

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

山东数字人科技股份有限公司全体股东:

我们接受委托,对后附的山东数字人科技股份有限公司(以下简称“贵公司”或“数字人”)管理层编制的《前期会计差错更正专项说明》(简称“专项说明”)执行了合理保证的鉴证业务。

一、管理层责任

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》和中国证券监督管理委员会发布的《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》的相关规定编制专项说明,并保证专项说明的内容真实、准确、完整,不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是贵公司管理层的责任。

二、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。该准则要求我们遵守职业道德规范,计划和实施鉴证工作,以对专项说明是否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,如实反映数字人 2021 年度至 2024 年度期间的前期会计差错更正情况



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

获取合理保证。在执行鉴证工作过程中，我们实施了包括询问、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鉴证结论提供了合理的基础。

四、鉴证结论

我们认为，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、特别说明及使用限制

数字人 2021 年度至 2022 年度财务报表由天健会计师事务所(特殊普通合伙)审计，并出具了无保留意见的审计报告；数字人 2023 年度至 2024 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，并对 2023 年度财务报表出具了无保留意见的审计报告，对 2024 年度财务报表出具了保留意见的审计报告。本报告仅针对上述财务报表的差错更正事项，我们不对上述财务报表整体发表意见或结论。

本报告仅供数字人用于披露前期会计差错更正相关信息，不得用作任何其他目的。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

陈金波



中国注册会计师

陈家



二〇二五年十月二十七日

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

山东数字人科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)于2025年10月27日召开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》,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》的相关规定,公司对相关前期差错事项进行更正,并对公司2021年至2024年年度报告的相关数据进行追溯调整。具体情况如下:

一、前期会计差错更正原因

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年和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2021年度至2023年度财务报表进行差错更正。因前期年度财务报表的调整,进而对2024年度财务报表进行追溯调整。

二、前期会计差错更正对各期间财务状况和经营成果的影响

(一)对2021年财务状况和经营成果影响

1、对2021年12月31日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	46,938,998.93	32,348,036.33	-14,590,962.60
存货	8,326,058.35	17,219,863.67	8,893,805.32
其他流动资产	815,318.50	2,582,272.51	1,766,954.01
流动资产合计	199,867,042.16	195,936,838.89	-3,930,203.27
递延所得税资产	1,657,456.72	1,542,264.91	-115,191.81
非流动资产合计	65,260,928.80	65,145,736.99	-115,191.81
资产总计	265,127,970.96	261,082,575.88	-4,045,395.08
盈余公积	15,625,693.70	15,221,154.19	-404,539.51
未分配利润	78,638,091.24	74,997,235.67	-3,640,855.57

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
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
归属于母公司股东权益合计	254,503,766.37	250,458,371.29	-4,045,395.08
股东权益合计	254,499,897.82	250,454,502.74	-4,045,395.08
负债和股东权益总计	265,127,970.96	261,082,575.88	-4,045,395.08

2、对 2021 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	46,908,546.93	32,317,584.33	-14,590,962.60
存货	4,572,335.60	13,466,140.92	8,893,805.32
其他流动资产	465,933.09	2,232,887.10	1,766,954.01
流动资产合计	185,593,780.67	181,663,577.40	-3,930,203.27
递延所得税资产	1,635,780.38	1,520,588.57	-115,191.81
非流动资产合计	80,962,803.00	80,847,611.19	-115,191.81
资产总计	266,556,583.67	262,511,188.59	-4,045,395.08
盈余公积	15,625,693.70	15,221,154.19	-404,539.51
未分配利润	80,267,243.20	76,626,387.63	-3,640,855.57
股东权益合计	256,809,847.90	252,764,452.82	-4,045,395.08
负债和股东权益总计	266,556,583.67	262,511,188.59	-4,045,395.08

3、对 2021 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业总收入	83,717,513.88	69,128,749.15	-14,588,764.73
其中：营业收入	83,717,513.88	69,128,749.15	-14,588,764.73
营业总成本	76,809,646.15	66,919,030.09	-9,890,616.06
其中：营业成本	32,799,793.37	22,909,177.31	-9,890,616.06
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-2,473,493.48	-1,705,548.08	767,945.40
营业利润（亏损以“—”号填列）	16,613,826.48	12,683,623.21	-3,930,203.27
利润总额（亏损总额以“—”号填列）	16,610,771.94	12,680,568.67	-3,930,203.27
所得税费用	823,815.36	939,007.17	115,191.81
净利润（净亏损以“—”号填列）	15,786,956.58	11,741,561.50	-4,045,395.08
持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	15,786,956.58	11,741,561.50	-4,045,395.08
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	15,939,794.48	11,894,399.40	-4,045,395.08
综合收益总额	15,786,956.58	11,741,561.50	-4,045,395.08
归属于母公司股东的综合收益总额	15,939,794.48	11,894,399.40	-4,045,395.08
基本每股收益（元/股）	0.24	0.18	-0.06
稀释每股收益（元/股）	0.24	0.18	-0.06

