

关于对中基健康产业股份有限公司

深圳证券交易所问询函的回复

关于对中基健康产业股份有限公司

深圳证券交易所问询函的回复

深圳证券交易所上市公司管理一部：

贵所《关于对中基健康产业股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕第 2 号）已知悉，中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“本所”）作为中基健康产业股份有限公司（以下简称“中基健康”或“公司”）2022 年年报审计机构，收到问询函后，本所积极组织人员对相关问题进行了核查。现将有关事项回复如下：

1. 年报显示，你公司 2022 年实现营业收入 58,928.56 万元，同比增长 237.79%，归属母公司所有者的净利润（以下简称“净利润”）2,608.51 万元，扭亏为盈。其中，2022 年第四季度实现营业收入 43,511.57 万元，占全年营业收入的 73.84%，第四季度实现净利润 5,064.47 万元。

你公司在年报中称，公司在鲜番茄成熟期 8 月初至 10 月初，收购鲜番茄并开机进行生产加工。国际市场在当年生产期后 9-10 月开始对“新产季酱”采购，国外圣诞节前一直是国内番茄酱企业的出口销售旺季。

请你公司：

（1）结合市场需求变化、产品价格变动、成本费用变化、同行业可比公司情况等因素，说明 2022 年营业收入和净利润同比大幅增长的原因和合理性；

（2）结合你公司对各类产品收入的确认政策和依据、2022 年 8 月-11 月的物流运输和终端消费情况，说明你公司四季度产品实际销售情况，与你公司 2023 年 2 月 21 日披露的《关于发行股份购买资产并募集配套资金的进展暨延期发出股东大会通知的公告》相关内容是否存在矛盾；

（3）结合对前述问题的回复，说明你公司是否存在未满足收入确认条件而确认收入的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则的规定，是否存在第四季度突击确认收入的情形。

请年审会计师说明对收入执行的审计程序、覆盖的审计范围和获取的审计证据，相关审计程序是否有效、审计证据是否充分，并对公司营业收入确认是否符合企业会计准则的规定发表明确意见。

会计师回复：

针对中基健康 2022 年度收入确认，我们执行了以下审计程序如下：

①了解行业政策、市场环境对中基健康销售收入及交易价格的影响，判断销售收入的合理性及价格的公允性；

②了解、评估管理层对中基健康与收入确认相关内部控制的设计，并测试了关键控制执行的有效性；

③检查 2022 年度主要销售客户的销售合同、订单，对与产品销售收入确认有关的重大风险及报酬转移时点进行分析评估，进而评估中基健康产品销售收入的确认政策是否符合相关会计准则的规定；

④对报告期所涉及的主要客户产品销售收入执行以下程序：A、检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、客户签收单 / 验收单等；B、针对资产负债表日前后确认的销售收入核对客户签收单 / 验收单等支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；

⑤对报告期记录的主要客户作为样本，对其交易金额和往来款项进行函证、现场访谈，以评价收入确认的真实性；

⑥执行分析性复核程序，分析营业收入及毛利率变动原因及合理性；

⑦核查销售客户与中基健康是否存在关联关系，并核实关联交易是否公允。

针对中基健康 2022 年度收入确认，我们覆盖的审计范围如下：

①对于大包装番茄酱，覆盖全部销售客户；

②对于番茄红素，覆盖客户收入占番茄红素总收入比重约 90.00%；

③对于其他产品或劳务，抽样进行核对。

对于主营业务收入中，大包装番茄酱和番茄红素覆盖范围占营业收入总额的 97.65%。

针对中基健康 2022 年度收入确认，我们获取的审计证据如下：

合同申请单、销售合同、发货明细表、出库单、出门证、客户签收单、发票、银行回单、函证等。

根据《企业会计准则第 14 号——收入》

第四条：企业应当在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

第五条：当企业与客户之间的合同同时满足下列条件时，企业应当在客户取得相关商品控制权时确认收入：

收入确认条件	是否满足
合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；	是
该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；	是
该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；	是
该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；	是
企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。	是

综上所述，我们认为对公司营业收入的审计程序是有效的，取得的审计证据充分，公司对营业收入的确认符合企业会计准则的规定。

2. 年报显示，你公司和新疆锦晟胡杨资产管理有限公司（以下简称“锦晟胡杨公司”）于2022年4月12日签订了《执行和解协议》，你公司承诺于2022年12月10日之前向奎屯垦区人民法院支付共计人民币1,980万元。同时，你公司承诺于2022年9月30日前以两处房产抵偿相关债务。如你公司未按照协议进行以物抵偿或以物抵债后未偿还完毕所有款项，剩余全部未清偿的债务，你公司在2022年12月30日之前以现金偿还方式完成清偿义务。上述和解协议签署后，新疆生产建设兵团奎屯垦区人民法院下达执行裁定书解除了你公司名下银行账户的冻结，解除了你公司持新疆中基红色番茄产业有限公司、中基中医药科技（新疆）有限公司、中基应急医疗（新疆）有限公司、新疆昆仑石番茄产业投资中心合伙企业（有限合伙）股权的冻结。

截至2022年12月31日，你公司已支付1,980.00万元，相关房产过户尚未完成。你公司已向锦晟胡杨公司发出《关于延期履行<执行和解协议>的函》，并已得到确认同意延期的回函，暂延期至2023年3月30日。

请你公司：

（1）说明以两处房产抵偿债务的进展情况，及你公司在2023年3月30日之前完成和解协议约定的可能性；

（2）说明若你公司在3月30日无法履行和解协议约定，是否将导致你公司银行账户再次被司法冻结、中基红色番茄产业有限公司等股权再次被司法冻结或者被司法强制划转。

请年审会计师说明其是否关注到你公司未按期履行《执行和解协议》的事项，并结合公司相关股权被司法强制划转的风险说明已出具的审计报告结论是否考虑上述事项影响，审计报告结论是否审慎。

