

## 獐子岛集团股份有限公司

## 关于 2023 年第四季度计提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、计提资产减值准备情况概述

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所股票上市规则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》等相关规定，为真实、准确反映獐子岛集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）截至 2023 年 12 月 31 日的资产状况和财务状况，基于谨慎性原则，公司对 2023 年末的应收款项、存货、长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产以及商誉等资产进行了清查和分析，对可能发生资产减值损失的相关资产计提减值准备。初步预计 2023 年第四季度共计提减值准备 220.70 万元，本次计提资产减值准备情况未经年审会计师事务所审计。

本次预计计提资产减值准备具体情况如下：

单位：万元

项目	2023 年第四季度计提资产减值准备金额
一、应收款项	49.80
其中：应收账款	25.76
其他应收款	24.04
二、存货	105.91
其中：在产品	13.99
库存商品	91.92
二、在建工程	64.99
合计	220.70

## 二、计提资产减值准备情况说明

## （一）计提应收款项坏账准备

### 1、计提应收款项坏账准备概况

单位：万元

项目	期初余额	本期计提	本期减少 转回或转销	期末余额
应收账款坏账准备	5,042.04	25.76	-	5,067.80
其他应收款坏账准备	1,056.20	24.04	-	1,080.24
合计	6,098.24	49.80	-	6,148.04

### 2、计提应收款项坏账准备说明

#### 1) 应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险较小，不计提坏账准备。

#### 2) 应收账款和合同资产

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。本公司将该应收账款按类似信用风险特征（账龄）进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，应收账款组合如下：

项目	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
应收账款	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	公司合并范围内的关联方，不计提坏账准备

本公司参照历史信用损失经验与前瞻性信息确认的应收账款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

如果有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账

款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

### 3) 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	确定组合依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款	账龄组合	基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对其他应收款坏账准备的计提比例比照应收账款账龄组合预期信用损失率
	无风险组合	公司合并范围内的关联方，不计提坏账准备

预计公司 2023 年第四季度应收账款计提坏账准备 25.76 万元，其他应收款计提坏账准备 24.04 万元，合计计提坏账准备 49.80 万元。

## (二) 计提存货跌价准备

### 1、计提存货跌价准备概况

单位：万元

项目	期初余额	本期计提	本期减少 转回或转销	期末余额
原材料跌价准备	0.17	-	0.17	-
在产品跌价准备	4.29	13.99	-	18.28
库存商品跌价准备	19.02	91.92	4.48	106.46
消耗性生物资产跌价准备	77.27	-	3.46	73.81
合计	100.75	105.91	8.11	198.55

### 2、计提存货跌价准备说明

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。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

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。

公司对各项存货进行了减值测试，根据测试结果，预计 2023 年第四季度计提各项存货跌价准备 105.91 万元，其中：在产品 13.99 万元、库存商品 91.92 万元。

### （三）计提在建工程减值准备

#### 1、计提在建工程减值准备概况

单位：万元

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
在建工程减值准备	-	64.99	-	64.99

#### 2、计提在建工程减值准备说明

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小

资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

本期对无使用价值的在建海上网箱工程计提减值准备 64.99 万元。

### 三、本次计提资产减值准备对公司财务指标的影响

公司本次预计计提资产减值准备 220.70 万元，预计将减少 2023 年度归属于上市公司股东的净利润 188.87 万元，预计将减少 2023 年末归属于上市公司股东的净资产 188.87 万元，对公司报告期的经营现金流没有影响。

公司本次计提资产减值准备数据未经审计，最终数据将以年审会计师事务所出具的年度审计报告为准。

特此公告。

樟子岛集团股份有限公司董事会

2024 年 1 月 31 日