

# 深圳证券交易所

---

## 关于对麦趣尔集团股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 126 号

麦趣尔集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行事后审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，你公司因生产纯牛奶时超范围使用食品添加剂（以下简称“违规使用添加剂事件”）被昌吉市市场监督管理局作出如下处罚：（1）没收违法所得 360,154.88 元；（2）没收全部不合格纯牛奶产品；（3）罚款 73,151,000.72 元。

你公司报告期实现营业收入 9.89 亿元，同比下降 13.71%；净利润-3.51 亿元，同比下降 2,002.79%；经营活动产生的现金流量净额-567.77 万元，同比下降 106.54%。你公司 2023 年一季报显示，第一季度实现营业收入 1.75 亿元，同比下降 49.40%；净利润-809.93 万元，同比下降 310.17%，你公司 2023 年第一季度业绩同比大幅下滑。

请你公司：

(1) 说明你公司对上述罚款的支付安排、资金来源、支付进度以及相关会计处理；

(2) 说明相关问题批次产品事件的进展情况，包括但不限于你公司售后政策及会计处理、售后进度，并以表格形式列示此次事项涉及的产品、原材料数量及其具体金额，在此基础上说明该事项对你公司营业收入、营业成本、净利润、现金流量、存货等主要财务数据的影响，并结合 2022 年和 2023 年第一季度业绩下滑情况说明该事项会否影响到你公司持续经营能力，以及你公司已采取和拟采取的应对措施（如有）；

(3) 说明你公司纯牛奶相关产品的生产经营恢复情况，包括但不限于产品上市日期、日均产能与停产前对比等；

(4) 说明你公司关于违规使用添加剂事件引发的消费纠纷诉讼，说明纠纷诉讼的处理过程、涉及具体产品、金额及其影响（如适用）。

2. 年报显示，你公司报告期销售费用为 1.63 亿元，同比增长 32.58%，变动原因主要为：(1) 违规使用添加剂事件退回产品运费增加 1311.2 万元；(2) 电商直播平台使用费用增加 517.97 万元；(3) 上半年为鼓励销售，扩张市场，销售人员劳务费增长 618 万元、差旅费增长 245 万元。

请你公司：

(1) 结合具体明细科目变动情况，说明销售费用同比增加

的原因及合理性；

(2) 说明违规使用添加剂事件退回产品运费的处理依据和会计处理，并说明是否符合企业会计准则的有关规定。

3. 年报显示，报告期末你公司存货账面价值为 8,535.98 万元，本期计提存货跌价准备 15,966.70 万元，2021 年计提 142.69 万元；本期转回或转销 13,471.12 万元，2021 年转回 10.96 万元。

请你公司：

(1) 按产品类别列示存货跌价准备的计提过程（包括存货类型、相关产成品种类、数量、可变现净值及确定依据或参数等），并结合公司生产销售恢复情况、在手订单、存货库龄结构、食品保质期等因素，说明是否存在存货滞销情形，本期存货跌价准备计提的准确性及充分性；

(2) 说明报告期内存货跌价准备大额转回或转销的具体原因、涉及金额、变动情况、判断依据及其合理性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司应收账款期末余额 1.09 亿元，坏账准备余额 3,167.26 万元，本期计提坏账准备 1,461.03 万元，收回或转回 335.95 万元，其中对加盟商组合的应收账款余额为 460.37 万元，坏账准备余额为 155.85 万元。按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款合计金额 4,123.56 万元，占应收账款期末余额合计数的比例为 29.36%。

请你公司：

(1) 说明报告期内按单项计提坏账准备的应收账款明细，包括不限于应收账款形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、对其按单项计提坏账准备的原因及计提比例的确定依据，并说明你公司计提大额资产减值准备的原因及合理性，是否符合企业会计准则的有关规定，与同行业可比公司是否存在重大差异；

(2) 说明转回或收回应收账款坏账准备的具体情况，是否符合企业会计准则的有关规定；

(3) 列示按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款，说明其形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、对其按计提坏账准备的依据，并说明上述坏账准备计提的充分性及合理性；

