

# 綜合財務報表附註

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

## 1. 一般資料

海天國際控股有限公司(「本公司」)於二零零六年七月十三日根據開曼群島公司法第二十二章(一九六一年法例三·經合併及修訂)註冊成立為一家獲豁免有限公司。根據附註2所載集團重組(「重組」)，本公司成為現時組成本集團各公司的控股公司。

董事認為，本公司的最終控股公司為天富資本有限公司(「天富」)，乃一家於英屬處女群島註冊成立的公司。

本公司股份自二零零六年十二月二十二日起在香港聯合交易所有限公司(「香港聯交所」)主板上市，本公司的註冊辦事處地址為Cricket Square, Hutchins Drive, PO Box 2681, Grand Cayman KY1-1111 Cayman Islands。

本公司及其子公司(「本集團」)主要從事注塑機的製造及銷售(「注塑機業務」)。本集團主要子公司的詳情載於本綜合財務報表附註9。

除另有說明外，該等財務報表均以人民幣(「人民幣」)呈列。該等財務報表已於二零零七年四月二十日獲批准刊發。

## 2. 集團重組及呈列基準

### (a) 集團重組

- (i) 在本集團組成前，其業務均由附註9所載列目前組成本集團各子公司及附註37(a)所載的其他公司(以下統稱為「不轉讓公司」)負責經營。上述全部公司均由本集團高級管理層成員(以下統稱為「海天管理層」)所控制。
- (ii) 為籌備本公司股份在香港聯交所上市，已進行下列重組，以將注塑機業務及其相關資產及負債轉讓予國華有限公司(「國華」)及其子公司：
  - (1) 國華向不轉讓公司收購現時組成本集團若干子公司的股權。該收購的有關詳情列載於附註37(b)。
  - (2) 現時組成本集團的子公司已向不轉讓公司收購有關注塑機業務的若干物業、廠房、設備及存貨。
  - (3) 自二零零六年四月三十日起，海天南美、工業及機械商貿有限公司(「海天巴西」)及海天塑料機械進出口有限公司(「海天土耳其」)計劃於二零零七年終止其注塑機業務；其他不轉讓公司均已終止其注塑機業務，並繼續從事其他業務(包括數控機具、壓縮機及其他廠房及設備的製造及銷售(「其他業務」))；本集團已終止經營其他業務。

鑒於上述重組，自二零零六年四月三十日起，全部注塑機業務均轉讓予國華及其子公司(海天巴西及海天土耳其經營業務除外)。

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

### 2. 集團重組及呈列基準(續)

#### (b) 集團的組成

根據二零零六年十二月五日訂立的協議，本公司向天富收購國華全部股本。於該項交易中，本公司向天富發行及配發999,999股每股面值0.1港元的股份(入賬為繳足股份)作為代價。於完成上述股份互換後，本公司成為目前組成本集團各公司的控股公司。

#### (c) 呈列基準

應用共同控制合併的合併會計法。

該等綜合財務報表乃應用由香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港會計指引第5號「共同控制合併的合併會計法」中所規定的合併會計法原則加以編製。

該等綜合財務報表包括出現共同控制合併的合併實體或業務的財務報表，猶如彼等已自合併實體或業務開始受到控制方控制的日期起合併。

合併實體或業務的資產淨值從控制方的角度以現有帳面值合併。以控制方權益持續為限，並無就商譽，或收購人於被收購人之可辨認資產、負債及或有負債的公平淨值中的權益超過共同控制合併時成本之部份，確認任何金額。

綜合損益表包括合併實體或業務各自所呈列的最早日期或自合併實體或業務開始受到共同控制的日期以來(以較短期間為準，毋須考慮共同控制合併的日期)的業績。

綜合財務報表中的比較金額予以呈列，猶如實體或業務已於上一個結算日或彼等開始受到共同控制時(以較短者為準)合併。

該等實體均採納統一的會計政策。集團內的所有交易、結餘及因合併實體或業務間的交易而產生的未變現收益已於合併時對銷。

集團重組是以上文所載基準確認的。

不轉讓公司由於在海天管理層的控制下及並非與注塑機業務獨立管理，故構成組成本集團各子公司業務的一部分。因此，該等財務報表已在截至二零零六年四月三十日(彼等終止經營其注塑機業務的生效日期)的財務報表內反映。除由上文附註2(a)所述目前組成本集團各子公司所收購的資產外，不轉讓公司於二零零六年四月三十日保留的資產及負債合共約人民幣1,086,270,000元，已於綜合財務報表內反映為於二零零六年四月三十日向當時的股權持有人作出的分派(附註37(c))。

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

### 3. 主要會計政策

該等綜合財務報表已按照香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)編製。該等綜合財務報表乃按歷史成本法編製，惟就按公平值於損益表列賬的財務資產的重估作出修訂。

於編製該等財務報表時所應用的主要會計政策載列如下。該等會計政策於所有呈列年度一直貫徹應用。

根據香港財務報告準則編製的財務報表須運用若干重要會計估量。管理層在運用本公司會計政策過程中亦須行使其判斷力。涉及較高程度判斷力或繁複性的範疇或對財務報表屬重大的假設及估量的範疇已於本節附註5予以披露。

#### (a) 於二零零六年生效的新準則及已頒佈準則修訂及詮釋

- 香港會計準則第39號及香港財務報告準則第4號(修訂本)「財務擔保合約」(由二零零六年一月一日或之後開始的年度期間生效)。此項修訂規定對已作出之財務擔保(該實體以往宣稱為保險合約者除外)初步按公平值確認，其後則按下列兩項之較高者計算：(i)所收取及遞延相關費用之未攤銷結餘；及(ii)用以繳付於結算日之承擔之開支。採用此項修訂對該等綜合財務報表將不會構成重大影響。
- 香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第4號「釐定一項安排是否包含租賃」(由二零零六年一月一日或之後開始的年度期間生效)。此項詮釋規定根據安排之內容釐定安排是否包括租賃。此項準則須評估：(i)達成安排是否須視乎使用某一特定資產或多項資產(該資產)；及(ii)該項安排是否附帶使用該資產之權利。採用此項詮釋對本集團的財務報表將不會構成重大影響。
- 香港會計準則第21號(修訂本)「海外業務的淨投資」(由二零零六年一月一日或之後開始的年度期間生效)。此項修訂容許公司間之貸款以任何貨幣成為海外業務淨投資的一部分，因此，任何有關匯兌差額在綜合財務報表中視為權益。該等貸款先前必須以其中一位交易方的功能貨幣列值。採用此項修訂對本集團的財務報表將不會構成重大影響。

#### (b) 已於二零零六年生效但與本集團營運無關之準則、修訂及詮釋

以下為強制遵守必須於二零零六年一月一日或其後開始的會計期間生效但與本集團營運無關之的準則、修訂及詮釋。

- 香港會計準則第19號修訂－僱員福利；
- 香港會計準則第39號修訂－預測集團內交易的現金流量對沖會計法；
- 香港財務報告準則第1號修訂－首次採納香港財務報告準則；
- 香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第5號－對拆卸、復原及環境復修基金所產生的權益之權利；及
- 香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第6號－「參予特殊市場－廢舊電氣及電子設備所產生的負債」。

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

### 3. 主要會計政策(續)

#### (c) 尚未生效且本集團並無提早採納之新準則及現有準則詮釋

以下為已頒佈並於二零零六年五月一日或其後開始的會計期間或本集團並無提早採納的較後期間須強制遵守的新準則及現有準則詮釋：

- 香港財務報告準則第7號「金融工具：披露」，(於二零零七年一月一日或其後開始的會計期間生效)。香港會計準則第1號「資本披露之修訂」(於二零零七年一月一日或其後開始的會計期間生效)。香港財務報告準則第7號引進關於金融工具的新披露。本集團已評估香港財務報告準則第7號以及香港會計準則第1號的修訂的影響，結論為主要的額外披露將為香港會計準則1修訂所規定對市場風險的敏感性分析和資本披露。本集團將自二零零七年一月一日開始的年度期間採納香港財務報告準則第7號以及香港會計準則第1號的修訂。
- 香港財務報告準則第8號「營運分部」，(於二零零九年一月一日或其後開始的會計期間生效)。香港財務報告準則第8號取代香港會計準則第14號「分部呈報」，規定就外部呈報而言，須根據風險及回報分析識別及呈報各分部業績。由於彼等指由管理層定期檢討的本集團各組成部分，故香港財務報告準則第8號規定須根據本集團的內部呈報模式對各分部作出呈報。管理層認為採納香港財務報告準則第8號不會對本集團的分部披露產生任何重大影響。本集團將自二零零九年一月一日起應用香港財務報告準則第8號。
- 香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第8號「香港財務報告準則2的範圍」(於二零零六年五月一日或其後開始的年度期間生效)。香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第8號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香港財務報告準則第2號的範圍。本集團將自二零零七年一月一日起應用香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第8號，但預期不會對本集團的綜合財務報表產生任何影響。
- 香港(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」(於二零零六年十一月一日或其後開始的會計期間生效)。香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第10號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，在隨後的結算日撥回。本集團將自二零零七年一月一日起應用香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第10號，但預期不會對本集團的財務報表產生任何重大影響。
- 香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第11號「香港財務報告準則2－集團及庫存股本轉撥」(於二零零七年三月一日或其後開始的年度期間生效)。該項詮釋說明若干集團公司之間的以股份為基礎之付款安排應計入財務報表。本集團將自二零零八年一月一日起採納香港國際財務報告詮釋委員會－詮釋第11號，但預期不會對本集團的財務報表產生任何重大影響。
- 香港(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」(於二零零六年六月一日或其後開始的年度期間生效)。由於本集團已按照香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋9貫徹的原則對嵌入式衍生工具是否應分開進行了評估，故管理層認為此項詮釋不應對本集團的會計政策造成重大影響。

