

关于对芍花堂国药股份有限公司
年报问询函的回复



全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

2024年8月14日收到贵司下发的《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）（以下简称“问询函”），芍花堂国药股份有限公司（以下简称“芍花堂”或“公司”）针对问询函中涉及到的问题，进行了认真核查和落实，现就问询函中所涉问题回复如下：

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；

回复：

本期中药饮片业务增加，中药材业务与去年相比基本持平，但是由于中药材市场行情的变动，以及行业竞争压力，原药材成本价格虽然上涨，我公司为了长期业务的发展，薄利多销，所以本期收入虽然是增长的，但利润是降低的。

同行业可比公司对比情况如下：

公司名称	2023 年		2022 年		2021 年	
	营业收入	扣非净利润	营业收入	扣非净利润	营业收入	扣非净利润
诚达药业	4.143 亿	5382 万	4.115 亿	6865 万	4.157 亿	9537 万
联环药业	21.74 亿	1.157 亿	19.55 亿	1.334 亿	16.46 亿	1.121 亿
启迪药业	4.046 亿	-465.0 万	3.505 亿	1156 万	3.008 亿	2235 万

由上表可见，中药饮片和中药材贸易业务毛利率变动与同行业具有可比性。

(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；

回复：

一、我公司与全国各道地中药材主产区、重要品种种植基地紧密合作，重点开发原药材主产区，中药材原料运输至公司仓库待验区后，

公司质量管理部专人负责对中药材严格按照规范要求规定,进行中药材质量全检,检验合格后方可入至中药材原料库合格区。从源头控制了产品质量,保证了公司中药材原料的产地道地、供货稳定、品质优良。公司拥有一支多年实战经验、药材专业知识丰富、中药材品质鉴别能力高超的优秀采购团队。故我公司不存在客户指定供应商或生产厂商的情况,也不享有实质的定价权及存货风险。

二、我公司中药饮片产品及中药材原料药收入确认的具体原则:是按照约定于签收或验收时确认。对于在某一时点履行的履约义务,本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时,本公司考虑下列迹象:

(一) 本公司就该商品或服务享有现时收款权利;

(二) 本公司已将该商品的实物转移给客户;

(三) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户;

(四) 客户已接受该商品或服务。

综上,根据《企业会计准则》的规定,我公司收入确认方法符合准则规定。

(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。

回复:

公司向全国各道地药材主产区进行采购，因药农种植经营户多是个人，故采购个人原药材居多。公司对供应商定期评审，不断优化供应商数据库，从而构建了持久、稳定、灵活的采购业务关系网络。公司主动掌握市场行情脉搏，及时捕捉市场机会，有采购需求时，根据中药材价格行情趋势、采收季节、公司的采购供应策略制定采购计划。在合格供应商中，选择质量、供应稳定的供应商进行合作。我公司采购团队经常去产地了解市场行情，在原先稳定供应商的基础上，又新开发了两家优质供应商。采购流程先由供应商进行报价，再确定供应商，与供应商签订采购合同，根据合同约定款项结算方式付款。故我公司前五大供应商均为个人，其中两名是我公司今年新开发的优质供应商，具有合理性。

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；

回复：

一、解决方案、计划：

(一)截止至目前，已将金茂股权全部收购完毕，现在正在积极联系法院，早日完成国药馆房产的解除冻结及过户手续。

(二)公司实际控制人积极筹集资金，尽快归还占用资金，包括但不限于：处理实际控制人名下的其他房产、转让部分持有的公司股份、公司分红等方式。

(三)实际控制人尽量提前在2025年上半年完成对公司资金占用金额的归还。

二、实际进展：

2024年01月01日至6月30日，李明辉归还公司资金占用的金额是1,036,600.00元，合计已归还7,982,450.00元，剩余资金占用金额23,951,209.90元。

