</u>	<u>932,059</u>
截至二零零六年六月三十日止六個月		
二零零六年一月一日期初賬面淨值	166,821	1,014,279
增加	—	113,232
出售	—	(4)
攤銷／折舊	(1,309)	(19,590)
	<u>165,512</u>	<u>1,107,917</u>

6 貿易應收款－淨額

	二零零六年 六月三十日 人民幣千元	二零零五年 十二月三十一日 人民幣千元
應收第三方的貿易款項	25,451	29,466
減：壞賬準備	(2,248)	(2,248)
	<u>23,203</u>	27,218
應收關聯方的貿易款項(附註16(c))	75,695	49,255
應收機場費	155,810	113,201
	<u>254,708</u>	189,674

未經審計簡明綜合中期財務資料附註

6 貿易應收款－淨額 (續)

於二零零六年六月三十日，應收第三方貿易款項的賬齡分析如下：

	二零零六年 六月三十日 人民幣千元	二零零五年 十二月三十一日 人民幣千元
90天以內	17,747	20,437
91天至180天	5,136	3,363
181天至365天	96	2,530
超過365天	224	888
	<u>23,203</u>	<u>27,218</u>

應收第三方貿易款項的賬面價值與其公平價值無重大差異。

給予商業客戶的信用期限是個別確定，一般為1至3個月。

於二零零六年六月三十日，應收關聯方貿易款項的賬齡分析如下：

	二零零六年 六月三十日 人民幣千元	二零零五年 十二月三十一日 人民幣千元
90天以內	38,756	45,514
91天至180天	25,486	2,242
181天至365天	9,814	1,181
超過365天	1,639	318
	<u>75,695</u>	<u>49,255</u>

應收關聯方貿易款項的賬面價值與其公平價值無重大差異。

給予關聯方的信用期限是個別確定，一般為1至3個月。

6 貿易應收款－淨額(續)

於二零零六年六月三十日，應收機場費的原值、公平價值及賬齡分析如下：

	二零零六年六月三十日		二零零五年十二月三十一日	
	原值	公平價值	原值	公平價值
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
90天以內	17,961	17,762	22,124	21,899
91天至180天	25,225	24,946	18,914	18,721
181天至365天	41,038	40,584	44,289	43,838
超過365天	73,329	72,518	29,040	28,743
	<u>157,553</u>	<u>155,810</u>	<u>114,367</u>	<u>113,201</u>

根據二零零四年七月二十二日中華人民共和國財政部與中國民用航空總局(「民航總局」)聯合發出的《財政部 民航總局關於民航機場管理建設費徵收管理方式等有關問題的通知》，自二零零四年九月一日起，本公司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由航空公司代收。根據該通知，本公司的機場費收入最終將向中央財政收回。自二零零四年九月機場費徵收方式變更後，由於本公司機場費的返還仍處在相關政府部門對結算細則的最終制定過程中，本公司尚未從相關政府部門收到上述款項。

於二零零五年十二月三十一日，本公司董事評估此等應收款項人民幣114,367,000元將於二零零六年年中全額收回。截至二零零六年六月三十日，本公司未收到任何機場建設費。本公司董事再次就該等應收賬款的可回收性進行了評估。基於管理層同有關政府部門的溝通及推動，本公司董事相信於二零零六年六月三十日的累計應收賬款人民幣157,553,000元最終將全額收回。在截至二零零六年六月三十日止六個月內，本公司已考慮該等應收機場建設費的現金流量按2.25%實際年利率折現，確認了人民幣1,743,000元的減值損失(二零零五年度：人民幣1,166,000元)。該款項公平價值同賬面價值之間的差異在後續期間確認為利息收入，包含在「其他收益」中。

7 股本

人民幣千元

於二零零五年十二月三十一日及二零零六年六月三十日

已註冊、已發行、繳足股本

246,300,000內資股，每股人民幣1元 246,300

226,913,000 H股，每股人民幣1元 226,913

473,213

二零零零年集團重組產生的股本溢價

69,390

發行H股的股本溢價，扣除發行費用

557,647

1,100,250

8 其他儲備

截至二零零五年十二月三十一日，根據中國相關法律法規的規定及本公司章程，本公司把淨利潤的10%（基於本公司中國的法定報表）撥入法定盈餘公積（除非該基金已達本公司註冊資本的50%以上）以及5%至10%撥入法定公益金。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，該公積金不得用於分配。

根據於二零零六年一月一日起生效的修訂後的公司法及財政部的相關規定（財企函（2006）67號），本公司從二零零六年一月一日起停止提取法定公益金。二零零五年十二月三十一日的法定公益金餘額轉作盈餘公積。盈餘公積的提取方法不變。

