

合併利潤表

二零零五年度

附表二之一
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	9,026,340,433.50	7,708,313,589.34
減：主營業務成本	六-34	7,472,974,332.17	6,312,061,516.70
減：主營業務稅金及附加	六-35	24,613,910.81	23,762,977.68
二. 主營業務利潤		1,528,752,190.52	1,372,489,094.96
加：其他業務利潤	六-36	43,301,531.41	39,007,734.82
減：營業費用		592,206,898.41	533,614,941.06
減：管理費用		628,434,629.66	656,588,252.79
減：財務費用	六-37	43,098,471.57	37,872,578.65
三. 營業利潤		308,313,722.29	183,421,057.28
加：投資收益	六-38	(8,063,080.56)	(4,735,840.64)
加：補貼收入		720,456.65	588,921.00
加：營業外收入	六-39	6,194,512.31	6,838,595.53
減：營業外支出	六-40	424,826.14	18,470,362.19
四. 利潤總額		306,740,784.46	167,642,370.98
減：所得稅		112,611,673.47	103,569,528.75
減：少數股東損益		9,647,562.96	8,781,241.46
加：未確認投資損失		—	—
五. 淨利潤		184,481,548.03	55,291,600.77

利潤表補充資料：

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	4,674.88	(522,942.99)
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	—	—

58

報
年
年
五
年
二

合併利潤分配表

二零零五年度

合併利潤表附表

附表二之二
人民幣元

報告期利潤	2005年				2004年			
	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	58.32	60.61	1.89	1.89	56.24	56.42	1.69	1.69
營業利潤	11.76	12.22	0.38	0.38	7.52	7.54	0.23	0.23
淨利潤	7.04	7.31	0.23	0.23	2.27	2.27	0.07	0.07
扣除非經常性損益後 的淨利潤	7.08	7.64	0.23	0.23	2.59	2.63	0.08	0.08

合併利潤分配表

二零零五年度

附表三
人民幣元

項目	本年累計數	上年累計數
一. 淨利潤	184,481,548.03	55,291,600.77
加：年初未分配利潤	22,505,890.50	82,558,496.93
加：其他轉入	9,916,543.07	153,385.06
二. 可供分配的利潤	216,903,981.60	138,003,482.76
減：提取法定盈餘公積	38,561,412.17	21,697,098.56
減：提取法定公益金	28,896,962.62	19,113,504.99
減：提取職工獎勵及福利基金	6,074,331.34	2,693,501.02
減：提取儲備基金	2,611,460.90	1,010,062.88
減：提取企業發展基金	2,611,460.90	1,010,062.88
減：利潤歸還投資	—	—
三. 可供股東分配的利潤	138,148,353.67	92,479,252.44
減：應付優先股股利	—	—
減：提取任意盈餘公積	24,036,197.38	21,319,361.94
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	93,839,656.29	22,505,890.50

合併現金流量表

二零零五年度

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		10,425,844,220.73	8,914,281,463.31
收到的稅費返還		12,437,554.21	18,540,083.82
收到的其他與經營活動有關的現金	六一-42	104,674,129.82	78,958,875.02
經營活動現金流入小計		10,542,955,904.76	9,011,780,422.15
購買商品、接受勞務支付的現金		8,622,540,156.21	7,139,659,628.54
支付給職工以及為職工支付的現金		584,881,163.05	576,229,016.66
支付的各項稅費		492,373,347.10	456,071,929.74
支付的其他與經營活動有關的現金	六一-43	696,838,662.67	639,277,649.21
經營活動現金流出小計		10,396,633,329.03	8,811,238,224.15
經營活動產生的現金流量淨額		146,322,575.73	200,542,198.00
二. 投資活動產生的現金流量			
收回投資所收到的現金		190,756.16	46,803,573.16
其中：出售子公司所收到的現金		—	6,459,376.03
取得投資收益所收到的現金		3,405,374.88	8,402,627.39
處置固定資產、無形資產和 其他長期資產收回的現金淨額		1,229,572.07	1,010,598.15
收到的其他與投資活動有關的現金		2,000,178.00	14,621,805.19
投資活動現金流入小計		6,825,881.11	70,838,603.89
購建固定資產、無形資產和 其他長期資產所支付的現金		124,356,012.08	308,690,297.77
投資所支付的現金		—	16,499,805.39
支付的其他與投資活動有關的現金		505,373.25	1,520,000.00
投資活動現金流出小計		124,861,385.33	326,710,103.16
投資活動產生的現金流量淨額		(118,035,504.22)	(255,871,499.27)
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	5,014,795.47
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	5,014,795.47
借款所收到的現金		867,953,886.81	936,498,816.40
收到的其他與籌資活動有關的現金		473,964,226.86	401,729,801.27
籌資活動現金流入小計		1,404,545,059.76	1,343,243,413.14
償還債務所支付的現金		1,075,515,518.21	766,678,816.40
分配股利、利潤或償付利息所支付的現金		74,551,470.52	96,121,136.72
其中：支付少數股東股利所支付的現金		9,835,658.26	10,282,963.03
支付的其他與籌資活動有關的現金		546,408,456.20	360,666,766.39
籌資活動現金流出小計		1,696,475,444.93	1,223,466,719.51
籌資活動產生的現金流量淨額		(291,930,385.17)	119,776,693.63
四. 匯率變動對現金的影響額		(198,335.24)	(61,835.60)
五. 現金及現金等價物淨增加額		(263,841,648.90)	64,385,556.76

合併現金流量表

二零零五年度

附表四之二

人民幣元

補充資料

1. 將淨利潤調節為經營活動的現金流量：

	本年累計數	上年累計數
淨利潤	184,481,548.03	55,291,600.77
少數股東損益	9,647,562.96	8,781,241.46
加：計提的資產減值準備	(2,734,638.44)	31,304,538.30
固定資產折舊	114,393,515.73	104,725,490.30
無形資產攤銷	4,648,287.25	4,077,196.86
長期待攤費用攤銷	10,699,040.96	14,538,987.42
待攤費用減少(減：增加)	(30,829,827.49)	1,464,923.07
預提費用增加(減：減少)	4,988,819.38	4,774,989.65
處置固定資產、無形資產和 其他長期資產的損失(減：收益)	610,373.49	177,188.37
固定資產報廢損失	944,068.05	3,324,459.40
財務費用	44,443,422.11	37,199,378.70
投資損失(減：收益)	8,063,080.65	4,735,840.64
遞延稅款貸項(減：借項)	—	—
存貨的減少(減：增加)	(47,282,873.71)	(34,941,011.89)
經營性應收項目的減少(減：增加)	(81,163,674.49)	(83,578,581.34)
經營性應付項目的增加(減：減少)	(63,827,561.33)	48,665,956.29
其他(註)	(10,758,567.42)	—
經營活動產生的現金流量淨額	146,322,575.73	200,542,198.00

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	616,982,949.00	880,824,597.90
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	(263,841,648.90)	64,385,556.76

註：補充資料的本年累計數的「其他」為本公司屬下的廣州王老吉藥業股份有限公司於2005年3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。

股東權益增減變動表

二零零五年度

合併資產負債表附表1
人民幣元

項目	附註	本年累計數	上年累計數
一. 實收股本：	六-29		
年初餘額		810,900,000.00	810,900,000.00
本年增加數		—	—
其中：資本公積轉入		—	—
盈餘公積轉入		—	—
利潤分配轉入		—	—
新增股本		—	—
本年減少數		—	—
年末餘額		810,900,000.00	810,900,000.00
二. 資本公積：	六-30		
年初餘額		1,126,381,425.35	1,119,572,202.41
本年增加數		23,072,330.31	8,932,224.94
其中：股本溢價		—	—
接受捐贈非現金資產準備		440,280.48	391,662.19
接受現金捐贈		—	—
股權投資準備		18,900,519.82	215,256.10
撥款轉入		1,334,850.00	3,409,298.05
外幣資本折算差額		—	—
其他資本公積		2,396,680.01	4,916,008.60
本年減少數		—	2,123,002.00
其中：新增股本		—	—
年末餘額		1,149,453,755.66	1,126,381,425.35
三. 法定和任意盈餘公積：	六-31		
年初餘額		326,870,323.86	281,987,122.66
本年增加數		67,820,531.35	45,036,586.26
其中：從淨利潤中提取數		67,820,531.35	45,036,586.26
其中：法定盈餘公積		41,172,873.07	22,707,161.44
任意盈餘公積		26,647,658.28	22,329,424.82
法定公益金轉入數		—	—
本年減少數		6,909,090.60	153,385.06
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		387,781,764.61	326,870,323.86
其中：法定盈餘公積		253,770,252.86	216,051,925.08

