

新希望乳业股份有限公司

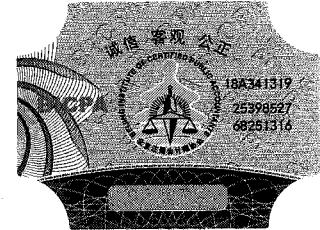
2015年、2016年、2017年度和截至2018年6月30日止六个月期间
合并非经常性损益明细表的专项报告



KPMG Huazhen LLP
8th Floor, KPMG Tower
Oriental Plaza
1 East Chang An Avenue
Beijing 100738
China
Telephone +86 (10) 8508 5000
Fax +86 (10) 8518 5111
Internet kpmg.com/cn

毕马威华振会计师事务所
(特殊普通合伙)
中国北京
东长安街1号
东方广场毕马威大楼8层
邮政编码: 100738
电话 +86 (10) 8508 5000
传真 +86 (10) 8518 5111
网址 kpmg.com/cn

关于新希望乳业股份有限公司 合并非经常性损益明细表的专项报告



毕马威华振专字第 1801022 号

新希望乳业股份有限公司董事会：

我们审计了新希望乳业股份有限公司（以下简称“贵公司”）的 2015 年度、2016 年度、2017 年度和截至 2018 年 6 月 30 日止 6 个月期间的财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日及 2018 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2015 年度、2016 年度、2017 年度和截至 2018 年 6 月 30 日止 6 个月期间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 2018 年 8 月 10 日签发了标准无保留意见的审计报告，报告号为毕马威华振审字第 1803173 号。

在对上述财务报表实施审计的基础上，我们对后附的贵公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度和截至 2018 年 6 月 30 日止 6 个月期间的合并非经常性损益明细表（以下简称“明细表”）执行了鉴证业务。

根据中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008）》（证监会公告[2008]43 号）的要求，贵公司编制了明细表。设计、执行和维护与编制和列报与明细表相关的内部控制、如实编制和对外披露明细表并确保其真实性、合法性及完整性是贵公司管理层的责任。

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对明细表发表鉴证意见。我们根据《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号——历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证工作。该准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施鉴证工作，以对我们是否注意到任何事项使我们相信明细表所载财务信息与我们审计财务报表时贵公司提供的会计资料和经审计财务报表的相关内容存在不一致的情况获取保证。在对财务报表实施审计的基础上，我们对明细表实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的程序。



关于新希望乳业股份有限公司
合并非经常性损益明细表的专项报告 (续)

毕马威华振专字第 1801022 号

根据我们所执行的上述工作，我们没有注意到任何事项使我们相信明细表所载财务信息与我们审计财务报表时贵公司提供的会计资料和经审计财务报表的相关内容存在重大方面存在不一致的情况。

