

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 1. 集團重組以及財務報表合併基準

大連港股份有限公司於2005年11月16日成立為股份有限公司。公司在香港股票交易所發行的股票從2006年4月28日起有效。公司的母公司是成立於2003年4月30日國有大連港集團。註冊辦事處和主要經營地址在公司資料中有披露。

公司的全資控股公司PDA，是一家根據中華人民共和國法律成立於2003年4月30日的國有企業。公司註冊地及主要營業場所已經在年報簡介中披露。

為籌備在香港股票交易所的發行，集團重組來達到集團結構合理化，公司於2005年11月16日成為集團的控股公司，詳情載於公司於2006年4月18日刊發的招股章程「經營重組」一項中。由重組後產生的集團可視為在共同控制下的改組企業。因此，集團的財務報告，乃是在假設公司一直是公司的控股公司的基準上依據合併報表準則而編製。

本合併報告所載的財務資料均以人民幣列值，也是公司的記賬本位幣。

公司的主要業務包括油品、液體化工碼頭及相關物流業務，集裝箱碼頭及相關物流業務以及港口增值服務業務。

### 2. 採納全新及經修訂國際財務報告準則

公司在本年度首次採納一些新標準及修訂的國際財務報告準則，國際會計準則和與經營相關的由國際會計理事會和國際財務報告解釋委員會發行的註釋，其有效起始期為2006年1月1日或者在2005年12月1日後。採納全新國際財務報告準則對本年度和之前年度的財務報表的編製及報告並無重大影響，因而無需對前年度作調整。

截至管理當局披露下列報表日，公司尚未採納下列已頒佈但尚未生效的全新準則，修訂和註釋。

國際會計準則第1號(修訂)	資本披露 <sup>1</sup>
國際財務報告準則第7號	金融工具：確認與計量 <sup>1</sup>
國際財務報告準則第8號	業務分佈 <sup>2</sup>
國際財務報告準則解釋委員會第7號	採用IAS29—惡性通貨膨脹中的財務報告的重述方法 <sup>3</sup>
國際財務報告準則解釋委員會第8號	IFRS2的適用範圍 <sup>4</sup>
國際財務報告準則解釋委員會第9號	重新評估嵌入衍生工具 <sup>5</sup>
國際財務報告準則解釋委員會第10號	中期財務報告和修訂 <sup>6</sup>
國際財務報告準則解釋委員會第11號	集團財務交易 <sup>7</sup>
國際財務報告準則解釋委員會第12號	服務特許權安排 <sup>8</sup>

# 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

## 2. 採納全新及經修訂國際財務報告準則 (續)

- 1 由2007年1月1日或該日後開始的年度起生效
- 2 由2009年1月1日或該日後開始的年度起生效
- 3 由2006年3月1日或該日後開始的年度起生效
- 4 由2006年5月1日或該日後開始的年度起生效
- 5 由2006年6月1日或該日後開始的年度起生效
- 6 由2006年11月1日或該日後開始的年度起生效
- 7 由2007年3月1日或該日後開始的年度起生效
- 8 由2008年1月1日或該日後開始的年度起生效

集團目前尚未採用上述全新準則·修訂和註釋。公司董事預計採納新的全新準則·修訂和註釋在未來一段時間內對集團的財務狀況不會產生重大影響。

## 3. 重大會計政策

### 遵守法規聲明

合併財務報表根據國際財務會計報告準則編製。此外·合併財務報表包括適用的披露遵守《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》及香港《公司條例》。

### 編製基準

除若干金融工具按公允值計量外·財務資料已按歷史成本基準並根據下列符合國際財務報告準則的主要會計政策編製。

### 合併基礎

合併財務資料包括公司及公司控制的實體(即其子公司)的財務資料。倘公司有權管轄任何實體的財務及營運政策·以致從該實體的業務中獲得利益·即被視為對該實體擁有控制權。

有關期間內收購或出售的子公司(根據集團重組而進行者除外)的業績·自收購生效日期起計入合併損益表內·或計算至出售生效日期(如適用)。

如有必要·子公司的財務報表會予以調整·使其會計政策與集團其他成員公司所採用者一致。

集團內公司之間的一切交易·結餘及收支·均於合併時抵銷。

少數股東佔有的合併子公司資產淨值(不包括商譽)的權益·與集團的權益予以區分。少數股東權益在淨資產包括該等權益於原業務合併日期的金額(見下文)及少數股東應佔自合併日期起計的權益變動。少數股東應承擔的虧損超過少數股東佔子公司實體權益的部分·悉數分配到集團權益予以抵銷·除非少數股東負有具約束力的責任·並可作出額外投資·填補該等虧損。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 3. 重大會計政策 (續)

#### 業務合併

收購子公司(根據集團重組而進行者除外)使用收購法入賬。而收購成本則按為換取被收購公司控制權而於交換日期所賦予資產的公允總值、所產生或接管的負債及集團發行的股本工具,另加業務合併任何直接成本計量。獲收購公司的可識別資產、負債及或有負債若符合國際財務報告準則第3號「業務合併」的確認條件,則按收購日期的公允值確認,但非流動資產(或出售集團)乃根據國際財務報告準則第5號「待售非流動資產及已終止業務」列為待售資產類別,按公允值減出售成本確認及計量。

因收購所產生的商譽(即業務合併的成本高於集團於已確認可識別資產、負債及或然負債的公允淨值所佔權益的部分)乃確認為資產並按成本作初步計量。於重新評估後,如果公司在收購公司的可識別資產、負債及或有負債的公允淨值所佔權益高於業務合併的成本,則該高出之數額時於損益表內確認。

被收購公司的少數股東權益初步按少數股東於已確認資產、負債及或有負債的公允淨值比例計算。

#### 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備(在建工程除外)按成本減累計折舊及任何累計減值虧損列入賬。

物業、廠房及設備經計及估計剩餘價值而不是未來的貢獻後,在預計使用期限以及扣除掉預計剩餘價值的基礎上採用直線法提取折舊。使用的期間和折舊政策在每年末,任何改變要估計累計影響在可預見的基礎。

物業、廠房及設備按直線折舊法年折舊率為:

樓宇	2%至4%
港口設施	2%至3%
碼頭設備	5%至10%
船舶及汽車	5%至14%
其他設備	9%至20%

預計使用年限淨殘值以及折舊方法於每年末進行復核,根據可能的預期基準進行相應更改。

當物業、廠房、設備被出售或者當繼續使用該資產無任何未來經濟利潤增長時,該物業、廠房、設備將被終止確認,由於終止確認而導致的任何的收益或損失,按出售資產所得款項與資產帳面價值的差額進行計算,並於損益表內確認。出售或棄用資產、廠房及設備所產生的收益或虧損乃按出售資產所得款項與資產帳面值之間的差額計算,並於損益表內確認。

在建物業、廠房及設備擬作生產、租賃或行政用途。按成本減任何已確認減值虧損列賬。成本包括根據集團財務政策確認的專業費用及資本化的借款成本。在建工程完工或者達到預計使用時按照類別分為物業、廠房及設備。當該等資產達到其擬定用途時,按其他物業資產的相同基準開始計算折舊。

# 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

## 3. 重大會計政策 (續)

### 預付租金

支付港口設施使用權及土地的款項以預付租金入賬，並於在整個租期內按直線法攤銷並計入損益表。將於未來十二個月或以下計入損益表的港口設施使用權及土地使用權列作流動資產。

由於預付租金終止確認而導致的收益或損失按出售淨收益以及帳面價值的差額進行計算，並包含在終止確認當年的合併損益表內。

### 投資性物業

用作賺取租金及／或作資本增值的投資性物業按成本（包括任何直接可歸屬的支出）計量。在資產負債表日，投資性物業按照成本減累計折舊及任何累計減值入賬。

投資性物業根據預計使用年限以及剩餘使用壽命按照直線法計提折舊。

### 無形資產

無形資產取得時帶有確定用途的並具有有限使用期的，按照直線法在預計可使用期限內攤銷。無形資產於結算日按成本減累計攤銷及任何累計減值後金額入賬。

由於無形資產的終止確認而導致的收益或損失按出售淨收益以及資產帳面價值的差額計算，並包含在合併損益表中。

### 有限使用期限的有形資產和無形資產（不包括商譽）減值準備

每一資產負債表日，集團估計有形資產和無形資產帳面價值以決定是否存在減值跡象。如果存在減值跡象，估計資產的可收回價值以確定減值程度。對於無法估計可收回價值的單項資產，集團估計該項資產產生的未來現金流量。有跡象表明一項資產可能發生減值的，企業以單項資產為基礎估計其可收回金額。企業難以對單項資產的可收回金額進行估計的，應當按照該資產所屬的資產組為基礎確定資產組的可收回金額。資產組的認定，應當以資產組產生的主要現金流入是否獨立於其他資產或者資產組的現金流入為依據。

具有無限使用期的無形資產及尚未使用的無形資產每年進行減值測試，或在發現存在減值跡象時進行減值測試。

可收回金額大於公允價值減去處置費用和使用價值。在評估使用價值時，預計未來現金流量應使用稅前折現率對現值進行折現，以反映流動市場貨幣時間價值和資產特定風險。在預計資產的未來現金流量時已經對資產特定風險的影響作了調整的，估計折現率不需要考慮這些特定風險。

如果資產的可收回金額低於其帳面價值（產生的現金流量）的，應當將資產的帳面價值減記至可收回金額，減記的金額確認為資產減值損失，計入當期損益，除非相關資產以重新評估價值計價，減值損失確認為重估價格減少。

減值損失轉回，資產的帳面價值（產生的現金流量）增加至估計的可收回金額，但增加金額未超過前一年提取的資產減值準備金額，則轉回的資產減值準備計入當期損益，除非相關資產以重新評估價值計價，轉回的減值損失確認為重估價格增加。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 3. 重大會計政策 (續)

