

仁和药业股份有限公司

2006 年年度财务报告

一、 审计报告

赣恒德审字[2007]第 001 号

审 计 报 告

仁和药业股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的仁和药业股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括 2006 年 12 月 31 日的资产负债表和合并资产负债表，2006 年度的利润表(母公司)、股东权益变动表和现金流量表(母公司)以及财务报表附注。

一、 管理层对财务报表的责任

按照企业会计准则和《企业会计制度》的规定编制财务报表是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和《企业会计制度》的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司 2006 年 12 月 31 日的财务状况以及 2006 年度的经营成果和现金流量。

广东恒信德律会计师事务所
有限公司

中国·珠海

中国注册会计师： 李文智

中国注册会计师： 王继文

二〇〇七年一月十七日

二、 会计报表（见附件一、二、三）

三、 会计报表附注（见附件四）

四、 新旧会计准则股东权益差异调节表及附注和审阅报告等（见附件五）

附件一：

资产负债表（1/2）

2006 年 12 月 31 日

会企 01 表

编制单位：仁和药业股份有限公司

单位：人民币元

资 产	注释 号六	合并		母公司	
		年末数	年初数	年末数	年初数
流动资产：					
货币资金	1	47,704,905.22	3,697,183.68		3,697,183.68
短期投资					
应收票据	2		1,070,000.00		1,070,000.00
应收股利					
应收利息					
应收账款	3、37	627,641.56	112,351,476.90		112,351,476.90
其他应收款	4、38	27,261,464.83	1,111,031.91	15,762,721.56	1,111,031.91
预付账款	5	2,593,339.75	2,039,114.94		2,039,114.94
应收补贴款					
存货	6	61,964,553.50	48,645,964.08		48,645,964.08
待摊费用		149,600.00			
一年内到期的长期债权投资					
其他流动资产					
流动资产合计		140,301,504.86	168,914,771.51	15,762,721.56	168,914,771.51
长期投资：					
长期股权投资	7、39	154,150.97	2,159,284.46	176,500,818.05	2,159,284.46
长期债权投资					
长期投资合计		154,150.97	2,159,284.46	176,500,818.05	2,159,284.46
其中：合并价差（贷差以“-”表		154,150.97			
其中：股权投资差额（贷差以“-”				154,150.97	
固定资产：					
固定资产原价	8	29,064,667.08	594,350,755.30		594,350,755.30
减：累计折旧	8	4,800,925.80	330,502,181.37		330,502,181.37
固定资产净值	8	24,263,741.28	263,848,573.93		263,848,573.93
减：固定资产减值准备			6,000,000.00		6,000,000.00
固定资产净额		24,263,741.28	257,848,573.93		257,848,573.93
工程物资	9		644,626.04		644,626.04
在建工程	10		34,229,778.00		34,229,778.00
固定资产清理					
固定资产合计		24,263,741.28	292,722,977.97		292,722,977.97
无形资产及其他资产：					
无形资产	11	107,001,623.66	16,299.54	37,811,029.19	16,299.54
长期待摊费用					
其他长期资产					
无形资产及其他资产合计		107,001,623.66	16,299.54	37,811,029.19	16,299.54
递延税项：					
递延税款借项					
资产总计		271,721,020.77	463,813,333.48	230,074,568.80	463,813,333.48

公司负责人：

财务负责人：

会计机构主管：

资产负债表(2/2)

2006 年 12 月 31 日

会企 01 表

编制单位：仁和药业股份有限公司

单位：人民币元

负债和股东权益	注释号六	合并		母公司	
		年末数	年初数	年末数	年初数
流动负债：					
短期借款	12		174,000,000.00		174,000,000.00
应付票据					
应付账款	13	10,753,539.83	62,220,477.92	431,112.50	62,220,477.92
预收账款	14	4,644,819.77	3,792,972.86		3,792,972.86
应付工资		177,154.89			
应付福利费		5,471,780.86	2,056,417.46		2,056,417.46
应付股利					
应交税金	15	27,964,132.13	11,086,168.59	20,187,321.70	11,086,168.59
其他应交款	16	2,127,828.83	2,023,260.48	2,105,328.83	2,023,260.48
其他应付款	17	25,868,750.81	7,248,500.05	9,070,889.85	7,248,500.05
预提费用	18	6,000.00	5,868,006.68	0.00	5,868,006.68
预计负债					
一年内到期的长期负债	19		138,259,284.61		138,259,284.61
其他流动负债					
流动负债合计		77,014,007.12	406,555,088.65	31,794,652.88	406,555,088.65
长期负债：					
长期借款					
应付债券					
长期应付款	20		2,560,000.00		2,560,000.00
专项应付款					
其他长期负债					
长期负债合计			2,560,000.00		2,560,000.00
递延税项：					
递延税款贷项					
负债合计		77,014,007.12	409,115,088.65	31,794,652.88	409,115,088.65
少数股东权益					
股东权益：					
股本	21	200,102,400.00	200,102,400.00	200,102,400.00	200,102,400.00
减：已归还投资					
股本净额		200,102,400.00	200,102,400.00	200,102,400.00	200,102,400.00
资本公积	22	84,509,259.60	74,802,112.04	88,082,161.87	74,802,112.04
盈余公积	23	14,825,318.97	14,825,318.97	14,825,318.97	14,825,318.97
其中：法定公益金			4,941,773.00		4,941,773.00
未分配利润	24	-104,729,964.92	-235,031,586.18	-104,729,964.92	-235,031,586.18
股东权益合计		194,707,013.65	54,698,244.83	198,279,915.92	54,698,244.83
负债和股东权益合计		271,721,020.77	463,813,333.48	230,074,568.80	463,813,333.48

公司负责人：

财务负责人：

会计机构主管：

附件二：

利润及利润分配表

2006 年度

会企 02 表

编制单位：仁和药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号六	本年数	上年数
一、主营业务收入	25	24,943,408.15	267,138,389.34
减：主营业务成本	25	35,388,842.77	260,712,576.13
主营业务税金及附加	26	401,552.16	1,519,074.06
二、主营业务利润（亏损以“一”号填列）		-10,846,986.78	4,906,739.15
加：其他业务利润（亏损以“一”号填	27	1,302,244.57	15,524,373.33
减：营业费用		103,627.22	879,300.83
管理费用	28	-209,766,334.43	128,104,610.43
财务费用	29	20,675,997.98	12,896,146.71
三、营业利润（亏损以“一”号填列）		179,441,967.02	-121,448,945.49
加：投资收益（亏损以“一”号填列）	30、40	186,249.43	58,183.48
补贴收入			
营业外收入	31	10,208.41	800,890.00
减：营业外支出	32	49,336,803.60	8,541,026.50
四、利润总额（亏损以“一”号填列）		130,301,621.26	-129,130,898.51
减：所得税			
少数股东损益			
五、净利润（亏损以“一”号填列）		130,301,621.26	-129,130,898.51
加：年初未分配利润		-235,031,586.18	-105,900,687.67
其他转入数			
六、可供分配的利润		-104,729,964.92	-235,031,586.18
减：提取法定盈余公积			
提取法定公益金			
提取职工奖励及福利基金			
提取储备基金			
提取企业发展基金			
利润归还投资			
七、可供股东分配的利润		-104,729,964.92	-235,031,586.18
减：应付优先股股利			
提取任意盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
八、未分配利润		-104,729,964.92	-235,031,586.18

补充资料：

项 目	本年数	上年数
出售、处置部门或被投资单位所得收益		
自然灾害发生的损失		
会计政策变更增加（或减少）的利润总额		
会计估计变更增加（或减少）的利润总额		
债务重组损失		
其他		

公司负责人：

财务负责人：

会计机构主管：

附件三:

现金流量表 (1/2)

2006 年度

会企 03 表

编制单位: 仁和药业股份有限公司

单位: 元

项 目	注释号六	金 额
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		252,371,566.21
收到的税费返还		
收到的其他与经营活动有关的现金	33	508,437.59
现金流入小计		252,880,003.80
购买商品、接受劳务支付的现金		7,133,076.33
支付给职工以及为职工支付的现金		220,723.04
支付的各项税款		449,440.90
支付的其他与经营活动有关的现金	34	9,797,260.29
现金流出小计		17,600,500.56
经营活动产生的现金流量净额		235,279,503.24
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资所收到的现金		
取得投资收益所收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收回的现金净额		
收到的其他与投资活动有关的现金	35	23,333.08
现金流入小计		23,333.08
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		38,175,000.00
投资所支付的现金		163,220,768.22
支付的其他与投资活动有关的现金		
现金流出小计		201,395,768.22
投资活动产生的现金流量净额		-201,372,435.14
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资所收到的现金		400,000.00
借款所收到的现金		8,000,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金		
现金流入小计		8,400,000.00
偿还债务所支付的现金		46,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		
支付的其他与筹资活动有关的现金	36	465.50
现金流出小计		46,000,465.50
筹资活动产生的现金流量净额		-37,600,465.50
四、汇率变动对现金的影响小计		-3,786.28
五、现金及现金等价物净增加额		-3,697,183.68

