

南京红太阳股份有限公司 关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

南京红太阳股份有限公司（以下简称“公司”）于 2021 年 5 月 18 日收到深圳证券交易所上市公司管理二部下发的《关于对南京红太阳股份有限公司 2020 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2021〕第 119 号）（以下简称“《年报问询函》”）。收到《年报问询函》后，公司和董事会高度重视，及时与控股股东和相关方进行了对接，并积极组织相关部门和人员按照《年报问询函》的要求共同对相关事项进行详细了解和认真核实，现将相关问题的回复内容公告如下：

《年报问询函》称“我部在对你公司 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：”

问题 1：《2020 年审计报告》形成保留意见的基础段显示，截至 2020 年 12 月 31 日，其他应收款余额中包括你公司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”）及其关联方非经营性资金占用事项形成的其他应收款 297,568.47 万元，应收南京昇瑄昊琦投资信息咨询有限公司等二家公司款项 8,200.00 万元，预付款项余额中包括预付南京远帆化工有限公司等六家公司的余额合计为 9,698.47 万元，由于你公司未能提供有关上述事项的充分资料，年审会计师无法就上述应收关联方款项的可收回性和上述预付款项、其他应收款的商业实质及其合理性、可收回性获取充分、适当的审计证据。

（1）请说明你公司未能就上述事项向年审会计师提供充分、适当的审计证据的具体原因，是否存在不配合年审会计师审计工作的情形。

【回复】

在 2020 年度年报审计过程中，公司及合并范围内子公司全力配合年审会计师审计工作，积极沟通协调。公司已将与上述事项相关的资金账户、银行流水、银行回单、其他应付款的付款单、预付款合同等有关资料提供给年审会计师，但

由于公司前期预付相关款项后，上述收款单位存在未按照合同约定进行供货或者建设工程未决算的情形而尚未开具发票，致使公司无法向年审会计师提供发票等完整的审计资料。公司不存在未充分配合年审会计师开展审计工作的情形。

(2) 请说明你公司上述 8,200.00 万元其他应收款、9,698.47 万元预付款项的形成原因，包括但不限于交易对手方名称、是否关联方、相关交易的具体内容和同行业业务模式惯例、是否具有商业实质及是否符合商业逻辑等。

【回复】

交易的具体情况如下：

| 交易对手方名称 | 金额（元） | 是否关联方 | 交易内容 |
|------------------|---------------|-------|---------|
| 沐阳国华酒精酿造有限公司 | 12,845,700.60 | 否 | 预付酒精款 |
| 南京卓韬装饰安装工程有限公司 | 9,500,000.00 | 否 | 预付工程款 |
| 南京远帆化工有限公司 | 44,638,991.83 | 否 | 预付原材料款 |
| 颍上县颍发投资管理有限公司 | 30,000,000.00 | 否 | 预付防疫物资款 |
| 南通宣邦贸易有限公司 | 40,000,000.00 | 否 | 预付乙醇款 |
| 南京昇瑄昊琦投资信息咨询有限公司 | 42,000,000.00 | 否 | 借款 |

上述交易对手方与公司均不存在关联关系；公司以预付款方式采购原材料或支付工程款项是行业惯用的业务模式，是基于公司供应链及相关业务结算模式形成的，符合行业业务模式惯例，具有商业实质、符合商业逻辑。

(3) 你公司《2020 年第三季度报告》显示截至 2020 年 9 月 30 日，你公司关联方非经营性资金占用余额为 0。请逐笔列示 2020 年以来你公司因为控股股东及其关联方担保融资事项违约而被银行划转资金的金额、时间、截至目前的偿还情况、每笔担保设置的反担保措施，并说明相关反担保措施的执行情况，你公司直至 2021 年 4 月 30 日才披露控股股东及其关联方存在非经营性资金占用情形的原因，是否存在信息披露不及时的情形，是否违反《股票上市规则》第 2.1 条的规定。

【回复】

公司因为控股股东及其关联方担保融资事项到期而被银行划转资金，其中日最高占用余额为 29.96 亿元（2020 年 11 月 13 日）；银行强行划转明细如下：

| 被担保单位 | 划转金额(万元) | 划转时间 | 偿还情况 |
|-------|----------|-----------|------|
| 南一农集团 | 5,500.00 | 2020/1/13 | 已偿还 |
| 南一农集团 | 2,371.29 | 2020/2/12 | 已偿还 |

| 被担保单位 | 划转金额(万元) | 划转时间 | 偿还情况 |
|-------|----------|-----------|------|
| 南一农集团 | 628.71 | 2020/2/12 | 已偿还 |
| 红太阳集团 | 3,000.00 | 2020/8/25 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 3,000.00 | 2020/8/26 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 4,000.00 | 2020/8/27 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 4,000.00 | 2020/8/28 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 3,000.00 | 2020/8/31 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 3,800.00 | 2020/8/31 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 4,000.00 | 2020/8/31 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 4,000.00 | 2020/8/31 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 3,000.00 | 2020/9/1 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 3,900.00 | 2020/9/2 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 1,700.00 | 2020/9/3 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 4,400.00 | 2020/9/4 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 2,120.00 | 2020/9/7 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 4,000.00 | 2020/9/8 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 4,000.00 | 2020/9/9 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 4,000.00 | 2020/9/10 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 4,450.00 | 2020/9/11 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 3,700.00 | 2020/9/14 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 4,000.00 | 2020/9/15 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 3,000.00 | 2020/9/16 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 3,000.00 | 2020/9/17 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 100.00 | 2020/7/2 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 500.00 | 2020/7/2 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 1,000.00 | 2020/7/2 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 1,000.00 | 2020/7/2 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 52.96 | 2020/7/3 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 205.98 | 2020/7/21 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 500.00 | 2020/8/26 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 500.00 | 2020/8/26 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 600.00 | 2020/8/27 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 600.00 | 2020/8/27 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 500.00 | 2020/8/28 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 3,000.00 | 2020/8/28 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 5,000.00 | 2020/8/28 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 5,000.00 | 2020/8/28 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 5,000.00 | 2020/8/28 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 5,000.00 | 2020/8/28 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 3,000.00 | 2020/8/31 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 5,000.00 | 2020/8/31 | 未偿还 |

| 被担保单位 | 划转金额(万元) | 划转时间 | 偿还情况 |
|-------|----------|------------|------|
| 红太阳集团 | 4,000.00 | 2020/9/1 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 5,000.00 | 2020/9/1 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 4,000.00 | 2020/9/2 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 250.00 | 2020/9/3 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 3,000.00 | 2020/9/3 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 12.05 | 2020/9/4 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 5,120.00 | 2020/9/4 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 1,100.00 | 2020/9/14 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 40.70 | 2020/9/15 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 700.00 | 2020/9/16 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 800.00 | 2020/9/18 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 1,200.00 | 2020/9/21 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 1,105.67 | 2020/9/22 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 1,200.00 | 2020/9/22 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 450.00 | 2020/9/23 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 750.00 | 2020/9/23 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 450.00 | 2020/9/24 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 750.00 | 2020/9/24 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 700.00 | 2020/9/28 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 700.00 | 2020/9/29 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 700.00 | 2020/9/29 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 50.00 | 2020/9/30 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 160.00 | 2020/9/30 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 650.00 | 2020/10/1 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 50.00 | 2020/10/10 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 1,000.00 | 2020/10/13 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 1,000.00 | 2020/10/14 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 1,000.00 | 2020/10/15 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 1,000.00 | 2020/10/15 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 1,000.00 | 2020/10/16 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 1,000.00 | 2020/10/16 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 2,000.00 | 2020/10/16 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 2,000.00 | 2020/10/16 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 1,000.00 | 2020/10/19 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 2,000.00 | 2020/10/19 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 2,000.00 | 2020/10/19 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 2,000.00 | 2020/10/19 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 1,000.00 | 2020/10/20 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 2,000.00 | 2020/10/20 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 3,000.00 | 2020/10/20 | 未偿还 |

| 被担保单位 | 划转金额(万元) | 划转时间 | 偿还情况 |
|-------|----------|------------|------|
| 南一农集团 | 3,000.00 | 2020/10/21 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 3,000.00 | 2020/10/21 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 3,000.00 | 2020/10/22 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 3,000.00 | 2020/10/22 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 3,000.00 | 2020/10/23 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 3,000.00 | 2020/10/23 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 3,000.00 | 2020/10/23 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 4,000.00 | 2020/10/23 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 2,500.00 | 2020/10/26 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 3,000.00 | 2020/10/26 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 3,250.00 | 2020/10/26 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 4,250.00 | 2020/10/26 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 3,000.00 | 2020/10/27 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 3,000.00 | 2020/10/27 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 185.00 | 2020/10/28 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 200.00 | 2020/10/28 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 2,000.00 | 2020/10/28 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 3,000.00 | 2020/10/28 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 2,000.00 | 2020/10/29 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 2,000.00 | 2020/10/29 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 1,000.00 | 2020/10/30 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 1,000.00 | 2020/10/30 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 1,000.00 | 2020/10/30 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 2,000.00 | 2020/10/30 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 4,000.00 | 2020/10/30 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 4,000.00 | 2020/10/30 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 4,000.00 | 2020/10/30 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 4,200.00 | 2020/10/30 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 8,000.00 | 2020/10/30 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 8,200.00 | 2020/10/30 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 2,700.00 | 2020/11/3 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 2,300.00 | 2020/11/4 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 2,100.00 | 2020/11/5 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 2,100.00 | 2020/11/6 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 2,700.00 | 2020/11/2 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 2,300.00 | 2020/11/3 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 2,100.00 | 2020/11/4 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 2,100.00 | 2020/11/5 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 2,500.00 | 2020/11/6 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 2,300.00 | 2020/11/8 | 未偿还 |

| 被担保单位 | 划转金额(万元) | 划转时间 | 偿还情况 |
|-------|----------|------------|------|
| 红太阳集团 | 2,500.00 | 2020/11/9 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 3,400.00 | 2020/11/9 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 2,300.00 | 2020/11/10 | 未偿还 |
| 南一农集团 | 3,300.00 | 2020/11/10 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 3,250.00 | 2020/11/11 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 2,200.00 | 2020/11/12 | 未偿还 |
| 红太阳集团 | 2,150.00 | 2020/11/13 | 未偿还 |

上表所列示的 2020 年以来公司因为控股股东及其关联方担保融资事项违约而被银行划转的资金未设置反担保措施。

前期（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“南一农集团及其关联方”）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。公司于 2020 年 4 月 30 日起在《2019 年主要经营业绩》和《2020 年第一季度报告》等公告中披露了南一农集团及其关联方对公司的非经营性资金占用相关情况及进展情况。南一农集团及其关联方于 2020 年 5 月 28 日前以公司为其在银行存单质押担保或银行承兑汇票质押担保融资形式归还了占用资金。

基于实质大于形式，本次主要因上述用于为南一农集团及其关联方融资质押担保的存单和银行承兑汇票在其融资到期后被银行强行划扣，是前期资金占用情形的延续。因前述划扣行为银行未及时通知公司，公司亦未及时知悉划扣的具体情况。至 2021 年初公司开始自查并积极督促南一农集团及其关联方尽快偿还占用资金，以消除对公司的影响。至 2021 年 4 月 28 日在年审会计师事务所的帮助下自查结束后，公司于 2021 年 4 月 30 日在《2020 年年度报告》中披露了南一农集团及其关联方对公司的非经营性资金占用相关情况。目前相关方正积极整改中，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。因此，公司不存在信息披露不及时的情形，不存在违反《股票上市规则》第 2.1 条的规定。

(4) 你公司年报显示，你公司控股股东及其关联方将通过现金偿还、有价

值的资产处置、股权转让等方式偿还上述占用资金，请补充说明南一农集团及红太阳集团有限公司（以下简称“红太阳集团”）近三年的资产负债表、利润表、现金流量表，并结合其经营现状、对外负债、货币资金、现金流情况及所持有的优质资产等情况说明其拟用于解决剩余资金占用的各种偿还方式的具体金额、时间安排及可行性。

【回复】

南一农集团近三年（2018-2020年）资产负债表、利润表、现金流量表如下：

南一农集团合并资产负债表

单位名称:南京第一农药集团有限公司

单位:元

| 资 产 | 2018年12月31日 (经审计) | 2019年12月31日 (未经审计) | 2020年12月31日 (未经审计) |
|---------------|--------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 流动资产: | | | |
| 货币资金 | 4,414,487,066.31 | 2,341,673,117.78 | 244,516,912.74 |
| 交易性金融资产 | 462,111.48 | 89,545,021.56 | 146,200,757.76 |
| 应收票据 | 72,823,974.89 | 32,659,416.95 | 40,753,165.16 |
| 应收账款 | 2,571,243,752.52 | 2,849,926,074.31 | 2,107,664,213.52 |
| 预付账款 | 1,554,553,090.17 | 1,328,385,282.70 | 1,842,112,310.93 |
| 应收利息 | 3,000,000.00 | 7,200,000.00 | 7,200,000.00 |
| 应收股利 | - | - | - |
| 其他应收款 | 1,050,195,942.40 | 2,809,207,908.31 | 3,630,163,488.53 |
| 存货 | 2,050,360,354.25 | 1,696,343,083.30 | 1,569,081,940.31 |
| 一年内到期的非流动资产 | - | - | - |
| 其他流动资产 | 264,446,671.38 | 166,861,841.08 | 148,599,967.55 |
| 流动资产合计 | 11,981,572,963.40 | 11,321,801,745.99 | 9,736,292,756.50 |
| 非流动资产 | - | - | - |
| 可供出售金融资产 | 155,241,600.00 | 68,192,000.00 | 65,292,000.00 |
| 持有至到期投资 | - | - | - |
| 长期应收款 | 105,000,000.00 | 80,000,000.00 | 80,000,000.00 |
| 长期股权投资 | 656,277,518.78 | 451,024,124.98 | 439,688,375.29 |
| 投资性房地产 | 807,099,924.32 | 807,099,924.32 | 807,099,924.32 |
| 固定资产 | 4,248,874,593.31 | 3,858,369,594.77 | 3,923,077,224.95 |
| 在建工程 | 2,451,573,234.90 | 2,534,026,348.61 | 1,669,376,803.52 |
| 工程物资 | 39,652,528.81 | 51,704,578.50 | 46,304,805.01 |
| 固定资产清理 | - | - | 3,088,968.80 |
| 生产性生物资产 | - | - | - |
| 油气资产 | - | - | - |
| 无形资产 | 782,121,774.10 | 784,416,513.59 | 752,484,571.86 |

| | | | |
|----------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 开发支出 | 91,538,401.40 | 111,486,366.24 | 136,318,874.26 |
| 商誉 | 983,059,372.68 | 983,059,372.68 | 983,059,372.68 |
| 长期待摊费用 | 96,442,682.78 | 83,959,729.55 | 79,982,034.97 |
| 递延所得税资产 | 81,992,223.85 | 154,119,070.36 | 205,859,470.31 |
| 其他非流动资产 | 204,465,744.34 | 247,927,782.51 | 250,829,343.16 |
| 非流动资产合计 | 10,703,339,599.27 | 10,215,385,406.11 | 9,442,461,769.13 |
| 资产总计 | 22,684,912,562.67 | 21,537,187,152.10 | 19,178,754,525.63 |

