

按中國會計準則及制度編製的財務報告(未經審計)

合併資產負債表

二零零五年六月三十日

資產	附註	期末數	附表一
			(單位：人民幣元)
			期初數
流動資產：			
貨幣資金	六-1	791,377,006.53	880,824,597.90
短期投資	六-2	13,110,000.00	18,562,000.00
應收票據	六-3	304,437,220.32	185,209,600.23
應收股利	六-4	10,364,807.41	—
應收利息		—	—
應收賬款	六-5	1,258,719,485.68	967,659,441.43
其他應收款	六-6	109,453,514.35	111,782,083.42
預付賬款	六-7	80,317,882.41	160,243,931.81
應收補貼款	六-8	2,926,620.31	2,224,155.35
存貨	六-9	1,048,905,034.23	1,077,924,756.16
待攤費用	六-10	100,560,131.68	89,835,431.99
一年內到期的長期債權投資		—	—
其他流動資產		—	—
流動資產合計		3,720,171,702.92	3,494,265,998.29
長期投資：			
長期股權投資	六-11	72,996,455.19	74,610,894.56
長期債權投資		—	—
長期投資合計		72,996,455.19	74,610,894.56
其中：合併價差	六-11	3,922,618.61	4,175,432.85
其中：股權投資差額		—	—
固定資產：			
固定資產原值	六-12	1,926,326,086.37	1,980,499,364.41
減：累計折舊	六-12	611,134,029.23	583,351,522.12
固定資產淨值		1,315,192,057.14	1,397,147,842.29
減：固定資產減值準備	六-12	24,380,172.38	25,352,941.92
固定資產淨額		1,290,811,884.76	1,371,794,900.37
工程物資		—	—
在建工程	六-13	151,342,362.57	119,645,075.10
固定資產清理		—	—
固定資產合計		1,442,154,247.33	1,491,439,975.47
無形資產及其他資產：			
無形資產	六-14	100,067,373.36	103,345,329.75
長期待攤費用	六-15	17,188,836.39	19,215,827.64
其他長期資產		—	—
無形資產及其他資產合計		117,256,209.75	122,561,157.39
遞延稅項：			
遞延稅款借項		—	—
資產總計		5,352,578,615.19	5,182,878,025.71

合併資產負債表(續)

二零零五年六月三十日

附表一
(單位：人民幣元)

負債及股東權益	附註	期末數	期初數
流動負債：			
短期借款	六-16	906,057,161.23	937,458,830.03
應付票據	六-17	29,721,583.12	137,052,834.12
應付賬款	六-18	1,040,746,138.72	848,628,472.16
預收賬款	六-19	30,477,303.23	22,901,240.89
應付工資	六-20	87,383,375.29	50,994,217.94
應付福利費		40,341,766.29	51,590,272.62
應付股利	六-21	27,003,024.67	26,383.04
應交稅金	六-22	41,662,048.52	24,041,244.06
其他應交款	六-23	3,486,226.28	2,880,392.94
其他應付款	六-24	208,129,602.54	265,572,457.79
預提費用	六-25	30,889,484.43	9,231,282.20
預計負債		—	—
一年內到期的長期負債	六-26	99,500,000.00	47,680,000.00
其他流動負債		—	—
流動負債合計		2,545,397,714.32	2,398,057,627.79
長期負債：			
長期借款	六-27	30,000,000.00	109,500,000.00
應付債券		—	—
長期應付款	六-28	4,694,996.12	5,020,012.56
專項應付款	六-29	44,912,009.60	33,810,171.91
其他長期負債		—	—
長期負債合計		79,607,005.72	148,330,184.47
遞延稅項：			
遞延稅款貸項		—	—
負債合計		2,625,004,720.04	2,546,387,812.26
少數股東權益		182,573,259.56	196,260,508.34
股東權益：			
股本	六-30	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	六-31	1,147,834,416.58	1,126,381,425.35
盈餘公積	六-32	470,525,846.20	480,442,389.26
其中：法定公益金	六-32	150,564,612.94	153,572,065.40
未分配利潤		115,740,372.81	22,505,890.50
擬分配現金股利		—	20,272,500.00
外幣報表折算差額		—	—
減：未確認投資損失		—	—
股東權益合計		2,545,000,635.59	2,440,229,705.11
負債及股東權益總計		5,352,578,615.19	5,182,878,025.71

合併利潤表

二零零五年一至六月

附表二之一
(單位：人民幣元)

項目	附註	本期累計數	上年同期累計數
一. 主營業務收入	六-33	4,596,172,011.27	3,990,694,132.12
減：主營業務成本	六-34	3,781,112,233.96	3,272,266,127.69
減：主營業務稅金及附加	六-35	13,601,179.60	13,694,299.51
二. 主營業務利潤		801,458,597.71	704,733,704.92
加：其他業務利潤	六-36	21,041,587.55	18,388,152.28
減：營業費用		301,438,593.12	278,658,990.85
減：管理費用		319,337,604.14	330,447,617.90
減：財務費用	六-37	24,822,607.19	17,684,980.77
三. 營業利潤		176,901,380.81	96,330,267.68
加：投資收益	六-38	(3,976,044.37)	(777,440.50)
加：補貼收入		189,521.00	—
加：營業外收入	六-39	648,156.53	4,288,071.32
減：營業外支出	六-40	3,058,098.59	8,787,439.95
四. 利潤總額		170,704,915.38	91,053,458.55
減：所得稅		60,004,570.92	52,938,643.69
減：少數股東損益		7,109,905.23	6,306,170.15
加：未確認投資損失		—	—
五. 淨利潤		103,590,439.23	31,808,644.71

利潤表補充資料

序號	項目	本期累計數	上年同期累計數
1	出售、處置部門或被投資單位所得收益	—	(381,806.29)
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	—	—

利潤表附表

二零零五年一至六月

附表二之二
(單位：人民幣元)

報告期利潤	本期累計數				上年同期累計數			
	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	31.49%	32.29%	0.99	0.99	29.20%	28.82%	0.87	0.87
營業利潤	6.95%	7.13%	0.22	0.22	3.99%	3.94%	0.12	0.12
淨利潤	4.07%	4.17%	0.13	0.13	1.32%	1.30%	0.04	0.04
扣除非經常性損益後的淨利潤	4.32%	4.53%	0.14	0.14	1.43%	1.41%	0.04	0.04

合併利潤分配表

二零零五年一至六月

附表三
(單位：人民幣元)

	本期累計數	上年同期累計數
一. 淨利潤	103,590,439.23	31,808,644.71
加：年初未分配利潤	22,505,890.50	82,558,496.93
加：其他轉入	9,916,543.08	—
二. 可供分配的利潤	136,012,872.81	114,367,141.64
減：提取法定盈餘公積	—	—
減：提取法定公益金	—	—
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	136,012,872.81	114,367,141.64
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	20,272,500.00	48,654,000.00
減：轉作股本的普通股股利	—	—
四. 未分配利潤	115,740,372.81	65,713,141.64

合併現金流量表

二零零五年一至六月

附表四

(單位：人民幣元)

項目	附註	本期累計數	上年同期累計數
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		4,978,199,501.40	4,405,975,434.18
收到的稅費返還		4,935,073.43	9,196,604.01
收到的其他與經營活動有關的現金	六-42	49,079,457.54	36,225,627.84
經營活動現金流入小計		5,032,214,032.37	4,451,397,666.03
購買商品、接受勞務支付的現金		4,100,125,115.02	3,483,958,714.37
支付給職工以及為職工支付的現金		271,779,744.25	250,372,211.25
支付的各項稅費		261,834,960.86	263,953,989.17
支付的其他與經營活動有關的現金	六-43	284,825,939.39	328,522,538.66
經營活動現金流出小計		4,918,565,759.52	4,326,807,453.45
經營活動產生的現金流量淨額		113,648,272.85	124,590,212.58
二. 投資活動產生的現金流量			
收回投資所收到的現金		184,981.59	36,152,119.73
其中：出售子公司所收到的現金		—	160,435.24
取得投資收益所收到的現金		—	3,643,100.23
處置固定資產、無形資產和 其他長期資產收回的現金淨額		389,982.91	354,279.64
收到的其他與投資活動有關的現金		—	85,380.68
投資活動現金流入小計		574,964.50	40,234,880.28
購建固定資產、無形資產和 其他長期資產所支付的現金		69,425,936.72	135,159,510.75
投資所支付的現金		—	14,539,719.82
支付的其他與投資活動有關的現金		—	8,000,000.00
投資活動現金流出小計		69,425,936.72	157,699,230.57
投資活動產生的現金流量淨額		(68,850,972.22)	(117,464,350.29)
三. 籌資活動產生的現金流量			
吸收投資所收到的現金		62,626,946.09	2,777,406.37
其中：子公司吸收少數股東權益性 投資所收到的現金		62,626,946.09	2,777,406.37
借款所收到的現金		294,393,305.26	347,850,491.00
收到的其他與籌資活動有關的現金		192,951,757.57	168,271,738.39
籌資活動現金流入小計		549,972,008.92	518,899,635.76
償還債務所支付的現金		377,247,866.81	321,960,491.00
分配股利、利潤或 償付利息所支付的現金		29,584,984.92	40,026,987.50
其中：支付少數股東股利 所支付的現金		2,529,349.63	5,998,300.54
支付的其他與籌資活動有關的現金		277,384,049.19	119,463,875.31
其中：子公司依法減資支付給 少數股東的現金		—	—
籌資活動現金流出小計		684,216,900.92	481,451,353.81
籌資活動產生的現金流量淨額		(134,244,892.00)	37,448,281.95
四. 匯率變動對現金的影響額			
		—	—
五. 現金及現金等價物淨增加額			
		(89,447,591.37)	44,574,144.24

合併現金流量表(續)

二零零五年一至六月

附表四
(單位：人民幣元)

補充資料	本期累計數	上年同期累計數
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)	103,590,439.23	31,808,644.71
少數股東損益	7,109,905.23	6,306,170.15
加：計提的資產減值準備	10,109,770.84	30,116,897.77
固定資產折舊	62,035,579.52	46,454,284.69
無形資產攤銷	2,306,402.52	1,528,722.15
長期待攤費用攤銷	4,824,939.49	5,867,221.35
待攤費用減少(減：增加)	(10,724,699.69)	6,516,308.44
預提費用增加(減：減少)	21,658,202.23	2,799,574.91
處置固定資產、無形資產和 其他長期資產的損失(減：收益)	299,084.60	(21,200.00)
固定資產報廢損失	766,051.14	2,057,280.22
財務費用	27,055,635.30	20,652,106.09
投資損失(減：收益)	3,976,044.37	777,440.50
遞延稅款貸項(減：借項)	—	—
存貨的減少(減：增加)	39,702,754.65	204,204,353.60
經營性應收項目的減少(減：增加)	(296,962,859.65)	(278,490,623.99)
經營性應付項目的增加(減：減少)	148,659,590.49	43,678,982.41
其他(註)	(10,758,567.42)	334,049.58
經營活動產生的現金流量淨額	113,648,272.85	124,590,212.58
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	791,377,006.53	861,013,185.38
減：現金的期初餘額	880,824,597.90	816,439,041.14
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	(89,447,591.37)	44,574,144.24

註：本期累計數的「其他」為本公司屬下的廣州王老吉藥業股份有限公司於二零零五年三月接受新股東增資擴股，本公司由控股股東變為共同控制股東，對該公司採用比例合併法，從而因合併方法發生改變所產生的影響數。

資產負債表

二零零五年六月三十日

附表五
(單位：人民幣元)

資產	附註	期末數	期初數
流動資產：			
貨幣資金		202,637,482.84	201,807,672.50
短期投資		235,110,000.00	18,562,000.00
應收票據		—	—
應收股利		32,417,746.16	—
應收利息		—	—
應收賬款		—	—
其他應收款	七-1	275,052,654.22	345,237,748.98
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		745,217,883.22	565,607,421.48
長期投資：			
長期股權投資	七-2	1,911,528,745.45	1,877,883,028.41
長期債權投資		—	—
長期投資合計		1,911,528,745.45	1,877,883,028.41
其中：股權投資差額		2,338,186.15	2,480,768.01
固定資產：			
固定資產原價		41,174,958.52	41,005,158.52
減：累計折舊		15,325,697.27	13,438,004.00
固定資產淨值		25,849,261.25	27,567,154.52
減：固定資產減值準備		7,109,752.25	7,109,752.25
固定資產淨額		18,739,509.00	20,457,402.27
工程物資		—	—
在建工程		—	—
固定資產清理		—	—
固定資產合計		18,739,509.00	20,457,402.27
無形資產及其他資產：			
無形資產		—	—
長期待攤費用		1,202,407.65	1,492,460.43
其他長期資產		—	—
無形資產及其他資產合計		1,202,407.65	1,492,460.43
遞延稅項：			
遞延稅款借項		—	—
資產總計		2,676,688,545.32	2,465,440,312.59

資產負債表(續)

二零零五年六月三十日

附表五
(單位：人民幣元)

負債及股東權益	期末數	期初數
流動負債：		
短期借款	87,000,000.00	—
應付票據	—	—
應付賬款	—	—
預收賬款	—	—
應付工資	2,347,170.18	2,430,269.38
應付福利費	3,438,469.41	3,346,137.21
應付股利	20,297,276.09	25,980.20
應交稅金	18,304.41	424,662.76
其他應交款	4,009.62	21,220.74
其他應付款	7,255,741.48	18,585,121.28
預提費用	1,967,906.00	2,150,000.00
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	122,328,877.19	26,983,391.57
長期負債：		
長期借款	—	—
應付債券	—	—
長期應付款	—	—
專項應付款	—	—
其他長期負債	—	—
長期負債合計	—	—
遞延稅項：		
遞延稅款貸項	—	—
負債合計	122,328,877.19	26,983,391.57
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	1,146,973,069.59	1,125,595,838.66
盈餘公積	153,118,167.58	153,118,167.58
其中：法定公益金	61,614,885.51	61,614,885.51
未分配利潤	443,368,430.96	348,842,914.78
擬分配現金股利	—	20,272,500.00
股東權益合計	2,554,359,668.13	2,438,456,921.02
負債及股東權益總計	2,676,688,545.32	2,465,440,312.59

利潤表

二零零五年一至六月

項目	附註	附表六 (單位：人民幣元)	
		本期累計數	上年同期累計數
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		4,374,268.41	1,794,856.02
減：營業費用		—	—
減：管理費用		13,164,929.36	8,334,795.43
減：財務費用		(865,493.62)	(784,288.06)
三. 營業利潤		(7,925,167.33)	(5,755,651.35)
加：投資收益	七-3	122,720,286.49	40,364,992.02
加：補貼收入		—	—
加：營業外收入		3,150.02	6,900.00
減：營業外支出		253.00	96,468.57
四. 利潤總額		114,798,016.18	34,519,772.10
減：所得稅		—	—
減：少數股東損益		—	—
五. 淨利潤		114,798,016.18	34,519,772.10

