



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 重组问询函的专项说明

深圳证券交易所:

毕马威华振会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“本所”或“我们”)接受新希望乳业股份有限公司(以下简称“新希望”或“公司”)的委托,按照中国注册会计师审计准则审计了宁夏寰美乳业发展有限公司(以下简称“标的公司”)2017年12月31日、2018年12月31日及2019年11月30日的合并及母公司资产负债表,2017年度、2018年度及截至2019年11月30日止11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及合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注(以下合称“财务报表”),并于2020年5月5日出具了无保留意见的审计报告(报告号为毕马威华振审字第2002354号)。

本所按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证。我们审计的目的并不是对上述财务报表中的任何个别账户或项目的余额或金额、或个别附注单独发表意见。在按照审计准则执行审计工作的过程中,我们运用职业判断,并保持职业怀疑。同时,我们也执行以下工作:(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险,设计和实施审计程序以应对这些风险,并获取充分、适当的审计证据,作为发表审计意见的基础;(2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序,但并非对内部控制的有效性发表意见;(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性;(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论;(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露),并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项;(6) 就标的公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据,以对财务报表发表审计意见。

本所已收悉新希望转来的《关于对新希望乳业股份有限公司的重组问询函》(中小板重组问询函(不需行政许可)【2020】第5号)(以下简称“问询函”)。根据问询函中的要求,以及与管理层沟通及在上述审计过程中获得的审计证据,对相关事项作出如下说明:



问题 14、根据《草案》，截至 2019 年 11 月 30 日，寰美乳业其它应收款期末余额 3,442.04 万元。请补充披露该款项的具体明细，并说明寰美乳业是否存在被股东及其关联方非经营性资金占用的情形，请独立财务顾问和会计师核查并发表明确意见。

回复：

一、公司回复

其他应收款性质如下：

单位：元

| 款项性质        | 注释 | 2019 年 11 月 30 日 |
|-------------|----|------------------|
| 应收牧场关停补偿款   | 1  | 32,901,800       |
| 其他单位款项和个人借款 | 2  | 4,908,305        |
| 员工备用金       |    | 296,721          |
| 其他          |    | 17,609           |
| 小计          |    | 38,124,435       |
| 减：坏账准备      |    | 3,704,069        |
| 合计          |    | 34,420,366       |

1、根据吴忠市利通区人民政府吴利通政〔2018〕2 号《关于畜禽禁养区内养殖厂关闭搬迁通告》，寰美乳业下属公司宁夏夏进奶牛繁育科技有限公司（下称“繁育科技”）和吴忠市利通区鑫牧源养殖专业合作社（下称“鑫牧源”）被纳入政府搬迁范围。政府委托中介机构对于不能搬迁的资产按照市场价格进行评估，作为损失补偿的依据。繁育科技和鑫牧源于 2018 年 5 月停止经营，完成拆除。标的公司已将相关资产账面价值与预期收取的政府补偿款之间的差额于 2018 年全额计提了资产减值准备。吴忠市利通区农业农村局在 2019 年 3 月 4 日分别与繁育科技和鑫牧源签署了《金银滩奶牛核心区畜禽场解除入园协议及地面附着物等资产补偿协议》，协议中约定补偿鑫牧源人民币 2,484.62 万元，补偿繁育科技人民币 805.56 万元。截至本回复日，鑫牧源已收到补偿款人民币 1,490.77 万元，繁育科技已收到补偿款人民币 483.34 万元。根据补偿协议，剩余补偿款将在 2020 年 12 月 31 日前收回。

2、其他单位和个人借款主要包括 2014 年夏进乳业向赵学龙预付人民币 300 万元购奶款，对方未提供原奶，且已无力偿还，标的公司预计无法收回该款项，并全额计提了坏账准备。



除赵学龙款项外，剩余其他单位款项主要为标的公司支付供电局押金为 102 万元，电子商务平台押金为 42 万元，商超保证金为 15 万元，其中支付关联方银川新华百货连锁超市有限公司保证金为 7.6 万元。

寰美乳业不存在被股东及其关联方非经营性资金占用的情形。

## 二、会计师回复

本所在标的公司财务报表审计过程中，按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关审计程序，以有效识别、评估和应对由于其他应收款导致的重大错报风险。我们执行的主要程序如下：

1. 获取其他应收款明细账与总账核对一致；
2. 按性质对其他应收款余额进行分析，对于波动较大的项目进行合理性分析；
3. 选取金额较大或异常的项目，检查原始凭证及相关支持性文件，包括检查与吴忠市利通区人民政府签订的牧场关停补偿协议、期后收款银行回单等支持性文件；
4. 获取其他应收款账龄分析表，选取样本，复核与其他应收款余额相关的合同及付款单据等支持性文件，评价其他应收款账龄分析表中的账龄区间划分是否恰当，检查账龄分析表的准确性；
5. 对于长期未收回的款项，查明原因，复核管理层是否计提坏账损失；
6. 根据标的公司其他应收账款坏账计提的相关政策，对标的公司已经计提的其他应收款坏账准备进行复核，以确定需要计提坏账准备的金额是否与坏账计提政策一致；
7. 复核财务报表中有关其他应收款的披露是否恰当。

基于我们执行的上述审计程序，就标的公司财务报表整体而言，标的公司不存在被股东及其关联方非经营性资金占用的情形。

本专项说明仅为新希望回复深圳证券交易所《关于对新希望乳业股份有限公司的重组问询函》（中小板重组问询函（不需行政许可）【2020】第5号）之用，未经本所的事先书面同意，不得用于任何其他目的。

毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）



2020 年 5 月 25 日