西王食品股份有限公司关于2023年年报问询函回复的公告

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。

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、没有虚假过载、误呼性陈述或重大遗漏。 西王竟息级价积级分司以下简称"%当")于2020年5月20日收到深圳证券交易所《关于对西王金品股份有限公司 2020年年报的问制意》、公司陈年报问询道(2024)第2045号、以下简称"闫市商")、公司及相关中小机构就《闫南函》关 注的问题逐项进行认真核查、核实、对《问询函》中的问题的高圳证券交易所进行回复、规模回复内容被露如下: 1,2023年除公司实现营业收入649、02726万元、发上年间期下除556%、归属于上市公司股东的净利润(以下简称"扣非 "净利润")—1,68658万元、校上年间期开资和资。 按上第一次一级长时扣除非经常性助益的净利润(以下简称"扣非 后净利润"》。2077万元,获 处上间即用于分温。 其中、第一条度全原用导致实现的营业收入分别为142。617.9万元、 131、22953万元、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 >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。

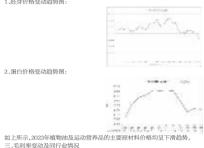
比公司简的公录,100岁日3月250~), 回复: 一、行业情况,主营业务情况及市场需求情况 一、行业情况,主营业务情况及市场需求情况 一、行业情况,主营业务情况及市场需求情况 理产品其主要品牌包括Muscloftent,SixStar, Hydroxycut,PurelyInspired等,覆盖了从日常饮食到运动营养的多个方面,旨在为消费者提供全面的健康食品解决方案。

(1)随着消费者健康意识的提高,对食用油的品质化、健康化需求日益增强。根据国家统计局数据显示、国内食用油等自市场规模约3000亿元,市场前景广阔。根据中国农业农村部公布农产品供需分析报告,食用油的需求量量逐年上升趋势,预计2029年将达到9496万吨。具有意定的消费市场需求及股高的重复购买案特性、玉米油市场虽然短期内面临需求较软和价格下跌的挑战。但消费者对健康食品的需求增加。会进一步推动玉米油的市场需求增长。 (2)随着消费者健康意识的提升,对食用油的需求逐渐从单一的口感转变为更加庄重健康、营养及见烹饪过程中的油烟回题、特别是对计热效等高温繁饪方式,消费者对办油砌的东坡增强,这样如了高烟点、办油砌等食用油产品的发展、玉米油健康、营养、烟点高、营养流失少的特性,受到越来越多消费者的青睐、公司将通过产品创新和市场教育,进一步满

見消费者的这一需求 以抓住市场机遇 (1)根据欧睿国际数据,2023年全球运动营养市场规模达到197.29亿美元,同比增长6.3%,中国运动营养市场同比增 长19%。根据Grand View Research的报告,预计2023年919/207年的年复合增长率(CAGR)为8.9%。运动自分中心的电传, 有效的增强身体抵抗力和免疫力的方式,当病毒或异物冲破的线侵人人体后,在无特效药物作用下,人体的抵抗力就是对抗疾病量有效的药物,抵抗力的高低程度也直接影响疾病的愈后情况。运动健身可促进人体新陈代谢,使肺活量增强,从

而使心肺功能提高、改善,运动营养品将会更加得到重视,以满足消费者的需求。 (2) 亚太地区的运动营养市场规模预计将从2023年的91.31亿美元增长到2028年的125.93亿美元,预测期内 (2023-2028年)复合年增长率为6.64%,这表明亚太地区,尤其是中国市场,是推动该区域增长的主要力量。中国市场印 曾长速度明显高于全球平均水平以及其他特定地区如亚太地区。

西王食品主要原材料为胚芽、蛋白,2021年-2023年原材料价格波动如下:



	11415 SEAU (XIP)11			1		
	植物油	西王食品		道道全		
	40.49044	2023年	2022年	2023年	2022年	
	毛利率	16.68%	9.8%	7.57%	-1.23%	
	运动营养	西王	食品	汤臣倍健		
	运动营养	2023年	2022年	2023年	2022年	
	毛利率	26.90%	25.84%	68.89%	68.28%	
					22%。同行业粮油公司通	
abs uto un	L TI 165 86. 322 26	Market D on solubly L 11 AV	1-1- AR (25 CC) ER CC) M-1-1-7	田 四本 コロ ナーカンハーヤープロタト	ELZE DITT SE DO ESTADO	

西王食品毛利率上升的主要原因是原料价格下溶所或,其中采购处环均时间以下所等346%。即引了现代即不早增加是土土毛利率也且上升趋势,运动营养品毛利率上升的主要原因是因为主要原料混合粉价格下降导致,四季度同比下滑约40%。同行业中场佢貸館的毛利率也呈上升趋势。 或上所示。植物油板块层原料成本下滑、相应产品价格下跌,西王食品及同行业营业收入均出现不同程度下滑;运动营养板块汤臣龄健收入增长,西王食品收入下滑主要因2023年公司调整国际渠道、北美渠道优化经销商及公司当期调整仓库影响部分销量所效。但受原料成本下降幅度较大影响、公司毛利率均同比增长。

(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。

而每,

2023年	第一	季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	1,420,51	17,909.35	1,312,295,346.06	1,408,916,945.91	1,348,548,696.06
归属于上市公司肚 东的净利润	-42,239	9,925.91	-9,021,052.45	57,556,595.59	-23,161,417.13
2022年	第一	季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	1,336,01	3,497.61	1,583,782,431.55	1,710,267,883.69	1,440,751,909.46
归属于上市公司肚 东的净利润	-20,510	,455.39	5,773,817.14	-49,290,047.58	-554,661,884.40
2021年	第一	季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	1,572,99	0,272.81	1,475,703,925.14	1,830,569,621.43	1,475,470,994.87
日属于上市公司肚 东的净利润	86,154	,040.16	44,871,698.20	51,658,373.85	871,640.00
1年-2023年产	消数据如下:				
行业分类	项目	单位	2023年度	2022年度	2021年度
Markey N.L.	销售	ptg	168,718.00	192,937.00	259,499.00