利潤分配表

二零零五年一至六月

項目	附表七 (單位：人民幣元)	
	本期累計數	上年同期累計數
一. 淨利潤	114,798,016.18	34,519,772.10
加：年初未分配利潤	348,842,914.78	356,049,259.87
加：其他轉入	—	—
二. 可供分配的利潤	463,640,930.96	390,569,031.97
減：提取法定盈餘公積	—	—
減：提取法定公益金	—	—
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	463,640,930.96	390,569,031.97
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	20,272,500.00	48,654,000.00
減：轉作股本的普通股股利	—	—
四. 未分配利潤	443,368,430.96	341,915,031.97

現金流量表

二零零五年一至六月

附表八
(單位：人民幣元)

項目	本期累計數	上年同期累計數
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	4,529,614.68	1,096,581.71
現金流入小計	4,529,614.68	1,096,581.71
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	2,832,686.50	3,340,245.88
支付的各项稅費	679,853.83	287,429.38
支付的其他與經營活動有關的現金	7,580,451.45	5,160,839.91
現金流出小計	11,092,991.78	8,788,515.17
經營活動產生的現金流量淨額	(6,563,377.10)	(7,691,933.46)
二. 投資活動產生的現金流量		
收回投資所收到的現金	—	36,005,003.52
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	83,545,010.61	109,813,431.02
處置固定資產、無形資產和其他長期資產收回的現金淨額	250.00	690.00
收到的其他與投資活動有關的現金	128,457,600.00	51,376,828.19
現金流入小計	212,002,860.61	197,195,952.73
購建固定資產、無形資產和其他長期資產所支付的現金	2,511,752.00	86,840.00
投資所支付的現金	—	36,895,713.99
其中：購買子公司所支付的現金	—	26,895,713.99
支付的其他與投資活動有關的現金	288,786,764.06	107,270,697.60
現金流出小計	291,298,516.06	144,253,251.59
投資活動產生的現金流量淨額	(79,295,655.45)	52,942,701.14
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	138,000,000.00	—
收到的其他與籌資活動有關的現金	—	—
現金流入小計	138,000,000.00	—
償還債務所支付的現金	51,000,000.00	—
分配股利、利潤或償付利息所支付的現金	311,157.11	13,585,927.75
支付的其他與籌資活動有關的現金	—	25,000,000.00
現金流出小計	51,311,157.11	38,585,927.75
籌資活動產生的現金流量淨額	86,688,842.89	(38,585,927.75)
四. 匯率變動對現金的影響額	—	—
五. 現金及現金等價物淨增加額	829,810.34	6,664,839.93

現金流量表 (續)

二零零五年一至六月

附表八
(單位：人民幣元)

補充資料	本期累計數	上年同期累計數
1. 將淨利潤調節為經營活動的現金流量：		
淨利潤	114,798,016.18	34,519,772.10
加：計提的資產減值準備	—	—
固定資產折舊	1,897,890.27	1,735,807.38
無形資產攤銷	—	—
長期待攤費用攤銷	290,052.78	593,123.58
待攤費用減少(減：增加)	—	—
預提費用增加(減：減少)	(182,094.00)	(1,929,200.00)
處置固定資產、無形資產和 其他長期資產的損失(減：收益)	(250.00)	3,342.70
固定資產報廢損失	53.00	40,361.08
財務費用	309,953.00	—
投資損失(減：收益)	(122,720,286.49)	(40,364,992.02)
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)	397,738.48	(1,930,994.08)
經營性應付項目的增加(減：減少)	(1,354,450.32)	(394,646.87)
其他	—	35,492.67
經營活動產生的現金流量淨額	(6,563,377.10)	(7,691,933.46)
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	202,637,482.84	238,206,883.97
減：現金的期初餘額	201,807,672.50	231,542,044.04
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	829,810.34	6,664,839.93

資產減值準備明細表

二零零五年一至六月

合併資產負債表附表1

(單位：人民幣元)

項目	期初餘額	本期增加數	因資產價值 回升轉回數	本期減少數 其他 原因轉出數	合計	期末餘額
一、壞賬準備合計	67,775,217.66	8,679,666.10	—	1,817,476.92	1,817,476.92	74,637,406.84
其中：應收賬款	54,456,273.58	7,372,860.88	—	1,808,340.35	1,808,340.35	60,020,794.11
其他應收款	13,318,944.08	1,306,805.22	—	9,136.57	9,136.57	14,616,612.73
二、短期投資跌價準備合計	1,190,600.00	6,111,000.00	659,000.00	—	659,000.00	6,642,600.00
其中：股票投資	—	—	—	—	—	—
債券投資	675,600.00	4,868,000.00	659,000.00	—	659,000.00	4,884,600.00
基金投資	515,000.00	1,243,000.00	—	—	—	1,758,000.00
三、存貨跌價準備合計	25,315,519.02	671,151.86	—	11,354,184.58	11,354,184.58	14,632,486.30
其中：庫存商品	24,952,828.40	671,151.86	—	11,241,194.71	11,241,194.71	14,382,785.55
原材料	298,752.78	—	—	112,989.87	112,989.87	185,762.91
四、長期投資減值準備合計	1,613,629.84	—	—	—	—	1,613,629.84
其中：長期股權投資	1,613,629.84	—	—	—	—	1,613,629.84
長期債權投資	—	—	—	—	—	—
五、固定資產減值準備合計	25,352,941.92	290,327.63	—	1,263,097.17	1,263,097.17	24,380,172.38
其中：房屋、建築物	18,150,656.61	—	—	—	—	18,150,656.61
機器設備	6,332,872.46	290,327.63	—	1,263,097.17	1,263,097.17	5,360,102.92
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	130,000.00	468,625.25	—	468,625.25	468,625.25	130,000.00
八、委託貸款減值準備	—	—	—	—	—	—
九、總計	122,344,059.90	16,220,770.84	659,000.00	14,903,383.92	15,562,383.92	123,002,446.82

股東權益增減變動表

二零零五年一至六月

合併資產負債表附表2

(單位：人民幣元)

項目	附註	本期累計數	上年同期累計數
一、實收股本：			
期初餘額	六-30	810,900,000.00	810,900,000.00
本期增加數	六-30	—	—
本期減少數	六-30	—	—
期末餘額	六-30	810,900,000.00	810,900,000.00
二、資本公積：			
期初餘額	六-31	1,126,381,425.35	1,119,572,202.41
本期增加數	六-31	21,452,991.23	1,066,935.10
其中：股本溢價		—	—
接受捐贈非現金資產準備		428,616.92	—
接受現金捐贈		—	—
股權投資準備		19,106,315.70	—
撥款轉入		1,918,058.61	1,066,935.10
外幣資本折算差額		—	—
其他資本公積		—	—
本期減少數	六-31	—	—
其中：轉增股本		—	—
期末餘額	六-31	1,147,834,416.58	1,120,639,137.51
三、法定和任意盈餘公積：			
期初餘額	六-32	326,870,323.86	281,987,122.66
本期增加數	六-32	—	—
其中：從淨利潤中提取數		—	—
其中：法定盈餘公積		—	—
任意盈餘公積		—	—
法定公益金轉入數		—	—
本期減少數	六-32	6,909,090.60	—
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		—	—
期末餘額	六-32	319,961,233.26	281,987,122.66
其中：法定盈餘公積	六-32	212,597,379.79	193,344,763.64
四、法定公益金：			
期初餘額	六-32	153,572,065.40	134,458,560.41
本期增加數	六-32	—	—
其中：從淨利潤中提取數		—	—
本期減少數	六-32	3,007,452.46	—
其中：集體福利支出		—	—
期末餘額	六-32	150,564,612.94	134,458,560.41
五、未分配利潤：			
期初未分配利潤		22,505,890.50	82,558,496.93
本期淨利潤		103,590,439.23	31,808,644.71
本期利潤分配		10,355,956.92	48,654,000.00
期末未分配利潤		115,740,372.81	65,713,141.64

會計報表附註

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

本集團採用西曆年為會計年度,即自西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。

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3年以上未履行其償債義務，且有明顯跡象表明無法收回，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。

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，商品的發出成本除廣州醫藥有限公司採用加權平均法核算、廣州市藥材公司採用個別計價法核算外，其他公司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。

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。

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、長期閒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。

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復函》，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消後編製而成。

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。本集團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。本集團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，本集團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%。

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及合營企業

公司名稱	註冊地	實收資本/ 股本 人民幣萬元	本集團實際 投資額 人民幣萬元	本集團 持股比例 (%)	業務性質
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	88.40	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	20,476	9,838	48.0465	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

(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) 合併範圍變化情況

本報告期內，香港同興藥業有限公司已按簽訂的《股權認購書》完成對廣州王老吉藥業股份有限公司增資人民幣168,880千元，並取得該公司48.0465%的股權。該項增資使本公司佔該公司的股權比例從92.48%變更為48.0465%，該公司由控股子公司變為合營企業。從本報告期起，本公司在編製合併會計報表時對該公司由原來的全額合併改為比例合併。

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。

六、 合併會計報表主要項目附註(如無特別註明，貨幣單位均為人民幣元)**1. 貨幣資金**

項目	期末數	期初數
現金	1,325,823.60	1,192,326.45
銀行存款	785,724,983.22	859,419,351.72
其他貨幣資金	4,326,199.71	20,212,919.73
	791,377,006.53	880,824,597.90

(1) 銀行存款餘額明細如下：

	期末數	期初數
活期存款	623,150,581.22	715,712,994.49
定期存款	162,574,402.00	143,706,357.23
	785,724,983.22	859,419,351.72

(2) 其他貨幣資金餘額明細如下：

項目	期末數	期初數
外埠存款	49,237.61	51,175.67
銀行匯票存款	3,000,000.00	10,165,833.00
信用卡存款	135,218.31	290,109.98
信用證保證金存款	1,120,715.83	4,830,076.94
其他	21,027.96	4,875,724.14
	4,326,199.71	20,212,919.73

(3) 本集團期末持有存於香港的活期銀行存款，其中港元2,335,192.13 (折合人民幣2,483,943.87元)，美元862.81 (折合人民幣7,141.05元)。

2. 短期投資

項目	期末數	短期投資跌價準備	期末市價
國債投資	9,752,600.00	4,884,600.00	9,736,000.00
基金投資	10,000,000.00	1,758,000.00	8,242,000.00
	19,752,600.00	6,642,600.00	

(1) 本集團根據上海證券交易所及深圳證券交易所二零零五年六月三十日的證券收市價，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；

(2) 短期投資跌價準備期末數比期初數增加457.92%，主要原因是：本公司在南方證券股份有限公司託管的國債面值為10,000,000.00元 (賬面值9,752,600.00元)。本公司獲悉南方證券公司已於二零零五年四月二十九日宣佈清盤，本公司已完成上述國債的債權登記手續。但本公司認為，全額收回上述國債存在一定的不確定性，因此按國債市價的50%計提跌價準備。

3. 應收票據

	期末數	期初數
銀行承兌匯票	149,944,359.60	62,186,822.02
商業承兌匯票	154,492,860.72	123,022,778.21
	304,437,220.32	185,209,600.23

應收票據期末數比期初數增加64.37%，主要原因是本集團業務量增加，採用票據結算的業務隨之增多所致。

4. 應收股利

	期末數	期初數
廣州王老吉藥業股份有限公司	7,380,957.41	—
南海市南方包裝有限公司	2,983,850.00	—
	10,364,807.41	—

應收股利期末數比年初數增加10,364千元，主要原因是：

- (1) 應收南海市南方包裝有限公司已宣佈尚未發放的二零零四年度股利；
- (2) 由於本公司屬下的廣州王老吉藥業股份有限公司接受增資後變為本公司的合營企業，因此對該公司採用比例合併法而產生的應收股利。

5. 應收賬款

(1) 應收賬款期末餘額按賬齡分析如下：

賬齡	餘額	期末數 佔總額的比例	壞賬準備	計提比例
1年以內	1,242,168,190.96	94.19%	13,126,934.54	1.06%
1-2年	28,498,805.74	2.16%	5,042,393.67	17.69%
2-3年	8,073,361.10	0.61%	3,999,300.15	49.54%
3-4年	13,805,683.94	1.05%	12,191,985.34	88.31%
4-5年	2,704,499.06	0.21%	2,170,441.43	80.25%
5年以上	23,489,738.98	1.78%	23,489,738.98	100.00%
	<u>1,318,740,279.79</u>	<u>100.00%</u>	<u>60,020,794.11</u>	<u>4.55%</u>

賬齡	餘額	期初數 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>	<u>100.00%</u>	<u>54,456,273.58</u>	<u>5.33%</u>

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) 應收賬款期末數前5名金額合計為83,659,060.71元，佔應收賬款總額的6.34%。
- (3) 本期實際沖銷應收賬款壞賬共149筆，合計1,689,245.02元，其中涉及關聯交易10,418.46元。
- (4) 賬齡3-4年的應收賬款期末餘額中有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。

6. 其他應收款

(1) 其他應收款期末餘額按賬齡分析如下：

賬齡	餘額	期末數 佔總額的比例	壞賬準備	計提比例
1年以內	56,515,897.82	45.55%	285,896.15	0.51%
1-2年	18,348,179.16	14.79%	509,502.03	2.78%
2-3年	21,317,477.31	17.18%	3,553,984.81	16.67%
3-4年	5,097,208.94	4.11%	837,860.30	16.44%
4-5年	11,185,058.26	9.02%	1,404,916.00	12.56%
5年以上	11,606,305.60	9.35%	8,024,453.44	69.14%
	<u>124,070,127.08</u>	<u>100.00%</u>	<u>14,616,612.73</u>	<u>11.78%</u>
賬齡	餘額	期初數 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	0.00%
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>100.00%</u>	<u>13,318,944.08</u>	<u>10.65%</u>

(2) 其他應收款期末數的具體內容如下：

項目	期末數	期初數
備用金	2,302,226.23	2,268,239.88
各種保證金、押金及定金	8,670,706.89	4,217,943.36
工程及設備款	19,535,170.98	11,786,965.97
業務活動借支	17,803,491.65	19,335,088.32
員工備用金借款	574,090.33	245,585.58
關聯公司往來	16,307,379.85	23,923,424.79
其他應收暫付款	3,836,726.51	9,100,614.52
應收商業折扣和折讓	12,509,953.59	22,523,950.71
與外單位的往來款	42,530,381.05	31,699,214.37
	<u>124,070,127.08</u>	<u>125,101,027.50</u>

上述其他應收款期末數中，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5,918,262.50元。

(3) 其他應收款期末數前5名金額合計為7,424,169.77元，佔其他應收款總額的5.98%。

(4) 本期實際沖銷其他應收款壞賬共80筆，合計486,418.00元，均不涉及關聯交易。

7. 預付賬款

- (1) 預付賬款期末數中，沒有預付持本公司5%（含5%）以上表決權股份股東的款項。
- (2) 預付賬款期末數比期初數減少49.88%，主要原因是本集團的醫藥貿易企業本期預付進口藥品款項減少所致。

