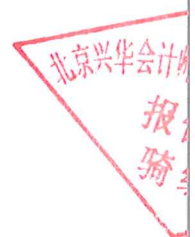


关于上海方心健康科技发展股份有限公司
2020 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明





关于上海方心健康科技发展股份有限公司 2020 年度财务报表审计报告非标意见的专项说明

(2021)京会兴专字第 60000004 号

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受上海方心健康科技发展股份有限公司（以下简称“方心健康”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了方心健康 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表和财务报表附注，并出具了（2021）京会兴审字第 60000063 号无法表示意见审计报告。

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》（2020 修订）及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的相关要求，我们对本所就该公司上述财务报表出具的非标意见说明如下：

一、审计报告中非标意见的内容

（一）方心健康应收账款年末余额 20,878.42 万元，其他应收款年末余额 6,012.53 万元，我们对这些应收款项实施了函证程序，应收账款回函相符的金额占年末余额的 13.00%，其他应收款回函相符的金额占年末余额的 5.84%，对于未回函或回函不符的，我们无法实施满意的替代程序获取充分、适当的审计证据确认应收款项的真实性、完整性以及披露的恰当性，也无法判断其对方心健康财务状况和经营成果的影响。

（二）预付款项的商业实质及可收回性：2020 年 12 月 31 日，方心健康账面预付账款余额 3,356.45 万元，其中账龄一年以上 1500 万。由于贵公司未能向我们提供对于预付账款交易背景相关资料，以及该类款项可收回性的评估依据，我们无法确定预付账款的性质及可回收金额。

（三）审计过程中，我们按照审计准则的要求和职业判断，设计并执行函证



程序。截止审计报告日，我们未能取得充分、有效的函证回函，也无法实施其他满意的替代性审计程序。因此，我们对与函证相关的应收账款、其他应收款、其他应付、长期借款、营业收入等报表项目无法取得充分、适当的审计证据，以确认其列报的准确性。

(四) 在审计中，我们无法实施满意的审计程序，获取充分适当的证据，以识别方心健康的全部关联方，我们无法合理保证方心健康公司关联方和关联方交易的相关信息得到恰当的记录和充分的披露，也无法判断这些交易可能对方心健康公司财务报表产生的影响。

(五) 截止 2020 年 12 月 31 日，方心健康研发费用资本化金额 3,211.32 万元，方心健康尚未提供研发项目内控制度以及资本化依据，我们无法判断其对方心健康公司财务状况和经营成果的影响。

(六) 截止 2020 年 12 月 31 日，方心健康其他非流动金融资产金额为 910.00 万元。截至审计报告报出日，方心健康对该项其他非流动金融资产未提供相关财务资料，我们无法取得上述其他非流动金融资产的公允价值金额，以确认其列报的准确性。

(七) 子公司上海方心制药科技有限公司 2020 年药品对外销售 3,648.49 万元，贵公司未能提供销售合同等相关证据，我们无法取得充分的审计证据来判断这些交易的商业合理性以及与客户是否存在关联关系。

(八) 如财务报表附注五、(3)和五、(5)所述，公司 2020 年度对应收账款和其他应收款计提信用减值损失 439.62 万元，我们发现，公司计提信用减值损失时对部分应收款项的账龄进行了调整。我们未能获取公司调整账龄的依据，因此，我们无法确定 2020 年度信用减值损失计提的充分、适当性。

二、出具无法表示意见的审计报告的依据和理由

审计报告中“形成无法表示意见的基础”段落所述事项，我们认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性；根据我们的职业判断，这些事项对财务报表的影响不限于对财务报表的特定要素、账户或项目且该等事项涉及的特定要素、账户或项目是财务报表的主要组成部分，以及涉及披露的事项所产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。



根据《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，当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见。

根据《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》第十条规定，如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见。

同时，《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》第五条中对“广泛性”的判断作出了明确要求：广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。

根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：

- （一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；
- （二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；
- （三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

对方心健康 2020 年度财务报表无法表示意见所涉及事项，主要与财务报表的营业收入、应收账款、预付款项、信用减值损失等项目以及财务报表附注中披露的关联方关系及关联交易相关。这些要素对财务报表的影响极其重大而且广泛。

如“审计报告中非标意见的内容”所述，方心健康存在多项对财务报表整体具有重要影响的重大不确定性。根据《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》第十一条规定，在极少数情况下，可能存在多个不确定事项。尽管注册会计师对每个单独的不确定事项获取了充分、适当的审计证据，但由于不确定事项之间可能存在相互影响，以及可能对财务报表产生累



北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

BEIJING XINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

积影响，注册会计师不可能对财务报表形成审计意见。

在这种情况下，注册会计师应当发表无法表示意见。

综上所述，对方心健康 2020 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告。

三、无法表示意见涉及事项对报告期财务状况和经营成果的影响

如审计报告中“形成无法表示意见的基础”段落所述事项，由于我们未能实施我们认为必要的审计程序，就已获取的审计证据而言，尚不能确定是否存在重大错报。

四、相关事项对报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法判断“形成无法表示意见的基础”段落所述事项对方心健康报告期内财务状况、经营成果和现金流量的可能影响金额。

北京兴华
会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京
二〇二一年六月三十日

中国注册会计师:

吴兰兰



中国注册会计师: 任国才

