

关于深圳证券交易所对麦趣尔集团股份有限公司

2023 年年报问询函的回复

深圳证券交易所：

由麦趣尔集团股份有限公司（以下简称“公司”或“麦趣尔”）转来的深圳证券交易所《关于对麦趣尔集团股份有限公司 2023 年年报的问询函》（公司部年报问询函【2024】第 232 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》提及事项进行了审慎核查，现回复如下：

1.年报显示，你公司报告期实现营业收入 708,944,247.67 元，同比下降 28.32%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-97,098,528.86 元，同比增长 72.32%；经营活动产生的现金流量净额为-18,624,847.00 元，同比下降 228.04%。你公司 2022-2023 年经营活动产生的现金流量净额均为负值，营业收入逐年下降。

请你公司：

（1）结合公司行业环境、主要业务结构、经营情况、同行业可比公司情况等因素，说明公司报告期净利润同比增长的原因及合理性，并说明营业收入、经营活动产生的现金流量净额与净利润呈反方向变动的原因及合理性；

（2）结合公司经营现状、战略规划等，说明经营活动产生的现金流量净额持续为负、营业收入逐年下降等情况是否表明你公司持续经营能力存在重大不确定性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

（一）结合公司行业环境、主要业务结构、经营情况、同行业可比公司情况等因素，说明公司报告期净利润同比增长的原因及合理性，并说明营业收入、经营活动产生的现金流量净额与净利润呈反方向变动的原因及合理性；

1、主要业务结构

本公司主营业务主要由乳制品业务和烘焙食品（含节日食品）两大业务构成，其中乳制品业务占营业收入 38.36%，烘焙食品业务（含节日食品）占营业收入 47.6%，其他相关产品销售占营业收入 14.04%。

2、行业可比公司情况

单位：亿元

行业	证券代码	证券名称	营业收入				
			2023 年	增长比例	2022 年	增长比例	2021 年
乳制品行业	600882.SH	妙可蓝多	40.49	-19.28%	48.30	7.27%	44.78
	300106.SZ	西部牧业	11.23	-17.95%	13.25	14.84%	11.28
	002910.SZ	庄园牧场	9.56	-9.86%	10.50	2.71%	10.21
	600597.SH	光明乳业	264.85	-6.53%	282.15	-3.51%	292.06
	600429.SH	三元股份	78.41	-2.06%	80.03	3.40%	77.31
	002732.SZ	燕塘乳业	19.50	3.85%	18.75	-5.84%	19.85
	605179.SH	一鸣食品	26.43	7.97%	24.33	4.78%	23.16
	600419.SH	天润乳业	27.14	11.21%	24.10	12.47%	21.09
烘焙食品行业	603866.SH	桃李面包	67.59	1.07%	66.86	5.25%	63.35
	603886.SH	元祖股份	26.59	2.71%	25.87	0.11%	25.84

行业	证券代码	证券名称	净利润				
			2023 年	增长比例	2022 年	增长比例	2021 年
乳制品行业	600882.SH	妙可蓝多	0.80	-53.36%	1.71	-11.74%	1.94
	300106.SZ	西部牧业	-0.33	-171.58%	0.46	0.44%	0.46
	002910.SZ	庄园牧场	-0.81	-233.68%	0.61	13.85%	0.54
	600597.SH	光明乳业	8.31	112.34%	3.91	-31.00%	5.67
	600429.SH	三元股份	2.20	1025.67%	0.20	-90.64%	2.09
	002732.SZ	燕塘乳业	1.79	76.22%	1.01	-34.95%	1.56
	605179.SH	一鸣食品	0.22	-117.21%	-1.29	-737.89%	0.20
	600419.SH	天润乳业	1.40	-30.23%	2.01	24.75%	1.61
烘焙食品行业	603866.SH	桃李面包	5.74	-10.31%	6.40	-16.14%	7.63
	603886.SH	元祖股份	2.76	3.72%	2.66	-21.61%	3.40

2023 年，我国乳制品市场规模为 5738.6 亿元，同比减少 1.1%，近十余年以来行业增速持续放缓。从 2011 年 19% 以上的同比高增，持续降速到 2020 年不到 1% 的同比增长，但近五年来平均规模仍达 5845 亿元。由于原奶价格持续下行，2024 年市场竞争加剧，大部分乳企销售费率同比增长，同时奶源自给率较高的企业面临较大的淘汰牛只压力，内部表现较为分化。随着上游牧场推进产能出清，各乳企稳步消化上游奶源，原奶价格将逐渐企稳，行业规模有望持续修复。

经历了多年的快速发展时期，目前我国烘焙食品逐步进入了规模化的发展阶段，2022 年增速明显放缓，从 19.9% 迅速下降到 9.7%。进入 2023 年，烘焙食品行业整体迎来渐进式回暖复苏，尤其是三季度，受益于油料、面粉等原材料价格下行，行业盈利水平提升明显，头部企业利润增速优于营收，市场有望进一步扩容，

预计 2023 年市场规模将达 3069.9 亿元。

注：以上数据来源于上市公司行业研究报告

综上所述：结合行业发展整体趋势及可比上市公司 2023 年经营情况，本公司排除 2022 年纯牛奶事件所造成的影响外，本公司的发展与行业趋势相符。随着公司客户与市场逐步恢复，经营业绩将逐渐恢复正常。

3、公司经营情况

本公司 2023 年营业收入 70894.42 万元，按照产品看主要为乳制品业务收入及毛利率下降，按照地区主要为受 2022 年纯牛奶事件影响疆外乳制品业务受到比较大的影响，导致主营业务收入下降。

公司为恢复原有市场，2023 年采取了积极市场营销策略，投入大量的促销及市场费用，导致净利润亏损 9,875 万元，有效恢复了部分的市场客户，对 2024 年的业务恢复发展奠定了基础。

4、公司报告期净利润同比增长及销售收入下降的原因

2022 年公司亏损 3.51 亿元的主要原因为因 2022 年纯牛奶事件的影响，冲减销售收入并计提资产减值损失后导致对 2022 年净利润的影响-2.89 亿元。

2023 年无纯牛奶事件，净利润亏损 9,875 万元，主要原因是公司为恢复市场的影响而给渠道客户更大力度折扣促销活动导致，其中 2022 年乳制品赠品共计 3,906 万元，2023 年乳制品赠品 5,710 万元，促销活动费用同比增长 46%。

因此公司 2023 年净利润增长主要是为本年无由于纯牛奶事件影响而导致的非经常性损益产生。

本公司主营业务主要由乳制品业务和烘焙食品(含节日食品)两大业务构成，营业收入下降主要为受 2022 年纯牛奶事件及宏观经济影响，导致乳制品业务销售收入下降，目前乳制品业务占营业收入 38.36%，烘焙食品业务基本持平。

5、经营活动产生的现金流量净额与净利润呈反方向变动的的原因

除上述原因外本公司 2023 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导致的，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 8,357.64 万元；

(2) 计提信用减值损失 1,274.4 万元及正常存货损耗计提跌价损失 578.16 万

元。

综上所述：本公司 2023 年度营业收入下降主要为乳制品业务收入下降所致，净利润增长主要为 2023 年已消除了纯牛奶事件导致的非经常性损益的产生，因此净利润同比增长及营业收入、经营活动产生的现金流量净额与净利润呈反方向变动是合理的。

(二) 结合公司经营现状、战略规划等，说明经营活动产生的现金流量净额持续为负、营业收入逐年下降等情况是否表明你公司持续经营能力存在重大不确定性。

1、公司战略

本公司由奶牛养殖深入产业链源头，利用新疆独特的地缘优势，布局第一产业；以新疆乳品工厂、烘焙工厂、宁波烘焙工厂、北京烘焙工厂，形成大三角的第二产业布局，为未来实现京津冀、江浙沪市场的快速突破夯实基础；以新疆 41 家烘焙连锁、宁波 186 家烘焙连锁为基础，打造“天山牧场·鲜奶烘焙”全新经营模式；通过一滴奶打通一二三产，实现产业的相互协同。

2、公司营业收入

单位：万元

产品类别	2023 年		2022 年		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
乳制品	27,192.97	38.36%	54,944.46	55.55%	-50.51%
烘焙食品	29,550.27	41.68%	29,587.89	29.91%	-0.13%
节日食品	4,197.43	5.92%	4,440.63	4.49%	-5.48%
其他	9,953.76	14.04%	9,936.02	10.05%	0.18%

本公司主营业务主要由乳制品业务和烘焙食品(含节日食品)两大业务构成，营业收入下降主要为受 2022 年纯牛奶事件及宏观经济影响，导致乳制品业务销售收入下降，目前乳制品业务占营业收入 38.36%，烘焙食品业务基本持平。

3、经营活动产生的现金流量净额

项目	2023 年度	2022 年度	变动金额	变动比例
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金	72,699.88	105,210.67	-32,510.78	-30.90%

收到的税费返还	215.74	426.00	-210.25	-49.36%
收到其他与经营活动有关的现金	3,268.35	9,860.15	-6,591.79	-66.85%
经营活动现金流入小计	76,183.98	115,496.81	-39,312.83	-34.04%
购买商品、接受劳务支付的现金	47,952.35	79,929.75	-31,977.40	-40.01%
支付给职工以及为职工支付的现金	14,814.80	16,255.03	-1,440.23	-8.86%
支付的各项税费	3,708.94	3,177.42	531.52	16.73%
支付其他与经营活动有关的现金	11,570.38	16,702.39	-5,132.00	-30.73%
经营活动现金流出小计	78,046.47	116,064.58	-38,018.11	-32.76%
经营活动产生的现金流量净额	-1,862.48	-567.77	-1,294.72	

