

湖南大康国际农业股份有限公司 关于对深圳证券交易所《关注函》剩余部分问题回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏。

湖南大康国际农业股份有限公司（以下简称“大康农业”或“公司”）于2019年8月20日收到深圳证券交易所下发的《关于对湖南大康国际农业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》”），公司会同年审会计师对《关注函》中提出的问题进行逐项核查与说明。经向深圳证券交易所申请，公司已于2019年8月23日对部分已核实的问题作出了答复并对外披露，详见《关于对深圳证券交易所〈关注函〉部分问题回复的公告》（公告编号：2019-060）。

截至目前，公司和年审会计师已对剩余问题相关事项完成了核实、确认工作，现对《关注函》剩余部分问题的答复具体如下：

1、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、账面金额、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）。

回复：

1、2017年公司应收账款前五大客户名称、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如下：

单位名称	账面余额 (万元)	账龄	报告期内对 其销售收入的 金额 (万元)	占当年销 售收入的 比例 (%)
纽仕兰新云(上海)电子商务有限公司	23,979.65	1年以内	35,841.50	1.94%
Mw Comercio De Artigos De Ilum	10,474.56	1年以内	10,474.56	0.85%
Tapajos Participacoes Sa	7,214.06	1至2年	0	0.58%
Petroleo Brasileiro S. A-Petro	5,557.26	1年以内	100,991.35	0.45%
Sage Connect Limited	4,971.02	1年以内、1 至2年	4,052.66	0.40%
合计	52,196.54		151,360.07	4.22%

上述公司应收账款前五大客户的基本情况如下:

(1) 纽仕兰新云(上海)电子商务有限公司

股东结构: 阿里巴巴(中国)网络技术有限公司持股 40.00%, 大康农业持股 33.00%, 上海云锋新呈投资中心(有限合伙)持股 17.00%, 上海灏加投资管理有限公司持股 7.00%, 李莉持股 3.00%。

注册资本: 23,255.814 万元人民币

注册地: 上海市长宁区福泉北路 518 号 8 座 1 层

法定代表人或董事长: 盛文灏

(2) Mw Comercio De Artigos De Ilum

股东结构: 上海高元投资发展有限公司持股 99%, 俞虹持股 1%。

注册资本: 550 万雷亚尔

注册地: Al Arapoema, 411, Galpaoa Tambore, Barueri, SP.

法定代表人或董事长: Hong Yu

(3) Tapajos Participacoes SA

股东结构: Marino Franz 持股 41.26%, AMERRA Chapada, LLC 持股 37.30%, Miguel Vaz Ribeiro 持股 18.56%, Jaime A. Binsfeld 持股 2.08%, Paulo SÉrgio Franz 持股 0.80%。

注册资本: 140,390,991.94 雷亚尔

注册地: R Major Sertorio 671, 1 Andar, Vila Buarque, São Paulo, Sp.

法定代表人或董事长: Marino Jose Franz

(4) Petroleo Brasileiro S. A-Petro

股东结构：巴西上市公司，主要股东为巴西政府、巴西发展银行和巴西主权财富基金。

注册资本：205,431,960,490.52 雷亚尔

注册地：Av Republica Do Chile 65, Centro, Rio De Janeiro, Rj.

法定代表人或董事长：Roberto Da Cunha Castello Branco

(5) Sage Connect Limited

股东结构：张伟 100%持股

注册资本：50,000.00 美元

注册地：英属维尔京群岛

法定代表人或董事长：张伟

有关计提坏账准备的依据与金额以及回款情况的说明如下：

公司期末应收账款排名第 2 至 4 位的客户中，Mw Comercio De Artigos De Ilum、Tapajos Participacoes SA、Petroleo Brasileiro S.A-Petr 为巴西子公司客户，其中 Petroleo Brasileiro S.A-Petr 为巴西国营石油公司，客户信用良好。对 Petroleo Brasileiro S.A-Petro、Mw Comercio De Artigos De Ilum 的应收账款已于 2018 年全部收回。

