

1. 公司資料

東風汽車集團股份有限公司為於中華人民共和國(「中國」)註冊成立的股份有限公司。公司的註冊辦事處位於中國湖北省武漢市武漢經濟技術開發區東風大道特1號。

年內，集團的主要業務是製造和銷售汽車、發動機及其他汽車零部件。

董事認為，公司的控股公司及最終控股公司是在中國成立的國有企業東風汽車公司。

2.1 編製基準

該等財務報表已按照國際財務報告準則編製，國際財務報告準則包括國際會計標準委員會批准的準則及詮釋，以及國際會計準則委員會批准並依然生效的國際會計準則及常務詮釋委員會的詮釋。該等財務報表乃以人民幣呈列，除另有指明外，所有金額均四捨五入至最接近百萬位數。

該等財務報表已按歷史成本法編製，但按公平值計量的遠期外匯合約及掉期安排、可供銷售金融資產及其他金融資產則除外。

儘管公司的流動負債於二零零六年十二月三十一日超逾其流動資產，該等財務報表仍按照持續經營基準編製，此乃由於公司董事已採取以下措施確保公司有足夠的資金應付日常營運所需：

- (1) 於二零零六年十二月三十一日，公司尚未使用的銀行授信額度人民幣8,405,000,000元，其中將於二零零六年十二月三十一日起一年後到期的授信額度為人民幣2,405,000,000元；及

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

2.1 編製基準(續)

- (2) 根據所收到的中國人民銀行通知，公司獲准於二零零七年十一月底或之前發行最高不超過人民幣4,000,000,000元的短期融資券(包括相關應付利息)。目前本公司已發行面值達人民幣1,900,000,000元的短期融資券，將於二零零七年十二月十三日到期，屆時需償還的金額為人民幣1,900,000,000元，於二零零七年十一月底或之前，本公司尚有人民幣2,100,000,000元的短期融資券發行額度(包括相關應付利息)可以使用。

董事認為，上述融資安排將會使公司得以履行到期的財務承擔，並使公司有足夠的流動資金應付日常營運所需。不會因營運資金的短缺而面臨有關持續經營方面的問題。

綜合報表基準

綜合財務報表包括公司及其附屬公司和共同控制實體截至二零零六年十二月三十一日止年度的財務報表。

附屬公司自其控制權轉入集團當日起綜合入賬，至其控制權轉出集團當日停止綜合入賬。

集團於其共同控制實體的權益自取得共同控制實體的控制權當日起按比例綜合法入賬，其涉及於綜合財務報表逐項確認類似項目中各共同控制實體的資產、負債、收入和支出的應佔份額。

所有重大公司間結餘和交易，包括集團內交易產生的未實現溢利，已全數抵銷。

年內收購多個附屬公司及共同控制實體乃以購入會計法入賬。該方法涉及分配業務合併成本至於收購日期的已收購可確認資產及已承擔負債及或然負債的公平值。收購成本按於交易日期的特定資產、已發行股本工具和已產生或已承擔的負債的公平值總額加直接由收購產生的成本計量。

2.1 編製基準(續)

綜合報表基準(續)

少數股東權益指外界股東於公司的附屬公司及共同控制實體的業績和淨資產中所佔的權益。所收購的少數股東權益按母公司實體延伸法入賬，所取得淨資產的收購對價與所佔賬面值之間的差額確認為商譽。

2.2 新訂及經修訂國際財務報告準則的影響

編製該等財務報表時所使用的主要會計政策，與編製截至二零零五年十二月三十一日止年度的經審核年度財務報表所用者一致，惟集團於年內採納了以下新訂及經修訂的國際財務報告準則及國際財務報告詮釋委員會詮釋。採納該等經修訂準則及詮釋並無對集團的該等財務報表構成任何重大影響，但須作出額外披露。

國際會計準則第39號修訂本

金融工具：確認與計量

國際財務報告詮釋委員會詮釋第4號

釐定安排是否包括租賃

該等變動的主要影響如下：

(a) 國際會計準則第39號 金融工具：確認與計量

(i) 財務擔保合約的修訂本

該修訂本修訂了國際會計準則第39號的範圍，規定已訂立且不視為保險合約的財務擔保合約於初始時按公平值確認，之後以根據國際會計準則第37號準備、或然負債及或然資產釐定的金額，及初始確認金額減(如適用)根據國際會計準則第18號收入確認的累計攤銷後所得金額中孰高者為準重新計量。採納該修訂本對該等財務報表並無重大影響。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

2.2 新訂及經修訂國際財務報告準則的影響(續)

(a) 國際會計準則第39號 金融工具：確認與計量(續)

(ii) 公平值選擇的修訂本

該修訂本改變了分類為按公平值記入損益表的金融工具的定義，並限制使用該選擇去指定任何金融資產或金融負債按公平值記入損益表。因集團過往未曾使用該選擇，故該修訂本對財務報表並無影響。

(iii) 預測集團內部交易的現金流量對沖會計處理法的修訂本

該修訂本修訂國際會計準則第39號，以容許將極可能進行的集團內部預測交易的外匯風險列為現金流量對沖的對沖項目，惟該項交易須以訂立交易的公司的功能貨幣以外的貨幣計值，且外匯風險將影響綜合損益表。由於集團現時並無該等交易，故此修訂本對該等財務報表並無影響。

(b) 國際財務報告詮釋委員會詮釋第4號 釐定安排是否包括租賃

集團已於二零零六年一月一日採納該詮釋，該詮釋乃就釐定安排是否包括須按租賃會計方法入賬的租賃提供指引。該詮釋對該等財務報表並無重大影響。

2.3 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則的影響

集團於該等財務報表中尚未應用以下已頒佈但尚未生效的新訂及經修訂國際財務報告準則及國際財務報告詮釋委員會詮釋。

國際會計準則第1號修訂本	財務報表的呈列：資本披露
國際會計準則第23號(經修訂)	借貸成本
國際財務報告準則第7號	金融工具：披露
國際財務報告準則第8號	經營分部
國際財務報告詮釋委員會詮釋第7號	根據國際會計準則第29號在高通脹經濟下的財務報告 採用重列法
國際財務報告詮釋委員會詮釋第8號	國際財務報告準則第2號的範圍
國際財務報告詮釋委員會詮釋第9號	重新評估嵌入式衍生工具
國際財務報告詮釋委員會詮釋第10號	中期財務報告及減值
國際財務報告詮釋委員會詮釋第11號	國際財務報告準則第2號—集團及庫存股份交易
國際財務報告詮釋委員會詮釋第12號	服務特許權安排

國際會計準則第1號修訂本適用於二零零七年一月一日或之後開始的年度期間。經修訂準則將對集團管理資本的目標、政策及程序等定性資料；有關公司視為資本的項目的定量數據；及對任何資本要求的遵守情況以及任何不合規情況的後果等各項披露產生影響。

國際會計準則第23號(經修訂)適用於二零零九年一月一日或之後開始的年度期間。該經修訂準則要求所有由收購、建造或生產合資格資產直接導致的借貸成本應予以資本化，並排除了即時將該等成本確認為費用的選擇。

國際財務報告準則第7號適用於二零零七年一月一日或之後開始的年度期間。該準則要求作出披露，以使財務報表使用者可評估集團金融工具的重要性及該等金融工具的風險的性質及程度，亦包括國際會計準則第32號的多項披露規定。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

2.3 已頒佈但尚未生效的國際財務報告準則的影響(續)

國際財務報告準則第8號適用於二零零九年一月一日或之後開始的年度期間。該準則將取代現有的國際會計準則第14號「分部呈報」。國際財務報告準則第8號規定公司須採用「管理層方法」報告其經營分部的財務表現。報告的資料一般會在內部用作評估分部經營情況及決定資源如何向經營分部分配。有關資料可能有別於編製損益表及資產負債表時所使用的資料。因此國際財務報告準則第8號要求闡釋分部資料的編製基準，及如何將分部資料調節至損益表及資產負債表。

國際財務報告詮釋委員會詮釋第7號、國際財務報告詮釋委員會詮釋第8號、國際財務報告詮釋委員會詮釋第9號、國際財務報告詮釋委員會詮釋第10號、國際財務報告詮釋委員會詮釋第11號及國際財務報告詮釋委員會詮釋第12號分別適用於二零零六年三月一日、二零零六年五月一日、二零零六年六月一日、二零零六年十一月一日、二零零七年三月一日及二零零八年一月一日或之後開始的年度期間。

集團已開始評估該等新訂及經修訂國際財務報告準則和國際財務報告詮釋委員會詮釋的影響，但尚未能確定該等國際財務報告準則和國際財務報告詮釋委員會詮釋對其經營業績及財務狀況是否有重大影響。

2.4 會計政策變動的影響概要

分部界定的變更

年內，集團變更其界定的呈報業務分部。集團將以往稱為「商用車」、「乘用車」、「發動機和其他汽車零部件」及「公司和其他」的四個業務分部合併為三個新的業務分部，即「商用車」、「乘用車」及「公司和其他」。主要變動為將屬於原「發動機和其他汽車零部件」分部的業務分別歸類為「乘用車」分部及「商用車」分部，惟以該等業務所相關者為限。董事認為，新的分部界定基準提供了更合適的分部資料呈報方式。上一年度的分部資料已經重列，作為比較之用。

2.5 主要會計政策概要

合營企業

合營企業依合約安排成立，據此集團與其他訂約方從事一項經濟活動。合營企業以個別實體經營，集團及其他訂約方均於當中擁有權益。

2.5 主要會計政策概要 (續)

合營企業 (續)

合營方簽訂的合營企業協議規定合營各方的出資、合營企業實體的經營年期，以及在公司解散時變現資產的基準。合營企業的經營盈虧及任何剩餘資產的分配，由合營方按其各自的出資比例或合營企業協議的條款分配。

合營公司於下列情況下被視作：

- (a) 倘集團／公司單方直接或間接對該合營公司擁有控制權，則被視作附屬公司；
- (b) 倘集團／公司並無單方面控制權，惟直接或間接擁有合營企業的共同控制權，則被視作共同控制實體；
- (c) 倘集團／公司並無單方面或共同控制權，惟直接或間接持有合營企業註冊資本通常不少於20%及對合營企業可行使重大影響力，則被視作聯營公司；或
- (d) 倘集團／公司直接或間接持有合營企業20%以下註冊資本且無共同控制權，對合營企業亦不可行使重大影響力，則被視作根據國際會計準則第39號入賬的權益性投資。

附屬公司

附屬公司指公司直接或間接控制其財務和經營政策，以便從其業務中獲取利益的實體。

附屬公司的業績按已收取及可收取股息計入公司的損益表。公司於附屬公司的投資按成本減任何減值虧損列賬。

共同控制實體

共同控制實體乃受共同控制的合營企業，參予各方概不能單方面控制共同控制實體的經濟活動。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

2.5 主要會計政策概要 (續)

共同控制實體 (續)

集團於其共同控制實體的投資按比例綜合法入賬，其涉及於綜合財務報表的類似項目逐項確認共同控制實體的資產、負債、收入和支出的應佔份額。倘溢利分攤比率與集團於共同控制實體所持的股本權益不同，集團需按協定的溢利分攤比率釐定其應佔的資產、負債、收入和支出。

當集團向其共同控制實體作資產出資或資產出售而產生損益，而該資產所有權的重大風險及回報已轉移至共同控制實體，且資產已由共同控制實體保留時，集團於綜合損益表中確認該損益，且所確認的損益只限於其他合營方應佔該損益的份額。

共同控制實體的業績已計入公司損益表中的已收和應收股息。公司於共同控制實體的投資被視為非流動資產，並按成本減任何減值虧損列賬。

聯營公司

集團及其共同控制實體於其聯營公司的投資按權益法入賬。該等聯營公司指集團或其共同控制實體可對其施加重大影響的實體，但並非集團或其共同控制實體的附屬公司或共同控制實體。

於聯營公司的投資按成本值加集團或其共同控制實體所佔聯營公司淨資產於收購後發生的變動，再減任何減值列入綜合資產負債表。綜合損益表反映集團或其共同控制實體所佔聯營公司的經營成果。集團及其共同控制實體於聯營公司的投資包括收購時產生的商譽(扣除累計減值)，有關商譽按下文所述的商譽會計政策處理。

聯營公司的業績已按已收及應收股息計入公司的損益表。公司於聯營公司的投資被視作非流動資產，並按成本減任何減值虧損列賬。

2.5 主要會計政策概要 (續)

商譽

因收購附屬公司及共同控制實體而產生的商譽，於初始時按成本計量，即按業務合併成本超出收購者於被收購者的可辨認資產、負債和或有負債公平值淨值中所佔權益的差額計量。經初始確認後，商譽乃按成本減任何累計減值虧損計算，且不予攤銷。倘發生任何事件或變動顯示賬面值可能減值，則須每年一次或多次對商譽作減值評估。

就減值測試而言，於業務合併時所收購的商譽自收購日起分配予集團的各個現金產生單位或各現金產生單位組內，無論集團其他資產或負債是否分配予該等單位或單位組內，預期現金產生單位可從合併的協同效應中獲益。商譽是這樣分配予各個單位或單位組的：

