

证券代码：603278

证券简称：大业股份

公告编号：2023-066

转债代码：113535

转债简称：大业转债

山东大业股份有限公司

关于 2022 年年度报告的信息披露监管工作函的回复

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

山东大业股份有限公司（以下简称“公司”、“大业股份”）于2023年5月29日收到上海证券交易所上市公司管理一部《关于山东大业股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管工作函》（上证公函（2023）0616号）（以下简称“监管工作函”），公司现就《监管工作函》提出的问题回复如下：

问题1. 关于资金占用。年报显示，公司存在控股股东及其他关联方非经营性资金占用情形。具体地，关联自然人所控制的山东科耐德机械有限公司2022年11月14日从公司拆出款项1000万元，11月22日归还，以上资金周转构成关联方非经营性资金占用。请公司补充披露：（1）与山东科耐德业务往来的背景、报告期内交易内容及金额，相关资金占用发生的原因、具体占用方式、利息计算方式等；（2）全面自查是否存在其他应披露未披露的资金占用情况，如是，请披露相关占用发生的背景、占用方、具体占用方式、金额，并披露截至目前采取的具体整改措施及进展。请年审会计师和公司独立董事发表意见。

公司回复：

（一）与山东科耐德业务往来的背景、报告期内交易内容及金额，相关资金占用发生的原因、具体占用方式、利息计算方式等。

1、2022年公司关联方山东科耐德机械有限公司（以下简称“山东科耐德”）因流动资金不足，向大业股份借款1,000.00万元。双方按照协议约定，根据资金实际占用天数和年5%的利率计算利息。具体如下表所示：

单位：万元

关联方	资金占用期间	资金占用金额	资金占用原因	资金占用方式	利率/年	利息
-----	--------	--------	--------	--------	------	----

山东科耐德	2022. 11. 14- 2022. 11. 22	1, 000. 00	补充流动资金	关联方非经营往来	5. 00%	1. 10
-------	-------------------------------	------------	--------	----------	--------	-------

2、2022 年大业股份因急需流动周转资金，向山东科耐德借入资金 270.00 万元，双方按照协议约定，根据资金实际占用天数和年 5%的利率计算利息。具体如下表所示：

单位：万元

关联方	借款期间	借款金额	借款原因	利率/年	利息
山东科耐德	2022. 11. 07- 2022. 11. 18	270. 00	补充流动资金	5. 00%	0. 41

上述关联交易事项已经公司第四届董事会第二十八次会议、第四届监事会第二十次会议和 2023 年第二次临时股东大会补充确认，公司独立董事发表了同意的独立意见，具体内容详见公司于 2023 年 3 月 23 日在指定媒体披露的《关于补充确认 2022 年度关联交易的公告》（公告编号：2023-021）。

（二）全面自查是否存在其他应披露未披露的资金占用情况，如是，请披露相关占用发生的背景、占用方、具体占用方式、金额，并披露截至目前采取的具体整改措施及进展。

公司成立自查工作领导小组，对照相关法律法规对资金占用情况进行了认真全面的检查，公司与关联方所发生的关联交易均采用当期市场交易价格，所有的关联交易和重大经营决策均按照公司的各项议事规则和管理制度的相关要求执行，不存在其他应披露未披露的资金占用情况。

为进一步规范公司与关联方的资金往来，切实保护公司资金安全，最大程度保障投资者利益，公司采取了以下整改措施：（1）组织制定《防范股东及关联方占用资金专项制度》，严格落实各项规定的执行，防止公司股东及其他关联方资金占用情况的再次发生。同时，根据《企业内部控制基本规范》及配套指引的有关要求进一步健全内部控制制度，完善内控管理体系，规范内控运行程序，强化资金使用的管理制度。（2）完善公司内部审计部门的职能，在董事会审计委员会的领导下行使监督权，加强内部审计部门对公司内部控制制度执行情况的监督力度，提高内部审计工作的深度和广度，对相关业务部门大额资金使用进行动态跟踪，督促公司严格履行相关审批程序、促进企业规范发展。（3）要求公司全体管理人员及财务人员认真学习相关法律法规和各项证券监管规则的学习，提高公司员工法律及风险意识；定期和不定期地开展证券相关法律法规的培训，强化关键