植物油:食用油为居民日常生活的必需品,市场需求不存在显著的周期性。受国际农产品原料现货和期货价格的变 区域性、以及特定年份由干旱、进游等天气影响。食用油价格含量现波动、此外、特定时期如中秋、春节等节日前通常为 值旺季。植物油收入下滑主要是因近年行情波动较大、公司以利润为导向控制一级油销售所致。 运动营养。能然行业整体上退班出稳定增长的趋势,周期性衰弱。但市场仍存在一定的周期性,如奥运会等特定事件

运动营养: 填然行业整体上呈现出稳定增长的趋势, 确则性较势, 但市场小存在一定的周期性, 如果宏学等定单件或活动, 政策支持体育强国等会对市场需求产生短期影响, 需密切关注市场动态, 以抓任行业发展机遇。 如上三年历史数据所示, 公司一般在三季使 「中秋节」收入最高, 其他季度无明显规律。2023年归属上市公司股东的 净利润四季度同比变动较大原因主要是2022年四季度计提商普及无形资产减值所致。

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 以1 任则安水; (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 以证估商品销售收入的发生。 (5) 洗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
- 部计程序:(D举与威对于公司本年度的吸入,进行10%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 基础上对基础规划并完成性质量就,以证明面场的真实性,这项工作—直急调到了银行对账件,实现于第三方各户应收账 款,毕已减便用了统计抽样技术,该技术在北美的会计师事务所中是每一的,突出了要剔试的样本数据。应收账款抽取了 20个样本,占收入比例约90%,其中30个样本是通过多于门户网络确认,任于网域不受10vx由定制及影响, lovx由无法操作能或网站内数据),该门户突出显示了该特定客户的发展,付款和余额。对于没有门户网站的发播。有 了替代测试,替代测试上检查现金收据确认后滤款项已支付,这个替代测记检查了35个样本。替代测记2.对于期末未回款 的,检查了发达中,这个替代测试检查了剩余分件本,非与成础人不存在任何已现的的销点来调整,且不存在性时 的,也看了发达中,这个替代测试检查了剩余分件和、非与成础人不存在任何已现的销售机实用概念,且不存在程度 10)组外的五大客户出境外收入的56%,我们复核了境外前五大客户发展、物流单据、销售合同等资料,对境外收入 45亿元和代票据据

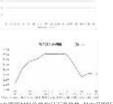
- (二)核查意见 (1)2023营业收入较上年下降主要是销量下降,毛利上升的主要原因是原材料价格下降。毛利率波动具有合理性,与同行业可比公司相同业务不存在明型差异。营业收入下滑及净利润大幅减亏具有合理性。 (2)2023年第四季度净利润较上年同期大幅增长,除毛利率变化的原因外,2022年四季度计提了无形资产和商誉减值。2023年四季度的收入,产销于同期相比无重大波动。2023年四季度净利润较上年同期大幅增长具有合理性。 2.年报显示,报告期内除公司值物油、营养补给品类产品的毛利率1464倍离,其中植物油类产品报告期毛利率 16688、按上年同期增长6.88个百分点,营养补给品类产品报告期毛利率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、原材料价格被动、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 取1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。

回复: 一、西王食品成本明细如下:

行业分		2023年		2022年		
类 食品加 工	项目	金额(元)	占营业成本 比重(%)	金额(元)	占营业成本 比重(%)	同比增减(%)
食品加 工	原材料	2,092,086,318.98	48.06%	2,684,745,439.17	52.23%	-4.17%
食品加 工	人工工资	28,879,151.48	0.66%	28,745,014.09	0.56%	0.10%
食品加 工	折旧	33,857,452.40	0.78%	37,909,082.06	0.74%	0.04%
食品加 工	电费	29,686,897.88	0.68%	33,640,766.53	0.65%	0.03%
食品加 工	汽费	30,757,482.94	0.71%	35,686,406.55	0.69%	0.02%
食品加 工	其他	436,201,891.55	10.02%	524,664,795.73	10.21%	-0.19%
食品加工	采购成本	1,634,215,045.81	37.54%	1,713,833,277.96	33.34%	4.20%
小计		4,285,684,241.04	98.46%	5,059,224,782.08	98.43%	0.03%

1、2021-2023年胚芽价格变动趋势图

2,2021-2023年蛋白价格变动趋势图:



如上所示,2023年植物油及运动营养品的主要原材料价格均呈下滑趋势,其中采购胚芽均价同比下滑约22%。蛋白四 植物油:目前我国三大植物油库存水平在230-245万吨的水平,远高于五年均值,处于五年来最高水平。其中豆油库存

注107万吨,棕榈油库存在88.6万吨左右,菜油库存在45.2万吨左右,目前豆油压力略低于其他油脂,而棕榈油库存处于五 F同期最高水平,菜油预期库存增幅明显。市场预期年底前,大豆、菜籽进口量激增。年底前,国内三大植物油供给充裕,等

年中四班级市外中,米市即即即年午四十四里里。中场项即平压即,大豆、菜籽近口量就管。平底前,国内三大植物油供给充裕,等待需求的超是。 总总植物油板块如20年主要因解补减大下调,主利率升高。 运动营养;国内总体运动营养行业市场等重14亿,即良料技位列于行业头部,品牌形象清晰,将继续深耕渠道,抢夺流量资源。同时针对重要使销节点应提前进行终端使销规划及总品预判,抢击预售市场。报告期内,北埃市场大量的份额处于过去。15个月来的最高水平似几〇,公司产品在张大玛,亚马逊的表现依然强劲,且公司在报告期内重新获得在山姆俱乐部的分解,并计划通过抽出联名款产品来扩大销售。

