



# 关于广州御银科技股份有限公司 前期差错更正的专项说明

华兴审字[2023]22013460071号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）

[www.fjhxcpa.com](http://www.fjhxcpa.com)

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
报告编码：闽23408GGNU





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

## 关于广州御银科技股份有限公司 前期差错更正的专项说明

华兴专字[2023]22013460071号

广州御银科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的广州御银科技股份有限公司(以下简称“御银股份”或“公司”)管理层编制的《广州御银科技股份有限公司2021年度前期会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)进行专项鉴证。

### 一、管理层的责任

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》和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)等相关规定编制专项说明,并保证其内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,是御银股份管理层的责任。

### 二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行鉴证工作,以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中,我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序,并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。





# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

我们相信,我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

### 三、鉴证结论

我们认为,御银股份的专项说明已按照《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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)等相关规定编制,在所有重大方面如实反映了御银股份2021年度的前期会计差错的更正情况。

### 四、使用限制

本鉴证报告仅供御银股份前期会计差错更正披露之目的使用,除非事先获得本会计师事务所和注册会计师的书面同意,不得用于其他目的。如未经同意用于其他目的,本会计师事务所和注册会计师不承担任何责任。

华兴会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国福州市

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二三年四月二十八日



# 广州御银科技股份有限公司

## 2021 年度前期差错更正专项说明

广州御银科技股份有限公司（以下简称“御银股份”或“公司”），在年度自查中，发现以下前期会计差错事项，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》和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）等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，具体情况说明如下：

### 一、前期差错更正的原因

序号	会计差错更正的项目	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	2021 年度/2021 年 12 月 31 日累计影响数	2020 年度/2020 年 12 月 31 日累计影响数
1	重分类 1 年期租赁负债到其他流动负债	公司 2021 年度执行新租赁准则时，未将租赁应付款列报于租赁负债，现对其进行调整。	应付账款	-7,720,970.92	
			其他流动负债	7,720,970.92	
2	重分类预收租赁款至预收款项	公司 2021 年度财务报表将预收客户的租赁款列报于合同负债，租赁业务不适用收入准则，应将收取的租赁款列报于预收款项。	合同负债	-1,222,220.96	
			预收款项	1,222,220.96	
3	重分类挂账不当的期间费用和营业成本	公司 2021 年度财务报表存在期间费用和营业成本列报混淆的情况，现对其进行调整。	营业成本	155,902.23	
			管理费用	-1,295,902.23	
			销售费用	1,140,000.00	
4	对水电费收入按净额法调整	公司 2021 年度财务报表对代收代缴的水电费收入按总额法进行列报，现对其进行调整。	营业收入	-3,642,986.40	
			营业成本	-3,642,986.40	
5	调整离职补偿金	公司 2021 年度财务报表对离职补偿金按受益对象分配入当期损益，未全部计入当期管理费用，现对其进行调整。	管理费用	5,204,173.81	
			销售费用	-339,483.33	
			研发费用	-3,724,804.28	
			营业成本	-1,139,886.20	

序号	会计差错更正的项目	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	2021年度/2021年12月31日累计影响数	2020年度/2020年12月31日累计影响数
6	调整暂估工程款	公司2021年度财务报表未按已结算金额对已竣工结算的暂估工程进行调整,现对其进行调整。	其他应付款	-2,441,973.13	
			投资性房地产	-2,441,973.13	
7	调整跨期收入、成本费用	公司2021年度财务报表存在收入、成本和费用跨期的情况,现对其进行调整。	应收账款	548,892.96	
			预付款项	-5,002.26	
			存货	-903,862.29	
			应付账款	1,973,232.43	
			其他应付款	-988,084.30	
			合同负债	-194,628.19	
			应交税费	44,255.92	
			应付职工薪酬	-340,698.32	
			营业收入	64,865.49	
			营业成本	1,963,618.17	
			管理费用	-407,981.11	
			销售费用	232,351.65	
			研发费用	-118,874.79	
			财务费用	200,300.25	
营业外收入	862,499.55				
资产处置收益	88,000.00				
8	调整不需纳税所得税费用	公司子公司广州御联软件有限公司2020年度汇算清缴后(2021年度完成)确认享受软件企业的两免三减半政策,公司未对不需要缴纳的所得税调整,现对其进行调整。	应交税费	-2,424,808.89	
			所得税费用	-2,424,808.89	
9	调整递延所得税资产	公司子公司广州御新软件有限公司和广州御银自动柜员机科技有限公司于2021年度错误预计未来很可能产生足够的应纳税所得额而确认递延所得税资产,现对其进行调整。	所得税费用	2,998,834.93	
			递延所得税资产	-2,998,834.93	
10	调整递延所得税资产和递延所得税负债互抵	公司2021年度将不同主体的递延所得税资产和递延所得税负债互抵,不同主体之间的递延所得税资产和递延所得税负债不得互抵,现对其进行调整。	递延所得税资产	985,978.66	
			递延所得税负债	985,978.66	

