

2023 年 1-6 月会计差错更正 专项说明的鉴证报告

山东佳能科技股份有限公司

容诚专字[2024]100Z0943 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

关于山东佳能科技股份有限公司

2023 年 1-6 月会计差错更正专项说明的鉴证报告

容诚专字[2024]100Z0943 号

山东佳能科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的山东佳能科技股份有限公司（以下简称佳能科技公司）管理层编制的 2023 年 1-6 月会计差错更正专项说明（以下简称专项说明）执行了合理保证的鉴证业务。

一、对报告使用者和使用目的的限定

本鉴证报告仅供佳能科技公司披露会计差错更正相关信息之目的使用，不得用作任何其他目的。

二、管理层的责任

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》、《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》的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、误导性陈述或重大遗漏是佳能科技公司管理层的责任。

三、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佳能科技公司管理层编制的上述专项说明独立地提出鉴证结论。

四、工作概述

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定执行了鉴证业务。该准则要求我们计划和实施鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作的过程中，我们实施了包括检查会计记录等我们认为必要的程序。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，后附的专项说明在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、《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》的相关规定编制。

（此页无正文，为佳能科技公司容诚专字[2024]100Z0943 号报告之签字盖章页。）

容诚会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____
陈君

中国注册会计师：_____
唐恒飞

中国·北京

中国注册会计师：_____
代慧芳

2024 年 9 月 10 日

山东佳能科技股份有限公司

2023 年 1-6 月会计差错更正专项说明

山东佳能科技股份有限公司（以下简称本公司或公司）发现 2023 年 1-6 月会计差错事项，并对其进行了更正，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》、《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》的相关规定，现将 2023 年 1-6 月会计差错更正的有关情况说明如下：

一、会计差错更正的原因和内容

2024 年 9 月，本公司第三届董事会 2024 年第十六次会议审议通过《关于对会计差错进行更正的议案》，公司根据董事会决议，对相关重大会计差错事项进行了调整，这些会计差错包括：

（一）2023 年 1-6 月合并财务报表会计差错调整明细：

1、调整跨期营业收入，该事项影响财务报表项目：调减应收账款 11,648,301.71 元，调减期初未分配利润 12,298,152.78 元，调减应交税费 478,903.10 元，调增营业收入 1,128,754.17 元。

2、调整跨期营业成本，该事项影响财务报表项目：调增存货 4,837,922.29 元，调增期初未分配利润 2,180,233.54 元，调减营业成本 2,657,688.75 元。

3、调整费用跨期：调减预付账款 63,357.51 元，调减期初未分配利润 5,122,720.02 元，调增销售费用 1,323,935.97 元，调增营业成本 167,417.72 元，调减存货 1669,417.34 元，调增应付账款 6,120.94 元，调增管理费用 1,500,684.72 元，调增研发费用 464,808.76 元，调增其他应付款 440,359.33 元，调减其他应收款 324,997.41 元，调增应付职工薪酬 6,075,314.66 元。

4、调整研发费用重新归集，该事项影响财务报表项目：调增期初未分配利润 141,815.71 元，调增研发费用 957,764.95 元，调增应付账款 489,864.75 元，调增管理费用 33,397.63 元，调减存货 784,335.1 元，调增营业成本 183,315.61 元，调减营业收入 327,658.31 元，调增应交税费 86,120.94 元。

5、调整成本费用重分类，将成本费用调整至正确的期间并按照受益对象重新进行

归集和分配，该事项影响财务报表项目：调增期初未分配利润 1,697,110.39 元，调增存货 2194,334.59 元，调减管理费用 239,478.09 元，调增销售费用 118,379.31 元，调减研发费用 392,402.69 元，调增营业成本 27,274.25 元，调增应付职工薪酬 17,098.36 元，调减应付账款 6,101.38 元。

6、调整补提借款利息，该事项影响财务报表项目：调增财务费用 40,728.42 元，调减存货 533,663.37 元，调减其他流动资产 7,133.97 元，调减期初未分配利润 2,937,080.09 元，调增其他应付款 3,526,504.47 元，调增其他应收款 1,536,108.76 元，调增应交税费 428,262.14 元，调减一年内到期的非流动负债 280.83 元，调增短期借款 18,634.15 元。

