（上接A30版）

2017-12-31	免疫	-	51.07	740.73	1,761.03	816.23	1,575.56	-	-	4,944.62
	生化	-	8.91	40.89	196.12	409.54	705.91	-	1,361.37	
	临检	-	19.47	170.73	171.11	318.15	529.34	-	1,208.81	
	其他	-	8.63	20.23	181.83	59.55	657.25	-	927.49	
	微生物	-	4.2	16.67	164.06	92.53	27.93	-	305.39	
	POCT	-	0.81	8.27	25.58	58.25	31.08	-	123.99	
	分子生物学	-	2.58	-	2.68	1.26	2.11	-	8.63	
	合计金额	-	95.68	997.54	2,502.41	1,755.50	3,529.18	-	8,880.30	
	占比	-	1.08%	11.23%	28.18%	19.77%	39.74%			

报告期各期末，公司对已过效期和即将到期（15天）且在资产负债表日确定无法实现销售的试剂计提存货跌价准备。公司存货跌价准备计提符合公司业务经营情况，存货跌价准备计提充分。

报告期各期末，公司已过效期的体外诊断试剂金额2018年、2019年末和2020年3月末分别为182.94万元、60.35万元和269.06万元，占比分别为1.25%、0.41%和1.54%。2018年由于业务扩张，为保证商品及时供应，库存备货增加，导致期末存在少量过效期试剂；2020年3月末，因新冠疫情爆发，对公司的销售和发货造成一定影响，导致公司期末存在少量过效期试剂；总的来看，报告期各期末过效期试剂占期末试剂账面价值比例较低。

报告期各期末，公司体外诊断试剂剩余有效期在1个月以内的占比分别为1.08%、2.01%、1.84%和0.77%，有效期较短的体外诊断试剂整体占比较低。剩余有效期在5个月以上的体外诊断试剂占比分别为87.69%、88.82%和89.59%和92.02%，有效期较长的体外诊断试剂整体占比较高。

2）2020年3月末除新冠病毒检测诊断试剂外其他试剂的有效期、库存及跌价准备计提情况

单位：万元

项目	期末余额	期末诊断试剂及耗材商品的剩余有效期						跌价准备余额
		过效期	1个月以内	2-4个月	5-8个月	9-12个月	1年以上	
免疫	5,263.15	190.11	57	452.48	642.35	1,071.56	3,449.65	226.4
生化	5,000.49	43.76	12.53	57.36	1,229.71	1,712.98	1,944.17	47.42
其他	2,300.20	15.02	20.07	27.87	1,066.22	140.2	1,030.82	29.35
临检	2,787.44	11.34	7.47	171.71	242.65	1,450.08	904.19	11.68
分子生物学	1,082.63	0.54	1.03	15.99	100.7	529.09	435.28	0.54
微生物	787.36	1.29	34.44	221.01	161.38	222.82	146.42	1.29
POCT	201.75	7	2.38	44.47	32.2	35.67	80.03	7
病理	78.02	-	-	1.16	7.81	12.11	56.94	-
合计	17,501.04	269.06	134.92	992.05	4,483.02	5,174.49	6,447.50	323.68

截至2020年3月末，受新冠疫情影响，湖北地区医院仅开放发热门诊，医疗机构客户订货除新冠病毒检测试剂可配送外，其他试剂受交通管制及医院相关科室关闭营业影响，客户订货订单及公司备货中在269.06万元的已过效期的诊断试剂和54.62万元即将到期（15天）且在资产负债表日无法实现销售的诊断试剂，公司全额计提了存货跌价准备，期末存货跌准备余额累计323.68万元，公司期末存货跌价准备计提充分。3）医疗客户对体外诊断试剂有效期的要求

由于报告期内公司经营的体外诊断试剂项目多、品类多，体外诊断试剂因不同检测项目保质期差异较大，如微生物类3-24个月，生化和免疫类12-24个月，分子生物类12个月，病理类18个月，临检类24个月，POCT类12-99个月，而单一医疗机构通常通过签署一份合同或协议约定多个品类的采购，所以大部分医疗客户关于试剂、耗材及服务质量的要求为概括性的定义，未明确规定体外诊断试剂的有效期，仅就试剂、耗材及服务质量做如下约定："试剂耗材质量要求：乙方提供的试剂、耗材质量符合有关法律法规规定的质量标准，有相关有效注册证、合格证等，试剂仓储、冷链配送符合相应规定。"少数部分合同对试剂有效期作出比较明确的约定，如约定试剂的有效期不得低于约定期限。