法定代表人:

主管财务负责人:

会计机构负责人:

现金流量表 (2/2)

2006 年度

会企 03 表

编制单位：仁和药业股份有限公司

单位：元

补 充 资 料		金 额
1、将净利润调节为经营活动的现金流量		
净利润		130,301,621.26
加：少数股东损益		
计提的资产减值准备		-251,355,673.51
固定资产折旧		20,432,681.80
无形资产摊销		380,270.35
长期待摊费用摊销		
待摊费用减少（减：增加）		
预提费用增加（减：减少）		-5,868,006.68
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）		8,404,151.27
固定资产报废损失		368,246.21
财务费用		465.50
投资损失（减：收益）		-186,249.43
递延税款贷项（减：借项）		
存货的减少（减：增加）		49,505,027.51
经营性应收项目的减少（减：增加）		345,798,120.12
经营性应付项目的增加（减：减少）		-62,501,151.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额		235,279,503.24
2、不涉及现金收支的投资和筹资活动		
债务转为资本		
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增加情况：		
现金的期末余额		-
减：现金的期初余额		3,697,183.68
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		-3,697,183.68

法定代表人：

主管财务负责人：

会计机构负责人：

资产减值准备明细表

2006 年度

会企 01 表附表 1

编制单位：仁和药业股份有限公司

单位：元

项 目	年初余额	本年增加数	本年转回数	期末余额
一、坏账准备合计	242,378,610.08	-	242,378,610.08	-
其中：应收账款	241,793,845.52		241,793,845.52	-
其他应收款	584,764.56		584,764.56	-
二、短期投资跌价准备合计	-	-	-	-
其中：股票投资	-			-
债券投资	-			-
三、存货跌价准备合计	859,063.43	106,196.78	859,063.43	106,196.78
其中：原材料	655,326.84		655,326.84	-
低值易耗品	-			-
包装物	-			-
自制半成品	-			-
在产品	-			-
库存商品	203,736.59	106,196.78	203,736.59	106,196.78
四、长期投资减值准备合计	-	-	-	-
其中：长期股权投资	-			-
长期债券投资	-			-
五、固定资产减值准备合计	6,000,000.00	-	6,000,000.00	-
其中：房屋、建筑物				
专用设备	6,000,000.00		6,000,000.00	-
通用设备	-			-
运输设备	-			-
其他	-			-
六、无形资产减值准备	-	-	-	-
其中：专利权	-			-
商标权	-			-
七、在建工程减值准备	2,118,000.00	-	2,118,000.00	-
其中：在建工程				
工程物资	2,118,000.00		2,118,000.00	-
八、委托贷款减值准备	-			-

公司负责人：

财务负责人：

会计机构主管：

股东权益变动表

会企 01 表附表 2

编制单位：仁和药业股份有限公司

单位：元

项 目	2006 年度	2005 年度
一、股本：		
年初余额	200,102,400.00	200,102,400.00
本年增加数		
本年减少数	-	-
年末余额	200,102,400.00	200,102,400.00
二、资本公积：		
年初余额	74,802,112.04	74,802,112.04
本年增加数	9,707,147.56	
其中：股权投资准备	9,707,147.56	
本年减少数	-	
其中：转增股本		
年末余额	84,509,259.60	74,802,112.04
三、法定和任意盈余公积：		
年初余额	9,883,545.97	9,883,545.97
本年增加数	4,941,773.00	
其中：法定公益金转入数	4,941,773.00	
本年减少数	-	
年末余额	14,825,318.97	9,883,545.97
四、法定公益金：		
年初余额	4,941,773.00	4,941,773.00
本年增加数	-	
本年减少数	4,941,773.00	
年末余额	-	4,941,773.00
五、未分配利润：		
年初未分配利润	-235,031,586.18	-105,900,687.67
本年净利润（净亏损以“-”号填列）	130,301,621.26	-129,130,898.51
本年利润分配		
年末余额（未弥补亏损以“-”填列）	-104,729,964.92	-235,031,586.18

公司负责人：

财务负责人：

会计机构主管：

附件四：

会计报表附注

一、公司基本情况

仁和药业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身系九江化纤股份有限公司(以下简称“九江化纤”),是 1996 年经江西省人民政府批准,由九江化学纤维总厂独家发起,以募集方式设立的上市公司。1996 年 11 月 18 日,经中国证监会证监发字(1996)318 号文批准,九江化纤 1,300 万股人民币普通股(A 股)股票以每股 6.26 元的价格在深圳证券交易所上网发行,并于同年 12 月 10 日在深圳证券交易所正式挂牌上市。股票代码为 000650,总股本为 5,200 万股,其中:国有法人股 3,900 万股、社会公众股 1,300 万股。其后通过 1997 年利润分配及资本公积金转增股本,1998 年配股,1999 年利润分配及资本公积金转增股本,2001 年配股,2002 年利润分配及资本公积金转增股本的实施,九江化纤总股本增至 20,010.24 万股,其中:国有法人股 13,439.52 万股,社会公众股 6,570.72 万股。

2006 年 8 月 27 日,江西省高级人民法院委托江西省华通拍卖有限公司拍卖九江化学纤维总厂所持有的九江化纤 13,439.52 万股国有法人股,受让方仁和(集团)发展有限公司(以下简称“仁和集团”)以每股 0.224 元的单价受让九江化学纤维总厂所持有的九江化纤 13,439.52 万股的股权,总计受让价格为 3,005 万元人民币。截止本期末公司总股本为 20,010.24 万股,其中:法人股 13,439.52 万股,社会公众股 6,570.72 万股。

2006 年九江化纤采取“壳资分离、资产置换”的方案实施资产重组,即剥离九江化纤原有化纤类相关资产和负债给九江金源化纤有限公司,将仁和集团及仁和集团实际控制人杨文龙、肖正连所持有的医药类相关资产通过购买的方式重组进入本公司。该部分资产包括:江西仁和药业有限公司(以下简称“药业公司”)100%的股权、江西铜鼓仁和制药有限公司(以下简称“铜鼓公司”)100%的股权、江西吉安三力制药有限公司(以下简称“三力公司”)100%的股权、相关产品商标所有权。

公司主营:中药材种植;药材种苗培植;纸箱生产、销售;计算机软件开发;设计、制作、发布、代理国内各类广告;建筑材料、机械设备、五金交电及电子产品、化工产品、金属材料、文体办公用品、百货的批发、零售。(以上项目国家有专项规定的除外)。

公司法定住所:九江市九龙街龙翔国贸大厦。

法定代表人:梅强

营业执照号:江西省工商行政管理局 3600001130833

二、主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法

1、会计制度

本公司执行《企业会计准则》和《企业会计制度》及其它有关规定。

2、会计年度

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

4、记账基础和计价原则

本公司按照权责发生制记账，以实际成本为计价原则。

5、外币业务核算方法

本公司发生外币业务时，将外币金额折合成人民币金额记账，折合汇率采用外币业务发生当日中国人民银行公布的外币对人民币市场汇价中间价。期末将各种外币账户的外币期末余额按期末市场汇价折合为人民币金额，其与原账面人民币金额之间的差额作为汇兑损益，列入当期损益；固定资产购建期间有关借款发生的汇兑差额资本化。

6、现金等价物的确定标准

现金等价物是指公司持有的期限不超过三个月、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、短期投资核算方法

短期投资在取得时按实际支付的价款核算，如实际支付的价款中包括已宣告发放但未领取的现金股利或已到期尚未领取的利息，则单独进行核算。

短期投资收益的确认方法：短期投资持有期间所收到的股利、利息等收益，不确认投资收益，作为冲减投资成本处理。在处置时按收到的处置收入减去短期投资账面价值以及未收到的已计入应收项目的股利、利息等后的余额确认当期投资损益。

短期投资跌价准备的确认标准及计提方法：短期投资期末按成本与市价孰低法计价，市价低于成本的差额按类别计提短期投资跌价准备某，单项投资占 10%以上按单项为基础计提。如已计提跌价准备的短期投资的市价以后又恢复，对已计提的跌价准备在原计提范围内转回。

8、坏账核算方法

本公司采用备抵法核算坏账损失，以期末应收款项的余额按账龄分析法计提。根据本公司产品销售

方式、客户的信用程度、历年发生坏账的实际情况及考虑账龄时间的长短对发生坏账的可能性大小的影响，本公司制定的坏账准备提取比例为：

<u>账 龄</u>	<u>计提比例</u>
1 年以内	0%
1 至 2 年	5%
2 至 3 年	10%
3 至 4 年	30%
4 至 5 年	80%
5 年以上	100%

在有确切证据证明应收款项可能存在坏账情形时，经董事会批准可不受上述比例限制，按个别法计提坏账准备。

本公司按下列原则确认坏账：

- (1) 因债务人已经破产或死亡，以其破产财产或遗产清偿后，仍不能收回的；
- (2) 因债务人逾期未履行偿债义务，已超过五年，并且有确凿证据表明无法收回或收回的可能性不大的应收款项，报经董事会批准确认为坏账损失。

