

山东联创产业发展集团股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

特别提示：

1、公司本次对前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2017 年至 2019 年年度财务报表进行会计差错更正及追溯调整。因 2017 年至 2019 年财务报表的调整，会持续影响后续年度财务报表的金额，根据会计追溯调整原则，公司同时对 2020 年、2021 年度财务报表进行连贯修正以保证数据准确性和合规性。

2、本次会计差错更正及追溯调整后的相关财务数据，未触及《深圳证券交易所创业板股票上市规则》第 10.3.1 条规定的财务类强制退市情形。

山东联创产业发展集团股份有限公司（以下简称“公司”或“联创股份”）于 2025 年 11 月 28 日召开第四届董事会第二十九次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策变更、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定及要求，公司对前期会计差错进行更正及追溯调整。现将有关事项公告如下：

一、关于前期会计差错更正的原因及内容

（一）前期会计差错更正的原因

2025 年 5 月 14 日公司收到中国证券监督管理委员会山东监管局下发的《行政处罚决定书》（〔2025〕6 号）（以下简称“处罚决定书”），根据《处罚决定书》及《刑事裁定书》认定的情况，2016 年 1 月至 2018 年 6 月，上海鳌投网络科技有限公司（以下简称“上海鳌投”）通过借用体外资金、购买虚假业绩等方式，虚增营业收入及利润总额，导致联创股份《交易报告书》中上海鳌投 2016 年-2018 年 6

月期间财务报表数据存在虚假记载。公司于 2017 年 11 月将上海鳌投纳入合并财务报表范围，2017 年 11 月至 2019 年 6 月，上海鳌投通过借用体外资金、购买虚假业绩等方式，虚增营业收入及利润总额，导致联创股份 2017 年年度报告、2018 年半年度报告、2018 年年度报告、2019 年半年度报告存在虚假记载。具体内容详见公司于 2025 年 5 月 16 日在巨潮资讯网披露的《关于公司及相关当事人收到中国证券监督管理委员会《行政处罚决定书》的公告》（公告编号：2025-036）。

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策变更、会计估计变更和差错更正》《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》等有关规定和要求，公司对《处罚决定书》涉及的 2017 年至 2019 年年度财务报表进行会计差错更正及追溯调整。因 2017 年至 2019 年财务报表的调整，会持续影响后续年度财务报表的金额，根据会计追溯调整原则，公司同时对 2020 年、2021 年度财务报表进行连贯修正以保证数据准确性和合规性。2021 年 3 月公司已将上海鳌投全部剥离出售，受客观情况约束，本次仅对年度财务报表予以差错更正。同时，公司聘请和信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司 2017-2021 年度前期会计差错更正事项进行专项鉴证。

（二）前期会计差错更正的内容

1、根据《处罚决定书》及《刑事裁定书》等司法文件认定的上海鳌投虚假业绩、体外资金进行冲回调整；

2、根据上海鳌投更正后财务报表，在联创股份单体层面和合并层面对与上海鳌投事项相关的企业合并、商誉、减值准备计提、业绩补偿、股权处置等事项进行更正调整。

二、前期差错更正对相关财务报表的影响

公司对上述前期会计差错影响进行了追溯调整，影响 2017 年度至 2021 年度财务报表项目及金额如下：

（一）更正事项对 2017 年度合并及母公司财务报表的影响

1、对 2017 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2017 年 12 月 31 日
----	------------------

	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	1,721,706,097.54	-166,999,412.56	1,554,706,684.98
预付款项	39,081,600.86	-141,509.43	38,940,091.43
其他应收款	54,447,111.23	203,598,105.56	258,045,216.79
流动资产合计	2,509,489,576.49	36,457,183.57	2,545,946,760.06
商誉	3,269,710,741.80	-582,465,179.28	2,687,245,562.52
递延所得税资产	9,670,592.96	-35,937.15	9,634,655.81
非流动资产合计	3,559,612,725.92	-582,501,116.43	2,977,111,609.49
资产总计	6,069,102,302.41	-546,043,932.86	5,523,058,369.55
应付账款	756,104,440.00	-66,636,686.53	689,467,753.47
预收款项	19,949,050.34	-10,197,239.00	9,751,811.34
其他应付款	328,347,218.32	-166,649,000.00	161,698,218.32
其他流动负债	3,136,449.42	176,670,181.99	179,806,631.41
流动负债合计	1,630,699,336.59	-66,812,743.54	1,563,886,593.05
负债合计	1,641,666,486.43	-66,812,743.54	1,574,853,742.89
未分配利润	653,839,922.07	-345,991,644.64	307,848,277.43
归属于母公司股东权益合计	4,338,613,972.93	-345,991,644.64	3,992,622,328.29
少数股东权益	88,821,843.05	-133,239,544.68	-44,417,701.63
股东权益合计	4,427,435,815.98	-479,231,189.32	3,948,204,626.66
负债和股东权益总计	6,069,102,302.41	-546,043,932.86	5,523,058,369.55

