

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

1. 公司資料

比亞迪股份有限公司（「本公司」）為一間在中華人民共和國（「中國」）註冊成立的股份有限公司。本公司的H股股份自二零零二年七月三十一日起在香港聯合交易所有限公司上市。本公司的註冊辦事處位於中國廣東省深圳市龍崗區葵涌鎮延安路。

本集團主要從事二次充電電池、汽車及相關產品、手機部件、液晶顯示屏及其他電子產品的研究、開發、製造及銷售。本公司附屬公司的業務均載於附註20。

2.1 編製基準

此等財務報表乃按照由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」）（包括香港會計準則（「香港會計準則」）及詮釋）、香港公認會計原則及香港公司條例的披露規則而編製。此等財務報表乃按照歷史成本法編製，惟及衍生金融工具除外，其乃按公允值計量。此等財務報表以人民幣呈列，除另有指明外，所有價值乃約整至最接近的千位。

本集團透過向供應商取得信用期及計息銀行借款為其資金密集的業務融資，其於二零零六年十二月三十一日的流動負債淨額為人民幣1,387,984,000元。董事認為在計及銀行融資後，本集團具備的營運資金足以應付其目前所需。故此，財務報表乃按持續經營基準編製。

於二零零七年三月十五日，本集團與中國進出口銀行訂立一份延長貸款協議，人民幣450,000,000元的長期銀行貸款即期部分已延續一年。

於二零零七年三月十五日，本集團與招商銀行訂立一份延長貸款協議，人民幣100,000,000元的長期銀行貸款即期部分已延續17個月。

於二零零七年三月十五日，本集團與中國建設銀行訂立一份延長貸款協議，人民幣150,000,000元的長期銀行貸款即期部分已延續15個月。

綜合基準

綜合財務報表包括本公司及其附屬公司截至二零零六年十二月三十一日止年度的財務報表。附屬公司的業績自被收購日期（即本集團取得控制權的日期）起綜合，且繼續予以綜合至該控制權終止當日。所有重大的集團內公司間交易及結餘乃於綜合時對銷。

少數股東權益指由外界股東而非由本集團持有於本公司附屬公司的業績及資產淨值中的權益。

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

2.2 新訂及經修訂香港財務報告準則的影響

本集團於本年度的財務報表首次採納以下新訂及經修訂香港財務報告準則。除在若干情況下引致新訂及經修訂會計政策及新增披露外，採納該等新訂及經修訂準則及詮釋對此等財務報表並無重大影響。

香港會計準則第 21 號 (修訂本)	海外業務的投資淨額
香港會計準則第 39 號 (修訂本)	選用公允訂值
香港 (國際財務報告詮釋委員會) — 詮釋第 4 號	釐定安排是否包含租賃

會計政策的主要變動如下：

(a) 香港會計準則第 21 號「匯率變動的影響」

於採納香港會計準則第 21 號 (修訂本) 有關於外國業務的淨投資後，所有由貨幣項目產生的外匯差額而又構成本集團在外國業務的淨投資，於綜合財務報表確認為權益的獨立部分，而不論該貨幣項目為何種貨幣。該改變並未對二零零六年十二月三十一日或二零零五年十二月三十一日的財務報表構成重大影響。

(b) 香港會計準則第 39 號「金融工具：確認及計量」

選用公允訂值的修訂

該修訂改變了分類為以公允值確認損益的財務工具的定義，和限制了選擇以公允值在損益表計量任何金融資產或任何金融負債。本集團以往並無選用公允訂值，因此該修訂對財務報表並無影響。

(c) 香港 (國際財務報告詮釋委員會) — 詮釋第 4 號「釐定安排是否包含租賃」

本集團自二零零六年一月一日已採納此項詮釋，該詮釋就釐定安排是否包含必須應用租賃會計法的租賃提供指引。本集團已根據此詮釋釐定本集團若干安排包含租賃，而因此本集團已按香港會計準則第 17 號「租賃」處理該等安排。然而，採納此項詮釋對此等財務報表並無重大影響。

2.3 已頒佈但未生效的香港財務報告準則的影響

本集團在該等財務報表中並未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。

香港會計準則第 1 號 (修訂本)	資本披露
香港財務報告準則第 7 號	金融工具：披露
香港 (國際財務報告準則詮釋委員會) — 詮釋第 7 號	應用根據香港會計準則第 29 號「惡性通貨膨脹經濟體的財務報告」的重列方式
香港 (國際財務報告準則詮釋委員會) — 詮釋第 8 號	香港財務報告準則第 2 號的範圍
香港 (國際財務報告準則詮釋委員會) — 詮釋第 9 號	重新評估內含衍生工具
香港 (國際財務報告準則詮釋委員會) — 詮釋第 10 號	中期財務報告及減值
香港 (國際財務報告準則詮釋委員會) — 詮釋第 11 號	集團及庫存股份交易

2.3 已頒佈但未生效的香港財務報告準則的影響（續）

香港會計準則第 1 號（修訂本）須於二零零七年一月一日或之後開始的年度期間應用。該項經修訂準則將影響有關本集團管理資本的目標、政策及過程的描述性的披露資料；有關本公司認為資本的定量數據；及遵守任何資本要求的情況及不遵守的後果。

香港財務報告準則第 7 號須於二零零七年一月一日或之後開始的年度期間應用。該準則規定，所作出的披露須使財務報表使用者能評估本集團金融工具的重要性及由該等金融工具所產生風險的性質及範圍，亦包含香港會計準則第 32 號的許多披露規定。

香港（國際財務報告準則詮釋委員會）－詮釋第 7 號、香港（國際財務報告準則詮釋委員會）－詮釋第 8 號、香港（國際財務報告準則詮釋委員會）－詮釋第 9 號、香港（國際財務報告準則詮釋委員會）－詮釋第 10 號及香港（國際財務報告準則詮釋委員會）－詮釋第 11 號須分別於二零零六年三月一日、二零零六年五月一日、二零零六年六月一日、二零零六年十一月一日及二零零七年三月一日或之後開始的年度期間應用。

本集團現正評估該等新訂及經修訂香港財務報告準則於初期應用時的影響。直至目前為止，得出的結論為採納香港會計準則第 1 號（修訂本）及香港財務報告準則第 7 號或會導致新訂或經修訂披露，但該等新訂及經修訂香港財務報告準則不大可能對本集團的經營業績及財務狀況有重大影響。

2.4 重要會計政策摘要

附屬公司

附屬公司乃指本公司直接或間接控制其財務及經營決策，以自該實體的業務得益的實體。

附屬公司的業績按已收及應收股息計入本公司的損益表。本公司於附屬公司的投資乃按成本值減任何減值虧損入賬。

合資企業

合資企業乃指根據合約安排而成立的實體，本集團與其他各方藉此從事經濟活動。合資企業以獨立實體方式經營，而本集團與其他各方均於其中擁有權益。

合資者之間訂立的合資協議訂明合資各方的出資額、合資企業的期限及合資企業解散時資產的變現基準。合資企業業務的盈利及虧損及剩餘資產的任何分派，按合資者各自的出資比例分配。

合資企業可視作：

- (a) 附屬公司，倘本集團對合資企業直接或間接擁有單一控制權，或控制其董事會的組成；
- (b) 共同控制實體，倘本集團於合資企業並無單一控制權，但擁有直接或間接的共同控制權；

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

2.4 重要會計政策摘要 (續)

合資企業 (續)

- (c) 聯營公司，倘本集團並無單一或共同控制權，但通常直接或間接持有合資企業不少於 20% 的註冊資本，以及可對合資企業行使重大影響力；或
- (d) 根據香港會計準則第 39 號入賬的股本投資，倘本集團直接或間接持有合資企業的註冊資本不足 20%，對其亦無共同控制權或重大影響力。

共同控制實體

共同控制實體乃受共同控制的合資企業，任何參與方對共同控制實體的經濟活動並無單方面控制權。

本集團於其共同控制實體的權益按比例綜合列賬，其方法是將本集團應佔共同控制實體的資產、負債、收入及開支的部分逐項於綜合財務報表的相關項目內確認。

商譽

因收購附屬公司而產生的商譽乃指於收購日，業務合併的成本超逾本集團於被收購方所收購的可辨識資產以及所承擔的負債及或有負債公允值淨額所擁有的權益之差額。

因收購而產生的商譽乃於綜合資產負債表中確認為資產，最初按成本核算及隨後按成本減任何累計減值虧損計量。

商譽的賬面價值每年作出減值審核，或倘有事件或情況變動顯示賬面價值可能出現減值時，則須更頻密進行審核。

就減值測試而言，於業務合併所收購的商譽，乃自收購日期起分配至預期於合併的協同效益中受惠的本集團每個現金產生單位或各現金產生單位組，而不論本集團其他資產或負債有否轉撥至該等單位或單位組。按此獲分配商譽的每個單位或單位組別：

- 本集團針對商譽的最基層管理；及
- 不會大於本集團遵照香港會計準則第 14 號「分部報告」釐定的主要或次要呈報方式下的一個業務分部。

減值按與商譽有關的現金產生單位（現金產生單位組）可收回款額進行評估釐定。倘現金產生單位（現金產生單位組）的可收回款額低於賬面值，則確認減值虧損。

2.4 重要會計政策摘要（續）

商譽（續）

倘商譽為現金產生單位（現金產生單位組）組成部分，該單位部分業務出售時，與售出業務有關的商譽將計入業務賬面值以釐定出售業務盈虧。於該情況售出的商譽，按售出業務及保留的現金產生單位部分相對價值基準計算。

就商譽確認的減值虧損不會於其後撥回。

超逾業務合併成本的餘額

本集團於被收購方可辨識資產，負債及或有負債的公允淨額所擁有的權益超逾附屬公司及共同控制實體收購成本的任何餘額（以往稱負商譽）於重新評估後即時於損益表中確認。

商譽以外的非金融資產減值

倘有跡象顯示出現減值或須就資產進行年度減值測試（存貨、遞延稅項資產、金融資產、投資物業及商譽除外），則會估計資產的可收回金額。資產的可收回金額按資產或現金產生單位的使用價值或公平允值（以較高者為準）減銷售成本而計算，並就個別資產而釐定，除非有關資產並無產生現金流入，且在頗大程度上獨立於其他資產或資產類別，在此情況下，可收回金額就資產所屬的現金產生單位而釐定。

減值虧損僅於資產賬面價值超逾可收回金額時確認。於評估使用價值時，估計未來現金流量按可反映現時市場評估的貨幣時間價值及資產特定風險的稅前貼現率貼現至現值。減值虧損於產生期間於損益表內該等與減值資產功能一致的開支類別中扣除。

於每個報告日均會就是否有任何跡象顯示過往年度確認的減值虧損不再存在或已可能減少作出評估。倘存有任何該等跡象，便估計可收回金額。除商譽外，僅於釐定資產的可收回金額的估計出現變動時，於先前確認的資產減值虧損方予以撥回。估計之可收回金額不得高於假定以往年度並無就該資產確認任何減值虧損所釐定的賬面值（扣除任何折舊／攤銷）。減值虧損撥回於產生期間計入損益表內。

