



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

审计报告
AUDIT REPORT

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

人人乐连锁商业集团股份有限公司
内部控制审计报告

中审亚太审字（2023）002955 号

目 录

1、内部控制审计报告.....	1-2
2、 2022 年内部控制自我评价报告.....	3-7
3、本所营业执照及执业许可证（复印件）	
4、签字注册会计师资格证书（复印件）	



内部控制审计报告

中审亚太审字（2023）002955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”）2022年12月31日的财务报告内部控制的有效性。

一、人人乐对内部控制的责任

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，人人乐于 2022 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。



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

二〇二三年四月十三日



人人乐连锁商业集团股份有限公司

2022 年内部控制自我评价报告

根据财政部、中国证券监督管理委员会等部门联合发布的《企业内部控制基本规范》等规定以及深圳证券交易所发布的《上市公司内部控制指引》的有关要求，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，我们对公司截止 2022 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。

公司内部控制的目的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，促进实现发展战略。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

根据公司非财务报告内部控制缺陷认定情况，我们确认报告期内，除存在因内外部因素影响而导致经营预算执行偏差非财务报告内控的一般缺陷外，未发现重大及重要缺陷。

根据公司财务报告内部控制缺陷的认定情况，我们确认报告期内，公司不存在财务报告内部控制重大及重要缺陷。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。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日期间，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：深圳市人人乐商业有限公司、西安市人人乐超市有限公司、成都市人人乐商业有限公司、天津市人人乐商业有限公司、南宁市人人乐商业有限公司、长沙市人人乐商业有限公司、厦门市人人乐商业有限公司、广州人人乐超市有限公司、深圳市泰斯玛信息技术服务有限公司等等。纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 100%，营业收入合计占公司合并财务报表营业收入总额的 100%。

评价范围的业务和事项：新店开发中心的投资发展部、工程开发部、卖场规划部、设备采购部、设备维护部等，人力资源中心、财务中心、营运管理中心、配送中心、泰斯玛公司的系统研发部、系统维护部等职能部门、以及标品事业部、生鲜事业部、配套事业部、百货事业部、网购事业部等及二级子公司等单位。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

公司依据企业内部控制规范体系及公司内部相关规章制度组织开展内部控制评价工作。

(三) 内部控制评价程序、方法及自评内容

公司报告年度内部控制程序：制定评价方案、业务单位自评、实施现场抽样、测试、发现控制缺陷并落实整改、汇总评价结果、编制年度评价报告。

内控评价过程中，公司主要通过了解重要业务流程、与业务部门访谈、检查记录或文件、抽样和比较分析等方法，广泛收集公司内部控制设计和运行是否有效的证据，分析、识别内部控制缺陷，评价内部控制设计和运行是否有效。

自评内容主要围绕内部环境、风险评估、控制活动、信息与沟通、内部监督等内控要素，确定内部控制评价的具体内容，对内部控制设计与运行情况进行全面评价。

(四) 内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司根据《企业内部控制基本规范》及《企业内部控制评价指引》等相关法律法规和规范性文件的要求，结合公司的内部控制相关制度和评价办法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：

缺陷类型	财务报表潜在的错报金额
一般缺陷	财务报告错报金额小于公司净资产的 0.5%，小于营业收入的 0.5%；
重要缺陷	财务报告错报金额为净资产的 0.5%至 1%之间，营业收入的 0.5%至 1%之间；
重大缺陷	财务报告错报金额大于公司净资产的 1%，大于营业收入的 1%；

公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

在内部控制缺陷不直接对财务报表造成影响或间接造成影响，数额很难确定的情况下，通过分析该控制缺陷所涉及业务性质的严重程度、直接或潜在负面影响的性质、影响的范围等因素认定缺陷等级。具体如下：

财务报告重大缺陷的迹象包括：

注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报；

审计委员会和内部审计部门对公司财务报告的内部控制监督无效；

发现的重大缺陷或重要缺陷未得到整改；

财务报告重要缺陷的迹象包括：

当期财务报告存在重要错报，控制活动未能识别该错报；

错报虽然未达到和超过重要性水平、但从性质上看，仍应引起董事会和管理层重视的错报。

除重大缺陷和重要缺陷以外的缺陷，认定为一般缺陷。

2、 非财务报告内部控制缺陷认定标准

按照非财务报告相关内部控制缺陷导致的直接财产损失或损失可能的绝对金额，确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

