

申科滑动轴承股份有限公司

关于对深圳证券交易所 2016 年年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

申科滑动轴承股份有限公司（以下简称“公司”）近日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《关于对申科滑动轴承股份有限公司 2016 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2017】第 172 号）。公司对 2016 年年报进行了认真复核，现根据深交所的要求，就提出的有关事项回复如下：

1、你公司《控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表》显示，报告期，实际控制人何建东因备用金形成经营性占用，发生额 77.5 万元；实际控制人控制的公司上海申科滑动轴承有限公司（以下简称“上海申科”）因你公司为其代垫工资社保形成非经营性资金占用，报告期发生额 4.51 万元；实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司浙江瑞远重工机械有限公司（以下简称“瑞远重工”）因你公司为其代垫工资社保等形成经营性资金占用，报告期发生额 950 万元。请你公司对以下事项做出说明，并请年审会计师发表意见：

（一）实际控制人领取备用金的具体用途、是否与公司日常生产经营相关

实际控制人何建东原任申科滑动轴承股份有限公司（以下简称“申科股份”或“公司”）董事兼总经理。为拓展公司业务，实际控制人需要进行一定的商务洽谈，其领取的备用金主要用于业务招待、项目考察、出差途中差旅费支付等用途，故其实际控制人领取的备用金与公司日常生产经营相关。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）经核查，认为：公司实际控制人领用备用金用于业务招待、项目考察等商务活动，与公司日常生产经营相关。

（二）上海申科、瑞远重工与你公司存在的关联关系、资金占用形成的具体原因、性质及偿还时间

1) 与上海申科的关联往来

上海申科是浙江申科控股集团有限公司（以下简称“申科控股”）的全资子公司，申科控股现由申科股份实际控制人何建东控制。

上海申科占用公司资金的原因是马奇、孙君勇和童先林三人原先在申科股份的全资子公司浙江申科滑动轴承科技有限公司（以下简称“浙江申科”）就职，后被派遣至上海申科工作，由于上述员工工作地在上海申科，但劳动关系仍属于浙江申科，故上述三人的社保、公积金仍由浙江申科进行代垫缴纳。2016 年度公司合计代垫社保、公积金共 45,115.34 元，该笔款项的占用性质属于非经营性往来，截至 2016 年 12 月 31 日，上海申科已结清上述社保和公积金。

后经马奇、孙君勇两人申请，公司同意于 2017 年 4 月 1 日起将两人劳动关系转至上海申科，申科股份不再为两人代缴社保及公积金。另公司决定于 2017 年 6 月起停止童先林的劳务派遣工作，即 2017 年 6 月起，不再发生上述资金占用。

2) 与瑞远重工的关联往来

瑞远重工为与公司实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司。2015 年 8 月 7 日，公司与瑞远重工签署了《租赁合同》，将座落于诸暨市陶朱街道建工东路 1 号申科重工厂房 1 号、3 号、4 号车间、车间内设备、办公楼及相关附属设施出租给瑞远重工，厂房、办公楼及相关附属设施月租金税后为 40.00 万元，设备月租金税后为 52.00 万元，合计年租金 1,104.00 万元，租金每季度支付一次。租赁期间，使用该厂房、设备以及相关附属设施所发生的工资、水、电、煤气、通讯费等费用均由承租方瑞远重工承担。同时公司委托瑞远重工对公司部分产品进行加工并结算加工费。

由于瑞远重工的生产人员较少，并且短时间内无法招聘足够的熟练工来满足生产需求，经双方协商，车间内的生产工人由瑞远重工接收，为其提供生产服务。由于社保变更繁琐，该批生产工人的人事关系不进行变动，依旧由公司代发工资，代缴社保，然后每季度与瑞远重工进行结算收回。

后鉴于市场消费需求减弱，瑞远重工自有的厂房及设备能够满足市场订单的

需求，经协商，双方同意提前终止上述租赁事宜，并于 2016 年 6 月 15 日召开第三届董事会第十五次会议审议通过了《关于终止向关联方出租厂房的议案》。

随公司厂房出租所发生的租金及工资社保是公司日常生产经营活动所需，上述款项的占用性质属于经营性往来，截至 2016 年 12 月 31 日，瑞远重工已结清上述租金、工资社保。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）经核查，认为：公司与上海申科、瑞远重工的关联关系及资金占用情况已在年度报告中予以如实披露，其占用的资金分别系代垫社保公积金和基于租赁业务而产生的款项，在报告期末均已结清。

