

# 前期会计差错更正的专项说明

---

深圳市麦达数字股份有限公司

容诚专字[2020]216Z0055号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

# 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

容诚专字[2020]216Z0055 号

深圳市麦达数字股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对深圳市麦达数字股份有限公司（以下简称麦达数字公司）2019 年度财务报表进行了审计，并于 2020 年 4 月 24 日出具了标准无保留意见的审计报告（报告编号：容诚审字[2020]216Z0051 号）。

按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、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 19 号——财务信息的更正及相关披露》（2020 年修订）等相关文件的规定对会计差错进行更正和披露是麦达数字公司管理层的责任。

我们根据上述文件要求出具了本专项说明。除了对麦达数字公司实施 2019 年度财务报表审计中所执行的对前期会计差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解麦达数字公司 2019 年度前期会计差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

麦达数字公司 2019 年度做出的前期会计差错更正事项说明如下：

## 一、公司董事会和管理层对前期会计差错更正事项的性质及原因的说明

2020 年 4 月 24 日，麦达数字公司第五届董事会 2020 年第二十五次会议审议通过《关于前期会计差错更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关前期会计差错事项进行了调整，前期会计差错如下：

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确认为担保金，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。

## 二、前期会计差错更正事项对公司财务状况和经营成果的影响

(一) 上述差错更正事项对麦达数字公司 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
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

(二) 上述差错更正对麦达数字公司 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

我们认为，麦达数字公司上述差错更正的处理符合企业会计准则的相关规定。

（本页无正文，为深圳市麦达数字股份有限公司容诚专字[2020]216Z0055 号  
报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：

中国注册会计师：

2020 年 4 月 24 日