股東權益增減變動表

二零零五年度

合併資產負債表附表1
人民幣元

項目	附註	本年累計數	上年累計數
四. 法定公益金：	六-31		
年初餘額		153,572,065.40	134,458,560.41
本年增加數		28,896,962.62	19,113,504.99
其中：從淨利潤中提取數		28,896,962.62	19,113,504.99
本年減少數		3,007,452.56	—
其中：集體福利支出		—	—
年末餘額		179,461,575.56	153,572,065.40
五. 未分配利潤：	六-32		
年初未分配利潤		22,505,890.50	82,558,496.93
其他轉入		9,916,543.07	153,385.06
本年淨利潤		184,481,548.03	55,291,600.77
本年利潤分配		123,064,325.31	115,497,592.26
年末未分配利潤		93,839,656.29	22,505,890.50

資產負債表

二零零五年十二月三十一日

附表五之一
人民幣元

資產	附註	年末數	年初數
流動資產：			
貨幣資金		90,102,690.07	201,807,672.50
短期投資		372,902,520.00	18,562,000.00
應收票據		—	—
應收股利		7,720,145.68	—
應收利息		—	—
應收賬款		—	—
其他應收款	七-1	166,931,572.06	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		637,656,927.81	565,607,421.48
長期投資：			
長期股權投資	七-2	2,025,934,634.58	1,877,883,028.41
長期債權投資		—	—
長期投資合計		2,025,934,634.58	1,877,883,028.41
固定資產：			
固定資產原價		41,236,900.52	41,005,158.52
減：累計折舊		17,535,891.44	13,438,004.00
固定資產淨值		23,701,009.08	27,567,154.52
減：固定資產減值準備		—	7,109,752.25
固定資產淨額		23,701,009.08	20,457,402.27
工程物資		—	—
在建工程		—	—
固定資產清理		—	—
固定資產合計		23,701,009.08	20,457,402.27
無形資產及其他資產：			
無形資產		—	—
長期待攤費用		912,355.01	1,492,460.43
其他長期資產		—	—
無形資產及其他資產合計		912,355.01	1,492,460.43
遞延稅項：			
遞延稅款借項		—	—
資產總計		2,688,204,926.48	2,465,440,312.59

資產負債表

二零零五年十二月三十一日

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	40,000,000.00	—
應付票據	—	—
應付賬款	—	—
預收賬款	—	—
應付工資	1,734,915.18	2,430,269.38
應付福利費	3,487,779.14	3,346,137.21
應付股利	24,739.37	25,980.20
應交稅金	390,052.43	424,662.76
其他應交款	12,605.17	21,220.74
其他應付款	5,887,062.42	18,585,121.28
預提費用	2,430,164.70	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	53,967,318.41	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	53,967,318.41	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	1,148,510,273.74	1,125,595,838.66
盈餘公積	182,088,980.38	153,118,167.58
其中：法定公益金	71,271,823.11	61,614,885.51
未分配利潤	492,738,353.95	348,842,914.78
擬分配的現金股利	56,763,000.00	20,272,500.00
股東權益合計	2,634,237,608.07	2,438,456,921.02
負債及股東權益總計	2,688,204,926.48	2,465,440,312.59

利潤表

二零零五年度

附表六
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		7,446,705.82	8,408,475.17
減：營業費用		—	—
減：管理費用		24,099,918.37	24,568,843.51
減：財務費用		(1,286,468.67)	(2,129,172.49)
三. 營業利潤		(15,366,743.88)	(14,031,195.85)
加：投資收益	七-3	201,914,521.18	62,978,959.10
加：補貼收入		—	—
加：營業外收入		3,883.97	10,807.00
減：營業外支出		(6,587,090.70)	196,623.30
四. 利潤總額		193,138,751.97	48,761,946.95
減：所得稅		—	—
五. 淨利潤		193,138,751.97	48,761,946.95

69

報
年
年
五
聯
聯
二

利潤分配表

二零零五年度

附表七
人民幣元

項目	本年累計數	上年累計數
一. 淨利潤	193,138,751.97	48,761,946.95
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	541,981,666.75	404,811,206.82
減：提取法定盈餘公積	19,313,875.20	4,876,194.69
減：提取法定公益金	9,656,937.60	2,438,097.35
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	513,010,853.95	397,496,914.78
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	492,738,353.95	348,842,914.78

現金流量表

二零零五年度

附表八之一
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	11,308,896.03	11,954,078.34
現金流入小計	11,308,896.03	11,954,078.34
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	6,577,370.76	7,416,248.88
支付的各項稅費	1,007,374.28	504,669.44
支付的其他與經營活動有關的現金	14,115,308.38	10,401,505.41
現金流出小計	21,700,053.42	18,322,423.73
經營活動產生的現金流量淨額	(10,391,157.39)	(6,368,345.39)
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
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	115,690,821.22	122,319,276.02
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	306,697,905.06	217,655,488.19
現金流入小計	422,388,976.28	380,319,651.34
購建固定資產、無形資產和其他長期資產所支付的現金	2,698,984.00	1,554,975.55
投資所支付的現金	38,272,320.08	81,575,713.99
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	492,220,716.73	236,270,697.60
現金流出小計	533,192,020.81	319,401,387.14
投資活動產生的現金流量淨額	(110,803,044.53)	60,918,264.20
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	148,000,000.00	—
收到的其他與籌資活動有關的現金	51,059,940.88	—
現金流入小計	199,059,940.88	—
償還債務所支付的現金	108,000,000.00	—
分配股利、利潤或償付利息所支付的現金	21,383,911.13	49,222,454.75
支付的其他與籌資活動有關的現金	59,988,928.55	35,000,000.00
現金流出小計	189,372,839.68	84,222,454.75
籌資活動產生的現金流量淨額	9,687,101.20	(84,222,454.75)
四. 匯率變動對現金的影響額	(197,881.71)	(61,835.60)
五. 現金及現金等價物淨增加額	(111,704,982.43)	(29,734,371.54)

現金流量表

二零零五年度

附表八之二
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	193,138,751.97	48,761,946.95
加：計提的資產減值準備	(7,109,752.25)	—
固定資產折舊	3,652,576.93	3,334,302.86
無形資產攤銷	—	—
長期待攤費用攤銷	580,105.42	759,324.26
待攤費用減少(減：增加)	—	—
預提費用增加(減：減少)	280,164.70	150,000.00
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	7,828.19	26,959.14
財務費用	1,542,864.56	—
投資損失(減：收益)	(201,914,521.18)	(62,978,959.10)
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)	846,278.53	1,800,677.81
經營性應付項目的增加(減：減少)	(1,335,068.58)	1,771,659.99
其他	(80,385.68)	—
經營活動產生的現金流量淨額	(10,391,157.39)	(6,368,345.39)
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	90,102,690.07	201,807,672.50
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	(111,704,982.43)	(29,734,371.54)

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1997年9月1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1997年10月上市發行了21,990萬股香港上市外資股(H股)股票。2001年1月10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1月1日起至12月31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。

會計報表附註

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。

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。

會計報表附註

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。

對於初始投資成本超過享有被投資單位所有者權益份額的差額，合同有規定投資期限的，按投資期限平均攤銷。無投資期限的，按不超過10年的期限平均攤銷；對於初始投資成本低於享有被投資單位所有者權益份額的差額，計入資本公積—股權投資準備。

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%

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，按取得資產的實際成本計價，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。

會計報表附註

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，並收到價款或取得索取價款的憑據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稅率為24%，地方所得稅稅率為3%；2005年1-2月，廣州王老吉藥業股份有限公司未接受香港同興藥業有限公司的增資前，企業所得稅稅率為30%，地方所得稅稅率為3%，接受增資，變更為外商投資企業後，自2005年3月起享受企業所得稅兩免三減半的優惠政策，免繳企業所得稅和地方所得稅。

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 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	8,360	8,000	95.69	藥品研究開發
廣州環葉製藥有限公司	廣州	600	358	59.70	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	11,285	11,285	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	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	7,503	7,503	100	銷售中成藥及中藥材
廣州市醫藥進出口公司	廣州	1,500	1,560	100	藥品進出口
廣州廣藥盈邦營銷有限公司	廣州	1,841	389	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達到或超過50%而沒有將其納入合併範圍的情況包括：

