



麦趣尔集团股份有限公司

关于深圳证券交易所对《麦趣尔集团股份有限公司 2019 年年报的问询函》的回复

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

2020 年 5 月 22 日，麦趣尔集团股份有限公司（以下简称“公司”“麦趣尔”“本公司”）收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《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）（以下简称“《问询函》”）。公司董事会高度重视，并已按照《问询函》中的要求，对《问询函》中提出的问题进行了逐项落实和说明，具体回复如下：

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 年因计提浙江新美心食品工业有限公司（以下简称“新美心食品”）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新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，其中就新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。

【回复】

(一) 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的原因

1、单项计提信用减值损失一坏账准备

本次审计过程中受疫情影响，审计师到场时间是3月18日，但直到2020年4月下旬现场会计师离场后，4月21日本公司2019年度审计报告上审计机构内核会期间，审计机构判断公司加盟商为个人且连锁行业受2020年疫情影响尚未消除，存在长期影响的风险，导致会计师认为加盟商偿付公司应收款项存在较大不确定性，在4月28日审计机构确认需要对加盟商应收账款、其他应收款按单项80%计提了44,486,897.62元的坏账准备。

业绩预告和业绩快报时，公司根据历史经验，认为加盟商群体的信用风险与其他客户群体不存在显著不同，故公司基于共同风险特征将加盟商群体划分为账龄组合，在账龄组合的基础上评估其信用风险。且在2020年一季度疫情影响下销售收入并未出现下滑，故公司认为加盟商群体信用风险未发生显著变化。审计机构内核会期间，会计师判断公司加盟商为个人且连锁行业受2020年疫情影响尚未消除，存在长期影响的风险，导致会计师认为加盟商偿付公司应收款项存在较大不确定性，以此对加盟商群体客户进行单项计提减值损失。会计师本次针对加盟商群体单项计提减值损失，遵循了企业会计准则相关规定。

由于疫情对各加盟商的影响，公司在2-3月未对加盟商代垫费用进行清欠，随着疫情逐步受到控制，各加盟店逐步复产，公司根据各加盟商复工复产情况，公司已加紧对加盟商的代垫费用进行回收，代垫款项已陆续在收回。

2、商誉计提

2019年新美心亏损额为-2,977.22万元，2019年新美心亏损的直接原因为年末大额计提了信用减值损失。公司聘请评估机构在此财务结果基础上，基于新美心资产组于2019年现金流风险，判断新美心未来现金流的回收可能产生了重大不利影响，由此谨慎下调了新美心资产组未来现金流预测，并在折现率中提高了企业特有风险补偿率。

经测算计算的资产组现值低于资产组账面值，审计机构基于此全额计提了新美心剩余商誉，因此会计师2019年对剩余1,360万元的商誉做了全额计提。

3、按新准则补提坏账准备

根据《企业会计准则第37号-金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)，要求境内上市企业自2019年1月1日起施行新金融工具相关会计准则，新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模

型”，要求考虑金融资产未来预期信用损失情况。按此准则的计提办法，除前述加盟店代垫费用计提损失外，公司结合自身应收账款历史回款情况及行业信用政策就信用减值损失模型中参数计算与审计机构选择参数存在差异，审计机构就公司 2019 年应收账款和其他应收款补提坏账准备 240 万元。

4、存货跌价损失

本公司核心业务中其中一部分是节日食品，该部分为每年生产一次，销售期间大概 45-60 天左右，因此会有一部分原材料包装物剩余；由于地方行政许可要求，部分包装物不符合地区销售要求，但是可以用于团购定制、内部福利、新生产线新产品研发试机、内销等。此部分存货总额 233.87 万元，会计师按照谨慎性的原则，对该部分包装物计提全额的跌价损失。

5、薪酬计提期间差异影响

本公司全体员工的薪酬体系为根据岗位的不同分别实行基本工资加绩效考核/计件提成的方式，在每月 10 日前根据上月的业绩达成情况进行绩效考核或计算计件提成并发放。因此一直以来，财务在核算当月薪酬费用时，因不能准确预计绩效考核或计件提成金额，一般按照当月实际发放的金额为依据进行下月计提。会计师按照 2020 年一季度实际发放结果对 2019 年少提部分职工薪酬补提相关薪酬费用 469 万元。

（二）公司未能及时做出修正的具体原因

1、2019 年 10 月 23 日，公司披露《2019 年第三季度报告》，归属净利润为 1843 万元，在综合考虑会计估计变更影响、新美心前三季度业绩改善、年末新会计准则适用影响及一般审计调整的因素基础上，公司预计 2019 年度净利润为 1,800 万元至 3,600 万元（区间接上限 50%计算）。

2、由于本公司原装修改造类的长期待摊费用事项会计估计采取加速摊销的方式进行，摊销期限为 3 年；但是由于 2019 年度公司开始大批量门店翻新及工厂改扩建，公司门店装修实际可使用年限均超过 5 年以上，工厂装修至少在 10 年以上，如果还采用该会计估计方式不能真实反应投资回报情况，因此公司在 2019 年 12 月 8 日召开第三届董事会第二十二次会议，对和摊销相关的会计估计进行调整，将门店装修的摊销期限由原来的 3 年调整为 5 年，工厂装修摊销期限由原来的 3 年调整为 10 年，此项调整对 2019 年的业绩增加预计在 957 万元

(在第三季度业绩预测中已包含该等调整对业绩的影响)。

3、公司在发出《关于会计估计变更的公告》后深圳证券交易所于 2019 年 12 月 19 日就该事项给公司发送《关注函》。公司收到《关注函》后就该事项与会计师等中介机构进行深入讨论后，处于谨慎原则公司将该项会计估计调整事项的调整期限从 2020 年第一季度开始，不再对 2019 年度业绩进行追溯调整，公司于 2 月 12 日发布了《关于会计估计变更的更正公告》；在此期间，基于以上会计估计调整事项不再对 2019 年度业绩进行追溯调整影响，在综合考虑 2019 年第四季度地区奶源价格大幅上涨造成的乳制品成本上升、特色食品生产线未如期投产造成的未实现预期收入、利润影响，2 月 3 日公司披露《业绩预告修正公告》，预计 2019 年度净利润为 400 万元至 800 万元。

4、在 2020 年第一季度，因疫情影响会计师延迟至 3 月进入现场审计，以上业务预告基础未发生重大变化，新美心食品在 2020 年第一季度业务保持较好增长，因此，2020 年 2 月 29 日，公司披露《业绩快报》，预计 2019 年度净利润为 611.52 万元，根据新美心报表业绩及账面现金流状况，预计不会计提商誉减值。

5、在 2020 年 3-4 月审计过程中，会计师对 2019 年企业经营数据进行充分了解，其中包括与管理层沟通了解加盟模式、查阅加盟合同、分析财务报表、访谈加盟商代表、实地查看加盟门店，但并未对此次造成业绩盈亏发生变化并大额亏损的计提信用减值损失提出审计意见。由于 2020 年新冠肺炎疫情的影响导致会计师直到 3 月 18 日进场进行审计，因此会计师直到 2020 年 4 月底现场会计师离场后，4 月 21 日本公司 2019 年度审计报告上审计机构内核会期间，审计机构对新美心加盟门店应收款余额较大提出异议，认为新美心食品对加盟商的应收款项可能存在较大的回收风险，可能需要计提信用减值损失，并要求公司管理层与之进行沟通确认，2020 年 4 月 28 日会计师认为基于谨慎性原则最终确认对上述应收账款、其他应收款计提了 80%的减值准备，导致新美心整体发生大额亏损。

基于对新美心加盟店应收款项计提了 80%的减值准备，导致 2019 年新美心食品亏损额为-2,977.22 万元，较 2018 亏损额提升了 -832.54 万元，亏损程度进一步提高。公司聘请的资产评估师，就 2019 年度新美心审计报告情况认为 2019

年新美心产生的现金流风险对资产组未来现金流的判断产生了重大不利影响，经测算计算的资产组现值低于资产组账面值，由此全额计提了剩余商誉。

因以上因素，导致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，但由于最终业绩确认时间太晚未能及时做出修正。

(2)《2019年第三季度报告》《业绩快报》显示新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新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。

【回复】

(一) 公司发现商誉减值的时间

根据公司2019年12月31日新美心财务报表显示为盈利485.78万元，基于新美心2019年销售收入与净利润较2018年均有较大改善的基础上，公司认为计提商誉减值风险已消除；但最终基于会计师对新美心加盟店应收款计提了80%的减值准备，导致2019年新美心食品亏损额为-2,977.22万元，较2018亏损额提升了-832.54万元，亏损程度进一步提高。公司聘请的资产评估师，就2020年4月28日确认的2019年度新美心报告情况认为2019年新美心产生的现金流风险对资产组未来现金流的判断产生了重大不利影响，经测算计算的资产组现值低于资产组账面值，由此全额计提了剩余商誉。

(二) 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。

1、计算过程：

- (1) 获取资产组组成内容，确定评估范围
- (2) 对资产组涉及的未来税前现金流进行预测
- (3) 确定税前折现率
- (4) 计算资产组现值

2、关键指标的计算

资产组未来现金流的计算是采用税前权益资本现金流模型进行的，新美心依据历史财务数据、经营策略及管理层预测对上述模型中的重点参数如收入、成本、各项费用等进行了预测，由此计算出利润总额，再将利润总额通过折旧摊销加回、营运资金追加、资本性支出等调整为资产组税前现金流。按照计算的税前折现率将上述现金流进行折现，由此计算资产组之现值。

具体计算参数如下：（金额单位：万元）

项 目	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	永续期
一、营业收入	25,685.66	28,795.13	31,701.60	33,822.99	35,327.22	35,327.22
二、营业利润	412.31	918.69	1,157.96	1,575.47	1,888.39	2,098.65
三、利润总额	412.31	918.69	1,157.96	1,575.47	1,888.39	2,098.65
四、经营税前现金流	2,246.05	2,857.82	3,248.37	3,553.29	3,957.82	3,933.24
七、自由现金流	1,337.65	-1,993.26	2,161.19	2,528.05	3,172.79	2,466.45
八、折现率						14.85%
距离基准日年限	0.50	1.50	2.50	3.50	4.50	5.50
九、折现系数	0.9331	0.8124	0.7074	0.6159	0.5362	3.6103
十、评估值	1,248.16	-1,619.38	1,528.75	1,556.99	1,701.38	8,904.64
十一、资产组现值						13,300.00

据上表计算，资产组预计未来现金流量的现值为人民币 13300 万元，资产组账面价值为 14704.97 万元，公司对剩余的商誉进行全额计提减值，该项商誉减值准备的计提是充分合理的。

