

关于对西王食品股份有限公司 深圳交易所 2023 年年报问询函的回复

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 2023 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2024）第 245 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”）2023 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核查。现将有关事项回复如下：

1、2023 年你公司实现营业收入 549,027.89 万元，较上年同期下降 9.56%，归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-1,686.58 万元，较上年同期大幅减亏，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）2,677.75 万元，较上年同期扭亏为盈。其中，第一季度至第四季度实现的营业收入分别为 142,051.79 万元、131,229.53 万元、140,891.69 万元和 134,854.87 万元，净利润分别为-4,223.99 万元、-902.11 万元、5,755.66 万元和-2,316.14 万元。

请你公司：

（1）结合报告期内你公司所处行业情况、主营业务开展情况、原材料价格波动、下游市场需求、毛利率变动、同行业可比公司情况等，说明营业收入下降、净利润大幅减亏的原因及合理性。

（2）结合各季度业务开展、产销水平、历史营业收入与利润季节分布等情况，说明 2023 年第四季度净利润较上年同期大幅增长的原因及合理性。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

（一）核查程序

针对上述事项，我们主要实施了以下核查程序：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价内部控制设计是否合理，并测试

相关内部控制运行的有效性；

(2) 检查主要客户商品销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款和条件，评价收入确认会计政策是否符合企业会计准则要求；

(3) 对营业收入及毛利率实施分析性程序，识别是否存在重大或异常变动，并查明变动原因的合理性；

(4) 采取抽样方式，检查与商品销售收入相关的销售合同或订单、发运单、物流记录、销售发票、收款单据及签收单等支持性文件，以评估商品销售收入的发生；

(5) 选取发生额较大的客户进行访谈；

(6) 根据客户交易的特点和性质，选取样本执行函证程序，以确认商品销售收入发生额的真实性和准确性；

(7) 对资产负债表日前后确认的商品销售收入执行截止性测试，核对产品出库单、发运单及签收单等，尤其是详细测试了 12 月份销售业务的签收情况，以评估商品销售收入是否在恰当的会计期间确认；

(8) 复核使用境外组成部分审计报告、重大审计事项备忘录、函证控制文件，分析境外收入成本变动合理性；

(9) 了解境外组成部分事务所对收入执行的主要审计程序：了解境外组成部分事务所对收入和应收账款执行的主要审计程序：①毕马威对于公司本年度的收入，进行 100%的资金对账，将当年确认的收入与资金收入进行比较，并在抽样的基础上对基础数据进行实质性测试，以证明回款的真实性，这项工作一直追溯到了银行对账单；②对于第三方客户应收账款，毕马威使用了统计抽样技术，该技术在北美的会计师事务所中是统一的，突出了要测试的样本数量。应收账款抽取了 73 个样本，占收入比例约 90%，其中 33 个样本是通过客户门户网站确认（毕马威确认该门户网站不受 Iovate 控制及影响，Iovate 无法操作修改网站内数据），该门户突出显示了该特定客户的发票、付款和余额。对于没有门户网站的其他客户，做了替代测试。替代测试 1：检查现金收据确认后续款项已支付，这个替代测试检查了 35 个样本。替代测试 2：对于期末未回款的，检查了发运文件，这个替代测试检查了剩余 5 个样本；毕马威确认不存在任何已识别的错误未调整，且不存在错报；

(10) 境外前五大客户占境外收入的 58%，我们复核了境外前五大客户发票、物流单据、销售合同等资料，对境外收入执行了细节测试程序。

(二) 核查意见

(1) 2023 营业收入较上年下降主要是销量下降，毛利上升的主要原因是原材料价格下降。毛利率波动具有合理性，与同行业可比公司相同业务不存在明显差异。营业收入下滑及净利润大幅减亏具有合理性。

(2) 2023 年第四季度净利润较上年同期大幅增长，除毛利率变化的原因外，2022 年四季度计提了无形资产和商誉减值。2023 年四季度的收入、产销于同期相比无重大波动，2023 年第四季度净利润较上年同期大幅增长具有合理性。

2. 年报显示，报告期内你公司植物油、营养补给品类产品的毛利率均有所提高，其中植物油类产品报告期毛利率 16.68%，较上年同期增长 6.88 个百分点，营养补给品类产品报告期毛利率 26.90%，较上年同期增长 1.06 个百分点。

请你公司：

(1) 结合相关产品的成本结构、原材料价格波动、行业趋势和市场竞争、定价方式等情况，说明报告期毛利率增长的原因和合理性，成本结转是否及时，成本核算是否真实、准确，是否符合《企业会计准则》的有关规定。

