



2011 年半年度财务报告

2011 年 8 月 18 日

财务报告

- (一) 公司2011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

2011年6月30日

单位：人民币元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	2,929,794.64	2,216,506.53	3,525,040.67	1,801,676.76
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	40,065.00			
应收账款	6,616,935.44	3,037,871.19	6,256,581.85	3,005,998.53
预付款项	1,426,598.24	204,000.00	1,917,745.14	783,746.90
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	2,814,259.60	1,536,979.28	3,515,224.09	1,577,959.25
买入返售金融资产				
存货	10,782,672.32	4,128,818.80	12,220,940.98	4,652,952.35
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	24,610,325.24	11,124,175.80	27,435,532.73	11,822,333.79
非流动资产：				
发放贷款及垫款				
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	500,000.00	61,250,000.00	500,000.00	61,250,000.00
投资性房地产				
固定资产	40,526,114.63	26,548,614.40	42,087,034.04	27,889,967.36
在建工程	12,315,069.83	12,315,069.83	12,181,897.66	12,181,897.66
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	47,801,348.41	47,665,098.41	47,808,848.41	47,665,098.41
开发支出	270,000.00		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	101,412,532.87	147,778,782.64	102,847,780.11	148,986,963.43
资产总计	126,022,858.11	158,902,958.44	130,283,312.84	160,809,297.22
公司法定代表人：张秉军	主管会计工作负责人：徐志海		会计主管人员：于卫	

资产负债表（续）

编制单位：四环药业股份有限公司

2011年6月30日

单位：人民币元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动负债：				
短期借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	5,816,917.52	2,885,996.51	7,964,804.51	3,271,348.22
预收款项	2,500,303.79	287,072.40	2,569,147.26	355,915.87
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	844,993.13	417,827.10	893,811.62	420,041.81
应交税费	7,197,807.19	5,879,160.54	7,019,095.44	5,776,449.42
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	48,057,944.88	103,539,513.20	49,707,427.40	104,573,220.29
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	64,513,996.51	113,105,599.75	68,250,316.23	114,493,005.61
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
长期应付款				
专项应付款	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	68,513,996.51	113,105,599.75	72,250,316.23	114,493,005.61
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	93,225,000.00	93,225,000.00	93,225,000.00	93,225,000.00
资本公积	185,350,983.15	182,902,833.15	185,350,983.15	182,902,833.15
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	9,527,229.84	9,527,229.84	9,527,229.84	9,527,229.84
一般风险准备				
未分配利润	-234,996,301.32	-239,857,704.30	-234,475,904.05	-239,338,771.38
外币报表折算差额				
归属于母公司所有者权益合计	53,106,911.67	45,797,358.69	53,627,308.94	46,316,291.61
少数股东权益	4,401,949.93		4,405,687.67	
所有者权益合计	57,508,861.60	45,797,358.69	58,032,996.61	46,316,291.61
负债和所有者权益总计	126,022,858.11	158,902,958.44	130,283,312.84	160,809,297.22
公司法定代表人：张秉军 主管会计工作负责人：徐志海 会计主管人员：于卫				

利润表

编制单位: 四环药业股份有限公司				
2011年6月30日				
单位: 人民币元				
项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	19,783,057.59	8,926,133.60	16,520,703.64	7,875,040.49
其中: 营业收入	19,783,057.59	8,926,133.60	16,520,703.64	7,875,040.49
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	20,307,092.60	9,445,066.52	15,866,350.42	7,339,228.22
其中: 营业成本	15,495,564.82	7,230,702.24	11,836,233.80	5,498,070.87
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	122,994.63	82,596.95	116,717.22	72,116.57
销售费用	1,570,095.29	570,692.82	1,937,186.12	643,722.84
管理费用	3,112,269.98	1,560,823.69	2,160,383.13	1,121,739.75
财务费用	6,167.88	250.82	8,232.57	3,578.19
资产减值损失			-192,402.42	
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				
汇兑收益(损失以“-”号填列)				
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-524,035.01	-518,932.92	654,353.22	535,812.27
加: 营业外收入	1,200.00		15,389.00	15,389.00
减: 营业外支出	1,300.00		126,940.66	12,424.00
其中: 非流动资产处置损失				
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-524,135.01	-518,932.92	542,801.56	538,777.27
减: 所得税费用				
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-524,135.01	-518,932.92	542,801.56	538,777.27
归属于母公司所有者的净利润	-520,397.27	-518,932.92	547,996.18	538,777.27
少数股东损益	-3,737.74		-5,194.62	0.00
六、每股收益:				
(一) 基本每股收益	-0.0056		0.0059	
(二) 稀释每股收益	-0.0056		0.0059	
七、其他综合收益	0.00			
八、综合收益总额	-524,135.01	-518,932.92	542,801.56	538,777.27
归属于母公司所有者的综合收益总额	-520,397.27	-518,932.92	547,996.18	538,777.27
归属于少数股东的综合收益总额	-3,737.74		-5,194.62	0.00
公司法定代表人: 张秉军	主管会计工作负责人: 徐志海		会计主管人员: 于卫	

