

江苏恒顺醋业股份有限公司
2018 年度内部控制审计报告

天衡专字（2019）00346 号



0000201904002408
报告文号：天衡专字[2019]00346号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

内部控制审计报告

天衡专字（2019）00346号

江苏恒顺醋业股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师职业准则的相关要求，我们审计了江苏恒顺醋业股份有限公司（以下简称“恒顺醋业”）2018年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、企业对内部控制的责任

按照《企业内部控制基本规范》、《企业内部控制应用指引》、《企业内部控制评价指引》的规定，建立健全和有效实施内部控制，并评价其有效性是恒顺醋业董事会的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审计工作的基础上，对财务报告内部控制的有效性发表审计意见，并对注意到的非财务报告内部控制的重大缺陷进行披露。

三、内部控制的固有局限性

内部控制具有固有局限性，存在不能防止和发现错报的可能性。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制审计结果推测未来内部控制的有效性具有一定风险。

四、审计意见

我们认为，恒顺醋业于2018年12月31日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）



2019年4月12日

中国注册会计师：

金炜



中国注册会计师：

常怡



江苏恒顺醋业股份有限公司

2018年度内部控制自我评价报告

江苏恒顺醋业股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司截至2018年12月31日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测

未来内部控制的有效性具有一定的风险。

二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，不存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为，公司已按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生影响内部控制有效性评价结论的因素。

三、内部控制评价工作情况

（一）内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。

纳入评价范围的主要单位包括：公司及主要控股子公司17家。

纳入评价范围的主要业务和事项包括：

公司治理层面：组织架构、发展战略、人力资源、社会责任、企业文化。

业务流程层面：资金活动、采购业务、资产管理、销售业务、工程项目、财务报告、全面预算、合同管理、信息系统。

重点关注的高风险领域主要包括：产品市场占有率保持增长的风险；对外担保风险；募集资金使用风险；内部加强管理，降本增

效，提升效益的风险；子公司管控风险。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

（二）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系及公司《内部控制制度》和《内控手册》组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

1、财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

1、重大缺陷：当一个或一组内控缺陷的存在，有合理的可能性导致无法及时地预防或发现财务报告中出现下列情形的错报时，被认定为重大缺陷；

缺陷	定量标准
重大缺陷	财务报表的错报金额落在如下区间：
	1. 错报 \geq 利润总额的 5%；
	2. 错报 \geq 资产总额的 3%；
	3. 错报 \geq 营业收入总额的 1%；
	4. 错报 \geq 所有者权益总额的 1%。

2、重要缺陷：当一个或一组内控缺陷的存在，有合理的可能性导致无法及时地预防或发现财务报告中出现下列情形的错报时，被认定为重要缺陷；

缺陷	定量标准
重要缺陷	财务报表的错报金额落在如下区间：
	5. 利润总额的 $3\% \leq$ 错报 $<$ 利润总额的 5% ；
	6. 资产总额的 $0.5\% \leq$ 错报 $<$ 资产总额的 3% ；
	7. 营业收入总额的 $0.5\% \leq$ 错报 $<$ 营业收入总额的 1% ；
	8. 所有者权益总额的 $0.5\% \leq$ 错报 $<$ 所有者权益总额的 1% 。

3、一般缺陷：对不构成重大缺陷和重要缺陷之外的其他缺陷，会被视为一般缺陷。

缺陷	定量标准
一般缺陷	财务报表的错报金额落在如下区间：
	9. 错报 $<$ 利润总额的 3% ；
	10. 错报 $<$ 资产总额的 0.5% ；
	11. 错报 $<$ 营业收入总额的 0.5% ；
	12. 错报 $<$ 所有者权益总额的 0.5% 。

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

1、重大缺陷：控制环境无效；公司董事、监事和高级管理人员舞弊并给企业造成重要损失和不利影响；外部审计发现的重大错报不是由公司首先发现的；董事会或其授权机构及内审部门对公司的内部控制监督无效。

2、重要缺陷：未依照公认会计准则选择和应用会计政策；未建立反舞弊程序和控制措施；对于非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制；对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表达达到真实、准确的目标。

3、一般缺陷：未构成重大缺陷、重要缺陷标准的其他内部控制缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

- 1、重大缺陷 损失金额 500 万元及以上；
- 2、重要缺陷 损失金额100 万元(含100 万元)至500 万元；
- 3、一般缺陷 损失金额小于人民币 100 万元

公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

1、重大缺陷：决策程序导致重大失误；重要业务缺乏制度控制或系统性失效，且缺乏有效的补偿性控制；中高级管理人员和高级技术人员流失严重；内部控制评价的结果特别是重大缺陷未得到整改；其他对公司产生重大负面影响的情形。

2、重要缺陷：决策程序导致出现一般性失误；重要业务制度或系统存在缺陷；关键岗位业务人员流失严重；内部控制评价的结果特别是重要缺陷未得到整改；其他对公司产生较大负面影响的情形。

