

# 深圳证券交易所

---

## 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

申科滑动轴承股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2022 年年度报告（以下简称“年报”）进行事后审查的过程中，关注到如下事项：

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；

(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；

(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；

(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。

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；

(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。

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；

(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。

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;

(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。

请年审会计师对上述问题(1)进行核查并发表明确意见。

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。

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；

(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。

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；

(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）。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2023 年 6 月 8 日前  
将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所  
上市公司管理一部  
2023 年 6 月 1 日