

(上接B076版)
的全新状态下的重置成本的全部费用。
a. 机器设备的重置成本:以国内市场同类型设备的现行市价为基础,再加上有关的合理费用(例如:运费、安装调试费、资金成本等),减去可抵扣的增值税确定;对无法询价及查阅价格的设备,用类似设备的现行市价加以确定。

(注:根据财政部国家税务总局财税[2008]170号文件,本次评估所取机器设备购置价中不含增值税的价格。)
b. 运输车辆置置成本
运输车辆置置成本=现行购置价+车辆购置税+牌照费、检测费、可抵扣增值税;
c. 运费费率、安装调试费率、资金成本的确定
运费费率:综合考虑运输距离,装运难易程度和设备价值高低而定;
安装调试费率:按《机器设备评估常用数据与参数》或行业有关规定和实际工作量核算。

成新率=1-(已使用年限/经济寿命年限)×成新率
N2的确定方法是经评估人员现场勘察,在充分了解设备的负荷、维修保养、修理、技术改造、使用环境条件、已完工工作量等情况的基础上,与设备使用单位的技术人员通过现场和分部鉴定等方法判断设备的各种损耗与技术经济指标,并与全新设备进行比较,用打分的方法确定技术鉴定成新率。
N=N1×40%+N2×60%
b. 电子及办公设备:根据设备的已使用年限和经济寿命年限,结合现场勘察情况,设备技术状况以及维修保养情况等综合确定成新率。其公式为:
成新率(N)=(1-已使用年限/经济寿命年限)×100%
c. 对接经济寿命年限或超期服役的设备
N=(尚可使用年限/(已使用年限+尚可使用年限))×100%
公式中:尚可使用年限指行业有关规定和设备制造厂的技术要求确定。设备的已使用年限不能完全与已使用年限对应,应根据设备的利用率,使用负荷综合确定。尚可使用年限根据设备的维护保养、大修、技术改造、使用环境条件等行业技术专家鉴定确定。

d. 车辆:采用行驶里程方法确定理论成新率,然后结合现场勘查情况进行调整。计算公式如下:
成新率=行驶里程成新率×40%+勘察成新率×60%
行驶里程成新率=(规定行驶里程-已行驶里程)/规定行驶里程×100%
勘察成新率根据车辆的制造质量(制造系数)、使用维护保养状况(使用系数)、现场勘察状况(个别系数,包括现场勘察过程中了解到的对价值产生影响的各种因素,如是否发生过事故等)等因素确定。
将重置成本与成新率相乘,得出设备的评估值。

②房屋建筑物
对于被投资单位所属的房屋建筑物的评估采用重置成本法。计算公式为:评估值=重置成本×成新率
A. 重置成本的测算
重置成本=建安工程造价+前期及其他费用+资金成本-可抵扣增值税
a. 建安工程造价的确定
(a)对于工程造价资料完整的项目,采用调整决算的方法。即:根据工程决算资料,以其决算的工程量为基础,套用评估基准日执行的工程预算单价(或评估基准日执行的定额),计算出建安工程造价。
(b)对决算资料不全、资料难以收集的项目,采用类似工程参照比较法进行测算,即:选取与评估的物类型别相似、构造基本相同且建筑面积、层数、层高装修标准基本一致的近期决算工程或定额站颁布的定型工程作为参照物,先将参照物的工程造价按竣工结算日期的造价调整至评估基准日的型价,然后,对评估标的物与参照物之间构造、特征等差异因素进行调整,计算出建安工程造价。

b. 前期及其他费用的计取
前期及其他费用的计取按当地有关规定计取。
c. 建设期资金成本的计取
按评估基准日中国人民银行执行的贷款利率,计算公式如下:
建设期利息=(工程造价+其他费用)×贷款利率×1/2正常建设期
d. 可抵扣增值税
可抵扣增值税=重置建安造价/1.09×9%+前期及其他费用(不含政府收费和建设单位管理费)/1.06×9%
B. 成新率的测算
成新率的测算,一般有两种方法,即年限法和完损等级打分法。
a. 年限法计算公式为:
理论成新率=(1-已使用年限/经济使用年限)×100%
b. 打分法
打分法是对建(构)物进行现场实地勘察,采用表格形式,对标的物的结构承重、内外装修、设备状况三部分作出鉴定,按完损等级打分法以百分制评分,求得实际完好率(即成新率)。

