

# 审计报告

大信审字(2007)第 0302 号

四环药业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的四环药业股份有限公司(以下简称“贵公司”)2006 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表、2006 年度的利润及利润分配表和合并利润及利润分配表、2006 年度的现金流量表及合并现金流量表和财务报表附注。

## 一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。这种责任包括：(1)设计、实施和维护与财务报表编制相关的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报；(2)选择和运用恰当的会计政策；(3)做出合理的会计估计。

## 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。除本报告“三、导致保留意见的事项”所述事项外，我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和做出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、导致保留意见的事项

(一)如会计报表附注“五、3、注(2)”所示，截至 2006 年 12 月 31 日，贵公司其他应收款中主要欠款人余额合计

98,566,507.90 元，占资产总额的 29.33%，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断上述款项的性质及可回收程度。

(二) 公司期末对外担保本金计 1.63 亿元，其中的 1.50 亿元已逾期，人民法院一审判决贵公司应承担连带责任的款项为 1.26 亿元。报告期贵公司对上述担保事项已确认预计负债 1,708.14 万元。惟我们无法获取充分、适当的审计证据判断贵公司预计负债提取金额是否恰当。

#### 四、审计意见

我们认为，除了前段所述“三、导致保留意见的事项”可能产生的影响外，贵公司财务报表已经按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司 2006 年 12 月 31 日的财务状况以及 2006 年度的经营成果和现金流量。

#### 五、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，上述会计报表是以持续经营为基准编制的，如贵公司财务报表附注“十、持续经营（一）”所述，贵公司截止 2006 年末累计亏损 5,313.30 万元；公司逾期借款余额 2.10 亿元；由于借款及担保事项的影响，公司位于北京市顺义区及惠州大亚湾的土地使用权和房屋产权已被人民法院依法查封。虽然贵公司已在财务报表附注“十、持续经营（二）”中披露了拟采取的改善持续经营能力的措施。但贵公司持续经营能力仍然存在不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

大信会计师事务所有限公司

中国注册会计师：

中国 · 武汉

中国注册会计师：

2007 年 4 月 16 日

# 资产负债表

编制单位: 四环药业股份有限公司

2006年12月31日

单位: 人民币元

项 目	注释号	合并数		母公司数	
		期末数	期初数	期末数	期初数
<b>流动资产:</b>					
货币资金	五、1	1,243,016.24	2,287,258.56	259,531.73	176,835.13
短期投资					
应收票据					
应收股利					
应收利息					
应收帐款	五、2	19,843,176.12	29,529,072.21	13,192,839.03	15,180,675.40
其他应收款	五、3	103,680,708.00	111,761,082.32	24,241,161.77	25,988,470.73
预付帐款	五、4	694,787.12	5,896,370.93	92,311.12	93,728.50
应收补贴款					
存货	五、5	8,861,176.41	9,724,381.11	3,886,554.32	4,448,011.33
待摊费用					
一年内到期的长期债权投资					
其他流动资产					
流动资产合计		134,322,863.89	159,198,165.13	41,672,397.97	45,887,721.09
<b>长期投资:</b>					
长期股权投资	五、6	25,315,000.00	25,345,000.00	100,085,970.60	115,122,452.41
长期债权投资					
长期投资合计		25,315,000.00	25,345,000.00	100,085,970.60	115,122,452.41
<b>固定资产:</b>					
固定资产原值	五、7	91,010,899.27	90,147,403.25	64,892,197.99	64,875,217.99
减: 累计折旧	五、7	21,084,085.43	16,377,863.63	16,426,076.58	13,180,779.50
固定资产净值		69,926,813.84	73,769,539.62	48,466,121.41	51,694,438.49
减: 固定资产减值准备		5,392,191.14	5,392,191.14	5,392,191.14	5,392,191.14
固定资产净额		64,534,622.70	68,377,348.48	43,073,930.27	46,302,247.35
工程物资					
在建工程	五、8	43,351,858.00	43,358,328.00	43,321,858.00	43,276,738.00
固定资产清理					
固定资产合计		107,886,480.70	111,735,676.48	86,395,788.27	89,578,985.35
<b>无形资产及其他资产:</b>					
无形资产	五、9	68,587,594.65	72,386,267.95	65,716,166.08	65,802,867.61
长期待摊费用	五、10		162,531.33		162,531.33
其他长期资产					
无形资产及其他资产合计		68,587,594.65	72,548,799.28	65,716,166.08	65,965,398.94
<b>递延税项:</b>					
递延税款借项					
资产总计		336,111,939.24	368,827,640.89	293,870,322.92	316,554,557.79

公司法定代表人: 陈军

主管会计工作的负责人: 陈国强

会计主管人员: 鲁国成

# 资产负债表(续)

编制单位: 四环药业股份有限公司

2006年12月31日

单位: 人民币元

项 目	注释号	合并数		母公司数	
		期末数	期初数	期末数	期初数
流动负债:					
短期借款	五、11	210,095,046.61	180,600,000.00	170,495,046.61	171,000,000.00
应付票据					
应付帐款	五、12	9,147,240.33	7,793,510.48	6,431,538.75	4,223,972.84
预收帐款	五、13	1,356,798.09	199,545.51	347,793.66	87,840.00
应付工资		673,060.48	128,534.72	672,430.52	128,034.08
应付福利费		2,363,561.48	2,197,732.13	1,948,050.81	1,866,604.85
应付股利		96,030.00	96,030.00	96,030.00	96,030.00
应交税金	五、14	6,505,723.81	6,805,126.57	5,366,632.99	5,347,884.62
其他应交款	五、15	18,309.10	35,379.61	8,465.03	9,364.97
其他应付款	五、16	11,725,322.41	6,557,814.92	23,182,291.02	16,437,577.73
预提费用	五、17	19,494,123.00	9,609,540.33	18,613,197.65	1,459,160.11
预计负债	五、18	17,081,436.93		17,081,436.93	
一年内到期的长期负债			30,000,000.00		
其他流动负债					
流动负债合计		278,556,652.24	244,023,214.27	244,242,913.97	200,656,469.20
长期负债:					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
专项应付款	五、19	3,000,000.00	3,000,000.00		
其他长期负债					
长期负债合计		3,000,000.00	3,000,000.00		
递延税项:					
递延税款贷项					
负债合计		281,556,652.24	247,023,214.27	244,242,913.97	200,656,469.20
少数股东权益:		4,927,878.05	5,906,338.03		
股东权益:					
股本	五、20	93,225,000.00	82,500,000.00	93,225,000.00	82,500,000.00
资本公积	五、21	8,142.43	10,733,142.43	8,142.43	10,733,142.43
盈余公积	五、22	9,527,229.84	9,527,229.84	9,527,229.84	9,527,229.84
其中: 公益金			3,001,524.66		3,001,524.66
累计未确认投资损失					
未分配利润	五、23	-53,132,963.32	13,137,716.32	-53,132,963.32	13,137,716.32
拟分派现金股利					
股东权益合计		49,627,408.95	115,898,088.59	49,627,408.95	115,898,088.59
外币报表折算差额					
负债和股东权益总计		336,111,939.24	368,827,640.89	293,870,322.92	316,554,557.79

公司法定代表人: 陈军

主管会计工作的负责人: 陈国强

会计主管人员: 鲁国成

# 利润及利润分配表

编制单位:四环药业股份有限公司

2006 年度

单位: 人民币元

项 目	注释号	合并数		母公司数	
		本期累计数	上期累计数	本期累计数	上期累计数
一、主营业务收入	五、24	21,306,387.50	62,008,447.69	7,457,164.76	23,585,057.19
减: 主营业务成本	五、24	15,507,938.56	27,857,144.02	7,840,092.87	6,633,044.31
主营业务税金及附加		263,808.44	596,932.47	34,827.24	115,338.24
二、主营业务利润		5,534,640.50	33,554,371.20	-417,755.35	16,836,674.64
加: 其他业务利润	五、25	39,500.31	298,179.75	-2,248.15	
减: 营业费用	五、26	8,869,810.27	16,165,404.94	1,443,694.47	1,763,943.19
管理费用	五、27	27,367,031.83	25,672,914.81	16,351,725.71	17,288,951.26
财务费用	五、28	17,650,759.28	14,862,090.54	15,266,175.12	12,380,851.78
三、营业利润		-48,313,460.57	-22,847,859.34	-33,481,598.80	-14,597,071.59
加: 投资收益	五、29	-30,000.00	-30,000.00	-15,036,481.81	-8,249,189.87
补贴收入					
营业外收入	五、30	1,115.93	177,413.42	376.38	
减: 营业外支出	五、31	18,671,060.72	2,696,972.10	17,752,975.41	2,311,978.85
四、利润总额		-67,013,405.36	-25,397,418.02	-66,270,679.64	-25,158,240.31
减: 所得税		235,734.26	180,462.72		
减: 少数股东收益		-978,459.98	-411,912.28		
加: 本年度未确认投资损失					
五、净利润		-66,270,679.64	-25,165,968.46	-66,270,679.64	-25,158,240.31
加: 年初未分配利润		13,137,716.32	38,303,684.78	13,137,716.32	38,295,956.63
盈余公积转入					
六、可供分配的利润		-53,132,963.32	13,137,716.32	-53,132,963.32	13,137,716.32
减: 提取法定盈余公积					
提取法定公益金					
七、可供股东分配的利润		-53,132,963.32	13,137,716.32	-53,132,963.32	13,137,716.32
减: 应付优先股股利					
提取任意盈余公积					
应付普通股股利					
转作股本普通股股利					
八、未分配利润		-53,132,963.32	13,137,716.32	-53,132,963.32	13,137,716.32

