

申科滑动轴承股份有限公司

问询函专项说明

目 录

一、关于收入及持续经营能力·····	第 1—5 页
二、关于应收账款·····	第 5—10 页
三、关于存货·····	第 10—22 页
四、关于关联方款项·····	第 22—25 页

问询函专项说明

天健函〔2022〕716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 2021 年年报的问询函》（公司部年报问询函（2022）第 119 号，以下简称问询函）奉悉。我们已对问询函中需要我们说明的财务事项进行了审慎核查，现汇报说明如下。

一、年报显示，你公司 2021 年实现营业收入 2.12 亿元，同比增长 24.93%，扣除对外销售材料、废料收入 1,046.38 万元后的营业收入为 2.02 亿元。实现净利润、扣非净利润分别为-1,161.54 万元、-1,570.84 万元，且连续三年为负值。经营活动现金流量净额为-4,763.19 万元，同比下降 619.85%。分季度看，你公司第四季度实现营业收入 6,486.76 万元，较第三季度增长 20%。请你公司：(1)……；(2)……；(3) 对照《深圳证券交易所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有关规定，逐项列示说明各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，说明是否存在应当扣除而未予扣除的情形。请年审会计师对上述问题(3)进行核查并发表明确意见，并说明对你公司持续经营能力的判断过程，履行的审计程序及相关结论（问询函第 1 条）

（一）对照《深圳证券交易所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有关规定，逐项列示说明各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，说明是否存在应当扣除而未予扣除的情形

1. 各类业务是否存在偶发性、临时性、无商业实质等特征，说明是否存在应当扣除而未予扣除的情形

申科股份公司 2021 年营业收入包括轴承系列、轴承部套件、加工业务、配

件及其他以及其他业务收入,其中主营业务收入主要包括轴承系列、轴承部套件、加工业务、配件及其他,其他业务收入主要包括原材料销售、呆滞品销售等,公司开展轴承系列、轴承部套件、加工业务、配件及其他等业务时间均已超过 10 年,公司具备相应生产经营条件且已对上述业务未来开展制定计划,上述业务不存在偶发性、临时性、无商业实质等特征,具体如下。

(1) 轴承系列

申科股份公司自 1996 年成立以来,一直持续开展轴承系列产品的研发、生产和销售,亦是公司未来生产规划的核心业务,产品主要包括 DQY 端盖式滑动轴承系列、ZQ/ZQKT 座式滑动轴承系列、ZH 动静压座式滑动轴承系列、VTBS 立式推力轴承系列、1000MW/600MW/300MW 轴承系列等,产品应用于高速、重载、高精度、大功率的机械设备。2021 年度,轴承系列销售收入 11,643.66 万元,占公司 2021 年度营业收入的 54.88%。

(2) 轴承部套件

轴承部套件系水电、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,轴承部套件是轴承产品的扩展,两者在设计理念、加工工艺、制造技术及客户开拓方面存在一定的协同性。

轴承部套件系申科股份公司的主要业务之一,公司自 2008 年开始投资建设大型发电设备滑动轴承部套件技改项目,至今持续时间已达 10 余年,且是公司未来经营规划的主要业务之一。2021 年度,轴承部套件销售收入 5,207.92 万元,占公司 2021 年度营业收入的 24.55%。

(3) 加工业务

加工业务主要系为客户提供的与滑动轴承相关的火力或水力发电机组中的部套件加工,主要的加工产品为转子、燃烧缸、透平缸、静叶环、水机主轴、磁轭、上机架、下机架等,相关的材料由客户提供。加工业务是公司滑动轴承客户的扩展业务,是公司销售业务的重要组成部分,至今持续时间已达十多年,是公司的一项常规业务。

加工业务的业务模式及收入确认方法为:客户提供原材料,公司做代加工,双方根据加工工时、设备刀具、人员投入、运输费用等进行商务定价,签订加工

合同，产品加工完成且检验合格后发货，待客户验收确认后确认加工业务收入。

2019-2021 年度，公司加工业务确认收入分别为 627.20 万元、862.54 万元、1,082.49 万元，占各期营业收入的比例分别为 5.11%、5.08%、5.10%。

(4) 配件及其他

配件及其他主要系公司生产并销售的推力块、推力瓦等产品，系轴承轴瓦的相关配件产品，至今持续时间已达 10 余年，是公司的一项常规业务。2021 年度，配件及其他销售收入 2,236.80 万元，占公司 2021 年度营业收入的 10.54%。

(5) 其他业务收入

其他业务收入系与主营业务无关的收入，2021 年度其他业务收入主要为原材料销售收入 775.68 万元、呆滞品等销售收入 270.70 万元，该类业务属于偶发性、临时性的业务，因此将其作为营业收入扣除项予以扣除。

经核查，我们认为，申科股份公司的轴承系列、轴承部套件、加工业务、配件及其他均系与公司轴承轴瓦生产销售相关的业务，且均为长期持续开展的业务，也是公司未来经营规划的主要业务，均具有较好的生产经营条件和发展空间，业务开展均具有商业实质，不存在偶发性、临时性等特征。其他业务收入系与主营业务无关的收入，属于偶发性、临时性的业务，已将其作为营业收入扣除项予以扣除。除上述其他业务收入外，申科股份公司不存在应当扣除而未予扣除的营业收入项目。

(二) 对申科股份公司持续经营能力的判断过程，履行的审计程序及相关结论

1. 对申科股份公司持续经营能力的判断过程

我们对申科股份公司 2021 年度财务报表进行了审计，在风险评估阶段，我们针对申科股份公司持续经营能力进行了评估，评估内容主要包括：财务方面、经营方面和其他方面。通过评估，我们认为，申科股份公司除最近三年经营连续亏损外，财务方面、经营方面和其他方面不存在影响持续经营能力的事项。具体判断过程如下：

(1) 财务方面

财务方面，申科股份公司虽然最近三年经营连续亏损，但是：1) 公司的主要财务数据和指标显示公司财务状况并未明显恶化：公司净资产、营运资金并未出现负数，关键财务比率未出现较大程度下滑，未出现数额巨大的累计营业亏损，

