

# 摩登大道时尚集团股份有限公司

## 内部控制审计报告

中喜特审 2023T00397 号

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京市东城区崇文门外大街11号新成文化大厦A座11层

邮编：100062

电话：010-67085873

传真：010-67084147

邮箱：[zhongxi@zhongxicpa.net](mailto:zhongxi@zhongxicpa.net)

# 目 录

| 内 容               | 页 次 |
|-------------------|-----|
| 一、内部控制审计报告        | 1-3 |
| 二、会计师事务所营业执照及资质证书 |     |



## 摩登大道时尚集团股份有限公司 内部控制审计报告

中喜特审 2023T00397 号

摩登大道时尚集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对摩登大道时尚集团股份有限公司（以下简称“摩登大道”）2022年12月31日的财务报告内部控制进行审计。

### 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》以及《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，并评价其有效性是摩登大道董事会的责任。

### 二、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。

### 三、导致无法表示意见的事项

如中喜财审 2023S01912 号审计报告“二、形成保留意见的基础”所述，我们仍无法获取充分适当的审计证据，判断上述交易的商业合理性、交易价格的公允性，也无法判断公司管理层确认的其他权益工具投资公允价值变动是否准确；无法判断子公司旗下澳门 3500 店在 2021 年度海外大额采购商品事项商业交易的合



理性以及商品价格的公允性；尽管公司管理层已对该商品计提存货跌价准备，但我们无法获取充分适当的审计证据，以判断财务报表存货余额期初期末是否准确。

由于关键审计证据的缺失，我们的审计范围受到了限制，我们无法判断与上述事项相关的财务报告内部控制的有效性。

#### 四、财务报告内部控制审计意见

由于审计范围受到上述限制，我们未能实施必要的审计程序以获取发表意见所需的充分、适当证据，因此，我们无法对摩登大道财务报告内部控制的有效性发表意见。

#### 五、识别的财务报告内部控制重大缺陷

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

尽管我们无法对摩登大道财务报告内部控制的有效性发表意见，但在我们实施的有限程序的过程中，发现了以下重大缺陷：

(一) 关键单据缺失，未能妥善保管境外采购物流信息

尽管有部分境外采购运输费用由供应商承担，相关运输单据由供应商保管，但摩登大道公司管理层有义务和责任获取并保管交易中必要相关运输单据，导致关键交易单据的缺失，说明公司在采购内部管理中存在重大缺陷。

(二) 对被投资单位缺乏监管

摩登大道对外投资后，对被投资单位经营情况、投资资金使用情况等未实施必要的监督管理，导致公司面临重大投资损失，说明公司在投资管理中存在重大的失职。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上



中喜会计师事务所(特殊普通合伙)  
ZHONGXI CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

---

述重大缺陷使摩登大道内部控制失去这一功能。

中喜会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
(项目合伙人)

\_\_\_\_\_  
陈昱池

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

沈建平

中国·北京

二〇二三年六月二十九日