

审计报告

中兴华审字（2010）第 010 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（以下简称四环药业公司）财务报表，包括 2009 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2009 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司股东权益变动表和合并及母公司现金流量表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是四环药业公司管理层的责任。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）选择和运用适当的会计政策；（3）作出合理的会计估计。

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。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适当性和作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、审计意见

我们认为，四环药业公司的财务报表已经按照企业会计准则的规定编制，在所有重大方面公允反映了四环药业公司 2009 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2009 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

四、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，上述财务报表是以持续经营为基准编制的，如财务报表附注十二、（一）所述，四环药业公司目前进行的重组尚未得到相关部门的正式批准，且存在一定的经营压力，持续经营能力存在不确定性。

本段内容不影响已发表的审计意见。

中兴华富华会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：赵志强

中国·北京

中国注册会计师：侯淑娟

二〇一〇年四月六日

资产负债表

单位：元

编制单位：四环药业股份有限公司

币种：人民币

资产	注释	2009年12月31日		2008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	六(一)	1,076,195.90	147,921.18	1,117,931.14	397,690.21
交易性金融资产					
应收票据	六(二)			200,000.00	
应收账款	六(三)	7,060,795.06	3,258,579.15	8,469,458.71	5,174,381.54
预付款项	六(五)	2,358,099.66	597,003.90	1,675,483.24	7,125.00
应收利息					
应收股利					
其他应收款	六(四)	2,583,884.84	1,614,563.61	2,744,956.08	1,577,585.67
存货	六(六)	11,389,319.38	3,745,503.31	8,591,466.82	3,467,284.82
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
流动资产合计		24,468,294.84	9,363,571.15	22,799,295.99	10,624,067.24
非流动资产：					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	六(七)	500,000.00	61,250,000.00	500,000.00	61,250,000.00
投资性房地产					
固定资产	六(八)	48,328,448.55	30,059,363.21	51,010,560.71	31,862,752.40
在建工程	六(九)	11,841,476.00	11,841,476.00	2,985,118.00	2,985,118.00
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	六(十)	49,054,445.69	49,054,445.69	50,443,792.97	50,443,792.97
开发支出		270,000.00	-	-	-
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产					
其他非流动资产					
非流动资产合计		109,994,370.24	152,205,284.90	104,939,471.68	146,541,663.37
资产总计		134,462,665.08	161,568,856.05	127,738,767.67	157,165,730.61

法定代表人：刘惠文

主管会计工作负责人：徐志海

会计机构负责人：于卫

资产负债表（续）

编制单位：四环药业股份有限公司

单位：元

负债和所有者权益	注释	2009年12月31日		2008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					
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	六、13	10,138,756.07	3,067,050.96	8,276,364.99	6,002,965.41
预收款项	六、14	1,495,825.63	258,494.40	1,675,743.00	537,963.40
应付职工薪酬	六、15	907,441.42	495,641.30	1,027,698.63	675,398.70
应交税费	六、16	6,777,650.79	5,587,345.45	6,949,010.93	5,661,828.46
应付利息					
应付股利		96,030.00	96,030.00	96,030.00	96,030.00
其他应付款	六、17	46,355,748.52	102,789,506.95	42,038,551.91	95,494,598.26
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		65,771,452.43	112,294,069.06	60,063,399.46	108,468,784.23
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款					
专项应付款	六、18	4,000,000.00	-	4,000,000.00	
预计负债					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		4,000,000.00		4,000,000.00	
负债合计		69,771,452.43	112,294,069.06	64,063,399.46	108,468,784.23
所有者权益（或股东权益）：					
实收资本（或股本）	六、19	93,225,000.00	93,225,000.00	93,225,000.00	93,225,000.00
资本公积	六、20	185,350,983.15	182,902,833.15	185,350,983.15	182,902,833.15
减：库存股		0.00	0.00	0.00	0.00
盈余公积	六、21	9,527,229.84	9,527,229.84	9,527,229.84	9,527,229.84
未分配利润	六、22	-228,041,371.43	-236,380,276.00	-229,052,452.28	-236,958,116.61
外币报表折算差额					
归属于母公司所有者权		60,061,841.56	49,274,786.99	59,050,760.71	48,696,946.38

益合计					
少数股东权益		4,629,371.09	-	4,624,607.50	-
所有者权益合计		64,691,212.65	49,274,786.99	63,675,368.21	48,696,946.38
负债和所有者权益总计		134,462,665.08	161,568,856.05	127,738,767.67	157,165,730.61
法定代表人：刘惠文	主管会计工作负责人：徐志海		会计机构负责人：于卫		

利润表

单位：元

编制单位：四环药业股份有限公司

币种：人民币

项目	注释	2009 年度		2008 年度	
		合并数	母公司数	合并数	母公司数
一、营业收入	六、23	35,498,012.27	16,304,142.28	35,786,812.31	14,762,122.09
减：营业成本	六、23	26,236,009.99	11,765,970.92	28,922,506.60	13,304,043.75
营业税金及附加	六、24	277,321.53	107,652.30	326,957.06	71,144.18
销售费用		3,757,176.14	1,479,080.57	6,230,541.69	3,563,548.08
管理费用		6,035,122.00	3,717,812.13	9,962,570.64	6,935,989.55
财务费用	六、25	10,821.82	2,783.33	3,391,222.50	2,935,950.59
资产减值损失	六、26	-888,184.67	-1,168,678.68	-9,340,267.19	-2,269,240.49
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)					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润(损失以“-”号填列)		69,745.46	399,521.71	-3,706,718.99	-9,779,313.57
加：营业外收入	六、27	1,394,109.92	617,735.88	769,868.00	769,868.00
减：营业外支出	六、28	448,010.94	439,416.98	22,162,907.81	22,117,483.03
其中：非流动资产处置损失					
三、利润总额(损失以“-”号填列)		1,015,844.44	577,840.61	-25,099,758.80	-31,126,928.60
减：所得税费用					
四、净利润(损失以“-”号填列)		1,015,844.44	577,840.61	-25,099,758.80	-31,126,928.60
归属于母公司股东的净利润		1,011,080.85	577,840.61	-25,388,633.39	-31,126,928.60
少数股东损益		4,763.59		288,874.59	
五、每股收益					
(一) 基本每股收益		0.0108		-0.2723	
(二) 稀释每股收益		0.0108		-0.2723	
六、其他综合收益				185,471,690.72	182,894,690.72
七、综合收益总额		1,015,844.44	577,840.61	160,371,931.92	151,767,762.12
归属于母公司股东的综合收益总额		1,011,080.85	577,840.61	159,954,207.33	151,767,762.12
归属于少数股东的综合收益总额		4,763.59		417,724.59	

法定代表人：刘惠文

主管会计工作负责人：徐志海

会计机构负责人：于卫

现金流量表

编制单位：四环药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释	2009 年度		2008 年度	
		合并数	母公司数	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		41,719,552.80	22,326,619.05	36,952,775.20	16,051,865.21
收到的税费返还		-	-	64,508.03	-
收到其他与经营活动有关的现金	六、30	4,955,106.62	5,106,109.96	19,151,037.25	19,964,805.87
经营活动现金流入小计		46,674,659.42	27,432,729.01	56,168,320.48	36,016,671.08
购买商品、接受劳务支付的现金		17,357,200.85	10,372,729.76	17,499,617.15	7,484,684.39
支付给职工以及为职工支付的现金		8,337,640.77	3,927,729.53	7,741,316.55	3,992,453.03
支付的各项税费		3,057,581.99	1,637,804.36	2,950,650.90	1,077,222.49
支付其他与经营活动有关的现金	六、30	13,797,575.98	8,670,480.28	33,068,262.37	26,284,998.09
经营活动现金流出小计		42,549,999.59	24,608,743.93	61,259,846.97	38,839,358.00
经营活动产生的现金流量净额		4,124,659.83	2,823,985.08	-5,091,526.49	-2,822,686.92
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金					
取得投资收益收到的现金					
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	8,609,522.91	8,609,522.91
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		-	-	8,609,522.91	8,609,522.91
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,166,395.07	3,073,754.11	6,059,250.94	5,601,971.90
投资支付的现金					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-	-
投资活动现金流出小计		4,166,395.07	3,073,754.11	6,059,250.94	5,601,971.90
投资活动产生的现金流量净额		-4,166,395.07	-3,073,754.11	2,550,271.97	3,007,551.01
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	73,860,000.00	72,860,000.00
筹资活动现金流入小计		-	-	73,860,000.00	72,860,000.00
偿还债务支付的现金		-	-	72,860,000.00	72,860,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金					
其中：子公司支付少数股东的现金股利					
支付其他与筹资活动有关的现金					
其中：子公司减资支付给少数股东的现金					
筹资活动现金流出小计		-	-	72,860,000.00	72,860,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		-	-	1,000,000.00	-