现金流量表

编制单位: 四环药业股份有限公司

2011年6月30日

单位: 人民币元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
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	21,243,009.54	9,982,915.46	19,961,016.00	10,873,542.17
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				
向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
处置交易性金融资产净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
收到的税费返还	4,671.26			
收到其他与经营活动有关的现金	2,671,433.69	90,000.00	2,363,802.95	125,396.00
经营活动现金流入小计	23,919,114.49	10,072,915.46	22,324,818.95	10,998,938.17
购买商品、接受劳务支付的现金	13,128,956.23	4,299,346.46	10,754,743.85	4,151,813.93
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	5,042,503.41	2,768,637.70	4,974,977.47	2,376,679.81
支付的各项税费	1,458,585.35	1,207,261.39	1,518,408.05	1,072,161.26
支付其他与经营活动有关的现金	4,711,733.59	1,214,299.00	2,503,665.97	704,330.41
经营活动现金流出小计	24,341,778.58	9,489,544.55	19,751,795.34	8,304,985.41
经营活动产生的现金流量净额	-422,664.09	583,370.91	2,573,023.61	2,693,952.76
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				
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				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	172,581.94	168,541.14	306,261.51	65,290.00
投资支付的现金				

质押贷款净增加额				
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	172,581.94	168,541.14	306,261.51	65,290.00
投资活动产生的现金流量净额	-172,581.94	-168,541.14	-306,261.51	-65,290.00
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投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计				
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流出小计				
筹资活动产生的现金流量净额				
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	-595,246.03	414,829.77	2,266,762.10	2,628,662.76
加：期初现金及现金等价物余额	3,525,040.67	1,801,676.76	1,076,195.90	147,921.18
六、期末现金及现金等价物余额	2,929,794.64	2,216,506.53	3,342,958.00	2,776,583.94
公司法定代表人：张秉军	主管会计工作负责人：徐志海		会计主管人员：于卫	

所有者权益变动表

编制单位：四环药业股份有限公司

2011 半年度

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	专项储 备	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	专项 储备	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		-234,475,904.05		4,405,687.67	58,032,996.61	93,225,000.00	185,350,983.15			9,527,229.84		-227,936,056.43		4,629,371.09	64,796,527.65
加：会计政策变更																				
前期差错更正																				
其他																				
二、本年年初余额	93,225,000.00	185,350,983.15			9,527,229.84		-234,475,904.05		4,405,687.67	58,032,996.61	93,225,000.00	185,350,983.15			9,527,229.84		-227,936,056.43		4,629,371.09	64,796,527.65
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-520,397.27		-3,737.74	-524,135.01							-6,539,847.62		-223,683.42	-6,763,531.04
(一) 净利润							-520,397.27		-3,737.74	-524,135.01							-6,539,847.62		-223,683.42	-6,763,531.04
(二) 其他综合收益																				
上述(一)和(二) 小计							-520,397.27		-3,737.74	-524,135.01							-6,539,847.62		-223,683.42	-6,763,531.04

(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																				
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																				
四、本期期末余额	93,22	185,350		9,527,	-234,9	4,401,9	57,508,	93,22	185,3			9,527,2	-234,475,	4,405,6	58,032,					

