

关于瑞康医药股份有限公司

2017 年年报问询函的回复

北京天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）

关于瑞康医药股份有限公司

2017 年年报问询函的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵所于 2018 年 6 月 8 日下发了《关于对瑞康医药股份有限公司 2017 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2018】第 426 号）（以下简称“问询函”），本所作为瑞康医药股份有限公司（下称“公司”或“瑞康医药”）2017 年年度报告的会计师，根据我们对公司的审计情况，就问询函中会计师的相关问题作如下说明或发表意见，具体回复内容如下，请审阅。

问题：请详细说明商誉减值测试的计算过程，并将商誉减值测试使用的关键参数，包括预测收入、长期平均增长率、利润率与相关公司的过往业绩、董事会批准的财务预算等进行比较，结合相关公司的行业基本面情况说明你公司在预计未来现金流量现值时采用的假设和关键参数的合理性及未计提商誉减值的合理性，请年审会计师进行核查并发表明确意见。

公司回复：

随着我国国民经济的高速增长、社会消费水平提高、人口老龄化、社会城镇化、消费结构升级以及新医改背景下医保的广泛覆盖等因素的驱动下，我国医药市场面临着长期发展机遇。我公司拥有自动化立体仓库储存系统、自动分拣系统和物流信息管理系统等现代物流技术和信息技术，使公司在整个医药配送行业具有领先的竞争地位。

在评估各子公司商誉过程中，公司采取谨慎性的做法，既不高估收入、也不低估成本，通常是以各公司往年实际数据为基准，以各公司未来期间发展规划为纲并参考所在地的市场占有率、竞争能力等指标合理确定，并与各子公司财务预算相吻合，确保公司预计经营收益与实际经营收益相匹配，保障各子公司经营业绩的稳定发展。

关键参数的确定依据：

1. 主营业务收入预测：以 2015-2017 年平均销售增长率为依据，参考各公司经营发展情况确定未来销售收入增长率。

2. 主营业务成本预测：公司营业成本根据各销售品种进行核算。参考各类型产品 2015 年-2017 年销售成本率对未来期间的营业成本进行预测。

3. 费用的预测：根据 2015 年-2017 年管理费用、销售费用、财务费用占销售收入的平均比例为基础，结合对管理费、销售费用、财务费用构成，同时考虑资产折旧政策等因素，进行预测。

4. 折现率的估算：根据可比上市公司债权结构、股权结构及股权资本成本、债务资本成本确认折现率作为计算公司折现率的依据。

公司聘请了专业的评估机构北京天圆开资产评估有限公司（以下简称“北京天圆开”）对年末商誉账面余额在 1,000 万元以上的 81 户企业进行评估，81 户企业商誉账面余额合计 36.48 亿元，占年末商誉账面余额的 96.38%，北京天圆开对年末权益价值采用收益法进行评估，并出具了项目咨询报告。

与商誉相关资产组评估情况表

单位名称	报告文号	评估值（万元）
尼木祥云医疗器械有限公司	天圆开咨字[2018]000104 号	135,852.14
北京瑞诚泰达经贸有限公司	天圆开咨字[2018]000042 号	7,280.92
北京天健君安经贸有限公司	天圆开咨字[2018]000103 号	9,189.29
北京盛世利康医疗器械有限公司	天圆开咨字[2018]000044 号	5,333.06
苏州鼎丞大通医疗科技有限公司	天圆开咨字[2018]000102 号	10,936.30
北京沛合健康科技有限公司	天圆开咨字[2018]000045 号	16,101.04
广州康海医药生物科技发展有限公司	天圆开咨字[2018]000047 号	5,882.49
北京悦康北卫有限公司	天圆开咨字[2018]000046 号	9,584.05
江西科洋实业有限公司	天圆开咨字[2018]000090 号	10,534.24
新泰市同福堂医药有限公司	天圆开咨字[2018]000091 号	2,607.60