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-41,735.24	-249,769.03	-1,541,254.52	184,864.09
加：期初现金及现金等价物余额		1,117,931.14	397,690.21	2,659,185.66	212,826.12
六、期末现金及现金等价物余额		1,076,195.90	147,921.18	1,117,931.14	397,690.21
法定代表人：刘惠文 主管会计工作负责人：徐志海 会计机构负责人：于卫					

所有者权益变动表

编制单位：四环药业股份有限公司

2009年12月31日

单位：（人民币）元

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	93,225,000.00	185,350,983.15		9,527,229.84		-229,052,452.28	4,624,607.50	63,675,368.21	93,225,000.00	8,142.43		9,527,229.84		-49,811,869.45		4,206,882.91	57,155,385.73	
加：会计政策变更																		
前期差错更正														-153,851,949.44			-153,851,949.44	
其他																		
二、本年初余额	93,225,000.00	185,350,983.15		9,527,229.84		-229,052,452.28	4,624,607.50	63,675,368.21	93,225,000.00	8,142.43		9,527,229.84		-203,663,818.89		4,206,882.91	-96,696,563.71	
三、本年增减变动金额（减少以“-”）						1,011,080.85	4,763.59	1,015,844.44		185,342,840.72				-25,388,633.39		417,724.59	160,371,931.92	
（一）净利润						1,011,080.85	4,763.59	1,015,844.44						-25,388,633.39		288,874.59	-25,099,758.80	
（二）其他综合收益										185,342,840.72						128,850.00	185,471,690.72	
上述（一）和（二）小计						1,011,080.85	4,763.59	1,015,844.44		185,342,840.72				-25,388,633.39		417,724.59	160,371,931.92	
（三）股东投入和减少资本																		
1、股东投入资本																		
2、股份支付计入股东权益的金额																		
3、其他																		
（四）利润分配																		
1、提取盈余公积																		
2、对股东的分配																		
3、其他																		
（五）所有者权益内部结转																		
1、资本公积转增资本（或股本）																		
2、盈余公积转增资本（或股本）																		
3、盈余公积弥补亏损																		
4、其他																		
（六）专项储备																		

审计报告

1. 本期提取																	
2. 本期使用（以负号填列）																	
四、本年年末余额	93,225,000.00	185,350,983.15	9,527,229.84	-228,041,371.43	4,629,371.09	64,691,212.65	93,225,000.00	185,350,983.15	9,527,229.84	-229,052,452.28	4,624,607.50	63,675,368.21					
法定代表人：刘惠文		主管会计工作负责人：徐志海										会计机构负责人：于卫					

母公司所有者权益变动表

编制单位：四环药业股份有限公司

2009 年度

单位：（人民币）元

项目	本期金额							上年金额						
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	93,225,000.00	182,902,833.15			9,527,229.84	-236,958,116.61	48,696,946.38	93,225,000.00	8,142.43			9,527,229.84	-51,979,238.57	50,781,133.70
加：会计政策变更														
前期差错更正													-153,851,949.44	-153,851,949.44
其他														
二、本年初余额	93,225,000.00	182,902,833.15			9,527,229.84	-236,958,116.61	48,696,946.38	93,225,000.00	8,142.43			9,527,229.84	-205,831,188.01	-103,070,815.74
三、本年增减变动金额（减少以“-”）						577,840.61	577,840.61		182,894,690.72				-31,126,928.60	151,767,762.12
（一）净利润						577,840.61	577,840.61						-31,126,928.60	-31,126,928.60
（二）其他综合收益									182,894,690.72					182,894,690.72
上述（一）和（二）小计						577,840.61	577,840.61		182,894,690.72				-31,126,928.60	151,767,762.12
（三）股东投入和减少资本														
1、股东投入资本														
2、股份支付计入股东权益的金额														
3、其他														
（四）利润分配														
1、提取盈余公积														
3、对股东的分配														
4、其他														
（五）股东权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、其他														
（六）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用（以负号填列）														
四、本年年末余额	93,225,000.00	182,902,833.15			9,527,229.84	-236,380,276.00	49,274,786.99	93,225,000.00	182,902,833.15			9,527,229.84	-236,958,116.61	48,696,946.38

法定代表人：刘惠文

主管会计工作负责人：徐志海

会计机构负责人：于卫

四环药业股份有限公司

2009 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(以下简称“本公司”)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。本公司于 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 号文批准本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 号文批准本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,本公司召开 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有限公司全资企业—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,本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,本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 1,072.50 万股的股份,至此,本公司股本总额增至 9,322.50 万元。

2007 年 12 月 26 日,根据山东省潍坊市中级人民法院出具的(2007)潍执字第 186 号民事裁定书,天津泰达控股有限公司取得四环生物产业集团有限公司持有的本公司股份 5,197.50 万股,占本公司总股本的 55.76%,成为本公司的第一大控股股东。四环生物产业集团有限公司持有另外的 412.50 万股股份过户至武汉科技创新生物技术有限公司。

本公司建立了股东大会、董事会、监事会的法人治理结构,目前设财务部、销售部、证券部、办公室等部门,拥有湖北四环制药有限公司、湖北四环医药有限公司两家子公司。

企业法人营业执照注册号: 1100000977562

公司法定代表人：刘惠文

注册资本：9,322.50 万元

注册地址：北京市顺义区南法信地区三家店村北

本公司经营范围：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；建筑装修；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、本公司采用的主要会计政策、会计估计

1. 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则—基本准则》和 38 项具体会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

2. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2009 年 12 月 31 日的财务状况以及 2009 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

3. 会计期间

本公司会计期间分为年度和中期，会计年度自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，本公司采用权益结合法进行会计处理。合并取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日被合并方的原账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值份额的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，本公司采用购买法进行会计处理。合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，本公司取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备后的金额计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

为进行企业合并发生的直接相关费用计入企业合并成本。

6. 合并财务报表编制方法

合并财务报表的合并范围包括本公司及全部子公司。

本公司合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表；因非同一控制下企业合并增加的子公司，本公司将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

7. 现金等价物的确定标准

现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

8. 外币业务核算方法

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算为记账本位币金额。

期末，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

9. 金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

(2) 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。交易性金融资产包括为了在短期内出售而取得的金融资产，以及衍生金融工具。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、发生减值或摊销产生的利得或损失，均计入当期损益。

应收款项

应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产，包括应收账款和其他应收款（附注二、10）。

可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，可供出售金融资产的公允价值变动作为资本公积的单独部分予以确认，直到该金融资产终止确认或发生减值时，在此之前在资本

公积中确认的累计利得或损失转入当期损益。与可供出售金融资产相关的股利或利息收入，计入当期损益。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，所有已实现和未实现的损益均计入当期损益。

其他金融负债

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（4）衍生金融工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

（5）金融工具的公允价值

本公司初始确认金融资产和金融负债时，应当按照公允价值计量。金融工具初始确认时的公允价值通常指交易价格（即所收到或支付对价的公允价值），但是，如果收到或支付的对价的一部分并非针对该金融工具，该金融工具的公允价值应根据估值技术进行估计。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（6）金融资产减值

本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的

价值。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计入当期损益。对单项金额不重大的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。发生的减值损失一经确认，不再转回。

(7) 金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

10. 应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款。

(1) 单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司单项金额重大的应收款项的确认标准

期末余额达到 200 万元（含 200 万元）以上的非纳入合并财务报表范围关联方的客户应收款项为单项金额重大的应收款项。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法