(2) 对比同行业可比公司的同类产品的毛利率变化情况，说明主要产品的毛利率波动是否存在明显异常。

请年审会计师核查并发表明确意见，并说明针对成本结转执行的审计程序和获取的审计证据，进而说明成本核算是否真实、准确，毛利率是否存在明显异常。

(一) 核查程序

针对上述事项，我们主要实施了以下核查程序：

(1) 了解与采购确认相关的关键内部控制，评价内部控制设计是否合理，并测试

相关内部控制运行的有效性；

(2) 选取样本，检查与采购业务确认相关的支持性文件，包括重要原材料供应商的采购合同、银行支付回单，分析重要原材料价格波动原因；

(3) 获取并核查公司生产成本归集明细表，按产品类别统计主营业务成本构成，并结合原材料价格的波动等因素分析各类产品单位成本波动的原因及合理性，编制成本倒轧表，分析投入产出比；

(4) 对供应商及客户进行函证，以进一步确认收入、成本的真实性；

(5) 执行分析性复核程序，分析业务收入、成本、毛利率年度波动情况，了解变动原因；

(6) 复核使用境外组成部分审计报告；

(7) 了解境外经营情况，分析境外毛利率变动合理性；

(8) 境外前五名供应商占境外采购额 80%以上，对境外前五供应商执行细节测试。

(二) 核查意见

通过执行上述核查程序，我们认为：

(1) 毛利上升的主要原因是原材料价格下降，成本核算真实、准确，成本归集及结转无异常因素影响，符合《企业会计准则》规定。

(2) 与同行业可比公司相同业务不存在明显差异，毛利率波动合理，无明显异常。

(三) 审计证据

采购合同、银行流水、成本计算表、函证、成本倒轧表、境外审计报告、抽查采购原始凭证、原材料价格变动趋势表。

3. 年报显示，你公司报告期向前五名客户合计销售金额为 116,918.38 万元，占年度销售总额的 21.30%；向前五名供应商合计采购金额为 151,436.42 万元，占年度采购总额的比例为 24.22%，其中向前五名供应商采购额中关联方采购额占年度采购总额比例为 3.72%。

请你公司：

(1) 说明报告期前五名客户与供应商的名称、成立时间、注册资本、交易内容、金额、合作期限、期末往来款余额情况等，并说明其与你公司、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；

(2) 说明近三年前五大客户、供应商变动情况及其合理性；

(3) 结合你公司关联采购情况、采购具体内容、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。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

(一) 核查程序

针对上述事项，我们主要实施了以下核查程序：

(1) 获取公司的销售明细表，了解公司主要产品前五大客户的情况及销售收入、占比；

(2) 对主要客户进行函证，核查各主要产品的前五大客户销售数据与回款情况；

(3) 了解公司与前五大客户的合作历史、销售的主要产品、前五大客户变化情况；

(4) 获取公司与各主要产品前五大客户销售合同，了解与客户的结算周期与结算方；

(5) 通过官网、企查查等渠道查询主要产品前五大客户的基本信息，了解其成立时间、股权结构等，比对公司关联方名单，判断是否存在关联关系；

(6) 获取公司的采购入库明细表，了解公司前五大供应商的情况及采购金额、占比；

(7) 对主要供应商进行函证，核查前五大供应商采购数据；

(8) 了解公司与前五大供应商的合作情况、前五大供应商的变化情况；

(9) 获取公司与前五大供应商的采购合同，了解与供应商的结算政策；

(10) 通过官网、企查查等渠道前五大供应商的基本信息，了解成立时间、股权结构等，比对公司关联方名单等，判断是否存在关联关系；

(11) 获取主要原材料公开市场价格，对比分析市场价格与公司采购价格变动情况；

(12) 检查西王淀粉购货合同，对交易价格与第三方供应商价格进行比较，对比分析交易价格是否公允；

(13) 检查西王淀粉购货合同，检查预付款项是否根据有关购货合同进行支付，对预付西王淀粉公司的款项核查期后的入库情况；

(14) 复核使用境外组成部分审计报告；

(15) 对境外前五大客户、供应商执行细节测试；

(16) 了解境外经营情况，分析客户和供应商变动原因。

(二) 核查意见

(1) 公司主要产品前五大客户变化主要受下游行业及客户业务结构的影响，其变化具有合理性，主要产品前五大客户与公司及控股股东不存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系；

