

关于深圳市西倍健生物工程股份有限公司

2020 年财务报告非标准意见的专项说明



深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）

目录

- 1、 专项说明正文 1-3



皇嘉专审字（2021）第 E1004 号

关于深圳市西倍健生物工程股份有限公司

2020 年财务报告非标准意见的专项说明

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对深圳市西倍健生物工程股份有限公司（以下简称“西倍健公司”）2020 年度财务报表进行审计，并于 2021 年 6 月 30 日出具了皇嘉[2021]A006 号带有与持续经营相关的重大不确定性事项段的保留意见的审计报告。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号-非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、保留意见/带有与持续经营相关的重大不确定性段落的内容

（一）保留事项内容

截止 2020 年 12 月 31 日预付账款 23,398,851.15 元，因不履行合同或交货质量不符合要求与客户发生合同纠纷被客户诉讼，造成 2021 年经营停滞，而预付供应商的预付账款 23,398,851.15 元不要求供应商退款是否存在合理的商业目的，存货 6,074,872.26 元 2021 年 6 月 4 日与供应商合肥卡迪生物药业有限公司才办理了退货手续，原价退回，截止审计报告日没有要求供应商退款，没有计提预期信用损失，后续经营，供应商供应的商品是否合格，是否满足供应，预付账款不要求退款，能否收回，同时业务转型带来的影响，我们无法获取充分适当的审计证据。

（二）带有与持续经营相关的重大不确定性段落的内容

审计报告三、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“十”所述，2020年西倍健公司业务转型从原生产、研发、销售一体的公司转变为以贸易为主的公司，经营不稳定；董监高2019-2020年纷纷辞职，管理层、治理层不稳定；合同纠纷增加，涉及诉讼案件频发，银行账户全部被冻结。公司这些事项或情况表明存在可能导致对西倍健公司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。

二、出具非标准无保留意见审计报告的理由和依据

截止2020年12月31日预付账款23,398,851.15元，因不履行合同或交货质量不符合要求与客户发生合同纠纷被客户诉讼，造成2021年经营停滞，而预付供应商的预付账款23,398,851.15元不要求供应商退款是否存在合理的商业目的，存货6,074,872.26元2021年6月4日与供应商合肥卡迪生物药业有限公司才办理了退货手续，原价退回，截止审计报告日没有要求供应商退款。后续经营，供应商供应的商品是否合格，是否满足供应，预付账款不要求退款，能否收回，我们无法获取充分适当的审计证据。《中国注册会计师审计准则第1502号-在审计报告中发表非无保留意见》第七条规定当无法获取充分、适当审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报时，注册会计师应发表非无保留意见；第八条规定当无法获取充分、适当审计证据以形成审计意见的基础，但认为未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。因此，我们对2020年财务报表发表了保留意见。

根据《中国注册会计师审计准则第1324号-持续经营》第二十一条：如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对本准则第十八条所述事项的披露；

（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

1、《中国注册会计师审计准则第1324号-持续经营》应用指南三（一）列举了可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，符合西倍健公司资产负债表日的财务状况和经营成果的条款包括：

财务方面：（1）净资产或营运资金为负；（8）在到期日无法偿还债务。

经营方面：（1）2021 年经营停滞；（2）关键管理人员、董事离职，管理层、治理层不稳定。

其他方面：合同纠纷不断，诉讼案件增加，给公司信誉带来的影响不可确定。

2、拟采取的措施：

针对于董监高的辞职，公司已经重新招聘新的董监高，拟采用新的激励手段奖励和约束新的管理层人员。并且在招聘时筛选更具有专业胜任能力的管理层人员。截止审计报告出具日组织架构已经齐全。

针对于合同纠纷的增加，公司高层已经在尝试跟诉讼方调解和解，已取得明显效果，银行账户冻结资金也已经逐步减少，并且积极寻求与诉讼方企业继续发展合作。

三、非标准无保留意见涉及事项对报告期内西倍健公司财务状况和经营成果的影响

我们根据了解的情况综合判断认为，非标准无保留意见披露的事项或情况，在报告期内，对西倍健公司 2020 年度财务状况和经营成果产生影响。

四、非标准无保留意见涉及事项是否明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形说明

截止本说明出具日，非标准无保留意见中涉及事项没有明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范性规定。

深圳皇嘉会计师事务所(普通合伙)



中国注册会计师（合伙人）



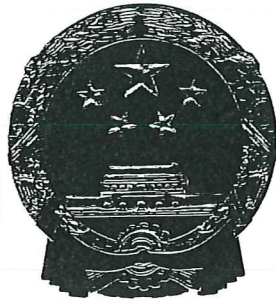
中国注册会计师



中国

深圳

二〇二一年六月三十日



营业执照

统一社会信用代码 914403001922504172

名称	深圳皇嘉会计师事务所(普通合伙)
类型	普通合伙
经营场所	深圳市福田区华强北街道深南路佳和华强大厦B座2507、08室
执行事务合伙人	崔小红
成立日期	2001年03月14日



