

人人乐连锁商业集团股份有限公司关于对深圳证券交易所 2019 年年报问询函回复的公告

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

人人乐连锁商业集团股份有限公司(以下简称“公司”)于2020年5月25日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《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),以下简称“《问询函》”,公司及相关部门就《问询函》中所涉及的有关事项逐一进行了认真核查,并完成了书面回复,现将回复的具体内容公告如下:

事项一: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”),同比上升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为负数的具体原因。

回复: 1、公司经营情况 公司的主营业务为商品零售连锁经营,2017年至2019年公司主营业务、销售政策未发生重大变化,主要经营指标情况如下: 单位:亿元

Table with 5 columns: 项目, 2019年, 2018年, 2017年. Rows include 营业收入, 综合毛利率, 三项费用, 三项费用率, 归属于上市公司股东的净利润, 扣除非经常性损益后的净利润.

Table with 5 columns: 年度, 开业门店数, 关闭门店数, 总门店数, 关店损失(万元). Rows for 2019年, 2018年, 2017年.

2、同行经营情况 (1)同行2017年~2019年营业收入情况: 单位:亿元

Table with 5 columns: 公司, 金额, 增长率, 2018年, 增长率, 2017年, 金额. Rows for 人人乐, 永辉超市, 中百集团, 华联综超, 步步高, 新华都, 三江购物.

(2)同行2017年~2019年归属于上市公司股东的净利润情况 单位:万元

Table with 5 columns: 公司, 金额, 增长率, 2018年, 增长率, 2017年, 金额. Rows for 人人乐, 永辉超市, 中百集团, 华联综超, 步步高, 新华都, 三江购物.

从以上数据可以看出,同行业公司虽营收收入规模有所增长,但扣非后利润水平呈增长与下降的趋势。随着宏观经济增速放缓和电商迅猛发展带来的冲击导致行业竞争加剧,公司根据内外部环境变化在积极进行经营调整转型,审慎外延扩张,关闭部分长期亏损且扭亏无望的门店,注重经营的质量提升,挖掘内生增长潜力。但由于公司开设新店培育期较长,对传统老店的调整及改造以及关闭亏损门店、线上渠道建设投入不及预期等方面因素的影响,导致营业收入出现持续下降,成本支出增加,经营利润仍处于亏损状态。

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,是否会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。

回复: 公司主营业务为商品零售连锁经营,包括新型大卖场 Le supermarket、精品超市 Le super、社区生活超市 Le life、社区生鲜超市 Le fresh、百货及购物中心等业态。截止2019年末,公司已开业门店144家,门店覆盖华南、华北、西南、西北所属的8个省(直辖市/自治区)的30多个城市。经过二十余年的发展,公司业务已具有规模大、覆盖面广、品牌知名度高等优势。近年来,公司实施线上线下融合的战略转型;细分市场,打造满足各类顾客差异化需求的新业态超市;拓宽品类,放大基地采购、跨境采购等采购模式;引进新技术和新理念,提升顾客的购物效率和购物体验;通过线上+线下的全渠道零售,降低公司的运营成本,提高运营效率,为顾客创造价值。公司主营业务具备稳定的市场基础和持久的生命力,在实体门店经营的基础上,通过数字零售、到家业务、社区人乐拼团、直播电商等不断实现经营创新。

公司现金流充足,财务状况稳健,截止2019年末公司可支配货币资金5.57亿元;同时,公司供货合作关系良好,门店物业租赁双方合同履约正常。此外,公司经营团队稳定,各项主营业务经营管理工作在不断变革中得到改善。因此,公司主营业务可持续经营能力不存在重大不确定性,未来经营损益主要来自主营业务,不会对非经常性损益产生依赖,也不会影响会计报表编制的持续经营基础。

公司将围绕第五个五年发展战略确定的发展方向和年度目标,采取以下具体措施改善经营业绩,确保主营业务稳健发展:

1、通过整合团队心态状态,健全岗位职责体系,强化业绩导向的履职考核,完善干部选拔与引入机制,提升干部履职责任意识,强化团队责任文化与执行力。推行主要经营理岗位轮值制度,轮值上、下、业绩考核、机动激励;在门店以下的经营部门实行由一年一度考核变革为半年度考核的经营合伙人制度。