(2) 公司主要产品前五大供应商变化主要受业务结构影响，采购价格变动主要受市场供需变化因素的影响，其变化具有合理性，除了西王淀粉，其他供应商与公司及控股股东不存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系；

(3) 公司与西王淀粉有限公司的交易价格主要参照市场价格，价格公允。

4. 年报显示，你公司报告期末应收账款账面余额为 32,124.48 万元，较上年同期增长 1.44%；按欠款方归集的期末余额前五名占应收账款期末余额合计数的比例为 61.13%。

请你公司：

(1) 结合应收账款的构成情况、对客户的信用政策、同行业可比公司情况等因素，说明近三年营业收入持续下降而最近三年年末应收账款账面余额持续增长的原因

及合理性，并在此基础上说明是否存在通过不当放宽信用政策等方式向经销商或客户压货虚增收入、跨期提前确认收入的情况，是否存在坏账准备计提不充分的情形。

(2) 说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款相关方的具体情况、款项形成原因，并说明欠款方与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、持股 5%以上股东、实际控制人及其董事、监事、高级管理人员之间是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系，进一步说明相关欠款是否构成关联方非经营性占用或对外财务资助。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

(一) 核查程序

针对上述事项，我们主要实施了以下核查程序：

- (1) 获取公司的销售明细表，了解公司主要产品前五大客户的情况及销售收入、占比；
- (2) 对主要客户进行函证，核查各主要产品的前五大客户销售数据与回款情况；
- (3) 了解公司与前五大客户的合作历史、销售的主要产品、前五大客户变化情况；
- (4) 获取公司与各主要产品前五大客户销售合同，了解与客户的结算周期与结算方；
- (5) 通过官网、企查查等渠道查询主要产品前五大客户的基本信息，了解其成立时间、股权结构等，比对公司关联方名单，判断是否存在关联关系；
- (6) 了解境外应收账款管理流程，复核使用境外组成部分审计报告；
- (7) 对境外前五大客户执行细节测试；
- (8) 分析境外应收账款账龄，复核坏账计提情况。

(二) 核查意见

- (1) 公司主要产品前五大客户变化主要受下游行业及客户业务结构的影响，近三

年营业收入持续下降而最近三年年末应收账款账面余额持续增长具有商业合理性，公司不存在放宽信用政策，虚增收入、跨期提前确认收入的情况，坏账准备计提充分；

(2) 前五大客户与公司及控股股东不存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系，相关欠款均为销售业务应收款，不构成关联方非经营性占用或对外财务资助。

5. 年报显示，你公司报告期末预付款项余额 11,422.43 万元，较期初下降 31.95%。其中按预付对象归集的期末余额前五名的预付款金额为 5,711.16 万元，占预付款项总额比例为 50.00%。

请你公司：

(1) 说明最近三年前五名预付款对象的具体情况，包括但不限于交易对方名称、预付金额、账龄、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、预付进度及额度是否符合行业惯例，以及付款对象与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东、实际控制人是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系；

(2) 说明报告期内预付款项发生情况、不采用现付的原因，是否按照合同约定条款付款，是否存在提前付款情况，预付对象是否存在未按期供货等违约情况，其中是否存在预付款项涉及非经营性资金占用的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

(一) 核查程序

针对上述事项，我们主要实施了以下核查程序：

(1) 获取公司的采购入库明细表，了解公司前五大供应商的情况及采购金额、占比；

(2) 对主要供应商进行函证，核查前五大供应商采购数据；

(3) 了解公司与前五大供应商的合作情况、前五大供应商的变化情况；

(4) 获取公司与前五大供应商的采购合同，了解与供应商的结算政策；

(5) 通过官网、企查查等渠道前五大供应商的基本信息，了解成立时间、股权结构等，比对公司关联方名单等，判断是否存在关联关系；

(6) 获取主要原材料公开市场价格，对比分析市场价格与公司采购价格变动情况；

(7) 检查西王淀粉购货合同，对交易价格与第三方供应商价格进行比较，对比分析交易价格是否公允；

(8) 检查西王淀粉购货合同，检查预付款项是否根据有关购货合同进行支付，对预付西王淀粉公司的款项核查期后的入库情况；

(9) 境外部分复核使用境外组成部分审计报告，分析预付款构成和变动情况。

(二) 核查意见

(1) 预付账款进度及额度符合商业惯例，除西王淀粉外，其他供应商与公司、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可能造成利益倾斜的其他关系；