4）即将到期体外诊断试剂的具体判断标准情况

公司为医疗客户提供的体外诊断试剂主要通过对人体的样本(血液、体液、组织等)进行检测，判断疾病或机体功能的产品和服务，商品需符合国家食品药品监督管理局(SFDA)的《医疗器械分类目录》标准，有相应的注册证书等资质。为更好管理商品，公司自2015年起使用自主研发ERP系统，在ERP中设置效期管理功能，统计并提醒公司在库商品效期情况。ERP系统效期管理主要统计三个方面信息：一是统计近效期商品，一般设置为三个月；二是统计即将到期商品，一般设置为半个月以内；三是已过期商品，系统会自动锁定，不再销售出库。公司报告期内各期根据ERP系统对即将到期的体外诊断试剂进行系统判断，具体判断标准在报告期内保持一致。

5）医疗机构对即将到期体外诊断试剂产品的采购的相关约定

医疗机构在遴选供应商时，会评审供应商和商品的相关资质，签署供货协议时一般会要求"提供的设备/试剂/耗材质量符合有关法律法规规定的质量标准，有相关有效注册证件、合格证等，商品仓储配送符合相关规定，确保品质有效"，医疗机构对即将到期的体外诊断试剂无特别规定。公司经营的诊断试剂，根据公司的管理制度及公司库存商品的管理执行情况，均能确保提供给医疗机构客户的体外诊断试剂产品在有效期内，符合医疗机构客户的采购要求。

6）公司各年度体外诊断试剂跌价准备计提情况

公司通过制定《医疗器械验收管理制度》、《医疗器械储存管理制度》、《医疗器械有效期管理制度》、《医疗器械在库养护管理制度》、《医疗器械出库复核管理制度》等医疗器械管理相关制度及并严格执行与医疗器械管理相关的具体举措，确保了对公司库存商品的购进、验收、储存、养护、销售和报损销毁等环节进行有效管理，确保了对库存商品的有效期及质量情况进行合理、有效的管理。公司报告期各期末过效期及有效期较短的体外诊断试剂金额较小，公司剩余有效期在5个月以上有效期较长的体外诊断试剂整体占比较高，公司对已过效期和即将到期（15天）且在资产负债表日确定无法实现销售的体外诊断试剂计提了存货跌价准备，存货跌价准备计提充分。公司在每个资产负债表日，根据存货跌价准备计提原则对于存货项目的成本与其可变现净值进行比较，按较低者计量存货成本，其中可变现净值低于成本的，两者的差额即确认为当期的存货跌价准备。公司按照上述准则计提存货跌价准备，不存在跌价准备跨期计提的情形。

②仪器设备报告期内库龄及期后出库情况

单位：万元

期间	项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	账面余额	期后出库金额	期后出库比例
2020-3-31	金额	5,067.91	2702.59	1050.62	199.03	9,020.15	2,937.52	32.57%
	库龄结构	56.18%	29.96%	11.65%	2.21%			
2019-12-31	金额	5,529.18	1,732.10	580.1	185.27	8,026.65	2,571.94	32.04%
	库龄结构	68.89%	21.58%	7.23%	2.31%			
2018-12-31	金额	3,091.11	2,226.65	82.48	189.52	5,589.76	1,111.85	19.89%
	库龄结构	55.30%	39.83%	1.48%	3.39%			
2017-12-31	金额	6,716.59	181.54	184.52	52.81	7,135.45	2,676.66	37.51%
	库龄结构	94.13%	2.54%	2.59%	0.74%			

注：期后出库金额为指期后3个月的出库金额。

公司期末库龄在1年以上的仪器设备主要为2017年和2018年采购的西门子设备及流水线等构成，公司设备主要用于集约化业务资产投放，周转速度低于试剂消耗类商品。

1）近三年一期仪器设备存货周转率情况

公司近三年一期期末仪器设备周转率情况如下：

单位：万元

年份	期初金额	采购金额	集约化投放金额	销售金额	期末金额	周转率（月）
2017	2,938.96	13,328.35	7,922.75	1,209.11	7,135.45	6.62
2018	7,135.45	9,046.49	8,596.37	1,996.81	5,589.76	7.21
2019	5,589.76	12,223.69	5,728.64	4,058.15	8,026.65	8.35
2020年1-3月	9,786.79	1,371.50	1,431.21	706.93	9,020.15	13.19