#### 關聯方投資

關聯方指集團對其擁有絕對控制能力且既不是附屬子公司也非合資企業的實體。重大影響是指可以直接影響被投資方的財務和營業政策制定的能力而非僅僅對其擁有控制或者間接控制。

關聯公司的資產和負債使用權益法合併在財務報告中，除非該投資被界定為持有且準備出售，在這種情況下根據國際會計準則5（持有且準備出售非流動資產和中止運營）。在權益法下，關聯方投資按調整後的成本價格（集團持有關聯方股份比例變化減去個人投資者的持股變化）在合併資產負債表中進行反映。關聯公司的損失超過集團在關聯方的投資收益（包括任何在本質上來自集團對關聯公司的淨投資的長期收益）將不被確認，但是如果集團因此而蒙受了法律上或者建設性的責任甚至代表關聯公司支付了費用，則必需進行確認。

在獲得關聯公司股份日，任何超過集團取得關聯公司的可確認資產、負債和或有負債成本的部分將會被出於減小風險的目的予以善意確認。這種善意被包含在成交價當中並作為投資的一種減值進行核算。任何超過關聯公司的可確定資產、負債和或有負債的取得成本的部分，一經重新估算，就會在損益表當中進行確認。

集團實體與該集團的一個關聯公司進行交易，損益會被確認到集團在關聯公司的收益層面。

#### 共同控制實體中的收益

合資企業是一種基於集團和其他方簽訂協議並進行共同控制的經濟實體。合資企業經營活動的重大財務和運營政策的制定必須獲得所有控制方的一致同意才能執行。

集團在合資企業的契約範圍內進行經濟活動，集團佔有由投資方共同控制的合資企業的資產和負債的變動將會影響到其他控制方，這些影響將在財務報告中根據其性質進行說明。

當集團與共同控制實體交易所產生的未實現的收益或損失會隨著集團在共同控制實體所佔利益的程度而抵銷，除了未實現損失的程度達到資產減值需確認金額的損失時。

#### 持作出售的非流動資產

如果非流動資產及出售集團的帳面值將可透過一項出售交易而非透過持續使用而撥回，則會分類列作持作出售，只有有關出售成交的機會極高，且該資產（或出售集團）以其現有狀況可供即時出售，方會被視為持作出售。

分類列為持作出售的非流動資產（及出售集團）按該項資產先前的帳面值與公允值兩者中的較低者，減出售成本計量。

# 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

## 3. 重大會計政策 (續)

### 金融資產

在購入或賣出合約(其條款約定了市場通常的交付日期)規定的日期,確認投資或者撤銷確認投資。投資是用公允價值來計價。

金融資產可以分為:公允價值反映至損益期內、可供出售債券、貸款和應收款項。其具體分類取決於金融資產的性質和投資目的,在首次時就被確定了。

#### 金融資產—公允價值反映至損益期內

持作交易的金融資產被分類為公允價值反映至損益期內金融資產。

金融資產(公允價值反映至損益期內)按照公平價值確認,其包含任何被確認為收益或損失的總值損益。淨收益或損失包含所有在金融資產上所獲得的股息或利益。

#### 可供出售債券

可供出售債券沒有一個成熟的詢價市場,所以其公允價值不能被可靠計量,按照成本扣除掉減值損失後的餘額進行計量。如果一項資產能夠被客觀證據證明其存在減值,那麼這項資產應被確認減值損失。減值損失的金額應等於資產帳面餘額與資產未來現金流量折現的差,這種減值損失不能在隨後期間內進行轉回。

當集團收到付款的權利被建立時,可供出售債券股權工具的股息將被確認為收益或損失。

#### 貸款與應收款項

貸款和應收款項,是指在活躍市場中沒有報價、回收金額固定或可確定的非衍生金融資產。在每個資產負債表日,對貸款和應收款項包括經營性和其他應收,財務租賃應收,應收的共同控制的公司/聯營公司/關聯公司,預付給直接控股公司以及銀行存款和現金,採用實際利率法按照攤餘金額減已確定減值進行後續計量。除了短期應收款外利息收入應按照實際利率進行計算。實際利率法,指用金融資產或金融負債的實際利率計算攤銷額的方法。實際利率指自現在開始至到期日或至下一個以市場為基礎的重新定價日預期會發生的未來現金支付額,被精確地折現為金融資產或者金融負債的當前帳面淨值所用的利率。

實際利率法是一種在相關期間內用於計算金融資產的折舊成本以及分配利息收益的方法。實際利率是一種在金融資產的預期壽命或者適當的更短期間內能夠精確計算預計未來現金收入額的折現額的利率。

#### 金融資產的減值

在資產負債表日對以公允價值計量且其變動計入當期損益的金融資產以外的金融資產的帳面價值進行檢查,有客觀證據表明該金融資產發生減值的,計提減值準備。計提減值準備的金額為資產帳面金額與按照實際利率折現的未來現金流量的現值的差。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 3. 重大會計政策 (續)

#### 金融資產的減值 (續)

所有金融資產(除了應收以及其他應收、應收租金、應收共同控制實體、應受聯營企業、應收關聯公司、應收大連港集團子公司和預付給大連港集團的款項之外)的帳面價值會隨著減值損失而減少,而這種減值是通過津貼帳戶的使用而實現的。無法收回的金融資產會在該帳戶中進行沖銷,之後如果收回沖銷的應收款則會沖抵該帳戶的貸方。金融資產的帳面價值的改變會在損益表中體現,除了可供出售的股權工具,如果在後續期間裡,這種減值損失的減少能夠被客觀依據所支持,那麼之前確認的減值損益可以在利潤表中沖回。對於可供出售的債券,任何在已經計提減值損失之後的公允價值的增加都會直接反映在權益中。

除了可供出售債券股權工具,在隨後的期間內如果在減值被確認後,有客觀證據證明減值損失降低,那麼先前確認的減值損失可通過收益或損失進行沖回的程度不能超過已確認的損失。

#### 集團發佈的金融負債與權益工具

##### 負債與權益的分類

根據合約的實質,負債與權益工具可分類為金融負債或權益。

金融工具是一種合同,可以證明企業實體在扣除負債後的所剩利潤。

金融負債分為根據公允價值和交易成本淨值來衡量的其他金融負債,包括借款。

金融負債被分類為其他金融負債,並且最初按照公平價值,交易成本淨值進行計量。

##### 其他金融負債

其他金融負債是使用實際利率法根據已攤銷成本進行計量,並根據有效收益率確認利息支出。

通過實際利率法,可以計算金融負債的累計攤銷成本以及在對應期間內所發生的利息支出。

實際利率是可準確將預計年期內金融負債產生的未來現金支出折算為現值,或在較短期間內折算為該金融負債帳面價值的利率(如適用)。

##### 撤銷承認

金融資產在如下情況下被撤銷:資產到期或者被轉讓,或者集團以轉移資產的全部風險與報酬。金融資產撤銷時,資產的帳面價值與預計收入以及累計收入、損失之和的差作為收入或者損失。

當相關合同的義務被取消、期滿時,金融負債將被撤銷。被撤銷的金融負債的帳面價值與預計支付額之間的差作為收入。

# 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

## 3. 重大會計政策 (續)

### 持作出售物業

房產的出售收入是根據銷售協定來確定。尚未完工的房產在完工前收到的款項不能確認為收入，需在完工後確認。安裝之前採購方支付的定金及分期付款費用應計入流動負債。

遞延事項下的房地產部分銷售大於免息期過後的應收金額的差，根據免息期間銷售大於應收的有效收益率原則，確認為財務利息收入計入利潤報表。

### 存貨

存貨以成本與可變現淨值兩者中之孰低者入賬。成本計量，包括按照一定比例將製造費用分配到存貨當中，是按照特定的存貨計價方法進行，大多數存貨計價採用先進先出法。可變現淨值等於預計的銷售價格減去預計完工成本以及必要費用。

### 收入確認

收入乃根據已收或應收代價的公允值計量，並指於一般業務過程中提供服務時的應收款項，扣除折扣及相關銷售稅。

出售完工物業的收入按照銷售協議確認。

油品碼頭、集裝箱碼頭、碼頭物流及支援服務收入於提供相關服務時確認。

租金收入乃按相關租賃的租期以直線法確認。

金融資產的利息收入參照未償還本金額及實際適用利率按時間基準計算，實際利率即於金融資產預期可用期間內以估計日後收取現金確切地折現至該資產的帳面淨值的同一利率。折舊乃在資產之估計使用年期內，經計及其估計剩餘價值後，利用直線法攤銷其成本。

### 租賃

凡租賃條款將擁有權的絕大部分風險及回報轉移至承租人的租賃，均列作融資租賃的類別。所有其他租賃則列作經營租賃的類別。

#### 公司作為出租人

應收融資租賃承租人的款項乃按公司於租賃的投資淨額而記錄為應收款項。融資租賃收入乃於會計期間予以分配，從而反映公司租賃的投資淨額帶來的定期回報率。

經營租賃的租金收入在合併利潤表中乃按有關租賃的租期以直線法確認。因商議及安排經營租賃所招致的首次直接成本則計入已出租資產的帳面值並按租期(如有)作為一項費用以直線法確認。

#### 公司作為承租人

經營租賃的應付租金乃按有關租賃的租期確認為一項費用以直線法計入損益表內。作為訂立經營租賃獎勵的已收及應收利益亦按租期以直線法攤銷。



## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 3. 重大會計政策 (續)

#### 外幣

各集團實體的個別財務報表均以該實體營運所在主要經濟環境的貨幣列值(其功能貨幣)。在合併賬目時,各實體的業績及財務狀況均以人民幣列值,人民幣為公司的功能貨幣以及財務資料的呈列貨幣。為編製個別實體的財務報表,以非實體使用的功能貨幣(外幣)進行的交易以交易日期當日的匯率記賬。於各結算日,以外幣計值的貨幣項目均按結算日當日的匯率重新換算。以外幣計值按公允值列賬的非貨幣項目均按確定公允值當日匯率重新換算。根據歷史成本計量得出以外幣計值的非貨幣項目則毋須重新換算。

