

# 四川华信(集团)会计师事务所

SICHUAN HUAXIN (GROUP) CPA FIRM

川华信审(2008)018号

## 审计报告

海南海药股份有限公司全体股东:

我们审计了后附的海南海药股份有限公司(以下简称贵公司)2007年度的财务报表,包括2007年12月31日的资产负债表和合并资产负债表,2007年度的利润表和合并利润表、股东权益变动表和合并股东权益变动表、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

按照企业会计准则的规定编制财务报表是贵公司管理层的责任。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、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序,以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断,包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时,我们考虑与财务报表编制相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性,以及评价财务报表的总体列报。

我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、审计意见

我们认为,贵公司财务报表已经按照企业会计准则的规定编制,在所有重大方面公允反映了贵公司2007

年 12 月 31 日的财务状况以及 2007 年度的经营成果和现金流量。

四川华信(集团)会计师事务所

有限责任公司

中国 · 成都

中国注册会计师：李武林

中国注册会计师：刘均

中国注册会计师：郭永丰

二〇〇八年四月二十三日

# 资产负债表

编制单位：海南海药股份有限公司

2007-12-31

单位：人民币元

项目	附注 编号	期末余额		期初余额	
		合并	母公司	合并	母公司
<b>流动资产：</b>					
货币资金	七、1	32,054,415.15	11,306,195.74	19,082,056.55	14,124,920.10
交易性金融资产					
应收票据	七、2	1,889,098.20	967,138.76		
应收账款	七、3	109,466,113.88	63,279,595.83	82,465,261.96	60,256,613.36
预付款项	七、4	7,868,136.51	538,845.20	16,777,602.60	8,595,182.24
应收利息					
应收股利					
其他应收款	七、5	47,515,555.11	68,958,447.81	40,158,322.20	60,539,543.49
存货	七、6	86,483,817.96	23,042,638.60	67,463,902.43	16,394,214.41
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
流动资产合计		285,277,136.81	168,092,861.94	225,947,145.74	159,910,473.60
<b>非流动资产：</b>					
可供出售金融资产					
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	七、7	6,289,705.00	401,780,625.23	5,969,705.00	400,780,625.23
投资性房地产					
固定资产	七、8	200,253,734.69	8,947,826.75	207,484,363.00	8,700,893.08
在建工程	七、9	17,020,168.37		748,890.04	
工程物资					
固定资产清理					
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	七、9	109,650,141.76	4,242,000.00	113,524,990.40	4,614,975.00
开发支出	七、10	1,052,190.00			
商誉					
长期待摊费用	七、11	151,308.54		154,708.57	
递延所得税资产	七、12	15,981,642.10	15,265,512.46	16,029,204.42	15,347,328.21
其他非流动资产					
非流动资产合计		350,398,890.46	430,235,964.44	343,911,861.43	429,443,821.52

资产总计		635,676,027.27	598,328,826.38	569,859,007.17	589,354,295.12
------	--	----------------	----------------	----------------	----------------

公司法定代表人:刘悉承

公司主管会计工作的负责人:王刚

公司会计机构负责人:刘仁良

## 资产负债表 (续)

编制单位:海南海药股份有限公司

2007-12-31

单位:人民币元

项目	附注 编号	期末余额		期初余额	
		合并	母公司	合并	母公司
<b>流动负债:</b>					
短期借款	七、14	122,940,000.00	98,000,000.00	61,000,000.00	54,000,000.00
交易性金融负债					
应付票据	七、15	11,518,156.21	3,480,000.00	7,813,132.50	7,813,132.50
应付账款	七、16	45,365,623.02	3,165,659.17	50,332,766.58	7,232,424.74
预收款项	七、17	880,902.86	721,774.36	5,444,765.59	1,923,004.51
应付职工薪酬	七、18	1,037,883.66	482,529.11	1,982,916.98	210,357.99
应交税费	七、19	12,462,224.72	4,228,658.59	13,720,339.82	5,975,585.44
应付利息					
应付股利	七、20	3,975,170.80	3,975,170.80	3,975,170.80	3,975,170.80
其他应付款	七、21	7,837,039.73	87,904,003.68	18,340,147.51	129,480,238.85
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		206,017,001.00	201,957,795.71	162,609,239.78	210,609,914.83
<b>非流动负债:</b>					
长期借款	七、22	14,000,000.00	14,000,000.00		
应付债券					
长期应付款	七、23	56,722,976.86	75,753,220.08	67,436,994.06	79,277,912.33
专项应付款					
预计负债					
递延所得税负债					
其他非流动负债	七、24	4,957,202.05		6,397,202.05	
非流动负债合计		75,680,178.91	89,753,220.08	73,834,196.11	79,277,912.33
负债合计		281,697,179.91	291,711,015.79	236,443,435.89	289,887,827.16
<b>所有者权益 (或股东权益):</b>					
实收资本 (或股本)	七、25	202,348,992.00	202,348,992.00	202,348,992.00	202,348,992.00

资本公积	七、26	158,090,389.52	158,090,389.52	107,381,489.52	107,381,489.52
减：库存股					
盈余公积	七、27	16,778,661.64	16,778,661.64	16,778,661.64	16,778,661.64
未分配利润	七、28	-116,145,756.31	-70,600,232.57	-82,241,311.87	-27,042,675.20
外币报表折算差额					
归属于母公司所有者权益合计		261,072,286.85	306,617,810.59	244,267,831.29	299,466,467.96
少数股东权益		92,906,560.51		89,147,739.99	
所有者权益（或股东权益）合计		353,978,847.36	306,617,810.59	333,415,571.28	299,466,467.96
负债和所有者权益（或股东权益）合计		635,676,027.27	598,328,826.38	569,859,007.17	589,354,295.12

公司法定代表人：刘悉承

公司主管会计工作的负责人：王刚

公司会计机构负责人：刘仁良

# 利 润 表

编制单位：海南海药股份有限公司

2007 年度

单位：人民币元

项目	附注 编号	本期金额		上期金额	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	七、29	241,718,975.91	186,420,939.14	217,605,248.32	155,542,630.33
减：营业成本	七、29	150,857,959.43	128,815,635.91	122,059,902.42	91,099,078.13
营业税金及附加	七、30	1,826,867.83	915,812.05	1,417,063.16	807,007.60
销售费用		37,728,033.26	37,519,916.38	35,813,073.93	35,769,740.55
管理费用	七、31	78,083,984.06	60,354,151.93	22,519,716.61	8,303,880.83
财务费用	七、32	3,802,916.02	2,983,247.64	3,045,751.38	3,022,006.10
资产减值损失	七、33	-70,832.99	-677,375.15	532,494.13	-151,443.80
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）					
投资收益（损失以“－”号填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-30,509,951.70	-43,490,449.62	32,217,246.69	16,692,360.92
加：营业外收入	七、34	5,511,381.95	1,260,678.92	400,000.00	
减：营业外支出	七、35	1,214,763.02	78,742.66	677,623.57	610,046.17
其中：非流动资产处置净损失		14,729.97			
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-26,213,332.77	-42,308,513.36	31,939,623.12	16,082,314.75
减：所得税费用	七、36	3,932,291.15	1,249,044.01	3,039,038.51	2,487,169.41
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-30,145,623.92	-43,557,557.37	28,900,584.61	13,595,145.34
归属于母公司所有者的净利润		-33,904,444.44	-43,557,557.37	24,615,807.25	13,595,145.34
少数股东损益		3,758,820.52		4,284,777.36	
六、每股收益					
（一）基本每股收益		-0.1676	-0.2153	0.1217	0.0672
（二）稀释每股收益		-0.1525	-0.1959	0.1217	0.0672

公司法定代表人：刘悉承

公司主管会计工作的负责人：王刚

公司会计机构负责人：刘仁良

## 所有者权益变动表—未分配利润

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
一、上年末余额	-82,241,311.87	-27,042,675.20	-106,857,119.12	-40,637,820.54
加：会计政策变更				
前期差错更正				
二、本年年初余额	-82,241,311.87	-27,042,675.20	-106,857,119.12	-40,637,820.54
三、本年增减变动金额(减少以“－”号填列)	-33,904,444.44	-43,557,557.37	24,615,807.25	13,595,145.34
(一) 归属于母公司所有者的净利润	-33,904,444.44	-43,557,557.37	24,615,807.25	13,595,145.34
(二) 利润分配				
1、提取盈余公积				
2、提取一般风险准备				
3、对所有者（股东）的分配				
4、其他				
四、本年年末余额	-116,145,756.31	-70,600,232.57	-82,241,311.87	-27,042,675.20

公司法定代表人:刘悉承

公司主管会计工作的负责人:王刚

公司会计机构负责人:刘仁良

## 合并现金流量表

编制单位：海南海药股份有限公司

2007 年度

单位：人民币元

项 目	附注编号	2007 年度	2006 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		268,836,349.89	221,480,677.31
收到的税费返还		926,073.39	404,726.14
收到其他与经营活动有关的现金	七、37	2,632,770.50	1,300,000.00
经营活动现金流入小计		272,395,193.78	223,185,403.45
购买商品、接受劳务支付的现金		199,631,020.71	109,632,705.35
支付给职工以及为职工支付的现金		12,535,441.56	8,590,718.02
支付的各项税费		23,650,127.26	19,983,911.61
支付其他与经营活动有关的现金	七、38	59,165,296.17	54,464,064.39
经营活动现金流出小计		294,981,885.70	192,671,399.37
经营活动产生的现金流量净额		-22,586,691.92	30,514,004.08
二、投资活动产生的现金流量：			
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		6,800.00	
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			
投资活动现金流入小计		6,800.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,898,607.56	9,198,787.05
投资支付的现金		320,000.00	
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		22,218,607.56	9,198,787.05
投资活动产生的现金流量净额		-22,211,807.56	-9,198,787.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资所收到的现金			
取得借款收到的现金		144,940,000.00	61,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	七、39	2,092,506.76	18,116,574.60
筹资活动现金流入小计		147,032,506.76	79,116,574.60
偿还债务支付的现金		69,000,000.00	47,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,210,908.37	4,440,296.02
其中：子公司支付少数股东股利			
支付其他与筹资活动有关的现金	七、40	14,152,023.33	32,254,953.50
筹资活动现金流出小计		89,362,931.70	83,695,249.52
筹资活动产生的现金流量净额		57,669,575.06	-4,578,674.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		101,283.02	
五、现金及现金等价物净增加额		12,972,358.60	16,736,542.11
加：期初现金及现金等价物余额		19,082,056.55	2,345,514.44
六、期末现金及现金等价物余额		32,054,415.15	19,082,056.55

公司法定代表人：刘悉承

公司主管会计工作的负责人：王刚

公司会计机构负责人：刘仁良

## 合并现金流量表（续）

编制单位：海南海药股份有限公司

2007 年度

单位：人民币元

补充资料	附注编号	2007 年度	2006 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润		-30,145,623.92	28,900,584.61
加：资产减值准备		-70,832.99	532,494.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		13,844,606.51	13,406,117.49
无形资产摊销		4,133,978.64	4,231,311.96
长期待摊费用摊销		67,626.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		14,729.97	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）		3,802,916.02	3,045,751.38
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		47,562.32	-81,744.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）		-19,019,915.53	-29,283,524.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）		-29,398,400.16	-13,763,906.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）		-16,572,238.78	23,526,920.47
其他		50,708,900.00	
经营活动产生的现金流量净额		-22,586,691.92	30,514,004.08
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为股本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额		32,054,415.15	19,082,056.55
减：现金的期初余额		19,082,056.55	2,345,514.44
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额		12,972,358.60	16,736,542.11