	5,000.	,983.15			229.84		96,30		49.93	861.60	5,000.	50,98			29.84		904.05		87.67	996.61
	00						1.32				00	3.15								
公司法定代表人：张秉军					主管会计工作负责人：徐志海					会计主管人员：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

2011 半年度

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	一般风险准备	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	一般风险准备	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		-239,338,771.38	46,316,291.61	93,225,000.00	182,902,833.15			9,527,229.84		-236,274,961.00	49,380,101.99
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年初余额	93,225,000.00	182,902,833.15			9,527,229.84		-239,338,771.38	46,316,291.61	93,225,000.00	182,902,833.15			9,527,229.84		-236,274,961.00	49,380,101.99
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-518,932.92	-518,932.92							-3,063,810.38	-3,063,810.38
（一）净利润							-518,932.92	-518,932.92							-3,063,810.38	-3,063,810.38
（二）其他综合收益																
上述（一）和（二）小计							-518,932.92	-518,932.92							-3,063,810.38	-3,063,810.38
（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																

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																	
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																	
四、本期期末余额	93,225,000.00	182,902,833.15			9,527,229.84	-239,857,704.30	45,797,358.69	93,225,000.00	182,902,833.15			9,527,229.84	-239,338,771.38	46,316,291.61			

公司法定代表人：张秉军

主管会计工作负责人：徐志海

会计主管人员：于卫

四环药业股份有限公司

2011年上半年财务报表附注

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:张秉军

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

本公司财务报表以持续经营假设为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则——基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）、以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2010 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的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 2010 年 12 月 31 日的财务状况及 2010 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2010 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

3. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 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

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、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) 坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

(2) 坏账准备的计提方法

①单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

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。

对单项金额重大的应收款项期末单独进行减值测试；如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。已单项确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试；无客观证据表明其发生了减值的或无法合理预计未来现金流量的，按账龄组合及相应的坏账准备计提比例计提坏账准备。

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

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

B. 采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	2	2
1-2 年	8	8
2-3 年	15	15
3-4 年	40	40
4-5 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。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，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应收款项在转回日的摊余成本。

11. 存货核算方法

(1) 存货的分类

存货分类为：产成品、已完工待检品、在产品、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。本公司通常按照类别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变更。

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	17%
城建税	5%； 7%
企业所得税	25%

税费项目	报告期执行的法定税率
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
教育费附加	3%
印花税	购销合同按购销金额 0.3‰；建设工程勘察设计合同按收取费用 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。

五、企业合并及合并财务报表

（一）合并范围内的子公司

公司名称	经营范围	注册资本	投资金额	投资比例
湖北四环制药有限公司	片剂、硬胶囊剂、原料药	4,500.00	4,275.00	95%
湖北四环医药有限公司	批零兼营西药制剂、中成药、中药材、中药饮品	2,000.00	1,800.00	90%

（二）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。

（三）少数股东权益和少数股东损益（单位：元）

子公司名称	期末少数股东权益金额	本期少数股东损益金额
湖北四环制药有限公司	2, 844, 200.35	3, 217.53
湖北四环医药有限公司	1, 557, 749.58	-6, 955.27
合 计	4, 401, 949.93	-3, 737.74

六、合并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）

（一）货币资金

项 目	期末数	期初数
现金	299,650.31	2,085,182.79
银行存款	2,630,144.33	1,439,857.88
其他货币资金	-	-
合 计	<u>2,929,794.64</u>	<u>3,525,040.67</u>

货币资金期末数比期初数减少 595,246.03 元，减少比例为 16.89%，减少原因为子公司经营活动产生现金流量净额比去年减少。

(二) 应收账款

1. 应收账款构成

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	占总额比例	坏账准备	账面余额	占总额比例	坏账准备
1 年以内	1,763,530.84	12.01%	44,551.10	2,227,555.06	15.55%	44,551.10
1-2 年	2,494,802.11	16.99%	213,218.22	2,665,227.47	18.61%	213,218.22
2-3 年	2,062,259.96	14.05%	132,364.07	882,427.17	6.16%	132,364.07
3-4 年	1,028,306.22	7.00%	361,432.65	903,581.64	6.31%	361,432.65
4-5 年	690,172.43	4.70%	1,317,426.15	1,646,782.70	11.50%	1,317,426.15
5 年以上	6,642,704.71	45.25%	5,995,848.64	5,995,848.64	41.87%	5,995,848.64
合 计	<u>14,681,776.27</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,064,840.83</u>	<u>14,321,422.68</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,064,840.83</u>

