

证券代码：400274

证券简称：人人乐 3

主办券商：开源证券

人人乐连锁商业集团股份有限公司

董事会对2025年度财务报告非标准审计意见专项说明

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对人人乐连锁商业集团股份有限公司（以下简称“公司”）2025年度财务报告进行了审计，并出具了无法表示意见的审计报告。公司董事会根据相关信息披露规则的要求，对非标准无保留审计意见涉及事项进行专项说明，专项说明已经第六届董事会第二十五次临时会议审议通过，具体如下：

一、审计报告中无法表示意见的内容

如审计报告中“形成无法表示意见的基础”所述：

1、股权转让相关交易实质及是否实质出表存在重大不确定性

2024年度，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，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，无法获取充分的审计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。

如附注“五、16”，陕西韩建信诚投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“韩建信诚公司”）受让西安高隆盛商业营运管理有限公司、西安东和晨升商业运营管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“东和晨升公司”）受让西安市人人乐商品配销有限公司，基于我们对交易事项相关资料的检查，无法对韩建信诚公司、东和晨升公司就上述股权转让交易实质执行有效的审计程序，无法获取充分的审计

证据证明交易的真实性，无法对其是否出表获取充分的证据。

2、或有事项的完整性

人人乐公司与其已处置的子公司在交割前存在大量供应商合同担保事项，由于诉讼案件多、情况复杂，公司在这些事项中实际承担的责任涉及的赔偿支出金额，我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断相关金额的完整性及相关会计处理的正确性，其最终结果对财务报表的影响金额仍然存在较大的不确定性。

3、持续经营存在重大不确定性

公司营业门店持续缩减，个别门店被强制闭店，经营规模持续下降，大量资产受限、银行账户被冻结，同时存在大量供应商诉讼的情况，公司持续亏损。如财务报表附注“二、2”所述，截止2025年12月31日，合并报表股东权益合计-929,274,243.43元，其中归属母公司权益公司-929,562,743.24元，资产负债率188.97%。

上述事项及情况，表明存在可能导致对人人乐公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。尽管人人乐公司在财务报表附注“二、2”持续经营中披露了拟采取的应对措施，但我们无法获取充分、适当的审计证据，以合理判断人人乐公司以持续经营假设为基础编制财务报表的恰当性。

二、公司董事会对该事项的意见

公司董事会认为中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）基于谨慎原则出具了无法表示意见的审计报告，充分揭示了公司当前面临的风险和困难，审计报告涉及事项的说明客观反映了公司的实际情况。董事会高度重视上述无法表示意见涉及事项对公司产生的影响，公司将积极采取有效措施消除审计报告中的相关事项，积极维护广大投资者和公司的利益。

特此说明。

人人乐连锁商业集团股份有限公司

董 事 会

2026年4月30日