

关于对麦趣尔集团股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】第 121 号

麦趣尔集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，公司实现主营业务收入 5.79 亿元，较上年同期增长 3.53%，实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）1,166 万元，较上年同期下降 28%。各季度，公司营业收入实现较为平均，分别为 1.35 亿元、1.27 亿元、1.55 亿元、1.62 亿元；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）出现较大波动，分别为 302.83 万元、832.83 万元、1,213.04 万元、-465.16 万元；经营活动产生的现金流量净额波动较大，分别为-4,467 万元、-1,690 万元、-3,321 万元、7,181 万元。请说明以下问题：

（1）请结合公司主要产品销售情况、毛利率变动、其他费用开支、行业特点等情况，详细说明各季度净利润出现较大波动的原因及合理性。

（2）请结合公司应收账款收款政策、应付账款付款政策等，详细说明各季度经营活动现金流量净额差异较大的原因、与净利润变动

趋势不一致的原因，与以前年度的变动趋势是否相符。

(3) 请结合主要产品毛利率变动、期间费用变动等情况，详细分析主营业务收入小幅增长但扣非后净利润大幅下滑的原因。

(4) 请详细分析营业成本中燃料成本煤改气对成本的影响，以及制造费用大幅下降的原因及合理性。

2、报告期内，公司业务模式呈现多元化发展，主要销售收入来自于乌昌地区和浙江地区，营业收入分别为 2.09 亿元、2.45 亿元，分别占营业收入的 36%、42%。请说明以下问题：

(1) 公司目前主要盈利模式，包括但不限于非零售业务、直营店、加盟店、线上销售等，以及各种业务模式下的营业收入。

(2) 请说明乌昌地区和浙江地区收入的主要盈利模式，以及最近两年不同模式下的收入金额。

(3) 请说明乌昌地区和浙江地区主要门店数量，以及营业收入排名前 10 名的直营门店的名称、地址、营业收入、营业利润。

3、报告期末，其他应收款中单位往来余额 1,087 万元，个人往来余额 1,619 万元。请说明以下问题：

(1) 请分别按照单位往来和个人往来披露前五大欠款方名称、欠款原因、关联关系、余额、账龄、坏账金额。

(2) 报告期内，公司与多个关联自然人存在资金往来，主要形成原因为备用金和代销卡券。请结合公司备用金管理制度、代销卡券的业务流程和付款流程的情况，说明对关联方的资金拨付情况是否符合公司管理制度，相应内部控制是否安全有效，是否存在关联方违规

占用资金的情形。

4、报告期内，子公司北京麦趣尔投资有限公司亏损 749 万元。请说明麦趣尔投资的主要业务，并详细分析亏损的原因。

5、报告期末，公司应收账款账面价值 7,772 万元，本期坏账损失金额为-132 万元，主要由于收回或转回坏账准备金额 324 万元。请说明收回或转回坏账准备的具体内容、单位名称、判断依据，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。

6、报告期末，公司预付账款金额为 6,032 万元，较上年同期增长 302%。请说明预付账款前五大单位名称、金额、关联关系、产生原因、是否具有商业实质，是否存在非经营性资金占用的情形。

7、报告期末，公司商誉余额为 1.32 亿元，本年度计提商誉减值准备 201 万元。请结合收购后浙江新美心的经营状况、盈利能力等因素，披露商誉减值准备具体减值测试过程。请评估师说明对资产组进行评估所利用数据、选取参数的合理性。

8、2016 年和 2017 年，公司管理费用中股份支付费用为 128 万元和-694 万元，请说明上述股份支付的确认依据、计算方法、会计处理，以及是否符合《企业会计准则》的相关规定。请会计师发表明确意见。

9、公司主要募投项目到达预计可使用状态日期均为 2019 年 12 月 31 日，请详细说明募投项目进展缓慢的原因；“日处理 300 吨生鲜乳生产线建设项目”本期使用募集资金共 55.86 万元用于支付设计费，请公司说明上述情形是否属于违规使用募集资金，若是，请说明

整改措施。

10、公司控股股东及其一致行动人股权质押比例较高，新疆麦趣尔集团有限责任公司累计质押 45,899,899 股，占其所持有公司股份的比例为 87.96%；李勇累计质押 5,000,000 股，占其所持有公司股份的比例为 71.28%。请说明上述质押股权是否存在被平仓风险，若股价出现大幅下跌，控股股东及其一致行动人拟采取的补救措施。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2018 年 5 月 24 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报新疆证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2018 年 5 月 17 日