

B070 Disclosure 信息披露

(上接0689页)
摊销。无形资产中价值较大的土地使用权,结合当前土地市场价格,不存在市价大幅下跌的情形,同时结合房屋及建筑物、生产经营场所的察看情况,公司不存在或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置的土地使用权,因此,我们判断土地使用权不存在减值迹象。
2.专利技术主要为:海南福瑞二种化药品类品种而价值分别为:产品A477.84万元、产品B466.65万元、产品C281.7万元。针对该类4种专利技术资产评估采用年限平均法评估的市场法进行评估。
无形资产价值较同类无形资产在市场上的交易价格来确定其价值,对化药类4种产品公司得到了市场上同类4种无形资产2024年市场转让均价在2000~3000万元之间。因市场转让均价大于无形资产账面价值,因此我们判断专利技术不存在减值迹象。
3.针对公司对其他无形资产的评估,目前为正常使用状态,每年按照使用年限计提摊销,不存在减值的迹象,公司未对其进行减值测试。
4.核对账面余额,因我判断土地使用权不存在减值迹象。

针对上述事项,基于对2024年度财务报表整体发表审计意见,我们按照中国注册会计师审计准则的规定,执行了必要的审计及核查程序,具体如下:

1. 获取固定资产。在建工程、无形资产明细表,检查公司固定资产、在建工程、无形资产构成、使用年限、资产减值计提情况;

2. 与管理层讨论:了解固定资产用途、产能利用情况以及是否存在闲置、闲置原因;了解无形资产使用状态,在建工程进展情况;

3. 执行固定资产、在建工程盘点程序,实体查看资产状况;

4. 与管理层沟通公司对长期资产存在减值迹象的判断,评估外部评估专家的专业胜任能力,复核管理层和外部评估专家采用的减值测试方法的适当性,减值测试关键假设及关键参数选取的合理性;复核减值金额计算值的准确性。

二、核查意见

基于我们执行的上述核查工作,就2024年度财务报表的整体公允反映而言,我们认为:

公司固定资产、在建工程、无形资产减值测试方法合理,减值准备计提充分,相关会计处理符合企业会计准则要求;

1. 大连德泽的最新进展情况,公司未将其纳入合并报表范围的原因,是否符合《企业会计准则》的相关规定;

公司回复:截至2025年5月13日,大连德泽资产已在网站上进行拍卖,常德景泽医药科技有限公司已竞得该资产。

未计提原因:大连德泽在2022年7月16日经营期间届满后,上海景峰多次以书面形式提出召开股东会以及长期经营期间,但未按约定因股东武汉景峰投资合伙企业(有限合伙) (以下简称“武汉景峰”)对大连德泽的经营决策产生重大影响,无法通过经营期间的定期报告。

依据《公司法》的规定,在经营期间未完成经营决策,大连德泽存在经营风险。

大连德泽在2023年6月1日在大连市西岗区人民法院(以下简称“金州法院”)申请诉前财产保全并申请对大连德泽强制清算。2022年6月14日金州法院裁定武汉景峰提起的对大连德泽的强制清算案,金州法院于2023年8月10日裁定对受理人武汉景峰的强制清算申请。2023年9月20日,武汉景峰不服一审判决,向辽宁省大连市中级人民法院提起上诉,辽宁省大连市中级人民法院裁定驳回上诉,维持原判,并裁定对大连德泽的强制清算案。2023年11月30日,金州法院裁定受理申请人武汉景峰对被申请人大连德泽的强制清算案。2023年12月7日,大连德泽收到沈阳市中级人民法院(以下简称“沈阳法院”)于2023年11月24日裁定受理申请人武汉景峰对被申请人大连德泽进行清算的申请,指派辽宁德中律师事务所,致同会计师事务所(特殊普通合伙)辽宁分所联合体作为大连德泽清算组并启动清算程序,届后,清算组接管大连德泽财务和业务。

根据《中华人民共和国公司法》相关规定,第27条,人民法院受理破产申请后,清算组应当将清算事务移交给人民法院指定的破产管理人;第230条,清算组在清理公司财产、编制资产负债表和财产清单后,应当编制清算方案,并报股东会或者人民法院确认。公司财产在分册支付清算费用、职工的工资、社会保险费用、税款、清算费用后,有限责任公司按照股东比例分配,股份有限公司按照持有股份的比例分配。清算期间公司存续,但不得开展与清算无关的经营活动。

根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》的规定,合并范围的核心判断标准为“控制权”,当子公司不再能对母公司实施控制时,应将子公司停止纳入合并范围。原公司丧失了对子公司的财务和经营政策的决策权,根据《监控制度》第1号-19控制的判断标准,在主动清算的情况下,母公司不能够继续实施控制,仍应将其纳入合并财务报表范围,在被动清算的情况下,进入清算阶段的子公司的公能够继续实施控制,仍应将其纳入合并财务报表范围。

根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》的规定,清算期间公司存续,但不得开展与清算无关的经营活动。

根据《企业会计准则第33号——合并财务报表》的规定,清算期间公司存续,但不得开展与清算无关