

# 山东雅博科技股份有限公司

中兴财光华审会字（2023）第 223009 号



## 目录

审计报告	
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-85



# 审计报告

中兴财光华审会字(2023)第 223009 号

山东雅博科技股份有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了山东雅博科技股份有限公司(以下简称雅博股份)财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了雅博股份 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于雅博股份,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

### (一) 建造合同收入确认



## 1、事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三、28 收入确认原则及附注五、33 收入。雅博股份 2022 年度实现营业收入 700,267,989.78 元，其主要来自于根据履约进度在一段时间内确认的建造合同，履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占预计总成本的比例确定。预计总收入、预计总成本以及履约进度的确定需要雅博股份管理层（以下简称管理层）对合同相关情况做出大量估计，同时营业收入是公司关键业绩指标之一，对于财务报表具有重要性。故我们将建造合同收入确认确定为关键审计事项。

## 2、应对措施

我们针对建造合同收入确认执行的审计程序主要包括：

（1）了解和评价管理层与建造合同收入确认相关的关键内部控制设计和运行有效性；

（2）抽查建造合同，核对合同总收入，复核关键合同条款，并对合同情况执行函证程序；

（3）抽查项目成本预算资料，评价管理层所作估计是否合理、依据是否充分；

（4）选取建造合同样本，检查实际发生工程成本的合同、发票、材料收发单、劳务结算单等支持性文件，以评估实际成本的认定；

（5）获取管理层的建造合同收入成本计算表，抽取样本对合同总收入、已发生成本和合同预计总成本进行合同收入确认的重新计算；

（6）分析性复核重大建造合同收入、成本及毛利的波动情况；

（7）选取工程项目，对工程形象进度进行现场查看，与工程管理人员了解工程完工进度，并与账面合同确认进度对比，分析差异原因。

## （二）应收账款及合同资产预期信用损失

### 1、事项描述

应收账款及合同资产减值准备会计政策及披露信息见财务报表附注三、10 及 12、附注五、3、7。雅博股份于资产负债表日对应收账款及合同资产进行减值测试时，管理层需分析应收账款及合同资产的历史结算情况、交易对方的信用等级及未来经济状况，以评估合同资产、应收账款及应收票据的信用风

