

財務報表附註

二零零三年十二月三十一日

1. 公司資料

本公司於二零零二年九月二十日根據開曼群島一九六一年法例3第22章公司法(以合併及修訂者為準)於開曼群島註冊成立為獲豁免有限公司。

通過集團重組優化本集團的架構以籌備本公司的股份在香港聯合交易所有限公司主板上市，於二零零三年六月二十一日，本公司成為組成本集團的附屬公司的控股公司(「集團重組」)。

本集團主要在中華人民共和國(「中國」)從事非專利化學藥物開發、製造及銷售，包括無菌原料藥及粉針劑形式的頭孢菌素，並開發、製造及銷售頭孢菌素的藥物中間體產品和系統專科藥物。Fortune United Group Limited，一間於英屬處女群島註冊成立的公司，是本公司的控股公司。

本公司股份於二零零三年七月十一日於香港聯合交易所有限公司主板上市。

2. 主要會計政策概要

編製基準

由於集團重組涉及多個實體的共同控制權，因此合併財務報表乃採用權益單位會計法編製。根據此會計法，本公司於截至二零零三年十二月三十一日止兩個年度被視為其附屬公司的控股公司，而非自收購附屬公司日期起計。現時組成本集團的公司的合併業績、權益變動、現金流量及合併資產負債表乃假設本集團的現有架構於本年度期間一直存在，或現時組成本集團的公司各自的成立／註冊成立日期起(以較短者為準)計算而編製。

合併財務報表已按照國際會計準則委員會發出的國際財務報告準則、香港公司條例之披露要求及香港聯合交易所有限公司證券上市規則而編製。

所有集團內之重大交易及結餘已於合併賬目時對銷。

合併財務報表

2. 主要會計政策概要 (續)

於附屬公司的權益

附屬公司指本公司有權控制其財務及經營政策，以從該等活動中得益的公司。倘附屬公司長期在嚴格的限制下經營，以致削弱其轉移資金到本公司的能力，將不會在合併賬目時被計算在內。

關連方

倘一方有能力直接或間接控制另一方，或可對另一方的財務及營運決策有重大影響力，則被視為關連方。倘共同受同一來源控制或重大影響，則此等人士亦被視為關連方。關連方可為個人或公司實體。

物業、廠房及設備

物業、廠房及設備按成本減累計折舊及任何減值後入賬。

資產的成本包括購買價及將資產投入運作及將資產運往作擬定用途地點的直接應計成本。在物業、廠房及設備已投入經營後所產生的支出，例如維修及保養，一般於其產生期間在利潤表中扣除。倘能清楚顯示支出將導致未來因使用物業、廠房及設備而取得的經濟利益增加，支出將被資本化作為物業、廠房及設備的額外成本。

折舊以直線法在扣除各項資產的剩餘價值後按估計使用年期和原值扣除預計殘值的基礎計算。物業、廠房及設備的估計使用年期如下：

樓宇	20年
機器及其他設備	5-10年
辦公室設備	5年
汽車	5年

物業、廠房及設備的賬面值被定期審閱以評估其所記錄的賬面值是否大於其可收回價值，當賬面值超過該等可收回金額時，資產被減值為其可收回金額。

出售或棄用物業、廠房及設備而於利潤表中確認的收益或虧損，乃有關資產於出售時之出售淨收入與賬面值之差額。

2. 主要會計政策概要 (續)

土地使用權

土地使用權按成本減攤銷入賬。土地使用權乃以直線法於五十年期間攤銷。

在建工程

在建工程指興建中的物業、廠房及設備，按成本列賬。資產的收購期包括資產在建中、安裝中及測試中的時期。成本包括建造期內有關貸款的資本化利息。在建工程於完成及可作擬定用途時，將轉移至適當的廠房及設備類別。在建工程不予折舊，直至資產完成及可用作擬定用途為止。

研究及開發成本

所有研究成本於產生時在利潤表中確認。

開發新產品所產生的項目開發成本，只會在以下情況下才會資本化及作遞延處理：開發項目可清楚界定；成本可獨立確認及以可靠方式釐定；在合理情況下肯定開發項目在技術上屬可行及產品具商業價值。不符合此等條件的開發支出在產生時列作開支支銷。

