

审 计 报 告

鄂信审字(2003)第 0174 号

四环药业股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了贵公司 2002 年 12 月 31 日的资产负债表及合并资产负债表、2002 年度的利润表及利润分配表和合并利润表及合并利润分配表、2002 年度现金流量表及合并现金流量表。这些会计报表由贵公司负责，我们的责任是对这些会计报表发表审计意见。我们的审计是依据《中国注册会计师独立审计准则》进行的。在审计过程中，我们结合贵公司的实际情况，实施了包括抽查会计记录等我们认为必要的审计程序。

我们认为，上述会计报表符合《企业会计准则》和《企业会计制度》的有关规定，在所有重大方面公允地反映了贵公司 2002 年 12 月 31 日的财务状况及 2002 年度的经营成果和 2002 年度的现金流量情况，会计处理方法的选用遵循了一贯性原则。

湖北大信会计师事务所有限公司

中国注册会计师 陆军

湖北·武汉

中国注册会计师 汪巧琳

2003 年 3 月 18 日

资产负债表

编制单位：四环药业股份有限公司

2002年12月31日

单位：人民币元

项 目	注释 号	2002年12月31日		2001年12月31日
		合并数	母公司数	
流动资产：				
货币资金	1	40,765,570.73	5,134,688.66	25,196,277.83
短期投资				
应收票据				
应收股利				
应收利息				
应收帐款	2	13,637,317.93	7,118,193.71	2,522,153.74
其他应收款	3	10,828,281.64	886,779.06	9,476,801.72
预付帐款	4	9,868,906.65	9,814,143.40	89,019,545.00
应收补贴款			0.00	
存 货	5	4,113,555.39	1,565,579.01	1,995,211.68
待摊费用		17,523.20		
待处理流动资产净损失				
一年内到期的长期债权投资				
其他流动资产				
流动资产合计		79,231,155.54	24,519,383.84	128,209,989.97
长期投资：				
长期股权投资	6	4,350,000.00	58,328,094.56	
长期债权投资				
合并价差		285,000.00		
长期投资合计		4,635,000.00	58,328,094.56	
固定资产：				
固定资产原价	7	51,081,629.44	49,696,406.16	47,320,954.03
减：累计折旧		4,732,871.73	4,616,298.15	2,182,006.81
固定资产净值		46,348,757.71	45,080,108.01	45,138,947.22
减：固定资产减值准备		5,392,191.14	5,392,191.14	5,392,191.14
固定资产净额		40,956,566.57	39,687,916.87	39,746,756.08
固定资产清理				
在建工程	8	41,018,686.44	41,018,686.44	
减：在建工程减值准备				
在建工程净额				
待处理固定资产净损失				
固定资产合计		81,975,253.01	80,706,603.31	39,746,756.08
无形资产及其他资产：				
无形资产	9	52,549,477.57	35,111,477.57	39,500,412.29
长期待摊费用	10	2,051,807.72	1,906,102.49	3,078,959.53
其他长期资产				
无形资产及其他资产合计		54,601,285.29	37,017,580.06	42,579,371.82
递延税项：				
递延税款借项				
资产总计		220,442,693.84	200,571,661.77	210,536,117.87

公司法人代表人：陈军

主管会计工作的负责人：张德鸿

会计主管人员：黄佳兴

资产负债表(续)

编制单位：四环药业股份有限公司

2002年12月31日

单位：人民币元

项 目	注释号	2002年12月31日		2001年12月31日
		合并数	母公司数	
流动负债：				
短期借款	11	66,500,000.00	66,500,000.00	92,182,000.00
应付票据				
应付帐款		2,957,043.50	1,199,225.09	808,663.00
预收帐款	12	345,631.26		983,002.00
应付工资		338,870.80		
应付福利费		813,819.33	703,999.55	423,221.38
应付股利		1,009,800.00	1,009,800.00	1,650,000.00
应交税金	13	8,366,479.19	4,929,569.28	6,712,998.65
其他应交款	14	194,677.11	21,147.91	58,975.57
其他应付款	15	10,595,523.59	7,847,879.63	3,850,894.62
预提费用	16	3,214,586.81	1,446,309.47	2,601,738.78
一年内到期的长期负债				
其他流动负债				
流动负债合计		94,336,431.59	83,657,930.93	109,271,494.00
长期负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
长期负债合计				
递延税项：				
递延税款贷项				
负债合计		94,336,431.59	83,657,930.93	109,271,494.00
少数股东权益		9,192,531.41		
股东权益：				
股本	17	82,500,000.00	82,500,000.00	82,500,000.00
资本公积	18	10,063,465.99	10,063,465.99	10,063,465.99
盈余公积	19	5,783,541.59	5,783,541.59	3,287,675.55
其中：公益金		1,753,628.58	1,753,628.58	921,673.24
未分配利润	20	18,566,723.26	18,566,723.26	5,413,482.33
股东权益合计		116,913,730.84	116,913,730.84	101,264,623.87
负债及股东权益总计		220,442,693.84	200,571,661.77	210,536,117.87