对于单项金额重大且有客观证据表明发生了减值的应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(2) 单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法

信用风险特征组合的确定依据：

单项金额不重大但按类似信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项：指期末单项金额未达到上述 200 万元标准的，分别按资产类型、行业分布、区域分布、担保物类型、逾期状态等特征进行组合后，确认为组合风险较大的应收款项。具体包括账龄在 3 年以上的，或依据公司收集的信息证明该债务人已经出现资不抵债、濒临破产、债务重组、兼并收购等情形的，影响该债务人正常履行信用义务的非纳入合并财务报表范围关联方的客户应收款项。

根据信用风险特征组合确定的计提方法：

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按账龄划分为若干组合，根据应收款项组合（扣除关联方）余额的以下比例计提坏账准备：

账龄	应收账款计提比例%	其他应收款计提比例%
1年以内（含1年）	2	2
1至2年	8	8
2至3年	15	15
3至4年	40	40
4至5年	80	80
5年以上	100	100

(3) 本公司向金融机构转让不附追索权的应收账款，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

11. 存货核算方法

(1) 存货的分类

存货分类为：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) 发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个（类别、合并）存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回

(4) 周转材料的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

(5) 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

12. 长期股权投资

(1) 初始计量投资成本确定

本公司长期股权投资在取得时按初始投资成本计量。初始投资成本一般为取得该项投资而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，并包括直接相关费用。但同一控制下的企业合并形成的长期股权投资，其初始投资成本为合并日取得的被合并方所有者权益的账面价值份额。

(2) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

本公司长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资初始投资成本大于投资时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；对长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

本公司在按权益法对长期股权投资进行核算时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

对于2007年1月1日之前已经持有的对联营企业及合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，还应扣除按原剩余期限直线法摊销的股权投资借方差额，确认投资损益。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动，涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意等。其中，控制是指有权决定一个企业的财务和经营政策，并能据以从该企业的经营活动中获取利益。

重大影响是指重大影响是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%（含20%）以上但低于50%的表决权股份时，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响外，均确定对被投资单位具有重大影响；本公司拥有被投资单位20%（不含）以下的表决权股份，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，本公司计提资产减值的方法见附注二、22。

持有的对被投资单位不具有共同控制或重大影响、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，本公司计提资产减值的方法见附注二、9（6）。

13. 固定资产的计价和折旧方法

（1）固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

（2）固定资产的分类

固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备。

（3）固定资产的初始计量

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益，在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

固定资产的弃置费用按照现值计算确定入账金额。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

(4) 固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

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

(5) 固定资产减值见附注二、23。

14. 在建工程核算方法

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

15. 无形资产核算方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注二、23。

16. 研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

17. 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

18. 借款费用资本化

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而

以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

19. 收入确认原则

(1) 销售商品

对已将商品所有权上的主要风险或报酬转移给购货方，不再对该商品实施继续管理权和实际控制权，相关的收入已经取得或取得了收款的凭据，且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时，本公司确认商品销售收入的实现。

(2) 提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司在期末按完工百分比法确认收入。

(3) 让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

20. 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。其中，存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的，可以按照应收的金额计量，否则应当按照实际收到的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，如果用于补偿已发生的相关费用或损失，则计入当期损益，如果用于补偿以后期间的相关费用或损失，则计入递延收益，于费用确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

21. 递延所得税资产、递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

1. 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

2. 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

22. 经营租赁、融资租赁

本公司将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。

经营租赁的租金在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。

23. 资产减值

本公司对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、生产性生物资产、无形资产、商誉（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

本公司于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

24. 职工薪酬

职工工资、奖金、津贴、补贴、福利费、社会保险、住房公积金等，在职工提供服务的会计期间内确认。对于资产负债表日后1年以上到期的，如果折现的影响金额重大，则以其现值列示。

25. 股份支付

本公司授予高管人员以权益结算或以现金结算的股权激励。用于股权激励的权益工具按照授权日的公允价值计量。

对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本

费用和资本公积（其他资本公积），不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用 Black-Scholes 期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量，计算截至当期累计应确认的成本费用金额，再减去前期累计已确认金额，作为当期应确认的成本费用金额。

三、本年度主要会计政策、会计估计的变更和重大会计差错更正及其影响

1. 会计政策变更

本公司本年度无会计政策变更。

2. 会计估计变更

本公司本年度无会计估计变更。

3. 重大会计差错更正及其影响

本公司本年度无重大会计差错更正。

四、税项

本公司主要税种和税率

税费项目	报告期执行的法定税率
增值税	6%（注）；17%
城建税	5%；7%
企业所得税	25%
房产税	生产经营用房产原值×70%×1.2%
土地使用税	1.5 元/m ²
个人所得税	5%-45%的超额累进税率

税费项目	报告期执行的法定税率
教育费附加	3%
印花税	购销合同按购销金额 0.3‰；建设工程勘察设计公司按收取费用 0.5‰；建筑安装工程承包合同按承包金额 0.3‰；记载资金的账簿，按实收资本和资本公积的合计金额 0.5‰；其他账簿 5 元/件。

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，自 2009 年 5 月份起全部执行 17%的增值税率。

五、企业合并及合并财务报表

1. 子公司情况

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	持股比例%		表决权比例%	是否合并报表
						直接持股	间接持股		
湖北四环制药有限公司	控股子公司	武汉	医药制品	4500 万元	片剂、硬胶囊剂、原料药、批零兼营西药制剂、中成药、中药材、中药饮片	95%		95%	是
湖北四环医药有限公司	控股子公司	武汉	医药销售	2000 万元		90%		90%	是

续：

子公司全称	期末实际出资额（万元）	实质上构成对子公司净投资的其他项目余额	少数股东权益	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
湖北四环制药有限公司	4,275.00		2,987,271.48		
湖北四环医	1,800.00		1,642,099.61		

药有限公司

2. 本年度合并报表范围的变更情况

报告期内本公司合并报表范围没有变更。

六、合并财务报表主要项目注释

本财务报表的期初数指 2009 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2009 年 12 月 31 日的财务报表数，本期指 2009 年 1 月 1 日至 2009 年 12 月 31 日，上年同期指 2008 年 1 月 1 日至 2008 年 12 月 31 日，母公司同。（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明期初数的均为期末数）

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
现金	226,434.38	64,935.48
银行存款	849,761.52	1,052,995.66
其他货币资金		
合 计	1,076,195.90	1,117,931.14

2. 应收票据

种 类	期末数	期初数
银银行承兑汇票		200,000.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按种类披露

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	账面余额	比例%	坏账准备	比例%
单项金额重大的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
其他不重大的应收账款	14,489,176.13	100.00	7,428,381.07	100.00	16,685,298.38	100.00	8,215,839.67	100.00

合 计	14,489,176.13	100.00	7,428,381.07	100.00	16,685,298.38	100.00	8,215,839.67	100.00
-----	---------------	--------	--------------	--------	---------------	--------	--------------	--------

(2) 单项金额不重大的应收账款按账龄分类

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1 年以内	3,608,767.24	24.91	72,175.35	2,390,122.38	14.32	47,802.46
1 至 2 年	1,158,316.22	7.99	92,665.30	1,090,814.54	6.54	87,265.16
2 至 3 年	941,070.81	6.50	141,160.62	2,281,639.57	13.67	342,245.93
3 至 4 年	1,665,978.29	11.50	666,391.31	3,138,574.95	18.81	1,255,429.98
4 至 5 年	3,295,275.34	22.74	2,636,220.26	6,505,253.97	39.00	5,204,203.17
5 年以上	3,819,768.23	26.36	3,819,768.23	1,278,892.97	7.66	1,278,892.97
合 计	14,489,176.13	100.00	7,428,381.07	16,685,298.38	100.00	8,215,839.67

(3) 截至 2009 年 12 月 31 日，应收账款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的 比例%
北京宁港升腾药业有限公司	非关联方	1,626,983.10	2-5 年	11.23
安徽华源医药有限公司	非关联方	858,483.02	1-5 年	5.92
武汉精诚医药有限公司	非关联方	826,791.84	4-5 年	5.71
福建省闽台医药有限公司	非关联方	742,098.57	5 年以上	5.12
武汉倍得佳医药有限公司	非关联方	575,964.00	1 年以内	3.98
合 计		4,630,320.53		31.96