注：2017年-2019年设备周转率=12/（集约化投放金额+销售金额）/（（期初金额+期末金额）/2）；2020年3月31日设备周转率=3/（集约化投放金额+销售金额）/（（期初金额+期末金额）/2）

上表可见，公司仪器设备主要用于集约化业务资产使用，其周转速度低于试剂消耗类商品，但各期末设备库存基本了次年出库。

2）期末仪器设备库存较大的原因及合理性

公司期末仪器设备库存较大，主要受公司集约化业务开展、进口设备生产运输周期长、供应商优惠促销影响。具体分析如下：

A、集约化业务模式的需要

公司仪器设备库存主要为开展集约化项目而储备，医疗机构使用的检测仪器设备性能较为稳定、公司集约化资产使用年限为5年，使用年限较长，仪器设备库龄在1年以上不会对设备性能造成影响。为确保医疗机构对外公开招标时仪器设备能及时供应，公司会根据集约化业务开展的情况进行仪器设备备货。

B、进口设备生产运输周期长

公司期末仪器设备中，主要为西门子、赛沛、美国BE、美国强生等公司生产的仪器设备，该类设备为进口设备，因设备的生产、进口及运输周期较长，为确保公司业务的正常开展，公司综合考虑意向订单、设备采购成本及汇率、商品到货周期等具体情况安排仪器设备备货。

C、供应商优惠促销

在综合公司集约化业务开展需要以及考虑进口设备生产运输周期的因素下，西门子、赛沛等仪器设备供应商在2017年、2019年进行了仪器设备的优惠促销，公司为降低采购成本并结合后续集约化业务订单及业务开展情况，增加了仪器设备的采购。

3）仪器设备订单执行情况

单位：万元

年份	期初金额	采购金额	集约化投放金额	销售金额	出库总额	期末金额
2017	2,938.96	13,328.35	7,922.75	1,209.11	9,131.86	7,135.45
2018	7,135.45	9,046.49	8,596.37	1,996.81	10,592.18	5,589.76
2019	5,589.76	12,223.69	5,728.64	4,058.15	9,786.79	8,026.65
2020年1-3月	9,786.79	1,371.50	1,431.21	706.93	2,138.14	9,020.15

公司仪器设备除部分用于直接销售外，主要用于集约化业务资产进行投放。公司对仪器设备的采购，也是基于与医疗机构已签署集约化业务订单及明确意向客户对仪器设备的需求开展采购。从上述表格可以看出，公司最近三年一期仪器设备的年出库金额远高于当年期初金额，公司不存在因订单取消或者停止执行，导致仪器设备处于长期闲置无法销售的情形。

2020年3月末的仪器设备，截至2020年6月30日已出库2,937.52万元，其中集约化业务投放仪器设备1,041.81万元，销售出库仪器设备1,895.71万元。公司除部分订单受招投标程序实施、医院机构存放地装修等影响存在延迟外，公司仪器设备不存在仪器设备处于长期闲置无法销售的情形。

（4）存货净值分析

报告期内，公司存货账面余额、跌价准备、账面价值情况如下：

单位：万元

项目	2020/03/31	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
账面余额	40,680.90	34,958.08	27,617.42	20,153.84
跌价准备	323.68	60.35	182.94	-
账面价值	40,357.22	34,897.73	27,434.47	20,153.84

2018年末、2019年末和2020年3月末，公司存货跌价准备分别为182.94万元、60.35万元和323.68万元，公司通过不断加强内部管理制度，完善存货管理流程，定期调整与存货管理相关绩效指标，将销售部、运营部等相关部门纳入绩效考核，制定严谨的存货管理制度，定期进行库存商品盘点，报告期各期末公司对已过效期和即将到期（15天）且在资产负债表日确定无法实现销售的试剂计提存货跌价准备。公司存货跌价准备计提符合公司业务经营情况，存货跌价准备计提充分。