未发生坏账大幅度增加或者重要客户经营状况恶化等情形；2) 公司不存在过重的债务负担：公司不存在定期借款即将到期，但是预期不能展期或偿还的情况、不存在到期无法偿还的债务、不存在无法履行借款合同的条款；3) 公司未出现重大流动性问题：不存在无法获得供应商正常商业信用的情况、不存在无法获得开发必要的新产品或进行必要投资所需的资金的情况、不存在大额的逾期未交税金、不存在发生贸易条款改变导致的严重不利等情形；4) 不存在显示财务状况恶化的其他迹象：如不存在大量长期未作处理的不良资产、不存在因对外巨额担保等或有事项引发的或有负债。

(2) 经营方面

经营方面，申科股份公司：1) 不存在经营前景黯淡的迹象：未计划进行清算或终止经营、公司主营业务不属于夕阳行业、不存在环保未达要求等情形；2) 公司内部未发生重大困境：如不存在关键管理人员离职且无人替代的情况、未出现用工困难问题、未出现重要供应短缺的情况、未出现管理层陷入利益冲突或控制权之争、未出现异常原因导致的停工停产、不存在长期停建并且预计将来不会重新开工的巨额在建工程等；3) 公司外部未发生重大困境：公司未失去主要市场、关键客户或主要供应商、核心技术未被其他新技术所取代或超过法律保护期限、所属行业未发生重大变化、产品和服务的需求未出现大幅下滑或结构性调整。

(3) 其他方面

其他相关方面，申科股份公司：未出现被司法机关立案或可能面临行政处罚的情况、不存在营业期限即将到期且无意继续经营的情况、不存在因自然灾害、战争等不可抗力因素遭受严重损失的情况、不存在投资者未履行协议、合同、章程规定的义务并造成重大不利影响等情形。

2. 实施的相关审计程序及结论

针对申科股份公司的持续经营能力，我们主要实施了以下核查程序：

(1) 获取并评价管理层对持续经营能力作出的评估，结合公司所处的行业和自身生产经营状况，评估持续经营是否存在重大不确定性；

(2) 与管理层讨论和分析近三年连续亏损的主要原因；

(3) 获取公司主要财务数据和指标，了解公司债务负担情况、资金流动性情况以及财务状况是否存在进一步恶化等情况，评价公司财务方面是否存在影响持续经营能力的事项；

(4) 了解公司经营前景、内部环境是否发生重大变化、外部环境是否存在重大困境等情况，评价公司经营方面是否存在影响持续经营能力的事项；

(5) 了解公司诉讼情况、营业期限、获得投资等情况，评价公司其他方面是否存在影响持续经营能力的事项；

(6) 获取公司在手订单情况，评价公司未来业务开展情况；

(7) 获取公司最近一期财务报表，分析公司期后经营状况。

经核查，我们认为，申科股份公司虽然连续三年出现亏损，但是公司并未失去主要市场、关键客户，相关行业并未发生重大不利变化，且公司资产负债率较低、偿债能力较强，同时管理层制定了一系列的改进措施，随着公司订单数量的增多，公司的盈利能力将逐步得到改善，公司未来持续经营能力不存在重大不确定性。

二、年报显示，你公司期末应收账款账面余额 1.29 亿元，坏账准备计提比例为 7.61，计提比例较期初下降 0.69 个百分点。按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款中，应收上海电气集团上海电机厂有限公司、中国船舶重工集团公司第七〇四研究所期末余额分别为 1,923.01 万元、1,796.97 万元。你对账龄在 1 年以内、1-2 年、2-3 年应收账款的坏账准备计提比例分别为 5%、10%、40%。请你公司：(1) 说明应收账款坏账准备计提比例较期初下降的原因，并结合可比上市公司情况，说明坏账准备计提的充分性；(2) 说明应收上汽集团、中船重工款项的具体内容，包括但不限于形成过程、形成时间、账龄、坏账计提情况、截至目前回款情况等，以及已采取的催收措施，在此基础上说明相关坏账准备计提是否充分。请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见（问询函第 2 条）

（一）说明应收账款坏账准备计提比例较期初下降的原因，结合可比上市公司情况，说明坏账准备计提的充分性

1. 应收账款坏账准备计提比例较期初下降的原因

(1) 申科股份应收账款坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	129,360,703.63	100.00	9,849,624.59	7.61	119,511,079.04
合 计	129,360,703.63	100.00	9,849,624.59	7.61	119,511,079.04

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	92,341,535.99	100.00	7,663,994.85	8.30	84,677,541.14
合 计	92,341,535.99	100.00	7,663,994.85	8.30	84,677,541.14

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款情况

账 龄	期末数			
	账面余额	占总余额的比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	108,182,429.43	83.63	5,409,121.47	5.00
1-2年	17,160,374.17	13.27	1,716,037.42	10.00
2-3年	1,751,926.87	1.35	700,770.75	40.00
3-4年	839,721.06	0.65	671,776.85	80.00
4-5年	371,670.00	0.29	297,336.00	80.00
5年以上	1,054,582.10	0.81	1,054,582.10	100.00
小 计	129,360,703.63	100.00	9,849,624.59	7.61

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	占总余额的比例(%)	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	78,434,266.12	84.94	3,921,713.31	5.00
1-2年	8,645,784.26	9.36	864,578.43	10.00
2-3年	3,779,733.51	4.09	1,511,893.41	40.00
3-4年	371,670.00	0.40	297,336.00	80.00
4-5年	208,042.00	0.23	166,433.60	80.00
5年以上	902,040.10	0.98	902,040.10	100.00
小 计	92,341,535.99	100.00	7,663,994.85	8.30

由上表可见，2021 年末应收账款余额中账龄 2 年以上的款项余额为 4,017,900.03 元，占 2021 年末应收账款总余额的比例为 3.10%，2020 年末应收账款余额中账龄 2 年以上的款项余额为 5,261,485.61 元，占应收账款总余额的