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指,否則金額以人民幣千元列示)

### 3. 主要會計政策(續)

#### (d) 尚未生效且與本集團業務無關之現有準則詮釋

以下就現有準則的詮釋已獲頒佈,且本集團須於二零零六年五月一日或以後開始之會計期間,或較後之會計期間強制遵從該等詮釋,惟該等詮釋與本集團之營運無關。

- 香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第7號「應用香港會計準則第29號「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)。香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第7號提供了指引,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,應如何應用香港會計準則第29號的規定。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,故此香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第7號與本集團的營運無關。
- 香港(國際財務報告詮釋委員會)－詮釋第12號「服務經營權協議」, (自二零零八年一月一日或其後開始之會計年度期間生效)。該詮釋就於服務經營權安排中的責任及相關權利之確認及衡量訂立一般原則。本集團並無任何服務經營權協議,因此管理層認為該詮釋與本集團無關。

#### 3.1 綜合

##### (a) 子公司

子公司指本集團通常擁有其過半數投票權的持股量而有權管限其財務及經營政策的全部實體。於評核本集團是否控制另一機構時,現時可行使或可轉換的潛在投票權的存在及其影響亦考慮在內。

子公司自其控制權轉移予本集團當日起全面綜合入賬,並於控制權終止當日不再綜合入賬。

除現時計為共同控制合併的重組外,本集團採用收購會計法計入本集團對子公司的收購事項。收購成本按交換日期所給予資產、所發行權益工具及所產生或所承擔負債的公平值,加上收購直接有關的成本計量。業務合併中所購入的可識別資產及所承擔的負債及或有負債初步按收購當日的公平值計量,而不考慮任何少數股東權益之數額。

集團內公司間的交易、結餘及因集團公司間的交易而產生的未變現收益予以抵銷。未變現虧損亦予以抵銷,除非交易有證據顯示所轉讓資產出現減值。本集團已對子公司的會計政策予以修訂(倘必要),以確保與本集團所採納之政策一致。

於子公司的投資乃按成本減減值虧損撥備於本公司資產負債表列賬(附註3.7)。子公司之業績由本公司根據已收及應收股息入賬。

少數股東權益代表外界股東於各子公司的經營業績及資產淨值的權益。組成本集團的若干公司因注資於截至二零零六年及二零零五年十二月三十一日止年度的股權增加已於財務資料反映為當時股權持有人的出資。

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

### 3. 主要會計政策(續)

#### 3.1 綜合(續)

##### (b) 聯營公司

聯營公司是指本集團對其有重大影響但沒有控制權的全部實體，通常擁有其20%至50%的投票權的持股量。於聯營公司的投資乃以權益會計法入賬並初始按成本確認。

本集團分佔聯營公司的收購後利潤或虧損於綜合損益表中確認，而其分佔收購後的儲備變動則在儲備中確認。收購後累計變動乃於投資之賬面金額作出調整。

本集團與其聯營公司之間的交易產生之未實現收益，按本集團在該聯營公司之權益為限而抵銷。除非交易提供證據證明所轉讓之資產出現減值，否則未實現虧損亦會予以抵銷。聯營公司之會計政策已在需要時作出改變，以確保與本集團所採納者一致。

本集團分佔聯營公司的收購後利潤或虧損於損益表中確認，而其分佔收購後的儲備變動則在儲備中確認。收購後累計儲備變動乃於投資之賬面金額作出調整。當本集團分佔一間聯營公司的虧損等同或超過其於該聯營公司之權益(包括任何其他無抵押應收款項)時，本集團不會確認進一步虧損，除非本集團已代聯營公司承擔責任或作出付款。

於聯營公司的投資乃按成本減減值虧損撥備於本公司資產負債表列賬(附註3.7)。聯營公司的業績由本公司根據已收及應收的股息入賬。

#### 3.2 分部報告

一個業務分部指從事提供產品或服務之一組資產及經營業務，而該組資產及業務之風險及回報與其他業務分部有別。一個地區分部乃在某一特定經濟環境下從事提供產品或服務，而該分部之風險及回報與其他經濟環境經營的分部有別。

#### 3.3 外幣換算

##### (i) 功能性及列賬貨幣

本集團各實體賬目所列項目，均利用該實體經營之主要經濟環境之貨幣(「功能性貨幣」)計量。綜合財務報表以人民幣呈列，而人民幣為本公司的功能性及列賬貨幣。

##### (ii) 交易及結餘

外幣交易均按交易日期通行之匯率換算為功能性貨幣入賬。上述交易結算中以及以外幣列值的貨幣性資產及負債按年終匯率換算時產生的外匯收益或虧損均在損益表中確認。

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

### 3. 主要會計政策(續)

#### 3.3 外幣換算(續)

##### (ii) 交易及結餘(續)

以外幣為單位被分類為可供出售的貨幣性證券的公平值變動，按照證券的攤銷成本變動與該證券賬面值的其他變動所產生的匯兌差額進行分析。與攤銷成本變動有關的匯兌差額確認為盈利或虧損，賬面值的其他變動則於權益中確認。

非貨幣性項目的換算差額(如按公平值於損益表列賬的權益工具)呈列為公平值損益的部分。非貨幣性項目(如分類為可供出售財務資產的權益)的換算差額則計入權益的公平值儲備。

##### (iii) 集團公司

其功能性貨幣與呈列貨幣不同的全部集團實體(概無嚴重通脹經濟體系之貨幣)之業績及財務狀況均按以下方法換算為呈列貨幣：

- (1) 呈列於每份資產負債表的資產和負債均以該資產負債表結算日之收市匯率換算；
- (2) 每份損益表之收入及支出均按平均匯率換算(除非該平均值並非交易日通行匯率累計影響之合理近似值，在此情況下收入及支出均按交易日匯率換算)；及
- (3) 所有最終匯兌差額乃確認為權益的獨立分項。

於綜合賬目時，因換算於海外機構的投資淨額、借貸及其他指定為對沖該等投資的貨幣工具而產生的匯兌差額計入股東權益。當出售海外業務時，匯兌差額在損益表中確認為出售收益或虧損的部分。

#### 3.4 物業、廠房及設備

在建工程指正在興建或待裝置的樓宇、廠房及機械，並按成本減累計減值虧損後入賬。成本包括興建及收購成本。在建工程並不作出折舊撥備，直至有關資產完成並可作擬定用途為止。當有關資產投入使用後，成本將轉撥至物業、廠房及設備，並且根據下文所載的政策計算折舊。

其他物業、廠房及設備是按歷史成本減累計折舊和累計減值虧損(如有)列賬。歷史成本包括收購項目直接產生之開支。

僅會在與該項目相關之未來經濟效益有可能歸於本集團及能可靠地計算出項目成本之情況下，其後成本會包括於資產賬面金額或單獨確認為資產(如適用)。已更換零件的賬面金額則不再確認。所有其他維修及保養費用於其產生之財務期間內計入損益表。

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

### 3. 主要會計政策(續)

#### 3.4 物業、廠房及設備(續)

折舊乃根據下列各項資產的估計可使用年限計算，按直線法撇銷其成本減去減值虧損至其剩餘價值：

樓宇	20年
廠房及機械	10年
汽車	5年
辦公室設備	5年

於每個結算日審閱資產之剩餘價值及可使用年限，並作出調整(如適用)。

倘資產的賬面金額大於其估計可收回金額，該資產的賬面金額將即時撇減至其可收回金額(附註3.7)。

出售資產的盈虧是比較所得款項與賬面值而得出，並會在損益表中的其他收益／(虧損)淨額中確認。

#### 3.5 土地使用權

中國大陸全部土地均屬國有，概無個人土地所有權存在。本集團已收購若干土地的使用權利並將支付該等權利的土地出讓金入賬列為土地使用權，並採用直線法根據33年至50年使用期進行攤銷。

#### 3.6 無形資產—專有技術

專有技術按歷史成本列示。專有技術有一定可使用年限及按成本減累計攤銷後列賬。攤銷乃根據專有技術的估計可使用年限3至5年計算，按直線法分配其成本。

#### 3.7 於子公司、聯營公司及非財務資產之投資減值

沒有確定使用年期或尚未可供使用的資產毋須攤銷，但最少每年進行減值測試。資產於每當發生事件或情況轉變顯示賬面金額不可收回時審閱有否減值。減值虧損按該資產賬面金額超出其可收回金額之差額確認。可收回金額為資產之公平值減銷售成本與使用價兩者中之較高者。於評核減值時，資產將按可獨立識別現金流量(現金產生單位)的最低層次組合。

#### 3.8 財務資產

本集團將其財務資產分類如下：按公平值於損益表列賬的財務資產，貸款及應收款項以及可供出售的財務資產。分類乃基於收購該等財務資產之目的而定。管理層於初步確認時釐定其財務資產的分類。

##### (i) 按公平值於損益表列賬的財務資產

按公平值於損益表列賬的財務資產為持作買賣的財務資產。財務資產若在購入時主要用作在短期內出售，則分類為此類別。除非衍生工具被界定為對沖工具，否則亦分類為持作買賣。在此類別的資產分類為流動資產。

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

### 3. 主要會計政策(續)

#### 3.8 財務資產(續)

##### (ii) 貸款及應收款項

貸款及應收款項是指具有固定或可確定支付金額且不在活躍市場報價的非衍生財務資產。當本集團直接向債務人提供金錢、貨品或服務而沒有買賣應收款項的意圖時，則產生貸款及應收款項，其中包括流動資產，惟到期日超逾結算日後12個月者，則分類為非流動資產。貸款及應收款項於結算日入賬列為應收貿易賬款及其他應收款項(附註3.11)。

因「按公平值於損益表列賬的財務資產」類別的公平值變動而產生的收益或虧損於其產生期間內呈列於損益表其他收益／(虧損)淨額中。當本集團有權收取付款時，來自按公平值於損益表列賬的財務資產的股息收入則於損益表確認為其他收入的一部分。

