

## 四环药业股份有限公司

### 关于对以前年度财务报告进行追溯调整的公告

本公司及其董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

#### 一、会计报表调整的性质和原因

四环药业股份有限公司根据公司 2009 年 7 月 18 日公告的性质和原因对 2006-2008 年度的会计报表进行了调整。

#### 二、会计报表具体的调整事项

##### （一）对银行贷款债务重组收益进行调整

##### 1、对母公司债务重组收益进行调整

2008 年度，公司母公司通过债务重组偿还银行贷款 13,526.00 万元，与账面银行贷款本息合计 141,991,233.70 元的差额 6,731,233.70 元原记入了 2008 年损益，其中记入营业外收入 11,543,552.76 元，记入营业外支出 4,812,319.06 元。上述差额包括 2008 年度的贷款利息 2,932,992.61 元、2008 年度的滞纳金 2,297,078.04 元以及债务重组利得 11,961,304.35 元。母公司将贷款利息 2,932,992.61 元调整至财务费用，其中调减营业外支出 2,515,241.02 元，调增营业外收入 417,751.59 元。同时，根据决定书的要求，将债务重组利得 11,961,304.35 元由营业外收入调整至资本公积。

上述事项影响合并报表及母公司报表 2008 年营业外收入减少 11,543,552.76 元，营业外支出减少 2,515,241.02 元，财务费用增加 2,932,992.61 元，资本公积增加 11,961,304.35 元。

##### 2、对子公司债务重组收益进行调整

2008 年度，公司子公司湖北四环制药有限公司通过债务重组偿还银行贷款 3,048.50 万元，与账面银行贷款本息合计 32,556,865.27 元的差额 2,071,865.27 元原记入了 2008 年营业外收入，上述差额包括 2008 年度的贷款利息 505,134.73 元以及债务

---

重组利得 2,577,000.00 元。子公司将贷款利息 505,134.73 元调整至财务费用，同时调增营业外收入，同时根据决定书的要求，将债务重组利得 2,577,000.00 元记入资本公积。

上述事项影响合并报表 2008 年营业外收入减少 2,071,865.27 元，财务费用增加 505,134.73 元，资本公积增加 2,448,150.00 元，少数股东损益减少 128,850.00 元。

## （二）对预计负债的计提及转回进行调整

### 1、补提预计负债

公司母公司因对外担保而承担连带责任计提了预计负债 17,081,436.93 元，根据决定书的要求，公司应对法院已做判决或已逾期的担保债务足额提取预计负债，因此应补提预计负债 153,851,949.44 元，补提之后的预计负债余额为 170,933,386.37 元。

上述事项影响合并报表及母公司报表 2007 年年初未分配利润减少 153,851,949.44 元。

### 2、预计负债转回

2008 年度，公司母公司担保的债务通过重组全部偿还完毕，公司母公司将原计提的预计负债 17,081,436.93 元转回并记入营业外收入。根据决定书的要求，公司应将原记入营业外收入的预计负债 17,081,436.93 元调整至资本公积，同时将补提的预计负债 153,851,949.44 元转入资本公积。

