上海华源制药股份有限公司 2005 年度报告摘要

(上接 B130 版)

应付股利（应付利润）	-	481,807.06	-	-
应交税金	-3,369,158.14	-2,485,669.48	-1,427,964.28	-93,483.90
其他应交款	-187,223.94	-54,211.39	-15,309.33	1,486.71
其他应付款	10,205,302.17	-16,770,286.40	15,671,743.99	991,596.93
预提费用	-3,216,543.29	-5,241,840.79		
长期借款	-15,000,000.00	-303,120.00		
长期负债合计	-15,000,000.00	-303,120.00	-	-
少数股东权益	-104,333,152.60	4,359,170.59	1,495,078.12	1,544,902.48
资本公积	-17,743,031.65	13,504,456.08		
盈余公积	50,819,325.04	50,464,908.37		
未分配利润	-267,267,631.76	-200,309,814.37	-144,368,024.07	-42,198,496.70
资产总计	-347,152,441.45	-158,389,745.62	-128,241,896.99	-14,857,443.17
主营业务收入	-22,719,074.79	-126,567,901.32	-95,827,856.84	4,694,686.29
主营业务成本	-21,339,760.77	-121,659,915.14	-90,761,192.31	955,100.00
其他业务利润	-11,088,833.83	-11,255,996.91	-12,056,478.81	-632,011.00
营业费用	25,565,225.78	15,437,117.16	7,564,813.75	4,823,128.33
管理费用	23,734,986.29	727,905.91	55,644,150.24	47,231,118.15
财务费用	-898,925.41	1,645,015.76	2,865,356.86	262,808.24
投资收益＝	3,413,775.04	-3,798,008.48	-18,422,252.17	2,564,211.16
营业外收入	514,928.02	258,133.31	-8,998.84	104,840.16
营业外支出	-1,336,605.93	-13,314,914.70	160,145.40	23,106.72
所得税	3,161,569.36	2,833,682.44	-755,913.42	
少数股东损益	-4,863,130.56	-657,484.05	-487,876.19	-3,800,839.63
净利润	-53,809,373.80	-26,584,605.74	-102,169,527.57	-42,198,496.70

公司董事会认为：公司对上述事项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。

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。根据上海证券交易所《股票上市规则》13.2.1 条等有关规定，公司公布 2005 年年度报告后，上海证券交易所将会对本公司股票实行 "*ST" 退市风险警示，股票报价的日涨跌幅限制为 5%。敬请广大投资者注意投资风险。

公司调整后的董事会及经营层将恪尽职守，积极工作，加大力度完善各项财务制度，严格规范财务管理程序，切实保证财务信息真实完整，并采取规范的方法积极处理历史遗留问题。对于过去几年内发生的财务问题，公司将严肃处理，并加以纠正改进。

公司董事会、经营层将严守会计制度、会计准则，以完整披露、真实反映的财务信息取信于投资者和其他相关利益者。

9.5 如果与最近一期年度报告相比，合并范围发生变化，提供具体说明

与最近一期年度报告相比，公司合并报表范围发生了变化。

1、本年度，本公司及本公司子公司安徽金寨华源天然药物有限公司、安徽华源广生药业有限公司对以前年度重大会计差错进行了更正，更正后本公司对上述公司的股权比例具有不确定性，且资产规模较小，故本年度不再纳入合并范围。

2、2005 年 9 月 29 日，本公司与浙江康恩贝制药股份有限公司签订股权转让合同，将本公司持有的湖南九汇现代中药有限公司 70%股权转让给浙江康恩贝制药股份有限公司，报告期已完成股权交易相关手续，本公司不再持有湖南九汇现代中药有限公司股权，故本年度只将其 1－8 月利润及利润分配表纳入合并报表。

3、2005 年 7 月 15 日，本公司与北京医药集团有限责任公司签订股权转让协议，将本公司持有辽宁华源本溪三药有限公司 90%的股权转让给北京医药集团有限责任公司，报告期已完成股权交易相关手续，本公司不再持有该公司股权，故本年度只将其 1－12 月利润及利润分配表纳入合并报表。

4、本溪华源药材资源有限公司由辽宁华源本溪三药有限公司持有 51%的股份，本公司持有 49%的股份。2005 年度，本公司将持有辽宁华源本溪三药有限公司 90%股权转让给北京医药集团有限公司；本溪华源药材资源有限公司经会计差错调整后资产规模较小，报告期未将该公司纳入会计报表合并范围。

