
重要文件

閣下對本通函任何方面或應採取之行動**如有任何疑問**，應諮詢持牌證券商、銀行經理、律師、專業會計師或其他專業顧問。

閣下如**已售出或轉讓**名下所有中信資源控股有限公司股份，應立即將本通函送交買主或承讓人或經手買賣或轉讓之銀行、持牌證券商或其他代理商，以便轉交買主或承讓人。

香港聯合交易所有限公司對本通函之內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並明確表示概不就因本通函全部或任何部分內容而產生或因倚賴該等內容而引致之任何損失承擔任何責任。



CITIC RESOURCES HOLDINGS LIMITED

中信資源控股有限公司

(於百慕達註冊成立之有限公司)

(股份代號：1205)

主要交易

收購及增加於MACARTHUR COAL LIMITED之權益

2007年9月21日

目錄

| | 頁次 |
|--------------------------------------|--------------|
| 釋義 | 1 |
| 董事會函件 | |
| 引言 | 4 |
| 購股協議之主要條款 | 5 |
| 本公司之資料 | 6 |
| TALBOT GROUP之資料 | 6 |
| MACARTHUR COAL之資料 | 6 |
| 進行收購事項之理由及利益 | 7 |
| 收購事項之財務影響 | 8 |
| 本集團前景 | 8 |
| 上市規則規定 | 9 |
| 其他資料 | 10 |
| 附錄一 本集團之財務資料 | I-1 |
| 附錄二 MACARTHUR COAL之財務資料 | II-1 |
| 附錄三 本集團之備考財務資料 | III-1 |
| 附錄四 一般資料 | IV-1 |

釋義

於本通函內，除文義另有所指外，下列詞彙具有以下涵義：

| | | |
|---------------------------|---|---|
| 「收購事項」 | 指 | CACL根據購股協議向Talbot Group收購Macarthur銷售股份 |
| 「聯繫人士」 | 指 | 上市規則所賦予之涵義 |
| 「澳交所」 | 指 | 澳洲證券交易所 |
| 「CA」 | 指 | CITIC Australia Pty Limited，一間於澳洲維多利亞省註冊成立之有限公司，並為中信之直接全資附屬公司 |
| 「CACL」 | 指 | CITIC Australia Coal Pty Limited，一間於澳洲維多利亞省註冊成立之有限公司，並為本公司之間接全資附屬公司 |
| 「中信」 | 指 | 中國中信集團公司，一間於中國註冊成立並受中國國務院直接監控之國有企業 |
| 「本公司」 | 指 | 中信資源控股有限公司，一間於百慕達註冊成立之有限公司，其股份於聯交所上市 |
| 「關連人士」 | 指 | 上市規則所賦予之涵義 |
| 「Coppabella及Moorvale合資項目」 | 指 | 一間於澳洲昆士蘭省經營Coppabella及Moorvale煤礦之非註冊成立合作合資企業 |
| 「董事」 | 指 | 本公司之董事 |
| 「本集團」 | 指 | 本公司及其附屬公司 |
| 「香港」 | 指 | 中國香港特別行政區 |
| 「哈薩克斯坦業務」 | 指 | 哈薩克斯坦之石油及石油相關業務，包括但不限於由JSC Karazhanbasmunai、Argymak TransService LLP及Tulpar Munai Services LLP負責開發及生產位於哈薩克斯坦之Karazhanbas油田之燃油資源 |
| 「Keentech」 | 指 | Keentech Group Limited，一間於英屬處女群島註冊成立之有限公司，並為中信之間接全資附屬公司 |

釋義

| | | |
|------------------|---|---|
| 「澳交所最後交易日」 | 指 | 2007年7月2日，即CACL與Talbot Group訂立購股協議之澳交所交易日 |
| 「最後實際可行日期」 | 指 | 2007年9月19日 |
| 「上市規則」 | 指 | 聯交所證券上市規則 |
| 「Macarthur Coal」 | 指 | Macarthur Coal Limited，一間於澳洲註冊成立之有限公司，其股份於澳交所上市 |
| 「Macarthur銷售股份」 | 指 | 15,683,735股現有繳足Macarthur股份 |
| 「Macarthur股份」 | 指 | Macarthur Coal股本中之普通股 |
| 「中國」 | 指 | 中華人民共和國(就本通函而言，不包括香港、澳門特別行政區及台灣) |
| 「售價」 | 指 | 每股Macarthur銷售股份7.20澳元(43.92港元)之價格 |
| 「證券及期貨條例」 | 指 | 香港法例第571章證券及期貨條例 |
| 「購股協議」 | 指 | CACL與Talbot Group就收購事項於2007年7月2日訂立之購股協議 |
| 「股東」 | 指 | 股份不時之持有人 |
| 「股份」 | 指 | 本公司股本中每股面值0.05港元之普通股 |
| 「聯交所」 | 指 | 香港聯合交易所有限公司 |
| 「Talbot Group」 | 指 | Talbot Group Investments Pty Limited，一間於澳洲註冊成立之有限公司 |

釋義

| | | |
|------|---|------------|
| 「澳元」 | 指 | 澳元，澳洲之法定貨幣 |
| 「港元」 | 指 | 港元，香港之法定貨幣 |
| 「美元」 | 指 | 美元，美國之法定貨幣 |
| 「%」 | 指 | 百分比 |

於本通函內，以美元及澳元為單位之金額已分別按1美元兌7.8港元及1澳元兌6.1港元之匯率折算為港元(反之亦然)，僅供說明之用。有關換算並不代表任何以美元、澳元或港元為單位之金額已經或應已或應可按上述匯率或其他匯率或在任何情況下換算。



CITIC RESOURCES HOLDINGS LIMITED

中信資源控股有限公司

(於百慕達註冊成立之有限公司)

網址：www.citicresources.com

(股份代號：1205)

執行董事：

孔丹先生 (主席)
秘增信先生 (副主席)
壽鉉成先生 (副主席)
孫新國先生 (總經理兼行政總裁)
李素梅女士
邱毅勇先生
曾晨先生
張極井先生

註冊辦事處：

Clarendon House
2 Church Street
Hamilton HM11
Bermuda

非執行董事：

馬廷雄先生
唐葵先生
黃錦賢先生 (替代唐葵先生)

總辦事處及

主要營業地點：
香港
金鐘道88號
太古廣場一座30樓
3001至3006室

獨立非執行董事：

范仁達先生
蟻民先生
曾令嘉先生

敬啟者：

主要交易

收購及增加於MACARTHUR COAL LIMITED之權益

引言

謹請參閱本公司於2007年7月3日有關收購事項之公佈。

於2007年7月2日，本公司之間接全資附屬公司CACL同意從Talbot Group購入15,683,735股現有繳足Macarthur股份。於2007年7月6日完成收購事項後，CACL已增加其於Macarthur Coal之股權，由11.62%增加至於澳交所最後交易日已發行Macarthur股份總額19.99%。

董事會函件

Macarthur Coal為於澳交所上市之公眾公司，於澳洲昆士蘭省Bowen Basin從事營運、勘探、開發及採礦業務。

就收購Macarthur銷售股份而言，CACL向Talbot Group付出之代價總額為112,922,892澳元（688,829,641.20港元）。

根據上市規則，收購事項構成本公司之一項主要交易，故收購事項須待股東批准後始能作實。倘本公司須召開股東特別大會以批准收購事項，概無股東須放棄投票。根據上市規則第14.44條，本公司因收到Keentech及CA發出之書面批准而達成取得股東批准之條件。Keentech及CA為中信之全資附屬公司，因此為一群緊密聯繫之股東，並合共佔倘本公司須召開股東特別大會批准收購事項情況下賦予權利出席大會並於會上投票之本公司證券面值超過50%。Keentech及CA分別為1,990,180,588股股份及750,413,793股股份之登記及實益持有人。於最後實際可行日期已發行股份總數為5,256,684,381股股份。因此，本公司不會就收購事項召開股東特別大會。

該通函主要旨在向股東提供有關收購事項及Macarthur Coal之資料。

購股協議之主要條款

日期

2007年7月2日

訂約方

- (1) CACL
- (2) Talbot Group

收購Macarthur銷售股份

根據購股協議，CACL須向Talbot Group購買Macarthur銷售股份。

據董事作出一切合理查詢後所知、所悉及所信，Talbot Group及其最終實益擁有人為獨立於本公司及本公司關連人士之第三方。

Macarthur銷售股份

15,683,735股現有繳足Macarthur股份，佔於澳交所最後交易日已發行Macarthur股份總額8.37%。

董事會函件

售價

每股Macarthur銷售股份為7.20澳元(43.92港元)，並於完成收購事項時以現金支付。

售價較：(i)於澳交所最後交易日在澳交所所報每股Macarthur股份收市價6.78澳元(41.36港元)溢價6.19%；(ii)緊接(及包括)於澳交所最後交易日前五個交易日在澳交所所報每股Macarthur股份平均收市價6.85澳元(41.79港元)溢價5.11%；及(iii)緊接(及包括)於澳交所最後交易日前十個交易日在澳交所所報每股Macarthur股份平均收市價6.73澳元(41.10港元)溢價6.98%。

售價乃經CACL與Talbot Group公平磋商釐訂。

總售價112,922,892.00澳元(688,829,641.20港元)將以本集團內部資源支付。

CACL及Talbot Group將各自承擔本身就收購事項所產生之成本及開支。

完成收購事項

收購事項已於2007年7月6日完成。

本公司之資料

本公司為一間多元化能源及天然資源投資控股公司，並為中信之資源旗艦公司及中信唯一從事油氣投資之上市附屬公司。本公司透過其附屬公司擁有石油、電解鋁、煤礦開採、進出口商品及錳礦開採和加工等業務之權益。

TALBOT GROUP之資料

Talbot Group為昆士蘭擁有及營運之投資集團，業務集中於資源部分，總資產超過450,000,000澳元(2,745,000,000港元)。其業務包括礦物勘探、礦及市場開發及金融投資以及重大物業及股份組合。

MACARTHUR COAL之資料

Macarthur Coal為於澳交所上市之公眾公司。

其從事於澳洲昆士蘭省Bowen Basin之營運、勘探、開發及採礦業務。Macarthur Coal之主要產品為用作生產鋼鐵之低散發性煤粉噴吹(「PCI」)煤塊。Macarthur Coal為亞洲、歐洲及美洲鋼廠之主要低散發性PCI煤塊供應商，供應佔澳洲出口低散發性PCI煤塊約44%。

董事會函件

Macarthur Coal於兩個露天煤礦Coppabella煤礦及Moorvale煤礦擁有權益，並計劃於2010年前在澳洲開發五個新煤礦。建議之開發項目為Olive Downs Open-cut項目、Moorvale Underground項目、Moorvale West項目、Vermont East/Wilunga項目及Burton West and North Underground項目。

Macarthur Coal於緊接購股協議日期前兩個財政年度之綜合溢利淨額(除稅及特殊項目前及後)載列如下：

| | 截至6月30日止年度 | |
|------------|--------------------------------|-----------------------------|
| | 2006年 澳元 (港元) | 2005年 澳元 (港元) |
| 除稅及特殊項目前溢利 | 214,045,000 (1,305,674,500) | 89,640,000 (546,804,000) |
| 除稅及特殊項目後溢利 | 149,589,000 (912,492,900) | 64,147,000 (391,296,700) |

Macarthur Coal於截至2005年及2006年12月31日止6個月之綜合溢利淨額(除稅及特殊項目前及後)載列如下：

| | 截至12月31日止6個月 | |
|------------|-----------------------------|------------------------------|
| | 2006年 澳元 (港元) | 2005年 澳元 (港元) |
| 除稅及特殊項目前溢利 | 59,846,000 (365,060,600) | 116,781,000 (712,364,100) |
| 除稅及特殊項目後溢利 | 42,416,000 (258,737,600) | 82,148,000 (501,102,800) |

Macarthur Coal於2005年及2006年6月30日之綜合資產總值分別為440,662,000澳元(2,688,038,200港元)及592,116,000澳元(3,611,907,600港元)，而於2006年12月31日為596,455,000澳元(3,638,375,500港元)。

Macarthur Coal之綜合資產淨值於2005年及2006年6月30日分別為236,088,000澳元(1,440,136,800港元)及391,173,000澳元(2,386,155,300港元)，而於2006年12月31日則為406,674,000澳元(2,480,711,400港元)。

進行收購事項之理由及利益

本公司為一間多元化能源及天然資源投資控股公司。

董事會函件

本集團透過於Coppabella及Moorvale合營項目之7%權益及於Macarthur Coal之11.62%現有控股權益持有採煤權益。本集團透過Coppabella及Moorvale合資項目生產低散發性PCI煤。Macarthur Coal亦為於Coppabella及Moorvale合資項目之業務夥伴，並於澳洲昆士蘭省Bowen Basin擁有其他煤礦權益，其主要產品為PCI煤。Macarthur Coal之業務提供大約35%對PCI煤之海上運輸全球需求。

本集團之長遠業務策略之一部份為增加其於煤礦業之權益。收購事項乃難得機會，使本集團可增持一間公司之權益而該公司之煤資產擁有龐大市場需求(特別是來自亞洲、歐洲及美洲鋼廠之需求)且本集團熟悉其管理層。進一步投資於Macarthur Coal可鞏固本公司於Macarthur Coal之戰略地位。透過將其於Macarthur Coal之投資增加至19.99%，本公司將增加其於Macarthur Coal之影響力。收購事項完成後，本公司已委任一名董事加入Macarthur Coal之董事會。

董事相信，收購事項之條款乃公平合理及符合本公司及股東之整體利益。

收購事項之財務影響

收購事項完成後，本公司持有Macarthur Coal之19.99%權益，將當作於一間聯營公司的一項投資，並採用權益會計法入賬。本通函附錄三載列本集團備考財務資料，並呈列本集團備考財務資料的編製基準。

資產淨值

本集團於2006年12月31日之經審核資產淨值為3,505,089,000港元。按本通函附錄三所載，假設收購事項已於2006年12月31日完成，本集團之備考資產淨值將為3,275,738,000港元。

本集團前景

煤是本集團業務策略之一項重要元素，完成收購事項將有助本集團成為能源及天然資源業務多元化企業之目標。

本集團之主要煤產品為PCI煤塊，亞洲、歐洲及美洲對PCI煤塊之需求持續增加。

董事會函件

另外，本集團正擴大現有石油業務之規模，並透過以代價1,003,500,001美元(7,827,300,008港元)收購中信於哈薩克斯坦業務之50%權益提高本集團作為石油生產商之地位，董事相信可為本集團帶來石油業內更多投資機會。亞洲本身需求，加上美洲、日本及歐洲既有之龐大需求，競相爭取能源資源(尤其是石油及天然氣)，故董事相信當有適當投資機會出現時，進一步發展本集團之石油業務乃符合本公司及股東之利益。

本集團於哈薩克斯坦業務之權益將相當地提高本集團之石油年產量及石油相關收益，並預期將成為本集團年度收益之最大來源。雖然本集團之現金流量淨額會由於哈薩克斯坦業務而整體上升，然而本集團於哈薩克斯坦業務之權益相關之資本開支及營運開支將增加本集團之整體資本承擔及營運成本。

進行收購哈薩克斯坦業務及收購事項之同時，本集團正對中國遼寧省渤海灣盆地海南一月東區塊進行盡職審查。此乃確定本集團應否行使選擇權以代價150,000,000美元(1,170,000,000港元)(可予調整)收購海南一月東區塊承包商權利及責任90%實際權益之部分審查。倘認為審查結果滿意並且成功收購該權益，則本集團之石油業務權益將因此而可進一步增加。然而，由於海南一月東區塊項目現時正在評估及開發階段，故項目不會對本集團收益有即時貢獻。開發海南一月東區塊之相關資本開支及營運開支將會增加本集團之整體資本承擔及營運成本，因而很可能會減少本集團現金流量淨額直至生產開始。

總體而言，本集團財務狀況穩健，足以實施並堅持其業務策略。本集團現金水平相當充裕，當有必要時亦可繼續借助主要股東的支持發展本集團之業務。

上市規則規定

由於根據上市規則，收購事項構成本公司之一項主要交易，故收購事項須待股東批准後始能作實。倘本公司須召開股東特別大會以批准收購事項，概無股東須放棄投票。由於倘本公司須召開股東特別大會以批准收購事項，持有賦予權利出席大會及於會上投票之股份之面值超過50%之股東或一群緊密聯繫之股東已書面批准是項交易，故此一條件已經達成。

董事會函件

於2007年7月2日，本公司收到Keentech及CA發出有關收購事項之書面批准。Keentech及CA為中信之全資附屬公司(因此為一群緊密聯繫之股東)。Keentech及CA分別為1,990,180,588股股份及750,413,793股股份之登記及實益持有人。於最後實際可行日期已發行股份總數為5,256,684,381股股份，Keentech及CA持有合共2,740,594,381股股份，佔倘本公司須召開股東特別大會批准收購事項情況下賦予權利出席大會並於會上投票之本公司證券面值超過50%。Keentech與CA及其各自之聯繫人士於購股協議中並無擁有任何權益，Keentech與CA除持有股份外，於收購事項中均無持有任何權益。因此，根據上市規則第14.44條，本公司不會就收購事項召開股東特別大會。

其他資料

謹請閣下參閱載於本通函附錄之其他資料。

此致

列位股東 台照

代表董事會
主席
孔丹
謹啟

2007年9月21日

(A) 截至2006年12月31日止三個年度本集團之經審核綜合財務資料概要

下列乃摘錄自己刊發之截至2006年12月31日止三個年度本集團經審核財務報表。該等資料並非專為載入本通函而編製。

業績

千港元

| | 截至12月31日止年度 | | |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| | 2006年 | 2005年 已重列 | 2004年 |
| 收入 | <u>7,503,428</u> | <u>5,786,386</u> | <u>3,610,791</u> |
| 除稅前溢利 | 316,189 | 342,157 | 59,725 |
| 稅項 | <u>(70,152)</u> | <u>(110,642)</u> | <u>(52,322)</u> |
| 本年度溢利 | <u>246,037</u> | <u>231,515</u> | <u>7,403</u> |
| 歸屬於： | | | |
| 本公司股東 | 200,815 | 221,703 | 4,772 |
| 少數股東權益 | <u>45,222</u> | <u>9,812</u> | <u>2,631</u> |
| | <u>246,037</u> | <u>231,515</u> | <u>7,403</u> |

資產、負債及少數股東權益

千港元

| | 12月31日 | | |
|--------|------------------|------------------|------------------|
| | 2006年 | 2005年 | 2004年 |
| 非流動資產 | 4,373,701 | 3,080,713 | 2,699,246 |
| 流動資產 | <u>4,954,660</u> | <u>2,939,314</u> | <u>2,999,004</u> |
| 資產總額 | <u>9,328,361</u> | <u>6,020,027</u> | <u>5,698,250</u> |
| 流動負債 | 2,854,539 | 1,437,385 | 1,369,385 |
| 非流動負債 | <u>2,968,733</u> | <u>1,615,235</u> | <u>1,672,332</u> |
| 負債總額 | <u>5,823,272</u> | <u>3,052,620</u> | <u>3,041,717</u> |
| 少數股東權益 | <u>279,746</u> | <u>25,634</u> | <u>19,693</u> |
| | <u>3,225,343</u> | <u>2,941,773</u> | <u>2,636,840</u> |

(B) 截至2006年12月31日止兩個年度本集團之經審核綜合財務報表概要

下列乃摘錄自本公司之2006年年報。(下文轉載之摘要內提述之頁碼，為本公司截至2006年12月31日止年度年報內之頁碼。)

獨立核數師報告

安永會計師事務所

致：中信資源控股有限公司

(於百慕達註冊成立之有限公司)

我們已完成審核中信資源控股有限公司載於第41頁至第125頁之財務報表，其中包括於2006年12月31日之綜合及公司資產負債表，以及截至該日止年度之綜合利潤表、綜合權益變動表及綜合現金流量表，以及主要會計政策概要及其他附註。

董事對財務報表之責任

貴公司董事須按照香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則及香港公司條例之披露規定，負責編製並真實公平地呈列該等財務報表。此責任包括設計、實行及維持與編製及真實公平地呈列財務報表有關之內部監控，以確保其並無重大錯誤陳述(不論其由欺詐或錯誤引起)；選擇及應用適當會計政策；並視情況作出合理之會計估算。

核數師之責任

我們的責任是根據我們的審核對該等財務報表作出意見。我們的報告乃按照百慕達1981年公司法第90條之規定，僅為全體股東編製，而不可作其他目的。我們概不就本報告的內容對其他任何人士負責或承擔責任。

我們按照香港會計師公會頒佈之香港核數準則進行審核工作。該等準則要求我們在策劃和進行審核工作時須符合道德規範，使我們能就該等財務報表是否存有重大錯誤陳述作合理之確定。

審核範圍包括執程序以取得與財務報表所載數額及披露事項有關之審核憑據。選用之程序視乎核數師之判斷，包括評估財務報表之重大錯誤陳述(不論由欺詐或錯誤引起)之風險。在作出該等風險評估時，核數師將考慮與公司編製並真實公平地呈列財務報表有關之內部監控，以為不同情況設計適當審核程序，但並非旨在就公司內部監控是否有效表達意見。審核範圍亦包括評估所用會計政策之適當性，董事所作會計估算之合理性，並就財務報表之整體列報方式。

我們相信，就得出審核意見而言，我們所獲審核憑據屬充分和恰當。

意見

我們認為上述財務報表均符合香港財務報告準則且能真實公平地反映 貴公司及 貴集團於2006年12月31日之財務狀況以及 貴集團截至該日止年度之溢利和現金流動狀況，並已按照香港公司條例之披露規定妥為編製。

安永會計師事務所

執業會計師

香港

中環金融街8號

國際金融中心二期

18樓

2007年4月20日

綜合利潤表

截至2006年12月31日止年度

千港元

| | 附註 | 2006年 | 2005年 已重列 |
|-----------------------|----|--------------------|--------------------|
| 收入 | 5 | 7,503,428 | 5,786,386 |
| 銷售成本 | | <u>(6,974,598)</u> | <u>(5,376,077)</u> |
| 毛利 | | 528,830 | 410,309 |
| 其他收入及收益 | 5 | 283,245 | 195,293 |
| 銷售及分銷成本 | | (68,302) | (33,805) |
| 行政費用 | | (214,910) | (132,526) |
| 其他經營支出淨額 | | (62,319) | (3,384) |
| 融資成本 | 9 | <u>(150,355)</u> | <u>(93,730)</u> |
| 除稅前溢利 | 6 | 316,198 | 342,157 |
| 稅項 | 10 | <u>(70,152)</u> | <u>(110,642)</u> |
| 本年度溢利 | | <u>246,037</u> | <u>231,515</u> |
| 歸屬於： | | | |
| 本公司股東 | 11 | 200,815 | 221,703 |
| 少數股東權益 | | <u>45,222</u> | <u>9,812</u> |
| | | <u>246,037</u> | <u>231,515</u> |
| 本公司普通股股東應佔每股盈利 | 12 | | |
| 基本 | | <u>4.65港仙</u> | <u>5.14港仙</u> |
| 攤薄 | | <u>4.61港仙</u> | <u>不適用</u> |
| 每股股息 | | <u>無</u> | <u>無</u> |

綜合資產負債表

2006年12月31日

千港元

| | 附註 | 2006年 | 2005年 |
|------------------|----|------------------|------------------|
| 非流動資產 | | | |
| 物業、廠房及設備 | 13 | 2,391,501 | 1,170,614 |
| 預付土地租賃款 | 14 | 58,353 | — |
| 商譽 | 17 | 341,512 | 341,512 |
| 其他無形資產 | 15 | 135,701 | — |
| 其他資產 | 16 | 555,983 | 573,878 |
| 可供出售權益投資 | 20 | 845,936 | 657,035 |
| 預付款項、按金及其他應收款 | 21 | 16,346 | 326,486 |
| 應收貸款 | 24 | 21,615 | — |
| 遞延稅項資產 | 35 | 6,754 | 11,188 |
| 非流動資產總額 | | <u>4,373,701</u> | <u>3,080,713</u> |
| 流動資產 | | | |
| 存貨 | 22 | 1,112,150 | 656,138 |
| 應收賬款 | 25 | 939,938 | 395,749 |
| 預付款項、按金及其他應收款 | 21 | 1,867,396 | 29,185 |
| 應收貸款 | 24 | 17,327 | — |
| 按公允價值列值入賬損益之權益投資 | 26 | 1,974 | 1,830 |
| 衍生金融工具 | 31 | 16,380 | 12,356 |
| 應收關聯公司款項 | 23 | 51,486 | — |
| 應收最終控股公司款項 | 23 | 34,320 | — |
| 其他資產 | 16 | 62,945 | 58,365 |
| 現金及銀行結存 | 27 | 850,744 | 1,519,595 |
| | | <u>4,954,660</u> | <u>2,673,218</u> |
| 分類為持作出售之出售組合資產 | 28 | — | 266,096 |
| 流動資產總額 | | <u>4,954,660</u> | <u>2,939,314</u> |
| 流動負債 | | | |
| 應付賬款 | 29 | 533,788 | 186,288 |
| 應付稅項 | | 47,108 | 71,709 |
| 應計負債及其他應付款 | 30 | 306,789 | 51,153 |
| 衍生金融工具 | 31 | 286,920 | 203,541 |
| 應付少數權益持有人款項 | 32 | 38,174 | — |
| 銀行及其他貸款 | 33 | 1,588,022 | 858,393 |
| 撥備 | 34 | 53,738 | 33,229 |
| | | <u>2,854,539</u> | <u>1,404,313</u> |

綜合資產負債表

2006年12月31日

千港元

| | 附註 | 2006年 | 2005年 |
|------------------|-------|-----------|-----------|
| 分類為持作出售之出售組合負債 | 28 | — | 33,072 |
| 流動負債總額 | | 2,854,539 | 1,437,385 |
| 流動資產淨額 | | 2,100,121 | 1,501,929 |
| 資產總值減流動負債 | | 6,473,822 | 4,582,642 |
| 資產總值減流動負債 | | 6,473,822 | 4,582,642 |
| 非流動負債 | | | |
| 銀行及其他貸款 | 33 | 2,214,540 | 1,047,223 |
| 遞延稅項負債 | 35 | 519,933 | 470,985 |
| 衍生金融工具 | 31 | 41,063 | 11,016 |
| 撥備 | 34 | 117,549 | 86,011 |
| 其他應付款 | | 75,648 | — |
| 非流動負債總額 | | 2,968,733 | 1,615,235 |
| 資產淨值 | | 3,505,089 | 2,967,407 |
| 權益 | | | |
| 本公司股東應佔權益 | | | |
| 已發行股本 | 36 | 215,909 | 215,844 |
| 儲備 | 38(a) | 3,009,434 | 2,725,929 |
| | | 3,225,343 | 2,941,773 |
| 少數股東權益 | | 279,746 | 25,634 |
| 權益總額 | | 3,505,089 | 2,967,407 |

郭炎
董事馬廷雄
董事

綜合權益變動報表

截至2006年12月31日止年度

千港元

| | 已發行 股本 | 股份 溢價賬 | 繳入盈餘 | 本公司股東應佔 | | | | | 累計 虧損 | 少數股東 小計 | 少數股東 權益 | 權益總額 |
|----------------------|----------------|------------------|---------------|----------------|----------------|------------------|---------------|-----------------|------------------|---------------|------------------|------|
| | | | | 滙兌波動 儲備 | 可供出售 重估儲備 | 對沖 儲備 | 購股權 儲備 | | | | | |
| 於2005年1月1日 | 215,844 | 2,561,962 | 65,527 | 50,335 | 203,741 | (30,205) | — | (267,558) | 2,799,646 | 19,693 | 2,819,339 | |
| 滙兌調整 | — | — | — | (57,175) | — | — | — | — | (57,175) | (1,144) | (58,319) | |
| 現金流對沖之虧損淨額# | — | — | — | — | — | (122,126) | — | — | (122,126) | — | (122,126) | |
| 可供出售權益投資之 公允價值變動# | — | — | — | — | 87,045 | — | — | — | 87,045 | — | 87,045 | |
| 直接於權益確認之本年度 收支總額 | — | — | — | (57,175) | 87,045 | (122,126) | — | — | (92,256) | (1,144) | (93,400) | |
| 年內溢利 | — | — | — | — | — | — | — | 221,703 | 221,703 | 9,812 | 231,515 | |
| 本年度收支總額 | — | — | — | (57,175) | 87,045 | (122,126) | — | 221,703 | 129,447 | 8,668 | 138,115 | |
| 少數股東收購 附屬公司權益 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | 2,801 | 2,801 | |
| 已付少數股東股息 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | (5,528) | (5,528) | |
| 權益結算購股權安排 | — | — | — | — | — | — | 12,680 | — | 12,680 | — | 12,680 | |
| 於2005年12月31日 | <u>215,844</u> | <u>2,561,962</u> | <u>65,527</u> | <u>(6,840)</u> | <u>290,786</u> | <u>(152,331)</u> | <u>12,680</u> | <u>(45,855)</u> | <u>2,941,773</u> | <u>25,634</u> | <u>2,967,407</u> | |

數額已計入遞延稅項之影響。

綜合權益變動報表

截至2006年12月31日止年度

千港元

| 附註 | 本公司股東應佔 | | | | | | | | 少數股東 | | |
|----------------------|----------------|-------------------|----------------|-----------------|-----------------|------------------|----------------|-----------------|------------------|----------------|------------------|
| | 已發行 股本 | 股份 溢價賬 | 繳入盈餘 | 滙兌波動 儲備 | 可供出售 重估儲備 | 對沖 儲備 | 購股權 儲備 | 保留溢利/ (累計虧損) | 小計 | 權益 權益總額 | |
| 於2006年1月1日 | 215,844 | 2,561,962 | 65,527 | (6,840) | 290,786 | (152,331) | 12,680 | (45,855) | 2,941,773 | 25,634 | 2,967,407 |
| 滙兌調整 | — | — | — | 5,802 | — | — | — | — | 5,802 | 2,016 | 7,818 |
| 現金流對沖之溢利淨額# | — | — | — | — | — | 72,915 | — | — | 72,915 | — | 72,915 |
| 可供出售權益投資之 公允價值變動# | — | — | — | — | (23,507) | — | — | — | (23,507) | — | (23,507) |
| 直接於權益確認之本年度 收支總額 | — | — | — | 5,802 | (23,507) | 72,915 | — | — | 55,120 | 2,016 | 57,226 |
| 年內溢利 | — | — | — | — | — | — | — | 200,815 | 200,815 | 45,222 | 246,037 |
| 本年度收支總額 | — | — | — | 5,802 | (23,507) | 72,915 | — | 200,815 | 256,025 | 47,238 | 303,263 |
| 少數股東收購附屬公司權益 | 39(a) | — | — | — | — | — | — | — | — | 213,432 | 213,432 |
| 已付少數股東股息 | — | — | — | — | — | — | — | — | — | (6,558) | (6,558) |
| 行使購股權時發行新股份 | 38(b) | 65 | 1,625 | — | — | — | (286) | — | 1,404 | — | 1,404 |
| 權益結算購股權安排 | 38(b) | — | — | — | — | — | 26,141 | — | 26,141 | — | 26,141 |
| 於2006年12月31日 | <u>215,909</u> | <u>2,563,587*</u> | <u>65,527*</u> | <u>(1,038)*</u> | <u>267,279*</u> | <u>(79,416)*</u> | <u>38,535*</u> | <u>154,960*</u> | <u>3,225,343</u> | <u>279,746</u> | <u>3,505,089</u> |

* 該等儲備包括綜合資產負債表內之綜合儲備3,009,434,000港元(2005年：2,725,929,000港元)。

數額已計入遞延稅項之影響。

綜合現金流動表

截至2006年12月31日止年度

千港元

| | 附註 | 2006年 | 2005年 |
|----------------------|----|-----------------------------|-----------------------------|
| 經營業務之現金流量 | | | |
| 除稅前溢利 | | 316,189 | 342,157 |
| 就下列項目作出調整： | | | |
| 利息收入 | 5 | (144,810) | (75,002) |
| 來自上市投資股息收入 | 5 | (55,115) | (19,768) |
| 勘探煤礦權益之出售收益 | 5 | — | (78,463) |
| 出售可供出售權益投資收益 | 5 | (5,235) | — |
| 轉換可供出售權益投資收益 | 5 | (17,502) | — |
| 權益結算購股權費用 | 6 | 26,158 | 12,680 |
| 折舊 | 6 | 92,560 | 114,330 |
| 攤銷 | 6 | 68,113 | 58,348 |
| 物業、廠房及設備項目之出售虧損／撤銷 | 6 | 4,568 | 6,563 |
| 物業、廠房及設備項目之減值 | | | |
| 撥備／(撥備撥回) | 6 | (4,893) | 12,733 |
| 長期服務金及有薪假期撥備 | 6 | 6,715 | 12,779 |
| 應收賬款減值撥備 | 6 | 1,816 | 1,725 |
| 存貨撥備 | 6 | 1,515 | 5,151 |
| 重整成本撥備 | 6 | 8,554 | 1,292 |
| 棄置成本撥備 | 6 | 112 | — |
| 內含衍生工具未變現虧損 | 6 | 111,667 | 13,235 |
| 未變現之外匯虧損 | | 25,777 | — |
| 保證收入淨額 | 6 | (14,908) | — |
| 融資成本 | 9 | 150,355 | 93,730 |
| | | <u>571,636</u> | <u>501,490</u> |
| 存貨減少／(增加) | | (302,729) | 21,180 |
| 應收賬款增加 | | (502,396) | (95,046) |
| 預付款項、按金及其他應收款減少／(增加) | | (59,723) | 223,100 |
| 關連公司欠款增加 | | (51,486) | — |
| 應付賬款增加／(減少) | | 313,906 | (24) |
| 應計負債及其他應付款減少 | | (116,872) | — |
| 應付少數權益持有人款項增加 | | 38,174 | — |
| | | <u> </u> | <u> </u> |

綜合現金流動表

截至2006年12月31日止年度

千港元

| | 附註 | 2006年 | 2005年 |
|-----------------------------------|-------|-------------|-----------|
| 營運(所動用)／所得現金 | | (109,490) | 650,700 |
| 已付澳洲所得稅 | | (144,835) | (80,491) |
| 已付中國所得稅 | | (623) | — |
| 經營業務現金流入／(流出)淨額 | | (254,948) | 570,209 |
| 投資活動之現金流量 | | | |
| 已收利息 | | 142,403 | 75,002 |
| 已收上市投資股息 | 5 | 55,115 | 19,768 |
| 購入物業、廠房及設備項目 | 13 | (173,368) | (149,124) |
| 購入其他無形資產 | 15 | (32) | — |
| 出售物業、廠房及設備項目所得款項 | | 21,632 | — |
| 出售可供出售權益投資所得款項 | | 31,221 | — |
| 收購附屬公司現金流入淨額 | 39(a) | 148,230 | — |
| 償還應收貸款 | | 15,990 | — |
| 收購一項合營項目分成 | | | |
| 權益之現金流出淨額 | 39(b) | (757,723) | — |
| 出售短期投資所得款項 | | — | 827 |
| 已付潛在投資項目按金 | 21 | (1,560,000) | (288,500) |
| 支付有關潛在投資項目所付出 之利息、法律及專業費用及其他支銷 | | (35,177) | (22,929) |
| 投資活動現金流出淨額 | | (2,111,709) | (364,956) |
| 融資活動之現金流量 | | | |
| 發行股本所得款項 | 36 | 1,404 | — |
| 少數股東收購附屬公司權益 | | — | 2,801 |
| 已付少數股東股息 | | (6,558) | (5,528) |
| 新造銀行及其他貸款 | | 6,019,860 | 63,606 |
| 償還銀行及其他貸款 | | (4,183,162) | (222,518) |
| 已付利息 | | (137,025) | (91,726) |
| 已付融資費用 | | (3,652) | (11,523) |
| 融資活動現金流入／(流出)淨額 | | 1,690,867 | (264,888) |

綜合現金流動

截至2006年12月31日止年度

千港元

| | 附註 | 2006年 | 2005年 |
|---------------------------|----|----------------|------------------|
| 現金及現金等值項目減少淨額 | | (675,790) | (59,635) |
| 年初之現金及現金等值項目 | | 1,519,595 | 1,606,833 |
| 匯率變動影響淨額 | | 6,939 | (27,603) |
| 年終之現金及現金等值項目 | | <u>850,744</u> | <u>1,519,595</u> |
| 現金及現金等值項目結餘之分析 | | | |
| 現金及銀行結餘 | 27 | 310,258 | 166,033 |
| 於訂立時原到期日不足三個月 之無抵押定期存款 | 27 | <u>540,486</u> | <u>1,353,562</u> |
| | | <u>850,744</u> | <u>1,519,595</u> |

資產負債表

2006年12月31日

千港元

| | 附註 | 2006年 | 2005年 |
|------------------|-------|------------------|------------------|
| 非流動資產 | | | |
| 佔附屬公司之權益 | 18 | 2,382,642 | 1,721,501 |
| 預付款項、按金及其他應收款 | | 5,527 | 7,518 |
| 非流動資產總額 | | <u>2,388,169</u> | <u>1,729,019</u> |
| 流動資產 | | | |
| 預付款項、按金及其他應收款 | | 1,674,413 | 3,280 |
| 銀行結存 | 27 | 22,690 | 887,680 |
| 流動資產總額 | | <u>1,697,103</u> | <u>890,960</u> |
| 流動負債 | | | |
| 應計負債及其他應付款 | | 76,706 | 82 |
| 銀行貸款，無抵押 | 33 | 343,200 | — |
| 流動負債總額 | | <u>419,906</u> | <u>82</u> |
| 流動資產淨額 | | <u>1,277,197</u> | <u>890,878</u> |
| 資產總值減流動負債 | | <u>3,665,366</u> | <u>2,619,897</u> |
| 非流動負債 | | | |
| 銀行貸款，無抵押 | 33 | 1,170,000 | — |
| 資產淨值 | | <u>2,495,366</u> | <u>2,619,897</u> |
| 權益 | | | |
| 已發行股本 | 36 | 215,909 | 215,844 |
| 儲備 | 38(b) | 2,279,457 | 2,404,053 |
| 權益總額 | | <u>2,495,366</u> | <u>2,619,897</u> |

郭炎
董事

馬廷雄
董事

財務報表附註

1. 公司資料

中信資源控股有限公司乃於百慕達註冊成立之有限公司。本公司之總辦事處及主要營業地點位於香港金鐘道88號太古廣場一座30樓3001至3006室。

本公司之主要業務為投資控股。

收購中信大錳礦業有限公司（「錳業公司」）及其附屬公司，以及印尼Seram島Non-Bula區塊之油田有關之生產分成合同下（「Seram生產分成合同」）之51%分成權益後，本集團主要參與以下業務：

- 經營Portland Aluminium Smelter，其於澳洲從事採購氧化鋁及生產鋁錠；
- 於澳洲營運煤礦及銷售煤；
- 於澳洲出口不同之商品產品，例如氧化鋁、鋁錠和鐵礦石及進口其他商品及製成品例如車輛及工業用電池、輪胎、合金輪子及各種金屬包括鋼、鋁模壓品；
- 銷售取自中國大港油田之原油及石油；
- 在中國經營錳礦及銷售精煉錳產品；及
- 勘探、開發、生產及銷售取自印尼 Seram島Non-Bula區塊之原油及石油。

於2006年2月18日，本集團行使其於中國大港油田內孔南區塊，當時賬面值27,386,135美元（213,612,000港元）之40%分成權益（「大港分成權益」）之選擇權，轉換為艾芬豪能源有限公司（「艾芬豪」）股本中8,591,434股普通股（「艾芬豪股份」）及艾芬豪須償還7,386,135美元（57,612,000港元）之三年期免息無抵押貸款（「艾芬豪貸款」）。艾芬豪貸款按36個月每月分期償還，首期還款已於2006年3月收訖。

董事認為，本公司之母公司及最終控股公司為中信（一間於中國註冊成立之公司）。

於本年內，本集團繼續探索有關天然資源行業之其他投資機會。

財務報表附註

1. 公司資料(續)

建議收購位於哈薩克斯坦之潛在石油資產

於2006年10月27日，本公司與中信訂立諒解備忘錄(「諒解備忘錄」)。根據諒解備忘錄，本公司獲授購買權(「購買權」)，本公司可於一年期限(自中信完成收購位於哈薩克斯坦之石油資產之日起計)內行使購買權以收購潛在資產(「潛在資產」)。潛在資產主要包括Karazhanbasmunai JSC之94.6%權益。Karazhanbasmunai JSC是按哈薩克斯坦法律成立之股份公司，持有開發哈薩克斯坦Mangistau Oblast之Karazhanbas油氣田之100%採礦權至2020年。於2006年12月29日，中信完成自CITIC Canada Petroleum Limited(前稱Nations Energy Company Limited)(「CCPL」)收購潛在資產。

倘本公司選擇行使購買權，根據上市規則，中信與本公司完成買賣潛在資產將構成本公司之非常重大收購及關連交易，該項交易需獲得本公司獨立股東批准及哈薩克斯坦相關政府及監管機關批准。截至2006年12月31日，本公司尚未行使購買權。

2.1 編製基準

此等財務報表乃按香港會計師公會頒佈之香港財務報告準則(「HKFRS」)(包括香港會計準則(「HKAS」)及詮釋)、香港普遍採納之會計原則以及香港公司條例之披露規定而編製。財務報表乃根據歷史成本慣例編製，惟衍生金融工具及權益投資則按公允價值計量。誠如財務報表附註28進一步解釋，持作出售之出售類別以賬面值及公允價值減出售成本兩者之較低者列值。此等財務報表以港元呈列，除另有指示外，所有價值均調整至最接近之千港元單位。

綜合基準

綜合財務報表包括截至2006年12月31日止年度本公司及其附屬公司之財務報表。任何可能存在之相異會計政策已相應作出調整已使之貫徹一致。附屬公司之業績由收購日期(即本集團獲得控制權之日)起予以綜合，直至該控制權停止之日期止。本集團內所有公司之間之重大交易及結餘於綜合時對銷。

年內附屬公司之收購已使用收購會計法入賬。此方法涉及以業務合併之成本分配至所收購可識別資產之公允價值以及於收購日期所承擔之負債及或然負債。收購成本以特定資產公允價值、已發行權益工具及於交換日期引起或承擔之負債加上收購直接應佔成本之總額計算。

財務報表附註

2.1 編製基準(續)

綜合基準(續)

少數股東權益指外界股東於本公司之附屬公司之業績及資產淨值中所佔非本集團持有之權益。

2.2 新訂及經修訂香港財務報告準則之影響

本集團於本年度之財務報表首次採納下列新訂及經修訂之HKFRS。除於若干情況下導致需新增及修訂會計政策以及須另行作出披露以外，採納該等新訂及經修訂準則及詮釋未對本財務報表造成重大影響。

| | |
|-------------------|------------------|
| HKAS 21修訂 | 於外國業務之淨投資 |
| HKAS 39及HKFRS 4修訂 | 金融擔保合約 |
| HKAS 39修訂 | 預計集團之間交易之現金流對沖會計 |
| HKAS 39 修訂 | 公允價值選擇權 |
| HKFRS 6 | 勘探和評估礦產資源 |
| HK(IFRIC) — Int 4 | 釐定安排是否包括租賃 |

會計政策主要變動如下：

(a) HKAS 21外幣匯率變動之影響

於採納HKAS 21修訂(於外國業務之淨投資)之後，由構成本集團於外國業務之淨投資部分之貨幣項目產生之所有滙兌差額均於綜合財務報表之獨立權益成份內確認，不論該貨幣項目以何種貨幣列值。此項變動對於2006年12月31日或2005年12月31日之財務報表並未產生重大影響。

(b) HKAS 39金融工具：確認和計量

(i) 金融擔保合約之修訂

該項修訂改變了HKAS 39之範圍，規定不被視為保險合約之已發出金融擔保合約最初須按公允價值確認，並根據HKAS 37撥備、或然負債及或然資產釐定之金額與最初確認金額減(如適當)根據HKAS 18收益 確認之累計攤銷兩者中之較高者重新計量。採納該項修訂並未對財務報表產生重大影響。

財務報表附註

2.2 新訂及經修訂香港財務報告準則之影響(續)

(b) HKAS 39金融工具：確認和計量(續)

(ii) 公允價值選擇權之修訂該項修訂

定義為更改歸類為按公允價值列值入賬損益之金融工具，並對使用指定任何金融資產或任何金融負債按公允價值計量於利潤表列賬之選擇權作出限制。本集團以前從未使用該選擇權，故該項修訂並未對財務報表產生影響。

(iii) 預計集團之間交易之現金流對沖會計之修訂

該項修訂更改HKAS 39，允許極可能發生之集團內部預計交易之外幣風險在交易時達成交易實體功能貨幣以外之貨幣列值且外幣風險將對綜合利潤表造成影響之情況下，可作為現金流對沖之對沖項目。由於本集團現時並無該類交易，該項修訂並未對財務報表產生影響。

(c) HKFRS 6 — 勘探和評估礦產資源

處理礦產資源(包括油氣)之香港財務報告準則。

(d) HK(IFRIC) — Int 4 — 釐定安排是否包括租賃

本集團已於2006年1月1日採納該詮釋。該詮釋對是否包括須應用租賃會計法之租賃提供指引。該詮釋並未對財務報表產生重大影響。

財務報表附註

2.3 已頒布惟未生效香港財務報告準則之影響

本集團並未應用以下已頒布惟未生效之新訂和經修訂HKFRS於財務報表中。

| | |
|--------------------|---------------------------|
| HKAS 1修訂 | 資本披露 |
| HKFRS 7 | 金融工具：披露 |
| HKFRS 8 | 經修訂分部報告要求 |
| HK(IFRIC) — Int 7 | 應用HKAS 29高通脹經濟下之財務申報之重列方法 |
| HK(IFRIC) — Int 8 | HKFRS 2之範圍 |
| HK(IFRIC) — Int 9 | 重新評估內含衍生工具 |
| HK(IFRIC) — Int 10 | 中期財務報告及減值 |
| HK(IFRIC) — Int 11 | HKFRS 2 — 集團及庫存股份交易 |
| HK(IFRIC) — Int 12 | 服務經營權安排 |

HKAS 1修訂應用於2007年1月1日或以後開始之年度期間。經修訂準則將影響有關本集團管理資本之目標、政策及程序之質化資料之披露；本公司列為資本之量化資料披露；及遵守任何資本規定和對任何不遵守該準則所造成後果之披露。

HKFRS 7應用於2007年1月1日或以後開始之年度期間。該準則規定披露有關資料，使財務報表使用者能評估本集團金融工具之重要性及該等金融工具產生之風險性質及範圍。

HKFRS 8須於2009年1月1日或以後開始之年度期間應用。該準則要求披露集團經營分部之資料、分部提供之產品及服務、集團營運之地域及來自集團主要客戶之收入。該準則將取代HKAS 14分類報告。

HK(IFRIC) — Int 7、HK(IFRIC) — Int 8、HK(IFRIC) — Int 9、HK(IFRIC) — Int 10、HK(IFRIC) — Int 11及HK(IFRIC) — Int 12分別應用於2006年3月1日、2006年5月1日、2006年6月1日、2006年11月1日、2007年3月1日及2008年1月1日或以後開始之年度期間。

本集團正在評估此等新訂及修訂 HKFRS對初期應用之影響，且截至目前已作出結論，認為雖然採納HKAS 1修訂、HKFRS 7及HKFRS 8可能導致新增或須修訂披露資料，惟此等新訂及修訂 HKFRS不會對本集團之經營業績及財政狀況構成重大影響。

財務報表附註

2.4 主要會計政策概要

附屬公司

附屬公司乃一間由本公司直接或間接控制其財務及經營政策，從而自其業務中獲取得益之實體。

附屬公司之業績乃按已收及應收之股息計入本公司利潤表。本公司於附屬公司之權益乃以成本減任何減值虧損列賬。

合資企業

合資企業指本集團與其他人士透過合約安排成立之一個實體，藉以進行經濟活動。合資企業以獨立實體之形式經營，本集團與其他人士於當中擁有權益。

合資夥伴間訂立之合資企業協議內訂明合資企業各方之出資額、合資企業之期限，以及於解散時變現資產之基準。合資企業業務之損益及任何剩餘資產分配乃根據合資夥伴各自之出資額比例或根據合資企業協議之條款攤分。

倘本集團：

- (a) 直接或間接擁有合資企業之單一控制權，並對其財務及經營政策發揮支配性影響之權力，則該合資企業將被視為一間附屬公司；
- (b) 並未擁有合資公司之單一控制權，惟對該公司擁有共同控制權，則該合資公司將被視為一間共同控制實體；
- (c) 並未擁有合資公司之單一或共同控制權，惟普遍直接或間接持有合資公司註冊股本不少於20%，並可對該合資公司行使重大影響力，則該合資公司將被視為一間聯營公司；
- (d) 直接或間接持有合資公司註冊資本20%以下，且並未擁有共同控制權，亦無法對合資公司行使重大影響力，則該合資公司根據HKAS 39被視為一項權益投資。

財務報表附註

2.4 主要會計政策概要(續)

共同控制資產

共同控制資產指本集團與其他合營夥伴根據合約安排而擁有共同控制權之合營項目之資產，而透過該共同控制權，本集團可控制其於該等資產所賺取之未來經濟利益之所佔部分。

本集團所佔共同控制資產及與其他合營夥伴共同招致之任何負債，乃於綜合資產負債表確認並按其性質分類。就其於共同控制資產之權益直接招致之負債及開支，乃按累計基準入賬。就出售或使用本集團所佔共同控制資產之產值之所得收益，連同其分佔合營項目所招致之任何開支，乃於該等交易相關之經濟利益可能流入或流出本集團時於利潤表確認。對任何會計政策可能存在之相異作出調整，以使貫徹一致。

商譽

收購附屬公司產生之商譽指業務合併之成本超過本集團於被購買方之可辨認資產以及於收購日期所承擔負債及或然負債之公允淨值所佔權益之差額。

收購產生之商譽於綜合資產負債表內確認為一項資產並最初以成本計量，隨後則以成本減任何累計減值虧損入賬。

商譽之賬面值每年進行減值審核或倘有事件或環境變動顯示賬面值可能減值時進行更頻密減值測試。

為減值測試目的，於業務合併獲取之商譽於收購日期起分配至預期受惠於合併協同效益之本集團現金產生單位或現金產生單位組別，不論本集團其他資產或負債是否授予該等單位或單位組別。

分配商譽之每單位或每單位組別：

- 就內部管理用途，代表本集團內監控商譽之最低水平，及
- 並不大於根據HKAS 14「分類報告」釐定之本集團主要或次要呈報方式之分類。減值乃透過評估與商譽有關現金產生單位(現金產生單位組別)之可收回金額釐定。倘現金產生單位(現金產生單位組別)之可收回金額少於賬面值，則確認為減值虧損。

倘商譽構成現金產生單位(現金產生單位組別)之部分及該出售單位內業務之部分，與該出售業務有關之商譽於釐定出售業務之損益時計入該業務之賬面值。

財務報表附註

2.4 主要會計政策概要(續)

商譽(續)

此情況下已出售商譽根據已出售業務及所保留現金產生單位部分之相關價值計量。

就商譽確認之減值虧損並不會於隨後期間回撥。

除商譽外非金融資產之減值

倘存在任何減值跡象，或倘有需要為資產進行年度減值測試(惟存貨、遞延稅項資產、金融資產、商譽及分類為持作出售之出售組別除外)，則對該資產之可收回金額作出估計。資產之可收回金額以該資產或賺取現金單位之在用價值及其公允價值減出售成本按兩者之較高者計算，並按個別資產釐定，除非該資產所帶來現金流量並非大部分依賴該等其他資產或資產組別，於該情況下，可收回金額乃按該資產所屬現金產生單位來釐定。

減值虧損僅於資產之賬面值超過其可收回金額時確認。於評估在用價值時，估計未來現金流量是使用反映當前市場對金錢時間值之評估及該資產特定風險之稅前折現率折算為現值。減值虧損於產生期間入賬綜合利潤表內與減值資產功能一致之支出類別。

於每報告日期就是否有跡象顯示過往已確認之減值虧損可能已不再存在或可能已減少而作出評核。倘該跡象存在，則估計其可收回金額。過往已確認之資產減值虧損(商譽及若干金融資產除外)僅於用以釐定該資產可收回金額之估計已變動時撥回，惟撥回金額不得高於假設過往年度並無就該資產確認減值虧損下應予釐定之賬面值(扣除任何折舊／攤銷)。減值虧損之撥回於產生期間入賬綜合利潤表。

有關連人士

以下人士視為與本集團有關：

- (a) 透過一個或以上中介人直接或間接(i)控制本集團、受本集團控制或與本集團受共同控制；(ii)於本集團擁有權益致令其可對本集團發揮重大影響力；或(iii)對本集團擁有共同控制權之人士；

財務報表附註

2.4 主要會計政策概要(續)

有關連人士(續)

- (b) 聯繫人士；
- (c) 共同控制實體；
- (d) 本集團或其母公司之主要管理層人員；
- (e) 屬於(a)或(d)所提述個別人士之家庭近親成員；
- (f) 受(d)或(e)所提述任何個別人士直接或間接控制、受共同控制或受重大影響或於該實體擁有重大投票權；或
- (g) 屬於為本集團僱員福利而設之聘用後福利計劃，或為屬於本集團關連人士之實體僱員而設之聘用後福利計劃。

物業、廠房及設備及折舊

物業、廠房及設備(在建工程除外)按成本減累計折舊及任何其他減值虧損列值。當物業、廠房及設備分類為持作出售或當其構成出售組別之部分其分類為持作出售，有關項目不予折舊且根據HKFRS 5作出計量(誠如「非流動資產及可供出售處理組別」之會計政策所進一步詳述)。物業、廠房及設備項目之成本包括其購入價及促使該資產成為現有作業狀態和達致其擬作使用地點之任何直接應佔成本。於物業、廠房及設備開始運作後發生之支出(例如修理及保養)，一般於其產生期間計入綜合利潤表。當可以清晰顯示支出已促使預期使用該物業、廠房及設備項目可獲得之未來經濟利益增加情況下，以及當該項目之成本能可靠計算下，該支出撥充資本作為該資產之額外成本或作為更換。

折舊乃按各物業、廠房及設備之估計可使用年期以直線法撇銷其成本至剩餘價值。Portland Aluminium Smelter所用之廠房及機器，包括煉爐、用水系統、鋁電解槽及鑄件壓延機與建築物及結構物之可使用年期估計可至2030年。

財務報表附註

2.4 主要會計政策概要(續)

物業、廠房及設備及折舊(續)

其他固定資產估計具有以下估計可使用年期：

| | |
|----------------|---------------------------|
| 租賃物業裝修 | 10至12年或按尚未屆滿之租約年期(以較短者為準) |
| 汽車、廠房、機器、工具及設備 | 5至15年 |
| 傢俬及裝置 | 4至5年 |
| 建築物及結構物 | 15至30年 |

永久業權土地不予折舊。

當物業、廠房及設備項目各部分擁有不同可使用年期，項目之成本以合理基準於各部分分配，每部分獨立折舊。

殘餘值、可使用年期及折舊法於每個結算日審核並於適當時調整

物業、廠房及設備之項目於出售時終止確認，或當預期使用或出售不會帶來未來經濟利益時終止確認。於資產終止確認之年度綜合利潤表內確認之任何出售或停用損益乃是相關資產出售所得款項淨額與其賬面值之差額。

在建工程為一棟在建之樓宇及結構物，以成本減去任何減值虧損及折舊入賬。成本包括工期內之直接建築成本，及有關借款之資本化借貸成本。當在建工程竣工並準備使用時，即重新分類為物業、廠房及設備之適當類別。

油氣資產

本集團採用成效法核算油氣資產。本集團將油氣資產的初始收購成本予以資本化。初始收購成本的減值基於勘探經驗及管理層判斷來確認。當發現商業儲備時，該成本會被轉入已探明資產。成功探井的鑽井及裝備成本均歸類為開發費用，包括為延長資產的開採期而發生的改進費用。不成功探井的成本及其他所有勘探費用於發生時計入當期支出。

所有勘探井均須在鑽井後一年以內對其經濟效益作出評估。而由於需增加開發成本致令該井可以成功生產的已探明有商業儲備之勘探井，均作資本化為油氣資產及作定期評估有關資產之減值損失。

財務報表附註**2.4 主要會計政策概要(續)****物業、廠房及設備及折舊(續)****油氣資產(續)**

在產的油氣資產及在產資產的其他有形與無形資產乃按產量法逐項攤銷。根據產量法，折舊、折耗及攤銷的計算是按已生產的油氣與估計的剩餘已探明儲量之比例計算的。在開始商業性生產前，有關重大開發成本不計算折耗，其相對應的儲量於計算折耗時剔除。

已探明儲量油氣資產的資本化收購成本，將根據估計已探明總儲量按產量法逐項攤銷。

資本性工程

資本性工程代表與本集團採礦活動有關之勘探及開發支出(包括煤礦礦房之成本)獲結轉，惟以下列各項為限：

- (i) 該等成本預期透過有關地區成功開發及生產或銷售而予以扣除；或
- (ii) 於有關地區之勘探活動尚未達致可就經濟上可收回儲備進行合理評估之階段。

成本自生產開始日期起按產量輸出之基準予以攤銷。

其他無形資產

其他無形資產指採礦權，以成本減累計攤銷及減值虧損後入賬。採礦權乃根據已證實及可能之儲藏量，採用生產單位法攤銷，並至少於各結算日審核。若有證據顯示無形資產可能減值時，即對該無形資產作減值估值。

其他資產

其他資產指就一項供電協議已支付之款項。該供電協議乃由本集團與澳洲維多利亞省電力局所訂立之30年供電合約，並以固定電費為Portland Aluminium Smelter提供穩定之電力供應，直至2016年10月31日。其他資產以成本值扣除累積攤銷(按供電合約期限以直線法計算)及任何減值虧損入賬。

財務報表附註

2.4 主要會計政策概要(續)

非流動資產及持作出售之出售組合

倘賬面值將主要透過出售交易而非持續使用收回，則非流動資產及持作出售之出售組合分類為持作出售。倘情況如此，資產或出售組合必須以其現時狀況供即時出售，且僅受限於一般及慣常出售該等資產或出售組合之條款以及其出售必須屬高度可能。

分類為持作出售之非流動資產及出售組合(遞延稅項資產及金融資產除外)按其賬面值及公允價值減出售成本之較低者計量。

投資及其他金融資產

HKAS 39範圍內之金融資產適當分類為按公允價值列值入賬損益之金融資產、貸款及應收賬款以及可供出售金融資產。金融資產於最初確認時按公允價值計量，如屬非按公允價值列值入賬損益之投資，則加上直接應佔交易成本。本集團首次成為某合約之訂約方時，會考慮該合約是否包括內含衍生工具。若分析顯示內含衍生工具之經濟特徵及風險與主體合約之經濟特徵及風險並無密切關係，則內含衍生工具與並非按公允價值列值入賬損益之主體合約分開處理。

本集團於初步確認後即釐定其金融資產之分類，並於可行及適當條件下於結算日重新評估該項分類。

所有定期買賣之金融資產均於交易日(即本集團承諾購買或出售資產之日期)確認。定期買賣指須於規例或市場慣例一般制定期間內交付資產之金融資產買賣。

按公允價值列值入賬損益之金融資產

按公允價值列值入賬損益之金融資產包括持作買賣之金融資產乃於初始確認時指定為按公允價值列值入賬損益之金融資產。購入作為短期出售目的之金融資產乃分類為持作買賣。除非指定為有效對沖工具或金融擔保合約，否則衍生工具(包括已分開之內含衍生工具)分類為持作買賣。該等金融資產之損益於利潤表內確認。

如果一項合同包括一項或多項內含衍生工具，則整個混合合同可指定為以公允價值計量入賬損益之金融資產，除非該內含衍生工具不會對現金流量產生重大改變，或者將內含衍生工具分開處理是被禁止。

財務報表附註

2.4 主要會計政策概要(續)

投資及其他金融資產(續)

按公允價值列值入賬損益之金融資產(續)

只有符合以下準則，金融資產才可在初始確認時指定為以公允價值計量入賬損益之資產：(i)該項指定消除或大幅降低因為採用不同基礎計量資產或確認其產生之收益或虧損時出現之不一致會計處理情況；(ii)該等資產是根據以文件記錄之風險管理策略以公允價值為基礎進行管理及表現評估之一組金融資產之一部分；或(iii)金融資產包括一項需要分開記錄之內含衍生工具。

貸款及應收賬款

貸款及應收賬款指具有固定或可釐定付款且無活躍市場報價之非衍生金融資產。該等資產使用實際利率法按攤銷成本列值。攤銷成本計及任何購買折扣或溢價，且包括為實際利率及交易成本之組成部分之費用。貸款及應收賬款於終止確認或減值以及進行攤銷過程時於綜合利潤表內確認損益。

可供出售金融資產

可供出售金融資產指於上市及非上市權益證券之非衍生金融資產，其指定為可供出售或非列入任何其他兩個類別。於最初確認後，可供出售金融資產以公允價值計量，其損益確認為獨立權益部分；於投資終止確認或投資釐定為減值時，以往於權益內呈報之累計損益入賬綜合利潤表。

當非上市權益證券因為(a)合理公允價值估計範圍內之可變動性對該投資而言屬重大或(b)範圍內多種估計之可能性不能合理評估和用作估計公允價值而不能可靠地計量公允價值，則該證券按成本扣除減值虧損列值。

公允價值

買賣活躍投資之公允價值，乃參考結算日營業時間結束時市場所報買入價而釐定。無活躍市場之投資則使用估值技術釐定其公允價值。該等技術包括使用近期公平磋商之市場交易；參考大致相同之另一工具之現有市值；折現現金流量分析以及期權定價模式。

財務報表附註

2.4 主要會計政策概要(續)

金融資產減值

本集團於每結算日評核是否有任何客觀證據顯示金融資產或金融資產組別出現減值。

按攤銷成本列值之資產

倘有客觀證據顯示按攤銷成本列值之貸款及應收賬款出現減值虧損，虧損金額按資產賬面值與估計未來現金流量(不計入尚未產生之未來信貸虧損)經該金融資產原來實際利率(即最初確認使用之實際利率)折現後現值之差額計算。資產賬面值直接或透過使用備抵賬戶予以扣減。減值虧損之金額於綜合利潤表內確認。

本集團首先評核個別重大金融資產是否個別存在客觀減值證據，以及非屬個別重大金融資產是否個別或集體存在客觀減值證據。倘釐定個別評核金融資產(不論是否屬重大)並無客觀減值證據，該資產列入具有相同信貸風險特點之金融資產組別並作集體減值評核。個別進行減值評核和確認或持續確認減值虧損之資產不會列入集體減值評核。

倘於隨後期間，減值虧損之金額減少，且該減少可能客觀地與一項於確認減值後發生之事件有關，則撥回之前確認之減值虧損。任何隨後撥回之減值虧損於綜合利潤表內確認，惟以資產賬面值不超過其於撥回日期之攤銷成本為限。

至於應收貿易賬款，若存在客觀證據(如債務人可能無力償債或者出現嚴重財務困難)顯示本集團將無法按發票之原定條款收取所有到期款項，本集團會作出減值準備。應收款項之賬面值會透過使用備抵賬戶而減少。減值債務一經評估為無法收回時即會取消確認。

按成本列值之資產

倘有客觀證據顯示一項非以公允價值列值(因其公允價值未能可靠計量)之無報價權益工具或與該無報價權益工具掛鉤和必須交付該無報價權益工具作結算之衍生資產已出現減值虧損，其虧損金額按資產賬面值與估計未來現金流量經相似金融資產之當期市場回報率折現後現值之差額計算。此等資產之減值虧損不作撥回。

財務報表附註

2.4 主要會計政策概要(續)

金融資產減值

可供出售金融資產

倘可供出售金融資產出現減值，則以成本(經扣除任何本金付款及攤銷)與當期公允價值之差額扣減任何以往綜合利潤表內已確認之減值虧損後金額由權益轉撥至綜合利潤表。分類為可供出售權益工具之減值虧損不會撥回計入綜合利潤表。

金融資產之終止確認

金融資產(或(如適用)金融資產之部分或同類金融資產組別之部分)於以下情況下終止確認：

- 獲取資產現金流量之權利已屆滿；
- 本集團保留獲取資產現金流量之權利，惟已承擔根據「轉交」安排不容大幅延誤下向第三方全數支付之責任；或
- 本集團已轉讓其獲取資產現金流量之權利，以及(a)已轉讓所有該資產大部分之風險及回報或(b)並無轉讓或保留所有該資產大部分之風險及回報，惟已轉讓該資產之控制權。

倘本集團已轉讓其獲取資產現金流量之權利，且並無轉讓或保留所有該資產大部分之風險及回報，亦無轉讓該資產之控制權，則按本集團持續涉及該資產之程度確認該資產。倘持續涉及形式乃為已轉讓資產提供擔保，按資產原來賬面值與本集團可能須償還之最高代價金額之間較低者計算。

倘持續涉形式乃於已轉讓資產訂立書面及／或購入期權(包括現金結算期權或同類條文)，本集團持續涉及範圍指本集團可購回已轉讓資產之金額，惟以公允價值列值之資產所訂立承約認沽期權(包括現金結算期權或同類條文)除外，後者情況下本集團之持續涉及範圍限於已轉讓資產之公允價值與期權行使價之較低者。

以攤銷成本列值之金融負債(包括銀行及其他貸款)

以攤銷成本列值之金融負債(包括銀行及其他貸款)初步以公允價值減直接應佔交易成本列值，隨後以實際利率法計算之攤銷成本入賬(除非貼現影響輕微，此時則以成本值入賬)。

有關收益及虧損於負債終止確認時以及進行攤銷時在利潤表確認入賬。

財務報表附註

2.4 主要會計政策概要(續)

金融負債之終止確認

金融負債於負債責任解除或終止或屆滿時終止確認。

當現有金融負債由同一借貸人以另一條款實質不同之金融負債所取代，或現有負債之條款經實質修訂，該交換或修訂視為不再確認原來負債和確認新負債，而各自賬面值之差額於綜合利潤表確認。

衍生金融工具及對沖

本集團使用衍生金融工具(例如遠期外匯及商品合約及利率掉期)對沖與外匯、商品價格及利率波動之風險。該等衍生金融工具最初於訂立衍生合約日期按公允價值入賬，隨後以公允價值重新計量。衍生工具於公允價值為正數時列為資產，於公允價值為負數時則列為負債。

衍生工具公允價值變動所產生任何不合資格作對沖會計之收益或虧損，直接列入該年度之綜合利潤表內。

遠期外匯及商品合約之公允價值乃參考具類似到期特點合約之當期遠期匯率及商品價格計算。利率掉期合約之公允價值乃參考適用市場利率釐定。

就對沖會計而言，對沖分類為：

- 公允價值對沖，用於對沖已確認資產或負債之公允價值變動風險；或未確認肯定承諾(外匯風險除外)；或
- 現金流量對沖，用於對沖現金流量之可變動風險，該風險來自與已確認資產或負債有關之特定風險或來自極有可能之預期交易，或未確認肯定承諾之外匯風險。

於設立對沖關係時，本集團正式指定和記錄本集團欲應用對沖會計之對沖關係、風險管理目標及進行對沖之策略。文件記錄包括辨別對沖工具、被對沖項目或交易、被對沖之風險性質以及本集團將如何評核對沖工具於抵消被對沖項目公允價值變動或被對沖風險應佔現金流量變動之有效性。該等對沖預期於達致抵消公允價值或現金流量變動方面具高度效用，並持續受評核以釐定其是否於所指定財務報告整段期間確實具備高度效用。

符合對沖會計嚴格準則之對沖列賬如下：

財務報表附註

2.4 主要會計政策概要(續)

公允價值對沖

對沖衍生工具之公允價值變動於利潤表內確認。對沖風險引致之對沖項目公允價值變動計為對沖項目賬面值之一部分，並於綜合利潤表內確認。

有關按攤銷成本列值項目之公允價值對沖，賬面值調整按直至到期之餘下年期透過綜合利潤表攤銷。任何使用實際利率法之已對沖金融工具賬面值之調整於綜合利潤表作攤銷。

攤銷可於調整存在期間展開，惟不得遲於被對沖項目停止為被對沖風險所引致公允價值變動作調整時展開。如對沖項目終止確認，則未攤銷公允價值即時於綜合利潤表內確認。

當非確認肯定承諾指定為被對沖項目，隨後被對沖風險所引致肯定承諾公允價值之累計變動，作為資產或負債予以確認，並於綜合利潤表確認相應之收益或虧損。對沖工具公允價值之變動亦於綜合利潤表內確認。

現金流量對沖

對沖工具收益或虧損之有效部分於權益內直接確認，而非有效部分於綜合利潤表內確認。

已入賬權益之金額於被對沖交易影響綜合利潤表時(例如當被對沖金融收入或金融開支被確認或當預測銷售出現時)轉撥至綜合利潤表。倘被對沖項目乃非金融資產或非金融負債之成本，已入賬權益之金額轉撥至非金融資產或非金融負債之最初賬面值。

倘預期交易或肯定承諾不再出現，以往於權益確認之金額轉撥至綜合利潤表。倘對沖工具到期或出售，終止或已行使而並無替代或滾轉，或倘其作為對沖之指定已撤回，以往於權益即時確認之金額仍保留權益直至預測交易或肯定承諾出現為止。

存貨

存貨按成本與可變現淨值之較低者入賬。除持作供轉售之出口貨品按先進先出法成本列賬外，其餘成本均以加權平均基準釐定。就在製品及製成品而言，成本包括直接材料、直接工資及適當比例之間接製造成本。可變現淨值按估計售價減預期達到完成及出售所牽涉之成本計算。

財務報表附註

2.4 主要會計政策概要(續)

現金及現金等值項目

就綜合現金流動表而言，現金及現金等值項目包括手頭現金及活期存款以及可隨時轉換為可知現金額和價值變動風險甚低之短期高流動性投資，購入時一般具三個月以內之較短到期日，並減去須即時償還和構成本集團現金管理整體一部分之銀行透支。

就資產負債表而言，現金及銀行結餘包括不受限制使用之手頭現金及銀行結存(包括定期存款)以及性質類似現金之資產。

撥備

因過往事項而產生之現時責任(法定或推斷)以及可能導致日後需要付出資源以履行有關責任，並可合理估計責任之金額時，乃提撥準備。

當貼現之影響屬重大時，已確認之撥備數額為於結算日就履行責任所需之預計未來開支的現值，因時間流逝所產生之貼現值增加數額乃計入綜合利潤表之融資成本。

重整成本撥備乃為澳洲Portland Aluminium Smelter及煤礦營運中向受干擾地區作出的估計重整成本。本集團須將使用地以原狀歸還予澳洲政府。本集團根據環保當局對用地進行之檢討所作估計，為定期移除及清除之預期成本作出估計及撥備。

棄置成本撥備乃為棄置油氣資產而估計之成本。棄置成本撥備獲分類為長期負債。當初步確認負債時，相關成本被資本化且負債被貼現，並採用經信貸調整之實際無風險利率確認增加費用。

所得稅

所得稅包括本期稅項及遞延稅項。所得稅於綜合利潤表內確認，倘所得稅涉及於同一段或不同期間直接於權益確認之項目，則於權益內確認。

當期間及過去期間之當期稅項資產及負債，乃按預期由稅務機關收回或向稅務機關支付之金額計量。

財務報表附註

2.4 主要會計政策概要(續)

所得稅(續)

遞延稅項乃使用負債法就於結算日有關資產及負債之稅基與就財務呈報目的之賬面值之間所有臨時差額作出撥備。

遞延稅項負債乃就所有臨時差額予以確認，惟以下除外：

- 遞延稅項負債乃因非業務合併之交易所涉及之商譽或初步確認資產或負債且進行該項交易時對會計溢利或應課稅溢利或虧損概無影響而產生者；及
- 及就有關附屬公司投資及合資企業權益之應課稅臨時差額而言，則撥回臨時差額之時間可予控制而臨時差額於預見將來不會撥回者。

遞延稅項乃就所有可扣減臨時差額、結轉未動用稅收抵免及未動用稅項虧損而予以確認，按可動用以抵銷可扣減臨時差額以及可動用之結轉之未動用稅收抵免及未動用稅項虧損之應課稅溢利為限，惟以下除外：

- 倘與可扣減臨時差額有關之遞延稅項資產乃自非商業合併之交易所涉及資產或負債之最初確認所產生，且於交易時並無影響會計溢利或應課稅溢利或虧損；及
- 就與附屬公司投資、聯繫人士及合資企業權益有關之可扣減臨時差額而言，可予確認之遞延稅項資產限於可見未來將撥回之臨時差額及將出現可動用以抵銷臨時差額之應課稅溢利。

遞延稅項之賬面值於每個結算日予以檢討，並減至再無足夠應課稅溢利以抵銷全部或部分遞延稅項為止。相反，之前未確認之遞延稅項資產於每個結算日重新評核，並按可能有足夠應課稅溢利以抵銷全部或部分遞延稅項資產而予以確認。

遞延稅項資產及負債乃根據結算日已生效或實質生效之稅率(及稅務法例)按預期於變現資產或清償負債期間適用之稅率計算。

倘法律有強制執行權利以當期稅項資產抵銷當期稅項負債而有關之遞延稅項是相同應課稅實體及相同稅務機關，則遞延稅項資產與遞延稅項負債互相抵銷。

財務報表附註

2.4 主要會計政策概要(續)

收入確認

當經濟利益有可能流入本集團及收入數目能可靠地衡量時，收入按下列情況確認入賬：

- (a) 銷售貨品在擁有權之重大風險及回報已轉予買方，同時本集團不再維持一般與擁有權相關之管理或所售出貨品之實際控制權；
- (b) 利息收入以應計方式按金融工具的估計年期用實際利率將未來估計的現金收入貼現計算金融資產的賬面淨值；
- (c) 提供服務時收取之服務手續費；及
- (d) 股東收取股息之權利確立後收取之股息收入。

經營租賃

凡資產擁有權之一切回報及風險絕大部分仍屬出租人之租賃均列為經營租賃。有關該等經營租賃之租金，均以直線基準按租用年期於綜合利潤表中支取。

經營租賃之預付租賃地價最初按成本列賬，隨後以直線基準按租用年期確認。

僱員福利

基於股權支付交易

本公司經營一個購股權計劃作為提供激勵和獎勵予為集團業務成功作出貢獻之合資格參與人士。本集團僱員(包括董事)以基於股權支付交易方式接受酬金，藉此方式僱員提供服務作為換取權益工具之代價(「權益結算交易」)。

與僱員進行權益結算交易之成本乃參考權益授出日期之公允價值計量。公允價值使用二項式模式釐定，進一步詳情載於財務報表附註37。於評估權益結算交易時，除與本公司股價掛鈎之條件(「市場條件」)(如適用)外，概無考慮任何表現條件。

財務報表附註

2.4 主要會計政策概要(續)

僱員福利(續)

基於股權支付交易(續)

權益結算交易之成本於符合表現及／或服務條件之期間予以確認並於權益作出相應增加，截至相關僱員有權全面獲取獎勵之日期(「歸屬日」)止。每個結算日直至歸屬日就權益結算交易確認之累計開支，反映歸屬期已屆滿程度和本集團對最終歸屬權益工具數目之最佳估計。綜合利潤表於期間之支銷或貸記指該期間開始及結束所確認累計開支之變動。

未於最終歸屬之獎勵概不確認為開支，惟歸屬須符合市場條件之獎勵，則不論是否符合市場條件均視為歸屬，只要其他表現條件符合。

倘權益結算獎勵之條款被修訂，將確認最低限額開支猶如條款未經修訂。此外，任何增加基於股權支付安排之公允總值或於修訂日期計量對僱員有利之任何修訂均予確認為開支。

倘權益結算獎勵被取消，將視之為於取消日期已歸屬，該獎勵任何尚未確認之開支即時予以確認。然而，倘被取消獎勵由新獎勵所取代，亦於授出日期指定為替代獎勵，則被取消獎勵和新獎勵均視為猶如原有獎勵之修訂(誠如前一段所述)。

尚未行使購股權之攤薄效力於計算每股盈利時反映為額外股份攤薄。

本集團已採納HKFRS 2有關權益結算獎勵之過渡條文，並僅應用HKFRS 2於2002年11月7日以後授出惟於2005年1月1日仍未歸屬以及該等於2005年1月1日或以後授出之權益結算獎勵。

基於所有權之薪酬乃透過中信澳貿易公司(「CATL」)董事購股權方案及僱員購股權方案提供予僱員。有關計劃之資料刊載於財務報表附註37。

提供予董事及僱員之基於股權報酬，乃根據以公允價值計量之已收取服務確認為開支。

財務報表附註

2.4 主要會計政策概要(續)

僱員福利(續)

於2002年11月7日後授出並於2005年1月1日後歸屬之購股權

根據董事及僱員購股權方案授出之購股權公允價值，確認為一項僱員福利開支且權益作相應增加。公允價值於授出日期計量，並於僱員無條件有權享有購股權期間內確認。

購股權於授出日之公允價值，乃按「柏力克—舒爾斯」期權定價模式獨立釐定，考慮行使價、購股權期限、歸屬及履行準則、攤薄影響、購股權之非交易性質、授出日之股價、相關股份之預期股價波動、預期股息率及購股權期限內之無風險利率。

所授購股權之公允價值不計入任何非市場歸屬條件之影響(例如，盈利能力及銷售增長目標)。非市場條件已納入預計將可行使之有關購股權數目之假設。於每個結算日，公司修訂其對預期將可行使購股權數目之估計。每期間確認之僱員福利開支將考慮最近期之估計。

購股權行使後，有關該等購股權之購股權儲備餘額轉撥至股本。根據僱員股權計劃不付現金代價而發行予僱員之任何股份之市值，乃確認為一項僱員開支，且於僱員有權享有該等股份時於權益作相應增加。

長期服務金

本集團若干僱員已達所需於本集團服務之年資，合資格於被終止聘用時，領取根據香港僱傭條例及澳洲政府訂立之退休金條例規定之長期服務金。倘該終止聘用是符合相關條例所列明之細節，本集團有責任支付有關款項。

本集團為僱員提供根據澳洲政府訂立之退休金條例規定可享有之長期服務金及假期付款。本集團已就預計將來可能支付之長期服務金作出撥備。有關撥備乃根據僱員自服務本集團開始至結算日可獲取之未來款項所作出之最佳估計。

財務報表附註

2.4 主要會計政策概要(續)

僱員福利(續)

退休金計劃

本集團已根據香港強制性公積金計劃條例，為合資格參與強制性公積金退休福利計劃(「強積金計劃」)之僱員，設立一項定額供款之強積金計劃。強積金計劃之供款金額乃按僱員基本薪金之一個百分比計算，並根據強積金計劃之規例成為應付時於綜合利潤表內支取。強積金計劃之資產由一個獨立管理之基金持有，與本集團之資產分開。本集團作為僱主於強積金計劃之供款全歸僱員所有。

本集團在中國經營之附屬公司之僱員，須參與當地市政府設立之社會保障退休金計劃。附屬公司須按僱員各自之薪金成本若干百分比向社會保障退休金計劃供款。供款根據社會保障退休金計劃之規則成為應付時於綜合利潤表內支取。

本集團亦根據澳洲政府訂立之退休金條例，為於澳洲合資格之僱員，設立一項定額供款之退休福利計劃(「退休福利計劃」)。退休福利計劃之供款金額乃按僱員基本薪金之一個百分比計算，並根據退休福利計劃之規例成為應付時於綜合利潤表中支取。退休福利計劃之資產由一個獨立管理之基金持有，與本集團之資產分開。本集團於退休福利計劃所作之僱主供款全歸僱員所有。

結算之有薪年假

本集團根據僱員之聘用合約每年向僱員提供有薪年假。在若干情況下，於結算日未動用之有薪年假獲准結轉，並由有關僱員在下一年度收取。於結算日已就僱員於年內賺取及結轉之有薪年假之預計成本作出撥備。

借貸成本

因收購、建設或生產符合規定之資產(即需於一段較長時間方能達致預定使用或銷售狀態的資產)所直接產生之借貸成本將作為該等資產成本之部分。倘資產大致上可供預定使用或銷售時，則該等借貸成本將會停止資本化。在用於符合規定之資產開支前將特定借款用作短暫投資所賺取之投資收益從資本化之借貸成本中扣除。

財務報表附註

2.4 主要會計政策概要(續)

外幣

財務報表以港元呈報，即本公司的功能及呈報貨幣。本集團內的實體各自決定其功能貨幣為何，各實體的財務報表項目均以所定功能貨幣計量。外幣交易初步按交易日的有關功能貨幣的匯率換算入賬。以外幣為計價單位的貨幣資產及負債，按有關功能貨幣於結算日的匯率再換算。所有滙兌差額撥入綜合利潤表處理，按歷史成本列賬、以外幣計量的非貨幣項目，採用初步交易日期的匯率換算。按公允價值列賬、以外幣計量的非貨幣項目，採用釐定公平價值日期的匯率換算。

若干海外附屬公司之功能貨幣，為非港元之貨幣。於結算日，有關實體之資產與負債以結算日之匯率換算為本公司之呈報貨幣，而利潤賬則以年內匯率加權平均數而換算為港元。因而產生之滙兌差額計入股本中之一個獨立項目，作為滙兌波動儲備。於出售外國實體時，在股本中就該外國業務確認之遞延累計金額，在綜合利潤表確認。

就綜合現金流量表而言，海外附屬公司及共同控制資產之現金流量乃按於現金流當日之匯率換算為港元。在年內海外附屬公司及共同控制資產經常產生之現金流量乃按截至本年度之加權平均匯率換算為港元。

3. 重大會計判斷及估計

判斷

於應用本集團會計政策過程中，除涉及估計之判斷外，管理層已作出以下對財務報表內所確認金額具最重大影響之判斷：

稅項

釐訂所得稅撥備需要本集團就若干交易之未來稅項處理方法作判斷。本集團根據當時稅務規定，仔細評估交易之稅務影響，並作出稅項撥備。此外，遞延稅項資產按可能出現可供動用可扣減臨時差額之所有未來應課稅溢利而予以確認。此舉需要就若干交易之稅務處理方法作重大判斷，亦需重大評估是否有充足未來應課稅溢利以收回遞延稅項資產之可能性。

財務報表附註**3. 重大會計判斷及估計(續)****僱員福利 — 基於股權支付交易**

對已授出購股權的公允價值估值，須判斷股價預期的波動幅度、估計所派付的股息、購股權行使期內之無風險利率及預計可予行使之購股權數目，其詳情載於財務報表附註37。倘可予行使之購股權數目與過往估計可予行使之購股權數目出現偏差，其差額會影響有關購股權其後在剩餘歸屬期之綜合利潤表。

估計不確定性

於結算日有關未來及其他主要估計不確定性來源之主要假設，對下一個財政年度內資產及負債賬面值需作出重大調整之估計及假設論述如下。

商譽減值

本集團最少每年釐定商譽是否需要減值。此釐定須估計商譽所分配賺取現金單位之在用價值。估計在用價值促使本集團須估計預期來自賺取現金單位之未來現金流量，並選擇適當折現率以計算該等現金流量之現值。於2006年12月31日之商譽賬面值為341,512,000港元(2005年：341,512,000港元)。詳情見財務報表附註17。

油氣儲備及礦產儲備

對油氣業務最重要之估計乃關於油氣儲量及礦產儲量及未來開發、採購價分配、重整成本及棄置成本撥備以及關於油氣儲量及礦產收入及費用之估計。實際數量可能有別於此等估計及假設。進一步詳情見財務報表附註3、13及34。

4. 分類資料

分類資料乃以兩種劃分方式呈列：(i)按業務劃分之主要分類報告基準；及(ii)按地區劃分之次要分類報告基準。

財務報表附註

4. 分類資料(續)

本集團之經營業務乃按照營運之性質及所提供之產品及服務劃分為不同架構並作個別管理。本集團各個業務分類自成一個策略業務單位，所提供之產品及服務所涉及之風險及回報均與其他業務分類有所不同。業務分類之詳情概述如下：

- (a) 電解鋁分類包括經營Portland Aluminium Smelter，其於澳洲從事採購氧化鋁及生產鋁錠；
- (b) 煤分類包括於澳洲之煤礦之營運及煤之銷售；
- (c) 進出口商品分類包括出口不同之商品產品，例如氧化鋁、鋁錠及鐵礦石；進口其他商品及製成品例如澳洲之車輛及工業用電池、輪胎、合金輪子及各種金屬包括鋼、鋁模壓品；
- (d) 錳礦分類包括由錳業公司(本公司之一間非全資附屬公司)於中國經營之錳礦開採及精煉錳礦產品銷售業務；
- (e) 原油分類包括於中國及印尼之油田營運及原油之銷售；及
- (f) 其他分類包括本集團之其他營運業務。

在釐定本集團按地區劃分之分類時，收入乃按客戶所在地區歸類，而資產乃按資產所在地區而撥歸有關類別。

分部之間之銷售及轉讓按向第三方提供之當時市價之售價而計算。

(a) 業務分類

下表呈列本集團截至2006年及2005年12月31日止年度按業務劃分之收入、溢利及若干資產、負債及開支資料：

財務報表附註

千港元

4. 分類資料(續)

(a) 業務分類

本集團

截至2006年

12月31日止年度

| | 電解鋁 | 煤 | 進出口 商品 | 錳 | 原油 | 其他 | 綜合 |
|------------|------------------|----------------|------------------|----------------|---------------|-----------------|------------------|
| 分類收入： | | | | | | | |
| 銷售予外界客戶 | 1,602,930 | 274,752 | 5,074,136 | 538,006 | 13,604 | — | 7,503,428 |
| 其他收入 | 37,039 | 120 | 9,756 | 15,193 | 5,637 | — | 67,745 |
| | <u>1,639,969</u> | <u>274,872</u> | <u>5,083,892</u> | <u>553,199</u> | <u>19,241</u> | <u>—</u> | <u>7,571,173</u> |
| 分類業績 | <u>108,340</u> | <u>76,756</u> | <u>111,025</u> | <u>65,759</u> | <u>15,847</u> | <u>(11,980)</u> | 365,747 |
| 利息收入及未分配收益 | | | | | | | 215,500 |
| 未分配開支 | | | | | | | (114,703) |
| 經營業務之溢利 | | | | | | | 466,544 |
| 未分配融資成本 | | | | | | | (150,355) |
| 除稅前溢利 | | | | | | | 316,189 |
| 稅項 | | | | | | | (70,152) |
| 本年度溢利 | | | | | | | <u>246,037</u> |
| 分類資產 | 2,034,177 | 157,624 | 1,360,989 | 942,910 | 1,038,281 | 55,195 | 5,589,176 |
| 未分配資產 | | | | | | | 3,739,185 |
| 資產總額 | | | | | | | <u>9,328,361</u> |
| 分類負債 | 922,399 | 281,107 | 261,457 | 351,228 | 1,087,969 | 28,788 | 2,932,948 |
| 未分配負債 | | | | | | | 2,890,324 |
| 負債總額 | | | | | | | <u>5,823,272</u> |
| 其他分類資料： | | | | | | | |
| 折舊及攤銷 | 106,630 | 10,060 | 1,460 | 17,198 | 11,549 | 11,534 | 158,431 |
| 未分配款項 | | | | | | | 2,242 |
| | | | | | | | <u>160,673</u> |
| 其他非現金開支 | 19,750 | 5,487 | 842 | 2,041 | — | — | 28,120 |
| 未分配款項 | | | | | | | 33,668 |
| | | | | | | | <u>61,788</u> |
| 資本支出 | 14,955 | 10,795 | 2,368 | 133,111 | 7,975 | — | 169,204 |
| 未分配款項 | | | | | | | 4,196 |
| | | | | | | | <u>173,400</u> |

財務報表附註

千港元

4. 分類資料(續)

