

審計報告

本所函件編號：(2005)羊查字第5161號

穗注協報備號碼：200504030873

廣州藥業股份有限公司全體股東：

我們審計了後附的貴公司二零零四年十二月三十一日公司和合併的資產負債表以及二零零四年度公司和合併的利潤表、利潤分配表及現金流量表。這些會計報表的編製是貴公司管理當局的責任。我們的責任是在實施審計工作的基礎上對這些會計報表發表意見。

我們按照中國註冊會計師獨立審計準則計劃和實施審計工作，以合理確信會計報表是否不存在重大錯報。審計工作包括在抽查的基礎上檢查支援會計報表金額和披露的證據，評價管理當局在編製會計報表時採用的會計政策和作出的重大會計估計，以及評價會計報表的整體反映。我們相信，我們的審計工作為發表意見提供了合理的基礎。

我們認為，上述會計報表符合國家頒佈的企業會計準則和《企業會計制度》的規定，在所有重大方面公允反映了貴公司二零零四年十二月三十一日的財務狀況以及二零零四年度的經營成果和現金流量。

廣東羊城會計師事務所有限公司

中國註冊會計師

黃偉成

中國註冊會計師

蟻旭升

中國·廣州

二零零五年四月二十七日

合併資產負債表

二零零四年十二月三十一日

附表一之一
貨幣單位：人民幣元

資產	附註	年末數	年初數
流動資產：			
貨幣資金	六-1	880,824,597.90	816,439,041.14
短期投資	六-2	18,562,000.00	49,499,310.37
應收票據	六-3	185,209,600.23	52,280,755.19
應收股利		—	6,316,510.00
應收利息		—	—
應收賬款	六-4	967,659,441.43	878,361,678.85
其他應收款	六-5	111,782,083.42	130,980,738.37
預付賬款	六-6	160,243,931.81	120,102,331.41
應收補貼款	六-7	2,224,155.35	10,325,834.50
存貨	六-8	1,077,924,756.16	1,067,439,529.10
待攤費用	六-9	89,835,431.99	91,300,355.06
一年內到期的長期債權投資		—	—
其他流動資產		—	—
流動資產合計		3,494,265,998.29	3,223,046,083.99
長期投資：			
長期股權投資	六-10	74,610,894.56	74,867,192.97
長期債權投資		—	—
長期投資合計		74,610,894.56	74,867,192.97
其中：合併價差	六-10	4,175,432.85	2,461,219.14
其中：股權投資差額		4,175,432.85	2,461,219.14
固定資產：			
固定資產原值	六-11	1,980,499,364.41	1,505,442,749.56
減：累計折舊	六-11	583,351,522.12	498,586,610.77
固定資產淨值		1,397,147,842.29	1,006,856,138.79
減：固定資產減值準備	六-11	25,352,941.92	25,786,824.47
固定資產淨額		1,371,794,900.37	981,069,314.32
工程物資		—	—
在建工程	六-12	119,645,075.10	305,928,588.83
固定資產清理		—	—
固定資產合計		1,491,439,975.47	1,286,997,903.15
無形資產及其他資產：			
無形資產	六-13	103,345,329.75	93,715,205.21
長期待攤費用	六-14	19,215,827.64	28,413,060.66
其他長期資產		—	—
無形資產及其他資產合計		122,561,157.39	122,128,265.87
遞延稅項：			
遞延稅款借項		—	—
資產總計		5,182,878,025.71	4,707,039,445.98

合併資產負債表

二零零四年十二月三十一日

附表一之二
貨幣單位：人民幣元

資產	附註	年末數	年初數
流動負債：			
短期借款	六-15	937,458,830.03	664,230,000.00
應付票據	六-16	137,052,834.12	212,533,538.69
應付賬款	六-17	848,628,472.16	644,880,577.38
預收賬款	六-18	22,901,240.89	34,182,508.08
應付工資	六-19	50,994,217.94	77,634,473.67
應付福利費		51,590,272.62	56,334,037.21
應付股利	六-20	26,383.04	11,178.03
應交稅金	六-21	24,041,244.06	21,605,390.47
其他應交款	六-22	2,880,392.94	2,651,595.11
其他應付款	六-23	265,572,457.79	199,619,096.28
預提費用	六-24	9,231,282.20	4,456,292.55
預計負債		—	—
一年內到期的長期負債	六-25	47,680,000.00	30,000,000.00
其他流動負債		—	—
流動負債合計		2,398,057,627.79	1,948,138,687.47
長期負債：			
長期借款	六-26	109,500,000.00	107,180,000.00
應付債券		—	—
長期應付款	六-27	5,020,012.56	3,616,783.17
專項應付款	六-28	33,810,171.91	46,893,897.48
其他長期負債		—	5,000,000.00
長期負債合計		148,330,184.47	162,690,680.65
遞延稅項：			
遞延稅款貸項		—	—
負債合計		2,546,387,812.26	2,110,829,368.12
少數股東權益		196,260,508.34	166,733,695.45
股東權益：			
股本	六-29	810,900,000.00	810,900,000.00
資本公積	六-30	1,126,381,425.35	1,119,572,202.41
盈餘公積	六-31	480,442,389.26	416,445,683.07
其中：法定公益金	六-31	153,572,065.40	134,458,560.41
減：未確認投資損失		—	—
未分配利潤	六-32	22,505,890.50	82,558,496.93
其中：擬分配的現金股利	六-32	20,272,500.00	48,654,000.00
外幣報表折算差額		—	—
股東權益合計		2,440,229,705.11	2,429,476,382.41
負債及股東權益總計		5,182,878,025.71	4,707,039,445.98

合併利潤表

二零零四年度

附表二之一
貨幣單位：人民幣元

項目	附註	本年累計數	上年累計數
一. 主營業務收入	六-33	7,708,313,589.34	6,971,963,246.21
減：主營業務成本	六-34	6,312,061,516.70	5,575,381,494.57
減：主營業務稅金及附加	六-35	23,762,977.68	23,867,921.27
二. 主營業務利潤		1,372,489,094.96	1,372,713,830.37
加：其他業務利潤	六-36	39,007,734.82	43,331,577.75
減：營業費用		533,614,941.06	480,112,918.89
減：管理費用		656,588,252.79	617,672,250.86
減：財務費用	六-37	37,872,578.65	22,200,163.99
三. 營業利潤		183,421,057.28	296,060,074.38
加：投資收益	六-38	(4,735,840.64)	2,714,764.17
加：補貼收入		588,921.00	276,208.28
加：營業外收入	六-39	6,838,595.53	2,616,643.99
減：營業外支出	六-40	18,470,362.19	16,894,247.44
四. 利潤總額		167,642,370.98	284,773,443.38
減：所得稅		103,569,528.75	134,425,044.95
減：少數股東損益		8,781,241.46	10,552,991.99
五. 淨利潤		55,291,600.77	139,795,406.44

合併利潤表補充資料

序號	項目	本年累計數	上年累計數
1	出售、處置部門或被投資單位所得收益	(522,942.99)	969,762.78
2	自然災害發生的損失	—	—
3	會計政策變更增加(或減少)利潤總額	—	—
4	會計估計變更增加(或減少)利潤總額	—	—
5	債務重組損失	—	—
6	其他	—	—

合併利潤分配表

二零零四年度

合併利潤表附表

附表二之二

貨幣單位：人民幣元

報告期利潤	2004年度				2003年度			
	淨資產收益率%		每股收益(元)		淨資產收益率%		每股收益(元)	
	全面攤薄	加權平均	全面攤薄	加權平均	全面攤薄	加權平均	全面攤薄	加權平均
主營業務利潤	56.24%	56.42%	1.69	1.69	56.50%	57.65%	1.69	1.69
營業利潤	7.52%	7.54%	0.23	0.23	12.19%	12.43%	0.37	0.37
淨利潤	2.27%	2.27%	0.07	0.07	5.75%	5.87%	0.17	0.17
扣除非經常性損益後 的淨利潤	2.59%	2.63%	0.08	0.08	5.95%	6.06%	0.18	0.18

合併利潤分配表

二零零四年度

附表三

貨幣單位：人民幣元

項目	本年累計數	上年累計數
一. 淨利潤	55,291,600.77	139,795,406.44
加：年初未分配利潤	82,558,496.93	74,594,593.92
加：其他轉入	153,385.06	—
二. 可供分配的利潤	138,003,482.76	214,390,000.36
減：提取法定盈餘公積	21,697,098.56	32,076,133.21
減：提取法定公益金	19,113,504.99	24,892,774.22
減：提取職工獎勵及福利基金	2,693,501.02	2,507,077.69
減：提取儲備基金	1,010,062.88	940,154.13
減：提取企業發展基金	1,010,062.88	940,154.13
減：利潤歸還投資	—	—
三. 可供股東分配的利潤	92,479,252.44	153,033,706.98
減：應付優先股股利	—	—
減：提取任意盈餘公積	21,319,361.94	21,821,210.05
減：應付普通股股利	48,654,000.00	48,654,000.00
減：轉作股本的普通股股利	—	—
四. 未分配利潤	<u>22,505,890.50</u>	<u>82,558,496.93</u>

合併現金流量表

二零零四年度

附表四之一
貨幣單位：人民幣元

項目	附註	本年累計數	上年累計數
一. 經營活動產生的現金流量			
銷售商品、提供勞務收到的現金		8,914,281,463.31	7,949,850,555.19
收到的稅費返還		18,540,083.82	7,702,554.51
收到的其他與經營活動有關的現金	六-42	78,958,875.02	76,171,204.49
經營活動現金流入小計		9,011,780,422.15	8,033,724,314.19
購買商品、接受勞務支付的現金		7,139,659,628.54	6,463,193,346.47
支付給職工以及為職工支付的現金		576,229,016.66	491,208,618.60
支付的各项稅費		456,071,929.74	439,393,768.03
支付的其他與經營活動有關的現金	六-43	639,277,649.21	646,758,977.06
經營活動現金流出小計		8,811,238,224.15	8,040,554,710.16
經營活動產生的現金流量淨額		200,542,198.00	(6,830,395.98)
二. 投資活動產生的現金流量			
收回投資所收到的現金		46,803,573.16	24,138,436.81
其中：出售子公司所收到的現金		6,459,376.03	3,077,200.00
取得投資收益所收到的現金		8,402,627.39	4,900,136.83
處置固定資產、無形資產和 其他長期資產收回的現金淨額		1,010,598.15	2,777,805.04
收到的其他與投資活動有關的現金		14,621,805.19	—
投資活動現金流入小計		70,838,603.89	31,816,378.68
購建固定資產、無形資產和 其他長期資產所支付的現金		308,690,297.77	367,176,513.22
投資所支付的現金		16,499,805.39	9,825,000.00
其中：購買子公司所支付的現金		6,468,713.99	—
支付的其他與投資活動有關的現金		1,520,000.00	—
投資活動現金流出小計		326,710,103.16	377,001,513.22
投資活動產生的現金流量淨額		(255,871,499.27)	(345,185,134.54)
三. 籌資活動產生的現金流量			
吸收投資所收到的現金		5,014,795.47	7,650,000.00
其中：子公司吸收少數股東權益性 投資所收到的現金		5,014,795.47	7,650,000.00
借款所收到的現金		936,498,816.40	678,230,000.00
收到的其他與籌資活動有關的現金		401,729,801.27	107,687,857.13
籌資活動現金流入小計		1,343,243,413.14	793,567,857.13
償還債務所支付的現金		766,678,816.40	521,840,000.00
分配股利、利潤或償付利息所支付的現金		96,121,136.72	90,481,193.50
其中：支付少數股東股利所支付的現金		10,282,963.03	9,105,010.88
支付的其他與籌資活動有關的現金		360,666,766.39	30,422,628.06
籌資活動現金流出小計		1,223,466,719.51	642,743,821.56
籌資活動產生的現金流量淨額		119,776,693.63	150,824,035.57
四. 匯率變動對現金的影響額		(61,835.60)	153,235.76
五. 現金及現金等價物淨增加額		64,385,556.76	(201,038,259.19)

合併現金流量表

二零零四年度

附表四之二
貨幣單位：人民幣元

補充資料	本年累計數	上年累計數
1. 將淨利潤調節為經營活動的現金流量：		
淨利潤(虧損以「-」號填列)	55,291,600.77	139,795,406.44
加：少數股東損益	8,781,241.46	10,552,991.99
計提的資產減值準備	31,304,538.30	32,743,975.65
固定資產折舊	104,725,490.30	88,008,290.55
無形資產攤銷	4,077,196.86	3,684,535.13
長期待攤費用攤銷	14,538,987.42	10,506,483.88
待攤費用減少(減：增加)	1,464,923.07	(9,572,735.87)
預提費用增加(減：減少)	4,774,989.65	(168,814.27)
處置固定資產、無形資產和 其他長期資產的損失(減：收益)	177,188.37	1,311,332.19
固定資產報廢損失	3,324,459.40	3,606,761.89
財務費用	37,199,378.70	32,678,736.34
投資損失(減：收益)	4,735,840.64	(2,714,764.17)
遞延稅款貸項(減：借項)	—	—
存貨的減少(減：增加)	(34,941,011.89)	(218,920,454.79)
經營性應收項目的減少(減：增加)	(83,578,581.34)	(292,781,383.90)
經營性應付項目的增加(減：減少)	48,665,956.29	190,126,875.89
其他	—	4,312,367.07
經營活動產生的現金流量淨額	200,542,198.00	(6,830,395.98)
2. 不涉及現金收支的投資和籌資活動：		
債務轉為資本	—	—
一年內到期的可轉換公司債券	—	—
融資租入固定資產	—	—
3. 現金及現金等價物淨增加情況：		
現金的期末餘額	880,824,597.90	816,439,041.14
減：現金的期初餘額	816,439,041.14	1,019,903,178.95
加：現金等價物的期末餘額	—	—
減：現金等價物的期初餘額	—	—
現金及現金等價物淨增加額	64,385,556.76	(203,464,137.81)

註：合併現金流量表上年累計數中「現金及現金等價物淨增加額」數字與補充資料的數字相差2,425,878.62元，原因是上年度合併報表範圍發生變化，使補充資料中現金及現金等價物的期末餘額與期初餘額所包括的子公司範圍不同。而合併現金流量表中的現金及現金等價物淨增加額則不包括上年末不納入合併範圍的子公司的現金流量及已出售子公司股權轉讓日至上年末的現金流量。

資產負債表

二零零四年十二月三十一日

附表五之一
貨幣單位：人民幣元

資產	附註	年末數	年初數
流動資產：			
貨幣資金		201,807,672.50	231,542,044.04
短期投資		18,562,000.00	49,499,310.37
應收票據		—	—
應收股利		—	6,316,510.00
應收利息		—	—
應收賬款		—	—
其他應收款	七-1	345,237,748.98	319,285,854.82
預付賬款		—	—
應收補貼款		—	—
存貨		—	—
待攤費用		—	—
一年內到期的長期債權投資		—	—
其他流動資產		—	—
流動資產合計		565,607,421.48	606,643,719.23
長期投資：			
長期股權投資	七-2	1,877,883,028.41	1,853,732,823.78
長期債權投資		—	—
長期投資合計		1,877,883,028.41	1,853,732,823.78
固定資產：			
固定資產原價		41,005,158.52	37,407,029.02
減：累計折舊		13,438,004.00	10,215,684.50
固定資產淨值		27,567,154.52	27,191,344.52
減：固定資產減值準備		7,109,752.25	7,109,752.25
固定資產淨額		20,457,402.27	20,081,592.27
工程物資		—	—
在建工程		—	—
固定資產清理		—	—
固定資產合計		20,457,402.27	20,081,592.27
無形資產及其他資產：			
無形資產		—	—
長期待攤費用		1,492,460.43	1,997,842.14
其他長期資產		—	—
無形資產及其他資產合計		1,492,460.43	1,997,842.14
遞延稅項：			
遞延稅款借項		—	—
資產總計		2,465,440,312.59	2,482,455,977.42

資產負債表

二零零四年十二月三十一日

附表五之二
貨幣單位：人民幣元

負債及股東權益	年末數	年初數
流動負債：		
短期借款	—	—
應付票據	—	—
應付賬款	—	—
預收賬款	—	—
應付工資	2,430,269.38	2,485,598.66
應付福利費	3,346,137.21	3,074,976.99
應付股利	25,980.20	11,137.00
應交稅金	424,662.76	716,641.71
其他應交款	21,220.74	13,161.85
其他應付款	18,585,121.28	40,995,862.85
預提費用	2,150,000.00	2,000,000.00
預計負債	—	—
一年內到期的長期負債	—	—
其他流動負債	—	—
流動負債合計	26,983,391.57	49,297,379.06
長期負債：		
長期借款	—	—
應付債券	—	—
長期應付款	—	—
專項應付款	—	1,000,000.00
其他長期負債	—	—
長期負債合計	—	1,000,000.00
遞延稅項：		
遞延稅款貸項	—	—
負債合計	26,983,391.57	50,297,379.06
股東權益：		
股本	810,900,000.00	810,900,000.00
減：已歸還投資	—	—
股本淨額	810,900,000.00	810,900,000.00
資本公積	1,125,595,838.66	1,119,405,462.95
盈餘公積	153,118,167.58	145,803,875.54
其中：法定公益金	61,614,885.51	59,176,788.16
未分配利潤	348,842,914.78	356,049,259.87
其中：擬分配的現金股利	20,272,500.00	48,654,000.00
股東權益合計	2,438,456,921.02	2,432,158,598.36
負債及股東權益總計	2,465,440,312.59	2,482,455,977.42

利潤表

二零零四年度

附表六
貨幣單位：人民幣元

項目	附註	本年累計數	上年累計數
一. 主營業務收入		—	—
減：主營業務成本		—	—
減：主營業務稅金及附加		—	—
二. 主營業務利潤		—	—
加：其他業務利潤		8,408,475.17	4,267,200.40
減：營業費用		—	—
減：管理費用		24,568,843.51	31,534,143.01
減：財務費用		(2,129,172.49)	(4,365,400.55)
三. 營業利潤		(14,031,195.85)	(22,901,542.06)
加：投資收益	七-3	62,978,959.10	166,528,032.74
加：補貼收入		—	—
加：營業外收入		10,807.00	725.46
減：營業外支出		196,623.30	110,957.22
四. 利潤總額		48,761,946.95	143,516,258.92
減：所得稅		—	—
五. 淨利潤		48,761,946.95	143,516,258.92

利潤分配表

二零零四年度

附表七

貨幣單位：人民幣元

項目	本年累計數	上年累計數
一. 淨利潤	48,761,946.95	143,516,258.92
加：年初未分配利潤	356,049,259.87	282,714,439.79
加：其他轉入	—	—
二. 可供分配的利潤	404,811,206.82	426,230,698.71
減：提取法定盈餘公積	4,876,194.69	14,351,625.89
減：提取法定公益金	2,438,097.35	7,175,812.95
減：提取職工獎勵及福利基金	—	—
減：提取儲備基金	—	—
減：提取企業發展基金	—	—
減：利潤歸還投資	—	—
三. 可供股東分配的利潤	397,496,914.78	404,703,259.87
減：應付優先股股利	—	—
減：提取任意盈餘公積	—	—
減：應付普通股股利	48,654,000.00	48,654,000.00
減：轉作股本的普通股股利	—	—
四. 未分配利潤	348,842,914.78	356,049,259.87

現金流量表

二零零四年度

附表八
貨幣單位：人民幣元

項目	本年累計數	上年累計數
一. 經營活動產生的現金流量		
銷售商品、提供勞務收到的現金	—	—
收到的稅費返還	—	—
收到的其他與經營活動有關的現金	11,954,078.34	6,267,728.25
現金流入小計	11,954,078.34	6,267,728.25
購買商品、接受勞務支付的現金	—	—
支付給職工以及為職工支付的現金	7,416,248.88	10,467,841.34
支付的各項稅費	504,669.44	233,370.03
支付的其他與經營活動有關的現金	10,401,505.41	8,449,750.42
現金流出小計	18,322,423.73	19,150,961.79
經營活動產生的現金流量淨額	(6,368,345.39)	(12,883,233.54)
二. 投資活動產生的現金流量		
收回投資所收到的現金	40,344,197.13	20,000,000.00
其中：出售子公司所收到的現金	—	—
取得投資收益所收到的現金	122,319,276.02	109,477,064.46
處置固定資產、無形資產和 其他長期資產收回的現金淨額	690.00	2,600.00
收到的其他與投資活動有關的現金	217,655,488.19	225,941,418.07
現金流入小計	380,319,651.34	355,421,082.53
購建固定資產、無形資產和其他長期資產所支付的現金	1,554,975.55	1,824,350.35
投資所支付的現金	81,575,713.99	29,775,000.00
其中：購買子公司所支付的現金	71,575,713.99	—
支付的其他與投資活動有關的現金	236,270,697.60	235,496,743.73
現金流出小計	319,401,387.14	267,096,094.08
投資活動產生的現金流量淨額	60,918,264.20	88,324,988.45
三. 籌資活動產生的現金流量		
吸收投資所收到的現金	—	—
借款所收到的現金	—	—
收到的其他與籌資活動有關的現金	—	—
現金流入小計	—	—
償還債務所支付的現金	—	—
分配股利、利潤或償付利息所支付的現金	49,222,454.75	48,677,066.35

現金流量表

二零零四年度

附表八
貨幣單位：人民幣元

項目	本年累計數	上年累計數
支付的其他與籌資活動有關的現金	35,000,000.00	—
現金流出小計	84,222,454.75	48,677,066.35
籌資活動產生的現金流量淨額	(84,222,454.75)	(48,677,066.35)
四. 匯率變動對現金的影響額	(61,835.60)	153,235.76
五. 現金及現金等價物淨增加額	(29,734,371.54)	26,917,924.32

附表八
貨幣單位：人民幣元

補充資料	本年累計數	上年累計數
1. 將淨利潤調節為經營活動的現金流量：		
淨利潤	48,761,946.95	143,516,258.92
加：計提的資產減值準備	—	100,408.71
固定資產折舊	3,334,302.86	3,137,038.85
無形資產攤銷	—	—
長期待攤費用攤銷	759,324.26	1,186,247.13
待攤費用減少(減：增加)	—	—
預提費用增加(減：減少)	150,000.00	(1,250,000.00)
處置固定資產、無形資產和 其他長期資產的損失(減：收益)	5,742.70	—
固定資產報廢損失	26,959.14	43,703.78
財務費用	—	153,235.76
投資損失(減：收益)	(62,978,959.10)	(166,528,032.74)
遞延稅款貸項(減：借項)	—	—
存貨的減少(減：增加)	—	—
經營性應收項目的減少(減：增加)	1,800,677.81	5,225,701.10
經營性應付項目的增加(減：減少)	1,771,659.99	1,532,204.95
其他	—	—
經營活動產生的現金流量淨額	(6,368,345.39)	(12,883,233.54)
2. 不涉及現金收支的投資和籌資活動：		
債務轉為資本	—	—
一年內到期的可轉換公司債券	—	—
融資租入固定資產	—	—
3. 現金及現金等價物淨增加情況：		
現金的期末餘額	201,807,672.50	231,542,044.04
減：現金的期初餘額	231,542,044.04	204,624,119.72
加：現金等價物的期末餘額	—	—
減：現金等價物的期初餘額	—	—
現金及現金等價物淨增加額	(29,734,371.54)	26,917,924.32