（三）会计处理

公司聘请了具有证券从业资格的第三方评估机构对新美心相关资产进行了评估。对 2019 年计提商誉减值，会计处理恰当，符合《企业会计准则》相关规定。

（四）历史年度商誉计提情况

新美心与麦趣尔合并层面形成的商誉原值为 13,186.87 万元，历史各年度对商誉计提的减值金额及比例如下：

单位：万元

项 目	2017年	2018年	2019年
期初商誉原值	13,186.87	12,985.76	1,360.49
本期计提减值	201.11	11,625.28	1,360.49
本期计提占全部商誉比例	1.52%	88.16%	10.32%
期末剩余商誉	12,985.76	1,360.49	0.00

通过上表可发现公司对新美心形成的商誉在 2017-2019 年间分别计提了 1.52%、88.16%、10.32% 比例的商誉减值准备。

综上所述：本公司不存在虚假陈述、不存在财务“大洗澡”情况。

会计师回复：

在 2019 年报审计过程中，我们对浙江新美心食品工业有限公司（以下简称“新美心食品”）经营模式进行了解，截止 2019 年 12 月 31 日期末，新美心食品共 164 家门店，其中自营门店 50 家、加盟店 114 家。

经与管理层沟通了解加盟模式、查阅加盟合同、分析财务报表、访谈加盟商代表、实地查看加盟门店后，认为新美心食品对加盟商的应收款项可能存在较大的回收风险，新美心食品的商誉可能存在减值迹象。

2019 年新美心食品亏损额为 2,977.22 万元，较 2018 亏损额-2,144.68 万元增加了 832.54 万元，亏损程度进一步提高。因 2019 年新美心产生的现金流风险对资产组未来现金流的判断产生了重大不利影响，经测算计算的资产组现值低于资产组账面值，由此对剩余商誉全额计提了减值。

针对商誉我们复核了管理层商誉减值测试的计算过程、关键参数的取值、计算了相关资产组组合的预计未来现金流量现值采用的关键假设，包括：预测期收入增长率、预测期毛利率及折现率等，来评估商誉账面价值是否存在减值，并通过对比以前年度商誉减值评估报告中预测数据的实现情况，分析商誉减值的合理性。

依据《中国注册会计师审计准则第 1421 号—利用专家的工作》，麦趣尔股份聘请了具有证券从业资格的第三方评估机构对新美心相关资产进行了评估。我们检查了评估机构及其签字评估师的专业资质，对评估师采用的评估方法、评估所采用的资产组、折现率、预测期等关键指标进行了复核，与评估师充分沟通分析了商誉减值的合理性。

会计师意见：麦趣尔股份对 2019 年计提商誉减值合理，会计处理恰当，符合《企业会计准则》相关规定。

(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。

【回复】**（一）奶源价格变化**

2019年第四季度原奶收购价每月持续增高，全季度比2018年同期原奶价格平均增长0.31元/kg，2019年第四季度同比原奶收购成本增长190.58万元，影响毛利率2.52%，以上奶价的上涨是地区奶业行情所致。此情形对原奶供应的影响在2019年第四季度表现尤为明显，因此公司在2020年2月3日，披露《业绩预告修正公告》时考虑计算了此项因素对利润的影响。

（二）新疆特色高品质食品智能制造项目未能如期投产

2019年下半年，业务单位依据行业市场变化，对2018年底项目规划的产品及生产线部分做了调整，生产规模及生产布局做了改变，部分设备选型、技术参数、设备合同、设备生产周期、装修方案也发生相应改变因素影响，未能在2019年第四季度如期投产。此项目第四季度目标收入1,800万元，预计利润170万元，但公司披露《2019年第三季度报告》时未考虑到此项目将延期对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。

【回复】**（一）本年理财具体情况**

公司严格按照麦趣尔集团股份有限公司关于使用部分闲置募集资金及暂时闲置自有资金购买理财产品的公告内容购买理财产品。在不影响公司正常经营和投资建设等的基础上，为提高自有闲置资金及暂时闲置募集资金使用效率，公司及下属子公司可使用自有闲置资金不超过5亿元、暂时闲置募集资金不超过4亿元，用于购买短期（投资期限不超过一年）保本收益类、固定收益类、



低风险收益类理财产品。该额度可滚动使用，在单笔金额并且同一时点理财总额度不超过上述范围内，授权公司管理层负责办理相关事宜，自此额度经股东大会审议通过之日起一年内有效。详见理财明细：

序号	理财金额（元）	年利率	理财起息日	理财到期日	期限（天）	合计收益	保本产品名称	资金来源	备注
1	30,000,000.00	3.15%	2019.1.17	2019.4.24	97	251,136.99	中国建设银行“乾元-众享”（春节专享）保本型19年第7期	募集资金	
2	20,000,000.00	2.90%	2019.5.6	2019.8.6	92	146,191.78	中国建设银行“乾元-众享”保本型人民币理财产品2019年第92期	募集资金	
3	230,014,000.00	浮动利率	2019.4.12	2019.4.30	19	36,910.31	国债逆回购	自有资金	在起止日期间内循环购买
4	10,999,000.00	浮动利率	2019.7.10	2019.7.12	3	2,566.04	国债逆回购	自有资金	在起止日期间内循环购买
5	20,000,000.00	浮动利率	2019.8.20	2019.8.27	8	11,545.21	国债逆回购	自有资金	在起止日期间内循环购买
6	15,100,000.00	浮动利率	2019.9.5	2019.9.6	2	3,350.96	国债逆回购	自有资金	在起止日期间内循环购买
7	131,100,000.00	浮动利率	2019.10.10	2019.10.30	2	41,766.40	国债逆回购	自有资金	在起止日期间内循环购买
8	193,090,000.00	浮动利率	2019.6.5	2019.12.26	204	1,532,413.70	金利系列产品	自有资金	在起止日期间内循环购买
合计	650,303,000.00					2,025,881.39			

（二）履行的相关信息披露义务及相关审议程序

本公司于第三届董事会第十六次会议（2019-034号公告）审议通过《关于

使用自有闲置资金、暂时闲置募集资金购买理财产品的议案》：在不影响公司正常经营和投资建设等的基础上，为提高自有闲置资金及暂时闲置募集资金使用效率，公司及下属子公司将使用自有闲置资金不超过 5 亿元、暂时闲置募集资金不超过 4 亿元，用于购买短期（投资期限不超过一年）保本收益类、固定收益类、低风险收益类理财产品。该额度可滚动使用，在单笔金额并且同一时点理财总额度不超过上述范围内，授权公司管理层负责办理相关事宜，自此额度经股东大会审议通过之日起一年内有效。

独立董事对以上议案发表同意意见，请详见 2019 年 4 月 26 日《证券时报》和巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上刊登的《独立董事关于第三届董事会第十六次会议若干事项的独立意见》。

“麦趣尔：关于召开 2018 年年度股东大会决议公告”（2019-049 号公告）上述议案以同意 105,232,831 股，占出席会议股东及股东代表所持有有效表决权股份总数的 60.43%，其中：现场投票 102,832,831 股，网络投票 2,400,000 股。反对 0 股，占出席会议股东及股东代表所持有有效表决权股份总数的 0%，其中：现场投票 0 股，网络投票 0 股弃权 0 股，占出席会议股东及股东代表所持有有效表决权股份总数的 0%，其中：现场投票 0 股，网络投票 0 股，审议通过上述议案。

上述委托理财已履行相关信息披露义务及并履行了相关审议程序。

(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。

【回复】

本公司严格按照《深圳证券交易所上市规范运作指引》对上市公司财务独立的要求，本公司及分子公司的货币资金全部存放在公司开设的各个银行账户内，不存在抵押、质押、冻结等权利限制；不存在与控股股东或其他关联方共管的账户，具体详见下表：

单位：元

项目	期末余额	存款类型	存放地点	利率
----	------	------	------	----



库存现金	300.27	现金	公司保险柜	
银行存款	357,608,369.47	活期存款	本公司开设的银行账户内	活期利率
其他货币资金	15,552,528.08	银行承兑汇票保证金及 支付宝余额	公司开设的银行账户内及支 付宝第三方账户	活期利率
合计	373,161,197.82			

注：其他货币资金系银行承兑汇票保证金和支付宝账户余额，其中银行承兑汇票保证金为 13,489,789.54 元，其余为支付宝账户余额。

明细如下：

公司	2019.12.31 日金额	存放地点	是否存在抵押、质押、冻结
麦趣尔集团股份有限公司	53,458,620.29	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔集团股份有限公司	544.38	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔集团股份有限公司	85,339.66	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔集团股份有限公司	12,961,476.64	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔集团股份有限公司	783,182.76	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔集团股份有限公司	50,519,235.25	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔集团股份有限公司	11,369.97	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔集团股份有限公司	1,050,762.73	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔集团股份有限公司	41,301,528.77	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔集团股份有限公司	51,768.25	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔集团股份有限公司	8,030.93	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔集团股份有限公司	9,988.36	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔集团股份有限公司	4,959.37	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔集团股份有限公司	15,728,879.04	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔集团股份有限公司	1,281.34	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔集团股份有限公司	99,096.70	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔集团股份有限公司	2,412,802.88	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔集团股份有限公司	25,821,497.26	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔集团股份有限公司	8,415.02	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔集团股份有限公司	115,383.27	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔集团股份有限公司	54,056,849.12	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司	166,195.66	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司	1,873,666.88	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司	-	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司	571,671.03	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司	3,403.14	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司	-	公司开设的银行账户内	否



新疆麦趣尔食品有限公司	30,873.85	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司	-	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司	-	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司	-	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司	-	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司	-	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司	105,194.13	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司	1,088.74	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司	1,805.19	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司	5,463,974.24	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司	914,964.52	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司英吉沙分公司	18,252.70	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司乌鲁木齐市总店	6,318,845.67	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司昌吉总店	489,594.11	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司阿克苏总店	184,878.96	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司库尔勒总店	106,083.44	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司博乐分店	81,067.14	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司喀什总店	146,524.93	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司克拉玛依总店	68,448.31	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司呼图壁一分店	54,728.62	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司石河子总店	118,252.87	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司奎屯市北京东路一分店	102,851.30	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司哈密市总店	125,626.18	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司乌鲁木齐市总店	130,985.21	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司乌鲁木齐市总店	9,540.97	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司乌鲁木齐市总店	696.66	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司乌鲁木齐市总店	76,732.79	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司乌鲁木齐市总店	121,125.09	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司乌鲁木齐市总店	43,978.95	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司乌鲁木齐市总店	9,540.16	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司乌鲁木齐市总店	83,839.45	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司昌吉总店	53,375.63	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品有限公司昌吉总店	1,445.87	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔餐饮管理有限公司	8,524.68	公司开设的银行账户内	否
新疆西部生态牧业有限公司	16,595,945.85	公司开设的银行账户内	否
新疆西部生态牧业有限公司	833.84	公司开设的银行账户内	否
新疆西部生态牧业有限公司	126,711.32	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔冷冻食品有限公司	56,320.88	公司开设的银行账户内	否
新疆麦趣尔食品饮料有限公司	30,435.35	公司开设的银行账户内	否