(a) 業務分類

本集團

年度截至2005年
12月31日止年度
已重列

| | 電解鋁 | 煤 | 進出口 商品 | 錳 | 原油 | 其他 | 綜合 |
|------------|------------------|----------------|------------------|----------|----------------|-----------------|------------------|
| 分類收入： | | | | | | | |
| 銷售予外界客戶 | 1,148,078 | 259,705 | 4,300,699 | — | 77,429 | 475 | 5,786,386 |
| 其他收入／(開支) | (3,138) | 78,463 | 21,602 | — | — | 10 | 96,937 |
| | <u>1,144,940</u> | <u>338,168</u> | <u>4,322,301</u> | <u>—</u> | <u>77,429</u> | <u>485</u> | <u>5,883,323</u> |
| 分類業績 | <u>173,383</u> | <u>177,792</u> | <u>82,631</u> | <u>—</u> | <u>(6,620)</u> | <u>(15,507)</u> | 411,679 |
| 利息收入及未分配收益 | | | | | | | 98,356 |
| 未分配開支 | | | | | | | (74,148) |
| 經營業務之溢利 | | | | | | | 435,887 |
| 未分配融資成本 | | | | | | | (93,730) |
| 除稅前溢利 | | | | | | | 342,157 |
| 稅項 | | | | | | | (110,642) |
| 本年度溢利 | | | | | | | <u>231,515</u> |
| 分類資產 | 2,133,100 | 160,472 | 849,057 | — | 266,096 | 67,119 | 3,475,844 |
| 未分配資產 | | | | | | | 2,544,183 |
| 資產總額 | | | | | | | <u>6,020,027</u> |
| 分類負債 | 485,296 | 74,925 | 102,084 | — | 33,072 | 25,308 | 720,685 |
| 未分配負債 | | | | | | | 2,331,935 |
| 負債總額 | | | | | | | <u>3,052,620</u> |
| 其他分類資料： | | | | | | | |
| 折舊及攤銷 | 98,553 | 9,135 | 1,278 | — | 50,043 | 11,511 | 170,520 |
| 未分配款項 | | | | | | | 2,158 |
| | | | | | | | <u>172,678</u> |
| 其他非現金開支 | 34,937 | 2,482 | 219 | — | — | 431 | 38,069 |
| 未分配款項 | | | | | | | 14,854 |
| | | | | | | | <u>52,923</u> |
| 資本支出 | 15,646 | 11,499 | 2,051 | — | 114,093 | 4 | 143,293 |
| 未分配款項 | | | | | | | 5,831 |
| | | | | | | | <u>149,124</u> |

財務報表附註

千港元

4. 分類資料(續)

(b) 地區分類

下表呈列本集團截至2006年及2005年12月31日止年度按地區劃分之收入及若干資產及開支資料：

本集團

| 截至2006年 12月31日止年度 | 其他 | | | | | | | 綜合 |
|----------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|-----------|--------|-----------|
| | 香港 | 中國內地 | 澳洲 | 歐洲 | 北美 | 亞洲國家 | 其他 | |
| 分類收入： | | | | | | | | |
| 銷售予外界客戶 | — | 3,305,764 | 1,495,282 | 1,850,518 | 315,187 | 494,481 | 42,196 | 7,503,428 |
| 其他分類資料： | | | | | | | | |
| 分類資產 | 1,860,751 | 1,788,287 | 4,373,161 | 215,243 | — | 1,090,919 | — | 9,328,361 |
| 資本開支 | 280 | 137,027 | 28,118 | — | — | 7,975 | — | 173,400 |
| 截至2005年 12月31日止年度 | | | | | | | | |
| 分類收入： | | | | | | | | |
| 銷售予外界客戶 | — | 3,052,563 | 1,373,495 | 866,188 | 309,394 | 105,215 | 79,531 | 5,786,386 |
| 其他分類資料： | | | | | | | | |
| 分類資產 | 1,225,585 | 333,414 | 4,461,028 | — | — | — | — | 6,020,027 |
| 資本開支 | 5,245 | 114,097 | 29,782 | — | — | — | — | 149,124 |

財務報表附註

千港元

5. 收入、其他收入及收益

收入亦即本集團之營業額，乃指扣除退貨及貿易折扣及特許權費用後於年內出售貨物之發票淨值。

本集團之收入、其他收入及收益分析如下：

| | 2006年 | 2005年 已重列 |
|----------------|-------------------------|-------------------------|
| 收入 | | |
| 銷售商品： | | |
| 電解鋁 | 1,602,930 | 1,148,078 |
| 煤 | 274,752 | 259,705 |
| 進出口商品 | 5,074,136 | 4,300,699 |
| 錳 | 538,006 | — |
| 原油 | 13,604 | 77,429 |
| 其他 | — | 475 |
| | <u>7,503,428</u> | <u>5,786,386</u> |
| 其他收入及收益 | | |
| 利息收入 | 144,810 | 75,002 |
| 服務手續費 | 7,121 | 13,326 |
| 上市投資之股息收入 | 55,115 | 19,768 |
| 出售煤礦勘探權益之收益 | — | 78,463 |
| 出售可供出售權益投資之收益 | 5,235 | — |
| 保險索賠收入 | 25,996 | — |
| 轉換可供出售權益投資之收益 | 17,502 | — |
| 出售廢料 | 11,891 | 5,148 |
| 其他 | 15,575 | 3,586 |
| | <u>283,245</u> | <u>195,293</u> |
| | <u><u>7,786,673</u></u> | <u><u>5,981,679</u></u> |

財務報表附註

千港元

6. 除稅前溢利

本集團之除稅前溢利乃經扣除／(計入)：

| | 附註 | 2006年 | 2005年 已重列 |
|---------------------------|----|-----------------|---------------|
| 已售存貨成本* | | 6,974,598 | 5,376,077 |
| 折舊 | 13 | 92,560 | 114,330 |
| 供電協議攤銷 | 16 | 62,930 | 58,348 |
| 其他無形資產攤銷 | 15 | 4,235 | — |
| 預付土地租賃費用 | 14 | 948 | — |
| 土地及樓宇之經營租賃最低租賃應付款項 | | 8,504 | 7,215 |
| 核數師酬金 | | 7,369 | 4,374 |
| 僱員福利開支 (包括董事酬金—附註7)： | | | |
| 工資及薪金 | | 95,218 | 52,381 |
| 權益結算購股權開支 | | 26,158 | 12,680 |
| 退休金計劃供款 | | 289 | 186 |
| 長期服務金及有薪假期撥備 | | 6,715 | 12,779 |
| | | <u>128,380</u> | <u>78,026</u> |
| 出售／撤銷物業、廠房及設備項目之虧損** | | 4,568 | 6,563 |
| 物業、廠房及設備項目減值虧損撥備／(撥備撥回)** | | (4,893) | 12,733 |
| 滙兌(收益)／虧損淨額** | | 53,883 | (30,754) |
| 存貨撥備 | | 1,515 | 5,151 |
| 應收賬款減值撥備** | | 1,816 | 1,725 |
| 重整成本撥備 | | 8,554 | 1,292 |
| 棄置成本撥備 | | 112 | — |
| 保證收入淨額***# | | <u>(14,908)</u> | <u>—</u> |

* 截至2006年12月31日止年度之已售存貨成本包括331,693,257港元(2005年：153,450,000港元)，其中包含直接員工成本、經營租約租金、折舊及供電協議攤銷。此等數額亦於上文其各自支出中分別披露。內含衍生工具未變現虧損111,667,000港元(2005年：13,235,000港元)及對沖虧損162,522,000港元(2005年：31,678,000港元)已包含在已售存貨成本內。

** 此等數額已包括於綜合利潤表之「其他經營支出淨額」內。

保證收入淨額指向中信收取34,320,000港元之保證收入扣除大港分成權益兌換為艾芬豪股份及艾芬豪貸款之虧損19,412,000港元。進一步詳情載於財務報表附註43(c)。

財務報表附註

千港元

7. 董事酬金

根據上市規則及香港公司條例第161條披露之年內董事酬金如下：

| | 2006年 | 2005年 |
|------------|----------------------|----------------------|
| 袍金： | | |
| 執行董事 | 860 | — |
| 獨立非執行董事 | 567 | 330 |
| | <u>1,427</u> | <u>330</u> |
| 執行董事其他酬金： | | |
| 薪金、津貼及實物福利 | 10,717 | 6,685 |
| 花紅 | 1,950 | 2,643 |
| 購股權福利 | 24,618 | 11,564 |
| 退休金計劃供款 | 60 | 274 |
| | <u>37,345</u> | <u>21,166</u> |
| | <u><u>38,772</u></u> | <u><u>21,496</u></u> |

年內，若干董事已根據本公司購股權計劃，就彼等向本集團提供之服務獲授購股權，進一步詳情載於財務報表附註37。該等購股權已於歸屬期於綜合利潤表中確認，公允價值乃於授出日期釐定，及計入本年度財務報表之款項已包括在上文披露之董事薪酬內。

(a) 獨立非執行董事

年內，已付獨立非執行董事之袍金如下：

| | 2006年 | 2005年 |
|-----|------------|------------|
| 陳茂波 | — | 90 |
| 范仁達 | 200 | 120 |
| 蟻民 | 167 | — |
| 曾令嘉 | 200 | 120 |
| | <u>567</u> | <u>330</u> |

年內，概無其他應付獨立非執行董事之薪酬(2005年：無)。

財務報表附註

千港元

7. 董事酬金(續)

(b) 執行董事

| | 袍金 | 薪金、 津貼及 實物福利 | 花紅 | 購股權 福利 | 退休金 計劃供款 | 總酬金 |
|--------------|------------|--------------------|--------------|---------------|-------------|---------------|
| 2006年 | | | | | | |
| 郭 炎 | — | 1,873 | 300 | 7,825 | 12 | 10,010 |
| 馬廷雄 | — | 2,003 | 300 | 7,825 | 12 | 10,140 |
| 壽鉉成 | — | 2,003 | 450 | 1,283 | 12 | 3,748 |
| 孫新國 | — | 2,003 | 450 | 1,597 | 12 | 4,062 |
| 李素梅 | — | 2,003 | 450 | 642 | 12 | 3,107 |
| 秘增信 | 215 | — | — | 1,283 | — | 1,498 |
| 邱毅勇 | 215 | — | — | 1,283 | — | 1,498 |
| 曾 晨 | 215 | 832 | — | 1,597 | — | 2,644 |
| 張極井 | 215 | — | — | 1,283 | — | 1,498 |
| | <u>860</u> | <u>10,717</u> | <u>1,950</u> | <u>24,618</u> | <u>60</u> | <u>38,205</u> |
| 2005年 | | | | | | |
| 郭 炎 | — | 1,388 | 225 | 3,260 | 12 | 4,885 |
| 馬廷雄 | — | 1,388 | 225 | 3,260 | 12 | 4,885 |
| 壽鉉成 | — | 597 | 113 | 917 | 3 | 1,630 |
| 孫新國 | — | 597 | 450 | 459 | 3 | 1,509 |
| 李素梅 | — | 1,548 | 225 | 458 | 12 | 2,243 |
| 秘增信 | — | — | — | 917 | — | 917 |
| 邱毅勇 | — | — | — | 917 | — | 917 |
| 曾 晨 | — | 1,167 | 1,405 | 459 | 232 | 3,263 |
| 張極井 | — | — | — | 917 | — | 917 |
| | <u>—</u> | <u>6,685</u> | <u>2,643</u> | <u>11,564</u> | <u>274</u> | <u>21,166</u> |

年內，概無安排據此董事已放棄或同意放棄收取任何酬金。

財務報表附註

千港元

8. 五位最高薪僱員

年內5位最高薪僱員包括5位(2005年：4位)董事，彼等之酬金詳情載於上文附註7。2005年餘下一位最高薪僱員為非董事，其酬金分析如下：

| | 2006年 | 2005年 |
|-------------------|----------|--------------|
| 薪金、房屋津貼、其他津貼及實物福利 | — | 481 |
| 花紅 | — | 1,465 |
| 退休金計劃供款 | — | 578 |
| | <u>—</u> | <u>578</u> |
| | <u>—</u> | <u>2,524</u> |

並無酬金介乎2,500,001港元至3,000,000港元之非董事最高薪僱員(2005年：一位)。

9. 融資成本

| | 2006年 | 2005年 |
|------------------|----------------|---------------|
| 應償還銀行及其他貸款之利息支出： | | |
| 於一年內 | 85,452 | 43,264 |
| 第二至五年(包括首尾兩年) | 64,773 | 10,219 |
| 五年以上 | 9,697 | 34,054 |
| | <u>159,922</u> | <u>87,537</u> |
| 利息總額 | 159,922 | 87,537 |
| 減：利息資本化 | (22,897) | — |
| | <u>137,025</u> | <u>87,537</u> |
| 其他融資費用： | | |
| 因時間流逝所產生撥備之貼現值增加 | 7,673 | 2,445 |
| 其他* | 5,657 | 3,748 |
| | <u>13,330</u> | <u>6,193</u> |
| | <u>150,355</u> | <u>93,730</u> |

* 包括攤銷首次繳付費用2,004,600港元(2005年：501,150港元)。

財務報表附註

千港元

10. 稅項

本集團

| | 2006年 | 2005年 |
|------------|---------------|----------------|
| 本年度 — 香港 | — | — |
| 本年度 — 其他地區 | | |
| 本年度支出 | 103,072 | 102,371 |
| 過往年度超額撥備 | (4,533) | — |
| 遞延 — 附註35 | (28,387) | 8,271 |
| | <u>70,152</u> | <u>110,642</u> |
| 本年度稅項總支出 | <u>70,152</u> | <u>110,642</u> |

本年度香港產生之估計應課稅溢利之香港法定利得稅率為17.5% (2005年：17.5%)。由於本集團於年內在香港並無應課稅溢利，故並無作出香港利得稅撥備 (2005年：無)。

在其他地區之應課稅溢利稅項已根據本集團經營業務所在國家之現行法例、詮釋及慣例按適用稅率計算。

本年度於澳洲產生之估計應課稅溢利，已按當地法定所得稅率30% (2005年：30%) 作出澳洲所得稅撥備。

截至2006年12月31日止年度，適用於在中國及印尼成立及營運之附屬公司之稅率分別為33%及30%。然而，本集團若干中國附屬公司在首兩年享有全數公司所得稅豁免，而其後三年享有半免，自首年獲利年度起計算。由於本集團在印尼之業務於年內在印尼並無賺取任何應課稅溢利，因此並無作出稅項撥備。

財務報表附註

千港元

10. 稅項(續)

適用於利用本公司及其附屬公司所處國家／司法權區之法定稅率計算之除稅前溢利／(虧損)之稅項支出／(抵免)與利用實際稅率計算之稅項支出／(抵免)對賬如下：

本集團 — 2006年

| | 澳州 | 中國內地 | 香港 | 印尼 | 綜合 |
|---------------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 除稅前溢利／(虧損) | <u>299,407</u> | <u>68,589</u> | <u>(47,222)</u> | <u>(4,585)</u> | <u>316,189</u> |
| 以法定稅率計算之 | | | | | |
| 稅項支出／(抵免) | 89,822 | 22,634 | (8,264) | (1,376) | 102,816 |
| 特定省份或本地機構之 較低稅率／免稅期或 稅項寬減 | — | (25,638) | — | — | (25,638) |
| 過往期間即期稅項調整 | (4,533) | — | — | — | (4,533) |
| 無須繳稅之收入 | (14,454) | (3,375) | (7,990) | — | (25,819) |
| 不可扣稅之費用 | 1,058 | 5,988 | 16,254 | — | 23,300 |
| 動用以往期間之稅項虧損 | — | (6,815) | — | — | (6,815) |
| 未動用結轉之稅項虧損增加 | — | 5,456 | — | 1,376 | 6,841 |
| 本集團實際稅率之 稅務支出／(抵免) | <u>71,893</u> | <u>(1,741)</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>70,152</u> |

本集團 — 2005年

| | 澳州 | 中國內地 | 香港 | 印尼 | 綜合 |
|--------------|----------------|-----------------|-----------------|----------|----------------|
| 除稅前溢利／(虧損) | <u>380,231</u> | <u>(23,136)</u> | <u>(14,938)</u> | <u>—</u> | <u>342,157</u> |
| 以法定稅率計算之 | | | | | |
| 稅項支出／(抵免) | 114,069 | (7,635) | (2,614) | — | 103,820 |
| 無須繳稅之收入 | (23,727) | — | (6,388) | — | (30,115) |
| 不可扣稅之費用 | 19,413 | — | 9,002 | — | 28,415 |
| 未動用結轉之稅項虧損增加 | — | 8,522 | — | — | 8,522 |
| 本集團實際稅率之稅務支出 | <u>109,755</u> | <u>887</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>110,642</u> |

財務報表附註

千港元

10. 稅項(續)

本集團源自香港、中國及印尼可用於抵銷產生虧損之公司之日後應課稅溢利之稅項虧損所得之未確認遞延稅項資產合計為69,569,000港元(2005年：合計57,183,000港元)。由於產生遞延稅項資產之公司一直錄得虧損，故未就在香港及中國所產生之虧損確認遞延項資產。

11. 本公司股東應佔溢利

截至2006年12月31日止年度本公司股東應佔綜合溢利包括已於本公司財務報表內處理的虧損152,093,000港元(2005年：溢利17,079,000港元)(附註38(b))。

12. 本公司普通股股東應佔每股盈利

每股基本盈利乃根據年內本公司普通股股東應佔溢利及年內已發行普通股加權平均股數計算。

每股攤薄盈利乃根據年內本公司普通股股東應佔溢利計算。計算所用之已發行普通股加權平均股數為年內已發行普通股股數，與計算每股基本盈利所用者相同，並假設所有具攤薄效應之潛在普通股獲行使或轉換為普通股時以無償代價發行之普通股加權平均數。

由於截至2005年12月31日止年度之大部分時間內，本公司尚未行使購股權之行使價高於本公司普通股之當時股價，故並無呈列該年度之每股攤薄盈利。

計算每股基本及攤薄盈利乃根據：

| | 2006年 | 2005年 |
|---------------------------|----------------------|----------------------|
| 盈利 | | |
| 本公司普通股股東應佔溢利，用作計算每股基本盈利 | 200,815 | 221,703 |
| | <u>200,815</u> | <u>221,703</u> |
| | | 股份數目 |
| | 2006年 | 2005年 |
| 股份 | | |
| 用作計算每股基本盈利於年內已發行普通股之加權平均數 | 4,317,072,600 | 4,316,884,381 |
| 攤薄效應－普通股加權平均數：購股權 | 43,138,686 | — |
| | <u>4,360,211,286</u> | <u>4,316,884,381</u> |

財務報表附註

千港元

13. 物業、廠房及設備

本集團

2006年12月31日

| | 附註 | 油氣資產 | 永久業權 物業 | 租賃 物業裝修 | 汽車、 廠房、 機器、工具 及設備 | 在建工 程及 建築材料 | 傢俬及 裝置 | 建築物及 結構物 | 資本性 工程 | 總值 |
|-------------------|-------|---------|------------|------------|----------------------------|-------------------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| 按成本值： | | | | | | | | | | |
| 於年初 | | — | 5,832 | 4,119 | 977,819 | — | 1,377 | 275,926 | 60,582 | 1,325,655 |
| 添置 | | 7,975 | 25 | 210 | 41,710 | 85,714 | 755 | 10,700 | 26,279 | 173,368 |
| 出售／撇銷 | | — | — | — | (19,184) | (8,711) | (165) | (3,181) | (163) | (31,404) |
| 收購附屬公司 | 39(a) | — | — | — | 117,990 | 69,172 | 2,524 | 122,199 | 3,996 | 315,881 |
| 收購Seram 生產分成合同 | | | | | | | | | | |
| 51%之分成權益 | 39(b) | 846,530 | — | — | — | — | 2,067 | — | — | 848,597 |
| 轉讓 | | — | — | — | 15,891 | (36,440) | — | 20,549 | — | — |
| 於2006年12月31日 | | 854,505 | 5,857 | 4,329 | 1,134,226 | 109,735 | 6,558 | 426,193 | 90,694 | 2,632,097 |
| 累積折舊及減值： | | | | | | | | | | |
| 於年初 | | — | — | 867 | 125,389 | — | 238 | 21,048 | 7,499 | 155,041 |
| 年內撥備 | | 3,323 | — | 742 | 63,662 | — | 565 | 19,253 | 5,015 | 92,560 |
| 出售／撇銷 | | — | — | — | (4,875) | — | (72) | (257) | — | (5,204) |
| 減值／(減值撥回) | | — | — | — | (14,583) | — | — | 191 | 9,499 | (4,893) |
| 滙兌調整 | | — | — | 2 | 2,091 | — | — | 767 | 232 | 3,092 |
| 於2006年12月31日 | | 3,323 | — | 1,611 | 171,684 | — | 731 | 41,002 | 22,245 | 240,596 |
| 賬面淨值 | | | | | | | | | | |
| 於2006年12月31日 | | 851,182 | 5,857 | 2,718 | 962,542 | 109,735 | 5,827 | 385,191 | 68,449 | 2,391,501 |

註：於2006年12月31日，62,252,000港元(2005年：無)之物業、廠房及設備已予抵押以取得銀行貸款，詳情載於財務報表附註33(b)。本集團之永久業權物業位於澳洲。

財務報表附註

千港元

13. 物業、廠房及設備(續)

本集團

2005年12月31日

| 附註 | 油氣資產 | 永久業權 物業 | 租賃 物業裝修 | 汽車、 廠房、 機器、工具 及設備 | 在建工 程及 建築材料 | 傢俬及 裝置 | 建築物及 結構物 | 資本性 工程 | 總值 |
|--------------------|-----------|------------|------------|----------------------------|-------------------|-----------|-------------|-----------|-----------|
| | | | | | | | | | |
| 按成本值： | | | | | | | | | |
| 於年初 | 189,612 | 4,964 | 2,305 | 1,015,271 | — | 3 | 286,882 | 57,699 | 1,556,736 |
| 添置 | 114,093 | 1,155 | 2,239 | 17,565 | — | 1,385 | 8,744 | 3,943 | 149,124 |
| 出售/撇銷+ | — | — | (462) | (1,596) | — | (11) | (5,577) | — | (7,646) |
| 重新分類為持作出售 之出售組合 | (303,705) | — | — | — | — | — | — | — | (303,705) |
| 滙兌調整 | — | (287) | 37 | (53,421) | — | — | (14,123) | (1,060) | (68,854) |
| 於2005年12月31日 | — | 5,832 | 4,119 | 977,819 | — | 1,377 | 275,926 | 60,582 | 1,325,655 |
| 累積折舊及減值： | | | | | | | | | |
| 於年初 | 3,848 | — | 373 | 66,141 | — | — | 9,278 | 3,312 | 82,952 |
| 年內撥備 | 50,043 | — | 656 | 47,436 | — | 238 | 11,770 | 4,187 | 114,330 |
| 出售/撇銷 | — | — | (162) | (921) | — | — | — | — | (1,083) |
| 減值 | — | — | — | 12,733 | — | — | — | — | 12,733 |
| 重新分類為持作出售 之出售組合 | (53,891) | — | — | — | — | — | — | — | (53,891) |
| 於2005年12月31日 | — | — | 867 | 125,389 | — | 238 | 21,048 | 7,499 | 155,041 |
| 賬面淨值： | | | | | | | | | |
| 於2005年12月31日 | — | 5,832 | 3,252 | 852,430 | — | 1,139 | 254,878 | 53,083 | 1,170,614 |

註：於截至2005年12月31日止年度內，於2005年底突然出現供電故障後，本公司董事認為若干機器、工具及設備已減值。根據包括上述機器、工具及設備之保險賠償計劃所列明之估計可收回額，2005年內已作出之減值撥備為12,733,000港元。

財務報表附註

千港元

14. 預付土地租賃費用

本集團

| | 2006年 | 2005年 |
|------------------------|---------------|----------|
| 收購附屬公司所產生(附註39(a)) | 60,564 | — |
| 於12月31日之成本 | 60,564 | — |
| 攤銷 | (948) | — |
| 於12月31日之賬面值 | 59,616 | — |
| 包括在預付款項、按金及其他應收款項之流動部分 | (1,263) | — |
| 非流動部分 | <u>58,353</u> | <u>—</u> |

租賃土地位於中國並根據長期租約所持有。1,300,000港元之租賃土地被抵押以取得銀行貸款，詳情載於財務報表附註33(b)。

15. 其他無形資產

集團

| | 採礦權 |
|--------------------|-----------------------|
| 收購附屬公司所產生(附註39(a)) | 139,904 |
| 增加 | <u>32</u> |
| 於2006年12月31日 | 139,936 |
| 年內所撥備之攤銷 | <u>(4,235)</u> |
| 於2006年12月31日之賬面值淨額 | <u><u>135,701</u></u> |

於2006年12月31日，採礦權135,701,000港元被抵押以取得本集團之若干銀行貸款，詳情載於財務報表附註33(b)。

財務報表附註

千港元

16. 其他資產

本集團

| | 2006年 | 2005年 |
|---------|----------------|----------------|
| 成本： | | |
| 於年初 | 737,311 | 780,367 |
| 滙兌調整 | 49,615 | (43,056) |
| | <u>786,926</u> | <u>737,311</u> |
| 於12月31日 | <u>786,926</u> | <u>737,311</u> |
| 累計攤銷： | | |
| 於年初 | 105,068 | 46,720 |
| 年內撥備 | 62,930 | 58,348 |
| | <u>167,998</u> | <u>105,068</u> |
| 於12月31日 | <u>167,998</u> | <u>105,068</u> |
| 賬面淨值： | | |
| 於12月31日 | <u>618,928</u> | <u>632,243</u> |
| 非流動部分 | 555,983 | 573,878 |
| 流動部分 | 62,945 | 58,365 |
| | <u>618,928</u> | <u>632,243</u> |

其他資產指為一項供電協議支付之數額。

17. 商譽

本集團

| | 2006年 | 2005年 |
|--------|----------------|----------------|
| 成本： | | |
| 於年初及年底 | <u>341,512</u> | <u>341,512</u> |

財務報表附註

千港元

17. 商譽

本集團(續)

商譽之減值測試

透過業務合併產生之商譽已分配給下列現金產生單位(為呈報分類)，供進行減值測試：

- 電解鋁分類316,830,000港元(2005年：316,830,000港元)；及
- 進出口商品分類24,682,000港元(2005年：24,682,000港元)。

電解鋁分類

電解鋁之現金產生單位可收回額乃根據使用值基準，按高級管理層已批准之五年財政預算使用現金流量預測進行計算。現金流量預測所採用之折現率為6.22%(2005年：5.5%)。

進出口商品分類

進出口商品之現金產生單位可收回額乃根據使用值基準，按公允價值減出售成本而釐定。公允價值乃參照進出口商品分類之上市工具CATL於2006年12月31日之股份市價而計算。

18. 估附屬公司之權益

| 本公司 | 2006年 | 2005年 |
|------------|------------------|------------------|
| 非上市股份，按成本值 | 173,134 | 173,134 |
| 應收附屬公司之款項 | 2,822,924 | 2,004,583 |
| 應付附屬公司之款項 | (1,716) | (1,716) |
| | <u>2,994,342</u> | <u>2,176,001</u> |
| 減值撥備 | (611,700) | (454,500) |
| | <u>2,382,642</u> | <u>1,721,501</u> |

與附屬公司之結餘為無抵押、免息及無固定還款期限。

財務報表附註

千港元

18. 估附屬公司之權益(續)

主要附屬公司之詳情列載如下：

| 公司名稱 | 成立／登記及 營運地點 | 已發行 股本面值／ 繳足資本 | 本公司應佔 股本權益 百分比 | 主要業務 |
|---|----------------|----------------------|----------------------|------|
| 直接持有 | | | | |
| SEA Wood Investment Holdings Limited | 英屬處女群島／ 香港 | 10,000美元 | 100 | 投資控股 |
| Starbest Venture Limited | 英屬處女群島／ 香港 | 1美元 | 100 | 投資控股 |
| CITIC Oil and Gas Holdings Limited | 英屬處女群島／ 香港 | 100美元 | 100 | 投資控股 |
| Star Elite Venture Limited* | 英屬處女群島／ 香港 | 1美元 | 100 | 投資控股 |
| 間接持有 | | | | |
| 新瑞木業有限公司 | 英屬處女群島／ 中國 | 100美元 | 100 | 投資控股 |
| 永霖(國際)木業 有限公司 | 香港 | 60,000,000港元 | 100 | 投資控股 |
| 東莞信聯木業制品 有限公司(附註(a)) | 中國 | 60,000,000港元 | 100 | 暫無營業 |
| Global Enterprises (HK) Limited | 香港 | 2港元 | 100 | 提供管理 |
| Maxpower Resources Limited | 英屬處女群島／ 香港 | 1美元 | 100 | 投資控股 |
| Toplight Resources Limited | 英屬處女群島／ 香港 | 1美元 | 100 | 投資控股 |

財務報表附註

千港元

18. 估附屬公司之權益(續)

| 公司名稱 | 成立／登記及 營運地點 | 已發行 股本面值／ 繳足資本 | 本公司應佔 股本權益 百分比 | 主要業務 |
|---|----------------|----------------------|----------------------|------|
| 間接持有(續) | | | | |
| 瑞領控股有限公司 | 英屬處女群島／ 中國 | 100美元 | 100 | 投資控股 |
| Cogent Assets Limited | 英屬處女群島／ 香港 | 2美元 | 100 | 投資控股 |
| Group Smart Resources Limited | 英屬處女群島／ 香港 | 1美元 | 100 | 投資控股 |
| Highkeen Resources Limited | 英屬處女群島／ 香港 | 1美元 | 100 | 投資控股 |
| CITIC Petrochemical Holdings Limited | 英屬處女群島／ 香港 | 1美元 | 100 | 投資控股 |
| CITIC Petrochemical Investments Limited | 英屬處女群島／ 香港 | 1美元 | 100 | 投資控股 |
| CITIC Resources Australia Pty Limited# | 澳洲維多利亞省 | 199,019,212澳元 | 100 | 投資控股 |
| CITIC Portland Holdings Pty Limited# | 澳洲維多利亞省 | 196,791,454澳元 | 100 | 投資控股 |
| CITIC Australia (Portland) Pty Limited# | 澳洲維多利亞省 | 45,675,117澳元 | 100 | 電解鋁 |
| CITIC Portland Surety Pty Limited# | 澳洲維多利亞省 | 1澳元 | 100 | 投資控股 |
| CITIC (Portland) Nominees I Pty Limited (附註 (b) # | 澳洲維多利亞省 | 2澳元 | 100 | 投資控股 |

財務報表附註

千港元

18. 估附屬公司之權益(續)

| 公司名稱 | 成立／登記及 營運地點 | 已發行 股本面值／ 繳足資本 | 本公司應佔 股本權益 百分比 | 主要業務 |
|---|----------------|----------------------|----------------------|----------------|
| 間接持有(續) | | | | |
| CITIC (Portland) Nominees II Pty Limited (附註 (b)) # | 澳洲維多利亞省 | 2澳元 | 100 | 投資控股 |
| CITIC Nominees Pty Limited Partnership# | 澳洲維多利亞省 | 6,693,943澳元 | 100 | 投資控股 |
| CITIC Nominees Pty Limited# | 澳洲維多利亞省 | 2澳元 | 100 | 投資控股 |
| CITIC Portland Finance I Pty Limited# | 澳洲維多利亞省 | 2澳元 | 100 | 融資 |
| CITIC Australia Trading Limited (附註 (c)) # | 澳洲維多利亞省 | 7,635,440澳元 | 77.66 | 投資控股 |
| CITIC Australia Commodity Trading Pty Limited# | 澳洲維多利亞省 | 500,002澳元 | 77.66 | 商品及製成 品之進出口 |
| CITIC Tyres & Wheels Pty Limited# | 澳洲維多利亞省 | 100澳元 | 77.66 | 輪胎及合金 輪子之進口 |
| CITIC Batteries Pty Limited# | 澳洲維多利亞省 | 2澳元 | 77.66 | 暫無營業 |
| CITIC Australia Coal Pty Limited# | 澳洲維多利亞省 | 6,589,637澳元 | 100 | 投資控股 |
| CITIC Australia Coal Exploration Pty Limited# | 澳洲維多利亞省 | 2,845,375澳元 | 100 | 勘探、開發 及開採煤礦 |
| CITIC Australia Coppabella Pty Limited# | 澳洲維多利亞省 | 5,000,002澳元 | 100 | 開採及生產 煤礦 |

財務報表附註

千港元

18. 估附屬公司之權益(續)

| 公司名稱 | 成立／登記及 營運地點 | 已發行 股本面值／ 繳足資本 | 本公司應佔 股本權益 百分比 | 主要業務 |
|---|----------------|----------------------|----------------------|-------------|
| 間接持有(續) | | | | |
| CITIC Australia Moorvale West Pty Limited# | 澳洲維多利亞省 | 2澳元 | 100 | 勘探及開發 煤礦 |
| CITIC Olive Downs Pty Limited# | 澳洲維多利亞省 | 99,958澳元 | 100 | 勘探及開發 煤礦 |
| CITIC West Walker Pty Limited# | 澳洲維多利亞省 | 91,812澳元 | 100 | 勘探及開發 煤礦 |
| CITIC West Rolleston Pty Limited# | 澳洲維多利亞省 | 196,390澳元 | 100 | 勘探及開發 煤礦 |
| CITIC West/North Burton Pty Limited# | 澳洲維多利亞省 | 34,238澳元 | 100 | 勘探及開發 煤礦 |
| CITIC Capricorn Pty Limited# | 澳洲維多利亞省 | 9,549澳元 | 100 | 勘探及開發 煤礦 |
| CITIC Bowen Basin Pty Limited# | 澳洲維多利亞省 | 378,353澳元 | 100 | 勘探及開發 煤礦 |
| CITIC Nickel Pty Ltd# | 澳洲維多利亞省 | 2澳元 | 100 | 投資控股 |
| CITIC Nickel Australia Pty Limited# | 澳洲維多利亞省 | 1澳元 | 100 | 勘探及開發 鎳礦 |

財務報表附註

千港元

18. 估附屬公司之權益(續)

| 公司名稱 | 成立／登記及 營運地點 | 已發行 股本面值／ 繳足資本 | 本公司應佔 股本權益 百分比 | 主要業務 |
|--|----------------|----------------------|----------------------|-------------|
| 間接持有(續) | | | | |
| CITIC Nickel International Pty Limited# | 澳洲維多利亞省 | 1澳元 | 100 | 勘探及開發 鎳礦 |
| Beijing Qian Quan Investment Consultant Co. Limited# | 中國北京 | 人民幣 1,243,173元 | 100 | 顧問 |
| Beijing Yi Xin Mei Pty Limited# | 中國北京 | 人民幣 500,000元 | 100 | 顧問 |
| CITIC Mining Equipment Pty Limited*# | 澳洲維多利亞省 | 2澳元 | 100 | 投資控股 |
| Tyre Choice Pty Limited*# | 澳洲維多利亞省 | 2澳元 | 77.66 | 投資控股 |
| CITIC Dameng Holdings Limited | 百慕達／ 香港 | 100,000港元 | 80 | 投資控股 |
| CITIC Dameng Investments Limited (附註(d)) | 英屬處女群島／ 香港 | 1美元 | 80 | 投資控股 |
| CITIC Dameng Trading Limited | 香港 | 10,000港元 | 80 | 貿易 |
| 中信大錳礦業有限 責任公司*^ | 中國 | 人民幣 500,000,000元 | 48 | 勘探及開發 錳礦 |
| 廣西斯達特錳材料 有限公司* | 中國 | 人民幣 24,280,000元 | 34.16 | 勘探及開發 錳礦 |

財務報表附註

千港元

18. 估附屬公司之權益(續)

| 公司名稱 | 成立／登記及 營運地點 | 已發行 股本面值／ 繳足資本 | 本公司應佔 股本權益 百分比 | 主要業務 |
|---|----------------|----------------------|----------------------|---------------|
| 間接持有(續) | | | | |
| 廣西南寧寬廣工貿 有限責任公司* ^Δ | 中國 | 人民幣 1,000,000元 | 36.96 | 製造錳及 金屬產品 |
| 天等縣大錳鐵合金 有限公司* ^Δ | 中國 | 人民幣 6,000,000元 | 28.8 | 製造及銷售 金屬產品 |
| 廣西大新縣大寶鐵合金 有限公司* ^Δ | 中國 | 人民幣 2,680,000元 | 28.8 | 熔煉鐵合金 |
| CITIC Indonesia Energy Limited* | 英屬處女群島／ 香港 | 1美元 | 100 | 投資控股 |
| CITIC Seram Energy Limited* (附註 (e)) | 英屬處女群島／ 印尼 | 50,000美元 | 100 | 投資控股 |
| CITIC New Highland Petroleum Limited * | 英屬處女群島／ 香港 | 1美元 | 100 | 投資控股 |

* 年內收購或成立。

並非由香港安永會計師事務所或其他 Ernst & Young International 成員公司所審核。

^ 根據中國法律註冊之中外合資經營企業。

Δ 根據中國法律註冊之有限公司。

本公司董事認為，上表所載列本公司之附屬公司乃對本集團在本年度內之業績具重大影響力或構成本集團資產淨值之重大部分。本公司董事認為，倘詳列其他附屬公司之資料將會使有關資料過於冗長。

財務報表附註

千港元

18. 估附屬公司之權益(續)

間接持有(續)

附註：

- (a) 東莞信聯木業製品有限公司(「東莞信聯」)為永霖(國際)木業有限公司(「永霖」)在中國註冊成立之外商獨資企業，經營期由1997年1月3日獲發營業執照之日起計12年。
- (b) 該兩間公司共同擁有CITIC Nominees Pty Limited Partnership，而CITIC Nominees Pty Limited Partnership則擁有Portland Aluminium Smelter合資項目之權益。
- (c) CATL之股份於澳洲證券交易所上市。

CATL就董事及其他僱員管理首次公開發售前購股權計劃(「首次公開發售前購股權計劃」)。首次公開發售前購股權計劃旨在獎勵僱員長期留任彼等之職位。CATL已向其董事及其他僱員授出首次公開發售前購股權計劃之購股權，以按認購價每股0.20澳元至0.35澳元不等認購合共4,700,000股CATL之股份。參與者於授出購股權時毋須支付任何代價。

- (d) 於2006年2月28日，中信大錳投資有限公司完成收購錳業公司。錳業公司持有廣西斯達特錳材料有限公司、廣西南寧寬廣工貿有限責任公司、天等縣大錳鐵合金有限公司及廣西大新縣大寶鐵合金有限公司之控股權益。
- (e) CITIC Seram Energy Limited(「CITIC Seram」)收購一項三十年Seram生產分成合同之51%分成權益，於印尼擁有若干石油生產資產，買入價為874,952,000港元(可予調整)。

於2006年11月23日，CITIC Seram完成向KUFPEC (Indonesia) Limited收購Seram生產分成合同之51%分成權益。於同日，CITIC Seram成為負責管理及經營印尼Seram島Non-Bula區塊勘探開採之營運商。

CITIC Seram已向Lion Petroleum (Seram) Limited(「Lion」)授出認沽期權(「認沽期權」)，據此，Lion有權(但無責任)出售予CITIC Seram，並要求CITIC Seram收購Lion之Seram生產分成合同之2.5%分成權益，代價為4,700,000美元(36,700,000港元)(可予調整)。認沽期權可於Seram合資企業2007年之預算及工作計劃獲經營委員會根據Seram共同經營協議批准之日期起計三個月內行使。Lion並無行使認沽期權，而認沽期權於2007年3月作廢。

財務報表附註

千港元

19. 於共同控制資產之權益

於2006年12月31日，本集團擁有合營項目之經營，其中本集團持有之權益如下：

- (a) 於Portland Aluminium Smelter 合營項目(其主要業務為電解鋁)之22.5%參與權益；
- (b) 於Portland 電解槽廢料處理之合營項目(其主要業務為電解槽廢料處理)中之16%參與權益；
- (c) 於Coppabella及Moorvale 煤礦合營項目(其主要業務為開採煤礦及售煤)之7%參與權益；
- (d) 於Olive Downs合營項目(其主要業務為勘探煤)之10%參與權益；
- (e) 於Moorvale West 合營項目(其主要業務為勘探煤)之10%參與權益；
- (f) 於West/North Burton 合營項目(其主要業務為勘探煤)之10%參與權益；
- (g) 於West Rolleston 合營項目(其主要業務為勘探煤)之10%參與權益；
- (h) 於West Walkers 合營項目(其主要業務為勘探煤)之15%參與權益；
- (i) 於Capricorn 合營項目(其主要業務為勘探煤)之15%參與權益；
- (j) 於Bowen Basin Coal 合營項目(其主要業務為勘探煤)之15%參與權益；
- (k) 於CB Exploration 合營項目(其主要業務為勘探煤)之50%參與權益；及
- (l) 於Seram 生產分成合同之51%分成權益。收購該油田分成權益之詳情，載於財務報表附註 39(b)。

(c)至(k)所詳述之共同控制資產之申報日期為6月30日，均與本集團之12月31日不同。該等(a)至(k)詳述之共同控制資產並非由香港安永會計師事務所或其他Ernst&Young International成員公司所審核。就該等共同控制資產截至2006年12月31日止由其他核數師發出之經審核財務報表已用作編製本集團之綜合財務報表。

財務報表附註

千港元

19. 於共同控制資產之權益(續)

本集團於Portland Aluminium Smelter 合營項目所擁有之資產淨額權益(佔本集團總資產超過10%)乃計入綜合資產負債表內，有關分類呈列如下：

| | 2006年 | 2005年 |
|--|-----------------------------|-----------------------------|
| 非流動資產 | 2,200,182 | 2,070,585 |
| 流動資產 | 146,986 | 114,681 |
| 流動負債 | (318,611) | (99,115) |
| 非流動負債 | (92,210) | (397,667) |
| | <u> </u> | <u> </u> |
| 應佔用於Portland Aluminium Smelter 合營項目之淨資產 | <u>1,936,347</u> | <u>1,688,484</u> |

本集團於Seram 合營項目所擁有之淨資產之權益乃計入綜合資產負債表內，有關分類呈列如下：

| | 2006年 | 2005年 |
|--------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 非流動資產 | 853,295 | — |
| 流動資產 | 203,556 | — |
| 流動負債 | (49,604) | — |
| 非流動負債 | (100,483) | — |
| | <u> </u> | <u> </u> |
| 應佔用於Seram 合營項目之淨資產 | <u>906,764</u> | <u> </u> |

本集團於其他共同控制資產所採納之合併淨資產乃計入綜合資產負債表，有關分類呈列如下：

| | 2006年 | 2005年 |
|----------------|-----------------------------|-----------------------------|
| 非流動資產 | 68,602 | 61,166 |
| 流動資產 | 94,123 | 58,356 |
| 流動負債 | (43,599) | (31,768) |
| 非流動負債 | (14,696) | (10,564) |
| | <u> </u> | <u> </u> |
| 應佔用於其他合營項目之淨資產 | <u>104,430</u> | <u>77,190</u> |

財務報表附註

千港元

20. 可供出售權益投資

非流動上市股票投資，按公允價值：

| | 本集團 | |
|-----|----------------|----------------|
| | 2006年 | 2005年 |
| 澳洲 | 770,538 | 657,035 |
| 加拿大 | 75,398 | — |
| | <u>845,936</u> | <u>657,035</u> |

上述投資之成本值：

| | 本集團 | |
|-----|----------------|----------------|
| | 2006年 | 2005年 |
| 澳洲 | 296,344 | 258,522 |
| 加拿大 | 130,013 | — |
| | <u>426,357</u> | <u>258,522</u> |

年內，本集團可供出售權益投資公允價值虧損 10,175,000 港元 (2005 年：收益 124,350,000 港元) 及相關遞延稅項負債 13,332,000 港元 (2005 年：37,305,000 港元) 共 23,507,000 港元已直接自權益扣除 (2005 年：87,045,000 港元已直接計入權益)。

可供出售上市股票投資之公允價值乃按市場報價而釐定。

21. 預付款項、按金及其他應收款

流動部分

本年度結餘包括一筆有關本集團潛在投資項目之財務及法律專業費用之預付款項共 86,115,727 港元。如本集團進行有關投資，該等款項擬被資本化計入潛在投資之成本內。否則該等專業費用將在本集團決定不進行有關投資後於綜合利潤表支銷。

本年度結餘亦包括就哈薩克斯坦潛在投資項目已支付共 200,000,000 美元 (1,560,000,000 港元) 之誠意金。進一步詳情載於財務報表附註 43(b)。

財務報表附註

千港元

21. 預付款項、按金及其他應收款(續)

流動部分(續)

流動部分包括2,066,000港元(2005年：301,000港元)，為本集團同系附屬公司應支付之款項。該項結餘為無抵押、免息及無固定償還期限。

非流動部分

上年度之非流動結餘包括已支付一筆人民幣300,000,000元(288,500,000港元)及17,170,000港元作為於錳業公司之按金及預付專業費用。去年之結餘亦包括直接作為其他潛在投資專業費用之5,739,000港元。

22. 存貨

| | 本集團 | |
|-----|------------------|----------------|
| | 2006年 | 2005年 |
| 原料 | 184,149 | 67,468 |
| 在製品 | 124,512 | 37,830 |
| 製成品 | 803,489 | 550,840 |
| | <u>1,112,150</u> | <u>656,138</u> |

23. 應收關聯公司／最終控股公司款項

本集團應收關聯公司／最終控股公司款項為無抵押、免息及按要求償付。應收關聯公司／最終控股公司款項之賬面值與其公允價值相若。

年內關聯公司及最終控股公司之最高尚未償還結餘分別為51,486,000港元及34,320,000港元。

財務報表附註

千港元

24. 應收貸款

本集團之應收貸款由轉換大港分成權益所產生。進一步詳情載於財務報表附註28及43(c)。

本集團之應收貸款之攤銷成本與其公允價值相若。

應收貸款於結算日之到期情況按餘下期間至其合約到期日分析如下：

| | 本集團 | |
|------------|---------------|----------|
| | 2006年 | 2005年 |
| 應償還： | | |
| 三個月內 | 4,235 | — |
| 三個月至一年 | 13,092 | — |
| 一年至五年 | 21,615 | — |
| | <u>38,942</u> | <u>—</u> |
| 分類為流動資產部分 | (17,327) | — |
| 分類為非流動資產部分 | <u>21,615</u> | <u>—</u> |

25. 應收賬款

| | 本集團 | |
|--------|----------------|----------------|
| | 2006年 | 2005年 |
| 應收票據 | 18,522 | — |
| 貿易應收賬款 | 921,416 | 395,749 |
| | <u>939,938</u> | <u>395,749</u> |

應收票據指由中國之主要銀行向錳業公司發出之銀行承兌票據。

本集團一般給予認可客戶之賒賬期由30日至60日不等。

財務報表附註

千港元

25. 應收賬款(續)

於結算日，應收賬款之賬齡分析(以發票日期為基準)如下：

| | 本集團 | |
|-------|----------------|----------------|
| | 2006年 | 2005年 |
| 一個月內 | 643,465 | 313,181 |
| 一至二個月 | 255,889 | 76,950 |
| 二至三個月 | 17,794 | 4,630 |
| 超過三個月 | 22,790 | 988 |
| | <u>939,938</u> | <u>395,749</u> |

本集團之應收賬款總額包括應收本集團同系附屬公司金額235,785,000港元(2005年：18,313,000港元)，其還款賬期與給予本集團其他客戶之賬期相同。

26. 按公允價值列值入賬損益之權益投資

| | 本集團 | |
|------------------|--------------|--------------|
| | 2006年 | 2005年 |
| 流動非上市股票投資，按公允價值： | | |
| 澳洲 | <u>1,974</u> | <u>1,830</u> |

上述股票投資於2005年及2006年12月31日分類為持作買賣。

27. 現金及銀行結餘以及抵押銀行存款

| | 本集團 | | 本公司 | |
|---------|----------------|------------------|---------------|----------------|
| | 2006年 | 2005年 | 2006年 | 2005年 |
| 現金及銀行結餘 | 310,258 | 166,033 | 1,955 | 48 |
| 定期存款* | <u>540,486</u> | <u>1,353,562</u> | <u>20,735</u> | <u>887,632</u> |
| | <u>850,744</u> | <u>1,519,595</u> | <u>22,690</u> | <u>887,680</u> |

* 於2006年12月31日，本集團及本公司存放於中信嘉華銀行有限公司之定期存款分別為75,528,279港元(2005年：522,332,000港元)及15,372,065港元(2005年：520,618,000港元)。

財務報表附註

千港元

27. 現金及銀行結餘以及抵押銀行存款(續)

銀行現金每日按銀行存款利率釐定之浮動利率計息。短期定期存款期間介乎1天至3個月，乃視乎本集團之即時現金需要而定，及按相關之短期定存利率計息。現金及現金等值項目及抵押存款之賬面值與其公允價值相若。

於結算日，本集團及本公司以人民幣(「人民幣」)計值之現金及銀行結餘金額達116,754,514港元及2,310,052港元(2005年：147,509港元及無)。人民幣不能自由兌換為其他貨幣，然而，根據中國之外匯管理規例及結匯、售匯及付匯管理規例，本集團可通過獲授權經營外匯業務之銀行兌換人民幣為其他貨幣。

28. 分類為持作出售之出售組合資產／負債

根據本公司董事會於2005年11月15日通過之董事會決議案，本公司宣佈董事會決定行使選擇權轉換其大港分成權益為艾芬豪股份及艾芬豪貸款。本集團決定不再持有大港分成權益，原因為本集團認為此轉讓可讓本集團參與艾芬豪能源之所有石油和能源權益而並非僅涉及大港油田項目，故符合本集團之利益。轉換於2006年2月18日完成。該轉換之進一步詳情載於財務報表附註43(c)。於2005年12月31日，與大港分成權益有關之資產及負債已分類為持作出售之出售組合。

期內／年內大港分成權益之業績呈列如下：

| | 自2006年 1月1日 至2006年 2月18日期間 | 2005年 |
|-----------------|-------------------------------------|----------|
| 收入 | 13,604 | 77,429 |
| 開支 | (13,771) | (84,049) |
| 除稅前虧損 | (167) | (6,620) |
| 稅項 | 889 | (887) |
| 本期內／年度溢利／(虧損)淨額 | 722 | (7,507) |

財務報表附註

千港元

28. 分類為持作出售之出售組合資產／負債(續)

於12月31日，分類為持作出售之大港分成權益之主要資產類別如下：

| | 2006年 | 2005年 |
|------------|-------------------|-------------------|
| 資產 | | |
| 物業、廠房及設備淨額 | — | 249,814 |
| 應收賬款 | — | 16,282 |
| | <u> </u> | <u> </u> |
| 分類為持作出售之資產 | <u> </u> | <u>266,096</u> |
| 負債 | | |
| 應付賬款 | — | 33,072 |
| | <u> </u> | <u> </u> |

29. 應付賬款

於結算日，應付賬款之賬齡分析(以發票日期為基準)如下：

| | 本集團 | |
|---------|-------------------|-------------------|
| | 2006年 | 2005年 |
| 一個月內 | 455,696 | 170,572 |
| 一個月至二個月 | 58,416 | 14,762 |
| 二個月至三個月 | 5,284 | 172 |
| 超過三個月 | 14,392 | 782 |
| | <u> </u> | <u> </u> |
| | <u>533,788</u> | <u>186,288</u> |

應付賬款為免息，並按一般條款60日償還。

於2006年12月31日，概無賬齡為三個月內之應付賬款計入出售組合(2005年：33,073,000港元)(附註28)。

30. 應計負債及其他應付款

總結餘中包括一筆為數7,210,000港元(2005年：6,644,000港元)應付予本公司最終控股公司中信之金額。此為來自中信貸款總額41,000,000美元(327,003,000港元)之應付利息支出(附註33(g))。

財務報表附註

千港元

31. 衍生金融工具

| | 本集團 2006年 | |
|-------------|---------------|-----------------|
| | 資產 | 負債 |
| 遠期貨幣合約及貨幣期權 | 10,064 | 8,450 |
| 遠期商品合約 | — | 134,310 |
| 利率掉期及期權 | 6,316 | — |
| 衍生金融工具 | — | 185,223 |
| | <u>16,380</u> | <u>327,983</u> |
| 列作非流動部分： | | |
| 衍生金融工具 | — | (41,063) |
| | <u>—</u> | <u>(41,063)</u> |
| 流動部分 | <u>16,380</u> | <u>286,920</u> |

遠期貨幣及商品合約、利率掉期及隱含衍生工具之賬面值與其公允價值一致。

本集團在日常業務過程中乃衍生金融工具之參與方，以對沖匯率、商品價格及利率波動之風險。

有關衍生金融工具之會計政策載於財務報表附註2.4。

遠期貨幣合約及貨幣期權—現金流量對沖

本集團於澳洲之出口業務交易涉及之銷售收入與大部分相關成本乃以美元及其他貨幣列值。本集團已訂立遠期貨幣合約及貨幣期權，以對沖該等交易涉及有關之外幣淨額風險。

本集團之進口業務交易一般涉及以美元及其他貨幣購買進口貨物（及與該等採購有關之部分成本）。然而，其後該等貨物之銷售一般以澳元列值。因此，為使本集團能管理該等業務營運，包括把進口貨物之售價列為澳元，有需要訂立遠期貨幣合約及貨幣期權為目前和預期將來之採購進行對沖。

該等合約主要在貨運預定抵達日期及履行下一財政年度之預期採購及銷售時到期。上述遠期貨幣合約被視為現金流量對沖，及按財務報表附註2.4所載之會計政策入賬。

財務報表附註

千港元

31. 衍生金融工具(續)

遠期貨幣合約及貨幣期權—現金流量對沖(續)

於12月31日，本集團持有之未到期合約條款如下：

| | 2006年 | | 2005年 | |
|---------------|------------|-------------|------------|-------------|
| | 加權平均 匯率 | 合約金額 千港元 | 加權平均 匯率 | 合約金額 千港元 |
| 遠期合約： | | | | |
| (i) 沽出澳元／買入美元 | | | | |
| 3個月以下 | 0.7681 | 303,625 | 0.7426 | 168,917 |
| 買入澳元／沽出美元 | | | | |
| 3個月以下 | 0.7312 | 68,849 | 0.7403 | 78,484 |
| 3至12個月內 | | | | |
| (包括首尾兩個月) | 0.7137 | 58,548 | 0.7435 | 163,983 |
| 1至2年內(包括首尾兩年) | 0.7134 | 6,413 | 0.7435 | 18,222 |
| 貨幣期權： | | | | |
| (i) 沽出美元認沽期權 | | | | |
| 3個月以下 | 0.7700 | 40,081 | 0.7565 | 12,482 |
| 3至12個月內 | | | | |
| (包括首尾兩個月) | — | — | 0.7704 | 3,531 |
| (ii) 買入澳元認購期權 | | | | |
| 3個月以下 | — | — | 0.7565 | 12,482 |
| 3至12個月內 | | | | |
| (包括首尾兩個月) | — | — | 0.7704 | 3,531 |

上文披露之款項指按合約匯率出售貨幣。

對沖工具被釐定為有效對沖之收益或虧損部分直接於權益確認。於出現現金流量時，本集團調整確認於資產負債表之權益內初步計量部分之相關款項。

財務報表附註

千港元

31. 衍生金融工具(續)

遠期貨幣合約 — 現金流量對沖

本集團亦訂立下列合約，以保障本集團免受鋁材價格之不利變動所影響。

金融工具所有商品合約按慣例實物交付相關商品以外之方式結算。於到期時，合約價格將與現貨價比較，再把差額乘以合約數目。本集團會支付或收取淨款項。

本集團訂立鋁材遠期合約以對沖未來生產。有關合約被視為現金流量對沖，及按財務報表附註2.4所載之會計政策入賬。

於12月31日，本集團之未到期商品衍生金融工具之條款如下：

| | 2006年 | | | 2005年 | | |
|----------------------|--------------|-----------------|-------------|--------------|-----------------|-------------|
| | 對沖數量 (公噸) | 每噸 平均價 港元 | 合約金額 千港元 | 對沖數量 (公噸) | 每噸 平均價 港元 | 合約金額 千港元 |
| 鋁材遠期合約(出售)： | | | | | | |
| 3個月以下 | 5,600 | 15,733 | 88,883 | 7,800 | 13,697 | 106,835 |
| 3至12個月內 (包括首尾兩個月) | 15,750 | 16,988 | 267,581 | 19,350 | 13,681 | 264,776 |
| 1至2年內(包括首尾兩年) | 6,700 | 15,444 | 102,340 | 2,150 | 13,681 | 29,421 |
| 2至5年內(包括首尾兩年) | 450 | 14,680 | 6,604 | 12,000 | 12,769 | 153,213 |

利率掉期合約及期權 — 現金流量對沖

本集團已訂立利率掉期以對沖就浮息借款應付利率之不利變動。本集團須按掉期之名義本金額支付固定利息及收取浮動利息，並以淨額基準結款。

該等合約要求按特定時段結算應收或應付淨利息，該等時段與應付有關債項之利息期相同。該等淨收款或淨付款乃於各時段設定浮動利率時確認為利息開支之調整。以澳元及美元列值之掉期浮動利率，乃分別參照銀行票據掉期參考利率(「BBSW」)及倫敦銀行同業拆息率(「LIBOR」)而訂定。

掉期目前涵蓋 CITIC Australia (Portland) Pty Limited 其中50%尚未償還之銀團貸款本金額及於貸款各還款到期日屆滿。固定利率於整個合約期定為3.58%，而浮動利率則設定為6個月LIBOR。

財務報表附註

千港元

31. 衍生金融工具(續)

利率掉期合約及期權— 現金流量對沖(續)

利率期權乃由煤礦及其他合營項目管理公司代表合營夥伴不時訂立，以減低長期浮動利率變動之影響。

於12月31日，本集團之未到期利率掉期合約及期權之剩餘年期、名義本金額及其他重大條款如下：

美元利率掉期：

| | 2006年 | | 2005年 | |
|------|-------------|---------|-------------|---------|
| | 加權平均 利率% | 名義金額 | 加權平均 利率% | 名義金額 |
| 1年內 | 3.58 | 23,400 | 3.58 | 23,400 |
| 於第5年 | 3.58 | 296,400 | 3.58 | 319,800 |

遠期合約及期權之條款是跟有關之承諾條款相配。預期未來銷售及預期未來採購之現金流量對沖經評估後乃具有高效率，而於對沖儲備內已計入淨虧損 78,385,000港元(扣除遞延稅項前)如下：

| | 2006年 | 2005年 |
|------------------|----------------|----------------|
| 已計入對沖儲備內之公允價值總虧損 | 78,385 | 174,468 |
| 已計入損益之公允價值總虧損 | 111,667 | 13,235 |
| 公允價值虧損之遞延稅項 | (9,989) | (56,313) |
| 現金流量對沖之淨虧損 | <u>180,063</u> | <u>131,390</u> |

32. 應付少數權益持有人款項

應付少數權益持有人款項為無抵押、免息及按要求償還。應付少數權益持有人款項之賬面值與其公允價值相若。

財務報表附註

千港元

33. 銀行及其他貸款

| | 附註 | 本集團 | |
|----------------------|-----|------------------|------------------|
| | | 2006年 | 2005年 |
| 來自銀行之無抵押貸款 # | (a) | 2,465,035 | 772,594 |
| 來自銀行之抵押貸款 * # (附註) | (b) | 878,650 | 686,405 |
| 來自運輸基建通道之無抵押貸款 * | (c) | 6,815 | 7,850 |
| 來自勘探煤許可證之無抵押貸款 * | (d) | 6,242 | 6,775 |
| 來自前少數股東之無抵押貸款 ^ | (e) | 11,862 | 11,862 |
| 來自少數股東之無抵押貸款 ^ | (f) | 61,930 | 61,330 |
| 來自中信之無抵押貸款 # | (g) | 327,003 | 358,800 |
| 來自廣西金孟錳業有限公司之無抵押貸款 ^ | (h) | 45,025 | — |
| | | <u>3,802,562</u> | <u>1,905,616</u> |
| | | | |
| | | 本公司 | |
| | | 2006年 | 2005年 |
| 銀行貸款 — 無抵押 # | | <u>1,513,200</u> | <u>—</u> |

* 固定利率

浮動利率

^ 免息

附註：包括相關利率掉期之影響，進一步詳情見財務報表附註31。

財務報表附註

千港元

33. 銀行及其他貸款(續)

附註：

- (a) 無抵押銀行貸款 2,465,035,000港元主要包括一項美元循環定期貸款合共230,000,000美元(1,419,560,000港元)，按 LIBOR+(0.5%至0.7%)計息。無抵押銀行貸款亦包括154,218,268澳元(951,835,000港元)由CITIC Resources Australia Pty Limited擔保的貿易融資貸款，按 LIBOR計息。
- (b) 已抵押銀行貸款 878,650,000 港元主要包括：
- 於2008年12月31日到期(根據Portland Aluminium Smelter 合資企業之條款可予延長)之一項82,000,000美元貸款(639,600,000港元)乃按 LIBOR 計息，並以22.5% Portland Aluminium Smelter 合資企業之參與權益作抵押。
- 於2007年1月17日至2010年9月14日到期之一項人民幣243,846,336元(239,050,000港元)貸款乃按每年6.12%至7.25%計息，並由物業、廠房及設備共62,252,000港元、預付土地租賃費用 1,300,000 港元、信用狀、採礦權共135,701,000港元及一名少數股東所提供的擔保抵押。
- (c) 來自澳洲昆士蘭省政府之無抵押，年息率6.69厘，於2012年9月30日以前分期每季等額償還之貸款。
- (d) 來自Coppabella及Moorvale 煤礦合營項目之管理人之無抵押，年息率6厘，於2013年12月11日前分期每年等額償還之貸款。
- (e) 來自前少數股東(詳情載於以下附註40(a))之無抵押、免息及毋須於一年內償還之貸款。
- (f) 來自中信大錳投資有限公司之少數股東，即中信裕聯投資有限公司(為中信之間接全資附屬公司)之無抵押、免息及毋須於一年內償還之貸款。
- (g) 合共41,000,000美元(327,003,000港元)之貸款為本集團之最終控股公司中信所授予。該貸款為無抵押、按 LIBOR 加 1.5%年利率計息並於2015年9月前分期每年等額償還之貸款。
- (h) 該等貸款乃來自廣西金孟錳業有限公司。該等貸款為無抵押、免息並須於2007年7月1日償還。

財務報表附註

千港元

33. 銀行及其他貸款(續)

本集團及本公司之流動借貸賬面值與其公允價值相若。本集團之非流動借貸之賬面值及公允價值如下：

本集團

| | 實際 年利率(%) | 賬面值 | | 公允價值 | |
|------------|---------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | | 2006年 | 2005年 | 2006年 | 2005年 |
| 來自運輸基建通道 | | | | | |
| 之無抵押貸款 | 5.921 | 5,788 | 7,850 | 5,923 | 7,955 |
| 來自勘探煤許可證 | | | | | |
| 之無抵押貸款 | 5.960 | 5,498 | 6,775 | 5,506 | 6,826 |
| 來自中信之無抵押貸款 | 6.034 | 280,794 | 319,800 | 289,509 | 315,863 |
| 無抵押銀行貸款 | 5.855 | 1,170,000 | — | 1,176,820 | — |
| 抵押銀行貸款 | 5.898 | 592,785 | 639,606 | 593,662 | 630,411 |
| 無抵押銀行貸款 | 5.898 | 6,863 | — | 6,955 | — |
| 其他銀行抵押貸款 | 5.844 - 5.855 | 79,020 | — | 81,091 | — |
| 來自前少數股東 | | | | | |
| 之無抵押貸款 | 5.960 | 11,862 | 11,862 | 11,557 | 11,615 |
| 來自少數股東 | | | | | |
| 之無抵押貸款 | 5.960 | 61,930 | 61,330 | 59,755 | 60,051 |
| | | <u>2,214,540</u> | <u>1,047,223</u> | <u>2,230,778</u> | <u>1,032,721</u> |

本公司

| | 實際 年利率(%) | 賬面值 | | 公允價值 | |
|---------|--------------|------------------|----------|------------------|----------|
| | | 2006年 | 2005年 | 2006年 | 2005年 |
| 無抵押銀行貸款 | 6.034 | <u>1,170,000</u> | <u>—</u> | <u>1,176,820</u> | <u>—</u> |

財務報表附註

千港元

34. 撥備

本集團

| | 長期服務金 及有薪年假 代金 | 重整成本 撥備 | 棄置成本 撥備 | 總計 |
|-----------------|----------------------|---------------|---------------|----------------|
| 於2006年1月1日 | 45,877 | 73,363 | — | 119,240 |
| 收購合資項目(附註39(b)) | — | — | 24,682 | 24,682 |
| 額外撥備 | 6,715 | 34,365 | 112 | 41,192 |
| 撥回款項 | — | (23,225) | — | (23,225) |
| 滙兌調整 | 3,600 | 5,798 | — | 9,398 |
| | <u>56,192</u> | <u>90,301</u> | <u>24,794</u> | <u>171,287</u> |
| 於2006年12月31日 | 56,192 | 90,301 | 24,794 | 171,287 |
| 列作流動負債部分 | (45,476) | (8,262) | — | (53,738) |
| | <u>10,716</u> | <u>82,039</u> | <u>24,794</u> | <u>117,549</u> |
| 非流動部分 | 10,716 | 82,039 | 24,794 | 117,549 |

35. 遞延稅項

本集團年內之遞延稅項負債及資產變動如下：

遞延稅項負債 — 2006年

| | 加速稅項 折舊 | 公允價值 調整 | 總計 |
|----------------------|----------------|---------------|----------------|
| 於2006年1月1日 | 430,687 | 40,298 | 470,985 |
| 收購附屬公司(附註39(a)) | 3,465 | 7,788 | 11,253 |
| 內綜合利潤表支取之遞延稅項(附註10) | (14,363) | (15,458) | (29,821) |
| 年內權益計入之遞延稅項 | — | 30,461 | 30,461 |
| 滙兌差額 | 30,613 | 6,442 | 37,055 |
| | <u>450,402</u> | <u>69,531</u> | <u>519,933</u> |
| 於2006年12月31日遞延稅項負債總額 | 450,402 | 69,531 | 519,933 |

財務報表附註

千港元

35. 遞延稅項 (續)

遞延稅項資產 — 2006年

| | 備用虧損以抵銷 未來應課稅溢利 |
|----------------------|--------------------|
| 於2006年1月1日 | 11,188 |
| 年內綜合利潤表支取之遞延稅項(附註10) | (1,434) |
| 年內權益計入之遞延稅項 | (4,484) |
| 滙兌調整 | 1,484 |
| | <u>6,754</u> |
| 於2006年12月31日遞延稅項資產總額 | <u>6,754</u> |
| 於2006年12月31日遞延稅項負債淨額 | <u>513,179</u> |

遞延稅項負債 — 2005年

| | 加速稅項 折舊 | 公允價值 調整 | 總計 |
|----------------------|----------------|---------------|----------------|
| 於2005年1月1日 | 449,170 | 62,955 | 512,125 |
| 年內綜合利潤表支取之遞延稅項(附註10) | 9,317 | (3,971) | 5,346 |
| 年內權益扣除之遞延稅項 | — | (15,046) | (15,046) |
| 滙兌調整 | (27,800) | (3,640) | (31,440) |
| | <u>430,687</u> | <u>40,298</u> | <u>470,985</u> |
| 於2005年12月31日遞延稅項負債總額 | <u>430,687</u> | <u>40,298</u> | <u>470,985</u> |

遞延稅項資產 — 2005年

| | 備用虧損以抵銷 未來應課稅溢利 |
|----------------------|--------------------|
| 於2005年1月1日 | 14,984 |
| 年內綜合利潤表支取之遞延稅項(附註10) | (2,925) |
| 滙兌調整 | (871) |
| | <u>11,188</u> |
| 於2005年12月31日遞延稅項資產總額 | <u>11,188</u> |
| 於2005年12月31日遞延稅項負債淨額 | <u>459,797</u> |

財務報表附註

千港元

36. 股本

股份

| | 2006年 | 2005年 |
|--|----------------|----------------|
| 法定： | | |
| 6,000,000,000股 (2005年：6,000,000,000股) 每股面值 0.05港元之普通股 | <u>300,000</u> | <u>300,000</u> |
| 已發行及繳足： | | |
| 4,318,184,381股 (2005年：4,316,884,381股) 每股面值 0.05港元之普通股 | <u>215,909</u> | <u>215,844</u> |

於年內，附於1,300,000份購股權之認購權按每股1.08港元之認購價行使，導致發行1,300,000股每股面值0.05港元之普通股，未計發行開支前之總現金代價為1,404,000港元。所得款項用於本集團一般日常營運。

購股權

本公司購股權計劃及根據計劃所授出購股權之詳情載於財務報表附註37。

37. 購股權計劃

於2004年6月30日，本公司採納一項新購股權計劃（「新計劃」），以取代於1997年8月21日所採納之購股權計劃（「舊計劃」）。舊計劃於2005年6月30日終止。

根據新計劃，本公司可向合資格參與者授予購股權，按照其中訂明之條款及條件認購股份。新計劃概述如下：

- | | |
|------------|--|
| (a) 目的 | — 讓本公司向合資格參與者（定義見下文）授出購股權作為彼等對本集團所作貢獻之獎勵及回饋。 |
| (b) 合資格參與者 | — 即本公司或任何附屬公司之僱員或行政人員或主管（包括彼等各自之執行及非執行董事）及將為或曾為本集團提供服務之諮詢人士、業務聯繫人士及顧問。 |

財務報表附註

千港元

37. 購股權計劃(續)

- | | | |
|------------------------|---|---|
| (c) 新計劃項下可供發行之股份總數 | — | 因行使新計劃項下授出惟尚未行使之購股權總數獲行使時可能發行之股份總數不得超逾本公司已發行股份總數30%。 |
| (d) 每名合資格參與者獲授之最高股數 | — | 每名合資格參與者於直至並包括授出日期起計之任何12個月期間內因行使獲授之購股權(包括行使、註銷及尚未行使)而發行及將予發行之股份總數不得超逾本公司於授出日期已發行股份總數1%。 |
| (e) 購股權須予行使為股份之期限 | — | 購股權之行使期限乃由本公司董事會全權酌情釐定，惟不得超過新計劃採納日期起計十年，惟提早終止新計劃除外。 |
| (f) 可行使購股權前須持有購股權之最低期限 | — | 可行使購股權前須持有購股權之最低期限為一年。 |
| (g) 釐定行使價之基準 | — | 行使價須至少為下列最高者：(i)本公司股份於授出日期(必須為營業日)在聯交所每日報價表所報之收市價；(ii)本公司股份於緊接授出日期前五個營業日在聯交所每日報價表所報之平均收市價；及(iii)股份面值。 |
| (h) 新計劃之餘下期限 | — | 除非新計劃根據所訂條款予以終止，否則一直維持有效至2014年6月29日。 |

購股權並不賦予股份持有人獲享股息或於股東大會上投票之權利。

財務報表附註

千港元

37. 購股權計劃(續)

於2005年6月2日，本公司根據新計劃向其董事，若干顧問及僱員授出購股權，可按行使價每股1.08港元認購合共167,000,000股本公司之普通股。其中，向郭炎先生及馬廷雄先生各自授出之45,683,116股普通股乃須根據上市規則及新計劃之規則，於2005年7月26日舉行之股東特別大會(「股東特別大會」)上取得本公司股東之批准。此外，所有購股權乃按其所附帶之若干條款規定之基準授出，該等條款因構成新計劃條款變動，須於股東特別大會上取得本公司股東之批准。緊接授出日期前股份之收市價為每股1.07港元。

於2005年12月28日，本公司根據新計劃向其董事授出額外的購股權，可按行使價每股1.06港元認購合共10,000,000股本公司之普通股。緊接授出日期前股份之收市價為每股1.05港元。

年內行使之1,300,000份購股權導致發行1,300,000股本公司普通股及新股本65,000港元以及股份溢價1,625,000港元(未計發行費用)，詳情載於財務報表附註36。

財務報表附註

千港元

37. 購股權計劃(續)

於結算日，購股權於年內之變動及根據新計劃尚未行使之購股權如下：

| 參與者 | 購股權數目 | | | 於授出日期* | 行使期 | 行使價 港元 | 股份價格 | | |
|---------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|------------|--------------------------|-----------|-------------------|------------------|-------------|
| | 於2006年 1月1日 | 年內行使 | 於2006年 12月31日 | | | | 於授出 日期** 港元 | 緊接 行使日前 港元 | 於行使日 港元 |
| 董事 | | | | | | | | | |
| 郭炎 | 50,000,000 | — | 50,000,000 | 02-06-2005 | 02-06-2007 to 01-06-2010 | 1.08 | 1.07 | 不適用 | 不適用 |
| 馬廷雄 | 50,000,000 | — | 50,000,000 | 02-06-2005 | 02-06-2007 to 01-06-2010 | 1.08 | 1.07 | 不適用 | 不適用 |
| 壽鉉成 | 10,000,000 | — | 10,000,000 | 02-06-2005 | 02-06-2006 to 01-06-2010 | 1.08 | 1.07 | 不適用 | 不適用 |
| 孫新國 | 5,000,000 | — | 5,000,000 | 02-06-2005 | 02-06-2006 to 01-06-2010 | 1.08 | 1.07 | 不適用 | 不適用 |
| | 5,000,000 | — | 5,000,000 | 28-12-2005 | 28-12-2006 to 27-12-2010 | 1.06 | 1.05 | 不適用 | 不適用 |
| | <u>10,000,000</u> | <u>—</u> | <u>10,000,000</u> | | | | | | |
| 李素梅 | 5,000,000 | — | 5,000,000 | 02-06-2005 | 02-06-2006 to 01-06-2010 | 1.08 | 1.07 | 不適用 | 不適用 |
| 秘增信 | 10,000,000 | — | 10,000,000 | 02-06-2005 | 02-06-2006 to 01-06-2010 | 1.08 | 1.07 | 不適用 | 不適用 |
| 邱毅勇 | 10,000,000 | — | 10,000,000 | 02-06-2005 | 02-06-2006 to 01-06-2010 | 1.08 | 1.07 | 不適用 | 不適用 |
| 曾晨 | 5,000,000 | — | 5,000,000 | 02-06-2005 | 02-06-2006 to 01-06-2010 | 1.08 | 1.07 | 不適用 | 不適用 |
| | 5,000,000 | — | 5,000,000 | 28-12-2005 | 28-12-2006 to 27-12-2010 | 1.06 | 1.05 | 不適用 | 不適用 |
| | <u>10,000,000</u> | <u>—</u> | <u>10,000,000</u> | | | | | | |
| 張極井 | 10,000,000 | — | 10,000,000 | 02-06-2005 | 02-06-2006 to 01-06-2010 | 1.08 | 1.07 | 不適用 | 不適用 |
| | <u>165,000,000</u> | <u>—</u> | <u>165,000,000</u> | | | | | | |
| 合資格參與者 | | | | | | | | | |
| 總計 | <u>12,000,000</u> | <u>(1,300,000)</u> | <u>10,700,000</u> | 02-06-2005 | 02-06-2006 to 01-06-2010 | 1.08 | 1.07 | 1.46 — 1.84 | 1.42 — 1.88 |
| | <u><u>177,000,000</u></u> | <u><u>(1,300,000)</u></u> | <u><u>175,700,000</u></u> | | | | | | |

* 購股權之歸屬期由授出日期至行使期開始為止。

** 授出購股權日期之股份價格，為緊接授出購股權日期前交易日在聯交所之收市價。

財務報表附註

千港元

37. 購股權計劃(續)

計量公允價值時並無考慮已授出購股權之其他特點。

於結算日，本公司根據新計劃有175,700,000份購股權尚未行使。根據本公司現行資本架構，悉數行使剩餘購股權將導致發行本公司175,700,000股額外普通股，及產生額外股本8,785,000港元及股份溢價180,771,000港元(扣除發行費用前)。

於2007年3月7日，本公司根據新計劃發行可按行使價每股3.072港元認購20,000,000股股份之購股權。緊接授出前股份之收市價為每股3.07港元。

於此等財務報表之批准日期，本公司根據計劃有190,200,000份購股權尚未行使，相當於本公司於該日已發行股份約3.8%。

於本年內，以下為首次公開發售前購股權計劃下之尚未行使CATL之購股權：

| 參與者 | 購股權數目 | | | 行使期 | 每股價格 | | |
|----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|------------------------------|-----------|------------------|------------|
| | 於2006年 1月1日 已重列 | 年內授予/ (行使) | 於2006年 12月31日 | | 行使價 澳元 | 緊接 行使日前 澳元 | 於行使日 澳元 |
| 本公司董事： | | | | | | | |
| 曾晨 | 166,668 | — | 166,668 | 19 June 2005 to 18 June 2007 | 0.350 | 不適用 | 不適用 |
| 張極井 | 200,000 | (200,000) | — | 19 June 2005 to 18 June 2007 | 0.350 | 0.525 | 0.520 |
| | <u>366,668</u> | <u>(200,000)</u> | <u>166,668</u> | | | | |
| CATL董事： | | | | | | | |
| | 366,668 | (186,668) | 180,000 | 19 June 2005 to 18 June 2007 | 0.350 | 0.730 | 0.755 |
| | 140,000 | — | 140,000 | 19 June 2005 to 18 June 2007 | 0.350 | 不適用 | 不適用 |
| | <u>506,668</u> | <u>(186,668)</u> | <u>320,000</u> | | | | |
| 合資格參與者 | | | | | | | |
| | 216,666 | — | 216,666 | 19 June 2003 to 18 June 2007 | 0.200 | 不適用 | 不適用 |
| | 399,999 | (66,667) | 333,332 | 19 June 2004 to 18 June 2007 | 0.250 | 0.730 | 0.755 |
| | 400,002 | — | 400,002 | 19 June 2004 to 18 June 2007 | 0.300 | 不適用 | 不適用 |
| | <u>1,016,667</u> | <u>(66,667)</u> | <u>950,000</u> | | | | |
| | <u><u>1,890,003</u></u> | <u><u>(453,335)</u></u> | <u><u>1,436,668</u></u> | | | | |

財務報表附註

千港元

38. 儲備

(a) 本集團

本集團本年度及過往年度之儲備變動，載於財務報表第44及45頁綜合權益變動報表。

本集團之繳入盈餘指根據本公司之股份於上市前按本集團重組，本公司所收購本集團之前控股公司股本面值超出用作代價而發行之本公司股本面值之部分。

(b) 本公司

| | 股份溢價賬 | 繳入盈餘 | 購股權 儲備 | 累計虧損 | 總數 |
|----------------------------|------------------|----------------|---------------|------------------|------------------|
| 於2005年1月1日 | 2,561,962 | 172,934 | — | (360,584) | 2,374,312 |
| 權益結算購股權安排 (附註37) | — | — | 12,662 | — | 12,662 |
| 年度溢利淨額 | — | — | — | 17,079 | 17,079 |
| 於2005年12月31日 及2006年1月1日 | 2,561,962 | 172,934 | 12,662 | (343,505) | 2,404,053 |
| 於行使購股權所發行 之股份(附註37) | 1,625 | — | (286) | — | 1,339 |
| 權益結算購股權安排(附註37) | — | — | 26,158 | — | 26,158 |
| 年度虧損淨額 | — | — | — | (152,093) | (152,093) |
| 於2006年12月31日 | <u>2,563,587</u> | <u>172,934</u> | <u>38,534</u> | <u>(495,598)</u> | <u>2,279,457</u> |

本公司之繳入盈餘指根據上述附註(a)之本集團重組所收購附屬公司於當時之合併資產淨值超出用作代價而發行之本公司股本面值之部分。根據百慕達法例，本公司之繳入盈餘可於若干指定情況下以現金或以實物分派。

購股權儲備包括已授出但尚未行使購股權之公允價值，財務報表附註2.4中基於股權支付交易之會計政策有進一步說明。當相關購股權行使時將轉撥至股份溢價賬，而當相關購股權到期或失效時，則轉撥至保留溢利。

財務報表附註

千港元

39. 綜合現金流動表附註

(a) 收購附屬公司：

於2006年2月28日，本集團收購錳業公司48%間接權益(透過其佔80%之附屬公司擁有實際控制權)。錳業公司在中國從事錳礦開採及銷售精煉錳產品業務。購買價為人民幣300,000,000元(288,500,000港元)以現金支付(附註21)，而收購之直接應佔成本17,170,000港元已於2005年支付並記錄為長期預付款項。

錳業公司及其附屬公司於收購日期之可識別資產與負債公允價值及緊接收購前之賬面值如下：

| | 附註 | 收購時確認 之公允價值 | Carrying 賬面值 |
|---------------|----|----------------|-----------------|
| 購入淨資產： | | | |
| 物業、廠房及設備 | 13 | 315,881 | 315,881 |
| 預付土地租賃費用 | 14 | 60,564 | 60,564 |
| 其他無形資產 | 15 | 139,904 | 104,013 |
| 現金及銀行結餘 | | 148,230 | 148,230 |
| 存貨 | | 16,801 | 16,801 |
| 應收賬款 | | 12,624 | 12,624 |
| 預付款、按金及其他應收賬款 | | 6,755 | 6,755 |
| 應付賬款 | | (19,188) | (19,188) |
| 應計負債及其他應付賬款 | | (139,279) | (139,279) |
| 應付稅項 | | (823) | (823) |
| 遞延稅項負債 | 35 | (11,253) | (3,465) |
| 銀行及其他貸款 | | (11,114) | (11,114) |
| 少數股東權益 | | (213,432) | (202,191) |
| | | <u>305,670</u> | <u>288,808</u> |
| 以2005年所付按金支付 | | <u>305,670</u> | |

財務報表附註

千港元

39. 綜合現金流動表附註(續)

(a) 收購附屬公司：(續)

有關收購附屬公司產生之現金及現金等值項目流入淨額分析如下：

| | 2006年 | 2005年 |
|----------------------------|-------------------|-------------------|
| 已付現金代價 | — | — |
| 購入現金及銀行結餘 | 148,230 | — |
| | <u> </u> | <u> </u> |
| 收購附屬公司產生之現金及 現金等值項目流入淨額 | <u>148,230</u> | <u> </u> |

自被收購以來，錳業公司及其附屬公司向本集團截至2006年12月31日止年度之營業額及綜合溢利貢獻分別為538,006,000港元及65,759,000港元。

倘收購於年初進行，本年度本集團之收入及本集團溢利將分別為7,529,736,000港元及252,978,000港元。

上文所載乃初步購買價，須待若干物業、廠房及設備和無形資產之估值，以及釐定所購入資產及負債之稅務基準後作實。

(b) 購入一間合資企業之分成權益

於2006年11月22日，本集團收購Scram生產分成合同之51%分成權益(詳情見附註18(e))。收購之購入價以現金757,723,000港元於收購日支付及直接應佔成本117,229,000港元列入應計負債及其他應付款項。

財務報表附註

千港元

39. 綜合現金流動表附註(續)

(b) 購入一間合資企業之分成權益(續)

Seram 生產分成合同之51%分成權益之可識別資產與負債於收購日期之公允價值，及於緊接收購前之賬面值如下：

| | 附註 | 收購時確認 之公允價值 | 賬面值 |
|---------------|----|----------------|----------------|
| 購入淨資產 | | | |
| 油氣資產 | 13 | 846,530 | 639,920 |
| 傢俬及裝置 | 13 | 2,067 | 2,067 |
| 遞延稅項資產 | | — | 243,549 |
| 存貨 | | 75,611 | 75,611 |
| 預付款、按金及其他應收賬款 | | 99,415 | 99,415 |
| 應付賬款 | | (8,121) | (8,121) |
| 應計負債及其他應付賬款 | | (26,335) | (26,335) |
| 應付稅項 | | (8,135) | (8,135) |
| 撥備 | 34 | (24,682) | (24,682) |
| 其他應付款項(長期) | | (81,398) | (81,398) |
| | | <u>874,952</u> | <u>911,891</u> |
| 由下列方式支付： | | | |
| 現金 | | 757,723 | — |
| 應計負債及其他應付款項 | | 117,229 | — |
| | | <u>874,952</u> | <u>—</u> |

有關收購Seram 生產分成合同之51%分成權益產生之現金及現金等值項目流出淨額分析如下：

| | 2006年 | 2005年 |
|---------------------------------|----------------|----------|
| 已付現金代價 | 757,723 | — |
| 購入現金及銀行結餘 | — | — |
| 收購合資企業之分成權益產生之現金及 現金等值項目流出淨額 | <u>757,723</u> | <u>—</u> |

上文所載乃初步買價分配，待有關石油燃氣儲量之估值以及釐定所購入資產及負債之稅項基準後作實。

財務報表附註

千港元

39. 綜合現金流動表附註(續)

(c) 出售於一家合資企業之分成權益

於2006年2月18日，本集團轉換其大港分成權益為艾芬豪股份及艾芬豪貸款。有關交易之進一步詳情載於財務報表附註28。於2006年2月18日出售之淨資產較2005年12月31日之變化甚微。

(d) 重要非現金交易

於2005年12月15日，本集團出售其於Bowen Basin 合資項目之部分參與權益，代價為Macarthur之若干普通股。同日，本集團亦重組其於Bowen Basin 合營項目之餘下分成權益為七項獨立共同控制資產。

截至2006年12月31日止年度內，本集團曾將大港分成權益轉換為艾芬豪股份及艾芬豪貸款，該項交易之進一步詳情載於財務報表附註28。

截至2006年12月31日止年度，一名第三方 Mount Gibson Iron Limited (「Mount Gibson」) 透過向本集團一間附屬公司發行 Mount Gibson 新股份，收購本集團一項可供出售權益投資Aztec Resources Limited。該項非現金交換股份交易產生出售可供出售權益投資收益17,502,000港元(附註5)。

於截至2006年12月31日止年度，本集團已產生有關本集團潛在投資項目之服務費，總額50,939,000港元於2006年12月31日應計且尚未清償。

40. 訴訟

- (a) 於1999年1月，透過永霖持有之本公司全資附屬公司東莞信聯接獲中國對外貿易發展總公司(「原告」)就東莞信聯於成為本集團附屬公司前所簽訂之六份轉口合約而發出一份傳訊令狀(「申索」)，申索6,362,000美元(49,624,000港元)及相關利息。深圳中級人民法院於2000年2月作出判決(「首次判決」)，裁定東莞信聯須清償合共3,448,000美元(26,894,000港元)之款項。據此，東莞信聯就首次判決向廣東省高級人民法院提出上訴。

財務報表附註

千港元

40. 訴訟(續)

(a) (續)

於2003年8月，原告之管理層若干成員因偽造文件(包括彼等就索償所提呈之偽造文件)被判入獄。然而，廣東省高級人民法院於2003年12月發出一項判決(「第二次判決」)，裁定東莞信聯須清償4,800,000美元(37,440,000港元)連同相關利息。於2004年1月，東莞信聯向國家最高法院提出另一項上訴，要求撤回第二次判決並要求毋須就第二次判決向原告負上任何責任。於2004年12月，廣東省高級人民法院推翻第二次判決及決定就該案件重新聆訊。

於2005年12月，廣東省高級人民法院發出一項判決(「第三次判決」)，維持對東莞信聯之第二次判決。

誠如本集團之法律顧問所告知，第二判決和第三判決出現多項衝突及差異。第二次判決和第三次判決並無有效證據支持，雖然廣東省高級人民法院知悉原告管理層若干成員之刑事責任(包括偽造有關申索之合同)，廣東省高級人民法院於作出第三次判決時，並無考慮此等因素，違反一般法律處理程序。於2006年2月，東莞信聯對第三次判決提出上訴。現時，深圳市中級人民法院已凍結東莞信聯之資產及機器，而本集團亦已採取行動申請暫停拍賣東莞信聯之資產及機器。

永霖之前股東(「前股東」)已承諾對本集團就申索而可能引起之所有金錢損失作出彌償，最高達11,862,000港元，即前股東於2006年12月31日欠前股東之未償還的其他貸款。

董事在考慮前股東之彌償承諾及本集團法律顧問的意見後，相信申索之結果將不會對本集團之財務業績構成重大不利影響，因此，暫無須作出撥備。

財務報表附註

千港元

40. 訴訟(續)

- (b) 本集團於統一非法團合作的 Coppabella及Moorvale 煤礦合營項目擁有7%分成權益，其管理公司及代理為Macarthur Coal (C&M Management) Pty Limited (「管理公司」)。Roche Mining Pty Limited (「承包商」) 簽訂合同開採 Coppabella 煤礦，由2003年7月1日起為期五年。

於2003年12月，管理公司根據採礦合同之條款而提交與承包商爭議通告。申索包括收回較高生產成本之損失及損害賠償，以及因承包商未能根據合同條款而交付煤所導致之延誤。隨後，管理公司從承包商接獲一系列申索如下：

(i) **有關 2004年財政年度**

於2004年6月，隨着監督拒絕賠償承包商之申索後，承包商根據採礦合同對管理公司提出爭議通告。被拒絕之申索包括九項申索，其中包括聲稱因延遲到達 某些採礦區及聲稱不利之採礦狀況而令 2004年財政年度之採礦成本較高。承包商其後將爭議轉介至仲裁。

(ii) **有關 2005年財政年度**

於2005年2月，仲裁人裁定九項申索中有七項可繼續仲裁。管理公司在2005年3月接獲承包商申索之詳情，並於2005年9月接獲進一步詳情。管理公司於2006年4月，提出申索論點抗辯並向承包商提出反申索。於2005年7月，承包商再就監督批准的 2005年財政年度採礦計劃所產生之聲稱額外成本之爭議提交另一份爭議通告。申索被監督拒絕，而隨後爭議於2005年8月轉介至仲裁。承包商於2006年4月提交一份有關 2004年及2005年財政年度的綜合及再修訂申索。