巴西子公司应收账款坏账准备计提方法为：应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。运用个别方式评估时当应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，公司将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。在应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，公司将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

报告期末，公司根据款项性质将应收 Tapajos Participacoes SA 的款项重分类

至一年内到期的非流动资产。应收 Mw Comercio De Artigos De Ilum、Tapajos Participacoes SA、Petroleo Brasileiro S.A-Petr 款项经评估未发生减值迹象，故未计提坏账准备。

公司期末应收账款排名第 1、第 5 位的客户纽仕兰新云(上海)电子商务有限公司（以下简称“纽仕兰新云”）、Sage Connect Limited 为国内公司客户。国内公司应收账款坏账计提方法为：（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项；（2）按信用风险特征组合，采用账龄分析法计提坏账准备；（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项。

公司首先按照单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项对其进行测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征组合采用账龄分析法计提坏账准备。

报告期末，应收纽仕兰新云的款项经评估未发生减值迹象，故未计提坏账准备。公司按照账龄分析法对 Sage Connect Limited 计提了坏账准备 300.99 万元。公司对纽仕兰新云的应收账款已于 2018 年全部收回。

2、2018 年公司应收账款前五大客户名称、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如下：

单位名称	账面余额 (万元)	账龄	报告期内对其销 售收入的金额 (万元)	占当年销售收 入的比例 (%)
Future Empire Trading Limited	29,260.58	1 年以内	44,110.55	2.18%
纽仕兰新云(上海)电子商务有限公司	9,042.37	1 年以内	11,193.24	0.68%
Petroleo Brasileiro S A Petrob	8,077.89	1 年以内	66,113.07	0.60%
Marino Jose Franz	5,700.13	1 年以内	3,268.60	0.43%
Sage Connect Limited ^注	5,221.31	1 至 2 年、2 至 3 年	-	0.39%
合计	57,302.28		124,685.47	4.28%

注：应收账款期末账面余额变动系汇率变动影响所致。

上述公司应收账款前五大客户的基本情况如下：

(1) Future Empire Trading Limited

股东结构：邓力仁 100%持股

注册资本：2,000,000.00 英镑

注册地：英格兰威尔士

法定代表人或董事长：邓力仁

(2) 纽仕兰新云（上海）电子商务有限公司（见前述）

(3) Petroleo Brasileiro S.A-Petro（见前述）

(4) Marino Jose Franz

国籍：巴西

身份证号码：RG No.12/R 1.148.810（SSP/SC）

通讯地址：The City Of Nobres, State Of Mato Grosso, At Fazenda Santo Angelo,
Zona Rural

(5) Sage Connect Limited（见前述）

公司期末应收账款排名第1位的客户 Future Empire Trading Limited 的基本情况、坏账计提等详见公司于 2019 年 8 月 23 披露的《大康农业关于深交所<关注函>部分问题回复的公告》（公告编号：2019-060）。

公司期末应收账款排名第3、4位的客户中，Petroleo Brasileiro S A Petrob 和 Marino Jose Franz 为巴西子公司客户，Petroleo Brasileiro S A Petrob 为巴西国营石油公司，客户信用良好，该应收账款已于 2019 年 1 月全部收回。而 Marino Jose Franz 公司为其应付账款提供了超额抵押担保。

巴西子公司应收账款坏账准备计提方法为：应收款项按下述原则运用个别方式和组合方式评估减值损失。运用个别方式评估时当应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，公司将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。在应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，公司将原确认的减值损失予以转回，计

入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

报告期末，应收 Petroleo Brasileiro S A Petrob 和 Marino Jose Franz 款项经评估未发生减值迹象，故未计提坏账准备。

公司期末应收账款账面余额排名第 2、第 5 位的客户为纽仕兰新云和 Sage Connect Limited，其为国内公司客户，国内公司应收账款坏账计提方法为：（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项；（2）按信用风险特征组合，采用账龄分析法计提坏账准备；（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项。

