(上接 D98 版)

邮储银行小计					14,062,937.35			
哈尔滨珍宝制药有限公司	其他货币资金	招商银行爱建支行	45190260531******	保证金	18,513,070.75	活期	否	0.30%
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	招商银行爱建支行	451902605******	一般户	4,631,091.64	活期	否	0.30%
黑龙江珍宝岛药业股份有限公司	银行存款	招商银行爱建支行	451902750******	一般户	2,716,713.97	活期	否	0.30%
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	招商银行道外南新支行	451902605******	一般户	570,376.27	活期	否	0.30%
安徽珍宝岛医药药材贸易有限公司	银行存款	招商银行哈尔滨爱建支行	451904182******	一般户	219,202.74	活期	否	0.30%
招商银行小计					26,650,455.37			
哈尔滨珍宝制药有限公司	银行存款	中信银行哈尔滨分行营业部	7451110182600******	一般户	1,922,833.68	活期	否	0.30%
中信银行小计					1,922,833.68			
牡丹江市药品营销有限责任公司	银行存款	牡丹江中国银行	167728667***	基本户	815,633.41	活期	否	0.30%
文山天宝种植有限公司	银行存款	中行文山州分行	137231856***	基本户	757,130.81	活期	否	0.30%
亳州珍宝岛中药控股有限公司	银行存款	中国银行芍花支行	187213724***	基本户	664,266.95	活期	否	0.30%
中国银行小计					2,237,031.17			
总计					2,254,847,455.05			

货币资金以活期、七天通知存款、定期存款方式存放,兼顾了资金收益及使用的灵活性。在取得一定收益的同时,还能确保公司资金的流动性需求。未购买理财产品的原因是一方面保持货币资金充分的流动性,另一方面理财虽利率较高但有不确定风险,为了保障股东权益不受损害,以稳健的方式存放。

(4)货币资金是否存在其他潜在的限制性安排;

公司货币资金不存在其他潜在的限制性安排。

(5)是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况,是否存在货币资金被他方实际使用的情况;

公司不存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况,不存在货币资金被他方实际使用的情况。

(6)请会计师发表意见。

我们认为,公司上述与财务报表相关的回复说明与我们在执行公司 2018 年度财务报表审计过程中了解的信息一致。利息收入与货币资金规模相匹配具有合理性;除审计报告中已披露的受限资金外,企业可以随时支取银行存款且不存在任何前提条件或限制性条款,未发现公司与控股股东或其他关联方联合或共管账户的情况及货币资金被他方实际使用的情况。

5.应收票据和应收账款。年报显示,公司报告期内应收票据 2.19 亿元,增长 43.04%,公司解释系销售回款取得票据所致;应收账款 11.47 亿元,增长 8.3%。应收账款及应收票据合计占公司营业收入近 49%。期末共计提应收账款坏账准备 4283 万元,收回或转回坏账准备共计 2092 万元。期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据近 1.01 亿元。

请公司补充披露:

(1)报告期内应收票据的交易背景、形成原因、前五大交易对方情况,是否为关联方,是否具有商业实质等;

报告期内,公司医药工业经营过程中与客户购销业务形成应收账款,由于部分多年合作客户存在资金周转压力,同时,公司也为加速资金回笼,经双方协商一致,同意该部分客户以票据形式结算。

前五大客户与公司保持有多年购销合作关系,具有商业实质。明细见下表:

应收票据前五名商业统计表

单位:万元

序号	客户名称	金额	是否为关联方
1	四川蓝皓药业有限公司	3,822.39	否
2	甘肃国鼎医药有限责任公司	3,435.17	否
3	黑龙江吉星医药有限公司	2,207.62	否
4	河南省医药药材集团有限公司	1,840.00	否
5	陕西海思威医药有限公司	1,757.70	否
合计		13,062.88	

(2)背书的具体明细、用途及资金去向,并说明上述贴现或背书的应收票据是否满足终止确认条件,会计处理是否符合《企业会计准则》的规定;

单位:万元

支付票据用途	金额	资金去向
采购材料货款	5,719.34	外部非关联方
支付工程款	2,492.67	外部非关联方
采购设备及备件款	1,896.30	外部非关联方
总计	10,108.31	

