

关于对西王食品股份有限公司
深圳交易所问询函的回复



关于对西王食品股份有限公司

深圳交易所问询函的回复

深圳证券交易所上市公司管理一部：

贵所《关于西王食品股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2023）第 273 号）已知悉，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”）作为西王食品股份有限公司（以下简称“西王食品”或“公司”）2022 年年报申报机构，收到问询函后，本所积极组织人员对相关问题进行了检查。现将有关事项回复如下：

1. 年报显示，你公司报告期末货币资金余额为 15.32 亿元，受限货币资金 12.18 亿元。其中，存放在控股股东控制的西王集团财务有限公司 14.98 亿元（包括定期存款人民币 12.10 亿元及活期存款人民币 2.80 亿元，应收定期存单利息 759.25 万元）。与此同时，你公司报告期末短期借款、长期借款余额合计 18.98 亿元，较 2021 年末增长 10.56%，报告期内财务费用 7,673.56 万元，较 2021 年增长 64.58%。请你公司：

（1）说明报告期末在关联财务公司的存款存放地点、日均和最高存款余额、利息收入、平均利率，是否存在受限及潜在受限情形等，并对比财务公司与外部主要金融机构的存贷款利率，说明在财务公司存放大额定期存款的原因及合理性；

（2）列示报告期内主要借款的情况，包括但不限于借款用途、年限、利率、担保物等，说明你公司报告期内财务费用大幅增长的原因，

在此基础上说明你公司在持有大额货币资金的情况下大量借入有息债务、承担较高财务费用的原因及合理性；

(3) 结合公司货币资金内部控制的相关规定，说明对财务公司存款采取的风险管控措施，并说明相关措施是否被充分执行、是否有效，相关存款是否存在使用受限或与大股东及关联方资金占用等情形，如是，请说明详细情况及原因。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

年审会计师回复：

针对上述事项，我们主要实施了以下核查程序：

(a) 了解、评价并测试货币资金相关内部控制的设计与执行的有效性；

(b) 查阅西王食品制定的《西王食品股份有限公司在西王集团财务有限公司存款风险应急处置预案》和西王食品与西王财务公司签订的《金融服务协议》；

(c) 查验西王财务公司《金融许可证》、《企业法人营业执照》等证件资料。

(d) 实地盘点定期存单，检查定期存单记录的存款人、账号、期间、截止日、计息等重要相关信息，检查存单受限情况；

(e) 执行函证审计程序；

(f) 查询同期外部金融机构存款平均利率水平，并与西王食品存放在西王财务公司同类存款产品利率对比；

(g) 检查在财务公司存款的流动性，对财务公司贷款的流动性进

行检查；

(h) 检查被审计单位信用报告，检查担保情况；

(i) 对年度内增加的短期借款，检查借款合同，了解借款本金、借款用途、借款条件、借款日期、还款期限、借款利率等信息，检查会计处理是否正确；

(j) 检查境外银团借款补充协议，复核使用境外组成部分会计师事务所出具的审计报告；

(k) 对资金流水进行双向核对；

(l) 与管理层就西王财务公司存贷情况及资金使用规划进行沟通。

上述公司所披露事项，与我们在执行 2022 年年报审计中了解的信息未存在重大不一致。

2. 年报显示，你公司无形资产期末余额 27.25 亿元，占你公司归属于上市公司股东的净资产的 81.98%。其中，土地使用权期末账面价值 0.82 亿元，非专利技术 0.13 亿元，商标权期末账面价值 24.72 亿元，客户关系账面价值 1.25 亿元，软件账面价值 0.34 亿元。报告期内计提无形资产减值损失-5.56 亿元。

请你公司：

(1) 列示商标权的具体情况，包括但不限于名称、取得方式、入账价值及依据、是否存在权利纠纷等，并详细说明其摊销方法、减值测试的计算方法、选取的参数、假设等具体过程；

(2) 详细说明客户关系的具体情况，包括但不限于名称、取得方式、入账价值及依据等，并详细说明其摊销方法、减值测试的计算方

法、选取的参数、假设等具体过程；

(3) 说明本次无形资产减值涉及的项目明细、金额、出现减值迹象的时点及依据、相关无形资产在 2021 年末的可回收金额、与本次测算的可回收金额的差异及原因。同时，说明前述减值计提时点是否准确，以前年度减值测试是否审慎、合理，本次减值准备计提是否充分，是否符合企业会计准则等有关规定。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

年审会计师回复：

针对上述问题，我们实施了以下审计程序：

(a) 了解、评价并测试包括计提资产减值的内部控制的设计与执行的有效性；

(b) 检查初始确认商誉合并评估报告和计算过程，查看有关公告信息，检查历年商誉减值测试计算过程；

(c) 复核管理层编制折现的现金流量预测时所采用的关键假设，包括收入增长率和毛利率，评价管理层在折现的现金流量预测中采用的方法的适当性及折现率的合理性；

(d) 评价管理层对包含商誉的资产组的识别、将相关资产分摊至资产组的方法以及评价管理层在编制折现的现金流量预测时采用的方法是否符合企业会计准则的要求；

(e) 检查境外董事会未来经营计划、了解运动营养产品在境外年度运营计划，国际市场概况；

(f) 复核境外管理层就商誉减值问题回复组成部分会计师事务所

意见，包括各品牌本年度业绩和运营情况，关键指标收入增长率和息税前利润与上年度相比变动情况的分析说明；

(g) 项目组就商誉无形资产减值情况与境外组成部分会计师事务所加拿大毕马威充分沟通；又独立聘请国内知名评估机构中联资产评估公司 2 位评估师复核。

基于我们执行的审计程序，我们认为西王食品以前年度与商誉资产组的减值准备及无形资产摊销计提是审慎、合理的，本次减值准备计提是充分的，符合企业会计准则有关规定。

3. 年报显示，截至报告期末，你公司因收购 Kerr(现为“Lovate”) 产生的商誉原值为人民币 19.59 亿元，商誉减值准备余额为人民币 18.14 亿元，报告期你公司对该资产组计提商誉减值准备 2.34 亿元。请你公司：

