

中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

关于江苏雅百特科技股份有限公司

2018 年年报问询函的专项核查说明

深圳证券交易所中小板公司管理部：

贵部中小板年报问询函【2019】第 168 号《关于江苏雅百特科技股份有限公司 2018 年年报的问询函》已经收悉，针对问询中提到的需要年审会计师发表意见的问题，我们对江苏雅百特科技股份有限公司（以下简称雅百特或公司）的相关资料、数据进行了认真分析，现将有关问题的意见回复如下：

一、问题 1：报告期末，你公司应收账款余额为 11.7 亿元，坏账准备余额为 1.78 亿元，应收账款账面净值 9.92 亿元，占资产总额的 60.33%。

（1）请补充披露截止本问询函发出日应收账款的期后回款情况、已到期尚未回款金额，你公司已采取的催收措施及效果，是否存在不能回款的实质性障碍及应对措施；

公司回复：截至 2019 年 5 月 31 日，我公司回款金额约 10,079.58 万元（其中子公司山东雅百特回款 5,191.90 万元；深圳三义回款 4,674.17 万元；上海中巍回款 213.51 万元）。

公司拟采取的催款措施如下：

1、由董事长负责成立专门清理应收账款的领导小组，董事长任组长，主管工程的副总经理、财务总监担任副组长，工程项目经理为小组成员。

2、积极联系客户确定回款计划和时间安排，对多次催收无效的客户进行综合评估后，适当采取法律途径追回应收账款等。

清理应收账款目标：公司力争在 2019 年度将应收账款余额下降 30%以上。

公司积极落实以上催收政策，以及同债权人沟通能否解封部分应收账款协议以缓解公司流动性问题，加大催款力度，2019 年已经收回的应收账款金额约 10079.58 万元，预计公司能够完成催款任务，保证公司正常经营。



(2) 补充披露按欠款方归集的期末余额前五名应收账款的具体情况，包括但不限于客户名称、应收账款余额及占应收账款总额的比重、对应项目名称、完工进度、累计确认收入金额、累计已结算金额、账龄、坏账准备金额及占坏账准备总额的比重、关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，说明上述款项尚未收回的具体原因、后续回款安排，并充分提示风险；

回复：应收账款前五名如下：

序号	单位名称	应收余额	占应收款总额比重	累计确认收入	累计结算金额	完工进度	账龄	坏账准备期末金额	占总坏账准备比重(%)
1	中建钢构有限公司-项目 1	79,376,686.78	6.78%	96,966,084.78	96,966,084.78	100%	1年以内	3,968,834.34	2.23%
2	江苏沪宁钢机股份有限公司	71,185,757.19	6.08%	175,021,173.91	175,021,173.91	100%	1年以内	3,559,287.86	2.00%
3	青岛市恒顺众昇集团股份有限公司	42,252,122.00	3.61%	81,196,685.69	81,196,685.69	100%	1年以内	2,112,606.10	1.18%
4	中国建筑第八工程局有限公司	41,286,612.43	3.53%	78,748,603.15	78,748,603.15	100%	1年以内	3,938,411.80	2.21%

5	中建钢构有限公司-项目 2	38,152,905.94	3.26%	188,992,665.92	188,992,665.92	100%	1-2年	1,948,980.86	1.09%
6	合计	272,254,084.34	23.26%	620,925,213.45	620,925,213.45			15,528,120.96	8.71%

以上客户与公司不存在关联关系，不会产生利益倾斜。以上款项未回款原因系合同约定付款时点未到，公司根据合同约定付款条款跟进后期回款。

(3) 请详细说明你公司识别“期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款”的具体过程，对安徽顺景光电科技有限公司诉讼的最新进展、预计结果，并说明相关坏账准备计提是否充分、合理；

公司回复：公司对 2018 年年底余额为 500 万元以上的应收账款、余额为 500 万元以上的其他应收款进行单独测试。当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。公司评估安徽顺景光电科技有限公司在 2018 年末无法按应收款项的原有条款收回所有款项，公司作为其最大债权人对其发起诉讼获取其经营资产的收益权，经测算公司拟获取的电费收入计算相应的减值金额。

公司已经于 2019 年 4 月 10 日向盐城市中级人民法院起诉了安徽顺景光电科技有限公司，下一步计划通过诉前保全的方式冻结其应收账款以及发电资产的措施保全应收账款。

(4) 请结合项目结算进度及会计核算方法说明你公司应收账款账龄划分是否准确、合理，根据回款情况说明坏账准备的计提是否充分、合理。

回复：2018 年按账龄分析法计提坏账准备的应收账款情况如下：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	年末余额
----	------

	金额	比例	坏账准备	计提比例
1年以内	425,486,294.08	36.35%	21,274,314.70	5%
1至2年	236,794,799.99	20.23%	23,679,480.00	10%
2至3年	372,489,396.34	31.83%	74,497,879.27	20%
3至4年	7,619,357.93	0.65%	2,285,807.38	30%
4至5年	8,608,914.50	0.74%	4,304,457.25	50%
5年以上	2,590,596.86	0.22%	2,590,596.86	100%
合计	1,053,589,359.70	90.02%	128,632,535.46	--