(iii) **有關 2006年財政年度**

於2006年1月，承包商就監督批准的 2006年財政年度採礦計劃所產生之聲稱額外成本引致之爭議提交一份進一步申索通告。然而，承包商未曾向監督提供此申索所要求之性質及數額之詳情。於2006年10月，管理公司已就綜合申索提出抗辯。

上述之2004年、2005年及2006年財政年度之三項申索總值為100,000,000澳元(617,000,000港元)，其中本集團所佔金額為7,000,000澳元(43,000,000港元)。三項申索之間重覆之處已予識別，而承包商尚未就第三項申索提供有關基準及數額之詳情。

財務報表附註

千港元

40. 訴訟(續)

(b) (續)

管理公司對上述之申索提出爭議，並將於仲裁中積極提出抗辯。仲裁處已訂定日期，於2007年6月聆訊綜合2004年及2005年財政年度的申索。然而，綜合2006年財政年度申索的聆訊尚未指定日期。

董事會認為披露上述事宜之進一步詳情會對管理公司以及Coppabella及Moorvale煤礦合營參與者之利益有損。

41. 經營租約安排

於2006年12月31日，本集團根據有關租賃土地及樓宇不可撤銷經營租約到期應付之未來最低租賃應付款總額如下：

| | 本集團 | |
|---------------|---------------|---------------|
| | 2006年 | 2005年 |
| 一年內 | 12,883 | 9,348 |
| 第二至五年(包括首尾兩年) | 16,803 | 14,827 |
| 五年後 | 9,848 | 2,423 |
| | <u>39,534</u> | <u>26,598</u> |

42. 承擔

除上文附註41所述之經營租約承擔外，本集團有以下資本開支承擔：

| | 本集團 | |
|----------------------|---------------|--------------|
| | 2006年 | 2005年 |
| 已簽約，惟未作撥備： | | |
| 基建項目、廠房及設備(共同控制企業所佔) | <u>27,445</u> | <u>8,911</u> |

於2006年12月31日，本集團擁有就哈薩克斯坦潛在資產之已授權但未訂約承擔載於附註1。

除上述者外，於結算日，本公司及本集團概無其他重大承擔(2005年：無)。

財務報表附註

千港元

43. 關連人士交易及關連交易

除於財務報表其他部分所披露之事項外，於本年度，本集團與其關連人士進行下列交易：

- (a) 於截至2006年12月31日之年度，本集團向一間同系附屬公司 CITIC Metal Company Limited 所作銷售之總額為1,378,446,000港元(2005年：1,025,037,000港元)。該等銷售乃按本集團向主要客戶提供之正常商業條款及條件而作出。

於2006年12月31日，本集團對此同系附屬公司之應收賬款合共235,785,000港元(2005年：18,313,000港元)，該項金額已計入應收賬款餘額。

- (b) 有關收購位於哈薩克斯坦之潛在資產之非常重大收購計劃

於2006年10月27日，本公司與中信訂立諒解備忘錄(「諒解備忘錄」)。根據諒解備忘錄，本公司獲授購買權可由本公司於中信完成收購若干潛在資產之日期起計一年內行使。潛在資產主要包括 Karazhanbasmunai JSC之94.6%權益。Karazhanbasmunai JSC 為一家根據哈薩克斯坦法律成立之股份公司，持有至2020年開發哈薩克斯坦 Mangistau Oblast之Karazhanbas油氣田之100%開採權。於2006年12月29日中信完成自CCPL收購潛在資產。本公司已於2006年10月31日向中信支付200,000,000美元(1,560,000,000港元)(附註21)作為擬進行收購之誠意金。

倘本公司選擇行使購買權，中信與本公司之間的潛在資產買賣完成將根據上市規則構成本公司一項非常重大收購及關連交易，該等交易將須獲得本公司獨立股東及哈薩克斯坦有關政府及監管機構之批准。於2006年12月31日購買權尚未由本公司行使，進一步詳情載於本公司2006年11月1日之公佈。

- (c) 大港分成權益轉換為艾芬豪股份所得之保證收入

於2006年10月31日本集團收到中信有關本集團與中信於2006年10月10日就一項保證付款協議所作之確認據此中信同意就本公司於瑞領之大港分成權益轉換為艾芬豪股份而遭受之損失19,412,000港元向本公司提供補償34,320,000港元。亦因推遲轉換期間內艾芬豪股價上升而減少轉換股份數目而產生損失。

於2006年12月31日本集團因上述事項而自最終控股公司之應收款項為34,320,000港元(附註23)。該未付款項已於結算日後結清。

財務報表附註

千港元

43. 關連人士交易及關連交易(續)

- (d) 年內本集團向中信之附屬公司99 King Street Property Management Pty Ltd 支付租金 2,814,000 港元 (2005年：2,679,000港元)。
- (e) 未償還與關連人士之餘額
- (i) 誠如綜合資產負債表所披露，本集團應付其少數股東預付款38,174,000港元 (2005年：無)。預付款詳情載於財務報表附註32。
- (ii) 於結算日，本集團於其同系附屬公司、關聯公司及最終控股公司之應收款項分別為2,066,000 港元 (2005年：301,000港元)、51,486,000港元 (2005年：無)及34,320,000港元 (2005年：無)。應收款項之詳情載於財務報表附註21及23。
- (iii) 本集團自本公司前少數股東、少數股東及最終控股公司之貸款詳情，載於財務報表附註33。

44. 財務風險管理目標及政策

本集團之主要財務工具 (衍生工具除外) 包括銀行貸款及其他計息貸款、財務租約及現金及短期存款。該等財務工具之主要目的乃為本集團之業務籌集資金。本集團有多項其他財務資產及負債，例如直接來自業務之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、遠期貨幣及商品合約。此等交易之目的為管理由本集團業務及融資來源所產生之利率、貨幣及商品價格風險。

於回顧年度內，本集團之政策為買賣金融工具時必須謹慎。

來自本集團財務工具之主要風險為現金流利率風險、外幣風險、信貸風險及流動資金風險。董事會審閱及同意，管理各項風險的政策，並概述如下。本集團有關衍生工具之會計政策載於財務報表附註2.4。

財務報表附註

千港元

44. 財務風險管理目標及政策(續)**利率風險**

本集團所承擔之市場利率變動風險，主要涉及本集團之浮息長期債項。

本集團之政策為利用定息及浮息債項管理利息成本。為具成本效益地管理此組合，本集團訂立利率掉期，並同意在持定之期間，互換以參考協定之名義本金額計算之固定及可變息率之差異。此等掉期旨在對沖相關債項。於2006年12月31日，經計及利率掉期之影響後，本集團之計息貸款中約50% (2005年：41%) 為定息借貸。

外幣風險

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之功能貨幣進行買賣。本集團要求所有經營單位使用遠期貨幣合約，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個別交易之外幣風險。遠期貨幣合約必須與所對沖項目之貨幣相同。本集團之政策為不訂立遠期合約，直至取得確實承諾為止。

本集團之政策為商定對沖衍生工具之條款，以配合對沖項目之條款，從而取得最高之對沖效果。

信貸風險

本集團僅與認可及信譽超著之第三方進行買賣。本集團之政策為須對所有有意以信貸期交易之客戶進行信貸審核程序。此外，應收賬款結餘持續受監管，而本集團壞賬之風險並不重大。就並非以有關經營單位之功能貨幣計算之交易，本集團在未得信貸監控部主管特別批准下，不會提供信貸期。

本集團其他財務資產(包括現金及現金等值項目、可供出售金融資產及若干衍生工具)的信貸風險來自訂約方違約，而最高之風險相等於該等工具之賬面值。

由於本集團僅與認可及信譽超著之第三方進行買賣，故一般不要求提供抵押品。

流動資金風險

本集團之主要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。

財務報表附註

千港元

45. 結算日後事項

於結算日後，本集團進行以下交易：

- (a) 於2007年2月9日，本公司與US (I 作為認購方)、Citigroup Global Markets Asia Limited及UBS AG (作為包銷商) 訂立一項配售及認購協議(「配售及認購協議」)，據此本公司同意配發及發行，且USI同意按每股新股份2.46港元之價格認購570,000,000股本公司每股面值0.05港元之新普通股。

該570,000,000股新普通股佔本公司於2007年2月8日，即簽訂配售及認購協議前之最後交易日(「最後交易日」)已發行股本之13.2%。認購價2.46港元較(i)最後交易日股份於聯交所所報每股股份之收市價2.59港元折讓5.02%；(ii)較緊接最後交易日前五個交易日(包括最後交易日)於聯交所所報每股股份之平均收市價2.39港元溢價2.93%；及(iii)較緊接最後交易日前十個交易日(包括最後交易日)股份於聯交所所報每股股份之平均收市價2.39港元溢價2.93%。

該交易於2007年2月28日完成，按上市規則構成一項須予披露交易。交易之進一步詳情載於本公司於2007年2月9日之公佈。

- (b) 於2007年2月9日，本公司與Keentech (本公司之一名主要股東) 訂立認購協議(「認購協議」)，據此本公司同意配發及發行，且Keentech同意認購按每股2.46港元之價格(「認購價」)認購本公司130,000,000股每股面值0.05港元之新普通股(「認購股份」)。

認購股份佔本公司於2007年3月2日，即本公司日期為2007年3月5日之通函付印前之最後實際可行日期(「最後實際可行日期」)已發行股本之2.66%，或佔經發行認購股份擴大之本公司股本之2.59%。

認購價較(i)最後交易日股份於聯交所所報收市價每股2.59港元折讓5.02%；(ii)較緊接最後交易日(包括當日)前五個交易日股份在聯交所所報平均收市價每股2.39港元溢價2.93%；及(iii)較緊接最後交易日(包括當日)前十個交易日股份在聯交所所報平均收市價每股2.39港元溢價2.93%。

交易已於2007年4月19日完成，按上市規則構成一項關連交易。認購股份之代價總額為319,800,000港元已於完成日期以現金支付。交易之進一步詳情載於本公司於2007年3月5日之通函。

財務報表附註

千港元

45. 結算日後事項(續)

- (c) 於2007年3月20日，本公司通過一項普通決議案，通過增設額外4,000,000,000股普通，將本公司之法定股本由300,000,000港元(分為6,000,000,000股每股面值0.05港元之普通股，增加至500,000,000港元，分為10,000,000,000股每股面值0.05港元之普通股，該等股份於發行時與現有已發行股份在各方面具有同等等級。
- (d) 於2007年3月16日，第十屆全國人民代表大會第五次會議通過中華人民共和國企業所得稅法(「新稅法」)，新稅法將於2008年1月1日生效。新稅法帶來廣泛轉變，其中包括(但不限於)將內資及外商投資企業所得稅稅率統一為25%。由於執行管理規定及規則詳情尚未公佈，目前尚未能合理預測新稅法對本集團的影響。

46. 比較數字

若干比較數字已重新分類及重列，以配合本年度之呈列方式及會計處理方法。

47. 財務報表之批准

本財務報表已於2007年4月20日經董事會批准及授權刊發。

MACARTHUR COAL截至2007年6月30日止三個年度之財務資料

以下財務資料摘錄自Macarthur Coal截至2007年6月30日止三個年度已刊發之經審核財務報表，其乃根據澳洲會計準則編製。(下文轉載之摘要內提述之頁碼為Macarthur Coal年報內之頁碼。)

財務表現報表

截至2005年6月30日止年度

| | 附註 | 綜合 | | 公司 | |
|-----------------------|----|---------------|---------------|---------------|--------------|
| | | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 煤銷售收入 | 3 | 370,157 | 222,254 | — | — |
| 已售煤成本 | | (232,806) | (172,683) | — | — |
| 毛利 | | 137,351 | 49,571 | — | — |
| 日常營運之其他收入 | 3 | 2,546 | 3,093 | 31,549 | 26,111 |
| 分銷費用 | | (29,765) | (14,487) | — | — |
| 行政費用 | | (8,584) | (4,735) | (6,496) | (3,825) |
| 借貸成本 | 4 | (6,588) | (10,814) | (2,647) | (3,745) |
| 日常營運之其他支出 | | (4,787) | (6,758) | (25) | (17,548) |
| 除相關所得稅(開支) | | | | | |
| ／利益前之日常營運溢利 | | 90,173 | 15,870 | 22,381 | 993 |
| 有關日常營運之所得稅 (開支)／利益 | 6 | (28,753) | (4,127) | (787) | (11) |
| 純利 | 21 | <u>61,420</u> | <u>11,743</u> | <u>21,594</u> | <u>982</u> |
| 每股基本盈利 | 7 | <u>0.378元</u> | <u>0.086元</u> | | |
| 每股攤薄盈利 | 7 | <u>0.368元</u> | <u>0.086元</u> | | |

請將財務表現報表與第67至115頁所載之財務報表附註一併參閱。

財務狀況報表

於2005年6月30日

| | 附註 | 綜合 | | 公司 | |
|----------------|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 流動資產 | | | | | |
| 現金資產 | 8 | 18,138 | 11,775 | 17,685 | 11,686 |
| 應收賬款 | 9 | 30,744 | 29,788 | 27,827 | 8,587 |
| 存貨 | 10 | 24,075 | 11,312 | — | — |
| 其他金融資產 | 11 | 78,273 | 33,863 | — | — |
| 即期稅項資產 | 6(b) | — | 7,000 | — | 7,000 |
| 其他 | 12 | 48,020 | 37,028 | 332 | 642 |
| 流動資產總值 | | 199,250 | 130,766 | 45,844 | 27,915 |
| 非流動資產 | | | | | |
| 應收賬款 | 9 | 7,624 | 2,768 | 126,754 | 113,512 |
| 其他金融資產 | 11 | 2,783 | 8,906 | 56,385 | 57,871 |
| 物業、廠房及設備 | 13 | 174,603 | 186,094 | 138 | 78 |
| 勘探、評估及開發之開支 | 14 | 40,555 | 37,126 | — | — |
| 遞延稅項資產 | 6(d) | 5,565 | 6,601 | 5,565 | 6,601 |
| 其他 | 12 | 12,722 | 3,497 | — | 257 |
| 非流動資產總值 | | 243,852 | 244,992 | 188,842 | 178,319 |
| 資產總值 | | 443,102 | 375,758 | 234,686 | 206,234 |
| 流動負債 | | | | | |
| 應付賬款 | 15 | 61,346 | 28,409 | 1,176 | 548 |
| 計息負債 | 16 | 26,662 | 14,816 | 5,627 | — |
| 即期稅項負債 | 6(b) | 16,505 | — | 16,505 | — |
| 撥備 | 17 | 1,456 | 1,678 | 198 | 65 |
| 其他金融負債 | 18 | 4,807 | 9,404 | — | — |
| 其他 | 19 | 20,221 | 10,452 | — | — |
| 流動負債總額 | | 130,997 | 64,759 | 23,506 | 613 |
| 非流動負債 | | | | | |
| 應付賬項 | 15 | — | 10,000 | — | 1,563 |
| 計息負債 | 16 | 9,790 | 67,370 | — | 29,871 |
| 遞延稅項負債 | 6(c) | 25,011 | 17,885 | 25,011 | 17,885 |
| 撥備 | 17 | 10,730 | 8,397 | 39 | 48 |
| 其他金融負債 | 18 | 12,698 | 18,501 | — | — |
| 其他 | 19 | 4,723 | 9,395 | — | — |
| 非流動負債總額 | | 62,952 | 131,548 | 25,050 | 49,367 |
| 負債總額 | | 193,949 | 196,307 | 48,556 | 49,980 |
| 資產淨值 | | 249,153 | 179,451 | 186,130 | 156,254 |
| 權益 | | | | | |
| 權益貢獻 | 20 | 181,086 | 155,053 | 181,086 | 155,053 |
| 保留溢利 | 21 | 68,067 | 24,398 | 5,044 | 1,201 |
| 權益總額 | | 249,153 | 179,451 | 186,130 | 156,254 |

請將財務狀況報表與第67至115頁所載之財務報表附註一併參閱。

現金流動表

截至2005年6月30日止年度

| | 附註 | 綜合 | | 公司 | |
|------------------------------|-------|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 經營業務之現金流量 | | | | | |
| 經營期間之現金收入 | | 361,709 | 218,857 | 2,051 | 1,725 |
| 經營期間之現金支出 | | (259,095) | (190,445) | (6,036) | (4,092) |
| 已收股息 | | — | — | 19,034 | 17,586 |
| 已收利息 | | 2,385 | 1,038 | 10,518 | 6,842 |
| 已付借貸成本 | | — | (590) | — | (30) |
| 已退回所得稅 | 6(b) | 8,847 | — | 8,847 | — |
| 已繳所得稅 | 6(b) | (5,862) | (9,913) | (5,862) | — |
| 經營業務產生／(所用)之現金淨額 | 25(b) | 107,984 | 18,947 | 28,552 | 22,031 |
| 投資活動之現金流量 | | | | | |
| 支付物業、廠房及設備之款項 | | (5,848) | (15,008) | (85) | (35) |
| 出售物業、廠房及設備所得款項 | | — | 12 | — | 11 |
| 支付收購合資企業權益及相關資產 (扣除現金)之款項 | | — | (19,638) | — | — |
| 出售合資企業權益及相關資產 (扣除現金)之所得款項 | | — | 1,404 | — | — |
| 支付勘探、評估及開發之款項 | | (3,640) | (3,993) | — | — |
| 支付其他金融資產之款項 | | (40,674) | (10,233) | — | — |
| 給予受控制實體之墊款 | | — | — | (4,494) | (42,609) |
| 給予有關連實體之墊款 | | (6,408) | — | — | — |
| 投資活動產生／(所用)之現金淨額 | | (56,570) | (47,456) | (4,579) | (42,633) |
| 融資活動之現金流量 | | | | | |
| 發行股份所得款項淨額 | | 1,789 | 29,993 | 1,789 | 29,993 |
| 借貸所得款項 | | 22,180 | 54,422 | — | 9,600 |
| 償還借貸款項 | | (43,826) | (52,002) | — | (9,600) |
| 支付借貸成本： | | | | | |
| 可換股票據 | | (2,012) | (3,002) | (2,012) | (3,002) |
| 其他 | | (2,602) | (2,760) | — | (145) |
| 其他金融負債之所得款項 | | — | 10,355 | — | — |
| 支付其他金融負債之款項 | | (2,829) | (2,261) | — | — |
| 已付股息 | | (17,751) | (1,286) | (17,751) | (1,286) |
| 融資活動產生／(所用)之現金淨額 | | (45,051) | 33,459 | (17,974) | 25,560 |
| 持有現金增加／(減少)之淨額 | | 6,363 | 4,950 | 5,999 | 4,958 |
| 財政年度初之現金 | | 11,775 | 6,825 | 11,686 | 6,728 |
| 財政年度終之現金 | 25(a) | 18,138 | 11,775 | 17,685 | 11,686 |

請將現金流動表與第67至115頁所載之財務報表附註一併參閱。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

1. 主要會計政策說明

編製該財務報告所採納之主要政策如下：

a) 編製基準

該財務報告為供一般用途之財務報告，乃按照會計準則、Urgent Issues Group Consensus Views、澳洲會計準則委員會之其他權威性公告及2001年公司法而編製。

財務報告乃根據歷史成本法而編製，並除另有指明外，未將現金價值或非流動資產公允價值之變動計算在內。

綜合實體內各實體均已貫徹應用該等會計政策，除出現附註2所述之會計政策變動外，否則與往年所採用者一致。

b) 綜合原則**受控制實體**

在由開始控制實體之日至控制權終結之日，受控制實體之財務報表中已包含在該綜合財務報表。

本公司所控制實體之外界權益所佔的股本及業績，已在該綜合財務報表內另行列出。

聯營公司

聯營公司為非貿易夥伴，而綜合實體可對其行使重大影響力，並於短期內無意出售之實體。

在綜合財務報表內，於聯營公司之投資採用會計權益原則入賬。於聯營公司之投資以權益法計算之投資額或可收回投資額之較低者列賬。

合資企業

合資企業為綜合實體共同控制之實體或業務。

綜合實體於非法團合資企業之權益乃透過計入其所佔合資企業資產、負債及開支之比例以及綜合實體從出售其所佔產品之收入，按分項呈列方式列賬，並由開始共同控制之日起至共同控制權終止之日。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

1. 主要會計政策說明表(續)**b) 綜合原則(續)****於綜合時對銷之交易**

未變現盈虧、實體之間之結餘以及與受控制實體進行交易或受控制實體之間交易之影響，均於綜合入賬時作全部對銷。

與聯營公司進行交易所產生之未變現收益，乃以綜合實體之權益為限予以對銷。有關聯營公司之未變現收益則按投資賬面值對銷。未變現虧損之對銷方式與未變現收益相同，惟出現可收回金額之減值憑證者則除外。

c) 收入確認

收入按已收取代價公允價值扣除應付稅務機關之商品及服務稅而確認。交換同一性質及價值之非現金代價交易貨品或服務將不予確認為收入。

出售貨品

當貨品之控制權轉移予客戶後，煤銷售之收入則予以確認(扣除罰款、退貨、折扣、補貼及對沖之收益/虧損)。

利息收入

利息收入於累計時確認，並已計及金融資產之實際收益率。

出售非流動資產

於資產控制權轉移予買家之日(通常為簽署無條件銷售合約時)，出售非流動資產之所得款項總額確認為收入。

出售之收益或虧損以出售當時資產賬面值與出售所得款項淨額之差額計算(包括非經常成本)。

股息

股息收入於扣除繳稅回贈後確認。

受控制實體宣派股息時，母實體將來自受控制實體之股息及分派收入予以確認。

從其他投資收取之股息收入於收取股息時確認。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

1. 主要會計政策說明(續)**d) 商品及服務稅**

收入、開支及資產於扣除商品及服務稅後予以確認，惟倘所招致之商品及服務稅未被稅務機關補償除外，在此情況下，商品及服務稅確認為收購資產成本之一部份或支出之一部份。

應收賬款及應付賬款均計入商品及服務稅列賬。

向澳洲稅局可收回或應付之商品及服務稅淨額，於財務狀況報表內列為流動資產或負債。

現金流量以總額列於現金流動表；從投資及融資活動產生之現金流量之商品及服務稅部份，如屬可從澳洲稅局收回或應付予澳洲稅局，則分類為經營現金流量。

e) 外幣**交易**

外幣交易按交易日適用之匯率換算為澳元。於呈報日期之外幣應收及應付款項以該日適用之匯率換算。

與外幣應付及應收款項有關之匯兌差額於匯率轉變之財政年度內在財務表現報表內作為匯兌收益或虧損列賬，除非：

- 個別可預計交易對沖(參閱附註1(f))
- 與收購合資格資產有關(參閱附註1(g))

自然對沖

美元計值現金墊付定期貸款(見附註16)與美元計值煤銷售收入之間存在指定自然對沖。自然對沖倉盤於現金墊付定期貸款重組及澳元計值債務以美元計值債務用提取及於進一步提取美元計值債務時產生。美元計值債務以2005年6月30日適用之匯率入賬，對沖率與年終利率之差額產生之匯兌收益或虧損結轉為遞延未變現外匯收益或虧損(附註19)。

現金墊付定期貸款之強制性最低還款期已用作識別與自然對沖相關之未來煤銷售額。於銷售時，將按對沖率(即提取貸款時之利率)換算，任何損益與因重估美元計值債務產生之結轉遞延匯兌收益或虧損對銷。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

1. 主要會計政策說明(續)**f) 衍生工具**

綜合實體在其業務中面對利率、匯率及商品價格變動。綜合實體運用遠期外匯合約對沖匯率風險，並運用利率期權及利率掉期對沖利率風險。衍生金融工具並非持作投機用途。

對沖*可預計交易*

交易是用以對沖可預計之指定貨品或服務買賣、購買合資格資產或可預計權益交易，僅在可預期其將減低所對沖之風險時，致使可清楚獲悉可預計交易何時已經或並未進行及可預計交易可能將按指定般進行。

截至可預計交易日期所導致對沖之盈虧，連同訂立對沖時所產生之任何成本或收益，乃於交易按指定般發生時予以遞延及於計量可預計交易時計算在內。於該日後進行對沖交易之任何盈虧乃計入財務表現報表。

根據遠期外匯合約之應收賬款或應付賬款淨額及相關遞延盈虧乃由開始進行對沖交易之日起於財務狀況報表記錄。應收賬款或應付賬款淨額乃採用申報日期當時之匯率重估。

根據未結清掉期之應收賬款或應付賬款淨額及相關遞延盈虧於進行對沖交易前不會於財務狀況報表記錄。當進行確認時，應收賬款或應付賬款淨額乃採用申報日期當時之匯率重估。

期權溢價乃於付款時予以記錄，並於發生時包括在交易之計量內。

倘不再預期可預計交易將按指定般進行，則有關對沖交易之遞延盈虧乃即時於財務表現報表確認。

倘對沖交易獲提早終止，惟仍預期可預計交易將按指定般進行，則於終止前因對沖而產生之遞延盈虧將繼續予以遞延，並於發生時包括在交易之計量內。倘因不再預期可預計交易將按指定般進行而提早終止對沖交易，則於終止前因對沖而產生之遞延盈虧乃計入該期間之財務表現報表。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

1. 主要會計政策說明(續)**f) 衍生工具(續)****對沖(續)***可預計交易(續)*

倘一項對沖獲重新指定用以對沖另一項交易，則於新指定前因對沖而產生之盈虧僅在仍然預期原有可預計交易將按指定般進行時，方會予以遞延。倘不再預期原有可預計交易將按指定般進行，則任何有關對沖工具之盈虧乃計入該期間之財務表現報表。

於按照對沖滾存策略進行之交易到期前或當時產生之盈虧，乃於仍然預期交易將按指定般進行時予以遞延，並包括在所對沖可預計交易之計量內。倘不再預期可預計交易將按指定般進行，則盈虧乃即時於財務表現報表內確認。

其他對沖

所有其他對沖交易均於交易日按相關利率初步記錄。於申報日期之未完成對沖乃按該日之現貨兌換率進行估值，而任何盈虧則計入財務表現報表。

於進行對沖時產生之成本或收益乃予以遞延，並於對沖期內攤銷。

g) 借貸成本

借貸成本包括利息、有關借貸折讓或溢價之攤銷、就借貸安排而產生之附帶成本攤銷、有關融資租賃之融資費用，以及外匯差額(扣除借貸對沖金額)。

分類為負債之金融工具之利息付款乃計入借貸成本。

倘利率獲對沖或掉期，則借貸成本乃於扣除任何對沖或掉期影響後確認。

就借貸安排而產生之附帶成本乃資本化為「遞延支出」，並於借貸期或五年(以較短者為準)內攤銷。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

1. 主要會計政策說明(續)**g) 借貸成本(續)**

除非借貸成本與合資格資產有關，否則借貸成本乃於產生時列作支出。合資格資產為需時超過12個月方能達致擬定用途或出售之資產。在該等情況下，與合資格資產有關之借貸成本乃資本化為資產成本。倘本公司就收購、建設或生產合資格資產而特別籌借資金，則所資本化之借貸成本金額為就該筆借貸而產生之金額，並經扣減該等借貸所賺取之任何利息。倘資金乃屬一般性籌借所得，則借貸成本乃採用加權平均資本化比率予以資本化。

結轉之勘探及評估支出倘有關尚未達致容許可靠評估經濟利益階段之權益地區，則不屬合資格資產。

h) 稅項

綜合實體採納稅務影響會計法中之收益表負債法。

所得稅按經營溢利計算，並就應課稅及會計收入之間之永久差額作調整。因就所得稅及會計目的而於不同時間入賬之項目所產生之稅務影響，於財務狀況報表內作為未來所得稅利益或遞延所得稅撥備結轉。

除非可合理確定可變現資產，否則未來所得稅利益不予入賬。與稅項虧損有關之未來所得稅利益僅於其變現已大致確立時入賬。資本虧損之稅務影響不予列賬，除非變現已大致確立。

資本收益稅(如適用)於資產售出時為訂定期內所得稅開支而作出撥備。

綜合稅項

本公司為本公司及附註28所載以澳洲為基地之全部全資附屬公司組成之綜合計稅組別之主管實體。主管實體確認綜合計稅組別所有即期及遞延稅項資產及負債(經扣除集團內部交易)。

綜合計稅組別已訂立稅項分佔協議，規定全資附屬公司就年內對外交易產生之即期稅項資產與負債及遞延稅項結餘變動向主管實體出資。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

1. 主要會計政策說明(續)**h) 稅項(續)****綜合稅項(續)**

根據稅項分估協議，出資按「個別基準」計算，從而使出資相等於全資附屬公司進行外部交易所產生之稅務結餘。出資如協議所述應付，並反映主管實體就應付相關稅務機關之稅項負債付款之時間。稅項分估協議下產生之資產與負債確認為公司間資產與負債，其後調整所得稅開支／收益。

i) 每股盈利

每股基本盈利使用呈報期內母實體股東應佔之純利除以本公司之加權平均普通股數目(經任何發行紅股調整)計算，惟須扣除任何支付權益之成本(普通股及兌換就計算每股基本盈利而言歸類為普通股之優先股除外)。

攤薄每股基本盈利乃使用每股基本盈利(就潛在攤薄普通股之相關融資成本之除稅影響，及就潛在攤薄普通股兌換為普通股之收益及開支影響作出調整)除以普通股及潛在攤薄普通股之加權平均數(經任何發行紅股調整)計算。

J) 收購資產**初步成本**

收購所得之所有資產(包括物業、廠房及設備及無形資產(商譽除外))初步按於收購日之收購成本(即已付之代價公允價值加直接因收購而產生之非經常成本)列賬。

當發行權益工具作為代價時，其於收購日期之市值被用作為公允價值，除非其投入市場時之面值可更佳反映其公允價值時則屬例外。發行權益工具所產生之交易成本直接於權益內確認，惟以已收取之所得款項為限，否則予以支銷。

倘償還任何部分之現金代價被遞延且類似之借貸可根據可資比較之條款及條件向獨立財務機構借入，應付之金額按其現值列賬，並以適用於綜合實體之貼現利率。轉回貼現被視為利息開支。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

1. 主要會計政策說明(續)**J) 收購資產(續)****初步成本(續)**

綜合實體所建立或由內部產生之資產(商譽除外)成本包括原材料及直接勞工成本。直接應佔之經常或其他非經常成本為資本化資產。如附註1(g)所述,借貸成本被資本化為合資格資產。

開支(包括內部產生資產之開支)僅於實體控制因所產生之成本而出現之未來經濟利益、有關未來經濟利益可能出現,以及成本可以可靠地計量時確認為資產。可行性及其他方法評估所佔之成本於產生時支銷。

其後增加成本

於初步確認後,資產所產生之成本於未來經濟利益可能超出資產之原有表現評估,且有關差額將於未來年度流向綜合實體時予以資本化,否則於產生時支銷。

k) 採用及修訂會計估計

編製本財務報告須作出將會影響資產、負債、收益及開支之已確認金額以及或然負債之披露方式之估計及假設。該等估計及相關假設乃根據歷史經驗及多項相信於現況下屬合理因素而作出,其結果乃就無法從其他資料來源取得之資產與負債賬面值作出判斷之基礎。實際結果可能與該等估計不同。

估計及相關假設乃按持續基準修訂。倘修訂僅影響修訂估計之期間,則修訂會計估計乃於該期間確認,或倘修訂影響現時及未來期間,則於修訂及未來期間確認。

l) 應收款項

於申報日期評估債務的可收回程度及就任何呆賬作出特定撥備(如適用)。

貿易應收賬款

將於90日內結算之貿易應收賬款,以到期應付賬款列賬。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

1. 主要會計政策說明(續)**m) 存貨**

存貨按成本與可變現淨值之較低者列賬。

成本按先入先出基準每月分配，並包括直接物料、移除覆岩層、採煤、煤加工、工資、運送至銷售點之有關運輸成本以及直接有關採礦活動之其他固定及可變經常費用。存貨中有關地點之經常及重整成本之部分，乃採用標準成本法予以分配。折舊及攤銷乃按生產單位基準分配至存貨。

可變現淨值乃按各存貨系列之一般銷售模式釐定。市場推廣、銷售及分銷予客戶之開支乃予以估計並扣減以計算可變現淨值。

n) 投資**受控制實體**

於受控制實體之投資乃於本公司之財務報表以成本及可收回金額之較低者列賬。參閱附註1(q)及28。

聯營公司

於本公司之財務報表中，於聯營公司非上市股份之投資乃以成本及可收回金額之較低者列賬。參閱附註29。

合資企業

於綜合實體之財務報表中，於合資企業之投資以如附註1(b)所載入賬。

o) 租賃資產**融資租賃**

綜合實體承擔絕大部份與擁有權有關之風險及利益之租賃列為融資租賃。其他租賃則列為經營租賃。

經營租賃

除來自租賃物業之利益模式有更具代表性之基準外，經營租賃之付款於租賃期間內以直線法支銷。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

1. 主要會計政策說明(續)**p) 勘探、評估及開發支出**

勘探、評估及開發支出就各個別地區權益範圍累計。

倘權益範圍之佔有權為即期，並預期藉銷售或成功開發及開採權益範圍而佔用，或倘權益範圍之勘探及評估業務並未達到可以合理地評估存在具經濟效益之可收回儲備之階段，則勘探及評估之成本予以結轉。

有關權益範圍之開發成本結轉，惟按可藉銷售或成功開採權益範圍預期重新佔用為限。

倘權益範圍遭放棄，或董事決定不具商業價值，於作出決定之財務期間任何有關此範圍之累計成本均予以撤銷。各權益範圍亦於各會計期間結束時審閱，而累計成本遭撤銷，惟按未來不可收回者為限。

倘投產開始，已結轉之勘探、評估及開發成本均轉撥至物業、廠房及設備—採礦財產。任何於經營採礦租賃範圍進行之勘探於產生時支銷。

q) 非流動資產之可收回金額按成本估值

除已結轉之勘探及評估支出(參閱附註1(p))外，按成本估值之非流動資產之賬面值將獲審閱，以釐定其於報告日期是否超出其可收回金額。倘非流動資產之賬面值超出其可收回金額，則資產將撇減至較低金額。有關撇減於其產生之報告日期支銷。

倘一組資產共同支持賺取現金流入，有關此資產組別之可收回金額將作評估。

除另有所指外，評估非流動資產之可收回金額時，有關現金流量並未折讓至現值。

成本對公允價值

除另有所指外，非流動資產以成本及可收回金額之較低者作記錄。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

1. 主要會計政策說明(續)

r) 折舊及攤銷

複雜資產

具有顯著不同之使用年期之主要資產部份，實際以個別資產列賬，並個別計算折舊。

可使用年期

除於生產階段(於具經濟效益之可收回儲備之年期按產量基準折舊，財務年初Coppabella礦場之儲備為74,524,110噸(2004年：78,504,300噸)及Moorvale礦場之儲備為19,427,050(2004年：20,652,343)已結轉之勘探、評估及開發開支，所有資產(不包括永久業權土地)經計及估計剩餘價值後，乃按其估計可使用年期以直線法予以折舊／攤銷。倘綜合實體有可能將取得資產擁有權則以資產年期予以折舊／攤銷。

資產乃自收購之日起予以折舊或攤銷，或就內部建置之資產而言，則自完成資產並持有可供即時使用起予以折舊或攤銷。

商業生產開始前，攤銷並不以於勘探或開發階段中就有關權益範圍結轉之成本列賬。

每年均會檢討折舊及攤銷率以及方法是否適當。倘作出變動，則僅會在現行及未來期間往後反映有關調整(參閱附註4(c))。除非折舊及攤銷計入另一項資產(如存貨)之賬面值作為生產經常費用分配，否則折舊及攤銷會予以支銷。

各資產類別之折舊／攤銷率或可使用年期如下：

| | 2005年 | 2004年 |
|----------|----------|----------|
| 物業、廠房及設備 | | |
| 採礦財產 | 7至15年 | 8至16年 |
| 樓宇及基建 | 6.5%至40% | 6.5%至40% |
| 廠房及設備 | 13%至40% | 13%至40% |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

1. 主要會計政策說明(續)**s) 預除表土**

自煤礦藏中移除表土所產生之支出乃予以遞延，並在採掘煤炭時於經營支出內列支。於各申報日期均會檢討遞延金額結餘，以釐定不再可自未來收益收回之金額(如有)。任何獲如此釐定之金額將獲撤銷。

t) 應付款項

負債就未來就收到之貨品或服務而支付之金額作確認。應付貿易賬款一般於30日內清償。

u) 計息負債

銀行貸款根據對銷安排按本金額確認，利息開支按合約利率計入，並列入「其他應付款項及應計款項」。

v) 僱員福利**工資、薪金及年假**

年終十二個月內清償有關工資、薪金及年假之僱員福利負債，指因僱員截至申報日期提供服務而產生之現行責任，乃按非貼現金額計算，而非貼現金額則根據綜合實體預期於申報日期支付之酬金工資及薪金(包括有關附加費用，如工人賠償保險及工資稅項)計算。

長期服務假期

撥入僱員福利之長期服務假期指來自報告日期僱員提供服務所得之估計未來現金流出之現值。

有關撥入以預期未來工資及薪金之增長率(包括有關附加費用)及按過往營業額之預期償還日期計算，並以於報告日期按國家政府債券之利率作貼現，該報告日期與有關負債之到期條款非常吻合。轉回貼現視作長期服務假期開支。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

1. 主要會計政策說明(續)**v) 僱員福利(續)****董事之購股權計劃、行政人員購股權計劃及僱員股份計劃**

有關計劃之資料載於附註33。

有關發行股份及期權之交易成本已確認為權益，視乎所收款項而定，否則予以支銷。其他行政成本予以支銷。

退休金計劃

本公司及其控制實體供款予數個定額退休金供款計劃。供款於作出時在收入扣除。

w) 撥備

倘由於過往事項產生法定、公平或具推斷性之債務，及未來需要犧牲經濟利益以償還債務(時間或金額不能確定)，撥備則作確認。

倘影響重大，除下述之若干礦場重整外，則撥備按反映現時市場對貨幣時值以及負債特定風險之稅前貼現率(即最接近預期，未來付款之國家政府債券之無風險利率)釐定，貼現須清償債項之預期未來現金流量(就預期未來風險作調整)。轉回貼現視作有關特定撥備開支之一部份。

倘部份或所有用來償還撥備之經濟利益預期向第三方收回，則當可能將收回款項時，應收回之款項確認為資產，並以有關撥備計量一致之基準來計量。

於財務表現報表中，就有關撥備已確認之開支經扣除收回之款項後呈列。於財務狀況報表中，撥備之確認只會在下列情況下才會扣除應收回款項，當實體：

- 擁有法律確認之權利以對銷應收回之款項及撥備；及
- 擬於以淨額結算或同步變現資產及清償撥備。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

1. 主要會計政策說明(續)**w) 撥備(續)****股息**

應付股息之撥備於宣派股息之呈報期間就整筆未分配金額確認，不論以現金支付之數額。

礦場之重整

將就有關經營礦場直至並未重整之報告日期內，就已動工範圍提撥估計重整成本撥備，猶如礦場已於報告日期關閉。撥備於報告日期已根據現行估計重整範圍之每公頃成本之基準全數撥入所有已動工之範圍。重整之估計成本包括根據現有法規採用現有科技重新規劃土地、表層灌土、種植樹木之現有成本。僅長期樓宇及基建範圍環境復墾之每公頃成本貼現至其現值，並資本化為資產，按產量基準於礦場之經濟年期攤銷。如估計出現變動，就按照將來適用之方法處理。

由於環境法例變動影響而產生之環境重整債務將帶來重大不能確定情況。

根據獨立技術顧問進行之研究，已就現有礦場之剩餘年期作假設。

X) 已發行之財務工具**其他財務工具**

倘財務工具(如本公司發行之可換股票據)可按持有者決定是否贖回，但本公司有權將其兌換為普通股或支付現金等值項目，收到之所得款項則列作負債，而相關分派則列作利息開支。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

2. 會計政策變動

自上個財政年度終結後並無重大會計政策變動。

3. 日常業務所得之收入

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 經營業務所得之收入 | | | | |
| 銷售煤 | 370,157 | 222,254 | — | — |
| 其他收入 | | | | |
| 來自經營業務： | | | | |
| • 管理費— 關連人士 | 158 | 122 | 1,994 | 1,672 |
| • 股息— 關連人士 | — | — | 19,034 | 17,586 |
| • 外匯收益淨額 | — | 517 | — | — |
| • 利息： | | | | |
| • 關連人士 | — | — | 9,368 | 6,400 |
| • 其他人士 | 2,385 | 1,038 | 1,150 | 442 |
| • 雜項— 其他人士 | 3 | — | 3 | — |
| 來自經營業務以外： | | | | |
| • 銷售非流動資產所得款項總額 | — | 1,416 | — | 11 |
| 其他收入總額 | 2,546 | 3,093 | 31,549 | 26,111 |
| 日常業務所得之收入總額 | 372,703 | 225,347 | 31,549 | 26,111 |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

4. 除所得稅開支前日常業務溢利

| | 綜合 | | 公司 | |
|--|---------------|---------------|--------------|---------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| a) 除所得稅開支前列入日常業務溢利之個別重大開支 | | | | |
| • 撤銷資本化借貸成本 | — | 1,912 | — | — |
| • 撤銷預除表土 | 3,120 | 2,845 | — | — |
| • 撤減對受控制實體之投資價值至可收回金額 | — | — | — | 17,521 |
| b) 扣除／(計入)以下項目 (包括上述(a)項)後除所得稅 開支／利益前日常業務溢利 | | | | |
| • 有關可換股票據之借貸成本 | 2,012 | 3,002 | 2,012 | 3,002 |
| • 有關銀行貸款及其他之借貸成本 | 4,576 | 7,812 | 635 | 743 |
| | <u>6,588</u> | <u>10,814</u> | <u>2,647</u> | <u>3,745</u> |
| • 折舊： | | | | |
| • 採礦財產 | 9,007 | 5,726 | — | — |
| • 樓宇及基建 | 6,118 | 5,573 | — | — |
| • 廠房及設備 | 229 | 313 | 25 | 21 |
| | <u>15,354</u> | <u>11,612</u> | <u>25</u> | <u>21</u> |
| • 匯兌虧損淨額 | 1,782 | — | — | — |
| • 撥備變動開支淨額作： | | | | |
| • 重整 | 1,987 | 1,709 | — | — |
| • 僱員津貼 | 124 | 21 | 124 | 21 |
| • 呆壞賬開支淨額，包括呆賬撥備變動 | 1,471 | — | — | — |
| • 銷售或生產礦物之政府專利權稅 | 20,822 | 11,587 | — | — |
| • 經營租賃租金開支 | 499 | 423 | 177 | 145 |
| • 勘探開支 | 152 | 258 | — | — |
| • 出售非流動資產(收益) ／虧損淨額 | 23 | 2,002 | — | (5) |
| • 撤減對受控制實體之投資價值至可收回金額 | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>17,521</u> |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

4. 所得稅開支前經營業務溢利(續)

c) 會計估計修訂

重列經濟儲備

Moorvale礦場之可收回經濟儲備由2004年7月1日之26,131,614噸(Macarthur Coal Limited 佔：20,652,343噸)減少至24,460,000噸(Macarthur Coal Limited 佔：19,427,050)。截至2005年6月30日止年度，該項修訂之影響為攤銷支出減少約48,000澳元。

5. 核數師酬金

| | 綜合 | | 公司 | |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2005年 澳元 | 2004年 澳元 | 2005年 澳元 | 2004年 澳元 |
| 核數服務： | | | | |
| • 本公司核數師—畢馬威會計師事務所 | | | | |
| • 審核及審閱財務報告 ^(A) | | | | |
| — 本年 | 132,000 | 120,510 | 132,000 | 120,510 |
| — 往年 | — | 4,500 | — | 4,500 |
| | <u>132,000</u> | <u>125,010</u> | <u>132,000</u> | <u>125,010</u> |
| 其他服務： | | | | |
| • 本公司核數師—畢馬威會計師事務所 | | | | |
| • 其他保證服務 ^{(A)(B)} | 62,413 | 55,800 | 62,413 | 55,800 |
| • 稅務服務 ^(A) | 66,520 | 56,827 | 66,520 | 56,827 |
| • 合資企業業務 ^(D) | | | | |
| — 審核 | 68,862 | 66,446 | — | — |
| — 其他服務 ^(E) | 32,734 | 19,021 | — | — |
| • 畢馬威會計師事務所相關實體 | | | | |
| • 其他 ^(F) | 55,136 | — | 55,136 | — |
| • 盡職審查 ^(C) | — | 26,578 | — | 26,578 |
| | <u>285,665</u> | <u>224,672</u> | <u>184,069</u> | <u>139,205</u> |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

5. 核數師酬金(續)

- (A) 所有核數師酬金均由本公司為綜合實體支付。
- (B) 其他保證服務包括會計、等同國際財務報告準則之澳洲準則、企業管治、持續披露及風險管理事項。
- (C) 有關往年供股之盡職審查服務。
- (D) 指綜合實體分佔審核及其他合資企業產生之服務之已付薪酬。
- (E) 指提供稅務意見及協助建立財務模型。
- (F) 指就綜合實體購買稅務軟件向畢馬威會計師事務所持有50%權益之一家有關連實體支付之牌照及其他費用。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

6. 稅項

a) 所得稅開支／(利益)

| | 綜合 | | 公司 | |
|---|----------------------|---------------------|-------------------|------------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 就日常業務溢利按 30% (2004年：30%) | | | | |
| 稅率計算之表面所得稅開支 | 27,052 | 4,761 | 6,714 | 298 |
| 所得稅開支因下列原因增加： | | | | |
| • 不可攤銷之採礦財產 | 2,343 | 1,437 | — | — |
| • 其他 | 1,236 | 1,092 | 17 | 19 |
| • 有關綜合計稅組別中全資附屬公司之即期 及遞延稅項交易之所得稅開支 | — | — | 27,996 | 4,117 |
| • 撤減對受控制實體之投資 | — | — | — | 5,256 |
| 所得稅開支因下列原因減少： | | | | |
| • 按稅務分估協議收回所得稅支出 | — | — | (27,996) | (4,117) |
| • 浮動成本減少 | (304) | (295) | (304) | (295) |
| • 不應課稅之股息 | — | — | (5,710) | (5,276) |
| • 往年撥備不足／(超額撥備) | 157 | (116) | 70 | 9 |
| • 其他 | (1,731) | (964) | — | — |
| 日常業務溢利應佔所得稅開支／(收入) | <u>28,753</u> | <u>5,915</u> | <u>787</u> | <u>11</u> |
| 因稅務綜合法例於2002年7月1日實施重整資產稅值 產生之遞延稅項開支／(利益) | — | (1,788) | — | — |
| 日常業務溢利應佔所得稅開支／(利益)總額 | <u>28,753</u> | <u>4,127</u> | <u>787</u> | <u>11</u> |
| 日常業務溢利應佔所得稅開支／(收入)包括： | | | | |
| • 即期所得稅撥備 | 20,434 | 4,017 | 20,434 | 4,153 |
| • 遞延所得稅撥備 | 7,126 | 3,066 | (107) | 13 |
| • 未來所得稅利益 | 1,036 | (1,052) | 14 | (47) |
| • 應付／(應收)全資附屬公司之相關稅項 | — | — | (19,624) | (4,117) |
| • 往年撥備不足／(超額撥備) | 157 | (116) | 70 | 9 |
| • 因稅務綜合法例於2002年7月1日實施重整資產稅值 產生之遞延稅項開支／(利益) | — | (1,788) | — | — |
| | <u>28,753</u> | <u>4,127</u> | <u>787</u> | <u>11</u> |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

6. 稅項 (續)

b) 即期稅項負債／(資產)

| | 綜合 | | 公司 | |
|-----------------------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| | 2005年 | 2004年 | 2005年 | 2004年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 即期應付／(應收)所得稅撥備 | | | | |
| 年內變動 | | | | |
| • 年初結餘 | (7,000) | 1,248 | (7,000) | 1,384 |
| • 前期撥備不足／(超額撥備) | 157 | (1,202) | 70 | (1,384) |
| • 已繳所得稅 | (5,862) | (9,913) | (5,862) | — |
| • 已收所得稅 | 8,847 | — | 8,847 | — |
| • 本年所得稅撥備 | 20,363 | 2,867 | 722 | — |
| • 關於綜合計稅組別中全資附屬公司 之所得稅開支 | — | — | 19,728 | (7,000) |
| | <u>16,505</u> | <u>(7,000)</u> | <u>16,505</u> | <u>(7,000)</u> |

c) 遞延稅項負債

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2005年 | 2004年 | 2005年 | 2004年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 遞延所得稅撥備 | | | | |
| 遞延所得稅撥備包括就下列項目 按30%適用稅率估計之開支 | | | | |
| • 就會計及所得稅目的於物業、 廠房及設備之折舊及攤銷之差額 | 2,069 | 1,256 | — | 1 |
| • 現時為稅務扣減之開支， 但就會計目的而遞延及攤銷 | 21,166 | 14,576 | — | — |
| • 雜項 | 1,776 | 2,053 | — | 14 |
| • 根據稅務綜合全資附屬公司 就時間差異應佔 之遞延所得稅撥備 | — | — | 25,011 | 17,870 |
| | <u>25,011</u> | <u>17,885</u> | <u>25,011</u> | <u>17,885</u> |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

6. 稅項(續)

d) 遞延稅項資產

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 未來所得稅利益 | | | | |
| 未來所得稅利益包括就下列項目 按30%適用稅率估計之未來利益 | | | | |
| • 現時不可扣減之撥備 及應計僱員津貼 | 3,656 | 3,022 | 71 | 34 |
| • 就會計及所得稅目的於物業、 廠房及設備之折舊 及攤銷之差額 | — | 31 | 83 | 31 |
| • 雜項 | 283 | 384 | 27 | 8 |
| • 結轉之稅務虧損 | 1,626 | 3,164 | — | — |
| • 根據稅務綜合全資附屬公司 就時間差異應佔之未來 所得稅利益 | — | — | 5,384 | 6,528 |
| | <u>5,565</u> | <u>6,601</u> | <u>5,565</u> | <u>6,601</u> |

不作考慮之未來所得稅利益

受控制實體(為一間公司)之潛在未來
所得稅利益，由未經確認之時間
差異產生，乃因收回時間差異
不能於任何合理懷疑外得到保證：

| | | | | |
|--------|-----------|-----------|----------|----------|
| • 資本虧損 | 32 | 32 | — | — |
| | <u>32</u> | <u>32</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

6. 稅項(續)

d) 遞延稅項資產(續)

潛在未來所得稅利益予以取得，惟：

- (i) 相關公司賺取具備某性質之未來應課稅收入及具足夠金額，以確定有關利益予以變現；
- (ii) 相關公司持續遵守法例規定之可扣稅條件；及
- (iii) 稅務法例並無改變，因而對相關公司變現利益造成不利影響。

7. 每股盈利

| | 綜合 | |
|---|--------------------|--------------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 用作計算每股盈利(每股基本及攤薄盈利)之分子 | | |
| 純利 | 61,420 | 11,743 |
| | 數目 | 數目 |
| 用作分母用之股份加權平均數 | | |
| 每股基本盈利數目 | | |
| 普通股 | 162,350,704 | 136,907,425 |
| 每股攤薄盈利數目 | | |
| 普通股 | 162,350,704 | 136,907,425 |
| 董事及行政人員之已發行購股權之影響 | 501,247 | 90,391 |
| 已發行可換股票據之影響 | 3,880,810 | — |
| | <u>166,732,761</u> | <u>136,997,816</u> |
| 於財政年度，16,719,850份可換股票據已兌換為普通股。每股基本盈利之計算包括該等票據兌換為普通股(2004年：54,000份)。 | | |
| 於財政年度，1,380,000份購股權已兌換為普通股。攤薄每股基本盈利之計算包括假設以無償發行之該等購股權部份，經參考兌換日加權。已計入之加權平均數為411,650(2004年：21,456)。 | | |
| 以下發行之可換股票據及購股權並未計入攤薄每股基本盈利之計算，乃因其並不具攤薄影響： | | |
| — 董事之購股權計劃 | — | 600,000 |
| — 行政人員之購股權計劃 | — | 600,000 |
| — 可換股票據 | — | 20,600,660 |
| | <u>—</u> | <u>20,600,660</u> |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

8. 現金資產

| | 綜合 | | 公司 | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 存於銀行之現金及手持現金 | 905 | 185 | 452 | 98 |
| 銀行現金存款活期賬戶， 於2005年6月30日， 利率為5.5% (2004年：5.2%) | 4,675 | 4,632 | 4,675 | 4,630 |
| 於30日內到期之銀行票據， 於2005年6月30日， 利率為5.6% (2004年：5.5%) | 12,558 | 6,958 | 12,558 | 6,958 |
| | <u>18,138</u> | <u>11,775</u> | <u>17,685</u> | <u>11,686</u> |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

9. 應收賬款

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 流動 | | | | |
| 貿易應收賬款 | 23,274 | 18,416 | — | — |
| 其他應收賬款 | 5,595 | 3,239 | 226 | — |
| 稅項相關應收款項 | — | — | 27,324 | 8,273 |
| 應收聯營及有關連實體款項— 無抵押 | 1,875 | 8,133 | 277 | 314 |
| | <u>30,744</u> | <u>29,788</u> | <u>27,827</u> | <u>8,587</u> |
| 非流動 | | | | |
| 保證金 | 85 | 95 | — | — |
| 給予僱員之貸款— 僱員股份計劃 (參閱附註33) | 7 | 26 | 7 | 26 |
| 應收受控制實體款項— 無抵押 | — | — | 126,747 | 113,486 |
| | <u>92</u> | <u>121</u> | <u>126,754</u> | <u>113,512</u> |
| 應收聯營及有關連實體款項 — 抵押 | 8,434 | 2,647 | — | — |
| 減呆賬撥備 | (902) | — | — | — |
| | <u>7,624</u> | <u>2,768</u> | <u>126,754</u> | <u>113,512</u> |

其他應收賬款包括由澳洲稅務局退回之商品及銷售稅及於日常業務過程中就一般經營業務應收之其他款項，並未取得抵押品。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

10. 存貨

| | 綜合 | | 公司 | |
|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 流動 | | | | |
| 煤存貨，按成本 | 24,075 | 11,312 | — | — |

有關存貨之抵押詳情參閱附註16。

11. 其他金融資產

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 流動 | | | | |
| 現金及存款 — 活期 | 58,630 | 18,417 | — | — |
| 外幣合約 | 19,643 | 15,446 | — | — |
| | <u>78,273</u> | <u>33,863</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 非流動 | | | | |
| 於受控制實體之投資—按成本 | — | — | 56,385 | 57,871 |
| 外幣合約 | 2,783 | 8,906 | — | — |
| | <u>2,783</u> | <u>8,906</u> | <u>56,385</u> | <u>57,871</u> |

有關受控制實體投資之抵押詳情參閱附註16。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

12. 其他資產

| | 綜合 | | 公司 | |
|------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 流動 | | | | |
| 預付款項 | 1,814 | 494 | 75 | 73 |
| 遞延支出 | 257 | 726 | 257 | 569 |
| 預除表土 | 45,949 | 35,808 | — | — |
| | <u>48,020</u> | <u>37,028</u> | <u>332</u> | <u>642</u> |
| 非流動 | | | | |
| 遞延支出 | 2,239 | 1,800 | 1,452 | 1,171 |
| 減累計攤銷 | (2,239) | (1,296) | (1,452) | (914) |
| | <u>—</u> | <u>504</u> | <u>—</u> | <u>257</u> |
| 預付款項 | 5,392 | — | — | — |
| 預除表土 | 7,330 | 2,993 | — | — |
| | <u>12,722</u> | <u>3,497</u> | <u>—</u> | <u>257</u> |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

13. 物業、廠房及設備

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|------------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 採礦財產 (包括採礦權及煤儲備) | | | | |
| • 按成本 | 139,045 | 139,649 | — | — |
| 減累計折舊 | (26,177) | (16,389) | — | — |
| | <u>112,868</u> | <u>123,260</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 擁有永久業權之土地 | | | | |
| • 按成本 | <u>4,953</u> | <u>4,923</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 樓宇及基建 | | | | |
| • 按成本 | 65,204 | 64,688 | — | — |
| 減累計折舊 | (14,315) | (8,111) | — | — |
| | <u>50,889</u> | <u>56,577</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 廠房及設備 | | | | |
| • 按成本 | 2,159 | 1,597 | 218 | 133 |
| 減累計折舊 | (723) | (491) | (80) | (55) |
| | <u>1,436</u> | <u>1,106</u> | <u>138</u> | <u>78</u> |
| 在建資本工程 | | | | |
| • 按成本 | <u>4,457</u> | <u>228</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| | <u><u>174,603</u></u> | <u><u>186,094</u></u> | <u><u>138</u></u> | <u><u>78</u></u> |

有關物業、廠房及設備之抵押詳情參閱附註16。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

13. 物業、廠房及設備(續)

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 對賬 | | | | |
| 各類物業、廠房及設備之賬面值對賬載列如下： | | | | |
| • 採礦財產 | | | | |
| 年初之賬面值 | 123,260 | 83,708 | — | — |
| • 添置(包括透過收購合資企業 權益而購入) | — | 17,326 | — | — |
| • 由開發轉撥 | — | 29,468 | — | — |
| • 出售 | (604) | (1,081) | — | — |
| • 折舊 | (9,788) | (6,161) | — | — |
| 年終之賬面值 | <u>112,868</u> | <u>123,260</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| • 擁有永久業權之土地 | | | | |
| 年初之賬面值 | 4,923 | 5,065 | — | — |
| • 添置 | 30 | 55 | — | — |
| • 出售 | — | (197) | — | — |
| 年終之賬面值 | <u>4,953</u> | <u>4,923</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| • 樓宇及基建 | | | | |
| 年初之賬面值 | 56,577 | 28,403 | — | — |
| • 添置(包括透過收購合資 企業權益而購入) | 71 | 18,840 | — | — |
| • 由在建資本工程轉撥 | 507 | 15,177 | — | — |
| • 出售 | (62) | (1,347) | — | — |
| • 折舊 | (6,204) | (4,496) | — | — |
| 年終之賬面值 | <u>50,889</u> | <u>56,577</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

13. 物業、廠房及設備(續)

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| • 廠房及設備 | | | | |
| 年初之賬面值 | 1,106 | 849 | 78 | 70 |
| • 添置(包括透過收購合資 企業權益而購入) | 295 | 484 | 85 | 35 |
| • 由在建資本工程轉撥 | 341 | 33 | — | — |
| • 出售 | (74) | (48) | — | (6) |
| • 折舊 | (232) | (212) | (25) | (21) |
| 年終之賬面值 | <u>1,436</u> | <u>1,106</u> | <u>138</u> | <u>78</u> |
| • 在建資本工程 | | | | |
| 年初之賬面值 | 228 | 16,097 | — | — |
| • 添置(包括透過收購合資 企業權益而購入) | 5,077 | 86 | — | — |
| • 出售 | — | (745) | — | — |
| • 轉撥至物業、廠房及設備 | (848) | (15,210) | — | — |
| 年終之賬面值 | <u>4,457</u> | <u>228</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

14. 勘探、評估及開發支出

| | 綜合 | | 公司 | |
|-----------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 就下列權益範圍結轉之成本： | | | | |
| • 勘探及／或評估階段—按成本 | 40,555 | 37,126 | — | — |
| | <u>40,555</u> | <u>37,126</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

結轉為勘探及評估階段之成本之最終補償視乎能否成功開發及進行商業開採或出售相關項目而定。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

15. 應付賬款

| | 綜合 | | 公司 | |
|----------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 流動 | | | | |
| 貿易應付賬款 | 6,521 | 1,554 | 285 | 240 |
| 其他應付賬款及應計款項 | 54,825 | 26,855 | 891 | 308 |
| | <u>61,346</u> | <u>28,409</u> | <u>1,176</u> | <u>548</u> |
| 非流動 | | | | |
| 其他應付款項 | — | 10,000 | — | — |
| 應付受控制實體款項— 無抵押 | — | — | — | 1,563 |
| | <u>—</u> | <u>10,000</u> | <u>—</u> | <u>1,563</u> |

16. 計息負債

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------------------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 流動 | | | | |
| 銀行貸款— 有抵押 | 19,102 | 12,882 | — | — |
| 可贖回可換股票據 | 5,627 | — | 5,627 | — |
| 有關收購採礦權益之遞延負債— 無抵押 | 1,933 | 1,934 | — | — |
| | <u>26,662</u> | <u>14,816</u> | <u>5,627</u> | <u>—</u> |
| 非流動 | | | | |
| 銀行貸款— 有抵押 | — | 26,866 | — | — |
| 可贖回可換股票據 | — | 29,871 | — | 29,871 |
| 有關收購採礦權益之遞延負債— 無抵押 | 9,790 | 10,633 | — | — |
| | <u>9,790</u> | <u>67,370</u> | <u>—</u> | <u>29,871</u> |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

16. 計息負債(續)

可贖回可換股票據

於2002年12月，本公司發行20,689,660份可換股票據，每份發行價為1.45澳元，按年利率10%每半年支付一次利息。持有人可選擇於任何派息日至2005年12月11日期間，按每份票據兌換一股股份之基準將票據兌換為普通股。於接獲持有人之兌換要求後，本公司有權選擇發行普通股或支付等額現金等值項目。本公司會於到期日按發行價贖回任何於該日尚未兌換之票據。年內共有16,719,850份(2004年：54,000份)票據以1.45澳元兌換(參閱附註20)。

有關收購採礦權益之遞延負債—無抵押

於2003年12月，綜合實體增購Coppabella項目之23.3%權益。作為收購事項之一部分，綜合實體訂立安排，以於十年期間內每六個月逐步購入勘探區之23.3%權益。根據適用之澳洲會計準則，遞延負債會於財務報表內按其現值反映，並會根據6%利率另加已作風險調整之比率按10%貼現。

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------------------------|---------------|----------------|----------|--------------|
| | 2005年 | 2004年 | 2005年 | 2004年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 融資安排 | | | | |
| 綜合實體可動用下列信貸額： | | | | |
| 可動用之信貸總額： | | | | |
| • 銀行貸款 | | | | |
| • 現金墊支定期貸款(14,552,000美元) | 19,102 | 39,748 | — | — |
| • 循環現金墊支營運資金貸款 | 17,226 | 17,226 | — | — |
| • 循環攤銷現金墊支過渡貸款 | — | 9,600 | — | 9,600 |
| • 銀行擔保 | 33,363 | 35,855 | — | — |
| | <u>69,691</u> | <u>102,429</u> | <u>—</u> | <u>9,600</u> |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

16. 計息負債(續)

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 於報告日期已動用之信貸總額： | | | | |
| • 銀行貸款 | | | | |
| • 現金墊支定期貸款 (14,552,000美元) | 19,102 | 39,748 | — | — |
| • 循環現金墊支營運資金貸款 | — | — | — | — |
| • 循環攤銷現金墊支過渡貸款 | — | — | — | — |
| • 銀行擔保 | 32,324 | 35,281 | — | — |
| | <u>51,426</u> | <u>75,029</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 於報告日期尚未動用之信貸： | | | | |
| • 銀行貸款 | | | | |
| • 現金墊支定期貸款 (零美元) | — | — | — | — |
| • 循環現金墊支營運資金貸款 | 17,226 | 17,226 | — | — |
| • 循環攤銷現金墊支過渡貸款 | — | 9,600 | — | 9,600 |
| • 銀行擔保 | 1,039 | 574 | — | — |
| | <u>18,265</u> | <u>27,400</u> | <u>—</u> | <u>9,600</u> |

銀行貸款

項目融資信貸

適用於Coppabella及Moorvale礦場之無追索權之項目融資額度取代受控制實體所持之債務。作為項目融資額度之銀行貸款為：

1) 現金墊支定期貸款

貸款以美元計值，並以遞減法攤銷，以經安排之最低還款額償還至2008年11月15日。一筆19,102,000澳元 (14,552,000美元) (2004年：12,882,000澳元；8,887,000美元) 之金額計入流動負債，其為根據現金流量預期於2005年11月悉數償還之貸款，並為需於一年內償還之金額。償還有期貸款時，零澳元、(零美元) (2004年：26,866,000澳元；18,535,000美元) 計入非流動負債。

現金墊支定期貸款之適用利率包括倫敦銀行同業拆息率另加年利率差1.55%。於2005年6月30日之實際年利率為5.05% (2004: 3.25%)。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

16. 計息負債(續)**銀行貸款(續)****項目融資信貸(續)**

2) 循環現金墊支營運資金貸款

循環現金墊支營運資金貸款以澳元計值。於2005年6月30日動用之金額為零澳元(2004年：零澳元)。貸款額度可動用直至2008年11月15日。

利率包括以BBSY計算之基準利率另加年利率差1.55%。於2005年6月30日，實際年利率為7.24%(2004年：7.14%)。此外，循環現金墊支營運資金貸款額度尚未動用部份之承擔費用應付年利率為0.70%。

3) 銀行擔保額度

以澳元及美元計值之銀行擔保額度直至2008年11月15日可供使用。銀行擔保費用應付之年利率為0.775%，而銀行擔保額度尚未動用部份之費用應付年利率為0.35%。

抵押

項目融資額度以綜合實體於Coppabella及Moorvale合資企業之權益(包括受控制實體Coppabella Coal Pty Ltd所有資產及業務)及本公司於Coppabella Coal Pty Ltd之股份之押記以及給予受控制實體之公司間貸款作為抵押。

公司額度**循環攤銷現金墊支過渡貸款**

年內，本公司擁有循環攤銷過渡貸款，涉及之債項由本公司持有。額度並無於年內動用，並於2005年2月28日取消。

抵押

過渡貸款以級別在項目融資額度項下抵押之資產以下之綜合實體所有資產押記抵押。所有有關過渡貸款之押記已經解除。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

16. 計息負債(續)

銀行貸款(續)

公司額度(續)

| | 綜合 | | 公司 | |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 根據抵押安排抵押之資產 | | | | |
| 已抵押之非流動資產賬面值如下： | | | | |
| 採礦財產 | 109,592 | 123,260 | — | — |
| 土地 | 3,730 | 4,923 | — | — |
| 樓宇及基建 | 51,818 | 56,577 | — | — |
| 廠房及設備 | 1,263 | 1,106 | — | 78 |
| 在建資本工程 | 4,457 | 228 | — | — |
| 勘探、評估及開發開支 | — | 37,126 | — | — |
| 應收賬款 | 7,555 | 2,768 | — | 26 |
| 遞延稅項資產 | — | 6,601 | — | 6,601 |
| 其他金融資產 | 2,783 | 8,906 | — | — |
| 其他 | 12,723 | 2,993 | — | — |
| 於受控制實體之股份 | — | — | 56,385 | 57,871 |
| 應收受控制實體款項 | — | — | 79,201 | 113,486 |
| | <u>193,921</u> | <u>244,488</u> | <u>135,586</u> | <u>178,062</u> |

17. 撥備

| | 綜合 | | 公司 | |
|------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 流動 | | | | |
| 僱員福利 | 198 | 65 | 198 | 65 |
| 復修 | 1,258 | 1,613 | — | — |
| | <u>1,456</u> | <u>1,678</u> | <u>198</u> | <u>65</u> |
| 非流動 | | | | |
| 僱員福利 | 39 | 48 | 39 | 48 |
| 復修 | 10,691 | 8,349 | — | — |
| | <u>10,730</u> | <u>8,397</u> | <u>39</u> | <u>48</u> |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

18. 其他金融負債

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------------------------|---------------|---------------|----------|----------|
| | 2005年 | 2004年 | 2005年 | 2004年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 流動 | | | | |
| 採礦勘探及評估成本 (參閱附註26(d)) | 1,471 | 1,360 | — | — |
| 就日後用戶支出應付之金額 (參閱附註26(e)) | 1,599 | 1,570 | — | — |
| 外幣合約 | 1,737 | 6,474 | — | — |
| | <u>4,807</u> | <u>9,404</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 非流動 | | | | |
| 採礦勘探及評估成本 (參閱附註26(d)) | 131 | 1,545 | — | — |
| 就日後用戶支出應付之金額 (參閱附註26(e)) | 12,398 | 14,346 | — | — |
| 外幣合約 | 169 | 2,610 | — | — |
| | <u>12,698</u> | <u>18,501</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

19. 其他負債

| | 綜合 | | 公司 | |
|----------------|---------------|---------------|----------|----------|
| | 2005年 | 2004年 | 2005年 | 2004年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 流動 | | | | |
| 外幣合約之遞延未變現收益 | 17,907 | 8,972 | — | — |
| 美元銀行貸款之遞延未變現收益 | 2,314 | 1,480 | — | — |
| | <u>20,221</u> | <u>10,452</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 非流動 | | | | |
| 外幣合約之遞延未變現收益 | 2,614 | 6,296 | — | — |
| 美元銀行貸款之遞延未變現收益 | 2,109 | 3,099 | — | — |
| | <u>4,723</u> | <u>9,395</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

20. 實繳股本

| | 綜合 | | 公司 | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 股本 | | | | |
| 172,824,327股 (2004年：154,724,477股) | | | | |
| 普通股，繳足 | <u>181,086</u> | <u>155,053</u> | <u>181,086</u> | <u>155,053</u> |
| 年內變動 | | | | |
| 年初結餘 | 155,053 | 124,982 | 155,053 | 124,982 |
| 已發行之股份： | | | | |
| • 根據供股章程並無發行股份 (2004年：25,781,413股) | — | 30,938 | — | 30,938 |
| • 根據供股章程發行股份產生之交易成本 | — | (1,301) | — | (1,301) |
| • 前期交易成本調整 | (43) | — | (43) | — |
| • 根據董事及行政人員之購股權計劃 以每股1.15澳元行使購股權， 發行290,000股 (2004年：310,000股) | 334 | 356 | 334 | 356 |
| • 根據董事及行政人員之購股權計劃 以每股1.30澳元行使購股權， 發行550,000股 (2004年：無) | 715 | — | 715 | — |
| • 根據董事及行政人員之購股權計劃 以每股1.45澳元行使購股權， 發行540,000股 (2004年：無) | 783 | — | 783 | — |
| • 16,719,850份 (2004年：54,000份) 可換股票據 以每股1.45澳元兌換為普通股 | <u>24,244</u> | <u>78</u> | <u>24,244</u> | <u>78</u> |
| 年終結餘 | <u>181,086</u> | <u>155,053</u> | <u>181,086</u> | <u>155,053</u> |

條款及條件

普通股持有人有權收取不時宣派之股息，並有權於股東大會上就每持有一股而投一票。

倘公司清盤，普通股股東之地位在債權人以後，並有權享有清盤之任何所得款項。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

21. 保留溢利

| | 附註 | 綜合 | | 公司 | |
|---------|----|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 年初之保留溢利 | | 24,398 | 13,941 | 1,201 | 1,505 |
| 純利 | | 61,420 | 11,743 | 21,594 | 982 |
| 年內確認之股息 | 22 | (17,751) | (1,286) | (17,751) | (1,286) |
| 年終之保留溢利 | | <u>68,067</u> | <u>24,398</u> | <u>5,044</u> | <u>1,201</u> |

22. 股息

| | 每股 (仙) | 總額 澳元 | 已繳/ 未繳公司稅 | 付款日期 |
|---------------|--------------|-------------------|--------------|-------------|
| 2005年 | | | | |
| 2004年末期— 普通 | 3.78 | 5,873,533 | 已繳 | 2004年9月30日 |
| 中期— 普通 | <u>7.00</u> | <u>11,877,073</u> | 已繳 | 2005年3月31日 |
| | <u>10.78</u> | <u>17,750,606</u> | | |
| 2004年 | | | | |
| 2003年末期— 普通 | <u>1.0</u> | <u>1,285,791</u> | 已繳 | 2003年10月20日 |
| 結算日後事項 | | | | |
| 自本財政年度終起，董事宣派 | | | | |
| 以下股息： | <u>11.0</u> | <u>19,010,676</u> | 已繳 | 2005年9月30日 |

股息之財務影響並計入截至2005年6月30日止年度財務報表之賬目內，但將會於日後之財務報表中確認。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

22. 股息(續)

| | 公司 | |
|--------------------------|--------------|--------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 已繳公司稅股息賬 | | |
| 本公司股東可於日後之財政年度享有之30%繳稅貸額 | 16,628 | 3,714 |

上述可享之金額乃根據已繳公司稅股息賬之年終結餘計算，並已就下列各項作出調整：

- (a) 因支付即期稅項負債／應收賬款而產生之繳稅貸額；
- (b) 因支付於年終確認為負債之股息而產生之繳稅借額；
- (c) 因年終收取確認為應收賬款之股息而產生之繳稅貸額；
- (d) 實體於往後年度可能不得分派之繳稅貸額。

能否動用繳稅貸額須視乎有否足夠可用作宣派股息之溢利而定。

23. 分類報告

分類業績、資產及負債包括直接歸入分類之項目及按合理基準分配之項目。「其他」分類包括公司及其他業務發展活動。未經分配項目主要包括賺取收入之資產及收入、計息貸款、借貸及開支以及公司資產及開支。分類資本開支為年內收購分類資產(預期動用多於一個期間)所產生之總成本。分類間之價格以公平基準釐定。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

23. 分類報告(續)

| | 經營煤礦 千澳元 | 勘探 及評估 千澳元 | 其他 千澳元 | 對銷 千澳元 | 綜合 千澳元 |
|------------------|----------------|------------------|---------------|-----------------|----------------|
| 主要報告—業務分類 | | | | | |
| 2005年 | | | | | |
| 外部收入 | 371,549 | — | 1,154 | — | 372,703 |
| 分類間收入 | — | — | 11,362 | (11,362) | — |
| 分類收入總額 | 371,549 | — | 12,516 | (11,362) | 372,703 |
| 業績 | | | | | |
| 分類業績 | 90,930 | (2,859) | 2,102 | — | 90,173 |
| 除稅前日常業務之溢利 | | | | | 90,173 |
| 所得稅開支 | | | | | (28,753) |
| 除稅後日常業務之溢利 | | | | | 61,420 |
| 折舊及攤銷 | 15,730 | 3 | 419 | — | 16,152 |
| 折舊及攤銷以外之非現金開支 | 1,177 | — | 124 | — | 1,301 |
| 個別重大項目 | 3,120 | — | — | — | 3,120 |
| 資產 | | | | | |
| 分類資產 | 373,513 | 46,818 | 178,975 | (156,204) | 443,102 |
| 綜合資產總值 | | | | | 443,102 |
| 負債 | | | | | |
| 分類負債 | 252,180 | 49,796 | 48,960 | (156,987) | 193,949 |
| 綜合負債總額 | | | | | 193,949 |
| 收購非流動資產 | 5,433 | 3,459 | 85 | — | 8,977 |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

23. 分類報告(續)

| | 亞洲 千澳元 | 歐洲 千澳元 | 美洲 千澳元 | 其他 千澳元 | 對銷 千澳元 | 綜合 千澳元 |
|------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|-----------|----------------|
| 次要報告—地區分類 | | | | | | |
| 2005年 | | | | | | |
| 按客戶所在地之 | | | | | | |
| 外部分類收入 | <u>159,324</u> | <u>152,490</u> | <u>40,912</u> | <u>19,977</u> | <u>—</u> | <u>372,703</u> |

綜合實體主要於澳洲經營。所有來自日常業務之分類資產均與澳洲業務有關。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

23. 分類報告(續)

| | 經營煤礦 千澳元 | 勘探 及評估 千澳元 | 其他 千澳元 | 對銷 千澳元 | 綜合 千澳元 |
|------------------|----------------|------------------|--------------|----------------|-----------------------|
| 主要報告—業務分類 | | | | | |
| 2004年 | | | | | |
| 外部收入 | 224,887 | — | 460 | — | 225,347 |
| 分類間收入 | — | — | 8,071 | (8,071) | — |
| 分類收入總額 | 224,887 | — | 8,531 | (8,071) | 225,347 |
| 業績 | | | | | |
| 分類業績 | 17,092 | (2,215) | 993 | — | 15,870 |
| 除稅前日常業務之溢利 | | | | | 15,870 |
| 所得稅開支 | | | | | (4,127) |
| 除稅後日常業務之溢利 | | | | | <u>11,743</u> |
| 折舊及攤銷 | 12,306 | 3 | 619 | — | 12,928 |
| 折舊及攤銷以外之非現金開支 | 1,709 | — | 21 | — | 1,730 |
| 個別重大項目 | 4,757 | — | — | — | 4,757 |
| 資產 | | | | | |
| 分類資產 | 307,631 | 41,523 | 113,106 | (86,502) | 375,758 |
| 綜合資產總值 | | | | | <u>375,758</u> |
| 負債 | | | | | |
| 分類負債 | 227,150 | 42,500 | 48,416 | (121,759) | 196,307 |
| 綜合負債總額 | | | | | <u>196,307</u> |
| 收購非流動資產 | 36,469 | 4,176 | — | — | 40,645 |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

23. 分類報告(續)

| | 亞洲 千澳元 | 歐洲 千澳元 | 美洲 千澳元 | 其他 千澳元 | 對銷 千澳元 | 綜合 千澳元 |
|--------------------|----------------|---------------|---------------|--------------|-----------|----------------|
| 次要報告 — 地區分類 | | | | | | |
| 2004年 | | | | | | |
| 按客戶所在地之 | | | | | | |
| 外部分類收入 | <u>110,357</u> | <u>83,183</u> | <u>28,240</u> | <u>3,567</u> | <u>—</u> | <u>225,347</u> |

綜合實體主要於澳洲經營。所有來自日常業務之分類資產均與澳洲業務有關。

24. 合資企業之權益

綜合實體持有下列多家合資企業之權益。該等合資企業之主要業務為煤生產、勘探及評估以及開發。

| | Coppabella 及Moorvale 合資企業 | | Bowen Basin Coal Exploration 合資企業 | | Monto Coal 合資企業 | |
|-----------|---------------------------------|--------------|---|------------|--------------------|------------|
| | 2005年 | 2004年 | 2005年 | 2004年 | 2005年 | 2004年 |
| 合資企業所持有權益 | | | | | | |
| 百分比 | <u>73.3%</u> | <u>73.3%</u> | <u>58%⁽¹⁾</u> | <u>57%</u> | <u>51%</u> | <u>51%</u> |
| 主要業務 | 煤生產 | | 勘探 | | 勘探及評估 | |

(1) 根據承包協議(參閱附註26(g)(v))，Macarthur Exploration Pty Ltd持有Bowen Basin Coal Exploration合資企業所持有採礦區之50%權益，惟其持有75%權益之West Rolleston及Capricorn除外。根據現有(承包安排前)及新領之採礦勘探許可證之加權貢獻已應用58%(2004年：57%)權益。

截至2005年6月30日止年度，Coppabella及Moorvale合資企業對綜合實體之除稅前經營溢利之貢獻為100,412,000澳元(2004年：25,668,000澳元)。綜合實體所佔Coppabella及Moorvale合資企業於年內開採之煤礦之73.3%之價值為345,240,000澳元(2004年：188,487,000澳元)。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

24. 合資企業之權益(續)

其他合資企業於年內並無開採任何煤礦。

綜合實體之資產及負債中已計入下列項目，該等項目指綜合實體於合資企業使用之資產及負債之權益，乃按附註1(b)所述會計政策記錄。

| | 綜合 | | 公司 | |
|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| <i>流動資產</i> | | | | |
| 現金資產 | 15 | 4 | — | — |
| 應收賬款 | 6,216 | 12,681 | — | — |
| 存貨 | 24,075 | 11,312 | — | — |
| 其他金融資產 | 319 | 56 | — | — |
| 其他 | 47,682 | 36,228 | — | — |
| 流動資產總值 | 78,307 | 60,281 | — | — |
| <i>非流動資產</i> | | | | |
| 應收賬款 | 44 | 105 | — | — |
| 物業、廠房及設備 | 174,371 | 186,017 | — | — |
| 勘探、評估及開發 | 40,555 | 37,126 | — | — |
| 其他 | 12,723 | 2,993 | — | — |
| 非流動資產總值 | 227,693 | 226,241 | — | — |
| 資產總值 | 306,000 | 286,522 | — | — |
| <i>流動負債</i> | | | | |
| 應付賬款 | 48,614 | 26,704 | — | — |
| 撥備 | 1,258 | 1,612 | — | — |
| 其他金融負債 | 1,599 | 1,570 | — | — |
| 流動負債總額 | 51,471 | 29,886 | — | — |
| <i>非流動負債</i> | | | | |
| 撥備 | 10,691 | 8,349 | — | — |
| 其他金融負債 | 12,398 | 14,346 | — | — |
| 非流動負債總額 | 23,089 | 22,695 | — | — |
| 負債總額 | 74,560 | 52,581 | — | — |

有關承擔及或然負債之詳情參閱附註26及27。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

25. 現金流動表附註

a) 現金對賬

就現金流動表而言，現金包括所持現金及銀行現金及短期活期存款，扣除未償還之銀行透支。於財政年度完結時，列於現金流動表中之現金與財務狀況報表中相關之項目對賬如下：

| | 附註 | 綜合 | | 公司 | |
|------|----|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 現金資產 | 8 | 18,138 | 11,775 | 17,685 | 11,686 |

b) 除所得稅後經營溢利與經營業務產生／(所用)之現金淨額對賬

| | 綜合 | | 公司 | |
|-------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 來自日常業務之除所得稅後溢利 | 61,420 | 11,743 | 21,594 | 982 |
| 增加／(減少)列作投資 ／融資活動項目： | | | | |
| • 銷售非流動資產之(溢利)／虧損 | 23 | 2,002 | — | (5) |
| • 可換股票據之利息 | 2,012 | 3,002 | 2,012 | 3,002 |
| • 計息負債之利息 | 2,602 | 3,408 | — | 145 |
| • 勘探成本支銷 | 152 | 258 | — | — |
| 增加／(減少)非現金項目： | | | | |
| • 攤銷借貸成本 | 973 | 1,316 | 569 | 598 |
| • 呆壞賬開支淨額 | 1,471 | — | — | — |
| • 撥備款項 | 2,111 | 2,402 | 124 | 28 |
| • 未變現之外匯虧損 | 185 | 38 | — | — |
| • 折舊 | 15,354 | 11,612 | 25 | 21 |
| • 借貸成本撇銷 | — | 1,912 | — | — |
| • 預除表土撇銷 | 3,120 | 2,845 | — | — |
| • 受控制實體之投資值撇減至 可收回金額 | — | — | — | 17,521 |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

25. 現金流動表附註(續)

b) 除所得稅後經營溢利與經營業務產生/(所用)之現金淨額對賬(續)

| | 綜合 | | 公司 | |
|------------------------------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 除資產及負債變動前經營業務 產生/(所用)之現金淨額： | 89,423 | 40,538 | 24,324 | 22,292 |
| 財政年度內資產及負債變動 以調整購入及出售合資企業權益之影響： | | | | |
| • 應付所得稅增加/(減少) | 16,505 | (1,244) | 16,505 | (1,384) |
| • 應付遞延稅項淨額增加/(減少) | 8,162 | 1,872 | 8,162 | 1,872 |
| • 稅項相關之應收賬款(增加)/減少 | — | — | (27,896) | 6,524 |
| • 應收稅項(增加)/減少 | 7,000 | (7,000) | 7,000 | (7,000) |
| • 應收賬款(增加)/減少 | (937) | (7,593) | (170) | (233) |
| • 存貨(增加)/減少 | (12,763) | (5,904) | — | — |
| • 預除表土(增加)/減少 | (17,598) | (1,752) | — | — |
| • 預付款項(增加)/減少 | (6,712) | 434 | (2) | 170 |
| • 遞延開支(增加)/減少 | 1,946 | 1,397 | 31 | (31) |
| • 應付及應計款項增加/(減少) | 22,958 | (1,801) | 598 | (179) |
| | <u>107,984</u> | <u>18,947</u> | <u>28,552</u> | <u>22,031</u> |
| • 經營業務產生/(所用)之現金淨額 | <u>107,984</u> | <u>18,947</u> | <u>28,552</u> | <u>22,031</u> |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

26. 承擔

a) 資本開支承擔

| | 綜合 | | 公司 | |
|-----------------------------|-------|-------|-------|-------|
| | 2005年 | 2004年 | 2005年 | 2004年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 合資企業 | | | | |
| 已簽約但未於財務報表中撥備 及應付之樓宇及基建： | | | | |
| • 一年內 | 369 | 20 | — | — |

b) 經營租賃承擔

未於財務報表撥備及應付之未來經營租賃租金：

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------|--------------|------------|--------------|------------|
| | 2005年 | 2004年 | 2005年 | 2004年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| • 一年內 | 416 | 133 | 416 | 133 |
| • 一至五年 | 1,452 | 71 | 1,452 | 71 |
| • 五年後 | 703 | — | 703 | — |
| | <u>2,571</u> | <u>204</u> | <u>2,571</u> | <u>204</u> |

本公司按不可撤銷之經營租賃租用物業，年期為一至七年。租賃一般給予公司重續之權利，屆時所有條款均可商議。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

26. 承擔(續)

c) 採礦租賃— 合資企業

未於財務報表中撥備及應付之未來採礦租賃租金：

| | 綜合 | | 公司 | |
|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| • 一年內 | 298 | 281 | — | — |
| • 一年後但不遲於五年 | 1,056 | 867 | — | — |
| • 五年後 | 3,277 | 2,805 | — | — |
| | <u>4,631</u> | <u>3,953</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

d) 勘探及評估開支承擔

勘探責任

為維持現時於採礦區之佔用權，綜合實體須進行最低限度之勘探工作，以符合多個州政府指定之最低支出規定。倘申領採礦租賃及於其他時候，則須重新磋商開支責任。

此等責任並無於財務報表撥備，且須予支付：

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| • 一年內 | 477 | 1,096 | — | — |
| • 一至五年 | 125 | 202 | — | — |
| | <u>602</u> | <u>1,298</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

26. 承擔(續)

d) 勘探及評估開支承擔(續)

勘探成本

未於財務報表中撥備及應付之勘探及評估範圍之已承擔成本：

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| • 一年內 | 113 | 223 | — | — |
| • 一至五年 | 1 | 40 | — | — |
| | <u>114</u> | <u>263</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

e) 經營承擔— 合資企業

未於財務報表撥備及應付之合資企業於水電、鐵路、港口、洗煤廠及火車裝卸設施協議下之承擔：

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| • 一年內 | 28,260 | 20,219 | — | — |
| • 一至五年 | 82,576 | 75,550 | — | — |
| • 五年後 | 20,260 | 26,300 | — | — |
| | <u>131,096</u> | <u>122,069</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

除上文(e)之經營承擔外，公司已與承包商訂立其他附有商業條款及條件之合約，內容有關Coppabella及Moorvale礦區之表土及採礦營運。本公司亦與原擁有人就專利權安排訂立其他附有商業條款及條件之合約。由於根據合約應付之金額會視乎所開採及出售之煤量而定，故不能可靠地評估及量化日後之承擔。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

26. 承擔(續)

e) 經營承擔— 合資企業(續)

於2002年10月23日，Coppabella及Moorvale合資企業之參與方同意向昆士蘭政府支付用戶開支，有關開支乃關於協助遷移運輸基建走廊。用戶支出包括由2002年10月1日起分40季支付之款項(綜合實體每季佔596,000澳元；2004年：每季661,000澳元)，有關款項已於減去於2005年6月30日入賬之日後用戶支出應付之款項(參閱附註18)後計入上述經營承擔。

f) 僱員補償承擔

未於財務報表撥備及應付之不可撤銷僱傭合約承擔：

| | 綜合 | | 公司 | |
|-------|-------|-------|-------|-------|
| | 2005年 | 2004年 | 2005年 | 2004年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| • 一年內 | 265 | 265 | 265 | 265 |

Denis Wood為本公司全權受控制實體Queensland Coke & Energy Pty Ltd (QCE)之董事。根據日期為2005年8月1日之服務協議，Coal Industry Services Pty Ltd (一間董事相關實體) 同意向QCE提供Denis Wood之服務，代價為每年392,400澳元。該合約關於開發焦煤項目，初步為期三年，但可予延期。倘該項目得以成功開發，則須每年按每噸0.50澳元(1,600,000噸以下)及每噸0.25澳元(1,600,000噸以上)支付十五年之專利權費。該合約可於特定列舉情況下終止，惟不會支付任何終止款項。倘因其他列舉情況終止，則仍須支付專利權費。

上述金額指此等安排下之最低承擔，有關承擔以於2005年6月30日入賬列為負債之金額抵銷。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

