证券代码:002570 证券简称:贝因美 公告编号:2020-061

贝因美股份有限公司 关于公司董事辞职的公告

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

贝因美股份有限公司(以下简称“公司”)近日收到公司董事Johannes Gerardus Maria Priem先生和董事何晓华女士的书面辞呈。

Johannes先生因个人原因辞去公司第七届董事会董事、董事会提名委员会委员和审计委员会委员的职务,自2020年7月7日起生效。Johannes先生辞职后不再担任公司的任何职务。截至本公告披露日,Johannes先生未持有公司股份。

何晓华女士因个人原因辞去公司第七届董事会董事职务,自2020年7月8日起生效。何晓华女士辞职后不再担任公司的任何职务。截至本公告披露日,何晓华女士未持有公司股份。

根据相关法律法规和《公司章程》的规定,Johannes先生和何晓华女士的辞职未导致公司董事会董事人数低于法定最低人数,不会影响公司董事会的正常运行,公司董事会将依照法定程序尽快完成董事补选工作。

Johannes Gerardus Maria Priem先生与何晓华女士在任职期间恪尽职守、勤勉尽责,公司董事会对Johannes先生与何晓华女士为公司发展所做出的贡献表示衷心感谢!

特此公告。

贝因美股份有限公司
董事会
2020年7月9日

证券代码:002570 证券简称:贝因美 公告编号:2020-062

贝因美股份有限公司关于回复深圳证券交易所对公司2019年年报问询函的公告

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

贝因美股份有限公司(以下简称“公司”)于2020年7月2日收到深圳证券交易所出具的《关于对贝因美股份有限公司2019年年报的问询函》(中小板年报问询函[2020]第296号)(以下简称“问询函”),现就问询函所提问题以及公司相关情况回复如下:

1、你公司2016年、2017年、2018年和2019年实现归属于母公司所有者的净利润(以下简称“净利润”)-7.81亿元、-10.57亿元、0.41亿元、-1.03亿元;实现扣除非经常性损益的净利润(以下简称“扣非后净利润”)-7.99亿元、-11.39亿元、-2.17亿元、-1.38亿元;实现非经常性损益0.18亿元、0.82亿元、2.58亿元和0.35亿元。

(1)你公司已连续4年扣非后净利润为负,请结合近年所处行业发展情况与公司实际经营情况,补充说明扣非后净利润连续为负的主要原因、是否背离行业趋势。

(2)你公司近年净利润呈现盈亏交替的情形。请结合公司同期非经常性损益的金额,说明你公司是否对政府补助等非经常性损益存在重大依赖。

公司回复:

(1)公司近4年利润情况如下:

单位:万元

项目	2019年度	2018年度	2017年度	2016年度
营业收入	278,547.61	249,082.48	266,045.16	276,449.71
营业成本	139,027.31	118,280.69	106,101.42	111,508.98
毛利	139,520.30	130,801.79	159,943.75	164,940.73
营业税金及附加	3,309.98	4,943.41	4,598.53	3,870.74
三项费用	146,711.16	140,692.81	200,653.73	216,348.72
权益法核算投资收益	72.92	-1,095.96	-13,662.68	-2,532.85
减值损失	3,001.83	5,943.83	53,434.48	7,121.44
所得税(扣除非经所得税)	-504.16	-353.39	1,678.80	14,684.13
其他	-919.97	-151.52	162.08	-252.14
归属于母公司净利润	-10,308.23	4,111.36	-105,704.45	-78,066.54
非经常性损益	3,537.32	25,783.69	8,217.95	1,802.76
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-13,845.55	-21,672.34	-113,922.40	-79,869.29

2016年,跨境电商、海淘逐渐兴起,婴幼儿奶粉行业渠道结构、消费趋势发生较大变化,奶粉行业竞争加剧。公司传统渠道转型不利,加上假冒奶粉事件等多种因素影响,公司2016年度营业收入急剧下滑,经营业绩出现较大亏损。

2017年8月,配方注册首批注册号正式发布,奶粉新政开始落地,在新政实施前后以及随后的过渡期内,渠道商谨慎观望、中小品牌竞相杀价甩货,市场竞争白热化,同时公司客户出现了大面积的回款困难,老包装和非注册制产品面临淘汰,对此公司相应计提了应收账款坏账准备和存货跌价准备,加上达润工厂投资损失较大,导致2017年产生大幅亏损。