在編製個別實體的財務報表時,凡以其功能貨幣以外的貨幣(外幣)計算的交易,均按交易日的匯率入帳。以外幣結算的貨幣性項目於結算日按結算日的匯率重新換算。以外幣公平價值入帳的非貨幣性項目則按其公允價值的日期的匯率作重新換算;以外幣結算,並按歷史成本計量的非貨幣性項目不會重新換算。

因結算貨幣項目及重新換算貨幣項目而產生的匯兌差額均計入該期間的損益表內。重新換算按公允值列賬的非貨幣項目而產生的匯兌差額均計入該期間的損益表內,惟因重新換算與直接以資本形式確認的收益及虧損有關的非貨幣項目而產生的匯兌差額則除外。就該等非貨幣項目而言,任何與該收益或虧損有關的兌換亦直接以權益形式確認。

為提供合併報表,集團的外幣資產,負債轉換為本位幣按照資產負債表日的匯率進行轉換。同時,費用和收入也按照當年的平均匯率折算。如果存在匯兌損益,則被認定為一項單獨的項目計入利潤或者損失。在資產負債表日可辨認的資產取得時的商譽和公允價值的調整被認定為資產或者負債。

因收購海外業務而產生的商譽及公允價值調整,均被視作為該海外業務的資產和負債,並按結算日的匯率換算。

#### 借款成本

對於需要花費重大時期來為預期使用或出售作準備的資產,任何可直接歸屬於對合格資產的獲得、建設以及生產的借款成本,將增加這些資產的成本,直到資產達到預期使用或出售時。在特殊借款上,所獲得的臨時性投資收益將從符合資本化條件的借款成本中扣除。

所有借款成本於發生之日列入損益表中。

# 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

## 3. 重大會計政策 (續)

### 政府補貼

政府補貼於符合有關補貼附帶條件和收款權的確立或合理保證時確認為收入。有關可折舊資產的補貼均列作遞延收入，並按該等資產可使用年期轉撥至收入。有關開支專案的補貼於同期確認，此乃由於該等開支於損益表內入賬並獨立申報為其他收入。

### 退休福利成本

向定額付款退休福利計劃所作支付於到支付日時作為費用入賬。至於向國家管理的退休福利計劃所作的付款，公司在此等計劃下的責任與按定額供款退休福利計劃所產生的責任相同，則按照向定額供款計劃作出供款處理。

### 稅項

所得稅開支指當年應付的稅項與遞延稅項的總和。

### 當前稅項

當年應付的稅項，乃根據年度的應稅利潤計算。由於應稅利潤不包括須於其他年度課稅或可減稅額的收入或開支項目，亦不包括無需徵稅或可減稅額的項目，故應納稅利潤與計算損益表內記賬的利潤不同。公司的即期稅項負債乃採用結算日時已確立或實際確立的稅率計算。

### 遞延稅項

遞延稅項按合併財務報表內資產與負債帳面值與計算應納稅利潤時採用的相應稅基之間的差額予以確認，並採用資產負債表負債法計算。一般而言，所有應納稅的暫時差額均確認為遞延稅項負債。倘若可能出現適用可扣減暫時性差額的應納稅利潤，則確認為遞延稅項資產。若在一項交易（業務合併除外）中初步確認其他資產與負債而產生暫時差額，而該差額並無影響應納稅利潤或會計利潤，則不會確認該等資產與負債。

投資於子公司及聯營公司以及合資企業權益所產生的應納稅時間性差額確認為遞延稅項負債，但如果時間性差異的轉回由公司所控制，而有關時間性差額可能不會於可見將來轉回則除外。

遞延稅項資產的帳面值於每個結算日均會予以審閱，並削減至不可能再有足夠應稅利潤來收回全部或部分資產為止。

遞延稅項資產及負債是依據預計相關資產實現或者相關負債被清償當期的稅率計量，該稅率依據資產負債表日的實質稅法規定的稅率。遞延稅項資產及負債的計量是反映集團在報告日預計可以實現或清償的所得稅稅金的帳面價值。

### 本期當前和遞延稅項

本期的當前和遞延稅項會記入或貸記至損益表內，除非其與直接記入或貸記至權益的項目有關或於企業合併初始計量時產生。在前種情況下，稅金也會直接記入或貸記至權益。在企業合併時，遞延稅項的影響需要在計算商譽或者收購方所佔被收購方的資產、負債和或有負債的淨公允價值權益超過其收購成本時考慮。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 4. 主要會計估計的不確定性

在應用集團會計準則(附註3中有描述)時,管理層需要對無入賬依據的資產以及負債的入賬價值作出判斷,估計以及假設。

會計估計與假設需要建立在歷史經驗以及其他有別於這些假設的相關真實依據的基礎上。

會計估計與假設需要在不斷持續發展的事實中加以檢驗,並修改當期或未來期間的會計估計與假設。

下列是涉及未來期間的主要假設以及其他在資產負債表日的會計估計,這些假設和會計估計的不確定性具有會造成在下一個會計年度對資產以及負債的帳面價值作出重大調整的風險。

#### (i) 物業、廠房、設備的使用壽命

集團的管理層確定固定資產,廠房,設備的可使用年限以及相關折舊,這些估計是以具有相同性質與功能的固定資產,廠房,設備的實際可使用年限為依據這些假設會由於技術革新以及競爭而發生顯著的改變,如果實際可使用年限小於預計可使用年限,管理層可以增加計提的折舊或者減少資產價值。

#### (ii) 應收貿易款

集團管理層應根據企業客戶的歷史信用狀況以及當前市場環境對應收款計提壞賬。為了確認是否有減值損失的客觀證據,集團需要考慮其預計未來現金流量。減值損失按照資產帳面價值以及用資產原始的實際利率將未來預計現金流量折現額的差額確認。當實際的未來現金流量小於預計時,實質性的減值損失將會增加。

### 5. 收入

本年集團收入分析如下:

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
油品/液體化工品碼頭及相關物流業務	594,795	486,932
集裝箱碼頭及相關物流業務	690,499	575,107
港口增值服務	259,828	207,337
	<b>1,545,122</b>	1,269,376

# 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

## 6. 業務及地區分部

### 業務分部

為便於管理，公司現時分為三個業務分部—油品／液體化工品碼頭及相關物流業務、集裝箱碼頭及相關物流業務及港口增值服務。上述分部為公司呈報其主要分部資料的基礎。

主要活動如下

油品／液體化工品碼頭	—	油品及液體化工品裝卸、儲存及中轉及相關物流業務
集裝箱碼頭及相關物流業務	—	集裝箱裝卸及多項集裝箱物流業務
港口增值服務	—	理貨、船舶引航、拖輪及信息科技服務

公司業務分部資料如下：

截至二零零六年十二月三十一日止年度

	油品／液體化工品 碼頭及相關 物流業務 人民幣千元	集裝箱 碼頭及其 相關物流業務 人民幣千元	港口增值 服務 人民幣千元	抵消 人民幣千元	合併 人民幣千元
收入					
對外銷售	594,795	690,499	259,828	—	1,545,122
分部間之銷售	—	—	2,155	(2,155)	—
總收入	594,795	690,499	261,983	(2,155)	1,545,122

分部間之銷售乃按現行市價入賬

### 業績

分部業績	329,519	294,258	99,147	—	722,924
未分類收入					144,472
未分類支出					(44,750)
分佔聯營公司收益	—	5,045	2,279	—	7,324
財務費用					(129,973)
稅前利潤					699,997
所得稅開支					(54,835)
淨利潤					645,162

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 6. 業務及地區分部 (續)

#### 業務分部 (續)

	油品／液體化工品 碼頭及相關 物流業務 人民幣千元	集裝箱 碼頭及其 相關物流業務 人民幣千元	港口增值 服務 人民幣千元	合併 人民幣千元
<b>其他數據</b>				
資本增加	662,987	794,472	142,785	1,600,246
增加預付租金	—	34,332	—	34,332
呆賬備抵·淨額	(180)	717	(112)	425
折舊及攤銷	92,816	89,638	20,427	202,881
預付租金撥入損益表	—	9,910	—	9,910
出售物業·廠房及設備虧損(收益)	97	(7,975)	142	(7,736)
處置預付租金損失	—	8,515	—	8,515
處置無形資產損失	—	1,128	—	1,128

	油品／液體化工品 碼頭及相關 物流業務 人民幣千元	集裝箱 碼頭及其 相關物流業務 人民幣千元	港口增值 服務 人民幣千元	合併 人民幣千元
--	------------------------------------	--------------------------------	---------------------	-------------

#### 資產負債表

於二零零六年十二月三十一日

<b>資產</b>				
分部資產	3,442,694	4,112,187	442,867	7,997,748
聯營公司投資	—	132,551	10,581	144,132
未分類資產				1,588,834
合併總資產				9,730,714
<b>負債</b>				
分部負債	876,680	653,858	10,921	1,541,459
未分類負債				2,655,956
合併總負債				4,197,415

# 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

## 6. 業務及地區分部 (續)

業務分部 (續)

截至二零零五年十二月三十一日止年度

	油品／液體 化工品碼頭及相關 物流業務 人民幣千元	集裝箱及 相關 物流業務 人民幣千元	港口增值 服務 人民幣千元	抵消 人民幣千元	合併 人民幣千元
<b>收入</b>					
對外銷售	486,932	575,107	207,337	—	1,269,376
分部間之銷售	—	29	5,940	(5,969)	—
總收入	486,932	575,136	213,277	(5,969)	1,269,376
部間之銷售乃按現行市價入賬。					
<b>結果</b>					
分部業績	262,514	238,582	71,272	—	572,368
未分類收入					3,384
分佔聯營公司收益	—	(1,151)	800	—	(351)
財務費用					(99,713)
稅前利潤					475,688
所得稅開支					(42,700)
淨利潤					432,988