c. 综合成新率
综合成新率为年限法和打分法两种结果的算术平均值,即:
综合成新率=(理论成新率+实际完好率)/2
C. 计算评估值
评估值=重置成本×综合成新率
③无形资产-土地使用权
由于评估对象位于云南省楚雄市,周边土地使用权交易较为活跃,故采用市场比较法对土地使用权进行评估。
市场比较法就是指在同一市场条件下,根据替代原则,以条件类似或使用价值相同的土地买卖、租赁实例与待估宗地加以对照比较,在两者之间就影响该土地交易情况、基础日、区域因素及个别因素等的差别进行修正,求得待估宗地在评估基准日的价格。市场比较法适用于区域发育健全,有充足的类似交易案例的区域。本次评估评估对象为工业用地,其所处区域市场交易案例较多,因此可采用市场比较法进行评估。市场比较法的价格计算如下:
V=VB×A×B×D×E
式中:V——待估宗地地价
VB——比较实例价格
A——待估宗地情况指数/比较实例宗地情况指数
B——待估宗地地价价值基准日地价指数/比较实例宗地交易日期指数
D——待估宗地区域因素条件指数/比较实例宗地区域因素条件指数
E——待估宗地个别因素条件指数/比较实例宗地个别因素条件指数
3)价值咨询结果
①被投资单位赛维汉普资产基础法评估结果

Table with 5 columns: 序号, 科目名称, 账面价值, 评估价值, 增值额, 增值率%. Rows include 流动资产合计, 货币资金, 应收账款, etc.

本次评估净资产减值1,864.11万元,减值率为56.32%。主要原因如下:
A. 存货评估减值的原因:存货中部分产品为生产半成品,基本无价值,按0评估,导致评估减值。
B. 长期股权投资评估减值的原因:被投资单位基准日净资产乘以持股比例小于长期股权投资账面价值。
C. 固定资产中房屋类评估减值:投资单位房屋建筑物坐落于云南省楚雄市东南新城生物产业园,房屋建筑面积7,228.11㎡,共建5栋房产,其中:1栋办公楼(建筑面积1921.58㎡,楼高4层)、1栋提取分车间(建筑面积245.12㎡)、1栋原料仓库(2000㎡)、1栋辅助用房(建筑面积787.64㎡)、1间门卫室(67.77㎡)。

考虑工业大麻种植与加工生产便利性,房屋建筑物选址较为特殊,在考虑工业大麻提取地度的工艺车间设计的同时,兼顾风荷载、地震力、建筑火灾等多方面特殊因素,因此建造成本较高(单位成本为4,473.60元/平方米)。
截止评估报告日,相关建筑物决算报告尚未完成,建筑物相关财务账面价值存在较大不确定性,基于财务减值测试目的及本公司与赛维汉普处于诉讼状态的现状,经谨慎性考虑,本次参照市场上标准厂房建造单价1,970.48元/平方米进行评估,评估单价低于账面单价,导致减值。
D. 在建工程评估减值:其原因是在建工程内容为土地使用权摊销,已在土地使用权评估中对应考虑,按0评估,导致评估减值。
E. 土地使用权增值:其原因是评估基准日土地市场状况与被评估单位取得土地使用权时发生了一定的变化,受土地供求关系变化的影响,土地价格有一定的上涨。
F. 其他应付款评估增值:其原因是其他应付款-赛力斯医疗科技股份有限公司借款按照法院判决金额评估,法院判决赔偿金额包含律师费,相对账面价值有所增加,因此评估增值。

