

关于江苏泰得科技股份有限公司有限公司会计
差错更正专项说明
的鉴证报告

中兴财光华审专字（2023）第 320001 号

目 录

关于江苏泰得科技股份有限公司有限公司会计
差错更正专项说明
的鉴证报告
江苏泰得科技股份有限公司有限公司会计差错
更正专项说明

关于江苏泰得科技股份有限公司会计差错更正专项说明 的鉴证报告

中兴财光华审专字（2023）第 320001 号

江苏泰得科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的江苏泰得科技股份有限公司(以下简称泰得科技公司)管理层编制的《江苏泰得科技股份有限公司会计差错更正专项说明》（以下简称专项说明）进行专项鉴证。该专项说明中所述泰得科技公司会计差错更正事项，涉及 2020-2021 年度合并及公司财务报表，我们仅对 2020-2021 年度合并及公司财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

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》和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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是泰得科技公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，就会计差错更正事项与前任注册会计师进行了必要的沟通，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。

三、鉴证结论


我们认为，泰得科技公司的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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，对 2020-2021 年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。


四、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供泰得科技公司会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国·北京

中国注册会计师: 

中国注册会计师:  向德科

2023 年 5 月 26 日

江苏泰得科技股份有限公司会计差错更正专项说明

江苏泰得科技股份有限公司（以下简称泰得科技公司）于 2022 年度财务报表编制过程中发现会计差错更正事项，并根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和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报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2020-2021 年度合并及公司财务报表。具体情况说明如下：

一、会计差错更正的原因

2020-2021 年度其他权益工具投资中泰得科技公司持有 10%南京智体通体育科技有限公司的股权计提资产减值损失，计入了当期损益。根据准则非交易性权益工具投资，初始确认时，企业可将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。2021 年年度报告中科目合同资产是预付数字营销服务款，调整至预付款项。

二、更正事项对 2020-2021 年度合并及公司财务报表的影响

1. 对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	40,367,322.00	7,927,910.20	48,295,232.20
合同资产	7,927,910.20	-7,927,910.20	0.00
其他综合收益	0.00	-2,249,542.37	-2,249,542.37
盈余公积	1,690,818.57	7,988.78	1,698,807.35
利润分配	14,846,950.28	2,241,553.59	17,088,503.87

2. 对 2021 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	2021 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	40,367,322.00	7,927,910.20	48,295,232.20

合同资产	7,927,910.20	-7,927,910.20	0.00
其他综合收益	0.00	-2,249,542.37	-2,249,542.37
盈余公积	1,690,818.57	7,988.78	1,698,807.35
利润分配	8,459,182.36	2,241,553.59	10,700,735.95

3. 对 2021 年度合并利润表的影响

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-93,985.73	93,985.73	0.00
所得税费用	-165,173.16	14,097.86	-151,075.30
利润总额	585,039.67	93,985.73	679,025.40
净利润	750,212.83	79,887.87	830,100.70
归属于母公司股东的 净利润	750,212.83	79,887.87	830,100.70

4. 对 2021 年度母公司利润表的影响

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-93,985.73	93,985.73	0.00
所得税费用	-165,090.39	14,097.86	-150,992.53
利润总额	1,631,338.46	93,985.73	1,725,324.19
净利润	1,796,428.85	79,887.87	1,876,316.72

5. 对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	8,294,287.56	330,549.51	8,624,837.07
存货	330,549.51	-330,549.51	0.00

其他综合收益	0.00	-2,169,654.50	-2,169,654.50
未分配利润	14,276,380.34	2,169,654.50	16,446,034.84

6. 对 2020 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
预付款项	8,254,287.56	330,549.51	8,584,837.07
存货	330,549.51	-330,549.51	0.00
其他综合收益	0.00	-2,169,654.50	-2,169,654.50
未分配利润	6,842,396.40	2,169,654.50	9,012,050.90

7. 对 2020 年度合并利润表的影响

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-2,552,534.71	2,552,534.71	0.00
所得税费用	-1,337,153.85	382,880.21	-954,273.64
利润总额	-7,698,445.38	2,552,534.71	-5,145,910.67
净利润	-6,361,291.53	2,169,654.50	-4,191,637.03
归属于母公司股东的 净利润	-6,361,291.53	2,169,654.50	-4,191,637.03

8. 对 2020 年度母公司利润表的影响

项目	2020 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-2,552,534.71	2,552,534.71	0.00
所得税费用	-1,333,864.65	382,880.21	-950,984.44
利润总额	-4,178,498.51	2,552,534.71	-1,625,963.80
净利润	-2,844,633.86	2,169,654.50	-674,979.36