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 6. 業務及地區分部 (續)

#### 業務分部 (續)

	油品／液體 化工品碼頭及相關 物流業務 人民幣千元	集裝箱及 相關 物流業務 人民幣千元	港口增值 服務 人民幣千元	合併 人民幣千元
--	------------------------------------	-----------------------------	---------------------	-------------

#### 其他數據

資本增加	822,770	690,159	64,766	1,575,695
獲得預付租金	—	179,704	—	179,704
壞賬準備(轉回),淨額	(923)	303	494	(126)
折舊及攤銷	105,952	24,442	19,120	149,514
預付租金撥入損益表	—	6,205	—	6,205
出售物業、廠房及設備(收益)虧損	105	447	4	556
出售無形資產損失	—	28	—	28

	油品／液體 化工品碼頭及相關 物流業務 人民幣千元	集裝箱及 相關 物流業務 人民幣千元	港口增值 服務 人民幣千元	合併 人民幣千元
--	------------------------------------	-----------------------------	---------------------	-------------

#### 資產負債表

於二零零五年十二月三十一日

資產				
分部資產	2,730,752	3,521,450	206,560	6,458,762
聯營公司投資	—	123,370	9,303	132,673
未分類資產				447,816
合併總資產				7,039,251
負債				
分部負債	111,913	242,745	70,938	425,596
未分類負債				4,169,773
合併總負債				4,595,369

#### 地區分部

公司的所有業務均位於中華人民共和國境內。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 7. 其他收入

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
除碼頭租賃收入外的其他租金淨收入	10,756	6,969
補貼收入(附註a)	1,432	15,683
服務收入	3,706	6,022
銀行利息收入(附註b)	142,591	2,740
融資租約利息收入	1,881	644
出售物業、廠房、設備的淨收益	7,736	—
出售預付租金收入	8,515	—
處置金融資產收入	2,125	—
出售一間聯營公司部分股權的收益	—	3,302
在附屬公司獲得新增權益的減值	—	752
解散一間子公司的收益	—	1,565
其他	5,483	3,731
	<b>184,225</b>	<b>41,408</b>

附註：

- (a) 截至二零零五年十二月三十一日止年度補貼收入包括約人民幣11,000千元的款項，有關中國政府給予大港集箱該款項作輔助大港集箱於全新開發區經營業務之用。根據中國政府的有關通知。

補貼收入為一次性付款，而於發放補貼收入時並無任何附加條件。

- (b) 二零零六年利息收入中包括公司在香港股票交易所全球發行股票時超額認購所產生的利息收入人民幣109,000千元(2005：無)。

### 8. 財務費用

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
銀行貸款利息	187,266	48,277
大連港集團公司提供之貸款利息	—	110,810
大連港集團公司提供之墊款及應付共同控制實體股東款項的利息開支	—	496
總借款成本	187,266	159,583
減：計入資產成本款項	(57,293)	(59,870)
	<b>129,973</b>	<b>99,713</b>

銀行貸款利率為平均年利率5.6% (2005年年利率為5.3%)。



## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 9. 所得稅開支

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
即期稅項		
本年	52,877	42,587
上年	2,818	—
遞延稅項	55,695	42,587
	(860)	113
	<b>54,835</b>	42,700

根據大連保稅區地方稅務局檔二零零五年25號，公司於二零零六年十二月三十一日（二零零五年平均33%）獲豁免繳納中國所得稅，並於其後一年享有50%稅項減免。

公司共同控制實體之一大連集裝箱碼頭有限公司為中外合資企業，根據中國相關法律及法規，大連集裝箱碼頭有限公司於截至二零零五年及二零零六止年度享有50%中國外資企業所得稅（「外資企業所得稅」）減免。

公司共同控制實體之一，大連港灣液體儲罐有限公司為中外合資企業，根據中國相關法律及法規，大連港灣液體儲罐有限公司於首個獲利年度計起五年內免繳外資企業所得稅，其後五年享有50%稅項減免。截至二零零六年十二月三十一日止年度乃為大連港灣液體儲罐有限公司獲豁免外資企業所得稅的第二個獲利年度。

除上文所述實體外，截至二零零五及二零零六年十二月三十一日止年度稅項支出為中國所得稅，就公司於中國的應課稅收入按現行稅率33%計算。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 9. 所得稅開支(續)

本年所得稅開支從稅前利潤的調節如下：

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
稅前利潤	699,997	475,688
按中國稅率33%計算的稅項	230,999	156,977
不可扣稅支出的稅務影響	9,544	2,762
不計稅收入的稅務影響	(41,612)	(1,615)
未確認稅項虧損的稅務影響	495	1,899
先前未確認稅項虧損	(1,374)	(53)
大連集裝箱碼頭有限公司獲授稅務減免的影響	(4,530)	(5,384)
分佔聯營公司收益的稅務影響	(2,417)	116
共同控制實體不同稅率的稅務影響	(19,305)	(17,191)
免稅影響額	(119,783)	—
業務分部之稅務影響(附註)	—	(94,811)
上年度少計稅金	2,818	—
本年稅項支出	54,835	42,700

遞延稅項變動的詳情載列於附註22。

附註： 公司二零零五年度，並無就公司若干業務分部的利潤作出單獨估算，而與大連港集團公司其他業務分部的應課稅利潤／虧損合併，合併應課稅利潤／虧損按合併基礎計入大連港集團公司的所得稅估算。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 10. 淨利潤

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
淨利潤已扣除(計入)		
員工成本(包括董事酬金)(附註11):		
— 薪金、工資及其他福利	148,643	135,106
— 退休福利計劃供款	22,935	17,136
總員工成本	171,578	152,242
壞賬準備(轉回)淨額	425	(126)
無形資產攤銷	3,634	1,856
審計費	3,820	403
折舊	199,247	147,658
淨外虧損(收益)	17,191	(2,251)
出售物業、廠房及設備的(收益)虧損	(7,736)	556
預付租金處置收益	(8,515)	—
投資資產處置損失	707	—
無形資產處置損失	1,128	28
預付租金計入損益表	9,910	6,205

### 11. 董事及僱員酬金

#### (a) 董事及監事薪酬

公司支付或應付公司董事2006年8位(2005年8位)的酬金詳情如下:

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
費用	—	—
薪金及其他津貼	1,383	474
退休福利計劃供款	23	18
	1,406	492

# 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

## 11. 董事及僱員酬金 (續)

### (a) 董事及監事薪酬 (續)

每位董事酬金具體明細如下：

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
工資及津貼		
執行董事		
孫宏	500	40
姜魯寧	326	311
蘇春華	276	22
非執行董事		
盧建民	—	—
張風閣	—	10
獨立非執行董事		
楊贊	60	35
張先治	60	35
吳明華	161	21
	<b>1,383</b>	<b>474</b>
退休計劃供款		
執行董事		
孫宏	—	—
姜魯寧	12	16
蘇春華	11	2
非執行董事		
盧建民	—	—
張風閣	—	—
獨立非執行董事		
楊贊	—	—
張先治	—	—
吳明華	—	—
	<b>23</b>	<b>18</b>

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 11. 董事及僱員酬金 (續)

#### (a) 董事及監事薪酬 (續)

集團支付給監事工資明細

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
其他津貼	—	58

截至二零零六年十二月三十一日及二零零五年十二月三十一日無管理人員放棄任何酬金。

#### (b) 僱員報酬

在本年度內，五名最高酬金僱員的酬金如下，其中有一名人員工資已在上表中披露，其餘四名如下：

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
薪金及其他津貼	2,753	1,056
退休福利計劃供款	34	60
	<b>2,787</b>	<b>1,116</b>

於有關期間，僱員酬金的分佈如下：

	僱員數目	
	2006	2005
港幣0到1,000,000	3	4
港幣1,500,001到2,000,000	1	—

### 12. 股息

截至2006年12月31日止年度，董事計劃派發的股息每股為人民幣6分，這取決於在召開的股東大會上股東通過（2005：無）。

### 13. 每股盈利

公司2006年12月31日的每股基本盈利是根據有關期間公司股權持有人應佔利潤及發行在外普通股2,614,625,000股股份計算。發行在外的平均普通股份數包括於2006年4月28日在香港證券交易所發行的8.4億股普通股以及於2006年5月3日完全使用超額配售發行的1.26億股普通股。