8. 應收補貼款

	期末數	期初數
商品出口退稅款	<u>2,926,620.31</u>	<u>2,224,155.35</u>

應收補貼款期末數比期初數增加31.58%，主要原因是本公司屬下的廣州市醫藥進出口公司尚未收到本期出口退稅款。

9. 存貨

項目	期末數		期初數	
	餘額	存貨跌價準備	餘額	存貨跌價準備
在途物資	1,412,574.37	—	1,761,969.43	—
原材料	87,451,500.70	185,762.91	84,240,197.29	298,752.78
在產品	73,503,643.64	—	79,290,846.85	—
產成品	73,272,222.83	63,937.84	95,650,066.82	63,937.84
低值易耗品	1,644,482.76	—	1,715,469.16	—
包裝物	39,598,966.90	—	32,304,739.81	—
委託加工物資	117,002.29	—	181,754.49	—
庫存商品	783,554,384.25	14,382,785.55	808,089,816.93	24,952,828.40
其他	2,982,742.79	—	5,414.40	—
	<u>1,063,537,520.53</u>	<u>14,632,486.30</u>	<u>1,103,240,275.18</u>	<u>25,315,519.02</u>

存貨跌價準備期末數較期初數減少42.20%，主要原因是本公司屬下的廣州市藥材公司報廢存貨8,317千元，相應沖銷期初提取的存貨跌價準備。

10. 待攤費用

項目	期初數	本期增加數	本期攤銷數	期末數
預付保險費	1,655,791.47	274,267.56	1,132,757.54	797,301.49
固定資產修理費用	—	600,701.21	177,899.66	422,801.55
路橋費	203,113.98	13,720.00	163,055.38	53,778.60
廣告費	66,000.00	327,180.00	360,180.00	33,000.00
待抵扣進項稅	87,387,622.30	229,166,264.26	218,909,036.93	97,644,849.63
其他	522,904.24	2,245,144.12	1,159,647.95	1,608,400.41
	<u>89,835,431.99</u>	<u>232,627,277.15</u>	<u>221,902,577.46</u>	<u>100,560,131.68</u>

11. 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	二零一四年	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	二零零七年	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	二零零六年	66.00%	2,460,000.00
明泰實業(泰國)有限公司	二零零七年	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	二零一一年	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	二零一六年	72.00%	3,600,000.00
奇星馬中藥業有限公司	二零零五年	40.00%	362,826.38
交通銀行	無期限		393,841.40

(2) 長期股權投資本期變動情況如下：

被投資公司名稱	期末數	本期權益法 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	—	(443,011.59)	1,078,551.23	[1]
廣州中富藥業有限公司	1,448,686.30	—	1,048,686.30	—	
上海九和堂國藥有限公司	563,046.60	—	—	—	
杭州浙大漢方中藥信息工程有限公司	221,465.11	(47,357.96)	(218,534.89)	—	
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	1,543,932.95	-53,449.85	(916,067.05)	—	
明泰實業(泰國)有限公司	285,375.56	—	(231,554.77)	—	
華東醫藥股份有限公司	126,843.02	—	—	—	
廣州聯傑電腦科技有限公司	188,005.46	—	(61,994.54)	—	
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	10,885,206.69	(655,337.02)	(9,114,793.31)	—	
暨華醫療器械責任有限公司	2,593,027.37	(285,063.02)	(1,606,972.63)	—	
廣州金申醫藥科技有限公司	263,180.70	(131,306.89)	(501,819.30)	—	
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	—	(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	393,841.39	—	—	—	
廣州潘高壽天然保健品有限公司					
合併價差	1,052,048.42	—	—	—	[3]
廣州環業製藥有限公司合併價差	744,255.89	—	—	—	[4]
廣州拜迪生物醫藥有限公司合併價差	229,579.82	—	—	—	[5]
福建廣藥潔達醫藥有限公司合併價差	532,384.04	—	—	—	[6]
廣西盈康藥業有限責任公司合併價差	574,189.38	—	—	—	[7]
廣州廣藥盈邦營銷有限公司合併價差	790,161.06	—	—	—	[8]
	<u>74,610,085.03</u>	<u>(1,172,514.74)</u>	<u>(15,052,584.12)</u>	<u>1,613,629.84</u>	

- 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，估計投資款大部分不能回收，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1,052,048.42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，本期攤銷額為80,926.84元，累計已攤銷938,837.52元。
- 註4：廣州環葉製藥有限公司合併價差744,255.89元，反映本公司於二零零二年十二月購買廣州環葉製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製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，本期攤銷額為49,617.06元，累計攤銷248,085.30元。
- 註5：廣州拜迪生物醫藥有限公司合併價差229,579.82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，本期攤銷額為14,567.77元，累計攤銷61,775.57元。
- 註6：福建廣藥潔達醫藥有限公司合併價差532,384.04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，本期攤銷額為29,305.54元，累計攤銷53,726.83元。
- 註7：廣西盈康藥業有限責任公司合併價差574,189.38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，本期攤銷額為32,810.82元，累計攤銷82,027.05元。
- 註8：廣州廣藥盈邦營銷有限公司合併價差790,161.06元，反映本公司於二零零四年二月二十七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，本期攤銷額為45,586.21元，累計攤銷121,563.23元。

12. 固定資產及累計折舊

原值	期初數	本期增加額	本期減少額	期末數
房屋及建築物	1,049,839,391.70	13,809,093.42	42,132,563.90	1,021,515,921.22
機器設備	712,626,964.18	17,405,914.99	34,977,860.75	695,055,018.42
運輸設備	94,426,299.36	3,045,736.72	5,979,084.77	91,492,951.31
電器設備	26,847,188.61	911,494.00	64,261.21	27,694,421.40
辦公設備	74,445,069.99	3,449,940.66	3,525,208.74	74,369,801.91
固定資產裝修	22,314,450.57	139,570.22	6,256,048.68	16,197,972.11
	<u>1,980,499,364.41</u>	<u>38,761,750.01</u>	<u>92,935,028.05</u>	<u>1,926,326,086.37</u>
累計折舊	期初數	本期增加額	本期減少額	期末數
房屋及建築物	197,723,386.75	20,986,037.73	9,111,253.20	209,598,171.28
機器設備	273,681,804.54	29,585,081.90	17,014,124.33	286,252,762.11
運輸設備	55,893,534.42	4,200,374.72	4,201,578.81	55,892,330.33
電器設備	13,246,711.21	1,101,099.41	61,820.30	14,285,990.32
辦公設備	36,364,737.32	4,760,705.48	2,868,761.39	38,256,681.41
固定資產裝修	6,441,347.88	1,402,280.28	995,534.38	6,848,093.78
	<u>583,351,522.12</u>	<u>62,035,579.52</u>	<u>34,253,072.41</u>	<u>611,134,029.23</u>
減值準備	期初數	本期增加額	本期減少額	期末數
房屋及建築物	18,150,656.61	—	—	18,150,656.61
機器設備	6,332,872.46	—	1,263,097.17	5,069,775.29
運輸設備	177,398.58	—	—	177,398.58
電器設備	—	290,327.63	—	290,327.63
辦公設備	8,512.15	—	—	8,512.15
固定資產裝修	683,502.12	—	—	683,502.12
	<u>25,352,941.92</u>	<u>290,327.63</u>	<u>1,263,097.17</u>	<u>24,380,172.38</u>

- (1) 本期由在建工程轉入固定資產原值的金額為15,303千元。
- (2) 截至二零零五年六月三十日止，本集團以淨值124,913千元的固定資產作抵押，用於獲取銀行提供的借款。
- (3) 本集團於期末對由於技術陳舊、毀損、長期閒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24,380千元。
- (4) 固定資產原值本期減少92,935千元，累計折舊本期減少34,253千元，主要原因是原廣州王老吉藥業股份有限公司於二零零五年三月接受新股東增資擴股，本公司由控股股東變更為共同控制股東，對廣州王老吉藥業股份有限公司採用比例合併法核算，由此引起固定資產原值及累計折舊的減少。

13. 在建工程

(1) 在建工程明細如下：

工程名稱	預算投資總額	資金來源	工程投入 佔預算比例
星群易地遷廠改造	243,688,046.72	自有資金及金融機構借款	80%
星群製劑車間三期工程	16,835,778.76	自有資金	111%
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	102%
陳李濟產品技改工程	29,100,000.00	自有資金及募股資金	90%
陳李濟產品陳列館	4,000,000.00	自有資金	147%
漢方從化基地建設	118,840,000.00	募股資金及政府撥款	93%
漢方設備安裝工程	3,786,349.50	募股資金及政府撥款	100%
敬修堂栓劑灌裝生產線	11,339,612.77	自有資金及募股資金	100%
敬修堂追風透骨丸灌裝生產線	30,300,000.00	自有資金及募股資金	99%
敬修堂GMP工程改造	12,821,045.48	自有資金及金融機構借款	36%
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	95%
王老吉污水處理站改造工程	400,000.00	自有資金	127%
藥材公司中藥飲片廠GMP工程	5,000,000.00	自有資金	96%
拜迪設備安裝A	3,000,000.00	政府撥款	77%
拜迪設備安裝B	8,000,000.00	自有資金	161%
環葉開發區固體制劑車間工程	4,738,900.00	自有資金	58%
奇星倉儲工程	6,000,000.00	自有資金	37%
其他	13,979,870.00	自有資金、募股資金及財政貼息	—

(2) 在建工程本年變動情況如下：

工程名稱	期初數	本期增加額	本期轉入 固定資產	本期 其他減少	期末數	期末減值 準備餘額
星群易地遷廠改造	288,853.15	4,736,996.36	1,054,048.00	—	3,971,801.51	—
星群製劑車間三期工程	3,952,497.79	34,000.00	—	—	3,986,497.79	—
星群綜合車間大樓一、二期工程尾數	—	1,674,119.59	—	—	1,674,119.59	—
中一雲埔易地改造	836,849.63	5,963,019.23	—	1,722,849.05	5,077,019.81	—
陳李濟產品技改工程	773,473.64	1,392,832.17	969,188.54	292,056.10	905,061.17	—
陳李濟產品陳列館	83,561.00	126,871.84	106,471.06	—	103,961.78	—
漢方從化基地建設	89,747,009.74	19,125,174.92	—	—	108,872,184.66	—
漢方設備安裝工程	318,444.00	—	298,044.00	—	20,400.00	—
敬修堂機器設備預付款	2,343,821.21	2,404,347.85	1,284,936.24	—	3,463,232.82	—
敬修堂栓劑灌裝生產線	1,690,000.00	—	1,690,000.00	—	—	—
敬修堂追風透骨丸灌裝生產線	647,400.00	—	—	647,400.00	—	—
敬修堂GMP工程改造	1,210,000.00	2,273,984.32	1,171,606.28	—	2,312,378.04	—
敬修堂污水處理池	558,281.00	—	558,281.00	—	—	—
敬修堂其他工程	698,861.23	—	498,861.23	—	200,000.00	—
潘高壽GMP改造工程	2,572,916.00	2,002,358.28	3,309,222.30	—	1,266,051.98	—
王老吉製劑GMP車間工程	—	1,323,725.32	1,323,725.32	—	—	—
王老吉污水處理站改造工程	—	508,488.00	508,488.00	—	—	—
藥材公司中藥飲片廠GMP工程	458,325.55	1,233,248.19	62,737.26	—	1,628,836.48	—
拜迪設備安裝A	2,303,100.00	—	—	—	2,303,100.00	—
拜迪設備安裝B	4,327,672.64	4,188,956.40	29,117.62	—	8,487,511.42	—
拜迪凍乾粉聯動線	—	614,550.00	—	—	614,550.00	—
環葉開發區固體制劑車間工程	1,252,800.20	100,000.00	—	—	1,352,800.20	—
盈康GMP改造工程	645,990.00	—	645,990.00	—	—	—
奇星倉儲工程	2,202,351.19	—	—	—	2,202,351.19	—
其他	2,862,867.13	1,967,818.66	1,792,160.87	655,420.79	2,383,104.13	130,000.00
	<u>119,775,075.10</u>	<u>49,670,491.13</u>	<u>15,302,877.72</u>	<u>2,670,325.94</u>	<u>151,472,362.57</u>	<u>130,000.00</u>

在建工程減值準備期末數為130,000.00元(期初數：130,000.00元)

由於發生長期停建且在可預見的將來不會重新開工，本集團已於期初對敬修堂安必克設備安裝全額提取減值準備50,000元，連同本集團於以前年度對中一除塵工程的減值準備80,000元，在建工程減值準備期末數為130,000.00元。

14. 無形資產

(1) 無形資產明細如下：

項目名稱	取得方式	原值	剩餘攤銷 月數	期末減值 準備餘額
南洲路新廠房土地	購買	4,301,046.00	486	—
人民路舊廠房土地	購買	2,686,602.00	486	—
寧溪橫街19-29號土地	購買	1,618,067.38	456	—
多寶路昌華新街32號 中山八路石桂里3號土地	購買	1,465,822.00	181	—
廣州市雲埔工業區土地	購買	2,255,182.58	565	—
廣州市北京路194號土地	購買	2,362,581.08	515	—
廣州大道南1688號土地	購買	27,006,173.92	507	—
松崗廠區土地	購買	20,417,970.00	462	—
南海黃歧土地	購買	4,090,000.00	451	—
番禺東沙開發區土地	購買	15,947,019.00	486	—
白雲區江村廠房土地	購買	1,916,553.13	504	—
十二甫新街#4-6#10-1土地	購買	3,509,041.00	385	—
和平西路136-138號土地	購買	1,535,744.00	385	—
北京路328號土地	購買	1,306,988.00	84	—
大同路103號土地	土地評估 增值	17,928,863.00	385	—
醫藥公司黃金圍物流工程軟體	購買	5,052,929.55	47	—
新洲倉庫B區土地	購買	2,676,141.00	485	—
上九路85號土地	購買	2,735,793.33	414	—
芳村塞壩路12號土地	購買	1,764,522.90	503	—
新港中路赤崗北街33號土地	接受投資	1,755,288.00	522	—
番禺東沙工業區5號土地	購買	3,078,097.91	462	—
「廣藥」商標權	接受投資	3,807,722.31	109	—
馬洛替脂乳劑技術	購買	1,500,000.00	99	—
湖北安康銷售網絡及商標 使用權	接受投資	1,200,000.00	105	—
其他		10,731,779.48	14~642	966,151.46
		<u>142,649,927.57</u>		<u>966,151.46</u>

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期末餘額為966,151.46元(期初數：966,151.46元)。

