

关于人人乐连锁商业集团股份有限公司

2025 年度财务报告非标审计意见

的专项说明

勤信专字【2026】第 1055 号

中勤万信
(特)
骑

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台 (<http://acc.mof.gov.cn>)”进行查验。

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具。

报告编码:京26J50M170C



目 录

内 容	页 次
财务报告非标审计意见 的专项说明	1-3



中勤万信会计师事务所

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层
电话：(86-10) 68360123
传真：(86-10) 68360123-3000
邮编：100044

**关于人人乐连锁商业集团股份有限公司
2025 年度财务报告非标审计意见的专项说明**

勤信专字【2026】第 1055 号

人人乐连锁商业集团股份有限公司全体股东：

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”）2025 年度财务报表进行了审计，并于 2026 年 4 月 28 日出具了勤信审字【2026】第 2390 号无法表示意见的审计报告。

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（2020）》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》的相关要求，就相关事项说明如下：

一、无法表示意见涉及的主要内容

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、发表无法表示意见的理由和依据

1、合并报表整体重要性水平

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的重要性》，由于人人乐公司连续亏损，故我们选取营业收入作为重要性的基准。以人人乐公司2025年度合并收入的0.5%计算了上述审计的合并财务报表整体重要性水平，金额为217.28万元。

2、理由和依据

依据《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“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：（一）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（二）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”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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”以及第十一条“在极其罕见的情况下，可能存在多个不确定事项。尽管注册会计师对每个单独的不确定事项获取了充分、适当的审计证据，但由于不确定事项之间可能存在相互影响，以及可能对财务报表产生累积影响，注册会计师不可能对财务报表形成审计意见。在这种情况下，注册会计师应当发表无法表示意见。”

我们对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及认定层次的影响具有广泛性。根据审计准则的相关规定，我们对人人乐2025年度财务报表出具了无法表示意见审计报告。



三、无法表示意见涉及的事项中是否存在注册会计师依据已获取的审计证据能够确定存在重大错报的情形

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定人人乐公司 2025 年度财务报表是否存在重大错报。

上述专项说明仅限于人人乐公司向全国中小企业股份转让系统有限责任公司和中国证监会内部使用，不得作任何形式的公开发表或公众查阅，或作其他用途使用。

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇二〇年四月二十九日

中国注册会计师：



中国注册会计师：





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码

91110102089698790Q



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。

出资额 2140万元

成立日期 2013年12月13日

主要经营场所 北京市西城区西直门内大街112号十层1001

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙

执行事务合伙人 胡柏和

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；企业管理咨询；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（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。）



登记机关

2025年12月01日

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

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。

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所

执业证



名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：胡柏和
 主任会计师：
 经营场所：北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000162

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期：2013年12月11日

证书序号：0014470

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
 二〇一三年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



再复印无效

年度检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

陕西省注册会计师协会
CPA任职资格考试
合格专用章
2019年4月10日

年 月 日

5



姓名: 张本良
Full name: _____
性别: 男
Sex: _____
出生日期: 1984-01-20
Date of birth: _____
工作单位: 中国注册会计师事务所
Working unit: _____
身份证号: 411025198401222917
Identity card No.: _____

证书编号: 110900281357
No. of Certificate: _____

批准注册协会: 陕西省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: _____

发证日期: 2019年4月25日
Date of Issuance: _____



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 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

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

12

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:
No. of Certificate

110101700104

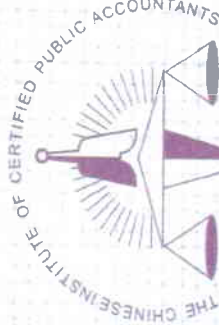
批准注册协会: 陕西省注册会计师协会

Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of Issuance

2021 年 03 月 25 日

2021 年 03 月 25 日



中国注册会计师协会

再复印无效



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.

2021 年 03 月 25 日



姓名: 李静
Full name: 李静
性别: 女
Sex: 女
出生日期: 1990-03-05
Date of birth: 1990-03-05
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)
身份证号码: 612401199003050148
Identity card No.: 612401199003050148

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit of CPAs

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to