补充资料:

项目	2005 年度		2004 年度	
	合并数	母公司数	合并数	母公司数
1、出售、处置部门或投资单位所得收益				
2、自然灾害发生得损失				
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		3,464,338.65		761,474.88
5、债务重组损失	557,991.60	48,547.22		
6、其他				

公司法定代表人: 陈军

主管会计工作的负责人: 陈国强

会计主管人员: 鲁国成

# 现金流量表

编制单位: 四环药业股份有限公司

2006 年度

单位: 人民币元

项 目	行次	合并数	母公司数
一、经营活动产生的现金流量:	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	23,312,390.20	4,768,000.09
收到的税费返还	3		
收到的其他与经营活动有关的现金	4	44,424,459.29	5,928,697.65
现金流入小计	5	67,736,849.49	10,696,697.74
购买商品、接受劳务支付的现金	6	5,250,737.95	2,012,090.90
支付给职工以及为职工支付的现金	7	5,108,752.66	2,501,893.36
支付的各项税费	8	3,229,528.41	683,158.54
支付的其他与经营活动有关的现金	9	51,280,291.51	4,270,878.33
现金流出小计	10	64,869,310.53	9,468,021.13
经营活动产生的现金流量净额	11	2,867,538.96	1,228,676.61
二、投资活动产生的现金流量:	12		
收回投资所收到的现金	13		
取得投资收益所收到的现金	14		
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	15	54,690.47	
收到的其他与投资活动有关的现金	16		
现金流入小计	17	54,690.47	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	18	1,200,734.09	29,540.52
投资所支付的现金	19		
支付的其他与投资活动有关的现金	20		
现金流出小计	21	1,200,734.09	29,540.52
投资活动产生的现金流量净额	22	-1,146,043.62	-29,540.52
三、筹资活动产生的现金流量	23		
吸收投资所收到的现金	24		
借款所收到的现金	25		
收到的其他与筹资活动有关的现金	26		
现金流入小计	27		
偿还债务所支付的现金	28	504,953.39	504,953.39
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	29	2,260,784.27	611,486.10
支付的其他与筹资活动有关的现金	30		
现金流出小计	31	2,765,737.66	1,116,439.49
筹资活动产生的现金流量净额	32	-2,765,737.66	-1,116,439.49
四、汇率变动对现金的影响	33		
五、现金及现金等价物净增加额	34	-1,044,242.32	82,696.60

公司法定代表人: 陈军

主管会计工作的负责人: 陈国强

会计主管人员: 鲁国成

## 补充资料

补 充 资 料	行次	合并数	母公司数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：	35		
净利润	36	-66,270,679.64	-66,270,679.64
加：少数股东损益	37	-978,459.98	
计提的资产减值准备	38	8,319,059.35	5,382,512.82
固定资产折旧	39	4,837,263.92	3,245,297.08
无形资产摊销	40	8,278,673.30	4,566,701.53
长期待摊费用摊销	41	162,531.33	162,531.33
待摊费用减少（减：增加）	42		
预提费用增加（减：减少）	43	-4,867,015.33	2,402,439.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	44	323,322.66	
固定资产报废损失	45		
财务费用	46	17,650,759.28	15,266,175.12
投资损失（减：收益）	47	30,000.00	15,036,481.81
递延税款贷项（减：借项）	48		
存货的减少（减：增加）	49	863,204.70	561,457.01
经营性应收项目的减少（减：增加）	50	6,982,912.43	3,736,562.71
经营性应付项目的增加（减：减少）	51	10,488,782.01	92,012.37
其他（预计负债）	52	17,047,184.93	17,047,184.93
经营活动产生的现金流量净额	53	2,867,538.96	1,228,676.61
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动	54		
债务转为资本	55		
一年内到期的可转换公司债券	56		
融资租入固定资产	57		
3、现金及现金等价物净增加情况：	58		
现金的期末余额	59	1,243,016.24	259,531.73
减：现金的期初余额	60	2,287,258.56	176,835.13
加：现金等价物的期末余额	61		
减：现金等价物的期初余额	62		
现金及现金等价物净增加额	63	-1,044,242.32	82,696.60

公司法定代表人：陈军

主管会计工作的负责人：陈国强

会计主管人员：鲁国成

## 资产减值准备明细表

编制单位：四环药业股份有限公司

2006 年度

单位：人民币元

项 目	年初余额	本期增加数	本年减少数			期末余额
			因资产价值回升 转回数	其它原因 转出数	合计	
一、坏帐准备	4,584,469.54	8,313,819.05		3,380,725.28	3,380,725.28	9,517,563.31
其中：应收帐款	2,232,413.50	4,271,683.19		3,380,725.28	3,380,725.28	3,123,371.41
其他应收款	2,352,056.04	4,042,135.86				6,394,191.90
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						
其中：库存商品						
原材料						
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
其他设备						
六、无形资产减值准备	1,730,011.79					1,730,011.79
其中：专利权	1,730,011.79					1,730,011.79
商标权						
七、在建工程减值准备						
八、委托贷款减值准备						
九、总计	11,706,672.47	8,313,819.05		3,380,725.28	3,380,725.28	16,639,766.24

公司法定代表人：陈军

主管会计工作的负责人：陈国强

会计主管人员：鲁国成



## 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		2006 年度		单位: 人民币元	
报告期利润	净资产收益率%		每股收益 (元)		
	全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均	
主营业务利润	11.15	6.69	0.06	0.07	
营业利润	-97.35	-58.38	-0.52	-0.59	
净利润	-133.54	-80.07	-0.71	-0.80	
扣除非经常性损益后的净利润	-95.92	-57.51	-0.51	-0.58	
计算过程:					
全面摊薄净资产收益率=报告期利润/期末净资产					
全面摊薄每股收益=报告期利润/期末股份总数					
加权平均净资产收益率= $P/(E_0+N_p/2+E_i*M_i/M_0-E_j*M_j/M_0)$					
加权平均每股收益= $P/(S_0+S_1+S_i*M_i/M_0-S_j*M_j/M_0)$					
其中:					
项目					金额
P: 报告期利润					5,534,640.50
					-48,313,460.57
					-66,270,679.64
					-47,600,734.85
NP: 报告期净利润					-66,270,679.64
E <sub>0</sub> : 期初净资产					115,898,088.59
E <sub>i</sub> : 报告期发行新股或债转股等新增净资产					
E <sub>j</sub> : 报告期回购或现金分红等减少净资产					
M <sub>0</sub> : 报告月份数					12
M <sub>i</sub> : 新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数					
M <sub>j</sub> : 减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数					
S <sub>0</sub> : 期初股本总数					82,500,000.00
S <sub>1</sub> : 报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数					
S <sub>i</sub> : 报告期因发行新股或债转股等增加的股份数					
S <sub>j</sub> : 报告期因回购或缩股等减少股份数					
M <sub>0</sub> : 报告月份数					12
M <sub>i</sub> : 新增股本下一月份起至报告期期末的月份数					
M <sub>j</sub> : 减少股本下一月份起至报告期期末的月份数					
期末净资产数					49,627,408.95
期末股份总数					93,225,000.00
补充资料: 净利润调整表 (非经常性损益)					
净利润					-66,270,679.64
加: 处置长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、其他长期资产产生的损益					-323,322.66
各种形式的政府补贴					
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费					-17,751,436.93
扣除公司日常根据企业会计制度规定计提的资产减值准备后其他各项营业外收入、支出					-37,193.60
债务重组损失					-557,991.60
所得税影响数					0.00
扣除非经常性损益后净利润					-47,600,734.85

## 新旧会计准则股东权益差异调节表

单位：（人民币）元

项目名称	金额
2006年12月31日股东权益（现行会计准则）	49,627,408.95
长期股权投资差额	
其中：同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额	
其他采用权益法核算的长期股权投资贷方差额	
拟以公允价值模式计量的投资性房地产	
因预计资产弃置费用应补提的以前年度折旧等	
符合预计负债确认条件的辞退补偿	
股份支付	
符合预计负债确认条件的重组义务	
企业合并	
其中：同一控制下企业合并商誉的账面价值	
根据新准则计提的商誉减值准备	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及可供出售金额资产	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
金融工具分拆增加的权益	
衍生金融工具	
所得税	10,883,872.79
少数股东权益	4,927,878.05
其他	
2007年1月1日股东权益（新会计准则）	65,439,159.79

# 四环药业股份有限公司

## 会计报表附注

### 一、公司基本情况

四环药业股份有限公司(以下简称“公司”)原名中联建设装备股份有限公司,中联建设装备股份有限公司是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。资产置换后,本公司主营业务从起重机械的制造及销售变更为生物制药、中西药的研究开发;小容量注射剂、冻干粉针剂的生产及销售。

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。

2006年6月14日,公司第二次临时股东大会决议通过《关于利用资本公积金向流通股股东定向转增股本进行股权分置改革的议案》,全体流通股股东每10股定向转增5.2股,全体流通股股东获得10,725,000股的股份,至此,公司股本总额增至9322.5万元。公司已办理工商变更登记。

