上海华源制药股份有限公司 2005 年度报告摘要

(上接 B129 版)

国家银行银根紧缩造成公司流动资金困难,还贷压力巨大,对公司发展形成制约。

公司将努力拓展融资渠道,并积极制定股改方案、做好 2006 年公司经营。

(2)市场或业务经营风险及对策

公司收入与利润严重依赖于维生素 C 产品，一旦国际行情下跌，公司整体盈利能力就将严重下降。而维生素 C 市场格局仍是供大于求,面临价格危机。

公司将大力开发新产品,形成具备较强盈利能力的核心产品群,从而化解产品过于单一带来的经营风险。同时,公司将继续开发高附加值的维生素 C 衍生物产品,增强抗市场风险能力,提升主营业务盈利能力。

(3)财务风险及对策

公司将涉及对以往年度财务报告的追溯调整,财务报告追溯调整后,公司 2001、2002、2004 年净利润为负值,同时公司本报告期末净利润及净资产也为负值,华源制药将成为 *ST 公司(退市风险警告),存在退市风险。

公司偿债风险巨大。截至本报告披露之日,公司逾期贷款约 25,000 万元人民币。

公司一方面将努力做好 2006 年度的经营,提升盈利能力,降低财务风险;同时将把握实际控制人中国华集团有限公司重组的有利时机,积极与各银行沟通,缓解偿债压力及筹资压力。

(4)技术风险及对策

公司维生素 C 生产采用的是目前较为先进的"二步发酵法"技术,但此技术并非独有技术,而是由中国维生素 C 制造企业共享;同时,维生素 C 产业属于成熟的传统医药产业,其生产工艺和技术也已在行业内广泛被了解或掌握。

国外企业正在寻求更为先进的生产技术以从根本上占领市场,但短期内难有突破。

公司一方面将继续生产工艺和流程的改造,保持先进性;另一方面也将努力研发具有独占性的生产技术,确保在维生素 C 领域内的领先地位。

6.2 募集资金使用情况

□适用√不适用

变更项目情况

□适用√不适用

6.3 非募集资金项目情况

√适用□不适用

单位:万元 币种:人民币

项目名称	项目金额	项目进度	项目收益情况
江苏江山制药有限公司维生素 C 扩产工程	1,956.07	主体工程已完成,产能扩至 18,000 吨	尚未见效益
浙江华源科技开发有限公司天然维生素 E 技改项目	400.44	开发天然维生素 E 中残留多元芳香烃苯并吡杂质去除新工艺	提高产品附加值，降低制造成本,提高毛利率 4 个百分点
化工分公司 6,000 吨天然脂肪醇扩建项目	157.99	完成	增加销售收入
其他项目	326.18		
合计	2,840.68	/	/

6.4 董事会对会计师事务所"非标意见"的说明

√适用□不适用

岳华会计师事务所有限责任公司对本公司 2005 年度财务会计报表出具了保留意见附带强调说明的审计报告。

岳华会计师事务所有限责任公司认为:

本公司控股子公司江苏华源药业有限公司之子公司江苏江山制药有限公司未能提供计算固定资产折旧所必需的资料,会计师事务所未能采用满意的审计程序证实累计折旧金额的正确性。

此外，会计师事务所提醒会计报表使用人注意，本公司截至 2005 年 12 月 31 日，逾期贷款已达 151,274,400.60 元;本公司已连续两年亏损,2005 年末净资产余额为 −20,438,412.52 元,会计师事务所认为本公司持续经营能力存在不确定性。本段内容并不影响已发表的审计意见。

对此,公司董事会作如下说明:

1、江苏江山制药有限公司是于 1990 年由江苏华源与外方共同投资组建的中外合资企业,组建初期固定资产投资规模较大,对固定资产卡片管理不够严谨,致使 2000 年前部分固定资产卡片所记录的启用时间不够准确,无法从现有卡片库中准确计算公司固定资产累计折旧额。目前该公司自 2001 年以来新增的固定资产已严格按会计制度的要求进行管理、分类计提折旧。对于 2000 年前的部分固定资产卡片,公司将督促江山制药重新整理,分类管理,确保所有固定资产折旧计提的准确性。

2、公司的业务与产品具备支撑公司持续经营能力的条件。公司控股子公司江苏华源药业有限公司之控股子公司江苏江山制药有限公司是国际七大维生素 C 制造商之一，生产的维生素 C 原料及衍生物是公司的主导产品,销售收入占华源制药主营业务收入的 60%强。公司控股子公司浙江华源制药科技开发有限公司生产的天然维生素 E 原料及衍生物 2005 年的销售及盈利状况都有质的飞跃。公司化工分公司生产的天然脂肪醇产品产能达 15,000 吨 / 年,初具规模,具备盈利空间。经过产业整合,华源制药将形成江苏靖江和浙江兰溪两大生产基地,同时形成以维生素类原料药为核心,其他生物发酵产业为支撑的产业布局。

面对公司目前的困难,公司将采取措施积极应对。

(1)抓住股权分置改革的机遇,研究注入优质资产。

(2)加快产业结构调整,确立以维生素类和生物发酵类为核心的产业架构;同时逐步地、规范地处理历史遗留问题解决进程,加大亏损企业的清退或扭亏工作的力度,减少公司的亏损面和亏损金额。

(3)加大科技创新力度,调整产品结构,通过提高产品附加值实现公司盈利目标。

(4)健全公司治理结构,规范公司运作,加强以诚信为核心的企业文化的建设,并强化财务管理与资金调度,改善财务状况。

(5)在控股公司继续严格贯彻标准化质量管理体系,加强产品生产过程的成本管理和质量控制;同时探索建立新型营销机制,拓展国内外市场,加大货款清收力度。

(6)继续按《公司法》及上市公司规范运作的要求,建立对各控股子公司的监控体系,加强成本、利润考核,严肃奖惩机制,改善经营管理水平,提升公司经营业绩。

公司将争取尽快妥善解决江苏江山制药有限公司股权纠纷,理顺股权关系,并在此基础上进行管理体制和经营机制的重大改革;加快产业结构调整,积极稳妥地解决历史遗留问题,提高内涵发展的水平;把握股改机遇,通过内部产业整合和调整,研究注入优质资产,实现 06 年扭亏为盈的经营目标,并逐步提升公司核心竞争能力,实现华源制药健康持续的发展。

6.5 董事会本次利润分配或资本公积金转增预案

公司本报告期盈利但未提出现金利润分配预案

□适用√不适用

§7 重要事项

7.1 收购资产

□适用√不适用

7.2 出售资产

√适用□不适用

单位:万元 币种:人民币

交易对方及被出售资产	出售日	出售价格	本年初起至出售日该出售资产为上市公司贡献的净利润	出售产生的损益	是否为关联交易(如是,说明定价原则)	所涉及的资产产权是否已全部过户	所涉及的债权债务是否已全部转移
朱桂良;浙江凤凰化工有限公司 17.56%股权	2005-07-15	620		359.64	否	是	是
浙江康恩贝股份有限公司;湖南九汇现代中药有限公司 70%股权	2005-10-11	2,755	−67.83	23.70	是,以截至 2005 年 8 月 31 日经天职孜信会计师事务所审计的湖南九汇现代中药有限公司的净资产 3,901.9 万元为作价依据,并经公司与浙江康恩贝股份有限公司协商后确定股权转让价。	是	是
北京医药集团有限责任公司、北京赛科药业有限责任公司;公司所持所持辽宁华源本溪三药有限公司 90%股权、控股子公司上海华源医药营销有限公司所持辽宁华源本溪三药有限公司 10%股权	2005-12-26	17,000	−1,957.03	5,944.51	是,以资产评估值为定价依据,在评估值经交易双方确认基础上,协商并最终确定股权转让价。	是	是

