

目 录

一、重要前期差错更正情况的鉴证报告·····	第 1—2 页
二、关于重要前期差错更正情况的说明·····	第 3—11 页
三、附件 ·····	第 12—15 页
（一）本所执业证书复印件 ·····	第 12 页
（二）本所营业执照复印件 ·····	第 13 页
（三）注册会计师证书复印件 ·····	第 14—15 页

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全体股东：

我们鉴证了后附的山东琅卡博能源科技股份有限公司（以下简称琅卡博公司）管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供琅卡博公司披露重要前期差错更正情况时使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

琅卡博公司管理层的责任是提供真实、合法、完整的相关资料，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《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）的相关规定编制《关于重要前期差错更正情况的说明》，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三、注册会计师的责任

我们的责任是在实施鉴证工作的基础上对琅卡博公司管理层编制的上述说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照中国注册会计师执业准则的规定执行了鉴证业务。中国注册会计师执业准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报

获取合理保证。在鉴证过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括核查会计记录等我们认为必要的程序，并根据所取得的资料做出职业判断。我们相信，我们的鉴证工作为发表意见提供了合理的基础。

五、鉴证结论

我们认为，琅卡博公司管理层编制的《关于重要前期差错更正情况的说明》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》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，如实反映了对琅卡博公司 2021 年度、2022 年度财务报表的重要差错更正情况。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·杭州 中国注册会计师：

二〇二四年四月二十七日

山东琅卡博能源科技股份有限公司

关于重要前期差错更正情况的说明

金额单位：人民币元

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）于近期发现重要前期差错事项。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，涉及 2021 年度、2022 年度的合并及母公司财务报表，具体情况如下。

一、重要前期差错事项及更正情况

（一）公司本期对前期会计报表进行复核，发现前期会计报表存在错报，为规范公司的财务核算，对错报进行更正并追溯调整。

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、成本进行调整。

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。

(二) 差错更正审批情况

前期差错更正经公司第三届第十四次董事会审议通过。

二、重要前期差错更正事项对公司财务状况、经营成果和现金流量的影响

(一) 对合并资产负债表的影响

1. 2021 年 12 月 31 日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	33,832,000.87	-399,341.88	33,432,658.99
固定资产	28,670,498.86	-26,250,285.71	2,420,213.15
在建工程		20,564,358.80	20,564,358.80
无形资产	39,409.56	5,676,903.60	5,716,313.16
递延所得税资产	1,657,631.81	-795,342.59	862,289.22
资产总计	105,216,894.59	-1,203,707.78	104,013,186.81
应交税费	1,933,076.06	-488,656.77	1,444,419.29
预计负债	5,231,990.57	-4,359,763.64	872,226.93
负债合计	64,068,055.90	-4,848,420.41	59,219,635.49
盈余公积	8,334,303.09	-4,200,936.81	4,133,366.28

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
未分配利润	12,090,581.97	7,845,649.44	19,936,231.41
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
所有者权益合计	41,148,838.69	3,644,712.63	44,793,551.32
负债和所有者权益总计	105,216,894.59	-1,203,707.78	104,013,186.81

2. 2022年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	60,616,695.83	-10,168,694.61	50,448,001.22
预付款项	3,419,783.59	-389,188.67	3,030,594.92
存货	17,786,276.92	3,393,386.51	21,179,663.43
合同资产	10,665,309.46	-10,439,504.85	225,804.61
固定资产	28,477,801.99	-25,451,221.35	3,026,580.64
在建工程		22,150,177.80	22,150,177.80
无形资产	37,590.81	5,501,886.12	5,539,476.93
长期待摊费用	1,596,978.67	-1,223,026.27	373,952.40
递延所得税资产	1,929,326.17	-1,090,352.35	838,973.82
其他非流动资产		9,351,685.88	9,351,685.88
资产总计	140,735,097.98	-8,364,851.79	132,370,246.19
应付账款	22,536,152.56	582,634.36	23,118,786.92
预收款项	7,500.00	-7,500.00	
应交税费	7,145,838.29	-2,904,682.32	4,241,155.97
其他应付款	4,044,677.98	7,500.00	4,052,177.98
预计负债	4,657,427.77	-4,657,427.77	
递延所得税负债	418,966.13	-418,966.13	
负债合计	80,575,463.73	-7,398,441.86	73,177,021.87
盈余公积	5,966,337.53	-440,980.96	5,525,356.57
未分配利润	17,939,135.49	-525,428.97	17,413,706.52
归属于母公司所有者权益合计	60,159,634.25	-966,409.93	59,193,224.32
所有者权益合计	60,159,634.25	-966,409.93	59,193,224.32
负债和所有者权益总计	140,735,097.98	-8,364,851.79	132,370,246.19

