（上接B079版）

项目	物业赔偿	商户赔偿	其他	合计
一、关闭店赔偿支出	3,302.25	2,801.93	22.99	6,127.17
其中：鹤山店	–	6.19	4.28	10.47
邛崃店	–	–	15.61	15.61
惠州店	419.47	29.00	3.10	451.57
南油店	152.26	–	–	152.26
衡阳百货	1,894.27	1,723.89	–	3,618.16
金城店	60.00	120.92	–	180.92
泸州店	75.32	44.93	–	120.25
家和店	228.38	77.00	–	305.38
龙华店	472.55	800.00	–	1,272.55
二、九江商业物业纠纷预计赔偿	1,112.52	–	–	1,112.52
三、深圳商业货款纠纷预计赔偿	–	–	600	600.00
合计	4,414.77	2,801.93	622.99	7,839.69

事项九、根据年报披露，公司及子公司因买卖合同纠纷及租金支付纠纷存在部分银行存款被冻结情况，请公司披露截止本问询函发出日的具体进展情况及所涉金额，说明对公司日常经营的影响，并目查是否按要求履行了信息披露义务。

说明：

截止2018年5月24日止，公司被冻结款项共有16,874,254.31元，案件进展情况详见下表，其中部分案件截止现在还未收到法院文书、不清楚具体案由的案件金额为1,105,331.75元。

