



北京天圆全会计师事务所

BEIJINGTIANYUANQUANCERTIFIEDPUBLICACCOUNTANTSLLP

北京市海淀区中关村南大街乙 56 号  
方圆大厦 15 层

15/F, Fangyuan Building, B56, Zhongguancun Street,  
Haidian District, Beijing, China

电话 (Tel): (8610)83914188

传真 (Fax): (8610)83915190

邮政编码 (Postal Code): 100044

## 北京天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）

### 关于瑞康医药集团股份有限公司

### 2018 年年报的问询函的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵所于 2019 年 6 月 10 日下发了《关于对瑞康医药集团股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 330 号）（以下简称“问询函”），本所作为瑞康医药集团股份有限公司（以下简称“公司”或“瑞康医药”）2018 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 1：

报告期，你公司实现营业收入为 339.19 亿元，较上年同期增长 45.61%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）为 7.79 亿元，较上年同期减少 22.77%。经营活动产生的现金流量净额为-1.69 亿元，各季度经营活动产生的现金流量净额分别为-23.48 亿元、-0.34 亿元、14.98 亿元、7.15 亿元。请你公司：

（3）说明报告期经营活动产生的现金流量净额为负值，且与营业收入、净利润相背离的原因及合理性，经营活动大额现金流出的主要去向，各季度经营活动产生的现金流量净额波动较大的原因。请年审会计师发表专项意见。

#### 公司回复：

通过国家在药品流通及公立医院药品采购改革，特别是“两票制”的实行，直销业务模式也成为目前医药商业主要经营模式。在直销模式下规模以上医院及基础医疗市场的回款账期高于公司医药采购的付款账期，造成行业内医药流通企业

资金需求量的增加。

1、公司经营活动产生的现金流量净额为负值、与净利润相背离与医药配送行业本身特点分不开，主要情况如下：

(1) 公司业务模式以直销业务为主，规模以上医院及基础医疗市场的客户是公司的主要客户群体，而医院客户对药品的采购通常采用赊购的方式。虽然公司严格控制赊销额度和账期，但是公司采购付款的时间要快于医院回款时间，造成经营活动产生的现金流是负数。

(2) 医疗器械产品收入持续不断的增长，在 2018 年度医疗器械收入的增长幅度大于药品的增长幅度，而器械业务板块对资金需求量较大。一方面，医疗器械销售收入的回款期平均为 6-9 个月，相较于公司目前药品收入 3-6 个月的回款期较长。另一方面公司对医疗器械上游供应商的账期通常又短于对下游医院客户的回款期。2015 年-2018 年，公司的医疗器械收入分别为 10.51 亿元、28.99 亿元、73.33 亿元、128.76 亿元，逐年增长。同时医疗器械收入占当期营业收入的比例也同时提高，2015 年-2018 年，分别为 10.77%、18.56%、31.48%和 37.96%。

2、公司经营活动大额现金流出的主要去向是因药品、器械的采购而支付的货款。

公司主要业务是医药配送，购买药品及器械是公司经营活动的主要去向，2016 年-2018 年公司购买商品接受劳务支付的现金分别为 132.84 亿元、207.56 亿元、281.41 亿元，分别占经营活动现金流出金额的 76.19%、78.38%和 73.67%。

3、各季度经营活动产生的现金流量净额波动较大与终端医院付款周期和实施的资产证券化业务有关。

公司主要客户为规模以上医院及基础医疗市场，医院支付的货款与当地医保拨款息息相关。2018 年 1 季度受春节及医保资金结算的影响，各地医保拨付给医院的医保资金较少，影响到医院的偿付能力，是公司 2018 年 1 季度经营活动收到的现金较少的主要因素。

为应对市场资金紧张的情形，公司通过强化应收账款的账期管理、优化支付方式和工具，积极推进医药流通供应链金融及资产证券化，加大了应收账款的回

收，经营性现金流得到了大幅度的改善。公司于 2018 年 3 季度发行了应收账款 ABS 业务，发行金额为 12.49 亿元，通过此次发行有效缓解了瑞康医药的资金需求和融资压力，为业务开展奠定了良好的基础。因此次发行的应收账款 ABS 业务收到的现金计入收到其他经营活动有关的现金，是 2018 年 3 季度经营活动收到的现金增加较多的主要因素。

#### 会计师意见：

经核查，我们认为，公司报告期经营活动产生的现金流量净额与净利润相背离的原因、经营活动大额现金流出去向、各季度经营活动产生的现金流量净额波动较大的原因是合理的。

#### 问题 3：

报告期末，你公司应收账款账面余额为 173.83 亿元，同比增长 39%，占总资产的比例为 50%。计提坏账准备金额为 2.21 亿元。报告期，公司终止确认的应收账款金额 16.29 亿元，与终止确认相关的亏损金额为 1.56 亿元。请你公司：

（1）结合公司信用政策、坏账准备计提政策、期后回收情况等，说明报告期应收账款坏账准备的计提情况是否合理、是否符合《企业会计准则》的相关规定；

#### 公司回复：

##### 1、公司应收账款信用政策：

##### 1) 公司客户分类和信用天数

##### ①客户分类

A 类客户：二级以上公立医院客户。

B 类客户：私营、合资、企事业单位等二级以上医院客户。

C 类客户：乡镇卫生院或社区服务中心（站）。

E 类客户：A、B、C 类客户以外的私营医院、商业公司，各类药店、诊所等。

## ②信誉额度

是指公司所允许销售客户的最大欠款金额。公司在业务系统中对信誉额度进行划分，信誉好的客户在信誉天数内正常销售，不需控制总额；其它客户，设立信誉额度，在业务系统中设定。

## ③信誉天数

是指公司所允许客户最早一笔销售欠款日到当前日期的天数。在业务系统的客户管理功能中设定一个固定值。

A 类客户信誉天数=计划回款天数+（60）天；

B 类客户信誉天数=计划回款天数+（35）天；

C 类客户信誉天数=计划回款天数+（35）天；

E 类客户信誉天数=计划回款天数+（10）天；

欠款天数超过计划天数时由营销管理部审批，审批权限最长不超过信誉天数。超信誉天数时，运营部出台货款清欠政策。

## ④新开客户计划回款天数的确定原则：

A 类客户根据客户实际的资信情况，原则上不得超过 150 天。

B 类客户原则上不得超过 90 天。

C 类客户回款天数原则上不得超过 90 天。

E 类客户回款天数原则上不得超过 30 天。

## 2) 公司主要销售结算和回款政策

### ①销售回款控制

A、信誉天数为零的，全部以现款买货结算，交款后销售服务部审单人员方可审单。

B、核定回款期的客户，在公司核定的信誉天数内结算。超信誉天数的需经各级审批人员审批，任何人在未经审批的情况下不得随意增加信誉天数，否则一

且出现经济问题，由责任人全额承担，审批人员审单前需认真核查此户头是否有超信誉天数未收回的货款，有超信誉天数的货款则不允许审单，否则，造成的后果谁审单谁负责。

C、公司所有业务人员有义务将销售货款根据考核合同规定时间按期收回，对于未按期收回货款的责任人，根据考核合同进行处罚。

D、各事业部要随时监控客户的资信情况，对所销售客户的货款负责，一旦出现经济损失，各级人员全额承担。各管理部于每月 15 日前报审计部超期未回款客户反馈意见，反馈意见包括：保证客户按计划回款的措施、是否需要控制销售、控制销售的比例，是否需要清欠，清欠措施等，对于超出信誉天数的，每月由运营部出台清欠政策，与各事业部沟通后报总经理签批同意后执行。