会计师回复：

会计师已于 2022 年 12 月 30 日收到由新疆锦晟胡杨资产管理有限公司向中基健康回复的《回函》，主要内容为新疆锦晟胡杨资产管理有限公司与中基健康，无法对年初签订的《执行和解协议》中的约定期限完成资产交接，故将原定于 2022 年 9 月 30 日完成时限，顺延至 2023 年 3 月 30 日。

截至本问询函回复日，中基健康已于 2023 年 3 月 29 日召开第九届董事会第二十六次临时会议审议通过了《关于公司与锦晟胡杨、天山番茄就执行和解事宜拟签订〈协议书〉的议案》。

会计师认为，中基健康未按期履行《执行和解协议》的事项不属于单方违约现象，存在客观事实因素，并且双方就此事项达成一致，将原定执行时限顺延，截至财务报表报出日，中基健康相关股权被司法强制划转的风险不存在，不影响已出具审计报告的结论。

3. 年报显示，报告期内你公司向前五大客户销售金额为 42,056.59 万元，占年度总销售 71.37%；向前五名供应商采购金额为 14,983.78 万元，占年度总采购比例的 36.46%，较上年同期上升 8.23 个百分点。其中，前五大客户分别为新疆新粮艳阳天番茄股份有限公司、新疆艳阳天国际贸易有限公司、新疆中泰农业发展有限责任公司、新疆嘉德腾盛国际贸易有限公司和新疆天苗农业集团有限公司。公开信息显示，新疆新粮艳阳天番茄股份有限公司和新疆中泰农业发展有限责任公司同属于新疆中泰（集团）有限责任公司控制。

请你公司：

(1) 根据《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》第二十五条的规定，将同一控制人控制的客户合并列示，并详细说明前五大客户明细，包括但不限于客户名称、成立时间、经营范围、注册资本、销售内容、本期销售金额、结算政策、期末往来款余额、期后回款情况等，并说明相关客户经营规模与销售金额是否匹配，前述客户与你公司、你公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东及其关联方在产权、业务、资产、债权债务、人员之间是否存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系或安排；

(2) 结合向前五名供应商采购的具体产品、预付/应付余额、2022 年采购金额及同比变化情况、持续合作期限等，说明你公司供应商集中度变高的原因，是否存在对个别供应商重大依赖的情形。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

问题（1）回复：

中基健康前五大销售客户基本情况如下：

①新疆新粮艳阳天番茄股份有限公司

公司类型：其他股份有限公司(非上市)

注册资本：38037.3831 万人民币

成立日期：2021 年 1 月 11 日

经营范围：食用农产品初加工；食品生产；调味品生产；饮料生产；保健食品生产；初级农产品收购；农副产品销售；农产品的生产、销售、加工、运输、贮藏及其他相关服务；货物进出口；技术进出口；食品进出口；食品经营（销售预包装食品）；保健食品销售；食用农产品批发；食用农产品零售；食品经营；食品经营（销售散装食品）；食品互联网销售；食品互联网销售（销售预包装食品）；国内贸易代理；销售代理；肥料销售；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）。；国内货物运输代理；国际货物运输代理

股东名称	出资金额	出资比例
新疆中泰农业发展有限责任公司	28,037.3831	73.71
新疆粮油集团有限责任公司	5,900.00	15.51
新疆艳阳天番茄制品有限责任公司	4,100.00	10.78

2022 年度中基健康销售产品为大包装番茄酱，销售金额为 115,118,906.16 元，期末应收账款余额为 17,410,351.40 元，中基健康与新疆新粮艳阳天番茄股份有限公司结算方式主要为预收款，预收金额占合同总额一般为 60%或 90%，新疆新粮艳阳天番茄股份有限公司虽然 2021 年度成立，但资金充足，且销售渠道多样化，其经营规模与销售金额可以相匹配。

②新疆艳阳天国际贸易有限公司

公司类型：有限责任公司（自然人投资或控股的法人独资）

注册资本：200 万人民币

成立日期：2020 年 6 月 2 日

经营范围：许可项目：食品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：货物进出口；技术进出口；进出口代理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

股东名称	出资金额（万元）	出资比例
新疆艳阳天番茄制品有限责任公司	200.00	100.00

2022 年度中基健康销售产品为大包装番茄酱，销售金额为 86,880,042.21 元，期末应收账款余额为 14,601,336.72 元，中基健康与新疆艳阳天国际贸易有限公司结算方式一般约定为提货后支付货款，新疆艳阳天国际贸易有限公司作为番茄销售贸易公司，销售渠道多样化，2021 年度、2022 年度一直作为中基健康主要销售客户，其经营规模

与销售金额可以相匹配。

③新疆中泰农业发展有限责任公司

公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

注册资本：58399.8 万人民币

成立日期：2016 年 4 月 13 日

经营范围：农作物、经济作物、林果业种植、农产品深（精）加工、收购及初加工；畜禽养殖及产品深（精）加工、收购及初加工；水产品养殖及产品深（精）加工、收购及产品初加工；农、林、牧、渔业生产及产品深（精）加工、服务、收购、销售、进出口及初加工；粮食、粮油深（精）加工、收购、销售、及初加工；预包装及散装食品（含冷藏冷冻食品）生产、加工及销售；冷冻、保鲜、物流、电子商务，饲料、肥料生产及销售；农资、农机具销售及维修，农牧业科技培训，旅游开发、农牧业健康产业开发及销售；食品、服装，百货、劳保用品，五金交电、电子产品、仪器仪表、机械机电设备及配件、化工原料及产品（除危险品）、塑料制品、建筑材料、办公家具、文化办公用品、包装材料、工艺品和酒类的批发及销售；货物进出口、技术进出口、代理进出口；代理业务：商务咨询，财务咨询，投资管理咨询。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

