

綜合財務報表附註

1 一般資料

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(統稱「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。

本綜合財務報表除特別註明外,均以人民幣千元列示。本綜合財務報表於二零零七年四月十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 重要會計政策摘要

編制本綜合財務報表採用的重要會計政策載於下文。除另有說明外,此等政策在所呈報的所有年度內貫徹應用。

(a) 編制基準

本公司的綜合財務報表是根據國際財務報告準則編制。除若干物業、機器及設備按重估價值列賬外,本綜合財務報表以歷史成本為編制基準。

(i) 在二零零六年生效但與本集團營運無關的準則、修訂和詮釋

以下準則、修訂和詮釋必須在二零零六年一月一日或之後開始的會計期間採納,但與本集團的營運無關:

- 國際會計準則19修訂—對精算盈虧、集團計劃及披露;
- 國際會計準則21修訂—對國外經營的投資淨額;
- 國際會計準則39修訂—預測內部交易的現金流量對衝會計法;
- 國際會計準則39修訂—公平值期權;
- 國際會計準則39及國際財務報告準則4修訂—財務擔保合約;
- 國際財務報告準則1修訂—首次採納國際財務報告準則及國際財務報告準則6修訂—礦產資源的開採和評估;
- 國際財務報告準則6—礦產資源的開採和評估;
- 國際財務報告詮釋委員會—詮釋4—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5—對拆卸、復原及環境復修基金權益的權利;及
- 國際財務報告詮釋委員會—詮釋6—參予特殊市場—電氣及電子設備廢料—產生的負債

2 重要會計政策摘要 (續)

(a) 編制基準 (續)

(ii) 有關仍未生效而本集團亦無須提早採納的準則、補充修訂和對現有準則的詮釋

以下為已公布的準則、補充修訂和對現有準則的詮釋，本集團並無提早採納，故此必須在二零零六年十一月一日或之後開始的會計期間或較後期間採納：

- 國際財務準則7「金融工具：披露」，及國際會計準則1「財務報表的呈報—資本披露」的補充修訂（由二零零七年一月一日或之後開始的年度起生效）。國際財務報告準則7引入了新的披露格式，從而加強有關金融工具的信息披露。該修訂要求披露源自金融工具的風險性質及數量信息，包括對信貸風險、流動資金風險及市場風險（含針對市場風險的敏感性分析）的最低限度披露。國際會計準則1之修訂引入了有關企業資本結構及如何管理資本的披露。本集團評估了國際財務報告準則7及國際會計準則1之修訂的影響並認為主要新增之披露將為針對市場風險的敏感性分析以及國際會計準則1之修訂所要求的有關資本之披露。本集團將於二零零七年一月一日起之會計年度採納上述準則及修訂。
- 國際財務報告詮釋委員會—詮釋10「中期財務報告和減值」（由二零零六年十一月一日或之後開始的會計期間生效）。國際財務報告詮釋委員會—詮釋10禁止在中期期間確認按成本值列賬的商譽、權益工具的投資和財務資產投資的減值虧損，在之後的結算日撥回。本集團將由二零零七年一月一日起應用國際財務報告詮釋委員會—詮釋10，但預期不會對本集團的綜合財務報表有任何影響。

(iii) 有關仍未生效且與本集團營運無關的對現有準則的詮釋

以下為已公布對現有準則的詮釋，本集團必須在二零零六年五月一日或之後開始的會計期間或較後期間採納，但此等詮釋與本集團的營運無關：

- 國際財務報告詮釋委員會—詮釋7「應用國際會計準則29「嚴重通脹經濟中的財務報告」下的重列法」（由二零零六年三月一日起生效）。國際財務報告詮釋委員會—詮釋7提供了指引，說明若實體在某報告期間內確定其功能貨幣處於嚴重通脹的經濟中，而有關經濟體系在上一期間並無出現嚴重通脹，應如何應用國際財務報告詮釋委員會29的規定。由於集團並無任何實體擁有處於嚴重通脹經濟體系的貨幣作為其功能貨幣，故此國際財務報告詮釋委員會—詮釋7與本集團的營運無關；
- 國際財務報告詮釋委員會—詮釋8「國際財務準則2的範圍」（由二零零六年五月一日或之後開始的會計期間生效）。國際財務報告詮釋委員會—詮釋8規定凡涉及發行權益工具的交易—當中所收取的可識別代價低於所發行權益工具的公平值—必須確定其是否屬於國際財務準則2的範圍內。因本集團並無涉及發行權益工具的交易，其與本集團的營運無關；
- 國際財務報告詮釋委員會—詮釋9「重新評估勘入式衍生工具」（由二零零六年六月一日或之後開始的會計期間生效）。國際財務報告詮釋委員會—詮釋9規定當實體首次成為主合約的一方，必須評估該勘入式衍生工具是否需要與該主合約分開處理，並記賬為衍生工具。此項準則禁止進行後期評估，但假如合約條款有變導致大幅度修改了合約原有的現金流量，則可在有需要時進行重估。由於沒有集團實體更改了其合約條款，故此國際財務報告詮釋委員會—詮釋9與本集團的營運無關。

2 重要會計政策摘要 (續)

(b) 綜合賬目

綜合賬目包括本公司及其所有附屬公司截至十二月三十一日止的財務報表。

附屬公司

附屬公司指本集團有權管控其財政及營運政策的所有實體，一般附帶超過半數投票權的股權。在評定本集團是否控制另一實體時，目前可行使或可兌換的潛在投票權的存在及影響均予考慮。

附屬公司在控制權轉移至本集團之日全面綜合入賬。附屬公司在控制權終止之日起停止綜合入賬。

會計收購法乃用作本集團收購附屬公司的入賬方法。收購的成本根據於交易日期所給予資產、所發行的股本工具及所產生或承擔的負債的公平值計算，另加該收購直接應佔的成本。在企業合併中所收購可識別的資產以及所承擔的負債及或然負債，首先以彼等於收購日期的公平值計量，而不論任何少數股東權益的數額。收購成本超過本集團應佔所收購可識別資產淨值公平值的數額記錄為商譽（附註2(f)）。若收購成本低於所購入附屬公司資產淨值的公平值，該差額直接在損益表確認。

集團內公司之間的交易、交易的結餘及未實現收益予以對銷。除非交易提供所轉讓資產減值之憑證，否則未實現虧損亦予以對銷。附屬公司的會計政策已按需要作出改變，以確保與本集團採用的政策符合一致。

在本公司之資產負債表內，於附屬公司之投資按成本值扣除減值虧損準備列賬（附註2(g)）。附屬公司之業績由本公司按已收及應收股息入賬。

(c) 分部報告

業務分部是按所提供的產品或服務所對應的風險和回報的不同而劃分的資產和業務組合。地區分部是指按在某一特定經濟環境下從事提供產品或服務的活動而承擔的風險和回報的不同而劃分的資產和業務組合。

