

关于对麦趣尔集团股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 97 号

麦趣尔集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司《2019 年年度报告》（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、2019 年 10 月 23 日，你公司披露《2019 年第三季度报告》，预计 2019 年度净利润为 1,800 万元至 3,600 万元，同比扭亏为盈，主要原因为 2018 年因计提浙江美心食品工业有限公司（以下简称“美心食品”）商誉减值而亏损的影响已消除。2020 年 2 月 3 日，你公司披露《业绩预告修正公告》，预计 2019 年度净利润为 400 万元至 600 万元，修正原因包括奶源价格大幅上涨、特色食品生产线未如期投产等。2020 年 2 月 29 日，你公司披露《业绩快报》，预计 2019 年度净利润为 611.52 万元，同时表示预计不会就美心食品计提商誉减值。2020 年 4 月 30 日，你公司披露《年报》，2019 年净利润为-6,946.49 万元，其中就美心食品计提商誉减值 1,360.49 万元。

（1）请补充说明你公司实际净利润与此前业绩预计存在重大差异且盈亏性质发生变化、你公司未能及时做出修正的具体原因。

（2）《2019 年第三季度报告》《业绩快报》显示美心食品商誉减值影响已消除且预计不会计提商誉减值。请补充说明你公司发现美心

食品商誉减值的时间、商誉减值测试的计算过程、关键参数的取值及合理性、计提商誉减值的合理性、会计处理及合规性、以前年度计提商誉减值的充分性，你公司是否存在虚假陈述、是否存在财务“大洗澡”情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

（3）请补充说明《业绩预告修正公告》所述奶源价格变化对你公司利润水平的影响、你公司知悉奶源价格变化的时间，以及特色食品生产线预计投产时间、你公司发现不能如期投产时间与原因、对你公司经营业绩的影响。

2、《年报》“第五节重要事项”显示，报告期内，你公司委托理财发生额合计 6.50 亿元；同时，根据财务报表项目注释，你公司货币资金期末余额为 3.73 亿元，同比增长 23.42%，利息费用发生额为 595.86 万元，同比增长 86.04%，主要原因为新增短期借款 2,000 万元，长期借款 1,390 万元。

（1）请列示上述委托理财的具体情况，包括但不限于发生时间、发生金额、收益率、取得收益时间等，并说明你公司是否已就上述委托理财履行信息披露义务及相关审议程序。

（2）请以列表方式说明你公司货币资金存放地点、存放类型、利率水平，是否存在抵押、质押、冻结等权利限制，是否存在与控股股东及关联人的共管账户。请年审会计师对上述情况进行核查并发表明确意见。

（3）请说明你公司货币资金是否充足，如是，你公司增加有息负债及利息支出的原因，是否存在控股股东、实际控制人、董监高及

关联人非经营性资金占用的情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

3、《年报》显示，你公司应收账款期末余额为 1.11 亿元，其中按单项计提坏账准备 1,022.92 万元，且对象多为自然人。请逐笔列表说明你公司与上述自然人交易的具体情况，包括但不限于交易内容、时间、金额，以及是否与你公司控股股东、实际控制人、董监高存在关联关系，并说明预计无法全额收回款项的原因，以前年度是否已就上述应收账款计提充分的坏账准备。请律师对上述关联关系进行核查并发表明确意见，请年审会计师说明就上述事项执行的审计程序与结论。

4、《年报》显示，你公司预付账款期末余额为 4,145.41 万元，其中对李卫新预付款 345.59 万元，占比为 8.34%。请补充说明形成上述预付款的原因，并说明李卫新与你公司控股股东、实际控制人、董监高是否存在关联关系。

5、《年报》显示，你公司其他应收款期末余额为 3,848.55 万元，按欠款方归集的期末余额前五名均为自然人。请逐笔列表说明你公司其他应收款的具体情况，包括但不限于交易内容、时间、金额，以及欠款方是否与你公司控股股东、实际控制人、董监高存在关联关系，是否存在控股股东、实际控制人、董监高及关联人非经营性资金占用的情况。请律师、年审会计师核查并发表明确意见。

