

关于对武汉知行健身管理股份有限公司的 年报问询函

公司一部年报问询函【2022】第 220 号

武汉知行健身管理股份有限公司（ST 知行健）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于持续经营能力

你公司自 2018 年以来连续亏损，2021 年净利润为-7,892,637.56 元。截至 2021 年末，未分配利润累计金额为-19,988,977.52 元，未弥补亏损已超过实收股本总额 11,947,431.00 元。你公司 2021 年实现营业收入 25,995,759.54 元，同比增加 30.51%。

你公司披露的应对措施如下：一是公司已转型线上+线下相结合的运营模式，通过转型升级，提高品牌竞争力，增加营业收入，2021 年实现预收会员费 3173 万，较新冠疫情前（2019 年）预收会员费增加 724 万；二是突出和挖掘公司核心竞争力，增加产品种类，维护老客户，并积极开拓市场，挖掘新客户。

请你公司：

（1）结合市场情况、经营策略、成本费用归集等情况，说明营业收入大幅增加而继续亏损的原因及合理性；

（2）逐项说明上述应对措施的期后实施情况，持续经营能力是否得到有效改善。

2、关于毛利率

按产品分类分析，你公司 2021 年健身服务毛利率为-19.80%，同比增加 4.38 个百分点，培训费收入毛利率为 52.11%，同比增加 4.49 个百分点；按区域分类分析，湖北地区毛利率为 9.04%，同比增加 19.71 个百分点，江西地区毛利率为 17.21%，同比增加 5.82 个百分点。

请你公司：

(1) 结合同行业可比公司、市场情况、业务模式、销售定价、成本归集等，说明健身服务毛利率持续为负的原因及合理性、培训费收入毛利率较高的原因及合理性；

(2) 结合区域开展业务情况、销售定价、成本归集等，说明湖北江西两地毛利率存在差异的原因及合理性。

3、关于流动性风险

报告期末，你公司货币资金余额 564,248.09 元，短期借款余额为 3,680,000.00 元，应付职工薪酬余额为 1,437,104.18 元，应交税费余额为 1,863,698.41 元，其他应付款余额为 5,861,663.80 元，一年内到期的非流动负债余额为 2,714,051.74 元，长期借款余额为 4,073,553.75 元，租赁负债余额为 34,992,699.43 元。报告期末，合并资产负债率为 97.59%。报告期内，你公司发生 4 起诉讼。

请你公司：

(1) 结合目前最新的资金状况、资金筹措计划、债务到期情况等，说明你公司是否存在到期无法偿还债务的风险，是否存在拖欠员工工资及欠缴税费的情形；

(2) 说明是否存在潜在涉诉风险、未披露的重大诉讼及进展等；

如存在，请补充披露并进一步说明对公司经营和财务状况的影响。

4、关于销售费用

你公司 2021 年销售费用 1,859,523.29 元，同比下降 22.97%，主要原因系职工薪酬下降所致。销售人员由 40 人增加至 79 人。会计报表附注解释，2021 年度销售费用职工薪酬较 2020 年度下降系销售人员销售提成重分类至营业成本所致。

请你公司：

(1) 结合薪酬政策、销售人员变动及平均薪酬等，说明销售人员职工薪酬大幅下降的原因及合理性；

(2) 结合同行业可比公司、业务特点等，说明将销售人员提成计入营业成本的原因及合理性。

请就上述问题做出书面说明，并于 9 月 7 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

2022 年 8 月 24 日