

利安达会计师事务所（特殊普通合伙）
关于《关于对深圳市宇顺电子股份有限公司
2022年年报的问询函》的回复

深圳证券交易所上市公司管理二部：

贵部出具的《关于对深圳市宇顺电子股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函〔2023〕第 86 号）已收悉，利安达会计师事务所会同深圳市宇顺电子股份有限公司（以下称“公司”或“宇顺电子公司”）对问询函所列问题逐项进行了落实，现对该问询函中，就有关需要会计师发表专业意见的问题回复如下。

1、年报显示，你公司 2022 年度实现营业收入 13,508.61 万元，同比下降 26.53%，其中第四季度实现营业收入 2,533.50 万元，同比下降 46.33%。你公司液晶显示屏及模块产品毛利率为 11%，同比下降 8.39 个百分点。你公司归属于母公司股东的净利润（以下简称“净利润”）连续三年为负，扣非后净利润连续十一年为负。

（6）请年审会计师说明对于收入确认已实施的审计程序内容、相关审计程序涵盖的科目金额和比例等，并对公司营业收入是否真实、准确以及营业收入扣除是否完整发表明确意见。

年审会计师回复：

1、针对收入的真实、准确性，我们实施了如下核查程序：

（1）了解公司相关收入确认政策，评价收入确认政策是否符合企业会计准则要求，关注报告期内是否保持了一贯性原则。

（2）了解和评价销售与收款循环内部控制的设计是否完善，确定其是否得到有效执行，并选取样本执行穿行测试及控制测试，测试相关内部控制的运行有效性。

（3）对应收账款和营业收入挑选样本执行函证程序，对于未回函和回函不符的

客户执行替代检查程序，检查客户订单、出库单、销售发票、对账单或期后回款记录等资料，以核实营业收入和应收账款金额的真实性、准确性。

单位：万元

	应收账款余额	营业收入发生额
发函金额	2,926.78	12,752.81
报表余额/发生额	4,403.30	13,508.61
发函比例	66.47%	94.41%
回函金额	2,837.10	12,557.10
回函比例	96.94%	98.47%

(4) 对营业收入执行细节性检查测试

检查销售合同，重点关注合同约定的验收标准、付款条件、结算方式、退换货条件、后续服务及附加条款，同时还关注商品交货及运输方式。

选取销售订单样本，检查销售及发货情况，取得发货及对方验收单据，检查是否符合收入确认原则；同时挑选样本检查出入库单据、运输单据、银行单据、定期对账单等资料，核实销售收入的真实性。

对于出口业务，重点检查出口报关单、发货单、出口销售发票等单据，同时检查企业是否与国外客户定期对账，按照确认的对账单金额开具发票，检查出口运输合同等。

针对资产负债表日前后 10 天记录的收入交易选取样本执行截止测试，核对出库单、客户签收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

单位：万元

项目	收入发生测试	收入完整性测试	收入检查	截止性测试	合计
检查金额	1,148.53	1,013.42	7,320.65	814.35	10,296.95
占收入比例	8.50%	7.50%	54.19%	6.03%	76.22%

(5) 对应收账款执行细节性检查测试

□取得本年开票明细清单，核对税务申报开票收入，测算本期增值税销项税额是否正确，检查报告期内确认的应收账款与开具的发票金额是否一致。

□对应收账款当期回款及期后回款情况进行查验，取得回款银行回单，检查回款日期、回款金额、付款人，并与开票公司名称、开票金额进行核对。

单位：万元

项目	应收账款发生检查	应收账款回款查验
检查金额	1,157.62	3,460.79
应收账款发生额	14,094.52	16,087.79
占应收账款比例	8.21%	21.51%

通过执行以上核查程序，检查获取的审计证据，会计师认为公司 2022 年度营业收入真实、准确。

2、针对收入扣除的真实、准确、完整性，我们实施了如下核查程序：

(1) 了解公司主营业务收入与其他业务收入的判断和区分，检查其划分的依据是否合理准确，并与以前年度保持一致；

(2) 取得营业收入扣除明细表，执行检查及分析程序，关注是否按规定要求列

示所有的营业收入扣除项目，是否存在将其他业务收入与主营业务收入混同的情况；

(3) 结合公司行业模式、自身经营特点关注正常经营业务之外的其他业务收入是否能够形成稳定业务模式、是否具有商业实质，审慎判断是否与公司正常业务相关；

(4) 与管理层沟通了解闲置资产出租情况，实地查看已出租办公场所、厂房情况；获取租赁合同，检查约定的租赁条件、租赁期限、租金支付时间及支付方式，与租赁收入明细表进行核对；检查租赁收入计算的准确性；