（三）为瑞远重工代垫工资社保被认定为经营性资金占用的依据及合理性

2015 年 8 月 7 日，公司与瑞远重工签署了《租赁合同》，公司将部分厂房及设备出租给瑞远重工，为满足生产需求，双方约定厂房内的部分生产工人由瑞远重工接收，该部分生产工人所发生的工资社保由公司先行代付代缴，再每季度与瑞远重工结算。由此产生的代垫工资社保均是随厂房出租所发生，属于公司正常的生产经营业务活动范围，故将公司为瑞远重工代垫工资社保被认定为经营性资金占用。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）经核查，认为：公司为瑞远重工代垫工资社保系基于厂房出租业务的发生而发生，属于公司正常的生产经营业务活动范围，故将上述发生占用性质认定为经营性往来，是合理的。

（四）你公司与实际控制人、上海申科、瑞远重工之间的资金往来是否涉及对外提供财务资助，如是，是否已履行审批程序和信息披露义务，是否属于控股股东及其关联人的资金占用

公司实际控制人何建东累计资金占用 77.55 万元，系业务招待及出差备用金，公司内部控制制度规定每半年进行报销归还，实际控制人已按规定归还；上海申科形成的 4.51 万元资金占用系代垫部分劳务关系未能及时转移的职工社保和公积金；公司与瑞远重工之间的资金往来系基于正常生产经营业务活动（租赁业务）而产生。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）经核查，认为：公司与实际控制人、上

海申科、瑞远重工之间的资金往来不涉及对外提供财务资助。

(五) 年报显示, 你公司报告期为瑞远重工提供加工服务、租赁服务、代垫工资社保、代垫机器设备租金的金额分别为 332 万元、503 万元、394 万元、53 万元, 合计 1,282 万元, 与《控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表》中瑞远重工报告期累计占用金额存在差异, 请核实《控股股东及其他关联方资金占用情况汇总表》中瑞远重工以及其他关联方资金占用发生额、占用形成原因披露的准确性

2016 年 3 月 11 日, 公司召开的第三届董事会第十次会议审议通过了《关于公司 2016 年度日常关联交易预计的议案》, 预计公司与瑞远重工 2016 年度发生委外加工的关联交易金额不超过 735 万元。报告期内, 瑞远重工实际为公司提供委外加工服务的金额为 332 万元, 该笔关联交易款项的性质系瑞远重工为公司提供劳务而形成的公司债务, 不属于关联方资金占用范畴; 其余租赁服务、代垫工资社保、代垫机器设备租金所及税金等合计 950 万元系基于厂房出租所形成的债权, 公司已将其列为经营性占用并在资金占用汇总表中予以披露。该资金占用汇总表中, 披露的资金占用额与年度报告中披露的数据一致, 但披露的资金占用形成的原因欠准确, 不应该包括形成公司负债的“加工服务”。

天健会计师事务所(特殊普通合伙)经核查, 认为: 公司在年度报告中披露的瑞远重工与公司之间的关联交易与在资金占用汇总表中披露的金额不存在差异, 但该资金占用汇总表中披露的资金占用形成的原因表述欠准确, 不应该包括“加工服务”。

2、报告期, 你公司国外地区、火电发电设备、轴承部套件营业收入较上年同比增长 85%、112%、34%, 滑动轴承系列产品营业收入下滑幅度较大, 轴承部套件、VTBS 立式推动轴承系列产品毛利率分别较上年增加 11.55、12.98 个百分点, 请你公司对报告期产品结构、主要产品收入毛利较上年同期的变化情况及其变动原因进行分析。

(一) 2015 年与 2016 年产品结构、主要产品收入毛利变动及分析说明

2015-2016 年销售收入及差异对比表

项目	2016 年收入	2015 年收入	差异	增长比率
1、国外地区	50,260,523.45	27,152,844.44	23,107,679.01	85.10%

项目	2016 年收入	2015 年收入	差异	增长比率
SKDPPPG-60012469#G01/#G02 端盖	17,842,194.46	6,513,110.00	11,329,084.46	173.94%
2、火电发电设备	61,897,979.37	29,119,723.70	32,778,255.67	112.56%
(1) 火电-轴瓦	13,027,186.93	5,493,162.05	7,534,024.88	137.15%
SKDPPPG-60016596#G0118 英寸可倾轴瓦	4,966,778.80	1,139,498.00	3,827,280.80	335.87%
(2) 火电-部件	34,229,762.85	11,975,774.12	22,253,988.73	185.83%
SKDPPPG-60012469#G01/#G02 端盖	17,842,194.46	6,513,110.00	11,329,084.46	173.94%
(3) 火电-轴承	14,641,029.59	11,456,970.42	3,184,059.17	27.79%
SKDPPPG-60007353#G1816 英寸可倾瓦轴承	8,842,259.73	5,982,390.31	2,859,869.42	47.80%
3、轴承部套件	47,104,865.15	35,089,326.64	12,015,538.51	34.24%
SKDPPPG-60012469#G01/#G02 端盖	17,842,194.46	6,513,110.00	11,329,084.46	173.94%