2、继续加大供应链改革力度,加快商品结构的进一步优化调整,满足不断变化顾客需求,从而稳定和提升销售业绩。主要通过强化战略品牌合作,供应链上移;增加开发重点客户,提升重点客户的销售占比。推动生鲜商品结构升级,组织筹备“特色热点商品”和打造“百万销售单品”。人人乐家居馆、人人乐酒庄、人人乐跨境电商、人人乐美妆店,在不断的尝试和调整中升级,稳定民生商品的销售,引导时尚商品的消费。

3、加大采购价格管控,改变单店产出过低和营销占比过高的问题,持续强化生鲜经营,提升经营质量和经营能力,扩大内生增长空间。公司全面开展商品管理,商品质量管控,加快对各类别中的滞销商品、同质化商品实行淘汰更换,推进上新速度,严格 TOP3000 商品的降价行为。

4、继续以全渠道数字化为抓手,推进全渠道零售经营业态全面发展。利用新技术迭代提升人人乐到店、人人乐到家的全场景购物体验,做细门店三公里配送到家业务。

5、进一步推行运营体制改革,优化公司总部与区域总部的组织架构与经营管理权限,保障总部在战略与决策层面面对一线经营更有赋能,组织区域总部与一线部门在市场竞争中,更加灵活快速有效地反应和调整。以提高组织运营行为效率为目的进行组织架构变革,实行事业部制经营,压缩二级组织机构编制,降低运营成本,提高管理效率。经营考核上采用赛马机制,形成相同业务功能内部赛道竞争,精细化管理,责任到人。

6、提速调整重点新店发展计划,加大重点区域市场份额的快速提升。2020年占比西北、广西为重点,计划开出15家新业态门店;同时,改变新老业态门店结构占比,提升可比销售。

7、以零售业务为主,探索开展供应链金融,消费金融业务;开展仓对外租赁业务,利用不断增加的会员数据,开展与第三方合作共享会员数据服务。通过以上多元业务经营措施拓展收益渠道,增加非经营性收益。

8、以新技术为手段全面提升营运、财务、行政管理的信息化管理程度,为经营管理效率和公司业绩的提升,提供有力的支持保障。建立财务共享中心,全面实施财务管理集中化管理;建立高效的人力资源管理系统,实现人力资源的全面系统化配置。

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。

回复: 公司经营活动产生的现金流量净额为-10,048.64万元,净利润3,675.45万元,净利润与经营活动现金流量的匹配关系如下: 单位:万元

Table with 3 columns: 项目, 本期金额, 上期金额. Rows include 净利润, 加:资产减值准备, 减:资产折旧,摊销,油气资产折耗,生产性生物资产折旧,无形资产摊销,长期待摊费用摊销,处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列),财务费用(收益以“-”号填列),投资费用(收益以“-”号填列),递延所得税资产减少(增加以“-”号填列),存货的减少(增加以“-”号填列),经营性应收项目的增加(减少以“-”号填列),经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列),经营活动产生的现金流量净额.

从上表可以看出,报告期内公司经营活动产生的现金流量净额与净利润差异-13,724.09万元,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主要是报告期内公司之子公司深圳市人人乐商业有限公司对外转让其持有的广州市人人乐商品配销有限公司100%股权,开展与西安乐丰行商业运营管理有限公司,转让价格为人民币39,563.63万元。该笔股权投资取得股权转让收益为19,203.66万元,但报告期收到股权转让首期款19,801.6万元按会计准则相关规定在现金流量表投资活动产生的现金流量净额中列报,2019年现金流量表资产负债固定资、无形资产和其他长期资产收回的现金净额为17,980.45万元。2019年公司扣非后净利润为-2,046.07万元,扣非后净利润的方向与经营活动产生的现金流量净额的方向是一致的。

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。

回复: 1、公司经营情况 公司的主营业务为商品零售连锁经营,2017年至2019年公司主营业务、销售政策未发生重大变化,主要经营指标情况如下: 单位:亿元

证券代码:002336 证券简称:*ST人乐 公告编号:2020-032

公司2019年各季度经营情况如下: 单位:亿元

Table with 5 columns: 项目, 第一季度, 第二季度, 第三季度, 第四季度. Rows include 营业收入, 综合毛利率, 三项费用, 三项费用率, 扣非后净利润, 经营活动现金流量净额.

