

关于山东数字人科技股份有限公司
2024 年度财务报表和内部控制审计报告非标
准审计意见涉及事项影响已消除的
专项审核报告
上会师报字(2026)第 0688 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
2024 年度财务报表和内部控制审计报告
非标准审计意见涉及事项影响已消除的
专项审核报告

上会师报字(2026)第 0688 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”)编制的《山东数字人科技股份有限公司 2024 年度财务报表和内部控制审计报告非标准审计意见涉及事项影响已消除的专项说明》(以下简称“专项说明”)进行了专项审核。

按照中国证券监督管理委员会和北京证券交易所的有关规定,编制专项说明,并保证其真实性、完整性和准确性,提供真实、合法、完整的实物证据、原始书面材料、副本材料、口头证言以及我们认为必要的其他证据,是贵公司管理层的责任。我们的责任是在执行审核工作的基础上,对专项说明发表审核意见。

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》的规定执行了审核工作,该准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则,计划和执行审核工作以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在执行审核工作的过程中,我们实施了检查会计记录、重新计算相关项目金额等我们认为必要的程序。我们相信,我们的审核工作为发表意见提供了合理的基础。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

我们认为,贵公司编制的《山东数字人科技股份有限公司 2024 年度财务报表和内部控制审计报告非标准审计意见涉及事项影响已消除的专项说明》在所有重大方面按照中国证券监督管理委员会和北京证券交易所的有关规定编制。

本审核报告仅供贵公司披露 2024 年度财务报表和内部控制审计报告非标准审计意见涉及事项影响已消除的专项说明之目的使用,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



二〇二六年三月十二日

山东数字人科技股份有限公司

2024年度财务报表和内部控制审计报告非标准审计意见涉及事项影响已消除的专项说明

上会会计师事务所（特殊普通合伙）审计了山东数字人科技股份有限公司(以下简称“公司”或“数字人公司”) 2025年12月31日及2025年度合并及母公司财务报表，并于2026年3月12日出具了编号为上会师报字(2026)第0672号无保留意见的财务报表审计报告和编号为上会师报字(2026)第0683号无保留意见的内部控制审计报告。公司按照中国证券监督管理委员会和北京证券交易所的有关规定，编制了《山东数字人科技股份有限公司2024年度财务报表和内部控制审计报告非标准审计意见涉及事项影响已消除的专项说明》。

一、2024年度财务报表和内部控制审计报告非标准审计意见情况

1、财务报表审计报告中保留意见所涉内容

根据信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的2024年度财务报表审计报告“二、形成保留意见的基础”所述：

如财务报表附注“五、2 应收账款”所述，截至2024年12月31日数字人公司财务报表所列应收账款账面价值41,983,548.80元中，存在账龄超过1年数字人公司认为相关款项难以收回全额估计计提坏账准备，同时，数字人公司以前年度存在退货的情形。针对数字人公司的应收款项及相关交易，虽然我们实施了合同检查、访谈、函证等我们认为必要的审计程序，我们仍然无法获取充分、适当的审计证据对数字人公司相关交易与应收账款存在认定作出合理判断，也难以取得充分适当的审计证据支持我们就数字人公司确认的这些应收账款及其交易提出适当金额的调整建议。

2、内部控制审计报告中否定意见所涉内容

根据信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的2024年度内部控制审计报告“四、导致否定意见的事项”所述：

重大缺陷是内部控制中存在的、可能导致不能及时防止或发现并纠正财务报表出现重大错报的一项控制缺陷或多项控制缺陷的组合。

在本次内部控制审计中，我们注意到数字人公司的财务报告内部控制存在以下重大缺陷：数字人公司在销售业务中对与客户发生的交易及信用评价相关财务报告内部控制未能得到有效执行，导致财务报表确认的大额应收账款是否能够及时收回，以及是否能够可靠计量无法提供合理依据。数字人公司未能有效评价与识别与客户交易环节取得的相关资料的真实性、可靠性，也未能有效识别公司在相关业务中是否为代理人身份，导致发生重大审计调整。

有效的内部控制能够为财务报告及相关信息的真实完整提供合理保证，而上述重大缺陷使数字人公司内部控制失去这一功能。

上述重大缺陷包含在企业内部控制评价报告中。在数字人公司 2024 年财务报表审计中，我们已经考虑了上述重大缺陷对审计程序的性质、时间安排和范围的影响。

二、2024 年度财务报表和内部控制审计报告非标准审计意见涉及事项的消除情况

公司董事会高度重视 2024 年度财务报表和内部控制审计报告非标准审计意见所涉事项对公司可能造成的不利影响，积极采取措施解决、消除上述事项的影响。具体措施如下：

(一) 财务报表审计报告中保留意见涉及事项已消除的说明

1、对前期会计差错进行更正

针对信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）在财务报表审计报告保留意见涉及事项，公司对前期财务数据进行了会计差错更正并对前期财务报告进行了适当重述和披露，并经公司第三届董事会第二十七次会议审议通过，同时会计师事务所出具了前期会计差错更正专项审核报告。