比例为 5.70%，2021 年末长账龄应收账款余额及占比均下降，而长账龄应收账款坏账准备计提比例较高，因此导致 2021 年末应收账款坏账准备总体计提比例较 2020 年末下降。

2. 结合可比上市公司情况，说明坏账准备计提的充分性

(1) 与同行业可比上市公司坏账准备计提政策对比

账 龄	申科股份(%)	南方轴承(%)	宝塔实业(%)	龙溪股份(%)	双飞股份(%)	行业平均计提比例(%)
1 年以内	5	5	4	5	5	4.75
1-2 年	10	10	6	10	10	9.00
2-3 年	40	30	10	20	30	22.50
3-4 年	80	50	20	50	80	50.00
4-5 年	80	80	100	80	100	90.00
5 年以上	100	100	100	100	100	100.00

与同行业可比上市公司相比，除 4-5 年应收账款坏账准备计提比例低于同行业平均计提比例外，申科股份公司其他账龄的应收账款坏账准备计提比例均高于或等于同行业平均水平，坏账准备计提政策相对谨慎。

(2) 申科股份公司回款情况

账 龄	期末数	期初数	变动情况
1 年以内	108,182,429.43	78,434,266.12	29,748,163.31
1-2 年	17,160,374.17	8,645,784.26	8,514,589.91
2-3 年	1,751,926.87	3,779,733.51	-2,027,806.64
3-4 年	839,721.06	371,670.00	468,051.06
4-5 年	371,670.00	208,042.00	163,628.00
5 年以上	1,054,582.10	902,040.10	152,542.00
合 计	129,360,703.63	92,341,535.99	37,019,167.64
坏账准备余额	9,849,624.59	7,663,994.85	2,185,629.74
坏账计提比例	7.61%	8.30%	-0.69%

截至 2021 年 12 月 31 日，公司 2 年以上应收账款余额减少较多，主要系公司管理层将货款回笼作为重要考核指标，对于超过信用期的货款公司加大催收力度，使得长账龄应收账款本期回笼较多，同时因 2021 年度公司营业收入较上年增加较多，因此期末 1 年以内的应收账款余额增加较多。

3. 针对应收账款坏账准备计提的核查情况及核查意见

针对应收账款坏账准备计提，我们主要实施了以下核查程序：

(1) 了解与应收账款减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) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征；

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性，并与获取的外部证据进行核对；

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性。

经核查，我们认为，申科股份公司 2021 年末应收账款坏账准备计提比例较 2020 年末下降主要系 2021 年末坏账准备计提比例较高的账龄 2 年以上的应收账款金额及占比均较 2020 年末减少所致，应收账款坏账准备计提政策较同行业可比上市公司相对谨慎，坏账准备计提充分。

(二) 说明应收上汽集团、中船重工款项的具体内容，包括但不限于形成过程、形成时间、账龄、坏账计提情况、截至目前回款情况等，以及已采取的催收措施，在此基础上说明相关坏账准备计提是否充分

1. 应收上汽集团、中船重工款项的具体内容

(1) 应收上海电气集团上海电机厂有限公司（以下简称上汽集团）款项

所属主体	期初余额	本期发生	本期收款	期末余额	账 龄	坏账准备
申科股份	1,021,752.21	298,198.46	774,807.00	545,143.67	1 年以内： 298,198.46； 1-2 年： 246,945.21	39,604.44
浙江申科滑动轴承科技有限公司 (以下简称浙江申科)	6,862,947.08	31,133,570.07	19,251,944.34	18,744,572.81	均系 1 年以内	937,228.64
小 计	7,884,699.29 [注 1]	31,431,768.53	20,026,751.34	19,289,716.48 [注 2]		976,833.08

[注 1] 其中包含合同资产 1,442,861.15 元

[注 2] 其中包含合同资产 59,639.69 元

由上表可见，期末公司应收上汽集团款项除 24.69 万元账龄 1-2 年外，其余均系 1 年以内；公司对上汽集团的销售主要系各类轴承及其他配件，相关款项基本在验收并开票后 5-6 个月收回，期末应收账款余额主要系 2021 年下半年销售形成。

(2) 应收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）款项

所属主体	期初余额	本期发生	本期收款	期末余额	账 龄	坏账准备
申科股份	25,710,477.00	10,641,400.00	15,088,190.00	21,263,687.00	1 年以内： 10,641,400.00； 1-2 年： 10,622,287.00	1,594,298.70
浙江申科		4,154,400.00	2,429,400.00	1,725,000.00	均系 1 年以内	86,250.00
小 计	25,710,477.00 [注 1]	14,795,800.00	17,517,590.00	22,988,687.00 [注 2]		1,680,548.70

[注 1] 其中包含合同资产 3,978,420.00 元

[注 2] 其中包含合同资产 5,018,970.00 元

由上表可见，期末公司应收中船重工款项中账龄 1 年以内余额 12,366,400.00 元，账龄 1-2 年余额 10,622,287.00 元。公司对中船重工的销售主要系绞车、离合器、前后轴承等大型轴承部套件产品，相应的试验、检验时间较长，且双方一般会根据项目情况约定一定比例的质保金，同时公司与中船重工的合作过程中通常中船重工收到相应客户款项后再付款给公司，因此导致回款较慢，部分应收账款账龄超过 1 年。

2. 期后回款情况

公司名称	期末应收账款余额 (含合同资产)	期后回款	期后回款比例
------	---------------------	------	--------

上汽集团	19,289,716.48	5,456,867.72	28.29%
中船重工	22,988,687.00	5,521,240.00	24.02%

截至本说明出具日，公司期后共收到上汽集团回款 545.69 万元，收到中船重工回款 552.12 万元，期后回款比例总体不高，主要系 2022 年第一季度受新冠疫情影响，上汽集团及中船重工在上海疫情中心区，于 2022 年 3 月被封控，实行居家办公模式，由于财务支付的严谨性和保密性，无法实现付款，因此导致期后回款占比不高。

