



05112021010001631927

报告文号：苏亚镇专审[2020]0115号

江苏恒顺醋业股份有限公司

审 计 报 告

苏亚镇专审[2020]0115号

审计机构：苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）镇江分所
地 址：江苏省镇江市南山路 61 号 B 座 17 楼
邮 编：212004
传 真：0511-84439647
电 话：0511-84447879

苏亚金诚会计师事务所(特殊普通合伙)

苏亚镇专审[2020]0115号

审计报告

江苏恒顺醋业股份有限公司：

我们接受委托，对镇江恒润调味品有限责任公司（以下简称“恒润公司”）截至2020年8月31日止的账面资产、负债、所有者权益情况进行了专项审计。

恒润公司的责任包括按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

我们的责任是在执行审计工作的基础上对恒润公司账面资产、负债、所有者权益情况发表专项审计意见。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于恒润公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作，计划和执行审计工作以对恒润公司账面资产、负债、所有者权益情况是否不存在重大错报获取合理保证。审计工作涉及实施审计程序，以获取有关恒润公司账面资产、负债、所有者权益情况的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表专项审计意见提供了基础。

专项审计结果报告如下：

一、公司基本情况简介

镇江恒润调味品有限责任公司成立于2001年4月2日，已取得统一社会信用代码91321100727271581T号营业执照。注册资本：300万元人民币，法定代表人：付杰，经营范围：食品销售（限《食品经营许可证》载明的主体业态和经营项目）、仓储服务（危险品除外）、装卸搬运

服务、普通货物道路运输。（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）

二、专项审计结果

截至2020年8月31日止，恒润公司原账面资产总额为13,951,218.30元，负债总额为7,644,951.80元，所有者权益为6,306,266.50元。经审计调整后的资产总额为15,362,398.00元，负债总额为9,468,306.24元，所有者权益为5,894,091.76元。具体情况如下：

（一）资产总额原账面余额为13,951,218.30元，审计调整后的余额为15,362,398.00元。

1、货币资金原账面余额8,034,237.91元，调增各项银行未达账544,918.54元，调减江苏恒顺集团有限公司（以下简称“恒顺集团”）资金池余额及其他未达款项7,120,613.40元，经审计后的货币资金余额为1,458,543.05元。其明细如下：

项目	期末余额
现金	14,707.20
银行存款	1,443,835.85
合计	1,458,543.05

2、应收账款原账面余额3,272,820.75元，坏账准备518,576.69元，账面价值2,754,244.06元；调增并户及负值重分类892,747.18元，调增冲回多提坏账准备327,748.70元，调减核销长期挂账13,000.22元，调减未记账款项380,364.35元。经审计后的应收账款余额为3,772,203.36元，坏账准备190,827.99元，账面价值3,581,375.37元

（1）应收账款账龄列示如下：

账龄	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
1年以内	3,756,277.90	99.58	187,642.90	5.00	3,568,635.00
1-2年	15,925.46	0.42	3,185.09	20.00	12,740.37
合计	3,772,203.36	100.00	190,827.99		3,581,375.37

（2）主要明细项目列示如下：

单位名称	款项性质	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）
康成投资（中国）有限公司-大润发	销售货款	1,212,964.38	32.15
镇江市八佰伴商贸有限公司	销售货款	406,898.54	10.79
镇江市恺源旅游商贸有限责任公司	销售货款	377,567.03	10.01
镇江家世界万方连锁超市有限责任公司	销售货款	342,919.21	9.09
永辉超市镇江店	销售货款	286,005.82	7.58
合计		2,626,354.98	69.62

3、预付款项原账面余额 0.00 元，调增预付的话费、网费和油卡费 107,174.83 元，经审计后的预付款项的余额为 107,174.83 元。

(1) 预付款项账龄列示如下：

账龄	期末余额	占总额比例 (%)
1 年以内	107,174.83	100.00
合计	107,174.83	100.00

(2) 主要明细项目列示如下：

单位名称	款项性质	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中国石化销售股份有限公司江苏镇江石油分公司	油卡充值费	71,000.00	66.25
中国移动通信集团江苏有限公司镇江分公司	话费充值	18,927.00	17.66
中国电信股份有限公司镇江分公司	网费充值	17,247.83	16.09
合计		107,174.83	100.00