遞延開發成本按成本減累計攤銷及任何減值虧損列賬。攤銷乃以直線法攤銷於有關產品自其投入商業生產日期起計的估計商用年期（最高為十年）的遞延開發成本計算。

於各個結算日，本集團評估是否有跡象顯示減值。倘該等跡象存在，將估計可收回金額。

經營租約

由出租人承受資產擁有權的絕大部份回報與風險的租約均列為經營租約。該等經營租約的租金按有關租期，以直線法於利潤表中列支。

應收貿易賬款及其他應收款項

應收貿易賬款（一般約為60天借貸期）乃按原有發票金額減未能收回金額的撥備予以確認及列賬。倘不可能全數收回則須估計呆賬。壞賬則於產生時予以撇銷。

預付款項、訂金及其他應收款項乃按成本減任何壞賬撥備予以確認及列賬。

合併財務報表

2. 主要會計政策概要 (續)

應付貿易賬款及其他應付款項

應付貿易賬款及其他應付款項的負債(一般約為90日的還款期)乃按成本列賬,成本即所獲貨品及服務於日後所支付的代價的公允價值(不論是否已向本集團發出賬單)。

貸款及借貸

所有計息及持有至到期的貸款及借貸初步按成本(所獲代價的公允價值)確認,其後按攤銷成本釐定。

借貸成本

收購、建造或生產合格資產(即需要相當時間將資產用作擬定用途或銷售的資產)直接應佔的借貸成本當作該等資產的部分成本撥充資本。當資產大致上擬定用途或銷售時,會終止將借貸成本撥充資本。

存貨

存貨按成本及可變現淨值兩者的較低者列賬。成本乃按加權平均法釐定,倘為在製品及製成品,成本則包括直接材料、直接人工、分包合約費用及適當比例的間接成本。

可變現淨值則按估計售價減預期完成及出售時將產生的所有其他成本計算。

現金及現金等價物

現金及現金等價物包括銀行活期存款、現金及原訂期限為三個月或以下的短期存款。

編製合併現金流量報表時,現金及現金等價物包括上述界定的現金及現金等價物。

所得稅

遞延所得稅乃採用負債法,對於申報日期時資產及負債的稅基及該等項目的賬面值的一切暫時性時差就財政申報而言作出撥備。現時頒佈的稅率乃用於釐定遞延稅項。

所有可予扣減暫時性時差、未動用稅項資產結轉及未動用稅項虧損於可能獲得應課稅溢利作為抵銷,以動用該等可予扣減暫時性時差、未動用稅項資產結轉及未動用稅項虧損的情況下,均確認為遞延稅項資產。

2. 主要會計政策概要 (續)

所得稅 (續)

遞延稅項資產的賬面值乃於各個結算日進行審閱，並予以相應扣減，直至不再可能(超過50%)擁有足夠應課稅溢利可供全部或部份遞延稅項資產可予應用為止。

政府撥款

政府撥款於可合理地保證將會獲得有撥款，以及將遵守所有附帶條件時按公允價值予以確認。倘撥款與一項費用有關，即按其擬補償的費用所屬的期間根據系統化基準確認為收入。倘撥款與一項資產有關，其公允價值將計入一個遞延收益賬戶，並會在有關資產的估計使用年期透過每年等額分期收款撥回利潤表中。

收益確認

收益乃於經濟利益極有可能歸本集團所有，並能以可靠方式計算時，按下列基準確認：

- (a) 就銷售貨品的收益而言，收益會在擁有權的重大風險及回報已轉移至買方後確認入賬，惟本集團須並無參與已售貨品一般與所有權方面有關的管理及並無維持已售貨品的任何實質控制權；及
- (b) 就利息收入而言，按未償還本金及以適用的實際利率，按配比原則確認；及
- (c) 就股息而言，當股東收取款項的權利被確立時確認。

退休福利

本集團根據強制性公積金計劃條例為合資格參加強制性公積金計劃的僱員設立一個定額供款強制性公積金計劃(「強積金計劃」)。供款數目根據強積金計劃之規則於到期支付時自利潤表中扣除。強積金計劃之資產與本集團之資產分開，由獨立管理之基金保管。本集團之僱主供款於向強積金計劃供款時全數歸僱員所有。

本集團中國附屬公司的員工均須參予由當地政府運作的中央退休計劃。供款根據中央退休計劃之規則於到期日支付時自利潤表中扣除。

合併財務報表

2. 主要會計政策概要 (續)

