

关于对麦趣尔集团股份有限公司 2020 年年报的问询函

中小板年报问询函【2021】第 8 号

麦趣尔集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2020 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期末，你公司应收账款余额 1.24 亿元，较期初增长 11.25%。其中，按单项计提坏账准备的应收账款中对加盟商组合计提坏账准备 231.53 万元，占对加盟商组合应收账款期末余额 80%。按组合计提坏账准备的应收账款中对其他客户应收账款计提坏账准备 995.4 万元，占对其他客户应收账款期末余额 73.75%。本期收回或转回应收账款坏账准备 979.75 万元。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）结合你公司营业收入变化情况、信用政策、应收账款回收情况等分析你公司应收账款增加的原因，并结合你公司最近三年又一期应收账款周转率说明，你公司本期应收账款周转率是否存在异常。

（2）请结合你公司经营模式、计提坏账准备政策、信用变化情况说明你对加盟商组合和其他客户应收账款大比例计提坏账准备的合理性。

（3）《年报》显示，你公司按单项计提坏账准备中有大量对自然

人应收账款预计无法完全收回，另外，对西昌市西露康源油橄榄科技发展有限公司和成都果香缘应收账款预计无法收回。请结合你公司计提坏账准备政策、相关主体信用变化等说明你公司是否已对上述自然人应收账款足额计提坏账准备，你公司预计无法收回对西昌市西露康源油橄榄科技发展有限公司和成都果香缘应收账款的判断依据及你公司为收回应收账款采取的措施。

（4）你公司本期收回或转回应收账款坏账准备 979.75 万元的依据，前期计提坏账准备是否谨慎。

2、《年报》显示，你公司一季度营业收入 1.76 亿元，经营活动产生的现金流量净额为-3,913.68 万元；四季度营业收入 2.3 亿元，扣非后净利润为-509.73 万元。请补充说明你公司一季度经营活动产生的现金流量净额为负和四季度扣非后净利润为负的原因。

3、报告期内，你公司实现营业收入 8.75 亿元，同比增长 30.55%。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”）为 611 万元，同比增长 108.45%。请补充披露扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入，并说明你公司扣非后净利润与营业收入变动幅度不一致的原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

4、报告期内，你公司实现非流动资产处置损益 1,093.27 万元，主要系处置子公司 95%股权收益。2020 年 12 月 14 日，你公司披露《关于全资孙公司股权转让的公告》，称全资子公司浙江美心工业食品有限公司以 1,390 万元转让其持有的全资子公司绍兴新美心食品有

限公司 95% 股权。请公司结合交易价格公允性、款项交割、股权过户情况说明上述会计处理及处理依据。请年审会计师核查并发表明确意见。

5、《年报》显示，你公司非经常性损益中其他符合非经常性损益定义的损益项目 2,743.35 万元，系按组合计提信用减值损失冲回。请补充说明上述按组合计提信用减值损失冲回的具体明细，是否符合会计准则相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

6、《年报》显示，你公司产品中除其他类外，其他产品的毛利率均出现下滑。请结合同行业上市公司产品毛利率变化情况 etc 分析你公司产品毛利率下滑的合理性，并说明你公司毛利率与净利润变动趋势不一致的原因。

7、报告期末，你对廖正江预付款余额为 228 万元。请补充说明上述预付款形成的原因，并说明上述预付款合同的执行进展情况。

8、报告期末，你公司其他应收款 3,977.91 万元，较期初增长 3.36%。其中，按欠款方归集的期末余额前五名中对宋兰芬应收 114.87 万元，对董炯应收 86.01 万元。请补充说明你对宋兰芬和董炯其他应收款形成的原因，对宋兰芬应收款项性质为单位往来的原因，并说明你是否对上述其他应收款充分计提坏账准备。请年审会计师核查并发表明确意见。

9、报告期末，你公司存货 9,300.95 万元，较期初增长 44.19%。请结合报告期内你公司产能利用情况、原材料采购情况、销售情况等分析你公司存货大幅增加的合理性，并说明你是否已对存货充分

计提存货跌价准备。请年审会计师核查并发表明确意见。

10、报告期末，你公司其他流动资产 2,721.3 万元，较期初增长 51.83%。其中，待摊房租及其他期末余额 1,538.37 万元，较期初增长 167.86%。请结合你公司业务发展情况、房屋租赁变化情况说明你公司待摊房租及其他增长较大的原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