## 2、公司的坏账准备计提政策

### (1) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

|                      |                                                                                                                                                         |
|----------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 单项金额重大的判断依据或金额标准     | 本公司将金额为人民币 1,500 万元以上的应收账款确认为单项金额重大的应收款项。                                                                                                               |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法 | 在资产负债表日，除对母子公司之间、各子公司之间应收款项不计提坏账准备之外，本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。 |

### (2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

| 坏账准备计提方法 | 账龄分析法    |
|----------|----------|
| 账龄       | 应收账款计提比例 |
| 6 个月以内   | 0.50%    |
| 7—12 个月  | 1.00%    |
| 1—2 年    | 10.00%   |
| 2—3 年    | 30.00%   |
| 3 年以上    | 100.00%  |

### (3) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

|             |                     |
|-------------|---------------------|
| 单项计提坏账准备的理由 | 合并报表范围内，除对母子公司之间、各子 |
|-------------|---------------------|

|           |                                                        |
|-----------|--------------------------------------------------------|
|           | 公司之间应收款项不计提坏账准备外，本公司对单项金额虽不重大但存在发生减值的客观证据的款项，单项计提坏账准备。 |
| 坏账准备的计提方法 | 将预计可收回金额与账面价值的差额确认为坏账准备。                               |

### 3、公司坏账计提情况

瑞康医药坏账计提明细表

单位：元

| 账龄     | 期末余额              |                |         |
|--------|-------------------|----------------|---------|
|        | 应收账款              | 坏账准备           | 计提比例    |
| 6个月以内  | 14,106,699,048.44 | 70,533,498.15  | 0.50%   |
| 7-12个月 | 2,547,518,984.48  | 25,475,190.53  | 1.00%   |
| 1年以内小计 | 16,654,218,032.92 | 96,008,688.68  |         |
| 1至2年   | 622,213,931.08    | 62,221,393.18  | 10.00%  |
| 2至3年   | 63,460,594.20     | 19,038,178.28  | 30.00%  |
| 3年以上   | 43,592,898.72     | 43,592,898.72  | 100.00% |
| 合计     | 17,383,485,456.92 | 220,861,158.86 |         |

### 4、公司的期后回款情况

公司制定客户信用政策的原则是根据客户的不同分类，分别制定不同的信用等级和销售回款调控政策，每个客户设两级信誉期限进行控制管理，保障应收账款按期收回。截止2019年4月份客户回款金额93.10亿元，占2018年末应收账款余额的53.56%，回款趋势良好。

2019年1~4月份应收账款回款情况

| 项目   | 2019年1~4月回款金额<br>(万元) | 2018年末余额<br>(万元) | 回款占比   |
|------|-----------------------|------------------|--------|
| 应收账款 | 931,008.53            | 1,738,348.55     | 53.56% |

除特殊情况客户延期付款外，客户的信用政策一般参照计划回款天数制定。公司针对新客户，以上述基本信用政策为导向，根据客户的综合实力、采购额等相关指标综合制定相对应的信用政策，并在一定期间内，根据客户采购额、以往回款记录等情况，对其信用额度更新。

综上所述，依据公司制定客户信用政策和实施的回款控制管理，可以防范坏账损失的风险，公司制定的坏账政策符合《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的相关规定。

(2)说明终止确认的应收账款的背景、相关应收账款的账龄、转移的原因、折让比例的计算方法、转移时点、终止确认损失的会计处理及确认依据，是否符合《企业会计准则》相关规定，以及公司所履行的审议程序和信息披露义务；

公司回复：

1、为提高资产使用效率，盘活资产，公司实施资产证券化业务。公司终止确认的应收账款系因实施资产证券化业务形成，与终止确认相关的亏损金额系因资产证券化过程中资管计划购买基础资产具有一定的初始折扣比例和循环折扣比例形成。

公司目前的经营模式主要是以直销业务模式为主，公司的客户结构以规模以上医院为主，而医院客户采购通常采用赊购的方式。近年来，由于国家医保支付制度改革等原因，医保资金支付时间相对滞后；另外，部分医院因自身扩张需要，新建医院大楼等造成了资金紧缺。该等因素使得医院客户的回款时间相对较慢。同时医疗器械业务板块快速增长对资金需求量较大，为了满足公司日益增加的资金需求，加快资金的回笼，公司对账龄在一年以内的应收账款实施资产证券化业务，经过公司董事会审议通过后于 2017 年 11 月 28 日在巨潮网等网站发布《关于应收账款一期资产支持专项计划的设立公告》和 2018 年 9 月 25 日在巨潮网等网站发布《关于应收账款二期资产支持专项计划的设立公告》。

在 2017 年资产证券化业务中包括初始折算比例和循环折算比例，折算比例由综合成本率、预期折现期限等因素共同决定，初始折算比例为 97%，循环折算比例为 96.7%。

在 2018 年资产证券化业务中计划累计折算金额 1.80 亿元，其中初始购买基础资产折扣比例为 95%，剩余折算金额将于循环期第一次至第五次折价购买基础资产时实现。

2、按照企业会计准则的规定，核算资产转让相关的会计处理。

公司对资产证券化业务涉及的应收账款既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,并且已对已转让的应收账款失去了控制,符合《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》第七条的规定,因此公司在对应收账款失去控制的情况下终止确认该项金融资产。

(3)应收账款终止确认后后续是否存在其他风险,如有,请进行风险提示。

公司回复:

公司的应收账款终止确认后转移了该项应收账款所有权相关的主要风险和报酬,属于无追索权形式的转让,公司不存在与终止确认应收账款后续的其他风险。

请年审会计师对上述事项核查并发表专项意见。

会计师意见:

经核查,我们认为,公司应收账款坏账准备的计提是充分、合理的,符合企业会计准则的相关规定;应收账款终止确认的会计处理是正确的,依据是充分的,符合企业会计准则的相关规定;应收账款终止确认后后续不存在其他风险。

问题 4:

报告期末,你公司其他应收款为 13.43 亿元,同比增长 69.73%;预付款项为 15.04 亿元,同比增长 40.23%;请你公司说明:

(3)上述款项是否存在与关联方往来款项,是否存在关联方非经营性资金占用情况。请年审会计师发表专项意见。

公司回复:

上述款项不存在与关联方往来款项,不存在关联方非经营性资金占用情况。

会计师意见:

经核查,上述款项不存在与关联方往来款项,不存在关联方非经营性资金占用情况。

问题 5:

报告期末，你公司存货余额为 45.02 亿元，同比增加 13.13%，存货跌价准备计提金额为 45 万元。请结合行业环境、市场行情、存货性质特点、存货可变现净值的计算情况，说明存货跌价准备计提金额的充分性、合理性。请年审会计师发表专项意见。

公司回复:

1、公司结合医药配送行业特点，在全国范围内建立仓储、物流服务体系。

医疗配送行业是以药品、器械配送为主的运营模式，该业务模式需要配送企业按时、保质的将商品配送到客户端。药品和器械属于特殊商品，不同商品的有效期长短不一，存储条件各不相同，比如有的商品需要恒温存储，有的商品需要冷链配送，有的商品有效期为 3 个月，有的商品有效期在 2 年等等，所以仓储的管理水平显得额外重要。公司依据配送行业的特点在全国范围内按照 GSP 的标准建立了仓储中心，目前公司拥有专业的医疗质量、仓储、物流服务体系，网络覆盖国内各个省、市，在冷链产品的配送能力方面独树一帜。

2、公司建立以销定采为主的模式，避免存货积压、过期的风险。

公司的业务结构以规模以上医院及基础医疗市场的直接销售为主，客户主要是规模以上医院，公司通过在医疗市场的深度耕耘与客户建立了稳定的合作关系，通过与医疗终端稳定的配送关系，公司建立了以销定采为主的业务模式，通过系统库存上下限管理，可以合理确定月度商品的采购量避免存货积压的风险；通过关注近效期的商品与供应商达成退换货条款避免造成存货的过期损失。

