(上接 D17 版)

账龄	比例
1年以内	0–5%
1–2年	10–20%
2–3年	20–50%
3–4年	30–100%
4–5年	40–100%
5年以上	100%

如果某项应收款项可收回性与其他应收款项存在明显差别的,则对该项应收款项采用个别认定法计提坏账准备,该项应收款项不再采用账龄分析法计提。

4、应收款项质押的会计处理方法

公司对应收款项质押、保理业务按财政部财会[2003]14 号《关于企业与银行等金融机构之间从事应收债权融资等有关业务会计处理的暂行规定》处理。对于有明确的证据表明有关交易事项满足销售确认条件,如与应收债权有关的风险、报酬实质上已经发生转移等,按照出售应收债权处理,并确认相关损益。否则,作为以应收债权为质押取得的借款进行会计处理。

(九)存货

1、存货分类:存货分为:原材料、委托加工物资、委托代销商品、在产品、自制半成品、产成品、库存商品、包装物、低值易耗品、开发产品等。

2、存货的盘存采用永续盘存制。

3、存货取得和发出的计价方法:

取得存货时按实际支付的价款计价,发出时主要按加权平均法或个别计价法计价;

低值易耗品采用一次摊销法或五五摊销法;

与房产开发项目相关的成本支出发生时在开发成本中归集,在项目确认收入时按配比原则接转成本。

4、存货跌价准备的确认标准及计提方法:

期末存货按成本与可变现净值孰低计价,并按个别存货逐项比较存货成本与可变现净值孰低,如个别存货可变现净值低于个别存货成本,按其差额计提存货跌价准备,计入当期损益。

5、存货可变现净值确认方法:

在正常生产经营过程中,以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

(十)长期投资

长期投资分为长期股权投资和长期债权投资。

1、长期股权投资

(1)长期股权投资取得成本

长期股权投资在取得时按照初始投资成本入账。

(2)长期股权投资根据不同情况分别采取成本法或权益法核算

公司对其他单位的投资占被投资单位有表决权资本总额 20%(含 20%)以下,或虽占 20%以上但不具有重大影响的,按成本法核算。公司对其它单位的投资占被投资单位有表决权资本总额 20%以上, 或虽占被投资单位有表决权资本不足 20%,但有重大影响的采用权益法核算。

按权益法核算长期股权投资时,初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额所确认的股权投资差额,若合同规定了投资期限的,按投资期限平均摊销;若合同未规定投资期限的,按不超过 10 年平均摊销。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,计入资本公积。

(3)长期股权投资的处置

处置长期股权投资时,将投资的账面价值与实际取得价款的差额,作为当期投资损益,同时结转已计提的减值准备。部分处置某项长期股权投资时,按该项投资的总平均成本确定其处置部分成本,并按相应比例结转已计提的减值准备。

2、长期债权投资

(1)长期债权投资取得成本

长期债权投资在取得时按取得时的实际成本作为初始投资成本。

(2)债权投资收益的确认

长期债权投资按期计提利息,计提的利息按债券面值以及适用的利率计算,加减折溢价摊销后,计入当期投资收益。

长期债券投资溢价或折价在债券购入后至到期前的期间内,于确认相关利息收入时,采用直线法摊销。

(3)长期债权投资的处置

处置长期债权投资时,按所收到的处置收入与长期债权投资账面价值的差额确认为当期投资收益。

3、期末计价

公司在年度终了,对长期投资按照账面价值与可收回金额孰低计量,对可收回金额低于账面价值的差额,按单项投资计提长期投资减值准备。

(十一)委托贷款

本公司委托贷款根据实际委托的贷款金额确定,期末根据规定的利率计提应收利息。对于有迹象表明委托贷款本金高于可收回金额的,按委托贷款本金高于可收回金额的差额计提委托贷款减值准备。

(十二)固定资产

1、固定资产的标准

固定资产指使用期限超过 1 年的房屋、建筑物、机械、机器、运输工具以及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等。不属于生产、经营主要设备的物品,单位价值在 2000 元以上,并且使用期限超过 2 年的,也作为固定资产。

2、固定资产的计价方法

固定资产在取得时按实际成本计价原则计价。购入旧的固定资产,按双方确认的价值,作为入账价值。债务重组取得债务人用以抵债的固定资产,以应收债权的账面价值为基础确定其入账价值。非货币性交易换入的固定资产,以换出资产的账面价值为基础确定其入账价值。

融资租入的固定资产, 按租赁开始日租赁资产的原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为入账价值,如果融资租赁资产占企业资产总额等于或小于 30%的,则按最低租赁付款额作为入账价值。

3、固定资产的分类及折旧方法

固定资产的分类:房屋及建筑物、机器设备、电子及办公设备、运输设备和其他设备。

固定资产折旧采用分类直线法平均计算, 并按估计使用年限和预计净残值率确定其折旧率如下:

资产类别	估计使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物	20–40	3–5%	2.575–4.85%
机械设备	7–20	3–5%	4.85–13.857%
电子及办公设备	5–10	3–5%	9.7–19.4%
运输设备	5–12	3–5%	7.92–19.4%
其他设备	5–8	3–5%	11.875–19.4%

融资租入的固定资产,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满时能够取得租赁资产所有权的,按租赁期与尚可使用期孰短原则计提折旧。

经营租入的固定资产改良支出,单设"经营租入固定资产改良"按剩余租赁期与尚可使用期孰短原则计提折旧。

对房屋及建筑物的账面成本中所包含的土地使用权价值,如果土地使用权的预计使用年限高于房屋及建筑物预计使用年限,在预计该房屋及建筑物的净残值时考虑该项因素,并作为净残值预留,相应调整折旧率和残值率。

公司在改制时发起人投入的固定资产按其评估调整后的原值计提折旧。

4、固定资产减值准备

本公司在会计期末,对由于市价持续下跌、技术陈旧、实体损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的,按预计可收回金额低于其账面价值的差额,计提固定资产减值准备。固定资产减值准备按单项资产计提。

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时,按照该项固定资产的账面价值扣除预计净残值后的余额以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额;如果已计提减值准备的固定资产价值又得以恢复,则按照该项固定资产恢复后的账面价值以及尚可使用年限重新计算确定折旧率和折旧额。

5、固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出,如果使可能流入企业的经济利益超过原先的估计,如延长了固定资产的使用寿命,或者使产品质量实质性提高,或者使产品成本实质性降低,则增加固定资产账面价值,增加金额不超过该固定资产的可收回金额;除此之外其他后续支出,确认为当期费用。

(十三)在建工程

1、取得的计价方法

以立项项目分类核算工程发生的实际成本,当所建工程项目达到预定可使用状态时,转入固定资产核算。未办理竣工结算的,按工程预算、造价或工程成本等资料估计的价值转入固定资产核算,并计提折旧,待办理竣工决算手续后再调整原估价和已提折旧。

2、在建工程减值准备的计提

本公司在会计期末,对于长期停建并预计在未来三年内不会重新开工的在建工程,或在性能、技术上已落后,给企业带来经济利益具有很大不确定性的在建工程,计提在建工程减值准备。

在建工程减值准备按单项工程计提。

(十四)无形资产

1、取得的计价方法

按取得的实际成本入账。投资者投入的无形资产,按投资各方确认的价值作为实际成本入账;债务重组取得债务人用以抵债的无形资产,以应收债权的账面价值为基础确定其入账价值;非货币性交易换入的无形资产,以换出资产的账面价值为基础确定其入账价值。

2、无形资产的内容:专利权、商标权、土地使用权、著作权、特许权、非专利技术。

3、摊销方法

采用直线法摊销。无形资产自取得当月起按预计使用年限、合同规定的受益年限与法律规定的有效年限三者中的最短者平均摊销。

4、无形资产减值准备的计提

本公司在会计期末,对于因被其他新技术替代、市价大幅下跌而导致创利能力受到重大不利影响或下跌价值预期不会恢复的无形资产,按预计可收回金额低于其账面价值的差额,计提无形资产减值准备。

无形资产减值准备按单项资产计提。

(十五)长期待摊费用

1、长期待摊费用按实际支出入账,在项目的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,待开始生产经营当月起一次计入损益。

(十六)应付债券

应付债券按照实际的发行价格总额入账,发行价格总额与债券面值总额之间的差额,作为债券溢价或折价,在债券存续期间内按实际利率法或直接法于计提利息时摊销,并按借款费用的原则处理。

(十七)借款费用

为购建固定资产的专用借款所发生的借款费用在所购建固定资产达到预定可使用状态前发生的,在发生时计入所购建固定资产成本,在所购建固定资产达到预定可使用状态后发生的,在发生时直接计入财务费用;其他借款费用均于发生时确认为费用,直接计入当期财务费用。

(十八)预计负债

与或有事项相关的义务同时符合以下条件,公司将其列为负债:

1、该义务是企业承担的现时义务;

2、该义务履行很可能导致经济利益流出企业;

3、该义务金额能够可靠地计量。

(十九)收入确认原则

1、销售商品:已将商品所有权上的重要风险和报酬转移给买方;不再对该商品实施继续管理权和实际控制权;与交易相关的经济利益能够流入企业;相关的收入和成本能可靠地计量时,确认营业收入实现。

2、提供劳务:在同一年度内开始并完成,在劳务已经提供,收到价款或取得收取价款的依据时,确认劳务收入的实现;如劳务的开始和完成分属不同的会计年度,且在资产负债表日能对该项交易的结果作出可靠估计的,按完工百分比法确认劳务收入。

3、让渡资产使用权:当与交易相关的经济利益能够流入企业,收入的金额能可靠地计量时,按合同或协议规定确认为收入。

(二十)所得税的会计处理方法

本公司企业所得税的会计处理采用应付税款法。

四、会计政策、会计估计变更及会计差错更正的说明

(一)会计政策、会计估计变更

本公司本年度无会计政策、会计估计变更。

(二)会计差错更正

本公司控股子公司北京医药股份有限公司,依据参股公司北京五洲全新医药有限公司本年度的审计报告,对保留事项中是涉及权益的事项进行了期初追溯调整,减少权益 1,210,301.52 元。

