

证券代码：000571 证券简称：*ST 大洲 公告编号：临 2021-056

新大洲控股股份有限公司 关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

新大洲控股股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”或“新大洲”）于2021年5月12日收到深圳证券交易所公司管理部《关于对新大洲控股股份有限公司2020年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2021〕第83号）。现根据深圳证券交易所要求将问询函的回复内容公告如下：

一、关于收入、利润和持续经营能力

1、2018至2020年，你公司营业收入分别为15.88亿元、14.39亿元、9.89亿元，归属于母公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为-8.78亿元、-6.13亿元、-3.32亿元，你公司连续三年净利润均为负值。2021年一季度，你公司净利润为-3,358.11万元。根据你公司提交的《关于申请撤销公司股票退市风险警示及实施其他风险警示的公告》，你公司未触及新规退市风险警示及其他风险警示的情形，但触及了原规则暂停上市的情形，你公司申请撤销退市风险警示。

（1）立信会计师事务所为你公司2019年年报出具了含有持续经营存在重大不确定性段落的保留意见审计报告，认定持续经营存在重大不确定性的主要原因为你公司亏损、营运资金不足、债务负担重，且存在账户冻结、股权冻结、房产冻结查封等事项。2021年2月3日，你公司披露续聘立信会计师事务所的公告，2月10日，你公司披露变更年审会计师为大华会计师事务所。大华会计师事务所对你公司2020年年报出具了标准无保留意见的审计报告。请你公司详细说明在较短的时间内续聘后又变更年审会计师的原因，并逐项说明前述影响持续经营能力事项是否已获得解决，并结合你公司所处行业情况、主营业务运营状况、资产结构及偿债能力、连续三年亏损、2021年一季度继续亏损、应对盈利情况不佳的具体

举措等，说明你公司持续经营能力是否仍然存在不确定性，是否触及《股票上市规则（2020年修订）》第13.3条（六）的规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：1、公司2021年2月3日披露续聘立信会计师事务所后，于2021年2月8日收到立信会计师事务所发来的辞任公司2020年年报审计工作的函，函中称“我所由于审计任务繁重及人员变动，人手调配困难，经审慎检视人员和时间安排，预计无法完成审计工作，提请公司另行安排审计机构实施2020年度财务报表审计工作。”因此，公司立即着手安排变更年度审计机构，改为聘任大华会计师事务所。

2、利润方面，近三年公司分别实现营业收入15.89亿元、14.39亿元和9.89亿元，毛利4.42亿元、3.48亿元和3.16亿元，对应毛利率分别为27.8%、24.2%和32%，实现归属于公司净利润分别为-8.78亿元、-6.13亿元和-3.32亿元。公司在收入下滑的情况下，通过成本和销售价格管控，毛利率有所改善，亏损面持续缩小。

营运资金及债务负担方面，近三年公司经营活动产生的现金流量净额分别为-3.17亿元、2.92亿元和1.37亿元，带息负债分别为10.38亿元、6.84亿元和5.39亿元。公司的自我造血能力有较大恢复，债务负担也显著下降，带息负债2020年较2018年减少4.99亿元，较2019年减少1.45亿元。

资产冻结查封方面，随着债务和违规担保逐步的解决，公司之前被查封的账户、股权及房产都有部分得到解封。目前，子公司账户基本已全部解封，被查封房产已具备解封条件（鑫牛基金违规担保案2021年4月终局裁决公司无责，原被查封的海南新大洲实业有限责任公司此前已解封，天津恒阳食品有限公司不动产也将陆续解封），股权解封也正在稳步推进中。

综上，公司认为尽管公司盈利能力仍较弱，但影响公司持续经营能力的因素基本消除，公司煤炭主产业有望在今年第二季度实现盈利，公司不存在触及《股票上市规则（2020年修订）》第13.3条（六）规定的情形。

同时，为进一步改善公司的经营状况，公司拟采取以下措施：

（1）积极向原大股东深圳市尚衡冠通投资企业（有限合伙）（本文简称“尚衡冠通”）及其关联企业主张债权，积极参与黑龙江恒阳牛业有限责任公司的破

产重整事项，应申尽申所有债权。

(2) 继续着力推进产业转型和资产重组，加快完成部分与主业关联度较小产业的剥离、处置，如中航新大洲航空制造有限公司股权、天津恒阳食品有限公司股权、漳州恒阳食品有限公司股权，收回现金，用于补充公司运营资金、偿还到期债务等。

(3) 调整公司食品事业部管理体系，在稳固发展原有业务形式下，依托互联网拓展社群、团购等面向消费者业务，提升牛肉食品业务毛利水平，确保牛肉食品产业扭亏为盈、良性运转。

转变目前实行的海外工厂负责生产、国内子公司负责进口并在国内进行销售的模式：一是坚持各子公司独立经营、自负盈亏原则，严格按市场规则进行内部交易；二是海外工厂在当地设立的销售部门，负责海外欧美、犹太市场销售，同时在国内也要设立销售部门，负责对接国内大宗贸易，以销定产，减少资金占压；三是境内子公司负责国内其他渠道线上、线下的业务拓展，并向海外工厂提供国内实时行情信息、推介大宗贸易客户；四是将主要依托代理商进口逐步向自营进口转变，降低资金成本，同时避免进口产品适销不对路、库存压力大等情况发生。

拓展社群销售业务，提升公司零售渠道销售占比。社群业务是基于公司在牛肉产业的优势、国内市场主要竞争对手的优劣势及消费市场对牛肉行业的认知和购买习惯提出。一是充分发挥公司牛肉行业全产业链优势，利用自身海外工厂，以出口欧盟国家产品的一等牛原料为主，开发适合中国家庭用户需求的原装进口产品，在吻合家庭市场需求的同时，提升公司产品的毛利空间；二是充分释放新大洲上市公司的平台优势，以上市公司为载体，以线上代理为核心，以微信为“主阵地”计划招募 5000 位终端线上代理及新零售创业者，输出新大洲供应链端的产业优势形成平台、产业赋能，构建代理体系；通过代理商的社群化、群主化（以代理商即群主），群主建群不低于 200 人数计算，可实现精准覆盖一百万家庭用户，逐步建成新大洲产业直供终端的超级社群，垂直供应终端消费市场，实现大自然到餐桌的全场景闭环。

(4) 巩固、提升煤炭业务规模，采取以下切实有效的措施确保未来 5 年收入、利润均实现稳步增长：

积极扩大内蒙古牙克石五九煤炭（集团）有限责任公司（本文简称“五九集

团”)产能,完成胜利煤矿核增达到150万吨产能,推进牙星煤矿东部扩区增量;进一步开展科技创新、技术降本、管理增效,实现吨煤成本下降10元/吨;持续深化产销协同,确保产品适销对路、质量稳定可靠,提升企业利润水平。

(5)通过多个渠道、多种方式、多条路径进行融资,确保及时归还已经到期及一年内到期的债务,缴清拖欠的税款,解除公司银行账户及所持子公司股权、房产被冻结状况。

(6)务实推行流程再造、管理提升工作,使内控体系完善合规、执行有效、监督有力。

年审会计师已进行核查并发表明确意见认为,公司的持续经营能力不存在重大不确定性,不影响财务报表编制基础下的可持续经营假设条件。详见《大华会计师事务所(特殊普通合伙)〈关于对新大洲控股股份有限公司2020年年报的问询函〉的回复》。

(2)请自查并明确说明你公司是否存在《股票上市规则(2020年修订)》第十三章、第十四章和《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规则(2020年修订)〉的通知》(深证上〔2020〕1294号)第四项规定的应实施退市风险警示或者其他风险警示的情形。

回复:经自查,本公司不存在《股票上市规则(2020年修订)》第十三章规定的应实施其他风险警示的情形,规则与本公司实际情况对照如下:

(1)公司生产经营活动受到严重影响且预计在三个月内不能恢复正常。

公司2020年度实现营业收入98,910.80万元,公司主营业务生产经营正常。

(2)公司主要银行账号被冻结。

经自查,公司不存在主要银行账号被冻结的情况。

(3)公司董事会、股东大会无法正常召开会议并形成决议。

公司董事会、股东大会正常运作,正常召开会议并形成有效决议。

(4)公司最近一年被出具无法表示意见或否定意见的内部控制审计报告或鉴证报告。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司2020年度内部控制自我评价报告出具了标准无保留意见的鉴证报告。

(5)公司向控股股东或控股股东关联人提供资金或者违反规定程序对外提

供担保且情形严重的。

经自查，公司以前年度存在向控股股东或控股股东关联人提供资金或者违反规定程序对其提供担保，相关事项未向董事会报告及履行审批程序，涉嫌伪造公章。在现大股东的支持下，截至 2020 年年报披露日，相关资金占用及违规担保均已解除。

(6)公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性。

公司 2020 年度经审计的归属于上市公司股东的净利润为-33,249.73 万元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-21,705.20 万元，虽存在最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值的情形，但不存在最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性的情形。

经自查，本公司不存在《股票上市规则（2020 年修订）》第十四章规定的应实施退市风险警示的情形，规则与本公司实际情况对照如下：

(1)最近一个会计年度经审计的净利润为负值且营业收入低于 1 亿元，或追溯重述后最近一个会计年度净利润为负值且营业收入低于 1 亿元。

公司 2020 年度经审计归属于上市公司股东的净利润为-33,249.73 万元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为-21,705.20 万元，营业收入扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质后的收入为 97,538.09 万元，不存在追溯重述的情形。

(2)最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值，或追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值。

公司 2020 年度经审计的期末净资产为 49,456.86 万元，不存在追溯重述的情形。

(3)最近一个会计年度的财务会计报告被出具无法表示意见或者否定意见的审计报告。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2020 年度财务报告出具了标准无保留意见的审计报告。

(4)中国证监会行政处罚决定书表明公司已披露的最近一个会计年度财务报告存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致该年度相关财务指标实

际已触及本条第（一）项、第（二）项情形的。

报告期内，公司不存在上述情形。

经自查，存在《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规则（2020年修订）〉的通知》（深证上〔2020〕1294号）第四项第（2）项规定的实施其他风险警示的情形，具体如下：

《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规则（2020年修订）〉的通知》（深证上〔2020〕1294号）第四项内容为：“新规施行前股票已被实施退市风险警示以及已被实施其他风险警示的公司，在2020年年度报告披露前，其股票继续实施退市风险警示或其他风险警示；在2020年年度报告披露后，执行以下安排：

（1）触及新规退市风险警示或其他风险警示情形的，按照新规执行；（2）未触及新规退市风险警示但触及原规则暂停上市标准的，对其股票实施其他风险警示，并在2021年年度报告披露后按新规执行，未触及新规其他风险警示情形的，撤销其他风险警示；（3）未触及新规退市风险警示且未触及原规则暂停上市标准的，撤销退市风险警示；（4）未触及新规其他风险警示情形的，撤销其他风险警示。”

根据《深圳证券交易所股票上市规则》（2018年修订）第14.1.1条的规定：

“上市公司出现下列情形之一的，本所有权决定暂停其股票上市交易：因净利润触及本规则第13.2.1条第（1）项规定情形其股票交易被实行退市风险警示后，首个会计年度经审计的净利润继续为负值。”

公司2020年度经审计归属于上市公司股东的净利润为-33,249.73万元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润为-21,705.20万元，不存在追溯重述的情形。公司2020年度审计结果表明公司触及了《深圳证券交易所股票上市规则》（2018年修订）规定的暂停上市的情形。

因此公司存在《关于发布〈深圳证券交易所股票上市规则（2020年修订）〉的通知》（深证上〔2020〕1294号）第四项第（2）项规定的实施其他风险警示的情形。

（3）结合行业发展状况、业务开展情况、市场经营环境、同行业可比上市公司业绩等，说明你公司营业收入连续三年持续下滑的原因及合理性，是否对你公司持续经营能力产生影响，并说明在营业收入持续下滑的情况下净利润上升的原因及合理性。

回复：

项目(单位:万元)	2018年	2019年	2020年	备注
1、营业收入	158,851.91	143,919.87	98,910.80	
其中：食品	56,109.39	46,014.77	12,513.88	
煤炭	66,281.23	69,470.08	65,812.69	
物流	24,933.21	24,947.43	19,211.52	
其他行业	7,347.26	2,212.39	0.00	电动车、游艇
其他业务	4,180.83	1,275.20	1,372.71	
2、营业成本	114,717.75	109,109.17	67,345.48	
3、信用减值损失(损失以“-”号填列)	0.00	-1,468.80	-2,628.14	
4、资产减值损失(损失以“-”号填列)	-86,190.74	-16,080.30	-5,770.52	
5、净利润(净亏损以“-”号填列)	-87,821.46	-61,320.94	-33,249.73	

2019年公司实现营业收入14.39亿元，比2018年减少9.40%，主要系牛肉食品产业因受资金短缺、融资成本上升及国际贸易宏观政策面影响，致食品行业收入同比减少；电动车行业剥离，致同比减少合并天津新大洲电动车有限公司收入所致。

2020年公司实现营业收入9.89亿元，比2019年减少31.27%，主要原因为：肉类食品业务受疫情和资金短缺影响，乌拉圭两子公司于2020年2月起停产，国内外收入同比大幅减少；物流运输业受疫情影响，运输业务量减少，且公司于2020年11月转让该股权，计入合并报表的收入同比减少；煤炭业务第四季度因生产安全事故导致停产，煤炭产销量同比减少，收入同比减少。

2019年实现归属于上市公司股东的净利润-6.13亿元，同比减亏30.18%，

主要原因为计提的资产减值准备同比减少所致。2020 年实现归属于上市公司股东的净利润-3.32 亿元，比 2019 年减亏 45.78%，主要原因为计提的资产减值准备同比减少和食品产业经营同比减亏所致。

(4) 2020 年你公司扣除与主营业务无关的营业收入 1,372.71 万元，扣除后营业收入为 9.75 亿元。请结合你公司收入构成、对照《关于退市新规下营业收入扣除相关事项的通知》，说明 2020 年度营业收入扣除项目是否列示完整，是否存在其他与主营业务无关或不具备商业实质等应当扣除的营业收入，你公司判断相关收入与主营业务无关的依据与合理性。并自查你公司是否存在贸易类收入，如是，请披露贸易业务涉及的商品类型、业务模式、收入金额、毛利等，并结合贸易业务经营情况分析说明是否属于与主营业务无关的业务收入。请年审会计师说明对营业收入扣除项目的完整性所执行的审计程序与获取的审计证据，并对营业收入扣除项目的完整性发表明确意见。

回复：

《关于退市新规下营业收入扣除相关事项的通知》规定：上市公司应当结合行业特点、自身经营模式等，基于业务与主营业务的关联程度和对交易商业实质的判断，对以下三点所述具体项目予以扣除，（一）与主营业务无关的业务收入；（二）不具备商业实质的收入；（三）与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入。

本年度本公司的收入构成有：（1）煤炭销售收入，（2）食品销售收入，（3）物流运输收入，（4）其他业务收入。列表如下：

单位：万元

收入项目（产品）	金额	备注（所属子公司）
营业收入合计	98,910.80	
其中：主营业务收入		
食品	12,513.88	宁波恒阳、恒阳优品、乌拉圭子公司
煤炭	65,812.69	五九集团
物流运输	19,211.52	新大洲物流
其中：与主营业务无关的其他业务收入		
电力公司电费收入	261.18	五九集团
取暖费收入	358.43	五九集团
水费收入	11.62	五九集团
租赁费收入	25.59	五九集团

