

证券代码：000676

证券简称：智度股份

公告编号：2025-011

智度科技股份有限公司 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、误导性陈述或者重大遗漏。

重要内容提示：公司本次针对 2020 年原一权益法核算的长期股权投资的前期会计差错更正及追溯调整，将影响公司 2020 年至 2023 年相关财务报告数据信息，但不会导致相关年度的盈亏性质发生改变。

智度科技股份有限公司（以下简称“公司”或“智度股份”）于 2025 年 4 月 28 日召开第十届董事会第九次会议、第十届监事会第八次会议，审议通过了《智度科技股份有限公司关于前期会计差错更正及追溯调整议案》。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》《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，公司对相关前期会计差错进行更正及追溯调整，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、前期会计差错更正的原因及内容

（一）前期差错更正事项的原因和背景

为保障上市公司以及全体股东的合法权益，剥离不良资产、改善公司基本面及盈利能力，有效降低经营风险，也为保证符合上市公司不得持有、代管自身股票，且不能接受自身股票作为抵押物的相关规定，为确保交易顺利履约，公司控股股东的一致行动人智度集团有限公司（以下简称“智度集团”）

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，就处置智度股份所持深圳市范特西科技有限公司（以下简称“范特西”）股权的整体安排，签署了《股权转让框架协议》（以下简称“框架协议”）。智度股份并非前述框架协议的签署方，智度股份不享有该框架协议项下各项权利，也不承担该框架协议项下各项义务（关于范特西的股权处置详见公司于 2020 年 12 月 23 日在巨潮资讯网上披露的《关于出售全资子公司 100%股权暨关联交易公告》（2020-144））。

根据框架协议约定，汤政应于 2022 年 12 月 31 日前，促使其指定主体以 6,386.32 万元受让公司持有的北京奇酷工场科技有限公司（以下简称“北京奇酷”）20%股权。若最终变现金额不足 6,386.32 万元，汤氏父子需向智度股份补足差额；同时，公司持有北京奇酷 20%股权期间所获分红金额，可相应扣减上述受让价格（以下简称“股权转让款”），并约定，若智度股份董事会和/或股东大会未能批准本次交易，则各方应另行协商其他方案，任何一方解除本协议。

此外，为确保本次交易完整履行，保障智度股份按时、足额收到股权转让款，同时框架协议签约各方考虑到上市公司不得持有、代管自身股票，且不能接受自身股票作为抵押物的相关规定，框架协议约定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，以此作为履约担保。截止框架协议约定的到期日，汤政方未能履约，智度集团依约处置上述质押股票，并于 2024 年 7 月 30 日至 2024 年 7 月 31 日将在扣除相关税费后的全部 5,106.32 万元转账给智度股份。

框架协议签订后，智度集团认为智度股份并非框架协议的签署方，框架协议对公司无法律约束力，因此未将上述框架协议告知公司董事会，公司董事会未能就该协议进行信息披露。因此，公司此前按照会计准则将持有的北京奇酷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5,423.81万元、257.81万元的长期股权投资减值准备。上述会计处理未能考虑框架协议。经公司董事会审议通过，现对相关事项进行前期会计差错更正。

（二）前期差错更正事项的具体内容

1、公司现审慎评估了框架协议的签署方、内容以及截止目前的履行情况，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、基于2020年框架协议这一特定单一事件的重新会计判断，及其对后续年度延伸的会计影响，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，为更准确反映各会计期间的经营成果，如实反映相关会计

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，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
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	-

四、会计师事务所出具的前期会计差错更正事项的专项说明

公司2024年度审计机构天衡会计师事务所（特殊普通合伙）就本次会计差错更正事项出具了《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），该报告按照《企业会计准则第28号-会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等要求编制。详见公司同日在巨潮资讯网上披露的相关公告。

五、公司董事会、监事会和独立董事关于前期会计差错更正事项的意见

（一）董事会意见

董事会认为：根据会计准则有关实质重于形式的原则，本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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。更正后的财务数据及财务报表能够客观、准确、真实的反映公司财务状况和经营成果，进一步提高会计信息质量，不存在损害本公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况，同意本次会计差错更正事项。

（二）审计委员会意见

审计委员会认为：根据会计准则有关实质重于形式的原则，本次对前期差错的调整更正，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更或差错更正》及《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，更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况。本次前期差错更正不存在损害公司及全体股东尤其是中小股东利益的情形，本次前期差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规以及《公司章程》等的有关规定，同意本次前期差错更正事项。

（三）监事会意见

监事会认为：根据会计准则有关实质重于形式的原则，本次会计差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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。更正后的财务数据及财务报表能够客观、准确、真实的反映公司财务状况和经营成果。审议和表决程序符合法律法规、部门规章、规范性文件等相关规定，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况，监事会同意本次前期差错更正及追溯调整事项。

（四）独立董事专门会议

公司第十届董事会独立董事专门会议 2025 年第一次会议对《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》进行了事前认可。独立董事认为：根据会计准

则有关实质重于形式的原则，本次对前期差错的调整更正，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更或差错更正》及《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，更正后的财务数据及财务报表能更加客观、公允地反映公司财务状况。本次前期差错更正不存在损害公司及全体股东尤其是中小股东利益的情形。因此，同意公司上述议案，并将该议案提交公司董事会审议。

六、备查文件

- 1、公司第十届董事会第九次会议决议；
- 2、公司第十届监事会第八次会议决议；
- 3、公司第十届董事会审计委员会 2025 年第一次会议决议；
- 4、第十届董事会独立董事专门会议 2025 年第一次会议决议；
- 5、天衡会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《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）。

特此公告。

智度科技股份有限公司董事会

2025 年 4 月 29 日