(2) 预付账款主要为采购原材料预付款，均按合同付款，不存在提前付款及未按期供货情形，不涉及非经营性资金占用。

6. 年报显示，你公司报告期末货币资金余额为 17.21 亿元，受限货币资金 14.22 亿元。其中，存放在控股股东控制的西王集团财务有限公司 14.99 亿元（包括定期存款人民币 14.10 亿元及活期存款人民币 7,766.02 万元，应收定期存单利息 1,140.40 万元）。同时，你公司报告期末短期借款、一年内到期的非流动负债和长期借款余额合计 18.78 亿元，报告期内财务费用 12,198.28 万元，较 2022 年增长 58.97%。

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、到期日、还款计划和资金来源等，说明你公司报告期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、与大股东及关联方资金共管、非经营性资金占用或违规提供财务资助等情形，如是，请说明详细情况及原因。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

(一) 核查程序

针对上述事项，我们主要实施了以下核查程序：

- (1) 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；
- (2) 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》；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。
- (3) 实地盘点定期存单，检查定期存单及存单受限情况；
- (4) 执行函证审计程序；
- (5) 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；
- (6) 对资金流水进行双向核对；
- (7) 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；
- (8) 获取西王集团财务公司评估报告及审计报告，了解财务公司经营状况；了解财务公司的财务指标，访谈财务公司经营环境，风险应对措施和监管情况，了解财务公司授信情况，了解财务公司贷款抵押担保情况；

(9) 了解存放财务公司的存款和贷款的流动性，进行存款流动性测试；

(10) 了解西王集团债务和解进展，取得西王集团和其子公司的审计报告及报表，分析经营情况和还贷情况；

(11) 检查西王食品对财务公司存款风险评估程序及风险应对措施；

(12) 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；

(13) 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。

(二) 核查意见

(1) 财务公司存款利率高于其他商业银行利率，在财务公司存款具有商业合理性；

(2) 食品在财务公司存款是为了储备资金，借款用于补充流动资金；西王食品财务费用增长的主要原因是境外银团贷款利率提高，境外银团贷款主要通过境外子公司自身现金流陆续偿还；

(3) 西王食品和财务公司遵守了《金融服务协议》，西王食品按照《风险应急处置预案》定期评估财务公司经营风险，关注财务公司财务状况及业务模式，在财务公司存款主要是定期存款，一般持有至到期，不存在与大股东及关联方资金共管、非经营性资金占用或违规提供财务资助等情形。

7. 年报显示，你公司无形资产期末余额 27.57 亿元，占你公司归属于上市公司股东的净资产的 82.60%。其中，土地使用权期末账面价值 0.79 亿元，非专利技术 0.11 亿元，商标权期末账面价值 25.12 亿元，客户关系账面价值 1.12 亿元，软件账面价值 0.31 亿元，特许权 0.12 亿元。报告期内未计提无形资产减值损失。

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) 结合近三年无形资产减值损失计提情况，说明最近三年资产减值损失计提金额大幅变动的原因及合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定，是否存在利用资产减值损失计提调节利润的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

针对资产组减值计提执行的审计程序和审计结论详见问题 8 所述。

8. 年报显示，截至 2023 年 12 月 31 日，因西王食品(青岛)有限公司(以下简称“西王青岛”)于 2016 年收购 Kerr 产生的商誉原值为人民币 19.59 亿元，减值准备余额为人民币 18.14 亿元;收购中识别的商标原值为人民币 31.81 亿元，减值准备余额为人民币 7.08 亿元。报告期你公司对该资产组未计提商誉减值准备。由于商誉减值的确认对本期财务报告影响重大，因此年审会计师将商誉减值识别为关键审计事项。

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) 详细列示你公司历年对资产组商誉减值的计提情况，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的计提是否审慎、合理，是否存

在利用计提商誉减值调节利润的情形。

请年审会计师核查并发表明确意见。

(一) 核查程序

针对上述事项，我们主要实施了以下核查程序：

- (1) 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；
- (2) 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；
- (3) 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；
- (4) 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；
- (5) 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；
- (6) 复核境外管理层就商誉减值问题回复境外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；
- (7) 项目组对商誉减值进行复核，又独立聘请国内知名评估机构中联资产评估公司评估师复核。

(二) 核查意见

基于我们执行的审计程序，我们认为西王食品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。符合企业会计准则有关规定，不存在利用资产减值损失计提调节利润的情形。