- 指為內部管理目的而在集團內監察商譽的最低水平；及
- 規模不大於按照國際會計準則第14號「分部呈報」所確定的主要或次要呈報方式下設定的分部。

減值乃透過評估與商譽有關的現金產生單位(現金產生單位組)的可收回價值確定。倘現金產生單位(現金產生單位組)的可收回價值低於賬面值，則確認為減值虧損。

倘商譽構成現金產生單位(現金產生單位組)的一部分，且該單位內業務的一部分被出售，則在釐定出售業務的收益或虧損時，與所出售業務有關的商譽將計入該業務的賬面值內。於此情況下出售的商譽乃按所出售業務及現金產生單位保留部分的相對價值計算。

商譽的減值虧損一經確認，於以後期間不能轉回。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

2.5 主要會計政策概要 (續)

超逾業務合併成本的部分

集團於被收購者可確認資產、負債及或然負債的公平值淨值中所佔權益超過收購附屬公司及共同控制實體成本的金額於評估後即時於損益表確認。

非金融資產(商譽除外)的減值

集團於各報告日評估有否跡象顯示資產可能減值。倘存在減值跡象，或當有需要進行年度資產減值測試時，則集團須估計資產的可收回金額。資產的可收回金額乃按資產或現金產生單位的公平值減出售成本與其使用價值兩者中的較高者計算，並就個別資產釐定，除非有關資產因並無產生在較大程度上獨立於其他資產或資產組的現金流入，而以資產所屬的現金產生單位來釐定其可收回金額。

當資產的賬面值超過其可收回金額時，減值虧損方予確認。評估使用價值時是以除稅前的折現率將預計未來現金流量折算成現值，而該折現率反映當時市場對金錢時間價值的評估及該項資產的特有風險。減值虧損於其產生期間按與所減值資產的功能一致的開支類別計入損益表。

每個申報日會評定是否有跡象顯示之前已確認的減值虧損不再存在或減少。倘出現有關跡象，則會估計可收回金額。僅當用以釐定資產可收回金額的估計出現變動時，之前確認的資產(商譽除外)減值虧損方予撥回，惟撥回金額不得超過倘過往年度並未對該資產確認減值虧損而釐定的賬面值(經扣除任何折舊／攤銷)。撥回的有關減值虧損於所產生期間計入損益表。

2.5 主要會計政策概要 (續)

關聯方

在下列情況下，有關方將視為集團的關連方：

- (a) 有關方直接或透過一名或多名中介人間接(i)控制集團，或受集團控制或受集團共同控制；(ii)擁有集團的權益，使其得以對集團發揮重大影響力；或(iii)與他人共同控制集團；
- (b) 有關方為聯營公司；
- (c) 有關方為共同控制實體；
- (d) 有關方為集團或其母公司的主要管理人員；
- (e) 有關方為(a)或(d)項所述人士的直系親屬；或
- (f) 有關方為(d)或(e)所指的任何人士所控制、與他人共同控制或能對其發揮重大影響力或於當中直接或間接擁有重大投票權的實體。

物業、廠房和設備及折舊

除在建工程外，物業、廠房和設備以成本值減累計折舊和任何減值後列賬。

物業、廠房和設備項目的成本值包括其購買價及任何使資產達到可使用狀態和地點作擬定用途的直接可歸屬於該項資產的成本。物業、廠房和設備投入運作後產生的開支，例如維修和保養開支，一般於產生期間自損益表中扣除。倘若可明確證明該項開支會導致日後使用物業、廠房和設備項目預期所得的經濟利益增加，且該項目的成本可被可靠計量，則該項開支將被資本化為該資產的額外成本。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

2.5 主要會計政策概要(續)

物業、廠房和設備及折舊(續)

折舊是在扣除於預計可使用年限內的估計殘值後，按以下預計可使用年限以直線法對各項物業、廠房及設備的成本進行撇銷計算：

樓宇	10至45年
廠房和設備	5至20年

倘某項物業、廠房和設備項目各部分的可使用年限各有不同，該項目的成本值乃按合理基準在各部分之間進行分配，而每部分則各自計算折舊。

殘值、可使用年限及折舊方法會於各結算日進行檢討及調整(如適用)。

物業、廠房和設備項目於出售時或預期日後不會因使用或出售而帶來經濟利益時停止確認。在停止確認該項資產的同一年度於損益表確認的出售或報廢的任何損益，為有關資產出售所得款項淨額與其賬面值的差額。

在建工程指建造中的物業、廠房和設備，按成本值減任何減值虧損列賬，並且不計提折舊。成本值包括建造的直接成本和有關借貸資金於建造期間的資本化借貸成本。在建工程於完成和適合使用時重新分類為適當類別的物業、廠房和設備。

無形資產(商譽除外)

經評估的無形資產可使用年期為有限或無限。年期有限的無形資產於可使用經濟年期內攤銷，每當有跡象顯示無形資產可能出現減值時會進行減值評估。可使用年期有限的無形資產的攤銷年期及攤銷方法至少於各結算日審閱一次。

專利權和許可證

購入的專利權和許可證乃按成本值減任何減值虧損列賬，並按3至15年的預計可使用年限以直線法攤銷。

2.5 主要會計政策概要 (續)

無形資產(商譽除外)(續)

研究與開發成本

研究成本於發生時列為開支。個別項目開發開支產生的無形資產，只會於集團可證明以下幾點時方可確認：具備完成無形資產以使該無形資產可供使用或出售的技術可行性、具有完成無形資產的意圖及使用或出售該項資產的能力、該資產將如何產生未來經濟利益、具備足夠資源完成開發及能夠可靠計量無形資產於開發期間發生的開支。不符合這些標準的開發支出將在發生時費用化。首次確認開發開支後，會採用成本模式入賬，即資產會以成本值減任何累計攤銷及累計減值虧損入賬。任何已資本化的開支將從由其生產出的產品投入商業性使用的當天開始於有關項目的預計未來銷售期內攤銷。

開發成本的賬面值於資產尚未使用時每年進行減值審閱，或有跡象顯示年內出現減值時作出更頻密地減值審閱。

租賃預付款項

租賃預付款項指土地使用權的收購成本，並按租期以直線法攤銷。

租賃

凡與被租賃項目所有權有關的絕大部分風險和收益，歸屬於出租人的租賃均被列為經營租賃。經營租賃付款以直線法按租約年期在損益表中確認為開支。

投資和其他金融資產

根據國際會計準則第39號，金融資產可視乎情況適當分類為按公平值記入損益表的金融資產、貸款和應收款項、持有至到期的投資或可供銷售金融資產。金融資產在初始確認時按公平值計量，而對於並非屬於按公平值記入損益表的投資，則再加上直接可歸屬於該投資的交易成本計量。集團首次成為某合約的訂約方時，會考慮該合約是否包含嵌入式衍生工具。在分析顯示嵌入式衍生工具的經濟特徵及風險與主合約並無密切關係時，嵌入式衍生工具與並非按公平值記入損益表中的主合約分開處理。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

2.5 主要會計政策概要 (續)

投資和其他金融資產 (續)

集團在初始確認後決定其金融資產的分類，並在可行及適當的情況下於結算日重新評估有關分類。

所有通過常規途徑買賣的金融資產均於交易日，即集團承諾購買或出售有關資產當日確認。常規買賣指在市場規則或慣例規定的一般既定期間內交付資產的金融資產買賣。

按公平值記入損益表的金融資產

按公平值記入損益表的金融資產包括持作買賣用途的金融資產。倘購買金融資產的目的為在短期內出售，則金融資產會分類為持作買賣用途。衍生工具亦分類為持作買賣用途，除非該衍生工具乃指定用作有效對沖工具則另作別論。持作買賣用途投資的損益於損益表內確認。

貸款和應收款項

貸款和應收款項為具固定或可予釐定付款金額的非衍生工具金融資產，在活躍市場中並無報價。該等資產於隨後按實際利率法計算攤銷成本。計算攤銷成本時，將考慮任何收購折讓或溢價，並包括屬於實際利率及交易成本不可分割部分的費用。該等貸款和應收款項的損益於貸款和應收款項不再確認或出現減值時，或按照攤銷程序攤銷時在損益表中確認。

持有至到期的投資

倘集團有明確意圖和能力持有具固定或可予釐定付款金額和固定到期日的非衍生工具金融資產至到期日，則有關資產會分類為持有至到期的投資。有意圖持至不定期的投資不會歸入此類別。持有至到期的投資於隨後按攤銷成本計量。攤銷成本指初始確認金額減本金還款額，再加上或扣除以實際利率法就初始確認金額與到期金額之間的任何差額而計算的累計攤銷。

2.5 主要會計政策概要 (續)

投資和其他金融資產 (續)

可供銷售金融資產

可供銷售金融資產乃指定為可供銷售或不能歸類為任何其他三類的上市及非上市權益性證券的非衍生工具金融資產。於初始確認後，可供銷售金融資產按公平值計量，其損益確認為權益中一個獨立成份，直至有關投資不再確認或被釐定出現減值為止，屆時先前於權益中呈報的累計損益將計入損益表。

當非上市權益性證券的公平值由於(a)合理公平值估計範圍的變動相對該投資而言實屬重大，或(b)上述範圍內的各種估價的概率未能合理評估及用以估算公平值，而未能可靠計算時，該等證券將按成本減任何減值虧損列賬。

公平值

在有組織金融市場上活躍買賣的投資，其公平值參照結算日營業時間結束時所報的市場買入價釐定。至於沒有活躍市場的投資，公平值採用估值技術釐定。該等技術包括採用近期公平市場交易、參照另一大致相同的其他工具的現行市值、使用折現現金流量分析及使用期權定價模式。

金融資產減值

集團於各結算日評估是否存在集團一項金融資產或一組金融資產出現減值的客觀證據。

按攤銷成本列賬的資產

倘有客觀證據表明以攤銷成本列賬的貸款及應收款項已出現減值虧損，則以資產的賬面值與預計未來現金流量(不包括未產生的未來信貸虧損)的折現現值之差來計算虧損金額。所採用的折現率為金融資產的初始實際利率(即於初始確認時計算的實際利率)。有關資產的賬面值可直接或透過使用備抵賬戶沖減。減值虧損金額在損益表內確認。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

2.5 主要會計政策概要 (續)

金融資產減值 (續)

按攤銷成本列賬的資產 (續)

集團首先評估是否有客觀證據表明減值個別存在於一項具獨立重要性的金融資產，還是個別或整體地存在於不具獨立重要性的金融資產內。倘已經確定沒有客觀證據表明減值存在於個別評估的金融資產 (無論重要與否)，則此項資產計入具有類似信貸風險特徵的一組金融資產內，整體地進行減值評估。個別評估減值的資產或現時或未來繼續確認減值虧損的資產，不會計入整體減值評估內。

倘於隨後期間，減值虧損的金額減少，且是項減少客觀上與減值確認後發生的事項相關，則先前確認的減值虧損可予撥回。其後撥回的減值虧損在損益表內確認，惟以資產賬面值在撥回當日不超過其攤銷成本為限。

就應收款項而言，倘有客觀證據 (如債務人可能無力償債或面臨重大財務困難) 表明集團將無法根據發票原有條款收回全部欠款，則作出減值準備。應收款項的賬面值可通過備抵賬戶沖減。已減值債務被評估為不可收回時，則終止確認。

按成本值列賬的資產

倘有客觀證據表明因無法可靠地計量其公平值而未按公平值列賬的無報價權益性工具，或與其有關且必須以交付此類無報價權益性工具的方式付款的衍生工具資產已出現減值虧損，則虧損金額按照資產的賬面值與預計未來現金流量以類似金融資產現時市場回報率折現的現值之間的差額計量。該等資產的減值虧損不予撥回。

2.5 主要會計政策概要 (續)

金融資產減值 (續)

可供銷售金融資產

倘可供銷售資產出現減值，其成本值(減任何本金付款及攤銷)與其現時公平值之間的差額在扣減先前於損益表內確認的任何減值虧損之後，將由權益轉入損益表。被歸類為可供銷售權益性工具的減值虧損不會通過損益表撥回。

終止確認金融資產

金融資產(或(如適用)一項金融資產的一部分或一組同類金融資產的一部分)在下列情況將不再確認：

- 收取該項資產的現金流量的權利已經屆滿；
- 集團保留收取該項資產的現金流量的權利，但已根據一項「轉移」安排，在未出現重大延誤的情況下，承擔向第三方全數付款的責任；或
- 集團已轉讓其收取該項資產的現金流量的權利，並(a)已轉讓該項資產的絕大部分風險及回報；或(b)並無轉讓或保留該項資產絕大部分風險及回報，但已轉讓該項資產的控制權。

倘集團已轉讓其收取該項資產的現金流量的權利，但並無轉讓或保留該項資產的絕大部分風險及回報，或並無轉讓該項資產的控制權，則該項資產將確認入賬，惟集團須持續涉及該項資產。持續涉及指就已轉讓資產提供保證，已轉讓資產按該項資產的原賬面值及集團可能須償還的最高代價金額中孰低者入賬。