2、对 2017 年度合并利润表的影响

项目	2017 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	2,767,571,424.23	-95,651,421.59	2,671,920,002.64
营业成本	2,102,100,189.05	-58,312,527.05	2,043,787,662.00
销售费用	116,823,240.14	1,267,040.00	118,090,280.14
管理费用	113,648,798.41	4,124,798.37	117,773,596.78
财务费用	-7,472,296.27	4,181,827.28	-3,290,468.99
资产减值损失	-24,828,634.10	322,657,454.02	297,828,819.92
营业利润	447,775,303.96	-369,570,014.21	78,205,289.75
利润总额	468,963,613.03	-369,570,014.21	99,393,598.82
所得税费用	76,031,484.23	-38,348.61	75,993,135.62
净利润	392,932,128.80	-369,531,665.60	23,400,463.20

项目	2017 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
持续经营净利润	392,932,128.80	-369,531,665.60	23,400,463.20
归属于母公司股东的净利润	371,519,890.94	-345,991,644.64	25,528,246.30
少数股东损益	21,412,237.86	-23,540,020.96	-2,127,783.10
综合收益总额	392,932,624.00	-369,531,665.60	23,400,958.40
归属于母公司股东的综合收益总额	371,520,386.14	-345,991,644.64	25,528,741.50
归属于少数股东的综合收益总额	21,412,237.86	-23,540,020.96	-2,127,783.10

3、对 2017 年度合并现金流量表的影响

项目	2017 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	2,795,509,161.47	-102,316,702.76	2,693,192,458.71
收到其他与经营活动有关的现金	63,096,099.73	102,316,702.76	165,412,802.49
购买商品、接受劳务支付的现金	1,984,806,885.72	-56,894,100.16	1,927,912,785.56
支付其他与经营活动有关的现金	99,925,640.35	56,894,100.16	156,819,740.51
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	478,984,738.78	-478,984,738.78	-
支付其他与投资活动有关的现金	668,000.00	478,984,738.78	479,652,738.78

4、对 2017 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	2017 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应收款	73,112,826.53	203,598,105.56	276,710,932.09
流动资产合计	153,634,448.19	203,598,105.56	357,232,553.75
长期股权投资	4,016,863,678.41	-648,070,000.00	3,368,793,678.41
非流动资产合计	4,081,861,338.60	-648,070,000.00	3,433,791,338.60
资产总计	4,235,495,786.79	-444,471,894.44	3,791,023,892.35
其他应付款	499,903,640.94	-166,649,000.00	333,254,640.94
流动负债合计	570,032,952.62	-166,649,000.00	403,383,952.62
负债合计	570,032,952.62	-166,649,000.00	403,383,952.62
未分配利润	-19,310,721.49	-277,822,894.44	-297,133,615.93
股东权益合计	3,665,462,834.17	-277,822,894.44	3,387,639,939.73
负债和股东权益总计	4,235,495,786.79	-444,471,894.44	3,791,023,892.35

5、对 2017 年度母公司利润表的影响

项目	2017 年度
----	---------

	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产减值损失	-25,757,675.28	277,822,894.44	252,065,219.16
营业利润	2,976,350.75	-277,822,894.44	-274,846,543.69
利润总额	4,308,113.06	-277,822,894.44	-273,514,781.38
净利润	4,308,113.06	-277,822,894.44	-273,514,781.38
持续经营净利润	4,308,113.06	-277,822,894.44	-273,514,781.38
综合收益总额	4,308,113.06	-277,822,894.44	-273,514,781.38

6、对 2017 年度母公司现金流量表的影响

项目	2017 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	530,421,000.00	-481,421,000.00	49,000,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	668,000.00	481,421,000.00	482,089,000.00