管理岗位的风险控制职责；组织公司主要股东、董事、监事、高级管理人员参加证券相关法律法规、最新监管政策，强化内部控制监督，保证公司持续、稳定、健康的发展。

年审会计师意见：

1、核查程序

针对上述事项，会计师执行的核查程序包括但不限于：

（1）了解、评价和测试管理层与关联方资金占用相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）获取公司关联方清单与银行流水，检查大额资金流水中是否存在与大股东或者关联方存在非经营性资金往来的情况，并与账面核对，核查是否存在未入账的关联方资金占用情况；

（3）通过访谈公司实际控制人、财务总监及董秘，了解在报告期内关联方资金占用情况，包括资金占用的金额、用途及归还情况，了解是否存在大股东资金占用或对外担保的情况；

（4）获取关联方资金占用的合同，测算利息金额的准确性；

（5）通过执行银行函证程序，检查各银行账户余额的情况，检查是否存在资金受限、担保或质押等情况；

（6）通过登录人民银行征信中心，查阅公司及子公司的征信信息，检查公司是否存在未披露的担保或质押的情况。

2、核查意见

针对上述事项，经核查，会计师认为：

（1）基于我们为大业股份 2022 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，就财务报表整体公允反映而言，我们认为公司关于关联方资金占用的披露是完整的，符合相关信息披露的规定。

（2）基于我们为大业股份 2022 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，就财务报表整体公允反映而言，我们认为公司不存在其他应披露未披露的关联方资金占用情况。

独立董事意见：

经向公司了解相关情况并审阅相关资料，我们认为本次交易事项符合公司实

际情况，具有合理性和可行性，相关交易作价具有公允性，对公司财务状况、经营成果不构成重大不利影响，不存在有损害公司及其他股东利益的情形，未发现其他应披露未披露的资金占用情况。

问题2. 关于经营业绩。年报显示，公司主营业务为胎圈钢丝、钢帘线以及胶管钢丝的研发、生产和销售。报告期公司实现主营业务收入52.13亿元，同比上升2.48%；实现归母净利润-2.55亿元，同比由盈转亏。具体业务来看，公司胎圈钢丝业务实现营业收入21.63亿元，同比下降5.95%；毛利率为4.23%，比上年减少4.58个百分点。此外，公司2021年以17亿元收购胜通钢帘线，2022年公司钢帘线业务实现营业收入25.70亿元，同比上升15.23%；毛利率为-1.36%，比上年减少5.86个百分点。关注到，公司扣非后归属母公司股东的净利润已连续四年下降。请公司：（1）结合胎圈钢丝行业发展趋势、市场需求、产品结构、销售价格、原材料价格波动情况等，对比同行业可比公司情况，量化分析公司胎圈钢丝业务收入、毛利率同比下滑的原因及合理性；（2）结合公司收购胜通钢帘线后相关业务整合情况、具体业务模式、生产成本变化、行业整体趋势等，量化分析钢帘线业务毛利率本期由正转负的原因及合理性；（3）补充说明公司为改善盈利能力拟采取的措施。

公司回复：

（一）结合胎圈钢丝行业发展趋势、市场需求、产品结构、销售价格、原材料价格波动情况等，对比同行业可比公司情况，量化分析公司胎圈钢丝业务收入、毛利率同比下滑的原因及合理性

2021及2022年度，公司主要产品胎圈钢丝销售数量、平均单价及销售收入明细列示如下：

项目	2022 年度	2021 年度	变动率（%）
销售数量（吨）	352,842.24	347,168.02	1.63
销售单价（元）	6,131.07	6,625.38	-7.46
销售收入（万元）	216,330.06	230,011.95	-5.95

2020至2022年度，公司胎圈钢丝平均单价与单位成本及盘条采购单价情况如下表所示：

项目	2022 年度		2021 年度		2020 年度
	金额	变动率（%）	金额	变动率（%）	金额

盘条采购单价（元）	4,490.63	-11.28	5,061.84	32.51	3,820.06
胎圈钢丝单价（元）	6,131.07	-7.46	6,625.38	24.1	5,338.91
胎圈钢丝单位成本（元）	5,871.93	-2.81	6,041.89	26.28	4,784.43