關聯方

任何一方如屬以下情況，即視為本集團之關聯方：

- (a) 該方透過一家或多家中介公司，直接或間接 (i) 控制本集團、受本集團控制或與本集團受同一方控制；(ii) 於本集團擁有權益，並可藉著該權益對本集團行使重大影響力；或 (iii) 共同控制本集團；
- (b) 該方為一名聯營方；

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

2.4 重要會計政策摘要 (續)

關聯方 (續)

- (c) 該方為本集團或其母公司的主要管理人員成員；
- (d) 該方為(a)或(c)所述的任何人士的近親；
- (e) 該方為一家實體，直接或間接受(c)或(d)所述的任何人士控制或共同控制，或(c)或(d)所述的任何人士直接或間接對該實體行使重大影響力或擁有重大投票權；或
- (f) 該方為就本集團或為本集團關聯方的任何實體的員工福利的退休福利計劃中的一方。

物業、廠房及設備和折舊

物業、廠房及設備（在建工程除外）乃按成本值減累計折舊及任何減值虧損列賬。物業、廠房及設備項目的成本指其購買價及使資產達到可使用狀況及運送至其計劃中使用地點的任何直接應佔成本。物業、廠房及設備項目開始運作後產生的開支，例如維修保養的成本，一般於產生期內在損益表中列支。倘若可明確證明該等開支令使用該物業、廠房及設備項目預計可取得的未來經濟利益有所增加，而且項目的成本能可靠地計量，則可將該等開支撥充資本，作為該項資產的額外成本或重置成本。

每項物業、廠房及設備項目的折舊乃以直線法按其估計可使用年期攤銷其成本（模具除外）至估計剩餘價值計算。當中採用之估計可使用年期如下：

樓宇	10至50年
租賃物業裝修	於租賃年期內或5年（以較短者為準）
機器及設備	5至10年
車輛	5年
辦公室設備及傢俱	5年

模具成本以生產單位法攤銷。

倘物業、廠房及設備項目各部分的可使用年期並不相同，該項目各部分的成本將按合理基礎分配，而每部分將作個別折舊。

剩餘價值、可使用年期及折舊方法於各資產負債表日予以審核，在適當情況下加以調整。

當物業、廠房及設備項目已被出售或預計其使用或出售不再產生未來經濟利益時，其將終止確認。於資產終止確認年度因其出售或報廢並在損益表確認的任何盈虧乃有關資產的出售所得款項淨額與賬面值的差額。

在建工程指在建中的物業或廠房，以成本減任何減值虧損列賬，且並未計算折舊。成本包括於興建期間建築的直接成本。在建工程在完成及達到可使用狀況時重新歸類至適當的物業、廠房及設備或投資物業類別。

2.4 重要會計政策摘要（續）

投資物業

投資物業指持有以賺取租金收入的土地及樓宇權益，而非用作生產或供應貨物或服務，或用作行政用途，或在日常業務中出售。該等物業最初按成本計量，包括交易成本。投資物業乃按成本減累計折舊及任何減值虧損列賬。投資物業的折舊乃以直線法按其估計可使用年期 40 年攤銷其成本至估計剩餘價值計算。

報廢或出售投資物業的任何盈虧在報廢或出售年度的損益表中確認。

無形資產（商譽除外）

無形資產的可使用年期乃評估為有限或無限。具有有限年期的無形資產於可使用經濟年期攤銷，並於該無形資產出現減值跡象時作減值評估。具有有限可使用年期的無形資產的攤銷年期及攤銷方法須至少於每個資產負債表日審核。

具無限可使用年期的無形資產每年按個別或現金產生單位作減值測試。該等無形資產並不予以攤銷。具無限年期的無形資產的可使用年期每年作審核，以釐定無限可使用年期的評估是否持續可靠。如否定，則可使用年期的評估自此由按無限年期更改為有限年期計量。

工業產權及專利權

工業產權及專利權按成本減任何減值虧損列賬，並按直線基準於其估計可使用年期分別於 10 及 5 年內攤銷。

研究及開發成本

所有研究成本均於產生時在損益表扣除。

開發新產品項目所產生的開支只會在下列情況下撥充資本並作遞延處理：本集團可確定完成該項無形資產以作使用或出售用途在技術上為可行；本集團有意完成該項無形資產，並能夠使用或出售該項資產；該項資產日後將如何產生經濟利益；完成該項目的可用資源充足；以及有能力在開發過程中可靠地計量開支。不符合此等標準的產品開發開支在產生時支銷。

遞延開發成本按成本減任何減值虧損列賬，並以直線法在相關產品的不超過 5 年的商業年期（自其投產日期起計）內攤銷。

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

2.4 重要會計政策摘要 (續)

租賃

將資產所有權的絕大部分回報與風險(法定產權除外)轉移至本集團的租約，均列作融資租約處理。於融資租約開始時，租賃資產的成本乃按最低租約費用連同利息以外的相關債務的現值撥充資本，以反映購買及融資情況。根據資本化融資租約持有的資產已包括於物業、廠房及設備，並按租賃年期及資產估計可使用年期兩者的較短期者折舊。該等租約的融資成本以固定的定期扣減率於租約年期自損益表扣除。

倘屬資產所有權的絕大部分回報及風險保留於出租人的租約，則列作經營租賃處理。當本集團為出租人時，本集團於經營租賃下租出的資產包括在非流動資產內，根據經營租賃應收的租金以直線法按租賃年期計入損益表內。當本集團為承租人時，根據經營租賃應付的租金以直線法按租賃年期於損益表扣除。

經營租賃下的預付地價首先按成本列賬，其後按直線法於租賃年期內確認。

投資及其他金融資產

香港會計準則第39號界定金融資產分類為以公允值計量並計入損益的金融資產、貸款及應收款項(如適用)。倘投資並非按以公允值計量並計入損益，金融資產最初確認時按公允值加直接應佔交易成本計量。本集團於首次訂立合約時會考慮有關合約是否包含內含衍生工具。當分析顯示附帶衍生工具的經濟特徵和風險與主合約的經濟特徵和風險沒有密切關係時，附帶內含工具乃與並非以公允值計量並計入損益的主合約分開。

本集團於最初確認後將其金融資產分類，並於許可及適當情況下，於資產負債表日重新評估此分類。

所有一般買賣的金融資產概於交易日(即本集團承諾買賣該資產的日期)予以確認。一般買賣乃指按照一般市場規定或慣例在一定期間內交付資產的金融資產買賣。

以公允值計量並計入損益的金融資產

以公允值計量並計入損益的金融資產包括持作買賣的金融資產。金融資產如購入以於短期賣出，則分類為持作買賣金融資產。持作買賣投資的盈虧在損益表中確認。

貸款及應收款項

貸款及應收款項為具有固定或可確定付款，但在活躍市場中並無報價的非衍生金融資產。該等資產其後用實際利率方法按攤銷成本列賬。攤銷成本乃於計及任何收購折價或溢價後計算，並包括屬於實際利率及交易成本一部分的費用。該等貸款及應收款項遭終止確認、出現減值或進行攤銷時產生的盈虧於損益表確認。

2.4 重要會計政策摘要 (續)

投資及其他金融資產 (續)

公允值

就在管理有序的金融市場中交投活躍的投資而言，其公允值乃參考資產負債表日營業時間結束時市場的買入報價釐定。就並無形成活躍市場的投資而言，其公允值乃運用估值方法釐定。該等估值方法包括利用近期的公平市場交易、參照其他大致相同的工具的現行市價，以及折現現金流量分析及其他估值模式。

金融資產減值

本集團於各資產負債表日評估金融資產或一組金融資產有否出現任何減值的客觀跡象。

按攤銷成本列賬的資產

倘有客觀證據顯示以攤銷成本列賬的貸款及應收款項已產生減值虧損，資產的賬面值與估計未來現金流量（不包括尚未產生的日後信貸虧損）以金融資產原實際利率折現的現值間的差額計量虧損金額。該資產的賬面值可直接或透過使用備抵科目來扣減。有關減值虧損在損益表中確認。

本集團先對獨立而言屬重要的金融資產是否有客觀減值證據進行個別評估，以及對獨立而言並不重要的金融資產是否有客觀減值證據進行個別或整體評估。倘決定並無客觀證據顯示個別評估的金融資產出現減值，則不論資產屬重要與否，均列作信貸風險特徵相若的一組金融資產內，並進行整體減值評估。個別評定出現減值並已確認或會繼續確認減值虧損的資產，均不作整體減值評估。

倘減值虧損金額其後減少，且客觀上乃與確認減值後發生的事件有關，則以往確認的減值虧損將撥回。任何其後撥回的減值虧損於損益表內確認，惟有關資產的賬面值不得超過撥回當日的攤銷成本。

就應收賬款而言，倘有客觀證據（如債務人無力償債的可能性或重大財政困難等）顯示本集團將無法根據收據原有條款收取全部到期款項時，則會就減值計提撥備。應收款項的賬面值透過使用備抵科目來扣減。減值債務被評估為無法收取時即遭終止確認。

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

2.4 重要會計政策摘要 (續)

終止確認金融資產

金融資產 (或如適用，金融資產其中一部分或一組類近金融資產其中部分) 在下列情況下終止確認：

- 自該資產收取現金流量的權利已屆滿；
- 本集團保留自該資產收取現金流量的權利，惟已根據「轉遞」安排就向第三者承擔責任全數支付款項，且無重大延誤；或
- 本集團已轉讓其收取來自該資產的現金流量的權利，並 (a) 已轉讓該資產的絕大部分風險及回報，或 (b) 無轉讓或保留該資產的絕大部分風險及回報，惟已轉讓該資產的控制權。

倘若本集團已轉讓其自資產收取現金流量的權利，而並無轉讓或保留該資產的絕大部分風險及回報，亦無轉讓該資產的控制權，則該資產按本集團繼續參與該資產的程度確認。倘以擔保已轉讓資產的方式繼續參與，乃按該資產的原賬面值及本集團可能需要支付的最高代價兩者的較低者計量。

倘若繼續參與以已轉讓資產的書面及／或購買選擇權 (包括現金結算期權或類似條文) 方式進行，則本集團繼續參與的程度為本集團可能購回已轉讓資產的金額，惟按資產公允值計量的書面認沽期權 (包括現金結算期權或類似條文) 除外，在此情況下，本集團繼續參與的程度受限於已轉讓資產公允值及期權行使價兩者的較低者。

按攤銷成本列賬的金融負債 (包括計息銀行及其他借款)

金融負債包括貿易、其他應付款項及計息銀行及其他借款，初始按公允值減直接應佔交易成本列賬，其後利用實際利率方法按攤銷成本計量，惟倘折現的影響並不重大，則按成本列賬。

當負債遭終止確認及在攤銷時，相關盈虧於損益表確認。

以公平值計量並計入損益的金融負債

以公平值計量並計入損益的金融負債包括持作買賣金融負債及於首次確認時被指定為以公允值計量並計入損益的金融負債。

金融負債如購入以於短期賣出，則分類為持作買賣金融負債。衍生工具 (包括個別內含衍生工具) 亦分類為持作買賣金融負債，惟被指定為有效對沖工具則除外。持作買賣負債的盈虧於損益表確認。

