

关于对新大洲控股股份有限公司 关注函的复函

信会师函字[2019]第 ZA162 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关注函》（公司部关注函〔2019〕第 63 号）后非常重视，现就有关事项回复如下：

一、2018 年度你公司全资子公司上海恒阳贸易有限公司（以下简称“上海恒阳”）共预付恒阳牛业牛肉采购款 741,277,832.49 元，共采购牛肉入库（含税）116,573,034.07 元，扣除预付后又退还及其他调整后，期末非经营性占用余额为 463,200,373.83 元，不具有商业实质，形成非经营性占用。

请你公司说明上海恒阳与恒阳牛业 2018 年度销售往来明细，说明扣除预付的金额、退还及其他调整的具体情况，期末形成非经营性占用余额 463,200,373.83 元的具体过程，上述金额对应的交易不具有商业实质的判断依据，你公司相关采购及预付履行的内部程序及相关责任人员的情况。请你公司年审会计师核查并发表明确意见。

1. 上海恒阳与恒阳牛业 2018 年度销售往来明细

月份	预付恒阳牛业牛肉采购款发生额			采购牛肉入库及退还预付款发生额			期末余额
	银行付款	应付票据付款	小计	存货入账	银行收款	小计	
年初余额							
1、	126,944,057.56	55,000,000.00	181,944,057.56	-3,612,659.99	65,000,000.00	61,387,340.01	120,556,717.55
2、	670,985.00		670,985.00	-382,915.42		-382,915.42	121,610,617.97
3、	8,179,035.13		8,179,035.13	10,088,498.46		10,088,498.46	119,701,154.64
4、	132,361,773.99		132,361,773.99				252,062,928.63
5、	57,763,067.41		57,763,067.41	39,608,444.24		39,608,444.24	270,217,551.80
6、	2,514,209.66		2,514,209.66	41,319,112.13	20,200,000.00	61,519,112.13	211,212,649.33
7、	95,345,938.54		95,345,938.54	6,772,257.47	84,300,000.00	91,072,257.47	215,486,330.40
8、	83,419,129.53	30,000,000.00	113,419,129.53		6,000,000.00	6,000,000.00	322,905,459.93
9、	49,395,349.66		49,395,349.66	12,043,660.06		12,043,660.06	360,257,149.53
10、	21,049,959.91		21,049,959.91	3,698,532.22		3,698,532.22	377,608,577.22
11、	19,447,222.50	63,773,100.00	83,220,322.50	1,093,724.06		1,093,724.06	459,735,175.66
12、	6,000,000.00	-585,996.40	5,414,003.60	309,470.39		309,470.39	464,839,708.87
合计	603,090,728.89	148,187,103.60	751,277,832.49	110,938,123.62	175,500,000.00	286,438,123.62	464,839,708.87

注：1月份存货入库-3,612,659.99元、2月存货入库-382,915.42元系调整年初库存牛肉存货账面值。

从上表可以看出，2018年度上海恒阳共预付恒阳牛业牛肉采购款751,277,832.49元(含现金、票据)，共采购牛肉入库(含税)110,938,123.62元(含全额法、净额法确认收入的牛肉采购入库金额)，多预付640,339,708.87元，应不具有商业实质，形成非经营性占用。扣除预付后又退还175,500,000.00元，期末非经营性占用余额为464,839,708.87元。

2. 预付后又退还的具体情况

2018 年度，恒阳牛业在收到上海恒阳预付款后又退还上海恒阳共 175,500,000.00 元，其中：1 月份退还 65,000,000.00 元、6 月份退还 20,200,000.00 元、7 月份退还 84,300,000.00 元、8 月份退还 6,000,000.00 元。

3. 上述金额对应的交易不具有商业实质的判断依据

(1) 2018 年度恒阳牛业在收到上海恒阳预付款后又退还上海恒阳 175,500,000.00 元，不具有商业实质，形成非经营性占用；

(2) 从上海恒阳与恒阳牛业 2018 年度销售往来明细表可以看出，各月预付款及采购牛肉入库金额极不匹配，上海恒阳在各月末预付存在大量结余的情况下，仍大额向恒阳牛业继续预付采购款，不具商业理由。如 3 月末预付结余 119,701,154.64 元的情况下，4 月份又预付 132,361,773.99 元，导致 4 月末预付结余达 252,062,928.63 元。10 月末预付结余 377,608,577.22 元，且 11 月在存货入库仅 1,093,724.06 元的情况下又预付 83,220,322.50 元，导致 11 月末预付结余高达 459,735,175.66 元。

