

深圳市宇顺电子股份有限公司 关于对深圳证券交易所2024年年度报 告问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

深圳市宇顺电子股份有限公司（以下简称“公司”、“本公司”、“上市公司”或“宇顺电子”）近期收到深圳证券交易所上市公司管理部下发的《关于对深圳市宇顺电子股份有限公司2024年年度报告的问询函》（公司管理部问询函〔2025〕131号），以下简称“年报问询函”，要公司就相关问题做出说明。公司现就有关事项问询函涉及的问题回复说明如下：

问题1：2025年4月9日，你公司披露公告称，拟聘请深圳正一会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“正一”）为2024年年报审计机构。2025年4月30日，你公司披露年报，年审会计师事务所已出具了标准无保留的财务报告审计报告和内部控制审计报告。你公司拟聘请正一事务所的时点距离审计报告出具日不足一个月。

一、请年审会计师事务所说明为公司年审项目实际投入的人力资源配置情况，现场审计、客户及供应商访谈、函证等各项重要审计工作的实际开展时间。

会计师事务所回复：宇顺电子2024年度审计由本所承所定于4月28日出具审计报告，现就该项目承接、过程和财务质量控制和业务管理等情况详细如下：

1.2025年4月3日前（业务所需详细时间如下），4月9日宇顺电子董事会公告本所为其2024年报审计机构，同时我们获悉宇顺电子有意更换年审机构时，即与被审计单位接触、洽谈，根据本所业务管理及质量控制等制度和工作安排，立即与宇顺电子项目经理、财务人员和被审计项目经办人员进行前期沟通、风险评估、尽调等工作。

2.基于公司业务的了解和项目的复杂度和风险等，项目组后续初步制定了审计计划和审计计划，并将其中关于时间范围和时间节点等与宇顺电子董事会进行沟通达成一致，并提供提供必要的配合。

3.宇顺电子2024年度审计项目的初步时间排定为4月9日至年报的披露日期。按所公告的审计安排进行风险初步评估，进一步了解被审计单位财务、内部控制状况等尽调工作，公告后第一时间进行后续任岗调查。

2月中旬，对固定资产、存货等实物资产进行盘点；4月中下旬，实施函证、访谈、控制测试等进一步实质性程序；

4月24日前后（现场工作以完成相关审计分析及底稿编制为主）

4月24日—27日期间，项目工作伙伙人与宇顺电子审计委员会及独董进行沟通。

3.考虑宇顺电子的股权结构和业务等因素，项目现场投入外勤人员共计16人，其中执业注册会计师、非执业人士，对项目组分为两部分：上海部分项目投入负责人共计1人，深圳部分驻场人员2人。

鉴于此，本所所有关于时间同时配备了具备相当经验的审计人员，以保证宇顺电子年报项目的顺利开展及关键审计程序等的充分执行。同时与宇顺电子保持畅通的沟通渠道，并提请客户密切关注审计工作进展和变化的应对措施。

二、请年审会计师事务所说明针对营业收入、营业成本、应收账款、存货、商誉等科目已执行的审计程序和获取的审计证据，相关程序和证据涉及的金额占相关科目发生金额或余额的比例。

会计师事务所回复：在年报审计过程中，我们将严格按照审计准则以及本所的质量控制和业务管理的相关要求，做好时间、检查、观察、函证、重新计算和分析和程序等实质性程序得到恰当的审计设计和实施了必要的审计程序，同时考虑到重要性和相关风险，谨慎评估了已获取的审计证

据，现就上述提及的审计程序和相关事项和有关事项说明如下：

一、针对销售收入和形成的应收账款，我们的审计程序主要包括：

（1）了解和评价公司与销售相关的内部控制设计的有效性和是否建立健全，选取销售等单独执行穿行测试及控制测试，评估与销售循环相关的内部控制制度是否得到了有效执行；

（2）获取并检查销售合同或协议的主要条款，包括但不限于合同约定的验收标准、付款条件、结算方式、退换货条件、后续销售及附加条款等，并与管理层讨论相关业务收入确认原则和依据，并检查与收入确认执行一致性；

（3）针对不同来源的收入，选取样本，分别获取出入库、运输、验收、开票与结算等销售凭证，发及以期后回款和回款等支持性资料，检查相关收入确认依据的真实性、充分性及合理性；

