（上接B057版）

余额的比例处于合理水平，跌价准备金额计提充分。

（4）公司库存商品的构成、金额、保质期、库龄等，到期后相关存货的会计处理及对公司的影响；

① 公司库存商品的构成、金额：

单位：万元

存货明细项目	账面余额	跌价准备	账面价值
库存中药材	44,928.44	3,925.28	41,003.16
库存药品	8,128.58	1,032.10	7,096.48
其他	4,656.89	1,539.71	3,117.18
合计	57,713.91	6,497.09	51,216.82

②主要库存商品效期情况

单位：万元

明细项目	账面余额	跌价准备	账面价值	效期		
				2-3年到期	1-2年到期	1年以内到期
心脑血管疾病药物	3,854.54	29.60	3,824.94	2,685.58	908.22	260.74
呼吸系统疾病药物	3,395.88	815.78	2,580.10	–	3,088.20	307.68
抗肿瘤和免疫调节剂	557.85	186.72	371.13	–	557.76	0.09
骨骼肌肉系统疾病用药	297.71	–	297.71	–	274.62	23.09
神经系统药物	22.6	–	22.60	–	16.73	5.87
合计	8,128.58	1,032.10	7,096.48	2,685.58	4,845.53	597.47

③主要库存商品库龄情况

单位：万元

库存商品大类	明细项目	账面余额	跌价准备	账面价值	库龄		
					1年以内	1-2年	2-3年
库存中药材	清热燥湿药	28,495.79	3,578.38	24,917.41	5,842.36	22,653.43	–
	化痰药	11,475.79	209.35	11,266.44	11,475.79	–	–
	芳香化湿药	2,483.37	–	2,483.37	2,483.37	–	–
	利水渗湿药	1,042.66	–	1,042.66	1,042.66	–	–
	清热解毒药	455.25	–	455.25	19.79	435.46	–
	辛温解表药	357.89	–	357.89	28.02	329.87	–
	补气药	251.12	53.53	197.59	251.12	–	–
	止血药	159.25	84.02	75.23	9.89	149.36	–
	清热凉血药	110.99	–	110.99	110.99	–	–
	补阳药	74.02	–	74.02	74.02	–	–
	补阴药	20.47	–	20.47	20.47	–	–
	活血祛瘀药	1.82	–	1.82	1.82	–	–
	润下药	0.02	–	0.02	0.02	–	–
小计		44,928.44	3,925.28	41,003.16	21,360.32	23,568.12	–
库存药品	心脑血管疾病药物	3,854.54	29.60	3,824.94	2,685.58	908.22	260.74
	呼吸系统疾病药物	3,395.88	815.78	2,580.10	–	3,088.20	307.68
	抗肿瘤和免疫调节剂	557.85	186.72	371.13	–	557.76	0.09
	骨骼肌肉系统疾病用药	297.71	–	297.71	–	274.62	23.09
	神经系统药物	22.60	–	22.60	–	16.73	5.87
小计		8,128.58	1,032.10	7,096.48	2,685.58	4,845.53	597.47
合计		53,057.02	4,957.38	48,099.64	24,045.90	28,413.65	597.47

公司针对超效期存货，按法律法规规定进行报废处理，全额计入期间费用，2018年度计入当期损益的超效期存货金额为503.68万元，明细如下：

单位：万元

项目	分类	超效期金额
库存药品	呼吸系统疾病药物	178.16
	消化系统疾病药物	59.86
	心脑血管疾病药物	8.55
	抗肿瘤和免疫调节剂	2.54
	全身用抗感染药物	0.13
	其他	96.60
库存药品小计		345.85
半成品	妇科疾病药物半成品	57.68
	心脑血管药物半成品	39.15
	神经系统药物半成品	4.49
	骨骼肌肉系统药物半成品	0.47
半成品小计		101.79
库存中药材小计		0.88
原材料、辅料及包材小计		55.16
合计		503.68

（5）请会计师发表意见。

我们认为，公司上述列明的存货明细项目及金额、分品类披露的自产与外购原材料相关信息及库存商品的构成、金额、保质期、库龄信息等与财务报表相关的回复说明与我们在执行公司2018年财务报表审计过程中了解的信息一致，“存货跌价准备”作为我们2018年度关键审计事项，我们实施了充分、适当的审计程序，公司存货减值测试会计政策及采用的相关测试数据恰当，相关价格走势与用途及市场需求分析等与外部环境相符，公司已结合存货特点和会计政策充分计提了存货跌价准备。