4、对 2021 年度公司利润表的影响

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
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	83,114,995.30	68,526,230.57	-14,588,764.73
营业成本	32,340,153.60	22,449,537.54	-9,890,616.06
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,455,187.97	-1,687,242.57	767,945.40
营业利润（亏损以“-”号填列）	17,616,625.05	13,686,421.78	-3,930,203.27
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	17,613,570.51	13,683,367.24	-3,930,203.27
所得税费用	840,221.65	955,413.46	115,191.81
净利润（净亏损以“-”号填列）	16,773,348.86	12,727,953.78	-4,045,395.08
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	16,773,348.86	12,727,953.78	-4,045,395.08
综合收益总额	16,773,348.86	12,727,953.78	-4,045,395.08

(二) 对 2022 年财务状况和经营成果影响

1、对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	49,856,197.30	39,104,961.70	-10,751,235.60
存货	13,940,791.37	22,834,596.69	8,893,805.32
流动资产合计	195,819,839.52	193,962,409.24	-1,857,430.28
递延所得税资产	3,250,453.07	2,559,302.21	-691,150.86
非流动资产合计	76,242,006.16	75,550,855.30	-691,150.86
资产总计	272,061,845.68	269,513,264.54	-2,548,581.14
应交税费	3,782,607.40	2,015,653.39	-1,766,954.01
流动负债合计	29,431,500.01	27,664,546.00	-1,766,954.01
负债合计	31,760,776.85	29,993,822.84	-1,766,954.01
盈余公积	15,625,693.70	15,419,292.03	-206,401.67
未分配利润	64,439,262.25	63,864,036.79	-575,225.46
归属于母公司股东权益合计	240,301,068.83	239,519,441.70	-781,627.13
股东权益合计	240,301,068.83	239,519,441.70	-781,627.13
负债和股东权益总计	272,061,845.68	269,513,264.54	-2,548,581.14

2、对 2022 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应收账款	49,817,444.80	39,066,209.20	-10,751,235.60
存货	10,953,795.02	19,847,600.34	8,893,805.32
流动资产合计	188,431,157.22	186,573,726.94	-1,857,430.28
递延所得税资产	2,949,671.24	2,258,520.38	-691,150.86
非流动资产合计	85,745,475.48	85,054,324.62	-691,150.86
资产总计	274,176,632.70	271,628,051.56	-2,548,581.14

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
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
应交税费	3,717,164.27	1,950,210.26	-1,766,954.01
流动负债合计	27,156,534.38	25,389,580.37	-1,766,954.01
负债合计	28,603,774.38	26,836,820.37	-1,766,954.01
盈余公积	15,625,693.70	15,419,292.03	-206,401.67
未分配利润	69,030,253.62	68,455,028.16	-575,225.46
股东权益合计	245,572,858.32	244,791,231.19	-781,627.13
负债和股东权益总计	274,176,632.70	271,628,051.56	-2,548,581.14

3、对 2022 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,096,390.67	-2,256,663.67	3,839,727.00
营业利润（亏损以“-”号填列）	-4,605,667.93	-765,940.93	3,839,727.00
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-5,196,138.03	-1,356,411.03	3,839,727.00
所得税费用	-951,909.04	-375,949.99	575,959.05
净利润（净亏损以“-”号填列）	-4,244,228.99	-980,461.04	3,263,767.95
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-4,244,228.99	-980,461.04	3,263,767.95
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	-4,244,228.99	-980,461.04	3,263,767.95
综合收益总额	-4,244,228.99	-980,461.04	3,263,767.95
归属于母公司股东的综合收益总额	-4,244,228.99	-980,461.04	3,263,767.95
基本每股收益（元/股）	-0.05	-0.01	0.04
稀释每股收益（元/股）	-0.05	-0.01	0.04

4、对 2022 年度公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-6,120,457.53	-2,280,730.53	3,839,727.00
营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,652,805.41	2,186,921.59	3,839,727.00
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-2,256,968.38	1,582,758.62	3,839,727.00
所得税费用	-974,578.80	-398,619.75	575,959.05
净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,282,389.58	1,981,378.37	3,263,767.95
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,282,389.58	1,981,378.37	3,263,767.95
综合收益总额	-1,282,389.58	1,981,378.37	3,263,767.95

(三) 对 2023 年财务状况和经营成果影响

1、对 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
盈余公积	17,190,862.67	17,062,623.71	-128,238.96

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
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
未分配利润	74,512,389.43	74,640,628.39	128,238.96

2、对 2023 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
盈余公积	17,190,862.67	17,062,623.71	-128,238.96
未分配利润	83,116,774.35	83,245,013.31	128,238.96