(二) 对母公司资产负债表的影响

1. 2021年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	32,553,392.17	-399,341.88	32,154,050.29
长期股权投资	2,000,000.00	-1,990,000.00	10,000.00
递延所得税资产	1,605,161.03	-776,864.34	828,296.69
资产总计	90,607,997.69	-3,166,206.22	87,441,791.47
应交税费	1,426,657.21	-492,388.02	934,269.19
预计负债	5,158,077.58	-4,285,850.65	872,226.93
负债合计	49,242,103.90	-4,778,238.67	44,463,865.23
盈余公积	8,163,100.20	-4,029,733.92	4,133,366.28
未分配利润	12,778,839.96	5,641,766.37	18,420,606.33
所有者权益合计	41,365,893.79	1,612,032.45	42,977,926.24
负债和所有者权益总计	90,607,997.69	-3,166,206.22	87,441,791.47

2. 2022年12月31日

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	62,349,726.69	-10,168,694.61	52,181,032.08
预付款项	3,306,854.38	-389,188.67	2,917,665.71
其他应收款	23,463,346.40	4,500,000.00	27,963,346.40
存货	17,094,955.89	3,393,386.51	20,488,342.40
合同资产	10,665,309.46	-10,439,504.85	225,804.61
长期股权投资	9,600,000.00	-6,490,000.00	3,110,000.00
递延所得税资产	1,893,482.81	-1,071,874.10	821,608.71
其他非流动资产		9,351,685.88	9,351,685.88
资产总计	144,898,798.39	-11,314,189.84	133,584,608.55
应付账款	24,050,239.30	1,006,514.36	25,056,753.66
预收款项	7,500.00	-7,500.00	
应交税费	6,903,254.56	-2,908,413.57	3,994,840.99
其他应付款	6,311,807.02	7,500.00	6,319,307.02
预计负债	4,583,514.78	-4,583,514.78	

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
递延所得税负债	418,966.13	-418,966.13	
负债合计	82,900,951.97	-6,904,380.12	75,996,571.85
盈余公积	5,966,337.53	-440,980.96	5,525,356.57
未分配利润	20,277,347.66	-3,968,828.76	16,308,518.90
所有者权益合计	61,997,846.42	-4,409,809.72	57,588,036.70
负债和所有者权益总计	144,898,798.39	-11,314,189.84	133,584,608.55

(三) 对合并利润表的影响

1. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	45,520,662.10	-420,359.87	45,100,302.23
营业成本	21,240,251.58	872,226.93	22,112,478.51
销售费用	8,832,123.31	-5,231,990.57	3,600,132.74
管理费用	4,919,679.90	9,023.31	4,928,703.21
信用减值损失	-91,080.53	21,017.99	-70,062.54
所得税费用	780,982.37	306,685.82	1,087,668.19
净利润	8,099,660.86	3,644,712.63	11,744,373.49
归属于母公司所有者的净利润	8,099,660.86	3,644,712.63	11,744,373.49
综合收益总额	8,099,660.86	3,644,712.63	11,744,373.49
归属于母公司所有者的综合收益总额	8,099,660.86	3,644,712.63	11,744,373.49

2. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	73,084,607.87	-8,982,550.45	64,102,057.42
营业成本	28,583,548.81	-1,214,691.51	27,368,857.30
税金及附加	929,758.99	-158,080.81	771,678.18
销售费用	6,503,489.32	-156,733.94	6,346,755.38
管理费用	7,879,506.15	-375,831.18	7,503,674.97
研发费用	7,043,534.58	-807,975.20	6,235,559.38
信用减值损失	-1,849,828.69	536,300.67	-1,313,528.02