分析如下：

1、国外地区 2016 年比 2015 年销售收入增加较大，主要是由于外贸产品西门子端盖的订单增加，如 SKDPPPG-60012469#G01/#G02 端盖销售收入从 2015 年的 6,513,110.00 元增加到 2016 年的 17,842,194.46 元。

2、火电发电设备的销售收入增加主要由火电-轴瓦/部件/轴承三部分设备收入增加导致的，如火电-轴瓦中 SKDPPPG-60016596#G0118 英寸可倾轴瓦销售收入由 1,139,498.00 元增加到 4,966,778.8 元，增加了 335.87%；火电-部件中 SKDPPPG-60012469#G01/#G02 端盖销售收入从 6,513,110.00 元增加到 17,842,194.46 元，增加了 173.94%；火电-轴承中 SKDPPPG-60007353#G1816 英寸可倾瓦轴承销售收入由 5,982,390.31 元增加到 8,842,259.73 元，增加了 47.8%。综上所述，该三部分设备导致火电发电设备有 112.56%的增幅。

3、轴承-部套件主要原因是 SKDPPPG-60012469#G01/#G02 端盖销售收入增长 173.94%所引起。

(二) 2015 年与 2016 年滑动轴承系列销售收入差异分析

2015-2016 年滑动轴承系列销售收入差异对比表

项目	2016 年收入	2015 年收入	差异	减少比率
DQY 端盖式滑动轴承系列	23,082,292.76	31,000,281.99	-7,917,989.23	-25.54%
DQY 系列 AJ 轴承	557,732.65	1,735,283.76	-1,177,551.11	-67.86%
DQY 系列 A 轴承	517,390.79	706,565.83	-189,175.04	-26.77%
DQY 系列 BJ 轴承	8,032,120.12	9,943,672.30	-1,911,552.18	-19.22%
DQY 系列 B 轴承	7,474,960.57	8,232,492.84	-757,532.27	-9.20%
DQY 系列其他轴承	3,358,869.52	5,604,909.99	-2,246,040.47	-40.07%

项目	2016 年收入	2015 年收入	差异	减少比率
ZQ/ZQKT 座式滑动轴承系列	15,256,423.09	29,270,560.50	-14,014,137.41	-47.88%
ZQFH 轴承	31,452.99	285,427.34	-253,974.35	-88.98%
ZQFY 轴承 (ZQF)	344,136.76	692,931.61	-348,794.85	-50.34%
ZQKT 轴承	297,863.25	1,411,196.58	-1,113,333.33	-78.89%
ZQK 系列后带 F 或 J 轴承	335,822.91	655,340.44	-319,517.53	-48.76%
ZQK 系列后带 H 或 J 轴承	1,330,569.67	3,101,529.94	-1,770,960.27	-57.10%
ZQK 轴承	6,560,151.19	9,290,666.20	-2,730,515.01	-29.39%
ZQ 轴承	1,626,082.87	7,075,698.33	-5,449,615.46	-77.02%
ZH 动静压座式滑动轴承系列	5,039,577.06	13,096,907.38	-8,057,330.32	-61.52%
ZH 动静压座式滑动轴承系列轴承	3,458,085.50	9,707,257.55	-6,249,172.05	-64.38%
ZH 动静压座式滑动轴承系列轴瓦	1,581,491.56	2,389,649.83	-808,158.27	-33.82%

分析如下：

由于市场需求的变化，导致：一是 DQY 端盖式滑动轴承系列中 DQY 系列 AJ 轴承和 DQY 系列其他轴承销售订单有了明显的减少，分别减少 67.86% 和 40.07%；二是 ZQ/ZQKT 座式滑动轴承系列中 ZQKT 轴承和 ZQ 轴承订单大幅减少，分别减少 78.89% 和 77.02%；三是 ZH 动静压座式滑动轴承系列中止推轴承和振动阻尼轴承的订单大幅减少。综上分析，三部分轴承系列订单量的减少，直接导致销售收入的下降。

