证券代码：002633　　证券简称：申科股份　　公告编号：2022-021

申科滑动轴承股份有限公司关于对深圳证券交易所2021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2021年年报的问询函》（公司部年报问询函【2022】第119号），现对2021年年报问询函的有关问题回复如下：

1、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，较第三季季度增长20%。

请你公司：

（1）说明报告期内第四季度业务收入大幅增长的原因，并按产品类别列示第四季度收入构成及增长情况；

2021年第四季度收入构成及增长情况

单位：万元

产品类别	2021年第四季度	2021第三季度	增减额	增减幅度	说明
轴承部件套	1,991.46	1,139.94	851.52	74.70%	中船重工收入较上季增加271.37万元；上海福伊特收入较上季增加255.90万元；新增东方电机收入243万元，上海衡拓收入245.47万元。
ZH系列	1,171.93	720.66	451.27	62.62%	新增沈阳透平机械收入721.24万元，哈尔滨电气动力等收入较上季减少269.97万元。
DQY系列	1,048.18	1,031.31	16.87	1.64%	湘电等收入较上季增加16.87万元。
ZQK系列	581.66	686.52	-104.86	-15.27%	卧龙电气等收入较上季减少104.86万元。
汽轮机类-600MW	550.93	529.62	21.31	4.02%	基本持平
材料	436.97	268.02	168.95	63.04%	第四季度新增废料收入270.70万元，上电、佳电等收入较上季减少101.75万元。
配件及其他	402.63	498.11	-95.48	-19.17%	中铁等收入较上季减少98.23万元（本季无此销售）。
加工	193.15	294.00	-100.85	-34.30%	东方汽轮机、上海福伊特等收入较上季减少100.85万元。
VTB系列	109.85	231.50	-121.65	-52.55%	通用电气、重庆水轮机、上海福伊特、湘电等收入较上季减少121.65万元。
合计	6,486.76	5,399.68	1,087.08	20.13%	

报告期内第四季度业务收入大幅增长主要系（1）第四季度通过客户验收入库并能确认收入的发出商品较第三季度增加；（2）第四季度检验合格后销售的产品较第三季度增加。

从产品类别看，第四季度业务收入增长主要系（1）轴承部套件收入大幅增长；主要是中船重工、上海福伊特确认收入较上季增加；第四季度新增东方电机、上海衡拓收入；（2）ZH系列收入大幅增长；主要是第四季度新增沈阳透平机械收入；（3）材料收入大幅增长；主要是第四季度新增废料售收入。

（2）说明净利润、扣非净利润连续三年为负值、经营活动现金流量净额大幅下滑的原因，并结合你公司近年实现的净利润及扣非净利润情况，说明你公司持续经营能力是否存在不确定性，公司股票是否触及《股票上市规则（2022年修订）》第9.8.1条第（七）项规定的情形；

2018-2021年营业收入、期间费用、净利润情况表

单位：万元

项目	2021年	2020年	2019年	2018年
营业收入	21,217.24	16,983.34	12,281.43	16,187.38
营业成本	15,883.60	14,077.61	9,954.68	12,118.73
毛利	5,333.64	2,905.73	2,326.75	4,068.65
毛利率	25.14%	17.11%	18.95%	25.13%
销售费用	1,085.49	1,065.68	1,106.00	929.93
管理费用	3,792.60	3,475.58	2,991.32	1,870.21
研发费用	1,017.21	1,208.85	904.27	878.48
财务费用	270.24	187.17	18.47	-31.53
期间费用合计	6,165.54	5,937.28	5,020.06	3,647.09
净利润	-1,161.54	-3,267.52	-2,887.13	406.49
扣非净利润	-1,570.84	-3,847.04	-3,787.38	129.97

一、公司净利润、扣非净利润连续三年为负值的原因说明

公司净利润、扣非净利润连续三年为负值，主要系期间费用逐年上涨所致。相对于毛利状况，维持公司正常运营所需的期间费用处于较高水平，销售毛利无法覆盖期间费用，导致盈利状况不佳，具体情况如下：

1、职工薪酬、中介服务费、招待费等费用的增加及全资子公司投入运营导致管理费用逐年增加，同比增减分别为1,121.11万元、484.26万元、317.02万元。

2、银行贷款利息增加导致财务费用逐年增加，同比增减分别为50万元、168.70万元、83.07万元。

未来，公司将不断加强成本费用管理，期间费用控制在营业收入的25%。

二、经营活动现金流量净额大幅下滑的原因说明

经营活动现金流量净额大幅下滑主要系（1）受疫情、原材料上涨等市场大环境影响，下游客户资金链紧张，改变了货款支付方式，较多使用票据结算，使应收账款现金回款减少，其中电工收入较上年同期减少1,026万元，占总收入的39%，较上年同期下降6%；承兑收入较上年同期增加1,511万元，占总收入61%，较上年同期上涨6%；（2）公司产品生产所需的主要原材料铸件、钢板、合金等价格大幅上涨，加上智能化生产线上线，产能增加，相应的原材料使用量也增加，导致公司购买原材料支付货款增加。

三、公司持续经营能力是否存在不确定性说明

近三年，公司的营业收入总体呈上涨趋势，同比增减分别是-3,905.95万元、4,701.91万元、4,233.90万元。截至2021年12月31日，产品毛利率同比呈上涨趋势，较上年同期增长8.03%；资产总额较上年同期增加3,178.22万元，增长5.07%，净资产较上年同期增加688.46万元，增长1.49%。资产负债率为28.66%，负债率低。截至2022年4月底，公司在手订单11,000万元，较上年同期增长15%。从上述指标来看，公司经营情况不断改善，虽然公司最近三个会计年度扣除非经常性损益前后净利润均为负值，但公司持续经营能力不存在不确定性，因此，公司目前不存在触及深交所《股票上市规则（2022年修订）》第9.8.1条第（七）项规定的其他风险警示情形。

（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。

（一）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说明

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，年审会计师认为，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）年审会计师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尚未明显恶化：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）公司内部本发生重大困境：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。

2、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。你公司对账龄在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；

1、应收账款坏账准备计提比例较期初下降的原因

（1）公司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，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）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、年审会计师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。

（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。

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纺车、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，期后回款比例仍处于较高水平，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，年审会计师认为，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。

3、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；

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		

公司长库龄的存货，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	干货搂收装置（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	聚动盘(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-部件	汽轮机类-600MW轴承		0.20	1,767,760.44	10,000,000.00	1,769,911.50