第一季度扣非后净利润较其他三季明显偏高,主要原因是传统零售行业经营受节日影响较大,第一季度受中国最重要的传统节日春节消费因素影响较大,销售表现最好,盈利能力相对较强。2019年第一季度营业收入22.41亿元,占全年营业收入的29.48%;2019年第一季度综合毛利率为5.46%,占全年综合毛利率的30.10%。

公司作为传统零售行业,业务受到季节性、节日性效应的影响,第一季度盈利能力表现较好,公司严格按照会计准则进行核算,不存在跨期确认收入、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、产品销售情况及成交价格走势等因素,说明上述三类业态净利润存在较大波动的原因。

Table with 5 columns: 业态, 2019年, 2018年, 2019较2018年. Rows include 社区生活超市 Le life, 大卖场 Le supermarket, 精品超市 Le super, 生鲜超市 Le fresh.

Table with 5 columns: 项目, 合计, Lesupermarket门店数(家), Lesuper门店数(家), Lefresh门店数(家), Lefresh门店数(家). Rows for 2017年新开业, 2018年新开业, 2019年新开业, 2019年末.

3、近两年各业态可比门店坪效情况 单位:元/㎡/月

Table with 5 columns: 业态, 2019年, 2018年. Rows include 社区生活超市 Le life, 新型大卖场 Le supermarket, 精品超市 Le super, 生鲜超市 Le fresh.

注: 1、零售行业门店品类及布局经营调整较为频繁,营业面积处于动态变化中; 2)以上计算公式使用的是营业面积,坪效=已开业两年以上的门店的营业收入/已开业两年以上门店的营业面积(12)。

4、近两年各业态可比门店营业收入及毛利情况 单位:万元

Table with 5 columns: 业态, 营业收入, 毛利额, 营业收入, 毛利额, 营业收入, 毛利额. Rows include 社区生活超市 Le life, 新型大卖场 Le supermarket, 精品超市 Le super, 生鲜超市 Le fresh.

公司三类业态净利润出现较大变化的主要原因如下: 1、新型大卖场 Le supermarket 同比下降53.74%,主要原因是2019年新开业8家 Le supermarket 门店尚处于培育期,对利润带来一定的影响。三种业态中,新型大卖场 Le supermarket 业态可比门店毛利额同比下降12.91%。

2、精品超市 Le super 业态净利润同比上升24.68%,主要原因是2019年新开业的门店经过培育期后盈利能力逐步上升;三种业态中,精品超市 Le super 业态可比门店营业收入较同期降幅,毛利额下降幅度最低。

3、生鲜超市 Le fresh 业态净利润同比上升28.00%,主要原因是门店通过开源节流,严格控制费用支出。

6、请你说说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。

Table with 5 columns: 指标, 2020年预算, 2019年实际, 增长率. Rows include 一、营业收入, 二、综合毛利率, 三、费用总额, 四、利润总额, 五、净利润, 净利润率.

二、为确保2020年利润目标的达成,公司将通过以下具体措施努力改善经营业绩,确保主营业务稳定发展,提升业绩水平。

1、通过优化商品结构,改善供应链,提高服务效率和顾客体验,稳定和提升现有实体店门店内生销售;同时,通过稳健开新店扩大外延增长,确保年度销售目标达成;

2、通过布局线上销售渠道,扩大在线销售,大力发展配送,配合到客等线上业务。

从19年以来,公司积极加大多业态多渠道的战略布局,2020年在现有自营和第三平台合作在线销售模式下,又创新开辟了“云店”,B2B在线经营项目,并取得了较好的业绩增长。

3、通过深化数字化改革,在会员数字化、营销数字化、选品数字化、卖场空间管理方面的数字化持续投入,为这不仅改善选品方案优化,促使商品结构改善,实现精准营销数字化持续提升,而且有效拉动公司的毛利率增长。努力实现综合毛利率在2019年的基础上增长1.3个百分点,达到2018年度的水平。

4、巩固和提升生鲜品类经营优势,一方面扩大生鲜经营占比,一方面通过扩大生鲜供应链基地特色商品经营以及严格控制生鲜商品损耗,提高生鲜品类经营毛利率,从而提高整体商品经营毛利率;