会计师关于瑞康医药股份有限公司年报问询函的回复

单位名称	报告文号	评估值（万元）
黑龙江省禾润凯迪医药有限公司	天圆开咨字[2018]000092 号	8,687.42
太原维康鸿业科技有限公司	天圆开咨字[2018]000093 号	82,935.80
长沙湘普科技发展有限公司	天圆开咨字[2018]000069 号	9,859.93
湖南润吉药业有限公司	天圆开咨字[2018]000081 号	28,921.44
河南东泰电子科技有限公司	天圆开咨字[2018]000082 号	24,622.82
河南省德建药业有限公司	天圆开咨字[2018]000094 号	7,965.92
北京时代瑞澳商贸有限公司	天圆开咨字[2018]000074 号	35,050.59
福州科洋医疗设备有限公司	天圆开咨字[2018]000095 号	13,008.26
内蒙古天和医药有限责任公司	天圆开咨字[2018]000075 号	16,105.31
陕西健城体外诊断试剂有限公司	天圆开咨字[2018]000096 号	19,780.66
杭州雄郑贸易有限公司	天圆开咨字[2018]000097 号	4,467.04
昆明贡仁临经贸有限公司	天圆开咨字[2018]000072 号	12,944.41
威海金岳瑞康医药有限公司	天圆开咨字[2018]000076 号	2,762.44
重庆莱帮医疗器械有限公司	天圆开咨字[2018]000098 号	8,364.51
上海随恒生物技术有限公司	天圆开咨字[2018]000077 号	8,683.77
聊城瑞康人和医药有限公司	天圆开咨字[2018]000099 号	3,961.37
甘肃瑞康医药有限公司	天圆开咨字[2018]000100 号	13,320.33
无锡东方药业有限公司	天圆开咨字[2018]000060 号	5,841.69
济南驰创医疗器械有限公司	天圆开咨字[2018]000059 号	11,876.33
上海衡立医疗设备有限公司	天圆开咨字[2018]000086 号	12,493.20
天津瑞源纳科技有限公司	天圆开咨字[2018]000043 号	1,777.04
青岛祥云医学科技有限公司	天圆开咨字[2018]000110 号	8,964.66
北京旭日鸿升生物技术有限公司	天圆开咨字[2018]000049 号	8,210.94
北京永康兴业科技发展有限公司	天圆开咨字[2018]000065 号	6,589.86
富达康源（北京）科技有限公司	天圆开咨字[2018]000063 号	3,490.88
北京同泰利胜商贸有限公司	天圆开咨字[2018]000064 号	9,344.21
北京德诺康贸易有限公司	天圆开咨字[2018]000071 号	6,672.50
北京诺亚阳光科技发展有限公司	天圆开咨字[2018]000079 号	17,717.09
北京康盛阳光医疗科技有限公司	天圆开咨字[2018]000080 号	4,748.53
厦门普昕生物技术有限公司	天圆开咨字[2018]000048 号	33,884.18

