

关于对南京红太阳股份有限公司
2020 年度内部控制发表非标准审计意见
的专项说明

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

天津市2021年会计师事务所业务报告书 防伪报备页



报备号码：0221201002320210428478481

报告编号：立信中联专审字[2021]D-0313号

报告单位：南京红太阳股份有限公司

报备日期：2021-04-28

报告日期：2021-04-28

签字注册会计师：毕兴亮 张文兵

事务所名称：立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

事务所电话：23733333

事务所传真：23718888

通讯地址：天津市南开区宾水西道333号万豪大厦C区10层

电子邮件：zhlcpa@163.com

事务所网址：<http://www.zhlcpa.com>

防伪监制单位：天津市注册会计师协会

防伪查询网址：<http://www.tjicpa.org.cn>

版权所有：天津市注册会计师协会

津ICP备05002894号



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

关于对南京红太阳股份有限公司 2020 年度内部控制发表非标准审计意见 的专项说明

立信中联专审字[2021]D-0313 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“红太阳公司”）2020 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 2021 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：立信中联审字[2021]D-0558 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，红太阳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。

（二）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。

红太阳公司尚未在 2020 年度完成对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。

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公司财务状况、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公司 2020 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公司定期报告审核之用。不得用作任何其他用途。

7

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 4 月 28 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，了解更多登记、监
管信息。



立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

名称

仅限出具报告使用

类型

特殊普通合伙

执行事务合伙人 李金才

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

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>

国家企业信用信息公示系统网址:

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、中国证监会审查，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: 二〇一一年十一月十八日

证书有效期至: 二〇一一年十一月十八日

证书序号: 0000437

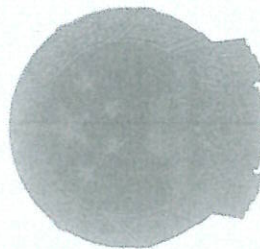
说明

- 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: 豆峰中联会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李金才

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 毕兴亮
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1981-11-21

江苏众天信会计师事务所有限公司
320305198111210019



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: 2009 年 八 月 三十 日
Date of Issue



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.



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



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

年 月 日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

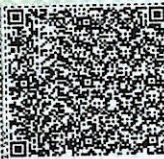
本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.



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



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



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

年 月 日
/y /m /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 苏会天信

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

立信中联旧都

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

年 月 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



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

年 月 日