(1) 结合 Kerr 公司近三年又一期的经营情况及主要财务数据、行业发展趋势、市场竞争状况、在手订单、同行业上市公司情况等，说明本期商誉减值测试过程、资产组的认定情况、减值测试关键假设、关键参数（包括但不限于预测期、收入增长率、费用率、利润率、折现率等）的选取依据及合理性、是否符合相关公司实际经营情况及行业发展趋势；

(2) 对比分析本期及上期商誉减值测试关键参数，与以前年度财务数据及历次减值测试是否存在重大差异、差异的原因及合理性；

(3) 详细列示你公司历年对资产组计提商誉减值的情况，并结合资产组历年经营情况及主要财务数据分析说明你公司商誉减值准备

计提是否审慎、合理，是否存在利用计提商誉减值调节利润的情形。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

年审会计师回复：

针对商誉减值计提充分性执行的审计程序和审计结论详见问题 2 所述。

4. 年报显示，你公司 2020 年、2021 年、2022 年期末存货账面价值分别为 6.09 亿元、9.79 亿元和 10.00 亿元，连续三年增长。其中，2022 年期末存货账面余额 10.42 亿元，存货跌价准备期末余额 4,131.22 万元。

请你公司：

(1) 分类列示期末库存原材料构成和采购成本，结合原材料市场价格走势、存货可变现净值的确定过程和依据，说明你对原材料计提存货跌价准备的充分性；

(2) 分产品列示期末存货的具体构成、产品价格变动、产品保质期、库存状态等情况，并结合存货可变现净值的确定过程和依据，说明存货跌价准备计提的充分性。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见，并说明对公司存货所履行的盘点和其他审计程序的执行情况。

年审会计师回复：

针对上述问题，我们实施了以下审计程序：

(a) 了解、评价并测试与存货相关内部控制的设计与执行的有效性；

(b) 复核可变现净值参数是否合理;

(c) 实施实质性分析程序: 存货周转率分析; 产品单位成本及成本构成分析; 获取西王食品存货进销存明细表, 对存货库龄进行分析; 产能、主要原材料及能源耗用与产量、产值相匹配分析; 主要存货采购价格与公开市场价格比较分析等;

(d) 对存货执行监盘程序, 观察存货存放状态;

(e) 评价计提的存货跌价准备的充分合理性;

(f) 访谈境外运营部, 了解期末存货的存放地点、品类、库存盘点情况;

(g) 与境外组成部分会计师事务所加拿大毕马威沟通存货监盘程序、控制措施;

(h) 境外组成部分会计师事务所审计重点完成备忘录中“VI. 重要调查结果和问题 VI.1 对存货、无形资产和商誉准备金的评估中, 没有发现管理层偏见的指标。”

(i) 分析复核境外存货库龄和跌价准备计提情况。

基于上述的审计程序, 我们认为西王食品对存货计提存货跌价准备是充分的。

5. 年报显示, 你公司报告期末预付款项余额为 1.68 亿元, 同比减少 52.36%。前五名预付对象期末金额合计 1.37 亿元, 占比 81.36%。

请你公司:

(1) 结合过往业务预付情况、合同约定的付款安排、预付比例以及本报告期业务开展情况和相关采购、结算政策变化等, 说明预付款

项余额较期初大幅减少的原因，是否符合商业惯例；

(2) 逐笔列示前五大预付对象的预付款项的具体情况，包括但不限于形成原因、形成时间、采购的具体内容及截至回函日的进展情况，涉及对手方的情况及其是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人等存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

年审会计师回复：

针对 2022 年度预付款项科目，我们执行了以下审计程序，包括：

(a) 查阅西王食品采购付款、选择供应商相关的管理制度，了解采购付款流程；检查前五大供应商的购货合同，资金流水等；

(b) 资产负债表日，对主要供应商预付账款余额及当年交易金额执行函证程序；

(c) 对西王食品进销存进行合理性分析；

(d) 查阅主要供应商的背景信息，对主要供应商进行了实地走访；

(e) 对公司管理层进行了访谈，了解公司采购模式、生产模式，了解预付账款大幅增加的原因及合理性；

(f) 针对主要供应商，在抽样的基础上，查阅西王食品的采购入库单、验收单等；

(g) 对于主要的供应商，检查其近两年财务报表及销售采购相关产品明细，实施分析性审计程序；

(h) 查阅原材料的市场价格变动情况；

(i) 检查主要供应商期后合同执行情况及资产负债表日后的发票、采购入库单、验收单等相关交易文件。

针对 2022 年度预付款项科目，我们获取的审计证据，包括：

(a) 主要供应商的购货合同、资金流水明细、采购入库单、验收单等；

(b) 主要供应商的函证回函；

(c) 西王食品进销存；

(d) 对于主要的供应商，检查其近两年财务报表及销售采购相关产品明细，实施分析性审计程序；

(e) 查阅原材料的市场价格变动情况；

(f) 检查主要供应商期后合同执行情况及资产负债表日后的发票、采购入库单、验收单等相关交易文件。

基于我们执行的审计程序及获取的审计证据，我们认为 2022 年度西王食品的采购交易符合相关采购协议安排。除西王淀粉外，上述其他主要供应商与西王食品均无关联关系，且不存在可能造成利益倾斜的其他关系。

中兴财光华会计师事务所

(特殊普通合伙)

2023 年 7 月 5 日



中兴财光华会计师事务所