本公司经营活动产生的现金流量下降主要为乳制品业务收入下降导致销售商品收到的现金减少，另 2023 年生产性生物资产增加，为储备奶牛养殖足额饲草料，导致存货储备资金增加所致，但经营活动产生的现金流量净额占经营活动现金流入比例为 2.44%，占比较低。

综上所述：公司持续经营能力不存在重大不确定性，主要由于：

(1) 公司两大业务板块中仅乳制品业务销售收入下降，但占比不大，烘焙食品营业收入与往年基本持平；

(2) 本公司一直立足主业，目前由于受到 2022 年纯牛奶事件和市场需求的影响，乳制品业务遇到暂时困难，随着国家各项宏观调控措施的落地及对畜牧养殖行业、乳制品行业的政策支持，公司乳制品业务将逐步恢复正常；

(3) 公司经营活动产生的现金流量净额占经营活动现金流入比例为 2.44%，占比较低，公司将采取提升销售收入、节能降耗等方式保证公司正常的经营活动；

(4) 根据公司战略规划，公司已建立了完整的产业链，为后期的业务发展奠定了良好的基础。

【会计师回复】

(一) 针对上述事项，我们实施的核查程序如下：

1. 通过查阅行业研究报告或公开资料、公司高管访谈等，了解公司所处行业产品价格及趋势、并结合公司业务实际开展情况、同行业可比公司等分析公司业绩亏损的原因及合理性，是否存在持续亏损且恶化的风险；

2. 获取公司现金流量表并复核其计算过程；
3. 查询同行业公司已披露数据，对比分析公司营业收入、经营活动产生的现金流量净额与净利润呈反方向变动的原因及合理性；
4. 获取公司 2024 年第一季度财务报表，分析公司期后经营状况；
5. 了解公司管理层对持续经营能力作出的评估，考虑是否存在可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况以及相关经营风险。

(二) 核查意见如下：

1. 公司报告期净利润同比增长的主要原因为上年受纯牛奶事件直接影响退货报损等造成亏损 3.51 亿元，报告期乳制品市场逐步恢复中，烘焙食品收入与上年持平，并且毛利率略有上升。公司报告期净利润同比增长具有合理性，营业收入与净利润呈反方向变动具有合理性；

2. 经营活动产生的现金流量净额与净利润呈反方向变动的主要原因为日常生产经营过程中非付现费用或信用减值损失导致的，日常生产经营计提费用或信用减值损失等，具有合理性；

3. 未发现公司持续经营能力存在重大不确定性。

2. 年报显示，你公司报告期内主要产品包括乳制品、烘焙食品及节日食品，营业收入占比分别为 38.36%、41.68%、5.92%，营业收入同比增减分别为-50.51%、-0.13%、-5.48%，毛利率分别为 0.30%、24.73%、64.04%，毛利率较上年同期增减分别为-5.54%、3.24%、16.02%。

请你公司：

(1) 结合主要产品定价方式、产品结构变化、成本费用等因素说明公司主要产品毛利率同比变动的原因，重点说明乳制品毛利率同比大幅下降且毛利率水平显著低于同行业平均水平的原因及合理性，请年审会计师进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

品 类	2023 年累计			2022 年累计			增减变动		
	营业收 入	营业成 本	毛利 率	营业收 入	营业成 本	毛利 率	营业收 入	营业成 本	毛利 率
合 计	70,894.4 2	58,270.70	17.81%	98,909.01	84,377.70	14.69%	-28.32%	-30.94%	3.11%

乳制品	27,192.97	27,112.51	0.30%	54,944.46	51,736.50	5.84%	-50.51%	-47.60%	-5.54%
烘焙食品	29,550.27	22,243.55	24.73%	29,587.89	23,229.67	21.49%	-0.13%	-4.25%	3.24%
节日食品	4,197.43	1,509.48	64.04%	4,440.63	2,308.38	48.02%	-5.48%	-34.61%	16.02%
其他	9,953.76	7,405.17	25.60%	9,936.02	7,103.16	28.51%	0.18%	4.25%	-2.91%

乳制品毛利率较上年减少 5.54%，主要原因如下：

1、在主要产品定价方面，我们一直根据市场情况和产品定位进行合理定价，但市场竞争的加剧以及原材料价格波动等因素，对产品定价的优势产生了一定影响。

2、在产品结构变化方面，2023 年乳制品整体收入占比较 2022 年减少 17.19%，且随着市场需求的变化，产品结构发生了变化，高毛利的高端乳制品的销售占比下降，而一些毛利相对较低的产品销售占比提升，这直接影响了整体毛利率。

在成本费用方面，由于销量下降，本公司 2023 年采取小批量、多频次的生产策略，导致吨能耗费用增加，从而拉低了毛利率。同时，销售渠道成本的增加，也对毛利产生了影响。①2023 年线上平台销量严重下滑，为了拓展线上电商渠道，投入市场支持费用，从而整体拉低了毛利率水平。②2023 年同行业竞争激烈，由于纯牛奶事件影响消费者信心，导致产品销量下降。为了稳定市场，对经销商客户做了大量的买赠及促销活动，影响整体毛利率水平。其中 2023 年常温奶占乳制品总收入 78%，2022 年占比 87%，较 2022 年减少 9%，2023 年低温奶占乳制品收入 22%，2022 年占比 13%，较 2022 增加了 9%，低温奶较常温奶毛利低 10%，而固定成本不变，为提升消费者信心、拓展客户促销及市场投入成本大幅增加，缩小了毛利空间，毛利率水平显著低于同行业平均水平具有一定的合理性。

从可持续性角度来看，市场竞争持续激烈，低毛利率水平可能会持续一段时间。该毛利率水平对公司未来可能产生的影响：高毛利产品通常贡献了公司的主要利润，占比下降意味着公司整体利润可能会减少。为了维持利润水平，公司可能需要更加严格地控制成本。

针对这种情况，公司将采取以下应对措施：

1、产品创新：开发新的高毛利产品或改进现有产品，以吸引消费者并提高产品竞争力。

2、市场细分：深入研究市场，找到新的细分市场或提升现有细分市场的渗透率。

3、成本优化：通过精益生产、供应链优化等措施，降低生产和运营成本。

4、价格策略调整：根据市场情况和成本结构，重新评估和调整产品定价策略。

5、营销和促销：加强营销活动，提高品牌知名度和产品吸引力，通过促销活动刺激销售。

6、客户关系管理：加强与现有客户的关系，提高客户忠诚度和复购率。

7、渠道拓展：开发新的销售渠道，包括线上平台、合作伙伴关系等，以增加销售途径。

8、产品组合管理：评估现有产品组合，淘汰低效产品，集中资源于高毛利和高增长潜力的产品。

9、风险管理：建立风险管理体系，对市场变化做出快速反应，减少不确定性带来的影响。

【会计师回复】

（一）针对上述事项，我们实施的核查程序如下：

1. 查阅并复核了公司分产品和服务类型的收入成本构成和毛利率；

2. 了解公司各类型产品的销售单价、单位成本和毛利率变动情况；

3. 对收入执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析及毛利率与其他同行业上市公司对比分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析，前十大客户收入、成本及毛利率情况分析及其定价政策、信用政策客户采购额度、产品类型结构变化分析，了解变动原因；

4. 询问公司相关业务人员，了解和分析公司营业收入毛利率波动的原因，并分析其合理性。

（二）核查意见如下：

乳制品毛利率同比大幅下降且毛利率水平显著低于同行业平均水平的主要原因一是由于销量下降，2023年公司采取小批量、多频次的生产策略，导致吨能

耗费用增加，从而拉低了毛利率；二是为了稳定市场，对经销商客户做了大量的买赠及促销活动，影响整体毛利率水平。乳制品毛利率同比大幅下降且毛利率水平显著低于同行业平均水平具有合理性。

3.年报显示，你公司报告期向前五名客户合计销售金额为 59,956,010.14 元，占年度销售总额的 8.46%；向前五名供应商采购金额合计为 149,146,310.92 元，占年度采购比例总额的 28.84%，其中向关联方采购额占年度采购总额比例为 10.45%。

请你公司：

(1) 说明报告期前五名客户的名称及其与你公司、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，你公司对其销售的具体产品、销售金额、信用政策等；

(2) 说明报告期内前五名供应商的名称及其与你公司、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，你公司向其采购的具体产品、采购金额等；

(3) 结合你公司关联采购情况、向关联方采购的内部控制制度、采购具体产品、采购价格、结算方式、回款情况等因素，说明对关联方采购的定价依据及其公允性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

(一) 说明报告期前五名客户的名称及其与你公司、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，你公司对其销售的具体产品、销售金额、信用政策等；

按报告期前五名客户明细如下表：

单位：万元

客户名称	销售额	占年度销售总额比例	销售产品	是否与公司存在关联关系	是否与董监高、5%以上股东及实际控制人存在关联关系	信用政策
XXXX 投资有限公司	1,904.40	2.69%	代加工烘焙食品	否	否	90 天账期

XXXX 集团有限公司委员会	1,634.16	2.31%	大客户卡券	否	否	180 天账期
广东 XXXX 有限公司	1,028.56	1.45%	乳制品	否	否	先款后货
北京 XXXX 有限公司	824.74	1.16%	代加工烘焙食品	否	否	30 天账期
乌鲁木齐市 XXXX 商贸公司	603.73	0.85%	乳制品	否	否	先款后货
合计	5,995.60	8.46%				