本集團持有廣州康壽藥業有限公司66%的股權，由於該子公司已進入清算階段，本集團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，持有廣州聯傑電腦科技有限公司50%的股權，持有廣州中富藥業有限公司50%的股權，由於該三間公司的資產總額、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，沒有將該三間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更為合營企業。從本報告期起，本集團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。

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	1,304,902.35	1,192,326.45
銀行存款	610,639,962.83	859,419,351.72
其他貨幣資金	5,038,083.82	20,212,919.73
	<u>616,982,949.00</u>	<u>880,824,597.90</u>

(1) 銀行存款餘額明細如下：

	年末數	年初數
活期存款	525,246,900.83	715,712,994.49
定期存款	85,393,062.00	143,706,357.23
	<u>610,639,962.83</u>	<u>859,419,351.72</u>

(2) 其他貨幣資金餘額明細如下：

	年末數	年初數
外埠存款	51,602.35	51,175.67
信用卡存款	538,487.09	290,109.98
信用證保證金存款	1,458,961.42	4,830,076.94
銀行匯票存款	—	10,165,833.00
其他	2,989,032.96	4,875,724.14
	<u>5,038,083.82</u>	<u>20,212,919.73</u>

(3) 本集團年末持有存於香港的活期銀行存款，其中港元2,187千元（折合人民幣2,275千元）、美元862.81（折合人民幣6,963.65元）。

(4) 貨幣資金年末數比年初數減少30%，主要原因是本集團累計淨償還銀行借款207,562千元；本期資本性支出（包括在建工程和固定資產）124,356千元。

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)

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	7,802,080.00	—
基金投資	10,000,000.00	1,048,000.00	8,952,000.00
	<u>19,752,600.00</u>	<u>8,850,080.00</u>	

- (1) 本集團根據上海證券交易所及深圳證券交易所2005年12月31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) 短期投資跌價準備年末數比年初數增加643.33%，主要原因是：本集團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)。本集團獲悉南方證券公司已於2005年4月29日宣佈清盤，本集團已完成上述國債的債權登記手續。但本集團認為，全額收回上述國債存在一定的不確定性，因此按國債賬面值的80%計提跌價準備。

3. 應收票據

	年末數	年初數
銀行承兌匯票	207,972,477.00	62,186,822.02
商業承兌匯票	123,781,386.41	123,022,778.21
	<u>331,753,863.41</u>	<u>185,209,600.23</u>

應收票據年末數比年初數增加79.12%，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。

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)

4. 應收股利

	年末數	年初數
應收廣州王老吉藥業股份有限公司	<u>3,709,259.53</u>	<u>—</u>

應收股利年末數比年初數增加3,709千元，是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) 應收賬款年末餘額按賬齡分析如下：

賬齡	年末數			
	餘額	佔總額的比例	壞賬準備	計提比例
1年以內	946,271,187.05	94.19%	9,120,741.30	1%
1~2年	18,585,749.53	1.85%	2,328,004.52	12.53%
2~3年	7,747,640.01	0.77%	3,317,116.23	42.81%
3~4年	11,859,603.02	1.18%	10,441,462.88	88.04%
4~5年	3,182,169.21	0.32%	2,662,153.36	83.66%
5年以上	17,011,514.23	1.69%	17,011,514.23	100.00%
	<u>1,004,657,863.05</u>	100.00%	<u>44,880,992.52</u>	4.47%
賬齡	年初數			
	餘額	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	1.90%	19,333,342.79	100.00%
	<u>1,022,115,715.01</u>	100.00%	<u>54,456,273.58</u>	5.33%

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)

6. 其他應收款 (續)

(2) 其他應收款的具體內容如下：

	年末數	年初數
備用金	2,031,221.08	2,268,239.88
各種保證金、押金及定金	5,263,331.18	4,217,943.36
工程及設備款	—	11,786,965.97
業務活動借支	12,146,825.16	19,335,088.32
員工備用金借款	392,713.84	245,585.58
關聯公司往來	14,770,160.08	23,923,424.79
其他應收暫付款	4,491,792.68	9,100,614.52
應收商業折扣和折讓	9,560,522.11	22,523,950.71
與外單位的往來款	28,748,918.55	31,699,214.37
	77,405,484.68	125,101,027.50

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5,059,728.42元。

- (3) 其他應收款年末數前5名金額合計為28,044,738.52元，佔其他應收款總額的36.23%。
- (4) 本年實際沖銷其他應收款壞賬共3筆，合計2,652,774.20元，均不涉及關聯交易。
- (5) 其他應收款年末數比年初數減少38.13%，主要原因是：將原納入「其他應收款」科目核算的工程及設備款調整到「在建工程」科目核算；本集團屬下的醫藥貿易企業加強應收款項的追收，應收的商業折扣、折讓大幅度減少。

7. 預付賬款

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。

8. 應收補貼款

	年末數	年初數
商品出口退稅款	3,361,927.18	2,224,155.35

應收補貼款年末數比年初數增加51.16%，主要原因是本公司屬下的廣州市醫藥進出口公司本年出口量增加，應收的出口退稅額相應增加。

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. 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	4,290,795.98	—	1,761,969.43	—
原材料	82,530,152.44	43,562.63	84,240,197.29	298,752.78
在產品	110,259,697.64	—	79,290,846.85	—
產成品	91,549,539.57	—	95,650,066.82	63,937.84
低值易耗品	1,482,414.28	—	1,715,469.16	—
包裝物	28,677,577.80	—	32,304,739.81	—
委託加工物資	402,807.58	—	181,754.49	—
委託代銷商品	63,264.17	—	—	—
庫存商品	830,892,420.41	1,910,664.20	808,089,816.93	24,952,828.40
其他	374,479.02	—	5,414.40	—
	1,150,523,148.89	1,954,226.83	1,103,240,275.18	25,315,519.02

存貨跌價準備年末數比年初數減少92.28%，主要原因是本公司屬下的廣州市藥材公司報廢存貨22,940千元，相應轉回上年末提取的存貨跌價準備。

10. 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	1,655,791.47	965,929.39	1,879,935.65	741,785.21
固定資產修理費用	—	9,480.20	9,480.20	—
路橋費	203,113.98	281,657.00	414,520.98	70,250.00
廣告費	66,000.00	14,226,123.91	789,916.86	13,502,207.05
待抵扣進項稅	87,387,622.30	712,885,613.09	694,364,815.48	105,908,419.91
其他	522,904.24	3,247,767.36	3,328,074.29	442,597.31
	89,835,431.99	731,616,570.95	700,786,743.46	120,665,259.48

待攤費用年末數比年初數增加34.32%，主要原因是本集團業務上升，採購量增加，暫估進項稅相應增加。

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)

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 ^註
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	29.72%	563,046.60
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	—	126,843.02
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
廣州金申藥業科技有限公司	無期限	38.25%	765,000.00
中國光大銀行	無期限	—	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
北京故宮宮苑文化發展有限公司	無期限	10.00%	200,000.00
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
合計			<u>81,340,050.55</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)

11. 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	—	(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	174,407.66	(94,415.41)	(265,592.34)	—	
廣州敬修堂一七九零營銷有限公司	221,889.71	(33,110.29)	(33,110.29)	—	
廣州康壽藥業有限公司	1,555,683.73	(41,699.07)	(904,316.27)	—	
明泰實業(泰國)有限公司	321,146.49	35,770.93	(195,783.84)	—	
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	120,576.45	(67,429.01)	(129,423.55)	—	
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	9,757,693.31	(1,782,850.40)	(10,242,306.69)	—	
暨華醫療器械責任有限公司	2,094,885.57	(783,204.82)	(2,105,114.43)	—	
廣州金申藥業科技有限公司	82,521.47	(311,966.12)	(682,478.53)	—	
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	—	—	—	
北京故宮宮苑文化發展有限公司	200,000.00	—	—	—	
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	971,121.58	—	—	—	2
廣州環葉製藥有限公司合併價差	694,638.83	—	—	—	3
廣州拜迪生物醫藥有限公司合併價差	371,059.60	—	—	—	4
福建廣藥潔達醫藥有限公司合併價差	505,520.62	—	—	—	5
廣西盈康藥業有限責任公司合併價差	541,378.56	—	—	—	6
廣州廣藥盈邦營銷有限公司合併價差	744,574.84	—	—	—	7
	<u>71,274,292.40</u>	<u>(3,078,904.19)</u>	<u>(13,894,052.18)</u>	<u>1,078,551.23</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)

11. 長期股權投資 (續)

(2) 長期股權投資本年變動情況如下：(續)

註

註1：由於本集團自1997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：廣州潘高壽天然保健品有限公司合併價差971,121.58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1999年10月及2002年11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，累計攤銷1,019,764.36元。