单位：元

账户名称	开户行	账号	冻结资金金额	冻结时间	案件进展
人人乐连锁商业集团股份有限公司	建行南油支行	442015190……	2,134,993.99	2018年3月8日	原告：真维斯服饰（中国）有限公司惠州大进真维斯分公司；被告：人人乐连锁商业集团股份有限公司；案号：（2018）粤1302民初3013号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件尚未开庭，安排在2018年5月31日开庭审理。
人人乐连锁商业集团股份有限公司	招行福强支行	755900687……	1,027,987.14	2018年5月14日	尚未收到法院文书，公司核查中
深圳市人人乐商业有限公司	招商银行深圳分行福强支行	755903799……	1,242,377.00	2017年1月20日	原告：深圳市信亿利贸易有限公司；被告：深圳市人人乐商业有限公司；案号：（2016）粤0305民初13496号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经结案，已经于2018年4月份履行完毕，5月份已经向法院提交解除冻结账户的申请书，目前法院正在处理中。
深圳市人人乐商业有限公司	招商银行深圳分行福强支行	755903799……	4,660,000.00	2018年4月17日	原告：深圳市安福行实业有限公司；被告：深圳市人人乐商业有限公司；案号：（2018）粤0305民初6950号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件尚未开庭，安排在2018年6月11日开庭审理。
深圳市人人乐商业有限公司	民生银行福田支行	180601421……	4,100,000.00	2017年12月1日	原告：衡阳崇业建设开发集团有限公司；被告：深圳市人人乐商业有限公司；案号：（2017）湘0406民初1573号；案由：租赁合同纠纷。目前该案件尚未开庭，管辖异议上诉阶段。
广州市人人乐商业有限公司	招行福强支行	755901771……	1,500,000.00	2018年1月26日	原告（反诉被告）：广州市人人乐商业有限公司；被告（反诉原告）：广州市百容房地产开发有限公司、广州市建华汇物业租赁有限公司；第三人：深圳市雅诗实业有限公司；案号：（2017）粤0113民初9447号；案由：租赁合同纠纷。目前该案件一审判决已出，广州人人乐上诉，处于二审审理阶段。
长沙市人人乐商业有限公司	中行赤岗支行	585967……	2,100,000.00	2018年2月26日	原告：张丽建；被告：衡阳市人人乐百货有限公司、长沙市人人乐商业有限公司；案号：（2017）湘0104民初7645号；案由：租赁合同纠纷。目前该案件2017年12月开过庭，现在对损失进行评估，尚未判决。
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	593.49	2017年9月5日	原告：苏长娥；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2016）津0113民初2152号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经执行结案，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,043.90	2017年10月19日	原告：高清燕；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2017）津0104民初8467号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经执行结案，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,030.20	2017年10月19日	原告：冯德林；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2017）津0104民初8466号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经执行结案，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,043.90	2017年10月19日	原告：冯德林；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2017）津0104民初8464号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经执行结案，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,037.90	2017年10月19日	原告：高清燕；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2017）津0104民初7486号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经执行结案，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,037.90	2017年10月20日	原告：高清燕；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2017）津0104民初7493号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经执行结案，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	3,045.30	2017年10月20日	原告：魏胜武；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2017）津0104民初8640号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经执行结案，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,043.90	2017年10月23日	原告：冯德林；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2017）津0104民初8464号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经执行结案，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,037.90	2017年10月23日	原告：高清燕；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2017）津0104民初7493号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经执行结案，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,044.99	2017年10月23日	原告：王志喜；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2017）津0104民初8446号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经执行结案，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,044.99	2017年10月23日	原告：王志喜；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2017）津0104民初8445号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经执行结案，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,030.20	2017年10月23日	原告：冯德林；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2017）津0104民初8466号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经执行结案，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,012.90	2017年11月6日	尚未收到法院文书，公司核查中
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	2,950.61	2018年3月1日	尚未收到法院文书，公司核查中
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,200.00	2018年3月29日	尚未收到法院文书，公司核查中
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	850.00	2018年4月2日	尚未收到法院文书，公司核查中
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,050.00	2018–04–09	尚未收到法院文书，公司核查中
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,129.50	2018年4月10日	原告：王伟；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2017）津0104民初12890号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经强制执行，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	12,643.00	2018年4月11日	尚未收到法院文书，公司核查中
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,078.40	2018年4月12日	尚未收到法院文书，公司核查中
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	594.90	2018年4月13日	原告：王伟；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2017）津0104民初12889号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经强制执行，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	615.50	2018年4月13日	原告：王伟；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2017）津0104民初12891号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经强制执行，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	10,159.00	2018年4月28日	尚未收到法院文书，公司核查中
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,080.80	2018年5月7日	原告：高清燕；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2018）津0104民初2945号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经强制执行，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,077.30	2018年5月7日	原告：高清燕；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2018）津0104民初2943号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经强制执行，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,080.80	2018年5月7日	原告：高清燕；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2018）津0104民初2946号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经强制执行，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,088.90	2018年5月7日	原告：高清燕；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2018）津0104民初2944号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经强制执行，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,099.90	2018年5月11日	尚未收到法院文书，公司核查中
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,082.50	2018年5月16日	原告：冯德林；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2018）津0104民初133号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经强制执行，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	民生银行天津分行	210101421……	1,082.50	2018年5月16日	原告：冯德林；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2018）津0104民初128号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经强制执行，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	工行双水道支行	030206091……	62.00	2017年7月14日	原告：苏长娥；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2016）津0104民初4854号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经执行结案，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	工行双水道支行	030206091……	850.00	2018年3月29日	尚未收到法院文书，公司核查中
天津市人人乐商业有限公司	中国银行天津海天馨苑支行	279179……	1,080.60	2018年4月11日	原告：王志军；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2017）津0104民初12834号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经强制执行，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	中国银行天津海天馨苑支行	279179……	600.00	2018年5月8日	尚未收到法院文书，公司核查中
天津市人人乐商业有限公司	中国银行天津海天馨苑支行	279179……	1,115.00	2017年5月26日	原告：刘洪岩；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2017）津0103民初3317号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经执行结案，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	中国银行天津海天馨苑支行	279179……	1,076.00	2017年11月24日	原告：田晓晓；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2017）津0103民初11267号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经执行结案，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	中国银行天津海天馨苑支行	279179……	1,082.50	2018年3月19日	原告：高清燕；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2018）津0104民初2354号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经强制执行，法院暂未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	中国银行天津海天馨苑支行	279179……	1,082.50	2018年3月19日	原告：高清燕；被告：天津市人人乐商业有限公司；案号：（2018）津0104民初2357号；案由：买卖合同纠纷。目前该案件已经强制执行，法院暂时未取消冻结。
天津市人人乐商业有限公司	中国银行天津海天馨苑支行	279179……	26,470.80	2018年5月8日	尚未收到法院文书，公司核查中
天津市人人乐商业有限公司	建行天津南开支行营业部	120016550……	9,330.00	2018年3月12日	尚未收到法院文书，公司核查中
天津市人人乐商业有限公司	建行天津南开支行营业部	120016550……	8,050.00	2018年5月18日	尚未收到法院文书，公司核查中
	合计		16,874,254.31		

