

深圳证券交易所

关于对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

西王食品股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行事后审查的过程中，关注到如下事项：

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。

2. 年报显示，你公司报告期实现营业收入 60.71 亿元，同比减少 4.47%，归属于上市公司股东的净利润-6.19 亿元，同比减少 437.06%。你公司综合毛利率 15.34%，同比下降 7.33%，其中，植物油毛利率 9.80%，同比下降 6.45%，营养补给品毛利率 25.84%，同比下降 11.54%。

请你公司：

(1) 结合行业情况、下游客户需求、在手订单、合同履行等方面的变动情况，说明报告期内营业收入下降的原因，影响收入下滑的因素是否持续存在；

(2) 结合业务特性、收入构成、成本投入等因素，说明各产品条线毛利率下滑的原因和合理性，相关影响因素是否持续存

在，你公司为稳定产品毛利率已采取或拟采取的相关措施。

3. 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。

4. 年报显示，截至报告期末，你公司因收购 Kerr（现为“Iovate”）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。

5. 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。

6. 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。

7. 你公司 2023 年 5 月 27 日披露的《关于公司持股 5%以上股东部分股份将被司法拍卖的提示性公告》显示，你公司控股股

东的一致行动人山东永华投资有限公司持有你公司的25,675,959无限售流通股将于2023年6月20日10时至2023年6月21日10时在京东网进行公开司法拍卖,占你公司总股本的2.38%。此外,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564,699,746股,占总股本的比例为52.32%,其中处于质押状态的股份合计560,659,358股,质押比例99.28%。

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(回购日)等;

(2)说明除山东永华投资有限公司持有的部分股份将被司法拍卖外,你公司控股股东及其一致行动人所持其他股份是否存在平仓风险,如是,请及时、充分提示风险。

请你公司就上述问题做出书面说明,在2023年6月19日前将有关说明材料报送我部并对外披露,同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2023年6月5日