(2) 無形資產本年變動情況如下：

項目名稱	期初數	本期增加數	本期減少數	本期攤銷數	累計攤銷額	期末數
南洲路新廠房土地	3,698,500.63	—	—	44,188.83	646,734.20	3,654,311.80
人民路舊廠房土地	2,255,927.58	—	—	27,414.31	458,088.73	2,228,513.27
寧溪橫街19-29號土地	1,339,654.36	—	—	17,212.15	295,625.17	1,322,442.21
多寶路昌華新街32號						
中山八路石桂里3號土地	1,133,132.00	—	—	34,332.00	367,022.00	1,098,800.00
廣州市雲埔工業區土地	2,208,763.73	—	—	23,209.43	69,628.28	2,185,554.30
廣州市北京路194號土地	2,056,645.53	—	—	23,625.81	329,561.36	2,033,019.72
廣州大道南1688號土地	23,045,268.40	—	—	270,061.74	4,230,967.26	22,775,206.66
松崗廠區土地	1,731,006.97	—	—	22,192.38	18,709,155.41	1,708,814.59
南海黃歧土地	3,146,996.42	—	—	41,317.26	984,320.84	3,105,679.16
番禺東沙開發區土地	13,413,987.62	—	—	159,470.19	2,692,501.57	13,254,517.43
白雲區江村廠房土地	3,012,218.73	—	1,546,538.87	35,437.86	486,311.13	1,430,242.00
十二甫新街#4-6#10-1土地	3,090,168.75	—	—	47,419.50	466,291.75	3,042,749.25
和平西路136-138號土地	1,352,423.36	—	—	20,753.28	204,073.92	1,331,670.08
北京路328號土地	1,067,373.68	—	—	16,337.34	255,951.66	1,051,036.34
大同路103號土地	14,296,865.36	—	—	247,636.20	3,879,633.84	14,049,229.16
醫藥公司黃金園物流工程軟體	4,463,421.12	—	—	505,292.94	1,094,801.37	3,958,128.18
新洲倉庫B區土地	2,222,527.54	—	—	21,241.80	474,855.26	2,201,285.74
上九路85號土地	2,380,132.74	—	—	33,038.46	388,699.05	2,347,094.28
芳村塞壩路12號土地	1,498,240.99	—	—	17,645.22	283,927.13	1,480,595.77
新港中路赤崗北街33號土地	1,544,653.44	—	—	—	210,634.56	1,544,653.44
番禺東沙工業區5號土地	2,206,637.90	—	—	30,390.60	901,850.61	2,176,247.30
「廣藥」商標權	3,649,067.21	—	—	190,386.12	349,041.22	3,458,681.09
馬洛替脂乳劑技術	1,312,500.00	—	—	75,000.00	262,500.00	1,237,500.00
湖北安康銷售網絡及商標使用權	1,110,000.00	—	—	60,000.00	150,000.00	1,050,000.00
其他	7,075,367.15	574,985.00	—	342,799.10	3,424,226.43	7,307,553.05
	<u>104,311,481.21</u>	<u>574,985.00</u>	<u>1,546,538.87</u>	<u>2,306,402.52</u>	<u>41,616,402.75</u>	<u>101,033,524.82</u>

無形資產本期減少1,547千元，原因是本公司屬下的廣州王老吉藥業股份有限公司於二零零五年三月接受新股東增資擴股，本公司由控股股東變更為共同控制股東，對廣州王老吉藥業股份有限公司採用比例合併法核算，由此引起無形資產的減少。

15. 長期待攤費用

(1) 長期待攤費用明細如下：

項目	攤銷年限	原始發生額	剩餘攤銷年限
裝修費	5年	34,957,960.83	1-5年
租入固定資產改良支出	5年	344,205.77	1-5年
電話初裝費	5年	2,756,400.00	6個月
固定資產修理支出	5年	7,162,070.45	6個月
電腦系統費用	5年	6,134,246.25	1-5年
GMP改造費用	5年	1,551,248.00	已攤銷完畢
ERP系統費用	5年	2,138,381.76	1-5年
離休幹部醫療統籌金	5年	2,414,500.00	1-2.5年
退休人員過渡性基本醫療保險金	10年	3,049,676.46	7年2個月
其他	2-5年	4,605,726.96	1-5年
		<u>65,114,416.48</u>	

(2) 長期待攤費用本期變動情況如下：

項目	期初餘額	本期增加額	本期攤銷額	累計攤銷額	期末餘額
裝修費	12,567,927.51	140,208.07	2,946,287.69	25,196,112.94	9,761,847.89
租入固定資產改良支出	—	344,205.77	28,683.80	28,683.80	315,521.97
電話初裝費	59,059.30	—	23,449.98	2,720,790.68	35,609.32
固定資產修理支出	688,834.40	—	—	6,473,236.05	688,834.40
電腦系統費用	646,737.57	307,480.00	456,151.47	5,636,180.15	498,066.10
GMP改造費用	169,201.06	—	169,201.06	1,551,248.00	—
ERP系統費用	1,224,036.86	182,285.80	217,065.67	949,124.77	1,189,256.99
離休幹部醫療統籌金	497,775.01	—	214,495.98	2,131,220.97	283,279.03
退休人員過渡性基本醫療保險金	2,341,903.90	—	169,243.26	877,015.82	2,172,660.64
其他	1,020,352.03	1,823,768.60	600,360.58	2,361,966.91	2,243,760.05
	<u>19,215,827.64</u>	<u>2,797,948.24</u>	<u>4,824,939.49</u>	<u>47,925,580.09</u>	<u>17,188,836.39</u>

16. 短期借款

	期末數	期初數
信用借款	45,586,020.00	25,000,000.00
抵押、質押借款	236,471,141.23	255,958,830.03
保證借款	624,000,000.00	656,500,000.00
	<u>906,057,161.23</u>	<u>937,458,830.03</u>

17. 應付票據

	期末數	期初數
銀行承兌匯票	29,721,583.12	118,321,134.12
商業承兌匯票	—	18,731,700.00
	<u>29,721,583.12</u>	<u>137,052,834.12</u>

應付票據期末數比期初數減少78.31%，主要原因是本集團本期末時減少使用票據進行結算。

18. 應付賬款

應付賬款期末數中，沒有欠持本公司5%（含5%）以上表決權股份股東的款項。

19. 預收賬款

- (1) 本期末沒有預收持本公司5%（含5%）以上表決權股份股東的款項；
- (2) 預收賬款期末數比期初數增加33.08%，主要原因是本集團的醫藥貿易企業本期新增代理品種要求客戶付款後才發貨。

20. 應付工資

應付工資期末數比期初數增加71.36%，主要原因是上半年提取的獎金尚未發放。

21. 應付股利

	期末數	期初數
國家股股利	12,825,000.00	—
境內公眾股股利	1,949,999.87	—
境外公眾股股利	5,522,276.22	25,980.20
少數股股東股利	6,705,748.58	402.84
	<u>27,003,024.67</u>	<u>26,383.04</u>

應付股利期末數比期初數大幅度增加，主要原因是本公司在報告期內根據股東大會決議分配二零零四年度股利，但至本期末尚未支付（本公司已於二零零五年七月派發）。

22. 應交稅金

	期末數	期初數
營業稅	280,162.28	796,463.34
增值稅	14,426,314.72	(14,616,004.43)
城市維護建設稅	1,231,215.39	924,123.73
企業所得稅	23,758,123.88	34,683,091.24
房產稅	1,343,559.40	329,787.24
代扣稅金	622,672.85	179,472.81
其他	—	1,744,310.13
	<u>41,662,048.52</u>	<u>24,041,244.06</u>

應交稅金期末數比期初數增加73.29%，主要原因是：本報告期主營業務收入額增加，增值稅銷項稅額大於進稅稅額所致。

23. 其他應交款

	附註	期末數	期初數
教育費附加	(1)	532,324.02	414,328.26
市區堤圍防護費	(2)	2,948,084.98	2,460,718.34
其他		5,817.28	5,346.34
		<u>3,486,226.28</u>	<u>2,880,392.94</u>

- (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。

24. 其他應付款

- (1) 其他應付款年末餘額的具體內容如下：

項目	期末數	期初數
收取的保證金、押金及定金	12,660,920.35	18,950,775.59
技術開發費	1,414,966.99	1,235,485.85
租金	487,443.19	—
工會經費	980,765.46	1,102,973.38
職工教育經費	11,600,656.02	10,924,318.13
與外單位的往來款	48,204,812.64	36,085,243.34
行政收費及稅金附加費	3,767,611.27	334,210.29
暫收員工款	4,354,816.02	1,311,990.10
勞動保險	1,139,854.91	913,448.63
職工住房貨幣補貼	15,397,595.55	10,399,116.96
職工獎勵及福利基金	1,538,416.51	1,179,049.39
應付廣州醫藥集團有限公司款項	25,257,024.47	27,428,199.47
應付交通銀行廣州分行(代收款項)	42,037,352.60	122,438,765.67
行業集中款	9,802,792.37	10,500,071.25
經營者獎勵基金	5,255,332.30	2,328,249.35
暫估應付固定資產價款	14,505,094.21	12,560,604.18
其他	9,724,147.68	7,879,956.21
	<u>208,129,602.54</u>	<u>265,572,457.79</u>

- (2) 其他應付款期末數中，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25,257,024.47元。

25. 預提費用

項目	期末數	期初數
借款利息	2,507,565.67	1,242,290.73
租金	2,050,035.18	1,548,786.28
審計費	1,967,906.00	2,150,000.00
防洪工程費	202,100.71	—
廣告費	15,446,145.72	1,802,639.86
運輸費	480,160.47	533,009.96
水電費	300,043.21	—
銷售終端費	4,537,491.20	—
會議費	1,088,500.00	—
其他	2,309,536.27	1,954,555.37
	<u>30,889,484.43</u>	<u>9,231,282.20</u>

預提費用期末數較期初數增加234.62%，主要原因是：本期末已實施但尚未結算的廣告費、銷售終端費等相關費用增加。

26. 一年內到期的長期負債

	期末數	期初數
信用借款	40,000,000.00	20,000,000.00
保證借款	59,500,000.00	27,680,000.00
	<u>99,500,000.00</u>	<u>47,680,000.00</u>

一年內到期長期負債期末數較期初數增加108.68%，主要原因是將截至本期末即將在一年內到期的長期借款轉至本科目反映。

27. 長期借款

貸款單位	借款起止期	年利率%	期末數	借款條件
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	信用借款
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	信用借款
			<u>30,000,000.00</u>	

長期借款期末數較期初數減少72.6%，主要原因是將截至本期末即將在一年內到期的長期借款轉至「一年內到期的長期負債」項目反映。

28. 長期應付款

債權人	款項內容	期末數	期初數
廣州市財政局	國家股股利	2,149,157.22	2,170,889.31
廣西壯族自治區財政廳	股權轉讓價款	2,264,426.47	2,264,426.47
其他		281,412.43	584,696.78
		<u>4,694,996.12</u>	<u>5,020,012.56</u>

29. 專項應付款

款項內容	期末數	期初數
政府撥給的科技基金	38,041,923.82	25,968,096.13
政府貼息	6,234,463.78	6,556,318.78
技術出口發展專項基金	635,622.00	645,757.00
GMP易地改造排污項目	—	640,000.00
	<u>44,912,009.60</u>	<u>33,810,171.91</u>

專項應付款期末數較期初數增加32.84%，主要原因是本公司屬下的廣州漢方現代中藥研究開發有限公司收到政府劃撥的中藥提取分離過程現代化工程研究科技基金15,000千元。

30. 股本

	期初數	本期增加數	本期減少數	期末數
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
	<u>810,900,000.00</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>810,900,000.00</u>

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。

31. 資本公積

	期初數	本期增加	本期減少	期末數
股本溢價	914,006,770.47	—	—	914,006,770.47
接受捐贈非現金資產準備	2,164,769.48	428,616.92	—	2,593,386.40
接受捐贈現金捐贈	—	—	—	—
股權投資準備	215,256.10	19,106,315.70	—	19,321,571.80
撥款轉入	17,869,114.37	1,918,058.61	—	19,787,172.98
其他資本公積	191,751,621.84	—	—	191,751,621.84
外幣資本折算差額	373,893.09	—	—	373,893.09
	<u>1,126,381,425.35</u>	<u>21,452,991.23</u>	<u>—</u>	<u>1,147,834,416.58</u>

本期資本公積發生變動的原因及其依據：

- (1) 廣州王老吉藥業股份有限公司在二零零五年三月增資擴股，新股東溢價入股產生資本公積，本集團根據所持股比而享有19,106千元；
- (2) 本集團接受非現金資產捐贈而產生資本公積429千元；
- (3) 本集團研究開發項目完成後，將政府部門專項撥款1,918千元從專項應付款結轉資本公積。

32. 盈餘公積

	期初數	本期增加	本期減少	期末數
法定盈餘公積	216,051,925.08	—	3,454,545.29	212,597,379.79
法定公益金	153,572,065.40	—	3,007,452.46	150,564,612.94
任意盈餘公積	105,844,905.71	—	3,454,545.31	102,390,360.40
減免稅轉入	4,973,493.07	—	—	4,973,493.07
	<u>480,442,389.26</u>	<u>—</u>	<u>9,916,543.06</u>	<u>470,525,846.20</u>

本期盈餘公積減少的原因如下：

二零零五年三月，本公司屬下的廣州王老吉藥業股份有限公司接受新股東增資擴股。本公司由控股股東變更為共同控制股東，對該公司採用比例合併法核算，由此引起盈餘公積減少。

33. 主營業務收入淨額

	本期累計數	上年同期累計數
(1) 製造業產品銷售	1,140,258,775.85	982,388,758.16
(2) 貿易		
批發	3,208,995,655.80	2,788,060,798.42
零售	148,734,546.90	123,158,245.37
進出口	98,183,032.72	97,086,330.17
	3,455,913,235.42	3,008,305,373.96
	4,596,172,011.27	3,990,694,132.12

本期本集團前5名客戶銷售的收入總額為444,719千元，佔全部主營業務收入的9.68%。

34. 主營業務成本

	本期累計數	上年同期累計數
(1) 製造業產品銷售	532,579,333.25	457,111,438.30
(2) 貿易		
批發	3,039,556,296.54	2,627,346,061.40
零售	118,009,308.20	96,585,893.43
進出口	90,967,295.97	91,222,734.56
	3,248,532,900.71	2,815,154,689.39
	3,781,112,233.96	3,272,266,127.69

35. 主營業務稅金及附加

項目	本期累計數	上年同期累計數
營業稅	198,321.44	306,338.49
城市維護建設稅	9,344,875.89	9,347,901.40
教育費附加	4,033,764.44	4,017,040.02
其他	24,217.83	23,019.60
	13,601,179.60	13,694,299.51

36. 其他業務利潤

項目	本期累計數	上年同期累計數
(1) 其他業務收入		
資產出租	18,756,840.18	15,931,695.49
材料銷售	514,870.67	1,209,729.70
加盟店管理費	165,958.00	86,000.00
商標費收入	662,515.09	55,950.00
諮詢費收入	2,188,906.44	2,677,270.40
其他	2,741,485.42	2,480,412.72
	25,030,575.80	22,441,058.31
(2) 其他業務成本		
資產出租	552,627.88	2,158,176.22
材料銷售	666,007.61	724,883.15
應計稅金及附加	2,506,736.81	353,083.58
其他	263,615.95	816,763.08
	3,988,988.25	4,052,906.03
其他業務利潤	21,041,587.55	18,388,152.28

37. 財務費用

項目	本期累計數	上年同期累計數
利息淨支出	22,922,254.84	16,562,238.26
匯兌淨損失	59,030.24	34,849.88
金融機構手續費	1,839,716.52	1,081,742.63
其他	1,605.59	6,150.00
	<u>24,822,607.19</u>	<u>17,684,980.77</u>

財務費用本期累計數較上年同期增加40.36%，主要原因是包括：

- (1) 本集團本期平均借款額比上年同期增加，相應的利息支出增加；
- (2) 本集團本期較多採用應收票據貼現及應收賬款轉讓方式融資，相應增加金融機構手續費支出。