本集團於各結算日評核是否有客觀證據顯示財務資產或一組財務資產已減值。如屬分類為可供出售的股本證券，證券公平值顯著或長期下跌至低於其成本，應考慮用作釐定證券是否減值。倘可供出售的財務資產存在任何上述證據，累計虧損(收購成本與目前公平值的差額減該財務資產之前於損益表確認的任何減值虧損)從權益中移除，並於損益表中確認。於損益表確認的股本工具減值虧損不會從損益表中撥回。

#### 3.9 持作出售的資產

倘資產及出售組別將主要透過銷售交易收回而非透過持續使用收回，則資產及出售組別會分類為持作出售類別。

分類為持作出售的資產乃按資產過往賬面金額與公平值減銷售成本兩者中之較低者計算。

#### 3.10 存貨

存貨按成本與可實現淨值兩者中之較低者入賬。成本以加權平均法釐定。製成品及在製品之成本包括原材料、勞工、其他直接成本及生產相關管理成本(按正常經營業務能力)，惟不包括借貸成本。可實現淨值指日常業務之估計售價，減估計完成成本及銷售開支。

#### 3.11 應收貿易賬款及其他應收款項

應收貿易賬款及其他應收款項最初按公平值確認，一般相等於原發票金額，並其後使用實際利息法以攤銷後成本減去減值撥備後計量。倘有客觀證據顯示本集團可能將不能根據應收款項的原訂條款收回所有到期金額，則會作出應收貿易賬款及其他應收款項的減值撥備。撥備金額相等於資產賬面金額與估計日後現金流量按實際利率折現計算之現值的差額。撥備金額於損益表內確認。

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

### 3. 主要會計政策(續)

#### 3.12 現金及現金等值物

現金及現金等值物包括手頭現金、隨時可提取的銀行存款和原到期日為三個月或以下屆滿的其他具有高度流動性的短期投資。

#### 3.13 股本

普通股乃分類列為權益。

直接屬於發行新股份之增資成本扣除稅項後於權益中列賬為所得款項之扣減項目。

#### 3.14 應付貿易賬款

應付貿易賬款初步按公平值確認，而其後則使用實際利息法以攤銷後成本計量。

#### 3.15 借貸

借貸最初按公平值扣除產生的交易成本後確認。借貸其後按攤銷後成本列賬。所得款項(扣除交易成本)與贖回價值之差額於借貸期間以實際利息法在綜合損益表確認。

借貸歸類為流動負債，惟本集團擁有無條件權利將償還負債的日期延至結算日後最少十二個月者則除外。

#### 3.16 借貸成本

借貸成本均於產生時列作開支。

#### 3.17 遞延所得稅

遞延所得稅以負債法就資產和負債的稅基與其綜合財務報表內所列的賬面金額兩者的暫時差額全數撥備。然而，倘遞延所得稅從於交易時初次確認資產或負債(業務合併除外)產生而於交易時不影響會計或應課稅利潤或虧損，則並不計算入賬。遞延所得稅按於結算日已制定或在相當程度上已制定的稅率(及稅法)釐定，並預期於相關遞延所得稅資產實現或遞延所得稅負債償還後實行。

在可能有未來應課稅利潤的情況下，而暫時差額可以使用，則有關差額會確認為遞延所得稅資產。

因於子公司及聯營公司的投資而產生的暫時差額將撥備為遞延所得稅，但倘暫時差額回撥的時間為本集團可以控制和暫時差額在可見將來可能不會回撥則除外。

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

### 3. 主要會計政策(續)

#### 3.18 僱員福利

本集團向界定退休供款計劃作出之供款均於產生時列作開支。倘該計劃未能擁有足夠資產以支付與目前和以前期間僱員相關的所有僱員福利，本集團不再負有進一步支付供款的法定責任或推定責任。

#### 3.19 撥備

倘本集團因過往事件而須負上法定或推定責任，並可能須要資源流出以履行有關責任，而相關金額能可靠估計，則會確認撥備。

倘出現多項類似責任，經考慮整體責任類別後方釐定是否須消耗資源以解除責任。即使就同類責任中任何項目消耗資源之可能不大，仍會確認撥備。

撥備使用稅前利率按照預期需償付有關責任的開支的現值計量，該利率反映當時市場對貨幣時間值和有關責任固有風險的評估。隨著時間流逝而增加的撥備確認為利息開支。

#### 3.20 政府補貼

政府補貼在有合理保證將收取補貼及本集團將遵守所有隨附條件時按其公平值確認。

與成本相關的政府補貼均會遞延，並於需要配比擬彌償成本之期間內，在綜合損益表確認入賬。

與購置物業、廠房及設備相關的政府補貼於非流動負債項下列作遞延政府補貼，並按直線法根據相關資產的預期使用年期於綜合損益表內確認。

#### 3.21 收益確認

銷售貨品的收益在本集團機構付運產品予客戶，而客戶收取該等產品並合理保證可收回有關應收款項時予以確認。

銷售服務的收益於提供服務之會計期間，參照特定交易之完成狀況按實質提供之服務佔須提供全部服務的比例作出評核而予以確認。

利息收入乃使用實際利息法按時間比例基準確認。

#### 3.22 經營租賃

出租人保留所有權的大部分風險及回報的租賃屬經營租賃類別。根據經營租賃支付的款項(扣除任何來自出租人的獎勵)按直線基準於租賃期間內在綜合損益表支銷。

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

### 3. 主要會計政策(續)

#### 3.23 股息分派

向本公司股東所作的股息分派乃於該等股息獲本公司股東批准後之期間內在本集團財務報表中確認為一項負債。

#### 3.24 或有負債及或有資產

或有負債乃因過去事件而可能出現的責任，須視乎日後會否出現一項或多項非本集團所能控制的事件方可確實。或有負債亦可為基於過去事件而產生的現有責任，但由於未必需要流出經濟資源或不能就該責任數額作可靠估計而未有確認。

或有負債不會確認但會於綜合賬目附註中披露(如有)。倘經濟資源流出的可能性出現變化，而可能出現流出時，則會確認為撥備。

### 4. 財務風險管理

#### (a) 財務風險因素

本集團業務面臨各項的財務風險：市場風險(包括外匯風險及現金流量及公平值利率風險)、信貸風險及流動資金風險。

管理層定期管理本集團之財務風險。由於本集團的財務結構及現時運作相對簡單，故管理層並無進行任何對沖活動。

##### (i) 外匯風險

本集團面臨的外匯風險來自多種貨幣，主要為有關美國元(「美元」)、歐元及香港元(「港元」)。外匯風險乃來自外國經營業務的日後商業交易、經確認資產及負債以及國外經營的投資淨額。本集團並無利用任何外匯遠期合約或其他方式對沖其外幣風險。

##### (ii) 現金流量及公平值利率風險

除於二零零六年十二月三十一日持有的實際年利率介乎1.16%至3.86%的銀行存款及短期銀行存款約人民幣1,712,097,000元外，本集團概無任何其他重大計息資產。

本集團的利率風險亦來自借貸。按浮息利率授出的借貸使本集團須承受現金流量利率風險。

##### (iii) 信貸風險

本集團並無高度集中的信貸風險。本集團已制訂政策確保僅向擁有恰當信貸記錄的客戶銷售產品。本集團經常對其客戶作出信貸審查/評審。現金僅存放於信譽優良的金融機構。

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

### 4. 財務風險管理(續)

#### (a) 財務風險因素(續)

##### (iv) 流動資金風險

本集團保持充足的現金及信貸融通額，供其資金所需之用。

#### (b) 公平值估計

本集團財務資產(包括應收貿易賬款及其他應收款項及按公平值於損益表列賬的財務資產以及持作出售的資產)；以及財務負債(包括應付貿易賬款及其他應付款項)及短期銀行借貸，由於均屬在短期內到期，故其帳面金額與其公平值相若。

為作出披露，財務資產及財務負債的公平值乃按本集團同類財務工具當時可得之市場利率折現未來合約現金流量而估計。非流動銀行借貸的公平值於本節附註23披露。

### 5. 重要會計估計及判斷

估計及判斷乃持續進行的評估，並以過往經驗及其他因素作為基礎，包括在該等情況下相信對未來事件的合理預期。

本集團對未來作出估計及假設。所得之會計估計按定義難以與相關的實際結果相同。以下所論述之估計及假設有相當風險會引致須於下個財政年度對資產及負債之賬面金額作重大調整。

#### (i) 物業、廠房及設備的可使用年期及餘值

本集團釐定其物業、廠房及設備的估計可使用年期、剩餘價值及應付相關折舊費用。在作出該估計時乃根據過往相類性質及功能的物業、廠房及設備之實際可使用年期。倘可使用年期少於先前估計的可使用年期，管理層將提高折舊費用，將撇銷或撇減已報廢或已出售技術落伍或非策略性資產。實際經濟年限可能與估計可使用年期不同；實際剩餘價值可能與估計剩餘價值不同。定期檢討可能導致可折舊年限及剩餘價值出現變動，因而引致集團在未來期間之折舊開支有所分別。

#### (ii) 物業、廠房及設備以及土地使用權的估計減值

當有事件出現或情況變動顯示賬面值可能無法收回時，須就物業、廠房及設備以及土地使用權進行減值檢討。可收回金額已根據使用價值計算或市場估值而釐定。該等計算須運用判斷及估計。

管理層需要運用判斷以釐定資產減值，尤其是評估：(i)是否已發生事件顯示相關資產價值可能不可收回；(ii)根據在業務中持續使用資產而估計該項資產的可收回金額(為資產公平值減銷售成本與未來現金流量的淨現值兩者中的較高數額)能否支持該項資產的賬面金額；及(iii)在編製現金流量預測時運用的適當主要假設，包括該等現金流量預測是否按適當比率貼現。管理層用以評估減值程度的假設(包括現金流量預測中採用的貼現率或增長率假設)若有所變化，可能會對減值測試中使用的淨現值產生重大影響，因而會影響本集團的財務狀況及營運業績。倘預測表現與所實現的未來現金流預測出現重大逆轉，則可能有必要於損益表中作減值支出。