9、存货核算方法

本公司的存货主要包括原材料、库存商品、低值易耗品、在产品、自制半成品。

原材料中修理用配件、辅助材料及包装物、低值易耗品等辅料按计划价格进行日常核算，月度终了按照其应负担的成本差异进行分摊，还原为实际成本；其它原材料的核算均按实际成本计价；在产品的核算采用实际成本计价；产成品出、入库均按实际成本计价；除用计划成本核算的存货外其它存货的领用与发出均采用加权平均法进行核算；低值易耗品领用时采用一次摊销法进行摊销。

存货采用永续盘存制，年末进行实地盘点，存货的盘盈、盘亏、报废，经批准后计入当期损益。

本公司期末存货按成本与可变现净值孰低法计价，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。如已计提跌价准备的存货的价值以后又恢复，对已计提的跌价准备在原计提范围内转回。

10、长期投资核算方法

(1) 长期股权投资核算方法

本公司长期股权投资按取得时初始投资成本入账。对被投资单位的投资占该单位有表决权资本总额

20%或 20%以上，或虽投资不足 20%但具有重大影响的，采用权益法核算；对被投资单位的投资占该单位有表决权资本总额 50%（不含 50%）以上或由本公司控制的，按权益法核算并纳入合并会计报表范围；对被投资单位的投资占该单位表决权资本总额 20%以下，或虽占 20%或 20%以上但不具有重大影响的，采用成本法核算。

采用权益法核算时，在取得股权投资后，按应享有或应分担的被投资单位当年实现的净利润或发生的净亏损的份额（法律、法规或公司章程规定不属于投资单位的净利润除外），调整投资的账面价值，并作为当期投资损益。按被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，减少投资的账面价值。采用成本法核算时，被投资单位宣告分派的利润或现金股利，作为当期投资收益，但确认的投资收益，仅限于所获得的被投资单位在接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的被投资单位宣告分派的利润或现金股利超过上述数额的部分，作为收回投资冲减投资成本。

本公司对外投资采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，作为长期股权投资差额按合同规定的投资期限摊销，合同没有规定投资期限的按 10 年摊销。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，按不低于 10 年的期限摊销。

自财政部财会[2003]10 号文发布之后发生的股权投资差额，如初始投资成本大于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，按不超过 10 年的期限摊销，初始投资成本小于应享有被投资单位所有者权益份额的差额，记入“资本公积——股权投资准备”科目。

(2)长期债权投资按实际支付的价格包括支付的税金、手续费等各项附加费用扣除支付的自发行日起至购入债券止的应计利息后的余额作为实际成本记账；溢价或折价购入的债券，其实际支付的价款与债券面值的差额在债券存续期间内确认债券利息收入时摊销。债权投资按权责发生制原则在年终计算应计利息，计入当年投资收益。

(3)长期投资减值准备的确认标准、计提方法

本公司期末对长期投资由于市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按单项项目预计可收回金额低于账面价值的差额提取长期投资减值准备。如已计提减值准备的长期投资的价值又得以恢复，在已计提的减值准备的范围内转回。

11、固定资产计价、折旧政策及固定资产减值准备的计提方法

固定资产的标准为：使用期限超过 1 年的房屋及建筑物、机器设备、运输工具以及其它与生产经营有关的设备、器具、工具等，以及不属于生产经营主要设备，但单位价值在 2,000 元以上，使用年限超过 2 年的物品。固定资产按购建时实际成本计价。

固定资产的折旧采用直线法分类计提，按各类固定资产的原值和预计使用年限及预计残值率确定其

折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	预计残值率	年折旧率
房屋及建筑物	20-35 年	3%	2.77-4.85%
专用设备	17-18 年	3%	5.39-5.71%
通用设备	8-18 年	3%	5.39-12.125%
运输设备	10 年	3%	9.70%
其它设备	18 年	3%	5.39%

本公司的固定资产在期末时按照账面价值与预计可收回金额孰低计价，期末对存在技术陈旧、损坏、长期闲置的固定资产，按其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。对已计提固定资产减值准备的固定资产，计提折旧时按扣除其减值准备额后的原值计算。如已计提减值准备的固定资产的价值以后又恢复，对已计提的减值准备在原计提范围内转回。

12、在建工程核算方法

在建工程按各项工程实际发生支出核算。所建造的固定资产自达到预定可使用状态时起，根据工程实际成本，按预估价值转入固定资产，并计提折旧；待办理了竣工决算手续后再作调整。在建筑或安装期内为该工程所发生的借款利息支出，计入工程成本，达到预定可使用状态后计入当期损益。

在建工程利息资本化的方法：

每一会计期间利息的资本化金额 = 至当期末止购建固定资产累计支出加权平均数 × 资本化率

累计支出加权平均数 = Σ (每笔资产支出金额 × 每笔资产支出实际占用的月数 ÷ 会计期间涵盖的月数)

本公司的在建工程预计发生减值时，对可收回金额低于账面价值的差额计提在建工程减值准备。

当存在下列一项或若干项情况时，计提在建工程减值准备：

- (1) 长期停建并且预计在 3 年内不会重新开工的在建工程；
- (2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给企业带来的经济利益具有很大的不确定性；
- (3) 其它足以证明在建工程已经发生减值的情形。

如已计提减值准备的在建工程的价值以后又恢复，对已计提的减值准备在原计提范围内转回。

13、借款费用的会计处理方法

本公司会计年度内发生的借款费用，与生产经营有关的计入当期财务费用；与购建固定资产直接有关的，在固定资产达到预定可使用状态前予以资本化，在固定资产达到预定可使用状态后计入当期财务费用，属于筹建期间的计入开办费用，并于开始生产经营当月计入当期费用。

14、无形资产计价、摊销政策及无形资产减值准备核算方法

无形资产在取得时按实际支付的价款核算，并在有效使用期内分期平均摊销。

本公司的无形资产在期末时按照账面价值与可收回金额孰低计价，对可收回金额低于账面价值的差额，计提无形资产减值准备。

15、长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用能确定受益期限的，按受益期限分期平均摊销，不能确定受益期限的按不超过十年的期限平均摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后的会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

16、应付债券的核算方法

应付债券的计价：按债券票面价值计入“应付债券—债券面值”，发行价格与票面价值之间的差额计入“应付债券—债券溢价或折价”。

应付债券按权责发生制计提利息，应付债券的折(溢价)采用直线法在债券存续期内平均摊销。应付债券上的应付利息、溢（折价）的摊销，以及债券的发行费用与购建固定资产有关的，在达到预定可使用状态之前予以资本化，在达到预定可使用状态之后计入当期损益。

17、收入确认原则

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

提供劳务收入：当劳务总收入和总成本能够可靠地计量，与交易相关的经济利益能够流入企业，劳务的完成程度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。

让渡资产使用权：与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

18、所得税会计处理方法

本公司所得税的会计处理采用应付税款法。

19. 合并会计报表的编制方法

公司合并会计报表根据财政部财会字【1995】11号文《合并会计报表暂行规定》及其补充规定编制。在编制合并会计报表时，将公司拥有其过半数以上（不包括半数）权益性资本的被投资企业和被公司所控制的被投资企业纳入合并会计报表的合并范围。纳入合并报表的子公司的主要会计政策已按照母公司的会计政策进行调整。

合并会计报表系以公司及纳入合并范围的子公司的会计报表以及其他资料为依据，对各项目逐项合并而成。合并时，将各公司相互之间的投资、往来、资产购销和其他重大交易及结余和各项交易中未实现的利润抵销后，计算少数股东权益和少数股东损益。

20、会计差错调整

九江化纤根据租赁经营及资产重组工作需要，对公司全部资产进行清查盘点，发现公司历年来车间多领用而未实际使用的配件物资 7,814,310.09 元，且历年车间未在会计期末进行退库处理，形成车间库存，该部分资产未纳入各年年度会计报表反映，财务部门以各年实际领用数计入各车间各年生产成本账，多计了生产成本。根据公司向江西省纺织集团公司九纤司字[2006]10 号《关于公司二级库盘溢物资处理的请示》的请示报告及江西省纺织集团公司赣纺财字[2006]21 号《关于九江化纤股份有限公司二级库盘溢物资处理意见的批复》的精神，本公司对这些物资按原材料退库，调减以前年度产品销售成本处理，由于没有物资领用的原始发生资料，所以按公司成立以来各分厂进入上市公司的时间平均作调整以前年度产品销售成本处理。因此，本公司追溯调增了存货原材料期初数 7,814,310.09 元，相应调增了本期期初未分配利润。其中追溯调减了 2005 年度产品销售成本 812,454.01 元。

