武汉国药科技股份有限公司 2007 年度报告摘要

(上接 D148 版)

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		3,000,270.00	
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		283,260.08	1,559,093.05
投资活动现金流入小计		3,283,530.08	1,559,093.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		37,230.00	19,032.05
投资支付的现金			
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		37,230.00	19,032.05
投资活动产生的现金流量净额		3,246,300.08	1,540,061.00
三、筹资活动产生的现金流量:			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		15,000,000.00	84,300,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		15,000,000.00	84,300,000.00
偿还债务支付的现金		19,640,003.01	95,163,573.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,617,768.06	9,559,781.56
支付其他与筹资活动有关的现金		54,848.84	664,848.04
筹资活动现金流出小计		22,312,619.91	105,388,202.60
筹资活动产生的现金流量净额		–7,312,619.91	–21,088,202.60
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		–192,283,466.65	17,098,792.71
加:期初现金及现金等价物余额		209,608,275.14	192,509,482.43
六、期末现金及现金等价物余额		17,324,808.49	209,608,275.14

公司法定代表人:夏协安　　主管会计工作负责人:徐勇军　　填表人:彭立新

9.3 会计政策、会计估计和核算方法变更的说明

本公司报告期首次执行新会计准则体系,按照《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》和《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 7 号——新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》(证监会计字[2007]10 号)的规定,追溯调整的事项如下:

(1)按照新会计准则及《企业会计准则解释第 1 号》的规定,股份公司对子公司的长期股权投资由采用权益法核算改为采用成本法核算,编制合并财务报表时按照权益法进行调整。提供比较报表时,应对前期比较报表进行调整。此项会计政策变更采用追溯调整法,2007 的比较财务报表已重新表述。调整影响项目及金额如下列示:

调整项目	金额
A、2006 年初会计政策变更累计影响数	2,510,455.32
其中:	
2006年初资本公积累计影响数	767,189.26
2006年初未分配利润累计影响数	10,606,112.69
B、2006 年度净利润影响数	–11,283,814.33
其中:2006 年度归属母公司所有者的净利润影响数	–10,751,317.41
C、2007 年初会计政策变更累计影响数	1,500,968.79
其中:	
2007年初资本公积累计影响数	767,189.26
2007年初未分配利润累计影响数	–145,204.72
D、会计政策变更对 2007 年当期净利润的影响数	0.00

9.4 会计差错更正

单位:元 币种:人民币

会计差错更正的内容	差错更正金额	会计差错的原因及其影响
根据准则的相关规定,山西云中制药有限责任公司不应纳入合并范围,在编制 2006 年可比的财务报表时,已对该项差错进行了更正。由于此项错误的影响,调减 2006 年净利润 3,824,416.32 元,调减 2006 年少数股东权益 26,597,602.68 元;调减 2007 年初未分配利润 3,824,416.32 元,调减 2007 年初少数股东权益 26,597,602.68 元。	调减 2006 年净利润 3,824,416.32 元	由于本公司对该公司的增资扩股未能完成股权变更的工商登记,公司拟收回投资。

9.5 报告期内,公司财务报表合并范围发生变化。

报告期内,报表合并范围本年减少合并单位 1 家,原山西云中制药有限责任公司不再纳入合并范围。

附:审计报告全文

审 计 报 告

众环审字(2008)499 号

武汉国药科技股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的武汉国药科技股份有限公司(以下简称国药科技公司或公司)财务报表,包括 2007 年 12 月 31 日的资产负债表和合并的资产负债表,2007 年度的利润表和合并的利润表、股东权益变动表和合并的股东权益变动表、现金流量表和合并的现金流量表,以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则的规定编制财务报表是国药科技公司管理层的责任。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

国药科技公司主要经营性资产抵押,亏损数额巨大,公司拟采取资产重组的方式改善持续经营能力,但其持续经营能力仍具有重大不确定性。我们无法获取充分、适当的审计证据确定国药科技公司按照持续经营假设编制会计报表的合理性。

在审计中,我们未取得大部分债权的函证回函,无法获得充分、适当的审计证据以核实公司债权的真实性和可回收性。

另外,国药科技公司 2006 年出售子公司湖北春天医药有限公司 98%的股权后,不再合并其会计报表。该事项需上报中国证监会审核无异议并经股东大会审议通过后方可生效。

三、审计意见

由于上述事项可能产生的影响非常重大和广泛,我们无法对国药科技公司财务报表发表意见。

此外我们注意到,国药科技因涉嫌隐瞒大股东占用资金和违规担保等行为,目前已被中国证监会湖北证监局立案调查。

武汉众环会计师事务所有限责任公司　　中国注册会计师　钟建兵
中国注册会计师　陈永红
中国　　武汉　　2008 年 4 月 28 日

财务报表附注
(2007 年 12 月 31 日)