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

### 5. 重要會計估計及判斷(續)

#### (iii) 應收款項估計減值

本集團對應收貿易賬款及其他應收款項的可收回程度作出評估，據此記錄應收款項減值。該評估乃基於其客戶及其他債務人的信貸記錄及目前市況訂定，需運用判斷力和估計。管理層於各結算日重估各項撥備。

#### (iv) 撇減存貨至可變現淨值之估計

存貨之可變現淨值乃其於日常業務過程中之估計售價，扣除估計完成之成本及銷售開支。該等估計乃基於目前市況及製造及銷售同類產品之過往經驗，但可能會因為客戶喜好改變及競爭對手為回應嚴峻行業週期而採取之行動而出現重大改變。管理層將於各結算日前重新評估該等估計。

#### (v) 所得稅

本集團須於多個司法權區繳付所得稅。日常業務過程中存在若干難以釐定最終稅項的交易及計算方法。倘該等事宜之最終評稅結果有異於最初記錄之數額，則有關差額將會影響釐定有關數額期間的所得稅及遞延所得稅撥備。

與若干暫時差額及稅項虧損有關的遞延稅項資產，乃於管理層認為日後可能會出現應課稅溢利以用作抵銷暫時差額或稅項虧損時方始確認。倘該等預計與原來估計有所差異，則該等差額將會影響確認更改有關估計期間的遞延稅項資產及所得稅支出。

### 6. 土地使用權 — 本集團

	二零零六年	二零零五年
於中國大陸持有：		
介乎33至50年的土地使用權	106,734	152,270
年初		
成本	157,841	62,288
累計攤銷	(5,571)	(4,417)
賬面淨額	152,270	57,871
年初賬面淨額	152,270	57,871
添置	41,872	95,553
年度攤銷	(1,475)	(1,154)
於二零零六年四月三十日向當時股權持有人作出的分派	(85,933)	—
年終賬面淨額	106,734	152,270
年終		
成本	112,842	157,841
累計攤銷	(6,108)	(5,571)
賬面淨額	106,734	152,270

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

### 7. 物業、廠房及設備 — 本集團

	樓宇	廠房及機械	汽車	辦公室設備	在建工程	總計
<b>於二零零五年一月一日</b>						
成本	321,588	482,788	51,752	37,478	116,591	1,010,197
累計折舊	(66,126)	(156,607)	(14,399)	(11,748)	—	(248,880)
賬面淨額	255,462	326,181	37,353	25,730	116,591	761,317
<b>截至二零零五年 十二月三十一日止年度</b>						
年初賬面淨額	255,462	326,181	37,353	25,730	116,591	761,317
添置	2,906	77,332	14,872	6,424	99,584	201,118
折舊	(17,331)	(43,505)	(8,895)	(4,955)	—	(74,686)
轉讓	99,793	58,458	—	—	(158,251)	—
出售	—	(310)	(242)	(1,117)	—	(1,669)
年終賬面淨額	340,830	418,156	43,088	26,082	57,924	886,080
<b>於二零零五年 十二月三十一日</b>						
成本	424,287	617,519	65,579	42,714	57,924	1,208,023
累計折舊	(83,457)	(199,363)	(22,491)	(16,632)	—	(321,943)
賬面淨額	340,830	418,156	43,088	26,082	57,924	886,080
<b>截至二零零六年 十二月三十一日止年度</b>						
年初賬面淨額	340,830	418,156	43,088	26,082	57,924	886,080
添置	8,256	21,814	11,766	7,070	70,219	119,125
折舊	(14,363)	(44,107)	(9,685)	(6,189)	—	(74,344)
轉讓	56,680	14,603	—	66	(71,349)	—
出售	—	(839)	(210)	(2,952)	—	(4,001)
出售一家子公司	—	(758)	(1,035)	(160)	—	(1,953)
於二零零六年四月三十日向當時 股權持有人作出的分派	(76,821)	(115,948)	(7,102)	(4,550)	(24,838)	(229,259)
年終賬面淨額	314,582	292,921	36,822	19,367	31,956	695,648
<b>於二零零六年 十二月三十一日</b>						
成本	389,811	516,915	62,409	35,806	31,956	1,036,897
累計折舊	(75,229)	(223,994)	(25,587)	(16,439)	—	(341,249)
賬面淨額	314,582	292,921	36,822	19,367	31,956	695,648

計入綜合損益表的折舊開支如下：

	二零零六年	二零零五年
銷售成本	<b>57,770</b>	57,662
一般及行政開支	<b>14,974</b>	16,785
銷售及市場推廣開支	<b>1,600</b>	239
	<b>74,344</b>	74,686

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

### 8. 無形資產 — 專有技術 — 本集團

	專有技術
<b>截至二零零五年十二月三十一日止年度</b>	
年初賬面淨額	7,519
添置	336
攤銷	(2,260)
年終賬面淨額	5,595
<b>於二零零五年十二月三十一日</b>	
成本	10,132
累計攤銷	(4,537)
賬面淨額	5,595
<b>截至二零零六年十二月三十一日止年度</b>	
年初賬面淨額	5,595
添置	—
攤銷	(882)
於二零零六年四月三十日向當時股權持有人作出的分派	(4,713)
年終賬面淨額	—
<b>於二零零六年十二月三十一日</b>	
成本	—
累計攤銷	—
賬面淨額	—

計入綜合損益表的攤銷開支如下：

	二零零六年	二零零五年
一般及行政開支	882	2,260

### 9. 於子公司的投資及向子公司提供的貸款 — 本公司

#### (a) 於子公司的投資

	二零零六年	二零零五年
投資，按成本：		
— 未上市股份	778,077	—

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

### 9. 於子公司的投資及向子公司提供的貸款 — 本公司 (續)

#### (a) 於子公司的投資 (續)

於二零零六年十二月三十一日，主要子公司的名單如下：

公司名稱	註冊成立的國家及日期 以及法人實體的類別	繳足資本	本公司 應佔權益		主要業務及 經營地點
			直接	間接	
國華	英屬處女群島， 二零零四年一月二日， 有限責任公司	50,000美元	100%	—	投資控股， 英屬處女群島
海天塑料機械(廣州) 有限公司 (「海天廣州」)	中國大陸， 一九九七年十二月二十日， 外商獨資企業	2,400,000美元	—	100%	製造及銷售注塑機， 中國大陸
寧波海天寧興機械 有限公司 (「海天寧興」)	中國大陸， 一九九九年四月十二日， 中外合資企業	2,500,000美元	—	100%	製造及銷售注塑機， 中國大陸
寧波海天塑機集團 有限公司(「海天塑機」)	中國大陸， 二零零一年二月二十三日， 外商獨資企業	15,000,000美元	—	100%	製造及銷售注塑機， 中國大陸
寧波天新大港機械 有限公司 (「天新大港」)	中國大陸， 二零零二年八月二十九日， 中外合資企業	6,000,000美元	—	100%	維修及銷售注塑機， 中國大陸
寧波大榭開發區海天 機械有限公司 (「大榭海天」)	中國大陸， 二零零三年三月七日， 中外合資企業	1,550,000美元	—	100%	製造及銷售注塑機， 中國大陸
寧波海天重工機械 有限公司 (「海天重工」)	中國大陸， 二零零三年六月十一日， 中外合資企業	15,000,000美元	—	100%	製造及銷售注塑機， 中國大陸
寧波海天實力機械 有限公司 (「海天實力」)	中國大陸， 二零零三年六月二十四日， 中外合資企業	12,000,000美元	—	100%	製造及銷售注塑機配件， 中國大陸
Haitian Europe S.p.A (「海天歐洲」)	意大利， 二零零三年八月一日， 有限責任公司	500,000歐元	—	100%	銷售注塑機，意大利
大海(香港)有限公司 (「大海香港」)	香港， 二零零四年六月四日， 有限責任公司	10,000港元	—	100%	買賣機械及機械配件， 香港
寧波海天華遠 機械有限公司 (「海天華遠」)	中國大陸， 二零零四年八月二十六日， 中外合資企業	8,162,128美元	—	100%	製造及向國外銷售注塑機， 中國大陸

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

### 9. 於子公司的投資及向子公司提供的貸款 — 本公司(續)

#### (a) 於子公司的投資(續)

於二零零六年十二月三十一日，主要子公司的名單如下：(續)

公司名稱	註冊成立的國家及日期 以及法人實體的類別	繳足資本	本公司 應佔權益		主要業務及 經營地點
			直接	間接	
寧波海天機械銷售 有限公司 (「海天銷售」)	中國大陸， 二零零四年十月十五日， 有限責任公司	人民幣18,000,000元	—	100%	銷售注塑機，中國大陸
無錫天劍機械有限公司 (「無錫天劍」)	中國大陸， 二零零四年十二月十四日， 中外合資企業	8,793,220美元	—	100%	製造及銷售注塑機， 中國大陸
寧波海天北化科技 有限公司 (「海天北化」)	中國大陸， 二零零五年一月十九日， 有限責任公司	人民幣10,000,000元	—	80%	研發、製造及銷售注塑機， 中國大陸
寧波保稅物流園區大港 海天國際貿易有限公司 (「大港貿易」)	中國大陸， 二零零六年三月二十八日， 有限責任公司	人民幣100,000元	—	100%	買賣機械及機械配件， 中國大陸
海天華遠(香港) 有限公司 (「華遠香港」)	香港， 二零零六年十二月四日， 有限責任公司	10,000港元	—	100%	買賣機械及機械配件， 香港