(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。

回复：

自2019年第三次临时股东大会审议通过后，公司已实质拥有或

控制自实际控制人处购买的房产，实际控制人涉及的诉讼案件已结束，截止至目前国药馆房产的解除冻结及过户手续正在办理中。

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；

回复：

一、公司的经营模式：与全国各道地中药材主产区、重要品种种植基地紧密合作，重点开发原药材主产区中药材专业合作社、种植中心、中药材专业购销站等，实现规模效益。中药材原料运输至公司仓库待验区后，公司质量管理部专人负责对中药材严格按照 GMP 规范要求规定，进行中药材质量全检，检验合格后方可入至中药材原料库合格区。从源头控制了生产成本和质量，保证了公司中药材原料的产地、供货稳定、品质优良。为完善公司治理制度，促进公司更好发展，公司建立有《内部控制制度》、《采购制度》、《合同管理制度》、《财

务制度》等各项规章制度，公司严格按照采购管理制度执行，内部控制体系有效。

二、同行业预付账款对比表：

公司名称	2024年6月30日		2023年12月31日	
	预付账款	占营业收入比例	预付账款	占营业收入比例
威门药业	53,590,814.30	39.01%	7,124,843.79	1.83%
亳药千草	50,473,582.85	34.51%	24,382,644.70	7.25%
芍花堂	186,007,312.75	54.14%	200,241,428.58	26.51%

由上表可见，公司2023年末预付占款占营业收入高于同行业公司，但2024年6月末占比水平已经接近同行业公司。公司2023年末采购存货期末余额（包含预付账款和存货）与当期营业收入占比为36.29%，但低于同行威门药业55.00%和亳药千草52.32%。

公司预付款项具体内容为采购原材料的款项，公司预付较高主要原因系：受市场行情波动的影响，公司所需部分原材料价格上涨较为明显且紧缺，部分供应商要求公司通过预付款的方式采购，从而避免未来价格上涨的风险；公司根据中药材价格、采收季节等市场行情走势，结合自身需求，通过预付货款的方式享有采购价格优惠从而降低采购成本；为了确保原材料或商品的供应稳定，公司需要提前支付货款以锁定供应商的产能或库存。随着业务规模的扩大，公司需要增加库存量，以满足市场需求或应对季节性销售高峰；在特定情况下，预付款项是合同条款的要求，特别是在与新供应商合作时，作为信任建立的手段。

截止2024年6月末，预付账款已到货46,389,865.64元，占期

末比例为 23.17%。

综上，公司预付基本与同行业可比公司一致，符合企业实际情况。

(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。

回复：

一、公司存在大额个人预付款且与前五大供应商不一致，主要原因系公司生产经营所需的原材料均为中药材，品种较多，属于农副产品，主要以农户种植、自销为主，执行主产地药材采购政策，所以公司原材料供应商、预付款项前五名多为中药材个人种植经营大户。因供应商较为分散，公司综合考虑自身需求以及价格因素，在采购原材料质量要求前提下，选取最有利于公司经营的供应商进行采购，综上，公司 2023 年度前五大供应商与期末预付账款前五名存在较大差异。

二、针对公司采用预付账款结算的供应商，公司均进行实地考察后与对方签订采购合同开展相关采购事项，公司与供应商结算方式均为银行转账。截止本年报问询函回复日，上述通过预付账款采购的材料已陆续办理入库，供应商具备履约能力，在执行过程未出现无法供货现象，不存在退款的情形，故不存在回收的风险，也不存在关联关系、以及利益输送的情况。

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;

回复:

公司注重高科技研发团队建设,始终坚持从战略高度重视技术人员的培养和成长工作为目的,把创新人才作为企业的工作重心,把增强技术提高综合竞争力和科技创新能力作为核心战略。公司目前研发项目主要围绕三个方面开展:(1)对公司现有产品进行技术升级,突出“专、精、特、新”的技术特点;(2)形成标准化核心平台,并以平台为基础开发应用;(3)开展大数据与云计算的研究与运用

报告期内公司研发费用投入 13,930,503.49 元,目前我公司的在研项目中,研发投入占前五名的项目情况如下所示:

