

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

对《关于对麦趣尔集团股份有限公司的关注函》的回复

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据贵部《关于对麦趣尔集团股份有限公司的关注函》（以下简称“《关注函》”）的要求，我们对《关注函》中提出的问题进行了逐项落实，就有关情况回复如下：

5、请补充披露上述交易的会计处理及对你公司 2020 年度经营业绩的影响。请会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

(1)浙江新美心食品工业有限公司(以下简称“浙江新美心”)以房产及债权对全资子公司绍兴新美心食品有限公司(以下简称“绍兴新美心”)增资。

①浙江新美心以经评估后的房产作价出资,该房产截至 2020 年 11 月 30 日账面净值为 1,586,838.50 元,评估值 13,810,600.00 元,评估增值 12,223,761.50 元。

根据《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》第三条(五)非货币性资产交换的一方直接或间接对另一方持股且以股东身份进行交易的,或者非货币性资产交换的双方均受同一方或相同的多方最终控制,且该非货币性资产交换的交易实质是交换的一方向另一方进行了权益性分配或交换的一方接受了另一方权益性投入的,适用权益

性交易的有关会计处理规定。上述增资为权益性交易,按照权益性交易进行会计处理。

浙江新美心确认长期股权投资增加 13,693,900.00 元,固定资产净值减少 1,586,838.50 元,视同销售销项税额增加 503,433.62 元,资本公积增加 11,603,627.88 元。

绍兴新美心确认固定资产增加 13,190,466.38 元,接受固定资产出资进项税额增加 503,433.62 元,实收资本增加 13,693,900.00 元。

本项增资对合并报表的权益及损益没有影响。

②浙江新美心公司以经评估后的应收款项作价出资,该应收款项账面价值 13,148,778.63 元,评估值 13,148,778.63 元,评估增值 0.00 元。浙江新美心公司确认长期股权投资增加 13,148,778.63 元,应收款项净额减少 13,148,778.63 元。

绍兴新美心确认实收资本增加 13,148,778.63 元,应付浙江新美心款项减少 13,148,778.63 元。

本项增资对合并报表的权益及损益没有影响。

(2)浙江新美心食品工业有限公司拟将持有的绍兴新美心食品有限公司股权对外转让 95%。

浙江新美心公司拟以 1,390.60 万元出售其持有的全资子公司绍兴新美心食品有限公司 95%股权。

根据《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》、《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》的相关规定,交易完成后浙江新美

心公司对绍兴新美心长期股权投资净值为 0.00 元，其他权益工具投资增加 731,895.00 元。

浙江新美心食品工业有限公司拟转让对绍兴新美心的 95% 投资的交易全部完成后，麦趣尔公司 2020 年度经营业绩预计增加 1,100.00 万元至 1,250.00 万元。

【会计师核查意见】我们核查了浙江新美心食品工业有限公司以房产及债权对全资子公司绍兴新美心食品有限公司增资的相关资料以及浙江新美心食品工业有限公司拟出让持有的绍兴新美心食品有限公司股权的相关资料。我们认为浙江新美心公司已经完成的相关交易的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2020 年 12 月 30 日