

獐子岛集团股份有限公司

关于 2019 年度计提资产减值准备及核销部分资产的公告

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 2020 年 2 月 27 日召开第七届董事会第十一次会议，审议通过了《关于 2019 年度计提资产减值准备及核销部分资产的议案》，现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备及核销部分资产情况概述

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小企业板上市公司规范运作指引》相关规定的要求，公司基于谨慎性原则，对合并报表范围内的相关资产进行了清查和分析，对部分资产进行核销处理，对存在减值迹象的资产计提减值准备。

本次计提资产减值准备及核销部分资产具体情况如下：

项目	合计金额	核销资产	减值准备
一、应收款项	860,444.94		860,444.94
其中：应收账款	-57,968.90		-57,968.90
其他应收款	918,413.84		918,413.84
二、存货	302,315,911.80	230,525,013.90	71,790,897.90
其中：原材料	-32,308.92		-32,308.92
在产品	52,717.28		52,717.28
库存商品	11,216,079.94		11,216,079.94
消耗性生物资产	291,079,423.50	230,525,013.90	60,554,409.60
三、固定资产	2,572,975.56		2,572,975.56
合计	305,749,332.30	230,525,013.90	75,224,318.40

注：以上资产减值计提及核销数据仅为初步核算数据，最终以会计师事务所出具的年度审计报告为准。

二、计提资产减值准备及核销部分资产情况说明

（一）核销底播虾夷扇贝存货成本及计提存货跌价准备

公司于 2019 年秋季底播虾夷扇贝存量抽测中发现底播虾夷扇贝出现大规模死亡，详见公司已披露的《关于 2019 年秋季底播虾夷扇贝抽测结果的公告》；2020 年 1 月 10 日到 1 月 15 日，由国家海洋环境监测中心、年审会计师事务所及本公司人员共同对獐子岛区域在养的 2017 年、2018 年底播虾夷扇贝共计 55.45 万亩进行资源调查，由国家海洋环境监测中心出具了《虾夷扇贝底播海域底播贝资源调查与评估》报告。公司于长海县乌蟒岛沿岸 6000 亩海域的年末存量盘点，由公司和年审会计师共同完成。根据獐子岛区域的资源调查与评估报告、乌蟒岛沿岸盘点结果以及 2019 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，公司对部分 2017 年、2018 年投苗的底播虾夷扇贝存货成本进行核销及计提存货跌价准备。

1、核销底播虾夷扇贝存货成本

（1）核销成本概况

根据资源调查与评估报告、盘点结果以及 2019 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 2017 年、2018 年投苗的 435,736 亩底播虾夷扇贝存货成本 230,525,013.90 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
2017 年底播虾夷扇贝	159,000	101,888,732.85	0.22	平均亩产过低，不足以弥补采捕成本
2018 年底播虾夷扇贝	270,736	124,012,827.43	1.71	
2017 年底播虾夷扇贝（乌蟒岛）	6,000	4,623,453.62	6.77	
合计	435,736	230,525,013.90		

（2）核销成本说明

2017 年度投苗的虾夷扇贝 231,000 亩，其中 159,000 亩调查平均亩产为 0.22 公斤/亩，亩产过低，放弃采捕，该 159,000 亩底播虾夷扇贝账面成本 101,888,732.85 元全部核销。

2018 年度投苗的虾夷扇贝 323,536 亩，其中 270,736 亩调查平均亩产为 1.71 公斤/亩，亩产过低，放弃采捕，该 270,736 亩底播虾夷扇贝账面成本 124,012,827.43 元全部核销。

乌蟒岛沿岸 2017 年度投苗的虾夷扇贝 6,000 亩，年末盘点平均亩产为 6.77 公斤/亩，亩产过低，放弃采捕，账面成本 4,623,453.62 元全部核销。

以上合计核销底播虾夷扇贝面积 435,736 亩，核销成本 230,525,013.90 元。

2、计提底播虾夷扇贝存货跌价准备

（1）计提跌价准备概况

根据资源调查与评估报告、盘点结果以及 2019 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 2017 年、2018 年投苗的 124,800 亩海域成本为 70,323,888.00 元的底播虾夷扇贝存货计提跌价准备 60,554,409.60 元。

资产名称	面积 (亩)	账面价值 (元)	可变现净值 (元)	减值损失 (元)	减值依据
2017 年底播虾夷扇贝	72,000	46,138,320.00	884,740.00	45,253,580.00	可变现净值 低于账面价值
2018 年底播虾夷扇贝	52,800	24,185,568.00	8,884,738.40	15,300,829.60	
合计	124,800	70,323,888.00	9,769,478.40	60,554,409.60	

（2）计提跌价准备说明

2017 年度投苗的虾夷扇贝中的 72,000 亩，抽测亩产为 8.95 公斤，经测算，需计提存货跌价准备金额 45,253,580.00 元。

2018 年度投苗的虾夷扇贝中的 52,800 亩，抽测亩产为 15.13 公斤，经测算，需计提存货跌价准备 15,300,829.60 元。

以上合计计提存货跌价准备底播虾夷扇贝面积 124,800 亩，计提存货跌价准备金额 60,554,409.60 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	2017 年	86.92	777.81	7,938	109	9.8	8.95			8.95	72,000	644.40	30.60	1,971.86
底播虾夷贝	2018 年	66.46	1005.8	13,796	76	8.6	15.13			15.13	52,800	798.86	30.60	2,444.53
合计											124,800	1,443.26		4,416.39