公司从事工程承包建设业务，工程项目办理竣工结算手续后确认应收账款，同时贷记工程结算，工程合同尚未完工以及尚未办理验收决算等手续前，工程结算作为工程施工的抵减项目；工程合同办理完工验收决算手续后，将工程结算余额与相关工程施工合同的“工程施工”科目对冲结平。

公司依据本期应收账款增加、回款情况分析确认应收账款的账龄情况。2018年度公司累计收回应收账款5.51亿元，2019年1-5月回款1.01亿元，结合公司实际回款情况和公司与客户沟通的回款计划，公司2018年计提坏账准备1.78亿元，基本公允反映了公司应收账款的价值情况。

会计师意见：年审时，会计师对工程项目的情况（项目名称、合同金额等订立情况、工程已办理结算的金额和已经支付的款项、已完工未结算的余额）实施了函证；检查了相关合同、工程结算单和银行进账单；现场勘查了工程项目。

对2018年末余额为500万元以上的应收账款、余额为500万元以上的其他应收款进行单独测试，当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。会计师取得了公司起诉安徽顺景光电科技有限公司偿还欠款的法院受理文件，与公司沟通了计划对其采取的诉讼保全措施，复核了相关应收账款未来现金流的预测情况。

同时对公司应收账款的账龄进行了复核，结合期后应收账款的回款情况，对坏账准备的计提情况进行重新计算复核，综合分析认为应收账款坏账准备的计提是合理、充分的。

问题 2: 报告期末, 你公司存货已完工未结算账面余额为 4.05 亿元, 本期计提存货跌价准备 1,489.44 万元, 存货账面净值 3.9 亿元, 占资产总额的 23.74%。请以列表形式补充披露主要已完工未结算项目的具体情况, 包括但不限于项目名称、合同金额、完工进度、累计确认收入金额、累计已发生成本金额、已办理结算金额、已完工未结算的余额、长期未结算的原因、预计损失及存货跌价准备, 并说明你公司判断上述存货减值的具体过程、存货跌价准备的计提是否充分、合理。请年审会计师发表明确意见。

公司回复: 报告期末公司项目中已完工未结算账面余额的具体情况:

序号	项目名称	合同金额	完工进度	累计确认收入	累计发生成本	已办理结算金额	已完工未结余
1	机场项目 1	213,114,983.56	85%	178,217,037.79	112,687,940.39	80,945,579.78	97,271,458.01
2	机场项目 2	62,255,464.46	80%	46,257,460.46	36,783,903.55	11,549,465.82	34,707,994.64
3	机场项目 3	39,017,546.30	40%	12,930,792.50	13,919,089.54	9,505,405.40	3,425,387.10
4	游乐场项目 1	288,000,000.00	60%	156,614,245.13	88,537,457.59	22,565,036.51	134,049,208.62
5	游乐场项目 2	62,888,278.28	91%	46,660,953.97	33,072,947.95	53,336,400.00	1,343,310.17
6	奥体中心项目 1	103,714,916.21	99%	124,386,865.27	61,619,092.15	57,321,889.56	67,064,975.71
7	奥体中心项目 2	46,120,200.00	20%	14,507,833.37	16,940,107.63	2,970,000.00	11,537,833.37
8	会展中心项目	130,000,000.00	30%	41,287,695.37	31,442,026.34	11,709,280.70	29,578,414.67
9	酒店项目 1	9,559,000.00	100%	8,173,052.99	5,728,752.50	6,843,177.60	3,008,914.56
10	酒店项目 2	5512882.08	100%	2,415,376.10	1,972,889.58	2,595,802.05	1,066,572.47
11	仓储项目 1	23,214,601.00	100%	20,914,054.95	16,345,700.22	20,900,000.00	2,069,716.10
12	仓储项目 2	15,000,000.00	95%	10,812,648.98	8,858,972.03	13,000,000.00	2,783,086.42
13	门窗项目	12,125,811.91	33%	4,151,745.52	3,633,176.20	628,914.31	2,326,148.57

公司上述项目不存在长期不予结算的情况, 公司结合项目施工进度、甲方工程验收以及后续工程结算情况分析存货减值情况。

为了加速资金周转，提高资金使用效率，公司于2019年4月16日召开第四届董事会第二十四次会议，批准公司与骏合融资租赁（上海）有限公司（以下简称“骏合租赁”）于2019年4月17日签订《应收账款转让合同》。公司决定将部分应收账款转让给骏合融资租赁（上海）有限公司，转让的应收账款总金额为人民币1.49亿元，经双方协商后以九折价格转让即人民币1.34亿元。涉及项目转让价格与该项目的账面价值差额在2018年报表中确认为减值准备。其他工程项目公司无转让计划，均在正常施工。

2018年期末公司存货跌价准备的计提依据是充分、合理的。

会计师意见：年审时，会计师检查了工程合同、工程进度单、工程结算单以及期后工程回款情况，对工程应收账款涉及的信息、完工进度、结算支付情况进行了函证，对未完工项目执行了跌价测试，会计师在年审时未发现项目进展与合同约定出现重大变化或者重大差异的异常情况。

对大额已完工未结算的工程进行了逐笔审查，同时发函确认；复核了雅百特公司存货资产未来现金流量预测依据及计算过程，检查了期后转让工程款项的协议、公告。经核查，我们认为，存货跌价准备计提充分、合理，符合企业会计准则的规定。

中兴财光华会计师事务所
(特殊普通合伙)

2019年7月3日