倘以沽出及／或購買期權(包括現金結算期權或類似條款)方式持續涉及已轉讓資產，集團的持續涉及為集團可能購回已轉讓資產的金額，惟以沽出認沽期權(包括現金結算期權或類似條款)方式持續涉及按公平值計量的資產則除外，在該情況下，集團的持續涉及以已轉讓資產的公平值及期權行使價中孰低者為限。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

2.5 主要會計政策概要 (續)

按攤銷成本列賬的金融負債(包括計息借款)

金融負債包括貿易及其他應付款項，應付最終控股公司款項及計息借款，金融負債於初始時按公平值減可直接歸屬於金融負債的交易成本列賬，隨後以實際利息法按攤銷成本計量，倘貼現的影響並不重大，則按成本列賬。

由負債終止確認及攤銷產生的損益會於損益表確認。

財務擔保合約

在國際會計準則第39號範圍中的財務擔保合約作為金融負債核算。財務擔保合約的初始計量按其公平值加直接歸屬於取得或發出該等財務擔保合約的交易費用確認，除非該等合約已通過損益表按公平值確認。初始確認後，集團按以下兩者中的較高者計量財務擔保合約：(a)根據國際會計準則第37號準備、或有負債和或有資產確定的金額；及(b)初始確認的金額減(若適當)根據國際會計準則第18號收入確認的累計攤銷額後的餘額。

終止確認金融負債

倘負債的義務已被履行、取消或屆滿，集團不再確認金融負債。

倘相同貸款人改為以條款大為不同的金融負債代替現有金融負債，或現有負債的條款經重大修訂，有關轉換或修訂被視作終止確認原負債，並確認新負債，有關賬面值的差異於損益表內確認。

2.5 主要會計政策概要 (續)

衍生金融工具及對沖

集團利用衍生金融工具(如遠期貨幣合約)就有關利率及外匯波動的風險進行對沖。該等衍生金融工具於初始時按訂立衍生合約當日的公平值確認，其後則按公平值重新計量。倘衍生工具的公平值為正數，則以資產列賬，倘公平值為負數則以負債列賬。

對於不符合對沖會計處理法的衍生工具，則其由公平值變動而產生的損益均會直接計入損益表。

遠期貨幣合約的公平值乃參考擁有類似到期日合約的現行遠期滙率計算。

就對沖會計處理法而言，對沖可分為：

- 公平值對沖，以對沖已確認資產或負債或未確認的確實承諾(外匯風險除外)的公平值變動風險；或
- 現金流量對沖，以對沖與已確認資產或負債或極有可能發生的預計交易有關的特定風險所引起的現金流量變化風險，或於未確認的確定承諾中的外匯風險。

在對沖關係開始時，集團正式指定欲應用對沖會計法處理的對沖關係、風險管理目標及採用對沖的策略，並將有關資料記錄在案。有關文件包括對沖工具的識別、所對沖的項目或交易、所對沖的風險性質以及集團將如何評估對沖工具在抵銷對沖項目的公平值或因對沖風險產生的現金流量變動風險的效率。該等對沖預期將在抵銷公平值或現金流量變動方面成效顯著，並按持續基準評估，以確定其於指定財務報告期間內確實成效顯著。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

2.5 主要會計政策概要 (續)

衍生金融工具及對沖 (續)

符合對沖會計處理方法的嚴格標準的對沖按以下方式列賬：

公平值對沖

對沖衍生金融工具的公平值變動於損益表中確認。因對沖風險產生的對沖項目的公平值變動列作對沖項目賬面值的一部分，並於損益表中確認。

對於與按攤銷成本列賬項目有關的公平值對沖，賬面值的調整乃於剩餘屆滿期限內於損益表內攤銷。採用實際利率法釐定的對沖金融工具賬面值的任何調整均攤銷至損益表內。

攤銷可於出現調整時立即開始，且最遲須於對沖項目不再就所對沖風險引致的公平值變動作出調整時開始。倘對沖項目不再確認，則未攤銷公平值立即於損益表內確認。

當未確認的確實承擔被指定為對沖項目，隨後因所對沖風險引致的確實承擔公平值的累計變動將確認為資產或負債，相應的損益於損益表內確認。對沖工具公平值的變動亦於損益表中確認。

現金流量對沖

對沖工具損益的有效部分直接於權益中確認，而無效部分則立即於損益表中確認。

列入權益的金額於對沖交易影響損益時(例如對沖財務收入或財務開支獲確認時或預測銷售發生時)轉至損益表。倘對沖項目為非金融資產或非金融負債的成本，則列入權益的金額將轉至非金融資產或非金融負債的初始賬面值。

2.5 主要會計政策概要(續)

衍生金融工具及對沖(續)

現金流量對沖(續)

倘預計預測交易或確實承擔不再發生，則先前於權益中確認的金額將轉至損益表內確認。倘對沖工具到期或被出售、終止或行使且無替代或延展安排，或倘其作為對沖工具的指定遭撤銷，則先前於權益中確認的金額仍列入權益，直至預測交易或確實承擔發生為止。

存貨

存貨按成本值與可變現淨值兩者中的較低者列賬。

將各項產品達致當前位置和狀況所產生的成本按以下方式列賬：

原材料	按加權平均基準計算的採購成本
製成品和在製品	直接材料和人工成本以及根據正常經營能力按比例攤分的製造費用 但不包括借貸成本

可變現淨值按日常業務過程中的估計售價減估計完工成本及銷售所必需的估計成本計算。

貿易應收款項和其他應收款項

貿易應收款項和其他應收款項按其原金額減除任何無法收回款項導致的呆壞賬準備後確認及列賬。當無法全數收回時，會作出呆賬估算。壞賬一經確認即予以核銷。

現金和現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金和現金等價物包括手頭現金及活期存款，以及可隨時轉為已知金額現金且價值變動風險不大及購入時一般在三個月內到期的短期高流動性投資，減應要求償還及屬於集團及其共同控制實體現金管理的一部分的銀行透支。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

2.5 主要會計政策概要 (續)

現金和現金等價物 (續)

就資產負債表而言，現金和現金等價物包括無用途限制的手頭及銀行現金(包括定期存款)。

準備

當公司因過往事件而須承擔現時法定或推定責任，且可能導致體現經濟利益的未來資源流出以承擔責任，而有關責任能作可靠估算時，便須確認準備。

當折現有重大影響時，所確認的準備金額將為預期日後履行責任時須動用的開支於結算日的現值。隨時間推移而增加的折現現值，在損益表內列入財務費用。

集團及其共同控制實體就若干產品提供的產品保養準備依據銷售量及以往的維修及退貨水平(適當時折現至其現值)確認。

所得稅

所得稅包括即期及遞延稅項。所得稅於損益表內確認，或倘與在相同或不同期間直接於權益中確認的項目有關，則於權益中確認。

本期間及過往期間的即期稅項資產及負債按預期自稅務機關收回或付予稅務機關的金額計算。

於結算日遞延稅項根據資產負債的稅基與其在財務報告上的賬面值之間的所有暫時性差異按負債法計提。

遞延稅項負債乃就所有應課稅暫時性差異確認，惟下列情況則除外：

- 遞延稅項負債產生於在非企業合併的交易中對資產或負債的初始確認，且該非企業合併的交易並不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損；及

2.5 主要會計政策概要 (續)

所得稅 (續)

- 就與附屬公司、聯營公司和共同控制實體投資有關的應課稅暫時性差異而言，如暫時性差異的轉回時間可以控制，且暫時性差異於可預見將來可能不會被轉回。

遞延稅項資產根據所有可扣減暫時性差異、結轉未動用稅項抵免和未動用稅項虧損確認，直至應課稅溢利將可供用於抵銷的可扣減暫時性差異、結轉的未動用稅項抵免及未動用稅項虧損抵銷完畢，除非：

- 與可扣減暫時性差異有關的遞延稅項資產源於一項交易中初始確認的資產或負債且該交易不屬於業務合併，在交易時並不影響會計溢利或應課稅溢利或虧損；及
- 就與附屬公司、聯營公司和共同控制實體投資權益有關的可扣減暫時性差異而言，遞延稅項資產僅可在暫時性差異於可見將來可能會轉回，且應課稅溢利將可用以抵銷暫時性差異的情況下確認。

遞延稅項資產的賬面值於各結算日審閱，如不再可能有足夠應課稅溢利可用於抵銷全部或部分遞延稅項資產，則將予以撇減。相反，於各結算日重新評估過往未確認的遞延稅項資產，並以有足夠應課稅溢利可用於抵銷全部或部分遞延稅項資產為限予以確認。

遞延稅項資產及負債根據結算日已制定或已實質上制定的稅率（及稅法），按預期適用於資產實現或負債清償期間的稅率計量。

如存在法律上可強制執行的權利，可將其即期稅項資產和即期稅項負債抵銷，並且其產生的遞延稅項是與相同課稅主體和同一稅務機關有關的，則上述相對應的遞延稅項資產和遞延稅項負債可予相互抵銷。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

2.5 主要會計政策概要 (續)

政府補助金

政府補助金於可合理保證可以收到並符合所有附帶條文時按其公平值確認。有關費用項目的補助金會在補貼與擬補助的費用系統匹配的期間確認為收入。有關資產的補助金，則將公平值計入一個遞延收入賬戶，並按有關資產的預期使用年期以每年等額計入損益表內。

收入確認

倘若經濟利益很可能流入集團或其共同控制實體並且收入能夠可靠計量，則確認為收入。確認收入之前還須滿足以下具體確認標準：

銷售貨物

收入在附於貨物所有權上的重大風險及回報已轉移至買家，且有關收入數額能可靠計量時確認。

提供服務

收入按照完工進度確認。完工進度參照各合約迄今已耗用的工時佔估計所需總工時數的百分比計量。倘若合約結果不能可靠計量，則收入僅按可收回的開支確認。

利息收入

收入在應計利息產生時確認(採用實際利率法，即將金融工具預計年期內的估計未來現金收入準確折現至金融資產賬面淨值的利率)。

股息收入

收入於股東獲派付股息的權利確立時確認。

2.5 主要會計政策概要 (續)

僱員福利

退休福利

集團及其共同控制實體向中國有關省市政府設立的多項定額供款退休金計劃和由東風汽車公司設立的補充退休金計劃作出的供款於產生時列作開支。有關定額供款退休金計劃和補充退休金計劃的進一步詳情載於下文註釋6(a)。

醫療福利

集團及其共同控制實體向中國有關省市政府設立的多項定額供款醫療福利計劃和由東風汽車公司設立的補充醫療福利計劃作出的供款於產生時列作開支。有關定額供款醫療福利計劃和補充醫療福利計劃的進一步詳情載於下文註釋6(b)。

現金住房補貼

現金住房補貼為二零零零年集團及一個共同控制實體實施的住房補貼計劃作出的住房補貼付款。就僱員過往提供服務所給予的現金住房補貼於二零零零年實施計劃時一次性於損益表全數確認。有關現職僱員的現金住房補貼於產生時於損益表確認。住房補貼計劃的進一步詳情載於下文註釋6(c)。

離職和提前退休福利

離職和提前退休福利是指在正常退休日之前終止員工的工作需償付的款項或員工自願接受提前離職可換取的福利。於按照詳細而不可撤銷的正式計劃終止現職員工的僱用或鼓勵自願離職而提供離職福利作出明確承諾時，集團及其共同控制實體確認離職和提前退休福利。有關離職和提前退休福利計劃的進一步詳情載於下文註釋6(d)。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

2.5 主要會計政策概要 (續)

僱員福利 (續)

以股份為基礎支付的交易

公司經營一項購股權計劃，旨在鼓勵和獎勵對集團的成功經營作出貢獻的合資格參與者。集團僱員(包括董事)可獲授予股份增值權，惟僅可以用現金結算(「現金結算交易」)。

現金結算交易的成本乃使用柏力克-舒爾斯公式，並計及授出有關工具的條款及條件(註釋6(e))，於授出日期初步按公平值計量。該公平值會在該期間計入費用，直至被賦予權利確認為相應負債為止。而該負債會於各結算日至結付日期(包括該日)進行計量，其公平值的變動則於損益表內確認。

借款成本

直接用於收購、建造或生產符合條件的資產(即須經過一段相當長的時間方可達到預定可使用狀態或可用於銷售的資產)的借款成本均資本化為資產成本的一部分。當資產實質上達到預定可使用狀態或可用於銷售時，借款成本的資本化將停止。在合格資產產生支出前，特定貸款所作的暫時性投資所賺取的投資收益從資本化的借款成本中扣除。

股息

董事建議派付的末期股息分類為資產負債表內權益項下保留溢利的獨立分配，直至末期股息於股東大會上獲股東批准為止。當該等股息獲股東批准及宣派時，確認為一項負債。

2.5 主要會計政策概要 (續)

