

申科滑动轴承股份有限公司

关于对深圳证券交易所 2022 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”或“申科股份”）近日收到深圳证券交易所上市公司管理一部下发的《关于对申科滑动轴承股份有限公司 2022 年年报的问询函》（公司部年报问询函【2023】第 240 号），现对 2022 年年报问询函的有关问题回复如下：

1、年报显示，你公司报告期实现营业收入 2.29 亿元，同比增长 7.77%，归属于上市公司股东的净利润-3,888.45 万元，同比下降 234.77%。第一至第四季度营业收入分别为 5,584.97 万元、4,046.28 万元、6,913.69 万元、6,321.83 万元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润 21.70 万元、-1,405.38 万元、-724.35 万元、-2,296.57 万元，经营活动产生的现金流量净额分别为 59.08 万元、-876.82 万元、1,244.85 万元、-793.50 万元。分产品看，报告期大中型电动机及大型机械设备收入 1.35 亿元，同比增长 5.67%；毛利率为 13.18%，同比下降 14.96 个百分点。

请你公司：

（1）结合产品类别、不同产品定价、成本变动、价格影响因素、同行业可比公司情况等，说明毛利率同比下滑的原因及合理性；

公司大中型电动机及大型机械设备产品包含 DQY、ZH、ZQK、轴承部件套、配件及其他系列产品，报告期大中型电动机及大型机械设备毛利率同比下滑的主要原因系目前大中型电动机及大型机械设备产品市场竞争激烈，客户因自身降本需求采取众多供应商竞标，价低质优的中标；提供大中型电动机配套轴承供应商众多，公司为取得订单部分产品价格有所下降；又因固定制造成本较高及该系列产品因材料采购单价及材料消耗增加（大中型电动机及大型机械设备产品订单较

同期增加 3,500 万元左右) 导致该系列产品成本上涨, 毛利率下降。

成本变动、价格影响: 该系列产品成本较上年同期增加 14.84%, 主要系材料采购单价涨幅高于销售单价涨幅; 轴承系列产品定价低于其他系列产品。

同行业毛利率对比情况表

单位名称	2022年毛利率(%)	2021年毛利率(%)	同比变动(%)
苏轴股份	34.76%	32.06%	2.70%
双飞股份	28.49%	30.35%	-1.86%
长盛轴承	28.16%	26.40%	1.76%
龙溪股份	24.26%	26.48%	-2.21%
申科股份	20.23%	24.82%	-4.59%
光洋股份	12.00%	20.01%	-8.01%
襄阳轴承	3.57%	13.54%	-9.97%
宝塔实业	-5.29%	-13.71%	8.42%

从同行业毛利率对比情况表看, 公司的毛利率水平处于中游位置, 毛利率趋于合理; 分析产品类别发现常规轴承毛利率偏低, 因行业竞争激烈常规轴承利润空间逐渐变小; 公司已发现及重视此项问题, 近几年在产品结构及选择订单时, 倾斜优质客户。

主要材料消耗情况对比表

单位: 万元

项目	材料消耗金额			单价(万元/T)		
	2022年	2021年	同比变动	2022年	2021年	同比变动
合金	2,856.50	1,575.10	81.35%	16.14	11.92	35.40%
钢板	2,157.82	2,497.06	-13.59%	0.54	0.54	0.00%
铸件	1,857.61	1,525.50	21.77%	0.84	0.80	5.00%
锻件	924.21	868.02	6.47%	0.71	0.71	0.00%
铝件	14.00	4.45	214.61%	2.75	2.51	9.56%
铜件	81.05	60.29	34.43%	11.01	7.38	49.19%
主要材料小计	7,891.19	6,530.42	20.84%			

由上表可知, 2022 年, 合金单价及消耗量较上年同期大幅上涨, 其他主材除钢板外材料消耗金额均有上涨致主要材料成本同比上涨 20.84%。材料成本同比增加主要系合金及铜件等主材主要用于生产常规轴承, 部分轴承订单按以前售价或下降售价接单, 导致产品成本大幅增加。故销售收入上涨, 毛利率反而同比

下降具有合理性。

(2) 结合各季度业务开展情况、主要产品类别、主要产品毛利率及你公司收入确认、成本费用归集过程等，说明各季度的收入、利润、现金流不匹配的原因及合理性，同时结合经营情况说明公司利润实现是否具有季节性特征；

1、公司利润实现是否具有季节性特征

公司根据合同约定将产品交付给购货方（需验收的需取得客户出具的开票通知函），客户已取得产品的控制权，且产品销售收入金额已确定时确认收入并开具发票。不同客户的质量验收所需时间有所不同，收到开票通知时间和发出商品每季度不一致，导致各季度间销售收入有差异。

除第四季度存货跌价准备及坏账损失的调整影响外，各季度间净利润差异较大的原因是公司各季度间确认营业收入及发生期间费用差异较大，详见下表：

单位：万元

项 目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	变动差异		
					1 季度与 2 季度	2 季度与 3 季度	3 季度与 4 季度
营业收入	5,584.97	4,046.28	6,913.69	6,321.83	-1,538.69	2,867.41	-591.86
营业成本	4,062.78	3,526.10	5,726.92	4,925.54	-536.68	2,200.82	-801.38
期间费用	1,377.54	1,871.52	1,953.43	2,288.87	493.98	81.91	335.44
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-106.39	17.12	91.84	-136.46	123.51	74.72	-228.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）				-866.95			-866.95
其他收益	75.62	153.52	142.22	-12.12	77.90	-11.30	-154.34
投资收益（损失以“-”号填列）				-112.06			-112.06
营业外收入	19.46	-9.72	0.59	4.22	-29.18	10.31	3.63
营业外支出	8.40	1.02	12.24	12.69	-7.38	11.22	0.45
净利润	108.38	-1,249.65	-603.27	-2,143.91	-1,358.03	646.38	-1,540.64

综上，各季度利润的差异是由每季收入确认、费用发生、存货跌价准备及坏账损失计提等的波动所致，公司利润实现不存在季节性特征。

2、各季度的收入、利润、现金流不匹配的原因及合理性

1) 营业收入与现金流入不匹配的原因：

公司货款回款中承兑票据占比 61.12%，现金回款占比 38.88%；收到的承兑中大部分支付供应商货款，导致现金流入减少。具体情况详见下表：

单位：万元

收款方式	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	2022年合计
承兑票据	2,898.58	3,709.28	4,808.44	5,076.67	16,492.97
电汇	1,889.06	1,838.32	3,337.33	3,428.14	10,492.85
电汇占总收入比	39.46%	33.14%	40.97%	40.31%	38.88%