(一)公司的基本情况

武汉国药科技股份有限公司(以下简称"本公司"或"公司")根据《中华人民共和国公司法》,成立的股份有限公司。本公司前身为武汉春天生物工程股份有限公司,系于 1997 年 11 月 11 日,经湖北省经济体制改革委员会《关于同意武汉春天生物工程有限公司改制为武汉春天生物工程股份有限公司的批复》(鄂体改【1997】343 号文)批准,由武汉比药欣生物工程有限公司(现更名为"武汉新一代科技有限公司")、武汉东湖新技术开发区发展总公司、武汉香烟伴侣生物工程有限公司(现更名为"上海日兴康生物工程有限公司")、湖北中医学院、同济医科大学和复旦大学(湖北)生命科学实验基地共同发起,以武汉春天生物工程有限公司整体改制设立。公司于 1997 年 11 月 20 日在湖北省工商行政管理局登记注册,注册资本为人民币 7000 万元,总股本 7000 万股。

1999 年 1 月,经公司 1998 年度股东大会决议通过,并经湖北省经济体制改革委员会鄂体改[1999]22 号文批准,公司以总股本 7000 万股为基数,向全体股东按 10 股送 3 股实施利润分配,公司总股本变更为 9100 万股,注册资本为人民币 9100 万元。

2001 年 7 月,经湖北省人民政府鄂政股函[2001]24 号文批准,公司股东武汉比药欣生物工程有限公司和武汉香烟伴侣生物工程有限公司因名称变更,其所持公司股份分别由武汉新一代科技有限公司和上海武汉香烟伴侣生物工程有限公司持有。同济医科大学和复旦大学(湖北)生命科学实验基地分别向武汉新一代科技有限公司和武汉市工程科学技术研究院转让其持有本公司的 5%和 1%股份,转让完成后同济医科大学和复旦大学(湖北)生命科学实验基地不再持有本公司股份。2001 年 11 月,湖北中医学院将其所持有的公司 7.5%的股权划转给其所属科技服务公司持有,划转后湖北中医学院不再持有公司股权。

2004 年 5 月,经中国证券监督管理委员会证监发行字[2004]55 号文批准,公司向社会公开发行 4500 万股 A 股,并于 2004 年 6 月 7 日在上海证券交易所上市,总股本为 13600 万股,注册资本为人民币 13600 万元。

2005 年 7 月,公司以 2004 年末总股本 13600 万股为基数,以资本公积向全体股东按每 10 股转增 2 股,转增股本后,总股本为 16320 万股,注册资本为人民币 16320 万元。同年,股东上海武汉香烟伴侣生物工程有限公司名称变更为上海日兴康生物工程有限公司。股东东湖新技术开发区发展总公司将其所持公司 1911 万股股份分别转让给武汉无限创业投资有限公司 1056 万股和湖北春天科教集团有限公司 855 万股。

2006 年 6 月,公司股权分置改革方案经相关股东会议审议通过,以现有流通股本 54,000,000 股为基数,用资本公积金向方案实施日登记在册的全体流通股股东转增股本,非流通股股东所持股份以此获取上市流通权。根据股权分置改革方案,流通股股东每 10 股获得 6 股的转增股份,对价相当于非流通股股东向流通股股东每 10 股送 3.35 股,流通股东共获得对价股份 3240 万股。在本次股权分置改革方案实施完成后首个交易日,国药科技的非流通股份即获得上市流通权。实施股权分置后,公司总股本为 19560 万股,实收资本为人民币 19560 万元。

公司注册号:4200001000745,住所:武汉市武昌武珞路 628 号亚洲贸易广场 B 座,法定代表人:闫作利,注册资本 13600 万元,实收资本 19560 万元。公司增资及法定代表人变更为夏协安等工商变更手续尚在办理中。

公司经营范围:生物制品、医药制品的生产、销售;生物、医药、环保、生态农业技术的开发;咨询服务;片剂、硬胶囊、颗粒剂、丸剂的生产。

本公司母公司为武汉新一代科技有限公司,武汉新一代科技有限公司的最终控制人为徐进。

本财务报表于 2008 年 4 月 28 日经公司第四届第十一次董事会批准报出。

(二)公司重要会计政策、会计估计

本公司以持续经营为前提,以权责发生制为基础,对实际发生的交易和事项,按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量,并在此基础上编制财务报表。

同时根据中国证券监督管理委员会证监会计字[2007]10 号《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 7 号——新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》的规定,本公司对照《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》第五条至第十九条以及新会计准则实施后财政部发布的相关文件的规定,对资产负债表期初数和利润表、现金流量表的同期可比数据进行了追溯重述,并将调整后的资产负债表、利润表和现金流量表作为可比期间的财务报表进行列报。

