

证券代码：600993

证券简称：马应龙

编号：临 2008—019

马应龙药业集团股份有限公司 关于 2007 年年度报告的补充公告

公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，对公告的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏负连带责任。

马应龙药业集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2008 年 3 月 8 号披露了公司 2007 年年度报告全文及摘要。鉴于报告所披露的“非经常性损益项目”收益以“-”数、损失以“+”数列示，但未在年报及摘要中予以特别说明；公司“交易性金融资产转让净收益”、“交易性金融资产公允价值变动收益”合并为“中国证监会认定的其他非经常性损益项目”进行列示，有可能对投资者阅读造成误解。现根据相关要求调整为“非经常性损益项目”收益以“+”数、损失以“-”数列示，“交易性金融资产转让净收益”、“交易性金融资产公允价值变动收益”项目进行单独列示，并补充披露“2007 年度公司治理专项活动”、“公司会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响”等内容。

一、在年度报告中“三、主要财务数据和指标（二）扣除非经常性损益项目和金额”处和“财务报表附注（八）合并财务报表主要项目附注 47、非经常性损益”处两个表格均修订为：

项 目	本期发生数
非流动资产处置损益	13,846,429.65
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	4,678,200.00
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的损益	370.92
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-415,807.20
交易性金融资产转让净收益	115,899,198.09
交易性金融资产公允价值变动收益	2,935,918.34
扣除非经常性损益的所得税影响数	-21,244,303.35
扣除少数股东损益的影响数	-17,149,035.65
合 计	98,550,970.80

二、在年度报告中“六、公司治理结构（一）公司治理情况”处补充披露 2007 年度公司治理专项活动

8、2007 年度公司治理专项活动

（1）报告期内，公司治理专项活动开展情况

根据中国证监会《关于开展加强上市公司治理专项活动有关事项的通知》（证监公司字[2007]28 号），按照中国证券监督管理委员会湖北监管局和上海证券交易所关于加强上市公司治理专项活动的统一部署，我司积极推进公司治理专项活动工作。

我司于 2007 年 4 月 20 日成立了由公司董事长担任组长，公司董事会秘书等组成的公司治理专项活动领导小组，全面负责公司治理专项活动，并制订了《公司治理专项活动实施方案》。公司根据方案的具体安排，对照公司治理有关规定进行了全面客观、认真细致的自查。2007 年 7 月 6 日，中国证券监督管理委员会湖北监管局对我司公司治理专项活动进行了现场检查，检查内容主要包括公司规范运作、独立性和透明度等方面。湖北监管局通过现场检查，指出了我司公司治理中存在的问题，并提出了相应的整改意见。

2007 年 7 月 6 日，我司第六届董事会第二次会议、第六届监事会第二次会议审议通过了《公司治理专项活动的自查报告和整改计划》，该报告于 2007 年 7 月 9 日在《中国证券报》、《上海证券报》披露，并同时公示了设立的专门电话、邮箱和专项活动网站，以此作为投资者和社会公众对公司的治理情况和整改计划进行分析评议的沟通平台，及时听取投资者和社会公众的意见和建议。

（2）专项治理活动取得的成效

公司通过专项治理活动自查发现的问题以及监管部门现场检查发现的问题，确定了系列整改措施，并认真积极落实各项整改工作。公司已审议通过了《募集资金管理办法》，制订《信息披露管理制度》、《重大信息内部报告制度》、《对外担保管理办法》、《董事会专业委员会工作细则》、《独立董事工作细则》，规范公司信息披露工作，保障社会公众股东的利益；积极对公司各项内部控制制度进行全面的梳理，进一步强化了内部控制制度建设；积极组织董事、监事学习相关法律法规，提高公司董事、监事参会发表意见的积极性；强化独立董事的履职意识，加强与独立董事的会前沟通；建立健全督办机制，进一步完善战略管理体系；充

分发挥董事会各专业委员会的作用，提升公司决策效率和质量；加快建立健全长效激励机制，完善健全多维度的约束机制；协助子公司完善治理结构，切实提高子公司的规范运作水平；强化内部信息报告制度的督导执行；加强相关人员的学习培训；着力解决个人股上市流通问题。

公司通过专项治理活动的开展，认真逐项落实整改措施,切实解决存在的问题,公司运作的独立性、透明性和规范水平得到进一步的提高，公司治理水平实现明显改善。今后，公司将继续按照《关于开展加强上市公司治理专项活动有关事项的通知》的有关要求，不断完善公司治理结构，从而保证公司经营运作保持长期稳定、持续的发展。

三、在年度报告中“八、董事会报告(四)公司会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响”修改为：

报告期内，根据财政部 2006 年 2 月 15 日发布的[2006]3 号文"财政部关于印发《企业会计准则第 1 号—存货》等 38 项具体准则的通知"的要求，公司自 2007 年 1 月 1 日起执行新企业会计准则，依据新企业会计准则规定并结合公司情况，经第五届董事会第二十四次会议批准修订了部分会计政策。