	植物油	西王食品		道道全			
	1014204111	2023年	2022年	2023年	2022年		
	毛利率	16.68%	9.8%	7.57%	-1.23%		
	运动营养	西王	西王食品		汤臣倍健		
	ADM/D1F	2023年	2022年	2023年	2022年		
	毛利率	26.90%	25.84%	68.89%	68.28%		
报	告期内公司采购原料	料定价方式为一单一	议,报告期毛利率增长	的原因主要是原材料	料成本下滑所致,公司成2	如	
按权责	发生制归生,成本结	转按加权成本结转	相关成本结转及时,成	木核質直空,准确,2	符合(企业会计准则)的	百美	

(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 回复:同行业可比公司同类产品毛利率变化如上问回复所示,西王食品毛利率上升的主要原因是原料价格下滑所致

- (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)连取样本、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) 对性处商及各户进行商证,以进一步确认收入,成本的真实性;
 (5) 抗疗分析性复核程序,分析业务收入,成本、毛利率年度波动情况,了解变动原因;
 (6) 官核使用始级付金级设计均位。
- (5)执行分析性复核程序,分析证券收入,成本、七个四十分2000年1700。1 7000年6 (6)复核使用股份组定部分中扩积告; (7)了解填外经营情况。分析填外毛利率变动合理性; (8)填外前五名供应商占填外采购额80%以上,对填外前五供应商执行细节测试。 (二)核查查则 通过执行上述核查程序,我们认为;

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

- (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)申以证短 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 计采购金额为151,43642万元,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
- 请你公司: (1) 說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、期末往来数余额情况等,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频斜的关系;

/HITTY/TT/ SAM	WILLIAM I.				
客户名称	客户名称 成立时间		交易金額(元)	期末往来余额(元)	交易内容
WAL-MART USA	1969/10/31	14年	650,983,440.60	82,966,372.28	销售运动营养品
AMAZON.COM	1994/7/5	14年	282,844,686.71	31,746,660.28	销售运动营养品
AMCAN	1999年	15年	82,382,493.55	48,701,331.30	销售运动营养品
WALGREENS	/	21年	80,057,310.66	22,059,142.60	销售运动营养品
IHERB INC.	2018/7/31	11年	72,915,832.61	7,717,714.41	销售运动营养品
客户与我公司,公司	董事、临事、高	级管理人员.	5%以上股东、实际抗	空制人不存在关联关系可	以其他可能导致利益

前五大供应商具体情况加下:

供应商名称	成立时间	注册资本	合作期限	交易金額(元)	期末往来余額 (元)	交易内容
MILK SPECIALTIES GLOBAL	2014/10/2 2	/	15年	461,556, 707.45	58,382,521.02	采购运动营养 品
青岛荣林盛嘉国际贸易有限公 司	2020/3/3	1000万	2年	360,012, 298.83	-	采购植物油质 料
NUTRABLEND FOODS	/	/	14年	253,449, 941.12	48,906,510.67	采购运动营养 品
西王淀粉有限公司	2014/4/3	5000万	20年	232,399, 568.98	29,866,577.22	采购植物油质 料
VALENTINE ENTERPRISES INC.	1972年	/	12年	206,945, 693.41	34,678,614.35	采购运动营养 品

际控制人不存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系

三年前五大客户恋动情况加下:

2022年	2021年 WAL-MART USA		
WAL-MART USA			
湖南西子健康集团股份有限公司	湖南西子健康集团股份有限公司		
AMAZON.COM	AMAZON.COM		
邹平佳牧饲料有限公司	WALGREENS		
山东新胜达生物科技有限公司	青岛荣林盛嘉国际贸易有限公司		
	WAL-MART USA 湖南西子健康集团股份有限公司 AMAZON.COM 邹平佳牧饲料有限公司		

公司则九大客户主要为运动营养销售客户,其他部半住权、物胜么,背岛荣林乃肚牙和销售客户。截止放告则未除背 岛荣林外,其他客户均在正常合作中。2021年销售肯岛荣林部分胚芽柏,合作期间按市场价格定价,后期停止合作主要因 青岛荣林在形变势的优势不明显,因此停止合作。 近三年前五大供应商变动情况如下:

	2023年	2022年	2021年				
	MILK SPECIALTIES GLOBAL	青岛荣林盛嘉国际贸易有限公司	青岛荣林盛嘉国际贸易有限公司				
	NUTRABLEND FOODS	MILK SPECIALTIES GLOBAL	西王淀粉有限公司				
	VALENTINE ENTERPRISES INC.	西王淀粉有限公司	MILK SPECIALTIES GLOBAL				
	青岛荣林盛嘉国际贸易有限公司	VALENTINE ENTERPRISES INC.	NUTRABLEND FOODS				
	西王淀粉有限公司	NELLSON NUTRACEUTICALS LLC	淄博东惠食品有限公司				
前五大供应商主要为运动营养和胚芽采购供应商。截止报告期末除青岛荣林外,其他供应商均在正常合作中。受市场							
环境影响,2020年四季度开始公司原料价格一路攀升,公司开始考虑采用灵活的采购模式,积极寻找供应链采购渠道,建							

回复:报告期西王食品向关联方西王淀粉采购胚芽2.32亿,结算方式为款到发货,期末预付款账款0.3亿,期后已全部

到货。据的声明电上重确的大阪力电上吸取来附近水金0亿。1939年7月从7000年8月以2000年8月,20

日期	米购淀粉甲竹	米购第三万甲价
2023.01	5478	5564
2023.02	5567	5682
2023.03	4666	4719
2023.04	4056	4158
2023.05	4158	4232
2023.06	3864	3986
2023.07	4347	4446
2023.08	4405	4507
2023.09	4263	4355
2023.10	3828	3938
2023.11	3858	3975
2023.12	3584	3665
上所示, 采购淀粉价格随	市场价格波动而上下浮动。关联方采购价格与	第三方采购均价差异主要是受运距

供货含油率影响所致,价格厘定公允 请年审会计师进行核查并发表明确意见。

针对上述事项,我们主要实施了以下核查程序:

- 针对上述事项,我们主要实施了以下核查程序:
 (1) 款版公司的销售明细表,了解公司主要产品前五大客户的情况及销售收入,占比;
 (2)对主要客户进行通证,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,前五大客户空化情况;
 (4) 执政公司自身主要产品前五大客户销售合同,了解与案户的结算周期与结束方;
 (5) 通过官网,企查查等最适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) 检查面王波粉剪索合同,校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(13) 检查面王淀粉剪索合同,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
- 户与公司及股股股保不存在失缺关系成就他可能导致利益倾斜。2分元为15元5元,其少几季的马压工,至少160万几人 (2)公司主要产品的五大块应商变化主要受业务结构原则,果物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。第7四五速的,其他民庭商公公民处股股保存在关键关系成其他可能导致利益倾斜的关系。 (3)公司与国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年程显示,你公司报告和未应收集被赎债金额为22,124.48万元,较上年间期增长1.44%;按欠款方归集的期末余倾 的五名占应收账款期末余额合计数的比例为61.13%。 油体公司。
- 請你公司。 (1)結合或收账款的构成情况。对各户的信用政策、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 年年末成收账款集而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 6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。

67,992,397.75

增加,主要因2023年四季度运动营养板块收入同比增长5%,其中国际客户SPORT FOR ALL GENERAL TRADING LLC因收入上涨应收账款同比增加675万美元。另汇率上涨也是运动营养板块应收增长的重要因素。 二、同行业可比公司情况(单位:万元)

项目	西王食品	道道全	汤臣倍健
-5411	2023年	2023年	2023年
营业收入	549,028	700,086	940,681
应收账款 32,124		8,647	24,912
占比	5.85%	1.24%	2.65%
如上所示,西王1	会品应收账款占营业收入比例较同行	业较高,主要是运动营养	板块Iovate公司与大型卖场

- WAL-MART、AMAZON、Walgreens等合作、公司给予卖场账期、且四季度销售量较高、运动营养板块应收账款占营业 综上,公司不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,不存在坏
- (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。

日夏: 报告期末应收账款前五大客户情况:

客户名称	期末余額(元)	形成原因	
WAL-MART STORES, INC.	82,966,372.28	销售运动营养品	
SPORT FOR ALL GENERAL TRADING LLC	48,701,331.30	销售运动营养品	
AMAZON.COM	31,746,660.28	销售运动营养品	
CVS DISTRIBUTION	27,001,924.42	销售运动营养品	
Walgreens	22,059,142.60	销售运动营养品	
款方与公司、公司董事、监事、高级管理人员、持股5%以上			可
关系或其他可能造成利益倾斜的关系,相关欠款不构成关	联方非经营性占用或对外则	才务资助。	

-)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
- (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。)核查意见
- (二)核查意见 (1)公司主要产品前五大客户变化主要受下部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,成增收入,购纳强前确认收入的情况,坏账准
 - (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,你公司报告期未预付款项余额11,422.43万元,较期初下降31.96%。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%。
- 期的公司: (1)說明最近三年前五名預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、截至回肠目的交付情况。尚未结转的原因及预计结转时间、预付进度及赖度是否符合行业惯例,以及付款对象与你公、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;
- 客户名称-2023年
- | 預付账款金額(元) | 账齢 | 具体产品 未結算原因 | 期后交付 | 29,866,577.22 | 一年以内 | 胚芽 | 业务尚未完成 | 已全部3 | 12,894,009.23 | 一年以内 | 包装物 | 业务尚未完成 | 已全部3

THY WHILL TRACK HAS TO HE	12,001,00020	44-6V1-1	CS-976190	生た方ドリハヘノしは、	CERNAIN	
阜丰营销有限公司	5,793,066.96	一年以内	胚芽	业务尚未完成	已全部交付	
梅花生物科技集团股份有限公司	4,323,910.80	一年以内	胚芽	业务尚未完成	已全部交付	
诸城源发生物科技有限公司	4,234,067.75	一年以内	胚芽	业务尚未完成	已全部交付	
客户名称-2022年	预付账款金额(元)	账龄	具体产品	未结算原因	期后交付情况	
青岛荣林盛嘉国际贸易有限公司	71,038,525.27	一年以内	胚芽	业务尚未完成	已全部交付	
西王淀粉有限公司	26,235,927.41	一年以内	胚芽	业务尚未完成	已全部交付	
Evergreen	22,925,499.18	一年以内	运动营养品	业务尚未完成	已全部交付	
Marsh Canada Ltd	9,443,964.45	一年以内	运动营养品	业务尚未完成	已全部交付	
Aminolabs	6,917,004.89	一年以内	运动营养品	业务尚未完成	已全部交付	
客户名称-2021年	预付账款金额(元)	账龄	具体产品	未结算原因	期后交付情况	
西王淀粉有限公司	176,699,238.29	一年以内	胚芽	业务尚未完成	已全部交付	
青岛荣林盛嘉国际贸易有限公司	78,740,325.18	一年以内	胚芽	业务尚未完成	已全部交付	
Power Brands	19,184,123.05	一年以内	运动营养品	业务尚未完成	已全部交付	
Green Wave Ingredients	17,902,965.60	一年以内	运动营养品	业务尚未完成	已全部交付	
杭州衡美食品科技有限公司	13,816,070.00	一年以内	运动营养品	业务尚未完成	已全部交付	
近三年预付款项主要为原辅料预付 他付款对象与我公司、公司董事、 其他关系。	监事、高级管理人员、	5%以上股3	东、实际控制。	人不存在关联关	关系或可能造成	利益倾
(2)说明报告期内预付款项发生					仔仕提削竹款官	9元,授