企业法人营业执照注册号:1100001977562

公司法定代表人:陈军

注册资本:9322.5万元

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:生物医药、中西药的研究开发,“欧立康牌玄驹口服液”保健食品的委托加工,保健食品的销售(有效期限以卫生许可证为准);医疗器械的经营(产品范围及有效期限以许可证为准);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; 技术咨询、技术服务; 建筑工程机械设计; 建筑装饰; 起重机械制造、销售; 经营本企业和成员企业自产产品及技术出口业务; 本企业和成员企业生产所需的原辅材料、仪器仪表、机械设备、零配件及技术的进口业务(国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外); 经营进料加工和“三来一补”业务。

## 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、执行的会计制度: 公司执行《企业会计制度》及其有关补充规定。

2、会计年度: 采用公历年度即自1月1日起至12月31日止。

3、记账本位币: 以人民币为记账本位币。

4、记账原则和计价基础: 以权责发生制为记账原则, 以实际成本为计价基础。

5、外币业务核算方法: 采用发生外币业务时, 以业务发生时的基准汇率折合为人民币记账; 期末将各外币货币性账户余额按期末市场汇价中间价折合为人民币。与原账面人民币金额之间的差额, 作为汇兑损益。其中属筹建期发生的汇兑损益计入长期待摊费用; 属于购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益, 根据《企业会计准则-借款费用》的规定进行处理; 除上述情况外发生的汇兑损益计入当期损益。

6、现金等价物确定标准

持有期限短于三个月(一般是指从购买日起不超过三个月)、流动性强、可随时变现为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资确定为现金等价物。

7、坏账准备核算方法

(1) 坏账损失采用备抵法进行核算。

(2) 坏账准备的计提: 按与公司控制关联方以外的单位所发生的应收款项(包括应收账款、其他应收款)按照账龄分析法提取坏账准备, 计入当期损益, 具体提取比例为例:

账 龄	计提比例 (%)
1 年以内	2
1—2 年	8
2—3 年	15

3—4 年	40
4—5 年	80
5 年以上	100

(3) 坏账的确认标准: 债务人破产或者死亡, 以其破产财产或者遗产清偿后仍无法收回的应收款项; 因债务人逾期未履行偿债义务, 超过三年仍然不能收回的应收款项。

(4) 坏账的确认必须报董事会批准。

#### 8、存货核算方法

(1) 存货主要包括: 原材料、产成品、在产品(包括自制半成品及已完工待检品)、包装物、低值易耗品等。

(2) 原材料、产成品、在产品、包装物、低值易耗品等入库时按实际成本进行核算, 发出和领用原材料、在产品和产成品时, 按移动平均法进行核算。低值易耗品在领用时, 采用一次摊销法进行摊销。

(3) 公司存货如有通过债务重组、非货币性交易取得的则按相关企业会计准则确定其入账价值。

(4) 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、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。

#### 9、长期投资核算方法

(1) 长期股权投资核算方法为: 公司对被投资单位无控制、无共同控制、无重大影响的长期股权投资采用成本法核算; 公司对被投资单位具有控制、共同控制、重大影响的长期股权投资采用权益法核算; 公司对被投资单位具有控制权的长期股权投资采用权益法核算并编制合并会计报表。

长期股权投资的初始投资成本与应享有被投资单位所有者权益份额之间的差额, 作为

股权投资差额，分别情况进行会计处理：初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，按规定的期限摊销计入损益；初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，作为资本公积处理。

长期股权投资差额的摊销期限，合同规定了投资期限的，按投资期限摊销；合同没有规定投资期限的，按不超过10年（含10年）的期限摊销；长期股权投资差额较小的，一次摊销计入当期损益。

(2) 长期债权投资按取得长期债权投资时实际支付的价款（包括税金、手续费等相关费用）扣除实际支付的价款中包括的已到期尚未领取的债券利息后的余额作为实际成本入账，按期计提利息，并计入投资收益。债券的溢价金额或折价金额在债券存续期间采用直线法平均摊销。

(3) 长期投资减值准备：公司对由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致长期投资可收回金额低于其账面价值，按长期投资可收回金额低于其账面价值的差额，按单项计提长期投资减值准备。

#### 10、固定资产和折旧核算方法

(1) 固定资产是指同时具备以下特征的有形资产：

- A、为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的；
- B、使用年限超过一年；
- C、单位价值较高。

(2) 固定资产的计价：

固定资产按取得时的实际成本计价，同时根据取得的方式不同按下列原则确定：

A、购置、建造的固定资产按其达到预定可使用状态前所发生的相关支出作为其入账价值；

B、投资者投入的固定资产按投资各方确认的价值入账；

C、融资租入、非货币性交易和债务重组取得的固定资产按相关企业会计准则的规定确定其入账价值；

D、接受捐赠的固定资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费作为其入账价值；捐赠方没有提供凭据的，同类或类似固定资产存在活跃市场的按同类或类似固定资产的市场估计金额加上应支付的相关税费作为其入账价值；同类或类似固定资产不存在活跃市场按该接受固定资产的未来现金流量现值作为其入账价值；

E、盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价值减去按该项固定资产的新旧程

度估计的价值损耗后的余额作为其入账价值；

F、经批准无偿调入的固定资产，按调出单位的账面价值加上发生的运输费、安装费等相关费用作为其入账价值。

(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
其他	5	19	5

(4) 固定资产减值准备：期末公司对固定资产逐项进行检查，如果固定资产的市价持续下跌或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值，则对可收回金额低于账面价值的差额按单个项目计提固定资产减值准备。

#### 11、在建工程核算方法

(1) 在建工程核算方法：在建工程是指为购建固定资产或对固定资产进行改造在固定资产交付使用前发生的支出，包括已耗用的工程物资、预付的工程款、未结算的工程支出等。与在建工程有关的借款利息，在工程达到预定可使用状态前按《企业会计准则—借款费用》确定的借款利息计入工程成本，工程达到预定可使用状态后列入财务费用。虽达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的工程，自达到预定可使用状态时按历史资料暂估转入固定资产，竣工决算手续办理完毕后，按决算数调整暂估价和已计提折旧。

(2) 在建工程减值准备：期末对在建工程逐项进行检查，如果存在在建工程长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工；所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；其他足以证明在建工程已发生减值的其他情形，则对可收回金额低于在建工程账面价值的部分按单个项目计提在建工程减值准备。

#### 12、无形资产核算方法

(1) 无形资产的计价和摊销：公司无形资产有土地使用权、专有技术和药品批号三大类。土地使用权在获得的土地使用年限内按直线法摊销；专有技术在可确定的受益期内分期摊销，没有确定受益期的，则按 10 年摊销；药品批号按 5 年摊销。购入的无形资产按实际支付的价款计价，股东投入的无形资产按投资各方确认的价值作为入账价值，接受捐赠的无形

资产按有关凭证标明的金额加上支付的税费;没有凭据的按照同类或类似无形资产的市场价格估计的金额加上有关税费;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;自行开发并按法定程序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;通过债务重组取得的无形资产按《企业会计准则—债务重组》确定其入账价值;通过非货币性交易取得的无形资产按《企业会计准则—非货币性交易》确定其入账价值。

(2) 无形资产减值准备:期末对无形资产逐项进行检查,如果某项无形资产已被其他新技术等所替代,使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响;某项无形资产的市价在当期大幅下降,在剩余摊销年限内预期不会恢复;某项无形资产已超过法律保护期限,但仍然具有部分使用价值;其他足以证明某项无形资产实质上已经发生了减值的情形。则对其可变现净值低于账面价值的差额按单个无形资产项目计提无形资产减值准备。

### 13、长期待摊费用摊销方法

开办费先在本科目归集并于开始生产经营的当月起一次性计入当月损益;发行股票支付的手续费和佣金减去冻结资金利息收入后不能够从溢价中抵销的部分按2年期限摊销;其他长期待摊费用按受益期平均摊销。

### 14、借款费用

(1) 借款费用是指企业因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用,以及因工程专门借入外币借款而发生的汇兑差额。

(2) 专门借款费用在其符合以下条件予以资本化:资产支出已经发生;借款费用已经发生;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) 如固定资产的购建活动发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月(含3个月),借款费用暂停资本化,将其确认为当期费用,直至资产的购建活动重新开始。

当所购建的固定资产达到预定可使用状态时,借款费用停止资本化。

(4) 其他的借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额,应当于发生当期确认为费用。

### 15、收入的确认原则

(1) 销售商品在下列条件均能满足时确认收入:企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;企业既没有保留通常与商品所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施控制;与交易相关的经济利益能够流入企业;相关的收入和成本能可靠地计量。

(2) 提供劳务在下列条件均能满足时确认收入:劳务总收入和总成本能够可靠地计量;与交易相关的经济利益能够流入企业;劳务的完成程度能够可靠地确定。

(3) 他人使用本企业资产在下列条件均能满足时确认收入:与交易相关的经济利益能够



流入企业；收入的金额能够可靠地计量。

16、所得税的会计处理方法：应付税款法

17、合并会计报表的编制方法

(1) 合并会计报表的范围：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，纳入合并报表的范围；根据财会二字[1996]2号文，子公司资产总额、销售收入、当期利润均不足合并会计报表总额10%的，可以不合并会计报表。

(2) 合并会计报表的方法：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销。

### 三、税项

税 种	税 率	纳税依据
1、增值税：	6%（注）、17%	产品销售收入
2、城市维护建设税：	5%、7%	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、地方教育发展费	1%	产品销售收入、其他业务收入
5、堤防费	2%	应纳增值税额、营业税额
6、平抑价格基金	1%	产品销售收入、其他业务收入
7、所得税	33%	按应纳税所得额的33%缴纳