3、一般缺陷：决策程序效率不高；一般业务制度或系统存在缺陷；一般岗位业务人员流失严重；一般缺陷未得到整改。

（三）内部控制缺陷认定及整改情况

1、财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在财务报告内部控制重大缺陷或重要缺陷。

2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷或重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内，公司不存在其他可能对投资者理解内部控制评价报告、评价内部控制情况或进行投资决策产生重大影响的其他内部控制信息。

董事长（代表董事会）：

（公司签章）

江苏恒顺醋业股份有限公司

2019年4月12日

注册号 3201000000871585821



统一社会信用代码 3201000000871585821
登记机关 南京市建邺区市场监督管理局
成立日期 2013年11月01日
有效期至 2033年10月31日

营业执照

(副本)

统一社会信用代码 3201000000871585821

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

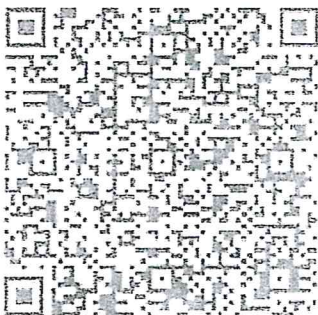
主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

执行事务合伙人 孙永祥 王天衡 朱建明 孙金海 孙金波 孙金涛 孙金成 孙金明 孙金亮 孙金强 孙金刚 孙金勇 孙金辉 孙金鑫 孙金盛 孙金茂 孙金荣 孙金贵 孙金富 孙金平 孙金安 孙金康 孙金泰 孙金昌 孙金兴 孙金发 孙金成 孙金茂 孙金荣 孙金贵 孙金富 孙金平 孙金安 孙金康 孙金泰 孙金昌 孙金兴 孙金发

成立日期 2013年11月01日

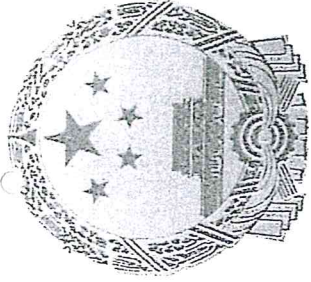
合伙期限 2013年11月01日至2033年10月31日

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,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)



登记机关

2019年01月01日

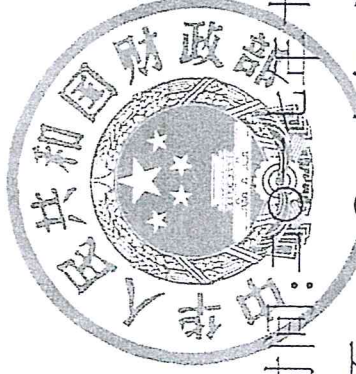


证书序号: 000445

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
天衡会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：余瑞玉



证书号: 40

发证时间: 二〇一二年十二月十一日

证书有效期至: 二〇一四年十二月十一日

说明

- 1. 本所经江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准设立。
- 2. 本所经江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局批准设立。
- 3. 《会计师事务所执业许可管理办法》第十四条规定，会计师事务所应当依法取得财政部门颁发的会计师事务所执业证书。
- 4. 会计师事务所应当依法取得财政部门颁发的会计师事务所执业证书。

发证机关：江苏省财政厅

二〇一一年十二月十一日

中华人民共和国财政部制

名称：大商会计师事务所 地址：上海路

主任会计师：余瑞玉

办公场所：南京市建邺区江东中路100号万达广场商务楼8楼19-20层

组织形式：特殊普通合伙

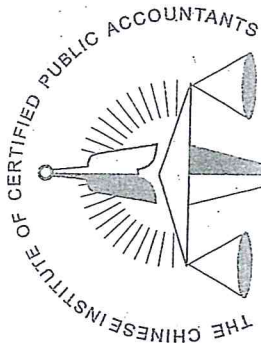
会计师事务所编号：33000010

注册资本和实收资本：

批准设立文号：

批准设立日期：





中国注册会计师协会

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.

金炜(320000100048)
您已通过2018年年检
江苏省注册会计师协会

年 月 日

金炜(320000100048)
您已通过2017年年检
江苏省注册会计师协会

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

金炜(320000100048)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会



姓名 金炜
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1981-02-03
Date of birth
工作单位 江苏天衡会计师事务所有限公司
Working unit
身份证号码 321111198102034217
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration



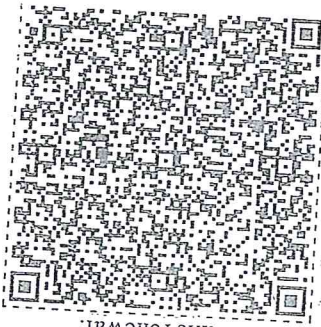
姓名 Full name 曹信
 性别 Sex 女
 出生日期 Date of birth 1986-03-24
 工作单位 Working unit 天衡会计师事务所有限公司
 身份证号码 Identity card No. 50125198603240060



常信(320000100142)
 您已通过2018年年检
 江苏省注册会计师协会

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



常信(320000100142)
 您已通过2017年年检
 江苏省注册会计师协会

this renewal.



常信(320000100142)
 您已通过2016年年检
 江苏省注册会计师协会

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



常信(320000100142)
 您已通过2015年年检
 江苏省注册会计师协会

this renewal.

7

6