(5) 年末应收账款中不存在关联方的应收账款。

4. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	账面余额	比例%	坏账准备	比例%
单项金额重大的其他应 收款	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额不 重大但按信 用风险特征 组合后该组 合的风险较	-	-	-	-	-	-	-	-

大的其他应
收款

其他不重大 其他应收款	2,964,228.38	100.00	380,343.54	100.00	3,226,025.69	100.00	481,069.61	100.00
合 计	2,964,228.38	100.00	380,343.54	100.00	3,226,025.69	100.00	481,069.61	100.00

(2) 单项金额不重大的其他应收款按账龄分类

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1 年以内	2,352,126.16	79.35	46,882.52	1,720,675.69	53.34	34,413.51
1 至 2 年	8,000.00	0.28	640.00	408,200.00	12.65	32,656.00
2 至 3 年				468,890.00	14.53	70,333.50
3 至 4 年	452,102.00	15.25	180,840.80	433,831.00	13.45	170,332.40
4 至 5 年	100.00	0.00	80.00	105,474.00	3.27	84,379.20
5 年以上	151,900.22	5.12	151,900.22	88,955.00	2.76	88,955.00
合 计	2,964,228.38	100.00	380,343.54	3,226,025.69	100.00	481,069.61

注：1 年以内其他应收款中含有子公司湖北四环制药有限公司应收母公司的款项 8,000.00 元，系双方对账差异，不计提坏账准备。

(3) 截至 2009 年 12 月 31 日，其他应收款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

(4) 其他应收款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例%
孙利	非关联方	272,719.00	1 年以内	9.20
广州益艺	非关联方	250,000.00	3-4 年	8.43
钱梅	非关联方	213,834.00	1 年以内	7.21
武汉倍安医药科技有限公司	非关联方	161,602.00	3-4 年	5.45
欧运涛	非关联方	132,100.00	4-5 年	4.46
合 计		1,030,255.00		34.75

(5) 年末其他应收款中无应收关联方款项。

5. 预付账款

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	1,966,721.42	83.40	1,379,263.33	82.33
1至2年	102,283.33	4.34	285,540.00	17.04
2至3年	285,540.00	12.11	2,729.91	0.16
3年以上	3,554.91	0.15	7,950.00	0.47
合计	2,358,099.66	100.00	1,675,483.24	100.00

(2) 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	未结算原因
武汉蓝天鸟空调净化工程有限公司	非关联方	282,900.00	1年以内	预付设备款
南京明生医药有限公司	非关联方	260,000.00	1年以内	预付材料款
武汉倍安医药科技有限公司	非关联方	249,300.00	2-3年	预付研发款
北京华众思康医药技术有限公司	非关联方	204,000.00	1年以内	预付产品开发款
珠海市一品药业有限公司	非关联方	160,000.00	2年以内	货款
合计		1,156,200.00		

(3) 截至2009年12月31日, 预付款项中不存在预付持有公司5%(含5%)以上表决权股份股东的款项。

6. 存货及存货跌价准备

项目	期末数		期初数			
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,187,181.35		4,187,181.35	887,700.95		887,700.95
在产品	2,534,260.46		2,534,260.46	1,683,510.39		1,683,510.39
库存商品	3,385,548.61		3,385,548.61	4,727,447.66		4,727,447.66
包装物	1,195,150.70		1,195,150.70	1,191,711.99		1,191,711.99
低值易耗品	87,178.26		87,178.26	100,359.03		100,359.03
委托加工物资				736.80		736.80
合计	11,389,319.38		11,389,319.38	8,591,466.82		8,591,466.82

7. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
对合营企业投资				
对联营企业投资				
对其他企业投资	500,000.00			500,000.00
小计	500,000.00			500,000.00
长期股权投资减值准备				
合 计	500,000.00			500,000.00

(2) 长期股权投资汇总表

被投资单 位名称	核算方法	初始投资成 本	期初余额	增减变动	期末余额	在本投资单 位持股比 例%
①对合营 企业投资						
②对联营 企业投资						
③对其他 企业投资						
北京四环 空港科技 发展有限 责任公司 (注1)	成本法	500,000.00	500,000.00		500,000.00	12.50
合计		500,000.00	500,000.00		500,000.00	12.50

续:

被投资单 位名称	在被投资 单位表决 权比例%	在被投资单位 持股比例与表 决权比例不一 致的说明	减值准备	本期计提减值 准备	本期现金红利
①对合营 企业投资					
②对联营 企业投资					
③对其他 企业投资					
北京四环 空港科技 发展有限 责任公司 (注)	12.50				

注：北京四环空港科技发展有限公司系由本公司和四环生物产业集团有限公司共同出资设立的有限责任公司，注册资本 100 万元，投资双方各持股 50%。2009 年 10 月 16 日该公司新增注册资本 300 万元，本公司未追加投资，本次增资经北京市华颂会计师事务所有限公司（2009）华会验字第 057 号《验资报告》审验。本公司持股比例由 50%变更为 12.5%。

8. 固定资产原值及累计折旧

（1）固定资产情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
一、账面原值合计	84,215,730.02	1,533,269.19		85,748,999.21
房屋及建筑物	41,474,271.90	364,936.85		41,839,208.75
机器设备	36,753,631.87	853,547.76		37,607,179.63
运输工具	2,299,435.89			2,299,435.89
电子设备及其他	3,688,390.36	314,784.58		4,003,174.94
二、累计折旧合计	27,812,978.17	4,215,381.35		32,028,359.52
房屋及建筑物	6,997,294.85	1,115,383.60		8,112,678.45
机器设备	16,254,401.28	2,729,381.59		18,983,782.87
运输工具	1,402,095.62	239,847.70		1,641,943.32
电子设备及其他	3,159,186.42	130,768.46		3,289,954.88
三、固定资产账面净值合计	56,402,751.85	-2,682,112.16		53,720,639.69
房屋及建筑物	34,476,977.05	-750,446.75		33,726,530.30
机器设备	20,499,230.59	-1,875,833.83		18,623,396.76
运输工具	897,340.27	-239,847.70		657,492.57
电子设备及其他	529,203.94	184,016.12		713,220.06
四、减值准备合计	5,392,191.14			5,392,191.14
房屋及建筑物	1,532,303.05			1,532,303.05
机器设备	3,859,888.09			3,859,888.09
运输工具				
电子设备及其他				
五、固定资产账面价值合计	51,010,560.71	-2,682,112.16		48,328,448.55
房屋及建筑物	32,944,674.00	-750,446.75		32,194,227.25

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
机器设备	16,639,342.50	-1,875,833.83		14,763,508.67
运输工具	897,340.27	-239,847.70		657,492.57
电子设备及其他	529,203.94	184,016.12		713,220.06

说明：① 本期折旧额 4,215,381.35 元。

② 本期由在建工程转入固定资产 31,800.00 元。

(2) 已提足折旧仍继续使用的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面净值	备注
电子设备及其他	2,901,967.30	2,756,868.93		145,098.37	
运输工具	303,333.33	288,166.66		15,166.67	
合计	3,205,300.63	3,045,035.59		160,265.04	

(3) 截至 2009 年 12 月 31 日，本公司固定资产不存在抵押情况。

9. 在建工程

项目	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	其他减少	期末余额
顺义区空港工业园	2,963,318.00	8,878,158.00			11,841,476.00
锅炉除尘设备	21,800.00	10,000.00	31,800.00		
合计	2,985,118.00	8,888,158.00	31,800.00		11,841,476.00

(1) 重要的在建工程情况

工程项目名称	年初数	本年增加	本年减少		期末余额
			转入固定资产	其他减少	
顺义区空港工业园(注)	2,963,318.00	8,878,158.00			11,841,476.00

注：截至财务报表批准报出之日，空港工业园工程主体结构已封顶，但尚未验收。

(2) 截至 2008 年 12 月 31 日，本公司在建工程不存在抵押情况。

10. 无形资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、原价合计	115,911,886.39			115,911,886.39
1. 专有技术	44,369,439.07			44,369,439.07
2. 药品生产技术及批准文号	18,000,000.00			18,000,000.00

