



新大洲控股股份有限公司  
出具无保留意见加与持续经营相关的  
重大不确定性和强调事项段涉及事项  
的专项说明

大华核字[2022]009129号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

DaHuaCertifiedPublicAccountants (SpecialGeneralPartnership)

新大洲控股股份有限公司  
出具无保留意见加与持续经营相关的重大不确定性和强调  
事项段涉及事项的专项说明

|    | 目录  | 页次  |
|----|---|-----|
| 一、 | 出具无保留意见加与持续经营相关的重大不<br>确定性和强调事项段涉及事项的专项说明 | 1-6 |

## 出具无保留意见加与持续经营相关的重大不确定性和强调事项段涉及事项的专项说明

大华核字[2022]009129号

### 新大洲控股股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成新大洲控股股份有限公司（以下简称新大洲控股）2021年度财务报表的审计工作，并于2022年4月29日出具了大华审字[2022]0013482号与持续经营相关的重大不确定性和强调事项段的无保留意见审计报告。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第1号》和《深圳证券交易所股票上市规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

我们在上述财务报表审计中，依据《中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作的重要性》，以新大洲控股2021年度合并收入的0.50%计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为600.00万元，实际执行的重要性水平为300.00万元。

## 一、非标准审计意见内容

### (一) 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注三、(二)持续经营所述，新大洲控股 2021 年度发生净亏损 9,154.21 万元，且于 2021 年 12 月 31 日，新大洲控股流动负债高于流动资产 98,560.41 万元。此外，由于财务报表附注十二、(二)资产负债表日存在的重要或有事项所述的诉讼事项导致新大洲控股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（截至 2021 年 12 月 31 日冻结金额：货币资金 107.83 万元、子公司股权账面余额 68,002.38 万元、房产账面价值 3,317.99 万元）。

如财务报表附注十五、(二)其他对投资者决策影响的重要的重要交易和事项所述，新大洲控股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”）及其一致行动人北京京粮和升食品发展有限责任公司（以下简称“京粮和升”）持有新大洲控股的全部股份已被轮候冻结，导致其计划增持新大洲控股事项能否推进可能存在重大不确定性。

上述事项或情况，表明存在可能导致对新大洲控股持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该等事项不影响已发表的审计意见。

### (二) 强调事项

#### 1. 欠缴税款事项。

我们提醒财务报表使用者关注，如附注十五、其他重要事项说明所述，新大洲控股于 2017 年处置持有的新大洲本田 50%股权产生收益，未按税法相关规定及时足额缴纳税款，导致欠缴税款及滞纳金金额较大。截至 2021 年 12 月 31 日，欠缴税款 4,133.80 万元，滞纳金 3,112.49 万元，合计欠缴 7,246.29 万元。



## 2. 采矿权出让收益

我们提醒财务报表使用者关注，如附注十二、承诺及或有事项所述，根据2020年12月新大洲控股之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”）与内蒙古自治区自然资源厅签订的《采矿权出让合同》，五九集团依据持有的采矿权（采矿许可证证号：C1500002011061120113663，有效期2016年4月8日至2043年9月12日），向自然资源厅申请缴纳矿业权出让收益为人民币16,540.14万元，合同签订后缴纳不低于出让收益总金额的20%（3,308.03万元），剩余部分在采矿权有效期16年内每年缴纳（每年约827.00万元）。新大洲控股与五九集团另一方股东枣庄矿业（集团）有限责任公司对于上述采矿权出让收益金的承担主体存在争议，目前根据双方于2021年3月5日签订的《备忘录》，暂由新大洲控股以向五九集团借款的方式（利息执行年化基准利率4.35%）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。

## 3. 子公司诉讼事项

我们提醒财务报表使用者关注，如附注十二、承诺及或有事项所述，2018年10月11日，本公司全资子公司22厂收到原自然人股东ManuelPereira就抵押借款到期，无法按期偿还债务而发起的行政诉讼，并确定了总额为美元504.83万元的资产扣押封存。2022年2月，ManuelPereira对22厂再次启动前述诉讼，法院对22厂的房地产实行强制执行的冻结，金额为504.83万美元。截至本报告日止，22厂与ManuelPereira达成和解协议，约定22厂在2022年4月1日前支付ManuelPereira200.00万美元，2022年10月5日前再支付ManuelPereira206.00万美元，债务关系了结，ManuelPereira解除

对公司资产的扣押封存。22 厂已按协议约定支付 200.00 万美元，诉讼已暂停。如 22 厂到期不能偿还剩余 206.00 万美元，Manuel Pereira 有权重新执行前述诉讼，目前 22 厂账面现有资金不足偿付该笔债务。

#### 4. 控股股东股份冻结事项

我们提醒财务报表使用者关注，如附注十五、其他重要事项说明所述，截至 2021 年 12 月 31 日，新大洲控股第一大股东大连和升累计被冻结股份数量占其所持公司股份数量比例达到 100%，被轮候冻结股份数量占其所持公司股份数量比例达到 100%，大连和升的一致行动人京粮和升累计被冻结股份数量占其所持公司股份数量比例达到 100%。第一大股东及其一致行动人合计被冻结股份数量占其合计所持公司股份数量比例达到 100%。