以上案件冻结款项皆存在各公司的银行账户内，不能随意支付使用，对公司的日常经营不构成影响。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》规定：上市公司发生的重大诉讼、仲裁事项涉及金额占公司最近一期经审计净资产绝对值10%以上，且绝对金额超过一千万元的，应当及时披露。公司最近一期经审计净资产绝对值的10%为176,838,893.34元，以上被冻结款项颇度未达到披露标准。

事项十、报告期末，其他应收款账面余额为2.88亿元，计提坏账准备金额8,820.54万元，请说明如下事项：

（1）请说明其他应收款中“其他押金及备用金”、“其他往来款”具体明细，并说明其他应收款中欠款方与公司、控股股东、5%以上股东、董监高、实际控制人是否存在关联关系，并目查是否存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助性质款项；如存在，请说明你公司履行的审议程序及披露义务情况。

说明：

1、其他押金及备用金

单位：万元

项目	金额
零钞备用金	2,355.84
采购备用金	1,070.68
员工借款	959.17
其他经营性押金	286.79
宿舍租赁押金	132.79
办公室租赁押金	32.17
仓库租赁押金	21.57
其他往来	78.51
合计	4,937.52

2、其他往来款

单位：万元

项目	金额
应收第三方支付款项	2,776.83
处置子公司应收款项	701.86
代垫款项	362.58
其他	814.72
合计	4,655.99

3、其他应收款中的欠款方深圳市中澳美通供应链有限责任公司与公司存在关联方关系，其与公司存在商业往来，该应收款项性质是经营性质的往来款项。该往来款项已于2017年年报关联方应收项目进行披露。

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	深圳市浩明投资管理有限公司	158,884.36	–	–	–
其他应收款	深圳市浩明投资管理有限公司	500,000.00	–	–	–
	深圳市中澳美通供应链有限责任公司	11,581.25	–	–	–

公司与深圳市中澳美通供应链有限责任公司的关联交易情况已严格按照《深圳证券交易所股票上市规则》的规定履行了披露义务，详情请见2017年3月31日巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）相关公告。（公告号：2017–014）

4、其他应收款中不存在《中小企业板上市公司规范运作指引》规定的对外提供财务资助性质款项。

（2）请根据实际情况，说明其他应收款坏账准备计提是否充分、合理，是否符合会计审慎性原则，请年审会计师发表专业意见。

说明：

以下为立信会计师事务所（特殊普通合伙）发表的专业意见：

（一）公司其他应收款坏账准备政策

公司于每期末对其他应收款可回收性进行评估，并按类别计提相应的坏账准备。具体的坏账准备计提政策如下：

1. 对单项金额重大的其他应收款（指单项金额100万元以上的租赁押金、零钞备用金、出纳备用金以及单位借款和工程借款）单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。如无客观证据表明其发生了减值的，则并入按组合计提坏账准备的其他应收款。

2. 按组合计提坏账准备的其他应收款按照信用风险特征划分为无信用风险组合和正常信用风险组合

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
无信用风险组合	主要指回收金额确定，且发生坏账损失可能性很小的款项，包括合并范围内母公司和子公司的应收款项、工程借款、挂账员工的各项保证金、应收供应商费用及保证金等款项	不计提坏账准备
正常信用风险组合	主要包括除上述无信用风险组合的应收款项外，无客观证据表明客户财务状况和履约能力严重恶化的应收款项	应收物业方租赁押金（或定金）：按历史损失率计提坏账准备 非应收物业方租赁押金（或定金）应收款项：按账龄分析法计提坏账准备