註3：廣州環葉製藥有限公司合併價差694,638.83元，反映本公司於2002年12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2003年1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297,702.36元。

註4：廣州拜迪生物醫藥有限公司合併價差371,059.60元，反映本公司於2002年6月、2003年11月和2005年8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454,187.62元，本年攤銷額為35,920.22元，累計攤銷83,128.02元。

註5：福建廣藥潔達醫藥有限公司合併價差505,520.62元，反映本公司的子公司廣州醫藥有限公司於2004年7月14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56,168.96元，累計攤銷80,590.25元。

註6：廣西盈康藥業有限責任公司合併價差541,378.56元，反映本公司於2004年3月31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65,621.64元，累計攤銷114,837.87元。

註7：廣州廣藥盈邦營銷有限公司合併價差744,574.84元，反映本公司於2004年2月28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91,172.43元，累計攤銷167,149.45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)

12. 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	1,049,567,656.89	36,777,631.09	44,617,660.66	1,041,727,627.32
機器設備	713,345,636.41	37,760,295.68	37,698,871.55	713,407,060.54
運輸設備	93,450,972.86	4,816,435.29	7,354,650.48	90,912,757.67
電器設備	30,528,185.09	1,683,471.84	790,574.67	31,421,082.26
辦公設備	71,292,462.59	9,207,109.72	4,849,055.51	75,650,516.80
固定資產裝修	22,314,450.57	5,228,335.22	6,256,048.68	21,286,737.11
	<u>1,980,499,364.41</u>	<u>95,473,278.84</u>	<u>101,566,861.55</u>	<u>1,974,405,781.70</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	197,634,897.89	42,086,120.06	7,840,912.97	231,880,104.98
機器設備	270,071,019.50	49,448,857.76	20,844,782.08	298,675,095.18
運輸設備	59,430,827.23	6,217,673.16	5,172,571.91	60,475,928.48
電器設備	15,857,221.76	2,319,107.42	521,315.17	17,655,014.01
辦公設備	33,916,207.86	11,367,868.06	3,444,971.59	41,839,104.33
固定資產裝修	6,441,347.88	2,953,889.27	993,150.00	8,402,087.15
	<u>583,351,522.12</u>	<u>114,393,515.73</u>	<u>38,817,703.72</u>	<u>658,927,334.13</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	18,150,656.61	641,002.56	7,148,301.69	11,643,357.48
機器設備	6,371,146.29	473,669.51	1,263,097.17	5,581,718.63
運輸設備	404,199.51	—	—	404,199.51
電器設備	418,427.36	—	153,900.58	264,526.78
辦公設備	8,512.15	—	—	8,512.15
	<u>25,352,941.92</u>	<u>1,114,672.07</u>	<u>8,565,299.44</u>	<u>17,902,314.55</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)

12. 固定資產及累計折舊 (續)

- (1) 本年度由在建工程轉入固定資產原值的金額為44,026千元。
- (2) 截至2005年12月31日止，本集團以淨值93,511千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17,902千元。
- (4) 固定資產原值本期減少101,567千元，累計折舊本期減少38,818千元，主要原因是本公司屬下的廣州王老吉藥業股份有限公司於2005年3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。
- (5) 本集團位於香港的物業經評估價值回升，本集團按評估價值高於賬面價的差額，轉回固定資產減值準備7,110千元。

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)

13. 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	100%
星群製劑車間三期工程	16,835,778.76	自有資金	100%
星群口服液擴產項目	6,700,000.00	自有資金	85%
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%
陳李濟產品技改工程	29,100,000.00	自有資金及募股資金	80%
陳李濟產品陳列館	4,000,000.00	自有資金	100%
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	12,821,045.48	自有資金及募股資金	100%

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. 在建工程 (續)

(1) 在建工程明細如下：(續)

工程名稱	預算數	資金來源	工程投入佔 預算的比例
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	100%
敬修堂GMP工程改造	30,300,000.00	自有資金及金融機構貸款	100%
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	102%
五羊新城廣場29層及車位款	8,404,709.58	自有資金	50%
ERP升級工程	2,438,268.86	自有資金	51%
藥材公司中藥飲片廠GMP工程	5,000,000.00	自有資金	89%
拜迪設備安裝A	3,000,000.00	政府撥款	64%
拜迪設備安裝B	8,000,000.00	自有資金	117%
環葉開發區固體製劑車間工程	4,738,900.00	自有資金	100%
盈康GMP改造工程	23,000,000.00	自有資金	95%
奇星倉儲工程	6,000,000.00	自有資金	—
其他	5,645,512.87	—	—

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. 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	288,853.15	5,600,603.32	4,575,482.66	265,957.15	1,048,016.66
星群製劑車間三期工程	3,952,497.79	2,460,295.63	—	6,207,173.98	205,619.44
星群口服液擴產項目	—	5,688,084.20	—	—	5,688,084.20
星群顆粒劑擴產GMP改造工程	—	4,188,115.99	—	—	4,188,115.99
中一雲埔易地改造	836,849.63	8,992,600.72	3,247,176.98	1,748,582.70	4,833,690.67
陳李濟產品技改工程	773,473.64	3,126,689.39	2,472,528.36	292,056.10	1,135,578.57
陳李濟產品陳列館	83,561.00	126,871.84	210,432.84	—	—
漢方從化基地建設	89,747,009.74	21,144,798.50	—	—	110,891,808.24
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	2,298,459.95	4,119,393.94	—	522,887.22
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	70,000.00	717,400.00	—	—

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. 在建工程 (續)

(2) 在建工程本年變動情況如下：(續)

工程名稱	年初數	本年增加數	本年轉入 固定資產	其他減少數	年末數
敬修堂GMP工程改造	1,210,000.00	4,305,601.45	5,515,601.45	—	—
敬修堂污水處理池	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	2,572,916.00	4,839,186.85	4,608,814.85	—	2,803,288.00
五羊新城廣場29層及車位款	—	4,202,354.79	—	—	4,202,354.79
ERP升級工程	—	1,251,104.64	—	—	1,251,104.64
藥材公司中藥飲片廠GMP工程	458,325.55	1,488,318.19	1,865,612.04	—	81,031.70
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	8,646,124.79	3,597,443.84	2,500.00	9,373,853.59
環葉開發區固體製劑車間工程	1,252,800.20	100,000.00	1,352,800.20	—	—
盈康GMP改造工程	645,990.00	414,680.00	690,490.00	—	370,180.00
奇星倉儲工程	2,202,351.19	3,993,356.67	—	—	6,195,707.86
其他	2,862,867.13	11,809,648.48	5,504,727.67	1,939,103.99	7,228,683.95
	<u>119,775,075.10</u>	<u>94,746,895.40</u>	<u>44,026,191.06</u>	<u>10,455,373.92</u>	<u>160,040,405.52</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)

13. 在建工程 (續)

- (3) 在建工程年末數比年初數增加33.62%，主要原因是本集團增加漢方從化基地建設工程投入21,145千元；增加了對狂犬病疫苗工程(拜迪設備安裝B)的投入8,646千元，星群口服液擴產項目5,688千元，星群顆粒劑擴產GMP改造工程4,188千元；
- (4) 由於發生長期停建且在可預見的將來不會重新開工的跡象，本集團本年末對中一除塵工程全額提取減值準備80,000元，對敬修堂安必克設備安裝全額提取減值準備50,000元，合計提取減值準備130,000元。
- (5) 在建工程年末數中包含的借款費用資本化金額為零元(上年末3,746千元)。
- (6) 本集團本年度對部分在建工程項目進行了重分類，由此產生的在建工程減少部分在「其他減少數」中反映。

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)

14. 無形資產

(1) 無形資產明細如下：

項目名稱	取得方式	原值	減值準備	剩餘攤銷月數
南洲路新廠房土地	購買	4,301,046.00	—	480
人民路舊廠房土地	購買	2,686,602.00	—	480
寧溪橫街19-29號土地	購買	1,600,547.00	—	450
多寶路昌華新街32號、中山八路 石柱里3號土地	購買	1,392,144.00	—	175
廣州市雲埔工業區土地	購買	2,255,182.58	—	559
廣州市北京路194號土地	購買	2,362,581.08	—	509
廣州大道南1688號土地	購買	27,006,173.92	—	500
松崗廠區土地	購買	3,861,957.56	—	456
南海黃歧土地	購買	4,090,000.00	—	445
番禺東沙開發區土地	購買	15,947,019.00	—	480
白雲區江村廠房土地	購買	1,916,553.13	—	498
十二甫新街#4-6#10-1土地	購買	3,509,041.00	—	379
和平西路136-138號土地	購買	1,535,744.00	—	379
北京路328號土地	購買	1,306,988.00	—	78
大同路103號土地	土地評估增值	17,928,863.00	—	379
新洲倉庫B區土地	購買	2,676,141.00	480,700.24	479
上九路85號土地	購買	2,973,460.00	—	408