7.3 重大担保

√适用□不适用

单位:万元 币种:人民币

公司对外担保情况(不包括对控股子公司的担保)						
担保对象名称	发生日期(协议签署日)	担保金额	担保类型	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
浙江康恩贝制药股份有限公司	2005.04	1,400.00	连带责任	2005.04 ~ 2006.07	否	是
中纺联合进出口股份有限公司	2005.03	3,000.00	连带责任	2005.03 ~ 2006.03	是	否
大盈现代农业股份有限公司	2004.12	2,250.00	连带责任	2004.12 ~ 2005.06	否	否
报告期内担保发生额合计				4,400.00		
报告期末担保余额合计				6,650.00		
公司对控股子公司的担保情况						
报告期内对控股子公司担保发生额合计		5,500.00				
报告期末对控股子公司担保余额合计		7,000.00				
公司担保总额情况(包括对控股子公司的担保)						
担保总额		13,650.00				
担保总额占公司净资产的比例(%)						
其中:						
为股东、实际控制人及其关联方提供担保的金额		0				
直接或间接为资产负债率超过 70%的被担保对象提供的债务担保金额		3,750.00				
担保总额超过净资产 50%部分的金额		13,650.00				
上述三项担保金额合计		13,650.00				

7.4 重大关联交易

7.4.1 与日常经营相关的关联交易

√适用□不适用

单位:元 币种:人民币

关联方	向关联方销售产品和提供劳务		向关联方采购产品和接受劳务	
	交易金额	占同类交易金额的比例(%)	交易金额	占同类交易金额的比例(%)
上海华凤化工有限公司	2,421,916.24	100.00	13,478,075.72	77.69
上海华源生命研究开发有限公司			2,189,559.66	12.62
中国华源集团有限公司			157,590.71	0.91
上海联源物业发展有限公司			545,803.10	3.15
中国华源生命产业有限公司			784,206.75	
上海市医药股份有限公司			160,150.42	4.53
上海市医药股份有限公司新药分公司			34,000.68	0.20
合计	2,421,916.24	100	17,349,387.04	100

其中:报告期内上市公司向控股股东及其子公司销售产品或提供劳务的关联交易金额 0 元。

7.4.2 关联债权债务往来

√适用□不适用

单位:元 币种:人民币

关联方	向关联方提供资金		关联方向上市公司提供资金	
	发生额	余额	发生额	余额
中国华源集团有限公司			10,000,000.00	
中国华源生命产业有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00		
北京医药集团有限责任公司	8,300,000.00	3,180,000.00	5,120,000.00	
上海华源生命科学研究开发有限公司		117,170.00		
中国华源辽宁公司		500,000.00		
北京华源生命科贸公司	10,500,000.00	150,731.25	10,349,268.75	
六安华源制药有限公司	4,612,608.51	4,636,184.52	976,423.99	
辽宁本溪三药有限公司	66,582.01	11,192,000.00	974,182.01	
上海华源长富药业公司	20,000,000.00		10,000,000.00	
浙江华源科技开发公司	361,100.14	4,355,548.57	950,006.06	
上海华源科技开发公司	7,901.00	4,359,844.11	7,901.00	
辽宁抚顺华源天然药物	36,760.00	151,480.00		
方岳亮	129,000.00	129,000.00		
毛宇峰	750,000.00	750,000.00		
王长银	35,266.50	122,266.50	83,000.00	
吴松毅	83,695.00	587,678.14	634,462.37	
湖南九汇现代中药公司	15,043,200.00		−497,300.00	
安徽广生药业有限公司	927,976.45	11,081,276.45		
安徽金寨华源天然药物	361,800.00	2,378,100.00	11,800.00	
浙江省凤凰化工有限公司	11,090,300.00	1,246,600.00	9,843,700.00	
安徽朝阳药业		1,477,493.01		
北京赛科有限责任公司	1,700,000.00	1,700,000.00		
浙江大学		1,000,000.00		
合计	124,006,189.61	99,115,372.55	48,453,444.18	

其中：报告期内上市公司向控股股东及其子公司提供资金的发生额 93,479,190.52 元，余额 69,776,085.77 元。

报告期末资金被占用情况及清欠方案

√适用□不适用

报告期内,公司大股东占用公司资金余额为人民币 5,000 万元,大股东已制定还款计划,将于 2006 年 5 月 31 日前归还 2,000 万元,2006 年 6 月 1 日至 6 月 30 日归还 1,000 万元,2006 年 7 月 1 日至 9 月 30 日归还 2,000 万元。按此计划分批还款,大股东将在 2006 年 9 月 30 日前完成占用资金的清欠工作。

清欠方案实施时间表

计划还款时间	清欠方式	清欠金额(万元)	备注
2006年 3 月底	代为支付银行利息	681.93	已付
2006年 4 月底	代为支付银行利息	262.79	已付
2006年 5 月底	现金还款或其他方式	1055.28	
2006年 6 月底	现金还款或其他方式	1000.00	
2006年 9 月底	现金还款或其他方式	2000.00	
合计	/	5000.00	/

清欠方案是否能确保公司在 2006 年底彻底解决资金占用问题

√是□否□不适用

7.5 委托理财

□适用√不适用

7.6 承诺事项履行情况

□适用√不适用

7.7 重大诉讼仲裁事项

√适用□不适用

7.7.1、重大诉讼

(1)上海银行诉本公司借款合同纠纷

上海银行股份有限公司(原告)和本公司(被告)于 2005 年 7 月 6 日签订了一份 2,500 万元人民币的借款合同,合同期限自 2005 年 7 月 6 日起至 2006 年 6 月 4 日止,根据银行要求本公司提供了股权质押担保,并与中国华源集团有限公司(第二被告)共同提供连带责任保证。现原告认为本公司违反了借款合同第 13.1.12 条"借款人承诺发现担保人发生可能对其履行担保义务不利变化时,应及时通知贷款人,并配合贷款人采取有效的贷款保全措施"的规定,而第二被告作为本公司的担保人可能存在重大不利影响的情况,因而原告要求提前终止该借款合同。

原告就该笔借款纠纷于 2005 年 9 月 15 日向上海市第二中级人民法院分别提起诉讼，要求第一被告偿还借款本金人民币 2,500 万元、偿付利息及诉讼相关费用,要求承担相关股权质押担保责任,以及第二被告对本公司的上述还款义务承担连带保证责任。

本案件的开庭时间为 2005 年 11 月 3 日。截止本报告披露之日,法院就该案已中止审理。

该诉讼事项已于 2006 年 2 月 16 日在上海证券报、中国证券报公告。

(2)上海浦东发展银行长宁支行诉本公司两笔贷款合同纠纷

在第一笔贷款纠纷中,本公司(被告)和上海浦东发展银行长宁支行(原告)于 2004 年 3 月 18 日签订了一份 1,500 万元人民币的短期贷款合同，合同贷款期限自 2004 年 3 月 18 日至 2005 年 3 月 16 日,到期后上述贷款期限延长至 2006 年 1 月 15 日。根据银行要求本公司提供了股权质押担保,并与中国华源集团有限公司(第二被告)共同提供连带责任保证。现原告认为由于本公司在该行其他贷款出现逾期情况及第二被告作为担保人出现对本笔贷款之偿还造成重大不利影响的情况,因而原告要求提前终止该借款合同。在第二笔贷款纠纷中,被告和原告于 2004 年 8 月 17 签订了一份 1,000 万元人民币的短期贷款合同,合同贷款期限自 2004 年 8 月 17 日至 2005 年 8 月 16 日,根据银行要求本公司提供了股权质押担保,并与第二被告共同提供连带责任保证。现由于本贷款到期后至起诉时止,本公司尚余部分贷款本金及其利息未能清偿,第二被告也未能履行担保责任,因此原告向法院提起了诉讼。

原告就两笔贷款纠纷于 2005 年 9 月 19 日向上海市第二中级人民法院分别提起诉讼，要求第一被告偿还第一笔贷款本金人民币 1,500 万元和第二笔贷款中尚余部分贷款本金人民币 2,870,814 元、偿付利息及诉讼相关费用,要求承担相关股权质押担保责任,以及第二被告对本公司的上述还款义务承担连带保证责任。

