证券代码:000639 证券简称:西王食品 公告编号:2022-034

西王食品股份有限公司 关于2021年年度报告的更正公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

西王食品股份有限公司(以下简称“公司”)于2022年4月30日在巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露了《2021年年度报告》(公告编号:2022-024)。经事后核查,由于工作人员的疏忽,导致部分信息填报存在错误。现对《2021年年度报告》相关内容进行更正,本次更正不会对公司2021年度财务状况及经营成果产生影响。具体更正内容如下:

“第三节管理层讨论与分析一四、主营业务分析一2.收入与成本一(8)主要销售客户和主要供应商情况”中,

更正前:

公司主要供应商情况

前五名供应商合计采购金额(元)	2,339,865,379.91
前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例	45.72%
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	0.00%

更正后:

公司主要供应商情况

前五名供应商合计采购金额(元)	2,339,865,379.91
前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例	45.72%
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	6.34%

除上述更正内容之外,公司《2021 年年度报告》其它内容不变,《2021年年度报告(更新后)》详见2022年6月9日于巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)披露的公告,敬请投资者查阅。因上述更正给投资者带来的不便,公司深表歉意,敬请广大投资者谅解。

特此公告。

西王食品股份有限公司董事会

二〇二二年六月八日

证券代码:000639 证券简称:西王食品 公告编号:2022-030

西王食品股份有限公司 关于深圳证券交易所《2021年年报问询函》的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

西王食品股份有限公司(以下简称“公司”)于2022年5月18日收到深圳证券交易所上市公司管理一部下发的《关于对西王食品股份有限公司2021年年报的问询函》(公司部年报问询函【2022】第334号,以下简称《问询函》),根据《问询函》要求,公司就《问询函》所提关于公司《2021年年度报》相关问题逐项进行了认真核查及分析说明,与公司年审会计师中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“中兴财”)沟通,并由其就《问询函》相关问题发表核查意见。现公司就《问询函》所列问题回复如下:

1.年报显示,你公司报告期末货币资金余额为16.39亿元。其中,存放在控股股东控制的西王集团财务有限公司14.92亿元(包括定期存款人民币13.50亿元及活期存款人民币1.36亿元),应收定期存单利息571.84万元);存放在境外的款项总额共计人民币1.01亿元。同时,你公司报告期末短期借款、其他流动负债、长期借款余额合计17.29亿元。请年审会计师对问题(2)(3)(5)(6)以及你公司独立董事对问题(2)(3)(4)(5)进行核查并发表明确意见。

请说明:

(1)说明账面货币资金的具体用途;

公司回复:

鉴于公司运营的玉米油业务具有明显的季节性,例如春节、中秋节前通常为玉米胚芽油的销售旺季。为完成上述季节性订单,公司通常提前1-2月外购采购玉米胚芽及其他生产辅料。上述采购与销售的时间差异给公司的资金流动性带来阶段性挑战,与财务公司的存款业务满足了公司对于经营资金阶段性需求的时效性。随着原料价格的上涨,公司需要更加充足的流动资金保障生产经营的稳健运行。相较于外部商业银行,财务公司与公司的沟通更加高效,更加贴合公司资金使用的时效性。

公司于2020年8月启动新建30万吨小包装玉米胚芽油项目,总投资14.92亿元,资金来源全部为公司自有资金;同时根据公司的发展战略,公司下一步将食用油、运动营养品做大做强的同时,积极寻求通过外延式增长实现打造中国健康食品第一品牌的战略目标,未来将通过围绕健康厨房用品与运动营养产业积极在境内外广泛布局,巩固公司高端健康食品领域的市场地位。

(2)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存款其已任何贷款的原因及合理性;

公司回复:

报告期末在财务公司存款共计149,153万元,日均余额148,964万元,最高存款余额149,992万元,全年利息收入2,375万,平均利率1.59%。公司活期存款利率及定期利率均高于其他商业银行。

银行同期利率对比情况:

利率	西王集团财务公司	建设银行	农业银行	工商银行
活期存款利率	0.35%	0.30%	0.30%	0.30%
3个月定存利率	1.85%	1.35%	1.35%	1.35%
6个月定存利率	2.05%	1.55%	1.55%	1.55%
12个月定存利率	2.25%	1.75%	1.75%	1.75%

