

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整,没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

好想你健康食品股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”)于2023年5月24日收到深圳证券交易所下发的《关于对好想你健康食品股份有限公司的关注函(公司部关注函(2023第246号))》(以下简称“关注函”)。针对关注函提出的问题,公司进行了认真地核查,现就相关问题回复如下:

1、你公司近三年年报显示,你公司2020年-2022年营业收入分别是30.01亿元、12.81亿元和14.00亿元,归属于上市公司股东的净利润分别为215,505.41万元、-16,163.41万元和-18,972.05万元。

请你公司结合近三年的经营情况、财务数据、行业环境、同行业公司可比公司情况,论述本次激励计划考核指标设置的依据、具体测算过程及合理性,净利润考核目标远低于你公司2020年、2021年净利润的原因及合理性,该设置是否符合《上市公司股权激励管理办法》第十一条的有关规定,能否发挥激励作用,是否涉嫌利益输送及损害中小股东合法权益,请你公司独立董事进行核查并发表明确意见。

回复:
(一)本次激励计划考核指标设置的依据、具体测算过程及合理性、净利润考核目标远低于你公司2020年、2021年净利润的原因及合理性
1、公司近三年的经营情况、财务数据
(1)近三年营业收入情况

项目	2022年	2021年	2020年
营业收入(万元)	140,049.07	128,112.27	300,137.57
营业收入同比增长率	9.23%	-57.32%	-49.65%

2020年和2021年,公司营业收入均同比大幅下降,主要原因系:公司于2020年6月出售杭州郝姆斯食品有限公司(以下简称“郝姆斯”)100%股权,不再将其纳入合并报表范围,公司2019年的营业收入中包含郝姆斯全年的数据,2020年的营业收入中包含郝姆斯1-5月的数据,2021年的营业收入中不包含郝姆斯的数据。

剔除出售郝姆斯事项的影响后,公司最近三年经营调整后的营业收入,以及营业收入扣除后金额如下所示:

项目	2022年	2021年	2020年
经营调整后营业收入(万元)	140,049.07	128,112.27	87,978.05
经营调整后营业收入同比增长率	9.23%	45.62%	-6.22%
营业收入扣除后金额(万元)	123,961.40	123,741.64	84,567.47
营业收入扣除后金额同比增长率	0.40%	46.09%	-8.01%

注:营业收入扣除后金额为各年度审计机构出具的《关于营业收入扣除情况的专项核查意见》中列示的营业收入扣除后金额,其中2020年剔除了郝姆斯1-5月营业收入金额21.22亿元。营业收入扣除后金额=营业收入+与主营业务无关的收入-不具备商业实质实现的收入-与主营业务无关但不具备商业实质实现的收入。

2021年,公司经营调整后营业收入和营业收入扣除后金额同比增长较多,主要原因:2021年7月,新疆红枣主产区出现持续高温天气,造成大范围落果,受大幅减产预期的影响,当年新疆红枣下树后价格大幅上涨,公司抢先采购了大量的红枣,在保证公司自身生产需求的同时,开展红枣类B2B业务,同比增加营业收入近2亿元。

(2)近三年净利润情况(指“归属于上市公司股东的净利润”,下同)

项目	2022年	2021年	2020年
净利润(万元)	-18,972.05	6,163.41	215,505.41
净利润同比增长率	-407.82%	497.14%	1,018,806%

2020年,公司实现净利润21.55亿元,远高于2021年和2022年,主要系出售郝姆斯100%股权所致。公司剔除郝姆斯1-5月的净利润0.27亿元和出售郝姆斯增加归属上市公司股东的净利润22.31亿元后的净利润为负值。

2021年,公司实现净利润6,163.41万元,远高于2020年剔除出售郝姆斯事项影响后的净利润和2022年的净利润,主要系2021年公司理财投资规模较大,且收益率高,产生理财收益8,466.61万元所致。2021年,公司回购股份6.34亿元,实施2020年度股权激励进行现金支付4.70亿元,合计减少公司资金11.04亿元,导致2021年及以后年度可用于理财的投资规模大幅降低,理财收益对净利润的贡献将相应减少。

