

关于对美年大健康产业控股股份有限公司 2015 年年报的问询函

中小板年报问询函【2016】第 132 号

美年大健康产业控股股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2015 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司通过多次交易分步实现了对深圳市鸿康杰科技有限公司、辽阳美年大健康管理有限公司和洛阳美年大健康信息咨询有限公司的非同一控制下企业合并，分别确认商誉 2.54 亿元、2,246.07 万元和 2,320.84 万元。请说明上述企业合并的购买日及确定依据，商誉的确定方法及是否符合《企业会计准则第 20 号-企业合并》的相关规定，并请会计师明确发表意见。

2、报告期内，你公司分季度的营业收入分别为 1.89 亿元、5.17 亿元、5.81 亿元和 8.14 亿元，其中第四季度营业收入占全年比例为 38.89%；分季度实现归属于上市公司股东的净利润分别为-9,952.85 万元、7,433.30 万元，10,372.09 万元和 18,174.80 万元，其中第四季度归属于上市公司股东的净利润占全年比例为 69.83%。请结合体检行业消费特征、成本费用归集过程等，并对比同行业公司的情况，说明营业收入和归属于上市公司股东的净利润分季度占比及波动的合理性。

3、报告期内，你公司整体毛利率 47.56%，较上年同期下降 0.38%。其中华北区毛利率 45.66%，较上年同期增加 4.41%；华南区毛利率 40.94%，较上年同期下降 5.84%。请结合各区网点布局、体检人次、产品类别及价格等说明华北区毛利率上升、华南区毛利率下降的原因。

4、报告期内，你公司体检服务的营业成本 10.91 亿元，其中“其他”项目 4.97 亿元，占比 45.48%。请详细列表说明“其他”项目的构成情况。

5、报告期内，你公司因重大资产重组后主营业务发生变化，对不适合新业务的部分会计政策、会计估计进行了变更。“应收账款”、“其他应收款”1 年以内账龄部分的坏账准备计提比例从 6%变更为 0，“固定资产-房屋及建筑物”的折旧年限从 20 年变更为 40 年。请结合近 3 年账龄分布及坏账发生情况等，说明坏账准备计提比例变更的合理性；请结合房屋及建筑物的使用情况等，说明折旧年限变更的合理性。

6、报告期末，你公司其他应收款-往来款 2,556.99 万元，其他应付款-往来款 1,043.69 万元，请说明往来款形成的时点、原因、性质，是否属于关联方往来款，如是，请说明是否构成关联方非经营性资金占用。

7、年度报告中，你公司披露在职员工的数量合计 14,005 人，专业构成类别人数合计 13,925 人，教育程度类别人数合计 13,925 人。请自查并说明专业构成类别人数、教育程度类别人数与在职员工的数量不一致的原因。

8、报告期内，你公司投资 10.29 亿元，收购慈铭健康体检管理集团股份有限公司（以下简称“慈铭体检”）27.78%的股权；2016年3月1日，你公司披露《美年大健康产业控股股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》，拟向天亿资管、东胜康业、韩小红和李世海非公开发行股份购买其持有的慈铭体检 72.22%股权，同时拟向不超过 10 名其他特定投资者发行股份募集配套资金，募集资金总额不超过 1.94 亿元。2016 年 3 月 4 日，我部对披露文件进行了形式审查，向你公司发出重组问询函，并要求在 2016 年 3 月 15 日前将有关说明材料对外披露并报送我部。2016 年 4 月 2 日，你公司对问询函中部分问题进行了回复并披露。截至目前，你对问询函中爱康国宾私有化事项的进展、与重组方案的关系以及对重组方案可能造成的具体影响尚未进行回复，公司股票持续停牌时间较长。请说明问询函的回复工作进展情况及预计复牌安排。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2016 年 5 月 18 前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报江苏证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2016 年 5 月 11 日

