

关于对鹏都农牧股份有限公司 关注函的回复

深圳证券交易所上市公司管理一部：

我们通过鹏都农牧股份有限公司（以下简称“鹏都农牧”或“公司”）收悉深圳证券交易所上市公司管理一部（以下简称“贵部”）下发的《关于对鹏都农牧股份有限公司的关注函》（以下简称“关注函”）。收到该关注函以后，我所高度重视，组织项目合伙人和项目小组进行了认真讨论和核实，现就关注函中要求我所发表专项意见的相关问题答复如下：

关注函问题 3：请利安达所说明是否已对公司 2023 年度审计工作涉及的内容及范围进行充分的了解与评估，并结合公司 2022 年财务报告被出具保留意见涉及的事项，说明是否充分了解公司经营及财务状况，是否与前任审计机构中兴华所就上述问题及风险情况开展必要的沟通，若是，请详细说明沟通的具体情况及拟采取的应对措施。

回复：

为做好鹏都农牧的 2023 年年报审计工作，我们开展了以下工作：

1、我们通过访谈鹏都农牧高层管理人员、查询鹏都农牧公告信息、审阅鹏都农牧提供的资料，对 2023 年度审计工作所涉及的合并范围、主要经营业务板块、各家公司主要经营业务、经营业绩变化趋势、关键审计事项等情况进行了充分了解与评估，根据了解与评估的情况，我们组建了一支由 31 人构成的审计团队，具有丰富的上市公司、海外业务、农牧行业审计经验和专业胜任能力，并制定了合理、有效的审计计划，确保鹏都农牧 2023 年度审计工作顺利开展。

2、我们在业务承接前开展的尽职调查过程中，已就保留意见涉及的事项进行了调查，并充分了解鹏都农牧的经营及财务状况。

我们通过访谈鹏都农牧及北京雄特牧业有限公司（以下简称“北京雄特”）相关经办人员，了解鹏都农牧采购牛只的基本情况；第三平台查询境外供应商的工商登记信息，核查相关采购合同、订单、北京雄特境外采购牛只合同、备牛邮件、信用证信息、银行回单、发船通知、进口牛只报关单、网上查询北京雄特特定时间段海关显示进口牛只数据（客户端）、买卖双方牛只运输交接单及交货结算单、发票等原始凭据，询问并核实北京雄特到港后未交

付牛只的处置进度、合同执行情况、资金回笼情况、未处置牛只状态等，核查牛只业务的真实性；检查鹏都农牧与北京雄特每批次牛只采购的预付款情况；向北京雄特发函，对 2023 年的预付款变动情况及期末余额进行函证；检查鹏都农牧控股股东与北京雄特之间资金往来的银行回单，核实其交易的真实性与合理性。截至目前，鹏都农牧已收回尚未交付牛只的大部分货款，不影响自身的正常经营。

3、我们在业务承接前已与前任审计机构中兴华就上述问题及风险情况开展了必要的沟通，其表示鹏都农牧 2022 年的保留意见事项主要源于北京雄特不是中兴华所的客户，在审计范围和资金流向审计过程中受到了一定的限制，在出具报告前未能获得北京雄特和相关方提供的审计资料，导致无法在出具报告前履行完必要的审计程序，故出具保留意见的审计报告。为消除此保留意见事项涉及的影响，我们设定的审计程序和应对措施详见本问题 2 的回复。我们双方还就鹏都农牧的生产经营、财务核算、盈利模式等情况进行了交流，并且中兴华就境外审计人员组成等方面向我所提出了很好的审计建议。

关注函问题 4: 请利安达所补充说明对公司 2023 年年报审计的具体时间安排和人员安排、审计计划、目前的审计进展情况、是否有充分时间保证年审项目的顺利开展及关键审计程序的充分执行，并结合过往审计业务开展情况、应对重大复杂事项的经验、专业人员配备等因素，以及其业务承接的风险评估程序和结果，说明是否具备承接公司业务的专业胜任能力。

回复：

1、利安达所关于鹏都农牧的 2023 年年报的初步审计计划为：

(1) 人员安排

本次审计团队由 4 部分构成：

第一部分：境内审计团队。境内审计团队分为 4 个项目小组，共计 21 人，其中，注册会计师 10 人（ACCA 会员 1 人），高级审计人员 5 人，审计人员 6 人。主要负责境内业务的审计工作。8 人分 2 个项目小组分别前往新西兰和巴西开展现场审计工作。

第二部分：新西兰成员所派出 2 人。主要负责新西兰业务的资产盘点等工作。

第三部分：巴西成员所派出 3 人。主要负责巴西业务的资产盘点、询证、访谈客户及供应商等工作。

第四部分：技术顾问团队 5 人。主要负责审计过程中遇到的疑难问题讨论和提出解决方案。

(2) 时间安排

2023 年 12 月 1 日至 2023 年 12 月 29 日开展预审及内控审计工作，2023 年 12 月中下

旬开展新西兰业务、巴西业务的资产盘点工作，2024年1月2日至2024年2月9日开展境内业务审计，2024年2月18日至2024年2月28日开展新西兰业务现场审计，2024年2月18日至2024年3月17日开展巴西业务现场审计，2024年3月18日至2024年4月中旬，开展合并财务报表及附注编制、审计报告的编制以及质量控制复核，2024年4月下旬出具审计报告。

2、目前的审计进展情况：

目前，我们已初步制定了预审、年报审计及内控审计的工作计划，正在了解新西兰业务、巴西业务以往年度的资产盘点情况，为新西兰业务、巴西业务本年度的盘点工作做准备。

3、是否有充分时间保证年审项目的顺利开展及关键审计程序的充分执行

综合考虑上述审计专业人员的配备和时间安排，我们有充分的时间保证年审项目的顺利开展及关键审计程序的充分执行。

4、业务承接情况和专业胜任能力

利安达所收到鹏都农牧选聘会计师事务所的信息以后，按照利安达所的业务承接流程，项目组对上市公司开展了尽职调查，到湖南证监局进行了汇报、向前任会计师发出了沟通函并进行了电话沟通，一系列前期工作完成以后，整理好资料报利安达风险和标准委员会，利安达所风控办公室从全所抽选了5位专家进行了审核，项目组对专家提出的多个问题一一进行了回复，经专家无记名投票后，利安达所同意承接该项目。

利安达所承接该项目后，上市公司向利安达介绍了以前年度的审计安排情况，利安达所根据上市公司的年报预披露时间、结合往年的审计安排及其审计经验、处理重大复杂事项的经验，向公司提交了初步的审计计划，根据审计计划的人员配备、时间安排、确定的关键审计事项和设定的应对措施，利安达所具备承接公司业务的专业胜任能力。

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）

2023年12月8日