6、《年报》显示，2019 年你公司食品制造业库存量为 581.61 吨，同比减少 6.51%。同时，根据财务报表项目注释，存货期末余额为 6,450.33 万元，同比增长 62.48%。请补充说明你公司库存量与存货

变动趋势不一致的原因，你公司是否已充分计提存货跌价准备。请年审会计师核查并发表明确意见。

7、《年报》显示，你公司其他权益工具投资期末余额为 9,371.43 万元，同比减少 73.16%，均为年末按成本计量的可供出售金融资产。请补充说明上述可供出售金融资产的具体内容、减少的原因及收益情况，你公司是否已及时履行信息披露义务及审议程序，并说明相关会计处理的合规性。请年审会计师核查并发表明确意见。

8、《年报》显示，你公司在建工程期末余额为 1.21 亿元，同比增长 147.68%。请逐个项目补充说明大幅增长的原因，与现金流量表中购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金是否匹配。请年审会计师说明已执行的审计程序与审计结论。

9、《年报》显示，你公司预收款项期末余额为 1.04 亿元，同比增长 56.46%。请补充说明预收款项大幅增长的原因，并说明相关合同的履行进展情况。

10、《年报》显示，报告期内，你公司第一季度营业收入为 1.39 亿元，净利润为 338.22 万元；第四季度营业收入为 1.74 亿元，净利润为-8,789.93 万元。请补充说明第一季度和第四季度营业收入与净利润变化趋势不一致、第四季度亏损的原因。

11、《年报》显示，2019 年你公司食品制造业毛利率为 31.64%，同比减少 13.68%，2018 年为 36.65%，同比减少 6.6%。请结合你公司所处市场环境变化、同行业可比上市公司毛利率变化情况等，说明你公司毛利率持续下滑的原因及合理性。

12、《年报》显示，报告期内你公司实现营业收入 6.71 亿元，同比增长 11.72%；销售费用为 1.44 亿元，同比减少 20.11%。同时，《年报》显示，报告期内你公司线上电商平台取得了突破性增长。请补充说明你公司线上电商平台的运营模式，并说明你公司销售费用大幅下降的合理性，以及营业收入与销售费用变动趋势不一致的原因。

13、《年报》显示，报告期内你公司经营活动产生的现金流量净额为 9,650.86 万元，同比增长 563.97%，原因为销售商品、提供劳务收到的现金同比增加 1.14 亿元。请补充说明以下事项，请年审会计师核查并发表明确意见：

（1）请结合你公司信用政策变化、应收账款周转天数变化、支付方式变化等详细说明你公司经营活动产生的现金流量净额大幅增长的合理性。

（2）你公司货币资金、应收账款和应收票据无显著变化情况下，2019 年收到的现金比上年增加较多的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

14、你公司《2018 年年度报告》显示，“日处理 300 吨生鲜乳生产线建设项目”达到预定可使用状态日期为 2019 年 12 月 31 日。你公司《2019 年年度报告》显示，该项目进度为 53.87%，且原计划于 2020 年 5 月建设完成。请补充说明上述项目建设完成日期披露不一致的原因，并结合新冠病毒疫情爆发时间说明 2019 年度该项目建设缓慢的原因。

15、《年报》显示，你公司以新零售为契机，借助移动与社交互

动等新技术推进直营门店、加盟门店的拓展，虽然公司宁波地区、北京地区门店在 2018 年盈利未达预期，但未来仍将把华北、华东地区作为公司连锁经营在疆外发展重点区域。请说明你公司直营门店和加盟门店的规模、运营模式、收入占比，以及宁波地区、北京地区 2019 年盈利情况，若未达预期，请具体说明原因。

16、《年报》显示，报告期内美心食品实现营业收入 2.65 亿元，净利润-2,977.22 万元。请补充说明美心食品亏损的主要原因，美心食品是否存在财务管理混乱、内部控制失效的情况，你公司对美心食品是否存在失控的情况。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，在 2020 年 5 月 29 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

2020 年 5 月 22 日