股东名称	出资金额（万元）	出资比例
新疆中泰（集团）有限责任公司	20,000	100.00

中基健康 2022 年度销售产品为番茄红素保健品，销售金额为 79,646,016.11 元，期末应收账款余额为 198,257.96 元，中基健康与新疆中泰农业发展有限责任公司结算方式一般约定为提货后支付货款，截至 2022 年 12 月 31 日，已支付全部货款。新疆中泰农业发展有限责任公司作为新疆中泰（集团）有限责任公司旗下农业全资子公司，其经营规模与销售金额可以相匹配。

④新疆嘉德腾盛国际贸易有限公司

公司类型：有限责任公司（自然人投资或控股）

注册资本：200 万人民币

成立日期：2013 年 8 月 30 日

经营范围：批零兼营：预包装食品（不含冷藏冷冻食品）销售；销售：皮棉，钢材，建材，汽车配件，五金交电，家具，日用品，农畜产品，机械设备，电子产品，通讯器材（二手手机销售除外）；货物与技术进出口业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

股东名称	出资金额（万元）	出资比例
王哲	102.00	51.00
王保忠	98.00	49.00

2022 年度中基健康销售产品为大包装番茄酱，销售金额为 75,791,542.36 元，期末应收账款余额为 0 元，中基健康与新疆嘉德腾盛国际贸易有限公司结算方式一般以预收货款的形式，预收比例一般为 30%或 50%，截至 2022 年 12 月 31 日，中基健康不存在对该公司应收账款，新疆嘉德腾盛国际贸易有限公司作为番茄销售贸易公司，销售渠道多样化，2022 年度开始为中基健康主要销售客户，其经营规模与销售金额可以相匹配。

⑤新疆天苗农业集团有限公司

公司类型：有限责任公司（国有独资）

注册资本：50000 万人民币

成立日期：2019 年 4 月 15 日

经营范围：许可项目：农作物种子经营；农作物种子进出口；肥料生产；食品销售；牲畜屠宰；牲畜饲养；食品生产；饲料生产；家禽屠宰；林木种子生产经营；免税商品销售；活禽销售；旅游业务；水产苗种进出口；食用菌菌种进出口；国营贸易管理货物的进出口；林木种子进出口；草种进出口；主要农作物种子生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：农业专业及辅助性活动；食品进出口；货物进出口；食品互联网销售（仅销售预包装食品）；以自有资金从事投资活动；农作物收割服务；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；农作物病虫害防治服务；智能农机装备销售；农林牧副渔业专业机械的安装、维修；农用薄膜销售；物联网应用服务；会议及展览服务；农业生产托管服务；肥料销售；智能农业管理；农业园艺服务；灌溉服务；农业科学研究和试验发展；林业产品销售；畜牧渔业饲料销售；机械设备销售；水产品收购；畜禽粪污处理利用；租赁服务（不含许可类租赁服务）；农作物种子经营（仅限不再分装的包装种子）；生物农药技术研发；牲畜销售；初级农产品收购；园艺产品销售；农副产品销售；供冷服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）；农产品智能物流装备销售；国内货物运输代理；道路货物运输站经营；水资源管理；天然草原割草；自然生态系统保护管理；生态保护区管理服务；生态环境材料销售；生态环境材料制造；水污染治理；非居住房地产租赁；住房租赁；互联网销售（除销售需要许可的商品）；进出口代理；农作物秸秆处理及加工利用服务；包装专用设备销售（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

股东名称	出资金额（万元）	出资比例
新疆巴州人民政府国有资产监督管理委员会	50,000	100.00

2022 年度中基健康销售产品为大包装番茄酱，销售金额为 63,129,350.61 元，期末

应收账款余额为 23,679,912.96 元，中基健康与新疆天苗农业集团有限公司结算方式一般以预收货款的形式，预收比例一般为 50%或 90%，截至本问询函回复日，应收账款金额已收回，新疆天苗农业集团有限公司作为国资控股公司，经济实力、销售渠道充足，2022 年度开始为中基健康主要销售客户，其经营规模与销售金额可以相匹配。

⑥四川新投能源开发有限责任公司

公司类型：有限责任公司（非自然人投资或控股的法人独资）

注册资本：10000 万人民币

成立日期：2016 年 3 月 31 日

经营范围：许可项目：成品油零售（限危险化学品）；成品油批发（限危险化学品）；危险化学品经营；危险废物经营（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：新兴能源技术研发；生物基材料销售；合成材料销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；石油制品销售（不含危险化学品）；煤炭及制品销售；防腐材料销售；金属矿石销售；金属材料销售；软木制品销售；橡胶制品销售；金属制品销售；建筑用钢筋产品销售；机械设备租赁；水泥制品销售；建筑材料销售；电子产品销售；塑料制品销售；通讯设备销售；五金产品批发；日用品批发；汽车零配件批发；针纺织品及原料销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息技术咨询服务；财务咨询；货物进出口；技术进出口；招投标代理服务；普通货物仓储服务（不含危险化学品等需许可审批的项目）（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

股东名称	出资金额（万元）	出资比例
新疆新投能源开发有限责任公司	10,000	100.00

2022 年度中基健康销售产品为大包装番茄酱，销售金额为 48,298,223.46 元，期末应收账款余额为 0 元，中基健康与四川新投能源开发有限责任公司结算方式一般以预收货款的形式，预收比例一般为 90%，截至 2022 年 12 月 31 日，中基健康不存在对该公司应收账款，四川新投能源开发有限责任公司作为国资控股公司，经济实力、销售渠道充足，2022 年度开始为中基健康主要销售客户，其经营规模与销售金额可以相匹配。

