

A22 信息披露 Disclosure

南京红太阳股份有限公司关于对深圳证券交易所《关注函》回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

南京红太阳股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”、“红太阳”或“上市公司”）董事会于2020年5月7日收到深圳证券交易所公司管理部发来的《关于对南京红太阳股份有限公司的关注函》（公司部关注函〔2020〕第73号）（以下简称“《关注函》”）。收到《关注函》后，公司董事会高度重视，并积极组织人员按照《关注函》的要求对相关事项进行详细了解和认真核实，现就有关问题的回复情况公告如下：

1. 根据公司4月20日披露的《关于延期披露2019年经审计年度财务报告的公告》，如因疫情影响导致分现场审计未开展，故拟延期至6月23日披露2019年度经审计的年度报告。对此：

（1）请结合上述资金占用事项，详尽说明年度报告延期披露原因是否与资金占用事项相关，你公司前期关于延期披露年度报告公告是否真实、准确、完整，是否存在利用延期披露年度报告的方式争取时间，降低资金占用水平、进而影响审计报告意见的情形。

【回复】

公司2019年度报告延期至6月23日披露系受新冠肺炎疫情影响，公司在2020年4月20日晚间披露的《关于延期披露2019年经审计年度报告的公告》中做了详细说明。相关原因如下：“受今年以来新型冠状病毒肺炎疫情在我国及境外快速蔓延的影响，公司外地子公司较多，分布地区涉及重庆、安徽、山东、上海和阿根廷等地区。尤其，公司大核心子公司位于重庆万州区和长寿区，是疫情的重灾区，疫情期间所在地先后采取了严格的管制和防疫措施。

公司年审会计师事务所对公司在重庆、安徽、山东和阿根廷等地的子公司现场审计尚未开展，这些地区公司业务和资产规模均占公司总规模的2/3。其中，重庆万州区两大核心子公司资产规模占公司总规模的约5%，收入规模占公司总规模的约20%。疫情期间，重庆市万州区采取当地新冠肺炎疫情影响联轻工作措施：对人员进行进出等限制措施；人员进出受到严格限制，导致审计工作无法正常开展；同时，万州区在受疫情影响期间，被要求接待外部人员尤其是过境湖北的人员提供健康证明、隔离等措施，导致审计人员和企业的财务人员无法正常工作，审计工作开展时间延迟一个多月，会计师目前尚未进驻公司位于万州的子公司，同时疫情期间相关银行存取款证、往来款项凭证等审计程序进度延缓。

公司控股子公司Ruralco Soluciones S.A.位于阿根廷，受阿根廷当地疫情爆发和蔓延影响，使公司所聘用国内审计机构立信会计师事务所无法开展资产负债表等相关审计工作。公司年审工作无法按期开展，该公司营业收入占公司总收入的大约10%。”

公司本次延期披露年度报告是按照中国证监会《关于做好当前上市公司等年度报告审计与披露工作有关事项的公告》（证监会公告〔2020〕22号）和贵所《关于支持上市公司做好2019年年度报告审计与披露工作的通知》（深证上〔2020〕276号）的有关规定并根据公司受疫情影响实际情况和年审会计师事务所工作安排而确定。

同时，公司年审会计师事务所对公司延期披露年报事项出具了专项意见认为“经核查，红太阳公司发布年度报告延期披露的临时报告所述与年报审计相关事项属实。我所预计将于2020年6月22日出具审计报告。”。

综上，公司本次年度报告延期披露是受新冠肺炎疫情影响，与资金占用事项没有直接因果关系，公司前期关于延期披露年度报告公告真实、准确、完整。公司不存在利用延期披露年度报告的方式争取时间，降低资金占用水平、进而影响审计报告意见的情形。

（2）请你公司年审会计师事务所核查并发表明确意见，并请就前期审计工作和发表延期披露年度报告专项意见过程中是否已发现上市公司控股股东及其关联方存在期间资金占用行为。如是，请详细说明未能在前次专项意见中如实反映有关情况的具体考虑，判断未构成审计工作进度重大影响因素的具体原因，以及前期专项意见是否真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏；如否，请你公司董事及全体董事、监事和高级管理人员详尽说明自查发现控股股东及其关联方存在资金占用行为的具体过程，以及在两次信息披露及相关材料制作期间相隔仅10余日时间内，核查发现上述大额资金占用行为的合理性。