通勤车费收入	3.99	五九集团
其他收入	76.86	五九集团
其他收入	112.30	宁波恒阳
房租收入	3.08	上海新大洲投资
房租收入	203.91	上海新大洲物流
房租收入	275.08	天津恒阳
出租固定资产收入	28.88	能源科技
销售材料收入	10.21	能源科技
其他收入	1.58	能源科技
其他业务收入小计	1,372.71	

本报告期内公司从事的主要业务为煤炭采掘、牛肉食品、物流的经营。

煤炭产业：本公司的控股子公司五九集团经营管理，主要业务是煤炭的采掘及销售，采用综采综放开采工艺。其主营业务收入是煤炭销售收入，公司收取的水电费、通勤车费、租赁费、及其他等与主营业务无关。

牛肉食品业务：本公司在乌拉圭拥有两个全资子公司 Lirtix S.A. 和 Rondatel S.A.，一家参股公司 Lorsinal S.A.，从事牛肉屠宰加工业务，并通过与中检溯源合作，将海外牛肉进口到国内市场。报告期上述乌拉圭全资子公司自 2020 年 2 月停产至 2021 年 1 月复产。在国内主要通过全资子公司宁波恒阳食品有限公司（本文简称“宁波恒阳”）开展牛肉进口贸易业务，采购的牛肉主要来自乌拉圭及阿根廷等海外的屠宰场，宁波恒阳从 2019 年下半年业务转型，从服务型平台公司转型成以贸易为主的进出口公司，以期货贸易为主，半期货和现货业务为辅，公司收取的服务费等其他收入与主营业务无关。恒阳优品电子商务（江苏）有限公司（本文简称“恒阳优品”）以发展电商、微商、新零售为主，其主营业务收入是食品销售收入。

物流业务：由本公司控股子公司上海新大洲物流有限公司（本文简称“新大洲物流”）从事物流业务经营管理，主要业务为运输、仓储等业务。本公司于 2020 年 11 月将持有的新大洲物流 51.2195% 股权转让给了上海融洲物流科技合伙企业（有限合伙），自此本公司不再持有新大洲物流股权，不再从事物流业务。其主营业务收入是运输、仓储、装卸收入。其收取的房租收入与主营业务无关。

其他公司收取的房租收入、材料的销售收入、其他收入等，与公司的主营业务无关。

综上所述，2020 年度营业收入扣除项目已列示完整，不存在其他与主营业务无关或不具备商业实质等应当扣除的营业收入。本公司不存在贸易类收入。

年审会计师对营业收入扣除项目的完整性所执行的审计程序与获取的审计证据进行了说明，并对营业收入扣除项目的完整性发表明确意见认为，除公司上述列示的营业收入扣除项目外，不存在其他与主营业务无关或不具备商业实质等应当扣除的营业收入。详见《大华会计师事务所（特殊普通合伙）〈关于对新大洲控股股份有限公司 2020 年年报的问询函〉的回复》。

2、年报显示，你公司 2018 年至 2020 年末资产负债率分别为 55.41%、63.94%、67.82%，流动比率分别为 0.79, 0.72, 0.32，速动比率分别为 0.71、0.68、0.30。2020 年末货币资金余额为 9,721.12 万元，较期初下降 44.05%。2020 年财务费用发生额 1.32 亿元，主要为利息费用。

（1）请补充披露截至目前母公司及合并报表范围内子公司的负债情况（包括但不限于融资（借款）方式、融出方、融入方、借款日、还款日、融资（借款）金额等），是否存在逾期或者违约的情况，并说明目前已出现的债务逾期是否及时履行信息披露义务，是否存在以定期报告替代临时报告的情形，并说明债务逾期事项对生产经营的影响。

回复：

序号	借款单位	借款银行	借款方式	借款金额 (万元)	利率%	起止时间	是否逾期
1	新大洲控股股份有限公司	中国长城资产管理股份有限公司大连分公司	抵押借款	31,936.34	2.55%	2020.08.30-2023.08.30	
2	内蒙古牙克石五九煤炭集团有限责任公司	工商银行牙克石市支行	质押借款	5,700.00	4.9%	2014.04.04-2021.11.20	
3	内蒙古牙克石五九煤炭集团有限责任公司	河北省金融租赁有限公司	担保借款	1,300.00	4.775%	2018.05.21— 2021.05.21	
4	内蒙古牙克石五九煤炭集团有限责任公司	信达金融租赁有限公司	担保借款	3,333.33	4.9875%	2018.09.17— 2021.09.16	
5	宁波恒阳食品有限公司	华夏银行宁波分行	流动贷款	8,000.00	6.2%	2020.09.22-2021.09.24	
6	宁波恒阳食品有限公司	华夏银行宁波分行	流动贷款	500.00	5.8%	2021.03.23-2021.09.18	
7	宁波恒阳食品有限公司	华夏银行宁波分行	流动贷款	500.00	5.8%	2021.04.12-2021.10.09	

8	RONTATEL. S. A 乌拉圭	上海颀祥实业发展有限公司	担保借款	2,522.21	9.6%	2019.12.01-2022.11.30	
	小计			53,791.88			
9	新大洲控股股份有限公司	林锦佳(深圳顺鼎鑫)	担保借款	2,900.00	12%	2018.07.13-2019.01.12	逾期
10	新大洲控股股份有限公司	林锦佳(深圳顺鼎鑫)	担保借款	1,850.00	12%	2018.11.09-2019.02.08	逾期
11	新大洲控股股份有限公司	李璋耀	担保借款	444.31	24%	2019.03.07- 2019.05.15	逾期
12	宁波恒阳食品有限公司	恒旺商业保理(深圳)有限公司	商业保理	5,080.00	8.04%	2018.10.09-2019.04.08	逾期
13	上海恒阳贸易有限公司	深圳市瞬赐商业保理有限公司(安吉鼎业)	商业承兑担保	350.00		2017.06.06- 2018.05.31	逾期
14	上海恒阳贸易有限公司	深圳市瞬赐商业保理有限公司(安吉鼎业)	商业承兑担保	1,000.00		2017.06.16- 2018.06.12	逾期
15	RONTATEL. S. A 乌拉圭	Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S. A.	担保借款	1,552.13	3.0%	2019.10.01-2020.01.02	逾期
	小计			13,176.44			
	合计			66,968.32			

2019年6月1日披露的《关于部分债务逾期的公告》(编号:临2019-080)披露了本公司及子公司向林锦佳、深圳市瞬赐商业保理有限公司、李璋耀借款逾期的情况,2020年3月11日披露的《关于部分债务逾期进展情况的公告》(编号:临2020-038)披露了本公司及子公司向恒旺商业保理(深圳)有限公司、Banco Bilbao Vizcaya Argentaria, S. A. 借款逾期的情况。目前已出现的债务逾期均及时履行了信息披露义务,不存在以定期报告替代临时报告的情形。

债务逾期事项对生产经营的影响:因逾期债务借款主体基本为本公司,不涉及下属各子公司,本公司是通过子公司开展煤炭、食品的生产经营,目前子公司业务开展正常。

(2) 结合近三年债权融资情况、对外投资、业务开展及同行业可比公司情况等,说明你公司资产负债率持续上升,流动比率、速动比率持续下降的原因,

并说明你公司是否存在偿债风险。

回复：

项目（单位：万元）	2018年年末	2019年年末	2020年年末
流动资产	157,260.86	121,050.02	43,950.52
其中：			
存货	16,476.63	6,268.48	2,967.33
非流动资产	265,558.94	224,221.88	249,150.71
其中：			
长期股权投资	34,376.80	11,965.80	51,543.60
资产总额	422,819.80	345,271.90	293,101.23
流动负债	197,866.19	169,054.61	137,491.51
其中：			
短期借款	18,611.46	9,674.29	8,000.00
一年内到期非流动负债	53,677.60	19,466.67	14,000.00
非流动负债	36,418.95	51,720.63	61,284.63
其中：			
长期借款	31,518.15	39,237.48	31,936.34
负债总额	306,574.20	249,916.20	220,776.14

公司近三年没有新增对外融资及投资项目，带息负债在逐年降低，资产总额和负债总额也在逐年下降，资产负债率持续上升主要是因为公司近三年对停建工程、停业拟退出行业公司及收购后亏损企业计提了大额减值导致大幅亏损，致归属于公司的所有者权益减少所致；2020年流动比率及速动比率较前两年下降50%，主要是因为公司将原大股东尚衡冠通及其关联企业违规占用公司资金形成的债权与现大股东关联企业股权进行了置换，致流动资产减少约5亿元。

公司带息负债总额已明显下降，从2019年6.84亿元降至目前的5.39亿元（不含民间借贷），下降了21.2%。为化解债务风险，公司正与债权人进行沟通，商谈债务偿还方案。同时，公司也在积极稳妥推进部分低效资产的处置事项。综上所述，公司将积极稳妥处置好债务问题，控制好偿债风险。

(3) 请你公司结合可用货币资金情况、现金流量状况、融资成本、融资结构、融资渠道等事项进一步分析你公司的短期和长期偿债能力，说明对你公司正常运营能力及业务开展的影响，你公司是否存在资金链断裂的风险及拟采取的应对措施。

回复：

截止 2021 年 4 月末，公司可使用货币资金 7,526.7 万元，2020 年经营性现金流净额也从 2018 年的负值转为正值。

长期借款 3.2 亿元，短期借款 2.2 亿元，民间借贷 1.3 亿元，其中，已逾期 1.3 亿元（主要为民间借贷），具体融资成本、结构及渠道见前述借款统计表。

针对目前整体借款情况，公司计划对正常期间内借款争取续贷，延缓短期偿债压力；对已逾期民间借贷和即将到期的长期借款，公司拟通过债务谈判及处置低效资产进行化解。公司认为不存在资金链断裂的风险。

（4）结合以上事项进一步说明你公司持续经营能力是否存在不确定性。

回复：

公司自 2018 年因原大股东资金占用及违规担保陷入危机以来，通过新大股东的支持、处置资产及债务谈判，带息负债已从 2018 年末的 10.38 亿元下降到 2020 年末的 6.7 亿元，违规担保的潜在偿付义务也从 2018 年的 2.2 亿元降至目前 0 元。带息负债和违规担保给公司带来的偿债风险在持续降低，并基本得到了控制。

目前，公司已从 2019 年和 2020 年全力解决公司偿债风险和违规事项为工作重心转向提升业务经营水平和化解偿债风险为工作重心。公司未来的持续经营能力将逐步稳定和提升。

3、你公司在年报中称受疫情和资金短缺影响，乌拉圭两子公司于 2020 年 2 月起停产，2021 年 1 月复产，报告期食品加工销售业务实现收入 1.25 亿元，同比下降 72.8%。食品加工销售业务毛利率为-0.96%，同比上升 3.45 个百分点。

（1）请你公司结合食品加工销售业务主要内容、主要业务开展和销售地区详细说明截至目前疫情对你公司食品加工销售业务的影响，并充分提示相关风险。

回复：公司食品加工销售业务的主要内容是以牛肉为主的生产、加工、批发及零售，主要生产、加工基地在乌拉圭，部分进口货源是阿根廷、巴西等，销售地区主要是中国大陆、中国香港、乌拉圭、巴西、美国和欧洲等。2020 年度由于新冠疫情全球爆发，公司食品加工销售业务深受影响，公司下属乌拉圭两个工厂 RONDATTEL 和 LIRTIX 停产、进口牛肉附加成本上升、冷冻牛肉市场滞销。具体体现在以下四方面：

1、供货影响：由于疫情全球爆发及资金限制，公司海外进口量大幅降低。2020年公司下属乌拉圭工厂从2020年2月开始停产，直至2021年1月才逐步恢复生产。公司原计划合作的巴西、阿根廷等其他供应商也因疫情存在相继停产行为。这些严重限制了公司进口牛肉的采购范围。

2、物流影响：受疫情影响，船运公司集装箱大范围告急，集装箱在目的港受目的国查验政策影响周转效率大大降低。

3、政策影响：应疫情需要，国内海关陆续出台了集装箱查验、核酸检测、消杀等政策，检验检疫从严，通关效率大幅降低。进口成本因此也大幅增加，每吨成本增加2000元左右。

4、市场影响：随着进口冷冻食品，包括水产，冻牛羊肉猪肉外包装在港口被检测出核酸阳性，各地方政府也陆续出台了相应的政策，对进口冷冻食品采取下架，禁止销售等行为。这加剧了进口商的担忧，导致部分进口商停止或者减少进口冷冻食品。同时受进口冷冻食品外包装检测新冠阳性以及媒体的不断传播影响，很多老百姓存在对进口冷冻食品抵触心态，加剧影响了进口冷冻食品的终端消费，市场形成滞销。

目前，国外疫情仍存在反复，公司提示投资者关注疫情风险及对进口冷冻食品产业的影响。

(2) 结合收入确认、成本结转、产品销售情况及成本价格走势等因素说明食品加工销售业务毛利率为负的原因，与同行业是否存在显著差异，且在毛利率为负的情况下毛利率较上年上升的原因及合理性。

回复：公司食品板块收入确认的原则是根据采购成本、加工成本、结合市场行情、销售业务类型以及产品的保质期限、在货权、风险及其报酬等转移客户后按照最终的销售开具发票或不开票数据以确定销售收入。成本结转是根据业务类型分别结转成本的。批发贸易主要是按照销售产品的生产加工批次的产品成本进行结转，深加工小包装零售产品是按照移动加权平均法结转成本。受资金不足及美元汇率的影响，乌拉圭工厂产能不足、且活牛采购成本居高不下，国内通过代理商进口的冷冻牛肉临期只能低价销售，2019年-2020年销售毛利均为负数。2020年公司食品产业销售负毛利较之2019年大幅减少主要是：一是从2019年7月开始宁波恒阳临期品低价处理基本完毕，销售毛利逐步转为正数；二是乌拉圭

工厂受疫情影响停产，负毛利绝对数相对减少，2020年公司全年销售仅完成1.25亿。

2020年同时期，由于疫情和美元汇率的影响，乌拉圭所有加工厂均存在一定程度的负毛利经营。

(3) 年报显示，你公司报告期主要从事煤炭、牛肉、物流三大业务，2020年11月你公司出售了新大洲物流51.2195%股权，收回资金8,516万元，实现股权处置收益3,508.36万元，本次股权转让后，你公司不再从事物流业务。2020年11月，你公司控股子公司五九煤炭（集团）发生煤矿安全事故停产后复产，且年报显示你公司煤炭子公司均亏损，新大洲物流为报告期唯一实现盈利的子公司。请详细说明煤炭业务亏损的原因，并结合出售物流业务、牛肉业务受疫情影响情况、煤炭业务亏损等进一步详细说明你公司主营业务是否具有市场竞争力和持续盈利能力及你公司拟采取改善和提升主营业务盈利能力的具体措施。

