

关于对南京红太阳股份有限公司 2022 年年报问询函有关问题的回复

深圳证券交易所上市公司管理部：

贵部对南京红太阳股份有限公司（以下简称“公司”或“红太阳股份”）下发的 2022 年年报问询函（公司部年报问询函

〔2023〕第 195 号）本所已收悉，现对需要会计师发表意见的有关问题答复如下：

问题 1：报告期内，你公司实现营业收入 64.40 亿元，同比增长 37.51%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）7.32 亿元，同比增长 119.56%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）7.48 亿元，同比增长 396.48%；实现经营活动产生的现金流量净额（以下简称“经营性现金流”）11.42 亿元，同比增长 227.68%。请你公司结合所处行业、业务开展、关联销售、市场竞争等情况以及资产结构、成本、费用、毛利率变化等，量化分析你公司报告期内营业收入、扣非前后净利润以及经营性现金流均大幅增长的原因及合理性，说明关联销售的必要性和售价公允性。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

1、报告期内，农药刚性需求、行业高景气度和红太阳强大产业资源同频共振是公司增收增利的外因和内核

根据《国民经济行业分类标准（GB/T4754-2017）》，公司目前所在行业为化学原料和化学制品制造业（C26）中的化学农药制造（C2631）。

2022 年，面对复杂的市场环境，我国农药企业积极面对国内外经济和市场环境变化带来的挑战，切实完善提升安全、环保管控工作，尽全力保障生产供应。尤其是在特殊时期，海外一些国家生产潜能发挥不出来的情况下，我国农药行业

全力生产，满足国内及海外农业用药的需求，为保障全球粮食安全做出了卓越贡献。同时，受益于市场需求的增加和产品价格高位，多数农药相关上市企业实现营业收入和归母净利同比增长，不少企业的经营业绩创造了历史最好水平。

报告期内，公司克服内外部多重不利因素影响，依托“三大”绿色农药产业链优势，紧抓绿色农化行业景气机遇，多措并举实施“聚焦主业、产业升级、数字(化)转型、创新发展”。一方面，通过“技术创新、强链优链”，实现了原有产品降本增效及稳定生产，同时取得了敌草快二氯盐、氯虫苯甲酰胺、L-草铵膦、草铵膦、2,2'-联吡啶等重大新产品链投产和创新发展；另一方面，通过“市场创新、整合资源”，强化与德国汉姆、先正达、安道麦、中农立华等行业领先企业的合作，加快产品登记工作，实现了市场开拓及保障供应。主要产品销量、价格、毛利率水平同比上年大幅上涨，推动公司营业收入、扣非前后净利润以及经营性现金流均大幅增长，全面提升了公司效益。

2、报告期内，公司规模、效益、现金流改善与资产结构、成本、费用及毛利率变化形成良性循环、合理呼应

单位：万元

项目	2022年	2021年	增减率
净资产	139,829.51	59,159.17	136.36%
资产负债率	86.40%	93.91%	-7.51%
营业收入	643,991.27	468,338.20	37.51%
营业成本	405,881.94	374,449.39	8.39%
期间费用	124,606.54	111,169.65	12.09%
毛利率	36.97%	20.05%	16.93%
归属于上市公司股东的净利润	73,229.74	-374,412.24	119.56%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	74,779.71	-25,222.65	396.48%
经营活动现金流量净额	114,242.04	34,863.48	227.68%

由上表可见，公司2022年末净资产同比增加了136.36%，资产负债率同比下降了7.51%，主要系报告期内公司流动资产同比增加了23.39%，短期借款及长期

借款同比减少了 11.56%，公司资产状况趋好，资本结构趋稳健。

公司 2022 年度营业收入 64.40 亿元，同比增加了 37.51%，净利润 7.32 亿元，同比增长了 119.56%；扣非后净利润 7.48 亿元，同比增长了 396.48%，主要系本报告期内农药行情上行，公司百草枯、敌草快等主要产品销量及价格上涨，毛利率同比大幅上升。主要产品百草枯、敌草快销量及价格变动情况见下表：

产品	销量（万吨）			均价（含税、万元/吨）			收入（不含税、亿元）			毛利率		
	2022 年	2021 年	同比增减	2022 年	2021 年	同比增减	2022 年	2021 年	同比增减	2022 年	2021 年	同比增减
42%百草枯	10.36	11.17	-7.22%	2.38	1.44	65.28%	22.63	14.76	53.35%	42.75%	25.08%	17.67%
40%敌草快二溴盐	4.46	2.58	73.04%	5.46	3.52	55.11%	22.35	8.33	168.41%	53.21%	24.16%	29.05%

