



## 控股股东及其他关联方资金占用情况的 专项审计说明

天健审〔2017〕2-344号

湖南大康国际农业食品股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了湖南大康国际农业食品股份有限公司（以下简称大康农业公司）2016年度财务报表，包括2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注，并出具了标准无保留意见的审计报告。在此基础上，我们审计了后附的大康农业公司管理层编制的2016年度《控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表》（以下简称汇总表）。

### 一、对报告使用者和使用目的的限定

本报告仅供大康农业公司年度报告披露时使用，不得用作任何其他目的。我们同意将本报告作为大康农业公司年度报告的必备文件，随同其他文件一起报送并对外披露。

为了更好地理解大康农业公司2016年度控股股东及其他关联方资金占用情况，汇总表应当与已审的财务报表一并阅读。

### 二、管理层的责任

大康农业公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，按照中国证券监督管理委员会和国务院国有资产监督管理委员会印发的《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发〔2003〕56号）和相关资料编制汇总表，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

### 三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上对大康农业公司管理层编制的汇总表发表专项审计意见。

### 四、工作概述

我们的审计是根据中国注册会计师执业准则进行的。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施审计工作，以对审计对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在审计过程中，我们实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序。我们相信，我们的审计工作为发表意见提供了合理的基础。

### 五、审计结论

我们认为，大康农业公司管理层编制的汇总表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会和国务院国有资产监督管理委员会印发的《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发〔2003〕56号）和相关资料的规定，如实反映了大康农业公司2016年度控股股东及其他关联方资金占用情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

 

中国注册会计师：

 