回复：

煤炭产业：

(一) 2020年五九集团亏损的主要原因是：1、胜利煤矿受安全事故影响，停产68天，影响产量22.1万吨，影响五九集团利润2078.88万元；2、计提白音查干减值2692.87万元；3、计提坏账净损失3385.09万元；

以上因素影响利润8156.84万元；

(二) 煤炭市场预测

2021年中央经济工作会议强调宏观政策要保持连续性、稳定性和可持续性，保持对经济恢复的必要支持力度，将推动我国宏观经济稳定向好发展，将带动煤炭需求继续增长，晋陕蒙新等煤炭主产区产能将继续释放。五九集团的煤炭的主要用户为东北、蒙东区域的取暖用煤和发电厂用煤，具有区域优势、煤种优势，具有较高的煤炭市场竞争力。

五九集团未来五年规划：1、牙星煤矿产能稳定，煤质较好，仍然会保持较高的盈利空间。2、胜利煤矿150万吨产能安全许可证已取得，采矿许可证待自治区过会后即可获取，2022年胜利煤矿产能即可达到150万吨，胜利煤矿将扭亏为盈。

综上，我公司由于胜利煤矿逐步达产，盈利水平将稳步提升。

（三）五九集团提升主营业务营业能力采取的主要措施

1、全力开拓销售市场，深入分析市场走向，准确把握市场脉搏，及时掌握周边用煤企业情况。

2、积极开展采场与市场对接，优化销售链，实现量价齐头并进，加强内外协作，产销协同持续发力，最大程度增加企业收益。

3、准确把握市场行情，及时精准调整价格，全年维持较好的价格水平。

4、创新销售方法：

（1）建立五九销售网络平台，拓宽销售渠道提高五九煤的知名度，打造五九品牌；

（2）实施竞标，精准掌握煤炭市场的情况下，实现公平、公开、公正透明的销售，增量提价；

（3）优化客户结构，大力开拓优质终端客户，逐步减少中间环节，不断增加收益。

食品产业：

虽然近两年受疫情影响，公司牛肉业务下降幅度较大，但牛肉行业长期向好。随着国民收入的不断提高，国民生活水平不断改善，国民对肉质产品尤其是牛肉产品的需求会进一步放大。我国牛肉市场缺口巨大，进口牛肉存在相对价格优势，而公司在海外拥有生产基地，掌握第一手资源，随着公司资金的逐步改善以及新冠疫苗普遍接种，公司在牛肉市场上仍然存在一定竞争力和持续盈利能力。

公司拟采取改善和提升主营业务能力的具体措施：乌拉圭方面：积极通过国家银行筹资，解决运营资金短缺问题；提升产能、优化人员，降低成本；调整产品结构，重点开发生产小包装和冰鲜产品，提高毛利率。宁波恒阳：1、转换经营模式，从主要以背对背为主的期货经营模式转换成半期货和现货为主的经营模式，来提高盈利能力，获取更高的利润水平；2、积极开拓上游市场，通过与更多的海外工厂建立合作关系来拓宽上游供货渠道，丰富货源，提高营业收入；3、重点加强与加工厂和渠道客户的合作；4、重点开拓冰鲜市场，提高销售毛利。恒阳优品：打造电商平台，大力推进社群电商业务，重点推广小包装产品。加快加工厂及餐饮客户的推广，形成稳定、优质的终端客户群。

4、年报显示，你公司第四季度营业收入为 1.71 亿元，第四季度净利润为

-2.42 亿元，经营性现金流量净额为 1.51 亿元。请结合行业特点、业务开展情况、收入确认时点及其依据、营业成本构成和结转方法、期间费用构成、经营活动资金收付情况等说明说明第四季度营业收入、净利润均为全年最低的原因，你公司业务是否具有季节性，并说明第四季度经营性现金流量净额远高于其他季度的原因，是否存在跨期确认收入、跨期结转成本费用等情形。

回复：一、本公司的收入主要来源于如下业务类型：（1）煤炭销售业务（2）牛肉产品生产及贸易销售业务（3）物流运输业务。

具体会计核算情况：

（1）煤炭销售业务

本公司煤炭销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户收到煤炭产品、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。本公司煤炭资源地处内蒙古东部地区，煤炭产品由控股子公司五九集团生产，由其全资子公司牙克石五九煤炭销售有限公司对外销售。主要采取先款后货，即预收货款的方式进行，但对少数大客户采取赊销方式。产品发出采取地销和铁运两种方式，地销指客户直接上矿拉煤，铁运是指通过铁路运输外运煤炭。营业成本主要由人工工资、固定资产折旧摊销和水电材料费等构成。本年度执行新收入准则，煤炭运杂费、装卸费等转至成本核算。管理费用和销售费用主要是由工资薪酬、折旧摊销等构成。

（2）牛肉产品生产及贸易销售业务

牛肉产品生产及贸易销售业务属于在某一时点履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。本公司牛肉产品生产及贸易销售由公司五级全资子公司乌拉圭 22 厂、177 厂生产，由全资子公司宁波恒阳及控股子公司恒阳优品等进行牛肉采购、销售。采取预收款及赊销相结合方式对外销售，国内贸易于商品发出并经购买方签字确认后确认收入的实现；国外业务以商品发出、取得出口报关后按离岸价确认收入的实现。营业成本主要为购货成本，销售费用主要由人工、运杂费、广告费和仓储费等构成，管理费用主要由人工、服务费、审计评估费和租赁费等构成。

（3）物流运输业务

公司运输物流业务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已发生成本占预计总成本的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。营业成本主要由仓储成本、装卸成本和第三方运输成本等构成。期间费用主要是由人工和长期资产的折旧摊销等构成。

(二) 各项指标分季度情况如下：

项目（单位：万元）	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	22,994.47	34,274.62	24,506.91	17,134.79
营业成本	17,331.34	18,349.10	16,945.16	14,719.87
销售费用	1,308.32	1,416.62	1,279.45	219.59
管理费用	3,411.38	5,710.60	4,371.82	6,853.02
财务费用	1,924.12	3,165.11	4,930.86	3,228.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2.57	-425.72	-1.91	-2,197.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-171.23	-227.10	0.00	-5,372.20
营业外收入	6.25	5.84	4,308.39	139.38
营业外支出	354.34	446.05	404.03	12,889.95
归属于上市公司股东的净利润	-3,534.85	-1,428.76	-4,080.97	-24,205.15
经营性现金流入额	31,591.15	30,827.93	29,086.41	38,110.21
经营性现金流出额	26,648.54	35,226.99	30,951.18	23,052.19
经营活动产生的现金流量净额	4,942.61	-4,399.06	-1,864.77	15,058.01

公司四季度营业收入全年最低的原因主要有两点：一、煤炭业务第四季度因生产安全事故导致停产整顿，煤炭产销量减少，收入减少；二、物流运输业受疫情影响，运输业务量减少，且公司于2020年11月转让该股权，计入合并报表的收入减少。公司四季度销售费用全年最低的主要原因是：本年度执行新收入准则，五九集团煤炭运杂费、装卸费等年末调整至成本核算所致。公司四季度管理费用全年最高的主要原因为五九集团四季度因生产安全事故导致停产整顿，此期间固定资产折旧费计入管理费用所致。公司四季度净利润全年最低的原因主要是：公司在年度终了对各项资产进行减值测试并计提减值准备及计提预计负债确认营业外支出所致。本公司业务季节性不明显。

本公司第四季度经营性现金流量净额远高于其他季度的原因是：本公司煤炭

资源地处内蒙古东部地区，公司销售客户主要来源于周边地区，四季度煤炭需求量略大，公司主要采取先收款后发货的营销方式，五九集团四季度预收煤款增多。五九集团第四季度因生产安全事故导致停产整顿，采购支出相对减少，支付的相关税费减少，故经营性现金流量净额高于其他季度。公司不存在跨期确认收入、跨期结转成本费用等情形。

二、关于资金占用及违规担保事项

5、会计师出具的《年度关联方资金占用专项审计报告》显示，报告期内你公司与控股股东关联方大连桃源荣盛市场有限公司（本文简称“桃源荣盛”）存在非经营往来7,713.52万元，期末该项其他应收款余额为7,713.52万元。此外，你公司与合营企业 LORSINALS. A 和联营企业中航新大洲航空制造有限公司存在非经营性往来，期末余额分别为0元和1.14万元。

（1）以列表形式逐项列示上述非经营性往来的具体内容、形成时间、款项归还或拟归还时间、性质、日最高余额、总金额、占上市公司最近一期经审计净资产的比例，是否构成控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金或对外提供财务资助，履行的审议程序和信息披露义务情况。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：

单位名称	具体内容	形成时间	归还或拟归还时间	性质	日最高余额（万元）	总金额（万元）	占上市公司最近一期经审计净资产的比例	备注
大连桃源荣盛市场有限公司	非货币性交易	2020年4月13日	2022年4月12日	往来款	10544.06	7713.52	15.6%	
LORSINALS. A	因经营需要，双方股东约定各向 Lorsinal 公司提供借款 921630 美元	2018年1月	2020年3月31日转为对该公司的出资，已于2021年2月3日公告披露	往来款	601.35	601.35	1.22%	期末余额为0

中航新大洲航空制造有限公司	代缴员工五险一金	2020年4-12月	2021年1月31日	往来款	0.86	1.14	0.002%	2021年已还清
---------------	----------	------------	------------	-----	------	------	--------	----------

以上款项都未构成控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金或对外提供财务资助。

与桃源荣盛往来款系桃源荣盛（乙方）以大连桃源商城商业发展有限公司股权加现金置换本公司全资子公司上海瑞斐投资有限公司（以下简称“上海瑞斐”、甲方）应收账款产生，根据签署的《债权转让协议》约定“乙方以现金及/或目标公司股权方式向甲方支付的对价 105,440,663.6 元，应在目标债权交割日起的 24 个月内支付完毕。”有关事项经本公司 2020 年 3 月 9 日、3 月 25 日召开的第九届董事会 2020 年第三、四次临时会议审议通过并经 2020 年 4 月 13 日召开的 2020 年第二次临时股东大会审议通过。详见本公司 2020 年 3 月 26 日披露的《关于大连桃源荣盛市场有限公司以大连桃源商城商业发展有限公司股权加现金置换本公司全资子公司上海瑞斐投资有限公司应收账款暨关联交易的公告（更新稿）》（编号：临 2020-051）。2020 年 7 月 20 日，本公司、上海瑞斐与大连和升、桃源荣盛签署《债权债务转让及抵销协议》，大连和升应收本公司的复利、罚息及违约金 25,624,332.50 元用于抵减上述桃源荣盛应付上海瑞斐款项，该事项经本公司 2020 年 7 月 20 日召开的第九届董事会 2020 年第九次临时会议审议通过，详见本公司 2020 年 7 月 21 日披露的《关于签署《债权债务转让及抵销协议》暨关联交易的公告》（编号：临 2020-123）。2020 年 8 月，本公司、上海瑞斐与大连和升、桃源荣盛签署《债权债务转让及抵销补充协议》，大连和升应收本公司的复利、罚息及违约金 2,681,100.41 元按照上述董事会通过的原则经双方确认后用于抵减上述桃源荣盛应付上海瑞斐款项，金额较小未达到董事会审批标准及临时披露标准。剩余 7713.52 万元，因还未到合同约定的支付时间，桃源荣盛还未支付，公司因此放在往来款项中核算，并按未来时间价值计提了信用减值损失。

与本公司参股公司 LORSINALS. A 往来款系因经营需要双方股东约定各向 Lorsinal 公司提供借款 921630 美元，该事项构成财务资助，虽金额较小未达临时披露标准，但根据本公司章程规定，关联交易事项需经本公司董事会审议，公司进行了内部通报并要求相关人员加强法规的学习。公司于 2021 年 2 月 2 日召开了第十届董事会 2021 年第一次临时会议，对上述财务资助事项、以及债转资

事项补充董事会审议程序主动进行整改。详见本公司 2021 年 2 月 3 日披露的《关于对参股公司 LORSINAL S. A. 增资事项的公告》（编号：临 2021-011）。

与本公司参股公司中航新大洲航空制造有限公司往来款系代缴员工五险一金，金额较小未达到董事会审批标准及临时披露标准。

年审会计师进行了核查并发表明确意见认为：

桃源荣盛其他应收款余额为 7,713.52 万元，该款项不构成控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金或对外提供财务资助，履行的审议程序和信息披露义务情况符合相关规定。

新大洲控股参股公司 LORSINALS. A 往来款系因经营需要双方股东约定各向 Lorsinal 公司提供借款 921,630.00 美元，该事项构成财务资助，新大洲公司于 2021 年 2 月 2 日召开了第十届董事会 2021 年第一次临时会议，对上述财务资助事项、以及债转股事项补充董事会审议程序，履行的审议程序和信息披露义务情况符合相关规定。

新大洲控股子公司上海新大洲其他应收款中航新大洲期末余额 1.14 万元，该款项不构成控股股东及其关联方非经营性占用上市公司资金或对外提供财务资助，履行的审议程序和信息披露义务情况符合相关规定。

以上，详见《大华会计师事务所（特殊普通合伙）〈关于对新大洲控股股份有限公司 2020 年年报的问询函〉的回复》。

（2）请说明你公司对上述款项的具体会计处理、减值准备计提是否充分及是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

回复：按 2020 年 4 月签订的债权及股权置换协议，约定桃源荣盛应于合同签订后两年内支付完毕，公司按《企业会计准则》的规定，以同期贷款利率为折现率计算现值，并计提信用减值损失。合营企业 LORSINALS. A 和联营企业中航新大洲航空制造有限公司未计提减值。

年审会计师进行了核查并发表明确意见认为，上述事项涉及的相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。详见《大华会计师事务所（特殊普通合伙）〈关于对新大洲控股股份有限公司 2020 年年报的问询函〉的回复》。

6、2021 年 4 月 21 日，你公司在仲裁进展公告中披露，根据仲裁终局裁决，你公司及你公司子公司天津恒阳、海南实业无需为陈阳友及相关当事人需支付的

股权回购款及业绩补偿款承担担保责任，你公司在 2019 年及 2020 年因本案计提的预计负债（担保损失）将予冲回，预计冲回 101,142,283.11 元，并全额计入当期损益。2021 年 4 月 30 日，你公司在更正公告中披露，公司将按会计准则要求作为资产负债表日后调整事项处理，2019 年计提的预计负债 87,515,616.44 元转入 2020 年末分配利润，2020 年计提的 13,626,666.67 元直接在 2020 年损益中转回，预计影响 2021 年期初未分配利润 101,142,283.11 元。请你公司说明上述披露不准确的原因，并请年审会计师对相关会计处理合规性发表明确意见。

回复：因对《企业会计准则》对于预计负债及资产负债表日后事项相关规定未能整体考虑，公司首次披露时，只考虑了预计负债方面规定，当时按全额计入 2021 年当期损益披露。之后，公司从预计负债及资产负债表日后事项相关规定整体考虑，披露内容更正为“按会计准则要求作为资产负债表日后调整事项处理，2019 年计提的预计负债 87,515,616.44 元转入 2020 年末分配利润，2020 年计提的 13,626,666.67 元直接在 2020 年损益中转回，预计影响 2021 年期初未分配利润 101,142,283.11 元。”