2018年度,公司重塑品牌,重建渠道,精准投入提高营收质量,提高人均效能,减少低效投入,实现了大幅减亏。但由于营收规模仍处低位,成本控制受限于原有规模设置过大、配方注册难以及时调整,导致公司扣非后净利润仍出现亏损。

2019年,随着婴儿出生数继续下降,婴儿奶粉行业的市场增长趋缓,竞争形势严峻,品牌挤压加剧,叠加公司产品的关键原料乳铁蛋白涨价及处理临期粉等因素影响,2019年度扣非后净利润仍处于亏损状态,但若剔除乳铁蛋白涨价及处理临期粉等因素影响,公司2019年度经营业绩基本实现盈亏平衡。

2016年以来,我国新生人口数逐年下降导致婴幼儿奶粉消费总量逐步下降,但是由于产品价格中枢上移,产品营收总额仍有所增长。同时,产品消费结构出现新的趋势,超高端产品增长迅猛,中高端产品受到挤压,销量明显下滑。由于公司大部分产品处于中高端价格带,销售增长愈发困难;公司原有设计产能、销售布局大于实际销售规模,导致经营成本倒挂,扣非后净利润为负。

(2)公司近4年净利润及非经常性损益情况如下:

单位:万元

项目	2019年7-12月	2019年1-6月	2018年度	2017年度	2016年度
归属于母公司净利润	1,869.99	-12,178.22	4,111.36	-105,704.45	-78,066.54
减:政府补助	1,448.40	1,425.02	10,601.82	8,359.07	3,370.88
剔除政府补助后净利润	421.59	-13,603.24	-6,490.46	-114,063.51	-81,437.41
减:其他非经常性损益	245.74	418.17	15,181.88	-141.11	-1,568.12
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	175.85	-14,021.40	-21,672.34	-113,922.40	-79,869.29

公司是省市区重点工业企业,当地重要纳税大户,为当地经济发展发挥了积极作用,得到了各级政府的大力支持,每年都会收到政府数目不等的专项补助资金。同时,公司根据当前的发展态势,积极调整经营策略,盘活闲置资产,处置低效资产,取得了积极的效果。上述收入本质上与公司的经营息息相关。

2018年公司净利润为正,与政府加大帮扶力度,公司自身加快盘活资产,获得大量非经收入密切相关。同时,公司立足自身、开源节流、有力提升造血能力,2019年度扣非净利润进一步改善,尤其是2019年下半年,实现了扣非净利润为正。

综上所述,公司对政府补助等非经常性损益不存在重大依赖。

2、报告期内,你公司经营活动产生的现金流量净额为(以下简称“现金净流量”)-0.50亿元,同比下降117.15%,主要系本期采购付现及支付的各项税费较上年同期增加所致。其中,收到其他与经营活动有关的现金3.96亿元,同比增加132.95%,支付其他与经营活动有关的现金10.44亿元,同比增加34.84%。

(1)请结合你公司本期采购付现及支付的各项税费的具体金额及同比增加比例,量化说明现金净流量大幅下降的原因及合理性。

(2)请结合收到及支付其他与经营活动有关现金各项明细的具体金额、同比变动原因等,量化说明报告期内收到及支付其他与经营活动有关的现金大幅增长的原因及合理性。

公司回复:

(1)2019年经营活动产生的现金流量净额及同比情况如下:

单位:万元

项目	2019年度	2018年度	增减额	增减%
销售商品、提供劳务收到的现金	282,434.66	269,964.86	12,479.81	4.6%
收到的税费返还	1,337.32	1,959.08	-621.75	-31.7%
收到其他与经营活动有关的现金	39,528.48	16,968.78	22,559.70	132.9%
经营活动现金流入小计	323,300.47	288,892.71	34,417.75	11.9%
购买商品、接受劳务支付的现金	144,702.47	110,967.36	33,735.11	30.4%
支付给职工以及为职工支付的现金	40,023.28	41,371.47	-1,348.19	-3.3%
支付的各项税费	39,144.17	29,972.32	9,171.85	30.6%
支付其他与经营活动有关的现金	104,424.65	77,444.51	26,980.13	34.8%
经营活动现金流出小计	328,294.57	259,755.66	68,538.91	26.4%
经营活动产生的现金流量净额	-4,994.10	29,127.05	-34,121.15	-117.1%