2) 净利润与经营活动的现金流量净额不匹配的原因：

各季度固定资产折旧、无形资产摊销、资产减值准备等非付现经营性费用发生额在利润表列式为成本或费用，但未产生经营活动现金流量，导致经营活动现金流量净额与净利润不匹配。

综上所述，各季度净利润与经营活动现金流量净额匹配，与非付现经营性费用、非经常性损失、存货及经营性往来等调节因素的变动情况一致，具备合理性。

净利润与经营活动产生的现金流量净额的匹配情况如下：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
净利润	108.38	-1,249.65	-603.27	-2,143.91
加：非付现经营性费用	802.43	597.50	692.61	1,584.67
加：存货、经营性资产的变动	-851.73	-224.67	1,155.51	-234.27
经营活动产生的现金流量净额	59.08	-876.82	1,244.85	-793.50

(3) 说明近三年前十名客户的名称、公司对其销售的主要产品及销售金额，并说明是否存在主要客户发生变化的情形；

近三年前十大客户销售情况

单位：万元

序号	客户名称	主要产品系列	2020年金额	2021年金额	2022年金额	备注
1	中国船舶重工集团公司第七〇四研究所	轴承部件套	4,166.44	1,479.58	3,076.66	
2	上海电气集团上海电机厂有限公司	滑动轴承系列	2,191.36	3,143.18	2,144.92	
3	上海电气电站设备有限公司	滑动轴承系列	1,987.10	2,848.10	2,591.91	
4	佳木斯电机股份有限公司	滑动轴承系列	1,205.61	1,001.71	1,556.91	
5	通用电气水电设备(中国)有限公司	轴承部件套	842.90			21年：667.57万元， 22年：599.47万元

6	湘潭电机股份有限公司	滑动轴承系列	780.91	1,313.92	2,549.08	
7	中电电机股份有限公司	滑动轴承系列	615.74	816.22		22年: 238.23万元
8	上海福伊特水电设备有限公司	轴承部件套	609.22	1,907.08	2,315.70	
9	哈尔滨电气动力装备有限公司	滑动轴承系列	601.66	1,104.52	1,304.32	
10	卧龙电气南阳防爆集团股份有限公司	滑动轴承系列	558.54	953.48		
11	重庆齿轮箱有限责任公司	配件及其他		1,055.91	1,290.88	21年: 397.51万元
12	法国 GE	轴承部件套			1,021.84	20年: 535.47万元, 21年: 39.79万元
13	东方电气集团东方汽轮机有限公司	加工业务			1,361.23	20年: 243.29万元, 21年: 641.93万元
	合计		13,559.48	15,623.70	19,213.45	

由上表可知，中船重工、上海电机厂、上海电气电站、佳木斯电机、湘潭电机、上海福伊特、哈尔滨电气动力七家客户近三年均为公司前十大客户。因订单减少，通用电气在 2021 年和 2022 年未进入前十大客户；中电电机、卧龙电气在 2022 年未进入前十大客户。重庆齿轮箱 2021-2022 年订单增加进入前十大客户，法国 GE、东方汽轮机因 2022 年订单增加进入前十大客户。

综上，公司主要客户变动不大，较为稳定，大部分主要客户与公司维持长期合作关系。

(4) 结合行业趋势、经营环境、上下游变化及主要竞争对手的业绩情况，说明公司业绩大幅下滑的原因及合理性，与行业整体业绩变化是否一致，如不一致，说明原因及合理性。

目前轴承行业市场竞争激烈，上游因其原材料涨价等因素，致采购单价有所上涨；下游电机类客户要求采取多供应商竞标，价低质优的中标，致部分产品销售定价有所下降，从而压缩利润空间，影响公司业绩。

与六家同行业对比，公司业绩与同行业整体业绩变化基本一致，详见下表：

单位：万元

单位名称	2022 年度	2021 年度	同比变动
长盛轴承	10,107.62	15,572.23	-35.09%
双飞股份	6,147.43	10,031.56	-38.72%
龙溪股份	-599.00	29,816.18	-102.01%
申科股份	-3,888.45	-1,161.54	-234.77%
宝塔实业	-8,983.07	-17,730.27	49.33%

襄阳轴承	-12,457.88	-4,965.31	-150.90%
光洋股份	-23,420.73	-8,123.81	-188.30%

公司业绩大幅下滑的具体原因如下：

1、2022 年，公司综合毛利率 20.37%，较同期下降 4.91%，主要系材料投入占比高于完工产品，制造费用上涨，能耗上涨所致。

2、2022 年，公司销售收入较同期增加 1,649.54 万元，但销售收入增加覆盖不了运营成本增加。其中销售费用、管理费用、财务费用较上年同期分别增加 391.93 万元，730.95 万元，202.93 万元，期间费用同比增长的主要原因系订单增加、货款催收、受国内突发公共卫生事件影响业务员不能往返致业务费增加；重大客户每季维护致业务费增加；贷款利息及承兑贴现费用增加所致。

综上，2022 年，公司业绩大幅下降的原因系产品销售收入上涨无法覆盖材料、能耗等成本的上涨，致产品毛利率下降；销售收入增加覆盖不了期间费用等运营成本的增加。

2、年报显示，你公司控股股东及其关联方通过浙江金轮机电实业有限公司（简称“金轮机电”）多结算加工和自然人多报销费用方式非经营性占用上市公司资金 1,319.34 万元，金轮机电同为你公司供应商和客户。

请你公司：

（1）详细说明上述非经营性资金占用的发生原因、具体背景、资金去向，在此基础上说明公司拟采取或已采取的整改措施；

一、多结算加工费情况

公司于 2000 年左右与金轮机电建立业务往来关系，主要向金轮机电销售轴承及提供外协加工服务。2021 年 9 月，公司原实际控制人何建东控制的浙江申科控股集团有限公司收购金轮机电部分股权，直接和间接持有金轮机电股份 88.08%，自 2021 年 9 月 30 日起浙江金轮机电实业有限公司成为公司关联方。

公司于 2022 年 8 月 25 日召开的第五届董事会第七次会议及 2022 年 9 月 14 日召开的 2022 年第一次临时股东大会审议通过了《关于追加 2022 年度日常关联交易预计的议案》，根据实际经营需要，公司及其子公司拟委托关联方浙江金轮

加工滑动轴承、部套件等，预计增加 2022 年度日常关联交易金额不超过 1,500 万元。

鉴于公司向客户产品报价需要提供支撑材料，包含合同、发票、付款流水等，2022 年度，公司与金轮机电签订加工合同，共结算加工费 9,071,290.00 元，以承兑汇票方式支付金轮机电加工费 2,025,000.00 元，抵冲预付金轮机电加工费 680,000.00 元，抵冲应收金轮机电货款 6,185,222.55 元，期末公司应付金轮机电加工费余额 181,067.45 元。经自查，截至 2022 年 12 月 31 日，公司实际委托浙江金轮加工应结算加工费 327,990.00 元，因多结算加工费形成资金占用金额为 8,562,232.55 元。