7、调整固定资产原值，该事项影响财务报表项目：调增固定资产 1,080,914.37 元，调增期初未分配利润 1,050,000.00 元，调增管理费用 151,262.7 元，调减研发费用 283,018.87 元，调增存货 10,0841.80 元。

8、调整财务费用汇兑损益，该事项影响财务报表项目：调增财务费用 284,802.10 元，调增其他应付款 27,786.29 元，调增货币资金 28.62 元，调增营业收入 257,044.43 元。

9、调整递延收益，该事项影响财务报表项目：调减递延收益 16,111.11 元，调减其他收益 18,333.33 元，调增期初未分配利润 34,444.44 元。

10、调整固定资产报废，该事项影响财务报表项目：调减固定资产 699,697.58 元，调减累计折旧 135,743.88 元，调减期初未分配利润 563,953.70 元。

11、调整未入账款项，该事项影响财务报表项目：调减期初未分配利润 2,019,541.54 元，调增其他应付款 1,061,420.00 元，调增应交税费 8,121.54 元，调增应付账款 950,000.00 元。

12、调整使用权资产，该事项影响财务报表项目：调增财务费用 6,917.15 元，调增管理费用 88,397.82 元，调增期初未分配利润 168,416.14 元，调增使用权资产 530386.67 元，调增租赁负债 295,296.64 元，调增使用权资产累计折旧 441,988.86 元，调减应付账款 280,000.00 元。

13、调整原材料领料，该事项影响财务报表项目：调减存货 130,745.85 元，调增管理费用 512,844.15 元，调增期初未分配利润 382,098.30 元。

14、调整营业外支出，该事项影响财务报表项目：调增应收账款 420,000.00 元，调

减营业外支出 45,154.10 元,调减营业收入 87,887.10 元,调增期初未分配利润 420,000.00 元,调增营业外收入 42,733.00 元。

15、调整累计折旧、重新归集,该事项影响财务报表项目:调增存货 602,844.31 元,调减管理费用 265,037.91 元,调减期初未分配利润 799,112.67 元,调增累计折旧 626,242.49 元,调减固定资产 460,980.09 元,调减研发费用 123,564.69 元,调增销售费用 73,861.15 元,调增营业外支出 7.05 元。

16、调整其他应付款,该事项影响财务报表项目:调减存货 666,111.4 元,调减期初未分配利润 4.00 元,调减其他应付款 666,107.40 元。

17、调整应付账款,该事项影响财务报表项目:调增存货 167,384.55 元,调减期初未分配利润 44,468.57 元,调增应交税费 19,286.8 元,调增应付账款 192,566.32 元。

18、调整盈余公积,该事项影响财务报表项目:调减期初未分配利润 114,366.62 元,调增提取法定盈余公积 891,658.93 元,调减盈余公积 777,292.31 元。

19、政府补助重分类,将与日常活动相关的政府补助重分类至其他收益,该事项影响财务报表项目:调增营业外收入 3,366.72 元,调减其他收益 3,366.72 元。

20、调整 6+9 银行承兑汇票贴现息重分类,该事项影响财务报表项目:调减财务费用 94,558.69 元,调减投资收益 94,558.69 元。

21、调整所得税,该事项影响财务报表项目:调增期初未分配利润 625,101.96 元,调减所得税费用 1,649,595.63 元,调减应交税费 1,766,222.95 元,调减递延所得税资产 708,579.33 元,调减递延所得税负债 1,217,053.97 元。

22、调整坏账准备,该事项影响财务报表项目:调增期初未分配利润 3,404,539.04 元,调增信用减值损失 2,662,591.79 元,调减其他应收款坏账准备 710,65.34 元,调减应收票据坏账准备 35,000.00 元,调减应收账款坏账准备 633,493.91 元,调减营业收入 2,388.00 元。

23、调整资产减值准备,该事项影响财务报表项目:调减期初未分配利润 6,171,137.32 元,调增营业成本 39,649.81 元,调减资产减值损失 173,591.63 元,调增存货跌价准备 2,639,152.96 元,调增合同资产减值准备 28,954.39 元,调减其他非流动资产 1,204,043.45 元,调减存货 2,165,044.70 元。

24、调整专项储备的计提，该事项影响财务报表项目：调增存货 108,181.17 元，调增期初未分配利润 6,166.75 元，调减管理费用 7,188.12 元，调增专项储备 94,826.30 元。