#### (b) 向子公司提供的貸款

於二零零六年十二月三十一日，向子公司提供的貸款共約人民幣214,518,000元為無抵押、免息及無既定償還計劃，亦不大可能於可預見未來償還。

#### (c) 應付子公司款項

於二零零六年十二月三十一日，該款項為無抵押、免息及須於十二個月內償還。

### 10. 於聯營公司的投資 — 本集團

	二零零六年	二零零五年
年初	2,272	10,526
分佔聯營公司業績		
— 除稅前利潤／(虧損)	66	(193)
— 稅項	—	—
投資增加	—	520
出售一家聯營公司	—	(8,581)
於二零零六年四月三十日向當時股權持有人作出的分派	(1,863)	—
年終	475	2,272

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

### 11. 遞延稅項資產 — 本集團

本集團的遞延稅項資產將於12個月內收回。遞延所得稅資產的變動如下：

	應收貿易賬款及 其他應收款項 減值撥備	存貨撇減	其他	合計
於二零零五年一月一日	3,936	1,287	1,672	6,895
在綜合損益表內確認	1,250	867	(231)	1,886
於二零零五年十二月三十一日	5,186	2,154	1,441	8,781
在綜合損益表內確認	(479)	2,458	(103)	1,876
於二零零六年十二月三十一日	4,707	4,612	1,338	10,657

於二零零六年十二月三十一日，本集團並無重大尚未撥備的遞延稅項資產及負債。

### 12. 存貨 — 本集團

	二零零六年	二零零五年
原材料	242,650	209,966
在製品	119,171	94,432
製成品	289,828	285,090
	651,649	589,488

截至二零零六年十二月三十一日止年度，本集團就其存貨的撇減確認約人民幣8,865,000元的虧損(二零零五年：人民幣14,691,000元)。此等金額已包括在綜合損益表的銷售成本。

存貨成本確認為開支，而計入銷售成本共約人民幣2,273,199,000元(二零零五年：人民幣1,853,522,000元)。

### 13. 應收貿易賬款及應收票據 — 本集團

	二零零六年	二零零五年
應收貿易賬款及應收票據		
— 第三方	892,211	842,872
— 有關連人士(附註40)	14,512	—
	906,723	842,872
減：減值撥備	(28,118)	(36,713)
應收貿易賬款及應收票據淨額	878,605	806,159

應收貿易賬款及應收票據的賬面值與其公平值相若。

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

### 13. 應收貿易賬款及應收票據 — 本集團(續)

客戶一般獲授信貸期介乎0至18個月之間。應收貿易賬款及應收票據的賬齡分析如下：

	二零零六年	二零零五年
0至6個月	<b>780,743</b>	714,598
6個月至1年	<b>79,621</b>	73,395
1年至2年	<b>26,989</b>	41,234
2年以上	<b>19,370</b>	13,645
	<b>906,723</b>	842,872

本集團於截至二零零六年十二月三十一日止年度已就其應收貿易賬款減值撥回約人民幣4,105,000元(二零零五年：減值撥備人民幣12,591,000元)。撥回及撥備增加數額已計入綜合損益表內的一般及行政開支。

於二零零六年十二月三十一日，以不同貨幣列值的應收貿易賬款及應收票據如下：

	二零零六年	二零零五年
人民幣	<b>599,560</b>	611,344
美元	<b>259,149</b>	172,064
歐元	<b>43,082</b>	27,291
港元	<b>4,932</b>	918
其他	—	31,255
	<b>906,723</b>	842,872

### 14. 預付款項及其他應收款項

	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
預付款項及按金				
— 原材料	<b>13,025</b>	58,240	—	—
— 其他	<b>229</b>	2,394	—	—
應收增值稅款項	<b>34,606</b>	5,854	—	—
應收僱員款項	<b>3,025</b>	29,293	—	—
應收發行股份所得款項	<b>7,737</b>	—	<b>7,737</b>	—
其他貸款	—	20,000	—	—
授予分銷商的貸款(i)	<b>2,800</b>	10,000	—	—
其他	<b>10,810</b>	18,059	<b>1,107</b>	—
應收關連方款項 — 非貿易(附註40)	—	39,612	—	—
	<b>72,232</b>	183,452	<b>8,844</b>	—

(i) 授予分銷商的貸款為無抵押，須於一年內償還，並不計息。

預付款項及其他應收款項的賬面值與其公平值相若。

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

### 15. 按公平值於損益表列賬的財務資產 — 本集團

	二零零六年	二零零五年
股本證券 — 於中國大陸上市	—	18,533

按公平值於損益表列賬的財務資產，其公平值的變動已計入綜合損益表的其他收益／(虧損)淨額。

### 16. 持作出售資產 — 本集團

持作出售資產指由寧波海天股份有限公司(「寧波海天」)持有於寧波華能國際經濟貿易有限公司(「華能國際」)的25%股權。該投資已於二零零六年四月三十日根據重組分派予當時的股權持有人。

### 17. 有抵押銀行存款 — 本集團

	二零零六年	二零零五年
存放於若干銀行的存款作為銀行授出若干貿易 融資融通額的抵押品	27,177	8,137

融資融通額主要為應付供應商票據的銀行擔保、進口信用證及就授予本集團客戶的融通額向銀行作出擔保的存款。

- (i) 有抵押銀行存款於二零零六年十二月三十一日的加權平均年利率為0.72% (二零零五年十二月三十一日：1.43%)。
- (ii) 有抵押銀行存款以下列貨幣列值：

	二零零六年	二零零五年
人民幣	25,276	8,137
美元	1,901	—
	27,177	8,137

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

### 18. 現金及現金等值物

	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
銀行存款及手頭現金	<b>425,483</b>	568,906	<b>51,373</b>	—
短期銀行存款	<b>1,286,614</b>	22,593	<b>1,266,604</b>	—
	<b>1,712,097</b>	591,499	<b>1,317,977</b>	—

(i) 銀行存款於二零零六年十二月三十一日的加權平均實際年利率為1.16% (二零零五年十二月三十一日: 0.83%)。短期銀行存款於二零零六年十二月三十一日的加權平均實際年利率為3.86% (二零零五年十二月三十一日: 1.57%)。

(ii) 於二零零六年十二月三十一日，現金及現金等值物以下列貨幣列值：

	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	<b>289,352</b>	480,756	—	—
美元	<b>101,413</b>	91,451	—	—
港元	<b>1,321,332</b>	2,272	<b>1,317,977</b>	—
歐元	—	10,548	—	—
其他	—	6,472	—	—
	<b>1,712,097</b>	591,499	<b>1,317,977</b>	—

將人民幣兌換為外幣須受中國大陸政府頒布的外匯管制規定及法規所規限。

### 19. 股本

	股份數目 (千)	法定股本	
		千港元	人民幣千元
本公司於二零零六年七月十三日註冊成立後 及於二零零六年十二月三十一日(a)	5,000,000	500,000	502,350

	股份數目 (千)	已發行及繳足股本	
		千港元	人民幣千元
於二零零六年七月十三日發行(a)	—	—	—
於二零零六年十二月五日增發(b)	1,000	100	101
根據配售及公開發售發行(c)	399,000	39,900	40,127
股份溢價資本化(d)	1,196,000	119,600	120,282
於二零零六年十二月三十一日	1,596,000	159,600	160,510

## 綜合財務報表附註(續)

(除非另有所指，否則金額以人民幣千元列示)

### 19. 股本(續)

本公司法定及已發行股本於二零零六年七月十三日(註冊成立日期)至二零零六年十二月三十一日的期間發生下列變動：

- (a) 本公司註冊成立後，其法定股本為500,000,000港元(約人民幣502,350,000元)，分為5,000,000,000股每股面值0.10港元的股份。於二零零六年七月十三日，本公司的一股每股面值0.10港元之股份以未繳股款方式配發及發行。
- (b) 本公司就收購國華全部已發行股本，於二零零六年十二月五日已(i)按面值向天富配發及發行999,999股股份，並入賬列作繳足股本，及(ii)天富持有的一股未繳股款股份入賬列作繳足股本。
- (c) 於二零零六年十二月二十二日，本公司以每股股份3.950港元的代價，透過在香港配售及公開發售本公司股份，發行399,000,000股每股面值0.10港元股份(「新發行」)，合共籌集約1,576,050,000港元(約人民幣1,585,033,485元)。股份發行成本約92,186,000港元(約人民幣92,711,000元)。
- (d) 新發行完成後，總計119,600,000港元(約人民幣120,282,000元)予以資本化，用於向於二零零六年十二月五日名列本公司股東名冊的股東按面值繳足1,196,000,000股股份。

如附註2所披露，綜合財務報表已根據合併會計法予以編製。因此，上文附註(b)所述的已發行股本約人民幣101,000元視為在該等財務報表呈報的會計期內已發行。

## 綜合財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元列示)

### 20. 儲備

#### 本集團

	股份溢利	合併儲備及 其他儲備 (附註a)	法定儲備 (附註d)	換算差額	保留盈利	總計
於二零零五年一月一日	—	122,078	284,297	953	758,515	1,165,843
年度溢利	—	—	—	—	306,898	306,898
當時子公司股權持有人注資	—	11	—	—	—	11
分派	—	—	81,542	—	(81,542)	—
集團公司派付其當時 股權持有人股息	—	—	—	—	(30,370)	(30,370)
貨幣換算差額	—	—	—	7,482	—	7,482
於二零零五年十二月三十一日	—	122,089	365,839	8,435	953,501	1,449,864
年度溢利	—	—	—	—	450,867	450,867
根據發售新股之股份發行 (附註19(c))	1,544,906	—	—	—	—	1,544,906
股份發行費用	(92,711)	—	—	—	—	(92,711)
股份溢價資本化	(120,282)	—	—	—	—	(120,282)
當時之股權持有人收購 子公司少數股東權益(附註b)	—	6,536	—	—	—	6,536
當時集團公司收購子公司 少數股東權益(附註c)	—	(74)	—	—	—	(74)
分派	—	—	40,764	—	(40,764)	—
集團公司派付其當時 股權持有人股息	—	—	—	—	(30,370)	(30,370)
貨幣換算差額	—	—	—	(1,184)	—	(1,184)
於二零零六年四月三十日 向當時股權持有人的 分派(附註37(c))	—	22,962	(221,022)	(6,639)	(794,306)	(999,005)
於二零零六年十二月三十一日	1,331,913	151,513	185,581	612	538,928	2,208,547