中基健康依照《深圳证券交易所股票上市规则》和《企业会计准则第 36 号》的相关规定，通过查询工商登记资料，逐项排查关联方认定要求。新疆艳阳天国际贸易有限公司、新疆嘉德腾盛国际贸易有限公司、新疆天苗农业集团有限公司、四川新投能源开发有限责任公司与中基健康及中基健康持股 5%以上股东、实际控制人及其关联方、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系。中基健康在收到客户预付款项后发货，经营规模能够与销售金额匹配。

中基健康拟通过发行股份方式收购新疆新粮艳阳天番茄股份有限公司 100%股权，同时中基健康拟向不超过 35 名特定投资者非公开发行股份募集配套资金。本次交易

前，中基健康与本次发行股份购买资产交易对方新疆中泰农业发展有限责任公司（以下简称“中泰农业”）、新疆粮油集团有限责任公司（以下简称“新粮集团”）和新疆艳阳天番茄制品有限责任公司（以下简称“新疆艳阳天”）之间不存在关联关系。本次交易完成后，新疆艳阳天将成为中基健康下属子公司，中泰农业将成为公司持股 5% 以上的主要股东，新粮集团与中泰农业同受新疆中泰（集团）有限责任公司控制，构成一致行动关系。本次交易完成后，中泰农业和新粮集团将成为中基健康的关联法人，中基健康与中泰农业或新粮集团之间发生的交易构成关联交易。

2022 年度，中基健康与中泰农业和新粮集团发生交易事项的价格按照市场化原则确定，所发生的交易价格与其他客户交易价格无较大差异，价格公允，不存在损害中基健康及中基健康股东、特别是中小股东利益的情形。

针对此事项，会计师对中基健康与中泰农业或新粮集团交易价格公允性进行核查，核查结果如下：

番茄酱：

2022 产季产品（浓度：36-38）

项目	月份				平均值
	8	9	10	11	
客户一				7,783.33	7,783.33
客户二		7,450.00			7,450.00
客户三			7,800.00		7,800.00
客户四			7,700.00		7,700.00
客户五			8,000.00		8,000.00
客户六		8,400.00	8,275.00	8,400.00	8,300.00
客户七	7,500.00				7,500.00
客户八			7,950.00	8,800.00	8,375.00
客户九	7,500.00				7,500.00
新粮艳阳天		7,750.00	8,500.00		7,857.14
平均值	7,500.00	7,761.11	8,153.57	7,987.50	7,966.67

根据上表数据，新疆新粮艳阳天番茄股份有限公司 9 月份签订合同平均价格 7,750.00 元，当月平均值 7,761.11 元；2022 年度，新疆新粮艳阳天番茄股份有限公司全年合同平均值 7,857.14，2022 年度全年平均值 7,966.67 元，由此分析并得出结论，中基健康销售新粮艳阳天销售价格与平均值接近，价格公允。

番茄红素：

项目	规格	销售单价（元）
一级经销商	60 粒/2 瓶	360.00
零售价	60 粒/2 瓶	560.00
电商	60 粒/2 瓶	428.00-592.00

项目	规格	销售单价（元）
中泰农业	60 粒/2 瓶	360.00

根据上表数据分析，中泰农业与一级经销商价格相同，两者都属于大批量购买，前者用于发放员工福利，后者用于二次分销，均属于批发价格定价；零售价和电商价格无可比性，这两种销售定价对应客户购买数量少，定价较高；综上分析，中基健康销售中泰农业价格公允。

根据《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》第二十五条的规定，属于同一控制人控制的客户或供应商视为同一客户或供应商合并列示，受同一国有资产管理机构实际控制的除外。客户新疆新粮艳阳天番茄股份有限公司与新疆中泰农业发展有限责任公司应合并列式，合并列式后前五名客户情况如下：

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例（%）
新疆中泰农业发展有限责任公司	194,764,922.27	33.05
新疆艳阳天国际贸易有限公司	86,880,042.21	14.74
新疆嘉德腾盛国际贸易有限公司	75,791,542.36	12.86
新疆天苗农业集团有限公司	63,129,350.61	10.71
四川新投能源开发有限责任公司	48,298,223.46	8.20
合计	468,864,080.91	79.56

针对前五大客户是否与中基健康存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系或安排，执行的审计程序如下：

①通过企查查公开信息，核查前五大的客户的股权架构和高管任职情况，是否与中基健康存在关联关系；

②对前五大客户交易价格公允性进行核查，包括定价的原则或方式，二是价格的比较；

③对前五大客户交易真实性核查，包括但不限于合同、函证、发票、资金流、各个关键节点的单据等；

④对前五大客户销售合同中的交易模式及特点进行核查、是否与行业一致，是否存在特殊异常的情况；

通过执行上述审计程序，会计师认为前五大客户与中基健康不存在关联关系或其他可能导致利益倾斜的关系或安排。

问题（2）回复：

中基健康 2022 年度采购前五名情况如下：

供应商名称	采购明细	2022年度采购金额			占比
		采购金额	已付款金额	未付款金额	
新疆中泰农业发展有限公司	鲜番茄	89,801,742.00	89,801,742.00		21.85%
新疆天庭昌德包装容器制造有限公司	钢桶	25,425,603.16	9,605,368.00	13,813,948.02	6.19%
马英福	鲜番茄	13,955,597.58	13,955,597.58		3.40%
高建福	鲜番茄	12,572,641.49	12,572,641.49		3.06%
新疆鑫泰天然气压缩制造有限公司	天然气	8,082,229.84	8,082,229.84		1.97%
合计		149,837,814.07	134,017,578.91	13,813,948.02	36.46%

