

关于对中基健康产业股份有限公司的 年报问询函

公司部年报问询函[2018]第[19]号

中基健康产业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2017 年年度报告（以下简称“年报”）审查中关注如下事项：

一、非经常性损益确认问题

年报显示，报告期内你公司计入非经常性损益项目的金额合计为 1.62 亿元，占当期净利润的比例达 444.26%，其中债务重组收益为 2.24 亿元，非流动资产处置损益为 483.74 万元，计入当期损益的政府补助为 85.19 万元，投资收益为 363.01 万元，除上述各项之外的其他营业外收入和支出为 0.12 亿元。

1. 关于债务重组收益。你公司表示系由于 2017 年 8 月 15 日内蒙古中基番茄制品有限责任公司（以下简称“内蒙古中基”）与公司子公司天津中辰番茄制品有限公司（以下简称“天津中辰”）签订了《债务和解协议》，就内蒙古中基享有的对天津中辰净债权 2.44 亿元，内蒙古中基同意免除其中的 2.24 亿元，剩余的 0.2 亿元由天津中辰用大包装原料酱抵偿且已于 2017 年 9 月 11 日办理了货物移交。企业信用信息系统显示，内蒙古中基在 2017 年 8 月 14 日（即相关方签订债务和解协议的前一天）进行了工商信息变更，该公司唯一股东由新疆中基番茄制品有限公司（以下简称“新疆中基番茄”）变更为五家渠

市众信资产管理有限公司（以下简称“众信公司”，为兵团农六师国资委 100%持股的公司）；该公司 6 名董事、监事和高管中龙亚辉（你公司原董事兼总经理）、罗琼（你公司现财务总监）、武霞（你公司原副总经理兼财务总监）不再任职；公司法人由龙亚辉变更为喻耕耘。

另外，根据你公司历年披露的年度报告，新疆中基番茄原为上市公司持股 92.31% 的控股子公司，2014 年进入破产重整程序，2015 年法院裁定重整计划执行完毕，你公司 2015 年将所持新疆中基番茄股权以 1 元的交易总价款转让给深圳市润业投资咨询有限公司（工商信息显示该公司成立于 2007 年，注册资本为 10 万元）。

（1）请说明你公司、天津中辰与内蒙古中基三方债权债务的历史形成过程。

（2）请以方框图或其他有效形式，全面披露 2017 年 8 月 14 日之前及之后内蒙古中基的产权及控制关系，包括该公司主要股东或权益持有人、股权或权益的间接控制人及各层之间的产权关系结构图，直至披露到出现自然人、国有资产管理部门或股东之间达成某种协议或安排的其他机构；以文字简要介绍其主要股东或其他关联人的基本情况；列示内蒙古中基按产业类别划分的下属企业名目。

（3）你公司 2016 年年报显示，上市公司对应收内蒙古中基的 0.27 万元债权全额计提了减值，计提理由为该公司无偿债能力。请说明在内蒙古中基已无偿债能力的前提下，该公司一次性豁免天津中辰 2.24 亿元债权的具体原因及合理性；在众信公司受让内蒙古中基后，该公司即进行前述债务豁免的真实背景；众信公司、内蒙古中基与上市公司及其子公司之间的交易、资金或其他往来情况，是否存在关联关系或可能导致利益倾斜的其他关系，相关方是否存在未披露的协

议、约定或默契。

2. 关于其他营业外收入和支出。年报显示，报告期内其他营业外收入与支出为 0.12 亿元，其中无需支付的款项收益为 0.13 亿元。请说明相关款项涉及的具体对象，债务形成的原因，你认为相关款项无需支付所执行的核实程序，确认收益的理由是否充分（例如是否存在相关原主体已解散和注销，但存在存续主体承接相关债权的情形），相关会计处理是否准确、合规。

3. 关于非流动资产处置损益和投资收益。请说明报告期非流动资产处置和投资的发生时间、具体内容、处置收益和投资收益的计算过程以及计入当期损益的准确性、合规性。

4. 关于政府补助。年报“政府补助明细”项下显示，你公司报告期内获得 2015 年短期出口信用保险保费补助资金 48.97 万元，兵团外经贸发展专项资金中小企业国际市场开拓资金 11.46 万元。请说明前述政府补助的补贴原因，对应项目发生时间，计入当期损益的依据及其准确性、合规性。

5. 请年审会计师对上述事项进行核查，复核前述收益确认是否符合会计准则的规定并发表明确意见。说明债务重组是否存在实质为公司股东、实际控制人或其关联方单方面利益让与而应确认为权益的情形，无需支付款项是否存在核销理由不充分而应不予确认收益的情形等。