1)公司购买商品、接受劳务支付的现金144,702.47万元,较上年同期增加33,735.11万元,主要系:

①本期营业收入同比增加29,465.14万元,增长11.83%,相应地本期因销量增长导致的原材料采购数量增长,使得公司营业成本增加12,993.00万元;同时,乳铁蛋白价格上涨使得营业成本增加7,753.62万元。综上,公司营业成本增加20,746.62万元,同比增长17.54%,从而本期采购付现同比增加。

2019年度乳铁蛋白价格及公司出库量较上年变动情况如下:

项目	2018年			2019年			同比影响	
	出库量(KG)	单位成本(元/KG)	总金额(万元)	出库量(KG)	单位成本(元/KG)	总金额(万元)	单位成本影响金额	成本影响金额(万元)
第一季度	1,768.67	2,436.52	430.94	2,430.45	19,751.43	4,800.49	17,314.92	4,208.31
第二季度	2,444.96	6,642.79	1,624.14	1,591.77	20,348.49	3,239.02	13,705.70	2,181.63
第三季度	1,675.07	8,824.02	1,478.08	2,263.73	17,253.65	3,905.77	8,429.63	1,908.24
第四季度	2,502.67	15,525.00	3,885.39	2,956.46	13,682.42	4,043.78	-1,842.58	-544.57
合计	8,391.36		7,418.55	9,241.42		15,989.05		7,753.62

注:成本影响金额=单位成本影响金额×2019年出库量

②期末应付账款及应付票据较年初减少使得本期多付现8,572.19万元。

③预付账款较期初增加5,738.77万元。

2)支付的各项税费39,144.17万元,较上年同期增加9,171.85万元,主要系2019年度缴纳了2018年末征得税局同意缓交的增值税5,999.33万元,及子公司BEINGMATE(AUSTRALIA)PTY LTD(以下简称“贝因美SPV”)缴纳处置达润工厂产生的税费5,885.83万元所致。

综上所述,公司本期现金净流量大幅下降,主要原因为经营活动现金流出增幅大于经营活动现金流入,而经营活动现金流量增加主要系公司本期采购付现及支付的各项税费同比增加所致,具有合理性。

(2)2019年度公司收到及支付其他与经营活动有关现金各项明细如下:

单位:万元

项目	2019年度	2018年度	增减额	增减%
收到的其他与经营活动有关的现金				
政府补助	700.03	14,309.81	-13,609.77	-95.1%
利息收入	792.57	562.58	229.99	40.9%
往来款及其他	1,987.34	596.39	1,390.95	233.2%
收回票据保证金	36,048.53	1,500.00	34,548.53	2303.2%
合计	39,528.48	16,968.78	22,559.70	132.9%
支付的其他与经营活动有关的现金				
付现销售费用	65,688.48	53,993.54	11,694.95	21.7%
付现管理费用	7,407.28	5,293.55	2,113.73	39.9%
付现研发费用	695.83	567.54	128.29	22.6%
支付票据保证金	25,326.45	16,047.65	9,278.81	57.8%
其他	5,306.60	1,542.24	3,764.36	244.1%
合计	104,424.65	77,444.51	26,980.13	34.8%

从上表可知,报告期内公司收到的其他与经营活动有关的现金39,528.48万元,同比增加22,559.70万元,增加132.9%,主要系前期支付的票据保证金在本报告期内到期收回所致。

2019年公司支付的其他与经营活动有关的现金104,424.65万元,同比增加26,980.13万元,增加34.8%,一方面主要系市场竞争加剧,市场投入加大;另一方面主要系本报告期业务需要,支付的票据保证金增加所致。

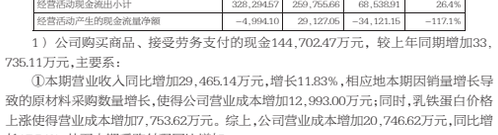
因此,公司认为报告期内收到及支付其他与经营活动有关的现金大幅增长都是日常生产经营所产生的,符合日常业务需要,具有合理性。

3、报告期内,你公司第一至四季度分别实现营业收入6.33亿元、6.63亿元、7.22亿元和7.68亿元,分别实现净利润0.09亿元、-1.31亿元、0.16亿元和0.29亿元。请结合相关业务特征、往年同期波动情况,说明第二季度净利润大幅低于其他三个季度的原因。