(三)本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(四)公司重要会计政策、会计估计

1、会计期间

本公司会计期间为公历 1 月 1 日至 12 月 31 日。

2、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3、会计要素计量属性

本公司在对会计要素进行计量时,一般采用历史成本,对于采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的,以所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量为基础。

4、现金等价物的确定标准

本公司将所持有的期限短、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视为现金等价物。

5、外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币。

汇兑差额的处理

在资产负债表日,按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理: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;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,不改变其记账本位币金额;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,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;在资本化期间内,外币专门借款本金及利息的汇兑差额,予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本。

6、金融工具的确认和计量

(1)金融工具的确认

本公司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。

(2)金融资产的分类和计量

①本公司将持有的金融资产划分为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。

②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;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。

③金融资产的后续计量

A、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,采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失,计入当期损益。

B、持有至到期投资,采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失,计入当期损益。

C、贷款和应收款项,采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量,终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失,计入当期损益。

D、可供出售金融资产,采用公允价值进行后续计量,公允价值变动计入资本公积,在该可供出售金融资产发行减值或终止确认时转出,计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利,计入当期损益。

④金融资产的减值准备

A、本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的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,确认减值损失,计提减值准备。

B、本公司确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项:

a)发行方或债务人发生严重财务困难;

b)债务人违反了合同条款,如偿付利息或本金发生违约或逾期等;

c)债权人出于经济或法律等方面因素的考虑,对发生财务困难的债务人作出让步;

d)债务人很可能倒闭或进行其他财务重组;

e)因发行方发生重大财务困难,该金融资产无法在活跃市场继续交易;

f)无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少,但根据公开的数据对其进行总体评价后发现,该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量,如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化,或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;

g)债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化,使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

h)权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

i)其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a)持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项(以摊余成本计量的金融资产)的减值准备,按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提,计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试,对单项金额不重大的金融资产,单独或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,无论单项金额重大与否,仍将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。已单独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。

本公司于资产负债表日对应收款项进行减值测试,计提坏账准备。对于单项金额重大的应收款项,单独进行减值测试,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。对于单项金额非重大的应收款项以及经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项,按类似信用风险特征划分为若干组合,再按这些应收款项组合在资产负债表日余额的一定比例计算确定减值损失,计提坏账准备。

本公司根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率,结合现时情况确定本期应收款项账龄组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。本期应收款项账龄组合计提坏账准备的比例如下:

应收款项账龄组合坏账准备计提比例

应收款项账龄	坏账准备计提比例
1 年以内	1%
1–2 年	10%
2–3 年	20%
3 年以上	100%

本公司对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复,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。

b)可供出售金融资产

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时,即使该金融资产没有终止确认,原直接计入资本公积的因公允价值下降形成的累计损失,亦予以转出,计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资,或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时,本公司将该权益工具投资或衍生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。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后,如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复,且客观上与确认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。

可供出售权益工具投资发生的减值损失,不得通过损益转回。同时,在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失,不予转回。

(3)金融负债的分类和计量

①本公司将持有的金融负债分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

②金融负债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负债,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他金融负债,相关交易费用计入初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A、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,采用公允价值进行后续计量,公允价值变动形成的利得或损失,计入当期损益。

B、其他金融负债,采用实际利率法,按摊余成本进行后续计量。

(4)金融工具公允价值的确定方法

①如果该金融工具存在活跃市场,则采用活跃市场中的报价确定其公允价值。

②如果该金融工具不存在活跃市场,则采用估值技术确定其公允价值。

7、金融资产转移确认依据和计量

(1)本公司在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时终止对该项金融资产的确认。

本公司在金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项的差额计入当期损益:

①所转移金融资产的账面价值;

②因转移而收到的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和未终止确认部分之间,按照各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

①终止确认部分的账面价值;

②终止确认部分的对价,与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额,应当按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值,对该累计额进行分摊后确定。

(2)金融资产转移不满足终止确认条件的,继续确认所转移金融资产整体,并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移,公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债,以充分反映企业所保留的权利和承担的义务。

8、存货的分类和计量

(1)存货分类:本公司存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处于生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。具体划分为原材料、在产品、库存商品、周转材料等。

(2)存货的确认:本公司存货同时满足下列条件的,予以确认:

①与该存货有关的经济利益很可能流入企业;

②该存货的成本能够可靠地计量。

(3)存货取得和发出的计价方法:本公司取得的存货按成本进行初始计量,发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

