

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：

贵所《关于对中基健康产业股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2021〕第 149 号）我所已知悉，现将有关事项回复如下：

1、年报显示，你公司其他应收款报告期末账面余额为 2.13 亿元，其他应收款期末余额前五名合计 1.87 亿元，占其他应收款总额 86.79%。其中，你公司应收天津中辰番茄制品有限公司（以下简称“天津中辰”）往来款 9,060.40 万元，账龄为 2-3 年、4-5 年、5 年以上，报告期末坏账准备余额为 8,199.96 万元。你公司应收李联股权转让款 1,618.66 万元，账龄为 1-2 年，报告期末坏账准备余额为 161.86 万元；你公司应收焉耆中基天通蕃茄制品有限责任公司（以下简称“焉耆中基”）往来款 957.98 万元，账龄为 1 年以内、1-2 年、2-3 年，报告期末坏账准备余额为 137.68 万元。根据年审会计师出具的《年度关联方资金占用专项审计报告》，你公司与焉耆中基往来款为非经营性往来。公开资料显示，李联为天津中辰、焉耆中基的最终受益人。

你公司 2019 年半年度报告显示，你公司于 2018 年 11 月 26 日将子公司天津中辰制罐有限公司（以下简称“中辰制罐”）的股权在新疆产权交易市场挂牌转让。2019 年 3 月 20 日，公司与自然人李联签订产权交易合同，将中辰制罐 100% 的股权转让给李联，转让价格 4,296.66 万元，公司将中辰制罐的资产、负债转入持有待售核算，截至 2019 年 6 月末公司收到股权转让款 1,289 万元。

你公司于 2019 年 6 月 12 日披露的《关于深圳证券交易所年报问询函的回复公告》显示，天津威晟番茄制品有限公司（以下简称“天津威晟”）为公司 2018 年前五大客户之一，其法定代表人为李联。

请你公司：

（1）结合中辰制罐股权转让的交易进展，包括不限于股权转让款支付时间及金额、股权过户时间等，说明自挂牌转让起各报告期内公司进行的会计处理以及是否符合《企业会计准则》的有关规定，对各报告期损益的影响金额，并结合上述交易发生时间、应收股权转让款发生时间，说明应收股权转让款坏账准备计提的充分性、合理性；

（2）说明天津威晟法定代表人、天津中辰及焉耆中基的最终受益人与中辰制罐股权转让方是否为同一人，天津威晟与李联是否与你公司、你公司持股 5% 以上股东、董事、监事、高级管理人员存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系，并列示历年来你公司与天津威晟、李联及其控制的企业之间发生的交易及资金往来；

(3)说明天津中辰、焉耆中基是否与你公司、你公司持股5%以上股东、董事、监事、高级管理人员存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系,你公司应收天津中辰、焉耆中基款项形成的具体交易背景,是否履行审议程序或临时信息披露义务(如适用),并结合交易对方的资金状况、还款能力,说明你公司计提的坏账准备是否充分、合理。

请年审会计师对上述问题(1)(3)进行核查并发表明确意见,同时说明将应收焉耆中基款项列为非经营性往来的原因,是否构成非经营性资金占用。

会计师回复:

问题(1)回复:

公司2018年11月26日将中辰制罐挂牌出售,2018年12月31日将中辰制罐转入持有待售,对2018年度损益无影响;截至2019年8月末,李联根据协议支付股权转让款60%,中基健康将中辰制罐不在纳入合并范围,对2019年度损益影响金额:1,244.83万元;截至2020年12月31日,应收李联股权转让款1,618.66万元;账龄1-2年。因中基健康与天津万事达、天津万事达与中辰制罐存在大额诉讼,且两个诉讼之间有关联性,都未判决,故李联未及时支付尾款,同时根据协议,李联将中辰制罐股权质押给中基健康,综合考虑,对于该笔款项,仍采取预计信用损失的方法计提坏账准备。

针对问题(1)会计师执行以下审计程序:

①获取并阅读了中辰制罐股权转让合同;

②复核关于中辰制罐转让后公司的会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定;

③复核处置中辰制罐对当期损益的影响金额;

④通过公开资料,阅读中辰制罐与中基健康诉讼情况进展;

⑤通过公开资料,确定股权质押事项是否履行;

通过执行上述审计程序,会计师认为坏账准备的计提是充分且合理的。

问题(3)回复:

天津中辰、焉耆中基与公司、公司持股5%以上股东、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系;天津中辰原为公司控股子公司,已于2018年末对外进行出售;焉耆中基原为公司孙公司,已于2019年末处置。公司应收天津中辰、焉耆天通款项为以前年度代垫款项,款项均于相应年度进行内部审议通过,内部单位不适用于临时信息披露义务。因天津中辰欠款金额较大,公司与天津中辰已签订分期还款协议,会计师根据还款协议约定,按同期银行利率计算现值,并与企业按预期信用损失计提的坏账准备比较,二者差

