

新大洲控股股份有限公司  
出具带强调事项段的保留意见涉及事  
项的专项说明

北京大华核字[2024]00000203 号

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)  
Beijing Dahua International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

# 新大洲控股股份有限公司

## 出具带强调事项段的保留意见涉及事项的专项说明

### 目 录

### 页 次

一、	出具带强调事项段的保留意见涉及事项的专项说明	1-6
----	------------------------	-----

## 出具带强调事项段的保留意见涉及事项的 专项说明

北京大华核字[2024] 00000203 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）2023 年度财务报表的审计工作，并于 2024 年 4 月 28 日出具了北京大华审字[2024] 00000641 号带强调事项段的保留意见的审计报告。

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 2023 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。上一年度审计使用的合并财务报表整体重要性水平以合并收入的 0.50% 计算。

### 一、非标准审计意见内容

#### （一）形成保留意见的基础

1. 如财务报表附注十五、其他重要事项说明（二）所述，截至 2023 年 12 月 31 日，新大洲控股对 Rondatel S.A.（以下简称 22 厂）、Lirtix S.A.（以下简称 177 厂）和 Lorsinal S.A.（以下简称 224 厂）预付牛肉采购款 57,707,198.74 元，其他应收款项 15,207,580.14 元，合计 72,914,778.88 元尚未收回。我们无法就上述往来款项的可收回性获取充分、适当的审计证据。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于新大洲控股，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## （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 2023 年 12 月 31 日，欠缴税款 1,333.80 万元，滞纳金 4,204.50 万元，合计欠缴 5,538.30 万元。

### 2. 采矿权出让收益事项

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，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

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（以下简称“枣矿集团”）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%）缴纳累计矿业权出让收益金本金 5,789.14 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. 大连桃源商城商业发展有限公司为其母公司资产抵押事项

我们提醒财务报表使用者关注，如附注十三、资产负债表日后事项所述，2020 年，桃源商城以房产为大连和升关联方大连信得嘉和实业有限公司（以下简称信得嘉和）在盛京银行 5.2 亿元贷款进行资产抵押，截至 2023 年 12 月 31 日该笔抵押暂未到期。2023 年 8 月 21 日，债权人盛京银行与 6 方债务人（信得嘉和为 6 方债务人之一）、37 家担保人签署《债务履行协议》，进行债务重组。根据该协议达成的债务和解方案，涉及上述信得嘉和债务的内容为：信得嘉和《借款合同》（合同编号：6030190221000103），截至 2023 年 6 月 30 日的和解债务为人民币 594,995,555.56 元，其中和解债务本金人民币 5.2 亿元，和解债务利息人民币 74,995,555.56 元，重新约定还款期限，还款期限五年，自 2023 年 8 月 31 日至 2028 年 8 月 31 日。2023 年以来，大股东股权被质押，其资金流动性存疑，上述贷款可能存在兑付风险。

上述内容不影响已发表的审计意见。

## 二、出具带强调事项段的保留意见的理由和依据

### （一）保留事项

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号—在审计报告中发表非无保留意见》，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性”。

2023 年 12 月 31 日新大洲控股对 22 厂、177 厂和 224 厂的往来款项的可收回性事项涉及的资产负债表科目为“预付账款”、“其他应收款”，涉及的事项为新大洲控股出售公司股权及解除股权交易事项，不涉及新大洲控股的主营业务煤炭板块，虽然受影响的金额重大，但其仅对财务报表的特定账户产生影响，而这些账户不是财务报表的主要组成部分，同时新大洲控股管理层对该事项进行了充分的披露，这些披露能够帮助财务报表使用者理解财务报表，因而上述事项对财务报表影响重大但不具广泛性。

## （二）强调事项

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、带强调事项段的保留意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度**

我们认为，上述保留审计意见涉及事项对新大洲控股 2023 年 12 月 31 日资产负债表中的预付账款、其他应收款，2023 年度利润表中的资产减值损失、信用减值损失可能产生的影响重大，但是由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法合理估计上述事项对新大洲控股 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度的经营成果和现金流量的影响金额。

### **四、带强调事项段的保留意见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**

2023 年 12 月 31 日新大洲控股对 22 厂、177 厂和 224 厂的往来款项的可收回性事项由于我们无法获取充分、适当的审计证据，因此无法判断上述保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。

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。

### **五、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况**

大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 4 月 28 日对新大洲控股 2022 年度的财务报表出具了大华审字[2023]002150 号带强调事项段的无保留意见的审计报告。对于该报告中导致发表上述意见的事项，大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 4 月 28 日出具了大华核字[2023]0011401 号关于对新大洲控股 2022 年度财务报表出

