证券代码：002336 证券简称：*ST人乐 公告编号：2017-025

人人乐连锁商业集团股份有限公司第四届董事会第四次（临时）会议决议公告

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。

2017年4月17日，人人乐连锁商业集团股份有限公司（以下简称"公司"）第四届董事会第四次（临时）会议以通讯方式召开。通知及会议资料已于2017年4月13日以电子邮件等方式送达全体董事。会议应出席董事9人，实际以通讯方式参加会议的董事9人，公司监事、高级管理人员也以通讯方式参加了会议。本次会议的召开符合法律、法规、规章及公司《章程》、《董事会议事规则》的相关规定。会议由何金明董事长召集并主持，与会董事以投票方式逐项表决通过了如下议案：

一、以9票赞成，0票反对，0票弃权，表决通过了《关于会计估计变更更正的议案》。

更正前：会计估计变更生效日期自2016年10月1日开始

更正后：会计估计变更生效日期自2017年1月1日开始

具体内容详见巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）。

二、以9票赞成，0票反对，0票弃权，表决通过了《关于2016年审计报告、2016年年度报告更正的议案》。

具体内容详见巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）。

人人乐连锁商业集团股份有限公司

董 事 会

二〇一七年四月十八日

证券代码：002336 证券简称：*ST人乐 公告编号：2017-026

人人乐连锁商业集团股份有限公司第四届监事会第三次(临时)会议决议公告

本公司及监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。

2017年4月17日，人人乐连锁商业集团股份有限公司（以下简称"公司"）第四届监事会第三次(临时)会议采用通讯方式召开。通知及会议资料已于2017年4月13日以电子邮件等方式送达全体监事。会议应出席监事3人，实际以通讯方式参加会议的监事3人，董事会秘书也以通讯方式参加了本次会议。本次会议的召集召开符合法律、法规、规章及公司《章程》、《监事会议事规则》的相关规定。会议由监事会主席彭鹿凡先生召集并主持，与会监事以投票方式逐项表决通过了如下议案：

一、以3票赞成，0票反对，0票弃权，表决通过了《关于会计估计变更更正的议案》。

监事会经审议认为：本次更正符合相关法律法规的规定，监事会同意公司本次更正。

二、以3票赞成，0票反对，0票弃权，表决通过了《关于2016年审计报告、2016年年度报告更正的议案》。

监事会经审议认为：本次更正符合相关法律法规的规定，监事会同意公司本次更正。

人人乐连锁商业集团股份有限公司

监 事 会

二〇一七年四月十八日

证券代码：002336 证券简称：*ST人乐 公告编号：2017-028

人人乐连锁商业集团股份有限公司关于2016年审计报告、2016年年度报告更正的公告

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2017年4月17日召开第四届董事会第四次（临时）会议审议通过了《关于2016年审计报告、2016年年度报告更正的议案》，现将有关情况公告如下：

一、审计报告：

（一）"财务报表附注三、重要会计政策及会计估计"12、应收款项（3）按组合计提坏账准备应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

更正前：

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、预计无坏账风险的工程借款、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
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
租赁押金	资产类型	按历史损失率计提坏账准备

A、对账龄组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

B、对租赁押金，按历史损失率计提坏账准备的方法如下：

组合名称	计提方法说明
租赁押金	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

更正后：

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、已开业和预计无坏账风险的未开业门店租赁押金、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	账龄分析法

无信用风险组合的应收款项主要包括合并范围内应收关联方单位款项、保证金以及押金等可以确定收回的应收款项。如无客观证据表明其发生了减值的，不计提坏账准备。

正常信用风险组合的应收款项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。采用账龄分析法计提坏账准备。

正常信用风险组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

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
1-2年	10	10
2-3年	30	30
3-4年	50	50
4-5年	80	80
5年以上	100	100

（二）"财务报表附注三、重要会计政策及会计估计"30、重要会计政策、会计估计的变更（2）重要会计估计变更

更正前：

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	受影响的报表项目	影响金额
将应收款项中的租赁押金由无信用风险组合分类至租赁押金组合并按历史损失率计提坏账准备	董事会会议决议	2016年10月1日	其他应收款 资产减值损失	-11,349,718.21 11,349,718.21

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法处理。

更正后：

本报告期重要会计估计是否变更：否

（三）"财务报表附注五、合并财务报表项目注释"2、应收账款（1）应收账款按种类披露

更正前：

种类	期末数 金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：无信用风险组合	--	--	--	--	--
账龄组合	6,314,703.74	99.53	368,579.60	5.84	5,946,124.14
组合小计	6,314,703.74	99.53	368,579.60	5.84	5,946,124.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	30,000.00	0.47	30,000.00	100.00	--
合计	6,344,703.74	100.00	398,579.60	6.28	5,946,124.14

说明：账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

更正后：

种类	期末数 金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：无信用风险组合	--	--	--	--	--
正常信用风险组合	6,314,703.74	99.53	368,579.60	5.84	5,946,124.14
组合小计	6,314,703.74	99.53	368,579.60	5.84	5,946,124.14
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	30,000.00	0.47	30,000.00	100.00	--
合计	6,344,703.74	100.00	398,579.60	6.28	5,946,124.14

说明：正常信用风险组合，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

（四）"财务报表附注五、合并财务报表项目注释"5其他应收款（1）其他应收款按种类披露

更正前：

种类	期末数 金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	61,000,000.00	18.91	60,250,000.00	98.77	750,000.00
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：无信用风险组合	80,177,255.91	24.87	--	--	80,177,255.91
账龄组合	26,929,766.28	8.35	4,010,809.15	14.89	22,918,957.13
租赁押金	152,040,019.46	47.14	11,349,718.21	7.46	140,690,301.25
组合小计	259,147,041.65	80.36	15,360,527.36	5.93	243,786,514.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	2,350,587.15	0.73	2,350,587.15	100.00	--
合计	322,497,628.80	100.00	77,961,114.51	24.17	244,536,514.29