25、调整资本公积，该事项影响财务报表项目：调减其他应付款 3,382,226.47 元，调增资本公积 3,382,226.47 元。

26、调整资产负债表列报科目重分类，该事项影响财务报表项目：调增其他非流动资产 17,740,957.05 元，调减其他应收款 2,051,109.31 元，调减应付账款 2,222,343.56 元，调减预付账款 118,2345.76 元，调减应收账款 18,707,181.72 元，调增应收票据 2,379,081.36 元，调减应收款项融资 1,518,650.00 元，调增合同资产 579,087.45 元，调减租赁负债 295,296.64 元，调减其他应付款 1,551,109.31 元，调减应交税费 80,530.97 元，调增合同负债 29,550.05 元，调减其他流动负债 3,203,727.14 元，调增短期借款 4,268,000.00 元，调增一年内到期的非流动负债 295,296.64 元。

二、会计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

本公司对上述前期会计差错影响进行了追溯重述，影响财务报表项目及金额如下：

（一）对合并财务报表的影响

1.2023 年 6 月 30 日合并资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
货币资金	39,706,345.42	28.62	39,706,374.04
应收票据	22,153,951.28	2,414,081.36	24,568,032.64
应收账款	157,241,015.57	-29,301,989.52	127,939,026.05
应收款项融资	8,944,500.00	-1,518,650.00	7,425,850.00
预付款项	18,968,071.02	-1,245,703.27	17,722,367.75
其他应收款	5,202,760.35	-768,932.62	4,433,827.73
存货	45,346,187.10	-576,962.01	44,769,225.09
合同资产	-	550,133.06	550,133.06
其他流动资产	1,849,314.61	-7,133.97	1,842,180.64
固定资产	77,851,279.67	-570,261.91	77,281,017.76
使用权资产	-	88,397.81	88,397.81
递延所得税资产	4,315,380.79	-708,579.33	3,606,801.46
其他非流动资产	3,937,103.72	16,536,913.60	20,474,017.32
资产总计	430,003,087.65	-15,108,658.18	414,894,429.47
短期借款	52,535,974.04	4,286,634.15	56,822,608.19

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	28,963,569.90	-869,892.93	28,093,676.97
合同负债	25,711,512.00	29,550.05	25,741,062.05
应付职工薪酬	3,586,593.45	6,092,413.02	9,679,006.47
应交税费	4,495,782.68	-1,783,865.60	2,711,917.08
其他应付款	1,215,416.56	-543,373.09	672,043.47
一年内到期的非流动负债	5,746,989.73	295,015.81	6,042,005.54
其他流动负债	16,583,400.07	-3,203,727.14	13,379,672.93
递延所得税负债	1,217,053.97	-1,217,053.97	-
递延收益	3,004,444.44	18,333.33	3,022,777.77
负债合计	147,683,576.44	3,104,033.63	150,787,610.07
资本公积	119,998,960.22	3,382,226.47	123,381,186.69
专项储备	-	94,826.30	94,826.30
盈余公积	7,491,816.59	-777,292.31	6,714,524.28
未分配利润	67,518,734.40	-20,912,452.27	46,606,282.13
归属于母公司所有者权益合计	282,319,511.21	-18,212,691.81	264,106,819.40

2. 2023 年 1-6 月合并利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	104,204,936.78	967,865.19	105,172,801.97
营业成本	60,489,895.22	-2,240,031.36	58,249,863.86
销售费用	5,403,104.08	1,516,176.43	6,919,280.51
管理费用	8,858,893.86	1,774,882.90	10,633,776.76
研发费用	6,296,569.63	623,587.46	6,920,157.09
财务费用	1,384,450.17	237,888.98	1,622,339.15
其他收益	238,035.99	-21,700.05	216,335.94
投资收益	7.90	-94,558.69	-94,550.79
信用减值损失	-197,340.68	-2,662,591.79	-2,859,932.47
资产减值损失	-	173,591.63	173,591.63
营业外收入	80,642.28	46,099.72	126,742.00
营业外支出	140,580.10	-45,147.05	95,433.05
利润总额	20,553,286.51	-3,458,651.35	17,094,635.16
所得税费用	3,515,194.45	-1,649,595.63	1,865,598.82
净利润	17,038,092.06	-1,809,055.72	15,229,036.34