外幣換算

該等財務報表按人民幣呈報，人民幣為集團及其共同控制實體的功能貨幣和呈報貨幣。外幣交易初步按交易日的功能貨幣匯率記錄。以外幣計值的貨幣資產和負債按結算日的功能貨幣匯率換算。所有滙兌差額均記入損益表。以外幣按歷史成本計量的非貨幣項目按初始交易日期的匯率換算。以外幣公平值計量的非貨幣項目會按釐定公平值當日的匯率換算。

3. 主要會計估計

估計不確定因素

於下文中將討論有關重要假設，該等假設涉及未來事項並於資產負債表日構成其他導致估計不確定性的主要來源，因而可能導致下一財政年度的資產及負債賬面值作出重大調整。

商譽減值

集團每年至少釐定商譽是否減值一次。釐定時須估計獲分配商譽的現金產生單位的使用價值。估計使用價值時，集團須估計現金產生單位的預期未來現金流量，亦須選擇合適的折現率，以計算該等現金流量的現值。

遞延稅項

於二零零六年十二月三十一日，有關未動用稅項虧損及其他可扣稅暫時差異的遞延稅項資產已於綜合資產負債表確認。遞延稅項資產可否變現，主要取決於日後是否有足夠未來溢利或應課稅暫時性差異可供利用。倘產生的實際未來溢利少於預期，遞延稅項資產可能須作重大撥回，撥回數額於撥回發生的期間於損益表中確認。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

4. 銷售貨物收入及分部資料

銷售貨物收入

銷售貨物收入指已扣除增值稅、消費稅和其他銷售稅、退貨和交易折扣及所有集團內部公司間重大交易抵銷後的售出貨物的發票值。

分部資料

分部資料按集團的主要分部呈報方式，即業務分部呈報。確定集團的地區分部時，收入按客戶所在地區分類，資產則按資產所在地區分類。由於集團90%以上收入源自位於中國的客戶，且所有資產均位於中國，因此，並無進一步呈列地區分部資料。

集團的經營業務按所提供產品和服務的性質分別組織和管理，每個分部均代表一個提供不同產品和服務於不同市場的策略性業務單位。如財務報表註釋2.4所詳述，於本年度，集團已採用新的分部呈報基準並將其業務合併為三個新的業務分部。有關業務分部的概要詳情如下：

商用車	生產和銷售商用車及相關發動機及其他汽車零部件
乘用車	生產和銷售乘用車及相關發動機及其他汽車零部件
公司和其他	公司業務及生產和銷售其他汽車相關產品

4. 銷售貨物收入及分部資料(續)

分部資料(續)

下表呈列集團業務分部截至二零零六年及二零零五年十二月三十一日止年度的收入、溢利及若干資產、負債及開支資料。

截至二零零六年十二月三十一日止年度

	商用車 人民幣百萬元	乘用車 人民幣百萬元	公司和其他 人民幣百萬元	總計 人民幣百萬元
分部收入				
對外部客戶銷售	13,215	34,219	830	48,264
其他收入	129	376	231	736
總計	13,344	34,595	1,061	49,000
業績				
分部業績	81	3,814	(614)	3,281
攤薄共同控制實體權益所產生的虧損				(252)
財務費用				(411)
應佔聯營公司溢利及虧損	26	33	2	61
稅前溢利				2,679
所得稅開支				(428)
年內溢利				2,251
資產與負債				
分部資產	9,542	23,261	9,633	42,436
於聯營公司的投資	300	165	21	486
未分配資產				1,191
總資產				44,113
分部負債	5,074	8,885	4,476	18,435
未分配負債				8,856
總負債				27,291

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

4. 銷售貨物收入及分部資料(續)

分部資料(續)

截至二零零六年十二月三十一日止年度(續)

	商用車 人民幣百萬元	乘用車 人民幣百萬元	公司和其他 人民幣百萬元	總計 人民幣百萬元
其他分部資料				
資本開支：				
— 物業、廠房和設備	659	1,713	415	2,787
— 無形資產	22	574	85	681
物業、廠房和設備折舊	427	985	67	1,479
無形資產攤銷	20	109	26	155
於損益表確認的減值虧損	24	21	7	52

截至二零零五年十二月三十一日止年度

	商用車 人民幣百萬元	乘用車 人民幣百萬元	公司和其他 人民幣百萬元	總計 人民幣百萬元
分部收入				
對外部客戶銷售	12,989	27,915	831	41,735
其他收入	160	270	577	1,007
總計	13,149	28,185	1,408	42,742
業績				
分部業績	75	2,771	(176)	2,670
財務費用				(478)
應佔聯營公司溢利及虧損	7	17	5	29
稅前溢利				2,221
所得稅開支				(474)
年內溢利				1,747

4. 銷售貨物收入及分部資料(續)

分部資料(續)

截至二零零五年十二月三十一日止年度(續)

	商用車 人民幣百萬元	乘用車 人民幣百萬元	公司和其他 人民幣百萬元	總計 人民幣百萬元
資產與負債				
分部資產	10,921	19,302	6,617	36,840
於聯營公司的投資	290	38	44	372
未分配資產				768
總資產				37,980
分部負債	4,344	7,505	3,007	14,856
未分配負債				8,790
總負債				23,646
其他分部資料				
資本開支：				
— 物業、廠房和設備	701	2,879	471	4,051
— 無形資產	44	153	29	226
物業、廠房和設備折舊	401	830	75	1,306
無形資產攤銷	14	89	9	112
於損益表確認的減值虧損	34	16	1	51

由於分部界定方式有所變動，截至二零零五年十二月三十一日止年度的分部資料若干結餘及數據已重新分類，以符合本年度的呈列方式。有關分部界定方式變動的進一步詳情載於財務報表註釋2.4。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

5. 其他收入

集團其他收入的分析如下：

集團			
	註釋	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
政府補助金及補貼(註釋34)	(a)	138	431
出售其他物料的收入淨額		260	273
利息收入		162	141
提供服務		15	18
其他		161	144
		736	1,007

註釋：

(a) 集團的政府補助金及補貼分析如下：

集團		
	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
業務發展補貼	132	405
辦公室及生產廠房搬遷補貼	—	6
其他	6	20
	138	431

就有關尚未支付的開支所收取的政府補助金於資產負債表確認為遞延收入。並無有關該等補助金而尚未達成的條件或或然事項。

6. 稅前溢利

集團的稅前溢利已扣除／(計入)：

	註釋	集團	
		二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
已確認為開支的存貨成本		40,058	35,639
存貨準備		59	5
無形資產攤銷*		155	112
折舊		1,479	1,306
核數師酬金		18	15
根據經營租賃有關土地和樓宇的 最低租賃付款計算的租賃費用		159	158
員工成本(不包括董事及監事酬金(註釋9))：			
— 工資與薪金		1,857	1,727
— 退休金計劃供款	(a)	269	248
— 醫療福利成本	(b)	74	40
— 住房現金補貼成本	(c)	9	7
— 股票增值權開支	(e)	25	—
		2,234	2,022
其他開支淨額包括			
出售物業、廠房和設備的虧損淨額		57	14
出售無形資產的虧損淨額		—	8
出售可供銷售金融資產的收益		(4)	—
物業、廠房和設備減值		48	34
可供銷售金融資產的減值		8	24
其他金融資產的減值撥回		(4)	(7)
貿易應收款項及其他應收款項減值／(減值撥回)		(6)	16
保修開支(註釋33)		317	250
研究成本		905	719
滙兌收益淨額		(9)	(252)

* 無形資產攤銷列作綜合損益表的「銷售成本」。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

6. 稅前溢利(續)

(a) 退休福利

集團及其於中國的共同控制實體的僱員均參加中國有關省市政府管理的各種定額供款退休金計劃。根據有關計劃，各省市政府承擔所有應付在職和退休僱員的退休福利責任。除中國有關省市政府管理的定額供款退休金計劃之外，集團和其大部分位於湖北省的共同控制實體(統稱「湖北實體」)亦參加由東風汽車公司管理的補充退休金計劃(「計劃」)，根據該計劃，公司每月須按該等湖北實體僱員工資的某個百分比向計劃供款，而東風汽車公司則承諾承擔應付予湖北實體僱員的補充退休金責任和其他退休金福利。除作出定額供款外，公司並無對計劃負有其他責任。湖北實體向計劃作出的供款於產生時列作開支。

根據已實行安排和行政理由，公司向計劃作出的供款乃由各湖北實體根據各湖北實體須承擔的各自供款金額，直接向計劃支付。

東風汽車公司已與公司達成協議，繼續承擔應付予湖北實體僱員的補充退休金的責任和其他退休福利，而公司亦繼續按湖北實體僱員工資的百分比每月向計劃作出供款。東風汽車公司亦同意補償公司因湖北實體的僱員向湖北實體索償計劃項下的補充退休福利和其他退休金福利而可能產生的任何損失。

6. 稅前溢利(續)

(b) 醫療福利

集團及其共同控制實體按月向中國有關省市政府管理的各種定額供款醫療福利計劃供款。有關省市政府將承擔計劃項下向所有在職和退休僱員支付醫療福利的責任。集團及其共同控制實體向有關計劃作出的供款在產生時列作開支。

此外，湖北實體參加東風汽車公司管理的補充醫療福利計劃。根據有關計劃，上述公司每月須按合資格僱員工資的某個百分比向計劃供款，而東風汽車公司將承擔應付予湖北實體的在職和退休僱員的補充醫療福利責任。除上述計劃外，集團及其共同控制實體毋須為其合資格僱員支付其他醫療福利和補充醫療福利的責任。集團及共同控制實體向有關計劃作出的供款在產生時列作開支。

東風汽車公司已與公司達成協議，繼續承擔向湖北實體的有關僱員支付補充醫療福利的責任，而有關公司亦繼續每月按僱員工資的某個百分比向補充醫療福利計劃作出供款。東風汽車公司也同意補償公司因湖北實體的僱員向湖北實體索償補充醫療福利而可能產生的任何損失。

(c) 住房現金補貼

二零零零年，集團及一共同控制實體實施住房現金補貼計劃，集團及共同控制實體已根據該計劃承擔向未獲分配住房或所分配住房未達到規定標準的合資格僱員支付住房現金補貼的責任。於集團實施住房現金補貼計劃時的集團退休僱員亦有資格享有該等計劃的福利。自二零零三年一月一日起加入共同控制實體的僱員及共同控制實體的退休僱員並不享有上述住房現金補貼計劃的任何福利。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

6. 稅前溢利(續)

(c) 住房現金補貼(續)

與二零零零年一月一日前服務期相關的現金住房補貼於二零零零年實施該等計劃時已全數確認為開支。與二零零零年一月一日以後服務期有關的住房現金補貼從二零零零年一月起按月支付，未獲分配住房的僱員付款期為20年，獲分配未達到規定標準住房的僱員付款期為15年。上述按月付款於支付時在損益表中確認，與該等僱員的服務期相符。

(d) 終止及提前退休福利

於二零零四年前，集團為若干合資格僱員設立終止及提前退休計劃，據此集團及其共同控制實體每月須向有關提前退休僱員支付提前退休福利，直到該等僱員達到一般退休年齡為止，其時彼等可加入政府管理的退休金計劃和東風汽車公司管理的補充退休金計劃。

董事估計的上述應付提前退休福利已於提前退休計劃正式落實的有關年度的損益表中悉數入賬確認。

(e) 股票增值權

於二零零六年四月十九日，公司董事會為集團的高級管理人員批准一項股票增值權(「股票增值權」)計劃，自二零零六年一月二十三日起計為期六年。該計劃的目的是將公司的高級管理人員的財務權益與公司日後的經營業績及H股表現掛鉤。公司不會就股票增值權計劃發行股份。因此，公司股東的股權不會因授予股票增值權而攤薄。

6. 稅前溢利(續)

(e) 股票增值權(續)

股票增值權單位的權利行使期由授予日期起為期六年，可於授予日期後的第三、第四和第五年行使，而有關人士行使權利的總數共計分別不得超過該名人士所獲授權利總數的30%、65%及100%。該等股票增值權的行使價為2.01港元，即股份於授予日期前30個營業日的平均收市價，並經由董事會於二零零六年四月十九日批准。於二零一二年一月二十二日未行使的股票增值權不得行使且於到期時失效。

當行使上述權利時，該名行使人士將獲得人民幣付款，惟須受計劃的限制，而該款項相等於行使權利數目乘以行使價與行使當時公司H股市價之間的差額，並已減去任何適用的預扣稅。

公司於截至二零零六年十二月三十一日止年度授出55,665,783個股票增值權單位，並於適用歸屬期內確認報酬費用。截至二零零六年十二月三十一日止年度，已確認的報酬費用為人民幣36,000,000元(二零零五年：無)。其中人民幣11,000,000元包括在財務報表註釋9所載董事及監事酬金內，於二零零六年十二月三十一日，有55,665,783個(二零零五年：無)股票增值權單位未獲行使。

股票增值權的公平值採用柏力克—舒爾斯期權定價模式計算。所輸入的計算資料包括於計算日期的估價、股票增值權的行使價、預期波幅(根據加權平均過往波幅計算)、股票增值權的加權平均預期年期(根據一般股票增值權持有人行為計算)、預期股息及零風險利率(以香港外匯基金債券為基準)。所應用的主觀輸入假設的變動可能對股票增值權公平值的估計有重大影響。

