

关于深圳市信宇人科技股份有限公司
2025 年度财务报告非标准审计意见
的专项说明
上会业函字(2026)第 0533 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于深圳市信宇人科技股份有限公司
2025 年度财务报告非标准审计意见
的专项说明

上会业函字(2026)第 0533 号

上海证券交易所：

我所接受委托，业已完成深圳市信宇人科技股份有限公司（以下简称“信宇人公司”）2025 年度财务报表的审计工作，并于 2026 年 4 月 28 日出具了上会师报字(2026)第 9021 号保留意见的审计报告。

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第 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》的相关要求，现将非标准审计意见涉及事项情况说明如下：

一、非标准审计意见涉及的主要内容

《审计报告》中“二、形成保留意见的基础”如下：

2026 年 4 月 28 日，信宇人公司董事会批准，对公司在 2023 年至 2024 年度存在实控人非经营性资金占用和部分客户回款来源于实控人或实控人协调的资源的情形进行了前期会计差错更正，该前期会计差错显示信宇人公司：2023 年度少计信用减值损失 721.67 万元，多计财务费用 3.43 万元、所得税费用 108.25 万元及净利润 609.99 万元；2023 年 12 月 31 日少计应收账款 5,865.50 万元、其他应收款 1,846.26 万元、递延所得税资产 108.25 万元、应交税费 24.77 万元、资本公积 6,490.00 万元，多计在建工程 275.23 万元、其他非流动资产 1,640.00 万元及累计未分配利润 609.99 万元。2024 年度少计信用减值损失 1,409.93 万元，多计营业成本 27.14 万元、管理费用 47.70 万元、研发费用 1.77 万元、财务费用 111.56 万元、所得税费用 211.49 万元及净



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

利润 1,010.26 万元; 2024 年 12 月 31 日少计应收账款 5,950.00 万元、其他应收款 3,130.10 万元、递延所得税资产 319.74 万元、应交税费 301.33 万元, 资本公积 7,610.00 万元, 多计固定资产 1,115.98 万元、在建工程 1,355.37 万元、无形资产 520.89 万元、其他非流动资产 116.51 万元及累计未分配利润 1,620.25 万元。

我们未能获取充分、适当的审计证据以证明上述前期会计差错更正是否准确, 及是否需要就上述事项对公司 2023 年度、2024 年度及 2025 年度合并财务报表中的应收账款及相关科目的金额及披露作出调整。

二、发表保留意见的理由和依据

1、重要性

我们在审计中使用的 2025 年度合并财务报表整体的重要性相关情况如下:

选取的基准: 营业收入

使用的百分比: 营业收入的 1%

选取依据: 信宇人公司最近 2 年连续亏损, 报表使用者更关注收入指标, 因此我们选择营业收入为基础确定重要性水平基数。

计算结果: 260.00 万元。

2、发表保留意见的理由和依据

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(2019 修订)》第八条第(二)款的规定, 注册会计师无法获取充分、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, 但不具有广泛性时, 注册会计师应当发表保留意见。

如前文“一、保留意见涉及的主要内容”部分所述, 我们未能获取充分、适当的审计证据以证明上述前期会计差错更正是否准确, 及是否需要就上述事项对公司 2023 年度、2024 年度及 2025 年度合并财务报表中的相关科目的金额及披露作出调整。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

上述保留意见涉及的事项对信宇人公司 2023 年度、2024 年度及 2025 年度财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响，原因如下：

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》第五条的规定：“广泛性，是描述错报影响的术语，用以说明错报对财务报表的影响，或者由于无法获取充分、适当的审计证据而未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响。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。”

上述保留意见涉及的事项仅与应收账款、其他应收款、其他应付款等财务报表特定项目相关，虽然这些报表特定项目构成财务报表的主要组成部分，但与该事项相关的披露对财务报表使用者理解财务报表不会产生至关重要的影响。因此，我们认为该事项对信宇人公司 2023 年度、2024 年度及 2025 年度财务报表可能产生的影响不具有广泛性。