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. 無形資產 (續)

(1) 無形資產明細如下：(續)

項目名稱	取得方式	原值	減值準備	剩餘攤銷月數
芳村塞壩路12號土地	購買	1,764,522.90	—	497
新港中路赤崗北街33號土地	接受投資	3,315,488.00	—	516
番禺東沙工業區5號土地	購買	2,896,279.62	—	456
馬洛替脂乳劑技術	購買	1,500,000.00	—	93
醫藥公司黃金圍物流工程軟件	購買	5,081,734.55	—	41
「廣藥」商標權	接受投資	3,807,722.31	—	103
湖北安康銷售網絡及商標使用權	接受投資	1,200,000.00	—	99
其他		10,339,733.57	485,451.22	8~636
		<u>127,255,524.22</u>	<u>966,151.46</u>	

本集團本年未按預計可收回金額低於賬面價值的部分提取無形資產減值準備966,151.46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)

14. 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	本年減少額	本年攤銷額	累計攤銷額	年末數
南洲路新廠房土地	3,698,500.63	—	—	88,377.66	690,923.03	3,610,122.97
人民路舊廠房土地	2,255,927.58	—	—	54,828.61	485,503.03	2,201,098.97
寧溪橫街19-29號土地	1,339,654.36	—	—	34,420.37	295,313.01	1,305,233.99
多寶路昌華新街32號、 中山八路石桂里3號土地	1,133,132.00	—	—	68,664.00	327,676.00	1,064,468.00
廣州市雲埔工業區土地	2,208,763.73	—	—	46,418.87	92,837.72	2,162,344.86
廣州市北京路194號土地	2,056,645.53	—	—	47,251.62	353,187.17	2,009,393.91
廣州大道南1688號土地	23,045,268.40	—	—	540,123.48	4,501,029.00	22,505,144.92
松崗廠區土地	1,731,006.97	—	—	44,384.76	2,175,335.35	1,686,622.21
南海黃歧土地	3,146,996.42	—	—	82,634.52	1,025,638.10	3,064,361.90
番禺東沙開發區土地	13,413,987.62	—	—	318,940.38	2,851,971.76	13,095,047.24
白雲區江村廠房土地	3,012,218.73	—	1,528,127.70	70,875.72	503,337.82	1,413,215.31
十二甫新街#4-6#10-1土地	3,090,168.75	—	—	94,839.00	513,711.25	2,995,329.75
和平西路136-138號土地	1,352,423.36	—	—	41,506.56	224,827.20	1,310,916.80
北京路328號土地	1,067,373.68	—	—	32,674.68	272,289.00	1,034,699.00
大同路103號土地	14,296,865.36	—	—	495,272.40	4,127,270.04	13,801,592.96

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. 無形資產(續)

(2) 無形資產本年變動情況如下:(續)

項目名稱	年初數	本年增加額	本年減少額	本年攤銷額	累計攤銷額	年末數
新洲倉庫B區土地	2,222,527.54	—	—	42,483.60	496,097.06	2,180,043.94
上九路85號土地	2,380,132.74	—	—	66,076.92	659,404.18	2,314,055.82
芳村塞壩路12號土地	1,498,240.99	—	—	35,290.44	301,572.35	1,462,950.55
新港中路赤崗北街33號土地	1,544,653.44	—	—	35,105.76	1,805,940.32	1,509,547.68
番禺東沙工業區5號土地	2,206,637.90	—	—	60,781.20	750,422.92	2,145,856.70
馬洛替脂乳劑技術	1,312,500.00	—	—	150,000.00	337,500.00	1,162,500.00
醫藥公司黃金圍物流						
工程軟件	4,463,421.12	338,805.00	—	1,018,152.95	1,297,661.38	3,784,073.17
「廣藥」商標權	3,649,067.21	—	—	380,772.24	539,427.34	3,268,294.97
湖北安康銷售網絡						
及商標使用權	1,110,000.00	—	—	120,000.00	210,000.00	990,000.00
其他	7,075,367.15	1,169,964.00	—	678,411.51	2,772,813.93	7,566,919.64
	<u>104,311,481.21</u>	<u>1,508,769.00</u>	<u>1,528,127.70</u>	<u>4,648,287.25</u>	<u>27,611,688.96</u>	<u>99,643,835.26</u>

無形資產本年減少1,528千元, 原因是本公司屬下的廣州王老吉藥業股份有限公司於2005年3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。

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)

15. 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	37,238,975.25	1-5年
電話初裝費	5年	2,756,400.00	1年以內
固定資產修理支出	5年	7,162,070.45	已攤銷完畢
ERP系統費用	5年	6,187,246.25	1-5年
電腦系統費用	5年	2,159,248.00	1-5年
GMP改造費用	5年	2,501,945.78	1-5年
離休幹部醫療統籌金	5年	2,414,500.00	1年以內
退休人員過渡性基本醫療保險金	10年	3,049,676.46	6年8個月
CI設計	10年	264,800.00	10年
胃腸甯沖劑中藥保護費	7年	553,679.70	7年
其他	2-5年	4,338,089.21	1-5年
		68,626,631.10	

(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	12,567,927.51	2,421,222.49	6,614,923.67	28,864,748.92	8,374,226.33
電話初裝費	59,059.30	—	46,899.96	2,744,240.66	12,159.34
固定資產修理支出	688,834.40	—	688,834.40	7,162,070.45	—
ERP系統費用	1,224,036.86	360,480.00	757,017.46	5,359,746.85	827,499.40
電腦系統費用	646,737.57	608,000.00	550,493.97	1,455,004.40	704,243.60
GMP改造費用	169,201.06	545,849.82	257,543.86	2,044,438.76	457,507.02
離休幹部醫療統籌金	497,775.01	—	384,991.92	2,301,716.91	112,783.09
退休人員過渡性 基本醫療保險金	2,341,903.90	—	382,486.56	1,090,259.12	1,959,417.34
CI設計	—	264,800.00	—	—	264,800.00
胃腸甯沖劑中藥保護費	—	553,679.70	—	—	553,679.70
其他	1,020,352.03	1,760,764.00	1,015,849.16	2,572,822.34	1,765,266.87
	19,215,827.64	6,514,796.01	10,699,040.96	53,595,048.41	15,031,582.69

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. 短期借款

	年末數	年初數
信用借款	45,586,020.00	25,000,000.00
抵押、質押借款	254,199,348.60	255,958,830.03
保證借款	568,000,000.00	656,500,000.00
	<u>867,785,368.60</u>	<u>937,458,830.03</u>

17. 應付票據

	年末數	年初數
銀行承兌匯票	34,728,030.03	118,321,134.12
商業承兌匯票	51,280,033.35	18,731,700.00
	<u>86,008,063.38</u>	<u>137,052,834.12</u>

應付票據年末數比年初數減少37.24%，主要原因是本集團年末減少使用應付票據結算。

18. 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。

19. 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。

預收賬款年末數比年初數增加35.93%，主要原因是本集團的醫藥貿易企業本期新增代理品種，要求向客戶預收款再發貨。

20. 應付股利

	年末數	年初數
少數股股東股利	1,753.52	402.84
境外公眾股股利	24,739.37	25,980.20
	<u>26,492.89</u>	<u>26,383.04</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)

21. 應交稅金

	年末數	年初數
營業稅	537,448.97	796,463.34
增值稅	(7,110,797.17)	(14,616,004.43)
城市維護建設稅	933,086.59	924,123.73
企業所得稅	25,360,418.09	34,683,091.24
房產稅	335,299.76	329,787.24
代扣稅金	4,111,600.03	179,472.81
其他	210,357.34	1,744,310.13
	<u>24,377,413.61</u>	<u>24,041,244.06</u>

22. 其他應交款

	註	年末數	年初數
教育費附加	(1)	402,995.72	414,328.26
市區堤圍防護費	(2)	3,175,229.22	2,460,718.34
其他		50,432.72	5,346.34
		<u>3,628,657.66</u>	<u>2,880,392.94</u>

註：

(1) 教育費附加按增值稅、營業稅及消費稅稅額的3%計繳；

(2) 本集團屬下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，屬下外商投資企業按0.09%計繳，屬下其他企業按0.13%計繳。