## 綜合財務報表附註(續)

(除另有說明外,所有金額均以人民幣千元列示)

### 20. 儲備(續)

#### 本集團(續)

##### (a) 合併儲備及其他儲備

本公司的合併儲備指附註19(a)所述本公司已發行股本面值與組成本集團子公司及不轉讓公司(如適用)股本/繳足股本總面值的差額。年內的增加指本公司股權持有人向各公司注入額外繳足股本,及本公司股權持有人收購各公司的少數股東權益,其中自收購生效日期起合併賬目。而年內的減少指代價超逾所收購少數股東權益賬面金額的部分以及於二零零六年四月三十日向當時股權持有人分派若干不轉讓公司的繳足資本。

(b) 於2006年4月,本公司當時股權持有人向寧興開發有限公司收購海天寧興32%的股權。當時股權持有人於該公司的權益增加作為向本集團額外注資入帳。

(c) 於2006年3月,寧波海天以對價約人民幣600,000元向錢耀恩先生收購寧波海頓經貿有限公司(「海頓經貿」)(一間不轉讓公司)10%的股權。

##### (d) 法定儲備

本公司在中國大陸註冊成立的子公司須在抵銷往年度累計虧損後及向股權持有人分派利潤前,自年度利潤對若干法定公積金作出分配,分別為法定公積金、法定公益金、公司擴充基金及酌情公積金。對該等法定公積金作出分配的百分比,是根據中國大陸有關法規予以釐定,比率介乎2.5%至10%不等,或是由有關公司的董事會酌情釐定。

該等法定儲備僅可用以抵銷累計虧損、增加資本、或作為特別花紅或僱員集體福利,視乎公積金性質而定,而不可作為向本公司股權持有人的分派。法定儲備的變動如下:

	法定公積金	法定公益金	公司 擴充基金	酌情公積金	總計
於二零零五年一月一日	90,228	35,408	76,898	81,763	284,297
添置	22,433	11,217	23,608	24,284	81,542
於二零零五年十二月三十一日	112,661	46,625	100,506	106,047	365,839
添置	—	—	16,954	23,810	40,764
於二零零六年四月三十日向 當時股權持有人的分派 (附註37(c))	(111,551)	(46,069)	(31,701)	(31,701)	(221,022)
於二零零六年十二月三十一日	1,110	556	85,759	98,156	185,581

(e) 自二零零六年四月三十日將注塑機業務轉讓予國華及其子公司後,不轉讓公司於二零零六年四月三十日保留的資產淨值於綜合財務報表中反映為向當時股權持有人作出的分派(附註37(c))。

## 綜合財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元列示)

### 20. 儲備(續)

#### 本集團(續)

##### (f) 於共同控制合併下會計調整

於綜合資產負債表之共同控制合併影響之調節如下：

於二零零六年十二月三十一日綜合資產負債表如下：

	本公司	子公司	調整 (附註)	綜合
於子公司之投資	778,077	—	(778,077)	—
集團內部結餘	203,548	(203,548)	—	—
其他資產／(負債)	1,311,633	1,058,732	—	2,370,365
資產淨值	2,293,258	855,184		2,370,365
股本	160,510	733,998	(733,998)	160,510
股份溢價	1,331,913	—	—	1,331,913
繳入盈餘	777,977	—	(777,977)	—
資本儲備	—	(582,385)	733,898	151,513
換算差額	—	612	—	612
法定儲備	—	185,581	—	185,581
保留盈利	22,858	516,070	—	538,928
少數股東權益	—	1,308		1,308
	2,293,258	855,184		2,370,365

於二零零五年十二月三十一日綜合資產負債表如下：

	本公司	子公司	調整 (附註)	綜合
於子公司之投資	101	—	(101)	—
其他資產／(負債)	—	1,552,775	—	1,552,775
資產淨值	101	1,552,775		1,552,775
股本	101	717,082	(717,082)	101
資本儲備	—	(594,892)	716,981	122,089
換算差額	—	8,435	—	8,435
法定儲備	—	365,839	—	365,839
保留盈利	—	953,501	—	953,501
少數股東權益	—	102,810		102,810
	101	1,552,775		1,552,775

附註：以上調整為於合併實體股本中撇銷投資成本之調整。調整數人民幣733,898,000元(二零零五年：人民幣716,981,000元)已計入綜合財務報表之合併儲備內。

共同控制合併遵循了會計政策一貫性，故任何實體或業務之資產淨值及淨利潤／虧損不需調整。

## 綜合財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元列示)

### 20. 儲備(續)

#### 本公司

	股份溢價	繳入盈餘 (附註a)	保留盈利	總計
根據發售新股之股份發行(附註19(c))	1,544,906	—	—	1,544,906
年度溢利	—	—	22,858	22,858
股份發行費用	(92,711)	—	—	(92,711)
股份溢價資本化	(120,282)	—	—	(120,282)
重組影響	—	777,977	—	777,977
於二零零六年十二月三十一日	1,331,913	777,977	22,858	2,132,748

(a) 繳入盈餘於本集團重組前本公司發行股份以交換收購子公司之股權時產生，並為本公司之發行股份與已收購之子公司資產淨值之間的差額。

### 21. 應付貿易賬款及應付票據 — 本集團

	二零零六年	二零零五年
應付貿易賬款	<b>626,183</b>	465,427
應付票據	<b>472,189</b>	433,090
應付貿易賬款及應付票據	<b>1,098,372</b>	898,517
應付有關連人士款項 — 與貿易有關(附註40)	<b>3,517</b>	2,019
	<b>1,101,889</b>	900,536

應付貿易賬款及應付票據的賬齡分析如下：

	二零零六年	二零零五年
0至6個月	<b>1,101,771</b>	893,166
6個月至1年	<b>118</b>	898
1年至2年	—	2,325
2年以上	—	4,147
	<b>1,101,889</b>	900,536

於二零零六年十二月三十一日，應付貿易賬款及應付票據以下列貨幣列值：

	二零零六年	二零零五年
人民幣	<b>1,047,183</b>	848,144
美元	<b>44,510</b>	32,994
歐元	<b>5,897</b>	7,936
港元	<b>4,299</b>	5,136
其他	—	6,326
	<b>1,101,889</b>	900,536

應付貿易賬款及應付票據的賬面金額與其公平值相約。

## 綜合財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元列示)

### 22. 應計款項及其他應付款項

	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
應付花紅及福利	<b>131,132</b>	146,573	—	—
應付銷售佣金	<b>92,537</b>	47,084	—	—
客戶按金	<b>148,526</b>	155,958	—	—
應計費用	<b>9,439</b>	3,817	—	—
購買物業、廠房及設備以及 土地使用權的應付款項	<b>2,864</b>	16,445	—	—
提供售後保證	<b>7,216</b>	8,867	—	—
由第三方墊款以作收購持作出售資產	—	9,000	—	—
集團公司予當時之股東持有人之應付股息	—	61,035	—	—
收購少數股東權益的應付代價(i)	—	34,223	—	—
股份發行應付費用	<b>15,188</b>	—	<b>15,188</b>	—
其他應付款項	<b>22,106</b>	18,888	—	—
應付關聯方款項—非貿易(附註40)	—	49,899	—	—
	<b>429,008</b>	551,789	<b>15,188</b>	—

(i) 收購少數股東權益的應付代價為就收購海天機械有限公司(「海天機械」)30%股權應付款額。

### 23. 銀行借貸 — 本集團

	二零零六年	二零零五年
非流動		
1年至2年	<b>150,000</b>	—
流動		
銀行借貸	<b>6,850</b>	161,677
應收貼現票據所產生借貸	<b>84,345</b>	71,174
	<b>91,195</b>	232,851
銀行借貸總額	<b>241,195</b>	232,851
其中：		
無抵押	<b>6,850</b>	61,677
有抵押	<b>234,345</b>	171,174
	<b>241,195</b>	232,851

## 綜合財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元列示)

### 23. 銀行借貸 — 本集團(續)

(a) 本集團銀行借貸的賬面金額按類別及貨幣的分析如下：

	二零零六年	二零零五年
人民幣·固定利率	<b>234,345</b>	171,174
人民幣·浮動利率	—	50,000
	<b>234,345</b>	221,174
歐元·固定利率	<b>6,850</b>	11,677
借貸總值		
— 固定利率	<b>241,195</b>	182,851
— 浮動利率	—	50,000
	<b>241,195</b>	232,851

(b) 於年底的加權平均實際年利率如下：

	二零零六年	二零零五年
人民幣	<b>3.36%</b>	3.99%
歐元	<b>5.00%</b>	5.00%

(c) 非流動借貸的賬面值及公平值如下：

	二零零六年	二零零五年
賬面值	<b>150,000</b>	—
公平值	<b>145,468</b>	—

視乎貸款的類別及貨幣而定，公平值乃根據貼現現金流量的基準，分別以於二零零六年十二月三十一日的借貸率6.30%計算。

流動借貸的賬面金額與其公平值相約。

(d) 於二零零六年十二月三十一日，長期銀行借貸人民幣150,000,000元由一間銀行作出擔保(二零零五年：短期銀行借貸人民幣100,000,000元由一間銀行作出擔保)。