（4）对应收账款的发生及金额实施函证程序或替代程序并期后回款，以检查报告期相关收入的真实、准确和完整性，以及逾其期末未回款的潜在风险情况；

（5）针对资产负债表日前已记录的收入交易，选取样本核对至各模式于收入确认的支持性凭证，评估收入确认是否记录在恰当的会计期间；

（6）检查公司新增客户新增变动较大的客户及其关联方工商信息，以评估是否存在未识别潜在关联方关系和风险；

三、存货和结构存货成本，我们已执行的审计程序主要包括：

（1）获取公司存货明细表，了解公司目前存货构成、产品类型及库龄等情况；

（2）执行监盘程序，关注存货数量与账面记录是否相符，是否存在毁损、陈旧过时等情况；

（3）检查公司存货跌价准备计提政策，评价管理层关于存货跌价准备计提方法的合理性；检查存货转销和成本结转的依据，复核关联科目增减变动过程并执行重新计算程序，判断处理是否符合企业会计准则的要求；

（4）获取公司收入成本表、采购明细表，核查年度销售、采购情况，分析产销量、库存量变动情况以及成本变化原因；

（5）检查成本结转单及相关原始凭证，对存货执行计价测试程序，确定成本结转的正确性；

（6）检查营业成本表的结转与营业收入的确认是否符合配比原则，比较大户营业收入的相关产品的品种、规格、数量的信息与与营业收入的销售产品口径是否一致。

一、针对销售，我们的主要程序如下：

（1）了解和评价公司与商誉减值相关的关键财务报告内部控制的的设计和运行的有效性；

（2）基于我们对上海宇顺实业有限公司业务的理解，评价管理层对资产组的识别和符合企业会计准则的要求，与实际减值测试方法，以评估是否存在管理层操纵的迹象；

（3）评价管理层在确定相关资产组的预计未来现金流量现值时所使用的未来收入增长预期是否合理；

（4）利用评价专家的工作，评价管理层预计未来现金流量的现值的方法的适当性以及所使用的折现率的合理性；

（5）对管理层预计未来现金流量现值所使用的折现率和其他关键假设进行敏感性分析，评价关键假设的变化对减值测试结果的影响以及是否存于管理层主观的操纵；

（6）检查管理层确定各相关资产组预计未来现金流量现值金额的计算准确性；

（7）评价管理层在财务报表中有关商誉减值测试以及采用的关键假设的披露是否符合企业会计准则的要求。

一、函证程序，我们对当期销售函证并函回了39,742.49万元，占年度销售金额的97.37%，占年初应收余额的50.71万元，占发函金额的94.59%；期初应收账款函证的3,942.08万元，占年初应收余额的64.12%，占年末余额3,265.98万元，占发函金额82.62%；应收账款余额发函，878.28万元，占年末余额83.38%，回函10,352.34万元，占发函金额的95.17%，期初采购与付款对科目发函达2,112.82万元，占年初余额的98.167%，回函金额2,100.72万元，占发函金额的99.43%，本期发发函发函达25,474.39万元，回函金额21,576.11万元，占发函84.70%，期末未发函发函7,825.86万元，回函7,027.80万元，回函率89.80%。针对未回函的部分，全部执行了替代程序，替代程序包括检查形成相关往来余额和余额的会计凭证、销售合同、验收单、结算单、出入库单、交付记录、检查开票情况、回付款等支持性，并获取了上述检查资料作为审计证据。

二、控制测试，我们对销售与收款循环执行了内部控制测试，测试的控制活动包括销售合同及订单的签订、记录应收账款、收款、开具发票、与新增客户承接有关的业务活动、与顾客客案及维护有关的活动等。

一、监盘程序，以实物资产中存货为例，主要工作内容包括：了解、询问公司存货管理相关的内部控制和业务流程、考量是否需要利用专家工作、盘点当日获取资产完整存放地点清单和监盘时点完整资产清单、制定盘点计划、实地执行抽盘工作、将盘点日结果填报至盘点表日和期初；上海部分监盘日存货余额626.55万元，全部纳入抽盘范围；深圳部分监盘日存货余额2,273.39万元（不含在产品、发出商品），抽盘金额1,452.09万元，抽盘比例75.71%，其材料抽盘比例65.6%。存在存货盘点、抽盘内容如下：

上述描述主要与折扣后亏损、经营活动净现金流为负值的经营现象，若被审计单位生产

经营和偿债能力正常，不存在大额逾期债务或诉讼冻结以及抵押担保等事项，则表明被

审计单位不存在明显影响或丧失持续经营能力的情形，也不影响被审计单位未来的持续经

营。我们对于宇顺电子持续经营能力从三个方面进行评估和判断：

（1）财务方面

宇顺电子2024年度资产负债率44.83%、流动比率1.28、毛利率22.24%，这些关键财务比率符合合理范围，不存在违反还款大额逾期债务等风险；从应收账款和净利润分析，上、下游收付款均在信用期内进行，不存在关联方占用以及逾期出售资产补充流动性的情况；必要的产品开发和研发投入等所需资金均为自有资金，也不存在因对外巨额担保等引发的财务问题，财务状况良好。