公司回复:

公司2018年至2019年分季度营业收入及利润对比情况如下:

单位:万元



公司2018年至2019年分季度利润主要构成如下:

单位:万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	63,338.74	66,277.06	72,249.16	76,682.65
营业成本	29,172.70	32,991.86	36,163.61	39,699.24
毛利	34,166.04	33,285.20	36,085.55	36,983.41
三项费用	34,911.16	36,196.65	36,911.16	38,692.19
营业利润	-1,307.12	-1,310.08	1,615.77	1,615.77
利润总额	-1,307.12	-1,310.08	1,615.77	1,615.77
净利润	-1,307.12	-1,310.08	1,615.77	1,615.77

由上表看出,公司2019年第二季度营业收入66,277.06万元,归属于母公司净利润-13,070.08万元,大幅低于其他三个季度,主要原因系:

(1)2019年第二季度,公司盈利下滑的原因之一是主要原料乳铁价格的持续上涨,第三、第四季度通过谈判锁定未来乳铁的供应量和供应价格,成本得到有效控制。2019年上半年乳铁蛋白价格与上年同期相比详见下表:

项目	2019年	2018年	涨幅
	均价(元/KG)	均价(元/KG)	
1月	19,981.89	1,947.56	926.00%
2月	20,183.81	2,300.96	777.19%
3月	19,397.23	2,858.17	578.66%
4月	19,249.83	4,470.22	330.62%
5月	21,379.94	6,425.25	232.75%
6月	20,014.84	7,643.05	161.87%

(2)2019年第二季度,公司低价处理临期粉,毛利倒挂2,168.37万元。另,管理费用存货报废损失为2,584.46万元,高于其他季度,主要系部分临期粉在二季度到期报废。

(3)随着婴儿出生数的下降,婴儿奶粉行业的市场增长趋缓,行业形势严峻,品牌竞争加剧。公司上半年加大了对市场的投入,2019年第二季度销售费用合计32,359.35万元,高于当年其他季度。上半年加大投资,发展品牌,发展消费者,在第三、四季度取得了显著效果,三、四季度营业收入环比增长,销售费用环比下降。

(4)2019年第二季度财务费用2,074.51万元,也高于其他季度,主要系2016年10月,BEINGMATE(AUSTRALIA)PTY LTD(以下简称“贝因美SPV”)向其股东BEINGMATE(IRELAND)CO.,LIMITED(以下简称“爱尔兰贝因美”)借款10,200万澳元(折合7,086万欧元),用于收购恒天然澳大利亚私有有限公司下属生产中心达润工厂51%权益,报告期末贝因美SPV将所有外币性债权、债务和外币性货币资金账户,按期末外汇管理局的中间汇率进行调整,当季受欧元兑澳元升值影响,产生汇兑损失较多所致,贝因美SPV各月汇兑损失金额情况具体详见问题10之回复。

4、报告期末,你公司货币资金余额为6.65亿元,同比减少40.61%,其中包括已质押的定期存款2.90亿元、计提的应收定期存款利息0.24亿元、银行承兑汇票保证金0.33亿元;有息负债余额为14.51亿元。

(1)请说明你公司未受限货币资金的具体金额及同比增减情况,以及货币资金同比大幅减少的具体原因。

(2)请说明计提的应收定期存款利息0.24亿元在资产负债表日是否已实际存入你公司银行账户,你公司确认其为货币资金的依据,是否符合《企业会计准则》的相关规定。

(3)你公司是否存在资金链紧张、债务逾期、银行账户等资产被冻结的情形,如是,请做出充分说明与风险提示。

(4)请年审会计师说明针对货币资金执行的审计程序及获取的审计证据,并对上述事项进行核查与发表明确意见。

公司回复:

(1)公司货币资金的构成情况如下:

单位:万元

项目	2019年末	2018年末	同比增减	受限原因
受限货币资金	29,000.00	28,500.00	1.75%	定期存款质押
	3,313.00	6,500.00	-49.03%	银行承兑汇票保证金
	2,012.57	547.65	267.50%	信用证保证金
小计	34,325.57	35,547.65	-3.44%	
未受限货币资金	29,769.66	74,766.07	-60.18%	
应收利息	2,454.38	1,736.20	41.37%	
合计	66,549.61	112,049.92	-40.61%	

