

新希望六和股份有限公司独立董事
关于公司2012年第三季度对上年同期披露的财务报表数据
由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明的独立意见

作为新希望六和股份有限公司的独立董事，根据《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》、《上市公司治理准则》、深交所《关于做好上市公司2012年第三季度报告披露工作的通知》等有关规定，基于独立判断立场，现对公司《新希望六和股份有限公司2012年第三季度对以前报告期披露的财务报表数据由于同一控制下企业合并进行追溯调整的说明》发表如下独立意见：

一、财务报表数据进行追溯调整的原因

根据新希望六和股份有限公司（以下简称“本公司”）2011年第一次临时股东会决议并经中国证券监督管理委员会2011年9月8日证监许可[2011]1429号文核准，公司向南方希望实业有限公司发行403,916,262股股份，向李巍发行5,663,024股股份，向刘畅发行676,182股股份，向成都新望投资有限公司发行13,755,873股股份；向青岛善诚投资咨询有限公司发行99,059,312股股份，向青岛思壮投资咨询有限公司发行99,059,312股股份，向潍坊众慧投资管理有限公司发行97,282,168股股份，向青岛和之望实业有限公司发行65,820,141股股份，向青岛高智实业投资发展有限公司发行70,038,381股股份，向山东惠德农牧科技有限公司发行50,027,415股股份，购买山东新希望六和集团有限公司100%股权、六和饲料股份有限公司24%股权、四川

新希望六和农牧有限公司63.61%股权、成都枫澜科技有限公司75%股权。2011年9月26日，本公司完成山东新希望六和集团有限公司、六和饲料股份有限公司、四川新希望六和农牧有限公司、成都枫澜科技有限公司的工商变更手续。2011年10月14日，公司在中国证券登记结算有限公司深圳分公司办理了本次向南方希望实业有限公司、李巍、刘畅、成都新望投资有限公司、青岛善诚投资咨询有限公司、青岛思壮投资咨询有限公司、潍坊众慧投资管理有限公司、青岛和之望实业有限公司、青岛高智实业投资发展有限公司、山东惠德农牧科技有限公司非公开发行股份的股权登记手续，中国证券登记结算有限公司深圳分公司出具了《证券登记确认书》。公司已办理完毕本次新增股份905,298,070股的登记手续。

上述股权收购完成后，山东新希望六和集团有限公司、六和饲料股份有限公司、四川新希望六和农牧有限公司（以下简称“三家公司”）成为本公司直接或间接的全资子公司。

本公司与三家公司在合并前后均受新希望集团有限公司控制且该控制并非暂时性的，因此本公司对上述三家公司的合并为同一控制下企业合并，同一控制的实际控制人为新希望集团有限公司。

根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第20号——企业合并》、《会计准则讲解（2010）》的相关规定，对于同一控制下的控股合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在其合并财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模

还是其经营成果都应持续计算；编制合并财务报表时，无论该项合并发生在报告期的任一时点，合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况，相应地，合并资产负债表的留存收益项目，应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况；对于同一控制下的控股合并，在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

二、对上年同期财务状况和经营成果的影响

1、上述合并报表范围变化对 2011 年 7-9 月合并利润表项目的影响：

项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
营业收入	22,066,068,374.95	2,706,457,001.74	19,359,611,373.21
营业成本	20,326,169,127.45	2,454,942,235.93	17,871,226,891.52
提取保险合同准备金净额	2,197,788.04		2,197,788.04
营业税金及附加	6,737,181.45	3,104,216.28	3,632,965.17
销售费用	403,815,286.87	127,174,015.94	276,641,270.93
管理费用	355,197,120.76	74,017,168.36	281,179,952.40
财务费用	116,241,363.40	72,978,684.74	43,262,678.66
资产减值损失	16,881,059.67	6,838,966.68	10,042,092.99
公允价值变动收益	-1,163,923.49	-1,163,923.49	0.00
投资收益	496,579,205.89	482,166,144.23	14,413,061.66
营业利润（亏损以“-”号填列）	1,334,244,729.71	448,403,934.55	885,840,795.16
营业外收入	25,936,314.41	20,537,790.17	5,398,524.24
营业外支出	15,087,279.73	6,994,845.60	8,092,434.13
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	1,345,093,764.39	461,946,879.12	883,146,885.27

所得税费用	105,244,095.36	6,388,707.55	98,855,387.81
净利润（净亏损以“-”号填列）	1,239,849,669.03	455,558,171.57	784,291,497.46
归属于母公司所有者的净利润	972,640,825.33	363,744,523.12	608,896,302.21
少数股东损益	267,208,843.70	91,813,648.45	175,395,195.25
每股收益			
（一）基本每股收益	0.56	0.44	0.12
（二）稀释每股收益	0.56	0.44	0.12
其他综合收益	-8,513,029.35	-5,651,187.91	-2,861,841.44
综合收益总额	1,231,336,639.68	449,906,983.66	781,429,656.02
归属于母公司所有者的综合收益总额	965,714,081.74	360,771,290.93	604,942,790.81
归属于少数股东的综合收益总额	265,622,557.94	89,135,692.73	176,486,865.21