续上表:

| 负债及所有者权益 (或股东权益) | 2018年12月31日 (经审计) | 2019年12月31日 (未经审计) | 2020年12月31日 (未经审计) |
|----------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | 6,270,966,032.97 | 6,899,344,649.40 | 6,468,934,552.83 |
| 交易性金融负债 | - | - | - |
| 应付票据 | 5,883,319,665.36 | 2,687,898,882.35 | 346,194,902.00 |
| 应付账款 | 2,034,014,295.19 | 2,128,326,858.55 | 1,831,890,505.66 |
| 预收账款 | 404,054,502.07 | 425,716,372.49 | 482,418,210.64 |
| 应付职工薪酬 | 37,318,150.78 | 31,967,874.99 | 29,259,210.44 |
| 应交税费 | 375,706,832.70 | 230,653,879.96 | 235,735,846.80 |
| 应付利息 | 8,818,929.64 | 12,885,659.99 | 141,100,888.38 |
| 应付股利 | 2,459,023.05 | 2,491,188.90 | 2,491,188.90 |
| 其他应付款 | 413,330,956.86 | 1,562,652,523.93 | 1,856,748,341.06 |
| 一年内到期的非流动负债 | 254,486,517.67 | 358,872,602.66 | 840,578,361.94 |
| 其他流动负债 | - | 38,759.90 | 9,578,791.71 |
| 流动负债合计 | 15,684,474,906.29 | 14,340,849,253.12 | 12,244,930,800.36 |
| 非流动负债: | - | - | - |
| 长期借款 | 367,190,000.00 | 652,706,806.01 | 571,733,409.19 |
| 应付债券 | - | - | - |
| 长期应付款 | 900,545,349.90 | 914,801,196.41 | 944,725,254.12 |
| 专项应付款 | - | 233,471.93 | - |
| 递延收益 | 82,541,405.80 | 255,009,264.01 | 239,640,526.13 |
| 递延所得税负债 | 28,830,325.13 | 28,014,834.56 | 36,503,546.42 |
| 其他非流动负债 | - | - | 17,009,565.89 |
| 非流动负债合计 | 1,379,107,080.83 | 1,850,765,572.92 | 1,809,612,301.75 |
| 负债合计 | 17,063,581,987.12 | 16,191,614,826.04 | 14,054,543,102.11 |
| 所有者权益(或股东权益): | - | - | - |
| 实收资本(或股东权益) | 396,800,000.00 | 396,800,000.00 | 396,800,000.00 |
| 资本公积 | 2,988,977.38 | 61,106,809.95 | 219,672,106.63 |
| 减:库存股 | - | - | - |
| 其他综合收益 | 681,061,362.07 | 485,473,012.21 | 478,221,468.16 |
| 专项储备 | 5,416,275.69 | 4,026,192.80 | 13,040,392.75 |
| 盈余公积 | 19,197,792.04 | 19,197,792.04 | 19,197,792.04 |
| 未分配利润 | 1,548,407,479.55 | 1,053,869,187.79 | 839,235,342.85 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 2,653,871,886.73 | 2,020,472,994.79 | 1,966,167,102.43 |

| | | | |
|--------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 少数股东权益 | 2,967,458,688.82 | 3,325,099,331.27 | 3,158,044,321.09 |
| 所有者权益合计 | 5,621,330,575.55 | 5,345,572,326.06 | 5,124,211,423.52 |
| 负债和所有者权益(或股东权益)总计 | 22,684,912,562.67 | 21,537,187,152.10 | 19,178,754,525.63 |

南一农集团合并利润表

单位名称:南京第一农药集团有限公司

单位:元

| 项 目 | 2018 年度 (经审计) | 2019 年度 (未经审计) | 2020 年度 (未经审计) |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 一、营业收入 | 16,946,436,510.66 | 13,612,518,270.39 | 14,221,808,385.36 |
| 减:营业成本 | 15,112,553,512.18 | 12,466,355,837.76 | 13,349,286,972.37 |
| 营业税金及附加 | 48,426,406.57 | 35,967,230.89 | 27,344,220.18 |
| 销售费用 | 310,869,479.55 | 270,849,182.31 | 97,909,401.39 |
| 管理费用(研发费用) | 676,812,340.41 | 817,477,907.41 | 686,935,021.62 |
| 财务费用 | 368,763,492.75 | 298,008,203.92 | 395,291,283.48 |
| 资产减值损失(含信用减值损失) | 16,224,355.89 | 301,008,592.62 | 106,352,706.40 |
| 加:公允价值变动收益(损失以"-"号填列) | -33,521.04 | 33,310.08 | 56,655,736.20 |
| 投资收益(损失以"-"号填列) | 529,076,173.84 | 29,334,868.98 | -17,898,707.33 |
| 其中:对联营企业和合营企业的投资收益 | | - | - |
| 资产处置收益(损失以"-"号填列) | -11,058,481.05 | -17,124,408.50 | -5,035,482.62 |
| 其他收益 | 123,937,308.35 | 70,534,389.99 | 93,254,259.99 |
| 二、营业利润(亏损以"-"号填列) | 1,054,708,403.41 | -494,370,523.97 | -314,335,413.84 |
| 加:营业外收入 | 2,115,309.32 | 7,292,936.12 | 15,712,176.06 |
| 减:营业外支出 | 17,773,031.06 | 5,072,878.08 | 7,868,065.21 |
| 其中:非流动资产处置损失 | | - | 49,960.20 |
| 加:以前年度损益调整 | | | |
| 三、利润总额(亏损总额以"-"号填列) | 1,039,050,681.67 | -492,150,465.93 | -306,491,302.99 |
| 减:所得税费用 | 417,352,321.57 | -19,105,329.05 | -9,831,815.18 |
| 四、净利润(净亏损以"-"号填列) | 621,698,360.10 | -473,045,136.88 | -296,659,487.81 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 318,644,733.73 | -291,876,481.85 | -214,633,844.94 |
| 少数股东损益 | 303,053,626.37 | -181,168,655.03 | -82,025,642.87 |

南一农集团合并现金流量表（主表）

单位名称:南京第一农药集团有限公司

单位:元

| 项 目 | 2018 年度 (经审计) | 2019 年度 (未经审计) | 2020 年度 (未经审计) |
|----------------------------|--------------------------|--------------------------|--------------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量 | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 16,877,845,049.41 | 13,890,956,936.54 | 12,833,751,897.78 |
| 收到的税费返还 | 212,825,576.07 | 110,094,654.97 | 13,965,607.22 |
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | 3,082,511,930.48 | 453,681,016.20 | 625,396,255.09 |
| 经营活动现金流入小计 | 20,173,182,555.96 | 14,454,732,607.71 | 13,473,113,760.09 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 13,284,249,988.70 | 11,459,693,498.88 | 11,562,037,778.50 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 586,992,471.12 | 534,883,561.41 | 475,144,790.45 |
| 支付的各项税费 | 251,305,148.51 | 295,198,502.46 | 140,262,896.59 |
| 支付的其他与经营活动有关的现金 | 5,913,150,375.42 | 3,122,332,754.95 | 1,077,728,451.67 |
| 经营活动现金流出小计 | 20,035,697,983.75 | 15,412,108,317.70 | 13,255,173,917.21 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 137,484,572.21 | -957,375,709.99 | 217,939,842.88 |
| 二、投资活动产生的现金净额 | | | |
| 收回投资所收到的现金 | - | - | 70,821,465.76 |
| 取得投资收益所收到的现金 | 1,222,794.31 | -39,140,104.65 | 1,728,000.00 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额 | 6,931,397.51 | 139,062,333.00 | 11,460,084.14 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | - | - | -263,955.13 |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 | 4,618,999.25 | 215,000,000.00 | 443,952,649.72 |
| 投资活动现金流入小计 | 12,773,191.07 | 314,922,228.35 | 527,698,244.49 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 | 687,208,766.63 | 367,655,402.75 | 206,624,226.45 |
| 投资所支付的现金 | 63,683,408.00 | 1,175,312,092.20 | 9,300,000.00 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | 31,161,572.40 | - | - |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | 56,949,621.30 | 150,000,000.00 | 1,567,945,272.24 |
| 投资活动现金流出小计 | 839,003,368.33 | 1,692,967,494.95 | 1,783,869,498.69 |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -826,230,177.26 | -1,378,045,266.60 | -1,256,171,254.20 |
| 三、筹资活动产生的现金流量: | | | |
| 吸收投资所收到的现金 | 94,311,520.00 | 301,000,000.00 | 48,350,000.00 |
| 其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金 | - | - | - |

| | | | |
|-----------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------------|
| 取得借款所收到的现金 | 6,495,567,509.16 | 5,389,951,310.55 | 4,038,000,580.88 |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | 3,048,404,198.30 | 8,432,064,661.20 | 1,310,309,118.51 |
| 筹资活动现金流入小计 | 9,638,283,227.46 | 14,123,015,971.75 | 5,396,659,699.39 |
| 偿还债务所支付的现金 | 6,663,373,562.43 | 5,703,096,531.35 | 2,904,760,643.35 |
| 分配股利、利润和偿还利息所支付的现金 | 599,636,631.01 | 438,860,585.06 | 263,159,746.75 |
| 其中:子公司支付给少数股东的股利、利润 | - | | |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金 | 2,596,684,895.85 | 5,855,329,751.47 | 1,197,157,203.42 |
| 筹资活动现金流出小计 | 9,859,695,089.29 | 11,997,286,867.88 | 4,365,077,593.52 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -221,411,861.83 | 2,125,729,103.87 | 1,031,582,105.87 |
| 四、汇率变动对现金的影响额 | 13,490,696.09 | -4,500,420.62 | -8,649,397.49 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | -896,666,770.79 | -214,192,293.34 | -15,298,702.94 |
| 加:期初现金及现金等价物余额 | 1,202,705,313.35 | 306,038,542.56 | 91,846,249.22 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 306,038,542.56 | 91,846,249.22 | 76,547,546.28 |

红太阳集团近三年（2018-2020年）资产负债表、利润表、现金流量表如下：

红太阳集团合并资产负债表

单位名称:红太阳集团有限公司

单位:元

| 资 产 | 2018年12月31日 (经审计) | 2019年12月31日 (未经审计) | 2020年12月31日 (未经审计) |
|---------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 流动资产: | | | |
| 货币资金 | 86,716,726.57 | 90,256,600.75 | 5,956,721.89 |
| 交易性金融资产 | 368,503,778.24 | 521,470,744.52 | 282,578,642.88 |
| 应收票据 | 59,997,019.87 | 37,441,264.69 | 39,293,443.28 |
| 应收账款 | 254,642,081.04 | 99,652,862.80 | 667,933,051.17 |
| 预付账款 | 609,014,168.12 | 686,073,559.08 | 869,112,338.21 |
| 应收利息 | - | - | - |
| 应收股利 | - | - | - |
| 其他应收款 | 161,378,169.89 | 132,127,761.92 | 638,712,918.81 |
| 存货 | 585,035,573.22 | 306,461,199.16 | 257,495,517.22 |
| 一年内到期的非流动资产 | - | - | - |
| 其他流动资产 | 8,307,954.84 | 5,684,844.84 | 4,834,328.82 |
| 流动资产合计 | 2,133,595,471.79 | 1,879,168,837.76 | 2,765,916,962.28 |
| 非流动资产 | - | - | - |
| 可供出售金融资产 | 508,603,165.06 | 61,115,809.98 | 58,115,809.98 |
| 持有至到期投资 | - | - | - |
| 长期应收款 | - | - | - |

| | | | |
|----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 长期股权投资 | - | - | - |
| 投资性房地产 | - | - | - |
| 固定资产 | 95,055,881.92 | 97,160,576.34 | 103,516,247.95 |
| 在建工程 | - | - | - |
| 工程物资 | - | - | - |
| 固定资产清理 | - | - | - |
| 生产性生物资产 | - | - | - |
| 油气资产 | - | - | - |
| 无形资产 | 57,927,916.45 | 57,471,023.94 | 1,170,403,521.39 |
| 开发支出 | - | - | - |
| 商誉 | - | - | - |
| 长期待摊费用 | 130,836.93 | 237,994.28 | 161,339.12 |
| 递延所得税资产 | 3,614,570.95 | 3,200,792.94 | 4,898,573.35 |
| 其他非流动资产 | - | - | - |
| 非流动资产合计 | 665,332,371.31 | 219,186,197.48 | 1,337,095,491.79 |
| 资产总计 | 2,798,927,843.10 | 2,098,355,035.24 | 4,103,012,454.07 |