7. 重大非股权投资和在建工程。年报显示，公司于2017年自筹资金投资建设“亳州中药材药品交易中心项目”，截至2018 年12月31日，综合办公楼工程建设已完成95%，2018 年投入约3.59亿元，累计总投入4.91亿元；中药电商物流基地2018年投入约2.71亿元，累计投入5.44亿元。公司在建工程—综合办公楼（交易大厅）预计投入7.5亿元，本期增加4.61亿元，期末余额5.9亿元，累计投入占预算78.77%，工程进度95%；在建工程—中药电商物流基地预计投入14.38亿元，本期增加2.45亿元，本期减少1.69亿元，期末余额3.53亿元，累计投入占预算49.46%，工程进度为9-1#完工进度90%、9-2#完工进度70%、9-3#工程前期。

请补充披露：

（1）说明综合办公楼（交易大厅）、中药电商物流基地本期投入金额与相关在建工程本期增加金额存在差异的具体原因；

单位：万元

项 目	项目投入情况		在建工程变动情况					
	2018年投入	累计总投入	预算金额	2018年增加	本期减少	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度
综合办公楼（交易大厅）	35,917.00	49,198.00	75,000.00	46,178.64		59,076.68	78.77	95%
神农谷中药电商物流基地	27,195.00	54,422.00	143,800.00	24,563.53	16,952.39	35,363.40	49.46	9-1#完工进度90%；9-2#完工进度70%；9-3#工程前期

本期项目投入金额与相关在建工程本期增加金额存在差异原因为：

①项目投入金额为公司本年实际支付的工程款，而在建工程本期增加额包含已结算但尚未支付工程款的金额；

②项目投入金额包含增值税金额，而在建工程本期增加额为不含税金额。

③神农谷中药电商物流基地根据政府批准文件可部分对外出售，得到批准后，公司将可售部分对应的成本由“在建工程”转入“开发成本”科目进行核算且后期新发生的金额直接在“开发成本”科目进行归集，不通过“在建工程”核算，而项目投入金额包括在“开发成本”科目归集的金额。

（2）分别列示上述项目累计投资涉及的具体项目及其对应金额；

单位：万元

项目	综合办公楼（交易大厅）			神农谷中药电商物流基地		
	累计投入	支付方式		累计投入	支付方式	
		银行转账	银行承兑		银行转账	银行承兑
土地成本	2,537.60	2,537.60	–	6,174.20	6,174.20	–
地价	2,440.00	2,440.00	–	5,935.00	5,935.00	–
税金	97.60	97.60	–	239.20	239.20	–
前期开发费用	1,952.05	1,952.05	–	2,282.09	2,282.09	–
勘察设计费	1,490.16	1,490.16	–	796.94	796.94	–
三通一平费	140.48	140.48	–	33.05	33.05	–
报批报建费	–	–	–	976.37	976.37	–
临时设施费	215.57	215.57	–	235.16	235.16	–
其他费用	105.84	105.84	–	240.58	240.58	–
建筑安装工程费	35,657.57	34,461.01	1,196.57	34,052.57	33,890.96	161.61
基础工程费	12,324.69	12,324.69	–	24,825.99	24,825.99	–
装修工程费	19,536.95	18,440.38	1,096.57	8,500.67	8,439.42	61.25
设备安装工程费	3,795.93	3,695.93	100.00	725.91	625.55	100.36
基础设施费	8,849.27	8,734.27	115.00	10,289.96	9,783.06	506.90
室外暖汽电水程费	1,330.53	1,330.53	–	990.82	990.82	–
市政园林工程费	5,948.06	5,868.06	80.00	8,108.53	7,770.41	338.12
消防及三网系统	1,570.69	1,535.69	35.00	1,190.61	1,021.83	168.78
间接开发费	201.51	181.51	20.00	1,623.18	1,623.18	–
工程管理费	43.20	43.20	–	458.25	458.25	–
营销设施建造费	–	–	–	934.39	934.39	–
其他费用	158.31	138.31	20.00	230.54	230.54	–
合计	49,198.00	47,866.43	1,331.57	54,422.00	53,753.49	668.51

