

证券代码：300871

证券简称：回盛生物

公告编号：2024-087

转债代码：123132

转债简称：回盛转债

武汉回盛生物科技股份有限公司

关于2024年半年度计提、转回资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

一、本次计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》及武汉回盛生物科技股份有限公司（以下简称“公司”）会计政策、会计估计等相关规定，基于谨慎性原则，为客观、公允地反映的公司财务状况、资产价值和经营成果，公司对截至2024年6月30日合并报表范围内可能发生减值迹象的有关资产进行了减值测试，并对有关资产减值的可能性进行了充分的清查、分析和评估，计提、转回了信用及资产减值准备。本次进行减值测试的资产项目主要是应收账款、其他应收款、存货等。2024半年度计提及转回信用减值损失和资产减值损失合计286.73万元，具体明细如下：

单位：万元

资产减值项目		本期发生金额
1、信用减值损失	应收账款减值损失	591.69
	其他应收款坏账损失	4.68
	小计	596.37
2、资产减值损失	存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-309.64
	小计	-309.64
合计		286.73

注：上表中，计提减值损失以负数填列，转回减值损失以正数填列。

二、本次计提及转回减值准备的审批程序

本次计提及转回减值准备事项按照《企业会计准则》及公司会计政策等相关规定执行，无需公司董事会审议。

三、本次计提及转回减值准备对公司的影响

本次计提及转回减值准备，公司 2024 年 1-6 月合并报表净利润增加 243.72 万元，2024 年 1-6 月合并所有者权益增加 243.72 万元。以上数据未经审计，最终以会计师事务所年度审计确认金额为准。

公司本次计提及转回减值准备遵照并符合《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，是根据相关资产的实际情况并经资产减值测试后基于谨慎性原则而做出的，依据充分。本次计提及转回减值准备后，2024 年半年度财务报表能更加公允地反映截至 2024 年 6 月 30 日公司财务状况、资产价值和 2024 年半年度的经营成果，符合公司的实际情况，不涉及利润操纵，不存在损害公司和股东利益的情形。

四、计提资产减值准备的确认标准和计提方法

1、应收账款、其他应收款减值

(1) 减值准备的确认方法

本公司对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等，以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存

续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）信用损失的确定方法

①应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合
合并报表范围内往来	合并报表范围内公司之间的款项(包括母公司与子公司、子公司与子公司之间的往来)

②其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款项组合
备用金组合	日常经营活动中应收取的备用金、代扣代缴款项
合并报表范围内往来	合并报表范围内往来公司之间的款项（包括母公司与子公司、子公司与子公司之间的往来）

2、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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，转回的金额计入当期损益。

特此公告。

武汉回盛生物科技股份有限公司董事会

2024年8月28日