序号	研发项目	本期研发投入金额	累计研发投入金额	研发所处阶段
1	基于网络协同制造技术的中药饮片全生命周期管理生产制造平台的研发	2,741,645.04	7,959,278.39	小试阶段
2	中药材加工用清洗干燥组件的研究	2,382,586.95	2,382,586.95	研发阶段
3	中药材加工用润药机的研制	2,161,655.35	2,161,655.35	研发阶段
4	中药材切片多层筛选机构及切药装置的研究	1,970,660.74	1,970,660.74	研发阶段
5	中药材连续称重结构的技术研究	1,895,830.78	1,895,830.78	研发阶段

合 计	11, 152, 378. 86	16, 370, 012. 21	-
-----	------------------	------------------	---

公司目前研发项目尚处于小试阶段或研发阶段，仍未研发结束转化为研发成果，因研发立项的对应项目创新程度及研发力度不同，所对应的研发费用也有所不同且仍在增加。

2023 年度公司前五名研究项目详情如下：

一、基于网络协同制造技术的中药饮片全生命周期管理生产制造平台的研发：

近年来，传统医学的治疗理念正逐渐为世界所接受，传统医药受到国际社会越来越多的关注，世界范围内对中医药的需求日益增长，这为中医药的发展提供了广阔的空间。中药饮片作为中医药的三大支柱产业之一，是中医临床辨证施治必需的传统武器，也是中成药的重要原料，其独特的炮制理论和方法，无不体现着古老中医的精深智慧。随其炮制理论的不完善和成熟，目前它已成为中医临床防病、治病的重要手段。然而，中药饮片的生产标准相对西药较为模糊，中药饮片信息难以追溯，致使多数欧美发达国家只认可中医不认可中药，阻碍了中医药事业的发展。为此，中药饮片生产执行系统应运而生，该系统将中药饮片生产与信息化控制相结合，改变依靠手工和经验把关的传统生产模式，基本实现中药饮片生产规范化、控制自动化等目标。中药饮片生产环节得到有效改善，进一步提高了饮片质量。但是，中药饮片企业使用该系统依然难以实现对饮片从种植到生产到消费全过程的控制与管理：药监局不能对饮片的质量进行有效监管：医疗机构、零售药店以及消费者无法对中药饮片进行及时有效的相关信息查询，发生饮片质量安全事故，不能实现有效的质量追溯。因此，RFID 技术在中药饮片行业如能得到广泛应用，就可以建立健全中药饮片“来源可追溯、去向可查证、责任可追究”的质量管理体系。

二、中药材加工用清洗干燥组件的研究

目前中药材在加工的过程中需要对中药材进行清洗，随着生产力的进步，中药材的清洗主要通过机械设备来代替人工完成，传统的清洗方法一般将药材平铺在输送带上，通过上方的冲洗喷头对输送过程中的药材进行冲洗，然后再送入到指定位置进行干燥，然而药材在输送带上通过冲洗喷头冲洗过程中，药材一般只能够单面朝上，很难在清洗过程中变动，使得药材冲洗效果相对较差，如果采

用人工的方法来对药材进行翻面，需要投入大量的人力，使得药材清洗的质量和效率无法提高，因此提出中药材加工用清洗干燥组件的研究。如能突破该项目，则可实现以下效果：

1、无需人工操作，能够不断的自动翻转，从而使得冲洗单元和干燥单元能够更加全面的对药材表面进行冲洗，结构简单，制作成本低，降低人力投入的同时大大提高了冲洗干燥的质量和效率

2、通过设置的皮带轮一、皮带轮二、传动皮带和凸轴，能够在两个主动辊通过驱动电机驱动转动过程中，带动凸轴转动，使得凸轴能够循环拍打输送带的下端部分，使得输送带表面可能附着的泥沙脱落，降低输送带表面网孔堵塞的风险。

