

以下為本公司申報會計師執業會計師安永會計師事務所發出的報告全文，乃為載入本招股章程而編製。



香港  
中環金融街8號  
國際金融中心2期  
18樓

敬啟者：

以下為吾等就遠東宏信有限公司（「貴公司」）及其附屬公司（以下統稱「貴集團」）截至二零零七年、二零零八年及二零零九年十二月三十一日止年度各年及截至二零一零年九月三十日止九個月（統稱「往績記錄期間」）的財務資料（「財務資料」）及貴集團截至二零零九年九月三十日止九個月的比較財務資料（「比較財務資料」）而編製的報告，以供載入貴公司日期為二零一一年三月十八日有關貴公司股份於香港聯合交易所有限公司（「聯交所」）上市的招股章程（「招股章程」），該等財務資料乃根據下文第II節附註2.1及2.2所載的呈列及編製基準而編製。

貴公司乃於二零零八年五月十五日根據香港公司條例於香港註冊成立為有限公司。根據下文第II節附註1所述集團重組（「重組」），貴公司成為現時貴集團旗下附屬公司的控股公司。有關貴公司於截至本報告日期在其主要附屬公司的權益載於下文第II節附註1。貴集團主要業務包括各種資產的融資租賃業務、提供租賃諮詢服務、進出口貿易及由中華人民共和國（「中國」）對外經濟貿易合作部批准的其他業務。

貴集團旗下所有公司均採納十二月三十一日作為其財政年結日。貴集團截至二零零九年十二月三十一日止年度的法定財務報表由吾等審核（「經審核財務報表」）。貴集團附屬公司的法定財務報表或管理賬目乃根據該等公司於彼等各自所在司法權區的相關適用會計原則而編製，彼等於截至二零零九年十二月三十一日止三個年度的法定核數師詳情載於下文第II節附註1內。

就本報告而言，貴公司董事乃根據香港會計師公會（「香港會計師公會」）頒佈的香港財務報告準則（「香港財務準則」），其中包括所有香港財務報告準則、香港會計準則（「香港會計準則」）及詮釋）編製 貴集團截至二零零七年及二零零八年十二月三十一日止年度以及截至二零零九年九月三十日及二零一零年九月三十日止九個月的綜合財務報表（「相關財務報表」）。

本報告所載的財務資料包括 貴集團於往績記錄期間之合併利潤表、合併綜合收益表、合併權益變動表及合併現金流動表，以及 貴集團及 貴公司於二零零七年、二零零八年及二零零九年十二月三十一日以及二零一零年九月三十日（如適用）之財務狀況表連同其附註。本報告所載之比較財務資料包括 貴集團截至二零零九年九月三十日止九個月的合併利潤表、合併綜合收益表、合併權益變動表及合併現金流動表（未經審核）連同其附註。財務資料及比較財務資料乃根據經審核財務報表及相關財務報表而編製，並作出吾等認為合適的有關調整。

貴公司董事負責根據香港會計師公會頒佈的香港財務報告準則編製以及真實公平地呈列財務資料及比較財務資料，以及載入本報告的招股章程的內容。 貴集團各自公司的董事負責根據適用於該等公司的有關會計原則及財務規例編製及真實公平地呈列各自的財務報表及管理賬目（如適用）。於編製財務資料及比較財務資料時，須貫徹選取及採用適當的會計政策，作出審慎及合理的判斷及估計。

吾等的責任是依據吾等對財務資料及比較財務資料作出的審核及審閱作出獨立意見及審閱結論，並向閣下報告吾等的意見及審閱結論。

### 就財務資料進行的程序

就本報告而言，吾等已根據香港會計師公會頒佈的香港核數準則對財務資料作出獨立審核，並已根據香港會計師公會頒佈的核數指引第3.340號「招股章程與申報會計師」進行我們認為所需的有關額外程序。

### 就比較財務資料進行的程序

就本報告而言，吾等亦已根據香港會計師公會頒佈的香港審閱委聘準則第2410號「由實體的獨立核數師審閱中期財務資料」對比較財務資料作出審閱。審閱工作主要包括向管理層作出查詢及對財務資料應用分析性程序，並根據結果評估會計政策及呈列方式是否貫徹

應用(惟已另作披露則除外)，但不包括監控測試及核證資產、負債及交易等審核程序。由於審閱範圍遠較審核為小，故所提供的保證程度較審核為低。因此，吾等不會對比較財務資料發表意見。

### 對財務資料的意見

吾等認為，就本報告而言，基於下文第II節附註2.1及2.2的呈列及編製基準，財務資料已真實公允地反映 貴集團及 貴公司(如適用)於二零零七年、二零零八年及二零零九年十二月三十一日以及二零一零年九月三十日的財務狀況及 貴集團於往績記錄期間內各報告期間的合併業績及現金流量。

### 就比較財務資料的審閱結論

按照吾等的審閱(並不構成審核)，就本報告而言，吾等並無得悉任何事項致使吾等相信比較財務資料並不能真實及公允地反映 貴集團截至二零零九年九月三十日止九個月的合併業績及現金流量。

## I. 財務資料

## (a) 貴集團合併利潤表

|              | 附註 | 截至十二月三十一日止年度 |          |          | 截至九月三十日止九個月    |          |
|--------------|----|--------------|----------|----------|----------------|----------|
|              |    | 二零零七年        | 二零零八年    | 二零零九年    | 二零零九年          | 二零一零年    |
|              |    | 美元千元         | 美元千元     | 美元千元     | 美元千元<br>(未經審核) | 美元千元     |
| 收益.....      | 6  | 90,883       | 155,119  | 211,362  | 145,120        | 230,949  |
| 銷售成本.....    |    | (32,525)     | (65,689) | (74,527) | (53,437)       | (81,036) |
| 毛利.....      |    | 58,358       | 89,430   | 136,835  | 91,683         | 149,913  |
| 其他收入及收益..... | 6  | 3,936        | 9,349    | 2,652    | 1,238          | 6,498    |
| 銷售及分銷成本..... |    | (11,082)     | (17,485) | (23,332) | (15,128)       | (27,521) |
| 行政開支.....    |    | (15,497)     | (17,944) | (26,017) | (16,844)       | (29,322) |
| 其他開支.....    |    | 515          | (376)    | (773)    | (420)          | (1,075)  |
| 財務費用.....    | 7  | —            | (6)      | —        | —              | —        |
| 除稅前溢利.....   | 8  | 36,230       | 62,968   | 89,365   | 60,529         | 98,493   |
| 所得稅開支.....   | 11 | (5,337)      | (12,468) | (20,292) | (13,970)       | (21,827) |
| 年／期內溢利.....  |    | 30,893       | 50,500   | 69,073   | 46,559         | 76,666   |
| 以下人士應佔：      |    |              |          |          |                |          |
| 貴公司權益        |    |              |          |          |                |          |
| 持有人.....     |    | 30,789       | 50,321   | 69,073   | 46,559         | 76,933   |
| 非控制權益.....   |    | 104          | 179      | —        | —              | (267)    |
|              |    | 30,893       | 50,500   | 69,073   | 46,559         | 76,666   |

## I. 財務資料(續)

## (b) 貴集團合併綜合收益表

|                                  | 附註 | 截至十二月三十一日止年度 |        |        | 截至九月三十日止九個月    |         |
|----------------------------------|----|--------------|--------|--------|----------------|---------|
|                                  |    | 二零零七年        | 二零零八年  | 二零零九年  | 二零零九年          | 二零一零年   |
|                                  |    | 美元千元         | 美元千元   | 美元千元   | 美元千元<br>(未經審核) | 美元千元    |
| 年／期內溢利 .....                     |    | 30,893       | 50,500 | 69,073 | 46,559         | 76,666  |
| 其他綜合收益                           |    |              |        |        |                |         |
| 可供出售證券：                          |    |              |        |        |                |         |
| 公允價值變動 .....                     | 34 | —            | —      | 4,210  | —              | —       |
| 處置的收益 .....                      | 6  | —            | —      | —      | —              | (4,251) |
| 滙兌差額 .....                       |    | —            | —      | —      | —              | 33      |
| 所得稅影響金額 .....                    |    | —            | —      | (927)  | —              | 935     |
|                                  |    | —            | —      | 3,283  | —              | (3,283) |
| 換算中國大陸境內<br>業務的報表之<br>滙兌差額 ..... |    | 6,622        | 12,774 | 203    | 146            | 8,186   |
| 年／期內其他綜合<br>收益，已扣除稅項 .           |    | 6,622        | 12,774 | 3,486  | 146            | 4,903   |
| 年／期內綜合<br>收益總額 .....             |    | 37,515       | 63,274 | 72,559 | 46,705         | 81,569  |
| 以下人士各項應佔：                        |    |              |        |        |                |         |
| 貴公司權益<br>持有人 .....               |    | 37,408       | 63,083 | 72,559 | 46,705         | 81,825  |
| 非控制權益 .....                      |    | 107          | 191    | —      | —              | (256)   |
|                                  |    | 37,515       | 63,274 | 72,559 | 46,705         | 81,569  |

## I. 財務資料(續)

## (c) 貴集團合併財務狀況表

|                   | 附註    | 於十二月三十一日       |                  |                  | 於                |
|-------------------|-------|----------------|------------------|------------------|------------------|
|                   |       | 二零零七年          | 二零零八年            | 二零零九年            | 二零一零年            |
|                   |       | 美元千元           | 美元千元             | 美元千元             | 九月三十日            |
|                   |       |                |                  | 美元千元             |                  |
| <b>非流動資產</b>      |       |                |                  |                  |                  |
| 物業、廠房及設備 .....    | 14    | 903            | 1,412            | 1,862            | 3,343            |
| 其他資產 .....        | 15    | 2,901          | 913              | 1,145            | 2,847            |
| 可供出售證券 .....      | 16    | 14,448         | 15,442           | 19,668           | —                |
| 遞延稅項資產 .....      | 26    | 99             | 123              | 4,152            | 8,050            |
| 貸款及應收款項 .....     | 18    | 532,657        | 805,597          | 1,232,053        | 2,000,918        |
| 非流動資產總額 .....     |       | <u>551,008</u> | <u>823,487</u>   | <u>1,258,880</u> | <u>2,015,158</u> |
| <b>流動資產</b>       |       |                |                  |                  |                  |
| 存貨 .....          | 17    | 70             | 63               | 613              | 59               |
| 貸款及應收款項 .....     | 18    | 341,829        | 536,269          | 744,028          | 1,040,830        |
| 預付款項、按金及其他應收款項 .. | 19    | 6,925          | 2,588            | 26,072           | 19,099           |
| 受限制現金 .....       | 21    | —              | —                | —                | 68,166           |
| 現金及現金等價物 .....    | 21    | 80,079         | 42,281           | 54,444           | 95,389           |
| 流動資產總額 .....      |       | <u>428,903</u> | <u>581,201</u>   | <u>825,157</u>   | <u>1,223,543</u> |
| <b>流動負債</b>       |       |                |                  |                  |                  |
| 應付貿易款項及應付票據 ..... | 22    | 48,655         | 33,925           | 97,262           | 142,183          |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 23    | 55,847         | 37,860           | 212,731          | 87,407           |
| 計息銀行及其他融資 .....   | 24    | 220,439        | 239,448          | 316,838          | 693,528          |
| 應付稅項 .....        |       | 1,004          | 1,195            | 8,529            | 16,384           |
| 流動負債總額 .....      |       | <u>325,945</u> | <u>312,428</u>   | <u>635,360</u>   | <u>939,502</u>   |
| 流動資產淨額 .....      |       | <u>102,958</u> | <u>268,773</u>   | <u>189,797</u>   | <u>284,041</u>   |
| 總資產減流動負債 .....    |       | <u>653,966</u> | <u>1,092,260</u> | <u>1,448,677</u> | <u>2,299,199</u> |
| <b>非流動負債</b>      |       |                |                  |                  |                  |
| 計息銀行及其他融資 .....   | 24    | 376,835        | 727,004          | 930,455          | 1,447,166        |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 23    | 98,786         | 159,326          | 235,646          | 348,896          |
| 遞延收入 .....        | 25    | —              | —                | 1,304            | 3,347            |
| 遞延稅項負債 .....      | 26    | —              | 2,390            | 5,436            | 4,883            |
| 非流動負債總額 .....     |       | <u>475,621</u> | <u>888,720</u>   | <u>1,172,841</u> | <u>1,804,292</u> |
| 淨資產 .....         |       | <u>178,345</u> | <u>203,540</u>   | <u>275,836</u>   | <u>494,907</u>   |
| <b>權益</b>         |       |                |                  |                  |                  |
| 貴公司權益持有人應佔權益      |       |                |                  |                  |                  |
| 已發行股本 .....       | 27    | —              | —                | 1                | 2                |
| 儲備 .....          | 28(a) | 178,244        | 203,278          | 275,835          | 494,427          |
|                   |       | 178,244        | 203,278          | 275,836          | 494,429          |
| 非控制權益 .....       |       | 101            | 262              | —                | 478              |
| 權益總額 .....        |       | <u>178,345</u> | <u>203,540</u>   | <u>275,836</u>   | <u>494,907</u>   |

## I. 財務資料(續)

## (d) 貴集團合併權益變動表

|                             | 貴公司權益持有人應佔              |                           |                           |                    |              |            |               | 權益總額<br>美元千元 |
|-----------------------------|-------------------------|---------------------------|---------------------------|--------------------|--------------|------------|---------------|--------------|
|                             | 已發行股本<br>美元千元<br>(附註27) | 股份溢價<br>美元千元<br>(附註28(a)) | 儲備基金<br>美元千元<br>(附註28(a)) | 匯兌<br>變動儲備<br>美元千元 | 保留溢利<br>美元千元 | 合計<br>美元千元 | 非控制權益<br>美元千元 |              |
| 於二零零七年一月一日                  | —                       | 60,499                    | 4,384                     | 741                | 21,957       | 87,581     | (6)           | 87,575       |
| 年內綜合收益總額                    | —                       | —                         | —                         | 6,619              | 30,789       | 37,408     | 107           | 37,515       |
| 附屬公司注入資本                    | —                       | 66,561                    | —                         | —                  | —            | 66,561     | —             | 66,561       |
| 股息(附註12)                    | —                       | —                         | —                         | —                  | (13,306)     | (13,306)   | —             | (13,306)     |
| 轉撥至儲備基金                     | —                       | —                         | 4,580                     | —                  | (4,580)      | —          | —             | —            |
| 於二零零七年十二月三十一日及<br>二零零八年一月一日 | —                       | 127,060                   | 8,964                     | 7,360              | 34,860       | 178,244    | 101           | 178,345      |
| 年內綜合收益總額                    | —                       | —                         | —                         | 12,762             | 50,321       | 63,083     | 191           | 63,274       |
| 股息(附註12)                    | —                       | —                         | —                         | —                  | (38,049)     | (38,049)   | (30)          | (38,079)     |
| 轉撥至儲備基金                     | —                       | —                         | 7,386                     | —                  | (7,386)      | —          | —             | —            |
| 於二零零八年十二月三十一日及<br>二零零九年一月一日 | —                       | 127,060                   | 16,350                    | 20,122             | 39,746       | 203,278    | 262           | 203,540      |

## I. 財務資料(續)

## (d) 貴集團綜合權益變動表(續)

|                             | 貴公司權益持有人應佔              |                           |                    |      |                           |                    |              |            |               |              |
|-----------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------------|------|---------------------------|--------------------|--------------|------------|---------------|--------------|
|                             | 已發行股本<br>美元千元<br>(附註27) | 股份溢價<br>美元千元<br>(附註28(a)) | 可供<br>出售證券<br>重估儲備 |      | 儲備基金<br>美元千元<br>(附註28(a)) | 滙兌<br>變動儲備<br>美元千元 | 保留溢利<br>美元千元 | 合計<br>美元千元 | 非控制權益<br>美元千元 | 權益總額<br>美元千元 |
|                             |                         |                           | 美元千元               | 美元千元 |                           |                    |              |            |               |              |
| 於二零零八年十二月三十一日及<br>二零零九年一月一日 | —                       | 127,060                   | —                  | —    | 16,350                    | 20,122             | 39,746       | 203,278    | 262           | 203,540      |
| 年內綜合收益總額                    | —                       | —                         | 3,283              | —    | —                         | 203                | 69,073       | 72,559     | —             | 72,559       |
| 收購非控制權益                     | —                       | (1)                       | —                  | —    | —                         | —                  | —            | (1)        | (262)         | (263)        |
| 發行股份                        | 1                       | (1)                       | —                  | —    | —                         | —                  | —            | —          | —             | —            |
| 於二零零九年十二月三十一日及<br>二零零九年一月一日 | 1                       | 127,058                   | 3,283              | —    | 16,350                    | 20,325             | 108,819      | 275,836    | —             | 275,836      |
| 期內綜合收益總額                    | —                       | —                         | (3,283)            | —    | —                         | 8,175              | 76,933       | 81,825     | (256)         | 81,569       |
| 股東貸款資本化(附註27(c))            | 1                       | 215,679                   | —                  | —    | —                         | —                  | —            | 215,680    | —             | 215,680      |
| 注資                          | —                       | —                         | —                  | —    | —                         | —                  | —            | —          | 734           | 734          |
| 股息(附註12)                    | —                       | —                         | —                  | —    | —                         | —                  | (78,912)     | (78,912)   | —             | (78,912)     |
| 於二零零九年九月三十日                 | 2                       | 342,737                   | —                  | —    | 16,350                    | 28,500             | 106,840      | 494,429    | 478           | 494,907      |
| 於二零零九年一月一日                  | —                       | 127,060                   | —                  | —    | 16,350                    | 20,122             | 39,746       | 203,278    | 262           | 203,540      |
| 期內綜合收益總額(未經審核)              | —                       | —                         | —                  | —    | —                         | 146                | 46,559       | 46,705     | —             | 46,705       |
| 收購非控制權益                     | —                       | (1)                       | —                  | —    | —                         | —                  | —            | (1)        | (262)         | (263)        |
| 發行股份                        | 1                       | (1)                       | —                  | —    | —                         | —                  | —            | —          | —             | —            |
| 於二零零九年九月三十日<br>(未經審核)       | 1                       | 127,058                   | —                  | —    | 16,350                    | 20,268             | 86,305       | 249,982    | —             | 249,982      |



## I. 財務資料(續)

## (e) 貴集團合併現金流量表

| 附註                     | 截至十二月三十一日止年度     |                  |                  | 截至九月三十日止九個月             |                    |
|------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------|--------------------|
|                        | 二零零七年<br>美元千元    | 二零零八年<br>美元千元    | 二零零九年<br>美元千元    | 二零零九年<br>美元千元<br>(未經審核) | 二零一零年<br>美元千元      |
| <b>經營活動之現金流量</b>       |                  |                  |                  |                         |                    |
| 除稅前溢利.....             | 36,230           | 62,968           | 89,365           | 60,529                  | 98,493             |
| 就下列各項進行調整：             |                  |                  |                  |                         |                    |
| 財務費用及銀行手續費             | 93               | 276              | 445              | 581                     | 888                |
| 可供出售證券                 |                  |                  |                  |                         |                    |
| 股息收入..... 6            | (1,184)          | (4,404)          | —                | —                       | —                  |
| 出售金融資產收益..... 6        | —                | (3,155)          | —                | —                       | —                  |
| 可供出售證券                 |                  |                  |                  |                         |                    |
| 出售收益..... 6            | —                | —                | —                | —                       | (4,251)            |
| 出售物業、廠房及設備             |                  |                  |                  |                         |                    |
| 項目之損失(收益)、             |                  |                  |                  |                         |                    |
| 淨值.....                | 24               | 17               | 99               | 95                      | (315)              |
| 折舊..... 8              | 231              | 386              | 482              | 350                     | 614                |
| 應收融資租賃款                |                  |                  |                  |                         |                    |
| 減值撥備..... 18           | 6,500            | 4,666            | 9,003            | 5,124                   | 8,436              |
| 其他資產減值撥備.....          | 559              | 27               | 50               | (20)                    | 1,655              |
| 無形資產及其他                |                  |                  |                  |                         |                    |
| 長期資產攤銷..... 8          | 108              | 120              | 299              | 196                     | 626                |
| 匯兌損失/                  |                  |                  |                  |                         |                    |
| (收益)、淨值..... 6         | (2,256)          | 197              | 63               | 35                      | (725)              |
|                        | <u>40,305</u>    | <u>61,098</u>    | <u>99,806</u>    | <u>66,890</u>           | <u>105,421</u>     |
| <b>營運資產減少/</b>         |                  |                  |                  |                         |                    |
| <b>(增加)淨值：</b>         |                  |                  |                  |                         |                    |
| 存貨.....                | 701              | 11               | (550)            | (670)                   | 560                |
| 貸款及應收款項.....           | (315,416)        | (394,024)        | (654,229)        | (325,777)               | (1,032,078)        |
| 預付款項、按金及               |                  |                  |                  |                         |                    |
| 其他應收賬款.....            | (3,705)          | 4,814            | 122              | (35,151)                | (959)              |
| 應收關連方款項.....           | (147)            | (180)            | (477)            | (454)                   | (1,270)            |
| 其他長期資產.....            | —                | —                | (439)            | (439)                   | (1,729)            |
|                        | <u>(318,567)</u> | <u>(389,379)</u> | <u>(655,573)</u> | <u>(362,491)</u>        | <u>(1,035,476)</u> |
| <b>營運負債增加/</b>         |                  |                  |                  |                         |                    |
| <b>(減少)淨值：</b>         |                  |                  |                  |                         |                    |
| 應付貿易款項及                |                  |                  |                  |                         |                    |
| 應付票據.....              | 19,424           | (17,475)         | 63,275           | 27,318                  | 42,672             |
| 其他應付款項、                |                  |                  |                  |                         |                    |
| 應計提負債及應計費用..           | 36,326           | 60,277           | 91,146           | 4,020                   | 23,663             |
| 應付關連方款項.....           | (176)            | 346              | (184)            | (150)                   | 222                |
| 其他負債.....              | —                | —                | 1,303            | 52,827                  | 117,231            |
|                        | <u>55,574</u>    | <u>43,148</u>    | <u>155,540</u>   | <u>84,015</u>           | <u>183,788</u>     |
| <b>除稅前經營業務所用</b>       |                  |                  |                  |                         |                    |
| 現金流量淨值.....            | (222,688)        | (285,133)        | (400,227)        | (211,586)               | (746,267)          |
| 已付所得稅.....             | (5,417)          | (10,057)         | (14,874)         | (11,171)                | (17,705)           |
| <b>經營活動所用</b>          |                  |                  |                  |                         |                    |
| 現金流量淨值.....            | <u>(228,105)</u> | <u>(295,190)</u> | <u>(415,101)</u> | <u>(222,757)</u>        | <u>(763,972)</u>   |
| <b>投資業務之現金流量</b>       |                  |                  |                  |                         |                    |
| 出售金融資產之已收現金..          | —                | 4,442            | —                | —                       | —                  |
| 可供出售                   |                  |                  |                  |                         |                    |
| 證券股息收入.....            | 1,184            | 4,404            | —                | —                       | —                  |
| 可供出售證券                 |                  |                  |                  |                         |                    |
| 之已收現金.....             | —                | —                | —                | —                       | 19,852             |
| 出售物業、廠房及               |                  |                  |                  |                         |                    |
| 設備之所得款項.....           | —                | —                | 245              | 242                     | 1,194              |
| 購置物業、廠房及設備、            |                  |                  |                  |                         |                    |
| 無形資產及其他                |                  |                  |                  |                         |                    |
| 長期資產之已付現金....          | (779)            | (1,415)          | (1,095)          | (442)                   | (2,778)            |
| 受限現金增加.....            | —                | —                | —                | —                       | (67,525)           |
| 應收關連方款項.....           | —                | —                | (10,000)         | —                       | 10,000             |
| <b>投資業務之所得/</b>        |                  |                  |                  |                         |                    |
| <b>(所用)現金流量淨值.....</b> |                  |                  |                  |                         |                    |
|                        | <u>405</u>       | <u>7,431</u>     | <u>(10,850)</u>  | <u>(200)</u>            | <u>(39,257)</u>    |

## I. 財務資料(續)

## (e) 貴集團合併現金流量表(續)

|  | 附註 | 截至十二月三十一日止年度   |                 |                | 截至九月三十日止九個月    |                |
|--|----|----------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|
|  |    | 二零零七年          | 二零零八年           | 二零零九年          | 二零零九年          | 二零一零年          |
|  |    | 美元千元           | 美元千元            | 美元千元           | 美元千元<br>(未經審核) | 美元千元           |
| <b>融資業務之現金流量</b>                         |    |                |                 |                |                |                |
| 附屬公司注資 .....                             |    | 64,341         | —               | —              | —              | 56,421         |
| 應付關連方款項 .....                            |    | —              | —               | 160,000        | 160,000        | —              |
| 收到借款之現金 .....                            |    | 695,562        | 1,076,649       | 1,341,511      | 961,161        | 2,006,633      |
| 償還貸款 .....                               |    | (446,121)      | (787,365)       | (1,061,947)    | (803,300)      | (1,139,894)    |
| 財務費用 .....                               |    | —              | (6)             | —              | —              | —              |
| 已付股息 .....                               |    | (13,306)       | (38,079)        | —              | —              | (78,912)       |
| 已付收購非控制<br>權益之現金 .....                   |    | —              | —               | (263)          | (263)          | —              |
| 已收/(已付)其他<br>融資業務現金 .....                |    | (980)          | (4,685)         | (1,077)        | (878)          | (888)          |
| <b>融資業務之<br/>現金流量淨值 .....</b>            |    | <u>299,496</u> | <u>246,514</u>  | <u>438,224</u> | <u>316,720</u> | <u>843,360</u> |
| 滙率變動對現金及現金<br>等價物的影響 .....               |    | <u>2,687</u>   | <u>3,447</u>    | <u>(110)</u>   | <u>(78)</u>    | <u>814</u>     |
| <b>現金及現金<br/>等價物增加/<br/>(減少)淨值 .....</b> |    | <u>74,483</u>  | <u>(37,798)</u> | <u>12,163</u>  | <u>93,685</u>  | <u>40,945</u>  |
| 年初/期初之現金及<br>現金等價物 .....                 |    | <u>5,596</u>   | <u>80,079</u>   | <u>42,281</u>  | <u>42,281</u>  | <u>54,444</u>  |
| <b>年末/期末之現金及<br/>現金等價物 .....</b>         |    | <u>80,079</u>  | <u>42,281</u>   | <u>54,444</u>  | <u>135,966</u> | <u>95,389</u>  |
| <b>現金及現金等價物<br/>結餘分析</b>                 |    |                |                 |                |                |                |
| 現金及銀行結餘 .....                            | 21 | 80,079         | 33,502          | 48,586         | 130,109        | 94,046         |
| 取得時初始到期日<br>不足三個月之<br>非質押定期存款 ...        | 21 | —              | 8,779           | 5,858          | 5,857          | 1,343          |
| 財務狀況表所載列之<br>現金及現金<br>等價物 .....          |    | <u>80,079</u>  | <u>42,281</u>   | <u>54,444</u>  | <u>135,966</u> | <u>95,389</u>  |