公司法定代表人：刘悉承

公司主管会计工作的负责人：王刚

公司会计机构负责人：刘仁良

## 母公司现金流量表

编制单位：海南海药股份有限公司

2007 年度

单位：人民币元

项 目	附注编号	2007 年度	2006 年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		212,294,004.10	189,026,573.40
收到的税费返还		926,073.39	404,726.14
收到其他与经营活动有关的现金		50,415.00	
经营活动现金流入小计		213,270,492.49	189,431,299.54
购买商品、接受劳务支付的现金		196,947,796.48	97,765,742.38
支付给职工以及为职工支付的现金		4,244,751.71	1,811,492.67
支付的各项税费		12,439,454.55	13,313,449.34
支付其他与经营活动有关的现金		52,652,853.22	49,184,107.17
经营活动现金流出小计		266,284,855.96	162,074,791.56
经营活动产生的现金流量净额		-53,014,363.47	27,356,507.98
二、投资活动产生的现金流量：			
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			
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			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		730,661.00	116,622.00
投资支付的现金		1,000,000.00	
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		1,730,661.00	116,622.00

投资活动产生的现金流量净额		-1,730,661.00	-116,622.00
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		120,000,000.00	54,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		78,962.58	10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		120,078,962.58	64,000,000.00
偿还债务支付的现金		62,000,000.00	47,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,534,799.50	4,016,779.77
支付其他与筹资活动有关的现金		617,862.97	27,087,053.91
筹资活动现金流出小计		68,152,662.47	78,103,833.68
筹资活动产生的现金流量净额		51,926,300.11	-14,103,833.68
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		-2,818,724.36	13,136,052.30
加：期初现金及现金等价物余额		14,124,920.10	988,867.80
六、期末现金及现金等价物余额		11,306,195.74	14,124,920.10

公司法定代表人：刘悉承

公司主管会计工作的负责人：王刚

公司会计机构负责人：刘仁良

## 母公司现金流量表

编制单位：海南海药股份有限公司

2007 年度

单位：人民币元

补充资料	附注编号	2007 年度	2006 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润		-43,557,557.37	13,595,145.34
加：资产减值准备		-677,375.15	-151,443.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧		483,727.33	384,025.31
无形资产摊销		372,975.00	492,975.00
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）			
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）		2,983,247.64	3,022,006.10
投资损失（收益以“-”号填列）			
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		81,815.75	22,716.57
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）		-6,648,424.19	-11,176,309.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）		-4,109,553.36	19,243,805.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）		-52,652,119.12	1,923,587.73
其他		50,708,900.00	
经营活动产生的现金流量净额		-53,014,363.47	27,356,507.98
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为股本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3、现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额		11,306,195.74	14,124,920.10
减：现金的期初余额		14,124,920.10	988,867.80
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额		-2,818,724.36	13,136,052.30

公司法定代表人：刘悉承

公司主管会计工作的负责人：王刚

公司会计机构负责人：刘仁良

## 合并所有者权益变动表

2007 年度

单位：人民币元

项目	本期金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存 股	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	202,348,992.00	107,381,489.52		16,778,661.64		-82,241,311.87		89,147,739.99	333,415,571.28
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年初余额	202,348,992.00	107,381,489.52		16,778,661.64		-82,241,311.87		89,147,739.99	333,415,571.28
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		50,708,900.00				-33,904,444.44		3,758,820.52	20,563,276.08
（一）净利润						-33,904,444.44		3,758,820.52	-30,145,623.92
（二）直接计入所有者权益的利得和损失									
1、可供出售金融资产公允价值变动净额									
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响									
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响									
4、其他									
上述（一）和（二）小计						-33,904,444.44		3,758,820.52	-30,145,623.92
（三）所有者投入和减少资本		50,708,900.00							50,708,900.00
1、所有者投入资本									
2、股份支付计入所有者权益的金额		50,708,900.00							50,708,900.00
3、其他									
（四）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对所有者（或股东）的分配									
其他									
（五）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、其他									
四、本期期末余额	202,348,992.00	158,090,389.52		16,778,661.64		-116,145,756.31		92,906,560.51	353,978,847.36

公司法定代表人：刘悉承

公司主管会计工作的负责人：王刚

公司会计机构负责人：刘仁良

## 合并所有者权益变动表

2007 年度

单位：人民币元

项目	上年金额								
	归属于母公司所有者权益							少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存 股	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	202,348,992.00	110,615,584.61		16,778,661.64		-106,857,119.12		84,862,962.63	307,749,081.76
加：会计政策变更									
前期差错更正									
二、本年初余额	202,348,992.00	110,615,584.61		16,778,661.64		-106,857,119.12		84,862,962.63	307,749,081.76
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		-3,234,095.09				24,615,807.25		4,284,777.36	25,666,489.52
（一）净利润						24,615,807.25		4,284,777.36	28,900,584.61
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		-3,234,095.09							-3,234,095.09
1、可供出售金融资产公允价值变动净额									
2、权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响									
3、与计入所有者权益项目相关的所得税影响									
4、其他		-3,234,095.09							-3,234,095.09
上述（一）和（二）小计		-3,234,095.09				24,615,807.25		4,284,777.36	25,666,489.52
（三）所有者投入和减少资本									
1、所有者投入资本									
2、股份支付计入所有者权益的金额									
3、其他									
（四）利润分配									
1、提取盈余公积									
2、提取一般风险准备									
3、对所有者（或股东）的分配									
其他									
（五）所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本（或股本）									
2、盈余公积转增资本（或股本）									
3、盈余公积弥补亏损									
4、其他									
四、本期期末余额	202,348,992.00	107,381,489.52		16,778,661.64		-82,241,311.87		89,147,739.99	333,415,571.28

公司法定代表人：刘悉承

公司主管会计工作的负责人：王刚

公司会计机构负责人：刘仁良





## 会计报表附注

### 一、公司基本情况

海南海药股份有限公司(以下简称“公司”)系 1992 年 8 月 8 日经海南省股份制试点领导小组办公室【琼股办字[1992]10 号文】批准,在原海口市制药厂基础上改组设立的股份有限公司。公司于 1992 年 12 月 30 日取得海南省工商行政管理局颁发的企业法人营业执照。1993 年 12 月经中国证券监督管理委员会【证监发审字[1993]115 号文】复审通过、深圳证券交易所【深证所字[1994]第 002 号文】审核批准,发行人民币普通股 2500 万股,并于 1994 年 5 月在深圳证券交易所上市流通。发行后的注册资本为 10,000 万元,其中:内部职工股 1,500 万元,于 1994 年 12 月在深圳证券交易所上市。

股权分置改革实施前,经多次送、转、配股后,公司总股本变更为 202,348,992.00 股。

2005 年 11 月 4 日,公司临时股东大会审议通过公司的股权分置方案,按 2005 年 12 月 21 日在册的全体流通股股东每持有 10 股获得非流通股股东支付的 3 股对价股份,原非流通股股东持有的非流通股股份性质变更为有限售条件的流通股。

股权分置改革实施后,公司总股本不变,仍为 202,348,992.00 股,原非流通股变为有限售条件的流通股。截止 2007 年 12 月 31 日,有限售条件流通股为 63,872,430 股,无限售条件流通股为 138,476,562 股。

公司最近一次企业法人营业执照由海南省工商行政管理局于 2005 年 05 月 09 日颁发,企业法人营业执照号:4600001002970;注册资本:202,348,992 元;注册地:海口市龙昆北路 30 号宏源证券大厦;法定代表人:刘悉承。公司经营范围:精细化工产品、化学原料药、中药材、土特产品、中西药成药、保健品、药用辅料、医药器械、化工原料及产品(专营除外)、建材、金属材料(专营除外)、家用电器、日用百货、机械产品、纺织的生产、批发、零售、代购代销;自有房产经营;中药材、花卉种植经营。公司所处行业:医药制造业。

### 二、财务报表的编制基础

本公司自成立以来,经营状况良好,没有决定或被迫在当期或者下一个会计期间清算或停止营业。本公司财务报表以持续经营为基础列报。

本公司 2006 年及以前年度执行《企业会计制度》和原企业会计准则,本次按照中国证监会[证监发(2006)136 号]《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》和[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》以及财政部[财会(2007)14 号]《企业会计准则解释第 1 号》的规定,对 2006 年相关事项和项目进行了追溯调整,并按调整后的数据编制了 2006 年度的财务报表。根据财政部规定,本公司从 2007 年 1 月 1 日执行新企业会

计准则，2007 年度的财务报表是按新企业会计准则编制的。

### 三、遵循企业会计准则的声明

本公司声明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、主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

根据财政部[财会(2006)3 号]《关于印发〈企业会计准则第 1 号—存货〉等 38 项具体准则的通知》和[财会(2006)18 号]《关于印发〈企业会计准则—应用指南〉的通知》的规定，结合本公司实际情况，特制定如下会计政策和会计估计，本公司及所属子公司自 2007 年 1 月 1 日起执行。

#### 1、会计年度

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### 2、记账本位币

以人民币作为记账本位币和报告货币。

#### 3、记账基础和会计计量属性

以权责发生制为记账基础，会计要素计量时，一般采用历史成本，如采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的会计要素金额能够取得并可靠计量时，可以采用相应计量属性计量。

#### 4、外币业务核算方法

发生外币业务时，按实际发生日中国人民银行公布的基准汇价折算为本位币记账；期末，对外币货币性项目采用期末即期汇率折算；对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；对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。对于折算发生的差额，与购建固定资产有关且在其达到预定使用状态前的，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的计入管理费用，属于生产经营期间的计入当期财务费用。

#### 5、现金等价物的确定标准

将期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资确认为现金等价物。

#### 6、金融资产和金融负债的分类及计量

##### (1)、金融资产分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：

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变动计入当期损益的金融资产；

B、持有至到期投资；

C、应收款项；

D、可供出售金融资产。

## (2)、金融负债的分类

金融负债在初始确认时划分为下两类：

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；

B、其他金融负债。

## (3)、金融工具的计量

初始确认金融资产或金融负债，按照公允价值计量。

除下列情况外，按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用：

A、持有至到期投资和应收款项采用实际利率法，按摊余成本计量。

B、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，以及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，按成本计量。

除下列情况外，采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量：

A、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，按公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；

B、与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量。

金融工具公允价值变动形成的利得或损失的处理如下：

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，直接计入当期损益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

## (4)、金融资产转移

于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，或已放弃对该金融资产的控制时，终止确认该金融资产。

## (5)、金融资产减值

本公司于资产负债表日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，计提减值准备。表明金融资产发生减值的客观证据，是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响，且企业能够对该影响进行可靠计量的事项。

对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认

减值损失，计入当期损益。

#### (1)、以摊余成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，则将该金融资产的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记金额计入当期损益。预计未来现金流量现值，按照该金融资产原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值。

以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失应当予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不应当超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

#### (2)、以成本计量的金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，将该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。发生的减值损失一经确认，不得转回。

#### (3)、可供出售金融资产

如果有客观证据表明该金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。该转出的累计损失，为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失可以转回，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。

#### (4)、应收款项

单项金额重大的应收款项（应收账款和其他应收款、应收票据、应收利息、长期应收款），单独进行减值测试，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；单项金额不重大的和经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定提取比例确认减值损失，计提坏账准备，具体标准如下：

账 龄	计提比例(%)
1 年以内	3
1-2 年	6
2-3 年	15
3-4 年	30
4-5 年	60
5 年以上	90

对有确凿证据表明可收回性存在明显差异的单项金额不重大的应收款项，采用个别认定

法计提坏账准备。

母公司与子公司及子公司之间的往来款不计提坏账准备。

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的损失予以转回，计入当期损益。但是，转回后以账面价值不能超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日摊余成本。

## 7、存货核算方法

### (1)、存货分类

存货分为：原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、委托加工物资、开发成本、开发产品等九类。

### (2)、存货盘存制度

存货实行永续盘存制。

### (3)、存货计价方法和摊销方法

主要原材料采用实际成本核算，发出时按加权平均法结转成本；在产品只保留直接材料价值；库存商品采用实际成本核算，发出时按加权平均法结转成本；周转用包装物按产量摊销；低值易耗品于领用时一次摊销；开发产品按个别计价法计价、低值易耗品在领用时一次性摊销。

### (4)、存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末时，存货以成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来进行估价的存货，合并计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