(4) 按账龄披露对加盟商的应收账款余额及坏账准备计提情况，并说明加盟商运营绩效和偿债能力是否发生重大变化，是否存在长期拖欠应收账款的情形，是否构成关联方非经营性占用；

(5) 结合你对加盟商的财务资助政策，说明报告期内对加盟商的财务资助款情况，包括但不限于资助金额、资助时间、还款进度、是否超期等。

5. 年报显示，你公司报告期末预付款项余额为 4,862.03 万元，同比增长 77.44%，按预付对象归集的期末余额第一名为你公司关联方，前五名期末预付余额合计 1,365.89 万元，占预付款项总额的比例为 28.09%。

请你公司：

(1) 说明按预付对象归集的期末余额前五名的具体对象，与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系，交易内容、交易金额、涉及具体产品或服务内容，截至回函日的交付情况、尚未结转的原因及预计结转时间，并详细说明向关联方预付的交易背景、交易价格公允性、履行的审批程序等，在此基础上说明该交易是否具有商业实质；

(2) 结合公司经营情况说明预付款项大幅增长的原因及合理性，同时核查其中是否存在非经营性资金占用或财务资助的情形。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司其他应收账款期末余额为 1,847.36 万元，按款项性质分，单位往来账面余额为 865.89 万元，个人往来账面余额为 2,583.12 万元，代垫社保 306.74 万元。本期计提其他应收款坏账准备 560.94 万元，本期转回 285.38 万元。

请你公司：

(1) 详细说明主要的单位往来及个人往来的形成原因、款项性质、形成时间、账龄结构、坏账准备计提情况等，自查是否存在违规对外提供财务资助、控股股东及其关联方非经营性资金占用的情形；

(2) 说明其他应收款回款风险、其他应收款坏账计提的充

分性。

7. 年报显示，你公司报告期收到的其他与经营活动有关的现金为 9,860.15 万元，同比增长 124.08%，其中收到往来款 8,186.00 万元。报告期内支付的其他与经营活动有关的现金为 16,702.39 万元，同比增长 117.83%，其中支付往来款 11,448.66 万元。

请你公司：

(1) 分别说明上述收到与支付往来款的交易对象、金额、形成原因、形成时间、与你公司关联关系等情况，在此基础上说明你公司收到和支付其他与经营活动有关的现金同时大幅变动的具体原因及合理性；

(2) 核查说明你公司是否存在通过资金循环粉饰财务报表的情形，是否存在违规对外提供财务资助、控股股东及其关联方非经营性资金占用的情形。

请年审会计师对上述问题（2）进行核查并发表明确意见。

8. 年报显示，你公司报告期末固定资产余额为 4.59 亿元，同比增长 11.55%，本期在建工程转入金额为 1.53 亿元。

请你公司结合项目施工进展，说明相关转固项目是否已达到预定可使用状态，在建工程转入固定资产的条件、时点及结转金额等，说明是否存在未及时结转或提前结转的情形，会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

9. 年报显示，截至报告期末，你公司控股股东新疆麦趣尔集团有限责任公司持有公司 34.03%的股权，冻结股份数量比例为 100%；实际控制人李勇直接持有公司 6.45%股权，质押股份数量比例为 99.79%。

请你公司：

(1) 逐笔说明截至目前你公司控股股东及实际控制人所持股份质押的具体情况，包括但不限于质押时间、质押期限、质押权人、融资金额、融资用途、预警线、平仓线、到期日（回购日）、等事项，并说明相关的强制执行风险及拍卖进度（如适用），以及实际控制人拟采取的应对措施；

(2) 说明控股股东及实际控制人股票冻结、质押对上市公司控制权稳定性、经营管理产生的影响，你公司防范大股东资金占用相关内控制度的执行情况，核查并说明是否存在大股东占用或者变相占用上市公司资金的情形；

(3) 说明除上述冻结、质押股份外，控股股东及实际控制人持有的你公司股份是否还存在其他权利受限的情形，如是，请说明具体情况并按规定及时履行信息披露义务（如适用）。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 5 月 26 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理一部  
2023年5月12日