



# 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 2022 年半年报的问询函》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。

2022 年 9 月 14 日，麦趣尔集团股份有限公司（以下简称“公司”“麦趣尔”“本公司”“上市公司”）收到深圳证券交易所上市公司管理一部下发的《关于对麦趣尔集团股份有限公司 2022 年半年报的问询函》（公司部半年报问询函（2022）第 27 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、你公司于 2022 年 8 月 23 日发布的《关于收到行政处罚决定书的公告》显示，你公司在生产过程中超范围使用食品添加剂，导致食品抽检检验不合格，昌吉市市场监督管理局对你公司作出如下处罚：

(1) 没收违法所得 360,154.88 元；(2) 没收全部不合格纯牛奶产品；(3) 罚款 73,151,000.72 元。你公司相关停产已结束，逐步恢复纯牛奶生产，检验合格后上市销售。

半年报显示，你公司子公司牛小递科技（杭州）有限公司受到销

售退货影响较大，退货导致的销售收入冲减、退货费用及资产减值损失，整体影响净利润 4,764 万元；上述处罚将会对你公司损益造成 7,351.12 万元的影响。

请你公司：

(1) 说明相关销售退换货政策及会计处理，并以表格形式列示此次事项涉及的产品、原材料数量及其具体金额，在此基础上分析该事项对你公司营业收入、净利润、现金流量、存货等的影响，以及说明该事项是否会影响到你公司的品牌形象及持续盈利能力，你公司已采取和拟采取的应对措施（如有）；

## 【回复】

### 一、此次事件涉及不合格产品信息

单位：万元

产品名称	规格	货值	销售金额	已退赔金额
纯牛奶/麦趣尔纯牛奶	200ml/盒	522.51	492.45	456.44

### 二、销售退换货政策

1、本公司收到相关信息后立即停止纯牛奶生产，下架、封存、召回不合格产品，并积极受理消费者诉求；

2、本公司基于对消费者负责、维护企业信誉及品牌形象的因素，承诺对已购买的 2022 年 6 月 30 日前尚在保质期范围内的纯牛奶产品换货或退款并承担邮费。

### 三、会计处理

#### (一) 账务处理的依据

针对该事件所涉及的相关不合格产品及下架、封存、召回产品涉及的销售收入、成本均按照《企业会计准则第 14 号—收入》中第三十二条、第三十三条进行

账务处理：

对于涉及的下架、封存、召回的产成品及相关原材料均按照《企业会计准则第8号—资产减值》中可能发生减值的资产认定及资产减值损失的认定计提资产减值损失；由于本次事件所涉产品及相关原材料均与食品相关，因此全额计提资产减值损失；

根据《企业会计准则第29号—资产负债表日后事项》“第五条 企业发生的资产负债表日后调整事项（二）资产负债表日后取得确凿证据，表明某项资产在资产负债表日发生了减值或者需要调整该项资产原先确认的减值金额。”根据相关下架、封存、退货等情况在2022年半年度报告中进行相关账务处理。

## （二）具体的账务处理

本次事件下架、封存、召回涉及的产成品作为期后事项冲减销售收入，对于在库尚未销售的产品计提资产减值损失，对涉及的原材料直接计提资产减值损失，具体账务处理如下：

1、产品封存、退货产品：对前期已确认主营业务收入、主营业务成本进行冲销，并对已退回的库存计提资产减值损失：

借：主营业务收入

    贷：应收账款—客户

        合同负债

        银行存款

        其他流动负债—应付退货款

借：库存商品

    贷：主营业务成本

借：资产减值损失

    贷：存货跌价准备

2、截至报告出具日尚在封存状态，未退回库存的产品冲减主营业务收入、主营业务成本，增加其他流动资产—应收退货成本，并计提存货跌价准备：

借：主营业务收入

    贷：其他流动负债—应付退货款

借：其他流动资产—应收退货成本

贷：主营业务成本

借：资产减值损失

贷：其他流动资产-应收退货成本

3、对于尚在库存未实现销售产品直接计提资产减值损失：

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备

4、对于涉及本次事件需报损无法使用的相关原材料直接计提资产减值损失：

借：资产减值损失

贷：存货跌价准备

公司退货的会计处理方式为实际发生退货时，直接冲减当期销售收入，公司与经销商等客户的购销合同中不存在附有销售退回条件的约定，因此报告期内公司退货比例较低，其会计处理符合《企业会计准则》的规定。

#### 四、对财务指标及持续盈利能力的影响

1、营业收入：除根据上述账务处理，本报告期下架、封存、召回产品冲减销售收入外。由于该事件在一段时间内对公司销售收入还将造成影响，由于纯牛奶销售在本公司主营业务中占比约 50%，预计会对全年的销售收入造成影响。

2、净利润：因纯牛奶事件的影响，冲减销售收入并计提资产减值损失后导致对 2022 年半年净利润的影响 1.9 亿元，截至 2022 年 9 月 30 日由于该次事件已对净利润造成 3.16 亿的影响。