下表列出截至二零零六年十二月三十一日止年度計算股票增值權的公平值所採用的柏力克—舒爾斯期權定價模式的輸入資料：

股息收益率(%)	1.22
預期波幅(%)	49.24
零風險利率(%)	3.480-3.694
選擇權的預期年期(年)	6
於計算日期的股價(港元)	3.77

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

7. 財務費用

	集團	
	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
須於以下期間悉數償還的銀行貸款和其他借款利息：		
— 五年內	272	358
— 五年以上	114	127
貼現票據利息	59	37
短期融資券利息	7	—
	452	522
減：在建工程資本化的數額	(41)	(44)
利息費用淨額	411	478

8. 攤薄共同控制實體權益所產生的虧損

於二零零六年十月及十二月，東風汽車股份有限公司（「東風股份」）及東風電子科技股份有限公司（「東風科技」）根據相關中國政府機構的規定，分別在其各自的股東大會上批准實施股權分置改革計劃。東風股份及東風科技均為公司一個共同控制實體的子公司，其股份均於上海證券交易所上市。根據分別於二零零六年十月及十二月完成的計劃，公司的該個共同控制實體須將其若干部分東風股份及東風科技股份無償授予持有東風股份及東風科技流通股的其他股東，以將該共同控制實體持有的東風股份及東風科技非流通股轉換為流通股。因此，公司於東風股份及東風科技的股本權益分別由35.0%及37.5%攤薄至30.1%及32.5%，而因應佔東風股份及東風科技的淨資產減少而產生的攤薄虧損合共人民幣252,000,000元已於截至二零零六年十二月三十一日止年度的綜合損益表內列作攤薄虧損。

9. 董事及監事酬金

根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則及香港公司條例第161條，年內的董事及監事酬金詳情披露如下：

	集團			
	董事		監事	
	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
袍金	468	—	94	—
其他酬金：				
— 薪金、津貼和實物利益	1,791	1,875	1,334	1,374
— 花紅	3,046	2,645	1,774	1,918
— 股票增值權	8,079	—	2,939	—
— 退休金計劃供款	102	81	70	60
總計	13,486	4,601	6,211	3,352

年內，若干董事就其對集團的服務獲授股票增值權，有關其他詳情載於財務報表註釋6(e)。已於歸屬期內在損益表中確認的該等權利的公平值乃於授予日期及各呈報日期釐定，而於本年度財務報表列賬的金額已包括於此董事酬金披露中。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

9. 董事及監事酬金(續)

年內公司董事及監事姓名和其酬金情況如下：

二零零六年	袍金 人民幣千元	薪金、 津貼和 實物利益 人民幣千元	花紅 人民幣千元	股票 增值權 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
執行董事：						
徐平	—	243	410	1,061	11	1,725
劉章民	—	198	370	1,061	11	1,640
周文杰	—	199	330	851	14	1,394
范仲	—	198	330	851	11	1,390
李紹燭	—	195	330	851	11	1,387
	—	1,033	1,770	4,675	58	7,536
非執行董事：						
童東城	—	195	330	851	11	1,387
劉衛東	—	195	330	851	11	1,387
歐陽潔	—	195	330	851	11	1,387
朱福壽	—	173	286	851	11	1,321
	—	758	1,276	3,404	44	5,482
獨立非執行董事：						
孫樹義	156	—	—	—	—	156
吳連烽	156	—	—	—	—	156
楊賢足	156	—	—	—	—	156
	468	—	—	—	—	468
	468	1,791	3,046	8,079	102	13,486
監事：						
葉惠成	—	195	330	851	11	1,387
周強	—	169	210	453	11	843
任勇	—	409	386	453	9	1,257
劉裕和	—	273	444	420	17	1,154
李春榮	—	133	187	342	11	673
康理	—	155	217	420	11	803
	—	1,334	1,774	2,939	70	6,117
獨立監事：						
溫世揚	47	—	—	—	—	47
鄧明然	47	—	—	—	—	47
	94	—	—	—	—	94
	94	1,334	1,774	2,939	70	6,211

9. 董事及監事酬金(續)

年內公司董事及監事姓名和其酬金情況如下：(續)

二零零五年	袍金 人民幣千元	薪金、 津貼和 實物利益 人民幣千元	花紅 人民幣千元	股票 增值權 人民幣千元	退休金 計劃供款 人民幣千元	總計 人民幣千元
執行董事：						
徐平	—	257	354	—	9	620
劉章民	—	205	310	—	9	524
周文杰	—	217	283	—	9	509
范仲	—	205	283	—	9	497
李紹燭	—	205	283	—	9	497
	—	1,089	1,513	—	45	2,647
非執行董事：						
董東城	—	205	283	—	9	497
劉衛東	—	190	283	—	9	482
歐陽潔	—	205	283	—	9	497
朱福壽	—	186	283	—	9	478
	—	786	1,132	—	36	1,954
獨立非執行董事：						
孫樹義	—	—	—	—	—	—
吳連烽	—	—	—	—	—	—
楊賢足	—	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—	—
	—	1,875	2,645	—	81	4,601
監事：						
葉惠成	—	205	283	—	9	497
周強	—	167	321	—	9	497
任勇	—	377	554	—	9	940
劉裕和	—	316	401	—	15	732
李春榮	—	154	186	—	9	349
康理	—	155	173	—	9	337
	—	1,374	1,918	—	60	3,352
獨立監事：						
溫世揚	—	—	—	—	—	—
鄧明然	—	—	—	—	—	—
	—	—	—	—	—	—
	—	1,374	1,918	—	60	3,352

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

9. 董事及監事酬金(續)

截至二零零五年和二零零六年十二月三十一日止年度，集團並無向任何身為公司董事或監事的任何人士支付酬金，以作為加入集團或加入集團時的獎勵或離職補償。

年內並無董事或監事放棄或同意放棄任何酬金的安排。

10. 五名最高薪僱員

年內五名最高薪僱員包括五名(二零零五年：三名)董事和監事，其酬金詳情載於上文註釋9。其餘兩名最高薪的非董事及非監事僱員於截至二零零五年十二月三十一日止年度的酬金詳情如下：

	集團	
	二零零六年 人民幣千元	二零零五年 人民幣千元
薪金、津貼和實物利益	—	520
花紅	—	563
退休金計劃供款	—	17
	—	1,100

酬金在以下範圍內最高薪的非董事及非監事僱員的人數如下：

	僱員人數	
	二零零六年	二零零五年
無－人民幣200,000元	—	—
人民幣200,001元－人民幣400,000元	—	—
人民幣400,001元－人民幣600,000元	—	2
	—	2

11. 所得稅開支

	集團	
	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
即期所得稅	388	170
遞延所得稅	40	304
年度所得稅開支	428	474

(a) 企業所得稅

根據有關的中國所得稅法規及規定，公司、其附屬公司及共同控制實體的企業所得稅分別按現行法規、相關詮釋和實務操作所確定的年度估計應課稅溢利的10%至33%計算。公司的若干附屬公司及共同控制實體是外商投資企業，經主管稅務機關批准，由第一個獲利年度開始，該等附屬公司及共同控制實體享受「兩免三減半」的相關國家企業所得稅的優惠。

(b) 香港利得稅

由於集團於截至二零零五年及二零零六年十二月三十一日止年度內並無於香港產生應課稅溢利，故未計提香港利得稅準備。

(c) 遞延所得稅

遞延稅項資產已於各年度結束時就有關各項資產減值產生的企業所得稅若干未來可扣減開支的暫時性差異進行確認。

遞延稅項負債主要就公司旗下若干附屬公司、共同控制實體或聯營公司的未分派盈利的應付稅項予以確認。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

11. 所得稅開支(續)

(c) 遞延所得稅(續)

基於稅前溢利並按中國(公司及其附屬公司及共同控制實體經營業務的國家)法定所得稅稅率計算的所得稅開支與集團按實際所得稅稅率計算的稅務開支的調節表如下：

	集團			
	二零零六年		二零零五年	
	人民幣百萬元	%	人民幣百萬元	%
稅前溢利	2,679		2,221	
按中國法定企業所得稅稅率33%計算	884	33.0	733	33.0
特定省份或地方的稅務優惠和較低稅率	(456)	(17.0)	(248)	(11.1)
毋須課稅的收入	(145)	(5.4)	(88)	(4.0)
不可扣稅的開支	147	5.5	83	3.7
其他	(2)	(0.1)	(6)	(0.3)
按集團實際稅率計算的稅務開支	428	16.0	474	21.3

11. 所得稅開支(續)

(c) 遞延所得稅(續)

集團和公司的遞延所得稅分析如下：

集團

	於十二月三十一日		截至十二月三十一日止年度	
	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
遞延稅項負債				
為於支付時應課稅的附屬公司、共同 控制實體和聯營公司可分配溢利 所作的準備	(732)	(605)	127	200
因收購共同控制實體而產生	(13)	(14)	(1)	—
其他	(3)	(60)	(57)	47
遞延稅項負債總額	(748)	(679)		
遞延稅項資產				
可用於抵銷未來應課稅收入的虧損	—	85	85	89
物業、廠房和設備減值	34	23	(11)	(4)
其他	183	80	(103)	(28)
遞延稅項資產總額	217	188		
遞延所得稅開支			40	304
遞延稅項負債淨額	(745)	(564)		
遞延稅項資產淨額	214	73		

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

11. 稅項 (續)

(c) 遞延所得稅 (續)

公司

	於十二月三十一日	
	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
遞延稅項負債		
為於支付時應課稅的附屬公司、共同控制 實體和聯營公司可分配溢利所作的準備	(732)	(605)
遞延稅項負債總額	(732)	(605)
遞延稅項資產		
可用於抵銷未來應課稅收入的虧損	—	55
遞延稅項資產總額	—	55
遞延稅項負債淨額	(732)	(550)
遞延稅項資產淨額	—	—

12. 母公司權益持有人應佔溢利

截至二零零六年十二月三十一日止年度，在公司財務報表中處理的母公司權益持有人應佔綜合溢利包括溢利人民幣7.21億元(二零零五年：人民幣2.27億元)(註釋31)。

13. 股息

	集團	
	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
特別股息—每股普通股人民幣零分 (二零零五年：人民幣23.09分)	—	1,390
擬派末期股息—每股普通股人民幣4分(二零零五年：零)	345	—
	345	1,390

本年度擬派末期股息須經公司股東於應屆股東週年大會上批准後，方可作實。

根據公司的章程，公司作溢利分配的稅後純利將被視為(i)根據企業會計準則及企業會計制度(「中國公認會計準則」)所釐定的純利及(ii)根據國際財務報告準則所釐定的純利的較低者。根據中國公司法及公司的章程，稅後純利僅可以股息形式分配，惟須為下列各項作出撥備：

- (i) 彌補過往年度的累計虧損(如有)。
- (ii) 提取稅後溢利最少10%至法定公積金，直至公積金總額達公司股本50%。計算轉撥至公積金的金額時，其稅後溢利須為按中國公認會計準則釐定的金額。轉撥至公積金須於分配任何股息予股東前作出。

法定公積金可用以彌補過往年度的虧損(如有)，部分法定公積金可資本化為公司的股本。但資本化後餘下的公積金金額不應低於公司股本的25%。

- (iii) 倘獲股東批准，還要提取任意公積金。

上述公積金不可用作其設立目的以外的其他用途，且不可作現金股息分配。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

13. 股息(續)

就股息分配而言，公司的附屬公司及共同控制實體可依法以股息形式分配的金額，乃參照根據中國公認會計準則編製的財務報表所反映的溢利而釐定。該等溢利可能與根據國際財務報告準則呈列於財務報表上的溢利不同。

14. 母公司普通股權益持有人應佔每股盈利

每股基本盈利乃根據母公司普通股權益持有人應佔年內溢利及年內已發行普通股數目的加權平均數計算。

用於計算的普通股加權平均數為年內已發行普通股數目。

每股基本盈利乃按以下各項計算：

	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
盈利：		
母公司普通股權益持有人應佔年內溢利	2,081	1,601

	股份數目 百萬	百萬
股份：		
年內已發行股份加權平均數	8,616	6,192

由於年內並無任何攤薄事件存在，因此並無披露任何每股攤薄盈利。

15. 物業、廠房和設備

集團

	樓宇 人民幣百萬元	廠房和設備 人民幣百萬元	在建工程 人民幣百萬元	總計 人民幣百萬元
二零零六年十二月三十一日				
於二零零五年十二月三十一日及 二零零六年一月一日：				
成本	966	18,819	3,167	22,952
累計折舊和減值	(320)	(8,179)	(39)	(8,538)
賬面淨值	646	10,640	3,128	14,414
於二零零六年一月一日，扣除累計折舊和減值				
購買	34	294	2,500	2,828
出售	(2)	(119)	(23)	(144)
重新分類	79	3,795	(3,874)	—
減值	(4)	(44)	—	(48)
年內折舊	(49)	(1,430)	—	(1,479)
於二零零六年十二月三十一日， 扣除累計折舊和減值				
	704	13,136	1,731	15,571
於二零零六年十二月三十一日：				
成本	1,076	22,587	1,767	25,430
累計折舊和減值	(372)	(9,451)	(36)	(9,859)
賬面淨值	704	13,136	1,731	15,571