续上表:

| 负债及所有者权益(或股东权益) | 2018年12月31日 (经审计) | 2019年12月31日 (未经审计) | 2020年12月31日 (未经审计) |
|-----------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 流动负债: | | | |
| 短期借款 | 436,689,545.17 | 220,000,000.00 | 435,780,000.00 |
| 交易性金融负债 | - | - | - |
| 应付票据 | 834,361,759.90 | 274,710,000.00 | 294,260,115.90 |
| 应付账款 | 129,058,807.16 | 763,850,033.30 | 200,287,651.77 |
| 预收账款 | 54,148,834.03 | 182,163,212.71 | 181,476,656.48 |
| 应付职工薪酬 | 446,824.19 | 340,581.80 | 315,142.22 |
| 应交税费 | 444,879.87 | -961,023.74 | 951,427.54 |
| 应付利息 | - | - | - |
| 应付股利 | - | - | - |
| 其他应付款 | 105,863,811.47 | 261,313,073.52 | 1,645,961,819.64 |
| 一年内到期的非流动负债 | - | - | - |
| 其他流动负债 | - | - | - |
| 流动负债合计 | 1,561,014,461.79 | 1,701,415,877.59 | 2,759,032,813.55 |
| 非流动负债: | | | |
| 长期借款 | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 | 100,000,000.00 |
| 应付债券 | - | - | - |
| 长期应付款 | 381,313,714.65 | 295,439,746.56 | 228,712,978.71 |
| 专项应付款 | - | - | - |
| 递延收益 | - | - | - |
| 递延所得税负债 | - | - | - |
| 其他非流动负债 | - | - | - |
| 非流动负债合计 | 481,313,714.65 | 395,439,746.56 | 328,712,978.71 |
| 负债合计 | 2,042,328,176.44 | 2,096,855,624.15 | 3,087,745,792.26 |

| | | | |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 所有者权益(或股东权益): | | | |
| 实收资本(或股东权益) | 200,000,000.00 | 200,000,000.00 | 200,000,000.00 |
| 资本公积 | - | - | 1,160,000,000.00 |
| 其他综合收益 | 372,527,334.55 | - | - |
| 专项储备 | - | - | - |
| 盈余公积 | 16,180,744.85 | 16,180,744.85 | 16,180,744.85 |
| 未分配利润 | 151,846,662.47 | -231,450,318.54 | -376,786,504.39 |
| 归属于母公司所有者权益合计 | 740,554,741.87 | -15,269,573.69 | 999,394,240.46 |
| 少数股东权益 | 16,044,924.79 | 16,768,984.78 | 15,872,421.35 |
| 所有者权益合计 | 756,599,666.66 | 1,499,411.09 | 1,015,266,661.81 |
| 负债和所有者权益(或股东权益)总计 | 2,798,927,843.10 | 2,098,355,035.24 | 4,103,012,454.07 |

红太阳集团合并利润表

单位名称:红太阳集团有限公司

单位:元

| 项 目 | 2018 年度 (经审计) | 2019 年度 (未经审计) | 2020 年度 (未经审计) |
|----------------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|
| 一、营业收入 | 1,668,340,562.10 | 1,479,187,576.41 | 1,362,117,169.50 |
| 减:营业成本 | 1,595,508,706.54 | 1,394,728,386.15 | 1,278,059,539.23 |
| 营业税金及附加 | 3,992,982.52 | 3,569,058.97 | 3,066,158.08 |
| 销售费用 | 11,416,397.67 | 11,711,759.44 | 9,395,727.40 |
| 管理费用 | 69,908,239.19 | 72,025,129.09 | 65,246,015.92 |
| 财务费用 | 192,575,687.71 | 143,474,679.60 | 26,841,224.62 |
| 资产减值损失 | 15,973,455.63 | - | - |
| 加:公允价值变动收益(损失以"一"号填列) | 195,409,579.67 | 88,946,699.75 | -221,856,171.65 |
| 投资收益(损失以"一"号填列) | 38,341,804.89 | 40,607,531.66 | 49,694,251.97 |
| 其中:对联营企业和合营企业的投资收益 | - | - | - |
| 资产处置收益(损失以"一"号填列) | -49,514.93 | - | - |
| 其他收益 | 20,000,000.00 | - | 80,830,000.00 |
| 二、营业利润(亏损以"一"号填列) | 32,666,962.47 | -16,767,205.43 | -111,823,415.43 |
| 加:营业外收入 | 903,925.71 | 1,280,684.95 | 3,372,134.46 |
| 减:营业外支出 | 922,852.14 | 4,155,582.86 | 34,465,595.55 |
| 其中:非流动资产处置损失 | - | - | - |
| 加:以前年度损益调整 | | | |
| 三、利润总额(亏损总额以"一"号填列) | 32,648,036.04 | -19,642,103.34 | -142,916,876.52 |

| | | | |
|----------------------|----------------------|-----------------------|------------------------|
| 减：所得税费用 | 1,077,577.78 | 2,367,321.76 | 3,315,872.76 |
| 四、净利润(净亏损以“一”号填列) | 31,570,458.26 | -22,009,425.10 | -146,232,749.28 |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 31,003,508.58 | -22,733,485.09 | -145,336,185.85 |
| 少数股东损益 | 566,949.68 | 724,059.99 | -896,563.43 |

红太阳集团合并现金流量表（主表）

单位名称:红太阳集团有限公司

单位:元

| 项 目 | 2018 年度 (经审计) | 2019 年度 (未经审计) | 2020 年度 (未经审计) |
|----------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| 一、经营活动产生的现金流量 | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 1,539,023,644.66 | 1,515,461,060.09 | 1,334,491,496.96 |
| 收到的税费返还 | - | - | - |
| 收到的其他与经营活动有关的现金 | 352,413,642.86 | 358,704,074.80 | 518,283,528.31 |
| 经营活动现金流入小计 | 1,891,437,287.52 | 1,874,165,134.89 | 1,852,775,025.27 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 1,354,930,539.15 | 1,430,306,353.16 | 1,558,935,772.55 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 51,126,929.59 | 47,356,237.52 | 44,628,867.60 |
| 支付的各项税费 | 32,445,893.16 | 18,440,066.97 | 18,585,048.79 |
| 支付的其他与经营活动有关的现金 | 473,137,167.13 | 157,429,747.60 | 370,199,265.91 |
| 经营活动现金流出小计 | 1,911,640,529.03 | 1,653,532,405.25 | 1,992,348,954.85 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | -20,203,241.51 | 220,632,729.64 | -139,573,929.58 |
| 二、投资活动产生的现金净额 | | | |
| 收回投资所收到的现金 | 177,644.71 | 10,693,453.79 | 250,788.54 |
| 取得投资收益所收到的现金 | 29,037,518.00 | 41,149,240.88 | 49,656,823.29 |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产而收到的现金净额 | 104,525.05 | 173,433.00 | 252,980.40 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | - | - | - |
| 收到的其他与投资活动有关的现金 | 2,990,012.35 | 2,327,337.72 | 475,690.89 |
| 投资活动现金流入小计 | 32,309,700.11 | 54,343,465.39 | 50,636,283.12 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金 | 13,626,120.88 | 7,634,308.12 | 14,998,734.28 |
| 投资所支付的现金 | 111,778.69 | - | - |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | - | - | - |
| 支付的其他与投资活动有关的现金 | 1.54 | 64,697.76 | - |
| 投资活动现金流出小计 | 13,737,901.11 | 7,699,005.88 | 14,998,734.28 |

| | | | |
|-----------------------|-------------------------|------------------------|-----------------------|
| 投资活动产生的现金流量净额 | 18,571,799.00 | 46,644,459.51 | 35,637,548.84 |
| 三、筹资活动产生的现金流量： | | | |
| 吸收投资所收到的现金 | - | - | - |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | - | - | - |
| 取得借款所收到的现金 | 1,834,893,541.80 | 540,740,210.26 | 246,780,000.00 |
| 收到的其他与筹资活动有关的现金 | - | - | - |
| 筹资活动现金流入小计 | 1,834,893,541.80 | 540,740,210.26 | 246,780,000.00 |
| 偿还债务所支付的现金 | 2,017,366,905.92 | 662,429,755.43 | 198,017,674.28 |
| 分配股利、利润和偿还利息所支付的现金 | 105,291,251.10 | 140,916,541.45 | 28,524,618.85 |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润 | - | - | - |
| 支付的其他与筹资活动有关的现金 | - | 1,223,180.00 | - |
| 筹资活动现金流出小计 | 2,122,658,157.02 | 804,569,476.88 | 226,542,293.13 |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | -287,764,615.22 | -263,829,266.62 | 20,237,706.87 |
| 四、汇率变动对现金的影响额 | - | 91,951.65 | -601,204.99 |
| 五、现金及现金等价物净增加额 | -289,396,057.73 | 3,539,874.18 | -84,299,878.86 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | 376,112,784.30 | 86,716,726.57 | 90,256,600.75 |
| 六、期末现金及现金等价物余额 | 86,716,726.57 | 90,256,600.75 | 5,956,721.89 |

南一农集团拥有现代农业、医药健康、环保新材料、智能制造、云数据等产业板块，截至 2020 年 12 月 31 日，南一农集团总资产 1,917,875.45 万元，总负债 1,405,454.31 万元，净资产 512,421.14 万元，资产负债率 73.28%；2020 年营业收入 1,422,180.84 万元，净利润-29,665.95 万元。

红太阳集团拥有油漆涂料等产业板块，截至 2020 年 12 月 31 日，红太阳集团总资产 410,301.25 万元，总负债 308,774.58 万元，净资产 101,526.67 万元，资产负债率 75.26%；2020 年营业收入 136,211.72 万元，净利润-14,533.62 万元。

鉴于，南一农集团和红太阳集团（以下简称“南一农集团及其关联方”）当前资产状况良好，经营面临压力，为维护公司及广大投资者的利益，南一农集团及其关联方计划将通过以下主要方式积极筹措资金归还占用公司资金，以消除对公司的影响，其中：①预计 2021 年 12 月 31 日前通过现金方式偿还占用资金约 15-20 亿元；②预计 2021 年 12 月 31 日前通过非现金资产方式偿还占用资金约 12-17 亿元。目前相关工作正在积极推进中。

(5) 你公司年报显示，截至 2020 年底，其他应收款期末余额为 323,196.33

万元，累计计提坏账准备 3,861.1 万元，其中关联方非经营性资金占用事项形成的其他应收款中，2021 年 1 月 1 日至 4 月 28 日仅收到还款 1170.02 万元。请结合你公司控股股东及其关联方的还款能力以及年审会计师无法就你公司应收关联方款项的可收回性获取充分、适当的审计证据的情形说明你公司对其他应收款的坏账准备计提依据，计提是否充分。

【回复】

2020 年公司其他应收款共计提坏账准备 3,861.10 万元。

单位：元

| 类别 | 期末余额 | | | | |
|-------------------------|------------------|--------|---------------|----------|------------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例 (%) | 金额 | 计提比例 (%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 2,987,398,436.00 | 91.54 | 11,713,705.51 | 0.39 | 2,975,684,730.49 |
| 其中： | | | | | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款 | 2,985,104,690.49 | 91.47 | 9,419,960.00 | 0.32 | 2,975,684,730.49 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款 | 2,293,745.51 | 0.07 | 2,293,745.51 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 275,975,901.37 | 8.46 | 26,897,334.70 | 9.75 | 249,078,566.67 |
| 其中： | | | | | |
| 组合 1：账龄分析法 | 275,975,901.37 | 8.46 | 26,897,334.70 | 9.75 | 249,078,566.67 |
| 合计 | 3,263,374,337.37 | 100.00 | 38,611,040.21 | 1.18 | 3,224,763,297.16 |

2020 年末，公司对该款项进行减值测试时，管理层与控股股东就还款事宜进行了详细沟通和协商，控股股东及其关联方承诺将通过现金偿还、有价值的资产处置、股权转让等方式偿还上述占用资金，公司管理层在咨询专业机构意见的基础上，经过审慎讨论分析，认为控股股东制定的还款方案具有可行性，公司全额收回被占用资金的可行性较大。据此，依据公司减值政策将该款项列为单项金额重大并单独进行减值测试，采用个别认定法测试确认该款项不存在减值，故该部分未做坏账计提准备。

南一农集团及其关联方计划将通过以下主要方式积极筹措资金归还占用公司资金，以消除对公司的影响，其中：①预计 2021 年 12 月 31 日前通过现金方式偿还占用资金约 15-20 亿元；②预计 2021 年 12 月 31 日前通过非现金资产方式偿还占用资金约 12-17 亿元。目前相关工作正在积极推进中。

问题 2：《关于公司前期会计差错更正的公告》显示，你公司因全资子公司

南京红太阳生物化学有限责任公司 2013 年、2014 年、2015 年向公司持股 5%以上股东红太阳集团销售 42%百草枯产品的日常关联交易事项需进行会计差错更正。

(1)请结合你公司销售流程的各个内部控制环节,说明你公司 2013 至 2015 年间向红太阳集团销售 42%百草枯产品而未按照企业会计准则的要求确认收入及成本的各环节相关责任人,你公司的内部问责情况,你公司以往年度及当前的销售流程内部控制是否有效,若否,请说明具体整改措施和进展。