五、或有事项的说明

(一)或有负债:

企业本年末存在下列或有负债

1、未决诉讼、仲裁形成的或有负债;

(1)本公司控股子公司北京双鹤药业股份有限公司诉湖北省医药公司股份转让纠纷案

本公司控股子公司北京双鹤药业股份有限公司与湖北省医药公司分别于 2002 年 12 月 24 日和 2003 年 2 月 21 日签订《股份转让协议》和《增资扩股协议》,用于收购湖北恒康双鹤医药股份有限公司的股份,并对其进行增资扩股。因上述协议发生纠纷,北京双鹤药业股份有限公司向北京市第二中级人民法院起诉湖北省医药公司,要求湖北省医药公司赔偿股权转让款 2,411.10 万元和增资款 2,588.90 万元,合计 5,000.00 万元。

2006 年 6 月 20 日,北京市第二中级人民法院一审判决,认定湖北省医药未能全面履行合同义务,已构成违约,本公司有权要求湖北省医药赔偿由此造成的实际损失。

(2)本公司子公司北京双鹤药业股份有限公司之子公司诉湖北省医药公司占用资金案

本公司控股子公司北京双鹤药业股份有限公司所属子公司湖北恒康双鹤医药股份有限公司因债务纠纷起诉湖北省医药公司,要求湖北省医药公司偿还占用资金 4,416.70 万元和货款 700.34 万元,并承担相应利息损失。

2006 年 2 月 15 日,本案在湖北省高级人民法院立案,于 2006 年 4 月 18 日开庭审理,目前案件尚在审理中。

2、为其他单位提供债务担保形成的或有负债

(1)集团内担保项目

担保方	被担保方	担保方式	担保额	是否逾期
北京医药集团有限公司	北京赛科药业有限责任公司	保证借款	25,000,000.00	否
北京医药集团有限公司	北京赛科药业有限责任公司	保证借款	120,000.00	是
北京医药集团有限公司	北京赛科药业有限责任公司	保证借款	300,000.00	是
北京医药集团有限公司	北京赛科药业有限责任公司	保证借款	500,000.00	是
北京医药集团有限公司	北京赛科药业有限责任公司	保证借款	300,000.00	是
北京医药集团有限公司	北京赛科药业有限责任公司	保证借款	20,000,000.00	否
山东北药鲁抗有限责任公司	山东鲁抗药品经营有限公司	保证借款	3,000,000.00	否
山东北药鲁抗有限责任公司	山东鲁抗药品经营有限公司	保证借款	1,000,000.00	否
山东北药鲁抗有限责任公司	山东鲁抗药品经营有限公司	保证借款	1,000,000.00	否
山东北药鲁抗有限责任公司	山东鲁抗药品经营有限公司	保证借款	1,400,000.00	否
北京医药集团有限责任公司	北京医药股份有限公司	保证借款	50,000,000.00	否
北京医药集团有限责任公司	北京医药股份有限公司	保证借款	44,000,000.00	否
北京医药集团有限责任公司	北京医药股份有限公司	保证借款	19,000,000.00	否
北京医药集团有限责任公司	北京医药股份有限公司	保证借款	40,000,000.00	否
北京医药集团有限责任公司	北京医药股份有限公司	保证借款	30,000,000.00	否
北京医药股份有限公司	北京医保全新大药房有限公司	保证借款	5,000,000.00	否
北京医药集团有限责任公司	北京紫竹药业有限公司	保证借款	20,000,000.00	否
北京医药集团有限责任公司	北京紫竹药业有限公司	保证借款	20,000,000.00	否
北京医药集团有限责任公司	北京紫竹药业有限公司	保证借款	18,000,000.00	否
北京医药集团有限责任公司	西安新西北双鹤医药有限公司	承兑汇票担保	4,878,688.08	否
北京医药集团有限责任公司	合肥神鹿	保证借款	4,000,000.00	否
北京双鹤药业股份有限公司	万辉双鹤	保证借款	30,000,000.00	否
北京双鹤药业股份有限公司	安徽双鹤	保证借款	8,000,000.00	否
北京双鹤药业股份有限公司	滨湖双鹤	保证借款	30,000,000.00	否
北京双鹤药业股份有限公司	晋新双鹤	保证借款	40,000,000.00	否
北京双鹤药业股份有限公司	长沙双鹤	票据担保	38,229,100.00	否
双鹤装备、万东装备、万辉	北京赛科药业有限责任公司	保证借款	16,800,000.00	是

另:本公司下属子公司北京制药厂 1993 年为被投资单位北京华靳制药有限公司设备租赁合同提供不可撤消担保,本金 956 万元。

(2)集团外担保项目

担保方	被担保方	担保方式	担保额	是否逾期
北京赛科药业有限责任公司	浙江国邦药业有限公司	保证借款	30,000,000.00	否
北京赛科药业有限责任公司	浙江启明药业有限公司	保证借款	9,000,000.00	否
北京万东医疗装备股份公司	中国有色金属建设股份公司	保证借款	30,000,000.00	否
北京万东医疗装备股份公司	医院客户	保证借款	35,248,700.00	否

六、资产负债表日后事项的说明

1、本公司子公司北京双鹤药业股份有限公司于 2007 年 1 月 31 日召开第四届第六次董事会,通过收购繁昌县建设投资有限公司所持有的本公司控股子公司安徽双鹤药业有限责任公司 (注册资本 8,260.87 万元, 本公司持有其 88.37%的股权,下称:安徽双鹤)11.63%股权的决议。本次收购完成后,安徽双鹤将成为本公司的全资子公司。

2、本公司子公司北京双鹤药业股份有限公司和北京万东医疗装备股份公司自 2007 年 1 月 1 日起执行财政部于 2006 年颁布的企业会计准则。

3、本公司子公司北京双鹤药业股份有限公司 2006 年度利润分配预案已经该公司第四届第七次董事会会议决议通过,拟按照该公司 2006 年 12 月 31 日总股本为基数,每 10 股派发现金红利 1.60 元(含税),共计派发现金 7,057.2,1 万元。

4、本公司子公司之子公司北京万东医疗装备股份公司 2006 年度利润分配预案已经该公司第四届董事会第五次会议通过,拟按照该公司 2006 年 12 月 31 日总股本为基数,每 10 股派发现金红利 0.50 元(含税),共计派发现金 721.50 万元。

七、关联方关系及其交易

(一)存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	与本企业关系	经济性质或类型	法定代表人
华润股份有限公司	北京	对金融、保险、能源、交通、电力等企业的投资等		有限公司	陈新华
北京赛科药业有限公司	北京	制造原料药、片剂、软膏剂等	子公司	有限公司	黄河
北京紫竹药业有限公司	北京	制造片剂、胶囊剂、口服液等	子公司	有限公司	尹栩颖
北京万辉药业集团	北京	制造、加工化学药、中药等	子公司	国有	王兆弈
中国医药研发中心有限公司	北京	化学药、中药等的技术开发	子公司	有限公司	骆燮龙
摩力克科技有限公司	北京	不得经营法律法规禁止的	子公司	有限公司	卫华诚
北京万东安欣管理咨询公司	北京	企业管理咨询等	子公司	有限公司	许家驹
北京医药股份有限公司	北京	制造、销售医药产品自营等	子公司	有限公司	陈济生
北京京耀房产开发有限公司	北京	房地产项目开发,经营等	子公司	有限公司	王杰扬
北京双鹤药业股份有限公司	北京	制造原料药、片剂开发务。	子公司	有限公司	卫华诚
安徽华源医药股份有限公司	安徽太和	中药材、中成药、化学原料药等	子公司	有限公司	倪小伟
本元正阳基因技术有限公司	北京	基因诊断治疗新技术的研究等	子公司	有限公司	贺旋
辽宁华源本溪三药有限公司	辽宁本溪	片剂、硬胶囊剂、颗粒剂等	子公司	有限公司	贾连岳
西安新西北双鹤医药公司	陕西西安	药品的批发	子公司	有限公司	吕越
昆山双鹤医药有限责任公司	江苏昆山	中成药、化学药制剂等的批发,	子公司	有限公司	吕越
北京双鹤高科天然药物公司	北京	糖浆、剂、片剂、胶囊剂等	子公司	有限公司	贾连岳
合肥神鹿双鹤药业有限公司	安徽合肥	中西药、保健品的研制等	子公司	有限公司	贾连岳

(二)存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

企业名称	年初数	本年增加数	本年减少数	年末数
华润股份有限公司	16,467,063,500.00			16,467,063,500.00
北京赛科药业有限公司	88,550,000.00	30,000,000.00		118,550,000.00
北京紫竹药业有限公司	380,639,600.00			380,639,600.00
北京万辉药业集团	1,959,047.30			1,959,047.30
中国医药研发中心有限公司	29,312,488.94	20,000,000.00		49,312,488.94
北京摩力克科技有限公司	25,538,850.00			25,538,850.00
北京万东安欣管理咨询公司	4,550,000.00			4,550,000.00
北京医药股份有限公司	120,000,000.00	78,730,000.00		198,730,000.00
北京京耀房产开发有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
北京双鹤药业股份有限公司	441,075,700.00			441,075,700.00
安徽华源医药股份有限公司	25,136,491.28			25,136,491.28
本元正阳基因技术有限公司	111,330,000.00			111,330,000.00
辽宁华源本溪三药有限公司	150,000,000.00			150,000,000.00
西安新西北双鹤医药公司	20,000,000.00			20,000,000.00
昆山双鹤医药有限责任公司	52,488,000.00			52,488,000.00
北京双鹤高科天然药物公司	57,493,373.01			57,493,373.01
合肥神鹿双鹤药业有限公司	96,500,000.00			96,500,000.00
北京万东医疗装备公司	34,833,461.08			34,833,461.08
北京北贸医药有限公司	800,000.00	11,200,000.00		12,000,000.00

