

关注函专项说明

天健函〔2019〕2-71号

深圳证券交易所：

由湖南大康国际农业食品股份有限公司（以下简称大康农业或公司）转来的《关于对湖南大康国际农业食品股份有限公司的关注函》（中小板关注函〔2019〕第315号，以下简称关注函）奉悉，我们已对关注函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

关于应收账款，请说明以下内容：（1）请说明2017年末和2018年末，公司应收账款前五大客户的名称、账面余额、账龄、报告期内对其销售收入的金额、占当年销售收入的比例、信用政策、计提坏账准备的依据与金额、回款情况，以及上述前五大客户的基本情况，包括但不限于股东结构、注册资本、注册地、法定代表人或董事姓名、主要财务数据（如有）。（2）根据媒体报道，2018年末，公司对Future Empire Trading Limited（以下简称“FETL”）应收账款账面余额为2.93亿元，但FETL自成立以来一直处于休眠状态。请你公司详细说明FETL的具体情况，包括但不限于成立时间、人员情况、主营业务、业务模式、履约能力；说明媒体报道所列FETL人员情况、运营情况等是否属实，并提供相关证明性材料。（3）请年审会计师说明就上述应收账款执行的审计程序与审计结果，是否保持了合理怀疑的谨慎态度，是否获取了充分且必要的审计证据，并提供相关审计底稿与审计证据。（关注函第一条）

说明：

一、对2017年末和2018年末应收账款前五大客户执行的主要审计程序

（一）获取或编制应收账款明细表，复核加计正确，并与总账数和明细账合计数核对相符。

(二) 了解交易背景，判断交易的合理性；查询客户的工商信息，核实是否与公司存在关联关系。

(三) 检查交易的销售合同、发票等原始资料。

(四) 分析检查应收账款坏账计提的合理性和准确性。

(五) 对应收账款进行函证，对回函结果进行核对和分析，对于未能取得回函的应收账款实施了替代测试。客户的函证情况如下：

函证对象	应收账款期末余额（万元）	是否函证	是否回函
2018 年度			
Future Empire Trading Limited	29,260.58	是	是
纽仕兰新云（上海）电子商务有限公司	9,042.37	否	——
Petroleo Brasileiro s a Petrob	8,077.89	否	——
Marino Jose Franz	5,700.13	是	是
Sage Connect Limited	5,221.31	是	是
2017 年度			
纽仕兰新云（上海）电子商务有限公司	23,979.65	否	——
MW COMERCIO DE ARTIGOS DE ILUM	10,474.56	否	——
Tapajos Participacoes SA	7,214.06	是	是
Petroleo Brasileiro s a Petrob	5,557.26	否	——
Sage Connect Limited	4,971.02	是	否

纽仕兰新云（上海）电子商务有限公司系大康农业联营企业，我们对其实施现场审阅，对应收账款进行现场核对确认，因此没有发函。我们在底稿中记录了上述不发函的理由。

Petroleo Brasileiro s a Petrob 系巴西国营石油公司，往年审计中发函均未回函。2017 至 2018 年审计时认为函证很可能无效，故未对其函证，而是实施了替代审计程序。我们在底稿中记录了上述不发函的理由。该单位应收账款已于 2019 年 1 月全部收回。

MW COMERCIO DE ARTIGOS DE ILUM 于 2018 年 1 月基本已回款，我们实施了替代审计程序。

(六) 关注应收账款期后回款情况。

二、对于“FETL”执行的主要审计程序，本所在《关注函专项说明》（天健函〔2019〕2-61号）中也做了说明。

三、核查结论

经核查，我们认为：我们已就应收账款的真实性保持了合理怀疑的谨慎态度，获取了充分且必要的审计证据。

专此说明，请予察核。



中国注册会计师：刘利 

中国注册会计师：刘薇 

二〇一九年八月二十九日