

关于对江苏雅百特科技股份有限公司 2017 年年报的问询函

中小板年报问询函【2018】第 127 号

江苏雅百特科技股份有限公司董事会：

我部对你公司 2017 年度报告进行了审查，请对以下事项予以说明或补充披露：

1、请逐项、详细说明报告期内未完工项目的进展情况，包括项目名称、项目金额、工期、完工百分比、本期及累计确认收入、回款情况、应收账款余额。项目进展与合同约定出现重大变化或者重大差异的，请说明原因。

如存在项目金额占公司最近一个会计年度经审计营业收入 10% 以上的重大项目，请补充披露相关情况。

2、请逐项、详细说明报告期内已完工未结算项目的情况，包括项目名称、合同金额、已办理结算的金额、已完工未结算的余额，并说明是否存在未按合同约定及时结算情况、交易对手方的履约能力是否存在重大变化，以及相关项目结算是否存在重大风险，长期未结算的原因及预计损失。

如存在项目金额占公司最近一个会计年度经审计营业收入 10% 以上的重大项目，请补充披露相关情况。

3、请按不同业务类型说明并补充披露近 2 年项目成本的主要构

成，如原材料、人力成本等，并分析近 2 年成本构成要素的变动情况及原因。

4、请补充披露工程实施方式。若为分包，应详细说明实施工程项目的工程分包及自行施工情况，工程分包及自行施工涉及业务范围、业务占比等。同时结合工程分包模式、自行施工模式等披露公司的质量控制体系、执行标准、控制措施及整体评价。

5、你公司 2017 年度向前五大客户销售金额合计 8.39 亿元，占营业收入比重为 55.31%。请详细说明客户名称、项目合同的签订和执行情况，较去年同期相比的变化情况。

6、报告期内，你公司向前五大供应商采购金额合计 1.48 亿元，占采购总额的比例为 17.29%。请说明供应商名称、采购的主要内容、较去年同期相比的变化情况。

7、报告期内，你公司的境外销售收入为 6709 万元。请说明境外项目的具体情况和存在的风险。

8、你公司建造合同按照完工百分比法确认收入，完工百分比按累计实际发生的项目成本占项目预算总成本的比例确定。请说明计算项目预算总成本的具体方法及确认合同完工进度的依据。

9、报告期末，你公司应收账款前五名合计 4.27 亿元，占应收账款余额的比例为 40.25%。请按照《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》说明应收账款金额前五名单位情况，包括单位名称、与本公司关系、金额、年限、占应收账款比例，以及较去年同期相比的变化情况。

10、报告期末，你公司其他应收款余额 1.49 亿元，你公司将其作为无风险的存出保证金、押金、备用金等划分组合，且未计提相关的坏账准备。请说明账龄情况、应收款项内容和前五名单位情况，包括单位名称、与本公司关系、金额、年限、占其他应收账款比例等，并请说明未计提坏账准备是否合理、谨慎、合规。

11、报告期末，你公司存货余额为 10.71 亿元，其中已完工未结算资产 10.65 亿元。请逐项并结合收入确认、成本归集和结转说明存货计量是否真实、完整，存货跌价准备的测算过程，存货跌价准备计提是否充分、合理。

12、报告期末，你公司合并报表账面商誉 1.42 亿元，你公司未计提相应的减值准备。请结合相关标的盈利情况、同行业公司对比分析、行业发展状况和未来盈利能力预计等，说明商誉减值准备计提的测算依据及充分性。

13、你公司分季度财务数据显示，报告期一季度至四季度销售净利率分别为 8.32%、19.43%、18.51%、22.42%。请结合行业现状、同行业公司对比、同期对比等详细分析说明销售净利率波动较大的原因和合理性。

14、报告期末，你公司其他应付款 4.19 亿元，且大部分账期已超过 1 年。其中应付关联方款项 2.08 亿元，应付股权收购款 1.96 亿元。请分项说明并披露大额款项具体内容、账期较长的原因、应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方款项的情况。

15、会计师对你公司的内部控制出具了带强调事项段的评价报告，

认为你公司在大额的员工备用金管理和员工借款方面存在缺陷，导致出现了较大金额的员工借款。请说明该事项对 2017 年财务报表的具体影响，以及你公司相应的整改措施。

请你公司就上述事项做出书面说明，请会计师进行核查并发表意见。相关说明和材料应在 2018 年 5 月 23 日前报送我部并对外披露，同时抄报江苏证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2018 年 5 月 18 日