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-582,518.52	57,253.63	-525,264.89
所得税费用	2,963,111.25	-1,064,560.95	1,898,550.30
净利润	18,120,587.96	-4,611,122.56	13,509,465.40
归属于母公司所有者的净利润	18,120,587.96	-4,611,122.56	13,509,465.40
综合收益总额	18,120,587.96	-4,611,122.56	13,509,465.40
归属于母公司所有者的综合收益总额	18,120,587.96	-4,611,122.56	13,509,465.40

(四) 对母公司利润表的影响

1. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	42,897,054.44	-420,359.87	42,476,694.57
营业成本	21,220,211.74	872,226.93	22,092,438.67
销售费用	9,726,073.41	-5,158,077.58	4,567,995.83
管理费用	4,277,350.22	9,755.00	4,287,105.22
信用减值损失	40,622.92	21,017.99	61,640.91
资产处置收益	2,008,024.80	-1,980,245.00	27,779.80
所得税费用	577,045.13	284,476.32	861,521.45
净利润	8,500,927.41	1,612,032.45	10,112,959.86
综合收益总额	8,500,927.41	1,612,032.45	10,112,959.86

2. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	69,020,759.96	-10,133,385.84	58,887,374.12
营业成本	29,492,564.81	-2,091,446.90	27,401,117.91
税金及附加	769,028.50	-158,080.81	610,947.69
销售费用	5,883,019.80	-203,900.71	5,679,119.09
管理费用	4,756,994.07	222,151.65	4,979,145.72
研发费用	4,768,687.14	-222,151.65	4,546,535.49
信用减值损失	-1,908,327.26	536,300.67	-1,372,026.59
资产减值损失	-588,380.68	57,253.63	-531,127.05

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所得税费用	2,938,658.01	-1,064,560.95	1,874,097.06
净利润	19,941,745.03	-6,021,842.17	13,919,902.86
综合收益总额	19,941,745.03	-6,021,842.17	13,919,902.86

(五) 对合并现金流量表的影响

1. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	25,782,336.66	872,226.93	26,654,563.59
支付其他与经营活动有关的现金	17,406,716.30	-863,203.62	16,543,512.68
经营活动现金流出小计	55,105,846.06	9,023.31	55,114,869.37
经营活动产生的现金流量净额	-913,971.55	-9,023.31	-922,994.86
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	882,994.50	-9,023.31	873,971.19
投资活动现金流出小计	22,849,994.50	-9,023.31	22,840,971.19
投资活动产生的现金流量净额	-808,472.17	9,023.31	-799,448.86

2. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	43,313,325.20	703,623.65	44,016,948.85
收到其他与经营活动有关的现金	1,457,012.78	-474,265.69	982,747.09
经营活动现金流入小计	46,666,446.62	229,357.96	46,895,804.58
购买商品、接受劳务支付的现金	20,884,273.95	5,294,043.99	26,178,317.94
支付给职工以及为职工支付的现金	8,544,492.12	1,513,713.52	10,058,205.64
支付的各项税费	5,056,889.29	-21,455.92	5,035,433.37
支付其他与经营活动有关的现金	17,135,386.41	6,540,310.07	23,675,696.48
经营活动现金流出小计	51,621,041.77	13,326,611.66	64,947,653.43
经营活动产生的现金流量净额	-4,954,595.15	-13,097,253.70	-18,051,848.85
收回投资收到的现金	11,414,072.92	-34,072.92	11,380,000.00
取得投资收益收到的现金	18,162.15	3,234,072.92	3,252,235.07
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,592.92	-4,865.84	727.08

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
投资活动现金流入小计	11,437,827.99	3,195,134.16	14,632,962.15
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	15,357,042.97	-11,854,179.23	3,502,863.74
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	182,721.60	2,917,278.40	3,100,000.00
投资活动现金流出小计	27,919,764.57	-8,936,900.83	18,982,863.74
投资活动产生的现金流量净额	-16,481,936.58	12,132,034.99	-4,349,901.59
取得借款收到的现金	32,617,699.00	-787,650.00	31,830,049.00
收到其他与筹资活动有关的现金		778,468.71	778,468.71
筹资活动现金流入小计	32,617,699.00	-9,181.29	32,608,517.71
偿还债务支付的现金	14,030,049.00	-787,650.00	13,242,399.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,480,125.13	-186,750.00	1,293,375.13
筹资活动现金流出小计	15,510,174.13	-974,400.00	14,535,774.13
筹资活动产生的现金流量净额	17,107,524.87	965,218.71	18,072,743.58