三、税 项

主要税种	计税依据及税率或扣除率
增值税	销项税：按应税产品销售额 17%、13%； 进项税：按购入原料买价 17%、13%；
营业税	按应税收入的 5%计缴；
城建税	按应纳流转税额的 7%计缴；
教育费附加	按应纳流转税额的 3%计缴；
房产税	按税务局核定的标准缴纳；
企业所得税	按应纳税所得额的 33%计缴。

税负减免：(1) 根据财税字[1999]290 号文，公司可享受技术改造国产设备投资抵免企业所得税的减免政策。(2)根据赣地税函[1999]71 号文，公司可享受新技术开发费税前抵免企业应纳税所得额的减免政策。

四、控股子公司

(一) 控股子公司

被投资单位名称	注册地	注册资本 (万元)	本公司实际 投资额(万元)	本公司实际 所占权益比	主要经营范围
药业公司	樟树市	8,000.00	10,264.33	100.00%	药品、保健品销售
铜鼓公司	铜鼓县	2,300.00	2,435.64	100.00%	药品、保健品制售

三力公司	峡江县	3,100.00	3,622.10	100.00%	药品、保健品制售
------	-----	----------	----------	---------	----------

注：上述三家子公司的股权均为公司实施重大资产重组时于 2006 年 12 月 28 日向仁和集团及杨文龙、肖正连等三方购入的。

（二）本年度合并报表范围的变更情况

<u>变更内容</u>	<u>变更原因</u>	<u>收购完成日</u>	<u>确定方法</u>
药业公司	本年收购	2006 年 12 月 28 日	协议生效、收购款已全额付清
铜鼓公司	本年收购	2006 年 12 月 28 日	协议生效、收购款已全额付清
三力公司	本年收购	2006 年 12 月 28 日	协议生效、收购款已全额付清

注：公司 2006 年 12 月 28 日完成对三家子公司的收购付款，故三家子公司资产负债纳入 2006 年 12 月 31 日资产负债表合并范围，损益表及现金流量表 2006 年不纳入合并范围。

五、利润分配

根据公司章程的规定，缴纳所得税后的利润按下列顺序分配：

- （1）弥补以前年度的亏损；
- （2）提取法定盈余公积金 10%；
- （3）根据股东大会决议，提取任意盈余公积金；
- （4）根据股东大会决议，分配股利。

六、会计报表主要项目注释（金额单位：人民币元）

（一）合并会计报表主要项目注释

注：公司本年与九江金源化纤有限公司、河南海洋纺织科技有限公司、九江化学纤维总厂、江西省纺织集团公司签订了《资产重组协议》，并与仁和集团签署了《重大资产出售协议》。上述两协议主要内容为：将除部分应收账款外的其他全部原九江化纤资产和大部分负债进行整体剥离，以零价格将上述资产和负债出售给河南海洋纺织科技有限公司和江西省纺织集团设立的九江金源化纤有限公司；同时，本公司以现金购买仁和集团及其实际控制人杨文龙、肖正连持有的铜鼓仁和、吉安三力、仁和药业三家制药公司 100% 的股权以及仁和集团所属的部分无形资产（商标权）。在上述协议履行完毕后，公司将收购的三家公司 2006 年 12 月 31 日的资产负债表纳入了合并范围，而期初未将收购的三家公司纳入合并范围，所以合并资产负债表中期末数据主要来自三家被收购的全资子公司，而期初数仅来自原九江化纤公司，由此导致本报告期内合并资产负债表的年初、年末数在金额和性质上均不可比，所以本附注对于由于上述原因引起的合并资产负债表科目在本报告期内的变动金额、比例及原因将不进行逐个注释。

1、货币资金

<u>项 目</u>	<u>年末数</u>	<u>年初数</u>
现 金	404,226.69	2,907.83

银行存款	47,300,678.53	3,690,022.16
其他货币资金	--	4,253.69
合 计	<u>47,704,905.22</u>	<u>3,697,183.68</u>

2、应收票据

(1) 明细情况

项 目	年 末 数	年 初 数
银行承兑汇票	--	1,070,000.00
商业承兑汇票	--	--
合 计	<u>--</u>	<u>1,070,000.00</u>

3、应收账款

(1) 账龄分析

账 龄	年 末 数		坏 账 准 备	年 初 数		坏 账 准 备
	金 额	比 例		金 额	比 例	
1 年以内	627,641.56	100.00%	--	219,935,588.27	62.10%	108,490,421.78
1 至 2 年	--	--	--	14,890,289.77	4.21%	14,482,146.95
2 至 3 年	--	--	--	118,827,334.46	33.55%	118,468,567.80
3 至 4 年	--	--	--	199,144.18	0.06%	59,743.25
4 至 5 年	--	--	--	--	--	--
5 年以上	--	--	--	292,965.74	0.08%	292,965.74
合 计	<u>627,641.56</u>	<u>100.00%</u>	<u>--</u>	<u>354,145,322.42</u>	<u>100.00%</u>	<u>241,793,845.52</u>

注：(1)应收账款中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东的款项。

(2) 本期末应收账款前五名金额合计 233,930.54 元，占应收账款总额的 37.27%。

(3) 依据 2006 年 10 月 8 日仁和集团分别与九江化学纤维总厂、九江白鹿化纤有限公司签署的《借款协议》，仁和集团同意将在重大资产重组获得股东大会通过后向九江化学纤维总厂提供资金 13,752.05 万元、向九江白鹿化纤有限公司提供资金 7,000 万元用于解决九江化纤的大股东及关联方资金占用问题。2006 年 12 月 28 日，仁和集团已经将上述款项支付给本公司。

此外，截至到 2006 年 12 月 28 日，九江白鹿化纤有限公司占用九江化纤资金余额合计为 178,417,238.85 元，扣除上述已经归还的 7,000 万元，剩余 108,417,238.85 元。依据 2006 年 10 月 8 日九江化纤、九江金源化纤有限公司、河南海洋纺织科技有限公司、九江化学纤维总厂、江西省纺织集团公司签订《资产重组协议》之规定，九江白鹿化纤有限公司占用九江化纤的剩余资金 108,417,238.85 元与其它资产和负债一并打包以零价格转让给九江金源化纤有限公司。2006 年 12 月 28 日九江化纤已经与九江金源化纤有限公司正式签订了相关资产和负债的《移交协议》，双方已在移交相关资产和负债的清单上盖章、签字确认。

通过以上的处理，九江化学纤维总厂、九江白鹿化纤有限公司占用九江化纤的资金已全部清偿，原对

两家公司按个别计提法计提的坏账准备期末全部转回。

4、其它应收款

(1) 账龄分析

账 龄	年末数		坏账准备	年初数		坏账准备
	金 额	比 例		金 额	比 例	
1 年以内	27,261,464.83	100.00%	--	470,328.00	27.74%	--
1 至 2 年	--	--	--	238,995.33	14.09%	11,949.77
2 至 3 年	--	--	--	72,223.28	4.26%	7,222.33
3 至 4 年	--	--	--	331,734.86	19.56%	99,520.46
4 至 5 年	--	--	--	582,215.00	34.33%	465,772.00
5 年以上	--	--	--	300.00	0.02%	300.00
合 计	<u>27,261,464.83</u>	<u>100.00%</u>	<u>--</u>	<u>1,695,796.47</u>	<u>100.00%</u>	<u>584,764.56</u>

注：(1) 其它应收款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东的欠款。

(2) 本期末其它应收款前五名金额合计 23,489,568.86 元，占其它应收款总额的 86.16%。

5、预付账款

1) 账龄分析

账 龄	年末数		年初数	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	2,538,226.33	97.87%	2,037,459.04	99.92%
1-2 年	51,233.42	1.98%	--	--
2-3 年	3,880.00	0.15%	--	--
3 年以上	--	--	1,655.90	0.08%
合 计	<u>2,593,339.75</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,039,114.94</u>	<u>100.00%</u>

注：(1) 预付账款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份股东的欠款。

(2) 账龄一年以上的预付账款系尚未结算的购货尾款。

6、存货及存货跌价准备

(1) 明细情况

项 目	年末数		年初数	
	金 额	跌价准备	金 额	跌价准备
包装物	3,318,009.32	--	96,313.00	0
原材料	5,515,111.98	--	41,150,265.19	655,326.84
材料成本差异	--	--	-829,006.62	0
自制半成品	--	--	950,236.72	0
低值易耗品	--	--	295,576.04	0
在产品	320,722.06	--	3,830,783.41	0
库存商品	52,916,906.92	106,196.78	4,010,859.77	203,736.59

合 计 62,070,750.28 106,196.78 49,505,027.51 859,063.43

注：(1)按期末最近销售单价，综合期末市场价格比较，存货中库存商品存在成本高于可变现净值的情形，应计提减值准备 106,196.78 元。

(2)存货原材料期初数调增 7,814,310.09 元，详见（附注二、20 会计差错调整）。

7、长期投资

(1) 投资明细

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	--	--	154,150.97	--	154,150.97	
其他股权投资	2,159,284.46	--	186,249.43	2,345,533.89	--	
合 计	<u>2,159,284.46</u>	<u>--</u>	<u>340,400.40</u>	<u>2,345,533.89</u>	<u>154,150.97</u>	