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

15. 物業、廠房和設備 (續)

集團

	樓宇 人民幣百萬元	廠房和設備 人民幣百萬元	在建工程 人民幣百萬元	總計 人民幣百萬元
二零零五年十二月三十一日				
於二零零五年一月一日：				
成本	791	16,998	1,462	19,251
累計折舊和減值	(285)	(6,997)	(44)	(7,326)
賬面淨值	506	10,001	1,418	11,925
於二零零五年一月一日，扣除累計折舊和減值				
購買	114	294	3,687	4,095
收購一個共同控制實體 (註釋19(a))	36	119	5	160
收購共同控制實體的額外股本權益 (註釋19(b))	2	50	3	55
出售	(21)	(322)	(138)	(481)
重新分類	43	1,809	(1,852)	—
減值	—	(39)	5	(34)
年內折舊	(34)	(1,272)	—	(1,306)
於二零零五年十二月三十一日：				
扣除累計折舊和減值	646	10,640	3,128	14,414
於二零零五年十二月三十一日：				
成本	966	18,819	3,167	22,952
累計折舊和減值	(320)	(8,179)	(39)	(8,538)
賬面淨值	646	10,640	3,128	14,414

15. 物業、廠房和設備(續)

公司

	樓宇 人民幣百萬元	廠房和設備 人民幣百萬元	在建工程 人民幣百萬元	總計 人民幣百萬元
二零零六年十二月三十一日				
於二零零五年十二月三十一日 及二零零六年一月一日：				
成本	162	374	140	676
累計折舊和減值	(101)	(96)	—	(197)
賬面淨值	61	278	140	479
於二零零六年一月一日，				
扣除累計折舊和減值	61	278	140	479
購買	—	3	141	144
出售	—	(1)	(22)	(23)
重新分類	—	239	(239)	—
年內折舊	(6)	(19)	—	(25)
於二零零六年十二月三十一日，				
扣除累計折舊和減值	55	500	20	575
於二零零六年十二月三十一日：				
成本	162	610	20	792
累計折舊和減值	(107)	(110)	—	(217)
賬面淨值	55	500	20	575

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

15. 物業、廠房和設備(續)

公司

	樓宇 人民幣百萬元	廠房和設備 人民幣百萬元	在建工程 人民幣百萬元	總計 人民幣百萬元
二零零五年十二月三十一日				
於二零零五年一月一日：				
成本	101	395	74	570
累計折舊和減值	(96)	(77)	—	(173)
賬面淨值	5	318	74	397
於二零零五年一月一日，				
扣除累計折舊和減值	5	318	74	397
購買	69	3	109	181
出售	(7)	(57)	(1)	(65)
重新分類	—	42	(42)	—
年內折舊	(6)	(28)	—	(34)
於二零零五年十二月三十一日，				
扣除累計折舊和減值	61	278	140	479
於二零零五年十二月三十一日：				
成本	162	374	140	676
累計折舊和減值	(101)	(96)	—	(197)
賬面淨值	61	278	140	479

公司、其附屬公司和共同控制實體的物業、廠房和設備的減值主要與就閒置生產設施(董事認為並無重大轉售價值)作出的全額減值準備有關。

有關集團及其共同控制實體為獲授一般銀行授信而抵押予銀行的上述物業、廠房和設備的詳情載於下文註釋32。

16. 無形資產

集團

	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
成本：		
年初	1,114	896
購買	681	226
出售	(2)	(8)
年末	1,793	1,114
累計攤銷：		
年初	389	277
攤銷	155	112
出售	(2)	—
年末	542	389
賬面淨值：		
年初	725	619
年末	1,251	725

已抵押作為集團及其共同控制實體所獲授一般銀行授信抵押的無形資產的詳情載於下文註釋32。

17. 商譽

集團

	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
年初	434	277
收購一個共同控制實體而產生的商譽(註釋19(a))	—	157
年末	434	434

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

17. 商譽(續)

商譽的可收回金額按使用價值計算釐定，該使用價值是根據管理層批准的五年期財務預算計算的現金流量預測得出的。現金流量預測所應用的折現率為6%。推算五年期後無增長率。

18. 於附屬公司的投資

公司

	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
非上市投資，按成本值	140	140

於二零零六年十二月三十一日，主要附屬公司的詳情如下：

名稱	成立及 經營地點	繳足註冊資本	公司應佔股本 權益百分比		主要業務
			直接	間接	
中國東風汽車工業 進出口有限公司	中國	人民幣 100,000,000元	95.0	2.6	市場推廣 和銷售汽車
上海東風汽車 進出口有限公司	中國	人民幣 30,000,000元	—	97.6	市場推廣 和銷售汽車

上表列出董事認為主要影響集團本年度業績或佔集團淨資產主要部分的公司附屬公司。董事認為，倘提供有關其他附屬公司的詳情，將會過度冗長。

19. 於共同控制實體的投資

公司

	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
非上市投資，按成本值	13,037	13,037

於二零零六年十二月三十一日，主要共同控制實體的詳情如下：

名稱	成立及 經營地點	繳足註冊資本	公司應佔股本 權益百分比		主要業務
			直接	間接	
東風本田發動機 有限公司#	中國	60,060,000美元	50.0	—	生產和銷售 汽車零部件
東風本田汽車零部件 有限公司#	中國	37,500,000美元	44.0	—	生產和銷售 汽車零部件
東風汽車有限公司#	中國	人民幣 16,700,000,000元	50.0	—	生產和銷售汽車 及汽車零部件
東風本田汽車 有限公司#	中國	200,000,000美元	50.0	—	生產和銷售汽車 及汽車零部件
神龍汽車有限公司#	中國	人民幣 7,000,000,000元	50.0	—	生產和銷售汽車 及汽車零部件

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

19. 於共同控制實體的投資(續)

公司(續)

名稱	成立及 經營地點	繳足註冊資本	公司應佔股本 權益百分比		主要業務
			直接	間接	
東風日產柴汽車 有限公司#	中國	人民幣 289,900,700元	50.0	—	生產和銷售汽車 及汽車零部件
東風汽車財務 有限公司#	中國	人民幣 558,770,352元	20.0	27.5	提供財務服務
東風汽車股份 有限公司##	中國	人民幣 2,000,000,000元	—	30.1	生產和銷售汽車 及汽車零部件
東風電子科技股份 有限公司##	中國	人民幣 313,560,000元	—	32.5	生產和銷售 汽車零部件
東風康明斯發動機 有限公司#	中國	100,620,000美元	—	15.0	生產和銷售 汽車零部件
廣州風神汽車 有限公司#	中國	人民幣 520,000,000元	—	30	生產和銷售汽車 及汽車零部件
風神襄樊汽車 有限公司#	中國	人民幣 826,000,000元	—	48.2	生產和銷售 汽車零部件

19. 於共同控制實體的投資(續)

公司(續)

名稱	成立及 經營地點	繳足註冊資本	公司應佔股本 權益百分比		主要業務
			直接	間接	
風神汽車有限公司#	中國	人民幣 173,350,000元	—	31.5	生產和銷售汽車 及汽車零部件
鄭州日產汽車 有限公司#	中國	人民幣 250,000,000元	—	15.3	生產和銷售汽車

中外合資經營企業

股份有限公司

董事認為，上表列出主要影響集團本年度業績或佔集團淨資產主要部分的公司共同控制實體。董事認為，倘提供有關其他共同控制實體的詳情，將會過度冗長。

有關集團應佔其共同控制實體的資產、負債、收入、開支及少數股東權益的總額如下：

	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
非流動資產	18,329	15,802
流動資產	23,803	20,144
非流動負債	(2,535)	(2,199)
流動負債	(21,249)	(17,204)
少數股東權益	(2,662)	(2,251)
淨資產	15,686	14,292
總收入	48,087	41,281
總開支	(45,463)	(39,341)
少數股東權益	(190)	(155)
母公司權益持有人應佔溢利	2,434	1,785

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

19. 於共同控制實體的投資(續)

公司(續)

於二零零五年，集團所持共同控制實體的股權重大變動如下：

(a) 收購一個共同控制實體

於二零零五年三月，東風汽車有限公司持有70%權益的附屬公司東風股份以現金代價人民幣2.418億元及人民幣1.106億元分別自中信中原汽車有限公司及鄭州輕型汽車製造廠收購鄭州日產汽車有限公司(「鄭州日產」)35%及16%的股本權益。

於該等收購完成後，東風股份持有鄭州日產51%的股本權益，該公司自此作為東風股份的共同控制實體列賬。由於受到鄭州日產的公司章程及備忘錄的若干限制，東風股份無法對鄭州日產行使控制權。

自收購日期起，鄭州日產於二零零五年為母公司權益持有人應佔集團溢利帶來人民幣1,500萬元的收益。

倘東風股份上述的收購僅於二零零五年年初進行，年內母公司權益持有人應佔集團溢利及集團收入將分別為人民幣16億元及人民幣418.20億元。

19. 於共同控制實體的投資(續)

公司(續)

(a) 收購一個共同控制實體(續)

集團所佔於二零零五年收購的鄭州日產的已識別資產及負債公平值如下：

	二零零五年 人民幣百萬元
物業、廠房和設備	160
租賃預付款項	13
其他長期資產	12
存貨	144
貿易應收款項和應收票據	119
預付款項、按金和其他應收款項	25
現金和現金等價物	154
貿易應付款項和應付票據	(119)
其他應付款項和應計費用	(59)
應付所得稅	(4)
計息借款	(412)
遞延稅項負債	(14)
已收購淨資產公平值	19
收購產生的商譽	157
	176
代價：	
現金代價	176
收購產生的現金流出淨額如下：	
收購共同控制實體所得的現金和現金等價物淨額	154
已付現金	(176)
現金流出淨額	(22)

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

19. 於共同控制實體的投資(續)

公司(續)

(a) 收購一個共同控制實體(續)

上述商譽人民幣1.57億元包括鄭州日產若干因其性質使然不能獨立分開且可靠地計量的無形資產。董事認為，此結餘所列的資產包括客戶忠誠度、內部項目的研究活動及鄭州日產董事會的投票權，三者無法分別呈列，故此根據國際會計準則第38號並不符合確認為無形資產的標準。

(b) 收購多個共同控制實體的額外股本權益

(1) 東風客車底盤有限公司(「東風客車底盤」)

根據東風客車底盤(東風汽車有限公司當時擁有51.63%權益的共同控制實體)於二零零五年一月一日的公司章程修訂，東風汽車有限公司獲得東風客車底盤的單方面控制權。自此，東風客車底盤成為東風汽車有限公司擁有51.63%權益的附屬公司。

(2) 東風汽車財務有限公司(「東風汽車財務」)

於二零零五年五月，公司及東風汽車有限公司別向東風汽車財務注入現金人民幣3,500萬元及人民幣1.70億元以增加其註冊資本，其他合營企業夥伴於該公司的股本權益因此遭攤薄。由於上述的現金注資，令公司於東風汽車財務的繳足註冊資本的份額維持20%，而東風汽車有限公司於該公司的繳足註冊資本的份額則由40%增至55%。自此，集團應佔東風汽車財務的股本權益由40%增至47.5%。

自收購日期起，東風汽車財務於二零零五年為母公司權益持有人應佔集團溢利帶來非重大的額外收益。

倘東風汽車有限公司僅有上述的收購於在二零零五年年初進行，年內母公司權益持有人應佔集團溢利和集團收入將分別為人民幣16.06億元及人民幣417.35億元。

19. 於共同控制實體的投資(續)

公司(續)

(b) 收購多個共同控制實體的額外股本權益(續)

(3) 東風本田汽車零部件有限公司(「東風本田汽車零部件」)

於二零零五年六月，公司以總現金代價人民幣4,500萬元向若干合營企業夥伴收購東風本田汽車零部件的額外9%股本權益，公司於該公司的股本權益由35%增至44%。

自收購日期起，東風本田汽車零部件於二零零五年為母公司權益持有人應佔集團溢利帶來人民幣700萬元收益。

倘公司僅有上述的收購於二零零五年年初進行，年內母公司權益持有人應佔集團溢利及集團收入將分別為人民幣16.07億元及人民幣417.67億元。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

19. 於共同控制實體的投資(續)

公司(續)

(b) 收購多個共同控制實體的額外股本權益(續)

集團於各收購日期分攤東風客車底盤、東風汽車財務和東風本田汽車零部件的額外可識別資產及負債的公平值概述如下：

	二零零五年 人民幣百萬元
物業、廠房和設備	55
租賃預付款項	1
其他長期資產	18
存貨	32
貿易應收款項和應收票據	50
預付款項、按金和其他應收款項	77
現金和現金等價物	138
貿易應付款項和應付票據	(49)
其他應付款項和應計負債	(26)
應付所得稅	(7)
計息借款	(112)
準備	(1)
少數股東權益	(11)
已收購淨資產公平值	165
收購產生的商譽	—
	165
代價：	
現金代價	165
收購產生的現金流出淨額如下：	
收購共同控制實體的所得現金淨額	138
已付現金	(165)
現金流出淨額	(27)