上述事项影响合并报表及母公司报表 2008 年营业外收入减少 17,081,436.93 元，资本公积增加 170,933,386.37 元。

三、上述两项调整事项对公司 2006-2008 年度会计报表的总体影响见下表：

科目	合并			母公司		
	原报表数	更正数	更正后数	原报表数	更正数	更正后数
<b>2006年</b>						
预计负债	17,081,436.93	153,851,949.44	170,933,386.37	17,081,436.93	153,851,949.44	170,933,386.37
负债合计	281,556,652.24	153,851,949.44	435,408,601.68	244,242,913.97	153,851,949.44	398,094,863.41
未分配利润	-53,297,963.32	-153,851,949.44	-207,149,912.76	-67,318,933.92	-153,851,949.44	-221,170,883.36
归属于母公司所有者权益	49,462,408.95	-153,851,949.44	-104,389,540.49	35,441,438.35	-153,851,949.44	-118,410,511.09
所有者权益合计	54,390,287.00	-153,851,949.44	-99,461,662.44	35,441,438.35	-153,851,949.44	-118,410,511.09
营业外支出	18,671,060.72	153,851,949.44	172,523,010.16	17,752,975.41	153,851,949.44	171,604,924.85
净利润	-67,219,139.62	-153,851,949.44	-221,071,089.06	-51,234,197.83	-153,851,949.44	-205,086,147.27
归属于母公司所有者的净利润	-66,240,679.64	-153,851,949.44	-220,092,629.08	-51,234,197.83	-153,851,949.44	-205,086,147.27
<b>2007年</b>						
预计负债	17,081,436.93	153,851,949.44	170,933,386.37	17,081,436.93	153,851,949.44	170,933,386.37
负债合计	243,992,978.80	153,851,949.44	397,844,928.24	203,313,915.23	153,851,949.44	357,165,864.67
未分配利润	-49,811,869.45	-153,851,949.44	-203,663,818.89	-51,979,238.57	-153,851,949.44	-205,831,188.01
归属于母公司所有者权益	52,948,502.82	-153,851,949.44	-100,903,446.62	50,781,133.70	-153,851,949.44	-103,070,815.74
所有者权益合计	57,155,385.73	-153,851,949.44	-96,696,563.71	50,781,133.70	-153,851,949.44	-103,070,815.74
年初未分配利润	-53,297,963.32	-153,851,949.44	-207,149,912.76	-67,318,933.92	-153,851,949.44	-221,170,883.36
净利润	2,765,098.73	-	2,765,098.73	15,339,695.35	-	15,339,695.35
<b>2008年</b>						
资本公积	8,142.43	185,342,840.72	185,350,983.15	8,142.43	182,894,690.72	182,902,833.15
未分配利润	-43,709,611.56	-185,342,840.72	-229,052,452.28	-54,063,425.89	-182,894,690.72	-236,958,116.61
归属于母公司所有者权益	59,050,760.71	-	59,050,760.71	48,696,946.38	-	48,696,946.38
所有者权益合计	63,675,368.21	-	63,675,368.21	48,696,946.38	-	48,696,946.38
财务费用	-46,904.84	3,438,127.34	3,391,222.50	2,957.98	2,932,992.61	2,935,950.59
营业外收入	31,466,722.96	-30,696,854.96	769,868.00	29,394,857.69	-28,624,989.69	769,868.00
营业外支出	24,678,148.83	-2,515,241.02	22,162,907.81	24,632,724.05	-2,515,241.02	22,117,483.03
净利润	6,519,982.48	-31,619,741.28	-25,099,758.80	-2,084,187.32	-29,042,741.28	-31,126,928.60
归属于母公司所有者的净利润	6,102,257.89	-31,490,891.28	-25,388,633.39	-2,084,187.32	-29,042,741.28	-31,126,928.60
少数股东损益	417,724.59	-128,850.00	288,874.59	-	-	-

---

四、公司董事会、监事会、会计师事务所及独立董事对会计差错更正的说明

1. 公司董事会于 2009 年 8 月 27 日召开第三届董事会第二十三次会议，以 9 票同意，0 票反对，0 票弃权，审议通过了《关于对以前年度财务报表进行追溯调整的议案》的议案。

2. 公司监事会于 2009 年 8 月 27 日召开第三届监事会第二十三次会议，以 3 票同意，0 票反对，0 票弃权，审议通过了《关于对以前年度财务报表进行追溯调整的议案》的议案。

3. 公司聘请的中兴华会计师事务所有限责任公司对上述财务报表调整事项出具《四环药业股份有限公司审计报告》（中兴华审字（2009）第 147 号）。

4. 全体独立董事对此事项发表了独立意见，同意董事会的意见，我们认为：

（1）本次会计差错更正符合《企业会计准则-会计政策、会计估计变更和差错更正》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号》的有关规定，追溯调整符合有关程序；

（2）我们认为公司董事会已对上述情况进行了专项说明，该专项说明客观、真实地反映了以前年度公司会计差错调整情况。

特此公告。

四环药业股份有限公司董事会

2009 年 8 月 31 日