（5）同行业可比公司存货跌价准备计提情况

公司同行业可比公司为迈克生物、科华生物、迪安诊断、润达医疗4家。经查阅同行业上市公司的公开披露信息，最近三年公司与同行业可比公司存货跌价准备计提情况的对比分析如下：

单位：万元

公司名称	项目	2019年末	2018年末	2017年末
迈克生物	存货跌价准备余额	680.25	448.13	374.59
	存货账面余额	85,848.13	73,569.96	55,187.50
	计提比例	0.79%	0.61%	0.68%
科华生物	存货跌价准备余额	616.65	353.17	402.48
	存货账面余额	55,028.50	51,448.09	39,416.95
	计提比例	1.12%	0.69%	1.02%
迪安诊断	存货跌价准备余额	-	-	-
	存货账面余额	134,688.69	119,275.29	67,938.52
	计提比例	-	-	-
润达医疗	存货跌价准备余额	435.64	315.76	278.14
	存货账面余额	118,159.94	115,136.05	104,360.48
	计提比例	0.37%	0.27%	0.27%
平均值	平均计提比例	0.57%	0.39%	0.49%
发行人	存货跌价准备余额	60.35	182.94	-
	存货账面余额	34,958.08	27,617.42	20,153.84
	计提比例	0.17%	0.66%	-

同行业对比公司中，迈克生物、科华生物以试剂生产为主，迪安诊断、润达医疗主要以诊断试剂代理销售为主，塞力斯主营业务模式与迪安诊断、润达医疗最为相近，迪安诊断报告期内均未计提存货跌价准备。2018年末和2019年末公司存货跌价计提比例为0.66%、0.17%，与同行业平均计提比例0.39%、0.57%基本一致。综合上述分析，公司与同行业可比上市公司的存货跌价准备计提情况不存在显著差异。

9、非流动资产

报告期内，各期末公司非流动资产结构情况如下：

单位：万元/%

项目	2020/3/31		2019/12/31		2018/12/31		2017/12/31	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例	金额	比例
可供出售金融资产	-		-	-	7,530.10	11.92	7,530.10	16.37
其他权益工具投资	6,807.98	8.45	6,807.98	8.75	-	-	-	-
长期应收款	7,433.60	9.23	7,487.26	9.62	7,487.87	11.85	-	-
长期股权投资	6,308.87	7.83	6,244.03	8.03	2,648.15	4.19	-	-
固定资产	23,828.62	29.57	23,607.63	30.35	23,705.94	37.52	20,350.38	44.23
在建工程	713.52	0.89	1,070.79	1.38	222.96	0.35	739.70	1.61
无形资产	1,052.10	1.31	1,132.76	1.46	904.55	1.43	742.64	1.61
商誉	15,426.11	19.15	15,426.11	19.83	12,103.10	19.16	11,291.19	24.54
长期待摊费用	4,281.49	5.31	4,631.67	5.95	3,458.68	5.47	3,062.22	6.66
递延所得税资产	5,256.27	6.52	3,326.76	4.28	2,117.97	3.35	1,324.12	2.88
其他非流动资产	9,462.82	11.74	8,058.63	10.36	2,999.13	4.75	966.44	2.10
合计	80,570.38	100.00	77,793.63	100.00	63,178.43	100.00	46,006.78	100.00