2020 至 2022 年度，胎圈钢丝的毛利及毛利率情况如下：

胎圈钢丝	2022 年度	2021 年度	2020 年度
毛利（万元）	9,143.68	20,256.86	16,461.19
毛利率（%）	4.23	8.81	10.39

公司主要产品胎圈钢丝 2020 至 2022 年毛利率分别为 10.39%、8.81%、4.23%，呈逐年下滑态势，毛利率下降主要原因如下：

（1）下游市场需求疲软，行业整体产能利用率不高

2022 年橡胶骨架行业受经济下行、地缘政治冲突、物流不畅、原材料价格波动大及能源价格上涨等诸多不利因素冲击，下游市场需求疲弱，行业整体产能利用率不高，行业利润较去年呈现较大下降。根据中国橡胶工业协会骨架材料专业委员会对 43 家会员企业统计，2022 年骨架材料行业销售收入同比下降 3.63%，利润下降 44.04%，利税下降 25.50%。在 2021 年高基数背景下，2022 年橡胶骨架材料主要产品产量均出现了不同程度的下滑，据中国橡胶工业协会骨架材料专业委员会对 43 家会员企业统计数据显示，2022 年橡胶骨架材料总产量 431.13 万吨，降低 9.79%。

（2）海运费大幅波动，出口提升成效有限

2021 年国际航线出现了集装箱紧缺、运力紧张的情况，国际海运运费大幅上涨，对公司的出口产品交付和运输成本造成了一定不利影响，出口毛利率下降。货柜紧缺情况于 2022 年下半年有所缓解，毛利率与 2021 年的低基数相比虽有所恢复，但由于公司出口份额占比较小，对比其他同行业上市公司，公司通过海外出口增长有效弥补国内经营压力和提升产品整体毛利的成效有限。

（3）原材料盘条价格波动明显，能源成本持续上升

公司胎圈钢丝产品销售价格与盘条的采购价格紧密相关，2021 年下游轮胎产业复苏，带动胎圈钢丝产品的销售单价上升，虽然公司逐月调整产品售价，定价具有较高的灵活性，但主材盘条价格的上涨幅度较大，拉低了产品的毛利率。2022 年虽然主要原料采购价格下滑，但是由于胎圈钢丝的销售价格同比亦出现

下滑，加之电价、蒸汽及天然气成本上升，整体毛利率下降。

同行业可比公司毛利率情况如下：

公司简称	产品名称	产品毛利率（%）	
		2022 年度	2021 年度
兴达国际	钢帘线、胎圈钢丝、胶管钢丝及其他钢丝	21.03	19.40
恒星科技	钢帘线	0.54	11.45
福星股份	金属制品业（钢帘线）	-6.09	5.48
平均值		5.16	12.11
本公司	钢帘线、胎圈钢丝	1.76	6.97

2021 及 2022 年度，公司主营业务毛利率分别为 6.97%、1.76%，同行业可比公司平均主营业务毛利率分别为 12.11%、5.16%。2022 年同行业可比公司主营业务毛利率亦出现较为明显下滑，公司主营业务毛利率变动趋势与可比上市公司变动趋势基本一致。同行业可比公司中只有兴达国际毛利率较高，主要是其海外市场开发较早，海外市场占总销售量的 31.1%，平均售价及毛利率相对偏高，同时江苏兴达拥有自备电厂，蒸汽和电的使用相较公司具有成本价格优势。

（二）结合公司收购胜通钢帘线后相关业务整合情况、具体业务模式、生产成本变化、行业整体趋势等，量化分析钢帘线业务毛利率本期由正转负的原因及合理性

公司在接管胜通钢帘线后，结合胜通钢帘线生产经营实际情况，采取了一系列整合措施：公司统一协调运营资金，统筹大宗原材料采购，统一销售和 production 计划，增强胜通钢帘线的上下游议价能力，恢复和扩大生产规模；坚持“大业”“胜通”双品牌发展战略，融合双品牌营销渠道，不断开发国际高端新客户和优质客户，实现品牌和资源的优势互补；统一胜通钢帘线技术研发和新产品开发，整合和发挥好帘线技术研发的最大优势，开发高端品种和高端客户，不断提高高端产品的市场占有率。

