

证券代码：002177

证券简称：*ST御银

公告编号：2023-029号

广州御银科技股份有限公司 关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广州御银科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年4月28日召开第七届董事会第十二次会议、第七届监事会第七次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意公司根据《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，对公司前期年度财务报表项目进行会计差错更正，具体情况如下：

一、前期会计差错更正事项的原因

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	

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
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	
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	所得税费用	2,998,834.93	

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
		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。	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	
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、前期差错更正事项对财务报表的影响

根据企业会计准则的规定，本公司对前期差错更正采用追溯重述法，影响公司 2021 年度财务报表项目及金额如下：

（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

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
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
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

三、会计师事务所对前期会计差错更正事项的专项说明

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）对本次前期会计差错更正及追溯调整事项出具了《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），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、董事会意见

本次关于前期会计差错更正及追溯调整是基于公司实际经营情况，符合《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《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》的相关规定，更正后的财务报表能更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。因此，同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

五、独立董事的独立意见

本次关于前期会计差错更正及追溯调整是基于公司实际经营情况，符合《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《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》等相关规定和要求，有利于更客观、准确地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量。董事会关于本次前期会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况。因此，我们同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

六、监事会意见

经审核，监事会认为：本次前期会计差错更正及追溯调整事项符合《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《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》的相关规定，更正后的财务报表能更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，有利

于提高公司财务信息质量。董事会关于前期会计差错更正及追溯调整事项的审议和表决程序符合法律、法规和《公司章程》的规定，有利于维护公司与股东的合法利益。监事会同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项。

七、其他事项

关于本次前期会计差错更正及追溯调整，公司积极推进相关工作，并将在规定期限内完成会计差错更正有关的披露工作。公司指定信息披露媒体为《证券时报》《中国证券报》《上海证券报》和巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>），公司所有信息均以上述媒体刊登的信息为准。敬请广大投资者关注公司公告并注意投资风险。

八、备查文件

- 1、经与会董事签字并加盖董事会印章的第七届董事会第十二次会议决议。
- 2、经与会监事签字并加盖监事会印章的第七届监事会第七次会议决议。
- 3、独立董事关于第七届董事会第十二次会议相关事项的独立意见；
- 4、华兴会计师事务所（特殊普通合伙）《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》。

特此公告。

广州御银科技股份有限公司

董 事 会

2023年4月28日