

关于对新大洲控股股份有限公司 2021 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2022〕第 442 号

新大洲控股股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、根据《审计报告》，你公司 2021 年财务报告被出具带与持续经营相关的重大不确定性及强调事项段落的无保留审计意见。强调事项段涉及欠缴税款、采矿权出让收益、子公司诉讼事项、控股股东股权冻结纠纷、期后收购事项等五个事项。

（1）根据年报，你公司控股子公司内蒙古牙克石五九煤炭（集团）有限责任公司持有的采矿权的出让收益金的承担主体存在争议，报告期内，暂由你公司缴纳首期矿业权出让收益金 3,308.03 万元，待明确承担主体后再依据国家相关规定及政策处理。请说明相关矿业权出让收益金的会计处理及其是否符合《企业会计准则》的相关规定。

（2）根据年报，你公司全资子公司 Rondatel S. A.（以下简

称“22厂”)与相关债权人达成和解协议,约定22厂在2022年10月5日前支付206万美元用于偿债,目前22厂账面现有资金不足偿付该笔债务。请说明22厂具体的偿债计划,若其不能如期偿债对你公司生产经营的影响,并充分提示相关风险。

(3)报告期末,你公司合计欠缴税款7,246.29万元,请说明你公司是否因欠缴税款受到行政处罚,并提示相关风险。

(4)关于你公司期后收购事项,2022年4月,你公司全资子公司恒阳香港发展有限公司拟以1,550万元美元收购乌拉圭LORSINAL S.A.(以下简称“224厂”)50%的股权。截至报告期末,224厂的净资产为916.16万元人民币,收购完成后,你公司将间接持有224厂的100%股权。请说明你公司继续增持224厂股份的原因,收购定价的合理性。

(5)请年审会计师对照《中国注册会计师审计准则第1502号——在审计报告中发表非无保留意见》相关规定,结合财务报表整体重要性水平、强调事项段涉及事项的金额及性质等,详细说明强调事项段所涉事项对财务报表产生的影响是否重大以及你公司审计意见的合理性。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

2、2017年至2021年,你公司扣非后净利润已连续六年为负。报告期内,你公司实现营业收入11.87亿元,同比增长20.06%;你公司归属于母公司净利润(以下简称“净利润”)为-1.47亿元,同比上升55.64%;扣除非经常性损益后归属母公司股东的

净利润（以下简称“扣非后净利润”）为-0.98 亿元，同比增长 54.83%；经营活动产生的现金流量净额为 3.46 亿元，同比上升 151.83%；你公司牛肉食品加工销售收入 1.88 亿元，毛利率为 -7.6%，毛利率相比去年下降 6.63%。

（1）请你公司结合行业发展情况、公司主营业务发展情况、主要产品或服务核心竞争力及毛利率变化情况、费用支出情况、非经常性损益主要构成项目具体情况、同行业可比公司相关情况，分析扣非后净利润连续六年为负的具体原因及合理性，并详细说明你公司基本面及主营业务、核心竞争力、持续经营能力是否发生重大不利变化及其依据，你公司为改善主营业务盈利能力已采取或拟采取的具体措施。

（2）根据年报，你公司牛肉食品业务主要由乌拉圭的子公司 22 厂、177 厂和参股公司 224 厂供应。因中国海关总署官网宣布暂停受理乌拉圭 22 厂自 2021 年 9 月 30 日启运的输华牛、羊肉产品进口申报，22 厂自 2021 年 10 月主动停产至今。请说明 22 厂停产对你公司经营是否具有重大不利影响，其预计复产时间，并结合同行业可比公司情况说明该业务是否存在毛利率持续为负的风险，你公司继续开展毛利率为负业务的原因与合理性。请年审会计师说明针对海外业务采取的审计程序，是否已获取充分适当的审计证据。

（3）请说明你公司报告期内净利润、扣非后净利润、经营活动产生的现金流量净额变动与营业收入变动不匹配的原因及

合理性。

(4) 请会计师事务所说明在公司持续经营能力存在重大不确定性的情况下,公司财务报表编制基础仍以持续经营为假设编制的合理性。

3、报告期末,你公司流动负债合计 13.74 亿元,货币资金余额为 1.61 亿元,你公司包括基本户在内的多个银行账户、所持子公司股权、多处房产被冻结。

(1) 请补充列示你公司及你公司主要子公司银行账户受限情况(包括但不限于开户账户银行名称、账户类型及用途、受限表现形式、受限金额、受限起止日期、受限原因等)、受限银行账户数量占公司银行账户总数的比例、受限金额占公司货币资金总金额的比例,并结合前述情况说明你公司银行账户被冻结对公司生产经营活动的具体影响,自查说明是否存在《股票上市规则(2022 年修订)》第 9.8.1 条第(六)款的触及其他风险警示的情形。

(2) 请以列表形式说明被冻结的房产及子公司股权的具体情况,包括但不限于资产名称、涉及金额、受限的具体原因及相关信息披露情况等。

(3) 请说明你公司短期负债的还款资金安排,现有非受限货币资金水平是否足以保证所有到期债务偿还并维持日常经营,是否存在流动性风险,你公司拟采取的用于改善现金流状况的措施。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

4、根据年报，截至目前，你公司第一大股东及其一致行动人所持你公司全部股份被轮候冻结。2021年9月，你公司披露《2021年度非公开发行股票预案》，你公司第一大股东拟以现金方式认购该次非公开发行的全部股份。请结合第一大股东实施增持的具体资金来源、资金状况、经济实力等因素，说明其拟认购你公司非公开发行股票是否仍具备可行性，其做出增持决策是否审慎。

5、《年度关联方资金占用专项审计报告》显示，报告期末，你公司与控股股东关联方大连桃源荣盛市场有限公司（以下简称“大连桃源”）非经营往来余额为7,713.52万元，与合营企业LORSINALS.A非经营性往来余额为339.57万元。请说明你公司大连桃源、LORSINALS.A款项的归还期限，并结合相关债务人偿债能力及款项回收风险说明坏账准备计提的充分性。根据《内部控制自我评价报告》，报告期内，你公司不存在财务报告重大缺陷、财务报告重要缺陷、非财务报告重大缺陷和重要缺陷，请结合你公司前述非经营往来情况说明你公司内控缺陷数量认定的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

6、报告期末，你公司未决诉讼相关预计负债余额为6,792.40万元。请以表格形式列示你公司重大诉讼、仲裁的情况、进展、涉诉金额、预计负债计提金额，预计负债计提或未计提的依据，说明你公司重大诉讼、仲裁相关预计负债计提充分性，计提依据

是否具有一致性。请年审会计师核查并发表明确意见。

7、报告期末，你公司商誉的账面余额为 3.37 亿元，其中收购 Rondatel S.A. 形成 2.14 亿元，收购 Lirtix S.A. 形成 1.23 亿元，你公司未对其计提减值准备。2020 年及 2021 年，Rondatel S.A. 及 Lirtix S.A. 业绩均亏损。请结合两家公司行业状况、经营现状、近三年主要财务数据、未来盈利预测、关键参数确定等详细说明未对前述商誉计提减值准备的原因，并说明前述两家公司相关业绩补偿涉及的会计处理、回款进展、你公司就追回上述业绩补偿款已采取和拟采取的措施，至今未收回业绩补偿款对你公司的影响。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 6 月 15 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理二部
2022 年 5 月 31 日