【回复】

2013 至 2015 年间,公司销售收入确认根据企业会计准则收入确认原则 5 个要素执行,收入确认涉及到生产部门、销售部门和财务部门等有关部门。此次会计差错更正发生,主要因为部分子公司内控制度宣传贯彻力度不够,财务人员内控意识不足,造成上述会计差错,公司已对相关部门责任人员进行了辞退、调离、降薪等不同程度的处罚措施。因此,公司以往年度及当前的销售流程内部控制是有效的,公司将不断完善包括子公司在内的销售业务内部控制流程,加大内控制度培训力度,公司审计部将加强联合相关部门定期或不定期开展内控制度执行情况检查,针对销售等重点业务开展内部控制审计,提高公司内控设计和运行整体有效性。

(2)红太阳集团为你公司控股股东的关联方,请说明上述销售款是否构成你公司控股股东及其关联方非经营性资金占用,你公司在对关联方非经营性资金占用形成的应收款项的坏账准备计提是否符合一致性原则,你公司已采取的催款措施等保障上市公司利益的措施。

【回复】

因公司全资子公司南京红太阳生物化学有限责任公司(以下简称“南京生化”)2013 年、2014 年、2015 年向红太阳集团销售 42%百草枯产品属于与日常经营相关的关联交易事项,具有真实的贸易背景和商业实质,符合收入确认条件,故上述销售款属于关联方经营性资金占用,不构成公司控股股东及其关联方非经营性资金占用。公司已就上述应收账款全部计提了坏账准备,计提坏账准备符合一致性原则。

鉴此，一方面，2021年4月28日经公司第八届董事会第三十三次会议和第八届监事会第二十六次会议审议通过，同意公司补充确认了2013年、2014年、2015年南京生化与红太阳集团发生日常关联交易金额分别为2799.81万元、6372.34万元、114.79万元，合计金额为9286.95万元。该交易以市场公允价格进行，不会存在损害公司及其股东，特别是中小股东和非关联股东利益的情形。公司关联董事回避对该事项的表决；公司独立董事对该事项进行了事前认可并发表了同意的独立意见；该事项尚需提交公司股东大会审议（股东大会召开时间另行通知），公司关联股东将回避表决。该事项最终是否能获得公司股东大会审议通过尚具有不确定性，敬请广大投资者谨慎决策投资，注意投资风险。另一方面，公司积极督促红太阳集团尽快偿还该占用资金，以消除关联方经营性资金占用对公司的影响。

同时，针对控股股东及其关联方对公司的非经营性资金占用形成的应收款项，2020年末公司对该款项进行了减值测试，认为控股股东制定的还款方案具有可行性，公司全额收回被占用资金的可行性较大，故该部分未做坏账计提准备。因此，公司在对关联方非经营性资金占用形成的应收款项的坏账准备计提符合一致性原则。

此外，公司本着对全体股东高度负责的态度，在自查发现资金占用情形后第一时间发函督促控股股东及其关联方积极筹措资金尽快偿还占用资金，以消除对公司的影响，并积极了解和跟进控股股东及其关联方的资产、负债和经营情况等，持续定期发函或现场问询控股股东及其关联方落实归还占用资金计划方案进度，后续公司将继续积极与控股股东保持沟通，催促其尽快清偿占款。

（3）请年审会计师说明上述会计差错更正后的财务报表是否能够如实反映公司的财务状况和经营成果，并对照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的有关要求说明是否履行相应程序，是否需对更正后的财务报表进行鉴证或全面审计。

【回复】

会计师说明：

（一）核查过程

针对上述差错更正事项，我们主要执行了以下核查程序：

1、检查相关会计差错更正涉及的具体事项、差错发生的具体原因，以及会计处理是否符合企业会计准则的相关规定；

2、获取并检查南京红太阳股份有限公司（以下简称“红太阳公司”或“公司”）董事会关于公司前期会计差错更正的决议和公告，了解会计差错更正的相关背景；

3、分析会计差错更正对涉及的财务报表的影响程度，并对照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2020 年修订）的相关规定，检查公司对差错更正的相关披露是否符合相关条款要求。

（二）核查意见

针对上述事项，我们已履行相应的程序，对更正事项进行了专项鉴证。上述会计差错更正事项涉及的特定要素虽然构成了财务报表的主要组成部分，但考虑到调整事项及金额对整体财务报表的影响较小，且对 2016—2019 年的利润表并未产生影响，也未导致公司相关年度盈亏性质发生改变。因此，我们判断认为上述差错更正事项对财务报表的影响不具有广泛性，相关处理符合《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2020 年修订）的相关规定。

经核查，我们认为本次会计差错更正后的财务报表在所有重大方面能够如实反映公司的财务状况和经营成果。

问题 3：年审会计师在 2019 年和 2020 年连续两年对你公司内部控制出具了否定意见的审计报告，你公司连续两年的《内部控制自我评价报告》均显示，你公司报告期内存在 2 个财务报告重大缺陷，不存在财务报告重要缺陷、非财务报告重大缺陷和重要缺陷。

（1）结合你公司销售流程内控有效性、会计处理合规性、董监高忠实勤勉义务履行情况等说明你公司《2020 年度内部控制自我评价报告》所认定内部控制缺陷数量的依据及合理性。

【回复】

公司根据《企业内部控制基本规范》等规定并结合自身实际情况，建立了覆盖公司主要生产经营活动的内部控制制度，建立了销售业务的内控制度，对销售业务机构设置和人员配备、销售政策和信用管理、销售与发货控制、销售的确认和计量、应收账款管理及催收，以及销售业务的权限范围和审批程序等都予以明

确的规范，但存在执行过程中部分未能有效执行的情形，导致内部控制存在重大缺陷。公司董监高积极督促整改，切实维护公司及全体股东的利益，忠实勤勉的履行了有关义务。

经自查，公司内控制度总体能得到较好的运行。除报告期内存在 2 个财务报告重大缺陷，公司内部控制不存在其他财务报告重要缺陷、非财务报告重大缺陷和重要缺陷。公司将进一步完善内部控制流程及其运行的有效性。

(2) 请年审会计师对照《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求说明你公司内部控制缺陷对财务报表的影响是否具有广泛性，请说明具体的判断过程，以及在内控报告被出具否定意见的情况下，对你公司年报出具保留意见的合理性。

【回复】

会计师说明：

(一) 核查过程

我们出具否定意见的内部控制审计报告和保留意见财报审计报告，主要基于以下考虑和判断：

1、内控报告出具否定意见的理由和依据

我们于 2021 年 4 月 28 日出具的否定意见的内部控制审计报告（立信中联审字[2021]D-0558 号）中，涉及两项财务报告内部控制的重大缺陷：

(1) 关联方非经营性资金占用

红太阳公司以前年度违规向关联方提供资金，导致形成大额关联方非经营性资金占用，且未及时进行充分披露。该事项与关联方交易相关的财务报告内部控制存在重大缺陷。

(2) 预付款项与其他应收款缺乏合理的商业理由和依据

红太阳公司 2020 年度形成的部分预付款项和其他应收款缺乏合理的商业理由和依据，与资金支付相关的财务报告内部控制存在重大缺陷。

由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响，根据《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制审计指引》的相关规定，我们对红太阳公司 2020 年 12 月 31 日的财务报告内部控制发表了否定意见。

2、保留意见及事项重大但不具有广泛性影响的具体原因

上述两项重大缺陷与我们 2021 年 4 月 28 日对 2020 年度财务报表出具的带与持续经营相关的重大不确定性段的保留意见审计报告(立信中联审字[2021]D-0557 号)中的“形成保留意见的基础”第 1 项和第 2 项分别匹配。主要涉及以下报表科目：

金额单位：万元

| 保留事项 | 涉及报表项目 | 金额 | 占资产总额比例 | 占当期净利润比例 |
|---------------|--------|------------|---------|----------|
| 关联方非经营性资金占用问题 | 其他应收款 | 297,568.47 | 25.78% | / |
| 支付款项不明问题 | 预付款项 | 9,698.47 | 0.84% | / |
| 支付款项不明问题 | 其他应收款 | 8,200.00 | 0.71% | / |

由于红太阳公司未能就上述事项提供相关充分资料，我们无法就红太阳公司应收关联方款项的可收回性；预付款项、其他应收款的商业实质及其合理性以及可收回性分别获取充分、适当的审计证据。

我们对红太阳公司 2020 年度财务报表审计确定的重要性水平为 540 万元，上述事项影响金额已超过我们确定的重要性水平，但上述事项影响的财务报表项目数量有限（预付款项、其他应收款和信用减值损失），且这些项目并不构成财务报表的主要组成部分，不会改变公司盈亏性质，不会触发财务类强制退市、严重影响公司持续经营或导致其他严重后果。

因此，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》第八条（二）的相关规定，即：注册会计师无法获取充分、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；以及《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》第五条对“广泛性”的解释及示例的情形，我们判断认为这些事项对红太阳公司 2020 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，故对财务报表出具了保留意见的审计报告。

（二）核查意见

经核查，我们认为本期红太阳公司否定意见内部控制报告中涉及的两项重大缺陷对财务报表的影响不具有广泛性，我们对红太阳公司 2020 年度财务报表出具的带与持续经营相关的重大不确定性段的保留意见审计报告是适当的、合理的。

(3) 请说明你公司对上述内部控制缺陷做出的具体整改计划以及截至目前的整改情况，请年审会计师核查并发表明确意见。

【回复】

重大缺陷 1:

关联方非经营性资金占用。公司以前年度违规向关联方提供资金，导致形成大额关联方非经营性资金占用，且未及时进行充分披露。2020年12月31日，公司相关关联方非经营性资金占用余额为297,568.47万元，相关关联方分别为南京第一农药集团有限公司（控股股东）和红太阳集团有限公司。上述事项与关联方交易相关的财务报告内部控制存在重大缺陷。

整改措施及效果:

(1) 公司本着对全体股东高度负责的态度，督促相关方积极筹措资金尽快偿还占用资金，以消除对公司的影响。同时，公司认真落实内部控制整改措施，进一步完善资金管理 etc 内部控制存在缺陷的环节，强化执行力度，杜绝有关违规行为的再次发生，保证上市公司的规范运作，切实维护全体股东特别是中小股东的利益。

(2) 公司将进一步完善防止关联方非经营性占用公司资金的长效机制，规范本公司与关联方之间资金往来，防止公司关联方特别是大股东、实际控制人及其关联方非经营性占用公司资金，最大限度地保障公司及公司股东利益不受损害。公司将加强内控，分别定期或不定期检查公司与大股东及关联方非经营性资金往来情况，杜绝大股东及关联方的非经营性资金占用情况的发生。

截至回函日，大股东及其关联方已归还占用资金1,170.02万元，且控股股东承诺将通过包括不限于现金偿还、优质资产处置、股份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。后续公司将继续积极与控股股东沟通协商，定期发函问询控股股东落实归还占用资金计划方案进度。

重大缺陷 2:

预付款项与其他应收款缺乏合理的商业理由和依据。公司2020年度形成的部分预付款项和其他应收款缺乏合理的商业理由和依据，与资金支付相关的财务报告内部控制存在重大缺陷。

整改措施及效果:

公司将进一步完善资金管理 etc 内部控制存在缺陷的环节，严格执行资金支付审批制度，强化执行力度。加强内部审计部门对公司经营和内部控制关键环节的监察审计职能，完善公司内部分级授权管理模式并加强执行，重大决策集体决策、分级审批。同时，不定期组织董监高等关键人员对《公司法》、《证券法》等相关法律法规学习，强化风险责任意识，提高规范运作水平。

截至回函日，公司正在全力整改中。

会计师说明：

（一）核查过程

针对红太阳公司对上述内部控制缺陷做出的具体整改计划以及截至目前的整改情况，我们主要实施了以下核查程序：

- 1、获取红太阳公司有关内部控制缺陷的董事会决议及专项说明、具体缺陷的整改计划，分析判断其可行性；
- 2、访谈红太阳公司相关负责人，了解具体整改计划的执行情况及其成效；
- 3、获取 2021 年 1 月 1 日至本回函回复日止红太阳公司其他应收款和预付款项的会计核算资料，检查上述内控缺陷涉及的往来单位回款情况。

（二）核查意见

经核查，我们认为红太阳公司针对内部控制缺陷存在的问题制定了具体的整改计划，该整改计划基本满足内部控制的相关要求，但截止本回函回复日，相关事项整改正在进行中。

问题 4：你公司 2018 年以现金方式收购全资子公司重庆中邦科技有限公司（以下简称“重庆中邦”）。2020 年 6 月 30 日，你公司披露调整有关业绩承诺和补偿事项的公告，将重庆中邦的业绩承诺调整为 2018 年至 2021 年经审计的税后净利润总和不低于 36898.12 万元。重庆中邦 2018 年、2019 年和 2020 年的净利润分别为 6820.49 万元、2232.36 万元和 5,349.88 万元，目前业绩承诺完成率仅为 39.03%。

（1）请结合行业发展情况、重庆中邦近三年的主要客户、营业收入、净利润变动情况说明其 2021 年完成业绩承诺的可行性，结合交易对手方江苏红太阳医药集团有限公司近三年资产负债状况、经营状况以及现金流情况说明其设置的履约保障措施及有效性，并充分提示相关风险。

【回复】

1、重庆中邦业绩完成的可行性分析

行业情况：重庆中邦主要从事 2,3-二氯吡啶研发、生产和销售，2,3-二氯吡啶是合成氯虫苯甲酰胺的关键中间体。氯虫苯甲酰胺系一种高效广谱、残效期长、毒性低、环境友好的农药杀虫剂，在全球范围内广泛应用，市场需求量大，销售金额超 15 亿美元。同时，作为一种重要的三药中间体，被广泛应用于医药、日化等市场领域。重庆中邦采用自主研发的新工艺生产 2,3-二氯吡啶，生产工艺路线拥有国际领先的“投资省、成本低、安全环保绿色”的专利和专有技术等优势。尤其是，近年来随着第五代绿色环保农药迅猛发展，2,3-二氯吡啶未来将成为第五代绿色环保农药杀虫剂的重要支柱中间体，市场前景广阔。