3、公司依托先进的存货管理体系，加强存货从采购、存储、配送环节的流向管理，确保存货价值的实现。

药品存货管理是集科学、政策、管理为一体的繁重而细致的工作，是保证医疗质量和安全的重要因素，公司主要目标是保持合理库存量，确保药品不积压、不脱销。通常公司存货期末余额均保持在公司 45 天的销售额左右，主要是针对

一些常用药品、耗材的备货。存货量随公司业务量的提升而提升，但增长幅度低于销售收入增长幅度表明公司卓越的存货管理能力。

4、公司与供应商约定因国家药品降价政策的影响，该部分损失由供应商承担，以保证公司配送的毛利率。

5、准确核算存货可变现净值，按期计提存货跌价准备。

在资产负债表日，公司的存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

综上，公司计提存货跌价准备的金额是充分的、合理的。

#### 会计师意见：

现场审计过程中，我们对公司存货跌价准备的计提情况进行了分析、计算等，并且通过对存货的抽盘未发现公司存货存在过期及积压情况，经核查，我们认为，公司存货跌价准备计提金额是充分的、合理的。

#### 问题 7：

报告期，公司商誉减值损失为 7.24 亿元，较上年同期增加 3,537%。请你公

司结合子公司的经营情况、财务指标变化等，说明本期对其计提大额商誉减值的原因和合理性，核实以前年度是否存在商誉减值计提不充分的情况。请年审会计师发表专项意见。

公司回复：

1、公司根据《企业会计准则第8号—资产减值》的规定，每年年度终了时对商誉进行减值测试，对存在商誉减值的公司计提商誉减值准备。

公司在商誉减值测试过程中，对资产组的可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金净流量的现值两者之间较高者确定。根据《企业会计准则第8号—资产减值》和《以财务报告为目的的评估指南》的规定，在已确信资产预计未来现金流量的现值或者公允价值减去处置费用的净额其中任何一项数值已经超过所对应的账面价值，并通过减值测试的前提下，可以不必计算另一项数值。公司在每年年度终了进行商誉减值测试，其中对于账面余额超过1,000万元的，聘请具有证券期货相关业务资格的资产评估机构对商誉相关的资产组进行评估，资产组的可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金净流量的现值两者之间较高者确定。对于账面余额不超过1,000万元的，公司对商誉相关的资产组进行减值测试，根据其公允价值减去处置费用后的净额与预计未来现金净流量的现值两者之间较高者确定。对于资产负债表日后已签订股权转让协议的相关资产组，按照股权转让价格确认资产组的可回收金额。

在测试过程中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。

2、2018年经济环境发生了变化，对公司业务的快速发展产生了一定的影响。

鉴于2018年宏观经济环境发生变化，资金面趋紧，而公司所属行业又属于资金驱动型行业，对公司的经营产生了一定的影响。为应对资金趋紧的形势，公

司采取更加谨慎的原则，对商誉减值测试模型中的货币资金保有量较往年做了较大规模的增加。由于商誉减值测试模型中货币资金保有量增加较多，造成营运资金的需求量增加，被测试的资产组价值减少，是 2018 年商誉减值公司较多的主要原因之一。

3、新的行业政策对公司未来期间获利能力产生了一定的影响。

2018 年四季度起全国各省份陆续出台药品、医疗器械带量采购，招标降价等政策草案，预示未来药品、医疗器械毛利呈下降趋势，虽然 2018 年各省子公司指标完成情况尚可，鉴于上述因素，公司在预测各资产组未来的收入、营业利润采取更加谨慎的原则，是 2018 年商誉减值公司较多的另一个主要原因。

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 92 个资产组进行评估，92 个资产组商誉账面余额合计 37.60 亿元，占年末商誉账面余额的 92.59%，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。

资产组商誉评估报告情况表

| 资产组名称                                        | 评估机构          | 评估报告编号                 | 评估价值类型   | 评估结果（元）        |
|----------------------------------------------|---------------|------------------------|----------|----------------|
| 长沙湘普科技发展有限公司                                 | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000102 号 | 商誉-可回收价值 | 172,867,800.00 |
| 湖南润吉药业有限公司                                   | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000103 号 | 商誉-可回收价值 | 559,776,300.00 |
| 河南东泰电子科技有限公司、孟州东泰医药有限公司                      | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000104 号 | 商誉-可回收价值 | 999,960,800.00 |
| 北京时代瑞澳商贸有限公司、北京东方瑞澳医疗设备有限公司、天津时代瑞澳医疗设备销售有限公司 | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000105 号 | 商誉-可回收价值 | 552,664,500.00 |
| 内蒙古天和医药有限责任公司                                | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000106 号 | 商誉-可回收价值 | 406,332,700.00 |
| 昆明贡仁临经贸有限公司、云南金久经贸有限公司                       | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000107 号 | 商誉-可回收价值 | 267,096,800.00 |

| 资产组名称                                     | 评估机构          | 评估报告编号                 | 评估价值<br>类型 | 评估结果（元）        |
|-------------------------------------------|---------------|------------------------|------------|----------------|
| 威海金岳瑞康医药有限公司                              | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000108 号 | 商誉-可回收价值   | 219,719,000.00 |
| 上海随恒生物技术有限公司                              | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000109 号 | 商誉-可回收价值   | 213,172,400.00 |
| 安徽洁倩商贸有限公司                                | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000110 号 | 商誉-可回收价值   | 312,038,800.00 |
| 北京德诺康贸易有限公司、北京德诺联康科技发展有限公司                | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000111 号 | 商誉-可回收价值   | 174,562,200.00 |
| 北京诺亚阳光科技发展有限公司                            | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000112 号 | 商誉-可回收价值   | 470,555,400.00 |
| 北京康盛阳光医疗科技有限公司                            | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000113 号 | 商誉-可回收价值   | 159,645,300.00 |
| 郑州源生吉医疗科技有限公司、信阳源生吉医疗器械有限公司、濮阳源生吉医疗器械有限公司 | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000114 号 | 商誉-可回收价值   | 373,008,800.00 |
| 湖南盟盛医疗用品科技有限公司                            | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000115 号 | 商誉-可回收价值   | 119,846,700.00 |
| 长春隆盛源医疗设备有限公司                             | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000116 号 | 商誉-可回收价值   | 215,906,000.00 |
| 大连瑞康利盛科技发展有限公司、大连永利康科技发展有限公司              | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000117 号 | 商誉-可回收价值   | 205,513,000.00 |
| 上海衡立医疗设备有限公司                              | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000118 号 | 商誉-可回收价值   | 444,536,200.00 |
| 瑞康医药安徽有限公司                                | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000119 号 | 商誉-可回收价值   | 256,669,800.00 |
| 昆明百事腾生物技术有限公司                             | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000120 号 | 商誉-可回收价值   | 128,222,800.00 |
| 重庆莱帮医疗器械有限公司                              | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000154 号 | 商誉-可回收价值   | 141,709,100.00 |
| 河南省德建药业有限公司                               | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000162 号 | 商誉-可回收价值   | 245,367,700.00 |
| 新泰市同福堂医药有限公司                              | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000163 号 | 商誉-可回收价值   | 12,262,600.00  |
| 聊城瑞康人和医药有限公司                              | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000164 号 | 商誉-可回收价值   | 70,538,400.00  |
| 陕西新迪贸易有限责任公司                              | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000165 号 | 商誉-可回收价值   | 177,776,500.00 |