2022年,公司实现净利润-18,972.05万元,亏损金额较大,主要是由于公司计提资产减值准备12,949.10万元,扣除企业所得税影响后,减少公司2022年度净利润9,022.60万元。2022年,剔除计提资产减值准备这种偶发性因素影响外,公司仍亏损较多。

2、公司所处行业环境及同行业公司可比公司情况

公司主营业务为红枣、冻干产品、坚果、果干等健康食品的研发、生产和销售,属于证监会行业分类中的“制造业-农副产品加工业”;申银万国行业划分将公司分类为“食品饮料-食品加工-休闲食品-零食”类行业。

根据国家统计局数据显示,2022年全年GDP同比增长3.0%,国民总收入同

(上接B105版)

答:
1.报告期内持续经营能力改善情况

2022年,公司积极采取有效措施,加大主营业务招商推介力度,全力提高主营业务收入,共实现营业收入22,183万元,较上年增加94.15%;经营活动产生的现金流量净额达到12,137万元,较上年增加107.40%,2022年经营净现金流量足以覆盖当期利息支出和经营支出,公司经营状况和财务状况得到全面改善。同时,公司一直在努力探索拓展新业务,谋求多元化发展,目前已取得一定进展。2023年4月18日,公司二级全资子公司辽宁风和风电设备有限公司作为生产方(卖方)分别与买方昌图润航、昌图润来就其各500MW风电项目输变电设备采购相关事务签订《设备采购合同》,合同总金额共计6.29亿元,预计公司可实现收入约5.55亿元,2023年度可为公司带来收入约1.95亿元。

2.符合撤销其他风险警示的相关条件

经与拟在股(票)上市规则(2023年修订)第九章第八节相关规定,公司不存在股票交易需要实施其他风险警示的情形,符合撤销其他风险警示的相关条件,具体情况如下:

一是公司不存在资金占用的情形;

二是公司不存在违反规定程序对外提供担保的情形;

三是公司不存在董事会、股东大会无法合法召集召开会议并形成决议的情形;

四是公司最近一年内部控制审计报告为标准无保留意见;

五是公司不存在生产经营活动受到严重影响的情形;

六是公司不存在银行账户被冻结的情况;

七是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,但最近一年审计报告显示公司自报告期末起至少12个月具有持续经营能力。

五、本报告期,公司供水、污水处理收入分别为1,376.49万元、215.75万元,成本分别为1,734.91万元、510.05万元,均未实现盈利。本报告期,公司对固定资产计提减值准备。请你公司按业务列示相关固定资产的类别、金额、减值金额等,结合公司对上述业务未来经营情况的预计,说明本报告期是否对固定资产进行减值测试,相关减值是否充分。

答:
1.固定资产列示

净水厂及污水处理厂固定资产情况见下表:

类别	净水厂资产组		污水处理资产组	
	账面价值	减值准备	账面价值	减值准备
房屋建筑物	3,987.13	2,290.12	915.81	86.21
机器设备	7,749.85	4,556.95	1,642.73	1,550.17
运输设备			10,359.59	5,170.66
办公设备及其他	216.99	205.49	8.09	34.14
合计	11,953.97	6,971.55	2,566.63	2,415.80

2.固定资产减值测试情况

公司每年度对固定资产是否存在减值迹象进行判断,如果在减值迹象,则估计其可收回金额(可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者),可收回金额低于账面价值的,按差额计提减值准备。

2021年,由于供水及污水处理业务模式均发生改变,公司测试固定资产存在减值迹象。为此,专门聘请了评估中介机构中铭国际资产评估(北京)有限责任公司对上述两项资产组进行评估,评估结果为减值4,384.50万元,公司据此做出资产减值决定。2022年,公司对供水和污水处理业务进行分析,由于现金流为负,不考虑未来现金流现值这种状态,仅考虑其可收回金额状态,结合上年度减

