

深圳市实益达技术股份有限公司

关于同一控制下企业合并对前期财务报表追溯调整 期初数说明的公告

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、同一控制下企业合并的情况

深圳市实益达技术股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年6月15日与深圳市麦达数字股份有限公司（以下简称“麦达数字”）签署了《发行股份购买资产协议书》，约定公司向麦达数字定向发行30,766,927股股票，发行股份定价为人民币3.84元/股，作价11,814.50万元，以购买麦达数字持有的深圳市实益达工业有限公司（以下简称“实益达工业”）100%股权。

公司于2018年8月24日召开的2018年第二次临时股东大会审议通过《关于公司发行股份购买资产暨重大资产重组的议案》等议案。由于公司与实益达工业在合并前后均受同一控制且该控制并非暂时性，因此公司对实益达工业的合并构成同一控制下企业合并，同一控制人系公司的实际控制人乔昕、陈亚妹。根据《企业会计准则第2号——长期股权投资》、《企业会计准则第20号——企业合并》等的有关规定，对于同一控制下的控股合并，应视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始实施控制时一直是一体化存续下来的，体现在合并

财务报表上，即由合并后形成的母子公司构成的报告主体，无论是其资产规模还是其经营成果都应持续计算；编制合并财务报表时，无论该项合并发生在报告期的任一时点，合并利润表、合并现金流量表均反映的是由母子公司构成的报告主体自合并当期期初至合并日实现的损益及现金流量情况。相应地，合并资产负债表的留存收益项目，应当反映母子公司如果一直作为一个整体运行至合并日应实现的盈余公积和未分配利润的情况；对于同一控制下的控股合并，在合并当期编制合并财务报表时，应当对合并资产负债表的期初数进行调整，同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体在以前期间一直存在。

二、对以前年度财务状况和经营成果的影响

1、主要资产负债及权益期初追溯调整情况

项目	调整后	调整前	差异
流动资产：			
货币资金	101,441,131.85	87,769,292.96	13,671,838.89
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	73,740.00	73,740.00	-
应收票据及应收账款	60,457,103.70	38,938,318.38	21,518,785.32
预付款项	627,806.13	426,985.48	200,820.65
其他应收款	3,154,809.12	1,453,764.27	1,701,044.85
存货	48,909,178.86	21,160,134.64	27,749,044.22
其他流动资产	34,161,537.90	4,161,537.90	30,000,000.00
流动资产合计	248,825,307.56	153,983,773.63	94,841,533.93
非流动资产：			-
固定资产	7,622,611.47	2,041,134.51	5,581,476.96
长期待摊费用	1,686,528.34	331,423.90	1,355,104.44
递延所得税资产	1,823,947.12	1,059,602.37	764,344.75
其他非流动资产	51,852.00	30,852.00	21,000.00
非流动资产合计	11,184,938.93	3,463,012.78	7,721,926.15
资产总计	260,010,246.49	157,446,786.41	102,563,460.08
流动负债：			-

短期借款	8,000,000.00	8,000,000.00	-
应付票据及应付账款	100,195,334.54	62,351,927.69	37,843,406.85
预收款项	3,647,634.46	1,760,402.79	1,887,231.67
应付职工薪酬	5,595,990.49	4,067,977.19	1,528,013.30
应交税费	8,842,506.08	4,588,639.93	4,253,866.15
其他应付款	11,076,025.28	9,958,275.19	1,117,750.09
流动负债合计	137,357,490.85	90,727,222.79	46,630,268.06
非流动负债：			-
递延收益	140,775.12		140,775.12
递延所得税负债	18,435.00	18,435.00	-
非流动负债合计	159,210.12	18,435.00	140,775.12
负债合计	137,516,700.97	90,745,657.79	46,771,043.18
股东权益：			-
股本	36,800,000.00	36,800,000.00	-
资本公积	77,961,882.46	37,961,882.46	40,000,000.00
其他综合收益	2,647.19	2,647.19	-
盈余公积	1,581,757.53	1,581,757.53	-
未分配利润	3,689,726.47	-12,102,690.43	15,792,416.90
归属于母公司股东权益合计	120,036,013.65	64,243,596.75	55,792,416.90
少数股东权益	2,457,531.87	2,457,531.87	-
股东权益合计	122,493,545.52	66,701,128.62	55,792,416.90
负债和股东权益总计	260,010,246.49	157,446,786.41	102,563,460.08

2、主要损益项目上年同期追溯调整情况

项目	调整后	调整前	差异
一、营业总收入	327,611,446.80	169,317,932.29	158,293,514.51
其中：营业收入	327,611,446.80	169,317,932.29	158,293,514.51
二、营业总成本	308,425,265.00	161,586,285.51	146,838,979.49
其中：营业成本	268,980,803.07	134,208,852.42	134,771,950.65
税金及附加	2,307,780.14	1,596,632.29	711,147.85
销售费用	7,495,434.35	6,160,406.02	1,335,028.33
管理费用	23,078,983.00	14,038,447.50	9,040,535.50
财务费用	3,474,613.10	4,089,759.12	-615,146.02
资产减值损失	3,087,651.34	1,492,188.16	1,595,463.18
加：其他收益	630,811.29	563,675.72	67,135.57
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	73,740.00	73,740.00	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-20,791.23	-	-20,791.23
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	19,869,941.86	8,369,062.50	11,500,879.36