26. 承擔(續)

g) 其他承擔

- (i) 本公司就收購Monto Coal 2 Pty Ltd受控制實體於Monto Coal合資企業之51%權益未償還之款項為Monto Coal 2 Pty Ltd之責任作出擔保。

合資企業

交叉押記契據

- (ii) 受控制實體Coppabella Coal Pty Ltd日後就其分佔Coppabella及Moorvale合資企業之經營及資本成本支付現金催繳通知款項，乃以本公司提供之擔保及有關Coppabella Coal Pty Ltd於Coppabella及Moorvale合資企業之權益之押記作抵押，並以其他合資方及Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd (前稱Australian Premium Coals Pty Ltd) 作為Coppabella及Moorvale合資企業之管理公司為受益人。
- (iii) 受控制實體Monto Coal 2 Pty Ltd日後就其分佔Monto Coal合資企業之經營及資本成本支付現金催繳通知款項，乃以Monto Coal 2 Pty Ltd於Monto Coal合資企業之權益之押記作抵押，並以其他合資方為受益人。
- (iv) 承包責任(參閱下文(v))及受控制實體Macarthur Exploration Pty Ltd日後就其分佔Bowen Basin Coal Exploration合資企業之經營及資本成本支付現金催繳通知款項，乃以Macarthur Exploration Pty Ltd於Bowen Basin Coal Exploration合資企業之權益之押記作抵押，並以其他合資方為受益人。

其他

- (v) 受控制實體Macarthur Exploration Pty Ltd與Bowen Basin Coal Exploration合資企業之參與者訂立一項承包安排，由於Macarthur Exploration Pty Ltd於2001年7月1日起計四年期間內履行合共7,500,000澳元之勘探開支承擔，故授權其於多項勘探權中逐步獲取權益(包括Olive Downs項目)。Macarthur Exploration Pty Ltd已於2004年10月20日完成履行其為數7,500,000澳元之勘探開支承擔。
- (vi) 本公司已擔保受控制實體Coppabella Coal Pty Ltd、Macarthur Exploration Pty Ltd及Monto Coal 2 Pty Ltd有關專利權安排之承擔。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

26. 承擔(續)**g) 其他承擔(續)****聯營公司**

參閱附註29(b)。

27. 或然負債及資產

或然負債之詳情及估計最高金額被視為有可能於未來付款，連同被視為可能性不大之或然負債之詳情載列如下，惟董事認為須予披露有關資料。

由於未來須要犧牲經濟利益之可能性不大或該數額不能可靠計量，董事認為毋須要就或然負債作出撥備。

彌償保證

本公司就本公司董事及若干行使人員之職務產生之第三方責任向彼等提供彌償保證，惟倘有關責任因彼等之行為有違真誠而產生則作別論。此等協議並無任何貨幣限額，而於2005年6月30日並無任何已知而未清償之責任。⁽¹⁾

⁽¹⁾ 此等或然負債被視為不大可能出現。

擔保

受控制實體Coppabella Coal Pty Ltd作為Coppabella及Moorvale合資企業之參與方，已就重整工程、電力、運輸基建走廊設施及客戶提供合共32,324,000澳元(2004年：35,281,000澳元)之銀行擔保。⁽¹⁾

綜合實體作為Coppabella及Moorvale合資企業之參與方，已與一間銀行就承包商於Coppabella礦場使用之挖泥機之租賃餘值訂立餘值擔保，所涉金額為10,775,000澳元(2004年：10,775,000澳元)。租期將於2008年6月30日屆滿。Coppabella及Moorvale合資企業之管理公司Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd(前稱Australian Premium Coals Pty Ltd)之管理層預期，倘承包商實行資產管理計劃，則挖泥機之未來價值將會高於2008年6月30日之餘值。挖泥機之融資方亦持有Coppabella Coal Pty Ltd之權益之固定及浮動押記，最高額為協定餘值分佔額10,775,000澳元(2004年：10,775,000澳元)。⁽¹⁾

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

27. 或然負債及資產(續)

受控制實體Coppabella Coal Pty Ltd作為Coppabella及Moorvale合資企業之參與方，已於2002年4月19日訂立Coppabella挖泥機協議，要求就Roche Mining Pty Ltd (Roche)設立而Roche將會用於履行合約之Marion 8200挖泥機提供購買擔保。有關挖泥機乃用作移除表土及開採煤。倘合約終止，有關擔保規定Mararthur Coal (C&M Management) Pty Ltd(前稱Australian Premium Coals Pty Ltd)作為Coppabella及Moorvale合資企業之代理公司，承擔挖泥機及任何關於挖泥機(包括零件)建設或運作之項目之所有合理持續負債以及任何有關Roche與租賃融資人(包括Investec Bank (Australia) Limited)之間之經營租賃之融資責任。⁽¹⁾

⁽¹⁾ 此等或然負債被視為不大可能出現。

環境

昆士蘭政府現時之環境政策規定，公司須擬備一套環境管理概觀策略(EMOS)及一份營運計劃，當中詳述已規劃之礦場重整工程之質素、時間及標準。Coppabella及Moorvale合資企業已擬其EMOS，而其營運計劃已獲環境保護機關接納。除EMOS及營運計劃外，綜合實體亦須向天然資源及礦務部提供保證，確保遵守相關法例。於2005年6月30日，向天然資源及礦務部提供之擔保總額為11,074,000澳元(2004年：8,689,000澳元)，當中包括上文所述之擔保額。⁽¹⁾

⁽¹⁾ 此等或然負債被視為不大可能出現。

諒解備忘錄

於年內，本公司之全資受控制實體Queensland Coke & Energy Pty Ltd (QCE)與一名承包商訂立諒解備忘錄，以就設計及興建焦煤廠草擬一份估計成本及執行計劃，作為可行性研究之一部分。倘QCE終止該份諒解備忘錄，且最終委聘另一名承包商興建焦煤廠，則須支付一筆為數1,500,000澳元之費用。

訴訟

於2003年12月19日，Coppabella及Moorvale合資企業參與者之管理公司及代理Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd(管理公司)(前稱Australian Premium Coals Pty Ltd)向其採礦承包商Roche Mining Pty Ltd發出有關Coppabella礦場採礦合約之糾紛通知書。有關申索包括收回因承包商未能按照合約條文交付煤而產生之較高生產成本損失及損毀以及停留費。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

27. 或然負債及資產(續)

訴訟(續)

於2004年6月9日，該承包商根據採礦合約向管理公司發出糾紛通知書。有關申索包括因指稱延誤取得通行特定礦區及指稱不利之採礦條件，導致於2004財政年度產生較高之開採成本。承包商已透過日期為2004年6月28日之函件，將糾紛轉交仲裁處理。

於2004年12月9日至10日，仲裁員就糾紛通知書所列項目是否為採礦合約所界定之爭議，以及有關項目是否根據該份合約正確提交之初步論據作出陳詞。於2005年2月28日，仲裁員裁定九項申索中有七項可進行仲裁處理，管理公司已於2005年3月21日接獲Roche發出之申索項目資料，並於2005年4月29日及2005年6月10日發出所索取之進一步資料。本公司已準備提出抗辯及反申償，惟該等準備完成之時間須視乎接獲所索取之項目資料。

於2005年7月5日，承包商提交另一份糾紛通知書，內容涉及因批准2005財政年度採礦計劃而產生指稱之額外成本。承包商已將糾紛轉交仲裁處理。

上文所述之申索總值所涉及金額為Coppabella及Moorvale合資企業(綜合實體持有其73.3%權益)之107,000,000澳元。兩項申索重疊之範疇已予以識別，而Roche亦尚未提供有關之基礎及數額詳情。

綜合實體(及管理公司)董事反駁上述申索，並將於仲裁時提出激烈抗辯。

董事認為，披露上述事宜之任何進一步資料將有損綜合實體之利益。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

28. 受控制實體

a) 有關受控制實體有關之詳情

| 名稱 | 附註 | 所持有權益 | |
|--|-----|------------|------------|
| | | 2005年 % | 2004年 % |
| <i>母實體</i> | | | |
| Macarthur Coal Limited | | | |
| <i>受控制實體</i> | | | |
| Coppabella Coal Pty Ltd | | 100 | 100 |
| Olive Downs Coal Pty Ltd | (A) | 100 | 100 |
| Moorvale Coal Pty Ltd | (A) | 100 | 100 |
| Moorvale Interest Pty Ltd | (A) | 100 | 100 |
| Macarthur Exploration Pty Ltd | (A) | 100 | 100 |
| Macarthur Coal Management Pty Ltd | (A) | 100 | 100 |
| Monto Coal Pty Ltd | (A) | 100 | 100 |
| Monto Coal 2 Pty Ltd | (A) | 100 | 100 |
| Queensland Coke & Energy Pty Ltd | (A) | 100 | — |
| Macarthur Coal Mine Management Pty Ltd | (A) | 100 | — |

所有受控制實體均於澳洲註冊成立及經營業務。

(A) 由於註冊成立地點並無規定，因此並無個別發表審核意見。於達致綜合實體之財務報告中審核意見時，已審閱該實體之業績及財務狀況。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

28. 受控制實體(續)

b) 收購受控制實體

以下為於本財政年度收購之受控制實體：

| | 收購日期 | 本綜合 實權體權益 % | 代價 千澳元 | 貢獻予 綜合純利 千澳元 |
|--|-------------|-------------------|-----------|--------------------|
| 2005年 | | | | |
| Queensland Coke & Energy Pty Ltd | 2004年12月14日 | 100 | — | — |
| Macarthur Coal Mine Management Pty Ltd | 2005年6月15日 | 100 | — | — |

該等公司乃按象徵式成本收購之現成公司。該等現成公司於收購日期並無任何資產，亦無任何業務。

2004年

於上一財政年度，綜合實體並無取得任何實體之控制權。

29. 於聯營實體之投資

a) 名稱

| | 主要業務 | 報告日期 | 所持有權益 | |
|---|---------------------------------|-------|------------|------------|
| | | | 2005年 % | 2004年 % |
| Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd ⁽¹⁾ | Coppabella及Moorvale 合資企業管理公司 | 6月30日 | 73.3 | 73.3 |
| Bistrotel Pty Ltd | 物業擁有人 | 6月30日 | 73.3 | 73.3 |

⁽¹⁾ 於2005年6月29日由Australian Premium Coals Pty Ltd更名而成。

於此等實體之投資連同合資企業安排持有。根據此等安排，綜合實體並無聯營實體之控制權，因此並無綜合入賬。由於聯營實體之業績及業務對綜合實體並無重大影響，故並無計算其權益。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

29. 於聯營實體之投資

b) 承擔

| | 綜合 | |
|------------------|--------------|--------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 應佔聯營實體之應付經營租賃承擔： | | |
| 一年內 | 28 | 20 |
| 一年至五年 | 85 | 12 |
| | <u>113</u> | <u>32</u> |

30. 披露實益之董事及行政人員披露

綜合實體特定董事及特定行政人員之薪酬

薪酬政策及服務合約之披露和薪酬之詳情，載於第57至60頁之薪酬報告內。

權益工具

持有購股權

所有購股權指涉及本公司普通股之購股權，該等購股權須根據董事購股權計劃及行政人員購股權計劃（參閱附註33）按一對一基準可予行使。

授予董事購股權與授予其他僱員購股權之條款及條件相同。年內概無授出任何購股權。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

30. 披露實益之董事及行政人員披露(續)

權益工具(續)

持有購股權(續)

於報告期間，各特定董事及特定行政人員(包括與彼等個人相關實體)直接、間接或實益持有有關本公司普通股購股權數目之變動如下：

| | 於2004年 7月1日持有 | 已行使 | 於2005年 6月30日持有 及可行使 |
|--------------------|------------------|---------|---------------------------|
| 特定董事 | | | |
| Hon. Keith De Lacy | 300,000 | 300,000 | — |
| Roger Marshall | 300,000 | 300,000 | — |
| Don Nissen | 200,000 | 200,000 | — |
| Peter Forbes | — | — | — |
| Ken Talbot | — | — | — |
| 特定行政人員 | | | |
| Robert Adams | 200,000 | 200,000 | — |
| Shane Stephan | 130,000 | 20,000 | 110,000 |
| Nicole Hollows | 120,000 | 120,000 | — |
| Denis Wood | — | — | — |
| Brett Garland | — | — | — |
| Bruce Denney | — | — | — |
| Gary Lee | — | — | — |
| Ken Carnes | — | — | — |
| Ian Neill | — | — | — |
| | | | |

概無由特定董事或特定行政人員持有之購股權已歸屬但不可行使。

因行使購股權而發行之所有股份已載於下文。行使290,000份、550,000份及540,000份購股權之已付每股金額分別為每股1.15澳元、每股1.30澳元及每股1.45澳元。概無因行使購股權而發行股份之金額尚未支付。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

30. 披露實益之董事及行政人員披露(續)

權益工具(續)

持有權益及交易

於報告期間，各特定董事及特定行政人員(包括彼等個人相關實體)直接、間接或實益持有本公司普通股數目之變動如下：

| | 於2004年 7月1日持有 | 購買 | 行使 購股權所得 | 出售 | 於2005年 6月30日持有 |
|--------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| 特定董事 | | | | | |
| Hon. Keith De Lacy | 118,600 | 2,380 | 300,000 | 112,100 | 308,880 |
| Roger Marshall | 120,000 | 2,380 | 300,000 | 280,000 | 142,380 |
| Don Nissen | 124,200 | 2,380 | 200,000 | 20,000 | 306,580 |
| Peter Forbes | 18,000 | 2,380 | — | — | 20,380 |
| Ken Talbot | 67,453,748 | — | — | — | 67,453,748 |
| 特定行政人員 | | | | | |
| Robert Adams | 25,699 | — | 200,000 | 55,699 | 170,000 |
| Shane Stephan | 72,000 | — | 43,707 | — | 115,707 |
| Nicole Hollows | 74,600 | — | 120,000 | 179,600 | 15,000 |
| Denis Wood | — | — | — | — | — |
| Bruce Denney | — | — | — | — | — |
| Gary Lee | — | — | — | — | — |
| Ken Carnes | — | — | — | — | — |
| Ian Neill | — | 4,000 | — | 4,000 | — |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |

與特定董事及特定行政人員之貸款及其他交易

本公司已與董事訂立標準賠償及應用契據。

行政總裁Ken Talbot之合約期為三年，僅享有固定薪金。有關綜合實體之其他交易詳情請參閱出售勘探權。

本公司之受控制實體Queensland Coke & Energy Pty (QCE)之董事Denis Wood與綜合實體訂立一項服務協約，詳情參閱附註26。

除本附註所披露之詳情外，自上一財政年度結束起，本公司或綜合實體並未與任何董事訂立重大合約，直至年終亦無任何涉及董事權益之重大合約。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

30. 披露實益之董事及行政人員披露(續)

權益工具(續)

貸款

於報告期，並無特定董事及特定行政人員之未償還貸款，於報告期內任何時期個別人士之貸款結餘總額超過100,000澳元。

本公司或其受控制實體之其他交易

若干特定董事或個人相關之實體在其他實體中擔任職位，以致彼等於該等實體之財務或營運政策具控制權及重大影響力。

董事及其個人相關實體之交易，條款及條件與無相關實體按公平原則進行類似交易條款及款件(可得到或合理地預期得到)並非更有利。

交易進行後於報告日予特定董事及其私人相關實體之應付金額如下：

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------------|-------|-------|-------|-------|
| | 2005年 | 2004年 | 2005年 | 2004年 |
| | 澳元 | 澳元 | 澳元 | 澳元 |
| 流動應付款項 | | | | |
| 貿易應付款項 | 10 | — | — | — |

根據Bowen Basin煤勘探合資企業協議，Bowen Basin Exploration Pty Ltd (Ken Tallbot先生之個人相關實體)於年內減少其在勘探權中之3.1%權益，自合資企業開業當日起累計權益減少為25.0%，以致該合資企業之不負責權益減少，綜合實體透過受控制實體Macarthur Exploration Pty Ltd向該勘探計劃提供資金。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

31. 非董事關連人士

非董事關連人士之類別為：

- 聯營公司
- 全資受控制實體
- 合營實體

所有非董事關連人士交易乃按一般條款及條件進行。

全資受控制實體交易

- a) 本公司向其全資受控制實體提供之貸款按一般商業利率計息。全資受控制實體貸款為無抵押及無固定還款期。尚未償還結餘之利息每季按年利率8.405% (2004年：8.405%) 計息。年內，利息合共9,368,000澳元 (2004年：6,400,000澳元) 已於全資受控制實體內扣除。
- b) 本公司亦根據公司辦公室開支總額向其全資受控制實體收取管理費。管理費合共1,994,000澳元 (2004年：1,672,000澳元) 已於全資受控制實體內扣除。
- c) 一間全資受控制實體Coppabella Coal Pty Ltd已付為數19,034,000澳元 (2004年：17,586,000澳元) 股息予本公司。

綜合實體及本公司與非董事關連人士間之應收及應付款項總額載於附註9及15。此等款項包括根據稅務合併法例收取全資受控制實體之稅務相關應收款項總額。

受控制實體Macarthur Coal Management Pty Ltd根據日期為1998年8月31日之管理費契據向聯營實體Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd (前稱Australian Premium Coals Pty Ltd) 收取管理費。所支付之管理費相等於Coppabella Mine於契據年期內各個財政年度合共銷售首2,000,000噸煤所支付予Coppabella及Moorvale合資企業之離岸價格收入總額之0.5%。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

32. 額外金融工具披露**a) 利率風險**

綜合實體訂立利率掉期、遠期利率協議及利率期權，以管理有關按浮息計息之長期借款之現金流量風險。

利率掉期及遠期利率協議

利率掉期讓綜合實體將浮息借款變換為固定利率。掉期合約之到期日主要為一至兩年。各合約涉及每六個月未付或收取之利息淨額。

綜合實體可能不時訂立遠期利率協議，以對銷就美元定期浮息債務之所支付利率變動。於年終，概無尚未到期之遠期利率協議(2004年：無)。

利率期權

綜合實體已訂立利率期權，以減低美元定期浮息債務之利率變動影響。於年終及於2004年6月30日，一至三年內到期之利率期權尚未行使。

利率風險

綜合實體面臨之利率風險及各類金融資產及金融負債之實際加權平均利率載列如下：

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

32. 額外金融工具披露(續)

a) 利率風險(續)

利率風險披露(續)

| | | 固定利率到期日： | | | | | | |
|------------------------|----|----------------|-----------------|------------------|-----------------|--------------|-----------------|----------------|
| | 附註 | 加權 平均 利率 | 浮息 利率 千澳元 | 一年 或以下 千澳元 | 一至 五年 千澳元 | 五年後 千澳元 | 免息 款項 千澳元 | 總計 千澳元 |
| 2005年 | | | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | | | |
| 現金資產 | 8 | 5.5% | 18,138 | — | — | — | — | 18,138 |
| 應收款項 | 9 | — | — | — | — | — | 38,368 | 38,368 |
| 其他金融資產 | 11 | 3.4% | 58,630 | — | — | — | 22,426 | 81,056 |
| | | | <u>76,768</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>60,794</u> | <u>137,562</u> |
| 金融負債 | | | | | | | | |
| 應付款項 | 15 | — | — | — | — | — | 61,346 | 61,346 |
| 計息負債 ⁽¹⁾ | 16 | 7.2% | 19,102 | 7,560 | 6,096 | 3,694 | — | 36,452 |
| 其他金融負債 | 18 | — | — | — | — | — | 17,505 | 17,505 |
| 僱員福利 | 33 | 5.1% | 39 | — | — | — | 198 | 237 |
| | | | <u>19,141</u> | <u>7,560</u> | <u>6,096</u> | <u>3,694</u> | <u>79,049</u> | <u>115,540</u> |
| 利率掉期及期權 ⁽¹⁾ | | | <u>(29,572)</u> | <u>19,485</u> | <u>10,087</u> | <u>-</u> | <u>-</u> | <u>-</u> |
| 2004年 | | | | | | | | |
| 金融資產 | | | | | | | | |
| 現金資產 | 8 | 5.4% | 11,590 | — | — | — | 185 | 11,775 |
| 應收款項 | 9 | — | — | — | — | — | 32,556 | 32,556 |
| 其他金融資產 | 11 | 2.2% | 18,417 | — | — | — | 24,352 | 42,769 |
| | | | <u>30,007</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>57,093</u> | <u>87,100</u> |
| 金融負債 | | | | | | | | |
| 應付款項 | 15 | — | — | — | — | — | 38,409 | 38,409 |
| 計息負債 ⁽¹⁾ | 16 | 6.9% | 39,748 | 1,934 | 35,967 | 4,537 | — | 82,186 |
| 其他金融負債 | 18 | — | — | — | — | — | 27,905 | 27,905 |
| 僱員福利 | 33 | 5.6% | 48 | — | — | — | 65 | 113 |
| | | | <u>39,796</u> | <u>1,934</u> | <u>35,967</u> | <u>4,537</u> | <u>66,379</u> | <u>148,613</u> |
| 利率掉期及期權 ⁽¹⁾ | | | <u>(36,197)</u> | <u>25,312</u> | <u>10,885</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

⁽¹⁾ 利率對沖影響已計入加權平均利率。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

32. 額外金融工具披露(續)

b) 外匯風險

綜合實體訂立遠期外匯合約及若干以期權為基礎之產品(智慧型遠期合約)，以對沖部分以美元計值之預計煤銷售所得款項及以美元貸款提供資金之澳元建築成本(須視乎董事會批准之金額而定)。此等合約之期限不超過三年。預計未來銷售額及建築成本會基於外匯市場現況、客戶之承擔、對供應商之承擔及經驗而作出預測。考慮到下述所有之自然對沖指定後，所有來自每季首日之銷售額會被指定為已對沖，直至所有對沖合約已悉數動用為止。附註1(e)及(f)載列外幣交易及對沖之會計處理方法。

下表載列綜合實體根據外匯合約將予收取之澳元總值、加權平均合約率及尚未行使合約還款期。

| | 綜合 | | | |
|----------|--------|--------|----------------|----------------|
| | 加權平均率 | | 金額 | |
| | 2005年 | 2004年 | 2005年 | 2004年 |
| 出售美元 | | | 千澳元 | 千澳元 |
| 一年內 | 0.7284 | 0.6631 | 407,369 | 142,556 |
| 一年以上兩年以下 | 0.7150 | 0.6414 | 43,670 | 57,189 |
| 兩年以上三年以下 | 0.7670 | — | 10,035 | — |
| | | | <u>461,074</u> | <u>199,745</u> |

對沖預計外匯銷售額及建築成本之遞延成本淨額及匯兌盈虧已於附註12及19之其他資產及其他負債確認，而確認該等預計金額為部分銷售額或建築成本時間為：

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

32. 額外金融工具披露(續)

b) 外匯風險(續)

| | 綜合收益／ (虧損)淨額 | |
|----------|-----------------|---------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 一年內 | 17,907 | 8,972 |
| 一年以上兩年以下 | 2,683 | 6,296 |
| 兩年以上三年以下 | (69) | — |
| | <u>20,521</u> | <u>15,268</u> |

外幣借款— 特定自然對沖

誠如附註 1 (e)所述，外幣借款已於預計債務還款期內被指定為特定對沖未來煤銷售額。下表載列於2005年6月30日與以美元外幣借款對沖美元煤銷售額相等之澳元金額、加權平均率及預計確認任何未變現收益或虧損之時間：

| | 加權平均率 | | 綜合 金額 | | 未變現收益／(虧損) | |
|----------|--------|--------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2005年 | 2004年 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 一年內 | 0.6186 | 0.6186 | 9,994 | 14,367 | 2,314 | 1,480 |
| 一年以上兩年以下 | 0.6186 | 0.6186 | 7,994 | 12,308 | 1,851 | 1,273 |
| 兩年以上三年以下 | 0.6186 | 0.6186 | 1,114 | 9,844 | 258 | 1,018 |
| 三年以上四年以下 | — | 0.6186 | — | 5,834 | — | 603 |
| 四年以上五年以下 | — | 0.6186 | — | 1,977 | — | 205 |
| | | | <u>19,102</u> | <u>44,330</u> | <u>4,423</u> | <u>4,579</u> |

外幣借款對沖預計煤銷售額。根據於附註1(f)所述之會計政策附註，對沖交易中任何未變現收益及虧損將於出現相關交易時於財務報表內確認。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

32. 額外金融工具披露(續)

c) 商品價格風險

綜合實體已透過訂立定價年度及長期合約，以管理商品售價風險。合約乃分為三個類別：每年審閱價格及噸位之合約；每年審閱之固定噸位長期合約；及定價及固定噸位之長期合約(即2006財政年度為22%、2007財政年度為4%及2008財政年度為3%)。銷售合約一般以日本財政年度(每年四月一日)為基準安排。

d) 信貸風險

信貸風險指倘訂約對方未能履行合約而確認之虧損。

已確認金融工具

綜合實體之金融資產信貸風險賬面值經扣除任何呆賬撥備後已於財務狀況報表確認。

綜合實體透過與各個國家之若干客戶進行交易而將信貸集中風險降至最低。客戶之信貸風險亦透過與客戶訂立信用狀及按有限追索基準貼現應收款項而減低。

於結算日貿易應收款項之信貸集中風險為：亞洲43%(2004年：57%)、歐洲44%(2004年：41%)巴西13%(2004年：0%)及其他0%(2004年：2%)。

現金、存款及衍生工具合約之信貸風險之管理乃透過確保訂約對方為符合可接受之信貸評級及於交易中選用多名訂約對方。

外匯合約受主要為大型財務機構之相關訂立對方之信貸風險所限。倘訂約對方未能支付其承諾支付予綜合實體之金額，外幣合約之最高信貸風險為綜合實體於還款時支付之全數外幣金額。全數風險已計入上文附註32(b)。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

32. 額外金融工具披露(續)

e) 金融資產及負債之公允淨值

估值方法

已確認金融工具

金融資產及負債之公允淨值乃由綜合實體按以下基準而釐定：

未能於受規管金融市場內買賣之貨幣金融資產及金融負債乃透過估計應收客戶款項(已減預期信貸虧損)或應付供應商款項之合約未來現金流量現值而釐定。現金流量乃經計入現金流量之時間，使用標準估值技巧按適用之場內收益率貼現。銀行定期存款、貿易應收款項、其他應收款項、應付賬款、銀行貸款及僱員福利之賬面值與其公允淨值相若。

金融工具估值反映綜合實體預期經扣除交易成本後終止合約所支付或收取之估計金額，或取代於報告日期其現行市場利率計算之合約。此乃根據獨立市場報價及使用標準估值技巧而釐定。

未確認金融工具

並未於本附註描述之財務狀況報表確認之金融工具估值反映綜合實體預期經扣除交易成本後終止合約所支付或收取之估計金額，或取代於報告日期其現行市場利率計算之合約。此乃根據獨立市場報價及使用標準估值技巧而釐定。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

32. 額外金融工具披露(續)

e) 金融資產及負債之公允淨值(續)

公允淨值

已確認金融工具

於本報告日期，金融資產及負債之賬面值及公允淨值如下：

| | 2005年綜合 | | 2004年綜合 | |
|------------|---------|--------|---------|--------|
| | 賬面值 | 公允淨值 | 賬面值 | 公允淨值 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 金融資產 | | | | |
| 現金資產 | 18,138 | 18,138 | 11,775 | 11,775 |
| 應收款項 | 38,368 | 38,368 | 32,556 | 32,556 |
| 其他金融資產 | | | | |
| • 外幣合約 | 22,426 | 18,962 | 24,352 | 19,501 |
| • 銀行賬戶 | 58,630 | 58,630 | 18,417 | 18,417 |
| 金融負債 | | | | |
| 應付款項 | 61,346 | 61,346 | 38,409 | 38,409 |
| 計息負債 | | | | |
| • 可贖回可換股票據 | 5,627 | 27,825 | 29,871 | 39,141 |
| • 其他 | 30,825 | 30,825 | 52,315 | 52,315 |
| 其他金融負債 | | | | |
| • 外幣合約 | 1,906 | 3,133 | 9,084 | 8,718 |
| • 其他 | 15,599 | 15,599 | 18,823 | 18,823 |
| 僱員福利 | 237 | 237 | 113 | 113 |

現金資產、銀行賬戶及可贖回可換股票據可於受規管市場以標準形式買賣。所有其他金融資產及負債未能於受規管市場以標準形式買賣。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

32. 額外金融工具披露(續)

e) 金融資產及負債之公允淨值(續)

公允淨值(續)

尚未確認金融工具

於本報告日期，尚未於財務狀況報表確認之金融工具公允淨值為：

| | 綜合 | |
|---------|--------------|--------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 利率掉期及期權 | 333 | 370 |

33. 僱員福利

| 附註 | 綜合 | | 公司 | |
|-------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 僱員福利負債總額(包括間接成本)： | | | | |
| • 流動 | | | | |
| • 僱員福利撥備 | 17 | 198 | 198 | 65 |
| • 非流動 | | | | |
| • 僱員福利撥備 | 17 | 39 | 39 | 48 |
| | <u>237</u> | <u>113</u> | <u>237</u> | <u>113</u> |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

33. 僱員福利(續)

預期於本報告日期十二個月內尚未償還之僱員福利現值已採用以下各項之加權平均值計算：

| | 綜合 | | 公司 | |
|------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 2005年 | 2004年 | 2005年 | 2004年 |
| • 工資及薪金比率增加之假設比率 | 3.60% | 3.20% | 3.60% | 3.20% |
| • 貼現率 | 5.10% | 5.57% | 5.10% | 5.57% |
| • 還款期(年) | 10 | 10 | 10 | 10 |
| 僱員數目 | | | | |
| 於年終之僱員數目 | <u>19</u> | <u>14</u> | <u>18</u> | <u>13</u> |

退休金計劃

本公司及其受控制實體向多個定額供款退休金計劃供款。

董事購股權計劃

本公司為董事會設有一項董事購股權計劃。

未發行之普通股並無附帶投票權。未發行之普通股於購股權獲行使後方附有投票權。

所有購股權會於到期日、持有人不再屬本公司董事當日或持有人因行為不當或涉及詐騙等原因而遭解僱當日(以較早者為準)屆滿。

購股權計劃項下之本公司尚未發行普通股數目為：

| 發行日期 | 到期日 | 行使價 | 年初之 | 已發行 | 已行使 | 年終之 |
|--------------|-----------|--------|----------------|----------|----------------|----------|
| | | | 購股權 | | | 購股權 |
| | | | 數目 | 購股權 | 購股權 | 數目 |
| 2005年 | | | | | | |
| 2001年7月5日 | 2006年7月4日 | 1.15澳元 | 200,000 | — | 200,000 | — |
| 2001年7月5日 | 2006年7月4日 | 1.30澳元 | 300,000 | — | 300,000 | — |
| 2001年7月5日 | 2006年7月4日 | 1.45澳元 | 300,000 | — | 300,000 | — |
| | | | <u>800,000</u> | <u>—</u> | <u>800,000</u> | <u>—</u> |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

33. 僱員福利(續)

董事購股權計劃(續)

| 發行日期 | 到期日 | 行使價 | 年初之 購股權 數目 | 已發行 購股權 | 已行使 購股權 | 年終之 購股權 數目 |
|--------------|-----------|--------|------------------|------------|------------|------------------|
| 2004年 | | | | | | |
| 2001年7月5日 | 2006年7月4日 | 1.15澳元 | 300,000 | — | 100,000 | 200,000 |
| 2001年7月5日 | 2006年7月4日 | 1.30澳元 | 300,000 | — | — | 300,000 |
| 2001年7月5日 | 2006年7月4日 | 1.45澳元 | 300,000 | — | — | 300,000 |
| | | | 900,000 | — | 100,000 | 800,000 |

於2005年6月30日，該等購股權項下之股份市價為7.45澳元(2004年：2.01澳元)。

於本財政年度，本公司因購股權獲行使而發行800,000股普通股(2004年：100,000股)。於報告期間，因購股權獲行使而發行之股份公允價值於其發行日期為本公司股份於澳洲證券交易所收市時之市價。

於本財政年度，本公司財務報表內確認及綜合實體有關董事購股權獲行使之金額為：

| 附註 | 綜合 | | 公司 | |
|---------|-------|-------|-------|-------|
| | 2005年 | 2004年 | 2005年 | 2004年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 已發行普通股本 | 20 | 1,055 | 115 | 1,055 |

於截至2005年6月30日概無購股權已到期(2004年：無)。

行政人員購股權計劃

本公司為本公司及聯營實體Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd(前稱Australian Premium Coals Pty Ltd)，之主要僱員設有一項行政人員購股權計劃。

未發行之普通股並無附帶投票權。未發行之普通股於購股權獲行使後方附有投票權。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

33. 僱員福利(續)

行政人員購股權計劃(續)

所有購股權會於到期日、持有人不再屬行政人員當日或持有人因行為不當或涉及詐騙等原因而遭解僱當日(以較早者為準)屆滿。

購股權計劃項下之本公司尚未發行普通股數目為：

| 發行日期 | 到期日 | 行使價 | 年初之 購股權 數目 | 已發行 購股權 | 已行使 購股權 | 已失效 購股權 | 年終之 購股權 數目 |
|--------------|-----------|--------|------------------|------------|----------------|------------|------------------|
| 2005年 | | | | | | | |
| 2001年7月5日 | 2006年7月4日 | 1.15澳元 | 90,000 | — | 90,000 | — | — |
| 2001年7月5日 | 2006年7月4日 | 1.30澳元 | 300,000 | — | 250,000 | — | 50,000 |
| 2001年7月5日 | 2006年7月4日 | 1.45澳元 | 300,000 | — | 240,000 | — | 60,000 |
| | | | <u>690,000</u> | <u>—</u> | <u>580,000</u> | <u>—</u> | <u>110,000</u> |
| 2004年 | | | | | | | |
| 2001年7月5日 | 2006年7月4日 | 1.15澳元 | 300,000 | — | 210,000 | — | 90,000 |
| 2001年7月5日 | 2006年7月4日 | 1.30澳元 | 300,000 | — | — | — | 300,000 |
| 2001年7月5日 | 2006年7月4日 | 1.45澳元 | 300,000 | — | — | — | 300,000 |
| | | | <u>900,000</u> | <u>—</u> | <u>210,000</u> | <u>—</u> | <u>690,000</u> |

於2005年6月30日，該等購股權項下之股份市價為7.45澳元(2004年：2.01澳元)。

於本財政年度，本公司因購股權獲行使而發行580,000股普通股(2004年：210,000股)。於報告期間，因購股權獲行使而發行之股份公允價值於其發行日期為本公司股份於澳洲證券交易所收市時之市價。

於本財政年度，本公司財務報表內確認及綜合實體有關行政人員購股權獲行使之金額為：

| 附註 | 綜合 | | 公司 | | |
|---------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | |
| 已發行普通股本 | 20 | <u>777</u> | <u>241</u> | <u>777</u> | <u>241</u> |

於截至2005年6月30日概無購股權已到期(2004年：無)。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

33. 僱員福利(續)

僱員股份計劃

本公司已設立一項僱員股份計劃，旨在讓僱員有機會參與首次公開發售。於2001年7月2日，本公司按發行價每股1.00澳元向60名合資格僱員發行180,000股股份，每名僱員之上限為3,000股股份。

所有根據僱員股份計劃發行之股份與發行時所有其他股份享有同等地位。

本公司向僱員提供免息貸款，讓彼等可根據僱員股份計劃購買股份，上限為股份總購買價之100%。任何就根據僱員股份計劃發行之股份宣派之股息(以董事釐定者為限)將首先用作抵銷任何關於股份之未償還貸款。僱員亦已向本公司提供不可撤回之授權，可於彼等每月之總薪金中扣除1%作償還貸款之用。

若出現下列情況，僱員則須即時償還貸款：

- a) 僱員逾期償還貸款；或
- b) 僱員與本公司、其附屬公司或聯營公司或有關承包商之僱傭關係因任何理由而終止；或
- c) 僱員無力償債或破產。

本公司持有貸款所涉及之股份之抵押，直至貸款償還為止。

於2005年6月30日，根據僱員股份計劃發行之股份之市價為7.45澳元(2004年：2.01澳元)。

於2005年6月30日，僱員股份計劃下並無其他可供發行之股份。

年內於綜合實體及本公司之財務報表中就僱員股份確認之金額為：

| 附註 | 綜合 | | 公司 | |
|--------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2004年 千澳元 |
| 已發行普通股股本 (180,000股每股1澳元之股份) | 20 | 180,000 | 180,000 | 180,000 |
| 於2005年6月30日應付之僱員貸款 | 9 | 6,744 | 6,744 | 26,362 |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

34. 採納等同國際財務報告準則之澳洲準則之影響

就於2005年1月1日或之後開始之呈報期間而言，綜合實體必須遵守由澳洲會計準則委員會頒佈之等同國際財務報告準則之澳洲準則(AIFRS)。

本財務報告已根據適用於截至2005年6月30日止呈報期間之澳洲會計準則及其他財務報告準則(澳洲公認會計原則)而編製。

過渡管理

綜合實體已設立正式之實施計劃，由審核及風險管理委員會監督，以評估過渡至等同AIFRS之影響，並達致就由2005年7月1日起開始之財政年度之申報方式遵守等同AIFRS。

該計劃已達成其計劃里程，綜合實體預計將於2006年6月30日財政年度全面遵守等同AIFRS之規定。

評估及計劃階段

評估及計劃階段涉及對於將現有會計及呈報政策及程序、系統及步驟、業務結構及資源轉換為等同AIFRS之影響進行高層次之監察。

評估及計劃階段包括：

- 對預期將因採納等同AIFRS而產生之會計政策及披露方式重要差異作出高水平之識別
- 評估影響管理資訊系統之新資料規定，以及對業務及關鍵程序之影響
- 審核資源影響，尤其是參考僱員及其培訓規定
- 編製有關預計會計政策、申報架構、系統、會計及業務程序及僱員培訓之轉換計劃

評估及計劃階段已於2004年12月31日完成。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

34. 採納等同國際財務報告準則之澳洲準則之影響(續)**過渡管理(續)****設計階段**

設計階段制定就過渡至等同AIFRS而須對現有會計政策、程序、系統及過程作出之更改。設計階段包括一支計劃隊伍，其工作範疇包括於評估及計劃階段識別出之各種重大影響範圍，以及所須之過渡選擇及新業務系統。

設計階段包括：

- 制定遵守等同AIFRS之經修訂會計政策及程序
- 識別出於過渡日期及採納等同國際財務報告準則之澳洲準則前之往後期間之潛在財務影響
- 制定支持等同AIFRS之申報責任之會計及業務程序
- 識別出對財務申報及業務資源系統之所需更改，及
- 發展僱員培訓課程

於2005年6月30日，設計階段已大致完成。

實施階段

實施階段包括實施已識別出之更改及經修訂等同AIFRS之披露規定程序、過程、系統、培訓及發展，以確保綜合實體提供AASB 1首次採納等同AIFRS之所須披露事項。

於2005年6月30日，已大致完成此階段。

過渡至等同AIFRS之影響

過渡至等同AIFRS之影響包括與現有澳洲公認會計原則(AGAAP)與等同AIFRS之對賬所披露之過渡性調整，連同選擇及應用等同AIFRS會計政策，均須以等同AIFRS之標準為基準，管理層預期將於編製首份根據等同AIFRS編製之財政報告時予以採納，或(如適用)提早採納。唯有完成之財務報表及附註，連同比較結餘方可根據等同AIFRS提供有關本公司及綜合實體之財務狀況、經營業績及現金流量之真實及公平狀況。因此，本附註僅為概要。其他披露事項及解釋將須於首份根據等同AIFRS編製之完整財政報告內提供，以根據等同AIFRS呈列真實及公平之狀況。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

34. 採納等同國際財務報告準則之澳洲準則之影響(續)

過渡至等同AIFRS之影響(續)

首份根據等同AIFRS編製之完整財政報告內所呈列之最終對賬可能與本附註所提供之對賬有重大差異，因為編製現有AGAAP與等同AIFRS之對賬涉及作出大量判斷。

如出現下列情況，則可能須更改所選擇及應用之等同AIFRS會計政策：

- 因澳洲會計準則委員會於編製2005年6月30日財政報告後頒佈新訂及經修訂會計準則及詮釋而導致與本公司及綜合實體之首份根據等同AIFRS編製之完整財政報告相關之財務報告規定有所更改
- 就個別行業或個別交易而言應用等同AIFRS之額外指引
- 本公司及綜合實體之業務改變。

現時倘會計準則之應用及詮釋尚有爭議，則所採納之會計政策將反映管理層對有關討論之可能結果之現有評估。由於會計指引之不確定性，故概無於相關會計政策附註內作出額外披露。

AASB 1首次採納等同AIFRS載有首次採納等同AIFRS之規則。一般而言，等同AIFRS會計政策必須追溯應用，以釐定於過渡日期(即2004年7月1日)之開賬等同AIFRS資產負債表。準則就此一般原則容許若干豁免，以協助過渡至根據等同AIFRS作出申報。

於編製等同AIFRS對賬時預計將採納之會計政策重大更改，以及預計將根據AASB 1作出之選擇載列如下：

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

34. 採納等同國際財務報告準則之澳洲準則之影響(續)

過渡至等同AIFRS之影響(續)

a) 勘探及評估

根據AASB 6勘探及評估礦物資源，綜合實體將於下列情況下繼續將勘探及評估成本資本化：

- 租用權益地區之權利屬本期；及下列其中一項
- 預期支出將透過成功開發及開採權益地區而收回；或
- 於權益地區之活動在申報日期未曾達致容許合理評估經濟上可採收儲備之存在或其他方面之階段，而在權益地區內或與此有關之積極及重大營運乃持續進行。

如出現包括下列各項之減值指標時，綜合實體將須對資本化勘探及評估成本進行減值測試：

- 勘探權已於期內屆滿或將於不久將來屆滿，並預料不可獲重續
- 於個別地區進一步勘探及評估礦物資源之大額開支尚未預算或計劃
- 於個別地區勘探及評估工作並無發現經濟上可採收之礦物資源儲量，而綜合實體決定終止於該地區之該等活動
- 有足夠數據顯示即使個別地區之開發得以落實，資產賬面值亦不大可能透過成功開發或出售全數收回

於減值時，財務表現報表將出現撇減。任何其後增值亦會於財務表現報表內確認，惟以先前撇減之撥回額為限。

根據AASB 6，實體擁有地區之合法勘探權利前所產生之成本必須支銷。就綜合實體而言，於2004年7月1日，39,000澳元款項預計將由勘探及評估重新分類為保留溢利。於截至2005年6月30日止年度之預計損益調整為128,000澳元(除稅前經營溢利減少)，於2005年6月30日之資本化勘探及評估成本減少167,000澳元。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

34. 採納等同國際財務報告準則之澳洲準則之影響(續)

過渡至等同AIFRS之影響(續)

a) 勘探及評估(續)

本公司預計毋須作出任何調整。

與現行AASB 1022提煉行業會計法之其中一項重大偏差為發展及建築成本不得根據AASB 6資本化，而須根據AASB 116物業、廠房及設備、AASB 138無形資產及AASB框架之指引予以資本化。因此，發展及建築成本將須符合資產確認條件，並須進行減值測試。於2004年7月1日或於2005年6月30日，綜合實體概無權益地區處於發展階段。因此，不會對過渡產生影響。

b) 所得稅

於過渡至等同AIFRS時，稅務影響會計法之資產負債表法將會獲採納，而非根據AGAAP現時適用之負債法。

根據資產負債表法，於損益內之所得稅包括本期稅項及遞延稅項。所得稅於收益表內確認，惟倘所得稅與直接於權益確認之項目，則於權益內確認。

本期稅項為預期就本年度應課稅收入採用於結算日已頒佈或實際頒佈之稅率計算之應付稅項，以及對過往年度應付稅項之任何調整。

遞延稅項乃採用資產負債表負債法就財務申報目的之資產及負債賬面值與作稅務用途之金額間之臨時差額作出撥備。

遞延稅項之撥備金額乃按預期變現或清償資產及負債賬面值之方式，採用於結算日已頒佈或實際頒佈之稅率計算。

綜合實體因過渡至等同AIFRS而產生之大部分所得稅調整為：

- 將會就2001年7月1日前收購之採礦享有權益確認遞延稅項負債。
- 本公司之股本將會因股本內確認之浮動成本之未來稅務利益而增加。

遞延稅項資產僅以可能有未來應課稅溢利而就此可動用資產為限予以確認。遞延稅項負債資產以不再可能有相關稅務利益將獲變現為限予以扣減。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

34. 採納等同國際財務報告準則之澳洲準則之影響(續)

過渡至等同AIFRS之影響(續)

b) 所得稅(續)

| | 綜合 千澳元 | 公司 千澳元 |
|--|-----------|-----------|
| 遞延稅項結餘之基準改變及過渡性調整之預計影響， 以及先前呈報綜合實體及本公司於2004年7月1日 確認之所得稅開支如下： | | |
| • 遞延稅項資產增加 | 833 | 747 |
| • 遞延稅項負債增加 | 27,953 | — |
| • 股本增加 | 1,476 | 1,476 |
| • 保留溢利減少淨額 | 28,596 | 729 |
| 截至2005年6月30日止財政年度 之所得稅開支之預期影響為： | | |
| • 所得稅開支增加／(減少) | (3,645) | 290 |
| 於2005年6月30日之財務狀況報表之預期影響為： | | |
| • 遞延稅項資產增加 | 1,067 | 457 |
| • 遞延稅項負債增加 | 24,746 | — |
| • 股本增加 | 1,476 | 1,476 |

綜合稅項

Urgent Issues Group已考慮根據等同AIFRS框架以綜合計稅組別確認稅項金額，建議綜合計稅組別之全資附屬公司須直接確認其本身之遞延稅項結餘，而即期稅項負債或資產將由主管實體承擔。綜合實體擬於2006年6月30日修改其稅務分攤協議。

c) 重整及解除撥備

根據現行AGAAP，本公司須就於經營礦場至申報日期內受影響但仍未重整之地區之估計重整成本作出撥備，猶如礦場於呈報日期關閉。撥備主要按不持續基準就現有成本、現行法律規定及現有科技釐定。僅長期樓宇及基建之每公頃成本會貼現至其現值。此外，樓宇及基建之貼現成本於資產內資本化，以礦場之經濟年期以生產單位基準攤銷。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

34. 採納等同國際財務報告準則之澳洲準則之影響(續)

過渡至等同AIFRS之影響(續)

c) 重整及解除撥備(續)

根據現行AGAAP，部分與基建資產相關之初步重整成本會予以支銷。根據等同AIFRS，該等成本之現值須計入物業、廠房及設備成本，並須就保留溢利予以調整。由於該等成本原先支銷，故會令保留溢利增加。

根據等同AIFRS，與煤加工廠有關之解除成本將予撥備，並須計入資產成本。該等資本化成本將於資產年內折舊。

根據等同AIFRS，重整責任之現值於屆時存在法律或推定責任時，在採礦項目開始時確認。撥備確認為非流動負債，並就礦場確認資產。於各呈報日，重整負債按貼現率、時間或將產生之成本改動重新計量。由於資產不會重估，故負債之任何變動均於相關資產中增加或扣除，而並非於產生時在財務表現報表內確為利息之解除貼現。

倘負債因超出資產賬面值之負債減少而改變，則資產將予撇減至零，差額即時於損益內確認。倘負債因資產成本增加而改變，則會考慮新賬面值之可收回性。倘有證據顯示新賬面值不可能全數收回，則進行減值測試，撇減於產生期內在財務表現報表內確認。

於過渡期內，根據AGAAP確認之重整撥備已減至根據等同AIFRS所需之重整撥備現值。本公司已就貼現至收購日期之負債金額確認資產，並由收購至過渡日期止按該金額計算累計折舊。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

34. 採納等同國際財務報告準則之澳洲準則之影響(續)

過渡至等同AIFRS之影響(續)

c) 重整及解除撥備(續)

綜合
千澳元

與綜合實體於2004年7月1日確認之重整及解除撥備有關之預計過渡調整為：

| | |
|--------------|-------|
| • 重整及解除撥備增加 | 924 |
| • 物業、廠房及設備增加 | 4,080 |
| • 累計折舊增加 | 385 |
| • 保留溢利增加淨額 | 2,771 |

對綜合實體截至2005年6月30日止年度之預計影響為：

| | |
|-------------|-----|
| • 除稅前經營溢利減少 | 919 |
|-------------|-----|

對綜合實體於2005年6月30日之財務狀況報表之預計影響為：

| | |
|--------------|-------|
| • 重整及解除撥備增加 | 1,527 |
| • 物業、廠房及設備增加 | 4,153 |
| • 累計折舊增加 | 774 |

本公司預計毋須作出任何調整。

d) 資產減值

根據現行AGAAP，非流動資產之賬面值以成本基準估值，除勘探及評估開支予以結轉外，於呈報日期予以審閱，以釐定是否超出可收回金額。倘非流動資產之賬面值超出其可收回金額，則資產撇減至較低之金額，撇減於產生期內在財務表現報表內確認。倘一組資產合作產生現金流入量，則可收回金額就該組資產而評估。於評估可收回金額時，相關現金流量不會貼至其現值。

根據現行AGAAP，應收款項之可收回性於各呈報日評估，並根據逾期未償還結餘之賬齡提撥呆賬準備。

根據等同AIFRS，綜合實體及本公司非流動資產之賬面值(不包括遞延稅項資產)於各呈報日審閱，以釐定是否有證據顯示減值。倘存在有關證據，則資產須透過比較可收回金額及賬面值進行減值測試。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

34. 採納等同國際財務報告準則之澳洲準則之影響(續)

過渡至等同AIFRS之影響(續)

d) 資產減值(續)

倘有證據顯示資產已減值(或就每年測試減值者而言)，則估算個別資產之可收回金額。倘無法估算個別資產之可收回金額，則釐定資產所屬現金產生單位之可收回金額。

現金產生單位為可識別之最小資產組別，該等資產於大致獨立於其他資產或資產組別之現金流量之情況下產生現金流入量，各現金產生單位不得大於一分部。於過渡期及截至2005年6月30日止年度，綜合實體已釐定其主要現金產生單位分別為Coppabella礦場及Moorvale礦場。

本公司於資產(或其現金產生單位)之賬面值超出其可收回金額時確認減值虧損。減值虧損於財務表現報表內確認。

就現金產生單位確認為減值虧損將根據其賬面值按比例分配以減少單位內其他資產之賬面值。

綜合實體採用未貼現現金流量之現行AGAAP會計政策被視為過渡期之減值誘因。於過渡日期2004年7月1日或2005年6月30日，綜合實體或本公司概無產生預計調整。

可收回金額之計算

根據現行AGAAP，非流動資產之可收回金額採用未貼現現金流量按實體評估。

根據等同AIFRS，本公司及綜合實體按攤銷成本列賬之應收款之可收回金額，乃按以原有實際利率(即初步確認該等金融資產時計算之實際利率)將估計未來現金流量貼現之現值計算。短期應收款(即12個月以下)不予貼現。

其他資產之可收回金額為其售價淨額使用價值之較高者。於評估使用價值時，估計未來現金流量乃採用反映當前市場對金錢時間值之評估及該資產特定風險之稅前貼現率貼現為現值。現金流量將按資產或現金產生單位之現況估計，故不會包括改善或提升資產表現或預計將因測試日期尚未承擔之未來重組而產生之現金流入或現金流出量。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

34. 採納等同國際財務報告準則之澳洲準則之影響(續)

過渡至等同AIFRS之影響(續)

d) 資產減值(續)

預計毋須就更改綜合實體貿易應收款減值測試之基準而作出任何調整。

減值之撥回

根據現行AGAAP，減值虧損不予撥回。

根據等同AIFRS，倘用於釐定可收回金額之估計有變，則撥回減值虧損。減值虧損僅以資產賬面值將不會超出假設並無確認減值虧損下釐定之賬面值(扣除任何折舊或攤銷)為限撥回。

此一變動預期對過渡及於2005年6月30日並無影響。

e) 物業、廠房及設備

根據等同AIFRS，物業、廠房及設備將按成本計量。綜合實體或本公司預計不會於過渡作出任何調整。

由於對截至2005年6月30日止財政年度之財務表現報表並無影響，故預計不會更改賬面值、折舊率及可使用經濟年期。

根據等同AIFRS，出售物業、廠房及設備所產生之損益按淨額基準確認為損益，而非將已收代價獨立確認為收益。於截至2005年6月30日止財政年度，綜合實體或本公司概無產生預計調整。

f) 業務合併

按照AASB1允許之選擇權，於過渡日期前進行之業務合併分類及會計處理，並無於編製期初AIFRS資產負債表時重新列賬。因此，資產及負債其後須遵守AASB 1之其他規定(誠如前述)。

綜合實體或本公司預計不會於過渡作出任何調整。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

34. 採納等同國際財務報告準則之澳洲準則之影響(續)

過渡至等同AIFRS之影響(續)

g) 僱員福利

以股份為基礎之付款

根據現行AGAAP，不會就向僱員發行之股份確認開支。

根據等同AIFRS，根據僱員股份貸款計劃所授出股份之公允價值乃確認為僱員開支，並於權益作出相應增加。公允價值乃於授出日期計量，並僅參考市況表現及僱員成為無條件享有期權之歸屬期內分攤。

於二零零二年十一月七日前授出而於二零零四年一月一日前歸屬之購股權不會作出調整。於過渡時全部購股權均已於二零零四年一月一日前歸屬，因此於過渡時或於二零零五年六月三十日並無作出調整。

h) 借貸成本

現行AGAAP規定，與合資格資產相關之借貸成本須作為資產之成本予以資本化。

根據等同AIFRS，借貸成本可於產生期內確認為開支，或倘其直接由收購、興建或生產合資格資產而產生，則可作為資產之成本予以資本化。

綜合實體預計將應用AASB 123下之許可其他處理方式，故將繼續於借貸成本直接由收購、興建或生產合資格資產而產生時，將其可作為資產之成本予以資本化。

綜合實體或本公司概無產生預計影響。

i) 每股盈利

根據等同AIFRS，每股基本及攤薄盈利均使用母公司實體普通權益持有人應佔之持續經營業務之溢利或虧損計算。

按經等同AIFRS調整之業績計算截至2005年6月30日止財政年度之每股盈利預計將為：

| | |
|----------------|---------|
| 持續經營業務之每股基本盈利： | 每股39.4仙 |
| 持續經營業務之每股攤薄盈利： | 每股38.4仙 |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

34. 採納等同國際財務報告準則之澳洲準則之影響(續)

過渡至等同AIFRS之影響(續)

j) 租賃

物業租賃－復修撥備

綜合實體擁有規定資產按原有狀況歸還出租人之經營租賃。經營租賃款項不包括維修／大修成份。

根據現行AGAAP，復修成本於產生開支前不予確認，根據等同AIFRS則須於租賃期內確認復修成本撥備，其金額按於各呈報日之預計復修成本計量。

於2004年7月1日，預計綜合實體及本公司將就該經營租賃確認復修成本撥備。此撥備金額預計並不重大。

其他安排

綜合實體乃Coppabella礦場採礦協議之訂約方。該安排包括使用挖泥機，綜合實體已就其作出餘值擔保(請參閱附註27)。綜合實體現正評估Coppabella挖泥機協議本質是否租賃而須根據AASB 117租賃列賬。

倘該安排符合融資租賃之定義，則可能令物業、廠房及設備以及計算債務增加。對財務狀況報表之影響尚未量化，對財務表現報表之變動並不重大。

本公司概無產生預計影響。

k) 金融工具

綜合實體及本公司預期會利用AASB 1提供之有利條件，毋須就AASB 132金融工具：披露及呈列及AASB 139金融工具：確認與計量重列比較資料。由於預料會繼續應用現行之AGAAP，截至2004年7月1日或截至2005年6月30日止財政年度，該等準則均未有作出預期調整。

誠如該實體於主要會計政策聲明附註1所述，該實體已遵守AGAAP在AASB 132及AASB 139範圍內之金融工具之會計處理。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

34. 採納等同國際財務報告準則之澳洲準則之影響(續)

過渡至等同AIFRS之影響(續)

k) 金融工具(續)

於2005年7月1日預計之調整如下：

- 以公允價值於資產負債表內確認所有衍生工具。
- 已根據現行之AGAAP就外匯衍生工具採用對沖會計法，因此，未變現之收益／虧損已確認為負債或資產。採納AASB 139準則後，被釐定為有效對沖之對沖工具之未變現收益／虧損將於權益中確認。任何無效對沖之部份將於保留盈利中確認。
- 根據AGAAP，於借款期內撥充資本及已攤銷之發債成本，將以實際利率法重新計算並確認為負債一部分，而不會確認為一項獨立資產。預料過渡之有關變動並不重大。
- 本公司及綜合實體分別擁有其受控制實體及相關實體之長期應收款項。AASB 139規定應收款項須以實際權益法以攤銷成本入賬。預計對本公司及綜合實體之影響尚未量化。

過渡調整概要

於2004年7月1日，本公司及綜合實體於過渡期間在財務狀況報表預料作出以下重大調整：

權益對賬

| | 2004年7月1日綜合 | | |
|---------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 保留盈利 | 股本 | 權益總額 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 根據AGAAP於2004年6月30日之期末權益結餘 | 24,398 | 155,053 | 179,451 |
| 收購前勘探及評估成本 | (39) | — | (39) |
| 拆卸及移除成本費用 | 2,771 | — | 2,771 |
| 所得稅調整 | (28,596) | 1,476 | (27,120) |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| 根據AIFRS於2004年7月1日之期初權益 | <u>(1,466)</u> | <u>156,529</u> | <u>155,063</u> |

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

34. 採納等同國際財務報告準則之澳洲準則之影響(續)

過渡調整概要(續)

權益對賬(續)

| | 2004年7月1日本公司 | | |
|--------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | 保留盈利 千澳元 | 股本 千澳元 | 權益總額 千澳元 |
| 根據AGAAP於2004年6月30日之期末結餘 | 1,201 | 155,053 | 156,254 |
| 所得稅調整 | (729) | 1,476 | 747 |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| 根據AIFRS於2004年7月1日之期初保留盈利 | <u>472</u> | <u>156,529</u> | <u>157,001</u> |

於截至2005年6月30日止年度，本公司及綜合實體預料將於財務表現報表作出以下主要調整：

截至2005年6月30日止財政年度之溢利調整

| | 綜合 | 公司 |
|-----------------|-------------------|-------------------|
| | 2005年6月30日 千澳元 | 2005年6月30日 千澳元 |
| 根據AGAAP計算之除稅後純利 | 61,420 | 21,594 |
| 收購前勘探成本 | (128) | — |
| 修復及利息開支 | (530) | — |
| 拆舊開支 | (389) | — |
| 所得稅利益／(開支) | <u>3,645</u> | <u>(290)</u> |
| | <u> </u> | <u> </u> |
| 根據AIFRS計算之除稅後純利 | <u>64,018</u> | <u>21,304</u> |

於2005年6月30日本公司及綜合實體預料將於財務狀況報表作出以下主要調整：

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

34. 採納等同國際財務報告準則之澳洲準則之影響(續)

過渡調整概要(續)

權益調整

| | 綜合於2005年6月30日 | | |
|------------------------------|---------------|----------------|----------------|
| | 保留盈利 千澳元 | 股本 千澳元 | 權益總額 千澳元 |
| 於2005年6月30日根據AGAAP計算之期末結餘 | 68,067 | 181,086 | 249,153 |
| 過渡期內根據AIFRS作出之調整 | (25,864) | 1,476 | (24,388) |
| 於截至2005年6月30日止年度根據AIFRS作出之調整 | 2,598 | — | 2,598 |
| | <u>44,801</u> | <u>182,562</u> | <u>227,363</u> |
| | | | |
| | 公司於2005年6月30日 | | |
| | 保留盈利 千澳元 | 股本 千澳元 | 權益總額 千澳元 |
| 於2005年6月30日根據AGAAP計算之期末結餘 | 5,044 | 181,086 | 186,130 |
| 過渡期內根據AIFRS作出之調整 | (729) | 1,476 | 747 |
| 於截至2005年6月30日止年度根據AIFRS作出之調整 | (290) | — | (290) |
| | <u>4,025</u> | <u>182,562</u> | <u>186,587</u> |

35. 資產負債表日後事項

Monto Thermal煤項目

於2005年7月28日，本公司宣佈，Monto Coal 2 Pty Ltd (本公司之受控實體) 與中國華能集團公司 (CHNG) 一間成員公司簽訂一項協議，出售於Monto Thermal煤項目之51%現有權益中之半數權益(即25.5%)，總代價約為29,423,000澳元，有關交易須達成若干先決條件。

收購代價分兩期付款：

- 12,000,000澳元於先決條件達成後償付；
- 17,423,000澳元於儲量在租期內獲確定，第二期工程(即每年開採10,000,000噸)之可行性研究完成，以及合資企業各參與者達成決定進行第二期工程之開發工作後支付。

財務報表附註

截至2005年6月30日止年度

35. 資產負債表日後事項(續)

有關交易之先決條件之一，須取得其他Monto Coal合資企業參與者之同意後才可修訂原有Monto項目之發展計劃。此計劃涉及進行大規模勘探工作及大型可行性研究，以研究能否達到每年開採10,000,000噸煤之目標，期間須安裝露天採礦測試裝置，鑽挖及可行性研究計劃需時二至三年完成。

預料CHNG將成為Monto項目煤產品之主要消費者，但有關交易仍須視乎下面多項先決條件能否達成或獲豁免方可完成，其中包括：

- (i) 有關建議交易需得到相關澳洲、昆士蘭以及中華人民共和國政府之正式審批；
- (ii) Monto煤合資企業協議下適用於綜合實體建議之該25.5%權益之優先購買權獲豁免或未行使，且其他參與者同意將該等權益轉讓予CNG；
- (iii) 綜合實體與CHNG協商後，同意與其他合資企業之參與者一起對現時合資企業協議文本作某些修改，包括同意Monto項目之新開發計劃。
- (iv) 項目經理與CHNG協商後，就CHNG攤分Monto煤礦合營公司25.5%煤產品而訂立一項煤礦出貨管理協議。
- (v) 項目銷售代理和CHNG協商後，就CHNG攤分Monto煤礦合營公司25.5%煤產品而履行一項煤礦處理及運輸協議。

股息

關於2005年6月30日以後宣派之股息，參閱附註22。

國際財務報告準則

就於2005年1月1日或之後開始之呈列期間而言，綜合實體須遵守澳洲會計準則委員會頒佈之等同AIFRS，有關實施計劃及採納AIFRS之詳情，載於本財務報表附註34。

董事聲明

1. Macarthur Coal Limited (「本公司」) 之董事認為：
 - (a) 第64至115頁所載之財務報表及附註，均符合2001年公司法，包括：
 - (i) 真實公允地反映本公司及綜合實體於2005年6月30日之財務狀況及其截至該日止年度之表現(透過其經營業績及現金流量反映)；及
 - (ii) 遵守澳洲會計準則及2001年公司條例；
 - (b) 具有合理憑證相信本公司將有能力於債務到期及應繳時支付有關債務。
2. 董事於截至2005年6月30日止財政年度已接獲由行政總裁及財務總監發出2001年公司法第295A條所規定之聲明。

布里斯班，2005年8月22日

謹遵一項董事決議案簽署：

Keith De Lacy

主席

致MACARTHUR COAL LIMITED各股東之獨立核數報告**工作範圍****財務報告及董事責任**

財務報告載有Macarthur Coal Limited (「貴公司」) 及Macarthur Coal Limited與其受控制實體 (「綜合實體」) 截至2005年6月30日止年度之財務狀況報表、財務表現報表、現金流動表、於隨附之財務報表附註1至35及第64至116頁董事聲明，以及按照AASB 1046披露實體之董事及行政人員披露規定本公司須根據2001年公司規例，於第57至60頁董事會報告內之「薪酬報告」所作之披露。綜合實體包括 貴公司及其於財政年度控制之實體。

薪酬報告亦載有部分註有「未經審核」、並非澳洲會計準則AASB 1046披露實體之董事及行政人員披露規定審核之資料。

貴公司董事負責根據2001年公司法編製並作出真實公允呈報之財務報告及薪酬報告，當中包括負責存置合適之會計記錄及內部監控以預防及查察任何欺詐及錯誤，並對財務報告所載之會計政策及估計負責。

審核方法

吾等進行獨立審核之目的為向 貴公司股東發表意見。吾等根據澳洲核數準則進行審核工作，以就財務報告是否並無重大錯誤陳述，以及就薪酬披露是否符合AASB 1046及2001年公司規例提供合理保證。審核工作之性質會受不同因素影響，例如專業判斷之運用、選取之測試、內部監控之固有限制，以及是否存在引導性(而非決定性)之憑證。因此，審核不能保證將所有重大錯誤陳述一一查察。

吾等已採取若干程序，以評估財務報告是否在各重大方面均按照2001年公司法、澳洲會計準則及澳洲其他強制性財務報告規定，公平地呈列 貴公司及綜合實體表現(以其經營業績及現金流量反映)之意見，而有關意見乃符合吾等所理解之 貴公司及綜合實體財務狀況，以及薪酬披露是否符合澳洲會計準則AASB 1046及2001年公司規例。

KPMG (澳洲合夥商行) 為KPMG International之網絡成員。

KPMG International為一間瑞士合作社。

致MACARTHUR COAL LIMITED各股東之獨立核數報告(續)

吾等按照下列程序達致吾等之審核意見，有關程序包括：

- 以抽查方式審閱資料，以提供支持財務報告所載金額及披露之憑證；及
- 評估所採用之會計政策及披露是否合適，以及評估董事作出之重大會計估計是否合理。

吾等在釐定程序之性質及程度時，已考慮管理層對於財務報告之內部監控是否有效，惟吾等進行審核之目的並非為內部監控提供保證。

審核意見

吾等認為Macarthur Coal Limited之財務報告(包括載於董事報告中一節之薪酬報告中標記有「已審核」之薪酬披露)乃符合：

(a) 2001年公司法，包括：

- (i) 真實公允地反映 貴公司及綜合實體於2005年6月30日之財務狀況及其截至該日止年度之表現；及
- (ii) 澳洲會計準則，包括AASB 1046披露實體之董事及行政人員披露規定及2001年公司規例；及

(b) 澳洲其他強制性財務報告規定。

KPMG**Robert S Jones**

合夥人

布里斯班

2005年8月22日

KPMG (澳洲合夥商行) 為KPMG International之網絡成員。
KPMG International為一間瑞士合作社。

利潤表

截至2006年6月30日止年度

| | 附註 | 綜合 | | 公司 | |
|--------------------|------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 煤銷售收入 | 2 | 534,755 | 370,157 | — | — |
| 已售煤成本 | | (287,574) | (232,509) | — | — |
| 毛利 | | 247,181 | 137,648 | — | — |
| 其他收入 | 3 | 2,463 | 161 | 64,944 | 21,031 |
| 分銷費用 | | (22,836) | (29,765) | — | — |
| 行政費用 | | (14,325) | (8,584) | (10,680) | (6,496) |
| 其他費用 | 4 | (893) | (4,787) | (84) | (25) |
| 經營活動之業績 | | 211,590 | 94,673 | 54,180 | 14,510 |
| 融資收入 | 7 | 7,644 | 2,385 | 8,694 | 10,518 |
| 融資費用 | 7 | (5,189) | (7,418) | (1,704) | (2,647) |
| 融資收入／(成本)淨額 | | 2,455 | (5,033) | 6,990 | 7,871 |
| 除稅前溢利 | | 214,045 | 89,640 | 61,170 | 22,381 |
| 所得稅(開支)／利益 | 8(a) | (64,456) | (25,493) | 55 | (917) |
| 母公司權益持有人應佔 | | | | | |
| 本年度溢利 | | 149,589 | 64,147 | 61,225 | 21,464 |
| 本公司普通股權益持有人 | | | | | |
| 應佔溢利之每股盈利： | | | | | |
| 持續業務之每股基本盈利 | 10 | 0.83澳元 | 0.40澳元 | | |
| 持續業務之每股攤薄盈利 | 10 | 0.83澳元 | 0.39澳元 | | |
| 每股股息－普通股 | 24 | 0.41澳元 | 0.18澳元 | | |

請將利潤表與第76至129頁之所載財務報表附註一併參閱。

已確認收入及開支報表

截至2006年6月30日止年度

| | 附註 | 綜合 | | 公司 | |
|---|--------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| | | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 直接於權益確認 | | | | | |
| 現金流對沖： | | | | | |
| 計入權益之虧損 | | (4,089) | — | — | — |
| 轉撥至利潤表之收益 | | (8,595) | — | — | — |
| 直接於權益確認之開支淨額 | 24 | (12,684) | — | — | — |
| 本期間溢利 | | 149,589 | 64,147 | 61,225 | 21,464 |
| 母公司權益持有人應佔本期間 | | | | | |
| 已確認之收入及開支總額 | 24 | 136,905 | 64,147 | 61,225 | 21,464 |
| 會計政策變動之影響 | | | | | |
| 於2005年7月1日採納AASB 132 及AASB 139之影響 (並無重列2005年之數字)： | | | | | |
| 現金流量對沖儲備增加淨額： | | | | | |
| 有效現金流量對沖之公允價值 之累積變動 | | 20,252 | — | — | — |
| 相關遞延所得稅 | | (4,748) | — | — | — |
| | 24, 35 | 15,504 | — | — | — |

與身為擁有人之擁有人進行交易所產生之其他權益變動載於附註24。

直接於權益確認之金額披露時已扣除稅項—稅務影響見附註8及9。

請將已確認收入及開支報表與第76至129頁所載之財務報表附註一併參閱。

資產負債表

於2006年6月30日

| | 附註 | 綜合 | | 公司 | |
|----------------|------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 流動資產 | | | | | |
| 現金及現金等值項目 | 11 | 168,603 | 18,138 | 18,038 | 17,685 |
| 應收賬款及其他應收款 | 12 | 52,662 | 32,558 | 71,346 | 8,409 |
| 存貨 | 13 | 15,412 | 24,075 | — | — |
| 其他金融資產 | 14 | 8,810 | 78,273 | — | — |
| 其他資產 | 15 | 74,206 | 46,206 | — | 257 |
| 流動資產總額 | | 319,693 | 199,250 | 89,384 | 26,351 |
| 非流動資產 | | | | | |
| 應收賬款及其他應收款 | 12 | 4,603 | 13,016 | 185,299 | 126,754 |
| 其他金融資產 | 14 | — | 2,783 | 73,343 | 56,385 |
| 遞延稅項資產 | 9 | — | — | 547 | 664 |
| 物業、廠房及設備 | 16 | 170,107 | 177,893 | 798 | 138 |
| 勘探及評估資產 | 17 | 94,809 | 40,390 | — | — |
| 其他資產 | 15 | 2,904 | 7,330 | — | — |
| 非流動資產總額 | | 272,423 | 241,412 | 259,987 | 183,941 |
| 資產總額 | | 592,116 | 440,662 | 349,371 | 210,292 |
| 流動負債 | | | | | |
| 應付賬款及其他應付款 | 18 | 68,538 | 61,346 | 1,137 | 1,176 |
| 計息貸款及借貸 | 19 | 1,931 | 26,662 | — | 5,627 |
| 遞延稅項負債 | 8(c) | 44,395 | 16,505 | 44,395 | 16,505 |
| 僱員福利 | 20 | 506 | 198 | 438 | 198 |
| 撥備 | 21 | 3,344 | 1,214 | — | — |
| 其他金融負債 | 22 | 3,272 | 4,807 | — | — |
| 其他負債 | 23 | — | 20,221 | — | — |
| 流動負債總額 | | 121,986 | 130,953 | 45,970 | 23,506 |
| 非流動負債 | | | | | |
| 應付賬款及其他應付款 | 18 | — | — | 52,499 | — |
| 計息貸款及借貸 | 19 | 8,785 | 9,790 | — | — |
| 遞延稅項負債 | 9 | 42,335 | 33,656 | — | — |
| 僱員福利 | 20 | 156 | 39 | 156 | 39 |
| 撥備 | 21 | 16,600 | 12,715 | 98 | — |
| 其他金融負債 | 22 | 11,081 | 12,698 | — | — |
| 其他負債 | 23 | — | 4,723 | — | — |
| 非流動負債總額 | | 78,957 | 73,621 | 52,753 | 39 |
| 負債總額 | | 200,943 | 204,574 | 98,723 | 23,545 |
| 資產淨值 | | 391,173 | 236,088 | 250,648 | 186,747 |
| 權益 | | | | | |
| 已發行股本 | 24 | 246,343 | 182,563 | 246,343 | 182,563 |
| 儲備 | 24 | 2,820 | — | — | — |
| 保留盈利 | 24 | 142,010 | 53,525 | 4,305 | 4,184 |
| 權益總額 | 24 | 391,173 | 236,088 | 250,648 | 186,747 |

請將資產負債表與第76至129頁所載之財務報表附註一併參閱。

現金流動表

截至2006年6月30日止年度

| | 附註 | 綜合 | | 公司 | |
|-------------------------|----|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 經營業務之現金流量 | | | | | |
| 收取客戶之現金款項 | | 525,529 | 361,709 | 2,774 | 2,051 |
| 已付供應商及僱員之現金 | | (303,899) | (259,095) | (16,839) | (6,036) |
| 經營所得現金 | | 221,630 | 102,614 | (14,065) | (3,985) |
| 已收股息 | | — | — | 61,488 | 19,034 |
| 已收利息 | | 7,644 | 2,385 | 8,694 | 10,518 |
| 已付利息 | | — | — | (1,122) | — |
| 已退回所得稅 | | — | 8,847 | — | 8,847 |
| 已繳所得稅 | | (27,783) | (5,862) | (27,783) | (5,862) |
| 經營業務之現金淨額 | 32 | <u>201,491</u> | <u>107,984</u> | <u>27,212</u> | <u>28,552</u> |
| 投資活動之現金流量 | | | | | |
| 出售物業、廠房及設備 之所得款項 | | 380 | — | — | — |
| 收購物業、廠房及設備 | | (7,301) | (5,848) | (744) | (85) |
| 已付勘探及評估支出 | | (6,729) | (3,640) | — | — |
| (向)／由合資企業注資 | | 52,609 | (40,674) | — | — |
| (給予)／來自附屬公司之墊款 | | — | — | 35,395 | (4,494) |
| 給予有關連實體之墊款 | | (1,868) | (6,408) | — | — |
| 投資活動之現金淨額 | | <u>37,091</u> | <u>(56,570)</u> | <u>34,651</u> | <u>(4,579)</u> |
| 融資活動之現金流量 | | | | | |
| 發行股本所得款項 | | 152 | 1,789 | 152 | 1,789 |
| 借貸所得款項 | | — | 22,180 | — | — |
| 償還借貸款項 | | (20,434) | (43,826) | — | — |
| 支付融資成本： | | | | | |
| 可換股票據 | | (250) | (2,012) | (250) | (2,012) |
| 其他 | | (3,103) | (2,602) | — | — |
| 償還其他金融負債 | | (3,070) | (2,829) | — | — |
| 已派股息 | 24 | (61,412) | (17,751) | (61,412) | (17,751) |
| 融資活動之現金淨額 | | <u>(88,117)</u> | <u>(45,051)</u> | <u>(61,510)</u> | <u>(17,974)</u> |
| 現金及現金等值項目增加淨額 | | 150,465 | 6,363 | 353 | 5,999 |
| 於7月1日之現金及現金等值項目 | | 18,138 | 11,775 | 17,685 | 11,686 |
| 於6月30日之現金及現金等值項目 | 11 | <u>168,603</u> | <u>18,138</u> | <u>18,038</u> | <u>17,685</u> |

請將現金流量表與第76至129頁所載之財務報表附註一併參閱。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策

Macarthur Coal Limited (「本公司」) 為一間以澳洲為其本籍之公司。本公司截至2006年6月30日止年度之綜合財務報告包括本公司及其附屬公司 (合稱「綜合實體」) 以及綜合實體於聯營公司之權益。

財務報告已於2006年9月12日經董事授權刊發。

(a) 遵例聲明

財務報告為供一般用途之財務報告，乃按照澳洲會計準則委員會 (「AASB」) 所採納之澳洲會計準則及2001年公司法而編製。

國際財務報告準則 (「IFRS」) 構成AASB所採納澳洲會計準則之基礎，並於本報告內稱為等同國際財務報告準則之澳洲準則 (「AIFRS」)，以與前澳洲AGAAP有所區分。

此乃綜合實體首份按照澳洲會計準則編製之財務報告，即當中已應用AIFRS及AASB 1首次採納等同國際財務報告準則之澳洲準則。

過渡至AIFRS如何影響綜合實體及本公司所呈報之財務狀況、財務表現及現金流之說明載於附註34。

(b) 編製基準

財務報告乃以澳元呈列。

財務報告乃根據歷史成本法編製，惟衍生金融工具則按其公允價值列賬。

本公司乃1998年7月10日ASIC Class Order 98/100 (經2005年7月28日生效之CO 05/641及2006年1月31日生效之CO 06/51所更新) 所提述之公司，除另有註明者外，財務報告及董事會報告所示之金額已根據該Class Order調整至最接近千澳元。

編製符合澳洲會計準則之財務報告需要管理層作出判斷、估計及假設，而影響到政策之應用以及資產與負債及收支之呈報金額。該等估計及相關假設乃按照過往經驗及多項相信在有關情況下屬合理之其他因素而作出，所得結果構成對無法即時從其他來源可見之資產與負債賬面值作出判斷之基礎。實際結果可能有別於該等估計。綜合實體內各實體均已貫徹應用該等會計政策。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)**(b) 編製基準(續)**

本公司持續對估計與假設作出檢討。倘會計估計之修訂僅影響修訂期間，則於修訂估計之期間內確認，或倘有關修訂對現行及未來期間均造成影響，則於修訂期間及未來期間均會進行確認。

管理層在應用對財務報告造成重大影響之澳洲會計準則時作出之判斷及很有可能導致須於下個年度作出重大調整之估計於會計政策(ab)內論述。

提早採納之已頒佈準則

於過渡日期，實體已選擇提早採納以下會計準則及修訂：

- AASB 2005-4澳洲會計準則之修訂(2005年6月) 修訂AASB 139金融工具：確認及計量、AASB 132金融工具：披露及呈列、AASB 1首次採納等同國際財務報告準則之澳洲準則(2004年7月)、AASB 1023一般保險合約、AASB 1038人壽保險合約
- AASB 2005-5澳洲會計準則之修訂(2005年6月) 修訂AASB 1首次採納等同國際財務報告準則之澳洲準則(2004年7月)及AASB 139金融工具：確認及計量
- UIG 4釐定安排是否包括租賃。

已頒佈但無提早採納之準則

以下為可供提早採納之準則及修訂，惟綜合實體並無應用於此等財務報表中：

- AASB 7金融工具：披露(2005年8月) 取代AASB 132對金融工具之呈列規定。AASB 7適用於2007年1月1日或之後開始之年報期
- AASB 2005-6澳洲會計準則之修訂(2005年6月) 修訂AASB 3業務合併。AASB 2005-6適用於2006年1月1日或之後開始之年報期

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)

(b) 編製基準(續)

已頒佈但無提早採納之準則(續)

- AASB 2005-9澳洲會計準則之修訂(2005年9月)規定因發出金融擔保合約而產生之負債須於資產負債表確認。AASB 2005-9適用於2006年1月1日或之後開始之年報期
- AASB 2005-10澳洲會計準則之修訂(2005年9月)因頒佈AASB 7而導致相應修訂AASB 132金融工具：披露及呈列、AASB 101財務報表之呈列、AASB 114分類呈報、AASB 117租賃、AASB 133每股盈利、AASB 139金融工具：確認及計量、AASB 1首次採納等同國際財務報告準則之澳洲準則、AASB 4保險合約、AASB 1023一般保險合約及AASB 1038人壽保險合約。AASB 2005-10適用於2007年1月1日或之後開始之年報期

綜合實體計劃於2007年財政年度採納上述準則及修訂。

由於AASB 7及AASB 2005-10僅與披露事宜有關，故預期首次應用有關準則及修訂並不會對本公司及綜合實體之財務業績造成影響。

由於AASB 2005-9可能導致須就本公司及綜合實體所提供之金融擔保合約確認負債，故首次應用有關修訂可能影響本公司及綜合實體之財務業績。然而，由於本公司及綜合實體至今尚未將財務影響予以量化，故於本財政年度並未知悉或無法合理估計有關影響之數額。

由於AASB 2005-6與本集團及綜合實體未曾涉及之範疇有關，故預期首次應用有關修訂並不會對本公司及綜合實體之財務業務造成影響。

以下為於本申報日期已頒佈並可供提早採納之準則及修訂。然而，由於該等準則及修訂並不適用於本公司及綜合實體，且並無影響其財務業績，故並無獲提早採納。

- AASB 119僱員福利(2004年12月)
- AASB 1039簡明財務報告(2005年4月)

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)

(b) 編製基準(續)

已頒佈但無提早採納之準則(續)

- AASB 2004-3 澳洲會計準則之修訂(2004年12月) 修訂AASB 1 首次採納等同國際財務報告準則之澳洲準則(2004年7月)、AASB 101 財務報表之呈列及AASB 124 有關連人士之披露
- AASB 2005-1 澳洲會計準則之修訂(2005年5月) 修訂AASB 139 金融工具：確認及計量
- AASB 2005-3 澳洲會計準則之修訂(2005年6月) 修訂AASB 119 僱員福利(2004年7月或12月)
- AASB 2006-1 澳洲會計準則之修訂(2006年1月) 修訂AASB 121 匯率變動之影響(2004年7月)
- AASB 2006-2 澳洲會計準則之修訂(2006年3月)
- UIG 5 解除運作、復原及環境重整基金所產生權益之權利
- UIG 6 參與特定市場－廢棄電力及電子設備所產生之負債
- UIG 7 根據AASB 129 嚴重通脹經濟之財務報告應用重列法
- UIG 8 AASB 2 之範疇
- UIG 9 重估內含衍生工具

除採納AASB 132 金融工具：披露及呈列以及AASB 139 金融工具：確認及計量外，以下載列之會計政策已於綜合財務報告所有呈列期間及就過渡至澳洲會計準則－AIFRS而編製於2004年7月1日之期初AIFRS資產負債表時貫徹應用。本公司及綜合實體已應用AASB 1.36A 豁免及選擇不在比較期間應用AASB 132及AASB 139。AASB 132及AASB 139所影響於2005年7月1日之期初結餘之對賬載於附註35。

綜合實體內之全部實體已貫徹應用會計政策。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)**(c) 綜合基準****附屬公司**

附屬公司為由本公司控制之實體。倘本公司有權力直接或間接監管某實體之財務及經營政策以及自其活動獲益，則存有控制權。於評估控制權時，現時可行使或可兌換之潛在投票權均予考慮。附屬公司之財務報表乃由控制權開始之日起至控制權終止之日止納入綜合財務報告。

於附屬公司之投資乃按其收購成本於本公司之財務報表列賬。

聯營公司

聯營公司為綜合實體有重大影響力但無法控制財務及經營政策之實體。綜合財務報表包括綜合實體由該重大影響力開始之日起至該重大影響力終止之日止，按會計權益法計算所分佔聯營公司之已確認盈虧總額。當綜合實體分佔聯營公司之虧損超出其於聯營公司之權益，則除非綜合實體產生法律或推定責任或代表聯營公司作出付款，否則綜合實體之賬面值將減至零，並停止再確認虧損。

於聯營公司之投資乃按其收購成本於本公司之財務報表列賬。

合資企業

綜合實體乃透過於其財務報表確認所控制資產、所產生負債、所產生開支及其自合資企業銷售貨物或服務賺取之分佔收入，而將未納入賬目之合資企業及共同控制資產之權益列賬。

於綜合時對銷交易

集團內結餘及任何因集團內交易而產生之未變現盈虧或收支均於編製綜合財務報表時對銷。

與聯營公司進行交易所產生之未變現收益，乃以綜合實體於有關實體之權益為限予以對銷，並對「於聯營公司之投資」及「分佔聯營公司純利」之賬目作出調整。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)**(c) 綜合基準(續)**

未變現虧損之對銷方式與未變現收益相同，惟僅以並無減值憑證者為限。

盈虧乃於聯營公司耗用或出售注入資產時確認，如聯營公司並無耗用或出售，則於綜合實體不再擁有注入資產時確認。

(d) 外幣

外幣交易乃按照交易日之匯率換算。於結算日以外幣為單位之貨幣資產及負債則按當日之匯率換算為澳元。因換算而產生之匯兌差額乃於利潤表確認。按歷史成本法計量並以外幣為單位之非貨幣資產及負債乃採用交易日之匯率換算。以外幣為單位並按公允價值列賬之非貨幣資產及負債乃按釐定公允價值當日之匯率換算為澳元。

(e) 衍生金融工具**現行會計政策**

綜合實體運用衍生金融工具對沖其因經營及融資活動而產生之外匯及利率風險。根據其庫務政策，綜合實體並無持有或發行衍生金融工具作買賣用途。然而，不合資格應用對沖會計法之衍生工具乃列賬為買賣工具。

衍生金融工具初步按公允價值確認。初步確認後，衍生金融工具乃按公允價值列賬。重新計量公允價值之盈虧即時於損益確認。然而，倘衍生工具合資格應用對沖會計法，則會視乎所對沖項目之性質而確認任何所得盈虧(見會計政策(f))。

利率掉期之公允價值為估計綜合實體於結算日就終止掉期而將收取或支付之金額，當中已計及現行利率及掉期交易訂約方之現有信用狀況。遠期外匯合約之公允價值為其於結算日之所報市價，即所報遠期價格之現值。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)**(e) 衍生金融工具(續)****比較期間之政策**

綜合實體在其業務中面對利率、匯率及商品價格變動。綜合實體運用遠期外匯合約對沖匯率風險，並運用利率風險期權及利率掉期對沖利率風險。衍生金融工具並非持作投機用途。

會計政策變動之量化影響載於附註35。

(f) 對沖**現行會計政策**

於訂立對沖關係時，綜合實體會正式指定及紀錄對沖關係以及進行對沖之風管理目標及策略。文件內容包括識別對沖工具、所對沖之項目或交易、所對沖風險之性質，以及有關實體將如何評估對沖工具在抵銷所對沖風險導致之所對沖項目公允價值或現金流量變動風險方面之有效性。預期有關對沖能很有效地抵銷公允價值或現金流量變動，而有關對沖亦會持續獲評估，以確定其實際上在獲指定之財務申報期間內一直非常有效。

現金流量對沖

倘衍生金融工具獲指定用以對沖已確認資產或負債或極有可能進行之預測交易之現金流量變數，則衍生金融工具任何盈虧之有效部分乃直接於權益確認。倘預測交易其後導致須確認非金融資產或非金融負債，或確認非金融資產或非金融負債之預測交易，則相關累積盈虧乃自權益移除，並計入非金融資產或負債之初步成本或其他賬面值。倘預測交易之對沖其後導致確認金融資產或金融負債，則直接於權益確認之相關盈虧乃於所收購資產或所承擔負債影響到損益之相同期間重新分類至利潤表。

就現金流量對沖而言，除前述兩項政策陳述所涵蓋者外，相關累積盈虧乃自權益移除，並於所對沖預測交易影響到損益之相同期間之利潤表確認。任何盈虧之無效部分乃即時於利潤表確認。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)**(f) 對沖(續)***現金流量對沖(續)*

倘對沖工具屆滿或獲出售、終止或行使，又或有關實體撤回對對沖關係之指定，惟仍然預期所對沖預期交易將會進行，則屆時之累積盈虧將保留在權益內，並在進行交易時根據上述政策予以確認。倘不再預期所對沖交易將會進行，則於權益確認之累積未變現盈虧乃即時於利潤表確認。

比較期間之政策*可預計交易*

指定用以對沖可預計特定貨品或服務買賣、購買合資格資產或可預計權益交易之交易，僅在預期其將減低所對沖之風險時方會就未來作出指定，致使可清楚獲悉可預計交易何時已經或並無進行及可預計交易可能將按指定般進行。

截至可預計交易日期所導致對沖之盈虧，連同訂立對沖時所產生之任何成本或收益，乃於交易按指定般發生時予以遞延及於計量可預計交易時計算在內。於該日後進行對沖交易之任何盈虧乃計入利潤表。

根據遠期外匯合約之應收款或應付款淨額及相關遞延盈虧乃由開始進行對沖交易之日起於資產負債表紀錄。應收款或應付款淨額乃採用申報日期當時之匯率重估。

根據未結清掉期之應收款或應付款淨額及相關遞延盈虧於進行對沖交易前不會於資產負債表確認。當進行確認時，應收款或應付款淨額乃採用申報日期當時之匯率重估。

期權溢價乃於付款時予以記錄，並於發生時包括在交易之計量內。

倘預期可預計交易將不再按指定般進行，則有關對沖交易之遞延盈虧乃即時於利潤表確認。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)**(f) 對沖(續)****比較期間之政策(續)***可預計交易(續)*

