

关于南宁八菱科技股份有限公司
2020 年度财务报表审计专项审核报告
出具带强调事项段的无保留意见审计
报告的专项说明

大信备字[2021]第 4-00032 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

关于对南宁八菱科技股份有限公司 2020 年度财务报表审计 出具带强调事项段的无保留意见审计报告的专项说明

大信备字[2021]第 4-00032 号

南宁八菱科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了南宁八菱科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）2020 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2020 年度合并及母公司利润表、股东权益表和现金流量表以及财务报表附注，并于 2021 年 4 月 29 日出具了大信审字[2021]第 4-00679 号带强调事项段的无保留意见审计报告。

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——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2020 年修订）》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》、《深圳证券交易所股票上市规则》等规定，现对导致非标意见的事项说明如下：

一、审计报告中涉及强调事项段的内容

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十（六）所述，截至 2020 年 12 月 31 日持有贵公司 5%以上股份的股东王安祥，及其直接或间接控制的企业非经营性占用资金 54,192.37 万元。截至本报告日，王安祥尚未归还上述款项。贵公司于 2020 年 8 月 4 日收到中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）下达的《调查通知书》（编号：桂证调查字 2020036 号）。贵公司因涉嫌信息披露违法违规，接受中国证监会对其立案调查。由于王安祥个人资金占用未解决，上述立案尚在调查中。截至本报告日，贵公司尚未收到中国证监会立案调查的结论性意见或决定。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

二、出具带强调事项段的无保留意见的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1503 号——在审计报告中增加强调事项段和其他事项段》第九条规定，如果认为有必要提醒财务报表使用者关注已在财务报表中列报或披露，且根据职业判断认为对财务报表使用者理解财务报表至关重要的事项，在该事项不会导致注册会计师发表非无保留意见，也未被确定为关键审计事项时，注册会计师应当在审计报告中增加强调事项段。

三、对报告期财务状况和经营成果的影响

基于获取的审计证据，我们认为强调事项段涉及的事项已在财务报表中恰当列报或披露，该事项对财务报表使用者理解财务报表至关重要，在审计报告中提醒财务报表使用者关注该事项是必要的，无保留意见不因强调事项而改变。

四、上期保留事项在本期的情况

保留事项一：截止 2019 年 12 月 31 日，弘润天源在广州银行中大支行存放的银行存款 29,600.00 万元。我们已收到银行询证函回函确认上述余额，但无法获取充分、适当的审计证据以确认上述银行存款是否受到限制。

在发现上述情况后，公司通过自查发现，公司持股 51%的控股子公司北京弘润天源基因生物技术有限公司的全资子公司海南弘润天源基因生物技术有限公司存在违规对外担保。海南弘天将存于广州银行股份有限公司中大支行的 2.96 亿元银行存款定期存单（存款期限 12 个月，自 2019 年 10 月 28 日至 2020 年 10 月 28 日）于 2019 年 10 月 28 日、10 月 29 日质押给广州银行股份有限公司珠江支行，为阜新久宝能源有限公司与广州银行股份有限公司珠江支行的《银行承兑协议》约定的阜新久宝能源有限公司的债务提供质押担保，上述款项不满足现金及现金等价物的定义，公司已对前期差错按追溯重述法进行更正，详见 2020 年度财务报告“附注十二（一）”。



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路 1 号
学院国际大厦 15 层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

保留事项二：截止 2019 年 12 月 31 日，弘润天源其他应收款挂浙江迪秀贸易有限公司款项 4,200.00 万元，该笔款项系贵司收购弘润天源前发生，账簿显示 2019 年 4 月 10 日转出。截止本报告日，我们未获取对方的询证函回函，无法确认该款项的性质以及计提坏账准备的充分性。

公司通过自查，确定该款项实际为弘润天源代北京杰玛健康咨询有限公司（王安祥控制的公司）归还其与迪秀贸易的往来款，王安祥本人于 2020 年 5 月 21 日出具的《承诺函》，承诺由其归还。由于王安祥确认了上述款项，且根据王安祥向公司出具的《王安祥房产信息汇总表》显示，其名下的财产足以覆盖 2019 年 12 月 31 日欠款及 2019 年 12 月 31 日至 2019 年度财务报告报出日新增的欠款，公司已在 2019 年 12 月 31 日利用可获取的信息作为判断依据计提坏账准备。该笔款项坏账准备在 2019 年 12 月 31 日的计提坏账准备具有合理性。

2020 年，受疫情持续的影响，王安祥个人的健康美容业务无法正常经营，王安祥偿债能力持续恶化，公司已根据最新信息重新对坏账进行评估，根据中联资产评估集团有限公司出具的中联评咨字〔2021〕第 1085 号报告，在合理估计预期信用损失的基础上，计提坏账准备 2,730.00 万元，并调整 2020 年度当期损益，至此该保留事项已经消除。