会计师事务所关于瑞康医药股份有限公司年报问询函的回复

单位名称	报告文号	评估值（万元）
福建博正检验器械有限公司	天圆开咨字[2018]000106 号	8,180.88
瑞康新特（三明）医用诊断试剂服务有限公司	天圆开咨字[2018]000109 号	7,175.02
广东康得瑞供应链管理有限公司	天圆开咨字[2018]000122 号	59,870.33
广东正博生物科技有限公司	天圆开咨字[2018]000054 号	13,301.15
广州诒康医疗器械有限公司	天圆开咨字[2018]000055 号	3,477.41
郑州源生吉医疗科技有限公司	天圆开咨字[2018]000073 号	20,697.67
湖南盟盛医疗用品科技有限公司	天圆开咨字[2018]000068 号	7,329.87
瑞康医药山西有限公司	天圆开咨字[2018]000120 号	11,266.53
运城市精益医疗器械有限公司	天圆开咨字[2018]000053 号	5,572.39
内蒙古博海医药有限责任公司	天圆开咨字[2018]000056 号	8,433.91
内蒙古凯思康医疗科技有限公司	天圆开咨字[2018]000089 号	4,766.80
云南金江源科技有限公司	天圆开咨字[2018]000121 号	15,504.99
昆明百事腾生物技术有限公司	天圆开咨字[2018]000084 号	5,116.43
云南嘉德瑞克药业有限公司	天圆开咨字[2018]000088 号	16,763.34
海南教卫科技有限公司	天圆开咨字[2018]000118 号	15,633.97
海南京卫药业有限公司	天圆开咨字[2018]000119 号	11,432.45
陕西君耀体外诊断试剂有限公司	天圆开咨字[2018]000108 号	10,635.96
西安莱伯生物科技有限公司	天圆开咨字[2018]000107 号	18,201.50
陕西新迪贸易有限责任公司	天圆开咨字[2018]000101 号	7,748.09
武汉丰华源医疗用品有限公司	天圆开咨字[2018]000051 号	3,333.65
武汉倍安经贸有限公司	天圆开咨字[2018]000105 号	6,668.98
湖北立康医药有限公司	天圆开咨字[2018]000052 号	12,539.12
湖北华耀医药有限公司	天圆开咨字[2018]000113 号	3,856.28
佳瑞德科技(大连)有限公司	天圆开咨字[2018]000066 号	13,429.85
辽宁鸿泰医药有限公司	天圆开咨字[2018]000114 号	10,629.72
大连瑞康利盛科技发展有限公司	天圆开咨字[2018]000085 号	5,547.64
辽宁省新特药有限公司	天圆开咨字[2018]000087 号	16,989.86
新疆瑞邦生物有限公司	天圆开咨字[2018]000050 号	10,031.27
乌鲁木齐市富朗特医疗器械有限公司	天圆开咨字[2018]000057 号	6,870.21
新疆德润医疗器械有限公司	天圆开咨字[2018]000058 号	9,761.19

单位名称	报告文号	评估值（万元）
安徽井泉中药股份有限公司	天圆开咨字[2018]000062 号	23,963.08
安徽洁倩商贸有限公司	天圆开咨字[2018]000078 号	8,036.21
安徽沃尔康健康产业有限公司	天圆开咨字[2018]000083 号	7,285.21
贵州平安康健医药有限公司	天圆开咨字[2018]000112 号	12,495.98
常州力康医药有限公司	天圆开咨字[2018]000116 号	6,659.92
江苏高瑞医药有限公司	天圆开咨字[2018]000111 号	7,292.42
长春隆盛源医疗设备有限公司	天圆开咨字[2018]000070 号	5,906.91
新疆迪玛医药管理咨询有限公司	天圆开咨字[2018]000123 号	36,662.40
恒祥华科（苏州）医药发展有限公司	天圆开咨字[2018]000061 号	3,413.17
江西东海医药有限公司	天圆开咨字[2018]000115 号	5,663.64
浙江润格药业有限公司	天圆开咨字[2018]000117 号	14,384.82

根据北京天圆开出具的上述子公司评估报告，以及对年末商誉账面余额在 1,000 万元以下的 43 户企业（企业商誉账面余额合计 1.37 亿元，占年末商誉账面余额的 3.62%）的可收回金额的测算，公司对商誉减值计算过程如下：

