

山东数字人科技股份有限公司董事会

关于 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

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。

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。

四、备查文件

1、上会会计师事务所（特殊普通合伙）出具的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

董事会

2026年3月13日