公司法人代表人：陈军

主管会计工作的负责人：张德鸿

会计主管人员：黄佳兴

利润及利润分配表

编制单位：四环药业股份有限公司

2002 年度

单位：人民币元

项 目	注释号	2002 年度		2001 年度
		合并数	母公司数	
一、主营业务收入	21	72,213,235.56	31,229,284.64	35,827,717.78
减：折扣与折让				
主营业务收入净额		72,213,235.56	31,229,284.64	35,827,717.78
减：主营业务成本		28,028,401.03	7,257,706.98	9,806,165.29
主营业务税金及附加		648,301.01	149,933.45	443,209.55
二、主营业务利润		43,536,533.52	23,821,644.21	25,578,342.94
加：其他业务利润		-746.66		4,196.55
减：营业费用		5,340,195.23	3,779,640.28	2,774,655.85
管理费用		11,260,924.93	8,880,171.56	5,549,417.96
财务费用	22	5,297,865.28	5,300,302.29	3,740,038.82
三、营业利润		21,636,801.42	5,861,530.08	13,518,426.86
加：投资收益	23	-15,000.00	12,728,094.56	-120,865.44
补贴收入				
营业外收入				13,005.00
减：营业外支出				81,401.15
四、利润总额		21,621,801.42	18,589,624.64	13,329,165.27
减：所得税		2,840,163.04	1,950,517.67	5,019,186.06
少数股东权益		2,142,531.41		
五、净利润		16,639,106.97	16,639,106.97	8,309,979.21
加：年初未分配利润		5,413,482.33	5,413,482.33	-27,640,426.55
资本公积弥补亏损				27,640,426.55
六、可供分配的利润		22,052,589.30	22,052,589.30	8,309,979.21
减：提取法定盈余公积		1,663,910.70	1,663,910.70	830,997.92
提取法定公益金		831,955.34	831,955.34	415,498.96
提取职工奖励及福利基金				
提取企业发展基金				
提取企业储备基金				
七、可供股东分配的利润		19,556,723.26	19,556,723.26	7,063,482.33
减：应付优先股股利				
提取任意盈余公积				
应付普通股股利		990,000.00	990,000.00	1,650,000.00
转作股本的普通股股利				
八、未分配利润		18,566,723.26	18,566,723.26	5,413,482.33

补充资料：

项 目	本年累计数	上年实际数
1、出售、处置部门或被投资单位所得收益		
2、自然灾害发生的损失		
3、会计政策变更增加（或减少）利润总额		
4、会计估计变更增加（或减少）利润总额		
5、债务重组损失		
6、其他		

公司法人代表人：陈军

主管会计工作的负责人：张德鸿

会计主管人员：黄佳兴

现金流量表

编制单位：四环药业股份有限公司

2002 年度

单位：人民币元

项 目	注释 号	母公司	合并报表
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		27,230,635.50	69,840,384.06
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		9,140,236.88	10,292,464.12
现金流入小计		36,370,872.38	80,132,848.18
购买商品、接受劳务支付的现金		4,692,320.75	28,627,748.22
支付给职工以及为职工支付的现金		4,753,820.85	5,161,481.47
支付的各项税费		6,214,250.65	7,473,450.95
支付的其他与经营活动有关的现金	27	5,121,506.33	13,849,562.14
现金流出小计		20,781,898.58	55,112,242.78
经营活动产生的现金流量净额		15,588,973.80	25,020,605.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金	28	39,300,000.00	39,300,000.00
现金流入小计		39,300,000.00	39,300,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		3,406,147.14	22,206,896.67
投资所支付的现金		45,600,000.00	7,350,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金			
现金流出小计		49,006,147.14	29,556,896.67
投资活动产生的现金流量净额		-9,706,147.14	9,743,103.33
三、筹资流动产生的现金流量			
吸收投资所收到的现金			
子公司吸收投资所收到的现金			6,750,000.00
借款所收到的现金		66,500,000.00	66,500,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金			
现金流入小计		66,500,000.00	73,250,000.00
偿还债务所支付的现金		84,300,000.00	84,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		8,144,415.83	8,144,415.83
支付的其他与筹资有关的现金			
现金流出小计		92,444,415.83	92,444,415.83
筹资活动产生的现金流量净额		-25,944,415.83	-19,194,415.83
四、汇率变动对现金的影响			
五、现金及现金等价物的净增加额			
		-20,061,589.17	15,569,292.90

公司法定代表人：陈军

主管会计工作的负责人：张德鸿

会计主管人员：黄佳兴

补 充 资 料

项 目	注释号	母公司	合并报表
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润		16,639,106.97	16,639,106.97
加：少数股东损益			2,142,531.41
计提的资产减值准备		785,731.22	-256,849.97
固定资产折旧		2,434,291.34	2,550,864.92
无形资产摊销		4,388,934.72	4,990,934.72
长期待摊费用摊销		1,172,857.04	1,382,069.06
待摊费用减少(减：增加)			
预提费用增加(减：减少)		48,796.38	1,817,073.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失			
固定资产报废损失			
财务费用		5,300,302.29	5,297,865.28
投资损失（减：收益）		-12,728,094.56	15,000.00
递延税款贷项（减：借项）			
存货的减少（减：增加）		429,632.67	-2,118,343.71
经营性应收项目的减少（减：增加）		4,631,914.99	-13,773,282.10
经营性应付项目的增加（减：减少）		-7,514,499.26	6,333,635.10
其他			
经营活动产生的现金流量净额		15,588,973.80	25,020,605.40
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物增加情况：			
现金的期末余额		5,134,688.66	40,765,570.73
减：现金的期初余额		25,196,277.83	25,196,277.83
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额		-20,061,589.17	15,569,292.90

公司法定代表人：陈军

主管会计工作的负责人：张德鸿

会计主管人员：黄佳兴

资产减值准备明细表

编制单位: 四环药业股份有限公司

2002 年 12 月 31 日

单位: 人民币元

项 目	年初余额	本期增加数	本期转回数	期末余额
一、坏账准备合计	765,890.78	785,731.22		1,551,622.00
其中: 应收账款	160,988.54	709,478.57		870,467.11
其他应收款	604,902.24	76,252.65		681,154.89
二、短期投资跌价准备合计				
其中: 股票投资				
债券投资				
三、存货跌价准备合计	117,582.77		117,582.77	
其中: 库存商品	25,251.56		25,251.56	
原材料				
在产品				
包装物	92,331.21		92,331.21	
四、长期投资减值准备合计				
其中: 长期股权投资				
长期债权投资				
五、固定资产减值准备合计	5,392,191.14			5,392,191.14
其中: 房屋, 建筑物	1,532,303.05			1,532,303.05
机器设备	3,859,888.09			3,859,888.09
六、无形资产减值准备	2,402,639.60			2,402,639.60
其中: 专有技术	2,402,639.60			2,402,639.60
商标权				
七、在建工程减值准备				
八、委托贷款减值准备				
合计	8,678,304.29	785,731.22	117,582.77	9,346,452.74