(d) 外幣匯兌

(i) 功能及記賬本位幣

本集團各公司賬目均以該公司所處主要經營環境中使用的貨幣（「功能貨幣」）來列示。綜合財務報表以人民幣呈列，人民幣為本公司的功能及記賬本位幣。

(ii) 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布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換算而產生的匯兌利潤計入損益表。

2 重要會計政策摘要 (續)

(e) 物業、機器及設備

物業、機器及設備以外部獨立評估師確定的重估價值，減累計折舊入賬。重估至少每5年進行一次，或者在本公司董事認為必要時提前進行。在估值日的任何累計折舊與資產的賬面值總額對銷，而淨額則重列至資產的重估金額。所有其它物業、機器及設備按歷史成本減折舊和減值虧損列賬。歷史成本包括收購該項目直接應佔的開支。

其後成本只有在與該項目有關的未來經濟利益有可能流入本集團，而該項目的成本能可靠計量時，才包括在資產的賬面值或確認為獨立資產。已更換零件的賬面值已被剔除入賬。所有其它維修及保養在產生的財政期間內於損益表支銷。

重估物業、機器及設備產生的賬面值增加撥入股東權益的其它儲備內。對銷同一資產以往增加的減少直接在權益的其它儲備中對銷；所有其它減少在損益表支銷。

折舊以直線法按不同類別的物業、機器及設備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：

建築物及裝修	15-40年
機器設備	10-15年
運輸設備	10年
傢具、裝置及其它設備	6年

資產的剩餘價值及可使用年期在每個結算日進行檢討，及在適當時調整。

若資產的賬面值高於其估計可收回價值，其賬面值實時撇減至可收回金額（附註 2(g)）。

出售盈虧按所得款與賬面值的差額釐定，並在損益表內的其它收益－淨額中確認。當重估資產已出售，在其它儲備中列賬的金額轉撥入保留盈利。

物業、機器及設備的維修費用在費用發生時計入當期費用。對於重大的改良支出，當有跡象表明此支出會使流入企業的未來經濟利益超過原先估計的運營標準，則這些支出作為房屋、建築物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物業、機器及待安裝設備，並以成本列賬。其中包括建造成本、設備成本、其它直接成本以及於建造或安裝及測試期間為此等資產提供融資的借貸成本（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，對此等資產不計提折舊。

2 重要會計政策摘要 (續)

(f) 商譽

商譽指收購成本超過於收購日期本集團應佔所收購附屬公司的淨可識辨資產公平值的數額。收購附屬公司的商譽包括在無形資產內。分開確認的商譽每年就減值進行測試，並按成本減累計減值虧損列賬。商譽的減值虧損不會撥回。出售某個實體的盈虧包括與被出售實體有關的商譽的賬面值。

就減值測試而言，商譽會分配至現金產生單位（附註2(g)）。此項分配是對預期可從商譽產生的業務合併中得益的現金產生單位或現金產生單位的組別而作出的。

(g) 附屬公司及非財務資產的減值

沒有確定使用年期或尚未可供使用之資產無需攤銷，但至少每年就減值進行測試。須作攤銷之資產，當有事件出現或情況改變顯示賬面值可能無法收回時就減值進行檢討。減值虧損按資產之賬面值超出其可收回金額之差額確認。可收回金額以資產之公平值扣除銷售成本或使用價值兩者之間較高者為準。於評估減值時，資產按可分開識辨現金流量（現金產生單位）的最低層次組合。除商譽外，已蒙受減值的資產在每個報告日期均就減值是否可以撥回進行檢討。

(h) 貸款及應收款

金融資產是指貸款及應收款。貸款及應收款是有固定或可釐定付款且沒有在活躍市場上報價的非衍生財務資產。此等項目包括在流動資產內，但若到期日由結算日起計超過12個月者，則分類為非流動資產。貸款及應收款列在資產負債表中貿易及其它應收款內（附註2(k)）。貸款及應收款以實際利率方式按已攤銷成本計算。

本集團在每個結算日評估是否有客觀證據證明某項財務資產或某組財務資產經已減值。在損益表確認的股權工具減值虧損不會透過損益表撥回。貿易應收款的減值測試在附註2(k)中說明。

(i) 經營性租賃

資產所有權的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。

(i) 本公司作為承租方

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

(ii) 本公司作為出租方

經營租賃租出的資產包含在資產負債表中的物業、機器及設備項目中。用於出租的資產在預計可使用年限裡計提折舊方法與企業自有的同類資產計提折舊的方法相同。租賃收入(扣除給予承租方的任何其它利益)在租賃期內以直線法確認。

2 重要會計政策摘要 (續)

(j) 存貨

存貨按成本及可變現淨值兩者的較低者列賬。成本利用加權平均法釐定。存貨的成本以加權平均法計算。可變現淨值為在通常業務過程中的估計銷售價，減適用的變動銷售費用。

(k) 貿易及其它應收款

貿易及其它應收款初步以公平值確認，其後利用實際利息法按攤銷成本扣除減值撥備計量。當有客觀證據證明本集團將無法按應收款的原有條款收回所有款項時，即就貿易及其它應收款設定減值撥備。債務人之重大財務困難、債務人可能破產或進行財務重組，以及拖欠或逾期付款，均被視為是貿易應收款已減值的跡象。撥備金額為資產之賬面值與按原實際利率折現之估計未來現金流量之現值之差額。資產的賬面值透過使用備付賬戶削減，而有關的虧損數額則在損益表內的銷售和推廣成本中確認。如一項貿易應收款無法收回，其會與貿易應收款內的備付賬戶撇銷。之前已撇銷的款項如其後收回，將撥回損益表中的銷售和推廣成本內。

(l) 現金及現金等價物

現金及現金等價物包括手頭現金、銀行通知存款、原到期日為三個月或以下的其它短期高流動性投資。

(m) 股本

普通股被列為權益。

直接歸屬於發行新股或認股權的新增成本在權益中列為所得款的減少（扣除稅項）。

(n) 貿易應付款

貿易應付款初步以公平值確認，其後利用實際利息法按攤銷成本計量。

(o) 貸款

貸款初步按公平值並扣除產生的交易成本確認。貸款其後按攤銷成本列賬；所得款（扣除交易成本）與贖回價值的任何差額利用實際利息法於貸款期間內在損益表確認。

除非本集團有無條件權利將負債的結算遞延至結算日後最少12個月，否則貸款分類為流動負債。

興建需長時間方可投入使用之資產於可投入使用前期間有關之借貸成本將予以資本化。

其它借貸成本於發生之年度中列入費用。

2 重要會計政策摘要 (續)