2022 年度，公司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”）与金轮机电签订加工合同，共结算加工费 3,364,000.00 元，以电汇形式支付金轮机电加工费 3,364,000.00 元。经自查，截至 2022 年 12 月 31 日，金轮机电实际未向浙江申科提供加工服务，浙江申科因多结算加工费形成资金占用金额为 3,364,000.00 元

综上，公司及全资子公司浙江申科因多结算加工费形成资金占用金额为 11,926,232.55 元。

二、多报销费用情况

公司审计部进行年度费用审查时发现公司董事长兼总经理何建南、总经理助理孟珂娜报销的部分发票内容不符合内控规定报销标准，给予剔除并退回，形成多报销费用等共计 1,267,190.18 元，其中何建南多报销费用 448,879.00 元，抵冲预领款 100,710.00 元，银行转账支付费用报销款 348,169.00 元；孟珂娜多报销费用等 818,311.18 元，抵冲预领款 280,213.56 元，银行转账支付费用报销款等 538,097.62 元。

三、整改情况

就关联方非经营性占用公司资金事项，公司立即采取如下整改措施：

1、公司迅速成立核查小组，联合有关部门与金轮机电积极沟通协商，开展全面自查并制定了以现金方式全额收回金轮机电占用资金并结算利息的还款方案。

2、督促何建南和孟珂娜尽快归还占用资金，维护公司及中小股东利益。

3、组织公司董事、监事、高级管理人员深入学习《国务院关于进一步提高上市公司质量的意见》、《公司法》、《证券法》、《深圳证券交易所股票上市规则》及《上市公司信息披露管理办法》等相关法律法规，强化合法合规经营意识，严格落实各项规定的执行。同时，公司要求部门相关人员认真学习相关法律法规要求，对与关联方往来事项均予以特别重视，并坚决杜绝此类事项再次发生。

4、完善公司内部审计部门的审计监督职能，加强内部审计部门对公司内部控制制度执行情况的监督力度，提高内部审计工作的深度和广度，加大重点领域和关键环节监督检查力度，及时发现内部控制问题，及时整改，降低公司经营风险，切实维护公司及全体股东的合法权益，促进公司规范运作和健康可持续发展。

针对上述资金占用事项，公司董事长及相关关联方积极配合公司制定的还款方案，经协商，金轮机电同意全额归还资金占用款，并按照一年期同期贷款利率4.35%结算利息；何建南及孟珂娜同意退回多结算的报销费用等。2023年4月24日，金轮机电归还申科股份资金占用款8,562,232.55元，利息439,108.52元；归还浙江申科资金占用款3,364,000.00元，利息49,713.47元。何建南退回多报销费用448,879.00元；孟珂娜退回多报销费用等818,311.18元。截至2023年4月24日，关联方已向公司归还全部资金占用款及利息。

(2) 说明金轮机电相关采购、销售的具体内容、各季度销售或采购金额、交易商品、平均价格、付款情况、期末应收应付余额等，对比非关联方交易价格说明交易定价是否公允，在此基础上说明金轮机电同为你公司客户和供应商的原因、合理性和必要性，是否存在其他同为你公司客户和供应商的情形；请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

1、2022年度，公司向金轮机电相关采购、销售的具体内容、各季度销售或采购金额、交易商品、平均价格、付款情况、期末应收应付余额情况如下：

采购/销售时间	分类	采购/销售金额（含税）	交易商品	平均价格	付款/收款情况	季度末应收/应付余额（负数表示预付）
第一季度	采购					-680,000.00
	销售					7,893,772.55
第二季度	采购					-680,000.00
	销售					7,893,772.55
第三季度	采购				2,025,000.00	-2,705,000.00

	销售				2,034,000.00	5,859,772.55
第四季度	采购	187,990.00	导叶修复	8,545.00	3,364,000.00	-5,741,010.00
		140,000.00	吊篮法兰与围筒机加工	140,000.00		
	销售	2,550.00	钢板	1,275.00	6,185,222.55	
		17,000.00	定子机座	17,000.00		
		6,400.00	轴承体	3,200.00		
		6,400.00	轴承体	3,200.00		
		11,000.00	轴瓦	2,200.00		
		21,750.00	轴瓦	7,250.00		
		11,960.00	主轴	11,960.00		
		12,000.00	转轮机	12,000.00		
		14,250.00	中主轴	14,250.00		
		13,000.00	下主轴	13,000.00		
		8,000.00	推力头	8,000.00		
		9,750.00	推力轴瓦	3,250.00		
		36,240.00	轴承体	12,080.00		
		7,800.00	油分配器	3,900.00		
		35,000.00	转轮室	35,000.00		
		35,000.00	转轮室	35,000.00		
		300.00	试验板	300.00		
		23,850.00	轴承盖	7,950.00		
		15,400.00	轴瓦	3,850.00		
35,000.00	底环	17,500.00				
2,800.00	转子中心体加工 F57601.02.03	2,800.00				

注：公司报告期存在与金轮机电多结算加工费形成占用公司资金的情况，截至 2022 年 12 月 31 日，公司预付金轮机电 5,741,010.00 元加工费，多结算加工费与应收金轮机电 6,185,222.55 元货款对冲，故形成占用资金 11,926,232.55 元，金轮机电于 2023 年 4 月 24 日归还资金占用本息，其中：资金占用总金额为 11,926,232.55 元，按照由中国人民银行发布给商业银行的贷款指导性利率一年期存贷款基准利率 4.35% 计算资金占用利息为 488,821.99 元（其中归属于 2022 年度利息 326,788.60 元，2023 年 1-4 月利息 162,033.39 元）。

近五年，公司对金轮机电的业务及资金往来情况如下：

年度	分类	年初应收/应付余额(负数表示预付)	采购/销售金额(含税)	付款/收款情况	年末应收/应付余额(负数表示预付)
2018 年	采购				
	销售	12,156,516.65	15,788,706.14	18,565,200.00	9,380,022.79
2019 年	采购				

	销售	9,380,022.79	3,998,350.80	3,500,000.00	9,878,373.59
2020年	采购		346,911.33	344,660.00	2,251.33
	销售	9,878,373.59	4,736,318.80	3,844,660.00	10,770,032.39
2021年	采购	2,251.33	1,965,988.51	2,648,239.84	-680,000.00
	销售	10,770,032.39	1,771,980.00	4,648,239.84	7,893,772.55
2022年	采购	-680,000.00	327,990.00	5,389,000.00	-5,741,010.00
	销售	7,893,772.55	325,450.00	2,034,000.00	6,185,222.55