2、上述合并报表范围变化对 2011 年 1-9 月合并利润表项目的影响：

项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
营业收入	50,764,868,718.18	7,379,238,927.27	43,385,629,790.91
营业成本	46,812,460,712.33	6,701,425,275.30	40,111,035,437.03
提取保险合同准备金净额	7,862,671.32		7,862,671.32
营业税金及附加	17,877,513.60	8,171,689.37	9,705,824.23
销售费用	1,032,512,557.62	344,170,729.28	688,341,828.34
管理费用	890,172,294.43	191,962,886.84	698,209,407.59
财务费用	291,863,889.32	171,058,907.08	120,804,982.24
资产减值损失	67,312,031.04	26,654,413.67	40,657,617.37
公允价值变动收益	-3,758,656.69	-3,758,656.69	0.00
投资收益	1,205,224,830.01	1,174,830,057.16	30,394,772.85
营业利润（亏损以“-”号填列）	2,846,273,221.84	1,106,866,426.20	1,739,406,795.64
营业外收入	111,393,979.32	46,992,212.59	64,401,766.73
营业外支出	64,130,948.17	23,077,149.46	41,053,798.71
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	2,893,536,252.99	1,130,781,489.33	1,762,754,763.66
所得税费用	207,319,755.47	10,480,844.24	196,838,911.23

净利润（净亏损以“-”号填列）	2,686,216,497.52	1,120,300,645.09	1,565,915,852.43
归属于母公司所有者的净利润	2,083,580,901.28	859,960,671.47	1,223,620,229.81
少数股东损益	602,635,596.24	260,339,973.62	342,295,622.62
每股收益			0
（一）基本每股收益	1.20	1.03	0.17
（二）稀释每股收益	1.20	1.03	0.17
其他综合收益	-40,384,954.21	-32,373,016.10	-8,011,938.11
综合收益总额	2,645,831,543.31	1,087,927,628.99	1,557,903,914.32
归属于母公司所有者的综合收益总额	2,046,143,843.74	831,627,222.00	1,214,516,621.74
归属于少数股东的综合收益总额	599,687,699.57	256,300,406.99	343,387,292.58

3、上述合并报表范围变化对 2011 年 1-9 月合并现金流量表项目的影响：

项目	追溯调整后	追溯调整前	影响
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	52,780,039,293.38	7,585,856,718.56	45,194,182,574.82
收到的税费返还	7,183,042.18	1,555,401.10	5,627,641.08
收到其他与经营活动有关的现金	202,302,194.47	67,378,792.85	134,923,401.62
经营活动现金流入小计	52,989,524,530.03	7,654,790,912.51	45,334,733,617.52
购买商品、接受劳务支付的现金	48,115,461,816.31	6,959,358,121.30	41,156,103,695.01
支付给职工以及为职工支付的现金	1,680,112,420.64	254,492,971.28	1,425,619,449.36
支付的各项税费	480,216,004.04	107,396,100.75	372,819,903.29
支付其他与经营活动有关的现金	1,127,250,690.29	306,608,838.42	820,641,851.87
经营活动现金流出小计	51,403,040,931.28	7,627,856,031.75	43,775,184,899.53
经营活动产生的现金流量净额	1,586,483,598.75	26,934,880.76	1,559,548,717.99
二、投资活动产生的现金流量：			-
收回投资收到的现金	252,329,155.64	246,366,207.93	5,962,947.71
取得投资收益收到的现金	139,674,169.69	134,870,999.81	4,803,169.88

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	70,257,346.80	29,252,016.39	41,005,330.41
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	203,940,732.75	196,753,232.75	7,187,500.00
收到其他与投资活动有关的现金	-		-
投资活动现金流入小计	666,201,404.88	607,242,456.88	58,958,948.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	908,816,335.02	247,049,107.64	661,767,227.38
投资支付的现金	321,335,115.31	259,943,115.31	61,392,000.00
质押贷款净增加额	-		-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	344,646.32		344,646.32
支付其他与投资活动有关的现金	55,001,400.00	55,001,400.00	-
投资活动现金流出小计	1,285,497,496.65	561,993,622.95	723,503,873.70
投资活动产生的现金流量净额	-619,296,091.77	45,248,833.93	-664,544,925.70
三、筹资活动产生的现金流量：			-
吸收投资收到的现金	42,172,198.34	2,912,198.34	39,260,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	42,172,198.34	2,912,198.34	39,260,000.00
取得借款收到的现金	3,334,404,407.83	1,544,754,407.83	1,789,650,000.00
发行债券收到的现金	-		-
收到其他与筹资活动有关的现金	346,200,000.00	346,200,000.00	-
筹资活动现金流入小计	3,722,776,606.17	1,893,866,606.17	1,828,910,000.00
偿还债务支付的现金	2,331,569,061.18	1,043,506,071.68	1,288,062,989.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	357,409,159.72	170,661,523.61	186,747,636.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50,306,303.50	53,807,771.65	-3,501,468.15
支付其他与筹资活动有关的现金	481,965,102.17	343,300,000.00	138,665,102.17

筹资活动现金流出小计	3,170,943,323.07	1,557,467,595.29	1,613,475,727.78
筹资活动产生的现金流量净额	551,833,283.10	336,399,010.88	215,434,272.22
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-10,126,754.22	-10,126,754.22	-
五、现金及现金等价物净增加额	1,508,894,035.86	398,455,971.35	1,110,438,064.51
加：期初现金及现金等价物余额	1,670,235,147.11	697,791,906.35	972,443,240.76
六、期末现金及现金等价物余额	3,179,129,182.97	1,096,247,877.70	2,082,881,305.27

三、独立意见

我们认为：我们对追溯调整说明所载内容进行了核对，在所有重大方面没有发现不一致，相关追溯调整是合理的，符合国家颁布的《企业会计准则》的相关规定。

独立董事签名：

独立董事：黄友、章群、周友苏

二〇一二年十月二十九日