

江苏鼎集智能科技股份有限公司
会计政策、会计估计变更
和重大会计差错更正的专项说明
天职业字[2023]32692号

目 录

关于江苏鼎集智能科技股份有限公司会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正的专项说明	1
---	---



关于江苏鼎集智能科技股份有限公司会计政策、会计估计变更
和重大会计差错更正的专项说明

天职业字[2023]32692 号

江苏鼎集智能科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了江苏鼎集智能科技股份有限公司（以下简称“鼎集智能”或“贵公司”）2022 年度的财务报表，并出具了无保留意见的审计报告（报告编号：天职业字[2023]29640 号）。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》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》要求，现将鼎集智能有关会计政策、会计估计变更和重大会计差错更正事项说明如下：

一、 会计政策变更

（1）贵公司经董事会批准，自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”相关规定，对可比期间信息不予调整。贵公司首次执行该准则解释对财务报表无影响。

（2）贵公司经董事会批准，自 2022 年 1 月 1 日采用《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）中“关于亏损合同的判断”的相关规定，根据累计影响数，调整年初留存收益及其他财务报表项目，对可比期间信息不予调整。贵公司首次执行该准则解释对财务报表无影响。

（3）贵公司经董事会批准，自 2022 年 12 月 13 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）中“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”相关规定，根据累计影响数，调整年初留存收益及其他财务报表项目，对可比期间信息不予调整。贵公司首次执行该准则解释对财务报表无影响。

（4）贵公司经董事会批准，自 2022 年 12 月 13 日采用《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）中“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”相关规定，根据累计影响数，调整年初留存收益及其他财务报表项目，对可比期间信息不予调整。贵公司首次执行该准则解释对财务报表无影响。

二、 会计估计变更

无。



三、重大会计差错更正

贵公司在编制 2022 年度报表时对前期报表进行复核，发现前期报表存在错报，为规范公司财务核算对下列错报进行更正并追溯调整。主要有以下差错进行更正：

(1) 对本年供应商来票的业务进行梳理，发现存在以前年度未入账跨期费用。因此，对以前年度应付账款、销售费用、所得税费用、递延所得税资产、盈余公积、未分配利润进行追溯调整。

(2) 更正 21 年年末合同资产重分类错误，调整了合同资产、其他流动资产、其他非流动资产。

会计差错更正对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	1,369,039.01	773,616.25	2,142,655.26
非流动资产合计	29,548,016.32	773,616.25	30,321,632.57
资产合计	146,001,155.15	773,616.25	146,774,771.40
应付账款	33,794,756.00	5,157,441.69	38,952,197.69
流动负债合计	74,220,480.35	5,157,441.69	79,377,922.04
负债合计	75,991,469.08	5,157,441.69	81,148,910.77
盈余公积	3,925,257.16	-438,382.54	3,486,874.62
未分配利润	17,614,334.71	-3,945,442.90	13,668,891.81
所有者权益合计	70,009,686.07	-4,383,825.44	65,625,860.63
负债和所有者权益合计	146,001,155.15	773,616.25	146,774,771.40

会计差错更正对 2020 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	1,369,039.01	773,616.25	2,142,655.26
非流动资产合计	29,548,016.32	773,616.25	30,321,632.57
资产合计	146,238,629.57	773,616.25	147,012,245.82
应付账款	33,794,756.00	5,157,441.69	38,952,197.69
流动负债合计	74,456,267.31	5,157,441.69	79,613,709.00
负债合计	76,227,256.04	5,157,441.69	81,384,697.73
盈余公积	3,925,257.16	-438,382.54	3,486,874.62
未分配利润	17,615,734.32	-3,945,442.90	13,670,291.42
所有者权益合计	70,011,373.53	-4,383,825.44	65,627,548.09
负债和所有者权益合计	146,238,629.57	773,616.25	147,012,245.82



会计差错更正对 2020 年度合并利润表的影响：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	2,062,092.09	5,157,441.69	7,219,533.78
<u>利润总额</u>	<u>17,424,955.97</u>	<u>-5,157,441.69</u>	<u>12,267,514.28</u>
所得税费用	2,005,855.11	-773,616.25	1,232,238.86
<u>净利润</u>	<u>15,419,100.86</u>	<u>-4,383,825.44</u>	<u>11,035,275.42</u>