住房福利

有關對由公積金管理中心管理的住房公積金的供款，乃於產生時自利潤表扣除。

購股權計劃

本公司設立一項購股權計劃作為給予為本集團業務之成功作出貢獻的合資格參與者的激勵及獎勵。於購股權獲行使前，不會於本公司或本集團的資產負債表內記錄購股權計劃所授出購股權的財務影響，亦無就其成本於損益表或資產負債表呈列任何費用。於行使購股權後，據此所發行的股份將按股份面值列作額外股本，而每股行使價所超逾股份面值的款額則計入股份溢價賬。於行使日期前已註銷或已失效的購股權將於尚未行使購股權登記冊上刪除。

股息

董事擬派之末期股息於股東在股東大會上批准派發股息前乃於資產負債表的資本及儲備中列作獨立分配的留存溢利。當上述股息取得股東批准並宣派時則確認為負債。

由於本公司組織章程大綱及公司組織章程細則賦予董事宣派中期股息的權力，本公司可同時建議及宣派中期股息。因此，中期股息於建議及宣派時即時確認為負債。

外幣交易

本公司及組成本集團的其他附屬公司的直接控股公司東瑞國際有限公司（「東瑞國際」）的賬目及記錄以港元計值。本公司位於中國及於中國經營的附屬公司（「中國附屬公司」）的賬目及記錄以人民幣（「人民幣」）計值。本集團的主要業務以人民幣進行。因此，本集團的功能性及申報貨幣為人民幣。

外幣交易乃按交易日的適用匯率予以記錄。以外幣計值的貨幣資產及負債，則按結算日的適用匯率換算為人民幣。滙兌差額撥入利潤表中處理。

在合併賬目時，本公司及東瑞國際以外幣計值的財務報表按結算日的適用匯率換算為人民幣。換算時產生的滙兌差額撥入滙兌波動儲備。

合併財務報表

3. 分類資料

截至二零零三年十二月三十一日止年度，本集團的營業額及溢利主要來自中國附屬公司向中國客戶銷售藥物。本集團的主要資產位於中國。因此，並無呈列本集團按業務及地區分類劃分的分類分析。

4. 營業額及其他收入

營業額指銷售貨品扣除增值稅、退貨、貿易折扣及多項營業稅及政府附加稅(倘適用)的發票淨額。集團內部的一切重大交易已於合併賬目時對銷。

	本集團	
	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元
營業額		
銷售貨品	491,881	328,263
減：銷售稅及政府附加稅	(493)	(339)
營業額	491,388	327,924
其他收入		
銀行結存的利息收入	770	140
政府撥款	67	100
其他	30	287
其他收入	867	527
收入總額	492,255	328,451

合併財務報表

5. 經營業務溢利

本集團的經營業務溢利乃經扣除下列各項後釐定：

	附註	本集團	
		二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元
核數師酬金		893	40
已售存貨成本		285,485	155,617
遞延開發成本攤銷	16	566	258
土地使用權攤銷	14	212	103
折舊	13	6,097	5,186
出售物業、廠房及設備的虧損		128	177
有關樓宇的經營租約租金		631	390
僱員成本(包括董事酬金)：			
退休成本	9	2,715	1,590
住房福利		1,348	551
薪金及其他僱員成本		23,474	13,837
僱員成本總額		27,537	15,978
研究及開發成本		10,305	8,425

6. 財務費用

	本集團	
	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元
銀行貸款利息	897	477
減：資本化利息	88	—
	809	477
銀行費用	136	44
	945	521

合併財務報表

7. 董事酬金

有關董事酬金詳情如下：

	本集團	
	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元
袍金	<u>115</u>	<u>—</u>
其他薪酬：		
薪金、津貼及實物利益	1,707	148
退休金計劃供款	<u>28</u>	<u>8</u>
	<u>1,735</u>	<u>156</u>
	<u>1,850</u>	<u>156</u>

