

南宁八菱科技股份有限公司

审 核 报 告

大信专审字[2021]第 4-00124 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

业绩承诺完成情况审核报告

大信专审字[2021]第 4-00124 号

南宁八菱科技股份有限公司全体股东：

一、审核意见

我们对南宁八菱科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）管理层编制的《关于北京弘润天源基因生物技术有限公司业绩承诺完成情况的专项说明》进行了审核。

我们认为，贵公司管理层编制的《关于北京弘润天源基因生物技术有限公司业绩承诺完成情况的专项说明》已按照中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》的规定编制，在所有重大方面公允反映了贵公司收购的北京弘润天源基因生物技术有限公司业绩承诺的完成情况。

二、形成审核意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。审核报告的“注册会计师的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。

三、管理层和治理层的责任

贵公司管理层负责按照企业会计准则及中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》的规定，真实、准确地编制并披露《关于北京弘润天源基因生物技术有限公司业绩承诺完成情况的专项说明》，以使其不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

治理层负责监督贵公司收购的北京弘润天源基因生物技术有限公司关于业绩承诺完成情况报告过程。



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

四、注册会计师的责任

我们的目标是在实施审核工作的基础上对贵公司管理层编制的《关于北京弘润天源基因生物技术有限公司业绩承诺完成情况的专项说明》发表意见。

在按照审计准则执行审核工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）计划和实施审核工作，以对上述专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。

（二）在审核过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、抽查会计记录以及重新计算等我们认为必要的审核程序。

五、其他说明事项

本报告仅供贵公司年度报告披露时使用，不得用于其他目的。因使用不当造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师及会计师事务所无关。

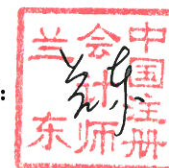
大信会计师事务所（特殊普通合伙）



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

南宁八菱科技股份有限公司
关于北京弘润天源基因生物技术有限公司
业绩承诺完成情况的专项说明

南宁八菱科技股份有限公司（以下简称“八菱科技”、“公司”或“上市公司”）于2019年以现金方式收购北京弘润天源基因生物技术有限公司（以下简称“弘润天源”或“标的公司”）51%股权（以下简称“本次交易”），现就本次交易的业绩承诺实现情况说明如下：

一、本次交易基本情况

经公司第五届董事会第三十六次会议和2019年第四次临时股东大会批准，公司于2019年以现金支付方式作价90,775.32万元收购弘润天源51%股权。

弘润天源于2019年5月28日完成本次交易的工商变更登记，并自2019年6月起被纳入公司合并报表，成为公司控股子公司。

二、业绩承诺及业绩补偿约定情况

根据本次交易的《股权转让协议》约定，王安祥对标的公司未来三年的业绩进行了承诺。王安祥承诺：在本协议生效后，承诺在未来三年（2019年-2021年），标的公司经营性净利润总额不低于6亿元人民币。若标的公司未能达到前述经营性净利润总额承诺的（以标的公司2019年至2021年年度经八菱科技同意的具有证券从业资质的审计机构出具的审计报告数据为准且该等审计报告应为标准审计报告），八菱科技应于前述事项发生后60天内，书面通知王安祥，王安祥应在收到八菱科技书面通知后60日内，按照补偿额=【（6亿元人民币-实际三年经营性净利润总额） $\times$ 17.8/6 $\times$ 51%】向八菱科技进行补偿。

三、业绩承诺完成情况

2020年度，弘润天源经审计后实现的归属于母公司的净利润为-44,722.32万元，扣除非经常性损益后的归属于母公司的净利润为-45,850.08万元。2019年度，弘润天源经审计后实现的归属于母公司的净利润为1,663.07万元，扣除非经常性损益后的归属于母公司的净利润为1,858.33万元。2019年、2020年累计实现扣除非经常性损益后的归属于母公司的净利润为-43,991.75万元，实现累计业绩承诺60,000.00万元的-73.32%。

四、业绩未达预期的原因

1、并购前三年，弘润天源的盈利状况较好，2018年第四季度营业收入及净利润开始下滑，主要原因是2018年9月20日弘润天源员工涉嫌诈骗受到公安机关拘留（具体详见公司



于 2019 年 4 月 20 日在巨潮资讯网披露的《关于对深圳证券交易所关注函回复的公告》[公告编号:2019-070]), 导致弘润天源的经营活动受到严重影响。该事件对弘润天源的业务及品牌形象造成了较大的负面影响。为降低经营风险, 防止客户利益受损及维护弘润天源市场声誉, 同时为协助配合公安机关调查, 弘润天源暂停了大部分业务及市场推广活动, 加上业务的发展核心员工被拘留或者取保候审, 员工队伍不稳, 由此导致 2018 年第四季度开始业绩出现大幅下滑, 业务有较大萎缩。由于公安部门迟迟没有对“920”事件结案, 员工人心浮动, 市场推广力度不足, 弘润天源的业务恢复缓慢, 由此导致 2018 年第四季度开始业绩出现大幅下滑, 业务量大量萎缩。