倘對沖交易獲提早終止，惟仍預期可預計交易將按指定般進行，則於終止前因對沖而產生之遞延盈虧將繼續予以遞延，並於發生時包括在買賣之計量內。倘因不再預期可預計交易將按指定般進行而提早終止對沖交易，則於終止前因對沖而產生之遞延盈虧乃計入該期間之利潤表。

倘一項對沖獲重新指定用以對沖另一項交易，則於重新指定前因對沖而產生之遞延盈虧僅在仍然預期原有可預計交易將按指定般進行時，方會予以遞延。倘不再預期原有可預計交易將按指定般進行，則任何有關對沖工具之盈虧乃計入該期間之利潤表。

於按照對沖滾存策略進行之交易到期前或當時產生之盈虧，乃於仍然預期交易將按指定般進行時予以遞延，並包括在所對沖可預計交易之計量內。倘不再預期可預計交易將按指定般進行，則盈虧乃即時計入利潤表。

其他對沖

所有其他對沖交易均於交易日按相關價格初步記錄。於申報日期之未完成對沖乃按該日之現貨價格率進行估值，而任何盈虧則計入利潤表。

於進行對沖時產生之成本或收益乃予以遞延，並於對沖期內攤銷。

(g) 物業、廠房及設備**自置資產**

物業、廠房及設備項目乃按成本或視作成本減累計折舊(見下文)及減值虧損(見會計政策(n))列賬。自建資產成本包括物料成本、直接工資及適當比例之生產經常費用。自建資產及所收購資產之成本包括：

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)**(g) 物業、廠房及設備(續)****自置資產(續)**

- (i) 於安裝時及使用期內(如相關)對拆卸及移除項目及將項目所在地點復原之初步估計；及
- (ii) 因履行責任之時間或所需資源外流出現變動或貼現率變動，而導致對就該等成本之已確認現有負債之計量有變。

採礦物業及開發資產包括一旦可證明某權益地區之可行性及商業可行性時即轉撥自勘探及評估資產之成本，以及開發礦場至生產階段之其後成本。

倘物業、廠房及設備之重大部分有不同可使用年期，則有關項目乃確認為物業、廠房及設備之獨立項目。

其後成本

倘物業、廠房及設備項目內含之未來經濟利益可能將流入綜合實體，而項目成本能可靠地計量，則綜合實體將於上述項目賬面值中確認有關項目之重置部分成本。所有其他成本乃於產生時於利潤表確認為開支。

折舊

除採礦物業及開發資產外，使用年期有限之資產(不包括永久業權土地)經計及估計剩餘價值後，乃按其估計可使用年期以直線法予以折舊。採礦物業及開發成本乃按經濟上可採收儲量(即於財政年度初，Coppabella礦場及Moorvale礦場分別為61,327,267及20,458,515噸(2005年：分別為74,524,110及19,427,050噸))年期或資產年期(倘綜合實體有可能將取得資產擁有權)以生產單位為基準予以折舊。

資產乃自收購之日起予以折舊，或就內部建置之資產而言，則自完成資產並持有可供即時使用起予以折舊。

每年均會檢討折舊率及方法是否適當。倘作出變動，則僅會在現行及未來期間往後反映有關調整。除非折舊計入另一項資產(如存貨)之賬面值作為生產經常費用，否則折舊會予以列支。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)

(g) 物業、廠房及設備(續)

折舊(續)

各資產類別之折舊率或可使用年期如下：

| | 2006年 | 2005年 |
|----------|----------|----------|
| 物業、廠房及設備 | | |
| 採礦物業及開發 | 6至14年 | 7至15年 |
| 樓宇及基建 | 6.5%至40% | 6.5%至40% |
| 廠房及設備 | 13%至40% | 13%至40% |

每年均會檢討剩餘價值。

(h) 勘探及評估支出

勘探及評估成本包括取得許可證之成本，乃按權益地區資本化為勘探及評估資產。於綜合實體取得勘探地區之法律權利前所產生之成本乃於利潤表確認。

僅於權益地區之權利屬本期及在下列情況下，方會確認勘探及評估資產：

- (i) 預期支出將透過成功開發及開採權益地區而收回；或
- (ii) 於權益地區之活動在申報日期未曾達致容許合理評估經濟上可採收儲備之存在或其他方面之階段，而在權益地區內或與此有關之積極及重大營運乃持續進行。

倘(i)有足夠數據釐定技術可行性及商業可行性，及(ii)事實及情況顯示賬面值超出可收回金額(見會計政策(n))，則將評估勘探及評估資產減值。就減值測試而言，勘探及評估資產乃分配至勘探活動相關之現金產生單位。現金產生單位將不會較權益地區為大。

一旦證實權益地區採掘礦物資源之技術可行性及商業可行性後，該權益地區應佔之勘探及評估資產首先會進行減值測試，其後重新分類為物業、廠房及設備中之採礦物業及開發資產。

於經營採礦許可證涉及地區所進行之任何勘探乃於產生時列支。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)**(i) 開發支出**

倘預期支出將透過出售或成功開採權益地區而收回，則與權益地區有關之開發成本乃予以資本化。已資本化之開發成本乃按成本減累計攤銷及減值虧損(見會計政策(n))列賬，並計入物業、廠房及設備——採礦物業及開發(見會計政策(g))。

(j) 預除表土

自煤礦藏中移除表土所產生之支出乃予以遞延，並在採掘煤時於經營支出內列支。於各申報日期均會檢討遞延金額結餘，以釐定不再可自未來收益收回之金額(如有)。任何獲如此釐定之金額將獲撤銷。

(k) 應收賬款及其他預收款**現行會計政策**

應收賬款及其他應收款乃按攤銷成本減減值虧損(見會計政策(n))列賬。

比較期間之會計政策

須於90日內償付之應收賬款及其他應收款乃按應收金額列賬。

於結算日會評估債項之可收回性，並(如適用)就任何呆賬作出特定撥備。

(l) 存貨

存貨按成本與可變現淨值之較低者列賬。可變現淨值按於日常業務過程中之估計售價減估計完成成本及出售開支。成本按先入先出基準每月分配，並包括直接物料、移除覆岩層、採煤、煤加工、工資、運送至銷售點之有關運輸成本以及直接有關採礦活動之其他固定及可變經常費用。存貨中有關地點之經常開支及重整成本之部分，乃採用標準成本法予以分配。折舊乃按生產單位分配至存貨。

(m) 現金及現金等值項目

現金及現金等值項目包括現金結餘及原到期日為三個月或以下之通知存款。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)**(n) 減值**

除存貨(見會計政策(i))及遞延稅項資產(見會計政策(x))外,綜合實體之資產賬面值會於各結算日進行檢討,以釐定是否有任何減值跡象。倘存有任何有關跡象,則估計資產之可收回金額。

減值虧損乃於資產或其現金產生單位之賬面值超出其可收回金額時確認。減值虧損乃於利潤表確認。

就現金產生單位確認之減值虧損乃按比例分配至單位內之資產賬面值。

可收回金額之計算

綜合實體按攤銷成本列賬之應收款之可收回金額,乃按以原有實際利率(即初步確認該等金融資產時計算之實際利率)將估計未來現金流量貼現之現值計算。短期應收款(即12個月以下)不予貼現。

在可取得客觀憑證顯示已發生虧損事件前,不會確認應收款減值。本公司對應收款進行獨立減值評估。

其他資產之可收回金額為其售價淨額或使用價值之較高者。於評估使用價值時,估計未來現金流量乃採用反映當前市場對金錢時間值之評估及該資產特定風險之稅前貼現率貼現為現值。就並無產生大致獨立之現金流量之資產而言,可收回金額乃就資產所屬現金產生單位而釐定。

減值之撥回

倘可收回金額於其後之增加可能客觀地與一項於確認減值虧損後發生之事件有關,則撥回按攤銷成本列賬之應收款減值虧損。

就其他資產而言,倘有跡象顯示減值不再存在,而用以釐定可收回金額之估計已變動時,則撥回減值虧損。

減值虧損僅以資產賬面值將不會超出假設並無確認減值虧損下釐定之賬面值(扣除任何折舊或攤銷)為限撥回。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)**(o) 股本****現行會計政策****股息**

股息於宣派之期間內確認為負債。

交易成本

權益交易之交易成本於扣除所得稅利益後列賬權益中扣減。

比較期間之政策**股息**

應付股息撥備於宣派股息之申報期間就所有未分派金額予以確認，而不論將以現金支付股息之程度。

交易成本

因發行權益工具而產生之交易成本以收取之淨額為限直接於權益確認，否則將予列支。

(p) 可換股票據**現行會計政策**

可按持有人選擇兌換為股本之可換股票據，倘已發行股份數目不會因應公允價值變動而改變，則列賬為複合式金融工具。與發行複合式金融工具有關之交易成本按所得款項之分配比例分配至負債或權益部分。可換股票據之權益部分乃按發行之所得款項超出未來利息及本金付款現值(按不具兌換權之類似負債適用之市場利率貼現)之差額計算。於利潤表確認之利息開支採用實際利率法計算。

就複合式金融工具負債部分中於2004年7月1日(過渡至澳洲會計準則－AIFRS之日)尚未行使之部分而言，並無獨立識別權益及負債部分應佔之金額。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)**(p) 可換股票據(續)****比較期間之政策**

倘本公司發行之可換股票據導致有合約責任向持有人支付現金，則以責任為限分類為負債。

倘金融工具可按持有人選擇贖回，並可於指定日期連同累積利息責任贖回，則收取之所得款項及有關分派乃分別分類為負債及利息開支。

(q) 計息借貸**現行會計政策**

計息借貸初步按公允價值減應佔交易成本確認。於初步確認後，計息借貸乃採用實際利率法於借貸期內按攤銷成本列賬，而成本與贖回價值間之任何差額則於利潤表中確認。

比較期間之政策

銀行借貸乃根據抵銷安排按本金金額確認。利息開支按合約利率累計，並計入其他應付賬款及累計開支。

由於綜合實體於期內並無提取借貸淨額，故會計政策變動並無造成量化影響。

(r) 僱員福利**定額供款計劃**

向定額供款計劃作出供款之責任乃在供款時於利潤表確認為開支。

長期服務福利

綜合實體就長期服務福利之責任淨額為僱員於本期間及過往期間以其服務交換賺取之未來利益金額。責任乃採用預期工資及薪金之增幅(包括有關附加行政費用)及預期清償日期計算，並採用英聯邦政府債券於結算日所附利率貼現，而上述債券之到期日與綜合實體之責任年期相若。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)**(r) 僱員福利(續)****以股份為基礎之付款**

根據僱員股份貸款計劃所授出股份之公允價值乃確認為僱員開支，並於權益作出相應增加。公允價值乃於授出日期計量，並經參考據以授出股份之條款及條件後採用二項式期權定價模型計量。

非執行董事須每年動用其董事袍金中之10,000元購買本公司證券，以更緊貼股東之權益。股份乃按購買日期之市價於澳洲證券交易所購買。股份之提供不是因應表現狀況而定。

向非執行董事所授出股份之公允價值乃確認為開支。

僱員貸款

僱員股份貸款計劃容許綜合實體之合資格人士及核准承建商購買本公司股份。合資格人士包括本公司或有關法人團體之長期全職或兼職僱員、合資格承建商或代理。由於本公司向全體合資格僱員提供免息及有限追索權之貸款，故毋須預先就股份付款。就所分配股份收取之任何股息乃用以償還貸款結餘。

定額定期還款，以償還貸款結餘。股份乃按購買日期之市值於澳洲證券交易所購買。未償還貸款結餘將按攤銷成本減減值虧損(見會計政策(n))確認為應收款。

工資、薪金、年假、病假及非貨幣福利

有關工資、薪金及年假之僱員福利負債，指因僱員截至申報日期提供服務而產生之現行責任，乃按非貼現金額計算，而非貼現金額則根據綜合實體預期於申報日期支付之酬金工資及薪金(包括有關附加行政費用，如工人賠償保險及工資稅項)計算。

由於非累計之非貨幣福利(如房屋、汽車及資助服務)由僱員收受，故有關福利乃按綜合實體之邊際成本淨額列支。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)**(r) 僱員福利(續)****董事及行政人員之購股權計劃**

本公司為本公司董事及主要僱員設立一項購股權計劃，作為首次公開發售時之留職策略。所有購股權已於屆滿日期(2006年7月4日)前獲行使或於持有人不再為董事或行政人員之日屆滿。

未發行之普通股並無附帶投票權。當購股權獲行使時，未發行之普通股方附帶投票權。

(s) 撥備

倘綜合實體因過往事項而產生現有法律或推定責任以及可能需流出經濟利益以履行有關責任，則於資產負債表確認撥備。撥備乃透過按反映當前市場對金錢時間值之評估及(如適用)該負債特定風險之稅前貼現率將預期未來現金流量貼現而釐定。

重整及拆卸

本公司就於經營礦場至申報日期內受影響但仍未重整之地區之估計重整成本作出撥備。本公司亦按現時就重整有關地區之估計每公頃成本，為所有受影響地區作出全數撥備，並已按預期未來現金流量貼現至其現值。估計重整成本包括按照法律規定修整地形、覆蓋表土及再種植之現行成本。估計之變動於出現時往後處理。

因環保法例變動之影響而產生重整責任金額之重大不明朗因素。

本公司已根據獨立技術顧問進行之研究及按照現行環保法例，對現有地點之餘下年期作出假設。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)**(s) 撥備(續)****重整及拆卸(續)***基建資產及拆卸*

倘本公司於開展採礦項目及／或建設資產時有法律或推定責任，則重整及拆卸責任之現值乃於當時確認。撥備乃於相應資產確認為非流動負債。於各結算日，重整負債均會因應貼現率以及將產生成本之時間或金額之變動而重新計量。由於資產不會獲重估，故負債之任何變動乃加入或扣除自有關資產，惟轉回貼現乃於發生時於利潤表確認為融資成本。

倘負債之變動導致負債減少，而負債超出資產賬面值，則該資產將撇減至零，而差額乃即時於利潤表確認。倘負債之變動導致資產成本增加，則會考慮新賬面值之可收回性。倘有跡象顯示新賬面值無法全數收回，則進行減值測試，而撇減則於發生期間之利潤表確認。

非基建範圍

有關非基建範圍之重整責任乃按預期未來現金流量貼現至其現值。於各申報日期，重整負債均會因應貼現率、將產生成本之時間或金額之變動以及將進行重整之範圍而重新計量。負債之任何變動乃作為開支自利潤表扣除，惟轉回貼現乃確認為融資成本。

(t) 有償合約

倘綜合實體自合約產生之預期利益低於其履行合約責任之不可避免成本，則確認有償合約撥備。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)**(u) 應付賬款及其他應付款****現行會計政策**

應付賬款及其他應付款乃按攤銷成本列賬。應付賬款為免息，並一般須按30日期償還。

比較期間之政策

應付賬款及其他應付款乃按成本列賬，而成本則為將於日後就所收取貨物或服務支付代價(不論賬單是否向本公司發出)之公允價值。

(v) 收益**已售貨物**

銷售煤之收益乃在擁有權絕大部分風險及回報已轉讓予客戶時於利潤表確認(扣除罰款、退貨、折扣、津貼及對沖收益/虧損)。在下列情況下不會確認收益：

- (i) 收回應收代價有重大不明朗因素；
- (ii) 無法可靠計量已產生或將產生之成本；
- (iii) 有退貨風險；或
- (iv) 涉及對貨物之持續管理。

(w) 開支**經營租金**

根據經營租賃之付款乃按直線法在租期內於利潤表確認。已收租賃獎勵乃於利潤表確認為租賃總開支之組成部分，並按租期分攤。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)**(w) 開支(續)****融資成本淨額****現行會計政策**

融資成本淨額包括採用實際利率法計算之借貸應付利息、所投資資金之應收利息、就借貸安排而產生之附帶成本攤銷，以及於利潤表確認之對沖工具盈虧(見會計政策(f))。

除非成本與合資格資產有關，否則借貸成本乃於產生時列支並計入融資成本淨額。與合資格資產(即需於一段較長時間預備方能達致擬定用途之資產)有關之借貸成本，乃資本化作為資產成本之部分。

利息收入乃於累計時採用實際利率法於利潤表確認。

比較期間之政策

借貸成本包括利息、有關借貸折讓或溢價之攤銷、就借貸安排而產生之附帶成本攤銷、有關融資租賃之融資費用，以及外匯差額(扣除借貸對沖影響)

分類為負債之金融工具之利息付款乃計入借貸成本。

倘利率獲對沖或掉期，則借貸成本乃於扣除任何對沖或掉期影響後確認。

就借貸安排而產生之附帶成本乃資本化為「遞延支出」，並於借貸期或五年(以較短者為準)內攤銷。

除非借貸成本與合資格資產有關，否則借貸成本乃於產生時列支。合資格資產為需時超過12個月方能達致擬定用途或出售之資產。在該等情況下，與合資格資產有關之借貸成本乃資本化為資產成本。倘本公司就收購、建設或生產合資格資產而特別籌借資金，則所資本化之借貸成本金額為就該筆借貸而產生之金額，並經扣減該等借貸所賺取之任何利息。倘資金乃屬一般性籌借所得，則借貸成本乃採用加權平均資本化比率予以資本化。

結轉之勘探及評估支出倘有關尚未達致容許可靠評估經濟利益階段之權益地區，則不屬合資格資產。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)**(x) 所得稅**

於損益內之所得稅包括本期稅項及遞延稅項。所得稅於利潤表內確認，倘所得稅直接於權益確認之項目，則於權益內確認。

本期稅項為預期就本年度應課稅收入採用於結算日已頒佈或實際頒佈之稅率計算之應付稅項，以及對過往年度應付稅項之任何調整。

遞延稅項乃採用資產負債表負債法就財務申報目的之資產及負債賬面值與作稅務用途之金額間之臨時差額作出撥備。遞延稅項之撥備金額乃按預期變現或清償資產及負債賬面值之方式，採用於結算日已頒佈或實際頒佈之稅率計算。

遞延稅項資產僅以可能有未來應課稅溢利而就就可動用資產為限予以確認。遞延稅項資產以不再可能有相關稅務利益將獲變現為限予以扣減。

因分派股息而產生之額外所得稅與有責任支付有關股息同時確認。

綜合稅項

本公司及其以澳洲為基地之全資實體已由2003年7月1日起組成綜合計稅組別，因而由該日起作為單一實體繳納稅項。綜合計稅組別內主管實體為Macarthur Coal Limited。

因綜合計稅組別成員公司之臨時差額而產生之本期稅項開支／收入、遞延稅項負債及遞延稅項資產乃經參考各實體個別財務報表中資產及負債賬面值以及根據稅務綜合採用之稅項價值後，採用集團內個別納稅人法於綜合計稅組別成員公司之個別財務報表確認。

因附屬公司之未動用稅項虧損而產生之任何本期稅項負債(或資產)及遞延稅項資產，乃由綜合計稅組別內主管實體承擔，並連同任何稅項資金安排金額(參閱下文)一併確認為應付(應收)綜合計稅組別內其他實體款項。該等金額間之任何差額乃由本公司確認為權益注資或分派。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)**(x) 所得稅****綜合稅項(續)**

本公司以綜合計稅組別可能有未來應課稅溢利而就此可動用資產為限，確認因綜合計稅組別之未動用稅項虧損而產生之遞延稅項資產。

修訂收回可能性之評估導致須對因未動用稅項虧損而產生之遞延稅項資產作出之後期調整，乃僅由主管實體確認。

稅項資金安排及稅項攤分安排之性質

主管實體連同綜合計稅組別其他成員公司已訂立稅項資金安排，當中載列綜合計稅組別成員公司就稅額之出資責任。稅務資金安排規定主管實體所收取／支付款項須相等於主管實體所承擔本期稅項負債(資產)及主管實體所承擔任何稅項虧損之遞延稅項資產，致使主管實體確認之實體間應收款(應付款)相等於所承擔之稅項負債(資產)金額。實體間應收款(應付款)為通知付款。

主管實體將所承擔之本期稅項確認為本期稅項負債(資產)，且因其本身之本期金額均為應付或應收相同稅務機關而計入當中。本期稅項負債(資產)等同綜合實體進行外部交易所產生之稅項結餘。對本期稅項負債之資金注資須按照稅項資金安排支付，並反映主管實體向相關稅務機關繳納稅項負債款項之責任時間。

主管實體連同其他綜合計稅組別亦已訂立稅項攤分安排。稅項攤分安排規定，倘主管實體無法履行其繳稅責任，則須釐定所得稅負債於各實體間之分配。由於根據稅項攤分安排支付任何金額之機會甚微，故並無就該協議於財務報表內確認任何金額。

(y) 分類呈報

分類為綜合實體從事提供產品或服務(業務分類)或於特定經濟環境中提供產品或服務(地區分類)而可予區分之組成部分，各分類所面對之風險及回報有別於其他分類。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)**(z) 商品及服務稅**

收益、開支及資產乃於扣除商品及服務稅金額後確認，除非所產生之商品及服務稅金額無法從稅務機關收回，則在該等情況下，商品及服務稅乃確認為收購資產之成本部分或開支部分。

應收款及應付款乃於計入商品及服務稅後列賬。可從澳洲稅務局收回或向其應付之商品及服務稅淨額乃計入資產負債表作為流動資產或負債。

現金流量按總基準載入現金流量表，由投資及融資活動產生之現金流量之商品及服務稅部份(可從澳洲稅務局收回或向其應付)列作經營現金流量。

(aa) 終止確認金融資產及負債**現行會計政策**

金融資產(或如適用，金融資產之部分或一組類似金融資產之部分)於以下情況終止確認：

- (i) 收取資產現金流量之權利已屆滿；
- (ii) 綜合實體保留收取資產現金流量之權利，惟已承擔責任在並無出現重大延誤下向第三方全數支付有關現金流量；或
- (iii) 綜合實體已轉讓其收取資產現金流量之權利，並
 - (a) 已轉讓資產絕大部分風險及回報；或
 - (b) 並無轉讓或保留資產絕大部分風險及回報，惟已轉讓該資產之控制權。

金融負債於負債責任獲解除、取消或屆滿時終止確認。當現有金融負債由同一借貸人以按重大不同條款借出之另一筆負債取代，或現有負債之條款經作出重大修訂時，則有關交換或修訂乃視為終止確認原有負債及確認新負債。各賬面值之差額於損益確認。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)**(aa) 終止確認金融資產及負債(續)****比較期間之政策 – 金融工具減值及終止確認**

於申報日期會對按成本估值之非流動金融資產賬面值進行檢討，以釐定其有否超出可收回金額。倘非流動金融資產之賬面值超出其可收回金額(即不獲認為有收回可能性)，則將金融資產撇減至較低金額。撇減乃於進行撇減之申報期間內列支。

倘一組資產一併運作時支持產生現金流入，則將就該組資產評估可收回金額。

評估非流動金融資產之可收回金額時，相關現金流量乃貼現至其現值。

減值虧損僅以原有成本為限透過損益撥回。

當收取或交換現金之合約權利不再存在時，即終止確認資產。當交付或交換現金之合約責任不再存在時，即終止確認負債。

(ab) 會計估計及判斷

管理層已與審核及風險管理委員會討論綜合實體之關鍵會計政策及估計之發展、挑選及披露，亦已討論該等政策及估計之應用。有重大風險將導致須對下個財政年度資產及負債之賬面值作出重大調整之估計及判斷於下文論述。

估計之主要不明朗因素來源

附註25載列綜合實體所面臨外匯風險及有關外匯波動風險之詳盡分析。

重整及拆卸之撥備

誠如會計政策(s)及附註21所載，釐定綜合實體預期將就履行有關礦場重整及拆卸基建之責任而產生之金額時，須作出若干假設。主要假設包括未來現金流量估計之金額及時間以及貼現率。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

1. 主要會計政策(續)**(ab) 會計估計及判斷(續)****非流動資產之可收回性**

誠如會計政策(n)所載，為評估非流動資產之可收回性，本公司須作出若干假設。主要假設包括未來煤價、未來現金流量、估計貼現率及對煤儲量之估計。除上述者外，對煤儲量之估計本身取決於多項假設，當中包括對經營成本假設。該等估計之變動可能對煤儲量造成重大影響，因而可能影響到評估可收回金額時所用未來現金流量之估計、對礦場年期之估計及折舊。

或然負債 – 訴訟

一名採礦承辦商向綜合實體提出若干申索。董事已對有關申索之有效性作出判斷。進一步詳情載於附註28。

2. 分類報告

分類資料乃就綜合實體之業務及地區分類而呈列。主要方式為業務分類，乃以綜合實體之管理及內部申報架構為基準。

分類間定價乃按公平原則釐定。

分類業績、資產及負債包括分類直接應佔之項目，以及該等可按合理基準分配之項目。未分配項目主要包括賺取收入之資產及收益、計息貸款、借貸及開支，以及公司資產及開支。

分類資本開支為購入分類資產(預期將運用超過一個期間)之期間內所產生之總成本。

所有分類均為持續經營業務。

業務分類

綜合實體包括下列主要業務分類：

| | |
|--------|-----------------------|
| 經營煤礦： | Coppabella及Moorvale礦場 |
| 勘探及評估： | 在勘探及評估階段之多項享有物 |
| 其他： | 公司及其他業務發展活動 |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

2. 分類報告(續)

地區分類

綜合實體主要在澳洲經營。日常業務之所有分類資產均與澳洲業務有關。

在編製地區分類資料時，分類收益乃以客戶所在地為基準。分類資產乃以資產所在地為基準。

| | 經營煤礦 | 勘探 及評估 | 其他 | 抵銷 | 綜合 |
|-------------------|-----------------|----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 業務分類 | | | | | |
| 2006年6月30日 | | | | | |
| 外部銷售收入 | 534,755 | — | — | — | 534,755 |
| 分類間收入 | — | — | — | — | — |
| 收入總額 | <u>534,755</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>534,755</u> |
| 分類業績 | <u>225,715</u> | <u>(530)</u> | <u>(13,595)</u> | <u>—</u> | <u>211,590</u> |
| 未分配費用 | | | | | — |
| 經營活動之業績 | | | | | 211,590 |
| 融資收入淨額 | | | | | 2,455 |
| 所得稅開支 | | | | | (64,456) |
| 本期間溢利 | | | | | <u>149,589</u> |
| 分類資產 | <u>455,947</u> | <u>167,830</u> | <u>272,365</u> | <u>(304,026)</u> | <u>592,116</u> |
| 分類負債 | <u>249,995</u> | <u>157,113</u> | <u>97,861</u> | <u>(304,026)</u> | <u>200,943</u> |
| 經營業務之現金流量 | <u>247,132</u> | <u>—</u> | <u>(45,641)</u> | <u>—</u> | <u>201,491</u> |
| 投資活動之現金流量 | <u>44,564</u> | <u>(6,729)</u> | <u>(744)</u> | <u>—</u> | <u>37,091</u> |
| 融資活動之現金流量 | <u>(25,135)</u> | <u>(1,472)</u> | <u>(61,510)</u> | <u>—</u> | <u>(88,117)</u> |
| 資本支出 | <u>7,277</u> | <u>54,419</u> | <u>755</u> | <u>—</u> | <u>62,451</u> |
| 減值虧損 | <u>91</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>91</u> |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

2. 分類報告(續)

| 業務分類 | 勘探 | | | | 綜合 千澳元 |
|-------------------|-----------------|----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | 經營煤礦 千澳元 | 及評估 千澳元 | 其他 千澳元 | 抵銷 千澳元 | |
| 2005年6月30日 | | | | | |
| 外部銷售收入 | 370,157 | — | — | — | 370,157 |
| 分類間收入 | — | — | — | — | — |
| 收入總額 | <u>370,157</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>370,157</u> |
| 分類業績 | <u>93,933</u> | <u>(2,859)</u> | <u>3,599</u> | <u>—</u> | <u>94,673</u> |
| 未分配費用 | | | | | — |
| 經營活動之業績 | | | | | 94,673 |
| 融資成本淨額 | | | | | (5,033) |
| 所得稅開支 | | | | | <u>(25,493)</u> |
| 本期間溢利 | | | | | <u>64,147</u> |
| 分類資產 | <u>376,803</u> | <u>46,653</u> | <u>173,410</u> | <u>(156,204)</u> | <u>440,662</u> |
| 分類負債 | <u>254,160</u> | <u>49,796</u> | <u>57,605</u> | <u>(156,987)</u> | <u>204,574</u> |
| 經營業務之現金流量 | <u>110,736</u> | <u>—</u> | <u>(2,752)</u> | <u>—</u> | <u>107,984</u> |
| 投資活動之現金流量 | <u>(52,845)</u> | <u>(3,640)</u> | <u>(85)</u> | <u>—</u> | <u>(56,570)</u> |
| 融資活動之現金流量 | <u>(25,771)</u> | <u>(1,306)</u> | <u>(17,974)</u> | <u>—</u> | <u>(45,051)</u> |
| 資本支出 | <u>5,445</u> | <u>3,303</u> | <u>85</u> | <u>—</u> | <u>8,833</u> |
| 減值虧損 | <u>1,471</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>1,471</u> |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

2. 分類報告(續)

| | 亞洲 千澳元 | 歐洲 千澳元 | 美洲 千澳元 | 其他地區 千澳元 | 綜合 千澳元 |
|-------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|----------------|
| 地區分類 | | | | | |
| 2006年6月30日 | | | | | |
| 外部客戶收入 | <u>260,288</u> | <u>190,805</u> | <u>62,403</u> | <u>21,259</u> | <u>534,755</u> |
| 分類資產 | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>592,116</u> | <u>592,116</u> |
| 資本支出 | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>62,451</u> | <u>62,451</u> |
| 2005年6月30日 | | | | | |
| 外部客戶收入 | <u>159,324</u> | <u>152,490</u> | <u>40,912</u> | <u>17,431</u> | <u>370,157</u> |
| 分類資產 | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>440,662</u> | <u>440,662</u> |
| 資本支出 | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>8,833</u> | <u>8,833</u> |

3. 其他收入

| | 綜合 | | 公司 | |
|-----------|--------------|--------------|---------------|---------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 管理費－有關連人士 | 296 | 158 | 3,358 | 1,994 |
| 股息－有關連人士 | — | — | 61,488 | 19,034 |
| 匯兌收益淨額 | 1,953 | — | — | — |
| 雜項－其他人士 | 214 | 3 | 98 | 3 |
| | <u>2,463</u> | <u>161</u> | <u>64,944</u> | <u>21,031</u> |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

4. 其他開支

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 匯兌虧損淨額 | — | 1,782 | — | — |
| 所產生之勘探及評估開支 | 387 | 335 | — | — |
| 重整撥備增加 | 527 | 634 | — | — |
| 折舊 | (242) | 542 | 61 | 25 |
| 應收款減值虧損 | 91 | 1,471 | — | — |
| 出售非流動資產之虧損淨額 | 130 | 23 | 23 | — |
| | <u>893</u> | <u>4,787</u> | <u>84</u> | <u>25</u> |

5. 員工開支

| | 綜合 | | 公司 | |
|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 工資及薪金 | 4,605 | 3,182 | 3,284 | 2,072 |
| 其他相關員工開支 | 567 | 438 | 634 | 438 |
| 定額退休金供款 | 603 | 323 | 603 | 323 |
| 年假責任增加 | 262 | 133 | 194 | 133 |
| 長期服務金責任增加 | 163 | — | 163 | — |
| 權益結算交易 | 308 | — | 308 | — |
| | <u>6,508</u> | <u>4,076</u> | <u>5,186</u> | <u>2,966</u> |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

6. 核數師酬金

| | 綜合 | | 公司 | |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2006年 澳元 | 2005年 澳元 | 2006年 澳元 | 2005年 澳元 |
| 核數服務 | | | | |
| 本公司核數師—畢馬威會計師事務所 | | | | |
| • 審核及審閱財務報告 ^{(A)(F)} | 176,750 | 132,000 | 176,750 | 132,000 |
| • 審核合資企業業務 ^(C) | 87,159 | 68,862 | — | — |
| | <u>263,909</u> | <u>200,862</u> | <u>176,750</u> | <u>132,000</u> |
| 其他服務 | | | | |
| 本公司核數師—畢馬威會計師事務所 | | | | |
| • 其他保證服務 ^{(A)(B)} | 63,290 | 62,413 | 63,290 | 62,413 |
| • 稅務服務 ^(A) | 54,605 | 66,520 | 54,605 | 66,520 |
| • 合資企業業務 ^(C) —其他服務 ^(D) | 16,969 | 32,734 | — | — |
| 畢馬威會計師事務所相關實務 | | | | |
| • 其他 ^(E) | 30,273 | 55,136 | 30,273 | 55,136 |
| | <u>165,137</u> | <u>216,803</u> | <u>148,168</u> | <u>184,069</u> |

(A) 所有核數師酬金均由本公司為綜合實體支付。

(B) 指有關會計方法及AIFRS之意見。

(C) 指綜合實體分佔合資企業就核數及其他服務支付之酬金。

(D) 指提供稅務意見及協助建立財務模型。

(E) 指就綜合實體購買稅務軟件向畢馬威會計師事務所持有50%權益之一家有關連實體支付之牌照及其他費用。

(F) 包括關於過渡至AIFRS及經重列比較財務資料之審核。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

7. 融資成本淨額

| | 綜合 | | 公司 | |
|-------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 利息收入 | (7,644) | (2,385) | (8,694) | (10,518) |
| 財務收入 | <u>(7,644)</u> | <u>(2,385)</u> | <u>(8,694)</u> | <u>(10,518)</u> |
| 利息開支 | 5,189 | 7,418 | 1,704 | 2,647 |
| 財務開支 | <u>5,189</u> | <u>7,418</u> | <u>1,704</u> | <u>2,647</u> |
| 融資成本／(收入)淨額 | <u>(2,455)</u> | <u>5,033</u> | <u>(6,990)</u> | <u>(7,871)</u> |

8. 所得稅開支

(a) 於收益表確認

| | 綜合 | | 公司 | |
|-----------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 即期稅項開支 | | | | |
| 本年度 | 55,851 | 20,385 | (219) | 785 |
| 就過往年度作出之調整 | 27 | 157 | 27 | 157 |
| | <u>55,878</u> | <u>20,542</u> | <u>(192)</u> | <u>942</u> |
| 遞延稅項開支 | | | | |
| 產生及撥回臨時差額 | 8,578 | 4,951 | 137 | (25) |
| | <u>8,578</u> | <u>4,951</u> | <u>137</u> | <u>(25)</u> |
| 持續業務應佔利潤表中之所得稅 開支／(利益)總額 | <u>64,456</u> | <u>25,493</u> | <u>(55)</u> | <u>917</u> |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

8. 所得稅開支(續)

(b) 稅項開支與除稅前純利之數目對賬

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------------------|---------------|---------------|-------------|------------|
| | 2006年 | 2005年 | 2006年 | 2005年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 除稅前溢利－持續業務 | 214,045 | 89,640 | 61,170 | 22,381 |
| 利用本地公司稅率30% | | | | |
| (2005年：30%) 計算之所得稅 | 64,213 | 26,892 | 18,351 | 6,714 |
| 因下列項目導致所得稅開支增加： | | | | |
| • 不可扣稅開支 | 2,310 | 175 | 13 | 17 |
| 因下列項目導致所得稅開支減少： | | | | |
| • 毋須課稅收入 | (2,094) | (1,731) | (18,446) | (5,971) |
| | 64,429 | 25,336 | (82) | 760 |
| 過往年度撥備不足／(超額撥備) | 27 | 157 | 27 | 157 |
| 除稅前純利之所得稅開支／(利益) | <u>64,456</u> | <u>25,493</u> | <u>(55)</u> | <u>917</u> |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

8. 所得稅開支(續)

(c) 即期稅項負債／(資產)

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2006年 | 2005年 | 2006年 | 2005年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 年內變動 | | | | |
| 年初結餘 | 16,505 | (7,000) | 16,505 | (7,000) |
| 前期撥備不足／(超額撥備) | 27 | 157 | 27 | 70 |
| 已繳所得稅 | (27,783) | (5,862) | (27,783) | (5,862) |
| 已收所得稅 | — | 8,847 | — | 8,847 |
| 本年所得稅撥備 | 55,646 | 20,363 | (192) | 722 |
| 關於綜合計稅組別中全資附屬公司 之所得稅開支 | — | — | 55,838 | 19,728 |
| | <u>44,395</u> | <u>16,505</u> | <u>44,395</u> | <u>16,505</u> |

(d) 直接於權益確認之遞延稅項

| | 綜合 | | 公司 | |
|------------|------------|----------|----------|----------|
| | 2006年 | 2005年 | 2006年 | 2005年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 關於外幣衍生工具合約 | 305 | — | — | — |
| | <u>305</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

9. 遞延稅項資產及負債

已確認之遞延稅項資產及負債

下列各項應佔之遞延稅項資產及負債：

| | 資產 | | 負債 | | 淨額 | |
|--------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 綜合 | | | | | | |
| 物業、廠房及設備 | — | — | 2,434 | 2,629 | 2,434 | 2,629 |
| 僱員福利 | (198) | (71) | — | — | (198) | (71) |
| 存貨 | (36) | — | — | 409 | (36) | 409 |
| 計息貸款及借貸 | (3,215) | (3,517) | — | — | (3,215) | (3,517) |
| 撥備 | (5,984) | (3,922) | — | — | (5,984) | (3,922) |
| 就日後用戶支出應付之金額 | (3,719) | (4,199) | — | — | (3,719) | (4,199) |
| 預除表土 | — | — | 23,133 | 15,984 | 23,133 | 15,984 |
| 採礦財產 | — | — | 19,091 | 20,913 | 19,091 | 20,913 |
| 勘探及評估 | — | — | 17,354 | 6,978 | 17,354 | 6,978 |
| 其他項目 | (7,466) | (377) | 941 | 455 | (6,525) | 78 |
| 已確認結轉虧損之稅值 | — | (1,626) | — | — | — | (1,626) |
| 稅項(資產)/負債 | (20,618) | (13,712) | 62,953 | 47,368 | 42,335 | 33,656 |
| 抵銷稅項 | — | — | — | — | — | — |
| 稅項(資產)/負債淨額 | <u>(20,618)</u> | <u>(13,712)</u> | <u>62,953</u> | <u>47,368</u> | <u>42,335</u> | <u>33,656</u> |
| 本公司 | | | | | | |
| 物業、廠房及設備 | — | — | 7 | 3 | 7 | 3 |
| 僱員福利 | (178) | (71) | — | — | (178) | (71) |
| 撥備 | (29) | — | — | — | (29) | — |
| 其他項目 | (347) | (596) | — | — | (347) | (596) |
| 稅項(資產)/負債 | (554) | (667) | 7 | 3 | (547) | (664) |
| 抵銷稅項 | — | — | — | — | — | — |
| 稅項(資產)/負債淨額 | <u>(554)</u> | <u>(667)</u> | <u>7</u> | <u>3</u> | <u>(547)</u> | <u>(664)</u> |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

10. 每股盈利

每股基本盈利

於2006年6月30日之每股基本盈利乃根據普通股股東應佔溢利149,589,000澳元(2005年：64,147,000澳元)及截至2006年6月30日止年度內已發行普通股之加權平均數179,603,247股(2005年：162,350,704股)計算：

| | 綜合 | |
|-------------------|--------------------|--------------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 普通股股東應佔溢利 | | |
| 普通股股東應佔溢利 | 149,589 | 64,147 |
| | 股數 | 股數 |
| 普通股之加權平均股數 | | |
| 於7月1日之已發行普通股 | 172,824,327 | 154,724,477 |
| 行使購股權時發行股份之影響 | 76,758 | 879,505 |
| 兌換可換股票據時發行股份之影響 | 2,106,564 | 6,746,722 |
| 於2005年12月發行股份之影響 | 4,104,894 | — |
| 於2006年5月發行股份之影響 | 490,704 | — |
| 於6月30日之普通股加權平均股數 | <u>179,603,247</u> | <u>162,350,704</u> |

每股攤薄盈利

於2006年6月30日之每股攤薄盈利乃根據普通股股東應佔溢利149,589,000澳元(2005年：64,147,000澳元)及截至2006年6月30日止年度內已發行普通股之加權平均數179,703,275股(2005年：166,732,761股)計算：

| | 綜合 | |
|-----------------------|--------------------|--------------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 普通股股東應佔溢利(攤薄) | | |
| 普通股股東應佔溢利 | 149,589 | 64,147 |
| | 股數 | 股數 |
| 普通股之加權平均股數(攤薄) | | |
| 於7月1日之普通股加權平均股數 | 179,603,247 | 162,350,704 |
| 購股權於發行時之影響 | 100,028 | 501,247 |
| 可換股票據於發行時之影響 | — | 3,880,810 |
| 於6月30日之普通股加權平均股數(攤薄) | <u>179,703,275</u> | <u>166,732,761</u> |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

11. 現金及現金等值項目

| | 綜合 | | 公司 | |
|-----------------|----------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2006年 | 2005年 | 2006年 | 2005年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 銀行存款及手頭現金 | 4,330 | 905 | 2,376 | 452 |
| 銀行現金通知存款賬 | 35,777 | 4,675 | 8,165 | 4,675 |
| 銀行票據 | 128,496 | 12,558 | 7,497 | 12,558 |
| | <u>168,603</u> | <u>18,138</u> | <u>18,038</u> | <u>17,685</u> |
| 現金流動表之現金及現金等值項目 | <u>168,603</u> | <u>18,138</u> | <u>18,038</u> | <u>17,685</u> |

12. 應收賬款及其他應收款

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | 2006年 | 2005年 | 2006年 | 2005年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 流動 | | | | |
| 應收賬款 | 32,659 | 23,274 | — | — |
| 其他應收賬及預付款項 | 10,334 | 7,409 | 328 | 301 |
| 稅項相關應收款 | — | — | 70,560 | 7,831 |
| 應收聯營公司及有關連實體款項—無抵押 | 9,669 | 1,875 | 458 | 277 |
| | <u>52,662</u> | <u>32,558</u> | <u>71,346</u> | <u>8,409</u> |
| 非流動 | | | | |
| 保證金 | 118 | 85 | — | — |
| 其他應收款及預付款項 | 3,977 | 5,392 | — | — |
| 給予僱員之貸款—僱員股份計劃 | 508 | 7 | 508 | 7 |
| 應收受控制實體款項—無抵押 | — | — | 184,791 | 126,747 |
| 應收聯營公司及有關連實體款項—無抵押 | — | 7,532 | — | — |
| | <u>4,603</u> | <u>13,016</u> | <u>185,299</u> | <u>126,754</u> |

應收聯營公司及有關連實體流動及非流動款項(無抵押)已分別扣除本年度確認之91,000澳元(2005年：零澳元)及零澳元(2005年：1,471,000澳元)減值虧損。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

13. 存貨

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------|--------|--------|-------|-------|
| | 2006年 | 2005年 | 2006年 | 2005年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 煤存貨，按成本 | 15,412 | 24,075 | — | — |

有關存貨之抵押詳情見附註19。

14. 其他金融資產

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------------|-------|--------|--------|--------|
| | 2006年 | 2005年 | 2006年 | 2005年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 流動 | | | | |
| 現金及存款－非通知性質 | 6,099 | 58,630 | — | — |
| 外幣衍生工具合約 | 2,711 | 19,643 | — | — |
| | 8,810 | 78,273 | — | — |
| 非流動 | | | | |
| 於受控制實體之投資－按成本 | — | — | 73,343 | 56,385 |
| 外幣衍生工具合約 | — | 2,783 | — | — |
| | — | 2,783 | 73,343 | 56,385 |

15. 其他資產

| | 綜合 | | 公司 | |
|------------|--------|---------|-------|---------|
| | 2006年 | 2005年 | 2006年 | 2005年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 流動 | | | | |
| 遞延支出 | — | 257 | — | 257 |
| 預除表土 | 74,206 | 45,949 | — | — |
| | 74,206 | 46,206 | — | 257 |
| 非流動 | | | | |
| 遞延支出 | — | 2,239 | — | 1,452 |
| 減累計攤銷 | — | (2,239) | — | (1,452) |
| | — | — | — | — |
| 預除表土 | 2,904 | 7,330 | — | — |
| | 2,904 | 7,330 | — | — |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

16. 物業、廠房及設備

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-------------------|-------------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 採礦財產及開發項目 (包括採礦權及煤炭資源) | | | | |
| • 按成本 | 141,620 | 140,368 | — | — |
| • 減累計折舊 | (34,230) | (26,431) | — | — |
| | <u>107,390</u> | <u>113,937</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 擁有永久業權之土地 | | | | |
| • 按成本 | <u>4,958</u> | <u>4,953</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 建築物及基建 | | | | |
| • 按成本 | 72,856 | 67,965 | — | — |
| • 減累計折舊 | (21,867) | (14,855) | — | — |
| | <u>50,989</u> | <u>53,110</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 廠房及設備 | | | | |
| • 按成本 | 3,949 | 2,159 | 932 | 218 |
| • 減累計折舊 | (912) | (723) | (134) | (80) |
| | <u>3,037</u> | <u>1,436</u> | <u>798</u> | <u>138</u> |
| 在建基本工程 | | | | |
| • 按成本 | <u>3,733</u> | <u>4,457</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| | <u><u>170,107</u></u> | <u><u>177,893</u></u> | <u><u>798</u></u> | <u><u>138</u></u> |

有關物業、廠房及設備之抵押詳情見附註19。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

16. 物業、廠房及設備(續)

對賬

各類物業、廠房及設備之賬面值對賬載列如下：

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| • 採礦財產及開發項目 | | | | |
| 年初之賬面值 | 113,937 | 124,379 | — | — |
| • 添置(包括透過收購 合資企業權益而購入) | 1,251 | 58 | — | — |
| • 出售 | — | (604) | — | — |
| • 折舊 | (7,798) | (9,896) | — | — |
| 年終之賬面值 | <u>107,390</u> | <u>113,937</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| • 擁有永久業權之土地 | | | | |
| 年初之賬面值 | 4,953 | 4,923 | — | — |
| • 添置 | 5 | 30 | — | — |
| 年終之賬面值 | <u>4,958</u> | <u>4,953</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| • 建築物及基建 | | | | |
| 年初之賬面值 | 53,110 | 59,071 | — | — |
| • 添置(包括透過收購 合資企業權益而購入) | 1,540 | 71 | — | — |
| • 由在建基本工程轉撥 | 3,894 | 507 | — | — |
| • 出售 | (377) | (62) | — | — |
| • 折舊 | (7,178) | (6,477) | — | — |
| 年終之賬面值 | <u>50,989</u> | <u>53,110</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| • 廠房及設備 | | | | |
| 年初之賬面值 | 1,436 | 1,106 | 138 | 78 |
| • 添置(包括透過收購 合資企業權益而購入) | 485 | 295 | 744 | 85 |
| • 由在建基本工程轉撥 | 1,581 | 341 | — | — |
| • 出售 | (132) | (74) | (23) | — |
| • 折舊 | (333) | (232) | (61) | (25) |
| 年終之賬面值 | <u>3,037</u> | <u>1,436</u> | <u>798</u> | <u>138</u> |
| • 在建基本工程 | | | | |
| 年初之賬面值 | 4,457 | 228 | — | — |
| • 添置(包括透過收購 合資企業權益而購入) | 4,751 | 5,077 | — | — |
| • 轉撥至物業、廠房及設備 | (5,475) | (848) | — | — |
| 年終之賬面值 | <u>3,733</u> | <u>4,457</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

16. 物業、廠房及設備(續)

對賬(續)

下列折舊開支乃於利潤表中確認為開支：

| | 綜合 | | 公司 | |
|-----------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 採礦財產及開發項目 | 8,759 | 9,387 | — | — |
| 建築物及基建 | 6,919 | 6,115 | — | — |
| 廠房及設備 | 333 | 232 | 61 | 25 |
| | <u>16,011</u> | <u>15,734</u> | <u>61</u> | <u>25</u> |

17. 勘探及評估資產

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 就下列項目結轉之成本： | | | | |
| • 勘探及／或評估－無形 | 94,809 | 40,390 | — | — |
| | <u>94,809</u> | <u>40,390</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

成本

| | | | | |
|---------------|---------------|---------------|----------|----------|
| 年初結餘 | 40,390 | 37,087 | — | — |
| 收購附屬公司及合資企業權益 | 48,653 | — | — | — |
| 已資本化之勘探及評估 | 5,766 | 3,303 | — | — |
| 年終結餘 | <u>94,809</u> | <u>40,390</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

結轉為勘探及評估資產之成本之最終補償視乎能否成功開發及進行商業開採或出售相關項目而定。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

18. 應付賬款及其他應付款

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 流動 | | | | |
| 應付賬款 | 1,633 | 6,521 | 228 | 285 |
| 其他應付款及應計開支 | 66,905 | 54,825 | 909 | 891 |
| | <u>68,538</u> | <u>61,346</u> | <u>1,137</u> | <u>1,176</u> |
| 非流動 | | | | |
| 應付受控制實體款項－無抵押 | — | — | 52,499 | — |
| | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>52,499</u> | <u>—</u> |

19. 計息貸款及借貸

此附註載述綜合實體計息貸款及借貸的合約條款資料。有關綜合實體的利率及外幣風險的其他資料，見附註25。

| | 綜合 | | 公司 | |
|-------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 流動負債 | | | | |
| 有抵押銀行貸款 | — | 19,102 | — | — |
| 可贖回可換股票據 | — | 5,627 | — | 5,627 |
| 有關收購採礦權益之遞延負債－無抵押 | 1,931 | 1,933 | — | — |
| | <u>1,931</u> | <u>26,662</u> | <u>—</u> | <u>5,627</u> |
| 非流動負債 | | | | |
| 有關收購採礦權益之遞延負債－無抵押 | 8,785 | 9,790 | — | — |
| | <u>8,785</u> | <u>9,790</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

19. 計息貸款及借貸(續)

可贖回可換股票據

於2002年12月，本公司發行20,689,660份可換股票據，每份發行價為1.45澳元，按年利率10%每半年支付一次利息。持有人可選擇於至2005年12月11日之前之任何派息日，按每份票據兌換一股份之基準將票據兌換為普通股。於接獲持有人之兌換要求後，本公司有權選擇發行普通股或支付等額現金。本公司會於到期日按發行價贖回任何於該日尚未兌換之票據。年內共有3,833,946份(2005年：16,719,850份)票據以1.45澳元兌換(見附註24)。

有關收購採礦權益之遞延負債－無抵押

於2003年12月，綜合實體增購Coppabella項目之23.3%權益。作為收購事項之一部分，綜合實體訂立安排，於十年內每六個月逐步購入勘探區之23.3%權益。根據澳洲會計準則，遞延負債會於財務報表內按現值反映，並會根據6%利率另加風險調整差額按10.2%(2005年：10%)貼現。

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------------------------|----------------|---------------|----------|----------|
| | 2006年 | 2005年 | 2006年 | 2005年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 融資額度 | | | | |
| 銀行貸款－企業額度 | | | | |
| • 攤銷現金墊支額度(24,000,000美元) | 32,288 | — | — | — |
| • 循環現金墊支額度(20,000,000美元) | 26,907 | — | — | — |
| 銀行貸款－項目融資額度 | | | | |
| • 現金墊支定期貸款(14,552,000美元) | — | 19,102 | — | — |
| • 循環現金墊支營運資金貸款 | — | 17,226 | — | — |
| 銀行擔保額度 | 60,000 | 33,363 | — | — |
| | <u>119,195</u> | <u>69,691</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

19. 計息貸款及借貸(續)

可贖回可換股票據(續)

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 於報告日期已動用之額度 | | | | |
| 銀行貸款－企業額度 | | | | |
| • 攤銷現金墊支額度 | — | — | — | — |
| • 循環現金墊支額度 | — | — | — | — |
| 銀行貸款－項目融資額度 | | | | |
| • 現金墊支定期貸款(14,552,000美元) | — | 19,102 | — | — |
| • 循環現金墊支營運資金貸款 | — | — | — | — |
| 銀行擔保額度 | 57,787 | 32,324 | — | — |
| | <u>57,787</u> | <u>51,426</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 於報告日期尚未動用之額度 | | | | |
| 銀行貸款－企業額度 | | | | |
| • 攤銷現金墊支額度(24,000,000美元) | 32,288 | — | — | — |
| • 循環現金墊支額度(20,000,000美元) | 26,907 | — | — | — |
| 銀行貸款－項目融資額度 | | | | |
| • 現金墊支定期貸款(零美元) | — | — | — | — |
| • 循環現金墊支營運資金貸款 | — | 17,226 | — | — |
| 銀行擔保額度 | 2,213 | 1,039 | — | — |
| | <u>61,408</u> | <u>18,265</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

19. 計息貸款及借貸(續)

企業額度

銀行貸款

截至2006年6月30日止年度，綜合實體以企業額度取代其項目融資額度。

企業額度乃用作取代項目融資，並為綜合實體內之一般企業用途提供額外資金。該額度由受控制實體 Coppabella Coal Pty Ltd 持有。作為企業額度一部分而提供之銀行貸款為：

(1) 現金墊支額度

(a) 攤銷現金墊支額度

以美元計值之額度上限為30,000,000美元，將一直按直線法攤銷至2010年6月30日為止。於2006年6月30日，已提取之額度為零澳元(零美元)。該額度可以澳元或美元提取。於2006年6月30日之已攤銷額度上限為24,000,000美元。綜合實體須就未用之攤銷現金墊支額度支付按年率0.45%計算之承擔費用。

現金墊支額度之適用利率包括倫敦銀行同業拆息率另加最低年利率差0.95%。於2006年6月30日之實際年利率為6.46%。

(b) 循環現金墊支額度

以美元計值之循環現金墊支額度貸款上限為20,000,000美元。於2006年6月30日，已提取之額度為零澳元(零美元)。該額度將一直留存至2010年6月30日，期間可以澳元或美元提取。綜合實體須就未用之循環現金墊支額度支付按年率0.45%計算之承擔費用。

現金墊支額度之適用利率包括倫敦銀行同業拆息率另加最低年利率差0.95%。於2006年6月30日之實際年利率為6.46%。

(2) 銀行擔保額度

以澳元計值之銀行擔保額度上限為60,000,000澳元，會於2010年6月30日到期時攤銷至零澳元。該額度可以澳元提取，當中包括可以以美元提取、相等於4,000,000澳元之分限額。銀行擔保費按年率0.55%計算支付，並就未用之銀行擔保額度按年率0.22%計算支付。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

19. 計息貸款及借貸(續)**企業額度(續)****抵押**

企業額度以Macarthur Coal Limited提供之擔保、綜合實體於Coppabella及Moorvale合資企業之權益(包括受控制實體Coppabella Coal Pty Ltd所有資產及保證)之押記、受控制實體Macarthur Coal Management Pty Ltd資產及保證及本公司於Coppabella Coal Pty Ltd及Macarthur Coal Management Pty Ltd之股份之押記及給予受控制實體之公司間貸款作為抵押。

項目融資額度

適用於Coppabella及Moorvale礦場之無追索權項目融資額度(附有由受控制實體持有之債項)一直留存，直至2005年10月17日註銷時為止。作為項目融資額度一部分而提供之銀行貸款為：

(1) 現金墊支定期貸款

該筆貸款以美元計值。於2005年6月30日之流動負債中包括一筆為數19,102,000澳元(14,552,000美元)之款項，就一筆已於2005年10月悉數償還之貸款而須於一年內支付之款項。

現金墊支定期貸款之適用利率包括倫敦銀行同業拆息另加年利率差1.55%。於2005年6月30日之實際年利率為5.05%。

(2) 循環現金墊支營運資金貸款

循環現金墊支營運資金貸款以澳元計值。

利率包括以銀行票據掉期借入利率計算之基準利率另加年利率差1.55%。於2005年6月30日之實際年利率為7.24%。此外，綜合實體須就未用之循環現金墊支營運資金貸款額度支付按年率0.70%計算之承擔費用。

(3) 銀行擔保額度

以澳元及美元計值之銀行擔保額度上限為33,000,000澳元之等值。銀行擔保費按年率0.775%計算支付，未用之銀行擔保額度按年率0.35%計算支付。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

19. 計息貸款及借貸(續)

抵押

項目融資額度以綜合實體於Coppabella及Moorvale合資企業之權益(包括受控制實體Coppabella Coal Pty Ltd所有資產及保證)及本公司於Coppabella Coal Pty Ltd之股份之押記以及給予受控制實體之公司間貸款作為抵押。

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 根據抵押安排抵押之資產 | | | | |
| 已抵押之非流動資產賬面值如下： | | | | |
| 採礦財產及開發項目 | 107,390 | 110,661 | — | — |
| 土地 | 3,730 | 3,730 | — | — |
| 建築物及基建 | 50,989 | 53,110 | — | — |
| 廠房及設備 | 2,203 | 1,263 | — | — |
| 在建基本工程 | 3,733 | 4,457 | — | — |
| 應收款 | 6,039 | 7,555 | — | — |
| 其他金融資產 | — | 2,783 | — | — |
| 其他 | 2,904 | 12,723 | — | — |
| 於受控制實體之股份 | — | — | 56,385 | 56,385 |
| 應收受控制實體款項 | — | — | 42,400 | 79,201 |
| | <u>176,988</u> | <u>196,282</u> | <u>98,785</u> | <u>135,586</u> |
| 可換股票據 | | | | |
| 於7月1日發行之可換股票據 | 5,627 | 29,871 | 5,627 | 29,871 |
| 期內兌換3,833,946份 (2005年：16,719,850份) | (5,559) | (24,244) | (5,559) | (24,244) |
| 向不換股票據持有人償還之債項 | (68) | — | (68) | — |
| | <u>—</u> | <u>5,627</u> | <u>—</u> | <u>5,627</u> |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

20. 僱員福利

| | 綜合 | | 公司 | |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 流動負債 | | | | |
| 年假責任 | 460 | 198 | 392 | 198 |
| 長期服務假期責任 | 46 | — | 46 | — |
| | <u>506</u> | <u>198</u> | <u>438</u> | <u>198</u> |
| 非流動負債 | | | | |
| 長期服務假期責任 | <u>156</u> | <u>39</u> | <u>156</u> | <u>39</u> |
| 定額供款退休金 | | | | |

綜合實體向多項定額供款退休金作出供款。於截至2006年6月30日止財政年度確認為開支之金額為603,000澳元(2005年：323,000澳元)。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

20. 僱員福利(續)

基於股份支付之款項

董事購股權計劃

本公司為董事會設有一項董事購股權計劃。

未發行之普通股並無附帶投票權。未發行之普通股於購股權獲行使後方附有投票權。

所有購股權會於到期日、持有人不再屬本公司董事當日或持有人因行為不當或涉及詐騙等原因而遭解僱當日(以較早者為準)屆滿。

購股權數目及加權平均行使價如下：

| | 加權平均 行使價 2006年 | 購股權 數目 2006年 | 加權平均 行使價 2005年 | 購股權 數目 2005年 |
|---------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| 於期初尚未行使 | — | — | 1.32澳元 | 800,000 |
| 期內行使 | — | — | 1.32澳元 | (800,000) |
| 於期終尚未行使 | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 於期終可予行使 | | <u>—</u> | | <u>—</u> |

於2006年6月30日並無尚未行使之購股權，而年內並無行使任何購股權。

於財政年度內並無行使任何購股權(2005年：800,000份，已繳足)。於行使日期之加權平均股價為零澳元(2005年：4.26澳元)。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

20. 僱員福利(續)

基於股份支付之款項(續)

行政人員購股權計劃

本公司為本公司及聯營實體Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd之主要僱員設有一項行政人員購股權計劃。

未發行之普通股並無附帶投票權。未發行之普通股於購股權獲行使後方附有投票權。

所有購股權會於到期日、持有人不再屬行政人員當日或持有人因行為不當或涉及詐騙等原因而遭解僱當日(以較早者為準)屆滿。

購股權數目及加權平均行使價如下：

| | 加權平均 行使價 2006年 | 購股權 數目 2006年 | 加權平均 行使價 2005年 | 購股權 數目 2005年 |
|---------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| 於期初尚未行使 | 1.38澳元 | 110,000 | 1.35澳元 | 690,000 |
| 期內行使 | 1.38澳元 | (110,000) | 1.34澳元 | (580,000) |
| 於期終尚未行使 | — | — | 1.38澳元 | 110,000 |
| 於期終可予行使 | | — | | 110,000 |

於2006年6月30日並無尚未行使之購股權。

於財政年度內已行使110,000份購股權(2005年：580,000份)並已繳足。於行使日期之加權平均股價為6.12澳元(2005年：3.81澳元)。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

20. 僱員福利(續)

基於股份支付之款項(續)

僱員股份計劃

本公司已設立一項僱員股份計劃，旨在讓僱員有機會參與首次公開發售。於2001年7月2日，本公司按發行價每股1.00澳元向60名合資格僱員發行180,000股股份，每名僱員之上限為3,000股股份。

所有根據僱員股份計劃發行之股份與發行時所有其他股份享有同等地位。

本公司向僱員提供免息貸款，讓彼等可根據僱員股份計劃購買股份，上限為股份總購買價之100%。任何就根據僱員股份計劃發行之股份宣派之股息(以董事釐定者為限)將首先用作抵銷任何關於股份之未償還貸款。僱員亦已向本公司提供不可撤回之授權，可於彼等每月之總薪金中扣除1%作償還貸款之用。

若出現下列情況，僱員則須即時償還貸款：

- a) 僱員逾期償還貸款；或
- b) 僱員與本公司、其附屬公司或聯營公司或有關承包商之僱傭關係因任何理由終止；或
- c) 僱員無力償債或破產。

本公司持有貸款所涉及之股份之抵押，直至貸款償還為止。

於2006年6月30日，根據僱員股份計劃發行之股份之市價為4.48澳元(2005年：7.45澳元)。

於2006年6月30日，僱員股份計劃下並無其他可供發行之股份。

| | 綜合 | | 公司 | |
|-----------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 2006年 澳元 | 2005年 澳元 | 2006年 澳元 | 2005年 澳元 |
| 年內於綜合實體及本公司之財務報表中 就僱員股份確認之金額為： | | | | |
| 已發行普通股股本 (180,000股每股1澳元之股份) | — | 180,000 | — | 180,000 |
| 於2005年6月30日應付之僱員貸款 | — | 6,744 | — | 6,744 |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

20. 僱員福利(續)

基於股份支付之款項(續)

僱員股份貸款計劃

本公司已設立一項僱員股份貸款計劃，旨在讓綜合實體之合資格人士及認可承包商有機會購入本公司之股份。於2005年12月15日，本公司按發行價每股5.43澳元向86名合資格僱員發行122,935股股份，每名僱員之上限介乎6,000澳元至20,000澳元不等。

所有根據僱員股份貸款計劃發行之股份與發行時所有其他股份享有同等地位。

本公司向所有合資格人士提供免息貸款，讓彼等可根據僱員股份貸款計劃購買股份，上限為股份總購買價之100%。任何就根據僱員股份貸款計劃發行之股份宣派之股息會用作抵銷任何關於股份之未償還貸款。僱員及承包商亦已向本公司提供不可撤回之授權，可於彼等每月之總薪金中扣除1%作償還貸款之用。

若出現下列情況，僱員則須即時償還貸款：

- a) 僱員逾期償還貸款；或
- b) 僱員與本公司、其附屬公司或聯營公司或有關承包商之僱傭關係因任何理由終止；或
- c) 僱員無力償債或破產。

本公司持有貸款所涉及之股份之抵押，直至貸款償還為止。

於2006年6月30日，根據僱員股份貸款計劃發行之股份之市價為4.48澳元。

於2006年6月30日，僱員股份貸款計劃下並無其他可供發行之股份。

股份數目及加權平均行使價如下：

| | 加權平均 行使價 2006年 | 購股權 數目 2006年 | 加權平均 行使價 2005年 | 購股權 數目 2005年 |
|---------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| 於期初尚未行使 | — | — | — | — |
| 期內授予 | 5.43澳元 | 122,935 | — | — |
| 期內出售 | 4.91澳元 | (16,930) | — | — |
| 於期終尚未行使 | — | 106,005 | — | — |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

21. 撥備

| | 重整及拆除 千澳元 | 逆況合約 千澳元 | 其他 千澳元 | 總計 千澳元 |
|----------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| 綜合 | | | | |
| 於2005年7月1日之結餘 | 13,929 | — | — | 13,929 |
| 年內作出之撥備 | 3,854 | 1,881 | 177 | 5,912 |
| 年內動用之撥備 | (622) | — | — | (622) |
| 折現值撥回 | 725 | — | — | 725 |
| 於2006年6月30日之結餘 | <u>17,886</u> | <u>1,881</u> | <u>177</u> | <u>19,944</u> |
| 流動 | 1,384 | 1,881 | 79 | 3,344 |
| 非流動 | <u>16,502</u> | — | <u>98</u> | <u>16,600</u> |
| | <u>17,886</u> | <u>1,881</u> | <u>177</u> | <u>19,944</u> |
| 本公司 | | | | |
| 於2005年7月1日之結餘 | — | — | — | — |
| 年內作出之撥備 | — | — | 98 | 98 |
| 於2006年6月30日之結餘 | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>98</u> | <u>98</u> |
| 流動 | — | — | — | — |
| 非流動 | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>98</u> | <u>98</u> |
| | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>98</u> | <u>98</u> |

截至2006年6月30日止財政年度，收益表中已就所產生之重整項目確認開支622,000澳元(2005年：928,000澳元)。

重整及拆除

根據國家政府之法例規定，本公司已於與綜合實體採煤業務有關之礦場之年期內一直確認礦場重整工程撥備。本公司亦已就綜合實體採煤業務確認礦場終止經營時拆除基建資產之撥備。會計方法之基準載於附註1(s)。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

21. 撥備(續)

逆況合約

Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd已與Queensland Rail訂立合約，內容關於2006年3月1日至2006年12月31日期間運輸625,000噸煤至Abbot Point。Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd為Coppabella及Moorvale合資企業之管理公司。於Abbot Point之港口合約已於2006年2月28日到期，故2006年3月1日至2006年12月31日期間並無相應之港口合約。2006年7月1日至2006年12月31日期間在Queensland Rail合約項下之責任已於年終作出全數撥備。

22. 其他金融負債

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 流動 | | | | |
| 採礦勘探及評估成本 (參閱附註27(d)) | 131 | 1,471 | — | — |
| 就日後用戶支出應付之金額 (參閱附註27(e)) | 1,694 | 1,599 | — | — |
| 外幣衍生工具合約 | 1,447 | 1,737 | — | — |
| | <u>3,272</u> | <u>4,807</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 非流動 | | | | |
| 採礦勘探及評估成本 (參閱附註27(d)) | — | 131 | — | — |
| 就日後用戶支出應付之金額 (參閱附註27(e)) | 10,704 | 12,398 | — | — |
| 外幣衍生工具合約 | 377 | 169 | — | — |
| | <u>11,081</u> | <u>12,698</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

23. 其他負債

| | 綜合 | | 公司 | |
|------------------|--------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 流動 | | | | |
| 外幣衍生工具合約之遞延未變現收益 | — | 17,907 | — | — |
| 美元銀行貸款之遞延未變現收益 | — | 2,314 | — | — |
| | <u>—</u> | <u>20,221</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 非流動 | | | | |
| 外幣衍生工具合約之遞延未變現收益 | — | 2,614 | — | — |
| 美元銀行貸款之遞延未變現收益 | — | 2,109 | — | — |
| | <u>—</u> | <u>4,723</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

24. 資本及儲備

母公司權益持有人應佔資本及儲備變動對賬

| | 附註 | 股本 千澳元 | 對沖儲備 千澳元 | 保留盈利 千澳元 | 權益總額 千澳元 |
|-------------------|----|----------------|---------------|----------------|----------------|
| 綜合 | | | | | |
| 於2004年7月1日之結餘 | | 156,530 | — | 7,129 | 163,659 |
| 已確認收入及開支總額 | | — | — | 64,147 | 64,147 |
| 調整前期交易成本 | | (43) | — | — | (43) |
| 行使購股權時發行之股份 | | 1,832 | — | — | 1,832 |
| 兌換可換股票據時發行之股份 | | 24,244 | — | — | 24,244 |
| 向股東派付之股息 | | — | — | (17,751) | (17,751) |
| | | <u>182,563</u> | <u>—</u> | <u>53,525</u> | <u>236,088</u> |
| 於2005年6月30日之結餘 | | 182,563 | — | 53,525 | 236,088 |
| 會計政策變動之影響 | 35 | — | 15,504 | — | 15,504 |
| | | <u>182,563</u> | <u>15,504</u> | <u>53,525</u> | <u>251,592</u> |
| 於2005年7月1日之結餘—經重列 | | 182,563 | 15,504 | 53,525 | 251,592 |
| 已確認收入及開支總額 | | — | (12,684) | 149,589 | 136,905 |
| 收購合資企業權益時發行之股份 | | 48,078 | — | — | 48,078 |
| 行使購股權時發行之股份 | | 152 | — | — | 152 |
| 兌換可換股票據時發行之股份 | | 5,559 | — | — | 5,559 |
| 權益結算交易 | | 9,991 | — | 308 | 10,299 |
| 向股東派付之股息 | | — | — | (61,412) | (61,412) |
| | | <u>246,343</u> | <u>2,820</u> | <u>142,010</u> | <u>391,173</u> |
| 於2006年6月30日之結餘 | | 246,343 | 2,820 | 142,010 | 391,173 |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

24. 資本及儲備(續)

母公司權益持有人應佔資本及儲備變動對賬(續)

| | 股本 千澳元 | 對沖儲備 千澳元 | 保留盈利 千澳元 | 權益總額 千澳元 |
|-------------------|----------------|-------------|--------------|----------------|
| 本公司 | | | | |
| 於2004年7月1日之結餘 | 156,530 | — | 471 | 157,001 |
| 已確認收入及開支總額 | — | — | 21,464 | 21,464 |
| 調整前期交易成本 | (43) | — | — | (43) |
| 行使購股權時發行之股份 | 1,832 | — | — | 1,832 |
| 兌換可換股票據時發行之股份 | 24,244 | — | — | 24,244 |
| 向股東派付之股息 | — | — | (17,751) | (17,751) |
| | <u>182,563</u> | <u>—</u> | <u>4,184</u> | <u>186,747</u> |
| 於2005年6月30日之結餘 | 182,563 | — | 4,184 | 186,747 |
| 會計政策變動之影響 | — | — | — | — |
| | <u>182,563</u> | <u>—</u> | <u>4,184</u> | <u>186,747</u> |
| 於2005年7月1日之結餘—經重列 | 182,563 | — | 4,184 | 186,747 |
| 已確認收入及開支總額 | — | — | 61,225 | 61,225 |
| 收購合資企業權益時發行之股份 | 48,078 | — | — | 48,078 |
| 行使購股權時發行之股份 | 152 | — | — | 152 |
| 兌換可換股票據時發行之股份 | 5,559 | — | — | 5,559 |
| 權益結算交易 | 9,991 | — | 308 | 10,299 |
| 向股東派付之股息 | — | — | (61,412) | (61,412) |
| | <u>246,343</u> | <u>—</u> | <u>4,305</u> | <u>250,648</u> |
| 於2006年6月30日之結餘 | 246,343 | — | 4,305 | 250,648 |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

24. 資本及儲備(續)

母公司權益持有人應佔資本及儲備變動對賬(續)

| | 本公司 普通股 | |
|--------------------|--------------------|--------------------|
| | 2006年 | 2005年 |
| 股本 | | |
| 於7月1日發行時 | 172,824,327 | 154,724,477 |
| 收購合資企業權益時發行之股份 | 7,584,677 | — |
| 進行權益結算交易時發行之股份 | 3,027,396 | — |
| 行使購股權時發行之股份 | 110,000 | 1,380,000 |
| 兌換可換股票據時發行之股份 | 3,833,946 | 16,719,850 |
| | <u>187,380,346</u> | <u>172,824,327</u> |
| 於2006年6月30日發行時—已繳足 | <u>187,380,346</u> | <u>172,824,327</u> |

由1998年7月1日起，公司法覆檢法廢除面值股份及法定股本之概念。因此，本公司並無法定股本或有關其已發行股份之面值。

普通股持有人有權收取不時宣派之股息，並有權於本公司之大會上就每股股份投一票。

倘本公司清盤，債權人享有之權利會較普通股股東優先，並可全數享有任何所得款項。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

24. 資本及儲備(續)

對沖儲備

對沖儲備包括關於未發生之對沖交易之現金流量對沖工具公允價值累計變動淨額之實際部分。

股息

本公司於本年度確認之股息為：

| | 每股 澳仙 | 總額 澳元 | 已繳／未繳 公司稅 | 付款日期 |
|--------------|--------------|---------------------------|--------------|------------|
| 2006年 | | | | |
| 2006年普通股中期股息 | 23.00 | 42,401,179 ⁽¹⁾ | 已繳公司稅 | 2006年3月31日 |
| 2005年普通股末期股息 | 11.00 | 19,010,676 ⁽²⁾ | 已繳公司稅 | 2005年9月30日 |
| 總額 | <u>34.00</u> | <u>61,411,855</u> | | |
| 2005年 | | | | |
| 2005年普通股中期股息 | 7.00 | 11,877,073 ⁽²⁾ | 已繳公司稅 | 2005年3月31日 |
| 2004年普通股末期股息 | 3.78 | 5,873,533 ⁽²⁾ | 已繳公司稅 | 2004年9月30日 |
| 總額 | <u>10.78</u> | <u>17,750,606</u> | | |

年內已宣派或派付之已繳公司稅股息乃按30%稅率繳納公司稅。

⁽¹⁾ 由AIFRS溢利支付

⁽²⁾ 由AGAAP溢利支付

於結算日後，董事建議派付下列股息，惟股息尚未派發。宣派及其後派付股息並不會引致任何所得稅後果。

| | 每股 澳仙 | 總額 澳元 | 已繳／未繳 公司稅 | 付款日期 |
|---------|--------------|----------------------------------|--------------|-------------------|
| 普通股末期股息 | <u>18.00</u> | <u>33,728,462 ⁽¹⁾</u> | 已繳公司稅 | <u>2006年10月9日</u> |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

24. 資本及儲備(續)

對沖儲備(續)

此等股息之財務影響並未於截至2006年6月30日止年度之財務報表，將於其後之財務報告確認。

| | 本公司 | |
|-------------------------|--------|--------|
| | 2006年 | 2005年 |
| | 千澳元 | 千澳元 |
| 已繳公司稅股息賬 | | |
| 本公司股東可於往後財政年度享有之30%繳稅回贈 | 45,981 | 16,628 |

上述可享之金額乃根據已繳公司稅股息賬之年終結餘計算，並已就下列各項作出調整：

- (a) 因支付即期稅項負債而產生之繳稅貸額；
- (b) 因支付於年終確認為負債之股息而產生之繳稅借額；
- (c) 因綜合計稅組別於年終收取確認為應收款之股息而產生之繳稅貸額；及
- (d) 實體於往後年度可能不得分派之繳稅貸額。

能否動用繳稅貸額須視乎有否足夠可用作宣派股息之溢利而定。

於結算日後建議派付但未確認為負債之股息對已繳公司稅股息賬之影響為從該賬戶扣減14,455,055澳元(2005年：8,147,433澳元)。

根據綜合計稅法例，本公司作為綜合計稅組別之母實體亦享有45,981,000澳元(2005年：16,628,000澳元)繳稅貸額之利益。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

25. 金融工具

本公司及綜合實體之業務會於日常過程中出現信貸風險、利率風險及貨幣風險。衍生金融工具乃用作對沖外幣匯率及利率波動之風險。

信貸風險

管理層設有信貸政策，並會持續監察信貸風險。

綜合實體之金融資產(已於資產負債表確認)之信貸風險為扣除減值後之賬面值。

綜合實體透過與多個國家之客戶進行交易，將信貸風險之集中程度減至最低。綜合實體亦會與客戶訂立信用狀及按有限追索權基準貼現應收款，藉以減值客戶之信貸風險。

於結算日，應收賬款之信貸風險集中程度為：亞洲63%(2005年：43%)、歐洲35%(2005年：44%)、美洲0%(2005年：13%)及其他2%(2005年：0%)。信貸風險之上限為資產負債表中各項金融資產(包括衍生金融工具)之賬面值。

綜合實體會確保訂約方為信貸評級理想之認可金融中介機構，並與多名訂約方進行交易，管理現金、按金及衍生工具合約之信貸風險。

外匯合約之信貸風險與相關訂約方有關，該等訂約方主要為大型金融機構。外幣合約之最高信貸風險為於訂約方未能支付其承諾向綜合實體支付之款項時，綜合實體於結算時需支付之外幣全額。

利率風險

綜合實體採取一項政策，確保借貸利率變動風險之適當金額乃以固定利率為基準。綜合實體已訂立以美元計值之利率掉期合約，務求綜合實體內之定息及浮息風險組合得宜。掉期合約之浮動利率為5.17厘，而固定利率則為2.73厘。掉期合約已於年內結清。

於2006年6月30日，綜合實體並無任何未償還之債項借貸，故將其利率掉期合約分類為無效，並於截至2006年6月30日止年度確認收益214,000澳元。

於2006年6月30日，本公司及綜合實體並無任何利率掉期合約(2005年：29,572,000澳元名義合約額)。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

25. 金融工具(續)

實際利率及重新定價分析

就賺取收入之金融資產及計息金融負債而言，下表顯示該等資產及負債於結算日之實際利率及重新定價之期間。

| 附註 | 實際利率 % | 總計 千澳元 | 六個月 或以下 千澳元 | 六至 十二個月 千澳元 | 一至兩年 千澳元 | 二至五年 千澳元 | 五年以上 千澳元 |
|--------------------------|-----------|-----------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|-----------------|
| 2006年 | | | | | | | |
| 綜合 | | | | | | | |
| 現金及現金等值項目 | 11 | 5.8 | 168,603 | 168,603 | — | — | — |
| 現金及存款－非通知性質 | 14 | 4.4 | 6,099 | 6,099 | — | — | — |
| 有抵押銀行貸款 ⁽¹⁾ | 19 | — | — | — | — | — | — |
| 可贖回可換股票據 ⁽²⁾ | 19 | — | — | — | — | — | — |
| 有關收購採礦權益之遞延負債 | 19 | 10.2 | (10,716) | (990) | (941) | (1,747) | (4,310) |
| 就日後用戶支出應付之金額 | 22 | — | (12,398) | (835) | (859) | (1,796) | (6,057) |
| | | | <u>151,588</u> | <u>172,877</u> | <u>(1,800)</u> | <u>(3,543)</u> | <u>(10,367)</u> |
| 利率掉期合約及期權 ⁽¹⁾ | | — | — | — | — | — | — |
| 2005年 | | | | | | | |
| 綜合 | | | | | | | |
| 現金及現金等值項目 | 11 | 5.5 | 18,138 | 18,138 | — | — | — |
| 現金及存款－非通知性質 | 14 | 3.4 | 58,630 | 58,630 | — | — | — |
| 有抵押銀行貸款 ⁽¹⁾ | 19 | 4.6 | (19,102) | (19,102) | — | — | — |
| 可贖回可換股票據 ⁽²⁾ | 19 | 10.0 | (5,627) | (5,627) | — | — | — |
| 有關收購採礦權益之遞延負債 | 19 | 10.0 | (11,723) | (990) | (943) | (1,754) | (4,342) |
| 就日後用戶支出應付之金額 | 22 | — | (13,997) | (788) | (811) | (1,694) | (5,715) |
| | | | <u>26,319</u> | <u>50,261</u> | <u>(1,754)</u> | <u>(3,448)</u> | <u>(10,057)</u> |
| 利率掉期合約及期權 ⁽¹⁾ | | — | (29,572) | 13,919 | 5,566 | 10,087 | — |

⁽¹⁾ 利率對沖之影響已納入平均利率。

⁽²⁾ 此等資產／負債按固定利率計息。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

25. 金融工具(續)**外幣風險**

綜合實體訂立遠期外匯合約及若干以期權為基礎之產品(智慧型遠期合約)，以符合經濟效益之方式對沖部分以美元計值之預計煤銷售所得款項及以美元貸款提供資金之澳元成本(須視乎董事會批准之金額而定)。此等合約之期限不超過三年。預計未來銷售額及成本會基於外匯市場現況、客戶之承擔、對供應商之承擔及經驗而作出預測。考慮到下述所有之自然對沖指定後，所有來自每季首日之銷售額會被指定為已對沖，直至所有對沖合約已悉數動用為止。附註1(e)及(f)載列外幣交易及對沖之會計處理方法。

自然對沖

以美元計值之現金墊支定期貸款及以美元計值之煤銷售收入之間存有特殊自然對沖。於重組現金墊支定期貸款時及利用以美元計值之債項再提取以澳元計值之債項，則會於前期確立自然對沖狀況。以美元計值之債項已於期內償還，而根據過往之AGAAP遞延入賬之未變現外匯收益會繼續遞延入賬，並會於交易以原先指定之方式進行時納入預計交易之計量方法中。

預測交易

綜合實體將遠期外匯合約對沖預測銷售額分類為現金流量對沖，並按公允價值計量。遠期外匯合約於2005年7月1日之公允價值會就對沖儲備於該日之期初結餘作出調整。

於2006年6月30日，用作預測銷售額對沖之遠期外匯合約之公允淨值為887,000澳元(2005年：15,829,000澳元)，當中包括確認為以公允價值計量之衍生工具之資產2,711,000澳元(2005年：18,962,000澳元)及負債1,824,000澳元(2005年：3,133,000澳元)。

已確認之資產及負債

合乎經濟原則之對沖外幣貨幣資產及負債、且並無應用對沖會計法之遠期外匯合約之公允價值變動會於利潤表確認。遠期合約公允價值變動及與貨幣項目有關之外匯盈虧會確認為「融資成本淨額」之一部分(見附註7)。於2006年6月30日，綜合實體及本公司用作外幣貨幣資產及負債之經濟對沖之遠期外匯合約之公允價值分別為零澳元(2005年：零澳元)及零澳元(2005年：零澳元)。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

25. 金融工具(續)

敏感程度分析

於管理利率及貨幣風險時，綜合實體旨在減低綜合實體短期盈利波動之長遠影響，然而，外匯及利率之恒久變動會對綜合盈利造成影響。

於2006年6月30日，估計利率整體上升一個百分點會令綜合實體之除稅前溢利增加約1,460,000澳元(2005年：578,000澳元)。於計算上述影響時已考慮利率掉期合約。

截至2006年6月30日止財政年度，估計澳元兌其他外幣之匯率整體上升一個百分點會令綜合實體之除稅前溢利減少約332,000澳元(2005年：2,000澳元)。於計算上述影響時已考慮遠期外匯合約。

公允價值

公允價值連同資產負債表所示之賬面值如下：

| | | 賬面值 | 公允價值 | 賬面值 | 公允價值 |
|---------------|----|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| | | 2006年 | 2005年 | 2006年 | 2005年 |
| | 附註 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 綜合 | | | | | |
| 現金及現金等值項目 | 11 | 168,603 | 168,603 | 18,138 | 18,138 |
| 應收賬款及其他應收款 | 12 | 51,075 | 51,075 | 38,368 | 38,368 |
| 現金及存款－非通知性質 | 14 | 6,099 | 6,099 | 58,630 | 58,630 |
| 外幣衍生工具合約： | | | | | |
| 資產 | 14 | 2,711 | 2,711 | 22,426 | 18,962 |
| 負債 | 22 | (1,824) | (1,824) | (1,906) | (3,133) |
| 應付賬款及其他應付款 | 18 | (68,538) | (68,538) | (61,346) | (61,346) |
| 有抵押銀行貸款 | 19 | — | — | (19,102) | (19,102) |
| 可贖回可換股票據 | 19 | — | — | (5,627) | (27,825) |
| 有關收購採礦權益之遞延負債 | 19 | (10,716) | (10,716) | (11,723) | (11,723) |
| 僱員福利 | 20 | (662) | (662) | (237) | (237) |
| 其他金融負債 | 22 | (12,529) | (12,529) | (15,599) | (15,599) |
| | | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| 未確認之(虧損)/收益 | | | — | | (26,889) |
| | | | <u> </u> | | <u> </u> |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

25. 金融工具(續)

估計公允價值

下文概述估計上表中各項金融工具之公允價值時所用之主要方法及假設。

衍生工具

外幣衍生工具合約會利用上市市價按市值或透過貼現合約期貨價及扣除即期現貨價計算。利率掉期合約會以經紀報價計算。此等報價會利用定價格模式或貼現現金流量法反覆測試。

倘利用貼現現金流量法，估計未來現金流量會以管理層作出之最佳估計為基礎，而貼現率為類似工具於結算日之市場相關利率。倘利用其他定價模式，則輸入之資料會以結算日之市場相關資料為基礎。

計息貸款及借貸

公允價值會根據貼現預期未來本金及利息現金流量計算。

可換股票據

公允價值會根據市場報價計算。

應收賬款及其他應收款／應付賬款及其他應付款

對於餘下年期少於一年之應收款／應付款，名義金額會視作反映公允價值。所有其他應收款／應付款會作貼現，以釐定公允價值。

用作釐定公允價值之利率

實體利用於2006年6月30日之政府債券孳息曲線另加足夠之固定信貸利差，以貼現金融工具。所用之利率如下：

| | 2006年 | 2005年 |
|---------------|-----------|-----------|
| | % | % |
| 衍生工具 | 5.0 - 6.5 | 5.0 - 6.0 |
| 貸款及借貸 | — | 5.0 - 7.5 |
| 有關收購採礦權益之遞延負債 | 10.2 | 10.0 |
| 應收款 | 5.5 - 6.0 | 5.0 - 5.5 |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

26. 於合資企業業務之權益

綜合實體持有下列多家合資企業之權益。該等合資企業之主要業務為煤生產、勘探及評估以及開發。

| | 所持合資企業權益 | | 主要業務 |
|----------------------------------|----------|-------------------|-------|
| | 2006年 | 2005年 | |
| | % | % | |
| Coppabella及Moorvale合資企業 | 73.3 | 73.3 | 煤生產 |
| Monto Coal合資企業 | 51 | 51 | 勘探及評估 |
| Olive Downs合資企業 | 90 | — | 勘探及評估 |
| Moorvale West合資企業 | 90 | — | 勘探及評估 |
| West/North Burton合資企業 | 65 | — | 勘探及評估 |
| West Rolleston合資企業 | 90 | — | 勘探及評估 |
| West Walker合資企業 | 85 | — | 勘探及評估 |
| Bowen Basin Coal合資企業 | 85 | — | 勘探及評估 |
| Capricorn合資企業 | 85 | — | 勘探及評估 |
| Bowen Basin Coal Exploration合資企業 | — | 58 ⁽¹⁾ | 勘探及評估 |

⁽¹⁾ 根據轉讓協議，Macarthur Exploration Pty Ltd持有Bowen Basin Coal Exploration合資企業所持採礦區之50%權益，惟West Rolleston及Capricorn持有75%權益除外。根據現時（轉讓安排前）及新領之採礦許可證之加權貢獻佔58%權益。於2005年12月15日，綜合實體增購Bowen Basin採礦區之權益。於該收購事項後，合資企業參與方同意重組合資企業為七家新合資企業。

截至2006年6月30日止年度，Coppabella及Moorvale合資企業對綜合實體之除稅前經營溢利貢獻227,524,000澳元（2005年：100,412,000澳元）。綜合實體所佔Coppabella及Moorvale合資企業於年內開採之煤之73.3%之價值為525,510,000澳元（2005年：345,240,000澳元）。

其他合資企業於年內並無開採任何煤。

綜合實體之資產及負債中已計入下列項目，該等項目指綜合實體於合資企業使用之資產及負債之權益，乃按附註1(c)所述會計政策記錄。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

26. 於合資企業業務之權益(續)

| | 綜合 | | 公司 | |
|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 流動資產 | | | | |
| 現金及現金等值項目 | — | 15 | — | — |
| 應收賬款及其他應收款 | 11,448 | 6,216 | — | — |
| 存貨 | 15,412 | 24,075 | — | — |
| 其他金融資產 | 6,098 | 319 | — | — |
| 其他資產 | 74,206 | 47,682 | — | — |
| 流動資產總額 | 107,164 | 78,307 | — | — |
| 非流動資產 | | | | |
| 應收賬款及其他應收款 | 4,073 | 44 | — | — |
| 物業、廠房及設備 | 166,972 | 177,661 | — | — |
| 勘探及評估資產 | 94,809 | 40,390 | — | — |
| 其他資產 | 2,904 | 12,723 | — | — |
| 非流動資產總額 | 268,758 | 230,818 | — | — |
| 資產總值 | 375,922 | 309,125 | — | — |
| 流動負債 | | | | |
| 應付賬款及其他應付款 | 65,815 | 48,614 | — | — |
| 撥備 | 3,265 | 1,214 | — | — |
| 其他金融負債 | 1,825 | 1,599 | — | — |
| 流動負債總額 | 70,905 | 51,427 | — | — |
| 非流動負債 | | | | |
| 撥備 | 16,502 | 12,715 | — | — |
| 其他金融負債 | 10,704 | 12,398 | — | — |
| 非流動負債總額 | 27,206 | 25,113 | — | — |
| 負債總額 | 98,111 | 76,540 | — | — |

