杭州天目山药业股份有限公司2006年度报告摘要

(上接 A106 版)

7.2 出售资产

√适用□不适用

单位:万元 币种:人民币

交易对方及被出售或置出资产	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
郑文忠，公司持有的上海天目进出口有限公司的71.43%的股权	2006年12月22日	270	-22.37		否	是	否

7.3 重大担保

√适用□不适用

单位: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	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
报告期内担保发生额合计				0		
报告期末担保余额合计				0		
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				1,340		
报告期末对控股子公司担保余额合计				1,340		
公司担保总额情况（包括对控股子公司的担保）						
担保总额				1,340		
担保总额占公司净资产的比例(%)				6.50		
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				0		
担保总额超过净资产50%部分的金额				0		
上述三项担保金额合计				0		

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

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
浙江现代有限公司汽车维修	4,000.00	0		
浙江现代有限公司汽车维修	75.00	75.00		
浙江现代有限公司汽车维修	2,850.00	2,850.00		
山东现代物流中心发展有限公司	1,100.00	1,100.00		
浙江四通汽车有限公司	160.44	143.62		
杭州天目永安集团有限公司	129.30	0		
杭州天目北斗生物制药有限公司	1.54	1,517.38		
杭州宝临印刷电路有限公司	81.00	1,341.16		
杭州天达纸业有限公司	236.09	2,458.32		
杭州天目保健品有限公司	3,515.00	3,515.00		
黄山市天目药业有限公司	310.00	310.00		
深圳京柏医疗设备有限公司	849.00	849.00		
合计	13,307.37	14,159.48		

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8,314.74元,余额4,168.62元。

7.4.3 2006年资金被占用情况及清欠进展情况

√适用□不适用

大股东及其附属企业非经营性占用上市公司资金的余额（万元）		报告期清欠总额（万元）	清欠方式	清欠金额（万元）	清欠时间(月份)
期初	期末				
11,807.76	0	11,807.76	股权转让收入清偿	11,807.76	2006－07
大股东及其附属企业非经营性占用上市公司资金及清欠情况的具体说明		报告期内,杭州天目永安集团承诺以对外转让控股权的方式解决资金占用问题,但由于其持有的股权在上报国家财政部审批过程中审批未果,后经杭州天目永安集团有限公司同意,将其持有的我公司股权返还杭州天目山药厂,并由临安市人民政府主持该股权的对外转让工作。杭州天目永安集团于2006年7月,以本次转让过程中所获得的全部款项及部分现金还清所占用的资金。			

报告期内新增资金占用情况

√适用□不适用

2006年新增占用发生时间	新增占用金额（万元）
2006年9月	75
2006年9月	143.62
2006年12月	1,100
2006年12月	2,850
2006年新增占用金额合计（万元)	4,168.62
新增占用的原因	
导致新增资金占用的责任人	
董事会对新增占用的解决措施	

截止2006年末,上市公司未完成非经营性资金占用的清欠工作的,董事会提出的责任追究方案

√适用□不适用

针对上述存在的关联方资金占用问题,公司积极于关联方进行协商,督促其尽快归还所占用款项,促进公司规范运作,截止本报告日,公司对上述资金占用清理情况如下:

1、公司支付浙江现代汽车维修有限公司预付汽车维修费75万元尚未结转;

2、浙江现代汽车维修有限公司向公司的暂借资金2850万元已全部偿还给本公司;

3、公司支付山东现代物流中心发展有限公司资金1100万元现已退回本公司,经公司股东大会审议通过的公司与关联方山东现代投资集团有限公司共同投资设立山东天目医药物流公司事宜,公司将严格按照有关规定进行该公司的设立和注册。

4、公司支付浙江四通汽车有限公司的143.62万元为购车款,现购车相关手续正在办理当中。

截止本公告日,公司的非经营性资金占用尚余75万元未结清,公司将积极敦促关联方尽快结清该笔资金,促进公司规范运做。在以后的生产经营中,公司将严格按照《关于规范关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》的有关规定,规范与关联方的资金往来及关联交易,严格禁止资金占用行为的发生。

7.5 委托理财

7.6 承诺事项履行情况

7.6.1 原非流通股东在股权分置改革过程中做出的承诺事项及其履行情况

□适用√不适用

报告期末持股5%以上的原非流通股股东持有的无限售条件流通股数量增减变动情况

□适用√不适用

7.6.2 未股改公司的股改工作时间安排说明

□适用√不适用

7.7 重大诉讼仲裁事项

□适用√不适用

§8 监事会报告

8.1 监事会对公司依法运作情况的独立意见

2006年,公司能一如既往地认真贯彻执行《公司法》、《证券法》等有关法律法规,继续自觉完善法人治理结构,规范公司的经营行为。通过不断完善和严格实施以《公司章程》为基础的一系列规章制度,确保公司经营成果合法性、合理性,从而确保了股东的合法利益,确保了股东能充分行使自已的权力,确保所有股东,特别是中小股东享有平等的地位。公司与控股股东之间、人员、资产、财务、机构、业务等方面都各自独立,公司运作基本上做到合法有序,同时公司自03年开始存在的大股东资金占用问题在今年也得到了彻底的解决。

2006年,公司所有决策程序合法,信息披露做到及时、真实、完整,内部控制制度进一步完善,独立董事对重大事项发表了独立意见。在执行公务时,公司董事、经理及其他高级管理人员,没有发现其有违反法律、法规、公司章程或有损于公司利益的行为。

8.2 监事会对检查公司财务情况的独立意见

监事会对2006年公司的财务状况进行了检查。检查结果认为,公司财务在记帐、核算和内部管理方面,认真执行了《会计法》、《企业会计准则》和《股份有限公司会计制度》等法律法规,认真执行了公司的财务制度,各类财务报表真实地反映了公司的经营情况。坏帐准备金的计提和坏帐核销,依据充分,手续完备。

8.3 监事会对会计师事务所非标意见的独立意见

针对会计师事务所出具的无法表示意见的审计报告,公司董事会已对该审计意见涉及事项对公司的影响及消除影响的具体措施作出了详细说明,公司监事会认为该审计报告真实地反映了公司的财务状况和经营成果,董事会对审计意见涉及事项拟采取的措施符合公司实际情况,监事会将全力支持和协助董事会和经营管理层尽快落实拟采取的措施,保证公司正常持续经营。