袍金包括應付獨立非執行董事的款項人民幣115,000元(二零零二年：無)。本年度並無應付獨立非執行董事的其他酬金(二零零二年：無)。

酬金金額介乎下列組別的董事人數如下：

	董事人數	
	二零零三年	二零零二年
零—港幣1,000,000元	<u>8</u>	<u>2</u>

年內概無董事放棄或同意放棄任何酬金的安排。

本年度，董事就彼等為本集團所提供的服務獲授購股權以認購3,748,000股本公司股份，進一步詳情已載於財務報表附註25。本年度所授出之購股權價值並無計入利潤表或計入上述披露的董事酬金內。

合併財務報表

8. 五位最高薪僱員

年內五位最高薪僱員包括四名(二零零二年：一名)董事，詳情載於上文附註7。二名(二零零二年：四名)非董事最高薪僱員於年內的薪酬如下：

	本集團	
	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元
薪金、津貼及實物利益	567	371
績效花紅	—	—
退休金計劃供款	18	31
	<u>585</u>	<u>402</u>

截至二零零三年十二月三十一日止兩年，各非董事最高薪僱員的酬金介乎零至港幣1,000,000元。

本年度，非董事最高薪僱員就彼等為本集團所提供的服務獲授購股權以認購1,696,000股本公司股份，進一步詳情已載於財務報表附註25。本年度所授出之購股權價值並無計入利潤表或計入上述披露的非董事最高薪僱員酬金內。

9. 退休福利及住房福利

遵照《強制性公積金計劃條例》(「強積金條例」)的規定，本公司已加入一項強積金計劃(由獨立信託人管理之定額供款計劃)，為香港僱員提供退休福利。向強積金計劃作出的供款乃按照強積金條例所訂明的規定限額為定。

據中國國家法規規定，中國附屬公司參與養老保險計劃。所有僱員於其退休日均有權享按彼等最後受聘地的平均基本薪金的固定比例計算的年度退休金。中國附屬公司須向當地社會保障局供款，供款按僱員受僱於中國附屬公司地區去年的平均基本薪金的20%至22.5%計算。除上述的年度供款外，本集團並無義務支付其他退休福利。

根據中國的有關規則及法規，中國附屬公司及彼等僱員各自須按僱員的薪金及工資的7%至10%向一項由公積金管理中心管理的住房基金供款。除該項向有關住房基金的供款外，本集團並無其他責任。

於二零零三年十二月三十一日，除上述供款外，本集團並無其他重大責任。

10. 稅項

(a) 所得稅支出

截至二零零三年十二月三十一日止年度已計入合併利潤表的所得稅(均為當期稅項)如下:

	本集團	
	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元
所得稅	13,704	—
退回稅項	(9,708)	—
	<u>3,996</u>	<u>—</u>

由於本集團於本年度在香港並無產生應課稅溢利，故並無就香港利得稅作出撥備。

根據中國所得稅法律，本公司四間於中國核准經濟發展區經營的附屬公司，即蘇州東瑞製藥有限公司(「蘇州東瑞製藥」)、蘇州東瑞化工有限公司(「蘇州東瑞化工」)、蘇州東瑞藥物技術有限公司(「蘇州東瑞技術」)及上海東瑞化工有限公司(「上海東瑞化工」)，由首個經營獲利年度起計獲豁免中國企業所得稅兩年(對銷結轉虧損後)，並在其後三年有權獲得減免中國企業所得稅50%。蘇州東瑞製藥於二零零三年為第三個溢利年度，因此適用所得稅率為12%。上海東瑞化工根據法定財務申報收入而言為第二個溢利年度，於二零零三年毋須就所得稅作出撥備。由於蘇州東瑞化工及蘇州東瑞技術並無應課稅溢利，因此，於本年度並無就所得稅作出撥備。

由於所有暫時性時差的淨影響並不重大，因此並無就遞延稅項作出撥備。

合併財務報表

10. 稅項 (續)

(a) 所得稅支出 (續)

稅項支出與合併經營業績的會計溢利乘以適用所得稅率的結果的對賬如下：

	本集團	
	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元
於合併利潤表的會計溢利	<u>112,424</u>	<u>100,598</u>
適用所得稅率	12%	—
有效稅率計算的稅項	13,491	—
不可課稅或不可扣減所得稅收支項目的稅項影響	<u>213</u>	<u>—</u>
現有稅項開支	<u>13,704</u>	<u>—</u>