公司已采取的催收措施：公司销售经理已与上汽集团、中船重工的相关负责人进行沟通对接，并达成一致：等疫情好转复工后，因疫情影响按付款约定到期尚未支付的款项进行整理支付；待上海复工后，销售经理上门核实，进行对账并催办已到期或将到期的款项。

3. 坏账准备计提充分

上汽集团及中船重工均系公司常年主要销售客户，从公司历年对该两家客户的销售来看，相关款项均能按照约定收回，未出现款项无法收回的情况，且两家客户未出现长期挂账的应收账款，因此期末对该两家客户的应收账款按照账龄计提坏账准备，计提充分。

4. 核查意见

经核查，我们认为，公司期末应收上汽集团及中船重工款项账龄为 1 年以内和 1-2 年，无超过 2 年的应收账款，历年未出现应收其款项无法收回的情况，因此对其应收账款按照账龄计提坏账准备，计提充分。

三、年报显示，你公司期末存货账面余额 1.58 亿元，较期初增长 36%，其中库存商品账面余额 5,101.24 万元，占期末存货账面余额 32%；发出商品账面余额 3,643.06 万元，占期末存货账面余额 23%。你公司本期计提存货跌价准备 161.90 万元，转回或转销存货跌价准备 502.45 万元。请你公司：（1）说明期末存货账面余额同比大幅上升的原因，并结合存货类别、用途、库龄、相关产品的销售价格和期后发货情况，同行业可比公司计提情况等，说明存货跌价准备计提的充分性；（2）说明跌价准备转回或转销涉及的存货类别或性质、跌价准备的计提时间、报告期转回的具体原因，存在 2020 年计提的存货跌价准备在报告期转回的，结合转回的确定依据及其与计提时测算的差异，说明前期存货跌

价准备计提的合理性；(3) 说明发出商品金额占比较高的原因，发出商品的前五名客户名称、合同签订时间、金额、产品发出时间、验收及收款安排、目前结转情况等，说明发出商品未满足收入确认条件的原因，结合历史销售退回情况等因素，说明发出商品是否存在无法形成收入的风险，以及你公司能否对发出商品实施有效控制。请年审会计师对上述事项进行核查并发表明确意见（问询函第3条）

(一) 期末存货账面余额同比大幅上升的原因，并结合存货类别、用途、库龄、相关产品的销售价格和期后发货情况，同行业可比公司计提情况等，说明存货跌价准备计提的充分性

1. 存货账面余额同比大幅上升的原因

(1) 申科股份公司存货余额变动情况

类 别	期末账面余额	期初账面余额	变动金额	变动比例
原材料	29,626,717.99	17,703,407.32	11,923,310.67	67.35%
在产品	39,697,367.79	26,902,501.12	12,794,866.67	47.56%
库存商品	51,012,350.77	34,169,267.76	16,843,083.01	49.29%
发出商品	36,430,636.43	36,477,862.89	-47,226.46	-0.13%
委托加工物资	938,589.09	620,952.74	317,636.35	51.15%
合 计	157,705,662.07	115,873,991.83	41,831,670.24	36.10%

(2) 存货期末余额大幅上升的原因

由上表可见，申科股份 2021 年末存货余额除发出商品余额略有减少外，其余各项存货余额均较期初增加，其中原材料、库存商品、在产品余额增加较多，主要系以下原因引起：

1) 原材料

原材料期末余额较期初增加 1,192.33 万元，增长 67.35%，主要原因为：一方面本期销售增加，公司相应增加材料备货量，期末材料结存数量较期初增加 34%，另一方面本期期末结存较多的锻件、钢板、合金等主要材料的单价较期初增加较多。

2021 年度，公司主要原材料的平均采购价格变动情况如下：

单位：元/KG

种 类	2021 年度	2020 年度	变动金额	变动比例
合金	202.68	119.86	82.82	69.10%
钢板	5.51	4.16	1.35	32.45%
铸件	7.98	7.29	0.69	9.47%
锻件	6.96	6.14	0.82	13.36%
铝件	24.61	23.01	1.60	6.95%
铜件	73.68	69.36	4.32	6.23%

2) 库存商品

库存商品期末余额较期初增加 1,684.31 万元，增长 49.29%，主要原因为：一方面期末完工待发货的产品增加较多，导致期末库存商品数量增加较多；另一方面 2021 年度主要原材料价格上涨较多，导致期末库存商品单位成本上涨较多。

3) 在产品

在产品期末余额较期初增加 1,279.49 万元，增长 47.56%，主要原因为：一方面本期公司销售增加，且长工期产品占比逐步上升，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。

2. 结合存货类别、用途、库龄、相关产品的销售价格和期后发货情况，同行业可比公司计提情况等，说明存货跌价准备计提的充分性

(1) 存货类别、用途、库龄情况

单位：万元

项 目	存货类别	用途	期末余额	库龄				期末存货跌价准备	跌价准备计提比例 (%)
				1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上		
原材料	合金	生产	306.54	191.41	54.04	16.60	44.49		
	钢板		573.34	394.08	122.62	28.91	27.73		
	锻件、铸件		463.42	236.80	120.00	10.67	95.95		
	配件及其他		1,619.38	713.33	530.13	60.29	315.63	0.60	0.04
	小 计		2,962.67	1,535.61	826.79	116.47	483.80	0.60	0.02
库 存 商 品	轴承系列	销售	499.23	470.82	25.51	2.90		42.68	8.55
	轴承部套件		4,271.51	2,095.64	1,946.92	62.10	166.85	141.43	3.31

