



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

人人乐连锁商业集团股份有限公司

内部控制审计报告

中国·北京
BEIJING CHINA



内部控制审计报告

中审亚太审字（2025）005930 号

人人乐连锁商业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，我们审计了人人乐连锁商业集团股份有限公司（以下简称“人人乐公司”）2024 年 12 月 31 日的财务报告内部控制的有效性。

一、人人乐公司对内部控制的责任

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，并评价其有效性是人人乐公司董事会的责任。

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、导致否定意见的事项

重大缺陷，是指一个或多个控制缺陷的组合，可能导致企业严重偏离控制目标。

2024 年，公司存在多次通过关联方或引入新供应商签订大额采购合同预付大额资金的情况并退还情形，经获取相关采购合同、付款审批流程及业务情况说明，我们仍对这些款项支付的真实性质存在重大疑虑，无法获取充分、适当的审





计证据判断大额资金是否存在资金占用的情形。

上述公司提供的相关采购合同盖章用印未在印章使用登记表中登记,付款审批流程未正常使用公司系统审批,纸质付款审批单未按逐级审批的原则执行,出现职能部门负责人未签字同意后续审批正常进行的情况。公司在印章管理、付款审批及资金管理上存在重大缺陷,相应的内部控制失效。

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,而上述重大缺陷使人人乐公司内部控制失去这一功能。

人人乐公司管理层已识别出上述重大缺陷,并将其包含在企业内部控制评价报告中,但未在所有重大方面得到公允反映。在人人乐公司 2024 年财务报表审计中,我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

五、财务报告内部控制审计意见

我们认为,由于存在上述重大缺陷及其对实现控制目标的影响,人人乐公司于 2024 年 12 月 31 日未能按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:徐志强
(项目合伙人)



中国注册会计师:邬家军



中国·北京

二〇二五年四月二十八日





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码
91110108061301173X

扫描二维码
了解更多登
记、备案、许可、
监管信息，体验
更多应用服务。



名称
中审亚太会计师事务所(普通合伙)
王增明

类型
特殊普通合伙

出资额
3410万元

成立日期
2013年01月18日

主要经营场所
北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

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、变更、清算等事宜中的审计业务，提供相关法律、法规、会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他经营活动。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。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

2024年12月10日



会计师事务所

执业证书



名称：中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人：王增明
主任会计师：
经营场所：北京市海淀区复兴路47号天行建商务大厦20层2206

组织形式：特殊普通合伙
执业证书编号：11010170
批准执业文号：京财会许可[2012]0084号
批准执业日期：2012年09月28日

证书序号：0014490

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：北京市财政局
二〇二〇年十二月四日
中华人民共和国财政部制



姓名 徐志强
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1978-11-10
Date of birth
工作单位 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号 36232218781100014
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.

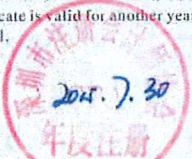
证书编号: 440300360594
No. of Certificate

批准注册协会 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 7 月 30 日
Date of Issuance



440300360594
深圳市注册会计师协会



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.

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.





姓名 谢露军
Full name 谢露军
性别 男
Sex 男
出生日期 1986-08-08
Date of birth 1986-08-08
工作单位 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号 430421198608085854
Identity card No. 430421198608085854



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: 110101705066
No. of Certificate 110101705066

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期: 2016 年 10 月 09 日
Date of Issuance 2016/10/09



110101705066
深圳市注册会计师协会



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

中审亚太(深圳分所) 事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 年 11 月 30 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太(深圳分所) 事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 年 12 月 7 日

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

中审亚太(四川) 事务所 CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018 年 4 月 11 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中审亚太(深圳分所) 事务所 CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2018 年 4 月 17 日