

## 关于对南京红太阳股份有限公司 控股股东及其他关联方占用资金情况 的专项审计说明

信会师报字[2020]第 ZH10271 号

南京红太阳股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的南京红太阳股份有限公司（以下简称“贵公司”）2019 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表（以下简称“汇总表”）。该汇总表已由贵公司管理层按照监管机构的有关规定编制以满足监管要求。

### 一、 管理层对汇总表的负责

管理层负责按照中国证券监督管理委员会和国务院国有资产监督管理委员会印发的《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》（证监发[2003]56 号）及其他相关规定编制汇总表以满足监管要求，并负责设计、执行和维护必要的内部控制，以使汇总表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

### 二、 注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对汇总表发表专项审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对汇总表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关汇总表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的汇总表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与汇总表编制相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理



层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价汇总表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项审计意见提供了基础。

### 三、 专项审计意见

我们认为，贵公司 2019 年度控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表的财务信息在所有重大方面按照监管机构的相关规定编制以满足监管要求。

### 四、 编制基础和本专项审计说明使用者、使用目的的限制

我们提醒汇总表使用者关注，汇总表是南京红太阳股份有限公司为满足中国证券监督管理委员会等监管机构的要求而编制的。因此，汇总表可能不适用于其他用途。本专项审计说明仅供南京红太阳股份有限公司 2019 年年度报告披露之目的，不得用作任何其他用途。本段内容不影响已发表的审计意见。



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二〇年六月二十九日



股东资金占用	资金占用方名称	占用方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2019年年初往来资金余额	2019年度往来累计发生金额(不含利息)	2019年度往来资金的利息(如有)	2019年度偿还累计发生金额	2019年期末往来资金余额	占用形成原因	占用性质	
现大股东及其附属企业	南京第一农商集团股份有限公司	股东	其他应收款		77,000,000.00			77,000,000.00	往来款	非经营性占用	
	红太阳集团有限公司	股东	其他应收款		150,000,000.00			150,000,000.00	往来款	非经营性占用	
	江苏红太阳医药集团有限公司	附属企业	其他应收款		266,500,299.11			266,500,299.11	业绩补偿款	经营性占用	
	江苏助力化肥有限责任公司	附属企业	其他应收款		4,679,290,878.50		1,839,560,000.00	2,839,730,878.50	往来款	非经营性占用	
	江苏科邦生态肥有限公司	附属企业	预付账款		5,500,000.00			5,500,000.00	采购商品	经营性占用	
总计					5,178,291,177.61		1,989,560,000.00	3,188,731,177.61			
其他关联资金往来	资金往来方名称	往来方与上市公司的关联关系	上市公司核算的会计科目	2019年年初往来资金余额	2019年度往来累计发生金额(不含利息)	2019年度往来资金的利息(如有)	2019年度偿还累计发生金额	2019年期末往来资金余额	往来形成原因	往来性质	
上市公司子公司及其附属企业	南京红太阳农商控股集团有限公司	本公司的控股子公司	应收账款	-212,775,009.01	90,381,170.26		221,275,091.87	81,881,087.40	销售商品	经营性占用	
		本公司的控股子公司	预付账款		84,614,728.55		84,614,728.55		往来款	非经营性占用	
		本公司的控股子公司	应收账款		7,144,000.00		7,144,000.00		销售商品	经营性占用	
	南京红太阳农村云商有限公司	本公司的控股子公司	应收账款	-122,875,527.59	17,963,121.60		301,288,340.07	-406,200,746.06	销售商品	经营性占用	
		本公司的控股子公司	应收账款		564,474,000.00		564,474,000.00		往来款	非经营性占用	
		本公司的控股子公司	应收账款		36,909,832.99		36,709,832.99	200,000.00	往来款	非经营性占用	
	安徽瑞邦生物科技有限公司	本公司的控股子公司	预付账款	30,256,201.48	63,931,514.00		-109,613,149.20	-15,425,433.72	采购商品	经营性占用	
		本公司的控股子公司	应收账款		56,330,000.00		56,330,000.00		往来款	非经营性占用	
		本公司的控股子公司	应收账款		5,820,000.00		5,120,000.00	700,000.00	往来款	非经营性占用	
	安徽国星生物化学有限公司	本公司的控股子公司	应收账款		804,435,173.66		804,259,453.66	135,720.00	往来款	非经营性占用	
		本公司的控股子公司	应收账款		2,389,850,156.55		2,389,850,156.55		销售商品	经营性占用	
		本公司的控股子公司	预付账款	550,586,701.35			550,586,701.35		往来款	非经营性占用	
	南京红太阳生物化学有限责任公司	本公司的控股子公司	其他应收款	61,326,605.75	3,390,891.62		16,006,593.16	48,710,904.21	往来款	非经营性占用	
		本公司的控股子公司	应收账款		530,297,449.54		530,297,449.54		往来款	非经营性占用	
		本公司的控股子公司	应收账款							往来款	非经营性占用
	南京华神药业有限公司	本公司的控股子公司	预付账款	-222,125,604.88	2,259,244,176.99		2,037,118,572.11		采购商品	经营性占用	
		本公司的控股子公司	应收账款	266,086.00	1,657,600.00		1,923,586.00		销售商品	经营性占用	
		本公司的控股子公司	应收账款	39,724,607.17	66,423,742.44		98,844,063.10	-1,695,713.49	销售商品	经营性占用	
	上海真融融资租赁有限公司	本公司的控股子公司	应收账款		202,243,601.95		202,243,601.95		往来款	非经营性占用	
		本公司的控股子公司	应收账款	40,842,312.00	1,297,688.00		42,140,000.00		往来款	非经营性占用	
		本公司的控股子公司	应收账款							往来款	非经营性占用
	红太阳国际实业有限公司	本公司的控股子公司	应收账款	-1,554,828.52	4,263,573.99		2,740,213.09	-31,467.62	销售商品	经营性占用	
		本公司的控股子公司	预付账款	3,345,352.04	734,671,332.24		1,006,443,123.22	-268,426,438.94	往来款	非经营性占用	
		本公司的控股子公司	应收账款		212,080,825.70		212,080,825.70		销售商品	经营性占用	
	重庆华敏生物化学有限公司	本公司的控股子公司	应收账款		33,519,600.00		33,899,600.00		往来款	非经营性占用	
		本公司的控股子公司	应收账款	380,000.00			26,496,013.60		往来款	非经营性占用	
		本公司的控股子公司	应收账款		26,496,013.60		32,986,013.60		往来款	非经营性占用	
	重庆中阳科技有限公司	本公司的控股子公司	应收账款		32,986,013.60		32,986,013.60		往来款	非经营性占用	
		本公司的控股子公司	应收账款	248,100,000.00	567,067,591.00		815,167,591.00		销售商品	经营性占用	
		本公司的控股子公司	预付账款	29,465,103.93			29,465,103.93		采购商品	经营性占用	
	红太阳国际贸易(上海)有限公司	本公司的控股子公司	应收账款	9,108,479.10	175,968,144.84		185,076,623.94		销售商品	经营性占用	
		本公司的控股子公司	应收账款		126,000,000.00		126,000,000.00		销售商品	经营性占用	
		本公司的控股子公司	应收账款		202,910,573.83		541,701,648.58	-278,791,074.75	往来款	非经营性占用	
	山东科信生物化学有限公司	本公司的控股子公司	应收账款		2,519,440.00		2,519,440.00		销售商品	经营性占用	
		本公司的控股子公司	应收账款		13,915,583.60		13,915,583.60		销售商品	经营性占用	
		本公司的控股子公司	预付账款	22,687,764.99			5,500.00	22,682,264.99	往来款	非经营性占用	
	安徽红太阳生物化学有限公司	本公司的控股子公司	应收账款		120,736.20		120,736.20		销售商品	经营性占用	
		本公司的控股子公司	应收账款								
	总计				445,070,478.82	9,441,616,041.74		11,128,497,436.56	-816,260,897.98		

