



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海地产广场西塔5-11层

Postal Address: 5-11/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen

Xibinhe Road, Dongcheng District, Beijing

邮政编码 (Post Code): 100077

电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

## 瑞华会计师事务所关于上海证券交易所 《关于对中源协和 2017 年半年度报告的事后审核问 询函》的回复

上海证券交易所上市公司监管一部：

根据贵部出具的《关于对中源协和 2017 年半年度报告的事后审核问询函》的有关问题，瑞华会计师事务所出具专项说明如下：

### 一、交易所问询函及公司回复

问题一、2.前期，公司于 2014 年 12 月通过发行股份购买上海执诚 100% 股权，形成 5.36 亿元商誉。原主要股东王辉担任公司董事，并与其他股东共同

2017年12月29日，上海执诚向公司发出通知，称其代理的创道产品因质量问题，被美国创道公司要求停止供货通知，要求与原代理商停止供货关系。发生此事后，公司判断基于创道产品存货充足，该事项对2016年度上海执诚业绩无重大影响，且经过美国创道公司积极沟通，上海执诚预计能够与创道公司逐步恢复并继续开展合作，共同参与其

在中国市场的业务模式调整。以上因素已在 2016 年末商誉减值测试工作中涉及

并体现在对收购区域的收入分析及相应的估值工作，测试结果显示，上海执诚在 2016 年 12 月 31 日整体资产组的可收回价值高于其账面价值，合并商誉无需减值。

受英国脱欧调整对化德信代理政策的影响，上海执诚 2017 年上半年业绩有所

执诚正在积极开拓医院“大打包”业务模式，但其对增进业务收入的积极影响还在继续进一步验证。目前上海执诚

已于 2017 年二季度开始逐步恢复对上海执诚的供货支持；另外，加之大打包业务拓展效果目前难以确定，故秉承谨慎性原则，公司未在半年报中进行相关商誉减值测试。

根据公司在上述信息披露，公司商誉减值准备计提充分。

（三）商誉减值

根据《企业会计准则》的规定，公司于 2016 年末对商誉进行了减值测试，测试结果表明，上海执诚在 2016 年 12 月 31 日整体资产组的可收回价值高于其账面价值，合并商誉无需减值。

受英国脱欧调整对化德信代理政策的影响，上海执诚 2017 年上半年业绩有所波动，但公司正在积极开拓医院“大打包”业务模式，对其对增进业务收入的积极影响还在继续进一步验证。目前上海执诚已于 2017 年二季度开始逐步恢复对上海执诚的供货支持；另外，加之大打包业务拓展效果目前难以确定，故秉承谨慎性原则，公司未在半年报中进行相关商誉减值测试。

（四）商誉减值

根据《企业会计准则》的规定，公司于 2016 年末对商誉进行了减值测试，测试结果表明，上海执诚在 2016 年 12 月 31 日整体资产组的可收回价值高于其账面价值，合并商誉无需减值。

受英国脱欧调整对化德信代理政策的影响，上海执诚 2017 年上半年业绩有所波动，但公司正在积极开拓医院“大打包”业务模式，对其对增进业务收入的积极影响还在继续进一步验证。目前上海执诚已于 2017 年二季度开始逐步恢复对上海执诚的供货支持；另外，加之大打包业务拓展效果目前难以确定，故秉承谨慎性原则，公司未在半年报中进行相关商誉减值测试。

（五）商誉减值

根据《企业会计准则》的规定，公司于 2016 年末对商誉进行了减值测试，测试结果表明，上海执诚在 2016 年 12 月 31 日整体资产组的可收回价值高于其账面价值，合并商誉无需减值。

受英国脱欧调整对化德信代理政策的影响，上海执诚 2017 年上半年业绩有所波动，但公司正在积极开拓医院“大打包”业务模式，对其对增进业务收入的积极影响还在继续进一步验证。目前上海执诚已于 2017 年二季度开始逐步恢复对上海执诚的供货支持；另外，加之大打包业务拓展效果目前难以确定，故秉承谨慎性原则，公司未在半年报中进行相关商誉减值测试。