公司法定代表人: 陈军

主管会计工作的负责人: 张德鸿

会计主管人员: 黄佳兴

净资产收益率及每股收益计算表

编制单位: 四环药业股份有限公司

2002 年度

单位: 人民币元

报告期利润	净资产收益率%		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均
主营业务利润	37.24	39.73	0.5277	0.5277
营业利润	18.51	19.74	0.2623	0.2623
净利润	14.23	15.18	0.2017	0.2017
扣除非经常性损益后的净利润	14.23	15.18	0.2017	0.2017

四环药业股份有限公司

2002 年度财务报表附注

一、公司基本情况

四环药业股份有限公司是由中联建设装备股份公司变更而来，中联建设装备股份有限公司(以下简称“本公司”)是 1996 年以社会募集方式设立的股份有限公司。公司于 1996 年 8 月在深交所公开发行 1250 万社会公众股，股本为 5000 万元。1997 年 7 月，北京市证券监督管理委员会以京证监函(1997)50 号文批准，公司采取分红送股方式，每 10 股送 1 股，股本增至 5500 万元；1997 年 10 月，北京市证券监督管理委员会以京证监函(1997)68 号文批准，公司采取分红送股和资本公积金转增股本方式，每 10 股送 2 股转增 3 股，股本增至 8250 万元。

2001 年 6 月 21 日，公司召开 2001 年度第二次临时股东大会，审议并通过了《关于中联建设装备股份公司与北京四环时代生物药业有限公司进行资产置换的议案》，同意以中联建设装备股份公司全资企业—山东起重机厂及其他部分资产与部分负债，与北京四环时代生物药业有限公司的全部经营性资产和负债进行置换。本公司主营业务从起重机械的制造销售变更为生物制药、中西药的研究开发；小容量注射剂、冻干粉针剂的生产与销售。

2001 年 7 月 4 日，公司经国家工商行政管理局核准更名为四环药业股份有限公司。

企业法人营业执照注册号：1000001002380

公司法定代表人：陈军

注册资本：8250 万元

注册地址：北京市顺义区南法信地区三家店村北

公司经营范围：生物制药、中西药的研究开发；小容量注射剂、冻干粉针剂的生产(有效期限以生产许可证为准)；对生物医药、中西药、高新技术产业、房地产、旅游项目的投资；资产受托经营；资产重组及企业收购、兼并、转让的

咨询；经济信息咨询（国家有专项规定的除外）；技术开发、技术转让；建筑工程机械设计；建筑装饰；起重机械制造、销售。

二、公司主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

1、会计制度：公司执行《企业会计制度》及其有关补充规定。

2、会计年度：公司采用公历年度，即从每年1月1日起至12月31日止。

3、记帐本位币：公司以人民币为记帐本位币。

4、记帐基础与计价原则

公司的记帐基础为权责发生制，按实际成本计价。

5、外币业务核算方法

公司发生外币业务时，采用业务发生当日中国人民银行公布的基准汇率折合人民币入帐。期末时按期末基准汇率进行调整，调整后的各外币帐户余额与原帐面余额之间的差额，作为汇兑损益计入当期损益，属于筹建期间的，计入长期待摊费用；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益在固定资产达到预计可使用状态前计入在建固定资产的成本。

6、现金等价物的确定标准

现金等价物是指公司持有的期限短（从购买日至到期日不超过三个月）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、短期投资核算方法

(1) 短期投资的计价

A、现金购入的短期投资，按实际支付的全部价款，包括税金、手续费等相关费用作为投资成本。实际支付的价款中包含的已宣告发放而尚未领取的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，应当单独核算，不构成短期投资成本；

B、投资者投入的短期投资，按投资各方面确认的价值，作为短期投资成本；

C、企业接受的债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的短期投资，或以应收债权换入的短期投资，按应收债权的账面价值加上应支付的相关税费，作为短期投资成本。如果所接受的短期投资中含有已宣告但尚未领取的现金股利，或已

到付息期但尚未领取的债券利息,按应收债权的账面价值减去应收股利或应收利息,加上应支付的相关税费后的金额,作为短期投资成本。涉及补价的,按以下规定确定受让的短期投资成本;

a、收到补价的,按应收债权账面价值减去补价,加上应支付的相关税费,作为短期投资成本;

b、支付补价的,按应收债权账面价值加上支付的补价和应支付的相关税费,作为短期投资成本;

D、以非货币性交易换入的短期投资,按换出资产的账面价值加上应支付的相关费用,作为短期投资成本。涉及补价的,按以下规定确定换入的短期投资成本:

a、收到补价的,按换出资产的账面价值加上应确认的收益和应支付的相关税费减去补价后的余额,作为短期投资成本;

b、支付补价的,按换出资产的账面价值加上应支付的相关税费和补价,作为短期投资成本。

(2) 短期投资的收益确认:短期投资持有期间所获得的现金股利利息,除取得时已记入应收项目的现金股利或利息外,以实际收到时作为投资成本的收回,冲减短期投资的帐面价值;处置时按收到的处置收入与短期投资的帐面价值的差额确认为当期投资收益。

(3) 短期投资跌价准备:公司期末短期投资采用成本与市价孰低计量,按单项投资成本高于市价的差额提取短期投资跌价准备。

8、坏帐核算方法

(1) 坏帐损失核算方法:采用备抵法核算,坏帐准备按期末应收款项余额的6%计提。

(2) 坏帐的确认标准

A、债务人死亡,既无遗产可供清偿,又无义务承担人,确实无法收回的应收款项;

B、债务人破产,依法清偿后确实无法收回的应收款项;

