

关于对南京红太阳股份有限公司
前期会计差错更正情况的专项说明

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：0221201002320210428013548

报告编号：立信中联专审字[2021]D-0317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>



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 前期会计差错更正情况的专项说明

立信中联专审字[2021]D-0317 号

南京红太阳股份有限公司全体股东：

我们接受南京红太阳股份有限公司（以下简称“红太阳公司”）委托，审计了红太阳公司财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注，并于 2021 年 4 月 28 日出具了立信中联审字[2021]D-0557 号带与持续经营相关的重大不确定性段的保留意见审计报告。

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及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 19 号——财务信息的更正及相关披露》，对差错更正进行确认、计量和相关信息的披露是公司管理层的责任。

我们根据上述文件的要求出具本专项说明。除了对红太阳公司实施 2020 年度财务报表审计中所执行的对会计政策、会计估计变更和前期差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解红太阳公司 2020 年度差错更正情况，本专项说明应当与 2020 年度已审财务报表及其审计报告一并阅读。

红太阳公司 2020 年度做出的差错更正事项说明如下：

一、公司董事会和管理层对差错更正性质及原因的说明

2021年4月28日,红太阳公司第八届董事会第三十三次会议审议通过《关于公司前期会计差错更正的议案》,红太阳公司根据董事会决议,对前期“未按照企业会计准则的要求确认收入、成本”的事项进行了差错更正,具体如下:

1、2013年度,红太阳公司向关联方红太阳集团有限公司销售42%百草枯1,628,300.00公斤未确认收入,需调增营业收入27,998,114.16元,调增应收账款31,637,869.00元,调增应交税费-应交增值税3,639,754.84元,调增营业成本18,253,243.00元,调减存货18,253,243.00元,调增资产减值损失1,898,272.14元,调增应收账款坏账准备1,898,272.14元,调增递延所得税资产284,740.82元,调增应交税费-应交企业所得税1,461,730.67元,调增所得税费用1,176,989.85元,调增未分配利润6,002,648.25元,调增盈余公积666,960.92元;

2、2014年度,红太阳公司向关联方红太阳集团有限公司销售42%百草枯239,100.00公斤、45%百草枯2,444,900.00公斤未确认收入,需调增营业收入63,723,430.97元,调增应收账款72,007,477.00元,调增应交税费-应交增值税8,284,046.03元,调增营业成本35,454,631.00元,调减存货35,454,631.00元,调增资产减值损失4,320,448.62元,调增应收账款坏账准备4,320,448.62元,调增递延所得税资产648,067.29元,调增应交税费-应交企业所得税4,240,320.00元,调增所得税费用3,592,252.71元,调增未分配利润18,320,488.78元,调增盈余公积2,035,609.86元;

3、2015年度,红太阳公司向关联方红太阳集团有限公司销售45%百草枯76,800.00公斤未确认收入,需调增营业收入1,147,922.12元,调增应收账款1,297,152.00元,调增应交税费-应交增值税149,229.88元,调增营业成本916,224.00元,调减存货916,224.00元,调增资产减值损失77,829.12元,调增应收账款坏账准备77,829.12元,调增递延所得税资产11,674.37元,调增应交税费-应交企业所得税34,754.72元,调增所得税费用23,080.35元,调增未分配利润117,709.79元,调增盈余公积13,078.87元。

因自2019年1月1日执行新金融工具准则,上述事项引起以下更正事项:

(1) 追溯调整红太阳公司2013年至2015年累计应收红太阳集团有限公司款

项对应的坏账准备。调增资产减值损失 98,645,948.12 元，调增应收账款坏账准备 98,645,948.12 元（累计应收账款金额 104,942,498.00 元，期初已确认应收账款坏账准备 6,296,549.88 元），调减未分配利润 98,645,948.12 元；

（2）追溯调整上述新增应收账款坏账准备对应的递延所得税资产。调整递延所得税资产 14,796,892.22 元，调减所得税费用 14,796,892.22 元，调增未分配利润 14,796,892.22 元。

二、差错更正事项对财务状况和经营成果的影响

2013 年至 2019 年各年度差错更正及其影响情况如下：

受影响的合并报表科目	2013 年 12 月 31 日/2013 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	446,097,831.69	29,739,596.86	475,837,428.55
存货	2,404,591,146.49	-18,253,243.00	2,386,337,903.49
递延所得税资产	27,241,434.91	284,740.82	27,526,175.73
应交税费	-152,873,427.84	5,101,485.51	-147,771,942.33
盈余公积	95,335,252.87	666,960.92	96,002,213.79
未分配利润	766,497,741.73	6,002,648.25	772,500,389.98
营业收入	7,241,324,764.81	27,998,114.16	7,269,322,878.97
营业成本	6,831,001,224.31	18,253,243.00	6,849,254,467.31
资产减值损失	43,551,882.90	1,898,272.14	45,450,155.04
所得税费用	91,186,911.17	1,176,989.85	92,363,901.02

（续上表）

受影响的合并报表科目	2014 年 12 月 31 日/2014 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	619,280,726.15	97,426,625.24	716,707,351.39
存货	2,573,240,184.41	-53,707,874.00	2,519,532,310.41
递延所得税资产	43,826,829.45	932,808.11	44,759,637.56
应交税费	-72,415,984.51	17,625,851.54	-54,790,132.97
盈余公积	113,887,025.60	2,702,570.78	116,589,596.38