	配件及其他		230.23	155.80		66.48	7.94	30.71	13.34
	加工业务		100.27	98.86			1.41		
	小 计		5,101.24	2,821.12	1,972.43	131.47	176.21	214.82	4.21
发 出 商 品	轴承系列	销售	1,026.63	874.01	34.73	63.91	53.97	13.75	1.34
	轴承部套件		2,187.96	1,401.39	482.34	111.71	192.52	68.31	3.12
	配件及其他		215.82	168.49	20.84	10.07	16.42	48.98	22.69
	加工业务		212.65	208.89	3.76				
	小 计		3,643.06	2,652.79	541.67	185.69	262.91	131.04	3.60
在 产 品	轴承系列	生产	1,027.85	922.31	66.72	15.94	22.89	48.07	4.68
	轴承部套件		1,598.23	1,406.87	37.66	93.16	60.54	25.62	1.60
	配件及其他		1,343.66	832.52	22.52	478.52	10.11		
	小 计		3,969.74	3,161.69	126.90	587.62	93.53	73.69	1.86
委 托 加 工 物 资	配件及其他	生产	93.86	80.63	8.02	1.60	3.61		
	小 计		93.86	80.63	8.02	1.60	3.61		
合 计			15,770.57	10,251.84	3,475.82	1,022.85	1,020.06	420.15	2.66
占 比 (%)			100.00	65.01	22.04	6.49	6.47		

申科股份公司产品长库龄的存货，基本是钢板、锻件、铸件所组成，这些材料在外观、质量、强度、密度等性能上并不随着时间长短而有较大减弱，且近年来这些材料市场价不断上涨，公司该部分长库龄存货的成本价较最新市场价低，因此公司的长库龄存货并未发生减值。

(2) 期末计提跌价准备金额较大的存货相关销售价格及期后发货等情况

1) 库存商品

存货编码	存货名称	存货物料系列	存货工程图号	期末结存数量	期末结存金额	预计销售单价	预计不含税售价	税率	销售费率	期末计提跌价准备	期后发货情况
70S013805	座式轴承 (非出线端)	汽轮机类 -600MW 轴承	Q5E264F1604	1	473,970.90	498,938.46	441,538.46	0.93%	6.03%	63,176.20	尚未发货
70S066771	试验直底座	其他系列其他-部套件	242Q445-2-01-2SY	1	1,205,680.71	920,000.00	814,159.29	0.93%	6.03%	448,210.30	2022 年 3 月已发货
70S080692	定子机座焊接	VTB 系列其他	2GSV02-2990-10054722	1	1,842,256.36	2,000,000.00	1,769,911.50	0.93%	6.03%	195,581.56	尚未发货
70S080989	左操作臂	VTB 系列其他	2TVS29-0401-10070706	1	134,623.18	91,967.00	81,386.73	0.93%	6.03%	58,903.31	2022 年 3 月已发货
70S080994	右操作臂	VTB 系列其他	2TVS29-0401-10070707	1	134,623.18	91,967.00	81,386.73	0.93%	6.03%	58,903.31	2022 年 2 月已发货
70S081010	进水管装配	VTB 系列其他	2TPV03-0622-10059686	1	409,094.19	354,950.00	314,115.04	0.93%	6.03%	116,850.58	2022 年 2 月已发货
70S130246	干货接收装置(固定式)	其他系列其他-部套件	285Q45-147-12-0	1	478,297.47	700,000.00	433,628.32	0.93%	6.03%	74,862.14	2022 年 1 月已发货
70S132734	试验底座	其他系列其他-部套件	242Q445-6-00SY	1	821,555.36	1,300,000.00	805,309.73	0.93%	6.03%	72,318.32	尚未发货
70Z080497	尾水管装配	VTB 系列其他	H1003700MEF52-SA00TL-01	5	1,335,143.10	282,720.00	1,250,973.45	0.93%	6.03%	171,273.35	尚未发货
70Z080721	水导轴承装配	VTB 系列轴承	H1003700MEF41-SA00TL-01	2	530,501.43	175,750.00	311,061.95	0.93%	6.03%	241,098.33	分别于 2022 年 2 月、4 月发货
70Z090621	驱动盘 (CREC 预投项目)	其他系列其他	0935-002-0100-0000	1	332,592.54	135,000.00	119,469.03	0.93%	6.03%	221,441.99	2022 年 4 月已发货
900180040	张力传感器 试验方案	其他系列其他-部套件	GZ-18196-05-0	1	620,969.70	650,000.00	575,221.24	0.93%	6.03%	85,800.39	尚未发货
900190202	底座过渡盘 及预埋底座	其他系列其他-部套件	GZ-19484-02-0	1	812,219.54	900,000.00	796,460.18	0.93%	6.03%	71,215.88	尚未发货
050430374	整体立式推力滑动轴承	VTB 系列轴承	5SK.043.236-211049	1	127,594.51	56,142.72	49,683.82	0.82%	3.61%	80,115.34	2022 年 2 月已发货
小 计					9,259,122.17	8,157,435.18	7,844,305.47			1,959,751.00	

2) 发出商品

物料代码	产品系列	存货名称	图号	结存数量	结存金额	预计销售单价	预计不含税销售价	税率	销售费率	期末计提跌价	期后是否确认收入
300191700	其他系列 其他-部套件	船定位锚绞车		0.20	1,767,760.44	10,000,000.00	1,769,911.50	0.93%	6.03%	121,085.64	尚未确认收入
900190141	其他系列 其他-部套件	试验台架		1	475,809.11	500,000.00	442,477.88	0.93%	6.03%	64,140.41	尚未确认收入
70S081253	VTB 系列其他	控制环加工	2TPV04-0211-R0017443	2	349,195.37	168,535.00	298,292.04	0.93%	6.03%	71,673.03	尚未确认收入
70Z090621	其他系列 其他	驱动盘 (CREC 预投项目)	0935-002-0100-0000	1	321,694.03	135,000.00	119,469.03	0.93%	6.03%	210,543.48	2022年3月 已确认收入
70Z090616	其他系列 其他	驱动盘 (预投项目)	0873-002-0100-0000	2	350,919.28	135,000.00	238,938.05	0.93%	6.03%	128,618.18	2022年3月 已确认收入
182900889	其他系列 其他-部套件	SK21-0965.01A 架销轴组件		1	1,611,526.12	1,700,000.00	1,504,424.78	0.93%	6.03%	211,852.53	尚未确认收入
70S016628	汽轮机类 -600MW 其他	密封盖	Q8.310.8247	2	78,538.85	5,000.00	8,849.56	0.93%	6.03%	70,305.47	尚未确认收入
小计					4,955,443.20	12,643,535.00	4,382,362.84			878,218.74	