## I. 財務資料(續)

## (f) 貴公司財務狀況表

|                 | 附註    | 於十二月三十一日 |           | 於二零一零年    |
|-----------------|-------|----------|-----------|-----------|
|                 |       | 二零零八年    | 二零零九年     | 九月三十日     |
|                 |       | 美元千元     | 美元千元      | 美元千元      |
| <b>非流動資產</b>    |       |          |           |           |
| 預付款項、按金及其他      |       |          |           |           |
| 應收賬款.....       | 19    | —        | —         | 155,258   |
| 投資附屬公司.....     | 20    | —        | 364,495   | 420,175   |
| 非流動資產總額.....    |       | —        | 364,495   | 575,433   |
| <b>流動資產</b>     |       |          |           |           |
| 預付款項、按金及其他      |       |          |           |           |
| 應收款項.....       | 19    | —        | 10,450    | 29,898    |
| 現金及現金等價物.....   | 21    | —        | 199       | 1,056     |
| 流動資產總額.....     |       | —        | 10,649    | 30,954    |
| <b>流動負債</b>     |       |          |           |           |
| 其他應付款項及應計費用.... | 23    | 1        | 160,007   | 1,757     |
| 應付稅項.....       |       | —        | —         | 133       |
| 計息銀行及其他融資.....  | 24    | —        | —         | 134,800   |
| 流動負債總額.....     |       | 1        | 160,007   | 136,690   |
| 流動負債淨額.....     |       | (1)      | (149,358) | (105,736) |
| 總資產減流動負債.....   |       | (1)      | 215,137   | 469,697   |
| <b>非流動負債</b>    |       |          |           |           |
| 計息銀行及其他融資.....  | 24    | —        | —         | 38,519    |
| 非流動負債總額.....    |       | —        | —         | 38,519    |
| 資產/(負債)淨額.....  |       | (1)      | 215,137   | 431,178   |
| <b>權益</b>       |       |          |           |           |
| 已發行股本.....      | 27    | —        | 1         | 2         |
| 儲備.....         | 28(b) | (1)      | 215,136   | 431,176   |
| 權益總額.....       |       | (1)      | 215,137   | 431,178   |

## II. 財務資料附註

### 1. 公司資料及重組

二零零八年五月十五日，遠東宏信有限公司（「貴公司」）於香港註冊成立為有限公司。根據日期分別為二零零八年十月十五日及二零一零年十一月二十九日之特別決議案，貴公司將其英文名字由 Fully Ascent Limited 更改至 Far Eastern Hong Xin Co., Limited，並於其後更改為 Far East Horizon Limited。貴公司註冊辦事處位於香港灣仔港灣道1號會展廣場辦公大樓4701室。

貴公司為開曼群島註冊成立之公司聯瑞有限公司（「聯瑞」）之全資附屬公司。董事認為，貴公司之最終控股公司為中國中化集團公司，一家於中華人民共和國（「中國」）成立之公司。中國中化集團公司為受中國國務院國有資產監督管理委員會（「國資委」）監督的國有企業。

截至二零零七年、二零零八年及二零零九年十二月三十一日止年度及截至二零一零年九月三十日止九個月，貴集團主要於中國從事各種資產的融資租賃業務、提供租賃諮詢服務、進出口貿易及經中國對外經濟貿易合作部批准之其他業務（統稱為「有關業務」）。

於貴公司註冊成立之前，有關業務由遠東國際租賃有限公司（「遠東租賃」）進行，該公司分別由中化香港（集團）有限公司（「中化香港」）及中化歐洲資本公司（「中化歐洲」）擁有69.3%權益及30.7%權益，（該等公司均為中國中化集團公司的附屬公司。）

遠東租賃於一九九一年根據中國對外經濟貿易合作部批准於瀋陽成立的中外合資企業，股本總額為10百萬美元。遠東租賃之初期投資者包括中國建設銀行股份有限公司（當時名為中國人民建設銀行）佔30%權益、中國中化集團公司（當時名為 China National Chemicals Import & Export Corporation）佔20%權益、Nippon Credit Bank, Ltd.佔30%權益、Crown Leasing Corporation Tokyo 佔10%權益及 Chanyin Capital Corporation（當時名為 Korea Industrial Leasing Corporation）佔10%權益。

根據二零零零年二月所獲中國對外經濟貿易合作部批准，中國建設銀行將其於遠東租賃之股份轉讓予中國中化集團公司。同時，Nippon Credit Bank, Ltd.、Crown Leasing Corporation Tokyo 及 Chanyin Capital Corporation 將彼等於遠東租賃之全部股份轉讓予中化香港。

於二零零一年七月，遠東租賃自其將營運基地由瀋陽市遷移至上海浦東區後取得新的營業執照。於二零零一年十二月根據中國對外經濟貿易合作部的批准，中國中化集團公司增加對遠東租賃注資5百萬美元，注資後遠東租賃的股本總額為15百萬美元，其中中國中化集團公司及中化香港分別持有10百萬美元（佔67%）及5百萬美元（佔33%）。

## II. 財務資料附註(續)

### 1. 公司資料及重組(續)

按照中國商務部(「商務部」)於二零零四年一月之批准，中國中化集團公司額外增加對遠東租賃注資人民幣290百萬元(相等於35.3百萬美元)，而中化香港增加注資10.17百萬美元，注資完成後遠東租賃股本總額為60.47百萬美元，其中中國中化集團公司及中化香港分別持有45.30百萬美元(佔74.91%)及15.17百萬美元(佔25.09%)。

按照商務部於二零零七年十二月之批准，中化香港額外增加對遠東租賃注資27.56百萬美元，而中化歐洲(為新引入的投資者及中國中化集團公司的控股附屬公司)注資39百萬美元，令遠東租賃的股本增加至127.03百萬美元，其中中國中化集團公司、中化香港及中化歐洲分別持有45.30百萬美元(佔35.66%)、42.73百萬美元(佔33.64%)及39百萬美元(佔30.70%)。

按照商務部及國資委分別於二零零八年十月及二零零八年九月之批准，中國中化集團公司(持有遠東租賃35.66%權益)將其全部股份轉讓予中化香港。轉讓後，中化香港及中化歐洲分別持有遠東租賃88.03百萬美元(佔69.30%)及39百萬美元(佔30.70%)。

於二零零九年，為精簡 貴集團公司架構及根據商務部[2009年第108號]批准文件，於二零零九年三月十三日，中化香港及中化歐洲將其各自於遠東租賃之權益轉讓予 貴公司(「重組」)。作為重組的代價， 貴公司已向聯瑞增發9,999股每股面值為1.00港元之普通股，聯瑞則向中化香港及中化歐洲增發合計9,999股每股面值為1.00美元之普通股。

於二零零九年九月十六日、二零零九年九月二十三日及二零一零年六月九日，聯瑞授予 貴公司股東貸款分別為150,000,000美元、10,000,000美元及55,680,000美元。於二零一零年九月三十日，聯瑞獲授之215,680,000美元股東貸款已資本化為8,496股每股面值1.00港元之新普通股，該等普通股已以繳足方式全額向聯瑞配發及發行。因此， 貴公司的已發行及繳足股本由10,000股每股1.00港元普通股增加至18,496股每股1.00港元之普通股。

## II. 財務資料附註(續)

## 1. 公司資料及重組(續)

附屬公司之詳情載列如下：

| 公司名稱               | 附註    | 註冊成立／成立及<br>營運地點及日期 | 註冊／繳足<br>股本面值      | 貴公司應佔<br>權益百分比 |       | 主要業務      |
|--------------------|-------|---------------------|--------------------|----------------|-------|-----------|
|                    |       |                     |                    | 直接             | 間接    |           |
| 遠東國際租賃<br>有限公司     | *i    | 中國<br>一九九一年九月十三日    | 332,710,922美元      | 100            | —     | 融資租賃      |
| 上海東泓實業發展<br>有限公司   | **i   | 中國<br>二零零六年四月二十八日   | 人民幣<br>5,000,000元  | —              | 100   | 貿易        |
| 永順船務有限公司           | ii    | 香港<br>二零零八年八月二十日    | 2港元                | —              | 100   | 船舶租賃      |
| 茂興船務有限公司           | ii    | 香港<br>二零零九年九月三日     | 1港元                | —              | 100   | 船舶租賃      |
| 上海德明醫用設備<br>工程有限公司 | **iii | 中國<br>二零一零年三月四日     | 人民幣<br>20,000,000元 | —              | 74.95 | 工程及<br>貿易 |
| 華隆船務有限公司           | iii   | 香港<br>二零零九年十月十五日    | 1港元                | —              | 100   | 船舶租賃      |
| 偉力船務有限公司           | iii   | 香港<br>二零零九年九月三日     | 1港元                | —              | 100   | 船舶租賃      |
| 天輝運輸有限公司           | iii   | 香港<br>二零零九年八月三日     | 1港元                | —              | 100   | 船舶租賃      |
| 寶弘船務有限公司           | iii   | 香港<br>二零零九年十月十五日    | 1港元                | —              | 100   | 船舶租賃      |
| 聚富船務有限公司           | iii   | 香港<br>二零零九年十一月十八日   | 1港元                | —              | 100   | 船舶租賃      |
| 華邦船務有限公司           | iii   | 香港<br>二零零九年十一月十八日   | 1港元                | —              | 100   | 船舶租賃      |
| 滙盈運輸有限公司           | iii   | 香港<br>二零零九年九月三日     | 1港元                | —              | 100   | 船舶租賃      |
| 捷榮運輸有限公司           | iii   | 香港<br>二零零九年十一月十九日   | 1港元                | —              | 100   | 船舶租賃      |
| 漢興海運有限公司           | iii   | 香港<br>二零零九年十二月四日    | 1港元                | —              | 100   | 船舶租賃      |
| 太東海運有限公司           | iii   | 香港<br>二零零九年十一月五日    | 1港元                | —              | 100   | 船舶租賃      |
| 中萃航運有限公司           | iii   | 香港<br>二零零九年十月二十二日   | 1港元                | —              | 100   | 船舶租賃      |
| 佳通運輸有限公司           | iii   | 香港<br>二零一零年二月四日     | 1港元                | —              | 100   | 船舶租賃      |
| 寶弘實業有限公司           | iii   | 香港<br>二零一零年四月二十二日   | 1港元                | —              | 100   | 船舶租賃      |
| 迅達運輸有限公司           | iii   | 香港<br>二零一零年四月二十二日   | 1港元                | —              | 100   | 船舶租賃      |

## II. 財務資料附註(續)

## 1. 公司資料及重組(續)

| 公司名稱     | 附註  | 註冊成立／成立及<br>營運地點及日期 | 註冊／繳足<br>股本面值 | 貴公司應佔<br>權益百分比 |     | 主要業務 |
|----------|-----|---------------------|---------------|----------------|-----|------|
|          |     |                     |               | 直接             | 間接  |      |
| 匯寶運輸有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年四月二十二日   | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 惠龍有限公司   | iii | 香港<br>二零一零年四月十五日    | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 卓榮企業有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年四月二十二日   | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 得祥企業有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年四月二十二日   | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 新益船務有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年五月六日     | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 祥榮船務有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年五月六日     | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 凱潤船務有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年五月六日     | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 順天船務有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年三月十八日    | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 益利船務有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年三月十八日    | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 龍程有限公司   | iii | 香港<br>二零一零年二月二十二日   | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 廣迅船務有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年四月十二日    | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 金標船務有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年五月六日     | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 立洋船務有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年五月六日     | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 寶順船務有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年六月十一日    | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 聯盈船務有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年六月十一日    | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 威進船務有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年六月十一日    | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 寶暢有限公司   | iii | 香港<br>二零一零年七月二十二日   | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 安信運輸有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年七月二十九日   | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 盛勢船務有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年八月十六日    | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |

## II. 財務資料附註(續)

## 1. 公司資料及重組(續)

| 公司名稱     | 附註  | 註冊成立／成立及<br>營運地點及日期 | 註冊／繳足<br>股本面值 | 貴公司應佔<br>權益百分比 |     | 主要業務 |
|----------|-----|---------------------|---------------|----------------|-----|------|
|          |     |                     |               | 直接             | 間接  |      |
| 海利船務有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年八月十六日    | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 振海船務有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年八月十六日    | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 萬達船務有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年八月十六日    | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 港順船務有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年八月十六日    | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 恒威船務有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年八月十六日    | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 順鵬船務有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年八月十六日    | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 億通船務有限公司 | iii | 香港<br>二零一零年八月十六日    | 1港元           | —              | 100 | 船舶租賃 |
| 華進有限公司   | iv  | 開曼群島<br>二零零九年十月二日   | 1美元           | 100            | —   | 投資控股 |

\* 根據中國法律註冊為外商獨資企業。

\*\* 根據中國法律註冊為有限責任公司。

- (i) 截至二零零七年十二月三十一日及二零零八年十二月三十一日止兩個年度之法定賬目由利安達信隆會計師事務所審核。截至二零零九年十二月三十一日止年度之法定賬目由安永華明會計師事務所審核。
- (ii) 由註冊成立之日起至二零零九年十二月三十一日之法定賬目由安永會計師事務所(香港執業會計師)審核。
- (iii) 截至二零零九年十二月三十一日止年度，該等附屬公司並未註冊成立或並未開始營運。
- (iv) 由於並無法定要求規定該附屬公司須編製經審核財務報表，該公司自註冊成立以來概無編製法定賬目。

## 2.1 呈列基準

根據重組，貴公司成為遠東租賃的控股公司。由於貴公司及遠東租賃於重組前及重組後均受中國中化集團公司共同控制且該控制並非為短期控制，重組已在財務資料中反映為共同控制之實體合併。因此，貴公司被視為遠東租賃及其附屬公司於所示往績記錄期間而非自於二零零九年三月十三日收購遠東租賃之日起之控股公司。業務合併涉及香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則第3號「業務合併」範疇以外之共同控制實體。因此，已應用合併會計原則。遠東租賃於往績記錄期間被視為貴公司一間附屬公司，其業績於往績記錄期間在財務資料中合併處理。



## II. 財務資料附註(續)

### 2.1 呈列基準(續)

貴集團於各往績記錄期間的合併利潤表、合併綜合收益表、合併權益變動表及合併現金流量表包括貴集團現時旗下所有公司之業績、權益變動及現金流量，猶如現有架構於整個往績記錄期間或自彼等各自註冊成立或成立日期起(以較短者為準)一直存在。貴集團於二零零七年、二零零八年及二零零九年十二月三十一日及二零一零年九月三十日之合併財務狀況表乃編製以呈列貴集團的財務狀況，猶如目前集團架構於該等日期或自彼等註冊成立或成立日期起一直存在(假如它們於該等日期並未存在)。

### 2.2 編製基準

財務資料乃根據香港會計師公會(「香港會計師公會」)頒佈的香港財務報告準則(「香港財務報告準則」)，包括所有香港財務報告準則、香港會計準則(「香港會計準則」)及詮釋)、香港公認會計準則及香港公司條例編製。香港會計師公會已頒佈一系列新訂或經修訂香港財務報告準則，一般於二零零七年、二零零八年、二零零九年及二零一零年一月一日或之後開始的會計期間生效。就編製及呈報財務資料而言，貴集團於往績記錄期間開始時已提早採納與貴集團業務有關的所有該等新訂及經修訂香港財務報告準則。

除可供出售證券按公允值計量外，財務資料乃根據歷史成本慣例編製。除另有指明者外，財務資料以美元(「美元」)呈報，所有數值均四捨五入至最接近之千元(「美元千元」)。

### 2.3 已頒佈但尚未生效的香港財務報告準則的影響

貴集團並未於該等財務報表中應用以下已頒佈但未生效的新訂及經修訂香港財務報告準則。

|                                       |  |
|---------------------------------------|--|
| 香港財務報告準則第1號.....                      | 對香港財務報告準則第1號首次採納者就國際財務報告準則第7號比較披露資料之有限豁免作出的修訂 <sup>2</sup> |
| 香港財務報告準則第7號.....                      | 對香港財務報告準則第7號披露——轉讓金融資產的修訂 <sup>5</sup>                     |
| 香港財務報告準則第9號.....                      | 金融工具：分類及計量 <sup>4</sup>                                    |
| 香港會計準則第24號(經修訂).....                  | 關連方披露 <sup>3</sup>   |
| 香港會計準則第32號(修訂本).....                  | 對香港會計準則第32號金融工具：呈列——供股的分類作出的修訂 <sup>1</sup>                |
| 香港(國際財務報告詮釋委員會)<br>— 詮釋第14號(修訂本)..... | 對香港(國際財務報告詮釋委員會)<br>— 詮釋第14號最低資金需求預付款作出的修訂 <sup>3</sup>    |
| 香港(國際財務報告詮釋委員會)<br>— 詮釋第19號.....      | 以權益工具清償金融負債 <sup>2</sup>                                   |
| 香港會計準則第12號(修訂本).....                  | 香港會計準則第12號所得稅<br>— 遞延稅項：收回相關資產 <sup>6</sup>                |

## II. 財務資料附註(續)

### 2.3 已頒佈但尚未生效的香港財務報告準則的影響(續)

除上述者外，香港會計師公會亦頒佈對二零一零年香港財務報告準則的改進，當中載列對多項香港財務報告準則作出的修訂，主要目的為刪除不一致條文及釐清措辭。該修訂由二零一零年七月一日或之後或二零一一年一月一日或之後開始的年度期間生效，並可提早應用。各準則或詮釋有獨立的過渡條文。

- 1 於二零一零年二月一日或之後開始的年度期間生效
- 2 於二零一零年七月一日或之後開始的年度期間生效
- 3 於二零一一年一月一日或之後開始的年度期間生效
- 4 於二零一三年一月一日或之後開始的年度期間生效
- 5 於二零一一年七月一日或之後開始的年度期間生效
- 6 於二零一二年一月一日或之後開始的年度期間生效

到目前為止，董事認為採納上述已發行但尚未生效的香港財務報告準則將不會對 貴集團的營運業績及財務狀況造成重大影響。

## 3. 重要會計政策概要

### 合併基準

#### 附屬公司

財務資料包括往績記錄期間附屬公司的財務報表。附屬公司的業績自收購日期(即 貴集團取得控制權之日)起合併入賬，並持續合併入賬直至控制權終止當日為止。 貴集團所有公司間之交易及結餘產生的所有收入、開支及未變現損益均已在合併賬目時悉數予以抵銷。

非控制權益指並非由 貴集團持有的外界股東所佔 貴公司的附屬公司的業績及資產淨值。對收購非控制權益採用權益概念法進行會計處理，根據該方法，收購代價與所佔資產淨值賬面值之間的差額確認為儲備變動。

#### 共同控制項下合併

收購共同控制下之實體的合併政策採用了香港會計師公會頒佈之會計指引第5號「共同控制業務合併之權益會計法」(「會計指引第5號」)的原則，猶如收購於合併實體首次受最終控股公司控制當日已經發生。

如上文附註2.1所闡述，收購受共同控制的附屬公司乃以合併會計法列賬。收購非共同控制的附屬公司乃以購買會計法列賬。

合併會計法涉及載入進行共同控制合併的合併實體或業務的財務報表項目，猶如有關實體或業務已自合併實體或業務首次受控制方控制之日經已綜合。合併實體或業務的淨資產乃以控制方現有賬面值綜合入賬。在控制方仍擁有權益的情況下，概不會就商譽

**II. 財務資料附註(續)****3. 重要會計政策概要(續)**合併基準(續)共同控制項下合併(續)

或收購方應佔被收購方可識別資產、負債及或然負債公允淨值的權益超出共同控制合併之時的成本確認任何金額。合併利潤表及合併綜合收益表載有各合併實體或業務自最早呈報日期或自合併實體或業務首次受共同控制之日(以較短期間為準)起計的業績，而不論共同控制合併日期。

附屬公司

附屬公司為 貴公司直接或間接控制多於半數投票權或已發行股本或其董事會組成的控制權之實體；或由 貴公司持有合約權利對其財務及經營政策行使支配性影響之公司。

貴公司利潤表中所列附屬公司業績乃按已收及應收股息入賬。 貴公司於根據香港財務報告準則第5號劃分為不適合持作出售之附屬公司之投資按成本值減任何減值損失列賬。

來自附屬公司的所有股息將於母公司的獨立財務報表的利潤表內確認。毋須區分收購前後溢利。然而，支付有關股息要求 貴公司考慮是否有減值跡象。

非金融資產減值(商譽除外)

倘有顯示出現減值，或當需要對資產(存貨、遞延稅項資產、金融資產及劃分為持作出售之非流動資產除外)作每年減值測試，則須估計資產之可收回金額。資產之可收回金額按資產或現金產生單位之使用價值，以及其公允值減出售成本之較高者計算，並就各個別資產而釐訂，除非資產並未能產生大致獨立於其他資產或組別資產的現金流入，在此情況下，須釐訂資產所屬的現金產生單位之可收回金額。

減值損失只於資產之賬面值超過其可收回數額時確認。於評估使用價值時，估計未來現金流量乃使用反映當時市場對貨幣時間值以及與資產相關的特定風險評估的除稅前貼現率貼現至彼等之現值。減值損失於其產生之期間在利潤表中支銷。

於各報告期末，將評估是否有顯示之前確認之減值損失已不會出現或可能已減少。倘出現有關顯示，則須估計可收回之金額。之前確認之資產(商譽除外)減值損失只能於用

**II. 財務資料附註(續)****3. 重要會計政策概要(續)**非金融資產減值(商譽除外)(續)

以釐訂資產之可收回數額之估計出現變動始能撥回，惟該數額不得超過假設有關資產於過往年度並未有確認減值損失而予以釐訂之賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。該撥回之減值損失乃於其產生之期間計入收益表。

關連人士

在下列情況下，一方將被視為與 貴集團有關連：

- (a) 一方直接或間接透過一間或以上仲介機構，(i)控制 貴集團或被 貴集團控制或與 貴集團受共同控制；(ii)於 貴集團擁有權益使其能對 貴集團行使重大影響力；或(iii)對 貴集團擁有共同控制權；
- (b) 一方為聯營公司；
- (c) 一方為共同控制公司；
- (d) 一方為 貴集團或其母公司之主要管理人員之成員；
- (e) 一方為(a)或(d)項之任何人士之家族成員之近親；或
- (f) 一方為由(d)或(e)項之任何人士直接或間接控制、共同控制或能行使重大影響力或擁有其重大投票權之公司。

物業、廠房及設備及折舊

物業、廠房及設備(在建工程除外)乃按成本值減去累計折舊及任何減值損失後列賬。當物業、廠房及設備項目分類為持作出售或構成分類為持作出售之出售組別之一部分，其將不作折舊並會根據香港財務報告準則第5號列賬(詳情參見「持作出售之非流動資產及出售組別」之會計政策)。物業、廠房及設備項目的成本包括其購買價及將資產達至其運作狀況及位置以作擬定用途而產生的任何直接應佔成本。物業、廠房及設備項目開始運作後所產生的維修及保養費用等支出通常於產生期間於利潤表中扣除。倘能夠符合確認標準，重大檢查的開支會於資產賬面值中資本化作為替換。倘物業、廠房及設備的重大部分須分期替換， 貴集團會確認該等部分為有特定使用年期及折舊的個別資產。

## II. 財務資料附註(續)

## 3. 重要會計政策概要(續)

物業、廠房及設備及折舊(續)

折舊乃按物業、廠房及設備各項目的估計使用年期，以直線法將其成本值核銷至其剩餘價值計算。就此採用的主要年率如下：

| <u>類別</u>     | <u>可使用年期</u> | <u>年度折舊率</u> |
|---------------|--------------|--------------|
| 樓宇.....       | 20年          | 4.75%        |
| 辦公室設備及電腦..... | 3至5年         | 19.40至32.33% |
| 汽車.....       | 4至5年         | 19.40至24.25% |

剩餘價值、可使用年期及折舊方法至少於財政年度末審閱及調整(如適用)。

已初步確認的物業、廠房及設備項目及任何重大部分於出售或預期不能再從使用或出售中獲得未來經濟利益時解除確認。於解除確認資產的年度內的利潤表中所確認因出售或廢棄而引致的任何損益，指有關資產的出售所得款項淨額與賬面值的差額。

無形資產(商譽除外)

個別收購的無形資產於初步確認時按成本計量。於業務合併時收購無形資產的成本乃為收購當日的公平值。無形資產之可使用年期評估為有限或無限。有限年期之無形資產其後於可使用經濟年期內攤銷，並在有跡象顯示無形資產可能出現減值時評估減值。有限使用年期之無形資產之攤銷年期及攤銷方法最少於各結算日進行檢討。