4、其他应收款原账面价值 134,498.73 元，调增恒顺集团资金池余额及利息 7,119,745.34 元，调减长期坏账核销及计提坏账准备 14,868.90 元，调增负值重分类 15,000.00 元，调减其他重分类 107,174.83 元。经审计后的其他应收款账面价值为 7,147,200.34 元。其他应收款按明细列示如下：

(1) 其他应收款汇总如下：

	期末余额
应收利息	14,506.69
其他应收款	7,132,693.65
合计	7,147,200.34

(2) 应收利息明细列示如下：

	期末余额
资金池利息	14,506.69
合计	14,506.69

(3) 其他应收款账龄列示如下：

账龄	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
1 年以内	7,134,138.65	99.72	1,445.00	5.00	7,132,693.65
1-2 年					
2-3 年					
3 年以上	20,000.00	0.28	20,000.00	100.00	
合计	7,154,138.65	100.00	21,445.00		7,132,693.65

(4) 其他应收款主要明细列示如下:

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)
江苏恒顺集团有限公司	资金池	7,105,238.65	99.32
欧尚(中国)投资有限公司	销售保证金	15,000.00	0.21
合计		7,120,238.65	99.53

5、存货原账面余额 2,741,318.33 元, 调增入库差异 174.99 元, 调减报废的周转材料 3,580.00 元。经审计后的存货余额为 2,737,913.32 元, 明细如下:

存货类别	期末余额
库存商品	2,737,913.32
合计	2,737,913.32

6、固定资产原账面余额 1,240,742.26 元, 累计折旧 982,788.60 元, 账面净值 257,953.66 元, 调增未入账固定资产 534,769.75 元, 补提折旧 491,497.93 元, 经审计后的固定资产余额为 1,775,512.01 元, 累计折旧 1,474,286.53 元, 账面净值 301,225.48 元。明细分类详见下表:

项目	固定资产原值	累计折旧	固定资产净值
房屋、建筑物	534,769.75	508,031.04	26,738.71
运输工具	992,701.86	756,545.97	236,155.89
电子设备	248,040.40	209,709.52	38,330.88
合计	1,775,512.01	1,474,286.53	301,225.48

7、无形资产原账面原价 96,259.65 元, 累计摊销 67,294.04 元, 账面净值 28,965.61 元, 无审计调整。明细见下表:

项目	无形资产原价	累计摊销	无形资产净值
U8 软件	96,259.65	67,294.04	28,965.61

(二) 负债总额原账面余额为 7,644,951.80 元, 审计调整后的余额为 9,468,306.24 元, 其中:

1、应付账款原账面余额 7,140,838.92 元, 调增并户及重分类 234,865.89 元, 调增往来对账余额 918,736.72 元, 调减不需支付的长期挂账款项 211,605.33 元, 经审计后的应付账款账面余额为 8,082,836.20 元。

(1) 应付账款账龄列示如下:

账龄	期末余额	占总额比例 (%)
1 年以内	7,985,788.38	98.80
1-2 年	26,028.12	0.32
2-3 年	71,019.70	0.88
合计	8,082,836.20	100.00

(2) 应付账款主要明细列示如下:

单位名称	款项性质	期末余额	占应付账款期末余额合计数的比例(%)
江苏恒顺醋业股份有限公司	购货款	6,386,729.48	79.01
镇江恒顺新型调味品有限责任公司	购货款	714,276.69	8.84
海宁市斜桥蔬菜实业有限公司	购货款	236,672.98	2.93
镇江恒顺生物工程有限公司	购货款	214,585.36	2.65
镇江环球食品商贸有限公司	购货款	197,852.37	2.45
合计		7,750,116.88	95.88