本公司报告期销售额前五客户均为外部客户,与本公司及本公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人不存在关联关系及其他可能导致利益倾斜的关系。

(二) 说明报告期内前五名供应商的名称及其与你公司、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,你公司向其采购的具体产品、采购金额等;

单位: 万元

序号	供应商名称	采购额	占年度采购总额比例	具体产品
1	新疆副食(集团)糖酒副食品有限责任公司	5,404.16	10.45%	饲草料
2	新疆 XXXX 有限公司	5,099.93	9.86%	饲草料
3	XXXX 有限公司	2,042.68	3.95%	奶油
4	山东 XXXX 有限公司	1,363.17	2.63%	包装材料
5	肇庆市 XXXX 有限公司	1,004.69	1.94%	面粉
	合计	14,914.63	28.84%	

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,其他供应商均与本公司、本公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人不存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

(三) 结合你公司关联采购情况、向关联方采购的内部控制制度、采购具体产品、采购价格、结算方式、回款情况等因素,说明对关联方采购的定价依据及其公允性。

报告期本公司向关联方采购额为 5,404.16 万元,占年度采购总额比例为

10.45%。

1、向关联方采购的内部控制制度

本公司有严格的关联方采购内控制度，确保与关联方的所有采购活动都是透明、公正、合法的。所有关联交易均需经过系统流程严格审核，以确保交易价格公允。本公司于 2023 年 4 月第四届董事会第十一次会议审议通过了《关于 2023 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 2023 年关联交易预计金额为 7,000 万元。上述采购交易金额在审议预计金额范围内。

2、向关联方采购具体产品、价格、结算方式、回款等情况

本公司向关联方新疆副食(集团)糖酒副食品有限责任公司采购的主要产品为饲草料。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》，约定价格区间接质论价，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。结算方式为预付 40%，按合同约定签订合同后即支付首笔预付款，剩余款项在收到货物验收合格并收到合格发票后支付，从 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，我公司与新疆副食（集团）糖酒副食品有限责任公司交易金额为 5,404.16 万元。截止 2023 年 12 月 31 日，预付新疆副食（集团）糖酒副食品有限责任公司 154.81 万元，为 2024 年青贮饲料定金，目前合同还在执行中，回款时间与回款进展也均在合同约定范围内。

综上所述，本公司对关联方采购的已履行审议程序并在授权范围内，定价依据合规，交易价格公允，符合相关法律法规要求。

【会计师回复】

（一）针对上述事项，我们实施的核查程序如下：

1. 获取期末前五大客户和前五大供应商名单，并通过国家企业信用信息公示系统查询了基本信息，包括注册时间、股权结构、实际控制人等情况，确认与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等是否存在关联关系；

2. 实地走访或视频访谈了公司本年度前五大客户，了解了业务合作情况、信用期及公司产品交付情况等情况，确认客户与公司之间交易的真实性；

3. 视频访谈了公司本年度前五大供应商，取得并查阅了主要合同，了解公司采购情况、与公司的合作历史、付款周期及公司是否按照合同约定付款；

4. (1)对本年度前五大客户及供应商执行了函证程序；(2)对本年度前五大客户及供应商取得并查阅了收入和采购相关凭证，包括合同、发票、送货单、验收单/入库单、回款/付款凭证等；

5. 查阅公司向关联方采购的内部控制制度，确认关联方采购的定价依据及其公允性；

6. 获取并核实公司关联方清单，确认公司本期发生的关联方交易及关联方往来情况；获取公司管理层关联交易声明书，确认关联方清单、关联方交易及往来的完整性及准确性。

(二) 核查意见如下：

1. 报告期前五名客户、前五名供应商除新疆副食(集团)糖酒副食品有限责任公司为本公司关联方外，未发现与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

2. 公司对关联方采购已履行审议程序并在授权范围内，采购的定价依据是按质论价，以市场价格结算，定价是公允的。

4. 年报显示，你公司货币资金期末余额为 69,956,745.00 元，较期初大幅下降 61.53%，其中受限货币资金为 13,235,249.13 元，受限原因是银行承兑汇票保证金、冻结资金。

请你公司：

(1)说明货币资金降幅较大的原因及合理性，补充说明货币资金存放地点、存放类型、资金用途，是否存在未披露的受限情形；

(2)结合货币资金储备、受限情况、流动资产变现能力、负债情况、现金流、投融资安排等，分析说明你公司是否存在流动性风险。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

(一) 说明货币资金降幅较大的原因及合理性，补充说明货币资金存放地点、存放类型、资金用途，是否存在未披露的受限情形；

公司货币资金同比减少 11,190.56 万元，主要原因为：

1、2023 年度受市场环境影响公司收入下降近 2.8 亿元，对应经营活动现金流入减少近 3.93 亿元，扣除储备青贮饲料 3,399.00 万元，经营活动现金流出同比减少 3,461.91 万元。2023 年度经营活动现金流基本维持正常经营活动收支。

2、2023 年度使用流动资金增加非流动资产投入，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付现金 9,397.67 万元。

3、因 2023 年度生产性生物资产增长，为保证生产性生物资产饲草料充足，使用流动资金储备青贮饲料投入资金 3,399.00 万元。

综上所述，2023 年度减少的货币资金均用于原材料采购及固定资产等的建设。

公司货币资金期末余额为 6,995.67 万元，其中银行存款 6,098.81 万元，其中银行冻结金额 660.57 万元；其他货币资金 896.87 万元，主要为中国农业银行、上海银行承兑汇票保证金 662.95 万元及企业微信、支付宝、京东账户未提余额 233.92 万元，公司上述资金均已在年度报告受限货币资金中进行了充分披露，不存在未披露的受限资金情形。

(二) 结合货币资金储备、受限情况、流动资产变现能力、负债情况、现金流、投融资安排等，分析说明你公司是否存在流动性风险。

报告期末，本公司货币资金总额 6,995.67 万元，其中银行存款 6,098.81 万元、其他货币资金 896.87 元，货币资金总额较上年末减少 11,190.56 万元，剔除受限资金后，可用资金较上年末减少 11,749.54 万元。公司年末流动负债合计 77,142.36 万元。公司正从经营、投资、融资及资金统筹方面采取措施以规避流动性风险，具体如下：

1、流动资产变现能力

报告期末，应收账款余额 10,352.75 万元，较上年末减少了 520.07 万元，预付账款余额 1,900.93 万元，较上年末减少 2,961.11 万元，公司资产处置、清收欠款等方式取得一定成效，公司的流动性有所加强。

2、负债情况

报告期末，公司负债总额增加 3,645.22 万元，其中，流动负债较上年末增加 5,594.56 万元，非流动负债较上年末减少 1,949.34 万元，非流动负债占负债总额

的比重从上年末的 18%下降到报告期末的 15%。

公司积极调整经营战略、优化公司资产负债结构，增强抵御流动性风险的能力。

3、经营活动现金流情况

(1) 报告期内，经营活动产生的现金流量净额-1,862.48 万元，扣除生产性生物资产过冬储备存货 3,399.00 万元，正常生产经营性现金流净额可全面覆盖当年利息支出。公司的经营逐步恢复，经营活动现金流持续改善，经营性现金流净额为化解短期债务风险提供基础保障。

(2) 报告期内，投资活动产生的现金流量净额为负值，主要为公司持续增加非流动资产投资。

(3) 报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为负值，公司的筹资能力有待进一步恢复。

4、经营规划

公司将通过对各级经营管理层进行调整夯实，全力做好如下工作：保障项目正常平稳运营，维护公司基础资产的安全稳定；狠抓项目管理，切实控制成本费用；加大应收账款催收力度，增强公司流动性。

5、投融资安排

公司继续努力维持存量债务稳定，在强化主营业务的同时，进一步推进资产结构优化和技术改造升级，提升资产整体运营管理效率，推动低质量项目的清算工作，补充公司现金流，确保偿债和运营所需资金。

综上，公司将狠抓经营管理、加大账款清收力度、拓展融资渠道等措施，有效避免流动性风险的产生。

【会计师回复】

(一) 针对上述事项，我们实施的核查程序如下：

1. 通过基本存款账户开户行查询并打印《已开立银行结算账户清单》，检查企业在所有金融机构开立人民币账户的情况，确认被审计单位账面列示银行人民币账户完整，检查存款人为公司；

2. 对本期公司资产负债表日所有银行账户(包括零账户和本年度销户账户)、其他货币资金的期末余额及货币资金受限情况等执行函证程序，通过电函及函证

中心控制发函及回函过程；

3. 审计人员通过陪同公司财务人员网银导出(录频监督)的方式获取银行对账单、银行流水,对银行对账单、网上银行流水与财务账面记录进行双向核对检查,关注其中是否存在大额异常交易,并执行进一步审计程序;

4. 对货币资金实施截止测试,关注资产负债表日前后是否存在大额、异常的资金变动,并执行进一步审计程序;

5. 检查其他货币资金存款账户存款人是否为公司;检查账户资金冻结情况明细表,检查是否与账面记录金额一致;

6. 获取企业信用报告与公司账面财务信息进行核对;

7. 了解公司针对流动性风险采取的措施,询问公司相关业务人员,并分析其是否存在流动性风险。

(二) 核查意见如下:

1. 公司货币资金降幅较大的主要原因是 2023 年度营业收入下降近 2.8 亿元,对应经营活动现金流入减少近 3.93 亿元;货币资金降幅较大是合理的;

2. 公司受限货币资金进行了充分披露,未发现未披露的受限情形;