项目	重大缺陷	重要缺陷	一般缺陷
绝对损失金额	损失金额大于公司净资产的 1%	损失金额为公司净资产的 0.5%至1%之间。	损失金额小于公司净资产的 0.5%

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：

在非财务报告相关内部控制缺陷内容不直接对财务报表造成影响并且间接

造成的影响额很难确定的情况下，通过分析该控制缺陷所涉及业务性质的严重程度、其直接或潜在负面影响的性质、影响的范围等因素认定其缺陷等级。具体如下：

具有以下特征的缺陷，应认定为非财务报告相关内部控制重大缺陷：

发生重大安全事故；

违反国家法律、法规；

一个或多个控制缺陷组合，可能导致公司严重偏离经营目标。

具有以下特征的缺陷，应认定为非财务报告相关内部控制重要缺陷：

重要业务流程存在控制不足，可能导致公司偏离经营目标；

除非财务报告相关内部控制重大缺陷和重要缺陷以外的缺陷，认定为非财务报告相关内部控制一般缺陷。

（五）内部控制缺陷认定及整改情况

1、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

公司在 2022 年发现报告期内非财务报告内部控制存在 1 项一般缺陷，具体情况如下：

公司 2022 年净利润预算-2.27 亿元，实际净利润-5.07 亿元（其中：关闭店相关损益-0.46 亿元、新租赁准则影响损益-0.64 亿元、理财和投资收益 0.13 亿元，经营亏损-4.1 亿元），预算完成率-223%，导致预算执行出现偏差缺陷。

经自评：

①公司的预算组织架构健全，不存在缺陷；

②预算编制流程不存在重大及重要缺陷；

预算编制是在预算编制委员会与经营层执行委员会沟通，上下结合、分级编制、逐级汇总的方式开展全面预算编制工作。

③在预算控制环节也不存在重大及重要缺陷。

在预算出现偏差时，经营部门及时开展自查自纠，每周公司经营高管对本周经营业绩完成情况总结、月度店总级别以上所有人员大会通报经营情况、对不履行、不尽责的人员进行问责，同时实行业绩末位淘汰机制。

④导致预算偏差一般缺陷的主要原因：

受宏观经济形势变化，居民消费需求放缓，消费习惯线上迁移突出，新业态及电商的发展带来多元化竞争加剧而分食市场；经营层对外应变能力与对内管控措施的不足是影响业绩不达标的重要原因。基于此，我们认为存在非财务报告内部控制一般缺陷。

2、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和重要缺陷。

四、其他内部控制相关重大事项说明

公司无其他内部控制相关重大事项的说明。

人人乐连锁商业集团股份有限公司
(加盖公章)

2023年3月20日



统一社会信用代码

91110108061301173Y

营业执照

(副本) (6-1)



扫描市场主体身份码了解更多登记、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(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

法定代表人 陈吉先,冯建江,刘宗义,王增明,曾云

出资额 2790万元

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、增资、减资、清算等事务;出具资产评估报告;提供法律、税务、管理、财务、审计、咨询、会计、信息技术等相关服务;接受委托,代订、起草、修改、审查、见证各类法律文件;法律、法规规定的其他业务。(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,不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



仅供报告使用

登记机关



2023年01月06日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



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 徐志强
 Sex 男
 出生日期 1978-11-10
 Date of Birth 1978-11-10
 工作单位 德通(合伙)深圳分所
 Working unit 德通(合伙)深圳分所
 身份证号码 36232219781100014
 Identity card No. 36232219781100014



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 440300360594

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: 2008 年 10 月 19 日
 Date of Issuance 2008/10/19

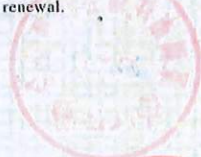


徐志强
 440300360594
 深圳市注册会计师协会



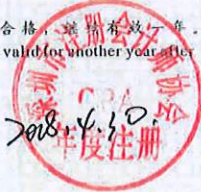
年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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 邵歌军
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1986-06-09
 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
 身份证号码 430421198606091854
 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: 110101705066
 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: 2016 年 10 月 09 日
 Date of Issuance



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) 事务所
 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 2018 年 4 月 11 日