

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

目 录	页 码
一、前期差错更正专项说明的鉴证报告	1-2
二、前期会计差错更正专项说明	1-14



和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二五年十一月二十八日



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

山东联创产业发展集团股份有限公司全体股东：

我们接受山东联创产业发展集团股份有限公司（以下简称“联创股份”）委托，鉴证了后附的联创股份管理层编制的《山东联创产业发展集团股份有限公司前期会计差错更正专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层的责任

联创股份管理层的责任是按照《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。

二、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专项说明发表鉴证结论。

三、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，以对鉴证对象信息是否不存在重大错报获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，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鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，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。

五、特别说明及使用限制

联创股份 2017 年度至 2020 年度财务报表由信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具了审计报告，2021 年度财务报表由大华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具了审计报告。本鉴证报告仅针对上述财务报表的会计差错更正事项，我们不对上述财务报表整体发表意见或结论。

本报告仅供联创股份为披露前期会计差错更正相关信息的目的使用，不得用作任何其他目的。

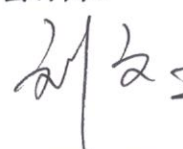
和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：


中国注册会计师
赵卫华
370900010010

中国注册会计师：


中国注册会计师
刘文亚
370100011217

2025 年 11 月 28 日

山东联创产业发展集团股份有限公司

前期会计差错更正专项说明

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

山东联创产业发展集团股份有限公司（以下简称“联创股份”或“公司”），于 2025 年 5 月 14 日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”）。对处罚决定书中所涉及的具体事项，经公司自查并结合 2023 年收到的《刑事裁定书》等相关司法文件，公司根据《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，对相关会计差错事项进行了更正。具体情况说明如下：

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

处罚决定书及《刑事裁定书》中指出，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。另外，因上述事项导致公司并购时点及并购后合并层面相关会计处理存在差错。

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，公司需对前期会计差错采用追溯重述法进行更正调整。

（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
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

项目	2017 年 12 月 31 日		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
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

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	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
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

项目	2018 年度		
	更正前金额	更正金额	更正后金额
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
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。

山东联创产业发展集团股份有限公司

2025 年 11 月 28 日

