

山东领信信息科技股份有限公司

关于董事会就北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）

出具非标准审计意见审计报告的专项说明

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。

北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）接受了山东领信信息科技股份有限公司（以下简称“公司”）委托，根据中国注册会计师审计准则审计了公司包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注，并于 2024 年 6 月 27 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：亚泰国际会审字(2024)第 0240 号）以及《关于山东领信信息科技股份有限公司 2023 年度财务报告非标准审计意见的专项说明》(亚泰国际专审字(2024)第 0075 号)。

一、审计报告中无法发表意见的涉及事项

1、非标准审计意见涉及的主要内容

(一) 内部控制失效

报告期内，领信股份及其所属子公司存在内部控制失效的情形，与资金活动、采购和销售、资产管理以及与会计核算和财务报告编制的相关内部控制存在重大缺陷。我们无法判断因内部控制失效对领信股份财务报表的影响。

(二) 审计范围受限

1、函证、走访受限

我们对领信股份货币资金、往来款项、收入、成本实施了函证、检查，并对重要的客户、供应商实施走访程序。鉴于在执行函证程序过程中存在无法函证、回函率较低等情形，走访过程中存在未找到办公地址、不接受访谈、公司主要责

任人重叠等情形，我们虽实施了必要的替代程序，但仍无法获取充分、适当的审计证据以对往来款项、营业收入、营业成本以及与之相关报表项目的真实性及准确性发表意见。

2、控股子公司及权益法核算对外投资审计受限

(1) 领信股份持有 Global Amtex Inc. 89.86% 股权，截至审计报告出具日，我们无法获取 Global Amtex Inc. 2023 年度财务报表及与年度财务报表审计相关的审计资料，亦无法获取相关资料对领信股份丧失 Global Amtex Inc. 控制权的时点进行判断。

(2) 如报告附注九、2、在合营企业或联营企业中的权益所述，截至审计报告出具日，我们无法获取领信股份对外投资单位的财务报表，无法判断权益法核算长期股权投资对领信股份财务报告的影响

3、固定资产、无形资产等监盘受限

我们对领信股份截至 2023 年 12 月 31 日的固定资产、无形资产、存货等资产实施监盘程序，监盘过程中，领信股份工作人员对资产情况不熟悉，无法对全部资产实施有效监盘、监盘结果与报表列报金额差异较大，我们无法判断领信股份期末列报固定资产、无形资产、存货等资产的真实性和完整性以及准确性以及对领信股份财务报告的影响。

(三) 无法确认营业收入、营业成本的真实性和完整性及准确性

领信股份 2023 年半年度公告中披露，2023 年 1-6 月，领信股份实现营业收入 107,162,704.28 元、营业成本 51,213,498.83 元；在现场审计过程中，领信股份提供给我们的财务报表中列明 2023 年实现营业收入 34,498,842.81 元、营业成本 35,171,803.27 元，低于领信股份半年度公告数据。

在审计过程中，我们无法对领信股份研发产品的实施及使用情况查验，虽实施了包括函证、访谈、核查原始单据（原始单据包括但不限于银行流水、合同、发票、验收报告）等审计程序，仍无法确认 2023 年度营业收入、营业成本、存货、应收账款等科目金额的真实性和完整性及准确性，也无法确认该事项对期初数据的影响金额。

(四) 无法确认研发费用的真实性和完整性及准确性

2023 年度，领信股份发生研发费用 20,035,935.74 元。

鉴于领信股份大量员工离职、收入成本无法核实，我们无法确认 2023 年度研发费用列报金额的真实性、完整性及准确性，也无法确认该事项对领信股份财务报告的影响。

（五）无法判断涉诉事项对财务报表的影响

2023 年 7 月，投资者因领信股份在证券市场存在实施虚假陈述的行为进行起诉，2024 年 1 月，山东省青岛市中级人民法院一审判决投资者胜诉。领信股份与相关责任人申请上诉，2024 年 6 月 12 日，山东省高级人民法院二审判决驳回上诉，维持原判。