1、公司发生变更的主要会计政策如下：

(1) 长期股权投资

根据《企业会计准则第 6 号-长期股权投资》的规定，公司将现行会计政策下对子公司采用权益法核算变更为采用成本法核算，在编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

(2) 长期股权投资差额

公司现行会计政策规定：对长期股权投资取得成本与其在被投资单位所有者权益中所占份额之间的差额计入长期股权投资差额，分别进行会计处理：股权投资差额的借方按合同规定的投资期限摊销，没有规定投资期限的按 10 年平均摊销；股权投资差额的贷方计入资本公积。根据《企业会计准则第 6 号-长期股权投资》的规定，不再进行股权投资差额核算及摊销，而是区分“同一控制下企业合并”和“非同一控制下的企业合并”等类别分别确定股权投资成本，并按准则规定对将其差额进行帐务处理。

(3) 无形资产

根据《企业会计准则第 6 号-无形资产》的规定，对内部研究开发项目的支出区分为研究阶段支出与开发阶段支出。在严格判断其满足全部条件的情况下确认为无形资产。

(4) 政府补助

根据《企业会计准则第 16 号-政府补助》的规定，公司目前按现行制度下计入专项应付款的政府补贴，将变更为区分与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助后，将与资产相关的政府补助计入递延收益并分期计入损益，将与收益相关的政府补助直接计入当期损益。

(5) 所得税

根据《企业会计准则第 18 号-所得税》的规定，公司将现行会计政策下所得税的会计处理方法-应付税款法变更为资产负债表债务法。

(6) 合并财务报表

根据《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》的规定，公司将现行会计政策下合并财务报表中少数股东权益单独列示，变更为在合并资产负债表中股东权益项目下以"少数股东权益"项目列示。

2、上述会计政策变更对财务报告产生以下影响：

(1) 长期股权投资差额

对在首次执行日之前已经持有的对子公司长期股权投资，按照《企业会计准则解释第 1 号》(财会[2007]14 号)的规定进行追溯调整，视同该子公司自取得时即采用变更后的会计政策，对其原账面核算的成本、原摊销的股权投资差额、按照权益法确认的损益调整及股权投资准备等均进行追溯调整。此项会计政策变更采用追溯调整法，2007 年度的比较财务报表已重新表述。运用新会计政策追溯计算的会计政策变更对股东权益的影响为调增 2007 年初股东权益 1,404,558.96 元，其中：调减资本公积 2,152,988.36 元、未分配利润 2,139,048.59 元，调增盈余公积 1,814,853.26 元、少数股东权益 3,881,742.65 元。具体为：A.调增 2006 年初股东权益 2,948,464.09 元，其中：调减资本公积 1,145,608.72 元、未分配利润 2,514,413.58 元，调增盈余公积 1,946,229.27 元、少数股东权益 4,662,257.12 元；B.对 2006 年度事项的影响为调减股东权益 1,543,905.13 元，其中：调减资本公

积 1,007,379.64 元、少数股东损益 780,514.47 元，调增 2006 年度归属于母公司所有者的净利润 243,988.98 元(调减盈余公积 131,376.01 元、调增未分配利润 375,364.99 元)。

(2) 所得税

按照《企业会计准则第 18 号--所得税》规定，对资产、负债的账面价值与计税基础不同形成的暂时性差异，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限确认递延所得税资产或递延所得税负债。此项会计政策变更采用追溯调整法，2007 年度的比较财务报表已重新表述。运用新会计政策追溯计算的会计政策变更对股东权益的影响为调增 2007 年初股东权益 2,098,754.05 元，其中：调增盈余公积 67,046.61 元、未分配利润 947,158.13 元、少数股东权益 1,084,549.31 元。具体为：A.调增 2006 年初股东权益 1,640,580.44 元，其中：调增盈余公积 76,140.12 元、未分配利润 922,503.75 元、少数股东权益 641,936.57 元；B.调增 2006 年度归属于母公司所有者的净利润 15,560.87 元(调减盈余公积 9,093.51 元、调增未分配利润 24,654.38 元)；C.调增 2006 年度少数股东损益 442,612.74 元。

会计政策变更对 2007 年度的损益的影响为增加净利润 1,254,036.03 元，其中增加归属于母公司所有者的净利润 1,090,223.09 元，增加少数股东损益 163,812.94 元。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

按照《企业会计准则第 18 号--金融工具确认和计量》规定，以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产应当以公允价值计量，并将账面价值与公允价值的差额计入当期损益。此项会计政策变更采用追溯调整法，2007 年度的比较财务报表已重新表述。运用新会计政策追溯计算的会计政策变更对股东权益的影响为调增 2007 年初股东权益 349,215.34 元，其中：调增未分配利润 211,320.92 元、少数股东权益 137,894.42 元。具体为：A.调增 2006 年初股东权益 0 元；B.调增 2006 年度归属于母公司所有者的净利润 211,320.92 元；C.调增 2006 年度少数股东损益 137,894.42 元。

会计政策变更对 2007 年度的损益的影响为增加净利润 2,935,918.34 元，其中增加归属于母公司所有者的净利润 3,087,001.22 元，减少少数股东损益