注：根据北京市顺义区国家税务局《关于四环药业股份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。

### 四、控股子公司

企业名称	注册资本	经营范围	初始投资额	所占权	是否合
------	------	------	-------	-----	-----

	(万元)		(万元)	益(%)	并报表
湖北四环制药有限公司	4,500	片剂、硬胶囊剂、原料药	4,492.05	95	是
湖北四环医药有限公司	2,000	批零兼营西药制剂、中成药、中药材、中药饮品	1,830.00	90	是

## 五、合并会计报表项目注释

### 1、货币资金

项 目	期末数 (元)	期初数 (元)
现 金	239,512.27	160,985.08
银行存款	1,003,503.97	2,126,273.48
合 计	1,243,016.24	2,287,258.56

注：截至 2006 年 12 月 31 日，公司中国建设银行北京花园路支行基本户（账号 2610041978）、一般户（账号 11001028500053001327）、华夏银行北京知春支行一般户（账号 876819155526）、中国银行北京西城区支行一般户（账号 804910301208091001），共计金额 73,710.13 元，因借款纠纷、法院判决事项被人民法院依法冻结；中国银行北京西城区支行一般户（账号 804910301208091001）、中国建设银行北京顺义支行一般户（账号 2610123029）于财务报告报出日前已解冻。

### 2、应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	金 额 (元)	占总额比例 (%)	坏账准备 (元)	金 额 (元)	占总额比例 (%)	坏账准备 (元)
1 年以内	3,577,228.10	15.58	71,544.56	11,161,650.25	35.14	223,233.01
1-2 年	4,387,067.35	19.10	350,965.39	15,439,926.19	48.61	1,235,194.10
2-3 年	13,200,157.49	57.47	1,980,023.62	5,159,909.27	16.25	773,986.39
3-4 年	1,802,094.59	7.85	720,837.84			
合 计	22,966,547.53	100	3,123,371.41	31,761,485.71	100.00	2,232,413.50

注：（1）无持有公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位欠款；

（2）公司本期核销部分应收账款，核销事项详见附注“九、2、本期核销部分应收账款的原因”；

（3）期末余额中前 5 名客户余额合计为 7,748,081.52 元，占应收账款期末余

额的 33.74%。

### 3、其他应收款

账 龄	期末数			期初数		
	金 额 (元)	占总额比例 (%)	坏账准备 (元)	金 额 (元)	占总额比例 (%)	坏账准备 (元)
1年以内	36,199,345.61	32.89	837,201.91	113,228,697.96	99.22	2,264,573.96
1-2年	73,109,807.89	66.42	5,392,321.45	716,914.10	0.63	57,353.13
2-3年	598,520.10	0.54	89,778.02	147,526.30	0.13	22,128.95
3-4年	147,226.30	0.13	58,890.52	20,000.00	0.02	8,000.00
4年以上	20,000.00	0.02	16,000.00			
合 计	110,074,899.90	100	6,394,191.90	114,113,138.36	100.00	2,352,056.04

注：（1）无持有公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位欠款；

（2）期末余额中前 5 名客户余额合计为 103,711,087.91 元，占其他应收款期末余额的 94.22%，明细如下：

单位名称	期末数 (元)	款项用途
湖北新航线生物工程有限公司	59,687,998.88	药品研发款 20,000,000.00 元， 借款及往来款 39,687,998.88 元
北京橄榄树医药有限公司	26,212,464.46	往来款
武汉科技创新生物技术有限公司	12,666,044.56	借款
武汉高凌装饰工程空气净化设备有限公司	3,000,000.00	借款
光大中南国际经济技术合作有限公司	2,144,580.01	借款
合 计	103,711,087.91	

### 4、预付账款

账 龄	期末数		期初数	
	金 额 (元)	比 例 (%)	金 额 (元)	比 例 (%)
1年以内	215,386.15	31.00	5,883,005.93	99.77

1-2年	459,323.86	66.11		
2-3年	11,463.71	1.65	13,365.00	0.23
3年以上	8,613.40	1.24		
合计	694,787.12	100	5,896,370.93	100.00

注：(1) 无持有公司5%（含5%）以上股份的股东单位欠款；

(2) 本期预付账款减少88.22%，主要系上年度预付武汉海特生物制药股份有限公司购货款本期收回所致。

## 5、存货

项目	期末数 (元)	跌价准备 (元)	期初数 (元)	跌价准备 (元)
原材料	1,584,193.89		1,489,056.20	
在产品	1,046,224.55		2,168,150.26	
产成品	5,224,067.60		4,955,676.75	
包装物	852,399.77		709,447.72	
低值易耗品	115,427.86		294,333.27	
委托加工材料	38,862.74		26,255.90	
发出商品			81,461.01	
合计	8,861,176.41		9,724,381.11	

注：期末存货无跌价情形。

## 6、长期投资

### A、长期投资

项目	期初数		本期增加 (元)	本期减少 (元)	期末数	
	金额 (元)	减值准备 (元)			金额 (元)	减值准备 (元)
长期股权投资	25,150,000.00				25,150,000.00	
合并价差	195,000.00			30,000.00	165,000.00	
合计	25,345,000.00			30,000.00	25,315,000.00	

### B、长期股权投资

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(%)	本期权益 增减额(元)	累计权益 增减额(元)
中商信用担保有限公司 注(1)、(2)	长期	25,000,000.00	25.00		25,000,000.00
北京四环空港科技发展	长期	150,000.00	50.00		150,000.00

有限责任公司 注(3)				
合 计		25,150,000.00		25,150,000.00

注：(1) 中商信用担保有限公司成立于2003年5月28日，注册资本10,000万元。公司初始投资1,000万元，持股比例为10%。2004年9月21日，公司与北京亚派克生物工程技术有限公司签订股权转让协议，北京亚派克生物工程技术有限公司将其持有的中商信用担保有限公司的全部股权（占注册资本的15%）作价1500万元转让给本公司，转让后公司持有中商信用担保有限公司25%的股权；

(2) 公司期末对中商信用担保有限公司未按权益法核算，原因系公司对中商信用担保有限公司没有重大影响，故未按权益法核算；

(3) 北京四环空港科技发展有限公司成立于2005年11月25日，由四环药业股份有限公司和四环生物产业集团有限公司共同出资设立，系共同控制。该公司注册资本100万元，投资双方各持股50%，设立时出资各方共缴付资本30万元，本公司按比例认缴金额15万元。由于该公司目前处于筹建期，未按权益法核算该投资；

(4) 期末长期投资无减值情形。

### C、合并价差

项 目	期 初 数 (元)	本 期 增 加 (元)	本 期 减 少 (元)	期 末 数 (元)
股权投资差额	195,000.00		30,000.00	165,000.00
合 计	195,000.00		30,000.00	165,000.00

注：合并价差系对控股子公司湖北四环医药有限公司的股权投资差额的摊销余额。

## 7、固定资产及累计折旧

### (1) 固定资产原值

项 目	期初数 (元)	本期增加 (元)	本期减少 (元)	期末数 (元)
房屋建筑物 注(3)	50,017,109.12	515,040.30		50,532,149.42
机器设备	34,262,900.73	605,720.50	40,000.00	34,833,621.23

运输设备	2,244,649.89		61,656.00	2,182,993.89
其他设备	3,622,743.51	98,100.00	253,708.78	3,462,134.73
原值合计	90,147,403.25	1,218,860.80	355,364.78	91,010,899.27

## (2) 累计折旧

项 目	期初数 (元)	本期增加 (元)	本期减少 (元)	期末数 (元)
房屋建筑物	4,652,302.88	1,577,786.92		6,207,976.05
机器设备	9,485,876.66	2,355,857.51	4,433.33	11,853,334.20
运输设备	682,038.28	259,879.91	15,286.77	932,495.63
其他设备	1,557,645.81	643,739.58	111,322.02	2,090,279.55
累计折旧合计	16,377,863.63	4,837,263.92	131,042.12	21,084,085.43
(3) 固定资产净值	73,769,539.62			69,926,813.84
(4) 固定资产减值准备	5,392,191.14			5,392,191.14
(5) 固定资产净额	68,377,348.48			64,534,622.70

注：（1）本期在建工程转入固定资产金额为 553,040.30 元，系公司控股子公司湖北四环制药有限公司栓剂车间完工转入固定资产；

（2）公司本期固定资产减少主要系公司控股子公司湖北四环医药有限公司出售部分固定资产所致；

（3）公司用所属顺义区南法信地区三家店村北土地及房屋中南法信二期土地 36259M<sup>2</sup>，账面原值 5,668,176.40 元，和新宿舍楼、厂区设施账面原值 6,926,119.10 元，及公司用所属顺义区空港工业区 B 区 53620M<sup>2</sup> 土地，账面价值 40,057,296.02 元（列示在建工程），向华夏银行股份有限公司北京知春支行设定最高额抵押借款 5200 万元（目前尚余借款余额 5180 万元）；

（4）由于公司目前涉及多起银行借款诉讼，公司所属房屋及土地均被法院多次查封，参见附注“五、11、短期借款 注（2）”。

## 8、在建工程

工程名称	期初余额 (元)	本期增加 (元)	本期转入 固定资产(元)	其他转出 (元)	期末余额 (元)	完工进 度 (%)
栓剂 GMP 厂房 注（1）	51,590.00	501,450.30	553,040.30			5
葛店原料车间项目 注（2）	30,000.00				30,000.00	5

顺义区空港工业园 注(3)	43,276,738.00	70,909.05		25,789.05	43,321,858.00	10
合 计	43,358,328.00				43,351,858.00	