本案件已于 2005 年 12 月 8 日开庭。截止本报告披露之日,法院就该案已中止审理。

该诉讼事项已于 2006 年 2 月 16 日在上海证券报、中国证券报公告。

(3)江苏江山制药有限公司股权诉讼案

公司控股子公司江苏华源药业有限公司于 2004 年 8 月 10 日接到中国国际经济贸易仲裁委员会有关裁决书，对申请人 EXPERT ASSET LIMITED、RESISTOR TECHNOLOGY LIMITED 及被申请人(江苏华源药业有限公司) 有关江苏江山制药有限公司股权争议案裁定如下：确认 EXPERT ASSET LIMITED 投入合资公司的实际出资额为 328.43 万美元,持有合资公司股份比例为 12.60%。确认被申请人投入合资公司的实际出资额为 1,353.61 万美元,持有合营公司股份比例为 51.93%。

中国国际经济贸易仲裁委员会关于江山股权的仲裁下达后,EXPERT ASSET LIMITED 和 RESISTOR TECHNOLOGY LIMITED 不服,向北京二中院提起上诉。2004 年 9 月 20 日,北京市第二中级人民法院 ([2004] 二中民特字第 10984 号) 受理申请人 EXPERT ASSET LIMITED、RESISTOR TECHNOLOGY LIMITED 申请撤销江山制药股权仲裁裁决一案。

依据《中华人民共和国仲裁法》第六十条规定:"人民法院应当在受理撤销裁决申请之日起两个月内作出撤销裁决或者驳回申请的裁定"，北京市二中院于 2004 年 9 月 28 日受理本案,11 月 28 日应是案件法定审限。然而目前撤裁案件已严重超过法定审限,却无任何结论。截至本报告披露之日,北京市二中院对本案仍未审结,江苏华源药业有限公司也未收到本案的裁定书。

该重大诉讼事项已于 2004 年 11 月 6 日在上海证券报、中国证券报公告。

(4)江苏江山制药有限公司反垄断诉讼

2005 年 6 月 10 日,江苏江山制药有限公司收到了美国马萨诸塞州高等法院根据《海牙公约》送达的关于美国公民丹尼斯·奥德特(原告)代表自己及其利益集团,作为间接购买者向包括江山制药在内的六家中国维生素 C 企业提出的反垄断集团诉讼的传票及诉状等相关诉讼文件。原告诉称,河北维尔康制药有限公司、维生药业有限公司、江苏江山制药有限公司、东北制药集团有限公司、石家庄制药(美国)有限公司、中国制药集团有限公司等六家中国维生素 C 企业,自 2001 年 12 月开始共谋控制出口到美国和世界各地的维生素 C 的价格及数量，因而触犯了马萨诸塞州的反垄断法，致使原告支付了不合理的价格。

原告表示要索取 3 倍的不明损害赔偿以及其他法律救济措施。

江苏江山制药有限公司已聘请美国海陆国际律师事务所全力就反垄断诉讼的指控进行抗辩,但目前尚未进入程序。

该事项已于 2005 年 6 月 11 日在上海证券报、中国证券报公告。

(5)2005 年 3 月 18 日,本公司控股子公司江苏华源药业有限公司之控股子公司江苏江山制药有限公司与昆山市对外贸易集团公司(经改制已变更为昆山市对外贸易集团公司)、昆山市对外贸易集团公司五矿机械化工公司就贷款纠纷一案经江苏省高级人民法院主持合解,双方达成和解协议,江山制药有限公司同意免除昆山市对外贸易集团公司五矿机械化工公司债务 315.33 万元，剩余 250 万元由昆山市对外贸易集团公司自愿代为偿付,付款期限从 2005 年 5 月开始,每月支付 50 万元,于 2005 年 9 月底前付清。截止 2005 年 12 月 31 日,双方债权债务关系已按照和解协议全部结清。

(6)2005 年 2 月 21 日,本公司控股子公司江苏华源药业有限公司起诉被告深圳博大天然产物有限公司和被告深圳市博大生物技术有限公司,原告提出如下诉讼请求:请求判令被告天然公司赔偿原告经济损失 598.17 万元；请求判令被告生物公司承担连带赔偿责任；二被告承担本案全部诉讼费用。截止 2005 年 12 月 31 日,本案正在审理当中,尚未作出判决。

7.7.2、重大诉讼仲裁事项的说明

(1)因受公司实际控制人中国华源集团有限公司流动性危机以及重组进程的影响,相关银行纷纷宣布公司贷款提前到期,并由此引发公司银行诉讼事项。截至本报告披露之日,相关银行诉讼法院已中止审理。

(2)截至本报告披露之日,关于公司控股子公司江苏华源药业有限公司之控股子公司江苏江山制药有限公司的股权诉讼案仍未结束,公司将继续高度关注诉讼进程并将及时公告。

(3)关于反垄断诉讼,本公司及所属江苏江山制药有限公司均认为毫无根据。有关本次抗诉的进展情况本公司将及时予以披露。

§8 监事会报告

监事会认为本报告期内公司依法运作、公司财务情况、公司募集资金使用、公司收购、出售资产交易和关联交易不存在问题。

监事会认为根据本公司对以前年度会计信息的自查结果，以及岳华会计师事务所对本公司 2001-2004 年度财务报表进行审计并出具的审阅报告及 2005 年年度审计结果，公司对 2001 年至 2004 年财务报告进行重大会计差错更正是恰当的,有助于提高公司会计信息质量,真实地反映公司的财务状况和经营成果。

岳华会计师事务所有限责任公司对本公司 2005 年度财务会计报表出具了保留意见附带强调说明的审计报告。公司监事会认为:2005 年是公司在困境中求生存谋发展的一年,面对流动资金严重短缺、主营产品市场竞争激烈、历史包袱沉重、资产负债率高、财务费用大等困难,公司董事会和经营层保持了企业生产经营的持续稳定局面。但是从整体来看,公司仍然存在历年积累沉淀的不良资产、非生产经营资产较多、整体赢利能力不强、债务负担和债务结构与偿债能力不相符等方面问题。公司在 2001 年至 2004 年期间存在财务数据失真、会计处理不当、收入不实、虚增利润、虚增资产等行为,导致公司需对 2001 - 2004 年财务报告进行追溯调整。调整后,公司 2004 年、2005 年连续两年净利润为负值,2005 年 12 月 31 日的净资产也是负值。上海证券交易所将会对本公司股票实行"*ST"退市风险警示。面对上述困难,公司应尽最大努力,搞好生产经营,推动资产重组及股权分置改革工作尽快启动并实施,为公司步入良性经营、持续发展轨道奠定基础。

§9 财务报告

9.1 审计意见

审 计 报 告

岳总审字[2006]第 A989 号

上海华源制药股份有限公司全体股东:

我们审计了贵公司 2005 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表,2005 年度的利润及利润分配表和合并利润及利润分配表,以及 2005 年度的现金流量表和合并现金流量表。这些会计报表的编制是贵公司管理当局的责任,我们的责任是在实施审计工作的基础上对这些会计报表发表意见。

我们按照中国注册会计师独立审计准则计划和实施审计工作,以合理确信会计报表是否不存在重大错报。审计工作包括在抽查的基础上检查支持会计报表金额和披露的证据,评价管理当局在编制会计报表时采用的会计政策和作出的重大会计估计,以及评价会计报表的整体反映。我们相信,我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

贵公司控股子公司江苏华源药业有限公司之合营公司江苏江山制药有限公司未能提供准确计算固定资产折旧所必需的资料,我们也不能采用满意的审计程序证实累计折旧金额的准确性。