报告期公司面临的主要流动性风险包括全球疫情新常态对流动性的挑战;及新建30万吨小包装玉米胚芽油项目带来的资金压力,需通过短期借款、经营留存资金补足。公司预计在短期内暂时通过商业银行短期借款补足上述资金缺口,虽然通过商业银行短期借款补足上述资金缺口将有限度的影响公司的流动性带来一定压力,但由于财务公司以为公司提供稳定可靠的资金支持和畅通的融资渠道,上述流动性风险可控。为避免潜在的流动性风险,公司计划优先选用商业银行短期借款筹集资金,随后采取向财务公司借款方式。

年审会计师回复:

在2021年度审计过程中,针对西王食品在关联财务公司存放存款相关事项,我们执行了相关的核查程序,包括:

(a)查阅2021年西王食品与西王财务公司更新的《金融服务协议》的文件内容;

(b)查阅2021年12月13日经2021年第一次(临时)股东大会审议通过的《关于公司与西王集团财务有限公司签署金融服务协议的议案》相关文件内容;

(c)核对定期存单识读的存款人、账号、期间、截止日、计息等重要相关信息与账面记录是否相符;

(d)实地盘点定期存单,并检查开户证实书原件;

(e)对资金流水进行双向核对;

(f)执行函证审计程序;

(g)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类存款产品利率对比;

(h)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。

基于我们执行的审计程序及获取的审计证据,我们认为报告期末存放在财务公司的存款不存在受限及潜在受限情形,在全球疫情的影响下,结合西王食品原材料市场价格走势情况及公司未来发展等情况,综合分析判断,西王食品在西王财务公司存款情况是合理的。

独立董事意见:作为公司的独立董事,我们对公司在西王财务公司的存款业务进行了核查,核查内容包括但不限于资金存款、贷款、日均和最高存款余额、利息收入等,并查阅了同期外部金融机构存款平均利率水平,并与公司存放在西王财务公司类存款产品利率进行了对比,我们认为,西王财务公司作为资金归集平台、资金结算平台、金融服务平台于一体的特殊金融机构,公司在西王财务公司存放大额存款能有效保护公司和股东的权益,从存款收益、交易成本等方面提高公司的资金收益水平,因此,我们认为公司在西王财务公司存放存款是合理的;通过约谈公司分管领导,我们了解到公司为充实玉油行业地位投资建设的30万吨小包装玉米胚芽油项目正有序推进建设中,同时受疫情和国际油脂价格高位运行的影响,公司需充足的流动资金,由于财务公司以为公司提供稳定可靠的资金支持和畅通的融资渠道,因此先选用商业银行借款筹集资金、随后使用财务公司借款的资金使用安排是合理的,有利于公司的发展规划,不存在损害公司和股东的利益的情形。

(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风险的风险管控措施,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共管等情形,如是,请说明详细情况及原因;

公司回复:

为有效防范、及时控制和化解在财务公司存款的资金风险,维护资金安全,公司制定了《西王食品股份有限公司关于在西王集团财务有限公司存款风险应急处置预案》,成立了存款风险预防处置领导小组;建立了存款风险报告制度,以定期或临时的形式向董事会报告;在将资金存放在财务公司前,取得并审阅财务公司最近一个会计年度又一期经会计师事务所审计的财务报告;发生存款业务期间,定期取得并审阅财务公司的月报,经会计师事务所审计的年报,评估财务公司的业务与财务风险,由领导小组根据信息资料分析每半年出具一份存款风险评估报告,报董事会审议通过在中期报告、年报中披露。

公司通过查验财务公司《金融许可证》、《企业法人营业执照》等证件资料,审核财务公司包括资产负债表、损益表、现金流量表等在内的财务报表等相关资料,对财务公司的经营资质、业务和风险状况进行持续评估,并编制了《对西王集团财务有限公司的持续风险评估报告》。

经审慎评估,公司认为:财务公司具有合法有效的《金融许可证》、《企业法人营业执照》;建立了较为完整的内部控制制度,能较好地控制风险;财务公司严格按中国银行监督管理委员会《企业集团财务公司管理办法》的规定经营,未发现财务公司的风险管理存在重大缺陷,公司与财务公司之间发生的关联存贷款等金融业务不存在重大风险,可以保证于财务公司存款的安全性。