5、2005 年度，上海华凤化工有限公司和辽宁华源天然药物开发有限公司已处于全面停业状况，根据本公司总经理办公会议纪要，拟进行清算，故本年度不再纳入会计报表合并范围。

6、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。

上海华源制药股份有限公司
二 OO 六年四月二十五日

股票简称：华源制药　股票代码：600656　编号：临 2006－07

上海华源制药股份有限公司五届董事会第十六次会议决议暨召开"2005 年度股东大会"公 告

【一】

本公司及董事会全体成员保证公告内容真实、准确和完整，并对公告的虚假记载、误导性陈述或重大遗漏负连带责任。

上海华源制药股份有限公司（以下简称"公司"）五届董事会第十六次会议于 2006 年 4 月 25 日在上海市中山北路 1958 号华源世界广场公司本部会议室举行，会议应到董事 11 人，实到 10 人。出席会议的董事有：陆云良、赵聿秋、黄成龙、李少平、李常法、孔太、陈孝明、杨胜利、曾维立、张鸣；胡锦华独立董事已于 2005 年 10 月 24 日辞职。会议有表决权总数为 10 票。会议的召开符合《公司法》和《公司章程》的有关规定。会议由陆云良董事长主持，公司监事长许声宏先生和监事会成员及部分高级管理人员列席了会议。会议审议了如下议案：

（一）以 10 票赞成，审议通过了《2005 年度董事会工作报告》；

（二）以 10 票赞成，审议通过了《2005 年度总经理业务报告》；

（三）以 9 票赞成、1 票弃权（陈孝明董事），审议通过了《关于 2005 年度财务决算的报告》；

（四）以 8 票赞成、2 票弃权（孔太董事、陈孝明董事），审议通过了《关于 2006 年度财务预算的报告》；

（五）以 10 票赞成，审议通过了《关于 2005 年度利润分配的预案》；

经岳华会计师事务所审计，公司 2005 年度实现净利润－108,409,602.95 元；根据公司对以前年度会计信息自查，追溯调整后的年初未分配利润为－269,499,658.30 元，报告期未实际可供分配的利润为－383,340,036.33 元。

鉴于上述可分配利润状况及公司对经营发展资金的需求，董事会决定公司本年度拟不进行利润分配，也不进行资本公积转增股本。本预案须经股东大会通过方可实施。

（六）以 8 票赞成、1 票弃权（陈孝明董事）、1 票反对（曾维立独立董事），审议通过了《2005 年年度报告及摘要》；

公司独立董事曾维立在"审议《2005 年年度报告及摘要》"中，投了反对票。其原因如下：

在监管当局要求的上市公司年报格式化前置导语"重要提示"中，包含有"本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任"的陈述。

鉴于公司年度报告内容庞杂，涉及范围广泛，制备过程漫长，环节繁多，参与人众，本人作为独立董事，只能在本人实际知晓，或在本人诚信勤勉尽责履行独董职责且充分运用个人专业判断能力的条件下、合理推论应当知晓的范围内，保证公司会法合规经营，保证公司及时披露按照监管要求应当披露的信息，保证年报没有任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担相应的责任。

作为独立董事，本人对于年报所反映的公司全年各项生产经营活动无直接管理、控制之权责，对参与编制或能够影响年报内容的财会人员及其他人员无直接任用、指挥、考核之权责；在有限的独董履职时间内和履职条件下，本人无从亲自核查年报涉及的所有事项、所有环节，无从及时发现所有可能存在的道德风险、能力缺陷、无意疏漏、技术差错或非主观因素导致的不当处理，无从迅速识破所有可能存在的有计划、有组织、手段隐蔽、不露痕迹的蓄谋作假、欺骗。

本人不能对实际不知晓且合理推论亦无从知晓的事项，无条件或超范围地作出实际上根本不可能兑现的"保证"，承担实际上根本担不起的"个别及连带责任"。因此，本人拒绝接受前置导语"重要提示"中的上列陈述。

（七）以 10 票赞成，审议通过了《2006 年第一季度报告》；

公司预测年初至下一报告期末公司累计净利润可能为亏损。

公司重要产品天然脂肪酶因国内产能急剧扩张，市场平均价格下滑；公司核心产品维生素 C 国际市场平均单价虽可能缓慢回升，但幅度较小；公司控股子公司上海华源医药营销有限公司等业绩亏损；公司仍在推进产业结构调整，如公司在上半年完成部分亏损企业股权转让，可能会产生交易损益；公司总部财务费用较高。根据以上因素，公司预测年初至下一报告期末公司累计净利润可能为亏损。