【回复】

公司年审会计师事务所核查意见：

“我们在2019年11月至12月对南京红太阳股份有限公司（以下简称“红太阳股份”）开展了预审工作。预审期间，我们发现红太阳股份控股股东南京第一农药集团有限公司及其关联方存在期间资金占用行为。

我们于2020年3月对红太阳股份开展现场审计后，按照中国注册会计师审计准则及相关法规的有关要求对红太阳股份控股股东及其关联方非经营性占用情况进行了相应审计工作。基于我们可以按照中国注册会计师审计准则及相关法规的有关要求对红太阳股份2019年度控股股东及其关联方非经营性占用资金的相关事项进行必要审计应对，该事项本身并未对我们开展红太阳股份2019年度财务报表审计工作的进度造成实质性重大影响，因此我们在《我们2020年4月17日出具的《立信会计师事务所（特殊普通合伙）关于对上市公司受疫情影响延期披露2019年年度报告的专项意见》（以下简称“专项意见”）》中未对前述控股股东非经营性占用资金相关事项进行专”描述。我所未能按期出具审计报告的原因是受新冠肺炎疫情的影响（具体情况请参见上述专项意见），所出具的专项意见真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述和重大遗漏。”

公司年审会计师事务所预审结束后于2020年1月9日提醒公司，控股股东南京第一农药集团有限公司及其关联方可能存在期间资金占用行为。公司知晓后于2020年1月10日开始自查，并向控股股东发函核实并督促其采取有效措施筹措资金筹措资金，尽快归还，以消除对公司的影响。2020年4月28日公司自查结束后，于2020年4月30日在《公司2019年第一季度报告》中披露了南一农集团对公司的非经营性资金占用情况。

2. 请核查并逐笔列示上述非经营性资金占用的具体情况，包括但不限于资金占用的具体内容、形成时间、占用原因和性质、目前高占用余额等。

【回复】

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抽贷、抽贷、压贷等，银行内部授信审批流程拉长、时间不确定，公开市场融资资金发困难，二级市场也由于中美贸易战，去杠杆等原因剧烈波动，公司控股股东南京第一农药集团有限公司及其关联方（以下简称“南一农集团”）出现流动性危机，由非经营性占用上市公司资金用于归还其融资借款及利息，流动资金周转等。其中，目前最高占用余额：297,173.09万元。具体如下：