C、债务人撤销，资不抵债，现金流量严重不足，而确实无法收回的应收款项；

D、债务人逾期未能履行偿债义务，超过三年仍然不能收回的应收帐款。

(3) 坏帐的确认必须报董事会批准

9、存货核算方法

(1) 公司存货主要包括：原材料、辅助材料、低值易耗品、包装物、库存商品、自制半成品。

(2) 存货计价方法：存货购进按实际成本进行核算，发出和领用存货时采用加权平均法计价。

(3) 低值易耗品的摊销方法：低值易耗品在领用或发出时采用一次摊销法摊销。

(4) 公司存货跌价准备计提方法

A、期末存货按成本与可变现净值孰低计量。当存货可变现净值低于成本时，按其差价提取存货跌价准备。其方法采用单项比较法。

B、公司于中期期末或年度终了，对各项存货进行全面清查，对由于存货遭受损毁、全部或部分陈旧、过时或销售价格低于成本等原因使存货成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。

C、已计提跌价准备的存货价值以后又得以恢复，应在原已确认的存货跌价准备金额内转回。

D、对领用、出售已计提跌价准备的存货不同时调整已计提的跌价准备，待中期期末或年度终了时再予以调整。

(5) 存货盘存采用永续盘存制。

10、长期投资的核算方法

(1) 长期股权投资

A、长期股权投资计价

a、公司对外长期股权投资，按投资时实际支付的全部价款，包括相关税费入帐。

b、以放弃非货币性资产而取得的长期股权投资，其投资成本按《企业会计准则——非货币性交易》的规定确定。

c、以债务重组而取得的投资，其投资成本按《企业会计准则——债务重组》的规定确定。

公司对其他单位投资占被投资单位有表决权资本总额 50%以上的以及虽在 50%以下但有实际控制权的单位，采用权益法核算并编制合并会计报表。公司对其他单位投资占被投资单位有表决权资本总额 20%以上（含 20%）或虽投资不足 20%但具有重大影响的，采用权益法核算。公司对其他单位投资占被投资单位有表决权资本总额 20%以下或虽占 20%以上，但不具有重大影响的，采用成本法核算。

B、长期股权投资收益的确认：采用成本法核算的公司，在被投资单位宣告发放现金股利或利润时，计入投资收益；采用权益法核算的公司，中期期末或年度终了，按应分享或分担的被投资单位实现的净利润或净亏损的份额，计入投资收益；

C、股权投资差额的摊销：初始投资额超过应享有被投资单位所有权份额之间的差额，按不超过 10 年期限平均摊销。初始投资额低于应享有被投资单位所有权份额之间的差额，按不低于 10 年期限平均摊销。

(2) 长期债权投资

A、长期债权投资的计价方法：取得时以实际成本作为初始投资成本入帐；

B、长期债权投资按期计算应收利息，并按扣除债券投资溢价或折价摊销后的余额确认为当期投资收益；

C、长期债权投资的溢价或折价，在债券存续期内于确认相关债券利息收入时采用直线法摊销。

(3)长期投资减值准备：公司期末长期投资按投资帐面价值与可收回金额孰低计量，如被投资单位由于市价持续下跌或经营状况恶化等原因导致可收回金额低于帐面价值，按个别投资项目可收回金额低于长期投资帐面价值的差额计提长期投资减值准备。

11、固定资产计价和折旧方法

(1) 固定资产的标准：公司使用年限在一年以上的房屋及建筑物、机器、机械、运输工具以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等；不属于生产经营主要设备，单位价值在 2000 元以上，并且使用年限超过 2 年的物品，作为固定资产。

(2) 固定资产计价：固定资产在取得时，应按取得时的成本入账。取得时的成本包括买价，进口关税，运输和保险等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。

(3) 固定资产折旧采用直线法计算，固定资产净残值率为 5%，固定资产分类及预计使用年限如下：

类 别	预计使用年限 (年)	年折旧率 (%)	残值率 (%)
房屋及建筑物	30	3.167	5
机器设备	14	6.786	5
运输设备	8	11.875	5
电子仪器	5	19	5
其 他	5	19	5

(4) 固定资产减值准备

A、确认标准：公司期末对固定资产进行全面清查，如果存在损失、长期闲置等原因，导致其可收回金额低于其帐面价值时，按其差额计提固定资产减值准备，并对存在下列情况之一的固定资产，全额计提减值准备：

a、长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产。

b、由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。

c、虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产。

d、已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产。

e、其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。

B、计提方法：期末，公司在全面清查的基础上，按单个固定资产账面价值与可收回金额孰低计量，对可收回金额低于账面净值的差额计提减值准备。

12、在建工程的核算方法

(1) 在建工程计价：在建工程按实际发生的支出确定其工程成本并单独核算。当工程已达到预定可使用状态时，按暂估价值转入固定资产，待办理竣工决算后进行帐面价值调整。

(2) 在建工程减值准备

A、确认标准：期末公司在全面清查的基础上，对存在下列情况之一的在建工程，应当计提减值准备：

a、长期停建并且预计在 3 年内不会重新开工的在建工程

b、所建工程无论在性能上还是在技术上已经落后，并且给公司带来的经济利益具有很大的不确定性。

c、其他足以证明在建工程已发生减值的情形。

B、计提方法：按单个在建工程账面价值与可收回金额孰低计量，对可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。

13、借款费用的核算方法

(1) 借款费用是指企业因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额；

(2) 专门借款费用在其同时符合以下条件下予以资本化：A、资产支出已经发生；B、借款费用已经发生；C、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始；