注：(1) 栓剂 GMP 厂房系控股子公司湖北四环制药有限公司栓剂车间改造，本期已全部转入固定资产；

(2) 葛店原料车间项目系控股子公司湖北四环制药有限公司葛店原料车间建设项目；

(3) 抵押事项见附注“五、7、固定资产 注(3)”；

(4) 由于公司目前涉及多起银行借款诉讼，公司所属顺义区空港工业区 B 区 53620M<sup>2</sup> 土地使用权被人民法院查封；

(5) 期末在建工程无减值情形。

## 9、无形资产

种 类	原始金额 (元)	期初数 (元)	本期增加 (元)	本期转出 (元)	本期摊销 (元)	期末数 (元)	剩余摊销 期限(年)
专有技术	55,184,020.09	25,919,619.74			3,506,517.36	22,413,102.38	6
英克物流软件及网络	165,292.00	111,971.77			111,971.77		
药品生产技术及批准文号	18,000,000.00	6,471,428.57			3,600,000.00	2,871,428.57	0.8
土地使用权注	46,480,000.00	41,613,259.66	4,480,000.00		1,060,184.17	45,033,075.49	36
合 计	119,829,312.09	74,116,279.74	4,480,000.00		8,278,673.30	70,317,606.44	
减：无形资产减值准备		1,730,011.79				1,730,011.79	
无形资产净值		72,386,267.95				68,587,594.65	

注：(1) 本期经与惠州市大亚湾经济技术开发区国土局询证，公司目前尚欠土地出让金 448 万元，本期作为无形资产增加，同时补记摊销无形资产 132,000.37 元；

(2) 根据武汉经济技术开发区人民法院(2006)武开法执字第 31-4 号民事裁定书，由于公司为控股子公司湖北四环医药有限公司担保的逾期借款 960 万元未归还，公司无形资产——惠州大亚湾土地使用权于 2006 年 12 月 14 日被法院强制执行，委托湖北华中银泰拍卖有限公司进行公开拍卖，目前拍卖正在进行当中。

## 10、长期待摊费用

类 别	原始发生额 (元)	期初余额 (元)	本期增加 额(元)	本期摊销额 (元)	累计摊销额 (元)	其他 转出 (元)	期末余 额 (元)	剩余摊 销年限 (年)
租入资产的改良支出	1,120,000.00	70,000.28		70,000.28	1,120,000.00			

GMP 体系认证	1,383,959.53	92,531.05		92,531.05	1,383,959.53			
合 计	2,503,959.53	162,531.33		162,531.33	2,503,959.53			

## 11、短期借款

借款类别	期末数 (元)	期初数 (元)
担保借款	158,295,046.61	128,700,000.00
抵押借款	51,800,000.00	51,900,000.00
合 计	210,095,046.61	180,600,000.00

借款银行	期初金额 (元)	期末金额 (元)	借款期限	逾期年 利率 (%)	借款条件	备注
农行武汉开发区支行	9,600,000.00	9,600,000.00	2004.3.31-2005.3.30	5.84	四环药业担保	逾期借款注(1)
建行北京海淀支行	55,000,000.00	55,000,000.00	2005.9.29-2006.8.10	6.39	四环生物产业集团公司保证	逾期借款
广发行北京十里堡支行	57,500,000.00	57,099,992.00	2005.12.31-2006.9.30	7.25	由四环生物产业集团公司、四环时代科技发展公司、中商信用担保公司三家共同担保	逾期借款
华夏银行北京知春支行	51,900,000.00	51,800,000.00	2005.5.27-2006.2.26	11.93	四环生物产业集团公司提供连带责任保证，追加湖北四环制药有限公司连带责任保证。顺义区空港工业区 B 区、顺义区南法信地区三家店村北土地及房屋作抵押	逾期借款注(2)
上海浦发银行北京分行	6,600,000.00	6,595,054.61	2003.6.2-2004.5.12	7.55	四环生物产业集团公司	逾期借款
中国银行湖北省分行武汉市江汉支行		30,000,000.00	2003.12.29-2006.12.29	5.49	四环药业提供担保，湖北新航线生物工程有限公司房产作为抵押担保	逾期借款注(3)
合 计	180,600,000.00	210,095,046.61				

注：(1) 担保借款中 170,495,046.61 元（其中含 5180 万元抵押同时由四环生物产业集团有限公司提供担保）由四环生物产业集团有限公司提供担保，详见“附注七、(二)1、担保事项”；另外公司为控股子公司湖北四环医药有限公司借款 9,600,000.00 元提供担保；为控股子公司湖北四环制药有限公司借款 30,000,000.00 元提供担保；

(2) 公司于 2005 年 5 月 27 日向华夏银行股份有限公司北京知春支行借款金额为 52,000,000.00 元，借款期限为 2005 年 5 月 27 日至 2005 年 10 月 26 日，借款利率为 6.786%，借款条件为四环生物产业集团公司提供连带责任保证，及用公司所属顺义区空港工业区 B 区、顺义区南法信地区三家店村北土地及房屋作抵押。公司于 2005 年 10 月 27 日归还了借款 100,000.00 元，借款余额为 51,900,000.00 元，后公司于 2005 年 10 月 26 日与华夏银行



股份有限公司北京知春支行签定借款展期协议，借款期限变更为 2005 年 5 月 27 日至 2006 年 2 月 26 日，借款利率调整为 7.254%。借款条件变更为：保持原担保、抵押合同，同时追加湖北四环制药有限公司连带责任保证。截止报告日，该笔款项未归还，已逾期，未办理展期；

(3) 中国银行湖北省分行武汉市江汉支行 3000 万元借款（其中：本金 2880 万元，欠息 120 万元）系由“一年内到期的长期借款”转入。该借款系公司控股子公司湖北四环制药有限公司生产车间建设及 GMP 改造借款，借款期 36 个月，自 2003 年 12 月 29 日始，利率 5.49%，该借款由公司提供连带责任担保，并以湖北新航线生物工程公司房产作为抵押担保；

(4) 至此，公司所有银行借款已全部逾期，总金额为 210,095,046.61 元。

## 12、应付账款

账龄	期末数		期初数	
	金额 (元)	比例 (%)	金额 (元)	比例 (%)
1 年以内	4,787,566.78	52.34	4,371,920.38	56.10
1-2 年	1,482,705.35	16.21	2,681,133.49	34.40
2-3 年	2,487,677.81	27.20	740,456.61	9.50
3 年以上	389,290.39	4.25		
合计	9,147,240.33	100	7,793,510.48	100.00

注：无欠持有本公司 5%以上股份的股东单位款项。

## 13、预收账款

期末数 (元)	期初数 (元)
1,356,798.09	199,545.51

注：无欠持有本公司 5%以上股份的股东单位款项。

## 14、应交税金

项目	期末数 (元)	期初数 (元)
----	------------	------------

增值税	-316,350.60	69,399.69
城建税	21,982.02	43,347.19
所得税	6,745,327.89	6,552,017.07
个人所得税	-10,029.64	15,821.67
营业税		
房产税	60,558.57	98,005.60
土地使用税	4,235.57	26,535.35
合 计	6,505,723.81	6,805,126.57

注：计缴标准及税率见本报告“附注三、税项”。

### 15、其他应交款

项 目	期末数 (元)	期初数 (元)
教育费附加	11,840.09	20,210.45
堤防费	3,502.45	8,969.07
平抑基金	1,514.30	6,200.09
地方教育发展费	1,452.26	
合 计	18,309.10	35,379.61

### 16、其他应付款

期末数 (元)	期初数 (元)
11,725,322.41	6,557,814.92

注：（1）无欠持有本公司 5%以上股份股东单位的款项。

（2）其他应付款期末余额较期初增加 78.80%，主要系本期增加应付惠州市大亚湾经济技术开发区国土局土地出让金 448 万元所致。

### 17、预提费用

项 目	期末数 (元)	期初数 (元)
利息	16,076,093.67	960,078.56

水电费	289,406.33	21,739.30
公告费	2,482,718.00	660,000.00
营销费用		7,967,722.47
诉讼费	633,530.00	
其他	12,375.00	
合计	19,494,123.00	9,609,540.33

注：本期预提费用较期初增加 102.86%，主要系本期预提借款利息和证券事务公告费所致。

18、预计负债 期末数 17,081,436.93 元

注：系公司计提的对外担保的预计负债，参见附注“八、或有事项 3(2)”。

19、专项应付款 期末数 3,000,000.00 元

注：系公司控股子公司湖北四环制药有限公司取得的武汉市高新技术扶持开发基金，开发项目为“依普黄酮原料药及其制剂高技术产业化示范工程”。

## 20、股本

项 目	期初数 (元)	本次变动增减(+/-)					期末数 (元)
		(元)					
		送股	配股	增发	其他	小计	
一、尚未流通股份							
1. 发起人股份							
其中：							
国家拥有股份							
境内法人持有股份(注1)	61,875,000.00						61,875,000.00
其他							
2. 募集法人股							
3. 内部职工股							
4. 优先股及其他							
尚未流通股份合计	61,875,000.00						61,875,000.00

项 目	期初数 (元)	本次变动增减(+/-)					期末数 (元)
		(元)					
		送股	配股	增发	其他	小计	
二、已流通股份(注2)							
1. 境内上市的人民币普通股	20,625,000.00				10,725,000.00	10,725,000.00	31,350,000.00
2. 境外上市的外资股							
3. 境内上市的外资股							
4. 其他							
已流通股份合计	20,625,000.00						31,350,000.00
三、股份总数	82,500,000.00						93,225,000.00