(b) 退回稅項

根據蘇州東瑞製藥日期為二零零三年十二月十五日的董事會決議案，蘇州東瑞製藥向東瑞國際宣派截至二零零三年十一月三十日止十一個月期間之中期股息人民幣71,190,000元。根據東瑞國際日期為二零零三年十二月十八日的董事會決議案，東瑞國際將會向相關政府機關申請將上述人民幣71,190,000元的股息重新投資予蘇州東瑞製藥。該項申請已於二零零四年三月八日呈交。根據中國相關稅務法例，就上述重新投資的退稅額為人民幣9,708,000元。

合併財務報表

11. 股息

	本公司	
	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元
本年度宣派的去年度股息	69,245	26,207
中期：每股普通股港幣0.015元(二零零二年：不適用)	12,760	—
	82,005	26,207
擬派末期：每股普通股港幣0.035元(二零零二年：不適用)	29,840	69,245

本公司於二零零四年三月十六日宣派截至二零零三年十二月三十一日止年度的末期股息每股港幣0.035元，合共港幣28,000,000元(相當於約人民幣29,839,600元)。

12. 每股盈利

每股基本盈利乃根據本年度股東應佔純利人民幣108,022,000元(二零零二年：人民幣100,119,000元)，以及年內已發行普通股加權平均數696,438,356股股份計算(二零零二年：600,000,000股普通股股份並假設集團重組已於二零零二年一月一日完成)。

由於尚未行使的購股權的行使價較普通股股份年內的平均市價為高，故此行使購股權會導致每股基本盈利增加。由於年內尚未行使的購股權對每股基本盈利具反攤薄影響，因此並無呈列每股攤薄盈利。

合併財務報表

13. 物業、機器及設備

	本集團				
	樓宇 人民幣千元	機器及 其他設備 人民幣千元	辦公室設備 人民幣千元	汽車 人民幣千元	總額 人民幣千元
成本：					
於二零零三年一月一日	21,449	39,283	3,818	6,064	70,614
新增	—	—	1,790	1,792	3,582
在建工程轉撥	20,453	47,572	544	148	68,717
出售	—	(171)	(57)	(1,052)	(1,280)
於二零零三年 十二月三十一日	41,902	86,684	6,095	6,952	141,633
累計折舊：					
於二零零三年一月一日	4,299	13,134	1,927	1,276	20,636
年內撥備	998	3,796	603	700	6,097
出售	—	(69)	(42)	(903)	(1,014)
於二零零三年 十二月三十一日	5,297	16,861	2,488	1,073	25,719
賬面淨值：					
於二零零三年 十二月三十一日	36,605	69,823	3,607	5,879	115,914
於二零零三年一月一日	17,150	26,149	1,891	4,788	49,978

於二零零三年十二月三十一日，賬面淨值為人民幣3,500,000元的樓宇已抵押予銀行，以向銀行獲取信貸額度，該信貸額於二零零三年十二月三十一日並無動用。有關抵押已於二零零四年一月註銷。

合併財務報表

13. 物業、機器及設備 (續)

	本公司
	辦公室設備 人民幣千元
成本值：	
於二零零三年一月一日	—
年內添置及於二零零三年十二月三十一日	652
累計折舊：	
於二零零三年一月一日及二零零三年十二月三十一日	—
賬面淨值：	
於二零零三年十二月三十一日	652
於二零零三年一月一日	—

14. 土地使用權

	本集團	
	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元
成本：		
年初	9,726	4,127
新增	5,200	5,599
年終	14,926	9,726
累計攤銷：		
年初	591	488
年內撥備	212	103
年終	803	591
賬面淨值：		
年初	9,135	3,639
年終	14,123	9,135

合併財務報表

15. 在建工程

	本集團	
	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元
年初	34,842	2,771
新增	91,404	38,686
轉撥至物業、機器及設備	(68,717)	(6,615)
年終	<u>57,529</u>	<u>34,842</u>

16. 遞延開發成本

	本集團	
	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元
成本：		
年初	6,976	2,634
新增	4,671	4,342
年終	<u>11,647</u>	<u>6,976</u>
累計攤銷：		
年初	294	36
年內撥備	566	258
年終	<u>860</u>	<u>294</u>
賬面淨值：		
年初	<u>6,682</u>	<u>2,598</u>
年終	<u>10,787</u>	<u>6,682</u>

17. 於附屬公司的權益

	本公司	
	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元
非上市股份，按成本	100,175	—
附屬公司欠款－附註20	147,976	—
	248,151	—