重庆中邦近三年主要客户：

| 客户名称 | 销售金额（万元） | | |
|------|-----------|----------|-----------|
| | 2018 年度 | 2019 年度 | 2020 年度 |
| 客户 A | 5,776.71 | 2,445.26 | 4,446.02 |
| 客户 B | | 700.88 | 2,398.23 |
| 客户 C | | | 2,215.90 |
| 客户 D | 14,806.70 | 3,943.08 | 1,507.17 |
| 客户 E | | | 1,420.35 |
| 客户 F | | 2,455.75 | 2,254.87 |
| 小计 | 20,583.41 | 9,544.97 | 12,822.19 |

重庆中邦近三年主要财务指标如下表：

| 项目 | 2018 年度 | 2019 年度 | 2020 年度 |
|----------|-----------|-----------|-----------|
| 营业收入（万元） | 29,099.92 | 20,322.16 | 19,858.05 |
| 净利润（万元） | 7,001.86 | 2,550.86 | 5,349.88 |

从客户来看：重庆中邦公司在维持原有客户的基础上，积极开发国内外新客户，并与万州晟化工、THOR GMBH（德国）等新客户建立了业务合作，为重庆中邦 2021 年实现业绩承诺利润和未来发展注入了新动力，2020 年主要客户销售规模同比 2019 年增加了 34.33%。

从收入利润看：2019 年和 2020 年主要是由于受江苏响水“3 21”特大爆炸事故、中美贸易战、新冠疫情等不可抗力的客观因素影响，导致重庆中邦业绩受到

很大程度的影响。随着新冠疫情的控制、经济的复苏，重庆中邦开足马力生产。同时，2021年2,3-二氯吡啶产能计划从现有3000吨/年升级改造至6000吨/年，目前已在申请行政审批，按计划完成升级改造后，2,3-二氯吡啶的产能将大幅提升，从而带动销售和业绩提升。

综上，重庆中邦将全力做好生产经营各项工作，全力保障承诺业绩的完成。

2、江苏红太阳医药集团有限公司履约保障措施及有效性分析

红太阳医药集团作为一家集科研、制造、国内外市场等医药健康为一体的全产业链的集团公司。2020年12月30日，其核心企业江苏中邦制药自主研发的利伐沙班片获得国家药监局批准（药品批准文号：国药准字H20203733）。红太阳医药集团通过自身稳健经营和研发创新，盈利能力不断增强。截至2020年12月31日，红太阳医药集团总资产187,611.56万元，净资产90,368.48万元，2020年度实现销售27,596.91万元。综上所述，红太阳医药集团有较强的履约能力保障，同时南京第一农药集团有限公司承诺，对红太阳医药集团在本次交易所做的业绩承诺承担全额履约担保责任，即：红太阳医药集团如不能履约、不能完全履约、不能按时履约，业绩承诺支付补偿责任将由南一农集团承担。

尽管如上所述，但鉴于国内外经济形势、政策环境、市场情况、安全环保、疫情影响等各种主客观因素，尤其是目前公司、控股股东及相关方面面临的压力和实际情况，红太阳医药集团承诺的重庆中邦业绩在承诺期内可能存在不能完成的风险，公司在此郑重提示广大投资者注意投资风险，理性决策投资。

(2) 请说明你公司未披露年审会计师关于重庆中邦 2020 年度业绩承诺实现情况的专项审核报告的原因，并及时履行相关信息披露义务。

【回复】

根据公司与江苏红太阳医药集团有限公司2020年6月29日签署的《业绩承诺补偿之补充协议》约定，并经公司第八届董事会第二十五次会议和公司2019年年度股东大会审议通过，经调整后重庆中邦业绩承诺数由2018-2020年度逐年计算变更为2018-2021年度累积计算，因此（至）2020年重庆中邦没有可同比的业绩承诺数，因此年审会计师未就重庆中邦2020年度业绩承诺实现情况出具专项审核报告，所以公司未能披露该报告。年审会计师将在业绩承诺期满后出具2018-2021年度累计业绩承诺专项审核报告。

问题 5：报告期末，你公司货币资金余额为 1.98 亿元，其中非受限货币资金余额为 0.45 亿元，银行短期借款及一年内到期的长期借款本息余额为 43.76 亿元，非银行金融机构的一年内到期的长期应付款余额为 3.26 亿元，民间借贷本息余额为 3.17 亿元，对外担保余额为 15.74 亿元。

(1) 年报显示，公司部分子公司股权、资产存在被冻结、抵押的情形，请以列表形式逐项说明各受限资产的具体情况，包括但不限于资产名称、涉及金额以及受限的具体原因等。

【回复】

截至回函日公司受限资产具体情况如下：

单位：万元

| 单位名称 | 资产名称 | 受限类型 | 涉及金额 | | | 受限原因 |
|---------------|------|------|--------|------------|-----------|----------------------------|
| | | | 资金金额 | 资产原值 | 资产净值 | |
| 重庆华歌生物化学有限公司 | 土地 | 抵押 | | 8,907.97 | 7,215.92 | 抵押给重庆三峡银行等 6 家银行，用于融资。 |
| | 厂房 | 抵押 | | 20,317.25 | 14,925.28 | 抵押给重庆三峡银行等 6 家银行，用于融资。 |
| | 设备 | 抵押 | | 32,970.60 | 19,612.32 | 抵押给重庆三峡银行等 6 家银行，用于融资。 |
| 重庆中邦生物科技有限公司 | 土地 | 抵押 | | 1,157.53 | 3,628.47 | 抵押给重庆三峡银行等 6 家银行，用于融资。 |
| | 厂房 | 抵押 | | 2,860.41 | 2,302.49 | 抵押给重庆三峡银行等 6 家银行，用于融资。 |
| | 设备 | 抵押 | | 8,452.60 | 6,045.76 | 抵押给重庆三峡银行等 6 家银行，用于融资。 |
| 南京红太阳生物化学有限公司 | 银行存款 | 冻结 | 614.34 | | | 因涉诉，被江苏华东文化科技融资租赁有限公司冻结。 |
| | 土地 | 抵押 | | 5,783.82 | 4,125.53 | 抵押给建设银行南京新街口支行，用于融资。 |
| | 厂房 | 抵押 | | 2,680.40 | 735.57 | 抵押给建设银行南京新街口支行，用于融资。 |
| 南京华洲药业有限公司 | 土地 | 抵押 | | 1,040.85 | 761.55 | 抵押给建设银行高淳支行，用于融资。 |
| | 厂房 | 抵押 | | 1,492.26 | 272.47 | 抵押给建设银行高淳支行，用于融资。 |
| 安徽国星生物化学有限公司 | 土地 | 抵押 | | 1,742.80 | 1,273.25 | 抵押给马鞍山农商行等 8 家银行和刘保霞，用于融资。 |
| | 厂房 | 抵押 | | 29,522.66 | 11,958.70 | 抵押给马鞍山农商行等 8 家银行和刘保霞，用于融资。 |
| | 设备 | 抵押 | | 128,322.54 | 35,380.99 | 抵押给马鞍山农商行等 8 家银行，用于融资。 |
| 安徽瑞邦生物科技有限公司 | 银行存款 | 冻结 | 2.94 | | | 因涉诉，被建行银行当涂支行冻结。 |
| | 土地 | 抵押 | | 2,954.75 | 2,591.56 | 抵押给建设银行当涂支行，用于融资。 |
| | 厂房 | 抵押 | | 3,156.12 | 1,723.73 | 抵押给建设银行当涂支行，用于融资。 |
| | 设备 | 抵押 | | 10,208.66 | 5,998.00 | 抵押给建设银行当涂支行，用于融资。 |

| 单位名称 | 资产名称 | 受限类型 | 涉及金额 | | | 受限原因 |
|-----------------|------|-------|--------|-----------|----------|-----------------------------------|
| | | | 资金金额 | 资产原值 | 资产净值 | |
| 南京红太阳国际贸易有限公司 | 银行存款 | 冻结 | 19.54 | | | 因贷款逾期，被广发银行南京分行冻结。 |
| 红太阳国际贸易（上海）有限公司 | 银行存款 | 冻结 | 1.72 | | | 因涉诉，被北京银行上海分行冻结。 |
| 南京红太阳股份有限公司 | 银行存款 | 冻结 | 498.86 | | | 因涉诉，被民生银行上海分行等金融机构冻结。 |
| | 土地 | 抵押/查封 | | 10,584.12 | 6,921.57 | ①抵押给建设银行高淳支行，用于融资；②因涉诉，被马鞍山农商行查封。 |
| | 厂房 | 抵押/查封 | | 15,492.63 | 5,115.85 | ①抵押给建设银行高淳支行，用于融资；②因涉诉，被马鞍山农商行查封。 |

公司股权受限情况如下：

| 资产名称 | 受限类型 | 受限原因 |
|--------------------------------|------|------------------|
| 南京红太阳生物化学有限责任公司的 4900 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被北京银行上海分行冻结 |
| 南京市高新技术风险投资股份有限公司 500 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被北京银行上海分行冻结 |
| 安徽国星生物化学有限公司的 4853.923021 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被大华银行上海分行冻结 |
| 南京红太阳生物化学有限责任公司的 68000 万股权 | 冻结 | 因涉诉，被大华银行上海分行冻结 |
| 南京红太阳农资连锁集团有限公司的 7900 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被大华银行上海分行冻结 |
| 南京红太阳国际贸易有限公司的 3060 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被大华银行上海分行冻结 |
| 安徽瑞邦生物科技有限公司的 26800 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被大华银行上海分行冻结 |
| 红太阳国际贸易（上海）有限公司的 36800 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被大华银行上海分行冻结 |
| 中农红太阳（南京）生物科技有限公司的 840 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被大华银行上海分行冻结 |
| 南京红太阳金控供应链有限公司的 18000 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被大华银行上海分行冻结 |
| 安徽国星生物化学有限公司的 9000 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被建设银行马鞍山分行冻结 |
| 安徽瑞邦生物科技有限公司的 9000 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被建设银行马鞍山分行冻结 |
| 南京红太阳生物化学有限责任公司的 9000 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被建设银行马鞍山分行冻结 |
| 南京市高新技术风险投资股份有限公司的 800 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被建设银行马鞍山分行冻结 |
| 南京天龙综合经营公司的 350 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被建设银行马鞍山分行冻结 |
| 南京造漆厂劳动服务公司 50.7 万股权 | 冻结 | 因涉诉，被建设银行马鞍山分行冻结 |

| 资产名称 | 受限类型 | 受限原因 |
|---------------------------------|------|--------------------------|
| 南京红太阳生物化学有限责任公司的 3990 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被宁波银行上海分行冻结 |
| 中农立华生物科技有限公司的 690 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被宁波银行上海分行冻结 |
| 安徽国星生物化学有限公司的 7238 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被马鞍山农商行冻结 |
| 安徽瑞邦生物科技有限公司的 6968 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被马鞍山农商行冻结 |
| 山东科信生物化学有限公司的 904.8 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被马鞍山农商行冻结 |
| 南京华洲药业有限公司的 8330 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被江苏华东文化科技融资租赁有限公司冻结持 |
| 安徽国星生物化学有限公司的 11808.076979 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被央广金信（北京）文化传媒有限公司冻结 |
| 重庆中邦生物科技有限公司的 1791.923021 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被央广金信（北京）文化传媒有限公司冻结 |
| 上海国曦融资租赁有限公司的 22500 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被大华银行上海分行冻结 |
| 上海国曦资产管理有限公司的 10000 万元股权 | 冻结 | 因涉诉，被大华银行上海分行冻结 |

(2) 你公司报告期期初和期末银行承兑汇票保证金分别为 11.5 亿元和 0.33 亿元，银行承兑汇票余额（包括短期借款-票据融资和应付票据）分别为 21.56 亿元和 3.2 亿元，请你公司结合报告期内业务规模变化说明你公司银行承兑汇票余额和保证金下降的原因，票证规模和业务规模的匹配性，银行承兑汇票余额和保证金的匹配性。

【回复】

报告期内（2020 年），经公司与金融债权机构沟通，对部分融资模式进行了调整，部分票据融资调整为短期借款，从而导致公司银行承兑汇票余额和保证金的下降，银行承兑汇票余额和保证金相匹配；鉴于上述融资模式的调整，目前公司在日常经营活动中，主要采取现金或应收票据背书的形式进行业务活动，鉴此，目前公司票证规模与业务规模不具有直接关联性。

(3) 报告期末，你公司货币资金中非受限金额仅为 0.45 亿元，显著低于短期负债 47.02 亿元，请说明你公司短期负债的还款资金安排，现有货币资金水平是否足以保证所有到期债务偿还并维持日常经营，偿还相关债务及支付财务费用是否将对你公司未来正常生产经营产生重大不利影响，你公司是否存在流动性风险，你公司拟采取或已采取的用于改善现金流状况的措施。

【回复】

截至 2020 年 12 月 31 日，公司短期债务 47.02 亿元，具体明细项目如下：

| 项目 | 期末余额（万元） |
|-----------------|------------|
| 短期借款 | 379,076.07 |
| 一年内到期的长期借款 | 51,459.88 |
| 一年内到期的长期应付款 | 32,597.95 |
| 分期付息到期还本的长期借款利息 | 709.28 |
| 短期借款应付利息 | 6,376.72 |
| 合计 | 470,219.91 |

截至 2020 年 12 月 31 日，公司流动资产中：货币资金 19810.90 万元，交易性金融资产 14620.08 万元，应收账款 63000.12 万元，存货：92995.88 万元，因此，公司认为偿还短期债务及支付财务费用不会对公司未来正常生产经营产生重大不利影响，不存在重大偿债风险。

