

关于对南京红太阳股份有限公司
2022 年度内部控制出具否定意见
审计报告的专项说明

中兴财光华审专字（2023）第 304031 号



关于对南京红太阳股份有限公司 2022年度内部控制出具否定意见 审计报告的专项说明

中兴财光华审专字(2023)第304031号

深圳证券交易所:

我们接受委托,对南京红太阳股份有限公司(以下简称“红太阳股份”)2022年12月31日的财务报告内部控制的有效性进行了审计,并于2023年4月28日出具了否定意见的内部控制审计报告(报告文号:中兴财光华审专字(2023)第304030号)。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第14号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》的要求,就相关事项说明如下:

一、否定意见涉及的主要内容

如内部控制审计报告中“导致否定意见的事项”所述:

(一) 关联方非经营性资金占用

红太阳股份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,红太阳股份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

红太阳股份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。

红太阳股份尚未在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股份内部控制失去这一功能。

二、出具否定意见的理由和依据

根据中国注册会计师审计准则、《企业内部控制基本规范》和《企业内部控制审计指引》,如果认为内部控制存在一项或多项重大缺陷,除非审计范围受到限制,注册会计师应当对内部控制发表否定意见。



三、否定意见涉及事项对红太阳股份财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

形成否定意见内控审计报告所涉及的事项,我们未能获取充分适当的审计证据以作为形成审计意见的基础,我们无法判断否定意见涉及事项对报告期内红太阳股份 2022 年 12 月 31 日的财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

四、否定意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形说明

1、事项(一)明显违反了中国证券监督管理委员会、国务院国有资产监督管理委员会《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》(2017 年修订,证监会公告[2017]16 号)有关上市公司不得将资金直接或间接地提供给控股股东及其他关联方使用的规定及上市公司关联交易审议程序和信息披露义务。

2、由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础,我们无法判断“否定意见涉及的主要内容”中事项(二)涉及的事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息规范规定的情形。

五、编制基础和本专项说明使用者、使用目的的限制

本专项说明依据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》和《深圳证券交易所股票上市规则》编制,仅供深圳证券交易所对红太阳股份定期报告审核之用。不得用作任何其他用途。



中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙) (盖章)

中国·北京

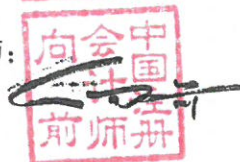
中国注册会计师:

(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

执行事务合伙人 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、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；承接审计、会计咨询、会计服务、代理记账、其他审计业务；(市场主体的经营范围、行政许可规定的经营范围，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，依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

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。

国家企业信用信息公示系统网址：
<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, 不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 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: 中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚康春

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

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

与原件一致



2021年12月08日 星期三

语言 人民币

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



姓名: 汪小刚
 Full name: 汪小刚
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1978-10-16
 Date of birth: 1978-10-16
 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
 身份证号码: 340111197810161514
 Identity card No: 340111197810161514



注册证号: 310100044160
 姓名: 汪小刚
 身份证号: 340111197810161514
 有效期至: 2023/08/31

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书自检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书自检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration



注册证号: 310100044160
 姓名: 汪小刚
 身份证号: 340111197810161514
 有效期至: 2021/12/31

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书自检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

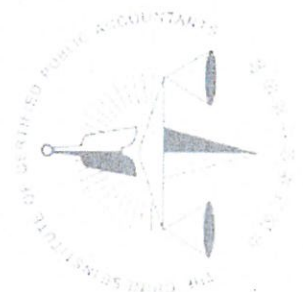
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

与原件一致

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书自检验合格之日起有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

2016年12月31日
 中兴财光华会计师事务所
 628799100011



中兴财光华会计师事务所
 Zhongxing Cuihua Accounting Firm



姓名: 向前
 Full name: 向前
 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
 身份证号码: 422327197512021613
 Identity Card No: 422327197512021613



中兴财光华会计师事务所
 Zhongxing Cuihua Accounting Firm

与原件一致