

四环药业股份有限公司
2009 年度会计差错更正事项的
专项说明



中兴华富华会计师事务所有限责任公司

CONTINENTAL CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO., LTD

四环药业股份有限公司 2009 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 2010 年 8 月 6 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》（[2010]11 号）的行政监管措施决定书（以下简称“决定书”），该决定书中第 1 项指出：

“77.5 万元政府补助的会计处理有误。检查发现你公司该项处理存在如下问题：
（1）合同约定项目执行期 23 个月，且 2007 年科技部已经支付了余款，依据合同就是验收合格才支付余款，但你公司 2009 年才确认损益。（2）项目验收合格的依据是湖北省高新技术发展促进中心出具的‘说明函’，该‘说明函’文件格式与公文不符，未明确验收合格的日期。且湖北省高新技术发展促进中心资质问题、其与付款方科技部创新基金管理中心的的关系，你公司均未提供相应证明。（3）合同立项代码与‘说明函’中的不一致（该问题现场结束后你公司补充提供了更正后的‘说明函’）。（4）经查询科技型中小企业技术创新基金管理中心官方网站，该项目已于 2007 年 6 月验收合格。

因此，公司将上述 77.5 万元政府补助在 2009 年确认损益的处理有误，不符合《企业会计准则》的相关规定。”

该决定书中第 5 项指出：

“2008 年 3 月陈军不再担任公司董事长，但 2009 年度仍在计提陈军的工资，当年计提 60,180.00 元，期末其他应付款余额为 365,654.12 元。

上述情况违反了《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》的相关规定。”

根据上述监管意见的要求，贵公司对 2009 年度的会计报表进行调整，具体调整情况如下：

一、对政府补助收入进行调整

2009 年度，贵公司子公司湖北四环制药有限公司确认一笔政府补助收入 775,000.00 元，该项款项已于 2007 年度收到尾款，根据决定书的要求，将该项政府补助收入由当期营业外收入调整至 2007 年度留存收益。

上述事项影响合并报表报表 2009 年度营业外收入减少 775,000.00 元。

二、对陈军的计提工资进行调整

贵公司母公司原计提陈军工资 2008 年 3 月至 12 月为 45,135.00 元，2009 年度为 60,180.00 元，挂账“其他应付款-陈军”科目，根据决定书的要求将计提的陈军工资冲减 2008 年度及 2009 年度管理费用，同时调减其他应付款余额。

上述事项影响合并报表及母公司报表 2008 年管理费用减少 45,135.00 元，2009 年度管理费用减少 60,180.00 元。

上述调整事项对贵公司 2009 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
2007年						
其他应付款	17,224,240.64	-775,000.00	16,449,240.64	29,324,663.06		29,324,663.06
负债合计	357,165,864.67	-775,000.00	397,069,928.24	357,165,864.67		357,165,864.67
未分配利润	-203,663,818.89	736,250.00	-202,927,568.89	-205,831,188.01		-205,831,188.01
归属于母公司所有者权益	-100,903,446.62	736,250.00	-100,167,196.62	-103,070,815.74		-103,070,815.74
所有者权益合计	-96,696,563.71	775,000.00	-95,921,563.71	-103,070,815.74		-103,070,815.74
营业外收入	70,699,066.00	775,000.00	71,474,066.00	70,696,052.00		70,696,052.00
净利润	2,765,098.73	775,000.00	3,540,098.73	15,339,695.35		15,339,695.35
归属于母公司所有者的净利润	3,486,093.87	736,250.00	4,222,343.87	15,339,695.35		15,339,695.35
2008年						
其他应付款	42,038,551.91	-820,135.00	41,218,416.91	95,494,598.26	-45,135.00	95,449,463.26
负债合计	64,063,399.46	-820,135.00	63,243,264.46	108,468,784.23	-45,135.00	108,423,649.23
未分配利润	-229,052,452.28	781,385.00	-228,271,067.28	-236,958,116.61	45,135.00	-236,912,981.61
归属于母公司所有者权益	59,050,760.71	781,385.00	59,832,145.71	48,696,946.38	45,135.00	48,742,081.38
所有者权益合计	63,675,368.21	820,135.00	64,495,503.21	48,696,946.38	45,135.00	48,742,081.38
营业外收入						
净利润	-25,099,758.80	45,135.00	-25,054,623.80	-31,126,928.60	45,135.00	-31,081,793.60
归属于母公司所有者的净利润	-25,388,633.39	45,135.00	-25,343,498.39	-31,126,928.60	45,135.00	-31,081,793.60
2009年						
其他应付款	46,355,748.52	-105,315.00	46,250,433.52	102,789,506.95	-105,315.00	102,684,191.95
负债合计	69,771,452.43	-105,315.00	69,666,137.43	112,294,069.06	-105,315.00	112,188,754.06
未分配利润	-228,041,371.43	105,315.00	-227,936,056.43	-236,380,276.00	105,315.00	-236,274,961.00
归属于母公司所有者权益	60,061,841.56	105,315.00	60,167,156.56	49,274,786.99	105,315.00	49,380,101.99
所有者权益合计	64,691,212.65	105,315.00	64,796,527.65	49,274,786.99	105,315.00	49,380,101.99
营业外收入	1,394,109.92	-775,000.00	619,109.92	617,735.88		617,735.88
净利润	1,015,844.44	-714,820.00	301,024.44	577,840.61	60,180.00	638,020.61
归属于母公司所有者的净利润	1,011,080.85	-676,070.00	335,010.85	577,840.61	60,180.00	638,020.61
少数股东损益	4,763.59	-38,750.00	-33,986.41			

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。

中兴华富华会计师事务所有限责任公司

中国注册会计师：

中国·北京

2010年8月30日

中国注册会计师：