从 2009 年开始，公司一直为金轮机电提供主轴、轴瓦等加工业务，以及转子等产品，因订单是定制化产品无同类产品可比，无法与非关联方进行比价，双方销售定价一般通过商业谈判，按成本加成方式，预留一定的利润空间；近三年，公司也会将部分订单的部分工序加工服务委托金轮机电完成（金轮机电和公司主要业务、主要产品均不同，且客户无重叠，公司委托金轮机电完成的仅是订单中部分工序，故不涉及同业竞争），由于订单的定制化要求，也无同类产品可对比，无法比价。金轮机电同为公司客户和供应商的原因是：公司的部分业务与金轮机电经营范围的“水电设备，水轮发电机组的制造、销售、安装；国内外电站设备工程总承包”业务具有相关性，两家公司在持续合作中，积累了较多的合作经验，故金轮机电在产品价格、交货期、质量上比其他公司更具有优势。公司承接部分业务订单有专业范畴，金轮机电对这部分订单有专业技术经验，双方不合作会放弃此部分订单；公司让其代为加工成为公司的供应商就有合理性和必要性。

公司存在其他同为公司客户和供应商的情形，详见下表：同为公司客户和供应商主要为以下两类：（1）本期发生的零星或偶发的采购和销售，如：上海电气电站设备有限公司、诸暨市星源机械有限公司、浙江申发重工机械科技有限公司和诸暨市伟银轴瓦厂；（2）因供应商与公司存在相同的客户，因此向公司采购主要轴瓦等产品，但金额都较小，如：宁波那智机械科技有限公司、上海国盈物资有限公司、浙江磐海科技有限公司。

单位名称	2022年销售金额	2022年采购金额	备注
上海电气电站设备有限公司	25,919,109.69	442.48	客户处刚好有所需物料，因此从客户处采购零星物料
诸暨市星源机械有限公司	29,414.00	2,722,527.86	协助供应商完成退火服务
宁波那智机械科技有限公司	194,800.00	750,002.66	与公司存在相同客户

上海国盈物资有限公司	156,800.00	287,033.80	与公司存在相同客户
浙江磐海科技有限公司	113,000.00	3,677,545.12	与公司存在相同客户
浙江申发重工机械科技有限公司	4,152.00	790,741.18	协助供应商完成退火服务
诸暨市伟银轴瓦厂	2,200.00	848,302.51	协助供应商完成推力瓦三维检测服务

2、年审会计师核查结论

经核查，年审会计师认为：金轮机电同为公司客户和供应商，具有合理性和必要性。

(3) 结合公司与控股股东、实际控制人及其关联方其他关联交易的商业实质、资金预付、产品实际交付情况，核查是否存在其他资金占用情形。请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

1、2022 年度，公司与控股股东、实际控制人及其关联方其他关联交易情况

关联方	关联交易内容	采购金额	资金预付情况	产品实际交付情况
浙江申科物业管理有限公司	物业费、保安费等	1,105,923.00	期末无资金预付	服务已提供
浙江源亨建设工程有限公司	维修服务费	113,910.06	期末无资金预付	服务已提供

2、年审会计师核查结论

经核查，年审会计师认为：2022 年度除公司关联方存在因多结算加工费和多报销费用等原因形成占用公司资金的情形外，公司与控股股东、实际控制人及其关联方其他关联交易不存在其资金占用情形。

3、年报显示，报告期公司销售费用、管理费用、研发费用分别为 1,477.42 万元、4,219.56 万元、1,321.20 万元，同比增长 36.11%、11.26%、29.88%。销售费用中业务招待费 831.99 万元，同比增长 69.99%；管理费用中职工薪酬和业务招待费分别 2,431.76 万元、391.40 万元，同比增长 12.29%、39.87%。

请你公司：

(1) 结合具体业务开展、费用支出与业务的匹配情况等，分析销售费用、管理费用、研发费用增长的原因及合理性；请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

1、销售费用

2022 年度，公司销售费用 1,477.42 万元，较上年同期增加 391.93 万元，主要系业务招待费较上年同期增加 342.57 万元，业务招待费增加的原因主要系：

（1）销售订单较同期增加 5,345.57 万元，销售回款较同期增加 7,804.62 万元，业务员往返客户处催收货款产生的业务招待费增加；（2）2022 年度，公司开拓了哈尔滨汽轮机厂、上海凌耀船舶工程有限公司、东方电气（武汉）核设备有限公司等几家主要客户，开发新客户致销售费用-业务招待费大幅增加。

2、管理费用

2022 年度，公司管理费用 4,219.56 万元，较上年同期增加 426.96 万元，其中业务招待费增加 111.58 万元，职工薪酬增加 266.16 万元。业务招待费增加主要原因是公司因推进控制权转让事项，为稳定业务、维护客户，公司高管拜访主要客户导致发生的业务招待费增加较多。管理费用-职工薪酬增加主要原因是：

（1）社保、住房公积金缴存基数上调；（2）2022 年度员工基本工资上涨 5%；年底年终奖涨幅 20%左右。

3、研发费用

2022 年度，公司研发费用 1,321.20 万元，较上年同期增加 303.99 万元，其中直接投入增加 162.78 万元，折旧费增加 121.73 万元。直接投入及折旧费增加的主要原因是：（1）2022 年度，公司对项目研发的制度做了调整，按年度进行项目的绩效考核，把项目的研发时间尽量控制在一个自然年，2022 年研发项目数量较上期持平，但新增的研发项目基本已结项；（2）目前公司滑动轴承技术的发展到了一个瓶颈期，关键技术需要更多的自主创新，需要的直接投入及对设备的要求会变大，如：WA3 轴流压缩机用滑动轴承的关键技术全世界最大的超音速风洞压缩机，外国对我国进行了技术封锁，用户只能找国内滑动轴承供应商，因为技术难度大，国内没有成熟的经验，公司正在对关键技术进行攻关；船用端盖式滑动轴承的关键技术研发及应用，项目为国内最新一代测量船的推进电机用滑动轴承，是目前国内最大的推进电机，技术难度大，没有先例可以参照，公司也在对关键技术进行攻关和试验。

（2）结合公司销售模式、业务量的变动情况、员工数量及核算标准等，说

明销售费用和管理费用中职工薪酬和业务招待费大幅增长的原因及合理性，与营业收入的增幅是否匹配；请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

