

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 1. 集團重組及財務報表的呈報基準

本公司於二零零二年八月十四日根據開曼群島公司法(二零零一年第二次修訂)第二十二章，在開曼群島註冊及登記為受豁免有限公司，自二零零四年十二月二日起，其股份一直於香港聯合交易所有限公司(「聯交所」)主板上市。

根據本集團為籌備本公司股份於聯交所上市進行精簡架構的集團重組計劃，本公司於二零零四年十一月十日成為本集團的控股公司。有關集團重組的詳情已載於本公司於二零零四年十一月二十三日刊發的招股章程。

集團重組的主要步驟如下：

- (1) 神威藥業有限公司(「神威藥業」)的成立，是為了收購神威醫藥科技股份有限公司(「神威醫藥科技」，前稱石家莊神威藥業股份有限公司)的製造及買賣中藥產品業務及有關資產及負債(「神威製藥業務」)。河北神威藥業有限公司(「河北神威」)的成立，是為了收購神威醫藥科技(廊坊)有限公司(「神威廊坊」，前稱神威藥業(燕郊)有限公司)的製造及買賣中藥產品業務及有關資產及負債(「燕郊製藥業務」)(以下統稱「有關製藥業務」)。根據河北省政府的批准，神威藥業及河北神威分別以代價人民幣44,540,200元及人民幣27,931,200元收購神威製藥業務及燕郊製藥業務，由二零零四年三月三十一日起生效(「有關製藥業務轉讓」)。
- (2) 於二零零四年三月三十一日，神威製藥業務及燕郊製藥業務的銀行結餘及現金人民幣195,596,000元及人民幣33,501,000元，分別由神威醫藥科技及神威廊坊保留，連同以視作分派方式支付與神威醫藥科技及神威廊坊結算往來賬目人民幣119,168,000元(包括稅項負債人民幣29,255,000元)及人民幣5,207,000元(包括稅項負債人民幣15,219,000元)，以及向神威醫藥科技及神威廊坊收購的資產淨值人民幣24,698,000元及人民幣20,157,000元。
- (3) 本公司、神威藥業的直接控股公司遠大國際有限公司(「遠大」)、河北神威的直接控股公司宏展國際有限公司(「宏展」)及中匯國際投資有限公司(「中匯」)之間進行股份交易。

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 1. 集團重組及財務報表的呈報基準 (續)

上述集團重組致使本集團被視為持續實體。因此，本集團的財務報表一直採用合併會計原則編製。

本集團的賬冊及記錄均以人民幣列值，即本集團大部份交易所列值的貨幣。

## 2. 重大會計政策

財務報表已根據歷史成本慣例及按照國際財務報告準則編製。採用的主要會計政策如下：

### 綜合賬目基準

綜合財務報表包括本公司及其附屬公司截至各年度十二月三十一日止的財務報表。

於年內所收購或出售的附屬公司自收購生效日期起或至出售生效日期止(如適用)的業績已包括在綜合收益表內。

### 收益確認

貨品銷售乃於貨品交付及完成所有權轉讓後確認。

租金收入，包括根據經營租約從物業預收已出發票的租金，按直線基準於租約年期予以確認。

利息收入乃參考尚未償還的本金及當時所適用的利率按時間基準而計算。

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 2. 重大會計政策 (續)

### 物業、廠房及設備

物業、廠房及設備(不包括在建工程)按成本減折舊及攤銷及任何累計減值虧損列賬。

在建工程按成本減任何累計減值虧損列賬。成本包括所有建築成本及該等項目應佔的其他直接成本。在建工程不會計提折舊，直至建築完工為止。已落成建築的成本被轉撥往物業、廠房及設備的適當類別。

折舊及攤銷乃按彼等的估計可用年期經計及其估計殘值後(倘有)後以直線法按下列年率撇銷其成本：

租賃土地	租約年期
樓宇	5%
廠房及機器	10%-33%
辦公室設備	20%
汽車	33%

出售或報廢資產所產生的損益乃出售所得款項與資產賬面值的差額，有關損益於收益表確認入賬。

### 研究及開發支出

研究活動支出在其發生當期確認為費用。

集團內部產生的無形資產，僅在以下所有條件均滿足時才予以確認：

- 形成了資產，而該資產是可辨認的；
- 該資產很可能產生未來經濟利益；及
- 該資產的開發成本能可靠地計算。

如果開發支出未能確認為內部產生的無形資產，則該支出會在發生當期確認為費用。

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 2. 重大會計政策 (續)

