

证券代码：603003

证券简称：*ST 龙宇

公告编号：2024-080

上海龙宇数据股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、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法律责任。

重要内容提示：

● 上海龙宇数据股份有限公司（以下简称“公司”）本次会计差错更正事项是对 2018-2022 年度、2023 年半年度财务报表及相关附注进行追溯调整，其影响涉及营业收入、营业成本以及归属于上市公司股东的净利润等相关项目，不涉及总资产、归属于上市公司股东的净资产等财务数据。

● 根据证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，公司已聘请会计师事务所对 2019、2020、2021 和 2022 年度财务报表及相关附注进行审计并将出具审计报告，对 2018 年度财务报表及相关附注将出具鉴证报告，相关更正后经审计的财务报表及审计报告或专项鉴证报告将在本公告披露之日起两个月内完成披露。

一、本次会计差错更正概述

公司于 2024 年 4 月 29 日收到中国证券监督管理委员会上海监管局下发的《行政监管措施决定书》（编号：沪证监决（2024）175 号）（以下简称《决定书》），上海证监局决定对公司采取责令改正的行政监管措施，并要求公司对《决定书》指出的问题进行整改。具体内容详见公司于 2024 年 4 月 30 日披露的《关于收到中国证券监督管理委员会上海监管局〈行政监管措施决定书〉的公告》（公告编号：2024-013）。

公司对《决定书》指出的问题进行了全面梳理和自查，并根据《决定书》所认定的情况，结合公司实际，制定了积极的整改措施，具体内容详见公司于 2024 年 5 月 30 日披露的《关于上海证监局行政监管措施决定的整改报告》（公告编号：2024-032）和于 2024 年 6 月 29 日披露的《关于整改期限调整的提示性公告》（公告编号：2024-056）。

根据公司整改措施和落实整改工作专项小组提出的整改要求，公司对历史业务进行了全面梳理，其中存在的会计差错问题将影响 2018-2022 年度及 2023 年

半年度的部分会计科目，具体会计差错问题以及更正原则如下：

1、大额关联交易未履行审议程序且未对外披露：公司 2022 年大宗业务中，上、下游部分供应商实质为公司关联方，由于关联方未履行审议程序及未披露，出于谨慎考虑，对 2022 年大宗业务链中存在关联方客户的所对应收入及成本进行调减，业务利润转入资本公积。

2、单据存在缺陷的业务：公司 2022 年批发业务中涉及货权转移要件的少量商检单存在缺陷，出于谨慎考虑，该业务所形成的收入成本进行调减，同时将业务利润转入资本公积。

3、业务独立性存疑的业务：经全面自查，公司 2018 年至 2022 年部分批发业务上下游客户供应商之间疑似存在同一控制（非公司关联方）的情形，据此判断公司相关业务独立性存疑，出于谨慎考虑，公司对此类业务的收入成本进行冲销，同时将业务利润转入资本公积。

公司于 2024 年 8 月 30 日召开第六届董事会第三次会议和第六届监事会第二次会议审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》，同意公司根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定和要求，采用追溯重述法进行差错更正。

二、本次会计差错更正的具体情况和对公司的影响

公司本次会计差错涉及对 2018-2022 年度、2023 年半年度合并财务报表及相关附注采用追溯重述法进行更正，其影响涉及营业收入、营业成本以及归属于上市公司股东的净利润等相关项目，不涉及总资产、归属于上市公司股东的净资产等财务数据的改变，对公司相关年度报告期财务报表的影响具体如下：

单位：人民币元

1、对公司 2018 年财务报表的影响

1) 合并财务报表及主要数据

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	3,352,550,897.43	12,057.89	3,352,562,955.32
盈余公积	37,083,983.83	-1,205.79	37,082,778.04
未分配利润	168,548,564.23	-10,852.10	168,537,712.13
营业收入	16,035,871,981.86	-17,415,246.80	16,018,456,735.06
营业成本	15,891,847,903.46	-17,403,188.91	15,874,444,714.55
净利润	92,486,499.28	-12,057.89	92,474,441.39