## 8、投资性房地产核算办法

(1)、投资性房地产包括，已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

(2)、投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并采用成本模式进行后续计量。

投资性房地产可收回金额低于其账面价值的，按单项投资性房地产可收回金额低于账面价值的差额，确认投资性房地产减值准备。本公司投资性房地产减值准备一经确认，在以后会计期间不得转回。

## 9、长期投资核算方法

(1)、长期股权投资是指持有时间准备超过1年（不含1年）的各种确认为金融工具外的权益性投资确认为长期股权投资，取得时以初始投资成本计价。

后续计量时，对被投资单位能够实施控制或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；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。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

## (2)、长期股权投资减值准备的确认标准和计提方法

期末时，若长期股权投资由于被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于长期股权投资的账面价值，则按单项长期股权投资可收回金额低于账面价值的差额计提长期股权投资减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 10、固定资产核算方法

### (1)、固定资产标准

同时满足以下条件的有形资产：①为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有；②使用年限超过一年；③单位价值超过 2000 元。

### (2)、固定资产计价

按其取得时的成本作为入账的价值，取得时的成本包括买价、进口关税、运输和保险等相关费用，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所必要的支出。

融资租入固定资产，将租赁开始日租赁资产原账面价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者作为租入资产的入账价值。

### (3)、固定资产分类和折旧方法

采用直线法分类计提折旧，固定资产分类、估计经济使用年限、年折旧率及预计净残值率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限(年)	年折旧率(%)	预计净残值率(%)
房屋建筑物	25-45	3.80-2.11	5
机器设备	10-15	9.50-6.33	5
运输设备	8-14	11.88-6.79	5
办公设备	5-8	19.00-11.88	5

期末时，对固定资产逐项进行检查，如果由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于其账面价值的差额提取固定资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 11、在建工程核算方法

在建工程按实际成本计价，在达到预定可使用状态时结转固定资产。

期末时，对有证据表明在建工程已经发生了减值的，按单项在建工程预计可收回金额低于其账面价值的差额计提在建工程减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 12、借款费用核算方法

(1)、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者生产的，予以资本化，计入相关资产成本。符合资本化条件的资产，指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2)、借款费用资本化期间，在以下三个条件同时具备时开始：

A、资产支出已经发生；

B、借款费用已经发生；

C、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。

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。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，将其确认为当期费用。

(3)、借款费用资本化金额的计算方法如下：

A、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。

B、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，借款费用资本化金额的计算方法如下：

每一会计期间利息的资本化金额	=	至当期末止累计资产支出超过专门借款部分的加权平均数	×	一般借款加权平均资本化率
----------------	---	---------------------------	---	--------------

(4)、因购建或者生产符合资本化条件的资产专门借款发生的折价或溢价的摊销和汇兑差额及辅助费用等，按照上述原则予以资本化，计入资产成本。

## 13、无形资产核算办法

(1)、无形资产指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

(2)、无形资产按照成本进行初始计量。其中：外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出进行相应处理。将为获取并理解相应技术而进行的有计划调查期间确认为研究阶段；将进行商业性生产前，将研究成果或其他知识应用于计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品期间确认为开发阶段。研究阶段的支出于发生时计入当期损益，开发阶段的支出自满足资产确认条件时至达到预定用途前所发生的支出总额确认为无形资产。

(3)、使用寿命有限的无形资产，在自可供使用当月起至终止确认时止的使用寿命期间内分期平均摊销，计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产不摊销，直接在期末进行减值测试。

(4)、期末时，根据各项无形资产预计给企业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计提无形资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。若预计某项无形资产已经不能给公司带来未来经济利益，则将其一次性转入当期费用。

#### **14、长期待摊费用摊销方法**

长期待摊费用按实际发生额入账，采用直线法在受益期限或规定的摊销期限内摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益；以经营租赁方式租入固定资产改良支出等长期待摊费用按受益期平均摊销。

对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，在确定时将该项目的摊余价值全部计入当期损益。

#### **15、商誉的核算方法**

非同一控制下企业合并时，对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。初始确认后，商誉按照成本扣除累计减值准备后的金额计量。

每年末，结合与商誉相关的资产组或者资产组组合进行商誉减值测试。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

#### **16、职工薪酬的核算方法**

(1)、职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出，具体包括职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；社会保险费（医疗保险费、补充医疗保险费、大额医疗大病统筹、基本养老保险费、年金缴费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费）；住房公积金；工会经费和教育经费；非货币性福利；以及因解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2)、在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，根据职工提供服务的受益对象计入相关的成本费用。

(3)、在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：

A、企业已经制订正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。

B、企业不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

#### **17、预计负债核算方法**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，本公司确认为预计负债：（1）该义务是企业承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出企业；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

#### **18、收入确认原则**



### (1)、销售商品的收入

在下列条件均能满足时确认收入实现：企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

### (2)、提供劳务的收入

提供劳务交易的结果同时满足下列条件，在期末采用完工百分比法确认提供劳务收入：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；交易的完工进度能够可靠地确定；交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

在提供劳务交易的结果不能可靠估计的情况下，分别下列情况处理：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；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)、让渡资产使用权的收入

在下列条件同时满足时确认收入实现：与交易相关的经济利益能够流入企业；收入金额能够可靠的计量。

## 19、政府补助的核算方法

(1)、政府补助，指从政府无偿取得的除投入资本外的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助同时满足下列条件时予以确认：

A、能够满足政府补助所附条件；

B、能够收到政府补助。

(2)、与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命期内平均分摊，计入当期损益。

(3)、与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

## 20、所得税会计处理方法

所得税的会计处理采用资产负债表债务法。

将当期和以前期间应交未交的所得税确认为负债，将已支付的所得税超过应支付的部份确认为资产。存在应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异的，按以下要求确认递延所得税资产或递延所得税负债：

(1)除下列交易中产生的递延所得税负债以外，确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所

得税负债；

A、商誉初始确认

B、不是企业合并，且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额的交易中产生的资产或负债的初始确认；

C、对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，投资企业能够控制暂时差异转回的时间，且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(2)以很可能取得用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生递延所得税资产。

期末对递延所得税资产账面价值进行复核。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，应当减记递延所得税资产账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，本公司以原减记的金额为限，予以转回。

## 21、企业合并的会计处理

(1)、企业合并分为同一控制下的企业合并和非同一控制下的企业合并。

(2)、同一控制下的企业合并中，合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(3)、非同一控制下的企业合并中，购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

(4)、非同一控制下的企业合并中，购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后其差额计入当期损益。

## 22、合并财务报表的编制方法

本公司具有控制权的被投资单位，本公司确认其为会计报表的合并范围。

按照《企业会计准则第 33 号 - 合并财务报表》编制合并会计报表。在编制合并报表时，公司之间的重大关联交易和往来余额予以抵销。

## 23、会计政策和会计估计变更的说明

本公司自 2007 年 1 月 1 日起执行财政部 2006 年 2 月发布的《企业会计准则》，并根据《企业会计准则第 38 号 - 首次执行企业会计准则》、中国证券监督管理委员会《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）、财政部财会[2007]14 号《财政部关于印发〈企业会计准则解释第 1 号〉的通知》的规定，对 2005 年度至 2006 年度财务报表进行了追溯调整和重新表述，即按照中国证券监督管理委员会证监发[2006]136 号文规定的原则确定 2007 年 1 月 1 日的资产负债表期初数，并以此为基础，根据《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、财政部财会[2007]14号《财政部关于印发〈企业会计准则解释第1号〉的通知》，按照追溯调整的原则，编制了2006年度调整后的资产负债表、利润表、股东权益变动表。

由于上述会计政策变更、对公司股东权益及净利润的影响如下：

(1)、2006年12月31日股东权益调节表

项目	归属于母公司的股东权益				少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
按原会计制度（准则）列表的股东权益	202,348,992.00	107,381,489.52	16,778,661.64	-98,147,825.80	89,025,049.50	317,386,366.86
1、计提资产减值准备所得税影响				15,906,513.93	122,690.49	16,029,204.42
按新会计准则列示的股东权益	202,348,992.00	107,381,489.52	16,778,661.64	-82,241,311.87	89,147,739.99	333,415,571.28

(2)、2006年净利润调节表

项目	合并数	母公司数
按原会计制度（准则）列报的净利润	24,552,981.01	24,929,661.63
加：少数股东权益	4,265,859.04	
1、计提资产减值准备的所得税影响	81,744.56	-22,716.57
2、子公司按成本法核算调减投资收益		-11,311,799.72
按新会计准则列报的净利润	<u>28,900,584.61</u>	<u>13,595,145.34</u>

## 五、税项

本公司及其子公司主要应纳税项如下：

### 流转税及附加

税种	计税依据	税率
增值税	药品销售收入	17%
营业税	房地产销售收入	5%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	3%

### 企业所得税

1、按海南省经济特区有关规定，所得税税率为15%。

2、根据重庆市忠县国家税务局（忠县国税减【2007】40号）《减、免税批准通知书》，重庆天地药业有限责任公司符合国家税务总局（国税发【2002】47号）《国家税务总局关于落实西部大开发有关税收政策具体实施意见的通知》的有关规定，同意重庆天地药业有限责任公司企业所得税税率减按15%执行。

3、其他税项：按国家规定计缴。

## 六、控股子公司及合营企业

### 1、直接投资取得的控股子公司概况

企业名称	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	初始投资额(万元)	母公司持股比例(%)	是否纳入合并范围
海南海药房地产开发有限公司	房地产开发	2,000	房地产开发经营(贰级)、建材	5,828.40	94	是
海口市制药厂有限公司	医药制造	11,938	丸剂、片剂、冲剂、酞剂、流浸膏剂、散剂、糖浆剂、软胶囊原料药、粉针剂、保健食品、保健饮料、化工产品的生产销售	25,193.80	84.75	是
海南南方君合药业有限公司	医药制造	100	中成药、化学原料药及制剂、抗生素原料药及制剂、生化药品、化妆品、饮料、纺织品、保健食品等	100	100	是

### 2、同一控制下合并取得的子公司

企业名称	业务性质	注册资本(万元)	经营范围	初始投资额(万元)	母公司持股比例(%)	是否纳入合并范围
重庆市天地药业有限责任公司	医药制造	10,000	生产片剂、胶囊、颗粒	2,500.00	69.44	是

经 2004 年公司第五届董事会第二次会议和临时股东会通过，公司对重庆天地药业有限责任公司以现金方式增资 2,500 万元吸收合并重庆天地药业有限公司，占其注册资本的 69.44%。重庆天地药业有限公司系由深圳南方同正投资有限公司投资设立的控股子公司，故该项企业合并属于同一控制下的企业合并。根据《企业会计准则第 20 号 - 企业合并》，公司将取得的重庆天地有限公司的净资产账面价值与支付的合并对价账面的差额 59,588,926.74 元调增资本公积。

3、本公司无未纳入合并财务报表范围的子公司，无合营企业。

4、海南南方君合药业有限公司成立于 2007 年，目前尚未正式开展生产经营活动。

七、合并会计报表主要项目注释：(金额单位：人民币元；年末数指 2007 年 12 月 31 日余额；年初数指 2006 年 12 月 31 日余额；本年数指 2007 年度发生额；上年数指 2006 年度发生额)

### 1、货币资金

①、明细列示如下：

项 目	年末数	年初数
现 金	55,311.84	10,008.89
银行存款	21,125,389.57	7,972,696.34
其他货币资金	10,873,713.74	11,099,351.32
合 计	32,054,415.15	19,082,056.55

②、年末数较年初数增加 67.98%，主要系本期借款增加。

③、其他货币资金为银行承兑汇票及信用证保证金，其中银行承兑汇票保证金为 890.91 万元，信用证保证金为美元 26.895 万元(按 2007 年 12 月 31 日人民币对美元汇率中间价 7.3046 折人民币 196.46 万元)。