(三)存在控制关系的关联方所持股份或权益及其变化

企业名称	年初数		本年增加数		本年减少数		年末数	
	金额	%	金额	%	金额	%	金额	%
华润股份有限公司			1,160,000,000.00				1,160,000,000.00	
北京赛科药业有限公司	78,552,705.00	88.71	39,997,295.00	11.29			118,550,000.00	100
北京紫竹药业有限公司	179,966,402.88	47.28					179,966,402.88	47.28
中国医药研发中心有限公司	26,812,133.63	91.47	9,999,639.36	–16.82			36,811,772.99	74.65
北京摩力克科技有限公司	–	59.47	15,187,954.10	–			15,187,954.10	59.47
北京万东安欣管理咨询公司	17,111,029.50	67.00	–14,061,164.50	0.03			3,049,865.00	67.03
北京医药股份有限公司	85,176,000.00	70.98	78,740,478.60	11.50			163,916,478.60	82.48
北京京耀房产开发有限公司	6,000,000.00	60.00					6,000,000.00	60.00
北京双鹤药业股份有限公司	236,196,037.35	53.55	–20,554,127.62	–4.66			215,641,909.73	48.89
安徽华源医药股份有限公司	15,081,894.77	60.00					15,081,894.77	60.00
本元正阳基因技术有限公司	44,532,000.00	40.00					44,532,000.00	40.00
辽宁华源本溪三药有限公司			150,000,000.00	100			150,000,000.00	100
西安新西北双鹤医药公司			18,000,000.00	90.00			18,000,000.00	90.00
昆山双鹤医药有限责任公司			30,002,140.80	57.16			30,002,140.80	57.16
北京双鹤高科天然药物公司	12,493,309.96	21.73	45,000,063.05	78.27			57,493,373.01	100
合肥神鹿双鹤药业有限公司			68,495,700.00	70.98			68,495,700.00	70.98
北京万东医疗装备公司			34,833,461.08	100			34,833,461.08	100

(四)不存在控制的关联方

企业名称	与本公司的关系
北京市国有资产经营有限公司	股东
博宏房地产开发有限公司	同一母公司之子公司
上海华源制药股份有限公司	同一母公司之子公司
中国华源集团有限公司	同一母公司

(五)关联交易明细

存在控制关系的关联方中,关联方担保事项见本附注五、1;与子公司的关联方交易已经在合并过程中予以抵消;与母公司及其他关联方的关联交易明细如下:

项目和单位	金 额
销售	
辽宁省华源医药有限公司	300,000.00
西安双鹤医药股份有限公司新药分公司	777,279.00
湖南双鹤医药有限责任公司	7,950,228.53
西安双鹤大药房	67,000.00
西安双鹤医药股份有限公司新药分公司	60,726.84
黑龙江双鹤医药有限责任公司	14,519,237.51
郑州市双鹤药业有限责任公司	5,519,690.63
西安双鹤大药房连锁有限责任公司	1,435,191.64
西安双鹤医药股份有限公司新药分公司	189,520.68
黑龙江双鹤医药有限责任公司	230,769.23
山西双鹤药业有限公司	1,664,466.82

另外:华润股份公司本年代博宏房地产开发有限公司、中国华源集团有限公司、中国华源生命产业有限公司、华源国际医院管理(北京)有限公司向本公司支付资金占用费共计 32,537,804.74 元。

(六)关联方应收应付款项余额

项目和单位	年末余额	占该项目总额的比例
应收账款:		
郑州双鹤	15,254,509.35	0.72%
黑龙江双鹤	8,420,376.65	0.40%
恒康双鹤	1,248,305.97	0.06%
昆山双鹤药业有限公司	70,000.00	0.00%
西安双鹤医药股份有限公司新药分公司	239,830.00	0.01%
湖南双鹤医药有限责任公司	68,030.00	0.00%
西安双鹤医药股份有限公司新药分公司	38,043.20	0.00%
郑州市双鹤药业有限责任公司	509,198.94	0.02%
西安双鹤医药股份有限公司新药分公司	90,925.19	0.00%
湖南双鹤医药有限公司	3,096,069.40	0.15%
西安双鹤大药房连锁有限责任公司	120,909.36	0.01%
山西双鹤药业有限公司	940,490.29	0.04%
黑龙江双鹤医药有限责任公司	54,000.00	0.00%
其他应收款:		
北京医疗器械研究所	10,000,000.00	1.90%
恒康双鹤	24,297,848.00	4.61%
双鹤劳伦斯	40,869.16	0.01%
康普莱特双鹤	17,684.00	0.00%
湖南双鹤	1,534,458.37	0.29%
应付账款		
康普莱特双鹤	381,900.76	0.03%
西安双鹤医药股份有限公司新药分公司	736,370.01	0.06%
预付账款		
双鹤劳伦斯	78,886.30	0.03%
山西双鹤医药有限责任公司	352,584.68	0.11%

八、重要资产收购及转让的说明

(一)重大股权收购

辽宁华源本溪三药有限公司股权收购

2005 年 7 月,本公司及本公司子公司北京赛科药业有限公司与关联方上海华源制药股份有限公司、华源医药营销有限公司签定了关于上海华源制药股份有限公司、华源医药营销有限公司转让所持辽宁华源本溪三药有限公司(简称:本溪三药)100%的股权的转让协议,协议规定交易价格共计:17,000 万元人民币,同时自评估基准日(2004 年 12 月 31 日)至本溪三药股权转让的工商变更登记手续办理完毕日期间的本溪三药的损益,由上海华源制药股份有限公司、华源医药营销有限公司承担和享有。2005 年 12 月 30 日本溪三药完成股东工商变更登记手续后,对上海华源制药股份有限公司、华源医药营销有限公司与本公司及北京赛科药业有限公司,签订补充协议,约定正式的交易价格为 16,512 万元,收购后本公司为本溪三药的控股股东。

(二)重大股权变动

1、2002 年 2 月 28 日,本公司与北京博奥生物芯片有限责任公司(现称:博奥生物有限公司)(简称:博奥公司)签署了《重组北京万东医疗装备公司的协议书》,并按照上市公司的有关规定办理报批手续, 但到 2005 年 12 月 30 日,仍然未获得有关部门关于万东医疗国有股权转让的批复。鉴于该情况,本公司和博奥公司经友好协商,达成以下谅解:(1)双方一致同意停止继续执行 2002 年签署的有关重组协议;(2)2006 年 1 月 1 日起, 北京博奥生物芯片有限责任公司通过北京万东医疗装备公司行使的对北京万东医疗装备股份有限公司的实际控制权转由本公司行使,并由本公司在切实保护北京万东医疗装备股份有限公司全体股东利益的原则下履行相应的责任和义务。2006 年本公司与博奥公司签订了《关于博奥生物有限公司与北京万东医疗装备公司重组的终止协议》,协议约定:本公司应向博奥公司支付博奥公司代为归还的银行贷款本息、向北京万东安欣企业管理咨询有限责任公司支付的重组预留费、重组期间博奥公司应享有的北京万东医疗装备股份有限公司的收益等,共计人民币 2.525 亿元。

2、北京赛科药业有限责任公司

2006 年 1 月,本公司与北京市国有资产经营有限公司签定了关于北京赛科药业有限责任公司股权转让协议,本公司以 1,317.62 万元人民币的价格收购北京市国有资产经营有限公司持有的北京赛科药业有限责任公司 11.29%的股权, 收购完成后本公司对北京赛科药业有限责任公司的持股比例由 88.71%变更为 100%。

3、北京双鹤高科天然药物有限公司、合肥神鹿双鹤药业有限责任公司、西安新西北双鹤医药有限责任公司、昆山双鹤医药有限责任公司。

2005 年 11 月,本公司分别与北京双鹤药业股份有限公司及北京双鹤药业股份有限公司子公司昆山双鹤药业有限责任公司签订了关于北京双鹤高科天然药物有限公司、合肥神鹿双鹤药业有限责任公司、西安新西北双鹤医药有限责任公司、昆山双鹤医药有限责任公司(简称:四出)的股权转让协议,转让的股权比例分别为:78.27%、70.98%、90%、57.16%;转让价款共计 124,448,400.00 元,2006 年双方有签订了谅解备忘录并约定:评估基准日(2005 年 4 月 30 日)至 2005 年 12 月 31 日的收益或损失由北京双鹤药业股份有限公司承担,2006 年 1 月 1 日至股权正式交割日期间的收益或损失由本公司承担。2006 年 3 月,已完成上述股权的转让手续,并依据约定支付股权转款 128,301,327.20 元。完成收购后,本公司分别持有上述公司的股权比例分别为:100%、70.98%、90%、57.16%。

(三)重大股权转让

1、北京医疗器械研究所 80%股权转让

2006 年 3 月,本公司与医科达 AB(公众公司)(ELEKTA AB (publ))签定了关于转让北京医疗器械研究所 80%股权的协议,协议规定医科达 AB(公众公司)(ELEKTA AB (publ))以 2,000 万美元的价格购买本公司持有的北京医疗器械研究所 100%股权中的 80%,2006 年 6 月该行为已经北京市昌平区商务局了《关于并购、成立合资企业医科达北研(北京)医疗器械有限公司的批复》(昌商发(2006)072 号),批复同意。2006 年 7 月本公司已完成上述股权的转让手续。

2、北京萌蒂制药有限公司 50%的股权转让

2006 年 7 月,本公司与萌蒂有限公司签订了关于转让北京萌蒂制药有限公司 50%的股权转让协议,协议规定萌蒂有限公司以 735 万美元的价格购买本公司持有的北京萌蒂制药有限公司 50%股权。2006 年 12 月本公司全额收到上述转让款。

九、企业合并、分立等重组事项说明

本公司本年度无企业合并、分立等重组事项。

十、合并会计报表的编制方法

(一)合并范围的确定原则、报表编制的依据及方法

1、合并范围

(1)企业在编制合并会计报表时,将本公司控制的所有子公司纳入合并会计报表的合并范围。包括:

①全资子公司;

②企业直接或间接占其资本总额 50%以上 (不含 50%),或虽然占其权益总额不足 50%但具有实质控制权的控股公司;

(2)下列子公司可以不包括在合并会计报表的合并范围之内:

①已关停并转的子公司;

②按照破产程序,已宣告被清理整顿或破产的子公司;

③准备近期售出而短期持有其半数以上权益性资本的子公司;

④非持续经营的所有权益为负数的子公司;

⑤受所在国外汇管制及其他管制,资金调度受到限制的境外子公司。

2、合并报表的编制依据及方法

根据财政部财会字[1995]11 号《关于印发 < 合并报表暂行规定 > 的通知》和财会字[1996]2 号《关于合并报表合并范围请示的复函》等文件的规定,以公司和纳入合并范围的子企业的个别会计报表及其他有关资料为依据,抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的投资、往来和购销等内部交易项目后,编制合并会计报表。

(二)本年纳入合并报表子公司的基本情况

公司所控制的子企业情况及其合并范围　　金额单位:万元

序号	被投资单位	持股(%)	注册资本	投资额	级次	审计意见类型	企业类型	备注
1	北京双鹤药业股份有限公司	48.89	44,107.57	23,619.60	2	无保留	境内非金融子企业	相对控股
2	北京赛科药业有限公司	100	11,855.00	11,855.00	2	无保留	同上	
3	北京紫竹药业有限公司	47.28	38,063.96	17,997.69	2	无保留	同上	相对控股
4	北京医药股份有限公司	82.482	19,873.00	16,391.65	2	无保留	同上	
5	北京京耀房地产开发公司	60	1,000	600	2	无保留	同上	
6	中国医药研究中心有限公司	74.65	4,931.25	3,681.18	2	无保留	同上	
7	北京万东安欣管理咨询公司	67.03	455.00	305.00	2	保留	同上	
8	北京摩力克科技有限公司	59.47	2,553.89	1,518.89	2	无保留	同上	
9	本元正阳基因技术有限公司	40.00	11,133.00	4,453.00	2	无保留	同上	相对控股
10	安徽华源医药股份有限公司	60.00	2,513.60	1,508.16	2	无保留	同上	
11	北京万辉药业集团	100.00	16,701.60	16,701.60	2	保留	同上	
12	北京万东医疗装备公司	100.00	3,483.30	3,483.30	2	无保留	同上	
13	双鹤高科天然药物有限公司	100.00	5,749.34	5,749.34	2	无保留	同上	
14	合肥神鹿双鹤药业有限公司	70.98	9,650.00	6,850.00	2	无保留	同上	
15	西安新西北医药有限公司	90.00	2,000.00	1,800.00	2	无保留	同上	
16	昆山双鹤医药有限责任公司	57.16	5,248.80	3,000.00	2	无保留	同上	
17	辽宁华源本溪三药有限公司	100.00	15,000.00	15,000.00	2	无保留	同上	
18	北京北贸医药有限公司	100.00	1,200.00	1,200.00	2	无保留	同上	

(三)本年合并范围的变更及理由

本年度合并范围的变更内容及变更原因

1、合并范围增加情况

(1)辽宁华源本溪三药有限公司

2005 年 7 月,本公司及本公司子公司北京赛科药业有限公司分别与关联方上海华源制药股份有限公司、华源医药营销有限公司签定了关于上海华源制药股份有限公司、华源医药营销有限公司转让所持辽宁华源本溪三药有限公司(简称:本溪三药)100%的股权的转让协议,同时协议约定:自评估基准日(2004 年 12 月 31 日)至本溪三药股权转让的工商变更登记手续办理完毕日期间的本溪三药的损益,由上海华源制药股份有限公司、华源医药营销有限公司承担和享有。2005 年 12 月本溪三药完成股东工商变更登记手续后,本公司成为本溪三药的控股股东,并由 2006 年 1 月 1 日起纳入本公司合并范围。

(2)北京万东医疗装备公司

2005 年 12 月 31 日,本公司和北京博奥生物芯片有限责任公司经友好协商,达成以下谅解:①双方一致同意停止继续执行 2002 年签署的有关重组协议;②2006 年 1 月 1 日起,北京博奥生物芯片有限责任公司通过北京万东医疗装备公司行使的对北京万东医疗装备股份有限公司的实际控制权转由本公司行使,并由本公司在切实保护北京万东医疗装备股份有限公司全体股东利益的原则下履行相应的责任和义务。2006 年本公司与北京博奥生物芯片有限责任公司签订了《关于博奥生物有限公司与北京万东医疗装备公司重组的终止协议》, 由于本公司已实际 100%控制北京万东医疗装备公司, 故从 2006 年 1 月 1 日起将其纳入合并范围。

(3)山东北药鲁抗有限责任公司

本公司控股子公司北京医药股份有限公司于 2005 年 7 月 21 日与山东鲁抗药品经营有限公司签订股权转让协议,以人民币 158.58 万元收购该公司持有的山东新华鲁抗药业零售连锁有限公司 40%的股权, 同时与山东鲁抗医药集团有限公司和山东鲁抗医药股份有限公司签订增资扩股协议,对山东新华鲁抗药业零售连锁有限公司增资 2259.05 万元。协议约定,增资扩股完成后, 山东新华鲁抗药业零售连锁有限公司更名为 "山东北药鲁抗有限责任公司"。北京医药股份有限公司于 2005 年 7 月 29 日已支付上述股权转让及增资扩股资金总计 2417.63 万元,2005 年底山东北药鲁抗有限责任公司更名及股权转让和增资手续完成,北京医药股份有限公司同时共计获得 60.44%的股权。本公司于 2006 年 1 月 1 日开将其纳入合并范围。

2、合并范围减少情况

昆山双鹤由于生产经营停顿,难以持续经营且净资产为负数,根据财政部《合并会计报表暂行规定》,本公司本年度未将上述公司纳入合并会计报表范围。

(四)股权比例超过 50%未纳入合并范围的原因:

序号	企业名称	持股比例(%)	注册资本	投资额	级次	未纳入合并范围原因
1	昆山市科技药物化工厂	100	2,894,129.12	2,894,129.12	4	经营规模较小
2	药用包装公司	100	500,000.00	500,000.00	4	经营规模较小
3	双鹤药业销售	92.31	16,249,593.76	15,000,000.00	3	经营规模较小
4	黑龙江双鹤	91.92	1,577,458.66	1,450,000.00	2	经营规模较小
5	昆山双鹤	90.00	77,945,000.00	70,150,500.00	2	经营停顿,难持续经营
6	恒康双鹤	81.16	61,606,702.81	50,000,000.00	2	经营停顿,难持续经营
7	郑州双鹤	75.00	800,000.00	600,000.00	2	经营规模较小
8	云南禄丰双鹤医药有限公司	70.00	2,299,142.86	1,609,400.00	3	经营规模较小
9	齐河新华鲁抗大药房公司	70.00	685,714.29	480,000.00	4	经营规模较小
10	德州新华鲁抗大药房公司	70.00	428,571.43	300,000.00	4	经营规模较小
11	安徽华源连锁有限公司	70.00	3,000,000.00	2,100,000.00	3	新开业未经营
12	湖南双鹤	66.61	60,051,043.39	40,000,000.00	2	经营停顿,难持续经营
13	双鹤劳伦斯	65.00	13,500,000.00	8,775,000.00	2	已进入清算程序
14	湖南双鹤大药房	60.00	1,000,000.00	600,000.00	3	经营规模较小
15	陕西新华鲁抗大药房公司	51.00	482,352.94	246,000.00	4	经营规模较小
16	本溪华源药材资源有限公司	50.99	49,796,430.67	25,391,200.00	3	拟进入清算程序

(五)长期股权投资合并价差的会计处理方法

本公司截止 2006 年 12 月 31 日长期股权投资合并价差的余额为 220,583,920.84 元,对长期股权投资合并价差合同规定了投资期限的,按投资期限平均摊销;若合同未规定投资期限的,按不超过 10 年平均摊销。

长期股权投资合并价差的主要项目(非全部)包括

被投资单位	期初数	本期增加	本期摊销	累计摊销	期末数	形成原因	摊销方法
北京赛科药业有限公司	13,820,991.45	965,101.78	690,528.74	1,729,585.02	14,095,564.49	评估,收购	10年
北京双鹤药业股份有限公司	74,777,760.68	4,768,097.78	7,200,673.33	16,988,364.56	72,345,185.13	评估,收购	10年
北京医药股份有限公司	64,842,509.60	–1,908,409.36	7,208,443.48	15,086,505.38	55,725,656.76	投资溢价	10年
北京紫竹药业有限公司	9,455,936.25		1,060,478.88	2,209,330.98	8,395,457.37	收购	10年
辽宁华源本溪三药有限公司		51,949,496.73	5,194,949.67	5,194,949.67	46,754,547.06	收购	10年
本元正阳基因技术有限公司	24,175,092.55		2,500,871.64	3,334,495.52	21,674,220.91	资产评估	10年
北京赛科药业有限公司	13,820,991.45	965,101.78	690,528.74	1,729,585.02	14,095,564.49	评估,收购	10年

十一、税项

(一)本公司主要适用的税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品或劳务收入	0%、4%、13%、17%
营业税	营业收入或营业收入净额	3%、5%
城建税	增值税、营业税额	1%、5%、7%
所得税	应纳税所得额	33%

注:北京京耀房地产开发公司本年被税务机关认定为小规模纳税人。

(二)本公司本次纳入合并范围控股子公司所得税税率:

单位名称	税率
北京双鹤药业股份有限公司	15%
北京赛科药业有限公司	15%
北京紫竹药业有限公司	15%
北京医药股份有限公司	33%
北京京耀房地产开发公司	33%
中国医药研究开发中心有限公司	33%
北京万东安欣管理咨询公司	33%
北京摩力克科技有限公司	15%
本元正阳基因技术有限公司	15%
安徽华源医药股份有限公司	33%
辽宁华源本溪三药有限公司	33%
西安新西北双鹤医药公司	33%
昆山双鹤医药有限责任公司	33%
北京双鹤高科天然药物公司	33%
合肥神鹿双鹤药业有限公司	33%
北京万东医疗装备公司	33%

(三)本公司纳入合并范围内的子公司税负减免情况

1、北京双鹤药业股份有限公司

(1)注册在中关村科技园区内的高新技术企业,根据北京市税务局朝阳区分局(2000)朝税所批第 190 号批复,北京双鹤药业股份有限公司从 2000 年 10 月起按 15%税率缴纳企业所得税。

(2)根据国务院批准的《北京市新技术产业开发试验区暂行条例》的有关规定,双鹤经营按 15%税率缴纳企业所得税。

(3)双鹤现代原为市属技术开发型科研院所,根据北京市人民政府办公厅京政办发[1999]76 号文件及北京市地方税务局京地税企(2000)288 号文,对转制为企业的科研院所免征企业所得税,免征期自 2000 年 1 月 1 日起至 2004 年底止。根据财政部、国家税务总局关于延长转制科研机构有关税收政策执行期限的通知和北京市财政局、北京市地方税务局京财税(2005)1568 号文件,免征双鹤现代 2005 年 1 月 1 日至 2006 年 12 月 31 日企业所得税。

(4)根据北京市丰台区地方税务局丰地税所字(1999)第 508 号批复,双鹤装备为高新技术企业,免征企业所得税三年。免征期为 1999 年 1 月 1 日至 2001 年 12 月 31 日。根据北京市丰台区地方税务局丰地税所字(2001)第 588 号批复,2002 年 1 月 1 日至 2004 年 12 月 31 日减按 7.5%的税率征收。从 2005 年开始,按 15%税率缴纳企业所得税。

(5)滨湖双鹤于 2000 年 3 月 28 日经批准为高新技术企业,从 2001 年 1 月起按 15%税率缴纳所得税。

(6)长沙双鹤经湖南省科学技术厅认定为高新技术企业,减按 15%的税率缴纳企业所得税。

(7) 根据昆明市国家税务局二分局昆国税二分函 (2002)93 号文件的批复, 同意免征云南双鹤 2002 年 1 月 1 日至 2003 年 12 月 31 日的企业所得税,从 2004 年 1 月 1 日至 2006 年 12 月 31 日减半征收企业所得税。

2、中国医药研究开发中心有限公司

根据北京市昌平区国家税务局昌国税减免字(2006)第 0101 号《关于中国医药研究开发中心有限公司免征企业所得税的批复》的文件,该公司 2006 年至 2009 年免征所得税。

3、北京紫竹药业有限公司

(1)该公司经北京市朝阳区国税局批准,生产和销售的计划生育药品免征增值税;同时为北京市海淀高新技术产业试验区内的高新技术企业,享受 15%的优惠税率;

(2)北京紫竹天工科技有限公司为北京市海淀高新技术产业试验区内的高新技术企业,享受 15%的优惠税率;

(3)北京紫竹保健品有限公司为外商投资企业,享受两免三减半的税收政策。本年为减半征税的第一年。

4、北京医药股份有限公司

根据北京市国家税务局对外分局京国税免[1999]第 1017 号《关于对北京优你特药业有限公司申请享受生产型外商投资企业所得税减免问题的批复》,子公司北京优你特药业有限公司减按 24%税率缴纳企业所得税。

5、本元正阳基因技术有限公司

根据北京市地方税务局开发区分局京地税开减免法(2001)34 号文件批复,公司自 2001 年至 2003 年享有免征企业所得税的优惠,2004 年至 2006 年止减半征收企业所得税,即执行 7.5%的所得税税率。

6、北京摩力克科技有限公司

(1)根据京政发[1988]49 号《北京市新技术产业开发试验区暂行条例》第 5 条,新技术企业自开办之日起,三年内免征所得税。经北京市人民政府指定的部门批准,第四至六年可按税率(15%),减半征收所得税。北京摩力克科技有限公司 2006 年 – 2008 年减半征收企业所得税。

(2)根据京财税字[2000]866 号《北京市财政局、北京市地方税务局转发财政部国家税务总局关于贯彻落实 < 中共中央国务院关于发展高科技实现产业化决定 > 有关税收问题》第 2 条,北京摩力克科技有限公司从事技术转让、技术开发业务和与之相关的技术咨询、技术服务业务取得的收入,免征营业税。

7、北京万东医疗装备股份有限公司

根据北京市地方税务局朝阳分局朝税 2000 年(09)字第 226 号文,从 2000 年 11 月起北京万东医疗装备股份有限公司享受北京市高新技术企业优惠政策,执行 15%的企业所得税税率。

十二、会计报表主要项目注释

下列所披露的会计报表数据,除特别注明之外,"年初"系指 2005 年 12 月 31 日,"年末"系指 2006 年 12 月 31 日,"本年"系指 2006 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,"上年"系指 2005 年 1 月 1 日至 12 月 31 日,货币单位为人民币元。

1、货币资金

项 目	年初余额	年末余额
现 金	1,986,693.98	4,810,401.05
其中:人民币	1,981,961.79	4,805,827.64
外币	4,732.19	4,573.41
银行存款	1,313,946,172.12	1,466,286,108.83
其中:人民币	1,250,399,130.90	1,462,604,222.29
外币	63,547,041.22	3,681,886.54
其他货币资金	599,858,022.23	266,518,938.18
合 计	1,915,790,888.33	1,737,615,448.06

注:其他货币资金的主要情况如下:

①定期存款 25,579,550.00 元,其中受限资金 10,579,550.00 元;

②银行承兑汇票保证金 178,590,305.86 元,其中受限资金 75,821,512.74 元;

③银行信用证保证金存款 615,703.68 元;

④代扣代缴的住房公积金 2,375,218.20 元;

⑤提供买方信贷的专户存储的保证金 10,811,903.48 元;

⑥冻结及质押银行存款 1,120,000.00 元。

2、短期投资

项 目	年初数		年末数	
	账面余额	跌价准备	账面余额	跌价准备
股权投资				
其中:股票投资				
债券投资	5,000,000.00			
国债投资	5,000,000.00			
其他债券投资				
其他投资(基金)	120,000.00			
其他短期投资(含一年内到期的委托贷款)				
合 计	5,120,000.00			

3、应收票据

票据种类	年初余额	年末余额
银行承兑汇票	118,022,632.17	231,800,135.22
商业承兑汇票	409,096.11	1,221,834.00
合 计	118,431,728.28	233,021,969.22

注:以上票据均未设质押。

4、应收款项

账龄分析

项 目	年初数		年末数	
	年初余额	坏账准备	年末余额	坏账准备
应收账款				
1年以内	1,007,613,784.68	19,495,784.06	1,750,021,983.00	25,492,248.66
1–2年	124,510,194.62	26,074,204.01	142,368,388.71	38,426,697.87
2–3年	49,134,382.91	18,774,718.00	76,555,225.71	29,746,285.85
3–4年	61,067,833.06	43,549,896.47	50,463,055.11	38,528,583.60
4–5年	22,101,730.18	19,722,552.09	47,554,475.46	44,643,074.59
5年以上	36,166,092.54	36,152,305.96	57,732,650.60	57,615,782.03
小 计	1,300,594,017.99	163,769,460.59	2,124,695,778.59	234,452,672.60
其他应收款				
1年以内	800,833,158.12	19,498,153.01	129,492,641.87	4,457,645.18
1–2年	58,867,265.74	46,092,708.14	167,083,928.41	56,094,594.46
2–3年	11,704,842.57	8,409,733.42	81,977,904.54	46,851,748.75
3–4年	129,535,769.97	18,692,639.63	123,754,328.10	24,348,173.12
4–5年	5,425,035.11	3,917,859.39	5,520,365.44	4,330,990.16
5年以上	18,659,244.14	15,546,459.66	19,142,055.90	19,141,925.10
小 计	1,025,025,315.65	112,157,553.25	526,971,224.26	155,225,076.77

注:上表中:

(1)对因退货形成的尚未明确退货单位的及长期催讨或债务人经营状况欠佳的,经公司判断难以收回款项,已采用个别认定法全额计提坏账准备,计提金额共计 203,061,573.61 元,其中:应收账款计提 105,759,486.46 元,其他应收款计提 97,302,087.15 元;

(2)公司本期因核销应收款项减少坏账准备 21,045,018.24 元,其中:应收账款减少坏账准备 20,658,493.34 元,其他应收账款减少坏账准备 386,524.90 元;

(3)上述本期核销应收款项中有 12,992,366.67 元,已经相关税务机关核准在 2006 年度企业所得税税前扣除;

(4)本年因合并范围增加造成应收账款原值增加 323,744,388.38 元,坏帐准备增加 26,194,757.91 元;其他应收款原值增加 55,413,123.11 元,坏帐准备增加 8,364,822.48 元;

(5)无应收持本公司 5%以上有表决权股份的主要股东欠款。

5、预付账款

账龄分析

项 目	年初余额		年末余额	
	金 额	占总额比例(%)	金 额	占总额比例(%)
1年以内	222,223,580.55	85.71	241,403,227.67	78.18
1–2年	21,347,694.78	8.23	49,954,275.93	16.18
2–3年	10,561,402.67	4.07	5,972,232.77	1.93
3年以上	5,135,049.59	1.98	11,437,642.68	3.70
合 计	259,267,727.59	100.00	308,767,379.05	100.00

注:上表中:

(1)本期年末余额教年初余额有较大增长的原因主要为本公司加快了输液业务产品结构调整,兴建多条输液生产线,预付了部分工程款;

(2)本公司本年因合并范围增加造成预付账款增加 41,527,777.19 元;

(3)一年以上的预付款尚未结转的原因主要为:目前尚未开发完毕的预付的专有技术款以及尚未及时结算其他款项;