法定代表人:

*杨新军*

主管会计工作负责人:

*杨新军*

总会计师(或财务总监):

*杨新军*

会计机构负责人(会计主管人员):

*杨新军*



## 附件 2

## 大股东及其附属企业非经营性资金占用及清偿情况表



股东或关联人名称	占用时间	发生原因	期初余额（2019年1月1日）（万元）	报告期新增占用金额（2019年度）（万元）	报告期偿还总金额（2019年度）（万元）	期末余额（2019年12月31日）（万元）	预计偿还方式	预计偿还金额（万元）	预计偿还时间（月份）
南京第一农药集团股份有限公司	2019年度	非经营性占用		7,700.00		7,700.00	7,700.00	7,700.00	2020年6月
红太阳集团有限公司	2019年度	非经营性占用		15,000.00	15,000.00	-	-	-	
江苏劲力化肥有限责任公司	2019年度	非经营性占用		467,929.09	183,956.00	283,973.09	283,973.09	283,973.09	2020年6月
当年新增大股东及其附属企业非经营性资金占用情况的原因、责任人追究及董事会拟定采取措施的情况说明	<p>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。</p> <p>公司董事会在获悉公司控股股东对公司存在非经营性资金占用事项后，已要求公司相关部门向公司控股股东核实查证情况并督促其采取有效措施（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。</p>								
未能按计划清偿非经营性资金占用的原因、责任追究情况及董事会拟定采取的措施说明									

法定代表人：

主管会计工作负责人：

总会计师（或财务总监）：

会计机构负责人（会计主管人员）：