2021 及 2022 年度，公司钢帘线销售数量、平均单价与单位成本及毛利率情况如下表所示：

项目	2022 年度	2021 年度
销售数量（吨）	295,420.90	242,323.97
平均单价（元/吨）	8,698.24	9,202.41

单位成本（元/吨）	8,816.87	8,788.34
毛利率（%）	-1.36	4.50

2021 及 2022 年度，公司钢帘线平均单价与单位成本及盘条采购单价情况如下表所示：

单位：元/吨

项目	2022 年度		2021 年度
	金额	变动率（%）	金额
盘条采购单价	4,490.63	-11.28	5,061.84
钢帘线单价	8,698.24	-5.48	9,202.41
钢帘线单位成本	8,816.87	0.32	8,788.34

2021 及 2022 年度，公司盘条采购单价与能源单价情况如下表所示：

项目	2022 年度		2021 年度
	金额	变动率（%）	金额
盘条采购单价	4,490.63	-11.28	5,061.84
天然气	3.79	29.79	2.92
蒸汽	286.01	40.09	204.16
电	0.66	22.22	0.54

2021 及 2022 年度，公司钢帘线毛利率的下滑主要原因如下：

（1）2021 年随着国内经济回暖，以及国内外市场需求的逐步释放，橡胶骨架材料行业抓住机遇，稳中求进，行业基本处于满产运行。全年产量创历史新高，工业总产值、销售收入、出口交货值等主要经济指标大幅增长，实现了“十四五”的良好开局。但面临着能耗双控、限电、原材料价格高位运行、海运运费激增、以及下半年市场需求放缓等多方面压力和挑战，全年呈现前高后低的发展趋势，第四季度整个行业多项指标出现了较大幅度下滑。

（2）2022 年盘条采购单价下降，但能源动力成本上升，以及由于市场需求低迷，公司产品产能未充分释放，整体规模效应减弱，单位分摊折旧成本上升。2022 年，公司用电单价较上年增长 22.22%，天然气增长 29.79%、蒸汽增长 40.09%，同时国内市场竞争激烈、海运费价格高位运行等影响，导致公司钢帘线产品出现负毛利。

（三）补充说明公司为改善盈利能力拟采取的措施

1、大力开拓国外高端市场

欧美作为公司主要的目标市场，随着公司产品品质及品牌价值市场认可度的

不断提升，公司与欧美地区主要轮胎贸易商及连锁零售商均建立了良好的持续合作关系。2022年12月公司在美国南卡罗莱纳州哥伦比亚市成立大业（美洲）有限责任公司，在德国的公司现在正在注册办理中，持续扩大米其林、普利司通、固特异等在内的国际高端客户的市场占有率，进一步提升国际业务的占比和规模，扩大毛利率较高的海外市场业务

2、加大节能减排力度，实现降本增效

面对能源成本持续上涨，公司主动及时实施产品结构调整，着力抓实降本增效举措，生产经营形势不断好转：

(1) 对太阳能光伏发电加强清洗，新购买清洗机，将使光伏发电量提升 10% 左右；

(2) 对帘线车间部分机器进行电机改造，可节约用电量 3%-4%；

(3) 建设生物质颗粒锅炉，自制蒸汽，降低蒸汽成本。预计 2023 年 6 月完工，单位成本降低 20%。

3、产品结构持续优化

以工程轮胎帘线为例，其毛利性价比较传统帘线更具优势。下一步公司将继续推动技术创新，加快产品升级，不断推动公司健康可持续发展。

问题 3. 关于受限货币资金。年报显示，公司货币资金期末余额 9.33 亿元，其中承兑或融资保证金等受限货币资金期末余额 8.71 亿元，同时应付票据期末余额 8.95 亿元。请公司分析说明各项保证金余额是否与现存票据规模和业务规模相匹配，保证金比例是否符合行业整体情况和公司自身资信情况，是否存在变相为其他方提供保证的情况。请年审会计师发表意见。

公司回复：

(一) 公司保证金余额及票据规模

公司应付票据期末余额为 89,500.00 万元，期末贴现未到期在短期借款列示的应付票据余额为 104,100.00 万元，期末应付票据余额合计 193,600.00 万元。期末保证金余额 87,100 万元，保证金占比为 44.99%。具体明细如下：