项目	2022 年	2021 年	同比 增减	变动率	占收入比		
					2022 年	2021 年	同比 变动
营业收入	22,866.77	21,217.24	1,649.53	7.77%	100.00%	100.00%	0.00%
回款金额	27,803.49	19,998.87	7,804.62	39.03%	121.59%	94.26%	27.33%
订单量	33,154.27	27,808.70	5,345.57	19.22%	144.99%	131.07%	13.92%
销售费用： 业务招待 费	831.99	489.42	342.57	70.00%	3.64%	2.31%	1.33%
职工薪酬	441.14	457.03	-15.89	-3.48%	1.93%	2.15%	-0.22%
管理费用： 业务招待 费	391.40	279.82	111.58	39.88%	1.71%	1.32%	0.39%
职工薪酬	2,431.76	2,165.60	266.16	12.29%	10.63%	10.21%	0.43%

2022 年度，公司业务量的变动具体如上，订单较同期增加 5,345.57 万元，其中新客户新产品订单开发 1,392 万元（大中型电动机系列），其余系老客户增加订单；公司 2022 年度获得订单的主要途径为通过参加客户线上、线下的招投标及商业洽谈与客户签订年度协议方式制定份额，上述新增订单已在 2022 年度部分确认收入，主要是部分大中型电动机及大型机械设备产品，金额 1,649 万元，2022 年度新增订单未确认收入部分预计将在 2023 年度确认收入。

公司 2022 年度销售费用中-业务招待费增加 342.57 万元，占销售收入比例为 3.64%，较上年同期上涨 1.33%，2022 年度管理费用中-业务招待费增加 111.58 万元，业务招待费用共计增加 454.15 万元。公司销售模式及员工数量 2022 年度未出现大幅变动，业务招待费增加主要是系公司为维护客户、拓展业务以及加快货款催收等原因所致（其中销售回款较同期增加 7,804.62 万元，销售订单较同期增加 5,345.57 万元，新增主要客户 3 家）。

公司 2022 年度销售收入较上年同期增加 1,649.54 万元，上涨 7.77%，2022 年度回款占销售比较上年同期上涨 27.33%，订单占销售收入较上年同期上涨 13.92%。以上数据显示，业务招待费大幅增长具有合理性；

管理费用职工薪酬较上年同期增加 266.16 万元，主要系（1）社保、住房公积金缴存基数上调，较上期增加 65.04 万元；（2）2022 年度员工基本工资上涨 5%，内部晋升一名总经理助理和科长及以上中层管理人员调岗涨薪等原因导致工资较上期增加 126.12 万元；（3）2022 年度发生离职补偿 54.08 万元。

（3）结合上述问题，进一步说明业务招待费发生的必要性，是否存在关联方通过多报销费用等方式占用上市资金的情形。请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

综上所述，业务招待费本期大幅增加主要是公司高管拜访、维护重要客户，开发新客户及业务员催收回款等原因造成。关联方多报销的费用已退回，不存在其他关联方通过多报销费用等方式占用上市资金的情形。

经核查，年审会计师认为：未发现公司销售、管理和研发费用的会计处理在所有重大方面不符合企业会计准则的相关规定，我们未发现销售、管理和研发费用存在重大不合理的情况。除董事长兼总经理何建南、总经理助理孟珂娜存在不合理费用报销外，公司与控股股东、实际控制人及其关联方其他关联交易不存在资金占用情形。

4、年报显示，上海美酷企业发展有限公司（简称“上海美酷”）首次成为你公司前五大供应商，采购金额 407.01 万元；公司的采购相对分散，前五大供应商采购额在 20%左右。

请你公司：

（1）说明新增供应商上海美酷的具体情况，包括但不限于实缴资本、成立时间、合作年限、交易背景、采购类别、采购金额，是否与你公司、公司董事、监事、高级管理人员、控股股东或实际控制人存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系；请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

1、新增供应商上海美酷的具体情况

上海美酷成立于 2004 年 7 月，实缴资本 100 万。公司与上海美酷合作于 2005 年 3 月，至今已合作 18 年，是公司的长期供应商，与董监高无任何关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。公司主要向其采购浮动密封圈，并于 2008 年开

始亦向其采购油环。上海美酷供应的产品质量稳定，交货及时，2020-2022年，公司向其或其关联公司淘美密封材料（上海）商行（以下简称淘美）（淘美与上海美酷存在关联关系）采购的含税金额分别为196万元、340万元和407万元。公司近三年向其采购金额上涨主要有以下几方面原因：(1)由于本行业具有一定周期性，向其采购的金额与2007-2009年前后具有一定的可比性；(2)上海美酷主营的浮动密封圈具有一定的客户业务指向性，如湘潭电机股份有限公司、哈尔滨电气动力装备有限公司等客户配套密封圈公司均采用上海美酷所产的浮动密封圈，此部分客户近年来业务量激增，导致上海美酷的采购金额同样上涨不少；(3)近三年铜价价格上涨明显，从2020年铜价4.00万多/吨涨到2022年最多7.40万元/吨上下，导致美酷所提供的油环产品采购单价大幅上涨。

2、年审会计师核查结论

经核查，年审会计师认为：公司董事、监事、高级管理人员、控股股东或实际控制人与上海美酷不存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

(2) 说明公司近三年前十大供应商的名称、成立时间、注册资本、业务类型、采购内容和采购金额，并说明前述供应商变动情况及其原因。

公司近三年前十大供应商采购量稳定共4家，采购量减少共5家，采购量增加共10家，详见下表：

单位：元

序号	供应商名称	成立时间	注册资本(万元)	业务类型	款项性质	采购内容	2020年采购额	2021年采购额	2022年采购额
1	浙江金亚机械有限公司	2017-7-31	5000.00	制造、销售：铸造机械及零部件	材料款	铸件	7,657,054.61	8,447,340.35	8,722,135.27
2	上海美酷企业发展有限公司	2004-7-20	100.00	一类医疗器械、电机部件的销售，投资管理，从事一类医疗器械、电机技术领域的技术开发，技术转让，技术咨询、技术服务，从事货物及技术的进出口业务	材料款	油环、浮动密封圈		2,809,567.46	3,886,014.37
3	杭州阔步科技有限公司	2011-9-20	100.00	计算机软硬件、建筑材料的技术开发、技术服务；批发、零售建筑材料、装饰材料、五金配件、电子产品	材料款	数控工刀具、刀片	3,354,767.19	2,428,309.70	
4	涂励实业(上海)有限公司	2018-4-28	100.00	铝合金制品、机械设备制造加工批发零售机电设备及配件刀具化工原料及产品	材料款	数控工刀具、刀片		2,724,230.17	
5	油机机械工业(中国)有限公司	2003-5-21	1800.00	机床，工业机器人及机械零配件的设计，加工，技术服务。	设备款	设备款	12,888,000.00		
6	杭州贵和机电有限公司	2005-8-24	100.00	批发销售机械设备，工具量具，机械设备维修及咨询。	设备款	设备款	4,200,000.00		
7	天津迎新船舶机械有限公司	1999-4-5	2260.00	船用机械设备，机械配件，钢结构加工制造，销售。	材料款	船舶产品用配件	3,258,477.89		
8	浙江磐海科技有限公司	2018-1-19	1000.00	机械电气设备制造，通用设备制造，发电机及发电机组制造及销售。水机相关咨询服务。	材料款	大型结构件供应商整体外包			3,677,545.12
9	杭州北月科技有限公司	2021-11-1	200.00	机械电器设备销售；轴承、齿轮和传动部件销售；机械设备销售；五金产品批发及零售等；	材料款	设备			3,699,980.89
10	绍兴市恒顺金属材料有限公司	2005-9-13	500.00	批发、零售：有色金属材料、黑色金属、建材、化工原料及产品、钢材、五金、机械配件	材料款	合金	5,789,468.40	5,484,932.18	4,512,056.28
11	云南锡业股	2001-1-10	200.00	有色金属材料，金属材料，建筑材料、	材料款	合金		4,443,409.30	