- (2) 说明报告期内预付款项发生特况,不采用职付的原因,患者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。回复:报告期内预付款项主要为解料额付款,2021年公司受行情况素定哨与两王定影签订7个月锁价合同,合同于2022年5月31日报行完毕,到期路止。其他原料预付款块折期约为1-2个月,符合行业银例,均按合同约定付款,不存在提前付款及未按照供货情况。不存在报付款项涉及非经营性资金占用情形。请年审会计师被查并发表明确意见。(一)被查取序,针对上述事项,我们主要实施了以下核查程序,针对上述事项,我们主要实施了以下核查程序。(1) 获取公司衍来购入库明组表了解公司前五大供应商的情况及采购金额、占比; (2) 对主要实施可证、核查有压大供应商的情况及采购金额、占比; (2) 对主要实处后进行后或:核查前五大供应商来购数据; (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;

- (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
- (5) //思以目的《LEASAN》 (6) 核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

- 原情况;
 (9) 與外尾分复核使用與外组成館分审计报告,分析预付款构成和变动情况。
 (二)核查意见
 (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、簋事、高级管理人员、5%以上、《实际控制人产存在关课关系或可能造取制造倾斜的其他关系;
 (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
- 718。6年根显示,你公司报告期末货币资金金额为17.21亿元。受限货币资金14.22亿元。其中,存放在股股股东控制的西王 据周财务有限公司14.50亿元(包括定期存款人民币14.10亿元及活期存款人民币7,7660.2万元。应收定期存单利息1,140.40万元)。同时,你公司报告期末起期借款,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,按2022年增长58.97%。
- 再水公司: (1)说明报告期末在关联财务公司的左续左前抽占 日均和最富左数全额 利息收入 亚均利察 具否左在受阻及剥
- · 报告期末两王食品及其下属公司在两王集团财务有限公司存款日均1483亿:最高存款金额1492亿;利息收入 3234万、平均利率2.18%,不存在受限及潜在受限情况。 财务公司活期存款、定期存款和其他银行同期利率的对比情况如下

一年		2.25%		1.45%	1.459	6 1.45%
务公司定期	存款明细如下:		•		•	
序号	金额 (元)		起存日		到期日	利率
1	150,000,000.00		2023/1/9		2024/1/	9 2.25%
3	50,000,000.00		2023/4/30		2024/4/	30 2.25%
4	50,000,000.00		2023/4/30		2024/4/	30 2.25%
5	100,000,000.00		2023/5/5		2024/5/	5 2.25%
6	50,000,000.00		2023/5/25		2024/5/	25 2.25%
8	50,000,000.00		2023/5/31		2024/5/	31 2.25%
9	60,000,000.00		2023/6/2		2024/6/	2 2.25%
10	50,000,000.00		2023/8/3		2024/8/	3 2.25%
14	100,000,000.00		2023/10/27		2024/4/	27 2.05%
15	100,000,000.00		2023/10/27		2024/4/	27 2.05%
16	50,000,000.00		2023/10/31		2024/10/	31 2.25%
17	50,000,000.00		2023/10/31		2024/10/	31 2.25%
18	100,000,000.00		2023/11/16		2024/11/	16 2.25%
20	100,000,000.00		2023/11/23		2024/11/	23 2.25%
21	100,000,000.00		2023/11/23		2024/11/	2.25%

山东西王1

旗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。目前公司正在积极布局运动营养板块在国内建厂生产、布局收购优质原料标的以及长江流域布置 菜籽油基地等战略规划 综上,公司为应对国际国内形势复杂多变的经济形势和环境,加之新建30万吨小包装玉米胚芽油项目带来的资金需

来,公司外还及與等需求要做公司需储备采品的流动资金。因此公司从银行营营和自有资金两方面进行储备。且财务公司 存款利率高于同行水平,有利于公司库存资金存放利益最大化,具有经营合理性及必要性。 (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 扣较高财务费用的原因及合理性

、报告期末借款情况如下,公司根据经营资金增量情况逐步偿还银行借款 公司

品有限公司	是打印华又打		5	-,			证担保	
山东西王食 品有限公司	农行邹平支行	2023/8/9	2024/8/8	10,000.00	3.35	购买原材料	王勇、王辉,张树芳 对其提供保证担保。 山东西王食品有限 公司以厂房和土地 使用权提供抵押担保。	
山 东 西 王 食 品有限公司	农发行邹平支行	2023/10/9	2024/9/2 6	20,000.00	3.90	购买原材料	①西王集团有限公 司、西王特钢有限公	
山 东 西 王 食 品有限公司	农发行邹平支行	2023/10/8	2024/9/2 4	19,000.00	3.90	购买原材料	司、西王食品股份有 限公司、西王药业有 限公司、山东西王装	
山东西王食品有限公司	农发行邹平支行	2023/10/1	2024/9/2 6	19,980.00	3.90	购买原材料	等等的一种。	
西王食品股 份有限公司	兴业银行邹平支 行	2023/9/19	2024/9/1 8	5,000.00	3.55	购买原材料	西王集团有限公司。 山东西王糖业有限	
西 王 食 品 股 份有限公司	兴业银行邹平支 行	2023/8/22	2024/8/2 1	4,985.00	3.55	购买原材料	公司、王勇、张树芳 提供保证担保	
西王 食品 股份有限公司	民生银行青岛分 行	2023/11/1	2024/11/	13,700.00	3.75	购买原材料	由西王级河有限公司。四王等铜可 明显公司,西王等铜可 限公司,西王等铜可 限公司,西王等铜可 限公司,王禄、王勇 民族 明为 提供 保证社 保证 计多级 发展 有限公司,由东西王公司,西王等等有限公司,由东西王公司,西王等时报(宋山公司)以持有西王这份分聚公司,西王等时间(宋山公司)以持有西王这份分聚公进行版种担保	
lovate Health Sciences International Inc	以汇丰银行为牵头行的银团	2016/11/2	2025/1/1	82,916.07	按银优惠或利加 1.00% 一4.00% 回情情加 2.25% 经 1.00% 可信 加 2.25% 经 1.00% 可	并购贷款	線別信贷款以的基 (从 包 题 i-lovat Health SciencesInterna— tional Inc., Iovate USA Inc., Science USA Inc., # Northern Innovations Holdings Corp, Xiwang Iovat Holdings Company Limites (Company Limites (F) # (F) # (F)	

