

关于对内蒙古骑士乳业集团股份有限公司的 年报问询函

年报问询函【2021】第 448 号

内蒙古骑士乳业集团股份有限公司（骑士乳业）董事会：

我部在挂牌公司年度报告事后审查中关注到以下情况：

1、关于毛利率

你公司 2019 年、2020 年营业收入为 65,418.65 万元和 71,948.12 万元，增长率分别为 41.56%和 9.98%；2019 年和 2020 年综合毛利率分别为 26.49%和 16.61%。2020 年主要产品白砂糖毛利率由上期 22.95%下降为本期 2.72%，白砂糖副产品甜菜粕毛利率由上期 32.10%下降为本期 17.22%，糖蜜毛利率由上期 42.21%下降为本期 20.90%，年报解释主要原因为原材料上涨而产品市场售价偏低所致。

请你公司：

（1）结合行业发展状况、经营策略、产品内部结构变化及同行业可比公司情况等说明营业收入增长率较 2019 年大幅下降的原因及合理性；

（2）结合主营产品构成、不同产品的成本构成、销售价格等，量化分析毛利率大幅下降的原因，并结合同行业可比公司情况分析毛利率波动的合理性。

2、关于存货

你公司存货期末余额为 21,643.16 万元，较上年末增长 32.63%，

其中原材料和库存商品期末余额分别为 10,001.82 万元和 10,715.68 万元，增长率分别为 23.70% 和 63.41%。年报解释称“2020 年白砂糖及其副产品产量增加，截止 2020 年 12 月 31 日未全部售出”。你公司未对存货计提存货跌价准备。

请你公司：

(1) 结合经营模式、销售实现情况、采购政策、存货周转及产销量变化等，说明存货大幅增加的原因及合理性；

(2) 结合白砂糖及其副产品的销售情况，说明是否存在存货积压、滞销等风险，结合前述毛利率下滑情况，说明报告期末对存货计提跌价准备的原因及合理性。

3、关于应交税费

你公司 2019 年末、2020 年末应交税费期末余额分别为 269.67 万元和 2,171.50 万元，增长 705.26%，其中，应交所得税期末余额为 2,090.54 万元，期初余额为 189.59 万元。

你公司 2019 年、2020 年利润总额分别为 3,976.33 万元和 2,618.10 万元，2020 年较上年同期减少 1,358.23 万元。根据现金流量表，2019 年末、2020 年末支付的各项税费分别为 877.50 万元和 1,296.95 万元，2020 年较上年同期增加 419.45 万元。

请你公司结合盈利情况、所得税计算过程说明在利润总额下降的情况下应交所得税大幅上升的原因及合理性；结合税收缴纳情况说明是否存在拖欠税费的情形，是否存在涉税风险。

4、关于其他应付款

你公司其他应付款余额由期初 8,733.31 万元增加至 15,690.92 万元，增长 79.67%。其中，外部借款由期初 4,719.91 万元增加至期末 12,402.68 万元，代垫款由期初 981.60 万元增加至期末 1,599.95 万元，外部关联方由期初 0 万元上升为期末 896.15 万元。期末账龄超过 1 年的重要其他应付款显示，应付内蒙古蒙牛乳业包头有限责任公司款项余额为 1,388.89 万元，而内蒙古蒙牛乳业包头有限责任公司为你公司第一大客户，2020 年销售额为 18,409.67 万元。

请你公司：

(1) 结合主要应付对象的具体名称、性质、形成原因、用途及合同约定等情况，说明其他应付款大幅上升的原因及合理性；并结合偿债能力分析是否存在债务违约风险；

(2) 结合与内蒙古蒙牛乳业包头有限责任公司交易内容、合同约定等，说明存在应付第一大客户款项且账龄较长的原因及合理性；说明你公司 2020 年与内蒙古蒙牛乳业包头有限责任公司发生的全部业务往来，上述应付款与销售业务是否存在关联关系，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

5、关于关联交易

你公司 2020 年向关联方浙江杭实善成实业有限公司销售金额为 11,193.35 万元，为 2020 年新增前五大客户，销售额占当期营业收入总额的比重为 15.56%。你公司 2019 年、2020 年向关联方包头市素人

新创商贸有限公司销售金额分别为 704.79 万元和 755.97 万元。

请你公司结合经营策略、与关联方发生交易的背景、交易内容、交易定价及条款约定说明与关联方发生交易的必要性且金额较大的原因及合理性,同时结合同类产品对客户销售价格及市场价格说明销售交易定价的公允性。

请就上述问题做出书面说明,并在 8 月 19 日前将有关说明材料报送我部(nianbao@neeq.com.cn),同时抄送主办券商;如披露内容存在错误,请及时更正。

特此函告。

公司监管一部

2021 年 8 月 5 日