(三) 轴承部套件毛利增加情况分析

2016 年轴承部套件销售、毛利情况表

分类	收入占比	销售收入	销售成本	毛利率
VTB—水系列其他	1.02%	482,820.52	396,145.35	17.95%
VTB 系列其它	18.51%	8,715,179.24	7,966,885.78	9.39%
汽轮机类-600MW 其它	70.52%	33,219,685.91	21,433,291.84	35.48%
其他系列其它-部套件	9.95%	4,687,179.48	3,981,242.36	15.06%
小计	100.00%	47,104,865.15	33,777,565.33	28.29%

2015 年轴承部套件销售、毛利情况表

分类		销售收入	销售成本	毛利率
轴承部套件	申科股份	23,392,380.32	19,580,626.24	16.29%
汽轮机类-600MW 其它		15,985,211.62	12,468,918.11	22.00%
VTB 系列其它		7,407,168.70	7,111,708.13	3.99%
轴承部套件	上海申科	11,696,946.32	9,634,473.56	17.63%
小计		35,089,326.64	29,215,099.80	16.74%

由上表可见，“汽轮机类-600MW 其它”毛利为 37.37%，其销售收入占轴承部套件的比重为 72.65%，大比重、高毛利拉升了整个部套件的销售毛利率。

（四）VTBS 立式推动轴承系列毛利增加情况分析

VTBS 立式推动轴承系列 2016 年新增新产品销售情况表

序号	名称	销售收入	销售毛利	毛利率
1	导轴瓦 S473-03-002-004	49,230.77	12,329.82	25.04%
2	2GSV03-3480-01629202 上导轴承瓦	59,555.56	43,156.01	72.46%
3	5HD.264.376 导轴瓦	33,392.82	10,610.03	31.77%
4	XAY12-110-1402 导轴瓦	82,051.28	17,819.44	21.72%
5	2TFV07-0104-01618350 轴瓦	272,136.48	79,396.66	29.18%
6	2GSV03-3480-01707302 上导轴承瓦	127,179.60	65,839.14	51.77%
7	2GSV03-3255-01654570 下导轴承瓦	77,606.84	58,121.25	74.89%
8	2GSV03-3285-01662712 推力轴承瓦	841,025.28	258,763.83	30.77%
9	2TPV07-0104-01630317 轴瓦	117,948.72	53,743.89	45.57%
10	5CF.264.0187 导轴承瓦	13,128.21	9,607.85	73.18%
11	2GSV03-3480-01680918 上导轴承瓦	41,846.16	24,885.62	59.47%
12	5L3.267.10151 导轴承瓦	41,511.79	21,777.85	52.46%
13	5L2.266.10150MX 推力轴承瓦	155,191.80	54,306.46	34.99%
14	5L2.267.10251 导轴承瓦	45,733.33	23,936.11	52.34%
15	2016-080/01 轴瓦重备	12,820.51	8,218.68	64.11%
16	64001-032007 导瓦	179,515.90	92,398.47	51.47%
17	64001-312010 上导瓦	54,745.98	13,578.20	24.80%
18	64011-320040 推力瓦	117,449.23	80,201.85	68.29%
19	64011-320050 组合轴承导瓦	57,292.31	14,858.76	25.94%
20	620.189629 上导瓦（5.829399）	38,504.27	20,231.36	52.54%
21	1S7039 水导轴承瓦	326,666.67	242,089.85	74.11%
22	5NQ.262.008 轴瓦	10,256.42	5,564.57	54.25%
23	F34001.05.00 组合轴承-VTB	377,777.78	85,588.52	22.66%
24	5.267.340 导瓦	46,085.47	34,279.95	74.38%
	合计	3,178,653.18	1,331,304.17	41.88%

据上表所知，2016 年比 2015 年 VTBS 立式推动轴承系列新增加了上述毛利情况比较理想的新产品的订单，占 2016 年整个销售额 4,303,339.68 元比重的 73.86%，促使整个系列销售毛利率的增加。

3、报告期，你对美国西门子的销售金额为 5,018 万元，较上年增长 173%，占年度销售总额的 36%，请说明对美国西门子销售额大幅增长的原因、是否对主要客户存在重大依赖，并说明报告期前五大客户较上年的变化情况及

原因。

五大客户变动情况表

单位：万元

客户	2015 年销售额	2016 年销售额	销售增减
美国西门子	2750	5018	82%
湘潭电机	545	792	45%
上海福伊特	197	665	237%
上海电气集团	9721	1588	-512%
中船重工	1406	501	-64%
哈尔滨电气集团	1143	377	-67%