§9 财务报告

9.1 审计意见

财务报告	□未经审计 √审计
审计意见	□标准无保留意见 √非标意见

审计意见全文

审计报告

浙天会审[2007]第1058号

杭州天目山药业股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计后附的杭州天目山药业股份有限公司(以下简称天目药业)财务报表,包括2006年12月31日的资产负债表和合并资产负债表,2006年度的利润及利润分配表和合并利润及利润分配表,2006年度的现金流量表和合并现金流量表,以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是天目药业管理层的责任。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)选择和运用恰当的会计政策;(3)作出合理的会计估计。

二、导致无法表示意见的事项

在对天目药业2006年度财务报表进行审计时,我们发现:

(一)天目药业与资金管理相关的内部控制制度执行不力,存在授权审批不规范、相关会计记录不完整、货币资金账实不符和资金实际去向不明的情况。

(二)天目药业存在购销交易和投资业务等缺乏必要、合理的商业理由之情形。

这些事项主要涉及关联交易和大股东占用资金问题。对其中已发现并确定的部分情况,我们已提请天目药业管理层更正财务报表,并在财务报表附注中予以披露。但由于天目药业管理层未能及时、完整提供审计所需资料,我们无法实施适当的审计程序,无法获取充分、适当的审计证据,以判断天目药业是否还存在其他的类似事项和或有事项,以及包括大股东占用资金在内的关联交易的核算和披露是否准确、完整。

因上述重大事项的审计范围受到重大限制,我们未能取得充分、适当的审计证据。

三、审计意见

由于上述审计范围受到限制可能产生的影响非常重大和广泛,我们无法对天目药业财务报表发表意见。

浙江天健会计师事务所有限公司

中国·杭州

2007年4月27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（附后）

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。

本报告期无重大会计差错更正

9.5 报告期内,公司财务报表合并范围未发生重大变化。

报告期内,由于公司对外转让了持有的上海天目进出口有限公司的股权,年个投资设立杭州天目保健品有限公司和黄山天目薄荷药业有限公司,导致公司财务报表合并范围发生重大变化。

杭州天目山药业股份有限公司

新旧会计准则股东权益差异调节表

金额单位:人民币元

项目	注释	项目名称	金额
	1	2006年12月31日股东权益（现行会计准则）	206,277,336.16
1		长期股权投资差额	
		其中:同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额	
		其他采用权益法核算的长期股权投资贷方差额	
2		拟以公允价值模式计量的投资性房地产	
3		因预计资产弃置费用应补提的以前年度折旧等	
4		符合预计负债确认条件的辞退补偿	
5		股份支付	
6		符合预计负债确认条件的重组义务	
7		企业合并	
		其中:同一控制下企业合并商誉的账面价值	
		根据新准则计提的商誉减值准备	
8		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及可供出售金融资产	
9		以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
10		金融工具分拆增加的权益	
11		衍生金融工具	
12	2	所得税	671,442.11
13	3	其他	
14	4	按照新会计准则调整的少数股东权益	30,197,492.20
		2007年1月1日股东权益（新会计准则）	237,146,270.47

后附差异调节表附注为本差异调节表的组成部分。

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

杭州天目山药业股份有限公司

新旧会计准则股东权益差异调节表附注

金额单位:人民币元

一、编制目的

杭州天目山药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）于2007年1月1日起开始执行新会计准则。为分析并披露执行新会计准则对上市公司财务状况的影响,中国证券监督管理委员会于2006年11月颁布了《关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知》（证监发[2006]136号,以下简称《通知》）,要求公司按照《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》和《通知》的有关规定,在2006年度财务报告的“补充资料”部分以差异调节表的方式披露重大差异的调节过程。

二、编制基础

差异调节表系公司根据《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》和《通知》的有关规定,结合公司的自身特点和具体情况,以2006年度合并财务报表为基础,并依据重要性原则编制。

对于《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》第五条至第十九条中没有明确的情况,本差异调节表依据如下原则进行编制:

1. 子公司、合营企业和联营企业按照《企业会计准则第38号——首次执行企业会计准则》第五条至第十九条的规定进行追溯调整,对于影响上述公司留存收益并影响本公司按照股权比例享有的净资产份额的事项,公司根据其业务实际情况相应调整留存收益或资本公积。

2. 公司编制合并财务报表,按照新会计准则调整少数股东权益,并在差异调节表中单列项目反映。

三、主要项目附注

1. 2006年12月31日股东权益（现行会计准则）的金额取自公司按照现行企业会计准则和《企业会计制度》(以下简称现行会计准则)编制的2006年12月31日合并财务报表。该报表业经浙江天健会计师事务所有限公司审计,并于2007年4月27日出具了浙天会审[2007]第1058号无法表示意见《审计报告》。该报表相关的编制基础和主要会计政策参见本公司2006年度财务报告。

2. 所得税

根据现行会计准则,公司采用应付税款法核算所得税。截至2006年12月31日,公司应收账款已计提坏账准备账面共计605,475.37元,对存货期末余额计提存货跌价准备2,861.00元,对长期投资期末余额计提长期投资减值准备500,000.00元,共计1,108,336.37元,根据新会计准则,产生可抵扣暂时性差异1,057,880.09元,应确认递延所得税资产349,100.43元

根据现行会计准则,子公司杭州天达纸业有限公司采用应付税款法核算所得税。截至2006年12月31日,该子公司应收账款已计提坏账准备账面共计1,183,991.48元,产生可抵扣暂时性差异1,085,325.52元,应确认递延所得税资产358,157.42元。公司按投资比例90%相应调增留存收益322,341.68元,调增少数股东权益35,815.74元。

上述共计调增股东权益671,442.11元。

3. 按照新会计准则调整的少数股东权益

根据现行会计准则,公司2006年12月31日合并财务报表中少数股东权益为30,161,676.46元,根据新会计准则,应调增股东权益30,161,676.46元。