经公司自查相关存款不存在使用受限或与大股东及关联方资金共管等情形。

年审会计师回复:

在2021年度审计过程中,针对西王食品对货币资金存放财务公司相关管控措施等相关事宜,我们执行了以下审计程序,包括:

(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》文件;

(c)了解存款风险预防处置领导小组是否按照规定执行相应的防控措施;制定的存款风险报告制度是否按照规定执行;

(d)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。

基于我们执行的审计程序及获取的审计证据,我们认为西王食品对财务公司存款采取的风险管控措施是有效的且被充分执行;结合问题(2)实施的审计程序,我们认为在西王财务公司的存款不存在使用受限或与大股东及关联方资金共管等情形。

独立董事意见:我们作为公司的独立董事,对货币资金存放西王财务公司的相关管控措施进行了审查,查阅了公司制定的《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》并查验了该预案的执行情况,我们认为,货币资金存放西王财务公司的风险管控措施充分执行,存放于西王财务公司的存款不存在使用受限情形,亦不存在与大股东及关联方资金共管的情形。

(4)列示报告期内主要借款的情况,包括但不限于用途、年限、利率、担保物等,并说明你公司在维持高额定期存款的同时,大量借入有息债务、承担较高财务费用的原因及合理性;

公司回复:

1.报告期内金融机构借款情况:

公司	借款银行	借款金额(元)	借款期限	年利率
山东西王食品有限公司	天津银行股份有限公司济南分行	75,000,000.00	2021年5月24日至2022年5月24日	4.35%
山东西王食品有限公司	中国建设银行股份有限公司邹平支行	40,000,000.00	2021年8月9日至2022年8月15日	3.85%
山东西王食品有限公司	中国农业银行邹平市支行	100,000,000.00	2021年11月10日至2022年11月09日	4.35%
山东西王食品有限公司	中国农业发展银行邹平市支行	200,000,000.00	2021年11月2日至2022年11月01日	4.35%
		190,000,000.00	2021年10月20日至2022年10月18日	4.35%
		200,000,000.00	2021年11月3日至2022年11月2日	4.35%
西王食品股份有限公司	兴业银行股份有限公司滨州分行	100,000,000.00	2021年10月15日至2022年10月14日	4.35%
西王食品股份有限公司	中国民生银行股份有限公司青岛分行	163,000,000.00	2021年11月1日至2022年11月1日	3.85%
Xiwang Iovate Holdings Company Ltd	以汇丰银行为牵头行的银团	774,717,281.03	2016年11月22日至2024年4月1日	按银行最优惠利率或基本利率加1.00%-4.00%或伦敦银行同业拆借利率加2.25%-5.25%的分级利率支付利息
合计		1,842,717,281.03		

ii:报告期末财务公司定期存款情况:

存款单据号	开始日期	结束日期	金额	利率
D18-0003001202105160001 2	2021-05-16	2022-05-16	50,000,000.00	2.10%
D18-0003001202105230001 4	2021-05-23	2022-05-23	50,000,000.00	2.10%
D18-0003001202105230001 5	2021-05-23	2022-05-23	50,000,000.00	2.10%
D18-0003001202105230001 8	2021-05-23	2022-05-23	50,000,000.00	2.10%
D18-0003001202105230001 9	2021-05-23	2022-05-23	100,000,000.00	2.10%
D18-0018051202105230002 1	2021-05-23	2022-05-23	50,000,000.00	2.10%
D18-0018051202105310002 4	2021-05-31	2022-05-31	50,000,000.00	2.10%
D18-0003231202108030002 8	2021-08-03	2022-08-03	50,000,000.00	2.25%
D18-0003231202108030002 9	2021-08-03	2022-08-03	50,000,000.00	2.25%
D18-0018051202108180003 1	2021-08-18	2022-08-18	50,000,000.00	2.25%
D18-0018051202108230003 5	2021-08-23	2022-08-23	50,000,000.00	2.25%
D18-0003001202110300004 0	2021-10-30	2022-10-30	50,000,000.00	2.25%
D18-0003001202110300004 1	2021-10-30	2022-10-30	50,000,000.00	2.25%
D18-0003231202111030004 2	2021-11-03	2022-05-03	50,000,000.00	2.05%
D18-0003231202111030004 3	2021-11-03	2022-05-03	50,000,000.00	2.05%
D18-0003231202111160004 4	2021-11-16	2022-11-16	50,000,000.00	2.25%
D18-0018051202111230004 6	2021-11-23	2022-11-23	100,000,000.00	2.25%
D18-0003001202111230004 7	2021-11-23	2022-11-23	100,000,000.00	2.25%
D18-0003001202111230004 8	2021-11-23	2022-11-23	100,000,000.00	2.25%
D18-0003001202111230004 9	2021-11-23	2022-11-23	50,000,000.00	2.25%
D18-0003001202111230005 0	2021-11-23	2022-11-23	50,000,000.00	2.25%
D18-0018051202111201000 5 2	2021-12-01	2022-06-01	60,000,000.00	2.05%
D18-0003001202111201000 6 3	2021-12-01	2022-06-01	40,000,000.00	2.05%
合计			1,350,000,000.00	