附屬公司所欠款項均為無抵押、免息及須於要求時償還。

主要附屬公司的詳情如下：

公司名稱	註冊成立／ 註冊及營業 地點	已發行／ 已繳足股本	本集團應佔 股權百分比	主要業務
<i>直接持有</i>				
東瑞國際 有限公司	英屬處女群島	100美元	100	投資控股
<i>間接持有</i>				
蘇州東瑞製藥 有限公司	中華人民共和國	15,147,821美元	100	製造及銷售 製藥產品
上海東瑞化工 有限公司	中華人民共和國	680,000美元	92	製造及銷售 中間製藥產品
蘇州東瑞藥物 技術有限公司	中華人民共和國	480,413美元	100	研發製藥產品
蘇州東瑞化工 有限公司	中華人民共和國	3,667,452美元	100	製造及銷售 中間製藥產品

合併財務報表

18. 存貨

	本集團	
	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元
原材料	13,862	19,602
在製品	20,489	25,870
製成品	19,991	9,120
	<u>54,342</u>	<u>54,592</u>

19. 應收貿易及票據款項

按發票日期計，於結算日的應收貿易款項及應收票據款項賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元
應收貿易款項		
按賬齡劃分的尚欠餘額：		
90日內	101,461	54,629
91至180日	3,937	5,666
181至270日	1,654	568
271至360日	566	238
一年以上	683	262
	<u>108,301</u>	<u>61,363</u>
應收票據		
按賬齡劃分的尚欠餘額：		
90日內	34,247	7,568
91至180日	11,759	—
	<u>46,006</u>	<u>7,568</u>
	154,307	68,931
減：呆壞賬撥備	510	510
	<u>153,797</u>	<u>68,421</u>

合併財務報表

20. 預付款、按金及其他應收款項

	本集團		本公司	
	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元
退回稅項	9,708	—	—	—
預付款項	5,476	4,797	—	—
按金及其他應收賬款	2,297	1,087	365	—
附屬公司欠款	—	—	147,976	—
	<u>17,481</u>	<u>5,884</u>	<u>148,341</u>	<u>—</u>

21. 現金及現金等價物

	本集團		本公司	
	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元
現金及銀行結存	61,706	41,475	6,401	—
定期存款	72,815	—	67,814	—
	<u>134,521</u>	<u>41,475</u>	<u>74,215</u>	<u>—</u>

22. 應付貿易及票據款項

按發票日期計，於結算日的應付貿易及應付票據款項賬齡分析如下：

	本集團	
	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元
按賬齡劃分的尚欠餘額：		
90日內	104,598	39,557
91至180日	30,867	14,767
181至270日	6,045	707
271至360日	283	1,794
一年以上	439	919
	<u>142,232</u>	<u>57,744</u>

合併財務報表

23. 其他應付款項及應計負債

	本集團		本公司	
	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元
其他應付款項	34,678	19,865	—	—
應計負債	1,757	689	1,115	43
	<u>36,435</u>	<u>20,554</u>	<u>1,115</u>	<u>43</u>

24. 股本

	本公司	
	二零零三年 港幣千元	二零零二年 港幣千元
股份		
法定：		
10,000,000,000股(二零零二年：3,900,000股) 每股面值港幣0.1元的普通股	<u>1,000,000</u>	<u>390</u>
已發行及繳足：		
800,000,000股(二零零二年：1股，未繳股款) 每股面值港幣0.1元的普通股	<u>80,000</u>	<u>—</u>
等值人民幣千元	<u>84,880</u>	<u>—</u>

於二零零二年九月二十日(註冊成立日期)至二零零三年十二月三十一日期間，本公司法定及已發行股本有以下變動：

- 於二零零二年九月二十日本公司註冊成立之日，其法定股本為港幣390,000元，分為3,900,000股股份，其中一股以未繳股款方式配發及發行予簽署本公司組織章程大綱及公司組織章程細則的人士，其後於二零零二年十月七日轉讓該股股份予Fortune United Group Limited。
- 根據本公司唯一股東於二零零三年六月二十一日通過的書面決議案，藉進一步增設9,996,100,000股股份，將本公司法定股本由港幣390,000元增加至港幣1,000,000,000元。

24. 股本 (續)