3、现金流量：由于对该事件发生在 2022 年 6 月 30 日，因此对半年度报告并未造成现金流量方面的影响。但在后期由于收入的减少、退款、退邮、罚款等因素，将会对现金流造成影响。

4、存货：本次事件相关下架、封存、退货的产品及相关的原材料已全额计提资产减值损失，而本公司的生产模式主要为“以销定产”模式，因此本次事件对公司存货除对原库存产品及相关原材料计提的资产减值损失外，无其他影响。

#### 五、具体应对措施

1、事件发生后，公司尽最大努力降低社会影响和保障消费者权益，积极配合相关部门对我公司纯牛奶产品检测不合格事宜进行调查。公司立即停止纯牛奶生产，及时下架、封存、召回不合格产品；

2、公司高度重视本次事件，认真分析总结经验教训，加强食品安全意识，强化领导责任落实，增强全体员工的法律意识和社会责任意识，认真落实食品安全主体责任，做到“零隐患，零风险”，确保公司产品质量安全。

3、公司对照国家食品安全要求对采购、生产、质量、仓储、运输、销售等环节严格核查、认真整改，现全部整改完毕，相关停产已经结束，逐步恢复纯牛奶生产，检验合格后上市销售。

针对以上事件，公司深表自责，杜绝在今后的生产经营过程当中出现类似问题，同时诚恳向广大消费者和投资者道歉，公司将进一步提升质量意识和管理水平，切实履行社会责任。

**(2) 说明你公司纯牛奶相关产品的生产经营恢复情况，包括但不限于产品上市日期、日均产能与停产前对比等，在此基础上说明你公司股票是否存在触及本所《股票上市规则（2022年修订）》第9.8.1条第（五）项所列情形及其判断依据，如是，请及时、充分提示风险；**

### **【回复】**

公司于2022年7月4日公告了《关于受到市场监督管理部门立案调查的公告》，公司已停止纯牛奶生产，下架、封存、召回不合格产品，公司积极全力配合监管部门的调查与处理，并认真整改相关问题。

2022年8月22日公司收到了昌吉市市场监督管理局送达的《昌吉市市场监督管理局行政处罚决定书》（昌市监管处罚（2022）71号），同时公司对照国家食品安全要求对采购、生产、质量、仓储、运输、销售等环节严格核查，已全部整改完毕，相关停产已经结束，逐步恢复纯牛奶生产，自收到处罚决定起检验合格后上市销售，目前纯牛奶的日均产量约为停产前的20%。

本公司目前已逐步恢复纯牛奶的生产且其他业务生产经营活动均正常，未触及深圳证券交易所《股票上市规则（2022年修订）》第9.8.1条第（五）项所述的实施其他风险警示的情形。

**(3) 补充披露你公司关于产品质量问题引发的消费纠纷诉讼，说明纠纷诉讼的背景、处理过程、涉及具体产品、金额及其影响（如**

适用)。

### 【回复】

人民法院正在审理中的民事诉讼案件（指资料已提交人民法院，但人民法院未出具生效民事判决书或民事裁定书的案件，即尚未审结的民事诉讼案件）15件，涉及金额 14,897,530.00 元；本公司正积极配合法院依法合理妥善解决，具体情况如下表：

序号	案件名称	诉讼笔数	案由	案件类型	诉讼金额（元）	涉及产品
1	消费者	6	产品生产者责任纠纷	民事诉讼	6,719.79	纯牛奶
2	客户	8	买卖合同纠纷	民事诉讼	13,029,302.96	纯牛奶
3	物流公司	1	运输合同	民事诉讼	1,861,507.25	纯牛奶
合计					14,897,530.00	

以上诉讼案件均为合同纠纷、产品责任纠纷；涉案产品品类为公司生产的纯牛奶。

上述案件本公司正与客户或通过法院进行庭前调解，公司将秉着依法、合理、担当、高效的工作准则妥善化解纠纷，截至目前上述诉讼对公司生产经营未造成重大不利影响。公司将密切关注案件后续进展，积极采取相关措施维护公司、股东利益及社会公众合法权益。

2、半年报显示，报告期内你公司实现营业收入 70,758.97 万元，同比增长 47.06%；归属于上市公司股东的净利润为-17,511.82 万元，同比下降 1,700.99%；经营活动产生的现金流量净额 7,342.76 万元，同比增长 1,019.41%。

你公司 2021 年年报显示，报告期内你公司实现营业收入 114,622.57 万元，同比增长 30.93%；归属于上市公司股东的净利润为 1,845.75 万元，同比下降 65.01%；经营活动产生的现金流量净额 8,680.89 万元，同比下降 45.40%。

请你公司：



(1) 结合行业发展趋势、同行业可比公司、重大经营事项的影响等因素，说明营业收入连续大幅增长的具体原因及合理性；

**【回复】**

目前行业竞争格局相对稳定，按照企业知名度、经营规模和整体实力大致可以分为：以伊利股份、蒙牛股份及光明乳业为代表的全国性乳制品企业，销售网络覆盖全国，收入水平和市场占有率处于领先地位；以新乳业、三元股份为代表的区域性乳制品企业，在重点经营的区域市场占据领先地位，与全国性乳企形成有效互补；第三类为地方性乳制品企业，此类企业生产经营规模较小，通常仅在单一省市经营，市场份额小并且竞争力有限。本公司属于第三类别地方性乳制品企业，经营规模较小，主要市场以新疆区域为主；本公司 2022 年半年度与同行业可比公司收入增长额及增长率对比如下：