(续表)：

存货名称	播苗年度	可变现净值 (万元)	账面成本 (万元)	减值损失 (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	2017 年	88.47	4,613.83	-4,525.36	1,883.39	371.74	752.62	91.5	221.11	118.66	73.87	96.02	113.41	44.46
底播虾夷贝	2018 年	888.48	2,418.56	-1,530.08	1,556.05	272.61	551.92	113.44	162.15	87.01	54.17	119.03	140.6	55.12
合计		976.95	7,032.39	-6,055.44	3,439.44	644.35	1,304.54	204.94	383.26	205.67	128.04	215.05	254.01	99.58

(二) 计提应收款项坏账准备

1、计提应收款项坏账准备概况

项目	年初余额	本期计提	本期减少转回 或转销	期末余额
应收账款	24,463,684.19	-57,968.90		24,405,715.29
其他应收款	9,476,980.00	918,413.84		10,395,393.84
合计	33,940,664.19	860,444.94		34,801,109.13

2、计提应收款项坏账准备说明

本公司对所有应收款项根据整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期损失率并据此计提坏账准备。

(1) 按单项评估预期信用风险和计量预期信用损失的应收款项经评估客户具有较高的信用风险，单独预期损失情况。

(2) 按评估预期信用风险和计量预期信用损失的应收款项：

1) 按照预期信用风险确定组合的依据

确定组合依据	计量预期信用损失的方法
账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
无风险组合	集团合并范围内的关联方，不计提坏账准备

2) 本公司参照历史信用损失经验与前瞻性信息确认的应收款项账龄与固定

损失准备率

账龄	应收账款计提比例(%)
1 年以内（含 1 年，下同）	5
1—2 年	10
2—3 年	20
3—4 年	30
4—5 年	50
5 年以上	100

（3）对于已发生信用减值的应收款项，在计量其预期信用损失时，基于账面余额与按该应收款项原实际利率折现的预计未来现金流量的现值之间的差额。

（三）计提存货跌价准备

1、计提存货跌价准备概况

项目	年初余额	本期计提	本期减少转回 或转销	期末余额
原材料	576,948.53	-32,308.92	479,480.93	65,158.68
在产品	356,556.45	52,717.28	356,556.45	52,717.28
库存商品	20,397,856.18	11,216,079.94	16,284,052.57	15,329,883.55
消耗性生物资产	14,710,958.25	60,554,409.60	14,710,958.25	60,554,409.60
合计	36,042,319.41	71,790,897.90	31,831,048.20	76,002,169.11

2、计提存货跌价准备说明

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等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；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计

提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

（四）计提固定资产减值准备

1、计提固定资产减值准备概况

项目	年初余额	本期计提	本期减少	期末余额
固定资产		2,572,975.56		2,572,975.56

2、计提固定资产减值准备说明

公司全资子公司獐子岛锦达（珠海）鲜活冷藏运输有限公司（以下简称“珠海锦达”）根据广东省生态环境厅等 8 部门关于印发《广东省柴油货车污染治理攻坚战实施方案》的通知（粤环发〔2019〕6 号）精神，要求加快推进淘汰国三及以下排放标准的柴油货车及老旧燃气车辆等。截止 2019 年 12 月 31 日，珠海锦达符合上述车型的车辆及配套设施资产原值为 13,164,336.41 元，累计折旧 9,394,278.63 元，预计可收回金额为 1,197,082.22 元，珠海锦达对该部分资产计提减值准备 2,572,975.56 元。

三、本次计提资产减值准备及核销部分资产履行的审核程序

本次计提资产减值准备及核销部分资产事项，已经公司第七届董事会第十一次会议、第七届监事会第七次会议审议通过，独立董事对该事项发表独立意见，

同意本次计提资产减值准备及核销部分资产事项。

四、本次计提资产减值准备及核销部分资产对公司财务指标的影响

本次核销资产 230,525,013.90 元，计提资产减值准备 75,224,318.40 元，合计 305,749,332.30 元，将减少 2019 年度归属于上市公司股东的净利润 305,326,226.08 元，减少归属于母公司普通股股东的所有者权益 305,326,226.08 元。

公司本次资产核销及计提资产减值准备数据未经审计，最终数据以会计师事务所出具的年度审计报告为准。

五、董事会对 2019 年度计提资产减值准备及核销部分资产合理性的说明

本次计提资产减值准备及核销部分资产符合《企业会计准则》等相关规定的要求，依据合理，体现了会计谨慎性原则，符合公司实际情况，能够客观、真实、公允地反映公司的财务状况和资产价值。

六、独立董事意见

公司计提资产减值准备及核销部分资产事项符合《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上市公司规范运作指引》、《公司章程》等有关规定，其决策程序合法、有效。

七、监事会意见

公司本次计提资产减值准备及核销部分资产，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。

特此公告。

獐子岛集团股份有限公司董事会

2020 年 2 月 29 日