如上述2所述,子公司调增所有者权益322,341.68元,对少数股东权益的影响额为35,815.74元。

上述共计调增股东权益30,197,492.20元。

杭州天目山药业股份有限公司

2007年4月27日

杭州天目山药业股份有限公司

财务报表附注

2006年度

金额单位:人民币元

一、公司基本情况

杭州天目山药业股份有限公司(以下简称公司或本公司)是经浙江省临安县人民政府批准设立的股份制试点企业,于1989年3月取得杭州市工商行政管理局颁发的注册号为3301001003011号(原14375040号)的《企业法人营业执照》。公司注册资本121,778,885.00元,股份总数121,778,885股,其中已流通A股股份为63,415,685股。经中国证券监督管理委员会证监发审字[1993]第25号文复审同意和上海证券交易所上证上字[93]第2053号文核准,公司股票于1993年8月23日在上海证券交易所挂牌交易。

根据杭州现代联合投资有限公司与杭州天目山药厂于2006年1月17日签署的《股权转让协议》,以及双方于2006年7月19日签订的《股权转让补充协议》,约定由杭州现代联合投资有限公司受让杭州天目山药厂所持有的公司国有法人股(普通股)28,828,911股,占公司总股本的23.67%;无表决权的优先股7,900,000股,占公司总股本的6.49%。

2006年7月13日,杭州现代联合投资有限公司与浙江临安天目山石材公司签署《股份转让协议》及《股权转让补充协议》,受让浙江临安天目山石材公司所持有的公司法人股(普通股)4,176,000股,占公司总股本的3.43%;无表决权的优先股11,000,000股,占公司总股本的9.03%。

2006年7月13日,杭州现代联合投资有限公司与杭州天目永安集团有限公司签署《股份转让协议》及《股权转让补充协议》,受让杭州天目永安集团有限公司医药包装用品分公司持有的公司法人股(普通股)2,930,787股,占公司总股本的2.41%。

经上述股份转让后,杭州现代联合投资有限公司共持有本公司股份为54,835,698股,占公司总股本的45.03%,其中,非流通普通股35,935,698股,占公司总股本29.51%,无表决权优先股18,900,000股,占公司总股本15.52%,成为公司第一大股东。上述股份转让于2006年8月31日获中国证券监督管理委员会《关于杭州现代联合投资有限公司收购杭州天目山药业股份有限公司信息披露的意见》(证监公司字[2006]183号)审核批准,其中国有法人股转让于2006年6月16日获得国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2006]630号批准。

根据2006年8月21日公司2006年第一次临时股东大会审议通过的《优先股转为普通股议案》,公司18,900,000股优先股全部转为普通股。根据公司2006年8月29日股权分置改革相关股东大会决议审议通过的《杭州天目山药业股份有限公司股权分置改革方案》,公司以2006年12月14日总股本121,778,885.00股(其中流通股63,415,685.00股)为基数,流通股股东每持有10股流通股获得非流通股股东支付的0.8股股票对价,非流通股股东向流通股股东共计支付5,073,255股公司股票对价。截至2006年12月18日,本次对价支付方案已经中国证券登记结算有限责任公司上海分公司通过计算机网络执行完毕。公司现有注册资本121,778,885.00元,股份总数121,778,885股(每股面值1元),其中有限售条件流通股53,289,945股,无限售条件流通股68,488,940股。

本公司经营范围:片剂、酒剂、擦剂、丸剂、酊剂、糖浆剂、滴眼剂、纸型剂、颗粒剂、口服液、铁皮石斛软胶囊、铁皮石斛含片、康源软胶囊的制造;电子产品、机制纸的制造加工,生物制品的加工、销售,技术成果的开发和转让,商业贸易及摊位出租,并经营进出口业务。

二、公司采用的主要会计政策、会计估计和合并财务报表的编制方法

(一)会计制度

执行企业会计准则和《企业会计制度》及其补充规定。

(二)会计年度

会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(三)记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四)记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础,以历史成本为计价原则。

(五)外币业务核算方法

对发生的外币经济业务,采用当日中国人民银行公布的市场汇价(中间价)折合人民币记账。对各种外币账户的外币期末余额,按期末市场汇价(中间价)进行调整,发生的差额,与购建固定资产有关且在其达到预定可使用状态前的,计入有关固定资产的购建成本;与购建固定资产无关的属于筹建期间的计入长期待摊费用,属于生产经营期间的计入当期财务费用。

(六)现金等价物的确定标准

现金等价物是指企业持有的期限短(一般是指从购买日起3个月内到期)、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。

(七)短期投资核算方法

1. 短期投资,按实际支付的价款扣除已宣告发放但尚未领取的现金股利或利息入账。短期投资持有期间所收到的股利、利息等收益不确认投资收益,作为冲减投资成本处理;出售短期投资所获得的价款减去短期投资的账面价值以及未收到已记入应收项目的股利、利息等后的余额,作为投资收益或损失,计入当期损益。出售短期投资结转的投资成本,按加权平均法计算确定。

2. 期末短期投资按成本与市价孰低计量,市价低于成本的部分按单项投资计提跌价准备。

(八)坏账核算方法

1. 采用备抵法核算坏账。

对应收款项(包括应收账款和其他应收款)按余额百分比法计提坏账准备。本公司根据债务单位的财务状况、现金流量等情况,确定具体提取比例为6%。对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的应收款项,采用个别认定法计提坏账准备。

2. 坏账的确认标准为:

(1)债务人破产或者死亡,以其破产财产或者遗产清偿后,仍然无法收回;

(2)债务人逾期未履行其清偿义务,且具有明显特征表明无法收回。

对确实无法收回的应收款项,经批准后作为坏账损失,并冲销提取的坏账准备。

(九)存货核算方法

1. 存货包括在正常生产经营过程中持有以备出售的产成品或商品,或者为了出售仍然处于生产过程中的在产品,或者将在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料、物料等。

2. 存货按实际成本计价。购入并已验收入库原材料按实际成本入账,发出原材料采用加权平均法核算,入库产成品(自制半成品)按实际生产成本入账,发出产成品(自制半成品)采用加权平均法核算;领用低值易耗品按一次摊销法摊销;生产领用的包装物直接计入成本费用。