附表1：

占用时间	占用主体（控股股东及其关联方）	占用金额（万元）	占用方式	备注
20190107	江苏苏力化肥有限责任公司	3,000.00	代偿银行贷款	
20190110	江苏苏力化肥有限责任公司	3,060.00	代偿银行贷款	
20190111	江苏苏力化肥有限责任公司	11,000.00	代偿银行贷款	
20190116	江苏苏力化肥有限责任公司	9,630.00	代偿银行贷款	
20190118	江苏苏力化肥有限责任公司	8,700.00	代偿银行贷款	
20190124	江苏苏力化肥有限责任公司	13,200.00	代偿银行贷款	
20190201	江苏苏力化肥有限责任公司	4,100.00	代偿银行贷款	
20190211	江苏苏力化肥有限责任公司	15,500.00	代偿银行贷款	
20190212	江苏苏力化肥有限责任公司	8,000.00	代偿银行贷款	
20190215	江苏苏力化肥有限责任公司	1,700.00	代偿银行贷款	
20190221	江苏苏力化肥有限责任公司	10,940.00	代偿银行贷款	
20190225	江苏苏力化肥有限责任公司	6,900.00	代偿银行贷款	
20190304	江苏苏力化肥有限责任公司	2,300.00	代偿银行贷款	
20190305	江苏苏力化肥有限责任公司	13,700.00	代偿银行贷款	
20190306	江苏苏力化肥有限责任公司	600.00	代偿银行贷款	
20190307	江苏苏力化肥有限责任公司	4,000.00	代偿银行贷款	
20190318	江苏苏力化肥有限责任公司	20,000.00	代偿银行贷款	
20190319	江苏苏力化肥有限责任公司	8,400.00	代偿银行贷款	
20190320	江苏苏力化肥有限责任公司	5,000.00	代偿银行贷款	
20190404	江苏苏力化肥有限责任公司	6,900.00	代偿银行贷款	
20190409	江苏苏力化肥有限责任公司	230.00	代偿银行贷款	
20190410	江苏苏力化肥有限责任公司	2,650.00	代偿银行贷款	
20190415	江苏苏力化肥有限责任公司	700.00	代偿银行贷款	
20190418	江苏苏力化肥有限责任公司	4,050.00	代偿银行贷款	
20190419	江苏苏力化肥有限责任公司	630.00	代偿银行贷款	
20190425	江苏苏力化肥有限责任公司	5,500.00	代偿银行贷款	
20190426	江苏苏力化肥有限责任公司	4,800.00	代偿银行贷款	
20190428	江苏苏力化肥有限责任公司	1,200.00	代偿银行贷款	
20190429	江苏苏力化肥有限责任公司	11,700.00	代偿银行贷款	
20190430	江苏苏力化肥有限责任公司	7,600.00	代偿银行贷款	
20190505	江苏苏力化肥有限责任公司	2,400.00	代偿银行贷款	
20190508	江苏苏力化肥有限责任公司	4,200.00	代偿银行贷款	
20190510	江苏苏力化肥有限责任公司	3,000.00	代偿银行贷款	
20190514	江苏苏力化肥有限责任公司	1,600.00	代偿银行贷款	
20190515	江苏苏力化肥有限责任公司	600.00	代偿银行贷款	
20190521	江苏苏力化肥有限责任公司	1,200.00	代偿银行贷款	
20190522	江苏苏力化肥有限责任公司	11,700.00	代偿银行贷款	
20190524	江苏苏力化肥有限责任公司	8,000.00	代偿银行贷款	
20190527	江苏苏力化肥有限责任公司	4,650.00	代偿银行贷款	
20190529	江苏苏力化肥有限责任公司	250.00	代偿银行贷款	
20190631	江苏苏力化肥有限责任公司	1,300.00	代偿银行贷款	
20190603	江苏苏力化肥有限责任公司	8,000.00	代偿银行贷款	
20190605	江苏苏力化肥有限责任公司	2,300.00	代偿银行贷款	
20190606	江苏苏力化肥有限责任公司	2,000.00	代偿银行贷款	
20190611	江苏苏力化肥有限责任公司	600.00	代偿银行贷款	
20190614	江苏苏力化肥有限责任公司	200.00	代偿银行贷款	
20190619	江苏苏力化肥有限责任公司	4,600.00	代偿银行贷款	
20190620	江苏苏力化肥有限责任公司	7,100.00	代偿银行贷款	