（3）分别列示上述项目预计完工时间、预计投产时间；

项目名称	预计完工时间		预计投产时间	
	一期工程	二期工程	一期工程	二期工程
综合办公楼（交易大厅）	2019年7月		2019年9月	
神农谷中药电商物流基地9-1#地项目				
其中：1. 已验收楼幢：1#至7#、9#、11#至15#、30#	2018年10月		2018年11月	
2.未验收楼幢：16#至29#、31#至35#	2019年6月		2019年7月	
3.未建楼幢：8#、10#		2020年6月		2020年7月
神农谷中药电商物流基地9-2#地项目	2019年6月	2020年6月	2019年7月	2020年7月
神农谷中药电商物流基地9-3#地项目	2021年6月		2021年7月	

（4）上述项目资金来源均为公司自筹，请说明具体资金来源，包括借款方、利率、借款期限；

上述项目资金来源及已投入时间、金额及尚需投入金额如下表：

单位：万元

资金来源	投入时间		2018年末已投入金额	预计尚需投入金额	总计
	年度	时间			
实收资本	2017年度	1-6月	15,806.00		15,806.00
		7-12月	4,194.00		4,194.00
小计			20,000.00	–	20,000.00
母公司经营收入	2016年度	1-6月	6,835.00		6,835.00
		7-12月	819.00		819.00
	2017年度	1-6月	–		–
		7-12月	12,854.00		12,854.00
	2018年度	1-6月	22,909.00		22,909.00
		7-12月	24,647.00		24,647.00
	2019年度	1-6月		17,889.45	17,889.45
		7-12月		20,364.00	20,364.00
	2020年度	1-6月		17,500.00	17,500.00
		7-12月		9,600.00	9,600.00
	2021年度	1-6月		16,200.00	16,200.00
小计			68,064.00	81,553.45	149,617.45
交易中心自身经营收入	2018年度	7-12月	15,556.00		15,556.00
	2019年度	1-6月		2,928.00	2,928.00
		7-12月		19,800.00	19,800.00
	2020年度	1-6月		5,000.00	5,000.00
		7-12月		5,954.00	5,954.00
小计			15,556.00	33,682.00	49,238.00
总计			103,620.00	115,235.45	218,855.45

上述项目为全资子公司亳州中药材商品交易中心有限公司承建，资金来源一是实收资本；二是母公司经营收入；三是交易中心自身经营收入。

项目具体资金来源均为公司自筹资金，无借款，不涉及借款方、利率、借款期限。

（5）中药电商物流基地对应的“本期其他减少金额”的具体情况，说明转入的具体原因，相关处理是否符合会计准则规定；

中药电商物流基地对应的“本期其他减少金额”为16,952.39万元。（1）转入开发成本16,078.11万元，原因为：2018年公司取得政府批文批准9-1#地项目其中建筑面积的60%部分可对外销售（仓储用房），得到批准后，公司将可售部分对应的成本由“在建工程”转入在“开发成本”科目进行核算；（2）转入投资性房地产874.28万元，原因为：部分项目在2018年完工并验收合格，公司未来拟将其对外出租，故转入“投资性房地产”科目核算。《企业会计准则第1号——存货》“第三条存货，是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。”；《企业会计准则第3号——投资性房地产》“投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，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。”上述相关会计处理符合会计准则规定。

（6）请会计师发表意见。

我们认为，在建工程相关内部控制制度健全并有效执行，在建工程发生真实性、完整性及存在性认定具有适当证据；本期投入金额与相关在建工程本期增加金额存在差异的原因真实存在；项目累计投资涉及的具体项目及其金额与审计获得的信息一致；项目预计完工和投产时间与我们在审计现场观察到的情况、企业提供的信息相吻合；资金来源情况属实；中药电商物流基地对应的 “本期其他减少金额”变动有支持性证据；会计处理符合会计准则规定。

8.其他应收款。年报显示，公司其他应收款期末余额为1.11亿元，计提坏账准备1822万元。其中，对A 公司其他应收款1697 万元全额计提坏账准备，系因经营困难，资金紧张。