(3) 公司存货跌价准备计提方法

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变现净值的差额计提存货跌价准备。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，因此库存商品和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；在产品等需要经过进一步加工的产品，根据对应合同或订单确定预计售价，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；原材料、委托加工物资等存货主要系通用材料，其中合金主要用于轴承系列产品，钢板主要用于轴承部套件产品，本期主要原材料的采购价格上涨，但产品售价相应上涨，总体毛利率较上年有所上涨，因此原材料、委托加工物资无明显减值迹象。

(4) 跌价准备计提的充分性

1) 期初期末存货跌价准备计提情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	计提比例	账面余额	跌价准备	计提比例
原材料	29,626,717.99	6,019.90	0.02%	17,703,407.32	21,770.12	0.12%
在产品	39,697,367.79	736,918.44	1.86%	26,902,501.12	605,511.45	2.25%
库存商品	51,012,350.77	2,148,155.53	4.21%	34,169,267.76	2,923,813.43	8.56%
发出商品	36,430,636.43	1,310,366.23	3.60%	36,477,862.89	4,055,840.27	11.12%
委托加工物资	938,589.09			620,952.74		
合 计	157,705,662.07	4,201,460.10	2.66%	115,873,991.83	7,606,935.27	6.56%

2) 公司轴承产品毛利率及其变动情况

2021 年度，轴承及轴承部套件总体毛利率 25.14%，较 2020 年度 17.11% 增长 8.03%，本期虽然主要材料采购价格上涨较多，但是产品售价一并上涨，因此期末存货跌价准备计提金额较期初减少，导致计提比例较期初降低。

3) 同行业公司存货跌价准备计提情况

项 目	申科股份	南方轴承	龙溪股份	双飞股份	行业平均
期初存货余额	115,873,991.83	96,976,050.41	560,805,783.14	119,106,219.42	
期末存货余额	157,705,662.07	136,402,529.57	614,041,051.18	143,176,674.92	
存货跌价准备期初数	7,606,935.27	6,284,872.19	107,307,600.21	9,020,563.96	
存货跌价准备期末数	4,201,460.10	7,288,706.43	134,437,205.84	8,801,808.86	
存货跌价准备期初计提比例	6.56%	6.48%	19.13%	7.57%	11.06%
存货跌价准备期末计提比例	2.66%	5.34%	21.89%	6.15%	11.13%
计提比例变动	-3.90%	-1.14%	2.76%	-1.42%	0.07%

公司存货跌价准备计提比例及变动趋势与南方轴承及双飞股份比较接近，龙溪股份因受国内市场需求及产品更新换代影响，存货跌价准备计提金额及比例较高，不具有可比性。

申科股份公司存货跌价准备计提比例小于同行业可比公司，主要与公司产品定制化生产有关，在接单时公司已充分考虑材料、固定成本和人工成本等因素并加成一定的利润率后与客户进行谈判并签约，因此所产的产品大部分均已经锁定价格，在饱有一定订单量的情况下，公司大部分产品能维持较高的毛利率，存货不会出现大幅减值的情况。

2021 年末存货跌价准备计提比例下降，主要系随着原材料采购价格上涨，公司的产成品定价随之提高，毛利率较 2020 年增长，因此期末存货跌价准备总体计提金额较期初减少，导致计提比例较期初降低。

3. 核查程序及核查意见

针对存货跌价准备，我们主要实施了以下核查程序：

(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) 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。

经核查，我们认为，公司存货跌价准备计提比例及变动趋势与同行业公司不存在重大差异，存货跌价准备计提充分。

(二) 说明跌价准备转回或转销涉及的存货类别或性质、跌价准备的计提时间、报告期转回的具体原因，存在 2020 年计提的存货跌价准备在报告期转回的，结合转回的确定依据及其与计提时测算的差异，说明前期存货跌价准备计提的合理性

1. 跌价准备转回或转销涉及的存货类别或性质、跌价准备的计提时间、报告期转回的具体原因

2021 年度存货跌价准备变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	21,770.12			15,750.22		6,019.90
在产品	605,511.45	736,918.44		605,511.45		736,918.44
库存商品	2,923,813.43	555,192.60		1,330,850.50		2,148,155.53
发出商品	4,055,840.27	326,937.84		3,072,411.88		1,310,366.23
小 计	7,606,935.27	1,619,048.88		5,024,524.05		4,201,460.10

2021 年度，存货跌价准备转回或转销均系相关存货在 2021 年度被领用或者对外销售而转销，不存在 2020 年计提的存货跌价准备在本期转回的情况。

2. 本期主要存货跌价准备转销情况

本期存货跌价准备转销金额较大的存货情况如下：

(1) 原材料

原材料期初计提存货跌价准备金额较小，其中部分材料在本期已领用，因此转出相应的存货跌价准备 15,750.22 元。

(2) 库存商品

库存商品本期跌价准备转销情况：

存货编码	存货名称	产品系列	图号	期初数量	期初存货跌价准备金额	本期发出数量	本期转销存货跌价准备
300191618	加载绞车排绳装置	其他系列其他-部套件		1.00	155,864.53	1.00	155,864.53
300200414	长龙山上下油槽盖 U1	VTB 系列其他		1.00	106,853.48	1.00	106,853.48

70H050850	磁轭	VTB 系列其他	LF201. 03. 02	1. 00	115, 901. 17	1. 00	115, 901. 17
70J090602	支架焊接	其他系列其他	5L07-0014	3. 00	61, 131. 31	3. 00	61, 131. 31
70S069142	横向往货接收装置	其他系列其他-部套件	285Q45-141-00	2. 00	1, 622, 897. 43	0. 30	243, 434. 61
70S080435	下机架加工图	VTB 系列其他	2GSV03-3390-02340372	1. 00	245, 640. 63	1. 00	245, 640. 63
70S080565	上机架	VTB 系列其他		1. 00	84, 677. 11	1. 00	84, 677. 11
70T041008	上导轴承	VTB 系列轴承	H-982300MKB33-SA01TL	2. 00	112, 071. 04	2. 00	112, 071. 04
70Z090316	盾体总图	其他系列其他	0862-003-0000-0000	0. 50	146, 966. 76	0. 50	146, 966. 76
小 计				12. 50	2, 652, 003. 46	10. 80	1, 272, 540. 64