20190621	江苏苏力化肥有限责任公司	220.00	代偿银行贷款	
20190625	江苏苏力化肥有限责任公司	16,850.00	代偿银行贷款	
20190627	江苏苏力化肥有限责任公司	6,850.00	代偿银行贷款	
20190701	江苏苏力化肥有限责任公司	5,700.00	代偿银行贷款	
20190703	江苏苏力化肥有限责任公司	1,100.00	代偿银行贷款	
20190704	江苏苏力化肥有限责任公司	1,150.00	代偿银行贷款	
20190705	江苏苏力化肥有限责任公司	9,560.00	代偿银行贷款	
20190715	江苏苏力化肥有限责任公司	24,800.00	代偿银行贷款	
20190717	江苏苏力化肥有限责任公司	1,000.00	代偿银行贷款	
20190724	江苏苏力化肥有限责任公司	2,500.00	代偿银行贷款	
20190729	江苏苏力化肥有限责任公司	6,750.00	代偿银行贷款	
20190730	江苏苏力化肥有限责任公司	3,000.00	代偿银行贷款	
20190819	江苏苏力化肥有限责任公司	4,200.00	代偿银行贷款	
20190820	江苏苏力化肥有限责任公司	2,650.00	代偿银行贷款	
20190821	江苏苏力化肥有限责任公司	6,700.00	代偿银行贷款	
20190822	江苏苏力化肥有限责任公司	1,600.00	代偿银行贷款	
20190823	江苏苏力化肥有限责任公司	1,000.00	代偿银行贷款	
20190827	江苏苏力化肥有限责任公司	1,400.00	代偿银行贷款	
20190903	江苏苏力化肥有限责任公司	800.00	代偿银行贷款	
20190905	江苏苏力化肥有限责任公司	10,000.00	代偿银行贷款	
20190906	江苏苏力化肥有限责任公司	1,950.00	代偿银行贷款	
20190910	江苏苏力化肥有限责任公司	3,350.00	代偿银行贷款	
20190911	江苏苏力化肥有限责任公司	7,000.00	代偿银行贷款	
20190917	江苏苏力化肥有限责任公司	2,100.00	代偿银行贷款	
20190918	江苏苏力化肥有限责任公司	5,377.00	代偿银行贷款	
20190919	江苏苏力化肥有限责任公司	4,450.00	代偿银行贷款	
20190920	江苏苏力化肥有限责任公司	26,675.00	代偿银行贷款	
20190923	江苏苏力化肥有限责任公司	10,300.00	代偿银行贷款	
20190924	江苏苏力化肥有限责任公司	1,200.00	代偿银行贷款	
20190925	江苏苏力化肥有限责任公司	920.00	代偿银行贷款	
20190926	江苏苏力化肥有限责任公司	900.00	代偿银行贷款	
20190927	江苏苏力化肥有限责任公司	1,200.00	代偿银行贷款	
20190929	江苏苏力化肥有限责任公司	1,750.00	代偿银行贷款	
20190930	江苏苏力化肥有限责任公司	2,652.11	代偿银行贷款	
20191010	江苏苏力化肥有限责任公司	2,350.00	代偿银行贷款	
20191011	江苏苏力化肥有限责任公司	9,354.00	代偿银行贷款	
20191016	江苏苏力化肥有限责任公司	677.88	代偿银行贷款	
20191017	江苏科邦生态肥有限公司	10,000	代偿银行贷款	
20191018	江苏苏力化肥有限责任公司	350.00	代偿银行贷款	
20191021	江苏苏力化肥有限责任公司	10,000	代偿银行贷款	
20191022	江苏苏力化肥有限责任公司	560.00	代偿银行贷款	
20191024	江苏苏力化肥有限责任公司	10,000	代偿银行贷款	
20191025	江苏苏力化肥有限责任公司	10,000	代偿银行贷款	
20191029	江苏苏力化肥有限责任公司	4,277.00	代偿银行贷款	
20191029	江苏科邦生态肥有限公司	1,218.00	代偿银行贷款	
20191030	江苏苏力化肥有限责任公司	550.00	代偿银行贷款	
20191220	南京第一农药集团有限公司	2,500.00	担保、银行银行转账	
20200113	南京第一农药集团有限公司	7,500.00	担保、银行银行转账	
20200212	南京第一农药集团有限公司	2,371.29	担保、银行银行转账	
合计		476,250.00		

