

贝因美股份有限公司

关于计提资产减值准备及核销资产的公告

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。

贝因美股份有限公司（以下简称“公司”）于2022年8月26日召开第八届董事会第十六次会议和第八届监事会第九次会议，审议通过了《关于计提资产减值准备及核销资产的议案》。现将具体情况公告如下：

一、本次计提资产减值准备情况概述

根据《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引第1号——主板上市公司规范运作》、《企业会计准则》、《中国证监会会计监管风险提示第8号——商誉减值》和公司计提减值准备的有关规定，为更加真实、准确反映公司截至2022年6月30日的财务状况、资产价值及经营成果，基于谨慎性原则，公司对合并报表中相关资产价值出现的减值迹象进行了检查和减值测试，拟对公司截至2022年6月30日合并报表范围内存在减值迹象的资产计提相应减值准备，对部分长期挂账无法收回的应收款项及过保质期的存货进行核销、报损。

二、计提资产减值准备的资产范围和总金额

公司本次计提资产减值准备的资产项目主要包括固定资产、无形资产、商誉、应收账款、存货、其他应收款等资产，2022年1-6月计提各项资产减值准备32,038,215.71元，减少2022年1-6月利润总额32,038,215.71元；资产核销22,271,182.43元，扣减已计提跌价准备15,261,677.86元，减少2022年1-6月利润总额7,009,504.57元；由于年初已部分计提减值的存货本期对外实现销售，相应转回跌价准备32,759,717.33元，增加2022年1-6月利润总额32,759,717.33元。

以上共减少2022年1-6月利润总额6,288,002.95元。具体情况如下：

单位：元

资产减值准备项目	本期计提减值金额		对当期损益影响
应收账款坏账准备	12,432,425.79		-12,432,425.79
其他应收款坏账准备	416,136.54		-416,136.54
存货跌价准备	19,189,653.38		-19,189,653.38
小计	32,038,215.71		-32,038,215.71
资产核销项目	核销/转销金额	年初已计提的减值准备	对当期损益影响
应收账款核销	350,250.52	350,250.52	-
其他应收款核销	360,000.00	360,000.00	-
存货到期报废	21,560,931.91	14,551,427.34	-7,009,504.57
小计	22,271,182.43	15,261,677.86	-7,009,504.57
存货对外销售转销跌价准备		32,759,717.33	32,759,717.33
对合并报表利润总额影响合计	/		-6,288,002.95
对净利润影响	/		-6,226,768.08
对净利润影响占上市公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例	/		-8.49%

注：本议案数据的尾差，皆因四舍五入导致

三、计提资产减值准备的依据、原因和具体金额

（一）本次应收款项计提坏账准备及核销情况说明

1、计提坏账准备的情况说明

（1）按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的金融工具

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款—单项计提组合	信用风险与以账龄为信用风险特征的应收款项组合存在显著差异。	当存在客观证据表明公司无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试计算预期信用损失

（2）按组合计量预期信用损失的应收款项

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款-账龄组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整

		个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款—账龄组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2) 应收款项——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内（含）	5
1-2年（含）	15
2-3年（含）	40
3年以上	100

根据上述方法，2022年1-6月对应收账款确认信用减值损失12,432,425.79元，其他应收款确认信用减值损失416,136.54元。

2、应收款项核销的情况说明

2022年1-6月，公司对债务人已注销或长期挂账多次催收无果，已实质产生坏账损失的应收账款350,250.52元、其他应收款360,000.00元予以核销，因上述应收款项年初已全额计提坏账，因此，本期应收款项核销对2022年1-6月利润无影响。核销后，公司对核销的应收款项仍保留继续追索的权利，并继续催收款项。

(二) 本次存货跌价准备计提及核销情况说明

1、计提存货跌价准备的情况说明

(1) 公司存货跌价准备计提方法

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，其中：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) 确定存货可变现净值的依据

1) 原材料可变现净值的分类测算

对已过期原材料以原材料成本扣除预计废粉收入的差额计提存货跌价准备；对期末结存的可用于连续加工生产产品的原材料，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，其跌价准备根据成本高于可变现净值的差额计提。

2) 库存商品可变现净值的分类测算

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。

(3)根据上述方法,2022 年 1-6 月公司计提存货跌价准备 19,189,653.38 元。

2、存货核销的情况说明

(1) 存货到期报废核销存货跌价准备

根据《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定，为真实的反映公司财务状况和资产价值，公司对过保质期的存货进行报损，同时对年初已计提存货跌价部分进行核销。2022 年 1-6 月公司报损到期存货 21,560,931.91 元，其中年初已计提跌价准备 14,551,427.34 元，差额 7,009,504.57 元减少 2022 年 1-6 月利润总额。

(2) 对外出售转销存货跌价准备

年初已部分计提减值的存货本期对外实现销售，相应转回跌价准备 32,759,717.33 元，增加 2022 年 1-6 月利润总额 32,759,717.33 元。

四、本次计提资产减值准备及核销资产对公司的影响

本期计提资产减值准备及资产核销合计减少公司 2022 年 1-6 月合并报表利润总额 6,288,002.95 元，减少归属于上市公司股东净利润 6,226,768.08 元，占公司最近一个会计年度经审计净利润绝对值的比例为 8.49%，相应减少本报告期末

归属于上市公司股东的所有者权益 6,226,768.08 元。

五、董事会关于本次计提资产减值准备合理性的说明

公司本次计提资产减值准备及核销资产遵循并符合《企业会计准则》、《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 1 号——主板上市公司规范运作》及公司相关会计政策的规定,是根据相关资产的实际情况进行减值测试后基于谨慎性原则而作出的,计提资产减值准备及核销资产的依据充分、公允,相关数据真实的反映了公司资产状况,使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠,具有合理性。

六、监事会意见

公司按照《企业会计准则》和有关规定计提资产减值准备及核销资产,符合公司的实际情况,计提及核销后能够更加公允地反映公司的资产状况。董事会就该事项的相关决策程序符合相关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定,不存在损害公司及股东利益的情形。我们一致同意公司本次计提资产减值准备及核销资产的事项。

七、独立董事意见

公司本次计提资产减值准备及核销资产符合《企业会计准则》和公司会计政策的规定,遵循了《企业会计准则》要求的谨慎性原则,保证了公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映报告期公司资产的价值,公允地反映公司财务状况以及经营成果。我们认为公司对相关资产减值准备计提及核销依据充分,符合公司的实际情况。本次决策程序符合法律法规的相关要求,不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情形,我们一致同意公司 2022 年半年度计提资产减值准备及核销资产。

八、备查文件

- 1、《贝因美股份有限公司第八届董事会第十六次会议决议》;
- 2、《贝因美股份有限公司第八届监事会第九次会议决议》;
- 3、《贝因美股份有限公司独立董事关于公司第八届董事会第十六次会议相关事项的独立意见》。

特此公告。

贝因美股份有限公司

董事会

2022年8月30日