

关于对南京红太阳股份有限公司  
2023 年度财务报表出具带强调事项的保留意见  
审计报告的专项说明  
中兴财光华审专字（2024）第 304100 号



此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京24LJ33P0FD



## 关于对南京红太阳股份有限公司 2023 年度财务报表 出具带强调事项的保留意见审计报告的专项说明

中兴财光华审专字(2024)第 304100 号

南京红太阳股份有限公司全体股东:

我们接受委托,审计了南京红太阳股份有限公司(以下简称红太阳股份)2023 年度财务报表,包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表和财务报表附注,并于 2024 年 4 月 29 日出具了带强调事项的保留意见的审计报告(中兴财光华审会字(2024)第 304074 号)。

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》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》及《深圳证券交易所股票上市规则》的相关要求,现就相关事项说明如下:

在上述财务报表审计中,我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的重要性》确定重要性,红太阳股份以盈利为目的,2021 年至 2023 年三年扣非后净利润波动较大,因此选取营业收入作为基准,按 0.5%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 2,400.00 万元。

### 一、关于导致保留意见的事项

#### (一) 保留意见涉及的事项

如审计报告中“形成保留意见的基础”所述:

##### 1、关联方非经营性资金占用可回收金额的准确性无法判断

如财务报表附注十一“5、(4) 关联方资金拆借”所述,截至 2023 年 12 月 31 日,红太阳股份相关关联方非经营性资金占用事项形成的其他应收款余额为 288,405.29 万元,其中控股股东南京第一农药集团有限公司(以下简称南一农集团)166,542.45 万元、其他关联方及其附属企业(以下简称其他关联方)121,862.84 万元,上述事项主要是由于红太阳股份为南一农集团、其他关联方对外借款提供担



保，因南一农集团、其他关联方发生违约导致红太阳股份被银行划转资金而形成资金占用。2023 年增加的资金占用为控股股东南一农集团因前期偿还的资金被退回增加非经营性资金占用 40.58 万元，2023 年减少非经营性资金占用 27,932.98 万元，其中：股东红太阳集团有限公司通过与本公司、南京市高淳区宏盛钢结构安装队等 18 家债权人单位签署债务豁免协议抵偿其非经营性资金占用款的方式偿还资金占用款 27,932.98 万元。本期红太阳股份管理层根据未来可收回金额计算南一农集团、红太阳集团的清偿率并由此对上述其他应收款计提信用减值准备 151,312.86 万元。

由于红太阳股份未能提供上述与相关关联方资金占用可回收金额准确性的充分资料，我们无法就上述红太阳股份应收关联方资金占用款项金额及可回收金额的准确性获取充分、适当的审计证据。

### 2、因对外担保导致公司承担的预计负债，余额的准确性无法确定

截至 2023 年 12 月 31 日，红太阳股份为南一农集团和红太阳集团提供担保本息合计 231,831.41 万元，红太阳股份管理层预计将就上述债务履行部分代偿义务，本期对此事项计提了预计负债 107,142.36 万元。

由于红太阳股份未能提供上述相关关联方偿付能力的充分资料，我们无法就上述红太阳股份承担的预计负债余额的准确性获取充分、适当的审计证据。

### 3、部分预付款项的商业实质及可收回性无法判断

截至 2023 年 12 月 31 日，红太阳股份前期预付安徽颖发投资集团有限公司的 3,000.00 万元（已重分类至其他应收款），因红太阳股份未提供该事项的充分资料，我们无法就该款项的商业实质及其合理性以及可收回性获取充分、适当的审计证据。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”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，我们独立于红太阳股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。





## （二）发表保留意见的理由和依据

上述事项影响红太阳股份 2023 年度财务报表的特定项目，可能存在的未发现的错报对公司 2023 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对红太阳股份 2023 年度财务报表作出相应调整。《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时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。《中国注册会计师审计准则第 1511 号——审计报告：对应数据》第十四条规定，如果以前针对上期财务报表发表了保留意见、无法表示意见或否定意见，且导致非无保留意见的事项仍未解决，注册会计师应当对本期财务报表发表非无保留意见。因此，我们对红太阳股份 2023 年度财务报表发表了保留意见。

我们无法获取充分、适当的审计证据的情况如下：

①无法确定南一农集团、红太阳集团的偿债能力，因红太阳股份无法对南一农集团、红太阳集团所有的可执行财产进行全面清查，对于其他应收款—南一农集团、红太阳集团未来现金流量无法准确计量，故无法获取充分适当的审计证据获取对其计提坏账准备及预计履行担保责任后对原控股股东可追偿金额的合理性。

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》第五条规定，“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。”

上述保留意见涉及事项对红太阳股份 2023 年度财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响，原因如下：