麦趣尔（深圳）投资有限公司	308,000.15	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔（深圳）股权投资管理有限公司	-	公司开设的银行账户内	否
北京麦趣尔投资有限公司	856,526.62	公司开设的银行账户内	否
北京麦趣尔投资有限公司	227,283.09	公司开设的银行账户内	否
北京麦趣尔投资有限公司	1,080,594.27	公司开设的银行账户内	否
北京麦趣尔投资有限公司	1,000,545.18	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔（北京）食品有限公司	2,157,825.05	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔（北京）食品有限公司	48,126.46	公司开设的银行账户内	否
麦趣尔（天津）品牌管理有限公司	1,902.13	公司开设的银行账户内	否
浙江新美心食品工业有限公司	42,971.25	公司开设的银行账户内	否
浙江新美心食品工业有限公司	65,825.92	公司开设的银行账户内	否
浙江新美心食品工业有限公司	59,759.23	公司开设的银行账户内	否
浙江新美心食品工业有限公司	51,305,040.65	公司开设的银行账户内	否
浙江新美心食品工业有限公司	878,311.95	公司开设的银行账户内	否
浙江新美心食品工业有限公司	3,022,099.06	公司开设的银行账户内	否
浙江绿姿品牌管理有限公司	500.46	公司开设的银行账户内	否
浙江绿姿品牌管理有限公司	19,792.30	公司开设的银行账户内	否
浙江绿姿品牌管理有限公司	2,139,086.47	公司开设的银行账户内	否
绍兴新美心食品有限公司	17,037.69	公司开设的银行账户内	否
绍兴新美心食品有限公司	11,623.98	公司开设的银行账户内	否
舟山新美心食品有限公司	-	公司开设的银行账户内	否
舟山新美心食品有限公司	62,717.19	公司开设的银行账户内	否
舟山新美心食品有限公司	1,513,764.07	公司开设的银行账户内	否
合计	357,608,369.47		

其他货币资金—银行承兑保证金余额

公司	2019.12.31 日金额	存放地点	是否存在抵押、质押、冻结
麦趣尔集团股份有限公司	3,956.3	公司开设的银行账户内	票据保证金
麦趣尔集团股份有限公司	5,902,305.44	公司开设的银行账户内	票据保证金
麦趣尔集团股份有限公司	1,584,882.49	公司开设的银行账户内	票据保证金
麦趣尔集团股份有限公司	732,014.02	公司开设的银行账户内	票据保证金
麦趣尔集团股份有限公司	2,203,315.80	公司开设的银行账户内	票据保证金
麦趣尔集团股份有限公司	237,592.58	公司开设的银行账户内	票据保证金
浙江新美心食品工业有限公司	423,518.6	公司开设的银行账户内	票据保证金
浙江新美心食品工业有限公司	433,132.88	公司开设的银行账户内	票据保证金
浙江新美心食品工业有限公司	656,136.74	公司开设的银行账户内	票据保证金
浙江新美心食品工业有限公司	116,380.00	公司开设的银行账户内	票据保证金
浙江新美心食品工业有限公司	250,445.73	公司开设的银行账户内	票据保证金



浙江新美心食品工业有限公司	388,573.04	公司开设的银行账户内	票据保证金
浙江新美心食品工业有限公司	84,232.00	公司开设的银行账户内	票据保证金
浙江新美心食品工业有限公司	203,240.00	公司开设的银行账户内	票据保证金
浙江新美心食品工业有限公司	7,648.00	公司开设的银行账户内	票据保证金
浙江新美心食品工业有限公司	28,081.92	公司开设的银行账户内	票据保证金
浙江新美心食品工业有限公司	195,334	公司开设的银行账户内	票据保证金
浙江新美心食品工业有限公司	39,000.00	公司开设的银行账户内	票据保证金
合计	13,489,789.54		

支付宝余额明细:

开户行名称	2019.12.31日金额	存放地点	是否存在抵押、质押、冻结
微信	1,131,120.48	公司开设的第三方支付平台账户内	否
支付宝	206,034.44		否
支付宝	53,047.73		否
美团	535,413.23		否
微信	2,627.27		否
支付	134,495.39		否
合计	2,062,738.54		

现金余额明细:

公司	类别	2019.12.31日金额	存放地点	是否存在抵押、质押、冻结
浙江新美心食品工业有限公司	现金	300.27	公司保险柜	

会计师回复:

截止2019年12月31日麦趣尔股份货币资金明细如下:

单位:元

类别	2019.12.31日金额	地点	类型	利率	是否存在抵押、质押、冻结
现金	300.27	公司保险柜	现金		否
银行存款	357,608,369.47	公司开设的银行账户内	活期	活期利率	否
其他货币资金	13,489,789.54	公司开设的银行账户内	活期	活期利率	票据保证金



其他货币资金	2,062,738.54	支付宝第三方账户	活期	活期利率	否
合计	373,161,197.82				

会计师意见：经询问了解银行开户程序、检查麦趣尔股份的开户清单与账面记录的银行账户，对银行存款、其他货币资金进行函证等相关程序，未发现麦趣尔股份存在与控股股东及关联人的共管账户。

(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。

【回复】

(一) 截止 2019 年 12 月 31 日公司货币资金持有情况

截止 2019 年 12 月 31 日，公司货币资金总额为 373,161,197.82 元，其中：募集资金补流 50,000,000 元，募集资金账户为 59,053,362 元（募集资金只能用于募投项目支出），承兑汇票保证金为 13,489,789.54 元，公司自有流动资金 250,618,046.28 元。

(二) 公司增加有息负债及利息支出的原因

1、技术改造及经营性项目储备资金

(1) 募投项目建设：

本公司目前在建设募投项目主要为日处理 300 吨生鲜乳生产线、2000 头奶牛生态养殖基地项目，该项目主要使用资金为 2014 年公司 IPO 募集基金，但由于项目规划及项目投资计划编制时间较早，目前项目已存在大量投资事项由于价格上涨，供应商调账等原因，募集资金已经远远不能覆盖项目建设竣工，因此公司需要通过自有流动资金补足该部分投资；

(2) 募投项目以外的技术改造、新生产线投入及新店开店等项目投入：

本公司除上述募投项目的投入外，在 2019 年还投资建设新疆特色高品质食品智能制造项目、北京烘焙食品工厂项目以及部分老店翻新与新店拓展项目，上述项目均使用公司自有流动资金投资建设。

(3) 为保障公司生产经营持续有效的进行，确保公司在金融环境发生变化

时能有一定的风险承受能力，以应对宏观调控或融资环境变化，降低对公司生产经营造成的影响，本公司储备了部分营运资金以保障经营公司日产经营业务、提升抗风险能力，保障公司已开展建设项目未来的资金需求，有利于公司在未来新项目上把握先机。

2、增加有息负债的原因

2019 年我公司被评为十三五期间全国民族特需商品定点生产企业，享受民贸企业贷款贴息政策。根据新财金【2019】33 号《自治区民族贸易和民族特需商品生产贷款贴息引导支持资金管理暂行办法》财政部门按照固定年利率不高于 3%的比例进行贴息，实际贴息利率以自治区财政厅核定贴息利率为准。每年 1 月 20 前上报上一年的贴息资料，由财政部门审批给予贴息拨款。这样公司的贷款即可以保障公司的日常经营和项目的资金需求，也降低了公司的融资成本。

综上，我公司资金全用部用于日常经营资金储备及项目建设投资，不存在控股股东、实际控制人、董监高及关联人非经营性资金占用的情况。

会计师回复：

麦趣尔股份近 2 年的货币资金、有息负债明细如下：

单位：元

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	变化金额
货币资金	373,161,197.82	320,274,403.03	52,886,794.79
短期借款	87,359,015.00	67,300,000.00	20,059,015.00
长期借款	13,900,000.00	-	13,900,000.00
借款合计	101,259,015.00	67,300,000.00	33,959,015.00

截止 2019 年 12 月 31 日，麦趣尔股份货币资金较去年增加 5,287 万，主要系 2019 年销售增加，回款较好。

麦趣尔股份 2019 年有息负债增加的资金，主要是用于募投项目建设；募投项目以外的技术开发、新生产线投入及为保障公司生产经营有序进行、确保公司在金融风险环境发生变化时能有一定的风险承受能力储备的营运资金。另外根据新财金【2019】33 号《自治区民族贸易和民族特需商品生产贷款贴息引导支持资金管理暂行办法》财政部门按照固定年利率不高于 3%的比例进行贴息，对符合条件的民贸民品企业贷款、财政部门按照固定年利率进行贴息，麦趣尔股份借贷资金成本较低。

经了解与资金占用相关的内部控制，相关的控制环境、风险评估过程、信

息系统、控制活动、内部监督以及关联关系及其交易相关的内部控制，评价这些控制的设计并确定其是否得到执行，结合对公司环境、内部控制的了解，对与侵占资产相关的舞弊因素进行充分的分析调查，结合公司大额的银行流水核对，公司的往来以及关联方交易检查，未发现控股股东、实际控制人、董监高及关联人非经营性资金占用的情况。

会计师意见：麦趣尔股份货币资金充足，不存在控股股东、实际控制人、董监高及关联人非经营性资金占用的情况。

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。

【回复】

公司应收账款期末余额中按单项计提坏账准备 1,022.92 万元，其中含自然人（都为公司加盟商）919.68 万元，均与公司控股股东、实际控制人、董监高无关联关系。因 2020 年新冠肺炎疫情长期影响的可能风险，导致会计师认为 2020 年加盟商可能无法偿付公司 2019 年应收账款，基于谨慎性原则按照对应收账款的 80% 计提了坏账准备；公司以前年度已按企业会计政策按账龄计提充分的坏账准备，公司与上述自然人交易的具体情况如下：

应收账款内容	期末余额	坏账金额	计提比例 (%)	产生原因	形成时间	关联关系
西昌市西露康源油橄榄科技发展有限公司	832,382.27	832,382.27	100	货款	5 年以上	否
成都果香缘	200,000.00	200,000.00	100	货款	5 年以上	否
段瑞	1,231,925.82	985,540.66	80	货款	2019 年	否
孙显锋	819,072.78	655,258.22	80	货款	2019 年	否
普威	800,915.10	640,732.08	80	货款	2019 年	否
王新刚	793,315.04	634,652.03	80	加盟管理费	2019 年	否
程玲玲	711,625.20	569,300.16	80	货款	2019 年	否