（2）经营方面

宇顺电子主要生产产线或场所均不存在非正常停产或限产，相关商品或服务与以前年度

相比，未发生大幅度下降，近三年生产销售量均保持在1.2亿左右；主要市场、关键客户及供

应商、研发以及生产管理团队稳定，整体经营情况稳健。

（3）其他方面

经相关监管部门公开信息得知，宇顺电子不存在违反法定其他监管要求的事项；

相关法律法规或政策预期变化也不会对公司产生不利影响，不存在显示公司持续经营假

设不再合理的其他迹象。

同时，在本年度审计过程中，我们注意到宇顺电子近三年营业收入中电子类产品的销售

额均保持在1.2亿以上，生产经营活动未停产停限，原主营业务业务出现大幅下滑或波动，

亦不存在大额逾期债务或诉讼保全等。2024年末，流动资产29,787.31万元，流动负债18,

647.07万元，流动比率1.28；资产总额44,866.05万元，负债总额20,114.45万元，资产负债

率为44.83%，流动性及资产负债率等财务指标均在合理范围，也不存在不良资产抵债以及资

金占用违规担保等情况。截至2024年度营业收入15,619.17万元，占2024年度收入A22,028.24

万元，占比73.14%。公司2024年度营业收入A22,028.24万元，归属于上市公司股东东

净利润901.81万元，2024年第一季度营业收入A4,572.74万元，归属于上市公司股东东净

利润114.49万元，营业收入同比增长93.73%，净利润同比增长112.70%，生产经营情况良好。

在与公司管理层访谈的过程中了解到公司2023年持续经营能力相关事项在2024年

的变化情况和未来发展规划：

（1）宇顺电子控股股东于2023年9月变更为上海希望实业有限公司，为支持公司经营

发展、降低公司融资成本，控股股东上海希望实业已向公司提供共18,230.7万元的

财务资助，期限不超过1年，借款利率不高于借款当日1年期LPR利率，无需提供抵押、质

押或其他担保，从目前采取的各项措施来看，公司融资渠道基本通畅，具备按时到期债务的

能力，也不存在潜在的财务风险和流动性风险。

（2）宇顺电子主要通过改善产品质量和增加经营业绩，于2024年并购上海孚邦实业有限

公司，报告期内增加合并报表营业收入9,914.57万元、净利润1,451.44万元，通过上述并

购重组有效拓展了业务范围。

（3）宇顺电子在年报披露前又新增一并购计划，根据我们查阅公开信息得知，该事

项正在有序推进和落实，宇顺电子未来的资产质量和营收规模及盈利水平有望得到明显

改善。

综上所述，宇顺电子虽存在亏损或非后亏损等事项，但生产经营和偿债能力等正常，

截至报告日，公司不存在逾期未清偿的债务，不存在潜在的债务风险和流动性风险等，整

体资产质量和盈利水平明显改善，公司持续经营能力不断提升。基于此，我们认为宇顺电

子持续经营能力不存在不确定性疑虑的迹象。

四、请年审会计师结合问题（1）（2）（3）的答复，详细说明是否已获取充分、适当的

审计证据作为审计意见的基础，并对公司财务报告出具标准无保留的审计报告是否恰当，

是否符中国注册会计师审计准则》等相关法律法规的规定。

会计师事务所回复：我们在2024年报审计过程中按照审计准则等相关规定对宇顺电子的财务

报表进行审

计。在审计过程中，我们将严格按照审计准则以及本所的质量控制和业务管理的相关要求，

在业务承接、风险评估、控制测试时实质性程序等阶段，结合对宇顺电子的了解和识别特

征，将包括时间、检查、观察、函证、重新计算和分析和程序等实质性程序得到恰当的审

计设计和实施了必要的审计程序，同时考虑到重要性和相关风险，增加了审计过程中不可

预见性并谨慎评估了已获取的审计证据，制定了相应的应对措施并予以实施，获得了充分、必要

的审计证据。

同时如问题（2）（2）回复内容所述：我们对营业收入、营业成本、应收账款、存货、商

誉等进一步实施了必要的程序，并检查分析并：盘点时间以及重新计算等实质性程序得

到了恰当的审计证据，我们对于收入审计进行了抽盘检查，根据抽盘结果，未发现对

应的关联科目的金额和性质存在异常，并执行了细节检查，了解内部控制制度的设计上进

行测试，并获取的相关资料作为审计证据，并审慎评价已实施的实质性程序的有效性和审计证

据的充分、适当性。

一、我们在执行函证程序时，(1)对当期销售函证并函回了39,742.49万元，占年度销售

