

摩登大道时尚集团股份有限公司  
内部控制审计报告

司农审字[2025]25000800052号

---

目 录

报告正文.....1-2



## 内部控制审计报告

司农审字[2025]25000800052 号

摩登大道时尚集团股份有限公司全体股东：

按照《企业内部控制审计指引》及中国注册会计师执业准则的相关要求，我们审计了摩登大道时尚集团股份有限公司（以下简称“摩登大道公司”）2024 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，并评价其有效性是摩登大道公司董事会的责任。

### 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、财务报告内部控制审计意见

我们认为，摩登大道公司于 2024 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。

### 五、强调事项

我们提醒内部控制审计报告使用者关注：

#### 1、非经营性资金占用事项

截止至 2024 年 12 月 31 日，摩登大道公司原股东非经营性资金占用 22,193.38 万元尚未收回。截至本报告出具之日，摩登大道公司原股东已通过代偿方式偿还了其非经营性占用的资金。

## 2. 本期财务报表审计报告保留事项

如我们对摩登大道 2024 年度财务报表出具的司农审字[2025]25000800047 号审计报告中“形成保留意见的基础”部分所述，摩登大道 2021 年通过子公司对南京嘉远新能源汽车有限公司投资人民币 24,000 万元的交易和摩登大道公司子公司旗下澳门 3500 店铺于 2021 年上半年采购 8,429.95 万元澳门元商品的交易，我们未能对上述交易获取充分适当的审计证据，无法判断是否应对摩登大道公司 2023 年度财务报表作出必要的调整。

摩登大道公司已于 2024 年度对上述事项涉及的内部控制进行了整改。本段内容不影响已对财务报告内部控制发表的审计意见。

广东司农会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：姚静

中国注册会计师：朱林

中国 广州

二〇二五年四月二十五日