	份有限公司 上海公司			建筑五金、五金交电					
12	安新县鑫越 有色金属有 限公司	2005-10-28	500.00	制造, 销售: 轴承合金, 焊锡, 铜合金, 锡制品。	材料款	合金			3,964,000.00
13	浙江源亨建 设工程有限 公司	2013-7-17	5000.00	建设工程施工; 住宅室内装饰装修等	工程款	工程款	6,120,988.79		
14	江苏中隆商 祺国际贸 易有限公 司	2014-4-16	1000.00	金属材料、电线电缆、机械设备及配件、 仪器仪表、金属材料切割加工	材料款	钢板	4,306,144.39		
15	南阳汉冶特 钢有限公司	2003-8-13	60000.00	金属冶炼、钢铁加工、氧气、氮气、氩 气、液氮生产销售; 自营和代理各类商 品及技术的进出口业务	材料款	钢板		12,662,997.45	3,288,173.51
16	杭州建恒物 资有限公司	2008-8-4	200.00	金属材料、建筑材料、装饰材料、冶金 炉料的销售	材料款	钢板		4,764,494.01	
17	杭州长和物 资有限公司	2017-9-14	300.00	金属材料、金主材料、五金机电、不锈 钢制品、钢材的销售	材料款	钢板			3,809,155.83
18	杭州祥胜铸 造有限公司 塘栖分公司	2010-12-9	380.00	铸钢件、五金冲压件、金属切削产品的 生产加工	材料款	铸件	5,114,652.09	6,517,759.09	6,259,434.75
19	诸暨市高宏 锻件有限公 司	2016-3-14	50.00	加工、销售: 锻件	材料款	锻件	4,829,294.24	5,534,668.26	6,011,369.42
	合计						57,518,847.60	55,817,707.97	47,829,865.44

根据上表所示:

近三年均为公司前十大采购量稳定供应商分别是: 金亚机械、绍兴恒顺、杭州祥胜、高宏锻件。

近三年采购量减少的供应商为 5 家, 分别是:

①油机机械、杭州贵和 2020 年度采购设备系 2020 年扩大产能需要, 公司采购了一批数控设备, 2021-2022 年度没有大的设备需求。

②杭州阔步 2022 年度数控工刀具、刀片采购量减少系部分订单转移至涂励实业；

③浙江源亨 2021 年度采购量减少系基建工程项目完工；

④江苏中隆 2021-2022 年度采购量减少系钢板订单从南阳汉冶、杭州建恒、杭州长和采购。

近三年公司采购量增加的供应商为 10 家，分别是：

①上海美酷 2021-2022 年度采购量增加系客户订单增加，采购油环、浮动密封圈增加；

②涂励实业 2021 年度采购量增加系部分订单从杭州阔步转移所致；

③天津迎新 2020 年度采购量增加系船舶产品订单增加导致配套件需求增加；

④浙江磐海科技 2022 年度采购量增加系 2022 年度大型结构件订单增加导致大型结构件供应商整体外包需求增加；

⑤杭州北月科技 2022 年度采购量增加系 2022 年度新增试验台研发项目需要采购专用设备；

⑥云南锡业 2021 年度材料采购量增加系 2021 年轴承订单增加导致合金采购量上涨；

⑦安新县鑫越 2022 年度采购量增加系云南锡业部分订单转移所致；

⑧南阳汉冶、杭州建恒、杭州长和 2021-2022 年度采购量增加系大型结构件订单增加导致钢板采购量上涨。

5、年报显示，你公司预付款项期末余额 1,119.26 万元，前五名预付款项占比 35.24%，其中一年以上预付款项金额为 327.02 万元。

请你公司列示账龄超过 1 年的主要预付款项的具体情况，包括形成背景、交易内容、交付模式、交易对手情况、约定的产品交付时间，是否存在未按时交货、未按时结算的情形，在此基础上，说明是否存在资金占用情形。

请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

1、账龄超过 1 年的前十大预付款项的具体情况

序号	供应商名称	一年以上预付金额	形成背景	交易内容	交付模式	交易对手情况	约定的产品交付时间	是否存在未按时交货	未按时结算的情形	备注
1	中欧国际工商学院	604,833.33	公司高管进修学习	课程学习	不适用	中欧国际工商学院由中国政府和欧洲联盟于 1994 年共同创立，是中国唯一一所由中外政府联合创建的商学院。中欧开设全日制全英文 MBA、金融 MBA (FMBA)、EMBA、Global EMBA (GEMBA)、卓越服务 EMBA (HEMBA)、工商管理博士 DBA 和高管教育等课程（课程概览）。中欧在中国内地率先获得欧洲质量发展认证体系 (EQUIS) 和国际商学院联合会 (AACSB) 双认证。目前，中欧在英国《金融时报》全球 MBA 百强榜单中已连续七年位居全亚洲第一，在其全球 EMBA 百强榜单中连续五年位居前五。	学期为两年	是	因突发公共卫生事件影响推迟开课，已于 2022 年 9 月开始课程，截至 2022 年底尚未完成全部课程学习	按公司《申科股份员工学习激励工作规范》规定，总经理助理及以上高管学习培训由公司全额承担费用。
2	上海电气电站设备有限公司	260,631.01	客户指定供方物资采购	油漆/密封瓦/硅胶	款到发货	公司是一家从事设计、生产发电设备、辅机产品等业务的公司，成立于 2007 年 07 月 26 日，公司坐落在上海市，详细地址为：上海市莘庄工业区金都路 3669 号 3 幢；经国家企业信用信息公示系统查询得知，上海电气电站设备有限公司的信用代码/税号为 913100007178803753，法人是金孝龙，注册资本为 26479.166700 万美元，企业的经营范围为：设计、生产发电设备及辅机产品、包括火电汽轮机、核电汽轮机、燃气轮机、蒸汽-燃气联合循环机组、	2021 年 9 月 30 日	是	货已到公司，质检部验收未通过，与供应商换货中，预计将于 2023 年解决。	

