

深圳证券交易所

关于对申科滑动轴承股份有限公司 2023 年年报的问询函

公司部年报问询函〔2024〕第 273 号

申科滑动轴承股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 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 亿元，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。

2. 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，包括但不限于

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。

3. 年报显示,2023 年末存货期末账面余额 16,602.06 亿元,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。

4. 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。

5. 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。

6. 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。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2024 年 6 月 7 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
2024 年 5 月 24 日