注：(1) 公司控股股东-四环生物产业集团有限公司所持本公司股份 5610 万股（因控股股东向中国农业银行总行营业部借款）被质押冻结。

(2) 2006 年 6 月 14 日，公司第二次临时股东大会决议通过《关于利用资本公积金向流通股股东定向转增股本进行股权分置改革的议案》，全体流通股股东每 10 股定向转增 5.2 股，全体流通股股东获得 10,725,000 股的股份，至此，公司股本总额增至 9322.5 万元。公司变更后注册资本业经大信会计师事务所有限公司大信验字（2006）第 0045 号验资报告验证。

## 21、资本公积

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	733,012.99		724,870.56	8,142.43
合 计	10,733,142.43		10,725,000.00	8,142.43

注：本期资本公积减少系资本公积转增股本所致，详见附注“五、20(2)”所述。

## 22、盈余公积

项 目	期初数	本期增加数	本期减少数	期末数
-----	-----	-------	-------	-----

	(元)	(元)	(元)	(元)
法定盈余公积	6,003,049.35	3,001,524.66		9,004,574.01
法定公益金	3,001,524.66		3,001,524.66	
任意盈余公积	522,655.83			522,655.83
合计	9,527,229.84			9,527,229.84

注：根据财政部《关于<公司法>施行后有关企业财务处理问题的通知》（财企[2006]67号）的规定，将法定公益金余额 3,001,524.66 元全部转作法定盈余公积金。

### 23、未分配利润

项 目	金 额 (元)
年初未分配利润	13,137,716.32
加：本期实现净利润	-66,270,679.64
减：提取法定盈余公积金(10%)	
提取法定公益金(5%)	
本期可供分配利润	-53,132,963.32
减：应付普通股股利	
期末未分配利润	-53,132,963.32

### 24、主营业务收入、成本

#### A、分行业资料

行业类别	主营业务收入		主营业务成本	
	本期累计数 (元)	上期累计数 (元)	本期累计数 (元)	上期累计数 (元)
医药生产销售	19,310,797.90	41,713,642.42	14,452,788.13	10,801,692.17
医药商业批发	1,995,589.60	20,294,805.27	1,055,150.43	17,055,451.85
合计	21,306,387.50	62,008,447.69	15,507,938.56	27,857,144.02

#### B、分地区资料

地 区	主营业务收入	主营业务成本
-----	--------	--------

	本期累计数 (元)	上期累计数 (元)	本期累计数 (元)	上期累计数 (元)
北京地区	7,457,164.76	23,585,057.19	7,840,092.87	6,633,044.31
湖北地区	13,849,222.74	38,423,390.50	7,667,845.69	21,224,099.71
合 计	21,306,387.50	62,008,447.69	15,507,938.56	27,857,144.02

注：（1）公司前五名客户销售收入总额为 4,382,184.71 元，占本期收入的 20.57%。

（2）本期医药生产销售收入减少 53.71%，主要系受国家药品政策性降价，医疗市场整顿影响所致。

（3）本期商业批发收入减少 90.17%，主要系公司控股子公司湖北四环医药有限公司代理药品品种减少所致。

## 25、其他业务利润

项 目	本期累计数 (元)	上期累计数 (元)
房租收益	13,188.00	284,784.37
原材料销售利润	-1,861.46	13,395.38
其 他	28,173.77	
合 计	39,500.31	298,179.75

26、营业费用 本期累计数 8,869,810.27 元

上年累计数 16,165,404.94 元

注：本期营业费用较上期减少 45.13%，主要系公司本期受国家药品政策改变的影响，改变了市场营销策略所致。

27、管理费用 本期累计数 27,367,031.83 元

上年累计数 25,672,914.81 元

## 28、财务费用

项 目	本期累计数 (元)	上期累计数 (元)
利息支出	17,638,568.86	14,966,616.16

减：利息收入	5,107.75	119,422.40
金融机构手续费	13,013.67	14,896.78
其他	4,284.50	
合 计	17,650,759.28	14,862,090.54

注：财务费用较上年增长 18.76%，主要系本期借款利率为逾期利率较原利率有所上升，导致利息支出相应增加所致。

## 29、投资收益

项 目	本期累计数 (元)	上期累计数 (元)
股权投资差额摊销	-30,000.00	-30,000.00
合 计	-30,000.00	-30,000.00

## 30、营业外收入

本期累计数 (元)	上期累计数 (元)
1,115.93	177,413.42

## 31、营业外支出

项 目	本期累计数 (元)	上期累计数 (元)
赔偿金		1,994,727.28
法院诉讼费		264,614.00
处置固定资产净损失	323,322.66	236,230.95
债务重组损失	557,991.60	48,547.22
罚款支出	36,031.45	100,650.00
预计负债（注）	17,751,436.93	
其他	2,278.08	52,202.65
合 计	18,671,060.72	2,696,972.10

注：预付负债参见附注“五、18、预计负债”及附注“八、或有事项 3（2）”。

32、支付的其他与经营活动有关的现金 51,280,291.51 元，主要项目如下：

项 目	金 额 (元)
往来款	33,028,208.22
营销费用	204,548.24
办公费	1,744,783.15
差旅费	2,589,325.37
通讯费	157,411.48
会务费	2,769,707.10
运杂费	757,273.23
宣传费	1,089,663.27
业务招待费	710,587.38

## 六、母公司会计报表项目注释

### 1、应收账款

账 龄	期末数			期初数		
	金 额 (元)	占总额比例 (%)	坏账准备 (元)	金 额 (元)	占总额比例 (%)	坏账准备 (元)
1 年以内	2,306,445.83	15.46	46,128.92	3,115,112.43	18.90	62,302.25
1-2 年	3,085,646.40	20.69	246,851.71	10,895,869.16	66.09	871,669.53
2-3 年	9,522,032.27	63.85	1,428,304.84	2,474,900.70	15.01	371,235.11
合 计	14,914,124.50	100.00	1,721,285.47	16,485,882.29	100.00	1,305,206.89

注：（1）无持有公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位欠款；

（2）公司本期核销部分应收账款，核销事项详见附注“九、2、本期核销部分应收账款的原因”；

（3）期末余额中金额最大的前 5 名余额为 6,058,435.10 元，占应收账款期末余额的 40.62%。



## 2、其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	金额 (元)	占总额比例 (%)	坏账准备 (元)	金额 (元)	占总额比例 (%)	坏账准备 (元)
1年以内	36,788.00	0.14	735.76	26,473,652.46	99.80	529,473.05
1-2年	26,275,264.46	99.66	2,102,021.16	3,000.00	0.01	240.00
2-3年	3,000.00	0.01	450.00	48,860.38	0.19	7,329.06
3-4年	48,860.38	0.19	19,544.15			
合计	26,363,912.84	100.00	2,122,751.07	26,525,512.84	100.00	537,042.11

注：(1) 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 26,285,064.46 元, 占其他应收款期末余额的 99.70%。

## 3、长期投资

### (1) 长期投资

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	115,122,452.41		15,036,481.81	100,085,970.60
合计	115,122,452.41		15,036,481.81	100,085,970.60

### (2) 长期股权投资

被投资单位名称	投资期限 (年)	核算方法	占被投资 单位注册 资本比例 (%)	投资成本 (元)	股权投 资差额(元)	本期损 益调整(元)	累计损 益调整(元)	合计 (元)
湖北四环制药有限公司	长期	权益法	95	42,750,000.00		-11,780,649.81	23,602,947.36	66,352,947.36
湖北四环医药有限公司	长期	权益法	90	18,000,000.00	165,000.00	-3,225,832.00	-9,581,976.76	8,583,023.24
中商信用担保有限公司	长期	成本法	25	25,000,000.00				25,000,000.00
北京四环空港科技发展有限责任公司	长期	成本法	50	150,000.00				150,000.00
合计				85,900,000.00	165,000.00	-15,006,481.81	14,020,970.60	100,085,970.60

#### 4、主营业务收入、成本

主营业务收入		主营业务成本	
本期发生数 (元)	上年同期数 (元)	本期发生数 (元)	上年同期数 (元)
7,457,164.76	23,585,057.19	7,840,092.87	6,633,044.31

注：（1）公司前五名客户销售收入总额为 3,157,733.12 元，占全部销售收入的 42.34%；

（2）主营业务收入均为药品销售，均系北京地区销售收入；

（3）主营业务收入较上年同期下降原因同附注“五、24 注（2）”所述。

#### 5、投资收益

项 目	本期发生数 (元)	上年同期数 (元)
股权投资差额摊销	-30,000.00	-30,000.00
期末调整的被投资公司所有者权益净增减金额	-15,006,481.81	-8,219,189.87
合 计	-15,036,481.81	-8,249,189.87

### 七、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 关系	经济性质 或类型	法定 代表人	主 营 业 务
四环生物产业集团有限公司	北京市顺义区南法信地区 三家店村北	母公司	有限公司	郭建子	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	武汉市经济技术开发区海 特工业园	子公司	有限公司	肖丙红	诊断药品、中成药、化学原料药、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品、销售医疗器械
湖北四环制药有限公司	武汉市珞瑜路 446 号洪山 科技创业中心 B 座 3088 室	子公司	有限公司	肖丙红	片剂、硬胶囊剂、原料药等