(二) 更正事项对 2018 年度合并及母公司财务报表的影响

1、对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收票据及应收账款	2,136,667,809.92	-399,773,352.91	1,736,894,457.01
其中：应收账款	2,089,885,467.82	-399,773,352.91	1,690,112,114.91
预付款项	78,366,932.01	-20,016,981.13	58,349,950.88
其他应收款	95,667,984.36	203,598,105.56	299,266,089.92
流动资产合计	2,536,885,239.64	-216,192,228.48	2,320,693,011.16
商誉	1,198,267,690.52	-501,149,238.37	697,118,452.15
递延所得税资产	24,483,775.23	-1,308,612.93	23,175,162.30
非流动资产合计	1,514,764,384.52	-502,457,851.30	1,012,306,533.22
资产总计	4,051,649,624.16	-718,650,079.78	3,332,999,544.38
应付票据及应付账款	938,395,108.39	-142,208,355.46	796,186,752.93
预收款项	21,442,592.16	-8,937,239.00	12,505,353.16
其他应付款	377,782,718.11	-211,756,500.00	166,026,218.11
其他流动负债	3,136,449.42	219,680,953.50	222,817,402.92
流动负债合计	1,752,821,248.12	-143,221,140.96	1,609,600,107.16

项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
			6
负债合计	1,762,344,967.88	-143,221,140.96	1,619,123,826.92
资本公积	3,064,145,450.51	-73,420,018.70	2,990,725,431.81
未分配利润	-1,376,691,926.42	-502,008,920.12	-1,878,700,846.54
归属于母公司股东权益合计	2,295,193,949.10	-575,428,938.82	1,719,765,010.28
股东权益合计	2,289,304,656.28	-575,428,938.82	1,713,875,717.46
负债和股东权益总计	4,051,649,624.16	-718,650,079.78	3,332,999,544.38

2、对 2018 年度合并利润表的影响

项目	2018 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	3,599,465,997.37	-582,199,770.09	3,017,266,227.28
营业成本	3,012,063,736.00	-398,286,571.65	2,613,777,164.35
销售费用	160,948,815.26	7,470,000.00	168,418,815.26
管理费用	135,822,444.07	36,013,101.70	171,835,545.77
财务费用	11,060,114.16	4,029,790.51	15,089,904.67
资产减值损失	2,114,265,588.48	30,628,476.66	2,144,894,065.14
营业利润	-1,874,496,361.99	-262,054,567.31	-2,136,550,929.30
营业外支出	3,889,058.97	3,778,006.41	7,667,065.38
利润总额	-1,857,684,166.07	-265,832,573.72	-2,123,516,739.79
所得税费用	39,937,710.03	1,272,675.78	41,210,385.81
净利润	-1,897,621,876.10	-267,105,249.50	-2,164,727,125.60
持续经营净利润	-1,897,621,876.10	-267,105,249.50	-2,164,727,125.60
归属于母公司股东的净利润	-1,953,787,104.88	-156,017,275.48	-2,109,804,380.36

项目	2018 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
少数股东损益	56,165,228.78	-111,087,974.02	-54,922,745.24
综合收益总额	-1,897,576,603.97	-267,105,249.50	-2,164,681,853.47
归属于母公司股东的综合收益总额	-1,953,741,832.75	-156,017,275.48	-2,109,759,108.23
归属于少数股东的综合收益总额	56,165,228.78	-111,087,974.02	-54,922,745.24

3、对 2018 年度合并现金流量表的影响

项目	2018 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	3,414,344,262.15	-369,191,293.62	3,045,152,968.53
收到其他与经营活动有关的现金	49,350,576.02	369,191,293.62	418,541,869.64
购买商品、接受劳务支付的现金	3,010,641,872.45	-375,560,945.30	2,635,080,927.15
支付其他与经营活动有关的现金	137,737,587.06	375,560,945.30	513,298,532.36
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	125,800,000.00	-125,800,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	40,700,000.00	125,800,000.00	166,500,000.00