2、2019 年并购后, 弘润天源仍受上述“920”事件持续影响, 经营状况持续恶化, 营业收入大幅下跌。2020 年 1 月开始, 新冠肺炎疫情爆发, 北京市对于新冠肺炎疫情防控较为严格, 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。2020 年 6 月份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。因疫情管控需要, 弘润天源生产经营活动受到严重影响, 无法对外开展业务。

3、因王安祥负有弘润天源 6 个亿的业绩承诺, 并购后弘润天源仍由王安祥负责运营, 王安祥在经营过程中滥用其经营管理地位大额占用弘润天源的资金, 导致弘润天源资金短缺。

4、2020 年度, 弘润天源扣除非经常性损益后的归属于母公司的净利润亏损 45,850.08 万元。主要原因: 一是由于王安祥及其关联方非经营性占用弘润天源及其下属子公司资金约 5.42 亿元至今仍未归还。公司虽然已就部分担保损失款对王安祥提起诉讼并采取了财产保全措施, 但据公司了解, 王安祥及其关联方目前存在巨额的到期债务和众多诉讼纠纷案件, 公司进行财产保全的资产也均为轮候查封、冻结, 公司通过法院最终能执行回多少款项目前难以确定。公司对王安祥的偿债能力进行了综合评估, 认为上述违规占用资金存在较大坏账风险, 因此按 70%单项计提坏账准备。二是按照账龄计提的应收账款和其他应收款坏账准备。

受以上“920”事件、新冠肺炎疫情以及占用资金等各种主客观因素的持续影响, 弘润天源经营状况持续恶化, 2020 年业务已基本处于停滞状态, 且截至目前尚未恢复正常, 营业收入大幅下降, 业绩远未达到所做承诺业绩, 加上 2020 年需计提巨额坏账准备, 导致弘润天源 2020 年度业绩出现巨额亏损。

五、下一步拟采取的措施

1、为降低公司经营风险, 防止亏损进一步扩大, 公司于 2020 年 12 月 30 日召开第六届董事会第五次会议审议通过《关于拟处置控股子公司北京弘润天源基因生物技术有限公司



51%股权的议案》，拟对公司持有的弘润天源 51%股权进行处置。该股权转让事项目前仍在积极推进，最终能否取得成功尚存在重大不确定性。

2、因疫情防控影响，弘润天源位于北京市大兴区绿茵花园别墅区内的生产经营场所，已不再适宜继续开展经营活动。弘润天源与海南省海口市人民政府于 2019 年 7 月签订了《框架合作协议》，并于 2019 年 10 月在海口市注册设立了海南弘润天源基因生物技术有限公司（以下简称“海南弘天”），计划将弘润天源相关业务转移到海南继续经营。目前，王安祥仍在积极筹措资金，若筹资顺利，将有望归还其所占用的弘润天源和海南弘天的资金，注入资金后将有利于弘润天源恢复业务，同时，弘润天源将积极拓展其他业务领域，通过投资合作方式参与业绩见效快的项目，增强盈利能力。

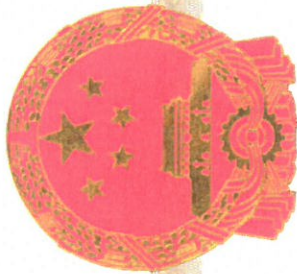
3、公司仍在继续督促王安祥归还占用资金，若王安祥不主动归还，公司将考虑采取财产保全、诉讼等合法措施直接向王安祥追索，或直接向公安机关提起刑事控告，追究王安祥的刑事责任，并要求其退回所有占用款。

4、弘润天源的业绩承诺将于 2021 年 12 月 31 日期限届满。承诺期届满后，若弘润天源未达到承诺业绩，且公司又不同意对弘润天源业绩承诺进行延期的，公司将启动业绩补偿追索程序，按协议约定要求王安祥补偿业绩差额。

南宁八菱科技股份有限公司董事会

2021 年 4 月 29 日





统一社会信用代码

91110108590611484C

营业执照



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

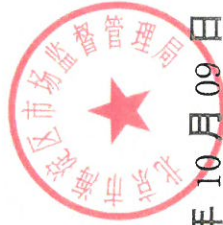
类型 特殊普通合伙企业

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
性别 女
Sex
出生日期 1981-06-25
Date of birth
工作单位 立信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
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:
Authorized Institute of CPAs

上海市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2004 年 09 月 10 日
/y /m /d

4

年度检验登记

Annual Renewal Registration

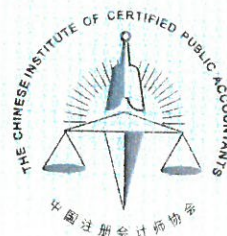
本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



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

8



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
Working unit
合 伙) 上 海 分 所
身 份 证 号 码
Identity card No 430521199011234626

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