(4)无预付持本公司 5%以上有表决权股份的主要股东欠款。

6、存货

项 目	年初数		年末数	
	金额	跌价准备	金额	跌价准备
材料采购(在途物资)	3,271,596.99		10,426,159.74	
原材料	66,920,275.62	806,215.07	111,790,605.16	1,611,107.61
包装物	8,957,362.42	178,036.32	7,885,859.18	93,444.28
低值易耗品	8,375,872.12	246,197.53	12,552,349.11	103,353.71
在产品	109,369,200.17	2,184,324.41	179,647,238.05	840,875.74
库存商品	1,589,593,664.60	28,004,580.86	1,888,210,371.42	36,263,313.39
委托加工材料	247,117.38	61,736.72	631,699.24	61,736.72
分期收款发出商品	5,048,899.00		4,858,475.81	
开发成本	3,731,943.40		4,552,571.16	
科研开发成本	31,162,114.98		45,464,799.91	
其他	1,629,824.72		392,025.00	
合 计	1,828,307,871.40	31,481,090.91	2,266,412,153.78	38,973,831.45

说明:

(1)年末不存在用于债务担保的存货;

(2)年末由于合并范围子公司增加而增加存货原值 305,147,353.58 元,存货跌价准备 5,959,386.92 元;

7、待摊费用

项 目	年初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
保险费	1,958,034.80	3,809,141.41	3,892,397.28		1,874,778.93
租赁费	3,403,195.55	22,032,923.99	22,045,442.20		3,390,677.34
养路费	172,946.40	296,962.30	358,239.71		111,668.99
广告费		544,200.00			544,200.00
户外路牌广告		168,923.93	41,423.93		127,500.00
咨询费		16,243.00	16,243.00		0.00
待抵扣税金	27,119.86	9,270,620.11	9,267,739.97		30,000.00
待转税金	172,430,691.69	574,233,280.00	568,500,722.28	266,570.81	177,896,678.60
贴现利息	1,751,445.55	17,131,294.83	17,250,265.60		1,632,474.78
供暖费	365,349.17	10,000.00	369,349.17		6,000.00
装修费	123,801.25		123,801.25		0.00
其 他	193,990.13	4,646,865.07	3,576,136.83		1,264,718.37
合 计	180,426,574.40	632,160,454.64	625,441,761.22	266,570.81	186,878,697.01

注:上表中的广告费 544,200.00 元,系预付 2007 年度的广告费。

8、长期投资

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
长期股权投资				
其中:对子公司投资	23,071,324.30	41,589,356.55	20,964,004.69	43,696,676.16
对其他企业投资	115,905,454.82	26,127,500.25	1,452,806.58	140,580,148.49
对联营企业投资	179,663,253.23	15,857,030.34	44,510,184.68	151,010,098.89
长期债权投资		5,291,878.93		5,291,878.93
其中:国债投资		5,291,878.93		5,291,878.93
其他长期投资				
合并价差	182,223,910.93	66,069,265.24	24,930,801.31	223,362,374.86
长期投资减值准备	38,387,568.99	15,514,809.64	6,598,010.81	47,304,367.82
合 计	462,476,374.29	139,420,221.67	85,259,786.45	516,636,809.51

(1)长期股权投资

被投资单位名称	初始投资额		期初余额	权益变动			账面余额	年末持股比例(%)	核算方法
	投资成本	本年增减		本年权益增减	本年利润分回	累计增减			
对子公司投资									
昆山市科技药物化工厂	2,894,129.12		1,625,171.60	–1,625,171.60		–2,894,129.12	–	100	权益法
药用包装公司		500,000.00					500,000.00	100	权益法
双鹤药业销售	15,000,000.00		15,059,107.38	57,123.22		116,230.60	15,116,230.60	92.31	权益法
黑龙江双鹤	1,450,000.00		410,329.65	–410,329.65		–1,450,000.00		91.92	权益法
昆山双鹤		70,150,500.00				–70,150,500.00		90.00	权益法
恒康双鹤	50,000,000.00					–50,000,000.00		81.16	权益法
郑州双鹤	600,000.00		–1,570,087.93	1,570,087.93		–600,000.00		75.00	权益法
云南禄丰双鹤医药有限公司	1,609,400.00		1,754,644.41	347,840.38		493,084.79	2,102,484.79	70.00	权益法
齐河新华鲁抗大药房公司		480,000.00		–20,617.98		–20,617.98	459,382.02	70.00	权益法
德州新华鲁抗大药房公司		300,000.00		101,585.23		101,585.23	401,585.23	70.00	权益法
安徽华源连锁有限公司		2,100,000.00					2,100,000.00	70.00	权益法
湖南双鹤	40,000,000.00					–40,000,000.00	–	66.61	权益法
双鹤劳伦斯	8,775,000.00		5,014,809.64			–3,760,190.36	5,014,809.64	65.00	权益法
海格瑞医药工程	–177,349.55	–177,349.55	177,349.55			354,699.10			权益法
湖南双鹤大药房	600,000.00		600,000.00				600,000.00	60.00	权益法
陕西新华鲁抗大药房公司		246,000.00		–95,813.50		–95,813.50	150,186.50	51.00	权益法
本溪华源药材资源有限公司		25,391,200.00		–8,139,202.62		–8,139,202.62	17,251,997.38	50.99	权益法
小计	120,751,179.57	98,990,350.45	23,071,324.30	–8,214,498.59		–176,044,853.86	43,696,676.16		
对其他企业投资									
北京萌蒂制药有限公司	38,181,639.58	–8,595,300.00	19,090,819.79		10,495,519.79	–29,586,339.58		50.00	权益法
昆山辛鹿保	1,154,200.00					–1,154,200.00		50.00	权益法
北京远策药业有限责任公司	4,900,000.00		5,633,233.47	–69,176.38		664,057.09	5,564,057.09	49.00	权益法
北京五洲全新医药公司	14,700,000.00		11,665,960.40	–727,416.73		–3,761,456.33	10,938,543.67	49.00	权益法
北京华靳制药有限公司	12,774,258.22		6,387,129.11	–95,804.21		–6,482,933.32	6,291,324.90	47.00	权益法
泰山医学院万东学院	17,632,861.48			17,632,861.48			17,632,861.48	46.00	权益法
济南新华鲁抗医疗器械公司		400,000.00		564.78		564.78	400,564.78	40.00	权益法
山西双鹤	40,000,000.00		30,589,676.45	218,950.27		–9,191,373.28	30,808,626.72	38.94	权益法
康普莱特双鹤	65,223.95					–65,223.95		38.00	权益法
宁夏沙赛制药有限公司	10,560,150.92	–5,280,075.46	5,280,075.46			–5,280,075.46		38.00	权益法
杭州万东电子有限公司	12,000,000.00	8,728,197.92		592,003.19		–11,407,996.81	9,320,201.11	30.00	权益法
万东库利艾特医用制品公司	3,771,784.68	5,299,802.23		–124,773.23		–3,896,557.91	5,175,029.00	30.00	权益法
北京万东安捷储运服务公司	318,778.79	91,567.94		9,011.66		–309,767.13	100,579.60	30.00	权益法
华源实业投资公司		3,000,000.00					3,000,000.00	30.00	权益法
北京万东康源科技开发公司	350,000.00	888,666.22		–254,540.76		–604,540.76	634,125.46	29.66	权益法
安徽仁济药业有限公司	14,192,121.94		7,096,060.97			–7,096,060.97	7,096,060.97	28.03	权益法
北京东方万明大药房	148,586.35	–78,509.40	148,586.35				70,076.95	27.00	权益法
北京韩美药品有限公司	8,713,845.50		23,751,711.17	10,944,469.51		25,982,335.18	34,696,180.68	25.00	权益法
北京万东鼎立医疗设备公司	3,388,684.33	1,966,383.35		–84,779.38		–3,473,463.71	1,881,603.97	25.00	权益法
北京泰乐房地产公司	25,000,000.00		25,000,000.00				25,000,000.00	25.00	权益法
普仁鸿医药销售公司	4,604,258.64		5,462,201.65	54,426.35		912,369.36	5,516,628.00	25.00	权益法
北京瑞康医药公司	800,000.00		800,000.00				800,000.00	25.00	权益法
山东鲁抗天然药物公司		750,000.00		–96,315.89		–96,315.89	653,684.11	25.00	权益法
小计	188,256,394.38	7,170,732.80	115,905,454.82	27,999,480.66	10,495,519.79	–54,846,978.69	140,580,148.49		
对联营企业投资									
北京泰乐房地产公司	25,000,000.00		25,000,000.00				25,000,000.00	25.00	成本法
北京沃华生物科技股份有限公司	7,998,000.00		7,998,000.00				7,998,000.00	20.00	成本法
医疗器械研究所	80,574,476.72	–20,917,865.05	40,287,238.36	–13,964,960.11		–54,252,198.47	5,404,413.20	20.00	成本法
北京万东库利艾特公司	3,618,415.25		3,618,415.25				3,618,415.25	20.00	成本法
北京双吉制药有限公司	1,600,000.00		1,600,000.00				1,600,000.00	20.00	成本法
鲁抗中澳科技公司		1,000,000.00					1,000,000.00	20.00	成本法
北京亚华医药实业公司	541,800.00		541,800.00				541,800.00	19.00	成本法
山东鲁抗天然药物有限公司		450,000.00					450,000.00	15.00	成本法
新西北双鹤		2,492,580.87					2,492,580.87	10.00	成本法
武汉滨湖双鹤药业公司	6,544,619.00	–6,544,619.00	6,544,619.00				–	8.73	成本法
北京博奥生物芯片公司	48,800,000.00		48,800,000.00				48,800,000.00	8.10	成本法
华立科泰医药有限公司	375,000.00	–375,000.00	375,000.00				–	7.50	成本法
北京中生众邦计生药具公司	80,000.00		80,000.00				80,000.00	7.41	成本法
通和远博医药科技公司	500,000.00		500,000.00				500,000.00	6.41	成本法
中惠药业	1,800,000.00		1,800,000.00				1,800,000.00	6.00	成本法
北京医药物资经营公司	100,000.00		100,000.00				100,000.00	5.00	成本法
北京东方电器有限责任公司	25,215.56			25,215.56			25,215.56	5.00	成本法
童氏药业股份有限公司	1,850,000.00		1,850,000.00				1,850,000.00	5.00	成本法
北京制药装备联合公司	20,000.00		20,000.00	80,000.00		80,000.00	100,000.00	3.17	成本法
北京医药物资经营公司	164,344.30		164,344.30				164,344.30	2.66	成本法
中投信用担保有限公司	20,000,000.00		20,000,000.00				20,000,000.00	2.00	成本法
磷胺公司	85,747.72		85,747.72				85,747.72	1.82	成本法
北京福田电子医疗器械公司	725,512.05			725,512.05			725,512.05	1.79	成本法
北京证券有限责任公司	15,600,000.00		15,600,000.00				15,600,000.00	1.76	成本法
中联广深医药股份公司	1,482,384.00		1,482,384.00				1,482,384.00	1.44	成本法
新华药厂	88,482.81		88,482.81				88,482.81	1.00	成本法
昆山商厦股份有限公司	216,000.00		216,000.00				216,000.00	1.00	成本法
昆山龙灯制药有限公司	1,477,621.79	–1,477,621.79	1,477,621.79				–	0.95	成本法
昆山绿利来股份公司	302,400.00	–302,400.00	302,400.00				–	0.90	成本法
唐山医药股份有限公司	100,000.00		100,000.00	–80,000.00		–80,000.00	20,000.00	0.77	成本法
北京证券有限责任公司	10,000,000.00			10,000,000.00			10,000,000.00	0.66	成本法
青海明胶股份有限公司	200,000.00		200,000.00				200,000.00	0.26	成本法
北京友谊商店股份公司	300,000.00		300,000.00				300,000.00	0.24	成本法
北京东康医用器械有限公司	1,730,000.00	650,118.71		–650,118.71		–2,380,118.71			
江苏淮安市城市信用社	31,200.00		31,200.00				31,200.00		
北京环夏科技有限公司		136,003.15					136,003.15		
欣泰和医药信息咨询公司		500,000.00					500,000.00	–	
文化传媒		100,000.00					100,000.00		
北京双鹤饮料有限公司	500,000.00	–500,000.00	500,000.00						
小计	232,431,219.20	–24,788,803.11	179,663,253.23	–3,864,351.21		–56,632,317.18	151,010,098.89		
总计	541,438,793.15	81,372,280.14	318,640,032.35	15,920,630.86	10,495,519.79	–287,524,149.73	335,286,923.54		