2. 期末应收账款中无持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

3. 期末应收账款中不存在关联方的应收账款。

4. 期末应收账款中欠款金额前五名客户余额为：4,701,528.53 元，占应收账款期末余额的 32.02%。

(三) 其他应收款

1. 其他应收款构成

账 龄	期末数			期初数		
	账面余额	占总额比例	坏账准备	账面余额	占总额比例	坏账准备
1 年以内	1,901,299.77	58.14%	49,990.24	2,499,512.32	62.94%	49,990.24
1-2 年	1,004,973.86	30.73%	84,320.15	1,054,001.76	26.54%	84,320.15

账 龄	期 末 数			期 初 数		
	账面余额	占总额比例	坏账准备	账面余额	占总额比例	坏账准备
2-3 年	7,275.96	0.22%	8,400.00	56,000.00	1.41%	8,400.00
3-4 年	-	0.00%	-	-	0.00%	-
4-5 年	207,602.00	6.35%	161,681.60	210,102.00	5.29%	161,681.60
5 年以上	149,100.22	4.56%	151,600.22	151,600.22	3.82%	151,600.22
合 计	<u>3,270,251.81</u>	100.00%	<u>455,992.21</u>	<u>3,971,216.30</u>	100.00%	<u>455,992.21</u>

2. 期末其他应收款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

3. 期末其他应收款中欠款金额前五名客户余额为：2,825,146.66 元，占其他应收款期末余额的 86.39%。

4. 其他应收款期末数比期初数减少19.94%，主要为子公司其他应收款项的减少。

（四）预付账款

1. 账龄分析

账 龄	期 末 数		期 初 数	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
1 年以内	784,054.91	54.96%	1,275,201.81	66.50%
1-2 年	302,125.00	21.18%	302,125.00	15.75%
2-3 年	54,053.33	3.79%	54,053.33	2.82%
3 年以上	<u>286,365.00</u>	20.07%	<u>286,365.00</u>	14.93%
合 计	<u>1,426,598.24</u>	100.00%	<u>1,917,745.14</u>	100.00%

2. 期末预付账款中无持本公司 5%以上（含 5%）表决权股份的股东单位欠款。

（五）存货及存货跌价准备

项 目	期 末 数		期 初 数	
	合计账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
原材料	2,633,289.53		3,801,383.72	
包装物	1,264,909.48		1,007,358.37	
低值易耗品	220,642.50		166,673.45	
产成品	4,783,594.41	451,835.54	5,523,554.11	451,835.54

在产品	2,332,071.94		2,173,806.87	
合计	11,234,507.86	451,835.54	12,672,776.52	451,835.54

存货期末数比期初数减少 1,438,268.66 元，减少比例为 11.77%，减少的主要原因是采购的原材料投入生产及库存产品的减少。

(六) 长期股权投资

项 目	期 末 数		期 初 数	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
一、成本法核算的股权投资	500,000.00	-	500,000.00	-
1、股票投资	-	-	-	-
2、其他股权投资	500,000.00	-	500,000.00	-
二、权益法核算的股权投资	-	-	-	-
1、股票投资	-	-	-	-
2、对合营企业、联营企业的投资	-	-	-	-
合计	<u>500,000.00</u>	-	<u>500,000.00</u>	-

1. 按成本法核算的其他股权投资

被投资单位名称	投资期限	占被投资单位 注册资本比例	期初余额	本期增加	本期减少	期末账面 余额
北京四环空港科技发展有限公司（注）	长期	12.5%	<u>500,000.00</u>	-	-	<u>500,000.00</u>
合计			<u>500,000.00</u>	-		<u>500,000.00</u>

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%。

(七) 固定资产原值及累计折旧

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	<u>82,753,084.33</u>	<u>549,046.97</u>	=	<u>83,302,131.30</u>
其中：房屋建筑物	37,872,891.48	-	-	37,872,891.48
机器设备	37,919,856.09	406,225.00	-	38,326,081.09
运输设备	2,310,683.33	-	-	2,310,683.33
电子设备及其他	4,649,653.43	142,821.97	-	4,792,475.40