| 资产组名称                                     | 评估机构          | 评估报告编号                     | 评估价值<br>类型 | 评估结果（元）          |
|-------------------------------------------|---------------|----------------------------|------------|------------------|
| 云南嘉德瑞克药业有限公司                              | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000093 号 | 商誉-可回收价值   | 266,800,200.00   |
| 内蒙古凯思康医疗科技有限公司                            | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000094 号 | 商誉-可回收价值   | 157,960,200.00   |
| 瑞康医药山西有限公司                                | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000095 号 | 商誉-可回收价值   | 80,869,000.00    |
| 海口倍力曼贸易有限公司、海南教卫科技有限公司                    | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000096 号 | 商誉-可回收价值   | 410,408,400.00   |
| 云南金江源科技有限公司、昆明康必健科技有限公司                   | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000097 号 | 商誉-可回收价值   | 481,534,100.00   |
| 广东康得瑞供应链管理有限公司、惠州市瑞泉贸易有限公司、江西康得瑞供应链管理有限公司 | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000098 号 | 商誉-可回收价值   | 1,278,820,100.00 |
| 浙江润格药业有限公司、杭州润格医疗器械有限公司                   | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000099 号 | 商誉-可回收价值   | 75,440,000.00    |
| 海南瑞康京卫医药有限公司                              | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000100 号 | 商誉-可回收价值   | 88,559,500.00    |
| 北京沛合健康科技有限公司、西安沛合信息技术有限公司                 | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000127 号 | 商誉-可回收价值   | 98,285,800.00    |
| 济南驰创医疗器械有限公司                              | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000128 号 | 商誉-可回收价值   | 247,372,000.00   |
| 北京悦康北卫医药有限公司                              | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000129 号 | 商誉-可回收价值   | 67,242,400.00    |
| 厦门普昕生物技术有限公司、厦门嘉昊医疗设备有限公司                 | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000130 号 | 商誉-可回收价值   | 695,501,200.00   |
| 新疆德润医疗器械有限公司                              | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000133 号 | 商誉-可回收价值   | 154,706,400.00   |
| 乌鲁木齐市富朗特医疗器械有限公司                          | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000134 号 | 商誉-可回收价值   | 133,008,500.00   |
| 运城市精益医疗器械有限公司                             | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000135 号 | 商誉-可回收价值   | 148,698,700.00   |
| 广州诒康医疗器械有限公司                              | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000136 号 | 商誉-可回收价值   | 31,281,400.00    |
| 广东正博生物科技有限公司                              | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000137 号 | 商誉-可回收价值   | 186,696,500.00   |

| 资产组名称                          | 评估机构          | 评估报告编号                 | 评估价值类型   | 评估结果（元）        |
|--------------------------------|---------------|------------------------|----------|----------------|
| 武汉丰华源医疗用品有限公司                  | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000138 号 | 商誉-可回收价值 | 124,719,900.00 |
| 北京旭日鸿升生物技术有限公司、北京康鑫源生物技术有限公司   | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000139 号 | 商誉-可回收价值 | 328,042,300.00 |
| 新疆瑞邦生物有限公司、新疆驿讯商贸有限公司          | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000140 号 | 商誉-可回收价值 | 153,347,400.00 |
| 湖北立康医药有限公司                     | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000141 号 | 商誉-可回收价值 | 239,914,200.00 |
| 广州康海医药生物科技发展有限公司               | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000142 号 | 商誉-可回收价值 | 175,426,000.00 |
| 上海根健科贸有限公司                     | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000161 号 | 商誉-可回收价值 | 17,457,400.00  |
| 浙江金合博成生物医药有限公司                 | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000082 号 | 商誉-可回收价值 | 116,234,000.00 |
| 安徽希凯医疗科技有限公司                   | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000086 号 | 商誉-可回收价值 | 217,032,800.00 |
| 定西博远药业有限责任公司                   | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000075 号 | 商誉-可回收价值 | 27,463,000.00  |
| 上海穗丰医疗设备有限公司                   | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000085 号 | 商誉-可回收价值 | 160,326,700.00 |
| 安徽瑞康源博健康产业发展有限公司               | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000084 号 | 商誉-可回收价值 | 170,032,200.00 |
| 河南瑞德宝医疗科技有限公司、河南沐泽医疗科技有限公司     | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000076 号 | 商誉-可回收价值 | 196,694,200.00 |
| 浙江中蓝贸易有限公司                     | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000083 号 | 商誉-可回收价值 | 87,454,500.00  |
| 北京金凯惠医疗器械有限责任公司、北京恒利首信医疗器械有限公司 | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000077 号 | 商誉-可回收价值 | 140,945,400.00 |
| 瑞康医药河源有限公司                     | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000072 号 | 商誉-可回收价值 | 86,073,000.00  |
| 安徽瑞康新邦药械物流有限公司                 | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000081 号 | 商誉-可回收价值 | 351,218,300.00 |
| 石家庄祥泰医药有限公司                    | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000078 号 | 商誉-可回收价值 | 29,649,100.00  |
| 瑞康医药（徐州）有限公司                   | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000080 号 | 商誉-可回收价值 | 203,297,200.00 |

| 资产组名称                         | 评估机构          | 评估报告编号                     | 评估价值<br>类型 | 评估结果（元）        |
|-------------------------------|---------------|----------------------------|------------|----------------|
| 江苏鸿霖医药有限公司                    | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000074 号 | 商誉-可回收价值   | 150,177,700.00 |
| 四川瑞康亚孚医疗技术有限公司、四川瑞康一风医疗技术有限公司 | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000070 号 | 商誉-可回收价值   | 153,017,700.00 |
| 内蒙古慧美诚医疗器械有限公司                | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000079 号 | 商誉-可回收价值   | 65,509,600.00  |
| 浙江拓诚医疗器械有限公司                  | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000073 号 | 商誉-可回收价值   | 196,179,800.00 |
| 安徽井泉中药股份有限公司、马鞍山井泉中药饮片有限公司    | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000121 号 | 商誉-可回收价值   | 329,875,700.00 |
| 瑞康医药（苏州）有限公司                  | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000122 号 | 商誉-可回收价值   | 92,574,000.00  |
| 无锡东方药业有限公司                    | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000123 号 | 商誉-可回收价值   | 57,542,600.00  |
| 内蒙古瑞康医药有限公司                   | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000124 号 | 商誉-可回收价值   | 228,435,700.00 |
| 南昌普健实业有限公司、江西科洋实业有限公司         | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000125 号 | 商誉-可回收价值   | 212,146,200.00 |
| 福州科洋医疗设备有限公司、福州新扩贸易有限公司       | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000126 号 | 商誉-可回收价值   | 264,549,600.00 |
| 湖北华耀医药有限公司                    | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000143 号 | 商誉-可回收价值   | 90,424,100.00  |
| 青岛祥云医学科技有限公司                  | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000144 号 | 商誉-可回收价值   | 14,117,700.00  |
| 瑞康医药江西药品配送有限公司                | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000145 号 | 商誉-可回收价值   | 40,356,300.00  |
| 泉州瑞康检验器械有限公司                  | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000146 号 | 商誉-可回收价值   | 163,231,100.00 |
| 瑞康新特（三明）医用诊断试剂服务有限公司          | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000147 号 | 商誉-可回收价值   | 129,395,600.00 |
| 陕西君耀体外诊断试剂有限公司                | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000148 号 | 商誉-可回收价值   | 249,864,100.00 |
| 瑞康医药（贵安新区）有限公司                | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000149 号 | 商誉-可回收价值   | 238,294,800.00 |
| 武汉倍安经贸有限公司                    | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字<br>[2019]第 000150 号 | 商誉-可回收价值   | 173,456,400.00 |

| 资产组名称      | 评估机构          | 评估报告编号                 | 评估价值类型   | 评估结果（元）        |
|------------|---------------|------------------------|----------|----------------|
| 江苏高瑞医药有限公司 | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000151 号 | 商誉-可回收价值 | 224,162,200.00 |
| 瑞康医药大连有限公司 | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000152 号 | 商誉-可回收价值 | 286,633,400.00 |
| 瑞康医药常州有限公司 | 北京天圆开资产评估有限公司 | 天圆开评报字[2019]第 000153 号 | 商誉-可回收价值 | 55,139,900.00  |