38. 投資收益

項目	本期累計數	上年同期累計數
股權投資權益法核算淨增減額	(1,425,328.97)	2,078,403.21
股權投資成本法核算淨增減額	2,984,370.92	391,450.95
債權投資	(83,086.32)	(610,416.07)
股票投資	—	2,279,227.83
投資減值準備	(5,452,000.00)	(759,300.00)
	<u>(3,976,044.37)</u>	<u>(777,440.50)</u>

投資收益本期累計數比上年同期減少411.43%，主要原因是對在南方證券股份有限公司託管的國債投資計提減值準備4,868千元，詳見上述第2點「短期投資」的說明。

39. 營業外收入

項目	本期累計數	上年同期累計數
處理固定資產淨收益	158,840.30	21,200.00
出售廢料收入	106,603.88	73,176.21
罰款及滯納金	25,022.95	17,767.52
地鐵拆遷補償收入	166,443.86	3,429,361.88
出租宿舍給職工租金	28,712.76	—
其他	162,532.78	746,565.71
	<u>648,156.53</u>	<u>4,288,071.32</u>

營業外收入本期累計比上年同期減少84.88%，主要原因是本公司屬下的廣州市藥材公司本期取得地鐵拆遷補償收入比上年同期大幅減少3,263千元。

40. 營業外支出

	本期累計數	上年同期累計數
處理固定資產淨損失	500,745.34	2,057,280.22
資產減值準備	758,952.88	—
捐贈支出	724,241.17	397,032.41
罰款及滯納金	388,722.83	3,217,606.20
非常損失	253,848.72	—
市區堤圍防護費	—	2,527,536.19
計劃生育獎	402,084.16	370,134.70
其他	29,503.49	217,850.23
	3,058,098.59	8,787,439.95

營業外支出本期累計比上年同期減少65.20%，主要原因是：本期將原納入「營業外支出」科目核算的市區堤圍防護費調整到「管理費用」科目核算。

41. 非經常性損益

(單位：人民幣千元)

	本期累計數
處置固定資產產生的損益	(341.91)
各種形式的政府補貼	189.52
短期投資損益	(6,111.00)
扣除資產減值準備後的其他各項營業外收入、支出	(1,309.08)
以前年度已經計提各項減值準備的轉回	659.00
所得稅影響數	(177.55)
少數股東損益影響數	(273.08)
	(6,462.84)

42. 收到的其他與經營活動有關的現金

(單位：人民幣千元)

主要項目	
利息收入	5,399
諮詢費、宣傳費收入	2,188
租金收入	18,757
財政專項撥款	16,186

43. 支付的其他與經營活動有關的現金

(單位：人民幣千元)

主要項目	
現金支付的各项營業費用	141,288
現金支付的各项管理費用	117,811
營業外支出	1,142
金融機構手續費	1,840

七、 母公司會計報表主要項目附註(如無特別註明，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	期末數 佔總額的比例	壞賬準備	計提比例
1年以內	85,645,601.03	31.08%	—	—
1-2年	11,242,829.97	4.08%	—	—
2-3年	24,238,005.49	8.80%	—	—
3-4年	81,774,301.97	29.68%	—	—
4-5年	22,251,915.76	8.08%	—	—
5年以上	50,402,043.54	18.29%	502,043.54	1.00%
	<u>275,554,697.76</u>	<u>100.00%</u>	<u>502,043.54</u>	<u>0.18%</u>
賬齡	餘額	期初數 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>	<u>100.00%</u>	<u>502,043.54</u>	<u>0.15%</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4,620,000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	期末數
廣州星群(藥業)股份有限公司	125,322,318.71	88.99%	57,408,164.67	182,730,483.38
廣州中一藥業有限公司	156,209,321.79	90.36%	168,452,057.29	324,661,379.08
廣州陳李濟藥廠	98,465,344.60	100.00%	95,637,267.24	194,102,611.84
廣州漢方現代中藥研究開發有限公司	89,480,000.00	70.04%	(14,956,734.29)	74,523,265.71
廣州奇星藥廠	126,775,482.62	100.00%	45,210,331.70	171,985,814.32
廣州敬修堂(藥業)股份有限公司	101,489,814.94	88.40%	(11,084,631.11)	90,405,183.83
廣州潘高壽藥業股份有限公司	144,298,132.51	87.77%	17,720,805.40	162,018,937.91
廣州王老吉藥業股份有限公司	102,035,124.44	48.05%	56,498,643.43	158,533,767.87
廣州醫藥有限公司	230,189,155.53	90.09%	144,230,702.56	374,419,858.09
廣州市藥材公司	69,051,978.34	100.00%	(60,242,508.88)	8,809,469.46
廣州市醫藥進出口公司	17,957,328.73	100.00%	2,451,942.24	20,409,270.97
廣州拜迪生物醫藥有限公司	66,500,000.00	94.86%	(17,445,321.89)	49,054,678.11
廣州環葉製藥有限公司	15,331,246.76	59.70%	(179,205.50)	15,152,041.26
廣州廣藥盈邦營銷有限公司	3,888,713.99	51.00%	225,102.81	4,113,816.80
廣西盈康藥業有限公司	21,717,000.00	51.00%	(3,575,247.94)	18,141,752.06
金鷹基金管理有限公司	20,000,000.00	20.00%	(9,114,793.31)	10,885,206.69
暨華醫療器械責任有限公司	4,200,000.00	24.00%	(1,606,972.63)	2,593,027.37
廣州金申醫藥科技有限公司	765,000.00	38.25%	(501,819.30)	263,180.70
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	10.00%	—	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	<u>1,442,400,962.96</u>		<u>469,127,782.49</u>	<u>1,911,528,745.45</u>

3. 投資收益

	本期累計數	上年同期累計數
股票投資	—	2,279,227.83
債權投資	1,362,353.61	(610,416.07)
聯營或合營公司分來利潤	2,983,850.00	—
股權投資權益法核算淨增減額	123,826,082.88	39,455,480.26
投資減值準備	(5,452,000.00)	(759,300.00)
	<u>122,720,286.49</u>	<u>40,364,992.02</u>

八、關聯方關係及其交易

(1) 存在控制關係的關聯方

公司名稱	註冊地址	主營業務	與本公司關係	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	蘇廣豐
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	嚴志標
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	合營企業	股份有限公司	李祖澤
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	謝彬
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
廣州環葉製藥有限公司	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	陳志農
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	陳建農
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

(2) 存在控制關係的關聯方的註冊資本(實收資本)及其變化

(單位：人民幣萬元)

企業名稱	期初數	本期增加數	本期減少數	期末數
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	9,838	—	20,476
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
廣州環葉製藥有限公司	600	—	—	600
廣州漢方現代中藥研究開發有限公司	12,776	—	—	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	3,188	—	—	3,188

(3) 存在控制關係的關聯方所持股份及其變化

(單位：人民幣萬元)

企業名稱	期初數		本期增加數		本期減少數		期末數	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
廣州醫藥集團有限公司	49,100	60.55	—	—	—	—	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	—	—	—	44.4335	9,838	48.0465
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
廣州環葉製藥有限公司	358	59.70	—	—	—	—	358	59.70
廣州漢方現代中藥研究開發有限公司	8,948	70.04	—	—	—	—	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

(i) 不存在控制關係的關聯方關係的性質

公司名稱	與本公司的關係
廣州僑光製藥有限公司	同一母公司
廣州明興製藥有限公司	同一母公司
廣州天心藥業股份有限公司	同一母公司
廣州何濟公製藥有限公司	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
廣州白雲山和記黃埔中藥有限公司	同一母公司
廣州白雲山製藥總廠	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
廣州王老吉藥業股份有限公司	合營企業

本公司屬下的廣州王老吉藥業股份有限公司於二零零五年三月接受新股東增資擴股，本公司由控股股東變更為共同控制股東，下面所列示的與該公司的關聯交易為屬於該公司其他股東應佔部分。

(ii) 採購貨物

(單位：人民幣千元)

公司名稱	本期累計數	上年同期累計數
廣州僑光製藥有限公司	16,403	16,438
廣州明興製藥有限公司	19,467	15,826
廣州天心藥業股份有限公司	18,686	4,562
廣州何濟公製藥有限公司	4,193	1,870
廣州光華藥業股份有限公司	34,871	16,189
廣州華南醫療器械有限公司	11	—
廣州市醫藥物資供應公司	59	620
保聯拓展有限公司	54,141	3,130
廣州中富藥業有限公司	2,432	67
廣州白雲山和記黃埔中藥有限公司	20,532	757
廣州白雲山製藥總廠	25,935	186
廣州白雲山化學藥廠	429	—
廣州白雲山外用藥廠	1,339	1,305
廣州王老吉藥業股份有限公司	12,514	—
	211,012	60,950

以上購貨業務均採用市場價格進行。

(iii) 銷售貨物

(單位：人民幣千元)

公司名稱	本期累計數	上年同期累計數
廣州僑光製藥有限公司	23,764	20,674
廣州明興製藥有限公司	5,144	393
廣州天心藥業股份有限公司	10,763	8,659
廣州何濟公製藥有限公司	732	732
廣州光華藥業股份有限公司	22,277	1,567
廣州醫藥工業研究所	5	—
廣州醫藥物資供應公司	—	13
廣州白雲山和記黃埔中藥有限公司	9,592	514
廣州白雲山製藥總廠	11,050	5,196
廣州白雲山化學藥廠	13,620	—
廣州白雲山外用藥廠	1,898	1,035
廣州王老吉藥業股份有限公司	6,170	—
	105,015	38,784

以上銷售業務均採用市場價格進行。

(iv) 應收應付款項

(單位：人民幣千元)

	期末數	期初數
應收賬款：		
廣州僑光製藥有限公司	17,498	17,232
廣州明興製藥有限公司	2,102	739
廣州天心藥業股份有限公司	3,436	5,481
廣州何濟公製藥有限公司	262	432
廣州光華藥業股份有限公司	2,026	1,573
廣州醫藥工業研究所	2	—
廣州白雲山和記黃埔中藥有限公司	4,325	1,154
廣州白雲山製藥總廠	2,559	1,753
廣州白雲山化學藥廠	4,040	423
廣州白雲山外用藥廠	845	—
應付賬款：		
廣州僑光製藥有限公司	1,504	240
廣州明興製藥有限公司	2,969	274
廣州天心藥業股份有限公司	654	(87)
廣州何濟公製藥有限公司	779	106
廣州光華藥業股份有限公司	1,075	394
廣州華南醫療器械有限公司	13	—
廣州市醫藥物資供應公司	20	—
保聯拓展有限公司	39,961	20,201
廣州中富藥業有限公司	—	42
廣州白雲山和記黃埔中藥有限公司	2,077	621
廣州白雲山製藥總廠	87	202
廣州白雲山化學藥廠	502	—
廣州白雲山外用藥廠	179	70
廣州王老吉藥業股份有限公司	1,204	—
其他應收款：		
廣州醫藥集團有限公司	5,918	6,312
廣州何濟公製藥有限公司	6	25
廣州南華醫療器械有限公司	100	100
保聯拓展有限公司	5,828	14,854
其他應付款：		
廣州醫藥集團有限公司	25,257	27,428
廣州市醫藥物資供應公司	1,724	1,724
廣州中富藥業有限公司	207	207
廣州白雲山製藥總廠	101	101
廣州王老吉藥業股份有限公司	83	—

(v) 接受勞務

(單位：人民幣千元)

項目	註	本期累計數	上年同期累計數
職工住房服務費	[1]	129	135
綜合服務費	[2]	431	450
		<u>560</u>	<u>585</u>

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。

(vi) 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。

本公司本期累計應向廣藥集團支付上述租金1,642千元(上年同期：1,453千元)。

(vii) 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5,848千元(上年同期：4,310千元)。

(viii) 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，截至二零零五年六月三十日止，預付租金餘額為4,620千元。

九、或有事項

1. 集團

(1) 截止二零零五年六月三十日止，本集團不存在任何對外擔保。

(2) 銀行承兌匯票貼現

截止二零零五年六月三十日止，本集團已貼現未到期的銀行承兌匯票金額為2,439千元。

2. 公司

截止二零零五年六月三十日止，本公司對控股子公司提供如下擔保：

(單位：人民幣千元)

被擔保單位名稱	擔保事項	金額	期限
廣州醫藥有限公司	流動資金借款	305,000	1年
廣州醫藥有限公司	流動資金借款	110,000	半年
廣州市藥材公司	流動資金借款	91,000	1年
廣州市醫藥進出口公司	流動資金借款	10,000	1年
合計		<u>516,000</u>	

十、承諾事項

截至二零零五年六月三十日止，本集團的重要承諾事項如下：

(單位：人民幣千元)

	本期數	期初數
已簽約但未支付的工程設備款項	26,466	24,836
已批准但未簽約的工程設備款項	<u>8,091</u>	<u>50,689</u>

十一、資產負債表日後事項中的非調整事項

截至本報告期止，本集團沒有重大資產負債表日後事項中的非調整事項。

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

於二零零五年六月三十日及二零零四年十二月三十一日，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二零零五年六月三十日淨資產額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二零零五年一至六月利潤總額10%以上的項目變動列示如下：

(單位：人民幣千元)

項目	二零零五年 六月三十日	二零零四年 十二月三十一日	差異變動	
			金額	變動幅度(%)
應收賬款(1)	1,258,719	967,659	291,060	30.08
應收票據(2)	304,437	185,210	119,228	64.37
項目	二零零五年 一至六月	二零零四年 一至六月	差異變動	
			金額	變動幅度(%)
財務費用(3)	24,823	17,685	7,138	40.36

- (1) 應收賬款期末數比期初數增加30.08%，主要原因是本集團主營業務收入增長及醫院藥品採購招標面進一步擴大，醫院貨款結算期延長所致；
- (2) 應收票據期末數比期初數增加64.37%，主要原因是本集團業務量增加，採用票據結算業務隨之增多所致；
- (3) 財務費用本期累計數較上年同期增加40.36%，主要原因是：
- (i) 本集團本期平均借款額比上年同期增加，相應的利息支出增加；
- (ii) 集團本期較多採用應收票據貼現及應收賬款轉讓方式融資，相應增加金融機構手續費支出。

十五、按照中國會計準則及制度和香港財務匯報準則編製的二零零五年半年度之淨資產及業績差異說明

(單位：人民幣千元)

註	二零零五年 六月三十日 (未經審計)	二零零四年 十二月三十一日 (經審計)
按中國會計準則及制度編製之淨資產	2,545,001	2,440,230
資本化之無形資產	42,548	48,125
固定資產重估價值差異	126,202	130,833
遞延政府補貼收入	(4,619)	(3,243)
計提之過渡性醫療保險	(56,599)	(61,306)
計提之遞延稅款	11,242	5,981
少數股東權益差異	(13,603)	(15,028)
商譽的評估減值	(1,897)	—
按香港財務匯報準則編製之淨資產	<u>2,648,275</u>	<u>2,545,592</u>