除上述事项所形成的影响外,我们认为,后附会计报表符合国家颁布的企业会计准则和《企业会计制度》的规定,在所有重大方面公允反映了贵公司 2005 年 12 月 31 日的财务状况以及 2005 年度的经营成果和现金流量。

此外，我们提醒会计报表使用人注意，贵公司截至 2005 年 12 月 31 日，逾期贷款已达 151,274,400.60 元;贵公司已连续两年亏损,2005 年末净资产余额为 −20,438,412.52 元,我们认为贵公司持续经营能力存在不确定性。本段内容并不影响已发表的审计意见。

岳华会计师事务所有限责任公司 中国注册会计师 刘景伟

中国·北京 中国注册会计师 雷永鑫

二零零六年四月二十五日

9.2 披露比较式合并及母公司的资产负债表、利润表及利润分配表和现金流量表

资产负债表

2005 年 12 月 31 日

编制单位:上海华源制药股份有限公司 单位:元 币种:人民币

资产项目	行次	合并		母公司	
		年末数	年初数	年末数	年初数
流动资产:					
货币资金	1	129,291,395.59	269,182,356.39	16,558,713.69	56,340,442.21
短期投资	2		1,186,999.14		1,186,999.14
应收票据	3		6,901,521.31		3,042,956.00
应收股利	4				
应收利息	5				
应收帐款	6	80,468,838.42	125,402,509.07	11,405,921.12	5,810,564.81
其他应收款	7	125,330,295.56	81,016,940.51	114,959,369.17	66,759,897.45
预付帐款	8	9,286,710.64	22,558,436.51	1,396,748.88	13,607,725.34
应收补贴款	9		1,535,229.80		
应收出口退税款	10				
存货	11	89,256,115.29	117,504,143.78	23,211,450.83	21,214,212.44
待摊费用	12	444,830.46	601,024.68	402,411.12	135,880.26
一年内到期的长期债券投资	13				
其他流动资产	14				
流动资产合计	15	434,078,185.96	625,889,161.19	167,934,614.81	168,098,677.65
长期投资:	16				
长期股权投资	17	111,710,499.80	95,531,135.21	365,402,937.66	513,790,073.99
长期债权投资	18		500,000.00		
长期投资合计	19	111,710,499.80	94,983,131.34	365,402,937.66	513,790,073.99
其中:合并价差	20	−2,976,279.73	−1,048,003.87		
股权投资差额	21			−2,976,279.73	−3,948,807.07
固定资产:	22				
固定资产原值	23	955,239,360.72	1,157,488,421.07	115,003,958.77	125,710,832.77
减:累计折旧	24	403,497,635.62	390,385,156.75	56,203,948.49	57,510,252.83
固定资产净值	25	551,741,725.10	767,103,264.32	58,800,010.28	68,200,579.94
减:固定资产减值准备	26	3,511,301.72	6,573,185.99	3,511,301.72	2,415,034.66
固定资产净额	27	548,230,423.38	760,530,078.33	55,288,708.56	65,785,545.28
工程物资	28	2,945,310.76	1,976,187.01		
在建工程	29	89,469,132.41	73,320,688.69	1,129,349.23	1,149,454.63
固定资产清理	30		10,218,028.19		10,218,028.19
固定资产合计	31	640,644,866.55	846,044,982.22	56,418,057.79	77,153,028.10
无形资产及递延资产:	32				
无形资产	33	29,344,374.51	46,016,871.62	23,973,534.84	34,615,661.25
长期待摊费用	34	498,308.03	667,769.95	498,308.03	667,769.95
其他长期资产	35				
无形资产及其他资产合计	36	29,842,682.54	46,684,641.57	24,471,842.87	35,283,431.20
递延税项:	37				
递延税款借项	38	451,265.28	1,080,304.57		
资产总计	39	1,216,727,500.13	1,614,682,220.89	614,227,453.13	794,325,210.94

负债和股东权益项目	行次	合并		母公司	
		年末数	年初数	年末数	年初数
流动负债:					
短期借款	1	632,826,790.60	776,152,500.00	446,664,400.60	571,790,000.00
应付票据	2	30,330,000.00	2,388,000.00		
应付帐款	3	71,859,356.21	87,258,534.14	19,353,647.51	15,019,715.38
预收货款	4	4,047,201.51	8,789,926.75	1,429,987.47	1,503,863.48
应付工资	5	748,162.91	1,254,822.80		
应付福利费	6	12,280,445.47	17,646,374.52		
应付股利	7	1,682,830.00	4,747,150.00	1,682,830.00	4,747,150.00
应交税金	8	−4,631,285.71	2,473,923.32	−2,527,579.85	−1,849,896.56
其他应交款	9	−34,281.06	221,471.42	−38,498.18	−6,491.84
其他应付款	10	143,633,730.89	139,295,265.56	127,813,006.57	145,566,751.25
预提费用	11	9,136,143.95	3,847,231.13	8,204,319.50	1,587,793.29
预计负债	12				
一年内到期的长期负债	13	74,000,000.00		34,000,000.00	
其他流动负债	14				
流动负债合计	15	975,879,094.77	1,044,075,199.64	636,582,113.62	738,358,885.00
长期负债:	16				
长期借款	17		141,000,000.00		37,000,000.00
应付债券	18				
长期应付款	19				
专项应付款	20		218,967.22		
其他长期负债	21				
长期负债合计	22		141,218,967.22		37,000,000.00
递延税项:	23				
递延税款贷项	24				
负债合计	25	975,879,094.77	1,185,294,166.86	636,582,113.62	775,358,885.00
	26				
少数股东权益	27	266,789,705.04	409,105,296.84		
	28				
股东权益:	29				
股本	30	150,081,697.00	150,081,697.00	150,081,697.00	150,081,697.00
减:已归还投资	31				
股本净额	32	150,081,697.00	150,081,697.00	150,081,697.00	150,081,697.00
资本公积	33	99,684,192.84	35,582,489.02	98,908,636.83	35,554,146.75
盈余公积	34	107,783,933.43	104,139,695.74	6,339,144.24	6,339,144.24
其中:法定公益金	35	14,640,406.47	14,640,406.47	1,153,971.13	1,153,971.13
未分配利润	36	−383,340,036.33	−269,499,658.30	−277,684,138.56	−173,008,662.05
未确认的投资损失	37	−151,086.62			
股东权益合计	38	−25,941,299.68	20,282,757.19	−22,354,660.49	18,966,325.94
负债及股东权益总计	39	1,216,727,500.13	1,614,682,220.89	614,227,453.13	794,325,210.94

