

麦趣尔集团股份有限公司

关于对深圳证券交易所关注函的回复

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。

麦趣尔集团股份有限公司(以下简称“公司”“麦趣尔”)于2019年12月19日披露《麦趣尔:关于会计估计变更的公告》,2019年12月18日,公司召开第三届董事会第二十二次会议及第三届监事会第十八次会议,审议通过《关于会计估计变更的议案》的议案。2019年12月19日收到深圳证券交易所中小板公司管理部关于对麦趣尔集团股份有限公司的中小板关注函【2019】第429号,公司董事会按照《中小板关注函》中的要求,对《中小板关注函》中提出的问题进行逐项落实和回复。

由于工作人员疏忽,此前只将会计师回复进行公告,未将关注函全文进行披露,公司报以诚挚的歉意,现对此相关事项回复补充公告如下:

1、请详细说明你公司上述门店和自有固定资产房屋装修费的确认金额、确认时间、已摊销年限、原摊销期限估计的原因。

【回复】

1.1 租入门店和固定资产房屋装修费的确认金额、确认时间、已摊销年限

长摊明细	初始确认金额	确认时间	已摊销年限	类型
研发中心建设	6,940,982.11	2017.8	2017.8-2019.9.30	自有固定资产房屋改造
生产车间改造	742,598.07	2016.11	2016.11-2019.9.30	自有固定资产房屋改造
门店装修	55,964,011.51	2016.1-2019.9	2016.1-2019.9.30	门店装修
合计	63,647,591.69			

1.2 原摊销期限估计的原因

门店装修摊销:原摊销期估计是依据公司与门店房东签订的租赁合同以及公司预计的装修间隔期孰短确定,因为公司签订的租赁合同每一次签订的期限基本为1-5年,最初的装修预计3-5年后更新,因此原装修费摊销期按照当期签订的房屋租赁合同平均期限进行摊销。

公司经过20多年的经营,截止2019年12月开业的共有210家门店,其中实际累计租赁期限已达到10年及以上86家、累计租赁期限已超过3年以上59家;与大型商业地产签订52家、与公司内部关联方签订17家,租期稳定;目前执行的租房合同约定租赁期限达到及超过5年的105家,已与门店房东建立了长期合作关系。公司近年因宏观经济下行压力较大,考虑成本效益原则,实际对超过95%门店一次装修使用在5年或5年后进行翻新改造

因此从公司近几年实际情况出发,本公司认为摊销期限调整为5年更能真实的反应实际经营成果。

工厂装修摊销:近3年(2016年-2018年)工厂装修累计投入金额为760万元,由于2019年公司大规模引进先进生产线对现有其他厂房继续进行翻新改造及新建产能,因此2019年由于改扩建装修记入在建工程金额约为3200万元,该部分工程尚未完工,在工程竣工验收后转入固定资产或长摊待摊费用,工厂投资大收益期限长,整体受益期限一般均超过10年以上,因此装修费用按照10年更能反应实际的经营成果。

2、请结合你公司的经营战略、上述门店和自有固定资产房屋的使用计划,以及同行业公司相关长期待摊费用的摊销期限,说明你对上述摊销期限进行调整的原因与合理性。

【回复】

2.1 公司的经营战略、门店和自有固定资产房屋的使用计划

公司持续贯彻实施的发展战略:以社区烘焙连锁为核心平台,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。基于新疆丰富的绿色环保的地域品牌性产地资源,天然的乳制品及烘焙食品原材料基地,打

造特色高品质食品。

依据公司经营战略，门店和自有固定房屋将在未来公司发展中将被持续使用。

2.2 同行业公司相关长期待摊费用的摊销期限

同行业公司	摊销明细	摊销年限
元祖食品	经营租入固定资产改良支出	5年
广州酒家	装修费	2-10年

数据来源：2018年年度报告

从行业看，公司长期待摊费用的摊销期限与其他同行业公司相比会计估计过度谨慎，适当延长摊销期限将有利于行业对标，合理调整装修摊销期限更能公允地反映公司财务状况和经营成果。