公司用于贴现或背书的银行承兑汇票公司未保留控制权,且以信用等级较高的国有银行及股份制银行承兑汇票为主,信用风险很小。

公司按照《企业会计准则第 23 号 – 金融资产转移》相关规定进行终止确认,即根据《企业会计准则第 23 号 – 金融资产转移》第十三条 企业在判断金融资产转移是否满足本准则规定的金融资产终止确认条件时,应当注重金融资产转移的实质。公司对已背书但尚未到期的银行承兑票据终止确认,系将收取金融资产现金流量的权利转移给另一方,收取该金融资产现金流量的合同权利已终止,企业转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬,未保留对该金融资产控制的,符合终止确认的条件。

(3)公司本年收入确认条件、结算方式、销售政策等是否发生变化;

①收入确认条件:公司销售收入确认的具体原则为:公司将货物发出,购货方签收无误后,收入金额已经确定,并已收讫货款或预计可收回货款,成本能够可靠计量。收入确认条件本年未发生变化。

②结算方式:公司结算方式主要为银行转账和应收票据两种方式,本年度未发生变化。

③销售政策:公司销售政策发生变化,加大与四大系、区域龙头等主流医药商业公司的合作,公司适度放宽了授信政策,导致应收账款增加,同时,公司为加速资金回笼,对多年合作的部分客户或经公司评估资信良好客户,经双方协商一致,同意以票据形式结算。

(4)请说明公司对票据交易的风险管理与内部控制;

公司制定了《应收票据管理制度》,并严格遵照执行。登记应收票据管理台账、严格审核商业承兑汇票以及规模较小的银行出具的承兑汇票。从企业管理层面规范并固化承兑汇票从收取、托管、转移支付至到期解付的全过程管理,优化收票审核环节。针对小规模金融机构开具的银行承兑汇票,要求责任人出具担保书,予以结算接收。

(5)公司非医药配送业务、医药配送业务前五名应收款项的形成原因、是否涉及关联方、款项回收进展及可能存在的风险;

应收账款非医药配送及医药配送前五名商业

单位:万元

前五名	非医药配送		医药配送	
第一名	四川蓝皓药业有限公司	7,541.90	磐石市医院	8,485.53
第二名	黑龙江吉星医药有限公司	5,452.70	牡丹江市中医医院	7,890.03
第三名	河南省医药药材集团有限公司	5,110.31	牡丹江市肿瘤医院	5,392.63
第四名	上药科园信海黑龙江医药有限公司	2,567.95	牡丹江市第一人民医院	2,786.52
第五名	陕西润泽医药有限公司	2,094.69	牡丹江市妇幼保健院	2,619.41
	合计	22,767.55	合计	27,174.12

公司 2018 年非医药配送业务应收账款的形成主要因为以上公司为我公司长期合作或资信良好客户,公司放宽授信政策,回款周期延长,形成应收账款;公司医药配送业务应收款项形成主要因为以上五家医院均为当地规模较大的主流医院,公司为其主要供货商,因此产生应收账款。公司与以上客户均未涉及关联方。

报告期内非医药配送前五名客户回款 15,723.33 万元;医药配送前五名客户回款 17,133.56 万元,共计 32,856.89 万元。公司严格执行《应收账款管理制度》,对应收账款实施跟踪管理,对方信用良好,回款情况按年度计划执行,回收风险整体可控。

(6)收回或转回坏账准备 2092 万元涉及的交易对方、是否为关联方及转回具体原因;

公司收回或转回坏账准备 2,092 万元涉及客户 504 户,均不涉及关联方款项,转回原因均为公司正常销售业务的应收款项回收,相应转回坏账准备。

(7)公司应收账款坏账准备是否计提充分;

截止 2018 年 12 月 31 日,公司按照公司应收款项会计政策,分别按信用风险特征组合和单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款计提了坏账准备。针对单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款公司全额计提了坏账准备。

单位:万元

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	122,455.82	99.93	7,721.29	6.31	114,734.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	85.65	0.07	85.65	100	0
合计	122,541.47	100	7,806.94	6.37	114,734.53