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
衡阳崇业建设开发集团有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	收回可能性极小
西安市长安区城南新天地管理办公室	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	收回可能性极小
绵阳市宏杰房地产开发有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	收回可能性极小
厦门诚毅地产投资管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	收回可能性极小
江西永昌实业有限责任公司	1,500,000.00	750,000.00	50.00	计提坏账部分收回可能性极小
四川省彭州市龙兴寺	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	收回可能性极小
湖南双金置业有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	收回可能性极小
重庆中渝燃气有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	收回可能性极小
滨州富泰置业有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	收回可能性极小
成都长和房地产开发有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00	收回可能性极小
绵阳花园投资集团有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	收回可能性极小
德阳市富康房地产开发有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	收回可能性极小
合计	61,000,000.00	60,250,000.00		

②账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

更正后：

种类	期末数 金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	173,960,000.00	53.94	68,682,412.55	39.48	105,277,587.45
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：无信用风险组合	80,177,255.91	24.86	--	--	80,177,255.91
正常信用风险组合	26,929,766.28	8.35	4,010,809.15	14.89	22,918,957.13
组合小计	107,107,022.19	33.21	4,010,809.15	3.74	103,096,213.04
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	41,430,606.61	12.85	5,267,892.81	12.71	36,162,713.80
合计	322,497,628.80	100.00	77,961,114.51	24.17	244,536,514.29

①期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	账面余额	坏账准备	计提比例%	计提理由
绵阳花园投资集团有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	收回可能性极小
德阳市富康房地产开发有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00	收回可能性极小
成都长和房地产开发有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00	收回可能性极小
湖南双金置业有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	收回可能性极小
重庆中渝燃气有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	收回可能性极小
滨州富泰置业有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	收回可能性极小
四川省彭州市龙兴寺	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00	收回可能性极小
陕西丽彩置业有限公司	20,000,000.00	1,492,990.89	7.46	按收回可能性预计
衡阳崇业建设开发集团有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	收回可能性极小
西安市长安区城南新天地管理办公室	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	收回可能性极小
绵阳市宏杰房地产开发有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	收回可能性极小
厦门诚毅地产投资管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	收回可能性极小
江西永昌实业有限责任公司	1,500,000.00	750,000.00	50.00	计提坏账部分收回可能性极小
四川华升嘉良投资有限公司	10,000,000.00	746,495.45	7.46	按收回可能性预计
衡阳市金六源房地产开发有限公司	10,000,000.00	746,495.45	7.46	按收回可能性预计
陕西锦鹏置业有限公司	8,000,000.00	597,196.36	7.46	按收回可能性预计
陕西豪润置业有限公司	6,000,000.00	447,897.27	7.46	按收回可能性预计
陕西金桥房地产开发有限公司	5,000,000.00	373,247.72	7.46	按收回可能性预计
西安市兴佛房地产开发有限公司	4,500,000.00	335,922.95	7.46	按收回可能性预计
建鑫地产开发有限公司	4,000,000.00	298,598.18	7.46	按收回可能性预计
连州市华诚房地产开发有限公司	3,500,000.00	261,273.41	7.46	按收回可能性预计
湖南中联国际招商投资有限公司	3,500,000.00	261,273.41	7.46	按收回可能性预计
陕西安得房地产开发有限公司	3,000,000.00	223,948.63	7.46	按收回可能性预计
遵化开元房地产开发有限公司	3,000,000.00	223,948.63	7.46	按收回可能性预计
邵阳市玉彪房地产开发有限公司	3,000,000.00	223,948.63	7.46	按收回可能性预计
深圳市水围实业股份有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46	按收回可能性预计
西安立诚置业有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46	按收回可能性预计
陕西威龙企业集团有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46	按收回可能性预计
南充市鑫宇腾飞房地产开发有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46	按收回可能性预计
唐山市通华房地产开发有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46	按收回可能性预计
河北富桥房地产开发有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46	按收回可能性预计
广西泳臣房地产开发有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46	按收回可能性预计
柳州市方东房地产开发有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46	按收回可能性预计
衡阳崇业建设开发集团有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46	按收回可能性预计
湘电集团置业投资有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46	按收回可能性预计
宏明（深圳）木业有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46	按收回可能性预计
光大国际大厦有限公司	1,760,000.00	131,383.20	7.46	按收回可能性预计
陕西天羿置业发展有限责任公司	1,500,000.00	111,974.32	7.46	按收回可能性预计
陕西宝莱投资发展有限公司	1,500,000.00	111,974.32	7.46	按收回可能性预计
西安营建置业有限公司	1,500,000.00	111,974.32	7.46	按收回可能性预计
深圳市佳领域实业有限公司	1,200,000.00	89,579.42	7.46	按收回可能性预计
合计	173,960,000.00	68,682,412.55		

②正常信用风险组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

（五）"财务报表附注十二、资产负债表日后事项"2、其他资产负债表日后事项说明

更正前：

截至2017年3月28日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

更正后：

本公司2017年3月28日第四届董事会第三次会议决议，公司为进一步完善应收款项的风险管控制度和措施，有效控制应收款项坏账风险和实际坏账损失的发生，客观公允地反映企业财务状况和经营成果，结合行业情况和公司经营实际情况，公司决定对经单独测试后未减值的其他应收款-应收物业方租赁押金（或定金）（包括单项金额重大和不重大的应收款项）的坏账估计方法进行变更。变更内容如下：