三、更正后的 2020 年-2021 年度合并及公司财务报表

(一) 更正后的财务报表

1、2021 年 12 月 31 日资产负债表

项目	合并	公司	项目	合并	公司
流动资产：			流动负债：		
货币资金	2,350,993.46	2,073,483.32	短期借款	8,009,666.67	8,009,666.67
交易性金融资产	-	-	交易性金融负债	-	-
衍生金融资产	-	-	衍生金融负债	-	-
应收票据	-	-	应付票据	-	-
应收账款	15,869,617.83	9,991,792.83	应付账款	4,322,555.25	4,322,555.25
应收款项融资	-	-	预收款项	-	-
预付款项	48,295,232.20	48,295,232.20	合同负债	34,135,424.02	34,135,424.02
其他应收款	1,004,511.36	992,081.23	应付职工薪酬	839,527.13	748,121.58
存货	-	-	应交税费	505,524.19	17,128.80
合同资产	-	-	其他应付款	3,752,292.14	8,538,105.90
持有待售资产	-	-	持有待售负债	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	一年内到期的非流动负债	-	-
其他流动资产	59,871.36	59,871.36	其他流动负债	-	-
流动资产合计	67,580,226.21	61,412,460.94	流动负债合计	51,564,989.40	55,771,002.22
非流动资产：	-	-	非流动负债：	-	-
债权投资	-	-	长期借款	-	-
其他债权投资	-	-	应付债券	-	-
长期应收款	-	-	其中：优先股	-	-
长期股权投资	-	4,000,000.00	永续债	-	-
其他权益工具投资	353,479.56	353,479.56	租赁负债	-	-

其他非流动资产	-	-	长期应付款	-	-
投资性房地产	-	-	长期应付职工薪酬	-	-
固定资产	2,106,061.10	2,106,061.10	预计负债	-	-
在建工程	-	-	递延收益	-	-
生产性生物资产	-	-	递延所得税负债	-	-
油气资产	-	-	其他非流动负债	-	-
使用权资产	-	-	非流动负债合计	-	-
无形资产	20,535,059.09	20,535,059.09	负债合计	51,564,989.40	55,771,002.22
开发支出	4,469,833.41	4,469,833.41	所有者权益：	-	-
商誉	-	-	股本	22,000,000.00	22,000,000.00
长期待摊费用	-	-	其他权益工具	-	-
递延所得税资产	2,262,347.66	2,248,357.83	其中：优先股	-	-
其他非流动资产	-	-	永续债	-	-
			资本公积	7,204,248.78	7,204,248.78
			减：库存股	-	-
			其他综合收益	-2,249,542.37	-2,249,542.37
			专项储备	-	-
			盈余公积	1,698,807.35	1,698,807.35
			未分配利润	17,088,503.87	10,700,735.95
			归属于母公司所有者权益合计	45,742,017.63	
			少数股东权益		
非流动资产合计	29,726,780.82	33,712,790.99	所有者权益合计	45,742,017.63	39,354,249.71
资产总计	97,307,007.03	95,125,251.93	负债和所有者权益总计	97,307,007.03	95,125,251.93

2、2021 年度利润表

项 目	合并	公司
一、营业收入	48,536,913.15	47,639,331.04
减：营业成本	36,676,352.66	36,166,855.00
税金及附加	24,509.14	24,457.16
销售费用	3,303,002.36	3,303,002.36
管理费用	7,651,521.61	6,661,875.75
研发费用	-	-
财务费用	528,514.56	526,815.46
其中：利息费用	518,644.40	518,644.40
利息收入	6,913.47	6,354.34
加：其他收益	435,906.54	435,906.54
投资收益(损失以“-”号填列)	23,256.71	23,256.71
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-
" 以摊余成本计量的金融资产终止确认	-	-
收益(损失以“-”号填列)"	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-209,539.37	219,435.63
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	602,636.70	1,634,924.19
加：营业外收入	90,800.00	90,800.00
减：营业外支出	14,411.30	400.00
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	679,025.40	1,725,324.19
减：所得税费用	-151,075.30	-150,992.53
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	830,100.70	1,876,316.72
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-
(一) 按经营持续性分类	-	-
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填	-	-

列)		
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-	-
(二)按所有权归属分类	830,100.70	-
" 1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)"	830,100.70	-
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-79,887.87	-79,887.87
(一)归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	-79,887.87	-79,887.87
1.不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
(1)重新计量设定受益计划变动额	-	-
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-
(3)其他权益工具投资公允价值变动	-79,887.87	-79,887.87
(4)企业自身信用风险公允价值变动	-	-
(5)其他	-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益	-	-
(1)权益法下可转损益的其他综合收益	-	-
(2)其他债权投资公允价值变动	-	-
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-
(4)其他债权投资信用减值准备	-	-
(5)现金流量套期储备	-	-
(6)外币财务报表折算差额	-	-
(7)其他	-	-
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-
六、综合收益总额	750,212.83	1,796,428.85
(一)归属于母公司股东的综合收益总额	750,212.83	-
(二)归属于少数股东的综合收益总额		