许有宗	672,621.45	538,097.16	80	货款	2019年	否
李建祥	610,113.33	488,090.66	80	货款	2019年	否
荣月圆	451,275.78	361,020.62	80	加盟管理费	2019年	否
赵婷婷	355,211.21	284,168.97	80	货款	2019年	否
于华明	349,359.17	279,487.34	80	加盟管理费	2019年	否
张涛	343,716.28	274,973.02	80	加盟管理费	2019年	否
张玉洁	333,971.62	267,177.30	80	货款	2019年	否
普宁	331,160.88	264,928.70	80	货款	2019年	否
娄军营	309,844.03	247,875.22	80	货款、加盟管理费	2019年	否
于杨	301,941.22	241,552.98	80	加盟管理费	2019年	否
张义军	298,106.63	238,485.30	80	货款	2019年	否
宋兰芬	255,887.76	204,710.21	80	货款	2019年	否
吴秀芝	232,376.50	185,901.20	80	货款	2019年	否
于志强	223,790.24	179,032.19	80	货款	2019年	否
张建华	212,645.11	170,116.09	80	加盟管理费	2019年	否
韩晓龙	207,502.69	166,002.15	80	货款	2019年	否
刘帮辉	191,831.27	153,465.02	80	货款	2019年	否
朱禹帆	191,030.27	152,824.22	80	货款	2019年	否
肖志旺	159,261.38	127,409.10	80	货款	2019年	否
段昕辉	149,950.11	119,960.09	80	货款	2019年	否
童洁	149,399.10	119,519.28	80	加盟管理费	2019年	否
刘剑	127,548.45	102,038.76	80	加盟管理费	2019年	否
江建兵	102,068.06	81,654.45	80	加盟管理费	2019年	否
其他加盟商	578,562.01	462,849.61	80	加盟管理费	2019年	否
合计	12,528,410.76	10,229,205.06				

加盟商与公司控股股东、实际控制人、董监高不存在关联关系，大部分应收款项为2019年发生的，以前年度的坏账准备计提充分。

会计师回复：

截止2019年12月31日，应收账款按公司和自然人分类统计如下：

单位：元

单位	2019年12月31日		2018年12月31日	
	余额	坏账准备	余额	坏账准备
公司	110,709,947.38	8,611,074.04	110,458,323.59	6,178,346.17
自然人	19,138,891.65	9,978,191.16	6,745,628.83	399,966.36
其中：加盟商	11,496,028.49	9,196,822.79	3,396,657.19	33,966.57



合计	129,848,839.03	18,589,265.20	117,203,952.42	6,578,312.53
	账面价值	111,259,573.83	账面价值	110,625,639.89

2019年新美心食品与新疆食品持续进加盟计划，加盟门店数量持续提高，新美心食品与新疆食品应收加盟商的货款、加盟管理费等未能及时收取，由此导致2019年末新美心食品的应收账款较去年大幅提高。

我们结合主营业务收入分析检查了应收账款的款项构成及性质，对2019年余额增加较多的应收账款的加盟商款项，执行了检查、函证、访谈等程序，分析了加盟商的财务背景、偿债能力、相应的了解了担保的情况以及2020年新冠疫情对零售行业的影响，最终与麦趣尔管理层充分沟通后，基于谨慎原则对应收加盟商款项计提了80%的减值准备。

麦趣尔股份与按单项计提坏账准备公司与自然人交易的具体情况如下：

单位：元

应收账款内容	期末余额	坏账金额	计提比例 (%)	理由	交易内容	形成时间	关联关系
西昌市西露康源油橄榄科技发展有限公司	832,382.27	832,382.27	100	预计无法收回	货款	5年以上	否
成都果香缘	200,000.00	200,000.00	100	预计无法收回	货款	5年以上	否
段瑞	1,231,925.82	985,540.66	80	预计无法全额收回	货款	2019年	否
孙显锋	819,072.78	655,258.22	80	预计无法全额收回	货款	2019年	否
普威	800,915.10	640,732.08	80	预计无法全额收回	货款	2019年	否
王新刚	793,315.04	634,652.03	80	预计无法全额收回	加盟管理费	2019年	否
程玲玲	711,625.20	569,300.16	80	预计无法全额收回	货款	2019年	否
许有宗	672,621.45	538,097.16	80	预计无法全额收回	货款	2019年	否
李建祥	610,113.33	488,090.66	80	预计无法全额收回	货款	2019年	否
荣圆圆	451,275.78	361,020.62	80	预计无法全额收回	加盟管理费	2019年	否
赵婷婷	355,211.21	284,168.97	80	预计无法全额收回	货款	2019年	否
于华明	349,359.17	279,487.34	80	预计无法全额收回	加盟管理费	2019年	否



张涛	343,716.28	274,973.02	80	预计无法全额收回	加盟管理费	2019年	否
张玉洁	333,971.62	267,177.30	80	预计无法全额收回	货款	2019年	否
普宁	331,160.88	264,928.70	80	预计无法全额收回	货款	2019年	否
娄军营	309,844.03	247,875.22	80	预计无法全额收回	货款、加盟管理费	2019年	否
于杨	301,941.22	241,552.98	80	预计无法全额收回	加盟管理费	2019年	否
张义军	298,106.63	238,485.30	80	预计无法全额收回	货款	2019年	否
宋兰芬	255,887.76	204,710.21	80	预计无法全额收回	货款	2019年	否
吴秀芝	232,376.50	185,901.20	80	预计无法全额收回	货款	2019年	否
于志强	223,790.24	179,032.19	80	预计无法全额收回	货款	2019年	否
张建华	212,645.11	170,116.09	80	预计无法全额收回	加盟管理费	2019年	否
韩晓龙	207,502.69	166,002.15	80	预计无法全额收回	货款	2019年	否
刘帮辉	191,831.27	153,465.02	80	预计无法全额收回	货款	2019年	否
朱禹帆	191,030.27	152,824.22	80	预计无法全额收回	货款	2019年	否
肖志旺	159,261.38	127,409.10	80	预计无法全额收回	货款	2019年	否
段昕辉	149,950.11	119,960.09	80	预计无法全额收回	货款	2019年	否
童洁	149,399.10	119,519.28	80	预计无法全额收回	加盟管理费	2019年	否
刘剑	127,548.45	102,038.76	80	预计无法全额收回	加盟管理费	2019年	否
江建兵	102,068.06	81,654.45	80	预计无法全额收回	加盟管理费	2019年	否
其他加盟商	578,562.01	462,849.61	80	预计无法全额收回	加盟管理费	2019年	否
合计	12,528,410.76	10,229,205.06					

会计师意见：经核查未发现加盟商与公司控股股东、实际控制人、董监高存在关联关系，大部分应收款项为2019年发生的，以前年度的坏账准备计提充

分。

律师意见：

公司《年报》披露的期末应收账款对象共有 49 名自然人，根据公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员向本所出具的相关说明确认函，前述 49 名自然人中，程玲玲、韩晓龙、普宁、普威、宋兰芬、吴秀芝、肖志旺、于杨、于志强、张义军、张玉洁为公司或其子公司员工，除该等职务关系外，公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员分别向本所确认与前述 49 名自然人不存在关联关系。

截至 2020 年 6 月 17 日，除傅佩青、刘剑、薛凤存 3 人尚未向本所提供其是否与公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员存在关联关系的调查表或书面说明之外，本所核查了其余 46 名自然人所签署的《关联关系调查表》，除上述已披露情形之外，本所未发现该等自然人与公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员存在关联关系。

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。

【回复】

报告期内我公司预付账款期末余额为 4,145.41 万元，其中：预付采购款 1,520.52 万元；预付设备款 1,242.39 万元；预付装修工程款 457.66 万元；预付费用款项 924.84 万元；

李卫新长期为公司提供门店装修、维修的主要供应商，预付款为本公司按照合同约定给予支付的装修款。

综上所述：经我公司核查，李卫新与控股股东、实际控制人、董监高不存在关联关系。

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。

【回复】

公司其他应收款期末余额为 3,848.55 万元，其中：384 万为应收股利，3,464.55 万为其他应收款，其中前五名自然人，明细列示如下：

款项性质	单位名称	期末余额
个人往来	于杨	5,113,907.35
个人往来	王新刚	4,157,055.34
个人往来	于华明	3,987,065.84
个人往来	荣圆圆	3,302,903.21
个人往来	邹赞	2,315,342.31
合 计		18,876,274.05

公司与上述自然人中加盟商交易的具体情况如下：

其他应收款内容	期末余额	坏账金额	计提比例 (%)	交易内容	形成
					时间
于杨	5,113,907.35	4,091,125.88	80	代垫费用	2019 年
王新刚	4,157,055.34	3,325,644.27	80	代垫费用	2019 年
于华明	3,987,065.84	3,189,652.67	80	代垫费用	2019 年
荣圆圆	3,302,903.21	2,642,322.57	80	代垫费用	2019 年
邹赞	2,315,342.31	1,852,273.85	80	代垫费用	2019 年
董炯	2,076,267.98	1,661,014.37	80	代垫费用	2019 年
张涛	1,975,694.04	1,580,555.23	80	代垫费用	2019 年
熊忠秀	1,834,566.97	1,467,653.58	80	代垫费用	2019 年
郑科勇	1,707,112.15	1,365,689.72	80	代垫费用	2019 年
薛凤存	1,687,522.97	1,350,018.38	80	代垫费用	2019 年
叶炳辰	1,665,680.93	1,332,544.74	80	代垫费用	2019 年
张建华	1,424,333.13	1,139,466.50	80	代垫费用	2019 年
韩文斌	1,210,272.72	968,218.18	80	代垫费用	2019 年
刘剑	1,095,298.19	876,238.55	80	代垫费用	2019 年
赵香华	1,032,830.95	826,264.76	80	代垫费用	2019 年
努尔曼古丽·艾海提	883,206.95	706,565.56	80	代垫费用	2019 年
傅佩青	877,258.12	701,806.50	80	代垫费用	2019 年
段瑞	768,146.19	614,516.95	80	代垫费用	2019 年
普威	765,183.45	612,146.76	80	代垫费用	2019 年
童洁	710,311.30	568,249.04	80	代垫费用	2019 年
张玉洁	450,873.05	360,698.44	80	代垫费用	2019 年



姜妍妍	423,498.49	338,798.79	80	代垫费用	2019年
程玲玲	419,392.37	335,513.90	80	代垫费用	2019年
娄军营	392,880.77	314,304.62	80	代垫费用	2019年
左明明	387,377.43	309,901.94	80	代垫费用	2019年
聂君	365,642.47	292,513.98	80	代垫费用	2019年
于志强	358,997.90	287,198.32	80	代垫费用	2019年
高剑一	332,758.49	266,206.79	80	代垫费用	2019年
孙显锋	252,854.76	202,283.81	80	代垫费用	2019年
贺伟英	232,971.75	186,377.40	80	代垫费用	2019年
段昕辉	231,127.32	184,901.86	80	代垫费用	2019年
李建祥	214,058.31	171,246.65	80	代垫费用	2019年
肖志旺	207,094.99	165,675.99	80	代垫费用	2019年
娄军营	206,787.51	165,430.01	80	代垫费用	2019年
许婷	156,572.92	125,258.34	80	代垫费用	2019年
李翠芳	154,734.70	123,787.76	80	代垫费用	2019年
宋兰芬	135,893.66	108,714.93	80	代垫费用	2019年
许有宗	133,638.07	106,910.46	80	代垫费用	2019年
李倩	118,775.25	95,020.20	80	代垫费用	2019年
徐传云	108,991.95	87,193.56	80	代垫费用	2019年
其他加盟商	237,711.28	190,169.01	80	代垫费用	2019年
合计	44,112,593.53	35,290,074.82			