请补充披露：

（1）其他应收款余额前五名对象、形成的原因、时间、账龄分布、是否存在回收风险，坏账准备计提是否充分；

单位：万元

单位名称	期末余额	形成原因	形成时间	账龄	是否存在回收风险	是否为关联方	坏账准备期末余额
磐石市医院	4,555.00	配送保证金	2016年3月	2-3年	否	否	–
亳州市人民医院	2,000.00	配送保证金	2016年2月	2-3年	否	否	–
涡阳县非税收入征收管理局	1,900.00	配送保证金	2015年11月	3-4年	否	否	–
健瑞达	1,698.00	公司间往来借款	见二、8.（2）回复内容	1年以内、1-2年、2-3年	是	否	1,698.00
吉林市中心医院	1,000.00	配送保证金	2018年1月	1年以内	否	否	–
合计	11,153.00	–	–	–	–	–	1,698.00

注：“其他应收款--涡阳县非税收入征收管理局”形成原因为：2015年涡阳县卫计委组织基层卫生院集中配送招投标。按标书要求中标后需要交纳配送保证金，款项存入卫计委指定机构账户——涡阳县非税收入管理局，由涡阳县卫计委统一管理，我公司中标后遂将款项存入涡阳县非税收入管理局账户，目前我公司的此项配送业务在正常合作中。

公司其他应收余额前五名中有四户为医药配送业务保证金，一户为公司间往来借款（具体内容详见二、8.（2）中的回复）。针对配送业务保证金根据公司会计政策“在没有明显证据表明发生坏账的情况下不计提坏账准备。如存在减值迹象，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。”上述配送业务均正常开展无减值迹象；针对公司间往来的健瑞达借款已按“单项金额重大并单项计提坏账准备”的政策全额计提了坏账准备。

（2）A 公司其他应收款1697万元形成的原因、时间、账龄、是否为关联方、经营困难具体情况及发生时间、前期坏账准备计提情况，是否计提充分；

单位：万元

单位名称	形成原因	时间	金额	账龄	是否为关联方	坏账 计提	分类
健瑞达（A公司）	往来借款	2016年12月	500.00	2-3年	否	–	–
		2017年1月	500.00	1--2年			
		2017年4月	1,000.00	1--2年			
	借款计提利息与其债务人三方债权债务转移	2017年1--12月	92.15	1--2年			
		2018年1--12月	105.85	1年以内			
		2018年12月	-500.00				
	计提坏账准备	2017年12月				129.61	按信用风险特征组合计提坏账
		2018年6月				77.62	
		2018年12月				1490.77	单项金额重大并单项计提坏账准备
合计			1,698.00			1,698.00	1,698.00

公司与健瑞达属同行业上下游关系，双方无关联关系。公司与健瑞达有长期合作意向，在洽谈过程中，对方遇到暂时性资金周转困难，向我公司提出借款请求，为达成长期合作意向，公司向其提供了借款，并签订了借款合同，约定了借款利息。但该公司后期因持续经营不善，至今未能还款。经多次就还款事宜进行交涉未果，公司于2019年4月28日，已向鸡西市中级法院提起诉讼。上述借款已按“单项金额重大并单项计提坏账准备”的政策全额计提了坏账准备，计提充分。

（3）其他应收款中往来款2745万元形成时间、发生原因、交易对方及其是否为关联方，对于关联方往来款，说明是否构成非经营性资金占用，有无资金占用费及具体情况；

单位：万元

末级科目明细	期末余额	形成时间	发生原因	是否为关联方	是否构成非经营性资金占用	有无资金占用费
健瑞达	1,698.00	见二、8.（2）回复内容	见二、8.（2）回复内容	否	否	无(注)
铁岭市清河区医院	500.00	2018年12月	往来款	否	否	无
吴光文	200.00	2016年4月	转租土地款	否	否	无
北京酷爱智慧知识产权代理有限公司	91.55	2018年1月	申请专利权、商标权代理服务费	否	否	无
辽宁省肿瘤医院中西医结合大东医院	75.81	2016年9月；2017年3月	销售配方颗粒设备一套	否	否	无
夏善行	73.43	2018年12月	应收仓储费	否	否	无
其他（金额较小合计）	106.39	2018年	–	–	–	–
合计	2,745.18	–	–	–	–	–

注：健瑞达不是公司关联方，不构成非经营性资金占用，无资金占用费，双方之间签订了借款合同，存在借款利息。

（4）请会计师发表意见。

我们认为，公司对其他应收款余额前五名、健瑞达其他应收款1697万以及其他应收款中往来款2745万回复的信息与我们审计获得的信息一致，公司已按照会计政策规定计提了减值准备，交易对方不是关联方，无合并范围外关联方占用资金情况。