##### 2、共同控制关系的关联方

企业名称	注册地址	与本企业 关系	经济性质 或类型	法定 代表人	主 营 业 务
北京四环空港科技发展有限责任公司	北京市顺义区空港工 业区 B 区裕民大街南侧	共同控制	有限公司	姚丽萍	技术开发；信息咨询（中介服务除外）；销售装饰材料、机械电子设备、计算机软硬件、日用百货、纺织品、文化办公用品、

					钢材、木材、保温材料、防水材料。(实缴注册资本 30 万元)
--	--	--	--	--	--------------------------------

### 3、存在非控制关系的关联方

企业名称	注册地址	与本企业关系	经济性质或类型	法定代表人	主营业务
中商信用担保有限公司	北京西城区阜外大街 2 号万通新世界广场 B 座 1712 室	参股公司	有限公司	黄	对中小企业提供贷款、融资及其它经济合同的担保; 项目投资管理
湖北四环生物产业发展有限公司	武汉市江汉区青年路 518 号招银大厦 22 层	受同一母公司控制	有限公司	陈亚	生物项目及医药项目投资、技术的开发及咨询; 实业投资(国家有专项规定的除外); 企业策划、管理咨询; 销售金属材料、化工产品(不含易制毒化学品和危险化学品)、建筑材料、针织品、土产品、畜产品、家用电器、体育用品、健身器材、机电产品(不含小轿车)、日用百货
北京四环时代科技实业发展有限公司	北京市顺义区南法信地区三家店村北	受同一母公司控制	有限公司	祝华	注射剂、口服液、中成药品、生物工程的技术开发; 生产、销售注射剂、航力玄驹口服液、保健食品; 信息咨询; 高新技术产品、旅游项目的投资、管理; 机械设备; 销售建筑材料、装饰材料等

### 4、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)
四环生物产业集团有限公司	14,000			14,000
湖北四环医药有限公司	2,000			2,000
湖北四环制药有限公司	4,500			4,500

### 5、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 (%)
四环生物产业集团有限公司	5,610	68				7.82	5,610	60.18
湖北四环医药有限公司	1,800	90					1,800	90
湖北四环制药有限公司	4,275	95					4,275	95

## (二) 关联方交易

### 1、担保事项

(1) 截至 2006 年 12 月 31 日, 公司控股股东四环生物产业集团有限公司为公司银行借款 170,495,046.61 元提供担保, 具体情况如下:

借款银行	期初金额 (元)	期末金额 (元)	借款期限	逾期年 利率	借款条件	备注

				(%)		
建行北京海淀支行	55,000,000.00	55,000,000.00	2005.9.29-2006.8.10	6.39	四环生物产业集团公司保证	逾期借款
广发行北京十里堡支行	57,500,000.00	57,099,992.00	2005.12.31-2006.9.30	7.25	由四环生物产业集团公司、四环时代科技发展公司、中商信用担保公司三家共同担保	逾期借款
华夏银行北京知春支行	51,900,000.00	51,800,000.00	2005.5.27-2006.2.26	11.93	四环生物产业集团公司提供连带责任保证，追加湖北四环制药有限公司连带责任保证。顺义区空港工业区B区、顺义区南法信地区三家店村北土地及房屋作抵押	逾期借款
上海浦发银行北京分行	6,600,000.00	6,595,054.61	2003.6.2-2004.5.12	7.55	四环生物产业集团公司	逾期借款
合 计	171,000,000.00	170,495,046.61				

(2) 截至2006年12月31日，公司为控股子公司湖北四环医药有限公司和湖北四环制药有限公司银行借款39,600,000.00元提供担保，具体情况如下：

借款银行	期初金额 (元)	期末金额 (元)	借款期限	逾期年 利率 (%)	借款条件	备注
农行武汉开发区支行	9,600,000.00	9,600,000.00	2004.3.31-2005.3.30	5.84	四环药业提供担保	逾期借款
中国银行湖北省分行武汉市江汉支行	30,000,000.00	30,000,000.00	2003.12.29-2006.12.29	5.49	四环药业提供担保，湖北新航线生物工程公司房产作为抵押担保	逾期借款
合 计	39,600,000.00	39,600,000.00				

## 2、关联方往来

### (1) 控制关系关联方应收应付款项

单位名称	期初余额 (元)	本年增加 (元)	本年减少 (元)	期末余额 (元)	核算科目 (元)
四环生物产业集团有限公司		220,000.00		220,000.00	其他应付款

### (2) 非控制关系关联方应收应付款项

单位名称	期初余额 (元)	本年增加 (元)	本年减少 (元)	期末余额 (元)	核算科目 (元)
北京四环空港科技发展有限公司	900,000.00	3,887,474.04	2,754,991.04	2,032,483.00	其他应收款
湖北四环生物产业发展有限公司		605,000.00	416,000.00	189,000.00	其他应收款
北京四环时代科技实业发展有限公司	250,614.00			250,614.00	其他应付款

## 八、或有事项

### 1、担保事项

被担保单位	债权人	贷款时间	担保金额	担保余额	是否诉讼
融华实业有限公司	中国工商银行北京市房山支行	2005.3.30-2005.12.27	20,000,000.00	20,000,000.00	是
融华实业有限公司	中国工商银行北京市房山支行	2005.3.30-2005.12.27	14,000,000.00	14,000,000.00	是
北京东润时代置业有限公司	交通银行北京海淀支行	2004.12.13-2005.2.20	7,000,000.00	6,120,000.00	是
武汉海特生物制药股份有限公司	中国民生银行武汉分行	2004.9.27-2005.3.27	8,000,000.00		
光大中南国际经济技术合作公司	中国农业银行武汉市开发区支行	2005.3.22-2006.3.21	27,000,000.00	27,000,000.00	是
武汉海特生物制药股份有限公司	中国银行湖北省分行	2002.11.19-2005.11.19	40,000,000.00	37,320,000.00	否
武汉海特生物制药股份有限公司	兴业银行武汉分行	2005.8.1-2007.11.19	15,000,000.00	13,480,000.00	是
上海数缘科技有限公司	上海银行营业部	2005.5.27-2006.2.28	6,400,000.00	6,400,000.00	是
北京武华缆经贸发展有限公司	建设银行北京市分行	2004.10.29-2005.10.28	39,000,000.00	39,000,000.00	是
合 计			176,400,000.00	163,320,000.00	

注：根据公司截至 2007 年 3 月 16 日银行贷款卡查询信息显示，公司尚有对外贷款担保余额 163,320,000.00 元。截止报告日，公司对外担保余额中已有 149,840,000.00 元已逾期；另担保余额为 126,000,000.00 元的银行已提出诉讼，详见附注“八、3（2）对外担保诉讼”事项。

2、逾期借款事项详见附注“五、11、短期借款”所述。

### 3、诉讼事项

#### （1）逾期借款诉讼：

借 款 行	原本金	期末本金余额	借款起止期	备注
广东发展银行北京十里堡支行	57,500,000.00	57,099,992.00	2005.12.31-2006.9.30	根据(2006)二中民初字第8209号、8210号民事判决书
华夏银行北京知春支行	51,900,000.00	51,800,000.00	2005.10.26-2006.2.26	根据(2006)一中民初字第6676号民事判决书
建设银行北京海淀支行	55,000,000.00	55,000,000.00	2005.9.29-2006.8.10	根据(2006)一中民初字第15189号民事判决书
上海浦发银行	6,600,000.00	6,595,054.61	2003.6.2-2004.5.12	根据(2006)二中民初字第

				5705号民事判决书
农行武汉开发区支行	9,600,000.00	9,600,000.00	2004.3.31-2005.3.30	根据武汉经济技术开发区人民法院(2006)武开法执字第31-4号民事裁定书
合 计	180,600,000.00	180,095,046.61		

## (2) 对外担保诉讼

①因公司为融华实业有限公司借款提供担保诉讼一案，北京市第一中级人民法院于2006年5月16日，以(2006)一中民初字第3347号民事判决书判决如下：融华实业有限公司于判决生效后十日内给付工行北京房山支行本金2000万元及利息(自2005年9月21日至2005年12月27日止，按5.115‰月利率标准计算合同期内利息；自2005年12月28日至付清之日，按5.115‰月利率加收40%计算逾期利息，公司对上述债务承担连带责任。案件受理费112,106.00元由融华实业有限公司、四环药业承担。

②因公司为融华实业有限公司借款提供担保诉讼一案，北京市第一中级人民法院于2006年5月16日，以(2006)一中民初字第3346号民事判决书判决如下：融华实业有限公司于判决生效后十日内给付工行北京房山支行本金1400万元及利息(自2005年9月21日至2005年12月27日止，按5.115‰月利率标准计算合同期内利息；自2005年12月28日至付清之日，按5.115‰月利率加收40%计算逾期利息)，公司对上述债务承担连带责任。案件受理费81,445.00元由融华实业有限公司、四环药业承担。

③因公司为北京东润时代置业有限公司借款提供担保诉讼一案，北京市第一中级人民法院于2005年9月20日，以(2005)一中民初字第7975号民事判决书判决如下：北京东润时代置业有限公司返还交通银行北京海淀支行借款人民币6,746,422.00元，并支付该款逾期利息(自2005年6月21日起至给付之日止，按合同约定利率标准上浮50%计收复利，于判决生效后十日内付清，公司对上述债务承担连带责任。案件受理费及财产保全费78,144.00元由北京东润时代置业有限公司、四环药业共同承担。公司已于2006年9月28#凭证，对本金6,746,422.00元及案件受理费43,892.00元计入管理费用，本次审计将其转入营业外支出，另根据法院判决对应计利息及财产保全费予以补提。后公司又与银行签订分期还款协议，目前正在执行中。