公司与加盟店代垫费用的类别及的原因

A、为保障公司门店经营的持续性，与公司签订三方租赁合同支付房租，而代垫的费用

连锁行业，核心营业场所就是所租用的门店，对门店资源的掌控尤为重要，在加盟模式改制后，需要防止后期加盟商中断或结束结盟后，门店资源丢失。另外，部分房东不愿意跟加盟商个人签订租房合同。为解决此问题，将门店租赁合同升级为三方合同，公司作为保证方，主要增加内容为：“在承租人不能支付时保证人承担代付义务，出租人、承租人在租期内未经保证人同意不得转租其他人，但在保证人与承租人解除加盟关系后，出租人、承租人同意按照原合同条款转租给保证人指定的新的承租人，不得收取额外费用。”

B、核心技术人员薪酬结算

随着消费升级，把握消费者追求新鲜、便利、多元化的趋势，侧重于健康生活方式的体验，作为烘焙连锁门店，主要提供现裱、现烤、现制的蛋糕、面包、三明治、饮料等产品，以满足消费者需求，其中门店技师是核心技术资源。

在加盟模式改制后，部分核心技术人员不愿意跟加盟商签订劳动合同且为保证门店技师资源的稳定性及长期发展的需要避免核心技术人员流失。为解决此问题，特别在门店特许经营合同中完善内容为：“现烤、水吧及裱花技师：由特许人统一委派，与特许人签订劳动关系，薪资、福利及社保费用由特许人统一缴纳，考核由特许人按月考核，按照考核结果核算技师的绩效每月进行统一发放，此费用由加盟店承担。”

本次审计机构对公司代垫加盟商费用进行单项计提，为按照款项性质及整体受疫情影响情况判断可收回难度比较大，且员工收入来源主要为工资薪金和加盟店收益，与其他加盟商无实质区别，因此所有加盟商无论身份是员工加盟还是其他加盟商均按照 80% 计提坏账准备。

以上均为经营性应收款项，因此欠款方与本公司控股股东、实际控制人、董监高不存在关联关系，不存在控股股东、实际控制人、董监高及关联人非经营性资金占用的情况。

会计师回复：

截止 2019 年 12 月 31 日，其他应收款余额为 3,848.55 万元，其中 384 万为股利，3,464.55 万为其他应收款。其他应收账款按公司和自然人分类统计如下：

单位	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日	
	余额	坏账准备	余额	坏账准备
公司	11,572,318.82	1,753,551.41	12,953,328.00	2,543,131.52
自然人	62,178,822.36	37,352,041.53	31,166,513.88	1,883,087.48
其中：加盟商	44,112,593.53	35,290,074.82	7,509,096.00	75,090.96
合计	73,751,141.18	39,105,592.94	44,119,841.88	4,426,219.00
	账面价值	34,645,548.24	账面价值	39,693,622.88

2019 年新美心食品与新疆食品持续推进加盟计划，加盟门店数量持续提高，按照加盟协议内容，新美心食品与新疆食品 2019 年代垫的加盟门店房租、工资等大部分费用未清账，由此导致 2019 年末新美心食品的其他应收款较 2018 年大幅提高。

我们分析检查了其他应收账款的款项构成及性质，对 2019 年余额增加较多的其他应收加盟商款项，执行了检查、函证、访谈等程序，分析了加盟商的财

务背景及偿债能力后、相应的了解了担保的情况以及考虑 2020 年新冠疫情对零售行业的影响，最终与麦趣尔股份管理层充分沟通后，基于谨慎原则对应收加盟商款项计提了 80%的减值准备。

公司与上述自然人中加盟商交易的具体情况如下：

其他应收款内容	期末余额	坏账金额	计提比例(%)	理由	交易内容	形成时间
于杨	5,113,907.35	4,091,125.88	80	预计无法全额收回	代垫费用	2019年
王新刚	4,157,055.34	3,325,644.27	80	预计无法全额收回	代垫费用	2019年
于华明	3,987,065.84	3,189,652.67	80	预计无法全额收回	代垫费用	2019年
荣圆圆	3,302,903.21	2,642,322.57	80	预计无法全额收回	代垫费用	2019年
邹赞	2,315,342.31	1,852,273.85	80	预计无法全额收回	代垫费用	2019年
董炯	2,076,267.98	1,661,014.37	80	预计无法全额收回	代垫费用	2019年
张涛	1,975,694.04	1,580,555.23	80	预计无法全额收回	代垫费用	2019年
熊忠秀	1,834,566.97	1,467,653.58	80	预计无法全额收回	代垫费用	2019年
郑科勇	1,707,112.15	1,365,689.72	80	预计无法全额收回	代垫费用	2019年
薛凤存	1,687,522.97	1,350,018.38	80	预计无法全额收回	代垫费用	2019年
叶炳辰	1,665,680.93	1,332,544.74	80	预计无法全额收回	代垫费用	2019年
张建华	1,424,333.13	1,139,466.50	80	预计无法全额收回	代垫费用	2019年
韩文斌	1,210,272.72	968,218.18	80	预计无法全额收回	代垫费用	2019年
刘剑	1,095,298.19	876,238.55	80	预计无法全额收回	代垫费用	2019年
赵香华	1,032,830.95	826,264.76	80	预计无法全额收回	代垫费用	2019年
努尔曼古丽·艾海提	883,206.95	706,565.56	80	预计无法全额收回	代垫费用	2019年
傅佩青	877,258.12	701,806.50	80	预计无法全额收回	代垫费用	2019年
段瑞	768,146.19	614,516.95	80	预计无法全额收回	代垫费用	2019年



				回		
普威	765,183.45	612,146.76	80	预计无法全额收 回	代垫费用	2019年
童洁	710,311.30	568,249.04	80	预计无法全额收 回	代垫费用	2019年
张玉洁	450,873.05	360,698.44	80	预计无法全额收 回	代垫费用	2019年
姜妍妍	423,498.49	338,798.79	80	预计无法全额收 回	代垫费用	2019年
程玲玲	419,392.37	335,513.90	80	预计无法全额收 回	代垫费用	2019年
娄军营	392,880.77	314,304.62	80	预计无法全额收 回	代垫费用	2019年
左明明	387,377.43	309,901.94	80	预计无法全额收 回	代垫费用	2019年
聂君	365,642.47	292,513.98	80	预计无法全额收 回	代垫费用	2019年
于志强	358,997.90	287,198.32	80	预计无法全额收 回	代垫费用	2019年
高剑一	332,758.49	266,206.79	80	预计无法全额收 回	代垫费用	2019年
孙显锋	252,854.76	202,283.81	80	预计无法全额收 回	代垫费用	2019年
贺伟英	232,971.75	186,377.40	80	预计无法全额收 回	代垫费用	2019年
段昕辉	231,127.32	184,901.86	80	预计无法全额收 回	代垫费用	2019年
李建祥	214,058.31	171,246.65	80	预计无法全额收 回	代垫费用	2019年
肖志旺	207,094.99	165,675.99	80	预计无法全额收 回	代垫费用	2019年
娄军营	206,787.51	165,430.01	80	预计无法全额收 回	代垫费用	2019年
许婷	156,572.92	125,258.34	80	预计无法全额收 回	代垫费用	2019年
李翠芳	154,734.70	123,787.76	80	预计无法全额收 回	代垫费用	2019年
宋兰芬	135,893.66	108,714.93	80	预计无法全额收 回	代垫费用	2019年
许有宗	133,638.07	106,910.46	80	预计无法全额收 回	代垫费用	2019年
李倩	118,775.25	95,020.20	80	预计无法全额收 回	代垫费用	2019年



徐传云	108,991.95	87,193.56	80	预计无法全额收回	代垫费用	2019年
其他加盟商	237,711.28	190,169.01	80	预计无法全额收回	代垫费用	2019年
合计	44,112,593.53	35,290,074.82				

会计师意见：经核查未发现加盟商与公司控股股东、实际控制人、董监高存在关联关系，未发现控股股东、实际控制人、董监高及关联人非经营性资金占用的情况。

律师意见：

公司与自然人加盟商之间的其他应收款的具体交易情况如下：

其他应收款对象	期末余额（元）	交易内容	形成时间
于杨	5,113,907.35	代垫费用	2019年
王新刚	4,157,055.34	代垫费用	2019年
于华明	3,987,065.84	代垫费用	2019年
荣圆圆	3,302,903.21	代垫费用	2019年
邹赞	2,315,342.31	代垫费用	2019年
董炯	2,076,267.98	代垫费用	2019年
张涛	1,975,694.04	代垫费用	2019年
熊忠秀	1,834,566.97	代垫费用	2019年
郑科勇	1,707,112.15	代垫费用	2019年
薛凤存	1,687,522.97	代垫费用	2019年
叶炳辰	1,665,680.93	代垫费用	2019年
张建华	1,424,333.13	代垫费用	2019年
韩文斌	1,210,272.72	代垫费用	2019年
刘剑	1,095,298.19	代垫费用	2019年
赵香华	1,032,830.95	代垫费用	2019年
努尔曼古丽·艾海提	883,206.95	代垫费用	2019年
傅佩青	877,258.12	代垫费用	2019年
段瑞	768,146.19	代垫费用	2019年
普威	765,183.45	代垫费用	2019年

其他应收款对象	期末余额（元）	交易内容	形成时间
童洁	710,311.30	代垫费用	2019年
张玉洁	450,873.05	代垫费用	2019年
姜妍妍	423,498.49	代垫费用	2019年
程玲玲	419,392.37	代垫费用	2019年
娄军营	392,880.77	代垫费用	2019年
左明明	387,377.43	代垫费用	2019年
聂君	365,642.47	代垫费用	2019年
于志强	358,997.90	代垫费用	2019年
高剑一	332,758.49	代垫费用	2019年
孙显锋	252,854.76	代垫费用	2019年
贺伟英	232,971.75	代垫费用	2019年
段昕辉	231,127.32	代垫费用	2019年
李建祥	214,058.31	代垫费用	2019年
肖志旺	207,094.99	代垫费用	2019年
娄军营	206,787.51	代垫费用	2019年
许婷	156,572.92	代垫费用	2019年
李翠芳	154,734.70	代垫费用	2019年
宋兰芬	135,893.66	代垫费用	2019年
许有宗	133,638.07	代垫费用	2019年
李倩	118,775.25	代垫费用	2019年
徐传云	108,991.95	代垫费用	2019年
其他加盟商	237,711.28	代垫费用	2019年
合计	44,112,593.53	—	—