利润及利润分配表

2005 年 1-12 月

编制单位:上海华源制药股份有限公司 单位:元 币种:人民币

利润及利润分配项目	行次	合并		母公司	
		本年数	上年数	本年数	上年数
一、主营业务收入	1	881,308,651.76	981,371,806.41	170,365,997.50	150,388,940.38
减: 主营业务成本	2	656,050,198.70	655,722,824.97	151,648,274.30	130,646,135.79
主营业务税金及附加	3	3,011,118.61	2,195,761.29	1,148,323.07	943,532.90
二、主营业务利润(亏损以"-"填列)	4	222,247,334.45	323,453,220.15	17,569,400.13	18,799,271.69
加:其他业务利润(亏损以"-"填列)	5	3,279,185.74	5,100,588.71	2,474,096.61	3,715,042.12
减:营业费用	6	86,228,748.28	80,295,387.86	10,411,682.03	7,430,115.01
管理费用	7	152,150,696.59	150,186,154.17	41,733,621.48	37,989,782.28
财务费用	8	46,465,301.12	41,716,081.58	36,548,010.07	29,580,040.16
三、营业利润(亏损以"-"填列)	9	−59,318,225.80	56,356,185.25	−68,649,816.84	−52,485,623.64
加:投资收益(亏损以"-"填列)	10	−14,807,579.33	157,878.98	−33,734,106.51	2,386,574.82
补贴收入	11	10,300.00	2,697,534.80		169,620.00
营业外收入	12	630,655.62	880,222.27	340,000.40	305,001.21
减:营业外支出	13	9,022,368.75	5,769,385.27	1,935,313.91	42,877.44
四、利润总额(亏损以"-"填列)	14	−82,507,218.26	54,322,436.03	−103,979,236.86	−49,667,305.05
减:所得税	15	6,480,886.54	12,275,177.03	696,239.65	688,946.07
少数股东损益(合并报表填列)	16	19,551,118.50	85,746,823.07		
五、净利润(亏损以"-"填列)	17	−108,409,602.95	−43,678,097.80	−104,675,476.51	−50,356,251.12
加:年初未分配利润	18	−269,499,658.30	−174,353,126.31	−173,008,662.05	−97,856,301.97
盈余公积转入	19		2,830,809.92		
其他转入	20				
六、可供分配的利润	21	−377,909,261.25	−215,200,414.19	−277,684,138.56	−148,212,553.09
减:提取法定盈余公积	22	71,162.91	3,445,274.62		
提取法定公益金	23		3,336,478.53		
提取职工奖励及福利基金	24	1,786,537.39	7,573,794.00		
提取储备基金	25	1,786,537.39	7,573,794.00		
提取企业发展基金	26	1,786,537.39	7,573,794.00		
利润归还投资	27				
七、可供股东分配的利润	28	−383,340,036.33	−244,703,549.34	−277,684,138.56	−148,212,553.09
减:应付优先股股利	29				
提取任意盈余公积	30				
应付普通股股利	31		5,220,234.96		5,220,234.96
转作股本的普通股股利	32		19,575,874.00		19,575,874.00
八、未分配利润	33	−383,340,036.33	−269,499,658.30	−277,684,138.56	−173,008,662.05
补充资料:					
1.出售、处置部门或被投资单位所得收益		3,104,789.64		3,104,789.64	
2.自然灾害发生的损失					
3.会计政策变更增加(或减少)利润总额					
4.会计估计变更增加(或减少)利润总额					
5.债务重组损失					
6.其它					

现金流量表

2005 年 1-12 月

编制单位:上海华源制药股份有限公司 单位:元 币种:人民币

项 目	行次	合并数	母公司
一、经营活动产生的现金流量:	1		
销售商品、提供劳务收到的现金	2	969,328,983.07	206,433,211.64
收到的税费返还	3	20,978,714.71	0.00
收到的其他与经营活动有关的现金	4	10,656,617.68	1,513,117.52
现金流入小计	5	1,000,964,315.46	207,946,329.16
购买商品、接受劳务支付的现金	6	606,336,458.44	166,197,415.13
支付给职工以及为职工支付的现金	7	128,295,969.80	14,884,526.83
支付的各项税费	8	45,951,184.89	11,387,507.81
支付的其他与经营活动有关的现金	9	125,211,119.94	23,983,256.94
现金流出小计	10	905,794,733.07	216,452,706.71
经营活动产生的现金流量净额	11	95,169,582.39	−8,506,377.55
二、投资活动产生的现金流量:	12		
收回投资所收到的现金	13	114,637,262.78	121,995,500.77
其中:出售子公司所收到的现金	14	107,215,410.65	114,573,648.64
取得投资收益所收到的现金	15	384,956.52	384,956.52
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	16	1,003,619.48	265,543.52
收到的其他与投资活动有关的现金	17	2,000,000.00	
现金流入小计	18	118,025,838.78	122,646,000.81
购建固定资产、无形资产其他长期资产所支付的现金	19	65,406,504.29	2,076,874.00
投资所支付的现金	20	10,240,505.75	10,040,505.75
其中:购买子公司所支付的现金	21	10,000,000.00	10,000,000.00
支付的其他与投资活动有关的现金	22	16,418,840.65	
现金流出小计	23	92,065,850.69	12,117,379.75
投资活动产生的现金流量净额	24	25,959,988.09	110,528,621.06
三、筹资活动产生的现金流量:	25		
吸收投资所收到的现金	26		
其中:子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金(合并报表填列)	27		
借款所收到的现金	28	709,998,628.54	442,691,653.54
收到的其他与筹资活动有关的现金	29	317,900,035.10	201,311,678.52
现金流入小计	30	1,027,898,663.64	644,003,332.06
偿还债务所支付的现金	31	883,060,977.34	562,131,252.94
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	32	116,623,328.69	25,441,162.26
其中:子公司支付给少数股东的股利(合并报表填列)	33	72,241,000.00	
支付的其他与筹资活动有关的现金	34	289,234,888.89	198,234,888.89
其中:子公司依法减资支付给少数股东的现金			
现金流出小计	35	1,288,919,194.92	785,807,304.09
筹资活动产生的现金流量净额	36	−261,020,531.28	−141,803,972.03
四、汇率变动对现金的影响	37		
五、现金及现金等价物净增加额	38	−139,890,960.80	−39,781,728.52

项 目	行次	合并数	母公司
补充资料:	39		
1.将净利润调节为经营活动的现金流量:	40		
净利润	41	−108,409,602.95	−104,675,476.51
减:未确认投资损失		19,551,118.50	
加:少数股东本期损益	42	129,620.35	
计提的资产减值准备	43	−5,803,458.29	19,960,518.93
固定资产折旧	44	50,472,915.75	7,335,335.18
无形资产摊销	45	7,656,994.86	1,549,703.24
长期待摊费用摊销	46	169,461.92	169,461.92
待摊费用减少(减:增加)	47	156,194.22	−266,530.86
预提费用增加(减:减少)	48	5,288,912.82	6,344,526.21
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减:收益)	49	3,539,659.80	241,626.44
固定资产报废损失	50	–	–
财务费用	51	46,465,301.12	36,548,010.07
投资损失(减:收益)	52	14,764,577.04	33,563,450.12
递延税款贷项(减:借项)	53	629,039.29	–
存货的减少(减:增加)	54	34,516,957.92	−3,894,065.84
经营性应收项目的减少(减:增加)	55	9,122,427.22	−686,575.34
经营性应付项目的增加(减:减少)	56	16,919,462.82	−4,696,361.11
其他(预计负债的增加)	57		
经营活动产生的现金流量净额	58	95,169,582.39	−8,506,377.55
2.不涉及现金收支的投资和筹资活动	59		
债务转为资本	60		
一年内到期的可转换公司债券	61		
融资租赁固定资产	62		
3.现金及现金等价物净增加情况:	63		
现金的期末余额	64	129,291,395.59	16,558,713.69
减:现金的期初余额	65	269,182,356.39	56,340,442.21
加:现金等价物的期末余额	66		
减:现金等价物的期初余额	67		
减:票据保证金和质押存款	68		
现金及现金等价物增加净额	69	−139,890,960.80	−39,781,728.52

9.3 如果与最近一期年度报告相比，会计政策、会计估计和核算方法发生变化,提供具体说明

与最近一期年度报告相比,会计政策、会计估计和核算方法未发生变化。

9.4 重大会计差错的内容、更正金额、原因及其影响

经公司调整后的董事会结合 2005 年度审计对以往年度财务报告进行核查发现：公司在 2001 年至 2004 年度财务报告中存在财务数据失真、会计处理不当、收入不实、虚增利润、虚增资产等行为。该事项公司已于 2006 年 4 月 10 日在上海证券报、中国证券报公告。

根据本公司对以前年度会计信息自查,以及岳华会计师事务所有限责任公司对本公司 2005 年年度审计,在编制 2005 年度报告时,公司对以前年度重大会计差错进行了更正,公司 2001 年至 2004 年年度财务报告进行了追溯调整,2005 年 12 月 31 日的资产负债表相关项目的期初数和 2005 年度利润及利润分配表的上年同期数也作了相应调整。岳华会计师事务所有限责任公司审阅了《上海华源制药股份有限公司董事会关于重大会计差错更正的说明》所述的本公司 2005 年以前年度财务报告的会计差错更正情况,并出具了(岳总特字[2006]第 A30 号)专项审阅报告。