### 減值

於各結算日，本集團審核其有形及無形資產之賬面值，以釐定有否顯示該等資產已出現減值虧損。倘存有任何上述跡象，則估計有關資產之可收回金額，以釐定減值虧損(如有)之程度。倘未能就個別資產之可收回金額作出估計，則本集團會估計有關資產所屬之現金產生單位之可收回金額。

可收回金額為其淨銷售價或使用價值(以較高者為準)。在評估使用價值時，估計未來現金流量乃採用稅前折讓率(足以反映有關資產獨有之貨幣時間價值及風險之現行市場評估)折讓至其現值。

倘資產(或現金產生單位)之可收回金額預期低於其賬面值，則資產(或現金產生單位)之賬面值乃減少至其可收回金額。減值虧損乃即時確認為開支，除非有關資產乃土地及物業而非按重估數額列賬之投資物業，則在此情況下，減值虧損乃視為重估減值。

倘減值虧損隨後減少，資產(或現金產生單位)之賬面值乃增加至經修訂估計可收回金額，惟所增加之賬面值不得超過倘有關資產(或現金產生單位)於過往年度未確認減值虧損而釐訂之賬面值。撥回減值虧損乃即時確認為收入，除非有關資產乃以重估數額列賬，則在此情況下，撥回減值虧損乃視為估值升幅。

### 存貨

存貨按成本與可變現淨值兩者中的較低者列賬。成本採用加權平均法計算。

### 金融工具

集團於就金融工具訂立合約條文時，有關金融資產及金融負債將計入資產負債表。

#### 貿易應收賬款及其他應收款項及應收關連公司款項

應收賬款按面值扣減就估計不可收回款額所作之適當撥備後的列賬。

#### 貿易應付賬款及其他應付款項及應付關連公司款項

應付賬款按其面值列賬。

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 2. 重大會計政策 (續)

### 股本工具

本公司已發行的股本工具乃按已收所得款項減直接發行成本入賬。

### 稅項

所得稅開支指現時應繳稅項與遞延稅項的總和。

現時應繳稅項乃根據年內的應課稅溢利計算。由於應課稅溢利並不包括其他年度的應課稅收入或可扣減稅項的開支等項目，亦不包括毋須課稅及不可扣減稅項的收益表項目，故此有別於收益表所呈列的純利。本集團的即期稅項負債乃按結算日已頒佈或實質頒佈的稅率計算。

遞延稅項指預期就財務報表所列資產及負債賬面值與計算應課稅溢利所用相應稅基的差額而應繳或可收回的稅項，並會按資產負債表負債法入賬。所有應課稅臨時差額一般確認為遞延稅項負債，而倘應課稅溢利可用作抵銷可扣減臨時差額，則會確認遞延稅項資產。倘臨時差異乃因首次確認任何影響稅務溢利或會計溢利的交易的其他資產與負債(業務合併除外)所產生，則該等資產及負債均不予確認。

遞延稅項負債乃按因於附屬公司的投資而產生的應課稅暫時性差額而確認，惟若本集團可令暫時性差額撥回及暫時性差額有可能未必於可見將來撥回的情況除外。

遞延稅項資產的賬面值於每年結算日作出檢討，並會減至再無足夠應課稅溢利可用作收回全部或部份資產為止。

遞延稅項乃按預期適用於支付負債或變現資產當期的稅率計算。遞延稅項於收益表扣除或入賬，惟有關直接於權益扣除或入賬的項目除外，在此情況下，遞延稅項亦會計入權益。

遞延稅項資產及負債如與同一稅務機關所徵收的所得稅有關，則會予以對銷，而本集團擬按淨額基準清償集團的即期稅項資產及負債。

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 2. 重大會計政策 (續)

### 外幣

人民幣以外的貨幣交易按交易當日的滙率換算。以人民幣以外的貨幣定值的貨幣資產及負債按結算日的滙率重新換算。滙兌產生的盈虧計入收益表內。

於合併賬目時，以人民幣以外貨幣計值的本集團的海外營運的資產及負債按結算日的滙率換算。收入及開支項目按年內平均滙率換算。滙兌差額(如有)列作儲備。該等滙兌差額於出售附屬公司的期間內確認為收入或開支。

### 經營租約

根據經營租約的應付租金以直線法按租約年期自收益表扣除。

### 退休金成本

退休金成本指根據地方市政府所頒佈規例而應付的款項，於產生時從收益表扣除。

### 退休計劃

本集團僱員均根據中華人民共和國(「中國」)法例及有關規例參與退休及醫療保險。僱員於加入本集團時隨即參與地區退休計劃。退休保險之供款由本集團及僱員按地區市政府規定的比例共同承擔，供款須每月向社區保險機關支付。計劃的成本由本集團及僱員共同承擔，而利益則歸屬僱員所有。僱員退休時將直接從保險公司收取其退休基金，並有權於退休後享有由保險公司提供的醫療福利。除此之外，本集團概無任何關於退休福利的責任。