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)

23. 其他應付款

(1) 其他應付款期末餘額的具體內容如下：

項目	年末數	年初數
收取的保證金、押金及定金	14,442,530.49	18,950,775.59
技術開發費	2,348,999.17	1,235,485.85
工會經費	1,739,109.68	1,102,973.38
職工教育經費	11,878,877.69	10,924,318.13
與外單位的往來款	32,182,833.66	36,085,243.34
行政收費及稅金附加費	292,400.67	334,210.29
暫收員工款	2,005,242.03	1,311,990.10
勞動保險	1,208,250.77	913,448.63
職工住房貨幣補貼	19,276,096.54	10,399,116.96
職工獎勵及福利基金	2,460,141.54	1,179,049.39
應付廣州醫藥集團有限公司款項	25,468,086.39	27,428,199.47
應付交通銀行廣州分行(代收款項)	58,923,524.00	122,438,765.67
經營者獎勵基金	1,672,340.18	2,328,249.35
暫估應付固定資產價款	6,880,152.57	12,560,604.18
其他	10,365,613.63	18,380,027.46
	<u>191,144,199.01</u>	<u>265,572,457.79</u>

(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25,468,086.39元。

24. 預提費用

項目	年末數	年初數
借款利息	1,255,628.75	1,242,290.73
租金	1,836,899.84	1,548,786.28
中介機構費用	2,430,164.70	2,150,000.00
廣告費	3,835,218.44	1,802,639.86
運輸費	673,397.84	533,009.96
水電費	759,970.24	—
其他	3,428,821.77	1,954,555.37
	<u>14,220,101.58</u>	<u>9,231,282.20</u>

預提費用年末數比年初數增加54.04%，主要原因是本年末已實施但尚未結算的廣告相關費用增加。

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)

28. 專項應付款

	年末數	年初數
政府撥給的科技基金	45,758,891.04	25,968,096.13
政府貼息	3,286,905.00	6,556,318.78
技術出口發展專項資金	506,678.78	645,757.00
GMP易地改造排汙費支出項目	556,874.56	640,000.00
	<u>50,109,349.38</u>	<u>33,810,171.91</u>

專項應付款年末數比年初數增加48.21%，主要原因是本集團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。

29. 股本

股東名稱	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
	<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。

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)

30. 資本公積

	年初數	本年增加數	本年減少數	年末數 ^註
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	440,280.48	—	2,605,049.96 ⁽²⁾
接受現金捐贈	219,652.84	—	—	219,652.84
股權投資準備	215,256.10	18,900,519.82	—	19,115,775.92 ⁽¹⁾
撥款轉入	17,869,114.37	1,334,850.00	—	19,203,964.37 ⁽³⁾
其他資本公積	191,531,969.00	2,396,680.01	—	193,928,649.01 ⁽⁴⁾
外幣資本折算差額	373,893.09	—	—	373,893.09
	<u>1,126,381,425.35</u>	<u>23,072,330.31</u>	<u>—</u>	<u>1,149,453,755.66</u>

資本公積本年增加23,072千元，主要包括：

- (1) 廣州王老吉藥業股份有限公司在2005年增資擴股，新股東溢價入股產生資本公積，本公司根據所持股比而享有股權投資準備18,893千元；
- (2) 本集團接受非現金資產捐贈而產生資本公積440千元；
- (3) 本集團研究開發項目完成後，將政府部門專項撥款1,335千元由專項應付款結轉資本公積；
- (4) 本集團將無需支付的款項2,397千元結轉資本公積。

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	216,051,925.08	41,172,873.07	3,454,545.30	253,770,252.85
法定公益金	153,572,065.40	28,896,962.62	3,007,452.46	179,461,575.56
任意盈餘公積	105,844,905.71	26,647,658.28	3,454,545.30	129,038,018.69
減免稅轉入	4,973,493.07	—	—	4,973,493.07
	<u>480,442,389.26</u>	<u>96,717,493.97</u>	<u>9,916,543.06</u>	<u>567,243,340.17</u>

本年增加數主要反映按本年度淨利潤計提的盈餘公積。根據本集團董事會第三屆第21次會議決議，本公司本年度的法定盈餘公積和法定公益金分別按稅後利潤的10%和5%提取；本集團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%；本集團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。

2005年3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。

32. 未分配利潤

- (1) 未分配利潤具體數字詳見附表三。
- (2) 本集團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。
- (3) 根據本集團2004年度派息方案，每股派發股息0.025元，按總股本810,900,000股計算，2005年派發2004年度股息合共20,272,500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)

33. 主營業務收入

	本年累計數	上年累計數
(1) 製造及銷售	<u>2,141,675,546.01</u>	<u>1,918,980,048.34</u>
(2) 貿易		
批發	<u>6,345,287,623.97</u>	5,339,957,051.24
零售	<u>318,669,363.09</u>	278,829,765.91
進出口	<u>220,707,900.43</u>	<u>170,546,723.85</u>
	<u>6,884,664,887.49</u>	5,789,333,541.00
	<u>9,026,340,433.50</u>	<u>7,708,313,589.34</u>

本年度本集團前5名客戶銷售的收入總額為572,597.61千元，佔全部主營業務收入的6.34%。

34. 主營業務成本

	本年累計數	上年累計數
(1) 製造及銷售	<u>1,025,242,616.80</u>	<u>913,873,690.79</u>
(2) 貿易		
批發	<u>5,987,651,996.27</u>	5,017,472,309.13
零售	<u>254,472,428.57</u>	222,519,682.36
進出口	<u>205,607,290.53</u>	<u>158,195,834.42</u>
	<u>6,447,731,715.37</u>	5,398,187,825.91
	<u>7,472,974,332.17</u>	<u>6,312,061,516.70</u>

35. 主營業務稅金及附加

	本年累計數	上年累計數
營業稅	<u>330,591.43</u>	557,779.55
城市維護建設稅	<u>17,011,021.98</u>	16,157,433.46
教育費附加	<u>7,234,655.10</u>	6,982,199.89
其他	<u>37,642.30</u>	65,564.78
	<u>24,613,910.81</u>	<u>23,762,977.68</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)

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	38,439,132.25	35,179,740.42
材料銷售	1,179,133.28	2,426,392.37
代理進出口手續費	370,322.72	808,543.96
加盟店收入	358,055.79	504,770.00
藥品上架費收入	1,801,944.10	1,270,174.85
商標費收入	898,860.94	—
諮詢費收入	3,289,521.74	6,025,372.16
其他	4,793,912.00	2,624,618.40
	<u>51,130,882.82</u>	<u>48,839,612.16</u>
(2) 其他業務支出		
資產出租	333,802.26	522,621.82
材料銷售	857,670.11	2,209,781.58
稅金及附加	5,580,864.82	6,370,121.98
其他	1,057,014.22	729,351.96
	<u>7,829,351.41</u>	<u>9,831,877.34</u>
其他業務利潤	<u>43,301,531.41</u>	<u>39,007,734.82</u>

37. 財務費用

	本年累計數	上年累計數
利息淨支出	35,737,583.80	28,489,449.02
匯兌損益	(304,387.58)	120,280.90
金融機構手續費	7,665,275.35	9,767,289.44
其他	—	(504,440.71)
	<u>43,098,471.57</u>	<u>37,872,578.65</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)

38. 投資收益

	本年累計數	上年累計數
股票投資	—	759,370.43
債券投資	—	(610,416.07)
委託貸款收益	(517,355.66)	—
基金投資	—	1,519,857.39
聯營或合營公司分來利潤	3,705,374.86	588,950.94
股權投資權益法核算淨增減額	(3,596,294.73)	(5,606,623.16)
投資減值準備	(7,659,480.00)	(864,037.18)
股權投資處置收益	4,674.88	(522,942.99)
	<u>(8,063,080.65)</u>	<u>(4,735,840.64)</u>

投資收益本年數比上年數減少70.26%，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7,659千元，詳見上述第2點「短期投資」的說明。

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	744,260.39	319,588.41
出售廢料	66,348.00	106,612.10
罰款及滯納金收入	114,005.09	131,847.34
拆建補償收入	490,216.73	5,168,043.24
固定資產盤盈	3,754,778.00	—
其他	1,024,904.10	1,112,504.44
	<u>6,194,512.31</u>	<u>6,838,595.53</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)