根据公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员向本所出具的相关说明确认函，上述自然人加盟商中，程玲玲、韩晓龙、普宁、普威、宋兰芬、吴秀芝、肖志旺、于杨、于志强、张义军、张玉洁为公司或其子公司员工，除该等职务关系外，公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员分别向本所确认与上述自然人加盟商不存在关联关系，且不存在非经营性资金占用的情况。

截至2020年6月17日，除傅佩青、刘剑、薛凤存3人尚未向本所提供其

是否与公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员存在关联关系的调查表或书面说明之外，本所核查了其余自然人加盟商所签署的《关联关系调查表》，除上述已披露情形之外，本所未发现该等自然人与公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员存在关联关系，未发现公司控股股东、实际控制人、董事、监事和高级管理人员存在非经营性资金占用的情况。

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。

【回复】

由于公司工作人员统计错误，导致库存量吨数填写错误，更正后库存量应为837.4吨，同比增长34.61%。2019年度存货比上年同期数增加2,480.4万元，增长比率62.48%，库存量与存货变动趋势一致，增长比率差主要为不同价值之间存货变动导致的差异。其中：

1、原材料增加1,604.6万元，主要原因是由于本公司地处新疆，供货周期及物流时间长，加之春运期间物流停运，供应商放假等原因，为保障春节期间生产经营的正常开展在春节备货需准备至少45-75天的原材料；

2、由于公司2000头生态养殖基地项目第一期1000头奶牛已从澳大利亚运至国内隔离场，因此在2019年为保障该部分奶牛到达牛场后的正常饲喂，提前储备大量的奶牛饲料而的采购青贮、苜蓿等原料；

3、库存商品需增加888万元，主要原因春节销售旺季到来，成品备货。

4、存货跌价准备：公司每期期末检查包装物、原材料的库龄，对于标识等不符合食品生产相关要求的包装物以及库龄较长使用批量较小的原材料计提减值，计提减值的包装物一般用于不做销售用途的新产品研发以及设备试机使用。

综上所述：本公司结合2019年年末存货状况，已充分计提存货跌价准备。

会计师回复：

更正前：2019年年报披露食品制造业产销量统计表



2019 年产销量统计表

单位：吨

行业分类	项目	2019 年	2018 年	同比增减
食品制造业	销售量	37,600.41	33,765.18	11.36%
	生产量	37,528.56	33,555.76	11.84%
	库存量	581.61	622.11	-6.51%

更正后：经核实，麦趣尔股份食品制造业 2019 年产销量统计表如下：

行业分类	项目	2019 年	2018 年	同比增减
食品制造业	销售量	41,894.47	33,765.18	23.00%
	生产量	42,109.76	33,555.76	24.19%
	库存量	837.40	622.11	34.61%

2019 年 12 月 31 日存货明细表

单位：元

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	54,440,174.01	3,564,583.96	50,875,590.05	36,061,009.75	1,231,724.35	34,829,285.40
在产品				7,591.04		7,591.04
库存商品	14,500,736.50	874,041.94	13,626,694.56	4,867,448.08	129,565.30	4,737,882.78
委托加工物资	1,039.58		1,039.58			
低值易耗品				123,606.25		123,606.25
合计	68,941,950.09	4,438,625.90	64,503,324.19	41,059,655.12	1,361,289.65	39,698,365.47

续表

项 目	同比增减金额	同比增减比例
原材料	16,046,304.65	46.07%
在产品	-7,591.04	-100.00%
库存商品	8,888,811.78	187.61%
委托加工物资	1,039.58	100.00%
低值易耗品	-123,606.25	-100.00%
合 计	24,804,958.72	62.48%

经核实库存量与存货变动趋势不一致的原因主要系年报披露时工作人员库存数量填写错误导致。

由上表可以看出，本期期末存货的增加主要为原材料和库存商品增加。原材料较上年增加 1,604.6 万元，其中 437.26 万元为 2000 头牛项目提前储备的饲料和苜蓿，剩余的为保证春节期间生产经营正常开展储备的原材料和包装物。

库存商品较上年增加 888.88 万元，主要由于本年公司销量增加，且春节为销售旺季，公司成品备货。

针对存货，我们了解了公司的采购、仓储、发货的流程；查阅采购合同、入库单、销售合同、发货单等；并实地进行盘点；查看收发存系统核实其发生额、余额并检查原材料和库存商品的库龄，对于库龄较长超过保质期且后续无任何用途的原材料和库存商品重新计算并检查公司是否计提足存货减值准备。

会计师意见：

经核查更新后库存量与存货变动趋势一致，麦趣尔股份已充分计提存货跌价准备。

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。

【回复】

截至本公告期末，本公司可供出售金融资产期末余额 9371.42 万元，同比减少 73.16%，具体内容明细如下：

具体内容（单位）	期末余额		
	投资时间	投资金额	持股比例
广东华冠新型材料有限公司	2016-10-26	48,000,000.00	4.8%
中商惠民（北京）电子商务有限公司	2014-10-9	25,714,286.00	1.85%
青岛丹香投资管理有限公司	2018-4-15	10,000,000.00	
天石汇趣股权投资（广州）合伙企业（有限合伙）	2018-6-30	10,000,000.00	4%
合 计		93,714,286.00	

较 2018 年末同比减少主要原因为：

1、对解除对青岛丹香投资管理有限公司的投资

2018 年与潍坊慧谷投资管理中心（有限合伙）签订《股权转让协议》，购买其持有的青岛丹香投资管理有限公司 51% 股权，支付第一期股权收购款 17,544 万元。公司于 2019 年 4 月 22 日召开第三届董事会第十五次会议，审议通过《公司关于青岛丹香投资管理有限公司之股权收购协议之解除协议的议案》；同日，公司与潍坊慧谷投资管理中心（有限合伙）、王树斋签订了《关于青岛丹香投

资产管理之股权收购协议之解除协议》和《关于青岛丹香投资管理之股权收购协议之解除协议之补充协议》；并在协议中约定相关孳息的收取；按照信息披露指引要求在“麦趣尔：关于签订解除股权收购协议的公告”（2019-032号公告）中对本次解除收购协议事项作出详细披露，并告知相关风险。

2、收回对华融新兴产业投资管理股份有限公司的投资

2016年投资华融新兴产业投资管理股份有限公司9000万元，持股比例0.9%。2019年9月收回股权投资款8745.71万元，确认股权投资损失254.28万元。

3、确认对华冠新型材料股份有限公司投资收益

2019年12月华冠新型材料股份有限公司召开2019年第二次临时股东大会，审议通过《2018年度利润分配》的议案，以华冠新型材料股份有限公司2018年12月31日未分配利润进行分配，根据本公司投资比例共分配现金股利384万元。

会计师回复：

麦趣尔股份自2019年1月1日起执行财政部修订后的《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》《企业会计准则第23号——金融资产转移》《企业会计准则第24号——套期保值》以及《企业会计准则第37号——金融工具列报》（以下简称新金融工具准则）。

新金融工具准则改变了金融资产的分类和计量方式，确定了三个主要的计量类别：摊余成本；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益；以公允价值计量且其变动计入当期损益。公司考虑自身业务模式，以及金融资产的合同现金流特征进行上述分类。

麦趣尔股份根据投资管理的业务模式及投资业务目标，将执行新准则前原计入可供出售的金融资产划定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的其他权益工具投资。

2019年其他权益工具投资变动明细表如下表：

单位：元

序号	被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期收益	备注
1	广东华冠新型材	48,000,000.00			48,000,000.00	3,840,000.00	本期收益为2019



	料有限公司						年年度的分红
2	华融新兴产业投资管理股份有限公司	90,000,000.00		90,000,000.00		-2,542,860.00	本期减少系处置投资
3	中商惠民(北京)电子商务有限公司	25,714,286.00			25,714,286.00		
4	青岛丹香投资管理有限公司	175,440,000.00		165,440,000.00	10,000,000.00		本期减少系根据股权收购协议的解除协议收回的投资
5	天石汇趣股权投资(广州)合伙企业(有限合伙)	10,000,000.00			10,000,000.00		
	合计	349,154,286.00		255,440,000.00	93,714,286.00	1,297,140.00	

根据新金融工具准则，公司对权益工具的投资和与此类投资相联系的合同都应当以公允价值计量。但在有限情况下，麦趣尔股份对被投资公司股权采用收益法或者市场法进行估值不切实可行，且近期内被投资公司并无引入外部投资者、股东之间转让股权等可作为确定公允价值的参考依据的交易，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计，最终麦趣尔股份选择以被投资单位资产负债表日净资产金额为基础确认其公允价值。

麦趣尔股份 2019 年其他权益工具发生业务的会计处理：

1. 持有期间，公司确认广东华冠新型材料有限公司的股利收入时

借：应收股利

贷：投资收益。

2. 在处置华融新兴产业投资管理股份有限公司股份时

借：投资收益

贷：其他权益工具

经核查，其他权益工具当期减少的具体内容、落实减少原因并检查了 2019 年度的公司公告，重新检查了相关会计处理。

会计师意见：

麦趣尔股份关于本期减少的可供出售金融资产已及时履行信息披露义务及审议程序。

针对其他权益工具投资的会计处理除了华融新兴产业投资管理股份有限公

司相关业务外的其他会计处理是合规的。2019 年麦趣尔股份处置华融新兴产业投资管理股份有限公司投资时，处置损失 254 万未计入留存收益直接计入了投资收益，未完全按新金融工具准则进行会计处理，此处理对财务报表的影响较小。

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。

【回复】

在建工程 2019 年年初余额 4,895.47 万元，年末余额 12,125.26 万元，增加了 7,229.79 万元，同比增长 147.68%；明细如：

项 目	2019 年期末 账面余额	2019 年期初 账面余额	增减变动额	增减变动原因
2000 头奶牛生态养殖基地建设项目	3,756.44	1,423.23	2,333.21	募投项目建设投资
日处理 300 吨生鲜乳生产线建设项目	3,692.63	1,517.17	2,175.46	募投项目建设投资
全面信息化 ERP 优化升级项目	694.19	95.38	598.81	在 2019 年对整体公司 ERP 及相关系统全面信息化投资，该项目尚未完全上线运行
制冷设备改造工程	-	464.68	-464.68	已完结转入固定资产
烘焙食品特色生产线项目	2,495.64	155.17	2,340.47	自有资金投资建设新疆特色食品生产线项目，该项目尚处建设中
中试车间	781.76	535.24	246.52	自有资金投资建设项目，2019 年项目新增未安装验收设备设施 63.3 万元，修工程 183.23 万元，该项目尚未竣工完成
其他	704.60	704.60		
合 计	12,125.26	4,895.47	7,229.79	

