

# 关于对新大洲控股股份有限公司 2019年半年报问询函的复函

信会师函字[2019]第 ZA662 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[2019]第 42 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”）截止 2019 年 6 月 30 日对黑龙江恒阳牛业有限责任公司（以下简称“恒阳牛业”）及黑龙江北方恒阳食品有限公司（以下简称“北方恒阳”）应收账款形成的时间和原因以及坏账准则计提是否充分回复如下：

## 一、公司对恒阳牛业、北方恒阳应收账款产生的时间和原因

截止 2019 年 6 月 30 日，新大洲控股对恒阳牛业、北方恒阳产生的应收账款均系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”）与该二家关联企业发生的牛肉食品的关联交易所形成，其中：对恒阳牛业应收账款余额 108,205,539.29 元，对北方恒阳应收账款余额 1,741,271.30 元，具体形成时间及原因如下：

### 1、截止 2019 年 6 月 30 日对恒阳牛业应收账款形成的时间及原因

时间	对恒阳牛业的销售额（含税）		销售回款情况			期末余额	备注
	销售金额	小计	银行收款	其他	小计		
2019 年初余额						120,194,762.84	注 1
1 月	3,338,775.08	3,338,775.08	4,954,259.99		4,954,259.99	118,579,277.93	
2 月			873,638.20		873,638.20	117,705,639.73	
3 月	3,506,561.14	3,506,561.14	5,660,528.27		5,660,528.27	115,551,672.60	
4 月	552,465.74	552,465.74	553,467.23		553,467.23	115,550,671.11	

时间	对恒阳牛业的销售额（含税）		销售回款情况			期末余额	备注
	销售金额	小计	银行收款	其他	小计		
5月						115,550,671.11	
6月				7,345,131.82	7,345,131.82	108,205,539.29	注2
合计	7,397,801.96	7,397,801.96	12,041,893.69	7,345,131.82	19,387,025.51	108,205,539.29	

注1：2019年初公司对恒阳牛业的应收账款余额120,194,762.84元产生的时间及原因，详见公司于2019年4月15日披露的《关于公司存在被第一大股东的关联企业占用资金的情况的公告》（编号：临2019-035）、2019年4月24日披露的《更正、补充公告》（编号：临2019-050）。

注2：2019年6月，宁波恒阳与恒阳牛业、Blackbamboo enterprises S.A.（以下简称“BBE”）签署《债权债务转让协议》，宁波恒阳将持有对恒阳牛业的债权21,608,751.71元按1:6.8937汇率折成3,134,565.14美元等值转让给BBE，由BBE于2019年8月前采用现金或货物的方式偿还宁波恒阳。为此，宁波恒阳减少对恒阳牛业的应收款项21,608,751.71元，其中减少非经营性占款其他应收款14,263,619.89元，减少经营性占款应收账款7,345,131.82元。

2019年初，宁波恒阳对恒阳牛业应收账款余额为120,194,762.84元，2019年1--6月，宁波恒阳因销售牛肉食品形成应收账款7,397,801.96元，收到销售回款现金12,041,893.69元，债权转让抵账7,345,131.82元，截止2019年6月30日对恒阳牛业的应收账款余额108,205,539.29元。

## 2、截止2019年6月30日对北方恒阳应收账款形成的时间及原因

时间	对北方恒阳的销售额（含税）		销售回款情况			期末余额	备注
	销售金额	小计	银行收款	其他	小计		
2019年初余额						-1,063,248.00	
1月						-1,063,248.00	
2月						-1,063,248.00	

时间	对北方恒阳的销售额（含税）		销售回款情况			期末余额	备注
	销售金额	小计	银行收款	其他	小计		
3月			2,854,921.32		2,854,921.32	-3,918,169.32	
4月	5,659,440.62	5,659,440.62				1,741,271.30	
5月						1,741,271.30	
6月						1,741,271.30	
合计	5,659,440.62	5,659,440.62	2,854,921.32		2,854,921.32	1,741,271.30	

2019年初，宁波恒阳对北方恒阳应收账款余额为-1,063,248.00元，2019年1-6月，因销售北方恒阳牛肉食品形成应收账款5,659,440.62元，收销售回款现金2,854,921.32元，截止2019年6月30日对北方恒阳的应收账款余额1,741,271.30元。

## 二、公司对恒阳牛业、北方恒阳应收账款坏账准备计提情况

截止2019年6月30日，公司对恒阳牛业、北方恒阳应收账款余额分别为108,205,539.29元、1,741,271.30元，分别计提坏账准备4,706,940.96元、75,745.30元，坏账准备计提比例均为4.35%。

## 三、核查程序

鉴于我所未对公司2019年半年报进行审计，我们根据上述应收账款的形成过程，实行了如下核查程序：

- 1、核对了宁波恒阳上述应收账款形成的账面记录及相应的记账凭证，确认上述应收账款余额发生的具体时间及原因；
- 2、查看了公司2019年半年报相关事项的披露情况，以及涉及的相关事项的临时对外公告和恒阳牛业对公司的相关《复函》，并与公司有关人员进行了适当的沟通，了解资产占用方的还款能力、还款进程；

3、对上述应收账款的坏账准备计提情况进行了账面核实，并根据《企业会计准则》的相关规定进行专业性判断。

#### 四、核查意见

鉴于恒阳牛业占用新大洲控股资金情况截止目前并未发生实质性好转，违规占用的资金大部分仍未归还公司，同时，我们也注意到，2019年10月10日恒阳牛业在给公司的《复函》中称，恒阳牛业及其主要股东目前正在重组基金，预计2019年11月内可以完成谈判并得到最终出资批复，重组基金的资金用途最优先级将用于偿还恒阳牛业对公司的上述债务及其他非经营性占款，基于目前相关情况尚不明确，我们无法判断上述应收账款计提的坏账准备是否充分。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

2019年10月15日