在按信用风险特征组合的计提坏账准备中,分别按照医药配送业务及非医药配送业务应收款组合计提坏账准备。计提比例与公司会计政策的规定保持一致。详见下表:

① 按照账龄划分的非医药配送业务应收款组合

单位:万元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	50,602.00	2,530.10	5
1 至 2 年	30,811.01	3,081.10	10
2 至 3 年	4,333.50	1,300.05	30
3 至 4 年	251.46	125.73	50
5 年以上	43.01	43.01	100
合计	86,040.98	7,079.99	–

② 按照账龄划分的医药配送业务应收款组合

单位:万元

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	28,253.26	141.26	0.5
1 至 2 年	7,548.59	377.43	5
2 至 3 年	612.99	122.60	20
合计	36,414.84	641.29	—

综上所述,公司应收账款坏账准备计提充分。

(8)请会计师发表意见。

我们认为,报告期内应收票据交易具有商业实质;已经背书的应收票据符合规定,满足终止确认条件,会计处理符合《企业会计准则》的规定;公司本年收入确认条件、结算方式未发生变化,销售政策如公司回复所述发生了变化;应收账款和应收票据相关的内部控制制度健全并有效执行;公司非医药配送业务、医药配送业务前五名应收款项形成原因属实,未发现对方单位与公司存在关联关系;转回坏账准备原因是款项收回,不涉及关联方;应收账款按照会计政策计提了坏账准备且计提充分。

6.存货。年报显示,公司报告期末存货账面价值 12.98 亿元,其中包括原材料 3.07 亿元、半成品 2.09 亿元和库存商品 5.77 亿元。原材料、库存商品、半成品分别计提存货跌价准备 621 万元、6497 万元、998 万元。

请补充披露:

(1)存货中原材料、半成品、库存商品的明细项目及金额;

① 原材料项目及金额:

单位:万元

原材料大类	明细项目	账面余额	跌价准备	账面价值
中药材	止血药	21,500.96	–	21,500.96
	清热解毒药	730.53	305.16	425.37
	活血祛瘀药	345.18	–	345.18
	补气药	249.24	227.53	21.71
	辛凉解表药	87.78	–	87.78
	清热燥湿药	74.83	42.25	32.58
	补阳药	19.85	–	19.85
	补肾活血药	18.32	–	18.32
	补肾安神药	11.52	11.52	–
	化痰类药	1.27	–	1.27
	清热凉血药	0.82	–	0.82
小计		23,040.30	586.46	22,453.84
辅料、备品备件等		7,417.59	35.15	7,382.44
燃料类		329.72	–	329.72
合计		30,787.61	621.61	30,166.00

②半成品项目及金额

单位:万元

项 目	账面余额	跌价准备	账面价值
心脑血管药物半成品	19,059.62	388.56	18,671.06
呼吸系统药物半成品	1,595.68	491.94	1,103.74
抗肿瘤和免疫调节剂半成品	224.29	118.08	106.21
骨骼肌肉系统用药半成品	27.24		27.24
其他	23.45		23.45
合计	20,930.28	998.58	19,931.70

③库存商品项目及金额

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
库存中药材	清热燥湿药	28,495.79	3,578.38	24,917.41
	化痰药	11,475.79	209.35	11,266.44
	芳香化湿药	2,483.37	–	2,483.37
	利水渗湿药	1,042.66	–	1,042.66
	清热解毒药	455.25	–	455.25
	辛温解表药	357.89	–	357.89
	清热凉血药	110.99	–	110.99
	补阳药	74.02	–	74.02
	补气药	251.12	53.53	197.59
	止血药	159.25	84.02	75.23
	补阴药	20.47	–	20.47
	活血祛瘀药	1.82	–	1.82
	润下药	0.02	–	0.02
小计		44,928.44	3,925.28	41,003.16
库存药品	心脑血管疾病药物	3,854.54	29.60	3,824.94
	呼吸系统疾病药物	3,395.88	815.78	2,580.10
	抗肿瘤和免疫调节剂	557.85	186.72	371.13
	骨骼肌肉系统疾病用药	297.71	–	297.71
	神经系统药物	22.60	–	22.60
小计		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)分品类披露自产、外购原材料的数量和金额;