(3) 其他借款费用应当于发生时确认为当期损益；

(4) 如在建工程发生非正常中断，且中断时间超过 3 个月以上(含 3 个月)，应当暂停借款费用资本化，部分资产达到预计可使用状态，该资产停止资本化。

14、无形资产计价及摊销

(1) 无形资产计价

A、购入的无形资产按实际支付的全部价款计价。

B、股东投入的无形资产按投资各方确认的价值入帐。

C、自行开发并按法定程序申请取得的无形资产按依法取得时发生的注册费、聘请律师等费用计价。

D、接受捐赠的无形资产按有关凭据标明的金额，加上支付的税费入帐；没有凭据的按同类或类似无形资产市场价格估算的金额，加上应支付的相关税费入帐；不存在活跃市场的按接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值确定。

E、通过债务重组取得的无形资产，按《企业会计准则—债务重组》确定其入帐价值。

F、通过非货币交易取得的无形资产，按《企业会计准则—非货币性资产交易》确定其入帐价值。

(2) 摊销方法：无形资产应自取得当月起在预计使用年限内平均摊销。

(3) 减值准备：按单个无形资产的账面价值超过可收回金额的差额计提减值准备。

(4) 当存在下列一项或若干项情况时应当计提无形资产减值准备：

a、某项无形资产已被其它新技术等所代替，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响

b、某项无形资产的市价当期已大幅下跌，在剩余摊销年限内预计不会恢复。

c、某项无形资产已超过法律的保护期限，但仍然具有部分使用价值。

d、其它足以证实该无形资产已发生减值的情形。

15、长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用按费用项目受益年限采用直线法摊销，其中筹建期间所发生的费用，待企业开始生产经营当月起一次计入当期损益。

16、收入确认原则

(1) 商品销售收入在下列条件均能满足时予以确认：

A、公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；

B、公司没有保留正常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出商品实施控制权；

C、与交易相关的经济利益能够流入企业；

D、相关的收入与成本能够可靠的计量。

(2) 提供劳务在下列条件均能满足时确认收入：

A、劳动总收入和总成本能够可靠地计量；

B、与交易相关的经济利益能够流入企业；

C、劳务的完成程度能够可靠地确定。

(3) 让渡资产使用权在下列条件均能满足时确认收入：

A、与交易相关的经济利益能够流入企业；

B、收入的金额能够可靠地计量。

17、所得税的会计处理方法：采用应付税款法。

18、重大会计差错的更正

根据公司 2001 年度股东大会决议 ,公司 2001 年度利润分配方案为 :以 2001 年末总股本 8,250 万股为基数 ,向全体股东每 10 股派发 0.2 元现金红利(含税) ,共计分配利润总额为 1,650,000.00 元。针对该事项 ,调减 2002 年年初未分配利润 1,650,000.00 元 ,调增应付股利 1,650,000.00 元。

19、合并会计报表的编制方法

(1) 合并范围的确认原则：公司对其他单位的投资占该被投资单位有表决权资本总额 50%以上的，以及虽在 50%以下但有实际控制权的，采用权益法核算，并将该单位纳入合并报表的范围；根据财会字(1996)2 号文，子公司资产总额、销售收入、当期利润均不足合并报表 10%的，可以合并会计报表。

(2) 合并所采用的会计方法：根据财政部财会字[1995]11 号《合并会计报表暂行规定》编制合并报表，以母公司和纳入合并范围的子公司的会计报表以及其他有关资料为依据，合并各项目数额编制而成，合并时，公司的重大内部交易、资金往来、母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中所持份额等均相互抵消。

三、税项

税种	税率	纳税依据
----	----	------

- 1、增值税： 6%、17% 按产品销售收入的 6%、17%缴纳
- 2、城市维护建设税：5% 应纳增值税额、营业税额
- 3、教育费附加： 3% 应纳增值税额、营业税额
- 4、所得税： 33%、0% 应纳税所得额

注：(1) 根据北京市顺义区国家税务局《关于北京四环时代生物药业有限公司定率征收增值税的批复》：依据财税字[1994]004 号通知的规定：“ 纳税人用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品，可按简易办法依照 6%征收计算缴纳增值税，并可由其自己开具专用发票。”。其他产品按产品销售收入的 17%缴纳增值税。

(2) 公司控股公司—湖北海特四环药业有限公司被武汉市人民政府东湖新技术开发区管理委员会认定为高新技术企业，2002 年新开办并投产，按税法规定，免征所得税 2 年。

四、控股子公司和参股公司

企业名称	注册资本 (万元)	经营范围	投资额 (万元)	所占权益 (%)	是否合并 报表
湖北海特四环药业有限责任公司	4500	片剂、硬胶囊剂、原料药	3825	85	是
湖北四环医药有限公司	300	批零兼营西药制剂、中成药、中药材、中药饮品	300	90	是
北京欧力康医药科技有限公司	3000	销售中成药、化学原料药、化学制剂	435	14.5	否

五、合并会计报表合并范围的变化：

本年度公司投资 3825 万元设立湖北海特四环药业有限责任公司，占该公司注册资本的 85%；投资 300 万元取得湖北四环医药有限公司 90%的股份，因此，公司本年度将上述两公司纳入合并报表的范围。

六、合并会计报表项目注释

1、货币资金期末余额 40,765,570.73 元

项 目	期末数 (元)	期初数 (元)
现 金	93,440.67	14,057.08
银行存款	40,672,130.06	25,182,220.75
合 计	40,765,570.73	25,196,277.83

注：货币资金期末较期初增加 62%，系本期收回了原委托北京万绿原料贸发展有限公司对大豆异黄酮和葡激酶两项技术的收购的款项 3,780 万元所致。

2、应收帐款期末净额 13,637,317.93 元

帐 龄	期末数			期初数		
	金 额	占总额比例	坏帐准备	金 额	占总额比例	坏帐准备
	(元)	(%)		(元)	(%)	
1年以内	14,129,004.23	97.39	847,740.26	2,683,142.28	100	160,988.54
1-2年	378,780.81	2.61	22,726.85			
2-3年						
3年以上						
合 计	14,507,785.04	100	870,467.11	2,683,142.28	100	160,988.54