	註	二零零五年 一至六月 (未經審計)	二零零四年 一至六月 (未經審計)
按中國會計準則及制度編製之淨利潤		103,590	31,809
無形資產之攤銷	1	(5,180)	(5,223)
固定資產重估增值部分所計提之折舊	2	(988)	(988)
需通過利潤表確認之政府補助收入	3	297	1,100
計提之過渡性醫療保險	4	2,985	2,738
計提之遞延稅款	5	5,262	7,449
一子公司由於吸收外部投資而引起的負商譽	8	19,819	—
商譽的評估減值	7	(1,897)	—
少數股東權益的變動差異	6	(932)	(2,809)
按香港財務匯報準則編製之本公司權益持有人應佔盈利		<u>122,956</u>	<u>34,076</u>

差異說明：

- 此項目乃職工住房改造款，為二零零零年廣州藥業及附屬企業（合稱「本集團」）職工向本集團購買職工住房發生之房改損失。按香港財務匯報準則，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。
- 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財務報告準則編製之賬目中，而不被反映在按中國會計準則及制度編製之賬目中。按香港財務匯報準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。
- 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，而按香港財務匯報準則編製的賬目中，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利潤表。
- 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。按香港財務報告準則要求，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製的賬目中，此項醫療保險將在其實際支付時確認為費用。香港財務匯報準則不採納現金收付實現制。
- 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，而在按香港財務匯報準則編製的賬目中，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。
- 由於上述調整使按中國會計準則及制度與香港財務匯報準則計算之淨利潤/本公司權益持有人應佔盈利存在差異，因而引致少數股東權益發生差異。
- 按中國會計準則及制度編製的賬目中，商譽按直線法進行攤銷。而按香港財務匯報準則，商譽應於每年或在有迹象顯示出現耗蝕時進行測試，任何減值直接確認於利潤表中。
- 本集團一子公司由於向第三方增發股份而攤薄了本公司在該子公司的股權。由於該資本交易而使本集團產生的盈餘，按中國會計準則及制度編製的賬目是計入資本公積，而按香港財務匯報準則編製之賬目是通過利潤表進行確認。

按香港會計師公會頒佈之香港會計準則第34號「中期財務報告」編製(未經審計)

簡明綜合財務資料

截至二零零五年六月三十日年度止六個月
(除特別註明外，金額單位為人民幣千元)

簡明綜合資產負債表

資產	附註	二零零五年 六月三十日 未經審核	二零零四年 十二月三十一日 經重列
非流動資產			
物業、機器及設備	5	1,398,695	1,487,674
在建工程	5	140,216	108,519
投資物業	5	8,712	8,712
土地使用權	5	131,754	133,364
無形資產	5	49,588	57,546
聯營公司權益		5,595	6,066
遞延所得稅資產		54,512	49,155
可出售財務資產	7	64,208	—
投資證券	8	—	64,863
		<u>1,853,280</u>	<u>1,915,899</u>
流動資產			
存貨		1,048,904	1,077,959
貿易及其他應收款	9	1,867,190	1,518,633
按公平值列賬及經利潤表處理的財務資產	10	13,110	—
買賣證券	11	—	18,562
現金及現金等價物		792,913	882,385
		<u>3,722,117</u>	<u>3,497,539</u>
總資產		<u>5,575,397</u>	<u>5,413,438</u>
權益			
本公司權益持有人應佔股本及儲備			
股本	12	810,900	810,900
其他儲備	13	1,671,097	1,661,561
保留盈餘		—	20,273
—擬派末期股息		—	—
—其他		166,278	52,858
		<u>2,648,275</u>	<u>2,545,592</u>
少數股東權益		<u>197,182</u>	<u>212,287</u>
總權益		<u>2,845,457</u>	<u>2,757,879</u>

負債	附註	二零零五年 六月三十日 未經審核	二零零四年 十二月三十一日 經重列
非流動負債			
借款	15	30,000	109,500
遞延稅項負債		43,270	43,174
雇員福利		74,545	52,852
		<u>147,815</u>	<u>205,526</u>
流動負債			
貿易及其他應付款	14	1,552,810	1,430,214
本期應付所得稅		23,758	34,680
借款	15	1,005,557	985,139
		<u>2,582,125</u>	<u>2,450,033</u>
總負債		<u>2,729,940</u>	<u>2,655,559</u>
總權益及負債		<u>5,575,397</u>	<u>5,413,438</u>
流動資產淨值		<u>1,139,992</u>	<u>1,047,506</u>
總資產減流動負債		<u>2,993,272</u>	<u>2,963,405</u>

簡明綜合利潤表

	附註	未經審核	
		截至六月三十日止六個月	
		二零零五年	二零零四年
營業額	4	4,596,172	3,990,729
銷售成本	17	(3,781,112)	(3,272,460)
毛利		815,060	718,269
其他收益	16	45,665	30,358
分銷成本	17	(315,040)	(292,353)
行政開支及其他經營開支	17	(329,446)	(344,983)
經營盈利		216,239	111,291
理財成本	18	(30,216)	(22,482)
除理財成本後經營盈利		186,023	88,809
應佔聯營公司虧損		(416)	(239)
除所得稅前盈利		185,607	88,570
所得稅	19	(54,743)	(45,488)
本期盈利		130,864	43,082
應佔盈利			
本公司權益持有人		122,956	34,076
少數股東		7,908	9,006
		130,864	43,082
本公司權益持有人於本期每股應佔盈利 (每股盈利以人民幣元表達)			
—基本及攤薄	20	0.152	0.042
股息	21	20,273	48,654

簡明綜合權益變動表

附註	未經審核				總計
	公司股本持有人應佔權益			少數股東權益	
	股本	其他儲備	保留盈餘		
於二零零四年一月一日 (如以往呈報之權益)	810,900	1,595,169	145,348	—	2,551,417
於二零零四年一月一日 (如以往單獨呈報之 少數股東權益)	—	—	—	212,287	212,287
於二零零四年一月一日 (經重列)	810,900	1,595,169	145,348	212,287	2,763,704
截至二零零四年六月三十日 止六個月的盈利	—	—	34,076	9,006	43,082
二零零三年度股息	21	—	(48,654)	(10,455)	(59,109)
轉撥	—	405	(405)	—	—
於二零零四年六月三十日	<u>810,900</u>	<u>1,595,574</u>	<u>130,365</u>	<u>210,838</u>	<u>2,747,677</u>
於二零零五年一月一日 (如以往呈報之權益)	810,900	1,661,561	73,131	—	2,545,592
於二零零五年一月一日 (如以往單獨呈報之 少數股東權益)	—	—	—	212,287	212,287
於二零零五年一月一日 (經重列)	810,900	1,661,561	73,131	212,287	2,757,879
截至二零零五年六月三十日止 六個月的盈利	—	—	122,956	7,908	130,864
二零零四年度股息	21	—	(20,273)	(9,198)	(29,471)
轉撥	—	—	—	—	—
—由於對附屬公司股權攤薄 而產生的影響(股權攤薄後 附屬公司成為共同控制實體) (附註 6)	—	9,902	(9,902)	(13,815)	(13,815)
—其他	—	(366)	366	—	—
於二零零五年六月三十日	<u>810,900</u>	<u>1,671,097</u>	<u>166,278</u>	<u>197,182</u>	<u>2,845,457</u>

簡明綜合現金流量表

	未經審核	
	截至六月三十日止六個月	
	二零零五年	二零零四年
業務活動之現金流入淨額	<u>113,508</u>	<u>126,797</u>
投資活動之現金流出淨額	<u>(68,799)</u>	<u>(117,296)</u>
財務活動之現金(流出)/流入淨額	<u>(134,181)</u>	<u>34,671</u>
現金及現金等價物(減少)/增加淨額	<u>(89,472)</u>	<u>44,172</u>
於一月一日現金及現金等價物	<u>882,385</u>	<u>816,889</u>
於六月三十日現金及現金等價物	<u><u>792,913</u></u>	<u><u>861,061</u></u>
現金及現金等價物分析		
現金及銀行存款	<u><u>792,913</u></u>	<u><u>861,061</u></u>

簡明綜合財務資料附註

1 編製基準及會計政策

此未經審核簡明綜合財務資料乃按照香港會計師公會頒佈之香港會計準則(「HKAS」)第34號「中期財務報告」而編製的。

此簡明綜合財務資料應與二零零四年年度財務報表一併閱讀。

編製本簡明綜合財務資料所採納之會計政策及計算方法均與截至二零零四年十二月三十一日止年度之財務報表所採用者一致。惟本集團於採納新的或經修訂的《香港財務報告準則》和《香港會計準則》(統稱「HKFRS」)後，已更改若干會計政策，該等會計政策於二零零五年一月一日或以後開始之會計期間生效。

此中期財務資料的編製已採納了於編製時(二零零五年七月)生效的HKFRS準則及詮釋。至於將在二零零五年十二月三十一日適用的HKFRS準則及詮釋，包括若干可選擇性採納的準則及詮釋，並未能於編製此中期財務資料時，較肯定地知悉。

本集團會計政策之變更及採納此等新政策之影響載列於附註2。

2 會計政策變更

(a) 採納新訂HKFRS的影響

在二零零五年，集團已採納了以下新訂或經修訂並且與集團業務有關的HKFRS。而二零零四年的比較數已根據有關規定重列。

HKAS 1	財務報表的呈列
HKAS 2	存貨
HKAS 7	現金流動表
HKAS 8	會計政策、會計估計的變更以及差錯
HKAS 10	資產負債表日以後事項
HKAS 16	物業、機器及設備
HKAS 17	租賃
HKAS 21	外幣匯率變動的影響
HKAS 23	借款費用
HKAS 24	關聯方披露
HKAS 27	綜合及獨立財務報表
HKAS 28	於聯營公司的投資
HKAS 31	於合營業務的權益
HKAS 32	財務工具：披露及呈列
HKAS 33	每股盈利
HKAS 36	資產減值
HKAS 38	無形資產
HKAS 39	財務工具：確認及計量
HKAS 40	投資物業
HKAS—Int 21	所得稅收回經重估的不可折舊資產
HKFRS 3	業務合併

採納新訂或經修訂的HKAS 1, 2, 7, 8, 10, 16, 23, 24, 27, 28和33對集團的會計政策並無帶來重大改變。概括而言：

- HKAS 1影響少數股東權益、應佔聯營企業稅後盈利及其他若干披露的呈報。
- HKAS 2, 7, 8, 10, 16, 23, 27, 28及33對集團的會計政策無重大影響。
- HKAS 21對集團的會計政策無重大影響。合併範圍內各企業已根據修訂準則的指引，對其功能貨幣重新進行評估。集團內全部企業使用同一功能貨幣為其各自會計報表的呈報貨幣。
- HKAS 24 影響有關連人士的辨認及若干其他有關連人士的披露。

集團採納新的HKAS 17後，需將其土地使用權由物業、機器及設備重分類至經營租賃。對土地使用權的預付款項，在租賃期內按照直線法作為費用計入利潤表；如出現減值，減值額在利潤表以費用列支。於以往年度，土地使用權按成本扣除累計攤銷及累計減值後列示。

集團已採納HKAS 31「於合營業務的權益」按比例合併的規定，對其在共同控制實體權益進行會計處理。於以往年度，集團在共同控制實體中的權益以權益法核算。採納HKAS 31的按比例合併核算方法是會計政策的變更。

集團採納HKAS 32和39後，對公平值列賬及在利潤表處理的財務資產和可出售財務資產的分類的會計政策有所改變。

集團採納HKAS 40後，將有關集團投資物業的公平值的變動，計入利潤表中的其他收入是會計政策的改變。於以往年度，投資物業公平值的增加反映在投資物業重估儲備。對於公平值的減少，首先抵消早前根據資產組合所作的估價增值額，再將剩餘未抵消部分以費用在利潤表列支。

集團採納HKAS—Int 21後，其對有關集團重估投資物業所產生遞延稅項負債的會計政策有所改變。根據HKAS—Int 21，投資物業所產生的遞延稅項是根據使用有關物業的影響計算。於以往年度，投資物業所產生的遞延稅項是根據出售有關物業的影響計算。

採納HKFRS 3、HKAS 36和 HKAS 38後，對商譽的會計政策有所改變。至二零零四年十二月三十一日，集團的商譽：

- 在5至15年的期限內，按直線法進行攤銷；及
- 在每個結算日評核有否減值迹象。

根據HKFRS 3 的條文(附註2.6)：

- 集團從二零零五年一月一日起停止攤銷商譽；
- 於二零零四年十二月三十一日的累計攤銷的全額已與商譽的成本沖消；
- 由截至二零零五年十二月三十一日止年度起，商譽需每年及在有減值迹象時進行減值測試。

集團已經根據HKAS 38的條文，重新對無形資產之使用年限進行評核。經評核後，無需要對其使用年限進行調整。

除以下所述，所有會計政策之變更均根據相關準則的過渡條文進行。集團須對所有新採納的準則進行追溯處理：

- HKAS 39 — 不允許對財務資產和財務負債的確認、不再確認和計量進行追溯處理。集團採用以往的SSAP 24「證券投資會計核算」對證券投資的二零零四年度比較數進行核算。因會計實務準則 24 和HKAS 39的差異而需進行的調整，自二零零五年一月一日起確認及反映。
- HKAS 40 — 由於集團已採用公平值模式，因此無需要調整比較數。任何調整(包括投資物業重估增值的重分類調整)應反映在二零零五年一月一日的保留盈餘。
- HKFRS 3 — 從採納日之後應用，不須追溯。

(i) 採納HKAS17之影響：

	於二零零五年 六月三十日	於二零零四年 十二月三十一日
物業、機器及設備減少	131,754	133,364
土地使用權增加	<u>131,754</u>	<u>133,364</u>

(ii) 採納HKAS31之影響：

	於二零零五年 六月三十日	於二零零四年 十二月三十一日
共同控制實體權益減少	161,059	—
其他非流動資產增加	52,340	—
流動資產增加	144,580	—
非流動負債增加	2,532	—
流動負債增加	<u>33,329</u>	<u>—</u>

	截至二零零四年 十二月三十一日止年度	截至六月三十日止六個月 二零零五年	截至六月三十日止六個月 二零零四年
應佔共同控制實體盈利減少	—	20,227	—
收入增加	—	149,335	—
費用增加	—	<u>129,108</u>	<u>—</u>

(iii) 採納HKFRS 3 及 HKAS 38 之影響：

	於二零零五年 六月三十日
無形資產增加	108
保留盈餘增加	<u>108</u>
	截至二零零五年 六月三十日止六個月
行政開支減少	108
每股基本及攤薄盈利增加(以人民幣元表達)	<u>0.0001</u>

(iv) 採納HKAS 39之影響:

	於二零零五年 六月三十日
可出售財務資產增加	64,863
投資證券減少	64,863
按公平值列賬及在利潤表處理的財務資產增加	13,110
買賣證券減少	<u>13,110</u>

