

智度科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
审核报告

天衡专字（2025）00755 号

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)



智度科技股份有限公司
前期会计差错更正专项说明
审核报告

天衡专字（2025）00755 号

智度科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的智度科技股份有限公司（以下简称“智度股份公司”）管理层编制的《关于智度科技股份有限公司前期差错更正专项说明》（以下简称专项说明）。

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》、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制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制和对外披露专项说明，并保证内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，是贵公司管理层的责任。

治理层负责监督智度股份公司的专项说明的编制报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》执行审核工作，该准则要求我们遵守中国注册会计师执业道德守则，计划和执行审核工作以对智度股份公司编制的前期会计差错更正情况专项说明是否不存在重大错报获取合理保证，发表审核意见。

三、专项审计意见

我们认为，后附的前期会计差错更正情况的专项说明在所有重大方面如实反映了智度股份公司前期会计差错的更正情况。智度股份公司对上述信息的披露符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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制规则第 19 号—财务信息的更正及相关披露等相关文件的规定。

四、对本报告使用者、使用目的限定

本专项审核报告仅供智度股份公司向深圳证券交易所报告与前期会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他用途使用。由于使用不当造成的后果，与本会计师事务所及注册会计师无关。



附件：关于智度科技股份有限公司前期差错更正专项说明



2025 年 4 月 28 日

中国注册会计师：夏先锋
(项目合伙人)



中国注册会计师：陈倩



附件：

智度科技股份有限公司 关于前期差错更正的专项说明

智度科技股份有限公司（以下简称“本公司”或者“公司”）于2020年度、2021年度、2022年度、2023年度发生以下会计差错，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》、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制规则第19号-财务信息的更正及相关披露》等相关规定，公司对相关会计差错进行更正，涉及2020年度、2021年度、2022年度、2023年度的合并及母公司财务报表，具体情况说明如下：

一、前期差错更正事项的主要原因及内容

（一）前期差错更正事项的原因和背景

公司控股股东的一致行动人智度集团有限公司于2020年9月与汤政（JOHN ZHENG TANG）、汤克云（汤政父亲）及其控制的相关主体签署了《股权转让框架协议》，涉及处置智度股份公司所持深圳市范特西科技有限公司（以下简称范特西）100%股权一揽子安排。

根据框架协议约定：2022年12月31日前汤政应促使其指定主体以6,386.32万元受让北京奇酷工场科技有限公司（以下简称“北京奇酷”）20%股权，若最终变现不足6,386.32万元，汤氏父子应当向智度股份补足差额，公司持有奇酷20%股权期间收到的分红金额可以抵减6,386.32万元；为确保本次交易的完整履行、智度股份公司按时、足额收到相关款项，汤氏父子促使上海郡川科技有限公司（以下简称“上海郡川”）将其所持公司6,723,700股流通股股票以大宗交易的方式转让给智度集团指定主体、将所持公司2,678,973股限售股质押给智度集团或其指定主体。

公司将持有的北京奇酷20%股权计入以权益法核算的长期股权投资，并在2022年度、2023年度分别计提了5,423.81万元、257.81万元的长期股权投资减值准备。该等处理未考虑框架协议的内容及汤氏父子质押的公司股票作为担保之情形，不符合企业会计准则相关的规定。综上所述，公司根据公司董事会决议，对相关事项进行了前期会计差错更正。

（二）前期会计差错更正事项的具体内容

1、公司审慎评估了框架协议对公司的约束力，根据实质重于形式的原则，在进行北京奇酷相关的会计处理时，综合考虑框架协议的影响，重新进行了会计判断。

2、公司重新评估框架协议的内容，根据协议中约定的北京奇酷的确定的回购金额，将回



购北京奇酷的款项确认为一项债权，并调减长期股权投资金额，调增其他应收款金额。

3、综合考虑汤氏父子质押的公司股票作为担保之情形，结合当时的公司股票的可变现价值、北京奇酷评估值等因素，公司重新计算 2020 年至 2023 年各年末转让北京奇酷债权的预计可回收金额，并调整其他应收款坏账准备。

4、公司对 2020 年至 2023 年末汤氏父子或其指定主体财务状况和资信情况以及未来还款能力重新评估，根据重新评估的结果，调减对出售范特西形成的其他应收款计提的坏账准备。

综合上述情况，为更准确反应各会计期间的经营成果，如实反应相关会计科目列报，公司对前期会计差错进行追溯调整。

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，本公司前期差错采用追溯重述法，影响的2020年度、2021年度、2022年度及2023年度财务报表项目及金额如下：