②、长期股权投资价值咨询结果
长期股权投资咨询价值=被投资单位评估值×投资比例
=1,506.82×14.8%
=222.86(万元)
赛力斯医疗科技集团股份有限公司以财务报告为目的拟进行长期股权投资减值测试涉及的持有长期股权投资——云南赛维汉普科技有限公司的账面价值为1,084.19万元,咨询价值为222.86万元(大写:人民币贰佰贰拾贰万捌仟陆佰元),减值861.33万元,减值率为79.44%。

单位:万元

了以武汉总部主营医疗供应链业务深耕、上海总部着力创新技术转化、成都拓展西南广阔市场的三大中心稳定布局,有序实现以“SPD+精益化+IVD+集约化+区域医学检验共建”为主的,延伸布局IVD+产研智造、精准检验、无废双碳、肠道微生物、分子诊断多赛道协同发展格局。

赛力医疗在此背景下,公司在多个项目中进行长期股权投资。其中新设类项目有:
1. 新设华医汇(武汉)医疗科技有限公司项目,在全国各省市,拓展区域检验中心项目及检验集约化服务项目。由信谊医疗器械及华润医药商业集团有限公司下属企业负责提供客户检测和体外诊断试剂等耗材的仓储配送。赛力医疗负责诊断试剂的采购供应,及提供设备的售后服务、日常运营管理等;
2. 新设上海赛斯瑞智能科技有限公司项目,由于该公司经营情况不佳从赛力医疗发展考虑已于2024年4月26日完成工商注销;
3. 新设清远瑞通医疗器械有限公司项目,根据《关于全面推进紧密型县域医疗卫生共同体建设的指导意见》中要求:以省为单位全面推开紧密型县域医共体建设,清远瑞通服务建设在连州的区中心模式下医疗资源整合、提升服务质量和效率方面的显著成效,其在广东省紧密型县域医共体建设绩效评价中获得了高度评价,并被国家卫健委推广至全国;
4. 新设达晋清生物(苏州)有限公司项目,是赛力医疗与上海交大曹成喜教授一起设立,该项目基于创始人曹成喜教授提出的系统的电生物学新理论、新理论和新方法——移动反应网络(MRB);发展了系统的基于MRB的等电聚焦电泳(IEF)动力学理论,解决了50年来一直在IEF和2DE的五个基础科学问题,合成了IEF和2DE关键部件,为IEF和2DE的进一步发展与应用奠定了重要基础;利用MRB,发展了多种毛细管电泳在组集富集技术的理论方法,并为其其他富集技术的阐明提供了基础;提出了大体积样本同步富集分离的新理论和新方法,发展了基于MRB的离线电泳富集技术与装置的产品;
5. 新设广东赛力斯科创医药科技有限公司项目,公司致力于智慧医疗领域的技术开发、技术转让、技术咨询、技术服务,为医院提供智慧医院精益管理整体解决方案以及相关硬件产品的市场推广销售工作。综上所述,赛力医疗在新设的长期股权投资项目相应的亏损已经按照权益法确认,并且没有进一步减值迹象,因此,公司判断这些股权投资不存在减值迹象。

赛力医疗上述背景下,公司同时在多个项目中进行长期股权投资。其股权投资购买项目有:

1. 收购云南赛维汉普科技有限公司股权项目,主要从事工业大麻及其制品的种植、技术开发、相关设备研发及销售等业务,我国工业大麻市场在市场监管的政策下,赛力医疗基于谨慎性原则和赛维汉普2023年评估报告,公司计提减值准备661.33万元;
2. 收购广东赛力斯智能科技有限公司股权项目,随着医疗两票制、耗材零加成、降低耗占比、带量采购、DRG/DIP等一系列医改政策铺开,医院的盈利模式被逐渐扭转,利润中心变成成本中心,医院对耗材的精细化管理诉求迫切。广东赛力斯致力于智慧医疗物联网服务技术研发、咨询、服务及运营为一体的科技公司,打造以SPD信息系统为核心,RFID技术和IoT物联网技术为驱动,多维与多中心可视化为一体的平台化、智能化和精细化的智慧医疗SPD物联网服务平台等服务于医院耗材供应链管理方,结合中国医院SPD精益化未来发展前景及赛力医疗在该长期股权投资项目相应的亏损已经按照权益法确认,因此公司判断该股权投资不存在进一步减值迹象;
3. 收购四川携光生物技术有限公司股权项目,该公司自主研发销售IVD免疫诊断产品,是一家医学实验室整体解决方案供应商,体外诊断涉及到的从关键原材料到试剂、全自动化学发光测定仪器的一体化开发与应用。国家的“十四五”规划明确生物医学技术为战略性新兴产业,国家将重点支持IVD试剂行业的发展。结合中国IVD行业未来发展前景及赛力医疗在该长期股权投资项目相应的亏损已经按照权益法确认,因此公司判断该股权投资不存在进一步减值迹象;
4. 收购武汉华元生物技术有限公司股权项目,目前该公司首个治疗性降压疫苗HJY-ATRO B-001项目,突破疫情影响、技术开发瓶颈、质量标准等困难,已经于2023年完成IND申报使用GMP级样品的制备工作且鉴定合格,2024年初完成大鼠、食蟹猴两种物种动物急毒安全评价,结果一切正常且符合预期。华元生物在2024年取得首个治疗性降压疫苗项目“临床试验许可”,同时正式启动临床前。综上所述,该项目所在行业未来潜力巨大且赛力医疗在该长期股权投资项目相应的亏损已经按照权益法确认,因此公司判断该股权投资不存在进一步减值迹象;
5. 收购北京康达行健科技发展有限公司股权项目,主营细胞培养、细胞冻存、培养体系的临床研究、细胞药物临床试验、软件开发。目前解放军总医院第五医院、307陆军军事医学科学院附属医院出面与康达行健一起向北京市卫生健康委员会申请进入临床应用,共同开展临床研究,已进入临床申报“活体自体淋巴细胞”预防肿瘤术后复发转移的安全性、有效性临床实验。康达行健与解放军总医院第五医学中心的临床研究成果发表于《中国肿瘤生物治疗》杂志,文献证实对肝癌术后复发转移有显著疗效。赛力医疗基于谨慎性原则和公司根据康达行健2023年评估报告,公司计提减值准备30.66万元;
6. 收购贵阳市科瑞德医疗器械有限公司股权项目,该公司是国内领先的液体标本前处理诊断设备与解决方案供应商,国家高新技术企业,公司拥有5项国家发明专利和24项实用新型专利。随着医疗技术的不断进步和医疗需求的增长,液体标本前处理诊断设备与解决方案行业的市场规模在不断扩大,同时国家出台了一系列支持医疗器械行业发展的政策,如鼓励创新、加强监管等,为行业的发展提供了良好的政策环境。该项目在行业内具有较高的实力与较高的知名度,有比较不错的发展前景。综上所述,该项目所在行业未来潜力巨大且赛力医疗在该长期股权投资项目相应的亏损已经按照权益法确认,因此公司判断该股权投资不存在进一步减值迹象。

问题(2)说明报告期商誉减值测试的方法,资产组或资产组合认定的标准、依据和结果,商誉减值测试具体步骤和详细计算过程,具体指标选取情况、选取依据及合理性,包括营业收入、收入增长率、净利润、毛利率、费用率、净利率水平、自由现金流、折现率等重点指标的来源及合理性。
回复:
1. 评估方法
报告期商誉减值测试采用采用收益法计算的资产组预计未来现金流量现值作为资产组(包含商誉)的可回收价值。对应计算公式如下:
计算公式:
当折现期为永续年时计算公式为:

式中:P:商誉及相关资产组预计现金流量现值
D1:商誉及相关资产组在预测期内第年的预计现金流量
r:折现率
Dn:商誉及相关资产组在稳定期内的预计现金流量
n:折现期,指商誉及相关资产组从评估基准日至达到预计现金流相对稳定的收益时间
因包含商誉资产组不包括流动资产、流动负债形成的营运资金,故以上资产组未来可回收金额=P-期初营运资金。