（八）以 9 票赞成、1 票弃权（陈孝明董事），审议通过了《关于公司重大会计差错更正的说明》；

根据本公司对以前年度会计信息自查结果，及岳华会计师事务有限责任公司对公司 2001－2004 年度的会计报表进行审计并出具的审阅报告，公司对 2001－2004 年度公司重大会计差错进行了更正。

在此，公司董事会对公司 2001 年至 2004 年财务会计报告的重大会计差错事项及更正情况说明如下：（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款 500,000.00 元。1,000,000.00 元划入起磊个人账户，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，系上述金寨投权置换款中的 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 5,840,000.00 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 21,440,000.00 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 年初未分配利润 863,333.33 元，调减 2005 年初未分配利润 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 元现金和 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，开形成账外存货 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。

上述会计差错事项的更正对相关年度会计报表主要项目的影响数见下表

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
应付股利（应付利润）	-	481,807.06	-	-
应交税金	-3,369,158.14	-2,485,669.48	-1,427,964.28	-93,483.90
其他应交款	-187,223.94	-54,211.39	-15,309.33	1,486.71
其他应付款	10,205,302.17	-16,770,286.40	15,671,743.99	991,596.93
预提费用	-3,216,543.29	-5,241,840.79		
长期借款	-15,000,000.00	-303,120.00		
长期负债合计	-15,000,000.00	-303,120.00	-	-
少数股东权益	-104,333,152.60	4,359,170.59	1,495,078.12	1,544,902.48
资本公积	-17,743,031.65	13,504,456.08		
盈余公积	50,819,325.04	50,464,908.37		
未分配利润	-267,267,631.76	-200,309,814.37	-144,368,024.07	-42,198,496.70
资产总计	-347,152,441.45	-158,389,745.62	-128,241,896.99	-14,857,443.17
主营业务收入	-22,719,074.79	-126,567,901.32	-95,827,856.84	4,694,686.29
主营业务成本	-21,339,760.77	-121,659,915.14	-90,761,192.31	955,100.00
其他业务利润	-11,088,833.83	-11,255,996.91	-12,056,478.81	-632,011.00
营业费用	25,565,225.78	15,437,117.16	7,564,813.75	4,823,128.33
管理费用	23,734,986.29	727,905.91	55,644,150.24	47,231,118.15
财务费用	-898,925.41	1,645,015.76	2,865,356.86	262,808.24
投资收益＝	3,413,775.04	-3,798,008.48	-18,422,252.17	2,564,211.16
营业外收入	514,928.02	258,133.31	-8,998.84	104,840.16
营业外支出	-1,336,605.93	-13,314,914.70	160,145.40	23,106.72
所得税	3,161,569.36	2,833,682.44	-755,913.42	
少数股东损益	-4,863,130.56	-657,484.05	-487,876.19	-3,800,839.63
净利润	-53,809,373.80	-26,584,605.74	-102,169,527.57	-42,198,496.70

根据岳华会计师事务所对公司进行的 2005 年年度审计结果、以及中国证监会关于《公开发行证券的公司信息披露编报准则第 19 号——财务信息的更正及相关的披露》的相关规定，在编制 2005 年度报告时，本公司对 2001 年至 2004 年年度的财务报告进行追溯调整，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。

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。根据上海证券交易所《股票上市规则》13.2.1 条等有关规定，公司公布 2005 年年度报告后，上海证券交易所将会对本公司股票实行 "*ST" 退市风险警示，股票报价的日涨跌幅限制为 5%。敬请广大投资者注意投资风险。

公司董事会认为：公司对上述事项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。

公司调整后的董事会及经营层将恪尽职守，积极工作，加大力度完善各项财务制度，严格规范财务管理程序，切实保证财务信息真实完整，并采取规范的方法积极处理历史遗留问题。对于过去几年内发生的财务问题，公司将严肃处理，并加以纠正改进。

公司董事会、经营层将严守会计制度、会计准则，以完整披露、真实反映的财务信息取信于投资者和其他相关利益者。

9.5 如果与最近一期年度报告相比，合并范围发生变化，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

本报告期无重大会计差错更正

9.5 如果与最近一期年度报