(4)期末存货的计量:资产负债表日,存货按成本与可变现净值孰低计量,存货成本高于其可变现净值的,计提存货跌价准备,计入当期损益。

①可变现净值的确定方法:

本公司确定存货的可变现净值,以取得的确凿证据为基础,并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

为生产而持有的材料等,用其生产的产成品的可变现净值高于成本的,该材料仍然按照成本计量;材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的,该材料按照可变现净值计量。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货,其可变现净值以合同价格为基础计算。

企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的,超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

②本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。

对于数量繁多、单价较低的存货,按照存货类别计提存货跌价准备。

(6)存货的盘存制度:本公司采用永续盘存制。

9、长期股权投资的计量

(1)初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量:

①企业合并形成的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A、同一控制下的企业合并中,合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,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各项直接相关费用,包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等,于发生时计入当期损益。

合并方以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中,购买方区别下列情况确定合并成本:

a)一次交换交易实现的企业合并,合并成本为购买方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;

b)通过多次交换交易分步实现的企业合并,合并成本为每一单项交易成本之和;

c)购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本;

d)在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外,其他方式取得的长期股权投资,按照下列规定确定其初始投资成本:

A、以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。支付给有关证券承销机构的手续费、佣金等与权益性证券发行直接相关的费用,自权益性证券的溢价发行收入中扣除,溢价发行收入不足冲减的,冲减盈余公积和未分配利润。

C、投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本,但合同或协议约定价值不公允的除外。

D、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号 – 非货币性资产交换》确定。

E、通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号 –– 债务重组》确定。

③企业无论是以何种方式取得长期股权投资,取得投资时,对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算,不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2)后续计量

本公司在长期股权投资持有期间,根据对被投资单位的影响程度及是否存在活跃市场、公允价值能否可靠取得等进行划分,并分别采用成本法及权益法进行核算。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;对被投资单位能够实施控制以及对被投资单位不具有共同控制或重大影响,并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。

①采用成本法核算的长期股权投资,被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。本公司确认投资收益,仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额,所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

②采用权益法核算的长期股权投资,本公司在取得长期股权投资以后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。

采用权益法核算的长期投资,本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,公司在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。

③按照公司会计政策规定采用成本法核算的、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,其减值按照公司"金融工具的确认和计量"相关会计政策处理;其他按照公司会计政策核算的长期股权投资,其减值按照公司制定的"资产减值"会计政策处理。

④本公司处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

10、投资性房地产的确认和计量

(1)本公司的投资性房地产是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产。主要包括:

①已出租的土地使用权;

②持有并准备增值后转让的土地使用权;

③已出租的建筑物。

(2)本公司投资性房地产同时满足下列条件的,予以确认:

①与该投资性房地产有关的经济利益很可能流入企业;

②该投资性房地产的成本能够可靠地计量。

(3)初始计量

投资性房地产按照成本进行初始计量。

①外购投资性房地产的成本,包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出;

②自行建造投资性房地产的成本,由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成;

③以其他方式取得的投资性房地产的成本,按照相关会计准则的规定确定。

(4)后续计量

本公司的投资性房地产采用成本模式计量。

采用成本模式计量的投资性房地产,采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

本公司期末对采用成本模式计量的投资性房地产按其成本与可收回金额孰低计价,可收回金额低于成本的,按两者的差额计提减值准备。减值准备一经计提,不予转回。

11、固定资产的确认和计量

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(1)固定资产在同时满足下列条件时,按照成本进行初始计量:

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)固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出,符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本;不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本公司的固定资产折旧方法为年限平均法

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下:

类　别	使用年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	40	5	2.375
机器设备	10	5	9.5
运输工具	5	5	19
办公及电子设备	5	5	19

本公司在每个会计年度终了,对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的,调整固定资产使用寿命;预计净残值预计数与原先估计数有差异的,调整预计净残值;与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的,改变固定资产折旧方法。固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

(3)融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

本公司融资租赁取得的固定资产的成本,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确定。

本公司融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时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。

(4)固定资产的减值,按照本公司制定的"资产减值"会计政策执行。

12、在建工程的核算方法

(1)本公司的在建工程包括建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出以及单项工程等。

(2)在建工程的计价:按实际发生的支出确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

(3)本公司在在建工程达到预定可使用状态时,将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产,按照估计价值确认为固定资产,并计提折旧;待办理了竣工决算手续后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不调整原已计提的折旧额。

(4)在建工程的减值,按照本公司制定的"资产减值"会计政策执行。

13、无形资产的确认和计量

本公司无形资产是指本公司所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(1)无形资产的确认

本公司在无形资产同时满足下列条件时,予以确认:

①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业;

②该无形资产的成本能够可靠地计量。

内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

①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;

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图;

③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,能证明其有用性;

④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;