倘合約附有一個或多個內含衍生工具，整份混合式合約可能指定為以公允值計量並計入損益的金融負債，惟內含衍生工具並無重大修訂現金流量或明顯禁止分開內含衍生工具則除外。

2.4 重要會計政策摘要（續）

以公平值計量並計入損益的金融負債（續）

倘符合下列標準，金融負債可能於初始確認時被指定為以公平值計量並計入損益的金融負債：(i) 該指示消除或大大減低以不同基準計量負債或確認其盈虧而出現不一致處理方法的情況；(ii) 負債乃一組受管理金融負債的部分，且其表現根據已記錄風險管理策略按公平值評估；或 (iii) 金融負債包括需獨立記錄的內含衍生工具。

終止確認金融負債

金融負債於負債的責任已解除或註銷或屆滿時終止確認。

當現有金融負債為同一貸款人以大致上不同條款的負債取代時，或現有負債的條款有重大修改時，有關交換或修改則被視為終止確認為原有負債及確認為一項新負債，而有關賬面值的差額乃於損益表確認。

衍生金融工具及對沖

本集團使用遠期外匯合約及掉期息率等衍生金融工具對沖其有關利率及外匯波動的風險。該等衍生金融工具初始按訂立衍生合約當日的公平值確認，其後按公平值計量。衍生工具在公平值為正數時以資產列賬，而為負數時則以負債列賬。

有關不合資格作對沖會計處理的衍生工具公平值變動產生的任何盈虧直接計入損益表。

遠期外匯合約的公平值經參考到期狀況相若的合約當時的遠期匯率計算。掉期息率合約的公平值參考類近工具的市值釐定。

存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者列賬。成本按加權平均基準釐定，而倘為在製品及製成品，則包括直接原料、直接工資及適當比例的經常費用。可變現淨值根據估計售價減完成及出售所產生的任何估計成本釐定。

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

2.4 重要會計政策摘要 (續)

建築合約

合約收益包括已協定的合約金額及修訂訂單、索償及獎金所得的適當金額。合約成本則包括直接材料、分包成本、直接工資及合適比例的可變及固定建築成本。

固定價格建築合約的收益乃按完成百分比予以確認，並參考於該日已產生的成本佔有關合約的總成本的比例計算。

成本加建築合約的收益按完成的百分比予以確認，並參考於該段期間產生的可收回成本及賺取的有關費用，以截至該日已產生的成本佔有關合約的估計總成本的比例計算。

倘管理層預見未來會產生虧損，即會計提撥備。

倘迄今已產生的合約成本加已確認盈利減已確認虧損超逾進度付款，則有關盈餘被視為合約客戶應付的款項。

倘進度付款超逾迄今已產生的合約成本加已確認盈利減已確認虧損，則有關盈餘被視為應付合約客戶工程的款項。

現金及現金等價物

就綜合現金流量表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及活期存款及一般於購入後三個月內到期，可隨時轉換為已知金額現金但價值改變風險不大的短期高變現能力投資，減需按要求償還的銀行透支，為本集團現金管理的組成部分。

就資產負債表而言，現金及現金等價物包括手頭現金及銀行存款，包括定期存款及性質與現金相似而其使用不受限制的資產。

撥備

倘因過去事件而須承擔現有責任（法定或推定），且日後很可能須以資源清償此等責任時，則會確認撥備，惟責任金額須可作出可靠估計。

當折現的影響重大時，確認撥備的數額為於資產負債表日預期需要清償責任的未來開支的現值。因時間流逝而增加的折現值計入損益表中的融資成本內。

本集團就部分產品提供保用而計提的撥備乃按銷量及過往的維修及退回情況折現至其現值（倘適用）確認入賬。

2.4 重要會計政策摘要（續）

所得稅

所得稅包括本期及遞延稅項。所得稅於損益表確認，或如該項所得稅與相同或不同期間於直接在權益確認的項目有關，則於權益確認。

本期或過往期間的本期稅項資產及負債乃按預期可自稅務機關收回或向稅務機關繳付的金額計量。

於資產負債表日的資產及負債的稅基與其在財務報告賬面值之間的所有暫時性差異，須按負債法計提遞延稅項撥備。

除下述者外，本集團均會就所有應課稅暫時性差異確認遞延稅項負債：

- 倘若遞延稅項負債產生自一項交易（並非業務合併）初始確認的資產或負債，而於該項交易進行時對會計盈利或應課稅盈利或虧損均無影響；及
- 就有關附屬公司投資及合營企業權益的應課稅暫時性差異而言，倘若撥回暫時性差異的時間可以控制，以及暫時性差異不大可能在可見將來撥回。

除下述者外，本集團均會就所有可扣稅暫時性差異、承前未用稅收抵免及未用稅項虧損確認遞延稅項資產，惟僅限於日後很大可能出現應課稅盈利，用作抵銷該等可扣稅暫時性差異，以及可動用承前未用稅收抵免及未用稅項虧損：

- 倘若有關可扣稅暫時性差異的遞延稅項資產產生自一項交易（並非業務合併）初始確認的資產或負債，而於該項交易進行時對會計盈利或應課稅盈利或虧損均無影響；及
- 就有關附屬公司投資及合營企業權益的可扣稅暫時性差異而言，僅會在暫時性差異很有可能在可見將來撥回，以及出現應課稅盈利可對銷該等暫時性差異時，方會確認遞延稅項資產。

遞延稅項資產的賬面值於各資產負債表日進行審閱，倘不再可能有足夠應課稅盈利用作抵銷全部或部分遞延稅項資產，則減少遞延稅項資產的賬面值。相反，於可能有足夠應課稅盈利用作抵銷全部或部分遞延稅項資產時，則確認過往未確認的遞延稅項資產。

遞延稅項資產及負債按變現資產或償還負債期間的預期適用稅率，以於資產負債表日已經生效或大致上已經生效的稅率（及稅法）為基準計算。

倘現有可依法執行權利，容許本期稅項資產抵銷本期稅項負債，而該遞延稅項涉及同一稅務實體及同一稅務機關，則遞延稅項資產及遞延稅項負債予以對銷。

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

2.4 重要會計政策摘要 (續)

政府補貼

政府補貼是在合理確保將可收取補貼及符合所有附帶條件時按其公允值予以確認。當補貼與一項開支項目有關，則於該等補貼擬用作補償的成本合符所需的期間內按系統基礎確認為收入。當補貼與一項資產有關，則其公允值會計入遞延損益賬，並按均等年度分期，於有關資產的預期可使用年期撥回損益表。

收益確認

當本集團可能有經濟收益並能可靠計算收益時，收入按下列基準予以確認：

- (a) 貨物銷售收益，倘本集團對已售貨品已無一般所有權應有的管理權或有效控制權，則於所有權的主要風險及回報轉予買家後確認；
- (b) 建築合約的收益按完成百分比確認，如上文「建築合約」的會計政策所詳述；
- (c) 租金收入按租賃年期的時間比例基準確認；
- (d) 利息收入按應計基準以實際利率方法將金融工具在預期可使用年期的估計未來現金收入折現至金融資產的賬面淨額的利率確認；
- (e) 股息收入於確立股東收取付款權利時確認；及
- (f) 服務提供後的分包合同收入。

僱員福利

退休福利

本集團及其共同控制實體參與一項政府規管界定供款退休計劃，據此，本集團及其共同控制實體按中國大陸現有全職僱員工資及薪金的固定百分比向該政府規管退休計劃作出供款，且並無其他法定或推定責任作出額外供款。供款於產生時在綜合損益表列作開支扣除。

醫療福利成本

本集團及其共同控制實體參與一項政府設立的界定供款醫療福利計劃，據此，本集團及其共同控制實體按中國大陸現有全職僱員工資及薪金的固定百分比向政府設立的醫療福利計劃作出供款，且並無其他法定或推定責任作出額外供款。供款於產生時在綜合損益表列作開支扣除。

住房公積金

本集團以每月供款形式參予中國政府所籌組的定額供款住房公積金計劃。本集團就該等計劃所作的供款乃列作開銷。

2.4 重要會計政策摘要（續）

借款成本

收購、建築或生產合資格資產（即有需要用投入大量時間準備作其擬定用途或出售的資產）直接應佔的借款成本撥作資本，作為該等資產的部分成本。該等借款成本在資產大致可用作其擬定用途或出售時不再撥作資本。擬用作合資格資產開支的特定借款作暫時投資所賺取的投資收入自撥作資本的借款成本中扣除。

股息

董事建議派發的末期股息在資產負債表獨立列作權益項下的留存收益分配，直至獲股東於股東大會上批准。當該等股息已獲股東批准及宣派時，會確認為負債。

外幣

此等財務報表乃以本公司的功能及呈報貨幣人民幣列報。本集團內各實體均自行決定其功能貨幣，而各實體的財務報表所包含的項目均採用該功能貨幣計量。外幣結算交易最初以交易當日的功能貨幣匯率記錄。以外幣計算的貨幣資產及負債按資產負債表日的功能貨幣匯率重新換算。全部差額均計入損益表。以外幣歷史成本計算的非貨幣項目按首次交易當日的匯率換算。以外幣公允值計算的非貨幣項目按釐定公允值當日的匯率換算。

若干海外附屬公司的功能貨幣為人民幣以外之貨幣。於資產負債表日，該等實體的資產與負債按資產負債表日的匯率換算為本公司的呈報貨幣，而其損益表則按年度的加權平均匯率換算為人民幣。換算產生的匯率差額計入外匯波動儲備。出售海外實體時，有關該特定海外業務而已於損益表確認的遞延累計款額於權益確認。

就綜合現金流量表而言，海外附屬公司的現金流量乃按現金流量當日的匯率換算為人民幣。年內海外附屬公司日常產生的現金流量乃按年內的加權平均匯率換算為人民幣。

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

3. 主要會計判斷及估計

判斷

於應用本集團的會計政策的過程中，除涉及對財務報表內已確認金額構成重大影響的該等估計項目外，管理層已作出以下判斷：

經營租賃承擔－本集團作為出租人

本集團就旗下的投資物業組合訂立商業物業租約。本集團確認，就此等以經營租賃出租的物業而言，本集團保留與此等物業擁有權有關的一切重大風險及回報。

投資物業與自置物業的分類

本集團決定物業是否符合投資物業的資格，並已制訂作出判斷的準則。投資物業是為賺取租金或資本增值或同時為此兩項目的而持有的物業。因此，本集團會考慮一項物業產生現金流量時是否頗大程度上與本集團持有的其他資產無關。

某些物業的部分是為賺取租金或資本增值而持有，而物業內的另一些部分是為用於生產或供應貨品或服務或作行政用途而持有。倘若此等部分可以分開出售（或根據融資租賃分開出租），本集團將把有關部分分開入賬。倘若該等部分無法分開出售，則只會在用於生產或供應貨品或服務或作行政用途而持有的部分並不重要時，有關物業才會列作投資物業。

