

南京红太阳股份有限公司

董事会关于公司 2019 年度非标准意见审计报告涉及事项的专项说明

南京红太阳股份有限公司(以下简称“公司”)聘请的立信会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2019 年度财务报表进行了审计,并出具了保留意见的审计报告。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准意见及其涉及事项的处理》、《深圳证券交易所股票上市规则》等有关规定,公司董事会对该保留意见的审计报告涉及事项作如下说明:

一、保留意见审计报告涉及的事项的表述原文

(一)如财务报表附注十“(五)、4 关联方资金拆借”所述,2019 年度,红太阳公司及其子公司通过关联方江苏劲力化肥有限责任公司(以下简称“江苏劲力”)、江苏科邦生态肥有限公司和江苏中邦制药有限公司的银行账户向红太阳公司的控股东南京第一农药集团有限公司(以下简称“南一农集团”)和股东红太阳集团有限公司(以下简称“红太阳集团”,南一农集团的关联方)提供资金共计 467,929.09 万元;红太阳公司直接向红太阳集团提供资金 15,000.00 万元。上述关联方交易没有按照相关规定履行审批程序并及时进行信息披露。2019 年 12 月 31 日,上述关联方非经营性资金占用事项形成的其他应收款余额为 283,973.09 万元。

此外,红太阳公司 2019 年末其他应收款余额中还包括:(1)因其提供担保的南一农集团银行借款到期未偿付而被银行划转形成的应收南一农集团款项 7,700.00 万元;(2)因收购的重庆中邦科技有限公司 2019 年度业绩未达标而应收江苏红太阳医药集团有限公司(南一农集团的子公司)的业绩补偿款 26,650.03 万元。

红太阳公司于 2020 年 1 月至 2020 年 5 月期间收到南一农集团、红太阳集团和江苏劲力用于归还上述 2019 年末欠款及 2020 年新增欠款的资金 195,753.09 万元(其中 190,730.00 万元转为定期存款)和银

行承兑汇票 104,420.00 万元。截至审计报告日，上述定期存款和银行承兑汇票均已被质押，用于为南一农集团和红太阳集团的对外融资提供担保。

由于红太阳公司未能提供有关上述相关关联方偿付能力的充分资料，且相关关联方期后偿还的大部分资金和全部银行承兑汇票已被质押用于为关联方提供担保，我们无法就上述红太阳公司应收关联方款项的可收回性获取充分、适当的审计证据。

（二）红太阳公司 2019 年年末预付款项余额中包括预付南京远帆化工有限公司等三家公司的余额合计 6,698.47 万元，年末其他应收款余额中包括应收南通宣邦贸易有限公司的余额 4,000.00 万元。红太阳公司 2019 年度财务费用中包括支付给非金融机构及个人的款项 2,555.67 万元。因红太阳公司未提供有关上述事项的充分资料，我们无法就上述预付款项、其他应收款及财务费用的商业实质及其合理性和预付款项及其他应收款的可收回性获取充分、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，我们独立于红太阳公司，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、公司董事会对保留意见审计报告涉及事项的说明

立信会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了保留审计意见的报告，对此公司董事会表示理解，其涉及的事项与事实相符，公司董事会原则上同意该审计报告。

三、消除上述事项及其影响的具体措施

公司董事会和管理层致力通过以下措施消除该事项的影响：

2019 年受全球经济下行压力加大，随着国家去杠杆政策的力度不断加强，尤其是金融机构对民营企业拖贷、抽贷、压贷等，银行内部授信审批流程拉长、时间不确定，公开市场融资愈发困难，二级市场

也由于中美贸易战、去杠杆等原因剧烈波动，导致公司控股股东南京第一农药集团有限公司及其关联方（以下简称“南一农集团”）出现流动性危机，从而非经营性占用公司资金用于归还其融资借款及利息、流动资金周转等。

公司年审会计师事务所预审结束后于 2020 年 1 月 9 日提醒公司，控股股东南京第一农药集团有限公司及其关联方可能存在期间资金占用行为。公司知晓后于 2020 年 1 月 10 日开始自查，并向控股股东发函核实且督促其采取有效措施积极筹措资金，尽快归还，以消除对公司的影响。2020 年 4 月 28 日公司自查结束后，于 2020 年 4 月 30 日在《公司 2019 年主要经营业绩》、《公司 2020 年第一季度报告》中披露了南一农集团对公司的非经营性资金占用情形，并于 2020 年 5 月 19 日在《公司关于对深圳证券交易所<关注函>回复的公告》中进一步说明和披露了有关情况。

南一农集团计划争取 2020 年 5 月 28 日前还清剩余占用资金，包括但不限于通过现金偿还、有价值的资产处置、股权转让等方式积极筹措资金尽快偿还占用资金，以消除对公司的影响。截至 2020 年 5 月 28 日公司控股股东及其关联方对公司的非经营性资金占用余额降至 0.00 元，公司于 2020 年 5 月 29 日在《公司关于控股股东及其关联方归还上市公司非经营性占用资金的公告》中披露了相关情况。截至公司 2019 年度审计报告出具日（2020 年 6 月 29 日）公司控股股东及其关联方对公司不存在非经营性资金占用。公司将进一步强化合规意识，规范公司运行，完善内部控制体系，防范此类事件的再次发生。

南京红太阳股份有限公司

董 事 会

2020 年 6 月 29 日