原因主要如下：2019 年现金流量表购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 1.24 亿元，报表中在建工程增加 7,850 万元；固定资产增加约 1,655 万元；其他非流动资产增加约 2,638 万元，增加的其他非流动资产主要为预付的未结算的工程款；预付账款中增加预付的装修费约 270 万元，合计 1.24 亿元；

会计师回复：

麦趣尔股份 2019 年的在建工程增减变动明细如下；

单位：元

序号	项目名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期大幅增长的原因
1	日处理 300 吨生鲜乳生产线建设项	15,171,747.73	21,754,586.59		36,926,334.32	募投项目建设投资
2	2000头奶牛生态养殖基地建设项目	14,232,250.78	23,332,128.92		37,564,379.70	募投项目建设投资
3	制冷设备改造工程	4,646,831.89		4,646,831.89		该冷库 2019 年 12 月已经验收并使用。
4	中试车间	5,352,402.54	2,465,237.91		7,817,640.45	自有资金投资建设项目，2019 年项目新增未安装验收设备设施 63.3 万元，修工程 183.23 万元，该项目尚未竣工完成。
5	烘焙食品特色生产线项目	1,551,724.16	23,404,681.27		24,956,405.43	自有资金投资建设新疆特色食品生产线项目，该项目尚处建设中。
6	全面信息化 ERP 优化升级项目	953,747.45	7,539,848.31	1,551,724.16	6,941,871.60	在 2019 年对整体公司 ERP 及相关系统全面信息化投资，该项目尚未完全上线运行。
7	其他	7,045,981.57			7,045,981.57	
	合计	48,954,686.12	78,496,483.00	6,198,556.05	121,252,613.07	

2019 年现金流量表购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 1.24 亿元，报表中在建工程增加 7,850 万元；固定资产增加约 1,655 万元；其他非流动资产增加约 2,638 万元(主要为预付的未结算的工程款)；预付账款中增加预付的装修费约 270 万元，合计 1.24 亿元；经核查现金流量表未见异常。

针对麦趣尔股份 2019 年新增的在建工程，我们核对了每个项目的主要合同，按照合同条款，检查账面的记录，核对大额的付款银行回单，确定收款单位与签订合同的单位一致；检查收到设备和材料的相关入库单、验收单等，查看了在建工程现场，并对已经收到的大型设备进行盘点，对大额的预付的工程款、设备款进行函证等相关审计程序。

会计师意见：经核查未发现在在建工程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不匹配。

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。

【回复】

公司预收款项期末余额为 1.04 亿元，同比增长 56.46%

项目	期末余额	期初余额	增长额	增长率
预收账款	103,632,546.15	66,236,958.44	37,395,587.71	56.46%

预收款项大幅增长的原因主要有：

1、麦趣尔集团股份有限公司预收账款 2019 年末 3099.73 万元，较上年增加 688.31 万元。每年第四季度公司召开下年度订货大会，2019 年在 12 月预收订货款 4591 万。

2、子公司新疆麦趣尔食品有限公司预收账款 2019 年末 1,008.15 万元，比上年增加 965.29 万元，主要是 2019 年新疆特色烘焙食品——列巴在疆外市场热卖，年末大量开发客户并预收了订货款。

3、子公司浙江新美心食品工业有限公司预收卡券款 2019 年末 5,468.99 万元，较上年增多 2,170.7 万元。

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。

【回复】

2019 年第四季度较 2019 年第一季度营业收入增长 3,502.82 万元，主要原因为加盟连锁单店日均营业额第四季度较 2019 年第一季度增长了 69.97%，虽然 2020 年一季度受疫情影响但日均单店营业额与 2019 年第四季度基本持平。2019 年第四季度净利润比第一季度净利润减少 8,451.71 万元，原因主要有：

1、计提信用减值损失—坏账准备

本次审计过程中受疫情影响，审计师到场时间是 3 月 18 日，但直到 2020 年 4 月底现场会计师离场后，4 月 21 日本公司 2019 年度审计报告上审计机构内核会期间，审计机构判断公司加盟商为个人且连锁行业受 2020 年疫情影响尚未

消除，存在长期影响的风险，导致会计师认为 2020 年加盟商可能无法偿付公司应收款项，在 4 月 28 日审计机构确认需要对加盟商应收账款、其他应收款按单项 80%计提了 44,486,897.62 元的坏账准备。

2、商誉计提

2019 年新美心亏损额为-2,977.22 万元，2019 年新美心亏损的直接原因为年末大额计提了单项大额计提坏账。公司聘请第三方评估机构在此财务基础下，基于新美心资产组于 2019 年现金流风险，判断新美心未来现金流的回收可能产生了重大不利影响，由此谨慎下调了新美心资产组未来现金流预测，并在折现率中提高了企业特有风险补偿率。

经测算计算的资产组现值低于资产组账面值，审计机构基于此全额计提了新美心剩余商誉，因此会计师 2019 年对剩余 1,360 万元的商誉做了全额计提。

3、按新准则补提坏账准备

根据《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》(以下简称新金融工具准则)，要求境内上市企业自 2019 年 1 月 1 日起施行新金融工具相关会计准则，新金融工具准则要求金融资产减值计量由“已发生损失模型”改为“预期信用损失模型”，要求考虑金融资产未来预期信用损失情况。按此准则的计提办法，除前述加盟店代垫费用计提损失外，公司结合自身应收账款历史回款情况及行业信用政策就信用减值损失模型中参数计算与审计机构选择参数存在差异，审计机构就公司 2019 年应收账款和其他应收款补提坏账准备 240 万元。

4、存货跌价损失

本公司核心业务中其中一部分是节日食品，该部分为每年生产一次，销售期间大概 45-60 天左右，因此会有一部分原材料包装物剩余；由于地方行政许可要求，部分包装物不符合地区销售要求，但是可以用于团购定制、内部福利、新生产线新产品研发试机、内销等。此部分存货总额 233.87 万元，会计师按照谨慎性的原则，对该部分包装物计提全额的跌价损失。

5、薪酬计提期间差异影响

本公司全体员工的薪酬体系为根据岗位的不同分别实行基本工资加绩效考核/计件提成的方式，在每月 10 日前根据上月的业绩达成情况进行绩效考核或计算计件提成并发放。因此一直以来，财务在核算当月薪酬费用时，因不能准



确预计绩效考核或计件提成金额，一般按照当月实际发放的金额为依据进行下月计提。会计师按照 2020 年一季度实际发放结果对 2019 年少提部分职工薪酬补提相关薪酬费用 469 万元。

因此扣除上述因素影响，第一季度和第四季度净利润变化趋势是一致的。

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。

【回复】

同行业可比上市公司毛利率变化情况：

公司	2019 年	同比增加	2018 年	同比增加	2017 年
天润乳业	27.13%	-0.13%	27.26%	-0.71%	27.97%
新乳业	33.11%	-0.74%	33.85%	-0.87%	34.72%
科迪乳业	18.11%	-6.66%	24.77%	-1.19%	25.96%
元祖股份	63.56%	-1.25%	64.81%	-1.52%	66.33%
桂发祥	47.57%	-0.85%	48.42%	-0.83%	49.25%
克莉丝汀	44.09%	-0.47%	44.56%	-0.73%	45.29%
麦趣尔	31.64%	-5.01%	36.65%	-6.60%	43.25%

数据来源：上市公司 2019 年年度报告

公司毛利率持续下滑的原因：

（一）成本持续上升原因

1、由于 2019 年（年均鲜奶价格为 4.1 元/千克）较 2018 年（年均鲜奶价格 3.79 元/千克）上涨 8.18%，收奶价格逐月快速上涨，但销售价格未进行调整，对全年产品毛利率影响 3.33%；

2019 年四个季度鲜奶价格对毛利率的影响见下表：

年度	源奶单价	影响毛利率
2018 年	3.79	
2019 年第一季度	4.08	3.74%
2019 年第二季度	4.04	3.86%
2019 年第三季度	4.03	2.72%
2019 年第四季度	4.22	2.16%
2019 年合计	4.10	3.33%

2、原材料：烘焙行业近年来原材料上涨为普遍现象，公司原材料如：面粉、奶油、鸡蛋、稀奶油等都有涨价，其中鸡蛋和稀奶油涨幅最为明显，2019 年鸡蛋较 2018 年及 2017 年分别上涨 31.19%、20.50%，2019 年稀奶油较 2018 年及 2017 年分别上涨 26.93%、16.60%；

3、人工：人工上涨为普遍现象，2019 年较 2018 年人均上涨 14.77%，2018 年较 2017 年人均上涨 33.51%。

单位：万元

直接人工	2019 年		2018 年		2017 年
	人均	同比增加	人均	同比增加	人均
	8.53	14.77%	7.44	33.51%	5.57

（二）营销政策调整对毛利的影响

1、因市场消费方式发生变化，公司新增线上自有 O2O 商城或美团等外部线上电商平台进行多种促销活动，使烘焙食品日常产品毛利率逐年下滑，这些变化是符合行业及市场情况的。

2、节日食品：近年来节日产品逐渐从中高端礼品市场回归大众消费市场，2019 年为了应对市场变化，公司也实施了积极的定价策略，节日产品价格线向下延伸，由于给予了客户更多的市场政策导致 2019 年节日产品毛利率较 2018 年降低。

3、公司 2018 年开始逐步进行烘焙连锁门店特许经营模式试点，以按照特许经营合同约定的供货价确认收入，而原直营模式是按照给消费者的零售价确认收入，因此致使公司整体毛利率下降。

综上所述：本公司毛利率持续下滑是具有合理性的。

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。

【回复】1、2019 年公司关闭了亏损直营店面占原有直营门店的 60.12%，2018

年开始逐步进行烘焙连锁门店加盟模式试点，门店相关销售费用由加盟商自行承担，而原直营模式门店全部销售费用都纳入公司核算。2019 年直营门店数量占比较 2018 年减少 35.41%的情况下，单店日均收入比 2018 年增长 20.87%，所以营业收入与销售费用变动是合理的。

2、2019 年开始规划公司数字化转型，其中全渠道新零售是核心。一方面拓宽了第三方电商销售渠道，增加消费触点方面，2019 年电商平台包含天猫、京东、淘宝三大渠道，营业收入较上年同期增长 689.63 万元，增长率 63.22%，主要增长来源核心是入驻了天猫超市；另一方面构建以线下门店为核心，以顾客体验为基础的线上线下一体化消费场景；本公司还将通过直播等线上销售渠道逐步提高线上产品的销售收入和占比。

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。

【回复】

2019 年本公司信用政策及应收账款周转天数、支付方式与以往年度相比无重大变化，经营活动产生额现金流量净额增长的主要原因为销售收入增长，客户预付款增加所致，因此本公司经营活动产生的现金流量净额大幅增长是合理的。