组合名称	变更前	变更后	变更后计提方法说明
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），确定为无信用风险组合，不计提坏账准备	单项测试未发生减值的租赁押金（或定金），由无信用风险组合分类至正常信用风险组合并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

截至2017年3月28日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

（六）"财务报表附注十四、母公司财务报表主要项目注释"1、应收账款（1）应收账款按种类披露

更正前：

种类	期末数 金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：无信用风险组合	27,460,707.12	100.00	--	--	27,460,707.12
账龄组合	--	--	--	--	--
组合小计	27,460,707.12	100.00	--	--	27,460,707.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	27,460,707.12	100.00	--	--	27,460,707.12

更正后：

种类	期末数 金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的应收账款					
其中：无信用风险组合	27,460,707.12	100.00	--	--	27,460,707.12
正常信用风险组合	--	--	--	--	--
组合小计	27,460,707.12	100.00	--	--	27,460,707.12
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	--	--	--	--	--
合计	27,460,707.12	100.00	--	--	27,460,707.12

（七）"财务报表附注十四、母公司财务报表主要项目注释"2、其他应收款（1）其他应收款按种类披露

更正前：

种类	期末数 金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：无信用风险组合	3,480,617,517.73	99.98	--	--	3,480,617,517.73
账龄组合	816,784.26	0.02	135,105.79	16.54	681,678.47
租赁押金	--	--	--	--	--
组合小计	3,481,434,301.99	100.00	135,105.79	0.01	3,481,299,196.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	3,481,434,301.99	100.00	135,105.79	0.01	3,481,299,196.20

说明：账龄组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

更正后：

种类	期末数 金额	比例%	坏账准备	计提比例%	净额
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
按组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：无信用风险组合	3,480,617,517.73	99.98	--	--	3,480,617,517.73
正常信用风险组合	816,784.26	0.02	135,105.79	16.54	681,678.47
组合小计	3,481,434,301.99	100.00	135,105.79	0.01	3,481,299,196.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	--	--	--	--	--
合计	3,481,434,301.99	100.00	135,105.79	0.01	3,481,299,196.20

说明：正常信用风险组合，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款二、因上述2016年年度审计报告内容的更正，2016年度报告相关数据也需作出更正，更正情况如下：

（一）"第五节 重要事项" 六、与上年度财务报告相比，会计政策、会计估计和核算方法发生变化的情况说明

更正前：

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	受影响的报表项目
将应收款项中的租赁押金由无信用风险组合分类至正常信用风险组合并按历史损失率计提	董事会、监事会	2016年10月01日	其他应收款-11,349,718.21 资产减值损失11,349,718.21

更正后：

本报告期无重要会计估计变更。

（二）"第十一节 财务报告" 五、重要会计政策及会计估计11、应收款项（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

更正前：

组合名称	坏账准备计提方法
无信用风险组合	不计提坏账准备
账龄组合	账龄分析法
租赁押金	按历史损失率计提坏账准备

组合名称	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
租赁押金	0.00%	7.46%

更正后：

组合名称	坏账准备计提方法
无信用风险组合	不计提坏账准备
正常信用风险组合	账龄分析法

（三）"第十一节 财务报告" 五、重要会计政策及会计估计33、重要会计政策和会计估计变更（2）重要会计估计变更

更正前：

会计估计变更的内容和原因	审批程序	开始适用的时点	备注
将应收款项中的租赁押金由无信用风险组合分类至正常信用风险组合并按历史损失率计提	董事会、监事会	2016年10月01日	其他应收款-11,349,718.21 资产减值损失11,349,718.21

根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法处理。

更正后：

□ 适用 √不适用

（四）、"第十一节 财务报告"七、合并财务报表项目注释5、应收账款（1）应收账款分类披露

更正前：

单位：元

类别	期末余额 账面余额 金额	比例	坏账准备 金额	计提比例	账面价值	期初余额 账面余额 金额	比例	坏账准备 金额	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,314,703.74	99.53%	368,579.60	5.84%	5,946,124.14	2,859,738.33	93.88%	176,327.56	6.17%	2,683,410.77
其中：无信用风险组合										
账龄组合	6,314,703.74	99.53%	368,579.60	5.84%	5,946,124.14	2,859,738.33	93.88%	176,327.56	6.17%	2,683,410.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	30,000.00	0.47%	30,000.00	100.00%	–	186,502.20	6.12%	186,502.20	100.00%	0.00
合计	6,344,703.74	100.00%	398,579.60	6.28%	5,946,124.14	3,046,240.53	100.00%	362,829.76	11.91%	2,683,410.77

确定该组合依据的说明：经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按信用风险特征组合计提坏账准备。应收款项按信用风险特征划分为无信用风险组合和账龄风险组合。无信用风险组合不计提坏账准备，账龄风险组合按账龄分析法计提坏账准备。

更正后：

类别	期末余额 账面余额 金额	比例	坏账准备 金额	计提比例	账面价值	期初余额 账面余额 金额	比例	坏账准备 金额	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	6,314,703.74	99.53%	368,579.60	5.84%	5,946,124.14	2,859,738.33	93.88%	176,327.56	6.17%	2,683,410.77
其中：无信用风险组合										
正常信用风险组合	6,314,703.74	99.53%	368,579.60	5.84%	5,946,124.14	2,859,738.33	93.88%	176,327.56	6.17%	2,683,410.77
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	30,000.00	0.47%	30,000.00	100.00%	–	186,502.20	6.12%	186,502.20	100.00%	0.00
合计	6,344,703.74	100.00%	398,579.60	6.28%	5,946,124.14	3,046,240.53	100.00%	362,829.76	11.91%	2,683,410.77

确定该组合依据的说明：经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按信用风险特征组合计提坏账准备。应收款项按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。无信用风险组合不计提坏账准备，正常信用风险组合按账龄分析法计提坏账准备。