						发电机、主副励磁机、相关辅助系统及有关产品,研究开发新发电产品,销售自产产品以及在中国境内和境外提相关服务				
3	美国 WESCO DISTRIBUTION INC	232,809.86	应外贸部要求物资采购	西门子进口材料	款到发货		2021年12月31日	是	国外供应商,海运供货较慢	
4	NC TECH AS	123,980.47	应外贸部要求物资采购	折臂吊进口阀组	款到发货		2021年12月1日	是	国外供应商,海运供货较慢	
5	TUDCOT ENGINEERING LTO	89,354.17	应外贸部要求物资采购	进口轴承	款到发货		2021年9月1日	是	国外供应商,海运供货较慢	
6	常州市康宁锻造有限公司	78,167.23	价格对比有优势	锻件	款到发货	公司是一家从事锻件、模具、自营等业务的公司,成立于2006年04月29日,公司坐落在江苏省,详细地址为:武进区雪堰镇夏庄村;经国家企业信用信息公示系统查询得知,常州市康宁锻造有限公司的信用代码/税号为913204127876986754,法人是吴群,注册资本为600.000000万人民币,企业的经营范围为:锻件,模具,机械零部件制造、加工;自营和代理各类商品及技术的进出口业务,国家限定企业经营和禁止进出口的商品和技术除外。	2021年8月12日	是	还有余款未支付,对方未发货	2023年已入库
7	杭州合大铸造有限公司	77,010.00	客户指定供方物资采购	铸件	款到发货	公司成立于2002年08月06日,注册地位于浙江省杭州市萧山区进化镇安山陈村,法定代表人为任迪民。经营范围包括制造、加工:汽车配件、五金、生铁铸件;批发、零售:生铁、炉料(国家专项审批的除外)	2021年8月31日	是	货到公司,质检部验收未通过,换货中	
8	上海顺舟船用推进器制造有限公司	73,000.00	客户指定供方物资采购	推立轴加工	款到发货	公司是一家从事船用推进器销售、船用机械销售、加工销售等业务的公司,成立于2008年11月10日,公司坐落在上海市,详细地址为:浦东新区周浦镇周东路266号189室;经国家企业信用信息公示系统查询得知,上海顺舟船用推进器制造有限公司的	2021年7月15日	是	货到公司,质检部验收未通过,换货中	

						信用代码/税号为 913101156810456928, 法人是陆曙东, 注册资本为 100.00 万人民币, 企业的经营 范围为:船用推进器、船用机械、船用下水配件的 生产、加工、销售, 船舶修理、冶金机械、机械设 备加工, 船舶技术领域的技术咨询、技术开发、 技术服务、技术转让、技术培训、技术承包、技术 中介、技术入股, 汽车配件、日用百货、建筑设备、 材料销售。				
9	江苏海重 钢板有限 公司	69,594.75	价格对 比有优 势	钢板	款到 发货	公司成立于 2019 年 03 月 26 日, 注册地位于江阴 市月城镇锡澄路 1015 号, 法定代表人为秦少军。 经营范围包括金属材料的切割加工、销售; 机械设 备及配件的制造、加工、销售; 电气机械及器材、 五金产品、金属制品的销售。(依法须经批准的项 目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)	2021 年 12 月 31 日	是	还有余款未 支付, 对方未 发货	
10	浙江澳尔 法机械制 造有限公 司	68,260.27	客户指 定供方 物资采 购	密封环/单 向阀块	款到 发货	公司成立于 2007 年 01 月 29 日, 注册地位于浙江 省舟山市定海区舟山高新技术产业园区新港园区 大成九路 36 号, 法定代表人为丁浩林。经营范围 包括船舶机械设备、船用橡胶制品及车用橡胶制品 研发、制造、销售、维修、技术服务; 机电设备制 造、销售、维修; 电子产品、电动工具、不锈钢制 品、货物仓储设备、阀件制造、销售; 建材、金属 材料及制品、电器产品、五金产品、劳保用品、纺 织品、家庭用品、化工产品(不含危险品及易制毒 化学品)、文化体育用品及器材、制冷设备及配件 销售; 船舶修理; 船舶电气安装; 一般货物仓储、 设备维护保养、技术服务; 货物及技术进出口。	2021 年 9 月 12 日	是	货已到公司, 质检部验收 未通过, 换货 中。	

2、年审会计师核查结论

经核查, 年审会计师认为: 账龄超过 1 年以上的主要预付款项除中欧国际工商学院外, 其他产生主要系供应商交货质量有问题或未及时交货等原因, 公司采购部门已与供应商积极沟通协调解决, 预付款项均为日常活动形成不存在资金占用情形。

6、年报显示，报告期末存货账面余额 18,025.30 万元，同比增长 14.30%，存货跌价准备余额 952.62 万元。其中，在产品、库存商品、发出商品期末账面余额分别为 5,255.42 万元、4,581.67 万元、5,488.36 万元，同比增长 32.39%、-10.19%、50.65%，发出商品跌价准备余额 492.59 万元，同比增长 275.92%。

请你公司：

(1) 结合产品订单情况、生产周期等，说明在产品期末账面余额增幅较大的原因及合理性；请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

在产品期末余额较期初增加 5,255.42 万元，增长 32.39%，主要原因：一方面本期公司销售订单增加，订单较同期增加 5,345.57 万元，且长工期产品（结构件为主）占比逐步上升，导致期末尚未完工的产品数量增加较多；另一方面本期主要材料价格上涨较多，导致期末在产品材料成本增加较多。

(2) 说明发出商品具体内容、对应客户、交易金额以及期后结转情况，结合公司销售政策及结算政策，说明发出商品大幅上升的原因及合理性；请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

1、发出商品具体内容、对应客户、交易金额以及期后结转情况

公司的销售政策：公司已根据合同约定将产品交付给购货方（需验收的需取得客户出具的开票通知函），客户已取得产品的控制权，且产品销售收入金额已确定时确认收入并开具发票；结算政策：在验收开票后 3-6 个月收款。因公司部分产品的验收时间较长，因此存在较多发出商品。

2022 年度，公司发出商品余额 5,488.36 万元，较期初增加 1,845.30 万元，主要原因：（1）中国船舶重工集团公司第七〇四研究所（以下简称中船重工）期末发出商品余额 2,954.81 万元，上年期末发出商品余额 1,978.22 万元，增加 976.59 万元，公司对该客户的销售产品主要系绞车、离合器、前后轴承等大型轴承部套件产品，此类产品的检验、试验过程较长，需要经过军检、船厂验收、航海试验，导致验收时间一般会超过一年，因此该客户存在较多已发出但尚未验收完成并通知开票的产品；（2）上海电气电站设备有限公司等客户在 2022 年下半年发货较多，客户尚未检验的产品较多。发出商品客户（50 万元以上）情况，详见下表：