集團採納HKAS 17, 31, 39 和 40對基本及攤薄每股盈利不構成影響。

集團採納HKAS 17, 31, 38, 39 和 40 及 HKFRS 3 對二零零四年一月一日保留盈餘不構成影響。

集團並沒有提早採納以下已頒佈但未生效的新詮釋。採納此詮釋不會對集團會計政策產生重大影響。

HKFRS—Int 4 決定協議內是否包含有租賃。

(b) 新採納會計政策

除以下所述，截至二零零五年六月三十日止六個月期間的簡明綜合財務資料所使用的會計政策與二零零四年度財務報表附註1所述使用的會計政策一致。

2.1 收購附屬公司和聯營公司

集團採用收購法對所購入附屬公司和聯營公司進行核算。收購成本包括在交易日付出的資產、發行的權益性工具及發生或承擔的負債的公平價，加因收購發生的直接成本。企業合併中的可辯認的資產和負債，所承擔的或有負債均以其在收購日的公平值確認為成本，不論少數股東權益的比例。收購成本高出集團所佔被收購之可辯認淨資產之公平值之金額確認為商譽。若收購成本少於集團所佔被收購之可辯認淨資產的公平值，其差額直接於利潤表確認。

於聯營公司的投資自其成為聯營公司日起以權益法進行核算。從收購該項投資開始，商譽的確認和計量與收購附屬公司所採用方法一致。聯營公司的商譽包括在該項投資的帳面價值中，並按收購日的公平值對投資者所佔盈利或虧損進行適當調整。

2.2 合營業務

集團在共同控制實體的權益以按比例合併的方法進行核算。集團將其在各個共同控制實體所佔的收入、費用、資產、負債和現金流，在集團財務報表內與相類似的項目逐一合併。如集團出售資產至共同控制實體，集團只確認此交易中其他合營方的盈利或虧損。如集團從共同控制實體購入資產，在將此資產轉售至獨立第三方之前，集團不會確認其於此交易中應佔共同控制實體的盈利或虧損。但是如交易出現虧損，並有證據表明相關流動資產可變現淨值降低，或出現減值虧損，則該虧損立即確認。

2.3 外幣換算

(a) 功能及呈報貨幣

集團內企業各自財務報表中的項目均按其營運所在的主要經濟環境的貨幣(「功能貨幣」)計算。綜合財務報表以人民幣(即本公司的功能及呈報貨幣)呈列。

(b) 交易及結餘

外幣交易均按交易日的匯率換算為功能貨幣。因此等交易的結算及因以外幣為本位幣的貨幣性資產及負債按期終匯率進行換算而產生的匯兌盈虧均記入利潤表。

2.4 物業、機器及設備

每個結算日均會檢討資產的餘值及可使用年期，如有需要會作出調整。

2.5 投資物業

投資物業是指持有作為長期收取租金或/及為資本增值，而並非由集團內企業所佔用的物業。

投資物業包含以經營租賃持有的土地和以融資租賃持有的建築物。

當滿足作為投資物業的其他要求時，以經營租賃持有的土地亦歸類為投資物業。經營租賃視作為融資租賃一樣的會計處理。

投資物業以其初始成本記賬，並包括相關的交易費用。

初始入賬後，投資物業以公平值記賬。公平值以活躍市場價格為基礎，並在有需要情況下，根據資產的性質、地點、條件或用途的差異對公平值進行調整。如果此等信息無法獲得，集團可以採用其他估價方法，如活躍度較低市場的價格或折現未來現金流。土地及樓宇並不分開估價。此等估價方法乃符合由國際估價準則委員會頒佈的相關指引。此等估價每年由外部估價師進行評審。

投資物業的公平值應反映當前租賃取得的收入及根據當前市場環境而假設的未來租賃收入。在相同基準下，投資物業的公平值也需反映關於該物業預計帶來的現金流出。

如投資物業期後支出的相關未來經濟利益很可能流入集團，而且該利益可以被可靠地計量，則該支出可記入該項資產的帳面價值。其餘的維修及維護成本全部作為費用記入當期的利潤表內。

公平值的變動記入利潤表。

2.6 商譽

商譽指收購成本高出收購日集團所佔收購附屬公司/聯營公司/共同控制實體之可辨認淨資產公平值之金額。收購附屬公司/共同控制實體所產生的商譽記入無形資產。收購聯營公司所產生的商譽記入聯營公司的投資。商譽每年進行減值測試，並按成本減累計減值虧損列賬。計算出售企業的盈虧應包括與該企業相關之商譽的帳面值。

於進行減值測試時，商譽應分配至產出現金的單元。

2.7 資產減值

可使用年期並無上限的資產不計提攤銷，但須於有事件或情況有變化而顯示可能不可收回其帳面值及最少於每年進行減值評審。至於進行攤銷的資產，則須於有事件或情況有變化而顯示可能不可收回其帳面值時，進行減值評審。資產帳面值高出其可回收值之金額確認為減值虧損。可回收值指資產的公平值減出售費用及使用價值兩者孰高的金額。於評核減值時，資產按最細化的可分開辨認現金流水平(即產出現金的單元)進行分組。

2.8 投資

從二零零四年一月一日至二零零四年十二月三十一日：

除對附屬公司、聯營公司和共同控制實體的投資外，集團將其投資的證券分為投資證券及買賣證券。

(a) 投資證券

投資證券按其成本值減任何減值準備入賬。

個別投資之帳面值在每年結算日均作檢討，以評估其公平值是否已跌至低於其帳面值。假如下跌並非短期性，則有關證券之帳面價值須削減至其公平值。減值虧損在利潤表中列作開支。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，則將此項減值虧損撥回利潤表。

(b) 買賣證券

買賣證券按公平值列賬。在每個結算日，買賣證券之公平值變動而產生的未實現盈虧淨額均在利潤表記賬。出售買賣證券之盈利或虧損指出售所得款淨額與帳面金額之差額，並於產生時記入利潤表。

自二零零五年一月一日起:

集團的投資分為以下類別：按公平值列賬及在利潤表處理的財務資產和可出售財務資產。此分類主要是以投資的目的為依據。管理層在初始確認投資項目時對其進行分類，並在每個報告日對其進行重新評估。

(a) 按公平值列賬及在利潤表處理的財務資產

此類投資包括以下兩種分類：持有作買賣的財務資產，和在初始時按公平值列賬及在利潤表處理的財務資產。此類財務資產購入之目的主要為在短期內出售。若持有的目的是進行買賣或者預計在結算日起十二個月內變現，則歸類為流動資產。

(b) 可出售財務資產

此類投資為指定歸類作可出售財務資產或未有歸類其他投資類別的非衍生產品財務資產。此類投資歸入非流動資產，但對管理層有意在結算日起十二個月內出售的非流動資產除外。

購入及出售投資均於交易日期(即集團承諾購入或出售有關資產之日)確認入賬。不歸類為按公平值列賬及在利潤表處理的投資初始入賬按公平值加交易成本。若從投資項目收取現金流的權利到期或已經轉移，而集團已將其擁有權的主要附帶風險及回報轉移，則有關投資將被停止確認。可出售資產和按公平值列賬及在利潤表處理的財務資產均按公平值列賬。按公平值列賬及在利潤表處理財務資產的公平值變動而產生的已實現和未實現盈虧於產生當期的利潤表入賬。歸類為可出售非貨幣性證券的公平值變動而產生的未實現盈虧記入股東權益。當可出售證券被出售或發生減值時，累計公平值調整在利潤表作為投資證券盈虧處理。

已上市投資的公平值乃根據當時報價。

集團於每個結算日評核有否客觀證據證明有一項或一組財務資產出現減值。就歸類為可出售財務資產的股權證券而言，在決定有否減值時，會考慮證券的公平值有否大幅或長期下跌至低於其成本。倘若可出售財務資產存在任何此等證據，累計的虧損(收購成本與現公平值之間的差異，減有關財務資產以往已計入利潤表的任何減值虧損)從股東權益轉至利潤表。

2.9 貿易及其他應收款

貿易及其他應收款初始以公平值確認，及後以使用實際利率法計算的經攤銷之成本減減值準備列賬。當有客觀證據證明集團貿易及其他應收款不能按原定的應收款條款收回所有金額，則計提減值準備。準備金額為資產帳面值與按實際利率折現的估計未來現金流兩者之間的差額。準備的金額記入利潤表。

2.10 股本

普通股分類為股東權益。

發行新股或期權而新增的直接成本，於扣除稅項後作為抵減股東權益項目列賬。

2.11 借款

借款以其初始公平值，扣除交易成本後確認入賬。借款以攤銷後成本列賬；任何扣除交易成本後的所得資金與贖回價值的差額，使用實際利率法計算，於借款期內計入利潤表。

除非集團有權無條件將債務償還日期延至至少資產負債表日十二個月後，否則，所有借款均歸類為流動負債。

2.12 利息收入

利息收入採用實際利率法，按時間攤分基準確認。

3 財務風險管理

3.1 財務風險因素

集團的活動承受各種不同的財務風險：市場風險(包括貨幣風險及價格風險)、信貸風險、流動風險及現金流利率風險。

(a) 市場風險

(i) 外匯風險

集團承受的外匯風險主要與美元及港元有關。除從事西藥產品進出口之業務以美元及港元結算外，集團的活動主要以人民幣結算。H股股東之股息以人民幣計算，但以港元支付。於二零零五年六月三十日，除約人民幣23,257,000元(二零零四年：約人民幣35,999,000元)的現金及現金等價物，約人民幣17,647,000元(二零零四年：約人民幣15,183,000元)的貿易及其他應收款，約人民幣45,930,000元(二零零四年：約人民幣27,572,000元)的貿易及其他應付款為美元和港元餘額外，集團的資產及負債均為人民幣餘額。該等日後發生的商業活動，已確認之資產及負債及已宣派之股息而產生的外匯風險可以對集團經營業績產生影響。

(ii) 價格風險

由於集團持有之投資在綜合資產負債表上歸類為可出售財務資產或按公平值列賬及在利潤表處理的財務資產，故集團承受股權證券的價格風險。

(b) 信貸風險

集團無需承受重大的信貸風險。集團實施相關政策，確保其批發銷售的客戶具有正確合適的信貸記錄。

(c) 流動資金風險

謹慎的流動資金風險管理指確保手上持有足夠的現金及通過足夠銀行承諾的信用額度。由於集團業務的活躍性，集團擬通過銀行額度以維持具彈性的融資能力。

(d) 現金流利率風險與公平值利率風險

集團無重大的附帶利息資產。集團的收入及經營現金流均獨立於市場利率變動的影響。集團的利率風險來自於借款，詳細內容於附註15披露。集團所有借款利率均為固定利率。集團無使用任何利率交換工具以規避利率風險。

3.2 公平值估算

一年內到期的財務資產及負債的公平值，是假設與其面值減去估計的貸方調整後相接近。於披露財務負債的估算公平值時，財務負債按類似金融工具的適用於集團的當期市場利率折現未來約定的現金流計算。

4 分部資料

主要報告形式—業務分部

於二零零五年六月三十日，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、中成藥及醫療器械

營業額為銷售以上業務分部的貨品，於截至二零零五年六月三十日止及截至二零零四年六月三十日止六個月期間的營業額分別為人民幣4,596,172千元及人民幣3,990,729千元。

集團其他業務主要為持有投資物業及其他投資，兩者的規模皆不足以作出獨立報告。

分部業績如下：

	截至二零零四年六月三十日止六個月					集團
	製造	批發	零售	進出口	抵消	
總分部營業額	1,010,037	2,889,233	126,300	97,086	(131,927)	3,990,729
分部之間營業額	27,613	101,172	3,142	—	(131,927)	—
營業額	982,424	2,788,061	123,158	97,086	—	3,990,729
分部業績	122,244	12,321	(4,440)	2,529	(14,179)	118,475
未分配成本						(7,184)
經營盈利						111,291
理財成本						(22,482)
應佔聯營公司虧損						(239)
除所得稅前盈利						88,570
所得稅						(45,488)
本期盈利						<u>43,082</u>

截至二零零五年六月三十日止六個月

	製造	批發	零售	進出口	抵消	集團
總分部營業額	1,171,231	3,559,375	148,758	107,203	(390,395)	4,596,172
分部之間營業額	30,972	350,379	23	9,021	(390,395)	—
營業額	<u>1,140,259</u>	<u>3,208,996</u>	<u>148,735</u>	<u>98,182</u>	<u>—</u>	<u>4,596,172</u>
分部業績	162,567	62,757	2,368	279	(20,626)	207,345
未分配盈利						<u>8,894</u>
經營盈利						216,239
理財成本						(30,216)
應佔聯營公司虧損						(416)
除所得稅前盈利						<u>185,607</u>
所得稅						(54,743)
本期盈利						<u><u>130,864</u></u>

其他包括在利潤表之分部情況如下：

截至二零零四年六月三十日止六個月

	製造	批發	零售	進出口	未分配成本	集團
折舊	42,300	10,948	1,181	95	1,735	56,259
攤銷	4,941	2,003	—	15	—	6,959
於利潤表確認之減值虧損	—	—	—	—	—	—
撥回以往於利潤表確認之減值虧損	(101)	—	—	—	—	(101)
	<u>(101)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(101)</u>

截至二零零五年六月三十日止六個月

	製造	批發	零售	進出口	未分配成本	集團
折舊	48,677	10,048	1,504	85	2,188	62,502
攤銷	5,150	2,003	—	15	—	7,168
於利潤表確認之減值虧損	507	1,497	—	—	—	2,004
撥回以往於利潤表確認之減值虧損	(412)	(561)	—	—	—	(973)
	<u>(412)</u>	<u>(561)</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>—</u>	<u>(973)</u>

未分配成本指集團整體性開支。

各分部於二零零四年十二月三十一日之資產與負債及截至二零零四年六月三十日止六個月資本性支出情況如下：

	製造	批發	零售	進出口	抵消	未分配部分	集團
資產	2,562,404	2,368,736	162,165	103,114	(338,484)	549,437	5,407,372
聯營公司權益	6,066	—	—	—	—	—	6,066
總資產	2,568,470	2,368,736	162,165	103,114	(338,484)	549,437	5,413,438
負債	766,297	2,018,186	69,252	69,194	(338,484)	71,114	2,655,559
資本性支出	65,724	61,011	—	11	—	91	126,837

各分部於二零零五年六月三十日之資產與負債及截至二零零五年六月三十日止六個月資本性支出情況如下：

	製造	批發	零售	進出口	抵消	未分配部分	集團
資產	2,472,386	2,352,884	162,209	108,177	(254,336)	728,482	5,569,802
聯營公司權益	5,595	—	—	—	—	—	5,595
總資產	2,477,981	2,352,884	162,209	108,177	(254,336)	728,482	5,575,397
負債	498,746	2,174,609	71,560	68,417	(254,336)	170,944	2,729,940
資本性支出	58,603	9,909	—	8	—	180	68,700