#### 5. 期后收购事项

2022 年 4 月 20 日，新大洲控股全资子公司恒阳香港发展有限公司（以下简称“恒阳香港”）与长嘉恒泰（香港）投资控股有限公司签署了《有关买卖 LORSINAL S. A. 的 50%股权的协议》，恒阳香港同意基于该协议的条款及条件购买长嘉恒泰持有乌拉圭 LORSINAL S. A. 的 50% 的股权，收购对价为美元 1,550.00 万元。收购完成后，新大洲控股将间接持有 LORSINAL S. A. 的 100% 股权。上述事项经新大洲控股于 2022 年 4 月 20 日召开的第十届董事会 2022 年第二次临时会议审议通过。

上述内容不影响已发表的审计意见。

## 二、出具持续经营相关的重大不确定性、与无保留意见加强调事项段的理由和依据

### （一）与持续经营相关的重大不确定性

《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》第二十一条规



定，如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中与持续经营重大不确定性相关的事项或情况的披露；说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

上述与持续经营相关的重大不确定性部分涉及事项不影响注册会计师所发表审计意见的依据如下：

如审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述，存在可能导致对新大洲控股持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，但新大洲控股运用持续经营假设是适当的，所以新大洲控股与持续经营相关的重大不确定性部分涉及事项不影响注册会计师所发表审计意见。

## **(二) 强调事项段**

根据《中国注册会计师审计准则第 1503 号-在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，“如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据执业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，注册会计师在已获取充分、适当的审计证据证明该事项在财务报表中不存在重大错报的条件下，应当在审计报告中增加强调事项段。强调事项段应当仅提及已在财务报表中列报或披露的信息。”

新大洲控股已就审计报告中强调事项段所涉及事项在财务报表附注中做出了恰当列报。根据我们的职业判断，我们认为有必要提醒财务报表使用者关注上述事项。因此，我们在审计报告中增加强调事项段，通过明确提供补充信息的方式，提醒财务报表使用者关注已在财务报表中披露的该事项。

### 三、持续经营相关的重大不确定性段、与无保留意见加强调事项段涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

与持续经营相关的重大不确定性涉及事项无违反会计准则、制度及相关信息披露的情况。

强调事项段意见涉及事项均无违反会计准则、制度及相关信息披露的情况。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

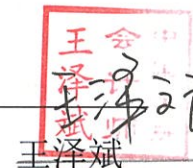


中国注册会计师:



惠增强

中国注册会计师:



王泽瑞

二〇二二年四月二十九日



统一社会信用代码  
91110108590676030Q

# 营业执照

(副本)(7-1)



名称 大诚会计师事务所(普通合伙)  
类型 会计师事务所  
经营范围 代理记账;税务咨询;税务筹划;资产评估;土地房产中介业务;内部控制管理咨询;企业信用评价;涉税鉴证;资产评估;资产清算;审计;企业财务外包;工程造价;专项法律咨询;工程项目管理服务。



成立日期 2021年04月06日  
合伙期限 2021年04月06日至无固定期限  
主要经营场所 北京市东城区东直门内大街16号一层101

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

登记机关

2021年12月04日



国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>  
国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>  
国家市场监督管理总局监制

证书序号:0000093

### 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门核准注册，依法取得会计师事务所执业资格的证明。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变更的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出借。
4. 会计师事务所执业证书遗失的，应当向财政部门申请补发。

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**



发证机关:

二〇一七年七月七日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 北京会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 蔡海

主任会计师: 蔡海

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙


执业证书编号: 11010148


批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会





姓名: 孙增强  
 Full name: Sun Zhenqiang  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1968年10月01日  
 Date of birth: 1968-10-01  
 工作单位: 华伦会计师事务所  
 Working unit: Hualun Accounting Firm  
 身份证号码: 630104196810010012  
 Monthly card No.: 630104196810010012

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册号: 11000150002  
 No. of Cert. No.: 11000150002

检验日期: 2001年04月28日  
 Date of issue: 2001-04-28

中国注册会计师协会  
 Chinese Institute of Certified Public Accountants

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

合格  
合格日期: 2008年10月10日

2014  
2013

2012

注册会计师变更注册登记  
Registration of a Change of Working Unit by a CPA

姓名: 孙增强  
 Name: Sun Zhenqiang  
 性别: 男  
 Sex: Male  
 出生日期: 1968年10月01日  
 Date of birth: 1968-10-01  
 工作单位: 华伦会计师事务所  
 Working unit: Hualun Accounting Firm

原单位: 华伦会计师事务所  
 Original unit: Hualun Accounting Firm  
 现单位: 华伦会计师事务所  
 Present unit: Hualun Accounting Firm

注册会计师协会  
 Chinese Institute of Certified Public Accountants







姓名: 王彦斌  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 女  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1988-06-20  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号码: 142430198806200028  
 Identity card No.: \_\_\_\_\_

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 王彦斌  
 证书编号: 310000062020

年 月 日  
 Year Month Day

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转出  
 Agree the holder to be transferred from  
 转出所  
 CPA  
 转出日期  
 Date of transfer  
 转出所  
 CPA  
 转入所  
 CPA  
 转入日期  
 Date of transfer

注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意转入  
 Agree the holder to be transferred to  
 转入所  
 CPA  
 转入日期  
 Date of transfer  
 转入所  
 CPA  
 转入日期  
 Date of transfer



证书编号: 310000062020  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 北京注册会计师协会  
 Authorized Institution of CPA  
 批准日期: 2019年06月18日  
 Date of Issuance