通过减值测试，2018 年度共有 41 家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。

商誉减值测试计算过程表

单位：元

| 资产组名称                       | 包含商誉的资产组或资产组组合账面价值 | 可收回金额          | 整体商誉减值准备       | 归属于母公司股东的商誉减值准备 | 以前年度已计提的商誉减值准备 | 本年度商誉减值损失     |
|-----------------------------|--------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|---------------|
| 淄博瑞康药品配送有限公司                | 320,915,713.35     | 320,316,571.94 | 599,141.41     | 599,141.41      |                | 599,141.41    |
| 东营瑞康药品配送有限公司                | 18,250,918.40      | 18,084,339.95  | 166,578.45     | 166,578.45      |                | 166,578.45    |
| 青岛瑞康药品配送有限公司                | 72,398,844.64      | 227,461,284.46 |                |                 |                |               |
| 济南明康大药房有限责任公司               | 11,443,386.56      | 11,398,925.56  | 44,461.00      | 44,461.00       |                | 44,461.00     |
| 潍坊瑞康药品配送有限公司                | 83,283,240.89      | 107,990,418.27 |                |                 |                |               |
| 济宁瑞康正大医药有限公司                | 76,704,079.84      | 74,194,627.37  | 2,509,452.47   | 2,007,561.98    |                | 2,007,561.98  |
| 聊城瑞康宏源医药有限公司                | 7,012,253.38       | 3,517,833.27   | 3,494,420.11   | 3,494,420.11    |                | 3,494,420.11  |
| 青岛海誉泰德商贸有限公司                | 62,846,275.57      | 96,224,553.62  |                |                 |                |               |
| 菏泽金岳瑞康医药有限公司                | 43,217,924.37      | 47,058,321.60  |                |                 |                |               |
| 山东滨州瑞康医药有限公司                | 150,108,740.89     | 143,771,857.35 | 6,336,883.54   | 4,435,818.48    |                | 4,435,818.48  |
| 威海神瑞贸易有限公司                  | 2,222,753.47       | 58,498,142.53  |                |                 |                |               |
| 潍坊耀恒经贸有限公司                  | -3,465,282.20      | -3,465,642.30  | 360.10         | 241.27          |                | 241.27        |
| 尼木祥云医疗器械有限公司                | 152,912,029.20     | 999,507,900.00 |                |                 |                |               |
| 北京瑞诚泰达经贸有限公司                | 75,673,412.10      | 63,855,396.16  | 11,818,015.94  | 6,027,188.13    |                | 6,027,188.13  |
| 北京天健君安经贸有限公司、北京盛世利康医疗器械有限公司 | 144,210,937.10     | 163,281,509.20 |                |                 |                |               |
| 济南同邦信息有限公司                  | 5,835,841.16       | 1,316,032.21   | 4,519,808.95   | 4,519,808.95    |                | 4,519,808.95  |
| 苏州鼎丞大通医疗科技有限公司              | 141,781,120.03     | -2,266,700.00  | 144,047,820.03 | 104,389,647.44  | 24,887,766.90  | 79,501,880.54 |
| 北京沛合健康科技有限公司、西安沛            | 146,891,562.72     | 98,285,800.00  | 48,605,762.72  | 38,884,610.18   |                | 38,884,610.18 |

| 资产组名称                                                     | 包含商誉的资产组或资产组组合账面价值 | 可收回金额            | 整体商誉减值准备      | 归属于母公司股东的商誉减值准备 | 以前年度已计提的商誉减值准备 | 本年度商誉减值损失     |
|-----------------------------------------------------------|--------------------|------------------|---------------|-----------------|----------------|---------------|
| 合信息技术有限公司                                                 |                    |                  |               |                 |                |               |
| 广州康海医药生物科技发展有限公司                                          | 121,182,689.10     | 175,426,000.00   |               |                 |                |               |
| 上海根健科贸有限公司                                                | 16,644,888.55      | 17,457,400.00    |               |                 |                |               |
| 宁波天脉健康管理有限公司                                              | 24,760,240.58      | 40,642,096.14    |               |                 |                |               |
| 北京华康时代医药有限公司                                              | 601,422,299.17     | 601,302,299.17   | 120,000.00    | 120,000.00      |                | 120,000.00    |
| 北京久鼎盛世科技有限公司                                              | 84,298,233.86      | 82,586,887.68    | 1,711,346.18  | 872,786.55      |                | 872,786.55    |
| 北京悦康北卫医药有限公司                                              | 114,930,896.00     | 67,242,400.00    | 47,688,496.00 | 38,150,796.80   | 2,892,475.33   | 35,258,321.47 |
| 南昌普健实业有限公司、江西科洋实业有限公司                                     | 209,717,118.92     | 225,520,178.94   |               |                 |                |               |
| 新泰市同福堂医药有限公司                                              | -11,220,951.49     | 12,262,600.00    |               |                 |                |               |
| 河北瑞康格美医药科技有限公司                                            | 16,570,581.31      | 14,184,754.45    | 2,385,826.86  | 1,000,000.00    |                | 1,000,000.00  |
| 黑龙江瑞康世纪医药有限公司                                             | 102,210,058.29     | 102,184,690.47   | 25,367.82     | 25,367.82       |                | 25,367.82     |
| 北京鼎丞互动网络技术有限公司                                            | 7,183,110.66       | 1,183,110.61     | 6,000,000.05  | 4,740,000.04    |                | 4,740,000.04  |
| 黑龙江省禾润凯迪医药有限公司                                            | 215,241,132.17     | 235,916,300.00   |               |                 |                |               |
| 太原维康鸿业科技有限公司、山西维康同源病理诊断中心有限公司、山西维康同源医生集团有限公司、北京康美华健科技有限公司 | 1,077,451,891.84   | 1,080,268,700.00 |               |                 |                |               |
| 长沙湘普科技发展有限公司                                              | 141,366,255.81     | 172,867,800.00   |               |                 |                |               |
| 湖南润吉药业有限公司                                                | 552,028,461.42     | 559,776,300.00   |               |                 |                |               |
| 河南东泰电子科技有限公司、孟州东泰医药有限公司                                   | 431,370,357.11     | 999,960,800.00   |               |                 |                |               |