(3) 发出商品

发出商品本期跌价准备转销情况：

存货编码	存货名称	产品系列	图号	期初数量	期初存货跌价准备金额	本期转出数量	本期转销存货跌价准备
0028729	新 A 架光电缆绞车	其他系列部件套		0. 75	417, 363. 49	0. 75	417, 363. 49
300191826	止荡器和甲板轨道托车系统	其他系列其他-部套件		0. 70	272, 266. 11	0. 70	272, 266. 11
182900680	推导组合轴承零件	VTB 系列其他		1. 00	220, 322. 04	1. 00	220, 322. 04
70S067089	CTD 吊架	其他系列其他-部套件	214Q445-1-00	1. 00	697, 755. 08	1. 00	697, 755. 08
042640011	座式轴承（励端）	汽轮机类-600MW 轴承	5SK. 264. 1995	1. 00	195, 331. 97	1. 00	195, 331. 97
042640012	座式轴承（汽端）	汽轮机类-600MW 轴承	5SK. 264. 1995. 1	1. 00	187, 146. 25	1. 00	187, 146. 25
70Z090316	盾体总图	其他系列其他	0862-003-0000-0000	0. 50	146, 966. 76	0. 50	146, 966. 76
70J090405	支架焊接	其他系列其他		7. 00	98, 675. 10	7. 00	98, 675. 10
70H024299	ZQ28-315 座式轴承	ZQK 系列轴承-电	5AP. 264. 0484. 2c-19861	2. 00	71, 568. 50	2. 00	71, 568. 50
70S015804	Q236-169 工装轴瓦修理			2. 00	76, 659. 62	2. 00	76, 659. 62
小 计				16. 95	2, 384, 054. 92	16. 95	2, 384, 054. 92

(4) 在产品

在产品本期跌价准备转销情况：

存货编码	存货名称	图号	工段	结存数量	期初计提跌价准备	本期转出数量	本期应转出跌价准备
92000843	管型座装配	T104876	机加	1. 00	39, 493. 81	1. 00	39, 493. 81
92000843	管型座装配	T104876	机加	1. 00	3, 563. 20	1. 00	3, 563. 20

92000844	内壳体追加图	T105574	机加	1.00	6,137.25	1.00	6,137.25
0030079	金沙推力头 G109974		机加	1.00	23,380.20	1.00	23,380.20
70S081010	进水管装配	2TPV03-0622-1 0059686	焊接	1.00	11,515.48	1.00	11,515.48
70Z080497	尾水管装配	H1003700MEF52 -SA00TL-01	焊接	1.00	69,580.73	1.00	69,580.73
0028109	车辆转驳装置原理样机 机械本体	285Q45-173-03 -0	焊接	1.00	400,434.48	1.00	400,434.48
70Z090611	驱动盘 (CREC1027/ 1028)	0870-002-0100 -0000	焊接	2.00	51,406.30	2.00	51,406.30
小 计				9.00	605,511.45	9.00	605,511.45

由上表可见，本期存货跌价准备转销系期初计提跌价准备的存货在本期被领用或对外销售，从而转出期初已计提的存货跌价准备。

(三) 说明发出商品金额占比较高的原因，发出商品的前五名客户名称、合同签订时间、金额、产品发出时间、验收及收款安排、目前结转情况等，说明发出商品未满足收入确认条件的原因，结合历史销售退回情况等因素，说明发出商品是否存在无法形成收入的风险，以及你公司能否对发出商品实施有效控制

1. 发出商品金额占比较高的原因

(1) 发出商品及占比情况

项 目	期末数	期初数	变动
发出商品	36,430,636.43	36,477,862.89	-47,226.46
存货余额	157,705,662.07	115,873,991.83	41,831,670.24
发出商品占比	23.10%	31.48%	-8.38%

(2) 发出商品占比较高的原因

申科股份公司期末发出商品金额较大，且占存货余额的比例较高，主要系：

1) 中船重工期末发出商品余额 1,977.31 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，产品的检验、试验过程较长，需要经过检验、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 2021 年下半年发货较多，客户尚未检验的产品较多。

2. 发出商品的前五名客户名称、合同签订时间、金额、产品发出时间、验

收及收款安排、目前结转情况等，说明发出商品未满足收入确认条件的原因

(1) 发出商品前五名客户情况

客户名称	合同签订时间	金额	产品发出时间	验收安排	收款安排	目前结转情况
中船重工	2020-2021 年	19,782,166.05	主要系 2020-2021 年	检验时间较长，一般 1 年左右，部分超过 1 年	一般需中船重工收到客户款项后支付	期后已验收结转成本 445.84 万元
上海电气电站设备有限公司	2021 年	5,917,791.74	主要系 2021 年下半年	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	验收后 3-6 个月收款	期后已验收结转成本 391.18 万元
东方电气集团东方汽轮机有限公司	2021 年	1,747,692.37	2021 年 1 月及 6 月			期后均已验收结转成本
中电电机股份有限公司	2021 年	1,394,295.69	主要系 2021 年 5-12 月			期后已验收结转成本 106.91 万元
上海福伊特水电设备有限公司	2021 年	1,327,609.16	2021 年 3-12 月			期后已验收结转成本 98.58 万元
小计		30,169,555.01				