3、2020年12月31日资产负债表

项目	合并	公司	项目	合并	公司
----	----	----	----	----	----

流动资产:			流动负债:		
货币资金	7,453,667.05	6,012,515.66	短期借款	13,000,000.00	13,000,000.00
交易性金融资产	-	-	交易性金融负债	-	-
衍生金融资产	-	-	衍生金融负债	-	-
应收票据	-	-	应付票据	-	-
应收账款	18,042,274.48	11,130,174.48	应付账款	2,130,240.00	2,125,040.00
应收款项融资	-	-	预收款项	-	-
预付款项	8,624,837.07	8,584,837.07	合同负债	69,850.00	69,850.00
其他应收款	776,188.45	768,888.45	应付职工薪酬		
存货	-	-	应交税费	1,208,188.69	726,141.71
合同资产	-	-	其他应付款	194,419.06	3,701,191.53
持有待售资产	-	-	持有待售负债	-	-
一年内到期的非流动资产	53,398.11	53,398.11	一年内到期的非流动负债	-	-
其他流动资产	3,000,000.00	3,000,000.00	其他流动负债	-	-
流动资产合计	37,896,967.05	29,496,415.66	流动负债合计	16,602,697.75	19,622,223.24
非流动资产:	-		非流动负债:	-	-
债权投资	-	-	长期借款	-	-
其他债权投资	-	-	应付债券	-	-
长期应收款	-	-	其中: 优先股	-	
长期股权投资	-	4,000,000.00	永续债	-	
其他权益工具投资	447,465.29	447,465.29	租赁负债	-	
其他非流动金融资产	-	-	长期应付款	-	-
投资性房地产	-	-	长期应付职工薪酬	-	-
固定资产	2,492,458.07	2,492,458.07	预计负债	-	-

在建工程	-	-	递延收益	-	-
生产性生物资产	-	-	递延所得税负债	-	-
油气资产	-	-	其他非流动负债	-	-
使用权资产	-	-	非流动负债合计	-	-
无形资产	9,303,207.19	9,303,207.19	负债合计	16,602,697.75	19,622,223.24
开发支出	9,303,832.34	9,303,832.34	所有者权益：	-	-
商誉	-	-	股本	22,000,000.00	22,000,000.00
长期待摊费用	-	-	其他权益工具	-	-
递延所得税资产	2,097,174.50	2,083,267.44	其中：优先股	-	-
其他非流动资产	-	-	永续债	-	-
			资本公积	7,204,248.78	7,204,248.78
			减：库存股	-	-
			其他综合收益	-2,169,654.50	-2,169,654.50
			专项储备	-	-
			盈余公积	1,511,175.68	1,511,175.68
			未分配利润	16,446,034.84	9,012,050.90
			归属于母公司所有者权益合计	44,991,804.80	
			少数股东权益		
非流动资产合计	23,697,535.50	27,683,628.44	所有者权益合计	44,991,804.80	37,557,820.86
资产总计	61,594,502.55	57,180,044.10	负债和所有者权益总计	61,594,502.55	57,180,044.10

4、2020 年度利润表

项 目	合并	公司
一、营业收入	17,325,142.31	17,037,092.84
减：营业成本	10,295,112.96	10,295,112.96
税金及附加	71,295.09	70,462.62
销售费用	3,098,016.71	3,098,016.71

管理费用	6,175,091.46	5,711,169.89
研发费用	-	-
财务费用	452,785.09	452,300.21
其中：利息费用	446,876.14	446,876.14
利息收入	9,679.87	8,909.55
加：其他收益	321,452.24	321,019.35
投资收益(损失以“-”号填列)	0.75	3,000,000.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-
" 以摊余成本计量的金融资产终止确认	-	-
收益(损失以“-”号填列)"	-	-
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)	-	-
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	-	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-2,859,282.60	-2,492,312.60
资产减值损失(损失以“-”号填列)	-	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	-	-
二、营业利润(亏损以“-”号填列)	-5,304,988.61	-1,761,262.05
加：营业外收入	159,077.94	135,298.25
减：营业外支出	-	-
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-5,145,910.67	-1,625,963.80
减：所得税费用	-954,273.64	-950,984.44
四、净利润(净亏损以“-”号填列)	-4,191,637.03	-674,979.36
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-
(一) 按经营持续性分类	-	-
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-	-
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-	-
(二) 按所有权归属分类	-4,191,637.03	-
" 1.归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”	-4,191,637.03	-

号填列)"	-	-
2.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	-	-
五、其他综合收益的税后净额	-2,169,654.50	-2,169,654.50
(一)归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额	-2,169,654.50	-2,169,654.50
1.不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
(1)重新计量设定受益计划变动额	-	-
(2)权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-
(3)其他权益工具投资公允价值变动	-2,169,654.50	-2,169,654.50
(4)企业自身信用风险公允价值变动	-	-
(5)其他	-	-
2.将重分类进损益的其他综合收益	-	-
(1)权益法下可转损益的其他综合收益	-	-
(2)其他债权投资公允价值变动	-	-
(3)金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-
(4)其他债权投资信用减值准备	-	-
(5)现金流量套期储备	-	-
(6)外币财务报表折算差额	-	-
(7)其他	-	-
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-
六、综合收益总额	-6,361,291.53	-2,844,633.86
(一)归属于母公司股东的综合收益总额	-6,361,291.53	-
(二)归属于少数股东的综合收益总额		

四、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的2020-2021年度合并及公司财务报表一并阅读。