**新疆乳制品上市公司 2022 年半年度业绩情况：**

证券名称	2021 年上半年 (亿元)	2022 年上半年 (亿元)	增长额	增长率
天润乳业	10.55	12.33	1.78	16.86%
西部牧业	5.23	6.22	0.99	18.84%
新农开发	2.92	3.93	1.01	34.58%

随着消费升级的到来和国民健康意识的日益普及，人均乳制品消费量逐渐提高，乳制品消费结构发生转变，消费者的多样需求为乳制品市场注入新的发展动力。2021 年牛奶产量达 3,683.0 万吨，同比增长 7.1%；2021 年中国乳品进口量达 394.7 万吨，同比增长 18.5%。上表可以看出，同行业可比公司均呈现上升的趋势，公司销售收入变动趋势与同行业可比公司是一致的。

公司采取直销与经销相结合的销售模式。直销模式是指公司通过自建的麦趣尔、绿姿烘焙连锁直营店、加盟店或线上官方旗舰店销售，将产品直接售予终端消费者。经销模式主要是通过超市、商场和连锁便利店、经销商等销售方式，将公司产品销售给终端客户。此外，公司还积极开拓提货券、团购、电子商务等多重营销渠道。

本公司与同行业可比公司的主要销售模式区别为本公司有自有直营及加盟

烘焙连锁门店,相对封闭的自有渠道可通过会员充值等方式预先锁定消费客户为销售增长提供了前提。与可比公司销售渠道对比如下:

分类	证券名称	产品结构	主要销售渠道
全国性乳企	伊利股份	有液体乳、乳饮料、奶粉、酸奶、冷冻饮品、奶酪、乳脂、包装饮用水	经销商+线上直销
全国性乳企	光明乳业	主要生产销售新鲜牛奶、酸常温乳菌饮品婴幼儿及中老年粉酪黄油主要生产销售新鲜牛奶、酸常温乳菌饮品婴幼儿及中老年粉酪黄油、冷饮等	经销商+线上直销
区域性乳企	新乳业	液体乳、含乳饮料和奶粉等	经销商+线上直销
地方性乳企	天润乳业	低温酸奶、常温奶以及乳饮料等	经销商+大型商超连锁
地方性乳企	燕塘乳业	巴氏杀菌奶、超高温灭菌奶、酸奶、花式奶、乳酸菌乳饮料及冰淇淋、雪糕等	经销商+线上直销
地方性乳企	麦趣尔	灭菌乳、调制乳、含乳饮料和发酵乳	经销商+线上直销+烘焙门店

公司上半年通过线上直播、抖音平台等互联网渠道,线上收入大幅增长,比上年同期增长 179.49%;线下通过疆外客户拓展,本年疆外区域营业收入比上年同期增长 61.01%。

(2) 结合行业特征、实际经营情况、营业成本、期间费用、营业外收支构成等因素,说明你公司 2021 年度至今营业收入和归属于上市公司股东的净利润变动方向不一致的原因及合理性,以及 2022 年上半年归属于上市公司股东的净利润和经营活动产生的现金流量净额变动方向不一致的原因及合理性;

### 【回复】

(一) 2021 年度营业收入和归属于上市公司股东的净利润变动方向不一致的原因及合理性

2021 年度营业收入 114,622.57 万元较上年增长 30.93%, 2021 年扣非后净利润 599.09 万元,较 2020 年 610.99 万元基本持平。扣除非经常性损益后导致利润下降的原因主要为由于生鲜乳价格上涨而导致毛利下降所致。



2021 年本公司毛利率 19.26%较 2020 年下降 3.61%，主要为 2021 年整体行业生鲜乳市场采购价格较 2020 年上涨 11.72%，生产成本上涨 4,419 万元，而导致增收不增利的情况，因此该变动是合理。

## **(二) 2022 年度营业收入与归属上市公司股东的净利润变动方向不一致的原因及合理性**

2022 年 1-6 月实现营业收入 70,758.97 万元较上年增长 47.06%，2022 年 1-6 月归属上市公司股东的净利润-17,511.82 万元，由于纯牛奶事件影响而计提的存货跌价准备、退货发生的相关费用等对净利润的影响 19,151.96 万元，扣除该因素实现归属上市公司股东的净利润 1,551.75 万元，较上年增长 41.87%，因此扣除纯牛奶事件影响后本公司营业收入与归属上市公司股东的净利润变动方向为一致的，变动是合理的。

## **(三) 2022 年上半年归属于上市公司股东的净利润和经营活动产生的现金流量净额变动方向不一致的原因及合理性**

本公司 2022 年上半年归属上市公司股东的净利润和经营活动产生的现金流量变动方向不一致的原因主要为日常生产经营过程中非付现费用或信用减值损失及由于纯牛奶事件而计提的存货跌价准备和预计发生的相关退货费用而导致的，具体情况如下：