上海华源制药股份有限公司 2005 年以前年度财务会计报告的重大会计差错事项及更正情况如下:(下述事项未考虑少数股东权益和少数股东损益)

一、重大会计差错事项及更正

1、2001 年 6 月,本公司与北京星昊现代医药开发有限公司股东王健签订关于星昊公司 30%的股权转让协议,协议转让价款 10,000,000.00 元。同时,本公司确定长期投资为 10,000,000.00 元。但 2001 年 4 月 20 日本公司又与北京星昊现代医药公司第一大股东股东签订了股权转让备忘录,确认了实际股权转让实际交易价为 6,000,000.00 元;。2004 年本公司向北京联合伟华生物科技有限公司(以下简称"联合伟华")转让北京星昊现代医药开发有限公司 27%的股权,实际转让价款 7,460,000.00 元,本公司账面按照 10,444,000.00 元作为股权转让价款。

(1)本公司 2001 年调增其他应收款 2,580,000.00 元,调增其他应收款 1,100,000.00 元,调增主营业务成本 320,000.00 元;调减长期投资 4,000,000.00,相应调减 2002 年期初未分配利润 320,000.00 元;对上述调整相应补提 2001 年坏账准备,相应调减 2002 年期初未分配利润 1,100,000.00 元;以上调整累计影响 2005 年期初未分配利润 1,420,000.00 元。本公司控股子公司江苏华源调增管理费用 2,580,000.00 元,调增其他应付款 2,580,000.00 元,调减 2002 年期初未分配利润 2,580,000.00 元;相应影响 2005 年年初未分配利润 2,580,000.00 元。

(2)本公司 2004 年调增长期股权投资 4,000,000.00 元,调减其他应收款 2,984,000.00 元,调增投资收益 1,016,000.00 元,相应调增 2005 年期初未分配利润 1,016,000.00 元。

2、2002 年,本公司挂账预付中维公司 10,000,000.00 元,并通过上海纺盈工程有限公司返回本公司或子公司,多计收入、少计成本。划入本公司子公司华源营销公司 1,600,000.00 元,多计产品销售收入；以外单位名义将 3,800,000.00 元划入子公司上海华源科技调增主营业务收入;500,000.00 元划入外单位再转划给子公司浙江华源科技公司,多计租金收入。以无锡东方药业公司名义汇入本公司,多计其他业务收入 1,500,000.00 万元；纺盈公司将 700,000.00 元划给外单位再转付给本公司子公司化工公司，多计租赁收入；冲销通过天化公司等企业的购销业务形成的贸易差价 200,000.00 元；将 500,000.00 元划入本公司，冲销长期挂账已全额计提坏账的高要医药公司应收账款 500,000.00 元。1,000,000.00 元划入赵磊个人账户、200,000.00 元用于账外费用报销。

根据以上情况,本公司调减预付账款 10,000,000.00 元,相应调减本公司 2002 年其他业务收入 1,500,000.00 元，调整其他应收款 500,000.00 元，调减预付账款 200,000.00 元，调增其他应收款 1,200.000.00 元,调减本公司控股子公司上海华源营销 2002 年产品销售收入 1,367,500.00 元,调减本公司控股子公司上海华源科技开发公司 2002 年主营业务收入 3,247,863.25 元，调减本公司的分公司 2002 年其他业务收入 700,000.00 元。由于上述事项形成的应收款项无法收回，调增坏账准备 1,700,000.00 元，调增 2002 年管理费用 1,700,000.00 元。上述事项影响调减 2003 年期初未分配利润 8,515,363.25 元,相应累计影响调减 2005 年期初未分配利润 8,515,363.25 元。

3、2004 年本公司出资 80,000.00 元与六安振林企业发展有限责任公司(以下简称"六安振林")组建金寨华源,注册资本 500,000.00 元。同年金寨华源受让安徽金寨马鬃林林场林地,土地使用权评估价为 194,000,000.00 元,金寨华源应交纳土地出让金 194,000,000.00 元。同时,县人民政府以财政补贴形式返还 194,000,000.00 元。

本公司 2004 年汇入金寨华源 25,000,000.00 元款项后,金寨华源通过六安振林往返多次转出和转入后,23,000,000.00 元返回本公司，余 2,000,000.00 元留在金寨华源，金寨华源增加无形资产 194,000,000.00 元，资本公积 192,000,000.00 元和其他应付款 – 县政府 2,000,000.00 元。2004 年 4 月 28 日金寨华源以资本公积 49,500.000.00 元转增实收资本。2004 年 6 月本公司用应收债权 43,886,511.29 元和现金 5,500,000.00 元向六安振林置换金寨华源 25.68%股权，置换的债权资产 43,886,511.29 元，主要为多计的债权 19,025,394.00 元挂账应收兰州英格环境技术公司和 5 年以上不良债权 20,965,386.90 元。

(1)将上述资产置换冲回,由此调减本公司长期投资 79,654,000.00 元,调增其他应收款 35,923,103.00 元,调增应收账款 – 兰州英格环境技术公司 19,207,849.48 元,调增坏账准备 6,244,441.19 元,调减资本公积 30,767,488.71 元,对上述冲回的应收款项补提并调增坏账准备,其中 2001 年调增 15,372,794.43 元,2002 年调增 1,900,000.00 元,2003 年调增坏账准备 8,254,867.23 元。由于以上调整,相应影响 2002 年期初未分配利润调减 15,372,794.43 元,2003 年期初未分配利润调减 17,272,794.43 元,影响 2004 年、2005 年期初未分配利润调减 25,527,661.66 元。调减子公司金寨华源无形资产 194,000,000.00 元,调减资本公积 192,000,000.00 元,调增其他应付款 2,000,000.00 元。

(2)置换出的债权 19,025,394.99 元,主要为多计利润而虚计的债权,包括本公司子公司本溪三药 2002 至 2003 年期间少计广告费用 6,192,000.00 元、本公司及下属分公司多计收入,少计费用等形成的债权 12,833,394.99 元。对上述重大会计差错调增本公司 2002 年其他应收款 1,184,848.90 元,调增 2003 年其他应收款 8,337,474.01 元,调增 2003 年财务费用 420,000.00 元,调减 2003 年其他业务收入 4,450,000.00 元,调增 2003 年主营业务成本 2,475,125.72 元,调减本公司分公司 2003 年其他业务收入 450,000.00 元；调减子公司本溪三药 2002 年营业费用 6,192,000.00 元；上述调整事项，调减 2004 年期初未分配利润 7,345,125.72 元,相应调减 2005 年期初未分配利润 7,345,125.72 元。

(3)2004 年 5 月，本公司以向北京星昊现代医药开发有限公司购买技术并转让给广州科基医药有限公司的名义虚增技术转让收入 5,000,000.00 元,系上述金寨股权置换款中的 5,000,000.00 元,虚增技术转让成本 1,331,250.00 元,调减 2004 年其他业务收入 5,000,000.00 元,调减 2004 年其他业务支出 1,331,250.00 元,调增预付账款 1,331,250.00 元,上述调整事项相应调整 2005 年期初未分配利润 3,668,750.00 元。

4、辽宁华源本溪三药有限公司(以下简称"本溪三药")股权转让,2003 年 9 月 28 日,金泽物资有限公司与本公司签订股权转让协议,转让本溪三药 30%的股权给本公司、10%的股权给本公司子公司医药营销公司,转让基准日为 2003 年 8 月 31 日。2003 年 10 月 18 日,本公司及子公司医药营销公司与金泽物资有限公司签订协议确定股权转让价款为 71,400,000.00 元。同日金泽物资有限公司又与本公司及子公司医药营销公司签订了补充协议，最终确定实际股权转让价款为 55,000,000.00 元，其中 5,000,000.00 元为本溪三药按照股权转让协议应付本公司及子公司医药营销公司的分红。本公司已按照前述协议支付了股权转让价款 53,550,000.00 元,营销公司支付了 17,850,000.00 元。根据上述协议,本公司及子公司营销公司确定长期股权投资分别为 53,550,000.00 元、17,850,000.00 元。由本溪三药将应支付本公司及子公司营销公司的分红 5,000,000.00 元以分红名义打入广告公司,由广告公司返回本溪三药并冲销了实际发生的广告费；其余 13,596,000.00 元则由金泽物资有限公司通过上海纺盈工贸有限公司(以下简称"纺盈公司")分别于 2003 年、2004 年直接或再通过其他公司打入本公司及下属分公司,以虚增收入或冲销应收款项(费用挂账)。

