



2007 年半年度财务报告

2007 年 8 月 20 日

财务报告

(一) 公司2007年半年度财务会计报告未经审计。

(二) 会计报表

资产负债表

编制单位：四环药业股份有限公司

2007 年 6 月 30 日

单位：人民币元

资 产	注释号	2007 年 6 月 30 日		2006 年 12 月 31 日	
		合并数	母公司数	合并数	母公司数
流动资产：					
货币资金	1	5,700,081.92	140,639.99	1,243,016.24	259,531.73
短期投资		-	-	-	-
应收票据		-	-	-	-
应收股利		-	-	-	-
应收利息		-	-	-	-
应收帐款	2	19,367,379.24	13,727,806.28	19,843,176.12	13,192,839.03
其他应收款	3	98,123,236.87	24,241,161.77	103,680,708.00	24,241,161.77
预付帐款	4	269,418.33	83,025.00	694,787.12	92,311.12
应收补贴款		-	-	-	-
存 货	5	10,927,382.84	5,226,100.09	8,861,176.41	3,886,554.32
其中：消耗性生物资产					
待摊费用		-	-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产		-	-	-	-
流动资产合计		134,387,499.20	43,418,733.13	134,322,863.89	41,672,397.97
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资		-	-	-	-
投资性房地产					
长期股权投资	6	25,150,000.00	97,970,002.93	25,150,000.00	100,085,970.60
合并差价		165,000.00		165,000.00	
长期应收款					
固定资产：					
固定资产原价	7	91,064,899.27	64,875,217.99	91,010,899.27	64,892,197.99
减：累计折旧		23,519,913.74	18,031,198.75	21,084,085.43	16,426,076.58
固定资产净值		67,544,985.53	46,863,099.24	69,926,813.84	48,466,121.41
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		62,152,794.39	41,470,908.10	64,534,622.70	43,073,930.27
在建工程	8	46,479,504.00	46,449,504.00	43,351,858.00	43,321,858.00
固定资产清理		-	-	-	-
生产性生物资产					
汽油资产		-	-	-	-
无形资产	9	64,569,487.59	63,498,059.02	68,587,594.65	65,716,166.08
开发支出		-	-	-	-
商誉		-	-	-	-
递延所得税资产					
其他非流动资产		-	-	-	-
非流动资产合计：		198,516,785.98	249,388,474.05	201,789,075.35	252,197,924.95
资产总计		332,904,285.18	292,807,207.18	336,111,939.24	293,870,322.92

公司法定代表人：陈军

会计机构负责人：陈国强

资产负债表(续)

编制单位：四环药业股份有限公司

2007 年 6 月 30 日

单位：人民币元

负债和股东权益	注释号	2007 年 6 月 30 日		2006 年 12 月 31 日	
		合并数	母公司数	合并数	母公司数
流动负债：					
短期借款	11	180,095,046.61	170,495,046.61	210,095,046.61	170,495,046.61
交易性金融负债					
应付票据		-	-		-
应付帐款	12	11,378,055.99	9,203,759.72	9,147,240.33	6,431,538.75
预收帐款	13	486,454.38	394,198.00	1,356,798.09	347,793.66
应付职工薪酬		2,778,657.05	2,303,937.55	3,036,621.96	2,620,481.33
应付股利		96,030.00	96,030.00	96,030.00	96,030.00
应交税费	14	6,541,243.45	5,350,088.17	6,524,032.91	5,375,098.02
其他应付款	15	13,186,814.84	24,412,574.21	11,725,322.41	23,182,291.02
预提费用		24,749,783.51	24,749,783.51	19,494,123.00	18,613,197.65
预计负债		17,081,436.93	17,081,436.93	17,081,436.93	17,081,436.93
一年内到期的非流动负债		-	-		-
其他流动负债		-	-		-
流动负债合计		256,393,522.56	254,086,854.70	278,556,652.24	244,242,913.97
非流动负债：					
长期借款	16	30,000,000.00			-
应付债券		-	-	-	-
长期应付款		-	-	3,000,000.00	-
专项应付款		-	-		
递延所得税负债					
其他非流动负债		3,000,000.00	-		
非流动负债合计		33,000,000.00		3,000,000.00	
负债合计		289,393,522.56	254,086,854.70	281,556,652.24	244,242,913.97
少数股东权益		4,790,410.14	-	4,927,878.05	-
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	17	93,225,000.00	93,225,000.00	93,225,000.00	93,225,000.00
资本公积	18	8,142.43	8,142.43	8,142.43	8,142.43
盈余公积	19	9,527,229.84	9,527,229.84	9,527,229.84	9,527,229.84
减：库存股					
未分配利润	20	-64,040,019.79	-64,040,019.79	-53,132,963.32	-53,132,963.32
所有者权益（或股东权益）合计		38,720,352.48	38,720,352.48	49,627,408.95	49,627,408.95
负债和所有者权益总计		332,904,285.18	292,807,207.18	336,111,939.24	293,870,322.92