具有無限可使用年期之無形資產應個別或按現金產生單位每年進行減值測試。該等無形資產不作攤銷。貴集團會每年審閱具有無限年期之無形資產之可使用年期，以釐定無限年期之評估是否仍持續適合。如不適合，可使用年期評估將由無限年期改為有限年期，並按預期基準入賬。

租賃融資租賃

幾乎所有與資產所有權有關的風險與收益轉移到承租人的租賃將被分類為融資租賃。貴集團作為融資租賃出租方時，應收最低租賃款額與初始直接成本之款項於財務狀況表列作貸款及應收款項。於訂立租賃時亦會確認未擔保剩餘價值。應收最低租賃款額、初始直接成本及未擔保剩餘價值之和與其現值之差額確認為未實現融資收益。未實現融資收益在租賃期內採用實際利率法確認。

## II. 財務資料附註(續)

### 3. 重要會計政策概要(續)

#### 租賃(續)

##### 經營租賃

當資產幾乎所有的收益與風險仍屬於出租方時，則作為經營租賃處理。有關經營租賃適用的租金付款按租約年限採用直線法於收益表支銷。

#### 投資及其他金融資產

##### 初步確認及計量

根據香港會計準則第39號的金融資產分類為按公允價值計量且其變動計入損益之金融資產、貸款及應收款項、持有至到期的投資及可供出售金融資產，或指定於有效對沖中作為對沖工具的衍生工具(如適用)。貴集團於初步確認時釐定金融資產的分類。當初步確認金融資產時，以公允價值計量，倘為並非按公允價值計入損益的投資，則加上直接應佔交易成本。

所有循正常途徑買賣之金融資產於交易日(即貴集團承諾購買或出售該資產當日)確認。循正常途徑買賣指規定須於市場規定或慣例一般既定之期間內付運資產之金融資產買賣。

貴集團金融資產包括現金及現金等價物、應收貿易款項及其他應收款項、應收融資租賃款及可供出售金融投資。

##### 後續計量

金融資產按以下分類進行後續計量：

##### 按公允價值計量且其變動計入損益之金融資產

按公允價值計量且其變動計入損益之金融資產包括持作交易之金融資產及於初步確認時指定為按公允價值計量且其變動計入損益之金融資產。倘收購金融資產之目的為於短期內出售，則該金融資產列為持作買賣。此類別包括貴集團所訂立未被指定為香港會計準則第39條所界定套期關係中套期工具之衍生金融工具。衍生工具包括獨立嵌入式衍生工具亦被分類為持作交易，除非它們被指定為有效之套期工具。公允價值計量且其變動計入損益之金融資產乃於財務狀況表按公允價值列賬，而公允價值變動則於利潤表確認。該等淨公允價值變動不包括該等金融資產賺取之任何根據下文「收益確認」所載政策確認的股息或利息。



## II. 財務資料附註(續)

### 3. 重要會計政策概要(續)

#### 投資及其他金融資產(續)

##### 貸款及應收款項

貸款及應收款項指具固定或可釐定付款金額之非衍生金融資產，其在活躍市場中並無報價。於首次確認後，該等資產隨後以實際利率法按攤餘成本減任何減值撥備計量。計算攤餘成本時亦會計及收購所產生之任何折讓或溢價，亦包括組成實際利率整體部分之費用或成本。實際利率攤銷計入利潤表之收益內。減值產生之損失於利潤表確認為行政費用。

##### 持有至到期之投資

持有至到期之投資乃指固定或可釐定付款及有固定到期日之非衍生金融資產，且貴集團有明確意向及能力持有至到期日。持有至到期之投資其後按攤餘成本減任何減值撥備計量。計算攤餘成本時亦會計及收購所產生之任何折讓或溢價，亦包括組成實際利率整體部分之費用或成本。實際利率攤銷計入利潤表的收益中。因減值產生的損失於利潤表中確認。

##### 可供出售金融投資

可供出售金融投資為上市及非上市權益證券中的非衍生金融資產。分類為可供出售的權益投資為該等既未分類為持作買賣亦未指定為按公允價值計量且其變動計入損益的投資。此類別的債務證券為擬無限期持有及可能因應流動資金需要或因應市場情況變化而出售者。

於初始確認後，可供出售金融投資其後按公允價值計量，未變現收益或損失於可供出售投資估值儲備內確認為其他綜合收益，直至有關投資終止確認為止，此時累計收益或損失於利潤表中的其他收入內確認，或直至有關投資釐定為減值為止，此時累計收益或損失於利潤表中確認，並自可供出售投資估值儲備內剔除。賺取的利息及股息分別以利息收入及股息收入呈報，並根據下文「收益確認」所載政策於利潤表中確認為其他收入。

倘由於(a)合理估計公允價值範圍的可變性對該投資而言乃屬重大，或(b)該範圍內各種估計的可行性在估計公允價值時無法合理評估及使用，導致非上市權益證券的公允價值無法可靠計量，則有關證券乃按成本減任何減值損失列賬。

## II. 財務資料附註(續)

### 3. 重要會計政策概要(續)

#### 投資及其他金融資產(續)

##### 可供出售金融投資(續)

貴集團評估其可供出售金融投資，以釐定於短期內出售該等金融資產的能力及意向是否仍屬恰當。倘因市場不活躍及管理層於可預見的將來買賣該等金融資產的意向發生重大變動而導致貴集團不能買賣該等金融資產，則在極少數情況下，貴集團可選擇重新分類該等金融資產。倘金融資產符合貸款及應收款的定義，而貴集團有意向及有能力於可預見的將來持有該等資產或持有至到期日，則允許重新分類至貸款及應收款。只有在有關實體有能力及有意向持有金融資產至到期日的情況下，方允許重新分類至持有至到期類別。

##### 終止確認金融資產

金融資產(或(如適用)金融資產的一部分或一組同類金融資產的一部分)在下列情況下將終止確認：

- 從資產收取現金流量的權利期滿；或
- 貴集團已轉讓其從資產收取現金流量的權利，或已承擔責任須在無重大延誤的情況下按「轉移」安排向第三方悉數支付所收取的現金流量；及(a) 貴集團已轉讓資產絕大部分風險及回報；或(b) 貴集團既無轉讓亦無保留資產絕大部分風險及回報，但已轉讓資產的控制權。

倘貴集團已轉讓其收取該項資產所產生現金流量的權利或已訂立轉移安排，但並無轉讓或保留該項資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓對該項資產的控制權，則該資產會以貴集團繼續參與該資產的程度而確認入賬。在此情況下，貴集團亦確認相關負債。已轉讓資產及相關負債以反映貴集團所保留的權利及義務為基準計量。

如繼續參與的方式是就已轉讓資產作出擔保，則按該資產的原賬面值及貴集團可能被要求償還的代價最高金額兩者中的較低者計量。

##### 金融資產減值

貴集團於各報告期末評估有否客觀跡象顯示一項或一組金融資產出現減值。僅在資產於首次確認後發生一項或多項事件(產生「損失事件」)而出現客觀減值跡象，而該損失事件對金融資產或該組金融資產的估計未來現金流量造成影響，並能可靠地估計時，則金融資產或一組金融資產會被視為減值。減值跡象可能包括一名債務人或一組債務人正面臨重大財務困難、拖欠或逾期償還利息或本金、可能破產或進行其他財務重組，以及有明顯數據顯示估計未來現金流量出現可計量的減少，例如欠款數目變動或與違約相關的經濟狀況。



## II. 財務資料附註(續)

### 3. 重要會計政策概要(續)

#### 金融資產減值(續)

##### *按攤餘成本列賬的金融資產*

有關按攤餘成本列賬的金融資產，貴集團首先獨立評估個別重大的金融資產有否客觀減值跡象，或共同評估非個別重大的金融資產有否客觀減值跡象。倘貴集團釐定個別已評估金融資產為並無客觀減值跡象，則有關資產不論是否重大，會計入一組有相似信貸風險特徵的金融資產，以共同作減值評估。對於個別作減值評估的資產，倘其減值損失被或持續被確認，則不會計入共同減值評估。

倘有客觀跡象顯示出現減值損失，有關損失按資產賬面值與估計未來現金流量(不包括尚未產生的未來信貸損失)現值之差額計量。估計未來現金流量的現值會按金融資產的原實際利率(即按首次確認計算的實際利率)貼現。倘貸款有浮動利率，計量任何減值損失的貼現率為當時的實際利率。

資產賬面值會透過撥備賬扣減，有關損失金額於利潤表確認。利息收入繼續於已調減賬面值計提，並採取就計量減值損失用以貼現未來現金流量的利率計提。如貸款及應收款預期日後不大可能收回，且所有抵押品均獲變現或轉讓予貴集團，則會核銷該貸款及應收款連同相關撥備。

倘在其後期間，由於減值確認後發生的事件導致估計減值損失增加或減少，過往確認的減值損失會因調整撥備賬而增減。倘未來核銷的款項日後收回，則收回的款項會計入利潤表。

##### *可供出售金融投資*

就可供出售金融投資而言，貴集團會於各報告期末評估有否客觀證據顯示一項投資或一組投資出現減值。

當可供出售投資減值時，其成本(扣除任何已償本金和攤銷)和其現有公允值之差額，減該項投資先前在利潤表內確認之任何減值損失，將從其他綜合收益中移除，並於利潤表內確認。

倘股權投資被列作可供出售類別，則客觀證據將包括該項投資之公允值嚴重或非暫時跌至低於其成本值。釐定「嚴重」或「非暫時」時需要判斷。「嚴重」針對投資的原來成本而評估，而「非暫時」則針對公允價值低於原始成本之期間而評估。倘出現減值證據，則累計損失

**II. 財務資料附註(續)****3. 重要會計政策概要(續)**金融資產減值(續)可供出售金融投資(續)

(按收購成本與現時公允價值之差額減該項投資先前在利潤表內確認之任何減值損失計量)將從其他綜合收益中移除，並於利潤表內確認。歸類為可供出售之股權投資之減值損失不可透過利潤表撥回，而其公允價值於減值後的增加部分會直接於其他綜合收益中確認。

金融負債初始確認及計量

金融負債(屬於香港會計準則第39號範圍內)分類為公允價值計量且其變動計入損益的金融負債、貸款和借貸、其他負債或被指定為有效對沖工具的衍生工具(如適用)。貴集團在初始確認時釐定金融負債之分類。

所有金融負債以公允價值初始確認，倘為貸款和借貸，則加上直接應佔交易成本。

貴集團之金融負債包括應付貿易款項及應付票據、其他應付款項及應計款項以及附息銀行貸款及其他貸款。

後續計量

金融負債按以下分類進行計量：

公允價值計量且其變動計入損益金融負債

公允價值計量且其變動計入損益金融負債包括持作買賣金融負債及於首次確認時指定為公允價值計量且其變動計入損益金融負債。

金融負債如以短期出售為目的而購買，則分類為持作交易金融負債。此類別包括貴集團所訂立未被指定為香港會計準則第39條所界定套期關係中的套期工具之衍生金融工具。衍生工具包括獨立嵌入式衍生工具亦被分類為持作交易的金融負債，除非它們被指定為有效之套期工具。持作交易負債之公允價值變動於利潤表中確認。於利潤表中確認之公允價值盈虧淨額並不包括該等金融負債應付之任何利息。

貸款及借貸以及其他負債

於首次確認後，附息貸款及借款以及其他負債其後以實際利率法按已攤餘成本計量，

## II. 財務資料附註(續)

### 3. 重要會計政策概要(續)

#### 金融負債(續)

##### 貸款及借貸及其他負債(續)

倘貼現之影響微不足道，在此情況下則按成本列賬。終止確認負債及透過實際利率法攤銷過程中產生之盈虧於利潤表中確認。

計算攤餘成本時會考慮收購所產生之任何折讓或溢價，亦包括作為實際利率整體部分之費用或成本。實際利率攤銷計入利潤表列為銷售成本。

##### 終止確認金融負債

當負債之責任解除或註銷或到期時，金融負債將終止確認。

若現有金融負債由另一項來自相同貸方按完全不同之條款提供之負債取代，或現有負債之條款作出重大修訂，則上述取代或修訂視為終止確認原有負債及確認新負債，而相關賬面值之差額在利潤表確認。

##### 金融工具抵銷

僅當現時存在一項可依法強制執行之權利抵銷已確認金額，且亦有意以淨額結算或同時變現資產及償付債務時，則金融資產及金融負債可予抵銷，而其淨額於財務狀況表內呈報。

##### 金融工具之公允值

在市場活躍交易之金融工具之公允值參照市場報價或交易商報價(好倉買入價及淡倉賣出價)釐定，當中不扣除任何交易成本。就金融工具而言，倘市場交投淡靜，公允值乃採用適用之估值技巧釐定。該等技巧包括利用近期公平市場交易、參考其他大致類同工具之現行市值、貼現現金流量分析及其他估值模式。

##### 存貨

存貨為於報告期末按成本與可變現淨值兩者中之較低者計量的貨物。發出存貨成本按具體識別法基準釐定。成本低於可變現淨值的差額列作存貨跌價準備入賬。可變現淨值是於日常業務過程中的估計售價減去完成產生的估計成本及銷售所需的估計開支及相關稅項。

## II. 財務資料附註(續)

### 3. 重要會計政策概要(續)

#### 現金及現金等價物

就合併現金流量表而言，現金及現金等價物包括持有現金及活期存款以及短期高度流通量之投資，該等投資可隨時兌換為可知數額之現金，且毋須承受價值變動之重大風險，並為較短期之投資項目(一般自購入日期起計三個月內到期)，並已減去須按要求償還並組成貴集團現金管理之主要部分之銀行透支。

就合併財務狀況表及貴公司財務狀況表而言，現金及現金等價物指持有現金及銀行存款(包括收購時初始到期日少於三個月的定期存款)，其用途並無限制。

#### 撥備

倘若因過往事件導致現有債務(法定或推定)，且日後很可能需要有資源流出以償還債務，則確認撥備，但必須能可靠估計有關債務金額。倘若貼現的影響重大，則確認的撥備金額為預期需用作償還債務的未來支出於報告期末的現值。因時間流逝而產生的貼現現值增加部分，列作融資成本計入利潤表內。在業務合併中確認的或然負債最初按其公允值計算。其後，按(i)根據有關上述撥備之一般指引應予確認之金額；及(ii)最初確認金額減(如適用)根據確認收入的指引確認之累計攤銷後的數額兩者之較高者計算。

#### 政府補貼

倘能合理肯定能收到補貼及遵循補貼的所有相關條件，政府補貼會按公允值確認。倘補貼與開支項目相關，會有系統地將補助配對擬補償的成本，於所需期間確認為收入。

#### 所得稅

所得稅包括當期及遞延稅項。有關在損益以外確認項目之所得稅在損益以外確認，計入其他綜合收益或直接計入權益內。

當期或過往期間之當期稅項資產及負債按預期可獲稅務當局退回或付予稅務當局之金額，根據報告期末已實施或已實際實施之稅率(及稅務法例)計算，而計算時亦考慮到貴集團經營所在國家現行之詮釋及慣例。

遞延稅項為就財務申報而言，於報告期末就資產及負債之稅基及彼等賬面值差額之所有暫時性差額，利用負債法作出撥備。

**II. 財務資料附註(續)****3. 重要會計政策概要(續)**所得稅(續)

遞延稅項負債就所有應課稅暫時差額予以確認，惟以下情況除外：

- 於交易中首次確認之商譽或資產或負債(並非業務合併且於交易時並不影響會計溢利或應課稅溢利或損失)所產生之遞延稅項負債；及
- 就與於附屬公司、聯營公司以及合營公司之投資有關之應課稅暫時性差額而言，撥回暫時性差額之時間可以控制及暫時性差額可能不會在可見將來撥回。

所有可予扣減暫時性差額、未動用稅項抵免結轉及未動用稅項損失於可能獲得應課稅溢利作為抵銷，以動用該等可予扣減暫時性差額、未動用稅項抵免結轉及未動用稅項損失之情況，均確認為遞延稅項資產，惟以下情況除外：

- 於交易中首次確認之資產及負債(並非業務合併且於交易時並不影響會計溢利或應課稅溢利或損失)所產生有關可扣稅暫時性差額之遞延稅項資產；及
- 就與於附屬公司、聯營公司及合營公司之投資有關之可予扣減暫時性差額而言，僅於暫時性差額可能會在可見將來撥回及將有應課稅溢利作為抵銷，以動用暫時性差額之情況下，才確認遞延稅項資產。

遞延稅項資產之賬面值乃於各報告期末進行審閱，並予以相應扣減，直至不可能有足夠應課稅溢利以動用全部或部分遞延稅項資產為止。未確認之遞延稅項資產於各報告期末重新評估，並於可能獲得足夠應課稅溢利以收回全部或部分遞延稅項資產之情況下予以確認。

遞延稅項資產及負債乃根據於報告期末已實施或已實際實施之稅率(及稅務法例)，按變現資產或清償負債之期間預期適用之稅率予以計量。

當存在可依法強制執行的權利，可將即期稅項資產抵銷即期稅項負債，且遞延稅項涉及同一應課稅實體及同一稅務機關時，遞延稅項資產及遞延稅項負債方可互相抵銷。

## II. 財務資料附註(續)

### 3. 重要會計政策概要(續)

#### 收益確認

當經濟利益可能流入 貴集團而收益能可靠地計算時，乃按下列基準確認收益：

- (a) 融資租賃收入，按應計基準以實際利率法按融資租賃的投資淨額在預計可用年期期間或更短期間(如適用)估計在日後收取的現金貼現至融資租賃投資淨值的賬面淨值之實際利率確認；
- (b) 提供服務時，收入於提供服務及收益能合理估計時確認，及遞延收入於各個報告日期客戶在服務尚未提供前事先付款時記錄為負債乃於提供服務及可合理估計收益時確認為收入；
- (c) 銷售貨品，當擁有權之重大風險及回報已轉移至買方，且 貴集團並不涉及一般與擁有權相關之管理權，亦無對已售貨品有任何實際控制權時確認；及
- (d) 股息收入，當股東可獲取派息之權利確立時。

#### 員工福利

工資與獎金、社會保障福利供款及其他短期員工福利會於 貴集團員工提供服務的往績記錄期間計提。

貴公司及於中國大陸的附屬公司的員工須參加由地方政府運營的中央退休金計劃。企業須按員工薪酬成本的若干百分比向中央退休金計劃供款。這些供款須按中央退休金計劃的規則支付時在利潤表中扣除。

此外，中國大陸的員工亦可參加由 貴集團設立的界定供款退休福利計劃(「年金計劃」)。 貴集團及其員工按照上一年度基本工資的若干百分比向年金計劃供款。 貴集團供款在發生時於利潤表扣除。 貴集團按固定的金額向年金計劃供款，如年金計劃並無足夠資產支付全部員工福利， 貴集團毋須進一步注入資金。

該等計劃供款於發生時計入利潤表中。

#### 股息

董事建議的末期股息將於財務狀況表權益項目下分類為保留溢利的獨立撥款，直至該等股息於股東大會上獲股東批准。倘此等股息獲股東批准及宣派，將會確認為一項負債。



## II. 財務資料附註(續)

### 3. 重要會計政策概要(續)

#### 外幣

財務報表以美元呈列，美元為貴公司的功能及列賬貨幣。貴集團各旗下實體自行決定其功能貨幣，列於各實體之財務報表之項目均以功能貨幣計算。貴集團旗下實體錄得之外幣交易首次確認時按其各自的功能貨幣於交易日期的滙率換算後入賬。以外幣為單位之貨幣資產及負債按功能貨幣於每個結算日之適用滙率換算，所有滙兌差額在利潤表確認。以外幣為單位而按歷史成本入賬之非貨幣項目按首次交易日之滙率換算。以外幣為單位而按公允值入賬之非貨幣項目按釐定公允值當日之滙率換算。

若干附屬公司的功能貨幣為美元以外之貨幣。於報告期末，該等實體的資產與負債按每個結算日的滙率換算為貴公司的呈報貨幣，其利潤表則按年內的加權平均滙率換算為美元。因此而產生的滙兌差額在其他綜合收益中確認，並在外滙變動儲備中累計。出售海外業務時，其他綜合收益中有關該項特定海外業務的部分在利潤表中確認。

於年內產生之海外附屬公司經常性現金流量乃以年內之加權平均滙率換算為美元。

### 4. 重大會計判斷及估算

編製貴集團之財務報表時，管理層須要作出影響到於各結算日所呈報之收入、開支、資產及負債之金額以及或然負債之披露的判斷、估計及假設。然而，有關該等假設及估算之不確性可能產生之結果或須要對未來受影響之資產或負債的賬面值作出重大調整。

#### 非金融資產(商譽除外)之減值

貴集團於各報告期末均評估其所有非金融資產是否有任何減值跡象。無限定年期之無形資產每年作減值測試，亦會於存在減值跡象的其他時間作減值測試。其他非金融資產當有跡象顯示未必能收回賬面值時，則會作減值測試。當資產或現金產生單位之賬面值超出其可收回金額(即其公允值減銷售成本與使用價值兩者之較高者)時，即出現減值。公允值減銷售成本乃根據從類似資產公平交易之具約束力銷售交易所取得數據或可觀察市場價格減去出售資產的遞增成本而計算。當計算使用價值時，管理層須估計可從該資產或現金產生單位取得之預期未來現金流量，並選用合適之貼現率，以計算該等現金流量之現值。

## II. 財務資料附註(續)

### 4. 重大會計調整及估算(續)

#### 遞延稅項資產

僅在可能取得應課稅溢利作扣減損失的情況下，方會就所有未動用稅項損失確認遞延稅項資產。在釐定可予確認的遞延稅項資產款項時，須根據可能的時間、未來應課稅溢利的水準連同未來稅項計劃策略，作出重要管理層判斷。

#### 可供出售金融資產之減值

貴集團將若干資產分類為可供出售，其公允值變動於權益確認。當其公允值下降時，管理層須就價值下降作出假設以釐定是否需要在利潤表中確認減值。

#### 應收呆壞賬之撥備

應收呆壞賬撥備乃根據貸款及應收款項的可收回性評估計提。識別應收呆賬須管理層的判斷及估計。管理層釐定及監測應收融資租賃款組合的資產質量時參照中國銀行業監督管理委員會為其監管下金融機構所頒佈有關資產質量的指引，採納五個類別的分類系統對應收融資租賃款進行分類。據此，對於前兩類(即正常及關注)，由於並無減值的客觀證據獨立地存在，應收融資租賃款被視為非不良資產，並作整體減值評估；而其餘三類應收融資租賃款(即次級、可疑及損失)則被視為不良資產，並由於有關應收融資租賃款獨立地出現減值的客觀證據，須單獨進行減值評估。倘日後的實際結果或預期與原來估計有別，該等差額將於估計變動的期間對應收款項的賬面值及呆賬開支／撥回構成影響。

#### 金融工具的公允值

就並無活躍市場的金融工具而言，則採用適當的估值技術釐定公允值。該等技術包括使用近期的公平市場交易、參照另一項大致相同工具的現時市值、貼現現金流量分析、及期權定價模式或其他估值模式。

估值技術在很大程度上使用可觀察的市場資料，然而，倘可觀察的市場資料未能獲得，管理層將根據信貸風險、市場波動及貴集團與對手的相互關係作出假設，而該等相關假設的任何變動將會影響金融工具的公允值。

### 5. 經營分部資料

就管理而言，根據內部組織結構、管理需要及內部報告制度，貴集團分成不同的經營分部，即融資租賃及諮詢業務以及貿易及其他業務：

- 融資租賃及諮詢業務，包括(a)直接融資租賃及(b)售後回租賃，各情況均以人民幣或外幣計值(c)諮詢服務；及



## II. 財務資料附註(續)

## 5. 經營分部資料(續)

- 貿易及其他業務，包括(a)醫療設備及主要於醫療保健及印刷行業使用的零件、紙張、油墨、紙板及紙製品的進出口貿易及國內貿易，以及主要於工業裝備行業內的貿易代理服務；(b)船舶經紀服務。

管理層獨立監管其業務單位的經營業績以作出資源分配的決定及表現評估。分部資料將根據 貴集團為編製及呈列財務報表之會計政策編製。

分部收益、業績、資產及負債主要包括直接歸屬於一個分部及能按合理基準分配之分部的項目。

分部間的轉讓乃參照按當時市價向第三方銷售之售價進行交易。

於二零零七年十二月三十一日及  
截至該日止年度

|                   | 租賃及諮詢    | 貿易及其他   | 分部間抵銷   | 總計       |
|-------------------|----------|---------|---------|----------|
|                   | 美元千元     | 美元千元    | 美元千元    | 美元千元     |
| 收益.....           | 81,504   | 9,379   | —       | 90,883   |
| 銷售成本.....         | (25,795) | (6,730) | —       | (32,525) |
| 銷售及分銷成本／行政開支..... | (25,029) | (1,550) | —       | (26,579) |
| 除稅前溢利.....        | 35,192   | 1,038   | —       | 36,230   |
| 除稅後溢利.....        | 29,855   | 1,038   | —       | 30,893   |
| 分部資產.....         | 970,144  | 12,443  | (2,676) | 979,911  |
| 分部負債.....         | 792,197  | 11,429  | (2,060) | 801,566  |

於二零零八年十二月三十一日及  
截至該日止年度

|                   | 租賃及諮詢     | 貿易及其他    | 分部間抵銷   | 總計        |
|-------------------|-----------|----------|---------|-----------|
|                   | 美元千元      | 美元千元     | 美元千元    | 美元千元      |
| 收益.....           | 135,842   | 19,277   | —       | 155,119   |
| 銷售成本.....         | (51,198)  | (14,491) | —       | (65,689)  |
| 銷售及分銷成本／行政開支..... | (32,854)  | (2,575)  | —       | (35,429)  |
| 除稅前溢利.....        | 60,979    | 2,265    | (276)   | 62,968    |
| 除稅後溢利.....        | 48,922    | 1,854    | (276)   | 50,500    |
| 分部資產.....         | 1,399,470 | 8,078    | (2,860) | 1,404,688 |
| 分部負債.....         | 1,197,887 | 5,462    | (2,201) | 1,201,148 |