公司受限货币资金主要系银行存款中已质押的定期存款、其他货币资金中不能随时支取的银行承兑汇票保证金以及信用证保证金。

2019年末公司货币资金较2018年末减少45,500.41万元,同比下降40.61%,其中受限货币资金同比下降3.44%,非受限货币资金同比下降60.18%,主要系经营活动现金净流入较上期减少,投资活动现金净流入较上期减少以及偿还债务支出较上期增加所致。具体分析如下:

公司2019年度现金流量变动情况如下:

单位:万元

项目		金额
期初现金及现金等价物余额		65,766.07
本期变动	经营活动产生的现金流量净额	-4,994.10
	投资活动产生的现金流量净额	-4,760.21
	筹资活动产生的现金流量净额	-26,634.86
	汇率变动的影响	392.66
现金及现金等价物净增加额		-35,996.51
期末现金及现金等价物余额		29,769.56

1)经营活动产生的现金流量净额

2019年度公司经营活动产生的现金流量净额-4,994.10万元,同比2018年度发生大额变动项目主要如下:

单位:万元

项目	2019年度	2018年度	变动额
销售商品、提供劳务收到的现金	282,434.66	269,964.86	12,479.80
购买商品、接受劳务支付的现金	144,702.47	110,967.36	33,735.11
支付的各项税费	39,144.17	29,972.32	9,171.85
支付其他与经营活动有关的现金	104,424.65	77,444.51	26,980.14
经营活动产生的现金流量净额	-4,994.10	29,127.05	-34,121.15

销售商品、提供劳务收到的现金及购买商品、接受劳务支付的现金增加主要系公司2019年度销售和采购规模增加所致,其中,购买商品、接受劳务支付的现金增幅较高主要系公司支付Kerry Ingredients Ireland Ltd.期初所欠应付采购款4,587.84万元,预付达润基础分采购款2,246.00万元所致。

支付的各项税费同比增加主要系公司2019年度缴纳了2018年末申请缓缴的增值税5,999.33万元,及子公司BEINGMATE(AUSTRALIA)PTY LTD2019年度缴纳处置达润工厂产生的税费5,885.83万元所致。

支付其他与经营活动有关的现金同比增加11,694.95万元及本期存入经营性保证金同比增加9,278.81万元所致。

上述影响导致2019年度经营性现金流净额同比减少。

2)投资活动产生的现金流量净额

2019年度公司投资活动产生的现金流量净额-4,760.21万元,主要系公司购买理财产品支出9,014.00万元,收回理财产品收入4,616.30万元,收支净额4,397.70万元形成了理财产品余额的增加。

3)筹资活动产生的现金流量净额

2019年度公司筹资活动产生的现金流量净额-26,634.86万元,主要系公司2019年度归还了部分银行借款所致,2019年末短期借款的本金余额同比2018年末下降3,900.00万元,长期借款的本金余额同比2018年末下降17,250.91万元,一年内到期的非流动负债中借款本金同比2018年末增加5,926.45万元,银行借款余额合计降低15,224.46万元。

综上所述,公司货币资金余额较上年同比大幅减少。

(2)本报告期末,公司银行存款中包含已质押的定期存款29,000.00万元,其中中国银行冠盛支行定期存款为27,000.00万元,建设银行高新支行定期存款2,000.00万元。根据中国银行冠盛支行定期存款的开户证实书,该定期存款起息日为2016年9月26日,到期日为2021年9月26日,整存整取,利率为2.75%;根据建设银行高新支行定期存款对公存款单,该定期存款起息日为2019年9月11日,到期日为2022年9月10日,整存整取,利率为2.75%。

截至2019年12月31日,从起息日至本报告期末计提的应收定期存款利息0.24亿元尚未存入公司银行账户,但根据公司与银行的定期存款开户证实书以及存款单约定上述定期存款种类为整存整取,整存整取系开户时约定存期,一次性存入,介时一次性支取本息的一种存款方式,公司享有应收利息的权力。

