

银江股份有限公司
前期重大会计差错更正的
专项说明



中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层 邮编：100073

电话：(010) 51423818

传真：(010) 51423816



中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

ZHONGXINGHUA CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址（location）：北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层
20/F, Tower B, Lize SOHO, 20 Lize Road, Fengtai District, Beijing PR China

电话（tel）：010-51423818 传真（fax）：010-51423816

关于银江股份有限公司 2020 年度前期重大差错更正的专项说明

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）
中兴华报字（2021）第 510007 号
审验号（93）

银江股份有限公司全体股东：

我们业已审计了银江股份有限公司（以下简称“银江股份”或“公司”）2020 年度财务报表。根据《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》和深圳证券交易所的相关规定，就银江股份前期重大差错更正的情况出具本专项说明。

如实编制和对外披露前期重大差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是银江股份的责任。除了对银江股份实施 2020 年度财务报表审计中所执行的与前期重大差错更正有关的审计程序外，我们未对本专项说明所述内容执行额外的审计程序。为了更好地理解银江股份 2020 年度前期重大差错更正的情况，本专项说明所述内容应当与已审财务报表一并阅读。

现将银江股份 2020 年度发生的前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

（一）2017 年股票期权激励计划涉及的股份支付金额更正

1、股票期权的授予情况

2017年8月28日，公司2017年第四次临时股东大会审议通过《关于<银江股份有限公司2017年股票期权激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于<银江股份有限公司2017年股票期权激励计划实施考核管理办法>的议案》和《关于提请股东大会授权董事会办理公司2017年股票期权激励计划有关事项的议案》。

2017年9月22日，公司第四届董事会第八会议审议通过《关于调整公司2017年股票期权激励计划授予激励对象名单及授予数量的议案》和《关于向2017年股票期权激励计划激励对象授予股票期权的议案》。本次获授股票期权的激励对象由306人调整为303人，授予股票期权由1729万份调整为1718万份，共授予股票期权1718万份，并计划以2017年9月25日为授予日，行权价格为13.14元。

2017年10月19日，公司第三期股票期权激励计划经深圳证券交易所、中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，银江股份公司已完成《2017年股票期权激励计划（草案）》股票期权的授予登记工作，期权简称：银江JLC3，期权代码：036262。

2、股票期权行权的业绩条件及行权安排

行权条件（业绩考核）	行权安排
第一个行权期：2017年公司归属于上市公司股东的净利润不低于人民币1.2亿元；	第一个行权期：自授予日起12个月后的首个交易日至授予日起24个月内的最后一个交易日；行权比例40%；
第二个行权期：2018年公司归属于上市公司股东的净利润不低于人民币1.5亿元；	第二个行权期：自授予日起24个月后的首个交易日至授予日起36个月内的最后一个交易日；行权比例30%；
第三个行权期：2019年公司归属于上市公司股东的净利润不低于人民币2.2亿元。	第三个行权期：自授予日起36个月后的首个交易日至授予日起48个月内的最后一个交易日；行权比例30%；

根据股票期权激励计划规定，若公司未满足上述业绩考核目标，所有激励对象对应考核当年可行权的股票期权均不得行权，由公司注销。

3、股票期权激励计划涉及的以权益结算股份支付的确认情况

公司选择市场通用的 Black-Scholes 模型来计算期权的公允价值,并于 2017 年 8 月 2 日用该模型对授予的 1729 万份股票期权的公允价值进行了测算,该等股票期权的公允价值为 2792.11 万元。董事会已确定激励计划的授予日为 2017 年 9 月 25 日,根据授予日的公允价值总额确认股票期权的激励成本,授予日实际授予 1718 万分期权,公允价值为 3088.63 万元,对应每份股票期权的公允价值为 1.798 元。

股票期权激励计划实施期间股权激励费用拟分摊情况:

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)
审 验 查 (23)

股票行权对应 期限	2017 年度	2018 年度	2019 年度	2020 年度	合计	是否完成 业绩条件
第一个行权期	3,088,964.00	1,158,361.50	772,241.00		5,019,566.50	是
第二个行权期	9,266,892.00	4,633,446.00	3,088,964.00		16,989,302.00	否
第三个行权期		3,475,084.50	3,088,964.00	2,316,723.00	8,880,771.50	否
合计	12,355,856.00	9,266,892.00	6,950,169.00	2,316,723.00	30,889,640.00	