我们虽获取部分应诉书、法院判决书，仍无法判定上述涉诉事项对公司财务报告的影响。

（六）与持续经营相关的重大不确定性

如财务报表附注二、1、所述，公司存在众多法律诉讼纠纷，同时，公司存在银行借款债务逾期、银行存款冻结受限、报告期内重大经营亏损、公司员工及高管离职、中国证监会立案调查结果未定等事项，公司无法正常生产经营。前述事项表明，领信股份持续经营能力存在重大不确定性。虽然领信股份拟采取相应的改善措施，但改善措施是否能够执行到位、实施效果是否如同预期仍存在重大不确定性。

（七）强调事项

2024 年 5 月 19 日，领信股份因涉嫌存在信息披露违法违规，收到中国证券监督管理委员会《调查通知书》（证监立案字：0042024013 号）。截至审计报告出具日，立案调查尚未结束，我们无法判断调查结果对公司报告期及前期财务报表可能产生的影响。

2、发表带有解释性说明的无法表示意见的依据和理由

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号——持续经营》第二十二条“如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性未作出充分披露，注册会计师应当按照《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》的规定，恰当发表保留意见或否定意见。”的规定，领信股份披露了可能存在对持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性事项，以及管理层计划通过多项举措来改善经营状况；但公司暂未公开披露这些

举措的具体执行方案和实施时间表，我们仍存在对其持续经营能力不确定性的疑虑。

根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号在审计报告中发表非无保留意见》第十条规定，“如果无法获取充分、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且具有广泛性，注册会计师应当发表无法表示意见”。我们认为上述事项对财务报表的影响重大且具有广泛性，故出具无法表示意见的审计报告。

3、无法表示意见涉及事项对报告期公司财务状况和经营成果的影响

由于无法获取充分、适当的审计证据，我们无法确定保留意见涉及的事项对领信股份报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

4、无法表示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，我们无法确定无法表示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。

二、董事会对非标准审计报告的说明

公司董事会认为：北京亚泰国际会计师事务所（特殊普通合伙）依据相关情况，本着严格、谨慎的原则，对上述事项出具的无法发表意见的审计报告，董事会表示理解，该报告客观严谨地反映了公司 2023 年度财务状况及经营成果。审计意见涉及事项不属于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 14 号》中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形，对公司 2023 年年度财务状况和经营成果无影响。董事会正组织公司董事、监事、高管等人员积极采取有效措施，消除审计报告中涉及事项对公司的影响。

三、消除该事项的影响及未来的举措

1. 加大催款力度，采取多种催款方式，积极的回款，改善公司现金流状况。
2. 同公司贷款银行进行沟通和协商，促成债权人会议的召开，采用展期、分期支付等方式解决公司银行贷款逾期的影响；
3. 虽然公司员工出现了一定程度的辞职情况，但公司尚存一定的骨干员工，还可以维持公司的基本运转，此外，在公司运营情况得到一定改善后，公司也会积极的招聘新的员工，建设新的团队；

4. 公司目前已经提出了罢免现任董事长的议案，同时对公司董事会进行了改组，形成新的董事会和管理层，目前，公司新管理层及外部股东正在积极帮助公司承揽新的业务，恢复公司正常经营在新的管理层的带领下，公司将积极的改善内控及财务状况，改善之前公司治理中存在的各种问题，化解公司之前年度存在的财务风险；
5. 公司正在积极同外部股东进行沟通，寻求外部股东的帮助，目前已经获得了正面回复，并提出了改善和解决方案，未来公司将在新的管理层及控股股东的协助和带领下，注入新的资产，丰富公司的业态，扭转公司持续经营方面存在的重大不确定性因素，切实回复公司的正常经营。
6. 加强公司内部治理，规范财务制度，对相关责任人进行处理，公司在2023年也根据中国证券监督管理委员会山东局的要求进行了整改并提交了整改报告。公司在未来将杜绝此类情况的再次发生；
7. 公司目前日常经营存在一定的困难，资金方面存在巨大的压力，目前尚不具备理赔的能力，对此，公司将积极改善经营状况，改善公司资金情况，在状况改善后，公司将严格按照法院判决，履行赔付义务；
8. 公司正积极寻找和制定应对诉讼理赔的解决措施和方案，目前已经设计了与外部诉讼股东进行和解、提出分期支付、债转股、提供股票受让方等解决的方案，接下来公司将积极同外部诉讼股东进行沟通，提供相应的解决方案。

山东领信信息科技股份有限公司

董事会

2024年6月27日