### **1、日常生产经营计提费用或信用减值损失等：**

(1) 计提折旧摊销费用影响利润金额 3,200.83 万元；

(2) 计提信用减值损失 680.15 万元及正常存货损耗计提跌价损失 145.60 万元；

### **2、由于纯牛奶事件影响计提存货跌价准备或预计发生的相关提货费用：**

(1) 退货造成退货及不符合相关食品质量要求的包装材料计提的存货跌价损失 14,077.52 万元，而该部分换货或退款在半年度报告期间尚未支付；

(2) 因退货发生的处置费用（含运费、仓储、线上平台服务费等费用）2,841.66 万元，该部分费用在半年度报告中计提，在第三季度支付资金；

(3) 已收款而由于本次事件影响退货所产生的合同负债 3,987.55 万（含税金额）在半年度已产生现金流。

**综上所述：本公司 2021 年及 2022 年营业收入、归属上市公司股东的净利**

润及经营活动产生的现金流量变动方向基本一致，变动是合理的。

(3) 结合行业特征、销售模式、实际经营情况等，说明报告期内经营活动产生的现金流量净额大幅增长且增长幅度远超营业收入增幅的原因及合理性。

### 【回复】

单位：万元

项目	本期数	上年同期数	增减额	增减率
<b>销售商品、提供劳务收到的现金</b>	<b>86,379.26</b>	<b>57,016.03</b>	<b>29,363.23</b>	<b>51.50%</b>
收到的税费返还	218.57	367.14	-148.57	-40.47%
收到其他与经营活动有关的现金	1,113.58	2,061.30	-947.72	-45.98%
经营活动现金流入小计	87,711.40	59,444.48	28,266.92	47.55%
<b>购买商品、接受劳务支付的现金</b>	<b>59,801.53</b>	<b>39,574.04</b>	<b>20,227.49</b>	<b>51.11%</b>
支付给职工以及为职工支付的现金	10,115.61	8,230.00	1,885.61	22.91%
支付的各项税费	1,780.39	2,080.11	-299.72	-14.41%
支付其他与经营活动有关的现金	8,671.11	8,904.38	-233.27	-2.62%
经营活动现金流出小计	80,368.64	58,788.53	21,580.11	36.71%
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>7,342.76</b>	<b>655.95</b>	<b>6,686.81</b>	<b>1,019.41%</b>

本年经营活动现金流量净额增加的主要原因为：

1、 本年由于营业收入增长，而随之销售商品、提供劳务收到的现金较上年增长了 51.5%，增加额为 2.9 亿元；

2、 本年公司与供应商的采购合同付款周期基本沿用了 2020 年的政策，因此购买商品、接受劳务支付的现金增长比与销售商品、提供劳务收到的现金比基本持平，较上年净增加额增加了 2.02 亿元。

综上所述：本公司经营活动产生的现金流量净额增长率远超营业收入增长比主要为营业收入产生的现金流入净增加额的增长所致，因此增长是合理的。

3. 半年报显示，你公司报告期内销售费用为 12,035.62 万元，同比增长 109.22%，变动原因为：(1) 销售人员工资增长；(2) 加快品牌推广，相关费用增加；(3) 销售退回相关费用增加。

请你公司结合具体明细科目变动情况,说明销售费用同比大幅增加的原因及合理性。

### 【回复】

销售费用主要事项变动如下:

单位:万元

项目	2022 年半年度	2021 年半年度	增减金额	增减比率
营业收入	70,758.97	48,115.32	22,643.65	47.06%
销售费用	12,035.62	5,752.49	6,283.13	109.22%
<b>销售费用占比</b>	<b>17.01%</b>	<b>11.96%</b>	-	
其中	-	-	-	
职工薪酬及劳务费	3,988.51	2,963.06	1,025.44	34.61%
广告费及中介服务费	1,091.23	253.20	838.02	330.97%
运输、仓储及其他费用	3,533.08	323.44	3,209.64	992.35%

#### 1、职工薪酬增长的主要原因为:

本公司和销售相关的人员的薪酬构成为基本薪资+超额销售提成,截至2022年6月30日本年累计发生和销售相关的人员薪酬及劳务费共计3,988.51万元,较上年同期增长34.61%,低于2022年上半年营业收入47.06%的比例,因此销售相关人员的薪酬及劳务费用增长是合理的。

#### 2、加快品牌推广,广告费及中介服务费增长原因为:

截至2022年6月30日广告费及中介服务费(电商平台服务费)累计发生1,091.22万元,较上年同期增长330.97%。其中2022年公司线上营业收入较上年同期增长179.57%,从而导致向电商平台支付的服务费用及推广费用增加,较上年同期增长531.67%。