公司将积极采取措施改善公司现金流状况：

①依托公司积累的产业技术、市场品牌等优势，抢抓全球粮食和健康等机遇，一方面充分发挥百草枯、敌草快、毒死蜱、烟酰胺等现有核心产品优势，提升业绩爆点；二是加快草铵膦、敌草快二氯盐、咪鲜胺等产业链新项目建设、优化升级和技改扩能步伐，打造新的利润增长点。

②全面提升公司治理，强化内部控制，降本增效，向管理要效益。2021 年，公司预计经营质量和效益进一步改善。

③加强资金预算管理，科学合理规划资金使用；加强应收账款管控，加大应收账款回款力度。

④在地方政府协调和金融机构合力支持下，相关金融机构稳定公司现有存量贷款，不抽贷、不压贷，通过借新还旧、转贷基金等方式成功续贷，以贷还贷；在政府主导、银行合力、公司自力下，公司及子公司生产经营正常，主营业务稳定，经营有利润和正现金流以支持公司持续经营。

(4) 请说明你公司民间借贷债务的具体情况，包括但不限于债权人、借款起始日、到期日、年化利率、融资用途、是否涉诉、目前进展并说明公司的偿债计划、资金来源。

【回复】

民间借贷债务的具体情况如下：

单位：元

| 债权人 | 借款起始日 | 到期日 | 期末余额 (本金) | 年化利率 | 融资用途 | 是否涉诉 | 目前进展 |
|------------------|------------|------------|----------------|------|------|------|------|
| 河源德元贸易有限公司 | 2019/12/17 | 2020/6/20 | 30,000,000.00 | 24% | 公司运营 | 已调解 | 尚未支付 |
| 五福同创实业发展（北京）有限公司 | 2019/10/28 | 2020/11/13 | 102,200,000.00 | 18% | 公司运营 | 已调解 | 尚未支付 |
| 魏邵娟 | 2019/9/11 | 2019/10/9 | 79,875,594.52 | 36% | 公司运营 | 已判决 | 尚未支付 |
| 刘保霞 | 2020/3/20 | 2021/3/20 | 35,000,000.00 | 12% | 公司运营 | 否 | 已展期 |

公司将积极采取措施改善公司现金流状况，与上述债权人沟通还款方案，积极筹措资金偿还上述债务。

（5）截至 2020 年底，你公司对外担保余额中对红太阳集团和南一农集团的担保余额分别为 3.93 亿元和 11.81 亿元，请补充列示每笔担保设置的反担保情况，包括但不限于反担保的资产类型、资产权利受限情况等，你公司是否可能由于红太阳集团和南一农集团担保融资事项违约再次被银行划转资金而形成关联方资金占用，如是，请说明你公司拟采取的保障上市公司利益的措施并充分提示相关风险。

【回复】

截至回函日，公司为南一农集团、红太阳集团提供担保具体明细如下：

| 被担保单位 | 金额（万元） | 发生时间 |
|-----------|----------|------------|
| 红太阳集团有限公司 | 4,500.00 | 2020/7/9 |
| 红太阳集团有限公司 | 9,900.00 | 2020/1/2 |
| 红太阳集团有限公司 | 1,969.00 | 2020/3/31 |
| 红太阳集团有限公司 | 9,000.00 | 2020/12/24 |
| 红太阳集团有限公司 | 3,709.00 | 2020/3/31 |
| 红太阳集团有限公司 | 2,500.00 | 2020/9/19 |
| 红太阳集团有限公司 | 3,000.00 | 2019/11/18 |
| 红太阳集团有限公司 | 3,000.00 | 2020/1/14 |
| 红太阳集团有限公司 | 357.00 | 2020/10/29 |
| 红太阳集团有限公司 | 500.00 | 2020/10/29 |
| 红太阳集团有限公司 | 309.00 | 2020/11/3 |
| 红太阳集团有限公司 | 150.00 | 2020/11/4 |

| 被担保单位 | 金额（万元） | 发生时间 |
|--------------|-----------|------------|
| 红太阳集团有限公司 | 240.00 | 2020/11/5 |
| 红太阳集团有限公司 | 200.00 | 2020/11/6 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 3,000.00 | 2020/1/2 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 14,774.63 | 2020/7/31 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 7,000.00 | 2020/7/10 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 5,000.00 | 2020/7/20 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 5,000.00 | 2020/9/19 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 19,800.00 | 2020/11/27 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 5,000.00 | 2020/1/20 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 5,000.00 | 2020/1/22 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 1,969.00 | 2020/3/31 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 300.00 | 2020/11/26 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 600.00 | 2020/11/26 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 600.00 | 2020/11/25 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 500.00 | 2020/11/24 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 200.00 | 2020/11/23 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 1,900.00 | 2020/11/18 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 1,753.00 | 2020/11/16 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 179.63 | 2020/11/16 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 1,568.00 | 2020/11/13 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 600.00 | 2020/12/9 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 600.00 | 2020/12/8 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 600.00 | 2020/12/7 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 600.00 | 2020/12/3 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 600.00 | 2020/12/2 |
| 南京第一农药集团有限公司 | 40,950.00 | 2020/8/14 |

上表所列示的公司因为控股股东及其关联方担保融资事项违约而被银行划转的资金未设置反担保措施。

鉴于目前红太阳集团、南一农集团、公司及相关方面临的资金压力，上述担保可能由于红太阳集团和南一农集团担保融资事项违约再次被银行划转资金而形成关联方资金占用的风险。鉴此，公司将积极督促红太阳集团和南一农集团注

意担保到期情况及争取通过政府转贷基金等偿还，努力避免相关风险。在此公司郑重提示广大投资者风险。

(6) 报告期内，你公司签订相关协议拟出资获得海南坤宁生物科技有限公司 67%和上海国羲融资租赁有限公司 25%股权。截至 2020 年底，你公司未按协议约定完成出资且未对海南坤宁进行董事改选和委派财务负责人，本年度未将海南坤宁纳入合并范围，由于相关股权并未完成工商变更且你公司未支付交易价款，你对上海国羲的合并仍按原持股比例进行合并。请说明你公司未按约定支付上述交易款所需承担的违约责任及其对你公司日常经营计划的影响，你公司后续对上述交易款的具体支付计划及资金来源，你公司是否具有履约能力。

【回复】

2020 年 6 月 29 日，本公司子公司红太阳国际实业有限公司与洲际工业集团有限公司签订股权转让协议，拟受让洲际工业集团有限公司持有上海国羲融资租赁有限公司 25%股权，交易价款为 51,477,452.84 元，拟购买股权的交割日为上海国羲融资租赁有限公司股权变更登记至红太阳国际实业有限公司工商变更登记完成日。该股权转让交易经公司第八届董事会第二十五次会议审议通过。截至 2020 年 12 月 31 日，由于洲际工业集团有限公司持有的上海国羲融资租赁有限公司 25%股权转让正在进行相关部门审批流程，工商变更登记手续尚未完成，因此根据协议约定交易价款相应未支付，故本年度对上海国羲融资租赁有限公司的合并仍按原持股比例进行合并。公司生产经常正常，本次交易未完成不会对公司日常经营有影响，公司具有本次交易的履约能力。

公司与海南坤宁生物科技有限公司（以下简称“坤宁生物”）及其股东于 2020 年 3 月 23 日签署《投资框架协议》，并于 2020 年 5 月 20 日红太阳与坤宁生物正式签署《投资协议》。根据协议约定，公司以自有资金 2639 万元增资控股坤宁生物，共同合作开发百草枯特效解毒剂，增资后红太阳持有坤宁生物的股权比例为 67%。具体情况详见公司分别于 2020 年 3 月 24 日、2020 年 5 月 22 日在巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）披露的《关于拟增资控股坤宁生物合作开发百草枯解毒剂暨签署投资框架协议的公告》（公告编号：2020-023）和《关于增资控股坤宁生物合作开发百草枯解毒剂进展的公告》（公告编号：2020-055）。

2020年6月20日公司披露了《关于增资控股坤宁生物完成工商变更登记的公告》（公告编号：2020-059），坤宁生物完成了工商变更登记事项，并取得了海南省市场监督管理局核准颁发的《营业执照》。鉴于公司流动性紧张相关原因，截至2020年底，公司未按协议约定完成出资、未支付交易价款且未对海南坤宁进行董事改选和委派财务负责人，2020年度未将海南坤宁纳入合并范围。公司与坤宁生物及其相关方积极沟通后续相关事宜，目前尚不存在需承担的违约责任及其对公司日常经营计划产生影响的情形，且公司具有本次交易的履约能力。

(7) 请你公司说明《2020年审计报告》中所提及的你公司持续经营能力可能存在重大不确定性的情形是否影响会计报表编制的持续经营基础，你公司拟采取或已采取的消除该情形的具体措施及截至目前进展。

【回复】

经核查，公司认为《2020年审计报告》中所提及的公司持续经营能力可能存在重大不确定性的情形不影响会计报表编制的持续经营基础。

公司认为，前述情形主要源于控股股东及其关联方对公司存在非经营性资金占用和公司存在内部控制未能有效执行到位。为此，公司已采取以及拟采取如下主要措施：一是，深化核心竞争力，发挥产业优势。公司将继续聚焦主业，努力保障核心产业链产品的生产和供应，提高生产效益；同时，加大研发投入，加快推动新产品、新项目建设，增强上市公司的持续发展能力和盈利能力。二是，加强内部管理，严格控制费用支出。公司将继续强化内部管理，着力完善内部控制和规范治理水平，做好开源节流、降本增效和增收节支工作；同时，积极调动和深入挖掘内部潜能，降低经营成本，最大限度提高主营业务盈利水平。

同时，公司积极采取措施改善公司现金流状况：①依托产业、市场、品牌等优势，抢抓全球粮食和健康等机遇，一方面充分发挥百草枯、敌草快、毒死蜱、烟酰胺等现有核心产品优势，提升业绩爆发点；二是加快草铵膦、敌草快二氯盐、咪鲜胺等产业链新项目建设、优化升级和技改扩能步伐，打造新的利润增长点。②加强资金预算管理，科学合理规划资金使用；加强应收账款管控，加大应收账款回款力度。③在地方政府协调下，金融机构合力支持下，相关金融机构稳定公司现有存量贷款，不抽贷、不压贷，通过借新还旧、转贷基金等方式成功续贷，以贷还贷；在政府主导、银行合力、公司自力下，公司及子公司生产经营正常，

主营业务稳定，经营有利润和正现金流以支持公司持续经营。

目前，上述措施均正在积极推进中。

问题 6：《关于公司 2020 年度计提资产减值准备的公告》显示，你对 2020 年末存在可能发生减值迹象的资产进行全面清查和减值测试后，对应收账款、其他应收款、存货、固定资产等科目计提资产减值准备共计 1.06 亿元。

(1) 报告期末，你公司商誉的账面余额为 6.13 亿元，其中收购南京红太阳生物化学有限责任公司（以下简称“南京生化”）形成 1.98 亿元，你公司未对其计提减值准备。南京生化 2019 年及 2020 年净利润分别为-1.32 亿元和-0.35 亿元，请结合行业状况、经营现状、未来盈利预测、关键参数确定等详细说明未对南京生化的商誉计提减值准备的原因。

【回复】

一、商誉所在资产组的具体内容

进行商誉减值测试前，公司、南京红太阳生物化学有限责任公司（以下简称“南京生化”）管理层以及年审会计师和资产评估师已就商誉形成的历史沿革、与商誉相关的资产组识别情况、商誉账面价值分摊情况、资产组业务内涵等内容进行了充分的讨论、分析，并对相关支持性资料进行了核查。在此基础上，根据会计准则规定以及收购行为的战略目标，明确与商誉相关的资产组组成内容为南京生化、南京华洲药业有限公司（以下简称“华洲药业”）和山东科信生物化学有限公司（以下简称“山东科信”）与吡啶产业链相关的业务，其产品主要为百草枯、二联吡啶和敌草快。本次进行商誉减值测试的资产组与购买日及以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

二、商誉所在资产组的经营现状

南京生化 2019 年及 2020 年净利润为负，一方面是因为 2019 年计提了 17,772.98 万元的资产减值损失，另一方面，与资产组组合业务不相关的停工损失金额较大，其中 2019 年度金额为 8,238.77 万元，2020 年度金额为 5,966.02 万元。此外，南京生化、华洲药业以及山东科信除生产资产组组合相关的与吡啶产业链相关的产品外，还对外销售未纳入资产组组合的部分产品，如 2-氯-5-甲基吡啶、2,3-二氯-5-三氟甲基吡啶、吡虫啉、毒死蜱等。公司将与资产组组合不相

关产品的收入、成本及其费用，以及公司整体的财务费用、非经常性损益从财务报表中剥离后，资产组组合模拟财务数据如下：

金额单位：万元

| 项目 \ 年份 | 2018 年 | 2019 年 | 2020 年 |
|---------|------------|-----------|-----------|
| 营业收入 | 118,083.15 | 73,975.62 | 87,881.94 |
| 减：营业成本 | 82,134.21 | 56,015.48 | 63,079.44 |
| 税金及附加 | 527.78 | 409.72 | 475.78 |
| 销售费用 | 2,501.64 | 2,363.99 | 496.26 |
| 管理费用 | 3,575.04 | 3,418.38 | 4,742.94 |
| 研发费用 | 784.55 | 666.80 | 2,122.36 |
| 息税前利润 | 28,559.93 | 11,101.24 | 16,965.15 |

从上表可以看出，虽然南京生化整体净利润为负，但与资产组组合相关的业务状况良好，近年来资产组组合息税前利润均为正数。

2019 年公司面临资金周转问题，资产组组合开工率不足，公司下调产品单价来应对该困难，2020 年公司资金得到一定缓解后收入、毛利率和销售净利率均有所回升。目前各项产品的生产单位及产能如下：

| 序号 | 产品名称 | 产品用途 | 生产企业 | 年产能（折百） |
|----|------|----------------|-----------|--------------|
| 1 | 联吡啶 | 农药中间体，可用于生产敌草快 | 南京生化 | 5000t |
| 2 | 百草枯 | 除草剂 | 南京生化、山东科信 | 10000t、2400t |
| 3 | 敌草快 | 除草剂 | 华洲药业 | 5000t |