資產減值準備明細表

二零零四年度

合併資產負債表附表1

貨幣單位：人民幣元

項目	年初餘額	本年增加數	本年減少數		合計	年末餘額
			因資產價值 回升轉回數	其他 原因轉出數		
一、 壞賬準備合計	65,482,576.86	11,321,538.82	—	9,028,898.02	9,028,898.02	67,775,217.66
其中：應收賬款	55,547,492.63	5,557,010.67	—	6,648,229.72	6,648,229.72	54,456,273.58
其他應收款	9,935,084.23	5,764,528.15	—	2,380,668.30	2,380,668.30	13,318,944.08
二、 短期投資跌價準備合計	1,706,300.00	1,037,300.00	—	1,553,000.00	1,553,000.00	1,190,600.00
其中：股票投資	—	—	—	—	—	—
債券投資	1,677,300.00	522,300.00	—	1,524,000.00	1,524,000.00	675,600.00
基金投資	29,000.00	515,000.00	—	29,000.00	29,000.00	515,000.00
三、 存貨跌價準備合計	859,734.19	25,148,330.66	—	692,545.83	692,545.83	25,315,519.02
其中：庫存商品	560,981.41	25,084,392.82	—	692,545.83	692,545.83	24,952,828.40
原材料	298,752.78	—	—	—	—	298,752.78
四、 長期投資減值準備合計	1,782,698.40	12,524.66	181,593.22	—	181,593.22	1,613,629.84
其中：長期股權投資	1,782,698.40	12,524.66	181,593.22	—	181,593.22	1,613,629.84
長期債權投資	—	—	—	—	—	—
五、 固定資產減值準備合計	25,786,824.47	1,554,565.38	275,647.25	1,712,800.68	1,988,447.93	25,352,941.92
其中：房屋、建築物	18,139,824.50	41,496.35	—	30,664.24	30,664.24	18,150,656.61
機器設備	7,239,412.42	1,513,069.03	275,647.25	1,460,459.62	1,736,106.87	7,016,374.58
六、 無形資產減值準備	966,151.46	—	—	—	—	966,151.46
其中：專利權	—	—	—	—	—	—
商標權	—	—	—	—	—	—
七、 在建工程減值準備	80,000.00	50,000.00	—	—	—	130,000.00
八、 委託貸款減值準備	—	—	—	—	—	—
九、 總計	96,664,285.38	39,124,259.52	457,240.47	12,987,244.53	13,444,485.00	122,344,059.90

股東權益增減變動表

二零零四年度

合併資產負債表附表2

貨幣單位：人民幣元

項目	附註	本年數	上年數
一. 實收股本：			
年初餘額	六-29	810,900,000.00	810,900,000.00
本年增加數	六-29	—	—
本年減少數	六-29	—	—
年末餘額	六-29	810,900,000.00	810,900,000.00
二. 資本公積：			
年初餘額	六-30	1,119,572,202.41	1,114,334,224.64
本年增加數	六-30	8,932,224.94	5,237,977.77
其中：股本溢價		—	3,564,622.18
接受捐贈非現金資產準備		391,662.19	—
接受現金捐贈		—	—
股權投資準備		215,256.10	—
撥款轉入		3,409,298.05	253,730.00
外幣資本折算差額		—	—
其他資本公積		4,916,008.60	1,419,625.59
本年減少數	六-30	2,123,002.00	—
其中：彌補虧損		—	—
年末餘額	六-30	1,126,381,425.35	1,119,572,202.41
三. 法定和任意盈餘公積：			
年初餘額	六-31	281,987,122.66	226,700,932.78
本年增加數	六-31	45,036,586.26	55,777,651.52
其中：從淨利潤中提取數		45,036,586.26	55,777,651.52
其中：法定盈餘公積		22,707,161.44	33,016,287.34
任意盈餘公積		22,329,424.82	22,761,364.18
法定公益金轉入數		—	—
本年減少數	六-31	153,385.06	491,461.64
其中：彌補虧損		—	—
轉增股本		—	—
分派現金股利或利潤		—	—
分派股票股利		—	—
年末餘額	六-31	326,870,323.86	281,987,122.66
其中：法定盈餘公積		216,051,925.08	193,344,763.64

股東權益增減變動表

二零零四年度

合併資產負債表附表2

貨幣單位：人民幣元

項目	附註	本年數	上年數
四. 法定公益金：			
年初餘額	六-31	134,458,560.41	109,728,912.38
本年增加數	六-31	19,113,504.99	24,892,774.22
其中：從淨利潤中提取數		19,113,504.99	24,892,774.22
本年減少數	六-31	—	163,126.19
其中：集體福利支出		—	—
年末餘額	六-31	153,572,065.40	134,458,560.41
五. 未分配利潤：			
年初未分配利潤	六-32	82,558,496.93	74,594,593.92
其他轉入	六-32	153,385.06	—
本年淨利潤	六-32	55,291,600.77	139,795,406.44
本年利潤分配	六-32	115,497,592.26	131,831,503.43
資本公積補虧		—	—
年末未分配利潤	六-32	22,505,890.50	82,558,496.93

一、公司的基本情況

廣州藥業股份有限公司(以下簡稱「本公司」)是經國家經濟體制改革委員會以體改生[1997]139號文批准，由廣州醫藥集團有限公司(以下簡稱「廣藥集團」)獨家發起，將其屬下的8家中藥製造企業及3家醫藥貿易企業重組後，以其與生產經營性資產有關的國有資產權益投入，以發起方式設立的股份有限公司。本公司於一九九七年九月一日領取企業法人營業執照，註冊號為4401011101830。

經國家經濟體制改革委員會以體改生[1997]145號文和國務院證券委員會以證委發[1997]56號文批准，本公司於一九九七年十月上市發行了21,990萬股香港上市外資股(H股)股票。二零零一年一月十日，經中國證券監督管理委員會批准，本公司發行了7,800萬股人民幣普通股(A股)股票。本公司的股本總額為人民幣810,900,000元，其中國家股為人民幣513,000,000元，佔股本總額的63.26%，社會公眾股為人民幣297,900,000元，佔股本總額的36.74%。

本公司及納入合併會計報表範圍的子公司(以下簡稱「本集團」)主要從事資產經營、投資、開發、資金融通，並從事中成藥的開發、生產，生物製品、保健藥品、保健飲料的生產，以及從事中藥、西藥及醫療器械的批發、零售和進出口等業務。

目前本集團的架構主要包括8家中成藥製造企業、1家化學原料藥製造企業、2家醫藥研發企業和4家醫藥貿易企業。

二、主要會計政策、會計估計及合併會計報表編製方法

1. 會計制度

本集團執行企業會計準則和《企業會計制度》及其補充規定。

2. 會計年度

本集團採用公曆年為會計年度，即自公曆每年一月一日起至十二月三十一日止。

3. 記賬本位幣

本集團採用人民幣為記賬本位幣。

4. 記賬基礎和計價原則

本集團的會計核算以權責發生制為基礎，資產的計價遵循歷史成本原則。

二、主要會計政策、會計估計及合併會計報表編製方法 (續)

5. 外幣業務的折算

本集團發生外幣業務時，按業務發生當日的市場匯價將外幣金額折合為人民幣金額記賬。年度終了，將各種外幣賬戶的外幣年末餘額，按照年末市場匯價折合為人民幣金額，其與原賬面人民幣金額之間的差額計入財務費用。

6. 現金等價物的確定標準

本集團在編製現金流量表時將持有的期限短、流動性強、易於轉換為已知金額的現金、價值變動風險小的投資作為現金等價物。

7. 壞賬損失的核算方法

本集團採用備抵法對壞賬損失進行核算。實際發生壞賬時，沖銷壞賬準備。

壞賬的確認標準是：債務人破產或死亡，以其破產財產或遺產清償後仍無法收回的賬款；債務人逾期三年以上未履行其償債義務，且有明顯迹象表明無法收回，並經董事會批准確認為壞賬的賬款。

本集團根據董事會批准的壞賬準備計提標準，按賬齡分析法計提壞賬準備。另外，本集團根據債務單位的財務狀況、償債能力等情況，針對個別回收風險大的賬款單獨提取壞賬準備。

按賬齡分析法計提壞賬準備的具體方法如下：

應收款項賬齡	提取比例
1年以內	1%
1年~2年	10%
2年~3年	30%
3年~4年	50%
4年~5年	80%
5年以上	100%

上述應收款項包括應收賬款及其他應收款。其他應收款按扣除關聯公司欠款、未報銷的業務支出及其他不涉及資金回收的掛賬後的餘額計提壞賬準備。

二、主要會計政策、會計估計及合併會計報表編製方法 (續)

8. 存貨核算方法

本集團的存貨包括產成品、庫存商品、在產品以及各類原材料、在途物資、低值易耗品、包裝物等。

本集團採用永續盤存制及實際成本對存貨進行核算。納入合併會計報表範圍的子公司有工業企業和商品流通企業，存貨計價原則分別如下：

(1) 工業企業：

對於原材料及產成品，採用計劃成本核算的企業，日常收入、發出存貨均按計劃成本記賬，月度終了，結轉發出存貨應負擔的成本差異，將當月發出存貨的計劃成本調整為實際成本；採用實際成本核算的企業，存貨的發出成本按加權平均法或先進先出法計算。

低值易耗品及包裝物按實際成本記賬，於領用時一次攤銷。

(2) 商品流通企業：

批發企業採用實際成本核算，商品的發出成本採用先進先出法核算。

零售企業採用售價法核算，月度終了，結轉當月發出商品應負擔的進銷價差。

本集團於期末對存貨進行清查，如由於存貨毀損、全部或部分陳舊過時或銷售價格低於成本等原因造成存貨成本高於可變現淨值，按預計可變現淨值低於存貨成本的差額計提存貨跌價準備。

9. 短期投資核算方法

本集團的短期投資按實際支付的價款扣除已宣告發放但未領取的現金股利或利息入賬。短期投資的現金股利或利息於實際收到時，沖減投資的賬面價值。短期投資處置時按收到的處置收入與賬面價值的差額確認為當期投資收益。

本集團的短期投資按成本與市價孰低計量，對期末市價低於成本的差額計提短期投資跌價準備。

二、主要會計政策、會計估計及合併會計報表編製方法 (續)

10. 長期股權投資核算方法

本集團的長期股權投資按實際成本計價。

對於投資額佔被投資企業有表決權資本總額20%以下(不含20%)，或雖佔20%或以上但不具有重大影響的，採用成本法核算；對於投資額佔被投資企業有表決權資本總額20%或20%以上，或雖不足20%但具有重大影響的，採用權益法核算；對於投資額佔被投資企業有表決權資本總額超過50%，或雖不超過50%但具有實質控制權的，採用權益法核算，合併會計報表。

採用權益法核算的投資項目，於期末按分享或分擔的被投資企業實現的淨利潤或發生的淨虧損的份額確認投資收益或投資損失；採用成本法核算的投資項目，在被投資企業宣告發放股利時確認投資收益。

初始投資成本超過應享有被投資單位所有者權益份額的差額分期平均攤銷，投資合同規定了投資期限的，按投資期限攤銷；投資合同沒有規定投資期限的，按不超過10年的期限攤銷。初始投資成本低於應享有被投資單位所有者權益份額的差額計入資本公積。

11. 長期債權投資核算方法

本集團的長期債權投資按實際成本計價，採用成本法核算投資收益。

債券投資的溢價或折價在債券存續期間內於確定相關債券利息收入時採用直線法攤銷。

12. 長期投資減值準備

經董事會批准，本集團對由於市價持續下跌或被投資企業經營狀況惡化等原因導致長期投資項目的可收回金額低於賬面價值，並且這種價值的降低在可預見的未來期間內不可能恢復，按預計可收回金額低於長期投資賬面價值的差額提取長期投資減值準備。

二、主要會計政策、會計估計及合併會計報表編製方法 (續)

13. 固定資產及累計折舊

本集團將使用期限在1年以上，單位價值在人民幣2,000元以上的房屋及建築物、運輸工具、設備、器具等資產作為固定資產。固定資產按實際成本計價，預留0%~10%的殘值，按以下折舊率採用直線法提取折舊：

固定資產類別	折舊年限	年折舊率
房屋及建築物	15~50年	1.80%~6.60%
機器設備	4~18年	5%~24.75%
運輸設備	5~10年	9%~19.80%
電器設備	5~10年	9%~19.80%
辦公設備	4~8年	11.25%~24.75%
固定資產裝修	5年	20%
其他設備	4~15年	6%~24.75%

已計提減值準備的固定資產在計提折舊時，按照該項固定資產的賬面價值(即固定資產原價減去累計折舊和已計提的減值準備)，以及尚可使用年限重新計算確定折舊率和折舊額；如果已計提減值準備的固定資產價值又得以恢復，該項固定資產的折舊率和折舊額的確定方法，按照固定資產價值恢復後的賬面價值，以及尚可使用年限重新計算確定折舊率和折舊額。

本集團對於市價持續下跌，或因技術陳舊、毀損、長期間置或其他經濟原因導致其可收回金額低於賬面價值的固定資產，按預計可收回金額低於賬面價值的差額計提固定資產減值準備。

14. 在建工程核算方法

本集團的在建工程按實際成本計價，在達到預定可使用狀態時結轉為固定資產。

本集團對於發生長期停建且在可預見的將來不會重新開工，或在性能上、技術上已經落後，並且給企業帶來的經濟利益具有很大的不確定性，或其他足以證明已經發生減值情況的在建工程，按預計可收回金額低於賬面價值的差額計提在建工程減值準備。

15. 無形資產及其攤銷

本集團的無形資產主要是土地使用權及專有技術，按實際成本計價，自取得當月起在預計使用年限內分期平均攤銷。

本集團的無形資產在期末時按照賬面價值與預計可收回金額孰低計量，對可收回金額低於賬面價值的差額計提無形資產減值準備。

二、主要會計政策、會計估計及合併會計報表編製方法 (續)

16. 長期待攤費用

本集團的長期待攤費用按實際發生的支出入賬，按預計受益期平均攤銷。

本集團的開辦費於發生時在長期待攤費用中歸集，在開始生產經營當月一次計入損益。

17. 借款費用的會計處理方法

本集團把與生產經營有關的借款費用計入當期財務費用。

與購建固定資產等長期資產相關的借款費用，在資產達到預定可使用狀態前予以資本化，計入所購建資產的成本；在資產達到預定可使用狀態後計入當期財務費用。

借款費用的資本化金額按期末購建固定資產等長期資產的加權平均累計支出與資本化率的乘積確定。

18. 收入確認原則

本集團於產品或商品已經發出，產品或商品所有權上的主要風險及報酬已轉移給購貨方，本集團不再擁有對該產品或商品的繼續管理權及實際控制權，相關收入已收到或取得索取價款的憑據，並且相關成本能夠可靠計量時，確認銷售收入實現。

本集團對於在同一會計年度內開始並完成的勞務，在勞務已完成，勞務總收入和總成本能夠可靠地計量，與交易相關的經濟利益能夠流入時確認勞務收入實現。對於開始和完成分屬不同會計年度的勞務，在提供勞務交易的結果能夠可靠估計的情況下，本集團在資產負債表日按完工百分比法確認相關的勞務收入。

19. 所得稅的會計處理方法

本集團的所得稅採用應付稅款法核算。

20. 合併會計報表編製方法

本集團的合併會計報表是按照財政部[1995]11號文《合併會計報表暫行規定》以及財會二字[1996]2號《關於合併會計報表合併範圍請示的覆函》，將所控制的所有重要子公司納入合併會計報表的合併範圍，在匯總本公司及所有納入合併範圍的子公司個別會計報表的基礎上，對本公司與子公司以及子公司之間的經濟業務進行充分抵銷後編製而成。

三、稅項及附加

本集團的應納稅項情況如下：

1. 流轉稅及附加

(1) 流轉稅

應稅項目	稅種	稅率
產品銷售收入	增值稅	17%
材料轉讓收入	增值稅	17%
勞務收入	營業稅	5%
租金收入	營業稅	5%
資金佔用費收入	營業稅	5%
酒類產品銷售收入	消費稅	10%

(2) 城市維護建設稅

按流轉稅稅額的7%計算和繳納。本公司屬下的外商投資企業按規定免繳城市維護建設稅。

(3) 教育費附加

按流轉稅稅額的3%計算和繳納。本公司屬下的外商投資企業按規定免繳教育費附加。

2. 企業所得稅

本集團按照《中華人民共和國企業所得稅暫行條例》的規定繳納企業所得稅，稅率為33%。

根據《中華人民共和國外商投資企業和外國企業所得稅法》的規定，本公司屬下的廣州奇星藥業有限公司的企業所得稅率為24%，地方所得稅稅率為3%。

會計報表附註

四、控股子公司及合營企業

(1) 納入合併會計報表合併範圍的子公司

公司名稱	註冊地	實收資本/股本 人民幣萬元	本集團		業務性質
			實際投資額 人民幣萬元	持股比例 %	
廣州漢方現代中藥研究開發有限公司	廣州	12,776	9,333	72.96	醫藥、保健品研究開發
廣州拜迪生物醫藥有限公司	廣州	7,010	6,650	94.87	藥品研究開發
廣州環葉製藥有限公司	廣州	600	358	59.701	生產化學原料藥
廣州星群(藥業)股份有限公司	廣州	7,717	6,867	88.99	生產中成藥
廣州中一藥業有限公司	廣州	16,600	16,105	97.016	生產中成藥
廣州陳李濟藥廠	廣州	9,400	9,400	100	生產中成藥
廣州奇星藥廠	廣州	8,242	8,242	100	生產中成藥
廣州敬修堂(藥業)股份有限公司	廣州	8,623	7,623	88.4	生產中成藥
廣州潘高壽藥業股份有限公司	廣州	6,544	5,744	87.77	生產中成藥
廣州王老吉藥業股份有限公司	廣州	10,638	9,838	92.48	生產中成藥
廣州醫藥有限公司	廣州	22,200	21,533	96.9941	銷售西藥及醫療器械
廣州市藥材公司	廣州	6,970	6,970	100	銷售中成藥及中藥材
廣州市醫藥進出口公司	廣州	1,500	1,500	100	藥品進出口
廣州廣藥盈邦營銷有限公司	廣州	1,841	388.87	51	中成藥及中藥材貿易
廣西盈康藥業有限責任公司	南寧	3,188	2,172	51	生產中成藥

四、 控股子公司及合營企業 (續)

- (2) 本集團持有子公司股權超過50%而沒有將其納入合併範圍的情況包括：

本集團持有深圳市奇星藍藻生物有限公司72%的股權，持有廣州康壽藥業有限公司66%的股權，由於這兩家子公司已進入清算階段，本公司沒有將其納入合併範圍。

本集團持有廣州敬修堂一七九零營銷有限公司51%的股權，由於該公司的資產總額、銷售收入及淨利潤中本集團所擁有的數額，佔本集團的資產總額、銷售收入及各期淨利潤的比率均在10%以下，本集團基於重要性原則，根據財會二字[1996]2號《關於合併會計報表合併範圍請示的復函》的規定，沒有將這家子公司納入合併報表範圍。

- (3) 本年度新增的控股子公司包括：

廣州廣藥盈邦營銷有限公司，本集團以受讓股權的方式獲得其51%的股權，股權購買日為二零零四年二月二十七日。

廣西盈康藥業有限責任公司，本集團以增資入股的方式獲得其51%的股權，股權購買日為二零零四年四月一日。

本集團以上述兩家公司對淨資產和經營的控制權實際上轉讓給本公司的日期作為股權購買日。

五、 利潤分配

本公司繳納所得稅後的利潤按下列順序分配：

- (1) 彌補虧損；
- (2) 提取法定盈餘公積金；
- (3) 提取法定公益金；
- (4) 提取任意盈餘公積金；
- (5) 支付股利。

稅後利潤的分配和股利支付，由董事會提出方案，報股東大會審議通過。除非股東另有決議，股東會授權董事會可分派中期股利。

會計報表附註

六、 合併會計報表主要項目附註 (如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元)

1. 貨幣資金

	年末數	年初數
現金	1,192,326.45	1,636,651.51
銀行存款	859,419,351.72	813,935,035.65
其他貨幣資金	20,212,919.73	867,353.98
	<u>880,824,597.90</u>	<u>816,439,041.14</u>

(1) 銀行存款餘額明細如下：

	年末數	年初數
活期存款	715,712,994.49	795,273,557.32
定期存款	143,706,357.23	18,661,478.33
	<u>859,419,351.72</u>	<u>813,935,035.65</u>

(2) 其他貨幣資金餘額明細如下：

	年末數	年初數
外埠存款	51,175.67	49,292.78
信用卡存款	290,109.98	257,790.04
信用證保證金存款	4,830,076.94	453,121.55
銀行匯票存款	10,165,833.00	—
其他	4,875,724.14	107,149.61
	<u>20,212,919.73</u>	<u>867,353.98</u>

本集團年末持有存於香港的活期銀行存款，其中港元2,162,101.05元(折合人民幣2,299,826.89元)、美元862.81元(折合人民幣7,141.05元)。

2. 短期投資

	年末數	短期投資跌價準備	年末市價
國債投資	9,752,600.00	675,600.00	9,077,000.00
基金投資	10,000,000.00	515,000.00	9,485,000.00
	<u>19,752,600.00</u>	<u>1,190,600.00</u>	

本集團根據上海證券交易所及深圳證券交易所二零零四年十二月三十一日的證券收市價，對證券投資項目市價低於成本的差額計提短期投資跌價準備。

短期投資年末數比年初數減少62.50%，主要原因是本公司本年度處置了部分短期投資。

六、 合併會計報表主要項目附註 (如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元) (續)

3. 應收票據

	年末數	年初數
銀行承兌匯票	62,186,822.02	35,611,830.71
商業承兌匯票	123,022,778.21	16,668,924.48
	<u>185,209,600.23</u>	<u>52,280,755.19</u>