重要提示

- 1、商事主体的经营范围由章程确定。经营范围中属于法律、法规规定应当经批准的项目，取得许可审批文件后方可开展相关经营活动。
- 2、商事主体经营范围和许可审批项目等有关事项及年报信息和其他信用信息，请登录深圳市市场和质量管理委员会商事主体信用信息公示平台（网址http://www.szcredit.org.cn）或扫描执照的二维码查询。
- 3、商事主体须于每年1月1日-6月30日向商事登记机关提交上一年度的年度报告。商事主体应当按照《企业信息公示暂行条例》等规定向社会公示商事主体信息。



登记机关


2018年10月11日



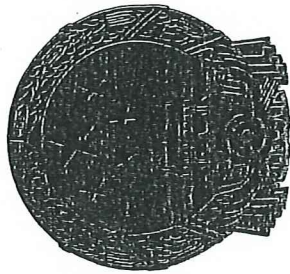
证书序号: 0003957

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关:  二〇一八年六月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 深圳皇嘉会计师事务所 (普通合伙)



深圳市福田区华强北街道深南路佳和华强大厦B座2507、08室

首席合伙人: 崔小红

主任会计师:

经营场所:

组织形式: 普通合伙

执业证书编号: 44030025

批准执业文号: 深注协字(1996)085号

批准执业日期: 1996年12月04日

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

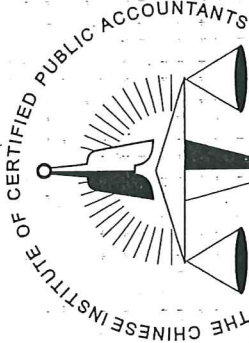
This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance
of the People's Republic of China



姓名 崔小红
 Full name 女
 Sex
 出生日期 1974-05-09
 Date of birth
 工作单位 深圳皇嘉会计师事务所(普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 522502197405090821
 Identity card No.



证书编号: 110001580087
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2006 年 12 月 30 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2016 年 04 月 30 日

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

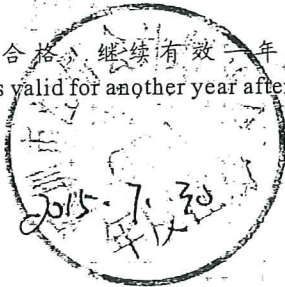
2016 年 7 月 30 日

4

5

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



7

年度检验登记
Annual Renewal Registration

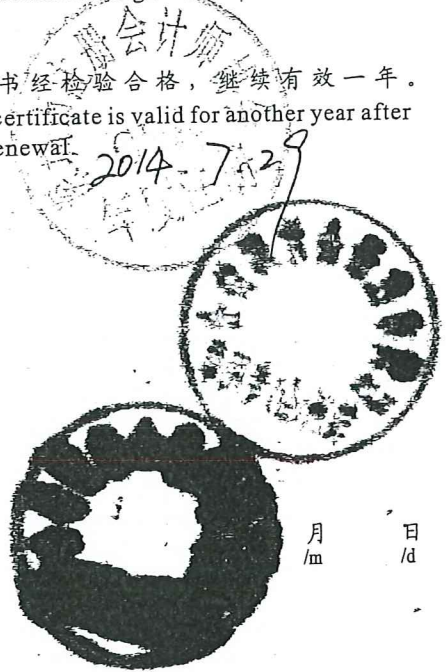
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



9

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 / 月 / 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

协会盖章
Institute of CPAs

月 28 日
/m /d

10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs



协会盖章
Institute of CPAs

月 / 日
/m /d

同意
Agree

崔小红

110001580087

深圳市注册会计师协会

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 / 月 / 日
/y /m /d

11

本证书为持证人执行注册会计师法定业务的资格证明。

本证书加盖省级以上注册会计师协会钢印后为有效证件。

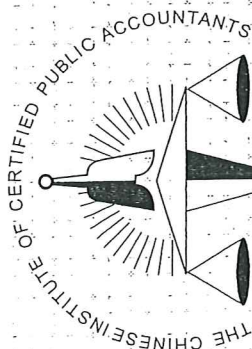
This certificate serves as a credential for the certificate holder to conduct the statutory business of CPAs.

This certificate is valid subject to being sealed with an embossed stamp by the Institute of Certified Public Accountants at provincial level or above.



中华人民共和国财政部制

Issued by the Ministry of Finance of the People's Republic of China



姓名 王扬

Full name

性别 男

Sex

出生日期 1965-07-15

Date of birth

工作单位

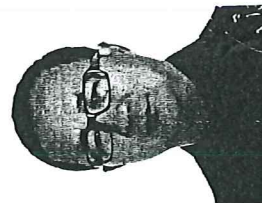
Working unit

身份证号码

Identity card No.

340503196507150211

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙) 厦门分所



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 410100400005
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 08 月 17 日
Date of Issuance: /y /m /d

