

中基健康产业股份有限公司

中兴财光华审会字（2018）第 204004 号

目录

审计报告	
合并资产负债表	1-2
公司资产负债表	3-4
合并利润表	5
公司利润表	6
合并现金流量表	7
公司现金流量表	8
合并股东权益变动表	9-10
公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	13-97

审计报告

中兴财光华审会字(2018)第 204004 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 2017 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2017 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 2017 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2017 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、 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。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。

（一）债务重组

1.事项描述

相关信息披露详见财务报表附注十五、2 债务重组。

2017 年度营业外收入中债务重组利得金额为 224,463,455.69 元。该事项源于中基健康控股子公司天津中辰番茄制品有限公司（以下简称天津中辰）与内蒙古中基蕃茄制品有限责任公司（以下简称内蒙古中基）债务清偿事宜。由于历年业务往来，形成中基健康应收内蒙古中基 26,930,000.00 元，内蒙古中基应收天津中辰 271,393,455.69 元。2017 年 8 月 15 日，三方签订了《债权、债务转让协议》，经三方债权债务转让后，内蒙古中基享有天津中辰债权 244,463,455.69 元。同日双方签订了《债务和解协议》，内蒙古中基豁免天津中辰上述债权中的 224,463,455.69 元，剩余部分以其他方式清偿。

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

我们针对债务重组的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了访谈，就本次债务重组的背景、交易目的、交易程序、交易结果进行了详尽的核查；
- （2）获取法律意见书，就本次债务重组事宜的合法性进行核查；
- （3）对债务重组事项是否为关联交易进行了核实；
- （4）对原债权债务形成过程进行了核实；
- （5）对中基健康、天津中辰就债务重组的内部审议程序进行了核查；
- （6）对天津中辰就债务重组后的相关账务处理进行复核及合理性分析；
- （7）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了检查。

（二）存货跌价准备

1.事项描述

相关信息披露详见财务报表附注五、6 存货。

截止 2017 年 12 月 31 日，存货账面余额为 933,859,603.94 元，存货跌价准备金额为 32,919,960.64 元，存货账面价值较高。中基健康的库存商品是有一定保质期且受国际番茄酱交易价格波动影响较为明显的食用产品。中基健康库存商

品可变现净值按合同价或预计售价减去该产品达到可销售状态前发生的各项费用，包括运输费、港杂费及相关税费后的金额确定。管理层在确定预计售价时需要运用大量判断，并综合考虑历史售价以及未来市场变化趋势。由于存货跌价准备的变动对财务报表影响较为重大，且需要管理层作出重大判断，因此我们将其识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们针对存货跌价准备确认的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

- （1）对中基健康存货相关的内部控制制度的设计与执行进行了评估；
- （2）对中基健康存货实施监盘，检查存货的数量、状况、保质期等；
- （3）取得中基健康存货的年末库龄清单，结合产品的状况，对库龄较长的存货进行分析性复核，分析存货跌价准备是否合理；
- （4）获取中基健康存货跌价准备计算表，执行存货减值测试，检查是否按照中基健康相关会计政策执行，检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况，分析存货跌价准备计提是否充分；
- （5）我们通过比较分析历史同类产品至达到预计销售状态时仍需发生的成本费用，包含港杂费、运输费及税费等，对管理层估计的合理性进行了评估。

四、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2017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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

中基健康管理层（以下简称管理层）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。

六、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（包括披露），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。



中国注册会计师：
（项目合伙人）

中国注册会计师：

二〇一八年三月二十一日