| 资产组名称                                        | 包含商誉的资产组或资产组组合账面价值 | 可收回金额          | 整体商誉减值准备     | 归属于母公司股东的商誉减值准备 | 以前年度已计提的商誉减值准备 | 本年度商誉减值损失    |
|----------------------------------------------|--------------------|----------------|--------------|-----------------|----------------|--------------|
| 河南省德建药业有限公司                                  | 197,765,432.99     | 245,367,700.00 |              |                 |                |              |
| 北京时代瑞澳商贸有限公司、北京东方瑞澳医疗设备有限公司、天津时代瑞澳医疗设备销售有限公司 | 544,862,060.71     | 552,664,500.00 |              |                 |                |              |
| 福州科洋医疗设备有限公司、福州新扩贸易有限公司                      | 215,475,268.86     | 282,222,984.87 |              |                 |                |              |
| 广州市励先医疗器械有限公司                                | 45,151,893.83      | 70,807,188.63  |              |                 |                |              |
| 山东瑞康康裕医药有限公司                                 | 57,905,813.06      | 52,462,312.20  | 5,443,500.86 | 3,538,275.56    |                | 3,538,275.56 |
| 内蒙古天和医药有限责任公司                                | 402,192,259.76     | 406,332,700.00 |              |                 |                |              |
| 陕西健城体外诊断试剂有限公司                               | 286,714,911.45     | 533,985,700.00 |              |                 |                |              |
| 威海市瑞尔医疗器械有限公司                                | 46,437,410.62      | 46,399,334.48  | 38,076.14    | 26,653.30       |                | 26,653.30    |
| 杭州雄郑贸易有限公司、杭州临安康美佳贸易有限公司                     | 70,832,614.11      | 153,496,900.00 |              |                 |                |              |
| 昆明贡仁临经贸有限公司、云南金久经贸有限公司                       | 231,913,318.87     | 267,096,800.00 |              |                 |                |              |
| 威海金岳瑞康医药有限公司                                 | -54,218,791.44     | 219,719,000.00 |              |                 |                |              |
| 济南健雅义齿制作有限公司                                 | 3,983,209.39       | 2,989,185.40   | 994,023.99   | 894,621.59      |                | 894,621.59   |
| 重庆莱帮医疗器械有限公司                                 | 120,055,909.79     | 141,709,100.00 |              |                 |                |              |
| 上海随恒生物技术有限公司                                 | 85,953,338.34      | 213,172,400.00 |              |                 |                |              |
| 聊城瑞康人和医药有限公司                                 | 61,452,754.10      | 70,538,400.00  |              |                 |                |              |
| 山东瑞康海健药业有限公司                                 | 29,909,332.09      | 28,136,623.35  | 1,772,708.74 | 1,240,896.12    |                | 1,240,896.12 |
| 甘肃瑞康医药有限公司、青海瑞康医药有限公司                        | 344,419,314.20     | 376,218,900.00 |              |                 |                |              |

| 资产组名称                                               | 包含商誉的资产组或资产组组合账面价值 | 可收回金额            | 整体商誉减值准备      | 归属于母公司股东的商誉减值准备 | 以前年度已计提的商誉减值准备 | 本年度商誉减值损失     |
|-----------------------------------------------------|--------------------|------------------|---------------|-----------------|----------------|---------------|
| 无锡东方药业有限公司                                          | 96,694,438.59      | 57,542,600.00    | 39,151,838.59 | 19,967,437.68   |                | 19,967,437.68 |
| 济南驰创医疗器械有限公司                                        | 194,669,865.80     | 247,372,000.00   |               |                 |                |               |
| 上海衡立医疗设备有限公司                                        | 163,670,397.18     | 444,536,200.00   |               |                 |                |               |
| 天津瑞源纳科技有限公司                                         | 17,520,125.80      | 3,742,400.00     | 13,777,725.80 | 13,777,725.80   |                | 13,777,725.80 |
| 青岛祥云医学科技有限公司                                        | 92,394,310.93      | 14,117,700.00    | 78,276,610.93 | 78,276,610.93   |                | 78,276,610.93 |
| 北京旭日鸿升生物技术有限公司、北京康鑫源生物技术有限公司                        | 107,454,777.61     | 328,042,300.00   |               |                 |                |               |
| 富达康源（北京）科技有限公司                                      | 105,781,553.54     | 142,878,900.00   |               |                 |                |               |
| 北京同泰利胜商贸有限公司、北京共和博远科贸有限公司、北京知和信义商贸有限公司、北京新远泰和科技有限公司 | 181,858,465.06     | 223,210,200.00   |               |                 |                |               |
| 北京德诺康贸易有限公司、北京德诺联康科技发展有限公司                          | 143,345,904.37     | 174,562,200.00   |               |                 |                |               |
| 北京诺亚阳光科技发展有限公司                                      | 242,834,500.18     | 470,555,400.00   |               |                 |                |               |
| 北京康盛阳光医疗科技有限公司                                      | 66,575,789.69      | 159,645,300.00   |               |                 |                |               |
| 厦门普昕生物技术有限公司、厦门嘉昊医疗设备有限公司                           | 445,132,828.62     | 695,501,200.00   |               |                 |                |               |
| 泉州瑞康检验器械有限公司                                        | 115,259,159.17     | 163,231,100.00   |               |                 |                |               |
| 瑞康新特（三明）医用诊断试剂服务有限公司                                | 80,072,596.29      | 129,395,600.00   |               |                 |                |               |
| 广东康得瑞供应链管理有限公司、惠州市瑞泉贸易有限公司、江西康得瑞供应链管理有限公司           | 725,964,046.78     | 1,315,106,534.02 |               |                 |                |               |

| 资产组名称                                     | 包含商誉的资产组或资产组组合账面价值 | 可收回金额          | 整体商誉减值准备      | 归属于母公司股东的商誉减值准备 | 以前年度已计提的商誉减值准备 | 本年度商誉减值损失     |
|-------------------------------------------|--------------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|---------------|
| 广东正博生物科技有限公司                              | 175,797,141.25     | 186,696,500.00 |               |                 |                |               |
| 广州诒康医疗器械有限公司                              | 51,056,352.95      | 31,281,400.00  | 19,774,952.95 | 10,085,226.00   |                | 10,085,226.00 |
| 郑州源生吉医疗科技有限公司、信阳源生吉医疗器械有限公司、濮阳源生吉医疗器械有限公司 | 326,910,375.26     | 373,008,800.00 |               |                 |                |               |
| 湖南盟盛医疗用品科技有限公司                            | 112,174,208.42     | 119,846,700.00 |               |                 |                |               |
| 湖南瑞康医疗有限公司                                | 67,717,997.49      | 73,042,188.41  |               |                 |                |               |
| 瑞康医药山西有限公司                                | 144,828,466.38     | 80,869,000.00  | 63,959,466.38 | 32,619,327.85   |                | 32,619,327.85 |
| 运城市精益医疗器械有限公司                             | 86,251,099.06      | 148,698,700.00 |               |                 |                |               |
| 黑龙江瑞康源润医药有限公司                             | 100,386,416.08     | 98,494,392.54  | 1,892,023.54  | 964,932.01      |                | 964,932.01    |
| 内蒙古瑞康医药有限公司                               | 238,381,755.47     | 228,435,700.00 | 9,946,055.47  | 5,072,488.29    |                | 5,072,488.29  |
| 内蒙古凯思康医疗科技有限公司                            | 88,388,490.91      | 157,960,200.00 |               |                 |                |               |
| 云南金江源科技有限公司、昆明康必健科技有限公司                   | 235,778,518.05     | 481,534,100.00 |               |                 |                |               |
| 昆明百事腾生物技术有限公司                             | 85,922,067.05      | 128,222,800.00 |               |                 |                |               |
| 云南嘉德瑞克药业有限公司                              | 227,682,650.61     | 266,800,200.00 |               |                 |                |               |
| 兰州德信慧明工贸有限公司                              | 50,665,681.24      | 51,719,218.63  |               |                 |                |               |
| 海口倍力曼贸易有限公司、海南教卫科技有限公司                    | 250,716,323.08     | 410,408,400.00 |               |                 |                |               |
| 海南瑞康京卫医药有限公司                              | 150,436,138.81     | 88,559,500.00  | 61,876,638.81 | 31,282,047.10   |                | 31,282,047.10 |
| 陕西君耀体外诊断试剂有限公司                            | 234,216,561.91     | 249,864,100.00 |               |                 |                |               |
| 西安福达诊断试剂有限公司                              | 55,325,249.70      | 70,395,642.40  |               |                 |                |               |
| 西安莱伯生物科技有限公司                              | 201,680,157.60     | 107,180,157.60 | 94,500,000.00 | 48,195,000.00   |                | 48,195,000.00 |

