关于对新大洲控股股份有限公司
2018 年半年报问询函的复函

信会师函字[2018]第 ZA554 号

深圳证券交易所公司管理部：

我所收到贵部《关于对新大洲控股股份有限公司的半年报问询函》（公司部半年报问询函【2018】第 68 号）后非常重视，现就新大洲控股股份有限公司（以下简称“新大洲控股”或“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（以下简称“五九集团”）2017 年、2018 年政府补助的真实性、会计处理的合规性回复如下：

一、五九集团 2017 年获取的去产能奖补资金 11,342 万元计入当期损益的依据

（一）五九集团 2017 年获取的去产能奖补资金 11,342 万元包括两部分，一是用于工业企业结构调整的专项奖补资金 10,142.00 万元；二是用于化解煤炭过剩产能按每吨 40 元补助的配套奖补资金 1,200.00 万元。

1．用于工业企业结构调整的专项奖补资金 10,142.00 万元计入当期损益的政策及事实依据。

（1）根据国务院《关于煤炭行业化解过剩产能实现脱困发展的意见》(国发〔2016〕7 号)、呼伦贝尔市人民政府《关于报送 2016 年化解煤炭过剩产能工作总结和 2017 年煤炭行业化解过剩产能初步方案的函》，公司控股子公司五九集团所属 30 万吨/年三矿矿井于 2017 年度申报关闭退出。

①2017 年 10 月 20 日，内蒙古自治区财政厅下发呼伦贝尔市财政局《内蒙古自治区财政厅关于下达 2017 年中央工业企业结构调整专项奖补资金预算指标的通知》（内财字[2017]1644 号），下达呼伦贝尔市属非国有企业五九集团 2017 年中央

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

工业企业结构调整专项奖补资金 10,142.00 万元，专项用于自治区化解钢铁煤矿行业过剩产能职工分流安置工作。该文件要求此款列入 2017 年政府收支分类“2119901 其他节能环保支出”科目。

②2017 年 11 月 27 日，牙克石市人力资源和社会保障局向牙克石市人民政府提交《牙克石市人力资源和社会保障局关于申请拨付化解煤炭过剩产能职工安置奖补资金情况的报告》，确认控股子公司五九集团三矿矿井关闭后，已对 721 名员工进行了妥善的安置，给五九集团申请拨付安置职工专项奖补资金 7,702.02 万元，剩余奖补资金待审核确认后再行拨付。

截止公司 2017 年度财务报表对外公告日 2018 年 4 月 27 日，五九集团收到安置职工专项奖补资金 4,095.00 万元，2018 年 9 月 25 日收到 300.00 万元。

③三矿 721 名员工于 2017 年末已安置完毕，并于 2017 年 10 月 31 日经内蒙古自治区化解钢铁煤炭过剩产能实现脱困发展领导小组办公室（2018）1 号文验收合格，其中：调岗 419 人，买断工龄、退休、辞职、死亡等离岗 154 人，内退、待岗 148 人。

公司对应支付的买断工龄、辞职及内退人员的费用按规定的标准在 2017 年度财务报表中进行了预计。

④《工业企业结构调整专项奖补资金管理办法》（财建〔2016〕253 号，以下简称《资金管理办法》）第二条规定，工业企业结构调整专项奖补资金，是指中央财政预算安排用于支持地方政府和中央企业推动钢铁、煤炭等行业化解过剩产能工作的奖补资金。

《资金管理办法》第四条规定，专项奖补资金标准按预算总规模与化解过剩产能总目标计算确定，钢铁、煤炭行业专项奖补资金按两行业需安置职工人数等比例确定。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

《资金管理办法》第十三条规定，专项奖补资金主要用于：企业为退休职工按规定需缴纳的职工养老和医疗保险费，以及需发放的基本生活费和内部退养工伤职工的工伤保险费；解除、终止劳动合同按规定需支付的经济补偿金和《工伤保险条例》规定的工伤保险待遇；清理拖欠职工工资、社会保险等历史欠费；弥补行业企业自行管理社会保险收不抵支形成的基金亏空，以及欠付职工的社会保险待遇；其他符合要求的职工安置工作。