序号	会计差错更正的项目	会计差错更正的内容	受影响的各个比较期间报表项目名称	2021年度/2021年12月31日累计影响数	2020年度/2020年12月31日累计影响数
11	重分类应收质保金至合同资产	公司2021年度将质保金在应收账款核算,未重分类至合同资产,现对其进行调整。	合同资产	2,003,174.36	
			应收账款坏账准备	-100,158.72	
			资产减值损失	-100,158.72	
			应收账款	-2,003,174.36	
			合同资产减值准备	100,158.72	
			信用减值损失	100,158.72	

## 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) 对合并资产负债表的影响

#### 1. 2021年12月31日

单位：元

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	25,011,065.66	-1,354,122.68	23,656,942.98
预付款项	175,964.07	-5,002.26	170,961.81
存货	4,931,132.33	-903,862.29	4,027,270.04
合同资产		1,903,015.64	1,903,015.64
投资性房地产	422,493,663.40	-2,441,973.13	420,051,690.27
递延所得税资产	7,899,015.63	-2,012,856.27	5,886,159.36
应付账款	23,600,890.90	-5,747,738.49	17,853,152.41
合同负债	2,520,677.00	-1,416,849.15	1,103,827.85
预收款项		1,222,220.96	1,222,220.96
其他应付款	14,318,746.47	-3,430,057.43	10,888,689.04
应付职工薪酬	2,495,230.71	-340,698.32	2,154,532.39
应交税费	3,895,153.53	-2,380,552.97	1,514,600.56
其他流动负债	2,303,800.95	7,720,970.92	10,024,771.87
递延所得税负债	3,652,076.66	985,978.66	4,638,055.32
未分配利润	758,978,811.63	-1,428,075.17	757,550,736.46
所有者权益合计	1,635,712,889.75	-1,428,075.17	1,634,284,814.58

(二) 对母公司资产负债表的影响

1. 2021 年 12 月 31 日

单位：元

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	30,195,008.76	-1,332,750.16	28,862,258.60
预付款项	80,313.28	88,648.53	168,961.81
存货	4,658,040.69	-840,487.74	3,817,552.95
合同资产		1,903,015.64	1,903,015.64
投资性房地产	252,892,455.18	-2,441,973.13	250,450,482.05
应付账款	7,958,107.86	-4,410,175.88	3,547,931.98
合同负债	906,839.73	-137,886.84	768,952.89
预收款项		137,886.84	137,886.84
其他应付款	119,929,446.89	-2,780,010.43	117,149,436.46
应付职工薪酬	670,155.87	-144,342.07	525,813.80
应交税费	1,750,791.42	16,097.02	1,766,888.44
其他流动负债	1,909,461.70	4,521,686.40	6,431,148.10
未分配利润	611,054,395.81	173,198.10	611,227,593.91
所有者权益合计	1,486,827,852.28	173,198.10	1,487,001,050.38

(三) 对合并利润表的影响

1. 2021 年度

单位：元

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	89,463,376.82	-3,578,120.91	85,885,255.91
营业成本	41,494,993.80	-2,663,352.20	38,831,641.60
销售费用	11,568,449.65	1,032,868.32	12,601,317.97
管理费用	31,482,756.25	3,500,290.47	34,983,046.72
研发费用	12,989,367.13	-3,843,679.07	9,145,688.06
财务费用	2,885,759.15	200,300.25	3,086,059.40
信用减值损失	2,084,386.42	100,158.72	2,184,545.14
资产减值损失	-1,879,999.22	-100,158.72	-1,980,157.94
资产处置收益	-538,845.26	88,000.00	-450,845.26