年审会计师对相关会计处理合规性发表了明确意见认为，公司对因诉讼事项产生的预计负债的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。详见《大华会计师事务所（特殊普通合伙）〈关于对新大洲控股股份有限公司 2020 年年报的问询函〉的回复》。

7、你公司在《关于申请撤销公司股票退市风险警示及实施其他风险警示的公告》中称，截至 2020 年年报披露日，资金占用及违规担保均已解除。请你公司以列表形式列示截至目前你公司全部资金占用（包括但不限于发生时间、占用主体、占用金额、形成过程、解决时间、解决方式）和违规担保具体情况（包括但不限于担保合同签署时间、主合同相关当事人、合同金额和担保金额、合同履行期限、担保人和被担保人、承担担保责任情况、解决时间、解决方式等），并自查是否存在应披露未披露及尚未解决的违规担保、资金占用情形。

回复：

(1) 资金占用

资金占用方名称	占用方与上市公司的关系	上市公司核算的会计科目	发生时间	占用金额				解决时间及方式				占用余额	占用形成原因
				2018年度占用累计发生金额(不含利息)	2019年度占用累计发生金额(不含利息)	2018年至2020年占用资金的利息(如有)	小计	2018年度偿还额	2019年度偿还额	2020年度偿还额	小计		
深圳市尚衡冠通投资企业(有限合伙)	前第一大股东	其他应收款	2018年	30,000,000.00		17,726,666.67	47,726,666.67		5,000,000.00	42,726,666.67	47,726,666.67	0.00	往来拆借
黑龙江恒阳牛业有限责任公司	同一关键管理人员	其他应收款	2018年	654,603,328.76	39,402,989.77		694,006,318.53	175,500,000.00	13,035,146.70	505,471,171.83	694,006,318.53	0.00	往来拆借

1、为推动解决关联方资金占用问题，消除可能造成本公司退市的风险，本公司在现大股东大连和升控股集团有限公司（本文简称“大连和升”）协助下将其关联方桃源荣盛以其持有的大连桃源商城商业发展有限公司（简称“桃源商城”）40%股权及/或支付 105,440,663.60 元现金置换本公司的二级全资子公司上海瑞斐以其从上海恒阳和宁波恒阳处受让的对应收恒阳牛业和预付非关联方浙江舟山普泰供应链管理有限公司（简称“舟山普泰”）16,348,774.29 元、上海朴道供应链管理有限公司（简称“上海朴道”）15,669,088.04 元，合计 527,067,303.63 元，其中以置换的方式代恒阳牛业偿还债务 495,049,441.30 元。桃源商城 40% 股权作价 421,626,640.03 元，系依据北京中企华资产评估有限责任公司《新大洲控股股份有限公司拟收购大连桃源荣盛市场有限公司持有的大连桃源商城商业发展有限公司部分股权涉及的大连桃源商城商业发展有限公司股东全部权益价值项目资产评估报告》（中企华评报字(2020)第 3148 号）确定。桃源商城 40% 股权已于 2020 年 4 月 21 日过户登记在本公司二级全资子公司上海瑞斐名下。

2、恒阳牛业以其出具的并由大连和升保兑的电子商业承兑汇票归还 39,402,989.77 元。由大连和升保兑的电子商业承兑汇票已于 2020 年 4 月 15 日开具。大连和升按约于 2021 年 4 月 27 日兑付了其保兑的恒阳牛业商业承兑汇票。

3、由恒阳牛业全资子公司太平洋牛业持有对公司全资子公司 22 厂的 400.00 万美元债权折人民币抵偿 28,026,400.00 元；

4、其余 63,187,103.60 元，为 2018 年 10 月上海恒阳根据《采购框架协议》，向恒阳牛业分 6 笔开具的价值合计为人民币 63,187,103.60 元的商业承兑汇票产生的关联占用款。该票据恒阳牛业收到后直接背书给青岛万泽商业保理有限公司（简称“青岛万泽”）进行保理融资。鉴于保理融资未实现，且票据已于 2019 年 11 月全部过期。公司经过协商，与青岛万泽商业保理有限公司、恒阳牛业签署协议，青岛万泽商业保理有限公司放弃相关商业票据权力，消减恒阳牛业非经

营性资金占用 63,187,103.60 元。用于冲抵对恒阳牛业的 63,187,103.60 元的应收款项。

5、以本公司名义向深圳前海汇能商业保理有限公司（简称“前海汇能”）借款 3,000.00 万元被股东尚衡冠通及其关联方恒阳农业集团资金占用致非经营性资金占用 47,078,767.12 元。目前一审败诉，公司按一审判决结果，调整了以前期间计提的利息费用，共冲减利息 12,459,497.71 元。截止 2020 年 12 月 31 日，尚衡冠通非经营性占用公司资金 42,726,666.67 元，本公司已上诉，截至本报告出具日二审尚未判决。本公司现大股东大连和升与本公司签署了解决此事项协议，约定大连和升兜底承担，并于 2020 年 12 月 31 日向我公司支付现金 4,650.00 万元用于解决上述资金占用。以上，共消减非经营性资金占用 47,078,767.12 元。

(2) 违规担保

担保对象名称	与上市公司的关系	违规担保金额	担保类型	担保期	截至 2020 年 12 月 31 日违规担保余额	解除方式	解除金额	解除时间（月份）
陈阳友、刘瑞毅、讷河瑞阳二号	原第一大股东的关联人	12,153.91	无限连带责任	本公司担保期限 2017 年 8 月 31 日-2019 年 8 月 30 日；天津恒阳、海南实业担保期限 2017 年 8 月 31 日-2020 年 8 月 30 日。	12,153.91	2021 年 4 月 19 日仲裁委裁决本公司及子公司天津恒阳、海南实业无需承担担保责任。	12,153.91	2021 年 4 月

尚衡冠通	原第一大股东	7,000	无限连带责任	自主合同约定的主合同债务人履行债务期限届满之日起两年。 (借款期限: 4000万元为2017年6月23日-2017年12月22日; 3000万元为2017年9月4日-2017年11月3日)	7,000	本公司认为存在担保无效的情形, 公司积极应诉。2021年4月26日公司与现第一大股东大连和升达成协议, 大连和升作出承诺, 根据本案终审判决结果, 若本公司需承担责任, 由大连和升承担并剥离后与尚衡冠通进行解决。	7,000	2021年4月
尚衡冠通	原第一大股东	1,826.35	无限连带责任	还款到期日(2018年6月24日)两年	0	2020年9月28日最高人民法院驳回张天宇的再审申请, 维持二审法院判决, 本公司无需对尚衡冠通向张天宇借款承担担保责任。	1,826.35	2020年9月

经自查, 无其他违规资金占用及违规担保事项。

三、关于2019年度保留意见审计报告涉及事项

8、关于你公司对原第一大股东尚衡冠通向蔡来寅借款违规提供担保事项。会计师出具的《保留意见所涉事项已消除的审核报告》显示, 你公司与蔡来寅民间借贷纠纷案一审判决各保证人对尚衡冠通的上述债务承担连带清偿责任, 你公司提起上诉, 案件正在二审过程中。2021年4月26日, 你公司与现第一大股东大连和升控股集团有限公司(以下简称“大连和升”)达成协议, 大连和升作出承诺, 根据本案终审判决结果, 若你公司需承担责任, 由大连和升承担并剥离后与尚衡冠通进行解决。

(1)请你公司说明前述协议中,你公司是否需要向大连和升支付相应的对价,大连和升是否具有相应的代偿能力,该承诺是否构成本所《上市公司规范运作指引(2020年修订)》第六章第六节所述“承诺”事项,如构成,请说明承诺的履约保障措施;如不构成,请详细说明原因和合理性。

回复:我公司无需向大连和升支付相应的对价,大连和升具有相应的代偿能力,前述协议构成深交所《上市公司规范运作指引(2020年修订)》第六章第六节所述“承诺”事项,承诺的履约保障措施按照大连和升2021年的全年经营计划,公司年销售收入额及净现金回流在满足公司正常运营的情况尚有结余,可以用来保障前述事项。

大连和升现为本公司第一大股东,其实际控制人王文锋先生为本公司实际控制人。大连和升成立于2007年,注册资本15亿元人民币,经营范围包括项目投资及管理;受托非金融资产管理;企业管理咨询服务;法律咨询;经济信息咨询(不得从事教育培训及办学);投资咨询;财务咨询;企业管理策划与服务;国内一般贸易;货物、技术进出口;代理进出口业务;鲜冻畜禽产品的销售(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

大连和升现控股、参股企业30余家,员工千余人。主要投资企业包括大连百傲化学股份有限公司(SH603360)、大连傲视化学有限公司、大连芯冠科技有限公司、大连辽机路航特种车辆制造有限公司及新大洲控股股份有限公司

(SZ000571)等,主要涉及板块包括化工板块、军工板块、物业板块、新材料板块、金融资产板块以及股权投资板块等。大连和升2020年度主要财务数据如下(未经审计);

大连和升资产负债情况简表

项目	2020年年末数(万元)
流动资产	1,068,110.42
非流动资产	978,418.12
资产总额	2,046,528.54
流动负债	765,376.70
非流动负债	181,434.81
负债总额	946,811.51
净资产额	1,099,717.03

大连和升损益情况简表

项目	2020年(万元)
----	-----------

营业总收入	121,044.05
营业总成本	156,631.77
投资收益	118,173.89
利润总额	72,476.19
净利润	69,664.15

大连和升现金流量情况简表

项目	2020 年（万元）
经营活动产生的现金流量净额	-40,278.13
投资活动产生的现金流量净额	-123,530.35
筹资活动产生的现金流量净额	245,583.01
现金及现金等价物净增加额	81,775.81
期末现金及现金等价物余额	127,647.13

(2) 年报显示，针对蔡来寅案，你公司在本期计提预计负债 1.14 亿元，而大连和升在 2021 年 4 月作出前述承诺，请你公司说明该事项涉及的全部相关会计处理以及是否符合《企业会计准则》的规定，你公司是否存在利用预计负债计提调节利润的嫌疑，并说明前述承诺是否实际解决了违规担保事项。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：公司依据 2020 年 11 月 17 日，深圳市中级人民法院作出（2019）粤 03 民初 796 号判决书内容“尚衡冠通应在本判决生效之日起 10 日内偿还蔡来寅借款本金 7,000.00 万元及其利息（利息按月利率 2.00% 计算，自 2018 年 6 月 12 日起计算至款项清偿之日止）；各保证人对尚衡冠通的上述债务承担连带清偿责任；清偿后有权向尚衡冠通追偿；清偿的金额超过其应分担的七分之一的份额的，有权向其他未足额履行七分之一的分担金额的保证人要求其应分担的份额。”，并充分考虑业绩承诺目前未得到补偿，从审慎性角度出发，计提了相应的预计负债 1.14 亿元。

通过与现大股东大连和升签署协议，由大连和升对公司潜在的担保义务兜底。若终审判决公司无责任，公司则予冲回；若终审判决公司承担责任，公司因此产生的实际损失从预计负债中支付，大连和升兜底款项公司作为股东资助计入资本公积处理。

基于此，公司认为与大连和升签署协议后实际解决了违规担保事项，也没有利用预计负债计提调节公司利润。

年审会计师进行了核查并发表明确意见认为，公司对因诉讼事项产生的预计负债的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。详见《大华会计师事务所（特

殊普通合伙)〈关于对新大洲控股股份有限公司 2020 年年报的问询函〉的回复》。

9、关于原第一大股东尚衡冠通违规占用你公司资金事项。上述事项系由尚衡冠通以你公司名义向前海汇能借款并委托支付给尚衡冠通,该资金最终被尚衡冠通关联方黑龙江恒阳牛业集团有限公司占用。一审判决你公司须偿还相关本金和利息,目前该案件在二审过程中。你公司现第一大股东大连和升与你公司于 2021 年 1 月 12 日签署了《协议》,约定若在 2021 年 4 月 30 日之前,二审法院未作出判决,双方约定依据一审法院判决结果计算债权转让金额,办理双方之间上述债权的转让。2021 年 4 月 30 日之前完成债权的转让,并相应完成相关占用资金债权转让给大连和升的账务处理。待二审法院作出判决后,再根据实际判决金额多退少补进行调整。若在 2021 年 4 月 30 日之前,二审法院未作出判决,在之后二审法院判决新大洲控股无需承担责任的,之前签署的债权转让协议作撤销处理,新大洲控股退还大连和升上述资金,并作相应的账务处理。你公司已于 2020 年 12 月 31 日收到了大连和升 4,650 万元,用于解决上述资金占用问题。

请你公司说明你公司与大连和升是否已签署相关债权转让协议,该事项涉及的全部相关会计处理以及是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:

(1) 因本事项的发生未履行公司决策和审批程序,涉嫌伪造公章,本公司不知情等,按照谁受益谁承担的原则进行了账务处理。为在 2020 年度报告披露前解决上述资金占用问题,本公司与现大股东大连和升签署协议,大连和升在 2020 年末按照法院一审判决结果向本公司支付了 4,650 万元,做为解决上述事项的资金。因本公司不服法院判决,提起上诉,目前还未终审,公司是否负有偿还责任,还不明确。公司根据与大连和升的协议由大连和升兜底解决进行了账务处理,待上述案件明确本公司需责任后,与大连和升签署相关债权转让协议。

(2) 账务处理

①事项起因

2018 年年报审计期间,前第一大股东尚衡冠通通知公司,违规非经营性占用新大洲资金 3000 万元。经过了解,尚衡冠通伪造新大洲公章,并以新大洲名义与深圳前海汇能商业保理有限公司(以下简称“前海汇能”)签订借款合同,

约定借款 5000 万元，最终取得借款 3000 万元，年化利率 36%，并以新大洲名义向前海汇能出具付款指示函，直接将款项付至尚衡冠通。

② 账务处理

公司基于证券部门监管要求及企业会计准则的要求，做了如下账务处理。但公司从法律上，认为公司未从该笔借款中得到任何利益，也不应承担任何责任，而是受害者。

A、2018 年处理

新大洲认为前海汇能借款事项，公章系伪造，资金也未进入公司账户，公司不应承担任何法律责任，应谁受益谁承担。具体会计处理为：

借：其他应收款—尚衡冠通（本金）	30,000,000.0 元
其他应收款—尚衡冠通（利息）	11,204,383.56 元
贷：其他应付款—前海汇能（本金）	30,000,000.0 元
其他应付款—前海汇能（利息）	11,204,383.56 元

B、2019 年与大连和升签署解决协议前处理

（1）计提利息：

借：其他应收款—尚衡冠通（利息）	18,981,780.82 元
贷：其他应付款—前海汇能（利息）	18,981,780.82 元

（2）尚衡冠通执行合伙人陈阳友以对新大洲控股全资子公司上海新大洲投资有限公司债权 500 万元抵消部分尚衡冠通往来

借：其他应付款—陈阳友	5,000,000.0 元
贷：其他应收款—尚衡冠通（利息）	5,000,000.0 元

（3）根据法院判决，调整计提利息金额

借：其他应收款—尚衡冠通（利息）	-12,459,497.71 元
贷：其他应付款—前海汇能（利息）	-12,459,497.71 元

C、与大连和升签署解决协议后处理

（1）根据与大连和升签署的协议约定，大连和升对该笔资金占用事项兜底，按该事项最终判决结果确定兜底金额，并于 2020 年 12 月 31 日，预先向新大洲控股支付 4650 万元，公司目前作为其他应付款处理。