异较小，综合考虑按预期信用损失计提的坏账准备；焉耆中基账龄短，公司仍按预期信用损失计提的坏账准备。

针对问题（3）会计师执行以下审计程序：

- ①通过公开信息查询网站，查询天津中辰、焉耆中基是否存在关联关系；
- ②通过询问、访谈等方式了解天津中辰、焉耆中基与公司是否造成利益倾斜；
- ③获取公司编制的坏账准备明细表，判断合理性；
- ④阅读公司与天津中辰签订的分期还款协议，并核查是否按协议偿还；
- ⑤了解天津中辰财务状况、分析判断其履约能力；
- ⑥检查公司与天津中辰、焉耆中基资金交易的内部审批流程。

通过执行上述审计程序，会计师认为坏账准备的计提是充分且合理的。

焉耆中基应收款项为代垫款项，与经营性往来无关，故确认为非经营性往来；2019年末对外挂牌出售，12月内的仍作为关联方对外进行披露，2019年度关联方资金占用报告中披露该公司；2020年度，焉耆中基已不作为关联方，2020年度关联方资金占用中为保持期初余额衔接，仍在报告中披露，并追加说明该公司截至2020年末不属于关联方非经营性资金占用。

2、年报显示，你公司报告期末应收账款账面余额 24,579.24 万元，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款期末账面余额 22,047.50 万元。其中，应收天津中辰款项 16,803.45 万元，账龄 1-2 年、2-3 年、3-4 年、4-5 年，计提坏账准备 3,229.78 万元；应收新疆艳阳天番茄制品有限责任公司（以下简称“新疆艳阳天”）款项 690 万元，账龄 0-6 个月，未计提坏账准备。

请你公司：

（1）列示应收天津中辰款项不同账龄对应的具体金额，结合交易背景、应收账款账龄、交易对方的资金实力及还款能力等，说明坏账准备计提的充分性、合理性；

（2）说明应收新疆艳阳天款项形成的具体交易情况及对应的会计处理，是否形成收入，如是，请说明是否属于营业收入扣除项目。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

问题（1）回复：

截至 2020 年 12 月 31 日，应收天津中辰账龄明细表：

项目	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	合计
天津中辰	161,130.00	47,124,013.01	117,205,267.89	3,544,079.47	168,034,490.37

天津中辰原为中基健康子公司，2018 年末股权转让，截至 2020 年 12 月 31 日款项均为以前年度购买的大桶番茄酱款项；因涉及应收款项金额较大，天津中辰与中基健康于 2019 年末签订还款协议，协议约定分期偿还，2020 年度已按约定偿还第一期款项，考虑天津中辰的履约情况，中基健康仍按预期信用损失法计提坏账准备。

会计师执行的审计程序：

- ①获取公司编制的应收天津中辰的账龄明细表；
- ②复核公司编制的坏账准备计提表；
- ③获取并阅读《还款协议》；
- ④了解天津中辰财务状况、分析判断其履约能力；
- ⑤检查 2020 年度的还款原始凭证并与还款协议进行金额核对；

通过执行上述审计程序，会计师认为坏账准备的计提是充分且合理的。

问题（2）回复：

应收新疆艳阳天款项，为租赁子公司红色番茄工厂租金，应收款项余额为租金尾款，公司在 2020 年度确认收入，并挂账应收账款；租赁收入与主营业务无关，因此作为营业收入扣除项目。

会计师执行的审计程序：

- ①获取并复核应收账款明细表；
- ②获取并阅读涉及租赁工厂的租赁合同；
- ③根据合同约定判断收入确认的时间；
- ④了解公司主营业务并判断租赁收入是否与主营业务相关；

通过执行上述审计程序会计师认为公司应于 2020 年度确认租赁收入，并作为营业收入扣除项目。

3、年报显示，你公司报告期资产减值损失发生额为 2,662.14 万元，同比增

长 4,462.5%，其中，存货跌价损失为 2,602.39 万元，在建工程中工程物资减值损失为 59.75 万元。存货与在建工程期末账面价值为零。

请你公司说明对存货、工程物资计提大额跌价损失的原因及计提明细情况，包括但不限于品类名称、存放地点、账面原值、减值时点、减值迹象及计提金额。

请年审会计师进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

### (1) 存货及计提存货跌价准备情况

#### ① 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,227,306.69	4,227,306.69		4,227,688.08	140,368.19	4,087,319.89
库存商品	20,999,336.84	20,999,336.84		21,059,480.48	112,539.96	20,946,940.52
包装物	739,221.32	739,221.32		915,439.72	18,957.81	896,481.91
低值易耗品	143,916.32	143,916.32		143,916.32	65,958.63	77,957.69
周转材料	131,335.17	131,335.17		131,335.17	55,966.93	75,368.24
合计	26,241,116.34	26,241,116.34		26,477,859.77	393,791.52	26,084,068.25