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
3. 土地使用权	53,542,447.32			53,542,447.32
二、累计摊销合计	47,878,908.40	1,389,347.28		49,268,255.68
1. 专有技术	25,770,247.42	263,480.04		26,033,727.46
2. 药品生产技术及批准文号	18,000,000.00			18,000,000.00
3. 土地使用权	4,108,660.98	1,125,867.24		5,234,528.22
三、减值准备合计	17,589,185.02			17,589,185.02
1. 专有技术	17,589,185.02			17,589,185.02
2. 药品生产技术及批准文号				
3. 土地使用权				
四、账面价值合计	50,443,792.97	-1,389,347.28		49,054,445.69
1. 专有技术	1,010,006.63	-263,480.04		746,526.59
2. 药品生产技术及批准文号				
3. 土地使用权	49,433,786.34	-1,125,867.24		48,307,919.10

11. 开发支出

项 目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			计入当期损益	确认为无形资产	
西他沙星		270,000.00			270,000.00
合计		270,000.00			270,000.00

注：本公司本年度与天津市汉康医药生物技术有限公司签订了《西他沙星原料及片剂技术合作转让合同》，项目技术转让经费和报酬总额为 270 万元。分 5 期支付：（1）合同订立 5 个工作日内，支付 10%，即 27 万，合同生效。（2）完成临床前研究申报并获得受理号后 5 个工作日内，支付 30%；（3）取得临床批号后 5 个工作日内，支付 30%；（4）完成工艺交接后 5 个工作日内，支付 20%；（5）获得生产批号后 5 个工作日内，支付 10%。

12. 未确认的递延所得税资产

项目	账面价值	计税基础	暂时性差异	
			应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
应收账款	7,060,795.06	14,489,176.13		7,428,381.07
其他应收款	2,583,884.84	2,964,228.38		380,343.54
无形资产	49,054,445.69	66,643,630.71		17,589,185.02
固定资产	48,328,448.55	53,720,639.69		5,392,191.14

项目	账面价值	计税基础	暂时性差异	
			应纳税暂时性差异	可抵扣暂时性差异
合计	107,027,574.14	137,817,674.91		30,790,100.77

注：资产产生的暂时性差异=计税基础-账面价值；负债产生的暂时性差异=账面价值-计税基础
截至 2008 年 12 月 31 日本公司累计亏损 228,041,371.43 元。根据《企业会计准则第 18 号—所得税》第十三条之规定：企业应当以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。鉴于本公司目前累计亏损金额比较巨大，故本期暂不确认由可抵扣暂时性差异形成的递延所得税资产。

13. 资产减值准备

项目	年初账面余额	本期计提额	本年减少额		期末账面余额
			转回	转销	
1、坏账准备	8,696,909.28	3,111,962.99	4,000,147.66		7,808,724.61
2、固定资产减值准备	5,392,191.14				5,392,191.14
3、无形资产减值准备	17,589,185.02				17,589,185.02
合计	31,678,285.44	3,111,962.99	4,000,147.66		30,790,100.77

14. 应付账款

(1) 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	8,358,765.40	82.44	3,423,230.27	41.36
1 至 2 年	410,330.72	4.05	1,107,509.74	13.38
2 至 3 年	77,965.55	0.77	1,211,305.77	14.64
3 年以上	1,291,694.40	12.74	2,534,319.21	30.62
合计	10,138,756.07	100.00	8,276,364.99	100.00

(2) 截至 2009 年 12 月 31 日，应付账款中不存在欠付持公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东或关联方的款项。

(3) 账龄超过一年的大额应付账款主要是未支付的设备及材料款。

15. 预收款项

(1) 账龄分析

账龄	期末数		期初数	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	1,140,502.02	76.25	1,373,334.94	81.95
1至2年	85,012.55	5.68	40,914.06	2.44
2至3年	8,817.06	0.59	261,494.00	15.61
3年以上	261,494.00	17.48		
合计	1,495,825.63	100.00	1,675,743.00	100.00

(2) 截至 2009 年 12 月 31 日, 预收款项中不存在预收持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东或关联方的款项。

16. 职工薪酬

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	120,271.86	7,157,164.34	7,279,328.20	-1,892.00
(2) 职工福利费		192,530.00	192,530.00	
(3) 社会保险费	22,784.34	899,894.10	888,584.58	34,093.86
其中: ①. 医疗保险费				
②. 基本养老保险费				
③. 生育保险费				
④. 失业保险费				
⑤. 工伤保险费				
(4) 住房公积金				
(5) 辞退福利				
(6) 工会经费和职工教育经费	884,423.99	127,483.57	136,886.44	875,021.12
(7) 非货币性福利				
(8) 其他	218.44			218.44
其中: 以现金结算的股份支付				
合计	1,027,698.63	8,377,072.01	8,497,329.22	907,441.42

17. 应交税费

税项	期末数	期初数
增值税	-58,238.12	118,129.70

城市维护建设税	42,247.56	47,782.48
企业所得税	6,745,327.89	6,745,327.89
个人所得税	15,108.66	14,326.17
其他	33,204.80	23,444.69
合 计	6,777,650.79	6,949,010.93

18. 其他应付款

(1) 账龄分析

账 龄	期末数		期初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	10,731,730.32	23.15	35,346,368.57	84.08
1 至 2 年	30,829,298.46	66.51	2,552,226.49	6.07
2 至 3 年	2,546,162.73	5.49	1,557,604.93	3.71
3 年以上	2,248,557.01	4.85	2,582,351.92	6.14
合 计	46,355,748.52	100.00	42,038,551.91	100.00

(2) 截至 2009 年 12 月 31 日, 其他应付款中不存在应付持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位款项。

(3) 截至 2009 年 12 月 31 日, 其他应付款中欠付关联方款项为 32,009,543.14 元, 详见附注七、6。

(4) 金额较大的其他应付款

债权人名称	金额	性质或内容
四环生物产业集团有限公司	29,569,614.00	债务代偿款
北京天源建筑工程有限责任公司	4,042,583.00	工程款
北京四环空港科技发展公司	2,439,929.14	往来款
国家发改委	2,400,000.00	拨款
北京盈投科技实业有限公司	1,052,039.40	办公楼租金

19. 专项应付款

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	备注
开发基金	4,000,000.00			4,000,000.00	
合 计	4,000,000.00			4,000,000.00	

注: 专项应付款系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示范工程”。

20. 股本

单位：万元

股份类别	期初数	本期增减(+、-)				小计	期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
有限售条件的流通股							
国有法人持有股份	5,197.50						5,197.50
其他境内法人持有股份							
有限售条件的流通股合计	5,197.50						5,197.50
无限售条件的流通股							
A股	4,125.00						4,125.00
无限售条件的流通股合计	4,125.00						4,125.00
股份总数	9,322.50						9,322.50

21. 资本公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
其他资本公积	185,350,983.15			185,350,983.15
合计	185,350,983.15			185,350,983.15

22. 盈余公积

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	9,004,574.01			9,004,574.01
任意盈余公积	522,655.83			522,655.83
合计	9,527,229.84			9,527,229.84

23. 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上年末未分配利润	-229,052,452.28	-49,811,869.45	
调整 年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		-153,851,949.44	
调整后 年初未分配利润	-229,052,452.28	-203,663,818.89	
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	1,011,080.85	-25,388,633.39	
减: 提取法定盈余公积			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-228,041,371.43	-229,052,452.28	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

24. 营业收入及营业成本

项 目	本期发生数			上期发生数		
	主营	其他	合计	主营	其他	合计
营业收入	35,498,012.27		35,498,012.27	35,786,812.31		35,786,812.31
营业成本	26,236,009.99		26,236,009.99	28,922,506.60		28,922,506.60
营业毛利	9,262,002.28		9,262,002.28	6,864,305.71		6,864,305.71

(1) 按产品或业务类别列示主营业务收入、主营业务成本

项 目	主营业务收入		主营业务成本	
	本期发生数	上期发生数	本期发生数	上期发生数
药品销售收入	35,498,012.27	35,786,812.31	26,236,009.99	28,922,506.60