於二零零六年十二月三十一日，短期銀行借貸約人民幣84,000,000元(二零零五年：人民幣71,000,000元)由應收賬款及應收票據作出抵押。

### 24. 銷售及分部資料

	二零零六年	二零零五年
注塑機及相關產品的銷售額	<b>3,134,291</b>	2,535,959
其他	<b>41,441</b>	41,630
	<b>3,175,732</b>	2,577,589

本集團主要在中國從事注塑機業務，其90%以上的營運及資產均位於中國。本集團來自其他業務或任何單一海外市場的營業額及經營貢獻少於10%，因此並無呈列業務分部或地域分部。

## 綜合財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元列示)

### 25. 開支 — 按性質劃分

開支包括銷售成本、銷售及市場推廣開支以及一般及行政開支分析如下：

	二零零六年	二零零五年
核數師酬金	2,580	289
折舊及攤銷	76,701	78,100
製成品及在製品庫存變動	29,477	125,216
原材料及消耗品耗用	2,053,858	1,501,307
樓宇經營租賃	6,066	3,516
銷售佣金	159,204	111,733
應收貿易賬款減值(撥回)/撥備	(4,105)	12,591
存貨撇減撥備	8,865	14,691
僱員福利開支(附註28)	200,349	163,909
貨運	23,530	25,244
公用設施	31,700	28,948
授出信用證的銀行手續費	8,374	5,649
其他	138,125	149,302
銷售成本、銷售及市場推廣開支以及一般及行政開支總額	2,734,724	2,220,495

### 26. 其他收入

	二零零六年	二零零五年
政府補貼	24,821	16,211
應收貸款及應收款項的利息收入	380	1,544
	25,201	17,755

### 27. 其他收益／(虧損)淨額

	二零零六年	二零零五年
按公平值於損益表列賬的財務資產的收益	6,593	110
匯兌虧損	(2,460)	(20,634)
出售物業、廠房及設備的虧損淨額	(3,030)	(92)
出售一家子公司的虧損	(1,031)	—
出售一家聯營公司虧損	—	(447)
其他	3,816	288
	3,888	(20,775)

### 28. 僱員福利開支

	二零零六年	二零零五年
工資、薪金及花紅	164,922	138,815
退休福利供款	11,398	9,670
員工福利	24,029	15,424
	200,349	163,909

## 綜合財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元列示)

### 29. 退休福利計劃及房屋福利

根據中國大陸之法例及法規規定，本集團為中國大陸僱員參與國家資助的定額供款退休計劃，本集團須分別就僱員月基本薪金的11%至21%作出供款。

另外，本集團所有中國大陸僱員工均參加由政府部門舉辦的統籌僱員社會保障計劃，包括醫療福利、房屋福利及其他福利。本集團須就僱員月基本薪金的8%及10%向醫療福利及房屋福利作出供款。

本集團已安排香港僱員參加強制性公積金計劃（「強積金計劃」），一個由獨立信託人管理的界定供款計劃。於強積金計劃，本集團（「僱主」）及其各位香港僱員兩者均按強積金法例所界定的僱員收入5%向計劃供款。

除上述該項年度供款外，本集團對退休後福利並無進一步任何承擔。

### 30. 董事及高級管理層酬金

#### (a) 董事酬金

各董事於截至二零零六年及二零零五年十二月三十一日止年度的酬金載列如下：

董事姓名	袍金	薪金	其他福利	總計
<b>二零零六年</b>				
<b>執行董事</b>				
— 張靜章先生	—	700	6	706
— 張劍鳴先生	—	730	13	743
— 張劍峰先生	—	502	13	515
— 張建國先生	—	450	13	463
— 郭明光先生	—	420	13	433
— 陳寧寧女士	—	400	13	413
	—	3,202	71	3,273
<b>非執行董事</b>				
— 胡桂青先生	—	75	39	114
<b>獨立非執行董事</b>				
— 潘朝陽先生	50	—	—	50
— 高訓賢先生	50	—	—	50
— 戴祥波先生	50	—	—	50
	150	—	—	150
	150	3,277	110	3,537
<b>二零零五年</b>				
<b>執行董事</b>				
— 張靜章先生	—	700	6	706
— 張劍鳴先生	—	730	13	743
— 張劍峰先生	—	500	13	513
— 張建國先生	—	450	13	463
— 郭明光先生	—	350	13	363
— 陳寧寧女士	—	350	13	363
	—	3,080	71	3,151
<b>非執行董事</b>				
— 胡桂青先生	—	420	6	426
	—	3,500	77	3,577

於截至二零零六年十二月三十一日止年度，本公司董事並無放棄任何酬金（二零零五年：無）。

## 綜合財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元列示)

### 30. 董事及高級管理層酬金(續)

#### (b) 五名最高薪酬人士

年內，本集團除兩名人士外(二零零五年：三名)，三名(二零零五年：兩名)最高薪酬人士均為本公司董事，彼等的酬金已于上文(a)所呈列的分析內反映。截至二零零六年及二零零五年十二月三十一日止年度，應付剩餘人士的薪酬如下：

	二零零六年	二零零五年
薪金	1,783	967
離職補償	—	5,282
	<b>1,783</b>	6,249

薪酬之組別如下：

	人數	
	二零零六年	二零零五年
薪酬組別：		
無一港幣1,000,000元(約相等於人民幣1,004,000元)	1	2
港幣1,000,001元(約相等於人民幣1,004,000元)		
— 港幣5,000,000元(約相等於人民幣5,022,000元)	1	1

### 31. 融資收入／(成本)淨額

	二零零六年	二零零五年
利息開支：		
須於五年內悉數償還的銀行借貸利息開支	15,544	6,362
融資收入：		
短期銀行存款利息收入	(5,781)	(3,870)
超額認購新股利息收入	(23,236)	—
	<b>(29,017)</b>	(3,870)
融資(收入)／成本淨額	<b>(13,473)</b>	2,492

### 32. 所得稅開支

	二零零六年	二零零五年
即期所得稅		
— 中國大陸即期所得稅(「企業所得稅」)	23,421	23,438
— 香港利得稅	318	153
— 海外稅項	—	351
遞延稅項	(1,876)	(1,886)
	<b>21,863</b>	22,056

由於本公司根據開曼群島公司法於開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司，故獲豁免繳納開曼群島所得稅。

根據英屬處女群島國際商業公司法於英屬處女群島註冊成立的子公司可獲豁免繳納英屬處女群島所得稅。

## 綜合財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元列示)

### 32. 所得稅開支(續)

截至二零零六年及二零零五年十二月三十一日止年度，於中國大陸成立的子公司須繳納介乎15%至33%稅率的企業所得稅。除海天銷售、海天北化、大港貿易外，在中國大陸註冊成立為外商投資企業的其他子公司已獲中國大陸有關稅務機構發出批文，根據中國外商投資企業適用的相關稅法及法規，於首個獲利年度（於抵銷過往年度結轉的所有未到期稅項虧損之後為準）後首兩年獲准豁免繳納企業所得稅，其後三年享有企業所得稅減半優惠。

於香港成立的子公司須按稅率17.5%繳納香港利得稅。

截至二零零六年及二零零五年十二月三十一日止年度，於意大利成立的子公司須按稅率33%繳納企業所得稅，並按應課稅收入的4.25%繳納地方所得稅。

本集團除稅前利潤的稅項與適用於合併公司利潤的加權平均稅率計算的理論數額間之差額如下：

	二零零六年	二零零五年
除所得稅前利潤	483,636	351,389
按加權平均稅率計算的稅項	91,643	79,060
豁免稅項的影響	(91,586)	(78,449)
不可扣減的稅項開支	21,806	21,445
所得稅開支	21,863	22,056
加權平均稅率的百分比	18.9%	22.5%

### 33. 本公司股權持有人的應佔溢利

於公司財務報表中處理的本公司股權持有人應佔溢利約為人民幣22,858,000元。

### 34. 每股盈利

年度每股基本盈利乃按照本公司股權持有人應佔溢利約人民幣450,867,000元（二零零五年：人民幣306,898,000元）以及年內已發行普通股的加權平均股數約1,205,745,205股（二零零五年：1,197,000,000股）計算。在釐定已發行股份數目時，根據附註19(a)、(b)及(d)所述股份發行及資本化發行的合共1,197,000,000股股份，乃視為自二零零五年一月一日起已經發行。

由於並無任何具攤薄作用的普通股，因此並未呈列每股攤薄盈利。

### 35. 股息

- 董事不建議就截至二零零六年十二月三十一日止年度派發末期股息。
- 集團各公司截至二零零六年及二零零五年十二月三十一日止年度內向彼等當時的股權持有人派付的股息約為人民幣30,370,000元及人民幣30,370,000元，此等股息亦即該等公司向彼等當時的股權持有人以保留盈利撥支所宣派的股息。

## 綜合財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元列示)

### 36. 綜合現金流量表附註

#### (a) 經營所得現金

	二零零六年	二零零五年
除所得稅前利潤	<b>483,636</b>	351,389
經作出下列調整：		
— 分佔聯營公司業績(附註10)	<b>(66)</b>	193
— 土地使用權攤銷(附註6)	<b>1,475</b>	1,154
— 物業、廠房及設備折舊(附註7)	<b>74,344</b>	74,686
— 無形資產攤銷(附註8)	<b>882</b>	2,260
— 出售物業、廠房及設備的虧損(附註27)	<b>3,030</b>	92
— 出售一家聯營公司的虧損(附註27)	<b>—</b>	447
— 出售一家子公司的虧損(附註27)	<b>1,031</b>	—
— 應收貿易賬款減值(撥回)/撥備(附註25)	<b>(4,105)</b>	12,591
— 存貨撇減撥備(附註25)	<b>8,865</b>	14,691
— 應收貸款及應收款項的利息收入(附註26)	<b>(380)</b>	(1,544)
— 淨融資(收入)/開支(附註31)	<b>(13,473)</b>	2,492
— 按公平值於損益表列賬的財務資產的收益(附註27)	<b>(6,593)</b>	(110)
	<b>548,646</b>	458,341
營運資金變動：		
— 有抵押銀行存款的增加	<b>(19,040)</b>	(2,485)
— 應收貿易賬款及其他應收款項的增加	<b>(368,855)</b>	(63,610)
— 存貨增加	<b>(180,730)</b>	(97,581)
— 應付貿易賬款及應付票據與應計款項及其他應付款項的增加	<b>642,580</b>	48,539
經營業務所得現金	<b>622,601</b>	343,204

