

獐子岛集团股份有限公司

关于核销资产及计提存货跌价准备的公告

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。

獐子岛集团股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 4 月 26 日召开第六届董事会第十七次会议，会议审议通过了《关于核销资产及计提存货跌价准备的议案》，同意公司对相关资产进行核销及计提存货跌价准备。

一、本次核销资产及计提存货跌价准备的概况

（一）核销底播虾夷扇贝存货成本

1、核销成本概况

公司在 2018 年 1 至 2 月份进行 2017 年度底播虾夷扇贝的年末存量盘点过程中，发现部分养殖海域虾夷扇贝死亡严重，亩产过低；部分养殖海域亩产下降。根据最终盘点结果以及 2017 年末底播虾夷扇贝账面成本等相关财务数据，依据《企业会计准则》的相关规定，对 2014 年、2015 年及 2016 年投苗的 1,071,634 亩底播虾夷扇贝存货成本 577,579,518.60 元进行核销处理。

资产名称	面积 (亩)	账面价值 (元)	平均亩产 (公斤/亩)	核销依据
2014 年底播虾夷扇贝	211,403	133,227,918.84	0.45	平均亩产过低，不足以弥补采捕成本
2015 年底播虾夷扇贝	304,231	157,883,719.76	0.88	
2016 年底播虾夷扇贝	556,000	286,467,880.00	0.80	
合计	1,071,634	577,579,518.60		

2、核销成本说明

根据盘点结果，2014 年度投苗的虾夷扇贝 211,403 亩，抽测整体亩产为 0.45 公斤/亩，亩产过低，放弃采捕，账面成本 133,227,918.84 元全部核销。

2015 年度投苗的虾夷扇贝 495,231 亩，其中 304,231 亩抽测平均亩产为 0.88

公斤，亩产过低，放弃采捕，该 304,231 亩底播虾夷扇贝账面成本 157,883,719.76 元全部核销。

2016 年度投苗的虾夷扇贝 608,000 亩，其中 556,000 亩抽测平均亩产为 0.8 公斤，亩产过低，放弃采捕，该 556,000 亩底播虾夷扇贝账面成本 286,467,880.00 元全部核销。

合计核销底播虾夷扇贝面积 1,071,634 亩，核销成本 577,579,518.60 元。

（二）核销账面待摊海域使用金及海域租金

1、核销资产概况

对公司 2017 年末账面待摊费用中已经预付需摊销的海域使用金及海域租金 74,075,154.41 元中，属于本次底播虾夷扇贝受灾 1,071,634 亩核销海域对应的部分进行核销处理，金额 32,907,227.98 元。

2、核销资产说明

政府部门收取的海域使用金按年度缴纳，根据每个海域使用权证发证日期，一次性缴纳一个年度的海域使用金。公司在财务核算上，属于 2017 年度内的海域使用金，计入 2017 年度养殖存货成本中，已经缴纳海域使用金中属于 2018 年度部分则计入待摊费用，在 2018 年度时计入养殖存货成本。2017 年末，公司此部分跨期未计入养殖存货成本中的海域使用金金额为 71,814,575.33 元，属于本次底播虾夷扇贝受灾 1,071,634 亩核销海域对应的部分金额 32,057,933.92 元。

公司在长海县海洋岛、小长山的部分底播养殖海域，在确权海域时与当地乡级政府部分签订承租协议，除每年缴纳海域租金外，还需支付部分海域租金，与上述海域使用金情况相同，也存在支付租金跨年度的情况。2017 年末，公司此部分跨期未计入养殖存货成本中的海域租金金额为 2,260,579.09 元，属于本次底播虾夷扇贝受灾核销海域对应的部分金额 849,294.06 元。

受灾底播虾夷扇贝 1,071,634 亩的相关成本已经全部核销，受灾海域公司决定放弃养殖，因此核销此部分受灾海域对应的部分已预付需摊销海域使用金及租金，合计核销金额 32,907,227.98 元。