中基健康 2022 年度采购集中度变高，主要原因为鲜番茄采购模式发生改变，2022 年度为满足生产，同时也为了保障种植户的利益，中基健康对鲜番茄的收购采用现金结算模式，由于 2022 产季产量较 2021 产季增加，鲜番茄采购量也较上年增加，公司自有资金预计无法满足结算需求，中基健康与新疆中泰农业发展有限责任公司（“以下简称中泰农业公司”）签订了《委托收购销售合同》，委托中泰农业公司按照公司需求，以公司确认的收购价格收购鲜番茄并支付收购款，之后中泰农业公司将收购的鲜番茄销售给公司各番茄酱加工厂，并在生产季结束后进行原料款的结算。

中基健康对外采购的主要为鲜番茄和包装物，其中，鲜番茄于每年 8-9 月集中采购，包装物会根据每年年初对当年预计的生产情况合理进行估计，并以预付款的方式，向供应商预定。

针对中基健康供应商集中度变高的原因，是否存在对个别供应商重大依赖的情形，执行的审计程序如下：

- ① 获取中基健康 2022 年度采购明细表，按采购的商品进行分类，并进行分析比较；
- ② 评价和测试与采购与付款相关的内部控制制度有效性及执行情况；
- ③ 通过企查查核查供应商是否与中基健康存在关联关系；
- ④ 核查主要供应商的采购合同，包括但不限于采购单价与市场价格的比较、结算方式是否存在异常行为、资金流水是否存在异常等；
- ⑤ 向管理层了解 2022 年度采购策略的变化和 2023 年度采购模式。

通过执行上述审计程序，会计师认为中基健康不存在对个别供应商重大依赖的情形。

4. 年报显示，报告期你公司计提各项减值准备 7,505.03 万元，其中计提固定资产减值准备 166.08 万元，计提信用减值损失 7,338.95 万元。

请你公司：

- (1) 结合固定资产构成、使用年限、权利受限情形、闲置状态、产能利用率、

减值测试过程等情况，说明固定资产减值准备计提的充分性；

(2) 结合存货的构成明细、库龄、存放状态、存货跌价准备计提的方法和测试过程、可变现净值等情况，说明报告期末存货账面余额同比增长 34.79%，但你公司报告期内未计提存货跌价准备的原因及合理性；

(3) 根据预期信用损失模型，详细说明信用减值损失的测算过程、计提减值的依据和合理性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

问题（1）回复：

中基健康固定资产主要为大包装番茄酱生产设备，根据生产经营及产能利用情况，自 2011 年起已先后多次对固定资产计提了减值准备，截至 2022 年末，已对纳入中基健康合并报表范围内的子公司和孙公司计提固定资产减值准备 65,764,220.66 元，中基健康 2021 年恢复生产后，当年生产大包装番茄酱 5.82 万吨，2022 年生产 8.24 万吨，所有设备均能满足正常生产需要。2022 年末中基健康聘请了专业评估公司对所有资产进行了减值测试评估，并根据评估结果计提固定资产减值准备 1,660,822.89 元，减值计提是充分、准确的。

针对问题（1）会计师执行的审计程序：

①获取固定资产明细表，关注固定资产类别、使用年限、残值率及累计折旧计提情况、减值准备计提情况，并复核累计折旧及减值准备计提准确性，是否与财务报表列示一致

②复核中基健康编制的固定资产减值明细表；

③抽盘中基健康及下属公司固定资产，对实物进行观察，判断是否有减值迹象；

④向管理层了解未来资产的耗用情况及经营战略；

⑤评价和测试管理层与固定资产减值相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

⑥阅读并复核评估公司出具的资产评估报告，分析合理性；

通过执行上述审计程序，会计师认为中基健康固定资产减值计提是充分的。

问题（2）回复：

中基健康主要存货为库存商品-番茄酱，保质期为两年。在每年年末对存货按成本与可变现净值孰低法进行减值测试。减值测试分为两部分，一是保质期内存货，已

经签订合同的按合同价格，未签订合同的按照资产负债表日至期后一段期间内（1-2个月）的合同销售价格及海关出口信息分析预计非合同销售价格计提跌价准备。二是对过期产品全额计提跌价准备。关键参数为预计售价。中基健康本期产品主要以国内销售为主，年末对库存的番茄酱预计售价按生产工厂交货价格，并考虑销项税金进行测算。报告期末公司存货主要为大包装番茄酱，库存数量 3.47 万吨，库存账面余额占存货账面余额的 90.04%，为 2022 年生产的产品，年末公司按照资产负债表日至期后一段期间内（1-2 个月）的销售价格作为可变现净值测试依据，测试结果表明，库存商品不存在跌价，其他原材料及包装物库龄较长的，以前年度已全额计提跌价准备，本期采购的未使用完的材料，该部分材料按市价采购，并可继续用于 2023 年的产品生产，无需计提跌价准备。

针对问题（2）会计师执行的审计程序：

- ①获取并分析中基健康编制的存货明细表及存货库龄表；
- ②评价中基健康存货跌价准备计提方法的合理性；
- ③获取并复核中基健康编制的存货跌价准备测算表，了解可变净现值的计算过程，评价其合理性；
- ④对中基健康截至 2022 年 12 月 31 日存货进行全部盘点，观察存货的状况及判断存货的可使用性；
- ⑤评价和测试管理层与存货减值相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- ⑥检查计提存货跌价准备的依据、方法是否前后一致。

通过执行上述审计程序，会计师认为中基健康报告期内未计提存货跌价准备是合理的。

问题（3）回复：

应收账款减值准备计提依据

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失的简化模型：始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备