公司法定代表人：陈军

会计机构负责人：陈国强

利润表

项目	本期		上年同期	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	11,948,481.59	3,934,135.38	10,999,682.89	3,036,017.75
其中：营业收入	11,948,481.59	3,934,135.38	10,999,682.89	3,036,017.75
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	22,986,638.45	12,724,733.62	28,667,779.82	14,539,841.04
其中：营业成本	8,417,502.46	3,034,296.82	7,222,133.89	3,218,984.00
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	122,883.30	18,883.85	146,990.33	13,567.28
销售费用	1,823,365.20	653,539.97	5,177,387.92	657,557.57
管理费用	6,286,660.17	2,871,400.72	8,221,087.22	4,059,448.50
财务费用	6,336,227.32	6,146,612.26	7,900,180.46	6,590,283.69
资产减值损失				
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
投资收益（损失以“-”号填列）		-2,115,967.67	-15,000.00	-5,900,352.07
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-11,038,156.86	-10,906,565.91	-17,683,096.93	-17,404,175.36
加：营业外收入	3,014.00		12,591.33	11,871.33
减：营业外支出	9,381.52	490.56	557,632.83	439,948.23
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-11,044,524.38	-10,907,056.47	-18,228,138.43	-17,832,252.26
减：所得税费用				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-11,044,524.38	-10,907,056.47	-18,228,138.43	-17,832,252.26
归属于母公司所有者的净利润	-10,907,056.47		-17,832,252.26	
少数股东损益	-137,467.91		-395,886.17	
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	-0.12		-0.19	
（二）稀释每股收益	-0.12		-0.19	

现金流量表

编制单位：四环药业股份有限公司

2007 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

单位：人民币元

项 目	注释号	2007 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	
		合并数	母公司数
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		12,790,453.99	4,390,649.08
收到的税费返还		-	-
收到的其他与经营活动有关的现金		16,046,813.40	-
现金流入小计		28,837,267.39	4,390,649.08
购买商品、接受劳务支付的现金		5,692,192.08	2,317,309.29
支付给职工以及为职工支付的现金		3,108,267.48	1,521,622.78
支付的各项税费		1,149,066.96	381,193.26
支付的其他与经营活动有关的现金	22	14,101,250.98	219,897.61
现金流出小计		24,050,777.50	4,440,022.94
经营活动产生的现金流量净额		4,786,489.89	-49,373.86
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		-	-
现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		284,042.50	24,141.50
投资所支付的现金		-	-
支付的其他与投资活动有关的现金		45,000.00	45,000.00
现金流出小计		329,041.50	69,141.50
投资活动产生的现金流量净额		-329,041.50	-69,141.50
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		-	-
借款所收到的现金		-	-
收到的其他与筹资活动有关的现金		-	-
现金流入小计		-	-
偿还债务所支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		6.33	-
支付的其他与筹资有关的现金		-	-
现金流出小计		6.33	-
筹资活动产生的现金流量净额		-6.33	-
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		4,457,442.06	-118,515.36