4、对 2018 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应收款	68,493,825.60	203,598,105.56	272,091,931.16
流动资产合计	118,147,347.26	203,598,105.56	321,745,452.82
长期股权投资	3,212,641,603.90	-1,303,273,211.60	1,909,368,392.30
非流动资产合计	3,281,063,794.41	-1,303,273,211.60	1,977,790,582.81
资产总计	3,399,211,141.67	-1,099,675,106.04	2,299,536,035.63
其他应付款	556,456,482.54	-211,756,500.00	344,699,982.54
流动负债合计	654,340,481.23	-211,756,500.00	442,583,981.23
负债合计	654,340,481.23	-211,756,500.00	442,583,981.23
资本公积	3,596,144,725.94	-512,722,500.00	3,083,422,225.94
未分配利润	-1,458,968,723.18	-375,196,106.04	-1,834,164,829.22
股东权益合计	2,744,870,660.44	-887,918,606.04	1,856,952,054.40
负债和股东权益总计	3,399,211,141.67	-1,099,675,106.04	2,299,536,035.63

5、对 2018 年度母公司利润表的影响

项目	2018 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
资产减值损失	1,475,361,067.13	97,373,211.60	1,572,734,278.73
营业利润	-1,362,886,719.05	-97,373,211.60	-1,460,259,930.65
利润总额	-1,362,913,258.08	-97,373,211.60	-1,460,286,469.68
净利润	-1,362,913,258.08	-97,373,211.60	-1,460,286,469.68
持续经营净利润	-1,362,913,258.08	-97,373,211.60	-1,460,286,469.68
综合收益总额	-1,362,913,258.08	-97,373,211.60	-1,460,286,469.68

6、对 2018 年度母公司现金流量表的影响

项目	2018 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	125,800,000.00	-125,800,000.00	-
支付其他与投资活动有关的现金	40,700,000.00	125,800,000.00	166,500,000.00

(三) 更正事项对 2019 年度合并及母公司财务报表的影响

1、对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
应收账款	1,577,381,131.42	-245,642,296.20	1,331,738,835.22
预付款项	115,414,551.33	-16,390,708.28	99,023,843.05
其他应收款	61,394,364.09	203,598,105.56	264,992,469.65
流动资产合计	2,411,901,539.18	-58,434,898.92	2,353,466,640.26
资产总计	3,286,654,453.34	-58,434,898.92	3,228,219,554.42
应付账款	912,128,992.25	-55,916,052.02	856,212,940.23
其他应付款	277,930,891.98	-170,907,500.00	107,023,391.98
其他流动负债	943,019.42	232,717,924.76	233,660,944.18
流动负债合计	1,678,883,260.73	5,894,372.74	1,684,777,633.47
负债合计	2,339,192,757.29	5,894,372.74	2,345,087,130.03
资本公积	2,583,914,096.67	-73,420,018.70	2,510,494,077.97
未分配利润	-2,864,042,666.62	9,090,747.04	-2,854,951,919.58
归属于母公司股东权益合计	852,852,057.49	-64,329,271.66	788,522,785.83
股东权益合计	947,461,696.05	-64,329,271.66	883,132,424.39

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
负债和股东权益总计	3,286,654,453.34	-58,434,898.92	3,228,219,554.42

2、对 2019 年度合并利润表的影响

项目	2019 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	3,513,747,937.12	-49,341,865.90	3,464,406,071.22
营业成本	3,131,870,399.74	-39,086,985.22	3,092,783,414.52
销售费用	210,139,616.14	500,000.00	210,639,616.14
管理费用	210,665,255.18	1,191,419.31	211,856,674.49
财务费用	15,804,045.79	338,100.00	16,142,145.79
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-112,929,322.99	20,926,215.85	-92,003,107.14
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,236,775,037.68	501,149,238.37	-735,625,799.31
营业利润	-1,462,414,118.31	509,791,054.23	-952,623,064.08
利润总额	-1,458,032,602.48	509,791,054.23	-948,241,548.25
所得税费用	17,664,830.19	-1,308,612.93	16,356,217.26
净利润	-1,475,697,432.67	511,099,667.16	-964,597,765.51
持续经营净利润	-1,475,697,432.67	511,099,667.16	-964,597,765.51
归属于母公司股东的净利润	-1,473,977,838.09	511,099,667.16	-962,878,170.93
综合收益总额	-1,502,905,219.05	511,099,667.16	-991,805,551.89
归属于母公司股东的综合收益总额	-1,501,185,624.47	511,099,667.16	-990,085,957.31