注:昆山双鹤本期增加系上年纳入合并范围,本年未合并所致;

(2)长期投资减值准备

项目	年初余额	本年增加数		本年转回(减少)数					年末余额
		本年计提减值准备	其他原因增加	价值回升转回	发生事实损失冲销	出售资产转出	其他原因转回	合计	
北京博奥生物芯片公司	9,544,663.40								9,544,663.40
海格瑞医药工程设计	177,349.55						177,349.55	177,349.55	
北京瑞康医药公司	800,000.00								800,000.00
亚华医药实业公司	16,417.83								16,417.83
武汉滨湖双鹤药业有限公司	4,012,919.00					4,012,919.00		4,012,919.00	
东方万明大药房有限公司	148,586.35						78,509.40	78,509.40	70,076.95
山西双鹤	5,000,000.00								5,000,000.00
北京沃华生物科技股份有限公司	6,398,400.00								6,398,400.00
北京证券有限责任公司	9,360,000.00								9,360,000.00
昆山市科技药物化工厂	1,029,232.86						1,029,232.86	1,029,232.86	
昆山龙灯制药有限公司	1,300,000.00						1,300,000.00	1,300,000.00	
北京双鹤大药房	600,000.00								600,000.00
双鹤劳伦斯		5,014,809.64							5,014,809.64
通和远博医药科技公司		500,000.00							500,000.00
北京证券有限责任公司			10,000,000.00						10,000,000.00
小计	38,387,568.99	5,514,809.64	10,000,000.00			4,012,919.00	2,585,091.81	6,598,010.81	47,304,367.82

注:上表中其他原因增加的 1000 万元,系本年新增合并万东医疗装备股份有限公司所致。

(3)合并价差

项 目	期初金额	期末金额	形成原因
北京京耀房地产开发有限责任公司	–4,680,927.28	–4,155,963.52	资产评估
北京摩力克科技有限公司	–1,395.41	–1,238.93	资产评估
北京赛科药业有限公司	11,543,877.02	14,095,564.49	投资溢价 资产评估
北京双鹤药业股份有限公司	74,777,760.68	72,345,185.13	投资溢价
北京万东安欣企业管理咨询有限公司	–13,655.86	–12,124.38	资产评估
北京医药股份有限公司	64,842,509.60	55,725,656.76	投资溢价 资产评估
北京紫竹药业有限公司	9,455,936.25	8,395,457.37	投资溢价 资产评估
本元正阳基因技术有限公司	24,175,092.55	21,674,220.91	投资溢价
中国医药研究开发有限公司	–5,582,470.69	–4,956,399.25	投资溢价 资产评估
北京万东医疗装备公司		10,946,874.92	投资溢价
合肥神鹿双鹤药业有限责任公司	750,000.00	1,540,822.62	投资溢价
西安新西北医药有限责任公司		88,103.02	投资溢价
昆山双鹤医药有限责任公司		4,860,836.28	投资溢价
辽宁华源本溪三药有限公司		46,754,547.06	投资溢价
北京双鹤药业经营有限责任公司		–9,222,644.82	资产评估
北京双鹤制药装备有限责任公司		–652,234.19	资产评估
北京医保全新大药房有限责任公司	–570,363.02	–506,397.02	资产评估
武汉滨湖双鹤药业有限公司		–3,176,894.25	资产评估
北京万辉双鹤药业有限责任公司	1,251,809.71	1,111,419.79	投资溢价 资产评估
浙江新赛科药业有限责任公司	1,075,329.72	952,434.89	投资溢价
北京医保全新大药房有限责任公司	117,119.95	92,888.23	投资溢价
北京优你特药业有限公司	–462,735.19	–366,996.88	资产评估
北京药仁广告有限公司	–182,494.11	–156,109.42	资产评估
北京北贸医药有限公司	539,250.25	844,244.34	投资溢价
北京环科化学试剂有限公司	2,939.31	2,519.41	投资溢价
山东北药鲁抗有限公司		1,269,110.99	投资溢价
北京紫竹天工科技有限公司	154,703.14	128,919.29	投资溢价
上海华源(宁夏)沙赛制药有限公司		1,839,434.21	投资溢价
北京双鹤现代医药技术有限责任公司	28,568.21	21,426.21	投资溢价
北京医疗器械研究所	–669,600.91	–539,650.91	资产评估
北京双鹤药业经营有限责任公司	–98,929.20	–79,143.20	资产评估
安徽双鹤	–55,114.99	–43,611.99	资产评估
北京医保全新大药房有限责任公司	4,814,122.59	3,851,298.07	资产评估
长沙双鹤	772,092.53	690,819.63	投资溢价
昆山双鹤药业	202,152.75		投资溢价
黑龙江双鹤	38,333.33		投资溢价
合计	182,223,910.93	223,362,374.86	

9、固定资产

(1)固定资产原值

固定资产原值	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
房屋与建筑物	1,846,621,915.56	634,028,718.71	93,861,890.78	2,386,788,743.49
机器设备	1,060,869,155.50	212,135,466.63	155,809,649.86	1,117,194,972.27
运输设备	144,094,305.08	60,619,041.65	22,656,668.56	182,056,678.17
电子及办公设备	48,137,125.67	37,417,140.78	4,075,257.48	81,479,008.97
其他设备	31,071,223.40	27,372,755.23	2,604,900.37	55,839,078.26
合计	3,130,793,725.21	971,573,123.00	279,008,367.05	3,823,358,481.16

(2)累计折旧

项 目	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
房屋与建筑物	326,232,052.92	122,130,742.44	38,620,940.40	409,741,854.96
机器设备	431,317,945.91	141,395,149.21	81,401,552.88	491,311,542.24
运输设备	74,600,406.59	27,607,411.44	12,851,444.07	89,356,373.96
电子及办公设备	25,491,775.35	17,431,373.32	3,808,082.52	39,115,066.15
其他设备	16,668,648.20	18,684,609.11	1,213,405.47	34,139,851.84
合计	874,310,828.97	327,249,285.52	137,895,425.34	1,063,664,689.15

注:上表中:

①本年新增的固定资产主要为:

ⅰ、由在建工程转入的金额为 287,467,426.06 元;

ⅱ、由于合并范围增加, 转入的固定资产原值 544,734,647.94 元, 累计折旧 162,673,548.55 元, 减值准备 12,588,314.62 元;

②期末固定资产中无融资租入的固定资产;

③本年末固定资产中用于抵押和担保的固定资产原值、净值情况如下:

ⅰ、控股子公司北京医药股份有限公司以西城区阜内大街 163 号房屋及土地使用权作抵押,向北京银行总行营业部借款人民币 2000 万元,抵押房屋账面原值 4,504,628.52 元,净值 1,948,521.61 元;抵押土地使用权账面原值 5,030,489.00 元,净值 4,401,677.60 元。

ⅱ、控股子公司北京医药股份有限公司以东城区王府井 2 大街 153 号房屋作抵押, 向中行北京崇文支行借款人民币 9700 万元。抵押房屋账面原值 25,670,688.87 元,净值 15,060,417.80 元。