於二零零九年十二月三十一日及  
截至該日止年度

|                   | 租賃及諮詢     | 貿易及其他    | 分部間抵銷 | 總計        |
|-------------------|-----------|----------|-------|-----------|
|                   | 美元千元      | 美元千元     | 美元千元  | 美元千元      |
| 收益.....           | 190,718   | 20,644   | —     | 211,362   |
| 銷售成本.....         | (57,989)  | (16,538) | —     | (74,527)  |
| 銷售及分銷成本／行政開支..... | (47,101)  | (2,248)  | —     | (49,349)  |
| 除稅前溢利.....        | 87,475    | 1,890    | —     | 89,365    |
| 除稅後溢利.....        | 67,282    | 1,791    | —     | 69,073    |
| 分部資產.....         | 2,073,157 | 11,802   | (922) | 2,084,037 |
| 分部負債.....         | 1,799,273 | 8,928    | —     | 1,808,201 |

## II. 財務資料附註(續)

## 5. 經營分部資料(續)

| 截至二零零九年九月三十日止九個月     | 租賃及諮詢     | 貿易及其他    | 分部間抵銷   | 總計        |
|----------------------|-----------|----------|---------|-----------|
|                      | 美元千元      | 美元千元     | 美元千元    | 美元千元      |
| 收益.....              | 131,592   | 13,528   | —       | 145,120   |
| 銷售成本.....            | (43,357)  | (10,080) | —       | (53,437)  |
| 銷售及分銷成本／行政開支.....    | (30,466)  | (1,506)  | —       | (31,972)  |
| 除稅前溢利.....           | 58,571    | 1,958    | —       | 60,529    |
| 除稅後溢利.....           | 44,705    | 1,854    | —       | 46,559    |
| <hr/>                |           |          |         |           |
| 於二零一零年九月三十日及截至該日止九個月 | 租賃及諮詢     | 貿易及其他    | 分部間抵銷   | 總計        |
|                      | 美元千元      | 美元千元     | 美元千元    | 美元千元      |
| 收益.....              | 202,097   | 28,852   | —       | 230,949   |
| 銷售成本.....            | (59,483)  | (21,553) | —       | (81,036)  |
| 銷售及分銷成本／行政開支.....    | (54,045)  | (2,798)  | —       | (56,843)  |
| 除稅前溢利.....           | 95,568    | 4,839    | (1,914) | 98,493    |
| 除稅後溢利.....           | 74,107    | 4,473    | (1,914) | 76,666    |
| 分部資產.....            | 3,228,270 | 19,031   | (8,600) | 3,238,701 |
| 分部負債.....            | 2,733,826 | 15,391   | (5,423) | 2,743,794 |

## 地域資料

## (a) 來自外部客戶的收益

|              | 截至十二月三十一日止年度 |         |         | 截至九月三十日止九個月    |         |
|--------------|--------------|---------|---------|----------------|---------|
|              | 二零零七年        | 二零零八年   | 二零零九年   | 二零零九年          | 二零一零年   |
|              | 美元千元         | 美元千元    | 美元千元    | 美元千元<br>(未經審核) | 美元千元    |
| 中國大陸.....    | 88,224       | 150,400 | 209,845 | 144,446        | 227,323 |
| 香港.....      | 893          | 1,182   | 1,281   | 439            | 3,400   |
| 其他國家或地區..... | 1,766        | 3,537   | 236     | 235            | 226     |
|              | 90,883       | 155,119 | 211,362 | 145,120        | 230,949 |

上述收益資料乃根據客戶所在地劃分。

## (b) 非流動資產

|           | 於十二月三十一日 |       |       | 於             |
|-----------|----------|-------|-------|---------------|
|           | 二零零七年    | 二零零八年 | 二零零九年 | 九月三十日         |
|           | 美元千元     | 美元千元  | 美元千元  | 二零一零年<br>美元千元 |
| 中國大陸..... | 1,312    | 2,325 | 3,007 | 6,190         |

上述非流動資產資料乃根據資產所在地，且不包括金融工具及遞延稅項資產。

## II. 財務資料附註(續)

## 5. 經營分部資料(續)

有關主要客戶的資料

於往績記錄期間，並無單一客戶的貢獻達到或超過 貴集團總收入的10%。

## 6. 收益、其他收入及盈利

於往績記錄期間，收益(亦為 貴集團的營業額)指已售出貨品的發票淨值(經扣除增值稅、退貨及貿易折扣)；及提供服務的價值以及已收的總租賃收入(經扣除營業稅)。

貴集團的收益、其他收入及盈利分析如下：

|                      | 截至十二月三十一日止年度  |                |                | 截至九月三十日止九個月    |                |
|----------------------|---------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                      | 二零零七年         | 二零零八年          | 二零零九年          | 二零零九年          | 二零一零年          |
|                      | 美元千元          | 美元千元           | 美元千元           | 美元千元<br>(未經審核) | 美元千元           |
| 收益                   |               |                |                |                |                |
| 銷售貨品.....            | 7,798         | 15,628         | 17,844         | 10,955         | 22,985         |
| 融資租賃收入.....          | 54,304        | 96,791         | 107,537        | 76,881         | 121,071        |
| 諮詢服務收入.....          | 31,844        | 47,307         | 92,853         | 61,751         | 93,800         |
| 營業稅及附加稅.....         | (3,063)       | (4,607)        | (6,872)        | (4,467)        | (6,907)        |
|                      | <u>90,883</u> | <u>155,119</u> | <u>211,362</u> | <u>145,120</u> | <u>230,949</u> |
| 其他收入及盈利.....         |               |                |                |                |                |
| 銀行利息收入.....          | 333           | 1,027          | 630            | 390            | 1,020          |
| 外匯收益/(損失).....       | 2,256         | (197)          | (63)           | (35)           | 725            |
| 金融工具結算之收益...         | —             | 3,155          | —              | —              | —              |
| 可供出售證券<br>之股息收入..... | 1,184         | 4,404          | —              | —              | —              |
| 出售可供出售證券<br>之收益..... | —             | —              | —              | —              | 4,251          |
| 政府補貼(附註6a).....      | 153           | 757            | 1,990          | 883            | —              |
| 其他.....              | 10            | 203            | 95             | —              | 502            |
|                      | <u>3,936</u>  | <u>9,349</u>   | <u>2,652</u>   | <u>1,238</u>   | <u>6,498</u>   |

## 6a. 政府補貼

|              | 截至十二月三十一日止年度 |            |              | 截至九月三十日止九個月    |          |
|--------------|--------------|------------|--------------|----------------|----------|
|              | 二零零七年        | 二零零八年      | 二零零九年        | 二零零九年          | 二零一零年    |
|              | 美元千元         | 美元千元       | 美元千元         | 美元千元<br>(未經審核) | 美元千元     |
| 政府特殊津貼.....  | 153          | 704        | 1,990        | 883            | —        |
| 街道辦事處特殊津貼... | —            | 53         | —            | —              | —        |
|              | <u>153</u>   | <u>757</u> | <u>1,990</u> | <u>883</u>     | <u>—</u> |

於二零零七年至二零零九年期間，遠東租賃獲取政府特殊津貼。 貴集團因符合上海浦東新區陸家嘴區域管理委員會發佈的「現代化服務業LS9109」通告中的有關規定

## II. 財務資料附註(續)

## 6. 收益、其他收入及盈利(續)

## 6a. 政府補貼(續)

獲取津貼。授予 貴集團的金額是為獎勵其對當地政府作出的貢獻，並且按收益及總溢利超過若干限額計算。而根據有關政府公佈，該政府特殊津貼的安排，只於二零零七年至二零零九年期間生效。

授予上海東泓實業發展有限公司(「東泓」)街道辦事處特殊津貼是為獎勵其對社會作出的貢獻，並根據東泓於二零零八年向上海浦東新區街道業務發展辦事處所繳納稅金的70%釐定有關金額。由於東泓符合補貼的有關條件，所以收到該一次性的補貼。

## 7. 財務費用

|                            | 截至十二月三十一日止年度 |       |       | 截至九月三十日止九個月 |       |
|----------------------------|--------------|-------|-------|-------------|-------|
|                            | 二零零七年        | 二零零八年 | 二零零九年 | 二零零九年       | 二零一零年 |
|                            | 美元千元         | 美元千元  | 美元千元  | 美元千元        | 美元千元  |
| 須於五年內全數償還之<br>銀行貸款的利息..... | —            | 6     | —     | —           | —     |

## II. 財務資料附註(續)

## 8. 除稅前溢利

貴集團的除稅前溢利乃經扣除／(計入)以下各項：

| 附註                                | 截至十二月三十一日止年度 |        |        | 截至九月三十日止九個月    |        |
|-----------------------------------|--------------|--------|--------|----------------|--------|
|                                   | 二零零七年        | 二零零八年  | 二零零九年  | 二零零九年          | 二零一零年  |
|                                   | 美元千元         | 美元千元   | 美元千元   | 美元千元<br>(未經審核) | 美元千元   |
| 借款成本<br>(計入銷售<br>成本中) . . . . .   | 25,795       | 51,198 | 57,989 | 43,357         | 59,483 |
| 銷售存貨成本 . . . . .                  | 6,730        | 14,491 | 16,538 | 10,080         | 21,553 |
| 折舊 . . . . . 14                   | 231          | 386    | 482    | 350            | 614    |
| 無形資產及<br>其他長期<br>資產攤銷 . . . . .   | 108          | 120    | 299    | 196            | 626    |
| 租金開支 . . . . .                    | 1,725        | 2,568  | 3,102  | 2,371          | 2,642  |
| 核數師酬金 . . . . . (i)               | —            | 22     | 119    | 98             | 572    |
| 員工福利開支<br>(包括董事<br>薪酬<br>(附註9)) : |              |        |        |                |        |
| — 工資及<br>薪金 . . . . .             | 7,975        | 11,838 | 16,226 | 10,568         | 21,135 |
| — 退休金計劃<br>供款 . . . . .           | 469          | 770    | 1,541  | 1,158          | 2,064  |
| — 其他員工<br>福利 . . . . .            | 2,125        | 3,537  | 4,919  | 3,102          | 5,235  |
| 貸款及應收<br>款撥備 . . . . .            | 6,485        | 4,693  | 9,053  | 5,104          | 10,091 |
| 業務招待費 . . . . .                   | 1,035        | 1,549  | 2,082  | 1,258          | 2,258  |
| 差旅費 . . . . .                     | 2,369        | 3,774  | 5,342  | 3,442          | 5,866  |
| 諮詢費 . . . . . (ii)                | 1,100        | 2,079  | 1,416  | 1,171          | 1,024  |
| 辦公費 . . . . .                     | 814          | 1,265  | 1,459  | 848            | 1,281  |
| 廣告及<br>促銷費 . . . . .              | 315          | 141    | 239    | 116            | 151    |
| 交通費 . . . . .                     | 303          | 160    | 230    | 154            | 145    |
| 通訊費 . . . . .                     | 350          | 517    | 608    | 409            | 651    |
| 其他雜項 . . . . .                    | 530          | 2,010  | 2,232  | 1,627          | 2,488  |
| 出售物業、廠房<br>及設備項目<br>的損失 . . . . . | 24           | 17     | 99     | 95             | 187    |
| 捐贈 . . . . .                      | 13           | 89     | 1      | —              | —      |
| 佣金開支 . . . . .                    | 93           | 270    | 673    | 325            | 888    |

附註：

- (1) 中國中化集團公司與註冊會計師訂立總包聘用合同為整個集團承擔法定核數費用，故此 貴集團於二零零七年並無分配及確認核數師酬金。
- (2) 諮詢費用指 貴集團向專業機構為獲得其服務而支付的費用，例如法律顧問服務、財務諮詢服務、客戶信貸調查及薪酬機制設定等服務。

## II. 財務資料附註(續)

## 9. 董事酬金

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條的披露，於往績記錄期間及截至二零零九年九月三十日止九個月的董事酬金載列如下：

|                     | 截至十二月三十一日止年度 |            |            | 截至九月三十日止九個月    |            |
|---------------------|--------------|------------|------------|----------------|------------|
|                     | 二零零七年        | 二零零八年      | 二零零九年      | 二零零九年          | 二零一零年      |
|                     | 美元千元         | 美元千元       | 美元千元       | 美元千元<br>(未經審核) | 美元千元       |
| 袍金.....             | —            | —          | —          | —              | —          |
| 其他薪酬：               |              |            |            |                |            |
| 薪金、津貼及<br>實物利益..... | 127          | 161        | 220        | 121            | 461        |
| 績效獎金*.....          | 136          | 119        | 349        | —              | —          |
| 退休金計劃供款...          | 3            | 3          | 16         | 13             | 63         |
|                     | <u>266</u>   | <u>283</u> | <u>585</u> | <u>134</u>     | <u>524</u> |
|                     | <u>266</u>   | <u>283</u> | <u>585</u> | <u>134</u>     | <u>524</u> |

\* 貴公司若干執行董事有權按 貴集團業務表現釐定獲派績效獎金。

## (a) 非執行董事及獨立非執行董事

於往績記錄期間，概無應付予非執行董事及獨立非執行董事之袍金及其他酬金。

## (b) 於各往績記錄期間及截至二零零九年九月三十日止九個月，執行董事之酬金如下：

|                                   | 袍金       | 薪金、津貼<br>及其他利益 | 績效獎金       | 退休金<br>計劃供款 | 總計         |
|-----------------------------------|----------|----------------|------------|-------------|------------|
|                                   | 美元千元     | 美元千元           | 美元千元       | 美元千元        | 美元千元       |
| 截至二零零七年<br>十二月三十一日<br>止年度<br>執行董事 |          |                |            |             |            |
| 孔繁星先生.....                        | —        | 127            | 136        | 3           | 266        |
|                                   | <u>—</u> | <u>127</u>     | <u>136</u> | <u>3</u>    | <u>266</u> |
| 截至二零零八年<br>十二月三十一日<br>止年度<br>執行董事 |          |                |            |             |            |
| 孔繁星先生.....                        | —        | 161            | 119        | 3           | 283        |
|                                   | <u>—</u> | <u>161</u>     | <u>119</u> | <u>3</u>    | <u>283</u> |
| 截至二零零九年<br>十二月三十一日<br>止年度<br>執行董事 |          |                |            |             |            |
| 孔繁星先生.....                        | —        | 169            | 123        | 14          | 306        |
| 方蔚豪先生**.....                      | —        | 29             | 124        | 1           | 154        |
| 王明哲先生**.....                      | —        | 22             | 102        | 1           | 125        |
|                                   | <u>—</u> | <u>220</u>     | <u>349</u> | <u>16</u>   | <u>585</u> |

## II. 財務資料附註(續)

## 9. 董事酬金(續)

(b) 於各往績記錄期間及截至二零零九年九月三十日止九個月，執行董事之酬金如下(續)：

|                                | 袍金   | 薪金、津貼<br>及其他利益 | 績效獎金 | 退休金<br>計劃供款 | 總計   |
|--------------------------------|------|----------------|------|-------------|------|
|                                | 美元千元 | 美元千元           | 美元千元 | 美元千元        | 美元千元 |
| 截至二零零九年<br>九月三十日止九個月<br>(未經審核) |      |                |      |             |      |
| 執行董事                           |      |                |      |             |      |
| 孔繁星先生 .....                    | —    | 121            | —    | 13          | 134  |
|                                | —    | 121            | —    | 13          | 134  |
| 截至二零一零年<br>九月三十日止九個月           |      |                |      |             |      |
| 執行董事                           |      |                |      |             |      |
| 孔繁星先生 .....                    | —    | 197            | —    | 25          | 222  |
| 方蔚豪先生 .....                    | —    | 147            | —    | 21          | 168  |
| 王明哲先生 .....                    | —    | 117            | —    | 17          | 134  |
|                                | —    | 461            | —    | 63          | 524  |

\*\* 於二零零九年十月十六日，方蔚豪先生及王明哲先生獲委任為 貴公司執行董事。方蔚豪先生之年度酬金為249,000美元(擔任董事期間的酬金為154,000美元)，王明哲先生的年度酬金為195,000美元(擔任董事期間的酬金為125,000美元)。方蔚豪先生於二零一零年十二月八日因私人理由辭去 貴公司執行董事的職務，惟他仍為 貴公司執行副總裁。

於往績記錄期間，除訂約及其他付款外，概無任何董事放棄或同意放棄任何酬金、向董事支付酬金作為加入 貴集團或加入 貴集團時之獎勵、或董事或前董事由於失去 貴集團任何成員公司的董事職位或失去任何其他有關管理 貴集團任何成員公司事務的職位而獲報酬的安排。

## 10. 五名最高薪酬人士

於往績記錄期間及截至二零零九年九月三十日止九個月， 貴集團五名最高薪酬員工的分析如下：

|           | 截至十二月三十一日止年度 |       |       | 截至九月三十日止九個月 |       |
|-----------|--------------|-------|-------|-------------|-------|
|           | 二零零七年        | 二零零八年 | 二零零九年 | 二零零九年       | 二零一零年 |
|           | 美元千元         | 美元千元  | 美元千元  | 美元千元        | 美元千元  |
| 董事 .....  | 1            | 1     | 3     | 1           | 3     |
| 非董事 ..... | 4            | 4     | 2     | 4           | 2     |
|           | 5            | 5     | 5     | 5           | 5     |

## II. 財務資料附註(續)

## 10. 五名最高薪酬人士(續)

餘下非董事最高薪酬員工於各期間的酬金詳情如下：

|                      | 截至十二月三十一日止年度 |            |            | 截至九月三十日止九個月    |            |
|----------------------|--------------|------------|------------|----------------|------------|
|                      | 二零零七年        | 二零零八年      | 二零零九年      | 二零零九年          | 二零一零年      |
|                      | 美元千元         | 美元千元       | 美元千元       | 美元千元<br>(未經審核) | 美元千元       |
| 薪金、津貼及<br>其他利益 ..... | 289          | 352        | 185        | 273            | 228        |
| 績效獎金.....            | 286          | 396        | 242        | —              | —          |
| 退休金計劃供款 .....        | 11           | 13         | 18         | 31             | 36         |
|                      | <u>586</u>   | <u>761</u> | <u>445</u> | <u>304</u>     | <u>264</u> |

非董事最高薪酬僱員人數(彼等之酬金介乎於以下範圍)如下：

|                               | 僱員人數         |          |          |                 |          |
|-------------------------------|--------------|----------|----------|-----------------|----------|
|                               | 截至十二月三十一日止年度 |          |          | 截至九月三十日止九個月     |          |
|                               | 二零零七年        | 二零零八年    | 二零零九年    | 二零零九年<br>(未經審核) | 二零一零年    |
| 零至130,000美元 .....             | 1            | —        | —        | 4               | 1        |
| 130,001美元至<br>190,000美元 ..... | 3            | 2        | —        | —               | 1        |
| 190,001美元至<br>250,000元.....   | —            | 2        | 2        | —               | —        |
|                               | <u>4</u>     | <u>4</u> | <u>2</u> | <u>4</u>        | <u>2</u> |

於往績記錄期間，除訂約或其他付款外，概無就付給非董事最高薪酬人士任何款項以作為邀請加盟或加盟 貴集團的獎勵，或就失去有關管理 貴集團任何附屬公司事務的職位而獲報酬的安排。

## 11. 所得稅開支

|                                  | 截至十二月三十一日止年度 |               |               | 截至九月三十日止九個月    |               |
|----------------------------------|--------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
|                                  | 二零零七年        | 二零零八年         | 二零零九年         | 二零零九年          | 二零一零年         |
|                                  | 美元千元         | 美元千元          | 美元千元          | 美元千元<br>(未經審核) | 美元千元          |
| 即期稅項 — 香港<br>本年度／期間之<br>開支 ..... | —            | —             | —             | —              | 476           |
| 即期稅項 — 中國<br>本年度／期間之<br>開支 ..... | 4,776        | 10,175        | 19,696        | 12,635         | 24,813        |
| 過往年度撥備不足／<br>(超額撥備) .....        | —            | —             | 2,507         | 2,507          | —             |
| 遞延稅項(附註26) .....                 | 561          | 2,293         | (1,911)       | (1,172)        | (3,462)       |
| 本年度／期間之<br>稅項開支總額 .....          | <u>5,337</u> | <u>12,468</u> | <u>20,292</u> | <u>13,970</u>  | <u>21,827</u> |



## II. 財務資料附註(續)

## 11. 所得稅開支(續)

香港利得稅

於截至二零一零年九月三十日止期間，香港利得稅按於香港產生的估計應課稅溢利按16.5%稅率計提撥備。截至二零零七年、二零零八年及二零零九年十二月三十一日止年度，因並無於香港產生任何應課稅收入，因此並無作出撥備。

企業所得稅(「企業所得稅」)

貴集團於中國內地業務經營的所得稅撥備，乃根據現行法例、詮釋及慣例，就各往績記錄期間之估計應課稅溢利按適用稅率計算。

於二零零八年一月一日前，遠東租賃可享有15%的企業所得稅優惠稅率，而於中國的所有其他附屬公司均須按法定稅率33%繳納企業所得稅。有關貴集團各中國附屬公司方面，就中國法定財務申報而言，企業所得稅乃就溢利按適用稅率撥備，並就該等毋須課稅或不可扣稅項目予以調整。

於二零零七年三月十六日，全國人民代表大會批准中國企業所得稅法(「新企業所得稅法」)，並於二零零八年一月一日起生效。新企業所得稅法引入大範圍之變動，其中包括但不限於內資企業和外商投資企業按統一所得稅率25%繳稅。根據當地稅務當局的相關確認，遠東租賃及上海東泓有限公司於二零零八年、二零零九年、二零一零年、二零一一年及二零一二年以後可享有過渡企業所得稅率分別為18%、20%、22%、24%及25%。

根據貴公司及其附屬公司所在司法權區的法定／適用稅率計算除稅前溢利適用的稅項開支與根據實際稅率計算的稅項開支對賬如下：

|                                | 截至十二月三十一日止年度 |               |               | 截至九月三十日止九個月   |               |
|--------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|                                | 二零零七年        | 二零零八年         | 二零零九年         | 二零零九年         | 二零一零年         |
|                                | 美元千元         | 美元千元          | 美元千元          | 美元千元          | 美元千元          |
|                                |              |               |               | 未審核           |               |
| 除稅前溢利.....                     | 36,230       | 62,968        | 89,365        | 60,529        | 98,493        |
| 按法定所得稅率計算稅項.....               | 5,279        | 11,349        | 17,874        | 12,044        | 21,515        |
| 不可扣稅的開支.....                   | 252          | 125           | 357           | 143           | 584           |
| 毋須課稅的收入.....                   | (178)        | (1,304)       | (3,026)       | (2,749)       | (2,993)       |
| 對以前期間當期所得稅調整...                | —            | —             | 2,507         | 2,507         | —             |
| 稅率變動的影響.....                   | (16)         | (12)          | (462)         | (332)         | (613)         |
| 預扣稅對貴集團中國附屬<br>公司可分配溢利的影響..... | —            | 2,310         | 3,042         | 2,357         | 3,334         |
| 合併利潤表中的所得稅開支...                | <u>5,337</u> | <u>12,468</u> | <u>20,292</u> | <u>13,970</u> | <u>21,827</u> |

## II. 財務資料附註(續)

## 12. 股息

|         | 截至十二月三十一日止年度 |        |       | 截至九月三十日止九個月 |        |
|---------|--------------|--------|-------|-------------|--------|
|         | 二零零七年        | 二零零八年  | 二零零九年 | 二零零九年       | 二零一零年  |
|         | 美元千元         | 美元千元   | 美元千元  | 美元千元        | 美元千元   |
| 股息..... | 13,306       | 38,049 | —     | —<br>未審核    | 78,912 |

由於股息率對本報告而言並無意義，因此並無呈列有關資料。

## 13 每股盈利

由於貴集團於往績記錄期間的重組及編製合併業績按上文附註2.1及2.2所披露的綜合基準計算，因此於本報告呈列每股盈利資料無意義，故並無呈列有關資料。

## 14. 物業、廠房及設備

## 貴集團

|                              | 樓宇    | 辦公室<br>設備及電腦 | 汽車   | 總計    |
|------------------------------|-------|--------------|------|-------|
|                              | 美元千元  | 美元千元         | 美元千元 | 美元千元  |
| 於二零零七年一月一日，                  |       |              |      |       |
| 經扣除累計折舊.....                 | —     | 379          | 81   | 460   |
| 添置.....                      | —     | 559          | 93   | 652   |
| 折舊.....                      | —     | (198)        | (33) | (231) |
| 出售.....                      | —     | (12)         | (12) | (24)  |
| 滙兌調整.....                    | —     | 38           | 8    | 46    |
| 於二零零七年十二月三十一日及<br>二零零八年一月一日， |       |              |      |       |
| 經扣除累計折舊.....                 | —     | 766          | 137  | 903   |
| 添置.....                      | —     | 596          | 240  | 836   |
| 折舊.....                      | —     | (326)        | (60) | (386) |
| 出售.....                      | —     | (17)         | —    | (17)  |
| 滙兌調整.....                    | —     | 62           | 14   | 76    |
| 於二零零八年十二月三十一日及<br>二零零九年一月一日， |       |              |      |       |
| 經扣除累計折舊.....                 | —     | 1,081        | 331  | 1,412 |
| 添置.....                      | —     | 868          | —    | 868   |
| 轉讓.....                      | —     | —            | 70   | 70    |
| 折舊.....                      | —     | (403)        | (79) | (482) |
| 出售.....                      | —     | (8)          | —    | (8)   |
| 滙兌調整.....                    | —     | 2            | —    | 2     |
| 於二零零九年十二月三十一日及<br>二零一零年一月一日， |       |              |      |       |
| 經扣除累計折舊.....                 | —     | 1,540        | 322  | 1,862 |
| 添置.....                      | 1,279 | 643          | 220  | 2,142 |
| 折舊.....                      | (15)  | (500)        | (99) | (614) |
| 出售.....                      | —     | (92)         | (6)  | (98)  |
| 滙兌調整.....                    | 12    | 32           | 7    | 51    |
| 於二零一零年九月三十日，                 |       |              |      |       |
| 扣除累計折舊.....                  | 1,276 | 1,623        | 444  | 3,343 |