- (c) 於二零零二年十二月三十一日，綜合股東權益包括東瑞國際一筆為數人民幣100,175,000元的免息股東貸款。於二零零三年六月二十一日，東瑞國際向其當時股東配發及發行98股每股面值1美元的股份，據此將東瑞國際結欠其股東一筆為數人民幣100,175,000元的股東貸款撥作資本。

根據附註1的集團重組及作為本公司向Fortune United Group Limited收購東瑞國際全部已發行股本的代價，於二零零三年六月二十一日，本公司將合共999股入賬列作繳足股款的股份配發及發行予Fortune United Group Limited，並上述(a)所指的一股入賬列為繳足股款的股份。

- (d) 於二零零三年七月九日，以公開發售及配售，本公司按每股港幣0.8元之價格配發及發行200,000,000股股份以換取現金。
- (e) 於二零零三年七月九日，本公司將本公司股份溢價賬中為數港幣59,999,900元的進賬撥作資本，向Fortune United Group Limited配發及發行599,999,000股入賬列作繳足股份。

購股權

有關本公司購股權計劃及根據該計劃發行的購股權詳情載於財務報表附註25。

25. 購股權計劃

本公司設立一項購股權計劃（「購股權計劃」）作為給予為本集團業務之成功作出貢獻的合資格參與者的激勵及獎勵。購股權計劃的合資格參與者包括本公司董事及本集團其他僱員。購股權計劃於二零零三年六月二十一日採納，並由該日起計十年內有效。

本公司於二零零三年十一月十一日向456名僱員（包括董事）授出購股權，以每股港幣0.83元之行使價認購本公司40,000,000股股份。

根據購股權計劃及本公司任何其他購股權計劃應授出的所有購股權獲行使時可予發行的股份最高數目，最多不得超過本年報日期本公司現行已發行股本的10%（「授權限額」）。故此，根據購股權計劃應授出的購股權所涉及的股份最高數目不得超過80,000,000股。然而，本公司可根據上市規則於股東大會上尋求股東批准更新授權限額。

截至授出購股權日期止十二個月期間，因根據購股權計劃及本公司任何其他購股權計劃授出的購股權（包括已註銷、已行使及尚未行使的購股權）獲行使而已向或將向合資格人士發行的股份，最多不得超過本公司已發行股本的1%。倘額外授出購股權以致超過該限額，則必須經股東按個別情況批准，而該等合資格人士及其聯系人士須就此放棄投票。

合併財務報表

25. 購股權計劃 (續)

由董事會在授出購股權之日或其后所釐定的日期起至董事會在授出購股權時釐定的日期的營業時間結束時止，可隨時（無論如何不得超過由授出日期起計十年）根據購股權計劃的條款行使購股權。

獲授人在接納購股權時須支付港幣十元作為獲授購股權的代價，款項概不退回。

購股權認購一股本公司股份的價格至少必須為以下之較高者：(a)本公司股份在聯交所的收市價，以有關購股權授予日聯交所日報表所示者為準；(b)緊接授予購股權日期之前5個交易日本公司股份在聯交所的平均收市價；及(c)本公司普通股股份的面值。

以下為該計劃於年內授出的購股權：

	年內已授出的 購股權數目	年內已失效 購股權數目	年內已行使 購股權數目	於二零零三年 十二月 三十一日 的購股權數目	授出日期	行使期	行使價 港元
執行董事：							
李其玲女士	700,000	—	—	700,000	二零零三年 十一月十一日	二零零四年 十一月十一日至 二零零七年 十一月十日	0.83
熊融禮先生	700,000	—	—	700,000	二零零三年 十一月十一日	二零零四年 十一月十一日至 二零零七年 十一月十日	0.83
張京星先生	1,500,000	—	—	1,500,000	二零零三年 十一月十一日	二零零四年 十一月十一日至 二零零七年 十一月十日	0.83
林錦華先生	848,000	—	—	848,000	二零零三年 十一月十一日	二零零四年 十一月十一日至 二零零七年 十一月十日	0.83
其他僱員：							
合計	36,252,000	(84,000)	—	36,168,000	二零零三年 十一月十一日	二零零四年 十一月十一日至 二零零七年 十一月十日	0.83
	<u>40,000,000</u>	<u>(84,000)</u>	<u>—</u>	<u>39,916,000</u>			