二、营业收入和营业成本确认与结转问题

1. 年报“收入与成本”项下显示，你公司报告期内实现“其他”收入 0.81 亿元；制造业总体毛利率上涨 7.72%（大桶番茄酱毛利率上涨 6.20%，其他产品毛利率上涨 4.15%），其中国内业务毛利率上涨

12.97%（国外仅上涨 1.58%），且来自国内的营业收入为 2.26 亿元（2017 年半年报显示，2017 年上半年来自国内的营业收入仅为 0.45 亿元）。年报“公司前五名客户的营业收入情况”项下显示，报告期内你公司第一大客户和第二大客户均为国内企业，其中向第一大客户新疆中新建国际贸易有限责任公司（以下简称“中新建贸易公司”）销售 0.56 亿元，向新疆万达有限公司销售 0.46 亿元（以下简称“新疆万达”，公司 2016 年对第五大客户销售额仅为 0.27 亿元，新疆万达当年未进公司前五大客户；2015 年公司对新疆万达销售额为 0.30 亿元）。

企业信用信息系统显示，中新建贸易公司成立于 2016 年 11 月 29 日，该公司实际控制人为兵团国资委，法定代表人、执行董事兼总经理为你公司原董事长曾超，成立后与你公司交易金额较大。其中，2016 年销售额达 0.28 亿元，运营仅一个月即成为你公司当年第四大客户，2017 年销售额达 0.56 亿元，成为你公司第一大客户。

（1）请说明中新建贸易公司的运营概况及成立后各年实现的营业收入、营业利润和净利润情况及对你公司采购业务在其中的占比，该公司是否为上市公司关联人，其与上市公司及其持股 5% 以上股东、实际控制人在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面是否存在关联关系或可能造成其对上市公司利益倾斜的其他关系；你公司对中新建贸易公司 2016 年、2017 年的销售产品类型、期末应收账款以及期后收款情况；提供 2016 年、2017 年你公司对中新建贸易公司相关销售的出货单、货运单、货运签收单以及收款证明等材料。

（2）请说明 2017 年下半年国内营业收入大幅增长的原因，国内业务收入对应的除中新建贸易公司外其他主要客户名称及其运营和

财务概况，相关客户按前述穿透原则的股权结构，与上市公司及上市公司持股 5% 以上股东、实际控制人在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面是否存在关联关系或可能造成其对上市公司利益倾斜的其他关系，你公司向这些主要客户销售的产品类型及对应销售金额，期末应收账款以及期后收款情况；在国内业务和国际业务收入相差不大的前提下，国内产品总体毛利率远高于国外业务的原因及其合理性。

(3) 请说明报告期实现的 0.81 亿元“其他”收入的具体内容。

(4) 请年审会计师说明对前述交易和收入执行的审计程序，并就相关交易的真实性、会计处理的准确性及合规性进行核查并发表明确意见。

2. 根据年报“收入与成本”项下披露的信息推算，公司报告期内已售产品结转的单位成本远低于期末库存产品结转的单位成本，具体过程如下：

本期销售产品结转成本情况：	2017 年金额
已销售大桶番茄酱当年结转的营业成本总额（万元）	26,414.73
销售量（吨）	78,581.01
已售大桶番茄酱结转的单位成本（元/吨）（a）	3,361.46
已销售小包装番茄制品当年结转的营业成本总额（万元）	13,203.28
销售量（吨）	23,065
已售小包装番茄制品结转的单位成本（元/吨）（b）	5,724.38

本期期末库存产品结转成本情况：	
期末库存商品余额（万元）	90,028.42
期末在产品余额（万元）	109.28
期末库存商品和在产品合计（万元）（c）	90,137.70
小包装番茄制品库存量（吨）	2,535.00

2017 年小包装番茄制品销售单价(元/吨)	5,732.71
小包装番茄制品期末库存推算最大价值总额(万元) (d) (当年该产品实际售价>成本, 假设期末成本略高, 与售价持平)	1,453.24
推算大桶番茄酱期末库存结转的成本总额(万元) (c-d)	88,684.46
大桶番茄酱期末库存量(吨)	208,001.17
推算期末大桶番茄酱库存量每吨的成本(元/吨) (e)	4,263.65
期末库存大桶番茄酱结转的单位成本高于当期销售部分 结转的成本比例 (e/a-1)	26.84%