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
归属于上市公司股东的净利润	63,528,717.90	-12,057.89	63,516,660.01
归属于上市公司股东的扣除非经常损益的净利润	3,415,918.21	-12,057.89	3,403,860.32
(一) 基本每股收益	0.1483	0.0000	0.1483
(二) 稀释每股收益	0.1483	0.0000	0.1483

2) 母公司财务报表

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	3,351,803,421.61	12,057.89	3,351,815,479.50
盈余公积	37,083,983.83	-1,205.79	37,082,778.04
未分配利润	164,124,846.15	-10,852.10	164,113,994.05
营业收入	2,211,628,107.36	-17,415,246.80	2,194,212,860.56
营业成本	2,191,215,450.02	-17,403,188.91	2,173,812,261.11
净利润	80,207,034.89	-12,057.89	80,194,977.00

2、对公司 2019 年财务报表的影响

1) 合并财务报表及主要数据

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	3,352,550,897.43	5,618,574.53	3,358,169,471.96
盈余公积	38,310,495.94	-561,857.46	37,748,638.48
未分配利润	172,896,304.71	-5,056,717.07	167,839,587.64
营业收入	13,497,955,666.43	-2,242,252,537.17	11,255,703,129.26
营业成本	13,410,751,603.33	-2,236,522,502.07	11,174,229,101.26
销售费用	15,628,343.20	-123,518.46	15,504,824.74
净利润	5,448,894.66	-5,606,516.64	-157,621.98
归属于上市公司股东的净利润	6,549,132.51	-5,606,516.64	942,615.87
归属于上市公司股东的扣除非经常损益的净利润	-44,611,109.47	-5,606,516.64	-50,217,626.11
(一) 基本每股收益	0.0162	-0.0139	0.0023
(二) 稀释每股收益	0.0162	-0.0139	0.0023

2) 母公司财务报表

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	3,351,803,421.61	5,618,574.53	3,357,421,996.14
盈余公积	38,310,495.94	-561,857.46	37,748,638.48

未分配利润	175,163,455.11	-5,056,717.07	170,106,738.04
营业收入	3,567,974,616.48	-2,242,252,537.17	1,325,722,079.31
营业成本	3,524,039,645.42	-2,236,522,502.07	1,287,517,143.35
销售费用	4,037,887.39	-123,518.46	3,914,368.93
净利润	13,088,005.12	-5,606,516.64	7,481,488.48

3、对公司 2020 年财务报表的影响

1) 合并财务报表及主要数据

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	3,352,550,897.43	16,503,356.94	3,369,054,254.37
盈余公积	38,310,495.94	-561,857.46	37,748,638.48
未分配利润	105,330,384.76	-15,941,499.48	89,388,885.28
营业收入	8,943,468,998.27	-3,985,832,639.59	4,957,636,358.68
营业成本	8,847,036,979.61	-3,974,695,698.61	4,872,341,281.00
销售费用	24,145,862.07	-252,158.57	23,893,703.50
净利润	-112,385,190.34	-10,884,782.41	-123,269,972.75
归属于上市公司股东的净利润	-67,565,919.95	-10,884,782.41	-78,450,702.36
归属于上市公司股东的扣除非经常损益的净利润	-123,895,491.24	-10,884,782.41	-134,780,273.65
(一) 基本每股收益	-0.1680	-0.0270	-0.1950
(二) 稀释每股收益	-0.1680	-0.0270	-0.1950

2) 母公司财务报表

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	3,351,803,421.61	16,503,356.94	3,368,306,778.55
盈余公积	38,310,495.94	-561,857.46	37,748,638.48
未分配利润	169,783,189.09	-15,941,499.48	153,841,689.61
营业收入	4,414,079,036.76	-3,985,832,639.59	428,246,397.17
营业成本	4,400,771,173.62	-3,974,695,698.61	426,075,475.01
销售费用	2,136,290.39	-252,158.57	1,884,131.82
净利润	-5,380,266.02	-10,884,782.41	-16,265,048.43

