

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

关于深圳证券交易所对麦趣尔集团股份有限公司 2022 年年报问询函
（公司部年报问询函【2023】第 126 号）的回复

深圳证券交易所：

麦趣尔集团股份有限公司（以下简称“公司”或“麦趣尔”）于 2023 年 5 月 12 日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 年年报的问询函》（公司部年报问询函【2023】第 126 号（以下简称“《年报问询函》”），中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“会计师事务所”）高度重视，积极组织项目组人员对《年报问询函》涉及的问题进行逐项落实，回复如下：

1、年报显示，报告期末你公司存货账面价值为 8,535.98 万元，本期计提存货跌价准备 15,966.70 万元，2021 年计提 142.69 万元；本期转回或转销 13,471.12 万元，2021 年转回 10.96 万元。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

（1）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。

【企业回复】

（一）按产品类别列示存货跌价准备的计提过程

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	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	9,814.68	2,852.02	6,962.66	8,130.03	383.70	7,746.33
在产品	10.73		10.73	31.87		31.87
库存商品	1,590.24	43.53	1,546.71	3,501.34	16.28	3,485.07
消耗性生物资产	15.89		15.89	36.93		36.93
合计	11,431.53	2,895.55	8,535.98	11,700.17	399.98	11,300.19

（二）存货跌价准备的计提依据

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。

根据《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。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。

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

由于受本次事件的影响，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，因此该部分全额计提了存货跌价准备。

（三）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

1、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30%。

2、订单及产品情况

本公司目前的订单主要来源于已签订的2023年度销售合同及招标订单，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准确、充分。

（2）说明报告期内存货跌价准备大额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。

【企业回复】

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，本公司对自主召回的产品不再上市进行销售，在监管机构的监督下本着环保、无害化处理的前提下，选择有资质的公司作为可再利用资源进行了处置。

因此报告期内存货跌价准备大额转回或转销的主要原因是公司对自主召回的产品处置处理，此部分转销金额13,357.21万元，本部分库存商品存货跌价准备本年增加金额13,357.21万元，本年转销金额13,357.21万元。

依据与有资质公司签订的自主召回产品处理合同、货物控制权转移等资料，确定存货转销的数量及金额，作为存货跌价准备大额转回或转销的判断依据。

综上所述，根据《企业会计准则第1号——存货》，已计提存货跌价的存货处理后，其实物已不存在，故转销该存货对应的原计提存货跌价准备，变动情况

及判断依据是合理的。

【会计师意见】

我们实施了以下程序对公司存货跌价准备计提、转回或转销情况进行了核查。

1、获取公司存货进销存明细表，复核公司期末存货各明细项结存数量和单价，分析存货结构合理性；

2、获取公司期末存货库龄统计表，复核并分析存货库龄是否存在存货长期积压的情况；

3、与管理层、财务总监、生产管理人员访谈，了解当期产能及产量的情况；

4、获取并检查公司期末在手订单清单，结合公司销售模式，将在手订单与期末存货明细比对；

5、查阅了存货跌价计提表，结合公司销售政策及产品状况，分析存货可变现净值情况，对公司管理层确定的存货可变现净值以及存货减值计提金额，复核并重新计算；

6、获取了公司召回的产品进行处理等资料，对存货的转销具体原因、涉及金额、变动情况、判断依据及其合理性进行了复核；

经核查，我们认为公司存货跌价准备计提、转回或转销准确、充分、合理。

2、年报显示，你公司报告期末预付款项余额为 **4,862.03** 万元，同比增长 **77.44%**，按预付对象归集的期末余额第一名为你公司关联方，前五名期末预付余额合计 **1,365.89** 万元，占预付款项总额的比例为 **28.09%**。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

(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、涉及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，在此基础上说明该交易是否具有商业实质；

【企业回复】

预付账款供应商采购内容如下：

单位：万元

单位名称	交易内容	金额	及具体产品或服务内容	账龄	未结算原因	预计结转时间
新疆副食(集团)糖酒副食品有限责任公司	原材料采购	296.32	饲草料	1年以内	合同执行中	2023.07
宁夏XXX运输有限公司	运输服务	275.00	运输服务	1年以内	合同执行中	2023.09
利乐包装(昆山)有限公司	原材料采购	270.00	备件	1年以内	合同执行中	2023.12
新疆XX国际贸易有限公司	原材料采购	267.95	白砂糖	1年以内	合同执行中	已交付
肇庆市XXX面粉有限公司	原材料采购	256.62	面粉	1年以内	合同执行中	已交付
合计		1,365.89				

