

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	① 其他应收款 ② 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

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

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
西安市长安区域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

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

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

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

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	③ 其他应收款 -11,349,718.21
			④ 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 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					期初余额				
	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					期初余额				
	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					期初余额				
	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	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					期初余额				
	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	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

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

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					期初余额				
	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					期初余额				
	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：

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

单位：人民币元

类别	期末余额					期初余额				
	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										
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					期初余额				
	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										
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