(p) 遞延所得稅

遞延所得稅利用負債法就資產和負債的稅基與資產和負債在綜合財務報表的賬面值之差額產生的暫時差異全數撥備。然而，若遞延所得稅來自在交易（不包括企業合併）中對資產或負債的初步確認，而在交易時不影響會計損益或應課稅盈虧，則不作記賬。遞延稅項採用在結算日前已頒布或實質頒布，並在有關之遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債結算時預期將會適用之稅率（及法例）而釐定。

遞延所得稅資產是就可能有未來應課稅盈利而就此可使用暫時差異而確認。

遞延稅項就附屬公司、聯營公司投資產生之暫時差異而撥備，但假若本集團可以控制暫時差異之撥回時間，而暫時差異在可預見將來有可能不會撥回則除外。

(q) 遞延收入

購買設備的稅收減免為非流動負債以遞延收入列示，並以系統補償的原則，沖銷所對立的設備已計入損益表的期間費用，如折舊費用。

(r) 僱員福利

(i) 養老金義務

對於設定供款計劃，根據現行中國法律法規的要求，本集團參加政府管理的退休計劃向其僱員提供養老金。本集團的責任包括按僱員薪金若干百分比向由政府機構管理的定額供款退休計劃供款。定期供款按權責發生制在利潤表中確認並構成當期員工成本的一部分。除按供款計劃繳款外，本集團無其它進一步支付的義務。

(ii) 獎金計劃

如果沒有其它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；
- 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十二個月以內支付，並且以預計支付的金額進行確認。

2 重要會計政策摘要 (續)

(s) 撥備

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，且有關義務的金額能可靠的估計時，確認有關撥備。當本集團預期該撥備可以獲得補償時，則該補償將單獨做為資產確認，但僅限於確定補償可獲償付的情況。

(t) 收益確認

收益指本集團在通常活動過程中出售貨品及服務的已收或應收代價的公平值。收益在扣除增值稅、退貨、回扣和折扣，以及對銷集團內部銷售後列賬。

當收益的數額能夠可靠計量、未來經濟利益有可能流入有關實體，而本集團每項活動均符合具體條件時(如下文所述)，本集團便會將收益確認。除非與銷售有關的所有或然事項均已解決，否則收益的數額不被視為能夠可靠計量。本集團會根據其往績並考慮客戶類別、交易種類和每項安排的特點作出估計。

經營收益的確認如下：

- (i) 機場費乃於離港旅客在機場離境時予以確認；
- (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) 免稅店及其它商店所得的收入，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；
- (vii) 特許經營費收入乃於經營權授予期間按直線法予以確認；
- (viii) 旅遊服務收入乃於提供服務時予以確認；
- (ix) 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) 股息分派

向本公司股東分派的股息在股息獲本公司股東批准的期間內於本集團的財務報表內列為負債。

3 財務風險管理

(a) 財務風險因素

本集團及本公司於中國境內開展經營活動，因此會面對某些特別情況及重大風險。這些風險包括政治、經濟和法律環境、管理當局的價格監管和行業競爭。

(i) 外匯風險

除購買某些設備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。於二零零六年十二月三十一日，除約人民幣753,000元（二零零五年十二月三十一日：人民幣960,000元）的現金及現金等價物以港元或美元計價外，本集團的其它資產及負債均以人民幣計價。外幣匯率的變動對本集團的經營業績的影響有限。

(ii) 利率風險

除現金及現金等價物外，本集團沒有重大的計息資產。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。

本集團的利率風險來自長期貸款。按變動利率發行的貸款令本集團承受現金流量利率風險。按固定利率發行的貸款令本集團承受公平值利率風險。本集團及本公司銀行借款的利率及償還條款已在附註13中予以披露。

(iii) 信貸風險

本集團無重大信貸風險。集團政策規定只對信譽良好的顧客提供除銷服務。集團政策對任何財務機構的借款額度設有限制。

(iv) 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。

(b) 公平值估計

記錄在本集團財務報表中的財務資產包括現金及現金等價物、貿易和其它應收款及財務負債包括貿易及其它應付款、短期貸款，其賬面值與公允價值相若。一年或一年內到期的財務資產的賬面值減估計信貸調整，被假定接近其公平值。作為披露目的，財務負債公平值的估計按未來合約現金流量以本集團類似金融工具可得的現有市場利率貼現計算。

4 關鍵會計估算及假設

估算和判斷會被持續評估，並根據過往經驗和其它因素進行評價，包括在有關情況下相信對未來事件的合理預測。

本集團對未來作出估算和假設。所得的會計估算如其定義，很少會與其實際結果相同。很大機會導致下個財政年度的資產和負債的賬面值作出重大調整的估算和假設討論如下。

(a) 物業、機器及設備的減值

本集團的管理層為其物業、機器及設備釐定估計可使用年期及相關的折舊費用。此估計是以管理層在機場營運方面的經驗及物業、機器及設備的狀況為基準，並可能因實際使用及改良情況而出現大幅變動。倘可使用年期較之前估計年期短，管理層將提高折舊支出，或註銷或撇銷已棄置或出售的技術上過時或非策略性的資產。

(b) 貿易應收款的減值

每當有事項或情況變化示其賬面價值可能無法回收時，本集團根據附註2(h)中所列示的會計政策，對貿易應收款進行減值測試。在作出判斷時，本集團會考慮多方面的數據，包括：

- (i) 相類似應收款在較不活躍市場的近期價格，附帶調整以反映該等價格出現的交易日期後經濟狀況的任何變動；及
- (ii) 根據對未來現金流量的可靠估計而計算的貼現現金流量預測，並利用貼現率反映當時市場對現金流量的金額和時間和方面不確定的評估。

如未能取得當時或近期價格的數據，貿易應收款的公平值利用貼現現金估值技術釐定。本集團利用的假設主要根據結算日當時的市場情況釐定。

5 收益及分部資料

本集團僅在一個業務分部內經營業務－在中國經營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十二月三十一日止年度並無編制任何分部收益表。同時，由於本集團的收益主要來自中國，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。

收益分析 (按類別)	截至十二月三十一日止年度	
	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	89,005	95,366
飛機起降及相關收費	41,044	42,262
機場費	80,564	85,327
地面服務收入	20,143	25,409
	230,756	248,364
非航空性業務:		
零售	9,509	10,160
特許服務收入	27,769	15,980
租金	17,942	16,469
旅遊服務	20,485	19,457
廣告	12,008	9,157
停車場	5,101	5,327
其它	10,805	9,930
	103,619	86,480
總收益	334,375	334,844