3. 未发现公司存在流动性风险。

5. 年报显示,你公司应收账款期末余额 **146,275,284.68** 元,坏账准备余额 **42,747,769.99** 元,本期计提坏账准备 **13,866,364.16** 元,收回或转回 **1,281,488.67** 元,核销 **1,509,753.60** 元,其中对加盟商组合的应收账款余额为 **4,359,941.00** 元,坏账准备余额为 **582,589.68** 元。3 年以上账龄应收账款余额为 **38,451,137.22** 元,占应收账款期末余额合计数的比例为 **28.12%**;按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款合计金额 **49,715,535.84** 元,占应收账款期末余额合计数的比例为 **33.98%**。

请你公司:

(1) 说明报告期内按单项计提坏账准备的应收账款明细,包括但不限于应收账款的形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、对其按单项计提坏账准备的原因及计提比例的确定依据,并说明你公司计提应收账款坏账准备的充分性,是否符合企业会计准则的有关规定,与同行业可比公司是否存在重大差异;

(2) 说明转回或收回应收账款坏账准备的具体情况，是否符合企业会计准则的有关规定；

(3) 说明 3 年以上账龄应收账款的具体情况，包括但不限于客户名称、经营及资信状况、与公司的关联关系、应收账款及坏账余额、形成时间及原因，并说明长期挂账的原因及你公司相应催款措施；

(4) 列示按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款，说明其形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、对其计提坏账准备的依据，并说明上述坏账准备计提的充分性及合理性；

(5) 按账龄披露对加盟商的应收账款余额及坏账准备计提情况，并说明加盟商运营绩效和偿债能力是否发生重大变化，是否存在长期拖欠应收账款的情形，是否构成关联方非经营性占用；

(6) 结合你公司对加盟商的财务资助政策，说明报告期内对加盟商的财务资助情况，包括但不限于资助金额、资助时间、还款进度、是否超期等。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

(一) 说明报告期内按单项计提坏账准备的应收账款明细，包括但不限于应收账款的形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、对其按单项计提坏账准备的原因及计提比例的确定依据，并说明你公司计提应收账款坏账准备的充分性，是否符合企业会计准则的有关规定，与同行业可比公司是否存在重大差异；

单项坏账准备计提明细表如下：

单位：万元

客户	期末余额	坏账金额	应收账款形成原因	形成时间	账龄	交易对方的偿债能力	坏账计提原因
北京京东世纪信息技术有限公司	124.88	124.88	货款	2022年	2年	未发现偿债能力异常	因产品召回，应收款预计无法收回
天猫：麦趣尔旗舰店	70.96	70.96	货款	2022年	2年	未发现偿债能力异常	因产品召回，应收款预计无法收回

成都快购科技有限公司	14.57	14.57	货款	2022年	2年	未发现偿债能力异常	因产品召回，应收账款预计无法收回
微盟：麦趣尔微商城	2.09	2.09	货款	2022年	2年	未发现偿债能力异常	因产品召回，应收账款预计无法收回
北京空间变换科技有限公司	1.17	1.17	货款	2022年	2年	未发现偿债能力异常	因产品召回，应收账款预计无法收回
多店旗舰店	0.61	0.61	货款	2022年	2年	未发现偿债能力异常	因产品召回，应收账款预计无法收回
行吟信息科技有限公司(武汉)有限公司	0.38	0.38	货款	2022年	2年	未发现偿债能力异常	因产品召回，应收账款预计无法收回
西昌市西露康源油橄榄科技发展有限公司	83.24	83.24	货款	2013年	5年以上	债务人财务困难	预计无法收回
沙依巴克区钱塘江路达华服务部	46.05	46.05	货款	2018年	5年以上	经营异常，经济实体已不存在	预计无法收回
东阳市吴宁吉庆百货商行	12.95	12.95	货款	2021年	2-3年	经营异常，经济实体已不存在	预计无法收回
新疆乌鲁木齐市王府井百货有限责任公司	10.80	10.80	货款	2019年	5年以上	经营异常，经济实体已不存在	预计无法收回
新疆西单商场百货有限公司	7.61	7.61	货款	2016年	5年以上	经营异常，经济实体已不存在	预计无法收回
昌吉市满意壹佰自选商店	6.94	6.94	货款	2017年	5年以上	经营异常，经济实体已不存在	预计无法收回
昌吉市五色草商店	6.00	6.00	货款	2017年	5年以上	经营异常，经济实体已不存在	预计无法收回
昌吉市梦月精灵百货商店	5.46	5.46	货款	2018年	5年以上	经营异常，经济实体已不存在	预计无法收回

昌吉市振民昊源文化用品批发部	4.97	4.97	货款	2018年	5年以上	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
昌吉市嘉和自选商店	3.95	3.95	货款	2017年	5年以上	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
昌吉市刘家商店	3.76	3.76	货款	2018年	5年以上	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
昌吉市雷新霞商店	3.53	3.53	货款	2017年	5年以上	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
新疆乌鲁木齐市友好百盛发展有限公司	3.50	3.50	货款	2021年	2-3年	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
昌吉市小状元学生用品店	3.40	3.40	货款	2019年	5年以上	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
乌鲁木齐市沙依巴克区方正货运服务部	3.30	3.30	货款	2017年	5年以上	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
北屯鸿富批发商行	3.22	3.22	货款	2022年	1-2年	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
昌吉市辰惠书店	3.20	3.20	货款	2016年	5年以上	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
昌吉市酷儿文化办公用品店	2.99	2.99	货款	2018年	5年以上	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
昌吉市旺桥自选商行	2.93	2.93	货款	2015年	5年以上	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
哈密红星购物广场有限公司	2.32	2.32	货款	2020年	3-4年	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
昌吉市随意红伟商店	2.21	2.21	货款	2018年	5年以上	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回

厦门湖里区立丰缘进出口贸易有限公司	2.14	2.14	货款	2018年	5年以上	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
昌吉市志兵百货商店	1.94	1.94	货款	2019年	5年以上	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
石河子教育生产服务公司	1.85	1.85	货款	2012年	5年以上	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
新疆乌鲁木齐市西单百货有限公司	1.31	1.31	货款	2018年	5年以上	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
吐鲁番天马家园超市有限公司鄯善县鹏博店	1.22	1.22	货款	2019年	4-5年	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
新市区天津南路天天广告制作中心	1.12	1.12	货款	2018年	5年以上	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
乌鲁木齐市沙依巴克区美好早晨便利店	1.03	1.03	货款	2018年	5年以上	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
新疆乌鲁木齐市新七商贸有限公司	0.39	0.39	货款	2019年	4-5年	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
北京大学附属中学新疆分校	0.18	0.18	货款	2018年	5年以上	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
乌鲁木齐市红桥平价超市	0.17	0.17	货款	2020年	3-4年	经营异常,经济实体已不存在	预计无法收回
小计	448.29	448.29					

计提比例的确定依据

公司单项计提应收账款坏账准备会计政策规定为：

在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值

的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

综上所述，我公司计提大额资产减值准备是合理的，符合企业会计准则的有关规定。

结合公司历史及与同行业情况对比分析，公司当下确定坏账准备计提方法与同行业上市公司相比无重大差异。

（二）说明转回或收回应收账款坏账准备的具体情况，是否符合企业会计准则的有关规定；

收回或转回应收账款坏账准备明细如下：

单位：万元

单位名称	身份	收回或转回金额	形成背景	是否关联方	是否资金占用	转回原因
荣 XX	加盟商	25.16	货款	否	否	账款已全部收回，转回前期计提坏账
赵 XX	加盟商	20.79	货款	否	否	本期已收回部分款项，转回相应部分坏账
王 XX	加盟商	17.32	货款	否	否	本期已收回部分款项，转回相应部分坏账
北京 XXXX 有限公司	电商客户	15.89	货款	否	否	本期已收回部分款项，转回相应部分坏账
焦 XX	加盟商	11.38	货款	否	否	本期已收回部分款项，转回相应部分坏账
北京 XXXX 有限公司	电商客户	10.16	货款	否	否	本期已收回部分款项，转回相应部分坏账

其他		27.45				本期账款全部或部分收回，转回相应坏账
合计		128.15				

公司本期加大应收账款的回款力度，本期收回 40 余家客户前期账款，因此转回已计提的相应部分坏账准备 128.15 万元，其中收回或转回应收账款坏账准备超 10 万元以上的有 6 家客户，收回或转回应收账款坏账准备 100.7 万元；其他均为小额转回或收回应收账款坏账准备 27.45 万元。

综上所述，上述应收账款转回符合企业会计准则的有关规定。

(三) 说明 3 年以上账龄应收账款的具体情况，包括但不限于客户名称、经营及资信状况、与公司的关联关系、应收账款及坏账余额、形成时间及原因，并说明长期挂账的原因及你公司相应催款措施；

3 年以上账龄应收账款明细如下：

单位：万元

客户名称	三年以上账龄余额	坏账准备期末余额	应收账款形成原因	形成时间	经营及资信状况
和田市 XXXX	307.48	44.46	货款	2018 年	未发现偿债能力异常
乌鲁木齐市 XXXX 百货商行	285.78	282.42	货款	2018 年	未发现偿债能力异常
吉木萨尔县 XXXX 商行	284.03	157.61	货款	2020 年	未发现偿债能力异常
沙依巴克区 XXXX 食品商行	244.27	172.98	货款	2021 年	未发现偿债能力异常
李 XX	176.99	111.50	货款	2019 年	未发现偿债能力异常
巴州 XXXX 公司	154.14	154.89	货款	2018 年	未发现偿债能力异常
新疆喀什市 XXXX 有限公司	129.59	99.76	货款	2017 年	未发现偿债能力异常
乌鲁木齐 XXXX 有限公司	102.02	61.78	货款	2018 年	未发现偿债能力异常
其他	2,160.81	1,618.11	货款		
合计	3,845.11	2,703.52			

