

关于对人人乐连锁商业集团股份有限公司 2019 年年报的问询函

中小板年报问询函【2020】第 104 号

人人乐连锁商业集团股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、报告期内，你公司实现营业收入 76.01 亿元，同比下降 6.52%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）0.38 亿元，同比上升 110.72%；实现归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润-2.00 亿元（以下简称“扣非后净利润”），同比下降 46.84%；实现经营活动产生的现金流量净额-1.00 亿元，同比上升 55.52%。

（1）你公司近三年扣非后净利润分别为-4.72 亿元、-3.77 亿元、-2.00 亿元，请结合你公司主营业务发展情况、毛利率变化、期间费用变化、行业环境、公司的核心竞争力等因素，说明你公司近三年扣非后净利润均为负数的具体原因。

（2）请详细说明你公司主营业务持续经营能力是否存在重大不确定性，是否依赖于非经常性损益，是否影响会计报表编制的持续经营基础，以及你公司拟采取的改善经营业绩的具体措施。

（3）请补充说明你公司经营活动产生的现金流量净额与净利润变动方向不一致的原因及合理性。

(4)第一季度至第四季度你公司分别实现扣非后净利润 2,816.62 万元、-7,895.68 万元、-8,405.05 万元、-6,561.97 万元，请你公司说明第一季度扣非后净利润较其他三季度明显偏高的原因及合理性，你公司业务是否存在季节性，以及是否存在跨期确认收入、跨期结转成本费用等情形。

(5) 年报显示，你公司新型大卖场 Le supermarket 业态净利润同比下降 53.74%，精品超市 Le super 业态净利润同比上升 24.68%，生鲜超市 Le fresh 业态净利润同比上升 28.00%。请你公司结合开店数量变化、门店坪效情况、同行业公司情况、产品销售情况及成本价格走势等因素，说明上述三类业态净利润存在较大波动的原因。

(6) 请你公司结合各类经营业态的毛利率情况、行业环境以及未来开店计划等因素，补充说明预计 2020 年能够实现 2,800 万元净利润的合理性。

请年审会计师对上述问题核查并发表明确意见。

2、报告期内，你公司通过向关联方西安乐丰行商业运营管理有限公司转让子公司广州人人乐商品配销有限公司股权确认投资收益 1.92 亿元，该项投资收益占当期净利润的 522.48%。

(1) 请详细说明上述交易的背景、交易的原因及必要性、交易价格是否公允及相关依据、交易价款支付情况、投资收益确认时点及相关依据、相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定等。请年审会计师就相关会计政策适用的合规性发表意见并提供充分证明。

(2) 请你公司独立董事对上述股权转让事项的交易价格公允性

和合理性进行核查并发表明确意见。

3、报告期末，你公司存货账面价值为 17.74 亿元，当期计提存货跌价准备 1,474.44 万元，存货账面价值占总资产的比例为 31.04%。

(1) 请结合同行业可比公司情况，说明你公司存货处于较高水平的原因及合理性。

(2) 请你公司对比可比公司数据，分析公司存货周转情况，并说明整体存货跌价准备比例是否处于行业较低水平。

(3) 请补充说明你公司存货的主要类别以及库存期限情况，说明你公司是否存在价值易于减损、更新周期较快或长期呆滞的存货，说明存货跌价准备计提情况是否能充分反映存货整体质量，存货跌价准备计提是否充分、谨慎。请年审会计师发表核查意见，并请年审会计师说明针对存货及存货跌价准备实施的重要审计程序。

(4) 请公司执行存货计提跌价准备对利润的敏感性分析，并说明公司加强存货管理的主要措施。

4、报告期内，你公司实现其他业务收入 7.92 亿元，其他业务成本 0.16 亿元。请补充披露你公司其他业务收入的具体明细、毛利率水平及主要客户状况，并说明其他业务成本相对于其他业务收入本期发生额较低的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

5、年报显示，你公司及下属子公司因诉讼事项被冻结资金 2,421.11 万元。请你公司补充说明上述资金被冻结的具体原因、进展情况，以及相关诉讼事项是否及时履行信息披露义务。

6、年报显示，为避免募集资金长期闲置，你公司于 2018 年决定

终止西安配送中心项目未实施部分。报告期末，在建工程“西安配送中心建设项目”余额为 2,309.32 万元，本期未发生变动。请你公司补充说明上述项目后续具体安排，上述在建工程尚未结转固定资产的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

7、报告期末，你公司固定资产余额为 12.73 亿元，占总资产的比例为 26.81%。

(1) 报告期内，你公司未对固定资产计提减值准备。请详细说明你公司是否对相关资产进行了减值测试，并说明减值测试的方法、减值准备计提的充分性。请年审会计师核查并发表明确意见。

(2) 请年审会计师说明期末固定资产盘点情况，以及针对固定资产账面价值的真实性、准确性实施的审计程序、获取的审计证据及审计结论。

(3) 报告期末，你公司固定资产中“其他设备”余额为 2.89 亿元，请你公司补充说明其他设备的主要内容。

8、报告期内，你公司短期借款余额为 2.74 亿元，同比上升 174.20%，新增部分均为保证借款。请你公司说明上述短期借款的用途，以及保证借款形式的债务大幅增加的原因。

9、报告期末，你公司预收款项中“预收供应商费用”余额为 476.48 万元，同比下降 89.14%。请你公司说明上述预收款项大幅下降的原因，公司业务模式和结算方式是否发生重大变化，如是，请说明变化的具体原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

10、报告期内，你公司非经常性损益项目中“除上述各项之外的

其他营业外收入和支出”金额为 3,894.98 万元。请你公司补充披露上述非经常性损益发生的背景、原因以及相关会计处理，并说明会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

11、年报显示，你公司支付的其他与经营活动有关的现金中“支付的水电费及其他”本期发生额为 5.21 亿元，销售费用和管理费用中“水电费”本期发生额为 1.75 亿元。请你公司说明上述金额存在较大差异的原因及合理性，并请年审会计师发表核查意见。

12、年报显示，你公司子公司长沙市人人乐商业有限公司 2019 年亏损 2.18 亿元，其中因不能收回子公司往来款项确认损失 1.93 亿元。请你公司补充披露上述往来款项形成的时间、背景、不能收回的原因及合理性，以前年度是否对上述款项计提足额减值准备。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 6 月 1 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报深圳证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020年5月25日