表注：42%百草枯和 40%敌草快二溴盐 2022 年销售收入合计占总收入的 70%。

公司 2022 年度经营活动产生的现金流量净额 11.42 亿元，同比增长 227.68%，其中经营活动现金流入 35.80 亿元，同比增加了 21.63%，主要是报告期内营业收入增加，收到的销售产品现金增加所致。

综上，报告期内营业收入、扣非前后净利润以及经营性现金流均大幅增长，主要原因是报告期内公司资本结构趋好，农药行情上行，公司主要产品销量及价格大幅上涨、毛利增加所致。

3、关联销售的必要性和售价公允性

2022 年度，公司关联方销售 27.39 亿元，其中与关联方中农立华生物科技股份有限公司（以下简称“中农立华”）及其下属公司销售 27.24 亿元，占比 99.45%。中农立华是国内农药流通领域上市公司，具有资本、产品（含原材料）资源、销售网络的流通服务优势；公司作为致力于绿色农药生产的高新技术企业，拥有技术、产品、产业链等核心竞争力优势，与中农立华多年形成战略合作关系，充分调动和整合双方优势资源，积极开展产品（含原材料）采购、销售业务，有利于提升合作双方的市场和核心竞争力。鉴此，该等关联交易具有积极意义，且具有必要性。

同时，公司与中农立华及其下属子公司每个年度的销售、采购等关联交易均履行了董事会、股东大会审议程序，并及时进行信息披露；公司与中农立华相关

交易具有商业实质，关联交易以市场价为定价原则，相关交易价格公允。

会计师核查程序及意见：

（一）核查程序

1、了解收入的确认与计量相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试其运行的有效性；

2、对本年记录的收入交易选取样本，检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、产品运输单、客户签收单等；结合往来款项的函证，以抽样方式向主要客户函证本期销售额，评估收入的真实性及完整性；

3、针对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、客户签收单等支持性文件，以评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间；

4、针对关联交易，向管理层了解关联交易的背景、目的及商业实质，查阅股东大会、董事会会议及其他重要会议记录，询问管理当局或与其讨论有关重大交易的授权情况；对关联方采购、销售的交易价格进行检查，并与非关联方对比，判断交易价格是否公允；检查关联交易发生额的真实性证据，包括合同、订单、发票、发货单、发货回执单或对账单等；

5、了解红太阳股份采购与付款循环和财务报告相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试其运行的有效性；

6、核实采购商品及服务业务是否具有商业实质，检查采购合同、采购发票、付款流水、入库单、入库台账等支撑性文件并结合年末存货盘点程序核实存货真实情况；

7、对重要供应商本年度采购总额、年末应付款项余额执行函证程序；

8、对存货进行计价测试，检查本期发出存货的成本结转情况，抽查本期销售存货的出库记录，以评价营业成本是否以恰当金额结转于恰当的会计期间；

9、针对公司营业收入增长率、毛利率等关键指标执行分析性复核。与行业可比公司的相关指标进行比较，评估公司的关键业绩指标变化是否偏离行业整体趋势。

（二）核查意见

综上，我们认为，红太阳股份 2022 年度营业收入、扣非前后净利润以及经营性现金流变动幅度在合理范围，相关关联销售是必要的，售价是公允的。

问题 2：你公司 2022 年审计意见类型为带强调事项段的保留意见，保留意见所涉事项为关联方非经营性资金占用可回收金额的准确性无法判断、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、部分预付款项的商业实质及可收回性无法判断以及无法预计中国证监会立案调查的影响。强调事项段表示目前公司各项预重整工作仍在进行之中，截至审计报告披露日尚未收到南京中院关于受理重整申请的裁定文书，与重整相关的事项仍存在重大不确定性。请你公司：

(1) 控股股东及其关联方非经营性资金占用、预付款项和其他应收款项的商业实质及可收回性无法判断为你公司 2019 年-2022 年财务报告被出具保留意见审计报告的主要原因。请年审会计师说明对前述事项连续四年无法获取充分、适当的审计证据的原因，是否存在审计范围受限情形，并对照《监管规则适用指引——审计类第 1 号》对广泛性的界定逐一说明你公司保留事项对财务报表的影响是否具有广泛性，以及所发表的审计意见是否恰当，是否存在以保留意见代替否定意见或者无法表示意见的情形；