(六) 对母公司现金流量表的影响

1. 2021 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	18,080,049.80	872,226.93	18,952,276.73
支付其他与经营活动有关的现金	18,726,241.67	-862,471.93	17,863,769.74
经营活动现金流出小计	47,417,667.12	9,755.00	47,427,422.12
经营活动产生的现金流量净额	2,360,509.21	-9,755.00	2,350,754.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	948,562.19	-9,755.00	938,807.19
投资活动现金流出小计	29,148,562.19	-9,755.00	29,138,807.19
投资活动产生的现金流量净额	-21,508,896.35	9,755.00	-21,499,141.35

2. 2022 年度

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	39,184,664.20	-4,760,296.80	34,424,367.40
收到其他与经营活动有关的现金	8,697,403.49	-4,748,996.38	3,948,407.11
经营活动现金流入小计	49,778,176.33	-9,509,293.18	40,268,883.15

项 目	调整前金额	调整金额	调整后金额
购买商品、接受劳务支付的现金	18,080,049.80	6,639,081.33	24,719,131.13
支付给职工以及为职工支付的现金	5,935,015.08	-89,305.54	5,845,709.54
支付其他与经营活动有关的现金	18,726,241.67	659,521.89	19,385,763.56
经营活动现金流出小计	47,417,667.12	7,209,297.68	54,626,964.80
经营活动产生的现金流量净额	2,360,509.21	-16,718,590.86	-14,358,081.65
收回投资收到的现金	7,634,072.92	-34,072.92	7,600,000.00
取得投资收益收到的现金		34,072.92	34,072.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	5,592.92	727.08	6,320.00
投资活动现金流入小计	7,639,665.84	727.08	7,640,392.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	948,562.19	747,354.93	1,695,917.12
投资支付的现金	12,100,000.00	-3,500,000.00	8,600,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	13,000,000.00	-13,000,000.00	
投资活动现金流出小计	29,148,562.19	-15,752,645.07	13,395,917.12
投资活动产生的现金流量净额	-21,508,896.35	15,753,372.15	-5,755,524.20
取得借款收到的现金	32,617,699.00	-787,650.00	31,830,049.00
收到其他与筹资活动有关的现金		778,468.71	778,468.71
筹资活动现金流入小计	32,617,699.00	-9,181.29	32,608,517.71
偿还债务支付的现金	14,030,049.00	-787,650.00	13,242,399.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	1,480,125.13	-186,750.00	1,293,375.13
筹资活动现金流出小计	15,510,174.13	-974,400.00	14,535,774.13
筹资活动产生的现金流量净额	17,107,524.87	965,218.71	18,072,743.58





会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：王国海

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日转制

证书序号：0019803

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》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制

仅为山东琅卡博能源科技有限公司天健审(2024)3965号报告后附件之目的而提供文件的复印件,仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质未经本所书面同意,此文件不得用作任何其他用途,亦不得向第三方传送或披露。

