

证券代码：002137

证券简称：麦达数字

公告编号：2020-020

深圳市麦达数字股份有限公司

关于公司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真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市麦达数字股份有限公司（以下简称“公司”或“上市公司”）于 2020 年 4 月 24 日召开第五届董事会第二十五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。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》、《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等有关规定，现将公司前期会计差错更正事项的有关情况说明如下：

一、前期会计差错更正事项的原因说明

2017 年至 2019 年，公司前期收购的子公司上海顺为文化传播有限公司（以下简称“顺为广告”）、上海利宣广告有限公司（以下简称“利宣广告”）的部分应收账款回款资金最终来源于业绩补偿义务人（以下简称“回款事项”）。公司依据客观事实，并按照企业会计准则的相关规定，对原有的会计处理进行调整，并相应调整前期财务报表。

二、前期差错更正的相关会计处理

公司全资子公司以前年度预计无法收回、回款最终来源于业绩补偿义务人的应收账款，原会计处理为：收到相关回款时终止确认应收账款；更正后的会计处理为：将最终来源于业绩补偿义务人的应收账款回款认定为担保金，在应收账款预计无法收回时全额计提减值并核销，并将业绩补偿义务人的担保金确认为营业外收入。

追溯调整后，相应调整 2017 年初留存收益 0.00 元、调减 2017 年度归属于母公司股东的净利润 1,824,607.50 元；

追溯调整后，相应调减 2018 年初留存收益 1,824,607.50 元、调增 2018 年度归属于母公司股东的净利润 2,864,962.50 元。

三、前期会计差错更正对财务状况和经营成果的影响

(1) 上述差错更正事项对公司 2017 年度、2018 年度财务报表的影响

单位：元

报表项目	2018 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	1,666,917,915.25	1,040,355.00	1,667,958,270.25
负债总额	292,427,991.56	-	292,427,991.56
所有者权益	1,374,489,923.69	1,040,355.00	1,375,530,278.69
归属于母公司的权益	1,340,084,937.00	1,040,355.00	1,341,125,292.00
少数股东权益	34,404,986.69	-	34,404,986.69
利润总额	-356,000,813.45	3,493,850.00	-352,506,963.45
所得税费用	11,386,546.85	628,887.50	12,015,434.35
净利润	-367,387,360.30	2,864,962.50	-364,522,397.80
归属于母公司所有者的净利润	-369,515,881.56	2,864,962.50	-366,650,919.06
少数股东损益	2,128,521.26	-	2,128,521.26

(续上表)

单位：元

报表项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总额	2,077,610,091.38	28,469,492.50	2,106,079,583.88
负债总额	347,962,664.76	30,294,100.00	378,256,764.76
所有者权益	1,729,647,426.62	-1,824,607.50	1,727,822,819.12
归属于母公司的权益	1,697,491,328.94	-1,824,607.50	1,695,666,721.44
少数股东权益	32,156,097.68	-	32,156,097.68
利润总额	113,166,907.15	-2,432,810.00	110,734,097.15
所得税费用	34,873,400.68	-608,202.50	34,265,198.18

报表项目	2017 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
净利润	78,293,506.47	-1,824,607.50	76,468,898.97
归属于母公司所有者的净利润	75,327,297.44	-1,824,607.50	73,502,689.94
少数股东损益	2,966,209.03	-	2,966,209.03

(2) 上述差错更正对公司 2019 年期初留存收益及 2019 年度净利润的影响：

单位：元

项 目	调增/减期初未分配利润	调增/减期初盈余公积	调减/增 2019 年度归属于母公司股东的净利润
回款事项	942,525.00	97,830.00	-62,055.00
合计	942,525.00	97,830.00	-62,055.00

四、更正事项对重大资产重组业绩完成情况的影响说明

公司因前期会计差错更正追溯调整了顺为广告和利宣广告的财务数据，本次调整完成后，三家公司业绩承诺与累计实现情况如下：

单位：万元

业绩实现年度	指 标	顺为	利宣	奇思
2015 年	净利润	3,067.23	1,174.16	2,805.12
	扣非后净利润	3,066.27	1,155.77	2,806.36
	承诺业绩	2,500.00	1,000.00	1,800.00
2016 年	净利润	3,504.38	1,315.65	2,435.10
	扣非后净利润	3,336.58	1,318.46	2,361.90
	承诺业绩	3,250.00	1,300.00	2,340.00
2017 年	净利润	4,363.48	1,502.27	3,094.20
	扣非后净利润	3,762.15	1,500.24	2,966.17
	承诺业绩	4,225.00	1,690.00	3,042.00
累计实现业绩		10,165.00	3,971.66	8,133.19
累计承诺业绩		9,975.00	3,990.00	7,182.00
累计承诺业绩完成率		101.90%	99.54%	113.24%

综上，顺为广告、利宣广告、奇思广告 2015-2017 年三年累计业绩承诺完成率分别为 101.90%、99.54%、113.24%，顺为广告和奇思广告超额完成累计业绩承诺。利宣广告由于在会计差错更正后，累计实现业绩未达成承诺。

由于更正前后收购资产业绩承诺实现情况的差异，根据《盈利预测补偿协议》约定，顺为广告及利宣广告均存在需退回超额奖励的情形，经核算，顺为广告业绩补偿义务人应退回超额奖励 25.91 万元，利宣广告业绩补偿义务人应退回超额奖励 39.74 万元；利宣广告由于更正后的累计实际净利润未达到累计承诺净利润，触发补偿条款，经核算，应补偿金额为 32.18 万元。

综上，公司因本次会计差错更正，预计将收回超额奖励及补偿款合计 97.83 万元。截至目前，公司均已收到顺为广告及利宣广告的业绩补偿义务人出具的《承诺函》，承诺将按照以上金额补偿公司。

五、会计师事务所就前期会计差错更正的专项说明

公司聘请容诚会计师事务所（特殊普通合伙）就公司前期会计差错更正事项出具了《关于深圳市麦达数字股份有限公司前期会计差错更正的专项说明》（容诚专审字【2020】第 216Z0055 号），会计师认为公司本次差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

六、本次会议差错更正的审批程序

本次会计差错更正事项已经公司第五届董事会第二十五次会议和第五届监事会第二十三次会议审议通过。

七、董事会、监事会及独立董事意见

（一）董事会意见

董事会认为：本次会计差错更正和对相关期间会计报表的调整，符合企业会计准则的相关规定，能够更加客观、准确的反应公司财务状况，有利于提高公司财务信息质量。

（二）监事会意见

监事会认为：公司本次会计差错更正事项，符合企业会计准则的相关规定，董事会关于本次会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的规定。

（三）独立董事意见

独立董事认为：公司本次会计差错更正事项，符合企业会计准则的相关规定，有助于客观公允地反映公司相关会计期间的财务状况和经营业绩，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况。我们一致同意上述会计差错更正事项。

八、备查文件

- 1、第五届董事会第二十五次会议决议；
- 2、第五届监事会第二十三次会议决议；
- 3、独立董事关于公司第五届第二十五次会议相关事项的独立意见；
- 4、其他必要文件。

特此公告。

深圳市麦达数字股份有限公司董事会

2020年4月28日