值情况,考虑到上述资产组运转正常,保养及时,耗损较低,设备技术未有更新,结合一年来物价上涨指数,综合判断不存在减值迹象,故未对上述资产组进行减值。具体减值测试情况见下表:

项目	2022年账面价值		2021年账面价值	2022年实际计提减值	计提减值比例	2022年计提减值
	已提足折旧部分	未提足折旧部分	合计	金额		占净资产
净水厂(资产组一)						
房屋建筑物	0.04	862.17	862.21	957.86	2.00%	938.75
机器设备	1.17	15,910.01	16,021.17	1,744.31	7.00%	1,623.38
运输设备	3.09	4.48	3.58	3.58	7.00%	6.7
办公设备及其他	0.29	3.13	3.41	9.56	20.00%	7.93
小计	4.58	2,414.79	2,419.37	2,716.51		2,576.75
污水处理厂(资产组二)						
房屋建筑物	0.26	3,668.90	3,669.16	3,719.37	7.00%	4,359.27
机器设备	0.8	-	0.8	0.8		0.8
办公设备及其他	0.08	150.24	150.32	159.35		152.98
小计	0.08	3,819.14	3,819.27	4,079.57		4,513.93
房屋建筑物	0.26	3,668.90	3,669.16	3,719.37	7.00%	4,359.27
机器设备	0.8	-	0.8	0.8		0.8
办公设备及其他	0.08	150.24	150.32	159.35		152.98
小计	1.14	6,478.38	6,479.98	6,988.44		6,630.52

六、本报告期末,你公司净资产账面余额为404,530.46万元,其中开发成本账面余额为403,943.82万元,占总资产比重为93.83%,未计提存货跌价准备。请说明开发成本的构成项目、金额,对应土地的面积、位置、成本金额、开发建设状态,是否达到出土地状态以及达到可出土地的时间,近年土地的出让和开发情况,并结合当地房地产业务所处行业环境、经营情况、主要项目销售价格及周边竞品价格等,说明是否进行了存货减值测试,较以前年度相关参数是否有效,你公司未计提存货跌价准备的原因,依据及合理性。

答:
1.开发成本构成

公司从事的土地一级开发业务开发成本账面余额为403,943.82万元,主要由构成征地拆迁补偿费、安置费、报卷费、信托费等多项支出及市政基础设施建设支出、资本化利息支出。目前凡河北和莲花湿地两侧已经开发完成,剩余可出土地待取得国有建设用地指标后,由自然资源部门根据市场需求情况进行公开挂牌出让;凡河南前处于暂停开发状态,结合近年河南省区域经济、人口、房地产市场情况,以及待出土地情况,公司将暂停凡河南项目开发,将来视土地销售情况决定具体开发时间。具体开发面积及成本构成见下表:

项目	项目的地名称		单位
	河南	凡河南	合计
开发面积(m ²)	1,985,043	16,713,629	3,700,000
小计	113,549.63	512,142.79	109,653.72
账面价值	27,061.34	120,058.79	39,799.56
减值准备	20,005.80	82,792.06	114,808.99
减值率	88,807.72	54,519.80	288.15
计提减值准备	17,599.67	17,599.67	17,599.67
账面余额	3,545.38	292,363.41	31,320.48
减值准备	4,429.69	35,718.06	25,800.64
减值率	127,907.65	31,317.27	330,764.2
期末账面余额	95,528.58	159,875.52	109,653.72
开发状态	已完成	已完成	未完成

2.固定资产减值测试情况

公司每年度对固定资产是否存在减值迹象进行判断,如果在减值迹象,则估计其可收回金额(可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者),可收回金额低于账面价值的,按差额计提减值准备。