公司2005年12月31日的每股盈利是根據有關期間公司股權持有人應佔利潤及公司成立之日時所發行的19.6億股普通股股份。

由於公司在兩年或在每一個資產負債表日無潛在每股盈利稀釋，因此，沒有列示每股盈利稀釋。

# 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

## 14. 物業、廠房及設備

	房屋及建築物 人民幣千元	港口設施 人民幣千元	碼頭設備 人民幣千元	船舶及汽車 人民幣千元	其他設備 人民幣千元	在建工程 人民幣千元	總計 人民幣千元
<b>原值</b>							
於2005年1月1日	204,645	2,293,922	509,330	420,749	80,330	1,539,721	5,048,697
本年增加	28,456	20,070	12,503	3,557	23,527	1,409,209	1,497,322
收購一家子公司所得(附註39)	2,301	—	—	175	14	—	2,490
收購共同控制實體所得	10,060	39,915	22,810	408	672	—	73,865
重新分類	27,557	394,968	20,185	103,691	824	(547,225)	—
本年處置	(58,162)	(137,882)	(7,408)	(42,012)	(6,150)	—	(251,614)
轉至投資物業(附註16)	(16,283)	—	—	—	—	(622,617)	(638,900)
轉至持作出售非流動	(9,512)	(197,742)	(39,361)	(5,762)	(8,883)	—	(261,260)
於2005年12月31日及 2006年1月1日	189,062	2,413,251	518,059	480,806	90,334	1,779,088	5,470,600
添置	10,371	4,307	27,314	7,712	4,287	1,499,314	1,553,305
重新分類(附註17)	65,188	747,720	77,952	232,243	121,106	(1,244,209)	—
轉撥至無形資產	—	—	—	—	—	(1,005)	(1,005)
出售	(2,558)	(20,168)	(28,835)	(341)	(3,363)	—	(55,265)
<b>於2006年12月31日</b>	<b>262,063</b>	<b>3,145,110</b>	<b>594,490</b>	<b>720,420</b>	<b>212,364</b>	<b>2,033,188</b>	<b>6,967,635</b>
<b>累計折舊</b>							
於2005年1月1日	43,058	489,184	180,059	215,910	28,759	—	956,970
本年計提	6,076	74,862	25,667	22,129	10,163	—	138,897
出售時轉出	(18,331)	(40,425)	(5,579)	(25,224)	(3,855)	—	(93,414)
轉撥至投資 物業時轉出(附註16)	(559)	—	—	—	—	—	(559)
非流動資產時轉出	(31)	(131,535)	(14,991)	(4,179)	(5,500)	—	(156,236)
於2005年12月31日 及2006年1月1日	30,213	392,086	185,156	208,636	29,567	—	845,658
本年計提	7,342	102,396	39,110	26,476	14,334	—	189,658
出售時撤銷	(2,450)	(7,543)	(18,423)	(153)	(940)	—	(29,509)
<b>於2006年12月31日</b>	<b>35,105</b>	<b>486,939</b>	<b>205,843</b>	<b>234,959</b>	<b>42,961</b>	<b>—</b>	<b>1,005,807</b>
<b>帳面金額</b>							
<b>於2006年12月31日</b>	<b>226,958</b>	<b>2,658,171</b>	<b>388,647</b>	<b>485,461</b>	<b>169,403</b>	<b>2,033,188</b>	<b>5,961,828</b>
於2005年12月31日	158,849	2,021,165	332,903	272,170	60,767	1,779,088	4,624,942

集團下屬一家子公司使用了其所有物業、廠房及設備，金額為人民幣154,948,000作為抵押獲得銀行貸款。

所有樓宇均位於中國境內根據中期租約持有的土地。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 15. 預付租金

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
集團預付租金包含		
港口設施使用權	<b>80,824</b>	83,492
中國境內持有土地租賃權－中期租約	<b>300,501</b>	311,649
	<b>381,325</b>	395,141

公司於中國的港口和鐵路設施使用權及土地使用權分別按有關協議及土地使用權證按照15至50年租期以直線法攤銷。

分析為：

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
非流動資產	<b>370,969</b>	385,794
流動資產	<b>10,356</b>	9,347
	<b>381,325</b>	395,141

集團使用了餘額為人民幣5,086,000元的土地使用權作為銀行借款的抵押(2005：無)。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 16. 投資性物業

	房屋 人民幣千元	集裝箱碼頭 人民幣千元	合計 人民幣千元
<b>成本</b>			
於2005年1月1日	77,295	266,906	344,201
添置自物業、廠房及設備轉入(附註14)	1,868	—	1,868
轉處置持作出售非流動資產	15,724	622,617	638,341
	(64,331)	—	(64,331)
於2005年12月31日及2006年1月1日	30,556	889,523	920,079
出售	(6,145)	—	(6,145)
於2006年12月31日	24,411	889,523	913,934
<b>累計攤銷</b>			
於2005年1月1日	25,988	49,345	75,333
本年支出	2,726	6,035	8,761
轉撥至持作出售非流動資產時轉出	(25,534)	—	(25,534)
於2005年12月31日及2006年1月1日	3,180	55,380	58,560
本年支出	1,121	8,468	9,589
處置減少	(4,273)	—	(4,273)
於2006年1月1日	28	63,848	63,876
<b>賬面淨值</b>			
於2006年12月31日	<b>24,383</b>	<b>825,675</b>	<b>850,058</b>
於2005年12月31日	27,376	834,143	861,519

公司投資性物業的公允價值於2005年12月31日及2006年12月31日分別為人民幣921,787千元人民幣和901,703千元人民幣。

集團投資物業的公允價值在2006年12月31日已經被公司管理層確定。公司管理層是按照2006年12月31日的資產市場價值及與獨立資格評估師評估而確定投資物業的公允價值。

上述物業投資根據直線折舊法按年2%至4%的折舊率折舊，所有物業投資屬於中華人民共和國內的中期租賃。

由於土地租賃不能精確的在土地與建築物中作出分配，因此被包含在物業投資中。

截止2005年12月31日及2006年12月31日，公司由物業投資產生收入分別為人民幣85,363千元及18,454千元人民幣。包括服務成本在內的直接費用分別為人民幣5,210千元及9,748千元人民幣。



## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 17. 無形資產

	運輸優先權 人民幣千元	計算機軟件 人民幣千元	其他 人民幣元	合計 人民幣千元
<b>原值</b>				
於2005年1月1日	—	10,058	621	10,679
新增	—	2,015	49	2,064
收購共同控制實體所得	—	86	—	86
出售	—	(1,364)	(137)	(1,501)
於2005年12月31日及2006年1月1日	—	10,795	533	11,328
新增	46,660	274	7	46,941
從物業、固定資產、設置轉入(附註14)	—	1,005	—	1,005
出售	—	(1,130)	—	(1,130)
於2006年12月31日	46,660	10,944	540	58,144
<b>累計攤銷</b>				
於2005年1月1日	—	1,493	186	1,679
本年計提	—	1,842	14	1,856
出售時轉回	—	(108)	(117)	(225)
於2005年12月31日及2006年1月1日	—	3,227	83	3,310
本年計提	1,458	2,117	59	3,634
於2006年12月31日	1,458	5,344	142	6,944
<b>賬面金額</b>				
於2006年12月31日	45,202	5,600	398	51,200
於2005年12月31日	—	7,568	450	8,018

根據有關合同，集團享有第三方提供的使用鐵路運輸的優先權，運輸優先權的攤銷期為15年。

包括於上表的計算機軟件及其它無形資產具備有限可使用年期，該等資產於可使用年期期間按直線法攤銷。計算機軟件的攤銷期為5年，而其餘無形資產則為50年。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 18. 共同控制實體

將所有共同控制實體按比例進行匯總後，以下數額已計入公司合併財務報表：

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
收入	500,722	398,576
開支	310,553	241,661
流動資產	175,126	175,195
非流動資產	1,352,550	1,227,982
流動負債	448,419	414,426
非流動負債	181,832	121,102

集團的共同控制實體請詳見附註49。

### 19. 聯營公司投資

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
於聯營公司的投資，按成本值	155,366	140,921
應佔收購後利潤，扣除已收股息	(11,234)	(8,248)
	144,132	132,673

包括聯營公司的投資成本約人民幣2,181,000的商譽，為以前年度收購聯營公司（2005：無）。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 19. 聯營公司投資 (續)

集團的聯營公司的財務資料概要載列如下：

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
收入	409,023	280,142
年度利潤(虧損)	19,769	(998)
集團分佔聯營公司年度收益	7,324	(351)
總資產	888,361	705,529
總負債	497,429	344,797
資產淨值	390,932	360,732
集團分佔聯營公司資產淨值	141,951	130,492

集團的關聯公司請詳見附註50。

### 20. 可供出售投資

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
未上市股份證券·按成本值	54,076	1,233

可供出售的投資代表在中華人民共和國未入冊的股票投資，由於該投資在當前市場並未標出市場價，同時合理的公平價值估計的範圍並不顯著，因此集團管理層認為其公平價值不能被準備計量。

上述數據包括對大連寶供集發物流有限公司的45%的股權投資，金額為人民幣1,233,000 (2005：1,233,000)，根據2004年3月19日簽訂的協議，集團放棄於2004年3月11日對寶供物流在營運及財務上面的影響。同時，集團在2004年3月1日到2009年2月28日期間不分享寶供物流的收益及損失。在上述期間終止時，集團被保證接收在大連寶供物流的投資。按照管理層意見，集團不能對寶供物流產生重大影響並從此時起，兩年期間將大連寶供物流持有作為可供出售投資。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 21. 應收融資租賃款項

	最低租金		最低租金現值	
	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
應收融資租賃款項：				
一年內	—	1,618	—	1,618
第二年至第五年	—	12,399	—	9,376
	—	14,017	—	10,994
減：未確認的財務收入	—	(3,023)	<b>N/A</b>	N/A
應收最低租金現值	—	10,994	—	10,994
分析為：				
非流動			—	9,376
流動			—	1,618
			—	10,994

公司就其若干碼頭設備訂立融資租約安排。所有租約均以人民幣列值。有關期間的融資租約租期自11年至15年不等。

該等租約附帶的利率就所有租期均於合約訂立日期當日釐定。截至二零零五年十二月三十一日止年度，合約訂明的平均實際利率約及6.3%。

於二零零五年十二月三十一日，公司應收融資租賃款項於二零零五年十二月三十一日的公允值約等同於其賬面值。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 22. 遞延稅項資產

集團已確認的遞延稅項資產及於相關期間內的變動如下。

	壞賬準備		總計 人民幣千元
	加速稅項折舊 合計 人民幣千元	加速稅項折舊 人民幣千元	
於2005年1月1日	777	—	777
計入損益表	(113)	—	(113)
計入權益(包括大連港集團公司提供的 分派淨額·列於合併權益變動表)	—	78,463	78,463
於2005年12月31日及2006年1月1日	664	78,463	79,127
計入損益表	860	—	860
<b>於2006年12月31日</b>	<b>1,524</b>	<b>78,463</b>	<b>79,987</b>