单位：万元

序号	应付票据余额	保证金比例%	保证金余额
1	50,500.00	100.00	50,500.00
2	29,000.00	50.00	14,500.00

3	30,800.00	40.00	12,300.00
4	23,900.00	30.00	7,200.00
5	1,800.00	20.00	400.00
6	22,300.00	10.31	2,300.00
7	35,300.00	-	-
合计	193,600.00	44.99	87,100.00

（二）公司与同行业可比上市公司保证金比例情况

单位：万元

年度	应付票据余额	保证金余额	保证金比例
恒星科技	31,632.09	19,560.60	61.84%
日上集团	83,654.58	25,291.31	30.23%
兴达国际	36,000.00	未披露	不适用
行业平均	50,428.89	22,425.96	46.04%
大业股份	193,614.07	87,561.02	44.99%

如上表所示，公司保证金比例与同行业可比上市公司基本保持一致，与恒星科技和日上集团相比处于中位水平。

（三）公司资信情况

公司资信情况良好，不存在逾期贷款情况。2022 年末公司资产负债率为 71.53%。公司一方面根据采购业务结算需求，另一方面为降低财务成本，通过银行综合授信，办理承兑进行采购付款。保证金余额符合公司资信情况。

（四）公司应付款项与业务规模

公司与同行业可比上市公司应付票据和应付账款余额占营业成本比例情况：

单位：万元

2022 年度	应付款项余额	营业成本	占比
恒星科技	78,204.88	379,996.10	20.58%
日上集团	106,078.42	313,153.29	33.87%
兴达国际	383,265.70	853,849.60	44.89%
行业平均	189,183.00	515,666.33	33.11%
大业股份	122,096.98	510,475.14	23.92%

注：应付款项余额包括应付票据余额，应付账款余额（货款、运费、电费等经营性款项）。

2022 年公司销售收入规模已达 521,302.99 万元，营业成本规模达 510,475.14 万元，期末应付票据和应付账款合计 122,096.98 万元，占营业成本比例为 23.92%，与同行业可比上市公司基本保持一致，处于恒星科技和日上集团的中位水平，与公司本身业务规模相匹配。

综上所述，公司保证金余额与现存票据规模和业务规模相匹配，保证金比例符合行业整体情况和公司自身资信情况，不存在变相为其他方提供保证的情况。

年审会计师意见：

1、核查程序

针对上述事项，会计师执行的核查程序包括但不限于：

（1）了解、评价和测试管理层与货币资金相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）获取银行承兑汇票台账与相关合同，根据合同约定的保证金比例，测算期末保证金余额的合理性；

（3）获取同行业可比上市公司 2022 年度审计报告，统计同行业可比上市公司应付票据的保证金余额及比例，检查是否与大业股份期末保证金余额及比例一致；

（4）通过访谈、公开渠道查询等方式，了解公司的行业状况、经营情况、资信情况等方面的内容；

（5）根据合同约定的利率，重新计算保证金利息；

2、核查意见

针对上述事项，经核查，会计师认为：

基于我们为大业股份 2022 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，就财务报表整体公允反映而言，我们认为公司保证金余额与现存票据规模和业务规模相匹配，保证金比例符合行业整体情况和公司自身资信情况，不存在变相为其他方提供保证的情况。

问题4. 关于应收及应付款项。公司2021-2022年末应收账款余额分别为8.48亿元、13.38亿元、14.78亿元，呈逐渐上升涨趋势，本期计提应收账款坏账准备

819.19 万元。同时，应收票据及应收款项融资余额合计2.19亿元，其中0.89亿元为商业承兑票据，较上年增加85.18%，累计计提坏账准备44.26万元。报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为-1.00亿元，较2021年的2.13亿元由正转负，公司称主要系报告期采购原材料支付的现金增加所致。此外，报告期末公司应付票据及应付账款余额为13.48亿元，同比下降52.66%。请公司：（1）补充披露报告期末前五名应收账款对象的关联关系、交易背景、交易金额及账龄，说明公司信用政策是否变化，并结合欠款方资信状况、期后回款及逾期情况等分析是否存在回款风险；（2）补充披露报告期末前五名应收商业承兑票据的金额、交易对方及其关联关系、出票人、交易背景、是否具备商业实质，说明坏账准备的计提是否充分；（3）分析说明应收款项余额增长的同时应付款项余额下降，是否对公司日常生产经营或营运资金周转产生不利影响，公司经营策略或行业地位是否发生变化。请年审会计师对问题（1）（2）发表意见。

