

关于山东鲁南数据科技股份有限公司
2022年度财务报告非标准审计意见的

专项说明

亚会专审字（2023）第 02110056 号

亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二三年四月十七日

目 录

项 目	起始页码
专项说明	1-2



关于山东鲁南数据科技股份有限公司 2022年度财务报告非标准审计意见的专项说明

亚会专审字（2023）第02110056号

山东鲁南数据科技股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对山东鲁南数据科技股份有限公司（以下简称“鲁南数据”）2022年度财务报表进行了审计，并于2023年4月17日出具了保留意见的审计报告（报告编号：亚会审字（2023）第02110171号）。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》的要求，就相关事项说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

审计报告二、形成保留意见的基础

财务报表附注十、（五）关联交易情况所述，鲁南数据与母公司山东鲁南大数据产业发展有限公司关联往来截至2022年12月31日，应收母公司山东鲁南大数据产业发展有限公司金额为15,828,677.84元，占应收账款余额的66.78%，计提坏账准备1,486,924.65元。本期关联交易项目名称：枣庄高新区5G+工业互联网基础设施及智慧应用项目，项目成果最终使用方为枣庄市高新区管委会，鲁南数据的母公司山东鲁南大数据产业发展有限公司作为本次项目的具体实施方通过公开招标的方式对本项目承建方进行了采购，鲁南数据与中移系统集成有限公司共同中标。其中，枣庄高新区财政金融局于2022年4月26日承诺，截至2021年12月31日该项目尚未结算的工程进度款14,762,643.00元于2022年5月20日前支付，但截至2022年12月31日，该款项一直未收回。经核查期后回款，截止报告日，仅收回款项1,000,000.00元，承诺的款项尚有13,762,643.00元仍未收到回款，该应收款项的金额和回款存在重大不确定性，我们亦无法实施有效的审计程序，以获取充分适当的审计证据确定该款项对公司财务报表的影响。

二、发表保留意见的依据和理由

根据《中国注册会计师准则第 1502 号-在审计报告中发表非无保留意见》第八条规定：“当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：（一）在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或累计起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；（二）注册会计师无法获取充分、适当的审计证据，以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报（如存在）对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。”因此，我们对鲁南数据 2022 年度财务报表发表了保留意见。

三、保留意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

保留意见涉及事项对报告期内鲁南数据财务状况、经营成果和现金流量（可能）的影响：由于鲁南数据本期净利润为负，该事项影响金额不会增加企业的净利润，故该事项影响未改变企业的盈亏性质；由于涉及事项中应收款项的金额和回款存在重大不确定性，故无法准确确定影响金额。

保留意见所涉及事项虽金额较大，但仅影响应收账款中单一公司的可收回金额，故不具有广泛性。

四、保留意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定

依据我们已经获得的审计证据，我们无法确定保留意见涉及事项是否违反企业会计准则及相关信息披露规范性规定。

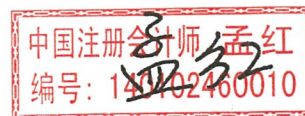
上述专项说明仅供鲁南数据按照相关规定在全国中小企业股份转让系统与 2022 年年度报告同时披露之用，不得作其他用途使用。

亚太（集团）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：



中国·北京

二〇二三年四月十七日



姓名：李孝念

证书编号：110001482697



姓名

李孝念

Full name

性别

男

Sex

出生日期

1974-07-18

Date of birth

工作单位

亚太（集团）会计师事务所
（特殊普通合伙）

Working unit

身份证号码

411121197407181015

Identity card No.



姓名：孟红

证书编号：140102460010



姓名	孟红
Full name	_____
性别	女
Sex	_____
出生日期	1990-11-04
Date of birth	_____
工作单位	山西天泽永华会计师事务所有限公司
Working unit	_____
身份证号码	142733199011040366
Identity card No.	_____

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.

140102460010

证书编号：
No. of Certificate

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs
山西省

发证日期：
Date of Issuance
2016 年 05 月 26 日



2017 年 3 月 16 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

转出协会盖章
CPAs
山东天泽永华会计师

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
CPAs
2016年11月16日

转出协会盖章
CPAs
中审华云会计师

转入协会盖章
CPAs
(特殊普通合伙) 火通华云会计师

转入协会盖章
CPAs
2016年11月16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

转出协会盖章
CPAs
中审华云会计师
(特殊普通合伙) 山东天泽永华

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转出协会盖章
CPAs
2017年11月27日

转入协会盖章
CPAs
北京天健会计师事务所(集团)

转入协会盖章
CPAs
2017年12月1日



会计师事务所 执业证书

名称： 亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）
首席合伙人： 周含军
主任会计师：
经营场所： 北京市丰台区丽泽路16号院3号楼20层2001

组织形式： 特殊普通合伙
执业证书编号： 11010075
批准执业文号： 京财会许可[2013]0052号
批准执业日期： 2013年08月09日

证书序号：0017230

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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一三年五月二十日

中华人民共和国财政部制