报告期内，公司非流动资产主要为固定资产、其他权益工具投资、可供出售金融资产等资产构成。

10、固定资产

（1）固定资产基本情况

报告期内，公司的固定资产情况如下表：

单位：万元

项目	2020/3/31	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
固定资产原价合计	54,329.04	52,167.87	46,354.98	38,162.76
房屋及建筑物	1,880.32	1,736.34	1,736.34	1,044.36
机器设备	2,226.59	1,669.55	1,254.16	1,067.93
运输工具	1,996.27	1,961.03	1,428.43	1,176.53
办公设备	1,512.61	1,444.73	1,211.76	947.06
集约化销售业务资产	46,713.25	45,330.99	40,724.30	33,926.89
累计折旧合计	30,500.43	28,560.24	22,649.05	17,812.38
房屋及建筑物	799.93	538.11	444.24	347.25
机器设备	939.96	757.34	505.99	329.59
运输工具	1,061.02	936.25	653.02	467.35
办公设备	951.49	825.44	624.13	503.46
集约化销售业务资产	26,748.03	25,503.11	20,421.66	16,164.74
减值准备合计		-	-	-
房屋及建筑物		-	-	-
机器设备		-	-	-
运输工具		-	-	-
办公设备		-	-	-
集约化销售业务资产		-	-	-
账面价值合计	23,829.62	23,607.63	23,705.94	20,350.38
房屋及建筑物	1,080.39	1,198.22	1,292.10	697.11
机器设备	1,286.64	902.21	748.17	738.34
运输工具	935.25	1,060.03	775.41	709.19
办公设备	561.12	619.29	587.62	443.60
集约化销售业务资产	19,965.22	19,827.88	20,302.63	17,762.15

报告期各期末，公司固定资产原值分别为38,162.76万元、46,354.98万元、52,167.87万元和54,329.04万元，主要为集约化销售业务资产、房屋及建筑物、运输设备、办公设备和机器设备。报告期内，公司固定资产原值增加主要系公司集约化营销和服务业务的大力拓展，用于与医疗机构合作使用的体外诊断仪器设备投放增加，导致集约化营销及服务业务资产增加所致。公司固定资产的增加与公司营业收入的规模扩大相适应。

报告期内，公司按期末资产可收回金额低于其账面价值的差额提取固定资产减值准备，可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。公司期末将单个固定资产账面价值与可收回金额比较，无减值迹象，未计提减值准备。

11、无形资产

报告期内，公司无形资产情况如下：

单位：万元

项目	2020/3/31	2019/12/31	2018/12/31	2017/12/31
一、无形资产原值	1,440.26	1,529.75	1,143.30	921.81
土地使用权	873.96	873.96	873.96	873.96
软件	566.30	655.79	269.34	47.85
二、累计摊销	388.16	396.98	238.75	179.18
土地使用权	190.44	185.33	165.55	145.15
软件	197.72	211.65	73.20	34.03
三、减值准备	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
软件	-	-	-	-
四、账面价值	1,052.10	1,132.76	904.55	742.64
土地使用权	683.53	688.63	708.41	728.82
软件	368.57	444.14	196.14	13.82

报告期内，公司无形资产账面价值分别为742.64万元、904.55万元、1,132.76万元和1,052.10万元，主要为土地使用权和软件。报告期内，公司无形资产使用情况良好，不存在无形资产账面价值低于可收回金额的情况，未计提无形资产减值准备。

12、商誉

（1）商誉构成

截至2020年3月31日，公司商誉金额为15,426.11万元，占总资产4.81%，占净资产9.56%，商誉构成明细如下：

单位：万元

序号	被投资单位名称或形成商誉的事项	2020/3/31
1	京阳腾微	4,839.83
2	天津信诺	4.48
3	河南华裕	1.07
4	武汉汇信	5,562.16
5	武汉奥申博	883.64
6	阿克苏咏林	811.91
7	山东润诚	3,244.50
8	济宁康之益	78.51
	合计	15,426.11

（2）2020年3月末商誉明细情况及形成原因

①2020年3月末商誉明细情况

截至2020年3月31日，公司商誉明细情况如下：

单位：万元

资产组	合并成本（a）	购买日可辨认净资产的公允价值(b)	购买的股权比例(c)	商誉原值（d=a-b*c）	减值准备	账面余额
京阳腾微	6,732.00	3,710.13	51%	4,839.83	-	4,839.83
天津信诺	-	-8.79	51%	4.48	-	4.48
河南华裕	-	-2.10	51%	1.07	-	1.07
武汉汇信	6,732.00	2,293.80	51%	5,562.16	-	5,562.16
武汉奥申博	1,200.00	395.45	80%	883.64	-	883.64
阿克苏咏林	3,000.00	4,290.36	51%	811.91	-	811.91
山东润诚	4,284.00	2,038.24	51%	3,244.50	-	3,244.50
济宁康之益	200.00	303.72	40%	78.51	-	78.51
合计				15,426.11	-	15,426.11