9 借款

於二零零六年六月三十日，所有借款皆為建設機場新客運大樓及有關設施而向銀行籌借的資金，並將本公司的經營收入作為銀行借款的抵押擔保。

於二零零六年六月三十日，總額為人民幣78,000,000元（二零零五年十二月三十一日：人民幣103,000,000元）的銀行借款的年利率為6.39%（二零零五年：5.76%），並將於二零一三年（二零零五年：二零一三年）到期。

9 借款 (續)

銀行借款應按下述時間償還：

	二零零六年 六月三十日 人民幣千元	二零零五年 十二月三十一日 人民幣千元
一年以內	39,000	50,000
一至兩年	21,000	28,000
兩至五年	8,000	17,000
五年以上	10,000	8,000
	78,000	103,000
減：列入流動負債的一年內償還的借款	(39,000)	(50,000)
	39,000	53,000

10 貿易及其他應付款

	二零零六年 六月三十日 人民幣千元	二零零五年 十二月三十一日 人民幣千元
貿易應付款	2,594	2,621
其他應付款	117,016	36,007
已收定金	1,283	1,326
應付關聯方款項 (附註16(c))	26,081	19,952
	146,974	59,906

於二零零六年六月三十日，貿易應付款(包括應付關聯方貿易款項)賬齡分析如下：

	二零零六年 六月三十日 人民幣千元	二零零五年 十二月三十一日 人民幣千元
0-90 天	22,786	17,054
91-180 天	875	859
181-365 天	4,292	484
365天以上	311	-
	28,264	18,397

未經審計簡明綜合中期財務資料附註

11 費用分類

包含在服務及商品銷售成本、分銷成本及行政開支中的費用分析如下：

	截至六月三十日止六個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
服務及商品銷售成本	22,867	20,904
房屋、建築物及設備折舊費用(附註5)	19,590	16,740
土地使用權攤銷(附註5)	1,309	1,463
員工福利費用	16,124	16,231
商譽的減值	—	3,650
其他稅項	2,464	2,505
審計費	1,033	1,064
諮詢費	2,139	1,911
經營性租賃支出一房屋建築物	255	255
記提壞賬準備	1,743	35

12 所得稅費用

由於本集團本期並無於香港產生應課稅盈利，故無香港利得稅撥備(截至二零零五年六月三十日止六個月：無)。列示於綜合損益表的稅項為中國企業所得稅。

	截至六月三十日止六個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
當期所得稅		
— 香港境外	6,737	6,880
遞延所得稅	(120)	(120)
所得稅費用	6,617	6,760

12 所得稅費用 (續)

綜合損益表列示的所得稅費用不同於本集團稅前利潤按適用企業所得稅率直接計算而得的金額，調節項目列示如下：

	截至六月三十日止六個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
稅前利潤	<u>86,267</u>	<u>87,158</u>
按海南省適用的企業所得稅率計算的稅額	12,940	13,074
稅收減免期的影響	(6,473)	(6,732)
沒有確認的納稅損失	36	267
不可稅前抵扣的費用	<u>114</u>	<u>151</u>
所得稅費用	<u>6,617</u>	<u>6,760</u>

根據中國所得稅法，本集團中的企業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的應課稅收入繳納稅率為15%的企業所得稅(截至二零零五年六月三十日止六個月：15%)。

根據海南瓊山國稅局簽發的批准檔，本公司二零零零年至二零零四年免繳企業所得稅，二零零五年至二零零九年減半繳納所得稅。

未經審計簡明綜合中期財務資料附註

13 每股盈利

— 每股基本盈利

每股基本盈利乃根據本公司權益持有人應佔盈利除以加權平均當年發行在外的普通股股數計算得出。

	截至六月三十日止六個月	
	二零零六年	二零零五年
本公司權益持有人應佔盈利(人民幣千元)	<u>79,642</u>	<u>80,890</u>
加權平均發行在外的普通股股數(千股)	<u>473,213</u>	<u>473,213</u>
每股基本盈利(人民幣每股)	<u>17分</u>	<u>17分</u>

— 每股攤薄盈利

截至二零零六年六月三十日止六個月期間及截至二零零五年六月三十日止六個月期間，因未發行攤薄普通股，每股攤薄盈利等同於每股基本盈利。

14 股息

	截至六月三十日止六個月	
	二零零六年	二零零五年
	人民幣千元	人民幣千元
擬派中期每股股息為零(截至二零零五年六月三十日止六個月期間：人民幣8.4分)	<u>-</u>	<u>39,750</u>

