



立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
对《关于对南京红太阳股份有限公司  
关注函》的回复

信会师函字[2020]第 ZH033 号

深圳证券交易所公司管理部:

根据贵部于 2020 年 6 月 23 日下发的《关于对南京红太阳股份有限公司的关注函》(公司部关注函(2020)第 87 号)(以下简称“关注函”)的要求,我们对关注函中需要会计师发表核查意见的关注事项进行了核查,具体核查情况如下:

《关注函》称“6 月 22 日晚间,你公司披露《关于再次延期披露 2019 年年度报告的公告》称,受疫情等事项影响,你公司难以按原计划完成年报相关工作,披露时间从 2020 年 6 月 23 日再次延期至 2020 年 6 月 30 日。我部对此表示关注。请你公司及年审会计师就以下内容进行补充说明:”

一、前期预计能于 6 月 23 日披露年度报告的理由,以及两次延期公告期间发生的导致年度报告未能按原定日期披露的新增事项或因素。

【回复】

1、前期预计能于 6 月 23 日披露年度报告的理由:

公司第一次延期披露时,我们与公司管理层沟通了 2019 年度财务报表审计工作的安排,计划在 2020 年 4 月 30 日之前完成对非南京地区子公司的银行、往来和收入的函证发出工作;计划在 2020 年 5 月 25 日之前完成非南京地区子公司的现场审计工作;计划在 2020 年 6 月 10 日之前完成审计工作底稿整理和报告初稿工作;计划在 2020 年 6 月 22 日出具审计报告。

基于上述计划安排,我们出具了《关于对上市公司受疫情影响延期披露 2019 年年度报告的专项意见》,其结论性意见为“经核查,红太阳公司发布年度报告延期披露的临时报告所述与年报审计相关事项属实。我所预计将于 2020 年 6 月 22 日出具审计报告。”



## 2、两次延期公告期间发生的导致年度报告未能按原定日期披露的主要新增事项或因素：

在第一次延期后，由于与公司年度报告相关的银行询证、固定资产减值测试等工作的工作量、工作内容超出此前预期，致使公司未能按原定日期在 2020 年 6 月 23 日披露年度报告，从而需再次延期，具体包括：

(1) 公司及其子公司的银行账户数量较多，业务种类多，涉及多个地区的银行，导致银行询证工作量大。此外，由于公司部分银行印鉴章更新不及时，导致部分函证被退回，需要重新发函的情况。截至 2020 年 6 月 22 日，我们尚未收到部分重要银行账户的回函。

(2) 公司部分固定资产(生产线)存在减值迹象，我们与公司管理层沟通，并要求公司聘请独立的评估机构对相关资产进行减值测试。截至 2020 年 6 月 22 日止，评估机构的工作尚未完成。

## 二、两次延期公告期间已完成的审计程序和获取的审计证据，以及其他为有效推进年报披露所开展的具体工作。

### 【回复】

我们于 2019 年 11 月至 12 月期间执行了审计计划和期中预审工作。

我们于 2020 年 3 月 10 日进驻红太阳公司在南京地区的公司现场。公司受疫情管控措施的影响无法有效配合我们审计工作，我们于 2020 年 3 月 24 日暂时撤离现场。根据当时的工作进展，在与公司管理层讨论之后，我们修订了审计计划。2020 年 5 月 4 日至 6 月 22 日期间，我们进一步实施了现场审计工作，完成了内部控制审计工作，与公司管理层、治理层就审计中发现的问题也进行了多次沟通。截至 2020 年 6 月 22 日，我们尚未获取有关固定资产减值、银行存款及借款、票据等报表项目的全部审计证据。

三、截至目前尚未完成的审计工作所涉及的具体报表项目以及影响程度，以及其他为有效推进年报披露所开展的具体工作。

**【回复】**

(1) 截至 2020 年 6 月 22 日止，红太阳公司聘请的评估机构正在对公司存在减值迹象的固定资产进行评估，评估工作尚未完成。主要影响财务报表的固定资产和资产减值损失等项目。评估机构于 2020 年 6 月 28 日正式出具了评估报告，我们与评估师也对评估结论也进行了沟通和复核。

(2) 截至 2020 年 6 月 22 日止，红太阳公司及下属子公司尚有部分银行询证函尚未回函，我们对公司的银行存款、借款、票据以及其他各类银行信息的核实的工作尚未完成，主要影响财务报表的货币资金、银行借款等相关信息披露。截至 2020 年 6 月 29 日止，我们已收到除 1 户零余额银行账户以外的全部银行回函，未回函的零余额银行账户我们也执行了替代程序。

四、你公司管理层与年审会计师是否存在就重大事项无法达成一致意见的情形，如是，请说明具体情况以及可能对审计意见造成的影响。

**【回复】**

我们在审计全过程中与公司管理层、治理层进行多次充分沟通，不存在就重大事项无法达成一致意见的情形。

立信会计师事务所(特殊普通合伙)  
2020年7月3日  
(特殊普通合伙)