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(2)无形资产的计量

①本公司无形资产按照成本进行初始计量。

②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产本公司在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内系统合理摊销,摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

B、无形资产的减值,按照本公司制定的"资产减值"会计政策执行。

14、资产减值

当存在下列迹象的,表明资产可能发生了减值:

(1)资产的市价当期大幅度下跌,其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2)企业经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化,从而对企业产生不利影响。

(3)市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高,从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率,导致资产可收回金额大幅度降低。

(4)有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5)资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6)企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期,如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者损失)远远低于预计金额等。

(7)其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产(使用寿命不确定的除外)等适用《企业会计准则第 8 号——资产减值》的各项资产进行判断,当存在减值迹象时对其进行减值测试 – 估计其可收回金额。可收回金额以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。资产的可收回金额低于其账面价值的,将资产的账面价值减记至可收回金额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的,本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是企业可以认定的最小资产组合,其产生的现金流入应当基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

15、借款费用的核算方法

(1)借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的,在同时满足下列条件时予以资本化,计入相关资产成本:

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或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

不符合资本化条件的借款费用,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。在中断期间发生的借款费用确认为费用,计入当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序,借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2)借款费用资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

16、股份支付的确认和计量

本公司股份支付的确认和计量,以真实、完整、有效的股份支付协议为基础。具体分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(1)以权益工具结算的股份支付

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的,以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。

(2)以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付,按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的以现金结算的股份支付,在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权情况的最佳估计为基础,按本公司承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

17、收入确认方法和原则

本公司的收入包括销售商品收入、提供劳务收入和让渡资产使用权收入。

(1)销售商品收入

本公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方,既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制,收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入企业时,确认销售商品收入。

(2)提供劳务收入

①本公司在交易的完工进度能够可靠地确定,收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入企业时,采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法:已完工作的测量。

②本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(3)让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。

本公司在收入的金额能够可靠地计量,相关的经济利益很可能流入企业时,确认让渡资产使用权收入。

18、所得税会计处理方法

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1)递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的,以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率,计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日,有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的,确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日,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,转回减记的金额。

(2)递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率,确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

19、合并财务报表的编制方法

(1)合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。

母公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权,表明母公司能够控制被投资单位,将该被投资单位认定为子公司,纳入合并财务报表的合并范围;母公司拥有被投资单位半数或以下的表决权,满足下列条件之一的,视为母公司能够控制被投资单位,将该被投资单位认定为子公司,纳入合并财务报表的合并范围:

A、通过与被投资单位其他投资者之间的协议,拥有被投资单位半数以上的表决权;

B、根据公司章程或协议,有权决定被投资单位的财务和经营政策;

C、有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员;

D、在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

有证据表明母公司不能控制被投资单位,不纳入合并财务报表的合并范围。

(2)合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以纳入合并范围的各子公司的个别财务报表为基础,根据其他相关资料,按照权益法调整对子公司的长期股权投资后,抵消母公司与子公司、子公司与子公司之间发生内部交易对合并报表的影响编制。

(3)少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额,作为少数股东权益,在合并资产负债表中所有者权益项目下以"少数股东权益"项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额,在合并利润表中净利润项目下以"少数股东损益"项目列示。

(4)超额亏损的处理

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额时,如果子公司章程或协议规定少数股东有义务承担,并且少数股东有能力予以弥补的,该超额亏损冲减该少数股东权益。否则该超额亏损均冲减母公司所有者权益,该子公司在以后期间实现的利润,在弥补了由母公司所有者权益所承担的属于少数股东损失之前,全部归属于母公司所有者权益。

(5)当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内,因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的期初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。在报告期内处置子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。

在报告期内,因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

在报告期内,因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期期初至报告期末的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,将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司,将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

20、公司年金计划的主要内容及重大变化

本公司的年金计划正在研究,尚未确定。

(五)会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

1、会计政策变更

本公司报告期首次执行新会计准则体系,按照《企业会计准则第 38 号——首次执行企业会计准则》和《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 7 号——新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露》(证监会计字[2007]10 号)的规定,追溯调整的事项如下:

(1)按照新会计准则及《企业会计准则解释第 1 号》的规定,股份公司对子公司的长期股权投资由采用权益法核算改为采用成本法核算,编制合并财务报表时按照权益法进行调整。提供比较报表时,应对前期比较报表进行调整。此项会计政策变更采用追溯调整法,2007 的比较财务报表已重新表述。调整影响项目及金额如下列示:

调整项目	金额
A、2006 年初会计政策变更累计影响数	2,510,455.32
其中:	
2006年初资本公积累计影响数	767,189.26
2006年初未分配利润累计影响数	10,606,112.69
B、2006 年度净利润影响数	–11,283,814.33
其中:2006 年度归属母公司所有者的净利润影响数	–10,751,317.41
C、2007 年初会计政策变更累计影响数	1,500,968.79
其中:	
2007年初资本公积累计影响数	767,189.26
2007年初未分配利润累计影响数	–145,204.72
D、会计政策变更对 2007 年当期净利润的影响数	0.00

2、本公司在报告期内会计估计变更事项。

报告期内未发生发生会计估计变更。

3、本公司在报告期内会计差错更正事项。

根据准则的相关规定,山西云中制药有限责任公司不应纳入合并范围,在编制 2006 年可比的财务报表时,已对该项差错进行了更正。由于此项错误的影响,调减 2006 年净利润 3,824,416.32 元,调减 2006 年少数股东权益 26,597,602.68 元;调减 2007 年初未分配利润 3,824,416.32 元,调减 2007 年初少数股东权益 26,597,602.68 元。

(六)税项

1、增值税销项税率为分别为 0、6%、13%、17%,按扣除进项税后的余额缴纳。

2、营业税税率为营业收入的 3%、5%、15%、20%。

3、城市维护建设费为应纳流转税额的 7%。

4、教育费附加为应纳流转税额的 3%。

5、城市堤防费为应纳流转税额的 2%。

6、地方教育发展费为销售收入的 1‰。

7、平抑副食品价格基金为销售收入的 1‰。

8、文化发展基金为娱乐收入的 3%。

9、企业所得税税率为 33%。

(七)企业合并及合并财务报表

1、控股子公司

截至 2007 年 12 月 31 日,本公司的控股子公司概况如下:

控股子公司名称	注册地址	业务性质	注册资本(万元)	经营范围
(1)通过企业合并取得的子公司				
A、通过同一控制下的企业合并取得				
武汉叶开泰药业连锁有限公司	武汉市江汉区中山大道 549 号	商业销售	1,500	中药材销售和收购:中成药、中药饮片、化学药制剂、抗生素、生化药品、生物制品零售;医疗器械一、二类、保健食品、计生用品、日用百货销售;医药技术咨询
B、通过非同一控制下的企业合并取得				
(2)通过企业合并以外其他方式取得的子公司				
武汉春天药业销售有限公司	武昌武珞路 628 号	商业销售	100	生物制品的研制、开发、开发产品的制造、销售:化妆品、保健食品的零售兼批发。
湖北春天大药房连锁有限公司	武汉市洪山区书城路 18 号	商业销售	3,981	零售中药饮片、中成药、化学药制剂、抗生素、生化药品、医疗器械(二、三类)
武汉国药医药有限公司	武汉市武昌区武珞路 628 号亚贸广场 B 座 22 层	商业销售	200	生物制品、医药制品的技术、环保技术咨询服务;中成药的技术开发、技术服务

控股子公司名称	本公司投资额(万元)	持股比例%		表决权比例%	是否纳入合并报表范围
		直接持股	间接持股		
(1)通过企业合并取得的子公司					
A、通过同一控制下的企业合并取得					
武汉叶开泰药业连锁有限公司	1423.28	100		100	是
B、通过非同一控制下的企业合并取得					
(2)通过企业合并以外其他方式取得的子公司					
武汉春天药业销售有限公司	98	98		98	是
湖北春天大药房连锁有限公司	3184.8	80		80	是
武汉国药医药有限公司	140	70		70	是

(八)合并财务报表主要项目附注

(以下附注未经特别注明,期末账面余额指 2007 年 12 月 31 日账面余额,年初账面余额指 2006 年 12 月 31 日账面余额,金额单位为人民币元)

1、货币资金

项　目	期末账面余额	年初账面余额
现　金	320,122.41	1,034,175.10
银行存款	22,925,184.04	209,463,401.60
合　计	23,245,306.45	210,497,576.70

2、应收账款

(1)应收账款按账龄列示如下:

账龄结构	期末账面余额		
	金　额	占总额的比例	坏账准备
1年以内(含 1 年)	2,239,399.92	12.00%	22,394.00
1年至 2 年(含 2 年)	11,758,469.66	62.99%	2,811,038.91
2年至 3 年(含 3 年)	2,985,524.39	15.99%	699,252.42
3年以上	1,684,038.81	9.02%	1,684,038.81
合　计	18,667,432.78	100.00%	5,216,724.14

账龄结构	年初账面余额		
	金　额	占总额的比例	坏账准备
1年以内(含 1 年)	13,131,222.18	73.77%	1,930,023.36
1年至 2 年(含 2 年)	2,985,490.39	16.77%	413,465.03
2年至 3 年(含 3 年)	795,666.00	4.47%	795,666.00
3年以上	888,372.81	4.99%	888,372.81
合　计	17,800,751.38	100.00%	4,027,527.20