经公司自查后发现，2015 年对美国西门子公司销售额为 2,750 万元，已在申科股份关于对深圳证券交易所《2015 年年报的问询函》之回复公告（公告编号：2016-034）第 7 条中进行更正披露。原美国西门子公司销售额是 1,836 万元，未将德国西门子销售额 914 万元统计在内，更正后实际对西门子的销售额是 2,750 万元。2016 年度与 2015 年度美国西门子销售增减实际为 82%。

本报告期对美国西门子销售额为 5,018 万元，上年度美国西门子销售额为 2,750 万元，收入增长 82%，原因是我公司通过自身产品优势合理竞价，取得大量西门子公司的外贸订单。2016 年共销售端盖 33 套、滑动轴承 68 件，2015 年销售端盖 4 套、滑动轴承 49 件，产销量较上年大幅提高。

本报告期西门子为我公司最大客户，增加了公司销售收入，但并未存在重大依赖。在 2017 年外贸订单减少的情况下，公司仍可开发新的客户来保持原有的业务量。如东方电气集团、浙江金轮等客户在 2017 年一季度均有订单增加。

本报告期上海电气集团销售额的大幅减少，与全资子公司上海申科不纳入合并有关。由于 2015 年度，上海电气集团合并销售额为 9,721 万元，其中上海申科销售额 7,653 万元。本报告期中船重工销售额下降的主要原因是 2016 年度我公司提供的技术服务费相对减少导致。本报告期哈尔滨电气集团销售额下降的原因是哈尔滨电机厂等客户不再进行订单采购导致。

4、报告期，你公司营业收入较上年下降 40%，归属于上市公司股东的净利润下降 223%，经营活动产生的现金流量净额增长 5,676%，请详细说明报告期内你公司营业收入、净利润较上年下降，而经营活动产生的现金流量净额大幅

增长的原因。

本报告期营业收入、成本均较上年下降 40%，母公司 2016 年主营业务收入 12,742 万元、主营业务成本 10,080 万元，较 2015 年主营业务收入 12,587、主营业务成本 10,455 万元变动幅度不大。由此可见，我公司营业收入下降的主要原因是上海申科营业收入在本报告期不纳入合并，致使营业收入减少；净利润较上年下降主要原因是 2015 年我公司转让上海申科股权取得投资收益 4,170 万元计入当期损益。

本报告期经营活动现金流净额大幅增加的原因是：

(1) 母公司销售商品收到的现金 18,440 万元较 2015 年度收到的现金 15,037 万元，增加 3,403 万元，原因是本报告期增加应收账款的周转率，保证现金流充足，提高资金利用率。

(2) 收到税费返还较 2015 年度有所增加，主要原因是出口货物的增加导致了出口退税业务申报增多；支付的税费较 2015 年度有所下降，主要原因是 2015 年末留抵税额较大，并且外销收入的增加导致缴纳增值税减少。

(3) 2016 年年初应收票据 13,638 万元，年末应收票据 4,500 万元，该票据部分是 2015 年收到的瑞远公司的租金，在本报告期贴现后收到款项，该笔现金流均计入 2016 年度现金流量。

5、报告期末，你公司存货余额为 7,405 万元，较上年末增长 9%，请说明你公司报告期营业收入同比下降 40%但存货余额呈上升趋势的原因，并说明报告期末存货跌价准备计提是否充分，请年审会计师发表意见。

(一) 公司报告期营业收入同比下降 40%但存货余额呈上升趋势的原因

公司于 2015 年 11 月转让所持上海申科的全部股权，故自 2015 年 11 月起上海申科不再纳入公司合并财务报表范围。公司合并财务报表中，2015 年度主营业务收入（由于其他业务收入主要来源于租赁收入，与存货变动无关，故不予考虑）20,305.59 万元，扣除上海申科 2015 年 1-10 月主营业务收入 7,738.85 万元（已剔除内部销售额），调整后 2015 年度公司主营业务收入 12,566.74 万元，2016 年度为 12,741.96 万元，因此报告期公司主营业务收入实际同比增长 1.39%，存货

账面余额上升 14.05%。存货余额增长高于主营业务收入增长的主要原因系报告期末公司未执行完毕的订单量较上年末增加，相应备货增加所致。

(二) 期末存货跌价准备计提是否充分

报告期末公司对直接用于出售的存货（如不再生产使用的原材料，库存商品和发出商品）进行减值测试，按正在执行的合同、订单售价或预估材料售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值，对单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

