

深圳雷柏科技股份有限公司

关于对前期已披露财务报表相关数据 进行追溯调整的公告

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。

重要提示：

- 本次对《2015年年度报告》、《2016年第一季度报告》、《2016年半年度报告》、《2016年1-9月业绩预告》相关财务数据追溯调整影响2015年、2016年净利润，不影响2016年归属于上市公司的净资产。

一、 相关财务数据追溯调整事项的基本情况介绍、原因及影响

（一）相关事项的基本情况

深圳雷柏科技股份有限公司（以下简称“公司”）为谋求转型升级，提升公司竞争力，于2013年以58,800万元人民币收购姚伟、占志虎、朱光敏（以下简称“原股东”）合计持有的乐汇天下70%的股权。此次收购形成非同一控制下企业合并，在公司合并资产负债表形成了金额较大的商誉。因受非经营性因素影响，乐汇天下2015年经营状况陷入困境，公司按照相关规定对其进行了减值估计，并于2015年10月31日披露的2015年业绩预告中预计了需计提的商誉减值金额。由于乐汇天下2015年度未达业绩承诺，且未来的经营发展形势并不明朗，为及时剥离不良资产并集中主力发展核心业务，公司于2016年3月29日召开第二届董事会第二十三次临时会议及第二届监事会第十八次临时会议、于2016年4月14日召开2016年第一次临时股东大会审议通过了《关于转让子公司北京乐汇天下科技有限公司股权的议案》。参考广东中广信资产评估有限公司于2016年3月23日出具的《公司拟进行股权转让涉及的北京乐汇天下科技有限公司股东全部权益价值评估报告书》（中广信评报字[2016]第120号），经瑞华会计师事务所

审计核查，公司 2015 年度会计处理依据《企业会计准则》对乐汇天下计提商誉减值 514,769,811.84 元，且充分考虑到 2015 年度审计截止日为 2015 年 12 月 31 日与乐汇天下 2016 年业绩承诺期以及商誉减值测试期限尚未到期，基于稳健性原则，未考虑 2016 年的业绩承诺和商誉减值可能会带来的业绩补偿影响。公司对上述决策保持了应有的审慎性原则，并严格履行了必要的审批程序，符合《公司法》、《上市规则》、《企业会计准则》、《公司章程》等有关法律法规、文件要求。

（二）相关财务数据追溯调整的原因

根据公司在 2013 年与乐汇天下签署的股权转让协议中，约定股权转让款仅分期支付（各期股权转让款应否支付未与业绩挂钩，仅约定在支付股权转让款时可以扣除乐汇天下原股东当期应支付公司的补偿金额），同时另行约定乐汇天下原股东未完成业绩承诺需要支付业绩补偿，在业绩承诺期满商誉若出现减值亦需支付商誉减值补偿。至 2015 年度审计截止日 2015 年 12 月 31 日，乐汇天下 2016 年业绩承诺期以及商誉减值测试期限尚未到期，基于稳健性原则，在编制 2015 年度财务报告时未考虑 2016 年的业绩承诺和商誉减值可能会带来的业绩补偿影响。根据《企业会计准则》在 2015 年 12 月 31 日年度审计截止日仅计提了商誉减值 514,769,811.84 元，确认 2015 年度业绩补偿 101,313,224.21 元，同时由于尚未支付的股权转让款在 2015 年 12 月 31 日并没有达到解除现实义务的条件，于 2016 年一季度在双方达成协议后才将扣除 2015 年度业绩补偿款后尚未向乐汇天下支付的股权转让款 22,208 万元确认为营业外收入。

此前《企业会计准则讲解 2010》对确定企业合并成本-或有对价的公允价值仅做了原则性规定，近期监管机构以会计监管通讯的方式明确了非同一控制下企业合并交易对方的业绩补偿构成企业合并中的或有对价，其后续应按公允价值计量，参照上述意见，对非同一控制下企业合并取得的控股子公司乐汇天下涉及的业绩补偿（或有对价）于 2015 年末的计量及其相关的损益影响进行了测算，相对应《2015 年年度报告》、《2016 年第一季度报告》、《2016 年半年度报告》、《2016 年 1-9 月业绩预告》相关财务数据进行追溯调整。