（五）"第十一节 财务报告"七、合并财务报表项目注释9、其他应收款（1）其他应收款分类披露

更正前：

单位：人民币元

类别	期末余额 账面余额 金额	比例	坏账准备 金额	计提比例	账面价值	期初余额 账面余额 金额	比例	坏账准备 金额	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	61,000,000.00	18.91%	60,250,000.00	98.77%	750,000.00	76,900,000.00	20.50%	62,450,000.00	81.21%	14,450,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	259,147,041.65	80.36%	15,360,527.36	5.93%	243,786,514.29	295,640,572.15	78.82%	3,607,972.46	1.22%	292,032,599.69
其中：无信用风险组合	80,177,255.91	24.87%			80,177,255.91	274,312,599.42	73.13%	--	--	274,312,599.42
账龄组合	26,929,766.28	8.35%	4,010,809.15	14.89%	22,918,957.13	21,327,972.73	5.69%	3,607,972.46	16.92%	17,720,000.27
租赁押金	152,040,019.46	47.14%	11,349,718.21	7.46%	140,690,301.25					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	2,350,587.15	0.73%	2,350,587.15	100.00%		2,551,511.27	0.68%	2,551,511.27	100.00%	–
合计	322,497,628.80	100.00%	77,961,114.51	24.17%	244,536,514.29	375,092,083.42	100.00%	68,609,483.73	18.29%	306,482,599.69

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

单位：人民币元

其他应收款（按单位）	期末余额 其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
衡阳崇业建设开发集团有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%	收回可能性极小
西安市长安区城南新天地管理办公室	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%	收回可能性极小
绵阳市宏杰房地产开发有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%	收回可能性极小
厦门诚毅地产投资管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%	收回可能性极小
江西永昌实业有限责任公司	1,500,000.00	750,000.00	50.00%	很可能无法收回
四川省彭州市龙兴寺	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00%	收回可能性极小
湖南双金置业有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00%	收回可能性极小
重庆中渝燃气有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00%	收回可能性极小
滨州富泰置业有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00%	收回可能性极小
成都长和房地产开发有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00%	收回可能性极小
绵阳花园投资集团有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00%	收回可能性极小
德阳市富康房地产开发有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00%	收回可能性极小
合计	61,000,000.00	60,250,000.00	--	--

确定该组合依据的说明：

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按信用风险特征组合计提坏账准备。其他应收款按信用风险特征划分为无信用风险组合、账龄风险组合和租赁押金。无信用风险组合不计提坏账准备，账龄风险组合按账龄分析法计提坏账准备，租赁押金按历史损失率计提坏账准备。

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

组合名称	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
租赁押金	152,040,019.46	11,349,718.21	7.46

更正后

类别	期末余额 账面余额 金额	比例	坏账准备 金额	计提比例	账面价值	期初余额 账面余额 金额	比例	坏账准备 金额	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	173,960,000.00	53.94%	68,682,412.55	39.48%	105,277,587.45	76,900,000.00	20.50%	62,450,000.00	81.21%	14,450,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	107,107,022.19	33.21%	4,010,809.15	3.74%	103,096,213.04	295,640,572.15	78.82%	3,607,972.46	1.22%	292,032,599.69
其中：无信用风险组合	80,177,255.91	24.86%			80,177,255.91	274,312,599.42	73.13%	--	--	274,312,599.42
正常信用风险组合	26,929,766.28	8.35%	4,010,809.15	14.89%	22,918,957.13	21,327,972.73	5.69%	3,607,972.46	16.92%	17,720,000.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	41,430,606.61	12.85%	5,267,892.81	12.71%	36,162,713.80	2,551,511.27	0.68%	2,551,511.27	100.00%	–
合计	322,497,628.80	100.00%	77,961,114.51	24.17%	244,536,514.29	375,092,083.42	100.00%	68,609,483.73	18.29%	306,482,599.69