公司法定代表人：陈军

会计机构负责人：陈国强

补 充 资 料

项目	注释号	2007 年 1 月 1 日至 6 月 30 日	
		合并数	母公司数
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润		-10,907,056.47	-10,907,056.47
加：少数股东损益		-137,467.91	-
计提的资产减值准备		72,377.57	
固定资产折旧		2,435,828.31	1,605,122.17
无形资产摊销		4,018,107.06	2,218,107.06
长期待摊费用摊销			
待摊费用减少(减：增加)			-
预提费用增加(减：减少)		-21,766.96	-21,766.96
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减：收益)			-
固定资产报废损失		-	-
财务费用		6,325,256.58	6,144,257.82
投资损失(减：收益)			2,115,967.67
递延税款贷项(减：借项)		-	-
存货的减少(减：增加)		-837,647.40	-110,986.74
经营性应收项目的减少(减：增加)		6,150,405.68	-534,967.25
经营性应付项目的增加(减：减少)		-2,311,546.57	-558,051.16
其他			
经营活动产生的现金流量净额		4,786,489.89	-49,373.86
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		5,700,081.92	140,639.99
减：现金的期初余额		1,242,639.86	259,155.35
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		4,457,442.06	-118,515.36

公司法定代表人：陈军

会计机构负责人：陈国强

所有者权益变动表

项目	本期金额								上年金额									
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减： 库存股	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	其他			实收资本 (或股本)	资本公积	减： 库存股	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	93,225,000	8,142.43		9,527,229.84		-53,132,963.32		4,927,878.05	54,555,287	82,500,000	10,733,142.43		9,527,229.84		13,137,716.32		5,906,338.03	121,804,426.62
加：会计政策变更																		
前期差错更正																		
二、本年年初余额	93,225,000	8,142.43		9,527,229.84		-53,132,963.32		4,927,878.05	54,555,287	82,500,000	10,733,142.43		9,527,229.84		13,137,716.32		5,906,338.03	121,804,426.62
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)						-10,907,056.47		-137,467.91	-11,044,524.38	10,725,000	-10,725,000				-66,270,679.64		-978,459.98	-67,249,139.62
(一) 净利润						-10,907,056.47		-137,467.91	-11,044,524.38						-66,270,679.64		-978,459.98	-67,249,139.62
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失																		
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额																		
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响																		
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响																		
4. 其他																		
上述(一)和(二)小计						-10,907,056.47		-137,467.91	-11,044,524.38						-66,270,679.64		-978,459.98	-67,249,139.62
(三) 所有者投入和减少资本																		

1. 所有者投入资本																		
2. 股份支付计入所有者权益的金额																		
3. 其他																		
(四) 利润分配																		
1. 提取盈余公积																		
2. 提取一般风险准备																		
3. 对所有者(或股东)的分配																		
4. 其他																		
(五) 所有者权益内部结转								10,725,000	-10,725,000									0.00
1. 资本公积转增资本(或股本)								10,725,000	-10,725,000									0.00
2. 盈余公积转增资本(或股本)																		
3. 盈余公积弥补亏损																		
4. 其他																		
四、本期期末余额	93,225,000	8,142.43	9,527,229.84	-64,040,019.79	4,790,410.14	43,510,762.62	93,225,000	8,142.43	9,527,229.84	-53,132,963.32	4,927,878.05	54,555,287.00						
公司法定代表人：陈军													会计机构负责人：陈国强					

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

2007 年 1 月 1 日至 6 月 30 日

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	8.80	7.73	0.04	0.04
营业利润	-28.51	-25.03	-0.12	-0.12
净利润	-28.52	-25.04	-0.12	-0.12
扣除非经常性损益后的净利润	-28.51	-25.03	-0.12	-0.12

计算过程：

$$\text{全面摊薄净资产收益率} = \text{报告期利润} / \text{期末净资产}$$

$$\text{全面摊薄每股收益} = \text{报告期利润} / \text{期末股份总数}$$

$$\text{加权平均净资产收益率} = P / (E_0 + N_p / 2 + E_i * M_i / M_0 - E_j * M_j / M_0)$$

$$\text{加权平均每股收益} = P / (S_0 + S_1 + S_i * M_i / M_0 - S_j * M_j / M_0)$$

其中：

项目		金额
P：报告期利润	主营业务利润	3,408,095.83
	营业利润	-11,038,156.86
	净利润	-11,044,524.38
	扣除非经常性损益后的净利润	-11,038,156.86
NP：报告期净利润		-11,044,524.38
E ₀ ：期初净资产		49,627,408.95
E _i ：报告期发行新股或债转股等新增净资产		
E _j ：报告期回购或现金分红等减少净资产		
M ₀ ：报告期月份数		6
M _i ：新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数		
M _j ：减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数		
S ₀ ：期初股本总数		93,225,000.00
S ₁ ：报告期因公积金转赠股本或股票股利分配等增加股份数		
S _i ：报告期因发行新股或债转股等增加的股份数		
S _j ：报告期因回购或缩股等减少股份数		
M ₀ ：报告期月份数		6
M _i ：新增股本下一月份起至报告期期末的月份数		
M _j ：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		38,720,352.48
期末股份总数		93,225,000.00