5、积极引入先进的成本管控技术和手段,控制经营成本。一方面通过大数据分享实现外部零售方信息共享,精准把控商品市场动态,加快商品库存周转,提升商品共享的议价能力;一方面借助信息系统,优化内部组织流程,建立财务等经营共享中心系统,提高组织运行效率,降低经营成本。

6、实施稳健门店拓展策略,减少投资决策成本。一方面通过建立各业态门店投资标准化,控制门店投资成本;一方面通过建立健全门店投资风险决策机制,杜绝决策失误成本,减少关店损失。

综上所述,在公司战略的驱动下,相关改革措施逐步实施,取得了明显进步。公司预计2020年经营业绩将得到明显改善,公司有信心实现2,800万元的净利润。 年审会计师对上述问题核查并明确意见:

我们执行的审计程序包括但不限于: 1、向公司管理层访谈,了解公司报告期经营情况,针对业绩下滑采取的应对措施及行业未来发展趋势,评价公司持续经营编报的合理性; 2、查阅了同行业公司公开的公开资料,了解其业绩变动及毛利率变动情况;

3、复核经营活动现金流净额与净利润变动的匹配性; 4、了解管理层对公司持续经营评估的过程,评价公司持续经营编报的合理性; 5、检查主要门店经营及收入实现情况; 6、风险评估识别并关键审计事项,制定相应的应对措施。

【核查意见】 经核查,基于已实施的审计程序,我们未发现存在影响财务报表持续经营编制基础的情形;公司2019年度财务报表公允反映了公司2019年12月31日的财务状况以及2019年度的经营成果和现金流量。

事项二: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取得投资收益1.92亿元,该项投资收益占当期净利润的522.84%。

1、请详细解释上述交易的背景,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。

回复: 1、交易背景及必要性 广州市人人乐商品配销有限公司(以下简称“广州配销公司”)配送中心项目为公司华南地区主业经营的配套项目,主要承担公司华南区域门店商品配送的职能。由于近年来公司所属华南区域受电商冲击突出,行业竞争激烈以及运营成本不断高企的影响,不仅经营规模外延扩张受到严重制约,而且经营业绩也处于连年亏损,加之传统物流配送服务优势的广州配销公司无法达到原设计的运营预期,导致产能严重过剩,资产运营效益低下,一直处于亏损状态。为盘活资产,提高资产运营效益,公司决定转让广州配销公司100%股权。转让广州配销公司100%股权将对公司增强现金流,降低运营成本合并报表利润产生积极影响。转让广州配销公司股权后,深圳市人人乐商业有限公司(以下简称“深圳人人乐”)将通过租赁仓库的经营运营方式解决华南区域门店商品配送问题。

到股权转让的首期款19,801.60万元,2020年3月31日,深圳市人人乐商业有限公司收到股权转让尾款19,762.03万元,全部交易价款已按合同约定按时支付完毕。

4、投资收益确认时点及相关依据,相关会计处理 该项交易双方在完成必要的授权审批流程后,签署股权转让协议,交易对手以转账方式支付转让价款的50.05%,即人民币19,801.60万元,广州配销公司于2019年12月25日办理完毕关于股东变更的工商变更登记,并完成相关资产交接手续,人人乐确认上述股权转让投资收益。

具体确认股权转让投资收益的依据为:已收到50%以上的股权转让款,预计交易对手具有充分的履约能力支付剩余股权转让款,办理完毕工商变更登记,广州配销公司的控制权转移给交易对方,本公司不再对广州配销公司实施控制。 公司根据企业会计准则的规定,确认股权转让投资收益。

相关会计处理如下: 公司对广州配销公司已丧失控制权,期末不再将广州配销公司纳入合并范围,上述交易具有商业实质,合并报表层面将广州配销公司转让日可辨认净资产公允价值份额与转让价款之间的差额计入投资收益。

综上,公司相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。 年审会计师回复: 我们执行的审计程序包括但不限于: 1、检查交易各项资料,具体包括检查交易涉及的相关文件、公告等,核实交易是否实际完成;就上述交易与人人乐管理层、前实际控制人何金明、实际控制人派出董事向德核实并与审计委员会沟通,向管理层及交易对方了解交易相关背景,核实重要合同条款和交易完成情况,形成书面询问记录,并根据访谈获取相关信息采取进一步审计程序;

