

**关于申科滑动轴承股份有限公司  
2023 年年报的问询函的回复**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 关于申科滑动轴承股份有限公司 2023 年年报的问询函的回复

致同专字（2024）第 332A013896 号

深圳证券交易所：

致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）接受委托对申科滑动轴承股份有限公司（以下简称“申科股份”或“公司”）2023 年财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注进行审计，并于 2024 年 4 月 30 日出具了致同审字(2024)第 332A017566 号的无保留意见审计报告。

我们于 2024 年 5 月 24 日收到了申科滑动轴承股份有限公司转来的深圳证券交易所（以下简称“深交所”）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”）。按照该问询函的要求，基于公司对问询函相关问题的说明以及我们对公司 2023 年度财务报表审计已执行的审计工作，现就有关事项说明如下：

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。

回复：

### （一）核查情况

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%           |                               |
| <b>一、与主营业务无关的业务收入</b>   |                 |                               |
| 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。   |                 |                               |
| <b>与主营业务无关的业务收入小计</b>   | <b>1,117.05</b> |                               |
| <b>二、不具备商业实质的收入</b>   |                 |                               |
| 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。   |                 |                               |
| <b>不具备商业实质的收入小计</b>   |                 |                               |
| <b>三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入</b>   |                 |                               |
| 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。

## （二）核查程序

我们针对问题（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。

## （三）核查意见

问题（3）的核查意见：经核查，我们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。

回复：

(一) 核查情况

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   | <b>14,862.87</b> | 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            | <b>11,815.09</b> | <b>6,784.36</b> | <b>57.42%</b> |

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（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 |
|----------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|--------|
| <b>2023 年度</b> |                   |                  |                  |                 |        |
| 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             |                   | <b>14,096.41</b> | <b>8,264.60</b>  | <b>4,523.49</b> |        |
| 销售总额/应收账款余额    |                   | <b>27,315.48</b> | <b>14,862.87</b> |                 |        |
| 前五大客户占比        |                   | <b>51.61%</b>    | <b>55.61%</b>    |                 |        |
| <b>2022 年度</b> |                   |                  |                  |                 |        |
| 1              | 中国船舶集团有限公司第七〇四研   | 2,729.24         | 2,690.38         | 2,107.24        | 无      |

|                |                   |                  |                  |                 |   |
|----------------|-------------------|------------------|------------------|-----------------|---|
|                | 究所                |                  |                  |                 |   |
| 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             |                   | <b>11,124.50</b> | <b>5,016.88</b>  | <b>4,395.87</b> |   |
| 销售总额/应收账款余额    |                   | <b>22,866.77</b> | <b>11,459.36</b> |                 |   |
| 前五大客户占比        |                   | <b>48.65%</b>    | <b>43.78%</b>    |                 |   |
| <b>2021 年度</b> |                   |                  |                  |                 |   |
| 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             |                   | <b>9,462.00</b>  | <b>5,604.23</b>  | <b>5,578.26</b> |   |
| 销售总额/应收账款余额    |                   | <b>21,217.24</b> | <b>12,936.07</b> |                 |   |
| 前五大客户占比        |                   | <b>44.60%</b>    | <b>43.32%</b>    |                 |   |

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   | <b>4,823.35</b> | <b>4,240.21</b> | <b>583.14</b> | <b>270.33</b> |

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船舶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。

## (二) 核查程序

我们针对问题(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，了解对其债权的形成时间；
- 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。

### （三）核查意见

问题（2）的核查意见：经核查，我们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，我们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，我们认为公司对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 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。

回复：

(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，我们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      | <b>1,234.35</b> | <b>1,264.14</b> | <b>-29.79</b> | <b>-2.36%</b> |
| 工、费总额   | 8,832.52        | 9,129.12        | -296.60       | -3.25%        |
| 外协加工费占比 | <b>13.98%</b>   | <b>13.85%</b>   |               |               |

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<br>(万元) | 成立日期       | 注册资本<br>(万元) | 股东/实际控制人/经营者 | 注册地址                       | 经营范围  | 是否存在<br>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 | 诸暨市旦旦机电设备厂 | 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，我们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，我们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。公司期末其他应收款中的个人借款10万元为对外提供财务资助的情形，截至本问询函回复日，公司已收回该个人借款。

### 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。

回复：

### (一) 核查情况

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。

## （二）核查程序

我们针对问题（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。

## （三）核查结论

问题（2）的核查意见：经核查，我们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。

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<br>质 | 期后背书<br>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            |
| <b>合计</b>           |       | <b>2,260.27</b> |                     |      | <b>2,260.27</b> |

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         |
| <b>合计</b> | <b>2,260.27</b> |         | <b>140.00</b> |

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

我们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，我们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。



(本页无正文,为关于申科滑动轴承股份有限公司 2023 年年报的问询函的回复之签字盖章页)

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师

中国注册会计师

中国·北京

二〇二四年六月十七日