证券代码：002633　证券简称：申科股份　公告编号：2024-031

申科滑动轴承股份有限公司 关于对深圳证券交易所 2023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2023年年报的问询函》（公司部年报问询[2024]第273号，以下简称"问询函"），现对问询函的有关问题回复如下：

注：计算结果如有尾差，均为四舍五入所致。

问题1 关于营业收入

年报显示，你公司2023年实现营业收入2.73亿元，同比增长19.45%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称"净利润"）-1,899.87万元，亏损金额同比减少51.14%。经营活动产生的现金流量净额-2,646.74万元，同比下降622.37%。第一至第四季度营业收入分别为6,136.32万元、6,995.57万元、8,212.72万元、5,970.87万元，净利润分别为-576.61万元、-207.82万元、28.68万元、-1,144.11万元，经营活动产生的现金流量净额分别为-74.50万元、-1,922.19万元、396.15万元、-1,046.20万元。营业收入扣除金额为1,117.05万元，主要为销售材料、租赁收入。

请你公司：

（1）结合宏观环境、行业状况、同行业可比公司及相关业务开展情况，说明公司2023年营业收入增长的原因，第三季度营业收入占比较高的原因及合理性，相关业务是否存在季节性特征。

（2）结合经营模式、产品特点等情况，说明在营业收入同比增长19.45%、净利润减亏的情况下，2023年经营活动产生的现金流量净额同比大幅下降的原因及合理性，各季度净利润、经营活动产生的现金流量净额产生波动的原因，以及各季度经营活动产生的现金流量净额与净利润变动趋势不一致的原因。

（3）对照《深圳证券交易所主板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》中营业收入扣除相关事项的规定，核查你公司营业收入扣除是否充分、完整。

（4）结合主要产品的竞争力及客户储备、在手订单、新客户开拓等情况，说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性，你公司已采取或拟采取的应对措施。

请年审会计师就上述问题（3）进行核查并发表明确意见。

公司回复：

问题（1）结合宏观环境、行业状况、同行业可比公司及相关业务开展情况，说明公司2023年营业收入增长的原因，第三季度营业收入占比较高的原因及合理性，相关业务是否存在季节性特征

（1）结合宏观环境、行业状况、同行业可比公司及相关业务开展情况，说明公司2023年营业收入增长的原因

①良好的宏观环境和行业发展趋势

轴承制造行业是我国重点发展的战略性基础产业，近几年，国家不断加强对装备制造业发展的重视，相关主管部门密集出台产业发展规划，将高端轴承制造列入国家重点发展领域。一系列的政策扶持为滑动轴承行业的发展提供了良好的宏观环境，推动了行业内企业的技术进步，为行业的转型升级和持续发展带来了机遇。

在《中国制造2025》及新基建等国家战略规划的指导下，我国工业、制造业仍将保持平稳的增长态势，在此背景下，对应的滑动轴承市场规模将继续增长。近年来，国家推出多项政策来鼓励高端装备制造业的发展，滑动轴承及滚动轴承市场需求也随之持续增长。清洁能源技术装备及产品、海洋工程装备、石化产业及工业驱动领域的高端动力设备等新兴战略产业的发展，都为高性能、高可靠性的滑动轴承提供了更良好的发展空间。

《全国轴承行业"十四五"发展规划纲要》显示，2020年中国轴承行业规模以上企业1,300多家，从业人员40多万人，实现主营业务收入1,930亿元，轴承产量198亿套，可生产小至内径0.6毫米，大至外径12.37米，共计多达9万多个品种规格的各种类型轴承。"十四五"期间，行业主营业务收入有望达到2,237亿元至2,583亿元，年均增速达3%-6%。《2021年轴承行业经济运行分析及2022年展望》显示，2021年我国轴承工业实现营业收入2,278亿元，同比增长18.03%，轴承产量实现233亿套，比2020年增长17.68%。

随着工业的发展，滑动轴承已成为机械设备中不可或缺的基础零部件，在国民经济的各行各业中广泛应用。目前，全球滑动轴承市场规模在整个轴承制造行业中的占比约为11.9%。随着能源、交通运输、冶金、化工等下游行业的发展，大量机械装备朝着大型、重载、高速的方向发展，对滑动轴承的需求不断上升，不断推动着滑动轴承工业的飞速发展。

根据前瞻产业研究院的数据，2020年中国滑动轴承行业市场规模为137.2亿元，同比增长12.4%。2020年以来，国内制造业的发展，叠加海外需求恢复，带动滑动轴承需求旺盛，行业景气向上。2020-2026年中国滑动轴承市场规模年均复合增速为9.8%左右，到2026年，中国滑动轴承市场规模将达到240亿元左右。

②同行业上市公司普遍出现增长

2023年度同行业上市公司营业收入变动情况如下：

单位：万元

项目	2023年度	2022年度	增长率
崇德科技(301548.SZ)	52,319.43	45,004.21	16.25%
长盛轴承(300718.SZ)	110,545.49	107,139.24	3.18%
宝塔实业(000595.SZ)	29,793.47	25,041.31	18.98%
双飞集团(300817.SZ)	75,239.95	71,618.35	5.06%
襄阳轴承(000678.SZ)	139,445.88	113,057.05	23.34%

由上表可见，2023年度同行业上市公司营业收入普遍出现增长。

③拥有稳定的客户资源

公司在滑动轴承领域从业三十多年，凭借过硬的技术、周到的服务，树立了良好的品牌形象，积累了优质的客户资源，这些客户主要包括中国船舶集团有限公司第七〇四研究所、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、上海福伊特水电设备有限公司、湘潭电机股份有限公司等。公司积极获取其新的订单，2023年度公司对前十大客户的销售变动情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	2023年（不含税）	2022年（不含税）	变动金额	变动情况
1	客户一	4,850.58	2,729.24	2,121.34	77.73%
2	客户二	3,431.95	2,293.73	1,138.22	49.62%
3	客户三	2,102.42	1,796.42	306.00	17.03%
4	客户四	1,917.64	2,049.29	-131.65	-6.42%
5	客户五	1,793.81	2,255.82	-462.01	-20.48%
6	客户六	1,591.95	1,142.37	449.58	39.36%
7	客户七	1,447.64	1,377.80	69.84	5.07%
8	客户八	1,361.14	71.65	1,289.49	1799.71%
9	客户九	1,235.74	1,204.62	31.12	2.58%
10	客户十	877.77	681.82	195.95	28.74%
合计		20,610.64	15,602.76	5,007.88	32.10%
占当期营业收入的比例		75.45%	68.23%		

综上，2023年度公司营业收入增长得益于良好的宏观环境和行业发展趋势，以及公司对现有客户资源的充分利用。

（2）第三季度营业收入占比较高的原因及合理性，相关业务是否存在季节性特征

公司主要根据客户验收确认收入，不同客户的质量验收所需时间有所不同，导致各季度间销售收入有差异。公司最近三年分季度的营业收入情况如下：

单位：万元

季度	2023年度		2022年度		2021年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比
第1季度	6,136.32	22.46%	5,584.97	24.42%	3,967.11	18.70%
第2季度	6,995.57	25.61%	4,046.28	17.70%	5,363.67	25.28%
第3季度	8,212.72	30.07%	6,913.69	30.23%	5,399.69	25.45%
第4季度	5,970.87	21.86%	6,321.83	27.65%	6,486.77	30.57%
合计	27,315.48	100.00%	22,866.77	100.00%	21,217.24	100.00%

从上表公司近三年的季度销售情况来看，公司业务不存在季节性。2023年度第3季度营业收入占比相对较高主要系客户在该季度验收较多所致。

问题（2）结合经营模式、产品特点等情况，说明在营业收入同比增长19.45%、净利润减亏的情况下，2023年经营活动产生的现金流量净额同比大幅下降的原因及合理性，各季度净利润、经营活动产生的现金流量净额产生波动的原因，以及各季度经营活动产生的现金流量净额与净利润变动趋势不一致的原因

