

中基健康产业股份有限公司

中兴财光华审会字（2020）第 204001 号

目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-98

审计报告

中兴财光华审会字(2020)第 204001 号

中基健康产业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了中基健康产业股份有限公司（以下简称“中基健康”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中基健康 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中基健康，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，中基健康 2019 年度各工厂停产，2019 年度实现净利润 5,063,392.48 元，归属于母公司股东的净利润为 4,975,779.02 元，扣除非经常性损益归属于母公司股东的净利润为-113,681,230.79 元，利润主要来源于资产处置、债务重组。如财务报表附注二、2 所述，这些事项或情况，表明存在可能导致对中基健康持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项：

（1）债务重组

1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五、41 资产处置收益、附注十五、2 债务重组。

2019 年度债务重组形成收益 30,555,221.78 元。该事项源于中基健康控股子公司中基北泉番茄制品有限责任公司（以下简称“中基北泉公司”）与五家渠众信资产管理有限公司（以下简称“众信公司”）债务清偿事宜。2019 年 12 月 16 日，众信公司与中基北泉公司签订了《抵债协议》，中基北泉公司对众信公司的全部债务金额为 40,016,658.61 元，中基北泉公司用所拥有的机器设备及电子设备抵偿欠付众信公司的全部债务。机器设备及电子设备账面价值为 8,741,298.45 元，评估价值为 14,616,383.10 元。

由于该事项涉及金额较大，对中基健康的经营成果造成重大影响，因此我们将其识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- （1）对债务重组的协议双方进行访谈，就本次债务重组的背景、交易目的、交易程序、交易结果进行详尽的核查；
- （2）对债务重组事项是否为关联交易进行核实；
- （3）对原债权债务形成过程进行核实；
- （4）对中基健康、中基北泉公司就债务重组的内部审议程序进行核查；
- （5）对中基北泉公司就债务重组后的相关账务处理进行复核及合理性分析；
- （6）对债务重组的结果及相关信息在财务报表附注中披露的充分性进行检查。

（2）土地及地上建筑物被征收形成的资产处置

1. 事项描述

相关信息披露详见附注五、41 资产处置收益。

2019 年度土地及地上建筑物被征收形成的资产处置收益 56,506,044.03 元。该事项源于中基健康与新疆生产建设兵团第十二师五一农场（以下简称“五一农场”）土地征收补偿事宜。为加快推进十二师东坪大道项目建设进程，切实改善十二师西郊三团场的交通环境，根据《国有土地上房屋征收与补偿条例》（国务院第 509 号令）、《新疆维吾尔自治区实施〈国有土地上房屋征收与补偿条例〉办法》（新疆维吾尔自治区人民政府令第 187 号）的规定，2019 年 5 月 16 日，五一农场与中基健康及子公司新疆中基红色番茄产业有限公司、新疆中基中番种业有限责任公司、新疆中基天然植物纯化高新技术研究院有限公司签订了《征收补偿协议》，五一农场征收中基健康及子公司 5 块土地及 10 处房产，五一农场共支付土地征收补偿费用 186,562,595.52 元。

由于该事项涉及金额较大，对中基健康的经营成果造成重大影响，因此我们将其识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- （1）对土地征收各方签订的协议进行检查、分析；
- （2）对土地征收相关的评估报告进行检查；
- （3）对土地征收相关的批复文件进行检查；
- （4）对土地征收资产处置是否为关联交易进行核实；
- （5）对中基健康就土地征收资产处置的内部审议程序进行核查；
- （6）对中基健康就土地征收资产处置后的相关账务处理进行复核及合理性分析；
- （7）对土地征收资产处置的结果及相关信息在财务报表附注中披露的充分性进行检查。

五、其他信息

中基健康管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中基健康 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

中基健康管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中基健康的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中基健康、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中基健康的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部

控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中基健康持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中基健康不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就中基健康中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

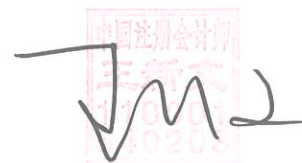
我们还就遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

<此页无正文，为签字盖章页>



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



2020年4月15日