本集團對各項物業作判斷，決定配套服務是否重要以使物業並不符合投資物業的資格。

估計不確定因素

有關未來之主要假設以及於資產負債表日其他主要估計項目不確定因素之來源（其具導致下個財政年度內資產及負債賬面值須作出重大調整之重大風險）論述如下：

商譽減值

本集團最少每年一次決定商譽有否減值，此須估計獲分配商譽之現金產生單位之現值。本集團估計現值，須要估計現金產生單位之預期未來現金流量，以及須要選出合適之貼現率，以計算現金流量之現值。於二零零六年十二月三十一日，商譽的賬面值為人民幣 58,603,000 元（二零零五年：人民幣 58,603,000 元）。詳情請參閱附註 18。

3. 主要會計判斷及估計（續）

投資物業與自置物業的分類（續）

投資物業公平值估計

在缺乏類似物業於活躍市場中之現行價格資料之情況下，本集團將考慮來自多個來源之資料，其中包括：

- (a) 於活躍交易之市場中不同性質、狀況或地點（或訂有不同租約或其他合約）之物業之現行價格，並作出調整以反映上述不同；
- (b) 於非活躍交易之市場中類似物業之近期價格，並作出調整以反映自交易日期以來經濟環境之任何變動對該等價格之影響；及
- (c) 根據可靠之未來現金流量估算作出之折現現金流量預測，現金流量估算乃根據任何現有租約及其他合約之年期，以及（如可能）外在證據（如於同一地點及狀況下，類似物業之現行市值租金），使用可反映現金流金額及出現時間不明朗因素之現時市場評估之折現率計算。

本集團對公平值作出估算時之主要假設與下列者有關：同一地點及相同狀況之類似物業之現行市值租金、合適之折現率以及預計未來市場租金及維修成本。

投資物業於二零零六年十二月三十一日的賬面值為人民幣 2,101,000 元（二零零五年：無）。

遞延稅項資產

僅在可能取得未來應課稅盈利作扣減虧損的情況下，方確認由所有未動用稅項虧損產生之遞延稅項資產。在釐定可予確認之遞延稅項資產的款額時，須根據可能的時間、未來應課稅盈利之水平連同未來稅項計劃策略作出重大管理層判斷。遞延稅項資產於二零零六年十二月三十一日的賬面值為人民幣 10,414,000 元（二零零五年：人民幣 30,976,000 元）。詳情載於財務報表附註 30。

開發成本

開發成本乃根據於財務報表附註 2.4 中研究及開發成本的會計政策撥充資本。在釐定撥充資本的款項時，管理層須就資產產生的預期未來現金、適用的折現率及所得利益的預計期限作出假設。於二零零六年十二月三十一日，撥充資本開發成本的賬面值的最佳估計為人民幣 352,118,000 元（二零零五年：人民幣 244,963,000 元（經重列））。詳情載於財務報表附註 19。

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

4. 過往年度調整

本公司於二零零六年致力改善其營運系統，進一步細化其汽車業務生產流程應用技術，當中涉及對二零零六年及更早期不同研發階段進行了廣泛檢討。經檢討後，於過往年度撥充資本的若干研發支出已根據香港會計準則第 38 號「無形資產」作出重列，視作於發生時列作當期開支。相應調整已追溯應用，並就若干可資比較金額作出重列。於二零零五年十二月三十一日，已撥充資本之開發費用減少人民幣 25,738,000 元，而二零零五年的每股基本盈利減少人民幣 0.05 元。二零零五年及較早期受影響的財務業績概列如下：

	本集團
	人民幣 '000
截至二零零五年十二月三十一日止年度財務業績的影響	
行政開支增加	25,738
截至二零零五年十二月三十一日止年度盈利減少	(25,738)
截至二零零四年十二月三十一日止年度財務業績的影響	
行政開支增加	42,811
截至二零零四年十二月三十一日止年度盈利減少	(42,811)
截至二零零三年十二月三十一日止年度財務業績的影響	
行政開支增加	23,372
二零零三年十二月三十一日止年度盈利減少	(23,372)
二零零五年十二月三十一日留存盈利減少	(91,921)

5. 分部資料

分部數據分成兩類呈列：(i) 主要報告方式（業務分部）；及(ii) 次要報告方式（地區分部）。

本集團的經營業務乃據業務性質及提供的產品及服務獨立組成及管理。本集團各業務分部代表一個策略性業務單位，提供的產品及服務須承受與其他業務分部不同的風險及回報。業務分部的摘要資料如下：

- (a) 電池及其他產品分部包括製造和銷售二次充電電池（主要應用於手機產品）、應急燈及其他電池相關產品。
- (b) 手機部件分部包括製造和銷售液晶顯示屏和手機結構件。
- (c) 汽車及相關產品分部包括製造和銷售汽車、與汽車相關的模具及部件。
- (d) 「其他」分部主要包括剛設立的新廠房及本集團其他非製造部件。

在釐定本集團的地區分部時，收益乃按客戶所在地點歸類，而資產則按有關資產所在位置歸類。本集團資產中超過 90% 的部分都在中國大陸，故本報告中不按地區分部顯現資產及負債的資料。

各業務間的銷售及轉讓乃經參考與第三者交易時的售價，按當時市價進行交易。

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

5. 分部資料 (續)**(a) 業務分部**

下表呈列本集團截至二零零六年及二零零五年十二月三十一日止年度按業務分部的收益、盈利及若干資產、負債及開支的資料：

截至二零零六年 十二月三十一日止年度	電池及 其他產品 人民幣'000	手機部件 人民幣'000	汽車及 相關產品 人民幣'000	其他 人民幣'000	總計 人民幣'000
分部收益：					
向外界客戶銷售	4,567,393	5,134,509	3,232,178	4,837	12,938,917
分部業績	411,114	901,522	116,181	(730)	1,428,087
融資成本					(246,942)
除稅前盈利					1,181,145
稅項					(53,075)
年度盈利					1,128,070
資產及負債：					
分部資產	4,803,129	4,645,229	4,170,314	264,419	13,883,091
未經分配資產					2,503,690
資產總值					16,386,781
分部負債	1,579,734	1,525,594	1,324,402	31,181	4,460,911
未經分配負債					6,558,229
負債總額					11,019,140
其他分部資料：					
折舊及攤銷	208,926	165,240	150,069	1,465	525,700
確認預付土地租金	4,979	631	1,860	—	7,470
資本開支	582,995	1,180,905	994,470	248,442	3,006,812
將存貨調減至 可變現淨值	35,560	53,163	—	—	88,723
應收貿易賬款減值	24,944	31,373	—	—	56,317
保用撥備	—	—	38,451	—	38,451

5. 分部資料 (續)

(a) 業務分部 (續)

截至二零零五年 十二月三十一日止年度	電池及 其他產品 人民幣 '000	手機部件 人民幣 '000	汽車及 相關產品 人民幣 '000 (經重列)	總計 人民幣 '000 (經重列)
分部收益：				
向外界客戶銷售	3,963,438	1,906,298	628,594	6,498,330
分部業績 (經重列)	571,053	281,348	(117,045)	735,356
融資成本				(142,508)
除稅前盈利				592,848
稅項				(90,041)
年度盈利				502,807
資產及負債：				
分部資產	5,639,915	2,107,152	2,406,930	10,153,997
未經分配資產				1,059,357
資產總值				11,213,354
分部負債	506,351	(102,467)	2,174,641	2,578,525
未經分配負債				4,395,079
負債總額				6,973,604
其他分部資料：				
折舊及攤銷	176,796	80,515	98,989	356,300
確認預付土地租金	1,496	189	559	2,244
資本開支	940,569	422,364	569,307	1,932,240
將存貨調減至可變現淨值	58,026	7,436	2,675	68,137
應收貿易賬款減值	2,715	36,313	(236)	38,792
保用撥備	—	—	3,429	3,429

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

5. 分部資料 (續)**(b) 地區分部**

下表呈列本集團截至二零零六年十二月三十一日止年度按地區分部的收益資料：

截至二零零六年

十二月三十一日止年度	中國 人民幣'000	歐洲 人民幣'000	美國 人民幣'000	其他 人民幣'000	總計 人民幣'000
------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

分部收益：

向外界客戶銷售	8,408,770	1,363,989	908,369	2,257,789	12,938,917
---------	------------------	------------------	----------------	------------------	-------------------

下表呈列本集團截至二零零五年十二月三十一日止年度按地區分部的收益資料：

截至二零零五年

十二月三十一日止年度	中國 人民幣'000	歐洲 人民幣'000	美國 人民幣'000	其他 人民幣'000	總計 人民幣'000
------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

分部收益：

向外界客戶銷售	4,552,080	558,856	472,429	914,965	6,498,330
---------	-----------	---------	---------	---------	-----------

6. 收益、其他收入及收益

收益，即指本集團的營業額，乃指扣除退貨及貿易折扣後出售貨物的淨發票值以及建造合約的合約收益適當部分。

收益、其他收入及收益的分析如下：

本集團			
	附註	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000
收益			
銷售貨品		12,917,599	6,466,565
承建合同		21,318	31,765
		12,938,917	6,498,330
其他收入			
分包合同收入		2,626	993
銀行利息收入	7	13,956	6,938
政府補貼及資助		11,143	675
租金收入淨額	7	219	—
銷售廢品		73,664	27,511
其他		49,114	390
		150,722	36,507
收益			
公允值收益：			
衍生工具—非套期交易	27	5,181	10,163
出售物業、廠房及設備項目的收益		1,123	—
		157,026	46,670

於中國大陸展開研究活動獲得政府補貼。已發放的政府補貼在收訖後確認為收入。就尚未作出承擔的有關開支獲得的政府補貼於資產負債表內計入遞延收入。概無涉及該等補貼的尚未符合條件或有事項。

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

7. 除稅前盈利

本集團的除稅前盈利乃扣除／（計入）下列各項後計算：

		本集團	
	附註	二零零六年 人民幣 '000	二零零五年 人民幣 '000
銷售存貨的成本		8,944,132	4,017,389
折舊	15,16	476,532	346,092
攤銷非開發成本的無形資產 *	19	15,767	3,314
確認預付土地租金	17	7,470	2,244
研究及開發成本：			
遞延開支攤銷 *	19	33,401	6,894
本年度開支		140,555	106,749
		173,956	113,643
根據經營租賃的最低租金：			
位於中國大陸的土地及樓宇		10,431	7,288
核數師薪酬		3,074	2,400
僱員福利開支（包括董事薪酬（附註9））：			
工資及薪酬		1,263,275	589,262
福利		79,792	40,308
退休計劃供款		90,361	21,755
		1,433,428	651,325
出售物業、廠房及設備項目的（收益）／虧損		(1,123)	10,809
匯兌變動淨額		24,172	10,037
應收貿易賬款減值		56,317	38,792
存貨調減至可變現淨值		88,723	68,137
產品保用撥備：			
額外撥備	29	38,451	3,429
公允值收益淨額：			
衍生工具－非套期交易	27	(1,668)	(3,726)
租金收入淨額		(219)	—
銀行利息收入		(13,956)	(6,938)

* 本年無形資產的攤銷計入合併利潤表中的「銷售成本」。

8. 融資成本

	本集團	
	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000
須於五年內全數償還之銀行借貸利息	233,145	137,438
貼現息	16,126	20,456
利息合計	249,271	157,894
減：資本化利息	(6,224)	(15,386)
其他融資成本：	243,047	142,508
未變現利率掉期虧損	3,895	—
	246,942	142,508

