

# 关于对万承志堂中医药股份有限公司 的半年报问询函

公司一部半年报问询函【2023】第 013 号

万承志堂中医药股份有限公司（万承志堂）董事会：

我部在挂牌公司 2023 年半年报审查中关注到以下情况：

## 1、关于预付款项

截至报告期末，你公司预付款项余额为 13,101,115.21 元，较期初减少 56,764,727.18 元。截至报告期初，你公司预付杭州朴强经贸有限公司（以下简称“朴强经贸”）款项余额为 69,500,000 元，该笔款项用于你公司向朴强经贸采购参茸产品。你公司在 2022 年年报问询函的回复中提到，你公司全资子公司于 2022 年 7 月 1 日与朴强经贸签订供货框架协议，后经协商取消相关合同，并于 2023 年 3 月收回所有预付款项。公开信息显示，朴强经贸全资子公司杭州蕙仁科技有限公司与你公司共同参股蓝莲（杭州）生物科技有限公司。

2022 年，你公司因拟收购杭州承真贸易有限公司（以下简称“承真贸易”），支付股权预付款 16,500,000 元。根据你公司对 2022 年年报问询函的回复，交易对手方为义乌市和卫电子商务有限公司（以下简称“义务和卫”）。2023 年 3 月，公司决定终止收购事宜，并收回预付股权款。公开信息显示，义务和卫持有你公司联营企业杭州万承志堂电子商务有限公司 30% 的股权。

请你公司：

(1) 结合与朴强经贸所签订协议的具体约定，包括但不限于供

货流程、供货截止日期、违约责任等，说明收回预付货款的时间与签订供货框架协议时间间隔较长的原因及合理性，是否对预付货款期间利息支付作出约定，并说明朴强经贸是否与你公司存在其他资金往来，是否存在潜在关联关系；

(2) 说明 2022 年支付预付股权款的具体日期，并结合外部环境变化、内部战略规划调整，说明你公司拟收购承真贸易和后续终止收购的原因及合理性，前期作出投资决策是否审慎，预付股权款是否构成资金占用。

## 2、关于流动性

截至报告期末，你公司短期借款余额为 70,089,722.20 元，货币资金余额为 6,479,580.15 元。截至报告期末，你公司资产负债率为 35.22%，2022 年末、2021 年末、2020 年末你公司资产负债率分别为 36.20%、15.41%、10.69%。截至报告期末，你公司流动比率为 0.49，2022 年末、2021 年末、2020 年末你公司流动比率分别为 0.95、2.11、2.22。你公司偿债能力自 2022 年以来持续下降。

截至报告期末，你公司固定资产账面价值为 15,541,482.95 元，较期初下降 16.19%，系报告期内出售房屋所致。

请你公司结合营运资金周转情况、短期借款偿还期限、贷款展期计划，说明你公司是否通过出售房屋以获取资金偿还借款，现有资金是否足以偿还到期借款，是否存在流动性风险。

### 3、关于对外投资

报告期内，你对安吉金络企业管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“安吉金络”）追加投资 81,600,000 元，2022 年你对安吉金络追加投资 15,000,000 元。截至报告期末，你对安吉金络持有的长期股权投资期末余额为 161,757,792.93 元。报告期内，安吉金络未产生营业收入，净利润为-13,753.56 元。公开信息显示，安吉金络与朴强经贸共用联系电话及邮箱。

截至报告期末，你对杭州万承志堂健康管理有限公司（以下简称“杭州万承志堂”）持有的长期股权投资余额为 30,000,000 元。截至报告期末，你公司商誉余额为 29,648,615.17 元，均为收购杭州万承志堂所致，尚未计提减值准备。根据你对 2022 年年报问询函的回复，杭州万承志堂在本报告期内就诊人次和营业收入大幅增长。在对商誉相关资产组进行减值测试时，采用收益法进行评估，预计前期收入增长率为 25%、13%，永续期收入增长率为 6%，净利润增速与收入保持一致，由此得出资产组未发生减值的结论。

请你公司：

（1）结合安吉金络主营业务、人员构成、主要资产结构，说明安吉金络是否有实际开展业务或管理投资项目，如是，详细说明业务开展情况或列示投资项目明细，如否，结合对问题 2 的回答，说明你公司在资金相对紧张的情况下仍对安吉金络持续追加投资的原因及合理性，并说明期后安吉金络业务推进有无进展；

（2）结合对问题 1 的回答，说明安吉金络与朴强经贸共用联系

电话及邮箱的合理性，你公司、安吉金络与朴强经贸是否存在其他关联关系，你对安吉金络的投资是否具有商业实质，是否存在第三方转移公司资金、侵占公司资产的情形；

(3) 结合杭州万承志堂的主营业务、客户群体的主要特征，列示杭州万承志堂 2020 年、2021 年、本报告期内及期后就诊人数的变动，并列示营业收入、净利润等财务数据，说明采用收益法评估下对营业收入、净利润增速的预估是否合理，是否偏离实际经营情况。

#### 4、关于其他非流动资产

截至报告期末，你公司其他非流动资产余额为 77,662,729.81 元，占总资产的 16.44%。其中预付购房款 56,700,000 元，较期初增加 1,700,000 元，文物、陈列品余额为 19,985,500 元。

你公司在定期报告中披露，公司拟向浙江林业大厦(以下简称“林业大厦”)购买房产，先期预付购房款 55,000,000 元，在房产过户前，林业大厦应每年向你公司支付 1,200,000 元的资金占用费。截至报告期初，你公司其他应收款中应收林业大厦借款及利息组合余额为 1,700,000 元，截至报告期末，该笔应收款项余额为 0。根据你公司对 2022 年年报问询函的回复，截至回复之日，林业大厦暂未根据合同约定支付资金占用费，存在资金占用费无法收回的风险。

根据你公司对 2022 年年报问询函的回复，采购的文物、陈列品主要用于万承志堂中医文化博物馆的建设。你公司曾授权员工参与“浙江恒博 2021 冬季拍卖会”，共拍下 42 件商品。

请你公司：

(1) 结合与林业大厦所签协议的具体约定、购房用途，说明你公司预计何时完成剩余购房款的支付，相关不动产何时完成产权变更登记，并说明在 2022 年年报问询函回复之日尚未收到资金占用费的情况下，其他应收款中应收林业大厦款项余额为 0 的原因及合理性；

(2) 说明拍卖会具体信息，包括但不限于举办地点、举办时间、拍卖流程、你公司参会人数、参会时间、各拍品起拍价格、成交价格、成交溢价，并说明拍卖人、委托人、竞买人是否与你公司存在关联关系；

(3) 结合你公司对拍卖所得文物、陈列品的保存方式、应用场景，说明中医文化馆建设进度，是否已投入实际运营，是否产生收益。

请就上述问题做出书面说明，并在 11 月 22 日前将有关说明材料报送我部（nianbao@necq.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

2023 年 11 月 8 日