於二零零六年及二零零五年十二月三十一日·公司有未動用的稅項虧損分別約為人民幣4,200,000元及人民幣6,900,000元可供抵銷未來利潤。鑒於未來利潤來源難以預計·故未就稅務虧損確認遞延稅項資產。該等稅項虧損的屆滿日期如下：

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
於以下年度內屆滿		
2008	26	411
2009	733	733
2010	1,325	5,757
2011	2,153	—
	<b>4,237</b>	6,901

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 23. 持作出售物業

持作出售物業指毗鄰公司集裝箱碼頭的保稅物流園內可供銷售的土地、基建和物業的倉儲設施的發展及建設成本。

### 24. 收取政府補貼之權利

收取政府補貼之權利指公司就遷移大連港灣液體儲罐有限公司可享有的有關大連市財政局所給予的收入。

### 25. 應收貿易及其它款項

公司制訂政策，向其貿易客戶平均提供介乎30至60日的信用期間。於各結算日，應收貿易款項的賬齡分析如下：

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
應收貿易款項		
零至90日	80,697	67,649
91日至180日	2,227	1,880
181日至360日	574	—
	<b>83,498</b>	69,529
其他應收款項	<b>186,209</b>	64,774
	<b>269,707</b>	134,303

管理當局認定應收貿易及其它款項的帳面值約等同於其公允值。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 26. 應收(應付)共同控制實體款項

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
應收共同控制實體款項：		
大連中油碼頭管理有限公司(「大連中油」)	—	2,019
大連毅都集發冷藏物流有限公司(「大連毅都」)	254	4,580
大連集裝箱碼頭有限公司(「集裝箱碼頭」)	777	483
大連集裝箱碼頭物流有限公司(「碼頭物流」)	26	127
遼寧集鐵國際物流有限公司(「集鐵物流」)	514	5
大連聯合船舶代理有限公司(「大連聯代」)	25	24
	<b>1,596</b>	7,238
賬齡：		
0—90天	1,342	7,237
91至180天	254	—
超過360天	—	1
	<b>1,596</b>	7,238
應付共同控制實體款項：		
大連中油	8	110
集裝箱碼頭	323	521
碼頭物流	284	320
	<b>615</b>	951
賬齡：		
0至90日	615	918
181日至360日	—	33
	<b>615</b>	951

該等款項指按比例合併計算時未抵銷的結餘。

該等款項為無抵押、免息及須按要求償還。該等款項屬貿易性質。

董事認為，應收(應付)共同控制實體款項之帳面值約等同於其公允值。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 27. 應收(應付)聯營公司款項

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
應收聯營公司款項：		
大連集益物流有限公司(「大連集益」)	272	101
大連大港中海集裝箱碼頭有限公司(「中海碼頭」)	75	72
大連港灣集裝箱碼頭有限公司(「港灣碼頭」)	22,846	8,872
大連口岸物流網有限公司(「口岸物流網」)	33	324
大連順達綜合物流有限公司(「順達物流」)	13	—
	<b>23,239</b>	9,369
賬齡：		
0至90日	22,408	9,343
91日至180日	780	26
181日至360日	48	—
超過360日	3	—
	<b>23,239</b>	9,369
應付聯營公司款項：		
大連集龍物流有限公司(「大連集龍」)	149	100
大連集益	155	1,011
大連勝獅國際集裝箱有限公司(「大連勝獅」)	4,321	4,481
中海碼頭	134	482
港灣碼頭	68	52
口岸物流網	362	917
	<b>5,189</b>	7,043
賬齡：		
0至90日	859	1,926
91日至180日	—	603
181日至360日	—	2
超過360日	4,330	4,512
	<b>5,189</b>	7,043

該等款項為無抵押、免息及須按要求償還。該等款項屬貿易性質。

公司管理層認為，應收(應付)聯營公司款項之帳面值約等同於其公允值。



## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 28. 應收(應付)關聯公司款項

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
應收大連港集團公司共同控制實體款項：		
大連宏譽大廈有限公司(「大連宏譽」)	80	196
賬齡：		
0至90日	—	79
91日至180日	—	26
超過360日	80	91
	<b>80</b>	196
應付大連港集團公司聯營公司款項：		
大連港新港電力公司	2,123	588
大連港新港建築工程公司	13,472	6,742
應付大連港集團公司共同控制實體款項：		
大連港港口建設監理公司	—	1,004
大連宏譽	—	36
大連港機電有限公司	5,808	—
大連汽車碼頭有限公司	808	—
大連港隆科技有限公司	70	—
大連港萬鵬基礎有限公司	4,270	—
	<b>26,551</b>	8,370
賬齡：		
0至90日	1,403	8,370
90至180日	6,900	—
180至360日	18,248	—
	<b>26,551</b>	8,370

該等款項為無抵押、免息及須按要求償還。該等款項屬貿易性質。

公司管理層認為，應收(應付)聯營公司款項之帳面值約等同於其公允值。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 29. 應收(應付)大連港集團公司子公司款項

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
應收大連港集團公司子公司款項(賬齡為0—90天):		
大連港港灣工程總公司	3	3
應付大連港集團公司子公司款項:		
大連港機械公司	110	31
大連港港灣工程總公司	43,624	16,240
大連港通信工程有限公司	5,048	1,863
大連港日興實業有限公司	214	218
大連港鍋爐維修中心	24,244	2,459
大連港勞務公司	—	15
大連保稅區永德信房地產開發建設有限公司	4,007	—
大連港口建設管理諮詢有限公司	253	—
	<b>77,500</b>	20,826
賬齡:		
0至90日	7,959	17,566
91至180日	6,350	—
181日至360日	63,134	3,152
超過360日	57	108
	<b>77,500</b>	20,826

該等款項為無抵押、免息及須按要求償還。該等款項屬貿易性質。

公司管理層認為，應收(應付)大連港集團公司子公司款項之帳面值約等同於其公允值。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 30. 提供予大連港集團公司之墊款、大連港集團公司提供之墊款

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
提供予大連港集團公司之墊款：		
貿易	630	883
非貿易	1,388	16,449
	<b>2,018</b>	17,332
賬齡：		
0至90日	630	813
超過360日	—	70
	<b>630</b>	883
大連港集團公司提供之墊款：		
貿易	104	1,081
非貿易	16,434	73,822
	<b>16,538</b>	74,903
賬齡：		
0至90日	104	1,075
91日至180日	—	6
	<b>104</b>	1,081

該等款項為無抵押、免息及須按要求償還。該等款項屬貿易性質。

公司管理層認為，提供予大連港集團公司之墊款、大連港集團公司提供之墊款之帳面值約等同於其公允值。

### 31. 持作出售非流動資產

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
寺兒溝非流動資產	<b>160,146</b>	160,210

大連市財政局要求，寺兒溝（集團之分部）及OTD之營運須予以遷移，寺兒溝及OTD乃分別從事提供成品油及液體化工品裝卸服務。根據有關協議，基於若干資產不能移動，故將不會轉讓該等資產並將該等資產保留於原有位置。大連市財政局對寺兒溝公司及OTD分別作出的遷移賠償，因此，無需就該等持作出售非流動資產分類確認減值虧損。公司管理層預計搬遷工作將於2007年完成。持作出售非流動資產已包含在油品／液體化工品碼頭業務和物流業務分部中。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 32. 應付貿易及其它款項

採購款項的平均信用期為0—90天。以下為於結算日應付貿易款項的賬齡分析：

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
應付貿易款項		
0至90日	34,311	18,429
91至180日	61,531	44
181至360日	369	338
超過360日	37	—
其他應付款項	96,248	18,811
	484,688	217,029
	580,936	235,840

公司管理層認為，應付貿易及其他款項的賬面值約等同於其公允值。

### 33. 應付共同控制實體股東款項

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
Y. D. International Inc.	—	5,000

應付Y.D. International Inc. 款項結餘為無抵押、免息以及須於一年內償還。該等款項屬非貿易性質。

公司管理層認為，應付共同控制實體股東款項的賬面值約相等於其公允值。

### 34. 應付少數股東款項

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
Pacific Bulk Marifime Holdings Limited	22,618	—

應付 Pacific Bulk Marifime Holdings Limited 款項結餘為無抵押、免息以及按要求可償還的。該等款項屬非貿易性質。

公司管理層認為，應付少數股東款項的賬面值約相等於其公允值。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 35. 銀行借貸

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
抵押	22,500	—
無抵押	2,573,965	4,141,552
	<b>2,596,465</b>	4,141,552

於下列期限償還借款

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
按要求或一年內	279,234	649,881
第二年	489,832	433,570
第三年	356,730	385,749
第四年	315,071	468,712
第五年	280,000	382,340
五年後	875,598	1,821,300
	<b>2,596,465</b>	4,141,552
減：須於12個月內到期款項（於流動負債列示）	<b>(279,234)</b>	(649,881)
可於12個月後到期款項	<b>2,317,231</b>	3,491,671

集團借貸的加權平均年利率列示如下：

	2006	2005
固定利率借款	6.0%	5.5%
浮動利率借款	5.8%	4.2%

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 35. 銀行借貸 (續)

以公司及公司功能貨幣以外的貨幣計值之借款如下：

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
美元	2,531	9,027
港元	60,000	—

為數約人民幣2,371,833,000元及2005年人民幣4,093,690,000元的銀行貸款按固定利率安排，公司因而承受公允值利率風險。其他借款則以浮動利率安排，公司因而承受現金流量的利率風險。

上述借貸的預測公允值按其日後現金流量折現為現值計算並載列如下，折現率為相類借款於結算日的當時市場借款利率：

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
固定利率借款	2,386,175	4,387,454
浮動利率借款	224,632	47,862
	<b>2,610,807</b>	<b>4,435,316</b>

於二零零六年及二零零五年十二月三十一日，為數約人民幣19,767,000元及人民幣243,670,000元的銀行貸款由大連港集團公司及共同控制實體的一名股東作擔保。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 36. 政府補貼