1、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。

2、交易背景

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。

3、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。

4、履行程序：

本公司于 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) 结合公司经营情况说明预付款项大幅增长的原因及合理性，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；

【企业回复】

2022 年预付账款增长主要为 1-6 月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；下半年由于外部环境因素影响导致运输困难，各项货物无法交付，造成预付账款未结算。

综上所述，公司预付账款增长是合理的，不存在非经营资金占用和财务资助的情形。

【会计师意见】

年报审计期间，我们对公司预付款项执行了检查、分析、询问、函证、访谈等审计程序。了解了相关款项的形成原因及背景，获取了合同、银行回单、回函

等审计证据。经核查，我们认为公司对上述事项的补充披露与我们在审计过程中了解的信息在所有重大方面未见不一致。

3、年报显示，你公司报告期收到的其他与经营活动有关的现金为 **9,860.15** 万元，同比增长 **124.08%**，其中收到往来款 **8,186.00** 万元。报告期内支付的其他与经营活动有关的现金为 **16,702.39** 万元，同比增长 **117.83%**，其中支付往来款 **11,448.66** 万元。

(1) 核查说明你公司是否存在通过资金循环粉饰财务报表的情形，是否存在违规对外提供财务资助、控股股东及其关联方非经营性资金占用的情形。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

【企业回复】

经核查，本公司不存在粉饰财务报表的情形，不存在违规对外提供财务资助、控股股东及其关联方非经营性资金占用的情形。

【会计师意见】

我们了解公司现金流量表编制方法，获取并复核现金流量表的编制过程；对公司现金流量表收到和支出的其他与经营活动有关的现金进行分析性复核，分析收到和支出的其他与经营活动有关的现金主要构成项目的变动原因及合理性；核查了公司的财务资助政策，财务资助明细表。我们认为公司不存在通过资金循环粉饰财务报表的情形，不存在违规对外提供财务资助、控股股东及其关联方非经营性资金占用的情形。

4、年报显示，你公司报告期末固定资产余额为 **4.59** 亿元，同比增长 **11.55%**，本期在建工程转入金额为 **1.53** 亿元。

请你公司结合项目施工进展，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。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

【企业回复】

公司本期在建工程转入金额为 1.53 亿元，主要为日处理 300 吨生鲜乳生产线建设项目和 2000 头奶牛生态养殖基地建设项目固定资产转入 1.51 亿，烘焙食品特色生产线建设项目本年度转固 0.02 亿元。

1、日处理 300 吨生鲜乳生产线建设项目

本公司已累计投入募集资金本金 1.499 亿元，用于建设日处理 300 吨生鲜乳生产线建设项目。2022 年 9 月完成项目验收并达产，于 2022 年 9 月转固定资产 0.59 亿元，其他配套项目于 2022 年年底达到预计可使用状态转为固定资产，转固定资产金额 0.42 亿元。共计转固定资产金额为 1.01 亿元。

2、2000 头奶牛生态养殖基地建设项目

公司已累计投入募集资金本金 0.62 万元，用于 2000 头奶牛生态养殖基地建设项目，于 2021 年 12 月末及 2022 年初使用募集资金及自有资金购买的奶牛及建设的相关圈舍等相关设备及设施建设完毕，2022 年 9 月完成验收并达产，将在建工程转为固定资产。

综上所述，上述在建工程转为固定资产业务均达到预定可使用状态，不存在未及时结转或提前结转的情形，相关处理符合企业会计准则的有关规定。

【会计师意见】

我们检查了公司项目建设计划、工程施工及设备采购合同、工程竣工验收单等文件；检查了在建工程转固时点确认的准确性；对固定资产实施了监盘，对固定资产的存在及使用状态进行了核查。我们认为公司在建工程转入固定资产的条件、时点及结转金额符合企业会计准则相关规定。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)
2023 年 5 月 26 日