綜合財務報表附註

6 土地使用權

本集團及本公司在土地使用權方面的權益為位於香港境外的預付土地使用權租賃款。土地使用權的變動列示如下：

	本集團及本公司 人民幣千元
截至二零零五年十二月三十一日止年度	
年初賬面淨值	170,131
攤銷	(3,310)
年末賬面淨值	166,821
於二零零五年十二月三十一日	
原值	179,499
累計攤銷	(12,678)
賬面淨值	166,821
截至二零零六年十二月三十一日止年度	
年初賬面淨值	166,821
攤銷	(3,111)
年末賬面淨值	163,710
於二零零六年十二月三十一日	
原值	179,499
累計攤銷	(15,789)
賬面淨值	163,710

於二零零六年十二月三十一日，價值人民幣4,393,000元的土地使用權正在辦理土地使用權證。

本集團在租賃土地及土地使用權的權益指預付營運租賃款，按其賬面淨值分析如下：

	本集團及本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
在香港以外持有：		
50年期以上的租賃	88,671	90,065
10至50年期的租賃	75,039	76,756
	163,710	166,821

7 物業、機器及設備

本集團：

	建築物及裝修 人民幣千元	機器設備 人民幣千元	運輸設備 人民幣千元	傢俱、裝置 及其它設備 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	合計 人民幣千元
於二零零五年一月一日						
成本或估值	636,160	79,230	44,081	20,220	157,028	936,719
累計折舊	(36,479)	(17,305)	(14,348)	(8,467)	–	(76,599)
賬面淨值	599,681	61,925	29,733	11,753	157,028	860,120
截至二零零五年十二月三十一日止年度						
年初賬面淨值	599,681	61,925	29,733	11,753	157,028	860,120
增添	2,464	123	211	2,421	180,366	185,585
出售(附註26)	–	(3)	(18)	(46)	–	(67)
折舊(附註17)	(16,365)	(7,096)	(5,156)	(2,742)	–	(31,359)
年終賬面淨值	585,780	54,949	24,770	11,386	337,394	1,014,279
於二零零五年十二月三十一日						
成本或估值	638,624	79,347	44,162	22,459	337,394	1,121,986
累計折舊	(52,844)	(24,398)	(19,392)	(11,073)	–	(107,707)
賬面淨值	585,780	54,949	24,770	11,386	337,394	1,014,279
截至二零零六年十二月三十一日止年度						
年初賬面淨值	585,780	54,949	24,770	11,386	337,394	1,014,279
增添	276	391	3,889	849	113,321	118,726
轉撥	354,740	64,342	–	26,083	(445,165)	–
出售(附註26)	–	–	–	(16)	–	(16)
折舊(附註17)	(22,959)	(10,773)	(5,323)	(4,102)	–	(43,157)
年終賬面淨值	917,837	108,909	23,336	34,200	5,550	1,089,832
於二零零六年十二月三十一日						
成本或估值	993,640	144,080	48,051	49,262	5,550	1,240,583
累計折舊	(75,803)	(35,171)	(24,715)	(15,062)	–	(150,751)
賬面淨值	917,837	108,909	23,336	34,200	5,550	1,089,832

若本集團的物業、機器及設備以歷史成本減去累計折舊記賬，各類資產的賬面價值應為：

	建築物及裝修 人民幣千元	機器設備 人民幣千元	運輸設備 人民幣千元	傢俱、裝置 及其它設備 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	二零零六年 合計 人民幣千元	二零零五年 合計 人民幣千元
成本	1,032,615	164,755	59,607	53,493	5,550	1,316,020	1,197,424
累計折舊	(148,179)	(57,892)	(36,435)	(19,655)	–	(262,161)	(219,832)
	884,436	106,863	23,172	33,838	5,550	1,053,859	977,592

服務及商品銷售成本中包括本年度折舊費用人民幣42,600,000元(二零零五年：人民幣31,248,000元)，分銷成本中包括本年度折舊費用人民幣421,000元(二零零五年：人民幣45,000元)，行政開支中包括本年度折舊費用人民幣136,000元(二零零五年：人民幣66,000元)。

綜合財務報表附註

7 物業、機器及設備 (續)

於二零零六年十二月三十一日, 上述資產的成本或估值分析如下:

	建築物及裝修 人民幣千元	機器設備 人民幣千元	運輸設備 人民幣千元	傢俱、裝置		合計 人民幣千元
				及其它設備 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	
按成本	432,640	66,360	11,307	39,939	5,550	555,796
按估值	561,000	77,720	36,744	9,323	-	684,787
	993,640	144,080	48,051	49,262	5,550	1,240,583

於二零零五年十二月三十一日, 上述資產的成本或估值分析如下:

	建築物及裝修 人民幣千元	機器設備 人民幣千元	運輸設備 人民幣千元	傢俱、裝置		合計 人民幣千元
				及其它設備 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	
按成本	77,624	1,627	7,418	13,136	337,394	437,199
按估值	561,000	77,720	36,744	9,323	-	684,787
	638,624	79,347	44,162	22,459	337,394	1,121,986

7 物業、機器及設備 (續)

本公司：

	建築物及裝修 人民幣千元	機器設備 人民幣千元	運輸設備 人民幣千元	傢俱、裝置 及其它設備 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	合計 人民幣千元
於二零零五年一月一日						
成本或估值	636,160	79,230	43,566	15,585	157,028	931,569
累計折舊	(36,479)	(17,305)	(14,020)	(5,444)	–	(73,248)
賬面淨值	599,681	61,925	29,546	10,141	157,028	858,321
截至二零零五年十二月三十一日止年度						
年初賬面淨值	599,681	61,925	29,546	10,141	157,028	858,321
增添	2,464	123	211	1,637	180,366	184,801
出售	–	(3)	(18)	(46)	–	(67)
折舊	(16,365)	(7,096)	(5,130)	(2,016)	–	(30,607)
年終賬面淨值	585,780	54,949	24,609	9,716	337,394	1,012,448
於二零零五年十二月三十一日						
成本或估值	638,624	79,347	43,647	17,040	337,394	1,116,052
累計折舊	(52,844)	(24,398)	(19,038)	(7,324)	–	(103,604)
賬面淨值	585,780	54,949	24,609	9,716	337,394	1,012,448
截至二零零六年十二月三十一日止年度						
年初賬面淨值	585,780	54,949	24,609	9,716	337,394	1,012,448
增添	276	391	3,889	705	113,321	118,582
轉撥	354,740	64,342	–	26,083	(445,165)	–
出售	–	–	–	(16)	–	(16)
折舊	(22,959)	(10,773)	(5,302)	(3,646)	–	(42,680)
年終賬面淨值	917,837	108,909	23,196	32,842	5,550	1,088,334
於二零零六年十二月三十一日						
成本或估值	993,640	144,080	47,536	43,699	5,550	1,234,505
累計折舊	(75,803)	(35,171)	(24,340)	(10,857)	–	(146,171)
賬面淨值	917,837	108,909	23,196	32,842	5,550	1,088,334