## II. 財務資料附註(續)

## 14. 物業、廠房及設備(續)

## 貴集團(續)

|                              | 樓宇    | 辦公室<br>設備及電腦 | 汽車    | 總計      |
|------------------------------|-------|--------------|-------|---------|
|                              | 美元千元  | 美元千元         | 美元千元  | 美元千元    |
| 於二零零七年一月一日：                  |       |              |       |         |
| 成本.....                      | —     | 639          | 248   | 887     |
| 累計折舊.....                    | —     | (260)        | (167) | (427)   |
| 賬面淨值.....                    | —     | 379          | 81    | 460     |
| 於二零零七年十二月三十一日及<br>二零零八年一月一日： |       |              |       |         |
| 成本.....                      | —     | 1,140        | 232   | 1,372   |
| 累計折舊.....                    | —     | (374)        | (95)  | (469)   |
| 賬面淨值.....                    | —     | 766          | 137   | 903     |
| 於二零零八年十二月三十一日及<br>二零零九年一月一日： |       |              |       |         |
| 成本.....                      | —     | 1,659        | 496   | 2,155   |
| 累計折舊.....                    | —     | (578)        | (165) | (743)   |
| 賬面淨值.....                    | —     | 1,081        | 331   | 1,412   |
| 於二零零九年十二月三十一日及<br>二零一零年一月一日： |       |              |       |         |
| 成本.....                      | —     | 2,449        | 566   | 3,015   |
| 累計折舊.....                    | —     | (909)        | (244) | (1,153) |
| 賬面淨值.....                    | —     | 1,540        | 322   | 1,862   |
| 於二零一零年九月三十日：                 |       |              |       |         |
| 成本.....                      | 1,291 | 2,919        | 702   | 4,912   |
| 累計折舊.....                    | (15)  | (1,296)      | (258) | (1,569) |
| 賬面淨值.....                    | 1,276 | 1,623        | 444   | 3,343   |

於二零一零年九月三十日，貴集團並未獲得總建築面積約為370平方米及賬面淨值為723,000美元的樓宇的房地產證書。直至本報告日期，貴集團已取得上述樓宇房地產證書。

## 15. 其他資產

## 貴集團

|                    | 於十二月三十一日 |       |       | 於<br>二零一零年<br>九月三十日 |
|--------------------|----------|-------|-------|---------------------|
|                    | 二零零七年    | 二零零八年 | 二零零九年 |                     |
|                    | 美元千元     | 美元千元  | 美元千元  | 美元千元                |
| 軟件(附註15a).....     | 343      | 843   | 841   | 1,139               |
| 繼續涉入資產(附註15b)..... | 1,246    | —     | —     | —                   |
| 其他資產.....          | 1,312    | 70    | 304   | 1,708               |
|                    | 2,901    | 913   | 1,145 | 2,847               |

## II. 財務資料附註(續)

## 15. 其他資產(續)

## 15a. 軟件

|       | 於十二月三十一日 |       |       | 於     |
|-------|----------|-------|-------|-------|
|       | 二零零七年    | 二零零八年 | 二零零九年 | 二零一零年 |
|       | 美元千元     | 美元千元  | 美元千元  | 九月三十日 |
| 成本    |          |       |       | 美元千元  |
| 於年／期初 | 436      | 598   | 1,239 | 1,528 |
| 添置    | 127      | 579   | 288   | 562   |
| 出售／攤銷 | —        | —     | —     | (287) |
| 滙兌差額  | 35       | 62    | 1     | 29    |
| 於年／期末 | 598      | 1,239 | 1,528 | 1,832 |
| 累計攤銷  |          |       |       |       |
| 於年／期初 | (134)    | (255) | (396) | (687) |
| 添置    | (108)    | (120) | (289) | (283) |
| 出售／攤銷 | —        | —     | —     | 287   |
| 滙兌差額  | (13)     | (21)  | (2)   | (10)  |
| 於年／期末 | (255)    | (396) | (687) | (693) |
| 賬面淨值  |          |       |       |       |
| 於年／期末 | 343      | 843   | 841   | 1,139 |
| 於年／期初 | 302      | 343   | 843   | 841   |

15b. 於二零零六年五月，遠東租賃發行應收融資租賃款資產支持證券(「證券」)，即「遠東首次租賃資產支持收益專項資產管理計劃」(Far Eastern Debut Leasing Asset Backed Security Management Program)，發行額達人民幣486百萬元，在上海證券交易所公開買賣。由於遠東租賃既無保留亦無轉移相關應收融資租賃款擁有權的大部分風險及回報，並保留應收融資租賃款控制權，遠東租賃按其持續參與的程度下繼續確認應收融資租賃款。(遠東租賃在應收融資租賃款上持續參與的程度相等於其須承擔應收融資租賃款價值變化的程度。)。該等證券於二零零八年到期並償還。

## 16. 可供出售證券

| 貴集團      | 於十二月三十一日 |        |        | 於     |
|----------|----------|--------|--------|-------|
|          | 二零零七年    | 二零零八年  | 二零零九年  | 二零一零年 |
|          | 美元千元     | 美元千元   | 美元千元   | 九月三十日 |
| 未上市之股權投資 | 14,448   | 15,442 | 19,668 | —     |

貴集團可供出售證券指於中國對外經濟貿易信託有限公司的6.93%的股權投資。於二零一零年四月，根據中國中化集團公司的安排，貴集團出售該項可供出售證券予中化財務有限公司，代價為19,852,000美元。出售投資已確認的收益為4,251,000美元。

## II. 財務資料附註(續)

## 17. 存貨

## 貴集團

|         | 於十二月三十一日 |       |       | 於     |
|---------|----------|-------|-------|-------|
|         | 二零零七年    | 二零零八年 | 二零零九年 | 二零一零年 |
|         | 美元千元     | 美元千元  | 美元千元  | 九月三十日 |
| 成品..... | 70       | 63    | 613   | 59    |

## 18. 貸款及應收款項

## 貴集團

|                    | 於十二月三十一日 |           |           | 於         |
|--------------------|----------|-----------|-----------|-----------|
|                    | 二零零七年    | 二零零八年     | 二零零九年     | 二零一零年     |
|                    | 美元千元     | 美元千元      | 美元千元      | 九月三十日     |
| 於一年內到期之貸款及應收賬款 ... | 341,829  | 536,269   | 744,028   | 1,040,830 |
| 於一年後到期之貸款及應收賬款 ... | 532,657  | 805,597   | 1,232,053 | 2,000,918 |
|                    | 874,486  | 1,341,866 | 1,976,081 | 3,041,748 |

## 18a. 按性質分類的貸款及應收款項

## 貴集團

|                       | 於十二月三十一日  |           |           | 於         |
|-----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|                       | 二零零七年     | 二零零八年     | 二零零九年     | 二零一零年     |
|                       | 美元千元      | 美元千元      | 美元千元      | 九月三十日     |
| 應收融資租賃款(附註18b).....   | 1,006,015 | 1,491,256 | 2,193,717 | 3,355,139 |
| 減：未賺取融資收益.....        | (127,799) | (140,715) | (222,525) | (369,318) |
| 應收融資租賃款淨額(附註18b)..... | 878,216   | 1,350,541 | 1,971,192 | 2,985,821 |
| 應收融租利息.....           | 4,927     | 5,404     | 7,915     | 13,437    |
| 應收票據.....             | —         | 1,554     | 6,960     | 3,961     |
| 應收賬款(附註18d).....      | 3,253     | 1,995     | 1,796     | 4,334     |
| 委託貸款.....             | —         | —         | 14,685    | 71,276    |
| 貸款及應收款項小計.....        | 886,396   | 1,359,494 | 2,002,548 | 3,078,829 |
| 減：應收融資租賃款             |           |           |           |           |
| 撥備(附註18c).....        | (11,362)  | (17,013)  | (25,801)  | (34,732)  |
| 應收賬款撥備(附註18e).....    | (548)     | (615)     | (596)     | (617)     |
| 委託貸款撥備(附註18f).....    | —         | —         | (70)      | (1,732)   |
|                       | 874,486   | 1,341,866 | 1,976,081 | 3,041,748 |

## II. 財務資料附註(續)

## 18. 貸款及應收款項(續)

18b(1). 於往績記錄期間內各報告日期，根據自相關租賃合約有效日期起的應收款項的賬齡釐定的應收融資租賃款的賬齡分析如下：

## 貴集團

|            | 於十二月三十一日         |                  |                  | 於                |
|------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|            | 二零零七年            | 二零零八年            | 二零零九年            | 二零一零年            |
|            | 美元千元             | 美元千元             | 美元千元             | 九月三十日<br>美元千元    |
| 應收融資租賃款    |                  |                  |                  |                  |
| 一年以內.....  | 648,152          | 895,091          | 1,402,023        | 2,229,669        |
| 一至兩年.....  | 252,931          | 428,567          | 537,593          | 788,780          |
| 二至三年.....  | 77,195           | 130,590          | 203,322          | 255,263          |
| 三年及以上..... | 27,737           | 37,008           | 50,779           | 81,427           |
|            | <u>1,006,015</u> | <u>1,491,256</u> | <u>2,193,717</u> | <u>3,355,139</u> |
| 應收融資租賃款淨額  |                  |                  |                  |                  |
| 一年以內.....  | 559,107          | 798,368          | 1,232,954        | 1,954,156        |
| 一至兩年.....  | 225,327          | 396,160          | 494,334          | 716,245          |
| 二至三年.....  | 68,390           | 122,033          | 196,489          | 238,217          |
| 三年及以上..... | 25,392           | 33,980           | 47,415           | 77,203           |
|            | <u>878,216</u>   | <u>1,350,541</u> | <u>1,971,192</u> | <u>2,985,821</u> |

18b(2). 於下列三個連續會計年度，貴集團預期收到的應收融資租賃款的總額及淨額載列於下表：

|               | 於十二月三十一日         |                  |                  | 於                |
|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
|               | 二零零七年            | 二零零八年            | 二零零九年            | 二零一零年            |
|               | 美元千元             | 美元千元             | 美元千元             | 九月三十日<br>美元千元    |
| 應收融資租賃款       |                  |                  |                  |                  |
| 於一年內到期.....   | 407,263          | 611,130          | 847,719          | 1,183,107        |
| 於一至兩年到期.....  | 308,658          | 465,958          | 662,156          | 947,073          |
| 於二至三年到期.....  | 182,136          | 266,216          | 407,720          | 602,190          |
| 於三年及以上到期..... | 107,958          | 147,952          | 276,122          | 622,769          |
| 總計.....       | <u>1,006,015</u> | <u>1,491,256</u> | <u>2,193,717</u> | <u>3,355,139</u> |
| 應收融資租賃款淨額     |                  |                  |                  |                  |
| 於一年以內到期.....  | 339,712          | 535,265          | 738,427          | 1,019,538        |
| 於一至兩年內到期..... | 271,549          | 426,079          | 597,641          | 843,658          |
| 於二至三年內到期..... | 165,863          | 248,626          | 377,413          | 546,219          |
| 於三年及以上到期..... | 101,092          | 140,571          | 257,711          | 576,406          |
| 總計.....       | <u>878,216</u>   | <u>1,350,541</u> | <u>1,971,192</u> | <u>2,985,821</u> |

於往績記錄期間內各報告日期，貴集團並無與融資租賃安排有關的或有租金及未擔保餘值。

II. 財務資料附註(續)  
 18. 貸款及應收款項(續)  
 18c. 應收融資租賃款撥備變動  
 貴集團

|               | 單項評估      |           |           |                |
|---------------|-----------|-----------|-----------|----------------|
|               | 於十二月三十一日  |           |           | 於              |
|               | 二零零七年     | 二零零八年     | 二零零九年     | 二零一零年<br>九月三十日 |
| 美元千元          | 美元千元      | 美元千元      | 美元千元      |                |
| 於年/期初         | 2,647     | 5,189     | 7,435     | 8,013          |
| 於年內/期間計提      | 3,244     | 1,826     | 807       | 170            |
| 核銷            | (963)     | —         | (236)     | (35)           |
| 滙兌差額          | 261       | 420       | 7         | 154            |
| 於年/期末         | 5,189     | 7,435     | 8,013     | 8,302          |
|               | 組合評估      |           |           |                |
|               | 於十二月三十一日  |           |           | 於              |
|               | 二零零七年     | 二零零八年     | 二零零九年     | 二零一零年<br>九月三十日 |
|               | 美元千元      | 美元千元      | 美元千元      | 美元千元           |
| 於年/期初         | 2,623     | 6,173     | 9,578     | 17,788         |
| 轉入            | —         | 42        | —         | —              |
| 於年內/期間計提      | 2,682     | 2,840     | 8,196     | 8,266          |
| 收回已核銷的應收融資租賃款 | 574       | —         | —         | —              |
| 滙兌差額          | 294       | 523       | 14        | 376            |
| 於年/期末         | 6,173     | 9,578     | 17,788    | 26,430         |
|               | 總計        |           |           |                |
|               | 於十二月三十一日  |           |           | 於              |
|               | 二零零七年     | 二零零八年     | 二零零九年     | 二零一零年<br>九月三十日 |
|               | 美元千元      | 美元千元      | 美元千元      | 美元千元           |
| 於年/期初         | 5,270     | 11,362    | 17,013    | 25,801         |
| 轉入            | —         | 42        | —         | —              |
| 於年內/期間計提      | 5,926     | 4,666     | 9,003     | 8,436          |
| 收回已核銷的應收融資租賃款 | 574       | —         | —         | —              |
| 核銷            | (963)     | —         | (236)     | (35)           |
| 滙兌差額          | 555       | 943       | 21        | 530            |
| 於年/期末         | 11,362    | 17,013    | 25,801    | 34,732         |
|               | 於十二月三十一日  |           |           | 於              |
|               | 二零零七年     | 二零零八年     | 二零零九年     | 二零一零年<br>九月三十日 |
|               | 美元千元      | 美元千元      | 美元千元      | 美元千元           |
| 應收融資租賃款：      |           |           |           |                |
| 單項評估(附註(i))   | 16,433    | 27,408    | 25,711    | 23,409         |
| 組合評估          | 989,582   | 1,463,848 | 2,168,006 | 3,331,730      |
| 總計            | 1,006,015 | 1,491,256 | 2,193,717 | 3,355,139      |
| 應收融資租賃款淨額     |           |           |           |                |
| 單項評估(附註(i))   | 14,889    | 25,624    | 23,589    | 21,844         |
| 組合評估          | 863,327   | 1,324,917 | 1,947,603 | 2,963,977      |
| 總計            | 878,216   | 1,350,541 | 1,971,192 | 2,985,821      |
| 資產減值撥備：       |           |           |           |                |
| 單項評估(附註(i))   | 5,189     | 7,435     | 8,013     | 8,302          |
| 組合評估          | 6,173     | 9,578     | 17,788    | 26,430         |
| 總計            | 11,362    | 17,013    | 25,801    | 34,732         |

## II. 財務資料附註(續)

## 18. 貸款及應收款項(續)

## 18c. 應數融資租賃款撥備變動(續)

## 貴集團(續)

附註(i) 應收融資租賃款的單項評估包括 貴集團劃分為次級、可疑及損失的應收融資租賃款。

附註(ii) 於二零零七年十二月三十一日、二零零八年十二月三十一日、二零零九年十二月三十一日及二零一零年九月三十日，就 貴集團借款抵押作為抵押品的應收融資租賃款的賬面值分別為51,839,000美元、152,171,000美元、537,475,000美元及1,543,415,000美元(見附註24(b))。

## 18d. 於往績記錄期間內各報告日期的應收賬款之賬齡分析如下：

應收賬款乃不附利息及一般以60日為信用期限，而主要客戶的信用期限可延長至90日。

|           | 於十二月三十一日     |              |              | 於             |
|-----------|--------------|--------------|--------------|---------------|
|           | 二零零七年        | 二零零八年        | 二零零九年        | 二零一零年         |
|           | 美元千元         | 美元千元         | 美元千元         | 九月三十日<br>美元千元 |
| 一年以內..... | 3,253        | 1,490        | 1,200        | 3,727         |
| 超逾一年..... | —            | 505          | 596          | 607           |
|           | <u>3,253</u> | <u>1,995</u> | <u>1,796</u> | <u>4,334</u>  |

## 18e. 應收賬款撥備變動

|             | 於十二月三十一日   |            |            | 於             |
|-------------|------------|------------|------------|---------------|
|             | 二零零七年      | 二零零八年      | 二零零九年      | 二零一零年         |
|             | 美元千元       | 美元千元       | 美元千元       | 九月三十日<br>美元千元 |
| 於年/期初.....  | —          | 548        | 615        | 596           |
| 年/期內計提..... | 529        | 106        | 24         | 10            |
| 年/期內轉回..... | —          | (77)       | (44)       | —             |
| 滙兌差額.....   | 19         | 38         | 1          | 11            |
| 於年/期末.....  | <u>548</u> | <u>615</u> | <u>596</u> | <u>617</u>    |

## 18f. 委託貸款撥備變動

|             | 於十二月三十一日 |          |           | 於             |
|-------------|----------|----------|-----------|---------------|
|             | 二零零七年    | 二零零八年    | 二零零九年     | 二零一零年         |
|             | 美元千元     | 美元千元     | 美元千元      | 九月三十日<br>美元千元 |
| 於年/期初.....  | —        | —        | —         | 70            |
| 年/期內計提..... | —        | —        | 70        | 1,645         |
| 滙兌差額.....   | —        | —        | —         | 17            |
| 於年/期末.....  | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>70</u> | <u>1,732</u>  |



## II. 財務資料附註(續)

## 19. 預付款項、按金及其他應收款項

## 貴集團

| 附註                  | 於十二月三十一日     |              |               | 於             |
|---------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|
|                     | 二零零七年        | 二零零八年        | 二零零九年         | 二零一零年         |
|                     | 美元千元         | 美元千元         | 美元千元          | 九月三十日         |
| 預付款項.....           | 205          | 47           | 1,411         | 782           |
| 租賃資產*.....          | 2,842        | —            | 12,175        | 13,277        |
| 租賃資產撥備..... (19a)   | (41)         | —            | —             | —             |
| 其他應收款項.....         | 3,313        | 1,772        | 1,256         | 2,943         |
| 其他應收款項撥備..... (19b) | (4)          | (2)          | (2)           | (2)           |
| 應收出口退稅.....         | 156          | 100          | 84            | 331           |
| 應收關連方款項..... (19c)  | 454          | 671          | 11,148        | 1,768         |
|                     | <u>6,925</u> | <u>2,588</u> | <u>26,072</u> | <u>19,099</u> |

\* 租賃資產指 貴集團已向賣方或機器及設備供應商付款而其中有關工業裝備及設備租賃合同的相關條款尚未生效的情況。 貴集團記錄該等已支付金額為其流動資產中的租賃資產，如同有關資產已獲指定於租賃予客戶。當租賃合同租期開始， 貴集團隨即不再確認該租賃資產相關金額，並確認租賃合同項下的應收融資租賃款。

## 貴公司

| 附註                 | 於十二月三十一日 |        | 於       |
|--------------------|----------|--------|---------|
|                    | 二零零八年    | 二零零九年  | 二零一零年   |
|                    | 美元千元     | 美元千元   | 九月三十日   |
| 流動資產：              |          |        | 美元千元    |
| 應收關連方款項... (19c)   | —        | 10,450 | 29,228  |
| 貴公司股份上市<br>相關的預付款項 | —        | —      | 664     |
| 其他.....            | —        | —      | 6       |
| 非流動資產：             |          |        |         |
| 應收關連方款項... (19c)   | —        | —      | 155,258 |
|                    | —        | 10,450 | 185,156 |

## 19a. 租賃資產撥備變動

## 貴集團

|             | 於十二月三十一日  |          |          | 於        |
|-------------|-----------|----------|----------|----------|
|             | 二零零七年     | 二零零八年    | 二零零九年    | 二零一零年    |
|             | 美元千元      | 美元千元     | 美元千元     | 九月三十日    |
| 於年／期初.....  | 10        | 41       | —        | —        |
| 年／期內計提..... | 40        | —        | —        | —        |
| 年／期內轉回..... | (10)      | —        | —        | —        |
| 年／期內轉出..... | —         | (42)     | —        | —        |
| 滙兌差額.....   | 1         | 1        | —        | —        |
| 於年／期末.....  | <u>41</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

## II. 財務資料附註(續)

## 19. 預付款項、按金及其他應收款項(續)

## 19b. 其他應收款項撥備變動

## 貴集團

|        | 於十二月三十一日 |       |       | 於     |
|--------|----------|-------|-------|-------|
|        | 二零零七年    | 二零零八年 | 二零零九年 | 二零一零年 |
|        | 美元千元     | 美元千元  | 美元千元  | 九月三十日 |
| 於年／期初  | 4        | 4     | 2     | 2     |
| 年／期內計提 | —        | —     | —     | —     |
| 年／期內轉回 | —        | (2)   | —     | —     |
| 滙兌差額   | —        | —     | —     | —     |
| 於年／期末  | 4        | 2     | 2     | 2     |

## 19c. 關連方結餘

## 貴集團

|              | 附註   | 於十二月三十一日 |       |        | 於     |
|--------------|------|----------|-------|--------|-------|
|              |      | 二零零七年    | 二零零八年 | 二零零九年  | 二零一零年 |
|              |      | 美元千元     | 美元千元  | 美元千元   | 九月三十日 |
| 應收關連方款項：     |      |          |       |        |       |
| 母公司：         |      |          |       |        |       |
| 聯瑞           | (i)  | —        | —     | 450    | 1,061 |
| 最終控股公司控制的公司： |      |          |       |        |       |
| 中國金茂股份有限公司   | (i)  | 422      | 641   | 664    | 658   |
| 北京凱晨置業有限公司   | (i)  | 32       | 30    | 34     | 49    |
| 中化香港         | (ii) | —        | —     | 10,000 | —     |
|              |      | 454      | 671   | 11,148 | 1,768 |

## 貴公司

|              | 附註    | 於十二月三十一日 |        | 於二零一零年  |
|--------------|-------|----------|--------|---------|
|              |       | 二零零八年    | 二零零九年  | 九月三十日   |
|              |       | 美元千元     | 美元千元   | 美元千元    |
| 應收關連方款項：     |       |          |        |         |
| 母公司：         |       |          |        |         |
| 聯瑞           | (i)   | —        | 450    | 1,061   |
| 最終控股公司控制的公司： |       |          |        |         |
| 中化香港         | (ii)  | —        | 10,000 | —       |
| 間接持有的附屬公司    | (iii) | —        | —      | 183,425 |
|              |       | —        | 10,450 | 184,486 |

## 附註：

- (i) 與關連方的結餘乃為無抵押及免息。
- (ii) 此乃關於授予中化香港按年利率0.83%計息的短期貸款。該貸款並無違反公司條例或放債人條例。
- (iii) 此乃關於授予附屬公司按年利率3.25%~3.54%計息的長期貸款。

## II. 財務資料附註(續)

## 20. 投資附屬公司

貴公司：

|                  | 於十二月三十一日 |         | 於二零一零年  |
|------------------|----------|---------|---------|
|                  | 二零零八年    | 二零零九年   | 九月三十日   |
|                  | 美元千元     | 美元千元    | 美元千元    |
| 未上市投資，按成本計 ..... | —        | 364,495 | 420,175 |

## 21. 現金及現金等價物以及受限制現金

貴集團

|                | 於十二月三十一日 |        |        | 於       |
|----------------|----------|--------|--------|---------|
|                | 二零零七年    | 二零零八年  | 二零零九年  | 二零一零年   |
|                | 美元千元     | 美元千元   | 美元千元   | 九月三十日   |
| 現金及銀行結餘 .....  | 80,079   | 33,502 | 48,586 | 94,046  |
| 定期存款 .....     | —        | 8,779  | 5,858  | 69,509  |
|                | 80,079   | 42,281 | 54,444 | 163,555 |
| 減：             |          |        |        |         |
| 質押定期存款 .....   | —        | —      | —      | 8,474   |
| 初始到期日在3個月以上的   |          |        |        |         |
| 定期存款 .....     | —        | —      | —      | 59,692  |
|                | —        | —      | —      | 68,166  |
| 現金及現金等價物 ..... | 80,079   | 42,281 | 54,444 | 95,389  |

貴公司

|               | 於十二月三十一日 |       | 於二零一零年 |
|---------------|----------|-------|--------|
|               | 二零零八年    | 二零零九年 | 九月三十日  |
|               | 美元千元     | 美元千元  | 美元千元   |
| 現金及現金結餘 ..... | —        | 199   | 1,056  |

於二零零七年、二零零八年及二零零九年十二月三十一日以及二零一零年九月三十日，貴集團以人民幣(「人民幣」)計值的現金及銀行結餘分別為12,135,000美元、37,239,000美元、41,830,000美元及71,864,000美元。人民幣不可自由兌換為其他貨幣，然而，根據中國內地的《外匯管理條例》及《結匯、售匯及付匯管理規定》，貴集團可透過授權進行外匯業務的銀行將人民幣兌換為其他貨幣。

銀行現金或按固定利率或按根據銀行存款每日利率釐定的浮動利率計息。

於二零零七年、二零零八年及二零零九年十二月三十一日以及二零一零年九月三十日，4,401,000美元、13,738,000美元、17,957,000美元及9,389,000美元的現金存放予由最終控股公司控制的關連方。

## II. 財務資料附註(續)

## 22. 應付貿易款項及應付票據

## 貴集團

|             | 於十二月三十一日      |               |               | 於              |
|-------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
|             | 二零零七年         | 二零零八年         | 二零零七年         | 二零一零年          |
|             | 美元千元          | 美元千元          | 美元千元          | 九月三十日<br>美元千元  |
| 應付票據.....   | 15,345        | 13,502        | 51,888        | 71,709         |
| 應付貿易款項..... | 33,310        | 20,423        | 45,374        | 70,474         |
|             | <u>48,655</u> | <u>33,925</u> | <u>97,262</u> | <u>142,183</u> |