等有货币资金合理性 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。报告期公司而临的

主要流动性风险包括全球复杂的经济形势对流动性的挑战;及项目建设、品牌提升、产业链延伸等带来的资金压力、需调

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。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。 (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

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;财务公司严格按国家金融债营管理总局(企业集团财务公司管理办法)的规定经营,未发现分分司之间发生的实实存贷款等金融业务不存在重大风险,可以提证于财务公司方成免债管理存在面上大规管,可以提证于财务公司存款的安全性。相关存款不存在使用受限、与大股东及关联方资金共管、非经营性资金占用成违规提供财务资助等

- (一) 於此是於 (1) 財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千公司自身现金流就该偿还; (3)西王食品制财务公司建宁了《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。
- 管、非经营性资金占用或证根提供财务资助等情形。 7年报显示、你公司无形资产期未余额22.57亿元,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 权期未账面价值0.79亿元,非专利技术0.11亿元,商标权期未账面价值25.12亿元,客户关系账面价值1.12亿元,次件账面价 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。
- 可公公司: 1)列示商标权的具体情况,包括但不限于名称、取得方式、人账价值及依据、是否存在权利纠纷等,并详细说明其擁 销方法、减值测试的计算方法、洗取的参数、假设等具体过程。
- 等方法、減值測试的计算方法、选取的参数、假设等具体过程。 回复:

 《公司将收购时tovate公司拥有的Hydroxycut,MuscleTech、Six Star、Purely Inspired及Xenadrine五个不同商 标。分别确认五个资产组,根据Houlhan Lokey于2017年2月出具的效购交割为目的的评估报告中所述的对价分摊过程, 公司确认商标权账面价值为4.46亿美元。不存在权利纠纷。 一、商标权和客户关系的确认依据: 根据企业会计准则第20号 一企业合并)第十四条"被购买方可辨认净资产公允价值,是指合并中取得的被购买方 可辨认资产的公价值减去负债及或有负债公允价值后的会搬。被购买方各项可辨认资产,负债及或有负债、符合下列条 件的,应当单独予以确认;(一)合并中取得的被购买方除无形资产以外的其他各项资产(不仅限于被购买方原已确认的 资产),其所带来的经济利益很可能减入企业且公允价值能够可能地计量的,应当单独予以确认并按照公允价值计量。合 并中取得的无常态产。基本分布值能够可能地计量的。应当单独和人事无形态产生被吸入价值计量。合
- 中取得的无形资产,其公允价值能够可靠地计量的,应当单独确认为无形资产并按照公允价值计量。 此外,《企业会计准则解释第5号》对购买方确认在企业合并中取得的无形资产有补充规定:非同一控制下的企业合 中,购买方在对企业合并中取得的被购买方资产进行初始确认时,应当对被购买方拥有的但在基财务报表中未确认的 无形资产进行充分辨认和合理判断,满足以下条件之一的,应确认为无形资产;(一)源于合同性权利或其他法定权利; (二)能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或
- 交换。商标权属于一项法定权利,公司商标权不存在权力纠纷。客户关系基于Iovate与其客户的众多合同所产生。 Iovate属于消费品类行业,主要经营活动包括蛋白产品的研发活动、通过大型商超/药店/线上等渠道的销售活动、「 告投放宣传等。在经营过程中管理层通常主要考虑产品功能及配方不同、目标人群及运动需求不同、销售渠道因素。上述 因素均通过商标及客户关系体现于财务报表中

- 1、无形资产分摊的资产组或资产组组合的认定 根据公司于2016年10月11日披露的《重大资产购买报告书》,收购Iovate公司的目的为公司可以通过在中国境内积 累的业务渠道、客户基础帮助Iovate公司业务进入中国市场。双方通过整合和业务拓展从而发挥协同效应,进一步提高公
- 水平。 公司分别于2016年–2020年度分别设立了北京奥威特运动营养科技有限公司\山东奥威特运动营养科技有限公司\北
- 分。敦朝votato公司获捐的分形资产《藏标》均在该商标对应的资产组中进行减值测试。 2.折现家及永续增长率的确定 在无形货产减值测试过程中折观率基于估计的加权平均资本成本(WACC)按资本结构的比例加权平均计算。 WACC由股本刑债务成本组成、本次商誉减值测试中五个资产组各自使用的税前玩观率为17.8%,未续增长率为0%~2%。 公司在进行本次减值测试过程中,折观率的估计参照了同行业公司的折观率水平,并利用了与HoullhanLokey于2017年2 月出真的收购交割为目的的评估结合中所使用的所观率调算方法。对相关参数进行了适当调整及更新。在无形资产减值 测试过程中使用的永续增长率为假设企业未来长期稳定、可持续的增长率、永续增长率通常不超过业务所在地区国债收 548
- 公司以当年已审定财务数据为基础。结合以未来年度经营发展战略规划为指引的各资产组盈利预测。采用折现现金
- 评的资产组共涉及工产商牌、分别为Hythoxycut,Muscle Tech,Six Star , XEMADRINE, XEMADRINE签公司管理展决定于2023年年中之前停止该品牌,就在預測明片 清库存的收入。公司管理展预测6个资产组未来五年的收入增长率和永续增长率如下:
- 2024年-2028年收入年均增长率(%) 计未来五年营业收入及主要技 31.6 33.4
- 加折旧等调整后现金 流(干美元) 34,814 267,148 25,489 42,037 55,940 54,656 54,212 23,967 折现现金流(干美元) 28,941 278,841 减值前综合指数 Six Star Total
- 于2023年底的硫值测试中,上述五个资产组的可回收金额大于资产组的账面价值,无需计提资产减值损失。 (2)详细设即客户关系的具体情况。包括但不限于名称。取得方式、人账价值及依据等,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。 同复、客户关系为收购的树园voate公司专具客户的众多合同所产生。根据Houlihan Lokey于2017年2月出具的收购 交割为目的的评估报告中所述的对价分摊过程,公司确认客户关系账面价值为3200万美元,并确定相应的摊销方法及年
- - 2户关系推门独立产生现金流人。不能独讲行减值测试。应并人商誉所属资产组一并讲行减值测试。实户关系