2.3 公司对上述摊销期限进行调整的原因与合理性

基于以上公司经营战略与公司近几年随着装修的不断提升，门店质量、运行维护水平不断提升及参考同行业摊销期限，我认为调整后的摊销期限调整更符合公司业务实际，能更客观的反映公司资产状况。公司本次会计估计变更的主要业务领域为烘焙食品连锁行业，变更事项是参考了其他有同类业务的上市公司，并根据自身的业务特点做出的合理判断。以目前烘焙连锁行业单店较高的投资水平，公司认为大于5年烘焙门店翻新属于行业正常使用期限，该期限不存在不合理的情况，因此公司拟将装修摊销受益期由3年调整为5年，且根据行业上市公司及公司目前门店实际租赁使用期限及翻新期限间隔的情况，公司认为本次会计估计变更具有适当性。公司目前的研发中心建设、生产车间改造都为公司自有固定资产，从公司2001年厂区建设投产以来看，新建或改造长摊资产运行时间都超过10年，属于行业正常建设使用期限，该期限不存在不合理的情况；根据公司未来战略规划，未来现有业务将长期持续发展，因此拟将装修摊销受益期由3年调整为10年。

3、《公告》称，本次会计估计变更采用未来适用法进行会计处理，调整期间为2019年1-12月。请说明上述会计处理是否符合《企业会计准则第28号—

—《会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，是否表明你公司已披露的 2019 年中期报告中的会计估计存在不恰当的情形，是否存在前期会计差错及需更正的情形。请会计师核查并发表明确意见。

【会计师核查意见回复】

2019 年 12 月 19 日，公司披露《关于会计估计变更的公告》（以下简称“公告”），拟将长期待摊费用中的门店和自有固定资产房屋装修费摊销期限，由 3 年分别变更为 5 年和 10 年，变更后应调整 2019 年长期待摊费用——装修摊销金额合计 956.86 万元。调整期间为 1-12 月。

我们经过核查公司自成立以来各门店装修的间隔期，租赁门店涉及租赁合同的实际执行情况，自有房屋装修的预计使用时间，我们认为公司拟将长期待摊费用中的租赁门店和自有固定资产房屋装修费摊销期限，由 3 年分别变更为 5 年和 10 年，装修费受益期的年限符合实际情况，变更后的摊销额更能公允的反映企业的经营情况，我们认为该变更是恰当的。

依据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》：“公司对会计估计变更应当采用未来适用法处理；《深交所中小板规范操作指引》“会计估计变更应当自该估计变更被董事会、股东大会（如适用）审议等相关机构审议通过后生效，会计估计变更日不得早于董事会审议日或者股东大会审议日”；“证监会公告【2011】14 号规定”及《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》2011 年第二期的规定，“一般情况下，会计估计变更应自估计变更被董事会等相关机构正式批准后生效。上市公司董事会决议中确定的会计估计变更采用时点，除有确凿证据表明导致会计估计变更的相关情况在决议之日前即已存在的，应当严格按照企业会计准则及相关监管规定确定会计估计变更的适用时点。为了方便操作，新会计估计最早可以自最近一期尚未公布的定期报告开始实施，原则上不能追溯调整更早会计期间。”

经与公司确认，最终确定更正《麦趣尔：关于会计估计变更的公告》自 2020 年第一季度实施修订后的会计估计，更正实施时间后，公司已披露的 2019 年中期报告中的会计估计不存在不恰当的情形，不存在前期会计差错及需更正的情形。

4、请详细说明本次会计估计变更对你公司 2019 年财务报表的影响，并说明变更前后你对 2019 年业绩预计的具体金额区间。

【回复】

4.1 请详细说明本次会计估计变更对你公司 2019 年财务报表的影响

本次会计估计变更对公司 2019 年财务报表的影响为 0 元。

4.2 说明变更前后你对 2019 年业绩预计的具体金额区间

公司确定更正《麦趣尔：关于会计估计变更的公告》自 2020 年第一季度实施修订后的会计估计，不会影响 2019 年度业绩预测。

5、你认为应予以说明的其他事项。

【回复】

无。

麦趣尔集团股份有限公司

2020 年 8 月 26 日