

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
《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

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)



立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)
LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

《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

深圳证券交易所上市公司管理二部:

根据贵部 2021 年 5 月 18 日出具的《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“问询函”)的要求,立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“会计师”或“我们”)就问询函中所涉及会计师的相关问题进行了审慎核查,现将核查情况回复如下:

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。

(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。

【年审会计师回复】

(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。

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。

（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。

（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：

（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。

【年审会计师回复】

（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。

【公司回复】

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等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。

【年审会计师回复】

(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。

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。

(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。

(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。

请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

(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。

【公司回复】

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	二联吡啶	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5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。

【年审会计师回复】

(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。

【公司回复】

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。

【年审会计师回复】

(一) 核查过程

针对红大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。

【公司回复】

- 1、截至回复年报问询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	截至回复年报问询函日累计回款	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

【年审会计师回复】

（一）核查过程

针对红太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。

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。

(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。

【年审会计师回复】

(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。

(此页系立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)《关于对南京红太阳股份有限公司2020年年报的问询函》回复的签字盖章页)



立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国天津市

2021年6月4日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
911201160796417077



扫描二维码登录国家企业信用信息公示系统可了解更多登记、监管信息

名称 天津联会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李益才

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关报告；承办会计咨询、会计服务业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）***

成立日期 二〇一三年十月三十一日

合伙期限 2013年10月31日至长期

主要经营场所 天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路6865号金融贸易中心北区1-1-2205-1

登记机关



2020年12月09日

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址:

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

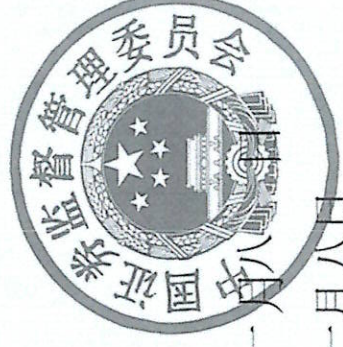


证书序号: 000388

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
立信中联会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 李金才



证书号: 46 发证时间: 二〇一一年十一月八日
证书有效期至: 二〇一二年十一月八日



证书序号: 0000437

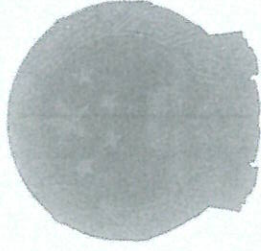
说明

- 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。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、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》。

发证机关: 天津市财政局

二〇二〇年九月十日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 天津中联会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李毅才

主任会计师:

经营场所: 天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路6865号
金融贸易中心北区1-1-2205-1

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 12010023

批准执业文号: 津财会(2013) 26号

批准执业日期: 二〇一三年十月十四日





姓名 Full name 毕兴尧
 性别 Sex 男
 出生日期 Date of Birth 1981-11-21



工作单位 Working unit 江苏天信会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity Card No. 320105198111210019



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2011.1.1

证书编号: 320000060029
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 二〇〇九年八月三十日
 Date of Issuance



2010年1月1日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



毕兴英(320000060029)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会



毕兴英(320000060029)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



毕兴英(320000060029)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会



毕兴英(320000060029)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会



毕兴英(320000060029)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

年 /y 月 /m 日 /d

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

12 苏 信 天 信

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 1 月 21 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信 中 信 天 信

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 1 月 21 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日
/ /



中国注册会计师协会

姓名 张文兵

Full name

性别 男

Sex

身份证号 1987-12-21

Working unit

江苏中汇会计师事务所(特

殊普通合伙) 江苏分所

3796212314020

检验号

Iden No.



年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:
No. of Certificate 120100230033

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2018 年 /y/ 2 月 /m/ 04 日 /d

张文兵(120100230033)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

张文兵(120100230033)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

年 /y/ 月 /m/ 日 /d