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业外收入	1,461,882.78	862,499.55	2,324,382.33
所得税费用	11,712,845.71	574,026.04	12,286,871.75
净利润	-61,761,252.29	-1,428,075.17	-63,189,327.46

(四) 对母公司利润表的影响

1. 2021 年度

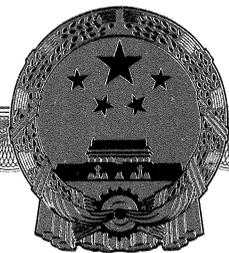
单位:元

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	62,592,664.87	-1,295,051.86	61,297,613.01
营业成本	19,343,346.89	-37,789.32	19,305,557.57
销售费用	6,026,991.82	46,119.57	6,073,111.39
管理费用	17,504,812.41	258,833.67	17,763,646.08
研发费用	4,772,735.24	-1,413,473.60	3,359,261.64
信用减值损失	3,318,507.75	100,158.72	3,418,666.47
资产减值损失	-497,645.54	-100,158.72	-597,804.26
营业外收入	1,074,396.25	321,940.28	1,396,336.53
净利润	-22,732,197.50	173,198.10	-22,558,999.40



广州御银科技股份有限公司

二〇二三年四月二十八日



# 营业执照

(副本) 副本编号: 1-1

统一社会信用代码

91350100084343026U



扫描二维码登录  
“国家企业信用信  
息公示系统”了解  
更多登记、备案、  
许可、监管信息。

名称

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

类型

特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

林宝明

出资额

壹仟玖佰壹拾壹万肆仟圆整

成立日期

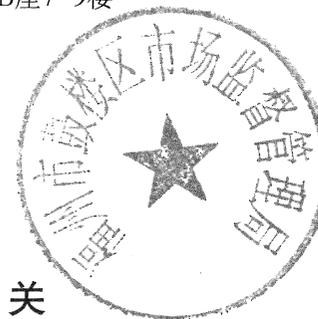
2013年12月09日

主要经营场所

福建省福州市鼓楼区湖东路152号中山大厦B座7-9楼

经营范围

审查会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务、出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)



登记机关

2023 年 3 月 24 日



# 会计师事务所 执业证书

名称:

华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

林宝明

经营场所:

福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

35010001

批准执业文号:

闽财会(2013)46号

批准执业日期:

2013年11月29日



证书序号: 0001939

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批,准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的,应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的,应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关: 福建省财政厅



中华人民共和国财政部制

姓名 胡敏坚  
 Full name  
 性别 男  
 Sex  
 出生日期 1970-03-07  
 Date of birth  
 工作单位 广东正中珠江会计师事务所  
 Working unit (特殊普通合伙)  
 身份证号码 44282519700307001X  
 Identity card No.



证书编号: 440100790028  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2003 年 07 月 10 日  
 Date of issuance

2019年4月换发



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 CPAs  
 华兴会计师事务所  
 Hui Xing CPAs

2019年 12月 20 日  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 CPAs  
 广东分所  
 Guangdong Branch CPAs  
 2019年 12月 20 日  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs



440100790028

胡敏坚(440100790028), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



胡敏坚年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

姓名 游泽侯  
 Full name \_\_\_\_\_  
 性别 男  
 Sex \_\_\_\_\_  
 出生日期 1983-09-22  
 Date of birth \_\_\_\_\_  
 工作单位 广东正中珠江会计师事务所 (特殊普通合伙)  
 Working unit \_\_\_\_\_  
 身份证号码 440523198309220037  
 Identity Card No. \_\_\_\_\_



证书编号: 440100793852  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 广东省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2016年03月19日  
 Date of Issuance



注册会计师工作单位变更事项登记  
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from



同意调入  
 Agree the holder to be transferred to



游泽侯(440100793852), 已通过广东省注册会计师协会2021年任职资格检查。通过文号: 粤注协(2021)268号。



440100793852



游泽侯年检二维码

年 月 日