以上定期存款的期限由我司根据经营需要确定,并且不存在使用受限或与大股东及关联方资金共管等情形。

iii:借款用途及合理性

报告期内,公司持有的货币资金主要用途为2020年8月启动新建30万吨小包装玉米胚芽油项目,总投资14.92亿元,资金来源全部为公司自有资金;且在疫情的控期间,因原材料、物流、用工价格等上涨增加的成本,为保证正常的生产经营,需做好一定的资金保障;同时根据公司的发展战略,公司下一步将食用油、运动营养品做大做强的同时,积极寻求通过外延式增长,实现打造中国健康食品第一品牌的战略目标,未来将通过围绕健康厨房用品与运动营养产业积极在境内外广泛布局,巩固公司高端健康食品领域的市场地位。

报告期内,金融机构借款中向以汇丰银行为牵头行的银团并购贷款金额为7.75亿元,此部分借款全部由境外Iovate公司每年产生的现金流进行偿还,不会造成较大的财务压力。另外,公司2019年-2021年的贷款余额分别为23.01亿元、20.44亿元、18.54亿元,呈逐年下降趋势。

综上,公司在保障日常经营、项目建设等资金需求,并有效控制风险的前提下,需持有充裕的货币资金。因此,公司在货币资金余额较高的情况下,维持有息债务并承担财务费用,公司目前资金状况良好。

独立董事意见:经审查,公司为增强行业话语权和影响力,于2020年8月启动新建30万吨小包装玉米胚芽油项目,该项目正有序推进建设中,同时,新冠疫情持续反复,国际大宗油脂价格持续高位运行,为更好保障公司的生产经营和未来发展,公司需保留充足的资金保障。同时,向以汇丰银行为牵头行的银团并购贷款全部由境外Iovate公司每年产生的现金流进行偿还,因此,我们认为公司为降低融资压力和偿债风险,根据筹资计划借入资金,符合公司的真实经营情况,公司在维持高额定期存款的同时,借入有息债务、承担较高财务费用是合理的,不存在损害公司和股东的合法权益的情形。

(5)结合公司近三年在财务公司的存贷款情况,说明是否存在控股股东非经营性资金占用或其他侵占上市公司利益的情形;

公司回复:

公司近三年在财务公司存款情况如下:

单位:元

项目	2021年度	2020年度	2019年度
年初余额	1,499,186,478.98	1,499,878,762.66	1,127,595,834.27
存款	7,946,783,179.88	4,056,601,136.85	1,343,462,354.20
取款	7,978,185,380.64	4,084,521,980.23	995,329,599.00
利息收入	23,750,601.45	27,228,559.70	24,150,173.19
年末余额	1,491,534,879.67	1,499,186,478.98	1,499,878,762.66

注:近三年,公司不存在向财务公司贷款的情况。

经核实,公司设有独立的财务会计部门,并建立了独立的会计核算体系和规范的财务会计制度,独立纳税,独立进行财务决策。公司独立在银行开户,不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形;不存在货币资金或其他资产被股东单位或其他关联方占用的情况;不存在控股股东非经营性资金占用或其他侵占上市公司利益的情形。

年审会计师回复:

在2021年度审计过程中,针对西王食品与财务公司存款业务,我们执行了以下审计程序,包括:

(a)查阅西王食品近三个会计年度审计报告,关注近三年在财务公司存贷情况;