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”)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。2006年6月14日,股东大会审议通过《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》:公司以目前流通股总股本20,625,000股为基数,以资本公积金向方案实施股权登记日登记在册的全体流通股股东每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,股本增至9322.5万元。

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 and 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。

公司股本总额增至9322.5万元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（有效期限以生产许可证为准）；医疗器械的经营（产品范围及有效期限以生产许可证为准）；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“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)按账龄分析法提取坏账准备，计入当期损益，具体提取比例为：

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、资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于可变现净值的，按其差价提取存货跌价准备，计入当期损益。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，转回的金额计入当期损益。

D、存货盘亏造成的损失，应当计入当期损益。

(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也采用成本法核算；编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

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可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

(2) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

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、使用寿命超过一个会计年度；

(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、投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

C、非货币性资产交换、债务重组、企业合并和融资租赁取得的固定资产成本，应当分别按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》、《企业会计准则第 12 号——债务重组》、《企业会计准则第 20 号——企业合并》和《企业会计准则第 21 号——租赁》确定。

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	年折旧率	残值率
	(年)	(%)	(%)
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份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下予以资本化：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，计入当期损益，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有效控制；与交易相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(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：资产负债表债务法

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。

(2) 合并会计报表的方法：根据财政部财会字[2006]3 号《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》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。子公司所有者权益中不属于母公司的份额，应当作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

18、主要会计政策、会计估计变更

公司本期无会计政策、会计估计变更事项。

三、税项

税 种	税 率	纳税依据
1、增值税：	6%、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、 所得税：		

控股子公司湖北四环制药有限公司位于武汉市人民政府东湖新技术开发区，适用所得税率为15%。

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 (万元)	经 营 范 围	初始投资额 (万元)	所占权益 (%)	是否合 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	118,978.59	219,076.33
银行存款	5,581,103.33	1,023,939.91
其他货币资金		
合 计	5,700,081.92	1,243,016.24

2、应收账款

账龄	期末数			期初数		
	金额	占总额比例	坏账准备	金额	占总额比例	坏账准备
	(元)	(%)		(元)	(%)	
1年以内	2,102,195.34	9.53	89,069.93	3,577,228.10	15.58	71,544.56
1-2年	1,979,072.34	8.98	365,645.76	4,387,067.35	19.10	350,965.39
2-3年	5,261,435.66	23.86	1,489,234.88	13,200,157.49	57.47	1,980,023.62
3-4年	12,704,412.82	57.63	735,786.35	1,802,094.59	7.85	720,837.84
合计	22,047,116.16	100.00	2,679,736.92	22,966,547.53	100.00	3,123,371.41

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6,475,219.39元，占应收账款期末余额的29.37%；

3、其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	金额	占总额比例	坏账准备	金额	占总额比例	坏账准备
	(元)	(%)		(元)	(%)	
1年以内	25,081,671.96	24.86	867,542.98	36,199,345.61	32.87	837,201.91
1-2年	41,763,827.47	41.40	1,047,648.23	73,109,807.89	66.42	5,392,321.45
2-3年	7,592,941.32	7.53	235,865.78	598,520.10	0.54	89,778.02
3-4年	26,442,664.76	26.21	606,811.65	167,226.30	0.17	74,890.52
合计	100,881,105.51	100.00	2,757,868.64	110,074,899.90	100.00	6,394,191.90

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100,779,888.78元，占其他应收款期末余额的99.89%；

4、预付账款

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例	金额	比例
	(元)	(%)	(元)	(%)
1年以内	101,020.00	37.49	215,386.15	31.00
1-2年	124,000.00	46.03	459,323.86	66.11
2-3年	44,398.33	16.48	20,077.11	2.89

