

关于人人乐连锁商业集团股份有限公司  
2014年度财务报告前期差错更正的  
专项说明  
信会师报字[2015]第310400号

# 关于人人乐连锁商业集团股份有限公司 前期差错更正的专项说明

信会师报字[2015]第 310400 号

深圳证券交易所：

我们接受委托，对人人乐连锁商业集团股份有限公司（以下简称人人乐集团）2014 年度财务报表进行审计，并于 2015 年 4 月 24 日出具了信会师报字[2015]第 310396 号带强调事项段无保留意见的审计报告。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号-非标准无保留意见审计意见及其涉及事项的处理》、深圳证券交易所《中小企业板信息披露业务备忘录第 4 号：定期报告披露相关事项》的相关要求，本所现就人人乐集团 2014 年度作出的前期差错更正的相关情况说明如下：

## 一、前期差错更正的原因、内容和影响

### 1、前期差错更正的原因

人人乐集团下属各亏损子公司根据对未来可实现利润的预计，确定可抵扣暂时性差异，并计量递延所得税资产。各亏损子公司近两年的实际盈利与前期预测偏差过大，编制的财务预算谨慎性不足，对市场预测过于乐观，金额大于实际可确认数。本年度下属各亏损子公司将前期基于乐观财务预算确认可抵扣暂时性差异计量的递延所得税资产进行调整，对受此影响的其他递延所得税资产项目也相应调整，追溯调整金额共计 113,338,753.47 元。

### 2、前期差错更正的内容

本年将上年已确认的可抵扣亏损及其他相关的递延所得税资产 113,338,753.47 元进行了追溯调整，调减了上年的递延所得税资产余额 113,338,753.47 元，调增了上年的所得税费用 16,407,273.37 元，调减了上年的年初未分配利润 96,931,480.10 元。

### 3、 前期差错更正的会计处理及其影响

人人乐集团对上述前期差错采用追溯重述法进行处理。前期差错更正采用追溯重述法对母公司财务报表无影响，对合并财务报表项目及影响金额如下：

| 受影响报表项目       | 2012.12.31(2012年) |                |                  |
|---------------|-------------------|----------------|------------------|
|               | 重述前               | 重述额            | 重述后              |
| 递延所得税资产       | 158,924,254.86    | -96,931,480.10 | 61,992,774.76    |
| 非流动资产合计       | 1,796,720,676.11  | -96,931,480.10 | 1,699,789,196.01 |
| 资产总额          | 7,131,553,089.20  | -96,931,480.10 | 7,034,621,609.10 |
| 未分配利润         | 298,206,842.88    | -96,931,480.10 | 201,275,362.78   |
| 股东权益          | 3,271,239,243.36  | -96,931,480.10 | 3,174,307,763.26 |
| 负债和股东权益合计     | 7,131,553,089.20  | -96,931,480.10 | 7,034,621,609.10 |
| 所得税           | 27,045,463.54     | 96,931,480.10  | 123,976,943.64   |
| 净利润           | -89,614,800.99    | -96,931,480.10 | -186,546,281.09  |
| 归属于母公司所有者的净利润 | -89,614,800.99    | -96,931,480.10 | -186,546,281.09  |

| 受影响报表项目       | 2013.12.31(2013年) |                 |                  |
|---------------|-------------------|-----------------|------------------|
|               | 重述前               | 重述额             | 重述后              |
| 递延所得税资产       | 181,388,072.01    | -113,338,753.47 | 68,049,318.54    |
| 非流动资产合计       | 1,851,157,771.92  | -113,338,753.47 | 1,737,819,018.45 |
| 资产总额          | 7,440,031,210.36  | -113,338,753.47 | 7,326,692,456.89 |
| 未分配利润         | 320,692,356.79    | -113,338,753.47 | 207,353,603.32   |
| 股东权益          | 3,294,908,545.49  | -113,338,753.47 | 3,181,569,792.02 |
| 负债和股东权益合计     | 7,440,031,210.36  | -113,338,753.47 | 7,326,692,456.89 |
| 所得税           | 32,201,584.87     | 16,407,273.37   | 48,608,858.24    |
| 净利润           | 23,669,302.13     | -16,407,273.37  | 7,262,028.76     |
| 归属于母公司所有者的净利润 | 23,669,302.13     | -16,407,273.37  | 7,262,028.76     |

## 二、 结论性意见

我们认为,人人乐集团对上述前期差错更正的会计处理符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一五年四月二十四日