

证券代码：838049

证券简称：琅卡博

主办券商：国融证券

山东琅卡博能源科技股份有限公司前期会计差错更正公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正概述

山东琅卡博能源科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）对前期会计报表进行复核，发现前期会计报表存在错报。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《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》（股转公告〔2023〕356 号）的相关规定，公司对相关差错事项进行更正，并对 2021 年、2022 年度财务报表进行了追溯调整，由天健会计师事务所（特殊普通合伙）出具了《山东琅卡博能源科技股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告》（天健审〔2024〕3965 号）。

二、更正事项具体情况及对公司的影响

（一）挂牌公司董事会对更正事项的性质及原因的说明

挂牌公司因自主梳理，发现已公开披露的定期报告中财务报表存在差错，产生差错的原因为：

- 大股东、董事、监事、高级管理人员等关键主体利用控制地位、关联关系、职务便利等影响财务报表
- 员工舞弊
- 虚构或隐瞒交易
- 财务人员对会计准则的理解和应用能力不足

比照同行业可比公司惯例，审慎选择会计政策

内控存在瑕疵

财务人员失误

内控存在重大缺陷

会计判断存在差异

具体为：1. 重新梳理公司职工提供服务的受益对象，对 2022 年度职工薪酬在成本、费用中的分配金额进行重新厘定。2. 2021 年、2022 年根据购买厂房达到可使用状态时间将 2021 年提前转固的固定资产冲回至在建工程，同时将房产所在土地使用权调整至无形资产，并冲减相应固定资产折旧补提相应土地摊销。3. 对销售费用、管理费用、财务费用涉及的固定资产折旧费用、无形资产摊销费用、租赁费用、售后服务费用、房屋装修费用等进行重新梳理。4. 根据客户验收单信息，对 2022 年度跨期收入进行调整。5. 将 2021 年因多开票导致四平市恒大嘉盛房地产开发有限公司应收账款及收入多确认情况进行冲减。6. 调整 2022 年末到期一年以上的质保金至其他非流动资产。7. 将 2021 年末、2022 年末应收账款坏账准备、合同资产坏账准备、其他非流动资产坏账准备重新厘定。8. 重新厘定 2021 年度、2022 年度的增值税及所得税，并根据增值税变动额重新厘定税金及附加。9. 根据《企业会计准则解释第 16 号》的规定，对 2022 年末使用权资产产生的应纳税暂时性差异确认递延所得税负债、租赁负债产生的可抵扣差异确认递延所得税资产，同时将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示。10. 重新梳理 2021 年公司对子公司青岛琅云数联科技有限公司以专利权出资情况、2022 年公司对子公司威海琅卡博智能设备制造有限公司债转股出资情况的认定。11. 重新厘定公司 2021 年度、2022 年度多计提预计负债。12. 根据安装费用明细及结算单据，调整 2022 年已确认收入项目安装费成本。13. 将 2022 年尚未完工并开始摊销的装修款还原至在建工程并冲减 2022 年度摊销款。14. 根据上述调整的综合影响，更正公司 2021 年、2022 年递延所得税资产、盈余公积、未分配利润。

综上，公司董事会决定更正。

公司董事会认为：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》的相关规定，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，同意对本次会计差错进行更正。

(二)挂牌公司更正事项影响

不存在导致挂牌公司不满足挂牌申请条件的风险。

不存在导致挂牌公司触发强制终止挂牌情形的风险。

(三)更正事项对挂牌公司财务状况、经营成果和现金流量的影响及更正后的财务指标

√挂牌公司针对本次会计差错事项采用追溯重述法对2021年、2022年度财务报表进行更正。

更正事项对公司财务报表项目及主要财务指标的影响

单位：元

项目	2021年12月31日和2021年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	105,216,894.59	-1,203,707.78	104,013,186.81	-1.14%
负债合计	64,068,055.90	-4,848,420.41	59,219,635.49	-7.57%
未分配利润	12,090,581.97	7,845,649.44	19,936,231.41	64.89%
归属于母公司所有者权益合计	41,148,838.69	3,644,712.63	44,793,551.32	8.86%
少数股东权益	0	0	0	-
所有者权益合计	41,148,838.69	3,644,712.63	44,793,551.32	8.86%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	21.89%	8.36%	30.25%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	21.27%	8.39%	29.66%	-
营业收入	45,520,662.10	-420,359.87	45,100,302.23	-0.92%

净利润	8,099,660.86	3,644,712.63	11,744,373.49	45%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	8,099,660.86	3,644,712.63	11,744,373.49	45%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	7,868,696.02	3,644,712.63	11,513,408.65	46.32%
少数股东损益	0	0	0	-
项目	2022年12月31日和2022年年度			
	更正前	影响数	更正后	影响比例
资产总计	140,735,097.98	-8,364,851.79	132,370,246.19	-5.94%
负债合计	80,575,463.73	-7,398,441.86	73,177,021.87	-9.18%
未分配利润	17,939,135.49	-525,428.97	17,413,706.52	-2.93%
归属于母公司所有者权益合计	60,159,634.25	-966,409.93	59,193,224.32	-1.61%
少数股东权益	0	0	0	-
所有者权益合计	60,159,634.25	-966,409.93	59,193,224.32	-1.61%
加权平均净资产收益率%（扣非前）	36.36%	-10.15%	26.21%	-
加权平均净资产收益率%（扣非后）	34.84%	-10.11%	24.73%	-
营业收入	73,084,607.87	-8,982,550.45	64,102,057.42	-12.29%
净利润	18,120,587.96	-4,611,122.56	13,509,465.40	-25.45%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	18,120,587.96	-4,611,122.56	13,509,465.40	-25.45%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	17,355,685.20	-4,611,122.56	12,744,562.64	-26.57%

少数股东损益	0	0	0	-
--------	---	---	---	---

三、会计师事务所关于本次会计差错更正的专项鉴证意见

更正后的财务报表是否经全面审计：是 否

审计意见：标准无保留意见

审计机构：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

更正后的财务报表是否经专项鉴证：是 否

专项鉴证保证程度：合理保证 有限保证

专项鉴证结论：无保留结论

鉴证会计师事务所：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

四、监事会对于本次会计差错更正的意见

公司监事会认为：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》的相关规定，符合公司实际情况，没有损害公司和全体股东的合法权益，更正后的财务报告能客观、公允地反映公司财务和经营状况。

五、备查文件

《山东琅卡博能源科技股份有限公司第三届董事会第十四次会议决议》

《山东琅卡博能源科技股份有限公司第三届监事会第八次会议决议》

《山东琅卡博能源科技股份有限公司重要前期差错更正情况的鉴证报告》（天健审〔2024〕3965号）

山东琅卡博能源科技股份有限公司

董事会

2024年4月29日