④因公司为光大中南国际经济技术合作公司借款提供担保诉讼一案，湖北省武汉市中级人民法院于2006年2月17日，以(2006)武民商初字第4号民事判决书判决如下：光大中南国际经济技术合作公司于判决生效后十五日内向农行开发区支行偿还贷款本息2808.81

万元，公司承担连带保证责任。

⑤因公司为武汉海特生物制药股份有限公司借款提供担保诉讼一案，湖北省武汉市武昌区人民法院于2006年3月20日，以（2006）武区民一初字第224号民事调解书调解如下：武汉海特生物制药股份有限公司在2006年2月22日至2008年12月20日分期偿还借款1500万元，其中：2006年3月25日前还款不少于10万元；2006年6月25日前不少于10万元；2006年9月25日前还款不少于60万元；2006年12月20日前不少于70万元；2007年6月20日前不少于200万元；2007年12月20日前不少于200万元；2008年6月20日前不少于475万元；2008年12月20日前清偿全部剩余金额，利随本清。公司承担连带保证责任。获取武汉海特生物制药股份有限公司2006年12月31日银行询证函，武汉海特生物制药股份有限公司目前正按判决进度还款。

⑥因公司为上海数缘科技有限公司借款提供担保诉讼一案，上海市黄浦区人民法院于2006年9月22日，以（2006）黄民二（商）初字第2659号民事调解书调解如下：上海数缘科技有限公司应付上海银行本金640万元，利息226,198.09元及2006年6月13日起至实际清偿日止利息（以本金为基数乘以日万分之二点一计算），该款应于2006年10月31日前一次性给清。四环药业、光大恒创承担连带责任。

⑦因公司为北京武华缆经贸发展有限公司借款提供担保诉讼一案，北京市第二中级人民法院于2006年4月18日，以（2006）二中民初字第04619号民事判决书判决如下：北京武华缆经贸发展有限公司于判决生效后十日内向建行偿还本金3900万元及利息（自2005年9月21日起至2005年10月28日止，按月利率千分之六点零四五计算利息，按月结息，计收复利，自2005年10月29日起至贷款本金清偿之日止，按月利率千分之九点零六七五计算利息，计收复利，扣除已还利息人民币6,554.09元。案件受理费210,338.00元由北京武华缆经贸发展有限公司和公司共同承担。

## 九、其他重要事项

### 1、股权质押事项

2003年12月，四环生物产业集团将其持有的四环药业全部股份质押给中国农业银行总行营业部，贷款金额5,000万元，质押期限至2005年12月。目前四环生物产业集团该质押借款已逾期，尚未办理该股份的解除质押手续。

### 2、报告期核销部分应收账款的原因

2005年9月18日，国家发展和改革委员会根据《药品政府定价办法》及有关政策规定，

经商请卫生部、国家工商总局、国家食品药品监督管理局、国家中医药局、国务院纠风办等部门，发布《国家发展和改革委员会关于降低头孢呋辛等 22 种药品零售价格的通知》（发改价格[2005]1762 号），从通知发布之日起，对所列药品最高零售价做出限定，所列药品平均降幅 40% 左右，公司所产胸腺肽等药物被列入其中。同时，在降低药品价格的同时，规范医疗机构药品购销行为。

这一限价通知以及随后一系列整顿医药市场的政策，对降低药品零售价格，规范市场起到巨大的推动作用，同时也给公司销售及收款带来较大冲击。近一年多来国家连续对药品降价，市场药品均多次大幅下降，造成客户拒绝支付余下货款，公司只得同意按市场行情随时调整产品价格，以维护市场和客户的长期业务关系。

报告期内公司对应收账款进行了清理，截至 2006 年 9 月 30 日，应收账款共 328 户，余额为 17,541,858.75 元，经清理确认无法收回的应收账款合计为 3,380,725.28 元，由于涉及客户众多，加上近年来医药流通环节本身弊端重重，若通过诉讼程序不仅耗费大量人力财力，且在目前情况下胜诉可能性也不大，还会影响与客户的合作关系。

鉴于上述事实及理由，为了公司所记录资产的真实性和完整性，经对应收账款进行清理，核销了应收账款账面原值计 3,380,725.28 元，

### 3、公司被立案调查事项

2006 年 7 月 18 日，因涉嫌存在违反证券法律法规行为，中国证券监督管理委员会北京监管局对公司进行立案调查，下达京证稽查发[2006]3 号立案调查通知书。

### 4、公司土地被强制拍卖事项

根据武汉经济技术开发区人民法院（2006）武开法执字第 31-4 号民事裁定书，由于湖北四环医药有限公司逾期借款 960 万元未归还，公司无形资产——大亚湾土地于 2006 年 12 月 14 日被法院强制执行，并委托湖北华中银泰拍卖有限公司进行公开拍卖，目前拍卖正在进行当中。

### 5、公司所属资产被查封事项

就目前获取的相关资料显示，公司银行账户部分被冻结，公司位于顺义区的厂房、土地以及空港的土地也因为逾期借款抵押被法院多次查封。

### 6、公司股权分置改革事项

2006 年 6 月 14 日，公司第二次临时股东大会决议通过了《关于利用资本公积金向流通股股东定向转增股本进行股权分置改革的议案》，全体流通股股东每 10 股定向转增 5.2 股，全体流通股股东获得 10,725,000 股的股份，至此，公司股本总额增至 9,322.50 万元。



## 十、持续经营

(一) 本公司认为，由于存在以下事项，将对公司的持续经营能力产生重大影响：

1、本公司 2005 年度、2006 年度发生亏损，至报告期末累积亏损数额已达 53,132,963.32 元。

2、截止 2006 年 12 月 31 日，本公司营运资金为负数，流动负债超过流动资产 144,233,788.35 元。

3、截止 2006 年 12 月 31 日，公司期末对外担保本金 163,320,000.00 元，其中 149,840,000.00 元已逾期；另外人民法院一审判决本公司应承担连带责任的款项为 126,000,000.00 元。

4、截止 2006 年 12 月 31 日，本公司逾期银行借款 210,095,046.61 元，目前尚无力偿还，由于借款及担保事项的影响，公司位于北京市顺义区及惠州大亚湾的土地使用权和房屋产权已被人民法院依法查封。

(二) 本公司拟采取的改善持续经营能力的措施

上述事项的存在，对本公司持续经营能力产生了重大影响。针对上述事项的影响，公司拟采取以下措施改善持续经营能力。

1、全方位开源节流、降低生产成本，增强企业相关品种的市场竞争力。

2、全力以赴，加大力气做好药品招投标工作。目前，药品招投标工作对药品生产企业的经营销售状况至关重要，公司已经在相关工作方面加大力度，充实人员、加强领导、修订工作流程，重视做好招投标工作的每一个环节，以期获得较理想的中标结果，为提高销售业绩打下良好的基础。

3、加强客户跟踪，做好售后服务工作，挖掘每一位经销客户的市场开发潜力，以较高的客户满意度换取更好的销售业绩。

4、加大新药研发力度，争取 07 年部分新品种获准上市，在激烈的市场竞争中另辟新径，带动公司其他品种的销售，为企业带来更大收益。

5、进一步完善公司治理，强化规范运作，加强投资者管理关系。

6、以现代信息技术全面整合企业内部资源，在短期内首先重点解决好公司债务重组。一旦债务重组成功，将由公司大股东全面承担公司债务，加之重组方天津泰达投资控股有限公司的积极配合，严重影响公司发展的银行负债问题预计将从根本上随之解决，公司将迎来一个崭新的发展时期。

7、按照公司的重组意向，下一步公司将通过对新进入的优质资产进行充分整合，加强

造血功能，追求资产质量的提高，增加新的利润增长点，提升企业可持续经营的能力。

公司董事会认为，2007 年公司实质性重组完成后，能够有效地解决公司偿付债务的风险；通过加强内部管理，能够改善公司的经营状况，提高盈利能力。上述改善措施能够保证公司在 2007 年保持正常的经营活动，亦能通过未来的成功经营以保证公司的持续经营能力。

## 十一、资产负债表日后事项

2007 年 3 月 14 日，公司控股股东四环生物产业集团有限公司与天津泰达投资控股有限公司签定了资产重组的合作意向书。合作意向书的主要内容为：

1) 对四环药业进行重大重组，即四环集团承接四环药业的全部人员、资产、债务(包括或有债务)与责任，确保上市公司成为干净的壳公司。

2) 在完成上述重组的同时，四环药业以新增股份的方式吸收合并泰达下属优质资产，泰达控股因此成为合并重组后四环药业的控股股东或实际控制人；泰达优质资产的股东将换持四环药业的股份，其换股价格参照中国证监会的有关政策和证券市场惯例确定，以四环药业在 2007 年 1 月 23 日停牌前 20 个交易日收盘价的算术平均值为准，即每股 4.13 元人民币，最终以中国证监会批准为准。

3) 四环药业债务重组的成功是此次重组的重要前提，四环集团负责与四环药业的债权人达成符合本框架协议原则的债务重组协议，由重组方天津泰达投资控股有限公司积极配合，最终方案将以双方协议为准。

4) 在双方签署本框架协议后，四环集团及泰达控股应积极配合，聘请中介机构进行审计、评估及法律调查，各自尽快完成与重组相关的内部审批程序及方案中的前提性工作，并报请中国证监会审批。

目前，该事项正在进行中。