於二零零六年九月十四日舉行的董事會會議中，董事宣佈不派發二零零六年中期股息。

15 承諾事項

(a) 資本性承諾

在資產負債表日，尚未發生的與房屋及其改良相關的資本性支出如下：

	二零零六年 六月三十日 人民幣千元	二零零五年 十二月三十一日 人民幣千元
已簽約但未撥備	2,744	41,107
已批准但未簽約	255	76,770
	<u>2,999</u>	<u>117,877</u>

(b) 經營租賃承諾—本集團為承租人

本集團以不可撤銷之經營租賃合同形式租用辦公場所。在未來需支付的不可撤銷之經營租賃的最低租金為：

	二零零六年 六月三十日 人民幣千元	二零零五年 十二月三十一日 人民幣千元
第一年內	<u>720</u>	<u>1,949</u>

(c) 經營租賃安排—本集團為出租人

不可撤銷的建築物經營租賃於未來收取之最低租金如下：

	二零零六年 六月三十日 人民幣千元	二零零五年 十二月三十一日 人民幣千元
第一年內	16,474	19,262
第二年至五年內	27,615	16,387
五年以上	1,249	—
	<u>45,338</u>	<u>35,649</u>

16 重要關聯方交易

本公司由海口美蘭國際機場有限責任公司(於中華人民共和國註冊成立)控制50%的股份，Copenhagen Airports A/S(「CPHA」)擁有20%股份，海南航空股份有限公司(「海南航空」)及海航集團有限公司(「海航集團」)分別持有本公司1.2%及0.8%的股份，其餘28%股份由公眾持有。

(a) 以下為本期間內於正常經營過程中本集團與關聯方進行的重大交易概要：

37

關聯方名稱 收入：	與本公司的關係	交易性質	截至六月三十日止六個月	
			二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
海南航空	股東	提供慣常機場地面所得收入 辦公室及商業場地租金收入 經營貨運中心特許經營權的收入	33,857 4,061 3,000	39,371 3,350 3,000
南方航空股份有限公司 (「南方航空」)	上市發起人	提供慣常機場地面所得收入 辦公室及商業場地租金收入	20,353 3,198	22,167 3,081
廈門航空股份有限公司 (「廈門航空」)	上市發起人的子公司	提供慣常機場地面所得收入	1,032	992
海南航空食品有限公司 (「海航食品」)	海航集團子公司	配餐服務特許經營權收入	1,034	973

16 重要關聯方交易 (續)

(a) 以下為本期間內於正常經營過程中本集團與關聯方進行的重大交易概要：
(續)

關聯方名稱 費用：	與本公司的關係	交易性質	截至六月三十日止六個月	
			二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
海口美蘭國際機場 有限責任公司	母公司	由母公司收取的機場綜合服務費	7,773	5,579
		辦公室及商業場地租金支出	255	255
海航集團	股東	由海航集團收取的後勤綜合服務費	5,158	5,362
海南海航航空信息系統 有限公司(「海航資訊系統」)	海南航空的子公司	資訊系統維護費	1,040	600
哥本哈根機場國際公司	CPHA子公司	技術服務收費	1,447	1,238
攤分慣常機場地面收入：				
海口美蘭國際機場有限 責任公司	母公司	與母公司攤分慣常機場地面收入	23,850	25,109

(b) 高級管理人員酬金

	截至六月三十日止六個月	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
工資及其他短期員工福利	409	352
獎金	150	145
退休計劃補助	46	35
	605	532

未經審計簡明綜合中期財務資料附註

16 重要關聯方交易 (續)

(c) 於二零零六年六月三十日，與關聯方交易餘額包括：

	二零零六年 六月三十日 人民幣千元	二零零五年 十二月三十一日 人民幣千元
應收關聯方的貿易款項：		
海南航空 (附註)	56,570	24,929
海航集團	568	5,727
南方航空	13,958	15,338
海航食品	2,581	1,724
廈門航空	1,039	1,015
其他	979	522
	<u>75,695</u>	<u>49,255</u>
其他應收關聯方款項：		
海南大龍投資實業有限公司	—	1,162
海口美蘭國際機場有限責任公司	14,652	—
三亞鳳凰國際機場	19	—
其他	192	113
	<u>14,863</u>	<u>1,275</u>
	<u>90,558</u>	<u>50,530</u>
應付關聯方款項：		
海口美蘭國際機場有限責任公司	20,152	16,508
哥本哈根機場國際公司	4,576	3,129
海南航空	1,179	310
其他	174	5
	<u>26,081</u>	<u>19,952</u>

附註： 人民幣30,000,000元應收款項已於二零零六年八月收回。

16 重要關聯方交易 (續)

(c) 於二零零六年六月三十日，與關聯方交易餘額包括：(續)

應收關聯方的貿易款項為無抵押、免息，信用期限為1至3個月。

除上述附註提及外，其餘關聯方餘額為無抵押、免息及無固定還款期。