20. 於聯營公司的投資

集團於聯營公司的投資指其於聯營公司淨資產中所佔的份額。

公司於聯營公司的投資分析如下：

	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
非上市投資，按成本值	73	73

於二零零六年十二月三十一日，主要聯營公司詳情如下：

公司名稱	成立及 經營地點	繳足註冊資本	公司應佔股本 權益百分比		主要業務
			直接	間接	
深圳市航盛電子 股份有限公司##	中國	人民幣 128,000,000元	—	12.5	生產和銷售 汽車零部件
湛江德利化油器 有限公司#	中國	21,250,000美元	—	16.0	生產和銷售 汽車零部件

中外合資經營企業

股份有限公司

上表列出董事認為對本年度業績有重大影響或屬集團淨資產主要部分的集團聯營公司。董事認為列出其他聯營公司的詳情會過於冗長。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

20. 於聯營公司的投資(續)

集團應佔其聯營公司及按比例合併方式應佔其共同控制實體的聯營公司的資產、負債、收入、開支及少數股東權益的總額如下：

	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
非流動資產	296	287
流動資產	622	396
非流動負債	(34)	(39)
流動負債	(390)	(272)
少數股東權益	(8)	—
淨資產	486	372
總收入	989	587
總支出	(939)	(561)
少數股東權益	1	—
母公司權益持有人應佔溢利	51	26

21. 可供銷售金融資產

	集團		公司	
	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
非上市投資，按公平值	127	163	68	68

22. 授予一個共同控制實體的貸款

	集團		公司	
	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
授予一個共同控制實體的貸款	200	250	400	500
減：計入應收共同控制實體款項的即期部分	(50)	(50)	(100)	(100)
非即期部分	150	200	300	400

授予一個共同控制實體的貸款為無抵押，並按年息4.65厘計息。

23. 存貨

	集團		公司	
	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
原材料	2,954	2,784	13	12
在製品	635	599	20	18
製成品	3,539	2,868	22	25
	7,128	6,251	55	55

已抵押作為集團及其共同控制實體所獲授一般銀行授信抵押的存貨詳載於下文註釋32。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

24. 貿易應收款項

集團和其共同控制實體的商用車和乘用車銷售一般通過預付方式來結算，即要求經銷商以現金或銀行承兌滙票預付。然而，對於長期大量購貨而還款記錄良好的客戶，集團及其共同控制實體提供予該等客戶的信貸期一般為30日至180日。對於發動機和其他汽車零部件的銷售，集團和其共同控制實體一般對其客戶提供30日至180日的信貸期。貿易應收款項不計利息。

集團和公司的貿易應收款項(扣除減值後)的賬齡按到期日分析如下：

	集團		公司	
	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
三個月內	1,361	1,171	206	171
三個月以上至一年	157	208	3	7
一年以上	44	57	2	4
	1,562	1,436	211	182

上述結餘包括以下與關聯方的結餘：

	集團		公司	
	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
附屬公司	—	—	2	4
合營企業夥伴	5	13	—	—
聯營公司	6	18	—	—
一個共同控制實體的附屬公司的一名少數股東	34	—	—	—
	45	31	2	4

上述結餘為無抵押、免息和無固定還款期。

25. 應收票據

於各結算日，集團和公司的應收票據屆滿期限情況如下：

	集團		公司	
	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
三個月內	3,707	2,386	—	1
三個月以上至一年	2,067	1,156	6	1
	5,774	3,542	6	2

26. 預付款項、按金及其他應收款項

預付款項、按金及其他應收款項包括以下與關聯方的結餘：

	集團		公司	
	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
東風汽車公司	—	3	—	2
合營企業夥伴及彼等的控股公司	4	11	—	—
聯營公司	15	27	5	6
同系附屬公司	—	5	—	5
一個共同控制實體的附屬公司的一名少數股東 附屬公司	69	38	—	—
	88	84	7	13

上述結餘為無抵押、免息和無固定還款期。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

27. 共同控制實體的結餘

集團及公司與其共同控制實體的結餘為無抵押、無固定還款期和免息，惟註釋22所披露的授予一個共同控制實體的貸款除外。

28. 其他金融資產

集團

	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
在中國上市的投資，按公平值	31	35
在中國上市的債務證券，按公平值	29	74
	60	109

29. 現金和現金等價物及受限制現金

	集團		公司	
	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
現金及銀行結餘	5,785	5,694	668	762
定期存款	2,442	2,118	—	—
	8,227	7,812	668	762
減：為取得一般銀行授信而抵押的 銀行結餘和定期存款(註釋32)	(790)	(423)	—	—
綜合資產負債表中的現金和 現金等價物	7,437	7,389	668	762
減：於獲得時原到期日為三個月 或以上的無抵押定期存款	(1,778)	(1,803)	—	—
綜合現金流量表中的現金和現金等價物	5,659	5,586	668	762

存放銀行的現金按每日銀行存款息率的浮動息率計息。短期定期存款的期限為一日至一年不等，視乎集團的即時現金需求而定，並按有關短期定期存款息率賺取利息。現金和現金等價物及已抵押存款的賬面值與其公平值相若。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

30. 股本

集團及公司

	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
註冊、已發行及繳足：		
— 5,760,388,000股（二零零五年：5,760,388,000股） 每股面值人民幣1.00元的內資股	5,760	5,760
— 2,855,732,000股（二零零五年：2,855,732,000股） 每股面值人民幣1.00元的H股	2,856	2,856
	8,616	8,616

公司註冊資本變動的概要如下：

註釋	每股面值 人民幣 1.00元的內資股 人民幣百萬元	每股面值 人民幣 1.00元的H股 人民幣百萬元	總計 人民幣百萬元
於二零零五年一月一日	6,020	—	6,020
最終控股公司出售內資股及 於上市時轉換為H股 (a)	(226)	226	—
上市時發行新H股 (a)	—	2,257	2,257
最終控股公司出售內資股及於悉數 行使超額配股權時轉換為H股 (b)	(34)	34	—
悉數行使超額配股權時發行新H股 (b)	—	339	339
於二零零五年及二零零六年 十二月三十一日	5,760	2,856	8,616

30. 股本 (續)

集團及公司 (續)

註釋：

- (a) 於二零零五年十二月七日，公司透過配售及發售方式以每股1.60港元(相等於約人民幣1.67元)向公眾人士發行2,483,250,000股每股面值人民幣1.00元的H股，包括2,257,500,000股新H股及225,750,000股轉換自內資股的H股。發行2,257,500,000股新H股所得款項總額為人民幣37.59億元，其中人民幣22.57億元列為股本，而餘額人民幣15.02億元則列為資本儲備。出售225,750,000股內資股所得款項淨額為人民幣3.42億元，應付予全國社會保障基金理事會，並列為應付款項。
- (b) 於二零零五年十二月十三日，公司因超額配股權獲悉數行使而透過配售方式以每股1.60港元(相等於約人民幣1.67元)向公眾人士額外發行372,482,000股每股面值人民幣1.00元的H股，包括338,620,000股新H股及33,862,000股轉換自內資股的H股。發行338,620,000股新H股所得款項總額為人民幣5.64億元，其中人民幣3.39億元列為股本，而餘額人民幣2.25億元則列為資本儲備。出售33,862,000股內資股所得款項淨額為人民幣0.54億元，應付予全國社會保障基金理事會，並列為應付款項。

該等H股與公司內資股於所有重大方面均享有同等權益。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

31. 儲備

集團

集團於本年度及過往年度的儲備及其變動載於財務報表第63頁所載的綜合權益變動表內。

公司

	資本儲備	法定儲備	保留溢利/ (累計虧損)	擬派末期股息	總計
	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元	人民幣百萬元
	註釋	註釋(a)			
於二零零五年一月一日	—	344	1,319	—	1,663
上市時發行新H股	30(a)	1,502	—	—	1,502
於行使超額配股權時發行新H股	30(b)	225	—	—	225
股份發行開支	(364)	—	—	—	(364)
年度溢利	—	—	227	—	227
轉至儲備	—	250	(250)	—	—
特別股息	—	—	(1,390)	—	(1,390)
於二零零五年十二月三十一日及 二零零六年一月一日	1,363	594	(94)	—	1,863
年度溢利	—	—	721	—	721
轉至儲備	—	221	(221)	—	—
擬派末期股息	—	—	(345)	345	—
於二零零六年十二月三十一日	1,363	815	61	345	2,584

31. 儲備(續)

公司(續)

註釋：

(a) 法定儲備

根據中國公司法，公司及其附屬公司、共同控制實體及聯營公司均須將其10%及5%至10%的稅後溢利(根據中國公認會計準則釐定)分別撥入法定盈餘儲備及法定公益金(統稱為「法定儲備」)。該項儲備結餘達到各公司註冊資本的50%後毋須再撥入法定盈餘儲備。在符合中國公司法若干限制的情況下，部分法定盈餘儲備可用於轉增股本，但資本化後的儲備結餘不得少於其註冊資本的25%。

自二零零六年一月一日起，根據經修訂的公司法，公司及其附屬公司、共同控制實體及聯營公司毋須再從純利中提取法定公益金。於二零零六年一月一日的法定公益金餘額，已轉作法定盈餘儲備。

根據中外合資企業的有關法律及法規及有關公司的組織章程大綱及細則，集團的中外共同控制實體亦需要將其若干溢利撥入企業發展基金及儲備基金，而該等基金的用途受到限制。

(b) 可分配儲備

如註釋13所載，就股息分派而言，公司於二零零四年十月十二日重組為股份有限公司後，公司的可分配溢利乃根據中國公認會計準則和國際財務報告準則釐定的稅後溢利(以較低者為準)。公司的附屬公司及共同控制實體可依法用以分派股息的數額，均參照彼等各自根據中國公認會計準則編製的財務報表所載的溢利確定。該等溢利可能與該等財務報表所處理的溢利有所不同，該等財務報表乃根據國際財務報告準則編製。

如上文所述，根據中國公司法，撥款至法定盈餘儲備後的純利可由集團的成員公司作為股息予以分派。

根據有關法律及其他監管規定，集團的中外合營共同控制實體的純利在撥款至企業發展基金及儲備基金後可由集團的中外合營共同控制實體作為股息予以分派。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

32. 計息借款

	實際利率(%)	屆滿期限	集團		公司	
			二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
即期						
銀行貸款—有抵押	2-6.73	2007	1,368	834	—	—
銀行貸款—有抵押	倫敦銀行同業拆息+1.5	2007	33	43	—	—
銀行貸款—無抵押	4.86-6.25	2007	801	3,307	—	2,240
銀行貸款—無抵押	倫敦銀行同業拆息+2.28	2007	1,475	1,382	—	—
債券—無抵押	3.6055	2007	1,841	—	1,841	—
其他貸款—無抵押	0.72-5.31	2007	403	365	340	—
			5,921	5,931	2,181	2,240
非即期						
銀行貸款—有抵押	2-5.83	2008-2023	1,208	606	—	—
銀行貸款—無抵押	5.43-6.48	2008-2009	692	1,447	—	500
銀行貸款—無抵押	倫敦銀行同業拆息+2.28	2008-2027	185	170	—	—
銀行貸款—無抵押	瑞士出口基準利率+6.25	2008	1	2	—	—
其他貸款—無抵押	2.25	2008	1	1	—	—
			2,087	2,226	—	500
			8,008	8,157	2,181	2,740

32. 計息借款(續)

上述有抵押的銀行貸款由集團及其共同控制實體的若干資產作抵押。這些由集團合併的資產賬面值分析如下：

集團

	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
物業、廠房和設備	1,085	642
無形資產	57	38
存貨	130	125
定期存款和銀行結餘	790	423
其他資產	1,439	737
	3,501	1,965

由集團按比例綜合共同控制實體的物業、廠房和設備、無形資產、存貨，以及定期存款和銀行結餘的賬面值已予計及如上。其他資產指共同控制實體由集團按比例綜合的其他長期資產、貿易應收款項、應收票據和其他應收款項、預付款項及按金。

短期融資券於二零零六年十二月十二日在全國銀行間債券市場以低於票面價格人民幣19億元之金額發行，每份面值為人民幣100元，而每份發行價格為人民幣96.52元，期限為365天。

集團及公司的其他貸款包括向東風汽車公司的借款人民幣3.20億元(二零零五年：零)，該借款為無抵押及須於一年內償還，並按年息3.6厘計息。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

32. 計息借款(續)

集團及公司計息借款的屆滿期限情況如下：

	集團		公司	
	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
應償還銀行貸款：				
一年內或按要求	3,677	5,566	—	2,240
第二年內	65	425	—	—
第三至第五年內(包括首尾兩年)	1,442	1,255	—	500
超過五年	579	545	—	—
	5,763	7,791	—	2,740
須於一年內償還的債券	1,841	—	1,841	—
其他應償還貸款：				
一年內或按要求	403	365	340	—
第二年內	1	1	—	—
	404	366	340	—
	8,008	8,157	2,181	2,740