4、对公司 2021 年财务报表的影响

1) 合并财务报表及主要数据

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	3,267,477,737.59	25,726,022.48	3,293,203,760.07
盈余公积	39,604,763.30	-1,454,339.55	38,150,423.75
未分配利润	-45,065,102.23	-24,271,682.93	-69,336,785.16

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
营业收入	7,975,757,437.36	-4,039,289,345.62	3,936,468,091.74
营业成本	7,815,194,817.61	-4,029,734,786.65	3,785,460,030.96
销售费用	14,681,658.63	-223,294.83	14,458,363.80
净利润	-147,779,778.86	-9,331,264.14	-157,111,043.00
归属于上市公司股东的净利润	-149,101,219.63	-9,222,665.54	-158,323,885.17
少数股东损益	1,321,440.77	-108,598.60	1,212,842.17
归属于上市公司股东的扣除非经常损益的净利润	-180,950,274.04	-9,222,665.54	-190,172,939.58
(一) 基本每股收益	-0.3811	-0.0236	-0.4047
(二) 稀释每股收益	-0.3811	-0.0236	-0.4047

2) 母公司财务报表

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	3,266,730,261.77	25,428,177.88	3,292,158,439.65
盈余公积	39,604,763.30	-1,454,339.55	38,150,423.75
未分配利润	181,431,595.34	-23,973,838.33	157,457,757.01
营业收入	4,484,692,132.84	-3,890,675,301.25	594,016,831.59
营业成本	4,456,253,932.18	-3,881,527,185.48	574,726,746.70
销售费用	4,950,262.37	-223,294.83	4,726,967.54
净利润	12,942,673.61	-8,924,820.94	4,017,852.67

5、对公司 2022 年财务报表的影响

1) 合并财务报表及主要数据

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	3,267,477,737.59	55,264,488.45	3,322,742,226.04
盈余公积	40,916,553.79	-2,638,559.99	38,277,993.80
未分配利润	-13,974,395.52	-52,625,928.46	-66,600,323.98
营业收入	9,984,155,852.57	-4,861,670,667.14	5,122,485,185.43
营业成本	9,809,139,751.29	-4,827,594,832.94	4,981,544,918.35
销售费用	32,669,522.29	-3,514,132.54	29,155,389.75
净利润	30,043,934.80	-30,561,701.66	-517,766.86
归属于上市公司股东的净利润	32,409,170.16	-29,538,465.97	2,870,704.19
少数股东损益	-2,365,235.36	-1,023,235.69	-3,388,471.05
归属于上市公司股东的扣除非经常损益的净利润	15,302,766.37	-29,538,465.97	-14,235,699.60
(一) 基本每股收益	0.0835	-0.0761	0.0074

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
(二) 稀释每股收益	0.0835	-0.0761	0.0074

2) 母公司财务报表

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	3,266,730,261.77	37,270,382.32	3,304,000,644.09
盈余公积	40,916,553.79	-2,638,559.99	38,277,993.80
未分配利润	193,237,709.76	-34,631,822.33	158,605,887.43
营业收入	5,688,122,870.77	-3,969,999,718.97	1,718,123,151.80
营业成本	5,689,586,577.93	-3,957,445,410.41	1,732,141,167.52
销售费用	12,634,375.32	-712,104.12	11,922,271.20
净利润	13,118,428.15	-11,842,204.44	1,276,223.71