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
開發軟件(附註1)	—	200
建造船隻(附註2)	8,994	9,476
遷移賠償(附註3)	825,136	62,987
	<b>834,130</b>	72,663
減:有關非流動資產銷售之政府補貼	<b>(160,146)</b>	—
在非流動負債中列示的政府補貼	<b>673,984</b>	72,663

附註:

- (1) 由於開發軟件而在2005年收到政府補貼人民幣200,000元在當年被認為其他業務收入。
- (2) 在2005年,由於建造船隻而收到政府補貼人民幣9,476,000元(被認為遞延收入)。此金額在相關資產的使用期限內平均確認為收入。公司已在當年確認為人民幣632,000元(2005年:無)。
- (3) 遷移賠償代表貴公司及OTD搬遷相關的政府補貼,該遷移賠償將在遷移完成時解除。

### 37. 實收資本

	股本總數		法定,
	國內股 千股	H股 千股	已發行並繳足 人民幣千元
於2005年1月1日	558,822	—	558,822
發行股票的紅利	143,200	—	143,200
股份公司兌換並發行的股票	1,257,978	—	1,257,978
於2005年12月31日及2006年1月1日	1,960,000	—	1,960,000
國內股轉為H股	(96,600)	96,600	—
發行的新H股	—	966,000	966,000
於2006年12月31日	<b>1,863,400</b>	<b>1,062,600</b>	<b>2,926,000</b>

# 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

## 38. 財務風險管理目標及政策

集團擁有的主要金融工具包括借貸、應收貿易款、應付貿易款、提供予大連港集團公司之墊款（大連港集團公司提供之墊款）、應收（應付）共同控制實體、聯營公司、關聯公司、大連港集團子公司款項、現金餘款。這些金融工具的詳細資料均披露在相應的附註中。其風險和減小風險的政策概述如下。管理層管理和監控這些發現來確保適時有效的執行準確的計量方法。

### 公允價值利率風險

集團的公允價值利率風險主要涉及定期銀行貸款。

公司目前並無訂立任何利率掉期合約以對沖銀行借款公允價值變動而產生的風險。但是由管理層監控公允價值利率風險，並於需要時考慮對沖大額定息銀行借貸。

### 現金浮動利率風險

集團現金利率浮動風險主要有借款浮動利率相關（參見附註35借款明細）。這是集團為了降低公平價格利率風險來保持其中一些借款在浮動利率上。

### 信貸風險

集團主要的金融資產為銀行結餘和現金、應收貿易及其它款項、應收共同控制實體、聯營公司及關聯公司款項、應收融資租賃款項及可供出售投資，公司就金融資產承受的信貸風險以前述者為限。

集團的信貸風險主要來源於其應收貿易款項。為了降低信貸風險，管理層已經建立了信貸控制、信貸審批以及其他監控程序以用來確保降低可回收風險。同時集團在每個資產負債表日審核每筆交易的可回收金額來確認為不可回收金額所提取的減值損失。通過這一方法，集團管理層認為集團信貸風險將會顯著降低。

集團同客戶以及其他公司尚無重大信貸風險。

### 流動性風險

公司的目標為通過利用銀行借貸，維持資金持續供應和靈活性之間的平衡。公司承擔的流動性風險極低。



## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 39. 子公司之重大收購

於二零零五年十二月三十日，公司的子公司大連集發物流有限責任公司及大連集貨物流有限公司分別向大連港集團公司收購大連保稅區金鑫石化有限公司75%及25%股權，現金代價約為人民幣5,259,000元。此交易乃以收購法入賬。

於交易中所收購的資產淨值及所產生的負商譽如下：

	淨值及公允值 人民幣千元
<b>收購以下項目資產淨值：</b>	
物業、廠房及設備	2,490
存貨	1,219
應收貿易及其他款項	30
銀行結餘及現金	4,335
應付貿易及其他款項	(637)
應交稅金	(2,089)
	<u>5,348</u>
負商譽	(89)
	<u>5,259</u>
總代價，以現金支付	
	<u>5,259</u>
因收購產生的已用現金淨額：	
已付現金代價	(5,259)
所得現金及現金等價物	4,335
	<u>(924)</u>

公司管理層認為，交易中收購資產淨值的帳面價值與其公允值相等。公司管理層認為，金鑫於收購日期至結算日期的收入及佔公司稅前利潤就披露而言並不重大。

倘收購於二零零五年一月一日完成，公司全年截至2005年12月31日總收入及利潤將分別約為人民幣1,345,000,000元及人民幣434,000,000元。備考數據僅供說明之用，並不一定可用作倘收購於二零零五年一月一日完成公司應達致收入及業績的指標，亦無意用作日後業績的預測。

### 40. 解散子公司

於二零零五年九月二十七日，公司解散其子公司大連萬達集裝箱轉運有限公司，而大連萬達於解散日期的資產淨值約為人民幣17,142,000元，因解散而產生的收益約為人民幣1,565,000元。解散大連萬達所產生的現金流入淨額約為人民幣1,195,000元。

# 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

## 41. 關聯方交易

### 貿易交易

於有關期間，集團與關連公司／關連方所進行交易如下：

	已收服務收入(附註b)	
	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
大連港集團公司	2,232	1,178
大連港集團公司子公司及共同控制實體	610	929
聯營公司	14,894	14,676
共同控制實體(附註a)	26,531	13,701

	已收租金收入	
	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
大連港集團公司	1,507	13
大連港集團公司子公司及共同控制實體	—	40,117
聯營公司	96,617	50,224
共同控制實體(附註a)	79,837	17,228

	已付建設管理服務	
	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
大連港集團公司共同控制實體	—	937

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 41. 關聯方交易 (續)

#### 貿易交易 (續)

	已付碼頭建造服務	
	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
大連港集團公司	—	1,265
大連港集團公司子公司及共同控制實體	6,428	5,701
共同控制實體(附註a)	150	101

	已付燃料費	
	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
大連港集團公司	25,309	—

	已付合併服務	
	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
大連港集團公司	15,705	29,747
大連港集團公司子公司及共同控制實體	7,705	10,312
聯營公司	246	200
共同控制實體(附註a)	8,315	1,141

	已付維修費服務	
	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
大連港集團公司子公司及共同控制實體	100	432

	已付代理服務	
	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
大連港集團公司子公司及共同控制實體	2,223	2,059

# 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

## 41. 關聯方交易 (續)

### 貿易交易 (續)

	已付物業租賃	
	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
大連港集團公司	7,186	3,873
大連港集團公司子公司及共同控制實體	1,324	178
聯營公司	1,850	1,479
共同控制實體(附註a)	11,531	2,690

附註:

- (a) 該等款項指公司與共同控制實體進行的交易總額。
- (b) 該等款項主要為於輪駁、引航、信息技術和管理服務相關的交易。

### 關鍵管理層個人報酬

公司董事以及其他關鍵管理層個人報酬如下:

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
短期借款收益	5,476	3,193
僱傭後福利	116	110
	5,592	3,303

公司董事與其他關鍵管理層報酬由薪酬委員會根據個人表現與市場趨勢決定。

### 其他關聯交易

大連集裝箱碼頭有限公司(附屬公司)出售若干物業、廠房及設備給大連港集團有限公司金額約為人民幣11,365,000元(2005:無)的物業固定資產設備(座落於大連港)。

集團同時與大連港集團有限公司進行了非現金交易,在附註43中披露。

關聯方交易餘額及安排在合併資產負債表與附註26、27、28、29、30、33、34及35中列示。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 42. 與其他國有企業的重大交易及結餘

公司管理層認為，集團目前主要在市場經濟環境中與被中國政府直接或間接控制與擁有的企業進行正常經營活動（除大連港集團公司外該等企業以下統稱為「國有企業」）。本年集團已在一般及日常業務過程中與一些國有企業進行了一些重大交易。

在產品與服務方面建立價格機制與審批機制上，集團並不區分另一方是否為國有企業。

集團與國有企業在資產負債表期間內發生的重大交易如下：

#### (a) 重大交易

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
交易性質		
支付下列各項：		
港口管理費	—	7,310
船舶租金	—	8,301
購買原料及其他服務	5,322	1,300
購買燃料	82	18,926
提供服務：	629,410	513,610
收購下列各項：		
購入鐵路運輸優先權	46,660	—
物業、廠房及設備	—	290
在建工程	405,018	54,014

#### (b) 重大結餘

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
應收貿易及其他款項	4,480	23,115
應付貿易及其他款項	193,450	3,778

此外，集團在日常經營中，亦與特定國有商業銀行和金融機構進行多種包括借款和一般信貸業務在內的交易。公司管理層認為，基於這些交易的普遍性，分別披露這些銀行交易的性質和金額並無重大意義。

除以上披露外，公司管理層認為與國有企業的交易對公司經營無重大影響。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 43. 主要非現金交易

#### 2006年

截至2006年12月31日，大連港集團公司向公司轉讓的物業、廠房及設備約達人民幣315,692,000元，交易款項已於應付貿易及其它款項賬中扣除。

此外，公司向大連港集團公司轉讓投資性物業約達人民幣1,165,000元，交易款項已於大連港集團公司的往來賬中扣除。

#### 2005年

截至2005年12月31日，大連港集團公司向公司轉讓的物業、廠房及設備約達人民幣1,119,904,000元。交易款項已於大連港集團公司的往來賬中扣除，或通過大連港集團出資結清。

截至二零零五年十二月三十一日止年度，大連港集團公司向公司轉讓的預付租金約達人民幣145,955,000元。交易款項已於大連港集團公司的往來賬中扣除。

截至二零零五年十二月三十一日止年度，大連港集團公司向公司轉讓的聯營公司及共同控制實體投資約達人民幣60,179,000元。交易款項已於大連港集團公司的往來賬中扣除。

