

山东如意毛纺服装集团股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告

大华核字[2024]0011011233号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

山东如意毛纺服装集团股份有限公司
前期重大会计差错更正专项说明的审核报告

目 录	页 次
一、 前期重大会计差错更正专项说明的审核报告	1-2
二、 山东如意毛纺服装集团股份有限公司前期重大会计差错更正专项说明	1-2

前期重大差错更正专项说明的 审核报告

大华核字[2024]0011011233号

山东如意毛纺服装集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审核了后附的山东如意毛纺服装集团股份有限公司（以下简称“如意集团”）编制的《前期重大差错更正专项说明》。

一、 管理层的责任

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》、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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，如意集团责任包括：（1）识别前期会计差错，对已识别的前期会计差错进行适当的更正处理，确保更正后的会计处理符合企业会计准则的相关规定，并在财务报表中恰当地列报和披露相关信息；（2）真实、准确地编制并披露《前期重大差错更正专项说明》。

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如意集团管理层编制的《前期重大差错更正专项说明》发表鉴证结论。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守执业道德守则，计划和实施鉴证工作，以对《前期重大差错更正专项说明》会计处理是否真实获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了检查有关会计资料与文件、检查会计记录以及重新计算等我们认为必要的程序。我们相信，我们的鉴证工作为提出鉴证结

论提供了合理的基础。

三、 鉴证结论

我们认为，如意集团公司编制的《前期重大差错更正专项说明》已按照《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制规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对如意集团公司本次前期会计差错进行了相应的会计处理和披露。

四、 对使用者和使用目的的限定

本专项审核报告仅供如意集团向深圳证券交易所报告与前期重大会计差错更正事项相关的信息使用，未经本所同意，不得用作其他目的。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

李泰逢

中国·北京

中国注册会计师：_____

鲁翀骋

二〇二四年四月二十日

山东如意毛纺服装集团股份有限公司 前期重大差错更正专项说明

山东如意毛纺服装集团股份有限公司（以下简称“本公司”）于 2024 年 2 月 7 日收到中国证券监督管理委员会山东监管局下发的《关于对山东如意毛纺服装集团股份有限公司采取责令改正、出具警示函措施的决定》（以下简称“决定书”）。本公司已对《决定书》涉及的前期会计差错进行了更正，并对 2022 年度财务报表进行了追溯调整。根据《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》和深圳证券交易所的相关规定，本公司现将前期重大差错更正事项说明如下：

一、前期重大差错更正的原因

山东如意毛纺服装集团股份有限公司（以下简称“公司”）于近日收到中国证券监督管理委员会山东监管局下发的《关于对山东如意毛纺服装集团股份有限公司采取责令改正、出具警示函措施的决定》（[2024]22 号）。该文件认为，公司在 2021 年 12 月底通过资产置换取得莱卡新材料（佛山）有限公司（以下简称“佛山莱卡”）25.72%股权出现减值迹象，该项资产减值计提不充分。2022 年佛山莱卡对股东创莱纤维（佛山）有限公司（以下简称“创莱纤维”）关于股东出资纠纷提出仲裁申请，2023 年 3 月 9 日收到北海仲裁委员会（2022）北海仲字第 3-749 号裁决书，裁决创莱纤维应继续履行出资义务。截止 2022 年审计报告出具日，创莱纤维仍未履行。

经公司梳理自查发现，自上述裁定书出具后仍未完成实物资产出资，根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》规定，该项长期股权投资存在减值迹象，公司对其可收回金额进行了估计，计提资产减值 6.77 亿元，可收回金额仅为 3.07 亿元，主要系关联方济宁如意万众创业投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“万众创业”）对佛山莱卡现金出资而享有的股权价值，该项长期股权投资由公司与万众创业交易获得，故公司估计的可收回金额 3.07 亿元较为客观。

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》的规定，对公司前期会计差错进行更正并追溯调整 2022 年度的财务数据。

二、前期会计差错更正事项对比较期间合并财务报表的财务状况和经营成果的影响

本公司对上述前期差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2022 年度合并财务报表进行了追溯调整，追溯调整对合并财务报表相关科目的影响具体如下：

(一)对 2022 年度合并财务报表项目及金额具体影响

1. 对合并资产负债表的影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
长期股权投资	983,965,762.04	-676,955,762.04	307,010,000.00
非流动资产合计	3,429,931,463.75	-676,955,762.04	2,752,975,701.71
资产总计	4,506,811,555.99	-676,955,762.04	3,829,855,793.95
未分配利润	567,774,569.11	-676,955,762.04	-109,181,192.93
归属于母公司所有者权益合计	2,546,088,668.94	-676,955,762.04	1,869,132,906.90
所有者权益合计	2,616,774,333.52	-676,955,762.04	1,939,818,571.48
负债和所有者权益总计	4,506,811,555.99	-676,955,762.04	3,829,855,793.95

2. 对合并利润表的影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额	累积影响金额	重述后金额
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-26,528,116.20	-676,955,762.04	-703,483,878.24
营业利润（亏损以“-”号填列）	-180,091,836.23	-676,955,762.04	-857,047,598.27
利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-208,875,165.86	-676,955,762.04	-885,830,927.90
净利润（净亏损以“-”号填列）	-200,063,497.25	-676,955,762.04	-877,019,259.29
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-200,063,497.25	-676,955,762.04	-877,019,259.29
1.归属于母公司股东的净利润	-154,295,392.50	-676,955,762.04	-831,251,154.54
综合收益总额	-200,018,766.85	-676,955,762.04	-876,974,528.89
归属于母公司所有者的综合收益总额	-154,250,662.10	-676,955,762.04	-831,206,424.14
每股收益			
（一）基本每股收益	-0.5896	-2.5866	-3.1762
（二）稀释每股收益	-0.5896	-2.5866	-3.1762

3. 对合并所有者权益变动表的影响

受影响的比较期间报表项目名称	重述前金额		累积影响金额		重述后金额	
	未分配利润	所有者权益合计	未分配利润	所有者权益合计	未分配利润	所有者权益合计
本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-157,174,263.55	-202,897,637.90	-676,955,762.04	-676,955,762.04	-834,130,025.59	-879,853,399.94
综合收益总额	-154,295,392.50	-200,018,766.85	-676,955,762.04	-676,955,762.04	-831,251,154.54	-876,974,528.89
本期期末余额	567,774,569.11	2,616,774,333.52	-676,955,762.04	-676,955,762.04	-109,181,192.93	1,939,818,571.48

前期会计差错更正事项对合并现金流量表项目无影响。

山东如意毛纺服装集团股份有限公司

（盖章）

二〇二四年四月二十日