(2)应收账款按类别列示如下:

类别	期末账面余额		
	金　额	占总额的比例	坏账准备
单项金额重大	1,737,339.49	9.31%	1,737,339.49
单项金额不重大但信用风险特征组合后该组合的风险较大			
其他不重大	16,930,093.29	90.69%	3,479,384.65
合　计	18,667,432.78	100.00%	5,216,724.14

类别	年初账面余额		
	金　额	占总额的比例	坏账准备
单项金额重大	2,550,159.93	14.33%	2,550,159.93
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			
其他不重大	15,250,591.45	85.67%	1,477,367.27
合　计	17,800,751.38	100.00%	4,027,527.20

(3)应收账款其他说明事项:

金额较大(前 5 名)的应收账款详细情况:

欠款单位名称	欠款金额	占应收账款总额的比例	欠款时间
安徽亳广医药有限公司	2,749,846.95	14.73%	2006年
北京市海淀海康医药有限责任公司	1,620,952.60	8.68%	2006年
北京凌科尔医药经销有限公司	1,598,224.75	8.56%	2006年
立达乐仁(北京)医药有限公司	1,331,037.10	7.13%	2006年
北京京南康星医药有限公司	1,162,025.50	6.22%	2007年
合　　计	8,462,086.90	45.33%	

3、其他应收款

(1)其他应收款按账龄列示如下:

账龄结构	期末账面余额		
	金　额	占总额的比例	坏账准备
1年以内(含 1 年)	326,767,971.89	51.42%	269,043,308.66
1年至 2 年(含 2 年)	158,593,097.62	24.96%	15,859,309.77
2年至 3 年(含 3 年)	94,067,708.41	14.80%	19,580,901.68
3年以上	55,998,534.23	8.81%	55,998,534.22
合　计	635,427,312.15	100.00%	360,482,054.33

账龄结构	年初账面余额		
	金　额	占总额的比例	坏账准备
1年以内(含 1 年)	247,310,386.29	90.86%	5,364,472.89
1年至 2 年(含 2 年)	12,211,719.59	4.49%	1,107,318.13
2年至 3 年(含 3 年)	6,031,615.37	2.22%	1,250,074.04
3年以上	6,638,188.35	2.44%	5,895,097.27
合　计	272,191,909.60	100.00%	13,616,962.33

(2)其他应收款按类别列示如下:

类　别	期末账面余额		
	金　额	占总额的比例	坏账准备
单项金额重大	313,309,139.22	49.31%	313,309,139.22
单项金额不重大但信用风险特征组合后该组合的风险较大	322,118,172.93	50.69%	47,172,915.11
合　计	635,427,312.15	100.00%	360,482,054.33

类别	年初账面余额		
	金　额	占总额的比例	坏账准备
单项金额重大	2,641,357.28	0.97%	2,641,357.28
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	269,550,552.32	99.03%	10,975,605.05
合　计	272,191,909.60	100.00%	13,616,962.33

(3)其他应收款其他说明事项:

金额较大(前 5 名)的其他应收款详细情况:

欠款单位名称	欠款金额	占其他应收款总额的比例	欠款时间
湖北春天医药有限公司	71,745,606.25	11.29%	2005年
亳州市卫康药材购销有限公司	6,627,776.92	1.04%	2006–2007年
武汉市工程科学技术研究院	3,640,000.00	0.57%	2005年
华中农业大学楚天学院	2,511,274.00	0.40%	2007年
武汉医疗器械研究所	2,000,000.00	0.31%	2006年
合　计	86,524,657.17	13.62%	

4. 预付账款

预付账款按账龄结构列示:

账龄结构	期末账面余额		年初账面余额	
	金额	占总额的比例	金额	占总额的比例
1年以内(含 1 年)			27,739,744.48	36.74%
1年至 2 年(含 2 年)			5,945,501.60	7.88%
2年至 3 年(含 3 年)			15,000,774.63	19.87%
3年以上			26,810,736.96	35.51%
合计			75,496,757.67	100.00%

5. 存货

(1)存货:

存货种类	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额	其中:含有借款费用资本化的金额	本期转回跌价准备金额占期末余额的比例
1. 原材料	4,950,117.05	6,066,754.38	10,576,174.69	440,696.74		
2. 在产品	70,342.20	4,497,977.08	4,492,935.18	75,384.10		
3. 库存商品	10,032,924.84	18,602,079.26	24,758,407.59	3,876,596.51		
4. 周转材料	731,834.28	147,310.53	768,608.55	110,536.26		
合计	15,785,218.37	29,314,121.25	40,596,126.01	4,503,213.61		