（1）2023年经营活动产生的现金流量净额同比大幅下降的原因及合理性

2023年度，公司经营活动产生的现金流量各项目如下：

单位：万元

项目	2023年度	2022年度	变动金额	变动率
销售商品、提供劳务收到的现金	21,814.27	18,465.77	3,348.50	18.13%
收到的税费返还	-	0.68	-0.68	-100.00%
收到其他与经营活动有关的现金	626.96	425.59	201.37	47.32%
经营活动现金流入小计	22,441.24	18,892.04	3,549.20	18.79%
购买商品、接受劳务支付的现金	14,004.08	9,748.27	4,255.81	43.66%
支付给职工以及为职工支付的现金	6,331.46	6,550.30	-218.84	-3.34%
支付的各项税费	1,817.47	631.87	1,185.60	187.63%
支付其他与经营活动有关的现金	2,934.97	2,327.99	606.98	26.07%
经营活动现金流出小计	25,087.98	19,258.43	5,829.54	30.27%
经营活动产生的现金流量净额	-2,646.74	-366.40	-2,280.35	622.37%

从上述项目来看，2023年度经营活动产生的现金流量净额同比大幅下降的主要原因是销售商品、提供劳务收到的现金增加额低于购买商品、接受劳务支付的现金和支付的各项税费的增加额。

2023年度销售商品、提供劳务收到的现金较上年度增加3,348.50万元，主要系①2023年公司票据贴现较少而到期兑现较多，兑现承兑汇票2,661.91万元，上年度票据贴现较多而到期兑现较少，兑现承兑汇票仅5万元；②2023年度通过现金回款的比例高于承兑汇票。

2023年度购买商品、接受劳务支付的现金较上年度增加4,255.81万元，主要系①本期结算了较多的以前年度赊购的采购款；②本期通过现金结算采购款的比例高于通过销售收到的承兑汇票结算的比例。

2023年度支付的各项税费较上年度增加1,185.60万元，一方面系本年度发货和销售增加，产生的销项税额增加较多；另一方面本期收到的进项税发票的进项税额少于上年度。

（2）各季度净利润、经营活动产生的现金流量净额产生波动的原因

1）各季度净利润产生波动的原因

公司2023年各季度利润表项目如下所示：

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	6,136.32	6,995.57	8,212.72	5,970.87	859.26	1,217.15	-2,241.85
营业成本	5,112.73	5,703.20	6,544.82	4,209.40	590.47	841.62	-2,335.42
税金及附加	97.63	126.78	100.67	266.09	29.15	-26.11	165.43
期间费用	1,512.93	1,654.37	1,421.70	1,817.21	141.44	-232.67	395.51
其他收益	116.91	21.86	14.99	128.64	-95.05	-6.87	113.65
投资收益	-	15.29	-	-48.68	15.29	-15.29	-48.68
信用减值损失	-66.64	253.60	-133.03	-92.54	320.24	-386.63	40.49
资产减值损失	-	1.51	-0.45	-802.92	1.51	-1.96	-802.47
资产处置收益	-31.68	-	-	0.79	31.68	-	0.79
营业外收入	1.86	0.34	6.06	17.69	-1.53	5.73	11.63
营业外支出	10.11	11.64	4.43	20.98	1.54	-7.21	16.55
所得税费用	-	-	-	4.27	-	-	4.27
净利润	-576.61	-207.82	28.68	-1,144.11	368.79	236.51	-1,172.79

由上表可见，除第四季度存货跌价准备的调整影响外，各季度间净利润产生波动的原因是公司各季度间确认营业收入、发生期间费用、计提坏账准备差异较大。如上文所述，公司主要根据客户验收来确认收入，不同客户的质量验收所需时间有所不同，导致各季度间销售收入有差异；期间费用的波动取决于各季度公司各项业务活动的开展情况，通常第四季度的期间费用高于前面季度；坏账准备的计提取决于收入确认和销售回款情况，第二季度公司收入确认未出现大幅增长，同时销售回款较多，导致第二季度转回的坏账准备较多。

2）各季度经营活动产生的现金流量净额产生波动的原因

公司2023年各季度经营活动现金流项目如下所示：

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
销售商品、提供劳务收到的现金	6,375.01	1,786.70	5,440.55	8,212.00	-4,588.31	3,653.85	2,771.45
收到的税费返还	-	2.31	-	-2.31	2.31	-2.31	-2.31
收到其他与经营活动有关的现金	299.37	1,572.37	110.87	-1,355.65	1,273.00	-1,461.49	-1,466.52
经营活动现金流入小计	6,674.38	3,361.38	5,551.43	6,854.05	-3,313.01	2,190.05	1,302.62
购买商品、接受劳务支付的现金	3,232.37	2,650.22	2,797.99	5,323.51	-582.15	147.77	2,525.52
支付给职工以及为职工支付的现金	1,869.66	1,437.60	1,455.64	1,568.56	-432.05	18.04	112.92
支付的各项税费	818.14	499.94	318.28	181.11	-318.21	-181.65	-137.18
支付其他与经营活动有关的现金	828.72	695.81	583.36	827.08	-132.92	-112.45	243.72
经营活动现金流出小计	6,748.89	5,283.57	5,155.27	7,900.25	-1,465.32	-128.30	2,744.98
经营活动产生的现金流量净额	-74.50	-1,922.19	396.15	-1,046.20	-1,847.69	2,318.35	-1,442.35

由上表可见，各季度间经营活动产生的现金流量净额产生波动的主要原因是公司各季度间销售商品、提供劳务收到的现金，收到其他与经营活动有关的现金和购买商品接受劳务支付的现金差异较大所致。公司生产销售定制化的中大型滑动轴承设备，主要用于能源电力行业，主要客户比较集中，客户回款季度分布差异较大。第二季度收到其他与经营活动相关的现金金额较大，主要系收到关联方往来款所致，而第四季度收到其他与经营活动相关的现金未负数主要系本年末公司将收到的关联方往来款调整到投资活动所致。第四季度购买商品、接受劳务支付的现金金额较大，主要系公司年底结算采购款项较多所致。

（3）各季度经营活动产生的现金流量净额与净利润变动趋势不一致的原因

公司2023年各季度经营活动产生的现金流量净额与净利润变动情况如下表所示：

单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度	变动率：1季度与2季度	2季度与3季度	3季度与4季度
净利润	-576.61	-207.82	28.68	-1,144.11	63.96%	113.80%	-4,089.23%
经营活动产生的现金流量净额	-74.50	-1,922.19	396.15	-1,046.20	-2,480.12%	-120.61%	-364.09%

第二季度相较第一季度亏损收窄，但经营活动产生的现金流量净额减少较多，主要系第二季度销售商品收到的现金较少，较第一季度减少4,588.31万元所致，公司销售收到的现金在季度分布差异较大。除第二季度外，公司经营活动产生的现金流量净额与净利润变动趋势一致。

问题（3）对照《深圳证券交易所主板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》中营业收入扣除相关事项的规定，核查你公司营业收入扣除是否充分、完整

对照营业收入扣除相关事项的规定，2023年度公司营业收入扣除情况如下：

单位：万元

项目	2023年度	具体扣除情况
营业收入金额	27,315.48	
营业收入扣除项目合计金额	1,117.05	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	4.09%	
一、与主营业务无关的业务收入		
1. 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	1,117.05	销售原材料收入1,116.50万元；租赁收入0.55万元。
2. 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。		
3. 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。		
4. 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。		
5. 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。		
6. 未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。		
与主营业务无关的业务收入小计	1,117.05	
二、不具备商业实质的收入		
1. 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。		
2. 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。		
3. 交易价格显失公允的业务产生的收入。		
4. 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。		
5. 审计意见中非标准审计意见涉及的收入。		
6. 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。		
不具备商业实质的收入小计		
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入		
营业收入扣除后金额	26,198.43	

公司主营业务为滑动轴承的生产销售，2023年度公司业务与上年度未发生重大变化，除计入其他业务收入的租赁收入和材料销售收入外，无其他应当扣除的项目。

问题（4）结合主要产品的竞争力及客户储备、在手订单、新客户开拓等情况，说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性，你公司已采取或拟采取的应对措施