(2) 本公司向前五名客户销售总额为 10,045,257.29 元，占本公司本年全部营业收入的 28.30%。

25. 营业税金及附加

项 目	计缴标准	本期发生数	上期发生数
城建税	5%; 7%	142,379.70	164,674.37
教育费附加	3%	72,554.06	78,197.31
其 他		62,387.77	84,085.38
合 计		277,321.53	326,957.06

26. 财务费用

类 别	本期发生数	上期发生数
利息支出		3,438,127.34
减：利息收入	2,796.58	60,901.40
汇兑损失		
减：汇兑收益		
其 他	13,618.40	13,996.56

合 计	10,821.82	3,391,222.50
-----	-----------	--------------

27. 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
(1) 坏账损失	-888,184.67	-9,340,267.19
(2) 存货跌价损失		
(3) 固定资产减值损失		
合 计	-888,184.67	-9,340,267.19

28. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
债务重组利得	600,000.00	
非货币性资产交换利得		
接受捐赠		
政府补助	775,000.00	
其他	19,109.92	769,868.00
合 计	1,394,109.92	769,868.00

(1) 本年度中国证券报豁免披露费用 60 万元。

(2) 政府补助明细

项 目	本期发生额	上期发生额	说明
创新基金项目	775,000.00		国家二类新药依普黄酮产业化项目
合 计	775,000.00		

29. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
1. 非流动资产处置损失合计		19,525,893.17
其中：固定资产处置损失		

项 目	本期发生额	上期发生额
无形资产处置损失		19,525,893.17
2. 债务重组损失		
3. 公益性捐赠支出		11,726.84
4. 非常损失	26,196.15	62,700.20
5. 盘亏损失		155,742.50
6. 利息滞纳金		2,297,078.04
7. 其他	421,814.79	109,767.06
合 计	448,010.94	22,162,907.81

注：本期发生的营业外支出项目主要是证监会罚款 40 万元，上期金额较大的主要原因因为发生大亚湾土地拍卖损失。

30. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

项 目	代码	本期发生额	上期发生额
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	1,011,080.85	-25,388,633.39
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	907,709.98	-20,342,057.31
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	103,370.87	-5,046,576.08
稀释事项对归属于公司普通股股东的净利润的影响	P3		
稀释事项对扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润的影响	P4		
期初股份总数	S0	93,225,000.00	93,225,000.00
报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	S1		
报告期因发行新股或债转股等增加股份数	Si		
增加股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mi		
报告期因回购等减少股份数	Sj		
减少股份下一月份起至报告期期末的月份数	Mj		
报告期缩股数	Sk		
报告期月份数	M0	12	12

项 目	代 码	本期发生额	上期发生额
发行在外的普通股加权平均数	$S=S_0+S_1+S_i \cdot M$ $i/M_0-S_j \cdot M_j/M_0-$ S_k	93,225,000.00	93,225,000.00
加：假定稀释性潜在普通股转换为已发行普通股而增加的普通股加权平均数	X1		
计算稀释每股收益的普通股加权平均数	X2=S+X1	93,225,000.00	93,225,000.00
其中：可转换公司债转换而增加的普通股加权数			
认股权证/股份期权行权而增加的普通股加权数			
回购承诺履行而增加的普通股加权数			
归属于公司普通股股东的基本每股收益	Y1=P1/S	0.0108	-0.2723
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的基本每股收益	Y2=P2/S	0.0011	-0.0541
归属于公司普通股股东的稀释每股收益	$Y3=(P1+P3)$ $/X2$	0.0108	-0.2723
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的稀释每股收益	$Y4=(P2+P4)$ $/X2$	0.0011	-0.0541

31. 其他综合收益

项 目	本期发生额	上期发生额
一、可供出售金融资产产生的利得（损失）金额		
减：可供出售金融资产产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小 计		
二、按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额		
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小 计		
三、现金流量套期工具产生的利得（或损失）金额		
减：现金流量套期工具产生的所得税影响		
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额		
转为被套期项目初始确认金额的调整额		
小 计		
四、外币财务报表折算差额		
减：处置境外经营当期转入损益的净额		

项 目	本期发生额	上期发生额
五、其他		185,471,690.72
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响		
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额		
小 计		185,471,690.72
合 计		185,471,690.72

注：上年其他综合收益为关联方之间债务重组收益计入资本公积。

32. 现金流量表项目附注

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	4,468,425.59	19,136,667.40
暂收款	318,352.64	
周转金	121,816.78	
利息收入及其他	46,511.61	14,369.85
合 计	4,955,106.62	19,151,037.25

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
往来款	10,232,589.58	25,639,104.74
支付的费用及其他	3,564,986.40	7,429,157.63
合 计	13,797,575.98	33,068,262.37

33. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,015,844.44	-25,099,758.80
加：资产减值准备	-888,184.67	-9,340,267.19
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,215,381.35	4,294,956.44
无形资产摊销	1,389,347.28	2,111,198.04
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		19,525,893.17

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		3,383,435.41
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,797,852.56	-180,652.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,862,400.90	9,504,753.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,672,276.91	-11,588,162.20
其他		2,297,078.04
经营活动产生的现金流量净额	4,124,659.83	-5,091,526.49
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,076,195.90	1,117,931.14
减：现金的期初余额	1,117,931.14	2,659,185.66
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	-41,735.24	-1,541,254.52

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	1,076,195.90	1,117,931.14
其中：库存现金	226,434.38	64,935.48
可随时用于支付的银行存款	849,761.52	1,052,995.66
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

三、期末现金及现金等价物余额	1,076,195.90	1,117,931.14
----------------	--------------	--------------

七、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	关联关系	企业类型	注册地	法人代表	业务性质	组织机构代码
天津泰达投资控股有限公司	母公司	有限公司	天津	刘惠文	以自有资金进行投资等	10310120-X

续:

母公司名称	注册资本(万元)	母公司对本公司持股比例%	母公司对本公司表决权比例%	本公司最终控制方
天津泰达投资控股有限公司	600,000.00	55.75	55.75	

报告期内，母公司注册资本（实收资本）变化如下:

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
金额	60 亿			60 亿

2、本公司的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法人代表	业务性质
湖北四环制药有限公司	控股子公司	有限公司	武汉市珞瑜路 446 号洪山科技创业中心 B 座 3088 室	郭利娜	片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、栓剂、原料药。
湖北四环医药有限公司	控股子公司	有限公司	武汉市经济技术开发区海特工业园	肖丙红	批零兼营西药制剂、中成药、中药材、中药饮品

续:

子公司全称	注册资本	持股比例%	表决权比例%	组织机构代码
湖北四环制药有限公司	4500 万元	95	95	74176276-6

湖北四环医药有限公司	2000 万元	90	90	70680431-8
------------	---------	----	----	------------

3、本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系	组织机构代码
北京四环空港科技发展有限公司	本公司之参股企业	78324090-7
四环生物产业集团有限公司	本公司之前控股股东、潜在关联人	70023870-6

注：本公司目前正处于重组期间，根据天津泰达控股有限公司（以下简称“泰达控股”）和四环生物产业集团（以下简称“四环集团”）于 2007 年 3 月签订的《合作意向书》和 2007 年 9 月签订的《四环药业重组协议书》（以下简称“《重组协议》”）以及本公司与四环集团于 2008 年 2 月签订的《资产出售协议》中对本公司重组事项的相关约定，四环集团尽管已不再是本公司的控股股东，但基于其将承继和安置《资产出售协议》中约定的本公司的全部资产、负债、业务以及人员，属于本公司之潜在关联人，因此四环集团与本公司仍存在关联方关系。

5、关联交易情况 无。

6、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	四环生物产业集团有限公司	29,569,614.00	29,569,614.00
其他应付款	北京四环空港科技发展有限公司	2,439,929.14	52,064.09

八、或有事项

截至 2009 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

九、承诺事项

截至 2009 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

十、重组事项

1、重组方案

2007 年 9 月，泰达控股和四环集团签署了《重组协议》。协议内容为：

(1) 在天津泰达提供重组协议约定的债务担保的前提下，四环集团将承接本公

司的全部资产、负债及人员，使本公司剥离成净壳。

(2) 四环集团将积极促成本公司向包括泰达控股在内的北方国际信托投资股份有限公司（以下简称“北方信托”）的股东定向发行股份，泰达控股将积极促成包括泰达控股在内的北方信托相关股东以其持有的北方信托的股份认购此等定向发行的股份，使得泰达控股及相关股东成为四环药业的股东，本公司持有北方信托的股份，成为北方信托的控股股东。