截止签署协议前，尚衡冠通占用公司资金 42,726,666.67 元，公司应付前海

汇能 47,726,666.67 元。

根据“谁受益谁承担”的原则及与大连和升签署的协议，公司做如下账务处理：

借：其他应收款—尚衡冠通（本金）	-30,000,000.0 元
其他应收款—尚衡冠通（利息）	-12,726,666.67 元
贷：其他应付款—前海汇能（本金）	-30,000,000.0 元
其他应付款—前海汇能（利息）	-12,726,666.67 元

③ 未来终审判决后处理

如未来终审判决公司无需承担责任，公司将大连和升付来款项退回即可；如未来公司需要承担责任，公司使用大连和升付来兜底款中支付给前海汇能，大连和升兜底金额按股东资助计入资本公积，赔付前海汇能款项计入营业外支出。

年审会计师进行了核查并发表明确意见认为，公司对因诉讼事项而产生的其他应收款和其他应付款的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。详见《大华会计师事务所（特殊普通合伙）〈关于对新大洲控股股份有限公司 2020 年年报的问询函〉的回复》。

10、关于恒阳香港发展有限公司以采购牛肉名义转账支付 VIRTUE B TRADING CO. 与 TOGETHER (HK) INTERN 二家香港公司 200.00 万美元和 100.00 万美元事项。2019 年 1 月，你公司子公司恒阳香港发展有限公司（以下简称“恒阳香港”）分别以采购牛肉名义转账支付 VIRTUE B TRADING CO. 与 TOGETHER (HK) INTERN 二家香港公司 200.00 万美元和 100.00 万美元，既未回货，也未回款。《保留意见所涉事项已消除的审核报告》显示，2020 年 4 月你公司与对方沟通并签订终止协议和债权转让协议，分别转让第三方 HongKong Lin Foods 200 万美元及 Matl-Tec Trading 100 万美元，并由以上第三方将相关预付款退回公司。你公司于 2021 年 3 月 31 日收到 HongKong Lin Foods 转来的 140 万美元；支付 TOGETHER (HK) INTERN 100 万美元截止目前仍无法追回，你公司全额计提了坏账损失，并追究相关人员法律责任。

（1）请说明 VIRTUE B TRADING CO. 与 TOGETHER (HK) INTERN 的基本情况、股权结构图及实际控制人，是否与你公司、新旧第一大股东及其实际控制人及其关联方存在关联关系，上述牛肉采购是否具备真实交易背景与商业实质，你公司

提前预付相关款项的原因，上述预付款项是否构成非经营性资金占用或者对外提供财务资助。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

公司收到的 VIRTUE B TRADING CO. 基本信息：中文名：德乙贸易有限公司；业务性质：日用百货、电子产品、工艺品、食品等产品的销售；法律地位：法人团体；地址：九龙通菜街威达商业大厦。登记证号码：66862521-000-11-18-8。因该公司认为与本公司无关联关系，不同意提供股权结构及实际控制人信息，本公司无法获取该信息。

公司收到的 TOGETHER (HK) INTERN 基本信息：中文名：聚元（香港）国际投资有限公司；业务：从事一般贸易业务；公司全体股东为 Liu WenQing、SHIXUEJUN，持股比例分别为 55%、45%；公司实际控制人为 Liu WenQing；公司董事为 Yan Haibin。

根据上述两公司提供的信息和本公司了解的情况，可以判断上述两公司与本公司、新旧第一大股东及其实际控制人及其关联方不存在关联关系。因子公司恒阳香港预计国内牛肉市场有上涨趋势，发起了采购牛肉的合同审批流程和付款流程，因急于锁定采购价格，在合同文本未完成签署的情况下向对方支付了货款。目前，已追回货款 140 万美元，我司认为上述交易具备真实交易背景、不构成非经营性资金占用和对外提供财务资助。但根据监管局意见认定，采购交易不规范。

年审会计师进行了核查并发表明确意见认为，公司上述情况说明，与我们在审计公司 2020 年度财务报表过程中获取的相关信息在所有重大方面一致。详见《大华会计师事务所（特殊普通合伙）〈关于对新大洲控股股份有限公司 2020 年年报的问询函〉的回复》。

(2) 请说明上述事项涉及的相关会计处理及合规性。请年审会计师核查并发表明确意见，并说明对上述交易执行审计程序及获取审计证据的情况。

回复：2019 年 1 月公司预付账款时，进行了如下账务处理：

借：预付账款- VIRTUE B TRADING CO.	USD2, 000, 000. 00
贷：银行存款	USD2, 000, 000. 00
借：预付账款-TOGETHER (HK) INTERN	USD1, 000, 000. 00
贷：银行存款	USD1, 000, 000. 00

2019 年底因交易未实现，公司将该两笔预付款转至其他应收款，同时计提

了坏账。

借：其他应收款- VIRTUE B TRADING CO.	USD2,000,000.00
贷：预付账款- VIRTUE B TRADING CO.	USD2,000,000.00
借：其他应收款- TOGETHER (HK) INTERN	USD1,000,000.00
贷：预付账款- TOGETHER (HK) INTERN	USD1,000,000.00
借：信用减值损失	USD30,000.00
贷：坏账准备-其他应收款	USD30,000.00

2020年4月末公司已与对方沟通并签订终止协议和债权转让协议，分别转让第三方HongKong Lin Foods 200万美元及Matl-Tec Trading 100万美元，并由第三方将相关预付款退回公司。

借：其他应收款- HongKong Lin Foods	USD2,000,000.00
贷：其他应收款- VIRTUE B TRADING CO.	USD2,000,000.00
借：其他应收款- Matl-Tec Trading	USD1,000,000.00
贷：其他应收款- TOGETHER (HK) INTERN	USD1,000,000.00

公司于2021年3月31日收到HongKong Lin Foods转来的140万美元，剩余60万美元对方已出具承诺函近期归还，并据此按照10%补提了坏账损失；支付TOGETHER (HK) INTERN100万美元截止目前仍无法追回，公司全额计提了坏账损失，并追究相关人员法律责任。

借：银行存款	USD1,400,000.00
贷：其他应收款- HongKong Lin Foods	USD1,400,000.00
借：信用减值损失	USD1,030,000.00
贷：坏账准备-其他应收款	USD1,030,000.00

公司上述账务处理遵循了企业会计准则，符合相关规定。

年审会计师进行了核查并发表明确意见认为，上述事项涉及的相关会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。详见《大华会计师事务所（特殊普通合伙）〈关于对新大洲控股股份有限公司2020年年报的问询函〉的回复》。

四、关于资产减值

11、年报显示，你公司本报告期核销应收账款5,655.69万元，收回或转回应收账款1,586.03万元，应收账款账面余额2,263.81万元，坏账准备821.48

万元。

(1) 请根据各核销应收账款事项的实际情况，说明你公司本期核销应收账款的合理性，核销的依据，是否符合会计审慎性原则。

回复：

由于煤炭行业受国家宏观经济政策、产能过剩等影响，对煤炭市场影响很大，公司子公司五九集团煤炭销售工作，在过去多年里，出现过多次煤炭滞销，被迫赊销的情况，导致积累形成应收账款 5655.69 万元无法收回，账龄已经五年以上，经五九集团董事会研究决定在 2020 年核销，将实际无法收回的应收账款全额予以核销 5655.69 万元。核销符合企业会计准则的谨慎性原则。

年审会计师已就上述事项的合规性进行核查并发表明确意见认为，公司应收账款的核销符合企业会计准则的谨慎性原则。详见《大华会计师事务所（特殊普通合伙）〈关于对新大洲控股股份有限公司 2020 年年报的问询函〉的回复》。

(2) 结合你公司的销售信用政策、期后销售回款情况等说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理。

回复：

食品业务：国内施行现款现货的销售原则，国外施行预收 30%货款，收到全款后，发货装船离港。

煤炭业务：现款现货为主，少数大客户给予公司核定额度内赊销，然后按合同约定账期结算。

公司依据《企业会计准则》规定，对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确认组合依据
应收账款组合 1	应收外部客户
应收账款组合 2	应收合并关联方客户

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

本期共计提应收账款信用减值损失 30,006,800.03 元，符合《企业会计准则》相关要求。

截止 2020 年 12 月 31 日应收账款余额：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	746,422.56	3.30	729,059.80	97.67	17,362.76
按组合计提预期信用损失的应收账款	21,891,661.23	96.70	7,485,778.45	34.19	14,405,882.78
其中：组合 1	21,891,661.23	96.70	7,485,778.45	34.19	14,405,882.78
组合 2					
合计	22,638,083.79	100.00	8,214,838.25		14,423,245.54

截止 2021 年 3 月 31 日应收账款余额 12,114,823.40 元，较年初减少 16.00%，无重大变化。主要系五九集团应收账款较年初减少所致。

请年审会计师就上述事项的合规性进行核查并发表明确意见。

回复：年审会计师已就上述事项的合规性进行核查并发表明确意见认为，公司已按照预期信用损失及相关政策计提的坏账准备是充分且合理的。详见《大华会计师事务所（特殊普通合伙）〈关于对新大洲控股股份有限公司 2020 年年报的问询函〉的回复》。

12、年报显示，其他应收款期末余额 1.83 亿元，坏账准备余额 3,261.15 万元，其他应收款账面价值占流动资产的 34.09%，本期未计提坏账准备，其中单位及个人往来 1.03 亿元，各类保证金及押金 3,306.57 万元，其他 3,089.78 万元。请补充披露上述单位及个人往来、保证金及押金及其他的具体内容、对手方名称及对应金额，是否存在占用上市公司资金情况和对外提供财务资助性质款项；如存在，请说明你公司履行的审议程序及披露义务情况，并说明其他应收款坏账准备计提是否充分、合理。请年审会计师核查并发表专业意见。

回复：（1）单位及个人往来、保证金及押金及其他的具体内容、对手方名称及对应金额详见附件（附表 1-其他应收款明细表）。本公司其他应收款不存在占用上市公司资金情况和对外提供财务资助性质款项。

(2)本公司以预期信用损失为基础,对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同,进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时,本公司参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	除合并范围内的关联方以外的其他客户 账龄分析组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
组合 2	合并范围内的关联方	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的判断,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

截止 2020 年 12 月 31 日其他应收款余额:

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	100,523,232.60	55.00	28,033,534.42	27.89	72,489,698.18
按组合计提预期信用损失的其他应收款	82,238,770.25	45.00	4,578,008.24	5.57	77,660,762.01
其中:组合 1	82,238,770.25	45.00	4,578,008.24	5.57	77,660,762.01
组合 2					
合计	182,762,002.85	100.00	32,611,542.66		150,150,460.19

截止 2021 年 3 月 31 日其他应收款余额 174,343,898.71 元,较年初增加 16.11%,无重大变化,主要是待处理的五九集团胜利矿采矿权出让金挂账所致。

本公司其他应收款坏账准备的计提充分、合理。

年审会计师进行了核查并发表明确意见认为,其他应收款不存在占用上市公司资金情况和对外提供财务资助性质款项,坏账准备已经按照公司坏账政策计提

充分、合理。详见《大华会计师事务所（特殊普通合伙）〈关于对新大洲控股股份有限公司 2020 年年报的问询函〉的回复》。

13、报告期末，你公司固定资产期末账面价值 15.75 亿元，占总资产的 53.74%，占净资产的 167.02%，本期计提减值 622.28 万元。

（1）请说明本年固定资产减值的具体情况，包括但不限于计提对象、账面价值、资产状况及运行情况、可回收金额、评估主要参数及选取的合理性、减值测算过程。

回复：

年度终了，公司根据项目实际运营状态和未来现金流入情况，判断固定资产是否存在减值迹象。存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。固定资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

公司本期计提固定资产减值 622.28 万元，为子公司五九集团将白音查干矿井已经评估减值的机器设备调拨至胜利煤矿、牙星煤矿和机修厂用形成，五九集团确认相关部分的在建工程转入固定资产，同时此部分资产相应减值金额共计 622.28 万元一并转入固定资产减值准备：2020 年调拨至胜利煤矿机器设备原值 7,075,897.39 元，减值准备 5,487,079.36 元，调拨至牙星煤矿机器设备原值 649,572.65 元，减值准备 503,717.97 元，调拨至机修厂机器设备原值 299,145.30 元，减值准备 231,975.38 元。调拨资产详见明细表。

2018 年按国家煤炭产业政策和安全法规细则对白音查干矿井实施了封闭，现处于关闭留守状态。北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）对白音查干相关资产进行评估，评估基准日 2019 年 12 月 31 日，评估报告日 2020 年 4 月 20 日出具《内蒙古牙克石五九煤炭（集团）有限责任公司以财务报告为目的涉及的部分固定资产与在建工程可收回价值项目资产评估报告》（北方亚事评报字[2020]第 01-190 号）评估确认的在建工程可收回金额与在建工程账面价值的差额确定白音查干煤矿在建工程减值准备金额。

会计师经核查资产状况、评估报告、评估参数选择及抽取样本测算认为减值准备金额提取充分。调拨机器设备明细如下：

账面原值	型号	单位	数量	原值	减值准备	账面价值
高压真空配电装置	QJG1- 50/10Y	台	1	23,931.62	18,558.03	5,373.59
高压真空配电装置	QJGZ1- 50/10Y	台	1	23,931.62	18,558.03	5,373.59
高压真空配电装置	QJGZ1- 50/10Y	台	1	23,931.62	18,558.03	5,373.59
矿用隔爆型真空馈电开关	BZ2-200/1140(660)	台	1	8,376.06	6,495.30	1,880.76
高压真空配电装置	PJG1- 500/10Y	台	1	25,213.68	19,552.21	5,661.47
高压真空配电装置	PJG1-200/10Y	台	1	25,213.68	19,552.21	5,661.47
高压真空配电装置	PJG1-200/10Y	台	1	25,213.68	19,552.21	5,661.47
高压真空配电装置	PJG1-160/10Y	台	1	25,213.68	19,552.21	5,661.47
高压真空配电装置	PJG1-100/10Y	台	1	25,213.67	19,552.21	5,661.46
高压真空配电装置	PJG1-100/10Y	台	1	25,213.67	19,552.21	5,661.46
高压真空配电装置	PJG1-100/10Y	台	1	25,213.67	19,552.21	5,661.46
高压真空配电装置	PJG1-100/10Y	台	1	25,213.67	19,552.21	5,661.46
高压真空配电装置	PJG1-100/10Y	台	1	25,213.68	19,552.21	5,661.47
高压真空配电装置	PJG1- 100/10Y	台	1	25,213.68	19,552.21	5,661.47
高压真空配电装置	PJG1- 100/10Y	台	1	25,213.68	19,552.21	5,661.47
高压真空配电装置	PJG1- 100/10Y	台	1	25,213.67	19,552.21	5,661.46
高压真空配电装置	PJG1- 100/10Y	台	1	25,213.67	19,552.21	5,661.46
高压真空配电装置	PJG1- 100/10Y	台	1	25,213.67	19,552.21	5,661.46
高压真空配电装置	PJG1- 100/10Y	台	1	25,213.67	19,552.21	5,661.46
高压真空配电装置	PJG1- 100/10Y	台	1	25,213.67	19,552.21	5,661.46
高压真空配电装置	PJG1- 100/10Y	台	1	25,213.67	19,552.21	5,661.46
高压真空配电装置	PJG1- 100/10Y	台	1	25,213.67	19,552.21	5,661.46
高压真空配电装置	PJG1- 100/10Y	台	1	25,213.67	19,552.21	5,661.46
高压真空配电装置	PJG1- 100/10Y	台	1	25,213.67	19,552.21	5,661.46
操车设备		套	1	1,047,008.55	811,913.84	235,094.71
操车设备		套	1	1,047,008.55	811,913.84	235,094.71
胶带机	DTL100/100/2*160	套	1	1,606,837.60	1,246,039.19	360,798.41
多回路真空电磁启动器	QJZ-400、1140/660	台	1	89,743.59	69,592.61	20,150.98
多回路真空电磁启动器	QJZ-400、1140/660	台	1	89,743.59	69,592.61	20,150.98
多回路真空电磁启动器	QJZ-400、1140/660	台	1	89,743.59	69,592.61	20,150.98
煤矿综合自动化平台	无	套	1	1,948,717.94	1,511,153.91	437,564.03
自动排水控制器	KJP-660-3	台	1	119,658.12	92,790.15	26,867.97
自动排水控制器	KJP-660-3	台	1	119,658.12	92,790.15	26,867.97
自动排水控制器	KJP-660-3	台	1	119,658.12	92,790.15	26,867.97