決定備款費用符合資本化的平均資本化率為 5.41%。

9. 董事及監事薪酬

根據上市規則及香港公司條例第 161 條，本年度董事及監事薪酬披露如下：

	本集團	
	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000
袍金：	530	430
其他酬金：		
薪金、津貼及非現金利益	1,886	1,543
退休計劃供款	9	15
	1,895	1,558
	2,425	1,988

(a) 獨立非執行董事

於本年度支付予獨立非執行董事的袍金如下：

	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000
康典先生	230	210
李國勳先生	150	110
林佑任先生	150	110
	530	430

於本年度概無其他支付予獨立非執行董事的酬金（二零零五年：無）。

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

9. 董事及監事薪酬 (續)**(b) 執行董事，非執行董事及監事**

	薪金、津貼 及非現金利益 人民幣 '000	退休計劃供款 人民幣 '000	酬金總額 人民幣 '000
二零零六年			
執行董事：			
王傳福先生	553	—	553
夏佐全先生	593	5	598
非執行董事：			
呂向陽先生	150	—	150
監事：			
閔德先生	20	—	20
王珍女士	234	4	238
董俊卿先生	336	—	336
	1,886	9	1,895
二零零五年			
執行董事：			
王傳福先生	516	5	521
夏佐全先生	504	5	509
非執行董事：			
呂向陽先生	110	—	110
監事：			
閔德先生	20	—	20
王珍女士	140	5	145
董俊卿先生	253	—	253
	1,543	15	1,558

本年度概無董事豁免或同意豁免薪酬之協議。

10. 五位薪酬最高員工

於本年度內，五名薪酬最高僱員包括 1 名董事及 4 名員工（二零零五年：3 名董事及 2 名監事）。董事及監事的酬金於上文附註 9 中反映。本年度四名（二零零五年：零名）薪酬最高的非董事也非監事人士薪酬的詳情如下：

	本集團	
	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000
薪金、津貼及非現金利益	3,899	—
退休計劃供款	18	—
	3,917	—

該四位非董事也非監事的最高薪酬員工酬金範圍低於人民幣 1,000,000 元。

11. 稅項

由於本集團於年內並無在香港、美國、匈牙利、荷蘭、日本及丹麥產生任何應課稅盈利，故並無就本年度於該等地區的利得稅作出撥備。其他地區的應繳利得稅已按本集團經營業務所在國家的適用稅率根據當地現行法例、詮釋及慣例計算。

	本集團	
	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000
本集團：		
本年度－中國大陸		
本年度支出	74,080	106,643
過往年度的超額撥備	(33,312)	—
遞延（附註 30）	12,307	(16,602)
本年度稅項支出總額	53,075	90,041

按本公司及其大部分附屬公司所在國家法定稅率計算的除稅前盈利適用稅項開支與按實際稅率計算的稅項開支的對賬，以及適用稅率與實際稅率的對賬如下：

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

11. 稅項 (續)

本集團	二零零六年		二零零五年	
	人民幣 '000	%	人民幣 '000 (經重列)	%
除稅前盈利	1,181,145		590,645	
按法定稅率繳稅	389,778	33.0	194,913	33.0
適用於特定省份或地區的較低稅率	(242,169)	(20.5)	(128,549)	(21.8)
毋須納稅的收入	(127,528)	(10.8)	—	—
不可扣稅的開支	55,807	4.7	2,113	0.4
未確認的稅務虧損	38,347	3.2	21,564	3.7
過往期間已動用的稅務虧損	(27,848)	(2.4)	—	—
有關過往年度稅率的調整	(33,312)	(2.8)	—	—
按本集團實際稅率計算的稅項支出	53,075	4.5	90,041	15.2

12. 母公司權益持有人應佔盈利

截至二零零六年十二月三十一日止年度，母公司權益持有人應佔綜合盈利包括一項已於本公司財務報表處理的虧損人民幣 39,691,000 元（二零零五年：盈利人民幣 252,334,000 元）（附註 32(b)）。

13. 股息**股份**

	二零零六年 人民幣 '000	二零零五年 人民幣 '000
期末擬派一每普通股人民幣 0.4 元（二零零五年：無）	215,800	—

期末擬派會在應屆股東周年大會由本公司股東批准。

14. 母公司普通權益持有人應佔每股盈利

每股基本盈利乃按母公司普通權益持有人應佔本年度純利人民幣 1,117,334,000 元（二零零五年：人民幣 503,013,000 元（經重列））及年內已發行普通股份數目 539,500,000 股（二零零五年：539,500,000 股）計算。

由於截至二零零六年及二零零五年十二月三十一日止年度並無攤薄事件，故並無呈列每股攤薄盈利金額。

財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

15. 物業、廠房及設備

本集團

	租賃			辦公設備			總計
	樓宇	物業裝修	機器及設備	車輛	及家具	在建工程	
	人民幣 '000	人民幣 '000	人民幣 '000	人民幣 '000	人民幣 '000	人民幣 '000	人民幣 '000
成本							
於二零零六年一月一日	1,900,053	17,806	3,186,964	46,565	258,201	739,207	6,148,796
增添	27,368	132	957,278	14,765	89,619	1,730,756	2,819,918
轉撥	490,888	14,007	323,564	306	5,239	(834,004)	—
轉至投資物業 (附註16)	(2,319)	—	—	—	—	—	(2,319)
出售	—	—	(20,442)	(2,790)	(2,781)	(3,811)	(29,824)
於二零零六年 十二月三十一日	2,415,990	31,945	4,447,364	58,846	350,278	1,632,148	8,936,571
累計折舊							
於二零零六年一月一日	102,169	10,123	671,603	15,995	85,263	—	885,153
年內撥備	44,627	343	383,491	6,076	41,935	—	476,472
轉至投資物業 (附註16)	(158)	—	—	—	—	—	(158)
出售	—	—	(14,660)	(1,124)	(1,997)	—	(17,781)
於二零零六年 十二月三十一日	146,638	10,466	1,040,434	20,947	125,201	—	1,343,686
賬面淨值							
於二零零六年 十二月三十一日	2,269,352	21,479	3,406,930	37,899	225,077	1,632,148	7,592,885
於二零零五年 十二月三十一日	1,797,884	7,683	2,515,361	30,570	172,938	739,207	5,263,643

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

15. 物業、廠房及設備 (續)

本集團

	租賃			辦公設備			總計
	樓宇	物業裝修	機器及設備	車輛	及傢俱	在建工程	
	人民幣 '000	人民幣 '000	人民幣 '000	人民幣 '000	人民幣 '000	人民幣 '000	人民幣 '000
成本							
於二零零五年一月一日	1,321,886	7,297	2,092,508	43,584	213,290	771,457	4,450,022
增添	1,639	—	679,248	8,575	47,209	995,315	1,731,986
轉撥	576,528	10,509	440,052	—	476	(1,027,565)	—
出售	—	—	(24,844)	(5,594)	(2,774)	—	(33,212)
於二零零五年 十二月三十一日	1,900,053	17,806	3,186,964	46,565	258,201	739,207	6,148,796
累計折舊							
於二零零五年一月一日	69,449	5,212	425,110	10,559	48,072	—	558,402
年內撥備	32,720	4,911	262,513	7,029	38,919	—	346,092
出售	—	—	(16,020)	(1,593)	(1,728)	—	(19,341)
於二零零五年 十二月三十一日	102,169	10,123	671,603	15,995	85,263	—	885,153
賬面淨值							
於二零零五年 十二月三十一日	1,797,884	7,683	2,515,361	30,570	172,938	739,207	5,263,643
於二零零四年 十二月三十一日	1,252,437	2,085	1,667,398	33,025	165,218	771,457	3,891,620

15. 物業、廠房及設備（續）

本公司	租賃			辦公設備			總計
	樓宇	物業裝修	機器及設備	車輛	及傢俱	在建工程	
	人民幣 '000	人民幣 '000	人民幣 '000	人民幣 '000	人民幣 '000	人民幣 '000	人民幣 '000
成本							
於二零零六年一月一日	561,924	4,480	929,379	15,415	106,088	509,675	2,126,961
增添	83,804	—	248,050	4,241	34,726	227,788	598,609
重新分類	—	(4,480)	969	—	3,511	—	—
轉撥	360,032	—	136,680	53	2,074	(498,839)	—
處置	—	—	(275,134)	(1,264)	(14,160)	(2,887)	(293,445)
於二零零六年 十二月三十一日	1,005,760	—	1,039,944	18,445	132,239	235,737	2,432,125
累計折舊							
於二零零六年一月一日	24,677	3,808	191,186	6,609	45,441	—	271,721
年內撥備	19,617	—	113,669	3,113	16,656	—	153,055
重新分類	—	(3,808)	607	—	3,201	—	—
處置	—	—	(27,708)	(937)	(5,774)	—	(34,419)
於二零零六年 十二月三十一日	44,294	—	277,754	8,785	59,524	—	390,357
賬面淨值							
於二零零六年 十二月三十一日	961,466	—	762,190	9,660	72,715	235,737	2,041,768
於二零零五年 十二月三十一日	537,247	672	738,193	8,806	60,647	509,675	1,855,240

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

15. 物業、廠房及設備 (續)

本公司	租賃		辦公設備				總計
	樓宇	物業裝修	機器及設備	車輛	及家俱	在建工程	
	人民幣 '000	人民幣 '000					
成本							
於二零零五年一月一日	369,671	4,480	590,966	14,247	90,062	277,097	1,346,523
增添	4,919	—	319,105	2,501	24,904	478,079	829,508
轉撥	187,334	—	58,167	—	—	(245,501)	—
出售	—	—	(38,859)	(1,333)	(8,878)	—	(49,070)
於二零零五年 十二月三十一日	561,924	4,480	929,379	15,415	106,088	509,675	2,126,961
累計折舊							
於二零零五年一月一日	15,214	3,011	120,094	4,596	32,208	—	175,123
年內撥備	9,463	797	89,646	2,725	17,472	—	120,103
出售	—	—	(18,554)	(712)	(4,239)	—	(23,505)
於二零零五年 十二月三十一日	24,677	3,808	191,186	6,609	45,441	—	271,721
賬面淨值							
於二零零五年 十二月三十一日	537,247	672	738,193	8,806	60,647	509,675	1,855,240
於二零零四年 十二月三十一日	354,457	1,469	470,872	9,651	57,854	277,097	1,171,400

16. 投資物業

本集團	人民幣千元
成本	
於二零零六年一月一日	—
自物業、廠房及設備轉入（附註 15）	2,319
於二零零六年十二月三十一日	2,319
累計折舊	
於二零零六年一月一日	
自物業、廠房及設備轉入（附註 15）	158
年內撥備	60
於二零零六年十二月三十一日	218
賬面淨值	
於二零零六年十二月三十一日	2,101
於二零零五年十二月三十一日	—

投資物業根據經營租賃租予第三方，進一步概要資料包括在財務報表附註 34(a)。董事認為投資物業的賬面值與其於二零零六年十二月三十一日的公允值相若。

17. 預付土地租金

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000
於一月一日的賬面值	206,179	208,423	31,529	32,208
增添	1,535	—	—	—
於年內確認	(7,470)	(2,244)	(679)	(679)
於十二月三十一日的賬面值	200,244	206,179	30,850	31,529
已計入預付款項、 按金及其他應收款項 的流動部分	(4,378)	(7,470)	(679)	(679)
非流動部分	195,866	198,709	30,171	30,850

