

关于对恒康医疗集团股份有限公司 2015 年年报的问询函

中小板年报问询函【2016】第 242 号

恒康医疗集团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、你公司当期完成了瓦三医院、盱眙医院、杰傲湃思、福源医院等医疗服务机构的并购整合工作，截至报告期末，你公司已控股并拥有瓦三医院、盱眙医院、赣西医院、辽渔医院等八家二级以上医院。请你公司分别说明当期收购事项对公司业绩的影响，上述公司相关科室是否涉及违规外包的情况，以及你公司对所收购医疗服务机构和医院的整合情况及整合运营风险。

2、报告期内，你公司董事长、财务总监、董秘等 9 名董监高先后离职。请说明你公司报告期内多名董监高离职的原因，对公司管理层稳定性、日常经营和公司治理等方面的影响、公司已经及将要采取的风险防范措施。

3、你公司当期其他应收款中应收 1 年以内股权转让款 2,500 万元、应收某欠款人 1-2 年欠款 1,067 万元，而你公司当期对该两笔款项计提的坏账准备余额分别为 1,550 万元、1,067 万元，请你公司详细说明该两笔其他应收款的内容、计提坏账准备的具体依据及过程、

计提的充分性和合理性、履行的审批程序，以及欠款人与公司、公司控股股东及实际控制人、公司的董监高是否存在关联关系，同时，请你公司结合当期应收账款、信用政策等情况说明当期坏账准备计提的充分性和合理性。

4、你公司当期营业外收入的其他项确认收入 6,338 万元，主要为业绩补偿款，请你公司分别列示业绩补偿款的计算过程、具体的业绩补偿方案、会计处理以及其合规性。

5、你公司当期确认了商誉减值损失 1,648 万元，请你公司说明计提商誉减值的测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法，金额的合理性及充分性。

6、你公司当期其他应付款中借款有 1.5 亿元，请你公司说明该借款发生的原因、内容、承担的资金费用、你公司履行的审批程序，以及借款人与公司、公司控股股东及实际控制人、公司的董监高是否存在关联关系。

7、你公司第三、四季度分别实现净利润 1.1 亿元、1.3 亿元，合计占你公司全年净利润的 75%。请你公司根据历史数据分析说明第三四季度出现利润波动的原因及合理性。

8、你公司当期新纳入合并报表范围的子公司 10 家，减少的子公司有 2 家，请对比 2014 年客户情况说明前五大客户是否存在重大变化，若存在，请说明变动的合理性。

9、你公司当期研发投入资本化的金额为 686 万元，而去年资本化金额为 0 元，请你公司分项说明研发投入资本化开始时点、资本化

的具体依据、截至期末的研发进度以及是否符合《企业会计准则》的相关规定等。

10、你公司当期服务业毛利率为 33%，较去年下降 22%，请你公司结合经营环境、同行业公司情况等说明服务业毛利率下降的原因与合理性。

11、你公司当期销售费用 1,434 万元，占营业收入的比重为 1.2%。请你公司结合行业情况、销售模式等分析说明销售费用占营业收入比重的合理性。

12、你公司报告期末存货金额为 1.24 亿元，请结合同行业情况、毛利率变动情况等说明当期存货跌价准备计提的充分性与合理性。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2016 年 6 月 7 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报甘肃证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2016 年 6 月 1 日