二〇一七年四月二十五日



控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表

2016年度

编制单位：湖南大康国际农业食品股份有限公司

单位：人民币万元

资金占用方类别	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2016年期初 占用资金余额	2016年度占用累计 发生金额	2016年度资金占用 的利息	2016年度偿还累计 发生金额	2016年期末 占用资金余额	占用形成原因	占用性质	
控股股东、实际控制人及其附属企业	上海鹏欣（集团）有限公司	控股股东	其他非流动资产	24,973.02			24,973.02		股权收购的预付款	经营性往来	
	上海鹏晨联合实业有限公司	控股股东控制的企业	其他非流动资产	10,509.28	7,356.49			17,865.77	房产购置的预付款	经营性往来	
	上海春川物业服务有限责任公司	控股股东控制的企业	应收账款		14.22		10.79	3.43	牛奶/奶粉销售	经营性往来	
	上海鹏欣建筑安装工程有限责任公司	控股股东控制的企业	应收账款	0.42	3.27		3.27	0.42	牛奶/奶粉销售	经营性往来	
	上海鹏建房地产开发有限公司	控股股东控制的企业	应收账款	0.24	40.30		36.30	4.24	牛奶/奶粉销售	经营性往来	
	The land Purata Farm Group Limited (Purata Farming Limited)	控股股东控制的企业	应收账款		61.82		61.82		牛奶/奶粉销售	经营性往来	
	启东瑞鹏牧业有限公司	控股股东控制的企业	应收账款	7.80	116.58		63.21	61.17	玉米款	经营性往来	
	上海鹏莱房地产开发有限公司	控股股东控制的企业	其他应收款	17.00				17.00	房租押金	经营性往来	
	启东瑞鹏牧业有限公司	控股股东控制的企业	其他应收款		400.00			400.00	培育保证金	经营性往来	
	上海春川物业服务有限责任公司	控股股东控制的企业	其他应收款		2.92			2.92	房租押金	经营性往来	
	New Zealand Standard Farm Limited	控股股东控制的企业	其他应收款	97.64	44.37		132.26	9.75	收取管理费	经营性往来	
	The land Purata Farm Group Limited (Purata Farming Limited)	控股股东控制的企业	其他应收款		185.47		38.13	147.34	收取管理费	经营性往来	
	Top harbour Limited	控股股东控制的企业	其他应收款		139.10		42.48	96.62	收取管理费	经营性往来	
	Double Excel Limited	控股股东控制的企业	其他应收款		96.62			96.62	收取管理费	经营性往来	
	启东瑞鹏牧业有限公司	控股股东控制的企业	预付款项		375.00		281.74	93.26	购羊款	经营性往来	
	上海鹏欣（集团）有限公司	控股股东	其他应收款	156.03			156.03		资金代垫[注1]	非经营性往来	
	Milk New Zealand Holding Limited(HK)	控股股东控制的企业	其他应收款		1,063.61			1,063.61	资金代垫[注2]	非经营性往来	
	<b>小 计</b>				35,761.43	9,899.77		25,799.05	19,862.15		
关联自然人及其控制的法人											
<b>小 计</b>											
其他关联人及其附属企业											
<b>小 计</b>											
上市公司的子公司及其附属企业	上海帝达贸易有限公司	子公司	其他应收款	417.86	89,027.21		19,840.00	69,605.07	往来款	非经营性往来	
	大康国际贸易（香港）有限公司	子公司	其他应收款	10.00	0.05			10.05	往来款	非经营性往来	
	宁波浩益达贸易有限公司	子公司	其他应收款	31,280.71			31,280.71		往来款	非经营性往来	
	上海珍慕贸易有限公司	子公司	其他应收款	2,799.91	0.08			2,799.99	往来款	非经营性往来	
	上海欣筲食品贸易有限公司	子公司	其他应收款	1,444.56				1,444.56	往来款	非经营性往来	
	青岛大康雪龙牧业有限公司	子公司	其他应收款	8,597.94	170.92		20.85	8,748.01	往来款	非经营性往来	
	安徽安欣（涡阳）牧业发展有限公司	子公司	其他应收款	12,189.81	2,829.78			15,019.59	往来款	非经营性往来	
	纽仕兰（上海）乳业有限公司	子公司	其他应收款		15,163.51		15,160.93	2.58	往来款	非经营性往来	
	牛赞资产管理（上海）有限公司	子公司	其他应收款		6.59			6.59	往来款	非经营性往来	
	上海壹璋投资管理有限公司	子公司	其他应收款		124,623.97		60,000.00	64,623.97	往来款	非经营性往来	
	怀化欣茂牧业有限公司	子公司	其他应收款		5.00			5.00	往来款	非经营性往来	
	<b>小 计</b>				56,740.79	231,827.11		126,302.49	162,265.41		
	上市公司的原子公司及其附属企业[注3]	大康肉类食品有限公司	原子公司	其他应收款	16,613.27				16,613.27	往来款	非经营性往来
怀化新康牧业有限公司		原子公司	其他应收款	34,910.59				34,910.59	往来款	非经营性往来	
溁浦均益生态养殖有限公司		原子公司	其他应收款	2.69				2.69	往来款	非经营性往来	
大康肉类食品有限公司		原子公司	长期应收款		31,645.80			31,645.80	往来款	非经营性往来	
<b>小 计</b>				51,526.55	31,645.80		51,526.55	31,645.80			
<b>总计</b>				144,028.77	273,372.68		203,628.09	213,773.36			

注1：其他应收款期初应收上海鹏欣（集团）有限公司156.03万元，系本期收购安源乳业有限公司属于同一控制下企业合并追溯调整期初数据导致，在合并日前该笔款项已归还。

注2：截至2016年12月31日，本公司子公司Milk New Zealand Dairy Limited为Milk New Zealand Holding Limited(HK)代垫款项1063.61万元，Milk New Zealand Holding Limited(HK)为本公司子公司安源乳业有限公司代垫款项4131.63万元，两者抵消后往来净额为其他应付款3068.02万元。

注3：自2016年7月1日起，本公司不再将大康肉类食品有限公司及其子公司怀化新康牧业有限公司、溁浦均益生态养殖有限公司纳入合并范围，将对大康食品公司及其子公司的长期往来款31,645.8万元转入长期应收款。

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：