正常信用风险组合中，采用按历史损失率计提坏账准备的：

组合名称	计提方法	计提方法说明
应收物业方租赁押金（或定金）	单项测试未发生减值的租赁押金（或定金）按历史损失率计提坏账准备	以实际发生损失的租赁押金金额占累计发生租赁押金金额的比例确定历史损失率，估计未来发生坏账的金额计提坏账准备

正常信用风险组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内（含1年）	5	5
1至2年	10	10
2至3年	30	30
3至4年	50	50
4至5年	80	80
5年以上	100	100

3. 对单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

（二）应收款项坏账准备与同行业可比上市公司对比情况

1、应收款项坏账准备计提政策

（1）坏账准备计提的会计政策

项目	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
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其预计未来现金流量的现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。如无客观证据表明其发生了减值的，则并入按组合计提坏账准备。						
按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项	（1）无信用风险组合：不计提坏账准备。 （2）正常信用风险组合：应收物业方租赁押金（或定金），按历史损失率计提坏账准备；非应收物业方租赁押金（或定金）应收款项，按账龄分析法计提坏账准备。	（1）无信用风险组合：不计提坏账准备。（2）正常信用风险组合：按账龄分析法计提坏账准备。	（1）合并报表范围内无减值风险的应收款项：不计提坏账准备。（2）账龄组合：按账龄分析法计提坏账准备。	（1）关联组合：不计提坏账准备。（2）账龄组合：按账龄分析法计提坏账准备。	（1）账龄组合：按账龄分析法计提坏账准备。（2）押金、定金组合：余额百分比法计提坏账准备。（3）合并范围内关联往来组合：不计提坏账准备。	（1）无信用风险组合：不计提坏账准备。（2）账龄组合：按账龄分析法计提坏账准备。	（1）关联方应收款项：个别计提法。（2）非关联方应收款项：按账龄分析法或实际情况计提坏账准备。
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	对单项金额虽不重大但已涉及诉讼事项或已有客观证据表明很有可能形成损失的应收款项需单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值的差额，确认为减值损失，计入当期损益。						
发放贷款或垫款	对于单项金额重大的发放贷款和垫款余额，单独进行减值测试。当存在客观证据表明公司将无法按发放贷款和垫款的原有条款收回款项时，计提贷款损失准备。对于单项金额不重大的发放贷款和垫款，与经单独测试后未减值的发放贷款和垫款一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的发放贷款和垫款组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的贷款损失准备。				按风险程度分类法计提坏账准备。		

人人乐坏账准备的计提政策与同行业可比上市公司对比不存在重大差异，由于公司近年因放弃拟开业门店或关闭门店导致的物业租赁押金或定金产生的坏账损失较多，公司本期变更了单项测试未发生减值的租赁押金（或定金）的坏账准备计提原则，由变更前的经单项测试未发生减值确定为无信用风险组合不计提坏账准备，变更为经单项测试未发生减值确定为正常信用风险组合按照历史损失率计提坏账准备。公司已根据实际业务情况变化调整了会计估计，变更后的应收款项坏账准备计提政策更为谨慎，也能更充分、合理的反应公司应收款项实际面临的坏账损失风险。

（2）正常信用风险组合按账龄分析法计提坏账比例情况

账龄	人人乐	永辉超市		中百集团					
		应收保理款	非应收保理款						
1年以内（含1年）	5.00%	1.00%	10.00%	5.00%					
1至2年	10.00%	5.00%	20.00%	8.00%					
2至3年	30.00%	10.00%	50.00%	10.00%					
3至4年	50.00%	30.00%	100.00%	50.00%					
4至5年	80.00%	30.00%	100.00%	80.00%					
5年以上	100.00%	30.00%	100.00%	100.00%	20.00%	5.00%	100.00%	100.00%	100.00%