## 3. 營業額及分類資料

營業額指向顧客出售中藥產品的已收及應收款項淨額。

本集團的營運僅得一個分類，其為從事中藥產品研究及開發、製造及買賣之企業。年內，本集團的銷量超過九成來自中國及本集團資產超過九成位於中國。因此，於有關期間內並無呈列業務及地區分類的分類分析。

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 4. 除稅前溢利

	二零零四年	二零零三年
	人民幣千元	人民幣千元
除稅前溢利已扣除下列項目：		
核數師酬金	1,272	306
呆壞賬準備	27	59
物業、廠房及設備的折舊及攤銷	22,284	21,956
員工成本(包括董事酬金(見附註5))	37,541	23,496
退休金成本	2,465	471
	<u>40,006</u>	<u>23,967</u>
出售物業、廠房及設備的虧損	494	400
土地及樓宇經營租約的最低租金付款	282	3,028
研究及開發成本	8,367	3,407
及已計入下列項目後：		
利息收入	790	177
租金收入	—	178
	<u>          </u>	<u>          </u>

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 5. 董事、監事及僱員酬金

董事酬金：

截至二零零四年十二月三十一日止年度

董事名稱	酬金	薪金、津貼 及其他福利	退休金成本	與表現掛鈎 的獎金	總酬金
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
李振江	12	478	56	146	692
王志華	12	180	25	73	290
信雲霞	12	205	26	80	323
侯江濤	12	100	17	47	176
李惠民	12	145	22	65	244
獨立非執行董事名稱					
李公民	30	—	—	—	30
王建平	20	—	—	—	20
周超凡	30	—	—	—	30
	<u>140</u>	<u>1,108</u>	<u>146</u>	<u>411</u>	<u>1,805</u>

截至二零零三年十二月三十一日止年度

董事名稱	酬金	薪金、津貼 及其他福利	退休金成本	與表現掛鈎 的獎金	總酬金
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
李振江	—	257	21	46	324
王志華	—	105	10	32	147
信雲霞	—	105	10	32	147
侯江濤	—	—	—	—	—
李惠民	—	59	5	25	89
獨立非執行董事名稱					
李公民	—	—	—	—	—
王建平	—	—	—	—	—
周超凡	—	—	—	—	—
	<u>—</u>	<u>526</u>	<u>46</u>	<u>135</u>	<u>707</u>

於年內，各董事的酬金均少於1,000,000港元(相等於人民幣1,060,000元)。



# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 5. 董事、監事及僱員酬金 (續)

僱員酬金：

年內，本公司五名最高薪酬人士包括四名(二零零三年：四名)董事，其酬金詳情載於上文。年內，餘下一名(二零零三年：一名)僱員之酬金如下：

	二零零四年	二零零三年
	人民幣千元	人民幣千元
薪金、津貼及其他福利	398	104
退休金成本	—	10
與表現掛鈎的獎金	—	32
	<u>398</u>	<u>146</u>

於年內，本集團概無向任何董事、監事或五名最高薪人士支付任何酬金，作為加入本集團或加入本集團時的獎勵，或作為離職補償。於年內，概無任何董事或監事放棄任何酬金。

## 6. 所得稅

	二零零四年	二零零三年
	人民幣千元	人民幣千元
即期稅項：		
中國企業所得稅	(13,225)	11,265
遞延稅項(附註13)	2,566	(3,957)
	<u>(10,659)</u>	<u>7,308</u>

中國企業所得稅撥備乃按各本年度的適用稅率估計的應課稅項。

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 6. 所得稅(續)

年內的實際稅率對賬如下：

	二零零四年		二零零三年	
	人民幣千元	%	人民幣千元	%
除稅前溢利	<u>280,809</u>		<u>185,082</u>	
按適用稅率33%計算稅項	(92,667)	(33.0)	(61,077)	(33.0)
釐定應課稅溢利時不可扣稅開支的稅務影響	(11,975)	(4.3)	(3,085)	(1.7)
釐定應課稅溢利時免稅收入的稅務影響	422	0.2	—	—
未確認稅項虧損	(2,992)	(1.1)	(6,123)	(3.3)
免稅期的稅務影響	85,469	30.5	62,086	33.5
使用先前未曾確認的稅務虧損的稅務影響	6,123	2.2	—	—
一家附屬公司不同稅率的影響	6,225	2.2	—	—
稅務優惠的所得稅扣減額	—	0.0	17,374	9.4
其他	<u>(1,264)</u>	<u>(0.5)</u>	<u>(1,867)</u>	<u>(1.0)</u>
年內的稅項及實際稅率	<u>(10,659)</u>	<u>(3.8)</u>	<u>7,308</u>	<u>3.9</u>