2019年4月和9月,财政部分别发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2019]6号)和《关于修订印发合并财务报表格其他式(2019)版的通知》(财会[2019]16号),对一般企业财务报表格式进行了修订。主要修订内容包括:应收款中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息,基于实际利率法计提的金融工具的利息应包含在相应金融工具的账面余额中(仅适用新金融工具准则),按实际利率计提的定期存款利息在“货币资金”项目列报。公司按照实际利率所计提的定期存款利息应包含在相应金融工具账面余额中,故将其确认为货币资金,并在货币资金下单列应收利息进行披露并说明。

(3)公司目前不存在资金链紧张、债务逾期、银行账户等资产被冻结的情形。

截至2019年12月31日,公司未受限货币资金余额29,769.56万元,受限货币资金余额34,325.57万元,交易性金融资产中银行短期理财产品7,000.00万元以及其他流动资产中已质押的结构性存款5,002.80万元,公司所持货币资金可以满足日常经营所需。

截至2019年12月31日,公司通过质押、抵押担保等形式,已获取贷款金额为151,884.76万元,公司仍有尚未抵押的房屋建筑物、土地使用权等资产,具备短期筹资能力以应对偶发的债务偿付压力。

①公司2019年末银行借款余额及逾期情况

公司2019年末银行借款情况如下:

单位:万元

项目	借款金额	借款起始日	借款到期日	期后还款日	是否逾期
短期借款					
建行高新支行	7,000.00	2019/7/29	2020/7/28		否
建行高新支行	8,000.00	2019/7/29	2020/7/28		否
中行冠盛支行	10,000.00	2019/9/12	2020/2/11	2020/2/11	否
中行冠盛支行	10,000.00	2019/9/20	2020/9/19		否
中行冠盛支行	10,000.00	2019/10/17	2020/10/15		否
中行冠盛支行	10,000.00	2019/11/5	2020/5/3	2020/4/16	否
中行冠盛支行	10,000.00	2019/11/6	2020/5/5	2020/5/5	否
中行冠盛支行	5,000.00	2019/12/17	2020/6/15	2020/6/15	否
交通银行浣纱支行	10,000.00	2019/11/27	2020/5/27	2020/4/14	否
农行高新支行	15,000.00	2019/2/27	2020/2/26	2020/2/26	否
招商银行杭州分行	11,000.00	2019/11/21	2020/11/17		否
招商银行解放支行	4,900.00	2019/12/18	2020/6/18	2020/6/18	否
小计	110,900.00				
一年内到期的非流动负债					
中行冠盛支行	200.00	2019/8/14	2020/6/21	2020/6/21	否
中行冠盛支行	6,800.00	2019/8/14	2020/12/21		否
小计	7,000.00				
长期借款					
中行冠盛支行	200.00	2019/8/14	2021/6/21		否
中行冠盛支行	6,800.00	2019/8/14	2021/12/21		否
中行冠盛支行	200.00	2019/8/14	2022/6/21		否
中行冠盛支行	7,300.00	2019/8/14	2022/8/13		否
中行伦敦支行	19,484.76	2016/10/12	2021/10/11	2020/1/9	否
小计	33,984.76				
合计	151,884.76				

截至2019年12月31日,公司不存在银行债务逾期的情形。

②公司银行账户被冻结的情形

截至2019年12月31日,公司货币资金余额为66,549.51万元,不存在银行账户被冻结的情形。

年审会计师意见

针对货币资金,年审会计师实施了必要的审计程序并获取了相应的审计证据,认为公司货币资金同比大幅减少原因系经营活动现金净流入、投资活动现金流入较上期减少以及偿还债务支出较上期增加。公司计提的应收定期存款利息0.24亿元在资产负债表日未实际存入公司银行账户,但公司享有收款权力,确认为货币资金符合《企业会计准则》的相关规定。截至2019年12月31日,公司货币资金余额能满足公司正常经营活动需要,公司不存在债务逾期、银行账户等资产被冻结、资金链紧张的情形。具体详见年审会计师出具的天健函(2020)802号《问询函专项说明》。

5、报告期末,你公司账龄为一年以内的预付款项余额为0.76亿元,同比增加350.35%。请说明上述预付款项大幅增加的原因、具体内容、涉及供应商的具体情况以及其是否与公司存在关联关系。

公司回复:

2019年末,公司账龄为一年以内的预付款项余额为7,560.22万元,同比增加350.35%,其中预付账款前五名6,088.32万元,占预付余额的78.27%。

2019年末预付账款前五名情况如下:

单位:万元

单位名称	2019年末余额	比例(%)	单位名称	2018年末余额	比例(%)
供应商A	2,246.00	28.87	供应商F	800.00	17.09
供应商B	1,963.99	25.25	供应商G	150.08	3.21
供应商C	1,180.90	15.18	供应商H	131.89	2.82
供应商D	412.44	5.30	供应商I	84.00	1.79
供应商E	285.00	3.66	供应商J	72.00	1.54
小计	6,088.32	78.27	小计	1,237.97	26.45

报告期末预付前五名供应商预付余额及分布较上年发生变化的原因主要如下:

1、供应商A原为公司合营企业,2019年执行新采买协议,采用预付货款的方式结算。

2、供应商B为公司乳铁蛋白供应商,2018年至2019年上半年乳铁蛋白大幅涨价,资源紧缺,为锁定原料,采取预付部分货款的方式结算。

3、供应商C为进口羊奶粉供应商,根据协议约定,采用预付订单35%首付款的方式结算,用于供应商原料采购及生产。

4、供应商D为公司原料供应商,为锁定货源,采用预付货款的方式结算。

5、供应商E为公司生鲜乳供应商,2019年第三季度开始,生鲜乳紧缺,价格上涨,公司为锁定奶源及价格,采用预付货款的结算方式。

上述预付账款变动均为正常采购业务变化,符合行情变化和行业规律。期末预付账款前五名中供应商A原为公司合营企业,相关权益已于2019年1月转让,转让后供应商A为公司持股5%以上少数股东之关联方,其余供应商与公司均不存在关联关系。

6、报告期末,你公司存货余额为5.39亿元,同比增长8.62%。报告期内,计提存货跌价准备0.13亿元,转回或转销跌价准备0.48亿元。请结合你公司库存商品的具体类型、性质与特点、市场需求、可变现净值预计等因素说明相关产品存货跌价准备的计提是否充足,报告期内转回或转销存货跌价准备的原因及合理性。请年审会计师发表明确意见。

公司回复:

1、存货跌价准备计提的充分性

(1)存货跌价准备计提方法

公司存货跌价准备计提方法是:资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

1)存货可变现净值的确定依据

直接用于出售的存货,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。资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

2)公司将库存商品分为紧急处理品和非紧急处理品。紧急处理品一般是指剩余保质期小于产品保质期的1/3或1/4的产品。由于临近保质期,其用途主要限于促销、消费者活动等或到期后报损,因此公司对报告期末的紧急处理品库存,视同可变现净值为0,全额计提了存货跌价准备;非紧急处理品的跌价准备根据成本高于可变现净值的差额计提。

(2)公司存货跌价准备计提情况

公司存货跌价准备计提情况如下:

单位:万元

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	29,172.70	268.94	28,903.86	31,061.60	463.39	30,598.22
在产品	972.06		972.06	169.50		169.50
待检产成品	3,159.22		3,159.22	801.48		801.48
库存商品	23,322.66	2,438.51	20,884.15	23,720.15	5,730.21	17,989.94
消耗性生物资产				82.52		82.52
合计	56,626.64	2,707.35	53,919.29	55,835.26	6,193.60	49,641.66

可见,公司本期存货跌价准备变动较大主要系库存商品对应的跌价准备变化的影响所致。

公司库存商品的存货跌价准备计提情况如下:

单位:万元

库存商品大类	2019年12月31日				2018年12月31日			
	账面原值	原值占比(%)	存货跌价准备	计提比例(%)	账面原值	原值占比(%)	存货跌价准备	计提比例(%)
紧急处理品小计	1,990.59	8.54	1,990.59	100.00	3,283.45	13.84	3,283.45	100.00
非紧急处理品小计	21,332.07	91.46	447.92	2.10	20,436.70	86.16	2,446.76	11.97
其中:注册制产品	14,309.36	61.35	94.88	0.66	12,903.42	54.40	102.25	0.79
爱诺达注册制老包装产品					1,003.41	4.23	1,003.41	100.00
其他产品	7,022.71	30.11	353.04	5.03	6,529.86	27.52	1,341.09	20.54
合计	23,322.66	100.00	2,438.51	10.46	23,720.15	100.00	5,730.21	24.16