报告期末存货跌价准备计提情况如下：

项 目	计提跌价准备 存货账面余额	预估不含税 销售额	预计销售费用 和相关税费	可变现净值	应计提存货跌 跌价准备
原材料(计划出售的积压品)	3,380,425.40	1,337,490.92	137,156.26	1,200,334.66	2,180,090.74
库存商品	5,083,871.63	4,564,048.15	366,872.32	4,197,175.83	886,695.80
发出商品	5,481,185.93	5,380,988.96	432,540.55	4,948,448.41	532,737.52
合 计	13,945,482.96	11,282,528.03	936,569.13	10,345,958.90	3,599,524.06

天健会计师事务所（特殊普通合伙）经核查，认为：公司报告期存货余额增长是合理的，报告期末计提的存货跌价准备是充分的。

6、报告期，你公司“年产 1200 套高速滑动轴承生产线新建项目”、“技术研发中心”募投项目投资进度分别为 19.5%、32.43%，请说明上述项目的实施进展、项目的可行性是否发生变化。上述项目期末在建工程余额分别为 3,552 万元、1,307 万元，请说明是否存在应对相关在建工程计提减值准备的情形、相关在建工程减值准备计提是否充分，并请年审会计师发表意见。

(一) 年产 1200 套高速滑动轴承生产线新建项目

公司募投项目“年产 1200 套高速滑动轴承生产线新建项目”主要用来生产高速径向可倾瓦系列和高速推力可倾瓦系列滑动轴承。该项目投资预算总额为 13,603 万元，其中土地使用权投资 750 万元，厂房及土建费用 2,100 万元，设备及安装费 8,589 万元，建设期利息 864 万元；铺底流动资金 1,300 万元。除土地使用权投资 750 万元及建设期利息 864 万元外，其余投资预算总额中的 11,989 万元计划由募集资金投入。截至 2016 年 12 月 31 日，该项目累计投入募集资金

2,337.70 万元，剩余募集资金 9,651.30 万元（不包括收到的银行存款利息和扣除的银行手续费）。

受国家宏观经济增速放缓影响，机械行业整体生产规模缩减，生产节奏放缓。轴承行业的市场发展速度也低于公司预期，终端消费低迷，上游企业亦因此面临订单缩水问题，市场容量无法满足公司新增产能的需求。报告期内，公司募投项目的投入主要用于厂房和土建，如果继续投入资金购买项目所需设备等来扩大生产规模不符合企业的利益，会造成该项目现阶段产能过剩、资金浪费，且后续产生的折旧费用、管理费用等会对公司的经营产生较大影响。公司目前的生产能力能够满足各主营产品的产销需求，公司以稳健发展为原则，放缓了“年产 1200 套高速滑动轴承生产线新建项目”和“技术研发中心项目”的投入进度。

公司于 2016 年 7 月 29 日召开了第三届董事会第十六次会议，审议通过了《关于募集资金投资项目延期的议案》，同意公司调整募集资金投资项目“年产 1200 套高速滑动轴承生产线新建项目”和“技术研发中心项目”的实施进度，将项目达到预定可使用状态的日期延期至 2017 年 7 月 31 日。

（二）技术研发中心项目

“技术研发中心项目”原计划总投资 5,307 万元。除土地使用权购置费 150 万元以及项目建成后需投入的技术攻关费用 865 万元由公司自有资金投入外，其余总投资额中的 4,292 万元计划由募集资金投入，投资项目包括设备投资 1,918 万元，研发大楼及试验厂房投资 1,300 万，软件投资 657 万元，硬件投资 417 万元。截至目前，该项目已累计投入募集资金 1,391.90 万元，剩余募集资金 2,900.10 万元（不包括收到的银行存款利息和扣除的银行手续费）。

但近年来受国内外经济整体低迷的影响，机械行业受到了巨大的冲击，我国汽轮机、燃气轮机、水轮机等行业增速出现明显回落，根据目前的经济形势判断，轴承行业预期市场消费需求短期内难以迅速恢复，为避免后续资金的损失，公司决定转投市场需求量旺盛且自身优势明显的甲板机械行业进行研发，研发的产品及技术主要用在民用及军用船舶、钻井平台等领域。

2017 年 5 月 10 日，公司召开的 2017 年第二次临时股东大会审议通过了《关

于变更部分募集资金投资项目的议案》，扣除原募投项目“技术研发中心项目”尚未支付的合同尾款 5.12 万元后，公司决定将该项目其余尚未使用的募集资金用于新项目“甲板机械研发中心建设项目”的建设。