保留事项三：如财务报表附注五、十五所述，截至 2019 年 12 月 31 日止，公司合并资产负债表中商誉原值为 60,706.45 万元，其中收购弘润天源形成商誉 60,346.28 万元，本期对该项商誉计提减值 20,272.12 万元。公司管理层对收购弘润天源形成商誉减值进行了测试，但考虑到因受新冠疫情等影响，截止报告日弘润天源业务恢复缓慢，2020 年一季度的业绩远低于 2019 年同期水平。在此经营状况下，我们未能就贵公司本期计提商誉减值准备金额获取充分、适当的审计证据，从而也无法判断是否有必要对上述商誉减值作出调整。

2019 年年审期间，经对弘润天源形成商誉及商誉减值测试过程的复核，我们观察到受新冠疫情等影响，公司业务恢复缓慢，2020 年一季度的业绩远低于 2019 年同期水平。同时因疫情无法有效开展审计工作，无法恰当评估所获取的审计证据是否足以支持管理层对该事项的判断及其处理，因此对该事项出具保留意见。

2020 年年审期间，上期对弘润天源形成商誉及商誉减值的保留事项，因确定前期差错影



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

响数不切实可行，因此根据本年度商誉减值测试结果，采用未来适用法，调整 2020 年度当期商誉减值损失 40,074.16 万元。

判断前期差错影响数不切实可行，主要基于以下考虑：

(1) 受疫情等不可抗力影响，弘润天源经营下滑直至持续暂停经营。因时间跨度两个年度，至 2020 年 12 月 31 日无法恰当计算前期差错的影响数。

由于新冠疫情爆发，2020 年 1 月开始，北京市对于新冠疫情防控较为严格，特别是住宅小区，对外来人员出入控制严格，而弘润天源的生产经营场所位于北京市大兴区绿茵花园别墅区内，因此无法营业。后因 2020 年 6 月，北京市连续出现多起新冠肺炎确诊病例，大兴区曾一度被列为疫情中风险地区。根据疫情防控规定，弘润天源生产经营场所不得对外营业，致使 2020 年度基本处于歇业状况。

同时，叠加王安祥资金恶化，致使弘润天源的经营业务无法开展，员工陆续离职，公司业务全面暂停。从实际结果来看，弘润天源经营持续恶化由内外部因素影响形成，因此无法计算上期商誉减值的前期差错影响数。

(2) 商誉减值测试过程中，需要运用各种假设、关键参数及各项预测数据等，站在 2020 年 12 月 31 日时点，很难判断 2019 年 12 月 31 日当时管理层在对 2019 年商誉减值测试过程中，对当时状况进行估计及商誉减值测试的合理判断。因此获取前期差错影响数不切实可行。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司管理层对弘润天源进行商誉减值测试时，已结合弘润天源实际经营情况及各项事实，对该资产组剩余商誉全额计提减值并进行了必要披露。

综上，我们认为，上期对弘润天源形成商誉及商誉减值的保留事项，因确定前期差错影响数不切实可行，因此根据本年度商誉减值测试结果，采用未来适用法进行调整符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，且该保留事项在本年度已经消除。

五、涉及事项是否明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的说明

带强调事项段的无保留审计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



大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦15层
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
15/F, Xueyuan International Tower
No. 1 Zhichun Road, Haidian Dist.
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

露规范规定。

六、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

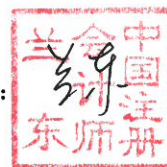
大信会计师事务所(特殊普通合伙)



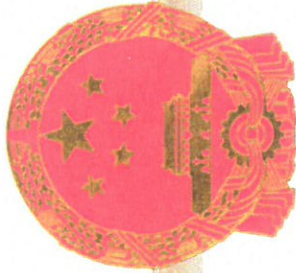
中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二一年四月二十九日



营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

成立日期 2012年03月06日

类型 特殊普通合伙企业

合伙期限 2012年03月06日至 2112年03月05日

执行事务合伙人 吴卫星, 胡咏华

主要经营场所 北京市海淀区知春路1号学院国际大厦1504室

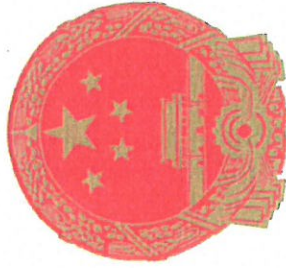
经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



登记机关

2020年10月09日



会计师事务所 执业证书

名称：大信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡咏华

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路一号学院国际大厦1504室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010141

批准执业文号：京财会许可[2011]0073号

批准执业日期：2011年09月09日

证书序号：0014492

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：

北京市财政局

二〇二〇年十二月四日

中华人民共和国财政部制



姓名 郭安静
Full name 郭安静
性别 女
Sex
出生日期 1981-06-25
Date of birth 大信会计师事务所(特殊普通合
伙)上海分所
工作单位
Working unit
身份证号码 420111198106254105
Identity card No

证书编号:
No. of Certificate

420301804695

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 09 月 10 日
Date of Issuance /y /m /d

4

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.



郭安静(420301804695)
您已通过2019年年检
上海市注册会计师协会
2019年05月31日

年 月 日
/y /m /d



姓名 兰东
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1990-11-23
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 430521199011234626
Identity card No

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.



兰东(110101410621)
您已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

年 月 日
/y /m /d

证书编号:
No. of Certificate

110101410621

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2019年 05月 31日
/y /m /d