

山东数字人科技股份有限公司

董事会关于 2024 年度财务报表审计出具非标准审计意见报告的专项说明

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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）接受山东数字人科技股份有限公司（以下简称“公司”）委托，对公司2024年度财务报表进行审计，并出具了保留意见的审计报告。根据《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》《北京证券交易所股票上市规则》等有关规定，公司董事会对该审计报告涉及事项作出如下说明

一、信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具非标准意见的内容

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。

二、出具非标意见的依据和理由

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于数字人公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。

上述事项可能对财务报表产生的影响重大但是不具有广泛性，我们根据

《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》的规定，我们对数字人公司 2024年度财务报表出具保留意见的审计报告。

三、对报告期财务状况和经营成果的影响

前述“出具保留意见审计报告的依据和理由”所列事项，我们能够判断其对公司 2024 年度财务报表的影响重大，但我们无法确定相关事项对 2024 年度财务报表各要素影响金额。

四、公司董事会对该事项专项说明

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。信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）严格按照谨慎性原则出具了保留意见审计报告，公司董事会对该审计意见无异议。同时，公司董事会高度重视报告涉及事项对公司产生的影响，将积极采取有效措施，努力消除审计报告中所涉及事项对公司的影响，以保证公司持续健康长久的发展，切实有效维护公司和广大投资者的利益。同时提请广大投资者注意投资风险。

五、公司审计委员会对该事项专项说明

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。信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）严格按照谨慎性原则出具了保留意见审计报告，公司审计委员会对该审计意见无异议。同时，公司审计委员会高度重视报告涉及事项对公司产生的影响，督促董事会积极采取有效措施，努力消除审计报告中所涉及事项对公司的影响，以保证公司持续健康长久的发展，切实有效维护公司和广大投资者的利益。同时提请广大投资者注意投资风险。

六、消除上述事项及其影响的具体措施

公司将进一步加强销售回款管理，优化内部控制管理机制，提升内部控制管理水平。具体如下：

- 1、公司将持续加强应收账款的管理，进一步细化客户信用及应收账款管

理相关制度，持续强化对客户信用评审、合同贸易条款、客户风险预警、回款催收、账期管理等环节的管控。将严格按照合同约定条款执行，确保公司应收账款回款的及时性和安全性。

2、要求销售人员在客户合同履行进展、客户财务状况、与客户相关的公开或非公开信息等方面予以关注，关注点为：客户合同履行进展、客户财务状况、公开或非公开与客户相关信息等，如出现不利于公司回款因素，销售人员应当及时反馈公司管理层，管理层能够采取应对措施，避免公司出现重大损失，制定与回款挂钩的绩效措施，货款到期前及时提醒业务员催款。

3、加强公司审计部门对经营业务的合规检查与考核，降低经营风险，确保各项经营活动合法合规，维护公司及全体股东的利益。

4、公司董事会将持续提升公司治理水平，保证治理制度要求的科学性与规范性；完善内部控制工作机制，充分发挥审计委员会和内部审计部门的监督职能；持续加强内部控制建设，优化内部控制流程，消除隐患，控制风险，促进公司健康发展。

六、备查文件

1、信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的XYZH/2025JNAA2B0191《审计报告》

2、《山东数字人科技股份有限公司审计委员会关于2024年度非标准审计意见审计报告涉及事项的意见》

山东数字人科技股份有限公司

董事会

2025年4月29日