2、检查交易作价的公允性,具体包括评价管理层及其聘请的外部专家对广州配销股权投资评估关键参数,包括具体评估方法、重置价、成新率、地价修正系数的合理性,评价交易价格公允性; 3、核实交易的完成时点,包括核实相关授权审批的执行情况,检查股权转让款银行流水,评价交易对手对剩余履约能力,检查后期股权转让款回款情况; 4、评估公司的会计处理及列报。

【核查意见】 经核查,基于已实施的审计程序,我们未发现该项交易及其会计处理存在不符合《企业会计准则》规定的情形。 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。

回复: 公司收到深圳证券交易所发出的问询函后,将问询函内容转达给独立董事,独立董事刘鲁鲁先生、张宝柱先生、朱惠慈先生对公司股权转让事项进行了审阅和走访调查。这些工作包括: 1、审阅《股权转让协议》及其《审计报告》、《评估报告》等相关附件,并对参与该等工作的部分公司管理人员进行了询问; 2、重新检查关联方基本情况以及交易方法,并访问了物流地产行内专家;

3、调查了交易合同的履行情况。 独立董事认为: 1、出售广州配销公司股权是一项非常合理的商业安排 广州配销公司所属配送中心是募集资金投资项目,当年建设规划拟服务的门店为200间,但华南地区现继续运营的门店数只有三十多间,出现严重的供过于求和资产闲置。另外,公司现有门店集中在深圳及周边地区,为提升效率,公司将部分配送功能逐步转移到深圳坪湖,广州配销公司股权出售不影响公司业务运营的连续性。

由于公司主营业务出现亏损,将广州配销公司股权出售获得现金后,可以补充运营资金,降低公司财务成本。而且,广州配销公司摊销和折旧金额巨大,出售后减少一个亏损主体,有利于公司尽快扭亏。 2、交易价格公允 独立交易价格公允进行了资产评估,公司职能部门对资产价格进行了必要的市场调研,本次交易价格与调查结果相符。

担任本次交易的评估师对交易标的进行了详细的评估,该等评估给业内专家审阅,没有发现明显差错,独立董事们也未未能发现评估报告有明显的错误。 本次核查时,独立董事还走访了物流地产专家,该等专家也认为价格没有偏离市价。

3、交易决策程序符合《公司法》、《深圳证券交易所上市公司规范运作指引》及《公司章程》的规定,关联董事回避了相关表决,公司已全额收到交易对价,未形成关联方占用的,未发现侵害公司及中小股东利益的情形。 综上,独立董事对股权转让事项的交易价格公允性和合理性无异议,维持原有意见。

事项三:报告期内,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。

回复: 报告期末,存货账面价值14.74亿元,公司存货占总资产比例较高主要是因为零售行业特别是超市业态的零售行业,其销售的主要商品就是存货,门店开放式购物方式决定了存货需要及时满足门店销售周转,就需要储备足够的安全库存保证公司的正常运营。公司的主要业态为超市的业态,百货业态占比很小,自营品类占比大,因此存货占总资产的比例较高。

同时存货占比情况如下: 单位:万元

Table with 5 columns: 公司, 存货余额(万元), 存货账面价值(万元), 门店数, 面积(㎡), 日均存货(万元/店), 每平方米存货(元/㎡). Rows include 人人乐, 永辉超市, 中百集团, 华联综超, 步步高, 新华都, 三江购物.

从同行比较数据来看,公司存货占总资产比例处于较高水平,主要原因是同行业各公司业务模式、资产结构有一定差异,从店均存货水平及每平米的铺货量水平两项行业指标来看,公司店均存货及每平米铺货处于同行中等水平,并未与同行业公司存在重大差异。

2、请你公司对比行业可比公司数据,分析公司存货周转情况,并说明整体存货价值占比是否处于行业较低水平。

回复: 1、历年同行存货周转天数 单位:天

Table with 5 columns: 公司简称, 2019年, 2018年, 2017年, 2016年, 2015年. Rows include 人人乐, 永辉超市, 中百集团, 华联综超, 步步高, 新华都, 三江购物.

从同行比较来看,公司存货周转天数一直位于行业内可比上市公司,主要原因是业务结构性差异的影响,公司主要业态为超市的业态,百货业态占比很小,自营品类占比大,公司需要储备安全库存保证公司的正常运营,因此整体存货周转天数较同行业公司可比上市公司高。

2、同行存货跌价计提情况 单位:万元

Table with 5 columns: 公司, 人人乐, 永辉超市, 中百集团, 华联综超, 步步高, 新华都, 三江购物. Rows include 存货余额, 存货跌价准备, 存货跌价占比.