2021年,由于供水及污水处理业务模式均发生改变,公司测试固定资产存在减值迹象。为此,专门聘请了评估中介机构中铭国际资产评估(北京)有限责任公司对上述两项资产组进行评估,评估结果为减值4,384.50万元,公司据此做出资产减值决定。2022年,公司对供水和污水处理业务进行分析,由于现金流为负,不考虑未来现金流现值这种状态,仅考虑其可收回金额状态,结合上年度减

值情况,考虑到上述资产组运转正常,保养及时,耗损较低,设备技术未有更新,结合一年来物价上涨指数,综合判断不存在减值迹象,故未对上述资产组进行减值。具体减值测试情况见下表:

项目	2022年账面价值		2021年账面价值	2022年实际计提减值	计提减值比例	2022年计提减值
	已提足折旧部分	未提足折旧部分	合计	金额		占净资产
净水厂(资产组一)						
房屋建筑物	0.04	862.17	862.21	957.86	2.00%	938.75
机器设备	1.17	15,910.01	16,021.17	1,744.31	7.00%	1,623.38
运输设备	3.09	4.48	3.58	3.58	7.00%	6.7
办公设备及其他	0.29	3.13	3.41	9.56	20.00%	7.93
小计	4.58	2,414.79	2,419.37	2,716.51		2,576.75
污水处理厂(资产组二)						
房屋建筑物	0.26	3,668.90	3,669.16	3,719.37	7.00%	4,359.27
机器设备	0.8	-	0.8	0.8		0.8
办公设备及其他	0.08	150.24	150.32	159.35		152.98
小计	0.08	3,819.14	3,819.27	4,079.57		4,513.93
房屋建筑物	0.26	3,668.90	3,669.16	3,719.37	7.00%	4,359.27
机器设备	0.8	-	0.8	0.8		0.8
办公设备及其他	0.08	150.24	150.32	159.35		152.98
小计	1.14	6,478.38	6,479.98	6,988.44		6,630.52

六、本报告期末,你公司净资产账面余额为404,530.46万元,其中开发成本账面余额为403,943.82万元,占总资产比重为93.83%,未计提存货跌价准备。请说明开发成本的构成项目、金额,对应土地的面积、位置、成本金额、开发建设状态,是否达到出土地状态以及达到可出土地的时间,近年土地的出让和开发情况,并结合当地房地产业务所处行业环境、经营情况、主要项目销售价格及周边竞品价格等,说明是否进行了存货减值测试,较以前年度相关参数是否有效,你公司未计提存货跌价准备的原因,依据及合理性。

答:
1.开发成本构成

公司从事的土地一级开发业务开发成本账面余额为403,943.82万元,主要由构成征地拆迁补偿费、安置费、报卷费、信托费等多项支出及市政基础设施建设支出、资本化利息支出。目前凡河北和莲花湿地两侧已经开发完成,剩余可出土地待取得国有建设用地指标后,由自然资源部门根据市场需求情况进行公开挂牌出让;凡河南前处于暂停开发状态,结合近年河南省区域经济、人口、房地产市场情况,以及待出土地情况,公司将暂停凡河南项目开发,将来视土地销售情况决定具体开发时间。具体开发面积及成本构成见下表:

项目	项目的地名称		单位
	河南	凡河南	合计
开发面积(m ²)	1,985,043	16,713,629	3,700,000
小计	113,549.63	512,142.79	109,653.72
账面价值	27,061.34	120,058.79	39,799.56
减值准备	20,005.80	82,792.06	114,808.99
减值率	88,807.72	54,519.80	288.15
计提减值准备	17,599.67	17,599.67	17,599.67
账面余额	3,545.38	292,363.41	31,320.48
减值准备	4,429.69	35,718.06	25,800.64
减值率	127,907.65	31,317.27	330,764.2
期末账面余额	95,528.58	159,875.52	109,653.72
开发状态	已完成	已完成	未完成