请详细说明前述差异的具体形成原因, 上市公司库存产品和已售产品成本分配与结转是否合理合规。请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

三、公司主要资产及减值计提问题

1. 关于存货及存货减值计提。年报显示, 报告期末公司存货余额为 9.01 亿元, 占资产总额的 36.84%, 其中库存商品近两年占存货总额的比例均超过 96%。年审会计师在审计报告中表示, 其对存货项目执行的审计程序包括取得公司存货的年末库龄清单, 并对库龄较长的存货进行了分析性复核, 分析了存货跌价准备是否合理。

(1) 请结合生产运营模式, 分析公司的生产核算流程与主要环节, 说明期末存货是否履行了必要的监盘或核验程序, 如何区分原材料、在产品、库存商品的核算时点, 存货各项目确认、计算与结转是否符合会计准则的相关规定。

(2) 请结合公司的经营模式和生产周期及过程, 补充分析并说明存货结构的合理性, 说明期末库存商品保持较高余额是否与年度订单计划相匹配。

(3) 请结合公司各类存货的具体类别、账面价值、存货成本和可变现净值等, 说明公司计提存货跌价准备的准确性、充分性和本期

转回或转销存货跌价准备的原因，区分大桶番茄酱和小包装番茄制品分别提供年末库龄表。请年审会计师说明对于库龄较长的存货，公司减值计提以及其执行分析性复核的具体过程，是否对该部分长账龄的存货单独进行过盘点，以及审计程序是否恰当有效。

(4) 请年审会计师对公司报告期末存货余额的真实性及存货减值计提的充分性进行核查并发表明确意见。

2. 关于可供出售金融资产减值计提。年报显示，你对福建苏曼文化体育发展有限公司初始投资额 510 万元，前期计提减值 100 万元，本期未新增计提减值。企业信用信息系统显示，该公司存在多起法律诉讼、法院公告、失信信息和被执行人信息。请结合该公司具体财务和运营信息说明上市公司前述减值计提是否充分。同理，请结合深圳华特容器有限公司的具体财务和运营情况说明上市公司对该公司减值计提的测试过程及相关减值计提是否充分。请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

3. 关于固定资产减值计提。年报显示，报告期末你公司固定资产期末余额为 7.58 亿元，占资产总额的 31.01%，其中机器设备本期计提减值 79.81 万元，运输设备计提减值 0.9 万元。请说明报告期内公司主要机器设备和运输设备的产能利用情况，在公司主业制造业营业收入近两年呈下降趋势（其中 2017 年同比下降 12.36%，2016 年同比下降 15.50%）、公司主业经营困难、多项资产对外委托经营或管理的前提下，公司固定资产减值计提是否充分。请年审会计师说明对固定资产减值计提测试和审计的主要过程，是否对主要固定资产及其实际状况进行过盘点。

4. 关于在建工程减值计提。年报“重要在建工程项目本年变动

情况”项下显示，公司蕃茄红素软胶囊 GMP 车间建设项目 2017 年未新增任何投入，2016 年也仅增加投入 9.87 万元，该项目预算金额 1,077.31 万元，期初和期末累计余额已达 932.71 万元。请说明该项目本期未新增任何投入的原因，是否已达到可使用状态，如已达到，说明公司是否存在利用推迟转固调节利润的情形；如未达到，请结合该项目产品的市场需求和销售情况，评估在建工程是否需要计提减值。请年审会计师说明对该项目转固及减值计提执行的审计程序，是否对该项目实施过盘点。

四、公司费用确认或计提问题

1. 年报显示，报告期内你公司存在多起重大诉讼、仲裁事项。请逐项说明是否已对相关诉讼计提了预计负债，如是，请说明预计负债的计提金额、依据及合理性；如否，请说明未计提的原因及其合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

2. 年报显示，境外公司诉天津中辰关于普罗旺斯债务一案，截至目前尚未开庭审理，而公司 2017 年 6 月 30 日披露的《关于下属控股子公司天津中辰诉讼事项的公告》显示，该诉讼的开庭时间为 2017 年 9 月 6 日。

(1) 请说明截至目前该诉讼尚未开庭审理的原因。

(2) 请年审会计师说明针对该笔诉讼执行的审计程序。

3. 年报“所得税费用”项下显示，公司报告期使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损影响所得税费用-0.47 亿元。请公司和年审会计师说明前述影响额的具体计算过程。