3. 2023 年 1-6 月合并现金流量表

影响的报表项目	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	65,240,618.54	7,935,021.91	73,175,640.45
收到其他与经营活动有关的现金	17,475,314.05	-13,446,425.81	4,028,888.24
购买商品、接受劳务支付的现金	44,020,075.57	6,094,806.55	50,114,882.12
支付给职工以及为职工支付的现金	20,762,583.12	2,342,920.75	23,105,503.87
支付的各项税费	14,253,275.39	-478,856.62	13,774,418.77
支付其他与经营活动有关的现金	14,927,378.94	5,424,146.31	20,351,525.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-34,800.00	35,000.00	200.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	15,500,333.38	-2,426,224.10	13,074,109.28
取得借款收到的现金	52,491,362.41	17,795,712.49	70,287,074.90
收到其他与筹资活动有关的现金	1,528,482.84	-1,528,482.84	-
偿还债务支付的现金	36,418,082.98	-926,082.98	35,492,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,482,685.94	-248,168.77	4,234,517.17
支付其他与筹资活动有关的现金	100,599.00	952,401.00	1,053,000.00

(二) 对母公司财务报表的影响

1.2023 年 6 月 30 日母公司资产负债表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收票据	5,672,870.55	2,345,000.00	8,017,870.55
应收账款	100,096,941.02	-15,556,060.71	84,540,880.31
应收款项融资	8,444,500.00	-2,000,000.00	6,444,500.00
预付款项	10,139,495.52	-1,024,332.99	9,115,162.53
其他应收款	4,624,803.14	1,514,473.69	6,139,276.83
存货	32,634,620.38	-427,248.44	32,207,371.94
合同资产	-	263,803.06	263,803.06
其他流动资产	7,133.97	-7,133.97	-
固定资产	28,206,358.11	349,513.41	28,555,871.52
使用权资产	-	88,397.81	88,397.81
递延所得税资产	3,202,982.78	-711,910.23	2,491,072.55
其他非流动资产	2,280,393.72	7,718,331.27	9,998,724.99
资产总计	308,379,325.35	-7,447,167.10	300,932,158.25
短期借款	9,600,000.00	10,358.33	9,610,358.33
应付账款	21,526,644.18	-2,006,424.60	19,520,219.58
合同负债	6,558,993.59	-589,918.98	5,969,074.61
应付职工薪酬	1,374,910.83	4,064,938.72	5,439,849.55

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应交税费	2,373,922.69	-270,170.18	2,103,752.51
其他应付款	816,284.67	-616,103.40	200,181.27
一年内到期的非流动负债	4,000.00	296,515.81	300,515.81
其他流动负债	4,360,539.72	433,310.53	4,793,850.25
递延所得税负债	1,217,053.97	-1,217,053.97	-
负债合计	51,426,349.65	105,452.26	51,531,801.91
资本公积	94,724,809.86	3,215,453.57	97,940,263.43
专项储备	-	60,700.14	60,700.14
盈余公积	7,491,816.59	-777,292.31	6,714,524.28
未分配利润	67,426,349.25	-10,051,480.76	57,374,868.49
归属于母公司所有者权益合计	256,952,975.70	-7,552,619.36	249,400,356.34

2. 2023 年 1-6 月母公司利润表

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	48,740,449.40	-5,576,154.77	43,164,294.63
营业成本	28,855,676.87	-4,735,187.72	24,120,489.15
销售费用	2,446,823.77	1,437,117.03	3,883,940.80
管理费用	5,468,139.45	1,179,000.01	6,647,139.46
研发费用	2,415,157.99	968,288.96	3,383,446.95
财务费用	-56,863.65	40,869.75	-15,993.90
其他收益	158,151.64	-3,366.72	154,784.92
信用减值损失	546,659.23	-2,186,364.16	-1,639,704.93
资产减值损失	-	86,996.10	86,996.10
营业外收入	60,800.50	3,366.72	64,167.22
营业外支出	91,176.02	-87,887.10	3,288.92
利润总额	9,772,053.50	-6,477,723.76	3,294,329.74
所得税费用	1,492,205.04	-1,321,226.97	170,978.07
净利润	8,279,848.46	-5,156,496.79	3,123,351.67