綜合財務報表附註

7 物業、機器及設備 (續)

若本公司的物業、機器及設備以歷史成本減去累計折舊記賬，各類資產的賬面價值應為：

	建築物及裝修 人民幣千元	機器設備 人民幣千元	運輸設備 人民幣千元	傢俱、裝置 及其它設備 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	二零零六年 合計 人民幣千元	二零零五年 合計 人民幣千元
成本	1,032,615	164,755	59,093	47,930	5,550	1,309,943	1,191,491
累計折舊	(148,179)	(57,892)	(36,061)	(15,449)	-	(257,581)	(215,730)
	884,436	106,863	23,032	32,481	5,550	1,052,362	975,761

上述表格中包含本集團作為出租人以經營租賃方式向第三方出租的房屋列示如下。

	本集團及本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
成本	57,227	30,473
累計折舊	(4,751)	(2,805)
賬面淨值	52,476	27,668

本公司為在香港聯合交易所發行H股，於二零零二年八月三十一日，聘請威格斯有限公司（「評估師」）（香港一具資格的獨立評估師）對本集團的房屋、建築物及設備進行了評估。除了房屋採用公平市值法及折舊重置成本法外，其它的建築物及設備均採用公開市值法。折舊重置成本法根據評估時相若物業的建造成本，並考慮現時重建或重置相若全新物業的成本及考慮損耗因素（不論因物理、功能或經濟原因）引致的折舊。評估師假設房屋、建築物、設備及在建工程將仍用作目前所使用的用途且不考慮擬作他用。是次淨重估增值為重估增值約人民幣41,449,000元扣除相關的遞延所得稅負債約人民幣4,968,000元的餘額，並記錄在本集團財務報表中，參見附註12。

在建工程的賬面價值包括截至二零零六年十二月三十一日止年度資本化利息人民幣1,576,000元（二零零五年：人民幣7,586,000元）（附註19）。

8 附屬公司投資及貸款

(a) 附屬公司投資詳情如下：

	本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
非上市股份，按成本值	18,094	18,094

於二零零六年十二月三十一日，本公司直接／間接擁有下列在中國營業的非上市有限責任公司的權益：

公司名稱	註冊成立地點 及法定實體類別	主要業務 及營運地點	實繳資本 人民幣千元	所佔權益	
				直接	間接
海南美蘭國際機場廣告 有限公司	中國， 有限責任公司	在中國境內 提供廣告 服務	1,000	95	4.75
海南美蘭國際機場旅行社 有限公司*	中國， 有限責任公司	在中國境內 提供旅遊 服務	11,000	95	—
海南美蘭免稅公司	中國， 有限責任公司	在中國境內 銷售免稅品	1,000	95	—

* 二零零六年十月一日前，海南美蘭國際機場旅行社有限公司獲本公司授予的在美蘭機場提供旅遊服務的特許經營權。從二零零六年十月一日起，該特許經營權授予幸運國際旅行社，幸運國際旅行社為本公司的關聯方（附註28(a)(v)）。

(b) 應收／（應付）附屬公司款項為無擔保、無利息費用及無固定償還期限。

綜合財務報表附註

9 貿易應收款

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
應收第三方的貿易款項 (附註(a))	28,229	29,466	27,441	29,210
減：壞賬準備	(2,425)	(2,248)	(2,186)	(2,186)
	25,804	27,218	25,255	27,024
應收關聯方的貿易款項 (附註b和28(c))	87,445	49,255	86,664	48,639
應收機場費 (附註(c))	80,564	113,201	80,564	113,201
	193,813	189,674	192,483	188,864

(a) 於二零零六年十二月三十一日，應收第三方貿易款項的賬齡分析如下：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
90天以內	22,064	20,469	21,427	20,267
91天至180天	3,643	3,377	3,627	3,363
181天至365天	171	2,530	171	2,530
365天以上	2,351	3,090	2,216	3,050
	28,229	29,466	27,441	29,210

應收第三方貿易款項的賬面價值與其公允價值無重大差異。

給予商業客戶的信用期間是個別確定，一般為1至3個月。

(b) 於二零零六年十二月三十一日，應收關聯方貿易款項的賬齡分析如下：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
90天以內	46,176	45,514	45,436	45,186
91天至180天	17,972	2,242	17,972	1,954
181天至365天	12,993	1,181	12,959	1,181
365天以上	10,304	318	10,297	318
	87,445	49,255	86,664	48,639

應收關聯方貿易款項的賬面價值與其公允價值無重大差異。

給予關聯方的信用期間是個別確定，一般為1至3個月。

9 貿易應收款 (續)

(c) 於二零零六年十二月三十一日，應收機場費的原值、公允價值及賬齡分析如下：

	本集團及本公司			
	二零零六年		二零零五年	
	原值	公允價值	原值	公允價值
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
90天以內	22,281	22,036	22,124	21,899
91天至180天	15,995	15,819	18,914	18,721
181天至365天	43,185	42,709	44,289	43,838
365天以上	-	-	29,040	28,743
	81,461	80,564	114,367	113,201

其公允價值是根據未來現金流入按現行年利率2.25%折現預計的。

10 定期存款及現金和現金等價物

(a) 定期存款

於二零零六年十二月三十一日，本集團及本公司於廈門國際銀行存放了兩筆（二零零五年：兩筆）金額共為人民幣65,918,000元的定期存款（二零零五年：人民幣64,468,000元）；於中國招商銀行存放了一筆金額為人民幣20,000,000元的定期存款（二零零五年：人民幣20,000,000元）。存放於廈門國際銀行的定期存款年利率為2.25%，將於二零零七年六月九日到期；存放於中國招商銀行的定期存款年利率為2.25%，將於二零零七年六月十五日期到期。

(b) 現金流量表中的現金及現金等價物的組成如下：

	本集團		本公司	
	二零零六年	二零零五年	二零零六年	二零零五年
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
現金及銀行存款	322,040	21,408	314,161	10,036
短期銀行存款	-	224,000	-	224,000
	322,040	245,408	314,161	234,036

綜合財務報表附註

11 股本

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
於一月一日及十二月三十一日		
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	246,300
226,913,000H股，每股人民幣1元	226,913	226,913
	473,213	473,213
二零零零年集團重組產生的股本溢價	69,390	69,390
發行H股的股本溢價，扣除發行費用	557,647	557,647
	627,037	627,037
	1,100,250	1,100,250