3. 存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

4. 由于存货遭受毁损、全部或部分陈旧过时和销售价格低于成本等原因造成的存货成本不可收回的部分,按单个存货项目的成本高于可变现净值的差额提取存货跌价准备。但对为生产而持有的材料等,如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本,则该材料仍然按成本计量;如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本,则该材料按可变现净值计量。

(十)长期投资核算方法

1. 长期股权投资,按取得时的实际成本作为初始投资成本。投资额占被投资企业有表决权资本总额20%以下,或虽占20%或20%以上,但不具有重大影响的,按成本法核算;投资额占被投资企业有表决权资本总额20%或20%以上,或虽投资不足20%但有重大影响的,采用权益法核算。

2. 初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额,合同规定了投资期限的,按投资期限摊销,合同没有规定投资期限的,按不超过10年的期限摊销;初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额,记入“资本公积－－股权投资准备”科目。

3. 长期债权投资,按取得时的初始投资成本计价。债券投资的溢价或折价在债券存续期间内,按直线法予以摊销。债券投资按期计算应收利息,经调整债券投资溢价或折价摊销额后的金额,确认为当期投资收益;债券初始投资成本中包含的相关费用,如金额较大的,于债券购入后至到期前的期间内在确认相关债券利息收入时摊销,计入损益;其他债权投资按期计算应收利息,确认为当期投资收益。

4. 期末由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因,导致长期投资可收回金额低于账面价值,按单项投资可收回金额低于长期投资账面价值的差额提取长期投资减值准备。

(十一)固定资产及折旧核算方法

1. 固定资产是指同时具有以下特征的有形资产:(1)为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的;(2)使用年限超过一年;(3)单位价值较高。

2. 固定资产按取得时的成本入账。

3. 固定资产折旧采用年限平均法。在不考虑减值准备的情况下,按固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率(原值的3%;土地使用权规定使用年限高于相应的房屋、建筑物预计使用年限的影响金额,也作为净残值预留)确定折旧年限和年折旧率如下:

固定资产类别	折旧年限(年)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	15–45	6.47–2.16
通用设备	12–14	8.08–6.93
专用设备	12–14	8.08–6.93
运输工具	12	8.08
其他设备	5–8	19.4–12.13

4. 期末由于市价持续下跌、技术陈旧、损坏或长期闲置等原因,导致固定资产可收回金额低于账面价值,按单项资产可收回金额低于固定资产账面价值的差额,提取固定资产减值准备。

(十二)在建工程核算方法

1. 在建工程按实际成本核算。

2. 在建工程达到预定可使用状态时,按工程实际成本转入固定资产。尚未办理竣工结算的,先按估计价值转入固定资产,待确定实际价值后,再进行调整。

3. 期末,存在下列一项或若干项情况的,按单项资产可收回金额低于在建工程账面价值的差额,提取在建工程减值准备:

(1)长期停建并且预计未来3年内不会重新开工的在建工程;

(2)项目无论在性能还是在技术上已经落后,并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性;

(3)足以证明在建工程已经发生减值的其他情形。

(十三)借款费用核算方法

1. 借款费用确认原则

因购建固定资产借入专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额,在符合资本化期间和资本化金额的条件下,予以资本化,计入该项资产的成本;其他借款利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额,于发生当期确认为费用。因安排专门借款而发生的辅助费用,属于在所购建固定资产达到预定可使用状态之前发生的,在发生时予以资本化;其他辅助费用于发生当期确认为费用。若辅助费用的金额较小,于发生当期确认为费用。

2. 借款费用资本化期间

(1)开始资本化:当以下三个条件同时具备时,因专门借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额开始资本化:1)资产支出已经发生;2)借款费用已经发生;3)为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2)暂停资本化:若固定资产的购建活动发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,将其确认为当期费用,直至资产的购建活动重新开始。

(3)停止资本化:当所购建的固定资产达到预定可使用状态时,停止其借款费用的资本化。

3. 借款费用资本化金额

在应予资本化的每一会计期间,利息的资本化金额为至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数与资本化率的乘积。

(十四)无形资产核算方法

1. 无形资产按取得时的实际成本入账。

2. 无形资产自取得当月起在预计使用年限内分期平均摊销,计入损益。

如果预计使用年限超过了相关合同规定的受益年限或法律规定的有效年限,该无形资产的摊销年限按如下原则确定:(1)合同规定受益年限但法律没有规定有效年限的,按合同规定的受益年限摊销;(2)合同没有规定受益年限但法律规定有效年限的,按法律规定的有效年限摊销;(3)合同规定了受益年限,法律也规定了有效年限的,按受益年限和有效年限两者之中较短者摊销。

合同没有规定受益年限,法律也没有规定有效年限的,摊销年限不超过10年。

如果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管理费用。

3. 期末检查无形资产预计给公司带来未来经济利益的能力,按单项无形资产预计可收回金额低于其账面价值的差额,提取无形资产减值准备。

(十五)长期待摊费用核算方法

1. 长期待摊费用按实际支出入账,在费用项目受益期内分期平均摊销。

2. 筹建期间发生的费用(除购建固定资产以外),先在长期待摊费用中归集,在开始生产经营当月一次计入损益。

(十六)收入确认原则

1. 商品销售

在商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方,公司不再对该商品实施继续管理权和实际控制权,相关的收入已经收到或取得了收款的证据,并且与销售该商品有关的成本能够可靠地计量时,确认营业收入的实现。

2. 提供劳务

(1)劳务在同一年度内开始并完成的,在劳务已经提供,收到价款或取得收取款项的证据时,确认劳务收入。

(2)劳务的开始和完成分属不同的会计年度的,在劳务合同的总收入、劳务的完成程度能够可靠地确定,与交易相关的价款能够流入,已经发生的成本和为完成劳务将要发生的成本能够可靠地计量时,按完工百分比确认劳务收入。

3. 让渡资产使用权

让渡无形资产(如商标权、专利权、专营权、软件、版权等)以及其他非现金资产的使用权而形成的使用费收入,按有关合同或协议规定的收费时间和方法计算确定。上述收入的确定并应同时满足:(1)与交易相关的经济利益能够流入公司;(2)收入的金额能够可靠地计量。

