

山东数字人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

公司于2025年7月2日收到中国证券监督管理委员会山东监管局下发的《关于对山东数字人科技股份有限公司采取责令改正、出具警示函措施的决定》（[2025]54号，以下简称“《决定书》”）。根据《决定书》内容并结合自查情况，涉及前期会计差错事项内容如下：公司2021年度“DR设备系统”项目收入确认依据不充分；公司2021年至2023年度部分业务收入确认总额法、净额法应用不当。上述事项导致公司2021年至2023年年度报告财务数据披露不准确。

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《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，公司就《决定书》和自查发现涉及的前期会计差错对已披露的2021-2024年年度报告和2025年半年度报告相关数据进行会计差错更正。

二、表决和审议情况

（一）审计委员会审议

2025年10月27日，公司第三届董事会审计委员会第十三次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及定期报告更正的议案》。表决结果：同意3票、反对0票、弃权0票。该议案无需回避表决。

（二）董事会审议

2025年10月27日，公司第三届董事会第二十七次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及定期报告更正的议案》。表决结果：同意9票、反对0票、弃权0票。该议案无需回避表决。

上述议案尚需提交股东会审议。

三、董事会关于本次会计差错更正合理性的说明

董事会认为：本次差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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，能够客观反映公司实际财务状况，提高了公司财务信息质量，不存在损害公司和全体股东的合法权益的情形，不涉及业绩承诺、超额分配利润等事项，不存在影响相关年度股票风险警示状态的情况，同意公司对已披露的 2021-2024 年年度报告和 2025 年半年度报告相关数据进行会计差错更正。

四、会计师事务所关于本次会计差错更正的意见

上会会计师事务所（特殊普通合伙）对此出具了《关于山东数字人科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（上会师报字(2025)第 15501 号），认为，数字人的前期会计差错更正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》的相关规定编制，如实反映了数字人 2021 年度至 2024 年度期间的前期会计差错的更正情况。

五、审计委员会审议意见

审计委员会认为：本次差错更正符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和《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，更正后的财务数据能够更加公允、准确地反映公司经营状况及财务状况。本次会计差错更正事项及董事会对该议案的审议和表决程序符合法律法规以及《公司章程》等有关规定，不存在损害公司及全体股东特别是中小股东利益的情况，同意对前期会计差错予以更正。

六、本次会计差错更正对公司的影响

（一）采用追溯调整法

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

《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，公司对定期报告相关财务数据进行会计差错更正。

前期会计差错对比较期间财务报表主要数据的影响如下：

单位：元

项目	2021 年 12 月 31 日和 2021 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	46,938,998.93	-14,590,962.60	32,348,036.33	-31.08%
存货	8,326,058.35	8,893,805.32	17,219,863.67	106.82%
其他流动资产	815,318.50	1,766,954.01	2,582,272.51	216.72%
流动资产合计	199,867,042.16	-3,930,203.27	195,936,838.89	-1.97%
递延所得税资产	1,657,456.72	-115,191.81	1,542,264.91	-6.95%
非流动资产合计	65,260,928.80	-115,191.81	65,145,736.99	-0.18%
资产总计	265,127,970.96	-4,045,395.08	261,082,575.88	-1.53%
负债合计	10,628,073.14	0	10,628,073.14	0%
盈余公积	15,625,693.70	-404,539.51	15,221,154.19	-2.59%
未分配利润	78,638,091.24	-3,640,855.57	74,997,235.67	-4.63%
归属于母公司所有者权益合计	254,503,766.37	-4,045,395.08	250,458,371.29	-1.59%
少数股东权益	-3,868.55	0	-3,868.55	0%
所有者权益合计	254,499,897.82	-4,045,395.08	250,454,502.74	-1.59%
负债和所有者权益总计	265,127,970.96	-4,045,395.08	261,082,575.88	-1.53%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	6.34%	-1.57%	4.77%	—
加权平均净资产收益率% (扣非后)	4.61%	-1.58%	3.03%	—
营业收入	83,717,513.88	-14,588,764.73	69,128,749.15	-17.43%
其中：营业收入	83,717,513.88	-14,588,764.73	69,128,749.15	-17.43%
营业总成本	76,809,646.15	-9,890,616.06	66,919,030.09	-12.88%