公司已根据股票期权公允价值模型,按上表分别确认 2017、2018、2019 年股权激励费用。其中 2018 年、2019 年因未满足股票期权行权的业绩条件,第二个行权期、第三个行权期对应的所有激励对象均不可行权。

根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》及应用指南、企业会计准则相关解释的规定,权益结算的股份支付在等待期内每个资产负债表日,“企业应当根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量,计算截至当期累计应确认的成本费用金额,再减去前期累计已确认金额,作为当期应确认的成本费用金额。”

对于第二个行权期,于 2018 年 12 月 31 日可确认无法达到第二期股票期权行权要求的业绩指标,第二个行权期相关的股权激励费用不应确认,且应将前期累计已确认金额冲回;对于第三个行权期,于 2019 年 12 月 31 日已可确认无法达到第三期股票期权行权要求的业绩指标,第三个行权期相关的股权激励费用不应确认,且应将前期累计已确认金额冲回。

此项前期会计差错的更正，将导致 2018 年度、2019 年度管理费用分别冲回 5,791,807.50 元、10,425,253.50 元，同时相应冲回资本公积-其他资本公积。

（二）关联方资金占用事项的更正

经公司自查核实，公司控股股东银江科技集团有限公司（以下简称银江集团或控股股东）存在通过资金往来、应付账款、在建工程等形式占用公司资金的情况，具体资金占用情况如下：

年度	年初占用资金余额	累计发生金额	偿还累计金额	年末占用资金余额
2018 年度		503,980,000.00	453,980,000.00	50,000,000.00
2019 年度	50,000,000.00	976,574,000.00	843,350,000.00	183,224,000.00
2020 年 1-9 月	183,224,000.00	717,254,050.00	900,478,050.00	

1、往来款项列示错误更正

公司于 2018 年-2019 年间被控股股东占用的资金，原在预付款项、应付账款中列示，应调整到其他应收款项目列示。上述调整对 2018 年末、2019 年末财务报表的影响数如下：

截止日	其他应收款	预付款项	应付账款
2018 年 12 月 31 日	50,000,000.00		50,000,000.00
2019 年 12 月 31 日	183,224,000.00	26,127,834.90	157,096,165.10

2、补提 2018 年度、2019 年度资金占用利息

银江集团对公司的资金占用已于 2020 年清偿完毕，同时银江集团按照资金实际占用天数，参照一年期贷款基准利率 4.35% 向公司支付了资金占用利息，其中归属 2018 年度的利息 6,078,372.00 元、归属 2019 年度的利息 21,550,317.00 元。

公司前期未确认相关利息收入，应进行追溯调整，计入所属期间的财务费用——利息收入，同时确认其他应收款，并相应调整所得税费用、留存收益等项目。

3、资金占用相关款项的现金流量列报调整

银江集团资金占用款项原作为支付采购款，按净额列入“购买商品、接受劳务支付的现金”，根据自查确认的款项性质，其收付应分别列入“收到其他与投资活动有关的现金”、“支付其他与投资活动有关的现金”。

（三）对联营企业投资后续计量金额的更正

公司对杭州银江智慧产业创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“产业基金”）的投资，公司对该项采用权益法进行后续计量。由于产业基金2020年度自查发现前期财务报表存在重大差错，并按照企业会计准则的规定对前期报表进行追溯调整。

产业基金的前期差错更正金额较大，对公司前期确认的投资收益金额影响重大，该事项构成公司前期差错，应按照追溯调整法进行会计处理。

经公司2021年4月26日召开的董事会作出决议批准，对上述三项会计差错进行追溯调整。

二、对比较期间财务状况和经营成果的影响

（一）2019年度受影响的合并报表项目前后对比情况

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
其他应收款	148,710,357.76	198,812,527.69	347,522,885.45
预付款项	182,215,725.75	-26,127,834.90	156,087,890.85
长期股权投资	649,996,499.81	-15,961,239.98	634,035,259.83
递延所得税资产	65,880,261.37	1,806,024.20	67,686,285.57
应付账款	802,757,911.70	157,096,165.10	959,854,076.80
递延所得税负债	1,830,119.90	4,144,303.35	5,974,423.25
资本公积	1,598,693,684.91	-12,264,084.99	1,586,429,599.92
盈余公积	137,848,864.61	955,309.35	138,804,173.96
未分配利润	901,573,317.76	8,597,784.20	910,171,101.96
管理费用	145,469,015.80	-10,425,253.50	135,043,762.30
财务费用	69,192,904.39	-21,550,317.00	47,642,587.39