自动排水控制器	KJP-660-3	台	1	119,658.12	92,790.15	26,867.97
自动排水控制器	KJP-660-3	台	1	119,658.12	92,790.15	26,867.97
主排水泵	MD450-60*2	套	1	190,883.19	148,022.39	42,860.80
主排水泵	MD450-60*2	套	1	190,883.19	148,022.39	42,860.80
主排水泵	MD450-60*2	套	1	190,883.19	148,022.39	42,860.80
潜水泵	250QJ80-200/75KW	台	1	51,282.05	39,767.21	11,514.84
起重机设备	SSQ-10	台	1	42,735.04	33,139.34	9,595.70
起重机设备	12/3t	台	1	256,410.26	198,836.05	57,574.21
合计				8,024,615.34	6,222,772.71	1,801,842.63

(2) 结合你公司生产经营情况、资产状况、产能利用情况说明发生减值迹象的时点和计提依据,对比最近三年导致资产减值主要因素的变化情况和减值计提情况,说明本年资产减值计提的充分性和合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复:公司历史以来,主要形成了煤炭、牛肉食品、物流、游艇制造销售及运营、能源化工等产业,其中,煤炭资产中白音查干矿和能源化工资产一直处于停建营业终止状态、牛肉食品乌拉圭资产一直处于亏损状态、游艇制造销售及运营业务处于退出状态。

公司辨认减值迹象都是通过当期及未来预测经营业绩、资产使用状态及未来规划来识别,除往来款项半年计提一次外,其他都是在年末进行处理。

近三年计提减值情况见下表。

项目	2018年	2019年	2020年
坏账损失	59,530,138.47		
预付账款坏账损失	4,877,132.31	-1,800,903.39	
存货跌价损失	43,101,803.98	5,469,309.15	261,568.38
持有待售资产减值损失			
可供出售金融资产减值损失	52,342,441.74		
持有至到期投资减值损失			
长期股权投资减值损失		72,414,214.32	
投资性房地产减值损失			
固定资产减值损失	174,879.60	69.06	6,222,772.72
工程物资减值损失			
在建工程减值损失	329,621,087.78	14,924,724.64	13,305,599.72
无形资产减值损失	41,865,323.46	47,597,862.23	34,305,209.84
商誉减值损失	316,451,363.43	15,376,667.27	
长期待摊费用损失	11,357,851.72		
其他流动资产减值损失	2,585,404.30	6,821,023.89	
其他			3,610,083.68
合计	861,907,426.79	160,802,967.17	57,705,234.34

2018年减值主要是基于食品业务收购的乌拉圭22及177厂严重亏损，煤炭业务白音查干矿无经济效益，公司聘请专业评估机构对相关资产进行了减值评估，依据评估结果对商誉、在建工程计提了大额减值损失；2019年主要是食品业务收购的乌拉圭22及177厂仍持续亏损，224厂出现巨额亏损，公司聘请专业评估机构对相关资产进行了减值评估，依据评估结果对商誉、无形资产及长期股权投资计提了大额减值损失；2020年主要是乌拉圭停产将近一年时间，考虑原购买时的客户关系等无形资产因停产可能失去价值，聘请专业评估机构对商标及客户关系进行了评估，并依据评估结果对无形资产计提了减值损失。公司认为，本年资产减值的计提是充分、合理的。

年审会计师进行了核查并发表明确意见认为，公司本年固定资产、在建工程和无形资产的减值的计提是充分的。详见《大华会计师事务所（特殊普通合伙）〈关于对新大洲控股股份有限公司2020年年报的问询函〉的回复》。

14、年报显示，无形资产中你公司本期针对客户关系计提减值1,190.41万元，针对商标权计提减值2,081.62万元，期末客户关系账面价值9.13万元，商标权账面价值1,038.76万元。

（1）请说明客户关系计入无形资产的原因及合理性。

（2）请说明本期针对客户关系和商标权计提减值的依据及合理性，是否存在业绩“大洗澡”情形。

回复：

公司在收购乌拉圭资产时采用了收益法评估乌拉圭公司股东全部权益价值，而收益法考虑企业价值是一个有机的结合体，乌拉圭 Rondatel S.A. 公司及 Lirtix S.A. 公司预测期内基于在手订单情况、客户关系及稳定的生产产能、已规划的投资扩产计划，未来收益能够合理预测，及受益于公司的优秀管理团队，市场开拓、项目运作、经验积累等因素，拥有较强的获利能力及现金流控制能力，在市场中有一定的竞争优势，其整体价值体现于被评估企业所有环境因素和内部条件共同作用的未来预期收益能力。公司因此将客户关系计入了无形资产核算。

按企业会计准则第6号无形资产第四条规定的确认条件：（一）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；（二）该无形资产的成本能够可靠地计量。

综上，客户关系计入无形资产是合理的。

(2) 依据《企业会计准则》规定，无形资产应在期末时按照其账面价值与可收回金额孰低计量，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的摊销在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值（扣除预计净残值）。无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，企业以单项无形资产资产为基础估计其可收回金额。企业难以对单项无形资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

本年度公司考虑乌拉圭 Rondatel S. A. 及 Lirtix S. A. 两公司停产近一年对客户关系和商标权的潜在不利影响，以及原评估时纳入客户关系范围的原大股东关联企业进入破产重整程序，公司聘请北京北方亚事资产评估事务所（特殊普通合伙）对两公司进行了减值评估，并依据其出具的《新大洲控股股份有限公司全资子公司宁波恒阳食品有限公司以财务报告为目的的涉及无形资产减值测试项目资产评估报告》（北方亚事评报字[2021]第 01-331 号），对原无形资产评估增值部分计提无形资产减值准备。

本期针对客户关系和商标权计提减值充分、合理，不存在业绩“大洗澡”情形。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表专业意见。

年审会计师进行了核查并发表意见认为，公司 2019 年度客户关系和商标权计提的无形资产减值为 6,822,892.44 美元，2020 年度公司客户关系和商标权计提的无形资产减值 4,971,481.34 美元，针对客户关系和商标权计提减值的依据是充分的。详见《大华会计师事务所（特殊普通合伙）〈关于对新大洲控股股份有限公司 2020 年年报的问询函〉的回复》。

五、其他

15、年报显示，你公司预付款项期末余额 9,031.69 万元，较期初增长 35.04%，其中预付款项期末余额前两名分别为大连嘉德隆泰实业有限公司和厦门海峡投资有限公司，内容均为预付牛肉款。请你公司结合相关合同的主要条款、业务模式、同行业惯例补充说明预付牛肉款的必要性，交易对手方是否为关联方，交易是否具备真实交易背景与商业实质，是否符合商业逻辑，上述预付款项是否构成非经营性资金占用或者对外提供财务资助，并说明本年度预付款较期初增长的原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：2020 年 9 月本公司全资子公司宁波恒阳与大连嘉德隆泰实业有限公司（本文简称“嘉德隆泰”）达成长期框架协议，借助在华夏银行股份有限公司宁波分行的 8000 万元人民币流动资金贷款及自有资金 128 万元合计 8128 万元开展采购澳洲牛肉业务。在进口牛肉采购业务中，通常是根据供需双方合作紧密程度按照一定的比例支付预付货款，货物到港前十天左右支付尾款。我司目前合作供应商基本是自有工厂或长久合作供应商、或通过代理商采购，一般行业惯例是现汇结算是预付 20%-40%的保证金，或 100%保证金国际信用证。鉴于乌拉圭停产，为维持稳定货源及公司的持续发展，公司寻找了新合作供应商嘉德隆泰，通过公司审批程序暂定按全款预付采购货款。

宁波恒阳计划在 2020 年第四季度国内牛肉市场传统旺季完成 6000 万元的销量，但因新冠疫情在冬季出现加重，以及国内冷链产品外包装检测出病毒阳性，2020 年第四季全国冻品市场进入大萧条，冻品牛肉面临无人问津的境界，冻品牛肉出现了旺季不旺的普遍现象。2020 年第四季度宁波恒阳实际从嘉德隆泰只采购 315 万元，退回采购款 1250 万元。经双方沟通，2021 年 1-4 月嘉德隆泰新增采购 1904 万元，退回采购款 271 万元。剩余 4388 万元通过宁波恒阳及其全资子公司萝北恒阳和 RONDATEL 与嘉德隆泰签订的《债权转让协议》对彼此债权债务予以相互抵消，其一抵消的 3285 万元是因 2020 年嘉德隆泰发货不足，公司需向其他供应商采购产品而通过萝北恒阳向嘉德隆泰短期拆借的资金（该笔拆借资金不收取利息），同时确定 8000 万元采购合同继续履行；其二抵消的 1103 万元是嘉德隆泰预付本公司乌拉圭全资子公司 RONDATEL 牛肉采购款，原币 167.8 万美元，因 RONDATEL 停产无法执行合约，故予以债权债务抵消。截止 2021 年 4 月 30 日，宁波恒阳与嘉德隆泰预付采购款全部结清。

根据本公司控股子公司恒阳优品（委托方）与厦门海峡投资有限公司（代理方，本文简称“厦门海峡”）签订的“采购合作框架协议”。该笔预付款项对应的货物在 2020 年 12 月 31 日货物已交割完成，因发票没有及时到达，核算时做存货增加，同时按约定金额计入“应付账款-暂估应付款”，未冲销已入账的“预付账款”，导致报表显示期末预付账款余额 288.00 万元仍然存在。在 2021 年 1 月份收到发票后，我公司已经做了相应账务处理，核销了此笔预付账款。

公司根据嘉德隆泰提供的资料及工商信息查询，嘉德隆泰系国企改制为民营企业，股东为于瑾（占股 90%）和杨清樾（占股 10%）两自然人，按持股比例自然人于瑾为嘉德隆泰实际控制人，主要从事工业杀菌剂的外贸业务和豆粕饲料的贸易业务，与大连和升不存在控制关系，因一直租用万怡大厦作为办公场所，大连和升与该公司一直保持良好的关系。在大连和升筹划成为新大洲大股东时，考虑同业竞争问题，将与牛肉业务相关的产业进行了剥离。遂与嘉德隆泰协商，将牛肉业务全部出售给该公司，嘉德隆泰业务从工业杀菌剂的外贸业务和豆粕饲料的贸易业务扩展至牛肉业务。本公司与嘉德隆泰发生业务时，其业务从大连和升已剥离超过 12 个月，双方不存在关联关系。同时，基于历史背景和相互认可，双方开展了牛肉贸易业务上的合作。

经核实，公司与嘉德隆泰、厦门海峡之间不存在关联交易，属正常的经营性业务往来，交易具备真实交易背景与商业实质，符合商业逻辑，上述预付款不构成非经营性资金占用或者对外提供财务资助，是本年度预付款较期初增长的直接原因。

年审会计师进行了核查并发表明确意见认为，上述交易具备真实交易背景与商业实质，符合商业逻辑，上述预付款不构成非经营性资金占用或者对外提供财务资助，是本年度预付款较期初增长的直接原因。详见《大华会计师事务所（特殊普通合伙）〈关于对新大洲控股股份有限公司 2020 年年报的问询函〉的回复》。

16、你本公司 2017 年收购乌拉圭两家子公司 Rondatel S.A 及 Lirtix S.A 公司 100%股权时，标的公司原股东承诺，标的公司 2017 年度承诺扣非净利润不低于 470.2 万美元，2018 年度承诺扣非净利润不低于 815.3 万美元，2019 年度承诺扣非净利润不低于 1,047.0 万美元，2017 年、2018 年和 2019 年度承诺扣非净利润累积不低于 2,332.5 万美元，上述目标均未实现。根据会计师事务所出具

的《专项审核报告》，上述承诺方应按照《业绩补偿协议》补偿恒阳拉美、齐齐哈尔恒阳 12,671.06 万美元。该承诺已于 2020 年 7 月 31 日到期，截至目前尚未收到太平洋牛业或其母公司恒阳牛业对上述业绩补偿金额的确认及现金补偿。请说明上述业绩补偿涉及的会计处理及你公司就追回上述业绩补偿款已采取和拟采取的措施。

回复：该业绩承诺已于 2020 年 7 月 31 日到期，承诺人一直未履行补偿义务，公司从审慎性角度出发，未对业绩补偿确认“营业外收入”。目前，承诺人已进入破产重整程序，公司已在 2021 年 4 月就该业绩补偿向承诺人破产管理人申报债权，拟通过债转股方式实现债权清偿。

风险提示：上述申报债权能否获得认可、以及金额最终的确定将以法院裁定为准，存在不确定性，公司董事会将持续关注相关事项的进展情况并及时履行信息披露义务，敬请广大投资者注意投资风险。

17、年报显示，报告期内，你公司向前五大客户销售金额 8,772.38 万元，向前五大供应商采购金额 1.05 亿元。请补充披露你公司与前五大供应商、前五大客户的具体采购或销售内容、是否属于公司的关联方或其与公司及公司实际控制人在业务合作、债权债务、产权、人员等方面是否存在可能或已经造成上市公司对其利益倾斜的其他关系。

回复：（1）前五大客户

序号	客户名称	销售内容	金额（万元）	是否属于公司的关联方或其与公司及公司实际控制人在业务合作、债权债务、产权、人员等方面是否存在可能或已经造成上市公司对其利益倾斜的其他关系
1	呼伦贝尔贺达商贸有限公司	原煤	2390.08	否
2	昆山市润渔农产品有限公司	冷冻去骨牛肉	2128.61	否
3	呼伦贝尔仁宜煤炭及制品批发有限公司	原煤	2015.78	否
4	天津轩威商贸有限公司	冷冻去骨牛	1138.56	否

