

# 南京红太阳股份有限公司

## 董事会关于公司 2023 年度非标准意见审计报告涉及事项的 专项说明

南京红太阳股份有限公司(以下简称“公司”)聘请的中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)对公司 2023 年度财务报表进行了审计,并出具了保留意见的审计报告。根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号—非标准意见及其涉及事项的处理》、《深圳证券交易所股票上市规则》等有关规定,公司董事会对该保留意见的审计报告涉及事项作如下说明:

### 一、保留意见审计报告涉及的事项的表述原文

#### 1、关联方非经营性资金占用可回收金额的准确性无法判断

如财务报表附注十一“5、(4) 关联方资金拆借”所述,截至 2023 年 12 月 31 日,红太阳股份相关关联方非经营性资金占用事项形成的其他应收款余额为 288,405.29 万元,其中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) 166,542.45 万元、其他关联方及其附属企业(以下简称其他关联方) 121,862.84 万元,上述事项主要是由于红太阳股份为南一农集团、其他关联方对外借款提供担保,因南一农集团、其他关联方发生违约导致红太阳股份被银行划转资金而形成资金占用。2023 年增加资金占用 40.58 万元,为前期南一农集团偿还非经营性资金占用款 20.58 万元被银行退回,以及前期南一农集团对红太阳股份偿还占用资金中的 20.00 万元未被认定为有效现金偿还。2023 年减少非经营性资金占用 27,932.98 万元,系股东红太阳集团有限公司通过与本公司、南京市高淳区宏盛钢结构安装队等 18 家债权人单位签署债务豁免协议抵偿其非经营性资金占用款的方式偿还资金占用款 27,932.98 万元。本期红太阳股份管理层根据未来可收回金额计算南一农集团、红太阳集团的清偿率并由此对上述其他应收款计提信用减值准备 151,312.86 万元。

由于红太阳股份未能提供上述与相关关联方资金占用可回收金额准确性的充分资料，我们无法就上述红太阳股份应收关联方资金占用款项金额及可回收金额的准确性获取充分、适当的审计证据。

2、因对外担保导致公司承担的预计负债余额的准确性无法确定  
截至 2023 年 12 月 31 日，红太阳股份为南一农集团和红太阳集团提供担保本息合计 231,831.41 万元，红太阳股份管理层预计将就上述债务履行部分代偿义务，公司已对此事项计提了预计负债 107,142.36 万元。

由于红太阳股份未能提供上述相关关联方偿付能力的充分资料，我们无法就上述红太阳股份承担的预计负债余额的准确性获取充分、适当的审计证据。

### 3、部分预付款项的商业实质及可收回性无法判断

截至 2023 年 12 月 31 日，红太阳股份前期预付安徽颖发投资集团有限公司的 3,000.00 万元（已重分类至其他应收款），因红太阳股份未提供该事项的充分资料，我们无法就该款项的商业实质及其合理性以及可收回性获取充分、适当的审计证据。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于红太阳股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

## 二、公司董事会对保留意见审计报告涉及事项的说明

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，出具了保留意见审计报告，对此公司董事会表示理解，其涉及的事项与事实相符，公司董事会原则上同意该审计报告。

## 三、消除上述事项及其影响的具体措施

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。发现上述情况后，公司和公司董事会、监事会及公司董事、监事、高级管理人员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，目前相关方正积极整改中。公司积极从保护上市公司利益和中小投资者权益出发，向南一农集团管理人申报上述历史遗留业务往来导致的非经营性往来债权。同时，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。

鉴于，公司当前状况以及面临的压力，公司已采取以及拟采取的主要应对措施如下：

### **1、深化核心竞争力，发挥产业优势**

公司将抢抓农药刚性需求的历史机遇，通过聚焦主业、强链补短、优化结构、创新发展，深化市场布局，加大业务拓展，进一步优化资源配置，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，提升产品品质，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，优化公司资产负债结构，改善上市公司资产质量，促进上市公司长远、健康发展。

### **2、加强内部管理，严格控制费用支出**

公司将继续强化内部控制和财务管理，着力完善内部控制和规范治理水平，加强全面预算管理和成本管控，做好开源节流、降本增效和增收节支工作，严格控制各项费用支出；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。

### **3、强化关键人员提升，加快推进司法重整**

公司及公司董事、监事、高管等将加强学习上市公司相关法律、

法规及规范性文件,进一步规范公司治理和三会运作机制,强化董事、监事及高级管理人员行为规范,不断健全公司的法人治理结构,提升公司规范化运作水平。当前,公司及预重整管理人根据相关规定,积极推进重整层报审查工作,相关工作顺利有序。截至目前公司尚未收到法院关于受理重整申请的裁定文书。

**南京红太阳股份有限公司**

**董 事 会**

**2024年4月29日**