(3) 泰达控股为本次重组涉及的债务按重组协议约定的范围提供担保，四环集团以其从本公司接收的全部资产及其现持有的本公司 5610 万股股份中的 5,197.50 万股股份提供反担保。

2、资产出售及吸收合并

(1) 相关协议的签订

① 2008 年 2 月 19 日，本公司与四环集团签署了《资产出售协议》；

② 2008 年 2 月 19 日，本公司与北方信托签署了《吸收合并协议》；

③ 2008 年 2 月，本公司公布了《四环药业股份有限公司重大资产出售暨以新增股份换股吸收合并北方国际信托投资有限公司报告书（草案）》修订稿。

(2) 出售资产和吸收合并方案的主要内容

① 本公司同意向四环集团出售评估基准日为 2007 年 10 月 31 日的全部资产及负债，四环集团同意收购该等资产及负债。本公司与四环集团双方一致同意，资产的出售价格以北京中企华资产评估有限责任公司 2007 年 12 月 18 日出具的《四环药业股份有限公司拟向四环生物产业集团有限公司出售全部资产和负债项目资产评估报告书（中企华评报字[2007]第 438 号）》为依据，该评估报告净资产评估值为 3,567.17 万元。

② 四环集团获得本公司拟出售的全部资产的对价包括：四环集团以承担本公司经评估的负债（包括或有负债）为对价。双方同意四环集团承接本公司的债务（包括或有债务）后，即视为四环集团完成了支付购买本公司资产对价的义务。对于四环集团承接本公司债务（包括或有负债）后，如果形成本公司对四环集团的债务，四环集

团给予本公司全部豁免。在过渡期内（自评估基准日 2007 年 10 月 31 日至《资产出售协议》生效之日）的目标资产发生的除债务重组和资产出售外的损益（包括但不限于实际发生的亏损或可分配利润）均由四环集团承担或享有。

③ 本公司的员工将于《资产出售协议》生效之日与本公司解除劳动合同或任何其他法律关系，并将全部由四环集团承接、雇佣和/或管理。

④ 本公司通过向北方信托的股东新增股份与北方信托的现有股份进行换股，即北方信托的股东以其持有的全部北方信托的股份认购本公司新增股份，使得本公司吸收合并北方信托。北方信托股东现有股份与本公司新增股份之间的换股比例为 1:0.5272，即每 1 股北方信托股东现有股份换 0.5272 股本公司新增股份。本次吸收合并完成后，北方信托的股东成为合并后存续本公司的股东，原北方信托依法注销。存续公司的总股本增加至 620,974,491 股。本次吸收合并生效后，存续公司将承继和承接原北方信托的全部资产、负债、人员、业务、权利、义务、资质及相关许可等，并按信托公司的业务性质变更经营范围、修改公司章程，变更住所为天津经济技术开发区第三大街 39 号，变更名称为北方国际信托投资股份有限公司。存续公司将根据公司法重新选举董事会、监事会，并由新的董事会聘任原北方信托经理班子为存续公司的高级管理人员。

北方信托自合并基准日（2007 年 10 月 31 日）起至存续公司变更登记完成日过渡期间形成的损益，若本次吸收合并于 2008 年 6 月 30 日之前完成，则过渡期间北方信托的损益由存续公司的新老股东共同承担或享有。

在本次吸收合并的交易过程中，为充分维护对本次交易持异议的股东的权利，将由泰达控股作为第三方赋予本公司其他股东现金选择权，具有现金选择权的本公司股东可以全部或部分行使现金选择权，行使现金选择权的股份将按照每股人民币 4.52 元的换股价格取得现金，相应的股份过户给泰达控股。泰达控股已出具承诺函，泰达控股将向本公司其他股东提供现金选择权。在本次吸收合并方案实施时，股东申报行使现金选择权的股份将过户给泰达控股，行使现金选择权的股东将获得由泰达控股支付的、按照由中国证监会最终核准的价格计算的股份转让款。

(3) 关于出售资产和吸收合并已取得的授权和批准

① 2007 年 10 月 12 日，中国银监会非银行金融机构监管部出具《关于北方国际信托投资股份有限公司整体上市的函》，原则同意北方信托整体上市。

② 2008 年 1 月 14 日，北方信托召开股东大会，审议通过了北方信托整体上市方案的议案和《吸收合并协议》的议案。

③ 2008 年 2 月 19 日，本公司第三届董事会临时会议审议通过了本次资产出售和吸收合并相关议案，并决定提交本公司 2008 年第一次临时股东大会审议。

④ 2008 年 2 月 17 日，四环集团召开股东会，审议通过了资产收购议案。

⑤ 2008 年 3 月 14 日本公司召开 2008 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于向四环生物产业集团有限公司或所属公司出售全部资产和负债的议案》和《关于以新增股份换股吸收合并北方国际信托投资股份有限公司的议案》等相关议案，同意本次资产出售和吸收合并。

⑥ 2008 年 3 月 6 日，天津经济技术开发区管理委员会作出《关于北方国际信托投资股份有限公司借壳上市的批复》（津开批[2008]90 号），原则同意北方信托借壳上市。

⑦ 2008 年 6 月 18 日，中国证券监督管理委员会出具了《中国证监会行政许可申请受理通知书(080722 号)》及《中国证监会行政许可申请受理通知书(080723 号)》，称已对《四环药业股份有限公司收购报告书》及《四环药业股份有限公司豁免要约收购》行政许可申请材料进行了受理审查，认为申请材料齐全，符合法定形式，决定对该行政许可申请予以受理。

(4) 关于出售资产和吸收合并尚未取得的授权和批准

① 关于资产出售和吸收合并构成重大资产重组和信托公司的吸收合并，尚需中国证监会、中国银监会等政府部门审批。

② 本次资产出售和吸收合并完成前，泰达控股已持有本公司股份 5,197.50 万股，占本公司总股本的 55.75%，为本公司的第一大股东。泰达控股因本次公司换股吸收合并北方信托而增持本公司股份，根据《收购办法》的规定，泰达控股的增持触发要约收购，因此尚需中国证监会对上述吸收合并行为未提出异议，并获得中国证监会要约

收购豁免。

十一、资产负债表日后事项

2010年2月8日，依据2009年8月3日中国证券监督管理委员会北京监管局向本公司之母公司四环药业股份有限公司出具《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的规定，经四环药业股份有限公司董事会决议，将本公司之子公司的厂房出售给武汉海特生物制药股份有限公司，厂房建筑面积4162.33平方米。厂房价格每平方米人民币958.60元，总价人民币399万元。

同时，为了保证生产经营，本公司将上述厂房又从武汉海特生物制药股份有限公司租回，租赁期限为10年，自2010年2月8日起至2020年2月8日止，租金为每年49.20万元。

截至2010年4月7日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十二、其他重要事项

（一）持续经营

1、截至2009年12月31日，本公司累计亏损228,041,371.43元，且营运资金为-41,303,157.59元，生产经营面临较大压力；加上本公司目前进行的重组尚未得到相关部门的正式批准，持续经营能力存在不确定性。

2、截至2009年12月31日，本公司之子公司湖北四环医药有限公司经营许可证和营业执照均已到期，尚未取得相关部门的延期批准，持续经营能力存在不确定性。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，凡未注明年初数的均为年末数）

1、应收账款

（1）应收账款按种类披露

种 类

期末数

期初数

	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	账面余额	比例%	坏账准备	比例%
单项金额重大的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款	-	-	-	-	-	-	-	-
其他不重大的应收账款	6,986,558.27	100.00	3,727,979.12	100.00	10,003,005.58	100.00	4,828,624.04	100.00
合计	6,986,558.27	100.00	3,727,979.12	100.00	10,003,005.58	100.00	4,828,624.04	100.00

