

深圳证券交易所

关于对人人乐连锁商业集团股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函（2024）第 62 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 2023 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 2023 年末，你公司经审计净资产为-3.87 亿元，触及退市风险警示情形。另外，中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）为你公司 2023 年财务报告出具了带与持续性经营相关的重大不确定性段落的无保留意见审计报告，且你公司 2021 年至 2023 年扣除非经常性损益前后净利润孰低者均为负值，触及其他风险警示情形。公司股票自 2024 年 4 月 22 日起被实行退市风险警示和其他风险警示。请你公司说明为解决净资产为负的问题已采取的应对措施及进展情况，拟采取的应对措施及可行性，并充分提示相关风险。

2. 年报显示，你公司 2022 年实现营业收入 28.53 亿元，同

比下降-28.15%，你认为主要是门店数量减少及销售下降影响；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-4.98亿元，同比下降-1.89%。报告期内，你公司毛利率为 27.83%，同比提高 2.43 个百分点。另外，年审会计师将“收入确认”识别为关键审计事项，认为你公司业务存在单笔收入金额小，业务量频繁的特征，同时依赖信息系统及财务系统的运行和控制。请你公司：

（1）结合零售业务成本结构等因素，说明在收入同比大幅下滑的同时毛利率水平仍有所提升的原因，与行业发展趋势及同行业可比公司相比是否存在较大差异，如是，说明原因及合理性。

（2）请年审会计师说明公司相关收入、成本核算是否真实、准确，收入和毛利率变动是否具备合理性，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

（3）请年审会计师说明对收入确认执行的审计程序、抽取样本比例，涉及函证程序的说明函证发出方式、收回方式及控制过程，是否存在回函金额不符的情况，是否获取充分、适当的审计证据证明公司收入确认的真实性、准确性。

3. 年报显示，你公司报告期末使用权资产账面余额为 15.97 亿元，期初金额为 18.88 亿元。请你公司：

（1）说明使用权资产对应租赁资产的具体情况，包括但不限于租赁对象、租赁协议主要内容、相关资产的确认依据及其合理性。

(2) 结合业务开展情况，说明使用权资产期末余额较大的原因，是否与业务规模相匹配。

(3) 请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司报告期内确认营业外收入 6,599.16 万元，其中赔偿收入 5,151.04 万元。请你公司：

(1) 说明赔偿收入的形成原因、形成时点及所涉事项的具体情况，赔偿金额的确定依据以及计入营业外收入是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在跨期调节利润的情形。

(2) 请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司报告期内确认处置非流动资产的利得 2,114.31 万元。请你公司说明处置非流动资产的具体情况，包括但不限于交易背景、交易对方及与交易对方关联关系、发生日期、处置资产的原值及净值情况、交易价格及定价公允性、对价收取情况，对相关处置资产事项所履行的审议程序和信息披露义务情况（如有）。

6. 年报显示，你公司在建工程期末余额 2,634.3 万元，其中“西安配送中心建设项目”余额 2,306.82 万元。该项目自 2019 年以来，工程累计投入占预算比例维持在 21.79%，未计提减值准备。请你公司：

(1) 说明项目预计完工时间、建设进度是否与计划相匹配、项目可行性是否发生变化。

(2) 说明项目进度长期停滞且未转入固定资产的具体原因，

并结合减值测试依据和过程等，进一步说明项目减值准备计提是否充分、适当。

7. 你公司于 2024 年 4 月 18 日披露的《关于 2024 年度日常关联交易预计的公告》显示，你公司预计将与关联人发生租赁资产、从关联方采购商品等交易，其中自关联人西安曲江建设集团有限公司处租赁房屋及附属设施、设备 210 万元；接受关联人西安曲江圣境城市发展服务有限公司提供的物业管理服务 71.31 万元；从关联人西安曲江大唐不夜城文化商业运营管理有限公司处采购商品 300 万元，上述三笔交易均为 2024 年度新增事项。请你公司：

(1) 说明预计向西安曲江大唐不夜城文化商业运营管理有限公司采购 300 万元商品的具体情况，以前年度与该关联方是否发生交易及相关金额（如有）。

(2) 说明预计发生的相关关联交易的定价依据、定价公允性，开展关联交易的必要性，你公司对于规范关联交易的具体举措。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 5 月 15 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2024 年 4 月 26 日