本报告仅限于贵公司向中国证券监督管理委员会申请首次公开发行 A 股股票之目的使用，未经本所书面同意，不得用作任何其他目的。



中国注册会计师

王婷



中国 北京

柴婧



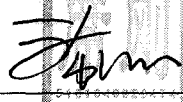
2018 年 8 月 10 日

附件：新希望乳业股份有限公司 2015 年度、2016 年度、2017 年度和截至 2018 年 6 月 30 日止 6 个月期间的合并非经常性损益明细表

新希望乳业股份有限公司
2015年度、2016年度、2017年度和
截至2018年6月30日止6个月期间的合并非经常性损益明细表

| 项目 | 注 | 截至2018年 | | | |
|----------------------------------------------|---|-----------------|--------------|--------------|--------------|
| | | 6月30日止 6个月期间 | 2017年 | 2016年 | 2015年 |
| (1) 处置固定资产、无形资产和生物资产处置损失 | | (10,041,237) | (21,988,169) | (23,600,813) | (22,717,975) |
| (2) 处置长期股权投资产生的投资收益 | 1 | - | - | 1,131,393 | 248,834,064 |
| (3) 计入当期损益的政府补助 | 2 | 20,570,308 | 38,219,810 | 41,196,040 | 41,079,307 |
| (4) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费 | 3 | - | 641,554 | 10,303,708 | 25,308,612 |
| (5) 委托他人投资或管理资产的损益 | | - | - | 211,339 | 425,000 |
| (6) 企业取得子公司的投资成本小于取得时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益 | 4 | - | - | 2,151,865 | - |
| (7) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益 | 5 | - | - | - | 5,458,293 |
| (8) 处置可供出售金融资产产生的投资收益 | 6 | - | - | - | 4,177,890 |
| (9) 对外委托贷款取得的损益 | 7 | 2,568,958 | 4,492,431 | 6,043,742 | 3,165,865 |
| (10) 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 | 8 | - | (3,562,110) | - | - |
| (11) 除上述各项之外的其他营业外收入 / (支出) | | 3,042,543 | 15,517,444 | 14,502,287 | 1,861,180 |
| 小计 | | 16,140,572 | 33,320,960 | 51,939,561 | 307,592,236 |
| (12) 所得税影响额 | | (3,446,075) | (11,130,896) | (12,876,281) | (40,708,123) |
| (13) 少数股东权益影响额(税后) | | (1,406,936) | (2,550,522) | (3,507,300) | (2,188,412) |
| 合计 | | 11,287,561 | 19,639,542 | 35,555,980 | 264,695,701 |

此明细表已于2018年8月10日获董事会批准。


席刚

法定代表人

(签名和盖章)


朱川

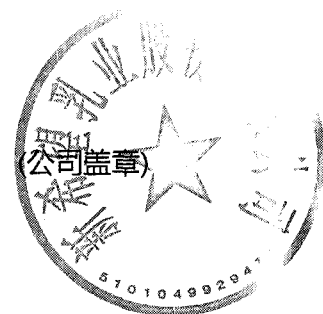
主管会计工作的
公司负责人

(签名和盖章)


李小鹏

会计机构负责人

(签名和盖章)



注 1：2015 年处置长期股权投资产生的投资收益主要为本集团原子公司四川华西乳业有限责任公司（“华西乳业”）从事的总部基地办公楼开发业务与本集团主营业务不相关，本集团于 2015 年 9 月将华西乳业整体处置给关联方南方希望实业有限公司（“南方希望”）产生的投资收益。

2016 年处置长期股权投资产生的投资收益主要为本集团将从事冷链运输业务的子公司转让给本集团的关联方鲜生活冷链物流有限公司产生的投资收益。

注 2：本集团没有收到任何与本集团业务密切相关按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助。本集团收到的所有政府补助均列在非经常性损益中。

注 3：资金占用费为本集团对关联方借款所收取的利息。

注 4：企业取得子公司的投资成本小于取得时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益，为本集团 2016 年 12 月 31 日非同一控制下企业合并收购山东朝日绿源农业高新技术有限公司（“朝日农业”）合并成本低于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额。

注 5：同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益为本公司于 2015 年 9 月 29 日同一控制下企业合并收购南方希望所持有的昆明市海子乳业有限公司（“海子乳业”）90% 股东权益而列示的，海子乳业自 2015 年 1 月 1 日至合并日的净损益。

注 6：于 2015 年 2 月 12 日之前，由于本公司仅持有重庆天友乳业股份有限公司（“重庆天友”）4.997% 的股权，因此本公司将该项投资分类为可供出售金融资产。根据 2015 年 2 月 12 日重庆天友董事会决议，本公司向重庆天友委派了 3 名董事（共 7 名），自此，本公司开始对重庆天友产生重大影响。因此，从 2015 年 2 月 12 日起本公司按照权益法核算对重庆天友的长期股权投资，将可供出售金融资产在其他综合收益中确认的累计公允价值变动全部转入当期损益。

注 7：对外委托贷款取得的损益为本集团收购湖南新希望南山液态乳业有限公司（“湖南南山”）时，通过中国工商银行股份有限公司城步支行向湖南南山原股东借出的委托贷款所产生的利息收入。

注 8：根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响为本公司的子公司新华西乳业于 2017 年上半年获得《西部地区鼓励类产业项目确认书》，其所得税率可享受 15% 的优惠所得税税率，从而对新华西乳业 2016 年根据 25% 法定税率确认的应交所得税和递延所得税资产进行相应的调整而产生的影响。