3. 请详细阐述截至公告日南一农集团占用你公司资金的具体情况，请逐笔说明上述还款资金来源，并结合南一农集团生产经营、资产负债、处置资产等情况，说明未归还资金是否有任何切实可执行的解决措施，如有，说明具体内容及时效表，包括但不限于南一农集团履约能力和还款计划的可行性、还款资金来源，有违约的进展等，并提供相关证据材料。同时，说明你公司对南一农集团履约能力及来源力量的评估，你公司已采取和拟采取的保障措施，并就无法按期解决资金占用问题的影响充分揭示相关风险。

【回复】

截至2020年4月29日南一农集团及其关联方占用公司资金的归还情况如下：

附表2：

还款时间	还款主体（控股股东及其关联方）	还款金额（万元）	还款来源	备注
20190108	江苏科邦生态肥有限公司	3,000.00	自有资金自筹资金	
20190111	江苏科邦生态肥有限公司	3,050.00	自有资金自筹资金	
20190115	江苏科邦生态肥有限公司	11,000.00	自有资金自筹资金	
20190117	江苏科邦生态肥有限公司	6,630.00	自有资金自筹资金	
20190118	江苏科邦生态肥有限公司	3,000.00	自有资金自筹资金	
20190121	江苏科邦生态肥有限公司	5,000.00	自有资金自筹资金	
20190122	江苏科邦生态肥有限公司	3,700.00	自有资金自筹资金	
20190131	江苏科邦生态肥有限公司	13,200.00	自有资金自筹资金	
20190202	江苏科邦生态肥有限公司	4,100.00	自有资金自筹资金	
20190212	江苏科邦生态肥有限公司	3,000.00	自有资金自筹资金	
20190225	江苏科邦生态肥有限公司	3,500.00	自有资金自筹资金	
20190306	江苏科邦生态肥有限公司	4,000.00	自有资金自筹资金	
20190314	江苏科邦生态肥有限公司	12,400.00	自有资金自筹资金	
20190315	江苏科邦生态肥有限公司	7,000.00	自有资金自筹资金	
20190319	江苏科邦生态肥有限公司	3,000.00	自有资金自筹资金	
20190325	江苏科邦生态肥有限公司	16,000.00	自有资金自筹资金	
20190329	江苏科邦生态肥有限公司	6,000.00	自有资金自筹资金	
20190409	江苏科邦生态肥有限公司	5,200.00	自有资金自筹资金	
20190517	江苏科邦生态肥有限公司	12,000.00	自有资金自筹资金	
20190523	江苏科邦生态肥有限公司	2,000.00	自有资金自筹资金	
20190528	江苏科邦生态肥有限公司	3,200.00	自有资金自筹资金	
20190529	江苏科邦生态肥有限公司	3,000.00	自有资金自筹资金	
20190530	江苏科邦生态肥有限公司	1,650.00	自有资金自筹资金	
20190606	江苏科邦生态肥有限公司	3,300.00	自有资金自筹资金	
20190610	江苏科邦生态肥有限公司	2,000.00	自有资金自筹资金	
20190612	江苏科邦生态肥有限公司	480.00	自有资金自筹资金	
20190617	江苏科邦生态肥有限公司	3,000.00	自有资金自筹资金	
20190620	江苏科邦生态肥有限公司	8,100.00	自有资金自筹资金	
20190601	江苏科邦生态肥有限公司	4,500.00	自有资金自筹资金	
20190612	江苏科邦生态肥有限公司	500.00	自有资金自筹资金	
20190912	江苏科邦生态肥有限公司	1,000.00	自有资金自筹资金	
20190917	江苏科邦生态肥有限公司	5,000.00	自有资金自筹资金	
20190927	江苏科邦生态肥有限公司	1,100.00	自有资金自筹资金	
20190928	江苏科邦生态肥有限公司	720.00	自有资金自筹资金	
20190930	江苏科邦生态肥有限公司	1,780.00	自有资金自筹资金	
20191008	江苏苏力化肥有限责任公司	782.00	自有资金自筹资金	
20191012	江苏科邦生态肥有限公司	500.00	自有资金自筹资金	
20191014	江苏科邦生态肥有限公司	700.00	自有资金自筹资金	
20191015	江苏科邦生态肥有限公司	400.00	自有资金自筹资金	
20191227	江苏苏力化肥有限责任公司	100.00	自有资金自筹资金	
20191231	江苏苏力化肥有限责任公司	1,000.00	自有资金自筹资金	
20191231	江苏苏力化肥有限责任公司	4,254.00	自有资金自筹资金	
20200117	江苏苏力化肥有限责任公司	170.00	自有资金自筹资金	
20200119	江苏苏力化肥有限责任公司	2,221.00	自有资金自筹资金	
20200120	江苏苏力化肥有限责任公司	1,248.00	自有资金自筹资金	
20200121	江苏苏力化肥有限责任公司	130.00	自有资金自筹资金	
20200227	江苏苏力化肥有限责任公司	984.00	自有资金自筹资金	
20200228	江苏苏力化肥有限责任公司	500.00	自有资金自筹资金	
20200229	江苏苏力化肥有限责任公司	684.00	自有资金自筹资金	
20200304	江苏苏力化肥有限责任公司	28.00	自有资金自筹资金	
20200312	江苏苏力化肥有限责任公司	560.00	自有资金自筹资金	
20200313	江苏苏力化肥有限责任公司	1,850.00	自有资金自筹资金	
20200316	江苏苏力化肥有限责任公司	2,679.00	自有资金自筹资金	
20200317	江苏苏力化肥有限责任公司	2,384.00	自有资金自筹资金	
20200318	江苏苏力化肥有限责任公司	2,065.00	自有资金自筹资金	
20200319	江苏苏力化肥有限责任公司	20.00	自有资金自筹资金	
20200320	江苏苏力化肥有限责任公司	966.00	自有资金自筹资金	
20200403	江苏苏力化肥有限责任公司	20.00	自有资金自筹资金	
20200409	江苏苏力化肥有限责任公司	1,100.00	自有资金自筹资金	
20200410	江苏苏力化肥有限责任公司	941.00	自有资金自筹资金	
20200413	江苏苏力化肥有限责任公司	4,043.00	自有资金自筹资金	
20200414	江苏苏力化肥有限责任公司	7,930.00	自有资金自筹资金	
20200415	江苏苏力化肥有限责任公司	5,940.00	自有资金自筹资金	
20200416	红太阳集团有限公司	9,000.00	自有资金自筹资金	
20200416	南京第一农药集团有限公司	9,010.00	自有资金自筹资金	
20200417	红太阳集团有限公司	10,000.00	自有资金自筹资金	
20200417	南京第一农药集团有限公司	12,800.00	自有资金自筹资金	
20200417	江苏苏力化肥有限责任公司	550.00	自有资金自筹资金	
20200420	南京第一农药集团有限公司	27,850.00	自有资金自筹资金	
20200420	江苏苏力化肥有限责任公司	960.00	自有资金自筹资金	
20200421	南京第一农药集团有限公司	15,594.00	自有资金自筹资金	
20200422	红太阳集团有限公司	10,000.00	自有资金自筹资金	
20200422	南京第一农药集团有限公司	9,800.00	自有资金自筹资金	
20200422	江苏苏力化肥有限责任公司	45.00	自有资金自筹资金	
20200429	江苏苏力化肥有限责任公司	32,200.00	自有资金自筹资金	
合计		360,695.10		