注：(1) 本项目中无持有公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位欠款；

(2) 期末余额中金额最大的前 5 名余额为 6,402,268.00 元,占应收帐款期末余额的 44.13%。

(3) 应收帐款期末较期初增加 440%，系本期销售收入较上年增加所致。

3、其他应收款期末净额 10,828,281.64 元

帐 龄	期末数			期初数		
	金 额	占总额比例	坏帐准备	金 额	占总额比例	坏帐准备
	(元)	(%)		(元)	(%)	
1年以内	11,464,488.35	99.61	678,458.00	10,081,703.96	100	604,902.24
1-2年	44,948.18	0.39	2,696.89			
2-3年						
3年以上						
合 计	11,509,436.53	100	681,154.89	10,081,703.96	100	604,902.24

注：1、期末余额中金额最大的前 5 名余额为 10,203,563.71 元,占应收帐款期末余额的 88.65%；

2、本项目中无持有公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位欠款。

4、预付货款期末余额 9,868,906.65 元

帐 龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
	元	%	元	%
1 年以内	423,656.00	4.29	51,219,545.00	57.54
1-2 年	9,445,250.65	95.71	37,800,000.00	42.46
2-3 年				
合 计	9,868,906.65	100	89,019,545.00	100

注：(1) 预付货款中无持有公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位欠款；

(2) 主要明细项目如下：

企业名称	期末数 (元)	欠款时间	欠款原因
东润时代置业有限公司	7,945,250.65	1-2 年以内	预付工程款
上海四环医疗产业发展有限公司	1,500,000.00	1-2 年以内	预付设备款

注：预付帐款期末较期初减少 7915 万元，其原因为：

1、公司 2001 年第二届董事会临时会议决议，预付 4800 万元工程款，委托东润时代置业有限公司在北京市海淀区西八里庄为本公司承建办公楼及专家楼。该项目受城市规划限制无法进行，2002 年第二届董事会第九次会议决议，购买东润时代置业有限公司在北京空港经济开发区的 101.483 亩土地，评估值为 40,054,749.35 元，价款从预付工程款中抵扣，东润时代置业有限公司仍欠本公司 7,945,250.65 元。

2、本期收回了原委托北京万绿原科贸发展有限公司对大豆异黄酮和葡激酶两项技术的收购的款项 3,780 万元。

5、存货期末净额 4,113,555.39 元

项 目	期末数 (元)	跌价准备 (元)	期初数 (元)	跌价准备 (元)
原材料	1,409,704.73		238,497.65	
在产品	514,434.98			
产成品	703,027.91		1,632,247.09	25,251.56

包装物	642,496.42	94,108.30	92,331.21
低值易耗品	195,981.86	147,941.41	
发出商品	191,142.96		
库存商品	445,938.95		
生产成本	10,827.58		
合 计	4,113,555.39	2,112,794.45	117,582.77

注：存货期末较期初增加 2,000,760.94 元，其主要原因为：本期将湖北海特四环药业有限责任公司和湖北四环医药有限公司纳入合并报表范围。

6、长期股权投资

1) 长期股权投资

项 目	期 初 数	本 期 增 加	本 期 减 少	期 末 数
	(元)	(元)	(元)	(元)
长期股权投资	0	4,350,000.00		4,350,000.00
合 计	0	4,350,000.00		4,350,000.00

2) 长期股权投资明细

被投资单位名称	投资期限	投资金额	占被投资单位 注册资本比例	本期权益 增减额(元)	累计权益 增减额
	(年)	(元)	(%)		(元)
北京欧力康医药科技有限公司	长期	4,350,000.00	14.50		

7、固定资产及累计折旧

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
	(元)	(元)	(元)	(元)
原 值				
房屋及建筑物	23,540,794.12	51,840.00		23,592,634.12
机器设备	23,476,826.58	2,647,579.63		26,124,406.21
运输设备	303,333.33	339,190.00		642,523.33
其 他		722,065.78		722,065.78
合 计	47,320,954.03	3,760,675.41		51,081,629.44
累计折旧				
房屋及建筑物	731,398.41	744,545.77		1,475,944.18
机器设备	1,363,420.69	1,697,846.57		3,061,267.26
运输设备	87,187.71	40,415.00		127,602.71

其他		68,057.58	68,057.58
合计	2,182,006.81	2,550,864.92	4,732,871.73
固定资产净值	45,138,947.22		46,348,757.71
减：固定资产减值准备	5,392,191.14		5,392,191.14
固定资产净额	39,746,756.08		40,956,566.57

注：在建工程转固定资产的金额为 1,620,679.71 元。

8、在建工程

工程名称	预算数 (万元)	期初余额 (元)	本期增加 (元)	本期转入固定资产 (元)	期末余额 (元)
顺义区空港工业区 B 区土地			39,991,882.43		39,991,882.43
技改工程			2,647,483.72	1,620,679.71	1,026,804.01
合计			42,639,366.15	1,620,679.71	41,018,686.44

注：本公司购买北京空港经济开发区的 101.483 亩土地，正在筹建开发中，因此列入在建工程。

9、无形资产期末净额 52,549,477.57 元

种类	原始金额 (元)	期初数 (元)	本期增加 (元)	本期摊销 (元)	期末数 (元)	剩余摊销期限 (年)
专有技术	46,275,956.29	41,903,051.89		4,388,934.72	37,514,117.17	8.00
金蝶软件	40,000.00		40,000.00	2,000.00	38,000.00	4.75
生产批准文号	18,000,000.00		18,000,000.00	600,000.00	17,400,000.00	9.75
合计	64,315,956.29	41,903,051.89	18,040,000.00	4,990,934.72	54,952,117.17	