上述会计差错，调减 2002 年其他业务收入 5,000,000.00 元，调减 2003 年其他业务收入 5,804,000.00 元;调增其他应收款 9,250,800.00 元,调增 2003 年财务费用 415,200.00 元,调增 2003 年管理费用 100,000.00 元，调增应收账款 80,000.00 元，调减本公司的分公司 2003 年其他业务收入 750,000.00 元,按照享有净资产的比例相应调增资本公积 21,400,000.00 元。对上述调整形成的应收款补提调增坏账准备 1,869,766.95 元,调减 2003 年管理费用 1,869,766.95 元。调减 2003 年期初未分配利润 5,000,000.00 元,调减 2004 年期初未分配利润 13,873,775.97 元;相应调减 2005 年期初未分配利润 13,873,775.97 元。

5、2003 年 12 月,本公司以 26,600,000.00 元货币资金、本公司子公司辽宁华源本溪三药有限公司(本溪三药) 以 23,200,000.00 元货币资金投资组建本溪华源药材资源有限公司 (本溪药材)。2003 年,本溪药材以货币资金形式向本公司和本溪三药购入债权 26,380,597.17 和 20,804,647.40 元。

2003 年 12 月，本溪药材以上述债权合计 47,185,244.57 元与恒仁满族自治县大东沟参茸场经评估的 20,000.00 亩林地及 200 亩耕地土地使用权(经评估为 47,789,056.00 元)进行置换,双方置换价 47,185,244.57 元。

上述会计差错调减本公司子公司本溪华源药材资源有限公司无形资产 47,185,244.57 元，调整其他应收款本公司 26,380,597.17 元和本溪三药 20,804,647.40 元。本公司子公司本溪华源药材资源有限公司对该债权 2003 年按照账龄计提坏账准备 2,359,262.23 元,2004 年计提坏账准备 2,359,262.23 元， 上述调整影响 2003 年期初未分配利润 2,359,262.23 元，影响 2004 年期初未分配利润 4,718,524.46 元。

冲回置换的债权,调增其他应付款 – 本溪药材 26,380,597.17 元,调增其他应收款 26,380,597.17 元,对上述调增的债权相应调整坏账,调增 2002 年坏账准备 14,880,597.17 元,调增 2003 年坏账准备 2,460,000.00 元,进而影响调减 2003 年期初未分配利润 14,880,597.17 元,调整 2004 年期初未分配利润 17,340,597.17 元;调整 2005 年期初未分配利润 17,340,597.17 元。

换出的债权中,2004 本公司虚构向无锡东方药业有限公司技术指导业务，虚增其他业务收入 3,800,000.00 元;少计财务费用 240,000.00 元,同时虚挂其他应收款 4,040,000.00 元。调减 2004 年其他业务收入 3,800,000.00 元，调减 2004 年财务费用 240,000.00 元，调减其他应收款 4,040,000.00 元,调减 2005 年初未分配利润 4,040,000.00 元。

换出的债权中,虚挂其他应收款 – 五环对外贸易有限公司 5,000,000.00 元,系 2002 年、2003 年已支付的财务费用。调增 2002 年财务费用 3,000,000.00 元,调增 2003 年财务费用 2,000,000.00 元,调减 2003 年期初未分配利润 3,000,000.00 元,相应调减 2004 年期初未分配利润 5,000,000.00 元。

6、对已支付的购买无形资产款项挂预付账款,调增无形资产 5,350,000.00 元，调减预付账款 5,350,000.00 元,调增 2003 年管理费用 863,333.33 元,调减无形资产 863,333.33 元;调增 2004 年管理费用 1,070,000.00 元，调减无形资产 1,070,000.00 元。相应调减 2004 年期初未分配利润 863,333.33 元,调减 2005 年期初未分配利润 1,933,333.33 元。

7、本公司与界首市人民政府、广生制药于 2002 年 7 月 28 日签订框架协议,界首市人民政府将马铃薯农场 510 亩国有农用地出让给广生制药,政府免除广生制药土地出让金 44,315,000.00 元(按 2002 年 7 月 28 日经界首杰信会计事务所对土地评估价),广生制药负责原马铃薯农场 103 名职工的安置。

广生制药按照土地评估价值扣除马铃薯农场职工 1993 年至协议签订日应补交的养老基金,其余作为资本公积入账。

2002 年 7 月 31 日广生公司账面净资产为 40,361,000.00 元。上海上会资产评估有限公司对广生公司 2002 年 7 月 31 日资产评估价为 42,400,000.00 元。2002 年 11 月 18 日本公司与广生公司股东高广来等签订了股权转让协议，以 19,500,000.00 元货币和 22,900,000.00 元应收债权，总计 42,400,000.00 元收购了广生公司 100%的股权。据此,本公司确定长期股权投资为 42,400,000.00 元。

本公司用于收购广生制药股权的 22,900,000.00 元债权资产均属 5 年以上无法收回的不良资产。上述债权转让亦未履行对相关债务人的通知。

本公司于 2002 年以货币资金形式支付收购款 19,500,000.00 元,款项划入合肥伟业工贸有限责任公司。2002 年 12 月合肥伟业工贸有责任公司返回纺盈公司和五环公司 19,500,000.00 元的股权收购差价款,本公司通过纺盈公司和五环公司划入,虚增利润 1789 万元。

(1)2003 年调减长期股权投资 42,400,000.00 元,调增其他应收款 37,161,506.43 元,调增预付账款 5,238,493.57 元。

(2)调增 2001 年成本费用等 2,329,134.27 元,调增 2002 年管理费用财务费用 9,698,881.98 元,调增其他应收款 6,955,697.93 元,调减应交税金 116,285.82 元,调减其他应收款 19,500,000.00 元。相应调减 2002 年初未分配利润 2,329,134.27 元,调减 2003 年初未分配利润 12,028,016.25 元。调减 2004 年年初未分配利润 12,028,016.25 元,调减 2005 年年初未分配利润 12,028,016.25 元。

(3)对 5 年以上无法收回的不良债权及上述调整的应收款项补提坏帐准备,调增坏账准备 24,905,697.93 元,调减 2003 年年初未分配利润 24,905,697.93 元,相应调减 2004 年、2005 年年初未分配利润 24,905,697.93 元。

8、本公司 2003 年 5 月以职工个人名义与苏州工业园区盛银投资有限公司 (以下简称 "苏州盛银")法人代表个人签订委托理财协议,投资 33,000,000.00 元,期限一年。自 2002 年至 2004 年 7 月期间,累计通过上海中维企业发展有限公司(以下简称"中维公司"),再由中维公司将资金划入苏州盛银指定的证券公司账号,累计划出资金 52,000,000.00 元,其中本公司资金划款 44,000,000.00 元,向江源热电借款 8,000,000.00 元;累计返回资金 53,500,000.00 元，其中返回本公司资金 50,500,000.00 元，返回下属控股子公司六安华源制药有限公司 (以下简称 "六安华源")3,000,000.00 元。2002 年本公司多计其他业务收入 4,000,000.00 元;六安华源多计收入 3,000,000.00 元;2004 年本公司多计租赁收入 1,000,000.00 元。由此导致本公司账面没有反映应付江源热电的 8,000,000.00 元应付款。