单位:万元

原材料大类	明细项目	账面余额	跌价准备	期末数量	计量单位
自产中药材	止血药	1,835.75		85,446.00	KG
外购中药材	止血药	19,665.21	–	1,032,874.45	KG
	清热解毒药	730.53	305.16	121,093.10	KG
	活血祛瘀药	345.18	–	313,592.70	KG
	补气药	249.24	227.53	144,247.90	KG
	辛凉解表药	87.78	–	20,468.70	KG
	清热燥湿药	74.83	42.25	27,927.80	KG
	补阳药	19.85	–	6,102.60	KG
	补肾活血药	18.32	–	3,668.50	KG
	补肾安神药	11.52	11.52	35,066.00	KG
	化痰类药	1.27	–	92.90	KG
	清热凉血药	0.82	–	196.90	KG
小计		21,204.55	586.46	1,705,331.55	KG
辅料、备品备件等		7,417.59	35.15		
燃料类		329.72	–	6,794.53	吨
合计		30,787.61	621.61		–

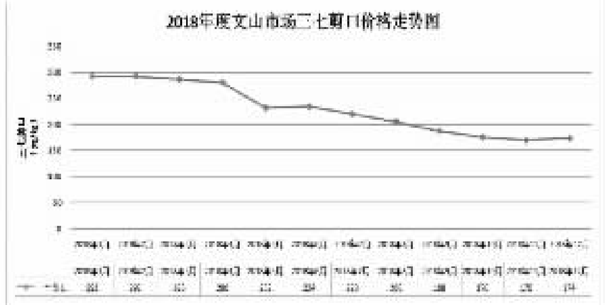
(3)结合公司存货减值测试的具体会计政策,以及主要材料、产成品价格走势、保质期用途及市场需求等,说明公司存货跌价准备计提是否充分,并进行同行业对比;

①公司存货减值测试的具体会计政策

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。(可变现净值是指在日常活动中,存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。)

②主要材料、产成品价格走势、保质期用途及市场需求情况如下:

我公司主要材料为止血类中药材,用于生产心脑血管疾病药物,按 2019 年计划销售量测算,目前的储存数量可使用 2 年;此类中药材按照规定的温度、湿度等储存条件储存,可较长时间保存,药材提取转化各环节均有有效期和质量标准控制,不会出现过期问题。原材料三七 2018 年的价格走势如下:



公司主要产成品为大品类品种,市场需求较大。目前,中成药市场中的心脑血管类用药稳居城市公立医院、城市社区卫生服务中心、县级公立医院、乡镇卫生院首位;而呼吸系统用药近年来发展迅猛,成阶梯式增加趋势。报告期末所有库存产成品均在效期内。因公司主要产成品为招标定价产品,产品价格一旦招标定价成功后在短期内不会发生变化。

③公司截止 2018 年 12 月 31 日原材料、半成品、产成品减值准备计提情况如下:

单位:万元

项目	年末余额			
	账面余额	跌价准备	账面价值	减值准备计提比例(%)
原材料	30,787.61	621.61	30,166.00	2.02
半成品	20,930.28	998.58	19,931.70	4.77
库存商品	57,713.91	6,497.09	51,216.82	11.26
合计	109,431.80	8,117.28	101,314.52	7.42

公司期末对原材料、半成品、库存商品均按品种分别进行了减值测试。

公司持有的原材料均用于生产使用,按照其生产的产成品的可变现净值情况进行存货跌价测试。公司主要原材料生产产品经测试不存在减值迹象。

公司 2018 年度原材料计提减值准备 621.61 万元,半成品计提减值准备 998.58 万元,主要系公司少数注射剂、口服剂品种因市场环境、培育政策等原因其可变现净值低于账面价值,相应计提了原材料、半成品的减值准备。

公司 2018 年度库存商品计提减值准备 6,497.09 万元,其中库存中药材减值 3,925.28 万元,配方颗粒减值 1,523.44 万元,库存药品减值 1,048.37 万元。

