

关于对惠州中京电子科技股份有限公司 的重组问询函

中小板重组问询函（需行政许可）【2017】第 12 号

惠州中京电子科技股份有限公司董事会：

2017 年 2 月 15 日，你公司直通披露了《发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》（以下简称“预案”）。我部对上述披露文件进行了形式审查，请从如下方面予以完善：

1、预案披露，截至 2016 年 12 月 31 日，广州复大医疗股份有限公司（以下简称“复大医疗“或”标的公司“）的预估值为 79,036.81 万元，账面净资产值（未经审计）为 26,767.13 万元，预估增值约 195.28%。本次交易完成后，标的公司仍负有继续实施既定利润分配方案的义务。根据《资产购买协议》的约定，标的公司截至评估基准日合并报表口径的滚存未分配利润由交易对方享有，在本次交易标的公司股权交割后的十个年度内（含股权交割日当年）分十期实施，其中前九个年度每年分配 1,000 万，剩余在第十个年度分配。请对以下问题进行补充披露：

（1）截至评估基准日标的公司滚存未分配利润的具体金额。

（2）考虑上述利润分配方案的影响，重新计算标的公司预估增值率，并说明预估值与账面净值差异的原因和合理性，以及本次交易

评估定价的公允性。

(3) 上述利润分配方案对本次交易合并日会计处理及利润分配期间会计处理的具体影响。

(4) 标的公司股权交割后，本次利润分配方案对上市公司经营可能造成的影响。

请独立财务顾问、会计师和律师就上述事项进行核查并发表意见，并在重大风险提示中充分披露。

2、请补充披露目前肿瘤治疗的常规技术和标的公司目前使用的主要治疗技术、该项技术在业内的地位以及是否具备相应资质或经过相关行政主管部门批准。

3、请补充披露标的公司申请 IPO 被否的具体原因、标的公司对被否原因的整改措施以及对本次交易的影响。

4、预案披露，标的公司已取得的相关业务许可和经营资质，包括但不限于：JCI 认证、《母婴保健技术执业许可证》、《辐射安全许可证》等，将于 2017 至 2018 年到期，请补充披露本次股权变更对标的公司经营资质和业务许可的续期可能产生的影响。

5、预案披露，报告期内复大肿瘤医院海外病人收入比例约为 40%（未经审计）。请对以下问题进行补充披露：

(1) 请结合国际医疗水平现状与标的公司目前的医疗水平说明该收入占比的合理性。

(2) 海外病人收入涉及的国家，近两年海外及国内病人治疗人数及对应的收入情况，并说明趋势变动原因。

(3) 请按照业务类型补充披露标的公司的收入结构和利润结构及变化情况。

6、预案披露，标的公司海珠院区目前实际使用的病床数未超过95张，海珠院区基于未来的发展规划，正在办理病床数扩容至150张的环评手续。请补充披露：

(1) 海珠院区病床扩容的审批进展。

(2) 海珠院区病床扩容是否形成重大资本性支出，如是，是否对标的公司预估值产生影响，请独立财务顾问核查并发表意见。

(3) 天河院区目前实际使用的病床数及未来的发展规划。

7、预案披露，复大医疗2015年、2016年的净利润分别为2,991.02万元、3,096.25万元，根据《资产购买协议》，交易对方承诺复大医疗2017年、2018年度、2019年度合并报表扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润分别不低于3,800万元、5,200万元、6,800万元。请对以下问题进行说明：

(1) 承诺业绩的合理性及可实现性。

(2) 请结合上市公司对标的的整合计划和标的公司未来的经营计划说明标的公司为实现业绩承诺的保障措施。

请独立财务顾问核查并发表意见。

8、标的公司 2015 年、2016 年经营活动产生的现金流量净额分别为 7,476.01 万元、1,893.00 万元，2015 年、2016 年营业收入分别为 59,143.03 万元、66,219.25 万元。请补充披露经营活动现金流和营业收入的变化趋势是否匹配。

9、请结合国家政策、行业状况补充披露标的公司的具体经营模式。

10、请补充披露标的公司的人员结构及员工数量情况。

11、预案披露，本次交易完成后，公司将实现从单一的印制电路板生产为主的制造业企业向制造业和医疗服务业并行的双主业转变。请详细披露本次交易后公司的经营发展战略，并从组织机构、业务运营、财务体系、内部控制及人员安排等方面对新增医疗服务业务进行全面整合的具体措施。

12、预案披露，本次交易完成后，你公司将形成商誉。请补充披露本次收购将形成商誉的具体金额，并对商誉减值对净利润的影响进行敏感性分析。请独立财务顾问核查并发表意见。

13、请独立财务顾问核查并说明本次交易配套融资是否按照新修订的《上市公司非公开发行股票实施细则》执行。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2 月 28 日前将有关说明材料报送我部并对外披露。

特此函告

深圳证券交易所
中小板公司管理部
2017年2月22日