

**关于西王食品股份有限公司
2020 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明**

毕马威华振专字第 2100940 号

西王食品股份有限公司董事会：

我们接受委托，按照中国注册会计师审计准则审计了西王食品股份有限公司（以下简称“贵公司”）2020 年度的财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2021 年 4 月 29 日签发了标准无保留意见的审计报告。

根据中国证券监督管理委员会、国务院国有资产监督管理委员会《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》的要求，贵公司编制了本专项说明所附的贵公司 2020 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表（以下简称“汇总表”）。

编制和对外披露汇总表，并确保其真实性、合法性及完整性是贵公司的责任。我们在抽样基础上对汇总表所载项目金额与我们审计贵公司 2020 年度财务报表时贵公司提供的会计资料和经审计的财务报表的相关内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致。

**关于西王食品股份有限公司
2020 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明（续）**

毕马威华振专字第 2100940 号

我们提醒本专项说明使用者关注，如附件附注 1 所述，于 2020 年 12 月 24 日和 25 日，贵公司在山东金融资产交易中心有限公司认购山东华大商业保理有限公司公司资产收益权产品合计人民币 3.5 亿元，年化收益率 6.0%，存续期一年。该资产收益权产品以非公开方式发行，基础资产为山东省邹平当地某从事钢材、焦炭及铁矿石贸易的公司（以下简称“邹平当地贸易公司”）向其客户销售准一级焦炭所产生的尚未收回的应收账款。截至 2020 年 12 月 31 日，邹平当地贸易公司向贵公司关联方—西王特钢有限公司及其附属企业（以下简称“西王特钢”）支付购买准一级焦炭的款项人民币 136,622,970.18 元，于 2021 年 1 月向西王特钢进一步支付款项人民币 100,000,000.00 元，合计人民币 236,622,970.18 元。贵公司于 2021 年获悉该邹平当地贸易公司将部分资金用于向贵公司关联方—西王特钢支付款项，遂要求提前回购此项债权投资。于 2021 年 4 月 22 日及 23 日，邹平当地贸易公司已提前回购，并向贵公司支付主债权人民币 350,000,000.00 元。此外，如附件附注 3 所述，贵公司于 2021 年 4 月 22 日及 23 日，通过贵公司关联方—西王集团财务有限公司向贵公司关联方—西王淀粉有限公司（以下简称“西王淀粉”）预付胚芽采购款人民币 341,500,000.00 元。此后，西王淀粉于 2021 年 4 月 26 日至 4 月 29 日向贵公司退还部分预付款人民币 129,600,000.00 元。

为了更好地理解贵公司 2020 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况，汇总表应当与已审计的财务报表一并阅读。

**关于西王食品股份有限公司
2020 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项说明（续）**

毕马威华振专字第 2100940 号

本专项说明仅供贵公司为 2020 年年度报告披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。

毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

吴旭初

中国 北京

付强

2021 年 4 月 29 日

附件 西王食品股份有限公司 2020 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

西王食品股份有限公司

2020年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表

金额单位：人民币万元

非经营性资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2020年期初占用资金余额	2020年度占用累计发生金额(不含利息)	2020年度占用资金的利息(如有)	2020年度偿还累计发生金额	2020年期末占用资金余额	占用形成原因	占用性质
大股东及其附属企业	——	——	——	-	-	-	-	-	——	——
	——	——	——	-	-	-	-	-	——	——

其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目(注释2)	2020年期初往来资金余额	2020年度往来累计发生金额(不含利息)	2020年度往来资金的利息(如有)	2020年度偿还累计发生金额	2020年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质
大股东及其附属企业	西王集团有限公司	母公司	其他应收款	29.44	165.97	-	195.41	-	销售商品	经营性往来
	西王淀粉有限公司	同一控制	预付账款	3,145.25	43,072.70	-	42,996.07	3,221.88	胚芽采购	经营性往来
上市公司的子公司及其附属企业	邹平西王玉米油有限公司	子公司	其他应收款	81,584.81	36,873.00	-	38,077.00	80,038.08	代垫款项	非经营性往来
	北京奥威特运动营养科技有限公司	子公司	其他应收款	67.84	162.27	-	230.12	-	代垫款项	非经营性往来
	西王食品(青岛)有限公司	子公司	其他应收款	680.00	-	-	-	680.00	代垫款项	非经营性往来
关联自然人	——	——	——	-	-	-	-	-	——	——
其他关联方及其附属企业	2158068 Ontario Inc.	控股子公司董事控制的企业	其他应收款	719.63	-	-	41.39	678.25	代垫款项	非经营性往来

西王食品股份有限公司

2020 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表（续）

注 1. 本公司于 2020 年 12 月 24 日及 25 日在山东金融资产交易中心有限公司认购山东华大商业保理有限公司公司资产收益权产品合计人民币 350,000,000.00 元，年后收益率 6.0%，存续期一年。该产品以非公开方式发行，基础资产为山东省邹平当地某从事钢材、焦炭及铁矿石贸易的公司（以下简称“邹平当地贸易公司”）对其客户准一级焦炭所产生的应收账款。截至 2020 年 12 月 31 日，邹平当地贸易公司向本公司关联方——西王特钢有限公司及其附属企业（以下简称“西王特钢”）支付购买准一级焦炭的款项人民币 136,622,970.18 元，于 2021 年 1 月向西王特钢进一步支付款项人民币 100,000,000.00 元，合计人民币 236,622,970.18 元。

于 2021 年，本公司管理层注意到邹平当地贸易公司将部分资金用于向本公司关联方——西王特钢支付款项的情况，遂要求该邹平当地贸易公司提前回购此项债权投资。于 2021 年 4 月 22 日及 23 日，邹平当地贸易公司已提前回购，并向本公司支付主债权人民币 350,000,000.00 元。

2. 本公司与西王集团财务有限公司进行的金融服务业务情况请见本公司 2020 年度涉及财务公司关联存贷款情况的专项说明后附的“西王食品股份有限公司 2020 年度通过西王集团财务有限公司存款、贷款等金融业务汇总表”。

3. 出于经营考虑，本集团计划修改与本集团关联方西王淀粉的玉米胚芽采购之付款条款，计划通过提高预付款比例在一定期间内锁定原材料采购价格。修改的玉米胚芽采购之付款条款已经本公司董事会批准，尚待股东会批准后于 2021 年度全年度有效。

本集团由西王集团财务于 2021 年 4 月 22 日代为向西王淀粉预付胚芽采购款人民币 341,500,000.00 元，本集团于 2021 年 4 月 22 日及 23 日归还西王集团财务人民币 341,500,000.00 元。此后，西王淀粉于 2021 年 4 月 26 日至 4 月 29 日向本集团退还部分预付款人民币 129,600,000.00 元。

王辉
法定代表人
(签名和盖章)

赵晓芬
主管会计工作负责人
(签名和盖章)

赵晓芬
会计机构负责人
(签名和盖章)

(公司盖章)