(5) 获取材料销售明细表，抽取记账凭证，检查销售合同、销售单、销售发票、银行回单等单据；

(6) 获取废品销售收入明细表，抽取记账凭证，核查销售发票、银行回单等单据。

经核查，会计师认为，公司将与主营业务无关的物业租赁收入、材料销售收入、废品处置收入确认为营业收入扣除项目是合理准确的，营业收入扣除完整。

3、你公司董事林萌在对《2022 年年度报告及其摘要》投反对票的理由中称：“对五大供应商的统计存在重大错误，长沙触控应当为公司第一供应商。”监事吴晓丽亦在反对理由中称：“长沙触控作为委外加工供应商年度加工金额已超 800 万，不列入前五大供应商的逻辑和理由不成立。”请你公司详细说明与长沙触控开展的业务内容，长沙触控与你公司及董事、监事、高级管理人员、控股股东等相关方是否存在关联关系，最近三年你公司与长沙触控发生的业务金额，你公司未将长沙触控列入前五大供应商的原因，年报中披露的前五大供应商是否真实、准确、完整。请年审会计师核查并发表明确意见。

年审会计师回复：

针对公司 2022 年度供应商采购真实、准确性，我们执行了如下核查程序：

(1) 对采购与付款循环实施穿行测试及控制测试，检查采购循环内控制度是否完善，并得到有效执行。

(2) 检查与供应商签订的采购合同，检查合同中采购内容、验收条款、支付条款、退换货条款等重要条款。

(3) 选取采购订单，取得采购入库及验收单据，检查采购及入库情况，同时检查付款记录、与供应商对账单等，对于进口业务，重点检查进口报关单、发票、采购代理合同等单据。

(4) 选取样本实施函证程序，确认存货与应付账款的余额，并与采购发票、入库单进行核对，检查采购业务的真实性。

经核查，会计师认为，公司 2022 年年报中披露的前五大供应商采购金额真实、准确。长沙触控作为公司的受托加工单位，2022 年度向其支付委外加工费 853.21 万元，业务内容真实、交易金额准确。

4、报告期末，你公司存货账面余额 3,558.57 万元，存货跌价准备余额 1,827.81 万元，账面价值 1,730.76 万元，存货跌价准备计提比率为 51.36%，同比上升 22.15 个百分点。

(1) 请结合你公司营业收入下降情况，说明在存货减值测试过程中选取的估计售价是否符合公司实际情况，存货跌价准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

年审会计师的回复：

针对存货跌价准备计提的充分性，我们实施的主要核查程序如下：

(1) 取得公司存货库龄明细表，了解公司对存货保管、储存的政策，执行存货监盘程序，重点关注存货的品质状况，观察存货的残次、毁损、滞销以及其他减值情况。

(2) 了解公司计提存货跌价的政策及程序，检查计提存货跌价准备的依据、方法是否前后一致、是否恰当，获取公司年末存货减值测试表，执行分析及重新计算程序，检查存货跌价计提是否充分，账务处理是否正确。

(3) 对需要计算的可变现净值所涉及的重要假设进行评价，例如检查销售价格和至完工时发生的成本、销售费用以及相关税金是否准确合理。

(4) 对于在存货减值过程中选取的估计售价，我们检查了公司近期同型号产品销售订单价格，近期无同型号产品合同或销售订单的，检查销售及采购人员的询价依据，复核其计提的存货减值是否充分正确。

经核查，会计师认为，公司根据相关会计准则的规定进行存货减值测试，本年度已计提的存货跌价准备充分、合理。

5、报告期末，你公司应收账款账面余额 4,403.30 万元，坏账准备余额 1,413.19 万元，账面价值 2,990.10 万元，坏账准备计提比率为 32.09%，同比上升 10.06 个百分点。针对按组合计提坏账准备的应收账款，请你公司说明截至目前的回款情况，相关回款情况与以前年度是否存在重大差异，坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

年审会计师回复：

针对应收账款，我们执行了的主要核查程序如下：

(1) 了解公司的收入确认原则、结算方式、销售政策、信用政策，与以前年度相比，是否存在政策改变，关注政策改变的原因及合理性。

(2) 获取应收账款按客户列示的账龄余额明细表，期初与期末余额进行对比，分析是否存在超过信用期的情况，重点关注是否存在放宽信用征信的情况。对于新增大客户、报告期变动幅度大的客户、账龄长的客户核查原因，关注是否存在新增大客户突击增加收入的情形。

(3) 抽取样本执行应收账款函证程序，对本年新增销售客户、期末应收账款余额较大客户以及虽然余额较小但交易额重大的客户等执行发函程序。

(4) 分析管理层对应收款项坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单独计提坏账准备的判断等，与同行业进行比较分析。

(5) 通过比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析期末应收款项的账龄和客户信誉情况，并执行应收款项函证程序，评价应收账款坏账准备计提的充分性和合理性。

(6) 获取应收账款账龄与预期信用损失率对照表、坏账准备计提表，检查预期信用损失率的计算方法是否与企业会计政策一致，是否参考历史信用损失经验等数据，重新计算坏账计提金额是否准确。

经核查，年审会计师认为，公司 2022 年度应收账款坏账准备计提准确、充分。

(以上无正文)

利安达会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)：赵小微

中国注册会计师：张申敏

二〇二三年五月二十九日