		肉		
5	齐齐哈尔建邦物资经销有限公司	原煤	1099.34	否

(2) 前五大供应商

序号	供应商名称	采购内容	金额（万元）	是否属于公司的关联方或其与公司及公司实际控制人在业务合作、债权债务、产权、人员等方面是否存在可能或已经造成上市公司对其利益倾斜的其他关系
1	Black Bamboo Enterprises S.A	冷冻去骨牛肉	6495.38	否
2	齐齐哈尔金盛建筑工程有限公司	五九集团工程类供应商，提供绿色矿山建设等工程	1160.09	否
3	岳阳恒盛冷链物流有限责任公司	冷冻去骨牛肉	1104.24	否
4	厦门海峡投资有限公司	冷冻去骨牛肉	981.81	否
5	鄂温克旗鑫旺矿山建材经销有限责任公司	五九集团设备、配件类供应商，供应锚杆、锚固剂等支护材料	779.70	否

18、年报显示，其他非流动资产期末账面余额为 5,627.10 万元，减值准备 1,230.23 万元，期末账面价值 4,396.87 万元。其中预付工程款、预付设备款、留抵税额账面价值分别为 767.19 万元、459.79 万元、3,169.90 万元。

(1) 请详细说明上述预付款项及留抵税额计入其他非流动资产的合理性、是否符合《企业会计准则》规定。

回复：

1、依据《企业会计准则》第 30 号--财务报表列报第十七条规定“资产满足下列条件之一的，应当归类为流动资产：（一）预计在一个正常营业周期中变现、出售或耗用。（二）主要为交易目的而持有。（三）预计在资产负债表日起一年内变现。（四）自资产负债表日起一年内，交换其他资产或清偿负债的能力不受限制的现金或现金等价物。正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。正常营业周期通常短于一年。因生产周期较长等导致正常营业周期长于一年的，尽管相关资产往往超过一年才变现、出售或耗用，

仍应当划分为流动资产。正常营业周期不能确定的，应当以一年（12 个月）作为正常营业周期。”和第十八条规定“流动资产以外的资产应当归类为非流动资产，并按其性质分类列示。”。

公司预付款项为子公司内蒙古新大洲能源科技有限公司、漳州恒阳食品有限公司和五九集团的在建工程预付的工程款和设备款，不符合流动资产定义，转至其他非流动资产列报。

2、依据财会[2016]22 号关于印发《增值税会计处理规定》的通知的第三条，财务报表相关项目列示规定：“应交税费”科目下的“应交增值税”、“未交增值税”、“待抵扣进项税额”、“待认证进项税额”、“增值税留抵税额”等明细科目期末借方余额应根据情况，在资产负债表中的“其他流动资产”或“其他非流动资产”项目列示。

公司留抵税额是子公司能源科技购进工程物资及设备的进项税额，由于能源科技的工程项目目前一直处于停产状态，留抵进项税一年内无法抵扣，不符合流动资产定义，转至其他非流动资产列示。

（2）说明上述预付款项的具体内容、预付对象和金额，交易对手方是否为关联方。

回复：详见附件明细表（附表 2-其他非流动资产明细表）。

请年审会计师就上述事项进行核查并发表明确意见。

回复：年审会计师进行了核查并发表明确意见认为，预付款项及留抵税额计入其他非流动资产符合《企业会计准则》规定。详见《大华会计师事务所（特殊普通合伙）〈关于对新大洲控股股份有限公司 2020 年年报的问询函〉的回复》。

二、备查文件

1、大华会计师事务所（特殊普通合伙）《关于对新大洲控股股份有限公司 2020 年年报的问询函》的回复（大华核字[2021]006579 号）。

2、新大洲控股股份有限公司关联方非经营性资金占用清偿情况和违规担保解除情况的专项说明（大华核字[2021]006229 号）。

新大洲控股股份有限公司董事会

2021 年 6 月 4 日

附件：

附表 1-其他应收款明细表（截止日期：2020 年 12 月 31 日、单位：人民币元）

序号	款项性质	单位名称	具体内容	金额
1	单位及个人往来	大连桃源荣盛市场有限公司	债权债务转让款	77,135,230.69
2	单位及个人往来	牙克石政府	垫付“拨改贷”本息	4,696,468.27
3	单位及个人往来	牙克石市安兴矿业开发总公司	工程款	3,200,000.00
4	单位及个人往来	DEUDORES VARIOS M/E	往来款	2,251,088.36
5	单位及个人往来	牙克石林业总医院	药费、住院费等	1,897,687.54
6	单位及个人往来	PRESTAMOS AL PERSONAL	员工预支款	1,192,418.95
7	单位及个人往来	五九农场（丛树华）	购设备、种子款	1,089,724.08
8	单位及个人往来	新巴尔虎左旗财政局基建股	2005 年白音查干财政借款	1,000,000.00
9	单位及个人往来	山东能源呼伦贝尔能源化工装备制造有限公司	工程款-褐煤提质项目	1,000,000.00
10	单位及个人往来	CANASTA ALIMETACION	员工预支款	659,151.92
11	单位及个人往来	Continental Marine international Limited	应收辛普森股权转让款	600,001.79
12	单位及个人往来	乾豪酒店-毕于河	房租	499,962.41
13	单位及个人往来	CUENTAS DE DIRECTORES	往来款	380,003.65
14	单位及个人往来	牙克石人民医院	工伤住院费	362,770.42
15	单位及个人往来	Adelantos al personal	员工预支款	231,094.39
16	单位及个人往来	上海新大洲物流有限公司	股权转让款	315,503.45
17	单位及个人往来	果乃仁	备用金	309,665.36
18	单位及个人往来	煤田镇财政所	政府借款	271,501.00
19	单位及个人往来	枣庄矿业(集团)有限责任公司机关会计服务中心	派驻人员保险	256,164.74
20	单位及个人往来	牙克石浩明电力建设有限公司	变电站增容款	236,950.00
21	单位及个人往来	财政局	政府借款	230,000.00
22	单位及个人往来	财政局	政府借款	227,000.00
23	单位及个人往来	多经公司社保基金	保险	222,165.13
24	单位及个人往来	呼伦贝尔市住房和城乡建设委员会	棚户墙体款	176,170.00
25	单位及个人往来	燃油款	购车款	169,383.83
26	单位及个人往来	黄浩	罚款	150,000.00
27	单位及个人往来	李世新	个人借款	148,900.00
28	单位及个人往来	张涛	罚款	133,941.60
29	单位及个人往来	齐市龙富燃料公司	往来款	131,209.92
30	单位及个人往来	韩岩	个人借款	129,694.26
31	单位及个人往来	赵宇新	备用金-培训费	126,000.00

32	单位及个人往来	防火抵押金	抵押金	120,000.00
33	单位及个人往来	张孝斌	备用金	114,000.00
34	单位及个人往来	二矿蓄水池（付清林）	工程款	102,385.00
35	单位及个人往来	王照华	工伤治疗费	101,816.45
36	单位及个人往来	赵勇 1	个人借款	101,350.00
37	单位及个人往来	库存药品	库存药品	100,795.18
38	单位及个人往来	小米科技有限责任公司	小米有品电商平台押金	100,000.00
39	单位及个人往来	黑龙江远大司法鉴定服务有限公司	工程质量司法鉴定费	100,000.00
40	单位及个人往来	枣庄矿业集团中兴建安工程有限公司	垫付施工保证金转工程款-褐煤提质项目	91,641.79
41	单位及个人往来	贾宝珠	个人借款	85,800.00
42	单位及个人往来	王福贵承包组	工程款	78,300.00
43	单位及个人往来	Prestamos al Personal	员工预支款	72,772.21
44	单位及个人往来	牙克石中蒙医院	住院费	68,245.62
45	单位及个人往来	内蒙古华讯工程咨询监理有限责任公司	绿色矿山监理费	67,500.00
46	单位及个人往来	调出卫生所	工资	66,865.19
47	单位及个人往来	金芝强	医疗借款	61,874.48
48	单位及个人往来	朱振清	个人借款	59,097.17
49	单位及个人往来	牙克石九仟客有限公司	房租	51,441.00
50	单位及个人往来	内蒙古自治区财政厅	罚款	51,400.00
51	单位及个人往来	刘磊	工伤借款	50,000.00
52	单位及个人往来	王中华	备用金	50,000.00
53	单位及个人往来	白伦福	备用金	50,000.00
54	单位及个人往来	牙市工务段（贾日跃）	工程款	50,000.00
55	单位及个人往来	乌尔其汗建行	1992年盖乌尔其汉办公楼借款	50,000.00
56	单位及个人往来	牙克石环境保护局	罚款（牙星）	50,000.00
57	单位及个人往来	阿尔山市委	借款	50,000.00
58	单位及个人往来	牙克石纪律检查委员会	借款	50,000.00
59	单位及个人往来	吴健	工伤治疗费	49,672.78
60	单位及个人往来	牙克石林城宾馆 1	往来款	49,000.00
61	单位及个人往来	包付东	备用金	46,578.92
62	单位及个人往来	ADELANTOS AL PERSONAL	员工预支款	43,736.40
63	单位及个人往来	陈莲华（工伤补偿款）	工伤款	38,680.00
64	单位及个人往来	孙向昆	个人借款	37,537.37
65	单位及个人往来	煤田镇中小学	1997-2004年往来款、电费	34,346.50
66	单位及个人往来	宫春和	个人借款	33,000.00
67	单位及个人往来	刘延东（刘学东）	个人借款	32,135.00
68	单位及个人往来	付斌	工伤借款	32,000.00

69	单位及个人往来	内蒙古牙克石农村商业银行股份有限公司煤田支行	取暖费	31,237.54
70	单位及个人往来	吕纯晓	治疗费	30,000.00
71	单位及个人往来	王保安	治疗费	30,000.00
72	单位及个人往来	冷良佑	治疗费	30,000.00
73	单位及个人往来	耿继体	治疗费	30,000.00
74	单位及个人往来	姚静利	备用金	30,000.00
75	单位及个人往来	刘元明	专家评审费	30,000.00
76	单位及个人往来	煤田镇政府	往来款	28,385.98
77	单位及个人往来	李俊清	备用金	28,301.25
78	单位及个人往来	内蒙古自治区牙克石市气象局	防雷检测费	28,000.00
79	单位及个人往来	牙克石协力锅炉压力容器维修安装队	工时费	27,354.80
80	单位及个人往来	中国内蒙古森工集团乌尔旗汉森林工业有限公司（煤田管护站）	往来款	27,216.26
81	单位及个人往来	王爱林	备用金	25,829.00
82	单位及个人往来	宝全（购房分期收款）	房款	25,519.24
83	单位及个人往来	金鹏经贸公司	购家禽款	25,013.81
84	单位及个人往来	刘伟勋	个人借款	24,900.00
85	单位及个人往来	李天光小井	管理费	24,806.12
86	单位及个人往来	内蒙古森工集团兴安石油有限责任公司煤田加油站	往来款	23,457.95
87	单位及个人往来	天宝塑窗	货款	22,581.80
88	单位及个人往来	王大力	个人借款	21,122.00
89	单位及个人往来	陈志民	工伤康复费	20,024.83
90	单位及个人往来	白井荣	个人借款	20,000.00
91	单位及个人往来	任春凯	个人借款	20,000.00
92	单位及个人往来	白双成	备用金	20,000.00
93	单位及个人往来	于中校	个人借款	20,000.00
94	单位及个人往来	王长海	个人借款	20,000.00
95	单位及个人往来	赵友山	备用金	20,000.00
96	单位及个人往来	牙克石市盛方物业管理有限公司	物业服务保证金	20,000.00
97	单位及个人往来	北京德盛宏大资产评估有限公司	白音查干设备评估费	18,000.00
98	单位及个人往来	李春德	个人借款	16,829.29
99	单位及个人往来	宋珊珊	备用金	16,380.00
100	单位及个人往来	赵志生（购房分期收款）	房款	16,000.00
101	单位及个人往来	牙克石防疫站	个人欠款	15,266.00
102	单位及个人往来	立交桥券	借款	15,232.02
103	单位及个人往来	刘明海	培训费	15,000.00

104	单位及个人往来	赵文霞	个人借款	15,000.00
105	单位及个人往来	卢云玲	个人借款	14,100.00
106	单位及个人往来	图里河人民政府	往来款	14,100.00
107	单位及个人往来	孔庆喜（购房分期收款）	房款	13,993.22
108	单位及个人往来	刘书琪购车款	购车款	13,500.00
109	单位及个人往来	牙克石岩松建材商店	单位借款	13,371.11
110	单位及个人往来	张秋先	医疗费	12,913.74
111	单位及个人往来	中航新大洲航空制造有限公司	代垫员工社保公积金款	11,361.70
112	单位及个人往来	矿水暖处	工资	10,506.00
113	单位及个人往来	陈国峰	工伤治疗费	10,000.00
114	单位及个人往来	白军	备用金	10,000.00
115	单位及个人往来	李德超	备用金	10,000.00
116	单位及个人往来	刘晓奎	个人借款	10,000.00
117	单位及个人往来	贷款抵押金	贷款抵押金	10,000.00
118	单位及个人往来	发票押金	押金	10,000.00
119	单位及个人往来	呼伦贝尔市水利水电勘测设计院	往来款	10,000.00
120	单位及个人往来	徐高财	备用金	9,995.66
121	单位及个人往来	赵淑霞	个人借款	9,964.19
122	单位及个人往来	中国内蒙古森工集团乌尔旗汉森林工业有限公司（五十九森林管护站）	往来款	9,656.33
123	单位及个人往来	杜国祥	个人借款	9,485.07
124	单位及个人往来	韩英杰	个人借款	8,066.62
125	单位及个人往来	免渡河铁路运费	运费	7,427.11
126	单位及个人往来	国家重大水利工程建设基金	国家重大水利工程建设基金	7,161.54
127	单位及个人往来	苏香林	个人借款	7,150.00
128	单位及个人往来	中国联通	往来款	7,077.94
129	单位及个人往来	海法院装载机	工时费	7,000.00
130	单位及个人往来	郝玉民	个人借款	6,860.21
131	单位及个人往来	乌尔其汉镇煤田红光农村经济合作社	往来款	5,853.75
132	单位及个人往来	奚廷	个人借款	5,610.00
133	单位及个人往来	庄文	治疗费	5,500.00
134	单位及个人往来	代垫企业部培训费	培训费	5,146.00
135	单位及个人往来	李宝安	个人借款	5,000.00
136	单位及个人往来	孙强	个人借款	5,000.00
137	单位及个人往来	朱全生	个人借款	4,926.50
138	单位及个人往来	陈海峰	个人借款	4,800.00
139	单位及个人往来	庆格勒图	个人借款	4,760.00
140	单位及个人往来	陈洪双	个人借款	4,754.00