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

√ 适用 □ 不适用

其他应收款（按单位）	期末余额 其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
衡阳崇业建设开发集团有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%	收回可能性极小
西安市长安区城南新天地管理办公室	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%	收回可能性极小
绵阳市宏杰房地产开发有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%	收回可能性极小
厦门诚毅地产投资管理有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%	收回可能性极小
江西永昌实业有限责任公司	1,500,000.00	750,000.00	50.00%	很可能无法收回
四川省彭州市龙兴寺	1,500,000.00	1,500,000.00	100.00%	收回可能性极小
湖南双金置业有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00%	收回可能性极小
重庆中渝燃气有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00%	收回可能性极小
滨州富泰置业有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00%	收回可能性极小
成都长和房地产开发有限公司	8,000,000.00	8,000,000.00	100.00%	收回可能性极小
绵阳花园投资集团有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00%	收回可能性极小
德阳市富康房地产开发有限公司	20,000,000.00	20,000,000.00	100.00%	收回可能性极小
陕西丽彩置业有限公司	20,000,000.00	1,492,990.89	7.46%	按收回可能性预计
四川华升嘉良投资有限公司	10,000,000.00	746,495.45	7.46%	按收回可能性预计
衡阳市金六源房地产开发有限公司	10,000,000.00	746,495.45	7.46%	按收回可能性预计
陕西锦鹏置业有限公司	8,000,000.00	597,196.36	7.46%	按收回可能性预计
陕西豪润置业有限公司	6,000,000.00	447,897.27	7.46%	按收回可能性预计
陕西金桥房地产开发有限公司	5,000,000.00	373,247.72	7.46%	按收回可能性预计
西安市兴佛房地产开发有限公司	4,500,000.00	335,922.95	7.46%	按收回可能性预计
建鑫地产开发有限公司	4,000,000.00	298,598.18	7.46%	按收回可能性预计
连州市华诚房地产开发有限公司	3,500,000.00	261,273.41	7.46%	按收回可能性预计
湖南中联国际招商投资有限公司	3,500,000.00	261,273.41	7.46%	按收回可能性预计
陕西安得房地产开发有限公司	3,000,000.00	223,948.63	7.46%	按收回可能性预计
遵化开元房地产开发有限公司	3,000,000.00	223,948.63	7.46%	按收回可能性预计
邵阳市玉彪房地产开发有限公司	3,000,000.00	223,948.63	7.46%	按收回可能性预计
深圳市水围实业股份有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46%	按收回可能性预计
西安立诚置业有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46%	按收回可能性预计
陕西威龙企业集团有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46%	按收回可能性预计
南充市鑫宇腾飞房地产开发有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46%	按收回可能性预计
唐山市通华房地产开发有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46%	按收回可能性预计
河北富桥房地产开发有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46%	按收回可能性预计
广西泳臣房地产开发有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46%	按收回可能性预计
柳州市方东房地产开发有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46%	按收回可能性预计
衡阳崇业建设开发集团有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46%	按收回可能性预计
湘电集团置业投资有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46%	按收回可能性预计
宏明（深圳）木业有限公司	2,000,000.00	149,299.09	7.46%	按收回可能性预计
光大国际大厦有限公司	1,760,000.00	131,383.20	7.46%	按收回可能性预计
陕西天羿置业发展有限责任公司	1,500,000.00	111,974.32	7.46%	按收回可能性预计
陕西宝莱投资发展有限公司	1,500,000.00	111,974.32	7.46%	按收回可能性预计
西安营建置业有限公司	1,500,000.00	111,974.32	7.46%	按收回可能性预计
深圳市佳领域实业有限公司	1,200,000.00	89,579.42	7.46%	按收回可能性预计
合计	173,960,000.00	68,682,412.55	--	--

确定该组合依据的说明：

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按信用风险特征组合计提坏账准备。其他应收款按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。无信用风险组合不计提坏账准备，正常信用风险组合按账龄分析法计提坏账准备。

组合中，采用其他方法计提坏账准备的其他应收款：

□ 适用 √不适用

（六）"第十一节 财务报告"十五、资产负债表日后事项4、其他资产负债表日后事项说明

更正前：

截至2017年3月30 日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

更正后：

本公司2017年3月28日第四届董事会第三次会议决议，公司为进一步完善应收款项的风险管控制度和措施，有效控制应收款项坏账风险和实际坏账损失的发生，客观公允地反映企业财务状况和经营成果，结合行业情况和公司经营实际情况，公司决定对经单独测试后未减值的其他应收款-应收物业方租赁押金（或定金）（包括单项金额重大和不重大的应收款项）的坏账估计方法进行变更。变更内容如下：

组合名称	变更前	变更后	变更后计提方法说明
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），确定为无信用风险组合，不计提坏账准备	单项测试未发生减值的租赁押金（或定金），由无信用风险组合分类至正常信用风险组合并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

截至2017年3月28日，本集团不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

（七）"第十一节 财务报告"十七、母公司财务报表主要项目注释1、应收账款（1）应收账款分类披露

更正前

单位：人民币元

类别	期末余额 账面余额 金额	比例	坏账准备 金额	计提比例	账面价值	期初余额 账面余额 金额	比例	坏账准备 金额	计提	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,460,707.12	100.00%			27,460,707.12	45,913,539.75	100.00%			45,913,539.75
其中：无信用风险组合	27,460,707.12	100.00%			27,460,707.12	45,913,539.75	100.00%			45,913,539.75
账龄组合										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	27,460,707.12	100.00%			27,460,707.12	45,913,539.75	100.00%			45,913,539.75

更正后：

单位：人民币元

类别	期末余额 账面余额 金额	比例	坏账准备 金额	计提比例	账面价值	期初余额 账面余额 金额	比例	坏账准备 金额	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	27,460,707.12	100.00%			27,460,707.12	45,913,539.75	100.00%			45,913,539.75
其中：无信用风险组合	27,460,707.12	100.00%			27,460,707.12	45,913,539.75	100.00%			45,913,539.75
正常信用风险组合										
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款										
合计	27,460,707.12	100.00%			27,460,707.12	45,913,539.75	100.00%			45,913,539.75

（八）"第十一节 财务报告"十七、母公司财务报表主要项目注释2、其他应收款（1）其他应收款分类披露更正前：

单位：人民币元

类别	期末余额 账面余额 金额	比例	坏账准备 金额	计提	账面价值	期初余额 账面余额 金额	比例	坏账准备 金额	计提	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,481,434,301.99	100%	135,105.79	0.01%	3,481,299,196.20	3,272,696,225.62	100.00%	171,024.23	0.01%	3,272,525,201.39
其中：无信用风险组合	3,480,617,517.73	99.98%			3,480,617,517.73	3,271,802,551.02	99.97%	--	--	3,271,802,551.02
账龄组合	816,784.26	0.02%	135,105.79	16.54%	681,678.47	893,674.60	0.03%	171,024.23	19.14%	722,650.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	3,481,434,301.99	100%	135,105.79	0.01%	3,481,299,196.20	3,272,696,225.62	100.00%	171,024.23	0.01%	3,272,525,201.39

更正后：

类别	期末余额 账面余额 金额	比例	坏账准备 金额	计提	账面价值	期初余额 账面余额 金额	比例	坏账准备 金额	计提	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款										
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,481,434,301.99	100%	135,105.79	0.01%	3,481,299,196.20	3,272,696,225.62	100.00%	171,024.23	0.01%	3,272,525,201.39
其中：无信用风险组合	3,480,617,517.73	99.98%			3,480,617,517.73	3,271,802,551.02	99.97%	--	--	3,271,802,551.02
正常信用风险组合	816,784.26	0.02%	135,105.79	16.54%	681,678.47	893,674.60	0.03%	171,024.23	19.14%	722,650.37
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款										
合计	3,481,434,301.99	100%	135,105.79	0.01%	3,481,299,196.20	3,272,696,225.62	100.00%	171,024.23	0.01%	3,272,525,201.39