公司首先按照单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项对其进行测试，经测试发生了减值的，按其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确定减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征组合采用账龄分析法计提坏账准备。报告期末，公司按照账龄分析法对 Sage Connect Limited 计提了坏账准备 632.31 万元，对纽仕兰新云计提了坏账准备 452.12 万元。

（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。

天健会计师事务所对 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如下：

（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。

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

经核查，天健会计师事务所认为：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。

2、关于主要客户，请说明以下内容：

（1）2017 年和 2018 年，公司销售前五大客户的名称、报告期内对其销售收入的金额、占当年销售收入的比例。

报告期内，公司向前五名客户的销售情况如下：

年度	序号	客户名称	销售额 (万元)	占年度销售总额 的比例
2018 年	1	Glencore Importadora E Exportadora S. A.	129,804.42	9.69%
	2	Cargill Agricola S/A	85,325.69	6.37%
	3	ADM Do Brasil LTDA	82,231.56	6.14%
	4	Petroleo Brasileiro S/A	66,113.07	4.94%
	5	Engelhart CTP(Singapore) Pte. Ltd	49,725.34	3.71%
		总 计	413,200.09	30.85%
2017 年	1	Bunge Alimentos S/A	169,099.80	13.66%
	2	上海首农投资控股有限公司	169,001.17	13.65%
	3	Petroleo Brasileiro S/A	100,991.35	8.16%
	4	Glencore Importadora E Exportadora	76,650.61	6.19%
	5	Cargill Agricola S/A	44,495.44	3.59%
		总 计	560,238.37	45.26%

(2) 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）、下游主要客户、是否具有开展大规模贸易的能力。

1) Glencore Importadora E Exportadora S. A.

股东结构：Glencore International PLC

注册资本：566,449,201.00 雷亚尔

注册地：R Lauro Muller 116 41 Ad Grupo 4101 Pt, Botafogo, Rio De Janeiro, Rj.

法定代表人或董事长：Helcio Gasparini

Glencore International PLC 为全球最大的小麦贸易商，Glencore Importadora E Exportadora S. A. 为 Glencore International PLC 在巴西的子公司。粮食贸易市场为高度流通的市场，粮食为标准化产品，具有同质性，且粮食市场信息透明，全球粮食贸易市场的交易价格主要参考芝加哥 CBOT 价格，合同主要要素皆依据粮食大宗贸易市场惯例约定，因此公司与其开展粮食贸易业务具有合理性。其下游客户为粮食加工及粮食贸易等企业。

2) Cargill Agricola S/A

股东：Cargill Alimentos Ltda.

注册资本：2,507,589,755.11 雷亚尔

注册地：Av Doutor Chucri Zaidan 1240 Andar 6 Ao 9 Torre Diamond, Vila Sao Francisco, Sao Paulo , Sp.

法定代表人或董事长：Luiz Antonio Dos Santos Pretti

嘉吉作为国际四大粮商之一，在全球拥有丰富的业务资源和渠道从事大宗农产品贸易业务，包括在全球范围内的物流与销售渠道以及雄厚的资金与金融支持，对农产品价格具有话语权与影响力，因此具有开展大规模农产品贸易的能力。其下游客户主要为食品生产加工及贸易相关的生产商、贸易商。

3) ADM Do Brasil LTDA

股东结构：Archer Daniels Midland Company

注册资本：960,988,181.00 雷亚尔

注册地：Av Nossa Senhora Dos Navegantes 451 Sala 907, Enseada Do Sua, Vitória, Es

法定代表人或董事长：Luciano Correia Botelho

ADM 作为国际四大粮商之一，在全球拥有丰富的业务资源和渠道从事大宗农产品贸易业务，包括在全球范围内的物流与销售渠道以及雄厚的资金与金融支持，对农产品价格具有话语权与影响力，因此具有开展大规模农产品贸易的能力。其下游客户主要为食品生产加工及贸易相关的生产商、贸易商。

4) Petroleo Brasileiro S/A

股东结构：巴西上市公司，主要股东为巴西政府、巴西发展银行和巴西主权财富基金。

注册资本：205,431,960,490.52 雷亚尔

注册地：Av Republica Do Chile 65, Centro, Rio De Janeiro, Rj.