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	1,554,441.54	3,501,684.15
資產減值準備	1,114,672.07	1,173,262.40
固定資產減值準備的回轉	(6,642,181.93)	—
捐贈	1,460,141.69	1,699,748.23
罰款及滯納金	1,119,962.03	3,460,024.60
計劃生育獎	595,462.83	529,902.76
違約金	—	7,429,418.74
贊助費	676,228.88	—
離職補償	336,611.40	—
其他	209,487.63	676,321.31
	424,826.14	18,470,362.19

營業外支出本年數比上年數減少97.70%，主要原因是本集團位於香港的物業因價值回升，本集團按評估價值高於賬面值的差額，轉回固定資產減值準備7,710千元，減去補計提的折舊影響數，影響本科目的發生額為6,642千元。

41. 非經常性損益

	本年累計數	上年累計數
處置長期股權投資及固定資產產生的損益	(805,506.27)	(3,705,038.73)
各種形式的政府補貼	720,456.65	588,921.00
短期投資損益	(7,659,480.00)	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	1,052,367.46	(7,276,408.52)
委託投資損益	(517,355.66)	—
以前年度已經計提各項減值準備的轉回	6,642,181.93	457,240.47
所得稅影響數	(553,380.03)	983,268.09
少數股東損益影響數	40,798.26	442,510.49
	(1,079,917.66)	(7,877,995.45)

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)

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	2,440
利息收入	9,329
財政專項撥款	17,969
其他業務收入	49,825

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	412,684
使用現金支付的各项管理費用	252,450
財務費用—銀行手續費	7,665

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	年末數			
	餘額	佔總額的比例	壞賬準備	計提比例
1年以內	5,777,788.87	3.45%	—	—
1~2年	5,098,010.89	3.04%	—	—
2~3年	33,870,656.54	20.23%	—	—
3~4年	50,644,000.00	30.25%	—	—
4~5年	21,498,596.76	12.84%	—	—
5年以上	50,544,562.54	30.19%	502,043.54	0.99%
	<u>167,433,615.60</u>	100.00%	<u>502,043.54</u>	0.30%

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	年初數			
	餘額	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>	100.00%	<u>502,043.54</u>	0.15%

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4,344,000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%	66,793,531.58	192,115,850.29
廣州中一藥業有限公司	156,209,321.79	90.36%	191,341,796.55	347,551,118.34
廣州陳李濟藥廠	117,310,759.19	100.00%	105,438,385.43	222,749,144.62
廣州漢方現代中藥研究開發有限公司	89,480,000.00	70.04%	(21,281,490.65)	68,198,509.35
廣州奇星藥廠	126,775,482.62	100.00%	55,501,731.50	182,277,214.12
廣州敬修堂(藥業)股份有限公司	101,489,814.94	88.40%	(7,961,002.08)	93,528,812.86
廣州潘高壽藥業股份有限公司	144,298,132.51	87.77%	15,767,805.02	160,065,937.53
廣州王老吉藥業股份有限公司	102,035,124.44	48.05%	65,275,896.46	167,311,020.90
廣州醫藥有限公司	230,189,155.53	90.09%	163,354,957.60	393,544,113.13

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)

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	74,378,883.83	100.00%	(54,256,639.68)	20,122,244.15
廣州市醫藥進出口公司	18,557,328.73	100.00%	4,512,921.74	23,070,250.47
廣州拜迪生物醫藥有限公司	80,000,000.00	95.69%	(22,046,659.93)	57,906,132.27
廣州環葉製藥有限公司	15,331,246.76	59.70%	51,288.02	15,184,066.54
廣州廣藥盈邦營銷有限公司	3,888,713.99	51.00%	837,302.53	4,650,039.50
廣西盈康藥業有限公司	21,717,000.00	51.00%	(4,867,703.61)	16,800,080.16
金鷹基金管理有限公司	20,000,000.00	20.00%	(10,242,306.69)	9,757,693.31
暨華醫療器械責任有限公司	4,200,000.00	24.00%	(2,105,114.43)	2,094,885.57
廣州金申藥業有限公司	765,000.00	38.25%	(682,478.53)	82,521.47
中國光大銀行	10,725,000.00	—	—	10,725,000.00
南海市南方包裝有限公司	30,000,000.00	21.42%	—	30,000,000.00
國藥集團工業股份有限公司	8,000,000.00	10.00%	—	8,000,000.00
北京故宮宮苑文化發展有限公司	200,000.00	10.00%	—	200,000.00
合計	<u>1,480,873,283.04</u>		<u>545,432,220.83</u>	<u>2,025,934,634.58</u>

3. 投資收益

	本年累計數	上年累計數
股票投資	—	759,370.43
債券投資	—	(610,416.07)
委託貸款收益	8,411,445.27	—
基金投資	—	1,519,857.39
聯營或合營公司分來利潤	3,383,850.00	181,500.00
股權投資權益法核算淨增減額	197,778,705.91	62,165,947.35
投資減值準備	(7,659,480.00)	(1,037,300.00)
	<u>201,914,521.18</u>	<u>62,978,959.10</u>

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	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	溫新民
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

會計報表附註

八. 關聯方關係及其交易 (續)

(1) 存在控制關係的關聯方 (續)

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193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

企業名稱	人民幣萬元			年末數
	年初數	本年增加數	本年減少數	
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	1,885	—	11,285
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
廣州醫藥有限公司	22,200	—	—	22,200
廣州市藥材公司	6,970	533	—	7,503
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	1,350	—	8,360
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

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

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	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	1,885	—	—	—	11,285	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	87.78	—	—	—	—	5,744	87.78
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	533	—	—	—	7,503	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	1,350	0.82	—	—	8,000	95.69
廣州廣藥盈邦營銷有限公司	9,388	51.00	—	—	—	—	9,388	51.00
廣西盈康藥業有限責任公司	1,626	51.00	—	—	—	—	1,626	51.00

會計報表附註

八. 關聯方關係及其交易 (續)

(4) 存在共同控制關係的關聯方

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
廣州聯傑電腦科技有限公司	廣州市荔灣區上九路82號7樓	計算機軟件 開發及服務	合營企業	有限公司	譚麗卿

(5) 存在共同控制關係的關聯方的註冊資本(實收資本)及其變化

企業名稱	年初數	本年增加數	本年減少數	人民幣萬元	
				年末數	
廣州王老吉藥業股份有限公司	10,638	9,838	—	20,476	
廣州聯傑電腦科技有限公司	50	—	—	50	

(6) 存在共同控制關係的關聯方所持股份及其變化

企業名稱	年初數		本年增加數		本年減少數		人民幣萬元	
	金額	%	金額	%	金額	%	金額	%
	廣州王老吉藥業股份有限公司	9,838	92.48	—	—	—	44.4335	9,838
廣州聯傑電腦科技有限公司	25	50	—	—	—	—	25	50

會計報表附註

八. 關聯方關係及其交易 (續)

(7) 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
廣州白雲山僑光製藥有限公司	同一母公司
廣州白雲山明興製藥有限公司	同一母公司
廣州白雲山天心藥業股份有限公司	同一母公司
廣州白雲山何濟公製藥有限公司	同一母公司
廣州白雲山光華藥業股份有限公司	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
廣州華南醫療器械有限公司	同一母公司
保聯拓展公司	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

本公司屬下的廣州王老吉藥業股份有限公司於2005年3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的部分。

八. 關聯方關係及其交易 (續)

(7) 關聯方交易 (續)

(2) 採購貨物

公司名稱	本年累計數	人民幣千元
		上年累計數
廣州白雲山僑光製藥有限公司	40,260	26,595
廣州白雲山明興製藥有限公司	38,479	22,484
廣州白雲山天心藥業股份有限公司	37,468	6,769
廣州白雲山何濟公製藥有限公司	10,113	2,439
廣州白雲山光華藥業股份有限公司	69,722	32,568
廣州華南醫療器械有限公司	6	—
保聯拓展公司	160,840	9,607
廣州中富藥業有限公司	—	108
廣州王老吉藥業股份有限公司	26,310	—
廣州白雲山和記黃埔中藥有限公司	39,950	1,744
廣州白雲山製藥總廠	52,135	155
廣州白雲山化學藥廠	2,295	—
廣州白雲山外用藥廠	5,578	2,089
廣州醫藥經濟拓展公司	15	—
	483,171	104,558

以上購貨業務均採用政府的定價或按政府規定的定價方法制定的交易價格進行。

(3) 銷售貨物

公司名稱	本年累計數	人民幣千元
		上年累計數
廣州白雲山僑光製藥有限公司	61,207	47,021
廣州白雲山明興製藥有限公司	13,227	1,626
廣州白雲山天心藥業股份有限公司	18,143	18,537
廣州白雲山何濟公製藥有限公司	1,487	1,154
廣州白雲山光華藥業股份有限公司	42,878	3,692
廣州醫藥工業研究所	2	7
廣州王老吉藥業股份有限公司	20,700	—
廣州白雲山和記黃埔中藥有限公司	17,715	1,392
廣州白雲山製藥總廠	24,443	7,580
廣州白雲山化學藥廠	20,430	3,132
廣州白雲山外用藥廠	1,763	5
	221,995	84,146