二、累计折旧合计	<u>35,273,859.15</u>	<u>2,109,966.38</u>	=	37,383,825.53
其中：房屋建筑物	8,482,371.49	709,322.06	-	9,191,693.55
机器设备	21,594,590.76	1,182,615.03	-	22,777,205.79
运输设备	1,703,450.21	134,618.91	-	1,838,069.12
电子设备及其他	3,493,446.69	83,410.38	-	3,576,857.07
三、减值准备合计	<u>5,392,191.14</u>	=	=	5,392,191.14
其中：房屋建筑物	1,532,303.05	-	-	1,532,303.05
机器设备	3,859,888.09	-	-	3,859,888.09
运输设备	-	-	-	-
电子设备及其他	-	-	-	-
四、账面价值合计	<u>42,087,034.04</u>	=	=	40,526,114.63
其中：房屋建筑物	27,858,216.94	-	-	27,148,894.88
机器设备	12,465,377.24	-	-	11,688,987.21
运输设备	607,233.12	-	-	472,614.21
电子设备及其他	1,156,206.74	-	-	1,215,618.33

注：截至 2011 年 6 月 30 日，本公司固定资产不存在抵押情况。

（八）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	<u>12,181,897.66</u>	<u>133,172.17</u>			<u>12,315,069.83</u>
合 计	<u>12,181,897.66</u>				<u>12,315,069.83</u>

注：（1）截至 2011 年 6 月 30 日，空港工业园工程主体结构已封顶，但尚未验收；

（2）截至 2011 年 6 月 30 日，本公司在建工程不存在抵押情况。

（九）无形资产

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、原价合计	116,061,886.39	-	-	116,061,886.39
1. 专有技术	44,519,439.07			44,519,439.07
2. 药品生产技术与批准文号	18,000,000.00			18,000,000.00
3. 土地使用权（注）	53,542,447.32			53,542,447.32
二、累计摊销合计	50,663,852.96	7,500.00	-	50,671,352.96
1. 专有技术	26,303,457.50	7,500.00		26,310,957.50
2. 药品生产技术与批准文号	18,000,000.00			18,000,000.00
3. 土地使用权	6,360,395.46			6,360,395.46
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. 药品生产技术与批准文号				-

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
3. 土地使用权				-
四、账面价值合计	47,808,848.41	-	-	47,801,348.41
1. 专有技术	626,796.55	-	-	619,296.55
2. 药品生产技术及批准文号	-	-	-	-
3. 土地使用权	47,182,051.86	-	-	47,182,051.86

无形资产本期无明显变化。

(十) 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：本公司子公司湖北四环制药有限公司 2009 年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%。

(十一) 应付账款

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	3,193,638.25	5,664,433.36
1 年以上	2,623,279.27	2,300,371.15
合 计	5,816,917.52	7,964,804.51

1. 年末余额中无欠付持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

2. 年末余额中无欠付关联方款项。

(十二) 预收账款

账 龄	期末数	期初数
-----	-----	-----

1 年以内	1,626,150.6	1,711,736.07
1 年以上	<u>874,153.19</u>	<u>857,411.19</u>
合 计	<u>2,500,303.79</u>	<u>2,569,147.26</u>

1. 年末余额中无欠付持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

2. 年末余额中无欠付关联方款项。

（十三）其他应付款

期末数	期初数
48,057,944.88	49,707,427.40

1. 年末余额中无欠付持本公司 5% 以上（含 5%）表决权股份的股东款项。

2. 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

4. 其他应付款期末数比期初数变化不大。

（十四）职工薪酬

1. 应付职工薪酬

期末数	期初数
844,993.13	893,811.62

应付职工薪酬年末数比年初数减少比例为 5.46%，变化不大。

（十五）应交税费

税 种	期末数	期初数	报告期执行的法定税率
增值税	115,917.62	-56,406.22	17%
城建税	239,815.99	58,017.79	5%； 7%
企业所得税	6,760,326.69	6,745,147.89	25%
个人所得税	40,492.47	26,204.86	5%-45%
其他	<u>41,254.42</u>	<u>246,131.12</u>	
合 计	<u>7,197,807.19</u>	<u>7,019,095.44</u>	

