

证券代码：838727

证券简称：西倍健

主办券商：方正承销保荐

深圳市西倍健生物工程股份有限公司
董事会关于深圳皇嘉会计师事务所（普通合伙）出具带有
与持续经营相关的重大不确定性事项段的保留意见审计报
告的专项说明

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

深圳皇嘉会计师事务所(普通合伙)作为深圳市西倍健生物工程股份有限公司（以下简称“公司”）2020 年度财务报告的审计机构，对公司 2020 年度财务报表进行审计，并出具了带有与持续经营相关的重大不确定性事项段的保留意见审计报告。

一、审计报告中非标准意见的内容

“二、形成保留意见的基础

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。预付账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，同时业务转型由研发生产销售一体公司转为贸易公司给公司带来的影响，我们无法获取充分适当的审计证据。

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、公司董事会对该事项的说明

公司董事会认为，深圳皇嘉会计师事务所(普通合伙)对公司 2020 年度财务报表出具保留意见审计报告的主要原因是：

1、2020 年度，在新型冠状病毒疫情的环境下，公司开展与口罩相关的贸易业务和居间业务，由于业务开展过程中罩供应商供货不及时、口罩市场价格下跌、口罩质量不达标等原因，导致公司涉及多起诉讼，公司多个银行账户被冻结，对公司的生产经营活动及财务产生了重大不利影响，从而导致公司董监高频繁变更。

2、公司期末预付账款主要系预付合肥卡迪生物药业有限公司 14,663,500.00 元、预付深圳五行馆医疗科技有限公司 4,342,499.00 元、预付广东诚德智能设备科技有限公司 2,975,000.00 元，报告期末尚未结算的原因系：

(1) 公司与合肥卡迪生物药业有限公司相关的诉讼事项未决，且因公司无法预计预期损失，因此截至报告期末尚未结算，亦未计提信用减值损失；(2) 公司后期新项目的开展可能涉及到与上述供应商的合作，因此与供应商协商一致后延长结算期。

针对审计报告所强调事项，公司已积极采取了相关措施，具体如下：

(1) 公司正在积极与诉讼各方沟通诉讼及后续债务处理事宜，争取尽快解决公司诉讼及资产被冻结的情况；

(2) 开拓新客户，加快市场的开发，取得更多订单，提升公司盈利能力；

(3) 加快业务转型升级，优化和升级现有营销结构，以提供高质量的产品吸引客户，满足更多客户需求，实现销售增长；

(4) 优化组织架构，通过激励和约束的方式稳定管理层，消除不稳定因素。

公司董事会认为：深圳皇嘉会计师事务所(普通合伙)依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的带有与持续经营相关的重大不确定性事项的保留意见审计报告，董事会表示理解，该报告客观地反映了公司 2020 年度

财务状况及经营成果。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中所强调事项对公司的影响。

深圳市西倍健生物工程股份有限公司

董事会

2021年6月30日