其中：营业成本	32,799,793.37	-9,890,616.06	22,909,177.31	-30.15%
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-2,473,493.48	767,945.40	-1,705,548.08	-31.05%
营业利润（亏损以“—”号填列）	16,613,826.48	-3,930,203.27	12,683,623.21	-23.66%
利润总额（亏损总额以“—”号填列）	16,610,771.94	-3,930,203.27	12,680,568.67	-23.66%
所得税费用	823,815.36	115,191.81	939,007.17	13.98%
净利润	15,786,956.58	-4,045,395.08	11,741,561.50	-25.62%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	15,939,794.48	-4,045,395.08	11,894,399.40	-25.38%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	11,587,083.95	-4,045,395.08	7,541,688.87	-34.91%
持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	15,786,956.58	-4,045,395.08	11,741,561.50	-25.62%
综合收益总额	15,786,956.58	-4,045,395.08	11,741,561.50	-25.62%
归属于母公司股东的综合收益总额	15,939,794.48	-4,045,395.08	11,894,399.40	-25.38%
少数股东损益	-152,837.90	0	-152,837.90	0%
基本每股收益（元/股）	0.24	-0.06	0.18	-25.00%
稀释每股收益（元/股）	0.24	-0.06	0.18	-25.00%
项目	2022 年 12 月 31 日和 2022 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
应收账款	49,856,197.30	-10,751,235.60	39,104,961.70	-21.56%
存货	13,940,791.37	8,893,805.32	22,834,596.69	63.80%
流动资产合计	195,819,839.52	-1,857,430.28	193,962,409.24	-0.95%
递延所得税资产	3,250,453.07	-691,150.86	2,559,302.21	-21.26%
非流动资产合计	76,242,006.16	-691,150.86	75,550,855.30	-0.91%

资产总计	272,061,845.68	-2,548,581.14	269,513,264.54	-0.94%
应交税费	3,782,607.40	-1,766,954.01	2,015,653.39	-46.71%
流动负债合计	29,431,500.01	-1,766,954.01	27,664,546.00	-6.00%
负债合计	31,760,776.85	-1,766,954.01	29,993,822.84	-5.56%
盈余公积	15,625,693.70	-206,401.67	15,419,292.03	-1.32%
未分配利润	64,439,262.25	-575,225.46	63,864,036.79	-0.89%
归属于母公司所有者权益合计	240,301,068.83	-781,627.13	239,519,441.70	-0.33%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	240,301,068.83	-781,627.13	239,519,441.70	-0.33%
负债和所有者权益总计	272,061,845.68	-2,548,581.14	269,513,264.54	-0.94%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	-1.72%	1.32%	-0.40%	—
加权平均净资产收益率% (扣非后)	-2.35%	1.31%	-1.04%	—
营业收入	71,427,286.01	0	71,427,286.01	0.00%
信用减值损失(损失以“—”号填列)	-6,096,390.67	3,839,727.00	-2,256,663.67	62.98%
营业利润(亏损以“—”号填列)	-4,605,667.93	3,839,727.0	-765,940.93	83.37%
利润总额(亏损总额以“—”号填列)	-5,196,138.03	3,839,727.00	-1,356,411.03	73.90%
所得税费用	-951,909.04	575,959.05	-375,949.99	60.51%
净利润	-4,244,228.99	3,263,767.95	-980,461.04	76.90%
其中: 归属于母公司所有者的净利润(扣非前)	-4,244,228.99	3,263,767.95	-980,461.04	76.90%
其中: 归属于母公司所有者的净利润(扣非后)	-5,796,034.63	3,263,767.95	-2,532,266.68	56.31%

持续经营净利润(净亏损以“—”号填列)	-4,244,228.99	3,263,767.95	-980,461.04	76.90%
综合收益总额	-4,244,228.99	3,263,767.95	-980,461.04	76.90%
归属于母公司股东的综合收益总额	-4,244,228.99	3,263,767.95	-980,461.04	76.90%
少数股东损益	0	0	0	0%
基本每股收益(元/股)	-0.05	0.04	-0.01	80.00%
稀释每股收益(元/股)	-0.05	0.04	-0.01	80.00%
项目	2023 年 12 月 31 日和 2023 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	276,828,764.33	0	276,828,764.33	0%
负债合计	24,889,399.35	0	24,889,399.35	0%
盈余公积	17,190,862.67	-128,238.96	17,062,623.71	-0.75%
未分配利润	74,512,389.43	128,238.96	74,640,628.39	0.17%
归属于母公司所有者权益合计	251,939,364.98	0	251,939,364.98	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	251,939,364.98	0	251,939,364.98	0%
加权平均净资产收益率%(扣非前)	4.73%	0.32%	5.05%	—
加权平均净资产收益率%(扣非后)	3.19%	0.32%	3.51%	—
营业收入	96,578,667.69	12,649,387.56	109,228,055.25	13.10%
其中：营业收入	96,578,667.69	12,649,387.56	109,228,055.25	13.10%
营业总成本	90,269,701.14	7,951,238.89	98,220,940.03	8.81%
其中：营业成本	30,432,037.94	7,951,238.89	38,383,276.83	26.13%
信用减值损失(损失以“—”号填列)	-782,324.23	-4,607,672.40	-5,389,996.63	-588.97%