141	单位及个人往来	王兴凤	个人借款	4,700.00
142	单位及个人往来	高福	工伤借款	4,300.00
143	单位及个人往来	中国石油天然气股份有限公司内蒙古呼伦贝尔销售分公司	往来款	4,186.52
144	单位及个人往来	王兆华	工伤借款	4,000.00
145	单位及个人往来	廖清文	个人借款	4,000.00
146	单位及个人往来	过期国库券	过期国库券	4,000.00
147	单位及个人往来	田秀民	个人借款	3,900.00
148	单位及个人往来	呼伦贝尔市中级人民法院	沙广远案件受理费	3,900.00
149	单位及个人往来	鑫鑫一矿(借工资款)	借款	3,600.00
150	单位及个人往来	何荣付	个人借款	3,550.00
151	单位及个人往来	于德彪	个人借款	3,500.00
152	单位及个人往来	五九三矿(借工资款)	借款	3,200.00
153	单位及个人往来	李成林	个人借款	3,000.00
154	单位及个人往来	牙克石市亿源合煤炭销售有限公司	往来款	3,000.00
155	单位及个人往来	韩学敏	备用金	2,500.00
156	单位及个人往来	果洪珍	个人借款	2,350.00
157	单位及个人往来	满洲里玉龙公司	个人借款	2,000.00
158	单位及个人往来	李书奎	个人借款	1,971.71
159	单位及个人往来	装修保证金	装修保证金	1,856.00
160	单位及个人往来	曲永华	个人借款	1,600.20
161	单位及个人往来	冯太	个人借款	1,598.00
162	单位及个人往来	牙友谊汽车修理部	修理费	1,549.00
163	单位及个人往来	闫玉江	个人借款	1,400.00
164	单位及个人往来	果洪祥	个人借款	1,374.68
165	单位及个人往来	赵祥斌	备用金	1,318.00
166	单位及个人往来	丛中笑	个人借款	1,121.00
167	单位及个人往来	张振生	个人借款	1,000.00
168	单位及个人往来	李德才	个人借款	1,000.00
169	单位及个人往来	盛春林	个人借款	860.99
170	单位及个人往来	张国有	个人借款	750.00
171	单位及个人往来	刘怀军	个人借款	720.32
172	单位及个人往来	刘永	个人借款	700.00
173	单位及个人往来	乔长杰	个人借款	680.00
174	单位及个人往来	刘书琪	购车款	630.00
175	单位及个人往来	个人养老金	养老保险	580.68
176	单位及个人往来	太原能源公司	未完诉讼(本金, 不含利息)	562.00
177	单位及个人往来	耿文志	个人借款	560.00
178	单位及个人往来	孙弯弯(购房分期收款)	房款	518.80
179	单位及个人往来	肖喜林	个人借款	500.00

180	单位及个人往来	调出学校	工资	490.38
181	单位及个人往来	陈贺艳	个人借款	400.00
182	单位及个人往来	盖巍	个人借款	380.00
183	单位及个人往来	呼伦贝尔市丰庆煤炭销售有限公司	往来款	378.80
184	单位及个人往来	代祥	个人借款	350.00
185	单位及个人往来	免渡河税务局	借款	300.00
186	单位及个人往来	李成纯	个人借款	290.94
187	单位及个人往来	免渡河运输管理站	运费	200.00
188	单位及个人往来	内蒙古兴佳薯业有限责任公司	往来款	194.00
189	单位及个人往来	宋亚军	个人借款	107.51
190	单位及个人往来	中国电信集团公司内蒙古网络资产分公司	往来款	87.36
191	单位及个人往来	魏枚海	个人借款	77.65
192	单位及个人往来	文淑兰	个人借款	10.00
193	单位及个人往来	牙克石市人民法院	往来款	1.00
194	各类保证金及押金	信达金融租赁有限公司金融租赁保证金	融资租赁保证金	18,000,000.00
195	各类保证金及押金	河北省金融租赁有限公司金融租赁保证金	融资租赁保证金	13,000,000.00
196	各类保证金及押金	牙克石市住房和城乡建设局农民工保证金	保证金	870,000.00
197	各类保证金及押金	上海元申置业有限公司	办公室房租押金	378,159.00
198	各类保证金及押金	牙克石市建筑工程管理处	保证金	314,818.00
199	各类保证金及押金	DEPOSITOS EN GARANTIA M/N	保证金/押金	127,966.34
200	各类保证金及押金	上海龙吕物业管理有限公司	房租押金	112,633.50
201	各类保证金及押金	牙克石市工程建设质量监督站	保证金	96,000.00
202	各类保证金及押金	上海银都物业管理有限公司	物业费押金	50,034.00
203	各类保证金及押金	京东网银在线（北京）科技有限公司	京东电商平台押金	50,000.00
204	各类保证金及押金	韩卫星	个人往来	49,000.00
205	各类保证金及押金	上海博华国际展览有限公司	办公室装修设计费	4,499.62
206	各类保证金及押金	互盛(中国)有限公司	打印机租赁押金	3,500.00

207	各类保证金及押金	海南嘉谷实业有限公司	房屋押金	3,500.00
208	各类保证金及押金	互盛打印机（中国）有限公司	打印机押金	2,700.00
209	各类保证金及押金	何安力	房租押金	2,000.00
210	各类保证金及押金	中国电信有限公司上海分公司	固定电话押金	600.00
211	各类保证金及押金	广州屈臣氏食品饮料有限公司上海分公司	饮用水水桶押金	300.00
212	其他	HONGKONG LIN FOODS CO LTD	待解决事项	13,049,800.00
213	其他	MATL-TEC TRADING PTE. LTD	待解决事项	6,524,900.00
214	其他	其他-暂付款待处理（欠缴以前年度（2000-2006）矿产资源补充费）	往来款	5,983,600.00
215	其他	LORSINAL S. A.	往来款	3,262,450.00
216	其他	杭州长誉资产管理有限公司	应收投资成本	1,334,000.00
217	其他	Tabro Meat Pty Ltd	往来款	517,520.00
218	其他	社保公积金	社保公积金	200,167.13
219	其他	龙海法院划扣土地租赁案费用	法院划扣土地租赁案费用	13,285.91
220	其他	天津汉博信息技术有限公司	购买开票机未取得发票	2,500.00
221	其他	艾渝	燃气办证费	1,784.36
222	其他	张双	燃气办证费	1,734.00
223	其他	孙仁坤	燃气办证费	1,568.40
224	其他	厦门韵航商务服务有限公司	属于租赁押金	1,000.00
225	其他	胡静	燃气办证费	954.60
226	其他	杜树良	燃气办证费	705.59
227	其他	郑年华	燃气办证费	668.46
228	其他	杨国兵	燃气办证费	465.03
229	其他	三亚半山半岛帆船港有限责任公司	游艇码头门禁卡押金	400.00
230	其他	赵序宏	燃气办证费	262.00
231	其他	公积金	公积金	1.20
232	其他	辽宁港捷国际物流有限公司北京分公司	尾差	0.04
合计				167,017,604.12

附表 2-其他非流动资产明细表（截止日期：2020 年 12 月 31 日、单位：人民币元）

序号	项目	预付对象	金额	坏账准备	是否关联方	具体内容
----	----	------	----	------	-------	------

1	预付设备款	山东能源重装集团鲁南装备制造有限公司	5,744,665.89	3,779,065.89	否	预付设备款
2	预付设备款	广州绿邦环境技术有限公司	1,024,426.20	0.00	否	预付设备款
3	预付设备款	原平市巨祥矿山机械有限公司	954,000.00	0.00	否	预付设备款
4	预付设备款	中煤科工集团上海有限公司	897,155.00	0.00	否	预付设备款
5	预付设备款	常州科研试制中心有限公司	841,239.31	0.00	否	预付设备款
6	预付设备款	哈尔滨泵业机电有限公司	349,774.90	349,774.90	否	预付设备款
7	预付设备款	张家口恒盛煤矿机械有限公司	315,000.00	0.00	否	预付设备款
8	预付设备款	中节能天融科技有限公司	213,000.00	0.00	否	预付设备款
9	预付设备款	沈阳科迪通达矿山机械有限公司	191,018.55	0.00	否	预付设备款
10	预付设备款	淄博瑞安特自控设备有限公司	175,000.00	175,000.00	否	预付设备款
11	预付设备款	沈阳市米洛普科技有限公司	149,000.00	0.00	否	预付设备款
12	预付设备款	林州重机集团股份有限公司	136,490.80	0.00	否	预付设备款
13	预付设备款	上海垣锦机电设备制造有限公司	132,000.00	0.00	否	预付设备款
14	预付设备款	昆明矿山机械厂	130,626.59	130,626.59	否	预付设备款
15	预付设备款	山东力科利特机电科技股份有限公司	125,000.00	0.00	否	预付设备款
16	预付设备款	大雁机电修配有限公司	124,418.00	124,418.00	否	预付设备款
17	预付设备款	广东中兴液力传动有限公司	112,000.00	112,000.00	否	预付设备款
18	预付设备款	华电国能（北京）环保科技有限公司	103,500.00	0.00	否	预付设备款
19	预付设备款	邢台勇创机械设备制造有限公司	98,820.00	98,820.00	否	预付设备款
20	预付设备款	江苏旭翔变压器有限公司	94,850.00	94,850.00	否	预付设备款
21	预付设备款	萍乡市江南防爆风机厂	93,600.00	0.00	否	预付设备款
22	预付设备款	石嘴山市时振设备有限公司	89,200.00	89,200.00	否	预付设备款

23	预付设备款	中拓智能装备（山东）有限公司	86,000.00	0.00	否	预付设备款
24	预付设备款	锦州市通用矿山设备厂	72,000.00	72,000.00	否	预付设备款
25	预付设备款	哈尔滨第二水泵厂	64,512.00	64,512.00	否	预付设备款
26	预付设备款	沈阳天衡铁路器材厂	62,985.86	62,985.86	否	预付设备款
27	预付设备款	聊城市东昌府区天达机电水暖经销处	57,650.50	57,650.50	否	预付设备款
28	预付设备款	河北九州环保设备工程有限公司	54,887.41	54,887.41	否	预付设备款
29	预付设备款	盖州市采矿机械有限公司	46,000.00	46,000.00	否	预付设备款
30	预付设备款	河北隆泰机械制造有限公司	44,000.00	44,000.00	否	预付设备款
31	预付设备款	山东亿煤机械装备制造制造有限公司	40,560.00	40,560.00	否	预付设备款
32	预付设备款	大雁矿业集团公司机电总厂	38,390.00	38,390.00	否	预付设备款
33	预付设备款	齐齐哈尔华贸机械有限责任公司	34,000.00	34,000.00	否	预付设备款
34	预付设备款	长沙泵联泵业销售有限公司	30,544.60	30,544.60	否	预付设备款
35	预付设备款	牙克石市龙凤电器有限公司	22,544.83	2,144.83	否	预付设备款
36	预付设备款	山东矿机集团股份有限公司	21,219.88	0.00	否	预付设备款
37	预付设备款	哈尔滨市建华锅炉辅机厂	20,360.00	20,360.00	否	预付设备款
38	预付设备款	山西新星泵业有限公司	19,008.00	19,008.00	否	预付设备款
39	预付设备款	哈尔滨昌盛矿山机械设备有限公司	19,000.00	19,000.00	否	预付设备款
40	预付设备款	江西远大保险设备实业集团有限公司	12,960.68	12,960.68	否	预付设备款
41	预付设备款	山东临沂市风机厂	11,700.00	11,700.00	否	预付设备款
42	预付设备款	济南堂正锅炉设备有限公司	10,470.00	10,470.00	否	预付设备款
43	预付设备款	青岛炉排减速机有限公司	8,800.00	8,800.00	否	预付设备款
44	预付设备款	新乡市金田液力传动有限公司	7,500.00	7,500.00	否	预付设备款

45	预付设备款	衡水武联焊接设备有限公司	7,300.00	7,300.00	否	预付设备款
46	预付设备款	扬州佰利特机械有限公司	6,100.00	6,100.00	否	预付设备款
47	预付设备款	山西天海泵业公司齐市分公司	4,567.50	4,567.50	否	预付设备款
48	预付设备款	济阳县锅炉附件厂	4,031.47	4,031.47	否	预付设备款
49	预付设备款	山西运城永恒机械制造有限公司	4,000.60	4,000.60	否	预付设备款
50	预付设备款	山东嘉镇机械科技有限公司	3,214.97	0.00	否	预付设备款
51	预付设备款	淮南启迪电子有限公司	2,840.00	2,840.00	否	预付设备款
52	预付设备款	中国北车集团牡丹江机车车辆厂	2,779.90	2,779.90	否	预付设备款
53	预付设备款	上海亚洲泵业制造有限公司	2,550.00	2,550.00	否	预付设备款
54	预付设备款	辽源双丰机械有限责任公司	2,000.00	2,000.00	否	预付设备款
55	预付设备款	湖南天瀚泵业科技有限公司	648.03	648.03	否	预付设备款
56	预付设备款	济南济阳锅炉附机厂	458.46	458.46	否	预付设备款
57	预付设备款	安庆市和平机电设备公司	8.96	8.96	否	预付设备款
58	预付设备款	邢台宇通机械制造有限公司	0.00	0.00	否	预付设备款
59	预付设备款	泰安科创矿山设备有限公司	0.00	0.00	否	预付设备款
60	预付设备款	上海熔易焊接机制造有限公司	0.00	0.00	否	预付设备款
61	预付设备款	山东交院机械厂	0.00	0.00	否	预付设备款
62	预付设备款	山东华煤重型机械有限公司	0.00	0.00	否	预付设备款
63	预付设备款	三一重型装备有限公司	0.00	0.00	否	预付设备款
64	预付设备款	海拉尔区鑫富鑫农机经销部	0.00	0.00	否	预付设备款
65	预付设备款	哈尔滨合力叉车有限公司	0.00	0.00	否	预付设备款
66	预付设备款	安徽华诚洗涤设备有限公司	0.00	0.00	否	预付设备款

67	预付工程款	北京柯林斯达工程技术有限公司	4,747,000.00	4,747,000.00	否	100万吨/年褐煤提质项目工程款
68	预付工程款	枣庄矿业集团中兴建安工程有限公司	3,688,074.00	0.00	否	预付工程款
69	预付工程款	扎兰屯岭东电力建设有限责任公司	1,478,800.00	1,454,800.00	否	预付工程款
70	预付工程款	哈尔滨卓恒节能环保设备有限公司	800,000.00	0.00	否	预付工程款
71	预付工程款	福建中工建设工程有限公司	400,000.00		否	厂房改造施工款
72	预付工程款	长沙昌佳自动化设备有限公司	252,000.00	252,000.00	否	预付工程款
73	预付工程款	内蒙古中建鼎信工程项目管理有限公司	200,000.00	200,000.00	否	100万吨/年褐煤提质项目工程决算
74	预付工程款	齐创设计有限公司哈尔滨分公司	79,600.00	0.00	否	预付工程款
75	预付工程款	山东博润工业技术股份有限公司	4,716.81	0.00	否	预付工程款
76	预付工程款	山东泰安煤矿机械有限公司	1,411.70	0.00	否	预付工程款
77	预付工程款	哈尔滨峰雷电力设备制造有限公司	0.00	0.00	否	预付工程款
78	留抵税额		31,698,993.01		否	留抵进项税一年内无法抵扣
		合计	56,270,974.41	12,302,314.18		