4. 年报显示，报告期内你公司实现营业收入 5.18 亿元，同比下降 11.98%；税金及附加支出为 806.80 万元（同比增加 47.99%），财

务费用为 0.44 亿元（同比增加 106.71%）。请说明 2017 年营业收入下降但税金及附加增长及财务费用陡增的具体原因及其合理性。

五、其他问题

1. 报告期内，公司营业收入同比下降 11.98%，利润主要来自于非流动资产处置、债务重组及其他营业外收入等非经常性收益。同时，公司近十年扣非后净利润均为负值。请结合行业状况、公司经营、财务情况等，详细说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性，拟采取改善经营业绩的具体措施。

2. 报告期内，公司 2 家主要子公司中，天津中辰的净利润为 1.87 亿元，主要为债务重组收益，新疆中基红色番茄产业有限公司的净利润为-0.34 亿元。请说明公司合并报表范围内主要子公司的业务开展情况、功能定位以及近三年经营业绩情况，如亏损，请说明亏损的具体原因。

3. 报告期内，公司与五家渠国鑫物流有限公司发生与日常经营相关的关联交易金额达 1,087.51 万元。请公司说明相关交易定价的公允性，并提供该关联方与上市公司及其他独立第三方同类交易定价情况等依据。请年审会计师核查并发表明确意见。

4. 年报“关联方资金拆借”项下显示，报告期内你公司向股东新疆生产建设兵团第六师国有资产经营有限责任公司拆入 0.5 亿元，分三次向股东新疆汇丰城市建设投资管理集团有限公司拆入 2 亿元、2 亿元和 1.1 亿元。请说明上述关联交易是否已按《股票上市规则》及时履行审议程序及披露义务（如适用）。

5. 年报显示，公司报告期内审批对子公司担保额度合计 3.5 亿元，报告期末为资产负债率超过 70% 的子公司提供的债务担保余额为

9,577.28 万元，占公司期末净资产的 10.85%。请说明对相关担保是否履行了必要的审议程序和披露义务，并对担保的相关风险进行评估；如存在风险，请具体描述并说明应对措施。

6. 年报显示，就公司诉万事达印铁包装容器有限公司租赁合同纠纷案，2017 年 3 月，天津二中院曾判决驳回公司的诉讼请求并要求公司承担诉讼费。请说明天津二中院作出前述判决的具体原因和理由，并提供相应的证明文件。

7. 公司 2017 年 6 月 27 日《关于下属全资子公司中基红色番茄签订<委托管理合同书>的公告》称，为了充分发挥下属子全资子公司红色番茄的设备使用率，促进番茄产业持续健康发展，公司董事会决议将红色番茄下属的 7 家分公司分别进行委托管理，委托经营管理期 1 年；公司将根据合同的履行进度在定期报告中详细披露合同的履行情况。请说明报告期内相关合同的具体履行进展，前述委托管理对公司的具体影响，公司是否将相关公司纳入合并报表范围及其合规性。请年审会计师核查合并报表范围确定的合规性并发表明确意见。

8. 请公司复核“分季度主要财务指标”项下各季度利润表项目和现金流项目披露的准确性。如涉及披露错误，请及时更正。

9. 公司前任董事会秘书已于 2017 年 6 月辞职，公司至今未聘任专职董事会秘书，一直由董事长代行董事会秘书职责。请说明公司关于董事会秘书的聘任安排。

10. 年报“独立董事出席董事会及股东大会的情况”项下显示，独立董事朱文晖和郭宪明报告期内应出席的董事会次数分别为 9 次和 6 次，全部以通讯方式或委托出席方式参与，其中委托出席次数均为 3 次。请说明其委托出席的董事会具体情况，包括届次、审议事项

以及是否为连续召开的两次董事会等，以及独立董事全部以非现场方式参与董事会并对相关事项进行表决是否影响其勤勉履职。

11. 年报“其他应付款”项下显示，单位往来款期末余额 5.45 亿元，期初余额 3.98 亿元。请说明单位往来款大幅增长的原因及对应的具体经济事项。

12. 你公司在 2018 年 3 月 23 日披露的《关于申请撤销公司股票交易退市风险警示的公告》中称，公司符合《深圳证券交易所股票上市规则》第十三章 13.2.10 条的关于撤销股票交易退市风险警示的相关规定，且不存在被实施其他风险警示的情形。请你公司认真自查，对照《股票上市规则》的相关规定逐条说明是否存在其他应实施退市风险警示或者其他风险警示的情形，并进行补充披露。

请你公司就上述问题做出书面说明，涉及需披露事项的，请及时履行披露义务，并在 2018 年 4 月 4 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2018 年 3 月 27 日