3、保留意见涉及事项对报告期内贵公司财务状况、经营成果和现金流量（可能）的影响

由于就保留意见涉及事项，无法获取充分、适当的审计证据，无法确定相关事项对报告期内信宇人公司财务状况和经营成果可能的影响金额，该事项不会导致信宇人公司 2023 年度、2024 年度及 2025 年度盈亏性质发生变化。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

本专项说明仅供深圳市信宇人科技股份有限公司按照相关规定在深圳证券交易所与 2025 年年度报告同时披露之用, 未经本事务所书面同意, 不得作其他用途使用。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

张建华

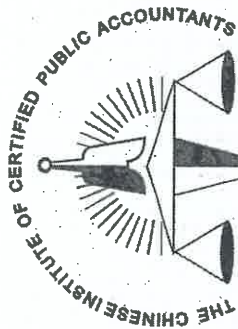


中国注册会计师

杨艳霞



二〇二六年四月二十八日



中国注册会计师协会

姓名 张建华
 Full name 张建华
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1981-09-17
 Date of birth 1981-09-17
 工作单位 上海会计师事务所·特殊普通合伙·深圳分所
 Working unit 上海会计师事务所·特殊普通合伙·深圳分所
 身份证号码 350203198109174036
 Identity card No. 350203198109174036



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.



证书编号:
 No. of Certificate

440300360588

批准注册协会:
 Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

发证日期:
 Date of Issuance

2008年12月29日

张建华 440300360588

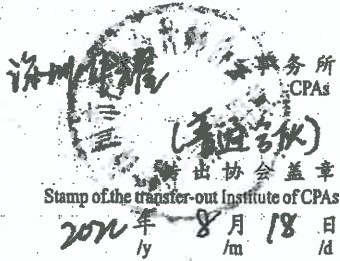
年 月 日
 / /

本复印件已审核与原件一致

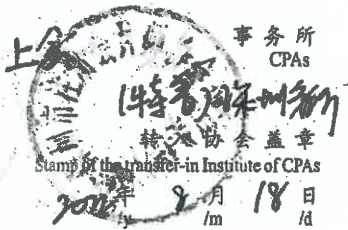


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 Full name: 杨艳霞
性别 Sex: 女
出生日期 Date of birth: 1972-07-28
工作单位 Working unit: 中天运会计师事务所有限公司
身份证号码 Identity card No.: 432801197207284047



12



杨艳霞
110002040177
深圳市注册会计师协会

证书编号: 110002040177
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012年07月04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.



杨艳霞 110002040177

2013年6月15日
年度注册

本复印件已审核与原件一致



4

5

证书序号: 0001116

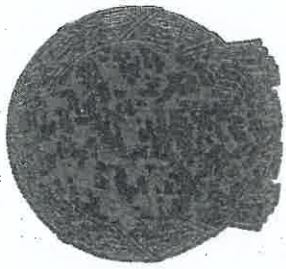
说明

- 1、《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凭证。
- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

合伙人: 张晓荣

注册会计师

场所: 上海市静安区威海路755号25层

本复印件已审核与原件一致

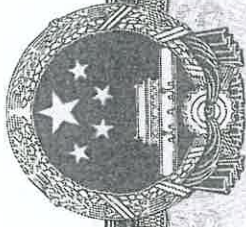
组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000098

批准执业文号: 沪财会[98]160号(转制批文 沪财会[2013]71号)

批准执业日期: 1998年12月28日(转制日期 2013年12月11日)





营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202512170078



扫描二维码
即可了解更多
注册、备案、许可、
监管信息, 作
为更多信用服务。

名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

经营范围

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨程, 江燕

出资额 人民币3390.0000万元整

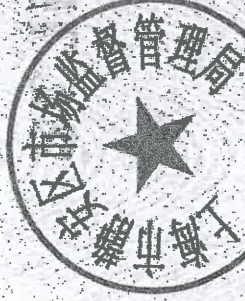
成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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、税务咨询、管理咨
询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

登记机关



2025年12月17日

本复印件已审核与原件一致

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>

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