於往績記錄期間內各報告日期之應付貿易款項及應付票據的賬齡分析如下：

|            | 於十二月三十一日      |               |               | 於              |
|------------|---------------|---------------|---------------|----------------|
|            | 二零零七年         | 二零零八年         | 二零零九年         | 二零一零年          |
|            | 美元千元          | 美元千元          | 美元千元          | 九月三十日<br>美元千元  |
| 一年內.....   | 47,982        | 31,922        | 95,235        | 139,845        |
| 一至兩年.....  | 203           | 1,520         | 1,221         | 1,369          |
| 兩至三年.....  | 361           | 66            | 389           | 200            |
| 三年及以上..... | 109           | 417           | 417           | 769            |
|            | <u>48,655</u> | <u>33,925</u> | <u>97,262</u> | <u>142,183</u> |

應付貿易款項為不計息且應於一般營運週期內或按要求償還。

## 23. 其他應付款項及應計費用

## 貴集團

|                     | 於十二月三十一日       |                |                | 於              |
|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
|                     | 二零零七年          | 二零零八年          | 二零零九年          | 二零一零年          |
|                     | 美元千元           | 美元千元           | 美元千元           | 九月三十日<br>美元千元  |
| 即期：                 |                |                |                |                |
| 於一年內到期的租賃保證金.....   | 20,697         | 24,787         | 31,873         | 45,359         |
| 應付薪金.....           | 252            | 5,592          | 6,985          | 7,913          |
| 應付福利.....           | 21             | 87             | 341            | 425            |
| 預收款項.....           | 5,233          | 4,743          | 9,618          | 26,463         |
| 應付關連方款項(附註23a)..... | 27,709         | 516            | 160,428        | 659            |
| 其他應付稅項.....         | 735            | 636            | 1,136          | 1,379          |
| 應付利息.....           | 949            | 1,417          | 1,955          | 3,804          |
| 其他應付款項.....         | 251            | 82             | 395            | 1,405          |
|                     | <u>55,847</u>  | <u>37,860</u>  | <u>212,731</u> | <u>87,407</u>  |
| 非即期：                |                |                |                |                |
| 繼續涉入負債              |                |                |                |                |
| (附註15b).....        | 1,246          | —              | —              | —              |
| 一年後到期的租賃保證金.....    | 97,540         | 159,326        | 235,646        | 348,896        |
|                     | <u>98,786</u>  | <u>159,326</u> | <u>235,646</u> | <u>348,896</u> |
|                     | <u>154,633</u> | <u>197,186</u> | <u>448,377</u> | <u>436,303</u> |

## II. 財務資料附註(續)

## 23. 其他應付款項及應計費用(續)

## 貴公司

|                       | 於十二月三十一日 |                | 於二零一零年       |
|-----------------------|----------|----------------|--------------|
|                       | 二零零八年    | 二零零九年          | 九月三十日        |
|                       | 美元千元     | 美元千元           | 美元千元         |
| 即期：                   |          |                |              |
| 應付關連方款項(附註(23a))..... | 1        | 160,007        | 12           |
| 應付利息.....             | —        | —              | 584          |
| 其他.....               | —        | —              | 1,161        |
|                       | <u>1</u> | <u>160,007</u> | <u>1,757</u> |

## 23.a 與關連方的結餘

## 貴集團

|                 | 於十二月三十一日      |            |                | 於          |
|-----------------|---------------|------------|----------------|------------|
|                 | 二零零七年         | 二零零八年      | 二零零九年          | 二零一零年      |
|                 | 美元千元          | 美元千元       | 美元千元           | 九月三十日      |
| 應付關連方款項：        |               |            |                |            |
| 母公司：            |               |            |                |            |
| 聯瑞.....         | —             | —          | 160,000        | —          |
| 由最終控股公司控制的公司：   |               |            |                |            |
| 中國對外經濟貿易信託      |               |            |                |            |
| 有限公司.....       | 148           | 249        | —              | —          |
| 中化集團財務有限公司..... | —             | 266        | 326            | —          |
| 中化香港.....       | 27,561        | 1          | 102            | 659        |
|                 | <u>27,709</u> | <u>516</u> | <u>160,428</u> | <u>659</u> |

## 貴公司

|                | 於十二月三十一日 |                | 於二零一零年    |
|----------------|----------|----------------|-----------|
|                | 二零零八年    | 二零零九年          | 九月三十日     |
|                | 美元千元     | 美元千元           | 美元千元      |
| 應付關連方款項：       |          |                |           |
| 母公司：           |          |                |           |
| 聯瑞.....        | —        | 160,000        | —         |
| 由最終控股公司控制的公司：  |          |                |           |
| 中化香港.....      | 1        | 7              | 7         |
| 間接持有的附屬公司..... | —        | —              | 5         |
|                | <u>1</u> | <u>160,007</u> | <u>12</u> |

與關連方的結餘為無抵押且不計息。

## II. 財務資料附註(續)

## 24. 計息銀行及其他融資

## 貴集團

|                | 二零零七年            |           |         | 於十二月三十一日<br>二零零八年 |           |         | 二零零九年            |           |           | 於二零一零年九月三十日      |           |           |
|----------------|------------------|-----------|---------|-------------------|-----------|---------|------------------|-----------|-----------|------------------|-----------|-----------|
|                | 訂約<br>年利率<br>(%) | 到期日       | 美元      | 訂約<br>年利率<br>(%)  | 到期日       | 美元      | 訂約<br>年利率<br>(%) | 到期日       | 美元        | 訂約<br>年利率<br>(%) | 到期日       | 美元        |
| <b>即期</b>      |                  |           |         |                   |           |         |                  |           |           |                  |           |           |
| 銀行貸款—有抵押.....  | 6.32             | 2008      | 20,535  | —                 | —         | —       | 4.37             | 2010      | 27,826    | 4.24-4.78        | 2011      | 118,107   |
| 長期銀行貸款的即期部分    |                  |           |         |                   |           |         |                  |           |           |                  |           |           |
| —有抵押.....      | 5.91-6.73        | 2008      | 23,581  | 4.86-6.80         | 2009      | 6,255   | 4.64-5.91        | 2010      | 96,488    | 4.86-5.18        | 2010-2011 | 25,924    |
| 銀行貸款—無抵押.....  | 5.51-6.56        | 2008      | 80,278  | 5.58-7.10         | 2009      | 127,293 | 2.3-5.04         | 2010      | 97,871    | 0.7-4.62         | 2010-2011 | 289,267   |
| 長期銀行貸款的即期部分    |                  |           |         |                   |           |         |                  |           |           |                  |           |           |
| —無抵押.....      | 6.08             | 2008      | 1,814   | 4.86-6.80         | 2009      | 3,797   | 4.86-5.18        | 2010      | 1,977     | 4.86-5.18        | 2011      | 5,786     |
| 來自最終控股公司控制的    |                  |           |         |                   |           |         |                  |           |           |                  |           |           |
| 公司的貸款—有抵押..... | 5.05-6.57        | 2008      | 94,231  | 5.31-6.04         | 2009      | 102,103 | —                | —         | —         | —                | —         | —         |
| 來自最終控股公司控制的    |                  |           |         |                   |           |         |                  |           |           |                  |           |           |
| 公司的貸款—無抵押..... | —                | —         | —       | —                 | —         | —       | —                | —         | —         | 1.75-4.86        | 2010-2011 | 254,444   |
| 其他貸款—有抵押.....  | —                | —         | —       | —                 | —         | —       | 4.13-4.90        | 2010      | 92,676    | —                | —         | —         |
|                |                  |           | 220,439 |                   |           | 239,448 |                  |           | 316,838   |                  |           | 693,528   |
| <b>非即期</b>     |                  |           |         |                   |           |         |                  |           |           |                  |           |           |
| 銀行貸款—有抵押.....  | 5.80-6.89        | 2009-2011 | 325,626 | 4.86-7.56         | 2010-2013 | 442,082 | 4.86-5.76        | 2011-2014 | 469,188   | 1.80-5.72        | 2011-2014 | 1,044,577 |
| 銀行貸款—無抵押.....  | 5.91-6.97        | 2009-2011 | 51,209  | 4.86-7.56         | 2010-2013 | 104,345 | 4.86-5.76        | 2011-2013 | 222,973   | 2.28-5.76        | 2012-2013 | 340,037   |
| 來自最終控股公司控制的公司的 |                  |           |         |                   |           |         |                  |           |           |                  |           |           |
| 貸款—無抵押.....    | —                | —         | —       | 5.40              | 2011      | 175,577 | 1.45-4.86        | 2011-2013 | 234,127   | 1.48-4.86        | 2012-2013 | 59,219    |
| 其他貸款—無抵押.....  | —                | —         | —       | 5.00              | 2011      | 5,000   | 5.00             | 2011      | 4,167     | 5.00             | 2011      | 3,333     |
|                |                  |           | 376,835 |                   |           | 727,004 |                  |           | 930,455   |                  |           | 1,447,166 |
|                |                  |           | 597,274 |                   |           | 966,452 |                  |           | 1,247,293 |                  |           | 2,140,694 |

## II. 財務資料附註(續)

### 24. 計息銀行及其他融資(續)

#### 貴公司

|                            | 於十二月三十一日     |     |          |              |     |          | 於            |           |         |
|----------------------------|--------------|-----|----------|--------------|-----|----------|--------------|-----------|---------|
|                            | 二零零八年        |     |          | 二零零九年        |     |          | 二零一零年九月三十日   |           |         |
|                            | 訂約<br>年利率(%) | 到期日 | 美元<br>千元 | 訂約<br>年利率(%) | 到期日 | 美元<br>千元 | 訂約<br>年利率(%) | 到期日       | 美元      |
| <b>即期</b>                  |              |     |          |              |     |          |              |           |         |
| 銀行貸款—                      |              |     |          |              |     |          |              |           |         |
| 無抵押 .....                  | —            | —   | —        | —            | —   | —        | 0.7-1.4      | 2010-2011 | 64,000  |
| 來自自由最終控股<br>公司控制的<br>公司的貸款 |              |     |          |              |     |          |              |           |         |
| —無抵押 .....                 | —            | —   | —        | —            | —   | —        | 1.75-3.49    | 2010-2011 | 70,800  |
|                            |              |     |          |              |     |          |              |           | 134,800 |
| <b>非即期</b>                 |              |     |          |              |     |          |              |           |         |
| 銀行貸款—                      |              |     |          |              |     |          |              |           |         |
| 有抵押 .....                  | —            | —   | —        | —            | —   | —        | 1.95         | 2012-2013 | 37,019  |
| 來自自由最終控股<br>方控制的<br>公司的貸款  |              |     |          |              |     |          |              |           |         |
| —無抵押 .....                 |              |     | —        |              |     | —        | 3.26         | 2013      | 1,500   |
|                            |              |     | —        |              |     | —        |              |           | 38,519  |
|                            |              |     | —        |              |     | —        |              |           | 173,319 |

#### 貴集團

| 分析下列各項：                        | 於十二月三十一日 |         |           | 於              |
|--------------------------------|----------|---------|-----------|----------------|
|                                | 二零零七年    | 二零零八年   | 二零零九年     | 二零一零年九<br>月三十日 |
|                                | 美元千元     | 美元千元    | 美元千元      | 美元千元           |
| 應於下列時間償還的銀行貸款：                 |          |         |           |                |
| 一年內或即時償還 .....                 | 126,208  | 137,345 | 224,162   | 439,084        |
| 第二年 .....                      | 26,572   | 234,769 | 329,320   | 268,685        |
| 第三年至第五年<br>(包括首尾兩年) .....      | 350,263  | 311,658 | 362,841   | 1,115,929      |
|                                | 503,043  | 683,772 | 916,323   | 1,823,698      |
| 應於下列時間償還的來自最終控股<br>公司控制的公司的貸款： |          |         |           |                |
| 一年內 .....                      | 94,231   | 102,103 | —         | 254,444        |
| 第二年 .....                      | —        | —       | 175,742   | 51,069         |
| 第三年至第五年(包括首尾兩年) .....          | —        | 175,577 | 58,385    | 8,150          |
|                                | 94,231   | 277,680 | 234,127   | 313,663        |
| 應於下列時間償還的其他借款                  |          |         |           |                |
| 一年內 .....                      | —        | —       | 92,676    | —              |
| 第二年 .....                      | —        | —       | 4,167     | 3,333          |
| 第三年至第五年(包括首尾兩年) .....          | —        | 5,000   | —         | —              |
|                                | —        | 5,000   | 96,843    | 3,333          |
|                                | 597,274  | 966,452 | 1,247,293 | 2,140,694      |

#### 附註：

- (a) 於二零零七年、二零零八年及二零零九年十二月三十一日以及二零一零年九月三十日，貴集團由中國中化集團公司提供擔保的銀行借款分別為414,798,000美元、436,311,000美元、252,990,000美元及103,062,000美元。
- (b) 於二零零七年、二零零八年及二零零九年十二月三十一日以及二零一零年九月三十日，貴集團以應收融資租賃款項抵押的銀行借款分別為38,880,000美元、114,129,000美元、433,188,000美元及1,085,546,000美元。於二零零七年、二零零八年及二零零九年十二月三十一日以及二零一零年九月三十日，貴集團已就貴集團銀行借款抵押作為抵押品的應收融資租賃款項分別為51,839,000美元、152,717,000美元、537,475,000美元及1,543,415,000美元。
- (c) 於二零零七年、二零零八年及二零零九年十二月三十一日以及二零一零年九月三十日，貴集團並無提供物業、廠房及設備作為借款之抵押品，且貴集團亦無就其他實體提供任何擔保。

貴集團借款之賬面值與彼等之公允值相若。



## II. 財務資料附註(續)

## 25. 遞延收入

## 貴集團

|              | 於十二月三十一日 |       |       | 於     |
|--------------|----------|-------|-------|-------|
|              | 二零零七年    | 二零零八年 | 二零零九年 | 二零一零年 |
|              | 美元千元     | 美元千元  | 美元千元  | 九月三十日 |
| 於年／期初 .....  | —        | —     | —     | 1,304 |
| 年／期內新增 ..... | —        | —     | 1,317 | 2,957 |
| 攤銷至利潤表 ..... | —        | —     | (14)  | (957) |
| 滙兌差額 .....   | —        | —     | 1     | 43    |
| 於年／期末 .....  | —        | —     | 1,304 | 3,347 |

貴集團按照提供服務進度而遞延確認收入。一筆過結算按進度提供的服務的情況自二零零九年出現。

## 26. 遞延稅項

遞延稅項資產及負債於往績記錄期間的變動如下：

## 貴集團

## 遞延稅項資產

|  | 減值    | 應付    | 預計負債  | 總計    |
|--|-------|-------|-------|-------|
|  | 損失撥備  | 薪金及福利 |       |       |
|  | 美元千元  | 美元千元  | 美元千元  | 美元千元  |
| 於二零零七年一月一日 .....                               | —     | 466   | 169   | 635   |
| 於年內在合併利潤表內<br>計入／(扣除) .....                    | 95    | (482) | (174) | (561) |
| 滙兌差額 .....                                     | 4     | 16    | 5     | 25    |
| 於二零零七年十二月三十一日及<br>二零零八年一月一日的<br>遞延稅項資產總額 ..... | 99    | —     | —     | 99    |
| 於年內在合併利潤表內計入 .....                             | 17    | —     | —     | 17    |
| 滙兌差額 .....                                     | 7     | —     | —     | 7     |
| 於二零零八年十二月三十一日及<br>二零零九年一月一日的<br>遞延稅項資產總額 ..... | 123   | —     | —     | 123   |
| 於年內在合併利潤表計入 .....                              | 3,417 | 1,536 | —     | 4,953 |
| 滙兌差額 .....                                     | 2     | 1     | —     | 3     |
| 於二零零九年十二月三十一日及<br>二零一零年一月一日的<br>遞延稅項資產總額 ..... | 3,542 | 1,537 | —     | 5,079 |
| 於期內在合併利潤表計入／(扣除) ..                            | 2,526 | 327   | —     | 2,853 |
| 滙兌差額 .....                                     | 85    | 33    | —     | 118   |
| 於二零一零年九月三十日的<br>遞延稅項資產總額 .....                 | 6,153 | 1,897 | —     | 8,050 |

## II. 財務資料附註

## 26. 遞延稅項(續)

## 貴集團(續)

## 遞延稅項負債

|   | 可供出售證券<br>的公允值變動 | 可分派<br>溢利預扣稅 | 總計    |
|---|------------------|--------------|-------|
|   | 美元千元             | 美元千元         | 美元千元  |
| 於二零零七年一月一日.....                               | —                | —            | —     |
| 於年內在合併利潤表中計入.....                             | —                | —            | —     |
| 於二零零七年十二月三十一日及<br>二零零八年一月一日的<br>遞延稅項負債總額..... | —                | —            | —     |
| 於年內在合併利潤表中計入.....                             | —                | 2,310        | 2,310 |
| 滙兌差額.....                                     | —                | 80           | 80    |
| 於二零零八年十二月三十一日及<br>二零零九年一月一日的<br>遞延稅項負債總額..... | —                | 2,390        | 2,390 |
| 於年內在合併利潤表中計入.....                             | —                | 3,042        | 3,042 |
| 於年內在權益中計入.....                                | 927              | —            | 927   |
| 滙兌差額.....                                     | —                | 4            | 4     |
| 於二零零九年十二月三十一日及<br>二零一零年一月一日的<br>遞延稅項負債總額..... | 927              | 5,436        | 6,363 |
| 於期內從合併利潤中扣除.....                              | —                | (609)        | (609) |
| 於期內從權益中扣除.....                                | (935)            | —            | (935) |
| 滙兌差額.....                                     | 8                | 56           | 64    |
| 於二零一零年九月三十日的<br>遞延稅項負債總額.....                 | —                | 4,883        | 4,883 |

就呈列綜合財務狀況表而言，若干遞延稅項資產及負債已獲抵銷。貴集團就財務報告而言的遞延稅項結餘分析如下：

|                               | 於十二月三十一日 |       |       | 於             |
|-------------------------------|----------|-------|-------|---------------|
|                               | 二零零七年    | 二零零八年 | 二零零九年 | 二零一零年         |
|                               | 美元千元     | 美元千元  | 美元千元  | 九月三十日<br>美元千元 |
| 於綜合財務狀況表內確認的<br>遞延稅項資產淨值..... | 99       | 123   | 4,152 | 8,050         |
| 於綜合財務狀況表內確認的<br>遞延稅項負債淨值..... | —        | 2,390 | 5,436 | 4,883         |

根據新企業所得稅法，於中國成立的外商投資企業向國外投資者宣派股息，須繳納10%的預扣稅。該項規定於二零零八年一月一日起生效，並適用於二零零七年十二月三十一日之後取得的盈利。倘中國及國外投資者註冊所在的國家／地區之間有稅項優惠，則可享較低稅率。就貴集團而言，適用稅率為5%。貴集團因而須就該等於中國成立的附屬公司就其自二零零八年一月一日起產生的盈利所分派的股息繳納預扣稅。貴集團確認有關從自二零零八年一月一日起在中國內地成立的附屬公司所得累計可分配收入的遞延稅項負債，當中並無考慮於報告日期該等附屬公司有否申報有關收入。

貴公司向其股東支付股息並無任何附帶所得稅後果。

## II. 財務資料附註(續)

## 27. 已發行股本

|                     | 附註  | 股份數目   | 金額<br>港元 |
|---------------------|-----|--------|----------|
| 每股1.00港元的法定普通股：     |     |        |          |
| 於二零零八年十二月三十一日 ..... | (a) | 10,000 | 10,000   |
| 於二零零九年十二月三十一日 ..... |     | 10,000 | 10,000   |
| 於二零一零年九月三十日 .....   |     | 18,496 | 18,496   |
| 每股1.00港元的已發行及繳足普通股： |     |        |          |
| 於二零零八年十二月三十一日 ..... | (a) | 1      | 1        |
| 於二零零九年十二月三十一日 ..... | (b) | 10,000 | 10,000   |
| 於二零一零年九月三十日 .....   | (c) | 18,496 | 18,496   |

貴公司於往績記錄期間的已發行普通股本變動如下：

|   | 附註  | 已發行股份數目 | 已發行股本<br>港元 | 等值<br>美元 |
|---|-----|---------|-------------|----------|
| 於二零零八年<br>五月十五日<br>(註冊成立日期) .....         |     | —       | —           | —        |
| 發行股份 .....                                | (a) | 1       | 1           | —        |
| 於二零零八年<br>十二月三十一日及<br>二零零九年<br>一月一日 ..... |     | 1       | 1           | —        |
| 發行股份 .....                                | (b) | 9,999   | 9,999       | 1,290    |
| 於二零零九年<br>十二月三十一日及<br>二零一零年<br>一月一日 ..... |     | 10,000  | 10,000      | 1,290    |
| 發行股份 .....                                | (c) | 8,496   | 8,496       | 1,091    |
| 於二零一零年<br>九月三十日 .....                     |     | 18,496  | 18,496      | 2,381    |

附註：

- (a) 貴公司於二零零八年五月十五日註冊成立，法定股本為10,000港元，分為10,000股每股1.00港元的普通股。1股股份已按面值發行及繳足。
- (b) 根據附註1所述的重組，中化香港及中化歐洲於二零零九年三月十三日分別將其於遠東租賃的69.3%及30.7%股權注入貴公司。作為代價，貴公司發行9,999股每股1.00港元的普通股予聯瑞，而聯瑞則發行合共9,999股普通股予中化香港及中化歐洲。
- (c) 根據附註1所述的重組，於二零一零年九月三十日，貴公司向聯瑞發行8,496股每股1.00港元的普通股，以將合計215,680,000美元的股東貸款資本化。

## 28. 儲備

## (a) 貴集團

貴集團於往績記錄期間的儲備金額及其變動載於合併權益變動表。

貴集團的資本儲備指根據附註1所述的重組所收購附屬公司的資本及資本儲備的賬面值超出貴公司作為代價已發行的股份的面值的部分，另加資本化的借款金額超出已發行股份的面值的部分。

根據相關中國規則及規例，本報告附註1所提及屬於中國國內企業的該等中國附屬公

## II. 財務資料附註(續)

## 28. 儲備(續)

## (a) 貴集團(續)

司須將根據中國公司法釐定的除稅後溢利的不少於10%，轉撥至法定儲備基金，直至餘額達到註冊資本的50%為止，且必須於分派股息予股東前轉撥至法定儲備基金。

## (b) 貴公司

|                                  | 資本儲備    | 保留溢利     | 總計       |
|----------------------------------|---------|----------|----------|
|                                  | 美元千元    | 美元千元     | 美元千元     |
| 於二零零八年五月十五日<br>(註冊成立日期).....     | —       | —        | —        |
| 期內損失.....                        | —       | (1)      | (1)      |
| 於二零零八年十二月三十一日及<br>二零零九年一月一日..... | —       | (1)      | (1)      |
| 發行股份.....                        | 214,494 | —        | 214,494  |
| 年內溢利.....                        | —       | 643      | 643      |
| 於二零零九年十二月三十一日及<br>二零一零年一月一日..... | 214,494 | 642      | 215,136  |
| 期內溢利.....                        | —       | 79,273   | 79,273   |
| 股息分派(附註12).....                  | —       | (78,912) | (78,912) |
| 股東貸款資本化(附註27(c)).....            | 215,679 | —        | 215,679  |
| 於二零一零年九月三十日.....                 | 430,173 | 1,003    | 431,176  |
| 於二零零八年十二月三十一日及<br>二零零九年一月一日..... | —       | (1)      | (1)      |
| 發行股份.....                        | 214,494 | —        | 214,494  |
| 期內損失(未經審核).....                  | —       | (6)      | (6)      |
| 於二零零九年九月三十日<br>(未經審核).....       | 214,494 | (7)      | 214,487  |

## 29. 或然負債

第三方作為被告向 貴集團提出若干項法律訴訟。於往績記錄期間內的各報告日期，索償總金額如下：

|           | 於十二月三十一日 |       |       | 於             |
|-----------|----------|-------|-------|---------------|
|           | 二零零七年    | 二零零八年 | 二零零九年 | 二零一零年         |
|           | 美元千元     | 美元千元  | 美元千元  | 九月三十日<br>美元千元 |
| 索償金額..... | 1,711    | 1,463 | 417   | —             |

該等金額指與 貴集團及設備供應商所訂立的購買合約有關所購買設備的素質或數量的爭端。

## 30. 經營租賃安排

貴集團根據經營租賃安排租賃若干物業作為辦公室。物業的租賃期限一般協定為一至五年。

於往績記錄期間內各報告日期， 貴集團於下列到期日的不可取消經營租賃下的未來最低租賃付款總額如下：

|                       | 於十二月三十一日 |       |       | 於             |
|-----------------------|----------|-------|-------|---------------|
|                       | 二零零七年    | 二零零八年 | 二零零九年 | 二零一零年         |
|                       | 美元千元     | 美元千元  | 美元千元  | 九月三十日<br>美元千元 |
| 一年內.....              | 2,034    | 1,394 | 2,680 | 3,364         |
| 於第二年至第五年(包括首尾兩年)..... | 1,157    | 13    | 1,462 | 411           |
|                       | 3,191    | 1,407 | 4,142 | 3,775         |

## II. 財務資料附註(續)

## 31. 承擔

(a) 除上文附註30所述的經營租賃承擔外，貴集團於各結算日的資本承擔如下：

|                  | 於十二月三十一日 |       |       | 於     |
|------------------|----------|-------|-------|-------|
|                  | 二零零七年    | 二零零八年 | 二零零九年 | 二零一零年 |
|                  | 美元千元     | 美元千元  | 美元千元  | 九月三十日 |
| 已訂約但未撥備：         |          |       |       | 美元千元  |
| 收購物業及設備的資本開支 ... | 36       | 139   | 570   | 70    |