有關承擔及或然負債之詳情見附註27及28。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

27. 資本及其他承擔

(a) 資本開支承擔－合資企業

已簽約但未撥備及應付之建築物及基建：

| | 綜合 | | 公司 | |
|------|---------------|------------|----------|----------|
| | 2006年 | 2005年 | 2006年 | 2005年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 一年內 | 9,985 | 369 | — | — |
| 一至五年 | 3,328 | — | — | — |
| | <u>13,313</u> | <u>369</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

(b) 經營租賃承擔

未於財務報表撥備及應付之未來經營租賃租金：

| | 綜合 | | 公司 | |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2006年 | 2005年 | 2006年 | 2005年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 一年內 | 553 | 416 | 474 | 416 |
| 一至五年 | 1,632 | 1,452 | 1,618 | 1,452 |
| 五年後 | 289 | 703 | 289 | 703 |
| | <u>2,474</u> | <u>2,571</u> | <u>2,381</u> | <u>2,571</u> |

綜合實體根據經營租賃租用多個辦公室單位。該等租約一般為期二至七年。

租金會每年遞升，以反映市場租值。

截至2006年6月30日止年度內之利潤表中已就經營租賃確認386,000澳元為開支(2005年：177,000澳元)。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

27. 資本及其他承擔(續)

(c) 採礦租賃－合資企業

未於財務報表撥備及應付之未來採礦租賃租金：

| | 綜合 | | 公司 | |
|------|--------------|--------------|----------|----------|
| | 2006年 | 2005年 | 2006年 | 2005年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 一年內 | 372 | 298 | — | — |
| 一至五年 | 1,194 | 1,056 | — | — |
| 五年後 | 2,959 | 3,277 | — | — |
| | <u>4,425</u> | <u>4,631</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

(d) 勘探及評估支出

勘探責任

為維持現時於採礦區之佔用權，綜合實體須進行最低限度之勘探工作，以符合多個州政府指定之最低支出規定。倘申領採礦租賃及／或為勘探許可證續期及於其他時候，則須重新磋商支出責任。此等責任並無於財務報表撥備，但須予支付：

| | 綜合 | | 公司 | |
|------|--------------|------------|----------|----------|
| | 2006年 | 2005年 | 2006年 | 2005年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 一年內 | 1,111 | 477 | — | — |
| 一至五年 | 1,998 | 125 | — | — |
| | <u>3,109</u> | <u>602</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

27. 資本及其他承擔(續)

(d) 勘探及評估支出(續)

勘探成本

未於財務報表撥備及應付之勘探及評估範圍之已承擔成本：

| | 綜合 | | 公司 | |
|------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 一年內 | 1 | 113 | — | — |
| 一至五年 | — | 1 | — | — |
| | <u>1</u> | <u>114</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

(e) 經營承擔－合資企業

未於財務報表撥備及應付之合資企業於水電、鐵路、港口、洗煤廠及火車裝卸設施協議下之承擔：

| | 綜合 | | 公司 | |
|------|----------------|----------------|----------------|--------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 一年內 | 27,884 | 28,260 | 2,094 | — |
| 一至五年 | 101,549 | 82,576 | 25,698 | — |
| 五年後 | 153,342 | 20,260 | 100,697 | — |
| | <u>282,775</u> | <u>131,096</u> | <u>128,489</u> | <u>—</u> |

除上文(e)之經營承擔外，本公司已與承包商訂立其他附有商業條款及條件之合約，內容有關Coppabella及Moorvale礦區之表土及採礦營運。本公司亦與原擁有人就專利權安排訂立其他附有商業條款及條件之合約。由於根據合約應付之金額會視乎所開採及出售之煤量而定，故不能可靠地評估及量化日後之承擔。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

27. 資本及其他承擔(續)

(e) 經營承擔－合資企業(續)

於2002年10月23日，Coppabella及Moorvale合資企業之參與方同意向昆士蘭政府支付用戶開支，有關開支乃關於協助遷移運輸基建走廊。用戶支出包括由2002年10月1日起分40季支付之款項(綜合實體每季分佔596,000澳元；2005年：每季596,000澳元)，有關款項已於減去於2006年6月30日入賬之就日後用戶支出應付之款項(見附註22)後計入上述經營承擔。

(f) 僱員補償承擔

主要管理人員

未於財務報表撥備及應付之不可撤銷僱傭合約承擔：

| | 綜合 | | 公司 | |
|------|--------------|------------|------------|------------|
| | 2006年 | 2005年 | 2006年 | 2005年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 一年內 | 830 | 265 | 438 | 265 |
| 一至五年 | 327 | — | — | — |
| | <u>1,157</u> | <u>265</u> | <u>438</u> | <u>265</u> |

Denis Wood為本公司全權受控制實體Queensland Coke & Energy Pty Ltd (QCE)之董事。根據日期為2005年8月1日之服務協議，Coal Industry Services Pty Ltd(一家董事相關實體)同意向QCE提供Denis Wood之服務，代價為每年392,400澳元。該合約關於開發焦煤項目，初步為期三年，但可延期。倘該項目得以成功開發，則須每年按每噸0.50澳元(1,600,000噸以下)及每噸0.25澳元(1,600,000噸以上)支付十五年之專利權費。該合約可於特定列舉情況下終止，惟不會支付任何終止款項。倘因其他列舉情況終止，則仍須支付專利權費。

上述金額指此等安排下之最低承擔，有關承擔以於2006年6月30日入賬列為負債之金額抵銷。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

27. 資本及其他承擔(續)

(g) 其他承擔

合資企業

交叉押記契據

- (i) 受控制實體Coppabella Coal Pty Ltd日後就其分佔Coppabella及Moorvale合資企業之經營及資本成本支付現金催繳通知款項，乃以本公司提供之擔保及有關Coppabella Coal Pty Ltd於Coppabella及Moorvale合資企業之權益之押記作抵押，以其他合資方及Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd作為Coppabella及Moorvale合資企業之管理公司為受益人。
- (ii) 受控制實體Monto Coal 2 Pty Ltd日後就其分佔Monto Coal合資企業之經營及資本成本支付現金催繳通知款項，乃以Monto Coal 2 Pty Ltd於Monto Coal合資企業之權益之押記作抵押，以其他合資方為受益人。
- (iii) 受控制實體Olive Downs Coal Pty Ltd日後就其分佔Olive Downs合資企業之經營及資本成本支付現金催繳通知款項，乃以Olive Downs Coal Pty Ltd於Olive Downs合資企業之權益之押記作抵押，以其他合資方為受益人。
- (iv) 受控制實體Capricorn Coal Pty Ltd日後就其分佔Capricorn合資企業之經營及資本成本支付現金催繳通知款項，乃以Capricorn Coal Pty Ltd於Capricorn合資企業之權益之押記作抵押，以其他合資方為受益人。
- (v) 受控制實體West Burton Coal Pty Ltd日後就其分佔West/North Burton合資企業之經營及資本成本支付現金催繳通知款項，乃以West Burton Coal Pty Ltd於West/North Burton合資企業之權益之押記作抵押，以其他合資方為受益人。
- (vi) 受控制實體West Rolleston Coal Pty Ltd日後就其分佔West Rolleston合資企業之經營及資本成本支付現金催繳通知款項，乃以West Rolleston Coal Pty Ltd於West Rolleston合資企業之權益之押記作抵押，以其他合資方為受益人。
- (vii) 受控制實體West Walker Coal Pty Ltd日後就其分佔West Walker合資企業之經營及資本成本支付現金催繳通知款項，乃以West Walker Coal Pty Ltd於West Walker合資企業之權益之押記作抵押，以其他合資方為受益人。
- (viii) 受控制實體Moorvale West Coal Pty Ltd日後就其分佔Moorvale West合資企業之經營及資本成本支付現金催繳通知款項，乃以Moorvale West Coal Pty Ltd於Moorvale West合資企業之權益之押記作抵押，以其他合資方為受益人。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

27. 資本及其他承擔(續)**(g) 其他承擔(續)****合資企業(續)***交叉押記契據(續)*

- (ix) 受控制實體BB Interests Pty Ltd日後就其分佔Basin Coal合資企業之經營及資本成本支付現金催繳通知款項，乃以BB Interests Pty Ltd於Basin Coal合資企業之權益之押記作抵押，以其他合資方為受益人。

其他

- (x) 本公司已擔保受控制實體Coppabella Coal Pty Ltd及Monto Coal 2 Pty Ltd有關專利權安排之承擔。

聯營公司

請參閱附註30。

28. 或然事項**彌償保證**

本公司就本公司董事及若干行政人員之職務產生之第三方責任向彼等提供彌償保證，惟倘有關責任因彼等之行為有違真誠而產生則作別論。此等協議並無任何貨幣限額，而於2006年6月30日並無任何已知而未清償之責任。⁽¹⁾

⁽¹⁾ 此等或然負債被視為不大可能出現。

擔保

受控制實體Coppabella Coal Pty Ltd作為Coppabella及Moorvale合資企業之參與方，已就重整工程、水電、運輸基建走廊設施及客戶提供合共57,787,000澳元(2005年：32,324,000澳元)之銀行擔保。⁽¹⁾

綜合實體作為Coppabella及Moorvale合資企業之參與方，已與一家銀行就承包商於Coppabella礦場使用之挖泥機之租賃餘值訂立餘值擔保，所涉金額為10,775,000澳元(2005年：10,775,000澳元)。租期將於2008年6月30日屆滿。Coppabella及Moorvale合資企業之管理公司Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd之管理層預期，倘承包商實行資產管理計劃，則挖泥機之未來價值將會高於2008年6月30日之餘值。挖泥機之融資方亦持有Coppabella Coal Pty Ltd之權益之固定及浮動押記，最高額為協定餘值分佔額10,775,000澳元(2005年：10,775,000澳元)。⁽¹⁾

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

28. 或然事項(續)**擔保(續)**

受控制實體Coppabella Coal Pty Ltd作為Coppabella及Moorvale合資企業之參與方，已於2002年4月19日訂立Coppabella挖泥機協議，要求就Roche Mining Pty Ltd (Roche)設立而Roche將會用於履行合約之Marion 8200挖泥機提供購買擔保。有關挖泥機乃用作移除表土及開採煤。倘合約終止，有關擔保規定Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd作為Coppabella及Moorvale合資企業之代理公司，承擔挖泥機及任何關於挖泥機(包括零件)建設或運作之項目之所有合理持續負債以及任何有關Roche與租賃融資人(包括Investec Bank (Australia) Limited)之間之經營租賃之融資責任。⁽¹⁾

本公司已就承包商租用之採礦設備向GE Commercial Finance提供合共11,840,000澳元之財務擔保，惟前提是承包商違反財務責任。⁽¹⁾

⁽¹⁾ 此等或然負債被視為不大可能出現。

環境

昆士蘭政府現時之環境政策規定，公司需預備一套環境管理概觀策略(EMOS)及一份營運計劃，當中詳述已規劃之礦場重整工程之質素、時間及標準。Coppabella及Moorvale合資企業已預備其EMOS，而其營運計劃已獲環境保護機關接納。除EMOS及營運計劃外，綜合實體亦須向天然資源、礦務及水務部提供保證，確保遵守相關法例。於2006年6月30日，向天然資源、礦務及水務部提供之擔保總額為13,760,006澳元(2005年：11,074,000澳元)，當中包括在上文所述之擔保額。⁽¹⁾

⁽¹⁾ 此等或然負債被視為不大可能出現。

諒解備忘錄

截至2005年6月30日止年度，本公司之全資受控制實體Queensland Coke & Energy Pty Ltd (QCE)與一承包商訂立諒解備忘錄，以就設計及興建焦煤廠草擬一份估計成本及執行計劃，作為可行性研究之一部分。倘QCE終止該份諒解備忘錄，且最終委聘另一名承包商興建焦煤廠，則須支付一筆為數1,500,000澳元之費用。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

28. 或然事項(續)

訴訟

於2003年12月19日，Coppabella及Moorvale合資企業參與者之管理公司及代理Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd (MCCM) 向其採礦承包商Roche Mining Pty Ltd發出有關Coppabella礦場採礦合約之糾紛通知書。該項申索包括收回因承包商未能按照合約條文交付煤而產生之較高生產成本損失及損毀以及停留費。

於2004年6月9日，監督拒絕承包商上述申索後，承包商根據採礦合約向MCCM發出爭議通知書。該拒付申索涉及九項申索，包括因指稱延誤取得通行特定礦區及指稱不利之採礦條件，導致於2004年財政年度產生較高昂之開採成本。承包商已透過日期為2004年6月28日之函件，將糾紛轉交仲裁處理。

於2005年2月28日，仲裁員裁定九項申索有七項可進行仲裁處理。MCCM已於2005年3月21日接獲承包商發出之申索項目資料(下稱2004年財政年度申索)，並於2005年9月5日接獲進一步資料。於2006年4月7日，MCCM提交其就申索項目發出之抗辯，並向承包商提出反申索。於2005年7月5日，承包商提交另一份糾紛通知書，內容涉及因監督批准2005年財政年度採礦計劃而產生指稱之額外成本(下稱2005年財政年度申索)。監督已拒絕上述申索，並於2005年8月將糾紛轉交仲裁處理。於2006年4月10日，承包商提交涉及2004年財政年度申索及2005年財政年度申索之綜合及進一步修訂申索項目。於本報告日期，MCCM並無就綜合申索提出抗辯。於2006年1月13日，承包商提交另一份糾紛通知書，內容涉及因監督批准2006年財政年度採礦計劃而產生指稱之額外成本(下稱2005年財政年度申索)。於本報告日期，承包商並無向主管提供有關申索性質及數額之所需資料。

上述對Coppabella及Moorvale合資企業(綜合實體持有其73.3%權益)之2004年、2005年及2006年財政年度之三項申索總值為100,000,000澳元。三項申索重疊之範疇已予以識別，而Roche亦尚未提供有關第三項申索之基礎及數額詳情。

綜合實體(及管理公司)董事反駁上述申索，並將於仲裁時提出激烈抗辯。仲裁員已將綜合2004年及2005年財政年度申索之聆訊定於2007年6月進行。

董事認為，披露上述事宜之任何進一步資料將有損綜合實體之利益。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

29. 綜合實體

| | 所有權權益 | |
|--|-------|-------|
| | 2006年 | 2005年 |
| | % | % |
| 母實體 | | |
| Macarthur Coal Limited | | |
| 附屬公司 | | |
| Coppabella Coal Pty Ltd | 100 | 100 |
| Macarthur Coal Management Pty Ltd | 100 | 100 |
| Macarthur Coal Mine Management Pty Ltd | 100 | 100 |
| Moorvale Coal Pty Ltd | 100 | 100 |
| Moorvale Interest Pty Ltd | 100 | 100 |
| Monto Coal Pty Ltd | 100 | 100 |
| Monto Coal 2 Pty Ltd | 100 | 100 |
| Macarthur Exploration Pty Ltd | 100 | 100 |
| Olive Downs Coal Pty Ltd | 100 | 100 |
| Queensland Coke & Energy Pty Ltd | 100 | 100 |
| Capricorn Coal Pty Ltd | 100 | — |
| West Burton Coal Pty Ltd | 100 | — |
| West Rolleston Coal Pty Ltd | 100 | — |
| West Walker Coal Pty Ltd | 100 | — |
| Moorvale West Coal Pty Ltd | 100 | — |
| BB Interests Pty Ltd | 100 | — |

所有附屬公司均於澳洲註冊成立及進行業務。

於本公司財務報表，於受控制實體之投資按成本計算，並納入其他金融資產。

參閱附註14。本公司並無共同受控制實體。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

30. 於聯營實體之投資

| | 主要業務 | 報告日期 | 持有權益 | |
|--|---------------------------------|-------|------------|------------|
| | | | 2006年 % | 2005年 % |
| Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd | Coppabella及Moorvale 合資企業管理公司 | 6月30日 | 73.3 | 73.3 |
| Bistrotel Pty Ltd | 物業擁有人 | 6月30日 | 73.3 | 73.3 |

於此等實體之投資連同合資企業安排持有。根據此等安排，綜合實體並無聯營實體之控制權，因此並無綜合入賬。由於聯營實體之業績及業務對綜合實體並無重大影響，故並無計算其權益。

| | 綜合 | |
|------------------|--------------|--------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 承擔 | | |
| 應佔聯營實體之應付經營租賃承擔： | | |
| 一年內 | 22 | 28 |
| 一至五年 | 32 | 85 |
| | <u>54</u> | <u>113</u> |

31. 收購附屬公司及合資企業之權益

以下為於本年度收購之受控制實體：

| | 收購日期 | 綜合實體權益 % | 代價 千澳元 | 綜合純利貢獻 千澳元 |
|---|-------------|-------------|-----------|---------------|
| 2006年 | | | | |
| Moorvale West Coal Pty Ltd ⁽¹⁾ | 2005年11月28日 | 100 | — | — |
| West Walker Coal Pty Ltd ⁽¹⁾ | 2005年11月28日 | 100 | — | — |
| West Burton Coal Pty Ltd ⁽¹⁾ | 2005年11月28日 | 100 | — | — |
| West Rolleston Coal Pty Ltd ⁽¹⁾ | 2005年11月28日 | 100 | — | — |
| Capricorn Coal Pty Ltd ⁽¹⁾ | 2005年11月28日 | 100 | — | — |
| BB Interests Pty Ltd | 2005年12月15日 | 100 | 16,420 | — |
| 2005年 | | | | |
| Queensland Coke & Energy Pty Ltd ⁽¹⁾ | 2004年12月14日 | 100 | — | — |
| Macarthur Coal Mine Management Pty Ltd ⁽¹⁾ | 2005年6月15日 | 100 | — | — |

⁽¹⁾ 該等公司為按象徵式成本收購之現成公司。該等現成公司於收購日期並無任何資產，亦無任何業務。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

31. 收購附屬公司及合資企業之權益(續)

收購BB Interests Pty Ltd

於2005年12月15日，綜合實體收購BB Interests Pty Ltd全部股份。收購代價為發行價值16,420,000澳元之Macarthur Coal股份。BB Interests Pty Ltd乃從CITIC Australia Coal Exploration Pty Ltd收購，作為從綜合實體之合資企業夥伴Bowen Basin Exploration Pty Ltd及CITIC Australia Coal Exploration Pty Ltd收購Bowen Basin勘探保有物權益之一部分。

該公司於本期間並無對綜合實體之純利作出任何貢獻。

收購之影響

收購事項對綜合實體之資產及負債構成以下影響：

| | 賬面值 千澳元 |
|---|---------------|
| 被收購公司於收購日之資產淨值 | |
| 勘探及評估資產 | 16,958 |
| 償還本公司之受控制實體Macarthur Exploration Pty Ltd授出之貸款 | (538) |
| | <u>16,420</u> |
| 以股份支付之已付代價 | <u>16,420</u> |

從Bowen Basin Exploration Pty Ltd收購合資企業權益

綜合實體從其合資企業夥伴Bowen Basin Exploration Pty Ltd收購權益。Bowen Basin Exploration Pty Ltd為綜合實體行政總裁Ken Talbot先生控制之實體。收購代價為發行價值31,658,000澳元之Macarthur Coal股份。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

31. 收購附屬公司及合資企業之權益(續)

收購之影響

收購事項對綜合實體之資產及負債構成以下影響：

| | 賬面值 千澳元 |
|---|---------------|
| 於收購日所收購之資產淨值 | |
| 勘探及評估資產 | 31,695 |
| 償還本公司之受控制實體Macarthur Exploration Pty Ltd授出之貸款 | (37) |
| | <u>31,658</u> |
| 以股份支付之已付代價 | <u>31,658</u> |

收購BB Interests Pty Ltd及從Bowen Basin Exploration Pty Ltd收購合資企業權益後，合資企業參與者同意將Bowen Basin Coal Exploration合資企業重組為七家新合資企業，詳情如下：

| | 2006年6月30日持有之權益 | | |
|------------------------|-----------------|---------------------------------------|------------------------------------|
| | 綜合實體 | CITIC | |
| | | Australia Coal Exploration Pty Ltd | Bowen Basin Exploration Pty Ltd |
| % | % | % | |
| Olive Downs合資企業 | 90 | 10 | — |
| Moorvale West合資企業 | 90 | 10 | — |
| West/North Burton 合資企業 | 65 | 10 | 25 |
| West Walker合資企業 | 85 | 15 | — |
| West Rolleston合資企業 | 90 | 10 | — |
| Bowen Basin Coal合資企業 | 85 | 15 | — |
| Capricorn合資企業 | 85 | 15 | — |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

32. 經營活動之現金流動對賬

| | 綜合 | | 公司 | |
|------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2005年 千澳元 |
| 經營業務之現金流量 | | | | |
| 本期間溢利 | 149,589 | 64,147 | 61,225 | 21,464 |
| 就下列各項作出調整： | | | | |
| 折舊 | 16,011 | 15,734 | 61 | 25 |
| 融資成本攤銷 | 257 | 973 | 257 | 569 |
| 減值虧損 | 91 | 1,471 | — | — |
| 撥備金額 | 6,440 | 2,111 | 455 | 124 |
| 勘探及評估開支 | 387 | 152 | — | — |
| 外匯(收益)/虧損 | (2,682) | 185 | — | — |
| 撤銷預除表土 | — | 3,120 | — | — |
| 可換股票據之利息 | 250 | 2,012 | 250 | 2,012 |
| 計息負債之利息 | 1,195 | 2,602 | — | — |
| 撥回折現值之利息 | 721 | 830 | — | — |
| 借款成本 | 1,908 | — | — | — |
| 出售物業、廠房及設備之(收益)/虧損 | 130 | 23 | 23 | — |
| 基於股權付款開支 | 308 | — | 308 | — |
| 營運資金及撥備變動前之經營溢利 | 174,605 | 93,360 | 62,579 | 24,194 |
| 應付所得稅增加/(減少) | 27,890 | 16,505 | 27,890 | 16,505 |
| 遞延稅項負債/資產淨值增加/(減少) | 8,679 | 4,225 | 117 | 141 |
| 稅項相關應收款(增加)/減少 | — | — | (62,729) | (19,745) |
| 應收所得稅(增加)/減少 | — | 7,000 | — | 7,000 |
| 應收賬款及其他應收款(增加)/減少 | (11,657) | (7,649) | (863) | (172) |
| 存貨(增加)/減少 | 8,663 | (12,763) | — | — |
| 預除表土(增加)/減少 | (23,831) | (17,598) | — | — |
| 遞延開支(增加)/減少 | 257 | 1,946 | 257 | 31 |
| 應付賬款及其他應付款增加/(減少) | 16,885 | 22,958 | (39) | 598 |
| 經營活動所得現金淨額 | 201,491 | 107,984 | 27,212 | 28,552 |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

33. 有關連人士

以下人士於報告期間任何時間擔任綜合實體之主要管理人員，除另有說明者外，彼等亦為整段期間之主要管理人員：

非執行董事

Keith De Lacy 主席

Don Nissen

Roger Marshall

Peter Forbes

執行董事

Ken Talbot 行政總裁

行政人員

Nicole Hollows Macarthur Coal Limited財務總監

Brett Garland Macarthur Coal Limited地底礦開發部副總裁

Robert Adams Macarthur Coal Limited公司秘書

Ian Neill Macarthur Coal Limited露天開發及優化業務部副總裁

Gary Lee Macarthur Coal Limited營銷部副總裁

Shane Stephan Macarthur Coal Limited露天生產部副總裁

Ian McAleese Macarthur Coal Limited公司發展部副總裁(於2006年1月16日獲委任)

Denis Wood Queensland Coke & Energy Pty Ltd行政總裁

Ken Carnes Macarthur Coal Limited營銷董事

Mark Turner Macarthur Coal Mine Management Pty Ltd北部地區露天開採部副總裁(於2006年1月16日獲委任，並於2006年5月10日辭任)

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

33. 有關連人士(續)

| | 綜合 | | 公司 | |
|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2006年 澳元 | 2005年 澳元 | 2006年 澳元 | 2005年 澳元 |
| 主要管理層薪酬 | | | | |
| 計入「員工開支」(見附註5) | | | | |
| 之主要管理人員酬金如下： | | | | |
| 短期僱員福利 | 3,744,128 | 2,745,149 | 3,279,603 | 2,378,173 |
| 其他長期福利 | 75,611 | — | 75,611 | — |
| 聘用後福利 | 417,394 | 279,095 | 300,397 | 247,223 |
| 終止聘用福利 | — | 75,000 | — | 75,000 |
| 基於股權付款 | 86,122 | 39,984 | 86,122 | 39,984 |
| | <u>4,323,255</u> | <u>3,139,228</u> | <u>3,741,733</u> | <u>2,740,380</u> |

借予主要管理人員之貸款

綜合實體旗下任何實體

向主要管理人員借出、擔保

或抵押之貸款總額詳情載列如下：

| | | | | |
|-------------------|---------------|----------|---------------|----------|
| 借予主要管理人員之貸款 — 無抵押 | <u>87,735</u> | <u>—</u> | <u>87,735</u> | <u>—</u> |
|-------------------|---------------|----------|---------------|----------|

年內向主要管理人員借出涉及僱員股份貸款計劃之貸款合共115,990澳元(2005年：無)。年內，已償還之貸款金額為28,255澳元(2005年：無)。

向主要管理人員借出涉及僱員股份貸款計劃之所有貸款均為免息，而就獲分配股份收取之任何股息均用於償還貸款結餘。貸款結餘亦會以定期償還貸款方式償還。由於本集團認為可全數收回貸款結餘，故並無撤減有關金額或以準備入賬。

個別董事及行政人員之薪酬披露資料

公司規例第2M.3.03條及第2M.6.04條許可之個別董事及行政人員薪酬及若干股本工具披露資料，載於董事會報告薪酬報告一節。

行政總裁Ken Talbot訂有一份僅列明定額薪金之3年期合約。該筆年度款項已確認為承擔(見附註27(f))。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

33. 有關連人士(續)

個別董事及行政人員之薪酬披露資料(續)

Queensland Coke & Energy Pty Ltd (QCE，本公司之受控制實體) 董事Denis Wood與綜合實體訂有一份服務合約，詳情請參閱附註27(f)。

除本附註所披露之詳情外，自上一財政年度結束以來，概無董事與本公司或綜合實體訂立任何重大合約，亦無任何涉及董事權益之重大合約於年結時仍然有效。

股本工具

所有購股權指涉及本公司普通股之購股權。該等購股權可根據董事購股權計劃及行政人員購股權計劃以一對一之基準行使。

授予董事之購股權之條款及條件與授予其他僱員者相同。年內並無授出任何購股權。

購股權及股本工具之權利

於報告期間，各主要管理人員(包括彼等之有關連人士)直接、間接或實益持有涉及Macarthur Coal Limited普通股之購股權數目變動如下：

| | 於2005年 7月1日持有 | 已行使 | 於2006年 6月30日持有 |
|---------------|------------------|----------------|-------------------|
| 行政人員 | | | |
| Shane Stephan | <u>110,000</u> | <u>110,000</u> | <u>—</u> |

主要管理人員持有之購股權概非已歸屬但不可行使之購股權。進一步詳情請參閱附註20「基於股權付款—行政人員購股權計劃」。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

33. 有關連人士(續)

股份變動

於報告期間，各主要管理人員(包括彼等之有關連人士)直接、間接或實益持有之Macarthur Coal Limited普通股數目變動如下：

| | 於2005年 7月1日 持有 | 收購 | 因行使 購股權 收取 | 出售 | 於2006年 6月30日 持有 |
|----------------|----------------------|-----------|------------------|-----------|-----------------------|
| 董事 | | | | | |
| Keith De Lacy | 308,880 | 1,860 | — | 30,000 | 280,740 |
| Roger Marshall | 142,380 | 1,860 | — | 20,000 | 124,240 |
| Don Nissen | 306,580 | 7,260 | — | — | 313,840 |
| Peter Forbes | 20,380 | 1,860 | — | — | 22,240 |
| Ken Talbot | 67,453,748 | 5,204,285 | — | 6,000,000 | 66,658,033 |
| 行政人員 | | | | | |
| Nicole Hollows | 15,000 | — | — | 5,000 | 10,000 |
| Brett Garland | — | 3,682 | — | — | 3,682 |
| Robert Adams | 170,000 | 3,682 | — | 170,000 | 3,682 |
| Ian Neill | — | 3,682 | — | — | 3,682 |
| Gary Lee | — | 3,682 | — | — | 3,682 |
| Shane Stephan | 55,707 | 3,682 | 110,000 | 165,707 | 3,682 |
| Ian McAleese | — | 5,000 | — | — | 5,000 |
| Denis Wood | — | — | — | — | — |
| Ken Carnes | — | — | — | — | — |
| Mark Turner | — | 2,945 | — | 2,945 | — |

於報告期間，概無向主要管理人員授出作為薪酬之股份，惟Keith De Lacy、Roger Marshall、Don Nissen及Peter Forbes各自購入1,860股股份作為過往收取之董事袍金，詳情載於附註1(r)。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

33. 有關連人士(續)

股份變動(續)

於上一報告期間，各主要管理人員(包括彼等之有關連人士)直接、間接或實益持有之Macarthur Coal Limited普通股數目變動如下：

| | 於2004年 7月1日 持有 | 收購 | 因行使 購股權 收取 | 出售 | 於2005年 6月30日 持有 |
|----------------|----------------------|-------|------------------|---------|-----------------------|
| 董事 | | | | | |
| Keith De Lacy | 118,600 | 2,380 | 300,000 | 112,100 | 308,880 |
| Roger Marshall | 120,000 | 2,380 | 300,000 | 280,000 | 142,380 |
| Don Nissen | 124,200 | 2,380 | 200,000 | 20,000 | 306,580 |
| Peter Forbes | 18,000 | 2,380 | — | — | 20,380 |
| Ken Talbot | 67,453,748 | — | — | — | 67,453,748 |
| 行政人員 | | | | | |
| Nicole Hollows | 74,600 | — | 120,000 | 179,600 | 15,000 |
| Robert Adams | 25,699 | — | 200,000 | 55,699 | 170,000 |
| Ian Neill | — | 4,000 | — | 4,000 | — |
| Gary Lee | — | — | — | — | — |
| Shane Stephan | 72,000 | — | 43,707 | 60,000 | 55,707 |
| Bruce Denney | — | — | — | — | — |
| Denis Wood | — | — | — | — | — |
| Ken Carnes | — | — | — | — | — |

於上一報告期間，概無向主要管理人員授出作為薪酬之股份，惟Keith De Lacy、Roger Marshall、Don Nissen及Peter Forbes各自購入2,380股股份作為過往收取之董事袍金，詳情載於附註1(r)。

與本公司或其受控制實體進行之其他主要管理人員交易

若干特定董事或彼等之個人相關實體任職於其他實體，致使其可控制該等實體之財政或營運政策或行使重大影響力。

與董事及個人相關實體進行之交易條款及條件，均不優於與無關連實體在同類交易中按公平基準磋商而享有或可能預期享有之條款及條件。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

33. 有關連人士(續)

與本公司或其受控制實體進行之其他主要管理人員交易(續)

於報告日期，因有關連人士交易而須向特定董事及彼等之個人關連實體支付之款項如下：

| | 綜合 | | 公司 | |
|-------------|-------|-------|-------|-------|
| | 2006年 | 2005年 | 2006年 | 2005年 |
| | 澳元 | 澳元 | 澳元 | 澳元 |
| 流動負債 | | | | |
| 應付賬款及其他應付款 | 9,570 | 9,570 | — | — |

綜合實體已收購Bowen Basin Coal Exploration 合資企業若干合資企業權益，並向其合資企業夥伴Bowen Basin Exploration Pty Ltd (BBE，行政總裁Ken Talbot之有關連實體) 及CITIC Australia Coal Exploration Pty Ltd (CITIC Exploration，本公司董事Roger Marshall為該公司董事) 收購其他保有物之權益，總收購價為48,653,000澳元。收購價乃根據綜合實體將收購之保有物權益百分比之獨立估值釐定，並於2005年12月15日舉行之股東大會上獲批准。

綜合實體收購之權益如下：

| | 向CITIC Exploration 收購(透過收購 BB Interests Pty Ltd 全部股份)之權益 | |
|-------------------|---|-----|
| | 向BBE收購之權益 % | % |
| 礦藏 | | |
| Olive Downs | 25 | 15 |
| Moorvale West | 25 | 15 |
| West/North Burton | — | 15 |
| West Walker | 25 | 10 |
| West Rolleston | 12.5 | 2.5 |
| Capricorn | — | 10 |
| Bowen Basin Coal | 25 | 10 |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

33. 有關連人士(續)

與本公司或其受控制實體進行之其他主要管理人員交易(續)

BBE及CITIC Exploration於完成Macarthur Coal收購後保留之權益如下：

| | BBE保留之權益 | CITIC Exploration 保留之權益 |
|-------------------|----------|----------------------------|
| | % | % |
| 礦藏 | | |
| Olive Downs | — | 10 |
| Moorvale West | — | 10 |
| West/North Burton | 25 | 10 |
| West Walker | — | 15 |
| West Rolleston | — | 10 |
| Capricorn | — | 15 |
| Bowen Basin Coal | — | 15 |

向CITIC Exploration收購

購自CITIC Exploration之權益由CITIC Exploration之全資附屬公司BB Interests Pty Ltd持有。本公司以16,958,000澳元向CITIC Exploration購入BB Interests全部股份，付款方式如下：

- 按照完成收購後持有之權益計算，相等於CITIC Exploration分佔自2004年10月20日綜合實體就所有保有物而產生之開採支出金額，由綜合實體以現金支付。該筆款項已被CITIC Exploration向綜合實體支付相關金額之責任抵銷。
- 餘款透過向CITIC Australia Coal Pty Ltd ABN 94 050 137 972發行2,590,392股本公司股份支付。股份之發行價為6.33889912澳元，以2005年10月11日起計五個交易日，Macarthur Coal股份於日常業務過程中在ASX買賣之每日成交量加權平均售價之算術平均數計算釐定。

向BBE收購

收購價31,695,000澳元包括：

- 按照完成以現金支付收購後持有之權益計算，相等於BBE分佔自2004年10月20日綜合實體就所有保有物而產生之開採支出金額。該筆款項已被BBE向綜合實體支付相關金額之責任抵銷。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

33. 有關連人士(續)

與本公司或其受控制實體進行之其他主要管理人員交易(續)

向BBE收購(續)

- 餘款透過向行政總裁Ken Talbot之有關連實體MDA Investments Pty Ltd ACN 096 001 857發行4,994,285股本公司股份支付。股份之發行價為6.33889912澳元，以2005年10月11日起計五個交易日，Macarthur Coal股份於日常業務過程中在ASX買賣之每日成交量加權平均售價之算術平均數計算釐定。

BBE催繳款項之資金

綜合實體與BBE訂有一項協議，不時向BBE借出相等於West/North Burton合資企業協議項下任何催繳款項之資金。該筆貸款僅可用作支付相關催繳款項。

BBE必須於各個財政年度初，支付按澳洲儲備銀行最新頒佈之「指標性借貸利率 — 銀行浮動房屋貸款利率」計算之貸款利息。利息為每日累計，並每月資本化。

BBE之借款責任由2005年12月15日起至下列各項之最早者止：

- (a) West/North Burton合資企業不再欠負BBE利息之日
- (b) 2005年12月15日起計三年屆滿之日
- (c) West/North Burton合資企業各方決定不再為開採相關保有物增資之日
- (d) 終止契據之日。

BBE必須於下列時間償還所有款項連同有關利息：

- (a) 完成出售BBE所有或部分權益之時
- (b) 2005年12月15日起計三年
- (c) West/North Burton合資企業各方決定不再為開採相關保有物增資當日起計60日
- (d) 終止契據起計兩個營業日。

綜合實體可將任何到期之還款額抵銷出售BBE全部或部分權益之銷售所得款項。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

33. 有關連人士(續)**非主要管理人員之披露資料****識別有關連人士**

綜合實體與其附屬公司(見附註29)、合資企業(見附註26)及其主要管理人員(請參閱前頁主要管理人員之披露資料)擁有有關連人士關係。

附屬公司

- (a) 本公司按正常商業利率向其全資受控制實體收取貸款利息。向全資受控制實體借出之貸款為無抵押，亦無固定還款期。未償還款項之利息按年利率7.620厘每季度收取(2005年：8,405厘)。本年度，收取全資受控制實體之利息合共6,118,000澳元(2005年：9,368,000澳元)。
- (b) 本公司亦根據企業辦公室開支總額向其全資受控制實體收取管理費。本年度，向全資受控制實體收取之管理費合共3,358,000澳元(2005年：1,994,000澳元)。
- (c) 全資受控制實體Coppabella Coal Pty Ltd向本公司派付股息61,412,000澳元(2005年：19,034,000澳元)。
- (d) 全資受控制實體Moorvale Interest Pty Ltd向本公司派付股息76,000澳元(2005年：無)。

綜合實體及本公司與非董事關連人士間之應收及應付款項總額載於附註12及18。此等款項包括根據稅務合併法例收取全資受控制實體之稅務相關應收款項總額。

受控制實體Macarthur Coal Management Pty Ltd根據日期為1998年8月31日之管理費契據向聯營實體Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd收取管理費。所支付之管理費相等於Coppabella Mine於契據年期內各個財政年度合共銷售首2,000,000噸煤所支付予Coppabella及Moorvale合資企業之離岸價格收入總額之0.5%。

本公司再按成本向一家聯營實體Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd及Coppabella及Moorvale合資企業收取僱員及行政開支。該等開支為本公司員工履行其關於Coppabella及Moorvale礦場業務工作而產生之行政成本。本年度，本公司已向Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd及Coppabella及Moorvale合資企業收取合共3,882,000澳元(2005年：2,320,000澳元)之開支。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

34. 過渡至AIFRS之闡釋

誠如附註1(a)所述，綜合實體及本公司乃首次根據AIFRS編製綜合財務報表。

綜合實體及本公司於編製截至2006年6月30日止年度財務報表，編製於此等財務報表呈報之截至2005年6月30日止年度比較資料，以及編製2004年7月1日(即綜合實體及本公司之過渡日期)之期初AIFRS資產負債表時採用附註1所載之政策，惟比較期間及期初AIFRS資產負債表採用AASB第132號及AASB第139號編製。

於編製期初AIFRS資產負債表時，綜合實體及本公司已就以往按照舊會計基準(前AGAAP)編製之財務報表內呈報之金額作出調整。下表及其附註闡述由前AGAAP過渡至AIFRS對於綜合實體及本公司之財務狀況、財務表現及現金流量之影響。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

34. 過渡至AIFRS之闡釋(續)

權益對賬

| 附註 | 2004年7月1日 | | | 2005年6月30日 | | |
|----------------|--------------------|----------------------------|----------------|-------------------|----------------------------|----------------|
| | 前 AGAAP 千澳元 | 過渡至 AIFRS 之影響 千澳元 | AIFRS 千澳元 | 前 AGAAP 千澳元 | 過渡至 AIFRS 之影響 千澳元 | AIFRS 千澳元 |
| 綜合 | | | | | | |
| 資產 | | | | | | |
| 流動資產 | | | | | | |
| 現金及現金等值項目 | 11,775 | — | 11,775 | 18,138 | — | 18,138 |
| 應收賬款及其他應收款 | (e),(j) 29,788 | 494 | 30,282 | 30,744 | 1,814 | 32,558 |
| 存貨 | 11,312 | — | 11,312 | 24,075 | — | 24,075 |
| 應收所得稅 | 7,000 | — | 7,000 | — | — | — |
| 其他金融資產 | 33,863 | — | 33,863 | 78,273 | — | 78,273 |
| 其他資產 | (j) 37,028 | (494) | 36,534 | 48,020 | (1,814) | 46,206 |
| 流動資產總額 | 130,766 | — | 130,766 | 199,250 | — | 199,250 |
| 非流動資產 | | | | | | |
| 應收賬款及其他應收款 | (j) 2,768 | — | 2,768 | 7,624 | 5,392 | 13,016 |
| 其他金融資產 | 8,906 | — | 8,906 | 2,783 | — | 2,783 |
| 遞延稅項資產 | (d) 6,601 | (6,601) | — | 5,565 | (5,565) | — |
| 物業、廠房及設備 | (a),(b) 186,094 | 3,613 | 189,707 | 174,603 | 3,290 | 177,893 |
| 勘探及評估資產 | (c) 37,126 | (39) | 37,087 | 40,555 | (165) | 40,390 |
| 其他資產 | (j) 3,497 | — | 3,497 | 12,722 | (5,392) | 7,330 |
| 非流動資產總額 | 244,992 | (3,027) | 241,965 | 243,852 | (2,440) | 241,412 |
| 資產總值 | 375,758 | (3,027) | 372,731 | 443,102 | (2,440) | 440,662 |
| 負債 | | | | | | |
| 流動負債 | | | | | | |
| 應付賬款及其他應付款 | (e) 28,409 | — | 28,409 | 61,346 | — | 61,346 |
| 計息貸款及借貸 | 14,816 | — | 14,816 | 26,662 | — | 26,662 |
| 應付所得稅 | — | — | — | 16,505 | — | 16,505 |
| 僱員福利 | 65 | — | 65 | 198 | — | 198 |
| 撥備 | (b) 1,613 | (716) | 897 | 1,258 | (44) | 1,214 |
| 其他金融負債 | 9,404 | — | 9,404 | 4,807 | — | 4,807 |
| 其他負債 | 10,452 | — | 10,452 | 20,221 | — | 20,221 |
| 流動負債總額 | 64,759 | (716) | 64,043 | 130,997 | (44) | 130,953 |
| 非流動負債 | | | | | | |
| 應付賬款及其他應付款 | 10,000 | — | 10,000 | — | — | — |
| 計息貸款及借貸 | 67,370 | — | 67,370 | 9,790 | — | 9,790 |
| 遞延稅項負債 | (d) 17,885 | 10,995 | 28,880 | 25,011 | 8,645 | 33,656 |
| 僱員福利 | 48 | — | 48 | 39 | — | 39 |
| 撥備 | (a),(b) 8,349 | 2,486 | 10,835 | 10,691 | 2,024 | 12,715 |
| 其他金融負債 | 18,501 | — | 18,501 | 12,698 | — | 12,698 |
| 其他負債 | 9,395 | — | 9,395 | 4,723 | — | 4,723 |
| 非流動負債總額 | 131,548 | 13,481 | 145,029 | 62,952 | 10,669 | 73,621 |
| 負債總額 | 196,307 | 12,765 | 209,072 | 193,949 | 10,625 | 204,574 |
| 資產淨值 | 179,451 | (15,792) | 163,659 | 249,153 | (13,065) | 236,088 |
| 權益 | | | | | | |
| 已發行股本 | (i) 155,053 | 1,477 | 156,530 | 181,086 | 1,477 | 182,563 |
| 保留盈利 | (a)-(d),(f) 24,398 | (17,269) | 7,129 | 68,067 | (14,542) | 53,525 |
| 權益總額 | 179,451 | (15,792) | 163,659 | 249,153 | (13,065) | 236,088 |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

34. 過渡至AIFRS之闡釋(續)

(a) 解除資產及撥備

有責任訂明解除及清理若干物業、廠房及設備項目，並修復該等項目位處之土地。根據前AGAAP，解除成本於產生時確認為開支。

根據AIFRS，解除成本應確認為資產成本之一部分，並於履行責任事件時確認為撥備。

解除成本之會計影響為：

- 物業、廠房及設備於2004年7月1日及2005年6月30日增加2,760,000澳元；
- 撥備於2004年7月1日及2005年6月30日分別增加3,037,000澳元及3,249,000澳元；
- 累積折舊於2004年7月1日及2005年6月30日分別增加267,000澳元及539,000澳元；
- 折舊支出於截至2005年6月30日止年度增加272,000澳元；及
- 利息開支於截至2005年6月30日止年度增加212,000澳元。

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | 2004年 7月1日 千澳元 | 2005年 6月30日 千澳元 | 2004年 7月1日 千澳元 | 2005年 6月30日 千澳元 |
| 物業、廠房及設備 | 2,760 | 2,760 | — | — |
| 累積折舊 | (267) | (539) | — | — |
| 解除撥備 | (3,037) | (3,249) | — | — |
| 保留盈利－(增加)／減少 | 544 | 1,028 | — | — |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

34. 過渡至AIFRS之闡釋(續)

(b) 修復撥備

根據前AGAAP，就基建確認之若干修復撥備會予以支銷。根據AIFRS，此等成本之現值應確認為資產成本之部分。另根據AIFRS，所有修復責任(基建及非基建範疇)均按現值確認。根據前AGAAP，修復撥備按現行成本確認。

影響為：

- 物業、廠房及設備於2004年7月1日及2005年6月30日分別增加1,267,000澳元及1,325,000澳元；
- 累積折舊於2004年7月1日及2005年6月30日分別增加147,000澳元及256,000澳元；
- 撥備於2004年7月1日及2005年6月30日分別減少1,267,000澳元及1,269,000澳元；
- 折舊支出於截至2005年6月30日止年度增加109,000澳元；
- 利息開支於截至2005年6月30日止年度增加618,000澳元；及
- 修復開支於截至2005年6月30日止年度減少678,000澳元。

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------------|----------------|----------------|---------------|----------------|
| | 2004年 7月1日 | 2005年 6月30日 | 2004年 7月1日 | 2005年 6月30日 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 物業、廠房及設備 | 1,267 | 1,325 | — | — |
| 累積折舊 | (147) | (256) | — | — |
| 修復撥備 | 1,267 | 1,269 | — | — |
| | <u>1,267</u> | <u>1,269</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 保留盈利－(增加)／減少 | <u>(2,387)</u> | <u>(2,338)</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

34. 過渡至AIFRS之闡釋(續)

(c) 勘探及評估資產

實體擁有進出勘探地區之法定權利前產生之成本必須予以支銷。根據前AGAAP，勘探成本會於產生時撥充資本。

綜合實體所受之影響為勘探及評估資產以及保留盈利於2004年7月1日及2005年6月30日分別減少39,000澳元及165,000澳元。

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | 2004年 7月1日 千澳元 | 2005年 6月30日 千澳元 | 2004年 7月1日 千澳元 | 2005年 6月30日 千澳元 |
| 勘探及評估資產 | (39) | (165) | — | — |
| 保留盈利－(增加)／減少 | 39 | 165 | — | — |

(d) 遞延稅項結餘

過渡至AIFRS時已採納稅務影響資產負債表會計法，而非根據前AGAAP採納負債法。此外，根據AIFRS，以往根據前AGAAP披露之遞建稅項資產及遞延稅項負債已予以抵銷，以反映遞延稅項資產／負債淨額。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

34. 過渡至AIFRS之闡釋(續)

(d) 遞延稅項結餘(續)

就以下項目而言，過渡至AIFRS對遞延稅項資產／負債之影響如下：

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|
| | 2004年 7月1日 千澳元 | 2005年 6月30日 千澳元 | 2004年 7月1日 千澳元 | 2005年 6月30日 千澳元 |
| 修復及解除撥備 | 531 | 594 | — | — |
| 集資成本 | 747 | 457 | 747 | 457 |
| 物業、廠房及設備 | (18,874) | (15,261) | — | — |
| 其他 | — | — | — | 160 |
| 稅務撥款安排 | — | — | 11,342 | 19,493 |
| | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> | <u> </u> |
| 遞延稅項資產／負債變動淨額 | <u>(17,596)</u> | <u>(14,210)</u> | <u>12,089</u> | <u>20,110</u> |
| 如下述披露： | | | | |
| 遞延稅項資產減少 | (6,601) | (5,565) | (5,796) | (4,901) |
| 遞延稅項負債減少／(增加) | <u>(10,995)</u> | <u>(8,645)</u> | <u>17,885</u> | <u>25,011</u> |

對截至2005年6月30日止年度之利潤表影響，為綜合實體及本公司此前於期內呈報之稅務支出分別減少3,260,000澳元及130,000澳元。

(e) 稅務合併

綜合實體以往根據前AGAAP採用UIG 52作稅務合併用途，導致本公司成為稅務合併集團之母實體，確認稅務合併集團內全資附屬公司之即期及遞延稅項。

根據AIFRS，綜合實體已採納UIG 1052，規定在確認母公司承擔之即期稅項負債(資產)及來自稅務虧損之遞延稅項資產前，附屬公司須首先確認即期及遞延稅項。根據AIFRS，除稅務虧損外，附屬公司現須確認涉及暫時差異之遞延稅項資產。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

34. 過渡至AIFRS之闡釋(續)

(e) 稅務合併(續)

根據前AGAAP，稅務撥款安排之資產及負債均確認為實體內部稅務相關結餘，而稅務撥款安排之支出及收入均確認為部分利得稅支出及收入。

於根據AIFRS採納UIG 1052後，所有稅務撥款安排金額均確認為實體間金額，導致出現權益參與者之供款或分派，以致與主管實體為附屬公司承擔之金額出現差異。澳洲綜合計稅組別內之實體已修訂稅務撥款安排，僅以處理即期稅項金額及來自稅項虧損之遞延稅項資產，以致權益參與者之供款或分派預期於未來出現。

上述事項於2004年7月1日對本公司之影響為涉及應收款之稅項減少8,273,000澳元、涉及應付款之稅項增加3,069,000澳元，以及遞延稅項淨額減少11,342,000澳元。於2005年6月30日對本公司之影響為涉及應收款之稅項及遞延稅項淨額減少19,493,000澳元。

就綜合實體而言，由UIG 52轉為UIG 1052之影響與轉為AASB 112之影響相同。

由於綜合入賬時公司內部結餘會予以對銷，故稅務撥款安排變動並無對綜合實體造成影響。

(f) 權益

上述調整對權益之影響如下：

| | | 綜合 | | 公司 | |
|------------------|---------|-----------------|-----------------|---------------|----------------|
| | | 2004年 7月1日 | 2005年 6月30日 | 2004年 7月1日 | 2005年 6月30日 |
| | | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 物業、廠房及設備 | (a),(b) | 3,613 | 3,290 | — | — |
| 勘探及評估資產 | (c) | (39) | (165) | — | — |
| 修復撥備 | (b) | 1,267 | 1,269 | — | — |
| 解除撥備 | (a) | (3,037) | (3,249) | — | — |
| 應收賬款及其他應收款 | (e) | — | — | (8,273) | (19,493) |
| 應付賬款及其他應付款 | (e) | — | — | (3,069) | — |
| 遞延稅項 | (d) | (17,596) | (14,210) | 12,089 | 20,110 |
| 權益調整總額 — 增加／(減少) | | <u>(15,792)</u> | <u>(13,065)</u> | <u>747</u> | <u>617</u> |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

34. 過渡至AIFRS之闡釋(續)**(g) 業務合併**

按照AASB1允許之選擇權，於過渡日期前進行之業務合併分類及會計處理，並無於編製期初AIFRS資產負債表時重新列賬。因此，資產及負債須遵守AASB 1之其他規定。

(h) 財務收入

根據AIFRS，財務收入因披露目的而自其他經營收入重新分類。

(i) 集資成本

本公司股本已增加2004年7月1日及2005年6月30日有關於股本確認之集資成本的遞延稅項資產1,477,000澳元。

(j) 預付

根據AIFRS，預付款因披露目的而由其他資產重新分類為應收款。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

34. 過渡至AIFRS之闡釋(續)

2005年溢利對賬

| | 附註 | 綜合 | | | 本公司 | | |
|--------------------|---------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|---------------|
| | | 前 | 過渡至 | 前 | 過渡至 | 前 | 過渡至 |
| | | AGAAP | AIFRS | AIFRS | AGAAP | AIFRS | AIFRS |
| | | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 煤銷售收入 | | 370,157 | — | 370,157 | — | — | — |
| 已售煤成本 | (a),(b) | (232,806) | 297 | (232,509) | — | — | — |
| 毛利 | | 137,351 | 297 | 137,648 | — | — | — |
| 其他收入 | (h) | 2,546 | (2,385) | 161 | 31,549 | (10,518) | 21,031 |
| 分銷費用 | | (29,765) | — | (29,765) | — | — | — |
| 行政費用 | | (8,584) | — | (8,584) | (6,496) | — | (6,496) |
| 其他費用 | | (4,787) | — | (4,787) | (25) | — | (25) |
| 經營活動之業績 | | 96,761 | (2,088) | 94,673 | 25,028 | (10,518) | 14,510 |
| 財務收入 | (h) | — | 2,385 | 2,385 | — | 10,518 | 10,518 |
| 財務費用 | (a),(b) | (6,588) | (830) | (7,418) | (2,647) | — | (2,647) |
| 融資收入／(成本)淨額 | | (6,588) | 1,555 | (5,033) | (2,647) | 10,518 | 7,871 |
| 除稅前溢利 | | 90,173 | (533) | 89,640 | 22,381 | — | 22,381 |
| 所得稅(開支)／利益 | (d) | (28,753) | 3,260 | (25,493) | (787) | (130) | (917) |
| 母公司權益持有人 | | | | | | | |
| 應佔本期間溢利 | | 61,420 | 2,727 | 64,147 | 21,594 | (130) | 21,464 |
| 本公司普通股權益 | | | | | | | |
| 持有人應佔溢利之每股盈利： | | | | | | | |
| 持續業務之每股基本盈利 | | 0.38澳元 | 0.02澳元 | 0.40澳元 | | | |
| 持續業務之每股攤薄盈利 | | 0.37澳元 | 0.02澳元 | 0.39澳元 | | | |

現金流量表調整之闡釋

根據AIFRS及前AGAAP呈列之現金流量表並無重大差異。

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

35. 會計政策變動

本財政年度，綜合實體已採納AASB 132金融工具：披露及呈報及AASB 139金融工具：確認和計量。此項會計政策變動乃根據AASB 1所載之過渡規定採納，毋須就AASB 132及AASB 139範圍內之金融工具重列比較資料。

採納AASB 139導致綜合實體將所有衍生金融工具按公允價值確認為資產或負債。此項變動已通過調整2005年7月1日之對沖儲備期初結餘計算。

於可資比較期間對資產負債表之影響於下文列為對2005年7月1日之期初資產負債表之調整。該等過渡條文對未來報告期間並無任何影響。

AASB 132及139對2005年7月1日期初結餘之對賬

| | 附註 | 綜合 | | | 本公司 | | |
|-------------|---------|-------------------|---------------------|--------------|-------------------|---------------------|--------------|
| | | 前 AGAAP 千澳元 | 過渡至 | | 前 AGAAP 千澳元 | 過渡至 | |
| | | | AIFRS 之影響 千澳元 | AIFRS 千澳元 | | AIFRS 之影響 千澳元 | AIFRS 千澳元 |
| 衍生工具合約 | (a) | 20,520 | (4,691) | 15,829 | — | — | — |
| 外幣合約之遞延收益 | (a) | (20,520) | 20,520 | — | — | — | — |
| 美元銀行貸款之遞延收益 | (b) | (4,423) | 4,423 | — | — | — | — |
| 遞延稅項負債 | (c) | — | (4,748) | (4,748) | — | — | — |
| 對沖儲備 | (a),(b) | — | (15,504) | (15,504) | — | — | — |

綜合財務報表附註

截至2006年6月30日止年度

35. 會計政策變動(續)

金融工具之對賬附註(猶如於2005年7月1日採用AASB 139)：

- (a) 根據前AGAAP，綜合實體並無按公允價值於資產負債表確認衍生工具。根據AIFRS，衍生工具現按公允價值確認。

綜合實體所受之影響為於2005年7月1日之衍生工具及對沖儲備之公允價值減少4,691,000澳元，包括資產減少3,464,000澳元及負債增加1,227,000澳元。此外，根據AASB 1，按前AGAAP遞延之收益已於2005年7月1日轉撥至對沖儲備。

- (b) 根據AIFRS，美元銀行貸款之遞延收益仍屬遞延性質，當預期交易按原定目的進行時，則有關遞延收益會被納入預期交易之計算範圍內。因此，根據前AGAAP計算之遞延收益4,423,000澳元已於2005年7月1日轉撥至對沖儲備。

- (c) 上述調整令2005年7月1日之遞延稅項負債增加4,748,000澳元，並令對沖儲備有所減少。

董事聲明

1. Macarthur Coal Limited (「本公司」) 之董事認為：
 - (a) 第72至129頁所載之財務報表及附註，以及第49至54頁所載董事會報告之薪酬報告內之薪酬披露，均符合2001年公司法，包括：
 - (i) 真實公允地反映本公司及綜合實體於2006年6月30日之財務狀況及其截至該日止年度之表現(以其業績及現金流量反映)；及
 - (ii) 遵守澳洲會計準則及2001年公司條例；
 - (b) 董事會報告所載薪酬報告內之薪酬披露符合澳洲會計準則AASB 124有關連人士披露；及
 - (c) 具有合理憑證相信本公司將有能力於債務到期及應繳時支付有關債務。
2. 董事於截至2006年6月30日止財政年度已獲行政總裁及財務總監發出2001年公司法第295A條規定之聲明。

布里斯班，2006年9月12日

謹遵一項董事決議案簽署：

Keith De Lacy

主席

KPMG (澳洲合夥商行) 為KPMG International之網絡成員。

KPMG International為一家瑞士合作社。

致MACARTHUR COAL LIMITED各股東之獨立核數報告**工作範圍****財務報告、薪酬披露及董事責任**

財務報告載有Macarthur Coal Limited (「貴公司」) 及Macarthur Coal Limited與其受控制實體 (「綜合實體」) 截至2006年6月30日止年度利潤表、已確認收入及開支報表、資產負債表、現金流量表、隨附之財務報表附註1至35，以及第72至130頁所載之董事聲明。綜合實體包括 貴公司及其於財政年度控制之實體。

誠如2001年公司規則許可， 貴公司已於董事會報告內之「薪酬報告」(見第55至62頁，而非財務報告) 按照澳洲會計準則AASB 124有關連人士披露之規定披露有關董事及行政人員之薪酬。

薪酬報告亦載有部分註有「未經審核」、並非澳洲會計準則AASB 124規定審核之資料。

貴公司董事負責根據2001年公司法編製並作出真實公允呈報之財務報告，當中包括負責存置合適之會計記錄及內部監控以預防及查察任何欺詐及錯誤，並對財務報告所載之會計政策及估計負責。董事負責根據澳洲會計準則AASB 1首次採納等同國際財務報告準則之澳洲準則就若干調整編製對賬資料。董事亦須對董事會報告所載之薪酬披露負責。

KPMG (澳洲合夥商行) 為KPMG International之網絡成員。

KPMG International為一家瑞士合作社。

致MACARTHUR COAL LIMITED各股東之獨立核數報告(續)**工作範圍(續)****審核方法**

吾等進行獨立審核之目的為向 貴公司股東發表意見。吾等根據澳洲核數準則進行審核工作，以就財務報告是否並無重大錯誤陳述，以及就薪酬披露是否符合AASB 124提供合理保證。審核工作之性質會受不同因素影響，例如專業判斷之運用、選取之測試、內部監控之固有限制，以及是否存在引導性(而非決定性)之憑證。因此，審核不能保證將所有重大錯誤陳述一一查察。

吾等已採取若干程序，以評估財務報告是否在各重大方面均按照2001年公司法、澳洲會計準則及澳洲其他強制性財務報告規定，公平地呈列 貴公司及綜合實體表現(以其經營業績及現金流量反映)之意見，而有關意見乃符合吾等所理解之 貴公司及綜合實體財務狀況，以及薪酬披露是否符合澳洲會計準則AASB 124。

吾等按照下列程序達致吾等之審核意見，有關程序包括：

- 以抽查方式審閱資料，以提供支持財務報告所載金額及披露之憑證；及
- 評估所採用之會計政策及披露是否合適，以及評估董事作出之重大會計估計是否合理。

吾等在釐定程序之性質及程度時，已考慮管理層對於財務報告之內部監控是否有效，惟吾等進行審核之目的並非為內部監控提供保證。

KPMG (澳洲合夥商行) 為KPMG International之網絡成員。

KPMG International為一家瑞士合作社。

審核意見

1. 吾等認為Macarthur Coal Limited之財務報告乃符合：
 - (a) 2001年公司法，包括：
 - (i) 真實公允地反映 貴公司及綜合實體於2006年6月30日之財務狀況及其截至該日止年度之表現；及
 - (ii) 符合澳洲會計準則及2001年公司規例；及
 - (b) 澳洲其他強制性財務報告規定。
2. 董事會報告內之薪酬報告所載薪酬披露乃符合澳洲會計準則AASB 124有關連人士披露。

KPMG**Robert S Jones**

合夥人

布里斯班

2006年9月12日

KPMG (澳洲合夥商行) 為KPMG International之網絡成員。

KPMG International為一家瑞士合作社。

利潤表

截至2007年6月30日止年度

| | 附註 | 綜合 | | 公司 | |
|-----------------------------------|--------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| | | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 煤銷售收入 | | 362,796 | 534,755 | — | — |
| 已售煤成本 | | (254,808) | (287,574) | — | — |
| 毛利 | | 107,988 | 247,181 | — | — |
| 其他收入 | 6 | 14,752 | 2,463 | 58,454 | 64,944 |
| 分銷費用 | | (22,315) | (22,836) | — | — |
| 行政費用 | | (13,955) | (14,325) | (8,795) | (10,680) |
| 其他費用 | 7 | (4,498) | (893) | (139) | (84) |
| 經營活動之業績 | | 81,972 | 211,590 | 49,520 | 54,180 |
| 融資收入 | 10 | 17,028 | 7,644 | 22,803 | 8,694 |
| 融資費用 | 10 | (4,295) | (5,189) | (4,491) | (1,704) |
| 融資收入淨額 | | 12,733 | 2,455 | 18,312 | 6,990 |
| 除稅前溢利 | | 94,705 | 214,045 | 67,832 | 61,170 |
| 所得稅(開支)／利益 | 11 (a) | (28,161) | (64,456) | (4,148) | 55 |
| 本公司權益持有人應佔 本年度溢利 | | <u>66,544</u> | <u>149,589</u> | <u>63,684</u> | <u>61,225</u> |
| 本公司普通股權益持有人 應佔溢利之每股盈利： | | | | | |
| 持續業務之每股基本盈利 | 13 | 0.36澳元 | 0.83澳元 | | |
| 持續業務之每股攤薄盈利 | 13 | 0.36澳元 | 0.83澳元 | | |
| 每股股息－普通股 | 27 | <u>0.18澳元</u> | <u>0.41澳元</u> | | |

請將利潤表與第43至100頁所載之財務報表附註一併參閱。

已確認收入及開支報表

截至2007年6月30日止年度

| | 附註 | 綜合 | | 公司 | |
|----------------------|----|---------------|----------------|---------------|---------------|
| | | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 直接於權益確認 | | | | | |
| 現金流對沖： | | | | | |
| 計入權益之公允價值 | | | | | |
| 收益／(虧損) | | 17,448 | (4,089) | — | — |
| 轉撥至利潤表之公允價值 | | | | | |
| 收益／(虧損) | | (7,018) | (8,595) | — | — |
| 可供出售金融資產公允價值 | | | | | |
| 變動淨額 | | 6,584 | — | 6,584 | — |
| 轉撥至利潤表之可供出售金融 | | | | | |
| 資產公允價值變動淨額 | | (5,581) | — | (5,581) | — |
| 直接於權益確認之收入開支 | 27 | 11,433 | (12,684) | 1,003 | — |
| 本年度溢利 | | 66,544 | 149,589 | 63,684 | 61,225 |
| 本公司權益持有人應佔本期間 | | | | | |
| 已確認之收入及開支總額 | 27 | <u>77,977</u> | <u>136,905</u> | <u>64,687</u> | <u>61,225</u> |

會計政策變動之影響

於2005年7月1日採納AASB 132
及AASB 139之影響：

現金流量對沖儲備增加淨額：

有效現金流量對沖之公允價值

之累積變動

相關遞延所得稅

27

| | | | |
|----------|---------------|----------|----------|
| — | 20,252 | — | — |
| — | (4,748) | — | — |
| <u>—</u> | <u>15,504</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

與身為擁有人之擁有人進行交易所產生之其他權益變動載於附註27。

直接於權益確認之金額披露時已扣除稅項－稅務影響見附註11及12。

請將已確認收入及開支報表與第43至100頁所載之財務報表附註一併參閱。

資產負債表

於2007年6月30日

| | 附註 | 綜合 | | 公司 | |
|----------------|----|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 流動資產 | | | | | |
| 現金及現金等值項目 | 14 | 96,565 | 168,603 | 21,964 | 18,038 |
| 應收賬款及其他應收款 | 15 | 35,690 | 52,662 | 88,786 | 71,346 |
| 存貨 | 16 | 28,627 | 15,412 | — | — |
| 其他金融資產 | 17 | 57,695 | 8,810 | 33,115 | — |
| 預付表土 | 18 | 105,552 | 74,206 | — | — |
| 分類為持作出售資產 | 19 | 33,779 | — | — | — |
| 流動資產總額 | | 357,908 | 319,693 | 143,865 | 89,384 |
| 非流動資產 | | | | | |
| 應收賬款及其他應收款 | 15 | 3,523 | 4,603 | 158,551 | 185,299 |
| 其他金融資產 | 17 | — | — | 73,343 | 73,343 |
| 遞延稅項資產 | 12 | — | — | 748 | 547 |
| 物業、廠房及設備 | 20 | 182,149 | 170,107 | 866 | 798 |
| 勘探及評估資產 | 21 | 66,303 | 94,809 | — | — |
| 預付表土 | 18 | 2,765 | 2,904 | — | — |
| 非流動資產總額 | | 254,740 | 272,423 | 233,508 | 259,987 |
| 資產總額 | | 612,648 | 592,116 | 377,373 | 349,371 |
| 流動負債 | | | | | |
| 應付賬款及其他應付款 | 22 | 81,416 | 68,538 | 2,055 | 1,137 |
| 貸款及借貸 | 23 | 3,376 | 1,931 | — | — |
| 應付所得稅 | 12 | 6,770 | 44,395 | 6,770 | 44,395 |
| 僱員福利 | 24 | 1,703 | 506 | 439 | 438 |
| 撥備 | 25 | 1,030 | 3,344 | — | — |
| 其他金融負債 | 26 | 3,795 | 3,272 | 2,000 | — |
| 流動負債總額 | | 98,090 | 121,986 | 11,264 | 45,970 |
| 非流動負債 | | | | | |
| 應付賬款及其他應付款 | 22 | — | — | 104,907 | 52,499 |
| 貸款及借貸 | 23 | 13,953 | 8,785 | — | — |
| 遞延稅項負債 | 12 | 56,941 | 42,335 | — | — |
| 僱員福利 | 24 | 117 | 156 | 117 | 156 |
| 撥備 | 25 | 19,829 | 16,600 | 90 | 98 |
| 其他金融負債 | 26 | 8,908 | 11,081 | — | — |
| 非流動負債總額 | | 99,748 | 78,957 | 105,114 | 52,753 |
| 負債總額 | | 197,838 | 200,943 | 116,378 | 98,723 |
| 資產淨值 | | 414,810 | 391,173 | 260,995 | 250,648 |
| 權益 | | | | | |
| 股本 | 27 | 246,343 | 246,343 | 246,343 | 246,343 |
| 儲備 | 27 | 14,253 | 2,820 | 1,003 | — |
| 保留盈利 | 27 | 154,214 | 142,010 | 13,649 | 4,305 |
| 權益總額 | 27 | 414,810 | 391,173 | 260,995 | 250,648 |

請將資產負債表與第43至100頁所載之財務報表附註一併參閱。

現金流動表

截至2007年6月30日止年度

| | 附註 | 綜合 | | 公司 | |
|---------------------|----|-----------------|----------------|---------------|---------------|
| | | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 經營業務之現金流量 | | | | | |
| 收取客戶之現金款項 | | 382,767 | 525,529 | 3,634 | 2,774 |
| 已付供應商及僱員之現金 | | (304,456) | (303,899) | (7,866) | (16,839) |
| 經營所得現金 | | 78,311 | 221,630 | (4,232) | (14,065) |
| 已收股息 | | — | — | 54,340 | 61,488 |
| 已收利息 | | 9,055 | 7,644 | 14,830 | 8,694 |
| 已付利息 | | — | — | (4,491) | (1,122) |
| 已繳所得稅 | | (57,236) | (27,783) | (57,236) | (27,783) |
| 經營業務之現金淨額 | 36 | <u>30,130</u> | <u>201,491</u> | <u>3,211</u> | <u>27,212</u> |
| 投資活動之現金流量 | | | | | |
| 出售物業、廠房及設備 之所得款項 | | 170 | 380 | — | — |
| 收購物業、廠房及設備 | | (19,829) | (7,301) | (209) | (744) |
| 收購權益證券 | | (51,974) | — | (51,974) | — |
| 出售權益證券所得款項 | | 28,264 | — | 28,264 | — |
| 勘探及評估資產所得款項 | | 16,870 | — | — | — |
| 勘探及評估支出 | | (8,421) | (6,729) | — | — |
| 出售持作出售資產所得款項 | | 49,497 | — | — | — |
| 支付其他收購 | | (34,254) | — | — | — |
| 支付持作出售資產 | | (20,689) | — | — | — |
| 來自合資企業注資 | | 322,408 | 367,042 | — | — |
| 給予合資企業注資 | | (322,164) | (314,433) | — | — |
| 來自控制實體墊款 | | — | — | 226,902 | 93,798 |
| 給予控制實體墊款 | | — | — | (147,928) | (58,403) |
| 來自關連方墊款 | | 3,068 | — | — | — |
| 給予關連方墊款 | | (3,766) | (1,868) | — | — |
| 投資活動之現金淨額 | | <u>(40,820)</u> | <u>37,091</u> | <u>55,055</u> | <u>34,651</u> |

現金流動表

截至2007年6月30日止年度

| | 附註 | 綜合 | | 公司 | |
|-------------------------|----|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|
| | | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 融資活動之現金流量 | | | | | |
| 發行股本所得款項 | | — | 152 | — | 152 |
| 償還貸款及借貸款項 | | (1,139) | (20,434) | — | — |
| 支付融資費用： | | | | | |
| 可換股票據 | | — | (250) | — | (250) |
| 其他 | | (1,621) | (3,103) | — | — |
| 償還其他金融負債 | | (1,926) | (3,070) | — | — |
| 支付租賃債務 | | (2,322) | — | — | — |
| 已派股息 | 27 | (54,340) | (61,412) | (54,340) | (61,412) |
| 融資活動之現金淨額 | | (61,348) | (88,117) | (54,340) | (61,510) |
| 現金及現金等值項目 | | | | | |
| (減少)／增加淨額 | | (72,038) | 150,465 | 3,926 | 353 |
| 於7月1日之現金及現金等值項目 | | 168,603 | 18,138 | 18,038 | 17,685 |
| 於6月30日之現金及現金等值項目 | 14 | 96,565 | 168,603 | 21,964 | 18,038 |

請將現金流量表與第43至100頁所載之財務報表附註一併參閱。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

1. 報告實體

Macarthur Coal Limited (「本公司」) 為一間以澳洲為其本籍之公司。本公司截至2007年6月30日止年度及於該日止年度之綜合財務報表包括本公司及其附屬公司 (合稱「本集團」) 以及本集團於聯營公司及共同控制實體之權益。本集團之主要業務為在 Queensland's Bowen Basin 進行勘探項目評估及採煤業務。

2. 編製基準**(a) 遵例聲明**

財務報告為供一般用途之財務報告，乃按照澳洲會計準則委員會 (「AASB」) 所採納之澳洲會計準則 (包括澳洲會計詮釋) 及2001年公司法而編製。本集團之綜合財務報表亦符合國際會計準則委員會所採納之國際財務報告準則及詮釋。本公司之財務報告並未遵守國際財務報告準則，乃因為本公司已選擇應用母公司實體就若干披露規定而根據澳洲會計準則第132號：金融工具：呈列及披露所獲享之寬免。

財務報表已於2007年8月27日經董事批准。

(b) 衡量基準

綜合財務報表已根據歷史成本基準編制，惟衍生金融工具及可供出售之金融資產除外，則以其公允價值衡量。

用於衡量公允價值之方法於附註4詳細討論。

(c) 功能及呈報貨幣

綜合財務報表以澳元 (本公司功能貨幣及本集團大部份公司之功能貨幣) 呈列。

本公司乃1998年7月10日ASIC Class Order98/100所提述之公司，並根據該Class Order，除另註明者外，所有以澳元呈列之財務資料已四捨五入至最近千位數。

(d) 運用估算及判斷

編製財務報表需要管理層作出判斷、估算及假設，而影響到政策之應用以及資產、負債、收益及開支之呈報金額。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

2. 編製基準(續)

(d) 運用估算及判斷(續)

該等估算及相關假設乃按照過往經驗及多項相信在有關情況下屬合理之其他因素而作出，所得結果構成對無法即時從其他來源可見之資產與負債賬面值作出判斷之基礎。本集團各實體均已貫徹應用該等會計政策。實際結果可能有別於該等估計。

本公司持續對估算與相關假設作出檢討。會計估算之修訂於修訂估算之期間及所影響之任何未來期間內確認。

管理層已與審核及風險管理委員會討論就本集團之關鍵會計政策及估計之發展、挑選及披露，亦已討論該等政策及估計之應用。有重大風險將導致須對下個財政年度資產及負債之賬面值作出重大調整之估計及判斷於下文論述。

不確定估算及判斷之主要來源**金融工具**

附註28載列本集團所面臨外匯風險及有關外匯波動風險之分析。

重整及拆卸之撥備

誠如附註3(m)及附註25所載，釐定本集團預期就履行有關礦場重整及拆卸基建之責任而產生之金額時，須作出若干假設。折讓價值反映管理層對履行工作所須成本、未來影響重整及拆卸成本之價格變動、未來現金流估計之時間以及根據經濟可收回儲備(於財政年度初，Coppabella Mine為58,053,600(2006:61,327,267)噸；Moorvale Mine為16,529,033(2006: 20,458,515)計算之煤礦壽命作出估算，而折讓率為7.34%(2006: 6.88%)。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

2. 編製基準(續)

(d) 運用估算及判斷(續)

不確定估算及判斷之主要來源(續)

非流動資產之可收回性

誠如附註3(j)所載，倘出現減值為評估非流動資產之可收回性，本公司須作出若干假設。主要假設包括未來煤價、未來現金流量、估計貼現率及對煤儲量之估計。除上述者外，對煤儲量之估計本身取決於多項假設，當中包括對經營成本假設。該等估計之變動可能對煤儲量造成重大影響，因而可能影響到評估可收回金額時所用未來現金流量之估計、對礦場年期之估算及折舊。

或然負債 — 訴訟

一名採礦承辦商向本集團提出若干申索。董事已對有關申索之有效性作出判斷。進一步詳情載於附註31。

租賃分類

如附註3(h)所載，本集團承擔幾乎所有擁有權風險及回報之租賃分類為融資租賃。其他則分類為經營租賃。UIG4：釐訂安排是否含有租賃於訂本集團與聯營實體之間之安排是否含有設備租賃將適用。

對沖會計處理方法

如附註3(c)及附註28所載，於釐訂衍生金融工具是否符合對沖會計處理方法是需要作出管理層判斷。預測需求、生產及場所等因素，於評估AASB第139號金融工具：確認及衡量所規定是否極可能進行預測交易時須予以考慮。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

3. 主要會計政策

綜合財務報表所呈列之所有期間一直貫徹應用下文所載之會計政策，而本集團之全部實體亦已貫徹應用會計政策。

於過往財政年度，本集團根據AASB第1號首次採納相等於國際財務報告準則之澳洲準則之過渡規則而採納AASB第132號：金融工具：披露及呈列以及AASB第139號：金融工具：確認及衡量。此項變動已如附註27之變動對賬中所披露而調整於2005年7月1日之期初保留盈利及儲備而計算。

(a) 綜合基準**附屬公司**

附屬公司為由本集團控制之實體。倘本集團有權力監管某實體之財務及經營政策以及自其活動獲益，則存有控制權。於評估控制權時，現時可行使之潛在投票權均予考慮。附屬公司之財務報表乃由控制權開始之日起至控制權終止之日止納入綜合財務報表。

於附屬公司之投資乃按成本於本公司之財務報表列賬。

聯營公司(以權益法入賬的被投資公司)

聯營公司為本集團有重大影響力但無法控制財務及經營政策之實體。聯營公司利用權益法入賬(權益入賬被投資公司)。綜合財務報表包括經調整會計政策以配合本集團會計政策後，本集團由該重大影響力開始之日起至該重大影響力終止之日止，按會計權益法計算所分佔權益入賬被投資公司收入及開支。當本集團分佔於有關權益(包括任何長期投資)之虧損超出其於權益入賬被投資公司之權益，則除非本集團產生責任代表被投資公司付款，否則本集團之賬面值將減至零，並停止再確認虧損。

共同控制業務及資產

本集團乃透過於其財務報表確認所控制資產、所產生負債、所產生開支及其自合資企業銷售貨物或服務賺取之分佔收入，而將共同控制業務(包括未納入賬目之合資企業)及共同控制資產之權益列賬。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

3. 主要會計政策(續)

(a) 綜合基準(續)

於綜合時對銷交易

集團內結餘及任何因集團內部交易而產生之未變現盈虧或收支均於編製綜合財務報表時對銷。

與權益入賬被投資公司進行交易所產生之未變現收益，乃以本集團於有關被投資公司之權益為限予以對銷，並對「於聯營公司之投資」及「分佔聯營公司純利」之賬目作出調整。

未變現虧損之對銷方式與未變現收益相同，惟僅以並無減值憑證者為限。

盈虧乃於權益入賬被投資公司耗用或出售注入資產時確認，如權益入賬被投資公司並無耗用或出售，則於本集團不再擁有注入資產時確認。

(b) 外幣

外幣交易按交易日之匯率換算為集團實體各自之功能貨幣。於呈報日以外幣為單位之貨幣資產及負債則按當日之匯率換算為澳元。貨幣資產之外匯收益及虧損指期初之功能貨幣攤銷成本(已就期內實際利率及付款而調整)以及期經按匯率換算外幣之攤銷成本之差額。以外幣為單位並按公允價值列賬之非貨幣資產及負債乃按釐定公允價值當日之匯率再換算為功能貨幣。因換算而產生之匯兌差額乃於利潤表確認。

(c) 金融工具

非衍生金融工具

非衍生金融工具包括於股本及債務證券之投資、應收賬款及其他應收款、現金及現金等值項目、貸款及借貸以及應付賬款及其他應付款。

非衍生金融工具初步以公允價值另加任何直接交易成本(適用於非透過利潤表以公允價值列賬之工具)確認，惟下列所述者除外。初步確認後，非衍生金融工具以下文所述衡量。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

3. 主要會計政策(續)

(c) 金融工具(續)

非衍生金融工具(續)

倘本集團為工具合約條款之其中一名訂約方，則確認金融工具。倘本集團於金融資產之現金流量產生之合約權利屆滿或本集團在並無保留資產之控制權或幾乎大部份風險及回報下轉讓金融資產至另一方，則不予確認金融資產。定期買賣金融資產乃以交易日（即本集團承諾買賣資產之日）入賬。倘本集團於合約所列明之責任屆滿或解除或取消，則不予確認金融負債。

現金及現金等值項目包括距原到期日三個月或以下之現金結餘及活期存款。

財務收入及開支之會計處理方法附註3(p)討論。

可供出售金融資產

本集團於權益證券之投資分類為可供出售資產。於初步確認後，則以公允價值衡量，而其中之變動（減值虧損除外（見附註3(j)））以實體之獨立部份確認。當投資不予確認，累計股本盈虧乃轉撥至利潤表。

其他

其他非衍生金融工具利用實際利率法，以攤銷成本減任何減值虧損而計量。

衍生金融工具

本集團持有衍生金融工具對沖外匯風險。根據其庫務政策，本集團並無持有或發行衍生金融工具作買賣用途。

衍生金融工具初步按公允價值確認，所佔交易成本於產生時在損益賬中確認。初步確認後，衍生金融工具乃按公允價值列賬，其中之變動以下述方式入賬。

然而，倘衍生工具合資格應用對沖會計法，則會視乎所對沖項目之性質而確認任何所得盈虧（見下文所述）。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

3. 主要會計政策(續)

(c) 金融工具(續)

衍生金融工具(續)**現金流量對沖**

旨在作為現金流對沖之衍生對沖工具之公允價值變動按有效之對沖而直接在股本中確認。倘對沖為無效，公允價值之變動在利潤表中確認。

倘對沖工具不再符合對沖會計處理方法之標準、屆滿或出售、終止或行使，則對沖會計處理方法將往後不再應用。之前在股本確認之累計收益或虧損繼續保留，直至進行預測交易為止。倘對沖項目為非金融資產，在股本中確認之金額乃於確認時轉撥至資產之賬面值。在其他情況下，在股本中確認之金額乃於對沖項目影響利潤表之同一期間轉撥至利潤表。

終止確認金融資產及負債

金融資產(或如適用，金融資產之部分或一組類似金融資產之部分)於以下情況終止確認：

- (i) 收取資產現金流量之權利已屆滿；
- (ii) 本集團保留收取資產現金流量之權利，惟已承擔責任在並無出現重大延誤下向第三方全數支付有關現金流量；或
- (iii) 本集團已轉讓其收取資產現金流量之權利，並
 - (a) 已轉讓資產絕大部分風險及回報；或
 - (b) 並無轉讓或保留資產絕大部分風險及回報，惟已轉讓該資產之控制權。

金融負債於負債責任獲解除、取消或屆滿時終止確認。當現有金融負債由同一借貸人以按重大不同條款借出之另一筆負債取代，或現有負債之條款經作出重大修訂時，則有關交換或修訂乃視為終止確認原有負債及確認新負債。各賬面值之差額於利潤表確認。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

3. 主要會計政策(續)

(d) 股本

普通股

發行普通股及購股權之直接應佔遞增成本確認為股本之一項減項(扣除相關所得稅利益)。

股息

股息宣派之期間確認為負債。

(e) 物業、廠房及設備

確認及計量

物業、廠房及設備項目乃按成本或視作成本減累計折舊(見下文)及減值虧損(見附註3(j))列賬。

成本包括收購資產直接產生的開支。自建資產成本包括物料成本、直接工資及將資產達致擬定用途所直接應佔之任何其他成本以及重整及移除礦址所在位置之項目及恢復礦地之成本。自建資產及所收購資產之成本包括：

- (i) 於安裝時及使用期內(如相關)對拆卸及移除項目及將項目所在地點復原之初步估算；及
- (ii) 因履行責任之時間或所需資源外流出現變動或貼現率變動，而導致對就該等成本之已確認現有負債之計量有變。

採礦物業及開發資產包括一旦可證明某權益地區之可行性及商業可行性時即轉撥自勘探及評估資產之成本，以及開發礦場至生產階段之其後成本。

倘物業、廠房及設備之重大部分有不同可使用年期，則有關項目乃確認為物業、廠房及設備之獨立項目(主要部份)。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

3. 主要會計政策(續)

(e) 物業、廠房及設備(續)

其後成本

倘物業、廠房及設備項目內含之未來經濟利益可能將流入本集團，而成本能可靠地計量，則本集團將於上述項目賬面值中確認有關項目之重置部分成本。日常維修物業、廠房及設備之成本乃於產生時於利潤表確認。

折舊

永久發展土地不予折讓除採礦物業及開發資產外，使用年期有限之資產經計及估算剩餘價值後，乃按其估計可使用年期以直線法予以折舊。採礦物業及開發成本乃按經濟上可採收儲量(即於財政年度初，Coppabella礦場及Moorvale礦場分別為58,053,600及16,529,033噸(2006年：分別為61,327,267及20,458,515噸))年期或資產估計可使用年期擁有予以折舊。

租賃資產於租賃期及可使用年期(以較短者為準)予以折舊。

資產乃自可供使用之日起予以折舊。

每年均會檢討折舊率及方法是否適當。倘作出變動，則僅會在現行及未來期間往後反映有關調整。除非折舊計入另一項資產(如存貨)之賬面值作為生產經常費用，否則折舊會予以列支。

各資產類別之折舊率或可使用年期如下：

| | 2007年 | 2006年 |
|----------|----------|----------|
| 物業、廠房及設備 | | |
| 採礦物業及開發 | 5至13年 | 6至14年 |
| 樓宇及基建 | 6.5%至40% | 6.5%至40% |
| 廠房及設備 | 13%至40% | 13%至40% |
| 租賃資產 | 20% | — |

於申報日期均會檢討可使用年期及剩餘價值。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

3. 主要會計政策(續)

(e) 物業、廠房及設備(續)

開發支出

倘預期支出將透過出售或成功開採權益地區而收回，則與權益地區有關之開發成本乃予以資本化。已資本化之開發成本乃按成本減累計攤銷及減值虧損(見附註3(j))列賬，並計入物業、廠房及設備——採礦物業及開發(見上文)。

(f) 勘探及評估支出

勘探及評估成本包括取得許可證之成本，乃按各權益地區資本化為勘探及評估資產。於本集團取得勘探地區之法律權利前所產生之成本乃於利潤表確認。

僅於權益地區之權利屬本期及在下列情況下，方會確認勘探及評估資產：

- (i) 預期支出將透過成功開發及開採權益地區而收回；或
- (ii) 於權益地區之活動在申報日期未曾達致容許合理評估經濟上可採收儲備之存在或其他方面之階段，而在權益地區內或與此有關之積極及重大營運乃持續進行。

倘(i)有足夠數據釐定技術可行性及商業可行性，及(ii)事實及情況顯示賬面值超出可收回金額(見附註3(j))，則將評估勘探及評估資產減值。就減值測試而言，勘探及評估資產乃分配至勘探活動相關之現金產生單位。現金產生單位將不會較權益地區為大。

一旦證實在權益地區採掘礦物資源之技術可行性及商業可行性後，該權益地區應佔之勘探及評估資產首先會進行減值測試，其後重新分類為物業、廠房及設備中之採礦物業及開發資產。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

3. 主要會計政策(續)

(g) 預除表土

自煤礦藏中移除表土所產生之支出乃予以遞延，並在採掘煤時於經營支出內列支。表土按成本及可變現淨值之較低者列賬。於各申報日期均會檢討遞延金額結餘，以釐定不再可自未來收益收回之金額(如有)。任何獲如此釐定之金額將獲撤銷。(見附註3(j))

(h) 租賃資產

由本集團承擔所有權絕大部分風險及回報的租賃，均分類為融資租賃。於初次確認時，租賃產按其公允價值及最低支付租金現值之較低者列賬。於初次確認後，資產根據適用於該資產之會計政策入賬。

其他租賃為經營租賃，而租賃資產不會於本集團的資產負債表中確認。

本集團於其2006年綜合財務報表中採納詮釋第4號釐訂安排是否含有租賃，而此詮釋須於2006年1月1日或之後開始之會計期間強制採納。

(i) 存貨

存貨按成本與可變現淨值之較低者列賬。可變現淨值按於日常業務過程中之估計售價減估計完成成本及出售開支。存貨成本按先入先出基準每月分配，並包括直接物料、耗用預付表土移除覆岩層、採煤、煤加工、工資、運送至銷售點之有關運輸成本以及直接有關採礦活動之其他固定及可變經常費用。存貨中有關地點之經常開支及重整成本之部分，乃採用正常經營量以分配。折舊乃按生產單位分配至存貨。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

3. 主要會計政策(續)

(j) 減值

金融資產

倘客觀證據顯示一項或多項事件對金融資產的估計未來現金流量造成負面影響，則該金融資產會被視為減值。

按攤銷成本計算的金融資產減值虧損，是金融資產的賬面值及估計未來現金流量的現值按原有實際利率貼現的差異。有關可供出售金融資產參考其現有公允價值計算。

個別重大金融資產會以個別基準進行減值測試。而附帶類似信貸風險特徵的餘下金融資產會共同進行分組評估。

全部減值虧損均於利潤表確認。之前在權益中確認有關可供出售金融資產之任何累計虧損，乃轉撥至利潤表。

減值虧損可被撥回，惟撥回的原因須客觀地與確認減值虧損後發生的事件相關。倘該金融資產按攤銷成本計算，則撥回會於利潤表中確認。倘該金融資產屬於股本證券，則會直接在股本中確認撥回。

非金融資產

除存貨及遞延稅項資產(見附註3(i))、預付表土(見附註3(g))及遞延稅項資產(見附註3(q))外，本集團非金融資產的賬面值，會於各申報日期獲審閱，以決定是否有任何減值跡象。倘出現任何有關跡象，則會估計該資產的可收回金額。