3、对 2023 年度合并利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业总收入	96,578,667.69	109,228,055.25	12,649,387.56
其中：营业收入	96,578,667.69	109,228,055.25	12,649,387.56
营业总成本	90,269,701.14	98,220,940.03	7,951,238.89
其中：营业成本	30,432,037.94	38,383,276.83	7,951,238.89
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-782,324.23	-5,389,996.63	-4,607,672.40
营业利润（亏损以“－”号填列）	13,108,775.70	13,199,251.97	90,476.27
利润总额（亏损总额以“－”号填列）	11,467,535.90	11,558,012.17	90,476.27
所得税费用	-170,760.25	-861,911.11	-691,150.86
净利润（净亏损以“－”号填列）	11,638,296.15	12,419,923.28	781,627.13
持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	11,638,296.15	12,419,923.28	781,627.13
归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）	11,638,296.15	12,419,923.28	781,627.13
综合收益总额	11,638,296.15	12,419,923.28	781,627.13
归属于母公司股东的综合收益总额	11,638,296.15	12,419,923.28	781,627.13
基本每股收益（元/股）	0.11	0.12	0.01
稀释每股收益（元/股）	0.11	0.12	0.01

4、对 2023 年度公司利润表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
营业收入	95,153,751.70	107,803,139.26	12,649,387.56
营业成本	30,473,432.20	38,424,671.09	7,951,238.89
信用减值损失（损失以“－”号填列）	-768,210.51	-5,375,882.91	-4,607,672.40
营业利润（亏损以“－”号填列）	17,168,798.39	17,259,274.66	90,476.27
利润总额（亏损总额以“－”号填列）	15,530,145.59	15,620,621.86	90,476.27
所得税费用	-121,544.11	-812,694.97	-691,150.86
净利润（净亏损以“－”号填列）	15,651,689.70	16,433,316.83	781,627.13
持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）	15,651,689.70	16,433,316.83	781,627.13
综合收益总额	15,651,689.70	16,433,316.83	781,627.13

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
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(四) 对 2024 年财务状况和经营成果影响

1、对 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
盈余公积	17,190,862.67	17,062,623.71	-128,238.96
未分配利润	63,982,208.17	64,110,447.13	128,238.96

2、对 2024 年 12 月 31 日公司资产负债表的影响

报表项目	更正前金额	更正后金额	更正金额
盈余公积	17,190,862.67	17,062,623.71	-128,238.96
未分配利润	75,952,984.41	76,081,223.37	128,238.96

三、更正事项的批准情况

本次财务报表更正议案已经 2025 年 10 月 27 日本公司第三届董事会第二十七次会议审议通过。

山东数字人科技股份有限公司
二〇二五年十月二十七日



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



事务所
CPAs

Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2023年 8 月 11 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

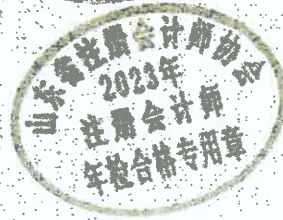
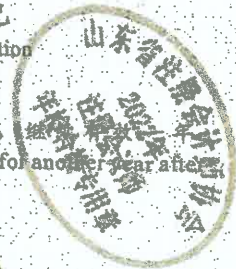
2023年 8 月 11 日

姓名 陈金波
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1989-10-14
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
Working unit
身份证号码 21063198010142819
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格
This certificate is valid for another year after
this renewal.



证书编号:
No. of Certificate: 420003204579

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

发证日期:
Date of issuance:

山东省注册会计师协会
2023 年 07 月 14 日

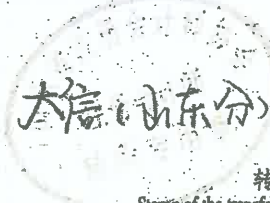
年 月 日

本复印件已审核与原件一致



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

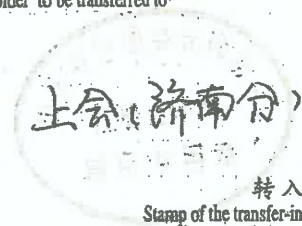


事务所
CPAs

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

2022年 9月 30日
/y /m /d

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

2022年 9月 30日
/y /m /d

20

姓名 Full name 陈惠
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1988-11-13
工作单位 Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)山东分所
身份证号码 Identity card No. 370112198811130880



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.

证书编号：110101410124
No. of Certificate

批准注册协会 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2014年 10月 28日
Date of Issuance /y /m /d



本复印件已审核与原件一致

4

5

证书序号: 0001116

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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

本复印件已审核有效



名称: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

负责人: 张晓荣

主任会计师:

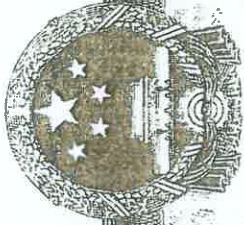
经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

批准执业文号: 沪财会[98]160号(转制批文 沪财会[2013]71号)

批准执业日期: 1998年12月28日(转制日期 2013年12月11日)



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202504250098

市场主体登记管理条例
增加了信用信息应用服务。
增加了信用信息应用服务。
增加了信用信息应用服务。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨浩, 江燕

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资产负债表,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关审计报告;基本建设拨款咨询、管理咨询、法律、法规规定的其他业务。【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】

出资额 人民币3330.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25楼

登记机关



2025年04月25日

本复印件已审核与原件一致

