

证券代码：430556

证券简称：雅达股份

主办券商：东莞证券

关于广东雅达电子股份有限公司 前期差错更正情况说明

大信专审字[2022]第 1-03756 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

关于广东雅达电子股份有限公司 前期会计差错更正情况专项说明的审核报告

大信专审字[2022]第 1-03756 号

广东雅达电子股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了广东雅达电子股份有限公司（以下简称“雅达电子”或“公司”）2021 年度财务报表。根据全国中小企业股份转让系统相关要求，现将雅达电子有关前期差错更正事项补充说明如下：

一、前期会计差错更正的原因及内容

2022 年 5 月 19 日，公司第四届董事会第二十三次会议审议通过了《关于 2021 年度会计差错更正的议案》，经公司董事会批准，决定对以下事项按照《企业会计准则》的规定进行前期会计差错更正，主要更正事项说明如下：

公司控股子公司对于个别客户的收入确认由总额法变更为净额法。

2021 年 6 月开始，公司控股子公司—深圳中鹏新电气技术有限公司（以下简称“中鹏新”）新增智能装备定制化模组产品及相关配件材料的销售业务，该类业务新增客户为工业富联衡阳智造谷有限公司（以下简称“工业富联”）、欧智通科技股份有限公司（以下简称“欧智通”）、长沙卓芯智能装备有限公司（以下简称“长沙卓芯”）、广东德康威尔科技有限公司（以下简称“德康威尔”），中鹏新向工业富联销售智能装备定制化模组产品，向欧智通及德康威尔销售智能装备产品，向长沙卓芯销售智能装备配件材料。

根据《企业会计准则第 14 号——收入》（财会[2017]22 号）第三十四条规定，“企业应当根据其在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断其从事交易时的身份是主要责任人还是代理人。企业在向客户转让商品前能够控制该商品的，该企业为主要责任人，应当按照已收或应收对价总额确认收入；否则，该企业为代理人，应当按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或

比例等确定。在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，企业不应仅局限于合同的法律形式，而应当综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：（一）企业承担向客户转让商品的主要责任。（二）企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险。（三）企业有权自主决定所交易商品的价格。

根据企业会计准则的上述规定，在具体分析相关合同、协议及订单的有关条款，基于实质重于形式原则，公司将工业富联、欧智通、长沙卓芯及德康威尔相关业务由总额法变更为净额法核算。涉及调整情况如下：

1、将应采用净额法核算的收入成本跨期事项进行调整，补记跨期收入成本，相应调增应收账款 2,077,149.26 元，调增营业收入 1,838,185.19 元，调增应交税费-应交增值税 238,964.07 元；调增营业成本 4,180,213.77 元，调增其他流动资产 214,508.52 元，调增应付账款 4,394,722.29 元。合并调减营业收入 18,234,356.85 元，调减营业成本 18,234,356.85 元。

2、调整客户及供应商往来款挂账，调减预付款项 1,838,172.30 元，调减应付账款 1,357,476.90 元；调增应收账款 1,480,695.40 元；调增其他应付款 1,000,000.00 元。

3、根据调整后应收账款余额，调增信用减值损失 177,892.23 元，调减应收账款 177,892.23 元。

4、根据调整后利润总额，调减所得税费用 139,177.74 元，调减应交税费 112,493.91 元，调增递延所得税资产 26,683.83 元。

二、前期差错更正对财务报表的影响

（一）前期差错更正对合并财务报表的影响

单位：人民币元

项目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前	更正后	累计影响数
资产负债表：			
应收账款	133,889,403.31	137,269,355.74	3,379,952.43
预付款项	5,653,957.27	3,815,784.97	-1,838,172.30
其他流动资产	1,068,514.28	1,283,022.80	214,508.52
递延所得税资产	4,256,452.89	4,283,136.72	26,683.83
应付账款	56,694,614.58	59,731,859.97	3,037,245.39

项目	2021年12月31日/2021年度		
	更正前	更正后	累计影响数
应交税费	7,327,470.55	7,453,940.71	126,470.16
其他应付款	3,335,334.87	4,335,334.87	1,000,000.00
未分配利润	114,792,832.00	113,483,423.31	-1,309,408.69
利润表：			
营业收入	340,323,464.15	323,927,292.49	-16,396,171.66
营业成本	217,314,437.23	203,260,294.15	-14,054,143.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,443,099.91	-1,620,992.14	-177,892.23
所得税费用	7,245,882.73	7,106,704.99	-139,177.74

（二）对母公司财务报表的影响

无。

特此说明。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 · 北京

中国注册会计师：郭海兰

中国注册会计师：尹冬

二〇二二年五月十九日