



**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  
2023 年度财务报表非标准审计意见  
的专项说明

**中国·北京**  
**BEIJING CHINA**

# 目 录

项目	页码
1、专项审核报告	1-2
2、附表	3

## 关于人人乐连锁商业集团股份有限公司

### 2023 年度财务报表

#### 非标准审计意见的专项说明

中审亚太审字(2024)003575 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”)2023 年度财务报表进行了审计,并于 2024 年 4 月 17 日出具了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(报告编号:中审亚太审字(2024)001834 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 1,426.00 万元。该重要性水平的计算方法较上一年度没有变化。

#### 二、出具的审计意见中与持续经营相关的重大不确定性段落

我们提醒财务报表使用者关注,如财务报表附注 2.2 所述,人人乐 2023 年度归属于母公司所有者的净利润为-4.98 亿元,截止 2023 年 12 月 31 日累计未分配利润-34.69 亿元,归属于母公司股东权益 -3.86 亿元,资产负债率为 109.90%。针对这些情况,公司已采取如附注 2.2 所述的改善措施。这些情况表明存在可能导致对人人乐持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不



影响已发表的审计意见。

### 三、出具与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告的理由和依据

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号—持续经营》第二十一条规定：如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，表明存在可能导致对人人乐持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。人人乐董事会运用持续经营假设编制 2023 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且人人乐财务报表附注“2.2 持续经营”中对重大不确定性已作出充分披露。基于上述审计准则的要求，我们发表了无保留的审计意见，但在审计报告中增加了以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对持续经营重大不确定性相关事项的披露，说明这些事项或情况表明存在可能导致对人人乐持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的无保留意见。

### 四、出具与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留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

上述非标准无保留意见涉及事项不会对人人乐 2023 年 12 月 31 日的财务状况和 2023 年度经营成果和现金流量造成具体数据的影响。

### 五、出具与持续经营相关的重大不确定性段落的无保留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



依据我们已经获得的审计证据，我们没有发现涉及事项存在明显违反企业会



计准则及相关信息披露规范性规定。

本专项说明仅供人人乐 2023 年度报告披露之目的使用，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

二〇二四年四月十七日





# 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(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 王增明

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业财务报告；办理有关审计业务；出具咨询报告；开展规定的其他经营活动；法律法规和政策禁止和限制类项目的经营。

出资额 3070万元

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



2024年02月01日



# 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 俞志强

性别 男

出生日期 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

身份证号 362322197811100014

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: 2008 年 10 月 10 日  
Date of Issuance



俞志强  
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.







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

姓名: 郭家军  
Full name: 郭家军

性别: 男  
Sex: 男

出生日期: 1986-08-09  
Date of birth: 1986-08-09

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: 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: 430421198608095854  
Identity card No.:





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: 2016 / 10 / 09

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.

合格专用章 (四川)  
2018.3.31



2017 年 5 月 25 日  
2017 / 5 / 25

郭家军  
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  
2017 / 11 / 30

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  
2017 / 12 / 7

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  
2018 / 4 / 11

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  
2018 年 4 月 17 日  
2018 / 4 / 17