倘資產或其現金產生單位的賬面值超過其可收回金額，則會確認其減值虧損。現金產生單位是產生現金流量的最小可資識別資產組別，並大致上可獨立於其他資產及組別所產生的現金流量。減值虧損於利潤表確認。就現金產生單位確認的減值虧損會予以分配，先減去分配至該等單位的任何商譽的賬面值，再按比例減去該單位(或一組單位)中其他資產的賬面值。

資產或現金產生單位的可收回金額是其使用價值及其公允價值減銷售成本兩者中的較高者。在評估使用價值時，估計未來現金流量會按可以反映當時市場對貨幣時間值及資產特定風險的評估的稅前貼現率，貼現至其現值。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

3. 主要會計政策(續)

(j) 減值(續)

非金融資產(續)

商譽的減值虧損並不會撥回。就其他資產而言，於過往期間確認的減值虧損會於各申報日期進行評估，以評估減值虧損是否有減少或不再存在的跡象。倘用作釐定可收回金額的估計出現變動，則會撥回減值虧損。撥回減值虧損僅以資產的賬面金額不超過倘無確認減值虧損時所釐定的賬面金額(經扣除折舊或攤銷)。

(k) 持作出售非流動資產

預期主要透過出售而非透過持續使用之非流動資產乃分類為持作出售。緊接分類為持作出售前，資產根據本集團之會計政策再計量。隨後資產一般按其賬面值及公允價值減出售成本(以較低者為準)列賬。出售組別之任何減值虧損首先分配至商譽，再按比例分配至其餘資產及負債，惟虧損不得分配至繼續根據本集團會計政策計量之存貨、金融資產、遞延稅項資產及僱員福利資產。初次分類為持作出售之減值虧損以及隨後就再計量而出現之盈虧在利潤表中確認。超過任何累計減值虧損之盈利不予確認。

(l) 僱員福利

定額供款及退休金計劃

向定額供款退休金計劃作出供款之責任乃在供款時於利潤表確認為開支。

其他長期服務福利

本集團就長期服務福利之責任淨額為僱員於本期間及過往期間以其服務交換賺取之未來利益金額另加相關間接成本；該利益以貼現來釐訂其現值，而任何相關資產之公允價值予以減少。責任乃採用預期工資及薪金之增幅(包括有關附加行政費用)及預期清結算日期計算，並採用英聯邦政府債券於結算日所附利率貼現，而上述債券之到期日與本集團之責任年期相若。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

3. 主要會計政策(續)

(I) 僱員福利(續)

終止福利

當本集團在可證明承諾根據一項詳細的正式計劃在正常退休日期前終止聘用且並無撤回的情況下，將終止福利確認為開支。

短期福利

有關工資、薪金及年假之僱員福利負債，指因僱員截至申報日提供服務而產生之現行責任，乃按非貼現金額計算，而非貼現金額則根據本集團預期於申報日支付之酬金工資及薪金(包括有關附加行政費用，如工人賠償保險及工資稅項)計算。由於非累計之非貨幣福利(如醫療、汽車及資助服務)由僱員收受，故有關福利乃按本集團之邊際成本淨額列支。

倘本集團有現有法律或推斷責任，支付因僱員提供之過往服務而根據短期現金花紅計劃預期須支付之金額且有關責任任何合理評估，則就有關金額確以撥備。

以股份為基礎之付款

根據僱員股份貸款計劃所授出股份之公允價值乃確認為僱員開支，並於僱員無條件取得股份之期間在權益作出相應增加。公允價值乃於授出日期計量，並經參考據以授出股份之條款及條件後採用二項式期權定價模型計量。

非執行董事每年有權獲得10,000股本公司證券，作為部份董事袍金。股份乃按購買日期之市價於澳洲證券交易所購買。股份之提供非因應表現狀況而定。

於比較期間，非執行董事須每年動用其董事袍金中之10,000澳元購買本公司證券。該等股份乃按購買日期之市價於澳洲證券交易所購買。股份之提供非因應表現狀況而定。

向非執行董事所授出股份之公允價值乃確認為開支。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

3. 主要會計政策(續)

(l) 僱員福利(續)

以股份為基礎之付款(續)**僱員貸款**

僱員股份貸款計劃容許本集團之合資格人士及核准承建商購買本公司股份。合資格人士包括本公司或有關法人團體之長期全職或兼職僱員、合資格承建商或代理。由於本公司向全體合資格僱員提供免息及有限追索權之貸款，故毋須預先就股份付款。就所分配股份收取之任何股息乃用以償還貸款結餘。

定額定期還款，以償還貸款結餘。股份乃按購買日期之市值於澳洲證券交易所購買。未償還貸款結餘將按攤銷成本減值虧損(見附註3(j))確認為應收款。

董事及行政人員之購股權計劃

本公司為本公司董事及主要僱員設立一項購股權計劃，作為首次公開發售時之留職策略。所有購股權已於屆滿日期(2006年7月4日)前獲行使或於持有人不再為董事或行政人員之日屆滿。

未發行之普通股並無附帶投票權。當購股權獲行使時，未發行之普通股方附帶投票權。

(m) 撥備

倘本集團因過往事項而產生現有法律或可合理估計之推定責任以及可能需流出經濟利益以履行有關責任，則於資產負債表確認撥備。撥備乃透過按反映當前市場對金錢時間值之評估及(如適用)該負債特定風險之稅前貼現率將預期未來現金流量貼現而釐定。

重整及拆卸

倘地區受到影響，本公司就於礦場至申報日期內受影響但仍未重整之地區之估算重整成本作出撥備。本公司亦按現時就重整有關地區之估算每公頃成本，為所有受影響地區作出全數撥備，並已按預期未來現金流量貼現至其現值。估算重整成本包括按照法律規定修整地形、覆蓋表土及再種植之現行成本。估算之變動於出現時往後處理。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

3. 主要會計政策(續)

(m) 撥備(續)

重整及拆卸(續)

因環保法例變動之影響而產生重整責任金額之重大不明朗因素。

本公司已根據獨立技術顧問進行之研究及按照現行環保法例，對現有地點之餘下年期作出假設。

基建資產及拆卸

倘本公司於建設資產時有法律或推定責任，則重整及拆卸責任之現值乃於當時確認。撥備乃於相應資產確認為非流動負債。於各結算日，重整負債均會因應貼現率以及將產生成本之時間或金額之變動而重新計量。由於資產不會獲重估，故負債之任何變動乃加入或扣除自有關資產，惟轉回貼現乃於發生時於利潤表確認為融資成本。

倘負債之變動導致負債減少，而負債超出資產賬面值，則該資產將撇減至零，而差額乃即時於利潤表確認。倘負債之變動導致資產成本增加，則會考慮新賬面值之可收回性。倘有跡象顯示新賬面值無法全數收回，則進行減值測試，而撇減則於發生期間之利潤表確認。

非基建範圍

有關非基建範圍之重整責任乃按預期未來現金流量貼現至其現值。於各申報日期，重整負債均會因應貼現率、將產生成本之時間或金額之變動以及將進行重整之範圍而重新計量。負債之任何變動乃作為重整開支自利潤表中確認，惟轉回貼現乃確認為融資成本之貼現轉撥除外。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

3. 主要會計政策(續)

(m) 撥備(續)

有償合約

倘本集團自合約產生之預期利益低於其履行合約責任之不可避免成本，則確認有償合約撥備。撥備根據終止合約之預期成本以及延續合約之預期成本淨額之較低者現值計量。

(n) 收益

已售貨物

銷售煤之收益根據已收或應收代價公允價值(扣除罰款、退貨、折扣、津貼及對沖收益/虧損)。當擁有權之重大風險及回報已轉讓予買方、極可能收取回報、可合理估算相關成本及可能之退貨以及並無持續參與貨品之管理時，則確認為收益。

(o) 開支

經營租金

根據經營租賃之付款乃按直線法在租期內於利潤表確認。已收租賃獎勵乃於利潤表確認為租賃總開支之組成部分，並按租期分攤。

根據融資租賃而支付之最低租金按財務開支以及未償債項之減項之比例而分配。於租賃期間分配為財務開支以至債項結餘產生固定利率。或然租賃款項於確認租賃調整時，透過修訂租賃餘下期間之最低租金而入賬。

(p) 融資收入及開支

融資收入及開支包括採用實際利率法計算之借貸應付利息、所投資資金之應收利息、就借貸安排而產生之附帶成本攤銷、解除撥備拆讓，以及於利潤表確認之對沖工具盈虧(見附註3(c))。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

3. 主要會計政策(續)

(p) 融資收入及開支

除非成本與合資格資產有關，否則借貸成本乃於產生時列支並利用實際利息法計入融資成本。與合資格資產(即需於一段較長時間預備方能達致擬定用途之資產)有關之借貸成本，乃資本化作為資產成本之部分。

利息收入乃於累計時採用實際利率法於利潤表確認。股息收入於確立本集團收取付款之權利當日(在上市證券之情況下，即除息日)予以確認。

(q) 所得稅

所得稅包括本期稅項及遞延稅項。所得稅開支於利潤表內確認，倘所得稅直接於權益確認之項目，則於權益內確認。

本期稅項為預期就本年度應課稅收入採用於結算日已頒佈或實際頒佈之稅率計算之應付稅項，以及對過往年度應付稅項之任何調整。

遞延稅項乃採用資產負債表負債法確認，並就財務申報目的之資產及負債賬面值與作稅務用途之金額間之臨時差額作出撥備。遞延稅項不會就下列臨時差額而予以確認：初次確認商譽、初次確認一項並非業務合併且並不影響會計或應課稅溢利之交易之資產或負債，以及於附屬公司及共同控制實體之投資相關差異(以不會於可預見將來撥回為限)。遞延稅項之撥備金額乃按預期變現或清償資產及負債賬面值之方式，採用根據於申報日已頒佈或實際頒佈之法例，以預期於撥回時適用之臨時差額之稅率計算。

遞延稅項資產僅以可能有未來應課稅溢利而就此可動用資產為限予以確認。遞延稅項資產於各申報日檢討，並按以不再可能有相關稅務利益將獲變現為限予以扣減。

因分派股息而產生之額外所得稅與有責任支付有關股息同時確認。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

3. 主要會計政策(續)**(q) 所得稅(續)****綜合稅項**

本公司及其以澳洲為基地之全資實體已由2003年7月1日起組成綜合計稅組別，因而由該日起作為單一實體繳納稅項。綜合計稅組別內主管實體為Macarthur Coal Limited。

因綜合計稅組別成員公司之臨時差額而產生之本期稅項開支／收入、遞延稅項負債及遞延稅項資產乃經參考各實體個別財務報表中資產及負債賬面值以及根據稅務綜合採用之稅項價值後，採用於綜合計稅組別成員公司之個別財務報表確認。

因附屬公司之未動用稅項虧損而產生之任何本期稅項負債(或資產)及遞延稅項資產，乃由綜合計稅組別內主管實體承擔，並連同任何稅項資金安排金額(參閱下文)一併確認為應付／(應收)綜合計稅組別內其他實體款項。該等金額間之任何差額乃由本公司確認為權益注資或分派。

本公司以綜合計稅組別可能有未來應課稅溢利而就此可動用資產為限，確認因綜合計稅組別之未動用稅項虧損而產生之遞延稅項資產。

修訂收回可能性之評估導致須對因未動用稅項虧損而產生之遞延稅項資產作出之後期調整，乃僅由主管實體確認。

稅項資金安排及稅項攤分安排之性質

主管實體連同綜合計稅組別其他成員公司已訂立稅項資金安排，當中載列綜合計稅組別成員公司就稅額之出資責任。稅務資金安排規定主管實體所收取／支付款項須相等於主管實體所承擔本期稅項負債(資產)及主管實體所承擔任何稅項虧損之遞延稅項資產，致使主管實體確認之實體間應收款(應付款)相等於所承擔之稅項負債(資產)金額。實體間應收款(應付款)為通知付款。

主管實體將所承擔之本期稅項確認為本期稅項負債(資產)，且因其本身之本期金額均為應付或應收相同稅務機關而計入當中。本期稅項負債(資產)等同本集團進行外部交易所產生之稅項結餘。對本期稅項負債之資金注資須按照稅項資金安排支付，並反映主管實體向相關稅務機關繳納稅項負債款項之責任時間。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

3. 主要會計政策(續)

(q) 所得稅(續)

稅項資金安排及稅項攤分安排之性質(續)

主管實體連同其他綜合計稅組別亦已訂立稅項攤分安排。稅項攤分安排規定，倘主管實體無法履行其繳稅責任，則須釐定所得稅負債於各實體間之分配。由於根據稅項攤分安排支付任何金額之機會甚微，故並無就該協議於財務報表內確認任何金額。

(r) 分類呈報

分類為本集團從事提供產品或服務(業務分類)或於特定經濟環境中提供產品或服務(地區分類)而可予區分之組成部分，各分類所面對之風險及回報有別於其他分類。本集團根據業務分類作為主要分類呈報。

(s) 商品及服務稅

收益、開支及資產乃於扣除商品及服務稅金額後確認，除非所產生之商品及服務稅金額無法從稅務機關收回，則在該等情況下，商品及服務稅乃確認為收購資產之成本部分或開支部分。

應收款及應付款乃於計入商品及服務稅後列賬。可從澳洲稅務局收回或向其應付之商品及服務稅淨額乃計入資產負債表作為流動資產或負債。

計入現金流量表之現金流量以總額計算。可從澳洲稅務局收回或支付予澳洲稅務局之投資及融資活動產生之現金流量之GST部份，分類為經營現金流量。

(t) 每股盈利

本集團就其普通股而呈列每股基本及攤薄盈利數據。基本每股盈利根據本公司普通股持有人應佔之溢利或虧損除以期內已發行普通股平均數計算。每股攤薄盈利乃透過調整普通股股東應佔溢利或虧損以及已發行普通股加權平均數而釐訂，以計算所有具攤薄影響之潛在普通股(包括可換股票據及授予僱員之購股權)之影響。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

3. 主要會計政策(續)

(u) 尚未採納之新標準及詮釋

以下為於初次應用對實體有影響之標準、標準修訂本及詮釋。有關標準、標準修訂本及詮釋可於2007年6月30日提前採納，唯於編製本報告時並未應用：

- *AASB7金融工具：披露* (2005年8月) 取代AASB132金融工具之呈列規定。AASB第7號適用於2007年1月1日或之後開始之年度呈報期間，並規定就本集團之金融工具及股本作出更詳盡之披露。
- *AASB2005-10澳洲會計準則修訂本* (2005年9月) 因解除AASB 7而對AASB 132財務報表：披露及呈列、AASB 101呈列財務報表、AASB 114分類呈報、AASB 117租賃、AASB 133每股盈利、AASB 139金融工具：確認及計量、AASB 1首次採採相等於國際財務報告準則之澳洲財務報告準則、AASB 4保險合約、AASB 1023一般保險合約以及AASB 1038人壽保險合約作出相應修訂。AASB2005-10適用於2007年1月1日或之後開始之年度呈報期間，並預期僅會影響綜合財務報告內所載之披露。
- *AASB 8經營分類* 取代AASB第114號分類呈報之分類呈報呈列規定。AASB 8適用於2009年1月1日或之後開始之年度呈報期間，並預期不會對本公司及本集團之財務業績有影響，因為有關標準只涉及披露事項。
- 因AASB 8而出現之AASB2007-3澳洲會計準則修訂本對AASB 5持作出售之非流動資產及終止業務、AASB 6礦物資源之開採及評估、AASB 102存貨、AASB 107現金流量表、AASB 119僱員福利、AASB 127綜合及獨立財務報表、AASB 134中期財務報告、AASB 136資產減值、AASB 1023一般保險合約以及AASB 1038人壽保險合約作出修訂。AASB2007-3適用於2009年1月1日或之後開始之年度呈報期間，並必須聯同AASB 8經營分類一併採納。預期有關標準僅會影響財務報告內所載之披露。
- 因ED151號及其他修訂而出現之AASB2007-4澳洲會計準則修訂本。AASB2007-4澳洲會計準則修訂本適用於2007年7月1日或之後開始之年度呈報期間。有關對本集團之潛在影響尚未釐訂。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

3. 主要會計政策(續)

(u) 尚未採納之新標準及詮釋(續)

- 詮釋10中期財務呈報及減值禁止撥回在之前中期報告期間有商譽、股本工具投資或以成本列賬之金融資產而確認之減值虧損。詮釋10將強適用於本集團2008年財務報表，並將由本集團分別首次應用AASB 136及AASB 139（即分別於2004年7月1日及2005年7月1日）計量標準之日起往後應用於商譽、股本工具投資或以成本列賬之金融資產。詮釋10預期不會對本公司及本集團之財務業績有影響。
- 詮釋11 AASB2以股付款 — 集團及庫務股份交易處理於收取服務之實體之財務報表內，涉及母公司或其他集團實體轉撥股本工具之以股付款交易分類（作為股本或現金結算）。詮釋11預期不對財務報告有任何影響。詮釋對本公司財務報告之潛在影響尚未確定。
- 因AASB詮釋11而出現之AASB2007-1澳洲會計準則修訂本修訂AASB第2號以股付款，以加入之前載於AASB 1首次採納相等於國際財務報告準則之澳洲準則之國際財務報告準則之過渡規則。AASB2007-1適用於2007年3月1日或之後開始之年度呈報期間，並預期不會對綜合財務報告有任何影響。有關對本公司之潛在影響尚未釐訂。
- AASB2007-2澳洲會計準則修訂本亦修訂詮釋對「UIG詮釋」之提述。此項修訂準則適用於2007年2月28日或之後結束之年度報告期間。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

4. 釐訂公允價值

本集團多項會計政策及披露，需要釐訂金融及非金融資產及負債之公允價值。公允價值乃根據下列方法就計量及/或披露目的而釐訂。倘適用，於釐訂公允價值而作出之假設之其他資料，乃在該資產或負債有關之附註中披露。

物業、廠房及設備

因業務合併而確認之物業、廠房及設備之公允價值，以市值為依據。物業之市值為物業可於估值日期由自願買方及自願賣方經公平磋商，並就作出適當市場推廣而各方在知情、審慎及非被迫情況下，可換取之估計價值。廠房及設備項目之市值以類似項目之所報市價為依據。

於股本證券之投資

可供出售金融資產之公允價值乃根據其於申報日期所報買入價而釐訂。

應收賬款及其他應收款

應收賬款及其他應收款/應付賬款及其他應付款之公允價值，乃按未來現金流以申報日期之市場利率貼現之現值而釐訂。

貸款及借貸

就披露目的而釐訂之公允價值，乃根據金融租賃之經貼現預期未來本金及利息現金流而計算。市場利率乃參考類似租賃協議而釐訂。

衍生工具

外幣衍生合約按市場報價，或將合約之剩餘年期之合約遠期價格與現有遠期價之差額以無風險利率而貼現而按市值計價。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

4. 釐訂公允價值(續)**以股付款交易**

根據僱員股份貸款計劃而授出股份之公允價值利用二項式期權定價模式，經計及授出股份之條款及條件後而計算。所輸入計量之數據包括計量日期之股價、工具之行使價、預期波動（根據根據公開資料而預期變動所調整之加權平均歷史波幅）、工具之加權平均預期年期（根據過往經驗及一般期權持有人表現）、預期股息及無風險（根據政府債券）等。

財務擔保

就財務擔保合約負債而言，初次確認之公允價值利用機會率加權貼現現金流而釐訂。此方法計及被擔保方於合約期內失責之可能性、失責之風險（預期在失責情況下，不能收回款項之比例）以及失責之風險（即失責時之最高風險）。

5. 分類報告

分類資料乃就本集團之業務及地區分類而呈列。主要方式為業務分類，乃以本集團之管理及內部申報架構為基準。

分類間定價乃按公平原則釐定。

分類業績、資產及負債包括分類直接應佔之項目，以及該等可按合理基準分配之項目。未分配項目主要包括賺取收入之資產及收益、計息貸款、借貸及開支，以及公司資產及開支。

分類資本開支為購入分類資產（預期將運用超過一個期間）之期間內所產生之總成本。

所有分類均為持續經營業務。

業務分類

本集團包括下列主要業務分類：

| | |
|--------|-----------------------|
| 經營煤礦： | Coppabella及Moorvale礦場 |
| 勘探及評估： | 在勘探及評估階段之多項享有物 |
| 其他： | 公司及其他業務發展活動 |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

5. 分類報告(續)

地區分類

本集團主要在澳洲經營。日常業務之所有分類資產均與澳洲業務有關。

在編製地區分類資料時，分類收益乃以客戶所在地為基準。分類資產乃以資產所在地為基準。

| 業務分類 | 勘探 | | | | 綜合 千澳元 |
|-------------------|-----------------|----------------|-----------------|------------------|-----------------|
| | 經營煤礦 千澳元 | 及評估 千澳元 | 其他 千澳元 | 抵銷 千澳元 | |
| 2007年6月30日 | | | | | |
| 外部銷售總收入 | 362,796 | — | — | — | 362,796 |
| 分類間收入 | — | — | — | — | — |
| 收入總額 | <u>362,796</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>362,796</u> |
| 分類業績 | <u>93,478</u> | <u>9,980</u> | <u>(21,486)</u> | <u>—</u> | <u>81,972</u> |
| 未分配費用 | | | | | <u>—</u> |
| 經營活動之業績 | | | | | 81,972 |
| 融資收入淨額 | | | | | 12,733 |
| 所得稅開支 | | | | | (28,161) |
| 本期間溢利 | | | | | <u>66,544</u> |
| 分類資產 | <u>496,686</u> | <u>182,409</u> | <u>300,033</u> | <u>(366,480)</u> | <u>612,648</u> |
| 分類負債 | <u>272,404</u> | <u>175,801</u> | <u>116,113</u> | <u>(366,480)</u> | <u>197,838</u> |
| 經營業務之現金流量 | <u>95,729</u> | <u>—</u> | <u>(65,599)</u> | <u>—</u> | <u>30,130</u> |
| 投資活動之現金流量 | <u>(16,076)</u> | <u>(825)</u> | <u>(23,919)</u> | <u>—</u> | <u>(40,820)</u> |
| 融資活動之現金流量 | <u>(6,877)</u> | <u>(131)</u> | <u>(54,340)</u> | <u>—</u> | <u>(61,348)</u> |
| 分類為持作出售資產 | <u>—</u> | <u>33,779</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>33,779</u> |
| 資本支出 | <u>30,754</u> | <u>7,505</u> | <u>209</u> | <u>—</u> | <u>38,468</u> |
| 撥回減值虧損 | <u>(91)</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>(91)</u> |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

5. 分類報告(續)

地區分類(續)

| 業務分類 | 勘探 | | | | 綜合 千澳元 |
|-------------------|-----------------|----------------|-----------------|------------------|-----------------------|
| | 經營煤礦 千澳元 | 及評估 千澳元 | 其他 千澳元 | 抵銷 千澳元 | |
| 2006年6月30日 | | | | | |
| 外部銷售總收入 | 534,755 | — | — | — | 534,755 |
| 分類間收入 | — | — | — | — | — |
| 收入總額 | <u>534,755</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>534,755</u> |
| 分類業績 | <u>225,715</u> | <u>(530)</u> | <u>(13,595)</u> | <u>—</u> | <u>211,590</u> |
| 未分配費用 | | | | | <u>—</u> |
| 經營活動之業績 | | | | | 211,590 |
| 融資成本淨額 | | | | | 2,455 |
| 所得稅開支 | | | | | <u>(64,456)</u> |
| 本期間溢利 | | | | | <u><u>149,589</u></u> |
| 分類資產 | <u>455,947</u> | <u>167,830</u> | <u>272,365</u> | <u>(304,026)</u> | <u>592,116</u> |
| 分類負債 | <u>249,995</u> | <u>157,113</u> | <u>97,861</u> | <u>(304,026)</u> | <u>200,943</u> |
| 經營業務之現金流量 | <u>247,132</u> | <u>—</u> | <u>(45,641)</u> | <u>—</u> | <u>201,491</u> |
| 投資活動之現金流量 | <u>44,564</u> | <u>(6,729)</u> | <u>(744)</u> | <u>—</u> | <u>37,091</u> |
| 融資活動之現金流量 | <u>(25,135)</u> | <u>(1,472)</u> | <u>(61,510)</u> | <u>—</u> | <u>(88,117)</u> |
| 資本支出 | <u>7,277</u> | <u>54,419</u> | <u>755</u> | <u>—</u> | <u>62,451</u> |
| 減值虧損 | <u>91</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>91</u> |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

5. 分類報告(續)

地區分類(續)

| 地區分類 | 亞洲 千澳元 | 歐洲 千澳元 | 美洲 千澳元 | 其他地區 千澳元 | 綜合 千澳元 |
|-------------------|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| 2007年6月30日 | | | | | |
| 外部客戶收入 | 156,747 | 122,421 | 74,477 | 9,151 | 362,796 |
| 分類資產 | — | — | — | 612,648 | 612,648 |
| 資本支出 | — | — | — | 38,468 | 38,468 |
| 2006年6月30日 | | | | | |
| 外部客戶收入 | 260,288 | 190,805 | 62,403 | 21,259 | 534,755 |
| 分類資產 | — | — | — | 592,116 | 592,116 |
| 資本支出 | — | — | — | 62,451 | 62,451 |

6. 其他收入

| | 綜合 | | 公司 | |
|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 管理費－有關連人士 | 234 | 296 | 4,114 | 3,358 |
| 股息－有關連人士 | — | — | 54,340 | 61,488 |
| 匯兌收益淨額 | — | 1,953 | — | — |
| 出售非流動資產收益淨額 | 13,154 | — | — | — |
| 雜項－其他人士 | 1,364 | 214 | — | 98 |
| | 14,752 | 2,463 | 58,454 | 64,944 |

截至2007年6月30日止年度，本集團將其於Olive Downs North項目之16.7%權益，以及未開發Moorvale Pits C&D 26.7%權益出售予Coppabella and Moorvale 合資企業夥伴現金代價為16,870,000澳元。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

7. 其他開支

| | 綜合 | | 公司 | |
|----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 匯兌虧損淨額 | 2,137 | — | — | — |
| 所產生之勘探及評估開支 | 916 | 387 | — | — |
| 重整撥備增加 | 663 | 527 | — | — |
| 折舊 | (203) | (242) | 139 | 61 |
| 應收款減值虧損(撥回)／確認 | (91) | 91 | — | — |
| 出售非流動資產之虧損淨額 | 1,076 | 130 | — | 23 |
| | <u>4,498</u> | <u>893</u> | <u>139</u> | <u>84</u> |

8. 員工開支

| | 綜合 | | 公司 | |
|-----------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 工資及薪金 | 4,447 | 4,605 | 2,243 | 3,284 |
| 其他相關員工開支 | (47) | 567 | 1,340 | 634 |
| 定額退休金供款 | 385 | 603 | 385 | 603 |
| 年假責任增加 | 1,231 | 262 | 35 | 194 |
| 長期服務假期責任(減少)／增加 | (73) | 163 | (73) | 163 |
| 病假責任增加 | 191 | — | — | — |
| 終止福利 | 235 | — | 235 | — |
| 以股付款權益結算交易 | — | 308 | — | 308 |
| | <u>6,369</u> | <u>6,508</u> | <u>4,165</u> | <u>5,186</u> |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

9. 核數師酬金

| | 綜合 | | 公司 | |
|-------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2007年 澳元 | 2006年 澳元 | 2007年 澳元 | 2006年 澳元 |
| 核數服務 | | | | |
| 本公司核數師—畢馬威會計師事務所 | | | | |
| • 審核及審閱財務報告 ^{(A)(F)} | 189,000 | 176,750 | 189,000 | 176,750 |
| • 審核合資企業業務 ^(C) | 138,904 | 87,159 | — | — |
| | <u>327,904</u> | <u>263,909</u> | <u>189,000</u> | <u>176,750</u> |
| 其他服務 | | | | |
| 本公司核數師—畢馬威會計師事務所 | | | | |
| • 其他保證服務 ^{(A)(B)} | 12,000 | 63,290 | 12,000 | 63,290 |
| • 企業管治服務 | 30,245 | — | 30,245 | — |
| • 稅務服務 ^(A) | 72,335 | 54,605 | 72,335 | 54,605 |
| • 合資企業業務 ^(C) | | | | |
| — 其他服務 ^(D) | 10,379 | 16,969 | — | — |
| 畢馬威會計師事務所相關實務 | | | | |
| • 其他 ^(E) | 27,107 | 30,273 | 27,107 | 30,273 |
| | <u>152,066</u> | <u>165,137</u> | <u>141,687</u> | <u>148,168</u> |

(A) 所有核數師酬金均由本公司為本集團支付。

(B) 指有關會計方法及AIFRS之意見。

(C) 指本集團分佔合資企業就核數及其他服務支付之酬金。

(D) 指提供稅務意見。

(E) 指就本集團購買稅務軟件向畢馬威會計師事務所持有50%權益之一家有關連實體支付之牌照及其他費用。

(F) 2006年包括關於過渡至AIFRS及經重列比較財務資料之審核。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

10. 財務收入及開支

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------------------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 利息收入 | (9,055) | (7,644) | (14,830) | (8,694) |
| 出售由權益轉撥之可供出售 金融資產收益淨額 | (7,973) | — | (7,973) | — |
| 財務收入 | (17,028) | (7,644) | (22,803) | (8,694) |
| 利息開支 | 4,295 | 5,189 | 4,491 | 1,704 |
| 財務開支 | 4,295 | 5,189 | 4,491 | 1,704 |
| 融資收入淨額 | <u>(12,733)</u> | <u>(2,455)</u> | <u>(18,312)</u> | <u>(6,990)</u> |

11. 所得稅開支

(a) 於收益表確認

| | 綜合 | | 公司 | |
|-----------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 即期稅項開支 | | | | |
| 本期 | 21,580 | 55,851 | 4,509 | (219) |
| 就過往期間作出之調整 | (2,332) | 27 | 270 | 27 |
| | <u>19,248</u> | <u>55,878</u> | <u>4,779</u> | <u>(192)</u> |
| 遞延稅項開支 | | | | |
| 產生及回撥臨時差額 | 8,913 | 8,578 | (631) | 137 |
| | <u>8,913</u> | <u>8,578</u> | <u>(631)</u> | <u>137</u> |
| 持續業務所得稅 開支／(利益) 總額 | <u>28,161</u> | <u>64,456</u> | <u>4,148</u> | <u>(55)</u> |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

11. 所得稅開支(續)

(b) 稅項開支與除稅前純利之數目對賬

| | 綜合 | | 公司 | |
|-------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 期內前溢利－持續業務 | 66,544 | 149,589 | 63,684 | 61,225 |
| 所得稅開支／(利益)總額 | 28,161 | 64,456 | 4,148 | (55) |
| 除所得稅溢利 | 94,705 | 214,045 | 67,832 | 61,170 |
| 利用本地公司稅率30% | | | | |
| (2006年：30%)計算之所得稅 | 28,411 | 64,213 | 20,350 | 18,351 |
| 因下列項目導致所得稅開支增加： | | | | |
| • 不可扣稅開支 | 213 | 2,310 | 8 | 13 |
| 因下列項目導致所得稅開支減少： | | | | |
| • 毋須課稅收入 | (555) | (2,094) | (16,302) | (18,446) |
| | 28,069 | 64,429 | 4,056 | (82) |
| 過往年度撥備不足／(超額撥備) | 92 | 27 | 92 | 27 |
| | <u>28,161</u> | <u>64,456</u> | <u>4,148</u> | <u>(55)</u> |

(c) 直接於權益確認之遞延稅項

| | 綜合 | | 公司 | |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 外幣衍生工具合約 | 5,263 | 305 | — | — |
| 可供出售金融資產 | | | | |
| — 於權益證券之投資 | 430 | — | 430 | — |
| | <u>5,693</u> | <u>305</u> | <u>430</u> | <u>—</u> |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

12. 稅項資產及負債

即期稅項資產及負債

本集團及本公司之即期稅項負債分別為6,770,000澳元(2006: 44,395,000澳元)及6,770,000澳元(2006: 44,395,000澳元)，即就本期及過往財政期間應付所得稅金額。

本公司負債包括綜合計稅組別所有成員公司之應付所得稅。

已確認之遞延稅項資產及負債

下列各項應佔之遞延稅項資產及負債：

| | 資產 | | 負債 | | 淨額 | |
|--------------|----------|----------|----------|----------|---------|---------|
| | 2007年 | 2006年 | 2007年 | 2006年 | 2007年 | 2006年 |
| 綜合 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 物業、廠房及設備 | — | — | 2,372 | 2,434 | 2,372 | 2,434 |
| 僱員福利 | (546) | (198) | — | — | (546) | (198) |
| 存貨 | — | (36) | 397 | — | 397 | (36) |
| 貸款及借貸 | (2,873) | (3,215) | — | — | (2,873) | (3,215) |
| 撥備 | (6,258) | (5,984) | — | — | (6,258) | (5,984) |
| 就日後用戶支出應付之金額 | (3,211) | (3,719) | — | — | (3,211) | (3,719) |
| 預除表土 | — | — | 32,506 | 23,133 | 32,506 | 23,133 |
| 採礦財產及開發 | — | — | 17,248 | 19,091 | 17,248 | 19,091 |
| 勘探及評估 | — | — | 22,632 | 17,354 | 22,632 | 17,354 |
| 其他項目 | (12,135) | (7,466) | 6,809 | 941 | (5,326) | (6,525) |
| 結轉稅項虧損 | — | — | — | — | — | — |
| 稅項(資產)/負債 | (25,023) | (20,618) | 81,964 | 62,953 | 56,941 | 42,335 |
| 抵銷稅項 | 25,023 | 20,618 | (25,023) | (20,618) | — | — |
| 稅項(資產)/負債淨額 | — | — | 56,941 | 42,335 | 56,941 | 42,335 |
| | | | | | | |
| | 資產 | | 負債 | | 淨額 | |
| | 2007年 | 2006年 | 2007年 | 2006年 | 2007年 | 2006年 |
| 本公司 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 物業、廠房及設備 | — | — | 13 | 7 | 13 | 7 |
| 僱員福利 | (167) | (178) | — | — | (167) | (178) |
| 撥備 | (27) | (29) | — | — | (27) | (29) |
| 其他項目 | (997) | (347) | 430 | — | (567) | (347) |
| 稅項(資產)/負債 | (1,191) | (554) | 443 | 7 | (748) | (547) |
| 抵銷稅項 | 443 | 7 | (443) | (7) | — | — |
| 稅項(資產)/負債淨額 | (748) | (547) | — | — | (748) | (547) |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

12. 稅項資產及負債(續)

未確認之遞延稅項資產及負債

所有遞延稅項資產及負債已於本公司及本集團內確認。

臨時差額於年內之變動

| | 綜合 | | | 公司 | | | | |
|------------------|------------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|------------------------------|--------------------|----------------------|-------------------------------|
| | 於2006年 7月1日 之結餘 千澳元 | 已於利潤表 確認 千澳元 | 已於權益 確認/結轉 千澳元 | 於2007年 6月30日 之結餘 千澳元 | 於2006年 7月1日 之結餘 千澳元 | 已於利潤表 確認 千澳元 | 已於權益 確認/結轉 千澳元 | 於2007年 6月30日 之結餘 千澳元 |
| 物業、廠房及設備 | 2,434 | (62) | — | 2,372 | 7 | 6 | — | 13 |
| 存貨 | (36) | 433 | — | 397 | — | — | — | — |
| 貸款及借貸 | (3,215) | 342 | — | (2,873) | — | — | — | — |
| 僱員福利 | (198) | (348) | — | (546) | (178) | 11 | — | (167) |
| 撥備 | (5,984) | (274) | — | (6,258) | (29) | 2 | — | (27) |
| 就日後用戶支出應付 之金額 | (3,719) | 508 | — | (3,211) | — | — | — | — |
| 預除表土 | 23,133 | 9,373 | — | 32,506 | — | — | — | — |
| 採礦物業及開發 | 19,091 | (1,843) | — | 17,248 | — | — | — | — |
| 勘探及評估 | 17,354 | 5,278 | — | 22,632 | — | — | — | — |
| 其他項目 | (6,525) | (4,494) | 5,693 | (5,326) | (347) | (650) | 430 | (567) |
| | <u>42,335</u> | <u>8,913</u> | <u>5,693</u> | <u>56,941</u> | <u>(547)</u> | <u>(631)</u> | <u>430</u> | <u>(748)</u> |
| | 於2005年 7月1日 之結餘 千澳元 | 已於利潤表 確認 千澳元 | 已於權益 確認/結轉 千澳元 | 於2006年 6月30日 之結餘 千澳元 | 於2005年 7月1日 之結餘 千澳元 | 已於利潤表 確認 千澳元 | 已於權益 確認/結轉 千澳元 | 於2006年 6月30日 之結餘 千澳元 |
| 物業、廠房及設備 | 2,629 | (195) | — | 2,434 | 3 | 4 | — | 7 |
| 存貨 | 409 | (445) | — | (36) | — | — | — | — |
| 貸款及借貸 | (3,517) | 302 | — | (3,215) | — | — | — | — |
| 僱員福利 | (71) | (79) | (48) | (198) | (71) | (87) | (20) | (178) |
| 撥備 | (3,922) | (2,062) | — | (5,984) | — | (29) | — | (29) |
| 就日後用戶支出應付 之金額 | (4,199) | 480 | — | (3,719) | — | — | — | — |
| 預除表土 | 15,984 | 7,149 | — | 23,133 | — | — | — | — |
| 採礦物業及開發 | 20,913 | (1,822) | — | 19,091 | — | — | — | — |
| 勘探及評估 | 6,978 | 10,376 | — | 17,354 | — | — | — | — |
| 其他項目 | 78 | (6,752) | 149 | (6,525) | (596) | 249 | — | (347) |
| 結轉稅項虧損 | (1,626) | 1,626 | — | — | — | — | — | — |
| | <u>33,656</u> | <u>8,578</u> | <u>101</u> | <u>42,335</u> | <u>(664)</u> | <u>137</u> | <u>(20)</u> | <u>(547)</u> |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

13. 每股盈利

每股基本盈利

於2007年6月30日之每股基本盈利乃根據普通股股東應佔溢利66,544,000澳元(2006年：149,589,000澳元)及截至2007年6月30日止年度內已發行普通股之加權平均數187,380,346股(2006年：179,603,247股)計算：

普通股股東應佔溢利

| | 綜合 | |
|-----------|--------|---------|
| | 2007年 | 2006年 |
| | 千澳元 | 千澳元 |
| 普通股股東應佔溢利 | 66,544 | 149,589 |

普通股之加權平均股數

| | 綜合 | |
|------------------|-------------|-------------|
| | 2007年 | 2006年 |
| 於7月1日之已發行普通股 | 187,380,346 | 172,824,327 |
| 行使購股權時發行股份之影響 | — | 76,758 |
| 兌換可換股票據時發行股份之影響 | — | 2,106,564 |
| 於2006年12月發行股份之影響 | — | 4,104,894 |
| 於2006年5月發行股份之影響 | — | 490,704 |
| 於6月30日之普通股加權平均股數 | 187,380,346 | 179,603,247 |

每股攤薄盈利

於2007年6月30日之每股攤薄盈利乃根據普通股股東應佔溢利66,544,000澳元(2006年：149,589,000澳元)及截至2007年6月30日止年度內已發行普通股之加權平均數187,380,346股(2006年：179,703,275股)計算：

普通股股東應佔溢利(攤薄)

| | 綜合 | |
|---------------|--------|---------|
| | 2007年 | 2006年 |
| | 千澳元 | 千澳元 |
| 普通股股東應佔純利(攤薄) | 66,544 | 149,589 |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

13. 每股盈利(續)

每股攤薄盈利(續)

普通股之加權平均股數(攤薄)

| | 綜合 | |
|----------------------|--------------------|--------------------|
| | 2007年 | 2006年 |
| 於7月1日之普通股加權平均股數 | 187,380,346 | 179,603,247 |
| 購股權於發行時之影響 | — | 100,028 |
| | <u>187,380,346</u> | <u>179,703,275</u> |
| 於6月30日之普通股加權平均股數(攤薄) | <u>187,380,346</u> | <u>179,703,275</u> |

14. 現金及現金等值項目

| | 綜合 | | 公司 | |
|-----------------|---------------|----------------|---------------|---------------|
| | 2007年 | 2006年 | 2007年 | 2006年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 銀行及手頭現金 | 9,016 | 4,330 | 4,985 | 2,376 |
| 銀行通知存款 | 8,277 | 35,777 | 964 | 8,165 |
| 銀行定期存款 | 79,272 | 128,496 | 16,015 | 7,497 |
| | <u>96,565</u> | <u>168,603</u> | <u>21,964</u> | <u>18,038</u> |
| 現金流動表之現金及現金等值項目 | <u>96,565</u> | <u>168,603</u> | <u>21,964</u> | <u>18,038</u> |

銀行活期存款之實際利率為5.9%(2006年：5.8%)。銀行定期存款之實際利率為6.2%(2006年：5.5%)。存款之平均期滿日為55日(2006年：43日)。銀行定期存款中，6,034,000澳元(2006年：無)為本集團用途受限之存款，乃因該等存款乃持作所提供銀行擔保之抵押品(見附註31)。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

15. 應收賬款及其他應收款

| | 綜合 | | 公司 | |
|----------------|---------------|---------------|----------------|----------------|
| | 2007年 | 2006年 | 2007年 | 2006年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 流動 | | | | |
| 應收賬款 | 5,509 | 32,659 | — | — |
| 其他應收款及預付款項 | 14,265 | 10,334 | 2,274 | 328 |
| 稅項相關應收款 | — | — | 85,391 | 70,560 |
| 應收聯營公司及有關連實體款項 | | | | |
| — 無抵押 | 15,916 | 9,669 | 1,121 | 458 |
| | <u>35,690</u> | <u>52,662</u> | <u>88,786</u> | <u>71,346</u> |
| 非流動 | | | | |
| 保證金 | 144 | 118 | — | — |
| 其他應收款及預付款項 | 3,055 | 3,977 | — | — |
| 給予僱員之貸款－僱員股份計劃 | 324 | 508 | 324 | 508 |
| 應收受控制實體款項－無抵押 | — | — | 158,227 | 184,791 |
| | <u>3,523</u> | <u>4,603</u> | <u>158,551</u> | <u>185,299</u> |

應收聯營公司及有關連實體流動款項(無抵押)已扣除本年度確認之91,000澳元(2006年：91,000澳元減值虧損)減值虧損回撥。應收聯營公司及有關連實體非流動款項(無抵押)扣除本年度確認之零澳元(2006年：零澳元)減值虧損。

16. 存貨

| | 綜合 | | 公司 | |
|-------------------|---------------|---------------|----------|----------|
| | 2007年 | 2006年 | 2007年 | 2006年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 原材料及消耗品，按成本 | 2,069 | — | — | — |
| 煤存貨，按成本之最低值及可變現淨值 | 26,558 | 15,412 | — | — |
| | <u>28,627</u> | <u>15,412</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

有關存貨之抵押詳情見附註23。

確認為銷售成本之原料、消耗品及煤存貨之變動之金額147,220,000澳元(2006年：189,277,000澳元)。於2007年，撇減至可變現淨值之存貨達2,718,000澳元(2006年：無)。撇減之數計入銷售成本。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

17. 其他金融資產

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 流動 | | | | |
| 現金及存款－非通知性質 | 6,020 | 6,099 | — | — |
| 可供銷售金融資產 | | | | |
| －權益證券投資 | 33,115 | — | 33,115 | — |
| 外幣衍生工具合約 | 18,560 | 2,711 | — | — |
| | <u>57,695</u> | <u>8,810</u> | <u>33,115</u> | <u>—</u> |
| 非流動 | | | | |
| 於受控制實體之投資－按成本 | — | — | 73,343 | 73,343 |
| 外幣衍生工具合約 | — | — | — | — |
| | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>73,343</u> | <u>73,343</u> |

可供出售金融資產－於權益證券之投資為上市公司之投資。該等股份為本集團年內以31,682,000澳元之成本購入。於2007年6月30日，該等股份之公允價值為33,115,000澳元，導致出現公允價值儲備1,003,000澳元(除稅後)。股份於年終後出售(見附註38)。

18. 預付表土

| | 綜合 | | 公司 | |
|------------|----------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 流動 | | | | |
| 預付表土 | <u>105,552</u> | <u>74,206</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 非流動 | | | | |
| 預付表土 | <u>2,765</u> | <u>2,904</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

19. 分類為持作出售之資產

| | 綜合 | | 公司 | |
|-----------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 流動 | | | | |
| 控制實體持有資產 | 33,779 | — | — | — |

本公司擬出售兩間全資附屬公司，即Monto Coal Pty Ltd及Monto Coal 2 Pty Ltd，見附註26。本公司持有之股份成本為101澳元。Monto Coal Pty Ltd及Monto Coal 2 Pty Ltd之資產以持作出售之出售集團呈列。於2007年6月30日，出售集團擁有資產淨值33,779,000澳元。

| | 附註 | 綜合 | | 公司 | |
|--------------|----|---------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 現金及現金等值項目 | | 328 | — | — | — |
| 應收貿易賬款及其他應收款 | | 14 | — | — | — |
| 其他金融資產 | | 14 | — | — | — |
| 永久業權土地 | 20 | 1,228 | — | — | — |
| 勘探及評估資產 | 21 | 32,295 | — | — | — |
| 應付貿易賬款及其他應付款 | | (100) | — | — | — |
| | | <u>33,779</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

20. 物業、廠房及設備

| | 綜合 | | 公司 | |
|------------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 採礦物業及開發 (包括採礦權及煤資源) | | | | |
| 按成本 | 143,545 | 141,620 | — | — |
| 減累計折舊 | (42,047) | (34,230) | — | — |
| | <u>101,498</u> | <u>107,390</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 擁有永久業權之土地 | | | | |
| 按成本 | <u>3,730</u> | <u>4,958</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 建築物及基建 | | | | |
| 按成本 | 74,829 | 72,856 | — | — |
| 減累計折舊 | (29,036) | (21,867) | — | — |
| | <u>45,793</u> | <u>50,989</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 廠房及設備 | | | | |
| 按成本 | 4,705 | 3,949 | 1,139 | 932 |
| 減累計折舊 | (1,341) | (912) | (273) | (134) |
| | <u>3,364</u> | <u>3,037</u> | <u>866</u> | <u>798</u> |
| 租賃資產 | | | | |
| 按成本 | 8,544 | — | — | — |
| 減累計折舊 | (854) | — | — | — |
| | <u>7,690</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 零件 | | | | |
| 按成本 | <u>4,678</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 在建基本工程 | | | | |
| 按成本 | <u>15,396</u> | <u>3,733</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| | <u>182,149</u> | <u>170,107</u> | <u>866</u> | <u>798</u> |

有關物業、廠房及設備之抵押詳情見附註23。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

20. 物業、廠房及設備(續)

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------------------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 對賬 | | | | |
| 各類物業、廠房及設備之賬面值對賬載列如下： | | | | |
| • 採礦物業及開發 | | | | |
| 年初之賬面值 | 107,390 | 113,937 | — | — |
| o 添置(包括透過收購 合資企業權益而購入) | 1,925 | 1,251 | — | — |
| o 出售 | — | — | — | — |
| o 折舊 | (7,817) | (7,798) | — | — |
| 年終之賬面值 | <u>101,498</u> | <u>107,390</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| • 擁有永久業權之土地 | | | | |
| 年初之賬面值 | 4,958 | 4,953 | — | — |
| o 添置 | — | 5 | — | — |
| o 轉撥至持作出售資產 | (1,228) | — | — | — |
| 年終之賬面值 | <u>3,730</u> | <u>4,958</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| • 建築物及基建 | | | | |
| 年初之賬面值 | 50,989 | 53,110 | — | — |
| o 添置(包括透過收購 合資企業權益而購入) | 818 | 1,540 | — | — |
| o 由在建基本工程轉撥 | 1,158 | 3,894 | — | — |
| o 出售 | — | (377) | — | — |
| o 折舊 | (7,172) | (7,178) | — | — |
| 年終之賬面值 | <u>45,793</u> | <u>50,989</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| • 廠房及設備 | | | | |
| 年初之賬面值 | 3,037 | 1,436 | 798 | 138 |
| o 添置(包括透過收購 合資企業權益而購入) | 836 | 485 | 209 | 744 |
| o 由在建基本工程轉撥 | 58 | 1,581 | — | — |
| o 出售 | (81) | (132) | (2) | (23) |
| o 折舊 | (486) | (333) | (139) | (61) |
| 年初之賬面值 | <u>3,364</u> | <u>3,037</u> | <u>866</u> | <u>798</u> |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

20. 物業、廠房及設備(續)

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 對賬(續) | | | | |
| • 租賃資產 | | | | |
| 年初之賬面值 | — | — | — | — |
| o 添置(包括透過收購 合資企業權益而購入) | 9,827 | — | — | — |
| o 出售 | (1,283) | — | — | — |
| o 折舊 | (854) | — | — | — |
| 年終之賬面值 | <u>7,690</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| • 零件 | | | | |
| 年初之賬面值 | — | — | — | — |
| o 添置(包括透過收購 合資企業權益而購入) | 4,678 | — | — | — |
| 年終之賬面值 | <u>4,678</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| • 在建基本工程 | | | | |
| 年初之賬面值 | 3,733 | 4,457 | — | — |
| o 添置(包括透過收購 合資企業權益而購入) | 12,879 | 4,751 | — | — |
| o 轉撥至物業、廠房及設備 | (1,216) | (5,475) | — | — |
| 年終之賬面值 | <u>15,396</u> | <u>3,733</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

20. 物業、廠房及設備(續)

下列折舊開支乃於利潤表中確認為開支：

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 採礦物業及開發 | 7,637 | 8,759 | — | — |
| 建築物及基建 | 7,185 | 6,919 | — | — |
| 廠房及設備 | 486 | 333 | 139 | 61 |
| 租賃資產 | 854 | — | — | — |
| | <u>16,162</u> | <u>16,011</u> | <u>139</u> | <u>61</u> |

租賃資產

本集團根據多項財務租賃而租用生產設備。部份租賃讓本集團有權選擇購入設備。租賃設備為租賃責任作抵押(見附註23)。於2007年6月30日，租賃資產之賬面淨值為7,690,000澳元(2006年：無)。

21. 勘探及評估資產

| | 綜合 | | 公司 | |
|-----------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 就佔下列項目之權益結轉之成本： | | | | |
| • 勘探及／或評估－無形 | 66,303 | 94,809 | — | — |
| | <u>66,303</u> | <u>94,809</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 成本 | | | | |
| 年初結餘 | 94,809 | 40,390 | — | — |
| 收購勘探及評估之資產 | — | 48,653 | — | — |
| 轉撥至持作銷售資產 | (32,295) | — | — | — |
| 出售勘探及評估之資產 | (3,716) | — | — | — |
| 已撥充資本之勘探及評估成本 | 7,505 | 5,766 | — | — |
| | <u>66,303</u> | <u>94,809</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

結轉為勘探及評估資產之成本之最終補償視乎能否成功開發及進行商業開採或出售相關項目之權益而定。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

22. 應付貿易賬款及其他應付款

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 流動 | | | | |
| 應付貿易賬款 | 4,908 | 1,633 | 241 | 228 |
| 其他應付款及應計開支 | 75,365 | 66,905 | 671 | 909 |
| 應付聯營公司款項 | 1,143 | — | 1,143 | — |
| | <u>81,416</u> | <u>68,538</u> | <u>2,055</u> | <u>1,137</u> |
| 非流動 | | | | |
| 應付受控制實體款項－無抵押 | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>104,907</u> | <u>52,499</u> |

23. 貸款及借貸

此附註載述本公司及本集團計息貸款及借貸的合約條款資料。有關本公司及本集團的利率及外幣風險的其他資料，請見附註28。

| | 綜合 | | 公司 | |
|-------------------|---------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 流動負債 | | | | |
| 財務租賃負債 | 1,451 | — | — | — |
| 有關收購採礦權益之遞延負債－無抵押 | 1,925 | 1,931 | — | — |
| | <u>3,376</u> | <u>1,931</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 非流動負債 | | | | |
| 財務租賃負債 | 6,301 | — | — | — |
| 有關收購採礦權益之遞延負債－無抵押 | 7,652 | 8,785 | — | — |
| | <u>13,953</u> | <u>8,785</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

23. 貸款及借貸(續)

有關收購採礦權益之遞延負債－無抵押

於2003年12月，本集團增購Coppabella項目之23.3%權益。作為收購事項之一部分，本集團訂立安排，於十年內每六個月逐步購入勘探區之23.3%權益。根據澳洲會計準則，遞延負債會於財務報表內按現值反映，並會根據6%利率另加風險調整差額按10.7% (2006年：10.2%) 作貼現。

| | 綜合 | | 公司 | |
|---------------------------|----------------|----------------|----------|----------|
| | 2007年 | 2006年 | 2007年 | 2006年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 融資額度 | | | | |
| 銀行貸款－項目融資額度 | | | | |
| • 攤銷現金墊支額度 | | | | |
| (2007年：18,000,000美元及 | | | | |
| 2006年：24,000,000美元) | 21,209 | 32,288 | — | — |
| • 循環現金墊支額度 (20,000,000美元) | 23,565 | 26,907 | — | — |
| 銀行擔保額度 | 60,000 | 60,000 | — | — |
| | <u>104,774</u> | <u>119,195</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 報告日期動用之額度 | | | | |
| 銀行貸款－企業額度 | | | | |
| • 攤銷現金墊支貸款 | — | — | — | — |
| • 循環現金墊支額度 | — | — | — | — |
| 銀行擔保額度 | 59,835 | 57,787 | — | — |
| | <u>59,835</u> | <u>57,787</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 報告日期未動用之額度 | | | | |
| 銀行貸款－企業額度 | | | | |
| • 攤銷現金墊支貸款 | | | | |
| (2007年：18,000,000美元及 | | | | |
| 2006年：24,000,000美元) | 21,209 | 32,288 | — | — |
| • 循環現金墊支額度 (20,000,000美元) | 23,565 | 26,907 | — | — |
| 銀行擔保額度 | 165 | 2,213 | — | — |
| | <u>44,939</u> | <u>61,408</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

23. 貸款及借貸(續)

企業額度

銀行貸款

截至2007年6月30日止年度，本集團繼續持有於過往財政年度設立之企業額度。

企業額度乃為本集團內之一般企業用途提供額外資金。該額度由受控制實體Coppabella Coal Pty Ltd持有。作為企業額度一部分而提供之銀行貸款為：

1) 現金墊支額度

a) 攤銷現金墊支額度

以美元計值之額度上限為30,000,000美元(2006年：30,000,000美元)，將一直按直線法攤銷至2010年6月30日為止。於2007年6月30日及2006年6月30日，已提取之額度為零澳元(零美元)。該額度可以澳元或美元提取。於2007年6月30日之已攤銷額度上限為18,000,000美元(2006年：24,000,000美元)。本集團須就未用之攤銷現金墊支額度支付按年率0.45%(2006年：0.45%)計算之承擔費用。

現金墊支額度之適用利率包括倫敦銀行同業拆息率另加最低年利率差0.95%。於2007年6月30日之實際年利率為6.31%。(2006年：6.46%)

b) 循環現金墊支額度

以美元計值之循環現金墊支額度貸款上限為20,000,000美元(2006年：20,000,000美元)。於2007年6月30日及2006年6月30日，已提取之額度為零澳元(零美元)。該額度將一直留存至2010年6月30日，期間可以澳元或美元提取。本集團須就未用之循環現金墊支額度支付按年率0.45%(2006年：0.45%)計算之承擔費用。

現金墊支額度之適用利率包括倫敦銀行同業拆息率另加最低年利率差0.95%。於2007年6月30日之實際年利率為6.31%(2006年：6.46%)。

2) 銀行擔保額度

以澳元計值之銀行擔保額度上限為60,000,000澳元(2006年：60,000,000澳元)，會於2010年6月30日到期時攤銷至零澳元(2006年：零澳元)。該額度可以澳元提取，當中包括相等於4,000,000澳元(2006年：4,000,000澳元)之分限額可以以美元提取。銀行擔保費按年率0.55%計算支付，並就未用之銀行擔保額度按年率0.22%計算支付。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

23. 貸款及借貸(續)

企業額度(續)

銀行貸款(續)

抵押

企業額度以Macarthur Coal Limited提供之擔保、本集團於Coppabella及Moorvale合資企業之權益(包括受控制實體Coppabella Coal Pty Ltd所有資產及保證)之押記、受控制實體Macarthur Coal Management Pty Ltd資產及保證及本公司於Coppabella Coal Pty Ltd及Macarthur Coal Management Pty Ltd之股份之押記及給予受控制實體之公司間貸款作為抵押。

根據抵押安排抵押之資產

已抵押之非流動資產賬面值如下：

| | 綜合 | | 公司 | |
|-----------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | 2007年 | 2006年 | 2007年 | 2006年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 採礦物業及開發 | 101,498 | 107,390 | — | — |
| 土地 | 3,730 | 3,730 | — | — |
| 建築物及基建 | 45,793 | 50,989 | — | — |
| 廠房及設備 | 2,469 | 2,203 | — | — |
| 租賃資產(下述) | 7,690 | — | — | — |
| 零件 | 4,678 | — | — | — |
| 在建基本工程 | 15,396 | 3,733 | — | — |
| 應收款 | 2,963 | 6,039 | — | — |
| 墊支表土 | 2,765 | 2,904 | — | — |
| 於受控制實體之股份 | — | — | 56,385 | 56,385 |
| 應收受控制實體款項 | — | — | 506 | 42,400 |
| | <u>186,982</u> | <u>176,988</u> | <u>56,891</u> | <u>98,785</u> |

可換股票據

| | | | | |
|--------------------|----------|----------|----------|----------|
| 於7月1日發行之可換股票據 | — | 5,627 | — | 5,627 |
| 期內兌換零份 | | | | |
| (2006年：3,833,946份) | — | (5,559) | — | (5,559) |
| 向不換股票據持有人償還之債項 | — | (68) | — | (68) |
| | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 於6月30日之負債賬面值 | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

23. 貸款及借貸(續)

財務租賃負債

本集團應付之財務租賃負債如下：

| | 綜合 | | | | | |
|-------|--------------|--------------|--------------|----------|----------|----------|
| | 最低租賃 | | | 最低租賃 | | |
| | 付款 | 利息 | 本金 | 付款 | 利息 | 本金 |
| 2007年 | 2007年 | 2007年 | 2006年 | 2006年 | 2006年 | |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 不足一年 | 1,968 | 517 | 1,451 | — | — | — |
| 一年至五年 | 6,822 | 939 | 5,883 | — | — | — |
| 五年後 | 476 | 58 | 418 | — | — | — |
| | <u>9,266</u> | <u>1,514</u> | <u>7,752</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

本公司並無財務租賃負債。

若干租賃為額外款項撥備(惟已超出使用上限)。根據財務租賃於利潤表中確認之或然租金為零澳元(2006年：零澳元)。

抵押

租賃負債由聯營實體Macarthur Coal Coal (C & M Equipment) Pty Ltd (MCCME)提供之固定及浮動抵押作抵押。此外，本公司根據財務及經營租賃安排為MCCME 73.3%之負債提供擔保。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

24. 僱員福利

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 流動負債 | | | | |
| 年假責任 | 1,500 | 460 | 427 | 392 |
| 病假責任 | 191 | — | — | — |
| 長期服務假期責任 | 12 | 46 | 12 | 46 |
| | <u>1,703</u> | <u>506</u> | <u>439</u> | <u>438</u> |
| 非流動負債 | | | | |
| 長期服務假期責任 | <u>117</u> | <u>156</u> | <u>117</u> | <u>156</u> |

定額供款退休金

本集團向多項定額供款退休金作出供款。於截至2007年6月30日止財政年度確認為開支之金額為385,000澳元(2006年：603,000澳元)。

長期服務假期產業基金

本集團為煤採礦產業假期基金供款，截至2007年6月30日止財政年度之供款總額為149,000澳元(2006年：零澳元)。

基於股份支付之款項**行政人員購股權計劃**

本公司為董事會為本公司及聯營實體Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd設有一項行政人員購股權計劃。

未發行之普通股並無附帶投票權。未發行之普通股於購股權獲行使後方附有投票權。

所有購股權會於到期日、持有人不再屬本公司行政人員當日或持有人因行為不當或涉及詐騙等原因而遭解僱當日(以較早者為準)屆滿。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

24. 僱員福利(續)

基於股份支付之款項(續)

行政人員購股權計劃(續)

購股權數目及加權平均行使價如下：

| | 加權平均 行使價 2007年 | 購股權 數目 2007年 | 加權平均 行使價 2006年 | 購股權 數目 2006年 |
|---------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| 於期初尚未行使 | — | — | 1.38澳元 | 110,000 |
| 期內行使 | — | — | 1.38澳元 | (110,000) |
| | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 於期終尚未行使 | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| 於期終可予行使 | | <u>—</u> | | <u>—</u> |

於2007年6月30日並無尚未行使之購股權。

於財政年度內並無行使任何購股權(2006年：110,000份，已繳足)。於行使日期之加權平均股價為零澳元(2006年：6.12澳元)。

僱員股份貸款計劃

本公司已設立一項僱員股份貸款僱員股份貸款計劃，旨在讓本集團合資格人士及本公司獲認可之承包商購買本公司之股份。於2005年12月15日，本公司按發行價每股5.43澳元向86名合資格僱員發行122,935股股份，每名僱員之上限額為6,000澳元至20,000澳元，年內並無發行股份。

所有根據僱員股份貸款計劃發行之股份與發行時所有其他股份享有同等地位。

本公司向僱員提供免息貸款，讓彼等可根據僱員股份計劃購買股份，上限為股份總購買價之100%。任何就根據僱員股份計劃發行之股份宣派之股息(以董事釐定者為限)將首先用作抵銷任何關於股份之未償還貸款。僱員及承包商亦已向本公司提供不可撤回之授權，可於彼等每月之總薪金中扣除1%作償還貸款之用。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

24. 僱員福利(續)

基於股份支付之款項(續)

僱員股份貸款計劃(續)

若出現下列情況，僱員則須即時償還貸款：

- a) 僱員逾期償還貸款；或
- b) 僱員與本公司、其附屬公司或聯營公司或有關承包商之僱傭關係因任何理由終止；或
- c) 僱員無力償債或破產。

本公司持有貸款所涉及之股份之抵押，直至貸款償還為止。

於2007年6月30日，根據僱員股份貸款計劃發行之股份之市價為6.77澳元(2006年：4.48澳元)。

於2007年6月30日，僱員股份貸款計劃下並無其他可供發行之股份(2006年：零元)。

股份數目及加權平均行使價如下：

| | 加權平均 行使價 2007年 | 購股權 數目 2007年 | 加權平均 行使價 2006年 | 購股權 數目 2006年 |
|---------|----------------------|--------------------|----------------------|--------------------|
| 於期初尚未行使 | — | 106,005 | — | — |
| 期內授予 | — | — | 5.43澳元 | 122,935 |
| 期內出售 | 4.21澳元 | (16,563) | 4.91澳元 | (16,930) |
| | | <u>89,442</u> | | <u>106,005</u> |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

25. 撥備

| | 重整及拆除 | 負義務合約 | 其他 | 總計 |
|----------------|---------------|----------|------------|---------------|
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 綜合 | | | | |
| 於2006年7月1日之結餘 | 17,886 | 1,881 | 177 | 19,944 |
| 年內作出之撥備 | 1,791 | — | — | 1,791 |
| 年內動用之撥備 | (169) | (1,881) | — | (2,050) |
| 折現撥回 | 1,191 | — | (17) | 1,174 |
| 於2007年6月30日之結餘 | <u>20,699</u> | <u>—</u> | <u>160</u> | <u>20,859</u> |
| 流動 | 1,030 | — | — | 1,030 |
| 非流動 | 19,669 | — | 160 | 19,829 |
| | <u>20,699</u> | <u>—</u> | <u>160</u> | <u>20,859</u> |
| 本公司 | | | | |
| 於2006年7月1日之結餘 | — | — | 98 | 98 |
| 折現撥回 | — | — | (8) | (8) |
| 於2007年6月30日之結餘 | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>90</u> | <u>90</u> |
| 流動 | — | — | — | — |
| 非流動 | — | — | 90 | 90 |
| | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>90</u> | <u>90</u> |

截至2007年6月30日止財政年度，利潤表中已就所產生之重整項目確認開支169,000澳元(2006年：622,000澳元)。

重整及拆除

根據國家政府之法例規定，本公司已於與本集團採煤業務有關之礦場之年期內一直確認礦場重整工程撥備。本公司亦已就本集團採煤業務確認礦場終止經營時拆除基建資產之撥備。會計方法之基準載於附註1(m)。

負義務合約

於過往財政年度Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd已與Queensland Rail訂立合約，內容關於2006年3月1日至2006年12月31日期間運輸625,000噸煤至Abbot Point。Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd為Coppabella及Moorvale合資企業之管理公司。於Abbot Point之港口合約已於2006年2月28日到期，故2006年3月1日至2006年12月31日期間並無相應之港口合約。2006年7月1日至2006年12月31日期間在Queensland Rail合約項下之責任已於過往財政年度作出全數撥備。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

26. 其他金融負債

| | 綜合 | | 公司 | |
|----------------------|--------------|---------------|--------------|----------|
| | 2007年 | 2006年 | 2007年 | 2006年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 流動 | | | | |
| 採礦勘探及評估成本(參閱附註30(d)) | — | 131 | — | — |
| 就日後用戶支出應付之金額 | | | | |
| (參閱附註30(e)) | 1,795 | 1,694 | — | — |
| 外幣衍生工具合約 | — | 1,447 | — | — |
| 其他衍生工具合約 | 2,000 | — | 2,000 | — |
| | <u>3,795</u> | <u>3,272</u> | <u>2,000</u> | <u>—</u> |
| 非流動 | | | | |
| 就日後用戶支出應付之金額 | | | | |
| (參閱附註30(e)) | 8,908 | 10,704 | — | — |
| 外幣衍生工具合約 | — | 377 | — | — |
| | <u>8,908</u> | <u>11,081</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

其他衍生合約

本公司於2007年6月22日訂立協議，內容有關向無關連之第三方授予購股權，以購兩間全資附屬公司Monto Coal Pty Ltd及Monto Coal 2 Pty Ltd所有股份，總代價為41,950,000澳元，惟須滿足若干先決條件。Monto Coal 2 Pty Ltd擁有Monto Coal合資企業51%權益，而Monto Coal Pty Ltd為此合資企業之經營者。有關該等公司之資產及負債已披露作持作銷售(請參閱附註19)。

本公司於2007年6月29日收到購股權費用2,000,000澳元。購股權期間於2007年7月1日開始並於2007年10月15日結束。倘購股權獲行使，購股權費用將成為股份銷售協議(於購股權獲行使時訂立)不可退回之按金。倘購股權獲行使，本集團就合資企業於購股權期間支付之現金通知將由買家發還。

Monto Coal 2 Pty Ltd之控股權變動將於購股權獲行使時出現。因此，Monto Coal 2 Pty Ltd有責任向少數合資企業參與者以市值出售Monto Coal合資企業之51%權益。倘少數合資企業之參與者行使其優先權，本公司則會就買家所收之價格與支付Monto Coal Pty Ltd及Monto Coal 2 Pty Ltd股份之代價之差額向買家發還Monto Coal Pty Ltd及Monto Coal 2 Pty Ltd之股份，或倘價格超出支付股份之代價時，承擔超出之額50%。之後，本公司必須以1澳元購回Monto Coal Pty Ltd及Monto Coal 2 Pty Ltd之股份。

倘購股權未獲行使，購股權費用由本公司保留。合約可因特別說明之事情而終止，購股權費用之後將予退還。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

27. 資本及儲備

資本及儲備變動對賬

| | 股本 | 對沖儲備 | 公平值儲備 | 保留盈利 | 權益總額 |
|-------------------|----------------|---------------|--------------|----------------|----------------|
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 綜合 | | | | | |
| 於2005年7月1日之結餘 | 182,563 | — | — | 53,525 | 236,088 |
| 會計政策變動之影響 | — | 15,504 | — | — | 15,504 |
| | <u>182,563</u> | <u>15,504</u> | <u>—</u> | <u>53,525</u> | <u>251,592</u> |
| 於2005年7月1日之結餘—經重列 | 182,563 | 15,504 | — | 53,525 | 251,592 |
| 已確認收入及開支總額 | — | (12,684) | — | 149,589 | 136,905 |
| 收購合資企業權益時發行之股份 | 48,078 | — | — | — | 48,078 |
| 行使購股權時發行之股份 | 152 | — | — | — | 152 |
| 兌換可換股票據時發行之股份 | 5,559 | — | — | — | 5,559 |
| 權益結算交易 | 9,991 | — | — | 308 | 10,299 |
| 向股東派付之股息 | — | — | — | (61,412) | (61,412) |
| | <u>246,343</u> | <u>2,820</u> | <u>—</u> | <u>142,010</u> | <u>391,173</u> |
| 於2006年6月30日之結餘 | 246,343 | 2,820 | — | 142,010 | 391,173 |
| 於2006年7月1日之結餘 | 246,343 | 2,820 | — | 142,010 | 391,173 |
| 已確認收入及開支總額 | — | 10,430 | 1,003 | 66,544 | 77,977 |
| 向股東派付之股息 | — | — | — | (54,340) | (54,340) |
| | <u>246,343</u> | <u>13,250</u> | <u>1,003</u> | <u>154,214</u> | <u>414,810</u> |
| 於2007年6月30日之結餘 | 246,343 | 13,250 | 1,003 | 154,214 | 414,810 |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

27. 資本及儲備(續)

資本及儲備變動對賬(續)

| | 股本 千澳元 | 對沖儲備 千澳元 | 公平值儲備 千澳元 | 保留盈利 千澳元 | 權益總額 千澳元 |
|-------------------|----------------|-------------|--------------|---------------|----------------|
| 本公司 | | | | | |
| 於2005年7月1日之結餘 | 182,563 | — | — | 4,184 | 186,747 |
| 會計政策變動之影響 | — | — | — | — | — |
| 於2005年7月1日之結餘—經重列 | 182,563 | — | — | 4,184 | 186,747 |
| 已確認收入及開支總額 | — | — | — | 61,225 | 61,225 |
| 收購合資企業權益時發行之股份 | 48,078 | — | — | — | 48,078 |
| 行使購股權時發行之股份 | 152 | — | — | — | 152 |
| 兌換可換股票據時發行之股份 | 5,559 | — | — | — | 5,559 |
| 權益結算交易 | 9,991 | — | — | 308 | 10,299 |
| 向股東派付之股息 | — | — | — | (61,412) | (61,412) |
| 於2006年6月30日之結餘 | <u>246,343</u> | <u>—</u> | <u>—</u> | <u>4,305</u> | <u>250,648</u> |
| 於2006年7月1日之結餘 | 246,343 | — | — | 4,305 | 250,648 |
| 已確認收入及開支總額 | — | — | 1,003 | 63,684 | 64,687 |
| 向股東派付之股息 | — | — | — | (54,340) | (54,340) |
| 於2007年6月30日之結餘 | <u>246,343</u> | <u>—</u> | <u>1,003</u> | <u>13,649</u> | <u>260,995</u> |

股本

| | 本公司 普通股 | |
|----------------|--------------------|--------------------|
| | 2007年 | 2006年 |
| 於7月1日發行時 | 187,380,346 | 172,824,327 |
| 收購合資企業權益時發行之股份 | — | 7,584,677 |
| 進行權益結算交易時發行之股份 | — | 3,027,396 |
| 行使購股權時發行之股份 | — | 110,000 |
| 兌換可換股票據時發行之股份 | — | 3,833,946 |
| 於6月30日發行時—已繳足 | <u>187,380,346</u> | <u>187,380,346</u> |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

27. 資本及儲備(續)

資本及儲備變動對賬(續)

股本(續)

由1998年7月1日起，公司法覆檢法廢除面值股份及法定股本之概念。因此，本公司並無法定股本或有關其已發行股份之面值。

普通股持有人有權收取不時宣派之股息，並有權於本公司之大會上就每股股份投一票。

倘本公司清盤，債權人享有之權利會較普通股股東優先，並可全數享有任何所得款項。

對沖儲備

對沖儲備包括關於未發生之對沖交易之現金流量對沖工具公允價值累計變動淨額之實際部分。

公允價值儲備

公允價值儲備包括直至投資不獲確認時可供銷售金融資產之公允價值之累計淨變動。

股息

本公司於本年度確認之股息為：

| | 每股 澳仙 | 總額 澳元 | 已繳／未繳 公司稅 | 付款日期 |
|--------------|-------------|---------------------------|--------------|------------|
| 2007年 | | | | |
| 2007年普通股中期股息 | 11.0 | 20,611,838 | 已繳公司稅 | 2007年3月30日 |
| 2006年普通股末期股息 | 18.0 | 33,728,462 | 已繳公司稅 | 2006年10月9日 |
| 總額 | <u>29.0</u> | <u>54,340,300</u> | | |
| 2006年 | | | | |
| 2006年普通股中期股息 | 23.0 | 42,401,179 ⁽¹⁾ | 已繳公司稅 | 2006年3月31日 |
| 2005年普通股末期股息 | 11.0 | 19,010,676 ⁽²⁾ | 已繳公司稅 | 2005年9月30日 |
| 總額 | <u>34.0</u> | <u>61,411,855</u> | | |

年內已宣派或派付之已繳公司稅股息乃按30%稅率繳納公司稅。

(1) 由AIFRS溢利支付

(2) 由過往AGAAP溢利支付

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

27. 資本及儲備(續)

股息(續)

於結算日後，董事建議派付下列股息，惟股息尚未派發。宣派及其後派付股息並不會引致任何所得稅後果。

| | 每股 澳仙 | 總額 澳元 | 已繳／未繳 公司稅 | 付款日期 |
|---------|----------|------------|--------------|------------|
| 普通股末期股息 | 7.0 | 13,116,624 | 已繳公司稅 | 2007年9月28日 |

此等股息之財務影響並未於截至2007年6月30日止年度之財務報表，將於其後之財務報告確認。

| | 本公司 | |
|-------------------------|--------|--------|
| | 2007年 | 2006年 |
| | 千澳元 | 千澳元 |
| 已繳公司稅股息賬 | | |
| 本公司股東可於往後財政年度享有之30%繳稅回贈 | 42,303 | 45,981 |

上述可享之金額乃根據已繳公司稅股息賬之年終結餘計算，並已就下列各項作出調整：

- (a) 因支付即期稅項負債而產生之繳稅貸額；
- (b) 因支付於年終確認為負債之股息而產生之繳稅借額；
- (c) 因綜合計稅組別於年終收取確認為應收款之股息而產生之繳稅貸額；及
- (d) 實體於往後年度可能不得分派之繳稅貸額。

能否動用繳稅貸額須視乎有否足夠可用作宣派股息之溢利而定。

於結算日後建議派付但未確認為負債之股息對已繳公司稅股息賬之影響為從該賬戶扣減5,621,000澳元(2006年：14,455,000澳元)。

根據綜合計稅法例，本公司作為綜合計稅組別之母實體亦享有42,303,000澳元(2006年：45,981,000澳元)繳稅貸額之利益。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

28. 金融工具

本公司及本集團之業務會於日常過程中出現信貸風險、利率風險及貨幣風險。衍生金融工具乃用作對沖外幣匯率波動之風險。

信貸風險

管理層設有信貸政策，並會持續監察信貸風險。

本集團之金融資產之信貸風險已於資產負債表確認為扣除減值後之賬面值。

本集團透過與多個國家之客戶進行交易，將信貸風險之集中程度減至最低。綜合實體亦會與客戶訂立信用狀及按有限追索權基準貼現應收款，藉以減值客戶之信貸風險。

於結算日，應收貿易賬款之信貸風險集中程度為：亞洲88% (2006年：63%)、歐洲12% (2006年：35%)、及其他0% (2006年：2%)。信貸風險之上限為資產負債表中各項金融資產 (包括衍生金融工具) 之賬面值。

為確保訂約方取得信貸評級理想之認可金融中介機構，並與多名訂約方進行交易，管理現金、按金及衍生工具合約之信貸風險。

外匯合約之信貸風險與相關訂約方有關，該等訂約方主要為大型金融機構。外幣合約之最高信貸風險為於訂約方未能支付其承諾向本集團支付之款項時，本集團於結算時需支付之外幣全額。

利率風險

本集團採取一項政策，確保借貸利率變動風險之適當金額乃以固定利率為基準。本集團已訂立以美元計值之利率掉期合約，務求本集團內之定息及浮息風險組合得宜。掉期合約之浮動利率為5.17%，而固定利率則為2.73%。掉期合約已於去年結清。

權益證券投資及短期應收款項及應付款項概無承受利率風險。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

28. 金融工具(續)

實際利率及重新定價分析

就賺取收入之金融資產及計息金融負債而言，下表顯示該等資產及負債於結算日之實際利率及重新定價之期間。

| | 附註 | 實際利率 | 總計 千澳元 | 2007年 | | | | | 五年後 千澳元 | 實際利率 | 總計 千澳元 | 2006年 | | | | |
|-----------------------|----|-------|---------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|----------------|------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|-----------------|----------------|------------|
| | | | | 六個月 或以下 千澳元 | 六至 十二個月 千澳元 | 一至兩年 千澳元 | 二至五年 千澳元 | 五年後 千澳元 | | | | 六個月 或以下 千澳元 | 六至 十二個月 千澳元 | 一至兩年 千澳元 | 二至五年 千澳元 | 五年後 千澳元 |
| 綜合 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 現金及現金 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 等值項目 | 14 | 6.1% | 96,565 | 96,565 | — | — | — | — | 5.8% | 168,603 | 168,603 | — | — | — | — | |
| 現金及存款 | | | | | | | | | | | | | | | | |
| — 非通知性質 | 17 | 4.7% | 6,020 | 6,020 | — | — | — | — | 4.4% | 6,099 | 6,099 | — | — | — | — | |
| 財務租賃負債 | 23 | 7.3% | 7,752 | 716 | 735 | 1,620 | 4,263 | 418 | — | — | — | — | — | — | — | |
| 有關收購採礦 權益之遞延 負債 | 23 | 10.7% | (9,577) | (987) | (938) | (1,735) | (4,243) | (1,674) | 10.2% | (10,716) | (990) | (941) | (1,747) | (4,310) | (2,728) | |
| 就日後用戶支出 應付之金額 | 26 | — | (10,703) | (885) | (910) | (1,903) | (6,419) | (586) | — | (12,398) | (835) | (859) | (1,796) | (6,057) | (2,851) | |
| | | | <u>90,057</u> | <u>101,429</u> | <u>(1,113)</u> | <u>(2,018)</u> | <u>(6,399)</u> | <u>(1,842)</u> | | <u>151,588</u> | <u>172,877</u> | <u>(1,800)</u> | <u>(3,543)</u> | <u>(10,367)</u> | <u>(5,579)</u> | |

外幣風險

本集團訂立遠期外匯合約，以符合經濟效益之方式對沖部分以美元計值之預計煤銷售所得款項及以美元貸款提供資金之澳元成本(須視乎董事會批准之金額而定)。此等合約之期限不超過三年。預計未來銷售額及成本會基於外匯市場現況、客戶之承擔、對供應商之承擔及經驗而作出預測。考慮到下述所有之自然對沖指定後，所有來自每季首日之銷售額會被指定為已對沖，直至所有對沖合約已悉數動用為止。附註3(b)及(c)載列外幣交易及對沖之會計處理方法。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

28. 金融工具(續)**外幣風險(續)***自然對沖*

以美元計值之現金墊支定期貸款及以美元計值之煤銷售收入之間存有特殊自然對沖。於重組現金墊支定期貸款時及利用以美元計值之債項再提取以澳元計值之債項，則會於前期確立自然對沖狀況。以美元計值之債項已於期內償還，而根據過往之AGAAP遞延入賬之未變現外匯收益會繼續遞延入賬，並會於交易以原先指定之方式進行時納入預計交易之計量方法中。

預測交易

本集團將遠期外匯合約對沖預測銷售額分類為現金流量對沖，並按公允價值計量。

於2007年6月30日，用作預測銷售額對沖之遠期外匯合約之公允淨值為18,560,000澳元(2006年：887,000澳元)，當中包括已確認為以公允價值計量之衍生工具之資產18,560,000澳元(2006年：2,711,000澳元)及負債零澳元(2006年：1,824,000澳元)。

已確認之資產及負債

合乎經濟原則之對沖外幣貨幣資產及負債、且並無應用對沖會計法之遠期外匯合約之公允價值變動會於利潤表確認。遠期合約公允價值變動及與貨幣項目有關之外匯盈虧會確認為「融資收入及開支」之一部分(見附註10)。於2007年6月30日，本集團及本公司用作外幣貨幣資產及負債之經濟對沖之遠期外匯合約之公允價值分別為零澳元(2006年：零澳元)及零澳元(2006年：零澳元)。

敏感程度分析

於管理利率及貨幣風險時，本集團旨在減低本集團短期盈利波動之長遠影響，然而，外匯及利率之恒久變動會對綜合盈利造成影響。

於2007年6月30日，估計利率整體上升一個百分點會令本集團之除稅前溢利增加約1,531,000澳元(2006年：1,460,000澳元)。於計算上述影響時已考慮利率掉期合約。

截至2007年6月30日止財政年度，估計澳元兌其他外幣之匯率整體上升一個百分點會令本集團之除稅前溢利減少約132,000澳元(2006年：332,000澳元)。於計算上述影響時已考慮遠期外匯合約。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

28. 金融工具(續)

公允價值

公允價值連同資產負債表所示之賬面值如下：

綜合

| | | 賬面值 | 公允價值 | 賬面值 | 公允價值 |
|---------------|----|----------|----------|----------|----------|
| | | 2007年 | 2007年 | 2006年 | 2006年 |
| | 附註 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| 現金及現金等值項目 | 14 | 96,565 | 96,565 | 168,603 | 168,603 |
| 應收賬款及其他應收款 | 15 | 39,213 | 39,213 | 51,075 | 51,075 |
| 現金及存款－非通知性質 | 17 | 6,020 | 6,020 | 6,099 | 6,099 |
| 股本證券投資 | 17 | 33,115 | 33,115 | — | — |
| 外幣衍生工具合約： | | | | | |
| 資產 | 17 | 18,560 | 18,560 | 2,711 | 2,711 |
| 負債 | 26 | — | — | (1,824) | (1,824) |
| 應付賬款及其他應付款 | 22 | (81,416) | (81,416) | (68,538) | (68,538) |
| 有關收購採礦權益之遞延負債 | 23 | (9,577) | (9,577) | (10,716) | (10,716) |
| 財務租賃負債 | 23 | (7,752) | (7,752) | — | — |
| 其他衍生工具合約 | 26 | (2,000) | (2,000) | — | — |
| 僱員福利 | 24 | (1,820) | (1,820) | (662) | (662) |
| 其他金融負債 | 26 | (10,703) | (10,703) | (12,529) | (12,529) |
| | | | | | |
| 未確認之(虧損)/收益 | | | — | | — |

估計公允價值

釐定金融工具之公允價值於附註(4)中論述。

用作釐定公允價值之利率

實體利用於2007年6月30日之政府債券孳息曲線另加足夠之固定信貸利差，以貼現金融工具。所用之利率如下：

| | 2007年 | 2006年 |
|---------------|-----------|-----------|
| | % | % |
| 衍生工具 | 5.5 — 7.0 | 5.0 — 6.5 |
| 有關收購採礦權益之遞延負債 | 10.7 | 10.2 |
| 應收款 | 5.5 — 6.5 | 5.5 — 6.0 |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

29. 於合資企業業務之權益

本集團持有下列多家合資企業之權益。該等合資企業之主要業務為煤生產、勘探及評估以及開發。

| | 所持合資企業權益百份比 | | 主要業務 |
|-----------------------------|-------------|-------|-------|
| | 2007年 | 2006年 | |
| Coppabella及Moorvale合資企業 | 73.3% | 73.3% | 煤生產 |
| Monto Coal合資企業 | 51% | 51% | 勘探及評估 |
| Olive Downs (South)合資企業(下述) | 90% | — | 勘探及評估 |
| Olive Downs合資企業(下述) | — | 90% | 勘探及評估 |
| Moorvale West合資企業 | 90% | 90% | 勘探及評估 |
| West/North Burton合資企業 | 65% | 65% | 勘探及評估 |
| West Rolleston合資企業 | 90% | 90% | 勘探及評估 |
| West Walker合資企業 | 85% | 85% | 勘探及評估 |
| Bowen Basin Coal合資企業 | 85% | 85% | 勘探及評估 |
| Capricorn合資企業 | 85% | 85% | 勘探及評估 |

截至2007年6月30日止年度，Coppabella及Moorvale合資企業對本集團之除稅前經營溢利貢獻93,909,000澳元(2006年：227,524,000澳元)。本集團所佔Coppabella及Moorvale合資企業於年內銷售煤之73.3%之價值(對沖前)為346,138,000澳元(2006年：525,510,000澳元)。

其他合資企業於年內並無開採任何煤。

於2007年5月16日，本集團出售其於Olive Downs North project 90%權益之16.7% (以前Olive Downs合資企業部份)，其中包括North of the Isaac River之勘探區域。本集團於Olive Downs North project之權益(73.3%)目前於Coppabella及Moorvale合資企業內申報。本集團於south of the Isaac River之勘探區域之權益依然為90%，而目前確認為Olive Downs (South)合資企業。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

29. 於合資企業業務之權益(續)

本集團之資產及負債中已計入下列項目，該等項目指本集團於合資企業使用之資產及負債之權益，乃按附註3(a)所述會計政策記錄。

| | 綜合 | | 公司 | |
|----------------|----------------|----------------|--------------|--------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 流動資產 | | | | |
| 現金及現金等值項目 | — | — | — | — |
| 應收賬款及其他應收款 | 15,647 | 11,448 | — | — |
| 存貨 | 28,627 | 15,412 | — | — |
| 其他金融資產 | 6,020 | 6,098 | — | — |
| 預除表土 | 105,552 | 74,206 | — | — |
| 分類為持作出售資產 | 33,537 | — | — | — |
| 流動資產總額 | 189,383 | 107,164 | — | — |
| 非流動資產 | | | | |
| 應收賬款及其他應收款 | 3,080 | 4,073 | — | — |
| 物業、廠房及設備 | 181,254 | 166,972 | — | — |
| 勘探及評估資產 | 66,303 | 94,809 | — | — |
| 預除表土 | 2,765 | 2,904 | — | — |
| 非流動資產總額 | 253,402 | 268,758 | — | — |
| 資產總值 | 442,785 | 375,922 | — | — |
| 流動負債 | | | | |
| 應付賬款及其他應付款 | 75,603 | 65,815 | — | — |
| 貸款及借貸 | 1,451 | — | — | — |
| 撥備 | 1,030 | 3,265 | — | — |
| 其他金融負債 | 1,795 | 1,825 | — | — |
| 流動負債總額 | 79,879 | 70,905 | — | — |
| 非流動負債 | | | | |
| 貸款及借貸 | 6,301 | — | — | — |
| 撥備 | 19,669 | 16,502 | — | — |
| 其他金融負債 | 8,908 | 10,704 | — | — |
| 非流動負債總額 | 34,878 | 27,206 | — | — |
| 負債總額 | 114,757 | 98,111 | — | — |

有關承擔及或然負債之詳情見附註30及31。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

30. 資本及其他承擔

| | 綜合 | | 公司 | |
|-----------------------------|---------------|---------------|--------------|--------------|
| | 2007年 | 2006年 | 2007年 | 2006年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| (a) 資本開支承擔－合資企業 | | | | |
| 已簽約但未於財務報表撥備及 應付之建築物及基建： | | | | |
| 一年內 | 36,597 | 9,985 | — | — |
| 一至五年 | — | 3,328 | — | — |
| | <u>36,597</u> | <u>13,313</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| (b) 經營租賃承擔 | | | | |
| 未於財務報表撥備及應付之 未來經營租賃租金： | | | | |
| 一年內 | 552 | 553 | 440 | 474 |
| 一至五年 | 1,719 | 1,632 | 1,518 | 1,618 |
| 五年後 | 45 | 289 | 45 | 289 |
| | <u>2,316</u> | <u>2,474</u> | <u>2,003</u> | <u>2,381</u> |

本集團根據經營租賃租用多個辦公室單位。該等租約一般為期二至七年。租金會每年遞升，以反映市場租值。

截至2007年6月30日止年度內之利潤表中已就經營租賃確認571,000澳元為開支(2006年：386,000澳元)。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