9. 其他应付款。年报显示，公司其他应付款期末余额为5.14亿元，同比增加86.36%。

请补充披露：

（1）其他应付款期末余额前五名的具体形成时间、形成原因、交易对方及其是否为关联方、相关交易的决策程序、是否及时披露；

单位：万元

序号	单位名称	期末余额	形成时间	形成原因	是否是关联方	是否及时披露
1	中国十七冶集团有限公司	3,703.36	2018年12月	未付工程款	否	是
2	江苏华苑环境建设有限公司	3,084.18	2018年12月	未付工程款	否	是
3	哈尔滨恒鼎装饰有限公司	2,977.04	2017年12月、2018年12月	未付工程款	否	是
4	黑龙江省建工集团有限责任公司	2,485.92	2017年10月以后	未付工程款	否	是
5	亳州市惠特电气工程安装有限公司	2,394.50	2018年11月	未付工程款	否	是
	合计	14,645.00	–	–	–	–

交易决策程序：

施工单位确定流程：立项审批--工程项目报建--项目部申请对工程公开招标--公开招标--组织招标并对招标成果进行公示--公司确认后发放中标通知书--招标资料备案--公司根据中标通知书及投标文件等进行按照内控审批流程签批施工合同--施工合同备案。

合同签批流程：项目部申报--总经办审批--法务部审核--总裁办审批。

工程决算审批流程：施工单位报送工程进度结算表--项目部审核--审计专员审核--总经办审核--财务会计入账。

付款审批流程：项目部按照总裁办审批后的资金计划发起付款申请--部门负责人审核-财务会计审核--主管副总审核-财务副总审核--总经理审批--出纳根据总经理意见付款。

披露情况说明：第1、2、3、5项交易涉及“亳州中药材商品交易中心项目”，第4项交易涉及“注射用骨肽募投项目”，以上两个方面内容公司已进行披露，其中单个工程合同金额因未达到披露标准，未进行单独披露。

（2）本期其他应付款大幅增加的具体原因；

本期其他应付款大幅增加的主要原因为本期已结算但尚未支付的工程款增加所致。主要包括：公司建设“注射用骨肽项目”增加1,035万元；建设“亳州中药材商品交易中心项目”（含综合办公楼（交易大厅）及中药电商物流基地）增加19,079万元。以上两项目增加的其他应付款金额合计20,114万元，占公司其他应付款增加总额的84.30%。

（3）请会计师发表意见。

我们认为，公司对其他应付款期末余额前五名、本期其他应付款大幅增加的具体原因回复的信息与我们审计获得的信息一致，其他应付款余额的形成与增加与其对应业务的发生相匹配，其交易对方不是关联方。

三、其他

10.典当子公司情况。请补充披露公司子公司安徽珍宝典当有限公司经营模式、主要客户情况、报告期内主要财务数情况，及典当业务与公司主营业务是否具有协同性。

（1）经营模式与流程

①经营模式：中药材质押业务是指从事中药材经营的企业或个人将合法拥有的中药材存放于典当公司指定的第三方仓库或自有仓库（安徽珍宝岛医药药材贸易有限公司），并以持有的仓单申请质押借款，并于到期归还典当公司借款本息的业务。典当公司与客户方、第三方监管仓库分别签订最高额质押借款合同、借款申请、仓库监管协议书、保证担保合同、承诺书、授权委托书等相关资料。

②业务流程：客户申请—资料审核（包括客户、质押物）--质押检验—当金洽谈—内部审批—仓库担保—签订协议—收取费用—业务放款—收回当金—业务终结。

③风险控制

a.品种精选：根据公司发展战略及业务方向，选定78个价格稳定、销量大且易于储存的品种开展中药材质押业务。

b.质量检测：根据药材品种，采取不同的质检方法。大路货以专业人士现场检测为主，个别品种引进专业机构（第三方）检测。

c.仓库安全：均为经考察管理规范、购买全额基本保险、质押人以外的第三方仓库，并且须提供业务的连带责任担保。

d.关注行情：安排专业关注药材品种的行情（产地、销地、交易市场），以及价格趋势分析。

e.价格预警：与客户的协议约定，质押物市场价格下降至评估价的75%时，要求客户归还部分借款或补充相应的货物；市场价格下降至评估价的65%时，可强制平仓，处置货物，归还典当公司借款。

