

目 录

一、关于资金占用·····	第 1—5 页
二、关于费用支出·····	第 5—9 页
三、关于供应商·····	第 9—10 页
四、关于预付款项·····	第 10—13 页
五、关于存货·····	第 14—17 页

问询函专项说明

天健函〔2023〕918号

深圳证券交易所：

由申科滑动轴承股份有限公司（以下简称申科股份公司或公司）转来的《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〕240号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中所及财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

一、关于资金占用

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）……；（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；（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（2）（3）进行核查并发表明确意见。（问询函第2条）

（一）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

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：公司本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。在公司承接部分业务订单的专业加工领域，金轮机电具有专业技术经验。公司与金轮机电的合作具有合理性和必要性。

公司存在其他同为公司客户和供应商的情形，包括以下两种情形：(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. 核查程序

- (1) 通过工商信息核查金轮机电基本信息，分析其与公司的关联性；
- (2) 向公司相关人员了解与金轮机电的交易背景、交易内容，并判断其合理性；
- (3) 取得公司与金轮机电近几年的销售、采购合同，查看合同主要条款；
- (4) 取得近几年向金轮机电销售的送货单及收款凭证，核实交易的真实性；向相关人员了解应收金轮机电账款挂账时间较长的原因；

(5) 取得近几年向金轮机电采购的送货单及付款凭证，核实交易的真实性；。

3. 核查结论

经核查，我们认为：金轮机电同为公司客户和供应商，具有合理性和必要性。

(二) 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

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. 核查程序

(1) 通过工商信息核查上述关联方基本信息，分析其与公司的关联性；

(2) 向公司相关人员了解与上述关联方的交易背景、交易内容，并判断其合理性；

(3) 取得公司与上述关联方的采购合同，查看合同主要条款；

(4) 取得上述关联方的维修单、提供服务单据及收款凭证，核实交易的真实性；

(5) 向实际控制人及其他主要关联方询问是否存在通过上述关联方占用公司资金的情形，并获取上述关联方不存在非经营性资金占用的承诺；

3. 核查结论

经核查，我们认为：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。

二、关于费用支出

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；（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；（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。

（问询函第 3 条）

（一）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

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。

(二) 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

项 目	2022 年度	2021 年度	同比增减	变动率	占收入比		
					2022 年度	2021 年度	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。

(三) 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。

1. 核查程序

(1) 了解公司对于费用报销的相关内部控制、审批程序等；

(2) 取得公司 2022 年期间费用明细表，分析公司期间费用的构成；

(3) 对销售、管理和研发费用各主要明细项目与上年同期进行比较，分析其变动的合理性及变动的主要原因，对有重大波动和异常情况的项目查明原因；

(4) 检查大额业务招待费发生的原始凭证，其原始凭证是否合法，会计处理是否正确；

(5) 关注大额日常报销费用的内容，是否经过适当审批；

(6) 检查大额或异常费用开支的适当性，尤其是高级管理人员提交的费用报销的适当性；

(7) 获取相关人员个人银行卡交易流水，检查是否存在与被审计单位业务相关的资金流水，关注其银行流水是否存在异常资金往来，如有，与相关人员核实该部分异常资金往来，并判断合理性，同时取得相关人员关于费用报销的说明及承诺；

(8) 了解公司研发项目和研发成果，分析、检查公司研发费用的各项支出与公司当期的研发行为是否匹配；

(9) 检查职工社保、公积金缴费的基数，调整基本工资的公司通知；

2. 核查结论

经核查，我们认为：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。

三、关于供应商

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；（2）……。请年审会计师对上述问题（1）进行核查并发表明确意见。（问询函第 4 条）

（一）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

1. 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。本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。本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. 核查程序