## (b) 信貸承擔

貴集團於各結算日的不可撤回信貸承擔如下：

|                | 於十二月三十一日 |         |         | 於       |
|----------------|----------|---------|---------|---------|
|                | 二零零七年    | 二零零八年   | 二零零九年   | 二零一零年   |
|                | 美元千元     | 美元千元    | 美元千元    | 九月三十日   |
| 不可撤回信貸承擔：..... | 40,823   | 136,899 | 176,370 | 490,055 |

於上述任何時間，貴集團均有未結清之信貸承擔。該等承擔的形式為經批准租賃合約但於各結算日前並無撥備。

## 32. 關連方交易

貴集團與其關連方之間的關係：

| 公司名稱           | 關係        |
|----------------|-----------|
| 中國中化集團公司       | 最終控股公司    |
| 聯瑞             | 母公司       |
| 中化香港           | 由最終控股公司控制 |
| 中化歐洲           | 由最終控股公司控制 |
| 中化集團財務有限責任公司   | 由最終控股公司控制 |
| 中國對外經濟貿易信託有限公司 | 由最終控股公司控制 |
| 中國金茂(集團)有限公司   | 由最終控股公司控制 |
| 北京凱晨置業有限公司     | 由最終控股公司控制 |
| 上海金茂英泰設施管理有限公司 | 由最終控股公司控制 |
| 中國中化股份有限公司     | 由最終控股公司控制 |

## II. 財務資料附註(續)

## 32. 關連方交易(續)

除本財務資料附註16、19、21、23及24的交易及結餘外，貴集團於往績記錄期間曾與關連方進行以下重大交易：

## (a) 非持續交易

## (i) 銀行存款利息收入：

|                          | 截至十二月三十一日止年度 |       |       | 截至九月三十日止九個月    |       |
|--------------------------|--------------|-------|-------|----------------|-------|
|                          | 二零零七年        | 二零零八年 | 二零零九年 | 二零零九年          | 二零一零年 |
|                          | 美元千元         | 美元千元  | 美元千元  | 美元千元<br>(未經審核) | 美元千元  |
| 中化集團財務<br>有限責任公司 .....   | —            | 518   | 452   | 312            | 396   |
| 中國對外經濟貿易信託<br>有限公司 ..... | 179          | 301   | —     | —              | —     |

利息收入乃按年息介乎0.36%至3.33%計算。

## (ii) 貸款利息收入：

|           | 截至十二月三十一日止年度 |       |       | 截至九月三十日止九個月    |       |
|-----------|--------------|-------|-------|----------------|-------|
|           | 二零零七年        | 二零零八年 | 二零零九年 | 二零零九年          | 二零一零年 |
|           | 美元千元         | 美元千元  | 美元千元  | 美元千元<br>(未經審核) | 美元千元  |
| 中化香港..... | —            | —     | —     | —              | 4     |

利息收入乃按年息0.83%計算。

## (iii) 借款利息開支：

|                          | 截至十二月三十一日止年度 |       |        | 截至九月三十日止九個月    |        |
|--------------------------|--------------|-------|--------|----------------|--------|
|                          | 二零零七年        | 二零零八年 | 二零零九年  | 二零零九年          | 二零一零年  |
|                          | 美元千元         | 美元千元  | 美元千元   | 美元千元<br>(未經審核) | 美元千元   |
| 中國對外經濟貿易信託<br>有限公司 ..... | 4,862        | 5,187 | 2,165  | 2,016          | —      |
| 中化香港.....                | —            | —     | 239    | 170            | 973    |
| 中化集團財務有限責任<br>公司.....    | —            | 4,916 | 12,750 | 10,121         | 10,648 |

利息開支乃按年息介乎1.48%至5.40%計算。

## (iv) 股息收入：

|                          | 截至十二月三十一日止年度 |       |       | 截至九月三十日止九個月    |       |
|--------------------------|--------------|-------|-------|----------------|-------|
|                          | 二零零七年        | 二零零八年 | 二零零九年 | 二零零九年          | 二零一零年 |
|                          | 美元千元         | 美元千元  | 美元千元  | 美元千元<br>(未經審核) | 美元千元  |
| 中國對外經濟貿易信託<br>有限公司 ..... | 1,184        | 4,404 | —     | —              | —     |

## II. 財務資料附註(續)

## 32. 關連方交易(續)

## (b) 持續交易

## (i) 租金開支：

|                          | 截至十二月三十一日止年度 |       |       | 截至九月三十日止九個月    |       |
|--------------------------|--------------|-------|-------|----------------|-------|
|                          | 二零零七年        | 二零零八年 | 二零零九年 | 二零零九年          | 二零一零年 |
|                          | 美元千元         | 美元千元  | 美元千元  | 美元千元<br>(未經審核) | 美元千元  |
| 中國金茂(集團)<br>有限公司 .....   | 1,347        | 2,242 | 2,737 | 2,041          | 2,054 |
| 北京凱晨置業<br>有限公司 .....     | 63           | 144   | 128   | 110            | 171   |
| 中國中化股份有限公司               | —            | 33    | 58    | —              | 29    |
| 上海金茂英泰設施管理<br>有限公司 ..... | 157          | 99    | 97    | 63             | 70    |

該等租金開支的交易乃根據訂約各方協定的價格。

根據董事的意見，上述(a)及(b)所列出 貴集團與上述關連方的交易乃根據一般及日常業務慣例進行，且有關條款及條件與非關連方所訂立的相類似。

貴公司董事亦確認，除上述(b)所列出向上文所載中國中化集團公司所控制公司的應付租金開支外，於上述(a)列出的所有交易於 貴公司股份於聯交所主板上市後將不會繼續。

## (c) 貴集團主要管理人員的酬金：

|              | 截至十二月三十一日止年度 |       |       | 截至九月三十日止九個月    |       |
|--------------|--------------|-------|-------|----------------|-------|
|              | 二零零七年        | 二零零八年 | 二零零九年 | 二零零九年          | 二零一零年 |
|              | 美元千元         | 美元千元  | 美元千元  | 美元千元<br>(未經審核) | 美元千元  |
| 短期員工福利 ..... | 429          | 489   | 1,139 | 277            | 785   |

## (d) 董事酬金詳情載於財務資料附註9。



## II. 財務資料附註(續)

## 33. 按類別劃分金融工具

於往績記錄期間各報告日期末，各類別金融工具之賬面值如下：

二零零七年十二月三十一日

## 貴集團

## 金融資產

|                 | 貸款及應收款項        | 可供<br>出售金融資產  | 總計             |
|-----------------|----------------|---------------|----------------|
|                 | 美元千元           | 美元千元          | 美元千元           |
| 可供出售證券 .....    | —              | 14,448        | 14,448         |
| 貸款及應收款項 .....   | 874,486        | —             | 874,486        |
| 按金及其他應收款項 ..... | 6,720          | —             | 6,720          |
| 現金及現金等價物 .....  | 80,079         | —             | 80,079         |
| 其他資產 .....      | 2,492          | —             | 2,492          |
|                 | <u>963,777</u> | <u>14,448</u> | <u>978,225</u> |

## 按攤餘成本列賬的金融負債

|                   | 美元千元           |
|-------------------|----------------|
| 應付貿易款項及應付票據 ..... | 48,655         |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 152,156        |
| 計息銀行及其他融資 .....   | 597,274        |
|                   | <u>798,085</u> |

二零零八年十二月三十一日

## 貴集團

## 金融資產

|                 | 貸款及應收款項          | 可供<br>出售金融資產  | 總計               |
|-----------------|------------------|---------------|------------------|
|                 | 美元千元             | 美元千元          | 美元千元             |
| 可供出售證券 .....    | —                | 15,442        | 15,442           |
| 貸款及應收款項 .....   | 1,341,866        | —             | 1,341,866        |
| 按金及其他應收款項 ..... | 2,541            | —             | 2,541            |
| 現金及現金等價物 .....  | 42,281           | —             | 42,281           |
|                 | <u>1,386,688</u> | <u>15,442</u> | <u>1,402,130</u> |

## 按攤餘成本列賬的金融負債

|                   | 美元千元             |
|-------------------|------------------|
| 應付貿易款項及應付票據 ..... | 33,925           |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 194,805          |
| 計息銀行及其他融資 .....   | 966,452          |
|                   | <u>1,195,182</u> |

## II. 財務資料附註(續)

## 33. 按類別劃分金融工具(續)

二零零九年十二月三十一日

貴集團

金融資產

|                 | 貸款及應收款項<br>美元千元  | 可供<br>出售金融資產<br>美元千元 | 總計<br>美元千元       |
|-----------------|------------------|----------------------|------------------|
| 可供出售證券 .....    | —                | 19,668               | 19,668           |
| 貸款及應收款項 .....   | 1,976,081        | —                    | 1,976,081        |
| 按金及其他應收款項 ..... | 24,661           | —                    | 24,661           |
| 現金及現金等價物 .....  | 54,444           | —                    | 54,444           |
|                 | <u>2,055,186</u> | <u>19,668</u>        | <u>2,074,854</u> |

按攤餘成本列賬的金融負債

|                   | 美元千元             |
|-------------------|------------------|
| 應付貿易款項及應付票據 ..... | 97,262           |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 442,334          |
| 計息銀行及其他融資 .....   | 1,247,293        |
|                   | <u>1,786,889</u> |

於二零一零年九月三十日

貴集團

金融資產

|                 | 貸款及應收款項<br>美元千元  | 可供<br>出售金融資產<br>美元千元 | 總計<br>美元千元       |
|-----------------|------------------|----------------------|------------------|
| 貸款及應收款項 .....   | 3,041,748        | —                    | 3,041,748        |
| 按金及其他應收款項 ..... | 17,653           | —                    | 17,653           |
| 現金及現金等價物 .....  | 95,389           | —                    | 95,389           |
| 受限制現金 .....     | 68,166           | —                    | 68,166           |
|                 | <u>3,222,956</u> | <u>—</u>             | <u>3,222,956</u> |

按攤餘成本列賬的金融負債

|                   | 美元千元             |
|-------------------|------------------|
| 應付貿易款項及應付票據 ..... | 142,183          |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 431,039          |
| 計息銀行及其他融資 .....   | 2,140,694        |
|                   | <u>2,713,916</u> |

## II. 財務資料附註(續)

## 33. 按類別劃分金融工具(續)

## 貴公司

## 金融資產—貸款及應收款項

|                 | 於十二月三十一日 |        | 於九月三十日  |
|-----------------|----------|--------|---------|
|                 | 二零零八年    | 二零零九年  | 二零一零年   |
|                 | 美元千元     | 美元千元   | 美元千元    |
| 現金及現金等價物 .....  | —        | 199    | 1,056   |
| 按金及其他應付款項 ..... | —        | 10,450 | 184,492 |
|                 | —        | 10,649 | 185,548 |

## 按攤餘成本計量的金融負債

|                   | 於十二月三十一日 |         | 於九月三十日  |
|-------------------|----------|---------|---------|
|                   | 二零零八年    | 二零零九年   | 二零一零年   |
|                   | 美元千元     | 美元千元    | 美元千元    |
| 計息銀行及其他融資 .....   | —        | —       | 173,319 |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 1        | 160,007 | 1,757   |
|                   | 1        | 160,007 | 175,076 |

## 34. 公允價值層級

貴集團使用以下層級釐定及披露金融工具的公允價值：

- 第一級：按同等資產或負債於活躍市場的報價(未經調整)計量的公允價值  
 第二級：按估值技巧計量的公允價值，而該等估值技巧的所有輸入值直接或間接為可觀察數據，並對已入賬公允值具有重大影響  
 第三級：按估值技巧計量的公允價值，而該等估值技巧的所有輸入值並非依據可觀察市場數據(不可觀察輸入值)得出，並對已入賬公允值具有重大影響

| 可供出售金融投資：             | 第一級  | 第二級  | 第三級    | 總計     |
|-----------------------|------|------|--------|--------|
|                       | 美元千元 | 美元千元 | 美元千元   | 美元千元   |
| 股本投資                  |      |      |        |        |
| 二零零九年十二月三十一日的結餘 ..... | —    | —    | 19,668 | 19,668 |

於往績記錄期間，公允價值第三級計量的變動如下(詳情參見附註16)：

|                               | 美元千元     |
|-------------------------------|----------|
| 可供出售證券—未上市：                   |          |
| 於二零零九年一月一日 .....              | 15,442   |
| 於其他綜合收益確認的總收益 .....           | 4,210    |
| 滙兌差額 .....                    | 16       |
| 於二零零九年十二月三十一日及二零一零年一月一日 ..... | 19,668   |
| 出售 .....                      | (19,852) |
| 滙兌差額 .....                    | 184      |
| 於二零一零年九月三十日 .....             | —        |

## II. 財務資料附註(續)

## 35. 財務風險管理目標及政策

貴集團的主要金融工具包括應收融資租賃款、應收貿易款項、應付貿易款項、銀行貸款、其他計息貸款、現金及短期存款。銀行貸款及其他計息貸款的主要目的為就貴集團的營運提供資金，而應收融資租賃款、應收貿易款項及應付貿易款項等其他金融資產及負債直接與貴集團的營運活動有關。

貴集團的金融工具引起的主要風險為利率風險、貨幣風險、信貸風險及流動資金風險。董事會審閱及批准管理此等風險的制度。

*利率風險*

利率風險乃金融工具公允值或未來現金流量因市場利率變動而波動的風險。貴集團就市場利率變動所承受的風險主要與貴集團計息銀行及其他融資以及應收融資租賃款有關。

貴集團管理利率風險的主要工作為於不同利率的情況下(模擬法)監督預計淨利息收入的敏感性。貴集團計劃減輕可能降低未來淨利息收入的預期利率變動的影響，並同時平衡減輕此風險所採取措施的成本。

下表顯示在所有其他變數維持不變的情況下，利率的合理可能變動對貴集團除稅前溢利的敏感度。

除稅前溢利的敏感度是指利率的假設變動對除稅前溢利的影響，乃根據各結算日所持有的金融資產及金融負債計算，並可於未來一年重訂價格。

|             | 貴集團除稅前溢利的增加/(減少) |         |         |                |
|-------------|------------------|---------|---------|----------------|
|             | 於十二月三十一日         |         |         | 於              |
|             | 二零零七年            | 二零零八年   | 二零零九年   | 二零一零年<br>九月三十日 |
|             | 美元千元             | 美元千元    | 美元千元    | 美元千元           |
| 基點變動        |                  |         |         |                |
| +100基點..... | 6,349            | 6,280   | 7,633   | 10,798         |
| -100基點..... | (6,349)          | (6,280) | (7,633) | (10,798)       |

上表所述的利率敏感度僅供說明用，乃以簡化情況為基礎。有關數字指根據預計收益曲線情形及貴集團現時利率風險組合計算除稅前溢利備考變動的影響。然而，並未計及管理層為減低此利率風險的影響而可能採取之行動。上述預計亦假設不同年期金融工具的利率均以相同幅度變動，因此並不反映若部分利率改變而其他因素維持不變時，對除稅前溢利的潛在影響。

## II. 財務資料附註(續)

## 35. 財務風險管理目標及政策(續)

## 利率風險(續)

下表概述 貴集團的資產及負債的合約重訂價格或到期日(以較早者為準)：

## 貴集團

|                   | 於二零零七年十二月三十一日 |           |           |        |      |           |
|-------------------|---------------|-----------|-----------|--------|------|-----------|
|                   | 不計息           | 三個月內      | 三個月       |        | 五年以上 | 總額        |
|                   |               |           | 至十二個月     | 一至五年   |      |           |
| 美元千元              | 美元千元          | 美元千元      | 美元千元      | 美元千元   | 美元千元 |           |
| <b>金融資產：</b>      |               |           |           |        |      |           |
| 現金及現金等價物 .....    | 10            | 80,069    | —         | —      | —    | 80,079    |
| 貸款及應收款項 .....     | 7,633         | 788,863   | 62,900    | 15,090 | —    | 874,486   |
| 按金及其他應收款項 .....   | 6,720         | —         | —         | —      | —    | 6,720     |
| 可供出售證券 .....      | 14,448        | —         | —         | —      | —    | 14,448    |
| 其他資產 .....        | 1,246         | 1,246     | —         | —      | —    | 2,492     |
| 總金融資產 .....       | 30,057        | 870,178   | 62,900    | 15,090 | —    | 978,225   |
| <b>金融負債：</b>      |               |           |           |        |      |           |
| 計息銀行及其他融資 .....   | —             | 105,221   | 492,053   | —      | —    | 597,274   |
| 應付貿易款項及應付票據 ..... | 48,655        | —         | —         | —      | —    | 48,655    |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 150,577       | —         | —         | 1,579  | —    | 152,156   |
| 總金融負債 .....       | 199,232       | 105,221   | 492,053   | 1,579  | —    | 798,085   |
| 利率風險敞口 .....      | (169,175)     | 764,957   | (429,153) | 13,511 | —    | 180,140   |
|                   |               |           |           |        |      |           |
|                   | 於二零零八年十二月三十一日 |           |           |        |      |           |
|                   | 不計息           | 三個月內      | 三個月       |        | 五年以上 | 總額        |
|                   |               |           | 至十二個月     | 一至五年   |      |           |
| 美元千元              | 美元千元          | 美元千元      | 美元千元      | 美元千元   | 美元千元 |           |
| <b>金融資產：</b>      |               |           |           |        |      |           |
| 現金及現金等價物 .....    | 10            | 42,271    | —         | —      | —    | 42,281    |
| 貸款及應收款項 .....     | 8,338         | 1,151,890 | 162,934   | 18,704 | —    | 1,341,866 |
| 按金及其他應收款項 .....   | 2,541         | —         | —         | —      | —    | 2,541     |
| 可供出售證券 .....      | 15,442        | —         | —         | —      | —    | 15,442    |
| 總金融資產 .....       | 26,331        | 1,194,161 | 162,934   | 18,704 | —    | 1,402,130 |
| <b>金融負債：</b>      |               |           |           |        |      |           |
| 計息銀行及其他融資 .....   | —             | 355,848   | 605,604   | 5,000  | —    | 966,452   |
| 應付貿易款項及應付票據 ..... | 33,925        | —         | —         | —      | —    | 33,925    |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 193,673       | —         | —         | 1,132  | —    | 194,805   |
| 總金融負債 .....       | 227,598       | 355,848   | 605,604   | 6,132  | —    | 1,195,182 |
| 利率風險敞口 .....      | (201,267)     | 838,313   | (442,670) | 12,572 | —    | 206,948   |

## II. 財務資料附註(續)

## 35. 財政風險管理目標及政策(續)

利率風險(續)

貴集團(續)

| 於二零零九年十二月三十一日     |           |           |          |        |       |           |
|-------------------|-----------|-----------|----------|--------|-------|-----------|
|                   | 不計息       | 三個月內      | 三個月至十二個月 | 一至五年   | 五年以上  | 總額        |
|                   | 美元千元      | 美元千元      | 美元千元     | 美元千元   | 美元千元  | 美元千元      |
| <b>金融資產：</b>      |           |           |          |        |       |           |
| 現金及現金等價物 .....    | 9         | 54,435    | —        | —      | —     | 54,444    |
| 貸款及應收款項 .....     | 16,075    | 1,650,415 | 272,649  | 30,632 | 6,310 | 1,976,081 |
| 按金及其他應收款項 .....   | 14,661    | 10,000    | —        | —      | —     | 24,661    |
| 可供出售證券 .....      | 19,668    | —         | —        | —      | —     | 19,668    |
| 總金融資產 .....       | 50,413    | 1,714,850 | 272,649  | 30,632 | 6,310 | 2,074,854 |
| <b>金融負債：</b>      |           |           |          |        |       |           |
| 計息銀行及其他融資 .....   | —         | 880,614   | 341,033  | 25,646 | —     | 1,247,293 |
| 應付貿易款項及應付票據 ..... | 97,262    | —         | —        | —      | —     | 97,262    |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 442,334   | —         | —        | —      | —     | 442,334   |
| 總金融負債 .....       | 539,596   | 880,614   | 341,033  | 25,646 | —     | 1,786,889 |
| 利率風險敞口 .....      | (489,183) | 834,236   | (68,384) | 4,986  | 6,310 | 287,965   |

| 於二零一零年九月三十日       |           |           |          |        |      |           |
|-------------------|-----------|-----------|----------|--------|------|-----------|
|                   | 不計息       | 三個月內      | 三個月至十二個月 | 一至五年   | 五年以上 | 總額        |
|                   | 美元千元      | 美元千元      | 美元千元     | 美元千元   | 美元千元 | 美元千元      |
| <b>金融資產：</b>      |           |           |          |        |      |           |
| 現金及現金等價物 .....    | 15        | 95,374    | —        | —      | —    | 95,389    |
| 定期及抵押存款 .....     | —         | 37,276    | 30,890   | —      | —    | 68,166    |
| 貸款及應收款項 .....     | 21,781    | 2,796,957 | 205,818  | 17,192 | —    | 3,041,748 |
| 按金及其他應收款項 .....   | 4,969     | 12,684    | —        | —      | —    | 17,653    |
| 總金融資產 .....       | 26,765    | 2,942,291 | 236,708  | 17,192 | —    | 3,222,956 |
| <b>金融負債：</b>      |           |           |          |        |      |           |
| 計息銀行及其他融資 .....   | —         | 1,799,293 | 324,330  | 17,071 | —    | 2,140,694 |
| 應付貿易款項及應付票據 ..... | 142,183   | —         | —        | —      | —    | 142,183   |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 427,039   | 4,000     | —        | —      | —    | 431,039   |
| 總金融負債 .....       | 569,222   | 1,803,293 | 324,330  | 17,071 | —    | 2,713,916 |
| 利率風險敞口 .....      | (542,457) | 1,138,998 | (87,622) | 121    | —    | 509,040   |

## II. 財務資料附註(續)

## 35. 財務風險管理目標及政策(續)

利率風險(續)

貴公司

於二零零八年十二月三十一日

|              | 不計息<br>美元千元 | 少於三個月<br>美元千元 | 三至           |              |              | 總計<br>美元千元 |
|--------------|-------------|---------------|--------------|--------------|--------------|------------|
|              |             |               | 十二個月<br>美元千元 | 一至五年<br>美元千元 | 五年以上<br>美元千元 |            |
| <b>金融資產：</b> |             |               |              |              |              |            |
| 現金及現金等價物     | —           | —             | —            | —            | —            | —          |
| 應收關連方款項      | —           | —             | —            | —            | —            | —          |
| 總金融資產        | —           | —             | —            | —            | —            | —          |
| <b>金融負債：</b> |             |               |              |              |              |            |
| 其他應付款項及應計費用  | 1           | —             | —            | —            | —            | 1          |
| 利率風險敞口       | (1)         | —             | —            | —            | —            | (1)        |

於二零零九年十二月三十一日

|              | 不計息<br>美元千元 | 少於三個月<br>美元千元 | 三至           |              |              | 總計<br>美元千元 |
|--------------|-------------|---------------|--------------|--------------|--------------|------------|
|              |             |               | 十二個月<br>美元千元 | 一至五年<br>美元千元 | 五年以上<br>美元千元 |            |
| <b>金融資產：</b> |             |               |              |              |              |            |
| 現金及現金等價物     | —           | 199           | —            | —            | —            | 199        |
| 按金及其他應收款項    | 450         | 10,000        | —            | —            | —            | 10,450     |
| 總金融資產        | 450         | 10,199        | —            | —            | —            | 10,649     |
| <b>金融負債：</b> |             |               |              |              |              |            |
| 其他應付款項及應計費用  | 160,007     | —             | —            | —            | —            | 160,007    |
| 利率風險敞口       | (159,557)   | 10,199        | —            | —            | —            | (149,358)  |

於二零一零年九月三十日

|              | 不計息<br>美元千元 | 少於三個月<br>美元千元 | 三至           |              |              | 總計<br>美元千元 |
|--------------|-------------|---------------|--------------|--------------|--------------|------------|
|              |             |               | 十二個月<br>美元千元 | 一至五年<br>美元千元 | 五年以上<br>美元千元 |            |
| <b>金融資產：</b> |             |               |              |              |              |            |
| 現金及現金等價物     | 1,056       | —             | —            | —            | —            | 1,056      |
| 按金及其他應收款項    | 3,853       | 180,639       | —            | —            | —            | 184,492    |
| 總金融資產        | 4,909       | 180,639       | —            | —            | —            | 185,548    |
| <b>金融負債：</b> |             |               |              |              |              |            |
| 其他應付款項及應計費用  | 1,757       | —             | —            | —            | —            | 1,757      |
| 計息銀行及其他融資    | —           | 143,319       | 30,000       | —            | —            | 173,319    |
| 總金融負債        | 1,757       | 143,319       | 30,000       | —            | —            | 175,076    |
| 利率風險敞口       | 3,152       | 37,320        | (30,000)     | —            | —            | 10,472     |



## II. 財務資料附註(續)

## 35. 財務風險管理目標及政策(續)

## 貨幣風險

貨幣風險指由於滙率變動而引致金融工具之公允值或未來現金流量波動之風險。貴集團外幣滙兌變動風險主要與貴集團經營活動有關(當收取或付款以不同於功能貨幣的貨幣結算時)。

貴集團主要以人民幣進行業務，部分交易以美元計值，及較少以其他貨幣進行。貴集團資金營運敞口主要來自以人民幣以外貨幣進行的交易。貴集團透過將外幣淨額狀況減至最低以降低外滙風險。

