

上海龙宇数据股份有限公司

出具无法表示意见涉及事项的专项说明

德皓核字[2025]00000956 号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

上海龙宇数据股份有限公司
出具无法表示意见涉及事项的专项说明

目 录	页 次
一、 出具无法表示意见涉及事项的专项说明	1-6

出具无法表示意见涉及事项的专项说明

德皓核字[2025]00000956 号

上海龙宇数据股份有限公司全体股东：

我所接受委托，业已完成上海龙宇数据股份有限公司（以下简称龙宇数据公司）2024 年度财务报表的审计工作，并于 2025 年 4 月 29 日出具了德皓审字[2025]00001490 号无法表示意见审计报告。

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 14 号—非标准审计意见及其涉及事项的处理》、《监管规则适用指引——审计类第 1 号》和《上海证券交易所股票上市规则》的规定，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

我们在上述财务报表审计中，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》，对于以营利为目的的企业，利润是大多数财务报表使用者最为关注的财务指标。确定以龙宇数据公司使用经营性业务税前利润作为选取的基准。将该基准乘以 5%，由此计算得出的合并财务报表整体的重要性水平为 1,200 万元（取整）。本期重要性水平的计算方法与上期保持一致。

一、非标准审计意见内容

1、大股东资金占用可收回性

截至 2024 年 12 月 31 日，龙宇数据公司控股股东上海龙宇控股有限公司（以下简称龙宇控股）资金占用本金及利息 88,406.23 万元、

计提预期信用损失 4,421.29 万元。龙宇控股虽然出具关于解决占用资金问题承诺函等，但我们无法获取充分、适当的审计证据对上述资金的可收回性做出判断，我们也无法判断其对财务报表可能产生的影响。

2、证监会立案调查

龙宇数据公司因涉嫌信息披露违法违规于 2024 年 12 月 16 日收到中国证券监督管理委员会下发的《立案告知书》。由于该调查尚未有结论，我们无法获取充分、适当的审计证据判断立案调查结果对龙宇数据公司财务报表可能产生的影响。

3、股权收购预付款

2024 年 9 月 30 日龙宇数据公司、上海龙宇控股有限公司（简称龙宇控股）、上海天好信息技术股份有限公司（简称天好信息）三方签署了《有关上海龙宇数据股份有限公司资产收购及股份转让之框架协议》（以下简称“框架协议”），由龙宇数据公司收购天好信息子公司江苏天好富兴数据技术有限公司 100%股权。根据协议，龙宇数据公司已于 2024 年 9 月 30 日向天好信息预付股权收购款 3,000.00 万元。2024 年 11 月龙宇控股与天好信息签署《资产收购协议》及《补充协议》（以下简称“收购协议及补充协议”），根据该协议，收购方由龙宇数据公司变更为龙宇控股。截止 2024 年 12 月 31 日，原由龙宇数据公司、龙宇控股、上海天好签订的“框架协议”尚未终止，原龙宇数据公司预付的 3,000.00 万元股权收购款也未收回。我们通过访谈等程序，无法获取充分、适当的审计证据判断上述收购预付款的可收回性等，我们也无法判断其对财务报表可能产生的影响。

4、投资者索赔

2024 年 4 月 29 日，龙宇数据公司收到中国证券监督管理委员会

上海监管局的《行政监管措施决定书》后，投资者陆续向上海金融法院提起诉讼，要求龙宇数据公司赔偿投资损失等。截止 2024 年 12 月 31 日，龙宇数据公司所涉标的金额总计约为 849.38 万元，龙宇数据公司根据承担损失的可能性累计计提预计负债 509.63 万元。我们执行了访谈、函证等审计程序，仍无法判断投资者索赔事项对龙宇数据财务报表可能产生的影响。

二、出具无法表示意见的理由和依据

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》第七条，“当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：（一）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（二）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”的规定。

根据注册会计师的判断，对财务报表的影响具有广泛性的情形包括下列方面：（一）不限于对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响；（二）虽然仅对财务报表的特定要素、账户或项目产生影响，但这些要素、账户或项目是或可能是财务报表的主要组成部分；（三）当与披露相关时，产生的影响对财务报表使用者理解财务报表至关重要。

由于上述无法表示意见涉及事项的金额占龙宇数据公司 2024 年末资产的比例较高，同时上述事项涉及其他应收款、其他流动资产、预计负债、信用减值损失等报表项目，非经营性资金占用事项影响退市指标，该事项对财务报表影响重大且具有广泛性。因此根据审计准

则之规定，我们对龙宇数据公司 2024 年度财务报表出具了无法表示意见审计报告。

三、无法表示审计意见涉及事项对报告期内公司财务状况、经营成果和现金流量的影响程度

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法判断其对报告期内龙宇数据公司财务状况、经营成果和现金流量的具体影响。

四、无法表示涉及事项是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定

由于无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，我们无法确定龙宇数据公司 2024 年度财务报表是否明显违反会计准则及相关信息披露规范性规定。