①保留意见涉及的事项仅影响财务报表特定项目，故不存在广泛性（一）的情况；

②保留意见对财务报表产生的影响主要包括信用减值损失、坏账准备、预计负债、营业外支出，这些不属于公司正常经营所涉及的项目，并不是财务报表的主要组成部分，故不存在广泛性（二）的情况；

③对于所有保留意见涉及的情况均已在附注十一 5（4）关联方资金拆借、附注五 6、五 32、五 49 中披露，帮助财务报表使用者理解，故认为保留意见涉及的事项不存在广泛性（三）的情况。

### **（三）保留意见涉及的事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额**

针对保留意见涉及事项，由于我们无法获取充分、适当的审计证据，未发现的错报对财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，不能确定该事项对红太阳股份财务状况、经营成果和现金流量的影响金额。考虑保留意见涉及事项的影响金额后，公司盈亏性质未发生变化。

## **二、关于强调事项**

### **（一）强调事项涉及的事项**

如审计报告中“强调事项”段所述

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十四、（一）所述，2022 年 9 月 16 日，红太阳股份收到南京市中级人民法院（以下简称“南京中院”）送达的（2022）苏 01 破申 62 号《通知书》及《重整申请书》，申请人南京太化化工有限公司以公司不能清偿到期债务且明显缺乏清偿能力，但仍具备重整价值为由，向南京中院申请对红太阳股份进行重整，并申请先行启动预重整程序。2022 年 11 月 7 日，红太阳股份收到南京中院送达的（2022）苏 01 破申 62 号《决定书》，南京中院为有效识别红太阳股份重整价值和可行性，及时挽救企业，提升重整效率和效果，决定对红太阳股份启动预重整程序。

目前，红太阳股份各项预重整工作仍在进行之中，截至审计报告披露日尚未收到南京中院关于受理重整申请的裁定文书，与重整相关的事项仍存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。





## **(二) 强调事项段的理由和依据**

根据《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》，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，在该事项不属于导致非无保留意见事项，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) 强调事项段涉及的事项不影响审计意见的依据**

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，审计意见不因强调事项而改变。

## **三、其他信息未更正重大错报涉及的事项不影响审计意见的依据**

《中国注册会计师审计准则第 1521 号——注册会计师对其他信息责任》第二十三条规定，注册会计师在审计报告的其他信息部分中说明注册会计师的审计意见未涵盖其他信息，对其他信息不发表审计意见或任何形式的鉴证结论。

## **四、带强调事项的保留意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形说明**

由于我们对导致保留意见的事项无法获取充分、适当的审计证据，故不能确定上述保留意见涉及的事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

本专项说明仅供红太阳股份 2023 年度报告披露之目的使用，不适用于其他用途。





中国注册会计师: 

中国注册会计师: 

2024年4月29日





统一社会信用代码  
9111010208376569XD

# 营业执照



(副本)(5-1)

名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)  
 类型 特殊普通合伙企业  
 经营范围 健康春,王凤岐,丁业轩,杨海龙  
 出资额 3770万元  
 成立日期 2013年11月13日  
 主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24



登记机关

2023年08月08日

与原件一致



证书序号 0000187

### 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。  
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。  
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》。



## 会计师事务所 执业证书

名称：中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

名称：

首席合伙人：姚庚春

主任会计师：

经营场所：北京西城区阜成门外大街2号22层A24



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010205

批准执业文号：京财会许可[2014]0031号

批准执业日期：2014年03月28日

与原件一致

发证机关：



北京市财政局  
二〇一八年四月 日

中华人民共和国财政部制



2021年12月08日 星期三

请输入关键字

会计司

搜索

当前位置：首页 > 工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息  
(截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

与原件一致



姓名: 汪小刚  
 Full name: 汪小刚  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1978-10-16  
 Date of birth: 1978-10-16  
 工作单位: 中兴光华会计师事务所  
 Working unit: 中兴光华会计师事务所  
 身份证号码: 34011197810161514  
 Identity card No: 34011197810161514



**年度检验登记**  
 Annual Renewal Registration  
 本证书自注册之日起有效，注册有效期一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



**年度检验登记**  
 Annual Renewal Registration  
 本证书自注册之日起有效，注册有效期一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



**年度检验登记**  
 Annual Renewal Registration  
 本证书自注册之日起有效，注册有效期一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

**年度检验登记**  
 Annual Renewal Registration  
 本证书自注册之日起有效，注册有效期一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

与原件一致



62 14 0002  
2019年12月31日  
20191231



姓名: 向前  
Sex: 男  
出生日期: 1975-12-02  
工作单位: 中兴财光华会计师事务所  
(特殊普通合伙) 上海分所  
身份证号: 422327197512021613  
Library card No:



62 14 0002  
2019年12月31日  
20191231

与原件一致