

# 深圳证券交易所

---

## 关于对山东雅博科技股份有限公司 2022 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2023〕第 228 号

山东雅博科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

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。

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。

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。

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。

5. 年报显示，你公司报告期内经营活动现金流出中“支付其他与经营活动有关的现金”212,994,959.43元，占经营活动现金流出的比例39.30%，请补充说明该项现金流出的主要内容，以及“支付其他与经营活动有关的现金”占比较高的具体原因及合理性。

6. 年报显示，你公司货币资金82,173,600.48元，其中59,802,548元为保证金、破产重整管理人管理的资金，系受限资金，公司有息负债合计36,011,240.44元，其中短期借款30,043,500元，一年内到期的非流动负债5,967,740.44元，你公司于2022年7月披露《关于签署框架合作协议书》的公告显示，公司拟在巴彦淖尔经济开发区总投资35亿元布局新能源产业，公司于2022年8月披露的《关于对外投资设立全资子公司及累计对外投资的公告》显示，公司以自有资金出资1亿元在巴彦淖尔设立子公司。请你公司：

(1) 结合公司目前日常生产经营所必须的资金规模及投资/建设计划，说明拟在巴彦淖尔经济开发区设立子公司并进行大额投资的资金来源安排，你公司是否具备足够的支付能力，大额对外投资对你公司资金状况的影响，是否可能导致你公司出现流动性风险，如是，请及时、充分揭示相关风险。

(2) 说明你公司投资设立子公司的进展，相关业务开展情况，并进一步说明你公司是否具备与大额投资相匹配的技术、人员。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 6 月 13 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理一部  
2023 年 5 月 30 日