於有關製藥業務轉讓予神威藥業及河北神威前，該業務為神威醫藥科技及神威廊坊的一部分，期間稅務包括有關製藥業務的業績。適用於神威醫藥科技及神威廊坊的中國企業所得稅為其各自應課稅溢利的33%。

根據中國有關的法律及規例，神威藥業及河北神威有權於營運產生溢利的首年起計及其後，獲得豁免中國企業所得稅兩年。神威藥業及河北神威於其後的三年獲寬減中國企業所得稅的50%。神威藥業及河北神威首個獲利期間於二零零四年一月一日起始。

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 6. 所得稅 (續)

此外，根據瓊海國稅發二零零四年第151號，神威藥業營銷有限公司(「神威營銷」)獲豁免截至二零零三年十二月三十一日止年度的中國企業所得稅。根據國發1988第26號，適用於神威營銷的中國企業所得稅為其應課稅溢利的15%。

根據財政部及國家稅務局發出的財稅字(1999)290號文件，本集團可獲按當年新購買作為技術改進的國產廠房及設備的40%計算的稅務優惠(「稅務優惠」)。但該稅務優惠只限於購買廠房及設備當年的企業所得稅較前年的增加部分。未動用的稅務優惠部分可予結轉供未來享用，但最多不得超過由購買該廠房及機器當年起五年。

## 7. 股息

董事不建議派發截至二零零四年十二月三十一日止年度的股息。

於截至二零零三年十二月三十一日止年度期間，神威營銷於集團重組前向當時股東支付下列股息款額：

	二零零四年	二零零三年
	人民幣千元	人民幣千元
神威營銷宣派的末期股息	—	(160,220)
減：抵銷集團內公司間的股息	—	128,176
少數權益獲取的股息	—	32,044
	<u>—</u>	<u>—</u>

派息率及享有股息的股份數目並無呈列，原因為就財務報表而言該等資料並無意義。

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 8. 分派

根據由二零零四年三月三十一日起生效的部份集團重組，神威藥業及河北神威從神威醫藥科技及神威廊坊接收了神威製藥業務及燕郊製藥業務，代價分別為人民幣44,540,200元及人民幣27,931,000元。所付代價分別相當於轉讓予神威藥業及河北神威的神威製藥業務及燕郊製藥業務的資產及負債淨額。因此，神威製藥業務及燕郊製藥業務的儲備及累積溢利已通過視作分派方式分派予神威醫藥科技及神威廊坊的股東，代表神威製藥業務及燕郊製藥業務的資產淨值人民幣339,462,000元及人民幣58,865,000元。

該筆視為分派已分別以神威製藥業務及燕郊製藥業務的銀行結餘及現金人民幣195,596,000元及人民幣33,501,000元、與神威醫藥科技及神威廊坊的往來賬目人民幣119,168,000元（包括稅項負債人民幣29,255,000元），及人民幣5,207,000元（包括稅項負債人民幣15,219,000元），以及收購自神威醫藥科技及神威廊坊的資產淨值人民幣24,698,000元及人民幣20,157,000元支付。

## 9. 每股盈利

每股基本盈利的計算方法乃根據下列數據計算：

	二零零四年	二零零三年
	人民幣千元	人民幣千元
就計算每股基本盈利的年度純利及盈利	<u>260,793</u>	<u>151,370</u>
	普通股數目	
	二零零四年	二零零三年
就計算每股基本盈利的普通股加權平均數	<u>617,232,877</u>	<u>600,000,000</u>

就每股基本盈利的計算基準而言，已發行600,000,000股股份的加權平均數乃假設集團重組已於二零零三年一月一日進行而作出。

由於二零零四年及二零零三年並無具攤薄潛力的普通股，因此於該兩個年度並無呈每股攤薄盈利。

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 10. 物業、廠房及設備

	土地及樓宇	廠房及設備	辦公室設備	汽車	在建工程	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>集團</b>						
<b>成本</b>						
於二零零四年一月一日	122,424	127,430	1,461	—	4,563	255,878
添置	6,184	5,847	1,869	247	8,217	22,364
重新分類	1,153	294	—	—	(1,447)	—
重新分類至購買樓宇的訂金	—	—	—	—	(11,022)	(11,022)
出售	(368)	(180)	(187)	—	—	(735)
於二零零四年十二月三十一日	129,393	133,391	3,143	247	311	266,485
<b>折舊及攤銷</b>						
於二零零四年一月一日	18,872	44,905	1,047	—	—	64,824
年內撥備	5,422	16,506	300	56	—	22,284
於出售時抵銷	(192)	(27)	(22)	—	—	(241)
於二零零四年十二月三十一日	24,102	61,384	1,325	56	—	86,867
<b>賬面淨值</b>						
於二零零四年十二月三十一日	105,291	72,007	1,818	191	311	179,618
於二零零三年十二月三十一日	103,552	82,525	414	—	4,563	191,054