（三）相关财务数据追溯调整的影响

追溯调整相关财务数据，影响 2015 年、2016 年净利润，不影响 2016 年归

属于上市公司的净资产。具体追溯调整情况请详见以下说明。

二、调整内容

(一)《2015 年年度报告》的相关数据具体调整情况如下：

1、对财务报表项目的影响：

对 2015 年度合并财务报表的影响如下：

单位：元

会计报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他流动资产	75,886,360.32	222,086,775.79	297,973,136.11
流动资产合计	889,950,851.30	222,086,775.79	1,112,037,627.09
资产总计	1,452,781,696.41	222,086,775.79	1,674,868,472.20
递延所得税负债	15,950,465.13	33,313,016.37	49,263,481.50
非流动负债合计	27,995,527.05	33,313,016.37	61,308,543.42
负债合计	418,232,294.27	33,313,016.37	451,545,310.64
未分配利润	-317,524,475.22	188,773,759.42	-128,750,715.80
归属于母公司所有者权益合计	967,723,411.49	188,773,759.42	1,156,497,170.91
所有者权益(或股东权益)合计	1,034,549,402.14	188,773,759.42	1,223,323,161.56
负债和所有者权益(或股东权益)总计	1,452,781,696.41	222,086,775.79	1,674,868,472.20
加：营业外收入	107,638,793.47	222,086,775.79	329,725,569.26
三、利润总额(亏损总额以“-”填列)	-498,155,062.00	222,086,775.79	-276,068,286.21
减：所得税费用	-53,075,854.10	33,313,016.37	-19,762,837.73
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	-445,079,207.90	188,773,759.42	-256,305,448.48
归属于母公司所有者的净利润	-448,230,152.73	188,773,759.42	-259,456,393.31
六、综合收益总额	-448,092,094.96	188,773,759.42	-259,318,335.54
归属于母公司所有者的综合收益总额	-451,289,499.85	188,773,759.42	-262,515,740.43

对 2015 年度母公司财务报表的影响如下：

单位：元

会计报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他流动资产	65,399,267.43	222,086,775.79	287,486,043.22
流动资产合计	821,706,281.18	222,086,775.79	1,043,793,056.97
资产总计	1,437,018,992.45	222,086,775.79	1,659,105,768.24
递延所得税负债	15,950,465.13	33,313,016.37	49,263,481.50
非流动负债合计	27,995,527.05	33,313,016.37	61,308,543.42
负债合计	411,882,207.92	33,313,016.37	445,195,224.29
未分配利润	-266,339,122.55	188,773,759.42	-77,565,363.13

所有者权益(或股东权益)合计	1,025,136,784.53	188,773,759.42	1,213,910,543.95
负债和所有者权益(或股东权益)总计	1,437,018,992.45	222,086,775.79	1,659,105,768.24
加：营业外收入	107,589,445.22	222,086,775.79	329,676,221.01
利润总额(亏损总额以“-”填列)	-433,445,857.28	222,086,775.79	-211,359,081.49
减：所得税费用	-64,132,242.75	33,313,016.37	-30,819,226.38
净利润(净亏损以“-”号填列)	-369,313,614.53	188,773,759.42	-180,539,855.11
综合收益总额	-369,313,614.53	188,773,759.42	-180,539,855.11

2、对 2015 年度公司财务指标的影响

财务指标	更正前数据	更正后数据
基本每股收益（元/股）	-1.58	-0.9167
稀释每股收益（元/股）	-1.58	-0.9167
加权平均净资产收益率	-37.92%	-20.37%

（二）《2016 年第一季度报告》的相关数据具体调整情况如下：

1、对财务报表项目的影响

对 2016 年第一季度合并财务报表的影响如下：

单位：元

会计报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
加：营业外收入	223,156,404.33	-222,086,775.79	1,069,628.54
利润总额(亏损总额以“-”填列)	222,441,921.92	-222,086,775.79	355,146.13
减：所得税费用	27,805,290.60	-33,313,016.37	-5,507,725.77
净利润(净亏损以“-”号填列)	194,636,631.32	-188,773,759.42	5,862,871.90
归属于母公司所有者的净利润	199,675,985.87	-188,773,759.42	10,902,226.45
综合收益总额	193,894,148.09	-188,773,759.42	5,120,388.67
归属于母公司所有者的综合收益总额	198,922,810.14	-188,773,759.42	10,149,050.72

对 2016 年第一季度母公司财务报表的影响如下：

单位：元

会计报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
加：营业外收入	223,154,158.32	-222,086,775.79	1,067,382.53
利润总额(亏损总额以“-”填列)	310,247,011.68	-222,086,775.79	88,160,235.89
减：所得税费用	27,853,180.77	-33,313,016.37	-5,459,835.60
净利润(净亏损以“-”号填列)	282,393,830.91	-188,773,759.42	93,620,071.49
归属于母公司所有者的净利润	282,393,830.91	-188,773,759.42	93,620,071.49
综合收益总额	282,393,830.91	-188,773,759.42	93,620,071.49
归属于母公司所有者的综合收益总额	282,393,830.91	-188,773,759.42	93,620,071.49

2、对 2016 年第一季度财务指标的影响

财务指标	更正前数据	更正后数据
基本每股收益（元/股）	0.7031	0.0385
稀释每股收益（元/股）	0.7031	0.0379
加权平均净资产收益率	13.27%	0.94%