(3) 2018 年 12 月 31 日预付结余款 464,839,708.87 元，截止目前尚无恒阳牛业的牛肉采购入库。公司通过自查自纠已将预付结余款 464,839,708.87 元调整计入“其他应收款”科目。

二、你公司全资子公司宁波恒阳食品有限公司（以下简称“宁波恒阳”）2018年度共向恒阳牛业销售牛肉（含税）443,138,817.90元，共收到销售回款322,944,055.06元，形成销售占款120,194,762.84元，而年末宁波恒阳对恒阳牛业的应收账款余额为134,458,382.73元，大于销售形成的应收账款14,263,619.89元，不具有商业实质，为非经营性占用款。

请你公司说明宁波恒阳与恒阳牛业2018年度销售往来明细，应收款14,263,619.89元的金额形成背景及原因，不具有商业实质的判断依据，你公司相关销售及回款履行的内部程序及相关责任人员的情况。请你公司年审会计师核查并发表明确意见。

1. 宁波恒阳与恒阳牛业2018年度销售往来明细

月份	对恒阳牛业的销售额（含税）		销售回款情况			期末余额
	销售金额	小计	银行收款	退回牛业货款	小计	
年初余额						-99,536,380.11
1、	36,798,392.92	36,798,392.92	11,529,181.14	-43,300,000.00	-31,770,818.86	-30,967,168.33
2、	11,829,679.68	11,829,679.68	18,756,013.47		18,756,013.47	-37,893,502.12
3、	18,030,127.10	18,030,127.10	7,516,002.00	-10,700,000.00	-3,183,998.00	-16,679,377.02
4、	54,480,949.29	54,480,949.29	29,982,527.27	-51,800,000.00	-21,817,472.73	59,619,045.00
5、	33,755,295.89	33,755,295.89	2,240,000.00		2,240,000.00	91,134,340.89
6、	39,473,934.34	39,473,934.34	20,110,800.00		20,110,800.00	110,497,475.23
7、	27,461,873.73	27,461,873.73	37,062,500.09		37,062,500.09	100,896,848.87
8、	59,010,978.57	59,010,978.57	41,822,615.95		41,822,615.95	118,085,211.49
9、	41,239,592.48	41,239,592.48	31,920,868.23		31,920,868.23	127,403,935.74
10、	39,209,184.69	39,209,184.69	80,788,440.65		80,788,440.65	85,824,679.78
11、	46,760,255.46	46,760,255.46	29,340,414.91		29,340,414.91	103,244,520.33
12、	35,088,553.75	35,088,553.75	11,874,691.35	-8,000,000.00	3,874,691.35	134,458,382.73
合计	443,138,817.90	443,138,817.90	322,944,055.06	-113,800,000.00	209,144,055.06	134,458,382.73

从上表可以看出，宁波恒阳 2018 年度共向恒阳牛业销售牛肉（含税）443,138,817.90 元，共收到销售回款 322,944,055.06 元，形成销售占款 120,194,762.84 元，而年末宁波恒阳对恒阳牛业的应收账款余额为 134,458,382.73 元，大于销售形成的应收账款 14,263,619.89 元不具有商业实质，为非经营性占用款。

2. 应收款 14,263,619.89 元的金额形成背景及原因，不具有商业实质的判断依据

从宁波恒阳与恒阳牛业 2018 年度销售往来明细可以看出，应收款 14,263,619.89 元的金额形成背景及原因主要是宁波恒阳在退还已收到的牛肉预收款时存在多退，导致宁波恒阳对恒阳牛业的应收账款余额大于销售形成的应收账款，明显不具商业实质。公司通过自查自纠已将应收账款 14,263,619.89 元调整计入“其他应收款”科目。

三、核查意见

经核查，公司第一大股东实际控制人陈阳友实际控制企业恒阳牛业，2018 年度累计非经营性占用上海恒阳、宁波恒阳资金 654,603,328.76 元，期间归还 175,500,000.00 元，截止 2018 年 12 月 31 日非经营性占用余额 479,103,328.76 元（不含资金占用费）。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

2019 年 4 月 17 日