

关于对万邦德医药控股集团股份有限公司 2019 年 年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 277 号

万邦德医药控股集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司分别于 2017 年、2018 年以现金方式收购万邦德医疗科技有限公司（以下简称“万邦德医疗”）51%的股权和浙江康慈医疗科技有限公司（以下简称“康慈医疗”）80%的股权，并分别形成商誉 1.87 亿元和 1.16 亿元。万邦德投资有限公司（以下简称“万邦德投资”）承诺万邦德医疗 2017 年至 2019 年实现的净利润分别不低于 3,300.00 万元、4,800.00 万元、6,400.00 万元，万邦德医疗 2017 年至 2019 年实际业绩完成率分别为 102.54%、103.61%、102.50%；周建明承诺康慈医疗 2018 年至 2020 年实现的净利润分别不低于 1,350.00 万元、1,755.00 万元、2,193.75 万元，康慈医疗 2018 年、2019 年实际业绩完成率分别为 111.40%、71.93%。

（1）请结合康慈医疗所处行业发展趋势、市场环境和竞争状况、成本费用变化情况等，说明康慈医疗本期业绩较大幅度下滑的原因及合理性，承诺期内业绩是否真实、准确。

（2）请结合康慈医疗 2020 年第一季度的经营情况、在手订单数

量和金额等，说明导致其业绩下滑的因素是否持续，你公司已采取或拟采取的改善经营业绩的措施。

(3) 万邦德医疗承诺期内业绩精准达标。请向我部报备 2017 年至 2019 年万邦德医疗的单体审计报告及各年度销售金额前五大的客户名称、注册资本、经营地、销售内容、收入确认情况、应收账款发生额、款项回收情况，上述客户是否与你公司、主要股东、董监高存在关联关系。

(4) 年报显示，你公司 1 年以内应收账款余额为 4.42 亿元，同比增加 69.46%。请补充说明本期新增应收账款所对应具体子公司名称、该子公司收入确认情况、销售内容、其重要销售客户情况、期后回款情况，上述主体是否与你公司、主要股东、董监高存在关联关系。

(5) 你公司本期对康慈医疗计提商誉减值 963.47 万元。请补充说明康慈医疗商誉出现减值迹象的时点及判断依据，本期计提商誉减值的测算方法、重要假设、关键参数及确定方法、具体测算过程，商誉减值准备的计提是否谨慎、合理，是否符合企业会计准则的相关规定。

请年审会计师对上述事项进行核查，并说明对万邦德医疗和康慈医疗收入确认执行的审计程序、抽取的样本比例等，是否获取充分、适当的审计证据证明公司收入确认的真实性、准确性。

2、报告期末，你公司货币资金余额为 6.51 亿元，短期借款余额为 7.84 亿元，长期借款余额为 5.67 亿元，同比大幅增长。请你公司：

(1) 说明账面货币资金的具体用途及存放管理情况，是否存在

使用受限、或与大股东及其关联方共管等情形，如是，请说明详细情况及原因。

(2) 详细说明报告期末货币资金与短期借款、长期借款余额同时较高的原因及合理性，财务费用大幅增长的原因及合理性，年末“存贷双高”特征与你公司历年数据、同行业公司是否存在差异。

(3) 说明报告期内主要借款的情况，包括但不限于用途、年限、利率、担保物等，并说明在货币资金余额较高的情况下仍进行贷款的必要性。

请年审会计师就公司货币资金状况进行核查并发表明确意见。

3、报告期末，你公司在建工程余额为 5.34 亿元，同比增加 837.56%，其中“中非医疗科技园”项目增加投资 1.99 亿元，“年产 35 万吨型材园区项目工程”项目增加投资 2.98 亿元。请你公司：

(1) 结合你公司发展战略、经营计划、现有业务开展情况、产能情况等，详细说明进行上述大额固定资产投资的原因。

(2) 补充说明上述投资数额安排明细，项目交易对方的具体情况，与你公司及关联方、你公司客户是否存在关联关系或业务往来。

请年审会计师说明对在建工程实施的审计程序、获取的审计证据，是否对上述项目实施过盘点。

4、年报显示，你公司第一季度至四季度的销售净利率分别为 0.33%、0.91%、0.55%、2.12%。请你公司结合主要产品销售情况、业务特点、经营模式、收入及费用的确认情况等，说明各季度销售净利率大幅波动的原因及合理性。

5、报告期末，你公司存货余额为 6.90 亿元，同比增加 31.43%，跌价准备余额为 64.93 万元。请你公司分业务披露存货的主要构成、数量、库龄和对应金额、跌价准备，库龄结构是否符合行业特征，跌价准备计提是否充分、合理。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2020 年 7 月 7 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报浙江证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020 年 6 月 30 日