中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
关于深交所对山东雅博科技股份有限公司
2022年度报告问询函的回复

深圳证券交易所上市公司管理部:

贵部向山东雅博科技股份有限公司下发的 2022 年报问询函《公司部年报问询函〔2023〕第 228 号》已经收悉，针对问询函中提到的需要会计师发表意见的问题，我们对山东雅博科技股份有限公司（以下简称雅博股份或公司）的相关资料、数据进行了认真核查分析，现将有关问题的意见回复如下:

问题 1.年报显示，你公司主营业务包括金属屋面维护系统、分布式光伏发电系统，报告期内，你公司实现营业收入700,267,989.78元，同比增加459.22%；归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）31,625,736.72元，同比增加103.21%；经营活动产生的现金流量净额为-340,205,736.87元，同比下降232.23%，公司金属屋面工程毛利率为 28.84%，同比下降 5.56%，新增新能源业务毛利率为23.84%。请你公司：

（1）结合近两年主营业务情况、相关工程项目的结转情况、销售回款情况等说明你公司报告期营业收入增加但经营活动产生的现金流量净额为负且较去年大幅下降的原因及合理性。

（2）结合同行业可比公司的同类业务、主要产品销售价格、主要原材料价格变动情况，说明金属屋面工程毛利率下降的原因及合理性；结合同行业可比上市公司情况，说明新能源业务毛利率与同行业

是否存在重大差异。

请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。

会计师意见:

针对问题 1、（1）回复如下:

（1）我们了解了公司与收入确认、资金管理相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性。我们对企业收入确认政策进行分析评估，评价其是否符合会计准则的相关规定。

（2）获取了近两年的工程项目资料，包括工程项目合同、工程项目进度、完工程度等，检查、复核并函证期末完工进度及完工量。抽取本期销售合同与上年销售合同比较，了解工程在结算进度、信用政策等方面是否发生重大变化。

（3）针对报告期内发生的重要工程项目，进行现场走访及执行盘点程序，对甲方及项目负责人进行现场访谈并形成书面访谈记录，查看工程项目现场施工情况及完工进度等。

（4）对销售收入进行了资产负债表日前后的截止测试。

（5）抽取本期采购合同检查供应商的信用政策，检查送货单、入库验收单、发票及付款凭证等，了解采购合同的执行情况及付款合理性。

（6）对重要客户、供应商及大额的其他欠款执行了函证程序，对未回函的执行了替代程序，检查合同台账、大额收款和付款等。

（7）抽查本报告期内的考勤记录、社保缴纳情况、工资表等，了

解人工成本变化及支出的合理性。抽查其他与经营活动有关的大额现金流出，检查支出是否与经营活动相关及其合理性。

（8）获取了期后明细账及记账凭证，检查了期后回款情况。

通过执行上述审计程序，我们认为，公司报告期营业收入增加但经营活动产生的现金流量净额为负且较去年大幅下降具有合理性。

针对问题1、（2）回复如下:

（1）我们获取了公司销售和采购的定价政策，检查了相关环节的控制措施，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性。

（2）获取了报告期内重要工程项目的中标通知书、施工合同、补充合同或协议，抽查了重要供应商的询价记录、检查主要原材料结算的采购价格。

（3）对报告期重要的供应商及客户执行了现场走访、盘点、函证等审计程序，向对方了解主要产品销售价格、主要原材料价格的定价措施议价方案等内容。

（4）与同行业上市公司在业务类型、毛利率等比较，分析差异原因及合理性。

（5）对本期主要原材料采购价格与上期比较，以及与同种原材料公开市场价格比较，了解主要原材料价格变动的合理性。

通过执行上述审计程序，我们认为，公司金属屋面工程毛利率下降具有合理性，新能源业务毛利率与同行业比较未发现重大差异。

问题2.年报显示，你公司2022年第一季度至第四季度的营业收

入分别为 83,004,789.66 元，279,498,233.76 元，155,649,102.53 元，182,115,863.83 元，2022 年第一至第四季度净利润分别为 4,567,966.43 元，37,439,971.97 元，10,121,672.19 元，-20,503,873.87 元。2022 年第一至第四季度经营活动产生的现金流量净额分别为 -164,531,736.72 元，-122,983,728.26 元，-63,708,324.08 元，11，018,052.19 元。请你公司：

