

## 深圳市乐活天下股份有限公司 关于前期会计差错更正的公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

### 一、前期会计差错更正的原因

1、公司年终奖未在当年进行计提，而是在次年发放时计入次年的成本费用当中。根据《企业会计准则》规定需要在当年计提。

2、公司自行开发软件相关的研发支出未达到确认无形资产的条件，根据《企业会计准则》规定需费用化。同时本差错导致多确认了相应的无形资产累计摊销金额。

3、公司对以低于外部投资机构价格转让给员工的股份，未确认股份支付。

4、公司对销售费用与管理费用的分类部分项目有误。

5、公司对固定资产折旧的计提金额存在误差。

6、公司将客户消费积分相对应的商品成本直接计入销售费用，而未将其列为主营业务成本。

7、公司对外币预付账款在期末进行了调汇并计入汇兑损益，根据《企业会计准则》规定预付账款属于非货币性项目，无需在期末进行调汇确认汇兑损益。

8、公司计提仓储费用金额有误。

9、公司未对待抵扣的增值税进项税额重分类至其他流动资产。

10、由于进行损益调整，导致盈余公积和未分配利润相应调整。

现对上述前期会计差错进行更正，根据《企业会计准则-基本准则》和《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计差错更正》等的规定，采用追溯重述法进行更正，调整2014年度-2016年度财务报表。

### 二、前期会计差错更正的内容

公司对2016年度的财务报表，预付账款调减446,352.88元，其他流动资产

调增 9,447.94 元, 固定资产调增 11,141.75 元, 无形资产调减 2,759,549.65 元, 应付职工薪酬调增 321,060.00 元, 应交税费调增 9,447.94 元, 其他应付款调减 208,500.00 元, 资本公积调增 4,400,000.00 元, 盈余公积调减 257,207.66 元, 未分配利润调减 7,450,113.12 元, 营业成本调增 6,463,028.26 元, 销售费用调减 6,366,502.07 元, 管理费用调增 1,233,918.77 元, 财务费用调增 446,352.88 元。

公司对 2015 年度的财务报表, 无形资产调减 2,287,205.14 元, 固定资产调增 1,960.23 元, 应付职工薪酬调增 227,278.03 元, 其他应付款调减 82,000.00 元, 资本公积调增 3,500,000.00 元, 盈余公积调减 117,378.97 元, 未分配利润调减 5,813,143.97 元, 管理费用调增 4,691,771.10 元, 销售费用调减 71,850.38 元, 营业成本调增 15,400.00 元。

公司对 2014 年度的财务报表, 无形资产调减 1,295,202.22 元, 未分配利润调减 1,295,202.22 元, 管理费用调增 1,242,758.82 元。

### 三、前期会计差错更正的累积影响金额

上述对前期会计差错采用追溯重述法进行了更正, 其对涉及的公司财务报表项目影响汇总如下:

受影响的 报表项目	2016 年 12 月 31 日 (2016 年度)		
	调整重述前	影响额	调整重述后
预付账款	63,986,347.43	-446,352.88	63,539,994.55
其他流动资产	1,682,249.80	9,447.94	1,691,697.74
固定资产	556,336.99	11,141.75	567,478.74
无形资产	7,780,642.71	2,759,549.65	5,021,093.06
应付职工薪酬	544,902.67	321,060.00	865,962.67
应交税费	2,632,302.88	9,447.94	2,641,750.82
其他应付款	262,033.19	-208,500.00	53,533.19
资本公积	-	4,400,000.00	4,400,000.00

盈余公积	257,207.66	-257,207.66	-
未分配利润	59,041,036.52	7,450,113.12	51,590,923.40
营业成本	252,259,038.72	6,463,028.26	258,722,066.98
销售费用	14,150,390.45	6,366,502.07	7,783,888.38
管理费用	14,096,176.03	1,233,918.77	15,330,094.80
财务费用	-464,087.56	446,352.88	-17,734.68

续：

受影响的报表项目	2015年12月31日（2015年度）		
	调整重述前	影响额	调整重述后
无形资产	7,362,231.72	- 2,287,205.14	5,075,026.58
固定资产	453,014.14	1,960.23	454,974.37
应付职工薪酬	387,182.33	227,278.03	614,460.36
其他应付款	910,136.06	-82,000.00	828,136.06
资本公积	2,000,000.00	3,500,000.00	5,500,000.00
盈余公积	117,378.97	-117,378.97	-
未分配利润	22,003,782.68	- 5,813,143.97	16,190,638.71
管理费用	5,932,646.94	4,691,771.10	10,624,418.04
销售费用	3,492,250.54	-71,850.38	3,420,400.16
营业成本	41,952,166.08	15,400.00	41,967,566.08

续：

受影响的报表项目	2014年12月31日（2014年度）		
	调整重述前	影响额	调整重述后
无形资产	2,376,725.54	- 1,295,202.22	1,081,523.32

受影响的报表项目	2014年12月31日（2014年度）		
	调整重述前	影响额	调整重述后
未分配利润	5,871,275.40	1,295,202.22	4,576,073.18
管理费用	6,641,465.17	1,242,758.82	7,884,223.99

#### 四、表决和审议情况

董事会审议情况：2018年3月28日，公司召开第二届董事会第八次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。

监事会审议情况：2018年3月28日，公司召开第二届监事会第四次会议，审议通过了《关于公司前期会计差错更正的议案》。

#### 五、公司董事会和管理层对更正事项的性质及原因的说明

董事会和管理层认为，本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》等相关文件的规定，使公司会计核算能够更加准确反映公司实际经营情况，不存在损害公司和全体股东合法权益的情形，同意对前期会计差错进行更正及对以前年度的财务报表相关数据进行追溯调整。

#### 六、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为，本次会计差错更正符合公司实际经营和财务状况，能够更加真实、完整、公允地反映公司实际经营成果，为投资者提供更加准确、可靠的会计信息，同意对前期会计差错进行更正及对以前年度的财务报表相关数据进行追溯调整。

#### 七、备查文件

- 1、《深圳市乐活天下股份有限公司第二届董事会第八次会议决议》
- 2、《深圳市乐活天下股份有限公司第二届监事会第四次会议决议》

特此公告

深圳市乐活天下股份有限公司