注：目前各家生产企业均处于正常生产经营状态。

三、行业发展状况及趋势

1、全球农药行业情况

2020 年以来，由于新冠肺炎疫情蔓延和全球经济衰退的影响，给全球农化行业发展增添了诸多不确定性，诸如消费需求变化、产业链中断、以及持续的贸易战和汇率影响。尽管如此，农药产品需求相对刚性，疫情蔓延和经济衰退对农药行业整体影响有限。根据世界农化网报道，Phillips McDougall 预计 2023 年作物用农药市场可达 667.03 亿美元，2018—2023 年复合年均增长率达 3%。

随着国际农药巨头新一轮兼并重组完成，全球农药工业新的格局已经形成，以先正达集团、拜耳、巴斯夫、科迪华为第一集团的跨国公司在农药全球市场占比份额达到 60% 以上。这些国际农化巨头的发展模式具有科技创新、全产业链、

产品种类丰富、一体化、国际化等特点。他们主要专注于制剂生产及新产品的开发，形成农药创制的垄断局面，从而巩固其在全球农药市场的优势地位。

同时，我们也看到，一方面，随着国际农药巨头的这种并购整合，长期合作的供应商数量较之前将有所减少，上游中间体和原药供应商的市场亦将呈现逐步集中态势；另一方面，因新农药研发周期和费用上升，非专利药比重不断上升，农化巨头在继续投入研发费用开发专利农药的同时，也扩大外包力度来提升盈利能力，这将带动中间体和原料药龙头企业获得更多巨头客户订单，市场份额不断提升。预期未来，具有竞争优势的原药龙头企业的发展空间将获得进一步的提升。

2、国内农药行业总体情况

农药生产过程涉及多种性质原辅料、中间产品、污染物类别多、污染相对较重，国家及各个省份均出台了相应政策以约束、管理化工及农药企业。国家层面，以颁布的《农药管理条例》和《2020 年农药管理工作要点》为例，其中明确指出，在生产环节，严格准入条件，优化生产布局，控制新增企业数量，督促相关农药企业按照规定进入化工园区或工业园区，鼓励发展高效低风险农药，淘汰高污染、高风险的落后产能，引导农药产业高质量发展，同时严把农药生产许可延续关，未在规定期限内提交申请或者不符合农药生产企业条件要求的，不予生产许可延续。鼓励企业兼并重组，退出一批竞争力弱的小农药企业。地方政府层面，以化工及农药大省江苏出台《江苏省化工行业整治提升方案》为例，其中对化工园区数量及治理布局、新增化工企业数目的控制均提出了明确的要求。国内化工行业环保标准将持续提升，中小企业进入的难度增大，对供给端形成长期约束，优质企业能够得到更好的发展空间。

根据 2020 年 12 月 18 日发布的中央经济工作会议通稿，解决好种子和耕地问题是 2021 年要抓好的重点任务，内容提出保障粮食安全的关键在于落实藏粮于地、藏粮于技战略，要牢牢守住 18 亿亩耕地红线，坚决遏制耕地“非农化”、防止“非粮化”，以及建设国家粮食安全产业带，提高粮食和重要农副产品供给保障能力等。

我国农药的生产能力与产量处于世界前列，产品质量稳步提高，品种不断增加，已形成了包括原药研发、生产和销售等较为完善的产业体系。2020 年，我国农药出口创下了近十年来最好历史水平，根据中国化工报 2021 年 2 月报道，

2020年我国农药出口实现了两位数大幅增长，农药出口数量239.5万吨，同比增长29.3%，出口金额为116.8亿美元，同比增长14.6%，在国际市场所占份额进一步提升。

随着国内化工行业安全和环保整治工作从东部地区往中西部地区进一步推动深化，行业领先企业安全环保更为规范，技术改进力度及投入不断增加，生产连续化、自动化逐步升级，整体创新能力逐步提高，持续运营能力和竞争能力将越来越强，有利于未来我国农化行业整合速度加快，一批具有核心竞争力的企业将迎来更好的发展机遇。

四、商誉所在资产组未来盈利预测情况

资产组组合未来五年盈利预测表

金额单位：万元

| 项目 \ 年份 | 2021年 | 2022年 | 2023年 | 2024年 | 2025年 |
|---------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 营业收入 | 75,949.21 | 77,166.66 | 78,002.60 | 78,428.97 | 78,428.97 |
| 减：营业成本 | 56,404.42 | 57,305.67 | 57,924.51 | 58,240.14 | 58,240.14 |
| 税金及附加 | 460.66 | 464.19 | 466.62 | 467.85 | 467.85 |
| 销售费用 | 521.30 | 531.32 | 539.40 | 545.44 | 549.21 |
| 管理费用 | 5,327.96 | 5,471.96 | 5,621.35 | 5,776.22 | 5,935.10 |
| 研发费用 | 2,302.82 | 2,399.15 | 2,499.95 | 2,554.81 | 2,610.98 |
| 息税前利润 | 10,932.05 | 10,994.37 | 10,950.77 | 10,844.51 | 10,625.69 |

五、关键参数确定

（一）未来年度盈利预测的关键参数

| 项目 \ 年份 | 详细预测期 (2021—2025年) | 稳定期 | 确定思路 |
|-------------|--|-------|-------------------------------------|
| 预测期收入增长率 | -13.58%、1.6%、1.08%、 0.55%、0.00% | 0.00% | 以历史年度收入增长率为基础，考虑行业情况、在手订单、市场需求进行预测。 |
| 预测期息税前利润增长率 | -35.56%、0.57%、-0.40%、 -0.97%、-2.02% | 0.00% | 按照预测期收入、成本、费用测算预测期息税前利润及其增长率 |

（二）折现率关键参数

根据《企业会计准则第8号——资产减值》，折现率是反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。该折现率是企业在购置或者投资资产时所要求的必要报酬率。如果用于估计折现率的基础是税后的，应当将其调整为税前的折现率。本次首先计算税后加权平均成本（WACC），再利用迭代法将其转换为税前加权平均资本成本（WACCBT）作为折现率。

折现率关键参数如下：

| 指标 | 取值 | 备注 |
|---------------------|--------|--|
| 行业剔除财务杠杆 β 系数 | 0.8782 | 同花顺 ifind 查询的农药行业剔除财务杠杆 β 系数 |
| 特定风险报酬率 | 3.00% | 调整评估对象与可比上市公司在企业规模、管理能力、客户集中度等方面所形成的优劣势方面差异。 |
| 税后加权平均成本 | 11.60% | |
| 税前加权平均资本成本 | 13.52% | 迭代计算 |

本次评估过程中参数的选择是依据评估准则和会计准则的要求结合对当下资本市场状况、公司运营情况的判断进行的。未来现金流量预测、折现率选取税前数据口径。综上所述，在对南京生化进行减值测试过程中关键参数的选取是合理的。

六、减值情况的判断依据

根据北京天健兴业资产评估有限公司 2020 年 4 月 28 日出具的天兴评报字（2020）第 0516 号《南京红太阳股份有限公司商誉减值测试涉及的南京红太阳生物化学有限责任公司商誉资产组可收回金额项目资产评估报告》，在评估基准日 2019 年 12 月 31 日，南京生化商誉资产组可收回金额为 85,700 万元，高于基准日南京生化账面可辨认的净资产和商誉之和 64,614.00 万元，故 2019 年末无需计提商誉减值准备。

根据金证(上海)资产评估有限公司 2021 年 4 月 26 日出具的金证评报字[2021] 第 0082 号《南京红太阳股份有限公司拟对收购南京红太阳生物化学有限责任公司股权形成的商誉进行减值测试所涉及的商誉相关资产组组合可收回金额资产评估报告》，在评估基准日 2020 年 12 月 31 日，南京生化商誉资产组可收回金额为不低于 71,100 万元，高于基准日南京生化账面可辨认的净资产和商誉之和 60,514.35 万元，故 2020 年无需计提商誉减值准备。

综上所述，近年来与资产组组合相关的业务状况良好，资产组组合息税前利润均为正数，因此未对南京生化商誉相关资产组计提减值准备是合理的。

会计师说明：

（一）核查过程

针对红太阳公司商誉减值准备我们实施的审计程序包括但不限于：

1、了解和评价管理层与商誉减值相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

- 2、评价管理层委聘的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性；
- 3、分析公司管理层对公司商誉所属资产组的认定和进行商誉减值测试时采用的关键假设和方法，检查相关的假设和方法的合理性；
- 4、复核外部估值专家对资产组的估值方法及出具的评估报告；
- 5、获取并复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表，比较商誉所述资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；
- 6、根据商誉减值测试结果，检查和评价商誉的列报和披露是否准确和恰当。

（二）核查意见

经核查，南京生化近年来与资产组组合相关的业务状况良好，经减值测试后2019年度及2020年度无需计提商誉减值准备。因此，红太阳公司未对南京生化商誉相关资产组计提减值准备是合理的。

（2）结合存货构成、性质特定、在手订单、期后产品销售价格和原材料价格变动等情况，说明对各类存货减值测试的具体过程，与以前年度相比，报告期内你公司对存货采取减值测试方式、测试过程、重要参数选取等是否存在差异，本次计提存货跌价准备的合理性。

【回复】

一、公司合并层面存货构成如下：

| 项目 | 2020年12月31日余额（金额单位：万元） | | | |
|------|------------------------|--------|----------|-----------|
| | 账面余额 | 比重 | 存货跌价准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 29,821.17 | 29.21% | 499.79 | 29,321.38 |
| 在途物资 | 209.89 | 0.21% | | 209.89 |
| 周转材料 | 208.33 | 0.20% | | 208.33 |
| 库存商品 | 71,850.73 | 70.38% | 8,594.45 | 63,256.28 |
| 合计 | 102,090.12 | | 9,094.24 | 92,995.88 |

公司期末库存主要内容为库存商品和原材料。公司期末库存商品已确认订单销售额为100,885.22万元。公司采购的原材料基本用于生产产品，很少直接对外销售，原材料价格变动对公司原材料可变现净值不存在较大影响。公司对库存商品和原材料期末的跌价准备进行抽样测试，根据库存商品和原材料的可变现净值低于期末账面成本部分计提存货跌价准备：

金额单位：万元

| 项目 | 上年年末余额 | 本期增加金额 | | 本期减少金额 | | 期末余额 |
|------|----------|----------|----|--------|----|----------|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 原材料 | 155.04 | 380.68 | | 35.93 | | 499.79 |
| 库存商品 | 1,796.73 | 7,010.22 | | 212.50 | | 8,594.45 |
| 合计 | 1,951.77 | 7,390.90 | | 248.43 | | 9,094.24 |

二、公司 2020 年末存货跌价准备过程

金额单位：万元

| 序号 | 存货类别 | 期末余额 | 测试比例 | 测试余额 | 预计可变现净值 | 是否跌价 | 跌价金额 |
|----|------------|-----------|--------|-----------|-----------|------|----------|
| 1 | 原材料-未发生跌价 | 29,821.17 | 67.28% | 18,811.17 | 23,402.95 | 否 | |
| | 原材料-发生跌价 | | | 1,252.22 | 752.43 | 是 | 499.79 |
| 2 | 库存商品-未发生跌价 | 71,850.73 | 85.07% | 37,811.34 | 44,476.52 | 否 | |
| | 库存商品-发生跌价 | | | 23,314.70 | 14,720.25 | 是 | 8,594.45 |

存货跌价准备计提的过程及相关参数的选择：

(1) 确定可变现净值：库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以资产负债表日的销售价格为基础计算。

(2) 比较可变现净值与成本孰低。

(3) 依据存货成本与可变现净值的差额计提存货跌价准备。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

公司 2020 年末存货账面余额为 102,090.12 万元，存货跌价准备余额为 9,094.24 万元，计提比例为 8.91%，其中：库存商品跌价准备余额 8,594.45 万元，原材料跌价准备余额 499.79 万元。存货跌价准备计提是在年终存货清查盘点的

基础上，通过组织公司生产、销售、采购、技术、质检等相关部门进行鉴定，并根据上述原则判断和计算的。

综上所述，公司 2020 年末对各类存货进行存货跌价准备测试方法和计提存货跌价准备的账务处理，保持了一贯性，与以前年度无差异，是合理的。

会计师说明：

（一）核查过程

针对红太阳公司存货跌价准备我们实施的审计程序包括但不限于：

- 1、了解和评价与存货跌价准备相关的内部控制，并测试其运行的有效性；
- 2、期末实施存货监盘程序，检查期末存货的数量及状况；
- 3、取得公司期末存货库存明细，结合产品的特性，对库龄较长的存货进行分析性复核，判断存货跌价准备是否合理；
- 4、检查以前年度计提的存货跌价在本年度的变化情况；
- 5、获取公司存货跌价准备计算表，检查分析可变现净值的合理性，并根据存货跌价准备计提政策重新计算存货跌价准备；
- 6、检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）核查意见

经核查，我们认为本次计提存货跌价准备恰当、合理，符合企业会计准则的相关规定。

（3）结合截至回函日涉及减值的各类应收账款的回款情况、历年还款情况等说明应收账款坏账准备计提是否充分、谨慎。

【回复】

- 1、截至回函日涉及减值的各类应收账款的回款情况：

金额单位：万元

| 项目 | 2020 年末原值 | 2020 年末坏账准备 | 截至回函日累计回款 | 回款率 |
|-------|------------|-------------|-----------|--------|
| 应收账款 | 87,776.15 | 24,776.03 | 23,525.73 | 26.80% |
| 其他应收款 | 326,337.43 | 3,861.10 | 10,028.04 | 3.07% |