(1) 通过工商系统查看上海美酷基本信息，以及董事、监事、高级管理人员，分析其与公司、公司董事、监事、高级管理人员、控股股东或实际控制人是否存在关联关系；

(2) 向公司相关人员了解与上海美酷的交易背景、交易内容，并判断其合理性；

(3) 取得申科股份公司与上海美酷的采购合同，查看合同主要条款，评价付款情况是否与合同约定一致；

(4) 查看采购确认及付款的相关支持性文件，如采购入库单、采购发票、付款审批流程、付款单据等，核实交易的真实性；

(5) 向上海美酷进行函证，并函证采购金额，是否与公司存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系；

(6) 向实际控制人及其他主要关联方询问是否与上海美酷存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

2. 核查结论

经核查，我们认为：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。

四、关于预付款项

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。（问询函第5条）

(一) 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	该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、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	2021年9月30日	是	货到公司,质检部验收未通过,与供应商换货中,预计将于2023年解决。	
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 ENGINEER	89,354.17	应外贸部要求	进口轴承	款到发货		2021年9月	是	国外供应商,海运供货较	

	ING LTO		物资采购				1日		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	该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600.00万人民币,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	该公司成立于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	货已到公司,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	该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,船舶技术领域内的技术咨询、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。	2021年7月15日	是	货已到公司,质检部验收未通过,换货中	
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	该公司成立于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	该公司成立于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、阀门制造、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。
----	---------------	-----------	------------	----------	------	---	------------	---	---------------------

(二) 核查程序

- (1) 了解公司与采购相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 获取主要供应商的采购合同，查看主要合同条款，评价付款情况是否与合同约定一致，查看采购确认及付款的相关支持性文件，如采购入库单、采购发票、付款审批流程、付款单据等；
- (3) 向公司相关采购人员了解账龄超过1年的主要预付款项的具体情况，未按时交货和未按时结算的原因，并判断其合理性；
- (4) 以抽样方式向供应商进行函证，并函证采购金额；
- (5) 检查公司预付款项的期后结算情况，评价预付款项的合理性。

(三) 核查结论

经核查，我们认为：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。

五、关于存货

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；（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；（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。（问询函第 6 条）

（一）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

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。

（二）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

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. 核查程序

(1) 获取公司 2022 年度发出商品数量金额变动及期末结存明细表，了解发出商品名称、规格、数量、金额、对应客户、发货时间等情况；

(2) 对大额发出商品的订单或合同、出库单、送货单进行检查，分析交易实质，检查会计处理是否正确；

(3) 检查发出商品规格、数量和金额与库存商品的结转额是否一致；

(4) 获取公司 2022 年度销售明细表，检查 2022 年度发出商品结转规格、数量和金额与销售是否一致；

(5) 获取 2022 年末发出商品清单，检查合同与发出商品的匹配情况，并结合客户所属行业、生产经营特点、合同的交付和结算条件等综合分析和判断发出商品期末挂账的合理性；

(6) 获取账龄 1 年以上的发出商品清单，询问公司销售副总和财务负责人，了解长期挂账原因，判断其合理性；

(7) 分析期末发出商品余额较期初大幅增加原因，判断其合理性；

(8) 结合应收账款函证，以抽样的方式向主要客户函证期末发出商品数量；

(9) 对在资产负债日后确认销售收入的发出商品，检查对应的客户出具的开

票通知函记载的时间是否与收入确认期间一致。

2. 核查结论

经核查，我们认为：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。

(三) 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

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. 核查程序

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 结合存货监盘执行情况，对存货的数量和状态进行检查，分析 2021 年度存货使用情况及存货的库龄，获取存货跌价准备计算表以及相关依据，评估存货跌价准备计提是否充分；

(3) 获取相关的销售合同，对管理层在存货减值测试中使用的相关参数，尤其是预估售价、预估完工成本、预估销售费用和相关税费等的合理性等进行分析及复核；

(4) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

5. 核查结论

经核查，我们认为：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。

专此说明，请予察核。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

中国·杭州

中国注册会计师：

二〇二三年六月十九日