其他应收款减值准备计提依据

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型进行处理，在每个资产负债日评估其信用风险，并划分为三个阶段，计算预期信用损失，具体减值方法如下：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的其他应收款，公司按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值对于处于该阶段的其他应收款，公司按照该其他应收款整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

第三阶段：初始确认后发生信用减值对于处于该阶段的其他应收款，公司按照该其他应收款整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

中基健康参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。中基健康考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对应收账款和其他应收款预期信用损失进行估计，依据信用风险特征将应收账款和其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，具体情况如下：

单项计提：如有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则中基健康对该项应收账款单项计提坏账准备并在整个存续期内确认预期信用损失。已经发生信用减值的迹象行为包括：①公司与对方存在争议、诉讼及仲裁的应收款项；②已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务预计难以收回的应收款项；

具体明细如下：

①应收账款

应收账款（按单位）	应收账款	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	理由
UNITOM,Sociedade Geral de Comercio,Lda	20,423,401.39	100.00	20,423,401.39	预计无法收回
上海市海慧国际贸易有限公司	6,052,169.22	100.00	6,052,169.22	预计无法收回
OOO.PROMINDUSTRLA.UL.KRASN OSKAYA	4,724,404.72	100.00	4,724,404.72	破产清算
查理威利食品饮料工业公司	3,094,746.20	100.00	3,094,746.20	破产清算
王正新	2,277,608.07	100.00	2,277,608.07	预计无法收回

DUTHANHCO.,LTD.	1,492,823.84	100.00	1,492,823.84	预计无法收回
兵团农六师芳草湖农场	1,290,780.29	100.00	1,290,780.29	预计无法收回
FOODCOMINTERNATIONALTRADE CO.,LIMITED	609,820.38	100.00	609,820.38	预计无法收回
新疆全食食品有限公司	533,525.50	100.00	533,525.50	预计无法收回
FOOMAXCO.,LTD	421,196.02	100.00	421,196.02	预计无法收回
招商局物流集团乌鲁木齐有限 公司	210,531.82	100.00	210,531.82	预计无法收回
LLC"TISZTATERMEKCOMPANY"	193,586.00	100.00	193,586.00	预计无法收回
COMPAGNIAMERCANTILED`OLTRE MARESRL	184,722.64	100.00	184,722.64	预计无法收回
URUMUQIWEALTHCO.,LTD	142,101.24	100.00	142,101.24	预计无法收回
CENTROESPORTAZIONICONSERV ATISRL	139,083.69	100.00	139,083.69	预计无法收回
ANRONENTERPRISELIMITED	137,954.24	100.00	137,954.24	预计无法收回
GANDOLFIINTERNATIONALTRADIN GS.R.L.	106,650.66	100.00	106,650.66	预计无法收回
新疆康泰东方医药连锁有限公 司	57,039.97	100.00	57,039.97	预计无法收回
CARAWAYPTELTD	35,049.21	100.00	35,049.21	预计无法收回
TIANJINSUNWAYINTERNATIONALC O.LTD	27,279.85	100.00	27,279.85	预计无法收回
福建苏曼文化体育发展有限公 司	18,425.00	100.00	18,425.00	预计无法收回
兵团农六师机关	8,720.00	100.00	8,720.00	预计无法收回
OONASHEDELO	1,295.42	100.00	1,295.42	预计无法收回
合计	42,182,915.37		42,182,915.37	

②其他应收款

其他应收款（按单位）	其他应收款	整个存续期 预期信用损 失率（%）	坏账准备	理由
新疆生产建设兵团建设工程 （集团）有限责任公司	41,627,094.85	100.00	41,627,094.85	破产重整
法国普罗旺斯食品有限公司	29,262,622.86	100.00	29,262,622.86	破产清算
天津万事达印铁包装容器有限 公司	7,066,666.67	100.00	7,066,666.67	预计无法收回
新疆中新建展览有限公司	4,555,873.43	100.00	4,555,873.43	破产重整
新疆生产建设兵团财政局	2,952,000.00	100.00	2,952,000.00	预计无法收回
新疆中基蕃茄制品有限责任公 司	2,404,665.22	100.00	2,404,665.22	预计无法收回

新疆天山番茄制品有限责任公司	1,907,063.26	100.00	1,907,063.26	预计无法收回
新疆中基番茄制品有限责任公司中基红色产业工业园分公司	1,182,373.42	100.00	1,182,373.42	预计无法收回
天津市煤炭交易市场有限公司	972,863.57	100.00	972,863.57	预计无法收回
新疆金种农乐农业科技发展有限公司	960,077.45	100.00	960,077.45	预计无法收回
新疆银基贸易有限责任公司	550,000.00	100.00	550,000.00	预计无法收回
内蒙古中基蕃茄制品有限责任公司	448,373.00	100.00	448,373.00	预计无法收回
保证金	297,433.36	100.00	297,433.36	预计无法收回
于骤	140,722.50	100.00	140,722.50	预计无法收回
赵卫疆	109,558.56	100.00	109,558.56	预计无法收回
乌鲁木齐千贸化工有限公司	95,728.00	100.00	95,728.00	预计无法收回
姜伟	25,699.29	100.00	25,699.29	预计无法收回
其他	9,011.82	100.00	9,011.82	预计无法收回
闵捷	2,457.76	100.00	2,457.76	预计无法收回
新疆德安环保工程有限公司	2,000.00	100.00	2,000.00	预计无法收回
李联	11,186,640.00	87.91	9,834,175.22	预计可收回的可能性
焉耆中基天通蕃茄制品有限责任公司	9,579,820.16	87.91	8,421,619.90	预计可收回的可能性
合计	115,338,745.18		112,828,080.14	