（1）结合主要产品的竞争力及客户储备、在手订单、新客户开拓等情况，说明公司持续经营能力是否存在重大不确定性

①主要产品的竞争力

公司主要产品系列及其用途和特点如下表所示：

产品系列	用途及特点
DQY端盖式滑动轴承系列	主要应用于大中型交、直流电动机和其他旋转机械，具有自动调心、噪声振动小、体积小、使用维护方便等优点。通过轴承结构的改进，该系列产品结构紧凑、体积较小、占用空间较小，有利于电机内部空间的布置。
ZQ/ZQKT座式滑动轴承系列	主要应用于大中型交、直流电动机和其他旋转机械，具有自动调心、可靠性高、使用维护方便等优点。该系列产品承载能力大，适应较高的转速，能够保持转子系统的稳定性和可靠性。
ZH动静压座式滑动轴承系列	主要应用于大型可逆转变速交、直流电动机，如轧钢机、矿井提升机等。该系列产品通过动压、静压联合作用，可满足电动机转子逆转、变速等特殊工况的需求，具有承载能力大、功耗小、磨损小等优点。
VTBS立式推力轴承系列	主要应用于水轮发电机、水泵等，具有承载能力大、使用寿命长、负载均匀等优点，应用领域包括水力发电、污水处理、引水工程等。
1000MW/600MW/300MW轴承系列	主要应用于汽轮发电机。该系列的主要产品为600MW汽轮发电机可倾瓦轴承，该轴承的轴瓦采用圆形瓦与可倾瓦组合的特殊结构，具有耗功小、温升低、稳定性好等优点，能够满足大容量发电机性能需求。
轴承部套件	水电、火电、风电、核电类发电设备及电动机中轴承外围的部件及配套件，包括发电机主轴、水轮发电机蜗壳、汽轮发电机端盖、燃气轮机透平气缸、风电轮毂、机舱、风力发电机机座等。该类产品主要根据客户需求定制而成。

②客户储备

公司在滑动轴承领域从业三十多年，凭借过硬的技术、周到的服务，树立了良好的品牌形象，积累了优质的客户资源，如中国船舶集团有限公司第七〇四研究所、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、上海福伊特水电设备有限公司、湘潭电机股份有限公司等，并与西门子等知名公司建立了良好的合作关系。

③在手订单

截至2024年5月31日，公司在手订单32,663.90万元；2024年1-5月新签订订单19,614.00万元，上年同期为14,843.00万元，同比增加32.14%。因此，公司业务发展良好，未来收入拥有良好的订单基础。

④新客户开拓

公司将利用自身的品牌和技术优势，在电机行业立足国内市场的同时布局国际市场，持续扩大电动机板块业绩；火电行业利用自身设备、工艺经验等做好产品质量，持续扩大市场份额；新能源行业利用技术优势，积极跟进做好前导工作，快速抢占市场份额，作为公司利润增长点之一。

（2）公司已采取或拟采取的应对措施

除上述保持主要产品的竞争力、增加订单、开拓新客户以外，公司在降本增效方面采取的措施如下：

序号	领域	具体措施
1	降低原材料采购成本	①原材料（铸锻件等）通过谈判让供应商降价；②标准件等通过谈判降价。
2	降低制造费用	①消减能耗，推进节能降耗（光伏）；②强化制造成本管理，提高机加工效率；③加强车间辅助物料的使用管控。
3	降低设计成本	①优化设计结构，削减设计重量和加工难度，降低材料成本和人工成本；②工艺优化，提高钢板利用率；③降低设计图纸明细错误损失。
4	降低管理成本	①完善MES系统，提高管理效率；②全面推进精益生产，减少浪费；③通过质量意识变革，提升质量，降低质量损失；④加强设备管理，降低设备故障率，提升设备稼动率。
5	控制费用开支	制定费用预算，严格控制费用开支。

年审会计师回复：

（一）核查程序

年审会计师针对问题（3）执行的主要核查程序包括：

1、了解公司业务构成，判断公司主营业务和其他业务的范围，并关注本期是否发生变化；

2、根据《深圳证券交易所主板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》中营业收入扣除相关事项的规定，逐项核实公司营业收入扣除事项是否完整，金额是否准确。

（二）核查意见

问题（3）的核查意见：经核查，年审会计师认为公司营业收入扣除充分、完整，符合《深圳证券交易所主板上市公司自律监管指南第1号——业务办理》中营业收入扣除相关事项的规定。

问题2 关于应收账款

年报显示，应收账款期末账面余额为14,862.87万元，已计提的坏账准备金额为1,140.84万元，账面价值为13,722.03万元。按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产合计9,491.78万元。其中，对中国船舶集团有限公司第七〇四研究所的应收账款和合同资产期末余额4,823.35万元，坏账准备计提比例5.60%。2023年前五名客户合计销售金额1.41亿元，占年度销售总额的51.61%。其中，对第一大客户中国船舶集团有限公司第七〇四研究所的销售收入4,850.58万元。前五名供应商合计采购金额3,881.09万元，占年度采购总额的20.77%。

请你公司：

（1）结合所处行业特点、销售模式等，说明你公司销售集中度、采购集中度与同行业可比公司相比是否存在重大差异，如是，请说明差异原因及合理性。

（2）结合账龄分布、客户信用状况、同行业可比公司情况，说明截至回函日应收账款回款情况，坏账准备的计提是否充分。

（3）说明前五名应收账款欠款方的应收账款账龄、坏账准备计提比例及计提依据，欠款方与你公司是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

（4）说明你公司近三年向前五名客户的销售金额、年末应收账款余额及期后回款情况，是否存在期后退货的情形，如是，请说明具体金额及会计处理，并说明相关会计处理是否符合企业会计准则的规定。

（5）结合你公司对中国船舶集团有限公司第七〇四研究所应收账款和合同资产的形成时间，说明对其销售形成大额应收账款的原因，并结合应收账款账龄、客户信用情况等，说明坏账准备的计提是否充分。

（6）说明近三年你公司向关联方的采购情况，包括不限于采购产品名称、金额、采购付款情况及采购价格的公允性，并说明采购产品的用途。

请年审会计师就上述问题（2）（4）（5）进行核查并发表明确意见。

公司回复：

问题（1）结合所处行业特点、销售模式等，说明你公司销售集中度、采购集中度与同行业可比公司相比是否存在重大差异，如是，请说明差异原因及合理性

（1）销售集中度

公司2023年度销售前五大占比与同行业上市公司比较情况如下：

单位：万元

项目	申科股份	崇德科技	长盛轴承	宝塔实业	双飞集团	襄阳轴承
客户一	4,850.58	6,084.76	7,142.81	2,256.82	5,725.43	14,912.71
客户二	3,431.95	4,136.24	4,458.80	2,103.18	3,289.47	11,290.79
客户三	2,102.42	3,932.47	3,555.36	1,966.73	2,577.17	7,751.66
客户四	1,917.64	3,103.16	3,182.02	1,588.73	1,967.24	6,466.09
客户五	1,793.81	2,505.45	2,698.11	1,306.14	1,721.48	5,293.95
小计	14,096.41	19,762.07	21,037.10	9,221.60	15,280.79	45,715.21
营业收入	27,315.48	52,319.43	110,545.49	29,793.47	75,239.95	139,445.88
前五大客户销售占比	51.61%	37.77%	19.03%	30.95%	20.31%	32.78%

2023年度公司前五大客户销售占比为51.61%，均高于上表同行业上市公司，主要系公司产品主要应用于能源发电和军工，主要客户比较集中。

（2）采购集中度

公司2023年度采购前五大占比与同行业上市公司比较情况如下：

单位：万元

项目	申科股份	崇德科技	长盛轴承	宝塔实业	双飞集团	襄阳轴承
供应商一	1,064.58	8,699.89	5,417.99	3,267.32	4,741.00	9,211.69
供应商二	1,023.72	2,414.00	4,166.76	1,739.41	4,153.32	3,152.56
供应商三	743.85	941.04	2,943.19	1,259.91	3,746.04	2,805.99
供应商四	531.62	898.95	2,241.72	872.56	3,332.38	1,268.95
供应商五	517.32	896.49	2,106.97	737.28	2,847.05	1,083.35
小计	3,881.09	13,850.38	16,876.63	7,876.47	18,819.79	17,522.53
采购总额	18,686.04	27,099.15	56,368.18	20,347.39	39,529.07	114,451.57
前五大供应商采购占比	20.77%	51.11%	29.94%	38.71%	47.61%	15.31%