公司商誉主要由收购京阳腾微、武汉汇信、武汉奥申博、阿克苏咏林、山东润诚形成。

②商誉形成的原因

2020年3月31日，公司商誉账面余额为15,426.11万元。根据《企业会计准则第20号——企业合并》的规定，在非同一控制下的企业合并中，购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，应当确认为商誉。上述被投资单位形成的商誉，是收购时点公司合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，主要的大额商誉具体形成原因如下：

1）京阳腾微

京阳腾微所属体外诊断（IVD）行业，位于IVD产业链中游的流通渠道细分领域，主要经营美国BD公司基础微生物试剂、仪器，美国伯乐公司质控品，郑州安图公司全自动化学发光测定仪和体外诊断试剂，京阳腾微是上述供应商的一级代理商，连续多年荣获美国BD公司和美国伯乐公司最佳经销商、最佳渠道管理奖等多项荣誉，具有一定采购成本优势，经过十多年的经营积累了几百家终端客户，授权区域包含北京、河北、辽宁、吉林、黑龙江，渠道优势突出。

为实现公司医疗检验集约化管销及服务业务在华北地区得以更好发展，促进战略目标的持续推进与快速发展，2017年5月9日根据公司第二届董事会第十四次会议决议，公司与京阳腾微及其原股东耿智焱、王凯、邵新杰、霍菲、赵长钧、赵嵘莹订股权转让协议，转让后公司持有京阳腾微51%的股权，注册资本为人民币2,000万元，其中公司支付股权转让款人民币6,732万元持有51%的股权。2017年6月13日办理完毕工商变更手续，于购买日，公司以对价6,732万元收购京阳腾微可辨认净资产公允价值份额为1,892.17万元（3,710.13万元*51%），确认商誉4,839.83万元。

2）武汉汇信

武汉汇信是一家专业从事生物技术产品销售的企业，也是湖北省体外诊断试剂、仪器、生物试剂、仪器消耗品领域的知名企业之一，是多家国际知名品牌在湖北、湖南省的指定独家代理供应商，主要代理的产品有美国BD公司的流式细胞仪及耗材、美国PE公司的仪器及耗材、长春博迅全自动血型仪及耗材、深圳迈瑞的大生化及发光仪器和试剂、厦门万泰凯瑞发光试剂、苏州洁欧博的自免产品等。

为实现公司医疗检验集约化管销及服务业务在湖北地区得以更好发展，促进战略目标的持续推进与快速发展，2017年6月22日根据公司第二届董事会第十六次会决议，公司与武汉汇信科技发展有限责任公司及其原股东胡海林、闻明、罗晓红、陈妍希（监护人：罗晓红）、陈妍睿（监护人：罗晓红）签署了《股权转让协议》，以人民币6,732万元分别受让胡海林、陈妍希（监护人：罗晓红）、陈妍睿（监护人：罗晓红）持有的武汉汇信49%、1%和1%的股权，转让后塞力斯作为股权受让人成为武汉汇信的控股股东，合计持有51%股权。2017年8月18日办理完毕工商变更手续。于购买日，公司以对价6,732万元收购武汉汇信可辨认净资产公允价值份额为1,169.84万元（2,293.80万元*51%），确认商誉5,562.16万元。

3）武汉奥申博

武汉奥申博是从事体外诊断试剂及相关产品的销售和配套服务的医疗器械公司，为奥森多医疗器械贸易（中国）有限公司的湖北湖南两省总代理，其产品主要针对医院的输血科和检验科。武汉奥申博产品已经覆盖湖北和湖南的省会以及地市级城市的窗口医院。

为丰富公司的产品体系，降低公司采购成本，更好的与奥森多医疗器械贸易（中国）有限公司推进战略合作与协同，促进公司医疗检验集约化管销及服务业务持续快速发展，公司于2017年8月1日与武汉奥申博及其原股东曲春国、王少甫、杨宇威签署了《股权转让协议》，塞力斯以人民币1,200万元分别受让曲春国、王少甫、杨宇威持有的奥申博39.2%、24.8%和16%的股权，转让后塞力斯作为股权受让人成为奥申博的控股股东，合计持有80%股权。于2017年9月7日办理完毕工商变更手续。于购买日，公司以对价1,200万元，收购武汉奥申博可辨认净资产公允价值份额为316.36万元（395.45万元*80%），确认商誉883.64万元。