从同行比较来看,公司计提的存货跌价准备比例略高于行业平均水平,与行业可比上市公司不存在重大差异。 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高于成本、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够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对存货及存货跌价准备实施的重要审计程序。

回复: 一、公司存货情况 1、存货类别及跌价情况 单位:万元

Table with 5 columns: 类别, 存货余额, 商品保质期超过6个月的存货余额, 存货跌价准备金额, 存货跌价准备金额占比. Rows include 库存商品, 其中:食品类, 洗化类, 日化类, 家电类, 针织服装类, 百货类, 生鲜类, 材料物资, 低值易耗品.

由于行业周转特性,商品销售周期一般不会超过6个月,因此公司库存商品中保质期6个月以上的占比较小,2019年末保质期超过6个月的存货占存货余额比例为3.63%。

2、公司存货跌价的计提情况 公司以存货可变现净值与账面价值孰低确认存货跌价准备,期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。 期末存货项目中,材料物资、低值易耗品均用于公司日常运营而持有的相关资产(如宣传费用、设备维修配件),通过测算以上存货项目期末可变现净值大于其于资产负债表日的账面价值,因此无需计提存货跌价准备。生鲜类商品,由于采用实地盘点制,相关的损耗差异等计入成本,期末存货为实际盘点结存的正常存货,因此期末不存在减值。在其他商品类别中,根据公司与供应商的合同约定,大多数供应商会于滞销、残次、过期和包装破损商品做退换货处理或在公司对此类商品降价促销时给予补偿,因此,这类商品的的可变现净值基本都高于账面价值,所以通常情况下,公司存货不存在减值迹象。

3、2019年存货跌价计提情况 单位:万元

Table with 5 columns: 项目, 期末余额, 计提比例, 本期计提, 本期转回或转销, 年初余额, 计提比例. Rows include 材料物资, 库存商品, 低值易耗品, 合计.

综上,基于公司计提的存货跌价准备比例高于行业平均水平,其中本期计提存货跌价96.76万元,本期转回及报损商品核销存货跌价666.62万元,期末存货跌价准备余额占6个月以上的存货余额的27.22%。公司存货计提充分考虑了存货更新、毁损情况,真实反映了存货整体质量,存货跌价准备计提充分、谨慎。

年审会计师回复: 我们执行的审计程序包括但不限于: 1、存货监盘。审核公司盘点工作安排并实施监盘,获取包括毁损、呆滞、接近保质期商品的识别和管理处置方案,根据历史损失率、库存库、盘点组织形式等情况选取盘点地点执行存货监盘;

2、实施IT审计。评估IT系统架构设计的合理性,检查公司对供应链系统和数据的访问控制;评估信息系统流程控制的设计和运行有效性,测试系统回数据准确性,并且抽样测试信息系统中所对应的业务数据与会计分录一致性; 3、检查存货采购的真实性。检查采购业务合同或采购订单、送货单、入库单、采购发票、对账单、付款单等原始单据,核查是否存在异常或其他不合规事项;

4、对重要供应商实施函证。对2019年采购量较大或期末应付账款余额较大的供应商实施函证程序,核实与供应商的采购金额以及期末应付账款余额; 5、库存商品发出计价测试。对库存商品出库的单位成本进行抽样测试,检查存货发出计价是否按照公司会计政策执行;

6、盘点计价测试。对期末库存商品的单位成本进行抽样测试,核实期末库存商品结转存价的准确性; 7、退货测试。查验商品退货的退货申请单、结算单、发票等,核实库存商品退货的真实性及准确性; 8、调价测试。检查库存商品调价的库存金额变化单、结算单、发票,核实库存商品调价的真实性及准确性;

9、执行截止测试。检查截止日前后库存商品的出入库单,核实是否存在跨期入账的情况; 10、了解并评估人人乐的存货跌价准备计提政策,对期末人人乐存货跌价准备进行重新测算。

【核查意见】 经核查,基于已实施的审计程序,我们未发现公司与存货项目相关的重大错报。 4、请你说说存货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。

回复: 1、存货计提跌价准备对利润的敏感性分析 公司以存货跌价准备计提增长变动作为敏感性因素,分析存货跌价准备变动对利润的影响,以2019年报表数据为基础数据,分析参照指标因素变动时,净利润变动百分比,敏感性分析结果如下表: 单位:万元

Table with 5 columns: 项目, 2019年报告数据, 存货跌价计提增加10%, 存货跌价计提增加20%, 存货跌价计提增加30%. Rows include 存货账面价值, 跌价准备, 利润影响数, 净利润, 净利润变动比例.

