

南宁八菱科技股份有限公司  
2021 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[2022]第 4-00026 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

|   |  |
|---|--|
| 业务报备统一编码：   | 110101412022510013299                              |
| 报告名称：   | 关于对南宁八菱科技股份有限公司2021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 |
| 报告文号：   | 大信备字[2022]第4-00026号                                |
| 被审（验）单位名称：  | 南宁八菱科技股份有限公司                                       |
| 会计师事务所名称：   | 大信会计师事务所（特殊普通合伙）                                   |
| 业务类型：   | 专项审计   |
| 报告日期：   | 2022年04月28日  |
| 报备日期：   | 2022年04月28日  |
| 签字注册会计师：  | 闵华文(420000031651)，<br>兰东(110101410621)             |
|  |  |
| (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)  |  |

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



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 2021 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[2022]第 4-00026 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”）2021 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表和 2021 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 2022 年 4 月 28 日出具了“大信审字[2022]第 4-00426 号”带强调事项段的无保留意见审计报告。贵公司 2020 年度财务报表业经本所审计，并由本所于 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（以下简称上期审计报告）。

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（2022 年修订）》等规定，现对导致本期非标意见的事项以及消上期非标事项的本期消除具体措施等事项说明如下：

## 一、本期非标意见事项

### （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，贵公司原持股 5%以上股东王安祥，及其直接或间接控制的企业非经营性占用资金 54,181.10 万元。截至本报告日，王安祥尚未归还上述款项。由于王安祥个人资金占用未解决，公司股票继续被实施其他风险警示。

### （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



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

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）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、制度及相关信息披露规范规定。

## 二、上期非标事项在本期的情况

### （一）上期审计意见非标事项段的具体内容

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。

### （二）消除上期非标事项的具体措施

2021年9月2日，贵公司收到广西证监局《行政处罚决定书》（〔2021〕3号）。根据当事人违法行为的事实、性质、情节与社会危害程度，依据《证券法》第一百九十七条第二款，广西证监局决定：

- 1、对南宁八菱科技股份有限公司责令改正，给予警告，并处以200万元罚款；





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

- 2、对王安祥给予警告，并处以 200 万元罚款；
- 3、对顾瑜给予警告，并处以 200 万元罚款；
- 4、对黄生田、黄缘给予警告，并分别处以 100 万元罚款。

公司加强了相关责任人员的学习，进一步规范对外投资的管理，积极催收占用款项，同时积极妥善应对和化解上述事项带来的影响。

### （三）上期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

上期与资金占用立案调查的重大不确定事项段主要对该重要事项提请财务报表使用者注意，该事项不存在明显违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定的情况。

### （四）相关事项对期初数和当期审计意见的影响

上期非标事项不影响期初数。

贵公司消除非标事项的具体措施与我们在审计过程中了解到的信息一致，我们认为贵公司 2020 年度审计报告与资金占用立案调查的重大不确定性的无保留意见所述事项影响已经消除，对当期审计意见不再产生影响。

## 三、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 北京

中国注册会计师：[Signature]



中国注册会计师：[Signature]



二〇二二年四月二十八日







# 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：吴卫星

主任会计师：

经营场所：北京市海淀区知春路1号22层2206

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：0017201

## 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

二〇二二年四月五日

中华人民共和国财政部制

仅限南宁八菱科技股份有限公司2021年度报告使用



仅限南宁八菱科技股份有限公司2021年度报告使用



|                   |                      |
|-------------------|----------------------|
| Full name         | _____                |
| 性 别               | 男                    |
| Sex               | _____                |
| 出生日期              | 1969-04-06           |
| 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             | 420106196904064875   |
| 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.



吴华文(420000031651)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

年 月 日  
/y /m /d

证书编号: 420000031651  
No. of Certificate

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 08 月 15 日  
Date of Issuance /y /m /d



仅限南宁八菱科技股份有限公司2021年度报告使用



姓名 Full name 兰东  
性别 Sex 女  
出生日期 Date of birth 1990-11-23  
工作单位 Working unit 大信会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
身份证号码 Identity card No. 430621199011234626

证书编号: 110101410621  
No. of Certificate

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

发证日期: 2019年 05月 31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.



兰东(110101410621)  
您已通过2021年年检  
上海市注册会计师协会  
2021年10月30日

年 月 日  
/y /m /d

6