(2) 单项金额不重大的应收账款按账龄

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1年以内	1,290,407.86	18.47	25,808.16	468,247.26	4.68	9,364.95
1至2年	284,670.75	4.07	22,773.66	663,573.67	6.63	53,085.89
2至3年	490,319.19	7.02	73,547.88	2,138,420.67	21.38	320,763.10
3至4年	1,566,126.98	22.42	626,450.79	2,352,002.70	23.51	940,801.08
4至5年	1,878,174.28	26.88	1,502,539.42	4,380,761.28	43.80	3,504,609.02
5年以上	1,476,859.21	21.14	1,476,859.21			
合计	6,986,558.27	100.00	3,727,979.12	10,003,005.58	100.00	4,828,624.04

(3) 截至 2009 年 12 月 31 日，应收账款中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东欠款。

(4) 应收账款金额前五名单位情况

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占应收账款总额的比例%
北京宁港升腾药业有限公司	非关联方	1,626,983.10	2-5 年	23.29
福建省闽台医药有限公司	非关联方	742,098.57	5 年以上	10.62
四川香山医药有限公司	非关联方	500,374.00	3-4 年	7.16
北京经纬旭日医药有限公司	非关联方	376,993.98	1-5 年	5.40
北京福海希望医药科技发展公司	非关联方	319,010.76	4-5 年	4.57
合计		3,565,460.41		51.04

(5) 年末应收账款中不存在关联方的应收账款。

2. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露

种 类	期末数				期初数			
	账面余额	比例%	坏账准备	比例%	账面余额	比例%	坏账准备	比例%
单项金额重大的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款	-	-	-	-	-	-	-	-
其他不重大的其他应收款	1,625,974.43	100.00	11,410.82	100.00	1,657,030.25	100.00	79,444.58	100.00
合 计	1,625,974.43	100.00	11,410.82	100.00	1,657,030.25	100.00	79,444.58	100.00

(2) 单项金额不重大的其他应收款按账龄分类

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	比例%	坏账准备	账面余额	比例%	坏账准备
1 年以内	103,960.96	6.40	2,079.22	1,520,781.87	91.78	162.00
1 至 2 年	1,512,681.87	93.03		4,800.00	0.29	384.00
2 至 3 年				16,788.00	1.01	2,518.20
3 至 4 年				62,800.00	3.79	25,120.00
4 至 5 年				3,000.00	0.18	2,400.00
5 年以上	9,331.60	0.57	9,331.60	48,860.38	2.95	48,860.38
合 计	1,625,974.43	100.00	11,410.82	1,657,030.25	100.00	79,444.58

(3) 截至 2009 年 12 月 31 日，其他应收款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东欠款。

(4) 其他应收款中金额较大的款项

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占其他应收款总额的比例%
湖北四环医药有限公司	子公司	1,512,681.87	1-2 年	93.03

(5) 年末关联方其他应收款占其他应收款总金额的 93.03%。

3、长期股权投资

对其他企业投资：

被投资单位名称	核算方法	初始投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在本投资单位持股比例%
湖北四环制药有限公司	成本法	42,750,000.00	42,750,000.00		42,750,000.00	95
湖北四环医药有限公司	成本法	18,000,000.00	18,000,000.00		18,000,000.00	90
北京四环空港科技发展有限公司	成本法	500,000.00	500,000.00		500,000.00	12.50
合计		61,250,000.00	61,250,000.00		61,250,000.00	

续:

被投资单位名称	在被投资单位表决权比例%	在被投资单位持股比例与表决权比例不一致的说明	减值准备	本期计提减值准备	本期现金红利
湖北四环制药有限公司	95				
湖北四环医药有限公司	90				
北京四环空港科技发展有限公司	12.50				

4、营业收入及营业成本

项目	本年发生数			上年发生数		
	主营	其他	合计	主营	其他	合计
营业收入	16,304,142.28		16,304,142.28	14,762,122.09		14,762,122.09
营业成本	11,765,970.92		11,765,970.92	13,304,043.75		13,304,043.75
营业毛利	4,538,171.36		4,538,171.36	1,458,078.34		1,458,078.34

(1) 按产品或业务类别列示主营业务收入、主营业务成本

项目	主营业务收入		主营业务成本	
	本年发生数	上年发生数	本年发生数	上年发生数
药品销售收入	16,304,142.28	14,762,122.09	11,765,970.92	13,304,043.75

(2) 本公司向前五名客户销售总额为 6,328,606.94 元，占本公司本年全部营业收入的 38.82%。

5、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	577,840.61	-31,126,928.60
加：资产减值准备	-1,168,678.68	-2,269,240.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,934,828.69	2,697,705.22
无形资产摊销	1,389,347.28	2,111,198.04
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		19,525,893.17
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		2,932,992.61
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-278,218.49	-425,100.59
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	3,612,052.91	1,306,026.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-4,243,187.24	127,689.16
其他		2,297,078.04
经营活动产生的现金流量净额	2,823,985.08	-2,822,686.92
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
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、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	147,921.18	397,690.21
减：现金的期初余额	397,690.21	212,826.12

补充资料	本期发生额	上期发生额
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	-249,769.03	184,864.09

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
政府补助	775,000.00	开发基金补贴
对非金融企业收取的资金占用费		
取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	600,000.00	债务豁免
企业重组费用		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益		
处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		

项 目	本期发生额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-428,901.02	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	946,098.98	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	946,098.98	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	38,389.00	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	907,709.98	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.70	0.0108	0.0108
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.17	0.0011	0.0011

其中，加权平均净资产收益率的计算过程如下：

项 目	代码	报告期
报告期归属于公司普通股股东的净利润	P1	1,011,080.85
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	907,709.98
报告期扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	P2=P1-F	103,370.87
归属于公司普通股股东的期初净资产	E0	59,050,760.71
报告期发行新股或债转股等新增的归属于公司普通股股东的净资产	Ei	
新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mi	
报告期回购或现金分红等减少的归属于公司普通股股东的净资产	Ej	
减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数	Mj	
其他事项引起的净资产增减变动	Ek	
其他净资产变动下一月份起至报告期期末的月份数	Mk	

项 目	代 码	报 告 期
报告期月份数	M0	12
归属于公司普通股股东的期末净资产	E1	60,061,841.56
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	$E2 = E0 + P1/2 + Ei * Mi / M0 - Ej * Mj / M0 + Ek * Mk / M0$	59,556,301.13
归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	$Y1 = P1 / E2$	1.70%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	$Y2 = P2 / E2$	0.17%

3、公司主要财务报表项目的异常情况及原因的说明

(1) 预付账款期末余额 235.81 万元，较期初余额增加 40.74%，主要是由于生产量加大，采购相应增加以及新增产品研发预付款所致。

(2) 存货期末余额 1,138.93 万元，较期初余额增加 32.57%，主要是子公司湖北四环制药有限公司年末加大库存原材料所致。

(3) 在建工程期末余额 1,184.15 元，较期初余额增加 296.68%，主要是顺义区空港工业园项目重新开工建设，增加了工程进度及付款所致。

(4) 销售费用本期 375.72 万元，较上年同期数减少 39.70%，主要是本年度节约费用开支所致。

(5) 管理费用本期 603.51 万元，较上年同期数减少 39.42%，主要是上年度中介机构费较大。

(6) 财务费用本期 1.08 万元，较上年同期数减少 99.68%，主要是本年度未发生任何贷款所致。

(7) 资产减值损失本期为 -88.82 万元，较上年同期减少 90.49%，主要是因为上年度债务重组收回往来款项而冲提的资产减值损失较大，本期无此类事项影响。

(8) 营业外收入本期为 139.41 万元，较上年同期增加 81.08%，主要是本年度获得了创新基金补贴。

(9) 营业外支出本期为 44.80 万元，较上年同期减少 97.98%，主要是上年度无形资产大亚湾土地拍卖损失以及利息滞纳金所至，本年度无此类事项。

十四、财务报表的批准

本财务报表及财务报表附注业经本公司第四届董事会第二次会议于 2010 年 4 月 6 日批准。

法定代表人：刘惠文 主管会计工作负责人：徐志海 会计机构负责人：于卫

四环药业股份有限公司

二〇一〇年四月六日