

公司代码：600613
900904

公司简称：神奇制药
神奇 B 股

上海神奇制药投资管理股份有限公司

2022 年度商誉减值测试报告

请年审会计师对该报告中公司填报的内容核实并确认。

年审会计师是否已核实确认：是 否

年审会计师姓名：张再鸿、丁兆鑫

会计师事务所名称：立信会计师事务所（特殊普通合伙）

一、是否进行减值测试

是 否

注：如选是请继续填写后续内容。

二、是否在减值测试中取得以财务报告为目的的评估报告

是 否

资产组名称	评估机构	评估师	评估报告编号	评估价值类型	评估结果
贵州柏强制药有限公司资产组组合	北京中天华资产评估有限责任公司	温志朝、万兰	中天华资评报字[2023]第 10511 号	可回收金额	48,683.55 万元
滨州神奇大药房有限公司资产组组合	北京中天华资产评估有限责任公司	唐勇、万兰	中天华资评报字[2023]第 10521 号	可回收金额	6,823.71 万元

三、是否存在减值迹象：

资产组名称	是否存在减值迹象	备注	是否计提减值	备注	减值依据	备注
贵州柏强制药有限公司资产组组合	不存在减值迹象		否			
滨州神奇大药房有限公司资产组组合	不存在减值迹象		否			

四、商誉分摊情况

单位：元 币种：人民币

资产组名称	资产组或资产组组合的构成	资产组或资产组组合的确定方法	资产组或资产组组合的账面金额	商誉分摊方法	分摊商誉原值
贵州柏强制药有限公司资产组组合	固定资产、在建工程、无形资产、长期待摊费用、其他非流动资产	考虑资产组组合产生现金流入的独立性的基础上,考虑企业管理层对生产经营活动的管理方式和对资产的持续使用的决策方式等因素,充分辨识并认定与商誉减值测试相关的资产组组合	16,725.68	100%	41,146.14
滨州神奇大药房有限公司资产组组合	固定资产、无形资产、长期待摊费用	考虑资产组组合产生现金流入的独立性的基础上,考虑企业管理层对生	367.35	100%	4,967.26

		产经营活动的管理方式和对资产的持续使用的决策方式等因素,充分辨识并认定与商誉减值测试相关的资产组组合			
--	--	--	--	--	--

资产组或资产组组合的确定方法是否与以前年度存在差异

是 否

按上述表格填写前会计期间资产组或资产组组合构成（如有差异）。

（一） 变更前

单位：元 币种：人民币

资产组名称	资产组或资产组组合的构成	资产组或资产组组合的确定方法	资产组或资产组组合的账面金额	商誉分摊方法	分摊商誉原值
无					

五、商誉减值测试过程

（一） 重要假设及其理由

1. 国家现行的有关法律法规及政策、国家宏观经济形势无重大变化，本次交易各方所处地区的政治、经济和社会环境无重大变化。
2. 假设产权持有人的经营者是负责的，并且公司管理层有能力担当其职务。
3. 除非另有说明，假设产权持有人完全遵守所有有关的法律法规。
4. 假设产权持有人未来将采取的会计政策和编写此份报告时所采用的会计政策在重要方面基本一致。
5. 假设评估基准日后产权持有人的现金流入为均匀流入，现金流出为均匀流出。
6. 假设产权持有人在现有的管理方式和管理水平的基础上，经营范围、方式与目前方向保持一致。

7. 有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。
8. 柏强制药、盛世龙方、君之堂目前被认定为高新技术企业，享受减按 15%缴纳企业所得税的优惠，其中柏强制药高新技术证有效期为三年，自 2020 年 10 月 12 日到 2023 年 10 月 12 日；盛世龙方高新技术证有效期为三年，自 2021 年 11 月 15 日至 2024 年 11 月 15 日；君之堂高新技术证有效期为三年，自 2020 年 10 月 12 日到 2023 年 10 月 12 日；在评估基准日，鉴于企业目前符合高新技术企业的认定要求，且企业管理层采取了各项措施致力于未来可以继续满足上述认定要求，故本次评估假设企业在现有的优惠政策到期后，未来能够持续通过高新技术企业认证，则未来高新技术企业的所得税政策与基准日保持一致，即按 15%的税率计缴企业所得税。
9. 无其他人力不可抗拒因素及不可预见因素对企业造成重大不利影响。

（二）整体资产组或资产组组合账面价值

单位：元 币种：人民币

资产组名称	归属于母公司股东的商誉账面价值	归属于少数股东的商誉账面价值	全部商誉账面价值	资产组或资产组组合内其他资产账面价值	包含商誉的资产组或资产组组合账面价值
贵州柏强制药有限公司资产组组合	24,938.63	0.00	24,938.63	16,725.68	41,664.31
滨州神奇大药房有限公司资产组组合	4,967.26	0.00	4,967.26	367.35	5,334.61

（三）可收回金额

1. 公允价值减去处置费用后的净额

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

前述信息是否与以前期间不一致

是 否

2. 预计未来现金净流量的现值

适用 不适用

单位：元 币种：人民币

资产组名称	预测期间	预测期营业收入增长率	预测期利润率	预测期净利润	稳定期间	稳定期营业收入增长率	稳定期利润率	稳定期净利润	折现率	预计未来现金净流量的现值
贵州柏强制制药有限公司资产组组合	2023年-2027年	平均 3.70%	平均 12.11%	平均 8290.18 万元	2027 年以后	0.00%	12.05%	9,205.95	12.20%	48,683.55
滨州神奇大药房有限公司资产组组合	2023年-2027年	平均 3.81%	平均 2.47%	平均 490.36 万元	2027 年以后	0.00%	2.56%	553.32	10.86%	8,563.91

预测期营业收入增长率是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
预测期利润率是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
预测期净利润是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
稳定期营业收入增长率是否与以前期间不一致	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

稳定期利润率是否与以前期间不一致	√是 □否
稳定期净利润是否与以前期间不一致	√是 □否
折现率是否与以前期间不一致	√是 □否

（四） 商誉减值损失的计算

单位：元 币种：人民币

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
贵州柏强制药有限公司	41,664.31	48,683.55	0.00	0.00	16,207.51	0.00
滨州神奇大药房有限公司	5,334.61	6,823.71	0.00	0.00	0.00	0.00

六、未实现盈利预测的标的情况

单位：元 币种：人民币

标的名称	对应资产组	商誉原值	已计提商誉减值准 备	本年商誉减值损 失金额	是否存在业绩 承诺	是否完成业绩 承诺	备注
无							

七、年度业绩曾下滑 50%以上的标的情况

单位：元 币种：人民币

标的名称	对应资产组	商誉原值	已计提商誉减值准备	本年商誉减值损失金额	首次业绩下滑 50%以上的年度	下滑趋势是否已扭转	备注
无							

八、未入账资产

√是 □否

资产名称	资产类型	资产寿命	未入账原因
无形资产	专利权	20 年	
无形资产	商标权	无期限	