(2) 对子公司的投资

被投资 单位名称	投资 期限	占注册 资本比	初始投资额	年初数	本期追加 投资额	本期权益 增减额	本期分得 现金红利	累计权益 增减额	年末数
合并价差			154,150.97	--	154,150.97	--	--	--	154,150.97
合 计			<u>154,150.97</u>	<u>--</u>	<u>154,150.97</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>154,150.97</u>

(3) 其他股权投资

被投资 单位名称	投资 期限	占注册 资本比	初始投资额	年初数	本期追加 投资额	本期权益 增减额	本期分得 现金红利	累计权益 增减额	年末数
九江新荣线业 有限责任公司	长期	33.44%	2,080,000.00	2,159,284.46	-2,345,533.89	186,249.43	--	265,533.89	--
合 计			<u>2,080,000.00</u>	<u>2,159,284.46</u>	<u>-2,345,533.89</u>	<u>186,249.43</u>	<u>--</u>	<u>265,533.89</u>	<u>--</u>

8、固定资产及累计折旧

(1) 固定资产原值

类 别	年 初 数	本期增加数	本期减少数	年 末 数
房屋及建筑物	192,766,504.11	15,632,306.45	193,302,404.90	15,096,405.66
机器设备	273,450,040.48	28,603,747.34	292,113,803.27	9,939,984.55
电子设备	70,100,199.39	2,776,133.46	70,713,736.98	2,162,595.87
运输设备	8,559,422.61	1,865,681.00	8,559,422.61	1,865,681.00
其他设备	49,474,588.71	995,422.21	50,470,010.92	0.00
合 计	<u>594,350,755.30</u>	<u>49,873,290.46</u>	<u>615,159,378.68</u>	<u>29,064,667.08</u>

(2) 累计折旧

类 别	年 初 数	本期增加数	本期减少数	年 末 数
房屋及建筑物	67,474,281.01	6,537,412.69	73,187,019.12	824,674.58
机器设备	181,429,992.11	10,463,903.58	189,892,751.75	2,001,143.94

仁和药业股份有限公司 2006 年年度报告

电子设备	40,896,727.64	4,370,609.07	44,585,780.90	681,555.81
运输设备	5,415,255.85	1,977,702.22	6,099,406.60	1,293,551.47
其他设备	35,285,924.76	1,883,980.04	37,169,904.80	0.00
合 计	<u>330,502,181.37</u>	<u>25,233,607.60</u>	<u>350,934,863.17</u>	<u>4,800,925.80</u>

(3) 固定资产净值

类 别	年 初 数	年 末 数
固定资产净值	<u>263,848,573.93</u>	<u>24,263,741.28</u>

(4) 固定资产减值准备

类 别	年 初 数	本期增加数	本期减少数		年 末 数
			价值回升转回数	其他原因转出数	
机器设备	6,000,000.00			6,000,000.00	0
合 计	<u>6,000,000.00</u>			<u>6,000,000.00</u>	

9、工程物资

项 目	年 末 数	年 初 数
工程物资	--	2,762,626.04
减：工程物资减值准备	--	2,118,000.00
合 计	<u>--</u>	<u>644,626.04</u>

10、在建工程

项目名称	资金 来源	完 工 程 度	年初数	本期 增加数	其他 减少数	本期转入 固定资产	年末数	预算 数
连续纺二期 工程	募 股		10,529,191.34	--	10,529,191.34	--	--	--
技改工程	自 筹		21,847,796.08	634,797.92	1,269,626.39	21,212,967.61	--	--
1400 吨差别化 粘胶长丝			1,852,790.58	149,600.00	2,002,390.58	--	--	--
合 计			<u>34,229,778.00</u>	<u>784,397.92</u>	<u>13,801,208.31</u>	<u>21,212,967.61</u>	<u>--</u>	<u>--</u>

11、无形资产

种 类	原始发生额	年初数	本期增加	本期转出	本期摊销	累计摊销	年 末 数	剩余销 期限摊
白糖商标	31,618.00	16,299.54	--	13,401.23	2,898.31	18,216.77	--	--
可立克商标	28,948,800.00	--	28,948,800.00	--	286,621.78	286,621.78	28,662,178.22	100 个月
优卡丹商标	7,262,800.00	--	7,262,800.00	--	60,523.33	60,523.33	7,202,276.67	119 个月
米可卡商标	1,751,800.00	--	1,751,800.00	--	14,598.33	14,598.33	1,737,201.67	119 个月
可卡宁商标	211,600.00	--	211,600.00	--	2,227.37	2,227.37	209,372.63	94 个月
土地使用权	15,220,000.00	--	15,029,750.02	--	--	190,249.98	15,029,750.02	474 个月
土地使用权	5,355,456.62	--	5,277,356.22	--	--	78,100.40	5,277,356.22	473 个月

仁和药业股份有限公司 2006 年年度报告

土地使用权	2,510,093.75	--	2,473,488.23	--	--	36,605.52	2,473,488.23	473 个月
土地使用权	46,800,000.00	--	46,410,000.00	--	--	390,000.00	46,410,000.00	833 个月
合 计	<u>16,299.54</u>		<u>107,365,594.47</u>	<u>13,401.23</u>	<u>366,869.12</u>	<u>1,077,143.48</u>	<u>107,001,623.66</u>	

注：(1) 仁和集团已于 2007 年 1 月 12 日开具重组购入的商标所有权发票，

(2) 从仁和集团购入的各项商标所有权系按中磊会计师事务所有限责任公司中磊评报字 [2006]2021 号《仁和集团(发展)有限公司资产评估项目评估报告书》作价的。

12、短期借款

(1) 明细情况

借款种类	年 末 数	年 初 数
担保借款	--	13,000,000.00
抵押借款	--	161,000,000.00
合 计	<u>--</u>	<u>174,000,000.00</u>

13、应付账款

(1) 账龄分析

账 龄	年 末 数		年 初 数	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	10,326,621.92	96.03%	55,157,620.26	88.64%
1 至 2 年	370,491.59	3.45%	6,281,563.34	10.10%
2 至 3 年	56,426.32	0.52%	694,273.15	1.12%
3 年以上	--	--	87,021.17	0.14%
合 计	<u>10,753,539.83</u>	<u>100.00%</u>	<u>62,220,477.92</u>	<u>100.00%</u>

注：无持有本公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的主要股东单位的欠款。

14、预收账款

(1) 账龄分析

账 龄	年 末 数		年 初 数	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	4,644,819.77	100.00%	3,111,978.30	82.04%
1 至 2 年	--	--	338,183.51	8.92%
2 至 3 年	--	--	217,040.45	5.72%
3 年以上	--	--	125,770.60	3.32%
合 计	<u>4,644,819.77</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,792,972.86</u>	<u>100.00%</u>

注：无持有本公司 5%(含 5%) 以上表决权股份的主要股东单位的欠款。

15、应交税金

税 种	年 末 数	年 初 数
增值税	16,259,800.40	10,429,218.13
营 业 税	7,927,068.81	356,978.74
城建税	470,631.75	311,525.02

仁和药业股份有限公司 2006 年年度报告

房产税	1,700,965.98	563,526.18
土地使用税	19,296.30	--
应交车船使用税	1,260.00	--
印花税	311.45	124,920.52
个人所得税	4,828.35	--
企业所得税	1,579,969.09	-700,000.00
合 计	<u>27,964,132.13</u>	<u>11,086,168.59</u>

16、其它应交款

<u>项 目</u>	<u>年 末 数</u>	<u>年 初 数</u>
教育费附加	1,308,915.80	1,234,278.77
防洪保安资金	818,913.03	788,981.71
合 计	<u>2,127,828.83</u>	<u>2,023,260.48</u>

17、其它应付款

(1) 账龄分析

<u>账 龄</u>	<u>年 末 数</u>		<u>年 初 数</u>	
	<u>金 额</u>	<u>比 例</u>	<u>金 额</u>	<u>比 例</u>
1 年以内	21,302,712.83	80.71%	5,660,752.23	78.09%
1 至 2 年	2,518,922.99	10.64%	243,684.24	3.36%
2 至 3 年	746,011.49	3.15%	328,016.75	4.53%
3 年以上	1,301,103.50	5.50%	1,016,046.83	14.02%
合 计	<u>25,868,750.81</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,248,500.05</u>	<u>100.00%</u>

注：2006 年 12 月 31 日应付持有本公司 5%以上表决权股份的股东--仁和集团的欠款 1,544,290.41 元。

18、预提费用

<u>项 目</u>	<u>年 末 数</u>	<u>年 初 数</u>	<u>期末余额结存原因</u>
养老保险金	--	4,763,454.70	
失业保险费	--	79,900.00	
排污费	--	359,000.00	
短期借款利息	--	665,651.98	
研究开发费	6,000.00	--	
合 计	<u>6,000.00</u>	<u>5,868,006.68.</u>	

