

# 南京红太阳股份有限公司

中兴财光华审专字（2023）第 304030 号



## 内部控制审计报告

中兴财光华审专字(2023)第304030号

南京红太阳股份有限公司全体股东:

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求,我们审计了南京红太阳股份有限公司(以下简称“红太阳公司”)2022年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

### 一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定,建立健全和有效实施内部控制,并评价其有效性是红太阳公司董事会的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上,对财务报告内部控制的有效性发表审计意见,并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

### 三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性,存在不能防止和发现错报的可能性。此外,由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当,或对控制政策和程序遵循的程度降低,根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

### 四、导致否定意见的事项

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一个或多个控制缺陷的组合,可能导致企业严重偏离控制目标。

本次内部控制审计报告中,我们注意到红太阳公司财务报告内部控制存在以下重大缺陷:

#### (一) 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。

截至2022年12月31日,红太阳公司相关关联方非经营性资金占用余额为316,297.68万元,相关关联方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。

#### (二) 部分预付款项缺乏合理的商业理由和依据

红太阳公司以前年度形成的部分预付款项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。



红太阳公司尚未在2022年度完成上述事项的整改工作。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证,而上述重大缺陷使红太阳公司内部控制失去这一功能。

红太阳公司管理层已识别出上述重大缺陷,并将其包含在企业内部控制评价报告。上述缺陷在所有重大方面得到公允反映。在红太阳公司2022年财务报表审计中,我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

### 五、财务报告内部控制审计意见

我们认为,由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响,红太阳公司于2022年12月31日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务内部控制。



中国注册会计师:

(签名并盖章)



中国注册会计师:

(签名并盖章)



二〇二三年四月二十七日





# 营业执照

(副本)(5-1)

统一社会信用代码  
9111010208376569XD



名称 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

出资人 姚庚春

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、清算等审计业务；受托代理记账、纳税申报；其他会计、税务咨询、代理记帐、法律、行政法规规定的其它管理、咨询业务；(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 2013年11月13日

合伙期限 2013年11月13日至 2033年11月13日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层A24

与原件一致

登记机关



2021年12月07日

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。

http://www.gsxt.gov.cn

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0000187

### 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相关业务凭证。
- 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》。



## 会计师事务所 执业证书

名称: 中兴光华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

经营场所: 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日

与原件一致

发证机关: 北京市财政局

二〇一八年四月 日

中华人民共和国财政部制



2021年12月08日 星期三

请输入关键字

会计司

搜索

当前位置：首页>工作通知

从事证券服务业务会计师事务所备案名单及基本信息  
(截至2020年10月10日)

从事证券服务业务会计师事务所备案名单

序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
42	中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)	9111010208376569XD	11010205	2020-11-02
43	中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)	91110102082881146K	11000167	2020-11-02
44	中证天通会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108089662085K	11000267	2020-11-02
45	中准会计师事务所(特殊普通合伙)	91110108082889906D	11000170	2020-11-02
46	众华会计师事务所(特殊普通合伙)	91310114084119251J	31000003	2020-11-02

与原件一致



2021年10月30日  
 2021年10月30日  
 2021年10月30日  
 2021年10月30日



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书在有效期内有效，逾期无效。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2021年10月30日  
 2021年10月30日  
 2021年10月30日  
 2021年10月30日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书在有效期内有效，逾期无效。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

与原件一致

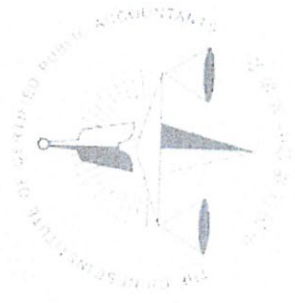
年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书在有效期内有效，逾期无效。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名 汪小刚  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1978-10-16  
 Date of birth  
 工作单位 中兴财光华会计师事务所  
 Working unit  
 特别普通合伙，上海分所  
 身份证号 340111197810161514  
 Identity card No.

姓名 向新  
 身份证号 310102197512021613  
 上海市注册会计师协会  
 1100146486

姓名 向新  
 身份证号 310102197512021613  
 上海市注册会计师协会  
 1100146486



姓名 向新  
 身份证号 310102197512021613  
 上海市注册会计师协会  
 1100146486



姓名 向新  
 Full Name 向新  
 性别 男  
 Sex 男  
 出生日期 1975-12-02  
 Date of Birth 1975-12-02  
 工作单位 中兴财光华会计师事务所  
 Working Unit 中兴财光华会计师事务所  
 身份证号 310102197512021613  
 Identity Card No. 42232197512021613

与原件一致