（1）结合 2022 年第一季度至第四季度宏观环境变化、市场需求变化、产品价格变化趋势等因素，说明营业收入与净利润不匹配的原因及合理性。

（2）结合业务情况说明第一季度到第四季度的经营活动产生的现金流量净额大幅波动的原因，经营活动现金流量净额与净利润变动趋势不匹配的原因及合理性，是否存在提前确认应收账款、多计营业收入、调节净利润的情形。

请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。

会计师意见:

针对问题 2、（1）回复如下:

（1）我们了解了公司所处行业的特点，产品建设工期、交付、收入确认等是否符合所属行业的季节性、周期性经营规律。

（2）根据公司提供的本报告期工程项目资料，包括工程项目合同、工程项目进度、签证变更情况、完工程度，检查、复核并函证期末完工进度及完工量。

（3）获取了公司主要工程项目的形象进度确认单、验收单、工

程项目结算单，复核在收入确认时点是否符合《企业会计准则 14 号-收入》的要求。

（4）获取了公司的工程材料设备限额单（成本预算单），检查收入与成本是否配比，检查成本的完整性，并检查大幅波动和异常情况的原因。

（5）获取了报告期的收入明细表，比较本期各月各种收入、成本的波动情况，分析其变动趋势的合理性。

（6）获取了报告期的费用明细表，比较各月费用的波动情况，分析其变动趋势的合理性。

通过执行上述审计程序，我们认为公司 2022 年第一季度至第四季度营业收入与净利润的匹配未见重大异常，具有合理性。

针对问题 2、（2）回复如下：

（1）我们比较了本报告期各月工程收入、成本及销售回款的波动情况，分析其变动趋势是否正常，是否符合被审计单位的季节性、周期性经营规律，并查明异常和波动的原因。

（2）我们获取了全年各月的现金流量表，对现金流量表实施分析性复核程序，检查补充资料之现金及现金等价物期末期初余额与资产负债表货币资金的勾稽是否合理。

（3）我们检查并复核了收入确认的时点重要证据包括合同、成本预算单、工程进度确认单、完工确认单、验收单、工程结算单等关键资料，以验证公司全年收入被确认在合理的区间。

（4）我们对报告期内确认的收入进行了细节测试、截止性测试，

检查期后回款情况。

通过执行上述审计程序，我们认为，经营活动现金流量净额与净利润变动趋势的匹配具有合理性，不存在提前确认应收账款、多计营业收入、调节净利润的情形。

问题 3.年报显示，2022 年你公司对前五大客户销售额占比合计为 82.68%，合计金额为 578,961,063.61 元，其中对第一大客户的销售额占比达 35.81%，金额为 250,749,602.50 元，前五大客户销售额中关联方销售额占年度销售总额 35.81%。2022 年你公司对前五大供应商采购额占比合计为 44.40%，合计金额为 242,358,889.50 元，其中对第一大供应商的采购额占比达 16.05%，金额为 87,600,000.00 元，前五大供应商采购额中关联方采购额占年度采购总额 11.16%。请你公司：

（1）说明上述客户和供应商的基本情况，包括但不限于企业性质、注册地、主要办公地点、法定代表人、注册资本、主营业务、主要股东、实际控制人，与你公司及董事、监事、高级管理人员、5%以上股东是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

（2）说明上述客户和供应商与你公司业务开展方式（是否经过招投标），交易内容、定价机制、交易的公允性等；对相关客户销售的毛利率、信用政策、对应应收账款余额、期后回款金额等，并结合所处行业特点、业务模式等，说明前五名客户集中度高的原因；对比最近三年的前五大客户销售金额，说明报告期内客户是否发生重大变化，如是，请说明变化的原因及合理性。

（3）说明公司对主要客户、供应商是否存在重大依赖风险（如有），你公司所采取的和拟采取的有效措施，是否存在合同履约风险和重大变更风险，如是，请及时、充分揭示相关风险。

