



中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）

China Audit Asia Pacific Certified Public Accountants LLP

关于人人乐连锁商业集团股份有限公司
2024 年度财务报表非标准审计意见
的专项说明

中国·北京
BEIJING CHINA



关于人人乐连锁商业集团股份有限公司 2024 年度财务报表非标准审计意见的专项说明

中审亚太审字 (2025) 005931 号

深圳证券交易所:

我们接受委托,对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 年度财务报表进行了审计,并于 2025 年 4 月 28 日出具了无法表示意见的审计报告(报告编号:中审亚太审字(2025)005927 号)。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《深圳证券交易所股票上市规则》等相关要求,就相关事项说明如下:

一、合并财务报表整体的重要性水平

我们在上述财务报表审计中,依据《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的的重要性》,以营业收入的 0.5%计算了合并财务报表整体重要性水平,金额为 715.00 万元。该重要性水平的计算方法较上一年度没有变化。

二、非标准审计意见涉及的主要内容

1、股权转让相关的交易实质及是否实质出表存在重大不确定性

如附注 6.1 所示,成都惠顺多商贸有限公司(以下简称“成都惠顺多公司”)受让长沙市人人乐商业有限公司、成都市人人乐商业有限公司等 13 家有经营门店子(孙)公司(以下简称交易标的),基于资产交割日后,我们对成都惠顺多公司支付给人人乐公司相关交易款项来源及性质存疑,无法对成都惠顺多公司就此次股权转让交易实质执行有效的审计程序,无法获取充分的证据证明交易的真



实性,无法对其是否实质出表获取充分的证据,无法对期末与成都惠顺多公司相关的款项余额真实性进行判断。

2、公司资金管理存在重大缺陷

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,部分款项已退还。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,公司在资金管理上存在重大缺陷。

3、持续经营存有重大不确定性

如财务报表附注 2.2 所述,公司营业门店持续减少,经营规模持续下降,银行资金账户大量被冻结,存在大量供应商诉讼的情况,供应链体系处于停滞状况。公司持续亏损,截止 2024 年 12 月 31 日,合并报表股东权益合计-403,926,738.25 元,其中归属母公司权益公司-404,214,928.4 元,资产负债率 121.08%,以上情况表明可能存在导致人人乐持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。针对这些情况,虽公司已采取如附注 2.2 所述的改善措施,但我们无法获取充分、适当的审计证据,以判断人人乐在持续经营假设上编制财务报表是否恰当。

三、出具非标准审计意见的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第七条:“当存在无法获取充分、适当的审计证据,不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论情形之时,注册会计师应当在审计报告中发表非无保留



意见”以及第十条：“如果无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大和具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”的规定。

我们对发表无法表示意见涉及的上述事项无法获取充分、适当的审计证据，因此无法判断这些事项的影响程度，进而无法判断这些事项对人人乐公司财务报表的具体影响。我们认为上述事项对财务报表层次认定影响重大，对货币资金、营业收入、营业成本、投资收益、净资产等多项要素、账户或项目产生重大影响，该等错报是否存在会影响人人乐公司退市指标、风险警示指标，因此具有广泛性。根据审计准则的相关规定我们对人人乐 2024 年度财务报表出具了无法表示意见的审计报告。

四、无法表示意见涉及的事项中是否存在重大错报

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法确定人人乐公司 2024 年度财务报表是否存在重大错报。

五、非标准审计意见涉及事项对报告期公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断形成无法表示意见的基础中涉及事项对人人乐公司报告期财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

六、非标准审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法



判断形成无法表示意见涉及事项是否属于明显违反会计准则及相关信息披露规范规定的情形。

七、上期非标事项在本期的情况

关于上期审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性段落”内容非标准审计意见涉及事项的消除进展情况

如本说明一所述，人人乐公司的持续经营能力依然存在重大不确定性，该事项影响未能消除，同时作为本年度发表无法表示意见的基础之一。

本专项说明仅供人人乐公司向深圳证券交易所披露之用，不得用作任何其他目的。



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)

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。



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

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

法定代表人 王增明

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、债务重组等事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度审计; 代理记账; 出具咨询、税务服务、法律事务; 开展法律法规允许的经营活动。



2024年12月10日

登记机关



会计师事务所

执业证书



名称：中审亚太会计师事务所
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: 中审亚太会计师事务所(普通合伙)深圳分所
Working unit: 中审亚太会计师事务所(普通合伙)深圳分所
身份证号码: 362322197811100014
Identity card No.: 362322197811100014



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: 2015 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.





THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

姓名	姓	Sex	出生日期	Date of birth	工作单位	Working unit	身份证号	Identity card No.
郑露军	男	男	1986-05-09	1986-05-09	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所	中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所	430421198605095854	430421198605095854





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: 2018 年 10 月 09 日
Date of Issuance

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.



2018.3.31



110101705066
深圳市注册会计师协会

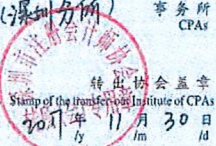


2017 年 5 月 25 日

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(深圳分所) 事务所 CPAs



2017 年 11 月 30 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

四川中审亚太会计师事务所 事务所 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



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



2018 年 4 月 17 日