(十七)所得税的会计处理方法

企业所得税,采用应付税款法核算。

(十八)合并财务报表的编制方法

母公司将其拥有过半数以上权益性资本的被投资单位,或虽不拥有其过半数以上的权益性资本但拥有实质控制权的被投资单位,纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司、纳入合并范围的子公司的财务报表和其他有关资料为依据,按照《合并会计报表暂行规定》编制而成。对合营企业,则按比例合并法予以合并。子公司的主要会计政策按照母公司统一选用的会计政策厘定,合并财务报表范围内各公司间的重大交易和资金往来等,在合并时抵销。

三、税(费)项

(一)增值税

按17%的税率计缴;出口货物实行“免、抵、退”税政策,退税率为13%。

(二)营业税

按5%的税率计缴。

(三)城市维护建设税

按应缴流转税税额的7%计缴;子公司杭州天达纸业有限公司按5%计缴。

(四)教育费附加

2006年1–4月按应缴流转税税额的4%计缴,2006年5月1日起根据浙江省人民政府[2006]31号文按应缴流转税税额的3%计缴;子公司黄山市天目药业有限公司按应缴流转税税额的3%计缴。

(五)地方教育附加

自2006年5月1日起按应缴流转税税额的2%计缴;子公司黄山天目药业有限公司按应缴流转税税额的1%计缴。

(六)企业所得税

按33%的税率计缴。

四、控股子公司及合营企业

(一)控股子公司

子公司名称	注册地址	注册资本	经营范围	投资额	拥有权益比例
浙江大学天目药业生物技术有限公司	杭州市司马渡巷60号	2,000万元	技术开发、服务、咨询、成果转让;制药技术等	1,400万元	70%
黄山市天目药业有限公司	黄山市屯溪黄山东路45号	3,000万元	中成药、化学原料药、化学药制剂、中药材生产、加工	1,530万元	51%
杭州天目北斗生物制药有限公司	临安市锦城镇苕溪南路	500万元	生物制品的加工、销售	360万元	100%[注]
杭州宝临印刷电路有限公司	临安市锦城镇苕溪南路38号	730万元	印刷电路板及其他电子产品	657万元	90%
杭州天达纸业有限公司	临安市於潜镇人民路52号	800万元	机制纸	720万元	90%
杭州天目保健品有限公司	临安市锦城镇苕溪南路38号	1,000万元	定型包装食品(保健食品)	1,000万元	100%
黄山天目薄荷药业有限公司	黄山市屯溪九龙经济开发区塔山路1号	125万美元	生产和销售原料药、薄荷脑、薄荷素油	90万美元	72%

[注]:本公司对杭州天目北斗生物制药有限公司的投资比例按协议规定为72%,但因该公司的另一投资方迄今尚未出资,本公司实际对其控股比例为100%。

(二)无未纳入合并报表范围子公司。

(三)本期合并报表范围发生变更的内容、原因。

1. 本期减少子公司的情况说明

根据公司与自然人郑文忠于2006年12月22日签订的《股权转让协议》,并经公司五届二十七次董事会审议批准,同意公司以270万元将所持有的上海天目进出口有限公司71.43%股权转让给自然人郑文忠,转让后公司不再持有上海天目进出口有限公司股权。公司已于2006年12月13日和2006年12月30日分别收到该股权转让款220万元和50万元。故自2006年12月起,不再将其纳入合并财务报表范围。上海天目进出口有限公司相关财务数据如下:

项目	2006年12月1日	上年年末数
流动资产	4,244,591.31	4,509,498.08
固定资产	35,017.23	54,532.55
流动负债	289,413.25	246,727.75

项目	2006年1－11月	上年度发生数
主营业务收入		2,621,978.93
主营业务利润		139,082.83
利润总额	-327,107.59	-1,703,577.70
净利润	-327,107.59	-1,703,577.70

2. 本期增加子公司的情况说明

(1)子公司杭州天目保健品有限公司系由本公司全资设立的有限责任公司,注册资本1,000万元,于2006年8月3日成立,自成立日起将其纳入合并财务报表范围。

(2)子公司黄山天目薄荷药业有限公司系由本公司和香港现代集团国际有限公司共同投资设立的中外合资经营企业。该公司注册资本125万美元,其中本公司出资90万美元,占其注册资本的72%;香港现代集团国际有限公司出资35万美元,占其注册资本的28%。截至2006年12月31日,本公司已缴足投资款90万美元,外方股东尚未出资。黄山天目薄荷药业有限公司于2006年12月5日成立,由于公司拥有对其的实质控制权,故自成立日起将其纳入合并财务报表范围。

五、利润分配

根据公司2006年4月21日召开的2005年度股东大会通过的2005年度利润分配方案,按2005年度母公司实现净利润提取10%的法定盈余公积375,287.93元;以公司2005年12月31日优先股股本18,900,000元(股)为基数,按7.65%的年股利率派发优先股股利计1,445,850.00元。截至2006年12月31日,该等优先股股利实际尚未发放。

根据2007年4月27日公司董事会六届三次会议通过的2006年度利润分配预案,本期母公司亏损,不进行利润分配。

六、合并财务报表项目注释

(一)合并资产负债表项目注释

1. 货币资金 期末数61,508,013.77

(1)明细情况

项目	期末数	期初数
现金	47,701.65	28,113.65
银行存款	58,935,256.52	37,247,359.21
其他货币资金	2,525,055.60[注]	
合计	61,508,013.77	37,275,472.86

[注]:其中包括票据保证金人民币350,000.00元（其中三个月以上票据保证金人民币100,000.00元）;借款质押保证金130,000.00美元,折合人民币1,015,131.00元,均系三个月以上的保证金,详见本财务报表附注九（二）2之所述;信用证保证金148,542.60美元,折合人民币1,159,924.60元。

(2)货币资金——外币货币资金

项目	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
美元	316,501.54	7.8087	2,471,465.58	440,969.18	8.0702	3,558,709.48
小计			2,471,465.58			3,558,709.48