（一）对合并财务报表的影响

1、2020年度

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
合并资产负债表			
其他应收款	303,528,722.17	63,863,213.62	367,391,935.79
长期股权投资	904,842,398.95	-77,778,829.43	827,063,569.52
其他综合收益	-34,690,899.70	669,926.04	-34,020,973.66
未分配利润	-1,216,419,431.08	-14,585,541.85	-1,231,004,972.93
合并利润表			
投资收益	-145,540,868.75	-14,585,541.85	-160,126,410.60
净利润	-2,943,812,057.15	-14,585,541.85	-2,958,397,599.00
归属于母公司所有者的净利润	-2,901,648,971.61	-14,585,541.85	-2,916,234,513.46

2、2021年度

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
合并资产负债表			
其他应收款	168,001,929.51	52,863,213.62	220,865,143.13
长期股权投资	937,522,974.87	-63,898,007.98	873,624,966.89
其他综合收益	-67,442,390.52	1,744,097.20	-65,698,293.32
未分配利润	-1,082,536,525.81	-12,778,891.56	-1,095,315,417.37
合并利润表			
投资收益	52,158,792.58	1,806,650.29	53,965,442.87
净利润	127,543,405.52	1,806,650.29	129,350,055.81



归属于母公司所有者的净利润	133,491,478.84	1,806,650.29	135,298,129.13
合并现金流量表			
收回投资收到的现金	102,007,931.58	11,000,000.00	113,007,931.58
取得投资收益收到的现金	25,907,346.53	-11,000,000.00	14,907,346.53

3、2022年度

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
合并资产负债表			
其他应收款	66,648,079.90	21,407,544.61	88,055,624.51
长期股权投资	914,196,080.40	-5,898,000.00	908,298,080.40
递延所得税资产	60,938,379.50	7,863,917.25	68,802,296.75
其他综合收益	47,228,987.69	1,258,973.27	48,487,960.96
未分配利润	-1,487,149,827.39	22,114,488.59	-1,465,035,338.80
合并利润表			
投资收益	22,855,394.11	4,247,013.40	27,102,407.51
信用减值损失	-137,332,304.16	-31,455,669.01	-168,787,973.17
资产减值损失	-442,230,638.02	54,238,118.51	-387,992,519.51
所得税费用	34,502,924.15	-7,863,917.25	26,639,006.90
净利润	-387,190,308.22	34,893,380.15	-352,296,928.07
归属于母公司所有者的净利润	-403,025,756.25	34,893,380.15	-368,132,376.10

4、2023年度

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
合并资产负债表			
其他应收款	36,904,696.24	45,956,892.26	82,861,588.50
递延所得税资产	54,825,885.81	1,276,580.34	56,102,466.15
其他综合收益	82,015,079.54	1,205,944.59	83,221,024.13
未分配利润	-1,188,817,337.93	46,027,528.01	-1,142,789,809.92
合并利润表			
投资收益	180,386,663.19	1,572,884.91	181,959,548.10
信用减值损失	-1,910,723.31	26,349,347.65	24,438,624.34
资产减值损失	-2,431,574.31	2,578,143.77	146,569.46
所得税费用	3,076,025.02	6,587,336.91	9,663,361.93
净利润	379,978,863.99	23,913,039.42	403,891,903.41
归属于母公司所有者的净利润	298,332,489.46	23,913,039.42	322,245,528.88
合并现金流量表			
收回投资收到的现金	1,723,516,884.78	1,800,000.00	1,725,316,884.78
取得投资收益收到的现金	2,845,860.89	-1,800,000.00	1,045,860.89

(二) 对母公司财务报表的影响

1、2020年度



受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表			
其他应收款	1,070,219,223.01	63,863,213.62	1,134,082,436.63
长期股权投资	3,492,845,651.28	-77,778,829.43	3,415,066,821.85
其他综合收益	1,809,139.13	669,926.04	2,479,065.17
未分配利润	-1,114,876,418.70	-14,585,541.85	-1,129,461,960.55
利润表			
投资收益	273,368,658.69	-14,585,541.85	258,783,116.84
净利润	-1,199,564,300.67	-14,585,541.85	-1,214,149,842.52

2、2021年度

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表			
其他应收款	1,182,886,247.21	52,863,213.62	1,235,749,460.83
长期股权投资	3,512,425,933.17	-63,898,007.98	3,448,527,925.19
其他综合收益	-1,982,058.54	1,744,097.20	-237,961.34
未分配利润	-1,054,313,966.60	-12,778,891.56	-1,067,092,858.16
利润表			
投资收益	70,568,842.50	1,806,650.29	72,375,492.79
净利润	56,778,332.39	1,806,650.29	58,584,982.68
现金流量表			
收回投资收到的现金	-	11,000,000.00	11,000,000.00
取得投资收益收到的现金	64,781,707.31	-11,000,000.00	53,781,707.31

