



立信会计师事务所（特殊普通合伙）
关于对广州御银科技股份有限公司 2022 年年报
前期会计差错更正及追溯调整事项的回复

信会师函字[2023]第 ZC045 号

深圳证券交易所上市公司管理一部：

广州御银科技股份有限公司（以下简称“公司”）于 2023 年 5 月 10 日收到贵部《关于对广州御银科技股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函【2023】第 108 号）（以下简称“问询函”），立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“立信所”、“我们”）作为公司 2021 年年报审计的会计师，对问询函中涉及关于公司 2022 年年报有关会计差错更正事项要求立信所发表意见的问题现回复如下：

问题：

“年报及《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》显示，你公司采用追溯重述法对 2021 年年报进行会计差错更正，涉及较多会计科目，其中包括因存在收入、成本和费用跨期的情况进行调整，因对代收代缴的水电费收入按总额法列报进行净额法调整，因未按已结算金额对已竣工结算的暂估工程进行调整而调整投资性房地产和其他应付款等。会计差错更正影响 2021 年度合并资产负债表报表项目 16 个、影响 2021 年度合并利润表报表项目 12 个，影响 2021 年度营业收入 357.81 万元、净利润 142.81 万元。而立信会计师事务所（特殊普通合伙）对你公司 2021 年年报出具了标准无保留的审计意见。

请立信会计师事务所（特殊普通合伙）：

（4）结合对公司 2021 年年报审计的重要性水平，说明前述会计差错是否影响其对你公司已出具的标准无保留审计意见，并说明理由；

（5）说明前述会计差错对公司 2021 年年度报告是否具有广泛性影响及判断依据。”

问题一、结合对公司 2021 年年报审计的重要性水平，说明前述会计差错是否影响其对你公司已出具的标准无保留审计意见，并说明理由；

会计师回复：

我们对《关于前期会计差错更正及追溯调整的公告》中披露的会计差错更正相关内容进行了汇总分析，其对 2021 年财务报表数据的具体影响如下：

单位：人民币万元

项目	资产总额	负债总额	营业收入	税前利润	归属于母公司的净利润
2021 年经审计的年报金额	175,949.95	12,378.66	8,946.34	-5,004.84	-6,176.13
2022 年前期会计差错更正调整金额	-481.48	-338.67	-357.81	-85.41	-142.81
占比	-0.27%	-2.74%	-4.00%	1.71%	2.31%
其中影响净损益的差错更正调整项目：					
①跨期差错更正调整影响净损益金额			6.49	-85.41	-85.41
②所得税差错更正调整影响净损益金额					-57.40
占营业收入或归属于母公司净利润比例			0.07%	1.38%	2.31%

我们在确定公司 2021 年年报审计的重要性水平时，主要考虑了营业收入和税前利润两个基准。由于 2021 年公司税前利润包含证券投资和上市类股权投资产生的损益影响，导致公司的税前利润波动较大，加上公司受主业萎缩影响，收入规模大幅下降，而营业收入作为退市指标对公司影响较大，通过比较税前利润或亏损(绝对值)5%和营业收入 1%的基准计算金额情况，并基于谨慎性原则，最终以营业收入作为确定财务报表整体重要性水平的判断基准。

公司在公告中作出的会计差错更正及追溯调整事项对 2021 年年报的资产总额、负债总额、营业收入和归属于母公司净利润等主要财务报表数据影响较小，占比分别为-0.27%、-2.74%、-4.00%、2.31%，其中大部分更正调整项目属于分类性质的差错，该类差错不影响公司的经营业务和净利润等关键业绩指标，对财务报表整体不产生重大影响。除分类差错外，其他差错更正金额对财务报表整体影

响非常小，其中影响营业收入 6.49 万元，占营业收入比例为 0.07%，影响税前利润-85.41 万元，占归属于母公司净利润比例为 1.38%，影响所得税-57.40 万元，占归属于母公司净利润比例为 0.93%，从金额和性质上分析，以上差错更正事项均不构成重大错报。此外，由于公司 2021 年经审计的财务报表已触及净利润为负且营业收入低于 1 亿的财务类强制退市警示指标，以上差错更正金额不会影响公司营业收入和净利润是否触及退市指标，对财务报表整体不会产生重大影响。综上所述，根据《中国注册会计师审计准则问题解答第 8 号——重要性及评价错报》、《中国注册会计师审计准则第 1501 号——对财务报表形成审计意见和出具审计报告》以及应用指南的相关指引，我们认为，前述会计差错更正调整事项不影响我们对公司 2021 年年报出具标准无保留审计意见的审计结论。

问题二、说明前述会计差错对公司 2021 年年度报告是否具有广泛性影响及判断依据。

会计师回复：

经分析以及结合我们 2021 年执行的审计程序情况，前述会计差错主要分类如下，一是前述会计差错事项所涉及到的重分类调整，主要影响财务报表数据特定账户和项目，该类特定账户和项目未对所对应的财务处理事项整体产生不良影响，我们未发现相关公司内部控制流程、管理流程存在重大控制缺陷；二是前述会计差错事项所涉及到的收入净额法调整、跨期调整和所得税调整等，不构成重大非常规交易，不会改变公司 2021 年盈亏性质，亦不存在潜在规避 ST 退市风险情形，对财务报表使用者理解财务报表不构成重大影响，因此，前述会计差错对公司 2021 年年度报告不具有广泛性影响。

(此页无正文)

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：张 宁

中国注册会计师：何慧华

中国·上海

二〇二三年六月八日