2、预收款项原账面余额 0 元, 调增负值重分类 718,814.67 元, 经审计后的预收款项余额为 718,814.67 元。

(1) 预收款项账龄列示如下:

账龄	期末余额	占总额比例 (%)
1 年以内	718,793.02	100.00
1-2 年	21.65	0.00
合计	718,814.67	100.00

(2) 预收款项主要明细列示如下:

单位名称	款项性质	期末余额	占预收款项期末余额合计数的比例(%)
句容市雨霖贸易有限公司	销货款	261,391.51	36.36
镇江诚顺食品商贸有限公司	销货款	134,673.52	18.74
扬中市邵娜经营部	销货款	122,488.03	17.04
丹阳市云阳镇亿达食品贸易商行	销货款	49,102.23	6.83
镇江典顺商贸有限公司	销货款	20,115.23	2.80
合计		587,770.52	81.77

3、应交税费原账面余额 63,695.27 元，调减未记账缴税 1,311.40 元、预缴本期企业所得税 13,141.24 元，调增个税重分类 29,369.01 元；经审计后的应交税费余额 78,611.64 元。

项 目	期末余额
企业所得税	-13,141.24
未交增值税	37,503.84
城市维护建设税	2,625.27
教育费附加	1,875.20
代扣代缴个人所得税	29,133.57
印花税	615.00
其他基金	20,000.00
合计	78,611.64

4、其他应付款原账面余额 440,417.61 元，调增未记账往来款 233,556.73 元，调减核销长期挂账不需支付款 10,628.22 元，调减重分类 75,302.39 元。经审计后的其他应付款账面为 588,043.73 元。

(1) 其他应付款账龄列示如下：

账龄	期末余额	占总额比例 (%)
1 年以内	268,043.73	45.58
2-3 年	30,000.00	5.10
3 年以上	290,000.00	49.32
合计	588,043.73	100.00

(2) 其他应付款主要明细列示如下：

单位名称	款项性质	期末余额	占其他应付款期末余额合计数的比例(%)
江苏恒顺集团有限公司	房屋及场地租赁费	179,881.81	30.59
江苏恒顺醋业股份有限公司	房屋及场地租赁费	53,674.92	9.13
镇江环球食品商贸有限公司	购货保证金	30,000.00	5.10
丹阳市开发区明耀调味品经营部	购货保证金	30,000.00	5.10
句容市雨霖贸易有限公司	购货保证金	30,000.00	5.10
合计		323,556.73	55.02

(三) 所有者权益原账面余额为 6,306,266.50 元, 审计调整后的余额为 5,894,091.76 元, 其中:

1、实收资本原账面余额 3,000,000.00 元, 经审计后余额为 3,000,000.00 元。

股东名称	期末金额	比例
江苏恒顺集团有限公司	1,650,000.00	55.00%
诸江新	1,000,000.00	33.32%
耿云	50,000.00	1.67%
杨晨	50,000.00	1.67%
贡桂莹	50,000.00	1.67%
章松	100,000.00	3.33%
赵火金	50,000.00	1.67%
朱莹	50,000.00	1.67%
合计	3,000,000.00	100.00%

2、盈余公积原账面余额 334,526.65 元, 补提法定盈余公积 62,391.85 元后, 经审计后的盈余公积余额为 396,918.50 元。

项目	期末余额
法定盈余公积	396,918.50
合计	396,918.50

3、未分配利润原账面余额为 2,971,739.85 元, 经审计后的期末余额为 2,497,173.26 元。

(四) 或有事项

恒润公司不存在需要披露的重大或有事项。

(五) 期后事项

截止本报告日, 恒润公司无需要披露的重大期后事项。

附表：资产负债调整表

苏亚金城会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 镇江

中国注册会计师：



[Handwritten signature of Fan Minghua]

中国注册会计师：



[Handwritten signature of Tan Chen]