#### ② 存货跌价准备情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	140,368.19	4,150,998.33			64,059.83		4,227,306.69
库存商品	112,539.96	20,999,336.84			112,539.96		20,999,336.84
包装物	18,957.81	720,263.51					739,221.32
低值易耗品	65,958.63	77,957.69					143,916.32
周转材料	55,966.93	75,368.24					131,335.17
合计	393,791.52	26,023,924.61			176,599.79		26,241,116.34

③ 上述存货分别存放于红色番茄下属工厂及办公楼内。

#### 会计师核查过程:

①履行主要审计程序:了解存货相关的内部控制,评估相关控制设计是否合理,控制程序是否执行,执行是否有效。结合存货监盘,检查存货是否存在库龄较长、型号陈旧、市场需求等情形评估存货是否存在跌价。结合同行业情况评估存货是否存在跌价。

②计提存货跌价准备方法:将存货的成本与可变现净值孰低进行比较,将可变现净值低于成本的部分计提存货跌价准备。

③计提存货跌价准备原因:库存商品主要为番茄红素晶体、番茄红素胶囊,截至2020年末均已过期,无法销售或使用;原材料、包装物、低值易耗品、周转材料库龄较长、型号陈旧、老化、无法销售或使用。

④计提跌价准备时点:2020年12月

⑤结论意见:经上述审计程序,我们认为存货全额计提存货跌价准备合理,不存在重大异常。

#### (2) 工程物资计提减值准备情况

##### ①工程物资情况

项目	期末余额	期初余额
专用设备	597,519.81	597,519.81
减:工程物资减值准备	597,519.81	
合计		597,519.81

②上述专用设备存放在红色番茄下属工厂

#### 会计师核查过程:

①履行主要审计程序:了解工程物资相关的内部控制,评估相关控制设计是否合理,控制程序是否执行,执行是否有效。结合工程物资监盘,检查是否存在毁损等情况评估是否存在减值。

②计提工程物资减值准备方法:将工程物资的成本与可回收金额孰低进行比较,将可回收金额低于成本的部分计提工程物资减值准备。

③计提工程物资减值准备原因:公司工程物资2019年工厂搬迁存放在红色番茄下属工厂,2020年监盘时发现专用设备露天存放导致其毁损严重、无法正常使用。

④计提减值准备时点：2020年12月

⑤结论意见：经上述审计程序，我们认为工程物资全额计提减值准备合理，不存在重大异常。

4、年报显示，你公司报告期末预计负债余额为1.32亿元，同比增长25,968.50%，其中计提新疆锦晟胡杨资产管理有限公司（原奎屯农工商总场，以下简称“锦晟胡杨资管”）案件赔偿款1.24亿元、支付迟延履行期间债务利息、负担申请执行费19.12万元；计提招商局物流集团乌鲁木齐有限公司75.63万元资金占用费及诉讼执行费；计提新疆生产建设兵团西源建筑安装有限责任公司61.88万元资金占用费及诉讼执行费。截至2020年12月31日，你公司未决诉讼共11项。此外，关于锦晟胡杨资管案件，你公司2021年3月19日披露了《关于公司诉讼事项的进展公告》，称你公司收到新疆维吾尔自治区高级人民法院生产建设兵团分院（以下简称“兵团分院”）的民事判决书（2020）兵民终85号，就你公司不服新疆生产建设兵团第七师中级人民法院送达的《执行裁定书》〔2019〕兵07执异1号追加公司为被执行人执行异议之诉作出终审判决，判决结果为驳回原告中基健康的诉讼请求，案件受理费100元，由原告中基健康负担。

请你公司：

（1）结合未决诉讼的进展，说明针对各项未决诉讼事项计提预计负债的情况及依据，预计负债的计提是否及时、充分，相关诉讼是否对你公司产生较大不利影响；

（2）说明你公司知悉兵团分院就你公司与锦晟胡杨资管相关诉讼最终判决的时间，收到兵团分院民事判决书的时间，并自查你公司是否存在信息披露不及时的情形。

请年审会计师对上述问题（1）进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

各项未决诉讼事项计提预计负债的情况及依据

①新疆锦晟胡杨资产管理有限公司案件

计提依据	判决书主要内容	进展
新疆维吾尔自治区高级人民法院生产建设兵团分院于2020年12月11日作出的（2020）兵民终85号民事判决书；新疆生产建设兵团奎屯垦区人民法院于2021年1月13日做出的（2021）兵0701执13号之一执行裁	冻结、扣划、扣留或提取被执行人新疆中基蕃茄制品有限责任公司、中基健康产业股份有限公司存款、收入123,970,926.36元	案件已判决，公司未执行



