

D178 信息披露

制作:刘雄 电话:010-83251716 E-mail:zqrb9@zqrb.sina.net

2025年7月15日 星期二



上海城地香江数据科技股份有限公司关于上海证券交易所对公司2024年年度报告的信息披露监管问答函回复的公告

证券简称:城地香江 证券代码:603887 公告编号:2025-082

本公司董事局及全体董事保证本公告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。

上海城地香江数据科技股份有限公司(以下简称“公司”)近日收到上海证券交易所出具的《关于上海城地香江数据科技股份有限公司2024年年度报告的信息披露监管问询函上证监函[2025]084号》(以下简称“问询函”)。公司收到问询函后高度重视,立即组织相关部门会同会计师事务所审计机构,就问询函涉及的问题逐项核查并予以回复,现将具体内容公告如下:

问题1:关于前期差错更正和非审计意见

公司披露前期会计差错更正公告,涉及涉及合并范围内内部交易成本抵减及未实现毛利计算错误、租金使用财务资本化金额不准确、IDC系统基础业务收入确认和存货暂估周期,但尚未披露更正后的经审计财务报表及审计报告或专项报告。对于收入、成本结转跨期间,年审会计师并未发表审计意见,适当的审计意见以明确前期会计差错是否准确,且是否需对相应年度营业收入、及相关科目金额及披露予以调整,并公司2024年财务报告出具保留意见的审计报告。对公司内部控制缺陷说明事项的披露是否准确,内部控制是否有效。请公司(1)逐项说明前期会计差错更正的交易背景、前期会计处理、更正原因及依据、更正后的会计处理、对相应年度和本期定期报告的影响,并根据《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》的要求,及时披露更正后的财务报表及审计报告或专项报告;(2)结合发生前期会计差错的原因,自首次发生财务报告内部控制缺陷的设立与执行是否存在重大缺陷,并说明已采取及拟采取的整改措施,请年审会计师对财务报告内部控制是否完整,导致导致产生重大缺陷,未能获取足够审计证据的具体情况,并结合前述情况详细出具非标准审计意见的依据及合理性。

回复:

一、公司说明

(一)逐项说明前述会计差错更正的交易背景、前期会计处理、更正原因及依据、更正后的会计处理、对相应年度和本期定期报告的影响,并根据《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》的要求,及时披露更正后的财务报表及审计报告或专项报告

1.前期会计差错更正的交易背景、前期会计处理、更正原因及依据、更正后的会计处理

(1)合并范围内内部交易成本抵减及未实现毛利计算调整

公司2023年度编制合并财务报表时,在抵减内部交易过程中存在差错。具体情况为:①在统计公司间关联交易形成的存货所包含的未实现内部销售损益时,部分清单遗漏,导致少计营业成本,多计存货;②子公司间关联交易销售商品时不完整,导致少计营业收入。前述差错影响了递延所得税资产与递延所得税负债。

该等差错不符合《企业会计准则第33号——合并财务报表》关于内部交易抵减的相关规定,影响了合并财务报表的准确性。

(2)租金使用财务资本化金额不准确

公司按照“房用”于“临能智能技术创新创业园项目”,将其确认为使用权资产,装修期间使用权资产摊销用于使资产达到预定可使用状态的必要支出,应归入装修支出,应计入长期待摊费用科目,而公司错误计入了“工程施工”科目。公司2023年度非经常性损益(即装修工程完工并达到预定可使用状态后)的摊销进行了资本化计入了在建工程,不符合《企业会计准则》的规定。

(3)IDC系统基础业务收入确认和存货暂估周期

在业务执行方面,对业务方原始单据的整理、内部传递流转等方面的工作存在不及时的情况,主要体现在以下关键事件:在业务发生后的原始单据搜集阶段,由于部分人员缺乏主观能动性,对原始单据搜集不及时,时间成本不足导致的单据收集延迟;同时,在单据传递过程中,单据搜集后未及时提交至财务部门,导致单据传递周期过长,在单据传递周期内,在归档环节,依据单据原件、电子文档未同步,进一步延长了单据传递周期及账务处理时间。