19、一年内到期的长期负债

<u>借款种类</u>	<u>年 末 数</u>	<u>年 初 数</u>
抵押借款	--	50,955,500.00
担保借款	--	87,303,784.61
合 计	<u>--</u>	<u>138,259,284.61</u>

20、专项应付款

项 目	年 末 数	年 初 数
污染源治理款	--	2,150,000.00
科技三项费用	--	410,000.00
合 计	<u>---</u>	<u>2,560,000.00</u>

21、股 本

金额单位：人民币万元、数量单位：万股

项 目	2005年12月31日	本次变动增减(+,-)					2006年12月31日
		配股	送股	公积金转股	增发	其它	
一、未上市流通股份							
1、发起人股份	13,439.52						13,439.52
其 中：							
境内法人持有股份	13,439.52						13,439.52
未上市流通股份合计	13,439.52						13,439.52
二、已上市流通股份							
1、人民币普通股	6,570.72						6,570.72
已上市流通股份合计	6,570.72						6,570.72
三、股份总数	20,010.24						20,010.24

注：(1) 2006年8月27日，江西省高级人民法院委托江西省华通拍卖有限公司拍卖九江化学纤维总厂所持有的九江化纤13,439.52万股国有法人股，仁和集团以每股0.224元的单价受让九江化学纤维总厂所持有的九江化纤13,439.52万股的股权，总计受让价格为3,005万元人民币。该股权已于2007年1月11日完成过户手续。

(2) 本公司于2006年12月18日收到江西省人民政府国有资产监督管理委员会《关于九江化纤股份有限公司股权分置改革有关问题的批复》(赣国资[2006]355号)，正式批准了本公司股权分置改革方案。该方案并已获本公司2006年第二次临时股东大会暨相关股东会议通过，但截止2006年12月31日方案尚未实施。本次股权分置改革方案实施后，流通股股东每持有10股将获得3.045股。

22、资本公积

项 目	年 初 数	本期增加	本期减少	年 末 数
股本溢价	72,604,814.92	--	--	72,604,814.92
关联交易差价	1,173,619.95	--	--	1,173,619.95
其他资本公积	1,023,677.17	--	--	1,023,677.17
股权投资准备	--	9,707,147.56	--	9,707,147.56
合 计	<u>74,802,112.04</u>	<u>9,707,147.56</u>	<u>---</u>	<u>84,509,259.60</u>

23、盈余公积

项 目	年 初 数	本期增加	本期减少	年 末 数
法定盈余公积	9,883,545.97	4,941,773.00	--	14,825,318.97
法定公益金	4,941,773.00	--	4,941,773.00	--
合 计	<u>14,825,318.97</u>	<u>4,941,773.00</u>	<u>4,941,773.00</u>	<u>14,825,318.97</u>

注：法定公益金转入法定盈余公积系根据财政部财企（2006）67号文《关于〈公司法〉实施后有关企业财务处理问题的通知》的有关规定调整。

24、未分配利润

项 目	年 末 数	年 初 数
本年净利润	130,301,621.26	-129,130,898.51
加：年初未分配利润	-235,031,586.18	-105,900,687.67
减：提取法定盈余公积		
提取法定公益金		
提取应付普通股股利		
年末未分配利润	-104,729,964.92	-235,031,586.18

注：本期追溯调增了 2006 年期初未分配利润 7,814,310.09 元，其中调增 05 年度净利润 812,454.01 元。（详见附注二、20）

25、主营业务收入、成本

（1）分业务明细：

项 目	本年数		上年数	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
粘胶长丝	9,378,849.91	13,868,658.66	147,614,008.83	147,297,020.18
短丝浆粕	2,596,094.65	2,719,227.70	79,103,720.40	68,619,898.71
长丝浆粕	807,591.24	851,831.14	--	--
卫生纸	11,867.35	16,610.39	2,275,869.66	2,821,617.04
连续纺长丝	--	--	1,956,225.45	3,440,313.14
蒸汽	12,149,005.00	17,932,514.88	36,188,565.00	38,533,727.06
合 计	<u>24,943,408.15</u>	<u>35,388,842.77</u>	<u>267,138,389.34</u>	<u>260,712,576.13</u>

（2）分地区销售收入明细：

地 区	本年数	上年数
江西省内	19,129,890.28	153,166,552.50
江西省外	5,813,517.87	113,971,836.84
合 计	<u>24,943,408.15</u>	267,138,389.34

注：（1）本期前五名客户销售收入总额为 20,121,010.29 元，占公司全部销售收入 80.67%。

（2）本期收入大幅减少，主要是因为本期九江化纤全面停产所致。

26、主营业务税金及附加

项 目	本年数	上年数
城建税	123,403.07	814,695.10
教育费附加	52,887.03	349,155.05
营业税	225,262.06	355,223.91
合 计	<u>401,552.16</u>	<u>1,519,074.06</u>

27、其他业务利润

项 目	本年数		上年数	
	其他业务收入	其他业务支出	其他业务收入	其他业务支出
木浆	--	--	30,914,813.30	29,534,801.67
材料让售	2,423,929.40	2,860,018.28	4,780,222.66	5,006,612.72
让售外购浆粕	--	--	16,546,673.19	15,758,736.86
电	6,681,531.15	5,683,749.50	15,771,093.06	14,217,153.16
水	3,390,773.40	2,994,304.64	8,316,190.80	6,511,387.83
煤灰、煤渣	318,245.22	64,999.82	1,488,855.73	316,103.09
煤、废品、废丝	235,909.82	181,199.95	949,178.32	490,006.80
化工	389,495.88	389,495.88	58,807,360.07	51,535,925.62
让售配件	2,463,576.83	1,960,676.83	12,127,081.35	10,852,423.40
其他	62,193.58	60,454.50	360,736.04	314,680.04
租金	5,728,666.67	6,197,177.98	--	--
合 计	<u>21,694,321.95</u>	<u>20,392,077.38</u>	<u>150,062,204.52</u>	<u>134,537,831.19</u>

注：本期其他业务规模大幅下降，主要是因为本期九江化纤全面停产所致。

28. 管理费用

项 目	本年数	上年数
合 计	<u>-179,028,252.70</u>	<u>128,104,610.43</u>
其中：个别法计提关联方坏账坏账准备	-241,379,792.37	98,849,257.27
存货跌价准备	-859,063.43	-384,555.73
停产损失	18,720,808.43	--

注：(1) 本期坏账准备冲回系因关联方还款及按资产重组协议全部转让应收款项调整坏账准备所致。

(2) 存货跌价准备冲回系因按资产重组协议全部转让九江化纤存货而冲回相应跌价准备所致

(3) 停产损失主要是因为本期九江化纤全面停产所致。

29、财务费用

项 目	本年数	上年数
短期借款利息支出	14,855,839.46	11,228,787.66
长期借款利息支出	11,202,444.63	8,710,479.59
减：利息收入	5,386,528.89	7,291,010.52
汇兑损失	3,786.28	18,302.08
贴现息	0.00	206,082.19

其他	456.50	23,505.71
合计	<u>20,675,997.98</u>	<u>12,896,146.71</u>

注：本期利息支出增加系借款逾期后利滚利、利率提高及增加罚息所致。

30、投资收益

项 目	本年数	上年数
被投资公司损益调整	186,249.43	58,183.48
合计	<u>186,249.43</u>	<u>58,183.48</u>

注：被投资公司损益调整是九江新荣线业有限公司按重组协议转让前的当期损益。

31、营业外收入

项 目	本年数	上年数
固定资产盘盈	--	773,017.10
其他	10,208.41	27,872.90
合计	<u>10,208.41</u>	<u>800,890.00</u>

32、营业外支出

项 目	本年数	上年数
资产重组损失	56,894,450.73	--
固定资产处理净损失	368,246.21	2,213,356.47
侵权赔偿	162,125.34	--
罚款支出	50.00	7,103.96
防洪保安基金等	29,931.32	320,566.07
工程物资减值准备	-2,118,000.00	--
固定资产减值准备	-6,000,000.00	6,000,000.00
合计	<u>49,336,803.60</u>	<u>8,541,026.50</u>

注：（1）资产重组损失系按重组协议零价格转让九江化纤的资产大于负债所产生的损失。

（2）工程物资减值准备、固定资产减值准备转回均系按重组协议全部转让九江化纤工程物资及固定资产而冲回相应减值价准备所致。

33、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	金 额
营业外收入	10,000.00
代收老龄委工资	498,437.59
合计	<u>508,437.59</u>

34、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	金 额
营业费用	18,198.20
管理费用	680,194.91
其他应收款	8,995,941.38
其他应付款	84,122.80
制造费用	18,803.00
合计	<u>9,797,260.29</u>

35、收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	金 额
利息收入	23,333.08
合 计	<u>23,333.08</u>

36、支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	金 额
金融手续费	465.50
合 计	<u>465.50</u>