减：无形资产减值准备 2,402,639.60 元

无形资产净值 52,549,477.57 元

注：本期公司控股子公司—武汉海特四环药业有限公司购买取得“盐酸芦氟沙星片”等 47 个药品生产文号，其中国药准字药号已取得国家药品监督管理局确认。

10、长期待摊费用期末余额 2,051,807.72 元

种类	期末数 (元)	期初数 (元)	摊销期限 (年)
租入固定资产改良支出	145,705.23		2

资产重组费	355,000.04	1,065,000.00	1
租入资产的改良支出	490,000.04	630,000.00	4
GMP 体系认证	1,061,102.41	1,383,959.53	4
合 计	2,051,807.72	3,078,959.53	

11、短期借款期末余额 66,500,000.00 元

借款类别	期末数 (元)	期初数 (元)	备 注
其中:信用		7,882,000.00	
担 保	66,500,000.00	84,300,000.00	
合 计	66,500,000.00	92,182,000.00	

注：重大担保事项如下：

截止 2001 年 12 月 31 日，由四环生物医药投资有限公司担保向中国民生银行营业部借款 990 万元、向中国建设银行海淀支行借款 5000 万和向上海浦东发展银行借款 660 万元。

12、预收帐款期末余额 345,631.26 元

期末数 (元)	期初数 (元)
345,631.26	983,002.00

注：预收帐款中无欠持有本公司 5%以上股份的股东单位款项。

13、应交税金期末余额 8,366,479.19 元

税金项目	期末数 (元)	期初数 (元)
增值税	2,087,989.93	309,110.93
城建税	181,088.58	61,891.38
所得税	6,070,892.44	5,931,205.14
土地使用税		250.00
营业税		290,000.00
房产税		41,064.44

个人所得税	26,508.24	79,476.76
合 计	8,366,479.19	6,712,998.65

14、其他未交款期末余额 194,677.11 元

项 目	期末数 (元)	期初数 (元)
教育费附加	91,182.60	58,975.57
地方教育发展费	28,323.37	
平抑价格基金	28,323.37	
堤防费	46,688.44	
其他	159.33	
合计	194,677.11	58,975.57

15、其他应付款期末余额 10,595,523.59 元

期末数 (元)	期初数 (元)
10,595,523.59	3,850,894.62

注：(1) 期末余额中无持有本公司 5%以上股份股东单位款项；

(2) 其他应付款期末较期初增加 674 万元，其主要原因为本期将上期短期借款中应付北汽福田股份公司 782.2 万元转入其他应付款。

16、预提费用 期末余额 3,214,586.81 元

项 目	期末数 (元)	期初数 (元)
利息	1,397,513.09	2,601,738.78
水电费	48,873.72	
租赁费	1,768,200.00	
合计	3,214,586.81	2,601,738.78

17、股本期末余额 82,500,000.00 元

项 目	期初数 (元)	本次变动增减(+、-)			期末数 (元)
		送 股 (元)	公积金转股 (元)	小 计 (元)	
一、尚未流通股份					
发起人股份					
其中：					
境内法人持有股份	61,875,000.00				61,875,000.00
尚未流通股份合计	61,875,000.00				61,875,000.00
二、已流通股份					
境内上市的人民币普通股	20,625,000.00				20,625,000.00
已流通股份合计	20,625,000.00				20,625,000.00
三、股份总数	82,500,000.00				82,500,000.00

18、资本公积期末余额 10,063,465.99 元

项 目	期初数 (元)	本期增加数 (元)	本期减少数 (元)	期末数 (元)
股本溢价	9,492,077.44			9,492,077.44
关联交易价差	508,052.00			508,052.00
其他	63,336.55			63,336.55
合计	10,063,465.99			10,063,465.99

19、盈余公积期末余额 5,783,541.59 元

项 目	期初数 (元)	本期增加数 (元)	本期减少数 (元)	期末数 (元)
法定盈余公积	1,843,346.48	1,663,910.70		3,507,257.18
公益金	921,673.24	831,955.34		1,753,628.58
任意盈余公积	522,655.83			522,655.83

28.75%。

22、财务费用

项 目	2002 年度 (元)	2001 年度 (元)
利息支出	5,309,991.14	3,749,822.55
减：利息收入	22,432.46	13,431.12
金融机构手续费	10,306.60	3,647.39
合 计	5,297,865.28	3,740,038.82

23、投资收益

项 目	2002 年度 (元)	2001 年度 (元)
期末调整的被投资公司所 有者权益净增减金额		126,188.71
股权投资差额摊销	-15,000.00	-347,054.15
股权转让收益		100,000.00
合 计	-15,000.00	-120,865.44

七、母公司会计报表项目注释

1、应收帐款期末净额 7,118,193.71 元

帐 龄	期末数			期初数		
	金 额 (元)	占总额比例 (%)	坏帐准备	金 额 (元)	占总额比例 (%)	坏帐准备
1 年以内	7,193,765.69	95.00	431,625.94	2,683,142.28	100	160,988.54
1-2 年	378,780.81	5.00	22,726.85			
2-3 年						
3 年以上						
合 计	7,572,546.50	100	454,352.79	2,683,142.28	100	160,988.54

注：(1) 本项目中无持有公司 5% (含 5%) 以上股份的股东单位欠款；

(2) 期末余额中金额最大的前 5 名余额为 4,064,276.59 元,占应收帐款期末余额的 53.67%。

2、其他应收款期末净额 886,779.06 元

帐龄	期末数			期初数		
	金额 (元)	占总额比例 (%)	坏帐准备	金额 (元)	占总额比例 (%)	坏帐准备
1 年以内	896,518.90	95.23	51,991.13	10,081,703.96	100	604,902.24
1-2 年	44,948.18	4.77	2,696.89			
2-3 年						
3 年以上						
合计	941,467.08	100	54,688.02	10,081,703.96	100	604,902.24

注： 1、期末余额中金额最大的前 5 名余额为 930,243.10 元,占其他应收款期末余额的 98.81%。

3、长期股权投资

项目	期初数 (元)	本期增加 (元)	本期减少 (元)	期末数 (元)
长期股权投资		58,328,094.56		58,328,094.56
合计		58,328,094.56		58,328,094.56