12 其它儲備

	本集團		合計 人民幣千元
	重估增值 (附註a)	法定盈餘公積 (附註b)	
	人民幣千元	人民幣千元	
於二零零五年一月一日	36,481	78,464	114,945
由保留盈餘轉入	-	22,278	22,278
於二零零五年十二月三十一日	36,481	100,742	137,223
於二零零六年一月一日	36,481	100,742	137,223
由保留盈餘轉入	-	12,305	12,305
於二零零六年十二月三十一日	36,481	113,047	149,528
	本公司		合計 人民幣千元
	重估增值 (附註a)	法定盈餘公積 (附註b)	
	人民幣千元	人民幣千元	
於二零零五年一月一日	36,481	77,904	114,385
由保留盈餘轉入	-	22,243	22,243
於二零零五年十二月三十一日	36,481	100,147	136,628
於二零零六年一月一日	36,481	100,147	136,628
由保留盈餘轉入	-	12,275	12,275
於二零零六年十二月三十一日	36,481	112,422	148,903

12 其它儲備 (續)

(a) 重估增值

	本集團及本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
物業、機器及設備 (附註7)	36,481	36,481

(b) 法定盈餘公積

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財務報表）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它用途，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。截至二零零五年十二月三十一日止的法定公益金餘額轉作盈餘公積金。法定盈餘公積金的提取方法不變。

13 貸款－擔保

於二零零六年十二月三十一日，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。

於二零零六年十二月三十一日，總額為人民幣53,000,000元（二零零五年：人民幣103,000,000元）的銀行借款的年利率為6.39%（二零零五年：6.12%），並將於二零一三年（二零零五年：二零一三年）到期。

銀行借款應按下述時間償還：

	本集團及本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
一年以內	28,000	50,000
一至兩年	9,000	28,000
三至五年	12,000	17,000
五年以上	4,000	8,000
	53,000	103,000
減：列入流動負債的一年內償還的借款	(28,000)	(50,000)
	25,000	53,000

於二零零六年十二月三十一日的實際利率為6.39%（二零零五年：6.12%）。

綜合財務報表附註

13 貸款－擔保 (續)

長期銀行借款的賬面價值及公允市值列示如下：

	本集團及本公司			
	賬面價值		公允市值	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
銀行借款－長期	25,000	53,000	25,108	53,270

借款之公允市值是按借款利率6.39% (二零零五年:6.12%) 為基礎,對現金流量進行折現計算。

短期借款的賬面價值與其公允價值相近。

於二零零六年十二月三十一日並無未用之銀行貸款額度 (二零零五年:無)。

14 遞延所得稅負債

因會計核算方法和稅收核算方法對折舊與攤銷的確認存在差異而產生的遞延所得稅負債如下：

	本集團及本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
土地使用權	6,373	6,454
房屋、建築物及設備	4,648	4,808
	11,021	11,262
遞延所得稅負債將於：		
－ 超過12個月後支銷	10,780	11,021
－ 在12個月內支銷	241	241
	11,021	11,262

14 遞延所得稅負債 (續)

遞延所得稅負債增減變動如下：

	本集團及本公司		
	土地使用權	物業、 機器及設備	合計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
二零零五年一月一日	6,535	4,968	11,503
在損益表確認	(81)	(160)	(241)
二零零五年十二月三十一日	6,454	4,808	11,262
在損益表確認	(81)	(160)	(241)
二零零六年十二月三十一日	6,373	4,648	11,021

遞延所得稅資產的確認限於將來很有可能出現足以抵銷稅務虧損的應繳稅利潤。本集團沒有確認由於附屬公司截至二零零六年十二月三十一日止累計稅項虧損人民幣3,454,000元(二零零五年:人民幣3,052,000元)產生的遞延稅項資產人民幣501,000元(二零零五年:人民幣442,000元)。金額為人民幣814,000元,人民幣727,000元,人民幣744,000元,人民幣767,000元及人民幣402,000元的稅務虧損將分別於二零零七年,二零零八年,二零零九年,二零一零年及二零一一年到期。

除了上述的稅務虧損外,未有其它重大的遞延稅項資產未予確認。

15 遞延收入

	本集團及本公司 二零零六年 人民幣千元
增加	9,237
攤銷(附註17)	(778)
年終賬面淨值	8,459

遞延收入為購買國產設備所收到的稅金返還,該金額被列為非流動負債,並以系統補償的原則,衝銷所對應的設備已計入損益表的折舊費用。

綜合財務報表附註

16 貿易及其它應付款

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
貿易應付款	5,146	2,621	2,770	1,715
其它應付款	108,544	36,007	105,116	30,452
已收定金	1,391	1,326	1,391	1,326
應付關聯方款項(附註28(c))	19,826	19,952	19,676	15,776
	134,907	59,906	128,953	49,269

於二零零六年十二月三十一日，貿易應付款(包括貿易性質的應付關聯方款項)的賬齡如下：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
90天以內	16,868	17,054	14,736	16,428
91天至180天	2,803	859	2,785	752
181天至365天	3,352	484	2,976	311
365天以上	1,243	-	1,243	-
	24,266	18,397	21,740	17,491

17 按性質分類的費用

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：

	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	44,933	41,977
物業、機器及設備折舊費用(附註7)	43,157	31,359
土地使用權攤銷(附註6)	3,111	3,310
員工福利費用(附註18)	35,761	33,891
商譽的減值	-	3,650
其它稅項	5,975	4,881
審計費	2,333	2,384
諮詢費	9,030	4,587
經營性租賃支出－房屋建築物	255	509
遞延收入攤銷(附註15)	(778)	-
處置物業、機器及設備損失(附註26)	16	67
計提壞賬損失	177	33
水電費	17,172	11,204
維修費用	5,347	6,690

18 僱員福利開支

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
工資	25,537	23,481
養老保險費用－法定養老保險(附註24)	4,003	3,526
員工福利費	1,888	2,172
住房公積金(附註25)	1,963	1,841
醫療福利	1,063	1,015
其它福利和津貼	1,307	1,856
	35,761	33,891

於二零零六年十二月三十一日，本集團及本公司各有僱員676人和593人(二零零五年：691人和600人)。

(a) 董事和監事酬金

截至二零零六年十二月三十一日止年度，各董事和監事的酬金所示如下：

董事姓名	基本薪金				合計 人民幣千元
	袍金 人民幣千元	及津貼 人民幣千元	花紅 人民幣千元	退休福利 人民幣千元	
張聰	65	61	56	14	196
王貞	70	73	64	15	222
黃秋	28	47	17	7	99
陳文理	5	—	—	—	5
董桂國	42	32	38	9	121
張漢安	50	—	—	—	50
Kjeld Binger	50	—	—	—	50
徐柏齡	80	—	—	—	80
馮征	80	—	—	—	80
謝莊	80	—	—	—	80
Gunnar Moller	70	123	106	—	299
監事姓名					
陳可文	19	—	—	—	19
張述聖	20	—	—	—	20
曾雪梅	20	37	26	15	98
張聰	1	—	—	—	1

