

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（2019）第 166 号

中基健康产业股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2018 年年度报告（以下简称“年报”）事后审查中关注如下事项：

一、关于持续经营能力

你公司报告期实现营业收入 6.27 亿元；归母净利润为-4.24 亿元，同比下降 1694.40%；扣除非经常性损益后的净利润为-5.43 亿元，同比下降 297.82%；毛利率为-17.86%，同比下降 28 个百分点。自 2008 年以来，你公司扣除非经常性损益后的净利润均为负值。报告期，你公司两家主要子公司新疆中基红色番茄产业有限公司（以下简称“中基红色”）和天津中辰番茄制品有限公司（以下简称“天津中辰”）均大幅亏损，净利润分别为-3.20 亿元、-1.15 亿元。其中，中基红色的部分工厂已停产；你公司处置了天津中辰 66%的股权，且多次披露拟挂牌转让旗下子公司股权及相关资产的公告。报告期末，你公司净资产余额为 4.38 亿元，同比下降 50.06%。年报显示，你公司番茄酱生产成本偏高，主业盈利能力羸弱，造血能力不足，运营资金短缺，经营压力较大。年审会计师出具的审计报告显示，你公司 2018 年度各工厂停产、归母净利润为-4.24 亿元以及流动负债高于流动资产 1.51 亿元等情况表明，存在可能导致对你公司持续经营能力产生重大疑虑

的重大不确定性。请你公司：

1. 说明报告期你公司相关主体停产的具体情况，包括但不限于停产主体名称及关系，停产原因、起（止）时间、期限，产生的损失、对你公司的影响，你公司临时披露义务的履行情况（如适用）。

2. 结合所处行业的发展趋势与竞争格局，你公司市场地位和业务开展情况，报告期主要产品销量、价格走势、成本、毛利率、期间费用、非经常性损益、经营性现金流等因素及其变化情况，进一步分析公司持续经营能力存在的重大不确定性相关风险，说明公司为提高盈利能力、改善经营状况已采取和拟采取的具体措施，并分析各项措施的可行性。

二、关于资产减值准备

年报显示，你公司报告期末应收账款余额为 16,833.84 万元，其中 1 年以上的应收账款金额为 11,854.6 万元，占应收账款总额比例为 70.42%；期末存货余额为 24,254.62 万元，固定资产余额为 49,546.59 万元。年报“资产减值准备”项下显示，你公司合计计提资产减值准备 25,095.01 万元，同比增加 383.81%。其中，对应收账款、其他应收款和预付账款合计计提坏账准备 13,082.09 万元，同比增加 474.91%；计提存货跌价准备 1,598.87 万元，同比减少 43.47%；计提固定资产减值损失 9,151.03 万元，而 2017 年计提额为 82.93 万元。请你公司：

1. 结合经营状况、信用政策、收款模式及其变化情况，主要欠款方以及账龄一年以上应收账款的形成原因和历史回款情况、近三年坏账发生情况、同行业企业应收账款规模和坏账计提比例等，说明公司应收账款规模是否与生产经营实际相符以及近三年相关坏账准备计提是否充分；说明报告期应收账款、其他应收款和预付账款计提坏

账准备金额大幅增加的原因。

2. 分别说明报告期末应收账款、其他应收款以及预付款的前五名交易对象是否为你公司关联方；如是，请进一步说明其名称及具体关联关系，交易内容、金额，价格是否公允以及交易是否具有商业实质，是否存在关联方非经营性资金占用的情形。

3. 结合市场供需变化、经营状况、产品历史售价、未来市场变化趋势，以及存货库龄、在手订单等情况，说明报告期计提存货跌价准备的充分性和存货跌价准备减少（包括转回、转销及其他）的具体原因。

4. 结合公司生产经营情况，固定资产的具体类别、折旧及产能利用情况等，说明在主业经营困难、多项资产对外委托经营或出售的情形下，公司近三年固定资产减值计提是否充分；说明 2018 年大幅计提固定资产减值准备的原因及计提的准确性、合规性。