(b)对于西王财务公司2021年度的存款余额,执行函证程序;

(c)获取财务公司审计报告,了解其近3年存贷款情况。

基于我们执行的上述审计程序,同时结合问题(2)实施的审计程序,我们认为西王食品存放在西王财务公司的存款不存在控股股东非经营性资金占用及其他侵占上市公司利益的情形。

独立董事意见:作为西王食品的独立董事,我们查阅了近三年的审计报告,重点关注了与西王财务公司的存贷情况,并对报告期内的存贷款流水情况进行了审阅,同时,查询了同期外部金融机构的存贷款平均利率水平,并与公司存放在财务公司类存贷款产品利率对比,公司在财务公司的融资成本和资本收益率均处于合理水平,我们认为,公司不存在控股股东非经营性资金占用或其他侵占上市公司利益的情形。

(6)说明境外存款的存放地点、归集主体、存放类型、管控措施、资金安全性,以及境外资金规模与境外业务的匹配性。

公司回复:

i:境外资金归集主体及存放地点及存放类型

公司名称	开户银行	资金类型
Iovate Health Sciences International Inc.	HSBCBANKCANADA	经营资金
Iovate Health Sciences InternationalI. Inc.	HSBCBANKCANADA	经营资金
Northern Innovations Holding Corp.	HSBCBANKCANADA	经营资金
Iovate Health Sciences Usa Inc	us.hsbc.com	经营资金
Iovate Health Sciences Usa Inc	us.hsbc.com	经营资金
Iovate Health Sciences Usa Inc	BMOHarrisBankN.A.	经营资金
Iovate Health Sciences Usa Inc	BMOHarrisBankN.A.	经营资金
Iovate Health Sciences Usa Inc	BMOHarrisBankN.A.	经营资金
Iovate Health Sciences International Inc.	BankofMontreal	经营资金
Iovate Health Sciences International Inc.	BankofMontreal	经营资金
Iovate Health Sciences International Inc.	BankofMontreal	经营资金
Iovate Health Sciences International Inc.	HSBC	经营资金
Iovate Health Sciences InternationalInc.	HSBC	经营资金
Iovate Health Sciences International Inc.	HSBC	经营资金
Iovate Health Sciences Australia Pty Ltd.	HSBC	经营资金
Iovate Health Sciences Australia Pty Ltd.	HSBC	经营资金
Iovate Health Sciences Australia Pty Ltd.	HSBC	经营资金
西王食品(香港)有限公司	招商永隆银行	经营资金

ii:对于公司存放境外的资金,通过境外子公司自身严格的内控管理,以及公司对境外子公司资金管理的监督,实现对境外货币资金的管控以保障资金安全。具体措施包括:

(1)境外公司对货币资金的控制措施及执行情况:

为规范货币资金业务管理,满足控制要求,通过严格的审批权限、控制程序、职责分离、对账及检查等控制措施,在制度设计和执行层面保障境外资金的安全性。具体执行层面,境外公司根据制度要求进行银行对账单与余额调节表管理、银行账户管理、货币资金收款管理等,通过审批流程、签字授权、定期对账、审计检查等方式进行日常监控,保证境外资金的安全性。

(2)公司对境外子公司货币资金管理的监督管控:

①重大事项经营决策方面

境外子公司涉及的相关经营和财务决策、金融资产管理、投资及融资活动等事项,达到子公司董事会审议标准的均严格提交子公司董事会审议,达到股东决定标准的均需由股东做出决定;如达到上市公司董事会、股东大会审议标准的,均需严格履行上市公司董事会、股东大会审议及披露程序。

②日常经营层面

公司聘请了当地具有丰富行业从业经验的经营团队,以及组建了专业化财务团队,实施财务管理。同时派驻了部分高级管理人员和财务管理人员,参与境外子公司日常经营决策,并由派驻人员定期向公司汇报境外子公司的经营情况和财务资金状况;公司在境外公司建立并实施了预算管理制度,通过预算管理及时指导经营活动的改善和调整,有效监督境外公司资金支付活动;同时建立境外子公司周报、月报制度,通过资金部、财务部等各职能部门的对接及信息收集,及时掌握境外银行流水和资金流向等情况。

ii:境外资金规模与境外业务的匹配性

公司境外业务主要通过控股子公司Iovate及香港食品开展。截至2021年末Iovate总资产43亿元、香港食品总资产0.6亿元;Iovate收入23.6亿元;香港食品收入0.6亿元。境外子公司资产规模及收入规模较大。截至2021年末,公司存放于境外的货币资金1.01亿元,占公司合并报表货币资金的6.19%,主要为境外子公司的日常经营相关的营运资金,与境外公司业务规模相匹配。