租賃土地根據 50 年租賃持有，位於中國大陸。預付土地租賃款包括一塊位於中國深圳的土地，本公司仍在就該幅土地申請土地使用證。於二零零六年十二月三十一日就此方面的預付土地租金賬面值為人民幣 16,084,000 元（二零零五年：人民幣 16,433,000 元）。董事認為本公司在取得土地使用權證方面並無任何障礙。

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

18. 商譽

本集團
人民幣 '000

於二零零五年一月一日：

成本	50,492
累計減值	(4,796)

賬面淨值	45,696
收購附屬公司額外權益產生的商譽	7,734
終止確認負商譽	5,173

二零零五年十二月三十一日 58,603

於二零零六年一月一日及二零零六年十二月三十一日：

成本	63,399
累計減值	(4,796)

賬面淨值 58,603

18. 商譽（續）

商譽及無形資產減值測試

因業務合併而產生的商譽已分配至汽車及相關產品現金產生單位（為應予申報部分），以進行減值測試。

分配至汽車及相關產品現金產生單位的商譽及開發成本的賬面值如下：

	附註	汽車及相關產品 二零零六年 人民幣'000
商譽賬面值		58,603
開發成本賬面值	19	352,118
		410,721

汽車及相關產品現金產生單位的可收回金額按照使用價值計算法而釐定，其中以根據涵蓋三年期間的財政預算作出並經高級管理層批准的現金流量預測為基準。現金流量預測的折現率為10%。概無預測於該三年期間後的增長率。

計算二零零六年十二月三十一日汽車及相關產品現金產生單位的使用價值時採用了主要假設。管理層根據該等主要假設預測現金流量以進行商譽及無形資產減值測試，各假設載列如下：

預算毛利—預算毛利的價值乃根據緊接預算年度前的年度內已達到的平均毛利（預期效率改善後有所增長）及預期市場發展釐定。

折現率—折現率乃未考慮稅務費用，並反映有關現金產生單位的特定風險。

原材料價格通脹—用作釐定原材料價值通脹的基準乃預算年度的物價指數。主要假設的價值與外界資料來源一致。

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

19. 其他無形資產

本集團	開發成本 人民幣'000 (經重列)	工業產權 及專利權	技術	軟件	總計 人民幣'000 (經重列)
		人民幣'000	人民幣'000	人民幣'000	
於二零零五年一月一日：					
成本－如前呈報	190,446	8,294	49,294	—	248,034
累計攤銷－如前呈報	(13,675)	(5,837)	(48,880)	—	(68,392)
二零零五年一月一日					
賬面淨值－如前呈報	176,771	2,457	414	—	179,642
過往年度調整－成本(附註4)	(66,183)	—	—	—	(66,183)
二零零五年一月一日					
賬面淨值(經重列)	110,588	2,457	414	—	113,459
增添(經重列)	141,269	25,512	—	—	166,781
年內攤銷撥備	(6,894)	(3,298)	(16)	—	(10,208)
二零零五年十二月三十一日 及二零零六年一月一日					
賬面淨值(經重列)	244,963	24,671	398	—	270,032
增添	140,556	563	7,300	43,164	191,583
年內攤銷撥備	(33,401)	(2,824)	(1,069)	(11,874)	(49,168)
二零零六年十二月三十一日					
賬面淨值	352,118	22,410	6,629	31,290	412,447
於二零零六年十二月三十一日：					
成本	406,088	34,369	56,594	43,164	540,215
累計攤銷	(53,970)	(11,959)	(49,965)	(11,874)	(127,768)
二零零六年十二月 三十一日賬面淨值					
	352,118	22,410	6,629	31,290	412,447

開發成本乃汽車業務中應用技術改良支出。

開發成本採用直線法在產品投入商業生產之日起不超過5年的使用年限內攤銷。開發成本的剩餘攤銷年限為三至五年。

19. 其他無形資產 (續)

本公司	工業產權 及專利權	技術	軟件	總計
	人民幣 '000	人民幣 '000	人民幣 '000	人民幣 '000
於二零零五年一月一日：				
成本	7,952	—	—	7,952
累計攤銷	(5,622)	—	—	(5,622)
二零零五年一月一日賬面淨值	2,330	—	—	2,330
年內攤銷撥備	(700)	—	—	(700)
二零零五年十二月三十一日及 二零零六年一月一日賬面淨值				
	1,630	—	—	1,630
增添	528	904	17,772	19,204
年內攤銷撥備	(204)	(24)	(6,108)	(6,336)
二零零六年十二月三十一日賬面淨值	1,954	880	11,664	14,498
於二零零六年十二月三十一日：				
成本	8,480	904	17,772	27,156
累計攤銷	(6,526)	(24)	(6,108)	(12,658)
二零零六年十二月三十一日賬面淨值	1,954	880	11,664	14,498

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

20 附屬公司投資

	本公司	
	二零零六年 人民幣 '000	二零零五年 人民幣 '000
非上市股份 (按成本)	1,393,877	1,049,265

主要附屬公司的詳情如下：

名稱	註冊 成立/登記及 經營地點	已發行 普通/註冊 股本的面值	本集團 應佔權益百分比		主要業務
			直接	間接	
深圳市比亞迪 鋰電池公司 (「比亞迪鋰電池」)	中國/ 中國大陸	人民幣 30,000,000 元	90%	6.52%	研究、開發、銷售 及製造鋰電池
深圳市比亞迪 電子有限公司 (「比亞迪電子」)	中國/ 中國大陸	人民幣 2,500,000 元	40%	57.91%	設計及製造與測試 本集團自用的設備 與機器及二次充電 電池相關產品
上海比亞迪有限公司 (「比亞迪上海」)	中國/ 中國大陸	43,000,000 美元	75%	25%	研究、開發、銷售 及製造鋰電池
比亞迪歐洲公司 (「比亞迪歐洲」)	荷蘭	18,151 歐元	100%	—	買賣鎳鎘電池、鎳氫 電池及鋰離子電池 及相關產品
比亞迪美國公司 (「比亞迪美國」)	美國	30,000 美元	100%	—	買賣鎳氫電池、鎳鎘 電池及鋰離子電池 及相關產品
比亞迪香港公司 (「比亞迪香港」)	香港	23,410,000 港元	100%	—	買賣鎳鎘電池、鎳氫 電池及鋰離子電池 及相關產品
比亞迪汽車有限公司 (「比亞迪汽車」)	中國/中國大陸	人民幣 500,000,000 元	99%	—	研究開發、製造 和銷售汽車

20 附屬公司投資 (續)

名稱	註冊 成立／登記及 經營地點	已發行 普通／註冊 股本的面值	本集團 應佔權益百分比		主要業務
			直接	間接	
西安比亞迪 電動車有限公司 (「比亞迪西安 電動車」)	中國／中國大陸	人民幣 80,000,000 元	99%	—	研究開發、製造 和銷售汽車
上海比亞迪 電動車有限公司 (「比亞迪上海 電動車」)	中國／中國大陸	人民幣 10,000,000 元	90%	9.65%	研究開發、製造和銷售 汽車及電動自行車
北京比亞迪 電池有限公司 (「比亞迪北京」)	中國／中國大陸	人民幣 50,000,000 元	80%	19.3%	開發、生產充電電池、 鋰離子電池
北京比亞迪 模具有限公司 (「比亞迪模具」)	中國／中國大陸	人民幣 30,000,000 元	68.33%	31.45%	設計、製造各類模具
歐比(上海)汽車 技術有限公司 (「比亞迪歐比」)	中國／中國大陸	200,000 美元	—	100%	國際貿易、研究開發 汽車、電動自行車以及 相關產品
比亞迪精密製造 有限公司(「比亞迪 精密製造」)	中國／中國大陸	25,000,000 美元	—	100%	銷售及製造鋰離子電池 及相關產品
比亞迪汽車銷售 有限公司(「比亞迪 汽車銷售」)	中國／中國大陸	人民幣 50,000,000 元	90%	9.65%	銷售及分銷汽車；提供 相關售後服務
深圳技工學校 (「比亞迪技校」)	中國／中國大陸	人民幣 5,000,000 元	100%	—	提供中等職業培訓

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

20 附屬公司投資 (續)

名稱	註冊 成立/登記及 經營地點	已發行 普通/註冊 股本的面值	本集團 應佔權益百分比		主要業務
			直接	間接	
深圳市比亞迪 顯示技術有限公司 (「比亞迪顯示技術」)	中國/中國大陸	人民幣 100,000,000元	90%	9.65%	液晶顯示器的研發、 生產和銷售
深圳市比亞迪 電子部件有限公司 (「比亞迪電子部件」)	中國/中國大陸	人民幣 250,000,000元	90%	9.65%	鎳氫、鎳鎘電池及 其他電池、五金製品、 儀器儀表、柔性線路板 的生產及銷售
深圳市比亞迪 微電子有限公司 (「比亞迪微電子」)	中國/中國大陸	10,000,000美元	70%	—	集成電路的研發、 生產和銷售
比亞迪日本公司 (「比亞迪日本」)	日本	93,575美元	100%	—	買賣鎳鎘電池、鎳氫 電池及鋰離子電池 及相關產品
比亞迪丹麥公司 (「比亞迪丹麥」)	丹麥	125,000歐元	—	100%	買賣鎳鎘電池、鎳氫 電池及鋰離子電池 及相關產品
惠州比亞迪實業 有限公司 (「比亞迪惠州」)	中國/中國大陸	20,000,000美元	75%	25%	生產銷售電池相關 產品、光電子
深圳比亞迪汽車 有限公司 (「深圳比亞迪汽車」)	中國/中國大陸	人民幣 10,000,000元	100%	—	研究開發汽車
Goldern Link Worldwide Limited (「Goldern Link」)	英屬 處女群島	1美元	—	100%	投資控股

20 附屬公司投資（續）

名稱	註冊 成立／登記及 經營地點	已發行 普通／註冊 股本的面值	本集團 應佔權益百分比		主要業務
			直接	間接	
天津比亞迪有限公司 (「比亞迪天津」)	中國／中國大陸	15,747,000 美元	—	100%	生產、組合及銷售 手機部件及組件
比亞迪匈牙利公司 (「比亞迪匈牙利」)	匈牙利	福林 3,000,000 元	—	100%	開辦期
領域國際有限公司 (「領域」)	英屬 處女群島	1 美元	—	100%	投資控股
比亞迪電子有限公司 (「比亞迪電子」)	開曼群島	1 港幣	—	100%	投資控股

上表呈列本公司的附屬公司。董事認為，該等附屬公司對本年度的業績構成重大影響，或組成本集團資產淨值的重要部分。董事認為，提供其他附屬公司的詳情會導致篇幅過於冗長。

21. 於共同控制實體的投資

共同控制實體的資料如下：

名稱	持有的已發行 股份資料	註冊地點	所佔百分比			主要業務
			擁有權	投票權	分佔盈利	
佛山市金輝高科技 電材料有限公司 (「佛山金輝」)	每股面值 人民幣 1 元 的註冊資本	中國大陸	45%	40%	45%	交換膜的 製造及銷售