公司回复：

（一）补充披露报告期末前五名应收账款对象的关联关系、交易背景、交易金额及账龄，说明公司信用政策是否变化，并结合欠款方资信状况、期后回款及逾期情况等分析是否存在回款风险

（1）前五名应收账款对象的关联关系、交易背景、交易金额及账龄情况

单位：万元

应收账款前五名客户	是否关联方	交易背景	2022年度交易金额	期末余额	账龄	信用期	信用政策是否发生变化
中策橡胶（建德）有限公司	否	销售胎圈钢丝、钢帘线	20,559.75	12,642.96	1年以内	180天	否
杭州中策清泉实业有限公司	否	销售胎圈钢丝、钢帘线	11,219.42	11,395.31	1年以内	180天	否
赛轮轮胎销售有限公司	否	销售胎圈钢丝、钢帘线	26,498.89	7,501.20	1年以内	90天	否
中策橡胶（安吉）有限公司	否	销售胎圈钢丝、钢帘线	4,535.05	5,130.33	1年以内	180天	否
中策橡胶集团股份有限公司	否	销售胎圈钢丝、钢帘线	12,845.00	4,671.39	1年以内	180天	否

公司应收账款前五名对象账龄都在信用期内，公司信用政策没有发生变化。

（2）欠款方资信状况、期后回款及逾期情况

单位：万元

应收账款前五名客户	客户经营状态	回款金额	回款比例
中策橡胶（建德）有限公司	在营	9,291.13	73.49%
杭州中策清泉实业有限公司	在营	9,301.53	81.63%
赛轮轮胎销售有限公司	在营	7,501.20	100.00%
中策橡胶（安吉）有限公司	在营	4,554.39	88.77%
中策橡胶集团股份有限公司	在营	4,671.39	100.00%
合计		35,319.64	85.43%

公司期末前五名应收账款对象期后回款情况较好，不存在逾期的应收账款。同时上述应收账款对象为公司合作多年的老客户，信誉状况良好。

年审会计师意见：

1、核查程序

针对上述事项，会计师执行的核查程序包括但不限于：

（1）了解、评价和测试管理层与销售与收款相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

（2）通过访谈、公开渠道查询等方式，了解前五大欠款方与公司及公司董事、监事、高级管理人员、5%以上股东是否存在关联关系；

（3）通过对应收账款期末余额及发生额实施函证程序，并将函证结果与公司账面金额进行核对，以检查应收账款期末余额及发生额的准确性；

（4）了解公司与欠款方交易的业务背景；

（5）获取和检查公司的应收款项催收文件；

（6）获取公司期末应收账款的期后回款单据，检查其期后回款情况；

（7）获取公司前五名应收账款对象的账龄，检查其是否在信用政策内。

2、核查意见

针对上述事项，经核查，会计师认为：

基于我们为大业股份 2022 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，就财务报表整体公允反映而言，我们认为公司信用政策没有发生变化，不存在回款风险。

