

证券代码：600833

证券简称：第一医药

公告编号：临 2024-021

上海第一医药股份有限公司 关于 2023 年度计提减值准备的公告

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法律责任。

为真实、公允、准确地反映上海第一医药股份有限公司（以下简称“公司”）的资产情况和经营成果，根据《企业会计准则》及公司《资产减值准备管理办法》等会计政策、会计估计的相关规定，本着谨慎性原则，公司对合并报表范围内截至 2023 年 12 月 31 日的应收账款、存货、使用权资产等进行了减值测试，判断存在可能发生减值的迹象，对可能发生减值损失的相关资产计提信用减值损失及资产减值损失。

一、本次计提信用减值损失和资产减值损失的资产范围和总金额

公司对可能发生减值损失的应收账款、存货、使用权资产等进行减值测试后，计提 2023 年度的信用减值损失及资产减值损失，具体情况如下：

单位：人民币元

项目	2023 年 1-12 月发生额
一、信用减值损失	12,360,247.13
其中：应收账款坏账准备	9,588,219.49
其他应收款坏账准备	2,772,027.64
二、资产减值损失	5,650,044.12
其中：存货跌价准备	961,748.83
使用权资产减值准备	4,688,295.29
合计	18,010,291.25

二、本次计提信用减值准备、资产减值准备的依据及方法

（一）信用减值准备

对于资产负债日的应收账款及其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

报告期内，计提应收账款坏账准备 9,588,219.49 元，其他应收款坏账准备 2,772,027.64 元，共计提信用减值损失 12,360,247.13 元。

（二）资产减值准备

1、存货跌价准备

根据企业会计准则，在资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量，当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回金额计入当期损益。

报告期内，对公司存货情况开展了全面核查，并判断可能存在的存货跌价减值迹象后，出于会计谨慎性原则，计提存货跌价准备合计 961,748.83 元。

2、使用权资产减值准备

2021 年起，公司首次适用《企业会计准则第 21 号——租赁》（以下简称“新租赁准则”）。新租赁准则要求公司对于使用权资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

2023 年度，公司结合第三方专业意见以及内部评审，在去年受特殊市场因素影响严重且亏损排名靠前的数家门店基础上综合考虑在营门店的盈利能力、可提升动力、运营效率等多方因素后复盘并追加减值门店，同时聘请上海申威资产评估有限公司对以 2023 年 12 月 31 日为基准日的追加门店的资产组可收回金额开展估值评估。根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》和《以财务报告为目的的评估指南》的相关规定，评估所选用的价值类型为可收回金额，估值方法采用收益法，可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

根据新租赁准则规范并结合第三方估值结论，公司 2023 年度计提使用权资产减值准备 4,688,295.29 元。

三、本次计提减值准备对公司的影响

本次计提信用减值损失 12,360,247.13 元、资产减值损失 5,650,044.12 元，影响公司 2023 年度合并报表利润总额 18,010,291.25 元，按照企业所得税税率测算将减少 2023 年度合并报表归属于母公司所有者净利润 13,507,718.44 元。

公司本次计提减值准备是基于对 2023 年度合并报表范围内的应收账款、其他应收款、存货、使用权资产等列项的全面核查，符合《企业会计准则》及公司会计政策，能够更加客观真实地反映公司财务状况、更为公允准确地计算对公司经营成果的影响。

四、本次计提减值准备履行的审议程序

（一）监事会审议结果

本次减值事项已经公司于 2024 年 3 月 28 日召开的第十届监事会第十二次会议，以赞成 3 票、反对 0 票、弃权 0 票的结果审议通过。

（二）董事会审议结果

本次减值事项已经公司于 2024 年 3 月 28 日召开的第十届董事会第二十一次会议，以赞成 8 票、反对 0 票、弃权 0 票的结果审议通过。

五、备查附件

（一）公司第十届董事会第二十一次会议决议

（二）公司第十届监事会第十二次会议决议

特此公告。

上海第一医药股份有限公司董事会

2024 年 3 月 30 日