（三）募投项目减值情况

截至 2016 年 12 月 31 日，“年产 1200 套高速滑动轴承生产线新建项目”和“技术研发中心项目”的在建工程余额分别为 3,552 万元和 1,307 万元，该等余额的构成主要系土地款和厂房工程款，该等余额的构成主要系土建工程款，根据目前同等地块工业厂房的市场行情，报告期末并无减值迹象，故未计提减值准备。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）经核查，认为：公司现有生产能力能够满足市场需求，因此放缓了“年产 1200 套高速滑动轴承生产线新建项目”的投入进度，审计报告日后公司根据市场需求对“技术研发中心项目”进行了变更，符合公司实际生产经营需求，原募投项目对应的在建工程在报告期末未见减值迹象，故未计提在建工程减值准备。

7、报告期，你公司固定资产、在建工程本期增加金额分别为 223 万元、146 万元，合计 369 万元，现金流量表科目中购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金为 2,119 万元，请说明存在差异的原因。

因公司开具银行承兑汇票支付工程款于 2016 年到期兑付增加 2016 年度购建固定资产现金支出 1,393 万元，2016 年度支付以前年度挂账长期资产购置款增加 2016 年度购建固定资产现金支出 76 万元，2016 年度预付长期资产购置款增加 2016 年度购建固定资产现金支出 243 万元，以及 2016 年度购建固定资产所及税费 38 万元，综合上述因素后，公司 2016 年度购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金为 2,119 万元。

8、报告期末，你公司专项应付款余额为 1,850 万元，主要系 2013 年度收到的高速滑动轴承生产线建设项目中央预算内投资政府补助，请说明高速滑动轴承生产线建设项目截至目前的投资进展情况，以及是否符合该中央预算内投资建设项目的建设规模、进度要求。

2011 年 11 月，公司向诸暨市发改委申报了高速滑动轴承生产线建设项目，

于 2013 年 7 月 15 日获得中央预算内投资项目补助 1850 万元。根据 2013 年 2 月 20 日国家发展改革委《关于下达工业领域战略性新兴产业（第一批）2013 年中央预算内投资计划的通知》（发改投资【2013】332 号），要求公司要严格按照批准项目名称、内容和规模进行建设，不得擅自变更，专项用于项目建设，严禁截留、挤占或挪作他用。截至 2016 年末，该项目累计投入募集资金 2,337.70 万元，投资进度 19.50%，生产厂房初步构架已完工。但受国内外经济整体低迷的影响，机械行业整体生产规模缩减，生产节奏放缓，轴承行业的市场发展速度也低于公司预期，故公司放缓了该项目的投资进度，该项目的投资延期申请已向发改委报备，公司严格按照上述文件以及发改委的要求实施项目。

9、你公司资本公积——其他资本公积报告期增加 171 万元，你公司披露增加原因系公司将部分厂房及机器设备出租给关联方瑞远重工和浙江瑞远数控设备股份有限公司，公司将关联交易差价 171 万元调整本项目。请说明关联交易差价的形成原因、上述租赁业务的会计处理及合规性，并请年审会计师发表意见。

（一）交易背景

经公司 2015 年 8 月 7 日第三届董事会第六次会议审议通过并经 2015 年 8 月 26 日公司召开的 2015 年第四次临时股东大会审议批准的《关于公司厂房出租暨关联交易的议案》，公司拟出租坐落于诸暨市陶朱街道建工东路 1 号的重工厂房 1 号、2 号、3 号、4 号车间、厂房内设备、办公楼及相关附属设施，租赁方为关联方瑞远重工和瑞远数控，租赁期限两年，租金合同总金额 4,800.00 万元。

2015 年 8 月，公司与瑞远重工签订《租赁合同》，将座落于诸暨市陶朱街道建工东路 1 号申科重工厂房 1 号、3 号、4 号车间、车间内设备、办公楼及相关附属设施出租给瑞远重工，租赁期自 2015 年 4 月 1 日起至 2017 年 3 月 31 日止，厂房及相关附属设施月租金税后为 40.00 万元，设备月租金税后为 52.00 万元，合计年租金 1,104.00 万元，租金每季度支付一次，租赁期间内使用该等厂房设备以及相关附属设施所发生的工资、水、电、煤气、电话等费用均由承租方瑞远重工承担。同时公司委托瑞远重工对公司部分产品进行加工并结算加工费。

2015 年 8 月，公司与瑞远数控签订《租赁合同》，将座落于诸暨市陶朱街道

建工东路1号申科重工厂房2号车间、车间内设备及相关附属设施出租给瑞远数控,租赁期自2015年4月1日起至2017年3月31日止,厂房月租金税后为10.00万元,设备月租金税后为98.00万元,合计年租金1,296.00万元,租金每季度支付一次,租赁期间内使用该等厂房设备以及相关附属设施所发生的工资、水、电、煤气、电话等费用均由承租方瑞远数控承担。

