

會計資料和業務資料摘要

按中國會計準則及制度編製的賬項

項目	二零零五年 人民幣千元
1. 利潤總額	306,741
2. 淨利潤	184,482
3. 扣除非經常性損益後的淨利潤(註)	185,561
4. 主營業務利潤	1,528,752
5. 其他業務利潤	43,302
6. 營業利潤	308,314
7. 投資收益	(8,063)
8. 補貼收入	720
9. 營業外收支淨額	5,770
10. 經營活動產生的現金流量淨額	146,323
11. 現金及現金等價物淨增加額	(263,842)

註： 非經常性損益涉及項目及金額包括

項目	金額 人民幣千元
處置長期股權投資及固定資產產生的損益	(806)
各種形式的政府補貼	720
短期投資損益	(7,659)
扣除資產減值準備後的其他各項營業外收入、支出	1,052
委託投資損益	(517)
以前年度已經計提各項減值準備的轉回	6,642
所得稅影響數	553
少數股東損益影響數	(41)
合計	(1,080)

4

報
年
年
五
年
二

會計資料和業務資料摘要

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

	說明	二零零五年 十二月三十一日 人民幣千元	二零零四年 十二月三十一日 人民幣千元
按中國會計準則及制度編製之淨資產		2,621,437	2,440,230
資本化之無形資產	1	37,367	48,125
固定資產重估價值差異	2	128,522	130,833
遞延政府補貼收入	3	(4,259)	(3,243)
過渡性醫療保險計提差異	4	(53,586)	(61,306)
遞延稅款之淨影響	5	10,822	5,981
商譽評估減值	6	(1,791)	—
少數股東權益差異	11	(15,389)	(15,028)
按香港普遍採納之會計原則編製之 公司權益持有人應佔資本及儲備		2,723,123	2,545,592
		二零零五 人民幣千元	二零零四 人民幣千元
按中國會計準則及制度編製之淨利潤		184,482	55,292
無形資產之攤銷	1	(10,382)	(10,446)
固定資產重估增值部分所計提之折舊	2	(1,975)	(1,975)
需通過利潤表確認之政府補貼收入	3	452	361
過渡性醫療保險計提差異	4	6,017	5,476
遞延稅款之淨影響	5	4,841	(6,727)
商譽評估減值	6	(1,791)	—
子公司由於吸收外部投資而引起的負商譽	7	19,819	—
需通過利潤表支銷之職工獎勵及福利基金計提	8	(6,074)	(2,693)
確認由於子公司少數股東股權攤薄而產生之損失		—	(1,908)
確認核銷長期未支付之應付款項	9	2,397	5,113
需通過利潤表確認之接受非現金捐贈收入	10	440	—
少數股東權益的變動差異	11	(422)	336
按香港普遍採納之會計原則編製之 公司權益持有人應佔盈利		197,804	42,829

會計資料和業務資料摘要

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)

差異說明：

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財務報表中，而不被反映在按中國會計準則及制度編製之財務報表中。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財務報表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製的財務報表中，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表。
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製的財務報表中，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原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財務報表中未計提遞延稅款，而在按香港普遍採納之會計原則編製的財務報表中，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. 按中國會計準則及制度編製的財務報表中，商譽按直線法進行攤銷。而按香港普遍採納之會計原則，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損益表中。
7. 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財務報表是計入資本公積，而按香港普遍採納之會計原則編製之財務報表是通過損益表進行確認。
8. 此項差異為在按中國會計準則及制度編製的財務報表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之財務報表中，該等職工福利及獎勵基金於當期損益表中支銷。
9. 本集團在按中國會計準則及制度編製的財務報表中將應付賬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之財務報表中，該等應付賬項的核銷於損益表中確認，並由稅後利潤轉撥至資本公積。
10. 本集團在按中國會計準則及制度編製的財務報表中將接收非現金的捐贈確認為資本公積。而按香港普遍採納之會計原則編製之財務報表中，該等非現金的捐贈於損益表中確認，並由稅後利潤轉撥至資本公積。
11. 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/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。

會計資料和業務資料摘要

主要財務資料與財務指標

1. 按中國會計準則及制度編製的賬項

指標項目	二零零五年	二零零四年	二零零三年
主營業務收入(人民幣千元)	9,026,340	7,708,314	6,971,963
淨利潤(人民幣千元)	184,482	55,292	139,795
總資產(人民幣千元)	5,098,095	5,182,878	4,707,039
股東權益(不含少數股東權益)(人民幣千元)	2,621,437	2,440,230	2,429,476
每股收益(人民幣元)	0.23	0.07	0.17
每股淨資產(人民幣元)	3.23	3.01	3.00
調整後每股淨資產(人民幣元)	3.17	2.96	2.92
每股經常活動產生的現金流量淨額(人民幣元)	0.18	0.25	(0.01)
淨資產收益率(攤薄)(%)	7.04	2.27	5.75
淨資產收益率(加權)(%)	7.31	2.27	5.87
扣除非經營性損益後淨利潤的 加權平均淨資產收益率(%)	7.64	2.63	6.06
股東權益(不含少數股東權益)比率(%)	51.42	47.08	51.61
資產負債率(%) (註)	44.94	49.13	44.84