和监盘时点完整资产清单、制定盘点计划、实地执行抽盘工作、将盘点日结果填报至盘点

表和期初；上海部分监盘日存货余额626.55万元，全部纳入抽盘范围；深圳部分监盘日存

余额2,273.39万元，抽盘金额1,452.09万元，抽盘比例75.71%，其材料抽盘比例65.6%、

库存商品抽盘比例92.91%，监盘达到设计要求，同时获取了双方签字的监盘表，同步拍攝

的照片以及截至测试时点的出入库单据等相关审计证据，抽盘程序得到有效执行。

3.在对销售与收款循环了解的基础上，我们对销售与收款循环执行了内部控制测试，测

试的控制活动包括销售合同及订单的签订、记录应收账款、收款、开具发票、与新增客户

承接有关的业务活动等，并将上述检查资料作为审计证据。测试结果表明，相关内部控制得

到有效执行，未发现异常事项。

4.请年审会计师结合问题一事项一，我们获取了《资产评估报告》（科兴科评字(2025)第

1144号）并复核了其关键假设，并检查了各相关资产组预计未来现金流量现值金额

的计算准确性，分摊商誉的资产组的可收回金额大于其账面价值的部分，不存在减值迹象。

因此我们认为，我们在宇顺电子2024年度审计过程中勤勉尽责，审计期间已获取充分、

适当的审计证据，并在此基础上发表的审计意见是无保留意见是恰当的。

五、2025年1月25日，公司披露公告称收到深圳证监局出具的责令改正措施决定。2025

年4月23日，公司披露《关于2024年年度业绩报告修正措施可能实施重大风险警示的公

告》（2025第17号），对2024年度营业收入进行大幅修正。请年审会计师结合深圳证监局

处罚决定书修正事项，详细说明对公司财务报告、内部控制审计标准无保留的审计报告是

否恰当，是否符合《中国注册会计师审计准则》、企业内部控制审计指引》等相关法律法

规的规定。

会计师事务所回复：在审计过程中，我们已关注到深圳证监局对宇顺电子出具了《责令改正措施的决定》

（2025第17号）和《出具责令整改措施的决定》（2025第18号）（以下统称“决定书”），同时，

宇顺电子根据《决定书》提及的问题进行整改和落实，并及时公开披露（公告编号

2025—007）。

根据前述《决定书》所涉及的事项均发生于2024年并购的子公司上海孚邦实业

有限公司，2024年5月9日，深圳证监局走访上海孚邦实业有限公司，指出上海孚邦实业有限

公司2023年第一次收入跨期，2024年度3笔交易中的身份为代理人，同时存在会计处理不

规范等问题。

在现场审计过程中，我们了解和观察到上海孚邦实业人员在并入上市公司前，均

实施，遵循并应用《小企业会计准则》，会计成本投入不足和核算流程简化，后宇顺电子

并入上海孚邦实业有限公司委派管理人员和充实财务人员，启用新财务软件、统一会计政策

和梳理账目。除《决定书》提及的问题外，上海孚邦实业有限公司后续业务中笔笔交易易与

公司主营业务相关，但属于审慎性原则对上述业务收入均以公允价值核算。

基于上述原因，宇顺电子于2025年4月23日公告修订其《2024年年度报告》，修订

的原始账目和会计处理或成本，但个别账目和预计金额或区间范围存在异常和误差，并

在发现异常后第一时间披露更正并进行充分的风险提示，后经审计的数值在修订后的区间

范围内。同时，我们也获取了宇顺电子（内）部控制自我评价报告，对照检查了缺陷的

分类和纠正方法等，评价了该修订事项对财务报表层面内部控制的影响。

综上所述和结合问题1（2）（2）的答复，我们认为，我们已获取了充分、适当的审

计证据，对公司财务报告、内部控制审计标准无保留的审计报告是恰当，符合《中国注册

会计师审计准则》（企业内部控制审计指引》）等相关法律法规的规定。

根据前述《决定书》披露内容，你公司最近三个会计年度经营的非经常性损益前

后净利润孰低者均为负值，且最近一个会计年度审计报告显示公司持续经营能力存在不

确定性，公司披露交易自2024年4月28日起被实施其他风险警示。2025年年报披露后，因

相关事项影响前期一期被实施其他风险警示，2024年度，你公司财务报告披露了

标准无保留意见的审计报告，公司申请撤销对公司股票交易实施的其他风险警示。

一、请你公司结合2024年度审计报告中的“与持续经营相关的重大不确定性”段落后

内容，2024年度经营情况以及年审会计师关于问题的答复，详细说明公司触及的其他风险

警示情形是否已经消除。