公司存货减值品种主要是中药材,公司针对存货各品种均逐一进行了减值测试。2018 年度中药材价格整体大幅下行,公司参照多个大宗中药材交易网站的市场售价情况、根据公司预估销售费用和相关税金,结合公司现有库存情况,充分计提了减值准备。

公司以年报列示可比公司存货跌价准备情况如下:

单位:万元

项目	账面余额	存货跌价准备	账面价值	占比
江中药业	24,073.44	6,888.78	17,184.66	28.62%
健民集团	17,233.67	1,157.03	16,076.64	6.71%
珍宝岛	129,889.09	8,117.27	121,771.82	6.25%
红日药业	66,716.78	2,814.51	63,902.27	4.22%
昆药集团	118,081.41	684.08	117,397.33	0.58%
以岭药业	118,096.61	529.79	117,566.82	0.45%

从上表同行业可比上市公司披露信息来看,我公司存货跌价准备占存货账面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	2017 年 1--12 月	92.15	1--2 年			
		2018 年 1--12 月	105.85	1 年以内			
	与其债务人三方债权债务转移	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 18.8 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。

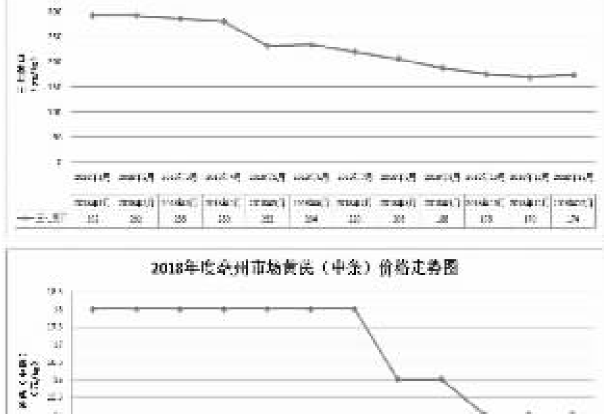
11.中药药材情况。根据《指引》第十二条的要求,按照治疗领域补充披露公司主要中药产品涉及的重要药材品种、供求情况、采购模式以及其价格波动对公司药(产)品成本的影响情况。

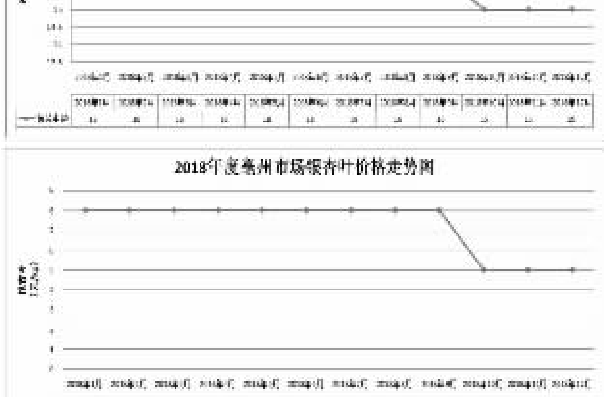
(1)主要材料分为中药材和原料两类,明细如下:

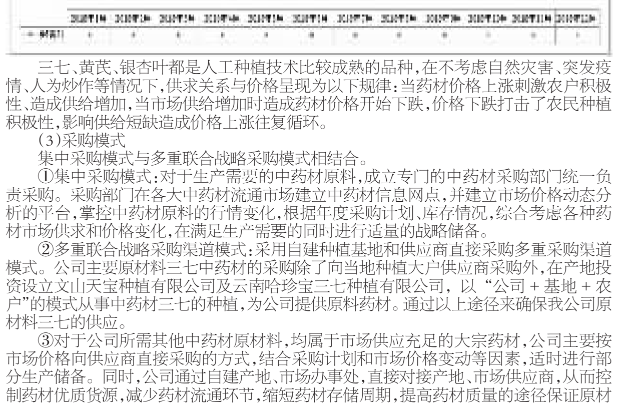
序号	治疗领域	品种名称	涉及药材
1	心脑血管系统类	注射用血塞通	三七
2		血栓通胶囊	
3		黄芪注射液	黄芪
4		舒血宁注射液	银杏叶

(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