分部資產主要包括土地使用權(或經營租賃預付款)，物業、機器及設備，無形資產，存貨，應收款和經營現金。分部資產不包括遞延稅項，投資物業和其他投資。

分部負債由經營負債組成。分部負債不包括稅項和若干企業借款。

資本性支出包括新增購土地使用權，物業、機器及設備，在建工程及無形資產，包括通過商業合併獲得的新增資產。

由於海外市場之業務佔本集團綜合營業額及經營業績不足10%，無須呈列地區營業額和經營業績之分析。

5 資本性支出

	商譽	專利權 及商標	職工住房 改造款項	無形 資產合計	投資物業	物業、機器 及設備與 在建工程	土地使用權
二零零五年一月一日 帳面淨值	2,004	7,417	48,125	57,546	8,712	1,596,193	133,364
由附屬公司轉變為 共同控制實體引起 的變動(附註6)	—	—	—	—	—	(53,505)	—
添置	—	—	—	—	—	68,700	—
出售及處置	—	—	(396)	(396)	—	(10,948)	—
本期折舊/攤銷 的改變(附註17)	—	(377)	(5,181)	(5,558)	—	(62,502)	(1,610)
減值虧損(附註17)	(2,004)	—	—	(2,004)	—	973	—
二零零五年六月 三十日帳面淨值	<u>—</u>	<u>7,040</u>	<u>42,548</u>	<u>49,588</u>	<u>8,712</u>	<u>1,538,911</u>	<u>131,754</u>
	商譽	專利權 及商標	職工住房 改造款項	無形 資產合計	投資物業	物業、機器 及設備與 在建工程	土地使用權
二零零四年一月一日 帳面淨值	—	2,912	58,571	61,483	8,712	1,401,264	127,870
添置	—	5,008	—	5,008	—	121,829	—
收購附屬公司	—	—	—	—	—	343	—
出售及處置	—	—	—	—	—	(3,198)	—
本期折舊/攤銷 的改變(附註 17)	—	(223)	(5,223)	(5,446)	—	(56,259)	(1,513)
減值虧損(附註 17)	—	—	—	—	—	101	—
二零零四年六月 三十日帳面淨值	<u>—</u>	<u>7,697</u>	<u>53,348</u>	<u>61,045</u>	<u>8,712</u>	<u>1,464,080</u>	<u>126,357</u>
添置	2,154	—	—	2,154	—	185,607	9,548
由少數股東出資	—	—	—	—	—	9,508	—
收購附屬公司	—	—	—	—	—	728	—
出售及處置	—	—	—	—	—	(2,990)	—
本期折舊/攤銷 的改變(附註 17)	(150)	(280)	(5,223)	(5,653)	—	(59,084)	(1,575)
減值虧損(附註 17)	—	—	—	—	—	(1,656)	(966)
二零零四年十二月 三十一日帳面淨值	<u>2,004</u>	<u>7,417</u>	<u>48,125</u>	<u>57,546</u>	<u>8,712</u>	<u>1,596,193</u>	<u>133,364</u>

6 共同控制實體

於本期內，集團的附屬公司，廣州王老吉藥業有限公司(「王老吉」)向一名第三方投資者以總股價人民幣168,880,000元發行新股98,378,439股。因此從此次參股完成生效日起，集團對王老吉的權益從92.48%下降到48.0465%，而王老吉變成本集團的共同控制實體。此次視同出售王老吉權益所獲收益已包括在綜合利潤表內。

以下金額為本集團應佔王老吉之48.0465%資產、負債及業績，並均已包括在於二零零五年六月三十日之綜合資產負債表和截至二零零五年六月三十日止之綜合利潤表。

資產：	
非流動資產	52,340
流動資產	144,580
	<hr/>
	196,920
負債：	
非流動負債	2,532
流動負債	33,329
	<hr/>
	35,861
淨資產	<u>161,059</u>
業績：	
收入	149,335
費用	(129,108)
	<hr/>
除所得稅後盈利	<u>20,227</u>
按權益比例於共同控制實體之承擔	<u>993</u>

此共同控制實體於二零零五年六月三十日不存在或有負債。

7 可出售財務資產

於二零零五年一月一日	64,863
出售、處置及減值虧損	(655)
	<hr/>
於二零零五年六月三十日	<u>64,208</u>

可出售財務資產為未上市公司股份。於二零零五年六月三十日的減值虧損準備為人民幣9,114,000元。

8 非買賣證券

	於二零零四年 十二月三十一日
未上市公司股份	<u>64,863</u>

於二零零四年十二月三十一日的減值虧損準備為人民幣8,459,000元。

9 貿易及其他應收款

	於二零零五年 六月三十日	於二零零四年 十二月三十一日
貿易應收款	1,623,242	1,207,391
減：應收款減值撥備	(60,021)	(54,457)
貿易應收款淨額	1,563,221	1,152,934
其他應收款及預付款	293,673	352,991
應收最終控股公司與同系附屬公司款	10,296	12,708
	<u>1,867,190</u>	<u>1,518,633</u>

於二零零五年六月三十日，減除壞賬準備後貿易應收款之賬齡分析如下：

	於二零零五年 六月三十日	於二零零四年 十二月三十一日
六個月之內	1,504,524	1,035,255
六個月至一年	28,847	104,247
一年以上	29,850	13,432
	<u>1,563,221</u>	<u>1,152,934</u>

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。

集團擁有大量客戶，因此貿易應收款沒有集中的信用風險存在。

集團於截至二零零五年六月三十日止六個月確認的貿易應收款壞賬損失為人民幣8,521,000元（二零零四年：人民幣5,933,000元）。此損失已經包括在利潤表之行政開支。

10 按公平值列賬及經利潤表處理的財務資產

	於二零零五年 六月三十日
為銷售而持有：	
— 非上市債務證券	<u>13,110</u>

11 買賣證券

	於二零零四年 十二月三十一日
非上市投資	<u>18,562</u>

12 股本

	已註冊、發行及繳足股本	
	於二零零四年十二月三十一日 及二零零五年六月三十日	
	股數	
國家股	513,000,000	513,000
H 股	219,900,000	219,900
A 股	78,000,000	78,000
	<u>810,900,000</u>	<u>810,900</u>

13 其他儲備

	股本溢價	資本公積金	法定盈餘公積金	法定公益金	任意盈餘公積金	總計
於二零零四年一月一日 (如以往呈報)	781,134	397,589	194,306	134,459	87,681	1,595,169
從保留盈餘轉撥	—	405	—	—	—	405
於二零零四年六月三十日	781,134	397,994	194,306	134,459	87,681	1,595,574
從保留盈餘轉撥	—	1,838	23,716	19,114	21,319	65,987
二零零四年十二月三十一日	<u>781,134</u>	<u>399,832</u>	<u>218,022</u>	<u>153,573</u>	<u>109,000</u>	<u>1,661,561</u>
於二零零五年一月一日 (如上)	781,134	399,832	218,022	153,573	109,000	1,661,561
轉撥						
—由於對附屬公司股權攤薄而產生的影響(股權攤薄後公司成為共同控制實體)	—	19,819	(3,455)	(3,007)	(3,455)	9,902
—其他	—	(366)	—	—	—	(366)
於二零零五年六月三十日	<u>781,134</u>	<u>419,285</u>	<u>214,567</u>	<u>150,566</u>	<u>105,545</u>	<u>1,671,097</u>

14 貿易及其他應付款

	於二零零五年六月三十日	於二零零四年十二月三十一日
貿易應付款	1,070,473	985,686
應付最終控股公司款	25,257	19,865
其他應付款及應計費用	457,080	424,663
	<u>1,552,810</u>	<u>1,430,214</u>

於二零零五年六月三十日貿易應付款之賬齡分析如下：

	於二零零五年六月三十日	於二零零四年十二月三十一日
一年內	1,015,766	952,171
一至二年	40,989	13,724
二年以上	13,718	19,791
	<u>1,070,473</u>	<u>985,686</u>

15 借款

	於二零零五年 六月三十日	於二零零四年 十二月三十一日
非流動		
銀行貸款		
— 有抵押	—	11,820
— 無抵押	30,000	97,680
	<u>30,000</u>	<u>109,500</u>
流動		
銀行貸款— 有抵押		
短期銀行貸款	236,471	255,959
長期銀行貸款之一年內應償還額	99,500	47,680
銀行貸款— 無抵押	669,586	681,500
	<u>1,005,557</u>	<u>985,139</u>
借款總額	<u>1,035,557</u>	<u>1,094,639</u>

除人民幣8千萬元銀行貸款(其於截至二零零五年六月三十日止六個月之利息為約人民幣730,000元)外,所有銀行貸款為來源自國家控制銀行並按市場利率計算的借款。銀行貸款以集團於二零零五年六月三十日帳面淨值為人民幣124,913,000元(二零零四年十二月三十一日:人民幣130,344,000元)的物業、機器和設備為擔保。

本集團借款到期日分析如下:

	於二零零五年 六月三十日	於二零零四年 十二月三十一日
一年以內	1,005,557	985,139
一至二年	30,000	109,500
	<u>1,035,557</u>	<u>1,094,639</u>

於資產負債表日之實際利率如下:

	於二零零五年 六月三十日	於二零零四年 十二月三十一日
長期銀行貸款	4.941%	5.239%
短期銀行貸款	4.608%	4.858%

非流動銀行貸款之帳面金額及公平值如下:

	帳面金額	公平值
於二零零五年六月三十日	30,000	30,000
於二零零四年十二月三十一日	<u>109,500</u>	<u>109,500</u>

借款之公平值是以借款利率4.941% (二零零四年十二月三十一日: 5.239%)為基礎, 對現金流進行折現計算。

短期借款的帳面價值接近其公平值。

於二零零五年六月三十日及二零零四年十二月三十一日集團的帳面借款均為人民幣借款。

集團有以下未用銀行貸款額度:

	於二零零五年 六月三十日	於二零零四年 十二月三十一日
浮動利率		
— 一年內過期	<u>11,000</u>	<u>37,284</u>

16 其他淨收益

	截至六月三十日止六個月	
	二零零五年	二零零四年
政府補貼	297	375
利息收入	5,908	6,580
投資物業租金收入	9,358	8,750
其他物業租金收入	6,872	4,541
供應商推廣收入	4,000	3,714
專利費收入	846	802
對附屬公司股權攤薄而產生的收益(附註13)	19,819	—
其他	(1,435)	5,596
	<u>45,665</u>	<u>30,358</u>

17 按性質分析之費用

包括在銷售成本、分銷成本、行政開支及其他經營開支的費用分析如下:

	截至六月三十日止六個月	
	二零零五年	二零零四年
折舊、攤銷及減值損失費用(附註 5)	70,701	63,117
員工成本	312,584	299,976
產成品及在產品存貨變化	(5,954)	(4,105)
將存貨帳面價值調低至可變現淨值	193	24,494
運輸費	28,146	26,487
廣告成本	117,308	126,144
零售店租金	16,477	17,573
研究開發費用	12,276	12,621
可出售財務資產及按公平值列賬及 經利潤表處理的財務資產/投資證券減值損失	<u>5,452</u>	<u>752</u>

18 財務成本

	截至六月三十日止六個月	
	二零零五年	二零零四年
銀行貸款利息費用	28,321	21,115
其他偶發貸款成本	1,894	1,367
	<u>30,216</u>	<u>22,482</u>

19 所得稅

除均為外商投資企業的一家附屬公司及一家共同控制實體外，中國企業所得稅乃按照本年度估計應課稅盈利依稅率33%(二零零四年: 33%)提撥準備。該附屬公司設立於沿海經濟開發區,適用企業所得稅率為 27%。該共同控制實體可由首兩個獲利年度起獲豁免中國所得稅，而其後三年則可獲50%的所得稅率減免。本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稅務法律按應課稅收入繳付所得稅。

綜合利潤表的應交所得稅金額如下：

	截至六月三十日止六個月	
	二零零五年	二零零四年
本期稅項		
— 中華人民共和國企業所得稅	60,005	52,938
遞延所得稅	(5,262)	(7,450)
	<u>54,743</u>	<u>45,488</u>

於截至二零零五年六月三十日和二零零四年六月三十日止六個月期間，本集團應佔聯營公司及共同控制實體的所得稅費用為零。這是主要由於此等企業處於經營虧損狀態或符合所得稅全額豁免條件。

20 每股盈利

每股基本盈利乃根據本公司權益持有人應佔盈利及已發行普通股股數計算。

	截至六月三十日止六個月	
	二零零五年	二零零四年
本公司權益持有人應佔股利	122,956	34,076
已發行股數 (千位)	810,900	810,900
每股基本盈利 (每股人民幣元)	<u>0.152</u>	<u>0.042</u>

截至二零零四年六月三十日及截至二零零五年六月三十日止期間，由於沒有發行攤薄證券，因而無呈列每股攤薄盈利。

21 股息

	截至六月三十日止六個月	
	二零零五年	二零零四年
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，並已分別在二零零五年六月和七月向H股和A股股東進行派發。擬派股息在截至二零零五年六月三十日止六個月列作保留盈餘分配。

董事不會建議對截至二零零五年六月三十日止六個月派發中期股息。

22 資本承擔

資產負債表日資本承擔如下：

	於二零零五年 六月三十日	於二零零四年 十二月三十一日
物業、機器及設備		
已簽約但未撥備	26,466	24,836
已批准但未簽約	8,091	50,689
	<u>34,557</u>	<u>75,525</u>

23 有關連人士交易

除在簡明綜合資料附註的其他部分中已披露的交易外，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	截至六月三十日止六個月	
		二零零五年	二零零四年
最終控股公司			
商標使用費	a	5,848	4,310
服務費	b	431	450
福利設施服務費	c	129	135
租金支出	d	1,642	1,453
對本公司附屬公司之資本性投資		—	3,889
		<u>8,050</u>	<u>10,237</u>
共同控制實體			
銷售原材料	e	6,170	—
採購製成品	e	12,514	—
		<u>18,684</u>	<u>—</u>
聯營公司			
採購製成品	e	—	67
		<u>—</u>	<u>67</u>
同系附屬公司			
銷售製成品及原材料	e	98,845	38,784
採購製成品及原材料	e	198,498	60,883
		<u>297,343</u>	<u>99,667</u>
其他國家控股企業			
銷售製成品及原材料	g	1,739,012	1,617,371
採購製成品及原材料	e	843,989	780,919
採購機器及設備	e	11,703	15,659
服務費	f	128,217	95,515
		<u>2,722,921</u>	<u>2,509,464</u>

- (a) 根據最終控股公司廣州醫藥集團有限公司(「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38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。自二零零五年二月份開始，王老吉的商標使用費改為銷售淨額2.1%。
- (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帳面淨值的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厘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，廣藥集團授權本公司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規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他雜項費用。該協議將於二零零七年八月三十一日到期。
- (e) 本公司與共同控制實體，聯營公司，同系附屬公司和其他國家控制企業進行銷售、採購交易之條款均與其他第三方交易條款相似。
- (f) 付給其他國家控制企業之服務費主要為廣告費與宣傳費、商業保險費及運輸費。此等交易按公開市場條款進行。
- (g) 本公司董事已盡力辨認與其他國家控制企業之有關連人士交易。惟與金融機構、各公用事業提供單位、政府部門及機構的正常交易沒有包括在內。

八. 備查文件目錄

1. 載有本公司法定代表人董事長親筆簽名的半年度報告正文；
2. 載有本公司法定代表人、主管會計工作的負責人、會計機構負責人簽名並蓋章的財務報告正文；
3. 本報告期內在中國國內《上海證券報》及中國香港《經濟日報》、《The Standard》上公開披露過的所有本公司檔的正本與公告原稿；
4. 本公司章程；
5. 其他有關資料。

文本存放地：本公司董事會秘書處

廣州藥業股份有限公司

楊榮明

董事長

中國廣州，二零零五年八月十二日