合 计	269,418.33	100.00	694,787.12	100.00
-----	------------	--------	------------	--------

注：(1)无持有公司5%（含5%）以上股份的股东单位欠款。

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	1,790,577.41		1,584,193.89	
在产品	1,394,319.47		1,046,224.55	
产成品	6,900,645.29		5,224,067.60	
包装物	676,642.83		852,399.77	
低值易耗品	165,197.84		115,427.86	
委托加工材料			38,862.74	
发出商品				
合 计	10,927,382.84		8,861,176.41	

6、长期投资

A、长期投资

项 目	期初数				期末数	
	金 额 (元)	减值准备 (元)	本期增加 (元)	本期减少 (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	165,000.00				165,000.00	
合 计	25,315,000.00				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	长期	25,000,000.00	25.00		25,000,000.00

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10000万元，公司投资2500万元，持股比例为25%。

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	165,000.00			165,000.00

注：合并价差系收购控股子公司湖北四环医药有限公司产生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	50,532,149.42			50,532,149.42
机器设备	34,891,926.23	45,500.00		34,937,426.23
运输设备	2,182,993.89			2,182,993.89
其他设备	3,403,829.73	8,500.00		3,412,329.73
原值合计	91,010,899.27	54,000.00		91,064,899.27

(2) 累计折旧

房屋建筑物	6,207,976.05	793,816.56		7,001,792.61
机器设备	11,884,068.20	1,209,603.96		13,093,672.16
运输设备	932,495.63	129,634.92		1,062,130.55
其他设备	2,059,545.55	302,772.87		2,362,318.42
累计折旧合计	21,084,085.43	2,435,828.31		23,519,913.74

(3) 固定资产净值

(3) 固定资产净值	69,926,813.84			67,544,985.53
(4) 固定资产减值准备	5,392,191.14			5,392,191.14
(5) 固定资产净额	64,534,622.70			62,152,794.39

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 (%)
顺义区空港工业园	43,221,858.00				43,221,858.00	10
栓剂 GMP 厂房	100,000.00		100,000.00			
葛店原料车间项目	30,000.00				30,000.00	
顺义基地职工宿舍楼		3,227,646.00			3,227,646.00	
合计	43,351,858.00	3,227,646.00	100,000.00		46,479,504.00	

9、无形资产

种 类				本期			剩余摊销
	原始金额 (元)	期初数 (元)	本期增加 (元)	转出 (元)	本期摊销 (元)	期末数 (元)	期限 (年)
专有技术	55,184,020.09	22,413,102.38			1,753,258.68	20,659,843.70	5.5
英克物流软件及网 络	165,292.00						
药品生产技术及批 准文号	18,000,000.00	2,871,428.57			1,800,000.00	1,071,428.57	0.3
大亚湾土地	46,480,000.00	45,033,075.49			464,848.38	44,568,227.11	35.5
合 计	119,829,312.09	70,317,606.44			5,000,410.76	66,299,499.38	
减：无形资产减值 准备		1,730,011.79				1,730,011.79	
无形资产净值		68,587,594.63				64,569,487.59	

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				1,120,000.00			
GMP 体系认证	1,383,959.53				1,383,959.53			
合 计	2,503,959.53				2,503,959.53			

11、短期借款

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

12、应付账款

期末数 (元)	期初数 (元)
11,378,055.99	9,147,240.33

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	期初数
(元)	(元)
486,454.38	1,356,798.09

注：无欠持有本公司5%以上股份的股东单位款项。

14、应交税费

项 目	期末数 (元)	期初数 (元)
增值税	-248,556.81	-316,350.60
城建税	24,527.81	21,982.02
所得税	6,745,327.89	6,745,327.89
个人所得税	-4,317.33	-10,029.64
营业税		
房产税	1,680.00	60,558.57
土地使用税		4,235.57
其他应交款	22,581.89	18,309.10
合 计	6,541,243.45	6,524,032.91

15、其他应付款

期末数	期初数
(元)	(元)
13,186,814.64	11,725,322.41

注：无欠持有本公司5%以上股份股东单位的款项。

16、长期借款

项 目	期末数 (元)	期初数 (元)
担保借款	30,000,000.00	
合 计	30,000,000.00	

注：长期借款系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%，借款银行为中国银行武汉市江汉支行；该借款由公司提供连带责任担保。