#### 3、由于纯牛奶事件影响与销售退回相关费用增加具体如下:

由于纯牛奶事件影响,销售产品退回,而计提的运输费用、线上平台邮费、仓储租赁等费用,共计提费用2,841.66万元,该费用为本年新增计提事项,上年同期为发生。

综上所述:本年销售费用增长的主要原因为营业收入增长从而相应增长的人员薪酬及推广服务费用。截至2022年半年度销售费用占营业收入比为17.01%,

2021 年为 11.96%，扣除由于纯牛奶事件影响而计提的相关费用因素后销售费用占营业收入比为 12.99%，占比与上年基本持平，因此本年销售费用增长是合理的。

4. 半年报显示，你公司预付款项期末余额为 4,221.17 万元，相比期初增加 54.05%，向前五名预付对象的预付款金额占比 39.22%。此外，你公司与关联方新疆副食(集团)糖酒副食品有限责任公司(以下简称“副食集团”)存在预付账款期末余额 322.18 万元；而与该公司的应付账款期初余额为 969.28 万元，期末余额为 0。

请你公司：

(1) 说明报告期末预付账款大幅增长的原因、向预付账款余额前五大供应商的具体采购内容，相关交易对手方与你公司、控股股东、实际控制人及其关联人是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，如存在关联交易，进一步说明相关交易是否履行相关审议程序，合同价款、交易价格是否公允，以及报告期内是否存在无商业实质的资金预付情形及其详细情况（如有）；

### 【回复】

预付账款供应商及采购内容如下：

供 应 商 名 称	与本公司关系	金额 (万元)	占预付账款总额的比例 (%)	账龄	采购内容
西安 XXX 冷链运输有限公司	非关联方	361.73	8.75%	1 年以内	原奶运输费
宁夏 XXX 运输有限公司	非关联方	345.00	8.17%	1 年以内	原奶运输费
新疆 XX 国际贸易有限公司	非关联方	326.60	7.74%	1 年以内	白砂糖采购
新疆副食(集团)糖酒副食品有限责任公司	关联方	322.18	7.63%	1 年以内	饲草料采购
XXXXX 奶牛养殖专业合作社	非关联方	300.00	7.11%	1 年以内	奶源采购
合 计		1,655.51	39.40%		

## 一、预付账款增长的原因

2022年上半年公司营业收入较上年增长47.06%，营业成本增长54.75%，预付账款增长了54.05%，预付账款额增长比与营业成本的增长基本持平，因此预付账款的增长主要为生产量的增长而导致的原材料及相关服务增加所致。

## 二、向前五大预付账款供应商采购的具体内容

本公司与前五大预付账款供应商主要为向长期稳定提供原奶运输服务及生鲜乳供应商；由于2021年至2022年国际及国内白砂糖价格持续上涨，因此本年公司为锁定白砂糖采购价格降低生产成本，提前与供应商签订采购合同支付部分采购款项；从2021年开始本公司开始涉足奶牛养殖行业，而由于新疆的特殊地理原因，奶牛养殖饲草料青贮及苜蓿每年仅一季且种植区域有限，随着近年来新疆大力发展乳业行业及畜牧业产业，青贮及苜蓿收购价格及竞争日趋激烈，本公司为稳定奶牛养殖上游必备饲草料采购量及采购价格，因此预付部分饲草料采购货款。

## 三、关联关系

上述供应商除新疆副食(集团)糖酒副食品有限责任公司为本公司关联方外，其他供应商均不存在关联关系。

## 四、本公司采购定价原则

本公司针对所有采购及供应商制定了严格的相关的内部控制制度及流程，从需求计划、采购计划、询比价、选择供应商、确定采购价格、订立框架协议或采购合同、支付预付款、管理供应过程、验收、支付应付款、会计控制等关键采购环节控制确保供应商资格符合要求及交易价格的公允。

## 五、履行的相关程序

本公司与2022年4月25日第四届董事会第四次会议及2022年5月18日召开的2021年年度股东大会审议通过了《关于2022年度日常关联交易预计报告》，其中关于新疆副食(集团)有限责任公司及其下属子分公司的2022年关联交易预计金额为7,000万元。上述预付账款金额在审议预计金额范围内。本公司下属牧场与新疆副食(集团)糖酒副食品有限责任公司签订的为《框架采购协议》，约定实际价格按质论价，以市场同质价格进行结算，最终采购量以实际交付数量进行结算。

综上所述：本公司与上述预付账款供应商均存在商业实质，相关关联方已履行审议程序并在授权范围内，合同价款及交易价格按质论价，以市场价格结算，因此上述交易公允，符合相关法律法规要求。

(2) 结合与副食集团采购合同的付款进度安排，说明报告期内相关付款安排较 2021 年是否发生变化，并结合行业惯例、采购合同主要条款等因素，说明向副食集团预付账款的必要性，是否符合行业惯例，以及你公司和副食集团是否存在其他协议安排与合作。

### 【回复】

1、本公司和副食集团为长期供应商合作关系，本报告期预付副食集团采购款 322.18 万元，占全年预计采购量的 4.6%，预付款比例较低，报告期内相关付款比例等安排较 2021 年没有发生变化。