（2）主要客户情况

典当公司全年开展业务约50笔（客户为药材经销商，用于短期资金周转的药材质押典当借款），平均约140万元/笔。报告期内业务金额最高的前5位客户信息如下：

序号	姓名	主要业务	目前状况
1	刘勇	以540吨黄连作质押借款3700万元	该业务已终结
2	王显义	以65吨黄精作质押借款180万元	该业务已终结
3	闫海波	以200吨白芍作质押借款150万元	该业务已终结
4	王永宽	以5.7吨白参和118.8吨巴戟天作质押借款150万元	该业务已终结
5	张辉	以36.7吨苍术作质押借款150万元	该业务已终结

（3）报告期内主要财务情况

①截止2018年期末，资产总额5565.20万元（其中：货币资金4663.21万元，在当余额977.42万元、计提减值准备118.34万元）、负债总额105.93万元、净资产5459.27万元。

②2018年度营业收入473.36万元、利润总额278.19万元、净利润208.79万元。

（4）典当公司业务与公司主营业务的协同性

经安徽省人民政府批准，公司在亳州设立了亳州中药材商品交易中心有限公司，是集仓储、物流、质检、金融服务于一体的大宗中药材现货交易平台。为完善融资服务平台，配合线上线下客户提供药材质押融资服务业务，公司设立了安徽珍宝典当有限公司，与亳州中药材商品交易中心有限公司业务具有协同性。

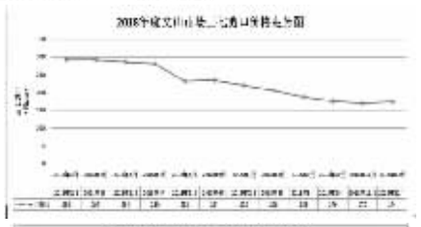
11.中药药材情况。根据《指引》第十二条的要求，按照治疗领域补充披露公司主要中药产品涉及的重要药材品种、供求情况、采购模式以及其价格波动对公司药（产）品成本的影响情况。

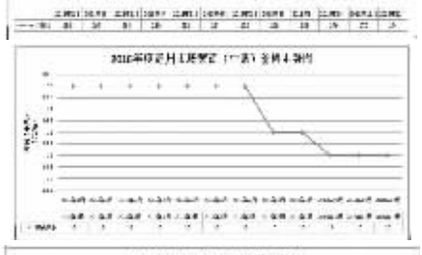
（1）主要材料分为中药材和原料两类，明细如下：

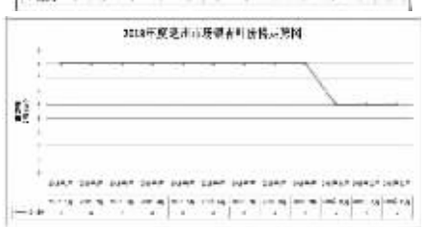
序号	治疗领域	品种名称	涉及药材
1	心脑血管系统类	注射用血塞通	三七
2		血栓通胶囊	
3		黄芪注射液	黄芪
4		舒血宁注射液	银杏叶

（2）主要材料价格走势、供需关系

主要药材及原料2018年度的价格走势：







三七、黄芪、银杏叶都是人工种植技术比较成熟的品种，在不考虑自然灾害、突发疫情、人为炒作等情况下，供求关系与价格呈现为以下规律：当药材价格上涨刺激农户积极性、造成供给增加，当市场供给增加时造成药材价格开始下跌，价格下跌打击了农民种植积极性，影响供给短缺造成价格上涨往复循环。

（3）采购模式

集中采购模式与多重联合战略采购模式相结合。

①集中采购模式：对于生产需要的中药材原料，成立专门的中药材采购部门统一负责采购。采购部门在各大中药材流通市场建立中药材信息网点，并建立市场价格动态分析的平台，掌控中药材原料的行情变化，根据年度采购计划、库存情况，综合考虑各种药材市场供求和价格变化，在满足生产需要的同时进行适量的战略储备。