應收票據年末數比年初數增加254.26%，主要原因是本集團業務量增加，對大客戶較多採用票據進行結算。

4. 應收賬款

(1) 應收賬款年末餘額按賬齡分析如下：

賬齡	餘額	年末數		
		佔總額的比例	壞賬準備	計提比例
1年以內	957,240,209.19	93.65%	9,609,444.44	1.00%
1~2年	18,333,301.62	1.79%	3,516,319.01	19.18%
2~3年	16,413,164.55	1.61%	13,273,231.44	80.87%
3~4年	4,021,203.48	0.39%	2,581,749.92	64.20%
4~5年	6,774,493.37	0.66%	6,142,185.98	90.67%
5年以上	19,333,342.80	1.89%	19,333,342.79	100.00%
	<u>1,022,115,715.01</u>	100.00%	<u>54,456,273.58</u>	5.33%

賬齡	餘額	年初數		
		佔總額的比例	壞賬準備	計提比例
1年以內	870,056,908.56	93.16%	8,856,680.31	1.02%
1~2年	22,879,523.01	2.45%	13,419,533.32	58.65%
2~3年	8,144,462.74	0.87%	3,185,631.44	39.11%
3~4年	6,774,493.37	0.73%	4,570,482.67	67.47%
4~5年	7,191,215.04	0.77%	6,652,596.13	92.51%
5年以上	18,862,568.76	2.02%	18,862,568.76	100.00%
	<u>933,909,171.48</u>	100.00%	<u>55,547,492.63</u>	5.95%

上述應收賬款餘額中，沒有持本公司5% (含5%) 以上表決權股份股東的欠款。

- (2) 應收賬款年末數前5名金額合計為72,156,031.38元，佔應收賬款總額的7.06%。
- (3) 本年實際沖銷應收賬款壞賬共473筆，合計6,648,229.72元，均不涉及關聯交易。
- (4) 賬齡2~3年的應收賬款年末餘額中有9,638,751.88元是應收普寧市宏海藥業有限公司貨款。由於普寧市宏海藥業有限公司不確認該項貨款，基於謹慎性原則，本集團對該項應收賬款全額提取壞賬準備。

會計報表附註

六、 合併會計報表主要項目附註 (如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元) (續)

5. 其他應收款

(1) 其他應收款年末餘額按賬齡分析如下：

賬齡	餘額	年末數		
		佔總額的比例	壞賬準備	計提比例
1年以內	64,888,082.69	51.87%	577,190.29	0.89%
1~2年	31,298,696.04	25.02%	1,870,367.38	5.98%
2~3年	5,443,619.75	4.35%	1,867,311.67	34.30%
3~4年	11,711,184.50	9.36%	284.75	—
4~5年	2,040,251.54	1.63%	1,005,659.02	49.29%
5年以上	9,719,192.98	7.77%	7,998,130.97	82.29%
	<u>125,101,027.50</u>		<u>13,318,944.08</u>	10.65%

賬齡	餘額	年初數		
		佔總額的比例	壞賬準備	計提比例
1年以內	93,173,619.62	66.12%	119,286.94	0.13%
1~2年	6,873,747.02	4.88%	63,544.95	0.92%
2~3年	13,298,935.52	9.44%	26,706.28	0.20%
3~4年	8,057,699.86	5.72%	512,939.25	6.37%
4~5年	2,202,650.53	1.56%	265,780.12	12.07%
5年以上	17,309,170.05	12.28%	8,946,826.69	51.69%
	<u>140,915,822.60</u>	100.00%	<u>9,935,084.23</u>	7.05%

(2) 其他應收款年末數的具體內容如下：

	年末數	年初數
備用金	2,268,239.88	2,076,005.92
各種保證金、押金及定金	4,217,943.36	6,802,582.70
工程及設備款	11,786,965.97	17,762,100.48
業務活動借支	19,335,088.32	13,708,930.15
員工備用金借款	245,585.58	882,418.13
關聯公司往來	23,923,424.79	20,551,803.91
其他應收暫付款	9,100,614.52	16,303,997.28
應收商業折扣和折讓	22,523,950.71	8,554,968.38
與外單位的往來款	31,699,214.37	54,273,015.65
	<u>125,101,027.50</u>	<u>140,915,822.60</u>

上述其他應收款年末數中，持本公司5% (含5%) 以上表決權股份股東的欠款是廣藥集團欠本公司的往來款6,312,343.14元。

(3) 其他應收款年末數前5名金額合計為14,532,021.38元，佔其他應收款總額的10.84%。

(4) 本年實際沖銷其他應收款壞賬共8筆，合計2,380,668.30元，均不涉及關聯交易。

六、合併會計報表主要項目附註(如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元)(續)

6. 預付賬款

- (1) 預付賬款年末數中，沒有預付持本公司5%(含5%)以上表決權股份股東的款項。
- (2) 預付賬款年末數比年初數增加33.42%，主要原因是本集團屬下的醫藥貿易企業本年度業務上升，採購量有較大幅度增加，預付貨款也相應增加。

7. 應收補貼款

	年末數	年初數
商品出口退稅款	<u>2,224,155.35</u>	<u>10,325,834.50</u>

應收補貼款年末數比年初數減少78.46%，主要原因是本集團屬下的廣州市醫藥進出口公司本年度收到稅務機關退回的二零零二年度至二零零四年度的增值稅出口退稅約人民幣16,984千元。

8. 存貨

	年末數		年初數	
	餘額	存貨跌價準備	餘額	存貨跌價準備
在途物資	1,761,969.43	—	3,697,330.09	—
原材料	84,240,197.29	298,752.78	80,703,963.41	298,752.78
在產品	79,290,846.85	—	62,052,049.41	—
產成品	95,650,066.82	63,937.84	80,545,553.20	111,066.72
低值易耗品	1,715,469.16	—	1,916,496.77	—
包裝物	32,304,739.81	—	32,111,255.96	—
委託加工物資	181,754.49	—	600,394.57	—
庫存商品	808,089,816.93	24,952,828.40	802,786,887.82	449,914.69
其他	5,414.40	—	3,885,332.06	—
	<u>1,103,240,275.18</u>	<u>25,315,519.02</u>	<u>1,068,299,263.29</u>	<u>859,734.19</u>

存貨跌價準備比年初增加2,844.58%，主要原因是本公司屬下的廣州市藥材公司基於謹慎性原則，對由於即將到期、滯銷等原因而可能導致銷售價格低於成本的存貨提取了跌價準備24,388,727.50元。

會計報表附註

六、 合併會計報表主要項目附註 (如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元) (續)

9. 待攤費用

	年初數	本年增加數	本年攤銷數	年末數
預付保險費	1,816,749.55	2,449,739.04	2,610,697.12	1,655,791.47
固定資產修理費用	—	1,035,564.41	1,035,564.41	—
路橋費	126,433.28	270,018.39	193,337.69	203,113.98
廣告費	6,239,158.00	8,332,780.00	14,505,938.00	66,000.00
待抵扣進項稅	82,396,108.92	361,007,423.82	356,015,910.44	87,387,622.30
其他	721,905.31	9,417,715.04	9,616,716.11	522,904.24
	<u>91,300,355.06</u>	<u>382,513,240.70</u>	<u>383,978,163.77</u>	<u>89,835,431.99</u>

10. 長期股權投資

(1) 長期股權投資明細如下：

被投資公司名稱	投資期限	持有股權比例	初始投資額
印尼三有實業有限公司	2014年	50.00%	1,521,562.82
廣州中富藥業有限公司	無期限	50.00%	400,000.00
上海九和堂國藥有限公司	2007年	32.37%	615,000.00
杭州浙大漢方中藥信息工程有限公司	無期限	44.00%	440,000.00
廣州敬修堂一七九零營銷有限公司	無期限	51.00%	255,000.00
廣州康壽藥業有限公司	2006年	66.00%	2,460,000.00
明泰實業(泰國)有限公司	2007年	40.00%	516,930.33
華東醫藥股份有限公司	無期限	13.47%	264,000.00
廣州聯傑電腦科技有限公司	無期限	50.00%	250,000.00
廣州市藥材公司北京路藥材商場	無期限	20.00%	160,000.00
金鷹基金管理有限公司	無期限	20.00%	20,000,000.00
暨華醫療器械責任有限公司	無期限	24.00%	4,200,000.00
廣州金申醫藥科技有限公司	無期限	38.25%	765,000.00
中國光大銀行	無期限	0.30%	10,725,000.00
南海市南方包裝有限公司	2011年	21.42%	30,000,000.00
國藥集團工業股份有限公司	無期限	10.00%	8,000,000.00
廣州華因生物技術有限公司	無期限	15.00%	1,000,000.00
深圳市奇星藍藻生物有限公司	2016年	72.00%	3,600,000.00
奇星馬中藥業有限公司	2005年	40.00%	362,826.38
交通銀行	無期限		393,841.40

六、 合併會計報表主要項目附註 (如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元) (續)

10. 長期股權投資 (續)

(2) 長期股權投資本年變動情況如下：

被投資公司名稱	年末數	本年權益法 增減額	累計權益法 增減額	長期投資 減值準備	註
印尼三有實業有限公司	1,078,551.23	—	(261,418.37)	1,078,551.23	[1]
廣州中富藥業有限公司	1,448,686.30	20,177.04	1,328,072.95	—	
上海九和堂國藥有限公司	615,000.00	—	—	—	
杭州浙大漢方中藥信息工程有限公司	268,823.07	(78,239.48)	(171,176.93)	—	
廣州敬修堂一七九零營銷有限公司	255,000.00	—	—	—	
廣州康壽藥業有限公司	1,597,382.80	(222,860.82)	(862,617.20)	—	
明泰實業(泰國)有限公司	285,375.56	(35,468.34)	(231,554.77)	—	
華東醫藥股份有限公司	264,000.00	—	—	—	
廣州聯傑電腦科技有限公司	188,005.46	(63,161.91)	(63,161.91)	—	
廣州市藥材公司北京路藥材商場	218,399.05	—	58,399.05	—	
金鷹基金管理有限公司	11,540,543.71	(3,788,079.69)	(8,459,456.29)	—	
暨華醫療器械責任有限公司	2,878,090.39	(293,962.40)	(1,321,909.61)	—	
廣州金申醫藥科技有限公司	394,487.59	(370,512.41)	(370,512.41)	—	
中國光大銀行	10,725,000.00	—	—	—	
南海市南方包裝有限公司	30,000,000.00	—	—	—	
國藥集團工業股份有限公司	8,000,000.00	—	—	—	
廣州華因生物技術有限公司	1,000,000.00	—	—	—	
深圳市奇星藍藻生物有限公司	535,078.61	(335,844.64)	(3,064,921.39)	535,078.61	[2]
奇星馬中藥業有限公司	362,826.38	—	—	—	
交通銀行	393,841.40	—	—	—	
廣州潘高壽天然保健品有限公司合併價差	1,132,975.26	—	—	—	[3]
廣州環葉制藥有限公司合併價差	793,872.95	—	—	—	[4]
廣州拜迪生物醫藥有限公司合併價差	244,147.59	—	—	—	[5]
福建廣藥潔達醫藥有限公司合併價差	561,689.58	—	—	—	[6]
廣西盈康藥業有限責任公司合併價差	607,000.20	—	—	—	[7]
廣州廣藥盈邦營銷有限公司合併價差	835,747.27	—	—	—	[8]
	<u>76,224,524.40</u>	<u>(5,167,952.65)</u>	<u>(13,420,256.88)</u>	<u>1,613,629.84</u>	

六、 合併會計報表主要項目附註 (如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元) (續)

10. 長期股權投資 (續)

(2) 長期股權投資本年變動情況如下：(續)

- 註1：由於本集團自一九九七年起一直未能獲得印尼三有實業有限公司的財務資料，無法掌握該投資項目的現狀，基於謹慎性原則，本集團對該項目全額提取減值準備。
- 註2：深圳市奇星藍藻生物有限公司虧損嚴重，難以繼續經營，於二零零三年末開始清算，估計投資額大部分不能回收，本集團對該項目全額提取減值準備。
- 註3：廣州潘高壽天然保健品有限公司合併價差1,132,975.26元，反映本公司屬下的廣州潘高壽藥業股份有限公司分別於一九九九年十月及二零零二年十一月購買廣州潘高壽天然保健品有限公司32%及15%股權所支付的價款，與應享有廣州潘高壽天然保健品有限公司所有者權益份額之間的差額的攤餘價值。該股權投資差額的初始金額為1,990,885.94元，從形成次月起在投資合同規定的投資期限內分期平均攤銷，本年攤銷額為161,853.68元，累計已攤銷857,910.68元。
- 註4：廣州環葉制藥有限公司合併價差793,872.95元，反映本公司於二零零二年十二月購買廣州環葉制藥有限公司的股權及增資所支付的價款與應享有廣州環葉制藥有限公司所有者權益份額之間的差額的攤餘價值，從二零零三年一月起分期平均攤銷。該股權投資差額的初始金額為992,341.19元，本年攤銷額為99,234.12元，累計攤銷198,468.24元。
- 註5：廣州拜迪生物醫藥有限公司合併價差244,147.59元，反映本公司於二零零二年六月和二零零三年十一月向該公司增資時支付的價款與應享有廣州拜迪生物醫藥有限公司所有者權益份額的差額的攤餘價值。該股權投資差額的初始金額為291,355.39元，本年攤銷額為29,135.54元，累計攤銷47,207.80元。
- 註6：福建廣藥潔達醫藥有限公司合併價差561,689.58元，反映本公司的子公司廣州醫藥有限公司於二零零四年七月十四日購買福建廣藥潔達醫藥有限公司50%股權時支付的價款與應享有福建廣藥潔達醫藥有限公司所有者權益份額的差額的攤餘價值。該股權投資差額的初始金額為586,110.87元，本年攤銷額為24,421.29元，累計攤銷24,421.29元。
- 註7：廣西盈康藥業有限責任公司合併價差607,002.20元，反映本公司於二零零四年三月三十一日購買廣西盈康藥業有限責任公司51%股權時支付的價款與應享有廣西盈康藥業有限責任公司所有者權益份額的差額的攤餘價值。該股權投資差額的初始金額為656,216.43元，本年攤銷額為49,216.23元，累計攤銷49,216.23元。
- 註8：廣州廣藥盈邦營銷有限公司合併價差835,747.27元，反映本公司於二零零四年二月二十八日購買廣州廣藥盈邦營銷有限公司51%股權時支付的價款與應享有廣州廣藥盈邦營銷有限公司所有者權益份額的差額的攤餘價值。該股權投資差額的初始金額為911,724.29元，本年攤銷額為75,977.02元，累計攤銷75,977.02元。

六、合併會計報表主要項目附註(如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元)(續)

11. 固定資產及累計折舊

原值	年初數	本年增加額	本年減少額	年末數
房屋及建築物	841,687,281.55	213,413,077.11	5,532,701.77	1,049,567,656.89
機器設備	474,145,759.56	254,178,063.61	14,978,186.76	713,345,636.41
運輸設備	91,566,963.10	8,458,034.98	6,574,025.22	93,450,972.86
電器設備	25,646,585.28	6,522,206.32	1,640,606.51	30,528,185.09
辦公設備	54,586,961.69	18,793,313.00	2,087,812.10	71,292,462.59
固定資產裝修	17,809,198.38	4,505,252.19	—	22,314,450.57
	<u>1,505,442,749.56</u>	<u>505,869,947.21</u>	<u>30,813,332.36</u>	<u>1,980,499,364.41</u>
累計折舊	年初數	本年增加額	本年減少額	年末數
房屋及建築物	163,377,827.36	36,876,124.90	2,619,054.37	197,634,897.89
機器設備	239,579,345.63	38,944,800.23	8,453,126.36	270,071,019.50
運輸設備	51,875,612.54	13,493,422.66	5,938,207.97	59,430,827.23
電器設備	14,098,809.36	3,123,340.70	1,364,928.30	15,857,221.76
辦公設備	26,351,235.94	9,150,233.87	1,585,261.95	33,916,207.86
固定資產裝修	3,303,779.94	3,137,567.94	—	6,441,347.88
	<u>498,586,610.77</u>	<u>104,725,490.30</u>	<u>19,960,578.95</u>	<u>583,351,522.12</u>
減值準備	年初數	本年增加額	本年減少額	年末數
房屋及建築物	18,139,824.50	41,496.35	30,664.24	18,150,656.61
機器設備	7,239,412.42	1,513,069.03	1,736,106.87	7,016,374.58
運輸設備	278,067.41	—	100,668.83	177,398.58
電器設備	—	—	—	—
辦公設備	129,520.14	—	121,007.99	8,512.15
固定資產裝修	—	—	—	—
	<u>25,786,824.47</u>	<u>1,554,565.38</u>	<u>1,988,447.93</u>	<u>25,352,941.92</u>

- (1) 本年度由在建工程轉入固定資產原值的金額為429,539千元。
- (2) 截至二零零四年十二月三十一日止，本集團以淨值130,344千元的固定資產作抵押，用於獲取銀行提供的借款。
- (3) 本集團於年末對由於技術陳舊、毀損、長期間置等原因導致其可收回金額低於賬面價值的固定資產，按預計可收回金額低於賬面價值的差額計提固定資產減值準備25,353千元。
- (4) 固定資產年末數比年初數增加31.56%，主要原因是本年度廣州中一藥業有限公司雲埔廠房易地改造、廣州醫藥有限公司黃金圍物流配送中心及各子公司GMP改造等工程完工結轉固定資產。

會計報表附註

六、 合併會計報表主要項目附註 (如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元) (續)

12. 在建工程

(1) 在建工程明細如下：

工程名稱	預算數	資金來源	工程投入佔 預算的比例
星群易地遷廠改造	243,688,046.72	自有資金及金融機構借款	78%
星群製劑車間三期工程	16,835,778.76	自有資金	111%
顆粒製劑車間三期四樓	11,000,000.00	自有資金	100%
B區倉庫三期	11,000,000.00	自有資金	100%
中一雲埔易地改造	197,030,000.00	自有資金、金融機構借款及政府撥款	99%
陳李濟廠房移地擴建	126,000,000.00	自有資金	101%
陳李濟產品技改工程	29,100,000.00	自有資金及募股資金	85%
陳李濟產品陳列館	4,000,000.00	自有資金	144%
漢方從化基地建設	118,840,000.00	募股資金及政府撥款	77%
漢方設備安裝工程	3,786,349.50	募股資金及政府撥款	100%
敬修堂機器設備預付款		自有資金及金融機構貸款	
敬修堂栓劑灌裝生產線	12,821,045.48	自有資金及募股資金	100%
敬修堂追風透骨丸灌裝生產線	11,339,612.77	自有資金及募股資金	99%
敬修堂GMP工程改造	30,300,000.00	自有資金及金融機構貸款	28%
敬修堂萬花油GMP項目	4,196,978.09	自有資金	97%
敬修堂汗水處理池		自有資金	
敬修堂其他工程		自有資金	
潘高壽GMP改造工程	104,910,000.00	金融機構貸款及國債專項資金	85%
醫藥公司黃金圍物流中心工程	52,980,000.00	自有資金\募股資金及金融機構借款	101%
藥材公司采芝林嘉鴻花園商鋪	2,179,473.00	自有資金及募股資金	100%
藥材公司中藥飲片廠GMP工程	5,000,000.00	自有資金	71%
拜迪設備安裝	3,000,000.00	政府撥款	77%
拜迪設備安裝	8,000,000	自有資金	109%
環葉開發區固體制劑車間工程	4,738,900.00	自有資金	56%
盈康GMP改造工程	23,000,000.00	自有資金	88%
奇星倉儲工程	6,000,000.00	自有資金	37%
奇星新創舉大廈辦公樓	16,000,000.00	自有資金	100%

六、 合併會計報表主要項目附註 (如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元) (續)

12. 在建工程 (續)

(2) 在建工程本年變動情況如下：

工程名稱	年初數	本年增加數	本年轉入		年末數
			固定資產	其他減少數	
星群易地遷廠改造	1,727,686.68	4,352,528.70	5,771,697.63	19,664.60	288,853.15
星群製劑車間三期工程	1,792,452.73	2,286,445.06	—	126,400.00	3,952,497.79
顆粒製劑車間三期四樓	6,345,236.85	3,690,000.00	10,035,236.85	—	—
B區倉庫三期	8,226,712.57	2,600,000.00	10,826,712.57	—	—
中一雲埔易地改造	74,743,400.45	91,309,458.67	165,216,009.49	—	836,849.63
陳李濟廠房易地擴建	1,336,275.76	148,198.43	931,341.43	553,132.76	—
陳李濟產品技改工程	13,306,720.51	1,392,812.78	13,926,059.65	—	773,473.64
陳李濟產品陳列館	1,923,248.86	3,833,357.41	5,673,045.27	—	83,561.00
漢方從化基地建設	40,110,014.39	49,636,995.35	—	—	89,747,009.74
漢方設備安裝工程	1,253,927.00	—	935,483.00	—	318,444.00
敬修堂機器設備預付款	2,119,798.60	4,769,039.54	4,545,016.93	—	2,343,821.21
敬修堂栓劑灌裝生產線	3,952,666.48	63,500.00	2,326,166.48	—	1,690,000.00
敬修堂追風透骨丸灌裝生產線	6,832,257.64	398,833.45	6,583,691.09	—	647,400.00
敬修堂GMP工程改造	1,727,864.16	—	517,864.16	—	1,210,000.00
敬修堂萬花油GMP項目	2,955,553.43	72,730.00	3,028,283.43	—	—
敬修堂汗水處理池	558,281.00	—	—	—	558,281.00
敬修堂其他工程	—	698,861.23	—	—	698,861.23
潘高壽GMP改造工程	65,603,308.09	22,290,845.79	85,321,237.88	—	2,572,916.00
醫藥公司黃金圍物流中心工程	42,809,559.61	10,623,533.66	53,433,093.27	—	—
藥材公司采芝林嘉鴻花園商鋪	2,179,473.00	—	2,179,473.00	—	—
藥材公司中藥飲片廠GMP工程	2,947,534.12	614,683.36	2,951,628.41	152,263.52	458,325.55
拜迪設備安裝A	1,283,400.00	1,019,700.00	—	—	2,303,100.00
拜迪設備安裝B	61,681.00	5,948,712.67	1,682,721.03	—	4,327,672.64
環葉開發區固體製劑車間工程	2,340,041.06	163,154.20	1,250,395.06	—	1,252,800.20
盈康GMP改造工程	—	20,351,486.71	19,705,496.71	—	645,990.00
奇星倉儲工程	—	2,202,351.19	—	—	2,202,351.19
奇星新創舉大廈辦公樓	16,872,455.01	—	16,872,455.01	—	—
其他	2,999,039.83	15,739,930.92	15,826,387.73	49,715.89	2,862,867.13
	<u>306,008,588.83</u>	<u>244,207,159.12</u>	<u>429,539,496.08</u>	<u>901,176.77</u>	<u>119,775,075.10</u>