加：营业外收入	1,500,000.00	1,500,000.00	-
减：营业外支出	11,743.13	9,053.13	2,690.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	21,358,198.73	9,860,009.37	11,498,189.36
减：所得税费用	4,642,652.25	1,728,902.05	2,913,750.20
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	16,715,546.48	8,131,107.32	8,584,439.16
1.少数股东损益	-1,306,199.53	-1,306,199.53	-
2.归属于母公司所有者的净利润	18,021,746.01	9,437,306.85	8,584,439.16
六、其他综合收益的税后净额	4,301.58	4,301.58	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,647.19	2,647.19	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益	2,647.19	2,647.19	-
5.外币财务报表折算差额	2,647.19	2,647.19	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	1,654.39	1,654.39	-
七、综合收益总额	16,719,848.06	8,135,408.90	8,584,439.16
归属于母公司所有者的综合收益总额	18,024,393.20	9,439,954.04	8,584,439.16
归属于少数股东的综合收益总额	-1,304,545.14	-1,304,545.14	-

3、主要现金流量项目上年同期追溯调整情况

项目	调整后	调整前	差异
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	312,466,170.02	167,960,363.02	144,505,807.00
收到的税费返还	22,762,461.08	11,354,151.16	11,408,309.92
收到其他与经营活动有关的现金	2,721,436.38	2,440,917.11	280,519.27
经营活动现金流入小计	337,950,067.48	181,755,431.29	156,194,636.19
购买商品、接受劳务支付的现金	234,451,770.68	120,421,368.71	114,030,401.97
支付给职工以及为职工支付的现金	40,716,889.12	24,823,726.39	15,893,162.73
支付的各项税费	7,342,282.63	3,066,452.20	4,275,830.43
支付其他与经营活动有关的现金	11,305,924.27	8,616,141.91	2,689,782.36
经营活动现金流出小计	293,816,866.70	156,927,689.21	136,889,177.49
经营活动产生的现金流量净额	44,133,200.78	24,827,742.08	19,305,458.70
二、投资活动产生的现金流量：			
取得投资收益收到的现金	1,450,733.13	857,886.01	592,847.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	26,000.00		26,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	571,010,000.00	209,640,000.00	361,370,000.00

投资活动现金流入小计	572,486,733.13	210,497,886.01	361,988,847.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,601,318.00	1,264,668.85	3,336,649.15
支付其他与投资活动有关的现金	573,820,000.00	182,450,000.00	391,370,000.00
投资活动现金流出小计	578,421,318.00	183,714,668.85	394,706,649.15
投资活动产生的现金流量净额	-5,934,584.87	26,783,217.16	-32,717,802.03
三、筹资活动产生的现金流量：			0.00
吸收投资收到的现金	34,000,000.00	4,000,000.00	30,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	4,000,000.00	4,000,000.00	0.00
取得借款收到的现金	7,958,933.33	7,958,933.33	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	19,187,892.40	13,000,000.00	6,187,892.40
筹资活动现金流入小计	61,146,825.73	24,958,933.33	36,187,892.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	74,470.00	74,470.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	35,149,521.70	17,593,155.94	17,556,365.76
筹资活动现金流出小计	35,223,991.70	17,667,625.94	17,556,365.76
筹资活动产生的现金流量净额	25,922,834.03	7,291,307.39	18,631,526.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-3,317,814.07	-2,810,398.96	-507,415.11
五、现金及现金等价物净增加额	60,803,635.87	56,091,867.67	4,711,768.20
加：期初现金及现金等价物余额	24,003,696.38	16,252,452.69	7,751,243.69
六、期末现金及现金等价物余额	84,807,332.25	72,344,320.36	12,463,011.89

三、董事会关于公司追溯调整 2018 年年度报表期初数及上年同期数合理性的说明

说明：公司因实施股权收购所进行的财务报表数据追溯调整符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等关于同一控制下企业合并的规定，公司按规定对 2018 年年度报表期初数及上年同期数进行追溯调整，客观反映公司实际经营状况，财务核算符合有关规定，没有损害公司和全体股东的合法权益。

四、监事会关于公司追溯调整 2018 年年度报表期初数及上年同期数发表意见

监事会认为：公司因实施股权收购所进行的财务报表数据追溯调整符合《企业会计准则》及其相关指南、解释等关于同一控制下企业合并的规定，公司按规定对 2018 年年度报表期初数及上年同期数进行追溯调整，客观反映公司实际经营状况，财务核算符合有关规定，没有损害公司和全体股东的合法权益。

特此公告。

深圳市实益达技术股份有限公司

董事会

2019 年 4 月 23 日