2、由于我公司牧业板块属于发展期，牛群结构以青年牛为主，牛群数量增速较快导致饲草料的采购需求也逐年递增，目前新疆区域饲草料采购存在季节性与周期性，基本处于供不应求的状态，各家奶牛养殖企业也会采取提前预付部分采购款锁定收购货源的政策。加之新疆区域疫情期间各地方防控措施不同导致货源更加紧张，我公司为了稳定并锁定货源，采取了低比例的预付政策，以保障牧场的正常生产运营。而我公司与副食集团属于长期供应合作关系，其青贮等饲草料品质安全可靠，交付周期可控。

3、本公司与副食集团除已披露的购销及房屋租赁业务外不存在其他协议安排与合作。

综上所述：本公司向副食集团预付账款为具有商业实质的经营性业务，符合行业惯例，公司与副食集团除已披露的购销及房屋租赁业务外不存在其他协议安排与合作。

5. 半年报显示，由于销售退回纯牛奶影响销量、导致你公司库存增加。报告期末你公司存货账面余额为 18,035.01 万元，存货跌价



准备或合同履约成本减值准备为 10,294.25 万元,计提比例为 57.08%。

请你公司:

(1) 说明对此次销售退回产品的处理方式,包括但不限于对外销售、内部使用、继续用于生产、销毁等,以及各种处理方式的占比;

### 【回复】

公司召回的不合格产品及受本次事件影响客户、消费者退回的产品,将严格按照《中华人民共和国食品安全法》《中华人民共和国食品安全法实施条例》《食品召回管理办法》等法律、法规规定的关于召回食品的相关要求“对不安全食品进行无害化处理,能够实现资源循环利用的,食品生产经营者可以按照国家有关规定进行处理。”本次退回的产品中:经检验不合格产品已由昌吉市市场监督管理局予以没收;剩余退回产品本着对消费者负责的态度,按照低碳环保防止造成环境污染风险的原则,将在相关监管部门的监督、指导下进行处置。

(2) 说明存货跌价准备的测试过程、计提依据;

### 【回复】

#### (一) 存货跌价准备计提的依据

对于本次退回的产成品及相关原材料均按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》中可能发生减值的资产认定及资产减值损失的认定计提资产减值损失;由于本次事件所涉产品及相关原材料均与食品相关,均不能再上市销售,因此全额计提资产减值损失;

依据是《企业会计准则》第 1 号存货第三章第十五条:资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。

#### (二) 存货跌价准备的测试过程

本公司存货及计提跌价准备的情况如下:

单位:万元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	8,967.80	2,681.49	6,288.53	8,130.03	383.70	7,746.33
在产品	116.64	0	116.64	31.87	0	31.87
库存商品	8,906.48	7,612.76	1,291.49	3,501.34	16.28	3,485.07
消耗性生物资产	44.09	0	44.09	36.93	0	36.93
合计	18,035.01	10,294.25	7,740.76	11,700.17	399.98	11,300.19

### 1、库存商品

本次计提存货跌价准备的库存商品为退回产品，该部分产品将不再上市销售，而根据《中华人民共和国食品安全法》《中华人民共和国食品安全法实施条例》《食品召回管理办法》的相关规定，不论采取何种处置方式，处置成本将远远大于可收回成本，因此对于该部分库存商品全额计提存货跌价准备。

### 2、原材料

由于受该次事件的影响，相关原材料已不符合食品包装材料的上市要求，而相应可收回成本很低，因此该部分也全额计提了存货跌价准备。

**(3) 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，说明是否存在滞销情形，存货跌价准备计提是否充分。**

#### 【回复】

##### (一) 恢复生产的情况

公司于2022年7月4日公告了《关于受到市场监督管理部门立案调查的公告》，公司已停止纯牛奶生产，下架、封存、召回不合格产品，公司积极全力配合监管部门的调查与处理，并认真整改相关问题。

2022年8月22日公司收到了昌吉市市场监督管理局送达的《昌吉市市场监督管理局行政处罚决定书》(昌市监管处罚(2022)71号)，同时公司对照国家食品安全要求对采购、生产、质量、仓储、运输、销售等环节严格核查，已全部整改完毕，相关停产已经结束，逐步恢复纯牛奶生产，检验合格后上市销售，目

前纯牛奶的日均产量约为停产前的 20%。

## （二） 订单及产品情况

本公司目前的订单主要来源于给原退货客户进行换货，公司主要采取“以销定产”的模式，常温乳制品产品保质期为 60-180 天，目前不存在产品滞销的情形，存货跌价准备已计提充分。

综上所述：本公司恢复生产后产品不存在滞销的情形，报告期存货跌价准备已计提充分。

6. 2021 年年报显示，你公司 2021 年应收账款坏账准备计提金额为 888.67 万元，收回或转回坏账准备金额为 196.03 万元；其他应收款坏账准备计提金额为 27.83 万元，转回坏账准备金额为 819.76 万元，而 2021 年度你公司实现归属于上市公司股东的扣非净利润 599.09 万元，信用减值损失转回金额占当期扣非后净利润比例超过 100%。

半年报显示，你公司 2022 年上半年应收账款坏账准备计提金额为 731.18 万元，转回 4.21 万元；其他应收款坏账准备计提金额为 86.88 万元，转回 133.69 万元。