在建工程年末數比年初數減少60.86%，主要原因是本年度廣州中一藥業股份有限公司雲埔廠房易地改造、廣州醫藥有限公司黃金圍物流配送中心及各子公司GMP改造等工程完工結轉固定資產。

會計報表附註

六、 合併會計報表主要項目附註 (如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元) (續)

12. 在建工程 (續)

- (3) 在建工程減值準備年末數為130,000.00元(年初數：80,000.00元)。

由於發生長期停建且在可預見的將來不會重新開工，本集團於本年末對敬修堂安必克設備安裝全額提取減值準備50,000元，連同本集團於上年末對中一除塵工程提取的減值準備80,000元，在建工程減值準備年末數為130,000.00元。

- (4) 在建工程年末數中包含的借款費用資本化金額為3,746千元(上年末：63千元)。

13. 無形資產

- (1) 無形資產明細如下：

項目名稱	取得方式	原值	年末減值準備	剩餘攤銷月數
南洲路新廠房土地	購買	4,301,046.00	—	492
人民路舊廠房土地	購買	2,686,602.00	—	492
寧溪橫街19-29號土地	購買	1,618,067.38	—	462
多寶路昌華新街32號				
中山八路石柱里3號土地	購買	1,465,822.00	—	187
廣州市雲埔工業區土地	購買	2,255,182.58	—	571
廣州市北京路194號土地	購買	2,362,581.08	—	521
廣州大道南1688號土地	購買	27,006,173.92	—	512
松崗廠區土地	購買	20,417,970.00	—	468
南海黃歧土地	購買	4,090,000.00	—	457
番禺東沙開發區土地	購買	15,947,019.00	—	492
白雲區江村廠房土地	購買	3,463,092.00	—	510
十二甫新街#4-6#10-1土地	購買	3,509,041.00	—	391
和平西路136-138號土地	購買	1,535,744.00	—	391
北京路328號土地	購買	1,306,988.00	—	90
大同路103號土地	土地評估增值	17,928,863.00	—	391
醫藥公司黃金圍物流工程軟體	購買	5,052,929.55	—	53
新洲倉庫B區土地	購買	2,676,141.00	480,700.24	491
上九路85號土地	購買	2,735,793.33	—	420
芳村塞壩路12號土地	購買	1,764,522.90	—	509
新港中路赤崗北街33號土地	接受投資	1,755,288.00	—	528

六、合併會計報表主要項目附註(如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元)(續)

13. 無形資產

(1) 無形資產明細如下：

項目名稱	取得方式	原值	年末減值準備	剩餘攤銷月數
番禺東沙工業區5號土地	購買	3,078,097.91	—	468
馬洛替脂乳劑技術	購買	1,500,000.00	—	105
「廣藥」商標權	接受投資	3,807,722.31	—	115
湖北安康銷售網絡及商標使用權	接受投資	1,200,000.00	—	111
其他	購買	10,156,794.48	485,451.22	5~648
		143,621,481.44	966,151.46	

本集團按預計可收回金額低於賬面價值的差額提取的無形資產減值準備年末餘額為966,151.46元(上年末：966,151.46元)。

(2) 無形資產本年變動情況如下：

項目名稱	年初數	本年增加額	本年攤銷額	累計攤銷額	年末數
南洲路新廠房土地	3,786,878.29	—	88,377.66	602,545.37	3,698,500.63
人民路舊廠房土地	2,310,756.19	—	54,828.61	430,674.42	2,255,927.58
寧溪橫街19—29號土地	1,374,074.73	—	34,420.37	278,413.02	1,339,654.36
多寶路昌華新街32號					
中山八路石桂里3號土地	1,201,796.00	—	68,664.00	332,690.00	1,133,132.00
廣州市雲埔工業區土地	—	2,255,182.58	46,418.85	46,418.85	2,208,763.73
廣州市北京路194號土地	2,103,897.15	—	47,251.62	305,935.55	2,056,645.53
廣州大道南1688號土地	23,585,391.88	—	540,123.48	3,960,905.52	23,045,268.40
松崗廠區土地	1,775,391.73	—	44,384.76	18,686,963.03	1,731,006.97
南海黃歧土地	3,229,630.94	—	82,634.52	943,003.58	3,146,996.42
番禺東沙開發區土地	13,732,928.00	—	318,940.38	2,533,031.38	13,413,987.62
白雲區江村廠房土地	3,083,094.45	—	70,875.72	450,873.27	3,012,218.73
十二甫新街#4—6#10—1土地	3,185,007.75	—	94,839.00	418,872.25	3,090,168.75
和平西路136—138號土地	1,393,929.92	—	41,506.56	183,320.64	1,352,423.36
北京路328號土地	1,100,048.36	—	32,674.68	239,614.32	1,067,373.68
大同路103號土地	14,792,137.76	—	495,272.40	3,631,997.64	14,296,865.36

會計報表附註

六、 合併會計報表主要項目附註 (如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元) (續)

13. 無形資產 (續)

(2) 無形資產本年變動情況如下：

項目名稱	年初數	本年增加額	本年攤銷額	累計攤銷額	年末數
醫藥公司黃金圍物流工程軟體	—	5,052,929.55	589,508.43	589,508.43	4,463,421.12
新洲倉庫B區土地	2,265,011.14	—	42,483.60	453,613.46	2,222,527.54
上九路85號土地	2,446,209.66	—	66,076.92	355,660.59	2,380,132.74
芳村塞壩路12號土地	1,533,531.43	—	35,290.44	266,281.91	1,498,240.99
新港中路赤崗北街33號土地	1,579,759.20	—	35,105.76	210,634.56	1,544,653.44
番禺東沙工業區5號土地	2,267,419.10	—	60,781.20	871,460.01	2,206,637.90
馬洛替脂乳劑技術	1,462,500.00	—	150,000.00	187,500.00	1,312,500.00
「廣藥」商標權	—	3,807,722.31	158,655.10	158,655.10	3,649,067.21
湖北安康銷售網絡及商標使用權	—	1,200,000.00	90,000.00	90,000.00	1,110,000.00
其他	6,471,962.99	1,391,486.96	788,082.80	3,081,427.33	7,075,367.15
	94,681,356.67	13,707,321.40	4,077,196.86	39,310,000.23	104,311,481.21

14. 長期待攤費用

(1) 長期待攤費用明細如下：

項目	預計攤銷年限	原始發生額	剩餘攤銷年限
裝修費	5年	34,817,752.76	1至5年
電話初裝費	5年	2,756,400.00	2個月
固定資產修理支出	5年	7,162,070.45	6個月至1年
ERP系統費用	5年	5,826,766.25	1至5年
電腦系統費用	5年	1,551,248.00	1至5年
GMP改造費用	5年	1,956,095.96	6個月
離休幹部醫療統籌金	5年	2,414,500.00	1至3年
退休人員過渡性基本醫療保險金	10年	3,049,676.46	7年8個月
勞動保險費	5年	417,623.11	已攤銷完畢
其他	2-5年	2,781,958.36	1至5年
		62,734,091.35	

六、 合併會計報表主要項目附註 (如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元) (續)

14. 長期待攤費用 (續)

(2) 長期待攤費用本年變動情況如下：

項目	年初數	本年增加額	本年攤銷額	累計攤銷額	年末數
裝修費	19,172,580.45	3,366,247.69	9,970,900.63	22,249,825.25	12,567,927.51
電話初裝費	105,959.26	—	46,899.96	2,697,340.70	59,059.30
固定資產修理支出	2,009,940.74	—	1,321,106.34	6,473,236.05	688,834.40
ERP系統費用	1,114,244.94	767,136.00	657,344.08	4,602,729.39	1,224,036.86
電腦系統費用	552,252.56	407,000.00	312,514.99	904,510.43	646,737.57
GMP改造費用	129,510.60	338,402.26	298,711.80	1,786,894.90	169,201.06
離休幹部醫療統籌金	882,766.93	—	384,991.92	1,916,724.99	497,775.01
退休人員過渡性基本 醫療保險金	2,691,012.94	—	349,109.04	707,772.56	2,341,903.90
勞動保險費	167,049.37	—	167,049.37	417,623.11	—
其他	1,587,742.87	462,968.45	1,030,359.29	1,761,606.33	1,020,352.03
	<u>28,413,060.66</u>	<u>5,341,754.40</u>	<u>14,538,987.42</u>	<u>43,518,263.71</u>	<u>19,215,827.64</u>

15. 短期借款

	年末數	年初數
信用借款	25,000,000.00	50,000,000.00
抵押、質押借款	255,958,830.03	148,300,000.00
保證借款	656,500,000.00	465,930,000.00
	<u>937,458,830.03</u>	<u>664,230,000.00</u>

短期借款年末數比年初數增加41.13%，主要原因是：

- (1) 截至二零零四年十二月三十一日，本公司屬下企業將未到期的商業承兌匯票向銀行貼現，共獲取資金108,659千元。
- (2) 廣州醫藥有限公司本年度銷售收入比上年度大幅增長，流動資金需求相應增加，從而增加短期借款。

會計報表附註

六、合併會計報表主要項目附註(如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元)(續)

16. 應付票據

	年末數	年初數
銀行承兌匯票	118,321,134.12	212,533,538.69
商業承兌匯票	18,731,700.00	—
	<u>137,052,834.12</u>	<u>212,533,538.69</u>

應付票據年末數比年初數減少35.51%，主要原因是上年度本集團屬下的醫藥貿易企業為取得藥品代理權而需要預付大量貨款並以票據形式支付，本年度由於該藥品代理權已取得，因此不再有上述的影響因素。

17. 應付賬款

應付賬款年末數中，沒有欠持本公司5%(含5%)以上表決權股份股東的款項。

應付賬款年末數比年初數增加31.59%，主要原因是本集團業務上升，採購量增加。

18. 預收賬款

年末沒有預收持本公司5%(含5%)以上表決權股份股東的款項。

19. 應付工資

應付工資年末數比年初數減少34.31%，主要原因是本年計提的獎勵金減少。

20. 應付股利

	年末數	年初數
少數股股東股利	402.84	41.03
境外公眾股股利	25,980.20	11,137.00
	<u>26,383.04</u>	<u>11,178.03</u>

21. 應交稅金

	年末數	年初數
營業稅	796,463.34	912,882.34
增值稅	(14,616,004.43)	(27,869,188.13)
城市維護建設稅	924,123.73	948,807.24
企業所得稅	34,683,091.24	44,824,745.71
房產稅	329,787.24	273,815.82
代扣稅金	179,472.81	2,318,100.42
其他	1,744,310.13	196,227.07
	<u>24,041,244.06</u>	<u>21,605,390.47</u>

六、 合併會計報表主要項目附註 (如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元) (續)

22. 其他應交款

	附註	年末數	年初數
教育費附加	(1)	414,328.26	410,733.97
市區堤圍防護費	(2)	2,460,718.34	2,216,500.01
其他		5,346.34	24,361.13
		2,880,392.94	2,651,595.11

(1) 教育費附加按增值稅、營業稅及消費稅稅額的3%計繳；

(2) 本集團的商品流通批發企業按應稅(增值稅、營業稅、消費稅及資源稅)收入的0.05%計繳市區堤圍防護費，外商投資企業按0.09%計繳，其他企業按0.13%計繳。

23. 其他應付款

(1) 其他應付款年末餘額的具體內容如下：

	年末數	年初數
收取的保證金、押金及定金	18,950,775.59	8,975,189.47
技術開發費	1,235,485.85	1,236,707.46
工會經費	1,102,973.38	1,216,230.20
職工教育經費	10,924,318.13	10,443,909.59
與外單位的往來款	36,085,243.34	35,358,597.55
行政收費及稅金附加費	334,210.29	248,990.64
暫收員工款	1,311,990.10	2,894,381.70
勞動保險	913,448.63	413,811.12
職工住房貨幣補貼	10,399,116.96	14,089,890.99
職工獎勵及福利基金	1,179,049.39	1,964,745.69
應付廣州醫藥集團有限公司款項	27,428,199.47	13,813,546.79
應付交通銀行廣州分行(代收款項)	122,438,765.67	79,954,738.54
行業集中款	10,500,071.25	11,937,942.10
經營者獎勵基金	2,328,249.35	3,800,000.00
暫估應付固定資產價款	12,560,604.18	9,883,917.00
其他	7,879,956.21	3,386,497.44
	265,572,457.79	199,619,096.28

(2) 其他應付款年末數中，欠持本公司5%(含5%)以上股份股東的款項是應付廣藥集團的款項27,428,199.47元。

六、 合併會計報表主要項目附註 (如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元) (續)

23. 其他應付款 (續)

(3) 其他應付款年末數比年初數增加33.04%，主要原因是：

本集團屬下的廣州醫藥有限公司銷售業務上升，應收賬款轉讓業務增加，使應付交通銀行廣州分行的受託代收應收款項金額增加；

本集團屬下的廣州漢方現代中藥研究開發有限公司獲得廣藥集團的支援，取得財政部門下達的醫藥研製和開發專項資金11,350千元，從而形成對廣藥集團的應付款項。

24. 預提費用

	年末數	年初數
借款利息	1,242,290.73	675,992.25
租金	1,548,786.28	408,735.53
審計費	2,150,000.00	2,000,000.00
廣告費	1,802,639.86	911,582.91
運輸費	533,009.96	—
其他	1,954,555.37	320,000.00
	<u>9,231,282.20</u>	<u>4,456,292.55</u>

預提費用年末數比年初數增加107.15%，主要原因是本集團本年度業務上升，應計廣告費、運輸費及租金費用相應地有所增加。

25. 一年內到期的長期負債

	年末數	年初數
信用借款	20,000,000.00	—
保證借款	27,680,000.00	30,000,000.00
	<u>47,680,000.00</u>	<u>30,000,000.00</u>

一年內到期的長期負債年末數比年初數增加58.93%，主要原因是本集團屬下的廣州醫藥有限公司有27,680千元的長期借款將於一年內到期。

六、合併會計報表主要項目附註(如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元)(續)

26. 長期借款

貸款單位	借款起止期	年利率	年末數	借款條件
中國工商銀行廣州市第一支行	2004.01.05~2006.01.04	4.32%	20,000,000.00	保證
中國工商銀行廣州市第一支行	2004.07.08~2006.07.07	4.94%	10,000,000.00	保證
中國工商銀行廣州市第一支行	2004.08.05~2006.08.04	4.94%	20,000,000.00	保證
中國工商銀行廣州市十三行支行	2003.01.06~2006.01.02	5.49%	59,500,000.00	抵押
			<u>109,500,000.00</u>	

27. 長期應付款

款項內容		年末數	年初數
廣州市財政局	國家股股利	2,170,889.31	2,732,919.49
廣西壯族自治區財政廳	股權轉讓價款	2,264,426.47	—
其他		584,696.78	883,863.68
		<u>5,020,012.56</u>	<u>3,616,783.17</u>

長期應付款年末數比年初數增加38.80%，主要原因是增加了本公司本年度並購子公司廣西盈康藥業有限責任公司而應付廣西壯族自治區財政廳的股權轉讓價款2,264千元。

28. 專項應付款

	年末數	年初數
政府撥給的科技基金	25,968,096.13	28,402,491.94
政府貼息	6,556,318.78	16,926,405.54
技術出口發展專項資金	645,757.00	925,000.00
GMP易地改造排汙費支出項目	640,000.00	640,000.00
	<u>33,810,171.91</u>	<u>46,893,897.48</u>

會計報表附註

六、 合併會計報表主要項目附註 (如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元) (續)

29. 股本

	年初數	本年增加數	本年減少數	年末數
國家股	513,000,000.00	—	—	513,000,000.00
境內普通股	78,000,000.00	—	—	78,000,000.00
境外普通股	219,900,000.00	—	—	219,900,000.00
	810,900,000.00	—	—	810,900,000.00

本公司股本業經廣州羊城會計師事務所有限公司(2001)羊驗字第4526號驗資報告驗證。

30. 資本公積

	年初數	本年增加數	本年減少數	年末數
股本溢價	916,129,772.47	—	2,123,002.00	914,006,770.47
接受捐贈非現金資產準備	1,773,107.29	391,662.19	—	2,164,769.48
接受現金捐贈	219,652.84	—	—	219,652.84
股權投資準備	—	215,256.10	—	215,256.10
撥款轉入	14,459,816.32	3,409,298.05	—	17,869,114.37
其他資本公積	186,615,960.40	4,916,008.60	—	191,531,969.00
外幣資本折算差額	373,893.09	—	—	373,893.09
	1,119,572,202.41	8,932,224.94	2,123,002.00	1,126,381,425.35

資本公積本年增加8,932千元，主要包括：

- (1) 接受非現金資產捐贈392千元；
- (2) 新增投資項目的資本公積中本集團應享有的份額215千元；
- (3) 研究開發項目完成後相關的政府部門專項撥款3,409千元結轉資本公積；
- (4) 無法支付的應付款項4,916千元結轉資本公積。

資本公積本年減少數反映本年度本公司對廣州漢方現代中藥研究開發有限公司增資形成的溢價部分沖回上年度其他股東對該公司投資溢價中本公司享有的權益。

六、合併會計報表主要項目附註(如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元)(續)

31. 盈餘公積

	年初數	本年增加數	本年減少數	年末數
法定盈餘公積	193,344,763.64	22,707,161.44	—	216,051,925.08
法定公益金	134,458,560.41	19,113,504.99	—	153,572,065.40
任意盈餘公積	83,668,865.95	22,329,424.82	153,385.06	105,844,905.71
減免稅轉入	4,973,493.07	—	—	4,973,493.07
	416,445,683.07	64,150,091.25	153,385.06	480,442,389.26

本年增加數主要反映按本年度淨利潤計提的盈餘公積。根據本公司董事會第三屆第十一次會議決議，本公司本年度的法定盈餘公積和法定公益金均按稅後利潤的10%提取；本公司屬下的工業企業提取法定盈餘公積、法定公益金和任意盈餘公積的比例均為稅後利潤的10%；本公司屬下的商品流通企業則按稅後利潤的10%提取法定盈餘公積和法定公益金，按稅後利潤的20%提取任意盈餘公積。

盈餘公積本年減少數反映已進入清算階段的廣州康壽藥業有限公司因退出合併範圍而減少本集團享有的任意盈餘公積金。

32. 未分配利潤

未分配利潤具體數字詳見附表三。

- (1) 本公司的利潤分配政策詳見上述合併會計報表附註第五點的說明。
- (2) 根據本公司二零零三年度派息方案，每股派發股息0.06元，按總股本810,900,000股計算，二零零四年派發二零零三年度股息合共48,654,000.00元。

33. 主營業務收入淨額

	本年累計數	上年累計數
(1) 製造及銷售	1,918,980,048.34	1,889,214,683.01
(2) 貿易		
批發	5,339,957,051.24	4,544,133,795.01
零售	278,829,765.91	354,437,902.37
進出口	170,546,723.85	184,176,865.82
	5,789,333,541.00	5,082,748,563.20
	7,708,313,589.34	6,971,963,246.21

本年度本集團前5名客戶銷售的收入總額為511,695千元，佔全部主營業務收入的6.64%。

會計報表附註

六、 合併會計報表主要項目附註 (如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元) (續)

34. 主營業務成本

	本年累計數	上年累計數
(1) 製造及銷售	913,873,690.79	880,274,084.73
(2) 貿易		
批發	5,017,472,309.13	4,250,863,145.85
零售	222,519,682.36	270,293,631.73
進出口	158,195,834.42	173,950,632.26
	5,398,187,825.91	4,695,107,409.84
	6,312,061,516.70	5,575,381,494.57

35. 主營業務稅金及附加

	本年累計數	上年累計數
營業稅	557,779.55	820,395.64
城市維護建設稅	16,157,433.46	16,185,358.55
教育費附加	6,982,199.89	6,852,172.95
其他	65,564.78	9,994.13
	23,762,977.68	23,867,921.27

36. 其他業務利潤

	本年累計數	上年累計數
(1) 其他業務收入		
資產出租	35,179,740.42	33,362,108.14
材料銷售	2,426,392.37	4,198,632.65
倉儲費及會議費	—	3,706,150.13
代理進出口手續費	808,543.96	318,018.27
加盟店收入	504,770.00	633,927.34
藥品上架費收入	1,270,174.85	2,386,347.53
諮詢費收入	6,025,372.16	6,593,540.01
其他	2,624,618.40	1,297,774.61
	48,839,612.16	52,496,498.68
(2) 其他業務支出		
資產出租	522,621.82	4,338,101.44
材料銷售	2,209,781.58	3,147,317.56
稅金及附加	6,370,121.98	1,106,800.99
其他	729,351.96	572,700.94
	9,831,877.34	9,164,920.93
其他業務利潤	39,007,734.82	43,331,577.75

六、合併會計報表主要項目附註(如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元)(續)

37. 財務費用

	本年累計數	上年累計數
利息淨支出	28,489,449.02	20,236,580.46
匯兌損益	120,280.90	266,959.39
金融機構手續費	9,767,289.44	1,623,259.20
其他	(504,440.71)	73,364.94
	37,872,578.65	22,200,163.99

財務費用本年數比上年數增加70.60%，主要原因是：

- (1) 本年度短期借款增加，相應增加利息支出；
- (2) 本年度較多採用應收票據貼現及應收賬款轉讓的方式融資，相應增加金融機構手續費支出。

38. 投資收益

	本年累計數	上年累計數
股票投資	759,370.43	294,447.72
債券投資	(610,416.07)	698,950.74
基金投資	1,519,857.39	—
聯營或合營公司分來利潤	588,950.94	4,872,521.97
股權投資權益法核算淨增減額	(5,606,623.16)	(5,410,972.27)
投資減值準備	(864,037.18)	1,290,053.23
股權投資處置收益	(522,942.99)	969,762.78
	(4,735,840.64)	2,714,764.17

投資收益本年數比上年數減少274.45%，主要原因是：

- (1) 本年度聯營企業和合營企業分來利潤減少4,284千元；
- (2) 本年度對短期投資計提跌價準備和處置股權虧損。

會計報表附註

六、 合併會計報表主要項目附註 (如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元) (續)

39. 營業外收入

	本年累計數	上年累計數
處理固定資產淨收益	319,588.41	384,949.31
出售廢料	106,612.10	88,308.85
罰款及滯納金	131,847.34	58,014.50
地鐵工程拆遷補償	5,168,043.24	603,472.42
拆建補償收入	—	519,520.00
轉讓費	—	466,555.00
其他	1,112,504.44	495,823.91
	6,838,595.53	2,616,643.99

