

贝因美婴童食品股份有限公司 关于2016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。

贝因美婴童食品股份有限公司（以下简称“公司”）于2017年4月26日召开了第六届董事会第十八次会议审议通过了《关于公司2016年度计提资产减值准备的议案》。现根据《深圳证券交易所中小板上市公司规范运作指引》的有关规定，将公司本次计提资产减值准备的具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

（一）计提资产减值准备原因

根据《企业会计准则》及《深圳证券交易所中小板上市公司规范运作指引》等相关规定的要求，为真实、准确反映公司截至2016年12月31日的财务状况、资产价值及经营成果，基于谨慎性原则，公司对公司的各类资产进行了全面检查和减值测试，拟对公司截至2016年12月31日合并报表范围内有关资产计提相应的减值准备。

（二）计提资产减值准备的资产范围、总金额

经过公司对2016年末存在可能发生减值迹象的资产，范围包括应收账款、其他应收款、存货、固定资产及商誉，进行全面清查和资产减值测试后，2016年度拟计提各项资产减值准备71,214,378.81元，明细如下：

单位：元

项目	本期金额	占最近一期经审计归属于上市公司股东净利润的比例（%）
一、坏账损失	42,824,111.72	41.32%
二、存货跌价损失	6,959,426.46	6.71%
三、商誉减值损失	20,305,570.99	19.59%

四、固定资产减值损失	1,125,269.64	1.09%
合计	71,214,378.81	68.71%

二、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提资产减值准备，将减少公司2016年度净利润约71,214,378.81元，相应减少公司2016年末所有者权益约71,214,378.81元。

三、本次计提资产减值准备的依据、数据和原因说明

(一) 应收款项坏账准备的确认标准及计提

1、 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	金额1,000万元以上（含）且占应收款项账面余额10%以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄组合	账龄分析法
------	-------

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例(%)	其他应收款 计提比例(%)
1年以内（含1年，下同）	5	5
1-2年	15	15
2-3年	40	40
3年以上	100	100

3、单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

4、应收款项坏账的计提

根据上述方法，2016年度共计提应收款项坏账准备42,824,111.72元，其

中应收账款坏账准备计提 43,582,935.57 元，其他应收款坏账准备转回 988,943.70 元。具体情况如下：

单位：元

项目	期初金额	本期增加		本期减少		期末金额
		本期计提	企业合并	转销	转回	
应收账款坏账准备	76,233,401.51	43,582,935.57	1,894,912.79	1,425,424.22		120,285,825.65
其他应收款坏账准备	6,419,402.98		40,657.83	469,207.08	988,943.70	5,001,910.03
坏账准备小计	82,652,804.49	43,582,935.57	1,935,570.62	1,894,631.30	988,943.70	125,287,735.68

(1) 应收账款明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,162,265,487.24	90.34	72,332,905.42	6.22	1,089,932,581.82
其中：1 年以内	1,024,601,855.79	79.65	51,230,092.79	5.00	973,371,763.00
1-2 年	136,923,311.86	10.64	20,538,496.78	15.00	116,384,815.08
2-3 年	293,339.57	0.02	117,335.83	40.00	176,003.74
3 年以上	446,980.02	0.03	446,980.02	100.00	-
单项金额不重大但单项计提坏账准备	124,340,906.76	9.66	47,952,920.23	38.57	76,387,986.53
其中：非持续经营客户	13,627,467.58	1.06	13,627,467.58	100.00	-
持续经营能力渐弱客户	110,713,439.18	8.60	34,325,452.65	31.00	76,387,986.53
合 计	1,286,606,394.00	100.00	120,285,825.65	9.35	1,166,320,568.35

(2) 其他应收款明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	34,323,245.08	57.38			34,323,245.08
其中：业绩承诺补偿款 [注 1]	34,323,245.08	57.38			34,323,245.08

按信用风险特征组合计提坏账准备	21,659,100.95	36.21	3,741,910.03	17.28	17,917,190.92
其中：1年以内	15,631,497.24	26.13	781,574.86	5.00	14,849,922.38
1-2年	1,385,972.58	2.32	207,895.89	15.00	1,178,076.69
2-3年	3,148,653.09	5.26	1,259,461.24	40.00	1,889,191.85
3年以上	1,492,978.04	2.50	1,492,978.04	100.00	-
单项金额不重大但单项计提坏账准备	3,834,000.00	6.41	1,260,000.00	32.86	2,574,000.00
其中：北京鑫茂中牧进出口有限公司[注2]	3,834,000.00	6.41	1,260,000.00	32.86	2,574,000.00
合计	59,816,346.03	100.00	5,001,910.03	19.62	54,814,436.00

注1：根据本公司与吉林贝因美公司原股东浙江美丽健及杭州美丽健签订的《股权转让协议》，吉林贝因美公司原股东浙江美丽健及杭州美丽健承诺吉林贝因美公司2016年、2017年、2018年扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润分别为1,500.00万元、1,800.00万元、2,000.00万元。吉林贝因美公司若无法完成业绩承诺，则原股东应在每年审计报告出具后30日内以现金方式向吉林贝因美公司进行补偿。