法定代表人或董事长：Roberto Da Cunha Castello Branco

据 ANP(巴西国家石油局)统计，2018 年 Petroleo Brasileiro S/A 以 Petrobras Distribuidora 品牌向商业和工业批发石油产品和生物燃料占巴西批发市场的 42.8%，其采购公司所属巴西 Fiagril 公司生产的生物柴油。Petroleo Brasileiro S/A 下游客户为航空、运输、工业公司以及公用事业和政府实体。

5) Engelhart CTP(Singapore) Pte. Ltd

股东结构: Engelhart Commodities Trading Partners

注册资本: 87,692,955.00 美元

注册地: 新加坡

法定代表人或董事长: Stephen Peter Jones

Engelhart CTP(Singapore) Pte. Ltd 是大宗商品领域一家多元化的全球贸易商和客户解决方案提供商, 其领域覆盖农业、工业和能源产品。Engelhart CTP(Singapore) Pte. Ltd 及其集团每年在全球采购、运输并销售约 1500 万吨大宗农产品, 经营网络遍及全球, 具有开展大规模农产品贸易的能力。下游主要客户为农产品加工和贸易、工业、能源等相关企业。

6) Bunge Alimentos S/A

股东结构: Bunge Limited

注册资本: 3,105,450,051.70 雷亚尔

注册地: Rod Jorge Lacerda 4455 Km 20, Poco Grande, Gaspar, Sc

法定代表人或董事长: Raul Alfredo Padilla

邦吉作为国际四大粮商之一, 在全球拥有丰富的业务资源和渠道从事大宗农产品贸易业务, 包括在全球范围内的物流与销售渠道以及雄厚的资金与金融支持, 对农产品价格具有话语权与影响力, 因此具有开展大规模农产品贸易的能力。其下游客户主要为食品生产加工及贸易相关的生产商、贸易商。

7) 上海首农投资控股有限公司

股东结构: 北京首农食品集团有限公司 100%控股

注册资本: 500,000,000.00 元

注册地: 上海市

法定代表人: 王铃

北京首农食品集团有限公司是经北京市委、市政府批准, 由北京首都农业集团有限公司、北京粮食集团有限责任公司、北京二商集团有限公司三家企业联合重组成立。联合重组后的首农食品集团, 集食品生产商、供应商、服务商于一体, 资产、营收双超千亿。上海首农投资控股有限公司自成立以来一直专业致力于拓展海外农业资源, 2017 年上海首农完成销售收入约 196 亿元人民币, 2018 年上海首农完成销售收入约 113 亿元人民币, 因此具有开展大规模农产品贸易的

能力。其下游客户主要为国内国际大宗农产品企业。

(3) 请结合公司的业务模式，说明近年前五大客户是否发生较大变动，如是，请说明原因及合理性。

2018年前五大客户较2017年相比有两家发生了变化，其中ADM为巴西子公司Fiagril和Bela共同的客户，进入前五大的主要原因是2018年Bela全年纳入合并范围，而2017年为11-12月纳入合并范围。Bela主营业务为大豆、玉米和农业生产资料销售，大豆和玉米销售主要集中在上半年，其销售对象主要为粮商，而生产资料销售集中在下半年，其销售对象主要为农户，从而导致2018年前五大客户中有一家较2017年发生变化。另一家Engelhart进入前五大的原因是该客户销售增加所致。前五大客户与公司及实际控制人、董事、监事、高管及其亲属和持股5%以上的股东均不存在关联关系。

(4) 请提供上述公司的营业执照、交易合同、回款凭证等证明性材料。

上述公司的营业执照、交易合同、回款凭证等证明性材料已提交给交易所。

湖南大康国际农业股份有限公司

董 事 会

2019年8月30日