商誉减值测试计算过程表

单位：万元

项 目	享有的股权 份额	商誉账面余 额	资产组净资 产账面价值	包含商誉的资产 组的可收回金额	商誉减值测 试情况
A	B	C	D	E	F=E*B-(D*B+C)
尼木祥云医疗器械有限公司	100.00%	2,639.91	26,311.38	135,852.14	106,900.85
北京瑞诚泰达经贸有限公司	51.00%	2,331.52	2,377.49	7,280.92	169.23
北京天健君安经贸有限公司	51.00%	2,650.87	3,804.97	9,189.29	95.13
北京盛世利康医疗器械有限公司	51.00%	1,141.34	1,847.93	5,333.06	636.08
苏州鼎丞大通医疗科技有限公司	72.74%	10,438.96	6.10	10,936.30	-2,488.77
北京沛合健康科技有限公司	80.00%	11,420.40	1,512.54	16,101.04	250.40
广州康海医药生物科技发展有限公司	51.00%	1,408.86	2,724.85	5,882.49	201.54
北京悦康北卫有限公司	80.00%	3,838.34	5,147.68	9,584.05	-289.24
江西科洋实业有限公司	51.00%	4,083.14	2,357.89	10,534.24	86.80
新泰市同福堂医药有限公司	51.00%	1,025.20	570.39	2,607.60	13.78
黑龙江省禾润凯迪医药有限公司	51.00%	2,486.74	3,712.11	8,687.42	50.67
太原维康鸿业科技有限公司	51.00%	32,605.69	18,791.92	82,935.80	107.69

会计师关于瑞康医药股份有限公司年报问询函的回复

项 目	享有的股权 份额	商誉账面余 额	资产组净资 产账面价值	包含商誉的资产 组的可收回金额	商誉减值测 试情况
A	B	C	D	E	F=E*B-(D*B+C)
长沙湘普科技发展有限公司	51.00%	3,215.76	3,519.66	9,859.93	17.78
湖南润吉药业有限公司	51.00%	6,625.05	15,675.71	28,921.44	130.27
河南东泰电子科技有限公司	51.00%	8,213.40	8,423.55	24,622.82	48.23
河南省德建药业有限公司	51.00%	1,859.18	4,279.74	7,965.92	20.77
北京时代瑞澳商贸有限公司	51.00%	13,472.95	-44.09	35,050.59	4,425.34
福州科洋医疗设备有限公司	51.00%	4,119.75	4,827.81	13,008.26	52.28
内蒙古天和医药有限责任公司	51.00%	4,355.98	7,298.76	16,105.31	135.36
陕西健城体外诊断试剂有限公司	51.00%	7,588.99	4,821.05	19,780.66	40.41
杭州雄郑贸易有限公司	51.00%	1,510.26	1,444.18	4,467.04	31.40
昆明贡仁临经贸有限公司	51.00%	4,630.63	3,630.93	12,944.41	119.24
威海金岳瑞康医药有限公司	100.00%	2,110.07	488.80	2,762.44	163.57
重庆莱帮医疗器械有限公司	51.00%	2,331.82	3,710.05	8,364.51	41.95
上海随恒生物技术有限公司	51.00%	3,216.40	2,298.77	8,683.77	39.95
聊城瑞康人和医药有限公司	51.00%	1,114.95	940.60	3,961.37	425.64
甘肃瑞康医药有限公司	51.00%	3,171.68	6,997.72	13,320.33	52.85
无锡东方药业有限公司	51.00%	2,026.79	1,726.42	5,841.69	72.00
济南驰创医疗器械有限公司	51.00%	4,590.01	2,523.45	11,876.33	179.96
上海衡立医疗设备有限公司	51.00%	5,136.40	1,872.66	12,493.20	280.08
天津瑞源纳科技有限公司	100.00%	1,478.38	221.54	1,777.04	77.12
青岛祥云医学科技有限公司	100.00%	7,830.15	1,124.42	8,964.66	10.09
北京旭日鸿升生物技术有限公司	51.00%	2,475.55	2,901.37	8,210.94	232.33
北京永康兴业科技发展有限公司	51.00%	2,285.36	2,097.01	6,589.86	5.99
富达康源（北京）科技有限公司	51.00%	1,091.36	1,334.87	3,490.88	8.21
北京同泰利胜商贸有限公司	51.00%	4,084.53	1,334.90	9,344.21	0.22
北京德诺康贸易有限公司	51.00%	2,505.35	1,637.99	6,672.50	62.25
北京诺亚阳光科技发展有限公司	51.00%	6,989.40	3,671.60	17,717.09	173.80
北京康盛阳光医疗科技有限公司	51.00%	1,683.43	1,354.65	4,748.53	47.45
厦门普昕生物技术有限公司	51.00%	14,615.80	4,272.35	33,884.18	486.23
福建博正检验器械有限公司	51.00%	2,530.12	2,175.61	8,180.88	532.57
瑞康新特（三明）医用诊断试剂服务有 限公司	51.00%	2,148.07	2,921.16	7,175.02	21.40
广东康得瑞供应链管理有限公司	51.00%	26,524.20	7,081.05	59,870.33	398.33