上述问题导致财务人员对于个别会计科目未能及时发现并获取完整收入确认依据及项目成本归集数据,从而导致个别IDC系统基础业务收入确认和存货暂估存在差错。

综上所述,针对上述会计差错事项按照《企业会计准则》相关规定进行了会计处理,并于2025年4月29日经第九届董事会第十五次会议通过,本期定期报告所述对该等差错进行了更正。

2.前期会计差错更正对年度和本期定期报告的具体影响

(1)对相应年度报告的影响

上述会计差错更正对公司2023年度合并现金流量表无影响,亦不涉及母公司财务报表的调整。对2023年度合并财务报表影响项目及金额如(下)单位:万元:

①2023年12月31日合并资产负债表	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	183,756.32	4,008.95	186,765.27
存货	51,882.12	-8,760.67	43,121.45
其他流动资产	24,470.78	-569.73	23,901.05
其他非流动资产	723,534.55	-23,336.61	700,197.95
长期待摊费用	1,280.00	660.14	1,940.15
其他非流动资产	15,811.11	1,410.12	17,221.23
其他非流动资产	10,296.39	2,499.18	102,797.48
其他非流动资产	24,927.65	-4,959.45	19,968.20
其他非流动资产	1,459.89	-149.12	1,310.77
其他非流动资产	12,917.83	-446.35	12,471.48
其他非流动资产	-28,169.54	-3,530.86	-31,700.69

②2023年度合并利润表	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	219,052.55	6,218.91	225,271.46
营业成本	92,103.41	-1,410.12	90,693.29
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-12,816.35	-212.68	-13,029.04
其他非流动资产	-3,425.62	-917.44	-4,343.06

注:营业成本本期调减金额包含会计政策变更影响	调整前金额	调整金额	调整后金额
本期会计政策变更的影响	219,052.55	6,218.91	225,271.46
营业收入	219,052.55	6,218.91	225,271.46
营业成本	92,103.41	-1,410.12	90,693.29
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-12,816.35	-212.68	-13,029.04
其他非流动资产	-3,425.62	-917.44	-4,343.06

③2023年度合并现金流量表	调整前金额	调整金额	调整后金额
经营活动产生的现金流量净额	109,821.49	-551.43	109,270.06
投资活动产生的现金流量净额	22,500.77	367.82	22,868.59
筹资活动产生的现金流量净额	23,500.77	367.82	23,868.59

B. 2023年1-3月合并利润表	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	69,697.25	1,410.12	71,107.37
营业成本	30,417.83	-367.82	30,050.01
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-1,410.12	-212.68	-1,622.80
其他非流动资产	-3,425.62	-917.44	-4,343.06

④2023年一季报	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	109,821.49	-551.43	109,270.06
营业成本	22,500.77	367.82	22,868.59
筹资活动产生的现金流量净额	23,500.77	367.82	23,868.59

A. 2023年6月30日合并资产负债表	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	186,658.24	2,806.86	189,465.10
存货	101,345.51	-1,719.08	99,626.43
其他流动资产	24,470.78	-569.73	23,901.05
其他非流动资产	723,534.55	-23,336.61	700,197.95
长期待摊费用	1,280.00	660.14	1,940.15
其他非流动资产	15,811.11	1,410.12	17,221.23
其他非流动资产	10,296.39	2,499.18	102,797.48
其他非流动资产	24,927.65	-4,959.45	19,968.20
其他非流动资产	1,459.89	-149.12	1,310.77
其他非流动资产	12,917.83	-446.35	12,471.48
其他非流动资产	-28,169.54	-3,530.86	-31,700.69

B. 2023年1-6月合并利润表	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	128,657.31	2,806.86	131,464.17
营业成本	60,884.79	3,716.02	64,600.81
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-12,816.35	-212.68	-13,029.04
其他非流动资产	-3,425.62	-917.44	-4,343.06