3、对 2019 年度合并现金流量表的影响

项目	2019 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	3,351,082,238.20	-135,080,980.91	3,216,001,257.29
收到其他与经营活动有关的现金	95,596,386.23	135,080,980.91	230,677,367.14
购买商品、接受劳务支付的现金	2,734,409,278.32	-113,456,021.65	2,620,953,256.67
支付其他与经营活动有关的现金	202,010,221.97	113,456,021.65	315,466,243.62
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	154,057,863.06	-40,849,000.00	113,208,863.06
支付其他与投资活动有关的现金	100,850,000.00	40,849,000.00	141,699,000.00

4、对 2019 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	2019 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应收款	436,904,169.50	-76,401,894.44	360,502,275.06
其中：应收股利	379,860,000.00	-280,000,000.00	99,860,000.00
流动资产合计	543,075,110.28	-76,401,894.44	466,673,215.84
资产总计	1,620,261,541.23	-76,401,894.44	1,543,859,646.79
其他应付款	607,908,546.31	-170,907,500.00	437,001,046.31
流动负债合计	739,770,967.07	-170,907,500.00	568,863,467.07
负债合计	1,367,102,446.24	-170,907,500.00	1,196,194,946.24
资本公积	3,060,487,581.38	-512,722,500.00	2,547,765,081.38
未分配利润	-3,959,578,389.82	607,228,105.56	-3,352,350,284.26
股东权益合计	253,159,094.99	94,505,605.56	347,664,700.55
负债和股东权益总计	1,620,261,541.23	-76,401,894.44	1,543,859,646.79

5、对 2019 年度母公司利润表的影响

项目	2019 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
投资收益	413,951,603.79	-280,000,000.00	133,951,603.79
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-7,485,969.56	-40,849,000.00	-48,334,969.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-2,853,737,290.59	1,303,273,211.60	-1,550,464,078.99
营业利润	-2,497,949,541.65	982,424,211.60	-1,515,525,330.05
利润总额	-2,494,136,020.37	982,424,211.60	-1,511,711,808.77
净利润	-2,494,136,020.37	982,424,211.60	-1,511,711,808.77
持续经营净利润	-2,494,136,020.37	982,424,211.60	-1,511,711,808.77
综合收益总额	-2,494,136,020.37	982,424,211.60	-1,511,711,808.77

6、对 2019 年度母公司现金流量表的影响

项目	2019 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	170,412,000.00	-40,849,000.00	129,563,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	8,850,000.00	40,849,000.00	49,699,000.00

(四) 更正事项对 2020 年度合并及母公司财务报表的影响

1、对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的的影响

项目	2020 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应收款	247,653,737.84	183,348,105.56	431,001,843.40
流动资产合计	1,282,924,557.44	183,348,105.56	1,466,272,663.00
资产总计	2,173,743,079.16	183,348,105.56	2,357,091,184.72
应付账款	186,917,853.78	-11,100,909.27	175,816,944.51
其他流动负债	1,783,078.93	63,511,936.90	65,295,015.83
流动负债合计	863,236,760.75	52,411,027.63	915,647,788.38
负债合计	1,361,375,130.11	52,411,027.63	1,413,786,157.74
资本公积	2,547,677,601.76	186,573,463.79	2,734,251,065.55
未分配利润	-2,951,425,899.29	-55,636,385.86	-3,007,062,285.15
归属于母公司股东权益合计	718,122,686.69	130,937,077.93	849,059,764.62
股东权益合计	812,367,949.05	130,937,077.93	943,305,026.98
负债和股东权益总计	2,173,743,079.16	183,348,105.56	2,357,091,184.72

2、对 2020 年度合并利润表的影响

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业成本	1,617,095,266.49	283,019.10	1,617,378,285.59
管理费用	135,418,625.67	16,980.90	135,435,606.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-301,284,623.92	107,131,073.54	-194,153,550.38
营业利润	-320,550,523.05	106,831,073.54	-213,719,449.51
营业外收入	219,426,810.09	-171,558,206.44	47,868,603.65
利润总额	-104,896,741.35	-64,727,132.90	-169,623,874.25
净利润	-96,035,065.71	-64,727,132.90	-160,762,198.61
持续经营净利润	4,694,508.06	-171,558,206.44	-166,863,698.38
终止经营净利润	-100,729,573.77	106,831,073.54	6,101,499.77
归属于母公司股东的净利润	-87,383,232.67	-64,727,132.90	-152,110,365.57
综合收益总额	-96,092,236.73	-64,727,132.90	-160,819,369.63
归属于母公司股东的综合收益总额	-87,440,403.69	-64,727,132.90	-152,167,536.59