会计师关于瑞康医药股份有限公司年报问询函的回复

项 目	享有的股权 份额	商誉账面余 额	资产组净资 产账面价值	包含商誉的资产 组的可收回金额	商誉减值测 试情况
A	B	C	D	E	F=E*B-(D*B+C)
广东正博生物科技有限公司	51.00%	6,120.23	1,238.53	13,301.15	31.71
广州治康医疗器械有限公司	51.00%	1,496.29	300.30	3,477.41	124.04
郑州源生吉医疗科技有限公司	51.00%	7,201.17	6,344.87	20,697.67	118.76
湖南盟盛医疗用品科技有限公司	51.00%	2,275.63	2,802.47	7,329.87	33.34
瑞康医药山西有限公司	51.00%	3,296.13	4,020.08	11,266.53	399.56
运城市精益医疗器械有限公司	51.00%	1,480.34	2,474.34	5,572.39	99.67
内蒙古博海医药有限责任公司	51.00%	1,607.54	5,170.26	8,433.91	56.92
内蒙古凯思康医疗科技有限公司	51.00%	1,323.50	1,760.61	4,766.80	209.66
云南金江源科技有限公司	51.00%	6,054.04	3,442.16	15,504.99	98.00
昆明百事腾生物技术有限公司	51.00%	1,565.72	1,885.16	5,116.43	82.23
云南嘉德瑞克药业有限公司	51.00%	4,626.85	6,961.16	16,763.34	372.26
海南教卫科技有限公司	51.00%	6,117.82	3,406.42	15,633.97	118.23
海南京卫药业有限公司	51.00%	3,128.20	4,881.06	11,432.45	213.01
陕西君耀体外诊断试剂有限公司	51.00%	3,378.49	3,584.16	10,635.96	217.93
西安莱伯生物科技有限公司	51.00%	6,922.95	4,362.51	18,201.50	134.93
陕西新迪贸易有限责任公司	51.00%	2,207.69	3,341.21	7,748.09	39.82
武汉丰华源医疗用品有限公司	51.00%	1,023.86	1,289.00	3,333.65	18.91
武汉倍安经贸有限公司	51.00%	2,505.88	1,647.86	6,668.98	54.89
湖北立康医药有限公司	51.00%	4,078.80	4,229.68	12,539.12	159.01
湖北华耀医药有限公司	51.00%	1,510.35	890.49	3,856.28	2.20
佳瑞德科技(大连)有限公司	51.00%	4,973.92	3,662.20	13,429.85	7.58
辽宁鸿泰医药有限公司	51.00%	4,153.34	2,405.27	10,629.72	41.13
大连瑞康利盛科技发展有限公司	51.00%	2,137.33	1,272.86	5,547.64	42.81
辽宁省新特药有限公司	51.00%	6,159.40	3,580.45	16,989.86	679.40
新疆瑞邦生物有限公司	51.00%	3,759.32	2,458.43	10,031.27	102.83
乌鲁木齐市富朗特医疗器械有限公司	51.00%	1,679.47	3,144.32	6,870.21	220.73
新疆德润医疗器械有限公司	51.00%	2,167.33	2,479.28	9,761.19	1,546.44
安徽井泉中药股份有限公司	51.00%	1,823.41	19,582.01	23,963.08	410.94
安徽洁倩商贸有限公司	51.00%	2,874.51	2,228.17	8,036.21	87.59
安徽沃尔康健康产业有限公司	51.00%	3,060.00	1,147.96	7,285.21	70.00
贵州平安康健医药有限公司	51.00%	2,054.75	3,481.09	12,495.98	2,542.84