④2023年半年报	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	128,657.31	2,806.86	131,464.17
营业成本	60,884.79	3,716.02	64,600.81
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-12,816.35	-212.68	-13,029.04
其他非流动资产	-3,425.62	-917.44	-4,343.06

A. 2023年9月30日合并资产负债表	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	186,658.24	2,806.86	189,465.10
存货	101,345.51	-1,719.08	99,626.43
其他流动资产	24,470.78	-569.73	23,901.05
其他非流动资产	723,534.55	-23,336.61	700,197.95
长期待摊费用	1,280.00	660.14	1,940.15
其他非流动资产	15,811.11	1,410.12	17,221.23
其他非流动资产	10,296.39	2,499.18	102,797.48
其他非流动资产	24,927.65	-4,959.45	19,968.20
其他非流动资产	1,459.89	-149.12	1,310.77
其他非流动资产	12,917.83	-446.35	12,471.48
其他非流动资产	-28,169.54	-3,530.86	-31,700.69

B. 2023年1-9月合并利润表	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	128,657.31	2,806.86	131,464.17
营业成本	60,884.79	3,716.02	64,600.81
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-12,816.35	-212.68	-13,029.04
其他非流动资产	-3,425.62	-917.44	-4,343.06

④2023年三季报	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	128,657.31	2,806.86	131,464.17
营业成本	60,884.79	3,716.02	64,600.81
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-12,816.35	-212.68	-13,029.04
其他非流动资产	-3,425.62	-917.44	-4,343.06

A. 2024年6月30日合并资产负债表	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	186,658.24	2,806.86	189,465.10
存货	101,345.51	-1,719.08	99,626.43
其他流动资产	24,470.78	-569.73	23,901.05
其他非流动资产	723,534.55	-23,336.61	700,197.95
长期待摊费用	1,280.00	660.14	1,940.15
其他非流动资产	15,811.11	1,410.12	17,221.23
其他非流动资产	10,296.39	2,499.18	102,797.48
其他非流动资产	24,927.65	-4,959.45	19,968.20
其他非流动资产	1,459.89	-149.12	1,310.77
其他非流动资产	12,917.83	-446.35	12,471.48
其他非流动资产	-28,169.54	-3,530.86	-31,700.69

B. 2024年1-6月合并利润表	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	128,657.31	2,806.86	131,464.17
营业成本	60,884.79	3,716.02	64,600.81
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-12,816.35	-212.68	-13,029.04
其他非流动资产	-3,425.62	-917.44	-4,343.06

④2024年半年报	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	128,657.31	2,806.86	131,464.17
营业成本	60,884.79	3,716.02	64,600.81
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-12,816.35	-212.68	-13,029.04
其他非流动资产	-3,425.62	-917.44	-4,343.06

A. 2024年9月30日合并资产负债表	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	186,658.24	2,806.86	189,465.10
存货	101,345.51	-1,719.08	99,626.43
其他流动资产	24,470.78	-569.73	23,901.05
其他非流动资产	723,534.55	-23,336.61	700,197.95
长期待摊费用	1,280.00	660.14	1,940.15
其他非流动资产	15,811.11	1,410.12	17,221.23
其他非流动资产	10,296.39	2,499.18	102,797.48
其他非流动资产	24,927.65	-4,959.45	19,968.20
其他非流动资产	1,459.89	-149.12	1,310.77
其他非流动资产	12,917.83	-446.35	12,471.48
其他非流动资产	-28,169.54	-3,530.86	-31,700.69

B. 2024年1-9月合并利润表	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	128,657.31	2,806.86	131,464.17
营业成本	60,884.79	3,716.02	64,600.81
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-12,816.35	-212.68	-13,029.04
其他非流动资产	-3,425.62	-917.44	-4,343.06

④2024年三季报	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	128,657.31	2,806.86	131,464.17
营业成本	60,884.79	3,716.02	64,600.81
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-12,816.35	-212.68	-13,029.04
其他非流动资产	-3,425.62	-917.44	-4,343.06