## 2、应收票据

①、明细列示如下：

项 目	年末数	年初数
银行承兑汇票	1,889,098.20	
合 计	1,889,098.20	

②、年末数中无应收持本公司 5% 以上(含 5%)表决权股份的股东单位的欠款。

③、年末应收票据到期日为 2008 年 1 月 - 6 月，截止 2007 年 12 月 31 日无质押应收票据。

## 3、应收账款

①、账龄分析如下：

账 龄	年末数			年初数		
	金 额	比例 %	坏账准备	金 额	比例 %	坏账准备
1 年以内	96,435,473.60	58.74%	2,893,064.21	66,876,764.33	48.71%	2,006,302.94
1-2 年	4,536,563.83	2.76%	272,193.83	4,677,690.15	3.41%	280,661.41
2-3 年	1,647,433.51	1.00%	202,115.03	5,137,319.10	3.74%	770,597.87
3-4 年	5,107,194.31	3.11%	1,622,158.29	3,594,693.66	2.62%	1,078,408.09
4-5 年	3,567,726.96	2.17%	2,170,636.18	2,042,294.47	1.49%	1,225,376.68
5 年以上	52,868,892.11	32.21%	47,537,002.90	54,978,472.36	40.04%	49,480,625.12
合 计	164,163,284.32	100.00%	54,697,170.44	137,307,234.07	100.00%	54,841,972.11
应收账款净额	109,466,113.88			82,465,261.96		

②、应收账款分类如下：

分类	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
单项金额重大的应收款项	63,672,400.56	38.79%	9,514,835.64	34,156,208.90	24.88%	1,024,686.27
单项金额不重大但收回存	61,137,646.18	37.24%	43,189,759.93	60,615,460.49	44.15%	51,784,409.89

在明显差异的应收账款						
其他不重大应收款项	39,353,237.58	23.97%	1,992,574.87	42,535,564.68	30.98%	2,032,875.95
合 计	<u>164,163,284.32</u>	100.00%	<u>54,697,170.44</u>	<u>137,307,234.07</u>	100.00%	<u>54,841,972.11</u>

③、年末应收账款较年初增加 2,685.61 万元，增加 19.56%，主要系销售欠款增加。

④、年末余额中，无应收持本公司 5%(含 5%)以上股份股东单位款。

⑤、年末大额应收账款单位列示如下

欠款单位	欠款金额	欠款原因	欠款时间	备注
海口君安药业有限公司	22,521,334.53	货款	一年以内	
重庆赛诺生物药业股份有限公司	18,614,818.68	货款	一年以内	
广东恒康医药进出口有限公司	6,156,170.00	货款	一年以内	
重庆正元药业有限公司	4,025,591.99	货款	一年以内	
海南平康药业有限公司	3,388,158.20	货款	一年以内	
合计	54,706,073.40			

## 5、预付账款

①、账龄分析如下：

项 目	年末数		年初数	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	6,220,100.81	79.05%	7,743,426.96	46.15%
1-2 年	1,038,097.61	13.19%	8,993,775.64	53.61%
2-3 年	609,938.09	7.75%	40,400.00	0.24%
合 计	7,868,136.51	100.00%	16,777,602.60	100.00%

②、总额年末较年初减少 890.95 万元，降幅 53.10%，主要系将账龄较长的预付账款调入其他应收款并计提坏账准备；

③、年末余额中，无应收持本公司 5%(含 5%)以上股份股东单位款。

## 5、其他应收款

①、账龄分析如下：

账 龄	年末数			年初数		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例%	坏账准备
1 年以内	24,296,521.25	23.68%	716,302.06	26,806,938.41	28.13%	796,283.44
1-2 年	5,936,596.01	5.79%	233,195.77	6,070,493.85	6.37%	364,229.63
2-3 年	13,655,398.55	13.31%	2,046,809.78	1,925,096.48	2.02%	288,764.47
3-4 年	1,930,607.52	1.88%	1,194,182.26	713,896.87	0.75%	219,026.42
4-5 年	709,839.98	0.69%	431,903.98	1,116,919.71	1.17%	670,151.83
5 年以上	56,089,856.51	54.66%	50,480,870.86	58,655,903.63	61.56%	52,792,470.96

合计	102,618,819.82	100.00%	55,103,264.71	95,289,248.95	100.00%	55,130,926.75
净额	47,515,555.11			40,158,322.20		

②、总额年末较年初增加 732.96 万元，增幅 7.69%，主要系 2 年以上未结算预付款转入所致。预付账款转入其他应收款明细如下：

项目	金额
1 年以内	-
1-2 年	-
2-3 年	8,182,941.04
3-4 年	39,200.00
4-5 年	-
5 年以上	-
合计	8,222,141.04

③、其他应收款分类如下：

分类	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
单项金额重大的应收款项	58,151,353.17	56.67%	39,340,621.32	58,903,308.66	61.82%	40,116,056.98
单项金额不重大但收回存在明显差异的应收账款	16,068,142.26	15.66%	13,711,011.53	16,407,458.46	17.22%	14,010,313.64
其他不重大应收款项	28,399,324.39	27.67%	2,051,631.86	19,978,481.83	20.97%	1,004,556.13
合计	102,618,819.82	100.00%	55,103,264.71	95,289,248.95	100.00%	55,130,926.75

④、年末余额中，无应收持本公司 5%(含 5%)以上股份股东单位款。

⑤、年末大额应收账款列示如下：

欠款单位	欠款金额	欠款时间	欠款原因
海南洋浦东方建材公司	34,195,474.75	5 年以上	投资款转入
海口君安药业有限公司	11,489,191.42	1 年内	往来款
宁波万鼎实业公司	4,400,000.00	5 年以上	往来款
珠海南亚明申大连公司	4,066,687.00	5 年以上	往来款
合计	54,151,353.17		

## 6、存货及存货跌价准备

①、存货分项列示如下：

项目	年末数		年初数	
	金额	存货跌价准备	金额	存货跌价准备
原材料	31,555,473.94		21,049,864.88	
包装物	3,388,810.44		2,452,349.43	
库存商品	44,300,290.80	-	36,822,631.97	

开发成本	11,229,804.51	4,116,729.11	11,136,694.01	4,116,729.11
低值易耗品	126,167.38		119,091.25	
合计	90,600,547.07	4,116,729.11	71,580,631.54	4,116,729.11
存货净额	86,483,817.96		67,463,902.43	

②、存货年末数较年初数增加 1,901.99 万元，增加 26.57%，主要系储备生产用原料及库存药品增加。

③、开发成本 11,229,804.51 元为控股子公司海南海药房地产公司持有并打算用于开发的澄迈县老城开发区土地，共 234.514 亩，该土地已计提减值准备 4,116,729.11 元，截止 2007 年 12 月 31 日尚未办妥土地使用权证。

④、存货跌价准备列示如下：

项目	年初数	本年增加	因资产价值回升转回数	其他原因转出数	年末数	可变现净值确定依据
开发成本	4,116,729.11				4,116,729.11	
合计	4,116,729.11				4,116,729.11	

## 7、长期股权投资

①、主要被投资单位情况：

被投资单位名称	注册地	业务性质	本企业持股比例	本企业在被投资单位表决权比例	期末净资产总额(万元)	本期净利润(万元)
一、合营企业						
二、联营企业						
三、其他投资						
海南赛格实业股份有限公司	海口市	金融服务 房地产开发酒店管理	0.1%	0.1%	67,320.00	-697.05
海南旭龙集团股份有限公司	海口市	房地产开发酒店服	0.34%	0.34%	21,440.60	-313.75
广州市黄埔雷利丰制衣厂	广州市	服装制造	40%	40%	350.00	-27.63

②、长期投资账面情况

被投资单位名称	年初账面余额		本期增加	本期减少	期末数	
	金额	减值准备			金额	减值准备
一、合营企业						
二、联营企业						
三、其他投资						
海南赛格实业股份有限公司	2,600,000.00				2,600,000.00	
海南旭龙集团股份有限公司	1,000,000.00				1,000,000.00	



广州市黄埔雷利丰制衣厂	1,500,000.00				1,500,000.00	
其他股票投资	1,599,705.00	730,000.00	320,000.00	-	1,919,705.00	730,000.00
合计	6,699,705.00	730,000.00	320,000.00		7,019,705.00	730,000.00

本期增加的长期股权投资系子公司重庆天地药业有限公司对重庆忠县农村信用合作联社股权投资。

## 8、固定资产原值及累计折旧

### ①、明细如下:

项目	年初数	本年增加	本年减少	年末数
<b>原 值</b>				
房屋及建筑物	201,163,807.63	0.00	0.00	201,163,807.63
机器设备	133,814,161.66	7,077,686.20	1,887,129.47	139,004,718.39
办公设备	2,843,854.10	231,118.80	0.00	3,074,972.90
运输设备	2,083,797.33	920,050.00	430,599.31	2,573,248.02
其它	4,803,805.67	282,557.61	-	5,086,363.28
合 计	344,709,426.39	8,511,412.61	2,317,728.78	350,903,110.22
<b>累计折旧:</b>	<b>年初数</b>	<b>本年增加</b>	<b>本年减少</b>	<b>年末数</b>
房屋及建筑物	44,602,347.32	5,277,787.92	0.00	49,880,135.24
机器设备	87,267,703.57	7,710,129.01	0.00	94,977,832.58
办公设备	2,204,457.62	126,437.24	120,972.71	2,209,922.15
运输设备	1,372,172.51	131,078.91	409,069.34	1,094,182.08
其它	1,778,382.37	708,921.11	-	2,487,303.48
合 计	137,225,063.39	13,954,354.19	530,042.05	150,649,375.53
<b>净 额</b>	<b>207,484,363.00</b>			<b>200,253,734.69</b>

### ②、期末固定资产抵押情况:

资产类别	资产坐落地点	原 值	净 值	借款金额
隆基大厦 B 座商业用房第一层	海口市府城镇板桥路隆基大厦 B 座	1,514,704.52	1,367,473.39	
隆基大厦 B 座商业用房第二层	海口市府城镇板桥路隆基大厦 B 座	1,848,136.71	1,668,495.56	3,500,000.00
隆基大厦 B 座住宅第九层	海口市府城镇板桥路隆基大厦 B 座	748,782.78	676,000.18	
主体厂房	海口市南海大道 66 号工业厂房	58,152,260.45	43,569,853.43	16,000,000.00
主体厂房第二层	海口市南海大道 66 号工业厂房	70,649,115.24	52,932,965.51	28,000,000.00
动力中心	海口市南海大道 66 号工业厂房	1,220,037.75	981,328.50	32,500,000.00

管理中心	海口市南海大道 66 号工业厂房	2,036,754.53	1,520,340.53	
研发中心	海口市南海大道 66 号工业厂房	3,734,627.93	2,698,034.76	
主体厂房	海口市南海大道 66 号工业厂房	58,152,260.45	43,569,853.43	
设备	海口市南海大道 66 号工业厂房	111,928,653.90	26,722,612.89	4,000,000.00
忠县房产	重庆忠县忠州大道沈阳路 1 号	20,664,943.24	17,720,188.83	23,000,000.00

## ③、经营租赁租出固定资产情况如下:

资产类别	原 值	折 旧	净 值
房 屋	23,098,918.45	5,762,538.13	17,336,380.32
机器设备	3,592,657.34	1,109,623.54	2,483,033.80
合 计	26,691,575.79	6,279,015.54	19,819,414.12

## ④、融资租入固定资产情况:

本公司与浙江金融租赁股份有限公司签订《融资租赁合同》，将本公司拥有的部分机器设备一批，作价 570 万元转让给浙江金融租赁公司，本公司再以融资租赁的形式进行回租使用。融资租赁总期限约为 36 个月，月租息利率为 5.7075%，保证金为 142.5 万元。该协议分两期完成，2007 年完成情况如下:

## A、资产出售情况:

资产类别	出售资产账面净值	出售价值	递延售后回租损益
机器设备	2,664,225.97	2,600,000.00	64,225.97

## B、融资租入资产入账价值及租金情况:

资产类别	融资租入资产现值	最低租赁付款额	未确认融资费用	融资费用摊销方法
机器设备	2,662,070.00	2,929,504.25	267,434.25	实际利率法