营业利润（亏损以“—”号填列）	13,108,775.70	90,476.27	13,199,251.97	0.69%
利润总额（亏损总额以“—”号填列）	11,467,535.90	90,476.27	11,558,012.17	0.79%
所得税费用	-170,760.25	-691,150.86	-861,911.11	-404.75%
净利润	11,638,296.15	781,627.13	12,419,923.28	6.72%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	11,638,296.15	781,627.13	12,419,923.28	6.72%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	7,850,122.38	781,627.13	8,631,749.51	9.96%
持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	11,638,296.15	781,627.13	12,419,923.28	6.72%
综合收益总额	11,638,296.15	781,627.13	12,419,923.28	6.72%
归属于母公司股东的综合收益总额	11,638,296.15	781,627.13	12,419,923.28	6.72%
少数股东损益	0	0	0	0%
基本每股收益（元/股）	0.11	0.01	0.12	9.09%
稀释每股收益（元/股）	0.11	0.01	0.12	9.09%
项目	2024 年 12 月 31 日和 2024 年年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	272,071,080.39	0	272,071,080.39	0%
负债合计	30,661,896.67	0	30,661,896.67	0%
盈余公积	17,190,862.67	-128,238.96	17,062,623.71	-0.75%
未分配利润	63,982,208.17	128,238.96	64,110,447.13	0.20%
归属于母公司所有者权益合计	241,409,183.72	0	241,409,183.72	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	241,409,183.72	0	241,409,183.72	0%

加权平均净资产收益率% (扣非前)	-1.69%	0%	-1.69%	—
加权平均净资产收益率% (扣非后)	-5.07%	0%	-5.07%	—
营业收入	66,341,007.26	0	66,341,007.26	0%
净利润	-4,159,237.26	0	-4,159,237.26	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非前）	-4,159,237.26	0	-4,159,237.26	0%
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-12,467,316.83	0	-12,467,316.83	0%
少数股东损益	0	0	0	0%
项目	2025 年 6 月 30 日和 2025 年半年度			
	调整前	影响数	调整后	影响比例
资产总计	278,626,633.56	0	278,626,633.56	0%
负债合计	41,114,061.52	0	41,114,061.52	0%
盈余公积	17,190,862.67	-128,238.96	17,062,623.71	-0.75%
未分配利润	60,085,596.49	128,238.96	60,213,835.45	0.21%
归属于母公司所有者权益合计	237,512,572.04	0	237,512,572.04	0%
少数股东权益	0	0	0	0%
所有者权益合计	237,512,572.04	0	237,512,572.04	0%
加权平均净资产收益率% (扣非前)	-1.63%	0%	-1.63%	—
加权平均净资产收益率% (扣非后)	-2.02%	0%	-2.02%	—
营业收入	29,736,322.66	0	29,736,322.66	0%
净利润	-3,896,611.68	0	-3,896,611.68	0%
其中：归属于母公司所有者	-3,896,611.68	0	-3,896,611.68	0%

的净利润（扣非前）				
其中：归属于母公司所有者的净利润（扣非后）	-4,826,782.69	0	-4,826,782.69	0%
少数股东损益	0	0	0	0%

上述前期差错更正对 2021-2024 年度和 2025 年半年报现金流量表无影响。

对于本次会计差错更正事项给广大投资者造成的不便，公司致以诚挚的歉意，今后公司将进一步强化对财务工作的监督和检查，持续提升公司内控管理水平，努力提高信息披露质量，切实保障公司及全体股东的利益。

七、备查文件

- （一）《山东数字人科技股份有限公司第三届董事会第二十七次会议决议》；
- （二）上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于山东数字人科技股份有限公司前期会计差错更正专项说明的鉴证报告》（上会师报字(2025)第 15501 号）；
- （三）第三届董事会审计委员会第十三次会议决议。

山东数字人科技股份有限公司

董事会

2025 年 10 月 28 日