A. 2024年12月31日合并资产负债表	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	186,658.24	2,806.86	189,465.10
存货	101,345.51	-1,719.08	99,626.43
其他流动资产	24,470.78	-569.73	23,901.05
其他非流动资产	723,534.55	-23,336.61	700,197.95
长期待摊费用	1,280.00	660.14	1,940.15
其他非流动资产	15,811.11	1,410.12	17,221.23
其他非流动资产	10,296.39	2,499.18	102,797.48
其他非流动资产	24,927.65	-4,959.45	19,968.20
其他非流动资产	1,459.89	-149.12	1,310.77
其他非流动资产	12,917.83	-446.35	12,471.48
其他非流动资产	-28,169.54	-3,530.86	-31,700.69

B. 2024年1-12月合并利润表	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	128,657.31	2,806.86	131,464.17
营业成本	60,884.79	3,716.02	64,600.81
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-12,816.35	-212.68	-13,029.04
其他非流动资产	-3,425.62	-917.44	-4,343.06

④2024年年报	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	128,657.31	2,806.86	131,464.17
营业成本	60,884.79	3,716.02	64,600.81
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-12,816.35	-212.68	-13,029.04
其他非流动资产	-3,425.62	-917.44	-4,343.06

A. 2025年3月31日合并资产负债表	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	186,658.24	2,806.86	189,465.10
存货	101,345.51	-1,719.08	99,626.43
其他流动资产	24,470.78	-569.73	23,901.05
其他非流动资产	723,534.55	-23,336.61	700,197.95
长期待摊费用	1,280.00	660.14	1,940.15
其他非流动资产	15,811.11	1,410.12	17,221.23
其他非流动资产	10,296.39	2,499.18	102,797.48
其他非流动资产	24,927.65	-4,959.45	19,968.20
其他非流动资产	1,459.89	-149.12	1,310.77
其他非流动资产	12,917.83	-446.35	12,471.48
其他非流动资产	-28,169.54	-3,530.86	-31,700.69

B. 2025年1-3月合并利润表	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	128,657.31	2,806.86	131,464.17
营业成本	60,884.79	3,716.02	64,600.81
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-12,816.35	-212.68	-13,029.04
其他非流动资产	-3,425.62	-917.44	-4,343.06

④2025年一季报	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	128,657.31	2,806.86	131,464.17
营业成本	60,884.79	3,716.02	64,600.81
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-12,816.35	-212.68	-13,029.04
其他非流动资产	-3,425.62	-917.44	-4,343.06

A. 2025年6月30日合并资产负债表	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	186,658.24	2,806.86	189,465.10
存货	101,345.51	-1,719.08	99,626.43
其他流动资产	24,470.78	-569.73	23,901.05
其他非流动资产	723,534.55	-23,336.61	700,197.95
长期待摊费用	1,280.00	660.14	1,940.15
其他非流动资产	15,811.11	1,410.12	17,221.23
其他非流动资产	10,296.39	2,499.18	102,797.48
其他非流动资产	24,927.65	-4,959.45	19,968.20
其他非流动资产	1,459.89	-149.12	1,310.77
其他非流动资产	12,917.83	-446.35	12,471.48
其他非流动资产	-28,169.54	-3,530.86	-31,700.69

B. 2025年1-6月合并利润表	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	128,657.31	2,806.86	131,464.17
营业成本	60,884.79	3,716.02	64,600.81
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-12,816.35	-212.68	-13,029.04
其他非流动资产	-3,425.62	-917.44	-4,343.06

④2025年半年报	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	128,657.31	2,806.86	131,464.17
营业成本	60,884.79	3,716.02	64,600.81
信用减值损失(损失以“-”号填列)	-12,816.35	-212.68	-13,029.04
其他非流动资产	-3,425.62	-917.44	-4,343.06

二、请年审会计师补充说明对前述事项执行的主要审计程序及已获取的审计证据、未能获取足够证据的具体情况，并结合前述情况详细说明出具非标准审计意见的依据及合理性

(一)请年审会计师补充说明对前述事项执行的主要审计程序及已获取的审计证据、未能获取足够证据的具体情况