



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  
重大资产重组前业绩异常或本次重组存在  
拟置出资产情形相关事项之专项核查意见

中国·北京  
BEIJING CHINA

# 目 录

| 项目                | 页码  |
|-------------------|-----|
| 一、专项核查意见          | 1-5 |
| 二、事务所及签字注册会计师资质证书 |     |

# 关于人人乐连锁商业集团股份有限公司 重大资产重组前业绩异常或本次重组存在 拟置出资产情形相关事项之专项核查意见

中审亚太审字(2024)009163号

## 深圳证券交易所:

中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“我们”或“会计师”)接受人人乐连锁商业集团股份有限公司(以下简称“人人乐”或“公司”)委托,按照中国证券监督管理委员会发布的《监管规则适用指引——上市类第1号》中“上市公司重组前业绩异常或拟置出资产的核查要求”的相关要求,对人人乐相关事项进行专项核查并发表核查意见,具体如下:

### 一、最近三年的规范运作情况,是否存在违规资金占用、违规对外担保等情形。

#### 1、公司情况说明

最近三年,公司不存在违规资金占用、违规对外担保等情形。

#### 2、会计师核查情况及意见

我们对人人乐2021年度、2022年度及2023年度的财务报表进行了审计,分别出具了中审亚太审字(2022)002868号、中审亚太审字(2023)002954号标准无保留意见的审计报告及中审亚太审字(2024)001834号带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

我们对人人乐2021年度、2022年度、2023年度非经营性资金占用及其他关联方资金往来情况汇总表进行鉴证,分别出具了《关于人人乐连锁商业集团股份有限公司控股股东及其他关联方占用资金情况专项报告》,报告文号分别为:中审亚太审字(2022)002869号、中审亚太审字(2023)002956号、中审亚太审字(2024)001835号。

登录中国证券监督管理委员会、深圳证券交易所等证券监管机构网站,查询人人乐最近三年是否存在违规资金占用、违规对外担保的情形。

经核查,我们未发现人人乐最近三年存在违规资金占用及违规对外担保的情形。



二、最近三年的业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润，是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定，是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形，尤其关注应收账款、存货、商誉大幅计提减值准备的情形等。

(一) 最近三年业绩真实性和会计处理合规性，是否存在虚假交易、虚构利润

### 1、公司情况说明

公司最近三年营业总收入、营业总支出和利润等情况如下：

单位：人民币万元

| 项目           | 2023 年度    | 2022 年度    | 2021 年度    |
|--------------|------------|------------|------------|
| 营业收入         | 285,267.95 | 397,053.77 | 509,554.02 |
| 营业利润         | -54,621.28 | -51,525.32 | -73,782.18 |
| 利润总额         | -49,733.34 | -50,751.65 | -85,454.42 |
| 净利润          | -49,754.21 | -50,717.27 | -85,728.39 |
| 归属于母公司股东的净利润 | -49,756.74 | -50,717.77 | -85,728.41 |

最近三年公司业绩真实、会计处理合规，不存在虚假交易、虚构利润的情况。

### 2、会计师核查情况及意见

我们对人人乐 2021 年度、2022 年度及 2023 年度的财务报表进行了审计，分别出具了中审亚太审字（2022）002868 号、中审亚太审字（2023）002954 号标准无保留意见的审计报告及中审亚太审字（2024）001834 号带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

复核了人人乐 2021 年度至 2023 年度重大交易及其会计处理，关注是否存在虚构交易、虚构利润；是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定。

经核查，我们认为，人人乐最近三年业绩真实，会计处理合规，未发现存在虚假交易、虚构利润的情形。

(二) 是否存在关联方利益输送，是否存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理是否符合企业会计准则规定



## 1、公司情况说明

公司最近三年不存在关联方利益输送，不存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理符合企业会计准则的规定。

## 2、会计师核查情况及意见

我们对人人乐 2021 年度、2022 年度及 2023 年度的财务报表进行了审计，分别出具了中审亚太审字（2022）002868 号、中审亚太审字（2023）002954 号标准无保留意见的审计报告及中审亚太审字（2024）001834 号带与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