本公司报告期3年以上账龄186家应收客户账款合计为3,845.11万元,均为非关联企业。其中,3年以上账龄账款金额超100万元以上的有8家,账款合计1,684.3万元;3年以上账龄账款金额超100万元以下的有178家,账款合计2,160.81万元。个人客户李XX为车销渠道大区客户,为车销试运行期间额度账款,本公司逐渐清收中,2024年全部清收完毕。对于长账龄应收客户,公司采取销售人员上门催收、每年发催收函、公司组成账款催收团队、设置催收激励机制等方式进行款项催收,2023年已收回长账龄账款116万元,2024年本公司将继续加大应收账款的催收力度,降低坏账风险。

(四) 列示按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款,说明其形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、对其计提坏账准备的依据,并说明上述坏账准备计提的充分性及合理性;

1、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款坏账计提明细如下表:

单位:万元

客户名称	应收账款期末余额	坏账准备期末余额	应收账款形成原因	形成时间	账龄	交易对方的偿债能力
XXXX局集团有限公司委员会	1,714.45	44.40	大客户卡券款	2022年	1-2年	未发现偿债能力异常
西安XXXX有限公司	1,267.09	378.04	乳品货款	2022年	1-2年	未发现偿债能力异常
平罗县XXXX有限公司	977.43	291.86	生牛乳货款	2022年	1-2年	未发现偿债能力异常
XXXX投资有限公司	608.25	6.08	烘焙食品货款	2023年	1年以内	未发现偿债能力异常
北京XXXX有限公司	404.34	18.91	烘焙食品货款	2022年	1-2年	已提起法院诉讼
合计	4,971.55	739.29				

2、计提坏账准备的依据

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,参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,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。

综上所述,上述坏账准备计提是充分、合理的。

(五) 按账龄披露对加盟商的应收账款余额及坏账准备计提情况，并说明加盟商运营绩效和偿债能力是否发生重大变化，是否存在长期拖欠应收账款的情形，是否构成关联方非经营性占用；

1、按账龄披露对加盟商的应收账款余额及坏账准备计提情况如下：

单位：万元

加盟商	期末金额	期末坏账	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
董 X	0.02	0.00	0.02	-	-	-
高 XX	0.64	0.13	0.64	-	-	-
高 XX	1.09	0.23	1.09	-	-	-
官 XX	30.47	0.73	30.47	-	-	-
郭 XX	0.58	0.12	0.58	-	-	-
韩 XX	0.58	0.12	0.58	-	-	-
贺 XX	0.12	0.02	0.12	-	-	-
姜 XX	0.21	0.04	0.21	-	-	-
焦 XX	60.15	12.55	60.15	-	-	-
李 XX	0.35	0.07	0.35	-	-	-
李 XX	2.36	0.49	2.36	-	-	-
娄 XX	0.01	0.00	0.01	-	-	-
聂 X	0.20	0.04	0.20	-	-	-
普 X	71.01	0.82	71.01	-	-	-
普 X	24.30	0.69	15.37	8.94	-	-
宋 XX	74.23	2.24	73.08	-	-	1.14
孙 XX	19.87	0.42	14.32	5.54	-	-
童 X	1.10	0.23	1.10	-	-	-
王 X	0.47	0.10	0.47	-	-	-
谢 XX	1.04	0.22	1.04	-	-	-
熊 XX	6.08	1.27	6.08	-	-	-
徐 XX	0.33	0.07	0.33	-	-	-
徐 X	0.30	0.06	0.30	-	-	-
严 XX	39.25	0.97	39.25	-	-	-
杨 XX	6.09	1.27	6.09	-	-	-
叶 XX	3.44	0.72	3.44	-	-	-
于 XX	5.72	3.48	0.42	-	5.29	-
于 X	5.30	1.11	5.30	-	-	-
张 XX	24.41	15.90	2.00	6.46	11.97	3.99
张 X	4.30	0.90	4.30	-	-	-
章 X	0.26	0.05	0.26	-	-	-
赵 XX	0.23	0.05	0.23	-	-	-

赵 XX	38.57	8.87	36.44	2.14	-	-
郑 XX	4.81	2.59	0.95	1.57	2.29	-
朱 XX	2.02	0.42	2.02	-	-	-
邹 X	5.73	1.20	5.73	-	-	-
左 XX	0.36	0.07	0.36	-	-	-
合计	436.00	58.26	386.67	24.65	19.55	5.13

截至年报问询函回复日，1年以上应收金额 49.33 万元已全部收回。

1、加盟商运营绩效和偿债能力情况

2023 年加盟店营业额较 2022 年增长 28.54%，2024 年各加盟门店正常营业，截至目前业绩水平与 2023 年持平，应收账款回款不存在风险，加盟商运营绩效和偿债能力没有发生重大变化。

2、加盟商应收账款情况

加盟商应收账款 1 年以内未收回 386.67 万元，1 年以上未收回 49.32 万元，为向加盟商收取的资产使用费及加盟费。其中 1 年以上 49.32 万元已全部收回，1 年以内应收账款将逐月收回。因此加盟商不存在长期拖欠应收账款的情形。

综上所述，公司加盟商均为非关联方，不构成关联方非经营性占用。

(六) 结合你公司对加盟商的财务资助政策，说明报告期内对加盟商的财务资助情况，包括但不限于资助金额、资助时间、还款进度、是否超期等。

1、公司对加盟商的财务资助政策

公司在 2023 年 4 月公告了《麦趣尔集团股份有限公司对外提供财务资助管理制度》，在 2023 年企业经营过程中严格按制度执行。

2、报告期内对加盟商的财务资助款情况

单位：万元

加盟商	报告期新增财务资助金额	资助时间	截至回复日新增财务资助未回款余额	是否超期
董 X	0.20	2023 年	0	未超期
韩 XX	0.73	2023 年	0	未超期
贺 XX	0.12	2023 年	0	未超期
姜 XX	0.32	2023 年	0	未超期
焦 XX	61.57	2023 年	0	未超期
李 XX	0.54	2023 年	0	未超期
李 XX	2.95	2023 年	0	未超期

娄 XX	0.07	2023 年	0	未超期
聂 X	0.27	2023 年	0	未超期
熊 XX	5.09	2023 年	0	未超期
徐 XX	0.33	2023 年	0	未超期
叶 X	4.62	2023 年	0	未超期
于 X	7.47	2023 年	0	未超期
张 XX	1.25	2023 年	0	未超期
张 X	5.10	2023 年	0	未超期
赵 XX	36.09	2023 年	0	未超期
郑 XX	0.93	2023 年	0	未超期
朱 XX	2.80	2023 年	0	未超期
邹 X	6.71	2023 年	0	未超期
左 XX	0.34	2023 年	0	未超期
官 XX	2.39	2023 年	0	未超期
普 X	2.17	2023 年	0	未超期
宋 XX	5.61	2023 年	0	未超期
合计	147.68		0	

说明：①2023 年本期财务资助共计 147.68 万元，主要是收取加盟店资产使用费、收取公司员工支援加盟门店经营的工资社保及个税；

②本期新增财务资助主要是焦 XX 和赵 XX，2023 年叶壮壮共 11 家门店，李 XX 共 10 家门店，朱 XX 共 11 家门店，徐 XX 共 1 家门店，普 X 共 1 家门店，因 2023 年门店客流量有所减少，收入减少，资金周转困难，向我司申请财务资助。

③截至年报问询函回复日，财务资助金额 147.68 万元已全部收回。

【会计师回复】

（一）针对上述事项，我们实施的核查程序如下：

1. 了解公司报告期内信用政策，和同行业公司坏账计提政策；
2. 获取并检查应收账款明细表，复核公司应收账款账龄划分，对应收账款账龄进行分析及测试；
3. 获取坏账准备计提明细表，检查计提方法是否符合坏账准备计提政策，重新计算预期信用损失率和坏账准备金额，以判断计提的准确性及充分性；
4. 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；
5. 评价计提坏账准备所依据的资料及计提方法，向管理层了解债务人的信用

状况及还款能力，判断坏账准备计提是否充分；

6. 对主要客户实施函证，并对未回函部分执行替代测试，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性和充分性；

7. 核查长期挂账的原因及了解公司相应催款措施；

8. 获取了公司编制的加盟商财务资助明细表。

(二) 核查意见如下：

1. 公司计提应收账款坏账准备是充分的、合理的，符合企业会计准则的有关规定，未发现与同行业可比公司存在重大差异；

2. 公司转回或收回应收账款坏账准备符合企业会计准则的有关规定；

3. 公司3年以上账龄应收账款客户与公司均为非关联企业；公司应收账款长期挂账的均为货款；公司相应催款措施为公司采取销售人员上门催收、每年发催收函、由公司组成账款催收团队、设置催收激励机制等方式进行款项催收；

4. 欠款方归集的期末余额前五名的应收账款坏账准备计提是充分的、合理的；

5. 加盟商运营绩效和偿债能力没有发生重大变化，未发现存在长期拖欠应收账款的情形，也未发现构成关联方非经营性占用。

6. 年报显示，你公司其他应收账款期末余额为 22,426,210.60 元，1 年以内（含 1 年）余额为 18,578,166.77 元。本期计提其他应收款坏账准备 3,418,278.51 元，本期收回或转回 3,259,140.21 元。按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款金额为 15,810,840.12 元，占其他应收款期末余额合计数的比例为 37.94%。