營業外收入本年數比上年數增加161.35%，主要原因是本集團屬下的廣州市藥材公司本年度取得的拆遷補償收入增加4,565千元。

40. 營業外支出

	本年累計數	上年累計數
處理固定資產淨損失	3,501,684.15	5,303,043.39
資產減值準備	1,173,262.40	1,263,270.00
捐贈	1,699,748.23	3,814,592.99
罰款及滯納金	3,460,024.60	153,383.69
市區堤圍防護費	—	5,130,331.66
計劃生育獎	529,902.76	923,350.13
違約金	7,429,418.74	—
其他	676,321.31	306,275.58
	18,470,362.19	16,894,247.44

本集團本年度將原列入營業外支出的市區堤圍防護費5,309,516.79元重分類至管理費用統一反映。

41. 非經常性損益

	本年累計數
處置長期股權投資產生的損益	(3,705,038.73)
各種形式的政府補貼	588,921.00
短期投資損益	631,511.75
扣除計提的資產減值準備後的其他各項營業外支出	(7,276,408.52)
以前年度已經計提各項減值準備的轉回	457,240.47
所得稅影響數	983,268.09
少數股東損益影響數	442,510.49
	(7,877,995.45)

六、 合併會計報表主要項目附註 (如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元) (續)

42. 收到的其他與經營活動有關的現金

主要項目	金額
	人民幣千元
營業外收入	6,376
利息收入	9,332
財政專項撥款	13,822
其他業務收入	48,840

43. 支付的其他與經營活動有關的現金

主要項目	金額
	人民幣千元
使用現金支付的各项營業費用	363,933
使用現金支付的各项管理費用	248,027
營業外支出	6,366
金融機構手續費	9,767

七、 母公司會計報表主要項目附註 (如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元)

1. 其他應收款

(1) 其他應收款年末餘額按賬齡分析如下：

賬齡	餘額	年末數		
		佔總額的比例	壞賬準備	計提比例
1年以內	139,737,149.34	40.42%	—	—
1~2年	17,043,976.42	4.93%	—	—
2~3年	24,238,005.49	7.01%	—	—
3~4年	82,050,301.97	23.73%	—	—
4~5年	22,267,515.76	6.44%	—	—
5年以上	60,402,843.54	17.47%	502,043.54	0.83%
	<u>345,739,792.52</u>	100%	<u>502,043.54</u>	0.15%

會計報表附註

七、 母公司會計報表主要項目附註 (如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元) (續)

1. 其他應收款 (續)

賬齡	餘額	佔總額的比例	年初數	
			壞賬準備	計提比例
1年以內	129,998,940.69	41%	—	—
1~2年	24,461,984.40	8%	—	—
2~3年	82,625,413.97	26%	—	—
3~4年	22,298,715.76	7%	—	—
4~5年	59,900,000.00	19%	—	—
5年以上	502,843.54	0%	502,043.54	99.84%
	<u>319,286,698.37</u>	<u>100.00%</u>	<u>502,043.54</u>	<u>0.16%</u>

上述其他應收款餘額中，持本公司5% (含5%) 以上表決權股份股東的欠款是廣藥集團欠本公司的往來款4,896,000元。

2. 長期股權投資

被投資公司名稱	初始投資額	佔被投資公司股比	累計權益增減額	年末數
廣州星群(藥業)股份有限公司	125,322,318.71	88.99%	51,958,077.38	177,280,396.09
廣州中一藥業有限公司	156,209,321.79	90.36%	164,436,477.32	320,645,799.11
廣州陳李濟藥廠	98,465,344.60	100.00%	93,286,121.71	191,751,466.31
廣州漢方現代中藥研究開發有限公司	89,480,000.00	70.04%	(12,085,330.35)	77,394,669.65
廣州奇星藥廠	126,775,482.62	100.00%	45,522,049.89	172,297,532.51
廣州敬修堂(藥業)股份有限公司	101,489,814.94	88.40%	(10,034,166.25)	91,455,648.69
廣州潘高壽藥業股份有限公司	144,298,132.51	87.77%	10,782,311.68	155,080,444.19
廣州王老吉藥業股份有限公司	102,035,124.44	92.48%	32,443,256.38	134,478,380.82
廣州醫藥有限公司	230,189,155.53	90.09%	141,400,178.98	371,589,334.51

七、 母公司會計報表主要項目附註 (如無特別注明，貨幣單位均為人民幣元) (續)

2. 長期股權投資 (續)

被投資公司名稱	初始投資額	佔被投資 公司股比	累計權益 增減額	年末數
廣州市藥材公司	69,051,978.34	100.00%	(60,057,996.16)	8,993,982.18
廣州市醫藥進出口公司	17,957,328.73	100.00%	3,336,111.02	21,293,439.75
廣州拜迪生物醫藥有限公司	66,500,000.00	94.86%	(14,013,319.29)	52,439,472.91
廣州環葉制藥有限公司	15,331,246.76	59.70%	283.10	15,133,061.62
廣州廣藥盈邦營銷有限公司	3,888,713.99	51.00%	125,903.86	3,938,640.83
廣西盈康藥業有限公司	21,717,000.00	51.00%	(1,095,146.22)	20,572,637.55
金鷹基金管理有限公司	20,000,000.00	20.00%	(8,459,456.29)	11,540,543.71
暨華醫療器械責任有限公司	4,200,000.00	24.00%	(1,321,909.61)	2,878,090.39
廣州金申醫藥科技有限公司	765,000.00	38.25%	(370,512.41)	394,487.59
中國光大銀行	10,725,000.00	0.30%	—	10,725,000.00
國藥集團工業股份有限公司	8,000,000.00	10%	—	8,000,000.00
南海市南方包裝有限公司	30,000,000.00	21.42%	—	30,000,000.00
合計	1,442,400,962.96		435,852,934.74	1,877,883,028.41

3. 投資收益

	本年累計數	上年累計數
股票投資	759,370.43	281,205.24
債券投資：	(610,416.07)	698,950.74
基金投資	1,519,857.39	—
聯營或合營公司分來利潤	181,500.00	4,324,345.00
股權投資權益法核算淨增減額	62,165,947.35	160,534,295.00
投資減值準備	(1,037,300.00)	689,236.76
	62,978,959.10	166,528,032.74

會計報表附註

八、關聯方關係及其交易

(1) 存在控制關係的關聯方

企業名稱	註冊地址	主營業務	與本企業關係	經濟性質或類型	法定代表人
廣州醫藥集團有限公司	廣州市沙面北街45號	生產及銷售	母公司	有限責任公司	楊榮明
廣州星群(藥業)股份有限公司	廣州市南洲路162號	生產及銷售	子公司	股份有限公司	溫新民
廣州中一藥業有限公司	廣州市天河北路28號 時代廣場11樓西座	生產及銷售	子公司	有限責任公司	麥奇傑
廣州陳李濟藥廠	廣州市廣州大道南1688號	生產及銷售	子公司	國有控股	李國駒
廣州奇星藥廠	廣州市新港中路赤崗北街33號	生產及銷售	子公司	國有控股	溫憲文
廣州敬修堂(藥業)股份有限公司	廣州市人民南路179號	生產及銷售	子公司	股份有限公司	黃海濤
廣州潘高壽藥業股份有限公司	廣州市解放北路618~620號	生產及銷售	子公司	股份有限公司	魏大華
廣州王老吉藥業股份有限公司	廣州市白雲區江村橋頭側	生產及銷售	子公司	股份有限公司	施少斌
廣州醫藥有限公司	廣州市大同路97號	批發及零售	子公司	有限責任公司	馮贊勝
廣州市藥材公司	廣州市光復南路140號	批發及零售	子公司	國有控股	周路山
廣州市醫藥進出口公司	廣州市沙面北街59號	批發及零售	子公司	國有控股	塗克金
廣州環葉制藥有限公司	廣州市芳村區芳村大道東195號	生產及銷售	子公司	有限責任公司	馮錦玲
廣州漢方現代中藥研究開發有限公司	廣州市海珠區江南大道中路 134號自編3號	批發、零售及 研究開發	子公司	有限責任公司	周躍進
廣州拜迪生物醫藥有限公司	廣州市番禺區鍾村鎮 謝村村市廣路邊	批發、零售及 研究開發	子公司	有限責任公司	張明森
廣州廣藥盈邦營銷有限公司	廣州市荔灣區沙面北街59號後座	批發、零售	子公司	有限責任公司	何舒華
廣西盈康藥業有限責任公司	廣西南寧市長罡路195號	生產及銷售	子公司	有限責任公司	何舒華

八、關聯方關係及其交易 (續)

(2) 存在控制關係的關聯方的註冊資本(實收資本)及其變化

貨幣單位：人民幣萬元

企業名稱	年初數	本年增加數	本年減少數	年末數
廣州醫藥集團有限公司	100,770	—	—	100,770
廣州星群(藥業)股份有限公司	7,717	—	—	7,717
廣州中一藥業有限公司	16,600	—	—	16,600
廣州陳李濟藥廠	9,400	—	—	9,400
廣州奇星藥廠	8,242	—	—	8,242
廣州敬修堂(藥業)股份有限公司	8,623	—	—	8,623
廣州潘高壽藥業股份有限公司	6,544	—	—	6,544
廣州王老吉藥業股份有限公司	10,638	—	—	10,638
廣州醫藥有限公司	22,200	—	—	22,200
廣州市藥材公司	6,970	—	—	6,970
廣州市醫藥進出口公司	1,500	—	—	1,500
廣州環葉制藥有限公司	600	—	—	600
廣州漢方現代中藥研究開發有限公司	8,328	4,448	—	12,776
廣州拜迪生物醫藥有限公司	7,010	—	—	7,010
廣州廣藥盈邦營銷有限公司	1,841	—	—	1,841
廣西盈康藥業有限責任公司	1,125	2,063	—	3,188

(3) 存在控制關係的關聯方所持股份及其變化

貨幣單位：人民幣萬元

企業名稱	年初數		本年增加數		本年減少數		年末數	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
廣州醫藥集團有限公司	51,300	63.26	—	—	2,200	2.71	49,100	60.55
廣州星群(藥業)股份有限公司	6,867	88.99	—	—	—	—	6,867	88.99
廣州中一藥業有限公司	15,000	90.36	—	—	—	—	15,000	90.36
廣州陳李濟藥廠	9,400	100	—	—	—	—	9,400	100
廣州奇星藥廠	8,242	100	—	—	—	—	8,242	100
廣州敬修堂(藥業)股份有限公司	7,623	88.40	—	—	—	—	7,623	88.40
廣州潘高壽藥業股份有限公司	5,744	87.77	—	—	—	—	5,744	87.77
廣州王老吉藥業股份有限公司	9,838	92.48	—	—	—	—	9,838	92.48

會計報表附註

八、關聯方關係及其交易 (續)

(3) 存在控制關係的關聯方所持股份及其變化 (續)

貨幣單位：人民幣萬元

企業名稱	年初數		本年增加數		本年減少數		年末數	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
廣州醫藥有限公司	20,000	90.09	—	—	—	—	20,000	90.09
廣州市藥材公司	6,970	100	—	—	—	—	6,970	100
廣州市醫藥進出口公司	1,500	100	—	—	—	—	1,500	100
廣州環葉制藥有限公司	358	59.70	—	—	—	—	358	59.70
廣州漢方現代中藥 研究開發有限公司	4,500	54.04	4,480	16.00	—	—	8,948	70.04
廣州拜迪生物醫藥 有限公司	6,650	94.87	—	—	—	—	6,650	94.87
廣州廣藥盈邦營銷 有限公司	—	—	939	51.00	—	—	939	51.00
廣西盈康藥業 有限責任公司	—	—	1,626	51.00	—	—	1,626	51.00

(4) 關聯方交易

(1) 不存在控制關係的關聯方關係的性質

企業名稱	與本公司的關係
廣州僑光制藥有限公司	同一母公司
廣州明興制藥有限公司	同一母公司
廣州天心藥業股份有限公司	同一母公司
廣州何濟公制藥有限公司	同一母公司
廣州光華藥業股份有限公司	同一母公司
廣州藥用玻璃廠	同一母公司
廣州衛材制藥有限公司	同一母公司
廣州華南醫療器械有限公司	同一母公司
廣州廣藥房地產實業有限公司	同一母公司
保聯拓展有限公司	同一母公司
廣州中富藥業有限公司	合營企業
廣州醫藥工業研究所	同一母公司
廣州白雲山中藥廠	同一母公司
廣州白雲山制藥總廠	同一母公司
廣州白雲山化學藥廠	同一母公司
廣州白雲山外用藥廠	同一母公司
廣州白雲山企業集團有限公司	同一母公司
廣州市醫藥物資供應公司	同一母公司
廣州醫藥經濟拓展公司	同一母公司

廣州廣藥盈邦營銷有限公司於上年度屬於本公司的不存在控制關係的關聯方，本公司已於二零零四年二月二十七日以受讓股權的方式獲得其51%的股權，並將其納入合併會計報表範圍。

八、關聯方關係及其交易 (續)

(4) 關聯方交易 (續)

(2) 採購貨物

貨幣單位：人民幣千元

公司名稱	本年累計數	上年累計數
廣州僑光製藥有限公司	26,595	26,602
廣州明興製藥有限公司	22,484	24,975
廣州天心藥業股份有限公司	6,769	6,815
廣州何濟公製藥有限公司	2,439	3,081
廣州光華藥業股份有限公司	32,568	29,538
廣州藥用玻璃廠	—	413
廣州衛材製藥有限公司	2,089	4,581
廣州華南醫療器械有限公司	—	124
廣州醫藥經濟拓展公司	—	15
保聯拓展有限公司	9,607	6,244
廣州中富藥業有限公司	108	—
廣州白雲山中藥廠	1,744	3,601
廣州白雲山製藥總廠	155	785
廣州市醫藥物資供應公司	—	19
廣州白雲山企業集團有限公司	—	109
	104,558	106,902

以上購貨業務均採用市場價格進行。

(3) 銷售貨物

貨幣單位：人民幣千元

公司名稱	本年累計數	上年累計數
廣州僑光製藥有限公司	47,021	37,068
廣州明興製藥有限公司	1,626	1,424
廣州天心藥業股份有限公司	18,537	17,776
廣州何濟公製藥有限公司	1,154	1,066
廣州光華藥業股份有限公司	3,692	2,767
廣州衛材製藥有限公司	5	1,544
廣州華南醫療器械有限公司	—	1
廣州醫藥經濟拓展公司	—	152
廣州中富藥業有限公司	—	1,459
廣州醫藥工業研究所	7	62
廣州白雲山中藥廠	1,392	1,352
廣州白雲山製藥總廠	7,580	22,756
廣州白雲山化學藥廠	3,132	—
	84,146	87,427

以上銷售業務均採用市場價格進行。

會計報表附註

八、關聯方關係及其交易 (續)

(4) 關聯方交易 (續)

(4) 應收應付款項

貨幣單位：人民幣千元

	年末數	年初數
應收賬款：		
廣州僑光製藥有限公司	17,232	5,572
廣州明興製藥有限公司	739	288
廣州天心藥業股份有限公司	5,481	3,140
廣州何濟公製藥有限公司	432	18
廣州光華藥業股份有限公司	1,573	434
廣州衛材製藥有限公司	—	329
廣州白雲山中藥廠	1,154	852
廣州白雲山製藥總廠	1,753	7,766
廣州白雲山化學藥廠	423	—
廣州中富藥業有限公司	—	188
廣州醫藥經濟拓展公司	—	26
應付賬款：		
廣州僑光製藥有限公司	240	987
廣州明興製藥有限公司	274	487
廣州天心藥業股份有限公司	(87)	438
廣州何濟公製藥有限公司	106	106
廣州光華藥業股份有限公司	394	782
廣州衛材製藥有限公司	70	962
廣州華南醫療器械有限公司	—	23
廣州市醫藥物資供應公司	—	22
保聯拓展有限公司	20,201	361
廣州中富藥業有限公司	42	—
廣州白雲山中藥廠	621	297
廣州白雲山製藥總廠	202	47
廣州醫藥經濟拓展公司	—	17
廣州醫藥工業研究所	—	18
其他應收款：		
廣州醫藥集團有限公司	6,312	7,227
廣州何濟公製藥有限公司	25	—
廣州華南醫療器械有限公司	100	100
保聯拓展有限公司	14,854	8,222
廣州中富藥業有限公司	—	3
其他應付款：		
廣州醫藥集團有限公司	27,428	13,814
廣州中富藥業有限公司	207	207
廣州醫藥工業研究所	—	831
廣州白雲山製藥總廠	101	—
廣州市醫藥物資供應公司	1,724	—

八、關聯方關係及其交易 (續)

(4) 關聯方交易 (續)

(4) 應收應付款項 (續)

貨幣單位：人民幣千元

	年末數	年初數
預收賬款：		
廣州僑光製藥有限公司	30	—
廣州明興製藥有限公司	48	—
廣州何濟公製藥有限公司	24	—
廣州光華藥業股份有限公司	1	—
廣州白雲山中藥廠	18	—
廣州白雲山化學藥廠	36	—

(5) 接受勞務

貨幣單位：人民幣千元

項目	註	年末數	年初數
		本年累計數	上年累計數
職工住房服務費	[1]	480	361
綜合服務費	[2]	910	857
		1,390	1,218

註[1] 根據本公司與廣藥集團於一九九七年九月一日簽訂的職工住房服務合同，以及於一九九七年十二月三十一日所發出的補充通告，廣藥集團同意為本公司的員工繼續提供職工住房。本公司按照上述職工住房賬面淨值的6%支付服務費。上述職工住房服務合同將於二零零七年十二月三十一日期滿。

註[2] 根據本公司與廣藥集團於一九九七年九月一日簽訂的綜合服務合同，廣藥集團為本公司提供若干福利設施，本公司負責經營、管理及維修這些福利設施，並按照截至一九九七年末止這些福利設施的累計折舊釐定服務費，服務費每年按上年度水平的10%遞增。此綜合服務合同將於二零零七年十二月三十一日期滿。

八、關聯方關係及其交易 (續)

(4) 關聯方交易 (續)

(6) 租賃

根據本公司與廣藥集團於一九九七年九月一日簽訂的租賃協議及辦公樓租賃協議，本公司租用廣藥集團若干樓宇作倉庫及辦公樓用途，其中辦公樓租賃協議為期3年，期滿續租，每年支付固定租金(參考廣州市房地產管理局制定的標準租金進行調整)；其餘物業租賃協議將於二零零七年九月一日期滿，以及按實際使用量支付公用設施和其他雜項費用。

根據本公司與廣藥集團於二零零四年二月六日簽訂的辦公樓租賃協議，本公司於二零零三年一月一日起租用廣藥集團沙面北街45號後座，每年支付固定租金(參考廣州市房地產管理局制定的標準租金進行調整)，租期為預付租金抵扣完畢為止。

本公司本年度應向廣藥集團支付上述租金3,871千元(上年度：3,242千元)。

(7) 許可協議

根據本公司與廣藥集團於一九九七年九月一日簽訂的商標許可協議，本公司於商標許可協議簽訂日起計10年內可使用38個廣藥集團擁有的商標，並按照本公司的銷售淨額的千分之一支付商標使用費。此商標許可協議將於二零零七年九月一日期滿。本公司本年度應向廣藥集團支付上述商標許可使用費7,618千元(上年度：7,542千元)。

(8) 預付租金

根據本公司與廣藥集團於一九九八年八月二十八日簽訂的協議書，廣藥集團同意本公司租用其擴建的新辦公大樓的部分場地。本公司支付的租金按當時的市場租賃價格折讓38%計算。由於廣藥集團需要資金進行辦公樓擴建工程，本公司已根據上述協議書的規定向廣藥集團預付租金6,000千元。廣藥集團承諾該款項僅用於辦公樓的建設，並可抵扣應付的辦公樓租金。租賃年期為預付租金完全抵扣為止，截至二零零四年十二月三十一日止，預付租金餘額為4,896千元。

九、或有事項

1. 集團

- (1) 截止二零零四年十二月三十一日，本集團不存在任何對外擔保。
- (2) 銀行承兌匯票貼現

截止二零零四年十二月三十一日止，本集團已貼現未到期的銀行承兌匯票金額為8,904千元。

2. 公司

截止二零零四年十二月三十一日，本公司對控股子公司提供如下擔保：

貨幣單位：人民幣千元

被擔保單位名稱	擔保事項	金額	期限
廣州潘高壽藥業股份有限公司	商業承兌匯票貼現擔保	4,200	1年
廣州醫藥有限公司	流動資金借款	447,680	1年
廣州醫藥有限公司	銀行承兌匯票開票擔保	67,000	1年
廣州市藥材公司	流動資金借款	107,000	1年
廣州市藥材公司	商業承兌匯票貼現擔保	4,770	1年
廣州市醫藥進出口公司	流動資金借款	22,000	1年
合計		652,650	

十、承諾事項

截至二零零四年十二月三十一日止，本集團的重要承諾事項如下：

貨幣單位：人民幣千元

	本年數	上年數
已簽約未支付的工程及設備支出	24,836	231,101
已簽約未支付的租賃支出	78,848	69,355

十一、資產負債表日後事項中的非調整事項

1. 本公司於二零零四年十一月八日與香港同興藥業有限公司簽訂股權認購協議書，同興藥業有限公司將根據協議向本公司屬下的廣州王老吉藥業股份有限公司分期增資168,880千元，以獲取廣州王老吉藥業股份有限公司48.0465%股權。同興藥業有限公司增資完成後，本公司佔廣州王老吉藥業股份有限公司的股權比例將從92.48%變更為48.0465%。

上述增資事項已取得中華人民共和國商務部批准，廣州王老吉藥業股份有限公司於二零零五年一月二十五日完成工商登記變更，企業性質變更為外商投資股份有限公司。廣州王老吉藥業股份有限公司已於二零零五年二月二十八日收到同興藥業有限公司投入的第一期增資款港幣47,932千元。

2. 根據本公司第三屆第十一次董事會會議決議，本公司董事會建議派發二零零四年度股息每股人民幣0.025元，按股本810,900,000股計算，擬派發股息金額為20,272,500.00元。

十二、債務重組事項

本報告期內，本集團沒有發生債務重組事項。

十三、非貨幣性交易

本報告期內，本集團沒有發生重大非貨幣性交易事項。

十四、會計報表資料變動項目分析

於二零零四年十二月三十一日及二零零三年十二月三十一日，比較合併資產負債表各科目金額變動幅度超過30%，且該科目金額佔本集團二零零四年十二月三十一日淨資產額5%以上的項目及合併利潤表各科目金額變動幅度超過30%，且該科目金額佔本集團二零零四年度利潤總額10%以上的項目變動列示如下：