存货跌价准备计提分别增加10%、20%、30%时,净利润分别降低147.44万元、294.89万元、442.33万元,下降比例分别为4.01%、8.02%、12.03%。综上,存货跌价准备的变动对净利润的影响较小。 2、公司加强存货管理的主要措施包括: (1)严格执行存货验收、配送制度,控制商品入库验收时间,严格执行商品配送、上货先进先出制度;

(2)严格执行商品盘点制度,对重点商品实行实物负责人制度,对高损耗商品执行月度盘点制度; (3)实行全员防损奖惩制度,严格商品出入场管理; (4)严格执行商品清退制度,对滞销、临期商品执行削价管理制度,对可退货商品实行及时退货;

(5)加强对商品库存的管控,系统设置安全库存管理制度,实行自动补货;实行拆零配送,降低门店库存,并严格执行店内各货架位管理。 事项四:报告期内,你公司实现其他业务收入7.92亿元,其他业务收入占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构成,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。

回复: 1、其他业务收入具体明细 单位:万元

Table with 2 columns: 项目, 2019年. Rows include 其他业务收入合计, 其中:返利及促销服务, 租赁收入, 其他收入.

Table with 2 columns: 项目, 2019年, 2018年度. Rows include 营业收入, 其中:主营业务人, 其他业务收入, 营业成本, 其中:主营业务成本, 其他业务支出, 主营业务毛利率, 综合毛利率.

3、其他业务收入前五名客户情况公司其他业务收入主要由商户租金及供应商收入构成,单个商户或供应商收入金额占比较小。公司其他业务收入前五大客户合计5,259.14万元,占2019年其他业务收入总额的6.64%。

4、其他业务成本情况 单位:万元

Table with 2 columns: 项目, 2019年. Rows include 其他业务支出合计, 其中:投资性房地产折旧摊销, 其他支出.

公司其他业务收入的促销服务收入主要是收取供应商的陈列、堆头、促销费等相关收入,此部分对应的成本为超市运营成本,在销售费用中列报,其他业务收入下的租赁收入包括出租商户门店出租给其他客户出租自产不动产的收入,因经营租赁,出租商户需要租给其他客户,因此出租的门店面积占比不大,租赁收入的经营方式也因经营需要存在变更以及楼层位置的不同租金水平不同,因此出租给其他客户门店的应确认租金成本存在较大的不确定性,故该部分租金成本统一在销售费用下列报;公司不动资产出租收入对应的房屋折旧及摊销在其他业务支出中列示,因此公司其他业务支出整体金额较大。

年审会计师回复: 我们执行的审计程序包括但不限于: 1、了解并评估管理层针对供应商收入的确认所采用关键内部控制措施(包括信息系统控制)设计和运行的有效性; 2、通过检查适用于供应商的各类标准合同协议中所约定的条款和条件,评估有关供应商收入确认的会计处理恰当性;

3、检查确认供应商收入相关的合同协议等原始依据,检查财务核算系统与供应商收入核对系统数据的一致性; 4、针对2019年12月31日金额重大的与供应商的往来余额,执行了函证程序,并将函证结果与管理层记录的金进行了核对、核实。

【核查意见】 经核查,基于已实施的审计程序,我们未发现与其他业务收入相关的重大错报。 事项五: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、进展程度,以及相关诉讼事项是否及时履行信息披露义务。

回复: 1、冻结资金具体情况 单位:万元

Table with 5 columns: 公司简称, 开户行, 冻结金额, 冻结日期, 冻结原因, 截止5月31日最新进展. Rows include 人人乐连锁商业集团股份有限公司, 人人乐连锁超市股份有限公司, 人人乐家居馆, 人人乐酒庄, 人人乐跨境电商, 人人乐美妆店, 人人乐家居馆, 人人乐酒庄, 人人乐跨境电商, 人人乐美妆店.