获取并查阅了人人乐最近三年关联交易公告、年度内部控制评价报告、董事会决议、股东大会决议、独立董事意见等相关公告，了解和分析了人人乐关联方情况等。

经核查，我们未发现最近三年人人乐存在关联方利益输送的情形，未发现存在调节会计利润以符合或规避监管要求的情形，相关会计处理在所有重大方面符合企业会计准则规定。

### （三）是否存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形

#### 1、公司情况说明

最近三年，公司不存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对公司进行“大洗澡”的情形。

#### （1）会计政策变更情况

公司最近三年发生的会计政策变更情况如下：

##### ①2021 年度会计政策变更情况

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会〔2018〕35 号）（以下简称“新租赁准则”）。经本公司第五届董事会第十四次会议于 2021 年 1 月 28 日决议通过，本公司自 2021 年 1 月 1 日起施行新租赁准则。

##### ②2022 年度会计政策变更情况

公司当年未发生会计政策变更。

##### ③2023 年度会计政策变更情况



2022年11月30日,财政部发布了《企业会计准则解释第16号》(财会[2022]31号,以下简称“解释16号”),其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自2023年1月1日起施行,允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

财政部于2023年10月25日发布了《企业会计准则解释第17号》(财会(2023)21号,以下简称“解释17号”)。

该规定自2024年1月1日起施行。本公司于2024年1月1日起执行解释17号的规定。执行解释17号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

## (2) 会计差错更正和重要会计估计变更

公司最近三年未发生会计差错更正和重要会计估计变更。

## 2、会计师核查情况及意见

经核查,我们认为,人人乐最近三年在所有重大方面不存在滥用会计政策、会计差错更正或会计估计变更等对上市公司进行“大洗澡”的情形。

### (四) 应收款项、存货、商誉的资产减值准备计提情况

#### 1、公司情况说明

公司制定的会计政策符合企业会计准则的规定及公司自身实际情况,公司按照既定的会计政策计提各项资产减值准备。最近三年应收款项、存货、商誉科目的资产减值准备计提情况如下:

单位:人民币万元

| 项目          | 2023年度 | 2022年度 | 2021年度 |
|-------------|--------|--------|--------|
| 计提的应收款项坏账损失 | -55.84 | -10.57 | -43.85 |
| 计提的存货跌价损失   | 128.93 | 672.92 | 507.52 |
| 计提的商誉减值损失   |        |        |        |
| 合计          | 73.09  | 662.35 | 463.66 |

## 2、会计师核查情况及意见

经核查,我们认为,人人乐最近三年应收款项、存货及商誉的资产减值准备计提充分,相关会计处理在所有重大方面符合企业会计准则的规定。

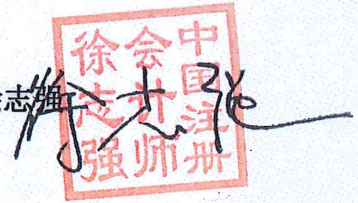


(本页无正文,为中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)《关于人人乐连锁商业集团股份有限公司重大资产重组前发生业绩异常或本次重组存在拟置出资产情形相关事项之专项核查意见》之签字页)



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: 鄂家军



中国·北京

二〇二四年十二月六日





# 营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110108061301173Y



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(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王增明

经营范围

出具审计报告；验证企业财务报表；清算财务；税务咨询；代理记账；代办公司注册、变更、注销、年检、验资、资产评估、法律、法规、规章、规范性文件规定的其他经营活动；依法经批准的项目，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。)

出资额 3180万元

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



登记机关

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



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



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



姓名 林志强  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1978-11-10  
 Date of birth  
 工作单位 通合伙 深圳分所  
 Working unit  
 身份证号 33622197811100014  
 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.

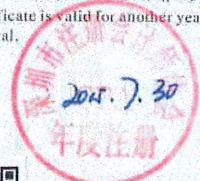
证书编号: 440300360594  
 No. of Certificate

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

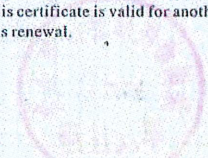


林志强  
 440300360594  
 深圳市注册会计师协会



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.



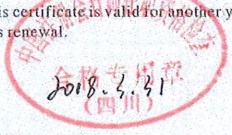


姓名 Full name: 魏露军  
 性别 Sex: 男  
 出生日期 Date of birth: 1986-06-03  
 工作单位 Working unit: 中审亚太会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所  
 身份证号码 Identity card No.: 4304211986060305854



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: /y /m /d



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 /y /m /d

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  
 转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2017 年 12 月 7 日 /y /m /d

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 /y /m /d

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 17 日 /y /m /d