会计师核查程序及意见：

(一) 核查过程

我们无法获取充分、适当的审计证据的情况如下：

1、无法确定南一农集团、红太阳集团的偿债能力，因红太阳股份无法对南一农集团、红太阳集团所有的可执行财产进行全面清查，对于其他应收款—南一农集团、红太阳集团未来现金流量无法准确计量，故无法获取充分适当的审计证据获取对其计提坏账准备及预计履行担保责任后对原控股股东可追偿金额的合理性。

2、如审计报告中“形成保留意见的基础”所述：

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“5、(4) 关联方资金拆借”所述，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事项形成的其他应收款余额为 316,297.68 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）166,501.87 万元、其他关联方及其附属企业（以下简称其他关联方）149,795.82

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。2022 年增加的非经营性资金占用 12,307.50 万，其中：因为为控股股东南一农集团融资提供担保导致子公司安徽瑞邦股权被法院强制执行拍卖，被动增加资金占用 6,968.00 万元，本期补充认定的其他关联方非经营性资金占用 5,339.50 万元；2022 年度累计偿还 187.58 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 188,067.17 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部分预付款项的商业实质及可收回性无法判断

截至 2022 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。

上述事项影响红太阳股份 2022 年度财务报表的特定项目，可能存在的未发现的错报对公司 2022 年度财务报表可能产生的影响重大但不具有广泛性，但由于我们无法就此获取充分、适当的审计证据，以确定是否有必要对红太阳股份 2022 年度财务报表作出相应调整。《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》第七条规定，当无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论时，注册会计师应当发表非无保留意见；第八条规定，当无法获取充分、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，但不具有广泛性时，注册会计师应当发表保留意见。《中国注册会计师审计准则第 1511 号——审计报告：对应数据》第十四条规定，如果以前针对上期财务报表发表了保留意见、无法表示意见或否定意见，且导致非无保留意见的事项仍未解决，注册会计师应当对本期财务报表发表非无保留意见。因此，我们对红太阳股份 2022 年度财务报表发表了保留意见。

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》第五条规定，“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响。根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。”

上述保留意见涉及事项对红太阳股份 2022 年度财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响，原因如下：

①保留意见涉及的事项仅影响财务报表特定项目，故不存在广泛性（一）的情况；

②保留意见对财务报表产生的影响主要包括信用减值损失、坏账准备、预计负债、营业外支出，这些不属于公司正常经营所涉及的项目，并不是财务报表的主要组成部分，故不存在广泛性（二）的情况；

③对于所有保留意见涉及的情况均已在附注十 5（4）关联方资金拆借、附注五 6、五 31、五 48、附注十三中披露，帮助财务报表使用者理解，故认为保留意见涉及的事项不存在广泛性（三）的情况。

（二）核查意见

综上，上述保留事项对财务报表的影响重大但不具有广泛性，所发表的审计意见是恰当的，不存在以保留意见代替否定意见或者无法表示意见的情形。

（3）结合公司 2021 年审计报告与持续经营相关的重大不确定性强调事项段的有关内容，充分论证 2022 年度相关事项影响是否已消除，公司持续经营能力是否仍存在不确定性。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

公司 2021 年审计报告意见中涉及的对持续经营相关的重大不确定性强调事项段的有关内容，主要原因系公司连续 3 年亏损、因部分账户被冻结不能清偿到期债务、期末净资产持续减少且接近负值。

2022 年度，公司依托“三大”绿色农药产业链优势，紧抓绿色农化行业景气机遇，多措并举实施“聚焦主业、产业升级、数字(化)转型、创新发展”。一是，通过“技术创新、强链优链”，实现了原有产品降本增效及稳定生产，同时取得了敌草快二氯盐、氯虫苯甲酰胺、L-草铵膦、草铵膦、2,2'-联吡啶等重大新产品链投产和创新发展；二是，通过“市场创新、整合资源”，强化与德国汉姆、先正达、安道麦、中农立华等行业领先企业的合作，加快产品登记工作，实现了市场开拓及保障供应。三是，积极强化内部管理，着力完善内部控制和规范治理水平，做好开源节流、降本增效和增收节支工作，努力提高主营业务盈利水平。经审计，2022 年度公司经营业绩实现大幅上涨，扣非后净利润 74,779.71 万元，同比增加了 396.48%，实现扭亏为盈；经营活动现金流量净额 114,242.04 万元，同比增加了 227.68%；净资产 139,829.51 万元，同比增加了 136.36%，资产负债率同比下降了 7.51%，说明公司经营状况明显好转，持续经营能力已得到显著改善。