②多重联合战略采购渠道模式：采用自建种植基地和供应商直接采购多重采购渠道模式。公司主要原材料三七中药材的采购除了向当地种植大户供应商采购外，在产地投资设立文山天宝种植有限公司及云南哈珍宝三七种植有限公司，以“公司+基地+农户”的模式从事中药材三七的种植，为公司提供原料药材。通过以上途径来确保我公司原材料三七的供应。

③对于公司所需其他中药材原材料，均属于市场供应充足的大宗药材，公司主要按市场价格向供应商直接采购的方式，结合采购计划和市场价格变动等因素，适时进行部分生产储备。同时，公司通过自建产地、市场办事处，直接对接产地、市场供应商，从而控制药材优质货源，减少药材流通环节，缩短药材存储周期，提高药材质量的途径保证原材料供应。

（4）主要材料价格对成品成本的影响

中药材原料价格波动对公司经营成本影响较小。公司对于主要中药材原料，采用集中采购的模式，建立市场价格动态分析的平台，掌控中药材原料的行情变化，根据年度采购计划、库存情况，综合考虑各种药材市场供求和价格变化，在满足生产需要的同时进行适量的战略储备，减小了价格波动对成品成本的影响。以最主要的原料三七及银杏叶原材料为例，明细如下：

报告期三七价格对公司三七主要产品的单位成本的影响（以下价格为不含税价格）：

三七价格变动幅度	-20%	-10%	0	10%	20%
投料价格（元/千克）	145.23	163.39	181.54	199.69	217.85
单位成本变动幅度	-3.82	-1.91	–	1.91	3.82

报告期银杏叶价格对公司银杏叶主要产品的单位成本的影响（以下价格为不含税价格）：

银杏叶价格变动幅度	-20%	-10%	0	10%	20%
投料价格	8.83	9.94	11.04	12.14	13.25
单位成本变动幅度	-0.3	-0.15	–	0.15	0.3

12.研发会计政策。根据《指引》第十一条的要求，结合药品研发流程补充披露公司研发的会计政策，研究阶段和开发阶段的划分标准，开发阶段有关支出资本化的具体条件，以及与研发相关的无形资产计量、摊销的具体会计政策。

公司将取得临床试验批件作为开发阶段起点的准则依据及合理性。

①开发阶段有关支出资本化的具体条件

在取得国家药监局《临床试验批件》、《药品注册批件》或者法规市场国际药品管理机构的批准之后至获得新药证书（或生产批号）之前作为开发阶段，该阶段所发生的支出在符合资本化的条件时予以资本化。

②与研发相关的无形资产计量、摊销的具体会计政策

与研发相关的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

期末，对其使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。

特此公告。

黑龙江珍宝岛股份有限公司董事会

2019年 6 月13日

证券代码：603567　　证券简称：珍宝岛　　公告编号：临2019-029

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司 关于2018年年度报告修订说明的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

黑龙江珍宝岛药业股份有限公司（以下简称“公司”）于2019年5月23日收到上海证券交易所上市公司监管一部下发的《关于对黑龙江珍宝岛药业股份有限公司2018年年度报告的事后审核问询函》（上证公函[2019]0747号，以下简称“《问询函》”）。《问询函》相关回复事项详见公司于2019年6月13日刊登在《上海证券报》、《中国证券报》、《证券时报》、《证券日报》以及上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）的《黑龙江珍宝岛药业股份有限公司关于2018年年度报告的事后审核问询函的回复公告》（临2019-028）。公司《2018年年度报告》相应内容根据《问询函》回复予以修订，具体情况如下：

第二节 公司简介和主要财务指标

九、2018年分季度主要财务数据

公司营业收入第四季度明显高于其他三个季度，原因为公司四季度发生中药材仓储用房的销售，产生其他业务收入约1.4亿元。剔除此因素影响外，公司四个季度主营业务收入分别为6.10亿元、6.53亿元、7.14亿元、6.62亿元；医药工业收入分别为5.15亿元、5.60亿元、5.43亿元、5.04亿元，各季度销售收入基本均衡。

公司第一季度利润相对较高的原因为，年初公司进行战略布局及春节假期因素（公司假期较长），公司减少了一季度的终端服务及市场推广活动而增加到二季度中，从而一季度利润较高，而二季度利润相对较低。