於結算日，本公司根據該計劃尚有39,916,000份購股權未獲行使，佔本公司於該日已發行股份約5%。根據本公司現有的股本架構，悉數行使餘下的購股權將導致本公司額外發行39,916,000股普通股，以及產生港幣3,991,600元額外股本及港幣29,138,680元股份溢價（未計發行開支）。

26. 儲備

本集團儲備於本年度及過往年度的金額及變動已載於財務報表第40頁及41頁的合併股東權益變動表內。

(i) 繳入盈餘

本集團的繳入盈餘指根據附註1所載的集團重組所收購附屬公司的繳足股本總面值與本公司為換取有關股本而發行的本公司股份面值的差額。本公司的繳入盈餘指根據集團重組所收購附屬公司當時的合併資產淨值超逾本公司為換取有關資產而發行的本公司股份面值的部份。

(ii) 法定盈餘公積金

根據中國公司法及中國附屬公司的公司章程，中國附屬公司各自須按中國公認會計準則，將其稅後溢利的10%分配至法定盈餘公積金（「法定盈餘公積金」），直至法定盈餘公積金達到中國附屬公司註冊資本的50%。部分法定盈餘公積金可轉為繳足股本以增加股本，惟資本化後的餘額不可低於註冊資本的25%。

合併財務報表

27. 金融工具

金融風險管理目標及對策

本集團受市場風險的影響，其中主要為利率的變動。本集團並無擁有或用作買賣用途的衍生金融工具。

利率風險

本集團的市場風險主要來自本集團的計息銀行貸款及借貸的利率變動。

本集團並無對沖利率變動。

滙率風險

截至二零零三年十二月三十一日止年度，本集團受外幣滙率變動的市場風險並不重大。

信貸風險

信貸風險於對方未能履行與本集團的金融工具合約內的條款時產生，而有關風險一般以對方責任超逾本集團責任的金額(如有)為限。本集團僅與具備可接受信貸評級的對方進行買賣，以將其信貸風險減至最低。

公允淨值

本集團的金融資產及金融負債的公允淨值總額與其賬面值並無重大差異。

信貸風險程度

於二零零三年十二月三十一日，本集團就各個已確認金融資產類別於對方未能履行彼等的責任時所承受的最大信貸風險(未計所持有的任何抵押品或其他擔保品的價值)，乃為資產負債表所示該等資產的賬面值。

信貸風險高度集中

當經濟、行業或地區因素對一組對方構成類似影響，而該組對方的合併信貸風險承擔就本集團的總信貸風險承擔而言屬重大時，則會存在信貸風險集中。信貸風險高度集中因應收中國經營的醫院及醫療機構款項重大而產生。

28. 承擔

(a) 租賃承擔

於二零零三年十二月三十一日，根據不可撤銷經營租約，本集團於下列期間到期的日後最低應付租金如下：

	本集團		本公司	
	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元
一年內	935	324	439	—
第二至第五年，包括首尾兩年	2,404	1,294	814	—
五年以上	1,295	1,618	—	—
	<u>4,634</u>	<u>3,236</u>	<u>1,253</u>	<u>—</u>

(b) 資本承擔

	本集團	
	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元
已訂約，但未作撥備：		
廠房及機器	<u>24,967</u>	<u>21,230</u>
已授權，但未訂約：		
廠房及機器	<u>78,979</u>	<u>164,920</u>
	<u>103,946</u>	<u>186,150</u>

合併財務報表

29. 關連方交易

本集團於二零零三年十二月三十一日止年度期間與關連方進行下列交易：

	本集團		本公司	
	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元	二零零三年 人民幣千元	二零零二年 人民幣千元
非經常性：				
就租賃辦公場地付予 新利醫葯進出口 有限公司的租賃費	<u>319</u>	<u>—</u>	<u>319</u>	<u>—</u>

新利醫葯進出口有限公司由李其玲女士和熊融禮先生以相同股權共同持有。

30. 結算日後事項

本公司於二零零四年三月十六日宣派截至二零零三年十二月三十一日止年度的末期股息每股港幣0.035元，合共港幣28,000,000元（相當於約人民幣29,839,600元）。

31. 財務報表的批准

財務報表已於二零零四年三月十六日獲董事會批准及授權發行。