综上，公司 2021 年度审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”事项的影响已基本消除，公司持续经营能力未存在不确定性。

会计师核查程序及意见：

我们复核了红太阳股份管理层对持续经营能力的评估过程、已采取和拟采取的措施，并逐一复核了上期审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段落涉及的相关事项。

上期审计报告与持续经营相关的重大不确定性段落的内容为：

“我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注五 1、五 20、五 25、五 26、五 28、五 30、附注十 5 所述，红太阳股份连续三年亏损，目前因资金短缺，无法偿付到期债务而导致部分银行账户被司法冻结。2021 年 12 月 31 日，红太阳股份的非受限货币资金余额为 8,120.10 万元，银行短期借款及一年内到期的长期借款本金余额为 461,874.93 万元（其中逾期借款本金余额为 246,478.30 万元），非银行金融机构的一年内到期的长期应付款本息余额为 46,337.95 万元（其中逾期借款本金余额为 46,337.95 万元），民间借贷本息余额为 36,786.13 万元（其中逾期借款本金余额为 36,786.13 万元），对外担保本息余额为 242,135.55 万元。这些情况，连同财务报表附注二 2 所述的其他事项，表明存在可能导致对红太阳股份持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。”

上期对持续经营产生重大疑虑的重大不确定性的主要原因系连续 3 年亏损、因部分账户被冻结不能清偿到期债务、期末净资产持续减少且接近负值。本期公司经营状况已大幅好转，全年实现扭亏为盈，归母净利润 73,229.74 万元、扣非净利润 74,779.71 万元、经营活动现金流量净额 114,242.04 万元、期末净资产 139,829.51 万元，与上期相比均实现大幅增长，公司持续经营能力已显著改善。

本期仍存在部分银行账户被冻结不能清偿到期债务的情形。截至 2022 年 12 月 31 日，红太阳股份的非受限货币资金余额为 16,226.29 万元，银行短期借款及一年内到期的长期借款本息余额为 423,576.96 万元，对外担保本息余额为 247,512.41 万元。由于红太阳股份目前处于预重整状态，这些事项和情况已被预重整管理人纳入重整方案一并考虑，暂停清偿有息负债系预重整进程的法定必要措施，管理层预计相关事项对公司未来 12 个月的持续经营能力不会导致重大不利影响。由于截至审计报告披露日尚未收到南京中院关于受理重整申请的裁定文书，重整事项仍存在不确定性。与预重整相关的不确定性已在审计报告中作为强调事项被提及。

综上，我们认为，红太阳股份公司 2022 年度财务报表审计报告所涉“与持续经营相关的重大不确定性”事项的影响已基本消除。

问题 3：你公司内部控制 2019 年-2022 年连续四年被出具否定意见的审计报告，否定意见涉及的主要内容均为关联方非经营性资金占用以及部分预付款项缺乏合理的商业理由和依据。根据《2022 年度关联方资金占用专项审计报告》，报告期内，你公司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”）新增对你公司非经营性资金占用 6,968 万元，原因系公司 2019 年为南一农集团借款提供担保，后法院裁定你对南一农集团债务及利息承担连带清偿责任，于 2022 年 3 月拍卖你公司持有的安徽瑞邦生物科技有限公司 100% 股权，并将部分拍卖款强制分配给债权人，导致报告期内南一农集团对公司增加非经营性资金占用 6,968 万元。请你公司：

（2）根据《内部控制审计报告》，你公司关联方非经营性资金占用以及部分预付款项缺乏合理的商业理由和依据的缺陷至今仍未完成整改。请你公司说明前述内部控制缺陷仍未整改的原因及后续具体解决措施。请年审会计师对照

《监管规则适用指引——审计类第 1 号》对广泛性的界定逐一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。

【公司回复】

1、前述内部控制缺陷仍未整改的原因

(1) 关联方非经营性资金占用

2021 年 6 月 3 日，南一农集团被高淳区人民法院裁定进入重整程序，目前南一农集团重整工作尚在推进中，公司已根据重整程序向南一农集团管理人申报了包括非经营性资金占用在内的相关债权。鉴于南一农集团尚未就重整计划草案进行表决，相关债权尚未启动清偿；同时，红太阳集团存在流动性紧张情形，致使南一农集团及其关联方暂无力偿还非经营性资金占用。

