

证券代码：A 股 600613
B 股 900904

股票简称：A 股 神奇制药
B 股 神奇 B 股

编号：2024-014

上海神奇制药投资管理股份有限公司 关于计提资产减值准备及转回信用减值准备的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

上海神奇制药投资管理股份有限公司（以下简称“公司”）于 2024 年 4 月 28 日分别召开第十一届董事会第五次会议和第十一届监事会第五次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备及转回信用减值准备的议案》，现将具体情况公告如下：

一、计提资产减值准备及转回信用减值准备相关事项的概述

根据《企业会计准则》和公司相关会计政策，公司对截至 2023 年 12 月 31 日的相关资产进行减值测试。根据公司测试结果，以及立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的公司 2023 年度《审计报告》（信会师报字[2024]第 ZA12361 号）、北京中天华资产评估有限责任公司出具的《资产评估报告》（中天华资评报字[2024]第 10477 号），公司部分资产存在减值及信用减值准备应转回的情形，基于谨慎性原则，公司对可能存在减值迹象的资产计提减值准备，并转回信用减值准备。公司 2023 年度计提各项减值准备共计 6,956.58 万元，转回信用减值准备 4,483.83 万元，转销存货跌价准备和固定资产减值准备 1,799.54 万元。具体情况如下：

项目	2023 年计提金额 (万元)	2023 年转回（销）金额 (万元)
信用减值——应收款项坏账准备	-284.68	4,483.83
资产减值——商誉减值准备	5,521.01	
资产减值——存货跌价准备	1,673.15	1,792.02
资产减值——固定资产减值准备	31.34	7.52
其他非流动资产——资产减值准备	15.76	
合计	6,956.58	6,283.37

二、本次拟计提商誉减值准备概述

为真实反映公司的财务状况、资产价值及经营情况，基于谨慎性原则，根据《会计法》、《企业会计准则》、中国证监会《会计监管风险提示第8号—商誉减值》、财政部《企业会计准则第8号—资产减值》和《上海证券交易所股票上市规则》及公司会计政策等法律、行政法规、部门规章、规范性文件等相关规定，上海神奇制药投资管理股份有限公司（以下简称“公司”）对2013年5月收购贵州柏强制药有限公司（以下简称“柏强制药”）100%股权而形成的商誉（截至2023年12月31日账面价值24,938.63万元）进行了减值测试。测试结果显示，相关资产组的可收回金额低于其账面价值。遵循谨慎性原则，公司拟对截止2023年12月31日存在减值迹象的商誉资产计提商誉减值准备5,521.01万元。现将相关情况报告如下：

（一）商誉的形成

2012年9月14日，公司召开的2012年第一次临时股东大会审议通过了《关于公司向特定对象发行股份购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》（以下简称“交易方案”），交易方案内容包括公司通过非公开发行股份购买资产的方式购买柏强制药100%的股权，柏强制药成为公司全资子公司，其所属控股子公司贵州盛世龙方制药股份有限公司（以下简称“盛世龙方”）成为公司控股孙公司。该交易方案于2013年5月10日取得了中国证监会的正式核准。公司因非同一控制下企业合并柏强制药及其所属企业，根据交易基准日按合并成本与取得柏强制药及其下属企业的可辨认净资产公允价值的差额，确认商誉41,146.14万元。

（二）商誉减值准备历史计提情况

2013年以来，公司每年年末均严格按照《企业会计准则第8号—资产减值》的规定，无论是否存在减值迹象，均对因企业合并形成的商誉结合与其相关的资产组进行减值测试。公司每年度均聘请具有证券、期货相关业务资格的资产评估机构，以商誉减值测试为目的，对包含柏强制药商誉的资产组的可收回金额进行估值，并出具相关评估报告。其中2020年度，根据公司对截至2020年12月31日的相关资产进行减值测试的结果，以及立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的公司2020年度《审计报告》（信会师报字[2021]第ZD10233号）、北京中天

华资产评估有限责任公司出具的《资产评估报告》（中天华资评报字[2021]第10393号），公司商誉资产存在减值的情形，基于谨慎性原则，公司对商誉资产计提减值准备16,207.51万元。其余年度减值测试的结果显示，上述包含柏强制药商誉的资产组的可收回金额均高于包含商誉的资产组账面价值，不存在减值。

