

关于对芍花堂国药股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2024】第 384 号

芍花堂国药股份有限公司（芍花堂）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年年报审查中关注到以下情况：

1、关于经营情况

你公司本期营业收入为 755,268,056.96 元，较上年同期增长 13.16%，毛利率为 6.17%。其中，中药饮片营业收入为 445,361,285.94 元，营业成本为 404,149,209.73 元，毛利率为 9.25%，较上年同期下降 5.06 个百分点。中药材贸易营业收入为 307,831,107.96 元，营业成本为 302,099,723.98 元，毛利率为 1.86%，较上年同期增长 0.17 个百分点。本期归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为 3,532,218.37 元，较上年同期减少 60.66%。你公司解释系中药材价格大幅上涨，采购成本增加所致。

你公司前五大供应商均为个人，本期向前五大供应商采购金额合计 156,208,857.10 元，占全年采购金额比例为 19.86%。其中，刘建厂和李凌娜为本期新增第二大和第五大供应商。

请你公司：

(1) 说明本期收入增长同时扣非净利润大幅下降的原因，中药饮片和中药材贸易业务毛利率变动的原因及合理性，与同行业可比公司是否一致；

(2) 说明中药材贸易业务是否存在客户指定供应商或生产厂商

的情况，是否享有实质的定价权并承担主要存货风险，收入确认方法是否符合《企业会计准则》的规定；

(3) 结合个人供应商的合同签订、发票取得、款项结算方式及相关内控制度等情况，说明前五大供应商均为个人且两名为新增个人的原因及合理性。

2、关于保留意见

你公司 2023 年度财务会计报告被天衡会计师事务所（特殊普通合伙）出具了保留意见的审计报告。形成保留意见的事项为实际控制人占用挂牌公司资金和自实际控制人处购买房产的资产确权问题。

2023 年期初，实际控制人资金占用余额为 31,933,659.90 元，2023 年度已归还 6,945,850 元，截至 2023 年 12 月 31 日，实际控制人占用公司资金余额为 24,987,809.90 元。注册会计师无法获取充分、适当的审计证据对资金占用的可收回性作出合理的判断。因实际控制人涉诉被申请财产保全，国药馆持续处于抵押、冻结状态且未办理产权登记过户手续，注册会计师无法就国药馆的资产确认和计量获取充分、适当的审计证据。

请你公司：

(1) 结合实际控制人归还占用资金的整改计划和实际进展，说明资金占用事项解决方案、计划以及截至目前的进展情况；

(2) 说明是否实质拥有或控制自实际控制人处购买的房产，实际控制人涉及诉讼案件的后续进展情况。

3、关于预付账款

你公司预付账款期末余额为 200,241,428.58 元，占总资产的比重为 25.79%，较上期增长 7.12%。

本期按欠款方归集的期末余额前五名预付账款合计 9,972,213.34 元，占预付账款期末余额合计数的比例为 4.98%。预付款项金额前五名中，第二名至第四名均为个人，且四名个人与前五大供应商不存在人员重复。

请你公司：

(1) 说明预付账款余额与公司经营规模是否匹配，是否与同行业可比公司一致；

(2) 说明存在大额个人预付款且与前五大供应商不一致的原因，说明是否与个人签订合同、是否存在回收风险、是否存在关联关系、是否存在利益输送等情况。

4、关于研发费用

你公司研发费用本期发生额为 13,930,503.49 元，较上年度增长 25.11%。其中，原材料、职工薪酬、折旧及摊销、服务及检测费本期发生额分别为 12,258,913.27 元、1,216,985.44 元、94,710.61 元和 24,686.37 元。

请你公司：

(1) 说明在研项目的主要方向、已取得的研发成果，与研发支出的匹配情况，并分析相关成果对公司业务未来发展的主要影响；

(2) 结合领用主要材料的名称、数量、人均使用量和最终用途等情况，说明原材料领用金额较大的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并在 2024 年 8 月 28 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@neeq.com.cn），同时抄送监管员和主办券商；如披露内容存在错误，请及时更正。

特此函告。

挂牌公司管理一部

2024 年 8 月 14 日