回复：公司结合2023年度审计报告中的“与持续经营相关的重大不确定性”段落后内

容，2024年度经营情况以及年审会计师关于问题的答复，说明公司触及的其他风险警示

情形已经消除。

1.2023年度审计报告中“与持续经营相关的重大不确定性”段落后内

容：宇顺电子2023年度实现归属于上市公司股东的净利润为96.44万元，扣除非经常性损

益后的净利润为-1,847.80万元，宇顺电子已连续两年扣非后净利润为负值，累计亏损175,

352.10万元。2023年度实现营业收入总额15,619.17万元，其中主营业务收入15,033.41万

元，主营业务收入规模小，同时经营活动产生的现金流量净额为负值。上述事项或情况，表

明存在可能导致对宇顺电子持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。

2.公司2024年度以来的经营情况持续向好

公司2024年度营业收入22,028.24万元，较2023年同期增长41.94%，公司2024年度经营

营业收入增长主要源于经营的气体检测业务和电气配线业务。新业务显著改善并

提升了公司经营业绩，增强了一机服务能力，夯实了持续经营能力，消除了与持续经营相

关的重大不确定性，公司2025年第一季度营业收入A4,572.74万元，较上年同期2,360.42万

同比增长93.73%；公司2025年第一季度归母净利润114.49万元，而上年同期为-901.81万

元，2025年第一季度实现扭亏为盈。

2024年度，公司采取了一系列行之有效的措施改善经营状况，提升持续经营能力，消

除公司发展的不确定性。

公司传统的科技显示应用业务板块，受益于国产替代进程的加速及消费电子自主品牌

的市场份额的提升，公司主要客户的产品迭代周期明显缩短。2024年度，公司与核心客

户持续保持合作，保质保质保按期交付产品，构建起稳定的供需协同机制，后续业务持续

增长提供有力支撑。

同时，公司加大在车载等新领域的研发投入，储备业务发展空间，先后实施了“新泰

星”124“88号”载ESTN项目S6A004项目、“河北时路”3.7寸+1CON车载DFSTN项目

S69090等”等多个研发项目，丰富了产品线和客户应用范围。

对内，公司严控生产成本与产品质量，通过高效的供应链管理生产调拨，满足了核

心客户的生产需求节奏，保障了客户生产线的稳定运行。此外，公司优化自动化生产应用

板块的承接策略，减少低毛利产品的生产和销售，为高毛利产品增长提供空间。

2024年公司持续提升市场竞争力，积极开拓新的业务增长点，不断提升核心竞争

能力。公司2024年度营业收入较上年提升40.76%，得益于新业务在气体检测仪器领域

和电气领域。孚邦实业在开发类、仪器类及电子设备类业务具有完善的业务体系。其在相

关技术领域具备较强的软件开发能力，并通过与国际知名品牌合作，以先进的产品、技术

与服务满足了国内不同客户群体的多样化需求。其下游客户涵盖化工企业、上市公司、有

关政府部门、客户结构较为稳定且具有一定的持续性。并采购端优化，上市公司与孚邦实

业探索业务的协同，在电子行业中成功导入相关显示产品。

孚邦实业2024年5月正式纳入合并报表，当年度内增加合并报表营业收入9,914.57万

元，贡献净利润1,451.44万元。本次收购取得有效实现营业收入提升与协同效应被推动，

提升公司主营业务结构优化以及是否存于管理层主观的操纵。

3.结合年审会计师关于问题的回复：宇顺电子虽存在亏损或非后亏损等事项，但生

产经营和偿债能力正常，截至报告日，公司不存在逾期未清偿的债务，不存在潜在的

债务风险和流动性等风险，整体资产质量和盈利水平明显改善，公司持续经营能力不断提

升。基于此，我们认为宇顺电子持续经营能力不存在不确定性疑虑的迹象。

综上所述，公司结合2024年度审计报告中的“与持续经营相关的重大不确定性”段

落后内容，2024年度经营情况以及年审会计师关于问题的答复，表明公司触及的其他风

险警示情形已经消除。

一、请你公司认真自查是否存在《股票上市规则（2025年修订）》第9.8.1条规定的其

他需实施其他风险警示的情形。

回复：根据《股票上市规则（2025年修订）》第9.8.1条规定，公司其他需实施其他风

险警示的其他风险警示的情形，具体如下：

序号

（股票上市规则（2025年修订））第9.8.1条规定的需实施其他风险警示的情形

1