经公司2016年6月15日第三届董事会第十五次会议审议通过并经2016年7月4日公司召开的2016年第四次临时股东大会审议通过的《关于终止向关联方出租厂房的议案》,双方同意提前终止于2015年8月7日签订的《租赁合同》。

(二) 关联交易差价的形成原因及会计处理

报告期内,我们对瑞远重工和瑞远数控租赁的生产经营场所进行了实地查看,发现瑞远重工实际仅使用1号车间和2号车间的机器设备进行加工,而3号车间和4号车间的机器设备瑞远重工基本未使用,且现场存放的存货均系申科股份的部套件等产品,因此将3号车间和4号车间的厂房及机器设备纳入出租范围并按约收取租金有失公允,故将3号车间和4号车间的厂房及机器设备相对应的租金收入记入“资本公积——其他资本公积”科目。

3号车间和4号车间的厂房及机器设备对应租金测算如下:

1. 3号车间和4号车间的厂房租金测算

类型	报告期租金总额	出租总面积(m ²)	3-4号出租面积(m ²)	3-4号测算租金总额
3号车间厂房	2,186,666.67	26,532.66	8,100.00	667,554.63
4号车间厂房			5,332.50	439,473.46
小计:			13,432.50	1,107,028.09

2. 3号车间和4号车间的机器设备租金测算

类型	报告期租金总额	总租金评估价	3-4号租金评估价	3-4号测算租金总额
3号车间机器设备	2,842,666.67	6,583,600.00	603,900.00	260,751.93
4号车间机器设备			785,200.00	339,033.64
小计:			1,389,100.00	599,785.57

综上,公司将收到的3号车间和4号车间的厂房和机器设备对应租金收入

1,706,813.66 元记入“资本公积——其他资本公积”科目，其余租金收入记入“其他业务收入”科目。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）经核查，认为：导致关联交易差价形成的原因系原合同约定的租赁范围与实际出租范围不一致，导致公司向瑞远重工和瑞远数控收取的部分租金不公允，因此公司将实际未出租部分资产所及的租金收入记入“资本公积——其他资本公积”科目，其余租金收入记入“其他业务收入”科目，符合企业会计准则的相关规定。

10、报告期，你公司营业费用发生额为 916 万元，占营业收入的比重为 6.61%，上年同期为 3.88%，其中运输费 209 万元，同比上升 22%，请分析报告期营业费用占营业收入的比重上升、营业收入下降但营业费用以及其中的运输费仍有所上升的原因。

报告期营业费用占营业收入的比重上升的主要原因是：2016 年度营业费用只同比增长 2.55%，但本年度未将上海申科实现的营业收入纳入合并，故导致报告期营业费用占营业收入的比重上升。

营业收入下降但营业费用以及其中的运输费仍有所上升的主要原因是：1）2016 年度结算的公路运费有所提高，大型电机（如：转子中心体、上下机架及尾水管装配等）需水路运输，提高了运输成本；2）另外营业收入未增长，但未开票的发出商品金额比年初数增长 72.8%，上述发出商品产生的运输费导致 2016 年度运输费同比上升 22%。

11、请核实你公司在 2016 年度报告“第四节经营情况讨论与分析：二、主营业务分析：2、收入与成本：（3）公司实物销售收入是否大于劳务收入”中披露的主要行业产品上年末库存量、本年生产、销售、库存量数据的准确性。

行业分类	项 目	2016 年	2015 年	同比增减	备 注
大中型电动机及大型机械设备	销售量	3264.40	6335.11	-48.47%	
	生产量	3831.00	5903.28	-35.10%	
	发出商品	209.00			2016 年发出商品未开票数量
	库存量	1587.25	1229.65	29.08%	
发电设备	销售量	2437.40	2216.60	9.96%	
	生产量	2019.00	2328.00	-13.27%	

	发出商品	-349.00			2016年前发出商品已开票数量
	库存量	126.00	195.40	-35.52%	

经核实：因 2015-2016 年发出商品未统计在销售量中，所以产生以上差异：
(1) 大中型电动机及大型机械设备 2015 年期末库存量 1229.65 套，本期生产量为 3831 套，本期已开票 3264.4 套，本期发出商品数量为 209 套，故 2016 年大中型电动机及大型机械设备库存量为 1587.25 套。(2) 发电设备期初库存量为 195.4 套，本期生产量为 2019 套，本期已开票 2437.4 套（包括前期发出商品 349 套），故 2016 年发电设备库存量为 126 套。

特此公告。

申科滑动轴承股份有限公司董事会

2017 年 6 月 6 日