会计差错更正对 2020 年度母公司利润表的影响：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售费用	2,062,092.09	5,157,441.69	7,219,533.78
<u>利润总额</u>	<u>17,420,685.49</u>	<u>-5,157,441.69</u>	<u>12,263,243.80</u>
所得税费用	2,005,855.11	-773,616.25	1,232,238.86
<u>净利润</u>	<u>15,414,830.38</u>	<u>-4,383,825.44</u>	<u>11,031,004.94</u>

会计差错更正对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同资产	5,355,841.34	714,232.42	6,070,073.76
其他流动资产	2,374,022.54	-2,371,292.24	2,730.30
<u>流动资产合计</u>	<u>155,600,170.77</u>	<u>-1,657,059.82</u>	<u>153,943,110.95</u>
递延所得税资产	2,149,858.17	773,616.25	2,923,474.42
其他非流动资产	13,525,190.77	1,657,059.82	15,182,250.59
<u>非流动资产合计</u>	<u>30,257,504.61</u>	<u>2,430,676.07</u>	<u>32,688,180.68</u>
<u>资产合计</u>	<u>185,857,675.38</u>	<u>773,616.25</u>	<u>186,631,291.63</u>
应付账款	49,952,456.24	5,157,441.69	55,109,897.93
<u>流动负债合计</u>	<u>94,717,266.42</u>	<u>5,157,441.69</u>	<u>99,874,708.11</u>
<u>负债合计</u>	<u>96,142,762.04</u>	<u>5,157,441.69</u>	<u>101,300,203.73</u>
盈余公积	5,895,961.65	-438,382.54	5,457,579.11
未分配利润	35,349,698.70	-3,945,442.90	31,404,255.80
<u>所有者权益合计</u>	<u>89,714,913.34</u>	<u>-4,383,825.44</u>	<u>85,331,087.90</u>
<u>负债和所有者权益合计</u>	<u>185,857,675.38</u>	<u>773,616.25</u>	<u>186,631,291.63</u>

会计差错更正对 2021 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响：

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同资产	5,355,841.34	714,232.42	6,070,073.76
其他流动资产	2,374,022.54	-2,371,292.24	2,730.30
<u>流动资产合计</u>	<u>156,204,231.09</u>	<u>-1,657,059.82</u>	<u>154,547,171.27</u>



项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税资产	2,149,858.17	773,616.25	2,923,474.42
其他非流动资产	13,525,190.77	1,657,059.82	15,182,250.59
非流动资产合计	<u>30,257,504.61</u>	<u>2,430,676.07</u>	<u>32,688,180.68</u>
资产合计	<u>186,461,735.70</u>	<u>773,616.25</u>	<u>187,235,351.95</u>
应付账款	49,952,456.24	5,157,441.69	55,109,897.93
流动负债合计	<u>95,317,821.59</u>	<u>5,157,441.69</u>	<u>100,475,263.28</u>
负债合计	<u>96,743,317.21</u>	<u>5,157,441.69</u>	<u>101,900,758.90</u>
盈余公积	5,895,961.65	-438,382.54	5,457,579.11
未分配利润	35,352,074.79	-3,945,442.90	31,406,631.89
所有者权益合计	<u>89,718,418.49</u>	<u>-4,383,825.44</u>	<u>85,334,593.05</u>
负债和所有者权益合计	<u>186,461,735.70</u>	<u>773,616.25</u>	<u>187,235,351.95</u>

会计差错更正对 2021 年度合并利润表的影响：

无。

会计差错更正对 2021 年度母公司利润表的影响：

无。

对于上述重大事项，我们在审计中进行了重点关注，经对相关资料进行审查，我们认为鼎集智能对上述事项的会计处理符合《企业会计准则第 28 号-会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定。

特此说明。



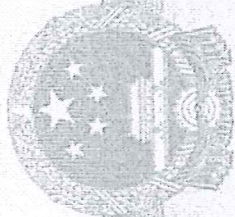
二〇二三年四月二十六日

中国注册会计师：



中国注册会计师：





营业执照

(副本)(15-1)

统一社会信用代码

911101085923425568



扫描市场主体身份码，了解更多登记、备案、许可、监管信息。体验更多应用服务。

名称 天联国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 邱娟之

经营范围

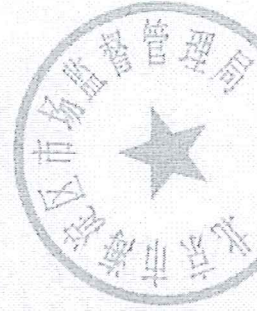
审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、年度财务决算审计，代理有关账务；出具审计报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务；开发、技术咨询、技术服务；软件开发、计算机系统服务；数据处理（数据处理中心除外）；企业产品管理、销售；销售计算机、软件及辅助设备。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出资额 15099万元

