

四环药业股份有限公司

2008 年度会计差错更正事项的专项说明

四环药业股份有限公司董事会：

四环药业股份有限公司（以下简称贵公司）于 2009 年 8 月 3 日收到中国证券监督管理委员会北京监管局出具的《关于对四环药业股份有限公司采取责令改正措施的决定》（[2009]3 号）的行政监管措施决定书（以下简称“决定书”），该决定书中第 8 项指出：

“2008 年度公司债务重组交易中，公司原控股股东天津泰达投资控股有限公司（以下简称‘泰达控股’）和现控股股东四环集团应作为整体来看待。该交易的实质是现控股股东代为支付公司的银行借款和被担保人的借款，协议约定由公司原控股股东承担，该交易解除了四环药业对银行的欠款义务及担保责任，实为现控股股东和原控股股东单方面的利益输送行为且使得上市公司明显、单方面的从中获益。因此我局认为上述交易产生的收益不应记入当期损益，而应在权益中反映。该项交易处理原则如下：

对于泰达控股代公司偿还借款的交易，根据《四环药业重组协议》和其他合同协议，在四环集团承担公司欠泰达控股债务并形成对公司追索权的情况下，公司应将泰达控股代公司偿还的银行借款转为对四环集团的债务并将公司与借款银行之间原债务与泰达控股带公司偿还的银行借款之间的差额计入权益；在四环集团承担公司欠泰达控股债务但未形成对公司追索权的情况下，公司应将泰达控股代公司偿还的银行借款转入资本公积并将公司与借款银行之间原债务与泰达控股代公司偿还的银行借款之间的差额计入权益。

对于公司对外提供的担保，公司应先对法院已做判决或已逾期的对外担保足额确认预计负债。在泰达控股代公司担保的债务人（以下简称“被担保债务人”）偿还银行借款、形成被担保债务人对泰达控股的债务，再由四环集团承担该项债务的交易后，公司应将泰达控股代被担保人偿还的部分转入资本公积并将已计提预计负债与泰达控股代被担保债务偿还的部分之间的差额计入权益。在被担保债务人为公司的子公司的

情况下，公司应按照以上原则在合并报表层面和个别报表层面分别进行会计处理。

公司目前的会计处理不符合《财政部关于做好执行企业会计准则企业 2008 年年报工作的通知》（财会函[2008]60 号）及中国证券监督管理委员会公告（[2008]48 号）中的规定。”

根据上述监管意见的要求，贵公司对 2008 年度的会计报表进行调整，具体调整情况如下：

一、对银行贷款债务重组收益进行调整

（一）对母公司债务重组收益进行调整

2008 年度，贵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。

（二）对子公司债务重组收益进行调整

2008 年度，贵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

（一）补提预计负债

贵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，贵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，并进行追溯调整，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。

（二）预计负债转回

2008 年度，贵公司母公司担保的债务通过重组全部偿还完毕，贵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，贵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。

上述两项调整事项对贵公司 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
2006年						
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
2007年						
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
2008年						
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	-	-	-

为了更好地理解贵公司的会计差错更正情况，本专项说明应与已审计的财务报表一并阅读。

中兴华会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：

中国·北京

2009年8月27日

中国注册会计师：