截至2020年4月29日南一农集团对公司的非经营性占用资金金额为1256万元。截至2018年12月31日，南一农集团总资产2268491.26万元，总负债1706358.2万元，净资产562133.06万元。2018年营业收入1694643.85万元，净利润2169.83万元。

截至目前南一农集团及其关联方主要的资产有：南一农集团直接持有上市公司的45.84%股权。虽然上述股权目前处于质押、冻结状态，但南一农集团作为实际控制人，有权处置、转移履行占用资金资金的还款责任。除此之外，南一农集团及其关联方在上市公司体系外还有云数据产业园、红太阳集团、汽车动力产业、新材料产业、医药集团等，结合上述公司的经营情况，南一农集团及其关联方具备相应的履约能力。

4. 自查验上述资金占用事项外，是否存在其他关联方非经营性占用你公司资金，你公司向实际控制人、控股股东及相关关联人提供资金或担保提供担保等情形。同时，根据你公司4月21日披露的《关于公司与南京第一农药集团有限公司互担保事项的公告》，截至2019年12月31日你公司对南一农集团的担保金额为10.53亿元，请逐笔列示上述担保的实际发生时间和具体用途及反担保等情况，并说明你公司与南一农集团签署互保协议的主要考虑、风险及收益是否对等，是否存在损害上市公司利益的情况。

</