3、对 2020 年度合并现金流量表的影响

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
销售商品、提供劳务收到的现金	1,713,595,450.29	-9,251,527.54	1,704,343,922.75
收到其他与经营活动有关的现金	175,310,509.84	-10,998,472.46	164,312,037.38
经营活动现金流入小计	1,908,136,714.52	-20,250,000.00	1,887,886,714.52
经营活动产生的现金流量净额	71,043,020.25	-20,250,000.00	50,793,020.25
收到其他与投资活动有关的现金	232,954,822.01	20,250,000.00	253,204,822.01
投资活动现金流入小计	247,757,460.05	20,250,000.00	268,007,460.05
投资活动产生的现金流量净额	-141,939,997.34	20,250,000.00	-121,689,997.34

4、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		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应收款	204,032,227.57	97,299,811.06	301,332,038.63
其中：应收股利	164,319,671.36	-86,048,294.50	78,271,376.86
流动资产合计	255,329,478.90	97,299,811.06	352,629,289.96
资产总计	1,323,354,578.40	97,299,811.06	1,420,654,389.46
其他应付款	598,183,468.57	-50,000,000.00	548,183,468.57
流动负债合计	666,175,730.21	-50,000,000.00	616,175,730.21
负债合计	1,133,236,503.38	-50,000,000.00	1,083,236,503.38
资本公积	3,024,251,086.47	-462,071,793.56	2,562,179,292.91
未分配利润	-3,975,853,211.43	609,371,604.62	-3,366,481,606.81
股东权益合计	190,118,075.02	147,299,811.06	337,417,886.08
负债和股东权益总计	1,323,354,578.40	97,299,811.06	1,420,654,389.46

5、对 2020 年度母公司利润表的影响

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-164,077,533.62	173,701,705.50	9,624,171.88
营业利润	-187,975,224.59	173,701,705.50	-14,273,519.09
营业外收入	171,832,748.71	-171,558,206.44	274,542.27
利润总额	-16,337,167.48	2,143,499.06	-14,193,668.42
净利润	-16,274,821.61	2,143,499.06	-14,131,322.55

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
持续经营净利润	-16,274,821.61	2,143,499.06	-14,131,322.55
综合收益总额	-16,274,821.61	2,143,499.06	-14,131,322.55

6、对 2020 年度母公司现金流量表的影响

项目	2020 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
取得投资收益收到的现金	99,389,813.14	-20,250,000.00	79,139,813.14
收到其他与投资活动有关的现金	42,574,253.12	20,250,000.00	62,824,253.12

(五) 更正事项对 2021 年度合并及母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		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应收款	6,737,473.79	171,588,105.56	178,325,579.35
流动资产合计	956,735,818.33	171,588,105.56	1,128,323,923.89
递延所得税资产	56,222,520.09	-9,012,073.63	47,210,446.46
非流动资产合计	940,037,425.41	-9,012,073.63	931,025,351.78
资产总计	1,896,773,243.74	162,576,031.93	2,059,349,275.67
资本公积	2,544,756,716.46	249,602,358.19	2,794,359,074.65
未分配利润	-2,663,696,664.59	-87,026,326.26	-2,750,722,990.85
归属于母公司股东权益合计	996,994,496.39	162,576,031.93	1,159,570,528.32
股东权益合计	1,100,009,150.30	162,576,031.93	1,262,585,182.23
负债和股东权益总计	1,896,773,243.74	162,576,031.93	2,059,349,275.67

2、对 2021 年度合并利润表的影响

项目	2021 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
投资收益	35,457,863.39	-46,666,161.27	-11,208,297.88
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-121,248,282.75	36,048,294.50	-85,199,988.25
营业利润	365,719,418.83	-10,617,866.77	355,101,552.06
营业外收入	11,931,338.08	-11,760,000.00	171,338.08
利润总额	365,929,670.63	-22,377,866.77	343,551,803.86