- 强劲;肌肉科技在电商渠道依然维持着较好的增长,最大的销售增长点来自于亚马逊。2023年公司对北美市场进行了经销 商优化,这一调整在2023年对销售造成了一定的影响,但是对稳定市场秩序、规范未来年度的销售有正向作用。此外,公司 在中东北非和拉丁美洲市场因经销商转换问题影响了上半年业绩,但随着新经销商的引人,下半年业务已趋于稳定。2023年乳清蛋白和肌酸原料进表价同比下滑也为利润带来利好,10vate公司毛利率同比改善,上年预测毛利率25%,2023年实
- 际完成28%,达到了上年预测的预期水平。 经过一年的努力,公司库存水平得到明显改善。2023年底库存同归正常值。同时公司管理层将继续通过价格管理、采
- r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,说明本期商誉碱值测试过程。资产组的认定情况、碱值测试关键假设、关键参数(包括但不限于预测期、收入增长率、费用率、利润率、折观率等)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;
- te公司近三年又一期经营情况

商标的价值

2024年3月31日/截至

		7431-0	2023年度	2022年度	2021年度
	营业收入	78,086	305,187	328,068	350,675
	营业成本	54,700	219,096	244,275	225,338
	毛利	23,386	86,091	83,793	125,337
	毛利率	29.95%	28.21%	25.54%	35.74%
	营业利润	3,585	-5,796	-257	27,774
	净利润	140	-16,464	-93,467	17,571
	、行业发展趋势及Iovate面临的				
在	2017-2021年期间,全球运动	营养市场增长较快,这得	P益于天然提取物产品	的需求和消费增	加,尤其是在北京

在2017—2021年期间,全球运动营养市场增长按快,这得益于天然地级物产品的需求和消费增加,尤其是在北京地区、 技术、从与可支贴处人的增加,建筑饮食、可提出还历去的改变使由于运动营养市场等%、2021年公司业绩已得到明显恢复,尽管成本方面变全轮递胀响而走海的公费已经初退。但各品牌的销售都实现了同比明显增长。2022年年是受到通 复,尽管成本方面变全轮速胀部响而走海的公费户区参加。但各品牌的销售都实现了同比明显增长。2022年年是受到通 按膨胀全面严闭由市的一年,原轴料整合方面位本都在上涨,以公司主要原材和的混清重社印度协约,成本较之前年份 分别飙升了3倍和6倍;由于利润空间被压缩,管理层被迫采取了各项提价等增效及控制费用的行动,其中也包括了缩减市 场营销投入及各项销售交持,这些指施超压影响了到了销售湖分抢劫的公司的策架空间和门上路、因此为销售产生了不到 影响、根据政治国际数据,2022年全球运动营养市场规模选当时292亿美元,同比增长63%,中国运动营养市间的比增长 19%、根据公和d View Research的报告,预计2023年到2027年的年复合增长率(CAGR)为89%。国国运动营养品市场 的发展潜力、不受益干资费升级和政务种品产业健康的大量转变。根据国系统效在前心、全民性最收载的公司企业年, 的发展潜力,还受益于消费升级和政府推动全民健身的大健康背景。根据国务院发布的《全民健身政策2021–2025年》,到 2025年全民健身公共服务体系更加完善,人民群众体育健身更加便利,健身热情进一步提高,定期参加体育锻炼人数比例 1、无形资产和商誉所分摊的资产组或资产组组合的认定

司的持续盈利能力。西王食品将利用其国内销售网络及专业团队,加快Iovate公司业务在中国市场的推广,提升其收入及 。]分别于2016年–2020年度分别设立了北京奥威特运动营养科技有限公司\山东奥威特运动营养科技有限公司\北

产组组合。
公司将收购时Kenr公司拥有的Hydroxycut、MuscleTech、SixStar、PurelyInspired及Xenadrine五个不同商标分别
归属于五个级立的资产组,其主要考虑因素如下;五个品牌产品功能及配方不同。目标人群及运动需求不同、销售集迫各
有编画。此外、公司按照不同品牌进行内部管理,例如参照各个品牌的销售额决定推广费用的分配等其他内部资源的划
分。收购Iovate公司所形成的商誉与上述Hydroxycut、MuscleTech、SixStar、PurelyInspired及Xenadrine五个商标对
应的资产组相关、因此、收购iovate公司所形成的商誉应分摊在上述与个资产组组成的资产组组合,并于该资产组组合层
面进行商誉或值测试、2021年度商誉分操方法与以前年度商誉分摊方法一级。
2. 近现率及未续增长率的确定
在商誉减值测试过程中折现率基于估计的加权平均资本成本(WACC)按资本结构的比例加权平均计算。WACC由
股本和债务成本组成、本公司在进行本次减值测试过程

为假设企业未来长期稳定、可持续的增长率、永续增长率通常不超过业务所在地区国债收益率。 3、预测期及预测期现金流量的估计 公司以当年已审定财务数据为基础,结合以未来年度经营发展战略规划为指引的各资产组盈利预测,采用折现现金

评估资产组共涉及五个品牌,分别为Hydroxycut , Muscle Tech ,Six Star , PURELY INSPIRED , NADRINE 。XENADRINE经公司管理层决定于2023年年中之前停止该品牌,故在预测期中该品牌的销售收入主要为 清库存的收入。公司管理层预测5个资产组未来五年的收入增长率和永续增长率如下

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

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 可通过重要财务公司《亚德叶司班》、1±並在八台並小师《罗迪叶卫尔·中央77公司运出。 现金流量表等在户的财务报表等相关资料,同时报告期内公司进一步加强对销务公司业务操作方面的关注。获得财务公司 司信用评级管理办法及操作规程。财务公司综合授信管理办法及操作规程等资料,对财务公司的放货情况进行了解,对财

