关于西王食品股份有限公司

以自筹资金预先投入募投项目的鉴证报告

PAN-CHINA 天健会计师事务所
Pan-China Certified Public Accountants

目　　录

一、以自筹资金预先投入募投项目的鉴证报告……第 1—2 页

二、以自筹资金预先投入募投项目的专项说明……第 3—4 页

关于西王食品股份有限公司
以自筹资金预先投入募投项目的鉴证报告

天健审〔2018〕2-2 号

西王食品股份有限公司全体股东：

我们鉴证了后附的西王食品股份有限公司（以下简称西王食品公司）管理层编制的《以自筹资金预先投入募投项目的专项说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供西王食品公司为以募集资金置换预先已投入募投项目的自筹资金之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

西王食品公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》及相关格式指引的要求编制《以自筹资金预先投入募投项目的专项说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对西王食品公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师

地址：杭州市江干区钱江路1366号华润大厦B座
Add: Block B, China Resources Building,
1366 Qianjiang Road, Hangzhou, China
网址：www.pccpa.cn

执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，西王食品公司管理层编制的《以自筹资金预先投入募投项目的专项说明》符合《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》及相关格式指引的规定，如实反映了西王食品公司以自筹资金预先投入募投项目的实际情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

二〇一八年一月十一日

西王食品股份有限公司

以自筹资金预先投入募投项目的专项说明

深圳证券交易所：

现根据贵所印发《深圳证券交易所主板上市公司规范运作指引》及相关格式指引的规定，将本公司以自筹资金预先投入募投项目的具体情况专项说明如下。

一、募集资金基本情况

经中国证券监督管理委员会证监许可〔2017〕1679号文核准，并经贵所同意，本公司由主承销商华泰联合证券有限责任公司采用非公开发行方式，向特定对象非公开发行人民币普通股（A股）股票9,619.82万股，发行价为每股人民币17.36元，共计募集资金166,999.99万元，坐扣承销和保荐费用1,590.00万元后的募集资金为165,409.99万元，已由主承销商华泰联合证券有限责任公司于2018年1月10日汇入本公司募集资金监管账户。另减除律师费、验资审计费等与发行权益性证券直接相关的新增外部费用393.12万元后，公司本次募集资金净额为165,016.87万元。上述募集资金到位情况业经天健会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并由其出具《验资报告》（天健验〔2018〕2-2号）。

二、发行申请文件承诺募集资金投资项目情况

本公司《2016年度非公开发行A股股票预案》披露的募集资金项目及募集资金使用计划如下：

单位:人民币万元

项目名称	总投资额（万美元）	项目投资总额（万人民币）	募集资金投资额	收购股权
联合收购Kerr Investment Holding Corp.80%股权	58,400.00	390,030.24[注1]	167,000.00[注2]	167,000.00
合　计	58,400.00	390,030.24	167,000.00	167,000.00

[注1]：根据本公司与The Toronto Oak Trust、Kerr Investment Holding Corp（以下简称Kerr）于2016年6月12日（多伦多时间）签署的Share Purchase Agreement及其附属协议（以下统称《股权

收购协议》）的约定，收购 Kerr 80%股权的交易初始对价 5.84 亿美元，按照中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的 2016 年 9 月 19 日（即本公司第十一届董事会第三十二次会议召开日）银行间外汇市场人民币汇率中间价（汇率为 1 美元兑人民币 6.6786 元）计算，项目投资总额为 390,030.24 万人民币。

[注 2]：根据本公司与春华景禧（天津）投资中心（有限合伙）（以下简称春华资本）签署的《西王食品股份有限公司和春华景禧（天津）投资中心（有限合伙）之投资协议》，本公司与春华资本成立西王食品（青岛）有限公司（以下简称西王青岛），其中本公司出资占比 75%，春华资本出资占比 25%；西王青岛通过全资孙公司 Xiwang Iovate Health Science International Inc.（以下简称加拿大 SPV2）以现金方式收购 Kerr 80%的股权。本次交易完成后，本公司将通过境内外子公司合计持有 Kerr 60%的股权。因此，本公司首次收购 Kerr 60%的股权的初始交易对价为 4.38 亿美元，按照上述汇率计算，初始交易对价为 292,522.68 万元，其中本公司拟非公开募集 167,000 万人民币用于支付部分交易对价。