(3)抵押、冻结等对变现有限制或存放在境外、或有潜在回收风险款项的说明

截至2006年12月31日,公司银行存款中有1,000万元中国民生银行萧山支行定期存款已用于质押担保,详见本财务报表附注九（二）2（2）之所述。

2. 短期投资 期末数0.00

(1)明细情况

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
基金投资				100,000.00	4,993.92	95,006.08
合计				100,000.00	4,993.92	95,006.08

(2)短期投资跌价准备

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			价值回升转回	其他原因转出	
基金投资	4,993.92		4,993.92[注]		
小计		4,993.92		4,993.92	

[注]:均系本期基金赎回转出。

3. 应收票据 期末数3,445,818.82

(1)明细情况

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	3,445,818.82	3,837,245.31
合计	3,445,818.82	3,837,245.31

(2)无持本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东欠款。

4. 应收账款 期末数46,902,588.25

(1)账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	45,637,852.51	89.39	2,738,271.15	42,899,581.36	41,839,529.85	89.44	2,949,461.69	38,890,068.16
1–2年	1,837,272.83	3.60	110,236.37	1,727,036.46	1,439,580.95	3.08	121,546.53	1,318,034.42
2–3年	1,497,485.41	2.93	810,346.87	687,138.54	1,237,046.76	2.64	871,494.31	365,552.45
3年以上	2,079,919.48	4.08	491,087.59	1,588,831.89	2,265,904.25	4.84	619,169.54	1,646,734.71
合计	51,052,530.23	100.00	4,149,941.98	46,902,588.25	46,782,061.81	100.00	4,561,672.07	42,220,389.74

(2)应收账款中欠款金额前5名的欠款金额总计为8,727,670.84元,占应收账款账面余额的17.10%。

(3)无持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东欠款。

(4)其他说明

1)本期全额计提坏账准备的理由说明

本期子公司杭州宝临印刷电路有限公司对估计确实难以收回的应收账款268,689.01元全额计提坏账准备,连同前期累计结转的887,470.74元,期末已全额计提坏账准备的应收账款余额为1,156,159.75元。

2)本期实际冲销的应收账款的说明

本期实际核销应收账款共计1,004,016.19元,均系账龄较长或欠款单位破产等原因导致无法收回的应收账款。其中母公司核销408,867.51元;子公司杭州天目北斗生物制药有限公司核销15,970.22元;子公司杭州天达纸业有限公司核销243,476.90元;子公司黄山市天目药业有限公司核销335,701.56元。

(5)应收账款——外币应收账款

币种	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
美元	206,539.81	7.8087	1,612,807.41	66,039.88	8.0702	532,955.04
小计			1,612,807.41			532,955.04

5. 其他应收款 期末数58,594,445.17

(1)账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1年以内	61,507,248.94	98.56	3,690,434.93	57,816,814.01	9,152,294.31	7.47	549,137.66	8,603,156.65
1–2年	112,233.03	0.18	6,733.98	105,499.05	31,449,052.74	25.65	1,886,943.16	29,562,109.58
2–3年	1,089.35	0.01	65.36	1,023.99	81,192,634.63	66.24	4,871,558.08	76,321,076.55
3年以上	786,504.78	1.25	115,396.66	671,108.12	782,387.70	0.64	115,149.63	667,238.07
合计	62,407,076.10	100.00	3,812,630.93	58,594,445.17	122,576,369.38	100.00	7,422,788.53	115,153,580.85

(2)金额较大的其他应收款

单位名称	期末数	款项性质及内容
浙江现代汽车维修有限公司	28,500,000.00	暂借款,期后已收回,详见本财务报表附注十一(六)所述
山东现代物流中心发展有限公司	11,000,000.00	投资款,详见本财务报表附注八(二)4(4)之所述
杭州品上广告有限公司	9,073,755.00	广告款,详见本财务报表附注十二(四)3之所述
深圳京柏医疗设备有限公司	8,490,000.00	投资款,详见本财务报表附注八(二)4(5)之所述
小计	57,063,755.00	

(3)其他应收款中欠款金额前5名的欠款金额总计为57,568,755.00元,占其他应收款账面余额的92.25%。

(4)持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东欠款

股东名称	期末数	期初数
杭州天目永安集团有限公司	[注]	118,077,644.85
小计		118,077,644.85

[注]:本期已全额清欠,详见本财务报表附注八(二)4(1)之所述。

(5)其他说明

子公司杭州宝临印刷电路有限公司对账龄已逾3年,估计难以收回的其他应收款72,559.97元全额计提坏账准备。

6. 预付账款 期末数11,272,059.13

(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	11,257,903.52	99.87	2,042,670.70	94.56
1–2年	4,000.00	0.04		
2–3年			117,509.31	5.44
3年以上	10,155.61	0.09		
合计	11,272,059.13	100.00	2,160,180.01	100.00

(2)无持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东欠款。

(3)账龄1年以上预付账款未结算的原因说明

账龄1年以上的预付账款共计14,155.61元,主要系预付购货的零星尾款尚未结算所致。

（4）金额较大的预付账款

单位名称	期末数	款项性质及内容
杭州大同贸易有限公司	5,700,000.00	预付货款,详见本财务报表附注十二（四）6所述
浙江四通汽车有限公司	1,436,200.00	预付购车款,详见本财务报表附注八（二）4（2）所述
浙江现代汽车维修有限公司	750,000.00	预付车辆服务费,详见本财务报表附注八（二）4（3）所述
小计	7,886,200.00	

7. 存货 期末数53,059,034.31

(1)明细情况

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
物资采购	124,104.77		124,104.77	4,791.00		4,791.00
原材料	14,204,820.42	239,185.40	13,965,635.02	17,079,065.90	165,933.45	16,913,132.45
包装物	685,874.48		685,874.48	658,867.64		658,867.64
低值易耗品	83,896.45		83,896.45	37,396.36		37,396.36
库存商品	31,303,654.72	2,861.00	31,300,793.72	32,456,419.87	161,699.78	32,294,720.09
在产品	6,898,729.87		6,898,729.87	3,660,648.93		3,660,648.93
合计	53,301,080.71	242,046.40	53,059,034.31	53,897,189.70	327,633.23	53,569,556.47