除上述更正外，2016年审计报告、年度报告其他内容不变，公司将加强定期报告的编制审核工作，避免出现类似情况。

三、备查文件

1、《2016年年度报告全文》（更正后）

2、《2016年审计报告》（更正后）

特此公告。

人人乐连锁商业集团股份有限公司

董 事 会

二〇一七年四月十八日

证券代码：002336 证券简称：*ST人乐 公告编号：2017-027

人人乐连锁商业集团股份有限公司关于会计估计变更更正的公告

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2017年4月17日召开第四届董事会第四次（临时）会议审议通过了《关于会计估计变更更正的议案》，现将有关情况公告如下：

2017年3月28日，公司第四届董事会第三次会议审议通过了《关于会计估计变更的议案》。由于对《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》（2011年第2期，总第6期）中关于会计估计变更生效时间的理解不到位，将对经单独测试后未减值的其他应收款——应收物业方租赁押金（或定金）（包括单项金额重大和不重大的应收账款）的坏账估计方法进行变更的执行时间定于2016年10月1日起开始执行。

根据《深圳证券交易所中小板上市公司规范运作指引》、《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等法律法规的相关规定，会计估计变更应当采用未来适用法处理，公司决定对前述会计估计变更的生效日期进行更正。具体情况如下：

原内容：

变更日期：自2016年10月1日起开始执行

更正后：

变更日期：自2017年1月1日起开始执行

除上述内容外，会计估计变更的其他内容不变。

特此公告。

人人乐连锁商业集团股份有限公司

董 事 会

二〇一七年四月十八日

证券代码：002336 证券简称：*ST人乐 公告编号：2017-029

人人乐连锁商业集团股份有限公司关于深圳证券交易所2016年年报问询函的回复公告

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2017年4月6日接到深圳证券交易所《关于对人人乐连锁商业集团股份有限公司2016年年报的问询函》（中小板年报问询函【2017】第38号），针对问询函提出的事项，公司回复如下：

事项一、2017年3月28日，你公司董事会审议通过了《关于会计估计变更的议案》，决定对经单独测试后未减值的其他应收款——应收物业方租赁押金（或定金）（包括单项金额重大和不重大的应收账款）的坏账估计方法进行变更，变更自2016年10月1日起开始执行。请补充说明以下内容：

（1）上述会计估计变更的原因、依据及合理性；

说明：公司为进一步完善应收款项的风险管控制度和措施，有效控制应收款项坏账风险和实际坏账损失的发生，客观公允地反映企业财务状况和经营成果，根据审计会计师的判断与提议，公司决定对经单独测试后未减值的其他应收款-应收物业方租赁押金（或定金）（包括单项金额重大和不重大的应收款项）的坏账估计方法进行变更。变更后的会计估计能够更加真实、准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司利益及中小股东合法权益的情况。

（2）上述会计估计变更对你公司2016年度财务状况和经营成果的具体影响，并明确说明影响的金额是否会导致你公司盈亏性质发生变化；

说明：上述会计估计变更不影响公司2016年度财务状况和经营成果，不会导致公司盈亏性质发生变化。但在原公布的年报中未准确披露租赁押金单项重大和不重大单独减值测试的结果，公司将根据实际情况对年报进行更正和披露。

（3）上述会计估计变更的执行日期是否符合《企业会计准则》及相关法律法规的规定并说明相应的理由，如果认为不符合规定，请及时更正并披露；

说明：根据《企业会计准则》、《上市公司执行企业会计准则监管问题解答》（2011年第2期，总第6期）及《上市公司执行企业会计准则案例解析》，对会计估计变更应当采用未来适用法处理，即会计估计变更仅影响变更当期的，其影响数应当在变更当期予以确认；会计估计变更既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数应当在变更当期和未来期间予以确认。因此，会计估计变更应自该估计变更被正式批准后生效，为方便实务操作，新会计估计最早可以自最近一期尚未公布的定期报告开始使用，原则上不能追溯到更早会计期间。

据此，公司决议上述会计估计变更自2016年10月1日变更为自2017年1月1日开始执行，公司将严格按照相关规则进行更正和披露。

（4）请你公司年审会计师对上述会计估计变更是违反《企业会计准则》的规定发表明确意见。

说明：致同会计师事务所（特殊普通合伙）于2017年4月12日向公司反馈了正式意见如下：

公司原会计政策将单项测试未发生减值的租赁押金（或定金），确定为无信用风险组合，不计提坏账准备。但由于近两年因放弃已签约未开业新店项目产生商场租赁合同纠纷，引致已支付租赁押金难以收回，根据《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，由于取得了新的信息、积累了更多的经验，公司决定对经单独测试后未减值的其他应收款-应收物业方租赁押金（或定金）（包括单项金额重大和不重大的应收款项）的坏账估计方法进行变更。公司更正后的会计估计变更开始执行日期为2017年1月1日。

我们认为，更正后的会计估计变更符合《企业会计准则》的相关规定。

事项二、报告期内，你公司实现营业收入101.57亿元，较上年同期下降9.46%；管理费用4.40亿元，较上年同期下降37.00%，其中汽车费用支出较上年同期下降61.14%，商品损耗支出较上年同期下降66.92%。请结合你公司发展战略调整、管理模式变化等情况，并对比同行业可比公司的相关财务指标，详细说明管理费用变动比例与营业收入变动比例不匹配的原因及合理性。