注：中基健康合并范围内与李联相关往来包括：天津中辰番茄制品有限公司、李联、焉耆中基天通蕃茄制品有限责任公司，其中，天津中辰番茄制品有限公司已按账龄组合计提坏账准备，截至 2022 年 12 月 31 日，应收账款与其他应收款合计金额：23,722.12 万元，已计提坏账准备 20,853.03 万元，综合计提比例 87.91%，出于谨慎考虑，中基健康对李联、焉耆中基天通蕃茄制品有限责任公司采取同样计提比例计提坏账准备。

组合计提：中基健康采用简化模型，具体计提比例如下：

账龄组合	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
6 个月以内	0.00	0.00
7-12 个月	1.00	0.00
1-2 年	10.00	10.00
2-3 年	15.00	15.00
3-4 年	20.00	20.00
4-5 年	50.00	50.00
5 年以上	100.00	100.00

具体明细如下:

①应收账款

账龄	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备
6个月以内	59,347,909.91		
7至12个月		1.00	
1至2年		10.00	
2至3年	6,448,520.00	15.00	967,278.00
3至4年	161,130.00	20.00	32,226.00
4至5年	47,124,013.01	50.00	23,562,006.51
5年以上	130,224,046.12	100.00	130,224,046.12
合计	243,305,619.04		154,785,556.63

②其他应收款

账龄	期末余额			
	金额	比例(%)	坏账准备	未来12个月内预期信用损失率(%)
1年以内	643,319.37	0.69		
1至2年	50,892.75	0.05	5,089.28	10.00
2至3年	29,198.45	0.03	4,379.76	15.00
3至4年	3,466.23	0.00	693.25	20.00
4至5年	10,001,036.62	10.68	5,000,518.31	50.00
5年以上	82,943,525.01	88.55	82,943,525.01	100.00
合计	93,671,438.43	100.00		

针对问题(3)会计师执行的审计程序:

①获取中基健康预期信用损失模型及信用减值损失的计算过程,判断计提依据的合理性和计算结果的准确性;

②评价和测试管理层与信用减值损失相关的关键内部控制的设计,确定其是否得到执行,并测试运行的有效性;

③对于单项计提的减值准备,结合已识别的债务人的风险特征、财务状况、还款能力等,判断计提方法的合理性;

④对相关债务人进行函证程序,并关注期后回款情况,评价中基健康对减值准备计提的合理性。

⑤检查与信用减值损失相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

通过执行上述审计程序，会计师认为中基健康计提信用减值准备的依据是合理的。

5. 年报显示，你公司报告期管理费用发生额为 2,860.69 万元，较上年同期减少 28.90%。

请你公司：

(1) 结合管理费用明细，说明报告期内营业收入大幅增长而管理费用大幅减少的原因及合理性；

(2) 报告期内水电费、燃料费和材料修理费均为 0 元的原因及合理性。

请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

问题（1）回复：

中基健康 2022 年度管理费用变动情况如下：

项目	2022年度	2021年度	变动金额	变动比率
工资性支出	13,327,242.99	12,046,576.34	1,280,666.65	10.63%
折旧费	6,941,243.44	6,786,108.84	155,134.60	2.29%
聘请中介机构费	3,098,827.20	5,484,933.42	-2,386,106.22	-43.50%
租赁费	1,763,572.49	5,956,152.44	-4,192,579.95	-70.39%
其他	1,144,544.00	835,623.57	308,920.43	36.97%
咨询费	554,176.42	471,789.46	82,386.96	17.46%
保安服务费	487,655.00	501,973.36	-14,318.36	-2.85%
办公费	354,056.60	476,048.47	-121,991.87	-25.63%
差旅费	325,557.84	1,383,656.75	-1,058,098.91	-76.47%
存货盘亏	207,986.80		207,986.80	
物业管理费	122,620.03	1,185,853.21	-1,063,233.18	-89.66%
无形资产摊销	77,717.28	58,838.97	18,878.31	32.08%
残保金	69,886.23	8,920.48	60,965.75	683.44%
业务招待费	49,204.40	608,600.03	-559,395.63	-91.92%
长期待摊费用摊销	42,310.56	4,196,010.30	-4,153,699.74	-98.99%
保险费	40,280.81	147,359.69	-107,078.88	-72.66%
水电费		43,682.71	-43,682.71	-100.00%
燃料费		41,817.63	-41,817.63	-100.00%
材料修理费		810.00	-810.00	-100.00%
合计	28,606,882.09	40,234,755.67	-11,627,873.58	-28.90%

中基健康 2022 年度管理费用大幅度减少的原因主要为 2021 年度恢复生产前，子公司新疆中基医药科技有限公司（以下简称“医药科技”）在上海租赁办公场所，所产生的租赁费、物业管理费、办公费、装修费、差旅费、业务招待费等，医药科技在

2021年8月已不在开展业务，并办理了退租手续，2022年度在不考虑上述费用的影响，中基健康日常管理费用较上期略有增加。

针对上述事项，会计师执行的审计程序如下：

①获取中基健康2022年度管理费用明细表，分析各项费用构成情况、检查勾稽关系，并与2021年度进行比较，判断变动合理性；

②获取中基合同台账，抽取大额费用合同，核对合同金额与管理费用中确认金额进行核对，是否按合同履行。

③核查大额或异常费用的合理性。

通过执行上述审计程序及分析程序，会计师认为中基健康2022年度营业收入大幅增长而管理费用大幅减少是合理的。

问题（2）回复：

经核实，中基健康2022年度产生水电费：7,373.42元，燃料费：9,965.00元，材料修理费：99.01元，因上述三项费用金额较小，中基健康附注中归集到“其他”中进行核算。