(2)本期存货的取得方式均为自制或外购。

(3)上述存货均未用于债务担保。

(4)存货跌价准备

1）明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少		期末数
			价值回升转回	其他原因转出	
原材料	165,933.45	93,653.29	20,401.34		239,185.40
库存商品	161,699.78		158,838.78		2,861.00
小计	327,633.23	93,653.29	179,240.12[注]		242,046.40

[注]:本期其他原因转出系材料耗用或库存商品出售相应转出原计提的存货跌价准备。

2)存货可变现净值确定依据的说明

存货可变现净值系按单个存货项目在公平的市场交易中,交易双方自愿进行交易的市场价格扣除为进一步加工或销售而需追加的成本后的净值确定。公司按单个存货项目的可变现净值低于其成本的差额提取存货跌价准备。

8. 长期股权投资 期末数2,531,871.38

(1)明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
其他股权投资	3,031,871.38	500,000.00	2,531,871.38	3,323,720.00	500,000.00	2,823,720.00
合计	3,031,871.38	500,000.00	2,531,871.38	3,323,720.00	500,000.00	2,823,720.00

(2)成本法核算的长期股权投资

被投资单位名称	持股比例	投资期限	期初数	本期增加	本期减少	期末数
江苏省南通医药股份有限公司	1.67%	未明确	500,000.00			500,000.00
宁波维科精华集团股份有限公司	0.72%	未明确	1,600,000.00		291,848.62	1,308,151.38
交通银行股份有限公司	0.0062%	未明确	1,223,720.00			1,223,720.00
小计			3,323,720.00		291,848.62	3,031,871.38

(3)期末有市价的股票投资

被投资单位名称	股份类别	股票数量	持股比例	期末数	期末市价
宁波维科精华集团股份有限公司	限售流通股	2,125,746股	0.72%	1,308,151.38	[注1]
交通银行股份有限公司	法人股	981,975股	0.0062%	1,223,720.00	[注2]
小计				2,531,871.38	

[注1]:该公司股票2006年12月29日在上海证券交易所收盘价为3.63元/股,但本公司持有的股票处于限售期。

[注2]:该公司股票2006年12月29日在香港联合交易所收盘价为9.44港元/股;2007年4月16日,中国证券监督管理委员会核准该公司在国内证券市场发行普通股A股股票,期后该公司股票实际发行价格为7.90元/股。根据相关规定,本公司持有的股票的限售期为1年。

(4)长期投资减值准备

1）明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
江苏省南通医药股份有限公司	500,000.00			500,000.00
小计	500,000.00			500,000.00

2）计提原因说明

被投资单位江苏省南通医药股份有限公司已资不抵债,截至2006年12月31日无进一步证据表明该项投资预计的未来可收回金额可能发生变化,故公司本期继续保留原全额计提的减值准备。

9. 股权分置流通权 期末数291,848.62

公司原持有宁波维科精华集团股份有限公司非流通法人股260万股。根据2006年该公司实施股权分置改革方案,公司向该公司的流通股股东支付股票对价474,254股,相应成本为291,848.62元,以期获得所持股票的流通权。

10. 固定资产 期末数183,909,326.12

(1)明细情况

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	82,733,621.64	3,547,331.71		86,280,953.35
通用设备	26,025,169.54	2,174,425.88	1,468,769.74	26,730,825.68
专用设备	61,613,042.26	3,390,098.29	1,781,729.91	63,221,410.64
运输工具	6,975,976.23	338,503.62	430,000.00	6,884,479.85
其他设备	571,453.20	220,203.40		791,656.60
合计	177,919,262.87	9,670,562.90	3,680,499.65	183,909,326.12

(2)本期增加数中包括从在建工程完工转入5,604,788.79元。

(3)本期减少数中包括出售固定资产106,444.60元,报废固定资产3,574,055.05元。

(4)无融资租入固定资产。

(5)经营租出固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	19,278,280.85	5,224,568.40		14,053,712.45
专用设备	3,251,562.26	2,397,298.01		854,264.25
小计	22,529,843.11	7,621,866.41		14,907,976.70

(6)暂时闲置固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	907,771.39	742,230.43		165,540.96
通用设备	1,942,690.60	1,779,683.24		163,007.36
专用设备	7,392,454.71	5,968,143.37		1,424,311.34
运输设备	25,581.13	23,788.75		1,792.38
其他设备	63,358.00	60,701.41		2,656.59
小计	10,331,855.83	8,574,547.20		1,757,308.63

(7)已提足折旧仍继续使用固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	3,718,741.87	3,625,766.88		92,974.99
通用设备	5,273,343.72	5,131,456.57		141,887.15
专用设备	8,502,107.96	8,227,717.88		274,390.08
运输工具	1,013,035.00	990,997.47		22,037.53
其他设备	113,386.33	111,151.19		2,235.14
小计	18,620,614.88	18,087,089.99		533,524.89

(8)无已退废并准备处置固定资产情况。

(9)期末固定资产中已有7,883,323.50元用于债务担保,详见本财务报表附注九(二)1之说明。

(10)期初及本期新增固定资产是否办妥产权过户手续的说明

期末固定资产中,部分土地使用权(原值1,114,582.85元,净值938,478.77元)尚未办妥相关权证;部分房屋建筑物(原值18,133,619.54元,净值8,102,358.04元)尚未取得相关权证;部分房屋建筑物(原值14,155,595.38元,净值9,894,646.01元)尚未办理房屋产权证过户手续,详见本财务报表附注十二(四)5之所述。

(11)经分析,期末上述固定资产无明显迹象表明已发生减值,因而未计提固定资产减值准备。

11. 累计折旧 期末数80,474,935.31

类别	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	25,675,327.24	2,731,374.11		28,406,701.35
通用设备	15,258,976.26	1,629,130.53	1,018,296.67	15,869,810.12
专用设备	27,469,920.04	5,727,704.18	1,062,783.51	32,134,840.71
运输工具	3,378,836.61	667,654.70	391,895.30	3,654,596.01
其他设备	331,538.13	77,448.99		408,987.12
合计	72,114,598.28	10,833,312.51	2,472,975.48	80,474,935.31