貨幣單位：人民幣千元

項目	二零零四年	二零零三年	差異變動	
	十二月三十一日	十二月三十一日	金額	變動幅度(%)
應收票據 (1)	185,210	52,281	132,929	254.26
預付賬款 (2)	160,244	120,102	40,142	33.42
固定資產原值 (3)	1,980,499	1,505,443	475,057	31.56
短期借款 (4)	937,459	664,230	273,229	41.13
應付賬款 (5)	848,628	644,881	203,748	31.59
其他應付款 (6)	265,572	199,619	65,953	33.04
項目	二零零四年度	二零零三年度	金額	變動幅度(%)
財務費用 (7)	37,873	22,200	15,672	70.60
營業外收入 (8)	6,839	2,617	4,222	161.35
經營活動產生的現金流量淨額 (9)	200,542	(6,830)	207,372	3,036.20

- (1) 應收票據年末數比年初數增加254.26%，主要原因是本集團業務量增加，對大客戶較多採用票據進行結算。
- (2) 預付賬款年末數比年初數增加33.42%，主要原因是本公司屬下的醫藥貿易企業本年度業務上升，採購量有較大幅度增加，預付貨款也相應增加。
- (3) 固定資產年末數比年初數增加31.56%，主要原因是本年度廣州中一藥業有限公司雲埔廠房易地改造、廣州醫藥有限公司黃金圍物流配送中心及各子公司GMP改造等工程完工結轉固定資產，在建工程相應地減少。
- (4) 短期借款年末數比年初數增加41.13%，主要原因是將未到期的應收票據向銀行貼現獲取資金；同時廣州醫藥有限公司二零零四年度主營業務收入比二零零三年度大幅增加，流動資金需求相應增加而增加短期借款。
- (5) 應付賬款年末數比年初數增加31.59%，主要原因是本集團業務上升，採購量增加。

會計報表附註

十四、會計報表資料變動項目分析

- (6) 其他應付款年末數比年初數增加65,953千元，增幅33.04%，主要原因是：(i)本公司屬下的廣州醫藥有限公司銷售業務上升，應收賬款轉讓業務增加，使應付交通銀行廣州分行的受託代收應收款項的金額增加；(ii)本公司屬下的廣州漢方現代中藥研究開發有限公司獲得廣藥集團的支援，取得財政部門下達的醫藥研製和開發專項資金，形成對廣藥集團的應付款項。
- (7) 財務費用本年數比上年數增加70.60%，主要原因一方面是本年度短期借款增加，相應增加利息支出；另一方面本年度較多採用應收票據貼現及應收賬款轉讓的方式融資，相應增加金融機構手續費支出。
- (8) 營業外收入本年數比上年數增加161.35%，主要原因是本公司屬下的藥材公司本年度取得的拆遷補償收入增加4,565千元。
- (9) 經營活動產生的現金流量淨額比上年數增加3,036.20%，主要原因是經營活動的現金收入增幅明顯高於經營活動的現金支出的增幅。

十五、按中國會計準則及制度與按香港普遍採納之會計原則編製的會計報表之間的差異

		二零零四年 十二月三十一日 人民幣千元	二零零三年 十二月三十一日 人民幣千元
按中國會計準則及制度編制之淨資產		2,440,230	2,429,476
資本化之無形資產	1	48,125	58,571
固定資產重估價值差異	2	130,833	132,808
遞延政府補貼收入	3	(3,243)	—
過渡性醫療保險計提差異	4	(61,306)	(66,782)
遞延稅款之淨影響	5	5,981	12,708
少數股東權益差異	9	(15,028)	(15,364)
按香港普遍採納之會計原則編制之淨資產		2,545,592	2,551,417

十五、按中國會計準則及制度與按香港普遍採納之會計原則編製的會計報表之間的差異 (續)

		二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
按中國會計準則及制度編製之淨利潤		55,292	139,795
無形資產之攤銷	1	(10,446)	(10,446)
固定資產重估增值部分所計提之折舊	2	(1,975)	(1,975)
補提之研究開發成本		—	(4,228)
需通過利潤表確認之政府補助收入	3	361	290
過渡性醫療保險計提差異	4	5,476	4,980
遞延稅款之淨影響	5	(6,727)	(13,882)
需通過利潤表支銷之職工獎勵及福利基金計提	6	(2,693)	(2,507)
回轉的壞帳準備		—	26,067
確認由於對子公司的股權攤薄而產生之收益		—	3,565
確認由於子公司少數股東股權攤薄而產生之損失	7	(1,908)	—
確認核銷長期未支付之應付款項	8	5,113	7,224
少數股東權益的變動差異	9	336	(2,216)
按香港普遍採納之會計原則編制之股東應佔盈利		42,829	146,667

1. 此項目乃職工住房改造款，為二零零零年廣州藥業及其附屬企業(合稱本集團)職工向本集團購買職工住房發生之房改損失。按香港普遍採納之會計原則，此項損失視為無形資產，按職工的平均剩餘服務年限，即十年，按直線法平均攤銷。按中國會計準則及制度，相關損失調整當年年初未分配利潤。
2. 本集團在一九九七年H股上市時，本集團資產由一國際評估師進行重估，該重估增值已反映於按香港普遍採納之會計原則編製之賬目中，而不被反映在按中國會計準則及制度編制之賬目中。按香港普遍採納之會計原則計提的折舊數是按經重估後的價值為基準，所以計提數大於按中國會計準則及制度計提的折舊。
3. 本集團在按中國會計準則及制度編製的賬目中形成固定資產的政府撥款確認為資本公積，而按香港普遍採納之會計原則編制的賬目中，該等補助收入遞延，並於有關資產之預計可用年限以直線法計入損益。

十五、按中國會計準則及制度與按香港普遍採納之會計原則編製的會計報表之間的差異 (續)

4. 於二零零一年十二月一日，根據廣州市人民政府頒佈的《廣州市城鎮職工基本醫療保險試行辦法》，本集團參加了由廣州市人民政府統籌的醫療保險計劃。按香港普遍採納之會計原則要求，就退休及將退休職工過往的服務之醫療保險均應作為以前年度之費用，而在按中國會計準則及制度編制的賬目中，此項醫療保險將在其實際支付時確認為費用。香港普遍採納之會計準則不採納現金收付實現制。
5. 本集團在按中國會計準則及制度編製的賬目中未計提遞延稅款，而在按香港普遍採納之會計原則編製的賬目中，採用負債法就所有之短暫時差作全數撥備遞延稅款負債，就有可能將未來應課稅盈利與可動用之短暫時差抵消確認遞延稅款資產。
6. 此項差異為在按中國會計準則及制度編製的賬面中於稅後利潤計提之職工福利基金。而按香港普遍採納之會計原則編製的賬面中，該等職工福利及獎勵基金於當期損益賬中支銷。
7. 本集團在按中國會計準則及制度編製的帳目中將對子公司增資而產生之損失確認為資本公積，而按香港普遍採納之會計原則編製的賬面中，該等損失於當期損益賬中確認，並由稅後利潤轉撥至資本公積。
8. 本集團在按中國會計準則及制度編製的帳目中將應付款項的核銷確認為資本公積。而按香港普遍採納之會計原則編製的賬面中，該等應付款項的核銷於損益賬中確認，並由稅後利潤轉撥至資本公積。
9. 由於上述調整使按香港普遍採納之會計原則與中國會計準則及制度計算之淨利潤/股東應佔盈利存在差異，因而引致少數股東權益發生差異。

致：廣州藥業股份有限公司全體股東
(於中華人民共和國成立的股份有限公司)

本核數師已完成審核第129頁至第169頁之賬目，該等賬目乃按照香港普遍採納之會計原則編製。

董事及核數師各自之責任

編製真實兼公平之賬目乃貴公司董事之責任。在編製該等真實兼公平之賬目時，董事必須採用適當之會計政策，並且貫徹應用該等會計政策。

本核數師之責任是根據審核之結果，對該等賬目出具獨立意見，並僅向整體股東報告，除此之外本報告別無其他目的。本核數師不會就本報告的內容向任何其他人士負上或承擔任何責任。

意見之基礎

本核數師已按照香港會計師公會所頒佈之核數準則進行審核工作。審核範圍包括以抽查方式查核與賬目所載數額及披露事項有關之憑證，亦包括評審董事於編製賬目時所作之重大估計和判斷，所採用之會計政策是否適合貴公司與貴集團之具體情況，及有否貫徹應用並足夠披露該等會計政策。

本核數師在策劃和進行審核工作時，均以取得所有本核數師認為必需之資料及解釋為目標，以便獲得充分憑證，就該等賬目是否存有重大錯誤陳述，作出合理之確定。在作出意見時，本核數師亦已評估該等賬目所載之資料在整體上是否足夠。本核數師相信我們之審核工作已為下列意見提供合理之基礎。

意見

本核數師認為，上述之賬目足以真實兼公平地顯示貴公司與貴集團於二零零四年十二月三十一日結算時之財務狀況，及貴集團截至該日止年度之盈利及現金流量，並按照香港公司條例需予公佈資料之規定妥為編製。

羅兵咸永道會計師事務所

香港執業會計師

香港，二零零五年四月二十七日

綜合損益表

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

	附註	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
營業額	2	7,709,565	6,973,113
銷售成本		(6,313,633)	(5,576,164)
毛利		1,395,932	1,396,949
其他收益	2	65,146	74,923
分銷成本		(557,377)	(504,230)
行政開支		(666,716)	(606,298)
其他經營開支		(27,555)	(19,807)
經營盈利	3	209,430	341,537
理財成本	4	(47,194)	(34,172)
除融資成本後經營盈利		162,236	307,365
應佔盈利減虧損			
聯營公司 / 合營業務		(561)	464
除稅前盈利		161,675	307,829
稅項	5	(110,295)	(148,393)
除稅後盈利		51,380	159,436
少數股東權益		(8,551)	(12,769)
股東應佔盈利		42,829	146,667
股息	21(c)	20,273	48,654
每股盈利	7	人民幣0.053元	人民幣0.181元

綜合資產負債表

二零零四年十二月三十一日結算
(按香港普遍採納會計原則編製)

	附註	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
非流動資產			
無形資產	9	57,546	61,483
固定資產	10	1,618,624	1,231,917
在建工程	11	119,645	305,929
聯營公司權益 / 合營業務權益	13	6,066	5,292
非買賣證券	14	64,863	68,873
遞延稅項資產	23	49,155	56,533
		1,915,899	1,730,027
流動資產			
存貨	15	1,077,959	1,067,900
貿易及其他應收款	16	1,518,633	1,289,775
買賣證券	17	18,562	49,500
銀行結餘及現金		882,385	816,889
		3,497,539	3,224,064
流動負債			
貿易及其他應付款	18	1,430,214	1,271,128
應付稅項		34,680	44,825
長期銀行貸款之一年內應償還額	22	47,680	30,000
短期銀行貸款	19	937,459	664,230
		2,450,033	2,010,183
流動資產淨額		1,047,506	1,213,881
總資產減流動負債		2,963,405	2,943,908
資金來源：			
股本	20	810,900	810,900
儲備	21	1,734,692	1,740,517
股東權益		2,545,592	2,551,417
少數股東權益		212,287	182,627
非流動負債			
長期銀行貸款	22	109,500	107,180
遞延稅項負債	23	43,174	43,826
雇員福利	25	52,852	58,858
		2,963,405	2,943,908

周躍進
董事

何舒華
董事

資產負債表

二零零四年十二月三十一日結算
(按香港普遍採納會計原則編製)

	附註	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
非流動資產			
無形資產	9	1,215	1,458
固定資產	10	21,949	21,740
附屬公司投資	12	1,477,475	1,504,535
聯營公司權益/合營業務權益	13	3,273	2,648
非買賣證券	14	64,739	68,527
		<u>1,568,651</u>	<u>1,598,908</u>
流動資產			
其他應收款	16	433,873	382,125
買賣證券	17	18,562	49,500
銀行結餘及現金		201,801	231,542
		<u>654,236</u>	<u>663,167</u>
流動負債			
其他應付款	18	27,942	50,363
		<u>27,942</u>	<u>50,363</u>
流動資產淨額		<u>626,294</u>	<u>612,804</u>
總資產減流動負債		<u>2,194,945</u>	<u>2,211,712</u>
資金來源：			
股本	20	810,900	810,900
儲備	21	1,384,045	1,400,812
		<u>2,194,945</u>	<u>2,211,712</u>

周躍進
董事

何舒華
董事

綜合權益變動表

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

	附註	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
於一月一日之總權益		<u>2,551,417</u>	<u>2,454,080</u>
本年度盈利	21	42,829	146,667
出售附屬公司後撥往損益賬之儲備	21	—	(676)
股息	21	(48,654)	(48,654)
於十二月三十一日之總權益		<u>2,545,592</u>	<u>2,551,417</u>

綜合現金流量表

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

	附註	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
經營產生之現金流入淨額	24(a)	299,499	106,268
支付利息		(50,424)	(34,252)
支付稅項 - 中國企業所得稅		(113,714)	(131,633)
經營活動之現金流入/(流出)淨額		135,361	(59,617)
投資活動			
購置固定資產		(71,609)	(46,620)
在建工程支出		(232,602)	(314,313)
購置無形資產		—	(2,980)
出售固定資產		1,011	5,254
出售一家附屬公司，扣除售出之現金		—	1,569
收購一家附屬公司，扣除購入之現金	24(d)	(2,150)	—
收取政府補貼		13,822	23,075
收取利息		9,326	11,202
收取投資股息		8,403	3,671
收取聯營公司股息		—	281
出售買賣證券		41,413	20,000
購入買賣證券		(10,000)	(8,000)
出售合營業務收到之現金		6,000	—
收購聯營公司		(1,795)	(1,675)
出售聯營公司		181	—
出售非買賣證券		277	—
購入非買賣證券		(881)	(150)
出售一家附屬公司部分股權收取的定金		8,880	—
收回合營公司借款		800	—
收回同系附屬子公司借款		2,131	—
投資活動之現金流出淨額		(226,793)	(308,686)
理財前之現金流出淨額		(91,432)	(368,303)
理財活動	24(b)		
少數股東投入之股本		3,265	7,650
應付新借貸款		1,256,482	882,685
償還借款		(1,044,178)	(646,340)
派發股息		(48,654)	(48,654)
派發予少數股東之股息		(9,987)	(8,933)
理財活動之現金流入淨額		156,928	186,408
現金及現金等價物之增加/(減少)		65,496	(181,895)
一月一日之現金及現金等價物		816,889	998,784
十二月三十一日之現金及現金等價物	24(e)	882,385	816,889

一 主要會計政策

編製此等賬目所採用之主要會計政策列載如下：

(a) 編製基準

本賬目乃按照香港普遍採納之會計原則及香港會計師公會頒佈之會計標準編製。賬目並依據歷史成本常規法編製，惟若干物業及證券投資乃按公平值列賬(見下文會計政策)。

香港會計師公會頒佈多項新訂及經修訂香港財務匯報準則及香港會計準則(「新訂香港財務匯報準則」)，對二零零五年一月一日或後起計的會計期間有效。本集團並無就截至於二零零四年十二月三十一日止年度的合併賬目提早採納該等新訂香港財務匯報準則。本集團已對該等新訂財務匯報準則所造成的影響展開評估，惟仍未能確定該等新訂香港財務匯報準則會否對本集團的經營業績及財務狀況造成重大影響。

(b) 集團會計

(i) 綜合賬目

綜合賬目包括本公司及各附屬公司截至十二月三十一日止之賬目。

附屬公司指本公司直接或間接控制過半數投票權；有權控制財政及營運決策；委任或撤換董事會大多數成員；或在董事會會議上有大多數投票權之公司。

在年內購入或售出之附屬公司，其業績由收購生效日起計或計至出售生效日止列入綜合損益賬內。

所有集團內公司間之重大交易及結餘已於綜合賬目時對銷。

出售附屬公司之收益或虧損指出售所得之收入與集團應佔該公司資產淨值之差額，連同之前並未在綜合損益賬內支銷或入賬之任何未攤銷商譽或負商譽，或已在儲備記賬之商譽/負商譽，以及任何相關之累積外幣匯兌儲備。

少數股東權益指外界股東在附屬公司之經營業績及資產淨值中擁有之權益。

在本公司之資產負債表內，附屬公司之投資以成本值扣除減值虧損準備入賬。本公司將附屬公司之業績按已收及應收股息入賬。

賬目附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

一 主要會計政策 (續)

(b) 集團會計 (續)

(ii) 合營業務

合營業務指集團與其他人士以合約協議方式共同進行經濟活動，該活動受雙方共同控制，任何一方均沒有單方面之控制權。

綜合損益賬包括集團應佔共同控制實體本年度業績，而綜合資產負債表則包括集團應佔共同控制實體之資產淨值。

(iii) 聯營公司

聯營公司為附屬公司或合營企業以外，集團持有其股權作長期投資，並對其管理具有重大影響力之公司。

綜合損益賬包括集團應佔聯營公司之本年度業績，而綜合資產負債表則包括集團應佔聯營公司之資產淨值。

當聯營公司之投資賬面值已全數撤銷，便不再採用權益會計法，除非集團就該聯營公司已產生承擔或有擔保之承擔。

在本公司之資產負債表內，聯營公司之投資以成本值減去減值虧損準備列賬。本公司將聯營公司之業績按已收及應收股息入賬。

(iv) 外幣換算

本公司及其附屬公司的賬目均是以人民幣為記賬本位幣。

以外幣為本位之交易，均按交易當日之匯率折算。於結算日以外幣顯示之貨幣資產與負債則按結算日之匯率折算。由此產生之匯兌盈虧均計入損益賬。

附屬公司、共同控制實體及聯營公司以外幣顯示之資產負債表均按結算日之匯率折算，而損益賬則按平均匯率折算。由此產生之匯兌盈虧作為儲備變動入賬。

一 主要會計政策 (續)**(c) 無形資產****(i) 商譽/負商譽**

商譽指收購成本超出於收購日集團應佔所收購附屬公司/合營企業/聯營公司之淨資產之數額。

於二零零一年一月一日或以後產生之收購商譽計入無形資產，並於其估計可用年期以直線法攤銷。本集團進行大型策略性收購以開拓產品或地區市場佔有率所產生之商譽，以不多於15年之期間攤銷。所有其他收購商譽，一般以5至10年之期間攤銷。

於二零零一年一月一日前產生之收購商譽已於儲備中對銷。若該商譽有耗蝕，所產生之任何減值均記入損益賬。

負商譽指本集團應佔所購淨資產之公平值超出收購成本之數額。

於二零零一年一月一日後進行之收購，負商譽於資產負債表內之分類方式與商譽一樣。涉及本集團收購計劃內已識別之預期未來虧損及開支並能可靠地量度之負商譽，於未來虧損及開支可予確認時在收入報表確認，惟此等負商譽不代表收購日之可予識別負債。任何剩餘負商譽，以不超過購入非貨幣性資產之公平值為限，按該等資產餘下之加權平均可用年期在損益賬內確認；而超出該等非貨幣性資產公平值之負商譽乃即時於損益表內確認。

在二零零一年一月一日前進行之收購，負商譽已直接計入收購儲備。

(ii) 專利權及商標

購入專利權及商標之開支將予資本化，並以直線法按不超過20年之可使用年期攤銷。由於專利權及商標並無活躍市場，故其價值不會進行重估。

(iii) 職工住房改造款

職工住房改造款項是指集團於二零零零年前為其職工購置職工住房所付出的款項。該款項會被列為資產。此項成本將以直線基準按不超過10年攤銷，以反映相關經濟效益確認之模式。上述之相關經濟效益是按職工的平均剩餘服務年期而作出評估。

賬目附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

一 主要會計政策 (續)

(c) 無形資產 (續)

(iv) 研究及開發成本

研究成本在發生時作為費用支銷。當能夠證明開發中產品技術之可行性及有意完成該產品，而亦有資源協助、成本可予識別，及有能力出售或使用該資產而能賺取盈利，則將新產品或改良產品之設計及測試之開發所涉及之成本確認為無形資產，並以直線法按不超過5年之期間攤銷，以反映相關經濟效益確認之模式。不符合上述條件之開發成本在發生時作為費用支銷。已入賬為支出之開發成本不會在往後期間確認為資產。

(v) 無形資產耗蝕

如有迹象顯示出現耗蝕，則無形資產之賬面值，包括之前已在儲備記賬之商譽，均需評估及即時撇減至可收回價值。

(d) 固定資產

(i) 投資物業

投資物業乃在土地及樓宇中所佔之權益，而該等土地及樓宇之建築工程及發展經已完成，因其具有投資價值而持有，任何租金收入均按公平原則磋商。

投資物業皆由獨立估值師每年評估。估值是以個別物業之公開市值為計算基準，而土地及樓宇並不分開估值。估值會用於年度賬目內。重估之增值撥入投資物業重估儲備，減值則首先以整個組合為基礎與先前之增值對銷，然後從經營盈利中扣除。其後任何增值將撥入經營盈利，惟最高以先前扣減之金額為限。

在出售投資物業時，重估儲備中與先前估值有關之已變現部分，將從投資物業重估儲備轉撥至損益賬。

(ii) 物業、機器及設備

土地使用權及投資物業以外之樓宇按成本減除累計折舊及累計減值虧損列賬。

土地使用權之成本扣除累計減值虧損後按其剩餘之土地使用年期分20至50年以直線基準攤銷。

一 主要會計政策 (續)

(d) 固定資產 (續)

(ii) 物業、機器及設備 (續)

樓宇折舊之計算乃按原值減除累計減值虧損及估計餘值後按直線基準就其剩餘之土地使用年期分20至50年或預計被集團使用的年期兩者之較短者提取。

其他物業、機器及設備以原值減累計折舊及累計減值虧損列賬。折舊以直線基準按預計可被集團使用的年期撇銷原值減累計減值虧損及估計餘值計算。固定資產的預計可使用年期如下：

廠房、機器及設備	5至15年
汽車及辦公設備	5至10年

(iii) 減值與出售盈虧

在每年結算日，在建工程、廠房、機器及設備項內之資產皆透過集團內部及外界所獲得的信息，評核該等資產有否耗蝕。如有迹象顯示該等資產出現耗蝕，則估算其可收回價值，及在合適情況下將減值虧損入賬以將資產減至其可收回價值。此等減值虧損在損益表入賬，但假若某資產乃按估值列賬，而減值虧損不超過該資產之重估盈餘，此等虧損則當作重估減值。

除出售投資物業之收益或虧損外，出售固定資產之收益或虧損將列算於損益表內。出售固定資產之收益或虧損乃出售所得收入淨額與資產賬面值之差額。任何屬於被出售的資產之重估儲備結餘均轉撥至保留盈餘，並列作儲備變動。