营业执照

(副本) (3-1)

统一社会信用代码 91110000599649382G

名称 毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 台港澳投资特殊普通合伙企业

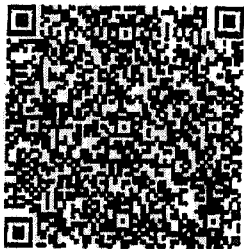
主要经营场所 北京市东城区东长安街1号东方广场东2座办公楼8层

执行事务合伙人 邹俊

成立日期 2012年07月10日

合伙期限 2012年07月10日至 长期

经营范围 审查企业会计报表, 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; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 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, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018 年 05 月 18 日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

证书序号: NO. 000421

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》。



会计师事务所

执业证书

名称: 毕马威会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 邹俊

主任会计师:

办公场所: 北京市东长安街1号东方广场

东2座办公楼8层

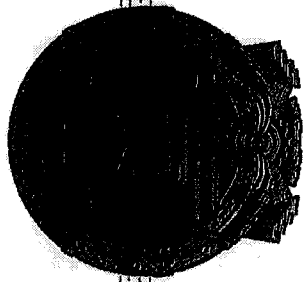
组织形式: 特殊的普通合伙企业

会计师事务所编号: 11000241

注册资本(出资额): 人民币壹亿零壹拾伍万元整

批准设立文号: 财会函(2012) 31号

批准设立日期: 二〇一二年七月五日

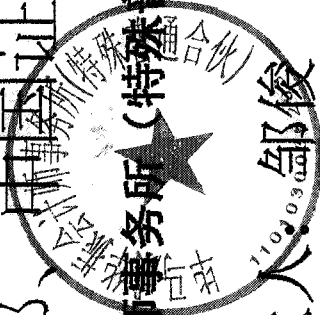


证书序号: 000192

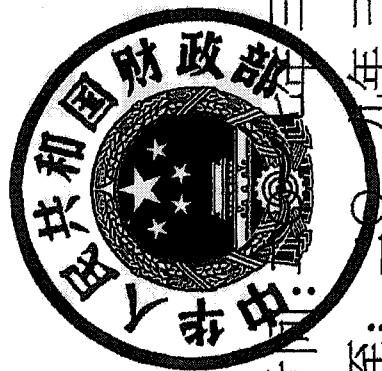
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

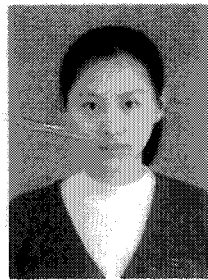


首席合伙人 邹俊

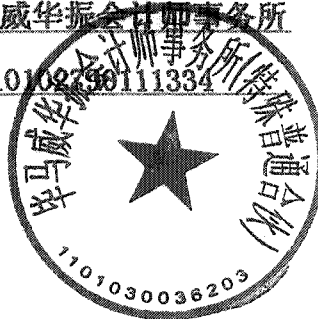


证书号: 14 发证时间: 二〇〇九年三月二十四日

证书有效期至: 二〇一〇年三月二十四日



姓 名 王婷
Full name _____
性 别 女
Sex _____
出生日期 1979-01-11
Date of birth _____
工作单位 毕马威华振会计师事务所
Working unit _____
身份证号码 110102197901113334
Identity card No. _____



年度检验登记

Annual Renewal Registration

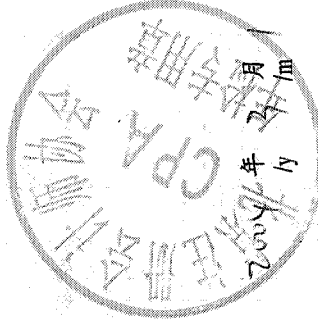
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

110002410119

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2003年07月23日
Date of Issuance



日 /d

年 /y

月 /m

5

师事



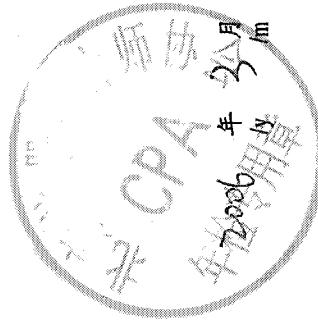
30030

年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格
This certificate is valid
this renewal.