2023年度公司采购前五大供应商采购占比为20.77%，采购相对比较分散，主要原因为公司通过比价、招标形式选择供应商，且单一原材料供应商份额原则上不得超过50%。此外，公司产品定制化程度较高，也会导致供应商份额相对分散。崇德科技前五大采购占比较高主要系向其关联方斯凯孚（中国）销售有限公司采购占比较高（32.10%）所致。

综上，与同行业上市公司相比，公司销售集中度相对较高，主要系公司产品主要应用于能源发电和军工，主要客户比较集中；公司采购集中度较低，处于同行业上市公司前五大采购占比区间内，不存在重大异常。

问题（2）结合账龄分布、客户信用状况、同行业可比公司情况，说明截至回函日应收账款回款情况，坏账准备的计提是否充分

截至2023年12月31日，公司应收账款账龄分布如下：

单位：万元

账龄	期末余额	占比
1年以内	13,280.70	89.35%
1至2年	921.14	6.20%
2至3年	431.25	2.90%
3至4年	66.84	0.45%
4至5年	21.11	0.14%
5年以上	141.83	0.95%
小计	14,862.87	100.00%

由上表可见，截至2023年12月31日，公司应收账款期末余额为14,862.87万元，账龄主要集中在1年以内，占比89.35%，账龄1年以上的款项占比较小，约10%，公司销售回款总体较好。

截至2023年12月31日，公司应收账款余额前十名客户款项余额为11,815.09万元，占公司应收账款余额的79.49%，其信用情况如下：

序号	客户名称	主营业务	成立日期	注册资本	公司性质	工商登记状态	信用评估
1	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	船舶特辅机电设备与系统研究、设计开发和总成	1956-11	/	事业单位	/	良好
2	上海电气集团上海电机厂有限公司	发电机及发电机组研发与制造	2000-2-24	3.99亿元人民币	省国有控股	存续	良好
3	湘潭电机股份有限公司	发电机研发与制造	1999-12-26	13.25亿元人民币	省国有控股、沪主板上市公司	存续	良好
4	上海电气电站设备有限公司	发电设备及辅机产品设计与生产	2007-7-26	2.65亿美元	省国有控股、中外合资	存续	良好
5	卧龙电气南阳防爆集团股份有限公司	发电机及发电机组制造	1998-3-3	3.38亿元人民币	沪主板上市公司子公司	存续	良好
6	重庆齿轮箱有限责任公司	齿轮和传动部件制造	1997-10-8	24.66亿元人民币	央企、沪主板上市公司子公司	存续	良好
7	佳木斯电机股份有限公司	发电机及发电机组研发与制造	2000-6-23	7亿元人民币	央企、深主板上市公司子公司	存续	良好
8	东方电气（德阳）电动机技术有限责任公司	电机制造	2019-12-30	1.8亿元人民币	央企、沪主板上市公司子公司	存续	良好
9	上海福伊特水电设备有限公司	发电机组及部件设计与制造	1994-12-27	0.43亿美元	外资控股、中外合资	存续	良好
10	哈尔滨电气动力装备有限公司	电机制造	2007-4-3	10.70亿元人民币	央企、深主板上市公司子公司	存续	良好

公司客户相对比较集中，主要为央企、省级国企、事业单位、中外合资公司，信用良好。

公司应收账款坏账计提比例与同行业上市公司比较情况如下：

账龄	申科股份	平均水平	崇德科技	长盛轴承	宝塔实业	双飞集团	襄阳轴承
1年以内							
其中：3个月内	5%	4%	5%	-	4%	5%	5%
3个月至1年	5%	5%	5%	5%	4%	5%	5%
1-2年	10%	12%	10%	15%	6%	10%	20%
2-3年	40%	35%	30%	50%	10%	30%	50%
3-4年	80%	72%	50%	100%	20%	80%	100%
4-5年	80%	93%	80%	100%	100%	100%	100%
5年以上	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

由上表可见，公司应收账款坏账计提比例与同行业平均水平不存在显著差异。

截至2024年5月31日，公司应收账款期后回款情况如下：

项目	截至2023年12月31日应收账款余额	截至2024年5月31日回款金额	回款比例
应收账款	14,862.87	8,155.02	54.87%
其中：			
中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	4,231.37	1,461.85	34.55%
上海电气集团上海电机厂有限公司	1,276.49	912.00	71.45%
湘潭电机股份有限公司	1,203.88	736.94	61.21%
上海电气电站设备有限公司	951.11	910.06	95.68%
卧龙电气南阳防爆集团股份有限公司	865.22	231.46	26.75%
重庆齿轮箱有限责任公司	760.25	760.25	100.00%
佳木斯电机股份有限公司	694.23	590.01	84.99%
东方电气（德阳）电动机技术有限责任公司	661.17	290.11	43.88%
上海福伊特水电设备有限公司	601.73	502.65	83.53%
哈尔滨电气动力装备有限公司	569.62	389.04	68.30%
小计	11,815.09	6,784.36	57.42%

截至2024年5月31日，公司应收账款期后回款8,155.02万元，其中前十大客户回款6,784.36万元，分别占各自应收账款余额的54.87%和57.42%，回款良好。

综上，公司应收账款在账龄分布上主要集中在1年以内；公司客户相对集中，主要客户为央企、省级国企、事业单位和合资公司，信用良好；公司坏账准备计提比例与同行业可比上市公司平均水平不存在显著差异；应收账款期后回款较好。因此，公司应收账款坏账准备计提充分。

问题（3）说明前五名应收账款欠款方的应收账款账龄、坏账准备计提比例及计提依据，欠款方与你公司是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系

公司前五名应收账款欠款方的应收账款账龄、坏账准备计提比例及计提依据如下：

单位：万元

序号	客户名称	应收账款余额	账龄1年以内	账龄1-2年	账龄2-3年	坏账准备	坏账准备计提比例	计提依据
1	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	4,231.37	3,648.23	583.14	-	240.73	5.69%	组合计提
2	上海电气集团上海电机厂有限公司	1,276.49	1,266.49	-	10.00	67.33	5.27%	组合计提
3	湘潭电机股份有限公司	1,203.88	1,203.88	-	-	60.19	5.00%	组合计提
4	上海电气电站设备有限公司	951.11	923.24	11.90	15.97	53.74	5.65%	组合计提
5	卧龙电气南阳防爆集团股份有限公司	865.22	865.22	-	-	43.26	5.00%	组合计提
合计		8,528.08	7,907.06	595.04	25.97	465.25	5.46%	

公司应收账款前五名客户应收账款余额为8,528.08万元，占公司应收账款余额的57.38%，其账龄主要集中在1年以内，占比92.72%。公司在组合的基础上以账龄为依据计提坏账准备，综合计提比例为5.46%。

上述前五大客户基本情况如下：

序号	客户名称	公司性质	成立日期	注册资本	主营业务	是否存在关联关系
1	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	事业单位	1956年11月	/	船舶特辅机电设备与系统研究、设计开发和总成	否
2	上海电气集团上海电机厂有限公司	省国有控股	2000年2月24日	3.99亿元人民币	发电机及发电机组研发与制造	否
3	湘潭电机股份有限公司	省国有控股、沪主板上市公司	1999年12月26日	13.25亿元人民币	发电机研发与制造	否
4	上海电气电站设备有限公司	省国有控股、中外合资	2007年7月26日	2.65亿美元	发电设备及辅机产品设计与生产	否
5	卧龙电气南阳防爆集团股份有限公司	沪主板上市公司子公司	1998年3月3日	3.38亿元人民币	发电机及发电机组制造	否

