

獐子岛集团股份有限公司
关于 2024 年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 2024 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 2024 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 2024 年度共计提减值准备 1,152.46 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	计提资产减值准备金额
一、应收款项	-630.17
其中：应收账款	-685.20
其他应收款	55.03
二、存货	1,646.83
其中：原材料	48.11
库存商品	111.24
消耗性生物资产	1,487.48
三、在建工程	135.80
合计	1,152.46

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

应收账款坏账准备期初余额为 5,163.40 万元，本期计提-685.20 万元，期末余额为 4,478.20 万元；其他应收款坏账准备期初余额为 1,081.11 万元，本期提及 55.03 万元，期末余额为 1,136.14 万元；合计计提坏账准备-630.17 万元。

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。

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

本公司应收款项账龄从发生日开始计算。组合中，采用账龄组合计提逾期信用损失的组合计提方法：

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

按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

1) 发行方或债务人发生重大财务困难；2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(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

公司预计 2024 年度计提应收款项坏账准备-630.17 万元，其中：计提应收账款坏账准备-685.20 万元，计提其他应收款坏账准备 55.03 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	-	48.11	-	48.11
在产品跌价准备	18.27	-	13.99	4.28
库存商品跌价准备	447.93	111.24	301.26	257.91
消耗性生物资产跌价准备	67.57	1,487.48	67.57	1,487.48
合计	533.77	1,646.83	382.82	1,797.78

2、计提存货跌价准备说明

存货的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 2024 年度计提各项存货跌价准备 1,646.83 万元，其中：原材料 48.11 万元、库存商品 111.24 万元、消耗性生物资产 1,487.48 万元。

3、计提消耗性生物资产存货跌价准备

(1) 计提消耗性生物资产跌价准备概况

根据年审需要，辽宁省海洋水产科学研究院、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底播虾夷扇贝进行了资源调查，辽宁省海洋水产科学研究院出具《獐子岛集团股份有限公司 2024 年度底播海域虾夷扇贝资源调查评估报告》（以下简称“资源调查评估报告”）。公司根据资源调查评估报告数据以及 2024 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，对目前在养的各年度投苗底播虾夷扇贝进行可变现净值及减值准备测算。经测算，需对 2021-2023 年投苗的底播虾夷扇贝计提存货跌价准备 1,487.48 万元。

(2) 计提消耗性生物资产跌价准备说明

2021 年投苗的底播虾夷扇贝期末资源调查存量 280.27 万枚，经测算，预计收入 1,664.78 万元，预计可变现净值为 1,412.43 万元，需计提存货跌价准备金额

397.91 万元。2022 年投苗的底播虾夷扇贝期末资源调查存量 627.61 万枚，经测算，预计收入 3,728 万元，预计可变现净值为 3,226.42 万元，需计提存货跌价准备金额 99.20 万元。2023 年投苗的底播虾夷扇贝期末资源调查存量 2,957.73 万枚，经测算，预计收入 7,601.36 万元，预计可变现净值为 6,396.49 万元，需计提存货跌价准备金额 990.37 万元。以上合计计提存货跌价准备金额 1,487.48 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

在建工程减值准备期初余额为 66.17 万元，本期计提 135.80 万元，期末余额为 201.97 万元。

2、计提在建工程减值准备说明

本公司于资产负债表日对固定资产、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。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。

2024 年度预计对停建的育苗室二期工程计提减值准备 135.80 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 1,152.46 万元，考虑所得税及少数股东权益影响后，预计将减少 2024 年度归属于上市公司股东的净利润 1,131.26 万元，减少 2024 年末归属于上市公司股东的净资产 1,131.26 万元。

公司本次计提资产减值准备数据是公司财务部门初步核算的结果，尚未经会计师事务所审计，最终数据将以年审会计师事务所出具的 2024 年年度审计报告为准，请投资者注意投资风险。

特此公告。

獐子岛集团股份有限公司董事会

2025年1月18日