请你公司：

(1) 以表格形式列示账龄 1 年以内的期末余额前五名的其他应收款对应的欠款方名称、账龄、余额、坏账准备、期后回款情况、尚未回款原因、欠款方与公司关联关系，并说明坏账准备计提的充分性；

(2) 列示按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款，说明其形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、对其计提坏账准备的依据，并说明上述坏账准备计提的充分性及合理性；

(3) 说明 3 年以上账龄其他应收款的具体情况，包括但不限于名称、经营及资信状况、与公司的关联关系、其他应收款及坏账余额、形成时间及原因，

并说明长期挂账的原因及你公司相应催款措施；

(4) 说明其他应收款坏账准备转回或收回涉及的欠款方名称、成立时间、金额、期末余额与坏账计提情况等，以及其与你公司、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，并结合其他应收款回款风险说明你公司其他应收款坏账计提的充分性、准确性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

(一) 以表格形式列示账龄 1 年以内的期末余额前五名的其他应收款对应的欠款方名称、账龄、余额、坏账准备、期后回款情况、尚未回款原因、欠款方与公司关联关系，并说明坏账准备计提的充分性；

1、单位往来如下：

单位：万元

债务人名称	关联关系	期末数	计提坏账金额	1 年以内	1 年以上	期后回款情况	尚未回款原因
焦 XX	非关联方	502.24	187.71	502.24	-	420.69	逐月回款
刘 XX	非关联方	93.18	14.15	93.18	-	-	购草款，草料未到货
西安 XXXX 有限公司	非关联方	226.33	50.59	70.00	156.33	-	已协商抵值
赵 XX	非关联方	355.47	164.16	291.86	63.61	236.15	逐月回款
朱 XX	非关联方	205.96	76.97	205.96	-	205.94	逐月回款
合计		1,383.19	493.59	1,163.24	219.94	862.78	

债务人名称	身份	款项形成原因	是否资金占用
焦 XX	加盟商	资产使用费及货款	不构成资金占用
刘 XX	采购	购草备用金	不构成资金占用
赵 XX	加盟商	资产使用费及货款	不构成资金占用

本公司按照《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》的有关规定参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。1年以内的期末余额前五名的其他应收款期末余额 1,383.19 万元，计提坏账金额 493.59 万元，计提比例 35.68%

综上所述，上述坏账准备计提是充分的。

(二) 列示按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款，说明其形成原因、形成时间、账龄、交易对方的偿债能力、对其计提坏账准备的依据，并说明上述坏账准备计提的充分性及合理性；

债务人名称	期末数	1年以下	1-2年	2-3年	3年以上
焦 XX	502.24	502.24	-	-	-
赵 XX	355.47	291.86	7.49	0.77	55.35
宁夏 XXXX 有限公司	275.00	-	275.00	-	-
西安 XXXX 有限公司	226.33	70.00	156.33	-	-
于 XX	222.04	-	1.00	3.38	217.66
合计	1,581.08	864.10	439.82	4.15	273.01

续:

债务人名称	计提坏账金额	形成原因	偿还能力	形成时间
焦 XX	187.71	资产使用费及货款	经营正常	2023年
赵 XX	147.25	资产使用费及货款	经营正常	2023年
宁夏 XXXX 有限公司	70.29	预付原奶运输款	协商抵值	2022年
西安 XXXX 有限公司	50.59	预付原奶运输款	协商抵值	2022年
于 XX	162.58	资产使用费及货款	经营正常	2019年
合计	618.43		-	

资产使用费为我司向加盟商收取的资产使用费，因此在其他应收科目核算，不在预付账款核算；原奶运输款由于 2022 年纯牛奶事件发生导致原奶采购量下降该业务已终止，本年公司为规范财务管理，加强资金回拢，将终止业务的供应商预付款项调整至其他应收款，统一管理、集中回收。

注：资产使用费为公司统一购买的专用机器设备租赁给加盟商，公司按月根据资产折旧金额向加盟商收取的资产使用费用。

本公司按照《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》的有关规定参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。期末余额前五名的其他应收款期末余额 1,581.08 万元，计提坏账金额 618.43 万元，计提比例 39.11%。

综上所述，上述坏账准备计提是充分、合理的。

(三) 说明 3 年以上账龄其他应收款的具体情况，包括但不限于名称、经营及资信状况、与公司的关联关系、其他应收款及坏账余额、形成时间及原因，并说明长期挂账的原因及你公司相应催款措施；

3 年以上账龄其他应收款的具体情况

单位：万元

债务人名称	期末数	3 年以上金额	计提坏账金额	形成原因	形成时间	经营及资信情况	长期挂账原因
于 XX	222.04	217.66	162.58	资产使用费及货款	2019 年	存续	滚动结算
广东 XXXX 有限公司	100.99	100.99	76.83	辅料款	2020 年	存续	辅料定金,已协商退款
天津 XXX 有限公司	87.5	87.5	87.5	预付生产设备款	2012 年	存续	预付生产设备款
董 X	143.54	83.75	98.86	资产使用费及货款	2020 年	存续	滚动结算
郑 XX	97.83	77.58	74.23	资产使用费及货款	2019 年	存续	滚动结算
刘 X	61.27	59.94	44.84	资产使用费及货款	2018 年	存续	卡券销售款
赵 XX	355.47	55.35	164.16	资产使用费及货款	2019 年	存续	滚动结算
熊 XX	71.18	54.8	51.68	资产使用费及	2019 年	存续	滚动结算

				货款			
张 XX	79.81	53.52	61.41	资产使用费及货款	2019 年	存续	滚动结算
武 XX	53.5	53.5	39.59	销售卡券款	2018 年	存续	卡券销售款
张 XX	26.38	26.38	19.52	销售卡券款	2019 年	存续	卡券销售款
吴 XX	24.73	24.73	18.04	销售卡券款及缓发工资	2018 年	存续	卡券销售款
赵 X	24.23	24.23	23.16	销售卡券款	2018 年	存续	卡券销售款
韩 XX	37.57	19.62	24.99	资产使用费及货款	2019 年	存续	滚动结算
娄 XX	48.33	19.57	31.4	资产使用费及货款	2019 年	存续	滚动结算
李 XX	13.51	13.51	10	销售卡券款	2019 年	存续	卡券销售款
杨 XX	10.7	10.7	10.7	销售卡券款	2015 年	存续	卡券销售款
其他	557.29	456.32	322.48				
合计	2,015.85	1,439.64	1,321.98				

本公司卡券销售模式主要以预售为主因此会产生部分应收账款；具体的会计处理：

销售时：借：其他应收款，贷：预收账款；

收回款项时：借：银行存款，贷：其他应收款；

待客户到门店实际消费时：借：预收账款，贷：收入、税金

本公司报告期内 3 年以上账龄其他应收款合计 1439.64 万元，均为非关联方。

对于长账龄其他应收客户，公司采取上门催收、每年发催收函、公司组成账款催收团队、设置催收激励机制等方式进行款项催收。

（四）说明其他应收款坏账准备转回或收回涉及的欠款方名称、成立时间、金额、期末余额与坏账计提情况等，以及其与你公司、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，并结合其他应收款回款风险说明你公司其他应收款坏账计提的充分性、准确性。

(1) 收回或转回其他应收坏账准备明细如下：

单位：万元

单位名称	身份	款项形成原因	期末金额	计提坏账金额	收回或转回金额
王 XX	加盟商	资产使用费及货款	-	-	254.64
傅 XX	加盟商	资产使用费及货款	-	-	64.75
荣 XX	加盟商	资产使用费及货款	-	-	55.01
于 XX	加盟商	资产使用费及货款	222.04	162.58	49.81
郑 XX	加盟商	资产使用费及货款	97.83	74.23	38.77
薛 XX	加盟商	资产使用费及货款	-	-	31.13
邹 X	加盟商	资产使用费及货款	17.91	6.69	25.33
童 X	加盟商	网络费托收，每月滚动结算	0.05	0.02	21.99
于 X	加盟商	资产使用费及货款	20.56	7.68	20.71
其他			3,808.55	1,673.10	-236.23
合计			4,166.93	1,924.31	325.91

本公司本期转回或收回其他应收账款坏账准备 325.91 万元，主要有 50 家客户，其中收回或转回其他应收账款坏账准备超 20 万元以上的有 9 家客户，收回或转回其他应收账款坏账准备 562.14 万元，其他均为小额转回或收回其他应收账款坏账准备-236.23 万元。

本公司其他应收坏账准备转回或收回涉及的欠款方与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人不存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系。

(2) 说明其他应收款回款风险、其他应收款坏账计提的充分性；

报告期末，公司其他应收款计提坏账情况如下：

A. 2023年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

单位：万元

	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
押金、保证金组合	317.42			
账龄组合	516.06	12.55	64.81	
合计	833.48		64.81	

B. 2023年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	1,342.64	59.90	804.30	
合计	1,342.64		804.30	

C. 2023年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
单项计提：				
天猫：麦趣尔旗舰店	60.59	100	60.59	因产品召回，应收款预计无法收回
组合计提：				
加盟商组合	1,930.22	51.53	994.61	预计可回收性
合计	1,990.81		1,055.20	

款项性质	期末余额	截止回函日回款销账金额
代垫社保	473.93	17.97
单位往来款	1363.21	112.28
个人往来	2329.79	1079.52
合计	4166.93	1209.77

本公司按照《企业会计准则第 22 号--金融工具确认和计量》的有关规定参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