根据上述政府相关文件及其规定，公司控股子公司五九集团所属 30 万吨/年三矿矿井关闭工作已于 2017 年底前完成验收，职工安置工作已完成，专项奖补资金已由国家和地方政府预算确定，专项奖补资金部分实际收到且剩余部分获取收款权，符合政府补助确认与计量的条件。

2．用于化解煤炭过剩产能按每吨 40 元补助的配套奖补资金 1,200.00 万元计入当期损益的政策及事实依据

根据内蒙古自治区人民政府办公厅《关于印发自治区钢铁煤炭行业过剩产能配套奖补资金使用和剩余资源价款退还方案的通知》（内政办发[2016]102 号）和 2017 年 12 月 21 日牙克石经济和信息化局《关于申请拨付化解煤炭过剩产能配套奖补资金的报告》（牙经信发[2017]128 号），内蒙古自治区财政下达拨付化解煤炭过剩产能配套奖补资金 1,200.00 万元，已于 2018 年 1 月 18 月已全部收到。

五九集团三矿截止 2017 年 12 月 31 日账面摊余价值及折旧支出 5,107 万元，因矿井关闭全部计入了 2017 年度损益。

（二）会计处理依据

公司在对政府补助进行处理时，遵循了下列规定：

1.《企业会计准则 16 号—政府补助》第六条规定：“政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

（一）企业能够满足政府补助所附条件；

（二）企业能够收到政府补助。”

第九条规定：“与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

（一）用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；

（二）用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。”

2．中国证券监督管理委员会关于印发《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》[2013 年第 1 期]

问题 4： 上市公司获得的政府补助，是否仅有按照固定的定额标准取得的政府补助才能按照应收金额计量？

“解答：根据《企业会计准则第 16 号一一政府补助》的规定，对期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额计量。”

3．财政部 2016 年 9 月 22 日发布的《规范“三去一降一补”有关业务的会计处理规定》

按照财建〔2016〕253 号文（《资金管理办法》）规定的计算标准等，能够合理可靠地确定因完成任务所取得的专项奖补资金金额的，借记“专项应付款”科目，贷记有关损益科目；不能合理可靠地确定因完成任务所取得的专项奖补资金金额的，应当经财政部核查清算后，按照清算的有关金额，借记“专项应付款”科目，贷记有关损益科目；预拨的专项奖补资金小于企业估计应享有的金额的，不足部分的差额借记“其他应收款”；因未能完成有关任务而按规定向财政部缴回资金的，按缴回资金金额，借记“专项应付款”科目，贷记“银行存款”等科目。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

根据上述规定，公司控股子公司五九集团于 2017 年 12 月 31 日将其三矿去产能获得的专项奖补资金 11,342 万元，在满足政府补助相关条件并且能够收到政府补助的情况下，将政府补助按权责发生制确认为 2017 年度损益。

二、五九集团 2018 年去产能奖补资金调减 3,944 万元计入当期损益的依据

2018 年 8 月 29 日，呼伦贝尔市财政局向公司控股子公司五九集团下发《关于清算中央工业企业结构调整专项奖补资金的告知函》（牙财函字[2018]19 号），调减五九集团 2017 年中央工业企业结构调整专项奖补资金 3,944 万元。

以上调整系呼伦贝尔市财政局根据 2018 年 7 月 17 日内蒙古自治区财政厅《关干清算中央工业企业结构调整专项奖补资金的通知》（内财资[2018]874 号）要求而相应作出的调整，系基于国家财政预算指标调整而作出的相应调整，并非五九集团自身的原因。

《企业会计准则 16 号—政府补助》第十五条：“ 已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

（一）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；

（二）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；

（三）属于其他情况的，直接计入当期损益。”

根据上述规定，并鉴于本次调减的专项奖补资金 3,944.00 万元尚在五九集团“其他应收款”科目核算，因此，公司以通过坏账计提的方式将调减的专项奖补资金 3,944.00 万元计入当期损益。

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn

三、核查意见

经核查，公司控股子公司五九集团 2017 年、2018 年三矿矿井去产能认定的专项奖补资金和配套奖补资金具有真实合法的依据，公司对政府补助的会计处理符合《企业会计准则第 16 号—政府补助》和证监会的相关规定。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

2018 年 10 月 8 日

cninf 巨潮资讯 www.cninfo.com.cn