公司与上述客户不存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

问题（4）说明你公司近三年向前五名客户的销售金额、年末应收账款余额及期后回款情况，是否存在期后退货的情形，如是，请说明具体金额及会计处理，并说明相关会计处理是否符合企业会计准则的规定

公司近三年向销售前五名客户的销售金额、年末应收账款余额、截至2024年5月31日的期后回款及期后退货情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	销售额	期末余额	期后回款	期后退货情况
2023年度					
1	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	4,850.58	4,231.37	1,461.85	无
2	上海电气电站设备有限公司	3,431.95	951.11	910.06	无
3	上海电气集团上海电机厂有限公司	2,102.42	1,276.49	912.00	无
4	上海福伊特水电设备有限公司	1,917.64	601.73	502.65	无
5	湘潭电机股份有限公司	1,793.81	1,203.88	736.94	无
合计		14,096.41	8,264.60	4,523.49	
销售总额/应收账款余额		27,315.48	14,862.87		
前五大客户占比		51.61%	55.61%		
2022年度					
1	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	2,729.24	2,690.38	2,107.24	无
2	湘潭电机股份有限公司	2,255.82	968.47	968.47	无
3	上海电气电站设备有限公司	2,293.73	368.63	340.75	无
4	上海福伊特水电设备有限公司	2,049.29	0.56	0.56	无
5	上海电气集团上海电机厂有限公司	1,796.42	988.85	978.85	无
合计		11,124.50	5,016.88	4,395.87	
销售总额/应收账款余额		22,866.77	11,459.36		
前五大客户占比		48.65%	43.78%		
2021年度					
1	上海电气集团上海电机厂有限公司	2,781.57	1,923.01	1,913.00	无
2	上海电气电站设备有限公司	2,520.44	691.43	675.47	无
3	上海福伊特水电设备有限公司	1,687.68	339.76	339.76	无
4	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	1,309.54	1,796.97	1,796.97	无
5	湘潭电机股份有限公司	1,162.76	853.06	853.06	无
合计		9,462.00	5,604.23	5,578.26	
销售总额/应收账款余额		21,217.24	12,936.07		
前五大客户占比		44.60%	43.32%		

公司近三年前五大客户名称、销售合计金额占比、期末合计余额占比均较为稳定，期后回款良好，期后不存在退货。

问题（5）结合你公司对中国船舶集团有限公司第七〇四研究所应收账款和合同资产的形成时间，说明对其销售形成大额应收账款的原因，并结合应收账款账龄、客户信用情况等，说明坏账准备的计提是否充分

期末，对中国船舶集团有限公司第七〇四研究所的应收账款和合同资产情况如下：

单位：万元

项目	期末余额	1年以内	1-2年	坏账准备
应收账款	4,231.37	3,648.23	583.14	240.73
合同资产	591.97	591.97	-	29.60
合计	4,823.35	4,240.21	583.14	270.33

公司对中国船舶集团有限公司第七〇四研究所的应收账款和合同资产期末余额合计为4,823.35万元，金额较大主要系2023年度向其实现了5,477.40万元的销售，而截至资产负债表日尚未全部回款。

中国船舶集团有限公司第七〇四研究所是国内规模最大、最有影响的舰船特种装置和辅助机电设备研究所，是我国海军舰船装备研制生产的主体力量和引领舰船机电设备创新发展的骨干研发机构，六十多年来为我国海军几乎所有舰船提供了配套装备和服务保障。该单位为公司长期合作的军工客户，近年来得益于旺盛的军工产品需求，公司对中国船舶集团有限公司第七〇四研究所的销售逐年增长，该客户发展成为了公司第一大客户。

军工业务有其自身的特点，中国船舶集团有限公司第七〇四研究所与公司签有"背靠背"货款支付条款，即客户收到军方款项后方可向公司进行支付，故回款相对较慢。

截至2024年5月31日，公司对中国船舶集团有限公司第七〇四研究所的应收款项在期后已收回1,461.85万元，占期末余额的34.55%，该客户信用记录良好，对其应收款项不存在需要单项计提坏账准备的情形，公司将其纳入组合以账龄计提坏账准备且计提充分。

问题（6）说明近三年你公司向关联方的采购情况，包括不限于采购产品名称、金额、采购付款情况及采购价格的公允性，并说明采购产品的用途

公司近三年向关联方的采购情况如下：

单位：万元

关联方	采购内容	2023年度 采购金额（含税）	2023年度 付款金额	2022年度 采购金额（含税）	2022年度 付款金额	2021年度 采购金额（含税）	2021年度 付款金额
浙江申科物业管理有限公司	物业费、保安费等	31.70	31.70	110.59	110.59	-	-
金华市亚轮机械有限公司	采购原材料	1.29	0.89	-	-	-	-
浙江金轮机电实业有限公司	委外加工费	-	-	32.80	336.40[注]	64.00	64.00
浙江源亨建设工程有限公司	维修服务费	0.35	0.35	12.42	-	-	-
合计		33.34	32.95	155.81	446.99	64.00	64.00

注：2022年度公司存在与浙江金轮机电实业有限（以下简称"金轮机电"）公司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574.10万元加工费，多结算加工费与应收金轮机电618.52万元货款对冲，故形成占用资金1,192.62万元，公司已在2022年度报告中披露该事项。

公司与上表中的四家关联公司在物业安保服务、外协加工、维修服务、原料供应等方面存在小额的关联采购，2021年至2023年关联采购合计金额（含税）为64.00万元、155.81万元和33.21万元。2022年存在向金轮机电多结算加工费形成占用公司资金的情况，已如实披露，2021年和2023年公司向关联方支付金额与关联采购金额基本匹配。

公司与金轮机电的外协加工业务，因加工产品是定制化产品无同类产品可比，其加工费无法与非关联方进行比价，双方加工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。

年审会计师回复：

（一）核查程序

年审会计师针对问题（2）（4）（5）执行的主要核查程序包括：

1、了解公司应收账款坏账准备的会计政策，检查各类客户销售政策、结算周期、经营财务状况，确认公司是否按照会计准则规定计提坏账；

2、获取期末公司应收账款账龄结构明细表、坏账准备计提情况、预期信用损失率计算表，并执行复核、重新计算程序，确认坏账准备计提准确性；

3、了解期后回款情况，评估客户信用情况，以判断坏账准备计提的充分性；

4、查询同行业公司会计政策并进行对比，分析坏账准备计提的充分性；

5、获取公司近三年向前五名客户的销售金额、年末应收账款余额及期后回款数据；

6、获取公司近三年及2024年1-5月的销售台账，查看是否存在期后退货的情形；

7、获取公司对中国船舶集团有限公司第七〇四研究所应收账款和合同资产的账龄信息及其对该公司的销售明细表，了解其债权的形成时间；

8、询问公司军品销售负责人，并结合销售合同，及对中国船舶集团有限公司第七〇四研究所的访谈，了解公司对该客户的销售内容、销售流程和信用政策；

9、了解公司对该客户应收款项坏账计提方法，是否符合企业会计准则和公司会计政策的规定，重新计算确认其准确性。

（二）核查意见

问题（2）的核查意见：经核查，年审会计师认为公司应收账款在账龄分布上主要集中在1年以内；公司客户相对集中，主要客户为央企、省级国企、事业单位和合资公司，信用良好；公司坏账准备计提比例与同行业可比上市公司平均水平不存在显著差异；应收账款期后回款较好。公司应收账款坏账准备计提充分。

问题（4）的核查意见：经核查，年审会计师认为公司近三年前五大客户名称、销售合计金额占比、期末合计余额占比均较为稳定，期后回款良好，期后不存在退货。

问题（5）的核查意见：经核查，年审会计师认为公司对中国船舶集团有限公司第七〇四研究所应收账款和合同资产的账龄主要是在一年以内，客户信用和期后回款良好，公司以账龄组合计提坏账准备合理、充分。

问题3 关于存货

年报显示，2023年末存货期末账面余额16,602.06万元，存货跌价准备余额823.96万元，账面价值15,778.10万元。其中，发出商品期末账面余额6,445.27万元，账面价值5,908.75万元，计提的存货跌价准备536.52万元。