(二) 母公司会计报表主要项目注释

37、应收账款

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	--	--	--	219,935,588.27	62.10%	108,490,421.78
1 至 2 年	--	--	--	14,890,289.77	4.21%	14,482,146.95
2 至 3 年	--	--	--	118,827,334.46	33.55%	118,468,567.80
3 至 4 年	--	--	--	199,144.18	0.06%	59,743.25
4 至 5 年	--	--	--	0.00	0.00	0.00
5 年以上	--	--	--	292,965.74	0.08%	292,965.74
合 计	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>354,145,322.42</u>	<u>100.00%</u>	<u>241,793,845.52</u>

38、其他应收款

(1) 账龄分析

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	15,762,721.56	100.00%	--	470,328.00	27.74%	--
1 至 2 年	--	--	--	238,995.33	14.09%	11,949.77
2 至 3 年	--	--	--	72,223.28	4.26%	7,222.33
3 至 4 年	--	--	--	331,734.86	19.56%	99,520.46
4 至 5 年	--	--	--	582,215.00	34.33%	465,772.00
5 年以上	--	--	--	300.00	0.02%	300.00
合 计	<u>15,762,721.56</u>	<u>100.00%</u>	<u>--</u>	<u>1,695,796.47</u>	<u>100.00%</u>	<u>584,764.56</u>

(2) 其他应收款年末数中前五名单位欠款金额 15,762,721.56 元, 占其他应收款总额的 100.00%;

(3) 截止 2006 年 12 月 31 日, 无持有公司 5% (含 5%) 以上表决权股份股东单位的欠款。

39、长期股权投资

(1) 投资明细

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			176,500,818.05		176,500,818.05
其他股权投资	2,159,284.46	--	186,249.43	2,345,533.89	--
合 计	<u>2,159,284.46</u>		<u>176,687,067.48</u>	<u>2,345,533.89</u>	<u>176,500,818.05</u>

(2) 对子公司的投资

被投资单位名称	投资期限	占注册资本比	初始投资额	年初数	本期追加投资额	本期权益增减额	本期分得现金红利	累计权益增减额	年末数
药业公司	长期	100%	114,335,665.60	--	114,335,665.60	--	--	--	114,335,665.60
铜鼓公司	长期	100%	25,944,159.96	--	25,944,159.96	--	--	--	25,944,159.96
三力公司	长期	100%	36,220,992.49	--	36,220,992.49	--	--	--	36,220,992.49
合 计			<u>176,500,818.05</u>	<u>--</u>	<u>176,500,818.05</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>176,500,818.05</u>

其中：长期股权投资差额

被投资单位名称	初始金额	年初余额	摊销期限	本期摊销额	累计摊销额	摊余价值
三力公司	154,150.97	--	--	--	--	154,150.97
合 计	<u>154,150.97</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>--</u>	<u>154,150.97</u>

(3) 其他股权投资

被投资单位名称	投资期限	占注册资本比	初始投资额	年初数	本期追加投资额	本期权益增减额	本期分得现金红利	累计权益增减额	年末数
九江新荣线业 限责任公司	长期	33.44%	2,080,000.00	2,159,284.46	-2,345,533.89	186,249.43	--	265,533.89	--
合 计			<u>2,080,000.00</u>	<u>2,159,284.46</u>	<u>-2,345,533.89</u>	<u>186,249.43</u>	<u>--</u>	<u>265,533.89</u>	<u>--</u>

40、投资收益

项 目	本年数	上年数
被投资公司损益调整	186,249.43	58,183.48
合 计	<u>186,249.43</u>	<u>58,183.48</u>

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

1. 存在控制关系的关联方

公司名称	注册地	法定代表人	主营业务	与本企业关系	经济性质
九江化学纤维总厂	九江市	郑小江	粘胶短纤维生产和销售	原第一大股东	国 有
仁和集团	樟树市	杨文龙	药品、保健品生产和销售	第一大股东	民 营
药业公司	樟树市	肖秋莲	药品、保健品销售	全资子公司	有限责任
铜鼓公司	铜鼓县	祝保华	药品、保健品制售	全资子公司	有限责任
三力公司	峡江县	肖国华	药品、保健品制售	全资子公司	有限责任

2. 存在控制关系的主要关联方的注册资本及其变化

<u>企业名称</u>	<u>年初数</u>	<u>本期增加</u>	<u>本期减少</u>	<u>年末数</u>
九江化学纤维总厂	132,260,000.00			132,260,000.00
仁和集团	81,880,000.00	106,300,000.00		188,180,000.00
药业公司	10,000,000.00	70,000,000.00		80,000,000.00
铜鼓公司	5,750,000.00	17,250,000.00		23,000,000.00
三力公司	5,000,000.00	26,000,000.00		31,000,000.00

3. 存在控制关系的主要关联方所持股份或股权及其变化

<u>公司名称</u>	<u>年初数</u>		<u>本期增加数</u>	<u>本期减少数</u>	<u>年末数</u>	
	<u>金额(万元)</u>	<u>比例%</u>	<u>(万元)</u>	<u>(万元)</u>	<u>金额(万元)</u>	<u>比例%</u>
九江化学纤维总厂	13,439.52	67.16		13,439.52	0	0
仁和集团	0		13,439.52		13,439.52	67.16
药业公司	0		8,000.00			100.00
铜鼓公司	0		2,300.00			100.00
三力公司	0		3,100.00			100.00

4. 不存在控制关系的关联方关系性质

<u>企业名称</u>	<u>与本公司的关系</u>
九江白鹿化纤有限公司	受同一企业控制
九江新荣线业有限公司	联营企业
深圳法兰印务有限公司	同一大股东
江西康美医药保健品有限公司	同一大股东
江西药都仁和制药有限公司	同一大股东
江西闪亮制药有限公司	同一大股东

2、关联交易

(1) 采购商品及接受劳务、受让资产使用权等

<u>关联单位名称</u>	<u>交易项目</u>	<u>本年数</u>	<u>上年数</u>
九江白鹿化纤有限公司	土地租赁金	930,060.56	943,160.00
	购入机电设备修理	0.00	823,819.99
	购入辅助材料	0.00	184,610.00
	建筑物修理	116,965.11	2,455,401.45
	压榨液	0.00	277,821.70
	配 件	14,910.00	1,193,882.50
	小 计	1,061,935.67	5,878,695.64
仁和(集团)发展有限公司	购入商标使用权	38,175,000.00	--
	小 计	38,175,000.00	--
	合 计	<u>39,236,935.67</u>	<u>5,878,695.64</u>

以上关联交易定价依据双方签定的协议。

(2) 销售商品及提供劳务、让渡资产使用权等

关联单位名称	交易项目	本年数	上年数
九江化学纤维总厂	收取资金占用费	1,300,196.55	3,252,122.57
	让售水	173,524.95	421,555.75
	让售电	793,917.56	1,948,073.76
	让售辅助材料	16,828.00	93,857.41
	让售配件	3,600.00	74,292.05
	小 计	2,288,067.06	5,789,901.54
九江白鹿化纤有限公司	收取资金占用费	4,134,750.56	3,852,355.72
	让售水	61,591.50	4,368,369.15
	让售电	142,478.44	12,535,596.18
	让售汽	--	36,188,565.00
	让售浆粕	--	95,650,393.59
	让售木浆	--	30,914,813.30
	让售化工材料	--	58,804,280.34
	让售辅助材料	36,901.20	4,675,528.92
	让售配件	1,208.00	12,052,789.30
	让售煤	--	2,217.08
	让售废品	--	1,702.50
	小 计	4,376,929.70	259,046,611.08
	九江新元实业有限公司	让售水	6,914.25
让售电		632,257.08	--
小 计		639,171.33	--
九江新荣线业有限公司	让售长丝	2,412,415.43	17,502,317.95
	小 计	2,412,415.43	17,502,317.95
	合 计	<u>9,716,583.52</u>	<u>282,338,830.57</u>

以上关联交易定价依据双方按市场价签定的协议。

3、关联方应收应付款项余额

项目/单位	年末数	年初数
应收账款/九江化学纤维总厂	--	139,262,180.32
应收账款/九江白鹿化纤有限公司	--	204,235,224.09
应收账款/九江新荣线业有限公司	--	5,093,599.48
其他应付款/江西康美医药保健品有限公司	1,241,037.77	
应付帐款/江西康美医药保健品有限公司	189,707.93	
其他应付款/江西闪亮制药有限公司	249,350.40	
其他应付款/江西药都仁和生物有限公司	369,800.00	
应付账款/江西药都仁和制药有限公司	2,589,844.74	
其他应付款/江西药都仁和制药有限公司	4,592,513.06	
其他应付款/仁和集团	1,544,290.41	

