

南京红太阳股份有限公司关于对深圳证券交易所年报问询函回复的公告

证券代码:000525 证券简称:ST红太阳 公告编号:2023-071

报字〔2022〕第004号】截至评估基准日2021年12月31日,公司相关商誉所在南京生化工务组合的可收回金额不低于人民币113,560.00万元,高于基准日公司相关商誉所在南京生化工务组合账面价值人民币79,439.31万元,商誉不存在减值。

综上所述,南京生化工务组合与资产组组合相关的业务状况良好,资产组组合息税前利润均为正数,减值测试后2021年度无需计提商誉减值准备。因此,公司未发现南京生化工务组合相关资产组减值准备是合理的。

年审会计师核查程序及意见: (一) 核查程序 针对红太阳股份商誉减值准备,我们实施的审计程序包括但不限于: 1.了解和管理层与商誉减值相关的内部控制设计和运行的有效性;

(二) 核查意见 经核查,我们认为红太阳股份商誉减值准备计提符合企业会计准则的相关规定,具有合理性;公司本期未计提商誉减值准备的原因充分、合理。

(三) 报告期末,你公司对南京红太阳金控股份有限公司(以下简称“红太阳金控”)投资形成的长期股权投资账面余额为179.2万元,你公司未对其计提减值准备,2019年至2021年,红太阳金控的净利润分别为497.161万元、-525.87万元、-646.95万元,请结合其经营情况及行业环境,说明未对其计提减值准备的原因,相关减值准备计提是否充分。

红太阳金控成立于2017年,充分利用红太阳产业链资源优势,深化产业与资本融合,构建一个链接、整合产业链上下游信息流、物流、资金流等要素,共享其多层次供应链金融体系,提升公司核心竞争力,其主要经营业务为供应链管理,商业保理服务,经济信息咨询(不含投资咨询)等业务。

年审会计师核查程序及意见: (一) 核查程序 1.了解长期股权投资相关的内部控制制度,对长期股权投资相关的内部控制的设计及执行的有效性进行了验证;

(二) 核查意见 我们认为红太阳股份2021年度财务报表相关财务信息真实、准确,符合企业会计准则的相关规定,具有充分性。

报告期末,你公司预付账款余额为2.37亿元,其中预付账款期末余额前五名情况如下:

关联方名称	金额(万元)	账龄	交易内容	预付账款形成原因
江苏瑞泰医药有限公司	3,000.00	1-2年	采购药品	预付账款
安徽瑞泰医药有限公司	1,524.14	1年以内	采购药品	预付账款
江苏瑞泰医药有限公司	1,403.11	1年以内	采购药品	预付账款
江苏瑞泰医药有限公司	1,022.28	1-2年	采购药品	预付账款
南京瑞泰医药有限公司	960.00	1-2年	采购药品	预付账款

公司与上述交易对手方均不存在关联方关系,公司预付账款采取账龄分析或支付行业惯例的行业管理模式,是基于公司供应链及相关业务结算模式形成的,符合行业惯例,具有商业实质,符合商业逻辑。

年审会计师核查程序及意见: 1.了解采购与付款循环的内部控制,对内部控制的设计和运行有效性进行评估和测试;

(二) 核查意见 我们认为红太阳股份2021年度财务报表相关财务信息真实、准确,符合企业会计准则的相关规定,具有充分性。

报告期末,你公司存货账面余额为1.2225亿元,存货跌价准备余额为1,966.49万元,计提比例为16.01%,其中:库存商品跌价准备余额2,241.37万元,原材料跌价准备余额1,725.12万元,存货跌价准备计提是在年终存货清查盘点的基础上,通过组织生产、销售、采购、技术、质检等相关部门进行鉴定,并根据上述原则判断和计算的。

综上所述,公司2021年末对存货进行存货跌价准备测试方法计提存货跌价准备的处理,保持了谨慎,与以前年度无差异,是合理的。

针对红太阳公司存货跌价准备,我们实施的审计程序包括但不限于: 1.了解和分析与存货跌价准备相关的内部控制,并测试其运行的有效性;

(二) 核查意见 经核查,我们认为红太阳股份存货跌价准备计提充分,存货跌价准备计提金额能充分反映存货账面价值和实际状况。

(三) 报告期末,你公司应收账款余额为1,245.48万元,未能实现其承诺业绩3,898.12万元,业绩承诺完成率为57.31%,根据你公司《关于重庆中邦药业承诺完成情况及业绩承诺事项的公告》,此次业绩补偿义务人江苏红太阳医药集团有限公司(以下简称“红太阳医药集团”)业绩补偿金额为950.6332万元,同时,你公司对控股股东南京一农集团承诺红太阳医药集团不超额,将由其承担业绩补偿支付连带责任。

经上述各方协商一致,你公司控股股东南京一农集团承诺红太阳医药集团不超额,将由其承担业绩补偿支付连带责任。

根据你公司《关于红太阳医药集团业绩承诺事项的公告》,你公司控股股东南京一农集团承诺红太阳医药集团不超额,将由其承担业绩补偿支付连带责任。

根据你公司《关于红太阳医药集团业绩承诺事项的公告》,你公司控股股东南京一农集团承诺红太阳医药集团不超额,将由其承担业绩补偿支付连带责任。

根据你公司《关于红太阳医药集团业绩承诺事项的公告》,你公司控股股东南京一农集团承诺红太阳医药集团不超额,将由其承担业绩补偿支付连带责任。

根据你公司《关于红太阳医药集团业绩承诺事项的公告》,你公司控股股东南京一农集团承诺红太阳医药集团不超额,将由其承担业绩补偿支付连带责任。

根据你公司《关于红太阳医药集团业绩承诺事项的公告》,你公司控股股东南京一农集团承诺红太阳医药集团不超额,将由其承担业绩补偿支付连带责任。

根据你公司《关于红太阳医药集团业绩承诺事项的公告》,你公司控股股东南京一农集团承诺红太阳医药集团不超额,将由其承担业绩补偿支付连带责任。

根据你公司《关于红太阳医药集团业绩承诺事项的公告》,你公司控股股东南京一农集团承诺红太阳医药集团不超额,将由其承担业绩补偿支付连带责任。

根据你公司《关于红太阳医药集团业绩承诺事项的公告》,你公司控股股东南京一农集团承诺红太阳医药集团不超额,将由其承担业绩补偿支付连带责任。

根据你公司《关于红太阳医药集团业绩承诺事项的公告》,你公司控股股东南京一农集团承诺红太阳医药集团不超额,将由其承担业绩补偿支付连带责任。

根据你公司《关于红太阳医药集团业绩承诺事项的公告》,你公司控股股东南京一农集团承诺红太阳医药集团不超额,将由其承担业绩补偿支付连带责任。

根据你公司《关于红太阳医药集团业绩承诺事项的公告》,你公司控股股东南京一农集团承诺红太阳医药集团不超额,将由其承担业绩补偿支付连带责任。