

# 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

## 湖南大康国际农业食品股份有限公司董事会：

近日，有媒体质疑你公司涉嫌财务舞弊，部分应收账款及交易存疑。我部对此表示高度关注，请你公司对以下事项进行严格核查与说明：

### 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、占当年销售收入的金额、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。

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。

(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。

(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。

(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。

3、根据你公司 2014 年和 2015 年年度报告，大康肉类食品有限公司(以下简称“大康食品”)的营业利润分别为-1,933.92 万元、-3,321.02 万元；根据你公司年报问询函回函，大康食品的营业利润分别为-6,739.41 万元、-1.15 亿元。请说明上述财务数据前后披露不一致的原因，公司财务信息的披露是否违反本所《股票上市规则（2018 年 11 月修订）》第 2.1 条的规定。请会计师对上述情况进行核查并发表意见。

请你公司对上述事项做出书面说明，在 2019 年 8 月 23 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报湖南证监局上市公司监管处。同时，提醒你公司：上市公司应当按照国家法律、法规、本所《股票上市规则》和《中小企业板上市公司规范运作指引》等规定，诚实守信，规范运作，认真和及时地履行信息披露义务。

特此函告

中小板公司管理部

2019年8月20日