二〇二〇年十二月三十一日

资 产 负 债 调 整 表

财务报表截止日：2020/08/31

编制单位：镇江恒润调味品有限责任公司

资产表

人民币元

项 目 名 称	调整前期末余额	调整分录		重分类分录		调整后余额
		借方	贷方	借方	贷方	
流动资产：						
货币资金	8,034,237.91	544,918.54	7,120,613.40	-	-	1,458,543.05
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	-	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-	-	-	-
应收票据	-	-	-	-	-	-
应收账款	2,754,244.06	333,734.32	399,350.19	892,747.18	-	3,581,375.37
预付款项	-	-	-	107,174.83	-	107,174.83
其他应收款	134,498.73	7,119,745.34	14,868.90	15,000.00	107,174.83	7,147,200.34
存货	2,741,318.33	174.99	3,580.00	-	-	2,737,913.32
持有待售资产	-	-	-	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-	-	-	-
其他流动资产	-	-	-	-	-	-
流动资产合计	13,664,299.03	7,998,573.19	7,538,412.49	1,014,922.01	107,174.83	15,032,206.91
非流动资产：	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-	-	-	-
长期应收款	-	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-	-
投资性房地产	-	-	-	-	-	-
固定资产	257,953.66	551,302.86	508,031.04	-	-	301,225.48
在建工程	-	-	-	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-	-	-	-
油气资产	-	-	-	-	-	-
无形资产	28,965.61	-	-	-	-	28,965.61
开发支出	-	-	-	-	-	-
商誉	-	-	-	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-	-	-	-
递延所得税资产	-	-	-	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-	-	-	-
非流动资产合计	286,919.27	551,302.86	508,031.04	-	-	330,191.09
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
	-	-	-	-	-	-
资产总计	13,951,218.30	8,549,876.05	8,046,443.53	1,014,922.01	107,174.83	15,362,398.00

资 产 负 债 调 整 表

财务报表截止日：2020/08/31

编制单位：镇江恒润调味品有限责任公司

负债表

人民币元

项 目 名 称	调整前期末余额	调整分录		重分类分录		调整后余额
		借 方	贷 方	借 方	贷 方	
流动负债：						
短期借款	-	-	-	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-	-	-
应付票据	-	-	-	-	-	-
应付账款	7,140,838.92	211,605.33	918,736.72	-	234,865.89	8,082,836.20
预收款项	-	-	-	-	718,814.67	718,814.67
应付职工薪酬	-	-	-	-	-	-
应交税费	63,695.27	1,311.40	-13,141.24	-	29,369.01	78,611.64
其他应付款	440,417.61	10,628.22	233,556.73	90,302.39	15,000.00	588,043.73
持有待售负债	-	-	-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-	-	-	-
其他流动负债	-	-	-	-	-	-
流动负债合计	7,644,951.80	223,544.95	1,139,152.21	90,302.39	998,049.57	9,468,306.24
非流动负债：	-	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-	-
应付债券	-	-	-	-	-	-
其中：优先股	-	-	-	-	-	-
永续债	-	-	-	-	-	-
长期应付款	-	-	-	-	-	-
预计负债	-	-	-	-	-	-
递延收益	-	-	-	-	-	-
递延所得税负债	-	-	-	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-	-	-	-
负债合计	7,644,951.80	223,544.95	1,139,152.21	90,302.39	998,049.57	9,468,306.24
所有者权益（或股东权益）：	-	-	-	-	-	-
实收资本	3,000,000.00	-	-	-	-	3,000,000.00
其他权益工具	-	-	-	-	-	-
其中：优先股	-	-	-	-	-	-
永续债	-	-	-	-	-	-
资本公积	-	-	-	-	-	-
减：库存股	-	-	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-	-	-
专项储备	-	-	-	-	-	-
盈余公积	334,526.65	-	62,391.85	-	-	396,918.50
未分配利润	2,971,739.85	1,801,720.00	1,327,153.41	-	-	2,497,173.26
所有者权益合计	6,306,266.50	1,801,720.00	1,389,545.26	-	-	5,894,091.76
负债和所有者权益合计	13,951,218.30	2,025,264.95	2,528,697.47	90,302.39	998,049.57	15,362,398.00