年审会计师回复:

针对境外存款及资金规模与境外业务匹配性问题,我所执行了以下审计程序,包括:

(a)了解与对货币资金相关的关键内部控制的设计和运行有效性;

(b)获取并检查境外存款银行流水;

(c)实施函证审计程序;

(d)询问管理层关于境外货币资金的管控措施;

(e)结合境外子公司资产规模及收入规模等情况,综合分析评价境外资金规模与业务规模的匹配性。

基于我们的审计程序,我们认为境外子公司的货币资金均为正常生产经营产生,不存在安全隐患,资金规模与业务是匹配的。

2.年报显示,你公司报告期末预付款项余额3.52亿元,较期初增长181.35%。根据你公司披露的《上市公司2021年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》,报告期内,你公司与你公司控股股东附属企业西王淀粉有限公司(以下简称“西王淀粉”)之间累计发生预付账款7.92亿元,报告期累计偿还6.47亿元,期末往来资金余额1.77亿元。

年报同时显示,由于国内玉米供应紧张,玉米价格达到纪录高点,公司主要原材料玉米胚芽的价格也持续上涨。为稳定公司玉米油业务板块毛利率,降低公司玉米胚芽采购价格上涨及玉米胚芽短缺的风险,经公司综合研判市场行情,于2021年4月6日与西王淀粉签订为期六个月锁价合同,合同数量8万吨,单价4,600.00元/吨,合同金额3.68亿元,合同自2021年5月1日起执行;2021年4月25日根据对未来采购量的评估,双方签订补充协议,采购量修订为5.2万吨,其他条款不变,合同金额变更为2.39亿元。公司2021年4-6月预付西王淀粉的锁价合同胚芽采购款共计人民币3.56亿元,签署补充协议后退回胚芽采购预付款人民币1.29亿元,截止2021年10月31日该笔合同到期,剩余预付款1.44亿元已经全部收回。请年审会计师就问题(1)(4)(6)进行核查并发表明确意见,同时说明对公司预付款项科目执行的审计程序和获取的审计证据,公司预付款项及对应大额采购胚芽事项是否具有商业合理性和交易实质,大额预付款项是否具有合理性。

请你公司:

(1)说明报告期末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;

公司回复:

①前五名预付款对象的具体情况:

单位:元

单位名称	具体产品	金额	账龄
西王淀粉有限公司	采购胚芽	176,699,238.29	1年以内
青岛荣林盛嘉国际贸易有限公司	采购胚芽	78,740,325.18	1年以内
Power Brands	Iovate采购运动营养品	19,184,123.05	1年以内
Green Wave Ingredients	Iovate采购运动营养品	17,902,965.60	1年以内
杭州衡美食品科技有限公司	采购运动营养品	13,816,070.00	1年以内
合计		306,342,722.12	

i:西王淀粉:截至2022年5月29日该合同预付账款已经全部结清。该笔预付账款为2021年11月1日,公司根据市场行情判断及对西王淀粉有限公司供应量评估,与西王淀粉有限公司签订七个月锁价合同,合同数量8.8万吨,单价4,800元/吨,合同金额4.22亿元,合同约定付款结算方式:合同签订后需方预付货款60%,且每月底余额不高于合同剩余采购金额的60%,采购单价七个月内遇涨不涨,遇落则降。根据合同约定,2021年11月-12月食品公司支付预付款25,750万元,到货金额8,080万元,年末余额1.77亿元不高于合同剩余采购金额60%。合同于2022年5月31日到期终止已履行完毕,预付款清零。合同履行期间均按合同约定比例执行付款,其中根据实际供货情况于2021年12月31退款550万,2022年3月30日因受当地疫情影响严重致使淀粉开工率不足退款1500万。该单位2021年采购金额3.25亿。