应交税费期末数比期初数增加 178, 711.75 元，增加比例为 2.55%，变化不大。

(十六) 专项应付款

<u>拨款用途</u>	<u>期初数</u>	<u>本年新增</u>	<u>本年结转</u>	<u>期末数</u>
开发基金	4,000,000.00		-	4,000,000.00

专项应付款为国家拨付项目开发基金。

(十七) 股本

单位：万元

项目	年初数	比例%	本年变动增(+)、减(-)							年末数	比例%
			股权分置改革	送股	配股	公积金转股	增发新股	其他	小计		
有限售条件的流通股											
国有法人持有股份	5,197.50	55.75%	-	-	-	-	-	-	-	5,197.50	55.75%
其他境内法人持有股份	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
有限售条件的流通股合计	<u>5,197.50</u>	<u>55.75%</u>	-	-	-	-	-	-	-	<u>5,197.50</u>	<u>55.75%</u>
无限售条件的流通股											
A 股	<u>4,125.00</u>	<u>44.25%</u>	-	-	-	-	-	-	-	<u>4,125.00</u>	<u>44.25%</u>
无限售条件的流通股合计	<u>4,125.00</u>	<u>44.25%</u>	-	-	-	-	-	-	-	<u>4,125.00</u>	<u>44.25%</u>
股份总数	<u>9,322.50</u>	<u>100.00%</u>	-	-	-	-	-	-	-	<u>9,322.50</u>	<u>100.00%</u>

(十八) 资本公积

项 目	期初数	期末数
其他资本公积	185,350,983.15	185,350,983.15

(十九) 盈余公积

项 目	期初数	本年增加	本年减少	期末数
法定盈余公积	9,004,574.01	-	-	9,004,574.01
任意盈余公积	<u>522,655.83</u>	-	-	<u>522,655.83</u>
合 计	<u>9,527,229.84</u>	-	-	<u>9,527,229.84</u>

(二十) 未分配利润

	期初数	期末数
未分配利润	-234,475,904.05	-234,996,301.32

(二十一) 营业收入及营业成本

项 目	本期发生数			上年同期发生数		
	主营	其他	合计	主营	其他	合计
营业收入	19,783,057.59	-	19,783,057.59	16,520,703.64	-	16,520,703.64
营业成本	15,495,564.82	-	15,495,564.82	11,836,233.80	-	11,836,233.80
营业毛利	4,287,492.77	-	4,287,492.77	4,684,469.84	-	4,684,469.84

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	上年同期发生数	本期发生数	上年同期发生数
药品销售	19,783,057.59	16,520,703.64	15,495,564.82	11,836,233.80

收入

2. 营业收入本年发生数比上年发生数增加 3,262,353.95 元, 增加比例为 19.75%, 主要为本年度加大了销售力度。

七、母公司会计报表项目注释

(一)、长期投资

1、长期投资

长期投资期初数为 61250000.00, 期末数为 61250000.00, 没有变化。

2、长期股权投资

项 目	期末数		期初数	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
一、成本法核算的股权投资	61,250,000.00	-	61,250,000.00	-
1、股票投资	-	-	-	-
2、其他股权投资	61,250,000.00	-	61,250,000.00	-
二、权益法核算的股权投资	-	-	-	-
1、股票投资	-	-	-	-
2、对合营企业、联营企业的投资	-	-	-	-
合 计	<u>61,250,000.00</u>	-	<u>61,250,000.00</u>	-

成本法核算的同一控制下的子公司

被投资单位名称	注册地	业务性质	持股比例	在被投资单位表决权比例	期末账面余额
湖北四环制药有限公司	湖北	制药	95%	95%	42,750,000.00
湖北四环医药有限公司	湖北	医药	90%	90%	18,000,000.00
合 计					<u>60,750,000.00</u>

成本法核算的其他股权投资

被投资单位名称	投资期限	占被投资单位注册资本比例	期末账面余额
北京四环空港科技发展有限公司	长期	12.5%	500,000.00

(二)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	-0.98%	-0.0056	-0.0056
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.97%	-0.0056	-0.0056

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	-520,397.27
报告期归属于公司普通股股东的非经常性损益	F	-95.00
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	-520,302.27

