

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）

Xigema Cpas(Special General Partnership)

关于对麦趣尔集团股份有限公司 2019 年年报的 问询函有关问题的专项说明

深圳证券交易所中小板公司管理部：

根据贵单位《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”）的内容要求，希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）对其中提及与会计师相关的问题结合麦趣尔集团股份有限公司（以下简称“麦趣尔股份”）在 2019 年报审计期间的实际情况，在审慎调查的基础上，对相关问题核查、说明如下：

本专项说明仅供麦趣尔股份本次回复问询函中有关事项之目的使用，不得用作任何其他目的。

我们同意将本专项说明作为麦趣尔股份本次回复问询函中有关事项所必备的文件，随其他材料一起上报。

一、《问询函》1、（2）《2019 年第三季度报告》《业绩快报》显示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：

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，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年亏损额-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食品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。

二、《问询函》2、（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：

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。

三、《问询函》2、（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：

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 5287 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。

四、《问询函》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：

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推进加盟计划，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、加盟管理等未能及时收取，由此导致2019年末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。

麦趣尔股份与按单项计提坏账准备的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
西昌市西露康源橄榄油科技发展有限公司	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。

五、《问询函》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：

截止 2019 年 12 月 31 日，其他应收款余额为 3,848.55 万元，其中 384 万为应收股利，3464.55 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：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	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，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、偿债能力、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：

单位：元

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
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。

六、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：

更正前：2019年年报披露食品制造业产销量统计表

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%

经核实，更正后：麦趣尔股份食品制造业2019年产销量统计表如下：

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	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。

七、《问询函》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：

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	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期收益	备注
1	广东华冠新型材料有限公司	48,000,000.00			48,000,000.00	3,840,000.00	本期收益为2019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。

八、《问询函》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：

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	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，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。

九、《问询函》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。

(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。

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。

十、《问询函》16、《年报》显示，报告期内美心食品实现营业收入 2.65 亿元，净利润-2,977.22 万元。请补充说明美心食品亏损的主要原因，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：

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，导致新美心食品最终亏损主要系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 软件，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，监管力度加强，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。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）



2020年5月28日