12. 固定资产净值 期末数103,434,390.81

类别	期末数	期初数
房屋及建筑物	57,874,252.00	57,058,294.40
通用设备	10,861,015.56	10,766,193.28
专用设备	31,086,569.93	34,143,122.22
运输工具	3,229,883.84	3,597,139.62
其他设备	382,669.48	239,915.07
合计	103,434,390.81	105,804,664.59

13. 在建工程 期末数5,000,199.34

（1） 明细情况

工程名称	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
GMP改造工程				2,672,444.05		2,672,444.05
薄荷新厂区工程	4,912,982.10		4,912,982.10			
零星工程	87,217.24		87,217.24	61,016.98		61,016.98
合计	5,000,199.34		5,000,199.34	2,733,461.03		2,733,461.03

（2） 在建工程增减变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末数	资金来源	预算数(万元)	工程投入占预算的比例
GMP改造工程	2,672,444.05	597,364.70	3,269,808.75			其他	1,100.00	29.88%
薄荷新厂区工程		4,912,982.10			4,912,982.10	其他	800.00	61.41%
零星工程	61,016.98	984,565.21	958,364.95		87,217.24	其他		
大棚工程		1,376,615.09	1,376,615.09			其他		
合计	2,733,461.03	7,871,527.10	5,604,788.79		5,000,199.34			

(3)工程项目支出中无资本化利息。

14. 无形资产 期末数6,434,263.07

(1)明细情况

种类	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
土地使用权	4,927,213.07		4,927,213.07	5,060,663.63		5,060,663.63
ERP软件	37,050.00		37,050.00			
专有技术	1,470,000.00		1,470,000.00	1,974,000.00		1,974,000.00
合计	6,434,263.07		6,434,263.07	7,034,663.63		7,034,663.63

(2)无形资产增减变动情况

种类	取得方式	原始金额	期初数	本期增加	本期转出	本期摊销	期末数	累计摊销额	剩余摊销年限
土地使用权	外购	7,502,085.73[注]	5,060,663.63			133,450.56	4,927,213.07	2,574,872.66	35.5–39年
ERP软件	外购	39,000.00		39,000.00		1,950.00	37,050.00	1,950.00	4.75年
专有技术	外购	8,520,000.00	1,974,000.00			504,000.00	1,470,000.00	7,050,000.00	3年
合计		16,061,085.73	7,034,663.63	39,000.00		639,400.56	6,434,263.07	9,626,822.66	

[注]:截至2006年12月31日,土地使用权中有原始金额1,722,108.52元(账面价值1,221,698.31元)已用于抵押,详见本财务报表附注九(二)之说明。

(3)期初及本期新增无形资产是否办妥产权过户手续的说明

期初部分土地使用权(原值2,861,272.73元,账面价值2,206,045.56元)尚未取得相关权证,详见本财务报表附注十二(四)5之说明。

(4)经分析,期末上述无形资产无明显迹象表明已发生减值,因而未计提无形资产减值准备。

15. 短期借款 期末数73,900,000.00

借款类别	期末数	期初数
保证借款	53,400,000.00	69,400,000.00
抵押借款	10,000,000.00	20,000,000.00
质押借款	10,500,000.00	
合计	73,900,000.00	89,400,000.00

16. 应付票据 期末数350,000.00

(1)明细情况

种类	期末数	期初数
银行承兑汇票	350,000.00	300,000.00
合计	350,000.00	300,000.00

(2)无持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东账款。

17. 应付账款 期末数15,337,849.45

持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东账款

股东名称	期末数	期初数
杭州天目永安集团有限公司		297,347.31
小计		297,347.31

18. 预收账款 期末数6,269,247.37

(1)无持有本公司5%以上(含5%)表决权股份的股东账款。

(2)预收账款——外币预收账款

币种	期末数			期初数		
	原币金额	汇率	折人民币金额	原币金额	汇率	折人民币金额
美元	26,314.10	7.8087	205,478.91			
小计			205,478.91			

19. 应付工资 期末数1,178,728.49

期末数主要系计提的2006年度年终奖及2006年12月份应计未发放的工资。无拖欠职工工资情况。

20. 应付股利 期末数27,003.36

投资者名称	期末数	期初数
未付法人股红利	27,003.36	30,603.56
合计	27,003.36	30,603.36

21. 应交税金 期末数2,469,380.80

税种	期末数	期初数	法定税率
增值税	1,933,398.99	1,387,023.72	按17%的税率计缴
营业税	8,213.60	32,393.90	按5%的税率计缴
房产税	7,757.70		按规定计缴
城市维护建设税	74,026.69	62,378.44	按应缴流转税税额的7%或5%计缴
企业所得税	392,562.44	3,571,100.99	按33%的税率计缴
代扣代缴个人所得税	38,736.64	1,136,008.08	按规定计缴
印花税	14,684.74	1,639.85	
合计	2,469,380.80	6,190,544.98	

22. 其他应交款 期末数79,697.89

项目	期末数	期初数	计缴标准
教育费附加	31,725.73	42,511.21	详见本财务报表附注三（四）
地方教育附加	18,921.72		详见本财务报表附注三（五）
水利建设基金	24,958.44	19,824.86	按销售收入0.1%计缴
其他	4,092.00	4,375.59	
合计	79,697.89	66,711.66	

23. 其他应付款 期末数9,485,471.28

无持有本公司5%以上(含5%)股份的股东账款。

24. 预提费用 期末数1,068,846.55

项目	期末数	期初数	期末结余原因
水电费	772,007.46	819,113.92	期末应付未付
借款利息	146,004.00	139,620.00	期末应计未付
其他	150,835.09		期末应计未付
合计	1,068,846.55	958,733.92	

25. 专项应付款 期末数800,000.00

(1)明细情况

项目	期末数	期初数
国家拨入的专门用途拨款	800,000.00	800,000.00
合计	800,000.00	800,000.00

(2)款项内容说明

期末数800,000.00元系根据杭州市经济委员会杭经医药[2003]54号文和杭州财政局杭财企一[2003]48号文下拨给子公司浙江大学天目药业生物技术有限公司用于建立药用石斛GAP基地及产业化项目的研发经费。截至2006年12月31日,该项目尚在实施中。

26. 股本 期末数121,778,885.00

(1)明细情况

(下转A108)