(2)存货跌价准备:

存货种类	年初账面余额	本期计提额	本期减少额		期末账面余额	计提存货跌价准备的依据
			转回	转销		
库存商品	519,320.04	13,295.80			532,615.84	
合计	519,320.04	13,295.80			532,615.84	

6. 固定资产

项目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、原价合计	145,970,544.36	169,711.00	54,635,598.85	91,504,656.51
其中:房屋、建筑物	95,265,882.30		23,674,885.17	71,590,997.13
机器设备	31,428,647.86	39,481.00	16,144,951.46	15,323,177.40
运输工具	6,117,621.63	7,220.00	3,461,736.35	2,663,105.28
办公及电子设备	13,158,392.57	123,010.00	11,354,025.87	1,927,376.70
二、累计折旧合计	37,449,621.91	5,414,257.67	18,494,292.94	24,369,586.64
其中:房屋、建筑物	8,971,822.03	1,981,265.51	2,970,531.91	7,982,555.63
机器设备	18,184,139.10	2,227,793.95	8,009,286.26	12,402,646.79
运输工具	4,688,371.68	601,347.50	2,981,811.87	2,307,907.30
办公及电子设备	5,605,289.10	603,850.71	4,532,662.90	1,676,476.92
三、固定资产减值准备累计金额合计				
其中:房屋、建筑物				
机器设备				
运输工具				
办公及电子设备				
四、固定资产账面价值合计	108,520,922.45	–5,244,546.67	36,141,305.91	67,135,069.87
其中:房屋、建筑物	86,294,060.27	–1,981,265.51	20,704,353.26	63,608,441.50
机器设备	13,244,508.76	–2,188,312.95	8,135,665.20	2,920,530.61
运输工具	1,429,249.95	–594,127.50	479,924.48	355,197.98
办公及电子设备	7,553,103.47	–480,840.71	6,821,362.97	250,899.78

7. 无形资产

项目	年初账面余额	本期增加额	本期减少额	期末账面余额
一、原价合计	33,431,467.97		23,985,878.00	9,445,589.97
小河材土地使用权	4,671,961.00		4,671,961.00	
葛店土地使用权	11,243,917.00		11,243,917.00	
庙山土地使用权	9,445,589.97			9,445,589.97
喉痛灵技术	7,070,000.00		7,070,000.00	
叶开泰商标权	1,000,000.00		1,000,000.00	
二、累计摊销额合计	5,663,976.67	507,229.32	4,959,021.93	1,212,184.06
小河材土地使用权	1,027,831.20	93,439.20	1,121,270.40	
葛店土地使用权	1,235,873.40	224,878.32	1,460,751.72	
庙山土地使用权	1,023,272.26	188,911.80		1,212,184.06
喉痛灵技术	1,885,333.30		1,885,333.30	
叶开泰商标权	491,666.51		491,666.51	
三、无形资产减值准备累计金额合计				
土地使用权				
小河材土地使用权				
葛店土地使用权				
庙山土地使用权				
喉痛灵技术				
四、无形资产账面价值合计	27,767,491.30	–507,229.32	19,026,856.07	8,233,405.91
小河材土地使用权	3,644,129.80	–93,439.20	3,550,690.60	
葛店土地使用权	10,008,043.60	–224,878.32	9,783,165.28	
庙山土地使用权	8,422,317.71	–188,911.80		8,233,405.91
喉痛灵技术	5,184,666.70		5,184,666.70	
叶开泰商标权	508,333.49		508,333.49	

8. 其他长期资产

项　目	期末账面价值	年初账面价值
长期待摊费用		1,071,775.20
合　计		1,071,775.20

9. 资产减值准备

项目	年初账面余额	本期计提额	本期减少额		期末账面余额
			转回	转销	
一、坏账准备	17,644,489.53	348,151,297.58	97,008.64	0.00	365,698,778.47
其中:1. 应收账款坏账准备	4,027,527.20	1,189,196.94			5,216,724.14
2. 其他应收账款坏账准备	13,616,962.33	346,962,100.64	97,008.64		360,482,054.33
二、存货跌价准备	519,320.04	13,295.80			532,615.84
合计	18,163,809.57	348,164,593.38	97,008.64	0.00	366,231,394.31

10. 所有权受到限制的资产

(1)资产所有权受到限制的原因:

A. 2007 年 9 月 28 日,公司位于鄂州市葛店开发区 4 号工业区账面原值 6480.96 万元的厂房(包含土地),因为沈阳恒泰丰农业生产资料有限公司提供担保案件,被沈阳市中级人民法院以沈法(2007)执字第 848 号民事裁定书予以查封。

(下转 D150 版)