成立日期 2012年03月05日

主要经营场所 北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

天联国际会计师事务所（特殊普通合伙）
与原件核对一致
(XIV)



登记机关

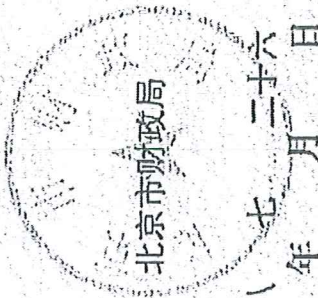
2023年01月17日

证书序号:0000175

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》。

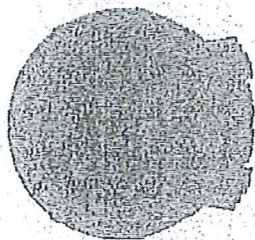
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XIV)



发证机关:

二〇一八年七月二十六日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)

名称:

邱靖之

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所:

北京市海淀区车公庄西路19号68号楼A-1和A-5区域

特殊普通合伙

组织形式:

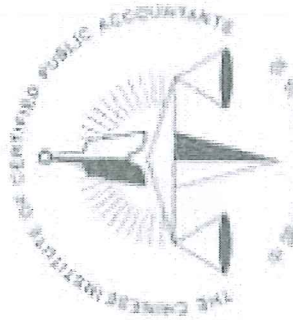
11010150

执业证书编号:

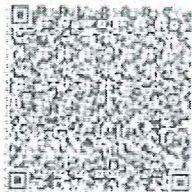
京财会许可[2011]0105号

批准执业文号:

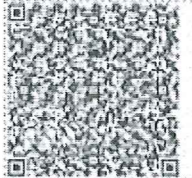
批准执业日期: 2011年11月14日



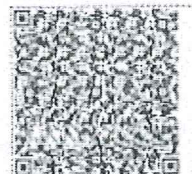
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XIV)



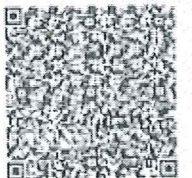
陈旭东(110001860117)
注册会计师
执业编号:110001860117



陈旭东(110001860117)
注册会计师
执业编号:110001860117

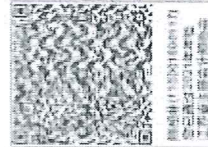


陈旭东(110001860117)
注册会计师
执业编号:110001860117



陈旭东(110001860117)
注册会计师
执业编号:110001860117

注册会计师
陈旭东
执业编号:110001860117
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
2005
发证日期
2005年04月13日

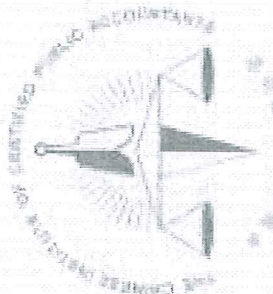


年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 持续有效一年。
This certificate is valid for another year after
re-inspection.



姓名: 陈旭东
性别: 男
出生日期: 1971-01-10
身份证号: 310105197101100017
工作单位: 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
职务: 注册会计师
执业编号: 110001860117
Identity card No.



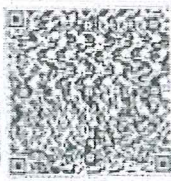
姓名: 戚静
Sex: 女
出生日期: 1984.03.14
工作单位: 江苏瑞华会计师事务所
身份证号: 320621198403140000
Telephone:



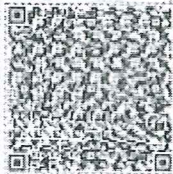
天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
与原件核对一致
(XIV)



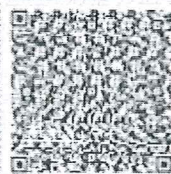
注册日期: 2021年3月14日
注册编号: 320621198403140000



注册日期: 2021年3月14日
注册编号: 320621198403140000



注册日期: 2021年3月14日
注册编号: 320621198403140000



注册日期: 2021年3月14日
注册编号: 320621198403140000

年度检验登记

Annual Inspection Registration

本证书经检验合格，继续有效。此
This certificate is valid for another year after
this annual



继续有效。此
For another year after
this certificate is

年 月 日
Year Month Day