未分配利润	1,149,666,603.79	24,323,137.03	1,173,989,740.82
营业收入	6,812,499,538.65	63,723,430.97	6,876,222,969.62
营业成本	5,659,485,357.25	35,454,631.00	5,694,939,988.25
资产减值损失	50,035,184.63	4,320,448.62	54,355,633.25
所得税费用	90,510,627.26	3,592,252.71	94,102,879.97

(续上表)

受影响的合并报表科目	2015年12月31日/2015年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	605,116,591.81	98,645,948.12	703,762,539.93
存货	1,274,463,967.95	-54,624,098.00	1,219,839,869.95
递延所得税资产	49,517,303.28	944,482.48	50,461,785.76
应交税费	38,896,927.20	17,809,836.14	56,706,763.34
盈余公积	130,524,195.11	2,715,649.65	133,239,844.76
未分配利润	1,238,890,242.75	24,440,846.81	1,263,331,089.56
营业收入	4,556,568,021.48	1,147,922.12	4,557,715,943.60
营业成本	3,970,655,211.12	916,224.00	3,971,571,435.12
资产减值损失	4,373,740.61	77,829.12	4,451,569.73
所得税费用	60,094,037.96	23,080.35	60,117,118.31

(续上表)

受影响的合并报表科目	2016年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,117,693,670.54	98,645,948.12	1,216,339,618.66
存货	1,253,994,472.82	-54,624,098.00	1,199,370,374.82
递延所得税资产	62,066,489.60	944,482.48	63,010,972.08
应交税费	54,423,682.39	17,809,836.14	72,233,518.53
盈余公积	152,827,613.63	2,715,649.65	155,543,263.28
未分配利润	1,052,613,444.82	24,440,846.81	1,077,054,291.63

(续上表)

受影响的合并报表科目	2017年12月31日
------------	-------------

	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,221,850,227.59	98,645,948.12	1,320,496,175.71
存货	1,601,621,039.31	-54,624,098.00	1,546,996,941.31
递延所得税资产	57,885,077.21	944,482.48	58,829,559.69
应交税费	81,738,483.97	17,809,836.14	99,548,320.11
盈余公积	183,580,368.84	2,715,649.65	186,296,018.49
未分配利润	1,543,712,501.06	24,440,846.81	1,568,153,347.87

(续上表)

受影响的合并报表科目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,863,392,711.37	98,645,948.12	1,962,038,659.49
存货	1,467,521,167.69	-54,624,098.00	1,412,897,069.69
递延所得税资产	70,433,240.41	944,482.48	71,377,722.89
应交税费	106,056,315.97	17,809,836.14	123,866,152.11
盈余公积	236,171,853.60	2,715,649.65	238,887,503.25
未分配利润	1,846,456,193.14	24,440,846.81	1,870,897,039.95

(续上表)

受影响的合并报表科目	2019 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	1,209,890,680.72	-	1,209,890,680.72
存货	1,089,226,228.95	-54,624,098.00	1,034,602,130.95
递延所得税资产	126,818,712.22	15,741,374.70	142,560,086.92
应交税费	46,831,662.71	17,809,836.14	64,641,498.85
盈余公积	237,886,111.17	2,715,649.65	240,601,760.82
未分配利润	1,449,032,522.19	-59,408,209.09	1,389,624,313.10

三、差错更正事项对现金流量的影响

本次会计差错更正未对现金流量产生影响。

四、本次会计差错更正的批准情况

本次会计差错更正议案经本公司第八届董事会第三十三次会议审议通过。

五、审核结论

我们认为红太阳公司上述差错更正的处理符合会计准则的相关规定。本专项说明仅供红太阳公司必要时对外披露之用，未经本会计师事务所书面批准，不得用于其他目的。

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)

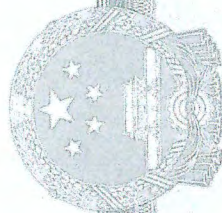


中国注册会计师：



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、备案、许可、监管信息

名称 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

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）***

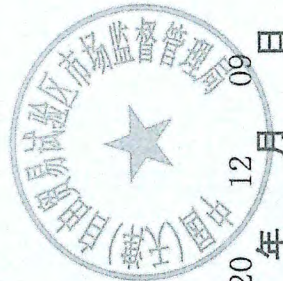
执行事务合伙人 李金才

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 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: 二〇一一年十一月八日
证书有效期至: 二〇一二年十一月八日

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: 立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

仅限出具报告使用

首席合伙人: 李锦才

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

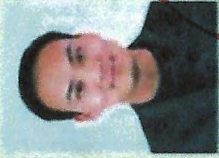
批准执业文号: 津财会(2013) 26号

批准执业日期: 二〇一三年十月十四日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名: 毕兴亮
性别: 男
出生日期: 1981-11-21
身份证号: 320305198111210019
所属会计师事务所: 江苏众天信会计师事务所有限公司

江苏众天信会计师事务所(普通合伙)



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.

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: 2010年八月三十日
Date of Issuance

2010.8.31

CPA

2010年八月三十日

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.



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



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

年 /y 月 /m 日 /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.



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



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



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

年 /y 月 /m 日 /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 苏信天信

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013 年 1 月 21 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信中经润都

事务所
CPAs

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

2013 年 1 月 21 日
/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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

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
/y /m /d



姓名 张文兵
Full name 男
Sex 男
出生日期 1987-12-31
Birth date 12314235
身份证号码
Identity card No.



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.



证书编号:
No. of Certificate 120100230033

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2018 年 12 月 04 日

张文兵(120100230033)
您已通过2019年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日
/y /m /d