三、中药材加工用润药机的研制

润药机是一种用于提高药品质量的设备，其产品结构主要包括药片传输部分、蒸汽润湿部分、导出部分等部分组成，其常用于对中药和农副产品进行软化加工，便于后续切制加工，具有药材含水率低、软化效果好、速度快等优点，现有技术中通常所需软化润制的药材种类繁多，有的药材体块较高，反之有的较小，但是润药机中所安装的蒸汽雾化喷头与下方传送结构顶面之间的间距大都呈设定模式，因此，提出中药材加工用润药机的研制，目的解决部分药材在雾化时，雾化喷头所喷洒出的蒸汽距离较近或较远，使得雾化效果参差不齐的问题。另外，通过液压缸相应伸缩，能够对较上方一个传送组件以及竖向直管产生向上的拉力或向下的推动力，而后驱使伸缩管在本身可塑性的性能作用下相应拉伸或收缩，以此改变三个喷洒组件蒸汽出口处与下方传送组件顶面之间的间距，继而能够使得不同高度药材在软化润制时，其距离均能够调整至合适的状态，可有效提高不同高度药材软化润制效果的一致性。

四、中药材切片多层筛选机构及切药装置的研究

中药材切片是为了方便后续的加工和使用，切片可以使中药材的表面积增大，有利于有效成分的释放和提取，同时，切片还可以提高中药材的均匀性，方便进行药材的称量和配方，因此，中药材切片是中药加工和使用的常见处理方式之一，药物切片后，需要使用筛选机构对切片进行筛选，目的是为了去除不符合要求的切片，以提高切片的质量。目前，现有的筛选机构大部分都是单层筛网，

只能对大小不一的切片进行筛选，而中药材在加工过程中可能会混入一些杂质，如砂石、土块，一次筛选无法将其去除掉，需要经过二次筛选，因此增加了加工工序，且筛网固定在机体内部，损坏后难以拆卸更换。因此，提出中药材切片多层筛选机构及切药装置的研究。通过设置双层筛网筛，复合规格的切片落入第二层网筛并从处于中间的排料口落下，较大的切片在第一层网筛上并从处于顶部的排料口落下，然后重切，砂石等杂物可落入箱体底部并从处于底部的排料口落下，能够一次性对切片大小以及杂质等进行筛选，减少了筛选工序，提高加工效率。

五、中药材连续称重结构的技术研究

一般传统中药材讲究道地药材，是指在一特定自然条件、生态环境的地域内所产的药材，因生产较为集中，栽培技术、采收加工也都有一定的讲究，以致较同种药材在其他地区所产者品质佳、疗效好。目前常采用普通的台秤或杆秤进行称量，但一般在称量后会先将台秤或者杆秤的称重台掀起并将称重好的中药材转移到塑料袋或者包装盒中，这样导致在转移过程中，不仅打断了称重的连续性，而且增加了后续的人工转移成本，操作麻烦。因此，提出中药材连续称重结构的技术研究。通过第一斜板和第二斜板以及通腔的结构，可以实现中药材上粘附的碎屑在下料阶段完成筛除并聚拢收集，及时排出碎屑，防止占用中药材的重量，从而获得品质高的中药材。

综合以上项目的研发情况，上述的研发项目如能研发成功并转化为公司生产资源，不仅有利于降低企业的生产成本，提高企业的产品质量，进一步增强企业的市场竞争力，同时将极大提升企业的品牌形象，增强公司的知名度和美誉度，对企业长远的发展具有战略意义。

(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。

回复：

报告期内公司研发费用投入 13,930,503.49 元，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。

我公司研发领用的直接材料前五名情况如下表所示：

序号	主要材料名称	数量 (kg)	人均使用量 (kg)	最终用途	备注
1	赤芍	12,500	892	试验用消耗	-
2	菟丝子	12,240	874	试验用消耗	-
3	白芍	11,700	835	试验用消耗	-
4	薏苡仁	10,000	714	试验用消耗	-
5	三棱	9,940	710	试验用消耗	-

我公司 2023 年研发费用中原材料占比过大的原因有如下几点：

1、行业及研发项目特性：中药材相关技术研发与创新的过程中，项目特性导致其为材料密集型而非劳动密集型，在研发时，需投入大量的物料予以验证技术的可行性及稳定性；

2、研发过程中工艺的不确定性、技术的创新程度不同，导致研发项目领料次数较多，原材料损耗过大，因此直接材料的投入较大。

芍花堂国药股份有限公司

2024 年 8 月 28 日