（二）补充披露报告期末前五名应收商业承兑票据的金额、交易对方及其关联关系、出票人、交易背景、是否具备商业实质，说明坏账准备的计提是否充分

(1) 报告期末前五名应收商业承兑票据情况

回款单位	出票人	金额	坏账金额	交易背景	是否关联方	经营范围
德州玲珑轮胎有限公司	德州玲珑轮胎有限公司	3,461.00	173.05	销售胎圈钢丝、钢帘线	否	生产、销售轮胎、橡胶制品，经营本企业生产、科研所需的原辅材料，仪器仪表、机械设备零配件及技术的进出口业务。
山东玲珑轮胎股份有限公司	山东玲珑轮胎股份有限公司	2,705.00	135.25	销售胎圈钢丝、钢帘线	否	轮胎制造；轮胎销售；橡胶制品制造；橡胶制品销售；专用化学产品制造。
河北西伯力特种橡胶有限公司	开滦（集团）有限责任公司物资分公司	958.16	47.91	销售胎圈钢丝、钢帘线	否	生产、销售高压胶管及组合件、旋转钻井设备水龙带、液压件、接头、滤芯、筛板、电线电缆、托辊、密封件、金属软管、补偿器、橡塑制品、低压胶管、尼龙制品、石油机械件、高压钢丝增强软管总成、阀门、泵、减速机、管卡、五金、输送带、柔性复合管、煤矿用压裂管、压裂塞管、堵头、转换接头、建材、电子产品、通讯终端设备、专用化学产品（不含危险品）、通用机械设备及配件的加工维修、货物或技术进出口。
湖北玲珑轮胎有限公司	湖北玲珑轮胎有限公司	753.00	37.65	销售胎圈钢丝、钢帘线	否	轮胎制造，轮胎销售，橡胶制品制造，橡胶制品销售，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，五金产品批发，厨具卫具及日用杂品批发，信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务），日用百货销售，家用电器销售，煤炭及制品销售，金属材料销售，机械设备销售，化工产品销售（不含许可类化工产

						品), 技术进出口, 货物进出口。
广西玲珑轮胎有限公司	广西玲珑轮胎有限公司	355.00	17.75	销售胎圈 钢丝、钢帘 线	否	轮胎、橡胶制品生产、销售; 货物及技术的进出口业务; 普通货物运输。

公司应收票据都是因销售产品而发生的, 具有商业实质, 回款方所购买产品均在其经营范围内, 具有商业合理性。

(2) 应收票据坏账及同行业情况

单位: 万元

可比公司	商业承兑汇票期末余额	坏账准备余额	坏账计提比例
恒星科技	3,554.80	177.74	5.00%
日上集团	4,910.52	199.97	4.07%
兴达国际	未单独披露	-	-
行业平均	4,232.66	188.86	4.54%
大业股份	8,852.99	442.65	5.00%

公司商业承兑汇票的坏账计提比例与同行业接近。公司应收商业承兑汇票根据其应收账款的账龄组合计提坏账, 公司应收商业承兑汇票坏账计提充分。

年审会计师意见:

1、核查程序

针对上述事项, 会计师执行的核查程序包括但不限于:

(1) 了解、评价和测试管理层与销售与收款相关的关键内部控制设计和运行的有效性;

(2) 获取公司应收票据备查簿, 核对其借贷方发生额及余额是否与账面记录一致;

(3) 通过公开信息查询, 了解票据承兑人的信用情况, 检查期后票据的承兑情况;

(4) 重新计算应收票据的坏账, 并与公司账面数据进行比较;

(5) 检查应收票据是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

2、核查意见

针对上述事项，经核查，会计师认为：

基于我们为大业股份 2022 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，就财务报表整体公允反映而言，我们认为公司期末前五名应收商业承兑票据具有商业实质，对坏账的计提是充分的。

（三）分析说明应收款项余额增长的同时应付款项余额下降，是否对公司日常生产经营或营运资金周转产生不利影响，公司经营策略或行业地位是否发生变化

近两年，公司应收应付变动情况如下表所示：

单位：万元

项 目	2022 年	2021 年
应收款项合计	147,768.06	133,778.81
应付款项合计	134,758.64	256,003.60
应付票据	89,541.57	203,744.02
应付账款	45,217.07	52,259.58

注：应付款项包含应付票据及应付账款余额。

2022 年营业收入呈稳步增长状态，公司应收账款增加主要系销量增加，销售收入增长。

2022 年下半年盘条价格下降幅度大，一是公司根据盘条价格及所需安全库存量，降低期末库存，应付账款余额减少；二是公司对钢厂供应商采取成本较低的银行承兑汇票方式结算，2022 年因为承兑贴现利率降低，部分钢厂付现汇能给予反贴息，所以部分钢厂供应商的结算条款由应付票据调整为付现汇。2022 年办理银行承兑汇票减少，相应应付票据余额减少。