., (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。

100,000,000.0

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链

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

年利率 (%) 借款行 贷出日 到期日 金額(万元) 借款用途 担保情况

二、报告期时务费用大幅增长的原因 报告期内财务费用大幅增长主要是利息支出增加所致,主要是银闭贷款利率按银行最优惠利率或基本利率加1.009 4.00%或陷敛银行同址炸器利率加2.25%—5.25%的分级利率支付利息、受爽联储加息影响,报告期内公司收购kem公司 增益,的银团借款利率2022年7月份之后开始上升,因银现贷款利率上开及企变效,银闭贷款利息同比增加5.95万美元 扩合人民币5.9600万元;1,更差元汇率上就生起的参费用增加6.2度现金等而产率2023年间12022年平均汇率上8 1.28、汇率同比上升影响增加利息支出的人民币447万元。银团贷款利息报告期间比增长人民币4049万元。

情形,如是,请说明详细情况及原因。 问复: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 在西王集团的勢有限公司存款风险应急处置预案》,成立了存款风险预防型额导小组;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、9

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
针对上述事项,我们主要实施了以下核查程序
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定制的设计与执行的有效性;
(2)查阅西王岛品股价(国生金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繁)和西王食品与
E财务公司签订的(金融服务协议);查验用工资条份。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)按行意证审计程程序。
(6)对资金流址于权同核对;
(7)与管理层域西王财务公司存货情况及资金使用规划进行沟通;
(7)与管理层域西王财务公司存货情况及资金使用规划进行沟通;
(7)与管理层域西王财务公司存货情况及资金使用规划进行沟通;
(7)与管理层域西王财务公司存货情况及资金使用规划进行沟通;
(7)解析公司经营状况;了解财务公司的财务指标,访谈财务公司营环境,风险应对措施和监管情况。了解财务公司投信情况。了解财务公司贷款抵押担保情况;
(9)了解释成财务公司行业和贷金税的成功性,进行存款流动性测试。
(9)了解释在其团债务和限产量、取得商生和财务公司经营标况,还经营情况,还经营情况。
(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)检查商工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、借款用出入公司的时,还款财限、借款利率等信息,检查会计处理是否允许。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产,并对这类无形资产不予摊销。在每

终了对使用寿命不确定的无形资产估计其可收回金额,对商标权及客户关系进行减值测试中使用的未来现金流量预测模型与商誉减值测试中使用的未来现金流量预测模型一致。 司的持续盈利能力。西王食品将利用其国内销售网络及专业团队,加快Iovate公司业务在中国市场的推广,提升其收入及

1515。 NX收购时Kerr公司拥有的Hydrovycut MuscleTech SivStar PurelyInspired及Xenadrine五个不同薪标分别 在чэнчхжитхэчэннэнтичтохучит, Muscle rech. SixStar, PurelyInspired X Xenadrina T个不同商标分别 归属于五个独立的资产组,其主要考虑因素如下: 五个品牌产品功能及配方不同、目标人群及运动需求不同、销售渠道各 有偏重。此外, 公司按照不同品牌进行内部管理、例如参照各个品牌的销售额决定槽广费用的分配等其他内部资源的划 分。收购lovato公司获得的无形资产(商标)均在该商标对应的资产组中进行减值测试。

流量的方法评估资产组的公允价值。其中,现金流量的计算以净利润为起点,并考虑到对折旧摊销费用,现金类的资本化 支出,税后利息费用和非观金且免息营运资金变动的调整,预测期间为2024~2028年未来五年,2029年之后以永续增长率

市场费用率(%)

商标使用年限 134,161 1,892

华Hydroxycut的销售下滑,运动营养板块出现营业亏损。 尽管公司对体重管理及其运动营养相关业务的长期发展抱有信心,但是考虑到2022年度各项核心经营指标均有明显 下降,全球連胀及其对利率的不利影响虽然各特结束,但这一过程尚需时间,因此公司在审慎的制定了运动营养板块业务 预测期内的经营和财务预测后,确认商誉和无形资产在2022年度应当计提减值准备。公司对减值时点的判断具备合理性。 2023年度主品牌的终端需求稳键:Hydroxycut所在的产品市场份额在增长;六星依托Kellogss联名新品的上市表现

公司2021年、2022年及2023年度(审计报告数据)及2024年一季度的主要财务数据如下:

根据公司于2016年10月11日披露的《重大资产购买报告书》,收购Iovate公司的目的为公司可以通过在中国境内系 累的业务渠道、客户基础帮助Iovate公司业务进入中国市场。双方通过整合和业务拓展从而发挥协同效应、进一步提高公

京與威特运动营养健康管理非得处可以以上。原来级特惠的含种环目除水下的水环吸吸的超少自由中环中或不可心。 京與威特运动营养健康管理非得处可以以下海桥。北京奥威特、及西土食品香港有限公司以下海水下四千港。为负 自lovato公司进口并在中国域内开展运动营养品及体重管理相关的营养补给品业务。公司认为收购运动营养品及体重管 理相关营养补给品业务的协助设成通过维外及增加业务合作产生,因此、收购的农业公司所求成的需辖公村整收购完 成后由lovato公司,北京奥威特及西王香港共同组成的,由lovate公司拥有所有品牌产品支撑海外和国内市场业务相关资

股本和债券成本组成。本次商誉就值测试中不资产组各自使用的税前折现率为1728%。公司在进行本次减值测试过程中,折现率的估计参照了同行业公司的折现率水平,并利用了与HoullhanLokey于2017年2月出具的收购交割为目的的评估报告中所使用的折现率测算方法,对相关参数进行了适当调整及更新。在无形资产减值测试过程中使用的永续增长率

流量的方法评估资产组的公允价值。其中,现金流量的计算以净利润为起点,并考虑到对折旧摊销费用、现金类的资本化支出、税后利息费用和非现金且免息营运资金变动的调整。预测期间为2024~2028年未来五年,2029年之后以永续增长率

单位:干美元