3、2022年度

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表			
其他应收款	581,713,593.82	21,407,544.61	603,121,138.43
长期股权投资	3,473,865,824.53	-5,898,000.00	3,467,967,824.53
递延所得税资产	11,056,134.47	7,863,917.25	18,920,051.72
其他综合收益	-5,570,586.89	1,258,973.27	-4,311,613.62
未分配利润	-1,662,670,556.14	22,114,488.59	-1,640,556,067.55
利润表			
投资收益	52,417,627.21	4,247,013.40	56,664,640.61
信用减值损失	-554,134,207.82	-31,455,669.01	-585,589,876.83
资产减值损失	-96,480,024.42	54,238,118.51	-42,241,905.91
所得税费用	9,979,662.25	-7,863,917.25	2,115,745.00
净利润	-608,659,651.93	34,893,380.15	-573,766,271.78

4、2023年度

受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
------------------	-------	------	-------



受影响的各个比较期间报表项目名称	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产负债表			
其他应收款	395,171,886.05	45,956,892.26	441,128,778.31
递延所得税资产	3,802,766.25	1,276,580.34	5,079,346.59
其他综合收益	396,164.87	1,205,944.59	1,602,109.46
未分配利润	-1,601,481,729.83	46,027,528.01	-1,555,454,201.82
利润表			
投资收益	14,782,493.61	1,572,884.91	16,355,378.52
信用减值损失	20,233,637.03	26,349,347.65	46,582,984.68
资产减值损失	-2,578,143.77	2,578,143.77	-
所得税费用	-7,933,073.53	6,587,336.91	-1,345,736.62
净利润	61,188,826.31	23,913,039.42	85,101,865.73
现金流量表			
收回投资收到的现金	76,639,762.15	1,800,000.00	78,439,762.15
取得投资收益收到的现金	1,800,000.00	-1,800,000.00	-



所
用

(此页无正文，为智度科技股份有限公司关于前期差错更正的专项说明盖章页)





編 号 320100000202503130043



照
叔
業
部

(本圖)

统一社会信用代码

91320000831585821
(1/1)

名称 天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 郭澳

出资额 1500万元整

成立日期 2013年11月04日

主要经营场所 南京市建邺区江东中路106号1907室

经营范围

许可项目：注册会计师业务（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，具体经营项目以审批结果为准）；一般项目：企业管理咨询；企业管理服务；企业财务咨询；税务咨询；取得许可的经营活动；财务培训等（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。



关
机
登

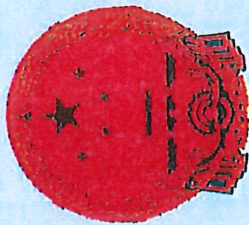
2025年 03月 13日



通过每年1月1日至6月30日通过

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所
执业证书

名称:

天衡会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

郭澳

主任会计师:

经营场所:

南京市建邺区江东中路106号万达广场商务
楼B座19-20楼

组织形式:

特殊普通合伙

执业证书编号:

32000010

批准执业文号:

苏财会[2013]39号

批准执业日期:

2013年09月28日



发证机关:

江苏省财政厅

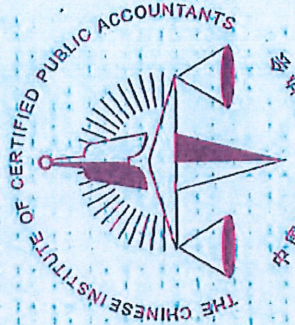
二〇一三年三月

中华人民共和国财政部制

证书序号: 0012336

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》。



夏先锋

姓 名 Full name
性 别 Sex
出 生 日 期 Date of birth
工 作 单 位 Working unit
身 份 证 号 码 Identity card No.



男
1976-12-01
天衡会计师事务所(特殊普通合
伙)上海分所
368402197612014576

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:
No. of Certificate

320000100049

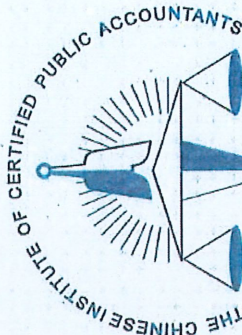
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

江西省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2000年 08月 17日
/y /m /d

年 月 日
/y /m /d



中国注册会计师协会



姓名

Full name

性别

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.



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

同意
Agree



转出协会盖章
Transfer-out Institute of CPAs
月 /m 日 /d

事务所
CPAs

陈倩(320000102346)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

转入协会盖章
Transfer-in Institute of CPAs
月 /m 日 /d

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



陈倩(320000102346)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

转入协会盖章
Transfer-in Institute of CPAs
年 /y 月 /m 日 /d