



深圳市乐活天下股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告
中天运[2018]审字第 90028 号附 2 号



中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP



目 录

一、 审核报告

二、 前期会计差错更正专项说明

1-3

关于深圳市乐活天下股份有限公司
前期会计差错更正专项说明的审核报告

报告文号：中天运[2018]审字第 90028 号附 2 号

深圳市乐活天下股份有限公司董事会：

我们接受委托，审核了深圳市乐活天下股份有限公司（以下简称“乐活天下公司”）编制的后附《关于深圳市乐活天下股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

乐活天下公司管理层的责任是编制和对外披露专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。我们的责任是在实施审核程序的基础上对专项说明提出审核意见。

我们没有发现乐活天下公司编制的前期会计差错更正专项说明所载资料与我们审计财务报表时所审核的会计资料及财务报表中所披露的相关内容在重大方面存在不一致的情况。

为了更好地理解乐活天下公司前期会计差错更正事项，该专项说明应当与已审计的财务报表一并阅读。

本审核报告仅供深圳市乐活天下股份有限公司前期会计差错更正的专项说明披露之目的使用，未经我所书面同意，不得作其他用途使用。因使用不当造成的后果，与我所和执行本次审核业务的注册会计师无关。



中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：



中国·北京

中国注册会计师：

二〇一八年三月二十八日



深圳市乐活天下股份有限公司 前期会计差错更正专项说明

深圳市乐活天下股份有限公司（以下简称“公司”）对已公布的公司 2014 年-2016 年会计信息进行了审慎审查，发现公司会计处理中出现差错及需要调整的事项。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》，需要对会计差错进行更正并对相关会计处理进行追溯调整。具体如下：

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 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	2015 年 12 月 31 日 (2015 年度)
------	----------------------------

报表项目	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
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

深圳市乐活天下股份有限公司

二〇一八年三月二十八日



营业执照

(11-3)

(副本)

统一社会信用代码 91110102089661664J

名称 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1门701-704

执行事务合伙人 祝卫

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训、资产评估；法律、法规规定的其他业务。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示：每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018

01 16 日
年 月 日



证书序号: 000410

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中天运会计师事务所（特殊普通合伙）执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 祝卫



证书号: 27 发证时间: 二〇一〇年十二月二十六日
证书有效期至: 二〇一〇年十二月二十六日

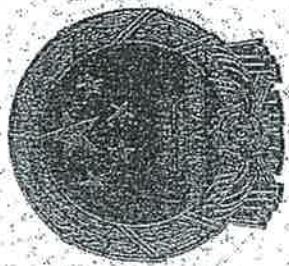
证书序号: NO. 019580

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 中天运会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 祝卫

办公场所: 北京市西城区车公庄大街9号院1号楼1701-704

组织形式: 特殊普通合伙

会计师事务所编号: 11000204

注册资本(出资额): 1000万元

批准设立文号: 京财会许可(2013) 0079号

批准设立日期: 2013-12-02