| 资产组名称                        | 包含商誉的资产组或资产组组合账面价值 | 可收回金额          | 整体商誉减值准备      | 归属于母公司股东的商誉减值准备 | 以前年度已计提的商誉减值准备 | 本年度商誉减值损失     |
|------------------------------|--------------------|----------------|---------------|-----------------|----------------|---------------|
| 陕西华实诊断试剂有限公司                 | 57,141,446.61      | 117,370,123.61 |               |                 |                |               |
| 陕西博而康医学诊断试剂有限公司              | 45,812,514.38      | 86,595,917.65  |               |                 |                |               |
| 陕西新迪贸易有限责任公司                 | 124,306,998.49     | 177,776,500.00 |               |                 |                |               |
| 武汉丰华源医疗用品有限公司                | 66,147,187.48      | 124,719,900.00 |               |                 |                |               |
| 武汉倍安经贸有限公司                   | 143,285,194.13     | 173,456,400.00 |               |                 |                |               |
| 湖北立康医药有限公司                   | 232,732,055.93     | 239,914,200.00 |               |                 |                |               |
| 湖北华耀医药有限公司                   | 115,973,853.09     | 90,424,100.00  | 25,549,753.09 | 13,030,374.08   |                | 13,030,374.08 |
| 佳瑞德科技(大连)有限公司                | 203,253,222.70     | 408,924,700.00 |               |                 |                |               |
| 沈阳志强贸易有限公司                   | 60,286,076.61      | 58,027,174.98  | 2,258,901.63  | 1,152,039.83    |                | 1,152,039.83  |
| 瑞康医药大连有限公司                   | 256,219,268.04     | 286,633,400.00 |               |                 |                |               |
| 大连瑞康利盛科技发展有限公司、大连永利康科技发展有限公司 | 125,798,843.82     | 205,513,000.00 |               |                 |                |               |
| 辽宁省新特药有限公司                   | 409,794,078.89     | 417,813,600.00 |               |                 |                |               |
| 新疆瑞邦生物有限公司、新疆驿讯商贸有限公司        | 170,521,931.10     | 153,347,400.00 | 17,174,531.10 | 8,759,010.86    |                | 8,759,010.86  |
| 乌鲁木齐市富朗特医疗器械有限公司             | 106,720,243.46     | 133,008,500.00 |               |                 |                |               |
| 新疆德润医疗器械有限公司                 | 104,181,244.41     | 154,706,400.00 |               |                 |                |               |
| 安徽井泉中药股份有限公司、马鞍山井泉中药饮片有限公司   | 267,514,440.71     | 329,875,700.00 |               |                 |                |               |
| 安徽腾龙医学发展有限公司                 | 34,100,661.92      | 46,169,891.70  |               |                 |                |               |
| 安徽洁倩商贸有限公司                   | 170,103,590.19     | 312,038,800.00 |               |                 |                |               |
| 瑞康医药安徽有限公司                   | 223,152,328.50     | 256,669,800.00 |               |                 |                |               |

| 资产组名称                                                            | 包含商誉的资产组或资产组合账面价值 | 可收回金额          | 整体商誉减值准备       | 归属于母公司股东的商誉减值准备 | 以前年度已计提的商誉减值准备 | 本年度商誉减值损失      |
|------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|----------------|
| 瑞康医药（贵安新区）有限公司                                                   | 199,490,805.32    | 238,294,800.00 |                |                 |                |                |
| 瑞康医药常州有限公司                                                       | 95,740,511.39     | 55,139,900.00  | 40,600,611.39  | 20,706,311.81   |                | 20,706,311.81  |
| 江苏高瑞医药有限公司                                                       | 145,969,558.29    | 224,162,200.00 |                |                 |                |                |
| 长春隆盛源医疗设备有限公司                                                    | 98,709,285.60     | 215,906,000.00 |                |                 |                |                |
| 新疆迪玛医药管理咨询有限公司、新疆璟鑫医药有限公司、新疆上宏佳医疗器械有限公司、吉林省旷骅医药物流有限公司、瑞康医药白城有限公司 | 608,608,516.15    | 312,262,900.00 | 296,345,616.15 | 151,136,264.24  |                | 151,136,264.24 |
| 瑞康医药（苏州）有限公司                                                     | 60,157,036.18     | 92,574,000.00  |                |                 |                |                |
| 南京奥特斯健康管理有限公司                                                    | 4,174,755.25      | 237,735.09     | 3,937,020.16   | 2,007,880.28    |                | 2,007,880.28   |
| 云南腾侨医药有限公司                                                       | 72,137,337.14     | 65,222,083.47  | 6,915,253.67   | 6,915,253.67    |                | 6,915,253.67   |
| 瑞康医药江西药品配送有限公司                                                   | 89,492,688.62     | 40,356,300.00  | 49,136,388.62  | 25,059,558.20   |                | 25,059,558.20  |
| 浙江润格药业有限公司、杭州润格医疗器械有限公司                                          | 154,637,890.24    | 75,440,000.00  | 80,065,699.12  | 40,833,506.55   |                | 40,833,506.55  |
| 四川瑞康亚孚医疗技术有限公司、四川瑞康一风医疗技术有限公司                                    | 71,381,879.93     | 153,017,700.00 |                |                 |                |                |
| 江苏鸿霖医药有限公司                                                       | 105,830,739.56    | 150,177,700.00 |                |                 |                |                |
| 瑞康医药（徐州）有限公司                                                     | 199,421,063.29    | 203,297,200.00 |                |                 |                |                |
| 石家庄祥泰医药有限公司                                                      | 53,906,999.99     | 29,649,100.00  | 24,257,899.99  | 19,406,319.99   |                | 19,406,319.99  |
| 连云港新京旺医疗器械有限公司                                                   | 17,550,946.31     | 46,602,514.19  |                |                 |                |                |
| 北京金凯惠医疗器械有限责任公司、北京恒利首信医疗器械有限公司                                   | 112,376,980.35    | 140,945,400.00 |                |                 |                |                |
| 浙江拓诚医疗器械有限公司                                                     | 132,074,367.23    | 196,179,800.00 |                |                 |                |                |

| 资产组名称                      | 包含商誉的资产组或资产组组合账面价值 | 可收回金额             | 整体商誉减值准备         | 归属于母公司股东的商誉减值准备 | 以前年度已计提的商誉减值准备 | 本年度商誉减值损失      |
|----------------------------|--------------------|-------------------|------------------|-----------------|----------------|----------------|
| 浙江金合博成生物医药有限公司             | 52,654,244.22      | 116,234,000.00    |                  |                 |                |                |
| 浙江中蓝贸易有限公司                 | 53,632,259.05      | 87,454,500.00     |                  |                 |                |                |
| 广州瑞康医药有限公司                 | -33,263,708.47     | -17,366,515.67    |                  |                 |                |                |
| 瑞康医药河源有限公司                 | 81,451,964.41      | 86,073,000.00     |                  |                 |                |                |
| 瑞康医药东莞有限公司                 | 36,357,998.42      | 43,481,666.90     |                  |                 |                |                |
| 河南瑞德宝医疗科技有限公司、河南沐泽医疗科技有限公司 | 153,430,020.46     | 196,694,200.00    |                  |                 |                |                |
| 湖南特立医疗器械有限公司               | 67,395,222.21      | 69,880,059.43     |                  |                 |                |                |
| 内蒙古慧美诚医疗器械有限公司             | 42,349,116.80      | 65,509,600.00     |                  |                 |                |                |
| 云南普远医疗器械有限公司               | 49,727,372.41      | 70,040,101.34     |                  |                 |                |                |
| 定西博远药业有限责任公司               | 34,919,697.00      | 27,463,000.00     | 7,456,697.00     | 7,456,697.00    |                | 7,456,697.00   |
| 辽宁腾盛医疗科技有限公司               | 40,388,919.32      | 61,721,806.94     |                  |                 |                |                |
| 安徽瑞康源博健康产业发展有限公司           | 144,328,091.62     | 170,032,200.00    |                  |                 |                |                |
| 安徽希凯医疗科技有限公司               | 149,941,827.13     | 217,032,800.00    |                  |                 |                |                |
| 上海穗丰医疗设备有限公司               | 81,411,184.13      | 160,326,700.00    |                  |                 |                |                |
| 安徽瑞康新邦药械物流有限公司             | 275,502,865.16     | 351,218,300.00    |                  |                 |                |                |
| 合计                         | 19,940,685,091.60  | 26,121,836,810.81 | 1,225,175,735.75 | 751,882,887.35  | 27,780,242.23  | 724,102,645.12 |