5. 结合行业特点、经营情况、相关资产的具体情况、减值测试的过程、减值迹象及其出现时间，以及对问题 1 - 4 的回复，说明近三年资产减值准备计提的准确性、合规性；其中，请详细列示你公司 2017 年和 2018 年相关资产减值测试的测算过程、关键参数，说明相关参数是否发生重大变化；在此基础上，进一步说明是否存在 2017 年资产减值准备计提不充分、2018 年确认大额减值损失的情形。

请年审会计师对问题 1 至 5 进行核查并发表明确意见。

三、关于购销集中度

报告期，你对第一大客户的销售金额占年度销售总额的比例为 68.19%，前五大客户的销售金额占比合计为 84.11%；向前五名供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 63.00%。请你公司：

1. 提供前五大客户及供应商的具体名称、基本情况，销售或采购的合同签订情况及金额；说明是否与你公司存在关联关系。

2. 对比近三年你公司与前五大客户及供应商的销售/采购额、销售款项结算情况以及期末应收账款及期后回款情况、采购款项结算情况以及预付款项及应付款项余额、销售/采购模式等，说明前五大客户/供应商是否发生重大变化；如是，说明发生变化的具体原因以及对公司经营活动的影响，该变化是否符合行业发展规律。

3. 结合行业特点及公司购销模式，说明你公司销售/采购集中度较高的原因，公司是否存在对前五大客户的依赖，若存在，请提示相关风险。

四、关于偿债能力

报告期末，你公司货币资金余额为 5,656.32 万元，同比减少 54.29%；流动资产余额为 61,901.19 万元，流动负债余额为 76,969.66 万元；短期借款余额为 19,800.00 万元。财务数据显示，你公司 2018 年末资产负债率为 63.90%，流动比率、速动比率和现金比率分别为 0.80、0.49 和 0.09。请你公司：

1. 说明报告期末 5,656.32 万元的货币资金是否存在受限情形或其他（潜在的）限制性安排，是否存在与控股股东或其他关联方联合或共管账户或其他协议约定等情形。

2. 结合生产经营现金流情况、债务到期情况、未来资金支出安排与偿债计划、公司融资渠道和能力，评估你公司的偿债能力，并说明是否存在债务逾期风险；如是，请及时披露风险提示。

五、其他

1. 根据你公司 2019 年 4 月 17 日披露的《关于前期会计差错更

正的公告》，你对 2017 年财务数据进行会计差错更正。请你公司补充披露更正后的 2017 年度财务报表，财务数据存在重大变动（变动比例达到或超过 20%）的，请说明原因。

2. 年报“非经常性损益项目及金额”项下显示，你公司报告期实现非流动资产处置收益 1.21 亿元。请说明上述资产的具体内容、原值、累计折旧、交易对手方、资产过户日期等，履行相关审议程序和信息披露义务的情况（如适用），以及处置收益的计算过程与确认依据，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

3. 请说明你公司报告期安全生产和规范经营情况，包括但不限于：

（1）是否已按照相关法律法规，建立并严格执行食品安全生产、经营流通和产品质量以及环境保护等方面的内部控制和管理制度；

（2）是否已按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号—年度报告的内容与格式指引（2017 年修订）》以及《主板信息披露业务备忘录第 1 号—定期报告披露相关事宜（2019 年 1 月修订）》的有关规定披露相关环境信息，如否，请及时补充披露；

（3）报告期是否发生过食品安全事故、环境污染事故或者出现较大范围的媒体质疑、安全投诉引发的重大诉讼，如是，请进一步说明相关情况以及你公司履行信息披露义务的情况（如适用）；

（4）报告期你公司是否被食品药品监督管理部门、检验检疫、安全生产监督以及环保部门等各级主管单位采取监管措施或行政处罚，如是，请进一步说明相关情况以及你公司履行信息披露义务的情况（如适用）。

请你公司就上述问题做出书面说明，并在 2019 年 6 月 12 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露事项的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所

公司管理部

2019 年 6 月 4 日