本集團位於中國的租賃物業以中期租約持有。

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 11. 附屬公司

於二零零四年十二月三十一日，附屬公司的詳情如下：

公司名稱	註冊成立/ 成立地點及日期	已發行及繳足 ／註冊資本	所持股權		主要業務
			直接	間接	
遠大國際有限公司 (「遠大」)	英屬維爾京群島 二零零二年十一月二十日	股份1美元	100%	—	投資控股
宏展國際有限公司 (「宏展」)	英屬維爾京群島 二零零二年十一月二十日	股份1美元	100%	—	投資控股
神威藥業營銷有限公司 (「神威營銷」) (「附註1」)	中國 二零零三年三月三日， 為期30年	註冊資本 人民幣50,000,000元	—	80%	買賣中藥產品
神威藥業有限公司 (「神威藥業」) (「附註2」)	中國 二零零三年十二月三十日， 為期30年	註冊資本 6,100,000美元	—	100%	研發、製造及 買賣中藥產品
河北神威藥業有限公司 (「河北神威」) (「附註2」)	中國 二零零三年十二月三十日， 為期30年	註冊資本 3,700,000美元	—	100%	製造及買賣 中藥產品

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 11. 附屬公司 (續)

公司名稱	註冊成立/ 成立地點及日期	已發行及繳足 ／註冊資本	所持股權		主要業務
			直接	間接	
中國神威藥業(香港) 有限公司 (「神威香港」)	香港 二零零四年四月二十一日	2港元	—	100%	買賣中藥產品

附註：

1. 神威營銷乃一家有限責任公司。根據海南省政府於二零零四年三月十六日的批文，神威營銷已由一家有限責任公司轉型為一家中外合營企業。
2. 神威藥業及河北神威均為外商獨資企業。

## 12. 購買樓宇按金

在建中藥提取車間(「提取車間」)已根據轉讓神威製藥業務轉讓予本集團。於神威製藥業務轉讓予本集團後，神威藥業已就向神威醫藥科技購買提取車間事宜與神威醫藥科技訂立購買協議(「購買協議」)。根據購買協議，神威藥業將以人民幣51,105,000元代價向神威醫藥科技購買提取車間。神威藥業已就購買提取車間支付人民幣11,022,000元的按金，相當於轉讓神威製藥業務的部分代價。該筆款項被重列為預購在建樓宇按金。

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 13. 遞延稅項

以下為年內已確認的主要遞延稅項負債及資產及其變動。

	加速稅項折舊	其他	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
<b>集團</b>			
於二零零三年一月一日	(2,847)	1,619	(1,228)
年內自收入扣除	(2,637)	(1,320)	(3,957)
於二零零三年十二月三十一日及 二零零四年一月一日	(5,484)	299	(5,185)
於企業重組後解除	4,187	(299)	3,888
撥回轉讓業務有關的物業、廠房及 設備重估盈餘(附註)	—	7,713	7,713
撥回轉讓業務有關的物業、廠房及 設備重估盈餘所產生遞延稅項資產解除	—	(193)	(193)
年內計入收入	1,297	1,462	2,759
於二零零四年十二月三十一日	—	8,982	8,982

附註：該等物業、廠房及設備為按重估值向神威醫藥科技及神威廊坊購買，該等重估值為神威藥業及河北神威的成本(相等於稅基)。該等重估盈餘已於合併時抵銷，因而產生遞延稅項資產。



# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 13. 遞延稅項 (續)

就財務申報目的的遞延稅項結餘分析如下：

	二零零四年	二零零三年
	人民幣千元	人民幣千元
遞延稅項負債	—	(5,484)
遞延稅項資產	8,982	299
	<u>8,982</u>	<u>(5,185)</u>

## 14. 存貨

	集團	
	二零零四年	二零零三年
	人民幣千元	人民幣千元
原材料	8,869	9,988
在製品	2,341	2,164
製成品	6,955	34,161
	<u>18,165</u>	<u>46,313</u>