## 綜合財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元列示)

### 36. 綜合現金流量表附註(續)

#### (b) 出售一家子公司的權益

	二零零六年	二零零五年
已出售的資產淨值：		
固定資產	1,953	—
現金及現金等值物	4,083	—
應收貿易賬款及其他應收款項	5,334	—
存貨	7,934	—
其他流動資產	962	—
資產總值	20,266	—
應付貿易賬款	4,786	—
其他流動負債	4,340	—
負債總額	9,126	—
資產淨值	11,140	—
減：少數股東權益應佔資產淨值	(5,334)	—
本公司股權持有人應佔資產淨值	5,806	—
出售一家子公司權益的虧損(附註27)	(1,031)	—
支付方式：		
現金代價	4,775	—
出售子公司的現金流入淨額的分析如下：		
現金代價	4,775	—
已處置的現金及現金等值物	(4,083)	—
	692	—

於年內出售之子公司對截至二零零六年十二月三十一日止年度本集團的現金流量、銷售額或本公司股權持有人的應佔溢利並無重大貢獻。

## 綜合財務報表附註(續)

(除另有說明外,所有金額均以人民幣千元列示)

### 37. 不轉讓公司的詳情

#### (a) 不轉讓公司

公司名稱	海天管理層控制的股權 自成立日起 二零零六年四月三十日 (完成業務重組之有效期)
長豐投資有限公司	100%
雷爾有限公司	100%
宏力有限公司	100%
安信亞洲有限公司	100%
寧波海天	91.87%
海天機械	94.31%
寧波海住機械有限公司	95.12%
海頓經貿	82.68%
寧波海天精工機械有限公司(「海天精工」)	96.99%
寧波斯達弗液壓傳動有限公司	68.90%
寧波海天壓縮機有限公司(「海天壓縮機」)	64.31%
海天巴西	87.28%
海天土耳其	91.87%

#### (b) 向不轉讓公司收購股權的詳情如下:

已收購股權	收購日期
海天塑機的70%	二零零六年四月
海天重工的30%	二零零六年四月
海天華遠的30%	二零零六年四月
天新大港的60%	二零零六年四月
海天實力的70%	二零零六年四月
海天銷售的90%	二零零六年四月
海天北化的80%	二零零六年三月
大海香港的100%	二零零六年二月
海天歐洲的98%	二零零六年二月
海天寧興的68%	二零零六年四月
大榭海天的75%	二零零六年四月
無錫天劍的30%	二零零六年四月
海天廣州的100%	二零零六年四月
若干中介投資控股公司(即國基有限公司、展浩有限公司、東勝有限公司及嘉文有限公司)的100%	二零零六年四月

## 綜合財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元列示)

### 37. 不轉讓公司的詳情(續)

#### (c) 於二零零六年四月三十日向當時股權持有人作出分派的影響

於二零零六年四月三十日，不轉讓公司的資產及負債當作向當時股權持有人作出的分派處理。有關該分派的現金流出約為人民幣424,532,000元。該分派的資產及負債以及現金流出的分析如下：

<b>非流動資產</b>	
土地使用權	85,933
物業、廠房及設備	229,259
無形資產	4,713
於一家聯營公司的權益	1,863
	<b>321,768</b>
<b>流動資產</b>	
存貨	101,771
應收貿易賬款及應收票據	225,206
預付款項及其他應收款項	570,992
按公平值於損益表列賬的財務資產	23,687
持作出售資產	9,000
現金及現金等值物	424,532
	<b>1,355,188</b>
<b>流動負債</b>	
應付貿易賬款及應付票據	333,120
應計款項及其他應付款項	207,222
其它應納稅項	344
銀行借貸	50,000
	<b>590,686</b>
<b>已分派資產淨值</b>	<b>1,086,270</b>
<b>已分派現金及現金等值物</b>	<b>424,532</b>

### 38. 承擔

#### (a) 資本承擔

	二零零六年	二零零五年
已訂約但未撥備：		
購置物業、廠房及設備	<b>90,953</b>	41,709

#### (b) 經營租賃承擔

本集團根據不可撤銷經營租賃協議租賃其若干辦公室物業、廠房及設備。該等租賃的年期及續約權利各有不同。

本集團日後根據不可撤銷經營租賃支付的最低租金款項總額如下：

	二零零六年	二零零五年
不超過一年	<b>2,756</b>	3,550
超過一年但不超過五年	<b>4,149</b>	1,354
超過五年	<b>84</b>	—
	<b>6,989</b>	4,904

## 綜合財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元列示)

### 39. 或有負債

於二零零六年十二月三十一日，或有負債並無於綜合財務報表中撥備，詳情如下：

	二零零六年	二零零五年
就授予客戶的融通額向銀行提供擔保	300,636	213,486

### 40. 有關連人士交易

倘若一方有能力直接或間接控制另一方或對其財務及營運決策行使重大影響力，則雙方被視為互有關連。倘若雙方受同一方控制，亦被視作互有關連。

德馬格海天塑料機械(寧波)有限公司(「德馬格塑料」)及寧波住精液壓工業有限公司(「住精液壓」)係本公司股權持有人控制公司的聯營公司，因而被視為本集團的有關連人士。本公司的董事及彼等聯繫人以及不轉讓公司亦被視作本集團的有關連人士。

(a) 與有關連人士的交易：

與有關連人士進行的交易如下：

#### 持續

	二零零六年	二零零五年
(i) 向以下人士銷售貨品：		
海天土耳其	8,252	—
海天巴西	30,384	—
	38,636	—
(ii) 向以下人士租賃物業：		
寧波海天	295	—
(iii) 董事及高級管理層薪酬：		
— 袍金及薪金	4,239	3,816
— 其他福利	167	110
	4,406	3,926

## 綜合財務報表附註(續)

(除另有說明外，所有金額均以人民幣千元列示)

### 40. 有關連人士交易 (續)

#### (a) 與關連人士的交易 (續)

##### 非持續

	二零零六年	二零零五年
(i) 向以下人士銷售貨品：		
德馬格塑料	—	14,826
住精液壓	98	532
海天壓縮機	34	—
海天精工	299	—
	<b>431</b>	15,358
(ii) 向以下人士租賃物業及廠房：		
德馬格塑料	—	1,233
住精液壓	48	144
	<b>48</b>	1,377
(iii) 向以下人士採購貨品或服務：		
德馬格塑料	—	20
住精液壓	2,221	4,198
海天壓縮機	264	—
	<b>2,485</b>	4,218
(iv) 向以下人士採購設備：		
海天壓縮機	1,044	—
(v) 截至二零零六年十二月三十一日止年度，本公司股權持有人向本公司之子公司提供墊款約人民幣62,263,000元。預付款不計息且已於二零零六年十二月三十一日歸還。		

#### (b) 與有關連人士的結餘：

於二零零六年及二零零五年十二月三十一日本集團與其關連人士有下列重大結餘：

	二零零六年	二零零五年
(i) 應收有關連人士款項		
非貿易有關：		
董事及彼等的聯繫人		
— 張靜章先生	—	14,726
— 張劍鳴先生	—	24,846
— 張劍峰先生	—	40
	—	39,612
與貿易有關		
海天巴西	14,512	—
	<b>14,512</b>	39,612

截至二零零六年及二零零五年十二月三十一日止年度，應收關連人士款項之最高結餘如下：

	二零零六年	二零零五年
— 董事及彼等的聯繫人		
— 張靜章先生	14,726	14,726
— 張劍鳴先生	24,846	24,846
— 張劍峰先生	161	40
— 關連公司		
— 海天巴西	25,373	—
— 海天土耳其	18,883	—

## 綜合財務報表附註(續)

(除另有說明外,所有金額均以人民幣千元列示)

### 40. 有關連人士交易(續)

(b) 與有關連人士的結餘:(續)

	二零零六年	二零零五年
(ii) 應付有關連人士款項		
非貿易有關		
— 張劍鳴先生	—	2,488
— 錢耀恩先生	—	2,488
— 應付本公司股權持有人款項	—	44,923
	—	49,899
與貿易有關		
— 住精液壓	—	2,019
— 寧波海天	152	—
— 海天土耳其	3,365	—
	3,517	51,918

(iii) 與有關連人士的結餘(與貿易有關)之賬齡分析如下:

	二零零六年	二零零五年
應收有關連人士款項		
— 0至6個月	14,512	—
應付有關連人士款項		
— 0至6個月	3,517	2,019

與有關連人士的結餘為無抵押、免息及無固定還款期。

### 41. 結算日後事項

#### 中華人民共和國企業所得稅法變更

於二零零七年三月十六日,《中華人民共和國企業所得稅法》(「新所得稅法」)已由中華人民共和國全國人民代表大會通過。新所得稅法將自二零零八年一月一日起施行,新稅法內資企業(外資企業)的所得稅率由原來的33%(15%或24%)降低(或升高)至25%。新所得稅法還為既定行業及活動提供優惠稅率、稅務優惠及保障條文,以及如何計算應課稅額。於此等財務報告批准公布時,具體條款及措施還有待國務院發布。因此,本公司無法合理評估新所得稅法的實施對本公司於二零零六年十二月三十一日的遞延所得稅資產和遞延所得稅負債的賬面值產生的影響。本公司將在上述具體辦法及其他相關規定頒佈後,進一步評估新所得稅法對本公司未來期間的經營結果和財務狀況的影響。