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

21. 於共同控制實體的投資 (續)

下表概括了本集團共同控制實體的財務信息：

	二零零六年 人民幣 '000	二零零五年 人民幣 '000
應佔共同控制實體的資產及負債：		
流動資產	3,684	—
非流動資產	9,720	—
流動負債	(4,534)	—
淨資產	8,870	—
應佔共同控制實體的經營成果：		
營業額	251	—
其他收入	1	—
總收入	252	—
費用合計	(1,478)	—
稅項	—	—
稅後虧損	(1,226)	—

22. 存貨

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣 '000	二零零五年 人民幣 '000	二零零六年 人民幣 '000	二零零五年 人民幣 '000
原材料	1,138,813	955,556	233,348	361,474
在製品	1,141,233	994,567	294,609	320,529
製成品	876,872	281,433	154,917	138,077
	3,156,918	2,231,556	682,874	820,080

於二零零六年十二月三十一日，本集團存貨的賬面值設置抵押，以取得本集團銀行貸款人民幣 28,506,000 元（二零零五年：無），進一步詳情載於財務報表附註 28(a)(ii)。

23. 應收貿易賬款及應收票據

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000
應收貿易賬款	2,547,161	2,031,170	608,619	1,103,862
應收票據	656,456	257,338	117,810	101,973
減：應收賬款減值	(209,218)	(164,976)	(86,276)	(93,846)
	2,994,399	2,123,532	640,153	1,111,989

於二零零六年十二月三十一日，本公司及本集團已向銀行以無追索權及現金貼現的應收貿易賬款分別為人民幣 239,800,000 元及人民幣 787,018,000 元（二零零五年：人民幣零元及人民幣 275,355,000 元）。由於本集團仍然保留聯繫於有關客戶逾期還款之風險及回報，固未能達到香港會計準則第 39 號中有關金融資產取消確認的規定。因此，貼現的應收貿易賬款所得的銀行撥款已於綜合資產負債表確認為負債。

本集團與其客戶的貿易條款大多屬賒賬形式，惟新客戶須通常預付款項除外。信貸期一般為一至三個月。本集團對每名客戶均設有最高信用額。本集團務求對未收回的應收賬款維持嚴緊監管，並設有監管部門以減少信貸風險。高級管理人員定期審閱逾期結餘。基於以上所述及本集團的應收貿易賬款涉及多元化且數目龐大的客戶群，故並不存在大量集中的信貸風險。應收貿易賬款為不計息。

於資產負債表日，按發票日期及扣除撥備後的應收貿易賬款及應收票據賬齡分析如下：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000
三個月內	2,667,529	1,812,789	522,595	891,074
三個月至六個月	199,928	229,284	99,869	187,831
六個月至一年	97,732	78,898	17,689	33,084
一年以上	29,210	2,561	—	—
	2,994,399	2,123,532	640,153	1,111,989

於二零零六年十二月三十一日，本集團已抵押應收票據約人民幣 94,771,000 元（二零零五年：無）以擔保本集團的銀行貸款。

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

24. 預付款項、按金及其他應收款項

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000 (經重列)	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000 (經重列)
預付款項	130,737	235,024	58,390	76,401
按金及其他應收款項	70,697	32,688	12,082	18,326
員工借貸	54,691	14,249	3,950	4,742
	256,125	281,961	74,422	99,469

25. 現金及現金等價物及受限制銀行存款

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000
現金及銀行結餘	1,653,145	726,364	374,294	224,045
定期存款	47,932	3,815	—	—
	1,701,077	730,179	374,294	224,045
減：受限制銀行存款：				
有抵押定期存款	(40,102)	(3,815)	—	—
因訴訟被凍結的現金	(43,663)	(44,235)	(43,663)	(44,235)
現金及現金等價物	1,617,312	682,129	330,631	179,810

於資產負債表日，本集團以人民幣定值的現金及銀行結餘為人民幣 314,795,000 元（二零零五年：人民幣 255,672,000 元）。雖然人民幣並不能自由轉換為其他貨幣，但根據中國大陸的外匯管理條例及結匯、售匯及付匯管理規定，本集團獲准通過獲授權進行外匯業務的銀行兌換人民幣為其他貨幣。

於二零零六年十二月三十一日由於訴訟被凍結的受限制銀行存款為人民幣 25,229,000 元（二零零五年：人民幣 25,229,000 元）及 2,361,000 美元（二零零五年：2,361,000 美元）。（附註 33）

銀行存款按每日銀行存款利率賺取按浮息計算的利息。本集團視乎即時現金需求而設立介乎一日至三個月的短期定期存款，賺取按各自的短期定期存款利率計算的利息。現金及現金等價物的賬面值及有抵押存款與其公允值相若。

26. 應付貿易賬款及應付票據

於資產負債表日，應付貿易賬款及應付票據按發票日期的賬齡分析如下：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000
三個月內	2,671,655	1,644,451	564,038	651,285
三個月至六個月	549,432	299,886	99,895	86,061
六個月至一年	67,309	15,735	43,942	6,826
一年至兩年	18,537	19,989	373	2,869
兩年至三年	7,641	5,654	3,689	—
三年以上	7,448	—	437	—
	3,322,022	1,985,715	712,374	747,041

應付貿易賬款及應付票據並不計息，一般按30日至120日限期支付。

27. 衍生金融工具

	本集團		本公司	
	資產 人民幣'000	負債 人民幣'000	資產 人民幣'000	負債 人民幣'000
二零零六年				
遠期貨幣合約	5,181	3,513	2,702	1,158
利率掉期	—	3,895	—	2,833
	5,181	7,408	2,702	3,991
歸類為非流動的部分：				
利率掉期	—	(3,545)	—	(2,659)
即期部分	5,181	3,863	2,702	1,332
二零零五年				
遠期貨幣合約	22,898	19,172	—	—

遠期貨幣合約及利率掉期的賬面值與其公允值相同。

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

28. 計息銀行及其他借貸

本集團

	二零零六年			二零零五年		
	有效利率 (%)	還款期限	人民幣 '000	有效利率 (%)	還款期限	人民幣 ' 000
流動						
銀行貸款－有抵押	3.3-5.24	二零零七年	123,277			—
銀行貸款－無抵押	6	二零零七年	3,384,510	5.64	二零零六年	2,178,236
長期銀行貸款的 流動部分－無抵押	4-6.24	二零零七年	715,926	4-6.24	二零零六年	16,788
			4,223,713			2,195,024
非流動						
銀行貸款－有抵押	4	二零零八年至 二零一一年	53,146	4	二零零七年至 二零一一年	69,669
銀行貸款－無抵押	4.31-7.8	二零零八年至 二零一一年	1,460,000	4.56-7.8	二零零七年至 二零一一年	1,760,000
			1,513,146			1,829,669
			5,736,859			4,024,693

本公司

	二零零六年			二零零五年		
	有效利率 (%)	還款期限	人民幣 '000	有效利率 (%)	還款期限	人民幣 ' 000
流動						
銀行貸款－有抵押	3.3-5.24	二零零七年	25,220			—
銀行貸款－無抵押	6	二零零七年	2,460,249	5.64	二零零六年	1,555,919
長期銀行貸款的 流動部分－無抵押	4.56-6.24	二零零七年	550,000			—
			3,035,469			1,555,919
非流動						
銀行貸款－無抵押	4.31-7.8	二零零八年至 二零一一年	1,460,000	4.56-7.8	二零零七年至 二零一一年	1,610,000
			4,495,469			3,165,919

28. 計息銀行及其他借貸（續）

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000
分析為：				
應付銀行貸款				
一年內	4,223,713	2,195,024	3,035,469	1,555,919
第二年內	665,000	669,669	665,000	600,000
第三至第五年（包括首尾兩年）	848,146	500,000	795,000	350,000
五年以上	—	660,000	—	660,000
	5,736,859	4,024,693	4,495,469	3,165,919

附註：

(a) 本集團若干銀行貸款乃以下列項目抵押：

- (i) 以本集團資產負債表日的賬面總值約為人民幣 94,771,000 元（二零零五年：無）的應收票據抵押；
- (ii) 以本集團總額為人民幣 28,506,000 元（二零零五年：無）的若干存貨抵押；及
- (iii) 以本集團於結算日的賬面淨值為人民幣 33,875,000 元（二零零五年：人民幣 45,420,000 元）的若干固定資產抵押。

(b) 借貸的賬面值以下列貨幣列值：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000
人民幣	4,252,662	3,504,135	3,992,993	2,864,333
美元	1,465,802	435,253	502,476	216,281
港元	4,327	85,305	—	85,305
歐元	14,068	—	—	—
	5,736,859	4,024,693	4,495,469	3,165,919

本集團及本公司銀行及其他借款的賬面值與其公允值相若。

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

29. 撥備**本集團**

產品保用
人民幣 '000

於二零零六年一月一日	3,157
額外撥備	38,451
年內已動用金額	(28,415)
於二零零六年十二月三十一日	13,193

本集團對汽車提供兩年或 40,000 公里以下（視乎適用情況）的保用，並承諾維修或更換運行不良的產品部件。撥備為保用的數額乃基於銷售量以及過往維修程度及退換紀錄而作出預計。預料其大部份開支會於一年內產生。

30. 遞延稅項**遞延稅項負債****本集團**

	建築合同收益	開發成本	總計
	人民幣 '000	人民幣 '000	人民幣 '000
於二零零六年一月一日	—	—	—
年內於損益表列支的遞延稅項（附註 11）	6,754	1,501	8,255
於二零零六年十二月三十一日	6,754	1,501	8,255

30. 遞延稅項 (續)

遞延稅項資產

本集團

	超額折舊 人民幣 '000	應收貿易 賬款減值 人民幣 '000	存貨減值 人民幣 '000	總計 人民幣 '000
於二零零六年一月一日	4,215	14,356	12,405	30,976
年內於損益表計入／(列支) 的遞延稅項 (附註 11)	6,199	(14,356)	(12,405)	(20,562)
於二零零六年十二月三十一日	10,414	—	—	10,414

本集團

	超額折舊 人民幣 '000	應收貿易 賬款減值 人民幣 '000	存貨減值 人民幣 '000	總計 人民幣 '000
於二零零五年一月一日	—	8,003	6,371	14,374
年內計入損益表的遞延稅項 (附註 11)	4,215	6,353	6,034	16,602
於二零零五年十二月三十一日	4,215	14,356	12,405	30,976

本公司

	超額折舊 人民幣 '000	應收貿易 賬款減值 人民幣 '000	存貨減值 人民幣 '000	總計 人民幣 '000
於二零零六年一月一日	3,456	8,962	5,451	17,869
年內於損益表計入／(列支) 的遞延稅項	2,929	(8,962)	(5,451)	(11,484)
於二零零六年十二月三十一日	6,385	—	—	6,385

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

30. 遞延稅項 (續)**遞延稅項資產 (續)****本公司**

	超額折舊 人民幣 '000	應收貿易 賬款減值 人民幣 '000	存貨 減值 人民幣 '000	總計 人民幣 '000
於二零零五年一月一日	—	3,959	5,202	9,161
年內計入損益表的遞延稅項	3,456	5,003	249	8,708
於二零零五年十二月三十一日	3,456	8,962	5,451	17,869