11、合并财务报表项目注释中固定资产情况显示，在建工程转入固定资产合计 3,195.17 万元；重要在建工程项目本期变动情况显示，本期转入固定资产金额合计 2,955.38 万元。请补充说明上述差异形成的原因，并说明固定资产的真实性及折旧计提是否符合会计准则相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

12、报告期末，你公司新增生产性生物资产 2,755.99 万元。同时，《年报》显示，奶牛养殖存在多种疫病风险。请结合你公司主营业务发展情况、管理团队、管理经验等进一步分析你公司奶牛养殖的必要性及风险，并说明报告期内你公司生产性生物资产折旧、减值是否符合会计准则相关规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

13、报告期内，你公司新增合同负债 1.11 亿元，为预收货款。请补充披露你公司预收货款情况与往年相比是否存在异常，相关合同履行情况。请年审会计师核查并发表明确意见。

14、报告期内，你公司应付账款期末余额为 18,652.70 万元，较期初增长 55.58%，请结合公司的业务模式和结算模式，说明你公司应付账款余额大幅增长的原因，并补充披露报告期内应付账款前十大

采购方的名称、金额、交易内容、应付账款余额，说明采购方与你公司是否存在关联关系。

15、报告期末，你公司其他应付款 4,130.88 万元，较期初增长 54.14%。其中，单位往来款期末余额 2,560.32 万元，较期初增长 62%；其他期末余额 376.24 万元，较期初增长 202.49%。请补充披露其他应付款中单位往来款和其他大幅增长的原因及付款进度。请年审会计师核查并发表明确意见。

16、《年报》显示，你公司报告期内的产品销售量为 61,981.24 吨，同比增长了 64.84%，为近 5 年来最高，你公司 2016 年至 2019 年的产品销售量变动较为稳定，平均为 33,370.86 吨，你公司称主要原因是乳制品销售量较上年同期增长 56.97%。另外，报告期内，你公司乳制品实现营业收入 4.65 亿元，同比增长了 82.73%，与其他产品实现的营收同比变动差异较大。从地区来看，你公司报告期内其他地区实现的营业收入同比增加了 783.71%，疆外（北京）实现的营收同比增加了 168.20%，与其他地区差异较大，且你公司子公司北京麦趣尔投资有限公司实现净利润-734.32 万元。请补充说明以下事项：

（1）结合报告期内所处行业发展、供需关系、你公司经营模式、销售模式、产品结构、门店规模、主要客户、在手订单等因素的变化情况，说明你公司报告期内乳制品销售量有较大幅度上涨的原因及合理性。

（2）结合你公司经营战略，详细说明报告期内你公司乳制品的营业收入变动与其余产品营业收入变动有较大差异的原因及合理性，

说明其他地区和疆外（北京）地区的营业收入增长较多的原因及合理性。

（3）请补充说明你公司疆外（北京）地区营业收入大幅增长，北京麦趣尔投资有限公司亏损的原因。

（4）核查说明是否存在通过向客户压货提升销售规模的情形，截至目前是否存在商品大额退回的情况。

请年审会计师就问题（4）进行核查并发表明确意见。

17、《年报》显示，你公司报告期内销售费用为 1.03 亿元，同比减少了 28.47%，其中职工薪酬同比减少了 23.32%，房租物业费同比减少了-45.87%，业务招待费同比减少了-49.65%，业务经费同比减少了-69.62%；管理费用中的差旅费同比减少了-78.99%；研发费用中职工薪酬同比增加了 68.17%。请你公司结合报告期内职工人数的变化情况、销售活动以及研发活动的开展情况等，详细说明上述科目同比变化的具体原因及合理性，是否与你公司营业收入规模的变化具有匹配性。

18、《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你公司 73,784,034 股，占你公司总股本的 42.37%，其中有 67,284,397 股处于冻结状态，占其持股的 91.19%，且你公司控股股东在报告期内发生了强制平仓。请你公司结合控股股东的债务规模、资信状况等，说明其解决股权冻结事项的具体措施及可行性，并论证说明你公司是否存在控制权不稳定的风险，进一步说明你公司拟采取的应对措施及充分提示风险（如适用）。

19、请公司逐项自查公司是否存在《股票上市规则（2020 年修订）》第 13.3 条、第 14.3.1 条和《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规则（2020 年修订）〉的通知》（深证上〔2020〕1294 号）第四项规定的应实施退市风险警示或者其他风险警示的情形。

请你公司就上述事项做出书面说明，在 2021 年 3 月 31 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送新疆证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2021 年 3 月 24 日