请年审会计师对上述问题（1）（2）进行核查并发表明确意见，并说明对公司报告期内应收账款的真实性和成本费用的完整性所实施的核查程序、核查手段、核查范围、核查比例。

会计师意见:

针对问题3、（1）（2）回复如下:

针对应收账款的真实性，我们执行的审计程序、手段、范围及核查比例包括但不限于:

（1）我们了解与应收账款（含合同资产）日常管理及减值测试相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性。

（2）获取了公司的应收账款明细账，并复核是否与总账和报表金额一致。查阅了近3年的销售合同台账，分析客户变化、项目毛利率的波动。

（3）我们向公司股东、高管等了解、询问了工程项目获取渠道,检查了合同订立审批流程并通过企业工商系统核查了公司股东、高管在其他公司的投资和任职情况。

（4）通过国家企业信用信息系统，查询重要客户的基本情况和资信状况，并与已获取函证信息核对。对重要客户实施了函证程序，对未发函的欠款抽样执行了替代程序，检查凭证、合同、发票、收款

等。应收账款余额 57,019.10 万元，函证金额 51,883.16 万元，函证比例 90.99%，均回函且相符。

（5）针对报告期内施工的重要工程项目，进行现场走访及执行盘点程序，复核工程进度，对甲方及项目经理进行现场访谈并形成书面访谈记录。现场监盘的项目，本报告期确认收入 65,737.37 万元，占营业收入的 93.87%。

（6）获取了报告期的销售台账并检查了本报告期工程项目的中标通知书、施工合同、补充合同或协议等及原始单据。

（7）获取了期后明细账及记账凭证，检查了期后回款情况。

针对成本费用的完整性，我们执行的审计程序包括但不限于:

（1）我们了解了与成本费用管理相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性。

（2）与可比同行业上市公司对比，分析毛利率、成本费用率等指标的合理性。

（3）获取了应付账款等往来明细账，对重要的供应商执行函证程序，函证内容包括采购金额和期末余额。本报告期应付账款余额 28,204.25 万元，发函金额 27,020.06 万元，函证比例 95.81%，回函比例 95.44%，本报告期发函的采购额（含税）54,582.13 万元，回函且相符金额（含税）54,481.57 万元，回函相符占比 99.81%。对回函不符事项了解其不符原因及是否需要调整，对未回函供应商执行了替代程序，检查凭证、合同、送货单、发票、期后付款等。

（4）抽查了记账凭证，检查材料送货单与入库单、出库单的一致性，检查出库原材料是否计入了恰当的会计期间和结转施工成本，并了解未结转施工成本余额的合理性。

（5）获取了报告期的费用明细表，比较本年用与上年费用的波动情况，分析其变动趋势的合理性。

（6）我们对成本、费用进行了资产负债表日前后的截止测试。

（7)获取了银行开户清单,并对所有的银行账户实施函证程序,检查是否存在未纳入核算范围的银行账户及账外支付的成本费用;检查了其他往来科目中是否有应计未计入本报告期的成本费用。

通过执行上述审计程序，我们认为，雅博股份回复的前五大客户和前五大供应商情况与我们在执行雅博股份 2022 年度财务报表审计过程中了解到的信息在所有重大方面一致。雅博股份与前五大客户和前五大供应商的交易的价格遵循市场定价原则,未发现可能造成利益倾斜的情形。前五大客户集中度较高的原因符合行业特点和业务模式,近 3 年前五大客户变化的原因及理由合理。

问题 4.年报显示，报告期末，你公司应收账款账面余额为 168,357,464.08 元，较期初增长 71.14%，坏账准备为 59,247,895.93 元，其中按单项计提坏账准备的应收款为 46,424,068.38 元，本期已全额计提了坏账准备；按组合计提坏账准备的应收款为 121,933,395.70 元，坏账准备余额为 12,823,827.55 元。请你公司：