代垫社保期末金额 473.93 万元为公司当月替员工缴纳社保，员工工资发放为下月，代垫社保在下月员工工资中扣除，该费用为滚动结算，此项金额不存在风

险；

单位往来款期末金额 1363.21 万元，其中保证金及押金 305.07 万，此项金额合作结束后皆可退回，不存在风险，单位需退款金额 624 万元，上述金额已协商 2024 年退回，该项金额不存在风险；

个人往来期末金额 2329.79 万元，其中加盟商费用 1930.22 万元，截止回函日已回款销账 1079.17 万元，该项金额不存在风险，其他为个人饼卡销售，金额 227.48 万元，2024 年将陆续回款，该项金额不存在风险。

以上加盟商用费为公司向加盟商销售商品产生的应收货款及向加盟商收取的加盟费，其中加盟费已全部收回，剩余部分为应收加盟商货款，不属于财务资助范围。

项目	货款	资产使用费	加盟费用
期末余额	1,205.79	232.77	491.65
已回款金额	345.75	232.77	491.65

综上所述，上述坏账准备计提是充分、合理的。

【会计师回复】

（一）针对上述事项，我们实施的核查程序如下：

1. 获取并核实公司关联方清单，确认公司本期发生的关联方交易及关联方往来情况；获取公司管理层关联交易声明书，确认关联方清单、关联方交易及往来的完整性及准确性；

2. 对主要其他应收款实施函证程序，对未回函的，了解未回函的原因并执行替代测试；

3. 了解公司报告期内催款机制，调查大额长期挂账的其他应收款未收回的原因及合理性；

4. 取得其他应收款账龄明细表以及坏账准备计提表，检查是否按照已制定的坏账政策一贯执行；并重新计算坏账准备计提金额是否准确。

（二）核查意见如下：

1. 未发现账龄 1 年以内的期末余额前五名的其他应收款与公司为关联关系，其坏账准备计提是充分的；

2. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款公司，对其坏账计提是充分的、合理的；

3. 未发现公司 3 年以上账龄其他应收款与公司为关联关系；公司相应催款措施为公司采取销售人员上门催收、每年发催收函、公司组成账款催收团队、设置催收激励机制等方式进行款项催收；

4. 未发现本期其他应收款坏账准备转回或收回涉及的欠款方与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；公司其他应收款坏账计提是充分的、是准确的；

7. 年报显示，你公司报告期末预付款项余额为 19,009,254.88 元，较期初下降 60.90%，按预付对象归集的期末余额前五名余额合计 7,010,398.94 元，占预付款项总额的比例为 36.88%，其中一名预付对象为你公司关联方。

请你公司：

(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、对价标准、涉及的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，在此基础上说明相关交易是否具有商业实质；

(2) 结合公司经营情况说明预付款项下降的原因及合理性，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。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

(一) 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、对价标准、涉及的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，在此基础上说明相关交易是否具有商业实质；

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	具体产品或服务内容	账龄	未结算原因	预计结转时间
XXXX 有限公司	工程及设备款	231.99	设备款	1 年以内	合同执行中	2024.10
肇庆市 XXXX 有限公司	原材料采购	168.35	面粉	1 年以内	合同执行中	已交付
新疆副食(集团)糖酒副食品有限责任公司	原材料采购	154.81	饲草料	1 年以内	合同执行中	2024.07
XXXX 有限公司	原材料采购	75.79	奶油	1 年以内	合同执行中	已交付
沙依巴克区 XXXX 食品商行	原材料采购	70.1	原材料	1 年以内	合同执行中	已交付

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存在长期合作关系。其中，奶牛生态养殖基地建设及扩建项目中部分核心设备根据采购合同约定需要预付一定金额才能按时交付。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。另外，食品加工尤其是以面粉、奶油为主要原料，考虑到原材料市场的波动以及供应商的产能安排等因素，公司根据与对方签订的采购合同，需提前预付一定金额的款项锁定原料价格和保障供应的及时性。

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2023年4月第四届董事会第十一次会议审议通过了《关于2023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2023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。

（二）结合公司经营情况说明预付款项下降的原因及合理性，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。

2023年预付账款较去年同期下降57.80%；其中，公司前期以预付账款的形式支付了相关的资产设备款项，已经完工并达到预定可使用状态，从预付账款转化为固定资产，符合会计准则和公司经营实际，具有充分的合理性。2023年公司营业收入同比下降28.32%，在收入降低的背景下，公司为了优化资金配置、降低成本和风险，寻求更灵活的采购和付款模式。与部分预付供应商沟通协商后，达成了账期合作的共识，进而使得预付款项相应减少。

综上所述，公司预付账款下降是合理的，不存在非经营资金占用和财务资助的情形。

【会计师回复】

（一）针对上述事项，我们实施的核查程序如下：

1. 通过公开渠道查询公司报告期内预付前五名供应商的股权结构等基本情况信息，与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人及上述关联方匹配核对是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

2. 对主要的预付账款实施函证程序，对未回函的，了解未回函的原因并执行替代测试；

3. 检查相关支持性文件（如合同、订单、银行回单、付款审批单、采购发票、

到货入库单、结算单等)；

4. 检查资产负债表日后的预付款项、存货明细账，并检查相关凭证，核实期后是否已收到实物并转销预付款项；

5. 对公司采购负责人进行了访谈，了解公司与主要供应商在报告期内的合作情况、公司的采购策略以及期末预付款大幅下降的原因及合理性。

(二) 核查意见如下：

1. 期末前五名预付账款供应商除新疆副食(集团)糖酒副食品有限责任公司为本公司关联方外，未发现与公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；相关交易均存在商业实质；

2. 期末预付款同比大幅度下降的主要原因系(1)前期以预付账款的形式支付了相关的资产设备款项,随着逐步调试建设,已经完工并达到预定可使用状态,从预付账款转化为固定资产；(2)公司为了优化资金配置、降低成本和风险,有意识地寻求更灵活的采购和付款模式,与部分预付供应商沟通协商后,达成了账期合作的共识,进而使得预付款项相应减少。以上具备合理性,未发现存在控股股东或其他关联方非经营性资金占用或财务资助的情形。

8. 年报显示,报告期末你公司存货账面价值为 **105,036,968.64** 元,主要由原材料、库存商品构成,其中原材料期末账面价值为 **78,755,467.10** 元,库存商品期末账面价值为 **14,967,886.81** 元;报告期针对原材料计提存货跌价准备 **5,086,137.07** 元,转回或转销 **8,324,552.95** 元,针对库存商品计提存货跌价准备 **695,425.68** 元,转回或转销 **441,303.02** 元。

请你公司：

(1) 说明报告期末存货的库龄和保质期分布情况,相关库存是否存在变质情况,并结合同行业可比公司情况和你公司业务规模,说明你公司库存水平是否合理;

(2) 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；

(3) 说明报告期内存货跌价准备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。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

【公司回复】

(一) 说明报告期末存货的库龄和保质期分布情况，相关库存是否存在变质情况，并结合同行业可比公司情况和你公司业务规模，说明你公司库存水平是否合理；

本公司报告期末存货库龄和保质期分布情况如下：

单位：万元

项目	库龄	保质期	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料-主料（生牛乳）	1年以内	4天	29.77	-	29.77
原材料-主料（面粉、糖、油等）	1天-3年	45-720天	230.70	3.07	227.63
原材料-主料（青贮苜蓿等）	1年以内	360天	4,319.20	-	4,319.20
原材料-辅料	1天-6年	120-720天	1,092.15	278.29	813.86
原材料-包装	1天-6年	365-1825天	3,605.16	2,245.85	1,359.31
原材料-低耗及备件	5天-4年	60-1825天	1,126.74	0.98	1,125.76
原材料小计			10,403.73	2,528.18	7,875.55
在产品			9.59	-	9.59
库存商品-乳制品	70天以内	60-270天	1,004.32	-	1,004.32
库存商品-烘焙食品	1年以内	7-180天	446.72	42.83	403.89
库存商品-节日食品	1年以内	90-540天	105.09	26.10	78.99
库存商品小计			1,565.73	68.94	1,496.79
发出商品			13.71	-	13.71
消耗性生物资产			1,108.05	-	1,108.05
合计			13,100.81	2,597.12	10,503.70

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》及《企业会计准则第8号—资产减值》、《企业会计准则第1号—存货》的相关规定，公司对于存货已不符合上述法律法规规定的销售或使用要求的产品或原材料及时计提存货跌价或进行销毁处理。

(1) 库存商品：根据公司《麦趣尔集团股份有限公司-废损存货管理制度》的要求，对超过保质期或不具备销售条件的产品计提存货跌价准备，按照滞料处

理工作流程进行销毁处理，截至本报告披露日，已提存货跌价准备的库存商品已履行报批程序进行销毁处理。

(2) 原材料（包装物）：由于 2022 年纯牛奶事件影响，导致公司绿色食品标识被取消，公司正积极跟相关审批部门沟通，重新申请绿色食品标识使用，待标识审批通过后，公司将根据《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》规定，对符合要求的原材料（包装物）重新投入生产继续使用，对不符合要求的原材料（包装物）报废处理。