所有存貨於相關結算日按成本列賬。

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 15. 其他財務資產

	集團	
	二零零四年	二零零三年
	人民幣千元	人民幣千元
應收貿易賬款	7,140	528
應收票據	187,004	57,357
其他應收款項、按金及預付款項	11,532	4,975
	<u>205,676</u>	<u>62,860</u>

本集團一般向其貿易客戶批出六個月至一年的賒賬期。於相關結算日，應收票據的賬齡為6個月以內。於相關結算日，本集團的應收貿易賬款賬齡分析如下：

	集團	
	二零零四年	二零零三年
	人民幣千元	人民幣千元
六個月內	7,140	523
超過六個月但於一年內	—	5
	<u>7,140</u>	<u>528</u>

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 15. 其他財務資產 (續)

董事認為，貿易應收賬款、應收票據、其他應收款項、按金及預付款項的賬面值與其公平值相約。

銀行結餘及現金包括本集團所持現金及原訂限期為三個月或以下的短期銀行存款，該等資產的賬面值與其公平值相約。

### 信貸風險

本集團的信貸風險主要來自其貿易應收賬款。於合併資產負債表所呈報的款額已扣除應收呆賬撥備，撥備款額由本集團的管理層根據過往經驗及其對目前經濟環境的評估而估計。

由於對手銀行的信貸評級獲國際評級機構評為高級，故流動資金的信貸風險有限。

本集團的信貸風險並無顯著集中於某項目，風險分散至大量對手及客戶。

## 16. 應收(應付)神威醫藥科技及神威廊坊款項

該款項指於結算日，神威醫藥科技及神威廊坊的資產及負債(不包括有關製藥業務)的結餘。總金額人民幣124,375,000元為無抵押、免息及於二零零四年三月三十一日以神威醫藥科技及神威廊坊被視為分派儲備及累計溢利支付。

於二零零四年十二月三十一日，神威醫藥科技及神威廊坊的結餘指神威醫藥及神威廊坊提供一般服務所產生的款項。

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 17. 應收一家關連公司款項

	集團	
	二零零四年	二零零三年
	人民幣千元	人民幣千元
河北神威大藥房連鎖有限公司(「神威大藥房」)	358	243

應收本公司若干董事於其中實益擁有權益的神威大藥廠的款項為貿易性質，其賬齡為由各結算日起六個月。董事認為賬面值接近其公允值。

## 18. 股本

	股份數目	金額
	千股	人民幣千元
每股面值0.10港元的普通股		
法定：		
於註冊成立日期(附註a)	50	414
重列面值及股份分拆(附註b)	3,850	—
年內增加(附註d)	4,996,100	529,586
於十二月三十一日的結餘	5,000,000	530,000
已發行及繳足：		
於註冊成立日期配發及發行(附註a)	—	—
重列面值及股份分拆(附註b)	8	—
集團重組發行股份(附註d)	599,992	63,600
配售、公開發售及行使超額配股權而發行股份(附註e)	230,000	24,380
	830,000	87,980

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 18. 股本 (續)

附註：

- (a) 本公司於二零零四年八月十四日註冊成立，其法定股本為50,000美元(相等於人民幣413,400元)，分為50,000股每股面值1美元的股份。本公司按面值向初步認購人配發及發行一股本公司面值1美元股份，以換取現金，該股份其後按面值轉讓予李振江先生，以換取現金。同日，99股本公司每股面值1美元股份按面值配發及發行予李振江先生，以換取現金。
- (b) 根據本公司唯一股東於二零零四年六月十七日通過的書面決議案：
- (1) 將本公司的法定股本由50,000美元分為50,000股每股面值1美元重列面值及分拆為390,000港元，分為3,900,000股每股面值0.10港元的股份；及
- (2) 另將本公司已發行股本由100美元分為100股每股面值1.00美元重列面值及分拆為780港元，分為7,800股每股面值0.10港元的股份。
- (c) 於二零零四年七月九日，李振江先生將本公司股本中7,800股每股面值0.10港元的股份(相當於本公司的全部已發行股本)，按面值轉讓予中滙，以換取現金。
- (d) 根據本公司唯一股東於二零零四年十一月十日通過的書面決議案：
- (1) 本公司的法定股本透過增設4,996,100,000股額外股份，由390,000港元增至500,000,000港元(分為5,000,000,000股股份)。
- (2) 作為本公司於二零零四年十一月十日向中滙收購遠大及宏展全部已發行股本的代價，本公司向中滙發行總數599,992,200股股份，並入賬列為繳足。
- (e) 於二零零四年十二月二日及二零零四年十二月二十九日，本公司於股份在聯交所主板上市時配發及發行200,000,000股每股面值0.10港元的股，並於行使超額配股權時配發及發行30,000,000股每股面值0.10港元的股份，作價均為每股4.36港元。該等股份與當時現有股份享有同等權益。