(iv) 在建工程

在建工程乃按成本減累計減值虧損入賬。成本包括收購或建築樓宇、廠房及機器的所有直接及間接成本，以及於投產日期前在興建、安裝及測試期間發生的有關借貸的利息支出。當機器可以持續生產具商業數量的可銷售質量產品，則視為已經投產。

(e) 政府補貼

當能夠合理地保證集團會符合附帶條件以及補貼將可收取時，政府補貼確認入賬。

與收入有關之補貼遞延及按擬補償之成本配合所需期間在損益賬中記賬。

與購買固定資產有關之政府補貼列作非流動負債下之遞延收入，並按有關資產之預期可用年期以直線法撥入損益賬。

賬目附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

一 主要會計政策 (續)

(f) 經營租賃

經營租賃是指擁有資產之風險及回報實質上全部由出租公司保留之租賃。租賃款額在扣除自出租公司收取之任何獎勵金後，於租賃期內以直線法在損益賬中支銷。

(g) 證券投資

(i) 非買賣證券

非買賣證券按成本值減任何耗蝕準備入賬。

個別投資之賬面值在每年結算日均作檢討，以評估其公平值是否已下跌至低於其賬面值。假如下跌並非短期性，則有關證券之賬面值須削減至其公平值。耗蝕虧損在損益賬中列作開支。當引致撤減或撤銷之情況及事件不再存在，而有可信證據顯示新的情況和事件會於可預見將來持續，則將此項耗蝕虧損撥回損益表。

(ii) 買賣證券

買賣證券按公平值列賬。在每年結算日，買賣證券之公平值變動而引致之未變現盈虧淨額均在損益表記賬。出售買賣證券之盈利或虧損指出售所得款項淨額與賬面值之差額，並在產生時於損益表記賬。

(h) 存貨

存貨包括製成品及在製品，按成本值或可變現淨值二者之較低者入賬。成本值以先進先出法計算，並包括原材料、直接人工及所有生產經常開支之應佔部分。可變現淨值乃按預計銷售所得款扣除估計營銷費用計算。

(i) 應收賬款

凡被視為呆賬之應收賬款，均提撥準備。在資產負債表內列賬之應收賬款已扣除有關之準備金。

如應收款之轉售或貼現有保留追索權利的安排，則該等應收款之轉售或貼現將會於其相關利益已實現、到期或被放棄，以致集團不能控制此等利益時確認。

(j) 現金及現金等價物

現金及現金等價物按成本在資產負債表內列賬。在現金流量表中，現金及現金等價物包括庫存現金、銀行通知存款，三個月或以內到期的現金投資及銀行透支。

一 主要會計政策 (續)**(k) 僱員福利****(i) 養老金**

集團根據廣州市人民政府設立之退休計劃而繳納之供款，於員工服務提供期間確認為費用。

(ii) 住房福利

集團根據廣州市人民政府設立之住房公積金計劃而繳納之供款，於員工服務提供期間確認為費用。

集團設立及實施住房補貼計劃之開支，在有關法定或約定義務之條件成立時確認為費用。

(iii) 醫療保險

集團根據廣州市人民政府設立之醫療保險供款計劃，為在職僱員繳納的醫療保險金在該僱員服務期間確認為費用。

為退休及將予退休員工而計提之醫療保險金，按其過往所提供之服務年限預提列支。倘有關供款無需在未來十二個月內全數支付，則供款採用折讓率折讓。該折讓率參考高質投資項目於結算日之市場收益率釐定。

關於集團僱員福利之詳情見附註二十五。

(l) 遞延稅項

遞延稅項採用負債法就資產負債之稅基與它們在賬目之賬面值兩者之短暫時差作全數撥備。遞延稅項採用在結算日前已頒佈或實質頒佈之稅率釐定。

遞延稅項資產乃就有可能將未來應課稅溢利與可動用之短暫時差抵銷而確認。

遞延稅項乃就附屬公司、聯營公司及合營企業之短暫時差而撥備，但假若可以控制時差之撥回，並有可能在可預見未來不會撥回則除外。

(m) 或然負債及或然資產

或然負債指因為已發生的事件而可能引起之責任，此等責任就某一宗或多宗事件會否發生才能確認，而集團並不能完全控制這些未來事件會否實現。或然負債亦可能是因已發生的事件引致之現有責任，但由於可能不需要消耗經濟資源，或責任金額未能可靠衡量而未有入賬。

或然負債不會被確認，但會在賬目附註中披露。假若資源流出之可能性改變導致可能出現資源消耗，此等負債將被確認撥備。

賬目附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

一 主要會計政策 (續)

(m) 或然負債及或然資產 (續)

或然資產指因已發生的事件而可能產生之資產，此等資產需就某一宗或多宗事件會否發生才能確認，而集團並不能完全控制這些未來事件會否實現。

或然資產不會被確認，但會於可能收到經濟收益時在賬目附註中披露。若實質確定有收到經濟收益時，此等效益才被確認為資產。

(n) 收益確認

銷貨收益在擁有權之風險及回報轉移時確認，通常亦即為貨品付運予客戶及所有權轉讓時。

服務收益在服務提供後確認。

利息收入依據未償還本金額及適用利率按時間比例確認。

專利費收入在收取專利費之權利確定時入賬。

股息收入在收取股息之權利確定時入賬。

經營租賃之租金收入按直線法確認。

從供貨商處取得之推銷收入於收取該款項之權利成立時確認。

當能夠合理地保證集團會符合附帶條件以及補貼將可收取時，政府補貼確認入賬。

(o) 借貸成本

凡直接與購置、興建或生產某項資產(該資產必須經過頗長時間籌備以作預定用途或出售)有關之借貸成本，均資本化為資產之部分成本。

所有其他借貸成本均於發生年度內在損益賬支銷。

(p) 分部報告

按照集團之內部財務報告，本集團已決定將業務分部資料作為主要報告形式，而地區分佈資料則以從屬報告形式呈列。如海外市場之業務佔本集團綜合營業額及經營業績不足10%，則毋須呈列地區營業額和經營業績之分析。

未分配成本指集團整體性開支。分部資產主要包括無形資產、固定資產、存貨、應收款項及經營現金，不包括之項目主要為證券投資及投資物業。分部負債指經營負債，而不包括例如稅項及若干企業借款等項目。資本性開支包括購入固定資產和在建工程的費用，當中包括因收購附屬公司而添置之資產。

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

二 營業額、收益及分部資料

本集團主要從事中成藥製造及銷售，以及西藥、中成藥、中藥材及各種醫療儀器的批發、零售及進出口業務。本年度列賬之收益如下：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
營業額：		
銷售貨品	7,709,565	6,973,113
其他收益：		
政府補貼	375	290
對附屬公司的股權沖淡而產生之收益	—	3,565
出售共同控制實體之收入	—	934
出售一家附屬公司之收入	—	1,786
利息收入	9,326	11,210
投資物業之總租金收入	21,883	21,286
其他物業之總租金收入	13,147	9,201
供應商推廣收入	9,433	12,947
專利費收入	2,032	1,600
出售買賣證券之已變現收益	1,666	—
非上市投資之股息收入	—	4,880
其他	7,284	7,224
	<u>65,146</u>	<u>74,923</u>
總收益	<u>7,774,711</u>	<u>7,048,036</u>

集團經營以下主要業務分部：

- 製造中成藥；
- 批發西藥、中成藥、中藥材及醫療器械；
- 零售西藥、中成藥、中藥材及醫療器械；
- 進出口西藥。

集團其他業務主要為持有投資物業及非買賣證券，兩者的規模皆不足以作出獨立報告。

賬目附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

二 營業額、收益及分部資料 (續)

	二零零四年					
	製造	批發	零售	進出口	抵銷	集團
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
營業額						
外部	1,920,231	5,339,957	278,830	170,547	—	7,709,565
內部	16,656	261,155	9	23,114	(300,934)	—
總計	<u>1,936,887</u>	<u>5,601,112</u>	<u>278,839</u>	<u>193,661</u>	<u>(300,934)</u>	<u>7,709,565</u>
分部業績	<u>205,990</u>	<u>49,599</u>	<u>(17,006)</u>	<u>3,790</u>	<u>(10,012)</u>	232,361
未分配成本						(22,931)
經營盈利						209,430
理財成本						(47,194)
應佔盈利減虧損						
聯營公司/合營公司	(561)					(561)
除稅前盈利						161,675
稅項						(110,295)
除稅後盈利						51,380
少數股東權益						(8,551)
淨盈利						<u>42,829</u>
分部資產	2,562,404	2,368,736	162,165	103,114	(338,484)	4,857,935
聯營公司/						
合營公司權益	6,066					6,066
未分配資產						549,437
總資產						<u>5,413,438</u>
分部負債	766,297	2,018,186	69,252	69,194	(338,484)	2,584,445
未分配負債						71,114
總負債						<u>2,655,559</u>
資本性開支	307,879	16,200	4,085	366		328,530
折舊	89,529	26,031	2,362	509		118,431
攤銷開支	7,863	3,206	—	30		11,099
固定資產減值開支	<u>2,521</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>		<u>2,521</u>

賬目附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

二 營業額、收益及分部資料 (續)

	二零零三年					
	製造	批發	零售	進出口	抵銷	集團
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
營業額						
外部	1,890,364	4,544,134	354,438	184,177	—	6,973,113
內部	27,648	189,671	17,015	33,568	(267,902)	—
總計	<u>1,918,012</u>	<u>4,733,805</u>	<u>371,453</u>	<u>217,745</u>	<u>(267,902)</u>	<u>6,973,113</u>
分部業績	<u>280,038</u>	<u>95,055</u>	<u>5,205</u>	<u>1,565</u>	<u>(12,445)</u>	369,418
未分配成本						(27,881)
經營盈利						341,537
理財成本						(34,172)
應佔盈利減虧損						
聯營公司/合營公司	464					464
除稅前盈利						307,829
稅項						(148,393)
除稅後盈利						159,436
少數股東權益						(12,769)
淨盈利						<u>146,667</u>
分部資產	2,193,747	2,004,166	179,183	120,949	(309,913)	4,188,132
聯營公司/ 合營公司權益	5,292					5,292
未分配資產						760,667
總資產						<u>4,954,091</u>
分部負債	658,459	1,642,500	63,367	71,444	(309,913)	2,125,857
未分配負債						94,190
總負債						<u>2,220,047</u>
資本性開支	303,812	54,732	4,145	665		363,354
折舊	80,901	20,481	4,064	209		105,655
攤銷開支	7,469	3,015	—	30		10,514
固定資產減值開支	<u>1,186</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>		<u>1,186</u>

賬目附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

三 經營盈利

經營盈利已扣除及計入下列項目：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
扣除		
固定資產之折舊及攤銷	118,431	105,655
無形資產之攤銷	11,099	10,514
固定資產減值支出(附註a)	2,521	1,186
非買賣證券減值支出(附註c)	3,788	4,671
壞賬準備	5,095	—
將存貨撇減至可變現淨值	25,148	—
買賣證券減值支出	1,191	—
有關投資物業之支出	3,749	4,030
有關其他物業之支出	2,629	1,840
出售固定資產損失	7,852	4,917
研究及開發成本	30,984	35,536
核數師酬金	3,324	3,180
員工成本		
養老金(附註二十五(a))	61,455	58,311
住房公積金(附註二十五(b))	30,538	22,113
醫療保險(附註二十五(c))	25,143	24,244
住房補貼(附註二十五(d))	12,132	19,290
薪金、工資及其他福利支出	483,343	436,145
土地及樓宇經營租賃	<u>36,172</u>	<u>30,716</u>
計入		
買賣證券減值準備之撥回(附註b)	—	690
壞賬準備之撥回	—	<u>9,437</u>

附註：

- 減值的成因主要由於生產線的技術改造、設備更新。
- 買賣證券減值準備之撥回主要由於該買賣證券的市場價值回升所引致(附註十七)。
- 非買賣證券的減值支出主要是於資產負債表日該證券的公允價值非短期性低於其賬面價值。

四 理財成本

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
利息支出	48,513	37,385
其他附帶之借貸成本	<u>2,427</u>	<u>1,966</u>
產生之借貸成本總額	50,940	39,351
減：資本化作為在建工程之成本	<u>(3,746)</u>	<u>(5,179)</u>
	<u>47,194</u>	<u>34,172</u>

從一般借貸得來並用作開發在建工程之資金所用之資本化年利率約為4.32% — 5.49% (二零零三年：4.94% — 5.49%)。

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

五 稅項

在綜合損益表支銷之稅項如下：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
當期稅項：		
— 中國企業所得稅	103,569	134,425
遞延稅項暫時性差異的產生及轉回	6,726	13,882
	<u>110,295</u>	<u>148,307</u>
應佔聯營公司之稅項	—	86
稅項支出	<u>110,295</u>	<u>148,393</u>

除一家設立於沿海經濟開發區的外商投資企業適用企業所得稅率為27%外，中國企業所得稅乃按照本年度估計應課稅盈利主要依稅率33%（二零零三年：33%）提撥準備。

本集團有關除稅前盈利之稅項與按採用中國企業所得稅之稅率而計算之理論稅額之差額如下：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
除稅前盈利	161,675	307,829
按稅率33%（二零零三年：33%）計算之稅項	53,353	101,584
附屬公司不同稅率之影響	(2,120)	(2,488)
無須課稅之收入	(2,081)	(13,350)
不可扣稅之支出	63,374	63,995
稅收返還（附註）	(2,231)	(1,348)
稅項支出	<u>110,295</u>	<u>148,393</u>

附註：二零零四年度本集團取得的稅收返還為有關國內固定資產技術改造的所得稅優惠。此等所得稅優惠已沖減當年支銷之稅項。

集團屬下於中國以外地方成立的公司乃根據彼等經營的國家的稅務法律按應課稅收入繳付所得稅。

六 股東應佔盈利

計入本公司賬目之股東應佔盈利為人民幣24,473,000元（二零零三年：人民幣67,000,000元）。

賬目附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

七 每股盈利

截至二零零四年十二月三十一日止年度每股盈利乃根據股東應佔盈利人民幣42,829,000元(二零零三年：人民幣146,667,000元)及已發行普通股數810,900,000股計算(二零零三年：810,900,000股)。

截至二零零四年十二月三十一日止年度及截至二零零三年十二月三十一日止年度，由於沒有發行攤薄證券，因而無呈列每股攤薄盈利。

八 董事、監事及高級管理人員酬金

(a) 董事、監事及高級管理人員酬金

年內本公司的董事、監事及高級管理人員之酬金支付總額如下：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
袍金		
執行董事	—	—
非執行董事	278	309
監事	—	—
執行董事之其他酬金		
基本薪金、津貼及實物利益	430	866
花紅	1,754	2,438
退休福利	48	57
監事之其他酬金		
基本薪金、津貼及實物利益	107	242
花紅	107	321
退休福利	14	14
高級管理人員之其他酬金		
基本薪金、津貼及實物利益	130	370
花紅	297	489
退休福利	—	28
	<u>3,165</u>	<u>5,134</u>

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

八 董事、監事及高級管理人員酬金 (續)

(a) 董事、監事及高級管理人員酬金 (續)

公司董事、監事及高級管理人員之薪酬範圍如下：

	人數	
	二零零四年	二零零三年
薪酬		
人民幣零至1,000,000元	13	15
人民幣1,000,001至1,500,000元	1	—

截至二零零四年十二月三十一日止年度，一名監事放棄其酬金人民幣22,500元。截至二零零三年十二月三十一日止年度，並無董事、監事及高級管理人員放棄其所授酬金。

(b) 五位最高薪酬人士

本年度集團內五位最高薪酬人士包括兩名(二零零三年：四名)董事，其酬金已載於上文分析。其餘三名(二零零三年：一名)最高薪酬人士之酬金分析如下：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
基本薪金、津貼及實物利益	499	140
花紅	1,330	690
退休福利	48	14
	<u>1,877</u>	<u>844</u>

薪酬範圍如下：

	人數	
	二零零四年	二零零三年
薪酬		
人民幣零至1,000,000元	3	1

賬目附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

九 無形資產

集團

	職工住房 改造款項 人民幣千元	專利權 及商標 人民幣千元	商譽 人民幣千元	總計 人民幣千元
於二零零四年一月一日賬面淨值	58,571	2,912	—	61,483
添置	—	5,008	2,154	7,162
攤銷支出	(10,446)	(503)	(150)	(11,099)
於二零零四年十二月三十一日賬面淨值	48,125	7,417	2,004	57,546
於二零零四年十二月三十一日				
成本	104,467	7,988	2,154	114,609
累計攤銷	(56,342)	(571)	(150)	(57,063)
賬面淨值	48,125	7,417	2,004	57,546
於二零零三年十二月三十一日				
成本	104,467	2,980	—	107,447
累計攤銷	(45,896)	(68)	—	(45,964)
賬面淨值	58,571	2,912	—	61,483

公司

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
職工住房改造款項		
於一月一日之淨值	1,458	1,701
攤銷支出	(243)	(243)
於十二月三十一日之淨值	1,215	1,458
於十二月三十一日		
成本	2,524	2,524
累計攤銷	(1,309)	(1,066)
賬面淨值	1,215	1,458

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

十 固定資產

集團

	投資物業	土地使用權	土地及樓宇	廠房、 機器及設備	汽車	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
成本值或估值						
二零零四年一月一日	8,712	109,220	960,677	664,253	91,220	1,834,082
添置	—	9,548	34,104	30,368	6,616	80,636
少數股東投入	—	—	5,690	3,181	637	9,508
收購一家附屬公司	—	—	—	490	581	1,071
轉撥自在建工程	—	—	185,721	243,197	621	429,539
出售	—	—	(5,533)	(18,707)	(6,573)	(30,813)
二零零四年十二月三十一日	8,712	118,768	1,180,659	922,782	93,102	2,324,023
累積折舊及攤銷						
二零零四年一月一日	—	18,136	198,544	333,794	51,691	602,165
折舊與攤銷	—	3,603	49,103	50,896	14,829	118,431
少數股東投入	—	—	1,549	1,681	384	3,614
收購一家附屬公司	—	—	—	175	443	618
減值開支(附註三)	—	966	41	1,514	—	2,521
出售	—	—	(2,650)	(13,261)	(6,039)	(21,950)
二零零四年十二月三十一日	—	22,705	246,587	374,799	61,308	705,399
賬面淨值						
二零零四年十二月三十一日	8,712	96,063	934,072	547,983	31,794	1,618,624
二零零三年十二月三十一日	8,712	91,084	762,133	330,459	39,529	1,231,917
於二零零四年十二月三十一日，以上資產之成本值或估值分析如下：						
成本值	—	118,768	1,180,659	922,782	93,102	2,315,311
二零零四年估值	8,712	—	—	—	—	8,712
	8,712	118,768	1,180,659	922,782	93,102	2,324,023
於二零零三年十二月三十一日，以上資產之成本值或估值分析如下：						
成本值	—	109,220	960,677	664,253	91,220	1,825,370
二零零三年估值	8,712	—	—	—	—	8,712
	8,712	109,220	960,677	664,253	91,220	1,834,082

賬目附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

十 固定資產 (續)

公司

	土地及樓宇 人民幣千元	廠房、 機器及設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	總計 人民幣千元
成本值				
二零零四年一月一日	25,055	15,907	1,530	42,492
添置	—	3,743	—	3,743
出售	—	(142)	—	(142)
二零零四年十二月三十一日	25,055	19,508	1,530	46,093
累積折舊				
二零零四年一月一日	13,476	6,977	299	20,752
本年度折舊	466	2,887	151	3,504
出售	—	(112)	—	(112)
二零零四年十二月三十一日	13,942	9,752	450	24,144
賬面淨值				
二零零四年十二月三十一日	11,113	9,756	1,080	21,949
二零零三年十二月三十一日	11,579	8,930	1,231	21,740

除了賬面淨值為人民幣9,556,000元(二零零三年：人民幣9,919,000元)之物業位於香港外，本集團其他所有投資物業及樓宇均位於中國內陸。位於中國內陸的投資物業及樓宇的有關土地使用權由廣州土地管理局授予20年至50年使用期限。

投資物業於二零零四年十二月三十一日按工業用途價值基準由獨立特許測量師漢華評估有限公司之葉國光先生重估。葉國光先生是特許估值測量師及註冊專業測量師。

於二零零四年十二月三十一日，本集團之銀行借款是以賬面淨值人民幣130,344,000元(二零零三年：人民幣118,400,000元)的固定資產作抵押的。

十一 在建工程

	集團	
	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
於一月一日	305,929	236,616
添置	236,348	312,996
少數股東投入	6,538	—
收購一家附屬公司	369	—
轉予固定資產	(429,539)	(243,683)
於十二月三十一日	119,645	305,929

在建工程包括資本化的利息支出人民幣3,746,000元(二零零三年：人民幣62,540元)。

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

十二 附屬公司投資

	公司	
	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
附屬公司投資 - 非上市股份，按成本值	1,574,623	1,504,535
減：減值支出	(97,148)	—
	<u>1,477,475</u>	<u>1,504,535</u>

主要附屬公司詳情載於附註二十九內。

十三 聯營公司權益/合營業務權益

	集團		公司	
	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
非上市股份，按成本值	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>3,273</u>	<u>2,648</u>
應佔資產淨值	<u>6,066</u>	<u>5,292</u>	<u>—</u>	<u>—</u>

於二零零四年十二月三十一日，本集團之聯營公司和合營業務權益資料如下：

名稱	持有之已發行 股份詳情	註冊及 營業地點	應佔權益 百分比%	主要業務
廣州聯傑電腦科技 有限公司	註冊資本： 人民幣500,000元	中國	50	ERP諮詢服務
廣州中富藥業有限公司	註冊資本： 人民幣800,000元	中國	50	生產中成藥
印尼三有實業有限公司	普通股： 每股一美金	印尼	50	暫停營業
明泰(泰國)實業 有限公司	普通股： 每股一泰銖	泰國	40	暫停營業
廣州金申醫藥科技 有限公司	註冊資本： 人民幣1,500,000元	中國	38.25	生產保健品
暨華醫療器械責任 有限公司	註冊資本： 人民幣10,000,000元	中國	24	開發、生產及 銷售醫療器械

賬目附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

十四 非買賣證券

	集團		公司	
	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
非上市公司股份	<u>64,863</u>	<u>68,873</u>	<u>64,739</u>	<u>68,527</u>