具带强调事项段的无保留意见审计报告的专项说明。导致对 2022 年度财务报表出具带强调事项段的无保留意见审计报告的事项在本年度已部分消除，其对本年度的影响已在北京大华核字[2024]00000205 号出具带强调事项段的无保留意见涉及事项影响已部分消除的审核报告中进行了说明。导致对 2022 年度财务报表出具带强调事项段的无保留意见所涉及的欠缴税款事项、采矿权出让收益事项、大连桃源商城商业发展有限公司为其母公司资产抵押事项和 LORSINAL S.A. 收购事项在本年度仍然存在，其对本年度的影响已在本专项说明中进行了说明。

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。

北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

惠增强

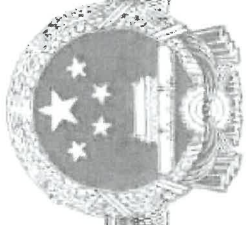
中国·北京

中国注册会计师：

王泽斌

二〇二四年四月二十八日





# 营业执照

(副本)(1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 北京大华国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 杨雄

出资额 1120万元

成立日期 2008年12月08日

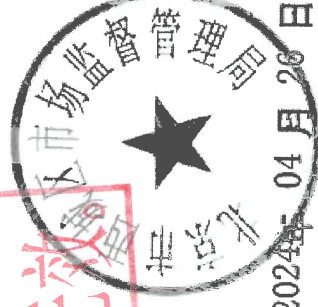
主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街31号5层519A

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本、出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

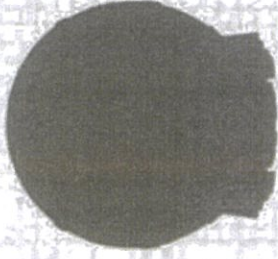
此件仅用于业务报告专用，复印无效

登记机关



2024年04月26日





# 会计师事务所 执业证书



名称：北京大华国际会计师事务所（特殊普通合伙）  
 杨雄  
 主任会计师：  
 经营场所：北京市西城区阜成门外大街31号5层

组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：11010041  
 批准执业文号：京财会许可[2022]0195号  
 批准执业日期：2022年8月4日

**此件仅用于业务报告专用，复印无效。**

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，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、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局  
 行政服务专用章

2023年12月17日

中华人民共和国财政部制







证书编号: 110001550002  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: CPA北京注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs北京注册会计师协会  
 发证日期: 2001年04月28日  
 Date of Issuance

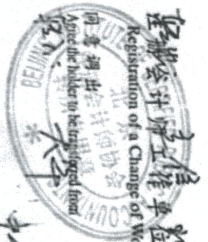
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



姓名: 惠增强  
 证书编号: 110001550002

姓名: 惠增强  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1968年10月01日  
 Date of birth  
 工作单位: 华伦会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码: 630104196810010012  
 Identity card No.



注册会计师事务所变更事项登记  
 Registration of a Change of Working Unit by a CPA  
 同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

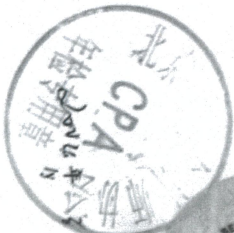
同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2009年11月23日  
 2009年11月23日

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2009年5月26日  
 2009年5月26日



继续有效一年。  
 for another year after



年度检验登记  
 Annual Renewal Register  
 本证书经检验合格  
 This certificate is valid for

- 注意事项
- 一、注册证书不得执行业务, 必要时应向委托方出示本证书。
  - 二、本证书只限于本人使用, 不得转让、涂改。
  - 三、注册会计师停止执行法定业务时, 应将本证书缴还主管注册会计师协会。
  - 四、本证书如遗失, 应立即向主管注册会计师协会报告, 登报声明作废后, 办理补办手续。

- NOTES
1. When presenting the CPA shall show the client this certificate, unless necessary.
  2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
  3. The CPA shall return the certificate to the competent authority of CPA Association when he/she is conducting statutory business.
  4. In case of loss, the holder should go through the procedure of making and announcement of loss.

2011.8.3

2011.1.29





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

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



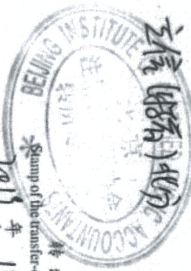
姓名: 王泽斌  
 证书编号: 310000062020



姓名: 王泽斌  
 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(普通合伙)北京分所  
 Working unit  
 身份证号码: 142430198806200028  
 Identity card No.

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2019年11月14日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2019年11月14日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



王泽斌的年检二维码.png

年月日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2023-12-04日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2023-12-04日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年月日