项 目	代 码	报 告 期
归属于公司普通股股东的期初净资产	E0	53,627,308.94
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	
报告期月份数	M0	6
归属于公司普通股股东的期末净资产	E1	53,106,911.67
归属于公司普通股股东的加权平均净资产	$E2 = E0 + P1/2 + Ei * Mi / M0 - Ej * Mj / M0 + Ek * Mk / M0$	53,367,110.31
归属于公司普通股股东的加权平均净资产收益率	$Y1 = P1 / E2$	-0.98%
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	$Y2 = P2 / E2$	-0.97%

八、关联方关系及其交易

（一）关联方认定标准

根据《企业会计准则第 36 号—关联方披露》和中国证券监督管理委员会第 40 号《上市公司信息披露管理办法》，本公司关联方认定标准为：

1. 关联方定义

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

2. 关联法人和关联自然人

关联方包括关联法人和关联自然人。

具有以下情形之一的法人，为本公司的关联法人：

- （1）直接或者间接地控制本公司的法人；
- （2）由前项所述法人直接或者间接控制的除本公司及其控股子公司以外的法人；
- （3）关联自然人直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的法人；
- （4）持有本公司 5% 以上股份的法人或者一致行动人；

(5) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 个月内，存在上述情形之一的；

(6) 中国证监会、证券交易所或者本公司根据实质重于形式的原则认定的其他与本公司有特殊关系，可能或者已经造成上市公司对其利益倾斜的法人。

(7) 本公司的子公司、合营企业、联营企业。

具有以下情形之一的自然人，为本公司的关联自然人：

(1) 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的自然人；

(2) 本公司董事、监事及高级管理人员；

(3) 直接或者间接地控制本公司的法人的董事、监事及高级管理人员；

(4) 上述第 1、2 项所述人士的关系密切的家庭成员，包括配偶、父母、年满 18 周岁的子女及其配偶、兄弟姐妹及其配偶，配偶的父母、兄弟姐妹，子女配偶的父母；

(5) 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 个月内，存在上述情形之一的；

(6) 中国证监会、证券交易所或者上市公司根据实质重于形式的原则认定的其他与本公司有特殊关系，可能或者已经造成本公司对其利益倾斜的自然人。

3. 不构成本公司关联方的法人和自然人

(1) 与本公司发生日常往来的资金提供者、公用事业部门、政府部门和机构。

(2) 与本公司发生大量交易而存在经济依存关系的单个客户、供应商、特许商、经销商或代理

(3) 与该企业共同控制合营企业的合营者。

(4) 仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

(二) 母公司和子公司有关信息

1. 本公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	组织机构代码
天津泰达投资控股有限公司	天津	以自有资金进行投资等	60亿元	10310120-X

2. 母公司注册资本变化情况

母公司名称	年初数	本期增加	本期减少	年末数
天津泰达投资控股有限公司	60亿元	-	-	60亿元

3. 母公司对本公司的持股比例和表决权比例：

母公司名称	合计持股比例（%）	合计享有的表决权比例（%）
天津泰达投资控股有限公司	55.75%	55.75%

4. 本公司的子公司有关信息披露如下

子公司名称	注册地	业务性质	注册资本	合计持股比例	合计享有的表决权比例	组织机构代码
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	片剂、硬胶囊剂、颗粒剂、栓剂、原料药。	4500万元	95%	95%	74176276-6
湖北四环医药有限公司	武汉市经济技术开发区海特工业园	批零兼营西药制剂、中成药、中药材、中药饮品	2000万元	90%	90%	70680431-8

5. 子公司注册资本变化情况（单位：万元）

母公司名称	年初数	本期增加	本期减少	年末数
湖北四环制药有限公司	4,500.00	-	-	4,500.00
湖北四环医药有限公司	2,000.00	-	-	2,000.00

(三) 不存在控制关系的关联方情况

企业名称	与本公司的关系
北京四环空港科技发展有限公司	本公司之参股企业
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

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并会计报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

九、或有事项

本公司无需要披露的或有事项。

十、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十一、财务报表的批准报出本财务报表经本公司董事会于2011年8月16日批准报出。

四环药业股份有限公司

2011年8月18日