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
信用减值损失	10,667,007.39	-9,236,242.71	1,430,764.68
投资收益	20,446,308.78	-19,663,546.74	782,762.04
所得税费用	21,358,080.48	1,847,111.14	23,205,191.62
购买商品、接受劳务支付的现金	1,938,154,772.16	-133,224,000.00	1,804,930,772.16
收到其他与投资活动有关的现金	6,562,861.86	843,350,000.00	849,912,861.86
支付其他与投资活动有关的现金		976,574,000.00	976,574,000.00

(二) 2019 年度受影响的母公司报表项目前后对比情况

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
其他应收款	347,374,918.38	198,812,527.69	546,187,446.07
预付款项	179,871,996.24	-26,127,834.90	153,744,161.34
长期股权投资	959,444,012.31	-15,961,239.98	943,482,772.33
递延所得税资产	64,009,856.63	1,806,024.20	65,815,880.83
应付账款	847,368,057.03	157,096,165.10	1,004,464,222.13
递延所得税负债	155.58	4,144,303.35	4,144,458.93
资本公积	1,598,732,626.07	-12,264,084.99	1,586,468,541.08
盈余公积	137,848,864.61	955,309.35	138,804,173.96
未分配利润	1,036,761,655.23	8,597,784.20	1,045,359,439.43
管理费用	85,496,262.58	-10,425,253.50	75,071,009.08
财务费用	68,716,427.36	-21,550,317.00	47,166,110.36
信用减值损失	11,698,623.64	-9,236,242.71	2,462,380.93
投资收益	15,974,427.01	-19,663,546.74	-3,689,119.73
所得税费用	20,053,278.12	1,847,111.14	21,900,389.26
购买商品、接受劳务支付的现金	1,906,039,667.61	-133,224,000.00	1,772,815,667.61
收到其他与投资活动有关的现金	6,562,861.86	843,350,000.00	849,912,861.86
支付其他与投资活动有关的现金		976,574,000.00	976,574,000.00

(三) 2018 年度受影响的合并报表项目前后对比情况

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
其他应收款	261,318,822.39	53,274,453.40	314,593,275.79
长期股权投资	613,507,346.20	3,702,306.76	617,209,652.96

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
递延所得税资产	103,908,366.59	420,587.79	104,328,954.38
应付票据及应付账款	997,813,173.36	50,000,000.00	1,047,813,173.36
应付账款	876,023,221.48	50,000,000.00	926,023,221.48
递延所得税负债	11,025,166.91	911,755.80	11,936,922.71
资本公积	1,592,129,636.41	-1,838,831.49	1,590,290,804.92
盈余公积	122,224,842.91	832,442.36	123,057,285.27
未分配利润	810,019,862.40	7,491,981.28	817,511,843.68
管理费用	160,842,931.73	-5,791,807.50	155,051,124.23
财务费用	52,226,196.61	-6,078,372.00	46,147,824.61
资产减值损失	268,839,680.37	2,803,918.60	271,643,598.97
投资收益	93,196,542.45	-9,492,242.74	83,704,299.71
所得税费用	21,692,110.08	491,168.01	22,183,278.09
购买商品、接受劳务支付的现金	2,027,226,106.41	-50,000,000.00	1,977,226,106.41
收到其他与投资活动有关的现金	3,830,576.75	510,420,510.00	514,251,086.75
支付其他与投资活动有关的现金		560,420,510.00	560,420,510.00

(四) 2018 年度受影响的母公司报表项目前后对比情况

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
其他应收款	665,913,614.36	53,274,453.40	719,188,067.76
长期股权投资	926,659,541.03	3,702,306.76	930,361,847.79
递延所得税资产	101,221,392.57	420,587.79	101,641,980.36
应付票据及应付账款	1,061,808,007.75	50,000,000.00	1,111,808,007.75
应付账款	890,093,505.87	50,000,000.00	940,093,505.87
递延所得税负债	9,195,202.59	911,755.80	10,106,958.39
资本公积	1,592,168,577.57	-1,838,831.49	1,590,329,746.08
盈余公积	122,224,842.91	832,442.36	123,057,285.27
未分配利润	915,819,132.48	7,491,981.28	923,311,113.76
管理费用	95,155,396.15	-5,791,807.50	89,363,588.65
财务费用	51,588,189.57	-6,078,372.00	45,509,817.57
资产减值损失	229,039,032.42	2,803,918.60	231,842,951.02
投资收益	76,447,973.44	-9,492,242.74	66,955,730.70
所得税费用	24,859,740.40	491,168.01	25,350,908.41