期末，公司按照吉林贝因美扣除非经常性损益后净利润与业绩承诺数1500万之间的差额确认营业外收入。由于该笔补偿款已于2017年3月收到，故作为单项金额披露，不计提坏账准备。

注2：2012年6月，孙公司黑龙江贝因美现代牧业有限公司（以下简称现代牧业公司）和北京鑫茂中牧进出口有限公司（以下简称北京鑫茂公司）签订《委托代理进口协议书》，由北京鑫茂公司为现代牧业公司代理进口澳大利亚纯种荷斯坦青年母牛，交货时间为2012年10月-11月。后经双方协商一致，分别于2012年8月21日与2013年6月8日签订了二份补充协议，对原协议进行了更改和补充，交货时间改为2013年11月30日。

因北京鑫茂公司一直未履行协议，现代牧业公司向黑龙江省安达市人民法院提起诉讼，要求北京鑫茂公司偿还现代牧业公司已预付国内代理服务费用2,574,000.00元，同时赔偿公司各类损失9,749,635.00元。2015年5月27日，黑龙江省绥化市中级人民法院作出判决，要求北京鑫茂公司偿还现代牧业公司预付国内代理服务费2,574,000.00元，并赔偿公司各类损失6,336,341.00元。北

京鑫茂公司不服以上判决，提出上诉。2017年2月8日，黑龙江省高级人民法院对上述案件作出终审判决，要求北京鑫茂公司返还现代牧业公司预付国内代理服务费用2,574,000.00元，对原先现代牧业公司主张的各类赔偿款项予以驳回。北京鑫茂公司对该判决无异议。

期末，现代牧业公司对北京鑫茂公司其他应收款余额为3,834,000.00元，其中2,574,000.00元作为单项金额不重大并单项计提坏账准备的其他应收款，计提坏账准备1,260,000.00元。

（二）存货跌价准备的确认标准与计提

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，计入当期损益。公司每月末对存在滞销和减值迹象的库存商品进行分类管理，将库存商品分成正常商品库及赠品库，分别测算减值情况。具体情况如下：

正常商品库：该库用于核算供正常出售的产品。公司本期综合毛利率为60%左右，据测算，公司正常商品库的产品售价扣除成本、预计的销售费用及相关税费后，仍有盈余，其可变现净值高于存货成本，因此无需计提存货跌价准备。

赠品库：原则上剩余保质期小于1/3或1/4(会因产品性质不同而略有不同)的产品纳入赠品库反映。赠品库的产品主要用于促销、消费者活动、捐赠乃至报损，每期末对赠品库的库存商品扣除预计可收回金额后计提跌价准备。

根据上述方法，2016年度公司计提存货跌价准备6,959,426.46元，具体情况如下：

单位：元

项目	期初金额	本期增加		本期减少		期末金额
		本期计提	其他	转销	其他	
存货跌价准备	16,614,153.08	6,959,426.46		1,163,108.19		22,410,471.35

（三）商誉减值准备的确认标准与计提

公司对因企业合并所形成的商誉，无论是否存在减值迹象，每年结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据5年期现金流量预测为基础。减值测试中采用的关键数据包括：产品预计售价、

销量、生产成本及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

按此方法，预计未来现金流较吉林贝因美公司含完全商誉的公允价值净资产低 3,123.94 万元，因此本公司按 65%持股比例计算分担的商誉减值金额为 2,030.56 万元，计提商誉减值准备。

（四）固定资产减值准备的确认标准与计提

根据《企业会计准则第 4 号-固定资产》及《企业会计准则第 8 号-资产减值》的相关规定，资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

本期对黑龙江贝因美乳业有限公司老厂区长期闲置的机器设备及其他设备，按期末净值扣减预计残值后的金额计提减值准备 1,125,269.64 元，具体情况如下：

单位：元

项目	原值	累计折旧	预计残值	减值准备
机器设备	14,312,949.92	12,478,055.59	714,602.82	1,120,291.51
其他设备	38,548.12	31,642.58	1,927.41	4,978.13
合计	14,351,498.04	12,509,698.17	716,530.23	1,125,269.64

五、董事会关于公司计提资产减值准备的合理性说明

依据《企业会计准则》和公司相关会计政策的规定，公司 2016 年度计提减值准备共计 71,214,378.81 元。资产减值准备的计提合理，依据充分、公允地反映了截至 2016 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果，使公司的会计信息更加真实可靠，更具合理性。

六、监事会意见

公司监事会认为：根据《企业会计准则》和公司相关会计政策，公司计提资产减值准备符合公司实际情况，资产减值准备计提后，更能公允地反映截至 2016 年 12 月 31 日公司的财务状况、资产价值及经营成果。公司董事会就该项议案的

决策程序符合相关法律法规以及《企业会计准则》的有关规定，监事会同意公司本次计提资产减值准备。

特此公告。

贝因美婴童食品股份有限公司

董事会

二〇一七年四月二十七日