4）阿克苏咏林

阿克苏咏林主要销售Ⅲ类、Ⅱ类体外诊断试剂、耗材及分析仪器。主要给阿克苏市人民医院供应试剂、耗材、医疗设备、医院信息化及服务等，主要商品向医疗器械的代理商采购。

为加强公司在西北地区的市场开拓能力，拓展新的营销渠道，扩大集约化业务市场份额，公司于2018年6月15日与阿克苏咏林及其原股东丁栎签署了《股权转让协议》，塞力斯以人民币3,000万元对价受让丁栎持有的阿克苏咏林51%的股权，转让后塞力斯作为股权受让人成为阿克苏咏林的控股股东，合计持有51%股权。于2018年6月19日办理完毕工商变更手续。于购买日，公司以对价3,000万元收购阿克苏咏林可辨认净资产公允价值份额为2,188.08万元（4,290.36万元*51%），确认商誉811.91万元。

5）山东润诚

山东润诚专注于体外诊断产品配送业务，与山东省医用耗材经营企业华润山东医药有限公司建立了长期合作关系。

为巩固公司在山东地区的业务市场份额，将周边市场做大做强，提升公司在华东市场的竞争力、资源控制能力，进一步扩大渠道话语权，公司于2018年10月29日与黄平显、元新、天津臻谷企业管理咨询合伙企业（有限合伙）（以下简称"天津臻谷"）及山东润诚签署《股权转让协议》，分别受让黄平显、元新、天津臻谷分别持有的润诚医学23.46%、4.08%、23.46%的股权。受让完成后公司将持有山东润诚51%股权。于购买日，公司以对价4,284.00万元收购山东润诚可辨认净资产公允价值份额为2,038.24万元（2,038.24万元*51%），确认商誉3,244.50万元。

（3）商誉的减值情况

①商誉减值的会计处理及会计政策

1）定期及时进行商誉减值测试并重点关注特定减值迹象

公司于每年末对商誉进行减值测试。在进行商誉减值测试时，公司已充分关注商誉所在资产组或资产组组合的宏观环境、行业环境、实际经营状况及未来经营规划等因素，结合已获取的内部与外部信息，合理判断、识别商誉减值迹象，并结合商誉减值测算结果对存在减值的对象计提了商誉减值准备。

2）合理将商誉分摊至资产组或资产组组合进行减值测试

按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，公司应充分考虑资产组产生现金流入的独立性，充分考虑企业合并所产生的协同效应，充分考虑与商誉相关的资产组或资产组组合与形成商誉时收购的子公司股权的区别，并关注归属于少数股东的商誉。

由于上述被收购公司产生的主要现金流均独立于公司及其他子公司，且公司对上述被收购公司均单独进行生产活动管理，因此，每个被收购公司被认定为一个资产组，企业合并形成的商誉被分配至相对应的子公司以进行减值测试。公司自购买日起按照一贯、合理的方法将商誉账面价值分摊至相关的资产组并进行减值测试。

公司在将商誉分摊至相关资产组或资产组组合的基础上，已考虑归属于少数股东的商誉，先将归属于母公司股东的商誉账面价值调整为全部商誉账面价值，再合理分摊至相关资产组或资产组组合。

3）商誉减值测试方法和会计处理

根据《企业会计准则第8号——资产减值》的相关要求，公司每年年终对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行了减值测试，测试方法如下：

公司将被收购公司单独作为一个资产组组合，于每个资产负债表日对商誉进行减值测试。公司将资产组账面价值与其可收回金额进行比较，确定资产组（包括商誉）是否发生了减值。上述资产组如发生减值，应首先确认商誉的减值损失，若减值金额小于商誉的账面价值，则该减值金额为商誉的减值损失；若减值金额大于商誉的账面价值，则商誉应全部确认减值损失，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例分摊其他各项资产的减值损失。

在对资产组进行减值测试时，以该资产组预计未来现金流量的现值作为其可收回金额，资产组的未来现金流量测算以经公司管理层批准的财务预测为基础，依据该资产组过去的业绩和公司管理层对市场的预期得出。同时，公司采用合理反映当前市场货币时间价值和该资产特定风险的折现率，计算出被投资单位预计未来现金流量现值，以确定可收回金额。对于存在明显减值迹象的商誉，公司将计提相应的减值准备。