受影响的比较期间报表项目名称	调整前期初金额	累积影响金额	调整后期初金额
购买商品、接受劳务支付的现金	2,043,149,280.56	-50,000,000.00	1,993,149,280.56
收到其他与投资活动有关的现金	3,830,576.75	510,420,510.00	514,251,086.75
支付其他与投资活动有关的现金		560,420,510.00	560,420,510.00

三、对使用者和使用目的的限定

本专项说明是我们根据深圳证券交易所的要求出具的，不得用作其他用途。
由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

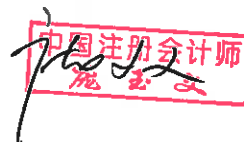


中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：高敏建



中国注册会计师：庞玉文



2021年4月26日

证书序号 0000066

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：北京市财政局

二〇一八年二月九日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称：中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李尊农

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层



组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000167

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0066号

批准执业日期：2013年10月25日



证书序号:000368

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证监会审查，批准
中兴华会计师事务所（特殊普通合伙） 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人：李尊农



证书号：24 发证时间：二〇二一年十二月八日
证书有效期至：二〇二一年十二月八日

仅供中兴华报字（2021）第510007号报告使用



年度检验登
Annual Renewal Register

姓名: 高敬建

本证书经检验合格 证书编号: 110001540445
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号:
No. of Certificate 110001540445

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 浙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 二〇一二年 三月 十日

2012年03月10日

浙江省注册会计师协会
年检专用章

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2012年03月10日

年 月 日

11010201736

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

2012年03月10日

年 月 日

6

7



注册
ration

合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日

2017 12 29

年 月 日

2018 12 29

8

9



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
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2015年10月30日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2015年10月30日

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
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017年12月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017年12月29日

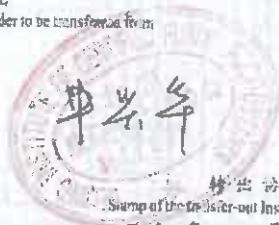
10

11

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



事务所
CPAs

转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020年11月26日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年12月12日

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必须同时向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of re-issue after making an announcement of loss on the newspaper.



仅供中兴华报字（2021）第510007号报告使用



姓名	庞玉文
Full name	1106020173689
性别	男
Sex	
出生日期	1980-08-08
Date of birth	
工作单位	浙江中恒正一会计师事务所有限公司
Working unit	
身份证号码	330106198008084410
Identity card No.	

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 330002050004
No. of Certificate

批准注册协会: 浙江省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008年十二月三十日
Date of Issuance



年 月 日
01/01/01

姓名: 庞玉文

证书编号: 330002050004

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2012年01月01日

2013年01月01日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

8

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 /y 月 /m 日 /d

9

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

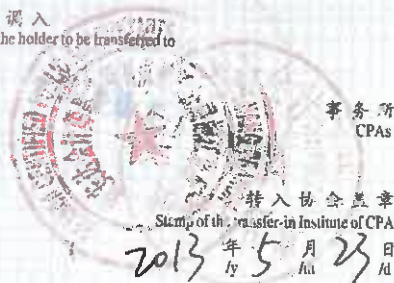
浙江中恒正会计师

CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 /y 月 /m 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013 年 /y 5 月 /m 23 日 /d

10

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

浙江中恒正会计师

CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2017 年 /y 11 月 /m 13 日 /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2017 年 /y 11 月 /m 13 日 /d

11

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



事务所
CPAs

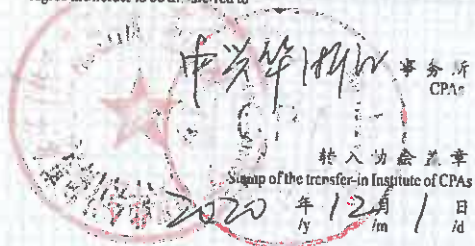
转出协会盖章

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2020年 11月 26日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2020年 12月 1日
/y /m /d

12

注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