请你公司：

（1）列示存货中发出商品的明细、库龄、客户及期后结转情况，并结合合同约定、发货时间、验收周期、期末发出商品的位置等情况，说明期末发出商品占比较高的原因及合理性；

（2）说明发出商品对应的订单情况，计提存货跌价准备的原因及合理性，截至目前发出商品的收货或退回的情况。

公司回复：

问题（1）列示存货中发出商品的明细、库龄、客户及期后结转情况，并结合合同约定、发货时间、验收周期、期末发出商品的位置等情况，说明期末发出商品占比较高的原因及合理性；

公司遵循企业会计准则，根据与客户的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验收和开票通知函），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。需要验收的，验收时间通常在发货后一年以内，而验收时间超过1年的主要为对中国船舶集团有限公司第七〇四研究所的销售，公司向该客户销售的产品系用于大型军用舰艇的轴承部套件产品，其验收周期主要取决于舰艇的建造进度，相对较长。

截至2023年12月31日，公司发出商品余额6,445.27万元（较上期末增加956.91万元）占公司存货余额的38.82%，较上期末提高8.37个百分点，主要系2023年度公司发货较多，已验收并实现收入增长19.45%，期末尚未验收的产品相应增加。其中，中国船舶集团有限公司第七〇四研究所期末发出商品余额3,643.83万元，占期末发出商品的56.54%，较上期末增加689.02万元；上海电气集团上海电机厂有限公司期末发出商品余额801.41万元，占期末发出商品的12.43%，较上期末增加304.53万元。期末发出商品前十名客户情况如下：

单位：万元

序号	客户名称	发出商品内容	期末数量	发出商品余额	占发出商品比	其中库龄1年以上	期后结转情况
1	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	轴承部套件	235.00	3,643.83	56.54%	1,199.07	965.42
2	上海电气集团上海电机厂有限公司	轴承轴瓦	351.00	801.41	12.43%	40.84	597.67
3	上海电气电站设备有限公司	轴承轴瓦	762.00	318.87	4.95%	41.12	154.83
4	哈尔滨电气动力装备有限公司	轴承轴瓦	84.00	295.45	4.58%	4.54	292.10
5	湘潭电机股份有限公司	轴承轴瓦	847.00	266.25	4.13%	10.56	146.52
6	东方电气集团东方电机有限公司	轴承轴瓦	1.00	242.64	3.76%	-	178.71
7	重庆齿轮箱有限责任公司	配件及其他	676.00	221.48	3.44%	15.99	183.79
8	东方电气集团东方汽轮机有限公司	轴承轴瓦	18.00	116.11	1.80%	0.12	104.93
9	佳木斯电机股份有限公司	轴承轴瓦	182.00	74.63	1.16%	10.15	64.49
10	兰州电机股份有限公司	轴承轴瓦	49.00	70.57	1.09%	0.15	70.42
合计				6,051.25	93.89%	1,322.55	2,758.90

问题（2）说明发出商品对应的订单情况，计提存货跌价准备的原因及合理性，截至目前发出商品的收货或退回的情况。

（1）发出商品对应的订单情况，计提存货跌价准备的原因及合理性

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、东方电气集团东方电机有限公司、上海电气电站设备有限公司、佳木斯电机股份有限公司。上述客户均为大中型电机企业，采取的报价模式为年度定价，且上述产品是项目承包制，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）截至目前发出商品的收货或退回的情况

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、维修即可，调换、补发、维修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。

截至2024年5月31日，发出商品期后退回情况如下：

单位：万元

客户	截至5月31日期后退回金额	退回原因
上海电气电站设备有限公司	0.70	返厂维修
上海电气集团上海电机厂有限公司	0.25	返厂维修
中船重工东电部	0.48	返厂维修
合计	1.43	

问题4 关于其他应收款

年报显示，2023年末其他应收款期末余额210.54万元，同比下降83.40%。按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款合计162.06万元，对应的坏账准备期末余额11.05万元。从其他应收款性质分类来看，资金往来款10万元，备用金及其他51.25万元。2022年年报显示，2022年末其他应收款余额1,419.02万元，其中包括浙江金轮机电实业有限公司多结算加工费及孟珂娜、何建南多报销费用形成的占用款1,352.02万元。

请你公司：

（1）说明按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款的具体交易背景及商业合理性，目前的回收情况及未来追偿计划；

（2）说明资金往来款、备用金及其他的主要内容、交易对象、交易背景及商业合理性，是否存在非经营资金占用或对外提供财务资助的情形。

请年审会计师说明针对加工费结算、费用报销执行的审计程序、获取的审计证据以及得出的审计结论，并核查说明公司是否存在非经营性资金占用的情形。

公司回复：

问题（1）说明按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款的具体交易背景及商业合理性，目前的回收情况及未来追偿计划

截至2023年12月31日，公司按欠款方归集的其他应收款余额前五名情况如下：

单位：万元

单位名称	款项内容	其他应收款余额	支付时间	涉及客户	投标项目	项目起始时间	截至2024年5月31日回款情况	预计收回时间
哈尔滨电气物资有限公司	投标保证金	48.00	2023年4月、12月	哈尔滨汽轮机厂有限责任公司	年度保证金、贵州金源织金1#等项目轴承备件（打捆）、海南昌江核电4#等低压外缸等产品带料焊接及加工等	2023年12月	26.53	合作结束
哈尔滨汽轮机厂有限责任公司	投标保证金	42.00	2022年4月	哈尔滨汽轮机厂有限责任公司	低压外缸采购项目	2022年4月	--	2025年内
采联国际招标采购集团有限公司	投标保证金	27.80	2023年6月	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	CLF23SH02JG52	2023年9月-	27.80	/
北京国科军友工程咨询有限公司	投标保证金	27.08	2023年8月	中国船舶集团有限公司第七〇四研究所	GKCB-23H236、GKCB-23H237、GKCB-23H170、GKCB-23H238	2023年7月	--	2024年内
中金支付有限公司	投标保证金	17.18	2022年8月	东方电气集团东方汽轮机有限公司	G510静叶环和H100缸采购、生产部T023项目孔壁板成品采购	2022年8月	0.35	2024年内
合计		162.06					54.68	

由上表可见，截至2023年12月31日，公司按欠款方归集的其他应收款余额前五名款项内容均为投标保证金，系公司为获取客户订单而支付的投标保证金，具有商业合理性。截至2024年5月31日，期后已收回54.68万元，剩下款项将在项目结束时收回。

问题（2）说明资金往来款、备用金及其他的主要内容、交易对象、交易背景及商业合理性，是否存在非经营资金占用或对外提供财务资助的情形。

其他应收款中的"资金往来款"期末余额为10万元，系当时的公司员工张*友2020年为购房向公司借款30万元（已归还20万元）的余额，张*友与公司不存在关联关系，截至问询函回复日张*友欠款已全部收回，该借款构成对外财务资助情形。

其他应收款中的"备用金及其他"期末余额为51.25万元，主要明细包括：

单位：万元

项目	款项内容	期末余额
代扣代缴个人所得税	垫付个税	19.53
詹*	工伤预领款	14.49
王*	工伤预领款	4.00
朱*飞	工伤预领款	2.43
骆*良	工伤预领款	2.00
合计		42.45

由上表可见，备用金及其他主要为公司员工工伤预领款和为公司员工垫付的个税。

综上，期末其他应收款资金往来款为员工个人借款，构成对外财务资助。备用金及其他主要为公司员工工伤预领款和为公司员工垫付的个税。截至本问询函回复日，公司已收回上述个人借款余额，不存在非经营性资金占用或对外提供财务资助的情形。

年审会计师回复：

请年审会计师说明针对加工费结算、费用报销执行的审计程序、获取的审计证据以及得出的审计结论，并核查说明公司是否存在非经营性资金占用的情形。

（一）执行的审计程序、获取的审计证据

1、关于加工费结算

针对加工费结算，年审会计师执行的审计程序主要包括：

（1）了解公司与外协加工费结算相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试了关键控制流程的运行有效性；