公司第四季度利润较前三季度下降的主要原因如下：

a.对辽宁健瑞达药业有限公司(以下简称“健瑞达”或“A公司”)单项计提了坏账准备1,568.39万元；

b.计提了商誉减值损失1,568.59万元；

c.未决诉讼确认预计负债，计入营业外支出2,076.40万元。

上述事项影响净利润金额为4,666.66万元，扣除影响后四季度归属于母公司的净利润为13,638.90万元，扣非后净利润10,450.56万元，与一季度利润相均衡。

公司各季度经营活动产生的现金流量净额均为正数，公司一季度经营现金净流量较少的主要原因为：a.本季度支付可售仓储用房建设款6,419万元；b.销售回款少于其他季度，其中预收账款发货约1,300万元；c.支付的各项税费16,248万元，高于其他季度；d.以前季度开出应付票据，在一季度兑付1,400万元。

第三节 公司业务概要

一、报告期内公司所从事的主要业务、经营模式及行业情况说明

(四)行业情况说明

3、报告期内行业政策变化

①2017年正式发布执行的《国家基本医疗保险、工伤保险和生育保险药品目录（2017版）》（以下简称“《目录》”），共2535个，包括西药1297个，中成药1238个（含民族药88个），此次调整的高质量中成药获得医保青睐，但整体来看，对中药注射剂行业造成了较大的影响。《目录》录入的49个中药注射剂中，有38个品种备注限重症、限病种，也限制了医疗机构使用级别，几乎限制了所有中药注射剂在基层医疗机构的医保支付，导致行业内主要企业业绩下滑明显。

②2017年正式发布《关于在公立医疗机构药品采购中推行“两票制”的实施意见》，两票制正式实施。同年发布《关于进一步改革完善药品生产流通使用政策的若干意见》，明确提出要推行药品购销“两票制”，2018年在计划全国推开。“两票制”的推行，规范了药品购销流通秩序，进一步压缩流通环节，企业与终端医疗机构间的环节缩短，实现企业规模的提升。同时，为加强医生患者教育，规范临床药品的合理使用，医药企业大幅增加了服务与推广职能，造成了行业销售费用整体上升。

③聚焦中药材领域，2018年各级药监部门对全国饮片生产企业开展了为期一年的严查飞检，严格执行中药饮片企业 GMP 认证、逐步统一炮制标准等监管政策，饮片生产企业的生产成本增加、营业收入减少，生产销售规模收缩，最终导致其对原材料的需求量下降，中药材价格整体下行。

第四节 经营情况讨论与分析

二、报告期内主要经营情况

（一）主营业务分析

2.收入和成本分析

（1）.主营业务分行业、分产品、分地区情况

分产品情况说明

2018年中药材销售营业收入比上年下降79.71%，毛利率下降14.25%，主要系：2017年止血药类市场尤其是三七市场行情较好，公司及时在高位将此类存货出售，使得公司2017年中药材销售收入和利润较高；2018年，中药材价格整体大幅下行，影响了中药材销售量和销售毛利率。据中药材产业信息门户-中药材天地网推出的，用以反映中药材主要品种整体市场价格走势的“综合200价格指数”显示，2018年中药材价格走势从2,348.74点下降到2,199.6点，降幅达到6.35%，致使中药材各品种销售量和毛利率均不同程度下降。同时，公司调整了中药材经营策略，品种结构和规模发生了变化，也导致销售收入及毛利率同比下降。以上两点原因导致公司2018年比2017年中药材销售收入及毛利率下降。

第四节 经营情况讨论与分析

二、报告期内主要经营情况

（一）主营业务分析

2.收入和成本分析

（2）产销量情况分析表

产销量情况说明

舒血宁注射液、注射用骨肽、注射用血塞通（冻干）医保受限后，在中药心脑血管用药、化药骨骼系统用药领域均出现销量下滑趋势，其中，注射用血塞通（冻干）二级以下医疗机构降幅明显，累加降幅达1.07个百分点、舒血宁注射液降幅0.6个百分点（舒血宁注射液及注射用血塞通（冻干）市场份额为市场上所有同名产品分别在城市公立医院、县级公立医院、城市社区卫生中心、乡镇卫生院的用量占中药心脑血管用药分别在以上医疗机构用量的比例）、注射用骨肽累加降幅2.32个百分点（注射用骨肽市场份额为市场上所有同名产品分别在城市公立医院、县级公立医院、城市社区卫生中心、乡镇卫生院的用量占化药骨骼系统用药分别在以上医疗机构用