本集團於中國大陸產生的稅項虧損為人民幣 161,340,000 元 (二零零五年：人民幣 331,234,000 元) 可於出現稅項虧損後五年內抵銷該等產生虧損公司的未來應課稅盈利。由於此等虧損乃來自仍在虧損的附屬公司，且認為不大可能產生應課稅盈利以沖銷可動用稅項虧損，故並未就此確認遞延稅項資產。

於二零零六年十二月三十一日，就本集團之若干附屬公司或合資企業未匯出盈餘的應付稅項而言，由於該等款額匯出時，本集團並無額外的稅項負債，故並無未確認的重大遞延稅項負債 (二零零五年：無)。

本公司向股東派發股息並無附帶所得稅後果。

31. 股本**本公司**

	二零零六年 人民幣 '000	二零零五年 人民幣 '000
股份		
已發行及已繳足：		
539,500,000 股 (二零零五年：539,500,000 股)		
每股面值人民幣 1 元的普通股	539,500	539,500

32. 儲備

(a) 本集團

本集團的儲備金額及有關金額於本年度及前年度的變動乃呈列於財務報表第 40 頁的綜合權益變動表內。

根據企業的有關法規，本集團於中國註冊成立的實體的部分盈利已轉撥至有限定用途的法定公積金。

(b) 本公司

	附註	股本溢價賬 人民幣 '000	資本儲備 人民幣 '000	法定 公積金 人民幣 '000	法定 公益金 人民幣 '000	留存收益 人民幣 '000	總額 人民幣 '000
於二零零五年一月一日		1,523,080	(225,407)	125,823	62,913	567,010	2,053,419
年內盈利	12	—	—	—	—	252,334	252,334
轉撥至法定公積金		—	—	24,362	12,181	(36,543)	—
於二零零五年十二月三十一日		1,523,080	(225,407)	150,185	75,094	782,801	2,305,753
年內虧損	12	—	—	—	—	(39,691)	(39,691)
二零零六年期末擬派股息		—	—	—	—	(215,800)	(215,800)
於二零零六年十二月三十一日		1,523,080	(225,407)	150,185	75,094	527,310	2,050,262

本公司的資本儲備指根據為籌備本公司上市而於二零零二年六月十一日完成的重組，已收購附屬公司資產淨值超出本公司就此作交換的代價面值的金額。

33. 或有負債

本集團涉及一項於江蘇省判決的訴訟，訴訟有關聲稱本集團向其一名客戶出售的電池質素的爭議。根據一審判決，本集團須向該名客戶支付合共人民幣 10,074,000 元。本集團的銀行存款人民幣 25,229,000 元及 2,361,000 美元已於二零零六年十二月三十一日因此被法院凍結。

本集團已就此事在二零零六年十二月三十一日的財務報表中計提負債撥備人民幣 10,074,000 元。然而，本集團正尋求上訴。

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

34. 經營租賃安排**(a) 作為出租人**

本集團根據經營租賃安排租出其投資物業（附註 16），經磋商訂定租期為一至五年。租約條款一般要求租客支付保證按金及根據當時的市況作定期租金調整。

於二零零六年十二月三十一日，本集團根據與租客訂定的不可撤銷經營租賃，於未來最低租賃應收款項總額的到期日如下：

	本集團	
	二零零六年 人民幣 '000	二零零五年 人民幣 '000
一年內	657	—
第二至第五年（包括首尾兩年）	2,191	—
	2,848	—

(b) 作為承租人

本集團根據經營租賃安排承租若干辦公室物業及辦公室設備，物業租期經磋商訂定為期三至六年，而辦公室設備的租期則為期兩至五年。

於二零零六年十二月三十一日，本集團根據不可撤銷經營租賃於未來最低租賃付款總額的到期日如下：

	本集團	
	二零零六年 人民幣 '000	二零零五年 人民幣 '000
一年內	1,954	2,595
第二至第五年（包括首尾兩年）	3,623	2,651
	5,577	5,246

35. 承諾

除上文附註 34(b) 所詳述的經營租賃承諾外，本集團於資產負債日擁有下列資本承諾：

	本集團	
	二零零六年 人民幣 '000	二零零五年 人民幣 '000
已訂約，但無計提：		
土地及樓宇	555,772	155,080
廠房及機器	649,080	602,765
已授權，但未訂約：	1,204,852	757,845
土地及樓宇	300,000	—
	1,504,852	757,845

36. 關聯方交易及結餘

(a) 名稱及與關聯方的關係

名稱	關係
王傳福先生	本公司董事及股東

(b) 年內，比亞迪集團並無進行任何重大關聯方交易。

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

36. 關聯方交易及結餘 (續)

(c) 與關聯方的結餘

於二零零六年十二月三十一日，與關聯方的重大結餘如下：

	本集團		本公司	
	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000
應收一關聯方的款項：				
— 王傳福先生	765	1,265	—	1,265
應收附屬公司款項：				
— 比亞迪精密製造	—	—	599,428	208,042
— 比亞迪微電子	—	—	57,140	—
— 比亞迪上海	—	—	1,548,096	1,309,961
— 比亞迪上海電動車	—	—	20,193	11,019
— 比亞迪歐比	—	—	5,936	4,911
— 比亞迪北京	—	—	86,675	86,682
— 比亞迪模具	—	—	227,083	186,576
— 比亞迪香港	—	—	452,454	—
— 比亞迪歐洲	—	—	99,629	96,359
— 比亞迪美國	—	—	50,466	90,475
— 比亞迪日本	—	—	2,931	369
— 比亞迪丹麥	—	—	74	—
— 比亞迪惠州	—	—	182,706	—
— 深圳比亞迪汽車	—	—	83,716	—
— 佛山金輝	—	—	3,600	—
— 比亞迪西安電動車	—	—	1,306,557	586,493
— 比亞迪汽車	—	—	—	297,078
— 比亞迪技校	—	—	—	33
	765	1,265	4,726,684	2,879,263

36. 關聯方交易及結餘 (續)

(c) 與關聯方的結餘 (續)

	本公司	
	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000
應付附屬公司款項：		
— 比亞迪鋰電池	1,194,923	700,987
— 比亞迪電子	5,556	3,847
— 比亞迪汽車銷售	117,439	123,033
— 比亞迪微電子	—	1,575
— 比亞迪電子部品件	19,435	99,999
— 比亞迪顯示技術	99,946	99,999
— 比亞迪香港	—	69,324
— 比亞迪天津電子	104,516	—
	1,541,815	1,098,764

所有與董事及關聯方的結餘均為無抵押、免息及無固定還款期。

(d) 本集團主要管理人員的報酬：

	二零零六年 人民幣'000	二零零五年 人民幣'000
短期僱員福利	5,068	1,030

37. 財務風險管理目標及政策

本集團的主要金融工具（衍生工具除外）包括銀行貸款、其他計息貸款，以及現金及短期定期存款。此等金融工具的主要用途乃為本集團的業務籌集資金。本集團有其他不同金融資產及負債，如直接自其業務產生的應收貿易賬款及應付貿易賬款。

本集團亦訂立衍生交易，主要包括利率掉期及外匯合約，其用途為管理本集團由業務及其融資來源產生的利息及外匯風險。

於回顧年度內，本集團的政策為概不買賣金融工具。

本集團金融工具所產生的主要風險為現金流量利率風險、外匯風險、信貸風險及流動資金風險。董事會審閱並同意下文所概述管理各項此等風險的政策。本集團有關衍生工具的會計政策載於財務報表附註 2.4。

綜合財務報表附註

截至二零零六年十二月三十一日止年度
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

37. 財務風險管理目標及政策 (續)

現金流量利率風險

本集團面對的市場利率變動風險主要與本集團的浮息長期債務責任有關。

本集團的政策是利用定息及浮息債務組合管理其利息成本。為以具成本效益的方法管理該組合，本集團會訂立利率掉期合約，據此，本集團同意於特定時距互換參考協定名義本金額計算的定息及浮息款項的差異。該等掉期合約旨在對沖有關債務責任。於二零零六年十二月三十一日，經考慮利率掉期的影響後，本集團計息借款約 60% (二零零五年：89%) 按固定利率計息。

外匯風險

本集團有交易貨幣風險。有關風險來自經營單位以並非該單位的功能貨幣進行買賣。本集團約 40% (二零零五年：30%) 的銷售額均以進行銷售的經營單位的功能貨幣以外的貨幣計值，而近 33% 的成本則以該單位的功能貨幣計值。本集團要求大部分經營單位使用遠期外匯合約，抵銷任何預期於本集團訂立確實買賣承擔後一個月以後付款的外匯風險。本集團的政策為在未取得確實承諾前概不訂立遠期合約。

於二零零六年十二月三十一日，本集團已對沖 30% 的外匯銷售額，而於資產負債日其存在確實承諾，並延續至二零零七年三月三十一日。

信貸風險

本集團僅與認可及信譽超著的第三者進行買賣。本集團的政策為對所有有意以信貸期交易的客戶進行信貸審核程序。此外，應收款項結餘持續受監察，而本集團壞賬的風險並不重大。

本集團其他金融資產 (包括現金及現金等價物及若干衍生工具) 的信貸風險來自訂約對手方違約，而最高的風險相等於該等工具的賬面值。

由於本集團僅與認可及信譽超著的第三者進行買賣，故無需抵押品。

流動資金風險

本集團的目標為透過利用銀行貸款及其他計息貸款維持資金延續性及靈活性的平衡。本集團的政策是在任何十二個月期間到期的借款不得超過 75%。於二零零六年十二月三十一日，本集團 85% 的債務將於一年內到期 (二零零五年：72%)。

38. 重大事項

於 2006 年 11 月 24 日本公司與 Golden Link Worldwide Limited（「Golden Link」，比亞迪電子的直接控股公司）及本集團的 35 名僱員（「參與者」）訂立一份饋贈契據（「饋贈契據」），據此，本公司同意促使 Golden Link 轉讓，而 Golden Link 同意以饋贈方式為參與者的利益，將其於比亞迪電子 9% 股份（「獎勵股份」）的全部實益權益轉讓予一家專業信託機構（「信託人」）。獎勵股份將轉讓予信託人，並由信託人以信託方式為參與者持有。參與者將促使信託人須在不短於收購日期起計五年期間內持有、執行及在所有方面均按照信託契據的條款及條件行使獎勵股份附帶的所有股東權利，期間，信託人及參與者將被限制出售任何獎勵股份。一旦獎勵股份根據饋贈契據為參與者的利益轉讓予信託人，則本公司、Golden Link 或本公司任何附屬公司將不再對獎勵股份擁有任何權益、權利（即獎勵股份的所有權及擁有權，例如收取股息及在股東大會上表決的權利）或控制權或根據饋贈契據對參與者負有任何責任。

39. 可資比較金額

若干可資比較金額已經重新分類及經重列，以符合本年度的呈報方式及會計處理方法。

40. 審批財務報表

董事會已於二零零七年三月十六日審批及授權刊發財務報表。