三、自筹资金预先投入募集资金投资项目情况

截至 2018 年 1 月 10 日，本公司以自筹资金预先投入募集资金投资项目的实际投资金额为 263,522.67 万元，具体情况如下：

单位:人民币万元

项目名称	归属于本公司总投资额	自筹资金实际投入金额		占归属于本公司总投资额的比例(%)
		收购股权	合　计	
联合收购 Kerr Investment Holding Corp. 80%股权	263,522.67[注 3]	263,522.67	263,522.67	100.00
合　计	263,522.67	263,522.67	263,522.67	100.00

[注 3]：根据本公司与 The Toronto Oak Trust 及 Kerr 签署的《股权收购协议》的约定，首次收购 Kerr 80%股权经调整后的价格为 51,922.87 万美元。加拿大 SPV2 已于 2016 年 10 月 31 日、2017 年 2 月 7 日分别支付 50,343.72 万美元和 1,579.15 万美元，2016 年 10 月 31 日、2017 年 2 月 7 日银行间外汇市场人民币汇率中间价分别为 1 美元兑人民币 6.7641 元和 6.8604 元，因此上述收购价款合计人民币 351,363.56 万元，其中本公司承担部分为人民币 263,522.67 万元。

西王食品股份有限公司

二〇一八年一月十一日

营业执照

(副 本)

统一社会信用代码 91330000579342121 3 (1/3)

名　　称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
类　　型	特殊的普通合伙企业
主要经营场所	浙江省杭州市西湖区西溪路 128 号 9 楼
执行事务合伙人	胡少先
成 立 日 期	2011 年 07 月 18 日
合 伙 期 限	2011 年 07 月 18 日 至 长期
经 营 范 围	审计企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

登 记 机 关

浙江省工商行政管理局

2017 年 12 月 22 日

应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日向核发营业执照的登记机关报送上一年度年度报告

http://gsxt.zjaic.gov.cn/

企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号：000455

会计师事务所
证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：胡少先

证书号：44 发证时间：二〇一九年十一月八日

证书有效期至：二〇二九年十一月八日

会计师事务所

执业证书

名　　称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

主任会计师：胡少先

办公场所：杭州市西溪路128号9楼

组织形式：特殊普通合伙

会计师事务所编号：33000001

注册资本(出资额)：人民币7990万元

批准设立文号：浙财会〔2011〕25号

批准设立日期：2011年6月28日

证书序号：NO. 025940

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

2016年　11月　16日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

湖南省注册会计师协会 2012.3.15 年度在职资格检查合格专用章

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

湖南省注册会计师协会 2013.3.18 年度在职资格检查合格专用章

湖南省注册会计师协会 2014.3.14 年度在职资格检查合格专用章

5

430100020087

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2001 年 11 月 23 日
Date of Issuance

5



姓名 Full name 刘炳跃
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1970-03-11
工作单位 Worker unit 天健会计师事务所（特殊普通合伙）湖南分所
身份证件号码 Identity card No. 430105197003112518



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，证书有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014. 3. 14

2013年 3月 12日

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，证书有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016.3.18

2015年 3月 18日

7



姓名 Full name 周毅

性别 Sex

出生日期 Date of birth 1986-06-07

工作单位 Working unit 天健会计师事务所有限公司湖南分所

身份证号码 Identity card No. 430622198606074659

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011 年 月 日

12

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
y m d

11

证书编号：No. of Certificate 330000011855

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师

发证日期：Date of Issuance 2010 年 08 月 日

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

湖南省注册会计师协会 2012.3.15 年度检验登记专用章 合格专用章

本证书经检验合格，证书有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012. 3. 6

2011 年 3月 15 日

5