於二零零三年十二月三十一日綜合資產負債表的股本指本公司、遠大及宏展股本/註冊資本面值總額。

## 19. 購股權

本公司根據二零零四年十一月十日通過的決議案採納購股權計劃(「該計劃」)，其主要目的是為下列人士提供獎勵：

- (1) 本集團成員公司之董事或僱員；及
- (2) 本公司任何主要股東或本集團成員公司任何僱員所成立的全權信託的全權信託對象。

該計劃於二零一四年十一月九日屆滿。根據該計劃，本公司董事會可向合資格人士授出購股權以認購本公司股份。

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 19. 購股權 (續)

在未取得本公司股東批准的情況下，根據該計劃可能授出的購股權所涉及的股份總數不得超過本公司於任何時間已發股份的10%。在未取得本公司股東批准的情況下，於任何一年內向任何人士授出及可能授出的購股權所涉及的已發行及須予發行股份數目不得超過本公司於任何時間已發行股份的1%。倘若向主要股東、獨立非執行董事、或彼等各自聯繫人(包括全權信託的全權信託對象，包括主要股東或獨立非執行董事或本公司主要股東或獨立非執行董事實益擁有的公司)所授出的購股權超過本公司股本的1%或價值超過5,000,000港元，則必須取得本公司股東的事先批准。

已授出的購股權須自要約日期起計十四日內於支付每股1港元時接納。購股權可自購股權授出日期起至授出日期起計十週年止任何時間行使。行使價由本公司董事釐定，並將不會低於以下的最高者：(i)本公司股份於授出日期的收市價；(ii)股份於緊接授出日期前五個營業日的平均收市價；及(iii)本公司股份面值。

自接納起並無授出任何購股權。

## 20. 儲備

### 集團

法定盈餘公積金、法定公益金、任意盈餘公積金及累計溢利(「儲備」)指有關製藥業務及目前組成本集團旗下各公司於年內產生的儲備。

附註：

#### (a) 分配至儲備的基準

轉撥至法定盈餘公積金、法定公益金及任意盈餘公積金以根據中國會計準則編製的財務報表內所列純利為基準作出。

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 20. 儲備 (續)

### (b) 法定盈餘公積金

神威醫藥科技、神威廊坊及神威營銷的公司章程細則(「細則」)規定，須將其各年度的除稅後溢利10%分配至法定盈餘公積金，直至結餘達註冊股本的50%為止。根據細則的條款，於一般情況下，法定盈餘公積金僅可用作抵償虧損、撥充資本作為股本，及拓展神威醫藥科技、神威廊坊及神威營銷的生產及經營。將法定盈餘公積金撥充資本作為股本後，餘下的公積金款項將不得少於註冊股本的25%。

### (c) 法定公益金

根據中國公司法，神威醫藥科技、神威廊坊及神威營銷須將其除稅後溢利的5%至10%分配至法定公益金。法定公益金僅可用於僱員共同福利的資金項目上。個別僱員僅有權使用該等設施，而其所有權將屬神威醫藥科技、神威廊坊及神威營銷所有。法定公積金構成股東權益的一部份，但僅會於清盤時方予以分配。

### (d) 任意盈餘公積金

根據細則，神威醫藥科技、神威廊坊及神威營銷應自其除稅後溢利及法定盈餘公積金及法定公益金分配款額作出分配，作為任意盈餘公積金，分配比率由股東每年釐定。於一般情況下，酌情盈餘公積金應僅用作抵償虧損、撥充資本作為股本及拓展神威醫藥科技、神威廊坊及神威營銷的生產及經營。

### (e) 特別儲備

特別儲備指於集團重組前，根據集團重組，分派至神威醫藥科技及神威廊坊的有關製藥業務的儲備及累計溢利。

### (f) 合併儲備

本集團的合併儲備指年內遠大及Hong Zhan的資產淨值與本公司於集團重組時就收購遠大及Hong Zhan的已發行股本面值的差額。

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 20. 儲備 (續)

### 本公司

	股份溢價	累計虧損	總計
	人民幣千元	人民幣千元	人民幣千元
發行股份所產生的溢價	1,038,588	—	1,038,588
發行股份所產生的開支	(56,180)	—	(56,180)
年內虧損淨額	—	(1,150)	(1,150)
	<u>982,408</u>	<u>(1,150)</u>	<u>981,258</u>

根據開曼群島公司法，股份溢價可分派予股東，條件為除非緊隨分派或建議支付股息後本公司須有能力償還於日常業務過程中到期償還的債項，否則本公司不得從股份溢價及資本贖回儲備中宣派或支付股息或作出分派。

