

# 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

## 贝因美股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

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。

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 3.95 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。

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、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。

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。

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。

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。

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。

8、报告期末，你公司应交税费余额为 0.39 亿元，同比减少 72.49%。请结合你公司销售、采购、净利润等具体金额及变动情况，说明你公

司应交税费大幅减少的原因及合理性。

9、报告期内，你公司实现营业收入 27.85 亿元，同比增长 11.83%；其中其他类产品实现营业收入 2.33 亿元，同比增长 113.22%，毛利率为 2.49%，同比减少 43.85%；奶粉、米粉及其他类产品销售量分别为 19,569.4 吨、789.87 吨和 200.8 吨，同比分别下降 7.01%、23.99% 和 24.44%。

(1) 请结合产品价格变化等因素，量化说明各类产品销量下降而营业收入增长的原因及合理性。

(2) 请说明其他类产品的具体内容，并结合行业趋势、供需端情况，说明该类产品毛利率大幅下降的原因及合理性。

(3) 你公司奶粉、米粉及其他类产品的产销数据中，上期库存量加上本期生产量减去本期销售量后不等于本期库存量。请核实相关数据披露是否准确，并对上述数据勾稽关系的差异进行解释说明。

10、报告期内，你公司财务费用发生额为 0.32 亿元，同比 63.09%；其中汇兑损益为-648.07 万元，同比减少 120.11%；未实现融资收益-988.44 万元。

(1) 请结合境外购销业务、外币币种、汇率情况，量化说明汇兑损益大幅下降的原因及合理性。

(2) 请说明未实现融资收益的变具体内容及计算过程。

11、你公司全资子公司爱尔兰贝因美 2019 年实现净利润-3.25 亿元，同比减少 3,116.57%。请说明爱尔兰贝因美的主要业务内容、经营状况、报告期内净利润同比大幅下滑的原因以及其持续盈利能力是

否存在重大不确定性。

12、报告期内，你公司前五名供应商合计采购金额为 5.05 亿元，同比增加 160.30%。前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 34.93%，较 2018 年占比增加 8.73%。

(1) 请对比分析本期与去年前五大供应商的变动情况，对于新增的供应商请说明本期新增为前五名供应商的原因、与公司是否存在关联关系。

(2) 公司本期前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例较上期有所增加，请说明你公司采购集中度较高的原因以及是否存在供应商依赖的情形。

13、根据你公司 2019 年度《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明》，报告期内你公司向同一控股股东控制的关联方杭州比因美特孕婴童用品有限公司、宁波妈妈购网络科技有限公司支付的预付款项累计发生额分别为 1,201.20 万元和 2,940.65 万元。请说明上述预付款项的具体内容、相关交易完成情况，以及是否存在商业实质。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 7 月 8 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报浙江证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020年7月1日