会计师事务所关于瑞康医药股份有限公司年报问询函的回复

项 目	享有的股权 份额	商誉账面余 额	资产组净资 产账面价值	包含商誉的资产 组的可收回金额	商誉减值测 试情况
A	B	C	D	E	F=E*B-(D*B+C)
常州力康医药有限公司	51.00%	2,472.73	1,689.82	6,659.92	62.02
江苏高瑞医药有限公司	51.00%	2,535.13	2,224.71	7,292.42	49.40
长春隆盛源医疗设备有限公司	51.00%	1,675.39	2,245.91	5,906.91	191.72
新疆迪玛医药管理咨询有限公司	51.00%	16,121.46	4,497.11	36,662.40	282.84
恒祥华科（苏州）医药发展有限公司	51.00%	1,024.18	954.01	3,413.17	229.99
江西东海医药有限公司	51.00%	2,522.16	655.34	5,663.64	32.07
浙江润格药业有限公司	51.00%	4,083.35	5,848.16	14,384.82	270.35
淄博瑞康药品配送有限公司	100.00%	59.91	9,279.50	50,264.35	40,924.94
东营瑞康药品配送有限公司	100.00%	16.66	1,472.16	6,186.25	4,697.43
青岛瑞康药品配送	100.00%	271.79	10,308.65	23,417.08	12,836.64
济南明康大药房有限责任公司	100.00%	4.45	470.15	696.13	221.53
潍坊瑞康药品配送有限公司	100.00%	177.10	1,751.03	13,712.62	11,784.49
济宁瑞康医药有限公司	90.00%	677.57	-371.22	10,923.18	9,487.39
聊城瑞康宏源医药有限公司	100.00%	349.44	1,712.78	3,057.15	994.93
青岛海誉泰德商贸有限公司	100.00%	712.64	4,517.98	16,123.58	10,892.96
菏泽金岳瑞康医药有限公司	100.00%	250.00	1,030.35	3,876.64	2,596.29
山东滨州瑞康医药有限公司	70.00%	443.58	3,133.80	10,568.84	4,760.95
威海神瑞贸易有限公司	100.00%	0.42	2,029.08	4,515.65	2,486.15
潍坊耀恒经贸有限公司	67.00%	0.02	826.82	995.50	112.99
济南同邦信息有限公司	95.00%	451.98	-110.51	468.67	98.25
广州康吉贸易有限公司	100.00%	305.99	1,770.94	2,253.41	176.48
宁波天脉健康管理有限公司	51.00%	617.38	1,062.93	5,224.77	1,505.16
北京瑞康时代医药有限公司	100.00%	12.00	9,755.20	12,531.64	2,764.44
北京久鼎盛世科技有限公司	51.00%	87.28	6,630.34	23,482.75	8,507.45
南昌普健实业有限公司	100.00%	82.53	3,148.17	11,780.42	8,549.72
石家庄格美医疗器械有限公司	51.00%	100.00	1,489.41	2,384.17	356.33
黑龙江瑞康世纪医药有限公司	100.00%	2.54	2,211.89	2,550.55	336.12
北京鼎丞互动网络技术有限公司	79.00%	474.00	134.41	1,042.61	243.48
福州新扩贸易有限公司	100.00%	1.76	280.78	1,687.47	1,404.93
广州市励先医疗器械有限公司	51.00%	590.36	1,198.98	8,702.67	3,236.52
山东瑞康康裕医药有限公司	65.00%	353.83	2,006.46	4,772.51	1,444.10