(2) 部分预付款项缺乏合理的商业理由和依据

公司预付安徽颖发投资集团有限公司 3000 万元购买物资，由于有关情况发生变化，对方未按照合同约定履行义务。该预付款项是公司供应链及相关业务结算模式形成的，符合行业业务模式惯例，具有商业实质、符合商业逻辑。公司已将与上述事项相关的预付款合同、资金账户、银行流水、银行回单等有关资料提供给年审会计师，公司已向其发函，但目前尚未得到解决，致使公司无法向年审会计师提供完整的审计资料。

2、后续解决措施

(1) 公司将积极督促南一农集团及其关联方尽快偿还占用资金，并继续跟进南一农集团实质合并重整及进展情况，在前期向南一农集团重整管理人申报相关债权的基础上，跟进南一农集团及其关联方的资产、负债和经营情况，目前相关方正在积极整改中。

(2) 公司将致力积极做好生产经营和预重整各项工作，若公司预重整成功并顺利实施重整，将有利于债务及资金占用等相关历史遗留问题的解决。

(3) 公司将认真落实内部控制整改措施，进一步完善资金管理 etc 内部控制存在缺陷的环节，强化内控执行力度，杜绝有关违规行为的再次发生。

(4) 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，规范公司与关联方之间资金往来，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，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。

会计师核查程序及意见：

(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 2023 年 4 月 27 日出具的否定意见的内部控制审计报告（中兴财光华审专字（2023）第 304030 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。

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。

(2) 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。

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，我们对红太阳股份 2022 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 2023 年 4 月 27 日对 2022 年度财务报表出具的带强调事项的保留意见审计报告(中兴财光华审会字（2023）第 304143 号)中的“形成保留意见的基础”第 1 项和第 3 项分别匹配。主要涉及以下报表科目：

保留事项	涉及报表项目	金额（万元）	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	316,297.68	30.77%	/
支付款项不明问题	预付款项	3,000.00	0.29%	/

由于红太阳股份未能就上述事项提供相关充分资料，我们无法就红太阳股份应收关联方款项的可收回性、预付款项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。

我们对红太阳股份 2022 年度财务报表审计确定的重要性水平为 2,500.00 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股份 2022 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，不存在以保留意见代替否定意见或者无法表示意见的情形。

（二）核查意见

经核查，我们认为本期红太阳股份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，我们对红太阳股份 2022 年度财务报表出具的带强调事项段的保留意见审计报告是适当的、合理的。

问题 4：报告期末，你公司应收账款 8.39 亿元，与上年基本持平，应收款项占流动资产比例 50.47%，一年以上账龄的应收款项占比 80.48%；应收账款坏账准备期初余额为 2.23 亿元，本期增加 0.77 亿元，收回或转回 0.20 亿元。存货 11.18 亿元，同比增加 52.52%；存货跌价准备期初余额为 0.80 亿元，本期计提 0.49 亿元，转回或转销 0.56 亿元。请你公司：

(1) 结合信用政策、可比公司情况等，说明应收账款账龄较长的原因；

【公司回复】

报告期末，公司应收账款 8.36 亿元，其他应收款 17.88 亿元（主要是关联方非经营性资金占用及业绩补偿，占比 83.56%），应收款项占流动资产比例 50.47%，其中一年以上应收账款账面余额 5.85 亿元，占比 52.47%；一年以上其他应收账款账面余额 33.85 亿元（主要是关联方非经营性资金占用及业绩补偿，占比 95.09%），占比 88.66%。应收账款分析具体见下表：

单位：万元

应收账款	账面余额	占比	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	52,987.16	47.53%	1,059.74
1 至 2 年	19,578.43	17.56%	1,957.84
2 至 3 年	7,616.87	6.83%	2,285.06
3 至 4 年	9,912.35	8.89%	4,956.18
4 至 5 年	7,191.50	6.45%	5,753.20
5 年以上	14,201.42	12.74%	11,848.30
合计	111,487.73	100.00%	27,860.33

1、公司信用政策：公司每年会根据客户的采购量、经营规模、盈利情况及合作期间回款等情况评估其信用等级，并结合市场发展趋势给予客户不同的信用政策，并每一年评估一次，动态跟踪，及时调整客户的信用政策，国外客户受国际形势、气候、当地政策等因素影响，账期一般较长。