9. 年报显示，报告期末你公司存货账面余额为 9.79 亿元，主要由原材料、在产品、库存商品和在途物资构成。报告期末你公司存货跌价准备或合同履约成本减值准备余额为 4,936.03 万元。

请你公司：

(1) 分项列示各类型存货的主要构成情况，结合不同类型产品在报告期内的毛利率和价格波动情况、相关产品的成本结转方法和可变现净值的确认依据等因素，说明对相关存货计提跌价准备的具体计算过程、依据及计提的充分性，是否符合你公司实际与行业发展情况，是否与同行业可比公司存在重大差异，是否符合《企业会计准则》的有关规定。

(2) 说明相关存货的仓储情况及存货盘点的具体过程，包括但不限于对相关存货执行的具体盘点程序、盘点方法、盘点时间、盘点数量、盘点结果及其准确性。

请年审会计师核查并发表明确意见，并说明对存货实施的审计程序及获取的审计证据。

(一) 核查程序

针对上述问题，我们实施了以下审计程序：

(1) 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；

(2) 了解管理层计算的可变现净值所涉及的重大判断和假设，对其运用的重大判断和假设合理性进行考虑和评价；

(3) 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；

(4) 对存货执行监盘程序，观察存货存放状态，对存放异地存货进行函证；

(5) 评价计提的存货跌价准备的充分合理性；

(6) 向境外组成部分会计师了解期末存货的审计程序，2023 年境外存货情况：Iovate 存货主要存放 KENCO、Accuristix、Tee、Mainfreight，均是第三方仓库，这四个仓库存货总额约 5,480 万美元，毕马威通过函证与对比 Iovate 的记录，确认了 100% 的金额。KENCO and Accuristix 的期末余额是 4,800 万美元，在函证基础上对两个仓库进行了盘点。盘点过程：首先获得库存地点清单，对于每个大于重要性水平的地点，进行盘点，对于列入盘点的地点，采用循环清点，确保每个地点都参加一次盘点。测试循环清点过程中的一整套控制措施（对库存移动的控制，对盘点物品选择的控制，对实物清点的控制，对记录清点结果和监测清点结果的控制）。频繁进行循环盘点，以确保每月有 95-99% 的库存项目被盘点。以上涵盖了大部分的存货盘点/确认程序，还有各种对库存期末余额本身进行的测试程序（可变现净值测试、价格测试、陈旧性测试等）；

(7) 分析复核境外存货库龄和跌价准备计提过程，如境外组成部分会计师事务所重点审计事项提示函记录，存货跌价准备计提是合理的。

（二）核查结论

基于上述的审计程序，我们认为西王食品成本核算真实、准确。存货跌价准备计提比率比同行业上市公司高的原因是在考虑可变现净值时综合考虑市场情况、历史经验等因素。存货计提存货跌价准备是充分的，符合《企业会计准则》的有关规定。存货盘点程序执行到位，方法合理，结果准确。

（三）获取的审计证据

存货明细表、存货盘点表、存货盘点计划、期末存货合同、期后存货出入库记录、存货跌价准备计算表、存货库龄表、异地存放存货的函证、产品价格政策等。

10. 年报显示，报告期你公司销售费用为 68,286.77 万元，同比下降 2.73%，销售费用率为 12.44%。请结合销售费用各科目明细构成分析销售费用变动原因及合理性，公司销售费用率与同行业上市公司是否存在较大差异，是否存在体外承担费用的情况。

请年审机构说明针对费用完整性、准确性执行的审计程序及获取的审计证据，并发表明确意见。

（一）核查程序

针对销售费用我们主要执行以下程序：

（1）计算分析销售费用明细项目占收入比率和销售费用各项目占比，并与上一年度进行比较，与同行业比较，判断变动的合理性；

（2）对本期发生的销售费用，选取样本，检查其支持性文件，确定原始凭证是否齐全、记账凭证与原始凭证是否相符以及账务处理是否正确；

（3）结合收入合同中费用结算相关条款，测算费用收入比例，抽查样本，测试费用发生是否符合合同约定；对于合同之外的费用，检查是否经过正确的审批程序，费用是否合理真实；