2、加强财务人员学习培训，提升财务人员业务水平

公司财务部认真学习《企业会计准则第 14 号—收入》，提升财务人员的专业水平，同时加强财务部与业务部门的沟通，切实掌握业务情况，以保障财务核算的真实性和准确性。

(二) 内部控制审计报告中否定意见涉及事项已消除的说明

1、完善销售管理制度

根据相关法律法规和监管部门的要求及公司实际情况，公司修订了《销售管理制度》，重新梳理了销售流程设置的各个环节，完善了客户立项管理、信用期管理、应收账款管理的流程，加强内部规范管理与风险控制，确保内控制度体系规范、有效实施，促进公司健康、可持续发展。

2、充分利用 IT 技术手段，提升了公司内控管理水平

对办公软件进行了优化升级，将现有财务软件 U8 和 BPM 审批流程软件合并升级为 U8C，增加了客户管理系统，从客户管理、工作管理、销售管理、业绩管理、实施管理、服务管理等方面控制风险；在系统中增加了对客户的信用管理，按照销售合同对客户进行信用调查以判断客户资信情况，实现客户动态信用管理以防范信用风险；同时在系统中增加了应收到期预警功能，要求销售人员制定催收计划和措施，并对长期逾期应收款采取催款函措施，强化了对逾期应收款的管控。

3、加强与客户对账管理

公司财务部每月与营销中心进行内部对账，年底发送对账单给重要客户，保障应收账款数据的准确性。

4、加强内部审计部门监督职能

公司在系统中增加了内部审计部门对销售合同的事前审核，同时增加了内部专项审计，将审计结果和建议形成工作报告及时向审计委员会汇报，加大内控执行情况监督检查力度，有效指导内部管理工作的规范运作，确保公司业务得到有效运行。

5、强化销售合同和验收管理

公司修订了销售合同模板，在销售合同中明确项目名称和中标的项目编号，同时验收环节在验收单上增加中标信息和合同信息，将验收单信息与中标和销售合同信息建立对应关系。

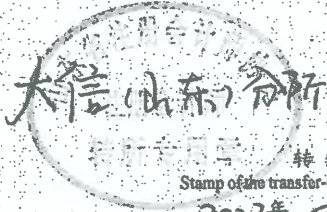
三、董事会意见

通过实施前述“二”所述的措施，公司董事会认为，公司 2024 年度财务报表和内部控制审计报告非标准审计意见涉及事项的影响已经消除。



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

2023年 8月 11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

2023年 8月 11日
/y /m /d

姓名 陈金波
Full name

性别 男
Sex

出生日期 1980-10-14
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 421083198010142519
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

山东省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2024

07

日

上会

会计师事务所

2024年

注册

年

月

日

月

日

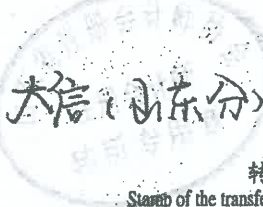
月

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

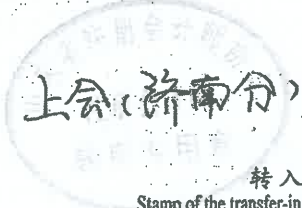


事务所
CPAs

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

姓名 Full name 陈康
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。
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

证书序号: 0001116

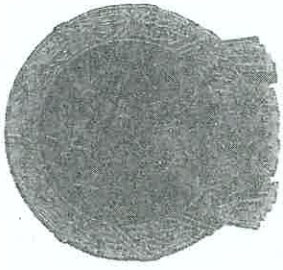
说明

- 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

名称: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

张晓荣



经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

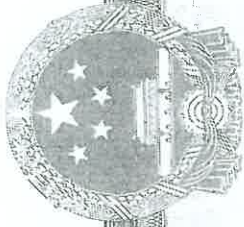
本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000098

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: 06000000202512170078

扫描经营者主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息, 体验更多应用服务。



出资额 人民币3390.0000万元整

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层

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

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨滢, 江燕

经营范围
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告;
办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本
建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨
询、会计培训; 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】



登记机关

2025年12月17日

本复印件已审核与原件一致

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

国家市场监督管理总局监制