## 9、在建工程

## ①、在建工程明细项目列示如下:

项 目	年初数	本年增加	本年转入 固定资产数	其他 减少数	年末数	资金 来源	项 目 进 度
头孢原料药车间	279,886.26	16,294,469.60	-	-	16,574,355.86	自筹	90%
零星技改工程	469,003.78	3,127,873.53	3,151,064.80	-	445,812.51	自筹	
合计	748,890.04	19,422,343.13	3,151,064.80	-	17,020,168.37		

②、本年在建工程无利息资本化金额。

## 9、无形资产

## ①、原值情况:

项 目	取得	原始	年初数	本年	本年	本年	年末数	累计	剩余摊销
-----	----	----	-----	----	----	----	-----	----	------

	方式	金额		增加	摊销	转出		摊销额	年限(月)
土地使用权 小计	购入、接受投资	98,648,614.00	94,249,817.97		1,806,419.52			92,443,398.45	551-696月
换地权益证	购入	4,528,479.72	4,528,479.72					4,528,479.72	无
非专利技术 小计	购入、接受投资	19,613,831.66	15,033,172.43	259,130.00	2,327,559.12			12,964,743.31	78月
合计		122,790,925.38	113,811,470.12	259,130.00	4,133,978.64			109,936,621.48	

本期无形资产增加系子公司海口市制药厂有限公司购入的药品生产专用技术。

### ②、无形资产减值准备

项目	年初数	本年增加	本年转回	本年其他转出	年末数
换地权益证	286,479.72				286,479.72
合计	286,479.72				286,479.72

根据海口市国土局颁发的《换地权益书》，公司位于海口市海榆西线的土地使用权价值为4,242,000.00元。换地权益证系公司取得的可按照换地权益证上约定的价值抵偿未来购买土地出让金。

### ③、净值

项目	年初数	本年增加	本年转回	本年其他转出	年末数
净值	113,524,990.40				109,650,141.76

### ④、期末无形资产抵押情况如下：

资产类别	资产坐落地点	净值	借款金额
海口土地使用权	海口市业里村、工业大道（现南海大道）南侧	57,057.00	3,500,000.00
海口土地使用权	海口市业里村、工业大道（现南海大道）南侧	7,864,516.43	16,000,000.00
海口土地使用权	海口市业里村、工业大道（现南海大道）南侧	9,554,418.24	28,000,000.00
海口土地使用权	海口市业里村、工业大道（现南海大道）南侧	1,702,640.91	
海口土地使用权	海口市业里村、工业大道（现南海大道）南侧	7,864,516.43	32,500,000.00
重庆忠县土地	重庆市忠县	10,036,511.07	
重庆忠县土地	重庆市忠县	19,356,346.92	
重庆忠县土地	重庆市忠县	2,205,951.05	23,000,000.00
重庆忠县土地	重庆市忠县	17,910,987.60	

## 10、开发支出

### ①、明细列示如下：

项目	期初数	本期增加数	本期减少数		期末数
			转入资产数	转入损益数	

药品技术研发支出	1,311,320.00	259,130.00	1,052,190.00
合计	1,311,320.00	259,130.00	1,052,190.00

本期转入资产数系已取得国家正式生产批件的专用技术转入无形资产。

### 11、长期待摊费用

①、明细列示如下：

项目	年初数	本年增加	本年摊销	年末数
未实现售后租回损失	154,708.57	64,225.97	67,626.00	151,308.54
合计	154,708.57	64,225.97	67,626.00	151,308.54

②、本期增加数详见附注“七、8”说明。

### 12、递延所得税资产

①、明细列示如下：

项目	年末数	年初数
应收账款坏账准备	8,169,475.56	8,269,622.14
其他应收款坏账准备	7,659,694.58	7,607,110.32
长期股权投资减值准备	109,500.00	109,500.00
无形资产减值准备	42,971.96	42,971.96
合计	15,981,642.10	16,029,204.42

### 13、资产减值准备

①、明细列示如下：

项目	年初数	本年增加数	本年减少数			年末数
			因资产价值回升转回数	其他原因转出数	合计	
一、坏账准备合计	109,972,898.86		70,832.99	101,630.72	172,463.71	109,800,435.15
二、存货跌价准备合计	4,116,729.11					4,116,729.11
三、可供出售金融资产减值准备						-
三、长期投资减值准备合计	730,000.00					730,000.00
四、持有至到期投资减值准备						-
五、长期股权投资减值准备						-
六、投资性房地产减值准备						-
七、固定资产减值准备						-
八、工程物资减值准备						-
九、在建工程减值准备						-

十、生无形资产减值准备						-
十一、油气资产减值准备						-
十二、无形资产减值准备	286,479.72					286,479.72
十三、商誉减值准备						-
十四、其他						
合计	115,106,107.69	-	70,832.99	101,630.72	172,463.71	114,933,643.98

②、本期坏账准备转出系核销应收账款相应转出原计提的坏账准备。

#### 14、短期借款

①、明细列示如下：

项 目	年末数	年初数
银行借款	122,940,000.00	61,000,000.00
其中：抵押借款	108,940,000.00	61,000,000.00
质押借款	14,000,000.00	

②、年末短期借款中抵押借款之抵押物详见本附注“七、8”及“七、9”。

③、年末质押借款系本公司向交通银行股份有限公司海南省分行借款，质押物为深圳南方同正投资有限公司持有的本公司 100 万股限售流通股及海口富海福投资有限公司持有的本公司 17,814,177 股限售流通股。

④、年末余额中，无逾期借款。

#### 15、应付票据

①、明细列示如下：

项 目	年末数	年初数
银行承兑汇票	11,518,156.21	7,813,132.50
商业承兑汇票		
合计	11,518,156.21	7,813,132.50

②、年末数较年初数增加了 370.50 万元，增幅 32.17%，系采购应付票据增加所致。

#### 16、应付账款

①、账龄分析如下：

项 目	年末数	年初数
1 年以内	36,651,628.39	43,868,017.75
1-2 年	5,408,230.17	3,089,981.26
2-3 年	675,165.09	741,593.27
3 年以上	2,630,599.37	2,633,174.30
合 计	45,365,623.02	50,332,766.58

②、年末余额中，无应付持本公司 5%(含 5%)以上股份股东单位款。

### 17、预收账款

①、账龄分析如下：

项 目	年末数	年初数
1 年以内	822,006.86	5,371,869.59
1 - 2 年	-	50,950.00
2 - 3 年	36,950.00	-
3 年以上	21,946.00	21,946.00
合 计	880,902.86	5,444,765.59

②、年末余额中，无应付持本公司 5%(含 5%)以上股份股东单位款。

### 18、应付职工薪酬

①、明细情况

项目	年初数	本期增加额	本期支付额	年末数
一、工资、奖金、津贴和补贴		8,415,084.99	8,415,084.99	
二、职工福利费	1,476,499.71	804,311.18	1,879,149.69	401,661.20
三、社会保险费		471,956.63	471,956.63	
1. 医疗保险费		1,050.00	1,050.00	
2. 基本养老保险费		395,156.26	395,156.26	
3. 失业保险费		39,252.65	39,252.65	
4. 工伤保险费		24,323.76	24,323.76	
5. 生育保险费		12,173.96	12,173.96	
四、住房公积金		226,098.39	156,475.76	69,622.63
五、工会经费和职工教育经费	506,417.27	129,267.56	69,085.00	566,599.83
六、因解除劳动关系给予的补偿				
合计	1,982,916.98	10,046,718.75	10,991,752.07	1,037,883.66

期末结存职工福利费系按公司福利计划预计将于近期支付的福利费。

### 19、应交税费

①、明细列示如下：

项 目	年末数	年初数
增值税	6,197,880.96	7,644,164.05
城市维护建设税	1,762,792.11	1,956,331.06
企业所得税	3,456,869.33	3,102,829.36
营业税	195,500.00	123,000.00
个人所得税	10,297.69	11,182.74

房产税	124,892.29	104,249.13
印花税	14,419.38	-
土地使用税	53,937.12	53,937.12
教育费附加	643,044.44	724,646.36
水资源税	2,591.40	-
合计	12,462,224.72	13,720,339.82

## 20、应付股利

单位	年末数	年初数
工行海南信托投资公司	3,267,489.60	3,267,489.60
汇通国际信托投资公司	384,566.15	384,566.15
海南保险职工经济技术开发服务公司	127,091.70	127,091.70
其他	196,023.35	196,023.35
合计	3,975,170.80	3,975,170.80

## 21、其它应付款

### ①、账龄分析如下：

项目	年末数	年初数
1年以内	4,129,563.80	8,431,706.13
1-2年	87,084.56	3,176,293.19
2-3年	674,864.99	4,666,522.15
3年以上	2,945,526.38	2,065,626.04
合计	7,837,039.73	18,340,147.51

②、年末欠付持本公司5%(含5%)以上股份股东深圳南方同正投资有限公司款241万元。

## 22、长期借款

### ①、分类列示如下：

项目	年末数	年初数
银行借款	14,000,000.00	
其中：信用借款		
质押借款	14,000,000.00	

②、期末长期借款系中国银行股份有限公司海南省分行提供的2年期借款，该借款由海口市制药厂有限公司以其拥有的房屋、土地提供抵押担保，深圳南方同正投资有限公司以其持有的本公司40,156,897股限售流通股提供质押担保。

## 23、长期应付款

## ①、明细列示如下:

单位名称	期限	初始金额	年末数	年初数	备注
重庆正元药业有限公司	无	352,149,701.23	37,867,809.19	50,728,963.66	每年确定利率,2007年免息
深圳市南方同正投资有限公司	无	10,000,000.00	10,000,000.00	10,000,000.00	代还海口市国资局借款
深圳市南方同正投资有限公司(利息)			1,488,416.00	838,412.00	按年利率6.5%计息
海口市社保局	无	3,400,000.00	3,400,000.00	3,400,000.00	
浙江华融金融租赁股份有限公司	36个月	5,106,154.13	3,966,751.67	2,469,618.40	融资租赁应付款
合计		370,655,855.36	56,722,976.86	67,436,994.06	

②、年末较年初减少 1,071.40 万元,下降原因主要系清偿了对重庆正元药业有限公司债务;

## ③、年末余额中,欠付持本公司 5%(含 5%)以上股份股东单位明细:

股东名称	欠款金额	性质
深圳市南方同正投资有限公司	11,488,416.00	借款及利息

## ④、本期应付售后融资租赁款情况如下:

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
应付融资租赁款	2,738,913.00	2,909,035.54	1,398,695.51	4,249,253.03
未确认融资费用	-269,294.60	-272,499.81	-259,293.05	-282,501.36
合计	2,469,618.40	2,636,535.73	1,139,402.46	3,966,751.67

未来三年将支付的融资租赁款为 4,249,253.03 元。

## 24、递延收益

## ①、明细列示如下:

项目	年末数	年初数
海口市科技局拨入资金		1,440,000.00
海口市财政局	957,202.05	957,202.05
国家发改委拨入资金	1,000,000.00	1,000,000.00
重庆市忠县发展计划委员会拨款	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	4,957,202.05	6,397,202.05

②、期末数较期初数减少 144 万元,系将与收益相关的政府补助转入当期损益。

③、其他递延收益均系与资产相关的政府补助,相关资产建造尚在进行中。



**25、股本**

①、分类列示如下:

项目	年初数	本期增加	本期减少	期末数
一、有限售条件股份	70,445,286.00	-	6,572,856.00	63,872,430.00
1、国家持股				-
2、国有法人持股	895,823.00		895,823.00	-
3、境内法人持股	69,522,647.00		5,650,217.00	63,872,430.00
4、境内自然人持股	26,816.00		26,816.00	-
二、无限售条件股份	131,903,706.00	6,572,856.00	-	138,476,562.00
1、人民币普通 A 股	131,903,706.00	6,572,856.00		138,476,562.00
三、股份总数	202,348,992.00	6,572,856.00	6,572,856.00	202,348,992.00

**26、资本公积**

①、资本公积增减变动明细项目列示如下:

项目	年初数	本年增加数	本年减少数	年末数
股权投资准备	106,873,563.01			106,873,563.01
股份期权费用转入		50,708,900.00		50,708,900.00
其他资本公积	507,926.51			507,926.51
合计	107,381,489.52	50,708,900.00		158,090,389.52

②、股份期权费用转入增加数详见附注“十二、股份支付”说明。

**27、盈余公积**

①、盈余公积增减变动明细项目列示如下:

项目	年初数	本年增加数	本年减少数	年末数
法定盈余公积	16,778,661.64	-		16,778,661.64
合计	16,778,661.64	-		16,778,661.64

**28、未分配利润**

①、未分配利润项目列示如下:

项目	年末数	年初数
一、归属于母公司净利润	-33,904,444.44	24,615,807.25
加: 年初未分配利润	-82,241,311.87	-106,857,119.12
加: 其他转入		
二、可供分配利润	-116,145,756.31	-82,241,311.87
减: 法定盈余公积金		
法定公益金		

应付普通股股利		
三、未分配利润	-116,145,756.31	-82,241,311.87

## 29、主营业务收入、成本

### ①、行业分类

行业	营业收入		营业成本		营业毛利	
	本年数	上年数	本年数	上年数	本年数	上年数
医药制造	207,723,865.17	209,687,764.29	128,930,403.09	116,799,296.12	78,793,462.08	92,888,468.17
原料药销售	28,193,718.85		19,724,847.91		8,468,870.94	
房地产业	-	3,900,000.00		3,900,000.00	-	-
材料销售	1,210,341.89	517,094.03	1,520,986.45	545,247.71	-310,644.56	-28,153.68
租金	2,590,000.00	1,467,250.00	681,721.98	808,465.89	1,908,278.02	658,784.11
品牌使用	2,000,000.00	2,000,000.00			2,000,000.00	2,000,000.00
其他	1,050.00	33,140.00	-	6,892.70	1,050.00	26,247.30
合计	241,718,975.91	217,605,248.32	150,857,959.43	122,059,902.42	90,861,016.48	95,545,345.90

前五名客户销售总额 9,538.33 万元，占全部销售收入的 39.46%。

### ②、地区分布

地区	营业收入		营业成本		营业毛利	
	本年数	上年数	本年数	上年数	本年数	上年数
国内	233,165,780.36	210,491,677.17	143,548,339.74	117,752,601.06	89,617,440.62	92,739,076.11
国外	8,553,195.55	7,113,571.15	7,309,619.69	4,307,301.36	1,243,575.86	2,806,269.79
合计	241,718,975.91	217,605,248.32	150,857,959.43	122,059,902.42	90,861,016.48	95,545,345.90

## 30、营业税金及附加

项目	本年数	上年数
营业税	322,052.50	158,657.00
城建税	974,997.01	842,528.69
教育费附加	477,018.32	379,877.47
房产税	52,800.00	36,000.00
合计	1,826,867.83	1,417,063.16

计缴标准详附注三“税项”。

## 31、管理费用

项目	本年数	上年数
管理费用	78,083,984.06	22,519,716.61

本期管理费用较上年同期增加 5,556.43 万元，上升 246.74%，主要系本期因以权益结算

而确认的费用增加 5,070.89 万元，详见“附注十二、股份支付”说明。

### 32、财务费用

项 目	本年数	上年数
利息支出	3,460,912.37	3,061,907.74
减：利息收入	142,506.76	53,309.81
金融机构手续费	326,245.85	
汇兑损失		
减：汇兑收益	101,195.99	
未确认融资费用摊销	259,293.05	
其 他	167.5	37,153.45
合 计	3,802,916.02	3,045,751.38

本期收到重庆市忠县经济委员会拨入的技改扩能项目贴息补助 340 万元。

### 33、资产减值损失

项 目	本年数	上年数
计提的应收账款坏账准备	-43,170.95	3,008,503.21
计提的其他应收账款坏账准备	-27,662.04	237,879.22
计提的固定资产减值准备		-2,713,888.30
合计	-70,832.99	532,494.13

### 34、营业外收入

项 目	本年数	上年数
政府补贴款	3,985,800.00	400,000.00
债务豁免收入	224,347.53	
无法支付应付款转入	1,214,263.92	
赔款收入	80,235.50	
其他	6,735.00	
合 计	5,511,381.95	400,000.00

①、政府补贴系收到的：a、忠县财政局拨入新型工业化专项资金 30 万元；b、忠县财政局拨入石大蒜种植基地扶持基金 10 万元；c、忠县财政局拨入中小企业国际市场开拓经费 4.58 万元；d、忠县财政局拨入产业发展基金 210 万元；e、海口市科学技术局原拨入的专项技术款属于收益性政府补助转入 144 万元。

②、债务豁免收入系江苏省华建建设股份有限公司海南省分公司、安徽省来安县长年医药玻璃制品有限公司给予的债务豁免。

③、无法支付的应付款项转入系海南帆顺设备工程有限公司因已被工商吊销，故将其

的应付款项转入营业外收入。

### 35、营业外支出

营业外支出明细项目列示如下：

项 目	本年数	上年数
处理固定资产净损失	14,729.97	
税收滞纳金	1,108,440.39	
罚款支出	38,493.07	514,392.03
捐赠支出	29,000.00	50,000.00
赔款支出	2,850.00	
债务重组损失		111,231.54
其 他	21,249.59	2,000.00
合 计	1,214,763.02	677,623.57

税收滞纳金支出系支付延迟缴纳增值税滞纳金。

### 36、所得税费用

项 目	本年数	上年数
当期应交所得税	3,884,728.83	3,120,783.07
递延所得税费用	47,562.32	-81,744.56
合计	3,932,291.15	3,039,038.51

### 37、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年数
收到的政府补贴款	2,545,800.00
其他	86,970.50
合计	2,632,770.50

### 38、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本年数
市场开发费	20,455,053.34
差旅费	8,052,867.71
运输费	3,774,427.28
办公费	2,657,549.06
房租费	2,555,324.42
保险费	1,674,105.49
通讯费	1,888,566.74

办公费	1,592,377.24
技术开发费	1,377,975.30
税款滞纳金	1,108,440.39
审计评估费	886,377.80
业务招待费	875,667.92
律师费	445,000.00
董事会费	462,216.84
物业管理费	436,374.17
支付的其他往来款项	6,996,011.41
其他费用	3,926,961.06
合计	59,165,296.17

**39、收到的其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本年数
收到的售后融资租赁款	1,950,000.00
收到的银行存款利息	142,506.76
合计	2,092,506.76

**40、支付的其他与筹资活动有关的现金**

项 目	本年数
偿还重庆正元药业有限公司款项	12,426,914.47
支付的融资租赁款	1,398,695.51
支付的金融机构手续费等	326,413.35
合 计	14,152,023.33

**41、现金流量表补充资料**

补充资料	本年数	上年数
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-30,145,623.92	28,900,584.61
加：资产减值准备	-70,832.99	532,494.13
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,844,606.51	13,406,117.49
无形资产摊销	4,133,978.64	4,231,311.96
长期待摊费用摊销	67,626.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	14,729.97	

固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,802,916.02	3,045,751.38
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	47,562.32	-81,744.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-19,019,915.53	-29,283,524.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-29,398,400.16	-13,763,906.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-16,572,238.78	23,526,920.47
其他	50,708,900.00	
经营活动产生的现金流量净额	-22,586,691.92	30,514,004.08

## 六、母公司主要会计项目注释

### 1、应收账款

①、账龄分析如下：

账龄	年末数			年初数		
	金额	比例%	坏账准备	金额	比例%	坏账准备
1年以内	49,243,637.86	42.35%	1,477,309.14	44,729,653.84	39.15%	1,341,889.62
1—2年	4,536,563.83	3.90%	272,193.83	4,307,157.15	3.77%	258,429.43
2—3年	1,355,703.51	1.17%	158,355.53	5,137,319.10	4.50%	770,597.87
3—4年	5,107,194.31	4.39%	1,622,158.29	3,055,193.08	2.67%	916,557.92
4—5年	3,011,559.76	2.59%	1,926,935.86	2,042,294.47	1.79%	1,225,376.68
5年以上	53,018,892.11	45.60%	47,537,002.90	54,978,472.36	48.12%	49,480,625.12
应收账款合计	116,273,551.38	100.00%	52,993,955.55	114,250,090.00	100.00%	53,993,476.64
应收账款净额	63,279,595.83			60,256,613.36		

②、分类如下：

分类	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
单项金额重大的 应收款项	17,864,672.21	15.36%	8,140,603.78	19,816,245.14	17.34%	6,017,562.02
单项金额不重大 但收回存在明显 差异的应收账款	50,817,302.17	43.70%	43,189,759.93	54,161,955.12	47.41%	46,299,955.41
其他不重大应收款项	47,591,577.00	40.93%	1,663,591.84	40,271,889.74	35.25%	1,675,959.21

合 计	<u>116,273,551.38</u>	<u>100.00%</u>	<u>52,993,955.55</u>	<u>114,250,090.00</u>	<u>100.00%</u>	<u>53,993,476.64</u>
-----	-----------------------	----------------	----------------------	-----------------------	----------------	----------------------

③、年末大额应收账款明细列示如下:

单位名称	年末余额	账龄	性质
广东恒康医药进出口有限公司	4,156,170.00	1 年内	货款
海南新特药采购供应站	3,648,662.68	5 年以上	货款
海南平康药业有限公司	3,388,158.20	1 年内	货款
四川内江药业有限公司	2,318,904.14	3 - 4 年	货款
湖南省医药公司三分公司	2,265,342.11	5 年以上	货款
合 计	15,777,237.13		

④、年末余额中，无应收持本公司 5%(含 5%)以上股份股东单位款。

## 2、其他应收款

①、账龄分析如下:

账 龄	年末数			年初数		
	金 额	比例%	坏账准备	金 额	比例 %	坏账准备
1 年以内	22,985,290.49	19.73%	502,781.82	48,604,573.92	45.07%	726,004.53
1-2 年	29,620,198.73	25.43%	205,795.98	5,704,369.57	5.29%	342,262.17
2-3 年	13,298,528.87	11.42%	1,994,779.33	1,855,400.36	1.72%	278,310.05
3-4 年	1,862,307.52	1.60%	1,173,692.26	657,837.79	0.61%	197,351.34
4-5 年	657,837.79	0.56%	394,702.67	529,990.86	0.49%	317,994.52
5 年以上	48,060,364.67	41.26%	43,254,328.20	50,492,936.03	46.82%	45,443,642.43
合 计	116,484,528.07	100.00%	47,526,080.26	107,845,108.53	100.00%	47,305,565.04
他应收款净额	68,958,447.81			60,539,543.49		

②、分类如下:

分类	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
单项金额重大的 应收款项	83,597,729.45	71.77%	39,205,621.31	81,626,474.44	75.69%	38,840,666.98
单项金额不重大 但收回存在明显 差异的应收账款	7,918,348.23	6.80%	6,426,777.56	9,018,602.93	8.36%	7,563,042.72
其他不重大应收款项	24,968,450.39	21.43%	1,893,681.39	17,200,031.16	15.95%	901,855.34
合 计	<u>116,484,528.07</u>	<u>100.00%</u>	<u>47,526,080.26</u>	<u>107,845,108.53</u>	<u>100.00%</u>	<u>47,305,565.04</u>

③、年末大额其他应收款单位明细列示如下:

单位名称	年末余额	账龄	性质
海南洋浦东方建材公司	34,195,474.75	5年以上	投资款转入
海南海药房地产有限公司	29,946,376.28	1-2年	往来款
海口君安药业有限公司	6,989,191.42	1年内	往来款
宁波万鼎实业公司	4,400,000.00	5年以上	往来款
珠海南亚明申大连公司	4,066,687.00	5年以上	往来款
合计	79,597,729.45		