151,082.88 元。

(4) 未确认投资损失

按照《企业会计准则第 33 号--合并财务报表》的规定，对于纳入合并范围的子公司的未确认投资损失，在合并资产负债表中，不再单独作为“未确认投资损失”项目列报，在公司章程或协议规定少数股东有义务承担，并且少数股东有能力予以弥补的情况下，少数股东权益也应当承担相应份额的亏损。此项会计政策变更采用追溯调整法，将应由母公司所有者承担的部分调整留存收益，将应由少数股东权益承担的部分调出，2007 年度的比较财务报表已重新表述。运用新会计政策追溯计算的会计政策变更对股东权益的影响为影响 2007 年初股东权益 0 元，其中：调增其他 967,024.96 元，调减未分配利润 499,712.29 元、少数股东权益 467,312.67 元。具体为：A.影响 2006 年初股东权益 0 元，其中：调增其他 220,148.99 元，调减未分配利润 80,361.76 元、少数股东权益 139,787.23 元；B.调增 2006 年度其他 746,875.97 元、调减 2006 年度归属于母公司所有者的净利润 419,350.53 元；C.调减 2006 年度少数股东损益 327,525.44 元。

会计政策变更对 2007 年度的损益的影响为减少净利润 1,324,506.03 元，其中减少归属于母公司所有者的净利润 1,161,495.83 元，减少少数股东损益 163,010.20 元。

(5) 外币报表折算差额

按照《企业会计准则第 33 号--合并财务报表》的规定，“外币报表折算差额”项目用于反映境外经营的资产负债表折算为人民币表示的资产负债表时所发生的折算差额中归属于母公司所有者权益的部分。此项会计政策变更采用追溯调整法，将外币报表折算差额中归属于少数股东的部分调出，2007 年度的比较财务报表已重新表述。运用新会计政策追溯计算的会计政策变更对股东权益的影响为：A.影响 2006 年初股东权益 0 元，其中：调增外币报表折算差额 906.87 元，调减少数股东权益 906.87 元；B.影响 2007 年初股东权益 0 元，其中：调减外币报表折算差额 41,294.85 元，调增少数股东权益 41,294.85 元。

(6) 合并财务报表中已抵销的提取盈余公积金额不再调回

按照《企业会计准则第 33 号--合并财务报表》的规定，在合并财务报表中不需再将已经抵销的提取盈余公积的金额调整回来。此项会计政策变更采用追溯

调整法，2007 年度的比较财务报表已重新表述。运用新会计政策追溯计算的会计政策变更对股东权益的影响为：A.影响 2006 年初股东权益 0 元，其中：调增未分配利润 7,874,336.15 元，调减盈余公积 7,874,336.15 元；B.影响 2007 年初股东权益 0 元，其中：调增未分配利润 9,003,378.00 元，调减盈余公积 9,003,378.00 元。

(7) 合并财务报表合并范围的变更

2006 年 1 月 1 日起，公司对唐人药业有限公司、华一发展有限公司具有实质控制权，但 2006 年合并财务报表将唐人药业有限公司纳入了合并范围，基于重要性原则未将华一发展有限公司纳入合并范围。本期公司首次执行新会计准则体系，按照《企业会计准则第 33 号--合并财务报表》的规定，在首次执行日，对于原未纳入合并范围但按照合并财务报表准则应纳入合并范围的子公司，在上年的比较合并财务报表中，应当将该子公司纳入合并范围。故公司将华一发展有限公司纳入上年合并财务报表的合并范围，并对 2007 年度的比较财务报表已重新表述。运用新会计政策追溯计算的会计政策变更对股东权益的影响为：A.调减 2006 年初少数股东权益 14,298,488.05 元（系经过上述各项追溯调整后，2006 年 1 月 1 日未纳入合并财务报表范围的唐人药业有限公司、华一发展有限公司作为纳入公司合并财务报表范围内的子公司的少数股东所享有的权益）；B.调减 2006 年度归属于母公司所有者的净利润 325,000.00 元，调减 2006 年度利润分配--对股东的分配额 325,000.00 元；C.调减 2007 年初股东权益 9,732,887.11 元，其中：调增库存股 445,734.00 元（系华一发展有限公司 2006 年 12 月 31 日持有本公司股份 445,734.00 股对应的股本成本）、外币报表折算差额 90,093.03 元（系华一发展有限公司纳入合并范围后对外币报表折算差额数据的影响），调减资本公积 204,266.00 元（系库存股成本高于对应股本成本的部分）、少数股东权益 9,172,980.14 元（系经过上述各项追溯调整后，2006 年 12 月 31 日原未纳入合并财务报表范围的华一发展有限公司作为纳入公司合并财务报表范围内的子公司的少数股东所享有的权益）。

3、未发生重大会计估计变更和重大会计差错更正。

公司根据上述补充内容对《2007 年年度报告及摘要》进行了修订，已上传

上海证券交易所网站 (<http://www.sse.com.cn>), 敬请投资者关注查询。

特此公告。

马应龙药业集团股份有限公司董事会

二〇〇八年六月四日