以上銷售業務均採用政府的定價或按政府規定的定價方法制定的交易價格進行。

會計報表附註

八. 關聯方關係及其交易 (續)

(7) 關聯方交易 (續)

(4) 應收應付款項

	年末數	人民幣千元 年初數
應收賬款：		
廣州白雲山僑光製藥有限公司	26,468	17,232
廣州白雲山明興製藥有限公司	1,714	739
廣州白雲山天心藥業股份有限公司	1,842	5,481
廣州白雲山何濟公製藥有限公司	238	432
廣州白雲山光華藥業股份有限公司	2,895	1,573
廣州王老吉藥業股份有限公司	2,268	—
廣州白雲山和記黃埔中藥有限公司	1,777	1,154
廣州白雲山製藥總廠	4,224	1,753
廣州白雲山化學藥廠	1,208	423
廣州白雲山外用藥廠	170	—
應付賬款：		
廣州白雲山僑光製藥有限公司	1,632	240
廣州白雲山明興製藥有限公司	2,293	274
廣州白雲山天心藥業股份有限公司	206	(87)
廣州白雲山何濟公製藥有限公司	524	106
廣州白雲山光華藥業股份有限公司	740	394
廣州華南醫療器械有限公司	11	—
保聯拓展公司	49,750	20,201
廣州中富藥業有限公司	—	42
廣州王老吉藥業股份有限公司	148	—
廣州白雲山製藥總廠	10	202
廣州白雲山外用藥廠	292	70
廣州白雲山和記黃埔中藥有限公司	2,046	621
廣州醫藥經濟拓展公司	17	—
其他應收款：		
廣州醫藥集團有限公司	5,060	6,312
廣州白雲山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	7,993	14,854
廣州聯傑電腦科技有限公司	520	—
其他應付款：		
廣州醫藥集團有限公司	25,468	27,428
廣州中富藥業有限公司	1,235	207
廣州王老吉藥業股份有限公司	97	—
廣州白雲山製藥總廠	—	101
廣州市醫藥物資供應公司	3,000	1,724
預付賬款：		
廣州白雲山和記黃埔中藥有限公司	197	—
預收賬款：		
廣州白雲山僑光製藥有限公司	22	30
廣州白雲山明興製藥有限公司	279	48
廣州白雲山何濟公製藥有限公司	91	24
廣州白雲山光華藥業股份有限公司	1	1
廣州白雲山化學藥廠	—	36
廣州白雲山和記黃埔中藥有限公司	300	18
廣州王老吉藥業股份有限公司	176	—

八. 關聯方關係及其交易 (續)

(7) 關聯方交易 (續)

(5) 提供或接受勞務

項目	註	本年累計數	人民幣千元 上年累計數
職工住房服務費	1	310	480
綜合服務費	2	860	910
		<u>1,170</u>	<u>1,390</u>

註：

- 1 根據本集團與廣藥集團於1997年9月1日簽訂的職工住房服務合同，以及於1997年12月31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。本集團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2007年12月31日期滿。
- 2 根據本集團與廣藥集團於1997年9月1日簽訂的綜合服務合同，廣藥集團為本集團提供若干福利設施，本集團負責經營、管理及維修這些福利設施，並按照截至1997年末止這些福利設施的累計折舊厘定服務費，服務費每年按上年度水平的10%遞增。此綜合服務合同將於2007年12月31日期滿。

(6) 租賃

根據本集團與廣藥集團於1997年9月1日簽訂的租賃協議及辦公樓租賃協議，本集團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2007年9月1日期滿，以及按實際使用量支付公用設施和其他雜項費用。

根據本集團與廣藥集團於2004年2月6日簽訂的辦公樓租賃協議，本集團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。

本集團公司本年度應向廣藥集團支付上述租金3,450千元(上年度：3,871千元)。

會計報表附註

八. 關聯方關係及其交易 (續)

(7) 關聯方交易 (續)

(7) 許可協議

根據本集團與廣藥集團於1997年9月1日簽訂的商標許可協議，本集團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，並按照本集團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2007年9月1日期滿。本集團本年度應向廣藥集團支付上述商標許可使用費12,230千元(上年度：7,618千元)。

(8) 預付租金

根據本集團與廣藥集團於1998年8月28日簽訂的協議書，廣藥集團同意本集團租用其擴建的新辦公大樓的部分場地。本集團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，本集團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2005年12月31日止，預付租金餘額為4,344千元。

九. 或有事項

(1) 集團

截止2005年12月31日，本集團不存在任何對外擔保。

(2) 公司

截止2005年12月31日，本公司對控股子公司提供如下擔保：

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	413,000	1年
廣州市藥材公司	流動資金借款	19,000	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>442,000</u>	

十. 承諾事項

截至2005年12月31日止，本集團的重要承諾事項如下：

項目	本年數	人民幣千元
		上年數
已簽約未支付的工程及設備支出	61,448	24,836
已簽約未支付的租賃支出	84,928	78,848

十一. 資產負債表日後事項中的非調整事項

1. 根據本公司於2006年3月14日對外公佈股權分置改革方案，以及2006年3月24日作出的修改股權分置改革方案的公告，本公司的非流通股股東同意向A股流通股股東支付對價，以換取本公司所有非流通股股份在A股市場的流通權。具體方案為：A股流通股股東每持有10股流通A股將獲得3股股票的對價。支付完成後，公司非流通股股東持有的非流通股股份即獲得A股市場的上市流通權。上述股權分置方案尚未經本公司非流通股股東投票通過，本公司股東大會尚未對此進行表決。
2. 截止至2006年2月28日，本集團收回應收保聯拓展有限公司的款項共7,096,146.08港元，存放於中國銀行香港分行港幣戶。
3. 經本公司董事會建議，2005年度的利潤分配方案中股利分配方案是：2005年度每股擬派發股息0.07元，按總股本810,900,000股計算，合共派發利息 56,763,000元。

十二. 債務重組事項

本報告期內，本集團沒有發生重大債務重組事項。

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. 上年比較數據

為了方便作出比較，本公司對報表注釋上年數據的某些項目進行了重新分類。

會計報表附註

十五. 會計報表數據變動項目分析

於2005年12月31日及2004年12月31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2005年12月31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%，且該科目佔本集團2005年度利潤總額10%以上的項目變動列示如下：

人民幣千元

項目	2005年 12月31日	2004年 12月31日	差異變動	
			金額	變動幅度(%)
應收票據(註1)	331,754	185,210	146,544	79.12
在建工程(註2)	159,910	119,645	40,265	33.65

項目	2005年度	2004年度	金額	
			金額	變動幅度(%)
投資活動產生的現金流量淨額(註3)	(118,036)	(255,871)	137,835	53.87
籌資活動產生的現金流量淨額(註4)	(291,930)	119,777	(411,707)	(343.73)

註：

- 1 應收票據年末數比年初數增加79.12%，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。
- 2 在建工程年末數比年初數增加33.65%，主要原因是本集團增加漢方從化基地建設工程投入21,144千元；增加了對狂犬病疫苗工程的投入8,646千元，星群新增口服液擴產項目5,688千元，星群顆粒劑擴產GMP改造工程4,188千元。
- 3 投資活動產生的現金流量淨額比上年增加53.87%，主要原因是本年度本集團購建固定資產的支出比上年度減少184,334千元。
- 4 籌資活動產生的現金流量淨額比上年減少343.73%，主要原因是本集團本年累計淨償還銀行借款207,562千元。

會計報表附註

十六. 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	2005年12月31日 人民幣千元	2004年12月31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
		2005	2004
		人民幣千元	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)	—
子公司由於吸取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)
確認核銷長期末支付之應付款項	9	2,397	5,113
需通過利潤表確認之接受非現金的捐贈收入	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

會計報表附註

十六. 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2000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1997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製之賬目中。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損益表。
4. 於2001年12月1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. 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。而按香港普遍採納之會計原則，商譽應於每年或在有跡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賬目是計入資本公積，而按香港普遍採納之會計原則編製之賬目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之賬目中，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賬目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賬目中，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賬目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賬目中，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/股東應佔盈利存在差異，因而引致少數股東權益發生差異。