日不能进行可靠估计，中源协和于 2017 年半年报对上海执诚经营风险进行了提示，中源协和未对截止 2017 年 6 月 30 日的上海执诚商誉进行减值测试，拟在 2017 年期末时，聘请专业机构对上海执诚商誉开展与减值测试相关的估值工作，以确定商誉是否发生减值。

公司存在提前确认收入或延迟确认成本费用的情形。

问题一、3. 半年报显示，公司销售费用中工资及其他项同比增长幅度较大；管理费用中，工资、研发费用、折旧、其他项同比增长幅度较大。请公司结合人员数量、销售策略、研发项目投入、固定资产变化情况等，逐项说明上述费用项目变动幅度较大的原因和合理性。请公司会计师核查并发表意见。

公司回复：

(1) 公司销售费用中，工资、其他项目同比增长幅度较大的主要原因是：

①报告期内，公司实现营业收入 4.08 亿元，比上年同期增长 12.6%，其中细胞检测制备及存储业务实现营业收入 2.34 亿元，较上年同期增长 4099 万元，同比增长 21.22%，基因检测业务实现营业收入 4014 万元，较上年同期增加 1237 万元，同比增长 44.53%。伴随以上业务收入增长，新空儿事业部营销及客服团队同比增加 29 人，新成立肿瘤基因检测业务团队同比增加 22 人，人员数量明显增加。另外，为激励业务团队完成本年度目标，公司加大了对季度业绩考核激励的力度，提高销售团队浮动奖金比例等多项提升销售积极性的措施，报告期计提奖金同比显著上升。综上，销售人员数量的增加、激励政策的调整等因素是导致公司销售费用中工资同比增长 1136 万元的主要原因。

②销售费用其他项目主要为众多与销售业务相关的杂项合计，伴随公司业务

主要项目：

以：办公用品费用中心、工资、绩效奖金、折旧、差旅费用同比增长。

大原因是：

①报告期公司合并报表范围增加，新增公司有中源协和生物细胞存储服务（天津）有限公司、广东中源顺创生物科技有限公司及海外子公司。以上合并范围变化导致计入管理费用的人员工资总额增加，管理费用率有所上升。

②本报告期因加大市场推广投入，且报告期内子公司中源协和生物科技

坏账准备 2181 万元，单独计提减值的应收款项共 5 笔，均为公司前身上海里存基于在团（腾泰石阳公司）遗留的旧有债权。该债权在自始至终均无催收记录。

（1）经核查，上述 5 笔应收款项均非关联方，且均不存在非经营性资金占用情形。

（2）经核查，上述 5 笔应收款项均非关联方，且均不存在非经营性资金占用情形。

（3）上述其他应收账款由于逾期账龄均已超过 10 年，且因被吊销或停业、失联等原因无法收回，无论是单独测试减值还是采用逾期风险组合计提坏账准备，均应全额计提减值，坏账准备计提符合会计准则的相关规定。

#### 会计师核查意见：

我们针对问题二、5 问题函答复相的资料，实施了包括访谈、查阅资料等

程序，了解到上述其他应收账款由于逾期账龄均已超过 10 年，且因被吊销或停

业、失联等原因无法收回，无论是单独测试减值还是采用逾期风险组合计提坏

账准备，均应全额计提减值，坏账准备计提符合会计准则的相关规定。

（3）上述其他应收账款由于逾期账龄均已超过 10 年，且因被吊销或停业、

失联等原因无法收回，无论是单独测试减值还是采用逾期风险组合计提坏

账准备，均应全额计提减值，坏账准备计提符合会计准则的相关规定。

#### 会计师核查意见：

我们针对问题二、5 问题函答复相的资料，实施了包括访谈、查阅资料等

程序，了解到上述其他应收账款由于逾期账龄均已超过 10 年，且因被吊销或停

业、失联等原因无法收回，无论是单独测试减值还是采用逾期风险组合计提坏

账准备，均应全额计提减值，坏账准备计提符合会计准则的相关规定。

（3）上述其他应收账款由于逾期账龄均已超过 10 年，且因被吊销或停业、