綜合財務報表附註

18 僱員福利開支 (續)

(a) 董事和監事酬金 (續)

截至二零零五年十二月三十一日止年度，各董事和監事的薪金所示如下：

	基本薪金				合計 人民幣千元
	袍金 人民幣千元	及津貼 人民幣千元	花紅 人民幣千元	退休福利 人民幣千元	
董事姓名					
王貞	70	72	76	13	231
黃秋	70	58	59	13	200
Kristian Bjorneboe	70	108	70	–	248
陳文理	70	–	–	–	70
張漢安	50	–	–	–	50
Kjeld Binger	50	–	–	–	50
徐柏齡	80	–	–	–	80
馮征	80	–	–	–	80
謝莊	80	–	–	–	80
Gunnar Moller	–	–	–	–	–
監事姓名					
張述聖	20	–	–	–	20
曾雪梅	20	34	31	12	97
張聰	20	–	–	–	20

本年度沒有董事或監事放棄或同意放棄任何報酬。

(b) 五位最高薪酬人士

本年度本集團最高薪酬的五位人士包括四位(二零零五年:三位)董事，他們的薪酬在上文呈報的分析中反映。本年度支付予其餘一位(二零零五年:兩位)人士的薪酬如下：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
基本薪金及津貼	74	123
花紅	63	134
退休福利	15	26
	152	283

截至二零零六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(包括董事及監事)支付任何用作吸引其加入本公司或作為離職補償的酬金。

截至二零零六年及二零零五年十二月三十一日止年度支付予五位最高薪酬僱員的年酬金介於零至人民幣1,000,000元之間。

19 融資收入－淨額

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
銀行貸款利息	(5,449)	(7,586)
減：資本化利息（附註7）	1,576	7,586
融資成本	(3,873)	—
融資收入－銀行存款利息收入	4,111	4,494
	238	4,494

20 所得稅費用

由於本集團本年並無於香港產生應課稅盈利，故無香港利得稅撥備（二零零五年：無）。列示於損益表的稅項為中國企業所得稅。

	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	10,339	12,478
遞延所得稅（附註14）	(241)	(241)
所得稅費用	10,098	12,237

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：

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
稅前利潤	133,076	163,651
按海南省適用的企業所得稅率計算的稅額	19,961	24,548
稅收減免期的影響	(10,001)	(13,397)
沒有確認的納稅損失	57	114
不可稅前抵扣的費用	81	972
所得稅費用	10,098	12,237

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（二零零五年：15%）。

根據海南瓊山國稅局簽發的批准文件，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。

綜合財務報表附註

21 本公司權益持有人應佔盈利

本公司權益持有人應佔的盈利在本公司財務報表中處理的數額為人民幣123,382,000元（二零零五年：人民幣154,601,000元）。

22 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。

	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）	122,976	151,844
加權平均發行在外的普通股股數（千股）	473,213	473,213
每股基本盈利（人民幣每股）	26分	32分

— 每股攤薄盈利

由於截至二零零六年及二零零五年十二月三十一日止年度未有可攤薄的潛在普通股，每股攤薄盈利等同於每股基本盈利。

23 股息

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
無中期股息（二零零五年：每股人民幣8.4分）	—	39,750
無擬派末期股息（二零零五年：無擬派末期股息）	—	—
	—	39,750

於二零零七年四月十日舉行的董事會會議，董事會建議不派發截至二零零六年十二月三十一日止年度之末期股息。

24 養老保險

本集團所有全職中國員工均參加由政府發起的養老保險計劃，並在退休後有權每年領取養老保險金。中國政府承擔向該等退休員工提供養老保險金之責任。本集團須於二零零六年及二零零五年按員工薪金的20%向由政府發起的養老保險計劃供款。

除以上所述外，本集團並未提供任何其它退休福利。

25 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15%（二零零五年：15%）支付予政府發起的住房公積金。同時，員工亦須從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。截至二零零六年十二月三十一日止年間，本集團已繳納的上述公積金約為人民幣1,963,000元（二零零五年：人民幣1,841,000元）。

於二零零六年及二零零五年十二月三十一日，本集團並無任何職工宿舍或向員工出售任何職工宿舍。

26 營運產生的現金

	本集團	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
除所得稅前盈利	133,076	163,651
調整項目：		
— 融資收入	(4,111)	(4,494)
— 融資成本	3,873	—
— 折舊和攤銷	46,268	34,669
— 商譽減值	—	3,650
— 衝銷之負商譽	—	(165)
— 處置物業、機器及設備損失	16	67
營運資金變動：		
— 貿易及其它應收款	5,231	(18,790)
— 貿易及其它應付款	5,386	(41,306)
— 存貨	(966)	1,124
營運產生的現金	188,773	138,406

綜合財務報表附註

27 承擔

(a) 資本承擔

於結算日但仍未產生的資本開支如下：

	本集團及本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
已簽約但未撥備	21,708	41,107
已批准但未簽約	566	76,770
	22,274	117,877

(b) 營運租賃承擔 – 本集團及本公司為承租人

本集團根據不可撤銷的營運租賃協議租用辦公場所。在未來需支付的不可撤銷之經營租賃的最低租金為：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
不超過1年	-	1,949	-	509
超過1年但不超過5年	-	-	-	-
	-	1,949	-	509

(c) 營運租賃安排 – 本集團及本公司為出租人

不可撤銷的建築物經營租賃於未來收取之最低租金如下：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
不超過1年	27,258	19,262	16,658	13,766
超過1年但不超過5年	34,029	16,387	30,527	15,568
超過5年	1,452	-	1,452	-
	62,739	35,649	48,637	29,334

28 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（「母公司」）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：

關聯方名稱	與本公司的關係	交易性質	附註	本集團	
				二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
收入：					
海南航空	股東	提供慣常機場地面所得收入	(i)	59,762	73,355
		辦公室及商業場地租金收入	(ii)	8,137	6,699
		經營貨運中心特許經營權的收入	(iii)	6,000	6,000
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	(i)	36,895	42,895
		辦公室及商業場地租金收入	(ii)	6,725	5,946
廈門航空股份有限公司 （「廈門航空」）	上市發起人 的附屬公司	提供慣常機場地面所得收入	(i)	2,264	1,993
海南航空食品有限公司 （「海航食品」）	海航集團 附屬公司	配餐服務特許經營權的收入	(iv)	1,986	1,856
幸運國際旅行社 有限責任公司 （「幸運國旅」）	海航集團 附屬公司	經營和提供旅遊銷售服務 特許經營權的收入	(v)	583	—
香港航空有限公司 （「香港航空」）	海航集團 附屬公司	提供慣常機場地面所得收入	(i)	481	—