ii:青岛荣林:该合同预付账款已经全部结清。该笔预付款为2021年12月份签订购销合同,按照合同约定锁量锁价,款到发货,相关产品已经于2022年1月份交付。该单位2021年采购金额12.91亿,合同约定款到发货,报告期内合同及预付账款均已履行完毕,不存在退款情况。

iii:Power Brands:预付账款继续用于原材料订单生产;Green Wave Ingredients预付账款采购的原材料已经发货至生产商用于产品生产;该两笔预付账款的结转时间将根据生产进度及双方确认金额进行结转。

iv:杭州衡美:截至合同预付账款已经全部结清。合同约定签订合同后预付50%货款,货到支付剩余50%货款,此为春节备货预付款。

以上预付账款均符合行业惯例,且付款对象除西王淀粉有限公司以外,其他四家公司均与公司、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。以上公司均不存在可能造成利益倾斜的其他关系。

年审会计师回复:

问题(1):

针对2021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2021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;

(c)西王食品进销存;

(d)供应商现场访谈的记录;采购付款相关的管理制度;

(e)主要供应商近2年财务报表,采购销售明细等;

(f)资产负债表日后收到的发票、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2021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。

(2)说明预付款项期末余额较期初余额大幅增长的原因及合理性,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;

公司回复:

2021年期末余额大幅增长主要是由于西王食品与西王淀粉签订的七个月锁价合同所致。近年主要原材料玉米胚芽的价格持续上涨,国内玉米供应紧张,玉米价格达到纪录高点。同时,2021年受新型冠状病毒疫情及玉米价格维持高位影响,上游淀粉厂开工率不足,造成胚芽供需关系紧张,胚芽价格维持高位,公司积极应对市场环境及宏观环境挑战,通过预付货款锁定原料采购价格和采购量,并拓新供应商等各种方式降低原料成本,保障生产经营有序运营。根据胚芽采购行业惯例,均是采用预付款形式,以上合同签订符合行业惯例,我司按照合同约定条款付款,不存在提前付款情况。

报告期内食品公司与济宁北企天香食品有限公司于2020年12月20日因春节备货所需,签订1,275万购销合同(数量1,500吨,单价8,500元/吨),合同约定签订合同后预付80%货款,公司于2020年12月23日支付济宁北企天香食品有限公司1,000万,2021年1月18日济宁北企天香食品有限公司提出受疫情影响等原因,无法按约定时间完成供货,经双方协商于2021年1月18日终止原购销合同,济宁北企天香食品有限公司将预付款项退回,公司于2021年1月19日收到退回资金。公司与西王淀粉有限公司于4月6日与西王淀粉签订为期六个月锁价合同,合同数量8万吨,单价4,600元/吨,合同金额3.68亿元,合同自2021年5月1日起执行;2021年4月25日根据对未来采购量的评估,双方签订补充协议,采购量修订为5.2万吨,其他条款不变,合同金额变更为2.39亿元。公司2021年4-6月预付西王淀粉的锁价合同胚芽采购款共计人民币3.56亿元,签署补充协议后退回胚芽采购预付款人民币1.29亿元,截止2021年10月31日该笔合同到期,剩余预付款1.44亿元已经全部收回。

(3)结合2021年玉米价格走势、玉米胚芽价格走势,你公司近五年胚芽采购金额及交易对手方、实际使用玉米胚芽量及金额,说明你公司2021年4月6日决定向西王淀粉采购8万吨玉米胚芽的原因及合理性,4月25日签订补充协议将采购量修订为5.2万吨的决策依据、相关交易协议的主要内容,以及相关事项履行的内部审批程序,履行相应审议程序和临时信息披露的情况(如适用);

公司回复:

2021年,国内玉米价格持续上涨,创造历史新高,整体处于历史高位,全年平均价格在2700元/吨以上,同时受地域影响,华北地区玉米价格又高于全国平均价格;在玉米原料价格居高不下的背景下,玉米胚芽价格涨幅不大,全年平均价格在4600元/吨以上,并触及5000元/吨的历史高位;另外,近年来玉米毛油产能、精炼产能持续扩张,但玉米胚芽产能相对稳定,因此,玉米胚芽的卖方市场地位愈加稳固,价格预计将持续高位运行。

近五年全计胚芽采购量、采购金额、加工数量、加工成本:

年度	采购数量(吨)	采购胚芽金额(元)	加工数量(吨)	加工胚芽成本(元)
2017年	491,197.66	1,196,661,576.50	490,059.71	1,205,289,490.69
2018年	477,704.19	1,178,700,523.80	481,122.88	1,204,566,586.43
2019年	499,813.24	1,422,859,485.68	490,308.35	1,411,022,206.41
2020年	505,136.56	1,747,023,403.09	508,597.05	1,766,633,132.57
2021年	524,447.94	2,209,337,743.78	508,930.16	2,144,463,793.00
合计	2,498,299.59	7,753,582,732.86	2,479,018.15	7,731,975,209.10

近五年采购西王淀粉有限公司的胚芽数量:

年度	西王淀粉采购量(吨)
2017年	82,174.68
2018年	77,815.24
2019年	62,984.94
2020年	112,814.54
2021年	78,989.92
合计	414,779.32

西王食品年加工玉米胚芽50万吨,西王淀粉作为国内大型玉米深加工企业,是西王食品主要原材料玉米胚芽的主要供应商之一。报告期内,由于国内玉米供应紧张,玉米价格达到纪录高点,公司主要原材料玉米胚芽的价格也持续上涨。为稳定公司玉米油业务板块毛利率,降低玉米胚芽采购价格上涨及数量短缺的风险,依据西王淀粉有限公司的玉米加工能力并结合近几年供货情况,以及经营层对原材料未来市场预判等综合叠加分析结果,于4月6日与西王淀粉签订为期六个月锁价合同,合同数量8万吨,单价4,600元/吨,合同金额3.68亿元,合同自2021年5月1日起执行;2021年4月下旬,一方面淀粉公司上游原料受疫情影响供应不足;另一方面淀粉公司根据生产经营节奏需要调整年度检修计划,预计将影响胚芽供应量。经对未来采购量的评估及双方对未来市场的预判,2021年4月25日经双方共同商议,签订补充协议,采购量修订为5.2万吨,其他条款不变,合同金额变更为2.39亿元。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》,对于每年发生的数量众多的日常关联交易,公司可按类别合理预计日常关联交易年度金额,履行审议程序并披露,实际执行超出预计金额的,以超出金额为准及时履行审议程序。2021年1月11日,公司与西王淀粉有限公司签订《采购协议》,并分别于2021年4月29日、2021年5月21日召开第十三届董事会第六次会议、2020年度股东大会审议通过上述业务,预计2021年度总交易金额为65亿元,由于2021年度公司与西王淀粉实际发生的交易金额为3.25亿元(未含税),未超出年度预计金额,无需单独履行股东大会、董事会审议程序。

(4)详细说明与西王淀粉胚芽采购合同执行情况,并分析论证相关交易价格的公允性;

公司回复:

2021年1-4月,公司按照年度采购合同采购西王淀粉有限公司胚芽金额1.9亿元,按照合同1-4月共支付西王淀粉有限公司胚芽款1.7亿元,所属期内每月根据实际到货情况,发生预付账款7.92亿元,报告期累计偿还6.47亿元,期末往来资金余额1.77亿元。

年报同时显示,由于国内玉米供应紧张,玉米价格达到纪录高点,公司主要原材料玉米胚芽的价格也持续上涨。为稳定公司玉米油业务板块毛利率,降低公司玉米胚芽采购价格上涨及玉米胚芽短缺的风险,经公司综合研判市场行情,于2021年4月6日与西王淀粉签订为期六个月锁价合同,合同数量8万吨,单价4,600元/吨,合同金额3.68亿元,合同自2021年5月1日起执行;2021年4月25日根据对未来采购量的评估,双方签订补充协议,采购量修订为5.2万吨,其他条款不变,合同金额变更为2.39亿元。公司2021年4-6月预付西王淀粉的锁价合同胚芽采购款共计人民币3.56亿元,签署补充协议后退回胚芽采购预付款人民币1.29亿元,截止2021年10月31日该笔合同到期,剩余预付款1.44亿元已经全部收回。

(5)结合2021年玉米价格走势、玉米胚芽价格走势,你公司近五年胚芽采购金额及交易对手方、实际使用玉米胚芽量及金额,说明你公司2021年4月6日决定向西王淀粉采购8万吨玉米胚芽的原因及合理性,4月25日签订补充协议将采购量修订为5.2万吨