(2)主要参数选取
①现金流量
根据《企业会计准则第8号——资产减值》第十二条“预计资产的未来现金流量也不应当包括筹资活动产生的现金流量或者流出以及及与所得税收付有关的现金流量”的规定,本次评估资产组预计未来现金流量采用税前现金流量口径。
税前现金流量=营业收入-营业成本-销售税金及附加-营业费用-管理费用+折旧摊销-资本性支出-营运资金增加额
②预计未来现金流量的收益年限和预测年限
由于国家有关法律法规未对商誉及相关资产组所处行业的经营期限有所限制,行业将来自可持续发展且没有可预见的消亡期,所在公司的章程、合同等文件也未对公司的经营期限做出规定,同时,经营管理层普遍认为企业的管理模式、销售渠道、行业经验等与商誉相关的不可辨认资产可以持续发挥作用,其他资产可以通过简单更新或追加的方式延长使用寿命,商誉及相关资产组在预计未来现金流量达到相对稳定之后可持续产生现金流,实现永续经营。因此,本次设定预计未来现金流量的收益年限为永续年。
其中对预测年限的确定,根据《企业会计准则第8号——资产减值》第十一条“建立在预测或者折现基础上的预计现金流量最多涵盖5年的规定,确定预测年限自评估基准日起后续5个完整收益年度。
资产组现金流量现值=预测期的现金流量现值+预测期后的现金流量现值
结合管理层的分析,商誉及相关资产组产生现金流相关的收入成本结构、资本性支出等的基础上,通过对宏观政策、行业周期、未来业务发展规划和市场、行业现状及发展前景等因素判断,估算得出预测期的现金流量现值,预测期后的收益状况保持在第6年的水平不变。

③折现率
按照预计未来现金流与折现率口径统一的原则,折现率采用税前折现率。税前折现率采用加权平均资本成本(WACC)作为基础,经调整后作为税前折现率r,计算公式如下:
式中:
Wd——债务资本成本;
Wc——权益资本成本;

其中:
r——所得税税率;
r1——无风险报酬率;
r2——市场超额风险收益率;
r3——评估对象的特定风险调整系数;
Bc:评估对象的权益资本的预期市场风险系数;

Table with 7 columns: 被投资单位名称, 投资日期, 投资比例, 账面价值, 咨询价值, 增值额, 增值率%. Rows include 云南赛维汉普科技有限公司, 武汉汇信, etc.

④期中折现的考虑
假设现金流量在未来收益年度内均匀发生,因此现金流量折现时间均按期中折现考虑。

2. 资产组认定的标准、依据和结果
1) 资产组认定的标准和依据
公司在认定资产组时,充分考虑管理层对生产经营活动的管理或监控方式和对资产的持续使用或处置的方式,认定的资产组能够独立产生现金流量。
A.公司在认定资产组时,充分考虑管理层对生产经营活动的管理或监控方式和对资产的持续使用或处置的方式,认定的资产组能够独立产生现金流量。
B.公司在确认商誉所在资产组时,不包括与商誉无关联的不应纳入资产组的单独资产及负债,资产组为其包含商誉在内的所有经营性长期资产。

Table with 4 columns: 名称, 所属资产组或组合的构成及依据, 所属经营分部及依据, 是否与以前年度保持一致。 Rows include 京阳腾微, 武汉汇信, etc.

截止2023年12月31日的长期经营性资产,包括直接归属于资产组的固定资产、长期待摊费用、无形资产以及商誉,各资产组组成如下:
单位:万元

Table with 7 columns: 序号, 资产组名称, 山东润诚, 武汉汇信, 武汉奥申博, 京阳腾微, 新疆阿克苏, 济宁康之益. Rows include 1. 固定资产, 2. 长期待摊费用, etc.