(2) 发出商品未满足收入确认条件的原因

公司发出商品未满足收入确认条件的主要原因是相关产品尚在试验中、客户未检验入库，因此尚不满足收入确认条件。

3. 结合历史销售退回情况等因素，说明发出商品是否存在无法形成收入的风险，以及公司能否对发出商品实施有效控制

(1) 结合历史销售退回情况等因素，说明发出商品是否存在无法形成收入的风险

查看申科股份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，因此公司发出商品无法形成收入的风险较小。

(2) 公司可以对发出商品实施有效的控制

申科股份公司对发出商品实施的控制措施主要有以下方面：

1) 公司每月对发出商品进行整理，将相关清单提供给销售经理，并与客户公司进行沟通确认相关发出商品的验收进展，对满足收入确认条件的发出商品提示客户列入开票通知单向公司申请开票；

2) 公司销售经理定期与客户进行沟通，直到发出商品开票回款；

- 3) 销售经理每月去客户处洽谈业务时,对发出商品现场查看;
- 4) 对客户提出异议的发出商品,公司积极配合处理,争取尽快处理完成通过客户验收;
- 5) 对发出时间较长未能验收确认的产品,公司销售经理要求客户给予合理的处置方案,并进行沟通协商。

4. 核查程序及核查意见

针对发出商品金额占比较高事项,我们主要实施了以下核查程序:

- (1) 获取公司 2021 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 2021 年度销售明细表,检查 2021 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 2021 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。

经核查,我们认为,公司期末发出商品占比较高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,发出商品因尚未经客户验收或检验,尚不满足收入确认条件,公司能够对发出商品实施控制。

四、与年报同时披露的《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项审计说明》显示,你公司与浙江金轮机电实业有限公司(以下简称“金轮机

电”) 2021 年度往来累计发生额 789.38 万元。你公司实际控制人于 2021 年 9 月 30 日取得金轮机电控制权, 金轮机电从而构成你公司关联方。此外, 你公司期末应收账款中, 应收金轮机电 771.66 万元, 占应收账款期末余额 9.17%, 该笔应收账款坏账准备期末余额为 110.76 万元。请你公司说明向金轮机电销售的具体情况, 包括但不限于形成背景、原因、产品名称、认定为经营性往来的依据等, 并进一步说明你公司资金是否存在被控股股东、实际控制人及其他关联方非经营占用的情形。请年审会计师进行核查并发表明确意见(问询函第 5 条)

(一) 向金轮机电销售的具体情况, 包括但不限于形成背景、原因、产品名称、认定为经营性往来的依据等

1. 浙江金轮机电实业有限公司(以下简称金轮机电)基本情况及其与公司的关系

(1) 基本情况

成立时间: 1996 年 7 月 22 日

注册资本: 5,060 万元

法定代表人: 王杭伟

注册地址: 金华市金园路 367 号

经营范围: 承包与其实力、规模、业绩相适应的国外工程项目; 对外派遣实施上述境外工程所需的劳务人员。(凭对外承包工程资格证书经营) 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; 纺织机械及其它普通机械的制造、销售、安装; 科技协作及咨询服务; 经营转口贸易业务; 货物与技术的进出口。

(2) 与公司的关联关系

浙江申科控股集团有限公司(何建东、何建南控制的公司)于 2021 年 9 月 30 日取得金轮机电 19.15%的股权, 取得金华市金水机投资有限公司 88.08%的股权, 金华市金水机投资有限公司持有金轮机电 78.26%的股权, 因此浙江申科控股集团有限公司直接及间接享有金轮机电 97.41%的股份表决权, 金轮机电自 2021 年 9 月 30 日起成为公司的关联方, 在此之前其系公司的客户, 与公司无关联关系。

2. 向金轮机电销售的具体情况

从 2009 年开始, 申科股份公司一直为金轮机电提供包括但不限于磁轭、主

轴、转子等加工业务，以及上下机架、定子机座等产品，申科股份公司向金轮机电提供加工服务及部分产品销售主要系申科股份公司的部分业务与金轮机电的“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，因此 2009-2018 年度，申科股份公司每年向金轮机电的销售额均超过 600 万元，2019 年开始，因金轮机电自身业务量减少，效益下滑，因此 2019-2021 年度对其销售额减少较多。

经统计，自 2009 年至 2021 年申科股份公司共向金轮机电实现销售 11,377.36 万元（含税额），收到货款 10,587.98 万元，截至 2021 年末尚有 789.38 万元未收到（含合同资产余额 17.72 万元），其中账龄 1 年以内 177.20 万元、1-2 年 473.63 万元、2-3 年 138.55 万元。账龄 1 年以上的应收账款占比较大，主要系：（1）金轮机电近几年业务减少，效益下滑，因此对供应商款项支付不及时；（2）相关产品调试时间长，部分产品用于国外水利项目，因新冠疫情的影响，项目出现较多延期情况，因此金轮机电未能及时支付相关款项。

上述对金轮机电的应收账款余额中，其中属于金轮机电成为申科股份公司关联方后销售形成的余额为 98.91 万元，其余均系其成为申科股份公司关联方之前形成的余额。

3. 认定为经营性往来的依据

如上所述，申科股份公司与金轮机电的应收账款系因销售商品、提供劳务等经营活动而形成的，有实际的交易背景，且其变动应与购销交易情况相符，因此将其认定为经营性往来。

（二）公司资金是否存在被控股股东、实际控制人及其他关联方非经营占用的情形

1. 核查程序

针对应收金轮机电款项，我们主要实施了以下核查程序：

- （1）通过工商信息核查金轮机电基本信息，分析其与申科股份公司的关联性；
- （2）向公司相关人员了解与金轮机电的交易背景、交易内容、以及浙江申科控股集团有限公司收购金轮机电的相关原因，并判断其合理性；
- （3）取得申科股份公司与金轮机电近几年的销售合同，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) 向实际控制人及其他主要关联方询问是否存在通过金轮机电占用公司资金的情形，并获取上述方不存在非经营性资金占用的承诺。

2. 核查结论

经核查，我们认为，申科股份公司应收金轮机电款项系正常的销售商品、提供劳务形成，相关交易是真实的，且大部分应收账款系金轮机电成为申科股份公司关联方之前形成，不存在公司资金被控股股东、实际控制人及其他关联方非经营占用的情形。

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：石斌



中国注册会计师：王新华



二〇二二年五月三十一日