序号	客户	发出商品内容	期末数量	期末发出商品金额	期后结转金额
1	中船重工	轴承部套件	226.94	29,548,128.75	4,839,281.38
2	上海电气集团上海电机厂有限公司	轴承轴瓦	199.90	4,968,782.08	2,876,049.01
3	佳木斯电机股份有限公司	轴承轴瓦	233.00	3,487,491.75	3,385,691.06
4	卧龙电气南阳防爆集团股份有限公司	轴承轴瓦	350.00	3,019,893.26	2,667,240.48
5	上海电气电站设备有限公司	轴承轴瓦	495.20	2,768,237.07	1,794,469.40
6	重庆齿轮箱有限责任公司	配件及其他	501.00	2,479,780.98	1,407,766.15
7	湘潭电机股份有限公司	轴承轴瓦	363.00	2,204,584.79	1,486,909.09
合计			2,369.04	48,476,898.68	18,457,406.57

2、年审会计师核查结论

经核查，年审会计师认为：公司期末发出商品大幅上升的原因主要系中船重工产品的检验、试验过程较长以及部分客户下半年发货较多等因素导致，具有合理性。

(3) 结合收入确认原则，说明报告期内对发出商品计提存货跌价准备的具体依据及原因，是否存在已发出商品但客户长期未验收的情形，是否存在期后大额退货的情形。请年审会计师对上述问题进行核查并发表明确意见。

1、公司存货跌价准备的具体依据及原因

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计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；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

公司的产品主要系订单式产品，因此发出商品系根据合同或订单售价减去估

计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。

公司对发出商品计提存货跌价准备的主要客户为佳木斯电机股份有限公司、上海电气电站设备有限公司、上海电气集团上海电机厂有限公司、湘潭电机股份有限公司、卧龙电气南阳防爆集团股份有限公司。上述客户均为大中型电机企业，采取的报价模式为年报定价，且上述客户是项目承包制，为保证项目质量的稳定，即同一项目所有订单都必须由公司承接，即使部分订单本身利润率相对较低，也必须承接，且材料价格波动风险由公司承担；在实际生产时，产品的配置增加、材料要求提高等因素导致产品成本增加，但销售价格不变，致部分利润率相对较低的订单产品成本高于售价，需计提存货跌价。

2、是否存在已发出商品但客户长期未验收的情形

存在有已发出商品但客户长期未验收的情形。公司常规产品一般发货后 3-6 个月验收完毕，其他结构件或大型项目则需要 6-12 个月才能验收完毕。其中对客户中船重工对该客户的销售产品主要系绞车、离合器、前后轴承等大型轴承部套件产品，产品的检验、试验过程较长，需要经过军检、船厂验收、航海试验，导致验收时间一般会超过一年，因此该客户存在较多已发出但尚未验收完成并通知开票的产品。

3、是否存在期后大额退货的情形

查看公司近三年销售台账等，发生的退回基本上均系三包件或一些小的配件因质量原因退回，公司进行调换、补发即可，调换、补发后可正常开票结算并收款，且退回的三包件或配件可以再次加工出售，主要的轴承类产品基本上未发生退回情况，因此公司发出商品不存在期后大额退货的情形。

4、年审会计师核查结论

经核查，年审会计师认为：公司发出商品存货跌价准备计提充分，存在已发出商品但客户长期未验收的情形，主要系中船重工产品的检验、试验过程较长等因素导致，不存在期后大额退货的情形。

7、年报显示，报告期固定资产处置收益 65.37 万元，本期处置或报废固定

资产账面原值 608.44 万元。

请你公司：

(1) 说明处置固定资产的具体情况，包括资产类别、用途、取得时间、资产原值、累计折旧摊销及资产减值金额，处置的原因、交易对象、交易金额、定价依据及公允性、固定资产处置收益的计算过程，相关会计处理是否符合企业会计准则的有关规定；

2022 年度，公司根据固定资产使用现状，对闲置老旧、不能正常使用的部分固定资产进行了处置。

单位：元

资产类别	固定资产名称	用途	取得时间	资产原值	累计折旧	固定资产清理	交易金额(不含税)	资产处置收益	处置的原因	交易对象	交易时间	定价依据及公允性
				1	2	3=1-2	4	5=4-3				
运输设备	雷克萨斯汽车	运输	2009-11-25	629,572.00	598,093.40	31,478.60	70,796.46	39,317.86	使用年份较长、陈旧	个人	2022-2-18	二手车市场指导价
	奔驰 S600L 汽车	运输	2012-1-31	2,668,085.00	2,534,680.75	133,404.25	283,185.84	149,781.59				
	宝马 750L 汽车	运输	2015-11-23	2,240,801.03	2,128,761.00	112,040.03	584,070.80	472,030.77				
	别克商务车	运输	2016-3-31	375,200.00	356,440.00	18,760.00	106,194.69	87,434.69				
运输工具小计				5,913,658.03	5,617,975.15	295,682.88	1,044,247.79	748,564.91				
通用设备	办公设备	办公	2019-2021 年	170,714.22	66,028.13	104,686.09	9,800.00	-94,886.09	闲置/损坏	个人	2022-9-26	旧货回收指导价

通用设备小计	170,714.22	66,028.13	104,686.09	9,800.00	-94,886.09				
合计	6,084,372.25	5,684,003.28	400,368.97	1,054,047.79	653,678.82				

2022年2月，鉴于车辆使用年份较长，公司按二手车市场指导价出售4辆汽车给个人，不含税交易金额104.42万元。车辆原值591.37万元，累计折旧销561.80万元，净值29.57万元，取得资产处置收益74.86万元。

2022年9月，公司按旧货回收指导价处置闲置或损坏的办公设备一批，不含税交易金额0.98万元。办公设备原值17.07万元，累计折旧6.60万元，净值10.47万元，取得资产处置收益-9.49万元。

根据上表显示，处置固定资产的相关会计处理符合企业会计准则的有关规定， $\text{固定资产处置收益} = \text{不含税销售金额} - \text{固定资产清理金额}$ 。

（2）说明相关事项履行审议程序和临时信息披露义务的情况（如适用）。

2022年，公司出售固定资产的账面原值合计608.44万元，账面净值合计40.04万元，占公司2021年经审计总资产比例为0.06%，未达到《深圳证券交易所股票上市规则》规定的信息披露标准。

特此公告。

申科滑动轴承股份有限公司董事会

二〇二三年六月二十一日