（三）计提底播虾夷扇贝存货跌价准备

1、计提跌价准备概况

公司在 2018 年 1 至 2 月份进行 2017 年度底播虾夷扇贝的年末存量盘点工作

过程中，发现部分养殖海域虾夷扇贝死亡严重，亩产过低；部分养殖海域亩产下降。根据最终盘点结果以及 2017 年末底播虾夷扇贝账面成本等相关财务数据，依据《企业会计准则》的相关规定，对 2015 年、2016 年投苗的 243,000 亩海域成本为 125,915,347.08 元的底播虾夷扇贝存货计提跌价准备 60,721,637.14 元。

资产名称	面积 (亩)	账面价值 (元)	可回收金额 (元)	跌价准备 金额 (元)	跌价准备依据
2015 年底播虾夷扇贝	191,000	99,121,577.74	63,076,084.77	36,045,492.97	可回收金额低 于账面价值
2016 年底播虾夷扇贝	52,000	26,793,769.34	2,117,625.17	24,676,144.17	
合计	243,000	125,915,347.08	65,193,709.94	60,721,637.14	

2、计提跌价准备说明

根据盘点结果，2015 年度投苗的虾夷扇贝中的 191,000 亩，抽测亩产为 24.32 公斤，经测算，需计提存货跌价准备金额 36,045,492.97 元。

2016 年度投苗的虾夷扇贝 52,000 亩，抽测亩产为 18.63 公斤，经测算，需计提存货跌价准备 24,676,144.17 元。

以上合计计提存货跌价准备底播虾夷扇贝面积 243,000 亩，计提存货跌价准备金额 60,721,637.14 元。

底播虾夷扇贝可变现净值测算表：

存货名称	播苗年度	抽点面积 (亩)	抽点重量 (kg)	抽点枚数 (枚)	平均 体重 (g)	平均 壳高 (cm)	现平均 亩存量 (kg)	至收获 期成活 率	预计期 末平均 体重 (g)	预计期末 亩存量 (kg)	养殖面积 (亩)	可收获量 (吨)	销售净 价 (元)	预计收入 (万元)
底播虾夷贝	2015 年	153.35	3,729.84	46,620	80	8.8	24.32			24.32	191,000	4,645.12	34.00	15,793.41
底播虾夷贝	2016 年	9.08	169.12	3,203	53	7.7	18.63	65%	80	18.34	52,000	953.68	34.00	3,242.51
合计											243,000	5,598.80		19,035.92

(续表)：

存货名称	播苗年度	账面成本 (万元)	收获期 费用 (万元)	可变现 净值 (万元)	收获期费用构成 (万元)									
					小计	海域使 用金	采捕费	运输 费	看护费	其他 费用	管理 费用	暂养 费用	销售 费用	包装费
底播虾夷贝	2015 年	9,912.16	9,485.80	-3,604.54	9,485.80	1,457.32	2,690.98	650.94	2,597.00	456.68	211.00	513.29	536.98	371.61
底播虾夷贝	2016 年	2,679.38	3,030.75	-2,467.62	3,030.75	983.75	732.62	133.64	707.04	124.33	57.45	105.38	110.25	76.29
合计		12,591.54	12,516.55	-6,072.16	12,516.55	2,441.07	3,423.60	784.58	3,304.04	581.01	268.45	618.67	647.23	447.90

3、底播虾夷扇贝存货跌价准备与上次差异及原因

(1) 公司于 2018 年 2 月 5 日《关于底播虾夷扇贝 2017 年终盘点情况的公告》(公告编号：2018-10) 中披露：

2018年1月18日至2月4日，公司按相关制度进行底播虾夷扇贝的年末存量盘点，大华会计师事务所实施了监盘。根据《2017年度消耗性生物资产盘点计划》，结合实际情况，最终确定的盘点点位数为334个，截至2月4日累计盘点点位326个。根据盘点结果，按照《企业会计准则》的相关规定，公司拟对107.16万亩海域成本为57,758.13万元的底播虾夷扇贝存货进行核销处理，对24.3万亩海域成本为12,591.35万元的底播虾夷扇贝存货计提跌价准备5,110.04万元，上述两项合计影响净利润62,868.17万元，全部计入2017年度损益。结合公司情况，预计公司2017年度净利润亏损。

