

# 深圳证券交易所

---

## 关于对麦趣尔集团股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2024〕第 232 号

麦趣尔集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 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. 年报显示，你公司报告期实现营业收入 708,944,247.67 元，同比下降 28.32%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-97,098,528.86 元，同比增长 72.32%；经营活动产生的现金流量净额为-18,624,847.00 元，同比下降 228.04%。你公司 2022-2023 年经营活动产生的现金流量净额均为负值，营业收入逐年下降。

请你公司：

（1）结合公司行业环境、主要业务结构、经营情况、同行业可比公司情况等因素，说明公司报告期净利润同比增长的原因及合理性，并说明营业收入、经营活动产生的现金流量净额与净

利润呈反方向变动的原因及合理性；

(2) 结合公司经营现状、战略规划等，说明经营活动产生的现金流量净额持续为负、营业收入逐年下降等情况是否表明你公司持续经营能力存在重大不确定性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

2. 年报显示，你公司报告期内主要产品包括乳制品、烘焙食品及节日食品，营业收入占比分别为 38.36%、41.68%、5.92%，营业收入同比增减分别为-50.51%、-0.13%、-5.48%，毛利率分别为 0.30%、24.73%、64.04%，毛利率较上年同期增减分别为-5.54%、3.24%、16.02%。

请你公司：

(1) 结合主营业务实际运作情况、行业发展形势、订单情况等，说明你公司产品结构及各产品营业收入占比变化的原因，并说明你公司对相关产品的未来经营规划；

(2) 结合主要产品定价方式、产品结构变化、成本费用等因素说明公司主要产品毛利率同比变动的原因，重点说明乳制品毛利率同比大幅下降且毛利率水平显著低于同行业平均水平的原因及合理性，请年审会计师进行核查并发表明确意见。

3. 年报显示，你公司报告期向前五名客户合计销售金额为 59,956,010.14 元，占年度销售总额的 8.46%；向前五名供应商采购金额合计为 149,146,310.92 元，占年度采购比例总额的 28.84%，其中向关联方采购额占年度采购总额比例为 10.45%。

请你公司：

(1) 说明报告期前五名客户的名称及其与你公司、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，你公司对其销售的具体产品、销售金额、信用政策等；

(2) 说明报告期内前五名供应商的名称及其与你公司、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，你公司向其采购的具体产品、采购金额等；

(3) 结合你公司关联采购情况、向关联方采购的内部控制制度、采购具体产品、采购价格、结算方式、回款情况等因素，说明对关联方采购的定价依据及其公允性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司货币资金期末余额为 69,956,745.00 元，较期初大幅下降 61.53%，其中受限货币资金为 13,235,249.13 元，受限原因是银行承兑汇票保证金、冻结资金。

请你公司：

(1) 说明货币资金降幅较大的原因及合理性，补充说明货币资金存放地点、存放类型、资金用途，是否存在未披露的受限情形；

(2) 结合货币资金储备、受限情况、流动资产变现能力、负债情况、现金流、投融资安排等，分析说明你公司是否存在流

动性风险。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

5. 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 26.90%的股权，冻结股份数量比例为 100%，且报告期内发生多次被司法拍卖情形。

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或冻结的具体情况，包括但不限于质押/冻结时间、质押/冻结期限、质押权人、融资金额、融资用途、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），以及控股股东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）。

6. 年报显示，你公司应收账款期末余额 146,275,284.68 元，坏账准备余额 42,747,769.99 元，本期计提坏账准备 13,866,364.16 元，收回或转回 1,281,488.67 元，核销 1,509,753.60 元，其中对加盟商组合的应收账款余额为

4,359,941.00 元，坏账准备余额为 582,589.68 元。3 年以上账龄应收账款余额为 38,451,137.22 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 28.12%；按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款合计金额 49,715,535.84 元，占应收账款期末余额合计数的比例为 33.98%。

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，包括但不限于应收账款的形成原因、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，并说明你公司计提应收账款坏账准备的充分性，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) 说明 3 年以上账龄应收账款的具体情况，包括但不限于客户名称、经营及资信状况、与公司的关联关系、应收账款及坏账余额、形成时间及原因，并说明长期挂账的原因及你公司相应催款措施；