（4）查询相关广告的实际投放情况及获取其他外部推广情况资料；

（5）通过资金流水核查销售费用是否完整记录；

（6）境外部分复核使用境外组成部分审计报告、审阅销售费用主要合同、分析销售费用明细项目变动合理性。

（二）核查意见

基于我们执行的审计程序及获取的审计证据，我们认为销售费用已完整记录，入账准确，不存在体外承担费用的情况。与同行业上市公司费销比相比存在产品定位及品类不同等差异。

（三）审计证据

明细账、银行流水、大额销售合同及合同审批表、销售费用合同、销售费用原始凭证、实地访谈、境外审计报告、销售费用变动分析资料。

11. 年报显示，截至报告期末你公司递延所得税资产余额为 21,774.89 万元，递延所得税负债余额为 39,700.12 万元。

请你公司：

(1) 补充披露相关递延所得税资产、递延所得税负债的形成原因、确认依据，并说明是否符合企业会计准则的相关规定。

(2) 说明管理层对未来期间盈利预测的依据及具体情况，对可抵扣亏损确认递延所得税资产的依据及合理性，结合未来期间预计能产生的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，进一步说明相关递延所得税资产确认是否符合《企业会计准则》的相关规定。

请公司年审会计师说明对可抵扣亏损确认的递延所得税资产可实现性的评估情况，是否获取并审阅了公司全部的与可抵扣亏损相关的所得税汇算清缴资料，并对公司可抵扣亏损金额、递延所得税资产的确认是否以未来期间很可能取得用来抵扣可抵扣亏损的应纳税所得额发表意见。

回复：(1) 公司可抵扣亏损主要由公司境内子公司山东西王食品有限公司、境外子公司 Iovate 报告期内亏损造成的。已获取并审阅子公司所得税汇算清缴资料。

(2) 境内子公司山东西王食品有限公司 2023 年盈利 1.35 亿，可抵扣亏损产生的递延所得税较期初减少 75 万元，截止至 2023 年 12 月 31 日，可抵扣亏损产生的递延所得税资产余额 2,795 万元，未来五年预计有足够的应纳税所得额抵扣可弥补亏损。

(3) 境外子公司 2023 年亏损 1.16 亿，可抵扣亏损产生的递延所得税资产较期初增加 2,646 万元。截止 2023 年 12 月 31 日，可抵扣亏损产生的递延所得税资产余额 1.35 亿元。西王食品境外部分是由境外组成部分会计师事务所加拿大毕马威审计，并出具审计报告。我们复核使用境外审计报告及盈利预测数抵据，未来预计有足够的应纳税所得额抵扣可弥补亏损。

（一）核查程序

针对递延所得税我们主要执行以下程序：

（1）取得各公司各年度所得税汇算清缴报告核对可抵扣亏损情况；

（2）访谈管理层了解各子公司亏损原因；

（3）获取子公司的盈利预测，以评估对于未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的估计的合理性；

（4）复核子公司的所得税纳税调节表计算的准确性；

（5）境外部分复核境外组成部分审计报告及管理层盈利预测。

（二）核查意见

经核查，报告期内，子公司可抵扣亏损情况说明准确合理、亏损原因属实；报告期内未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损影响的具体情况说明准确合理，递延所得税资产确认符合《企业会计准则》的相关规定。

12. 年报显示，报告期末你公司控股股东及其一致行动人合计持有公司 499,753,643 股，占总股本的比例为 46.30%，其中处于质押状态的股份合计 497,743,595 股，质押比例 99.60%。此外，2023 年以来，你公司控股东西王集团有限公司及其一致行动人山东永华投资有限公司持有的你公司股份被多次司法拍卖。

请你公司：

（1）说明控股股东及其一致行动人所持股票质押的具体情况，包括但不限于质押时间、质押期限、质押权人、融资金额、融资用途、预警线、平仓线、到期日等。

13. 年报显示，你公司扩建 60 万吨玉米油项目受经济环境影响，未能达到预期进度。请你公司说明截至目前前述项目的建设进度、预期竣工时间、项目进展，目前存在的障碍及后续实施计划。在此基础上，说明相关在建工程是否存在减值风险。

请年审会计师核查并发表明确意见。

(一) 核查程序

针对在建工程我们主要执行以下程序：

(1) 获取在建工程明细表，检查在建工程增加和减少情况；

(2) 了解公司未来发展战略和项目未来盈利预测；

(3) 抽取重点项目，检查工程费、设备费等支出相关的合同、进度结算等资料，
复核在建工程支出的真实性；

(4) 勘查项目现场，观察项目建设进展情况，监盘项目相关的重要设备；

(5) 取得了项目最新整体规划进度表，对在建工程的减值情况进行复核。

(二) 核查意见

经核查，公司回复和我们了解的情况一致，项目目前按规划推进，2023年重新获得公司盈利预测，在建工程未计提减值符合企业会计准则的相关规定。

特此回复。

中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