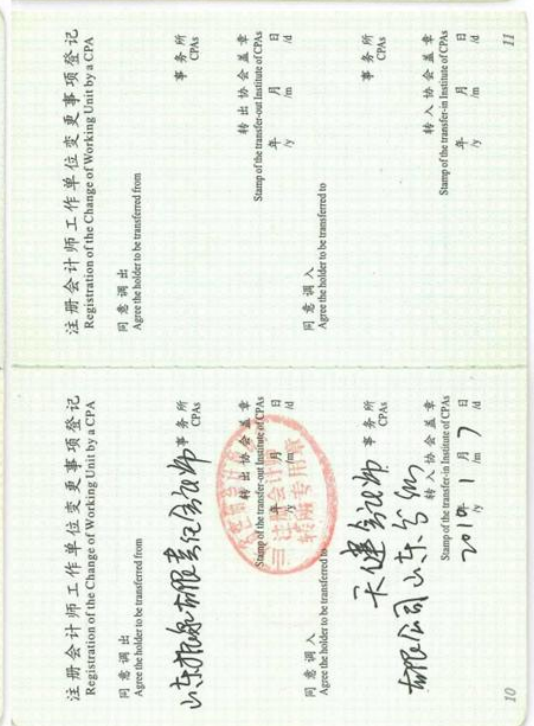
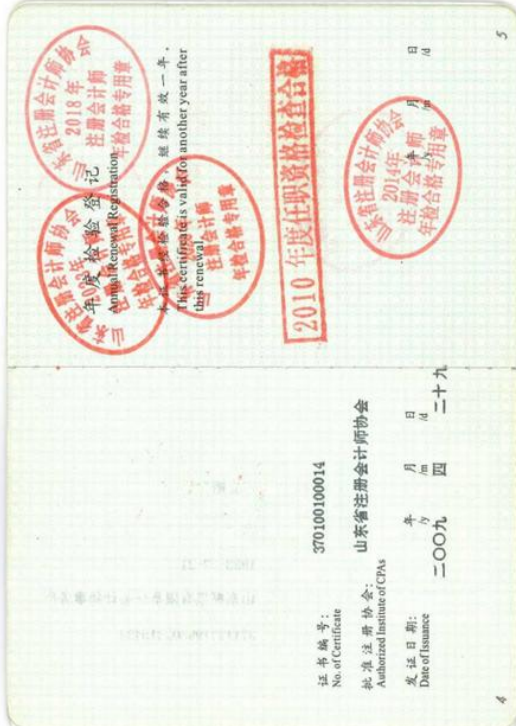
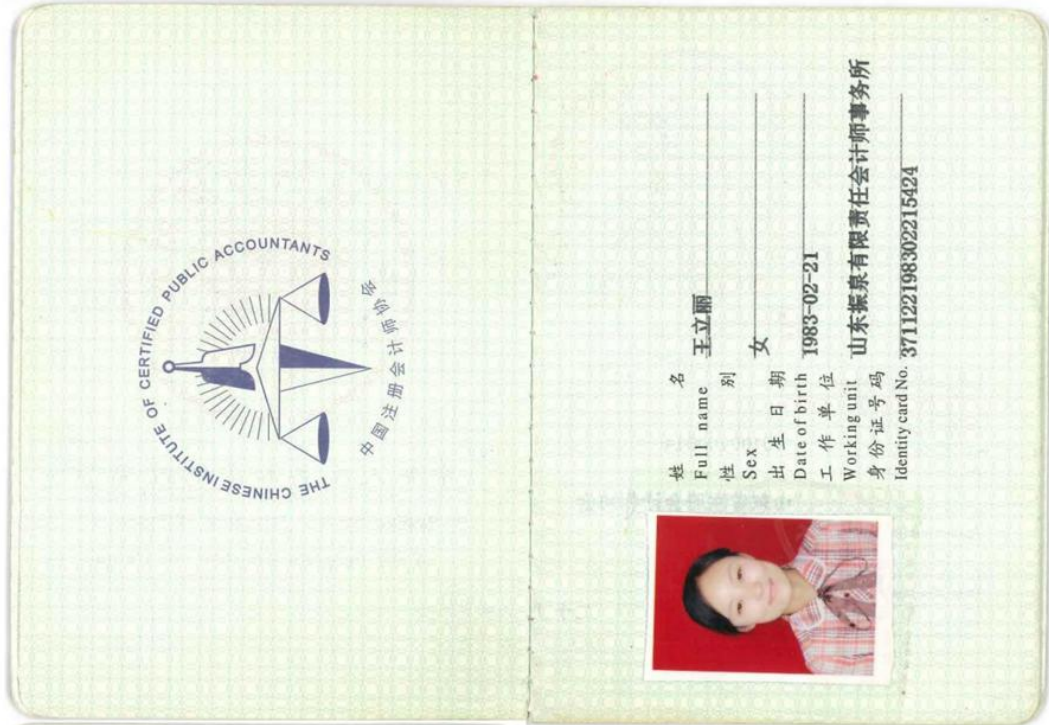