(2)、年末余额中，无应收持本公司5%(含5%)以上股份股东单位款项。

### 3、长期股权投资

#### ①、长期投资类别：

项 目	年初数		本期增加	本期减少	年末数	
	金 额	减值准备			金 额	减值准备
对子公司投资	394,810,920.23		1,000,000.00		395,810,920.23	
其他股权投资	6,699,705.00	730,000.00			6,699,705.00	730,000.00
合 计	401,510,625.23	730,000.00	1,000,000.00		402,510,625.23	730,000.00

#### ②、对子公司投资明细：

被投资 单位名称	投资起止 期限	初始投资额	占被投资单位 注册资本比例	年初数	本期增加		本期减少		年末数
					追加 投资额	投资 收益	收回 投资额	投资 收益	
海口市制药厂 有限公司	长期	251,938,003.88	84.75%	251,938,003.88					251,938,003.88
重庆天地药业 有限公司	长期	25,000,000.00	69.44%	84,588,926.74					84,588,926.74
海南海药房地 产有吸纳公司	长期	58,283,989.61	94%	58,283,989.61					58,283,989.61
海南南方君合 药业有限公司	长期	1,000,000.00	100%		1,000,000.00				1,000,000.00
合 计		336,221,993.49		394,810,920.23	1,000,000.00				395,810,920.23

#### ③、其他股权投资明细列示如下：

被投资公司	初始投资额	年初数			追加 投资额	年末余额		
		投资额	减值准备	净值		投资额	减值准备	净 值
海口集华有限	400,000.00	400,000.00	200,000.00	200,000.00		400,000.00	200,000.00	200,000.00



公司							
广州黄埔雷利丰制衣有限厂	1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00	1,500,000.00		1,500,000.00
海南旭龙集团股份有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00	1,000,000.00		1,000,000.00
海南赛格实业股份有限公司	2,600,000.00	2,600,000.00		2,600,000.00	2,600,000.00		2,600,000.00
海南高目助商科技股份有限公司	330,000.00	330,000.00	130,000.00	200,000.00	330,000.00	130,000.00	200,000.00
其他	869,705.00	869,705.00	400,000.00	469,705.00	869,705.00	400,000.00	469,705.00
合计	6,699,705.00	6,699,705.00	730,000.00	5,969,705.00	6,699,705.00	730,000.00	5,969,705.00

#### 4、营业收入、营业成本

##### ①、分类列示如下

行业	营业收入		营业成本		营业毛利	
	本年数	上年数	本年数	上年数	本年数	上年数
医药制造	158,077,220.29	155,495,380.33	109,082,538.00	91,099,078.13	48,994,682.29	64,396,302.20
原料药销售	28,193,718.85		19,724,847.91		8,468,870.94	-
租金	150,000.00	47,250.00	8,250.00		141,750.00	47,250.00
合计	186,420,939.14	155,542,630.33	128,815,635.91	91,099,078.13	57,605,303.23	64,443,552.20

②、前五名客户销售总额 5,100.22 万元，占全部销售收入 27.36%。

##### ③、主营业务收入、成本地区分布

地区	营业收入		营业成本		营业毛利	
	本年数	上年数	本年数	上年数	本年数	上年数
国内	177,867,743.59	148,429,059.18	121,506,016.22	86,791,776.77	56,361,727.37	61,637,282.41
国外	8,553,195.55	7,113,571.15	7,309,619.69	4,307,301.36	1,243,575.86	2,806,269.79
合计	186,420,939.14	155,542,630.33	128,815,635.91	91,099,078.13	57,605,303.23	64,443,552.20

#### 5、现金流量表补充资料

补充资料	本年数	上年数
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-43,557,557.37	13,595,145.34
加：资产减值准备	-677,375.15	-151,443.80
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	483,727.33	384,025.31

无形资产摊销	372,975.00	492,975.00
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	2,983,247.64	3,022,006.10
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	81,815.75	22,716.57
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,648,424.19	-11,176,309.54
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,109,553.36	19,243,805.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-52,652,119.12	1,923,587.73
其他	50,708,900.00	
经营活动产生的现金流量净额	-53,014,363.47	27,356,507.98

## 七、关联方关系及其交易

(一)关联方关系明细项目列示如下:

### 1、存在控制关系的关联方及交易

#### (1)存在控制关系的关联方:

公司名称	注册地址	主营业务	与本公司 的关系	经济性质或 类型	法定 代表人
刘 悉 承			实质控制 人		
深圳市南 方方正投资有限 公司	深圳市罗湖 区红桂路1029号天 元大厦	兴办实业、国内商业、物资供 销业、投资咨询	公司第一 大股东	有限责任 公司	刘悉 承
海南海药 房地产开发有限 公司	海口市龙华 路98号	房地产开发经营	控股子 公司	有限责任 公司	许 力宏

海口市制药厂有限公司	海口市海南大道66号管理中心	丸剂、片剂、冲剂、酏剂、流浸膏剂、散剂、糖浆剂、软胶囊原料药、粉针剂、保健食品、保健饮料、化工产品的生产销售	控股子公司	有限责任公司	许力宏
重庆天地药业有限责任公司	重庆市忠县忠州大道沈阳路1号	生产片剂、胶囊、颗粒	控股子公司	有限责任公司	靳景玉
海南南方君合药业有限公司	海口市国贸大道24号海涯国际大厦12楼A套	中成药、化学原料药及制剂、抗生素原料药及制剂、生化药品、化妆品、饮料、纺织品、保健食品等	控股子公司	有限责任公司	许力宏

## (2)存在控制关系的关联方的注册资本及其变化:

公司名称	年初数	本年增(减)数	年末数
深圳市南方同正投资有限公司	60,006,000		60,006,000
海南海药房地产开发有限公司	20,000,000		20,000,000
海口市制药厂有限公司	119,380,000		119,380,000
重庆天地药业有限责任公司	100,000,000		100,000,000
海南南方君合药业有限公司		1,000,000	1,000,000

## (3)存在控制关系的关联方所持股份及其变化:

公司名称	年初数	持股比例%	本年增加金额	本年减少金额	年末数	持股比例%
深圳市南方同正投资有限公司	41,156,897	20.34	4,220.00		41,161,117	20.34
海南海药房地产开发有限公司	19,200,000	94.00			19,200,000	94.00
海口市制药厂有限公司	101,174,550	84.75			101,174,550	84.75
重庆天地药业有限责任公司	69,440,000	69.44			69,440,000	69.44
海南南方君合药业有限公司			1,000,000		1,000,000	100

## (4)存在控制关系的关联方交易

## A、关联交易

## 支付资金利息

关联单位	本年数	上年数
深圳市南方同正投资有限公司[备注 1]	650,004.00	650,004.00

[备注 1]系代公司归还借款，2007 年度按年息 6.5%计息；

## B、其他关联交易

控股股东深圳南方同正投资有限公司以其持有的本公司 41,156,897 股限售流通股为本公司借款提供质押保证。

C、存在控制关系的关联方往来款项余额

项 目	余 额		占全部应收(付)款项余额的比例%	
	年末数	年初数	年末数	年初数
其他应付款:				
深圳市南方同正投资有限公司	2,410,000.00		30.75%	
长期应付款:				
深圳市南方同正投资有限公司	11,488,416.00	10,838,412.00	20.25%	16.07%

2、不存在控制关系的关联方及交易

(1)不存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司的关系
重庆赛诺生物药业股份有限公司	实质控制人关系密切的家庭成员直接控制的企业
重庆天和红豆杉生态种植有限公司	实质控制人关系密切的家庭成员直接控制的企业
重庆正元药业有限公司	实质控制人关系密切的家庭成员直接控制的企业

(2)不存在控制关系的关联方交易

A、本年度采购货物

关联方名称	本年数	上年数	定价方式
重庆赛诺生物药业股份有限公司	15,609,025.66	4,112,786.32	协议价
重庆正元药业有限公司	12,039,743.76	27,556,075.65	协议价
合计	27,648,769.42	31,668,861.97	

B、本年度销售货物

关联方名称	本年数	上年数	定价方式
重庆赛诺生物药业股份有限公司	29,931,380.73	9,376,160.71	协议价
重庆正元药业有限公司	32,905,382.43	35,163,045.35	协议价
合计	62,836,763.16	44,539,206.06	

C、支付资金利息

关联方名称	本年数	上年数
重庆正元药业有限公司	本期免息	免息

(3)不存在控制关系的关联方应收应付款项余额

项 目	余 额		占全部应收(付)款项余额的比例%	
	年末数	年初数	年末数	年初数

应收账款:				
重庆赛诺生物药业股份有限公司	18,614,818.68	6,992,223.47	11.34%	5.09%
重庆正元药业有限公司	4,025,591.99	7,464,656.15	2.45%	5.44%
其他应收款:				
重庆赛诺生物药业股份有限公司		238,040.00		0.25%
重庆正元药业有限公司		196,200.00		0.21%
重庆天和红豆杉生态种植有限公司	500,000.00		0.49%	
预付账款:				
重庆正元药业有限公司	4,734,021.28		60.17%	
应付账款				
重庆正元药业有限公司		1,056,667.18		2.10%
其他应付款				
重庆天和红豆杉生态种植有限公司		500,000.00		3.57%
重庆正元药业有限公司		802,259.43		5.73%
预收账款				
重庆正元药业有限公司	91,208.43		10.35%	
长期应付款:				
重庆正元药业有限公司	37,867,809.19	50,728,963.66	66.76%	75.22%

## 八、或有事项

截止 2007 年 12 月 31 日，公司无需披露的或有事项。

## 九、承诺事项

公司于 2007 年为控股子公司重庆天地药业有限公司在香港上海汇丰银行成都分行申请开具的信用证提供保证担保，担保金额为 155 万美元。

公司于 2007 年为控股子公司重庆天地药业有限公司向重庆忠县农村信用联社贷款 2300 万元提供连带责任担保。

公司于 2006 年 12 月与浙江金融租赁股份有限公司签订保证合同，为控股子公司海口市制药厂有限公司与浙江金融租赁股份有限公司签订的 570 万元融资租赁合同提供保证担保。

## 十、资产负债表日后事项

截止 2007 年 12 月 31 日，公司无需披露的资产负债表日后事项。

## 十一、其他重要事项

子公司海口市制药厂有限公司与浙江金融租赁股份有限公司签订《融资租赁合同》，将海口市制药厂有限公司拥有的部分固定资产作价 570 万元转让给浙江金融租赁公司，海口市制药厂有限公司再以融资租赁的形式进行回租使用。融资租赁总期限约为 36 个月，月租息利率

为 5.7075%，保证金为 142.5 万元。为确保《融资租赁合同》得到切实的执行，海口市制药厂有限公司以隆基大厦的 40 套房产对浙江金融租赁股份有限公司的债权进行抵押担保。

子公司海南海药房地产有限公司所拥有的澄迈县老城开发区土地（共 234.514 亩）截止 2007 年 12 月 31 日尚未取得土地使用权证。

## 十二、股份支付

### 1、股份支付总体情况：

与股份支付的有关信息：

经 2008 年 3 月 1 日公司董事会批准的《关于公司股票期权激励计划（修订稿）的议案》，确定授予日为 2007 年 11 月 6 日。

期权计划的主要内容：

(1)、公司授予激励对象 2000 万份股票期权，每份股票期权拥有在授权日起 8 年内的可行权日以行权价格和行权条件购买一股公司股票的权利；

(2)、期权的行权价格为 3.63 元/股；

(3)、有效期为自授权日起的 8 年内。

(4)、期权的作废与终止：若行权条件未能达到，则该期对应部分股票期权作废。激励对象必须在授权日之后 8 年内行权完毕，在此时期内未行权的股票期权作废。

(5)、授权日由董事会在期权计划报中国证券监督管理委员会备案且中国证监会无异议、公司股东大会特别决议批准后确定；

(6)、可行权日：自期权授予日一年后开始行权；

(7)、行权条件：

A、行权前一年公司加权平均净资产收益率达到 10%以上。前款用于计算净资产收益率的“净利润”为扣除非经常性损益前的净利润和扣除非经常性损益后的净利润中的较低者。

B、公司净利润以 2005 年末为固定基数，2006—2011 年的净利润增长率分别比 2005 年增长 12%、24%、36%、48%、60%和 72%以上。

项目	2006 年比	2007 年比	2008 年比	2009 年比	2010 年比	2011 年比
	2005 年	2005 年	2005 年	2005 年	2005 年	2005 年
净利润增长率 %	12	24	36	48	60	72