由上表可见,紧急处理品存货跌价准备金额下降主要系公司通过报废、促销等政策,消化降低了库存导致相应的存货跌价准备转销所致。非紧急处理品存货跌价准备金额下降,其中,注册制产品计提比例未发生重大变化;由于销售情况不良而全额计提的“爱诺达”产品,公司通过报废、促销等政策去库存,导致相应的存货跌价准备余额相应转销;其他产品存货跌价准备金额降低主要系产品结构调整、产品库龄变化等因素的综合影响所致。

综上所述,公司存货跌价准备计提的方法未发生变化,存货跌价准备同比下降的主要原因系公司通过调整存货结构,降低了以往年度计提比例较高的存货品种的余额所致。

2、存货跌价准备转回或转销的具体情况

存货跌价准备在2019年转回或转销的金额为48,263,511.64元。其中,因对外销售转入主营业务成本11,611,412.79元,当期报废转入管理费用36,363,898.79元,作为赠品赠送转入销售费用268,076.29元,对外捐赠转入营业外支出20,123.77元。

年审会计师意见

针对存货与存货跌价准备,年审会计师实施了必要的审计程序,认为公司存货跌价准备计提充分。具体详见年审会计师出具的天健函(2020)802号《问询函专项说明》。

7、报告期末,你公司商誉所在资产组或资产组组合的账面价值为1.31亿元,同比增长39.20%,分摊至该资产组或资产组组合的商誉账面价值为0.2亿元。

(1)请说明上述资产组或资产组组合账面价值增长的具体内容与原因,以及分摊至该资产组或资产组组合的商誉账面价值的依据与计算过程。

(2)请按照证监会《会计监管风险提示第8号——商誉减值》的规定,补充披露商誉减值测试的具体信息,并补充披露坤元资产评估有限公司出具的《评估报告》(坤元评报(2020)207号)。

(3)请年审会计师说明针对商誉减值执行的审计程序及获取的审计证据,并对上述事项进行核查与发表明确意见。

公司回复:

(1)2019年末,公司商誉所在资产组组合系子公司吉林贝因美有限公司(以下简称“吉林贝因美”)相关资产组组合,资产组组合账面价值为13,084.48万元,较2018年末增加3,684.77万元,其中资产组组合的账面资产总额较上期增加1,687.31万元,资产组组合的账面负债总额较上期减少1,997.46万元。资产组组合的账面资产总额较上期增加原因主要为:2018年末吉林贝因美账面购买的短期理财产品余额为2,602.30万元,在计算资产组组合的账面资产时作为非经营性资产予以扣除,同时吉林贝因美2019年末资产账面总额较2018年末减少701.89万元,上述因素合计导致2019年末资产组组合账面价值较2018年末增加1,900.41万元。资产组组合的账面负债总额较上期减少,主要系资产组组合的无息负债余额的降低所致。

分摊至该资产组或资产组组合的商誉账面价值的依据与计算过程如下:

2015年4月,公司收购吉林贝因美65%股权,自2016年1月开始纳入公司合并报表范围。公司非同一控制下企业合并取得吉林贝因美65%股权,合并对价为1.17亿元。吉林贝因美在合并日的净资产公允价值为4,287.71万元,按持股比例65%计算享有的净资产公允价值份额为2,787.01万元,购买成本扣除享有的净资产公允价值后的差额8,912.99万元计入商誉。截至2017年末,公司已计提商誉减值准备7,612.99万元,商誉账面价值1,300.00万元,2018、2019年度未增加计提减值准备。

(2)2019年末公司因收购吉林贝因美确认商誉账面原值为8,912.99万元,截至2019年末公司已计提商誉减值准备7,612.99万元,商誉账面价值1,300.00万元。商誉对应资产组组合的账面价值为13,084.48万元,分摊至资产组组合的商誉账面价值2,000.00万元,包含商誉的资产组组合的账面价值为15,084.48万元,商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算,包含商誉的资产组组合可收回金额为18,110.00万元,高于账面价值15,084.48万元,因此2019年末不继续确认商誉减值损失。

①资产组组合的账面价值确定

公司在吉林贝因美账面资产及负债基础上,剔除了非经营及溢余资产(保证金、闲置土地等资产)及付息债务作为资产组组合。相关计算过程如下:

单位:元

项目	2019年末
吉林贝因美