30. 資本及其他承擔(續)

| | 綜合 | | 公司 | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| (c) 採礦租賃－合資企業 | | | | |
| 未於財務報表撥備及應付之 未來採礦租賃租金： | | | | |
| 一年內 | 391 | 372 | — | — |
| 一至五年 | 1,236 | 1,194 | — | — |
| 五年後 | 2,807 | 2,959 | — | — |
| | <u>4,434</u> | <u>4,525</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| (d) 勘探及評估支出 | | | | |
| 勘探責任 | | | | |
| 為維持現時於採礦區之佔用權， 本集團須進行最低限度之勘探 工作，以符合多個州政府指定 之最低支出規定。倘申領採礦 租賃及／或為勘探許可證續期 及於其他時候，則須重新磋商 支出責任。此等責任並無於 財務報表撥備，但須予支付： | | | | |
| 一年內 | 1,075 | 1,111 | — | — |
| 一至五年 | 1,457 | 1,998 | — | — |
| | <u>2,532</u> | <u>3,109</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

30. 資本及其他承擔(續)

| | 綜合 | | 公司 | |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|
| | 2007年 | 2006年 | 2007年 | 2006年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| (d) 勘探及評估支出(續) | | | | |
| 勘探成本 | | | | |
| 未於財務報表撥備及應付之 勘探及評估範圍之已承擔 成本： | | | | |
| 一年內 | — | 1 | — | — |
| 一至五年 | — | — | — | — |
| | <u>—</u> | <u>1</u> | <u>—</u> | <u>—</u> |
| (e) 經營承擔－合資企業 | | | | |
| 未於財務報表撥備及應付之 合資企業於水電、鐵路、 港口、洗煤廠及火車裝卸 設施協議下之承擔： | | | | |
| 一年內 | 65,523 | 27,884 | 7,585 | 2,094 |
| 一至五年 | 205,768 | 101,549 | 60,181 | 25,698 |
| 五年後 | 291,329 | 153,342 | 160,768 | 100,697 |
| | <u>562,620</u> | <u>282,775</u> | <u>228,534</u> | <u>128,489</u> |

除上文(e)之經營承擔外，本公司已與承包商訂立其他附有商業條款及條件之合約，內容有關Coppabella及Moorvale礦區之表土及採礦營運。本公司亦與原擁有人就專利權安排訂立其他附有商業條款及條件之合約。由於根據合約應付之金額會視乎所開採及出售之煤量而定，故不能可靠地評估及量化日後之承擔。

有關本集團之財務租賃承擔，請參閱附註23。

於2002年10月23日，Coppabella及Moorvale合資企業之參與方同意向昆士蘭政府支付用戶開支，有關開支乃關於協助遷移運輸基建走廊。用戶支出包括由2002年10月1日起分40季支付之款項(本集團每季分佔596,000澳元；2006年：每季596,000澳元)，有關款項已於減去於2007年6月30日入賬之就日後用戶支出應付之款項(見附註26)後計入上述經營承擔。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

30. 資本及其他承擔(續)

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------------|----------|--------------|----------|------------|
| | 2007年 | 2006年 | 2007年 | 2006年 |
| | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 | 千澳元 |
| (f) 僱員補償承擔 | | | | |
| 主要管理人員 | | | | |
| 未於財務報表撥備及應付之 | | | | |
| 不可撤銷僱傭合約承擔： | | | | |
| 一年內 | — | 830 | — | 438 |
| 一至五年 | — | 327 | — | — |
| | <u>—</u> | <u>1,157</u> | <u>—</u> | <u>438</u> |

Denis Wood為本公司全權受控制實體Queensland Coke & Energy Pty Ltd (QCE)之董事。根據日期為2005年8月1日之服務協議(於2006年9月8日更改)，Coal Industry Services Pty Ltd(一家董事相關實體)同意向QCE提供Denis Wood之服務，代價為每年392,400澳元(2006年：392,400澳元)連同提供停車場及流動電話。該合約關於開發焦煤項目，初步為期三年，但可延期。倘該項目得以成功開發，則須每年按每噸0.50澳元(1,600,000噸以下)及每噸0.25澳元(1,600,000噸以上)支付十五年之專利權費。該合約可於特定列舉情況下終止，惟不會支付任何終止款項。倘因其他列舉情況終止，則仍須支付專利權費。

服務協議於2006年12月31日暫停及於2007年4月30日起終止。

上述金額指此等安排下之最低承擔，有關承擔以於2007年6月30日入賬列為負債之金額抵銷。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

30. 資本及其他承擔(續)

(g) 其他承擔

合資企業

交叉押記契據

- (i) 受控制實體Coppabella Coal Pty Ltd日後就其分佔Coppabella及Moorvale合資企業之經營及資本成本支付現金催繳通知款項，乃以本公司提供之擔保及有關Coppabella Coal Pty Ltd於Coppabella及Moorvale合資企業之權益之押記作抵押，以其他合資方及Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd作為Coppabella及Moorvale合資企業之管理公司為受益人。
- (ii) 受控制實體Monto Coal 2 Pty Ltd日後就其分佔Monto Coal合資企業之經營及資本成本支付現金催繳通知款項，乃以Monto Coal 2 Pty Ltd於Monto Coal合資企業之權益之押記作抵押，以其他合資方為受益人。
- (iii) 受控制實體Olive Downs Coal Pty Ltd日後就其分佔Olive Downs (South) 合資企業(前稱Olive Downs合資企業)之經營及資本成本支付現金催繳通知款項，乃以Olive Downs Coal Pty Ltd於Olive Downs (South)合資企業(前稱Olive Downs合資企業)之權益之押記作抵押，以其他合資方為受益人。
- (iv) 受控制實體Capricorn Coal Pty Ltd日後就其分佔Capricorn合資企業之經營及資本成本支付現金催繳通知款項，乃以Capricorn Coal Pty Ltd於Capricorn合資企業之權益之押記作抵押，以其他合資方為受益人。
- (v) 受控制實體West Burton Coal Pty Ltd日後就其分佔West/North Burton合資企業之經營及資本成本支付現金催繳通知款項，乃以West Burton Coal Pty Ltd於West/North Burton合資企業之權益之押記作抵押，以其他合資方為受益人。
- (vi) 受控制實體West Rolleston Coal Pty Ltd日後就其分佔West Rolleston合資企業之經營及資本成本支付現金催繳通知款項，乃以West Rolleston Coal Pty Ltd於West Rolleston合資企業之權益之押記作抵押，以其他合資方為受益人。
- (vii) 受控制實體West Walker Coal Pty Ltd日後就其分佔West Walker合資企業之經營及資本成本支付現金催繳通知款項，乃以West Walker Coal Pty Ltd於West Walker合資企業之權益之押記作抵押，以其他合資方為受益人。
- (viii) 受控制實體Moorvale West Coal Pty Ltd日後就其分佔Moorvale West合資企業之經營及資本成本支付現金催繳通知款項，乃以Moorvale West Coal Pty Ltd於Moorvale West合資企業之權益之押記作抵押，以其他合資方為受益人。
- (ix) 受控制實體BB Interests Pty Ltd日後就其分佔Bowen Basin Coal合資企業之經營及資本成本支付現金催繳通知款項，乃以BB Interests Pty Ltd於Bowen Basin Coal合資企業之權益之押記作抵押，以其他合資方為受益人。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

30. 資本及其他承擔(續)

(g) 其他承擔(續)

合資企業(續)

其他

- (i) 本公司已擔保受控制實體Coppabella Coal Pty Ltd及Monto Coal 2 Pty Ltd有關專利權安排之承擔。

聯營公司

請參閱附註33。

31. 或然事項

彌償保證

本公司就本公司董事及若干行政人員之職務產生之第三方責任向彼等提供彌償保證，惟倘有關責任因彼等之行為有違真誠而產生則作別論。此等協議並無任何貨幣限額，而於2007年6月30日並無任何已知而未清償之責任。⁽¹⁾

⁽¹⁾ 此等或然負債被視為不大可能出現。

擔保

受控制實體Coppabella Coal Pty Ltd作為Coppabella及Moorvale合資企業之參與方，已就重整工程、水電、運輸基建走廊設施及客戶提供合共59,835,000澳元(2006年：57,787,000澳元)之銀行擔保。進一步擔保總額6,034,000澳元(2006年：零澳元)已就有關重整工程及水務作撥備(由同等金額之銀行定期存款作抵押(請參閱附註14))。⁽¹⁾

本集團作為Coppabella及Moorvale合資企業之參與方，已與一家銀行就承包商於Coppabella礦場使用之挖泥機之租賃餘值訂立餘值擔保，所涉金額為10,775,000澳元(2006年：10,775,000澳元)(包括上述之擔保金額)。租期將於2008年6月30日屆滿。Coppabella及Moorvale合資企業之管理公司Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd之管理層預期，倘承包商實行資產管理計劃，則挖泥機之未來價值將會高於2008年6月30日之餘值。挖泥機之融資方亦持有Coppabella Coal Pty Ltd之權益之固定及浮動押記，最高額為協定餘值分佔額10,775,000澳元(2006年：10,775,000澳元)。⁽¹⁾

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

31. 或然事項(續)

擔保(續)

受控制實體Coppabella Coal Pty Ltd作為Coppabella及Moorvale合資企業之參與方，已於2002年4月19日訂立Coppabella挖泥機協議，要求就Roche Mining Pty Ltd (Roche)設立而Roche將會用於履行合約之Marion 8200挖泥機提供購買擔保。有關挖泥機乃用作移除表土及開採煤。倘合約終止，有關擔保規定Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd作為Coppabella及Moorvale合資企業之代理公司，承擔挖泥機及任何關於挖泥機(包括零件)建設或運作之項目之所有合理持續負債以及任何有關Roche與租賃融資人(包括Investec Bank (Australia) Limited)之間之經營租賃之融資責任。⁽¹⁾

⁽¹⁾ 此等或然負債被視為不大可能出現。

環境

昆士蘭政府現時之環境政策規定，公司需預備一套環境管理概觀策略(EMOS)及一份營運計劃，當中詳述已規劃之礦場重整工程之質素、時間及標準。Coppabella及Moorvale合資企業已預備其EMOS，而其營運計劃已獲環境保護機關接納。除EMOS及營運計劃外，本集團亦須向天然資源、礦務及水務部提供保證，確保遵守相關法例。於2007年6月30日，向天然資源、礦務及水務部提供之擔保總額為14,615,006澳元(2006年：13,760,000澳元)，當中包括在上文所述之擔保額。⁽¹⁾

⁽¹⁾ 此等或然負債被視為不大可能出現。

諒解備忘錄

截至2005年6月30日止年度，本公司之全資受控制實體Queensland Coke & Energy Pty Ltd (QCE)與一承包商訂立諒解備忘錄，以就設計及興建焦煤廠草擬一份估計成本及執行計劃，作為可行性研究之一部分。倘QCE終止該份諒解備忘錄，且最終委聘另一名承包商興建焦煤廠，則須支付一筆為數1,500,000澳元之費用。諒解備忘錄已經屆滿，概無其他承包商獲委任興建焦煤廠。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

31. 或然事項(續)

訴訟

於2003年12月19日，Coppabella及Moorvale合資企業參與者之管理公司及代理Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd (MCCM) 向其採礦承包商Downer EDI Mining Pty Ltd (前稱Roche Mining Pty Ltd) 發出有關Coppabella礦場採礦合約之糾紛通知書。該項申索包括收回因承包商未能按照合約條文交付煤而產生之較高生產成本損失及損毀以及停留費。

於2004年6月9日，監督拒絕承包商上述申索後，承包商根據採礦合約向MCCM發出爭議通知書。該拒付申索涉及九項申索，包括因指稱延誤取得通行特定礦區及指稱不利之採礦條件，導致於2004年財政年度產生較高昂之開採成本。承包商已透過日期為2004年6月28日之函件，將糾紛轉交仲裁處理。

於2005年2月28日，仲裁員裁定九項申索有七項可進行仲裁處理。MCCM已於2005年3月21日接獲承包商發出之申索項目資料(下稱2004年財政年度申索)，並於2005年9月5日接獲進一步資料。於2006年4月7日，MCCM提交其就申索項目發出之抗辯，並向承包商提出反申索。於2005年7月5日，承包商提交另一份糾紛通知書，內容涉及因監督批准2005年財政年度採礦計劃而產生指稱之額外成本(下稱2005年財政年度申索)。監督已拒絕上述申索，並於2005年8月將糾紛轉交仲裁處理。於2006年4月10日，承包商提交涉及2004年財政年度申索及2005年財政年度申索之綜合及進一步修訂申索項目。於2006年10月13日，MCCM提交其就綜合申索之抗辯。於2006年1月13日，承包商提交另一份糾紛通知書，內容涉及因監督批准2006年財政年度採礦計劃而產生指稱之額外成本。於本報告日期，承包商並無向主管提供有關申索性質及數額之所需資料。

上述對Coppabella及Moorvale合資企業(本集團持有其73.3%權益)之2004年、2005年及2006年財政年度之三項申索總值為90,000,000澳元。Downer EDI Mining Pty Ltd最近已知會仲裁人若干申索已撤回，而一項煤重新處理率之申索已透過談判和解。此項申索並不計入本報告披露的申索總數中。三項申索重疊之範疇已予以識別，而承包商尚未提供有關第三項申索之基礎及數額詳情。

本集團(及管理公司)董事反駁上述申索，並將於仲裁時提出激烈抗辯。經Downer EDI Mining Pty Ltd向仲裁處上訴要求更多時間準備此案後，原訂於2007年6月12日之仲裁日期已押後。

董事認為，披露上述事宜之任何進一步資料將有損本集團之利益。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

32. 綜合實體

| | 所有權權益 | |
|--|-------|-------|
| | 2007年 | 2006年 |
| | % | % |
| 母實體 | | |
| Macarthur Coal Limited | | |
| 附屬公司 | | |
| Coppabella Coal Pty Ltd | 100 | 100 |
| Macarthur Coal Management Pty Ltd | 100 | 100 |
| Macarthur Coal Mine Management Pty Ltd | 100 | 100 |
| Moorvale Coal Pty Ltd | 100 | 100 |
| Macarthur Coal (Equipment) Pty Ltd (前稱Moorvale Interest Pty Ltd) | 100 | 100 |
| Monto Coal Pty Ltd | 100 | 100 |
| Monto Coal 2 Pty Ltd | 100 | 100 |
| Macarthur Exploration Pty Ltd | 100 | 100 |
| Olive Downs Coal Pty Ltd | 100 | 100 |
| Queensland Coke & Energy Pty Ltd | 100 | 100 |
| Capricorn Coal Pty Ltd | 100 | 100 |
| West Burton Coal Pty Ltd | 100 | 100 |
| West Rolleston Coal Pty Ltd | 100 | 100 |
| West Walker Coal Pty Ltd | 100 | 100 |
| Moorvale West Coal Pty Ltd | 100 | 100 |
| BB Interests Pty Ltd | 100 | 100 |

所有附屬公司均於澳洲註冊成立及進行業務。

於本公司財務報表，於受控制實體之投資按成本計算，並納入其他金融資產。詳情請參閱附註17。本公司並無共同受控制實體。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

33. 於聯營實體之投資

| | 主要業務 | 報告日期 | 持有權益 | |
|---|---------------------------------|-------|------------|------------|
| | | | 2007年 % | 2006年 % |
| Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd | Coppabella及Moorvale 合資企業管理公司 | 6月30日 | 73.3 | 73.3 |
| Bistrotel Pty Ltd | 物業擁有人 | 6月30日 | 73.3 | 73.3 |
| Macarthur Coal (C&M Equipment) Pty Ltd | 設備融資 | 6月30日 | 73.3 | — |

於此等實體之投資連同合資企業安排持有。根據此等安排，本集團並無聯營實體之控制權，因此並無綜合入賬。由於聯營實體之業績及業務對綜合實體並無重大影響，故並無計算其權益。

承擔

| | 綜合 | |
|------------------|--------------|--------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 應佔聯營公司之應付經營租賃承擔： | | |
| 一年內 | 6,541 | 22 |
| 一至五年 | 22,862 | 32 |
| | 29,403 | 54 |

2007年包括與聯營實體Macarthur Coal (C&M Equipment) Pty Ltd租賃之生產設備有關經營租賃承擔。有關成本由Coppabella及Moorvale合資企業之參與者(包括本公司之控制實體Coppabella Coal Pty Ltd)發還。上述披露之金額指本集團應佔有關經營租賃承擔。有關金額已載於附註30(e)。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

34. 收購附屬公司及合資企業之權益

以下為於本年度收購之受控制實體：

| | 收購日期 | 集團權益 % | 代價 千澳元 | 綜合純利貢獻 千澳元 |
|---|-------------|-----------|-----------|---------------|
| 2007年 | | | | |
| Macarthur Coal (C&M Equipment) Pty Ltd ⁽¹⁾ | | | | |
| | 2006年8月28日 | 100 | — | — |
| 2006年 | | | | |
| Moorvale West Coal Pty Ltd ⁽¹⁾ | 2005年11月28日 | 100 | — | — |
| West Walker Coal Pty Ltd ⁽¹⁾ | 2005年11月28日 | 100 | — | — |
| West Burton Coal Pty Ltd ⁽¹⁾ | 2005年11月28日 | 100 | — | — |
| West Rolleston Coal Pty Ltd ⁽¹⁾ | 2005年11月28日 | 100 | — | — |
| Capricorn Coal Pty Ltd ⁽¹⁾ | 2005年11月28日 | 100 | — | — |
| BB Interests Pty Ltd | 2005年12月15日 | 100 | 16,420 | — |

⁽¹⁾ 該等公司為按象徵式成本收購之現成公司。該等現成公司於收購日期並無任何資產，亦無任何業務。

於2007年5月16日，Macarthur Coal (C&M Equipment) Pty Ltd發行股份，隨後轉撥至Coppabella及Moorvale合資企業之參與者，相等於其於合資企業之擁有權權益。此日，本集團於Macarthur Coal (C&M Equipment) Pty Ltd擁有權權益減少至73.3%，本公司隨後撇除綜合入賬，並列賬為聯營實體。請參閱附註33。

收購BB Interests Pty Ltd

於2005年12月15日，本集團收購BB Interests Pty Ltd全部股份。收購代價為發行價值16,420,000澳元之Macarthur Coal股份。BB Interests Pty Ltd乃從CITIC Australia Coal Exploration Pty Ltd收購，作為從本集團之合資企業夥伴Bowen Basin Exploration Pty Ltd及CITIC Australia Coal Exploration Pty Ltd收購Bowen Basin勘探保有物權益之一部分。

該公司於前期並無對本集團之純利作出任何貢獻。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

34. 收購附屬公司及合資企業之權益(續)

收購之影響

收購事項對集團前期之資產及負債構成以下影響：

被收購公司於收購日之資產淨值

| | 賬面值 千澳元 |
|---|-------------|
| 勘探及評估資產 | 16,958 |
| 償還本公司之受控制實體Macarthur Exploration Pty Ltd授出之貸款 | (538) |
| | <hr/> |
| 以股份支付之已付代價 | 16,420 |
| | <hr/> <hr/> |

從Bowen Basin Exploration Pty Ltd收購合資企業權益

於前期本集團從其合資企業夥伴Bowen Basin Exploration Pty Ltd收購權益。Bowen Basin Exploration Pty Ltd為本集團董事Ken Talbot先生控制之實體。收購代價為發行價值31,658,000澳元之Macarthur Coal股份。

收購之影響

收購事項對前期本集團之資產及負債構成以下影響：

於收購日所收購之資產淨值

| | 賬面值 千澳元 |
|---|-------------|
| 勘探及評估資產 | 31,695 |
| 償還本公司之受控制實體Macarthur Exploration Pty Ltd授出之貸款 | (37) |
| | <hr/> |
| 以股份支付之已付代價 | 31,658 |
| | <hr/> <hr/> |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

34. 收購附屬公司及合資企業之權益(續)

收購之影響

前期收購BB Interests Pty Ltd及從Bowen Basin Exploration Pty Ltd收購合資企業權益後，合資企業參與者同意將Bowen Basin Coal Exploration合資企業重組為七家新合資企業，詳情如下：

| | 2006年6月30日 | | |
|------------------------|------------|---------------------|---------------------|
| | 持有之權益 | | |
| | CITIC | | |
| | | Australia Coal | Bowen Basin |
| | 本集團 | Exploration Pty Ltd | Exploration Pty Ltd |
| | % | % | % |
| Olive Downs合資企業 | 90 | 10 | — |
| Moorvale West合資企業 | 90 | 10 | — |
| West/North Burton 合資企業 | 65 | 10 | 25 |
| West Walker合資企業 | 85 | 15 | — |
| West Rolleston合資企業 | 90 | 10 | — |
| Bowen Basin Coal合資企業 | 85 | 15 | — |
| Capricorn合資企業 | 85 | 15 | — |

於2007年6月30日持有合資企業之權益，請參閱附註29。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

35. 其他收購

於2006年12月1日，本集團以現金34,254,000澳元收購於Coppabella Mine經營之承包商Peter Champion Mining Pty Ltd (PCM)所擁有之採礦設備。

該收購對本集團之資產及負債影響：

| | 收購之已確認值 |
|------------|----------------------|
| | 千澳元 |
| 應收賬款及其他應收款 | 3,856 |
| 持作出售資產 | 28,808 |
| 物業、廠房及設備 | 1,208 |
| 其他資產 | 770 |
| 僱員福利 | (388) |
| | <hr/> |
| 已現金支付之代價 | <u><u>34,254</u></u> |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

36. 經營活動之現金流動對賬

| | 綜合 | | 公司 | |
|------------------------|---------------|----------------|--------------|---------------|
| | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 | 2007年 千澳元 | 2006年 千澳元 |
| 經營業務之現金流量 | | | | |
| 本期間溢利 | 66,544 | 149,589 | 63,684 | 61,225 |
| 就下列各項作出調整： | | | | |
| 折舊 | 16,162 | 16,011 | 139 | 61 |
| 融資成本攤銷 | — | 257 | — | 257 |
| 減值虧損(撥回)／確認 | (91) | 91 | — | — |
| 撥備金額 | 2,073 | 6,440 | (43) | 455 |
| 勘探及評估開支 | 916 | 387 | — | — |
| 外匯(收益)／虧損 | (2,016) | (2,682) | — | — |
| 撤銷預除表土 | 8,990 | — | — | — |
| 撤減存貨至可變淨值 | 2,718 | — | — | — |
| 可換股票據之利息 | — | 250 | — | 250 |
| 貸款及借貸之利息 | 941 | 1,195 | — | — |
| 撥回折現值之利息 | 1,024 | 721 | — | — |
| 借款成本 | 680 | 1,908 | — | — |
| 出售物業、廠房及設備之虧損 | 1,076 | 130 | — | 23 |
| 出售可供銷售金融資產之收益由股本轉撥 | (7,973) | — | (7,973) | — |
| 出售非流動資產收益 | (13,154) | — | — | — |
| 基於股權付款開支 | — | 308 | — | 308 |
| 營運資金及撥備變動前之經營溢利 | 77,890 | 174,605 | 55,807 | 62,579 |
| 應付所得稅增加／(減少) | (37,625) | 27,890 | (37,625) | 27,890 |
| 遞延稅項負債／資產淨值增加／(減少) | 14,606 | 8,679 | (201) | 117 |
| 稅項相關應收款(增加)／減少 | — | — | (14,831) | (62,729) |
| 應收賬款及其他應收款(增加)／減少 | 18,216 | (11,657) | (586) | (863) |
| 存貨(增加)／減少 | (15,933) | 8,663 | — | — |
| 預除表土(增加)／減少 | (40,197) | (23,831) | — | — |
| 遞延開支(增加)／減少 | — | 257 | — | 257 |
| 應付賬款及其他應付款增加／(減少) | 13,173 | 16,885 | 647 | (39) |
| 經營活動所得現金淨額 | 30,130 | 201,491 | 3,211 | 27,212 |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

37. 有關連人士

以下人士於報告期間任何時間擔任綜合實體之主要管理人員，除另有說明者外，彼等亦為整段期間之主要管理人員：

非執行董事

Keith De Lacy (主席)

Don Nissen

Roger Marshall

Peter Forbes

Ken Talbot (直至2007年1月19日為行政總裁，自2007年1月19日為非執行董事)

執行董事

Nicole Hollows (於2007年1月19日獲委任為Macarthur Coal Limited之行政總裁，於2007年6月28日獲委任為董事)

行政人員

Shane Stephan (Macarthur Coal Limited行政總裁，於2006年9月4日獲委任)

Lisa Dalton (Macarthur Coal Limited公司秘書，於2007年5月24日獲委任)

Gary Lee (Macarthur Coal Limited營銷部副總裁)

Derick Wilford (Macarthur Coal Limited優化業務部副總裁，於2006年9月1日獲委任)

Michael Gray (露天開發及基建部副總裁，於2006年9月1日獲委任)

Ian McAleese (Macarthur Coal Limited收購及合併之公司發展部副總裁)

Paul Smallbone (Macarthur Coal Limited Coppabella(SSE)總經理，於2006年7月17日獲委任)

David Waddell (Macarthur Coal Limited Moorvale (SSE)總經理，於2006年9月1日獲委任)

Denis Wood (Queensland Coke & Energy Pty Ltd行政總裁，於2007年4月30日辭職)

Ken Carnes (Macarthur Coal Limited Marketing Asia副總裁)

Robert Adams (Macarthur Coal Limited公司秘書，於2007年5月24日辭職)

Ian Neill (Macarthur Coal Limited營運部副總裁，於2007年3月1日辭職)

Brett Garland (Macarthur Coal Limited地底開發及勘探部副總裁，於2007年6月30日辭職)

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

37. 有關連人士(續)

主要管理層薪酬

計入「員工開支」(見附註8)之主要管理人員酬金如下：

| | 綜合 | | 公司 | |
|--------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2007年 澳元 | 2006年 澳元 | 2007年 澳元 | 2006年 澳元 |
| 短期僱員福利 | 4,591,457 | 3,744,128 | 3,974,610 | 3,279,603 |
| 其他長期福利 | 8,794 | 75,611 | 8,794 | 75,611 |
| 聘用後福利 | 611,247 | 417,394 | 528,343 | 300,397 |
| 終止聘用福利 | 234,928 | — | 234,928 | — |
| 基於股權付款 | 179,500 | 86,122 | 179,500 | 86,122 |
| | <u>5,625,926</u> | <u>4,323,255</u> | <u>4,926,175</u> | <u>3,741,733</u> |

借予主要管理人員之貸款

本集團旗下任何實體向主要管理人員借出、擔保或抵押之貸款總額詳情載列如下：

| | 綜合 | | 公司 | |
|-------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| | 2007年 澳元 | 2006年 澳元 | 2007年 澳元 | 2006年 澳元 |
| 借予主要管理人員之貸款 — 無抵押 | <u>37,382</u> | <u>87,735</u> | <u>37,382</u> | <u>87,735</u> |

年內向主要管理人員借出涉及僱員股份貸款計劃之貸款合共零澳元(2006年：115,990澳元)。年內，已償還之貸款金額為34,242澳元(2006年：28,255澳元)。

向主要管理人員借出涉及僱員股份貸款計劃之所有貸款均為免息，而就獲分配股份收取之任何股息均用於償還貸款結餘。貸款結餘亦會以定期償還貸款方式償還。由於本集團認為可全數收回貸款結餘，故並無撇減有關金額或以準備入賬。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

37. 有關連人士 (續)**個別董事及行政人員之薪酬披露資料**

公司規例第2M.3.03條及第2M.6.04條許可之個別董事及行政人員薪酬及若干股本工具披露資料，載於董事報告薪酬報告一節。

除本附註所披露之詳情外，自上一財政年度結束以來，概無董事與本公司或本集團訂立任何重大合約，亦無任何涉及董事權益之重大合約於年結時仍然有效。

股本工具

所有購股權指涉及本公司普通股之購股權。該等購股權可根據董事購股權計劃及行政人員購股權計劃以一對一之基準行使。

授予董事之購股權之條款及條件與授予其他僱員者相同。年內並無授出任何購股權。

購股權及股本工具之權利

於報告期間，各主要管理人員並無持有購股權。於報告期間，各主要管理人員(包括彼等之有關連人士)直接、間接或實益持有涉及Macarthur Coal Limited普通股之購股權數目並無變動。

於2006年或2007年6月30日主要管理人員持有之購股權概無已歸屬但沒有行使。進一步詳情請參閱附註24「基於股權付款—行政人員購股權計劃」。

股份變動

於報告期間，各主要管理人員(包括彼等之有關連人士)直接、間接或實益持有之Macarthur Coal Limited普通股數目變動如下：

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

37. 有關連人士(續)

股份變動(續)

| | 於2006年 7月1日 持有 | 收購 | 因行使 購股權 收取 | 出售 | 於2007年 6月30日 持有 |
|----------------|----------------------|--------|------------------|----------|-----------------------|
| 董事 | | | | | |
| Keith De Lacy | 280,740 | 10,000 | — | — | 290,740 |
| Roger Marshall | 124,240 | 10,000 | — | — | 134,240 |
| Don Nissen | 313,840 | 31,532 | — | (15,466) | 329,906 |
| Peter Forbes | 22,240 | 10,000 | — | — | 32,240 |
| Ken Talbot | 66,659,137 | — | — | — | 66,659,137 |
| Nicole Hollows | 10,000 | — | — | — | 10,000 |
| 行政人員 | | | | | |
| Brett Garland | 3,682 | — | — | — | 3,682 |
| Robert Adams | 3,682 | — | — | — | 3,682 |
| Ian Neill | 3,682 | — | — | 3,682 | — |
| Gary Lee | 3,682 | — | — | — | 3,682 |
| Shane Stephan | 3,682 | — | — | — | 3,682 |
| Ian McAleese | 5,000 | 2,500 | — | 2,000 | 5,500 |
| Denis Wood | — | — | — | — | — |
| Ken Carnes | — | — | — | — | — |
| Derick Wilford | 1,841 | — | — | — | 1,841 |
| Michael Gray | 1,841 | — | — | — | 1,841 |
| Paul Smallbone | — | — | — | — | — |
| David Waddell | — | — | — | — | — |
| Lisa Dalton | — | — | — | — | — |

於報告期間，概無向主要管理人員授出作為薪酬之股份，惟Keith De Lacy、Roger Marshall、Don Nissen及Peter Forbes各自購入10,000股股份作為過往收取之董事袍金，詳情載於附註3(1)。

於上一報告期間，各主要管理人員(包括彼等之有關連人士)直接、間接或實益持有之Macarthur Coal Limited普通股數目變動如下：

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

37. 有關連人士(續)

股份變動(續)

| | 於2005年 7月1日 持有 | 收購 | 因行使 購股權 收取 | 出售 | 於2006年 6月30日 持有 |
|----------------|----------------------|-----------|------------------|-----------|-----------------------|
| 董事 | | | | | |
| Keith De Lacy | 308,880 | 1,860 | — | 30,000 | 280,740 |
| Roger Marshall | 142,380 | 1,860 | — | 20,000 | 124,240 |
| Don Nissen | 306,580 | 7,260 | — | — | 313,840 |
| Peter Forbes | 20,380 | 1,860 | — | — | 22,240 |
| Ken Talbot | 67,453,748 | 5,205,389 | — | 6,000,000 | 66,659,137 |
| Nicole Hollows | 15,000 | — | — | 5,000 | 10,000 |
| 行政人員 | | | | | |
| Brett Garland | — | 3,682 | — | — | 3,682 |
| Robert Adams | 170,000 | 3,682 | — | 170,000 | 3,682 |
| Ian Neill | — | 3,682 | — | — | 3,682 |
| Gary Lee | — | 3,682 | — | — | 3,682 |
| Shane Stephan | 55,707 | 3,682 | 110,000 | 165,707 | 3,682 |
| Ian McAleese | — | 5,000 | — | — | 5,000 |
| Denis Wood | — | — | — | — | — |
| Ken Carnes | — | — | — | — | — |
| Mark Turner | — | 2,945 | — | 2,945 | — |

於上一報告期間，概無向主要管理人員授出作為薪酬之股份，惟Keith De Lacy、Roger Marshall、Don Nissen及Peter Forbes各自購入1,860股股份作為過往收取之董事袍金，詳情載於附註3(1)。

與本公司或其受控制實體進行之其他主要管理人員交易

若干特定董事或彼等之個人相關實體任職於其他實體，致使其可控制該等實體之財政或營運政策或行使重大影響力。

與董事及個人相關實體進行之交易條款及條件，均不優於與無關連實體在同類交易中按公平基準磋商而享有或可能預期享有之條款及條件。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

37. 有關連人士(續)

與本公司或其受控制實體進行之其他主要管理人員交易(續)

於報告日期，因有關連人士交易而須向特定董事及彼等之個人關連實體支付之款項如下：

| | 綜合 | | 公司 | |
|-------------|-------|-------|-------|-------|
| | 2007年 | 2006年 | 2007年 | 2006年 |
| | 澳元 | 澳元 | 澳元 | 澳元 |
| 流動負債 | | | | |
| 應付賬款及其他應付款 | 2,750 | 9,570 | — | — |

於前期本集團已收購Bowen Basin Coal Exploration 合資企業若干合資企業權益，並向其合資企業夥伴Bowen Basin Exploration Pty Ltd (BBE，本公司董事Ken Talbot之有關連實體) 及CITIC Australia Coal Exploration Pty Ltd (CITIC Exploration，本公司董事Roger Marshall為該公司董事) 收購其他保有物之權益，總收購價為48,653,000澳元。收購價乃根據本集團將收購之保有物權益百分比之獨立估值釐定，並於2005年12月15日舉行之股東大會上獲批准。

綜合實體收購之權益如下：

| 礦藏 | 向BBE收購之權益 | 向CITIC Exploration 收購(透過收購 BB Interests Pty Ltd 全部股份)之權益 |
|-------------------|-----------|---|
| | % | % |
| Olive Downs | 25 | 15 |
| Moorvale West | 25 | 15 |
| West/North Burton | — | 15 |
| West Walker | 25 | 10 |
| West Rolleston | 12.5 | 2.5 |
| Capricorn | — | 10 |
| Bowen Basin Coal | 25 | 10 |

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

37. 有關連人士(續)

與本公司或其受控制實體進行之其他主要管理人員交易(續)

BBE及CITIC Exploration於完成Macarthur Coal收購後保留之權益如下：

| 礦藏 | BBE保留之權益 | | CITIC Exploration保留之權益 | |
|-------------------|----------|----|------------------------|----|
| | | % | | % |
| Olive Downs | — | — | — | 10 |
| Moorvale West | — | — | — | 10 |
| West/North Burton | — | 25 | — | 10 |
| West Walker | — | — | — | 15 |
| West Rolleston | — | — | — | 10 |
| Capricorn | — | — | — | 15 |
| Bowen Basin Coal | — | — | — | 15 |

向CITIC Exploration收購

購自CITIC Exploration之權益由CITIC Exploration之全資附屬公司BB Interests Pty Ltd持有。本公司以16,958,000澳元向CITIC Exploration購入BB Interests全部股份，付款方式如下：

- 按照完成收購後持有之權益計算，相等於CITIC Exploration分佔自2004年10月20日本集團就所有保有物而產生之開採支出金額，由本集團以現金支付。該筆款項已被CITIC Exploration向本集團支付相關金額之責任抵銷。
- 餘款透過向CITIC Australia Coal Pty Ltd ABN 94 050 137 972發行2,590,392股本公司股份支付。股份之發行價為6.33889912澳元，以2005年10月11日起計五個交易日，Macarthur Coal股份於日常業務過程中在ASX買賣之每日成交量加權平均售價之算術平均數計算釐定。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

37. 有關連人士(續)

與本公司或其受控制實體進行之其他主要管理人員交易(續)

向BBE收購

收購價31,695,000澳元包括：

- 按照完成以現金支付收購後持有之權益計算，相等於BBE分佔自2004年10月20日本集團就所有保有物而產生之開採支出金額。該筆款項已被BBE向本集團支付相關金額之責任抵銷。
- 餘款透過向本公司董事Ken Talbot之有關連實體MDA Investments Pty Ltd ACN 096 001 857發行4,994,285股本公司股份支付。股份之發行價為6.33889912澳元，以2005年10月11日起計五個交易日，Macarthur Coal股份於日常業務過程中在ASX買賣之每日成交量加權平均售價之算術平均數計算釐定。

BBE催繳款項之資金

綜合實體與BBE訂有一項協議，不時向BBE借出相等於West/North Burton合資企業協議項下任何催繳款項之資金。該筆貸款僅可用作支付相關催繳款項。

BBE必須於各個財政年度初，支付按澳洲儲備銀行最新頒佈之「指標性借貸利率 — 銀行浮動房屋貸款利率」計算之貸款利息。利息為每日累計，並每月資本化。

BBE之借款責任由2005年12月15日起至下列各項之最早者止：

- (a) West/North Burton合資企業不再欠負BBE利息之日
- (b) 2005年12月15日起計三年屆滿之日
- (c) West/North Burton合資企業各方決定不再為開採相關保有物增資之日
- (d) 終止契據之日。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

37. 有關連人士 (續)**與本公司或其受控制實體進行之其他主要管理人員交易 (續)****BBE 催繳款項之資金 (續)**

BBE 必須於下列時間償還所有款項連同有關利息：

- (a) 完成出售BBE所有或部分權益之時
- (b) 2005年12月15日起計三年
- (c) West/North Burton 合資企業各方決定不再為開採相關保有物增資當日起計60日
- (d) 終止契據起計兩個營業日。

本集團可將任何到期之還款額抵銷出售BBE全部或部分權益之銷售所得款項。

報告日期後及財務報告授權刊發前之期間主要管理人員之變動

於2007年7月23日，Chen Zeng先生獲委任為Macarthur Coal董事會之非執行董事。

非主要管理人員之披露資料**識別有關連人士**

本集團與其附屬公司(見附註32)、合資企業(見附註29)及其主要管理人員(請參閱前頁主要管理人員之披露資料)擁有有關連人士關係。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

37. 有關連人士 (續)

附屬公司

- a) 本公司按正常商業利率向其全資受控制實體收取及支付貸款利息。向全資受控制實體借出及借入之貸款為無抵押，亦無固定還款期。未償還款項之利息按年利率8.285厘每季度收取(2005年：7,620厘)。本年度，收取全資受控制實體(經本公司確認)之淨利息合共8,822,000澳元(2006年：6,118,000澳元)。
- b) 本公司亦根據企業辦公室開支總額向其全資受控制實體收取管理費。本年度，向全資受控制實體收取之管理費合共4,114,000澳元(2006年：3,358,000澳元)。
- c) 全資受控制實體Coppabella Coal Pty Ltd向本公司派付股息54,340,000澳元(2006年：61,412,000澳元)。
- d) 全資受控制實體Macarthur Coal (Equipment) Pty Ltd(前稱Moorvale Interest Pty Ltd)向本公司派付股息零澳元(2006年：76,000澳元)。

本集團及本公司與非董事有關連人士間之應收及應付款項總額載於附註15及22。此等款項包括根據稅務合併法例收取全資受控制實體之稅務相關應收款項總額。

受控制實體Macarthur Coal Management Pty Ltd根據日期為1998年8月31日之管理費契據向聯營實體Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd收取管理費。所支付之管理費相等於Coppabella Mine於契據年內各個財政年度合共銷售首2,000,000噸煤所支付予Coppabella及Moorvale合資企業之離岸價格收入總額之0.5%。

受控制實體Macarthur Coal Mine Management Pty Ltd按成本向一家聯營實體Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd及Coppabella及Moorvale合資企業收取僱員開支。該等開支為Macarthur Coal Mine Management Pty Ltd員工為履行其關於Coppabella及Moorvale礦場業務工作而產生之開支。本年度，本公司已向Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd及Coppabella及Moorvale合資企業收取合共8,221,000澳元(2006年：零澳元)。

本公司再按成本向一家聯營實體Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd及Coppabella及Moorvale合資企業收取僱員及行政開支。該等開支為本公司員工履行其關於Coppabella及Moorvale礦場業務工作而產生之行政成本。本年度，本公司已向Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd及Coppabella及Moorvale合資企業收取合共3,741,000澳元(2006年：3,882,000澳元)之開支。

聯營實體Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd按成本向Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd及Coppabella及Moorvale合資企業收取租賃開支、利息及折舊開支。該等開支與用於Coppabella及Moorvale礦場業務之採礦設備有關。本年度，本公司已向Macarthur Coal (C&M Management) Pty Ltd及Coppabella及Moorvale合資企業收取合共6,371,000澳元(2006年：零澳元)。本集團擁有該合資企業73%權益。

綜合財務報表附註

截至2007年6月30日止年度

38. 結算日後事項

2007年6月30日後，持有一家上市公司之股本證券投資(請參閱附註17)已於市場出售。出售上市公司股份之計劃於2007年6月30日前已經制訂。銷售投資已於2007年7月完成。銷售股本證券之總收益3,649,000澳元已變現，其中968,000澳元已於截止2007年6月30日止年度確認。

董事聲明

1. Macarthur Coal Limited (「本公司」) 之董事認為：
 - (a) 第39至100頁所載之財務報表及附註，以及第25至34頁所載董事會報告之薪酬報告內之薪酬披露，均符合2001年公司法，包括：
 - (i) 真實公允地反映本公司及本集團於2007年6月30日之財務狀況及其截至該日止年度之表現；及
 - (ii) 遵守澳洲會計準則(包括澳洲會計詮釋)及2001年公司條例；
 - (b) 財務報告亦符合附註2(a)所披露之國際會計準則；
 - (c) 董事會報告之薪酬報告所載之薪酬披露遵守澳洲會計準則AASB124關連人士披露；及
 - (d) 具有合理憑證相信本公司將有能力於債務到期及應繳時支付有關債務。
2. 董事於截至2007年6月30日止財政年度已獲行政總裁及財務總監發出2001年公司法第295A條規定之聲明。

布里斯班，2007年8月28日

謹遵一項董事決議案簽署：

Keith De Lacy

主席



致MACARTHUR COAL LIMITED各股東之獨立核數師報告

財務報告及董事會報告所載AASB 124薪酬披露之報告

吾等已審核Macarthur Coal Limited (「貴公司」) 附隨之財務報告，其中包括於2007年6月30日之資產負債表，及截止當日止年度之利潤表、已確認收入及開支報表及現金流量表，主要會計政策概要及其他說明附註1至38，以及集團董事聲明關於 貴公司及其於年度及財政年度不時控制之實體。

誠如2001年公司規則許可， 貴公司已於董事會報告內之「薪酬報告」按照澳洲會計準則AASB 124有關連人士披露之規定披露有關董事及行政人員之薪酬(薪酬披露)。薪酬報告亦載有部分註有「未經審核」、並非澳洲會計準則AASB 124規定審核之資料。

董事對財務報告及董事會報告所載AASB 124薪酬披露之責任

貴公司董事負責根據澳洲會計準則(包括澳洲會計詮釋)及2001年公司法編製並作出真實公允呈報之財務報告。當中包括設立及維持與編製及中肯地呈列財務報告(並無因欺詐或錯誤造成之重大虛假聲明)有關之內部監控，並對選擇及採用合適之會計政策負責。董事負責作個別情況下合理之會計估計。董事於附註2(a)根據澳洲會計準則AASB101呈列財務報表表示本集團之財務報告(包括財務報表及附註)遵守國際會計準則之規定，但本公司之財務報告並不遵守該規定。

本公司董事同時對董事會報告之薪酬披露負責。

KPMG (澳洲合夥商行) 為KPMG International之網絡成員。

KPMG International為一間瑞士合作社。

核數師責任

吾等之責任是根據吾等之審核對財務報告發表意見，吾等已根據澳洲審計準則進行審核。這些準則要求我們遵守與審核聘任有關之道德規範，並規劃及執行審核，以合理確定此等財務報表是否不存有任何重大錯誤陳述。吾等之責任是根據吾等之審核對載於董事會報告之薪酬披露發表意見。

審核涉及執程序以獲取有關財務報告及董事會報告所載之薪酬披露所載金額及披露資料之審核憑證。所選定之程序取決於核數師之判斷，包括評估由於欺詐或錯誤而導致財務報表存有重大錯誤陳述之風險。在評估該等風險時，核數師考慮與該公司編制及真實公平地列報財務報告及董事會報告所載之薪酬披露相關之內部控制，以設計適當之審核程式，但並非為對公司之內部控制之效能發表意見。審核亦包括評價董事所採用之會計政策之適當性及所作出之會計估計之合理性，以及評價財務報告及董事會報告所載之薪酬披露之整體列報方式。

吾等已採取若干程序，以評估財務報告是否在各重大方面均按照2001年公司法、澳洲會計準則(包括澳洲會計詮釋)，公平地呈列 貴公司及 貴集團表現之意見，而有關意見乃符合吾等所理解之 貴公司及 貴集團財務狀況，以及薪酬披露是否符合澳洲會計準則AASB 124。

吾等認為獲得之審核憑證是充足及適當地為吾等之審核意見提供基礎。

KPMG (澳洲合夥商行) 為KPMG International之網絡成員。

KPMG International為一間瑞士合作社。

致Macarthur Coal Limited各股東之獨立核數師報告(續)**核數師對財務報表之意見**

吾等認為：

(a) Macarthur Coal Limited之財務報告乃符合2001年公司法，包括：

(i) 真實公允地反映 貴公司及 貴集團於2007年6月30日之財務狀況及其截至該日止年度之表現；及

(ii) 符合澳洲會計準則(包括澳洲會計詮釋)及2001年公司規例。

(b) 貴集團之財務報告，符合附註2(a)所披露之國際會計準則之規定。

核數師對董事會報告所載AASB 124薪酬披露之意見

吾等認為董事會報告內之薪酬報告(標明「經審核」)所載薪酬披露乃符合澳洲會計準則AASB 124有關連人士披露。

KPMG**Warren Austin**

合夥人

布里斯班

2007年8月28日

KPMG (澳洲合夥商行) 為KPMG International之網絡成員。

KPMG International為一間瑞士合作社。

(A) 未經審核本集團之備考財務資料

以下本集團之未經審核備考財務資料(「未經審核備考財務資料」)由本公司之董事編製。

未經審核備考財務資料旨在說明本公司收購Macarthur Coal。

未經審核備考財務資料是以多項假設、估計及不明朗因素以及目前所掌握之資料為依據。基於該等假設、估計及不明朗因素，未經審核備考財務資料並非旨在描述收購於以得完成下原應呈列之財務狀況。此外，未經審核備考財務資料亦不旨在預測本集團之未來財務狀況。

1. 本集團於收購完成時之未經審核備考資產負債報表

以下為本集團於2006年12月31日之未經審核備考資產負債報表，乃為說明用途而編製，猶如收購於2006年12月31日已經發生。

本集團未經審核備考資產負債報表經作適合及需要之備考調整後，根據本通函附錄四所載之本集團於2006年12月31日經審核綜合資產負債表(載於本通函一)編製。

千港元

| | 本集團： 於2006 12月31日 (附註1) | 本集團： 備考調整—按 市值重估回撥 (附註2) | 本集團： 備考調整 —已收 股息回撥 (附註3) | 本集團： 備考調整 —支付 現金代價 (附註4) | 本集團：備考 調整—應佔 Macarthur Coal 之儲備及業績 (附註5) | 備考 本集團： 於2006年 12月31日 |
|-------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------|
| 非流動資產 | | | | | | |
| 物業、廠房及設備 | 2,391,501 | | | | | 2,391,501 |
| 預付土地租賃款項 | 58,353 | | | | | 58,353 |
| 其他無形資產 | 135,701 | | | | | 135,701 |
| 其他資產 | 555,983 | | | | | 555,983 |
| 商譽 | 341,512 | | | | | 341,512 |
| 一家聯營公司之投資 | — | 266,908 | (79,288) | 696,960 | 180,646 | 1,065,226 |
| 可供出售權益投資 | 845,936 | (739,350) | | | | 106,586 |
| 預付款項、按金及 其他應收款 | 16,346 | | | | | 16,346 |
| 應收貸款 | 21,615 | | | | | 21,615 |
| 遞延稅項資產 | 6,754 | | | | | 6,754 |
| 非流動資產總額 | <u>4,373,701</u> | | | | | <u>4,699,577</u> |

千港元

| | 本集團： 於2006 12月31日 (附註1) | 本集團： 備考調整—按 市值重估回撥 (附註2) | 本集團： 備考調整 —已收 股息回撥 (附註3) | 本集團： 備考調整 —支付 現金代價 (附註4) | 本集團：備考 調整—應佔 Macarthur Coal 之儲備及業績 (附註5) | 備考 本集團： 於2006年 12月31日 |
|----------------------|----------------------------------|-----------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|--|--------------------------------|
| 流動資產 | | | | | | |
| 存貨 | 1,112,150 | | | | | 1,112,150 |
| 應收賬款 | 939,938 | | | | | 939,938 |
| 預付款項、按金及 其他應收款項 | 1,867,396 | | | | | 1,867,396 |
| 應收貸款 | 17,327 | | | | | 17,327 |
| 按公允價值列值入 賬損益之權益投資 | 1,974 | | | | | 1,974 |
| 衍生金融工具 | 16,380 | | | | | 16,380 |
| 其他資產 | 62,945 | | | | | 62,945 |
| 現金及現金等值項目 | 850,744 | | | (696,960) | | 153,784 |
| 應收關聯公司款項 | 51,486 | | | | | 51,486 |
| 應收最終控股公司款項 | 34,320 | | | | | 34,320 |
| 流動資產總額 | 4,954,660 | | | | | 4,257,700 |
| 流動負債 | | | | | | |
| 應付賬款 | 533,788 | | | | | 533,788 |
| 應付稅項 | 47,108 | | | | | 47,108 |
| 應計負債及其他應付款項 | 306,789 | | | | | 306,789 |
| 衍生金融工具 | 286,920 | | | | | 286,920 |
| 應付少數權益持有人款項 | 38,174 | | | | | 38,174 |
| 計息銀行及其他貸款 撥備 | 1,588,022 | | | | | 1,588,022 |
| | 53,738 | | | | | 53,738 |
| 流動負債總額 | 2,854,539 | | | | | 2,854,539 |
| 流動資產淨額 | 2,100,121 | | | | | 1,403,461 |
| 資產總值減流動負債 | 6,473,822 | | | | | 6,102,738 |
| 非流動負債 | | | | | | |
| 計息銀行及其他貸款 | 2,214,540 | | | | | 2,214,540 |
| 遞延稅項負債 | 519,933 | (141,733) | | | | 378,200 |
| 衍生金融工具 | 41,063 | | | | | 41,063 |
| 撥備 | 117,549 | | | | | 117,549 |
| 其他應付款項 | 75,648 | | | | | 75,648 |
| 非流動負債總額 | 2,968,733 | | | | | 2,827,000 |
| 資產淨額 | <u>3,505,089</u> | | | | | <u>3,275,738</u> |

附註：

1. 該等結餘摘錄自本通函附錄一所載之本集團截至2006年12月31日經審核綜合財務報表。
2. 備考調整反映如下：
 - (i) 由本集團於Macarthur Coal 股份投資之公允價值變動及相關遞延稅項調整產生之未變現收益回撥之數額分別為330,709,000港元及141,733,000港元，合共472,442,000港元；及
 - (ii) 將一項可供出售權益投資重新分類為一家聯營公司之投資，數額為266,908,000港元。
3. 備考調整指本集團於2006年12月31日前（由2004年3月31日起，即投資Macarthur Coal 股份首部份當日至2006年12月31日）已收股息回撥總額為79,288,000港元。
4. 備考調整指CITIC Australia Coal Limited（「CACL」）收購Macarthur Coal額外之8.37%權益支付現金代價為696,960,000港元
5. 備考調整指分佔Macarthur Coal 於2006年12月31日（由2004年3月31日起，即投資Macarthur Coal 股份首部份當日至2006年12月31日）儲備及業績數額分別為4,003,000港元及176,643,000港元。

2. 申報會計師函件

以下為獨立申報會計師安永會計師事務所(香港執業會計師)發出之報告全文，乃僅為載入本通函內而編製。



敬啟者：

吾等就中信資源控股有限公司(「**貴公司**」，貴公司及附屬公司則統稱為「**貴集團**」)刊載於2007年9月21日刊發之通函附錄三第III-1頁至第III-3頁之本集團(定義見下文)之未經審核備考財務資料作出報告，內容有關收購及增加於Macarthur Coal Limited之權益(「**收購事項**」)(「**未經審核備考財務資料**」)。該未經審核備考財務資料是由貴公司之董事編製，其目的只為說明該收購事項會對貴集團於2006年12月31日止年度之資產及負債可能產生之影響。

貴公司董事及申報會計師之個別責任

貴公司董事會全權負責根據《香港聯合交易所有限公司證券上市規則》第4.29條(「**上市規則**」)之要求及參考香港會計師公會(「**香港會計師公會**」)頒佈之會計指引第7號「編製備考財務資料以載入投資通函」編製未經審核備考財務資料。

根據上市規則第4.29(7)條之要求，吾等之責任是對該未經審核備考財務資料作出意見，並向貴公司董事報告。關於吾等對用於編製未經審核備考財務資料之財務數據曾出現之任何其他報告，除了對該等報告接受人在該報告發出日之責任外，吾等並不承擔任何其他責任。

意見基礎

吾等根據香港會計師公會頒佈之香港投資通函申報準則300「投資通函備考財務資料之會計師報告」進行工作，吾等之主要工作包括比較未經調整財務資料與資料來源文件、審閱用以支持調整之憑證，以及與貴公司董事討論未經審核備考財務資料。此項委聘並不涉及對任何相關財務資料進行獨立審查。

吾等已計劃及進行有關工作，取得吾等認為有需要之資料及解釋，旨在提供本行足夠之證據以合理確保未經審核備考財務資料已由 貴公司董事按上述基準妥為編製，該基準與 貴集團之會計政策一致，而調整亦符合根據上市規則第4.29(1)段披露之未經審核備考資料之目的。

未經審核備考財務資料僅供參考。其按 貴公司董事之判斷及假設為基準，僅為方便說明之用及由於其假設性質使然，不能為日後發生之任何事項提供任何保證或指標，及不一定可顯示：

- 交易若在標示日期發生之話，貴集團之財務狀況；或
- 貴集團在任何將來之日期或期間之財務狀況。

意見

吾等認為：

- (a) 未經審核備考財務資料已按所列基準由 貴公司董事妥為編撰；
- (b) 該基準與 貴集團之會計政策一致；及
- (c) 就根據上市規則第4.29(1)段所披露之未經審核備考財務資料而言，有關調整屬恰當。

此致

中信資源控股有限公司
董事會 台照

安永會計師事務所
香港執業會計師
謹啟

2007年9月21日

(B) 於香港之本公司及於澳洲之Macarthur Coal所應用之公認會計原則及會計政策之分別

CACL收購Macarthur銷售股份乃CACL與Talbot Group之間進行之私人商業交易，且並不涉及Macarthur Coal。因此，Macarthur Coal並無責任不或須協助本公司編製一份會計師報告及作為於澳交所上市之公司，除其已根據其對澳交所之責任按年度、半年及季度基準披露之財務資料外，其並未準備披露其他財務資料。此外，Macarthur Coal將不會因CACL收購Macarthur銷售股份而成為本公司之附屬公司。因此，本公司已根據上市規則第14.67(4)(a)(i)條向聯交所申請豁免遵守根據上市規則編製會計師報告之規定。本公司於本通函轉載Macarthur Coal截至2007年6月30日止三個年度之經審核財務報表，而不選擇編製Macarthur Coal之會計師報告。

董事相信(i)採用澳洲公認會計原則編製Macarthur Coal之財務資料與採用香港公認會計原則編製Macarthur Coal之財務資料並無差異；及(ii)本公司與Macarthur Coal之會計政策並無任何重大差異，安永會計師事務所已根據若干協定已進行程序作出確認。。

(C) 債項**借貸**

於2007年6月30日，即本通函付印前就編製本債項聲明而言之最後實際可行日期，本集團有以下未償還借貸：

| | 附註 | 2007年6月30日 千港元 |
|---------|-----|--------------------------|
| 銀行貸款： | | |
| 已抵押 | (a) | 925,619 |
| 無抵押 | (b) | 2,281,485 |
| | | <u>3,207,104</u> |
| 無抵押其他貸款 | | <u>453,093</u> |
| 無抵押債券 | (c) | <u>7,651,767</u> |
| 借貸總額 | | <u><u>11,311,964</u></u> |

附註：

- (a) 本集團於2007年6月30日之已抵押貸款由以下各項抵押：
- (i) 22.5% Portland Aluminium Smelter 合資企業之參與權益之抵押；
 - (ii) 本集團賬面淨值為56,910,000港元之若干物業、廠房及設備、預付土地租賃款為3,990,000港元、採礦權為118,029,000港元及一名少數股東所提供之擔保。
- (b) 本集團於2007年6月30日之若干無抵押銀行貸款乃由CITIC Resources Australia Pty Limited 簽立之企業擔保抵押。
- (c) 債券指本集團於2007年5月17日發行於2014年到期之6.75% 1,000,000,000美元優先票據，由本公司全數及無條件擔保。

免責聲明

除上述者或本通函另有提述者外及通函附錄四「訴訟」一節詳述之訴訟，以及集團內部之負債外，本集團內之公司於2007年6月30日營業時間結束時概無任何未償還之已發行及未償還或同意將予發行之貸款資本、銀行透支、抵押或債權證、按揭、貸款或其他類似債項或任何融資租賃承擔、租購承擔、承兌負債（一般貿易票據除外）、承兌信貸或任何擔保或其他或然負債。

除上述者外，本公司之董事已確認自2007年6月30日以來本集團之債項及或然負債並無其他重大變動。

外幣交易

就本債項聲明而言，外幣金額已按2007年6月30日營業時間結束時之適用匯率換算成港元。

(D) 營運資金

董事認為經考慮本集團可動用之現有融資、本集團之營運資金需要及預期現金流量後，倘並無未能預見之重大情況，本集團於完成建議收購後將具充裕營運資金，供其自通函日期起計未來十二個月之現時需要。

(E) 本集團經營業績之管理層討論及分析**1. 業務回顧****(截至2004年12月31日止年度)**

年內，本集團首次擴闊其業務焦點及由從前專注較狹窄之膠合板業務進而發展其他業務。董事採納一項業務策略，以分散本集團之業務及將本集團重新定位為中國需依靠進口之主要能源資源及商品之綜合供應商，參與了上游至中遊加工工序及下游分銷零售。

本公司收購CITIC Resources Australia Pty Limited (「**CRA**」) 之全部已發行股本，代價為配發及發行本公司股本中750,413,793股新股份。CRA 及其附屬公司 (統稱「**CRA集團**」) 於截至2004年12月31日止九個月分別錄得營業額及經營純利3,574,900,000港元及146,000,000港元。

本公司收購瑞領控股有限公司 (「**瑞領**」) 之全部已發行股本，令本集團獲得中國大港油田孔南區塊開發及生產石油之40%分成權益。有關業績表現計入本集團之財務業績內，瑞領於截至2004年12月31日止六個月分別錄得營業額及經營純利24,400,000港元及7,700,000港元。

董事會預期中國高速工業化之步伐，將繼續對能源及耐用商品產生大量需求。縱使經濟週期必然出現正常波動，但相比較成熟之經濟體系一般較穩定但較低之增幅，中國經濟將保持高增長。

年內，CCPL 集團 (定義見本公司2007年6月12日之通函) 之主要業務仍為在哈薩克斯坦共和國之Karazhanbas 油田開發及生產於2020年前擁有勘探、開發及生產石油權利之石油。CCPL 集團所生產及出售之石油總數量為15,500,000桶。扣除專利費及支付對沖虧損後之收入為3,293,100,000港元，股東應佔純利為46,500,000港元。

年內Macarthur Coal的主要業務為煤礦勘探、項目評估與開發以及煤礦開採，所有煤礦產品絕大部份均出口往亞洲、歐洲及美洲，該項收益為1,760,900,000港元及股東應佔純利為213,300,000港元。

(截至2005年12月31日止年度)

年內，本集團之主要業務繼續為主要天然資源及商品之綜合供應商。於2005年，天然資源及商品之全球需求持續高企。電解鋁、煤礦開採、進出口商品業務及權益之表現共同為主要貢獻來源並構成2005年佳績之基礎。各項相關業務均受惠於持續增加之銷售量及價格上升。

CRA集團之營業額由2004年之3,574,900,000港元增加至2005年之5,708,500,000港元，主要受到商品進出口之理想表現帶動及其於2005年之全年貢獻，而並非2004年之九個月。收入增長反映氧化鋁及鋼鐵產品之較高售價，而CRA集團年內也開始出口鐵礦石。CRA集團之經營純利由2004年之146,000,000港元增加至2005年之433,800,000港元，主要歸因於氧化鋁市價於2005年上升所致。CRA集團在出售勘探物業方面之收益亦取得顯著增長。

年內，瑞領分別錄得營業額及經營虧損淨額77,400,000港元及6,600,000港元。於年內第四季，暫停鑽探工作以便詳細評估油井生產力及生產下降表現。於年底時候，獨立工程評估人員已調低其對已探明儲量之估計。由於本年度期間之損耗乃按實質已資本化之開發成本而作出撥備，瑞領故此導致虧損。

年內，CCPL集團之主要業務並無改變。扣除專利費用後之收入由2004年之3,293,100,000港元增加至2005年之5,107,500,000港元。經營純利由2004年之46,500,000港元增加至2005年之1,196,100,000港元。增長主要由於國際油價上升，從2004年Urals Mediterranean之平均基準收市報價每桶為34.5美元及Dated Brent每桶為38.3美元上升至2005年Urals Mediterranean為50.9美元及Dated Brent每桶為54.5美元便可證明。然而，部分收入由於在Karazhanbas油田生產之石油銷售量由2004年之15,500,000桶減少至2005年之14,800,000桶所抵銷，當中主要原因是2005年冬季溫度達到罕見之低溫水平，令生產受到影響。

年內Macarthur Coal之主要業務並無改變，繼續從事煤礦勘探、項目評估和開發以及煤礦開採，該項收益為2,787,800,000港元及股東應佔純利為689,400,000港元。

(截至2006年12月31日止年度)

本集團之主要業務繼續為主要天然資源之綜合供應商，年內並有多項鼓舞性之部署和發展。本集團於年內達致令人滿意之財務表現。澳洲業務及權益繼續為主要貢獻來源並構成本集團2006年佳績之基礎。錳業務自年內第二季度在本集團完成收購有關業務起便已經對本集團之溢利帶來正面貢獻。

CRA 集團於2006年錄得營業額6,951,800,000港元。收入增加乃由於售價提高及澳元升值所致。經營純利由2005年之433,800,000港元減少至2006年之296,100,000港元，主要因內含衍生工具重新估價產生之虧損及對沖虧損所致。年內相關業務表現強勁。

年內，已完成成立一間進行錳礦開採及加工業務之中外合資經營企業。該新成立合資經營公司中信大錳礦業有限責任公司（「**錳業公司**」）自當時起成為本集團之非全資附屬公司。由於本公司擁有錳業公司之控股權益，錳業公司之財務業績由年內第二季起列入本集團之綜合賬目內。

錳業公司於2006年錄得營業額538,000,000港元及經營純利65,800,000港元。中國經濟增長大大增動了實質上所有原料之本地需求，為拓展商品及能源行業創造了重大機遇。錳業公司對本集團之整體溢利帶來正面貢獻。

年內，本集團行使其選擇權，轉換其於中國大港油田孔南區塊40%之分成權益為艾芬豪能源有限公司（「**艾芬豪**」）股本中之普通股，以及一項由艾芬豪償還之貸款。

年內，本集團之間接全資附屬公司CITIC Seram Energy Limited（「**CITIC Seram**」）完成收購印尼Seram 島Non-Bula 區塊（「**Seram 區塊**」）有關之生產分成合同之51%分成權益。CITIC Seram 亦成為Seram 區塊負責管理及經營勘探及開發之營運商，此舉標誌著本集團之石油投資策略由被動控股轉向實際參與。於2006年，Seram 區塊內之主要油田Oseil Field 之平均石油產量超過每日4,700桶。自收購完成日期至年終時候，並無錄得銷售額。

年內，CCPL集團之主要業務並無改變。扣除專利費用後之收入由2005年之5,107,500,000港元增加至2006年之6,377,800,000港元。經營純利為1,407,700,000港元，較2005年增加17.7%。增長主要由於國際油價上升，從2005年Urals Mediterranean之平均基準收市報價每桶為50.9美元及Dated Brent每桶為54.5美元上升至2006年Urals Mediterranean每桶為61.4美元及Dated Brent每桶為65.1美元便可證明。增長亦歸因於在Karazhanbas油田生產之石油銷售量由2005年之14,800,000桶增加至2006年之15,600,000桶。銷售量增加，主要原因是2006年在Karazhanbas油田鑽探之油井數目增加及2006年冬季溫度沒有達致2005年導致生產遭受影響之極度低水平。

年內Macarthur Coal之主要業務並無改變，繼續從事煤礦勘探、項目評估和開發以及煤礦開採，該項收益為2,921,600,000港元及股東應佔純利為678,000,000港元。

2. 展望

本公司之策略為將經擴大集團定位為一間主要能源及天然資源及商品綜合供應商，以及建立一個統一業務平台，處理從生產至交付中國現時為淨進口國的商品及資源之整個流程，由上流業務運作至中流加工工序以至成品分銷零售。目前，本集團擁有電解鋁、煤礦開採、進出口商品、錳礦開採和加工及石油之權益。

本集團計劃透過發展現有權益和透過收購增強其石油產能。於2007年4月，本公司透過收購Renowned National Limited發行之全部股本，收購中信於哈薩克斯坦50%權益之石油及其相關業務與經營，包括但不限於由JSC Karazhanbasmunai, Argymak TransService LLP及Tulpar Munai Services LLP（「哈薩克斯坦資產」）負責於哈薩克斯坦之Karazhanbas油田開發及生產石油。該收購將令本集團成為由中國控制、積極從事海外石油生產之最大上市石油生產商之一。於未來兩年，該收購預料將開始改善本集團之現金流量淨額。然而，本集團之資本承擔及經營成本也相應上升。

此外，本公司於2007年5月獲授一項選擇權收購中國遼寧省渤海灣盆地海南-月東區塊（「**海南一月東區塊**」）承包商權利及責任90%實際權益（「**海南一月東權益**」）。本公司正對該海南-月東區塊進行盡職審查，倘認為審查結果滿意並且成功收購該權益，則本集團的石油業務權益將因此可進一步增加。然而，由於海南-月東區塊項目現時正在評估及開發階段，故項目不會對本集團收益有即時貢獻。開發海南-月東區塊的相關資本性開支及營運開支將會增加本集團的整體資本承擔及營運成本，因而很可能會減少本集團現金流量淨額直至生產開始。

本集團旨在成為主要能源、自然資源及商品的綜合提供者，因而煤仍然是本集團業務策略的一個重要部份。倘未來有適當投資機會出現時，本集團將會提升其現有之權益。

本集團財務狀況穩健，足以穩定實施並支持其業務策略。本集團之現金狀況雄厚，又得到其主要股東的支持。隨著本集團之業務發展，策略是鎖定海外市場作為發展目標，使本集團成為區內能源和天然資源及商品業務之策略性平台。

1. 責任聲明

本通函乃遵照上市規則之規定，提供有關本公司之資料。

董事願就本通函所載之資料的準確性，共同及個別承擔全部責任，並在作出一切合理查詢後確認，就彼等所知及所信，董事於本通函所表達之意見乃經審慎周詳考慮後始作出，且無遺漏其他事實，致使本通函所載任何內容產生誤導。

本通函之刊發已獲董事批准。

2. 本公司之其他資料

本公司於1997年7月18日於百慕達註冊成立，其註冊辦事處位於Clarendon House, 2 Church Street, Hamilton HM 11, Bermuda，而其總辦事處及主要營業地點為香港金鐘道88號太古廣場一座30樓3001至3006室。

股本：

於最後實際可行日期，本公司之法定及已發行股本如下：

法定股本：

500,000,000港元，分為10,000,000,000股股份

繳足股款之已發行股本：

於最後實際可行日期為262,834,219.05港元，分為5,256,684,381股股份。

附註：所有現有已發行股份在各方面具備同等權利，其中包括股息、投票及股本權益等。

3. 權益披露

(a) 董事之權益披露

於最後實際可行日期，本公司之董事及行政總裁於本公司或其任何相聯法團（按證券及期貨條例第XV部之涵義）之股份及相關股份中，擁有根據證券及期貨條例第XV部第7與第8分部須通知本公司及聯交所之權益（包括根據證券及期貨條例之有關規定被認為或被視作擁有之權益及淡倉）或必須列入根據證券及期貨條例第352條予以存置之登記冊內之權益或根據上市發行人之董事進行證券交易的標準守則（「標準守則」）已通知本公司及聯交所之權益如下：

於股份及相關股份之權益

| 董事姓名 | 權益性質 | 所持 股份數目 | 根據購股權 於相關股份 之權益 | 佔本公司 已發行股本 總數百分比 |
|-------|--------|----------------------------|-----------------------|------------------------|
| 孔丹先生 | 直接實益擁有 | — | 20,000,000 | 0.38 |
| 秘增信先生 | 直接實益擁有 | — | 10,000,000 | 0.19 |
| 壽鉉成先生 | 直接實益擁有 | 10,000,000 | — | 0.19 |
| 孫新國先生 | 直接實益擁有 | 10,000,000 | — | 0.19 |
| 李素梅女士 | 直接實益擁有 | 1,000,000 | 4,000,000 | 0.10 |
| 邱毅勇先生 | 直接實益擁有 | 10,000,000 | — | 0.19 |
| 曾晨先生 | 直接實益擁有 | — | 10,000,000 | 0.19 |
| 張極井先生 | 家族 | 28,000 ⁽¹⁾ | — | — |
| 張極井先生 | 直接實益擁有 | — | 10,000,000 | 0.19 |
| 馬廷雄先生 | 公司 | 271,966,000 ⁽²⁾ | — | 5.17 |
| 馬廷雄先生 | 直接實益擁有 | 50,000,000 | — | 0.95 |

附註：

- (1) 上文披露之股份由張極井先生之配偶持有。因此，張極井先生被視為擁有該28,000股股份之權益。
- (2) 上文披露之股份由United Star International Inc.持有。該公司為一間於英屬處女群島註冊成立之公司，由馬廷雄先生實益擁有其50%之權益。因此，彼被視為擁有該271,966,000股股份之權益。

於本公司相聯法團之普通股及相關股份之權益

| 董事姓名 | 相聯法團名稱 | 與本公司關係 | 股份／權益性衍生工具 | 所持股份／權益性衍生工具數目 | 權益性質 | 佔相聯法團已發行股本總數百分比 |
|------|--------------|--------|------------|------------------------|--------|-----------------|
| 孔丹先生 | 中信國際金融控股有限公司 | 相聯法團 | 購股權 | 4,800,000 | 直接實益擁有 | 0.08 |
| 曾晨先生 | 中信澳貿易公司 | 附屬公司 | 普通股 | 385,402 ⁽¹⁾ | 家族 | 0.45 |

附註：

- (1) 上文披露之股份由曾晨先生之配偶持有。因此，曾晨先生被視為擁有該385,402股股份之權益。

除本文所披露者外及據董事所知，於最後實際可行日期：

- (i) 概無本公司之董事或行政總裁於本公司或其任何相聯法團（按證券及期貨條例第XV部之涵義）之股份或相關股份中，擁有根據證券及期貨條例第XV部第7與第8分部須通知本公司及聯交所之權益或淡倉（包括根據證券及期貨條例之有關規定被認為或被視作擁有之權益及淡倉）或必須列入根據證券及期貨條例第352條予以存置之登記冊內之權益及淡倉或根據標準守則須通知本公司及聯交所之權益或淡倉；
- (ii) 概無董事於擁有股份或相關股份之權益或淡倉之公司擔任董事或受僱，而須根據證券及期貨條例第XV部第2與第3分部之條文向本公司披露；
- (iii) 概無董事或彼等各自之聯繫人士於任何與本集團整體業務有重大關係而仍然存續之合約或安排中擁有重大權益；及
- (iv) 概無董事或彼等各自之聯繫人士擁有除本集團業務以外但與本集團業務直接或間接競爭或可能競爭之業務中之任何權益。

(b) 主要股東及其他人士於股份及相關股份之權益披露

於最後實際可行日期，按本公司根據證券及期貨條例第336條所存置之登記冊所記錄及據董事所知，於股份或相關股份中，擁有根據證券及期貨條例第XV部分第2與第3分部之條文須向本公司披露之權益，或直接或間接擁有附帶可在一切情況下於本公司或本集團任何其他成員公司的股東大會上投票之權利的任何類別股本面值5%或以上之權益或該等股本之任何購股權之人士或實體如下：

| 股東名稱 | 權益性質 | 所持股份數目 | 佔本公司 已發行股本 總數百分比 |
|--|--------|------------------------------|------------------------|
| 中信 | 公司 | 2,740,594,381 ⁽¹⁾ | 52.14 |
| CITIC Projects Management (HK) Limited | 公司 | 1,990,180,588 ⁽²⁾ | 37.86 |
| Keentech Group Limited | 公司 | 1,990,180,588 ⁽³⁾ | 37.86 |
| CITIC Australia Pty Limited | 公司 | 750,413,793 ⁽⁴⁾ | 14.28 |
| Temasek Holdings (Private) Limited | 公司 | 587,450,000 ⁽⁵⁾ | 11.18 |
| Temasek Capital (Private) Limited | 公司 | 385,450,000 ⁽⁶⁾ | 7.33 |
| Seletar Investments Pte. Ltd. | 公司 | 385,450,000 ⁽⁷⁾ | 7.33 |
| Baytree Investments (Mauritius) Pte. Ltd. | 公司 | 385,450,000 ⁽⁸⁾ | 7.33 |
| Tembusu Capital Pte. Ltd. | 公司 | 202,000,000 ⁽⁹⁾ | 3.85 |
| Bartley Investments Pte. Ltd. | 公司 | 202,000,000 ⁽¹⁰⁾ | 3.85 |
| Ellington Investments Pte. Ltd. | 公司 | 202,000,000 ⁽¹¹⁾ | 3.85 |
| United Star International Inc. | 公司 | 271,966,000 ⁽¹²⁾ | 5.17 |
| 馬廷雄先生 | 公司 | 271,966,000 ⁽¹²⁾ | 5.17 |
| 馬廷雄先生 | 直接實益擁有 | 50,000,000 ⁽¹³⁾ | 0.95 |

附註：

- (1) 該數字指中信透過其於CITIC Projects Management (HK) Limited (「**CITIC Projects**」) 及CITIC Australia Pty Limited (「**CA**」) 之權益而應佔之權益。
- (2) 該數字指CITIC Projects 透過其於Keentech Group Limited (「**Keentech**」) 之權益而應佔之權益。CITIC Projects 為一間於英屬處女群島註冊成立之公司，並為中信之直接全資附屬公司。
- (3) Keentech 為一間於英屬處女群島註冊成立之公司，並為CITIC Projects 之直接全資附屬公司。
- (4) CA 為一間於澳洲註冊成立之公司，並為中信之直接全資附屬公司。
- (5) 該數字指Temasek Holdings (Private) Limited (「**Temasek Holdings**」) 透過其於Temasek Capital (Private) Limited及Tembusu Capital Pte. Ltd. (「**Tembusu**」) 之權益而應佔之權益。Temasek Holdings乃一間於新加坡註冊成立之公司。
- (6) 該數字指 Temasek Capital透過其於Seletar Investments Pte. Ltd. (「**Seletar**」)之權益而應佔之權益。Temasek Capital 為一間於新加坡註冊成立之公司，並為Temasek Holdings 之直接全資附屬公司。
- (7) 該數字指 Seletar 透過其於Baytree Investments (Mauritius) Pte. Ltd. (「**Baytree**」)之權益而應佔之權益。Seletar為一間於新加坡註冊成立之公司，並為Temasek Capital 之直接全資附屬公司。
- (8) Baytree為一間於毛里裘斯註冊成立之公司，並為Seletar之直接全資附屬公司。
- (9) 該數字指 Tembusu 透過其於Bartley Investments Pte. Ltd. (「**Bartley**」)之權益而應佔之權益。Tembusu為一間於新加坡註冊成立之公司，並為Temasek Holdings 之直接全資附屬公司。
- (10) 該數字指 Bartley 透過其於Ellington Investments Pte. Ltd. (「**Ellington**」)之權益而應佔之權益。Bartley為一間於新加坡註冊成立之公司，並為Tembusu之直接全資附屬公司。
- (11) Ellington為一間於新加坡註冊成立之公司，並為Bartley之直接全資附屬公司。
- (12) 該數字指馬廷雄先生作為United Star International Inc. 50%權益之實益擁有人而應佔權益。該等權益亦包括為馬廷雄先生之公司權益，已於上文「董事之權益披露」一段中披露。
- (13) 馬廷雄先生持有之股份為其個人權益。

(c) 於本集團其他成員公司之主要股權披露

| 股東名稱 | 附屬公司名稱 | 佔已發行股本百分比 |
|---------------------------|------------|-----------|
| 中信裕聯投資有限公司 ⁽¹⁾ | 中信大錳控股有限公司 | 20 |

附註：

(1) 中信裕聯投資有限公司為一間於香港註冊成立之公司，並為中信之間接全資附屬公司。

除本文所披露者外及據董事所知，於最後實際可行日期，概無任何人士於股份或相關股份中，擁有根據證券及期貨條例第XV部第2與第3分部須向本公司披露之權益或淡倉，或直接或間接擁有附帶可在一切情況下於本公司或本集團任何其他成員公司之股東大會上投票之權利之任何類別股本面值5%或以上之權益或該等股本之任何購股權。

4. 訴訟

除下文所披露者外及據董事所知，於最後實際可行日期，本公司或其任何附屬公司概無涉及任何重大訴訟或申索，亦無尚未了結或威脅本公司或其任何附屬公司之重大訴訟或申索：

- (a) 於1999年1月，透過永霖(國際)木業有限公司(「永霖」)持有之本公司全資附屬公司東莞信聯木業制品有限公司(「東莞信聯」)接獲中國對外貿易發展總公司(「原告」)就東莞信聯於成為本集團附屬公司前所簽訂之六份轉口合約而發出之一份傳訊令狀(「申索」)，申索6,362,000美元(49,624,000港元)及相關利息。深圳市中級人民法院於2000年2月作出判決(「首次判決」)，裁定東莞信聯須清償合共3,448,000美元(26,894,000港元)之款項。據此，東莞信聯就首次判決向廣東省高級人民法院提出上訴。

於2003年8月，原告之管理層若干成員因偽造文件(包括彼等就申索所提呈之偽造文件)被判入獄。然而，廣東省高級人民法院於2003年12月發出一次判決(「**第二次判決**」)，裁定東莞信聯須清償4,800,000美元(37,440,000港元)連同相關利息。於2004年1月，東莞信聯向國家最高法院提出另一項上訴，要求撤回第二次判決並要求毋須就第二次判決向原告負上任何責任。於2004年12月，廣東省高級人民法院推翻第二次判決及決定就該案件重新聆訊。

於2005年12月，廣東省高級人民法院發出一次判決(「**第三次判決**」)，維持對東莞信聯之第二次判決。誠如本集團之法律顧問所告知，第二次判決及第三次判決出現多項衝突及差異。第二次判決及第三次判決並無有效證據支持，雖然廣東省高級人民法院知悉原告管理層若干成員之刑事責任(包括偽造有關申索之合同)，廣東省高級人民法院於作出第三次判決時，並無考慮此等因素，違反一般法律處理程序。於2006年2月，東莞信聯對第三次判決提出上訴。現時，深圳市中級人民法院已凍結東莞信聯之資產及機器，而本集團亦已採取行動申請暫停拍賣東莞信聯之資產及機器。

永霖之前股東(「**前股東**」)已承諾對本集團就申索而可能引起之所有金錢損失作出彌償，最高達11,862,000港元，即於2007年6月30日欠前股東之未償還的其他貸款。董事在考慮前股東之彌償承諾及本集團法律顧問之意見後，相信申索之結果將不會對本集團之財務業績構成重大不利影響。

- (b) 本集團於統一非法團合作之Coppabella 及Moorvale 煤礦合營項目中擁有7%分成權益，其管理公司及代理為Macarthur Coal (C&M Management) Pty Limited (「**管理公司**」)。Roche Mining Pty Limited (「**承包商**」) 簽訂合同開採Coppabella 煤礦，由2003年7月1日起為期五年。

於2003年12月，管理公司根據採礦合同之條款而提交與承包商爭議通告。申索包括收回較高生產成本之損失及損害賠償，以及因承包商未能根據合同條款而交付煤所導致之延誤。隨後，管理公司從承包商接獲下列一系列申索：

(i) 有關2004年財政年度

於2004年6月，隨著監督拒絕賠償承包商之申索後，承包商根據採礦合同對管理公司提出爭議通告。被拒絕之申索包括九項申索，其中包括聲稱因延遲到達某些採礦區及聲稱不利之採礦狀況而令2004年財政年度之採礦成本較高。承包商其後將爭議轉介至仲裁。

(ii) 有關2005年財政年度

於2005年2月，仲裁人裁定九項申索中有七項可繼續仲裁。管理公司於2005年3月接獲承包商申索之詳情，並於2005年9月接獲進一步詳情。管理公司於2006年4月提出申索論點抗辯，並向承包商提出反申索。

於2005年7月，承包商再就監督批准之2005年財政年度採礦計劃所產生之聲稱額外成本之爭議提交另一份爭議通告。申索被監督拒絕，而隨後之爭議則於2005年8月轉介至仲裁。

承包商於2006年4月提交一份有關2004年財務年度及2005年財政年度之綜合及再修訂申索，於2006年10月管理公司已就綜合申索提出抗辯。

(iii) 有關2006年財政年度

於2006年1月，承包商就監督批准之2006年財政年度採礦計劃所產生之聲稱額外成本引致之爭議提交一份進一步申索通告。然而，承包商未曾向監督提供此申索所要求之性質及數額之詳情。

上述之2004年、2005年及2006年財政年度之三項申索總值為100,000,000澳元(617,000,000港元)，其中本集團所佔金額為7,000,000澳元(43,000,000港元)。三項申索之間重覆之處已予識別，而承包商尚未就第三項申索提供有關基準及數額之詳情。

管理公司對上述之申索提出爭議，並表明將於仲裁中積極提出抗辯。仲裁處訂於2007年6月聆訊綜合2004年及2005年財政年度之申索。然而，綜合2006年財務年度之申索聆訊日期仍未確定。

董事認為披露上述事宜之進一步詳情會對管理公司及Coppabella及Moorvale煤礦合營項目參與者之利益有損。

5. 重大不利變動

董事並不知悉本集團財務或業務狀況自2006年12月31日(即本集團最近期公佈之經審核財務報表之結算日期)以來有任何重大不利變動。

6. 董事之服務合約

於最後實際可行日期，概無董事與本集團任何成員公司訂立或擬訂立任何服務合約(本集團不可於一年內免付賠償(法定賠償除外)予以終止之合約)。

7. 重大合約

於本通函刊發日期兩年內，本集團之成員公司並非於日常業務中訂立之重大或可屬重大合約如下：

- (i) 艾芬豪能源有限公司、泛華能源有限公司、皇朝能源有限公司與瑞領控股有限公司於2006年2月18日就將中國大港油田孔南區40%分成權益轉換為艾芬豪能源有限公司股本中之普通股及艾芬豪能源有限公司應償還之貸款而訂立之轉換協議；
- (ii) KUFPEC (Indonesia) Limited 與CITIC Seram Energy Limited 於2006年7月11日就買賣Seram 島Non-Bula 區塊生產分擔合約之51%分成權益而訂立之買賣協議；
- (iii) USI、本公司、Citigroup Global Markets Asia Limited 與UBS AG 於2007年2月9日訂立之配售及認購協議，USI 配售570,000,000股股份及USI 有條件以先舊後新方式認購570,000,000股股份；
- (iv) Keentech 與本公司於2007年2月9日就Keentech 認購130,000,000股股份而訂立之認購協議；
- (v) 中信與本公司就(其中包括) Renowned Nation Limited發行之全部股本而於2007年4月30日訂立之買賣協議。
- (vi) 中信與本公司就KBM Energy Limited若干債務權益於2007年4月30日訂立之買賣協議。

- (vii) 遠鴻投資有限公司、中信海月能源有限公司與遠鴻投資有限公司若干股東於2007年5月1日訂立之選擇權協議，據此中信海月能源有限公司有權收購天時集團能源有限公司90%已發行股份；
- (viii) 中信海月能源有限公司、遠鴻投資有限公司與天時集團能源有限公司於2007年5月1日訂立之貸款協議；
- (ix) 遠鴻投資有限公司、天時集團能源有限公司與中信海月能源有限公司於2007年5月1日訂立之轉借協議；
- (x) 遠鴻投資有限公司與中信海月能源有限公司於2007年5月1日訂立之抵押及進一步擔保；
- (xi) 遠鴻投資有限公司、天時集團能源有限公司與中信海月能源有限公司於2007年5月1日訂立之債券；
- (xii) 遠鴻投資有限公司與中信海月能源有限公司於2007年5月21日訂立之賬戶抵押；
- (xiii) 天時集團能源有限公司與中信海月能源有限公司於2007年5月21日訂立之賬戶抵押；
- (xiv) 盧士濤於2007年5月26日為中信海月能源有限公司提供之擔保；
- (xv) CITIC Resources Finance (2007) Limited、Bear, Stearns & Co. Inc.、Morgan Stanley & Co. International plc 與本公司於2007年5月14日就發行1,000,000,000美元利率為6.75%於2014年到期之優先票據而訂立之購買協議；
- (xvi) CITIC Resources Finance (2007) Limited、本公司與花旗銀行倫敦分行於2007年5月17日就發行1,000,000,000美元利率為6.75%於2014年到期之優先票據而訂立之託管協議；
- (xvii) CITIC Resources Finance (2007) Limited、本公司與花旗銀行倫敦分行於2007年5月17日就發行1,000,000,000美元利率為6.75%於2014年到期之優先票據而訂立之契約；
- (xviii) 本公司與Ellington Investments Pte. Ltd.於2007年6月15日訂立之一項認購協議；
及
- (xix) 購股協議。

8. 專家

於本通函內提供或同意載入其建議或意見之專家之資格如下：

| 名稱 | 資格 |
|----------|-------|
| 安永會計師事務所 | 執業會計師 |

安永會計師事務所已確認本身並無持有本集團任何成員公司之股權，亦無擁有可自行或提名他人認購本集團任何成員公司證券之權利（不論可否依法強制執行）。

安永會計師事務所已就本通函之刊發發出同意書，同意在本通函內以現時之形式及涵義轉載其函件及報告及／或引述其名稱（視情況而定），且迄今並無撤回同意書。

9. 資產權益

於最後實際可行日期，董事或安永會計師事務所概無於本集團任何成員公司自2006年12月31日（即本集團最近期公佈之經審核財務報表之結算日期）以來所買賣或租賃或本集團任何成員公司擬買賣或租賃之資產中直接或間接擁有任何權益。

10. 其他事項

- (a) 本公司之股份登記及過戶辦事處為卓佳登捷時有限公司，地址為香港灣仔皇后大道東28號金鐘匯中心26樓。
- (b) 本公司之秘書為李素梅女士。彼持有工商管理碩士學位，並為英國特許公認會計師公會、香港會計師公會及英國國際會計師公會之資深會員。李女士於會計及銀行業具有超過29年經驗。
- (c) 本公司之合資格會計師為鍾嘉輝先生。彼為澳洲特許會計師公會會員。於加入本公司前，彼曾任職多家跨國公司。鍾先生具有超過16年會計經驗。
- (d) 本通函中所有日期及時間均指香港日期及時間。
- (e) 本通函之中英本如有歧異，概以英文本為準。

- (f) Macarthur Coal僅以英文編製其財務報表。財務報表之任何非英文翻譯由第三方翻譯，並僅為非英文為母語之國家作參考之用。如財務報表英文版本與非英文版本有任何出入，Macarthur Coal概不就此承擔任何責任及負債。

本通函所載Macarthur Coal財務報表之摘錄由第三方根據英文版本編製。如本通函所載之版本及於Macarthur Coal網站刊發之財務報表最終版本(已向澳洲證券交易所遞交)有任何出入，Macarthur Coal概不就此承擔任何責任。

11. 備查文件

下列文件由本通函日期起計14日期間之一般辦公時間內於本公司辦事處(地址為香港金鐘道88號太古廣場一座30樓3001至3006室)可供查閱：

- (a) 本公司之組織章程大綱及細則；
- (b) 本通函附錄三所載由安永會計師事務所編撰之本集團備考財務資料之報告；
- (c) 本公司截至2005年及2006年12月31日止年度之年報；
- (d) 上文標題為「重大合約」所述之重大合約；
- (e) 上文「專家」一節所述之安永會計師事務所同意書；及
- (f) 本公司分別於2007年3月5日、2007年5月7日及2007年6月12日刊發之通函。