註：資產負債率乃根據此公式計算：負債總值÷資產總值×100%

2. 按香港普遍採納之會計原則編製的賬項

指標項目	二零零五年	二零零四年	二零零三年	二零零二年	二零零一年
營業額(人民幣千元)	9,026,340	7,709,565	6,973,113	5,943,823	5,334,029
除所得稅前盈利(人民幣千元)	315,493	161,675	307,829	196,360	205,987
公司權益持有人					
應佔盈利(人民幣千元)	197,804	42,829	146,667	101,155	95,868
總資產(人民幣千元)	5,316,420	5,413,438	4,954,091	4,410,210	3,877,969
總負債(人民幣千元)	2,391,590	2,655,559	2,220,047	1,807,058	1,345,841
公司權益持有人應佔					
資本及儲備(人民幣千元)	2,723,123	2,545,592	2,551,417	2,454,080	2,408,430
每股盈利(人民幣元)	0.24	0.05	0.18	0.13	0.12
每股應佔資本及儲備(人民幣元)	3.36	3.14	3.15	3.03	2.97
公司權益持有人應佔資本 及儲備收益率(%)	7.26	1.68	5.75	4.12	3.98
公司權益持有人應佔資本 及儲備比率(%)	51.22	47.02	51.50	55.65	62.11
資產負債率(%) (註)	44.98	49.05	44.81	40.97	34.70

註：資產負債率乃根據此公式計算：負債總值÷資產總值×100%



會計資料和業務資料摘要

按照中國證監會《公開發行證券公司信息披露編報規則(第9號)》要求計算的財務指標
(按中國會計準則及制度編製)

本報告期利潤	淨資產收益率(%)		每股收益(人民幣元)	
	全面攤薄	加權平均	全面攤薄	加權平均
主營業務利潤	58.32	60.61	1.89	1.89
營業利潤	11.76	12.22	0.38	0.38
淨利潤	7.04	7.31	0.23	0.23
扣除非經常性損益後的淨利潤	7.08	7.64	0.23	0.23

二零零五年度股東權益變動情況(合併)

1. 按中國會計準則及制度編製的賬項

人民幣千元

項目	股本	資本公積	盈餘公積	其中：		股東權益合計
				法定公益金	未分配利潤	
年初數	810,900	1,126,381	480,442	153,572	22,506	2,440,229
本年增加	—	23,073	96,717	28,897	194,398	314,188
本年減少	—	—	9,916	3,007	123,064	132,980
年末數	<u>810,900</u>	<u>1,149,454</u>	<u>567,243</u>	<u>179,462</u>	<u>93,840</u>	<u>2,621,437</u>

變動原因：

本年度資本公積增加主要因為：

- (1) 廣州王老吉藥業股份有限公司(「王老吉藥業」)於二零零五年完成增資擴股，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人民幣18,893千元；
- (2) 本集團研究開發項目完成後，將政府部門專項撥款人民幣1,335千元由專項應付款轉入；
- (3) 本集團將無需支付應付款人民幣2,396千元轉入。

會計資料和業務資料摘要

二零零五年度股東權益變動情況(合併) (續)

2. 按香港普遍採納之會計原則編製的賬項

項目	股本	股份溢價	資本公積金	法定盈餘公積金	法定公益金	任意盈餘公積金	保留盈利	總額
於二零零五年一月一日	810,900	781,134	399,832	218,022	153,573	109,000	73,131	2,545,592
本年度盈利	—	—	—	—	—	—	197,804	197,804
已派發二零零四年 末期股息	—	—	—	—	—	—	(20,273)	(20,273)
轉撥	—	—	1,966	38,563	34,119	24,036	(98,684)	—
由於對附屬公司股權 攤薄產生的影響 (股權攤薄後公司 成為共同控制實體)	—	—	19,819	(3,455)	(3,006)	(3,455)	(9,903)	—
於二零零五年 十二月三十一日	<u>810,900</u>	<u>781,134</u>	<u>421,617</u>	<u>253,130</u>	<u>184,686</u>	<u>129,581</u>	<u>142,075</u>	<u>2,723,123</u>