於結算日，本公司可供分派予股東的儲備為人民幣981,258元。



# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 21. 其他財務負債

	集團	
	二零零四年	二零零三年
	人民幣千元	人民幣千元
貿易應付賬款	33,129	39,794
預收款項	2,255	20,481
其他應付款項、按金及預提費用	95,906	13,646
	<u>131,290</u>	<u>73,921</u>

於結算日，本集團的應付貿易賬款賬齡分析如下：

	集團	
	二零零四年	二零零三年
	人民幣千元	人民幣千元
六個月內	31,407	37,930
超過六個月但於一年內	1,060	938
超過一年但於兩年內	346	754
超過兩年	316	172
	<u>33,129</u>	<u>39,794</u>

貿易應付賬款及其他應付款項主要包括貿易採購及持續成本的未償款項。就貿易採購所獲的平均除賬期為由兩個月至四個月不等。

董事認為，貿易應付賬款的賬面值與其公平值相約。

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 22. 應付一間關連公司款項

	集團	
	二零零四年	二零零三年
	人民幣千元	人民幣千元
石家莊神威包裝有限公司(「神威包裝」)	—	908

應付本公司一名董事於其中實益擁有權益的神威包裝的款項為無抵押、免息及已於年內償還。

## 23. 非現金交易

根據於二零零四年三月三十一日的集團重組，神威醫藥科技及神威廊坊的結餘，由於二零零四年三月三十一日有關製藥業務被視為儲備及累計溢利分派償付。

## 24. 經營租約

於結算日，本集團就於下列期間到期的土地及樓宇不可撤銷經營租約而須支付的未來最低租金如下：

	集團	
	二零零四年	二零零三年
	人民幣千元	人民幣千元
一年內	1,203	2,428
第二年至第五年(首尾兩年包括在內)	1,560	9,440
五年以上	—	3,737
	<u>2,763</u>	<u>15,605</u>

經營租金付款指本集團就其若干辦公室物業、員工宿舍及貨倉應付的租金。租約經協商釐定為期十年，租金固定不變。

本公司於二零零三年及二零零四年十二月三十一日概無任何經營租約承擔。

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 25. 資本承擔

	集團	
	二零零四年	二零零三年
	人民幣千元	人民幣千元
有關收購已訂約但未撥備物業、廠房及設備的資本開支	<u>41,196</u>	<u>24,697</u>

本公司於二零零三年及二零零四年十二月三十一日概無任何資本承擔。

## 26. 關連方交易

於年內，本集團與關連方訂立下列重大交易如下：

	集團	
	二零零四年	二零零三年
	人民幣千元	人民幣千元
向河北神威中藥飲片有限公司 (「神威中藥飲片」)銷售貨物(附註(a))	—	9
向神威大藥房銷售貨物(附註(a))	1,673	5,182
向河北神威醫藥經營有限公司銷售貨物(附註(a))	95	2,464
向神威包裝銷售貨物(附註(b))	22	748
向神威中藥飲片收取的租金收入(附註(a))	—	62
向神威包裝收取的租金收入(附註(b))	—	116
向神威包裝採購貨物(附註(b))	4,790	12,598
向神威包裝銷售物業、廠房及設備(附註(b))	—	2,518
支付神威醫藥科技服務費(附註(c))	4,705	—
支付神威廊坊服務費(附註(c))	788	—

附註：

- 本公司的實益股東擁有的神威醫藥科技持有關連公司的80%股權。董事認為，上述交易已參考成本值進行。
- 本公司的實益股東擁有的神威醫藥科技持有神威包裝的25%股權。於年內，神威醫藥科技已出售其於神威包裝的全部權益。董事認為，上述交易已參考成本值進行。
- 該等交易均按成本值進行。

# 財務報表附註

截至二零零四年十二月三十一日止年度

## 27. 資產負債表－本公司

	二零零四年	二零零三年
	人民幣千元	人民幣千元
<b>資產</b>		
<b>非流動資產</b>		
於附屬公司之投資	63,600	—
<b>流動資產</b>		
其他應收款項	544	—
應收一家附屬公司款項	4,506	—
銀行結餘及現金	1,023,100	—
	1,028,150	—
<b>總資產</b>	<b>1,091,750</b>	<b>—</b>
<b>權益及負債</b>		
<b>資本及儲備</b>		
股本	87,980	—
儲備	981,258	—
	1,069,238	—
<b>流動負債</b>		
其他應付款項	20,570	—
應付一家附屬公司款項	1,942	—
	22,512	—
<b>權益及負債總額</b>	<b>1,091,750</b>	<b>—</b>