请你公司：

（1）说明计提和转回应收账款坏账准备、其他应收款坏账准备的具体情况，坏账准备计提及大额转回的依据及合理性，是否符合企业会计准则的有关规定；

### 【回复】

#### （一） 应收账款坏账准备计提和转回

按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》，采用账龄分析法和个别认定法，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款按分类计提坏账如下表：

单位：万元

类别	期末余额				期初余额			
	账面余额	坏账准备		账面价值	账面余额	坏账准备		账面价值
	金额	金额	计提比例		金额	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	127.39	127.39	100.00%	0.00	127.39	127.39	100.00%	0.00
其中：								
西昌市西露康源油橄榄科技发展有限公司	83.24	83.24	100.00%	0.00	83.24	83.24	100.00%	0.00
成都果香缘	20.00	20.00	100.00%	0.00	20.00	20.00	100.00%	0.00
北京手乐电子商务有限公司	24.15	24.15	100.00%	0.00	24.15	24.15	100.00%	0.00
按组合计提坏账准备的应收账款	19,595.79	2,641.77	13.50%	16,954.02	17,911.25	1,914.80	38.83%	15,996.45
其中：								
行政事业类应收账款	2,573.44	113.69	4.42%	2,459.74	2,234.47	94.99	4.25%	2,139.48
其他客户	16,965.69	2,480.47	14.64%	14,485.23	15,512.97	1,781.99	11.49%	13,730.98
加盟商组合	56.66	47.61	84.03%	9.05	163.81	37.82	23.09%	125.99
合计	19,723.18	2,769.16	14.04%	16,954.02	18,038.64	2,042.19	11.32%	15,996.45

本公司针对其他客户的应收账款及收回情况为按照区域、单店进行业绩考核，因此针对收回应收账款转回和应收账款增加部分的坏账准备为分别核算，本期收回应收账款坏账准备转回 42,125.79 元具体区域明细如下表：

单位：元

区域	期初账面余额	期初坏账准备	期末账面余额	期末坏账准备	转回坏账准备
BL 区域	84,397.44	36,562.63	44,828.88	34,472.42	2,090.21
KLMY 区域	16,271.62	6,373.82	3,398.92	3,398.92	2,974.90
HM 区域	1,965,961.18	33,132.12	1,058,366.21	28,842.31	4,289.81
HUB 区域	79,746.29	12,324.77	0.00	0.00	12,324.77
KT 区域	3,377.23	1,172.64	0.00	0.00	1,172.64
XXM 区域	20,072,727.74	418,869.08	21,078,743.22	399,595.62	19,273.46
合计	22,222,481.50	508,435.06	22,185,337.23	466,309.27	42,125.79

## （二）其他应收款坏账准备计提和转回

按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》，采用账龄分析法和个别认定法，编制其他应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。明细分为其他客户其他应收款坏账比例及加盟商其他应收款坏账比例。

1、其他客户应收款按账龄坏账计提如下表：

单位：万元

账 龄	期末余额	坏账金额	坏账计提比例
1年以内（含1年）	403.31	36.09	8.95%
1至2年	89.41	8.65	9.68%
2至3年	50.06	18.19	36.34%
3至4年	172.29	94.49	54.85%
4至5年	109.07	80.00	73.35%
5年以上	267.09	267.09	100.00%
合 计	1,091.23	504.52	46.23%

2、加盟商其他应收款按账龄坏账计提如下表：

单位：万元

账龄	期末余额	坏账金额	坏账计提比例
1年以内（含1年）	334.96	163.47	48.80%
1至2年	827.73	583.34	70.47%
2至3年	301.96	276.78	91.66%
单项计提	57.90	57.90	100.00%
合 计	1,522.56	1,081.49	71.03%

本期计提为按照组合账龄计算需补计提部分，本期转回为公司对加盟商代垫款项清理，加盟商其他应收款期末余额 1,522.56 万元，收回 1,220.75 万元，转回 133.69 万元，转回比例 8.78%，其他应收款期末余额减少所致。

综上所述，本公司按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定，采用账龄分析法和个别认定法计算应收账款及其他应收款坏账准备，符合会计准则的相关要求；按照《公开发行证券的公司信息披露规范问答第 1 号—非经常性损益》，计提的坏账准备已计入当期经常性损益，转回部分金额全部计入非经常性损益核算，符合有关会计准则要求。

(2) 分析说明 2022 年上半年应收账款坏账准备转回金额下降、其他应收款坏账准备计提金额增加的原因及合理性。

【回复】

**1、应收账款坏账准备转回金额下降主要为应收账款增加所致：**

2021 年末应收账款余额为 18,038.64 万元，收回 9,548.93 万元，收回或转回坏账准备金额为 196.03 万元；2022 年半年度应收账款余额为 19,723.18 万元，收回 4,266.76 万元，应收账款账面余额增加 1,684 万，收回或转回坏账准备金额为 4.21 万元。