2.固定资产减值测试情况

公司每年度对固定资产是否存在减值迹象进行判断,如果在减值迹象,则估计其可收回金额(可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者),可收回金额低于账面价值的,按差额计提减值准备。

2021年,由于供水及污水处理业务模式均发生改变,公司测试固定资产存在减值迹象。为此,专门聘请了评估中介机构中铭国际资产评估(北京)有限责任公司对上述两项资产组进行评估,评估结果为减值4,384.50万元,公司据此做出资产减值决定。2022年,公司对供水和污水处理业务进行分析,由于现金流为负,不考虑未来现金流现值这种状态,仅考虑其可收回金额状态,结合上年度减

值情况,考虑到上述资产组运转正常,保养及时,耗损较低,设备技术未有更新,结合一年来物价上涨指数,综合判断不存在减值迹象,故未对上述资产组进行减值。具体减值测试情况见下表:

项目	2022年账面价值		2021年账面价值	2022年实际计提减值	计提减值比例	2022年计提减值
	已提足折旧部分	未提足折旧部分	合计	金额		占净资产
净水厂(资产组一)						
房屋建筑物	0.04	862.17	862.21	957.86	2.00%	938.75
机器设备	1.17	15,910.01	16,021.17	1,744.31	7.00%	1,623.38
运输设备	3.09	4.48	3.58	3.58	7.00%	6.7
办公设备及其他	0.29	3.13	3.41	9.56	20.00%	7.93
小计	4.58	2,414.79	2,419.37	2,716.51		2,576.75
污水处理厂(资产组二)						
房屋建筑物	0.26	3,668.90	3,669.16	3,719.37	7.00%	4,359.27
机器设备	0.8	-	0.8	0.8		0.8
办公设备及其他	0.08	150.24	150.32	159.35		152.98
小计	0.08	3,819.14	3,819.27	4,079.57		4,513.93
房屋建筑物	0.26	3,668.90	3,669.16	3,719.37	7.00%	4,359.27
机器设备	0.8	-	0.8	0.8		0.8
办公设备及其他	0.08	150.24	150.32	159.35		152.98
小计	1.14	6,478.38	6,479.98	6,988.44		6,630.52

六、本报告期末,你公司净资产账面余额为404,530.46万元,其中开发成本账面余额为403,943.82万元,占总资产比重为93.83%,未计提存货跌价准备。请说明开发成本的构成项目、金额,对应土地的面积、位置、成本金额、开发建设状态,是否达到出土地状态以及达到可出土地的时间,近年土地的出让和开发情况,并结合当地房地产业务所处行业环境、经营情况、主要项目销售价格及周边竞品价格等,说明是否进行了存货减值测试,较以前年度相关参数是否有效,你公司未计提存货跌价准备的原因,依据及合理性。

答:
1.开发成本构成

公司从事的土地一级开发业务开发成本账面余额为403,943.82万元,主要由构成征地拆迁补偿费、安置费、报卷费、信托费等多项支出及市政基础设施建设支出、资本化利息支出。目前凡河北和莲花湿地两侧已经开发完成,剩余可出土地待取得国有建设用地指标后,由自然资源部门根据市场需求情况进行公开挂牌出让;凡河南前处于暂停开发状态,结合近年河南省区域经济、人口、房地产市场情况,以及待出土地情况,公司将暂停凡河南项目开发,将来视土地销售情况决定具体开发时间。具体开发面积及成本构成见下表:

项目	项目的地名称		单位
	河南	凡河南	合计
开发面积(m ²)	1,985,043	16,713,629	3,700,000
小计	113,549.63	512,142.79	109,653.72
账面价值	27,061.34	120,058.79	39,799.56
减值准备	20,005.80	82,792.06	114,808.99
减值率	88,807.72	54,519.80	288.15
计提减值准备	17,599.67	17,599.67	17,599.67
账面余额	3,545.38	292,363.41	31,320.48
减值准备	4,429.69	35,718.06	25,800.64
减值率	127,907.65		