人人乐对于正常信用风险组合的应收款项按账龄分析法计提比例与同行业可比上市公司不存在重大差异。

2、其他应收款坏账准备情况

单位：万元

2017.12.31	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
其他应收款账面余额	28,772.70	83,085.43	11,656.28	13,901.02	55,462.50	29,551.85	3,393.99
其他应收款坏账准备余额	8,820.54	1,879.88	2,396.24	2,805.48	2,300.23	7,255.03	359.03
综合计提比例	30.66%	2.26%	20.56%	20.18%	4.15%	24.55%	10.58%

与同行业可比上市公司对比，人人乐其他应收款坏账准备的计提比例较大，主要原因是公司因放弃拟开业门店或关闭门店等原因导致租赁定金或押金产生坏账损失较多，公司分别对上述租赁定金或押金按照单项测试并单项计提或按组合计提坏账准备的原则计提了坏账准备，因此公司其他应收款坏账准备综合计提比例高于同行业可比上市公司。

（三）本年其他应收款坏账情况

单位：万元

种类	期末余额					年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	6,762.55	23.5	6,762.55	100	–	17,396.00	53.94	6,868.24	39.48	10,527.76
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	21,382.68	74.32	1,442.80	6.75	19,939.88	10,710.70	33.21	401.08	3.74	10,309.62
其中：无信用风险组合	7,040.74	24.47	–	–	7,040.74	8,017.73	24.86	–	–	8,017.73
正常信用风险组合	14,341.94	49.85	1,442.80	10.06	12,899.14	2,692.98	8.35	401.08	14.89	2,291.90
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	627.47	2.18	615.19	98.04	12.28	4,143.06	12.85	526.79	12.71	3,616.27
合计	28,772.70	100	8,820.54	30.66	19,952.16	32,249.76	100	7,796.11	24.17	24,453.65

单位：万元

项目	期初余额	本期计提	本期冲回	本期核销	期末余额
其他应收款坏账准备	7,796.11	2,594.35	246.75	1,323.17	8,820.54

本期计提其他应收款坏账准备2,594.35万元，主要因为诉讼等事项增加了部分商场租赁押金及定金的坏账计提，另外，因公司对单项测试未发生减值的租赁押金（或定金）的坏账准备计提原则，由变更前的经单项测试未发生减值确定为无信用风险组合不计提坏账准备，变更为经单项测试未发生减值确定为正常信用风险组合按照历史损失率计提坏账准备，本期未正常信用风险组合采用历史损失率计提坏账准备的商场押金或定金坏账准备余额为1,002.28万元。

本期冲回坏账准备246.75万元，主要为正常信用风险类别的其他应收款中按照账龄分析法计提坏账准备的款项收回的所致。

本期核销其他应收款坏账准备1,323.17万元，主要为部分涉及诉讼的已全额计提坏账准备的商场租赁押金，经法院终审判决款项无法收回，经公司审议核销，其中重要的其他应收款核销情况如下：

单位名称	其他应收款性质	核销金额（万元）	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
成都长和房地产开发有限公司	商场租赁押金	800.00	无法收回	经公司审批	否
湖南双金置业有限公司	商场租赁押金	200.00	无法收回	经公司审批	否
重庆中渝燃气有限公司	商场租赁押金	200.00	无法收回	经公司审批	否
合计		1,200.00			

综上，公司结合业务情况遵循《企业会计准则》制定了其他应收款的坏账准备计提政策，计提坏账准备相关政策与同行业可比上市公司不存在重大差异；公司期末已充分、适当的计提了其他应收款坏账准备，符合会计审慎性原则。

核查结论：经核查，我们认为：公司按照《企业会计准则》相关规定并结合业务实际制定了其他应收款坏账准备政策，已充分、合理计提其他应收款坏账准备，符合会计审慎性原则。

事项十一、报告期末，报告期末，你公司存货账面余额为12.51亿元，计提存货跌价准备1,348.55万元，整体存货跌价准备计提比例为1.08%。

（1）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；说明存货的主要类别以及库存期限情况，说明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，结合行业特征、相关存货价格及后续走势情况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相关情况。