於二零零四年十二月三十一日及二零零三年十二月三十一日，所有非買賣證券均以成本值扣除減值虧損準備入賬。

於二零零四年十二月三十一日，本集團為非買賣證券計提的減值虧損準備為人民幣8,459,000元(二零零三年：人民幣4,671,000元)。

十五 存貨

	集團	
	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
原材料	118,008	116,341
在製品	79,291	62,652
製成品	95,586	80,768
商品	783,119	802,337
生產物料	1,955	5,802
	<u>1,077,959</u>	<u>1,067,900</u>

於二零零四年十二月三十一日，以可變現淨值列賬之存貨之賬面值合共人民幣2,628,000元(二零零三年：無)。

十六 貿易及其他應收款

	集團		公司	
	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
貿易應收款(附註a)	1,152,934	930,728	—	—
其他應收款及預付款	352,991	335,238	1,858	7,840
應收款：				
附屬公司(附註b)	—	—	338,484	307,991
最終控股公司與 同系附屬公司(附註c)	12,708	23,809	4,896	3,795
應收附屬公司股息	—	—	88,635	62,499
	<u>1,518,633</u>	<u>1,289,775</u>	<u>433,873</u>	<u>382,125</u>

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

十六 貿易及其他應收款 (續)

- (a) 由賒銷所產生的貿易應收款一般可享有一至三個月的信用期。於二零零四年十二月三十一日，扣除壞賬準備後貿易應收款之賬齡分析如下：

	集團	
	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
六個月以內	1,035,255	860,302
六個月至一年	104,247	53,452
一年以上	13,432	16,974
	<u>1,152,934</u>	<u>930,728</u>

對於長期未能收回的可能呆壞應收款項，經評估其狀況後，對其計提壞賬準備。

- (b) 此等應收款項為無抵押，按市場利率計息並於要求時即時償還。
- (c) 此等應收款項為無抵押，免息並於要求時即時償還。
- (d) 於2004年12月31日，本集團中的企業向中國境內的銀行貼現達人民幣100,661,000元的貿易應收款，此貼現有保留追索權利的安排。相應的借款包括在短期貸款。

十七 買賣證券

	集團		公司	
	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
股本證券，中國上市	—	3,565	—	3,565
其他非上市投資	18,562	45,935	18,562	45,935
	<u>18,562</u>	<u>49,500</u>	<u>18,562</u>	<u>49,500</u>
上市投資之市值	—	4,476	—	4,476

賬目附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

十八 貿易及其他應付款

	集團		公司	
	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
貿易應付款(附註a)	985,686	857,682	—	—
應付附屬公司款(附註b)	—	—	1,407	36,407
應付最終控股公司款(附註b)	19,865	13,762	—	—
其他應付款及應計費用	424,663	399,684	26,535	13,956
	1,430,214	1,271,128	27,942	50,363

(a) 於二零零四年十二月三十一日，貿易應付款之賬齡分析如下：

	集團	
	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
一年內	952,171	811,038
一至二年內	13,724	17,399
二年以上	19,791	29,245
	985,686	857,682

(b) 此等應付款項為無抵押，免息及無固定還款期。

十九 銀行貸款

	集團	
	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
有抵押	255,959	148,300
無抵押	681,500	515,930
	937,459	664,230

二十 股本

	已註冊，發行及繳足股本			
	二零零四年		二零零三年	
	股數	人民幣千元	股數	人民幣千元
國家股	513,000,000	513,000	513,000,000	513,000
H股	219,900,000	219,900	219,900,000	219,900
A股	78,000,000	78,000	78,000,000	78,000
合計	810,900,000	810,900	810,900,000	810,900

賬目附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

二十一 儲備 (續)

	公司					總額
	股份溢價	資本公積金 (附註a)	法定盈餘公積金 (附註b)	法定公益金 (附註b)	保留盈餘	
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
二零零三年一月一日	781,134	394,259	72,275	52,001	57,704	1,357,373
本年度盈利	—	—	—	—	92,093	92,093
二零零二年已派末期股息	—	—	—	—	(48,654)	(48,654)
轉撥：淨值	—	3,565	14,352	7,176	(25,093)	—
二零零三年十二月三十一日	<u>781,134</u>	<u>397,824</u>	<u>86,627</u>	<u>59,177</u>	<u>76,050</u>	<u>1,400,812</u>
組成如下：						
二零零三年擬派末期股息(附註c)					48,654	
其他					27,396	
二零零三年十二月三十一日之保留盈餘					<u>76,050</u>	
二零零四年一月一日	781,134	397,824	86,627	59,177	76,050	1,400,812
二零零三年已派末期股息	—	—	—	—	(48,654)	(48,654)
本年度盈利	—	—	—	—	31,887	31,887
轉撥：淨值	—	100	4,876	2,438	(7,414)	—
二零零四年十二月三十一日	<u>781,134</u>	<u>397,924</u>	<u>91,503</u>	<u>61,615</u>	<u>51,869</u>	<u>1,384,045</u>
組成如下：						
二零零四年擬派末期股息(附註c)					20,273	
其他					31,596	
二零零四年十二月三十一日之保留盈餘					<u>51,869</u>	

(a) 資本公積金

轉出保留盈餘的項目包括：

- 人民幣361,000元(二零零三年：人民幣254,000元)為政府補助收入減去少數股東權益的淨額。
- 人民幣5,113,000元(二零零三年：人民幣4,922,000元)為豁免之應付款項減去少數股東權益的淨額。
- 二零零三年人民幣3,565,000元為由於減持一家附屬公司股權而產生之收益。

二十一 儲備 (續)

(a) 資本公積金 (續)

轉至保留盈餘的項目包括：

- 人民幣1,323,000元(二零零三年：人民幣1,323,000元)為固定資產評估增值部分之折舊減去相應之遞延稅項的淨額。
- 人民幣 1,908,000元(二零零三年：無)為對一子公司增資而產生的損失。

(b) 盈餘公積金

根據有關法例、規則及公司章程(如適用)，本公司及其於中國成立的附屬公司，共同控制實體及聯營公司(「中國公司」)須於宣派或支付股息前將個別之除稅後盈利轉入若干盈餘公積金。

法定盈餘公積金

中國公司須提取相等於按根據中國會計準則及制度計算之除稅後盈利10%之金額轉入法定盈餘公積金。若法定盈餘公積金餘額已達其公司註冊資本50%時可不再提取，任何額外之提取須經董事提議。法定盈餘公積金只可用於彌補以往年度虧損或增加股本。

法定公益金

中國公司須提取相等於按根據中國會計準則及制度計算之除稅後盈利5%至10%之金額轉入法定公益金。法定公益金只可用於員工集體福利設施之資本性支出，除於清盤時，並不能分配予股東。

任意盈餘公積金

根據中國有關法規，並須經股東大會決議，任意盈餘公積金可用於彌補虧損、增加資本及分派股息。

賬目附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

二十一 儲備 (續)

(c) 股息

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
擬派末期每股股息人民幣0.025元 (二零零三年：人民幣0.06元)	<u>20,273</u>	<u>48,654</u>

董事於二零零五年四月二十七日召開會議並宣佈普通股每股分派末期股息人民幣0.025元。擬派股息在相關科目不再作為應付股利反映，惟將於截至二零零五年十二月三十一日止年度列作保留盈餘分派。

(d) 盈利分配

公司的淨利潤應按下列順序分配：

- (i) 彌補虧損；
- (ii) 轉入法定盈餘公積金；
- (iii) 轉入法定公益金；
- (iv) 轉入任意盈餘公積金 - 由董事建議；及
- (v) 派發股息。

根據本公司章程，可供本公司股東分配之盈利乃按照中國會計準則及制度計算之數額於按照香港普遍採納之會計原則計算之數額兩者孰低而定。

二十二 長期銀行貸款

	集團	
	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
銀行貸款 — 五年內應全部償還額		
有抵押	59,500	59,500
無抵押	97,680	77,680
	<u>157,180</u>	137,180
長期銀行貸款之一年內應償還額	<u>(47,680)</u>	(30,000)
	<u>109,500</u>	<u>107,180</u>

於二零零四年十二月三十一日，本集團銀行貸款應付分析如下：

一年內	47,680	30,000
第二年	109,500	47,680
第三至第五年	—	59,500
	<u>157,180</u>	<u>137,180</u>

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

二十三 遞延稅項

遞延稅項採用負債法就暫時性差異按主要稅率33% (二零零三年：33%) 作全數撥備。

遞延稅項負債/(資產)之變動如下：

	集團	
	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
於一月一日	(12,707)	(26,589)
於損益賬支銷/(計入) (附註五)	6,726	13,882
於十二月三十一日	(5,981)	(12,707)

其中，遞延稅項人民幣652,000元 (二零零三年：人民幣652,000元) 為從股東權益中的重估增值 (附註二十一(a)) 轉至保留盈餘。其為土地及樓宇、廠房、機器及設備的實際折舊額與基於歷史成本折舊額的差異產生之遞延稅項。

年內遞延稅項資產及負債之變動如下：

遞延稅款資產	撥備		資產減值		僱員福利		其他		合計	
	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
於一月一日	(19,171)	(25,335)	(7,349)	(18,699)	(21,764)	(23,387)	(8,249)	(5,041)	(56,533)	(72,462)
於損益賬 支銷/(計入)	3,350	6,164	128	11,350	1,554	1,623	2,346	(3,208)	7,378	15,929
於十二月三十一日	(15,821)	(19,171)	(7,221)	(7,349)	(20,210)	(21,764)	(5,903)	(8,249)	(49,155)	(56,533)

遞延稅款負債	固定資產重估		研究與開發支出		合計	
	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
於一月一日	43,826	44,478	—	1,395	43,826	45,873
於損益賬支銷/(計入)	(652)	(652)	—	(1,395)	(652)	(2,047)
於十二月三十一日	43,174	43,826	—	—	43,174	43,826

於資產負債表中載列之數額包括：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
超過十二個月撥回之遞延稅項資產	23,039	26,145
超過十二個月撥回之遞延稅項負債	42,522	43,174

賬目附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

二十四 綜合現金流量表附註

(a) 經營盈利與經營業務之現金流入淨額對賬表

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
除融資成本後經營盈利	162,515	307,365
無形資產攤銷	11,099	10,514
折舊及攤銷	118,431	105,655
減值支出	37,743	5,857
出售合營公司之收益	—	(934)
出售附屬公司之收益	—	(1,786)
出售買賣證券之已變現虧損	(1,666)	—
買賣證券之未變現收益	—	(699)
出售非買賣證券損失	385	—
出售固定資產虧損	7,852	4,917
利息收入	(9,326)	(11,210)
利息支出	47,194	34,172
來自非上市投資之收益	—	(4,880)
減持附屬公司股權而產生之損失/(收益)	1,908	(3,565)
營運資金變動前之經營盈利	376,135	445,406
存貨增加	(26,032)	(220,060)
貿易應收款及其他應收款增加	(116,591)	(273,606)
貿易應付款及其他應付款增加	65,987	154,528
經營產生之現金流入淨額	299,499	106,268

(b) 年內融資變動分析

	股本及股份溢價		少數股東權益		銀行貸款及其他負債	
	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
一月一日	1,592,034	1,592,034	182,627	149,072	881,365	645,020
收購一家附屬公司	—	—	2,860	—	7,000	—
少數股東投入之現金股本	—	—	3,265	7,650	—	—
少數股東投入之非現金股本 (附註二十四(c))	—	—	23,063	25,634	—	—
少數股東應佔盈利	—	—	8,551	12,769	—	—
融資之現金流入	—	—	—	—	206,274	236,345
支付少數股東股息	—	—	(9,987)	(8,933)	—	—
增持/(減持)附屬公司權益所 產生的變化	—	—	1,908	(3,565)	—	—
十二月三十一日	1,592,034	1,592,034	212,287	182,627	1,094,639	881,365

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

二十四 綜合現金流量表附註 (續)

(c) 不涉及現金之重大交易

於二零零四年，本集團於廣西藥科學校等共同設立廣西盈康藥業有限責任公司。本集團持51%股份，廣西藥科學校等持49%股份。少數股東以機械設備，房屋建築物，應收款項等(約人民幣20,235,000元)非現金資產投入。

(d) 收購一家附屬公司

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
購入之淨資產		
固定資產	453	—
在建工程	369	—
存貨	2,345	—
貿易及其他應收款	21,481	—
銀行結存及現金	1,739	—
貿易及其他應付款	(13,549)	—
銀行透支	(7,000)	—
少數股東權益	(2,860)	—
	<u>2,978</u>	<u>—</u>
商譽	911	—
	<u>3,889</u>	<u>—</u>
支付方式：		
現金	3,889	—

於二零零四年二月二十七日，本集團收購廣州醫藥集團盈邦營銷公司51%的股本。該公司在中國廣州註冊成立，從事藥品貿易。代價約人民幣3,889,000元乃以現金支付。所收購業務於二零零四年二月二十七日至二零零四年十二月三十一日止期間為集團帶來收益約為人民幣88,543,000元及經營盈利約為人民幣385,000元。

產生之現金流量淨額分析：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
淨現金流量	(3,889)	—
減：附屬公司之現金及現金等價物	1,739	—
產生之現金流量淨額	<u>(2,150)</u>	<u>—</u>

賬目附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

二十四 綜合現金流量表附註 (續)

(e) 現金及現金等價物之分析：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
銀行存款及現金	<u>882,385</u>	<u>816,889</u>

二十五 僱員福利

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
醫療保險計劃(附註c)	59,019	64,333
住房補貼計劃(附註d)	10,352	12,062
	<u>69,371</u>	<u>76,395</u>
減：一年內應支付額，已列載於其他應付款及 應計費用內	<u>(16,519)</u>	<u>(17,537)</u>
	<u>52,852</u>	<u>58,858</u>

根據中國有關規定，本公司及其附屬公司為在職及退休員工參加由廣州市人民政府統籌的一系列僱員福利供款計劃。除下述計劃之外，本集團並無其他重大僱員福利(包括已退休員工福利)之承諾。

(a) 養老金計劃

所有僱員在法定退休年限內均可享受退休養老福利。該福利按僱員工資之一定比例計算。本集團每年按僱員工資總額約20%繳納養老金供款。

於本年末，本集團並無任何應付而未付之養老金供款。(二零零三年：無)

(b) 住房公積金計劃

本公司及在中國境內成立的附屬公司須為僱員繳納住房公積金供款。本集團每年按僱員工資總額約8%繳納住房公積金供款。

於本年末，本集團並無任何應付而未付之住房公積金供款。(二零零三年：無)

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

二十五 僱員福利 (續)

(c) 醫療保險計劃

根據廣州市人民政府於二零零一年十二月一日頒佈的《廣州市城鎮職工基本醫療保險試行辦法》，本公司及在廣州市成立的附屬公司須參加由廣州市人民政府統籌的醫療保險計劃。在登記後一個月，在職及退休員工可享受此等醫療福利。

就每年應為僱員繳納之醫療保險供款，本集團根據僱員受僱年限按上年度本集團僱員平均工資或上年度廣州市職工平均工資的7.5%至8%計繳。

(d) 住房補貼計劃

本集團根據二零零二年七月一日的董事會決議，從二零零二年起為本公司及在中國境內成立的附屬公司的僱員提供住房補貼，前提是本公司及附屬公司須完成董事會預定之當年稅後利潤預算。然而，當年支付之住房補貼不可超過實際稅後利潤與預算稅後利潤的差額。

二十六 承擔

(a) 資本承擔

	集團	
	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
已簽約但未撥備：		
土地使用權及物業	—	78,730
廠房、機器及設備	24,836	152,271
	24,836	231,001
已批准但未簽約：		
廠房、機器及設備	50,689	135,692
	75,525	366,693

(b) 經營租賃承擔

於二零零四年十二月三十一日，集團根據不可撤銷之有關土地及物業經營租賃而於未來支付之最低租賃付款總額如下：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
第一年內	21,134	21,441
第二至第五年內	40,264	32,101
五年後	17,450	15,813
	78,848	69,355

賬目附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

二十七 未來經營租賃安排

於二零零四年十二月三十一日，本集團根據土地及樓宇不可撤銷之經營租賃而於未來收取之最低租賃款項總額如下：

	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
第一年內	21,528	19,484
第二至第五年內	63,281	81,911
	84,809	101,395

二十八 有關連人士交易

本集團在正常業務範圍內進行之重要有關連人士交易摘要如下：

	附註	二零零四年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元
最終控股公司			
商標使用費	a	7,618	7,542
服務費	b	910	857
福利設施服務費	c	480	361
租金支出	d	3,871	2,690
對本公司附屬公司之資本性投資	e	48,369	25,634
共同控制實體			
銷售半製成品		—	1,177
聯營公司			
銷售製成品		—	1,460
採購製成品		108	—
同系附屬公司及其他關連方			
銷售製成品及原材料	f	84,145	105,806
採購製成品及原材料	f	104,449	156,655

二十八 有關連人士交易 (續)

- (a) 根據廣藥集團與本公司於一九九七年九月一日簽訂之商標許可協議，廣藥集團授予本公司及其附屬公司一項獨佔許可權，本集團於商標許可協議簽訂日期起計十年內可使用三十八個廣藥集團擁有的商標。本公司同意按照本公司及其附屬公司的總銷售淨額的0.1%支付商標使用費。
- (b) 根據廣藥集團與本公司於一九九七年九月一日簽訂之職工住房服務合同與及於一九九七年十二月三十一日所發出的補充通告，廣藥集團同意為本集團的員工繼續提供職工住房。本公司同意每年按照該等職工住房賬面淨值的6%支付服務費。此職工住房服務合同將於二零零七年十二月三十一日到期。
- (c) 根據廣藥集團與本公司於一九九七年九月一日簽訂之綜合服務合同，廣藥集團同意為本集團提供若干福利設施。本集團同意負責經營、管理及維修該等福利設施與及支付按照一九九七年十二月三十一日止年度該等福利設施的總折舊額而釐定的福利設施服務費，並於每年按去年福利設施服務費的10%遞增。此綜合服務合同將於二零零七年十二月三十一日到期。
- (d) 根據廣藥集團與本公司於二零零四年二月六日簽訂之租賃協議及辦公樓租賃協議，廣藥集團授權本集團使用若干樓宇作為貨倉及辦公樓，為期三年半，每年按固定租金收費並會按照由廣州市房地產管理局釐定之標準租金作出調整，加上按實際使用量支付之公用設施及其它雜項費用。該協議將於二零零七年八月三十一日到期。
- (e) 本報告期內，本公司以現金約人民幣3,889,000元收購於廣藥集團其中一家附屬公司廣州廣藥盈邦營銷有限公司51%的股東權益。根據本公司與另一附屬公司廣州漢方現代中藥研究開發有限公司的其他股東簽訂的《增資協議》，增資人民幣44,480,000元，股權比例增至70.04%。
- (f) 於二零零四年三月二十六日，本公司與廣藥集團就一般正常業務範圍內的購銷交易簽訂《購銷關聯交易協議》。本報告期內，此等交易主要是與廣州白雲山製藥股份有限公司及其附屬公司進行的，其中製成品及原材料的銷售約為人民幣84,139,000元(二零零三年：人民幣91,216,000元)，製成品及原材料的採購約為人民幣94,842,000元(二零零三年：人民幣15,442,000元)。餘下之製成品及原材料的銷售約為人民幣6,000元(二零零三年：人民幣14,590,000元)和製成品及原材料的採購約為人民幣9,607,000元(二零零三年：人民幣141,213,000元)是與同系附屬公司進行的。

賬目附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

二十九 主要附屬公司

以下是於二零零四年十二月三十一日的主要附屬公司：

名稱	應佔權益百分比(%)		註冊資本人民幣	主要業務
	直接	間接		
廣州中一藥業有限公司 ²	90.37	6.65	166,000,000	生產中成藥
廣州陳李濟藥廠 ¹	100.00	—	94,000,000	生產中成藥
廣州奇星藥廠 ¹	100.00	—	82,416,741	投資控股
廣州敬修堂(藥業)股份有限公司 ³	88.40	—	86,232,345	生產中成藥
廣州潘高壽藥業股份有限公司 ³	87.77	—	65,436,232	生產中成藥
廣州王老吉藥業股份有限公司 ³	92.48	—	106,378,439	生產中成藥
廣州星群(藥業)股份有限公司 ³	88.99	—	77,168,904	生產中成藥
廣州醫藥有限公司 ²	90.09	6.90	222,000,000	西藥及醫療器材貿易
廣州市藥材公司 ¹	100.00	—	69,700,000	中成藥及中藥材貿易
廣州市醫藥公司健民醫藥連鎖店 ¹	—	96.99	10,694,000	批發及零售配方藥物、 醫藥設備及有關產品
廣州市國欣特醫藥小商品批發部 ¹	—	96.99	3,000,000	批發醫藥小商品

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

二十九 主要附屬公司 (續)

名稱	應佔權益百分比 (%)		註冊資本人民幣	主要業務
	直接	間接		
廣州市健民醫藥經營部 ¹	—	96.99	500,000	批發西藥
廣州醫藥進出口公司 ¹	100.00	—	3,540,000	藥物進出口
廣州奇星藥業有限公司 ⁴	—	75.00	100,000,000	生產中成藥
廣州市藥材公司中藥飲片廠 ¹	—	100.00	3,113,000	加工中藥材
廣州市藥材公司藥粉中草藥批發部 ¹	—	100.00	534,000	批發中藥材
廣州市藥材公司經營部 ¹	—	100.00	2,083,000	批發及零售中成藥
廣州市藥材公司采芝林藥業連鎖店 ¹	—	100.00	3,934,000	零售中藥材及中成藥
廣州市器化醫療設備有限公司 ²	—	89.32	11,880,000	批發及零售醫療器材， 化學試劑及器材
廣州漢方現代中藥研究開發有限公司 ²	70.04	2.91	127,764,300	研究與開發中藥材
廣州拜迪生物醫藥有限公司 ²	94.86	—	70,100,000	研究與開發生物制藥
廣州環葉制藥有限公司 ²	59.70	—	6,000,000	生產西藥
廣州市國盈新藥特藥批發部 ¹	—	96.99	9,070,000	批發西藥及保健產品
廣州廣藥盈邦營銷有限公司 ¹	51	—	18,407,863	批發西藥及保健產品
廣西盈康藥業有限公司 ¹	51	—	31,884,529	生產中成藥

賬目附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度
(按香港普遍採納會計原則編製)

二十九 主要附屬公司 (續)

以上主要附屬公司均於中國境內經營。

企業性質：

- 1 國營企業
- 2 有限責任公司
- 3 股份有限公司
- 4 中外合資企業

三十 最終控股公司

董事認為本公司之最終控股公司為廣州市人民政府轄下的國營企業廣州醫藥集團有限公司。

三十一 賬目通過

本年度賬目已於二零零五年四月二十七日由董事會通過。