(8)、行权安排：满足行权条件的激励对象在授权日满一年后（即第二年，指 2006 年年报公布、业绩考核后）的行权数量不得超过其获授股票期权总量的 50%，第三年至第八年每年的行权数量不得超过其获授股票期权总量的 10%。当年未行权的股票期权可在以后年度行权。

### 2、期权的公允价值：

本公司根据《重庆工商大学财政金融学院金融研究所关于海南海药股份有限公司股票期权激励计划期权价值的测算》，权益工具公允价值按以下方法确定：

采用考虑摊薄效应的 B-S 模型来测算期权的理论价格，故选择定价公式为：

$$W = \frac{N\gamma}{N + M\gamma} \left[ \left( S + \frac{MW}{N} \right) N(d_1) - X e^{-r\Delta T} N(d_2) \right]$$

$$d_1 = \frac{\ln \left( \frac{(S_0 + (M/N)W)}{X} \right) + \left( r + \frac{\sigma^2}{2} \right) \Delta T}{\sigma \sqrt{\Delta T}}, \quad d_2 = d_1 - \sigma \sqrt{\Delta T}$$

其中：W 为期权的公允价值；

N 为公司总股本；

M 为期权发行份数；

$\gamma$  为期权行权比例；

S 为最近一个交易日股票市场价格；

X 为行权价格；

$\Delta T$  为期权剩余期限（单位：年）；

r 为无风险收益率；

$\sigma$  标的股票历史波动率；

N(.) 为标准正态分布累计概率分布函数；

ln(.) 为自然对数。

相关参数：

(1) 发行期权前的总股本为 N = 20,234.90 万股；

(2) 发行共计 2000 万份期权，即 M = 2000 万

(3) 每份认股期权对应一份本公司股票，即 = 1

(4) 期权授予日的收盘价：S = 7.24 元

(5) 期权的行权价格 X = 3.63 元

(6) 无风险收益率取自选取交易所 1 年期固定利率国债收益率为无风险收益率。经查在 2007 年 11 月 5 日，交易所 1 年期固定利率国债收益率为： $r = 3.3008\%$

(7) 假设 1 年有 240 个交易日；我们选取了公司从 2007 年 11 月 5 日以前的 5 年的交易数据，共 1200 个交易日的收盘价格。海南海药的历史股票价格的日波动率为  $STD = 1.2159\%$ ；年波动率为： $\sigma = 46.0558\%$

(8) 为使得所测算期权价值的公允性，假定：a、所有各期股票期权到行权期时均满足行权所需条件；b、股票期权在可行权月采用集体一次行权，鉴于上市公司年报最后期限为每年 4 月 30 日，因此假设公司可行权的股票期权在 5 月份集中行权。

将以上参数带入考虑摊薄模型效应的 B-S 模型，得到每份期权的理论价值：

期权授予日	被行股票期权数量（万）	期权单位价值（元/股）	期权费用（万元）
2007.11.6	1200	3.7728	4527.36

2007.11.6	200	3.8877	777.54
2007.11.6	200	4.1220	824.40
2007.11.6	200	4.3416	868.32
2007.11.6	200	4.5423	908.46
合计			7906.08

### 3、期权费用的分摊：

(1)、预计最佳可行权数量：公司激励计划确定的期权数量为 2000 万份，由于 2007 年因期权费用等因素影响，造成 2007 年考核指标未能完成，故 2007 年考核期的 200 万份期权无法行权，期权数量的最佳估计数确定为 1800 万份。

(2)、期权等待期：根据公司《关于公司股票期权激励计划（修订稿）的议案》，公司的期权采用分期考核、分期行权的方式，等待期一年，即授予的 2000 万份股票期权不得立即行权，在授权日后进入等待期。授权日满一年后，当年考核结果合格的激励对象方可行权，首期期权 1000 万份自 2007 年 11 月 6 日起进入等待期，其后各期等待期依此类推。

(3)、等待期费用分摊：根据《企业会计准则-股份支付》的相关规定，在等待期内的每个资产负债表日，按可行权股票期权数量的最佳估计为基础，按照股票期权授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。费用分摊时按相关服务提供数量比例，将各年度授予并进入等待期股票期权公允价值分摊计入各期成本费用。则各期期权费用分摊比例如下：

等待期的资产负债表日	期权数量的最佳估计数 (万份)	期权公允价值						合计
			2007 年	2008 年	2009 年	2010 年	2011 年	
2007.12.31	1,000.00	3,772.80	100.00%					100.00%
2008.12.31	200.00	777.54	66.67%	33.33%				100.00%
2009.12.31	200.00	824.40	40.00%	40.00%	20.00%			100.00%
2010.12.31	200.00	868.32	28.57%	28.57%	28.57%	14.29%		100.00%
2011.12.31	200.00	908.46	22.22%	22.22%	22.22%	22.22%	11.11%	100.00%
合计	1,800.00	7,151.52						

注：相关服务提供数量比例计算依据公式为=提供服务的年度数/考核期。例如 2011 年可行权的考核时间为 4.5 年，前四个考核期摊入比例为  $1/4.5=22.22\%$ ，最后一个年度为  $0.5/4.5=11.11\%$ 。

(4)、根据上述确定的期权费用价值及分摊方法，各年度应计入期权费用如下：

年度	行权分数（万份）	期权公	期权费用分摊
----	----------	-----	--------



		允价值	2007年	2008年	2009年	2010年	2011年	合计
2007.12.31	1,000.00	3,772.80	3,772.80					3,772.80
2008.12.31	200.00	777.54	518.36	259.18				777.54
2009.12.31	200.00	824.40	329.76	329.76	164.88			824.40
2010.12.31	200.00	868.32	248.09	248.09	248.09	124.05		868.32
2011.12.31	200.00	908.46	201.88	201.88	201.88	201.88	100.94	908.46
合计	1,800.00	7,151.52	5,070.89	1,038.91	614.85	325.93	100.94	7,151.52

如上表，公司本期确认期权费用为 5,070.89 万元。

### 十三、其他补充资料

#### 1、非经常性损益：

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 1 号 - 非经常性损益》的规定，在计算扣除非经常性损益后的净利润全面摊簿和加权平均净资产收益率和每股收益时，2007 年度、2006 年度扣除的非经常性损益项目列示如下：

非经常性损益项目（损失 -，收益 +）	2007 年	2006 年
1、处置固定资产净损益	-14,729.97	-
2、越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
3、计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	7,535,800.00	400,000.00
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融企业收到的资金占用费除外	26,104.61	-
5、企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生损益		
6、非货币性资产交换损益		
7、委托投资损益		
8、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提和各项资产减值准备		
9、债务重组收益	224,347.53	-
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
11、交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部份的损益		
12、同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净利润		
13、与公司主营业务无关的预计负债产生的损益		
14、除上述各项之外的其他营业外收支净额	101,201.37	2,036,264.73
15、中国证监会认定的其他非经常性损益项目	-50,708,900.00	

小计	-42,836,176.46	2,436,264.73
所得税的影响金额	1,136,801.13	-16,984.73
扣除少数股东所占的份额	1,097,325.90	102,818.97
扣除后的非经常性损益	<u>-45,070,303.49</u>	<u>2,350,430.49</u>

## 2、全面摊薄和加权平均的净资产收益率和每股收益

按照中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号》的要求，按全面摊薄和加权平均计算的2007年度、2006年净资产收益率及每股收益如下：

### ①、2007年度

报告期利润	净资产收益率		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-12.99%	-14.92%	-0.1676	-0.1597
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.28%	4.91%	0.0552	0.0526

### ②、2006年度

报告期利润	净资产收益率		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.08%	10.47%	0.1217	0.1217
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.12%	9.47%	0.1100	0.1100

## 十五、新旧会计准则比较财务信息

### 1、新旧会计准则差异调整情况

公司根据中国证监会会计部《关于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信息的编制和披露》（证监会计字[2007]10号）的有关规定，对《企业会计准则第38号----首次执行企业会计准则》第五条至第十九条所列项目在可比期间进行了追溯调整，调整了可比期间的利润表和资产负债表。调整的股东权益和净利润情况如下：

### ①、首次执行日股东权益调节表

项目	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
按原会计制度(准则)列表的股东权益	202,348,992.00	107,381,489.52	16,778,661.64	-98,147,825.80	89,025,049.50	317,386,366.86
1、计提资产减值准备				15,906,513.93	122,690.49	16,029,204.42
所得税影响						
按新会计准则列示的股东权益	202,348,992.00	107,381,489.52	16,778,661.64	-82,241,311.87	89,147,739.99	333,415,571.28

差异原因:

①、计提的资产减值准备所得税影响系公司计提的各项资产减值准备形成的可抵减税时间差异,故形成递延所得税收益 16,029,204.42 元,其中调增未分配利润 15,906,513.93 元,影响少数股东权益 122,690.49 元;

②、2006 年度净利润差异调节表

项目	合并数	母公司数
按原会计制度(准则)列报的净利润	24,552,981.01	24,929,661.63
加:少数股东权益	4,265,859.04	
1、计提资产减值准备的所得税影响	81,744.56	-22,716.57
2、子公司按成本法核算调减投资收益		-11,311,799.72
按新会计准则列报的净利润	28,900,584.61	13,595,145.34

①、计提的资产减值准备所得税影响系公司 2006 年计提的减值准备对所得税的影响,故形成递延所得税收益 81,744.56 元,其中母公司为转回递延所得税收益 22,716.57 元;

③、新旧会计准则利润差异对比表

项目	现披露数	原报表数	差异
一、营业收入	217,605,248.32	217,605,248.32	-
减:营业成本	122,059,902.42	122,059,902.42	-
营业税金及附加	1,417,063.16	1,417,063.16	-
销售费用	35,813,073.93	35,813,073.93	-
管理费用	22,519,716.61	22,519,716.61	-
财务费用	3,045,751.38	3,045,751.38	-
资产减值损失	532,494.13	532,494.13	-
加:公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-	-	-
投资收益(损失以“-”号填列)	-	-	-
其中:对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	32,217,246.69	32,217,246.69	-
加:营业外收入	400,000.00	400,000.00	-
减:营业外支出	677,623.57	677,623.57	-
其中:非流动资产处置净损失	-	-	-
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	31,939,623.12	31,939,623.12	-
减:所得税费用	3,039,038.51	3,120,783.07	-81,744.56
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	28,900,584.61	28,818,840.05	81,744.56
归属于母公司所有者的净利润	24,615,807.25	24,552,981.01	62,826.24

少数股东损益	4,284,777.36	4,265,859.04	18,918.32
六、每股收益：			
（一）基本每股收益	0.1217	0.1213	
（二）稀释每股收益	0.1217	0.1213	

## 2、假定 2006 年全面执行新企业会计准则模拟净利润调整情况

项目	合并数	母公司数
按新会计准则列报的净利润	28,900,584.61	13,595,145.34
1、债务重组收益	2,342,130.49	2,342,130.49
2、收益性政府补助	1,440,000.00	
假定全面执行新会计准则的模拟净利润	32,682,715.10	15,937,275.83

差异原因：

①、假定 2006 年全面执行新企业会计准则，则 2006 年原准则下中国华融资产管理公司海口办事处免除的本公司债务 2,342,130.49 元计入营业外收入，从而调增净利润 2,342,130.49 元。

②、假定 2006 年全面执行新企业会计准则，则 2006 年原准则下列入专项应付款的收益性政府补助转入营业外收入 1,440,000.00 元，从而调增净利润 1,440,000.00 元。

## 十六、财务报表的批准

本公司财务报表于 2008 年 4 月 23 日经第六届第三次董事会批准对外公布。