（2）根据账面记录的外协加工费用，执行了分析程序。

2023年度公司分月外协加工费用及与上年度的比较情况如下：

单位：万元

月份	2023年度	2022年度	变动金额	变动比例
1	87.54	88.96	-1.42	-1.60%
2	108.43	42.07	66.36	157.76%
3	89.08	38.19	50.89	133.25%
4	229.87	66.50	163.37	245.67%
5	94.45	242.19	-147.74	-61.00%
6	106.64	76.81	29.83	38.84%
7	91.10	266.89	-175.79	-65.87%
8	85.76	106.06	-20.30	-19.14%
9	84.42	55.92	28.50	50.97%
10	115.72	130.25	-14.53	-11.15%
11	76.35	84.09	-7.73	-9.20%
12	64.98	66.23	-1.25	-1.89%
合计	1,234.35	1,264.14	-29.79	-2.36%
工费总额	8,832.52	9,129.12	-296.60	-3.25%
外协加工费占比	13.98%	13.85%		

由上表可见，2023年度公司外协加工费用为1,234.35万元，与上年度的1,264.14万元基本持平，不存在异常波动。从月分布来看，公司外协加工费用月度间分布并不均匀，存在高低峰，这主要取决于公司外协加工的需求情况。从外协加工费用占公司人工和制造费用总额的比例来看，占比比较稳定，不存在异常波动。

（3）获取了2023年度外协加工明细，并在明细的基础执行了分析核查程序。

2023年度，公司外协加工费用1,234.35万元，其中前十大供应商外协加工费用916.60万元，占比74.26%。具体情况如下表所示：

序号	外协加工厂商	加工内容	本期加工费（万元）	成立日期	注册资本（万元）	股东/实际控制人/经营者	注册地址	经营范围	是否存在关联关系
1	昆山中惠航空精密机械有限公司	铣、线切割	152.98	2013-1-25	2,000.00	杨光惠、许少青	昆山市锦溪镇锦昌路318号12号房	航空用精密机械配件、精密五金制品、机械制品的生产、加工、销售	否
2	桐庐县富春江镇益丰机械厂	焊接	137.46	2018-7-30	/	夏勇	浙江省杭州市桐庐县富春江镇云源路9号	金属切割及焊接设备制造，机械零件、零部件加工；金属结构制造；通用设备制造	否
3	上海廷厚钢结构有限公司	焊接	135.59	2018-3-29	500.00	李海兵	中国（上海）自由贸易试验区临港新片区老芦公路536号	钢结构建设工程专业施工，机电设备安装建设工程专业施工，焊接建设工程作业	否
4	诸暨纯阳机械有限公司	焊接	104.98	2019-1-7	10.00	吕清维、张满丽	浙江省诸暨市陈宅镇湖田村87号	制造、销售：环保设备、机械配件、五金配件、钢结构件	否
5	杭州萧山鹏锦五金店	焊接	95.36	2019-7-23	/	彭业化	浙江省杭州市萧山区新塘街道桥南沈村11组18号	批发、零售、安装、维修：五金机械及配件、钢结构	否
6	诸暨慧达机电有限公司	车加工、钻孔	83.27	2003-11-12	800.00	王小幼、许益明	浙江省诸暨市牌头镇经一路	制造、加工、销售：风机、矿山采掘设备、选矿设备、输送机械、冶炼设备、纺织机械及配件、钢结构、防爆壳体、船用机械设备及配件	否
7	诸暨市顺腾机械配件厂	车加工	72.65	2021-12-31	/	齐丽红	浙江省诸暨市陶朱街道崇德路61号东面第1间厂房	机械零件、零部件加工	否
8	诸暨市汽发轴瓦厂	车加工	58.48	2004-6-21	1,288.00	徐鑫军	浙江省绍兴市诸暨市璜山镇化泉村黄畈阳自然村361号	轴承、齿轮和传动部件制造；液压动力机械及元件制造；液压动力机械及元件销售；机械零件、零部件加工	否
9	诸暨市向林机械配件厂	盖板加工、焊接安装板	41.88	2016-8-24	/	童华伟	诸暨市陶朱街道兴达路57号东（1楼1-4）	加工销售：机械配件	否
10	诸暨市旦且机电设备厂	车加工、钻孔	33.94	2018-6-28	/	蔡旦美	浙江省诸暨市陶朱街道崇德路61号西面	加工自销：机电设备、五金配件	否
合计			916.60						

由上表所示，公司的主要外协加工供应商位于公司当地或较近的区域，成立日期有早有晚，不存在集中成立或报告期内新成立的情况，外协加工内容与其经营范围相吻合。通过工商查询比对，上述供应商与公司不存在关联关系。

（4）抽样检查了本期外协加工费用相关的支持性文件，包括发票、产品外包服务合同、付款申请单、外协产品质量检验单、委托外协加工单、送货单、付款银行回单等，确认了外协加工的真实性。

（5）选取了临近资产负债表日前后确认外协加工费用的会计记录进行检查，评价外协加工费用是否确认在恰当的会计期间。

2、关于费用报销

针对费用报销，年审会计师执行的审计程序主要包括：

（1）了解了与费用报销相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试了关键控制流程的运行有效性；

（2）根据账面记录的报销费用，执行了分析程序。

获取费用明细表、分析费用主要构成，并把各主要明细项目与上年同期比较，分析其变动合理性，对于重大或异常波动进一步查明原因；

费用报销主要集中在业务招待费，2023年度公司业务招待费及与以前年度的比较情况如下：

单位：万元

项目	2023年度	2022年度	2021年度	2020年度
营业收入	27,315.48	22,866.77	21,217.24	16,983.34
销售费用	1,482.17	1,477.42	1,085.49	1,065.68
其中：业务招待费	762.55	831.99	489.42	525.54
销售业务招待费占销售费用的比例	51.45%	56.31%	45.09%	49.31%
销售业务招待费占营业收入的比例	2.79%	3.64%	2.31%	3.09%
管理费用	3,665.10	4,219.56	3,792.60	3,475.58
其中：业务招待费	392.25	391.40	279.82	290.05
管理业务招待费占管理费用的比例	10.70%	9.28%	7.38%	8.35%
管理业务招待费占营业收入的比例	1.44%	1.71%	1.32%	1.71%
业务招待费用小计	1,154.80	1,223.38	769.24	815.59
业务招待费用占营业收入的比例	4.23%	5.35%	3.63%	4.80%

从上表可见，近几年公司销售业务招待费及管理业务招待费占当期营业收入的比例在5%左右，2023年度发生额及占营业收入的比例较以前年度无异常波动。

（3）抽样检查本期费用报销，检查其是否经过适当审批，在报销内容、报销人员、发票方面是否存在不合理之处。

（二）审计结论

经核查，年审会计师认为公司加工费结算和费用报销真实、准确，记录于恰当的会计期间，不存在非经营性资金占用的情形。

问题5 关于预付款项

年报显示，2023年预付款项期末余额1,285.64万元，其中，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款合计542.27万元。按账龄来看，1年以内的预付账款期末余额1,197.85万元，1至2年的预付账款期末余额63.60万元，2-3年的预付账款期末余额24.19万元。

请你公司：

（1）结合采购及销售模式等情况，说明部分预付款项账龄在一年以上的原因及合理性；

（2）说明报告预付款主要支付对象的情况，包括但不限于交易对方名称、关联关系、采购产品、预付时间、预付的必要性等，是否存在非经营资金占用或对外提供财务资助的情形。

请年审会计师就上述问题（2）进行核查并发表明确意见。

公司回复：

问题（1）结合采购及销售模式等情况，说明部分预付款项账龄在一年以上的原因及合理性；

截至2023年12月31日，公司账龄一年以上的预付账款余额为87.79万元，占预付款项余额的6.83%，主要明细如下：

单位：万元

供应商名称	账龄1年以上预付账款余额	1-2年	2-3年
泰兴市江海船用机械有限公司	33.00	33.00	
中欧国际工商学院	24.19		24.19
合计	57.19	33.00	24.19