项 目	享有的股权 份额	商誉账面余 额	资产组净资 产账面价值	包含商誉的资产 组的可收回金额	商誉减值测 试情况
A	B	C	D	E	F=E*B-(D*B+C)
威海市瑞尔医疗器械有限公司	70.00%	2.67	525.03	2,434.08	1,333.67
杭州临安康美佳贸易有限公司	51.00%	3.61	424.99	1,111.26	346.39
云南金久经贸有限公司	51.00%	250.00	6,276.55	24,476.40	9,031.93
济南健雅义齿制作有限公司	90.00%	89.46	641.48	788.01	42.42
山东海健药业有限公司	51.00%	124.09	1,032.35	1,886.94	311.75
上海根健科贸有限公司	100.00%	121.52	564.12	11,166.46	10,480.82
湖南瑞康医疗有限公司	51.00%	171.21	1,710.91	2,349.37	154.41
黑龙江瑞康源润医药有限公司	51.00%	772.58	5,353.55	7,962.83	558.15
兰州德信慧明工贸有限公司	51.00%	635.22	2,247.48	7,686.69	2,138.78
海口倍力曼贸易有限公司	51.00%	112.61	1,365.22	11,573.76	5,093.75
西安福达诊断试剂有限公司	51.00%	781.16	748.43	6,649.14	2,228.20
陕西华实诊断试剂有限公司	51.00%	670.37	1,339.89	9,034.58	3,253.92
陕西博而康医学诊断试剂有限公司	51.00%	972.13	2,432.43	8,778.33	2,264.28
沈阳志强贸易有限公司	51.00%	392.48	3,559.72	9,017.44	2,390.96
安徽腾龙医学发展有限公司	51.00%	805.05	1,518.41	3,130.54	17.14
南京奥特斯健康管理有限公司	51.00%	200.79	46.27	481.31	21.08
云南鹏侨医药有限公司	51.00%	691.53	1,458.76	5,195.57	1,214.24
庆阳瑞康医药有限责任公司	100.00%	500.00	400.00	941.40	41.40
白城市华康药业有限责任公司	100.00%	342.65	395.77	2,390.89	1,652.47

经测试，北京悦康北卫有限公司、苏州鼎丞大通医疗科技有限公司的商誉发生了减值，并依据准则规定计提了商誉减值准备。除上述两家公司外其余各资产组的可收回金额均大于各公司年末享有资产组的有形净资产与商誉之和，商誉未发生减值，公司年末确认的商誉减值准备是合理的。

会计师意见

我们对于瑞康医药年末商誉减值测试，主要执行了以下程序：

(1) 对本年度新增非同一控制下企业合并的子公司，我们检查了股权转让协议，将协议约定的股权转让价款与被购买企业可辨认净资产公允价值的份额进

行核对。

(2) 对于被购买企业可辨认净资产公允价值的份额，我们根据收购时瑞康医药与被收购公司原股东签订的净资产确认书，对被收购公司可辨认净资产公允价值的份额进行了重新计算核对。

(3) 针对金额较大的商誉我们获取独立估值专家出具的企业价值评估报告，评估报告中所涉及的评估减值测试模型符合现行的企业会计准则。

(4) 将未来现金流量预测期间的收入增长率和营业利润率等与被测试公司的历史情况进行比较。

(5) 对于减值测试结果最为敏感的假设（即对于商誉可收回金额影响最大），我们关注了瑞康医药对这些假设的披露是否适当。

经核查，会计师认为公司 2017 年末对商誉进行减值测试时采用的假设和关键参数的是合理的、商誉计提的商誉减值准备是合理的。

（此页以下无正文）

（本页无正文，为《北京天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）关于瑞康医药股份有限公司 2017 年年报问询函的回复》之签署页）

签字注册会计师：



衣志坤

北京天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）



2018 年 6 月 14 日