八、或有事项

本公司无应披露的或有事项。

九、承诺事项

本公司无应披露的承诺事项。

十、资产负债表日后事项

1、2007年1月11日仁和集团通过拍卖获得的九江化纤13,439.52万股国有法人股已正式过户。

2、2007年1月11日公司重组后的工商变更登记完成。公司新名称为:仁和药业股份有限公司。公司主营:中药材种植;药材种苗培植;纸箱生产、销售;计算机软件开发;设计、制作、发布、代理国内各类广告;建筑材料、机械设备、五金交电及电子产品、化工产品、金属材料、文体办公用品、百货的批发、零售。(以上项目国家有专项规定的除外)。公司法定住所:九江市九龙街龙翔国贸大厦。法定代表人:梅强。营业执照号:江西省工商行政管理局3600001130833。

3、2007年1月12日公司已取得仁和集团开具的出让产品商标所有权的发票。

4、2007年1月15日公司收购的药业公司、铜鼓公司股权过户手续已办理完毕,2007年1月16日三力公司的股权过户手续已办理完毕。

十一、持续经营

九江化纤由于关联方占用大额资金、连年亏损、资金链条断裂、借款逾期未续贷、不能清偿到期的巨额银行借款、资不抵债、2006年2月已全面停产等原因,导致广东恒信德律会计师事务所对九江化纤2005年年报就持续经营假设的合理性出具了无法表示意见类型的审计报告。2006年九江化纤通过实施重大资产重组,将原化纤类资产、负债除部分关联方欠款外,全部转让给九江金源化纤有限公司,同时以现金购买仁和集团及其实际控制人杨文龙、肖正连持有的铜鼓仁和、吉安三力、仁和药业三家制药公司100%的股权以及仁和集团所属的部分无形资产项目,将公司的主业改为药业制造销售。同时解决了关联方资金占用问题。从而解决了公司的持续经营不确定问题。

十二、其他重要事项

1、2006年8月27日,江西省高级人民法院委托江西省华通拍卖有限公司拍卖九江化学纤维总厂所持有的九江化纤13,439.52万股国有法人股,仁和集团以每股0.224元的单价受让九江化学纤维总厂所持有的九江化纤13,439.52万股的股权,总计受让价格为3,005万元人民币。

2、本公司于2006年12月18日收到江西省人民政府国有资产监督管理委员会《关于九江化纤股份有

限公司股权分置改革有关问题的批复》(赣国资[2006]355 号),正式批准了本公司股权分置改革方案。该方案并已获本公司第二次临时股东大会暨相关股东会议通过,但截止 2006 年 12 月 31 日方案尚未实施。本次股权分置改革方案实施后,流通股股东每持有 10 股将获得 3.045 股。

3、2006 年 10 月 8 日,本公司与九江金源化纤有限公司、河南海洋纺织科技有限公司、九江化学纤维总厂、江西省纺织集团公司签订了《资产重组协议》,本公司并于 2006 年 10 月 8 日与仁和集团签署了《重大资产出售协议》。本公司将除部分应收账款外的其他全部资产和部分负债进行整体剥离,以零价格将上述资产和负债出售给河南海洋纺织科技有限公司和江西省纺织集团设立的九江金源化纤有限公司,部分应收账款和无法剥离的负债仍旧保留在本公司,公司剩余的员工安置以及与员工相关的欠薪等问题亦由九江化学纤维总厂、江西省纺织集团解决;同时,本公司以现金购买仁和集团及其实际控制人杨文龙、肖正连持有的铜鼓仁和、吉安三力、仁和药业三家制药公司 100%的股权以及仁和集团所属的部分无形资产项目。2006 年 12 月 25 日九江化纤与九江金源化纤有限公司出售相关资产负债的交接手续已完成,2006 年 12 月 28 日九江化纤已向仁和集团全额支付了收购相关资产的款项。

十三、公司重要财务指标

1. 净资产收益率及每股收益计算表

报告期利润	本年数				上年数			
	净资产收益率(%)		每股收益(元/股)		净资产收益率(%)		每股收益(元/股)	
	全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均	全面摊薄	加权平均
主营业务利润	-5.57	-8.70	-0.05	-0.05	8.97	4.27	0.02	0.02
营业利润	92.16	143.90	0.90	0.90	-222.03	-105.63	-0.61	-0.61
净利润	66.92	104.49	0.65	0.65	-236.08	-112.31	-0.65	-0.65
扣除非经常性损益后的净利润	-35.44	-55.33	-0.34	-0.34	-254.72	-121.18	-0.70	-0.70

2. 非经常性损益明细表

项 目	本年数	上年数
处置长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产、其他长期资产产生的损益	-368,246.21	-1,440,339.37
计入当期损益的对非金融机构收取的资金占用费	5,363,195.81	7,104,478.29
短期投资损益	--	--
以前年度已经计提各项减值准备的转回	251,355,673.51	4,511,973.94
其他各项营业外收入、支出	-151,916.93	20,768.94
资产重组损失	-56,894,450.73	--

非经常性损益的所得税影响数

--

--

合 计

199,304,255.45

10,196,881.80

仁和药业股份有限公司

二〇〇七年元月十七日

附件五：

**关于仁和药业股份有限公司新旧会计准则
股东权益差异调节表的审阅报告**

赣恒德审字[2007]第 003 号

仁和药业股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的仁和药业股份有限公司(以下简称仁和药业)新旧会计准则股东权益差异调节表(以下简称"差异调节表")。按照《企业会计准则第 38 号-首次执行企业会计准则》和"关于做好与新会计准则相关财务会计信息披露工作的通知"(证监发[2006]136 号,以下简称"通知")的有关规定编制差异调节表是仁和药业公司管理层的责任。我们的责任是在实施审阅工作的基础上对差异调节表出具审阅报告。

根据"通知"的有关规定,我们参照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对差异调节表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员差异调节表相关会计政策和所有重要的认定、了解差异调节表中调节金额的计算过程、阅读差异调节表以考虑是否遵循指明的编制基础以及在必要时实施分析程序,审阅工作提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信差异调节表没有按照《企业会计准则第 38 号-首次执行企业会计准则》和"通知"的有关规定编制。

广东恒信德律会计师事务所
有限公司

中国·珠海

中国注册会计师：李文智

中国注册会计师：王继文

二〇〇七年元月十七日

重要提示：

本公司已于 2007 年 1 月 1 日起开始执行财政部于 2006 年颁布的《企业会计准则》(以下简称"新会计准则"),目前本公司正在评价执行新会计准则对本公司财务状况、经营成果和现金流量所产生的影响,在对其进行慎重考虑并参照财政部对新会计准则的进一步讲解后,本公司在编制 2007 年度财务报告时可能对编制"新旧会计准则股东权益差异调节表"(以下简称"差异调节表")时所采用相关会计政策或重要认定进行调整,从而可能导致差异调节表中所列报的 2007 年 1 月 1 日股东权益(新会计准则)与 2007 年度财务报告中所列报的相应数据之间存在差异。

新旧会计准则股东权益差异调节表附注

一、编制目的

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

二、编制基础

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

三、主要合并项目附注

1、2006 年 12 月 31 日股东权益（现行会计准则）的金额取自公司按照现行《企业会计准则》和《企业会计制度》（以下简称"现行会计准则"）编制的 2006 年 12 月 31 日合并资产负债表。该报表业经广东恒信德律会计师事务所有限公司审计，并于 2007 年 1 月 17 日出具了标准无保留意见的审计报告。该报表相关的编制基础和主要会计政策参见本公司 2006 年度财务报告。

2、长期股权投资差额：公司截止 2006 年 12 月 31 日按财政部（2003）10 号文对子公司的股权投资差额（借差）154,150.97 元需按新企业会计准则调减公司留存收益。

3、根据新企业会计准则第 18 号的所得税的规定，公司将现行政策下的应付税款法变更为资产负债表债务法，将会影响公司的当期会计所得税费用，从而影响公司的利润和股东权益。公司全资子公司江西仁和药业有限公司计提了存货跌价准备 106,196.78 元，导致财务账面计税基础和税收基础不一致，应确认递延所得税资产同时调增公司留存收益 35,044.94 元。

股东权益调节表

单位：元 币种：人民币

编号	金额	金额
	2006 年 12 月 31 日股东权益（现行会计准则）	194,707,013.65
1	长期股权投资差额	
	其中：同一控制下企业合并形成的长期股权投资差额	-154,150.97

	其他采用权益法核算的长期股权投资贷方差额	
2	拟以公允价值模式计量的投资性房地产	
3	因预计资产弃置费用应补提的以前年度折旧等	
4	符合预计负债确认条件的辞退补偿	
5	股份支付	
6	符合预计负债确认条件的重组义务	
7	企业合并	
	其中：同一控制下企业合并商誉的账面价值	
	根据新准则计提的商誉减值准备	
8	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以及可供出售金融资产	
9	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	
10	金融工具分拆增加的收益	
11	衍生金融工具	
12	所得税	35,044.94
13	其他	
	2007 年 1 月 1 日股东权益（新会计准则）	194,587,907.62

法定代表人：

主管财务负责人：

会计机构负责人：

仁和药业股份有限公司

二〇〇七年元月十七日