（三）《2016 年半年度报告》的相关数据具体调整情况如下：

1、对财务报表项目的影响

对 2016 年半年度合并财务报表的影响如下：

单位：元

会计报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
加：营业外收入	223,672,358.78	-222,086,775.79	1,585,582.99
利润总额(亏损总额以“-”填列)	223,521,509.57	-222,086,775.79	1,434,733.78
减：所得税费用	28,609,373.58	-33,313,016.37	-4,703,642.79
净利润(净亏损以“-”号填列)	194,912,135.99	-188,773,759.42	6,138,376.57
归属于母公司所有者的净利润	202,327,267.19	-188,773,759.42	13,553,507.77
综合收益总额	192,286,087.17	-188,773,759.42	3,512,327.75
归属于母公司所有者的综合收益总额	199,688,870.82	-188,773,759.42	10,915,111.40

对 2016 年半年度母公司财务报表的影响如下：

单位：元

会计报表项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
加：营业外收入	223,525,208.29	-222,086,775.79	1,438,432.50
利润总额(亏损总额以“-”填列)	316,093,883.45	-222,086,775.79	94,007,107.66
减：所得税费用	30,171,562.87	-33,313,016.37	-3,141,453.50
净利润(净亏损以“-”号填列)	285,922,320.58	-188,773,759.42	97,148,561.16
归属于母公司所有者的净利润	285,922,320.58	-188,773,759.42	97,148,561.16
综合收益总额	285,922,320.58	-188,773,759.42	97,148,561.16
归属于母公司所有者的综合收益总额	285,922,320.58	-188,773,759.42	97,148,561.16

2、对 2016 年半年度财务指标的影响

财务指标	更正前数据	更正后数据
基本每股收益（元/股）	0.7125	0.0479
稀释每股收益（元/股）	0.7125	0.0471
加权平均净资产收益率	13.47%	1.17%

（四）《2016 年 1-9 月业绩预告》相关数据具体调整情况如下：

单位：万元

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
2016 年 1-9 月净利润与上年同期相比扭亏为盈	20,500.00-21,500.00	-18,877.00	1,600.00-2,600.00

三、董事会的说明

公司董事会认为：本次对《2015 年年度报告》、《2016 年第一季度报告》、《2016 年半年度报告》、《2016 年 1-9 月业绩预告》相关财务数据进行追溯调整，是对公司实际经营状况的客观反映，有利于提高公司的会计信息质量，符合《企业会计准则》及相关法律法规的规定，未损害公司和投资者的利益，同意对前期已披露定期报告的相关财务数据进行追溯调整。

四、独立董事意见

公司独立董事认为：本次对前期已披露定期报告的相关财务数据进行追溯调整符合《企业会计准则》及相关法律法规的要求，客观公允地反映了公司的财务状况，有利于提高公司的会计信息质量。董事会关于该追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》等相关制度的规定，本次相关数据追溯调整未损害公司和投资者的利益。综上，同意此次对前期已披露定期报告的相关财务数据进行追溯调整。

五、监事会意见

公司监事会认为：公司本次对《2015 年年度报告》、《2016 年第一季度报告》、《2016 年半年度报告》、《2016 年 1-9 月业绩预告》相关财务数据进行追溯调整，有利于提高公司会计信息质量，符合《企业会计准则》及相关法律法规的规定。监事会同意董事会关于此次相关财务数据追溯调整的意见，及对其原因和影响所作的说明。

六、会计师意见

关于追溯调整后的 2015 年度财务报表及本次追溯调整事项，会计师事务所出具了“瑞华审字【2016】48250012 号”的审计报告，其中的结论性意见为：“我们认为，上述财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了深圳雷柏科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）2015 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2015 年合并及公司的经营成果和现金流量。

我们提醒财务报表使用者关注，贵公司 2015 年度财务报表原由贵公司董事会于 2016 年 4 月 27 日批准，并于 2016 年 4 月 29 日对外公告。本次参照监管机构 2016 年 9 月中旬发布的会计监管通讯，对非同一控制下企业合并取得的

控股子公司乐汇天下涉及的业绩补偿（或有对价）的计量进行了修正，更正后的 2015 年度财务报表业经贵公司董事会于 2016 年 10 月 28 日决议批准报出。后附的财务报表附注十六‘关于更正本公司 2015 年度财务报表有关事项的说明’中对该更正原因及其影响有详细说明。我们原于 2016 年 4 月 27 日对贵公司的上述原财务报表出具了瑞华审字【2016】48250008 号审计报告，本审计报告系针对上述更正后的贵公司 2015 年度财务报表重新出具。本段内容不影响已发表的审计意见。”

特此公告。

深圳雷柏科技股份有限公司董事会

2016 年 10 月 28 日