定书		
----	--	--

### ②招商局物流集团乌鲁木齐有限公司案件

计提依据	判决书主要内容	进展
乌鲁木齐铁路运输法院于2020年10月23日作出的(2020)新7101民初522号民事判决书;乌鲁木齐铁路运输中级法院于2021年1月28日作出的(2021)新71民终1号民事判决书	一审:判决被告新疆中基红色番茄产业有限公司于本判决生效之日起十日内向原告招商局物流集团乌鲁木齐有限公司支付逾期付款利息7,608,568.70元。案件受理费65,059.98元,由被告新疆中基红色番茄产业有限公司负担。二审:案件受理费18,457.35元,由新疆中基红色番茄产业有限公司负担。	案件已判决,公司未执行

计提预计负债的计算过程:利息7,608,568.70元+案件受理费65,059.98元+案件受理费18,457.35元-账面应付账款128,840.45元=7,563,245.58元

### ③新疆生产建设兵团西源建筑安装有限责任公司案件

计提依据	判决书主要内容	进展
新疆生产建设兵团芳草湖垦区人民法院于2019年6月14日作出的(2018)兵民初855号民事判决书	被告新疆红色番茄产业有限公司给付原告新疆生产建设兵团西源建筑安装有限责任公司工程款2,028,900.00元、利息588,381.00元,合计2,617,281.00元;案件受理费61,677.00元、邮寄费88.80元、公告送达费757.50元,合计62,523.30元,由原告新疆生产建设兵团西源建筑安装有限责任公司负担32,126.50元,被告新疆红色番茄产业有限公司负担30,396.80元。	公司不服一审判决,已上诉,二审未开庭

计提预计负债的计算过程:工程款2,028,900.00元+利息588,381.00元+案件受理费30,396.80元-账面应付账款2,028,887.59元=618,790.21元

#### 会计师核查过程:

①履行的主要程序: 向公司代理律师发函、对公司法务人员访谈。

②获取的内外部资料: 法院传票、原告上诉状、法院判决书、法务总监访谈、律师函证、法律意见书。

③结论意见: 结合上述审计程序及资料,我们认为预计负债计提及时、充分,其他相关诉讼未对公司产生较大不利影响。

5、年报显示,你公司报告期管理费用合计3,709.76万元。其中差旅费164.67万元,同比增长315.27%; 咨询费199.95万元,同比增长542.84%; 租赁费719.24万元,同比增长168.21%。

请你公司结合业务开展情况及上述费用的具体用途，详细说明上述费用同比大幅增长的原因，说明是否存在跨期结转费用的情形。

请年审会计师对公司费用相关会计处理的合规性进行核查并发表明确意见。

会计师回复：

①差旅费形成原因：因定向增发、工作交接事项员工及中介机构出差增加，差旅费增加。

②咨询费主要构成：研发咨询 122.20 万元；会议咨询 77.37 万元。

较上期变动部分：本期新增研发咨询 122.20 万元、会议咨询 77.37 万元；减少律师咨询费 30.78 万元

③租赁费主要构成：上海办公场所房租 342.16 万元；乌鲁木齐办公场所房租 182.16 万；工厂土地租赁费 159.12 万元；五家渠办公场所房租 22.83 万元。

较上期变动部分：乌鲁木齐办公场所本期租租赁时间为 12 个月，上期租赁时间为 7 个月，较上期增加 85.32 万元；本期新增上海办公场所租赁费 342.16 万元、五家渠办公场所租赁费 22.83 万元。

会计师核查过程：

①履行的主要程序：获取了企业编制的管理费用明细表，进行复核加计；审核差旅费支出是否符合企业开支标准及报销手续；审核咨询费、租赁费是否按合同规定支付费用，有无涉及诉讼及赔偿款项支出，并关注是否存在或有损失；检查原始单据，大额费用是否存在跨期现象；检查管理费用的明细项目的设置是否符合规定的核算内容与范围，结合成本费用的审计，检查是否存在费用分类错误。

②结论意见：通过实施上述审计程序，会计师未发现公司费用相关会计处理存在合规性的问题。

中兴财光华会计师事务所

(特殊普通合伙)

2021年5月26日