2021年12月14日，公司与泰兴市江海船用机械有限公司签订主推力轴承零部件制造及服务合同，合同总价110万元。2022年11月，公司预付合同总价的30%款项，截至2023年12月31日，采购的商品尚未到货检验，公司将预付的货款列报于预付款项具有合理性。

公司对中欧国际工商学院的预付款项系课程学习费用，该课程学习费用总价72.58万元，学期自2022年9月起两年，公司在学期内按直线法摊销学费，将未摊销的余额部分列报于预付款项具有合理性。

问题（2）说明报告预付款主要支付对象的情况，包括但不限于交易对方名称、关联关系、采购产品、预付时间、预付的必要性等，是否存在非经营资金占用或对外提供财务资助的情形。

截至2023年12月31日，公司预付款项余额为1,285.64万元，其中余额前十大供应商余额为774.94万元，占比60.28%，具体情况如下：

单位：万元

序号	供应商名称	期末余额	是否存在关联关系	采购商品	交付模式	预付时间	期末合同履行情况
1	卧龙电气驱动集团股份有限公司	254.00	否	电机	分比例付款	2023年12月	供应商备货中
2	丹东一泰机械电器设备有限公司	95.40	否	伸缩臂	分比例付款	2023年7月、12月	货已到公司，质检部尚未检验
3	上海舟升液压设备有限公司	75.60	否	步桥配管	分比例付款	2023年9月、11月	货已到公司，质检部尚未检验
4	常熟琴工五金机械工具有限公司	62.07	否	缩比样机	发货后付款	2023年1月、5月、10月	货已到公司，质检部尚未检验
5	北京北正方源装备技术有限公司	55.20	否	数控龙门移动镗铣床	分比例付款	2023年11月、12月	尚未开始修理
6	中机试验装备股份有限公司	53.04	否	试验机	分比例付款	2023年12月	供应商备货中
7	武汉诚汇兴机械设备有限公司	49.20	否	镗床修理费	分比例付款	2023年8月	修理完成，尚未验收
8	上海航疆智能科技有限公司	48.83	否	电气服务	分比例付款	2023年11月	服务已开始，尚未完成和验收
9	浙江嵘润机械有限公司	41.01	否	链条	分比例付款	2023年7月	供应商备货中
10	江苏东华测试技术股份有限公司	40.59	否	监测装置	先款后货	2023年11月	供应商备货中
合计		774.94					

公司预付款项系公司尚未接受供应商提供的产品和服务前支付的款项，具有合理性；公司与上述供应商的交易真实，具有商业实质，公司与相关供应商不存在关联关系，公司不存在非经营性资金占用或对外提供财务资助的情形。

年审会计师回复：

（一）核查程序

年审会计师针对问题（2）执行的主要核查程序包括：

1、获取预付款项明细表，针对主要的预付款项获取对应的采购合同，了解采购内容、预付时间、交易模式；

2、对主要的预付账款对应的供应商进行背景调查，核实其与公司是否存在关联关系；

3、检查预付款项挂账时间较长的原因，具体包括形成背景、交易内容、交付模式、交易对手情况、约定的产品交付时间等，排查关联方是否实质占用资金；

4、对主要供应商背景进行核查，排查是否存在潜在或隐形关联方，核查交易情况，确认是否虚构交易或者交易价格明显有失公允，并进一步论证关联方交易的必要性和合理性；

5、执行供应商函证程序，增加与关联方相关的函证条款。

（二）核查结论

问题（2）的核查意见：经核查，年审会计师认为公司预付账款系公司尚未接受供应商提供的产品和服务前支付的款项，具有合理性；公司与上述供应商的交易真实，具有商业实质，公司与其不存在关联关系，公司不存在非经营性资金占用或对外提供财务资助的情形。

问题6 关于应收票据

年报显示，应收票据期末账面余额2,881.62万元，其中商业承兑汇票账面余额2,260.27万元，报告期对商业承兑汇票计提坏账准备140万元，计提比例6.19%。

请你公司说明商业承兑汇票涉及的主要客户、交易背景、交易金额、票据承兑日期等，是否存在逾期未承兑的情形，并结合客户信用情况、期后回款情况等，说明你公司对商业承兑汇票计提坏账准备依据，相关坏账准备的计提是否充分。

请年审会计师就上述问题核查并发表明确意见。

年审会计师回复：

（一）核查情况

截至2023年12月31日，公司应收票据-商业承兑汇票期末余额为2,260.27万元，按客户归集明细如下：

单位：万元

客户名称（前手）	交易背景	期末余额	承兑人	承兑人性质	期后背书金额
上海电气集团上海电机厂有限公司	收取销售款	1,698.62	上海电气集团财务有限责任公司	省级国企	1,698.62
		36.67	上海电气集团上海电机厂有限公司	省级国企	36.67
佳木斯电机股份有限公司	收取销售款	100.00	上海连成（集团）有限公司	私营企业	100.00
		91.62	山东港口集团财务有限责任公司	省级国企	91.62
		50.00	东方电气集团东方锅炉股份有限公司	中央国企	50.00
		0.30	中钢设备有限公司	中央国企	0.30
上海电气电站设备有限公司	收取销售款	171.18	上海电气集团财务有限责任公司	省级国企	171.18
重庆水轮机厂有限责任公司	收取销售款	40.00	重庆机电控股集团财务有限公司	省级国企	40.00
哈尔滨电气动力装备有限公司	收取销售款	34.40	哈尔滨电气集团财务有限责任公司	中央国企	34.40
东方电气（武汉）核设备有限公司	收取销售款	16.16	东方电气集团财务有限公司	中央国企	16.16
宁波仕途化工涂料有限公司	收取销售款	13.39	中船财务有限责任公司	中央国企	13.39
东方电气（德阳）电动机技术有限责任公司	收取销售款	7.93	东方电气（德阳）电动机技术有限责任公司	中央国企	7.93
合计		2,260.27			2,260.27

我国《票据法》第十九条规定："汇票是出票人签发的，委托付款人在见票时，或者在指定日期无条件支付确定的金额给收款人或者持票人的票据"，因此票据是否能及时回款，取决于票据承兑人的信用。由上表可见，公司期末应收商业承兑汇票的承兑人主要为中央和省级国企，信用较好。此外，公司收到的商业承兑汇票主要用于支付采购款，而非持有至到期兑现，背书出去的票据，公司并不掌握其承兑情况，截至本问询函回复日，未出现后手向公司追偿票据款的情况。

根据公司会计政策，对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于划分为组合的应收票据、合同资产，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。公司按照实务中常见的做法，应收票据的预期信用损失率参考应收账款的预期信用损失率而厘定，并在账龄连续计算的基础上计算应收票据的坏账准备。期末应收商业承兑票据坏账准备计提情况如下：

单位：万元

账龄	商业承兑汇票期末余额	预期信用损失率	坏账准备期末余额
1年以内	1,720.54	5%	86.03
1-2年	539.73	10%	53.97
合计	2,260.27		140.00

综上，公司应收商业承兑票据的承兑人主要为大型国企，信用良好，公司应收票据坏账准备计提方法符合企业会计准则和实务惯例，公司商业承兑汇票坏账准备计提充分。

（二）核查程序

年审会计师针对问题应收商业承兑汇票执行的主要核查程序包括：

1、获取应收票据备查簿，核实交易前手是否为公司客户，票据的获取是否为对销售货款的支付、是否具有真实的交易背景；

2、了解公司管理应收票据的模式，了解票据背书转让和到期兑现情况；

3、分析商业票据承兑人的性质，评估其信用情况；

4、了解公司应收票据坏账准备计提方法，判断是否符合企业会计准则和公司会计政策的规定，是否符合实务惯例；

5、按照公司会计政策重新计算应收票据坏账准备，确认公司应收票据坏账准备计提的准确性。

（三）核查结论

经核查，年审会计师认为公司应收商业承兑票据的承兑人主要为大型国企，信用良好，公司应收票据坏账准备计提方法符合企业会计准则和实务惯例，公司商业承兑汇票坏账准备计提充分。

申科滑动轴承股份有限公司董事会

二〇二四年六月十八日