(4) 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；

(5) 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；

(6) 结合你公司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。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

7. 年报显示，你公司其他应收账款期末余额为 22,426,210.60 元，1 年以内（含 1 年）余额为 18,578,166.77 元。本期计提其他应收款坏账准备 3,418,278.51 元，本期收回或转回 3,259,140.21 元。按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款金额为 15,810,840.12 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 37.94%。

请你公司：

(1) 以表格形式列示账龄 1 年以内的期末余额前五名的其他应收款对应的欠款方名称、账龄、余额、坏账准备、期后回款情况、尚未回款原因、欠款方与公司关联关系，并说明坏账准备计提的充分性；

(2) 列示按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款，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；

(3) 说明 3 年以上账龄其他应收款的具体情况，包括但不限于名称、经营及资信状况、与公司的关联关系、其他应收款及

坏账余额、形成时间及原因，并说明长期挂账的原因及你公司相应催款措施；

(4) 说明其他应收款坏账准备转回或收回涉及的欠款方名称、成立时间、金额、期末余额与坏账计提情况等，以及其与你公司、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，并结合其他应收款回款风险说明你公司其他应收款坏账计提的充分性、准确性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

8. 年报显示，你公司报告期末预付款项余额为19,009,254.88元，较期初下降60.90%，按预付对象归集的期末余额前五名余额合计7,010,398.94元，占预付款项总额的比例为36.88%，其中一名预付对象为你公司关联方。

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、对价标准、涉及的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，在此基础上说明相关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下降的原因及合理性，

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。

9. 年报显示，报告期末你公司存货账面价值为 105,036,968.64 元，主要由原材料、库存商品构成，其中原材料期末账面价值为 78,755,467.10 元，库存商品期末账面价值为 14,967,886.81 元；报告期针对原材料计提存货跌价准备 5,086,137.07 元，转回或转销 8,324,552.95 元，针对库存商品计提存货跌价准备 695,425.68 元，转回或转销 441,303.02 元。

请你公司：

(1) 说明报告期末存货的库龄和保质期分布情况，相关库存是否存在变质情况，并结合同行业可比公司情况和你公司业务规模，说明你公司库存水平是否合理；

(2) 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；

(3) 说明报告期内存货跌价准备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。

10. 年报显示，你公司报告期管理费用为 81,693,769.68 元，同比增长 6.91%，其中职工薪酬为 35,487,305.47 元，同比增长



21.52%。请你公司结合经营发展、员工人数变动等情况，说明报告期管理费用同比增加的原因及合理性。

11. 年报显示，你公司报告期投资收益为 11,021,393.34 元，同比增长 216.69%，其中其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入为 9,600,000.00 元。

请你公司：

(1) 说明其他权益工具投资的具体情况，包括投资标的、持股比例、标的业务开展情况及财务数据、股权结构、是否构成关联交易及相关审议程序等；

(2) 说明取得股利收入的具体情况 & 会计处理，是否符合企业会计准则有关规定。

12. 年报显示，你公司报告期末固定资产余额为 517,400,700.58 元，较期初增长 12.78%；在建工程余额为 116,196,631.77 元，较期初下降 29.07%，本期奶牛生态养殖基地建设及扩建项目由在建工程转入固定资产金额为 68,792,528.34 元，固定资产及在建工程减值准备余额均为 0。

请你公司：

(1) 补充目前已有、在建及拟建生产线的产能规模、建设地点、项目内容、建设时间安排、资金额、建设进度等，结合你公司目前产能利用率、在手订单等情况，说明你公司是否存在产能过剩风险，在建工程及固定资产是否存在减值迹象，你公司相关减值准备计提是否充分；

(2) 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。

请年审会计师说明针对固定资产及在建工程的真实性、减值计提准确性已实施的审计程序及获取的审计证据。

请你公司就上述问题做出书面说明，在2024年6月4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  
2024年5月21日