说明：

1、同行2017年存货周转及跌价准备计提情况如下

公司	存货周转天数(天)	存货跌价准备	存货金额	存货跌价占比
人人乐	70	1,348.55	125,111.77	1.08%
永辉超市	43	118.06	558,329.84	0.02%
中百集团	46	–	119,670.02	0.00%
华联综超	54	–	121,831.60	0.00%
步步高	56	246.81	405,318.52	0.06%
新华都	55	1,534.43	165,600.88	0.93%
三江购物	45	47.64	29,906.29	0.16%

从上表可以看出，公司2017年存货周转天数处于行业最高，存货周转较慢；存货跌价金额占存货账面价值比为1.08%，整体存货跌价准备比例处于行业较高水平。公司存货跌价计提与同行之间不存在重大差异。

2、立信会计师事务所（特殊普通合伙）年审会计师专项说明意见：

（一）针对存货及存货跌价准备实施的重要审计程序

1. 存货监盘。审核公司盘点工作安排并实施监盘，获取包括现相、呆滞、接近保质期商品的识别和清理处置方案，参与人人乐的存货盘点，并根据历史损失率、库存量、盘点组织形式等情况选取重点盘点单位执行存货监盘。

2. 实施IT审计。评估IT系统架构设置的合理性，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，测试系统间数据传输一致性，并且抽样测试信息系统中交易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符事项。

4. 对重要供应商实施函证。对2017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. 盘存计价测试。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存单价的正确性。

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。

（二）存货跌价准备计提

1、公司存货跌价的计提政策

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。库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

2、公司存货货龄情况

单位：万元

类别	存货余额	商品货龄超过6个月的存货余额	存货跌价准备金额	商品货龄超过6个月的存货占存货余额比例
库存商品	123,928.05	7,731.44	1,348.55	6.24%
其中：食品类	52,336.60	2,334.61	320.36	4.46%
日用类	46,274.88	3,675.89	434.60	7.94%
家电类	6,386.70	529.37	124.30	8.29%
针纺服装类	13,278.53	1,191.57	469.29	8.97%
生鲜类	5,651.34	–	–	–
材料物资	650.98	–	–	–
低值易耗品	532.74	–	–	–

由于行业周转特性，商品销售周期一般不会超过6个月，因此人人乐库存商品中货龄6个月以上的占比较小，2017年末货龄超过6个月的存货占存货余额比例为6.24%。

3、公司存货跌价计提情况

单位：万元

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,175.16	221.26	–	47.88	–	1,348.55
合计	1,175.16	221.26	–	47.88	–	1,348.55

类别	存货余额	存货跌价准备金额	存货跌价准备比例（%）
库存商品	123,928.05	1,348.55	1.09%
其中：食品类	52,336.60	320.36	0.61%
日用类	46,274.88	434.60	0.94%
家电类	6,386.70	124.30	1.95%
针纺服装类	13,278.53	469.29	3.53%
生鲜类	5,651.34	–	–
材料物资	650.98	–	–
低值易耗品	532.74	–	–

期末存货项目中，材料物资、低值易耗品均为用于公司日常运营而持有的相关存货（如宣传用品、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，由于采用实地盘存制，相关的损耗差异等都计入了成本，期末存货为实际盘点结存的正常货品，因此期末不存在跌价。在其他商品类别中，根据公司和供应商的合同约定，大多数供应商会对滞销、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，这类货品的可变现净值基本都高于账面价值，所以通常情况下，公司不存在重大的存货跌价问题。

公司对存在滞销、残次、过期等问题不能全额从供应商处得到补偿的货品，参考预估的变现价值及相关费用计提存货跌价准备。

4、与同行业可比上市公司对比情况

（1）存货跌价计提情况

单位：万元

项目	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
存货金额	125,111.77	558,329.84	119,670.02	121,831.60	405,318.52	165,600.88	29,906.29
存货跌价准备	1,348.55	118.06	–	–	246.81	1,534.43	47.64
计提比例	1.08%	0.02%	–	–	0.06%	0.93%	0.16%

人人乐计提的存货