同行业公司库存水平对比表：

企业名称	存货周转率			存货周转天数		
	2021 年	2022 年	2023 年	2021 年	2022 年	2023 年
桃李面包	30.09	27.11	28.12	11.97	13.28	12.80
一鸣食品	19.95	15.28	14.69	18.04	23.57	24.50
元祖股份	15.96	14.86	17.87	22.56	24.22	20.15
三元股份	11.49	5.00	4.58	31.32	72.03	78.68
燕塘乳业	10.62	8.78	9.24	33.90	40.99	38.98
麦趣尔	8.98	8.51	6.12	40.07	42.32	58.81
西部牧业	8.14	8.50	7.70	44.24	42.36	46.74
光明乳业	7.98	6.28	5.48	45.12	57.34	65.67
妙可蓝多	6.97	5.19	4.64	51.62	69.36	77.61
庄园牧场	5.37	4.24	3.56	67.07	84.91	101.17
天润乳业	5.15	4.38	3.34	69.90	82.11	107.69

如上所述，本公司 2023 年期末存货 10,503.7 万元，占流动资产比率为 30.29%，存货周转率为 6.12，周转天数为 58.81 天；相比同行业平均存货周转率 5.77，周转天数 63.88 天，本公司库存水平是合理的。

(二) 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；

(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	跌价准备	账面价	账面余额	跌价准备	账面价值

	额		值			
原材料	10,403.73	2,528.18	7,875.55	9,814.68	2,852.02	6,962.66
在产品	9.59	-	9.59	10.73	-	10.73
库存商品	1,579.44	68.94	1,510.50	1,590.24	43.53	1,546.71
消耗性生物资产	1,108.05	-	1,108.05	15.89	-	15.89
合计	13,100.81	2,597.12	10,503.70	11,431.53	2,895.55	8,535.98

（二）存货跌价准备的计提依据

本公司按照《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。

1、库存商品

本次计提存货跌价准备的库存商品为根据《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》的相关规定，不具备上市销售条件的产品，全额计提资产减值损失。

2、原材料

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》的相关规定，不具备投入生产使用条件的原材料，全额计提资产减值损失。

（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

2023 年逐步恢复纯牛奶生产，检验合格后上市销售，相比 2022 年下半年乳制品月均产量增长 81.7%。

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,本公司目前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。

（三）说明报告期内存货跌价准备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。

存货跌价准备转回或转销清单：

单位：万元

项目	转回	转销	合计
原材料	5.24	827.21	832.46
库存商品	-	44.13	44.13
合计	5.24	871.34	876.59

2023 年研发使用已计提存货跌价准备的原材料 5.24 万，按照《企业会计准则第 11 号—存货》第十九条：资产负债表日，企业应当确定存货的可变现净值。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

对于 2022 年已计提存货跌价准备部分原材料及库存商品，2023 年报废处理。按照《企业会计准则第 11 号—存货》第十四条：对于已售存货，应当将其成本结转为当期损益，相应的存货跌价准备也应当予以结转。报告期内原材料及库存商品跌价准备转销 871.34 万元。

综上所述，报告期内存货跌价准备转回或转销真实有效，相关会计处理符合《企业会计准则》的要求。

【会计师回复】

（一）针对上述事项，我们实施的核查程序如下：

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，是否存在变质情况；

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. 获取了公司存货跌价准备转回或转销进行处理等资料，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。

(二) 核查意见如下:

经核查,我们认为公司库存水平是合理的,未发现存货滞销情形,公司存货跌价准备计提、转回或转销准确、充分、合理。

9.年报显示,你公司报告期末固定资产余额为 517,400,700.58 元,较期初增长 12.78%;在建工程余额为 116,196,631.77 元,较期初下降 29.07%,本期奶牛生态养殖基地建设及扩建项目由在建工程转入固定资产金额为 68,792,528.34 元,固定资产及在建工程减值准备余额均为 0。

请你公司:

(1) 补充目前已有、在建及拟建生产线的产能规模、建设地点、项目内容、建设时间安排、资金额、建设进度等,结合你公司目前产能利用率、在手订单等情况,说明你公司是否存在产能过剩风险,在建工程及固定资产是否存在减值迹象,你公司相关减值准备计提是否充分;

(2) 结合项目施工进度,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。

请年审会计师说明针对固定资产及在建工程的真实性、减值计提准确性已实施的审计程序及获取的审计证据。

【公司回复】

(一) 补充目前已有、在建及拟建生产线的产能规模、建设地点、项目内容、建设时间安排、资金额、建设进度等,结合你公司目前产能利用率、在手订单等情况,说明你公司是否存在产能过剩风险,在建工程及固定资产是否存在减值迹象,你公司相关减值准备计提是否充分;

1、截至 2023 年 12 月 31 日,本公司已建成生产线情况如下:

序号	项目内容	产能规模	建设地点	产能利用情况
1	日处理 300 吨生鲜乳生产线建设项目	300 吨/天	昌吉市厂区	91 吨/天
2	奶牛生态养殖基地建设及扩建项目	8000 头	昌吉农高区	8026 头

3	烘焙食品特色生产线建设项目	12 吨/天	昌吉市厂区	8 吨/天
---	---------------	--------	-------	-------

2、截至 2023 年 12 月 31 日，公司在建及拟建设产线的情况如下：

序号	项目内容	产能规模	建设地点	建设时间	拟投资金额(万元)	当前建设进度
1	生鲜乳生产线建设项目	100 吨/天	昌吉市厂区	2022 年	17,610.96	5.00%
2	奶牛生态养殖基地建设及扩建项目	10000 头	昌吉农高区	2022 年	41,200.00	60.00%
3	烘焙食品特色生产线建设项目	30 吨/天	昌吉市厂区	2020 年	6,050.00	43.23%
4	常温乳品生产线改扩建项目	200 吨/天	昌吉市厂区	2022 年	12,000.00	5.00%
5	中式车间建设项目	500kg/天	北京工厂	2021 年	135.00	43.10%

3、本公司产能利用率及在手订单情况

(1) 乳制品：受 2022 年纯牛奶事件影响 2023 年度公司的乳制品产能利用率只有 20-30%，但 2023 年乳制品产量已逐步恢复，相比 2022 年下半年乳制品月均产量增长 81.7%。订单主要来源于已签订的销售合同及招标订单，公司主要采取“以销定产”的模式，公司将加大对乳制品加大研发投入，加强创新，推出差异化产品，提升竞争力，提升产品品质，同时积极拓展新的销售区域，挖掘更多潜在客户，并优化销售渠道，提高市场占有率，逐步恢复乳制品市场。

(2) 烘焙食品：2023 年度烘焙食品产量较上年度增长 23.62%，产能利用率为 85%以上。

随着公司对乳制品和烘焙食品销售渠道优化及新区域拓展，挖掘更多潜在客户，提高市场占有率，公司产能将不断增加，综上所述，公司不存在产能过剩风险。

4、在建工程及固定资产减值情况

按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》第五条存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(一) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(二) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响。

(三) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高, 从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率, 导致资产可收回金额大幅度降低。

(四) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(五) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(六) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期, 如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润(或者亏损)远远低于(或者高于)预计金额等。

(七) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司进行了在建工程及固定资产减值迹象判断, 未发现在建工程及固定资产有减值迹象, 相关减值准备计提充分。

(二) 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。

公司本期在建工程转入金额为 8,110.42 万元, 主要为奶牛生态养殖基地建设及扩建项目固定资产转固 6,879.25 万元, 烘焙食品特色生产线建设项目本年度转固 1,231.17 万元。

1、奶牛生态养殖基地建设及扩建项目

公司已累计投入自有资金 11,926.08 万元, 用于奶牛生态养殖基地建设及扩建项目, 一期建设项目的剩余项目、二期奶牛生态养殖基地建设的部分圈舍等相关设备及设施于 2023 年 10 月基本建设完毕并投入使用, 于 2023 年 10 月转固定资产 3301.4 万元, 其他配套设备设施于 2023 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 3577.85 万元, 共计转固金额为 6,879.25 万元。

2、烘焙食品特色生产线建设项目

公司已累计投入自有资金本金 4,993.07 万元, 用于烘焙食品特色生产线建设项目, 根据项目规划, 预计建成三条整体自动化生产线, 分别为吐司生产线、列巴生产线及新鲜烘焙生产线。其中列巴生产线项目全线设备及相关设施于 2023 年 12 月建设完毕并投入正常使用, 2023 年 12 月转固定资产金额为 1,231.17 万元。

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。

【会计师回复】

（一）针对固定资产及在建工程的真实性、减值计提准确性已实施的审计程序如下：

1. 获取公司盘点计划，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；

2. 对在建工程实地观察工程现场，实施监盘程序。具体包括：（1）确定在建工程是否存在；（2）观察工程项目的实际完工程度；（3）检查是否存在已达到预计可使用状态,但未办理竣工决算手续、未及时进行会计处理的项目。

3. 检查固定资产的所有权或控制权，是否归公司所有，并关注是否存在“他项权”：（1）对外购的机器设备等固定资产，审核采购发票、采购合同等；（2）对于房地产类固定资产，查阅权属证书等书面文件；（3）对汽车等运输设备，检查有关运营证件等；

4. 与管理层、项目管理人员访谈，了解固定产权属证书办理、在建工程完工程度的情况；

5. 对固定资产、在建工程减值测试相关的内部控制设计和运行的有效性进行了解；

6. 检查公司管理层对资产减值迹象判断、资产减值测试等相关文件，评价管理层重大判断和基本假设是否合理、充分。

（二）获取的审计证据

1. 固定资产和在建工程盘点实地监盘备忘录；

2. 外购的机器设备等固定资产，审核采购发票、采购合同等；房地产类固定产权属证书；汽车等运输设备，有关运营证件等；

3. 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；

4. 公司管理层对资产减值迹象判断、资产减值测试等相关文件；

5. 与管理层、项目管理人员访谈记录。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)
2024年6月4日