会计师回复：

2019 年与 2018 年信用政策、应收账款及支付方式对比如下：

项目	2019 年	2018 年
信用政策	经销商采用的预收款方式；其他客户的账期为 3 个月；门店的主要为预售卡和收现。	经销商采用的预收款方式；其他客户的账期为 3 个月；门店的主要为预售卡和收现。
应收账款周转天数	60 天	58 天
支付方式	供应商基本上 2 个月的账期；工程款的需要预付一定比例的设备款和工程款	供应商基本上 2 个月的账期；工程款的需要预付一定比例的设备款和工程款

从上表可以看出 2019 年公司信用政策及应收账款周转天数、支付方式与以往年度相比无重大变化。

(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。

【回复】

2019 年公司销售收入同比上期增长 7,036.52 万元，应收账款及应收票据增长 65 万，客户预收账款同比上期增加 3,739.56 万元，综合影响公司销售商品、提供劳务收到的现金同比增加 1.14 亿元。

因此本公司 2019 年较 2018 年货币资金、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是合理的。

会计师回复：

2019 年销售商品、提供劳务收到现金同比增加较多的主要原因系：2019 年的营业收入较上年增加了 7,037 万元，预收账款较上年增加了 3,740 万元，导致 2019 年度货币资金、应收账款和应收票据无显著变化情况下销售商品、提供劳务收到的现金同比增加 1.14 亿元。

会计师意见：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未发现不合理。

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。

【回复】

2019 年度该募投项目积极有序推进，主要完成了项目规划设计，前处理加工设备、灌装机及自动化包装设备、净化水工程、污水处理工程、净化装修工程、空压设备等 12 项主要工程招投标及合同签订工作，项目进度总体达成 53.87%，进入了关键实施阶段。

原计划于 2019 年 12 月 31 日建设完成，受到前处理进口设备采购周期较长及项目承建方未按期进场等因素影响，2019 年末项目部门将项目计划完成时间调

整至 2020 年 5 月。

2020 年新冠病毒疫情爆发，由于整体防疫要求，项目进度受到项目机器设备和建设材料制造交货延期、人员进场延期等因素影响再次延期，目前项目机器设备和建设材料、人员等后陆续交货及进场，目前项目正有序进行中。

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。

【回复】

本公司战略规划是以烘焙连锁门店为核心平台，通过建立烘焙连锁门店盈利原型，快速复制扩张，建立核心销售渠道。本公司从 2018 年开始摸索加盟模式，到 2019 年末公司共有烘焙门店 211 家，其中直营门店 69 家、加盟门店 142 家。

公司采取了直营连锁和特许加盟两种经营模式，直营连锁是指各连锁店由公司投资设立，公司对直营店拥有控制权，统一财务核算，享有门店产生利润，并承担门店发生的一切费用，实行进货、价格、配送、管理、形象等方面的统一；特许经营连锁是指公司与加盟商签订《加盟特许经营协议》，在加盟商认同并遵守特许经营的基础上，获得公司授权而设立从事特许经营活动的加盟实体，包括但不限于个体工商户、个人独资企业、合伙企业、公司或其他组织。

2019 年直营店销售占比为 40%，加盟店销售占比 60%，2020 年公司将持续推进特许经营连锁模式。

宁波地区到 2019 年末公司共有烘焙门店 164 家，其中直营门店 50 家、加盟门店 114 家。经审计浙江新美心食品工业有限公司 2019 年实现合并营业收入 26,517.63 万元、合并归属于母公司股东净利润-2,977.22 万元，未达到预期。亏损主要原因是年审审计机构根据审慎性原则对 2020 年新冠肺炎疫情长期影响的可能风险对应收款项计提 80%的减值准备 3,463.16 万元导致。，

公司将以新零售为契机，借助移动与社交互动等新技术，在 2020 年实现宁

波地区烘焙门店的业绩提升，打造不同类型的单店盈利原型，在华东地区推进直营门店、加盟门店的复制拓展，继续增加门店数量。

北京地区到 2019 年末无烘焙门店，2018 年末原有 3 家在 2019 年初已关闭。做为公司烘焙门店在疆外的学习试点窗口，在收购并整合浙江新美心后，公司于 2018 年决定以宁波做为我司在疆外的样板市场，关闭北京地区烘焙门店。同时公司在北京顺义空港工业区投建了北京烘焙食品工厂并部分投入运营，作为华北地区核心供应链资产布局，2019 年取得初步成效，投产当年经审计北京麦趣尔投资有限公司实现合并营业收入 2,064.86 万元、合并归属于母公司股东净利润-689.65 万元，基本实现阶段预期，预计 2020 年随着投资进一步完工，产能得到释放，依托北京庞大的烘焙食品市场需求，将能实现扭亏为盈初步目标，为未来在华北地区发展烘焙门店的战略规划提供规模化低成本的中央工厂供应链支撑。

16、《年报》显示，报告期内新美心食品实现营业收入 2.65 亿净利润 -2,977.22 万元。请补充说明新美心食品亏损的主要原因，新美心食品是否存在财务管理混乱、内部控制失效的情况，你公司对新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。

【回复】

新美心食品亏损的主要原因为本次审计过程中受疫情影响，审计师到场时间是 3 月 18 日，但直到 2020 年 4 月底现场会计师离场后，4 月 21 日本公司 2019 年度审计报告上审计机构内核会期间，审计机构判断公司加盟商为个人且连锁行业受 2020 年疫情影响尚未消除，存在长期影响的风险，导致会计师认为 2020 年加盟商可能无法偿付公司应收款项，在 4 月 28 日确认需要对加盟商应收账款、其他应收款按单项 80%计提了 44,486,897.62 元的坏账准备。扣除该项应收款项单项计提因素的影响，新美心 2019 年经营业绩为盈利 485.78 万元。

（一）公司内控管理

内控体系的建设和公司的重点工作之一，经过近几年努力，依据五部委联合发布《企业内部控制基本规范》及其配套指引，公司为新美心搭建了内部控制框架体系：内部控制应用指引（包括内部环境、控制活动、控制手段）基本涵盖企业资金流、实物流、人力流和信息流等各项业务和事项。主要包括组织

架构、发展战略与规划管理、人力资源管理、社会责任与企业文化、资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、研究与开发、工程项目、财务报告相关制度；针对制度、标准、流程、政策进行信息化、规范化。

新美心财务管理、内部控制较为完整有效，符合公司当前生产经营实际情况需要，不存在财务管理混乱及内控失效。在资金活动、采购业务、销售业务、资产管理、信息传递及财务报告等关键环节进行控制，能够预防并及时纠正公司运营过程中可能出现的重大错误和舞弊现象，确保了公司资产的安全与完整。

（二）严格的加盟商筛选和管理

2019 年公司为提高整体财务及业务管控力度，针对直营门店和加盟门店，制定了一套完整的门店管理制度，涉及门店管理的各个方面，确保了门店操作标准化。门店管理制度主要包括《加盟商运营手册》、《连锁特许加盟门店管理细则》、《店面产品质量控制管理程序》、《门店人员岗位职责及工作流程》、《门店服务礼仪规范》、《产品陈列及储存规范》、《门店设备使用及维护规范》、《客户投诉处理规范》、《门店管理表单执行规范》、《门店日常行为核查标准及奖惩方式》、《门店装修施工工艺》等操作流程和管理制度，对开店选址、店员培训、食品安全、店员仪容、产品陈列、品牌维护、门店形象、环境卫生、设备使用及维护、售后服务、加盟商投诉处理、门店营销活动、资金结算等方面进行详细标准化指导。

在加盟商筛选方面，公司拥有完整的评估体系和方法，对加盟商的经验、能力、实力、理念、店铺资源和合作意愿等六大方面采用面谈、市场调查等方式进行综合评判。在开店前，公司会根据成熟的门店选址方法，综合考虑周围商圈、人流量、消费习惯、消费水平等条件，参照公司对门店选址标准进行审核，帮助加盟商找到最佳的开店地点，并通过合理的门店规划形成新店与现有门店良性的竞争格局；公司会根据统一的门店装修标准和配置要求加盟商聘请第三方施工队进行门店装修；公司会对加盟商门店经营人员进行产品知识、设备操作、销售技巧、门店日常管理、经营理念、实际销售技巧等方面的系统性培训，要求所有经营人员和直营门店的员工达到相同的标准和服务。在门店营运管理层面，门店管理部、子公司区域营运主管和专员对加盟商进行定期和不定期的巡访、核检及辅导，巡访采用市场调研、门店访谈、察看等方式进行，

核检的内容包括规范经营、店面运营、食品安全、门店形象等，辅导包括对店员的在岗培训、商圈渗透、成功案例分享等。对于违反加盟规范管理的加盟商和门店经营人员进行处罚并要求整改，违反加盟规范管理情节严重或整改后仍不合格的，将取缔其加盟资格，并终止合约。加盟商与公司之间就食品质量和安全方面划分了清晰可执行的责任边界，报告期的实际执行与约定一致。

此外，为了最大程度地保证公司加盟商队伍的稳定和有效运作，除了对加盟商的店长、店员进行上岗前和日常培训、定期和不定期的巡访、核检及辅导外，公司还制定了加盟商分级管理和激励政策：公司根据门店的定期检核评分，结合加盟商的销售业绩进行评定，根据评定结果进行不同层次的奖励政策，以鼓励加盟商规范运作、做大做强，从而保持、提高公司产品的市场占有率。公司对加盟商的主要管控情况良好，对加盟商建立了统一的信息或销售管理系统，对加盟商销售货物的进货渠道能够予以控制；不存在另行销售自行采购货物的情况。

为保证内部控制落实到位，从 2019 年全面启用 ERP 系统对全公司的财务业务进行统一管理，因此新美心不存在财务混乱内部控制失效的情况，本公司对新美心也不存在失控的情况。

会计师回复：

2019年新美心食品实现营业收入 26,517.63 万元，净利润 -2,977.22 万元，导致新美心最终亏损主要是针对应收加盟商款项按照单项计提坏账。其中：应收账款-补提加盟商坏账 2,741,057.72 元，其他应收款-补提加盟商坏账 31,890,577.89 元，合计计提信用减值损失 34,631,635.61 元，

麦趣尔股份 2019 年为提高管理效率，正式推行新的 ERP 系统，新美心食品 2019 年开始试用该系统，7 月份取消原系统与 ERP 系统并行开始全部启用 ERP 系统进行财务、业务管控。启用 ERP 系统后新美心食品在财务管理、资产管理以及内部控制等方面，监管力度加大，尤其对生产管理的控制更为严格，计算单位更加细化。

会计师意见：未发现新美心食品存在财务管理混乱、内部控制失效的情况，未发现麦趣尔股份对新美心食品存在失控的情况。



特此公告。

麦趣尔集团股份有限公司
2020年7月10日