



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（特殊普通合伙）对问询函中涉及会计师的问题回复如下：

### 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，并与其他股东共同对上海执诚 2014-2016 年业绩作出承诺。2016 年，上海执诚完成业绩承诺的 100.12%，2017 年 7 月 21 日，王辉辞去公司董事及在上海执诚的职务。请补充披露：（1）上海执诚代理业务、经营模式和业绩出现较大变化，公司是否已对其商誉进行重新评估和减值测试及其依据；（2）上海执诚压线完成业绩承诺后，原主要股东辞职，其业绩出现下滑，请公司核实是否与王辉存在其他利益安排，上海执诚上年是否存在提前确认收入或延迟确认成本费用的情形。请公司会计师核查并发表意见。

公司回复：

（1）公司在 2016 年末、2017 年 6 月末均未计提商誉减值，相关依据如下：  
2016 年末英国朗道公司向包括上海执诚在内的中国的朗道代理商发出终止供货通知，要求与原代理商停止供货关系。发生此事后，公司判断基于朗道产品备货充足，该事项对 2016 年度上海执诚业绩无重大影响，且经过英国朗道公司积极沟通，上海执诚预计能够与朗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所涉及的盈利预测中予以考虑。公司已在上年度审计工作中聘请了北京中同华资产评估有限公司对该减值测试项目开展了相应的估值工作，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。

受英国朗道调整对华销售代理政策的影响，上海执诚 2017 年上半年业绩较上年同期有所减少；同时为适应国家鼓励医院检验试剂集中采购配送政策，上海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有待进一步释放。虽然上海执诚 2017 年上半年收入及利润均有明显下降，但公司已采取相关措施积极挽回由朗道代理关系变化造成的不利影响，英国朗道公司已于 2017 年三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。

根据公司会计政策规定，公司至少每年测试商誉是否发生减值。公司以往年度均会在每年年底进行商誉减值测试，考虑到为进行减值测试而出具估值报告书的时间周期较长，公司将在开展 2017 年年报审计工作时，聘请专业机构对上海执诚合并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。

(2) 上海执诚完成 3 年期业绩承诺后，王辉先生于 2017 年 7 月因个人原因向公司辞去副董事长、董事等职务。上海执诚在报告期同比业绩下滑主要受朗道代理关系变化及开展大打包业务增加市场投入等综合因素所致，已在上述对问题 (1) 的回复中进行了说明。经核实，公司与王辉不存在其他利益安排。瑞华会计师事务所已对上海执诚 2016 年度的业绩进行了专项审核，出具了业绩承诺实现情况的专项审核报告，公司不存在提前确认收入或延迟确认成本费用的情形。

#### 会计师核查意见：

(1) 中源协和已于 2016 年度报告期末聘请专业的评估机构对截止 2016 年 12 月 31 日的上海执诚商誉进行了减值测试，我们按照审计准则要求对公司减值测试过程进行了审计，未发现重大异常事项；我们通过访谈了解到，由于公司回复 2. (1) 中所述原因导致的对上海执诚对未来盈利的影响在 2017 年 6 月 30

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。

(2) 我们已对上海执诚公司 2016 年度的业绩进行了专项审核，并出具了业绩承诺实现情况的专项审核报告。截止专项审核报告日，我们未发现上海执诚公司存在提前确认收入或延迟确认成本费用情形。

问题一、3.半年报显示，公司销售费用中，工资、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，新生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，伴随公司业务发展，基因检测、免疫细胞存储等业务增长明显，公司积极参加重要行业展会，加大市场调研及代理商拓展力度，导致其他项目中与业务相关的顾问咨询、代理服务、营销赠品等支出同比明显增加，是造成其他项合计同比增长 1619 万元的主要原因。

(2) 公司管理费用中，工资、研发费用、折旧、其他项目同比增长幅度较

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纳入管理费用核算人员工资总额增加，以及计提公司上半年绩效工资等因素共同导致管理费用工资支出同比增长 973 万元，是管理费用工资同比增长 1520 万元的主要原因；

②干细胞工程产品产业化基地二期建设项目、北京办公楼项目转入固定资产核算，上述合并范围增加、以及新购机器设备、办公家具等综合因素导致折旧同比增加 557 万元，是管理费用折旧同比增长 700 万元的主要原因；

③公司报告期内加大了科研投入力度。其中，下属子公司中源协和基因科技有限公司开展了有关二代测序靶向位点验证数据库建立、二代测序杂交捕获试剂、基因检测试剂盒研发实验、血液肺癌结直肠癌超敏产品开发等基因检测产业化项目，以及下属子公司英威福赛生物技术有限公司对有关 TCR-T 细胞项目、免疫检查点抗体项目继续加大研发投入，报告期上述两子公司研发投入合计 859 万元，同比增长 522 万元，是导致公司管理费用研发投入同比增长 437 万的主要原因；

④管理费用其他项目主要为众多与管理职能相关的其他杂项合计，主要为福利费、咨询费、维修费、培训费等，其中合并范围增加导致其他项目同比增加 591 万元，是管理费用其他项目同比增长 1180 万元的主要原因。

#### 会计师核查意见：

中源协和 2017 年半年度报告所披露的财务数据为未经审计数据，我们针对问题一、3. 问询函答复相关的资料，实施了包括访谈、查阅合同等程序，我们未发现中源协和上述回复存在重大异常事项。

问题二、5. 半年报显示，公司对报告期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款计提 **2181** 万元坏账准备，计提原因为“账龄较长”。请公司：（1）补充披露上述其他应收账款形成的时间、交易背景、应收对象等；（2）核实相关应收对象是否为公司关联方，以及是否存在非经营性资金占用情形等；（3）报告期末对上述其他应收账款计提坏账准备的原因，以及是否符合会计准则的

相关规定。请公司会计师核查并发表意见。

**公司回复：**

(1) 公司对报告期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款计提 2181 万元坏账准备，单独计提减值的应收款项共 5 笔，均为公司前身上海望春花（集团）股份有限公司遗留的历史债权，该部分债权逾期账龄均已超过 10 年，截止 2005 年 12 月 31 日，上述款项已经全额计提坏账，具体原因：

①上海金创投资管理有限公司欠款 552.82 万元，该款项形成于 2000 年-2002 年期间，账龄 10 年以上，经催收无法收回，且该公司已被依法吊销营业执照，公司于 2004 年 12 月 31 日全额计提坏账；

②北京慧鼎科技有限公司欠款 502 万元，该款项形成于 2004 年，为往来款，账龄 10 年以上，经催收无法收回，公司于 2005 年 12 月 31 日全额计提坏账；

③天津华瀛首信移动通讯公司欠款 500 万元，该款项形成于 2004 年，为往来款，账龄 10 年以上，经催收无法收回，公司于 2005 年 12 月 31 日全额计提坏账；

④中国望春花波兰有限公司欠款 426.46 万元，该款项形成于 1996 年-2001 年，账龄 10 年以上，由于公司停业已无法收回，公司于 2002 年 12 月 31 日全额计提坏账；

⑤上海新陆牧工商总公司欠款 200 万元，发生于 1996 年度之前，账龄 10 年以上，且该公司已被依法吊销营业执照，公司于 2002 年 12 月 31 日已全额计提坏账。

(2) 经核实，上述债务方均非公司关联方，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，坏帐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. 问询函答复相关的资料，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，坏帐准备计提符合会计准则的相关规定。我们未发现中源协和上述回复存在重大异常事项。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年九月二十七日

