

山东领信信息科技股份有限公司  
2024年度财务报告非标准审计意见的  
专项说明

山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)

# 关于山东领信信息科技股份有限公司 2024 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

鲁舜专审字[2025]第 0359 号

## 全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我们接受委托，对山东领信信息科技股份有限公司（以下简称“领信股份公司”）2024 年度财务报表进行了审计，包括 2024 年 12 月 31 日的资产负债表，2024 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。并于 2025 年 06 月 30 日出具了无法表示意见的审计报告（报告编号：鲁舜审字[2025]第 0664 号）。

根据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——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2018 年修订）》、《监管规则适应指引-审计类第 1 号》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关要求，就相关事项说明如下：

### 一、非标准审计意见涉及的主要内容

#### （一）内部控制失效

报告期内，领信股份公司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公司财务报表的影响。

#### （二）审计范围受限

##### 1、期初余额

领信股份公司 2023 年度财务报表被出具无法表示意见，我们通过执行与前任注册会计师沟通、函证、检查等程序，仍无法获取与往来款项有关期初余额的充分、适当的审计证据。另外，鉴于领信股份公司大量员工离职，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。我们无法确认上述事项对领信股

份公司财务报告本期数据和对应数据的可比性存在的影响。

## 2、函证受限

我们对领信股份公司往来款项、收入、成本实施了函证、检查等程序，执行函证程序过程中存在无法函证、回函率较低等情形。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。

## 3、控股子公司及权益法核算对外投资审计受限

（1）领信股份公司持有 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.2024 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公司丧失 Global Amtex Inc.控制权的时点进行判断。

（2）截至审计报告出具日，我们无法获取领信股份公司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公司财务报告的影响。

### （三）无法判断涉诉事项对财务报表的影响

2023 年 7 月，投资者因领信股份公司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。领信股份公司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领信股份公司财务报告的影响。

### （四）与持续经营相关的重大不确定性事项

领信股份公司存在众多法律诉讼纠纷，同时，领信股份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、员工及高管离职、中国证监会立案调查结果未定等事项，领信股份公司无法正常生产经营。

前述事项表明，领信股份公司持续经营能力存在重大不确定性。虽然领信股份公司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。

### （五）强调事项

2025年5月9日，领信股份公司因涉嫌未按规定期限披露定期报告等信息披露违法违规，收到中国证券监督管理委员会立案告知书(证监立案字：0042025006号)。2025年6月6日，领信股份公司因涉嫌定期报告涉嫌存在虚假记载，收到中国证券监督管理委员会立案告知书(证监立案字：0042025008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领信股份公司报告期及前期财务报表可能产生的影响。

## 二、财务报表整体重要性水平

我们在执行领信股份公司财务报表审计工作时，依据《中国注册会计师审计准则第1221号——计划和执行审计工作的重要性》，领信股份公司近三年利润由盈转亏，且波动较大，故我们采用资产总额256,496,246.93元作为基准，将该基准乘以0.25%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为641,240.62元。

## 三、出具非标意见的依据和理由

《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》第七条“当存在无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。”以及第十条“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。

## 四、无法表示意见涉及事项对报告期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，我们无法确定无法表示意见涉及的事项对领信股份公司报告期内财务状况、经营成果和现金流量可能的影响金额。

## 五、无法表示意见涉及事项是否明显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。

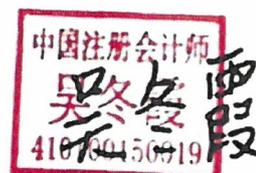
### 六、其他说明事项

本专项说明是根据证券监管机构的要求出具，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的注册会计师及其所在的会计师事务所无关。

山东舜天信诚会计师事务所（特殊普通合伙）



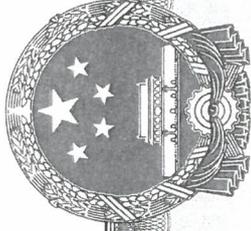
中国注册会计师：



中国注册会计师：



2025年06月30日



# 营业执照

(副本) 5-2

统一社会信用代码  
91370102MA3UHA4PX6



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 肖东义

经营范围

许可项目：注册会计师业务。（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，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：财政投资项目预算绩效评价服务；工程管理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

出资额 叁佰伍拾伍万元整

成立日期 2020年12月03日

主要经营场所

山东省济南市历下区华能路38号汇源大厦708室



登记机关

2025

03 18  
年 月 日

<https://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制

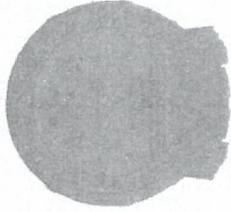
证书序号: 0015855

### 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:  年 月 日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书



名称: 山东舜天信诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 肖东义  
 主任会计师:  
 经营场所: 山东省济南市历下区华能路38号 汇源大厦708室  
 组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 37010041  
 批准执业文号: 鲁财会协字[2001]28号  
 批准执业日期: 2001年04月19日



姓名: 吴冬霞  
 Full name: \_\_\_\_\_  
 性别: 女  
 Sex: \_\_\_\_\_  
 出生日期: 1974-05-06  
 Date of birth: \_\_\_\_\_  
 工作单位: 河南明健会计师事务所有限公司  
 Working unit: \_\_\_\_\_  
 身份证号码: 410124197405064526  
 Identity card No.: \_\_\_\_\_



2020年3月30日  
 /m /d

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  
 河南明健会计师事务所  
 Henan Mingjian CPA Firm  
 2021年6月12日  
 /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 河南明健会计师事务所  
 Henan Mingjian CPA Firm  
 2021年6月12日  
 /m /d



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 注册会计师协会  
 CPA Association  
 2021年6月30日  
 /m /d

本证书检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 410100150019  
 No. of Certificate: \_\_\_\_\_  
 批准注册协会: 河南省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPA: Henan Province CPA Association  
 发证日期: 2004年11月  
 Date of Issuance: \_\_\_\_\_

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  
 河南明健会计师事务所  
 Henan Mingjian CPA Firm  
 2021年6月12日  
 /m /d

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to  
 河南明健会计师事务所  
 Henan Mingjian CPA Firm  
 2021年6月12日  
 /m /d



2021年6月30日  
 /m /d

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 注册会计师协会  
 CPA Association  
 2021年6月30日  
 /m /d

本证书检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号:  
No. of Certificate **330004820006**

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs **浙江省注册会计师协会**

发证日期:  
Date of Issuance **2023 年 08 月 10 日**

姓名: **刘乐群**  
Full name  
性别: **男**  
Sex  
出生日期: **1963-04-16**  
Date of birth  
工作单位: **山东舜天信诚会计师事务所 (特殊普通合伙)**  
Working unit  
身份证号码: **370625196304160013**  
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.