项目	2021 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
所得税费用	30,303,401.82	9,012,073.63	39,315,475.45
净利润	335,626,268.81	-31,389,940.40	304,236,328.41
持续经营净利润	361,266,702.41	15,526,220.87	376,792,923.28
终止经营净利润	-25,640,433.60	-46,916,161.27	-72,556,594.87
归属于母公司股东的净利润	287,729,234.70	-31,389,940.40	256,339,294.30
综合收益总额	315,619,939.91	-31,389,940.40	284,229,999.51
归属于母公司股东的综合收益总额	267,722,905.80	-31,389,940.40	236,332,965.40

3、对 2021 年度合并现金流量表的影响

更正事项对 2021 年度合并现金流量表未产生影响。

4、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		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应收款	204,326,185.87	171,588,105.56	375,914,291.43
流动资产合计	301,224,050.97	171,588,105.56	472,812,156.53
递延所得税资产	13,813,718.74	-9,012,073.63	4,801,645.11
非流动资产合计	1,095,084,665.71	-9,012,073.63	1,086,072,592.08
资产总计	1,396,308,716.68	162,576,031.93	1,558,884,748.61
资本公积	3,052,584,528.83	-462,071,793.56	2,590,512,735.27
未分配利润	-3,089,973,346.01	624,647,825.49	-2,465,325,520.52
股东权益合计	1,123,747,509.83	162,576,031.93	1,286,323,541.76
负债和股东权益总计	1,396,308,716.68	162,576,031.93	1,558,884,748.61

5、对 2021 年度母公司利润表的影响

项目	2021 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-36,772,786.41	36,048,294.50	-724,491.91
营业利润	861,565,179.42	36,048,294.50	897,613,473.92
营业外收入	11,764,259.82	-11,760,000.00	4,259.82
利润总额	872,066,146.68	24,288,294.50	896,354,441.18
所得税费用	-13,813,718.74	9,012,073.63	-4,801,645.11

项目	2021 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
净利润	885,879,865.42	15,276,220.87	901,156,086.29
持续经营净利润	885,879,865.42	15,276,220.87	901,156,086.29
综合收益总额	885,879,865.42	15,276,220.87	901,156,086.29

6、对 2021 年度母公司现金流量表的影响

更正事项对 2021 年度母公司现金流量表未产生影响。

三、会计师事务所出具专项鉴证报告的情况说明

公司聘请的和信会计师事务所（特殊普通合伙）就本次前期会计差错更正及追溯调整事项出具了《关于山东联创产业发展集团股份有限公司前期差错更正专项说明的鉴证报告》（和信专字（2025）第 000527 号），认为联创股份管理层编制的前期会计差错更正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》、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，如实反映了联创股份前期会计差错的更正情况。具体内容详见公司同日在巨潮资讯网披露的《关于山东联创产业发展集团股份有限公司前期差错更正专项说明的鉴证报告》。

四、董事会审计委员会、董事会关于会计差错更正的意见

（一）董事会审计委员会意见

董事会审计委员会认为：本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定和要求，更正后的信息能够更加客观、准确地反映公司的财务状况和经营成果，不存在损害公司及股东利益的情形。审计委员会全体委员同意本次前期会计差错更正及追溯调整事项，并同意将该议案提交公司董事会审议。

（二）董事会意见

董事会认为：本次会计差错更正是公司根据中国证券监督管理委员会山东监管局《行政处罚决定书》认定的事实，采用追溯重述法进行更正，相应对 2017 年至 2019 年年度财务报表进行追溯调整，因 2017 年至 2019 年财务报表的调整，会持续

影响后续年度财务报表的金额，根据会计追溯调整原则，公司同时对 2020 年、2021 年度财务报表进行连贯修正以保证数据准确性和合规性。本次会计差错更正及追溯调整后的相关财务数据，未触及《深圳证券交易所创业板股票上市规则》第 10.3.1 条规定的财务类强制退市情形。本次会计差错更正及追溯调整事项符合《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》《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》等相关规定和要求。更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确、真实地反映公司财务状况和经营成果。因此，董事会同意本次会计差错更正。

五、备查文件

- 1、第四届董事会审计委员会 2025 年第五次会议决议；
- 2、第四届董事会第二十九次会议决议；
- 3、和信会计师事务所（特殊普通合伙）《关于山东联创产业发展集团股份有限公司前期差错更正专项说明的鉴证报告》。

特此公告。

山东联创产业发展集团股份有限公司董事会

2025 年 11 月 28 日