说明：2016年零售行业市场整体消费延续放缓趋势，社会消费品零售总额增速创新低，在电子商务高速发展的大环境下，零售线下实体门店的营业收入持续受到影响，以实体店经营为主的人人乐营业收入下滑，公司可比店营业收入下降9.05%。同时公司在上年度集中关闭及处置门店12家（此12家关闭及处置门店2015年营业收入占公司总体营业收入的4.03%），2016年新开设门店12家还处在培育期，新开门店营业收入占总营业收入的1.38%。总体营业收入下降9.46%。

公司2016年管理费用43,979.05万元，较上年同期减少25,833.17万元，下降37%。主要原因是公司在2016年度加强了对管理费用支出的管控，导致管理费用的降幅大于营业收入的降幅。但对比同行业上市公司公开披露数据，管理费用率仍处于较高水平。

单位	营业收入(万元)	营业收入同比增长率（%）	管理费用(万元)	管理费用同比增长率（%）	管理费用率（%）
*ST人乐	1,015,677.81	-9.46	43,979.05	-37.0038	4.33
永辉超市	4,923,164.58	16.82	128,854.12	32.8519	2.62
红旗连锁	632,162.68	15.23	10,632.66	-6.9517	1.68
三江购物	409,594.95	-6.00	10,464.01	3.6146	2.55
中百集团	1,536,634.66	-6.31	51,442.03	-12.1674	3.35
天虹股份	1,727,295.84	-0.71	31,828.08	-10.6392	1.84

公司2016年度管理费用下降的主要项目及原因如下：

（1）2016年度公司商品损耗金额为8,071.83万元，较上年同期减少了16,333.30万元，下降了66.92%，主要原因是公司在2015年度关闭和处置门店12家，2016年关闭门店5家，关闭门店损耗减少；同时，公司在2016年全面加强商品损耗的管控，采取了一系列有效的损耗管控措施，如全员防损及举报制度、损耗责任奖惩及追究制度等，对商品损耗的控制效果显著。

（2）因政策的影响，根据《增值税会计处理规定》（财会（2016）22号）的规定，2016年05月01日之后发生的与增值税相关交易，影响资产、负债等金额的，按该规定调整。利润表中的"营业税金及附加"项目调整为"税金及附加"项目，房产税、土地使用税、车船使用税、印花税等原计入管理费用的相关税费，自2016年05月01日起调整计入"税金及附加"，共调减管理费用金额1,176.22万元。

（3）2016年度公司人工成本金额21,187.29万元，较上年同期减少7,866.69万元，主要是公司加强人员整合，优化团队编制和人员结构控制人力成本所致。

（4）2016年度公司汽车费用金额725.73万元，较上年同期减少1,141.80万元，主要是公司加强费用管控，通过各区域公司招投标新签合同降低价格、控制用车及油费支出等措施加强管控，降低了汽车费用。

事项三、报告期内，你公司分季度营业收入分别为29.76亿元、23.57亿元、24.60亿元和23.64亿元，扣除非经常性损益的归属于上市公司股东的净利润（以下简称"扣非净利润"）分别为1,462.64万元、-1,995.04万元、-1,930.03万元和-7,405.93万元，经营活动产生的现金流量净额为1.87亿元、-1.93亿元、1.71亿元和-0.65亿元。请结合零售行业季节性特点、公司经营环境变化、固定资产处置情况等因素，补充说明报告期内各季度之间扣非净利润、经营活动产生的现金流量净额波动较大的原因及合理性，营业收入、扣非净利润和经营活动产生的现金流量净额变化幅度不匹配的原因及合理性。

说明：

公司营业收入、扣非净利润、经营活动产生的现金净流量各季度情况如下：

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
1、营业收入	2,976,360,796.85	2,356,558,938.26	2,459,762,958.23	2,364,095,399.58
占年营业收入比重	29.30%	23.20%	24.22%	23.28%
2、经营活动产生的现金流量净额	187,195,620.55	-193,355,412.84	171,287,382.25	-64,650,703.31
3、扣除非经常性损益的净利润	14,626,386.37	-19,950,440.97	-19,300,260.60	-74,059,348.97

1、从上表四个季度的营业收入可以看出：公司营业收入在第一季度最高，第三季度次之。季节性和节日性对零售行业的销售影响较大，2016年第一季度和第三季度分布着中国最大的两个传统节日春节和中秋节，而且都是中国人最重视的象征着团圆的节日，从公司每年在这两大节日的实际销售情况来看也是最具有消费力的两大节日，属于实体零售业的销售旺季。第二季度和第四季度虽然分别有五一、十一两大传统节日和近年火起来的双11、双12两大购物节，但根据实际消费情况来看这些节日人们更多的是选择外出旅游或者网购，消费力对实体零售业的贡献不大。

2、因为货款结算的延滞性，公司货款结算有一定的周期，当期销售较好并不能当期立即结算，因此公司各季度因销售收到的现金流入与货款支付的现金流出净额各季度间不均衡。公司各季度商品及劳务收支净额如下表：

项 目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
销售商品、提供劳务收到的现金	3,277,047,716.61	2,460,767,693.42	2,788,275,560.97	2,987,289,794.84
购买商品、接受劳务支付的现金	2,445,772,218.68	2,158,189,336.17	2,086,887,495.74	2,684,688,866.74
收支净额	831,275,497.93	302,578,357.25	701,388,065.23	302,600,928.10