人民幣兌美元滙率實行浮動滙率制度。由於港元滙率與美元掛鉤，因此人民幣兌港元滙率和人民幣兌美元滙率同向變動。

下表顯示貴集團的貨幣資產及負債以及其預測現金流量滙率變動的敏感度分析。有關分析計算了當所有其他項目維持不變時，人民幣滙率的合理可能變動對除稅前溢利的影響。然而，此項影響乃在假設貴集團於各結算日所承擔的外滙風險保持不變，因此，並無計及貴集團為減輕此外滙風險的不利影響所採取的措施。

| 貨幣      | 滙率變動 | 貴集團除稅前溢利增加/(減少) |       |       |               |
|---------|------|-----------------|-------|-------|---------------|
|         |      | 於十二月三十一日        |       |       | 於             |
|         |      | 二零零七年           | 二零零八年 | 二零零九年 | 九月三十日         |
|         |      | 美元千元            | 美元千元  | 美元千元  | 二零一零年<br>美元千元 |
| 美元..... | -1%  | (408)           | 9     | 1,527 | 257           |

## II. 財務資料附註(續)

## 35. 財務風險管理目標及政策(續)

## 貨幣風險(續)

資產及負債按貨幣分析的明細如下：

## 貴集團

|                   | 於二零零七年十二月三十一日    |               |                |                  |
|-------------------|------------------|---------------|----------------|------------------|
|                   | 人民幣              | 美元            | 其他             | 總計               |
| (按美元千元等值計)        |                  |               |                |                  |
| <b>金融資產：</b>      |                  |               |                |                  |
| 現金及現金等價物 .....    | 12,135           | 67,944        | —              | 80,079           |
| 貸款及應付款項 .....     | 873,619          | 853           | 14             | 874,486          |
| 按金及其他應收款項 .....   | 6,720            | —             | —              | 6,720            |
| 可供出售證券 .....      | 14,448           | —             | —              | 14,448           |
| 其他資產 .....        | 2,492            | —             | —              | 2,492            |
| 總金融資產 .....       | <u>909,414</u>   | <u>68,797</u> | <u>14</u>      | <u>978,225</u>   |
| <b>金融負債：</b>      |                  |               |                |                  |
| 計息銀行及其他融資 .....   | 597,274          | —             | —              | 597,274          |
| 應付貿易款項及應付票據 ..... | 41,327           | 433           | 6,895          | 48,655           |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 124,595          | 27,561        | —              | 152,156          |
| 總金融負債 .....       | <u>763,196</u>   | <u>27,994</u> | <u>6,895</u>   | <u>798,085</u>   |
| 長盤淨額 .....        | <u>146,218</u>   | <u>40,803</u> | <u>(6,881)</u> | <u>180,140</u>   |
|                   |                  |               |                |                  |
|                   | 於二零零八年十二月三十一日    |               |                |                  |
|                   | 人民幣              | 美元            | 其他             | 總計               |
| (按美元千元等值計)        |                  |               |                |                  |
| <b>金融資產：</b>      |                  |               |                |                  |
| 現金及現金等價物 .....    | 37,239           | 5,042         | —              | 42,281           |
| 貸款及應收款項 .....     | 1,341,217        | 95            | 554            | 1,341,866        |
| 按金及其他應收款項 .....   | 2,541            | —             | —              | 2,541            |
| 可供出售證券 .....      | 15,442           | —             | —              | 15,442           |
| 總金融資產 .....       | <u>1,396,439</u> | <u>5,137</u>  | <u>554</u>     | <u>1,402,130</u> |
| <b>金融負債：</b>      |                  |               |                |                  |
| 計息銀行及其他融資 .....   | 961,452          | 5,000         | —              | 966,452          |
| 應付貿易款項及應付票據 ..... | 32,980           | 945           | —              | 33,925           |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 194,753          | 52            | —              | 194,805          |
| 總金融負債 .....       | <u>1,189,185</u> | <u>5,997</u>  | <u>—</u>       | <u>1,195,182</u> |
| 長盤淨額 .....        | <u>207,254</u>   | <u>(860)</u>  | <u>554</u>     | <u>206,948</u>   |

## II. 財務資料附註(續)

## 35. 財務風險管理目標及政策(續)

滙兌風險(續)

貴集團(續)

|                   | 於二零零九年十二月三十一日 |           |    |           |
|-------------------|---------------|-----------|----|-----------|
|                   | 人民幣           | 美元        | 其他 | 總計        |
| (按美元千元等值計)        |               |           |    |           |
| <b>金融資產：</b>      |               |           |    |           |
| 現金及現金等價物 .....    | 41,830        | 12,614    | —  | 54,444    |
| 貸款及應收款項 .....     | 1,960,975     | 15,101    | 5  | 1,976,081 |
| 按金及其他應收款項 .....   | 14,211        | 10,450    | —  | 24,661    |
| 可供出售證券 .....      | 19,668        | —         | —  | 19,668    |
| 總金融資產 .....       | 2,036,684     | 38,165    | 5  | 2,074,854 |
| <b>金融負債：</b>      |               |           |    |           |
| 計息銀行及其他融資 .....   | 1,218,677     | 28,616    | —  | 1,247,293 |
| 應付貿易款項及應付票據 ..... | 97,207        | 54        | 1  | 97,262    |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 280,100       | 162,234   | —  | 442,334   |
| 總金融負債 .....       | 1,595,984     | 190,904   | 1  | 1,786,889 |
| 長盤淨額 .....        | 440,700       | (152,739) | 4  | 287,965   |

|                   | 於二零一零年九月三十日 |          |    |           |
|-------------------|-------------|----------|----|-----------|
|                   | 人民幣         | 美元       | 其他 | 總計        |
| (按美元千元等值計)        |             |          |    |           |
| <b>金融資產：</b>      |             |          |    |           |
| 現金及現金等價物 .....    | 71,864      | 23,525   | —  | 95,389    |
| 受限制現金 .....       | 68,166      | —        | —  | 68,166    |
| 貸款及應收款項 .....     | 2,822,824   | 218,924  | —  | 3,041,748 |
| 按金及其他應收款項 .....   | 16,587      | 1,066    | —  | 17,653    |
| 總金融資產 .....       | 2,979,441   | 243,515  | —  | 3,222,956 |
| <b>金融負債：</b>      |             |          |    |           |
| 計息銀行及其他融資 .....   | 1,918,840   | 221,854  | —  | 2,140,694 |
| 應付貿易款項及應付票據 ..... | 142,183     | —        | —  | 142,183   |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 383,633     | 47,406   | —  | 431,039   |
| 總金融負債 .....       | 2,444,656   | 269,260  | —  | 2,713,916 |
| 長盤淨額 .....        | 534,785     | (25,745) | —  | 509,040   |

信貸風險

信貸風險指承租人或交易對手不能償還其債務產生損失的風險。

貴集團僅與認可及聲譽良好的第三方進行交易。根據貴集團的政策，貴集團檢查並核實與貴集團有信用交易的所有客戶的信貸風險。此外，貴集團定期監管及控制應收融資租賃款以降低壞賬的重大風險。

## II. 財務資料附註(續)

## 35. 財務風險管理目標及政策(續)

## 信貸風險(續)

貴集團的其他金融資產包括現金及銀行存款、應收賬款、應收票據、可供出售證券、委託貸款及其他應收賬款。該等金融資產的信貸風險來自交易對手不能償還其債務。所承擔的最大信貸風險相等於該等資產的賬面值。

倘承租人過度集中於屬單一行業或地區或擁有相似經濟特性，所承擔的信貸風險通常會相應提高。貴集團客戶主要位於中國大陸。貴集團的承租人來自以下不同行業：

|                         | 於二零零七年<br>十二月三十一日 |            | 於二零零八年<br>十二月三十一日 |            | 於二零零九年<br>十二月三十一日 |            | 於二零一零年<br>九月三十日  |            |
|-------------------------|-------------------|------------|-------------------|------------|-------------------|------------|------------------|------------|
|                         | 美元千元              | %          | 美元千元              | %          | 美元千元              | %          | 美元千元             | %          |
| 應收融資租賃款                 |                   |            |                   |            |                   |            |                  |            |
| 醫療.....                 | 368,125           | 42         | 523,551           | 39         | 699,209           | 35         | 846,284          | 28         |
| 印刷.....                 | 200,386           | 23         | 307,485           | 23         | 420,369           | 21         | 527,320          | 18         |
| 航運.....                 | 103,893           | 12         | 123,762           | 9          | 112,013           | 6          | 365,962          | 12         |
| 基建.....                 | 69,710            | 8          | 133,203           | 10         | 248,001           | 13         | 364,806          | 12         |
| 工裝.....                 | 35,117            | 4          | 73,320            | 5          | 159,020           | 8          | 237,914          | 8          |
| 教育.....                 | 78,412            | 9          | 174,756           | 13         | 314,107           | 16         | 468,205          | 16         |
| 其他.....                 | 22,573            | 2          | 14,464            | 1          | 18,473            | 1          | 175,330          | 6          |
|                         | <u>878,216</u>    | <u>100</u> | <u>1,350,541</u>  | <u>100</u> | <u>1,971,192</u>  | <u>100</u> | <u>2,985,821</u> | <u>100</u> |
| 減：應收融資租賃款的<br>減值撥備..... | (11,362)          |            | (17,013)          |            | (25,801)          |            | (34,732)         |            |
| 淨額.....                 | <u>866,854</u>    |            | <u>1,333,528</u>  |            | <u>1,945,391</u>  |            | <u>2,951,089</u> |            |

因為 貴集團客戶分佈廣泛並從事於不同的行業，所以 貴集團並無集中重大信貸風險。

信貸風險的數據資料來自應收融資租賃款、應收票據、應收賬款、信託貸款、可供出售證券及其他應收款項，分別載列於附註18、附註16、附註19。

未逾期金融資產的分析如下：

|                | 未逾期且並無減值 |           |           |           |
|----------------|----------|-----------|-----------|-----------|
|                | 於十二月三十一日 |           |           | 於         |
|                | 二零零七年    | 二零零八年     | 二零零九年     | 二零一零年     |
|                | 美元千元     | 美元千元      | 美元千元      | 美元千元      |
| 應收融資租賃款.....   | 863,327  | 1,324,917 | 1,947,603 | 2,963,977 |
| 應收票據.....      | —        | 1,554     | 6,960     | 3,961     |
| 應收賬款.....      | 2,705    | 1,141     | 1,200     | 3,702     |
| 可供出售證券.....    | 14,448   | 15,442    | 19,668    | —         |
| 信託貸款.....      | —        | —         | 14,685    | 71,276    |
| 應收租賃利息.....    | 4,927    | 5,404     | 7,915     | 13,437    |
| 按金及其他應收款項..... | 6,761    | 2,541     | 24,661    | 17,653    |

## II. 財務資料附註(續)

## 35. 財務風險管理目標及政策(續)

## 信貸風險(續)

於二零零七年、二零零八年及二零零九年十二月三十一日及二零一零年九月三十日，並無已逾期未減值的資產。

## 流動性風險

流動資金風險是在負債到期時缺乏資金還款的風險。有關風險可能於金融資產和金融負債到期時錯配金額或期限而產生。

貴集團通過每日監控下列目標來管理流動資金風險：維持租賃業務的穩定性、預測現金流量和評估流動資產水平，及保持有效的內部資金劃撥機制以確保貴公司的流動資金。

下表概述根據合約未貼現現金流量，貴集團及貴公司的金融資產及負債的到期情況：

## 貴集團

|                   | 於二零零七年十二月三十一日 |                |                      |                |              | 總額<br>美元千元       |
|-------------------|---------------|----------------|----------------------|----------------|--------------|------------------|
|                   | 及時償還<br>美元千元  | 三個月內<br>美元千元   | 三個月至<br>十二個月<br>美元千元 | 一至五年<br>美元千元   | 五年以上<br>美元千元 |                  |
| <b>金融資產：</b>      |               |                |                      |                |              |                  |
| 現金及現金等價物 .....    | 80,079        | —              | —                    | —              | —            | 80,079           |
| 貸款及應收款項 .....     | 1,670         | 107,505        | 300,205              | 592,905        | —            | 1,002,285        |
| 按金及其他應收款項 .....   | 103           | 3,804          | 2,146                | 667            | —            | 6,720            |
| 可供出售證券 .....      | —             | —              | —                    | 14,448         | —            | 14,448           |
| 其他資產 .....        | —             | 2,492          | —                    | —              | —            | 2,492            |
| 總金融資產 .....       | <u>81,852</u> | <u>113,801</u> | <u>302,351</u>       | <u>608,020</u> | <u>—</u>     | <u>1,106,024</u> |
| <b>金融負債：</b>      |               |                |                      |                |              |                  |
| 計息銀行及其他融資 .....   | —             | 103,347        | 145,916              | 415,052        | —            | 664,315          |
| 應付貿易款項及應付票據 ..... | 33,309        | 8,504          | 6,842                | —              | —            | 48,655           |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 29,708        | 8,156          | 16,745               | 97,547         | —            | 152,156          |
| 總金融負債 .....       | <u>63,017</u> | <u>120,007</u> | <u>169,503</u>       | <u>512,599</u> | <u>—</u>     | <u>865,126</u>   |
| 流動性缺口 .....       | <u>18,835</u> | <u>(6,206)</u> | <u>132,848</u>       | <u>95,421</u>  | <u>—</u>     | <u>240,898</u>   |

## II. 財務資料附註(續)

## 35. 財務風險管理目標及政策(續)

流動性風險(續)

貴集團(續)

於二零零八年十二月三十一日

|                   | 及時償還   | 三個月內    | 三個月至<br>十二個月 | 一至五年     | 五年以上 | 總額        |
|-------------------|--------|---------|--------------|----------|------|-----------|
|                   | 美元千元   | 美元千元    | 美元千元         | 美元千元     | 美元千元 | 美元千元      |
| 現金及現金等價物 .....    | 33,502 | 8,779   | —            | —        | —    | 42,281    |
| 貸款及應收款項 .....     | 3,618  | 152,943 | 455,574      | 870,446  | —    | 1,482,581 |
| 按金及其他應收款項 .....   | —      | 836     | 1,705        | —        | —    | 2,541     |
| 可供出售證券 .....      | —      | —       | —            | 15,442   | —    | 15,442    |
| 總金融資產 .....       | 37,120 | 162,558 | 457,279      | 885,888  | —    | 1,542,845 |
| <b>金融負債：</b>      |        |         |              |          |      |           |
| 計息銀行及其他融資 .....   | —      | 145,457 | 141,021      | 789,198  | —    | 1,075,676 |
| 應付貿易款項及應付票據 ..... | 20,566 | 9,986   | 3,373        | —        | —    | 33,925    |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 793    | 11,860  | 22,761       | 159,391  | —    | 194,805   |
| 總金融負債 .....       | 21,359 | 167,303 | 167,155      | 948,589  | —    | 1,304,406 |
| 流動性缺口 .....       | 15,761 | (4,745) | 290,124      | (62,701) | —    | 238,439   |

於二零零九年十二月三十一日

|                   | 及時償還      | 三個月內    | 三個月至<br>十二個月 | 一至五年      | 五年以上   | 總額        |
|-------------------|-----------|---------|--------------|-----------|--------|-----------|
|                   | 美元千元      | 美元千元    | 美元千元         | 美元千元      | 美元千元   | 美元千元      |
| <b>金融資產：</b>      |           |         |              |           |        |           |
| 現金及現金等價物 .....    | 48,586    | 5,858   | —            | —         | —      | 54,444    |
| 貸款及應收款項 .....     | 1,153     | 220,828 | 634,228      | 1,329,127 | 17,226 | 2,202,562 |
| 按金及其他應收款項 .....   | —         | 22,180  | 2,485        | —         | —      | 24,665    |
| 可供出售證券 .....      | —         | —       | 19,668       | —         | —      | 19,668    |
| 總金融資產 .....       | 49,739    | 248,866 | 656,381      | 1,329,127 | 17,226 | 2,301,339 |
| <b>金融負債：</b>      |           |         |              |           |        |           |
| 計息銀行及其他融資 .....   | 11,716    | 32,054  | 348,446      | 1,016,571 | —      | 1,408,787 |
| 應付貿易款項及應付票據 ..... | 6,035     | 16,255  | 46,294       | 28,678    | —      | 97,262    |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 161,916   | 15,405  | 29,319       | 234,400   | 1,296  | 442,336   |
| 總金融負債 .....       | 179,667   | 63,714  | 424,059      | 1,279,649 | 1,296  | 1,948,385 |
| 流動性缺口 .....       | (129,928) | 185,152 | 232,322      | 49,478    | 15,930 | 352,954   |

## II. 財務資料附註(續)

## 35. 財務風險管理目標及政策(續)

## 流動性風險(續)

## 貴集團(續)

|                   | 於二零一零年九月三十日   |                |                      |                  |               | 總額<br>美元千元       |
|-------------------|---------------|----------------|----------------------|------------------|---------------|------------------|
|                   | 及時償還<br>美元千元  | 三個月內<br>美元千元   | 三個月至<br>十二個月<br>美元千元 | 一至五年<br>美元千元     | 五年以上<br>美元千元  |                  |
| <b>金融資產：</b>      |               |                |                      |                  |               |                  |
| 現金及現金等價物 .....    | 94,046        | 1,349          | —                    | —                | —             | 95,395           |
| 受限制現金 .....       | —             | 33,496         | 35,282               | —                | —             | 68,778           |
| 貸款及應收款項 .....     | 3,169         | 349,934        | 855,144              | 2,188,855        | 27,352        | 3,424,454        |
| 按金及其他應收款項 .....   | —             | 9,747          | 7,277                | 821              | —             | 17,845           |
| 總金融資產 .....       | <u>97,215</u> | <u>394,526</u> | <u>897,703</u>       | <u>2,189,676</u> | <u>27,352</u> | <u>3,606,472</u> |
| <b>金融負債：</b>      |               |                |                      |                  |               |                  |
| 計息銀行及其他融資 .....   | —             | 190,926        | 585,120              | 1,547,694        | —             | 2,323,740        |
| 應付貿易款項及應付票據 ..... | 28,631        | 58,972         | 51,479               | 3,101            | —             | 142,183          |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 1,836         | 41,893         | 38,400               | 335,505          | 14,388        | 432,022          |
| 總金融負債 .....       | <u>30,467</u> | <u>291,791</u> | <u>674,999</u>       | <u>1,886,300</u> | <u>14,388</u> | <u>2,897,945</u> |
| 流動性缺口 .....       | <u>66,748</u> | <u>102,735</u> | <u>222,704</u>       | <u>303,376</u>   | <u>12,964</u> | <u>708,527</u>   |

## 貴公司

|                   | 於二零零八年十二月三十一日 |              |                      |              |              | 總額<br>美元千元 |
|-------------------|---------------|--------------|----------------------|--------------|--------------|------------|
|                   | 及時償還<br>美元千元  | 三個月內<br>美元千元 | 三個月至<br>十二個月<br>美元千元 | 一至五年<br>美元千元 | 五年以上<br>美元千元 |            |
| <b>金融資產：</b>      |               |              |                      |              |              |            |
| 現金及現金等價物 .....    | —             | —            | —                    | —            | —            | —          |
| <b>金融負債：</b>      |               |              |                      |              |              |            |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 1             | —            | —                    | —            | —            | 1          |
| 流動性缺口 .....       | <u>(1)</u>    | <u>—</u>     | <u>—</u>             | <u>—</u>     | <u>—</u>     | <u>(1)</u> |

|                   | 於二零零九年十二月三十一日    |               |                      |              |              | 總額<br>美元千元       |
|-------------------|------------------|---------------|----------------------|--------------|--------------|------------------|
|                   | 及時償還<br>美元千元     | 三個月內<br>美元千元  | 三個月至<br>十二個月<br>美元千元 | 一至五年<br>美元千元 | 五年以上<br>美元千元 |                  |
| <b>金融資產：</b>      |                  |               |                      |              |              |                  |
| 現金及現金等價物 .....    | 199              | —             | —                    | —            | —            | 199              |
| 按金及其他應收款項 .....   | —                | 10,000        | 450                  | —            | —            | 10,450           |
| 總金融資產 .....       | <u>199</u>       | <u>10,000</u> | <u>450</u>           | <u>—</u>     | <u>—</u>     | <u>10,649</u>    |
| <b>金融負債：</b>      |                  |               |                      |              |              |                  |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | 160,007          | —             | —                    | —            | —            | 160,007          |
| 流動性缺口 .....       | <u>(159,808)</u> | <u>10,000</u> | <u>450</u>           | <u>—</u>     | <u>—</u>     | <u>(149,358)</u> |

## II. 財務資料附註(續)

## 35. 財務風險管理目標及政策(續)

流動性風險(續)

貴公司(續)

|                   | 於二零一零年九月三十日  |                 |                 |                |               | 總額<br>美元千元     |
|-------------------|--------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------|----------------|
|                   | 及時償還         | 三個月內            | 三個月至<br>十二個月    | 一至五年           | 五年以上          |                |
|                   | 美元千元         | 美元千元            | 美元千元            | 美元千元           | 美元千元          |                |
| <b>金融資產：</b>      |              |                 |                 |                |               |                |
| 現金及現金等價物 .....    | 1,056        | —               | —               | —              | —             | 1,056          |
| 按金及其他應收款項 .....   | 643          | 6,317           | 22,274          | 146,310        | 27,860        | 203,404        |
| 總金融資產 .....       | <u>1,699</u> | <u>6,317</u>    | <u>22,274</u>   | <u>146,310</u> | <u>27,860</u> | <u>204,460</u> |
| <b>金融負債：</b>      |              |                 |                 |                |               |                |
| 其他應付款項及應計費用 ..... | —            | 579             | 1,178           | —              | —             | 1,757          |
| 計息銀行及其他融資 .....   | —            | 34,100          | 102,654         | 40,661         | —             | 177,415        |
| 總金融負債 .....       | <u>—</u>     | <u>34,679</u>   | <u>103,832</u>  | <u>40,661</u>  | <u>—</u>      | <u>179,172</u> |
| 流動性缺口 .....       | <u>1,699</u> | <u>(28,362)</u> | <u>(81,558)</u> | <u>105,649</u> | <u>27,860</u> | <u>25,288</u>  |

資本管理

貴集團

貴集團資本管理的主要目標為確保其維持強勁的信貸評級及穩健的資本比率，以支持其業務及使股東價值提升至最高。

根據經濟狀況的變動，貴集團管理及調整其資本結構。為維持或調整股本結構，貴集團可調整應付予股東的股息、返還股東資本、新增債務或發行新股份。於往績記錄期間，有關管理資本的目標、政策或程序並無任何變動。

貴集團透過資產負債比率(即債務淨額除以權益總額及債務淨額之和)來監督資本狀況。債務淨額包括銀行及其他借貸。於往績記錄期間內各報告日期的資產負債比率如下：

|                     | 於十二月三十一日       |                  |                  | 於                |
|---------------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
|                     | 二零零七年          | 二零零八年            | 二零零九年            | 二零一零年<br>九月三十日   |
|                     | 美元千元           | 美元千元             | 美元千元             | 美元千元             |
| 銀行及其他借款 .....       | 620,671        | 966,452          | 1,407,293        | 2,140,694        |
| 負債淨額 .....          | 620,671        | 966,452          | 1,407,293        | 2,140,694        |
| 權益總額 .....          | <u>178,345</u> | <u>203,540</u>   | <u>275,836</u>   | <u>494,907</u>   |
| 權益總額以及銀行及其他借款 ..... | <u>799,016</u> | <u>1,169,992</u> | <u>1,683,129</u> | <u>2,635,601</u> |
| 資產負債比率 .....        | <u>78%</u>     | <u>83%</u>       | <u>84%</u>       | <u>81%</u>       |



## II. 財務資料附註(續)

## 35. 財務風險管理目標及政策(續)

## 遠東租賃

遠東租賃(為貴集團位於中國的一家主要附屬公司)資本管理的主要目標為確保其遵守除上述與貴集團有關的一般規定以外的商務部法例規定。根據由商務部於二零零五年二月三日頒佈的「外商投資租賃業管理辦法」及其他相關法律及法規，遠東租賃已建立適當的業務發展及資本管理計劃，並制定全面的評估制度。按照市場的變化及所面臨的風險，通過調整其股息政策或融資渠道積極調整資本結構。於往績記錄期間，遠東租賃的資本管理政策或程序並無重大變動。

遵照上述商務部的規定，遠東租賃應將其資產風險維持在權益的十倍以內。往績記錄期間內各個報告日期的資產風險與權益比例的計算如下：

|                | 於十二月三十一日       |                  |                  | 於                |
|----------------|----------------|------------------|------------------|------------------|
|                | 二零零七年          | 二零零八年            | 二零零九年            | 二零一零年<br>九月三十日   |
|                | 美元千元           | 美元千元             | 美元千元             | 美元千元             |
| 總資產.....       | 970,144        | 1,399,470        | 2,044,235        | 2,989,011        |
| 減：現金.....      | 74,037         | 38,329           | 49,145           | 138,423          |
| 風險資產總額.....    | <u>896,107</u> | <u>1,361,141</u> | <u>1,995,090</u> | <u>2,850,588</u> |
| 權益.....        | 177,948        | 203,974          | 427,076          | 477,442          |
| 風險資產與權益比率..... | <u>5.04</u>    | <u>6.67</u>      | <u>4.67</u>      | <u>5.97</u>      |

## 36. 資產負債表期後事項

現組成貴集團的公司已於二零一一年三月八日完成首次公開發售前重組，以籌備貴公司股份於聯交所上市。有關重組的進一步詳情載列於本招股章程「歷史及重組—重組」一節。

根據於二零一一年三月十一日舉行的股東特別大會，貴集團股東議決了導致貴集團股本進一步變動的事宜，更多詳情載於本招股章程附錄七「法定及一般資料」。

除於本報告此附註36所披露者外，貴公司或貴集團於二零一零年九月三十日後並無重大結算日後事項。

III. 報告期後財務報表

貴公司或其附屬公司概無編製有關二零一零年九月三十日後任何報告期間的經審核財務報表。

此致

遠東宏信有限公司  
列位董事  
中國國際金融香港證券有限公司  
摩根士丹利亞洲有限公司  
瑞士銀行香港分行 台照

安永會計師事務所  
香港  
執業會計師

二零一一年三月十八日