2、可比公司情况：

序号	可比公司	一年以内应收账款占比	一年以上应收账款占比
1	诺普信	68.42%	31.58%
2	辉丰股份	18.95%	81.05%
3	兴化股份	80.59%	19.41%
4	雅本化学	91.86%	8.14%
5	国光股份	44.65%	55.35%
6	海利尔	92.63%	7.37%
7	湖南海利	80.66%	19.34%
8	扬农化工	99.31%	0.69%
	可比公司占比均值	72.13%	27.87%
	红太阳股份	47.53%	52.47%

由上表可见，一年以上应收账款占比平均值为 27.87%，公司一年以上应收账款占比 52.47%，略高于平均值，主要原因是：（1）部分客户由于债务重组、破产清算和暂经营困难等原因，应收账款超过一年，且收回困难，金额为 10,657.73 万元，占应收账款 9.56%，基于会计谨慎性原则已单独计提坏账；（2）公司阿根廷国外子公司 RURALCO 的客户受阿根廷经济环境、通货膨胀、气候、国家政策等原因，回款账期较长，一年以上应收账款为 14,008.84 万元，占应收账款 12.57%，两者合计占应收账款 22.13%。考虑上述两因素，公司一年以上应收账款占比与行业平均值一致。

（2）说明应收账款收回或转回减值准备对应的款项涉及对象、发生时间、金额、减值准备的计提时间、转回理由及合理性、回款情况及债务人提供相应保障措施的有效性等；

【公司回复】

报告期内，应收账款转回减值准备共 2,010.54 万元，涉及对象、发生时间、金额、减值准备的计提时间及转回理由的具体情况如下：

单位：万元

项目	分类	2021 年 12 月 31 日坏账准备	计提时间	2022 年度收回或转回金额	收回时间	转回原因
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	国内客户	2,595.29	2021 年度	1,475.34	2022 年度	应收账款在报告期内收回
	国外客户	922.58	2021 年度	535.20	2022 年度	应收账款在报告期内收回
合计		3,517.87		2,010.54		

报告期按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款本期转回 2,010.54 万元，转回原因均为 2021 年末应收账款在 2022 年均已收回。其中：收回前期国内客户欠款导致坏账准备减少 1,475.34 万元；收回前期国外客户欠款导致坏账准备减少 535.20 万元。因此，报告期公司的应收账款减值与转回遵守《企业会计准则》及相关政策要求，2022 年转回应收账款坏账准备是合理的。

（3）结合销售合同价格变动、存货可变现净值变动、跌价准备的计提时间、

转回的判断标准等，说明本期存货跌价准备转回或转销的具体原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

2022 年度，公司存货跌价准备不存在转回的情况，均为转销，与销售合同价格变动、存货可变现净值变动无关，转销金额 5,596.41 万元。其中：原材料转销 1,618.74 万元，系 2021 年计提存货跌价的原材料在报告期内已生产领用或已实现对外销售；库存商品转销 3,977.67 万元，系 2021 年计提存货跌价准备的库存商品在报告期内实现销售。具体数据如下：

单位：万元

分类	2021 年 12 月 31 日 存货跌价准备	计提时间	本期转销金额	转销原因
原材料	1,725.12	2021 年度	1,618.74	2021 年末原材料在报告期已生产领用/已实现对外销售
库存商品	6,241.37	2021 年度	3,977.67	2021 年末库存商品在报告期已实现对外销售
合计	7,966.49		5,596.41	

综上，报告期公司存货跌价准备计提政策符合《企业会计准则》相关规定，存货跌价准备转销具备合理性。

会计师对上述（1）、（2）、（3）核查程序及意见：

（一）核查程序

1、获取公司信用政策和应收账款明细账，与总账明细账核对，对于长账龄的应收账款，分析其原因是否合理，检查是否符合公司信用政策；

2、获取信用减值准备清单，重新计算并复核应收账款坏账准备的计提情况。对于转回的应收账款减值，检查相关交易发生时的合同和商业实质，评估减值准备的计提和转回时点的合理性，检查其实际回款情况，对于因债务人提供保障措施而转回的坏账准备，检查相关保障措施的有效性；

3、获取存货明细清单和减值测试过程，重新计算并复核存货跌价准备的计提情况。对于转回的跌价准备，评估转回的判断标准是否合理，可变现净值的数据来源和测算过程是否准确；对于转销的跌价准备，复核其上期跌价准备的测算，

检查相关存货的交易合同和交付时间，是否符合转销的条件。

(二) 核查意见

经核查，我们认为红太阳股份本期应收账款坏账准备的计提金额是准确的，转回和转销是合理的；存货跌价准备的计提金额是准确的，转销是合理的。

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）