6、对公司 2023 年半年度财务报表的影响

1) 合并财务报表及主要数据

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
其他应付款	8,970,093.14	802,097.67	9,772,190.81
资本公积	3,267,477,737.59	60,290,085.33	3,327,767,822.92
盈余公积	40,916,553.79	-2,638,559.99	38,277,993.80
未分配利润	25,977,961.39	-58,453,623.01	-32,475,661.62
归属于上市公司股东 的净资产	3,657,429,512.99	-802,097.67	3,656,627,415.32
营业收入	3,445,770,944.83	-2,111,008,609.72	1,334,762,335.11
营业成本	3,357,376,245.03	-2,104,003,814.17	1,253,372,430.86
净利润	40,197,730.55	-7,004,795.55	33,192,935.00
归属于上市公司股东 的净利润	39,952,356.91	-5,827,694.55	34,124,662.36
少数股东损益	245,373.64	-1,177,101.00	-931,727.36
归属于上市公司股东 的扣除非经常损益的 净利润	4,720,225.02	-5,827,694.55	-1,107,469.53
(一) 基本每股收益	0.1029	-0.0150	0.0879
(二) 稀释每股收益	0.1029	-0.0150	0.0879

2) 母公司财务报表

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
资本公积	3,266,730,261.77	34,722,495.80	3,301,452,757.57
盈余公积	40,916,553.79	-2,638,559.99	38,277,993.80
未分配利润	258,517,586.82	-32,083,935.81	226,433,651.01
营业收入	1,115,863,467.02	-1,047,221,168.19	68,642,298.83

营业成本	1,114,581,595.73	-1,049,769,054.71	64,812,541.02
净利润	65,279,877.06	2,547,886.52	67,827,763.58

三、董事会对本次会计差错更正事项的说明

董事会认为，本次会计差错产生的原因主要由于控股股东及实际控制人未及时完整履行告知义务，导致公司未将相关主体按关联方进行认定，相关交易发生时公司未按照关联交易进行审议和披露；同时，公司内部控制管理制度没有得到有效执行，管理层和关键岗位员工的风险管理能力存在不足，导致公司部分业务存在合规风险。公司将视情况依据相关法律法规和公司管理制度追究相关人员责任，并持续健全和完善公司相关问责制度和机制。

公司本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定和要求，是根据《决定书》指出的问题进行整改的必要措施。更正后的定期报告财务报表及附注能够更加客观、准确地反映公司财务状况和经营成果，有利于提高公司财务信息质量，公司董事会同意本次会计差错更正事项。

四、监事会对本次会计差错更正事项的意见

监事会认为，本次会计差错更正事项符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定和要求，能够更加客观、准确地反映公司财务状况和经营成果。董事会关于前期会计差错更正事项的审议和表决程序符合法律、法规及《公司章程》等相关规定，不存在损害公司利益及股东利益的情形，公司监事会同意本次会计差错更正事项。

五、会计师事务所对本次会计差错更正事项的意见和说明

德皓会计师事务所（特殊普通合伙）就公司本次前期会计差错更正事项已与公司以前年度年审会计师事务所大华会计师事务所（特殊普通合伙）及前任签字会计师进行沟通，就相关年度合并财务报表及附注更正事项已达成一致。

公司已聘请德皓会计师事务所（特殊普通合伙）对公司2019、2020、2021和2022年度财务报表及相关附注进行审计并将出具审计报告，对2018年度财务报表及相关附注将出具专项鉴证报告，目前审计工作正在进行中，具体情况详见公司于同日披露的《关于前期会计差错更正事项未经审计暨公司股票可能触及停牌和规范类强制退市风险的提示性公告》（公告编号：2024-081）。

六、审计委员会审议情况

董事会审计委员会于2024年8月29日召开2024年第五次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正的议案》。董事会审计委员会认为：公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号——会计政策、会计估计变更和差错更正》及中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定和要求，更正后的财务数据及财务报表能够更加客观、准确地反映公司财务状况及经营成果，不存在损害公司及股东特别是中小股东利益的情形。董事会审计委员会同意将公司本次对前期会计差错进行更正并追溯调整前期定期报告相关内容的事项，提交公司第六届董事会第三次会议审议。

特此公告。

上海龙宇数据股份有限公司董事会

2024年8月31日