綜合財務報表附註

28 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	與本公司的關係	交易性質	附註	本集團	
				二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
費用：					
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	(vi)	15,227	12,600
		辦公室及商業場地租金支出	(vii)	255	509
海航集團	股東	由海航集團收取的後勤 綜合服務費	(viii)	10,186	10,741
海南海航航空信息 系統有限公司 (「海航信息系統」)	海航集團 附屬公司	信息系統管理服務	(ix)	1,993	—
哥本哈根機場國際公司 (「CPHI」)	CPHA附屬公司	技術服務收費	(x)	3,729	3,587
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	(xi)	44,312	46,603

- (i) 本公司按照民航總局規定的比率為海南航空和其他航空公司提供慣常的機場地勤服務，包括降落設施、基本地勤服務、貨物貯儲及處理、乘客及行李安全檢查服務及其它相關服務。
- (ii) 本公司向海南航空及南方航空出租辦公室、商業場地、樓宇、機場櫃台及停機棚。有關租金由本公司與上述航空公司議定。

28 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)

- (iii) 根據二零零五年八月二十六日本公司與海南航空訂立的合同，本公司將貨運中心交付海南航空營運，海南航空需每月支付特許經營費人民幣500,000元。該合同追溯到二零零五年一月一日生效。

上述合同已於二零零五年十一月四日經特別股東大會批准。

- (iv) 根據本公司於二零零五年一月五日與海航食品訂立的協議，本公司允許海航食品為航空公司提供航空配餐服務的協議。特許權費是按固定金額乘以使用有關服務之乘客人數計算。
- (v) 根據本公司於二零零六年九月二十二日與幸運國旅訂立的合同，從二零零六年十月一日起至二零零八年十二月三十一日，本公司授予幸運國旅在美蘭機場內經營和提供旅遊服務的特許經營權。基本特許權年費為人民幣3,500,000元，此外，本公司將收取幸運國旅從美蘭機場特許經營業務賺取利潤的50%。
- (vi) 特別股東大會於二零零五年五月十八日批准經修訂之機場綜合服務協議，該協議為期三年，其生效日追溯到二零零五年一月一日。根據該協議，母公司同意向本公司提供以下服務：

- (a) 保安服務；
- (b) 清潔及環境保養；
- (c) 污水及廢物處理；
- (d) 電力及能源供應及設備維修；及
- (e) 乘客及行李安全檢查。

有關上述(a)至(d)項服務之收費將按母公司提供有關服務之成本另加5%作為管理費釐定，惟根據民航總局所規定有關定價指引，(d)項則需另加25%。有關(e)項服務之收費將按民航總局所規定比率釐定。

- (vii) 根據本公司與母公司於二零零二年十月二十五日訂立的房屋租賃協議，本公司同意向母公司租用辦公室場所，年租金為人民幣509,000元，從二零零二年一月一日起為期五年。

28 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)

- (viii) 根據於二零零五年八月二十六日訂立的後勤綜合服務協議，海航集團同意從二零零五年一月一日起向本公司提供或促使其附屬公司向本公司提供包括(a)員工培訓；(b)員工穿梭巴士服務；(c)員工餐廳服務；(d)車輛維修；及(e)設備採購等的後勤服務。

上述服務收費如下：項目(a)所收取的收費為提供該服務的成本，由海航集團、本公司及其它相關公司按僱員人數比例分擔；項目(b)及(c)的費用為按照僱員人數計算的有關成本制定的價格；項目(d)及(e)為提供該等服務的成本分別加上5%及1%作為管理費加收。

- (ix) 本公司與海航信息系統於二零零六年五月十七日根據更新的為期三年的協議，從二零零六年一月一日起，海航信息系統向本公司提供信息系統維護服務。本公司向海航信息系統支付的服務月費每月不同，視乎海航信息系統所提供服務類別而定。

- (x) 根據本公司與哥本哈根機場國際公司於二零零二年九月十六日訂立並於二零零二年十月三十日修訂的技術服務協議，哥本哈根機場國際公司同意就美蘭機場的長遠管理及發展提供若干技術及顧問服務。

本公司須向哥本哈根機場國際公司支付費用，該等費用包括固定費及與業績掛勾的部分。固定費部分根據提供技術及顧問服務所用的諮詢日數計算。而與業績掛勾的部分乃根據本公司實際未計利息、稅金、折舊及攤銷前盈利制定。

- (xi) 根據民航總局二零零二年六月二十七日發出的批復(總局財函[2002]77號)，本公司於二零零二年十月二十五日與母公司訂立協議，同意就母公司提供跑道的服務與母公司攤分(本公司佔75%，母公司佔25%)向所有航空公司收取的飛機起降費，向國內航空公司收取的旅客過港費及向香港、澳門及外國航空公司收取的基本地勤服務費。本公司將會代表母公司收取該等費用，並且不會就航空公司客戶不付款而承擔任何責任。本集團按照其應攤分的75%的航空業務收費在綜合利潤表中確認為收入。

(b) 主要管理人員酬金

	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
工資及其它短期員工福利	770	693
獎金	451	450
退休計劃補助	90	76
	1,311	1,219

28 重要關聯方交易 (續)

(c) 於二零零六年十二月三十一日，與關聯方交易餘額包括：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
應收關聯方的貿易款項：				
海南航空*	62,723	24,929	62,048	24,929
海航集團	-	5,727	-	5,727
南方航空	15,799	15,338	15,765	15,009
海航食品	3,435	1,724	3,435	1,724
揚子江航空快遞	15	-	15	-
三亞鳳凰國際機場	-	27	-	27
廈門航空	1,293	1,015	1,293	1,015
其它	4,180	495	4,108	208
	87,445	49,255	86,664	48,639
其它應收關聯方款項：				
海南大龍投資實業有限公司	-	1,162	-	1,162
三亞鳳凰國際機場	56	-	56	-
其它	-	113	-	113
	56	1,275	56	1,275
	87,501	50,530	86,720	49,914

28 重要關聯方交易 (續)

(c) 於二零零六年十二月三十一日，與關聯方交易餘額包括：(續)

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
應付關聯方款項：				
母公司	12,998	16,508	12,848	12,337
哥本哈根機場國際公司	6,345	3,129	6,345	3,129
其它	483	315	483	310
	19,826	19,952	19,676	15,776

* 於二零零七年三月本公司已收到人民幣30,000,000元。

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。

29 資產負債表日後事項

二零零七年三月十六日，中華人民共和國第十屆全國人民代表大會第五次會議通過了企業所得稅法，按照該法律的規定從二零零八年一月一日起在中國境內經營的所有企業執行統一的法定所得稅稅率。截至本財務報表報出日，實施新所得稅法的具體辦法尚未頒布，本集團將在上述具體辦法及相關規定頒布後評估實施新稅法對本集團經營成果和財務狀況的影響。