33. 準備

集團準備分析如下：

	環境復原成本 人民幣百萬元	保修開支 人民幣百萬元	重組費用 人民幣百萬元	總計 人民幣百萬元
於二零零六年十二月三十一日：				
流動部分	102	310	—	412
非流動部分	—	—	193	193
	102	310	193	605
於二零零五年十二月三十一日：				
流動部分	102	225	—	327
非流動部分	—	—	205	205
	102	225	205	532

上述準備的變動分析如下：

	環境復原成本 人民幣百萬元	保修開支 人民幣百萬元	重組費用 人民幣百萬元	總計 人民幣百萬元
於二零零五年一月一日	102	196	215	513
收購一個共同控制實體的額外股本權益 (註釋19(b))	—	1	—	1
年內產生	—	250	—	250
已動用	—	(222)	(10)	(232)
於二零零五年十二月三十一日及 二零零六年一月一日	102	225	205	532
年內產生	—	317	—	317
已動用	—	(232)	(12)	(244)
於二零零六年十二月三十一日	102	310	193	605

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

33. 準備(續)

環境復原成本

根據中國現行規定，集團及其共同控制實體必須把其生產廠房所在的土地恢復原狀。董事已就土地恢復原狀的預期成本作出估計及撥備。

保修開支

集團及其若干共同控制實體為若干汽車產品提供保修，並承諾對表現不滿意的零部件進行修理或更換。產品保修準備金額依據銷售量和過去在維修和退貨方面的經驗估計。此項估計將按持續經營基準進行檢查並在適當時候作出修改。

重組費用

於二零零三年，一個共同控制實體因重組其工作人員而錄得一項重組費用準備。該重組計劃於二零零三年十二月草擬並向該共同控制實體的僱員公佈。

34. 政府補助

集團的政府補助的分析如下：

	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
即期部分	28	18
長期部分	51	67
	79	85

34. 政府補助(續)

上述政府補助變動的分析如下：

	人民幣百萬元
於二零零五年一月一日	52
年內取得	464
年內確認為其他收入(註釋5(a))	(431)
於二零零五年十二月三十一日及二零零六年一月一日	85
年內取得	132
年內確認為其他收入(註釋5(a))	(138)
於二零零六年十二月三十一日	79

35. 貿易應付款項

集團和公司的貿易應付款項的賬齡按到期日分析如下：

	集團		公司	
	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
三個月內	6,804	5,098	36	11
三個月以上至一年	589	514	25	61
一年以上	195	145	11	6
	7,588	5,757	72	78

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

35. 貿易應付款項(續)

上述結餘包括與關聯方的如下結餘：

	集團		公司	
	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
東風汽車公司	18	6	1	2
合營企業夥伴及彼等的控股公司	563	523	—	—
聯營公司	71	65	4	10
一個共同控制實體的附屬公司的一名少數股東	2	—	—	—
	654	594	5	12

上述結餘為無抵押、免息和無固定還款期。

36. 應付票據

集團的應付票據屆滿期限情況如下：

	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
三個月內	2,049	1,085
三個月以上至六個月	2,096	1,788
	4,145	2,873

37. 其他應付款項和應計負債

其他應付款項和應計負債包括與關聯方的如下結餘：

	集團		公司	
	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
東風汽車公司	28	13	1	2
合營企業夥伴	222	177	—	—
一個共同控制實體的附屬公司的一名少數股東	—	2	—	—
聯營公司	4	3	1	—
	254	195	2	2

上述結餘為無抵押、免息和無固定還款期。

38. 承諾

(a) 經營租賃承諾，作為承租人

集團及公司根據不可撤銷經營租賃應付的未來最低租金如下：

	集團		公司	
	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
一年內或按要求	2	—	2	—
一年後但不超過五年	67	50	67	50
超過五年	789	835	789	835
	858	885	858	885

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

38. 承諾 (續)

(a) 經營租賃承諾，作為承租人 (續)

此外，集團應佔其共同控制實體根據不可撤銷經營租賃應付的未來最低租金 (並無計入上文) 如下：

	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
一年內或按要求	95	83
一年後但不超過五年	359	328
超過五年	569	485
	1,023	896

(b) 承諾

除上文註釋38(a)所詳述的經營租賃承諾外，集團及公司於結算日有以下資本承諾：

	集團		公司	
	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
已簽約但尚未撥備：				
物業、廠房和設備	9	86	9	86
向一間聯營公司出資	175	—	175	—
	184	86	184	86
已授權但尚未簽約：				
物業、廠房和設備	—	3	—	3

38. 承諾 (續)

(b) 承諾 (續)

此外，集團應佔其共同控制實體的資本承諾(並無計入上文)如下：

	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
已簽約但尚未撥備：		
物業、廠房和設備	1,785	1,675
已授權但尚未簽約：		
物業、廠房和設備	1,355	1,210

39. 或有負債

於結算日，未於財務報表準備的或有負債如下：

	集團		公司	
	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
就給予以下各方的融資貸款向銀行 提供的無償擔保：				
— 附屬公司	—	—	116	—
— 共同控制實體	742	844	1,402	1,561
	742	844	1,518	1,561

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

39. 或有負債(續)

此外，集團應佔其共同控制實體未於財務報表撥備的或有負債(並無計入上文)如下：

	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
就給予以下各方的融資貸款向銀行提供的無償擔保：		
一 聯營公司	53	10
一 其他	85	111
待決訴訟	32	—
	170	121

董事認為，由於該等財務擔保合約於二零零五年及二零零六年十二月三十一日的公平值並不重大，故未將上述向銀行提供的擔保產生的金融負債入賬。

40. 關聯方交易

- (a) 與東風汽車公司集團、集團的共同控制實體、聯營公司、合營企業夥伴及彼等的控股公司及一間共同控制實體的附屬公司的少數股東進行的交易。

除於該等財務報表其他處所披露者外，年內，集團和其共同控制實體與彼等關聯方有以下重大交易：

	註釋	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
從下列各方購置汽車零部件／原材料：	(i)		
— 東風汽車公司		31	24
— 合營企業夥伴及彼等的控股公司		18,522	15,705
— 聯營公司		706	642
— 共同控制實體		2,270	2,728
— 共同控制實體的附屬公司的少數股東		213	138
		21,742	19,237
向下列各方購買汽車：	(i)		
— 一間聯營公司		5	16
— 共同控制實體		1,476	1,082
— 一個共同控制實體的 附屬公司的一名少數股東		3	—
		1,484	1,098
從東風汽車公司購買用水、蒸汽及電力	(ii)	749	759

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

40. 關聯方交易 (續)

(a) (續)

	註釋	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
從下列各方購買物業、廠房和設備：	(i)		
— 一間合營企業夥伴的一間控股公司		203	149
— 一個共同控制實體		12	—
— 一個共同控制實體的 附屬公司的一名少數股東		—	2
— 一間聯營公司		33	—
		248	151
給予東風汽車公司的租金開支	(i)	141	107
從下列各方購買服務：	(i)		
— 東風汽車公司		10	14
— 一間合營企業夥伴		6	12
— 一間聯營公司		16	9
— 一個共同控制實體		12	7
— 一間附屬公司的一名少數股東		—	4
		44	46
從合營企業夥伴及彼等的控股公司 購買專業知識技術	(i)	1,638	1,728

40. 關聯方交易 (續)

(a) (續)

	註釋	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
向下列各方銷售汽車零部件／原材料：	(i)		
— 東風汽車公司		48	20
— 同系附屬公司		4	—
— 一間合營企業夥伴		40	39
— 一間聯營公司		26	10
— 共同控制實體		752	694
— 共同控制實體的附屬公司的少數股東		127	4
		997	767
向下列各方銷售汽車：	(i)		
— 一間合營企業夥伴		2	—
— 一間聯營公司		197	96
— 共同控制實體		197	107
— 一個共同控制實體的 附屬公司的一名少數股東		4	—
		400	203
向下列各方提供服務：	(i)		
— 一間聯營公司		2	14
— 共同控制實體		27	15
		29	29

註釋：

(i) 該等交易乃按集團和其共同控制實體及彼等的關聯方協定的條款進行。

(ii) 該交易乃根據集團和其共同控制實體及彼等的關聯方協定的價格及條件進行。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

40. 關聯方交易 (續)

(b) 與關聯方的未償還結餘：

- (i) 於結算日，集團向一個共同控制實體提供的貸款詳情載於財務報表註釋22。
- (ii) 於結算日，集團與其關聯方的結餘詳情披露於財務報表註釋24、26、35及37。
- (iii) 於結算日，集團與共同控制實體的結餘詳情披露於財務報表註釋27。
- (iv) 於結算日，集團獲其控股公司提供的貸款詳情披露於財務報表註釋32。

(c) 集團主要管理人員的報酬：

	二零零六年 人民幣百萬元	二零零五年 人民幣百萬元
短期僱員福利	7,945	7,812
股票增值權	11,018	—
僱員退休福利	172	141
已支付予主要管理人員的報酬合計	19,135	7,953

有關董事酬金的進一步詳情載於財務報表註釋9。

41. 金融工具

集團和其共同控制實體的金融資產主要包括現金和現金等價物、抵押存款、貿易應收款項和應收票據、可供銷售及其他金融資產、按金、應收／給予共同控制實體貸款及其他應收款項。集團的金融負債主要包括銀行及其他貸款、債券、貿易應付款項和應付票據、應付共同控制實體款項以及其他應付款項。

集團和其共同控制實體金融工具的賬面值與其於各結算日的公平值大致相若。公平值估計數字乃於特定時間、按有關金融工具的相關市場信息作出。該等估計屬主觀性質，並涉及不確定因素及重大判斷事項，故無法精確釐定。有關假設的變動可能會對估計數字造成重大影響。

42. 金融風險管理的目標及政策

集團的主要金融工具(衍生工具除外)，包括銀行貸款、其他計息借款以及現金及短期存款。持有該等金融工具的主要目的乃為集團的經營籌措資金。集團擁有自其經營直接產生的如貿易應收款項及貿易應付款項等各類其他金融資產及負債。

集團亦訂立衍生工具交易，主要包括外幣掉期及遠期貨幣合約。其目的乃為管理因集團的經營及其融資來源而導致的外幣風險。該等衍生工具交易對集團的影響並不重大。

於整個回顧年度內，集團現時及一直的政策乃不會進行任何金融工具買賣。

來自集團金融工具的主要風險，有利率風險、外匯風險及信貸風險。董事定期舉行會議，分析並制訂用以管理集團風險的措施。集團在風險管理方面一般採納保守的策略。董事檢討並議定管理各項風險的政策，有關政策概述如下：

利率風險

集團面對的利率變動市場風險主要與計息借款有關。集團並無使用衍生金融工具對沖利率風險。

財務報表註釋

二零零六年十二月三十一日

42. 金融風險管理的目標及政策(續)

外匯風險

集團和其共同控制實體的業務主要位於中國。雖然集團和其共同控制實體的大部分交易以人民幣進行，但彼等亦有部分購買及借款以其他貨幣(其中包括美元、歐元及日元)計值。人民幣兌外幣的匯率如出現波動，可能影響集團的經營成果。

年內，一個共同控制實體訂立若干並不符合對沖會計處理法的外匯遠期及掉期合約，以管理其有關外匯波動的風險。於結算日，該共同控制實體就購入美元及人民幣承諾分別出售名義總額約2,700萬歐元及9,300萬美元。

於結算日，該等外匯遠期及掉期合約並無重大公平值。

信貸風險

集團和其共同控制實體的現金及銀行結餘主要為中國國有銀行的存款。

集團和其共同控制實體訂有合適的信貸政策，經常對信貸風險進行監察。借款超過某一數額的所有客戶均需進行信貸評估。集團和其共同控制實體並無任何個別客戶的重大貸款風險。

計入該等財務報表內各金融資產的賬面值，為集團和其共同控制實體所面對有關彼等金融資產的最大信貸風險。此外，集團和其共同控制實體就給予集團的聯營公司與其共同控制實體的銀行授信向銀行提供的擔保，為彼等所承受的其他信貸風險。集團和其共同控制實體概無其他附有重大信貸風險的金融資產，亦無任何重大集中的信貸風險。

43. 結算日後事項

於二零零七年三月十六日結束的第十屆全國人民代表大會第五次會議上，中國企業所得稅法（「新企業所得稅法」）獲通過，並於二零零八年一月一日生效。新企業所得稅法引入多項修訂，包括但不限於統一內資及外資企業的所得稅率為25%。由於執行詳情及行政法規尚未頒佈，故目前未能合理估計新企業所得稅法對集團的財務影響。

44. 比較數字

如財務報表註釋2.4進一步說明，由於本年度分部界定所變更，為更妥善地呈列分部資料，分部資料中若干項目及結餘已作重列。相關比較數字已經重新編排，以符合本年度的呈報形式。

45. 財務報表的批准

財務報表於二零零七年四月十八日獲董事會批准及授權刊發。