截至二零零五年十二月三十一日止年度，公司將作價約人民幣121,377,000元的物業、廠房及設備轉讓予大連港集團公司。交易款項已於大連港集團公司的往來賬中扣除。

截至二零零五年十二月三十一日止年度，公司已向大連港集團公司收購約人民幣116,041,000元的物業、廠房及設備。交易款項已於大連港集團公司的往來賬中扣除。

### 44. 經營租賃

#### 作為承租人

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
本年經營租賃的最低租金	22,127	28,479

於資產負債表日，公司須就根據於下列期限到期的不可撤銷經營租賃的辦公室物業而支付的未來最低租金如下：

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
一年內	4,212	3,443
第二年至第五年	8,502	10,037
五年後	17,261	20,535
	<b>29,975</b>	<b>34,015</b>

所商議的租約及固定租金之租期在一至二十年間。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 44. 經營租賃 (續)

#### 作為出租人

本年所賺取的租金收入人民幣143,452千元(2005年:人民幣86,764千元)公司根據經營租約出租其中國物業、廠房及設備以及投資物業,並計入收入及其他經營收入之內。

於資產負債表日,公司就下列最低租金向承租人作出承擔:

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
一年內	117,901	188,423
第二年至第五年	362,207	660,094
五年後	712,389	883,739
	<b>1,192,497</b>	1,732,256

所商議的租約及固定租金之租期在一至二十年間。

### 45. 資本承諾

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
財務資料內就購置物業、廠房及設備而已訂約但未支付的資本支出	<b>294,398</b>	496,212

集團分佔共同控制實體的資本承諾如下:

	2006 人民幣千元	2005 人民幣千元
有關收購物業、廠房及設備的資本支出:		
— 已授權但未訂約	<b>20,502</b>	200,000
— 已訂約但未支付	<b>10,081</b>	17,005

### 46. 退休福利計劃

集團的全職職工享有政府津貼的定額供款退休計劃,在其退休日期起計,每月可領取退休金。中國政府承擔該等退休僱員的退休金之責任。公司須每年按僱員薪金的19%向退休計劃供款,在供款到期支付時計入經營開支。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 47. 資產負債表日後事項

按照大連市政府發佈的引航體制改革計劃，大連市政府於2007年2月7日設立了由其完全擁有並控制的引航站。公司受大連市政府委託，管理引航站的日常工作，並繼續擁有引航業務的經營權。引航業務的經營權在2005年與2006年12月31日作為公司增值服務的一部分。

於2007年3月16日，在中華人民共和國第10屆人民代表大會第五次會議上通過了《中華人民共和國企業所得稅法》。新的企業所得稅法將於2008年1月1日起開始實施，原《中華人民共和國外商投資企業與外國企業所得稅法》以及《中華人民共和國企業所得稅暫行條例》將同時廢止。集團已經開始對於新稅法所產生的影響進行評估，但不能準確評估其在將來對集團經營的影響。

集團在2007年3月30日跟下列公司簽訂協定，內容如下：

- (i) 從大連港集團購買了大連汽車碼頭有限公司40%的權益，作價為人民幣88,504,000。
- (ii) 從大連港集團購買了大連港灣東車物流有限公司50%的權益，作價為人民幣4,227,000。
- (iii) 從大連港集團購買了大連港灣通利船舶代理有限公司50%的權益，作價為人民幣1,311,000。
- (iv) 從大連港集團購買了大連中石油國際儲運有限公司20%的權益，作價為人民幣20,289,000。

在財務報表日以及完成購買日之間不能確定購買該資產之帳面價值以及公平價值以及所取得的商譽。



## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 48. 主要子公司

於2006年12月31日，除非另有敘述，公司間接控股的主要子公司情況如下：

名稱	註冊地點	已發行及繳足股份 ／註冊資本	應佔股本權益		主要業務
			2006	2005	
*大連港集裝箱股份有限公司	中國	RMB1,366,210,000	<b>90.99%</b> (直接持有)	89.50% (直接持有)	提供一系列集裝箱碼頭及物流相關服務及港口投資
大連港集發物流有限責任公司	中國	RMB317,650,000	<b>85%</b> (直接持有)	85.00% (直接持有)	提供箱站租賃業務及一系列其他集裝箱相關物流業務
大連集發船舶代理有限公司	中國	RMB500,000	<b>92.58%</b>	91.61%	提供港口物流及支持服務
大連口岸物流科技有限公司	中國	RMB10,000,000	<b>91.75%</b>	90.39%	開發及銷售計算機軟件
大連集發環渤海集裝箱運輸有限公司	中國	RMB35,000,000	<b>94.98%</b>	94.76%	提供港口物流及支持服務
*大連國際集裝箱服務有限公司	中國	US\$1,440,000	<b>72.59%</b>	72.43%	提供港口物流及支持服務
大連港集發貨物物流有限公司	中國	RMB2,000,000	<b>98.37%</b>	97.96%	提供港口物流及支持服務
大連國際物流園發展有限公司	中國	RMB150,000,000	<b>88.78%</b>	88.58%	經營保稅物流園
大連集發國際貨運有限公司	中國	RMB5,000,000	<b>96.78%</b>	96.56%	提供港口物流及支持服務
大連思博特管理諮詢有限公司	中國	RMB1,000,000	<b>63.42%</b>	63.27%	開發軟件及ERP系統

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 48. 主要子公司 (續)

名稱	註冊地點	已發行及繳足股份 ／註冊資本	應佔股本權益		主要業務
			2006	2005	
大連集發科技有限公司	中國	RMB2,100,000	<b>86.73%</b>	85.48%	開發軟件及ERP系統
大連集發港口技術 服務有限公司	中國	RMB3,000,000	<b>93.29%</b>	92.18%	提供港口物流及 支持服務
大連保稅區金鑫石化有限公司	中國	RMB5,000,000	<b>98.37%</b>	97.96%	提供代理服務及 油品及其他相關 產品貿易
大連集發船舶管理有限公司	中國	RMB80,000,000	<b>97.55%</b>	97.33%	船舶貿易、租賃及管理
亞洲太平洋港口有限公司	香港	75,000,000普通股· 每股1港元	<b>100%</b> (直接持有)	—	投資控股
亞洲太平洋貨運有限公司	英屬 維京群島	50,000普通股· 每股1美元	<b>60%</b>	—	投資控股
亞洲黃海航運有限公司	香港	10,000普通股·每股1港元	<b>60%</b>	—	租船服務
亞洲東海航運有限公司	香港	10,000普通股·每股1港元	<b>60%</b>	—	租船服務

\* 附屬公司為外商投資企業。

# 附屬公司為股份有限公司。

根據公司管理層的意見，以上所列出的公司的子公司為主要影響年度結果的子公司或佔公司淨資產比例重大的子公司。公司管理層認為列出其他子公司的資料會使報告過長。

在本年度和年終無任何子公司持有貸款資本。

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 49. 共同控制實體細節

於2006年12月31日的間接控制·重大影響實體細節如下：

名稱	註冊地點	註冊資本	應佔股本權益		主要業務
			2006	2005	
大連集裝箱碼頭有限公司	中國	RMB1,350,000,000	46.40%	45.65%	提供集裝箱碼頭及相關物流業務
大連聯合國際船舶代理有限公司	中國	RMB2,000,000	45.49%	44.75%	提供港口物流及相關物流業務
遼寧集鐵國際物流有限公司	中國	RMB15,000,000	49.32%	49.21%	提供港口物流及支持服務
大連集裝箱碼頭物流有限公司	中國	RMB63,330,000	63.85%	63.31%	提供港口物流及支持服務
大連毅都集發冷藏物流有限公司	中國	RMB40,000,000	49.32%	49.21%	提供港口物流及支持服務
大連中聯理貨有限公司	中國	RMB2,800,000	50% (直接持有)	50% (直接持有)	提供理貨服務
大連中油碼頭管理有限公司	中國	RMB10,000,000	49% (直接持有)	49% (直接持有)	提供成品油裝卸服務
大連外輪理貨有限公司	中國	RMB3,089,200	49% (直接持有)	49% (直接持有)	提供理貨服務
大連港灣液體儲罐碼頭有限公司	中國	US\$14,000,000	50% (直接持有)	50% (直接持有)	提供液體化工品儲存及裝卸服務

## 合併財務報表附註

截至2006年12月31日

### 50. 聯營公司

於2006年12月31日的聯營公司如下：

名稱	註冊地點	註冊資本	應佔股本權益		主要業務
			2006	2005	
大連大港中海集裝箱碼頭有限公司	中國	RMB30,000,000	<b>36.26%</b>	35.67%	提供集裝箱碼頭及相關物流業務
大連港灣集裝箱碼頭有限公司	中國	RMB240,000,000	<b>31.85%</b>	31.33%	提供集裝箱碼頭及相關物流業務
大連集益物流有限公司	中國	RMB6,500,000	<b>39.46%</b>	39.37%	提供港口物流及支持服務
大連勝獅國際集裝箱有限公司	中國	US\$2,000,000	<b>31.33%</b>	31.10%	提供港口物流及支持服務
大連順達綜合物流有限公司	中國	US\$5,800,000	<b>49.32%</b>	49.22%	保稅貨物倉儲、加工及諮詢服務
大連集龍物流有限公司	中國	RMB25,000,000	<b>29.59%</b>	29.53%	提供港口物流及支持服務
大連口岸物流網有限公司	中國	US\$2,800,000	<b>35.91%</b>	35.83%	提供物流數據傳送轉換及處理服務
大連經濟技術開發萬達報關行有限公司	中國	RMB1,500,000	<b>34.20%</b>	34.12%	進出口貨物報關報驗服務
大連中鐵聯合國際集裝箱有限公司	中國	RMB50,000,000	<b>39.46%</b>	—	提供集裝箱碼頭及相關物流業務

### 51. 比較資料

金額為人民幣834,143,000元物業固定資產設備為了配合當前年度已在2005年12月31日重分類為投資性物業。