3. 商誉减值测试具体步骤和结果
单位:万元

Table with 7 columns: 项目, 山东润诚, 武汉汇信, 武汉奥申博, 京阳腾微, 新疆阿克苏, 济宁康之益. Rows include 商誉账面余额①, 商誉减值准备余额②, etc.

4. 商誉减值测试选取的关键指标及其合理性
(1) 各家总体关键指标:
单位:万元

Table with 7 columns: 项目, 预期期限, 收入增长率, 毛利率, 销售费用率, 管理费用率, 息税前利润率, 折现率. Rows include 山东润诚, 武汉汇信, etc.

注:京阳腾微折现率不同于其他公司,主要原因是京阳腾高于高新技术企业,其所得税率为15%,其他家公司所得税为25%。商誉减值测试需采用税前现金流及税前折现率,税前折现率=税后折现率/(1-所得税率),因此折现率会有不同。
(2) 各家具体参数关键指标:
①山东润诚
1)2023年山东润诚商誉减值测试选取的关键指标
单位:万元

Table with 7 columns: 项目, 2024年, 2025年, 2026年, 2027年, 2028年, 永续期. Rows include 营业收入, 收入增长率, etc.

②武汉汇信
1)2023年武汉汇信商誉减值测试选取的关键指标
单位:万元

Table with 7 columns: 项目, 2024年, 2025年, 2026年, 2027年, 2028年, 永续期. Rows include 营业收入, 收入增长率, etc.

③武汉奥申博
1)2023年武汉奥申博商誉减值测试选取的关键指标
单位:万元

④京阳腾微
1)2023年京阳腾微商誉减值测试选取的关键指标
单位:万元

Table with 7 columns: 项目, 2024年, 2025年, 2026年, 2027年, 2028年, 永续期. Rows include 营业收入, 收入增长率, etc.

2) 京阳腾微结论:
采用收益法,赛力斯医疗科技集团股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的包含商誉的北京京阳腾微科技发展有限公司相关资产组账面价值为9,602.03万元,可收回金额为9,892.11万元,未发生减值。
⑤阿克苏冰林
1)2023年阿克苏冰林商誉减值测试选取的关键指标
单位:万元

Table with 7 columns: 项目, 2024年, 2025年, 2026年, 2027年, 2028年, 永续期. Rows include 营业收入, 收入增长率, etc.

2) 阿克苏冰林结论:
采用收益法,赛力斯医疗科技集团股份有限公司拟进行商誉减值测试涉及的包含商誉的阿克苏冰林福瑞电子科技有限公司相关资产组账面价值为1,600.41万元,可收回金额为2,562.62万元,未发生减值。
⑥济宁康之益
1)2023年济宁康之益商誉减值测试选取的关键指标
单位:万元

Table with 7 columns: 项目, 2024年, 2025年, 2026年, 2027年, 2028年, 永续期. Rows include 营业收入, 收入增长率, etc.

注:京阳腾微折现率不同于其他公司,主要原因是京阳腾高于高新技术企业,其所得税率为15%,其他家公司所得税为25%。商誉减值测试需采用税前现金流及税前折现率,税前折现率=税后折现率/(1-所得税率),因此折现率会有不同。

(3) 关键指标合理性分析
预期期的确定:根据《企业会计准则第8号——资产减值》第十一条“建立在预测或者折现基础上的预计现金流量最多涵盖5年”的规定,确定预测年限自评估基准日起后续5个完整收益年度,具有合理性。
收入增长率的确定:根据企业历史经营数据并结合企业经营规划、行业数据综合确定,具有合理性。
毛利率的确定:根据企业历史毛利数据并结合企业经营规划、行业数据综合确定,具有合理性。
销售费用率的确定:根据企业历史销售费用数据,并结合企业的各项费用类型综合确定,具有合理性。
管理费用率的确定:根据企业历史管理费用数据,并结合企业的各项费用类型综合确定,具有合理性。
息税前利润率的确定:根据息税前利润=营业收入-营业成本-销售税金及附加-营业费用-管理费用/营业收入-营业外支出/账面得出,符合相关计算标准,具有合理性。
自由现金流的确定:税前现金流量=营业收入-营业成本-销售税金及附加-营业费用-管理费用+折旧摊销-资本性支出-营运资金增加额,符合相关计算标准,具有合理性。
折现率的确定:按照预计未来现金流与折现率口径统一的原则,折现率采用税前折现率。税前折现率采用加权平均资本成本(WACC)作为基础,经调整后作为税前折现率r,计算公式如下:

其中:
r——所得税税率;
r1——无风险报酬率;
r2——市场超额风险收益率;
r3——评估对象的特定风险调整系数;
Bc:评估对象的权益资本的预期市场风险系数;

问题(3)结合问题(2)说明报告期内,对山东润诚、武汉汇信进行商誉减值计提是否充分、合理,未对其余被投资单位计提商誉减值是否审慎合理,是否符合《企业会计准则》的相关规定:
回复:根据问题(2)中对各商誉资产的评估结果,公司已充分计提山东润诚、武汉汇信对设备的商誉,其他被投资单位因测算结果未发生减值,因此账面无计提商誉减值准备,公司对商誉减值的计提合理,符合企业会计准则的相关规定。
【会计核查意见】
一、核查程序
1、了解并测试赛力医疗与长期股权投资相关的关键财务报告内部控制的设计和运行有效性;
2、了解和评价公司管理层对资产评估减值测试相关的内部控制设计和运行的有效性;
3、基于我们对被投资单位业务的理解,评价管理层在识别长期股权投资和商誉减值迹象的基础上是否符合《企业会计准则》的规定;
4、检查赛力医疗相关的投资文件,包括被投资公司股东协议、股权购买协议和付款流程;

5、评价管理层对相关股权投资的分是否符合会计准则的要求;
6、获取公司聘请的外部独立专业评估机构的估值报告;
7、获取评估师工作底稿,分析和复核估值专家所采用关键假设及判断的合理性,并评价外部独立专业机构的资格、专业胜任能力及独立性;
8、获取评估师编制的非上市股权投资公允价值评估报告,利用估值专家的工作,评价公允价值评估时采用的估值方法的适当性及所使用的关键假设的合理性;
9、分析公司管理层对公司商誉所属资产组的划分及资产组价值的认定,以及进行商誉减值测试的方法、关键假设、关键参数的合理性;
10、获取公司管理层的敏感性分析,包括折现现金流预测运用的收入增长率和风险调整折现率,评价关键假设变动对管理层在其减值评估发表的结论造成的影响,以及是否存在管理层偏好的任何迹象;
11、通过将折现率与同行业类似企业的折现率进行比较,评价折现的现金流量预测中采用的风险调整折现率;
12、将相关资产组本年度实际数据与以前年度预测数据进行对比,以评价管理层对现金流量预测的可靠性及其偏向;
13、就有关关键参数向评估师执行问卷调查程序;
14、评价在财务报表中上述投资的会计处理、列报是否符合会计准则的要求。
二、核查意见
经核查,我们认为:
1、公司对赛维汉普的评估以及计提的减值损失是根据赛维汉普相关资产的实际情况并基于谨慎性原则计提,符合《企业会计准则》等相关规定,计提依据合理且理由充分;
2、通过进一步核查及评估公司其他长期股权投资,除赛维汉普、康达行健外,其他长期股权投资并未发现减值迹象;
3、报告期间充分评估了商誉子公司实际经营情况,就商誉减值测试方法、资产组认定、减值测试过程,具体指标的来源符合公司基本情况,选取减值准备具备合理性;
4、报告期间对山东润诚、武汉汇信进行的商誉减值计提充分合理;
5、除山东润诚、武汉汇信外,本期其他各商誉子公司尚未发现减值迹象,未对其计提商誉减值审慎合理,且符合《企业会计准则》的相关规定。
赛力斯医疗科技集团股份有限公司董事会
2024年7月11日