- 2、主要客户历年还款情况

公司应收账款客户比较分散，前五名客户的历年还款情况如下：

金额单位：万元

| 项目 | 应收账款余额 | 前五名客户余额 | 占比 | 前五名客户期后回款比例 |
|---------|------------|-----------|--------|-------------|
| 2018 年末 | 198,999.32 | 18,422.68 | 9.26% | 100.00% |
| 2019 年末 | 135,078.53 | 13,704.99 | 10.15% | 100.00% |
| 2020 年末 | 87,776.15 | 10,279.40 | 11.71% | 33.51% |

注：应收账款前五名客户余额不包含前期差错更正确认的应收关联方红太阳集团有限公司款项 10,494.25 万元。

3、应收账款账龄变化

金额单位：万元

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 | 增减金额 | 增减比例 |
|---------|-----------|------------|------------|---------|
| 1 年以内 | 42,063.83 | 98,582.90 | -56,519.07 | -57.33% |
| 1 至 2 年 | 16,970.59 | 27,556.50 | -10,585.91 | -38.42% |
| 2 至 3 年 | 10,039.36 | 2,427.63 | 7,611.72 | 313.55% |
| 3 至 4 年 | 2,263.31 | 3,109.66 | -846.35 | -27.22% |
| 4 至 5 年 | 2,777.49 | 595.25 | 2,182.24 | 366.61% |
| 5 年以上 | 13,661.58 | 13,300.85 | 360.73 | 2.71% |
| 小计 | 87,776.15 | 145,572.78 | -57,796.63 | -39.70% |
| 减：坏账准备 | 24,776.03 | 24,583.71 | 192.32 | 0.78% |
| 合计 | 63,000.12 | 120,989.07 | -57,988.95 | -47.93% |

公司对期末应收账款账龄 1 年以上客户的逾期情况经过梳理，按公司会计政策单项重大金额 500 万元以上的应收客户单项测试后，对浙江爱迪亚营养科技开发有限公司 1,900.27 万元（2019 年已宣布破产）和南京美力福贸易有限公司 839.64 万元（账龄 4-5 年，营业执照被吊销）全额计提坏账准备。另外对单项金额不重大的 153 个客户应收账款余额 3,068.46 万元（账龄较长，不足 5 年以上的）全额计提坏账准备。除上述全额计提坏账准备的客户外，其他客户按账龄组合根据公司会计政策进行了相应坏账准备计提。计提情况如下：

金额单位：万元

| 类别 | 上年年末余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|------------------------|-----------|----------|-------|---------|--------|-----------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 外币报表折算 | 转销或核销 | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | 2,711.42 | 28.49 | | | | 2,739.91 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | 3,534.53 | 442.90 | | | 908.97 | 3,068.46 |
| 按组合计提坏账准备 | 18,337.76 | 1,155.02 | | -525.12 | | 18,967.66 |
| 合计 | 24,583.71 | 1,626.41 | | -525.12 | 908.97 | 24,776.03 |

4、其他应收款账龄变化和坏账准备计提情况

金额单位：万元

| 账龄 | 期末余额 | 上年年末余额 | 增减金额 | 增减比例 |
|--------|------------|------------|------------|-----------|
| 1年以内 | 313,293.28 | 332,966.08 | -19,672.80 | -5.91% |
| 1至2年 | 9,752.04 | 1,195.53 | 8,556.52 | 715.71% |
| 2至3年 | 1,185.95 | 464.75 | 721.19 | 155.18% |
| 3至4年 | 1,669.44 | 136.53 | 1,532.92 | 1,122.80% |
| 4至5年 | 100.30 | 167.26 | -66.96 | -40.04% |
| 5年以上 | 336.43 | 201.39 | 135.04 | 67.06% |
| 小计 | 326,337.43 | 335,131.53 | -8,794.10 | -2.62% |
| 减：坏账准备 | 3,861.10 | 2,025.20 | 1,835.91 | 90.65% |
| 合计 | 322,476.33 | 333,106.34 | -10,630.01 | -3.19% |

公司对期末其他应收款进行了分类认定计提坏账准备，对控股股东及其关联方余额 297,568.47 万元，认为期后可以全部收回，未计提坏账准备。对浙江爱迪亚营养科技开发有限公司 942.00 万元（2019 年宣告破产）、南京天地华融化工科技有限公司 129.37 万元（账龄 5 年以上）、临邑县城市开发投资公司 100.00 万元（账龄 5 年以上）全额计提了坏账准备。除上述全额计提坏账准备的客户外，其他客户按账龄组合根据公司会计政策进行了相应坏账准备计提。计提情况如下：

金额单位：万元

| 类别 | 上年年末余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|------------------------|----------|----------|-------|--------|-------|----------|
| | | 计提 | 收回或转回 | 外币报表折算 | 转销或核销 | |
| 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 | 942.00 | | | | | 942.00 |
| 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 | 229.37 | 6.98 | | | 6.98 | 229.37 |
| 按组合计提坏账准备 | 853.83 | 1,610.74 | | 225.17 | | 2,689.73 |
| 合计 | 2,025.20 | 1,617.72 | | 225.17 | 6.98 | 3,861.10 |

会计师说明：

（一）核查过程

针对红大阳公司各类应收账款减值准备我们实施的审计程序包括但不限于：

- 1、了解并测试了与应收账款管理相关的内部控制设计和运行的有效性；
- 2、分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定各个应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等；

3、获取坏账准备计提表，检查其计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账金额计提是否准确；

4、分析应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行函证程序及检查期后回款情况，评价应收款项坏账准备计提的合理性。

（二）核查意见

经核查，除了红太阳公司其他应收款控股股东及其关联方余额 297,568.47 万元、预付南京远帆化工有限公司等六家公司的余额合计 9,698.47 万元，期末其他应收款余额中包括应收南京昇瑄昊琦投资信息咨询有限公司等二家公司的余额 8,200.00 万元的可收回性出具保留意见外，我们认为，红太阳公司对各类应收账款计提的减值准备恰当、合理，符合企业会计准则的相关规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

详见前述“会计师说明”内容及立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）出具《关于对南京红太阳股份有限公司 2020 年年报的问询函》的回复（立信中联专复字[2021]D-0111 号）

问题 7：报告期内，你公司实现营业收入 40.22 亿元，实现归属于上市公司股东净利润-1.54 亿元。

（1）2019 年至 2020 年，你公司主营业务收入从 46.14 亿元下降至 40.22 亿元，同比下降 12.84%，销售商品提供劳务收到的现金从 39.96 亿元下降到 29.29 亿元，同比下降 26.7%，经营活动产生的现金流量净额从 14.64 亿元下降至 2.31 亿元，同比下降 84.22%。请结合你公司应收账款信用政策及变化情况，定量分析报告期内营业收入与经营活动产生的现金流量净额变动幅度存在较大差异的具体原因。

【回复】

2019 年至 2020 年公司主营业务下降，一是由于受全球突如其来新冠疫情爆发，且持续时间长、波及范围广等不利因素影响，导致公司主要“五大”生产基地复工、复产受到限制，同时受物流受阻，以及产品出口因疫情受阻，致使公司 2020 年销量下滑，进而导致主营业务收入下降；二是公司每年会根据客户的采购量、经营规模、盈利情况及合作期间回款等情况评估其信用等级，并结合市场发展趋势给予客户不同的信用政策，并每一年评估一次，动态跟踪，及时调整客户的信用政策。对于合作时间长，信用较好的国内客户一般给予 30 天到 180 天

不等的信用期，国外客户账期较长，一般给予 180 天-270 天不等的信用期。自内外部经济环境变化导致公司资金紧张后，公司开始采用相对谨慎的信用政策，缩减自营国外销售，一定程度上影响了公司的销售规模。

销售规模的下降也导致了销售商品、提供劳务收到的现金下降，此外，由于国外客户信用期限一般为 180 天-270 天，部分 2018 年国外销售款在 2019 年到账；同时，2019 年公司为加快资金回流，加快了当年国外销售款的催收，2019 年收回国外客户货款为 196,543.75 万元，占 2019 年国外销售收入的 98.81%。所以很大程度上造成了 2019 年销售商品销售商品、提供劳务收到的现金高于 2020 年。如下表所示：

金额单位：万元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 增减额 |
|----------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | 292,898.56 | 399,619.01 | -106,720.46 |
| 收到的税费返还 | 944.84 | 10,675.09 | -9,730.26 |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 26,872.32 | 49,811.11 | -22,938.78 |
| 经营活动现金流入小计 | 320,715.71 | 460,105.21 | -139,389.50 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | 176,664.51 | 204,074.55 | -27,410.04 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | 37,459.74 | 34,893.57 | 2,566.17 |
| 支付的各项税费 | 9,972.67 | 16,000.69 | -6,028.02 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | 73,494.96 | 58,685.63 | 14,809.33 |
| 经营活动现金流出小计 | 297,591.88 | 313,654.44 | -16,062.56 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 23,123.84 | 146,450.77 | -123,326.94 |

由上表可以看出，经营活动产生的现金流量净额的大幅下降，主要是由于销售商品、提供劳务收到的现金大幅下降所致。

(2) 你公司 2019 年和 2020 年国外收入分别为 19.87 亿元和 6.44 亿元，占营业收入比重分别为 43.05%和 13.54%，同比下降 72.64%，请说明你公司国外收入降幅较大对公司未来持续经营能力可能产生的影响，请年审会计师就境外收入真实性采取的审计程序、获得的相关证据及结论性意见。

【回复】

由于国外销售账期较长，一般给予 180 天-270 天不等的信用期。自内外部经济环境变化导致公司资金紧张后，公司开始采用相对谨慎的信用政策并缩短海外销售的账期；同时对市场销售策略进行了调整，公司原先自营出口大部分转由第三方公司出口，从而导致公司自营国外销售大幅缩减，以致 2020 年国外销售收

入同比下降 72.64%。为弥补国外销售的下降，公司一方面增加积极开拓国内销售市场，扩大国内销售规模，2020 年国内销售占比 86.46%，同比增加了 32.27%，国内销售收入同比增加了 32.37%；另一方面，公司通过与国内大型央企上市公司中农立华战略合作，设立中农红太阳（南京）生物科技有限公司，公司持股 42%，实现资本与产业优势互补，公司将部分自营出口产品转由中农红太阳（南京）生物科技有限公司出口，既解决了因国外账期长销售下降问题，又维护了红太阳在国外的品牌、渠道等。同时，2020 年公司销售给中农红太阳（南京）生物科技有限公司出口的产品全部归为国内销售统计。

综上所述，公司国外收入降幅较大对公司未来持续经营能力不产生影响。

会计师说明：

（一）核查过程

针对红太阳公司境外营业收入真实性，我们实施的主要审计程序及获取的相关证据如下：

1、访谈公司销售总监和财务总监，了解境外收入降幅较大的原因、背景并分析其合理性；

2、执行分析性复核程序，评价产品销售收入和毛利率变动的合理性；

3、获取国外客户的官方网站信息，了解国外客户的经营范围，企业基本情况介绍等信息；

4、采用抽样方式，检查与境外收入确认相关的支持性文件，包括合同订单、出口报关单、海运提单、发票信息、物流单据等，核查收入真实性、准确性；

5、获取电子口岸系统数据验证报告期公司出口报关金额与账面记录是否一致；

6、对收入进行截止性测试，检查是否存在重大跨期；

7、检查收款记录，结合应收账款函证，以抽样方式向国外主要客户函证本期销售额，未回函的，执行替代程序；

8、结合公司期后收款情况，进行期后收款测试。

（二）核查意见

经核查，我们认为红太阳公司境外收入具有真实的交易背景，收入确认会计处理符合企业会计准则的相关规定。

（3）你公司 2019 年和 2020 年农药销售业务毛利率分别为 21.69%和 18.77%，

国内毛利率分别为 28.33%和 19.74%，国外销售毛利率分别为 15.91%和 11.57%，请说明报告期内你公司毛利率下降的原因，下降趋势是否将持续。

【回复】

2020 年农药销售业务毛利率为 18.77%，较 2019 年的 21.69%下降 13.49%，主要因为本公司 2020 年 1 月 1 日开始执行新收入准则，将运输费用 9,034.81 万元，由销售费用调整至营业成本列报，剔除执行新收入准则影响后，本年农药销售毛利率与去年基本一致。

国内毛利率下降，主要是公司通过与国内大型央企上市公司中农立华战略合作，设立中农红太阳（南京）生物科技有限公司，公司持股 42%，实现资本与产业优势互补，公司将部分自营出口产品转由中农红太阳（南京）生物科技有限公司出口，既解决了公司现金流不足问题，又维护红太阳在国外产品销售渠道及规模。同时，中农红太阳（南京）生物科技有限公司集中采购模式降低了部分产品的毛利率，导致公司 2020 年度比 2019 年度整体毛利率下降 2.62%。

合并报表毛利率比较：

单位：元

| 项目 | 2020 年度 | 2019 年度 | 变动幅度 |
|-----------|------------------|------------------|--------|
| 营业收入 | 4,021,995,202.84 | 4,614,454,469.63 | |
| 营业成本 | 3,272,588,920.39 | 3,626,978,752.63 | |
| 毛利 | 749,406,282.45 | 987,475,717.00 | |
| 毛利率 | 18.63% | 21.40% | |
| 运费 | 90,348,090.61 | | |
| 剔除运费后营业成本 | 3,182,240,829.78 | | |
| 剔除运费后毛利 | 839,754,373.06 | | |
| 剔除运费后毛利率 | 20.88% | 21.44% | -2.62% |

特此公告。

南京红太阳股份有限公司

董 事 会

2021 年 6 月 8 日