(2)截至2018年2月8日，公司已全部完成底播虾夷扇贝存货的盘点工作，测算确定底播虾夷扇贝存货成本核销及计提存货跌价准备金额为62,893.55万元（其中核销存货成本57,757.95万元、计提跌价准备5,135.60万元），与2018年2月5日公告的预计核销及计提存货跌价准备金额62,868.17万元偏差0.04%。上述内容公司已在于2018年2月13日披露的《关于对深圳证券交易所〈关于对獐子岛集团股份有限公司的关注函〉的回复》中做以说明。

(3)本次计提底播虾夷扇贝存货跌价准备6,072.16万元与原披露金额5,135.60差异936.56万元。底播虾夷扇贝核销成本及计提存货跌价准备合计金额与原披露金额偏差1.53%。具体原因为：

原底播虾夷扇贝存货跌价准备的可变现净值及收获期成本费用测算过程中，海域使用金标准按整体海域平均海域使用金成本51元/亩进行测算，会计师在年审复核存货跌价准备工作过程中，认为应对存货跌价准备可变现净值测算中的海域使用金成本进行调整，以计提存货跌价准备海域的实际海域使用金计算并加计应分摊空海部分的海域使用金，增加收获期的海域使用金成本936.56万元。

(四) 计提存货跌价准备

对部分库存产品、原材料及在产品计提存货跌价准备29,638,647.56元。主要原因为2017年四季度日本、美国等境外扇贝原料及产品冲击国内市场，对公司扇贝类产品的收入、毛利影响较大，部分库存扇贝类产品出现减值。具体情况如下：

项目	金额	计提原因
原材料	3,903,154.82	进口扇贝原料市场价格下跌，计提减值
在产品	1,538,864.08	子公司玻璃钢船厂新建船型建造周期延长，

		成本高于销售价格，计提减值
库存商品	24,196,628.66	扇贝等水产加工品市场价格下跌，计提减值
合计	29,638,647.56	

二、本次核销资产及计提存货跌价准备履行的审核程序

本次核销资产及计提存货跌价准备事项，已经公司第六届董事会第十七次会议审议通过，需提交公司股东大会审议。

三、本次核销资产及计提存货跌价准备对公司财务指标的影响

公司本次核销资产及计提存货跌价准备，将会减少公司 2017 年度净利润 700,847,031.28 元，减少归属于母公司普通股股东的所有者权益 700,847,031.28 元。公司本次核销资产及计提存货跌价准备事项已经年审会计师事务所审计。

公司本次核销资产及计提存货跌价准备处理，符合《企业会计准则》等相关规定和公司资产实际情况。本次核销资产及计提存货跌价准备后，公司财务报表能够真实、客观、公允地反映公司的资产状况，有助于提供更加真实可靠的会计信息。

四、监事会意见

经审核，监事会认为：公司本次核销资产及计提存货跌价准备，符合《企业会计准则》等相关规定，是根据公司资产实际情况，基于谨慎性原则而做出的，有利于真实、客观、公允地反映公司的资产状况，相关决策程序符合深圳证券交易所以及本公司《公司章程》的规定，不存在损害股东利益的情形。我们同意公司本次核销资产及计提存货跌价准备事项。

五、独立董事意见

上述核销资产及计提存货跌价准备事项符合《企业会计准则》等相关规定，符合公司实际情况，不存在损害公司及中小股东利益的情形。公司董事会对该事项的审议和表决程序符合《深圳证券交易所中小企业板规范运作指引》、《公司章程》等有关规定，其决策程序合法、有效。

六、备查文件

- 1、公司第六届董事会第十七次会议决议；
- 2、公司第六届监事会第十四次会议决议；
- 3、独立董事对相关事项的独立意见。

特此公告。

獐子岛集团股份有限公司董事会

2018 年 4 月 28 日