上期水电费、燃料费主要是子公司新疆中基医药科技有限公司产生，2022年度该公司已无业务，故导致上述费用大幅度减少。

6. 2022年12月30日，你公司披露《关于下属全资子公司红色番茄及其下属天益分公司拟与艳阳天国际贸易、艳阳天番茄公司签订<债权债务抵偿协议>的公告》称，你公司子公司与艳阳天国际贸易、艳阳天番茄公司拟签订《债权债务抵偿协议》。协议约定，艳阳天国际贸易应付你公司天益分公司销售合同款9,499,599.72元和艳阳天番茄公司应付红色番茄租赁款6,435,720.00元，合计15,935,319.72元，抵消部分红色番茄应付艳阳天番茄公司固定资产投资款17,613,040.00元，剩余1,677,720.28元，作为质保金，待其他未确认事项在2023年生产期环保设施验收结束后再行协商解决。

请你公司详细说明上述事项对你公司2022年年报主要财务数据的影响，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

中基健康公告事项，截至资产负债表日，因协议相关各方未对《债权债务抵偿协议》的未完成签字盖程序，合同未生效，中基健康于2022年度未按照此协议约定内容对往来款项进行抵消处理，中基健康对抵消协议中涉及的应收款项仍正常计提坏账准备，会计师认为，该事项对2022年度财务数据无影响。

截至本问询函回复日，双方已完成签字盖章流程。

7. 因你公司 2019、2020、2021 连续三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润（孰低）为负值且 2021 年度审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性，公司股票交易被实施其他风险警示。

请你公司结合营业收入、净资产、重大诉讼进展等因素，逐项自查你公司是否存在其他《股票上市规则》第九章规定的股票交易应实施退市风险警示或其他风险警示的情形，如存在相关情形的，请及时补充披露并充分提示风险。请年审会计师进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

① 财务类强制退市

（1）最近一个会计年度经审计的净利润为负值且营业收入低于 1 亿元，或者追溯重述后最近一个会计年度净利润为负值且营业收入低于 1 亿元；

核查结果：中基健康经本所审计的归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为 24,082,586.97 元，营业收入为 589,285,550.34 元。

（2）最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值，或者追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值；

核查结果：中基健康经本所审计的期末净资产为 100,421,093.89 元。

（3）最近一个会计年度的财务会计报告被出具无法表示意见或者否定意见的审计报告；

核查结果：中基健康 2022 年度审计报告由本所出具，审计意见类型为标准的无保留意见。

（4）中国证监会行政处罚决定书表明公司已披露的最近一个会计年度财务报告存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致该年度相关财务指标实际已触及本款第（一）项、第（二）项情形；

核查结果：中基健康不存在中国证监会行政处罚情况。

② 规范类强制退市

（1）未在法定期限内披露年度报告或者半年度报告，且在公司股票停牌两个月内仍未披露；

核查结果：中基健康于 2023 年 2 月 25 日披露了《2022 年年度报告》。

（2）半数以上董事无法保证年度报告或者半年度报告真实、准确、完整，且在公司股票停牌两个月内仍有半数以上董事无法保证；

核查结果：中基健康董事会审议《2022年年度报告》全票通过，未出现半数以上董事无法保证年度报告或者半年度报告真实、准确、完整的情况。

(3) 因财务会计报告存在重大会计差错或者虚假记载，被中国证监会责令改正但未在要求期限内改正，且在公司股票停牌两个月内仍未改正；

核查结果：中基健康不存在因财务会计报告存在重大会计差错或者虚假记载的情况。

(4) 因信息披露或者规范运作等方面存在重大缺陷，被本所要求改正但未在要求期限内改正，且在公司股票停牌两个月内仍未改正；

核查结果：中基健康信息披露或者规范运作等方面不存在重大缺陷。

(5) 因公司股本总额或者股权分布发生变化，导致连续二十个交易日股本总额、股权分布不再具备上市条件，在规定期限内仍未解决；

核查结果：中基健康股本总额或者股权分布未发生变化。

(6) 公司可能被依法强制解散；

核查结果：中基健康不存在依法强制解散的情况。

(7) 法院依法受理公司重整、和解或者破产清算申请；

核查结果：中基健康不存在法院依法受理公司重整、和解或者破产清算申请的情况。

③其他风险警示

(1) 公司存在资金占用且情形严重；

核查结果：中基健康不存在资金占用的情况。

(2) 公司违反规定程序对外提供担保且情形严重；

核查结果：中基健康不存在对外提供担保的情况。

(3) 公司董事会、股东大会无法正常召开会议并形成决议；

核查结果：中基健康董事会、股东大会可以正常召开会议并形成决议。

(4) 公司最近一年被出具无法表示意见或者否定意见的内部控制审计报告或者鉴证报告；

核查结果：中基健康 2022 年度审计报告及内部控制审计报告均由本所出具，报告意见类型均为标准无保留意见。

(5) 公司生产经营活动受到严重影响且预计在三个月内不能恢复正常；

核查结果：中基健康生产经营活动正常。

(6) 公司主要银行账号被冻结；

核查结果：中基健康主要银行账号不存在被冻结的情况。期末货币资金余额：实际 207,471,741.60 元，冻结 18,807,783.52 元，占 9.07%，截至本问询函回复日，18,249,600.00 元已解除冻结。

(7) 公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，且最近一年审计报告显示公司持续经营能力存在不确定性；

核查结果：中基健康 2022 年度经审计归属于上市公司股东的净利润为 26,085,146.48 元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润为 24,082,586.97 元，2022 年度审计报告经本所审计，不存在影响持续经营能力的事项。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》第九章的相关规定，会计师对中基健康就交易类强制退市、财务类强制退市、规范类强制退市、重大违法强制退市以及其他风险警示等相关规定逐项核查，核查结果表明，中基健康不存在应实施退市风险警示的情况及其他风险警示的情况。

中兴财光华会计师事务所

(特殊普通合伙)

2023 年 4 月 13 日