ⅲ、控股子公司北京双鹤药业股份有限公司用于抵押的固定资产原值为 51,714,129.74 元,净值 50,039,810.08 元,全部为房屋及建筑物。

ⅳ、控股子公司北京赛科药业有限公司用于抵押的固定资产原值 27,346,628.67 元,净值 23,995,646.70 元,其中:房屋及建筑物原值 18,232,584.67 元,净值 16,400,610.03 元;机器设备原值 9,114,044.00 元,净值 7,595,036.67 元;

ⅴ、控股子公司之子公司北京万东医疗装备股份有限公司用于抵押担保的固定资产原值为 2,913,056.12 元,均为房屋及建筑物。

ⅵ、控股子公司合肥神鹿双鹤药业有限责任公司用于抵押和担保的固定资产原值 58,198,867.14 元, 净值 46,775,230.23 元,均为房屋及建筑物;

ⅶ、控股子公司昆山双鹤医药有限责任公司用于抵押和担保的固定资产原值 15,507,267.60 元, 净值 11,641,163.88 元,均为房屋及建筑物;

ⅷ、控股子公司辽宁华源本溪三药有限公司用于抵押和担保的固定资产中机器设备原值为 13,046,148.16 元,净值为 9,123,342.70;土地原值为 33,125,700.00 元,净值为 29,655,453.17 元;房屋与建筑物原值为 66,460,776.91 元,净值为 58,481,122.93 元。

③其他

ⅰ、控股子公司本元正阳基因技术有限公司依据 2003 年 4 月 14 日与北京经济技术开发区房屋土地管理局签订的《北京经济技术开发区国有土地使用权出让合同》,确认的土地使用权资产,该土地使用权证仍在办理中。

ⅱ、控股子公司北京双鹤高科天然药物有限责任公司的房屋所有权证列示所有权人仍为北京第四制药厂延庆药厂,国有土地使用证列示土地使用者仍为北京第四制药厂延庆药厂及北京第四制药分厂。公司尚未进行权证持有人的变更。

(3)固定资产减值准备

项 目	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
房屋与建筑物	7,270,347.94	82341.06	5,809,671.27	1,543,017.73
机器设备	26,973,881.00	14,023,036.02	11,457,521.34	29,539,395.68
运输设备	201,856.62			201,856.62
电子及办公设备		955,818.71		955,818.71
合计	34,446,085.56	15,061,195.79	17,267,192.61	32,240,088.74

注:本期减少包含了由于合并范围减少而转出固定资产减值准备的 14,041,867.63 元。

(4)固定资产净额

项 目	年初余额	本年增加数	本年减少数	年末余额
房屋与建筑物	1,513,119,514.70			1,975,503,870.80
机器设备	602,577,328.59			596,344,034.35
运输设备	69,292,041.87			92,498,447.59
电子及办公设备	22,645,350.32			41,408,124.11
其他设备	14,402,575.20			21,699,226.42
合计	2,222,036,810.68			2,727,453,703.27

10、在建工程

工程名称	年初余额		本年增加		本年减少		期末余额		资金来源
	金额	其中:利息资本化金额	金额	其中:资本化利息	本年转入固定资产额	其他减少额	金额	其中:利息资本化金额	
合 计	276,710,123.18	7,431,433.57	147,341,258.87	2,425,150.58	287,467,426.06	42,583,385.78	263,168,153.35	15,481,156.72	
其中(前十项):									
万东股份中心大楼			85,605,416.71	4,692,324.04	–	20,345,850.00	65,259,566.71	4,692,324.04	自筹
ERP项目	41,185,924.55	–	1,533,496.72	–	–	–	42,719,421.27	4,567,675.90	自筹
安徽华源国际饭店	21,316,324.92	–	5,104,908.00	–	–	–	26,421,232.92		自筹
北京华源仁济宾馆	–	–	21,100,000.00	–	–	–	21,100,000.00		自筹
新药基地工程	16,311,032.53	3,576,139.93	4,214,476.68	738,057.68		3,200.00	20,522,309.21	4,314,197.61	自筹
马连道二期技改	15,153,861.63	–	1,365,438.37	–	–	–	16,519,300.00	1,906,959.17	自筹
繁昌工业园	–	–	14,414,697.62	–	–	–	14,414,697.62		自筹
工业园塑袋项目	–	–	8,369,706.00	–	–	–	8,369,706.00		自筹
京西双鹤塑瓶软袋	–	–	8,119,112.14	–	–	–	8,119,112.14		自筹
滨湖塑瓶工程	–	–	6,883,262.53	–	–	–	6,883,262.53		自筹

说明:本年增加包含了由于于合并范围的增加而转入的在建工程金额　　69,890,396.21 元。

11、无形资产

项 目	年初余额	本年增加	本年转出	本年摊销	年末余额
房屋使用权	1,047,000.00			174,500.00	872,500.00
专利权	17,867,701.40	4,250,000.00		3,017,808.69	19,099,892.71
专有技术	16,195,661.46	1,504,650.00		1,567,987.37	16,132,324.09
非专利技术	10,309,333.00	5,877,585.84		1,313,070.88	14,873,847.96
软件	7,571,339.30	5,215,497.49	223,404.68	4,164,840.87	8,398,591.24
特许权	1,125,000.00			750,000.00	375,000.00
土地使用权	406,232,783.64	84,108,740.34	5,588,818.98	6,682,170.22	478,070,534.78
药品注册研制费		191,440.50		74,106.00	117,334.50
43种药品批准文号	6,065,437.50			708,000.00	5,357,437.50
外购药品生产技术	38,941,946.42	13,400,016.87	888,833.43	6,786,374.92	44,666,754.94
合 计	505,356,202.72	114,547,931.04	6,701,057.09	25,238,858.95	587,964,217.72

注:上表中:

(1)本年增减变化中包含了由于合并范围的增加而转入的无形资产金额 70,749,396.40 元;由于合并范围的减少而转出的无形资产金额 6,701,057.09 元;

(2)本年末无形资产中用于抵押和担保的无形资产净值为:

①公司子公司北京双鹤药业股份有限公司用于抵押的土地使用权净账面值 1,540,984.60 元;

②公司子公司安徽华源医药股份有限公司之子公司上海华源(宁夏)沙赛制药有限公司以银国用(2005)第 04273 号土地使用权作抵押,账面净值 1,160,902.63 元;

③公司子公司之子公司浙江新赛科药业有限公司已将 81,645.70 平方米的土地使用权抵押给银行;

(3)关于土地使用权证:

①公司子公司之子公司浙江新赛科药业有限公司,因有部分土地尚未开发,该公司只取得实际土地使用面积 133,400 平方米中的 81,645.70 平方米的土地使用证,剩余 51,754.30 平方米土地使用证正在办理中;

②公司子公司之子公司秦皇岛紫竹药业有限公司本期增加的土地使用权 14,004,150.00 元, 土地使用权证正在办理中;

③公司子公司安徽华源医药股份有限公司的位于安徽太和镜湖中路 2 号的两宗土地使用权证上的户名仍为原太和县医药管理局(账面价值 11,967,208.30 元),尚未办理户名变更手续;位于沙河路、经济开发区和细阳南路的三宗土地使用权证现正在办理之中(账面价值 4,411,362.75 元);

④公司子公司之子公司司北京万东医疗装备公司土地使用权证上的户名仍为博奥生物有限公司,依据本公司与博奥生物有限公司签订的《关于博奥生物有限公司与北京万东医疗装备公司重组的终止协议》,上述土地使用权证上的户名将变更为本公司,上述变更过户手续仍在办理中。

(4)无形资产减值准备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
专有技术维护费		3,517,498.78		3,517,498.78
43种药品生产批准文号	1,876,437.50			1,876,437.50
外购药品生产技术	21,713,324.32	1,313,150.56		23,026,474.88
合 计	23,589,761.82	4,830,649.34		28,420,411.16

注:本年新增计提的减值准备主要为:

①公司之子公司之子公司北京紫瑞特科技有限公司的专有技术维护费, 公司判断无研发价值及无市场化运作的前景,在预期的未来也无现金流入,故对该项资产的账面剩余价值 3,517,498.78 元全额计提了减值准备;

②公司子公司北京双鹤药业股份有限公司本期对公司的降纤酶、维皇双宝、益中生血片、抗 HBV 四种资产计提减值 1,313,150.56 元。

12、长期待摊费用

种 类	年初余额	本年增加	本年摊销	本年转出	年末余额
开办费		2,457,673.10	2,194,897.86	107,807.80	154,967.44
销售网点装修费	4,576,329.07	217,801.00		1,905,380.11	2,888,749.96
租赁费	583,137.86	300,715.58		315,501.86	568,351.58
装修费		128,957.78		40,493.98	88,463.80
租入固定资产改良支出	3,707,078.46	323,631.37		2,231,146.85	1,799,562.98
药品经营权	7,359,499.87	2,800,000.00		2,322,000.16	7,837,499.71
FDA/GM认证费	263,562.50			79,250.00	184,312.50
场地绿化费	180,921.82			62,030.34	118,891.48
其 他	1,463,437.46	84,745.42	342,225.36	150,016.69	1,055,940.83
合 计	18,133,967.04	6,313,524.25	2,537,123.22	7,213,627.79	14,696,740.28

13、其他长期资产

种类	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
北京世贸商业中心资产	223,000,000.00			223,000,000.00
合计	223,000,000.00			223,000,000.00

注:华源生命产业有限责任公司重组北京医药集团有限责任公司时,经北京市国资委立项进行资产评估。本公司土地三期完成置换后将获得的房屋价值评估增值计入其他长期资产,房屋目前尚未完工。该行为已经北京市国资委确认。

14、股权分置流通权

种 类	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
万东股权		56,919,941.90		56,919,941.90
双鹤药业股权		252,433,004.42		252,433,004.42
合计		309,352,946.32		309,352,946.32

注:北京万东医疗装备股份有限公司及北京双鹤药业股份有限公司本年采用送股或缩股进行并完成了股权分置,并按照送股或缩股部分所对应的长期股权投资账面价值确认了股权分置流通权。

15、短期借款

(下转 D19 版)