(1)调减 2002 年其他业务收入 3,940,000.00,调增 2002 年管理费用 60,000.00 元,调增其他应付款 4,000,000.00 元,调增 2002 年管理费用 3,000,000.00 元,调减 2003 年期初未分配利润 7,000,000.00 元,相应调减 2004、2005 年初未分配利润 7,000,000.00 元。

(2)调减 2004 年其他业务收入 1,000,000.00 元,调增其他应付款 1,000,000.00 元,调减 2005 年期初未分配利润 1,000,000.00 元。

9、本公司原控股子公司本溪三药虚构销售收入、工程预付款,虚增利润

2002 年,本溪三药虚构销售收入 13,234,618.80 元,同时结转成本 2,925,879.06 元,多计 2002 年利润 10,308,739.74 元,并形成账外存货 2,925,879.06 元。

2002 年,本溪三药虚列三笔预付工程款 5,000,000.00 元,并通过本溪金泽物资有限公司以托管费形式,划入本溪三药,虚增其他业务收入。

本溪三药调增存货 2,925,879.06 元,调减应收账款 10,308,739.74 元,调减 2002 年主营业务收入 13,234,618.80 元，调减 2002 年主营业务成本 2,925,879.06 元，调增 2002 年存货跌价准备 2,925,879.06 元,调整 2003 年年初未分配利润 13,234,618.80 元,相应调减 2004 年、2005 年年初未分配利润 13,234,618.80 元。

10、2002 – 2004 年通过与天诚、天化等公司贸易多计收入,予以冲回,调减 2002 年主营业务收入 96,261,063.16 元,调减 2002 主营业务成本 90,761,192.31 元,调减 2003 年主营业务收入 116,124,597.45 元,调减 2003 年主营业务成本 114,318,417.05 元,调减 2004 年主营业务收入 14,321,156.40 元,调减 2004 年主营业务成本 13,129,979.50 元,调减应收账款 16,755,752.99 元,调减应付账款 6,529,822.99 元，调减 2003 年初未分配利润 5,499,870.85 元；相应调减 2004 年初未分配利润 7,306,051.25 元;相应调减 2005 年年初未分配利润 8,497,228.15 元。

对差价款 10,225,930.00 元转作其他应收款补提坏账准备 2003 年 986,838.00 元,2004 补提坏账准备 9,239,092.00，调减 2004 年期初未分配利润 986,838.00 元，相应调减 2005 年期初未分配利润 10,430,268.90 元。

11、对 2004 年资不抵债的长期投资计提减值准备,相应调减 2004 年投资收益 2,000,000.00 元,调增长期股权投资减值准备 2,000,000.00 元。相应调减 2005 年期初未分配利润 2,000,000.00 元。

12、2003 年,本公司将已发生的咨询费用 2,185,000.00 元挂账上海银贸公司。调增 2003 年管理费用 2,185,000.00 元，调减其他应收款 2,185,000.00 元，调减 2004 年期初未分配利润 2,185,000.00 元,相应调减 2005 年期初未分配利润 2,185,000.00 元。

13、合并范围的差错更正

因上述会计差错,影响到本公司对金寨华源、广生制药二家公司的长期投资比例具有重大不确定性,本溪药材合并依据不足,已不符合财政部《合并会计报表暂行规定》的有关规定,本公司在 2004 年度更正了合并范围,不再合并金寨华源、本溪药材、广生制药三家公司会计报表。

本公司控股子公司江苏华源药业有限公司之合营公司江苏江山制药有限公司对实际出资的苏州艾兰德商贸有限公司、苏州艾兰德商贸有限公司所属苏州瑞康生物科技有限公司和所属苏州市巴微医药开发研究所有限公司等三个公司以前年度未按照规定纳入合并范围,本公司本期将上述三个公司纳入合并范围,并追溯调整了以前年度合并报表。

二、会计差错事项更正的追溯调整

公司对发现的上述会计差错事项根据企业会计准则和《企业会计制度》的有关规定进行了更正:

调整减少 2004 年年初未分配利润 200,309,814.37 元；调整减少 2004 年 12 月 31 日合并资产总额 347,152,441.45 元,调整减少 2004 年 12 月 31 日合并负债总额 8,606,484.21 元;调整减少 2004 年 12 月 31 日合并报表少数股东权益 104,333,152.60 元，调整减少 2004 年 12 月 31 日合并报表股东权益 234,212,804.64 元,其中:调整减少合并报表未分配利润 267,267,631.76 元,调整增加合并报表盈余公积 50,819,325.04 元;调整减少合并报表资本公积 17,743,031.64 元;调整减少 2004 年度合并报表净利润 53,809,373.80 元。

重大会计差错更正对会计报表主要项目的影响

主要会计报表项目	2004年12月31日	2003年12月31日	2002年12月31日	2001年12月31日
货币资金	9,564,684.48	7,180,704.65	2,148,268.36	4,975,641.52
应收票据	−295,872.00		440,000.00	
应收股利		361,355.30		
应收帐款	−9,077,612.83	−7,332,071.79	−3,100,244.08	−1,108,477.10
减:坏帐准备	12,629,055.97	9,931,684.97	17,946,615.26	95,387.74
应收帐款净额	−21,706,668.80	−17,263,756.76	−21,046,859.34	18,982,160.90
其他应收款	93,709,334.77	44,911,155.30	31,821,833.15	2,905,455.74
减:坏帐准备	85,771,303.67	71,329,228.14	67,406,527.60	39,549,362.43
其他应收款净额	7,938,031.10	−26,418,072.84	−36,604,310.80	−37,642,240.04
预付帐款	−26,798,455.79	−17,310,299.42	−9,800,000.00	
存货	3,788,261.42	−187,327.83	576,821.49	703,546.56
减:存货跌价准备	4,836,096.04	1,627,418.71	–	–
存货净额	−1,047,834.62	−1,814,746.54	576,821.49	703,546.56
待摊费用			2,931.80	5,371.15
其他流动资产				1,055,409.38
流动资产合计	−32,346,115.63	−55,264,815.61	−63,263,532.14	−13,032,595.94
长期股权投资	2,527,340.07	−909,101.98	−65,925,799.41	−4,273,685.37
减: 长期投资减值准备	2,000,000.00	–	–	–
长期股权投资净额	527,340.07	−909,101.98	−65,925,799.41	−4,273,685.37
合并价差	574,342.86	491,516.23		
长期投资合计	−520,663.80	−3,268,680.45	−64,840,932.54	−4,000,000.00
固定资产原价	42,583,478.69	−3,511,583.24	1,831,272.89	1,958,502.89
减:累计折旧	−298,655.84	−2,009,943.36	885,876.41	565,074.13
固定资产净值	42,882,134.53	−1,501,639.88	945,396.48	1,393,428.76
减: 固定资产减值准备	3,750,676.39	3,750,676.39	–	–
固定资产净额	39,131,458.14	−5,252,316.27	–	1,207,612.48
工程物资	−6,498,569.17	−474,878.70		
在建工程	−28,630,642.76	−3,068,809.13		
固定资产清理	–	–	2,038.08	–
固定资产合计	4,002,246.21	−8,796,004.10	947,434.56	–
无形资产	−310,580,978.20	−89,301,960.23		
其中:土地使用权	22,106,571.41	–	–	–
长期待摊费用 (递延资产)	−4,954,551.94	–	–	–
无形资产及其他资产合计	−315,535,530.14	−89,301,960.23	–	–
递延税款借项	−2,752,378.09	−1,758,285.23	–	–
短期借款	−3,000,000.00	−6,000,000.00		4,420,000.00
应付帐款	−3,758,717.95	−4,855,487.02	46,100.00	4,134.33
预收货款	329,565.71	1,200,692.98	5,400.66	
应付工资	591,851.73			1,460.00
应付福利费	8,798,439.50	12,839,881.67	351,078.12	284,931.24

(下转 B132 版)