17、股本

项 目 (元)	期初数 (元)	本次变动增减(+/-) (元)				期末数 (元)
		送 股	公积金转股	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	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
二、已流通股份						
1. 境内上市的						
人民币普通股	31,350,000.00					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	31,350,000.00					31,350,000.00
三、股份总数	93,225,000.00					93,225,000.00

注：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。

18、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				
关联交易价差				
其 他	8,142.43			8,142.43
合 计	8,142.43			8,142.43

19、盈余公积

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	9,004,574.01			9,004,574.01
公益金				
任意盈余公积	522,655.83			522,655.83
合 计	9,527,229.84			9,527,229.84

20、未分配利润

项 目	金 额 (元)
年初未分配利润	-53,132,963.32
加：本期实现净利润	-10,907,056.47
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	-64,040,019.79
减：应付普通股股利	
期末未分配利润	-64,040,019.79

21、主营业务收入、成本
分行业资料

行业类别	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)
医药生产销售	10,055,244.63	9,898,558.84	6,612,058.51	6,408,011.16
医药商业批发	1,893,236.96	1,073,862.12	1,805,443.95	814,122.73
合 计	11,948,481.59	10,972,420.96	8,417,502.46	7,222,133.89

分地区资料

地 区	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)
北京地区	3,934,135.38	3,036,017.75	3,034,296.82	3,218,984.00
湖北地区	8,014,346.21	7,936,403.21	5,383,205.64	4,003,149.89
合 计	11,948,481.59	10,972,420.96	8,417,502.46	7,222,133.89

注：(1)公司前五名客户销售收入总额为2,832,838.30元,占本期收入的23.71%。

22、支付的其他与经营活动有关的现金 14,101,250.98 元，主要项目如下：

项 目	金 额
往来款	13,232,456.50
差旅费	397,468.60
业务招待费	37,568.70
市场促销费	57,865.53
会议费	12,354.67
办公费	213,536.98
中介机构服务费	150,000.00

六、母公司会计报表项目注释

1、长期投资

(1)长期投资

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	100,281,894.85		2,311,891.92	97,970,002.93
合 计	100,281,894.85		2,311,891.92	97,970,002.93

(2)长期股权投资

被投资单位名称	占被投资单 位注册资本 比例	投资 成本	股权投 资差额	本期损 益调整	累计损 益调整	合计
	(%)	(元)	(元)	(元)	(元)	(元)
湖北四环制药有限公司	长期 95	42,750,000.00		-1,539,462.87	13,378,492.32	56,128,492.32
湖北四环医药有限公司	长期 90	18,000,000.00	165,000.00	-772,429.05	-1,473,489.39	16,691,510.61
中商信用担保有限公司	长期 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 50	150,000.00				150,000.00
合 计		85,900,000.00	165,000.00	-2,311,891.92	11,905,002.93	97,970,002.93

2、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	上年同期数	本期发生数	上年同期数
(元)	(元)	(元)	(元)
3,934,135.38	3,036,017.75	3,034,296.82	3,218,984.00

注：公司前五名客户销售收入总额为 1,274,300.00 元，占全部销售收入的 41.97%；

3、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		-15000.00
期末调整的被投资公司所有者权益净增减金额	-2,115,967.67	-5,885,352.07
合 计	-2,115,967.67	-5,900,352.07

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 31 号工业区	子公司	有限公司	李雪军	批零兼营西药制剂、中成药、中药材、中药饮品等
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、存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

企业名称	期初数 (万元)	本期增加数 (万元)	本期减少数 (万元)	期末数 (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

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	期初数		本期增加数		本期减少数		期末数	
	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					5,610	68
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	4,275.00	95					4,275.00	95

(二) 关联交易

1、提供担保

截止2007年6月30日，公司由四环生物产业集团有限公司担保向中国建设银行北京海淀支行借款55,000,000.00元、向广东发展银行北京分行十里堡支行借款57,500,000.00元，向上海浦东发展银行北京分行借款6,600,000.00元，共计119,100,000.00元。

八、资产负债表日后事项

截止报告日公司没有需要披露的资产负债表日后事项。