五、上期导致非标准审计意见涉及事项在本期的情况

我们于 2024 年 4 月 29 日对龙宇数据公司 2023 年度的财务报表出具了北京大华审字[2024]00000631 号无法表示意见审计报告。对于该报告中导致发表上述意见的事项，我们于 2024 年 4 月 29 日出具了北京大华核字[2024]00000190 号关于上海龙宇数据股份有限公司出具无法表示意见涉及事项的专项说明。

1、上年度审计报告无法表示意见涉及的事项

截至 2023 年 12 月 31 日，龙宇数据公司应收账款中应收关联方苏州名特企业管理有限公司 31,464.30 万元。预付款项中预付关联方哈尔滨茂盛合企业管理有限公司、哈尔滨谊和通企业管理有限公司款项合计 20,962.99 万元；我们核查了上述交易的合同、结算单、入库单等相关凭据，以及实施函证、访谈、查看期后回款、货物结算单据等审计程序，我们无法获取充分适当的审计证据对上述资金的性质和

可回收性做出判断；我们也无法判断是否存在实际控制人及其关联方资金占用的其他情形以及对财务报表可能产生的影响。

2、上年度审计报告无法表示意见涉及的事项在本期的消除或变化情况

公司已于 2023 年年度报告中补充认定苏州名特企业管理有限公司、哈尔滨茂盛合企业管理有限公司、哈尔滨谊和通企业管理有限公司及其控股子公司为公司关联方（以下简称“相关关联方”）。

公司停止与其开展新的业务往来。经公司自查，相关业务停止后，相关关联方在 2024 年未履行完毕的采购、销售合同中均发生了拖欠情况，且拖欠时间超出合理范围。公司认定上述与相关关联方发生的交易不具备经营合理性，为非经营性资金占用。

公司控股股东承诺为前述欠款承担连带责任，并已于 2024 年 8 月 26 日向公司支付 5,000 万元用于偿还关联债权。公司与相关关联方在 2024 年往来业务中已发生采购、销售合同逾期构成资金占用的情形，通过应收账款、预付账款累计占用资金为 91,791.34 万元，控股股东偿还 5,000 万元后，相关关联方资金占用余额为 86,791.34 万元。

公司已根据相关规定对上述涉及非经营性资金占用的相关交易形成的会计差错问题进行差错更正。

至本公告披露日，相关关联方资金占用尚未归还，后续清偿存在不确定性。

本专项说明是本所根据中国证监会的有关规定出具的，不得用作其他用途。由于使用不当所造成的后果，与执行本业务的会计师事务所和注册会计师无关。

北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

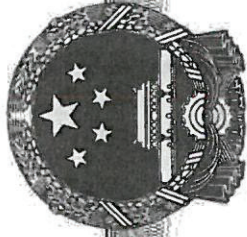
廖家河

中国·北京

中国注册会计师：

贺爱雅

二〇二五年四月二十九日



营业执照

(副本) (1-1)

统一社会信用代码

911101016828529982



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 北京德盛国际会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 杨雄

出资额 4150 万元

成立日期 2008 年 12 月 08 日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街 31 号 5 层

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；企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为 2028 年 11 月 01 日；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2024 年 12 月 18 日

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网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



说明

《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

- 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:北京市财政局

2024年7月12日

中华人民共和国财政部制



组织形式:

执业证书编号: 11010041

批准执业文号: 京财会许可[2022]0195号

批准执业日期: 2022年8月1日



证书编号: 100000011307
No. of Certificate
批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 1999 09 20
Date of Issuance

中国注册会计师协会



2) 继续有效一年
for another year after

姓名: 廖家河
Full name
性别: 男
Sex
出生日期: 1969年12月05日
Date of birth
工作单位: 中和正信会计师事务所
Working unit
身份证号: 110105691205251
Identity card No.

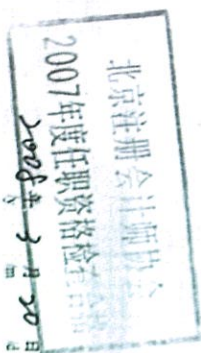


同意调入
Agree the holder to be transferred to

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



本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



注意事项

1. 注册会计师执行业务，必须向委托人出示本证书。
2. 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
3. 注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
4. 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practicing, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名: 廖家河
证书编号: 100000011307
This renewal.



2008年3月20日



证书编号: 310000061430
No. of Certificate
批准注册协会: 北京注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs
发证日期: 2017 年 08 月 16 日
Date of Issuance

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.



姓名: 贺爱维
证书编号: 310000061430

姓 名: 贺爱维
Full name
性 别: 女
Sex
出生日期: 1988-09-05
Date of birth
工作单位: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)北京分所
Working unit
身份证号码: 430223198809053820
Identity card No.



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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017 年 11 月 14 日



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017 年 11 月 14 日

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.



贺爱维的手检二检码.png

年 月 日

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

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2023-09-06



转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2023-09-06

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.

年 月 日