3、公司第四季度扣非后的净利润亏损7,405.93万元，较其他三个季度利润减少的主要原因有：

（1）公司于第四季度集中进行了门店大盘点，盘点损耗主要列支在第四季度；

（2）第四季度对拟在2017年关闭的门店资产减值、赔偿物业损失、赔偿小商户损失，根据协议约定或律师意见做了充分的预计；

（3）根据公司实际经营情况，第四季度新增的其他应收款坏账损失对利润有一定的影响。

以上三项为非付现成本，不影响公司的经营现金净流量，但对利润影响较大。

综上所述，公司各季度营业收入、扣非后的净利润与经营现金净流量差异较大，主要是营业收入的季节性差异、货款结算的周期差异以及非付现成本的影响。

事项四、报告期内，你公司计入非经常性损益项目的金额合计1.59亿元。其中非流动资产处置损益1.56亿元、计入当期损益的政府补助1,061.24万元、其他营业外收入2,416.16万元。请补充说明以下内容：

（1）请结合上述项目发生的背景、原因、项目性质以及发生时点，逐一说明相关非经常性损益的确认依据、会计处理是否合规，并请你公司年审会计师对此进行核查并发表明确意见；

说明：

2016年度，公司计入非经常性损益项目的金额合计1.59亿元，该金额系营业外收入与营业外支出相抵后的金额。其中非流动资产处置损益1.56亿元、计入当期损益的政府补助1,061.24万元、其他营业外收入和支出2,416.16万元。主要项目说明如下：

1、非流动资产处置损益

（1）非流动资产处置损益的明细列示

项 目	本期发生额
非流动资产处置利得	180,453,234.02
其中：长沙天骄福邸物业处置利得	179,943,374.90
非流动资产处置损失	24,675,792.48
合 计	155,777,441.54

（2）非流动性资产处置损益的具体内容及发生时点

固定资产处置利得18,045.32万元，主要系本期公司处置资产所致。其中子公司长沙人人乐商业有限公司处置"天骄福邸"房产账面原值11,924.13万元、已计提折旧491.87万元、处置资产净额11,432.26万元，扣除相关税费等，形成利得17,994.34万元。

固定资产处置损失2,467.58万元，主要系关闭门店资产损失和装修费损失所致。其中，成都人人乐资产处置损失1,054.93万元，江门人人乐资产处置损失290.94万元，深圳商业资产处置损失232.52万元，于资产处置、报废或计划关店时形成。

（3）会计师核查意见

经核查，我们认为，人人乐对非流动资产处置损益的处理符合《企业会计准则》的相关规定。

2、计入当期损益的政府补助

（1）计入当期损益的政府补助的明细列示

补助项目	本期发生金额	发生时间	与资产相关/与收益相关
社保补贴款	1,536,361.56	2016年4-9月、2016年11-12月	与收益相关
稳岗补贴	1,482,171.27	2016年9月、2016年11月	与收益相关
连锁门店建设项目款	1,080,800.00	2016年8月	与收益相关
培训补贴	1,030,200.00	2016年12月	与收益相关
住房补贴	1,000,000.00	2016年12月	与收益相关
市级服务业发展引导资金	980,000.00	2016年1月、2016年3月	与收益相关
应急物资补贴款	708,300.00	2016年9月、2016年11月	与收益相关
土地配套奖励	661,053.36	2011年	与资产相关
价格补贴	502,544.82	2016年8月、2016年12月	与收益相关
个税手续费返还款	236,753.00	2016年3-6月	与收益相关
服务业重点工程项目资金	200,000.00	2016年5月	与收益相关
商贸发展资金奖励	200,000.00	2016年12月	与收益相关
大型超市信息化（无线wifi）应用项目	172,200.00	2016年1月	与收益相关
物流配送系统项目资金补助	153,000.00	2014年	与资产相关
高层次创新型人才实训基地资助项目	132,900.00	2016年9月	与收益相关
节能专项资金	100,350.00	2016年3月	与收益相关
其他	435,791.10	2016年4月	与收益相关
合计	10,612,425.11		

与资产相关的政府补助，公司于收到时确认为递延收益，并在相关资产使用期限内平均分配，计入当期损益；与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关费用或损失，在收到时计入当期损益。

（2）会计师核查意见

经核查，我们认为，人人乐计入当期损益政府补助的处理符合《企业会计准则第16号—政府补助》相关规定。

3、其他营业外收入和支出

（1）计入当期损益的其他营业外收入和支出明细列示

其他营业外收入项目	金额	其他营业外支出项目	金额
供应商补偿收入	17,247,261.52	赔偿支出	13,004,121.51
呆账处理收入	9,004,667.35	罚款支出	799,322.60
其他收入	16,950,999.31	其他支出	5,237,870.07
合计	43,202,928.18	合计	19,041,314.18

（2）计入当期损益的其他营业外收入和支出的具体内容及发生时点

①供应商补偿收入1,724.73万元，主要系供应商在日常经营过程中违反合同约定的商品质量、反贿赂等相关条款由供应商承担的违约赔偿金，此款项并经供应商确认后，采取从货款中扣回或现金缴纳的方式收回；

②呆账处理收入900.47万元，主要系供应商公司已注销或金额较小且长时间未发生业务往来或已撤场但账面仍有余额未清理完毕，后经书面与供应商确认不再结算的，按呆账清理流程审批后确认收入；

③其他收入1,695.10万元，主要系收银员日常工作中的长短款损益、大批量采购设备时厂家赠送的设备或维护配件及废品收入等，收银员长短款于每月结转时一次性确认，捐赠行为完成后确认，其他的均在实际收到款项时确认收入；

④赔偿支出1,300.41万元，主要系诉讼判决、关闭门店时根据商场租赁合同相关条款并与物业协商确认的金额，于收到判决书或双方协商约定的付款时间确认损失；

⑤罚款支出79.93万元，主要系工商、税务及其他行政单位对公司违规或违法行为的处罚，在支付款项时确认损失；

（下转B050版）