国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

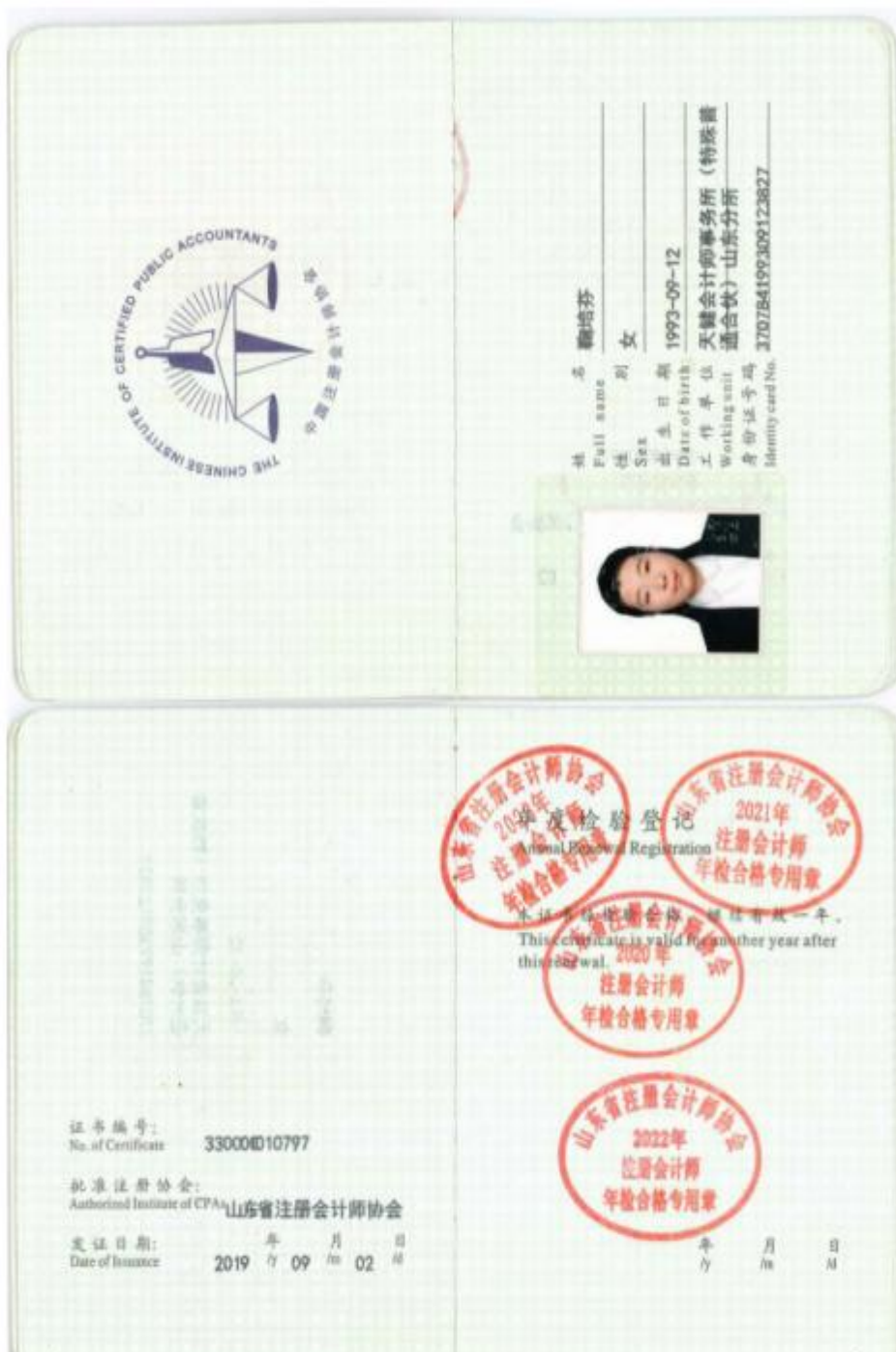
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

仅为山东琅卡博能源科技有限公司天健审（2024）3965号报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）合法经营，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为山东琅卡博能源科技有限公司天健审（2024）3965号报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明王立丽是中国注册会计师，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为山东琅卡博能源科技有限公司天健审〔2024〕3965号报告后附件之目的而提供文件的复印件，仅用于说明鞠培芬是中国注册会计师，未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。