**3、其他应收账款坏账准备计提金额增加主要为超过三年以上其他应收款占比增加所致：**

单位：万元

账龄	2021 年 12 月 31 日	账龄占比	2022 年 6 月 30 日	账龄占比
1 年以内（含 1 年）	489.25	32.60%	387.89	35.55%
1 至 2 年	137.66	9.17%	104.83	9.61%
2 至 3 年	405.39	27.01%	50.06	4.59%
3 至 4 年	165.37	11.02%	172.29	15.79%
4 至 5 年	62.54	4.17%	109.07	10.00%
5 年以上	240.45	16.02%	267.09	24.48%
<b>合 计</b>	<b>1,500.67</b>		<b>1,091.23</b>	

本公司截止 2022 年 6 月 30 日超过三年以上的其他应收款占比为 50.26%，2021 年末超过三年以上其他应收款占比为 31.21%，由于超过三年以上其他应收款占比增加而导致坏账准备，较 2021 年末增加计提 59.05 万元。本公司在 2022 年第四季度将加大对其他应收款的回收力度，降低坏账风险。

本公司按照《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》的有关规定，按照账龄分析法和个别认定法计提应收账款和其他应收款坏账准备，符合企业会计准则的有关规定。

**7. 半年报显示，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 34.03%的股权，冻结股份数量比例为 100%；实际控制人李勇直接持有公司 6.45%股权，质押股份数量比例为 99.79%。**

**请你公司：**



(1) 说明实际控制人的股权质押用途，并结合资产、资金状况说明其资金偿付能力，股份质押是否存在强制执行风险，实际控制人拟采取的应对措施（如有）；

## 【回复】

### 1、控股股东及实际控制人股权质押情况

股东名称	是否为控股股东	持股数量 (股)	所持股 份占公司总股 本比例	累计质押股数 (股)	占其所持股份 比例	占公司总股 本比例
新疆麦趣尔 集团有限责任公司	是	59,262,015	34.03%	54,840,200	92.54%	31.49%
李勇	否	11,223,843	6.45%	11,200,000	99.79%	6.43%
王翠先	否	960,168	0.55%	0	0	0
李刚	否	240,000	0.14%	0	0	0
合计		71,686,026	41.17%	66,040,200	92.12%	37.92%

控股股东及一致行动人累计质押 66,040,200 股，占公司总股本比例为 37.92%；控股股东及实际控制人所拥有的资产主要为上市公司股权及不动产，资产均处于质押状态；资金主要用于控股股东补充流动资金或偿还债务；

公司控股股东、实际控制人及一致行动人主要通过自筹资金进行还款或通过续贷、展期方式等方式，缓解公司到期债务还款的压力。

### 2、控股股东及实际控制人股权冻结情况

股东名称	是否为控股股东	持股数量 (股)	所持股份占 公司总股本 比例	累计被冻结股 数(股)	占其所持 股份比例	占公司总 股本比例	冻结原因
新疆麦趣尔 集团有限责任公司	是	59,262,015	34.03%	59,262,015	100%	34.03%	债务合同纠纷
李勇	否	11,223,843	6.45%	0	0	0	无
王翠先	否	960,168	0.55%	0	0	0	无
李刚	否	240,000	0.14%	0	0	0	无

合计		71,686,026	41.17%	59,262,015	82.67%	34.03%	
----	--	------------	--------	------------	--------	--------	--

由于控股股东新疆麦趣尔集团有限责任公司涉及与华融华侨资产管理股份公司债务合同纠纷案件，被轮候冻结或冻结控股股东持有上市公司 34.03%股份，该案件目前已处于执行阶段。针对涉诉债务控股股东正积极与债权方进行沟通并通过多种纾困方式解决债务纠纷，保证公司控股权及经营权稳定，公司将持续该事项的进展情况并及时履行信息披露义务，请投资者注意投资风险。

**(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；**

### **【回复】**

控股股东及实际控制人股票冻结、质押目前对本公司的控制权稳定、经营管理暂未造成重大影响。

为进一步加强内部控制制度，切实防范资金占用事项，本公司严格执行《公司章程》、三会议事规则、《关联交易管理办法》、《信息披露事务管理制度》等制度，对防范大股东资金占用问题进行严格管理，并切实贯彻落实证监会及交易所对控股股东、实际控制人资金占用的相关制度及规则。同时强化监事会的监督力度，本公司监事会将定期或不定期对公司内部控制制度的运行情况进行专项检查，并重点关注是否存在资金占用、违规担保、违规借贷、信息披露违规等问题，本公司董事会和管理层予以全力配合。

截至目前董事会和股东大会正常运行，各组织机构的人员及职责明确，并具

有规范的运行制度，确保标的公司各项业务发展稳定。本公司的组织架构清晰，职责分工明确，内部控制及执行不存在重大缺陷。

经核查：本公司不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）。**

**【回复】**

控股股东及实际控制人持有的本公司股份除上述冻结、质押外，不存在其他持有本公司股份权力受限的情形，公司将持续关注上述事项的后续进展情况并及时履行信息披露义务，请投资者注意投资风险。

特此公告！

麦趣尔集团股份有限公司

2022年10月28日