3.2023 年 1-6 月母公司现金流量表

影响的报表项目	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	40,574,349.45	3,558,995.51	44,133,344.96
收到其他与经营活动有关的现金	2,320,282.32	360,820.92	2,681,103.24
购买商品、接受劳务支付的现金	29,135,795.56	1,649,348.48	30,785,144.04
支付给职工以及为职工支付的现	10,836,019.82	1,956,965.18	12,792,985.00

影响的报表项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
金			
支付其他与经营活动有关的现金	6,149,863.27	1,918,495.99	8,068,359.26
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-34,800.00	35,000.00	200.00
收到其他与投资活动有关的现金	23,000.00	-23,000.00	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	12,385,105.78	-2,703,305.70	9,681,800.08
取得借款收到的现金	9,601,362.41	-1,362.41	9,600,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	128,482.84	-28,482.84	100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	3,157,609.63	65,206.91	3,222,816.54
支付其他与筹资活动有关的现金	599.00	1,399,401.00	1,400,000.00



 山东佳能科技股份有限公司

 2024 年 9 月 10 日



营业执照

(副本) (5-5)

统一社会信用代码

911101020854927874



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 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖厚发、刘维

经营范围

一般项目：税务服务；企业管理咨询；软件开发；信息系统运行维护服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：注册税务师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（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。）

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

业务报告附件专用

出资额 8130 万元

成立日期 2013 年 12 月 10 日

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街 22 号 1 幢外
经贸大厦 901-22 至 901-26



登记机关

2024 年 05 月 28 日



会计师事务所

执业证书



名称：容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

名

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

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》。

证书序号：0011869

发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月十日

中华人民共和国财政部制

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

证书编号:
No. of Certificate

110100320078

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

安徽省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2011-09-13
年 月 日

日

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

姓名

Full name

性别

男

Sex

出生日期

1986-08-09

Date of birth

工作单位

华普天健会计师事务所
(特殊普通合伙) 芜湖分所

Working unit

身份证号码

412728198608096418

Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from

华普天健芜湖分所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年7月25日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年8月9日

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



陈君 110100320078

年 月 日

证书编号:
No. of Certificate

110101300248

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

黑龙江省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2014 05 07
年 月 日
/y /m /d

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)
业务报告附件专用

唐恒飞

姓名
Full name

男

性别
Sex

1987-08-10

出生日期
Date of birth

瑞华会计师事务所(特殊普通合

伙)黑龙江分所

工作单位
Working unit

230308188708104010

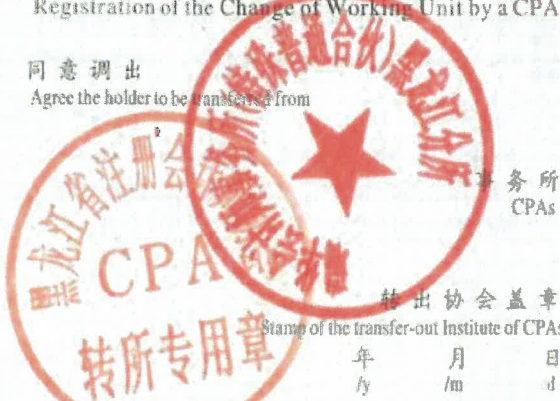
身份证号码
Identity card No.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016-08-23
年 月 日
/y /m /d

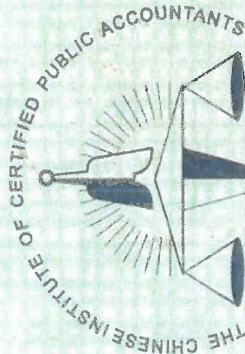
年度检验登记



唐恒飞 110101300248

继续有效一年。
another year after





中国注册会计师协会

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

业务报告附件专用

代慧芳

女

1992-12-08

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

410527199212089727

姓名 Full name
性别 Sex
出生日期 Date of birth
工作单位 Working unit
身份证号码 Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



代慧芳 110100321024

证书编号:
No. of Certificate

110100321024

北京注册会计师协会

批准注册协会:

Authorized Institute of CPAs 2022 10 26

发证日期:
Date of Issuance

年 /y 月 /m 日 /d

年 /y 月 /m 日 /d