②2019年末大额商誉减值测试

2019年末，公司大额商誉主要由收购京阳腾微、武汉汇信、武汉奥申博、阿克苏咏林、山东润诚形成。公司结合其业绩承诺完成情况（武汉奥申博、阿克苏无业绩承诺），以管理层批准的五年期预算作为预测期，以持续经营为假设，根据商誉相关各资产组的历史经验及对市场发展的预估，预测各资产组预测期的收入增长率、毛利率及费用率，并假设稳定期收入保持零增长，根据公司整体的加权平均资本成本率作为国内资产组的折现率，根据收购的资产组所处经营环境、资产组自身的相关数据计算其自身加权平均资本成本。

1）承诺业绩完成情况

单位：万元

项目	2017年			2018年			2019年		
	承诺业绩	经审计实际完成业绩	是否完成承诺	承诺业绩	经审计实际完成业绩	是否完成承诺	承诺业绩	经审计实际完成业绩	是否完成承诺
京阳腾微	1,200.00	1,187.47	否（注）	1,470.00	1,605.94	是	1,800.75	1,906.80	是
武汉汇信	1,500.00	1,831.32	是	1,815.00	2,254.00	是	2,196.15	2,664.92	是
武汉奥申博	无业绩承诺	228.25	不适用	无业绩承诺	190.57	不适用	无业绩承诺	204.17	不适用
阿克苏咏林	不适用	不适用	不适用	无业绩承诺	1,321.40	不适用	无业绩承诺	1,016.80	不适用
山东润诚	不适用	不适用	不适用	728.00	785.21	是	946.40	1,097.22	是

注1：京阳腾微2017年实际实现利润较承诺利润少12.53万元，转让方未实现的业绩承诺已按照承诺履行了赔偿；

注2：公司收购武汉奥申博、阿克苏咏林时未约定业绩承诺事宜。

A、京阳腾微

根据2017年5月9日塞力斯与京阳腾微签署的《股权转让协议》，转让方承诺京阳腾微2017年度扣非后净利润不低于1,200万元，2018-2020年经审计的扣非净利润复合增长率平均不低于22.5%，连续三个会计年度应实现净利润分别不低于为1,470万元，1,800.75万元和2,205.92万元。

B、武汉汇信

根据2017年6月22日塞力斯与武汉汇信股东签署的《股权转让协议》，转让方承诺塞力斯投资完成后连续三个会计年度内（2017-2019年），经审计的武汉汇信年度扣非净利润的复合增长率平均不低于21%，连续三年会计年度净利润分别不低于1,500万元、1,815万元和2,196.15万元。

C、山东润诚

根据2018年10月29日塞力斯与山东润诚股东签署的《股权转让协议》，转让方承诺塞力斯投资完成后连续三个会计年度内（2018-2020年），经审计的山东润诚年度扣非净利润的复合增长率平均不低于30%，连续三年会计年度净利润分别不低于728万元，946.40万元，1,230.32万元。

③商誉减值测试主要参数及合理性分析

单位：%

项目	京阳腾微	武汉汇信	武汉奥申博	阿克苏咏林	山东润诚
预测期	2020-2024	2020-2024	2020-2024	2020-2024	2020-2024
预测期收入增长率	2.99-10.25	0.24-4.99	-7.14-6.06	-5.57-2.73	3.00-14.54
预测期毛利率	39.91-39.93	48.54-48.68	21.52-21.56	41.97-42.13	25.18-26.05
预测期销售费用率	13.87-14.12	12.29-13.54	6.61-6.87	5.52-5.58	4.91-5.07
预测期管理费用率	5.66-6.19	8.36-10.42	2.19-2.30	11.95-13.58	5.14-5.45
折现率	15.97	15.97	15.97	15.97	15.97

1）预测期收入增长率、毛利率、期间费用率以2019年期末商誉金额在1,000万以上的京阳腾微、武汉汇信、山东润诚为例，京阳腾微预测期主要参数与历史期参数比较如下：

单位：%

期间	收入增长率	毛利率	销售费用率	管理费用率
2019年	14.23	39.98	13.74	6.49
2020-2024年	2.99-10.25	39.91-39.93	13.