### 会计师意见：

我们获取了针对被收购公司包含商誉的资产组各期末可收回金额的评估报告、公司商誉减值的测算资料以及拟出售股权的股权受让协议，检查了会计估计所依赖的关键假设和参数是否合理和恰当，并对商誉减值测试进行了重新计算。

我们对评估报告及公司商誉减值测算资料的关键指标进行了复核，包括①将被收购公司已实现的收入、毛利率与被收购公司上年度评估报告中的预测数进行比较；②将未来现金流量预测期间的收入增长率和毛利率等与被收购公司的历史情况进行比较；③复核了折现现金流量模型中的折现率等参数的适当性；④复核了未来现金流量净现值的计算是否准确。

经过对商誉减值测试重新计算，我们对被收购公司商誉减值测算的结果与评估机构、公司管理层的测算结论基本一致。

综上所述，我们认为，公司本期计提大额商誉减值准备，而以前年度计提小额商誉减值准备，均是基于当时经济环境，参考包含商誉的相关资产组历史数据，并聘请专业机构对包含商誉的相关资产组可收回金额进行预测，可收回金额高于账面价值时不计提减值准备，可收回金额低于账面价值时计提减值准备，符合《企业会计准则第8号—资产减值》的相关规定，符合谨慎性要求，不存在前期商誉减值计提不充分的情形。

### 问题 8：

报告期，你公司非经常性损益中公允价值变动净收益为 6.38 亿元，占净利润比例达 82%。请详细说明前述公允价值变动收益的具体构成，公司是否对非经常性损益存在重大依赖，相关会计处理以及是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师发表专项意见。

### 公司回复：

2018 年公允价值变动收益金额为 63,770.24 万元，系或有对价形成的衍生金

融资产及衍生金融负债公允价值变动产生的收益，其中衍生金融资产公允价值变动收益 5,708.45 万元，衍生金融负债公允价值变动收益 58,061.79 万元。根据对被收购公司的股权转让协议，协议中约定了基于未来业绩完成情况确定相应的溢价款金额，根据企业会计准则及相关规定，非同一控制下企业合并中，购买方应当将合并协议约定的或有对价作为合并对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本，并确认相应的资产负债，后续变动应计入公允价值变动损益，公允价值基于被收购公司未来业绩预测情况等因素予以确定。

2018 年度公司共确认商誉减值损失 7.24 亿元，确认公允价值变动收益金额 6.38 亿元，均对当年度净利润产生了较大影响。随着公司三年并购战略的结束，以及各合作公司对赌陆续完成，2019 年度及以后期间公允价值变动产生的收益或损失对公司非经常性损益的影响会大幅降低直至减少为零。

衍生金融资产、衍生金融负债公允价值变动明细

单位：元

| 公司名称           | 购买日的或有对价       | 2018 年末预计的或有对价 | 衍生金融资产产生的公允价值变动收益 | 衍生金融负债产生的公允价值变动收益 |
|----------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 山东瑞康海健药业有限公司   | 1,240,896.12   | 624,896.12     |                   | 616,000.00        |
| 无锡东方药业有限公司     | 19,890,000.00  |                | 2,983,500.00      | 16,906,500.00     |
| 瑞康医药常州有限公司     | 24,480,000.00  |                | 3,672,000.00      | 20,808,000.00     |
| 瑞康医药（苏州）有限公司   | 10,200,000.00  | 2,550,000.00   |                   | 7,650,000.00      |
| 瑞康医药江西药品配送有限公司 | 24,480,000.00  |                |                   | 24,480,000.00     |
| 天津瑞源纳科技有限公司    | 14,700,000.00  | 2,940,000.00   |                   | 11,760,000.00     |
| 青岛祥云医学科技有限公司   | 78,100,000.00  |                | 11,715,000.00     | 66,385,000.00     |
| 北京时代瑞澳商贸有限公司   | 133,977,000.00 | 26,795,400.00  | 9,140,400.00      | 98,041,200.00     |
| 北京东方瑞澳医疗设备有限公司 |                |                |                   |                   |

| 公司名称             | 购买日的或有对价       | 2018 年末预计的或有对价 | 衍生金融资产产生的公允价值变动收益 | 衍生金融负债产生的公允价值变动收益 |
|------------------|----------------|----------------|-------------------|-------------------|
| 天津时代瑞澳医疗设备销售有限公司 |                |                |                   |                   |
| 北京康盛阳光医疗科技有限公司   | 16,830,000.00  | 12,240,000.00  |                   | 4,590,000.00      |
| 浙江润格药业有限公司       | 40,800,000.00  |                | 8,160,000.00      | 32,640,000.00     |
| 广州诒康医疗器械有限公司     | 14,917,500.00  |                | 2,237,600.00      | 12,679,900.00     |
| 河北瑞康格美医药科技有限公司   | 1,000,000.00   | 473,640.90     |                   | 526,359.10        |
| 瑞康医药山西有限公司       | 32,640,000.00  |                | 13,056,000.00     | 19,584,000.00     |
| 甘肃瑞康医药有限公司       | 30,600,000.00  | 20,400,000.00  |                   | 10,200,000.00     |
| 青海瑞康医药有限公司       |                |                |                   |                   |
| 海南瑞康京卫医药有限公司     | 30,600,000.00  |                | 4,590,000.00      | 26,010,000.00     |
| 西安莱伯生物科技有限公司     | 68,850,000.00  | 20,655,000.00  |                   | 48,195,000.00     |
| 湖北华耀医药有限公司       | 19,176,000.00  | 6,400,041.00   |                   | 12,775,959.00     |
| 安徽腾龙医学发展有限公司     | 7,650,000.00   |                | 1,530,000.00      | 6,120,000.00      |
| 新疆迪玛医药管理咨询有限公司   | 160,650,000.00 |                |                   | 160,650,000.00    |
| 新疆璟鑫医药有限公司       |                |                |                   |                   |
| 新疆上宏佳医疗器械有限公司    |                |                |                   |                   |
| 吉林省旷骅医药物流有限公司    |                |                |                   |                   |
| 瑞康医药白城有限公司       |                |                |                   |                   |
| 合计               | 730,781,396.12 | 93,078,978.02  | 57,084,500.00     | 580,617,918.10    |

会计师意见：

经核查，我们认为，公司对非经常性损益不存在重大依赖，2018 年对交易

性金融资产、交易性金融负债公允价值变动的会计处理符合企业会计准则的相关规定。

（本页无正文，为《北京天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）关于瑞康医药集团股份有限公司 2018 年年报问询函的回复》之签署页）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·北京

2019 年 6 月 19 日