（1）说明单项计提坏账准备对应的应收账款的具体情况（包括但不限于收入确认期间、金额、账龄）、相关方情况（包括但不限于

相关方的成立时间、主要业务、注册资本、是否为关联方)、坏账准备计提情况、前期收入确认是否满足确认条件，应收账款是否真实；说明前述款项发生减值的时点、迹象及减值测算过程，以前年度计提的减值准备是否充分,是否存在在本年度集中计提的情形。

（2）结合营业收入变动、历史坏账比例、账龄、同行业计提等情况，说明按组合计提坏账准备的应收款计提比例是否充分、合理。

（3）说明按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款的具体情况，包括但不限于相关方情况、交易背景及内容，截止回函日的回款情况等,在此基础上说明你公司对相应应收账款计提坏账准备的充分性，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定。

请年审会计师核查并发表明确意见。

会计师意见:

针对问题4、(1)回复如下:

针对应收账款单项计提，我们执行的审计程序包括但不限于:

（1）我们了解与应收账款日常管理及减值测试相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性。

（2）通过国家企业信用信息系统查询了解相关客户的工商登记信息、是否处于异常状态、资信状况变化情况以及是否存在关联方关系等。对处于存续状态的客户，询问管理层不能寄发询证函的原因，并就其原因的正当性及合理性收集审计证据。实施替代审计程序，以获取相关、可靠的审计证据。

（3）查阅了上年及以前年度的审计工作底稿，查阅工程中标通知书、施工合同、项目形象进度确认单、验收单、工程项目结算单、访谈记录、监盘照片等，了解工程项目真实性，前期收入确认是否满足确认条件，收入确认时点是否正确，应收账款是否真实。

（4）获取了客户注销证明、破产资料、公司欠款催收记录等，了解相关客户欠款发生减值的时点、迹象，评价管理层基于客户的财务状况或资信状况、历史付款率以及对未来经济状况的预测等对预期信用损失进行评估的依据是否充分。检查应收账款坏账准备计提的批准程序，取得书面报告等证明文件，是否按经股东大会或董事会批准的既定方法提取。检查坏账计提的比例及期间是否恰当。

（5）向管理层了解本报告期欠款催收情况，是否向相关客户发催收函、起诉等催收措施。

（6）检查本报告期及期后回款情况，了解减值迹象是否发生重大变化。

通过执行上述审计程序，我们认为，前期收入确认时点符合《企业会计准则 14 号-收入》的要求，应收账款真实，发生减值的时点、迹象及减值测算过程合理，以前年度计提的减值准备充分,不存在本年度集中计提的情形。

针对问题 4、（2）回复如下:

我们针对应收账款（含合同资产）按账龄组合计提的信用减值，我们执行的审计程序主要包括但不限于:

（1）测试和评价与应收账款日常管理及减值测试相关的关键内

部控制的有效性;

（2）复核管理层对应收账款预期信用损失进行评估的相关考虑及客观证据;

（3）对于以信用风险特征为依据采用减值矩阵确定信用损失的应收账款，评价管理层的组合划分以及对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，包括对于管理层确定的历史实际损失率的重新计算。

通过执行上述审计程序，我们认为，上述按组合计提坏账准备的应收款计提比例充分、合理。

针对问题4、（3）回复如下:

（1）我们了解了与收入确认、应收账款日常管理及减值测试相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性。

（2）取得并检查了前五大客户中标通知书和合同，了解项目取得方式及执行情况。

（3）我们对前五大客户实施了函证程序，并检查了期后回款。

（4）我们针对报告期内发生的重要工程项目，进行现场走访及执行盘点程序，复核工程进度，对甲方及项目经理进行现场访谈并形成书面访谈记录。

（5）复核管理层对应收账款预期信用损失进行评估的相关考虑及客观证据;

（6）对于以信用风险特征为依据采用减值矩阵确定信用损失的应收账款，评价管理层的组合划分以及对不同组合估计的预期信用损

失率的合理性，包括对于管理层确定的历史实际损失率的重新计算。

通过执行上述审计程序，我们认为，雅博股份前五大客户应收账款计提坏账准备充分，相关会计处理符合企业会计准则有关规定。