

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
关注函的回复

大华核字[2020]002550 号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

DaHuaCertified Public Accountants (Special General Partnership)

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
关注函的回复

	目 录	页 次
一、	关于对新大洲控股股份有限公司 关注函的回复	1-4

关于对新大洲控股股份有限公司 关注函的回复

大华核字[2020]002550号

深圳证券交易所：

我们收到了新大洲控股股份有限公司（以下简称“公司”）转来的贵所下发的《关于对新大洲控股股份有限公司的关注函》（公司部关注函〔2020〕第38号）（以下简称“关注函”），关注函内容如下：

资产置换公告显示，截至2019年末，桃源商城净资产为-3,090.47万元，经营活动产生的现金流量净额为1,035.12万元，2019年营业收入为3,192.71万元，净利润为21.53万元。2020年1月末，受桃源荣盛增资5亿元影响，桃源商城净资产增至4.71亿元，与此同时，桃源商城2020年1月营业收入262.54万元，净利润为157.64万元，但经营活动产生的现金流量净额为-49,568.42万元。公告称，桃源商城收益稳定，具有保值增值及经营改善空间。

我们对关注函中需要会计师发表核查意见的关注事项，进行了审慎核查，现回复如下：

关注事项1. 桃源商城2020年1月经营活动现金净流出金额与桃源荣盛向桃源商城增资的金额相近，请结合桃源商城的商业模式说明其现金流情况发生较大变化的原因，本次增资活动产生的现金流是否形成资金闭环，增资事项和本次资产置换交易是否真实。请会计师、律师核查并发表明确意见。

回复：

一、公司说明

2020 年 1 月，大连桃源商城商业发展有限公司（以下简称桃源商城）经营活动产生的现金流量净额为-49,568.42 万元，其中经营活动现金流入共计 38,981.49 万元，经营活动现金流出共计 88,549.90 万元。

经营活动现金流入包括销售商品、提供劳务收到现金 574.97 万元，收到其他与经营活动有关的现金是 38,406.51 万元，主要为收到的大连信得嘉和实业有限公司（桃源商城大股东，以下简称信得嘉和）往来款 38,406.22 万元、收到其他经营活动现金 0.30 万元。

经营活动现金流出包括购买商品、接受劳务支付的现金 53.38 万元，支付给职工以及为职工支付的现金 21.03 万元，支付的各项税费 76.32 万元，支付其他与经营活动有关的现金 88,399.18 万元，主要为支付大连桃源荣盛市场有限公司（以下简称桃源荣盛）往来款 38,000.00 万元、支付大连信得嘉和实业有限公司往来款 50,380.00 万元、支付其他经营活动费用 19.18 万元。

截至 2019 年 12 月 31 日，桃源商城应付桃源荣盛 5 亿元，应收信得嘉和 8.3 亿。2020 年 1 月，信得嘉和偿还桃源商城 3.8 亿元，桃源商城偿还桃源荣盛 3.8 亿元。对应现金流量表中经营活动收到信得嘉和往来款 3.8 亿，支付桃源荣盛往来款 3.8 亿。随后，桃源荣盛、桃源商城和信德嘉和三方签署债权债务抵消协议，桃源荣盛承接信得嘉和应付桃源商城的 1.2 亿债务，自此桃源荣盛与桃源商城的债权债务结清，此项交易不影响现金流。信得嘉和与桃源荣盛最终控制均为自然人王文新。

2020 年 1 月桃源商城收到了桃源荣盛的增资款 5 亿元，其中 4

千万计入公司实收资本，4.6亿元作为溢价款计入资本公积，2020年02月07日已完成工商变更，对应现金流量表中筹资活动吸收投资5亿。验资报告为大连德信联合会计师事务所出具的大德会验【2020】1号报告。

信得嘉和对下属企业的资金实行集中管理，统借统还，可以避免资金闲置。桃源商城在收到增资款后，将该笔增资款归集到信得嘉和。因此，在桃源商城的现金流量表中列报为支付其他与经营活动有关的现金-支付大连信得嘉和实业有限公司往来款50,380.00万元。

桃源商城在收到增资款后，向盛京银行提出提前还款的申请，由于春节临近，未得到银行方面批复。2020年2月，信得嘉和将5.2亿元偿还桃源商城，桃源商城使用该笔资金偿还了银行借款。

二、我们针对关注事项实施的主要程序

1、分析现金流量表编制工作底稿，将其中的数据与经审计后的相关数据进行核对，将现金流量表与工作底稿中的数据进行核对；

2、检查银行日记账及银行对账单，并进行核对；

3、检查相关银行存款收支的原始单据及记账凭证，检查账务处理是否正确；

4、检查桃源荣盛增资的相关银行单据、验资报告以及工商变更情况；

5、检查期后桃源商城收到信得嘉和相关款项及偿还银行借款的原始单据及记账凭证。

三、核查结论

基于已执行的复核程序，我们根据获取的桃源商城的银行对账单、

相关银行单据，并与现金流量表进行了核对。2020 年 1 月，经营活动产生的现金流量净额-49,568.42 万元，主要为收到的信得嘉和实业往来款 38,406.22 万元与支付的桃源荣盛往来款 38,000.00 万元及支付的信得嘉和往来款 50,380.00 万元的现金流量净额，导致了桃源商城经营活动产生的现金流量净额较 2019 年发生了较大变化。桃源商城分别在 2020 年 1 月 10 日、13 日、14 日收到了桃源荣盛的增资款合计 5 亿元，之后将 5 亿元支付给信得嘉和。桃源荣盛增资已办理完成工商变更手续。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二〇年三月二十五日