（三）本次计提商誉减值的主要原因

柏强制药自身主营业务为生产、销售抗肿瘤化学药产品斑蝥酸纳维生素 B6 注射液 2 种规格的产品，该产品销售价格总体比较稳定。2023 年，国家公立医疗机构开始全面推进按病种付费（DRP/DIP）的医保支付方式。为适应医保支付制度改革带来的市场变化，2023 年第四季度柏强制药调整了斑蝥酸纳维生素 B6 注射液药品的销售价格。此次调整，对柏强制药未来年度的销售收入及销量将产生影响，柏强制药资产组的商誉存在减值风险。依据谨慎性的原则，柏强制药进行了商誉减值测试。经测算，柏强制药应于 2023 年 12 月 31 日计提相应的商誉减值准备 5,521.01 万元。

（四）本次拟计提商誉减值准备的金额及计算过程

根据立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具的公司 2023 年度《审计报告》（信会师报字[2024]第 ZA12361 号）、北京中天华资产评估有限责任公司出具的《资产评估报告》（中天华资评报字[2024]第 10477 号），公司采用收益法测算柏强制药预计未来现金流量现值，测算其可回收金额（资产组的划分与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致）。该资产组可回收金额与其包含商誉的账面价值的差额计算为本次拟计提的商誉减值准备的金额。经计算，公司本次拟计提的商誉减值准备金额为 5,521.01 万元。相关商誉减值准备计算过程如下：

项 目	金 额（万元）
商誉账面余额①	41,146.14
本次计提前的商誉减值准备②	16,207.51
商誉账面价值③=①-②	24,938.63
不包含商誉的资产组账面价值④	15,266.69
包含商誉的资产组账面价值⑤=③+④	40,205.32
资产组的可收回金额（预计未来现金流量现值）⑥	34,684.31
本次商誉资产减值⑦=⑤-⑥（以商誉账面价值为限）	5,521.01

截止 2023 年 12 月 31 日，公司累计计提的商誉减值准备金额及期末商誉余额情况如下：

公司名称	本次计提商誉减值准备（万元）	截止本期末累计计提的商誉减值准备（万元）	期末商誉账面价值（万元）
贵州柏强制药有限公司	5,521.01	21,728.53	19,417.61
滨州神奇大药房有限公司			4,967.26
合计	5,521.01	21,728.53	24,384.87

二、本次拟转回信用减值准备的概述

因债务人款项收回导致应收款项坏账准备转回金额合计 4,676.27 万元。

三、本期转销减值准备的概述

因上年度计提存货跌价准备的存货于本年度销售、以前年度计提固定资产减值准备的固定资产于本年度处置，将相应的存货跌价准备、固定资产减值准备予以转销，金额合计 1,799.54 万元。

四、本次计提商誉等资产减值准备、转回信用减值准备、转销资产减值准备对公司影响

公司本次计提资产减值准备 6,956.58 万元、转回信用减值准备 4,483.83 万元以及转销存货跌价准备和固定资产减值准备 1,799.54 万元，相应减少了公司合并报表利润总额 673.21 万元，占 2023 年度经审计归属于上市公司股东净利润 5,700.07 万元的 11.81%。

五、相关审议意见

1. 董事会意见

公司根据《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定，基于谨慎性原则，结合公司资产及实际经营情况计提资产减值准备、转回信用减值准备、转销资产减值准备，依据充分，能更公允地反映公司报告期末的资产和财务状况。同意此次计提资产减值准备及转回信用减值准备相关事项。

2. 监事会意见

公司根据《企业会计准则》和公司会计政策等相关规定计提资产减值准备、转回信用减值准备、转销资产减值准备，符合公司实际情况，能更公允地反映公司的资产和财务状况。此次计提资产减值准备及转回信用减值准备相关事项决策程序符合法律、法规和《公司章程》的有关规定。同意此次计提资产减值准备及转回信用减值准备相关事项。

特此公告。

上海神奇制药投资管理股份有限公司董事会

2024年4月30日