多年来，公司坚持稳定的经营策略不变，与客户和供应商建立了密切的沟通和协作渠道。（1）公司与主要供应商建立战略合作关系，一方面保障货源供应稳定，避免出现临时供货不足而以高价向市场购买的情形，另一方面，利用公司规模采购优势提高议价能力，降低采购成本。2023 年市场需求增加，订单回升，以及主要原材料盘条价格稳定，公司 2023 年经营性净现金流情况预计将有所好转，一季度经营活动产生的现金流量净额为 1.9 亿，不会对公司未来资金周转和持续经营造成重大不利影响。（2）公司通过多年积累的品质信赖，与众多知名客户建立了长期稳定的战略合作关系。公司现有客户包括中策橡胶、

正新橡胶、森麒麟轮胎、双钱集团、风神股份、赛轮金宇、双星轮胎、三角轮胎等国内知名轮胎生产商以及米其林、住友橡胶、普利司通、固铂轮胎、锦湖轮胎、韩泰轮胎、耐克森、德国大陆等国际知名轮胎生产商，初步形成了内外销同步发展的业务格局，保证了公司产品稳定的市场需求。

公司是专业的橡胶骨架材料生产企业，多年来一直是我国最大的胎圈钢丝生产企业之一，行业优势地位明显。根据中国橡胶工业协会骨架材料委员会的相关数据统计，2020年至2022年公司胎圈钢丝产量和国内产量占比情况如下：

单位：万吨

项目	2022年度	2021年度	2020年度
公司胎圈钢丝产量	35.21	35.09	29.47
国内胎圈钢丝产量	90.34	103.68	93.58
占国内胎圈钢丝产量比例	38.97%	33.84%	31.49%

问题 5. 关于销售费用。公司报告期内销售费用为 0.75 亿元，同比增长 53.06%。公司称销售费用上涨主要系报告期销售运杂费及职工薪酬增加所致。请公司结合报告期主营业务开展情况，量化说明公司在市场需求低迷、净利润大幅下降并转负的背景下，销售费用大幅增长的原因及合理性。请会计师发表意见。

公司回复：

1、公司销售费用明细情况

单位：万元

项目	2022年金额	2021年金额
职工薪酬	914.61	826.80
运杂费	4,921.62	2,415.97
折旧及摊销	24.33	24.97
广告宣传费	0.54	7.82
差旅费	143.24	152.27
其他费用	1,457.70	1,487.09
合计	7,462.03	4,914.92

2022年销售费用大幅增长的主要是运杂费和职工薪酬。

2、公司 2022 年收入增长 24.38%，但外销收入增长大于内销收入增长，由于外销距离远，回轮运费高于内销的，同时海运费价格上涨，使运杂费增长比例

大于收入增长比例。

单位：万元

主营业务收入	2022 年度	2021 年度	收入增长比例
内销收入	386,111.13	402,440.07	-4.06%
外销收入	129,048.94	100,473.59	28.44%
合计	515,160.08	502,913.66	24.38%

3、公司 2021 年 4 月 30 日将胜通钢帘线有限公司纳入合并范围内，2021 年胜通钢帘线有限公司销售费用 1-4 月发生额为 377.88 万元，降低了销售费用的比较基数。

年审会计师意见：

1、核查程序

针对上述事项，会计师执行的核查程序包括但不限于：

(1) 了解、评价和测试管理层与费用报销相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

(2) 将销售费用中的工资、折旧等与相关的资产、负债科目核对，检查其勾稽关系的合理性；

(3) 计算分析各月份销售费用总额及主要项目金额占主营业务收入的比率，并与上一年度进行比较，判断变动的合理性；

(4) 计算分析各月份销售费用中主要项目发生额及占销售费用总额的比率，并与上一年度进行比较，判断其变动的合理性；

(5) 对本期发生的销售费用，选取样本，检查其支付性文件，确定原始凭证是否齐全，记账凭证与原始凭证是否相符以及账务处理是否正确；

(6) 从资产负债表日前、后的银行对账单或付款凭证中选取项目进行测试，检查支持性文件，关注发票日期和支付日期，检查费用是否被记录于正确的会计期间；

(7) 检查销售费用是否已按照企业会计准则在财务报表中作出恰当的列报和披露。

2、核查意见

针对上述事项，经核查，会计师认为：

基于我们为大业股份 2022 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，就财务报表整体公允反映而言，我们未发现公司 2022 年度销售费用存在异常的情况。

特此公告。

山东大业股份有限公司董事会

2023 年 6 月 14 日