姓名: 王婷
证书编号: 110002410119

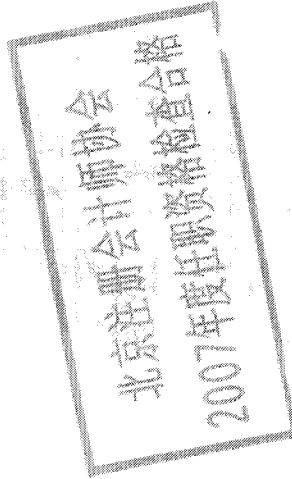


2006年 3月 1日

6

年度检验登记
Annual Renewal Register

本证书经检验合格
This certificate is valid for
this renewal.



2008年 2月 20日

7



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

毕马威华振会计师事务所
事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2014年8月20日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)
事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年8月20日
/y /m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of a 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 /y 月 /m 日 /d

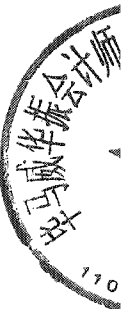
同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d

11



姓 名 梁婧
Full name 梁婧
性 别 女
Sex 女
出生日期 1985-03-29
Date of birth 1985-03-29
工作单位 毕马威华振会计师事务所
Working unit 毕马威华振会计师事务所
身份证号码 11010119850329202X
Identity card No. 11010119850329202X





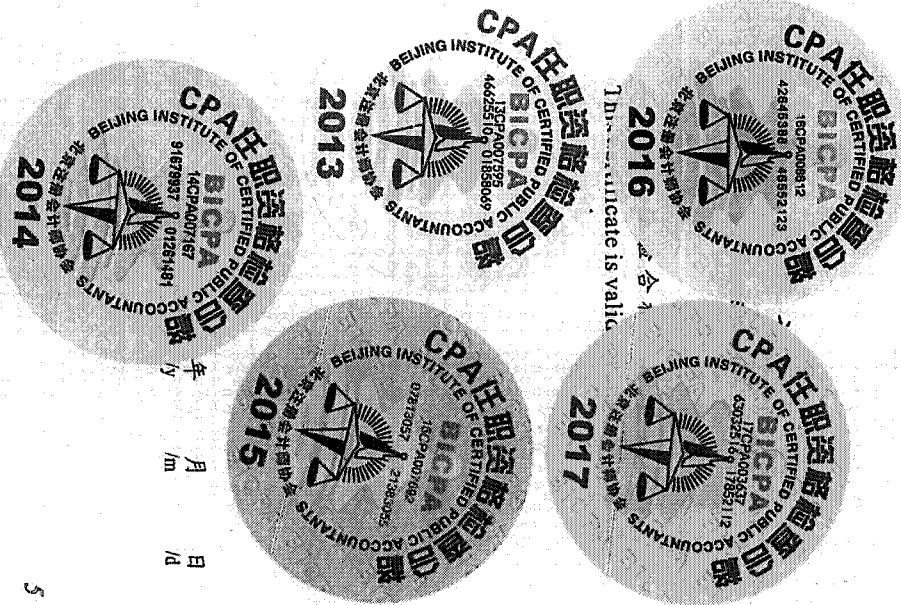
姓名：柴婧
证书编号：110002411259

证书编号：
No. of Certificate
110002411259

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs北京注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance
年 月 日
四 六

This certificate is valid

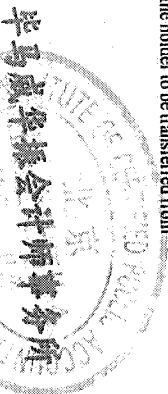


年 月 日
四 六



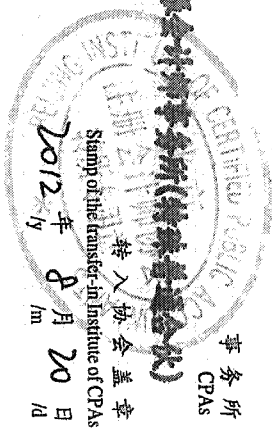
注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2012年8月20日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2012年8月20日
/y /m /d

10

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d

11