长期股权投资明细

被投资单位名称	投资期限 (年)	投资金额 (元)	占被投资单位注 册资本比例(%)	本期投资收益 (元)	累计投资收益 (元)	合计
湖北海特四环药业有限责任公司		38,250,000.00	85.00	11,117,469.83	11,117,469.83	49,367,469.83
湖北四环医药有限公司		3,000,000.00	90.00	1,610,624.73	1,610,624.73	4,610,624.73
北京欧力康医药科技有限公司		4,350,000.00	14.5			4,350,000.00
合计		45,600,000.00		12,728,094.56	12,728,094.56	58,328,094.56

4、在建工程

工程名称	预算数 (万元)	期初余额 (元)	本期增加 (元)	本期转入固定资产 (元)	期末余额 (元)
顺义区空港工业区 B 区土地			39,991,882.43		39,991,882.43
技改工程			2,647,483.72	1,620,679.71	1,026,804.01
合计			42,639,366.15	1,620,679.71	41,018,686.44

注：本公司购买北京空港经济开发区的 101.483 亩土地，因即将开发，因此列入在建工程。

5、无形资产期末净额 35,111,477.57 元

种类	原始金额 (元)	期初数 (元)	本期增加 (元)	本期摊销 (元)	期末数 (元)	剩余摊销期限 (年)
专有技术	46,275,956.29	41,903,051.89		4,388,934.72	37,514,117.17	8.00
合计	46,275,956.29	41,903,051.89		4,388,934.72	37,514,117.17	8.00

减：无形资产减值准备 2,402,639.60 元

无形资产净值 35,111,477.57 元

6、短期借款期末余额 66,500,000.00 元

借款类别	期末数 (元)	期初数 (元)	备注
其中：信用		7,882,000.00	
担保	66,500,000.00	84,300,000.00	
合计	66,500,000.00	92,182,000.00	

注：重大担保事项如下：

截止 2001 年 12 月 31 日，由四环生物医药投资有限公司担保向中国民生银行营业部借款 990 万元、向中国建设银行海淀支行借款 5000 万和向上海浦东发展银行借款 660 万元。

7、主营业务收入、成本

1)分行业资料

行 业	主营业务收入		主营业务成本	
	本期发生数	上年同期数	本期发生数	上年同期数
	(元)	(元)	(元)	(元)
起重设备配件		8,571,358.11		6,779,070.81
药品	31,229,284.64	21,456,359.67	7,257,706.98	3,027,094.48
技术服务		5,800,000.00		
合 计	31,229,284.64	35,827,717.78	7,257,706.98	9,806,165.29

2)分地区资料

地区	主营业务收入		主营业务成本	
	本期发生数	上年同期数	本期发生数	上年同期数
	(元)	(元)	(元)	(元)
山东地区		8,571,358.11		6,779,070.81
北京地区	31,229,284.64	27,256,359.67	7,257,706.98	3,027,094.48
合 计	31,229,284.64	35,827,717.78	7,257,706.98	9,806,165.29

注：本期购货额最大的前5名客户本期购货额为1,085万元，占本公司全年收入的34.74%。

八、现金流量表项目注释

27、支付的其他与经营活动有关的现金 13,849,562.14 元，其主要项目如下：

宣传费	409,194.98 元
中介机构费用	932,141.00 元
办公费	466,335.26 元
差旅费	651,347.46 元
招待费	528,059.08 元
水电费	388,029.82 元
其他往来	4,100,000.00 元

九、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1、存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	与本企业	经济性质	法定代	主 营 业 务
------	------	------	------	-----	---------

		关系	或类型	表人	
四环生物医药投 资有限公司	北京市房山区良乡金光 南街号楼 1-2 层	母公司	有限公司	陈亚	生物医药及中西药的项目 投资、技术开发等。
湖北四环医药有 限公司	武汉市武昌区珞瑜路 517 号	子公司	有限公司	熊美琼	批零兼营西药制剂、中成 药、中药材、中药饮品
湖北海特四环药 业有限责任公司	武汉市经济技术开发区 V1-1 地块	子公司	有限公司	张合斌	片剂、硬胶囊剂、原料药

2、存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

企 业 名 称	年初数 (万元)	本年增加数 (万元)	本年减少数 (万元)	年末数 (万元)
四环生物医药投资有限公司	10,500			10,500
湖北四环医药有限公司	300			300
湖北海特四环药业有限责任公司		4500		4500

3、存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化

企 业 名 称	年初数		本年增加数		本年减少数		年末数	
	金额 (万元)	比例 (%)	金额 (万元)	比例 (%)	金额 (万元)	比例 (%)	金额 (万元)	比例 (%)
四环生物医药投资有限 公司	5610	68					5610	68
湖北四环医药有限公司	300	0					300	90
湖北海特四环药业有限 责任公司			4500	85			4500	85

4、不存在控制关系的关联方

名称	与本公司关系
四环时代生物药业有限公司	同一母公司
中联实业股份有限公司	本公司第二大股东
北京欧力康医药科技有限公司	参股公司

（二）关联事项

四环生物医药投资有限公司为本公司向中国建设银行北京海淀支行借入的 5000 万流动资金借款、向中国民生银行总行借入的 990 万流动资金借款及向上海浦东发展银行借入的 660 万流动资金借款提供担保。

十、承诺、或有事项

本公司无其他重大需披露的承诺、或有事项。

十一、资产负债表日后事项

根据公司董事会议案，公司 2002 年度利润分配预案为：每 10 股派现金红利 0.12 元（含税），该事项已在 2002 年度会计报表中调整。

十二、其他重大事项

2002 年 11 月 15 日，公司公告，公司第一大股东已将其持有的本公司股份 5610 万股，占本公司总股本的 68% 的发起人法人股质押给中国农业银行总行营业部，质押期自 2002 年 11 月起，期限 2 年。