

**关于杭州雷迪克节能科技股份有限公司
2021 年年报问询函中要求年审会计师答复的相关问题的
专项说明**

信会师函字[2022]第 ZA281 号

深圳证券交易所创业板公司管理部：

根据贵部于 2022 年 4 月 27 日下发的《关于对杭州雷迪克节能科技股份有限公司的 2021 年年报问询函》（创业板年报问询函【2022】第 162 号）（以下简称“年报问询函”）的要求，立信会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”、“年审会计师”）作为杭州雷迪克节能科技股份有限公司（以下简称“雷迪克”、“公司”）的年审会计师，对年报问询函中要求年审会计师答复的相关问题进行了逐项核查，现答复如下，请予审核。

说明：

如无特别说明，本回复中的术语、名称、简称与《杭州雷迪克节能科技股份有限公司 2021 年年度报告》中的术语、名称、简称具有相同含义。

问题 1

报告期内，公司实现营业收入 5.91 亿元，同比增长 35.16%，经营活动产生的现金流量净额为 3,951.16 万元，同比下降 47.18%。税金及附加 354.15 万元，同比下降 14.78%，销售费用 911.53 万元，同比增长 0.86%，其中市场推广费较去年减少 171.72 万元。（1）请结合公司经营情况、销售信用政策变化、现金收支主要项目、相关财务报表科目的勾稽关系等说明公司本年度经营活动产生的现金流量净额与营业收入变化趋势不一致的原因及合理性。（2）请说明营业收入增长而税金及附加下降的原因及合理性，相关税金核算是否准确。（3）请结合公司业务开展情况、销售费用明细项目变化情况说明销售费用与营业收入变动幅度存在差异及市场推广费下降的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

一、结合公司经营情况、销售信用政策变化、现金收支主要项目、相关财务报表科目的勾稽关系等说明公司本年度经营活动产生的现金流量净额与营业收入变化趋势不一致的原因及合理性；

（一）公司经营情况、销售信用政策变化情况

1、公司经营情况

公司的主营业务是汽车轴承的研发、生产和销售，产品主要包括轮毂轴承、轮毂轴承单元、圆锥轴承、离合器分离轴承、涨紧轮等。本年度，随着国内新冠肺炎疫情有所控制，汽车行业整体回暖，另外随着沃德公司逐渐达产，产能增加公司报告期产销量均比上年同期实现了增长。

公司的采购、生产以及销售具体情况如下：

（1）采购模式

公司根据供应商管理制度对供应商进行评定，对于选定的供应商签订《年度采购框架协议》，以订单通知方式实施具体采购计划。

（2）生产模式

公司的生产模式主要是根据在手订单情况结合库存情况制定生产计划。

(3) 销售模式:

根据进入整车的的时间不同，公司汽车零部件市场可分为用于汽车维修或保养服务所需的售后服务市场（AM 市场）和用于汽车制造企业整车装配供应零部件的主机配套市场（OEM 市场），对于 AM 市场的销售公司主要采取经销商方式进行销售，对于 OEM 市场的销售，公司主要采取直销方式进行销售。

本年度，公司的经营情况未发生重大变化。

2、销售信用政策变化

公司主要客户包括国内外汽车零配件经销商和国内整车集团和主机厂公司。针对不同的客户采用不同的销售信用政策，具体如下：

客户类别	销售信用政策	信用政策是否发生重大变化
国内经销商	账期根据与客户双方协商，部分为款到发货，主要为公司发货后或者客户收货后 30 天、45 天、60 天、90 天、120 天	否
国外经销商	账期根据与客户双方协商，部分为款到发货，主要为提单日后 30 天、45 天、60 天、90 天、120 天	否
国内整车集团和主机厂公司	账期根据国内主机配套市场的惯常做法，一般为客户收到公司开具的发票后 90 天或 120 天	否

本年度，公司销售信用政策未发生重大变化。

（二）现金收支主要项目及相关财务报表科目的勾稽关系

1、现金收支主要项目

公司本年度经营活动产生的现金流量净额与上年同期的组成部分变动，主要如下表所示：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	变动额
经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金	51,320.00	42,396.94	8,923.06
收到的税费返还	1,606.40	434.38	1,172.02
收到其他与经营活动有关的现金	1,132.79	756.64	376.15
经营活动现金流入小计	54,059.19	43,587.96	10,471.23
购买商品、接受劳务支付的现金	32,387.39	23,699.84	8,687.55
支付给职工以及为职工支付的现金	8,307.41	8,032.29	275.12
支付的各项税费	2,631.46	1,245.71	1,385.75
支付其他与经营活动有关的现金	6,781.77	3,129.64	3,652.13
经营活动现金流出小计	50,108.03	36,107.48	14,000.55
经营活动产生的现金流量净额	3,951.16	7,480.48	-3,529.32

经营活动产生的现金流量主要项目与上年同期变动原因如下：

（1）销售商品、提供劳务收到的现金增长比例低于营业收入增长比例

销售商品、提供劳务收到的现金与上年同期相比增长 8,923.06 万元，增长比例 21.05%，低于营业收入的增长比例 35.16%，主要原因为：①2021 年度公司客户使用银行承兑汇票结算的货款金额提升，公司 2021 年度因销售业务收到的银行承兑票据金额 9,832.61 万元，较 2020 年度收到的银行承兑汇票金额 5,435.53 万元，增加 4,397.08 万元；②期末应收账款余额增加，期末应收账款余额 14,367.42 万元，期初应收账款余额 10,666.00 万元，增加金额 3,701.42 万元。

（2）购买商品、接受劳务支付的现金增长比例高于营业成本增长比例

购买商品、接受劳务支付的现金与上年同期相比增长 8,687.54 万元，增长比例 36.66%，增长比例高于营业成本的增长比例 35.14%，主要原因为：①公

司期末在手订单增多，公司根据生产需要，增加了钢材等原材料的采购，导致本期末存货金额比期初增加 10,866.88 万元；②由于主要原材料钢材的采购采用预付款模式，因此应付账款期末余额比期初增加金额为 3,428.87 万元，应付账款增加金额小于存货增加金额。

2、经营活动现金净流量与相关财务报表科目的勾稽关系

公司净利润调整为经营活动现金净流量的过程如下表所示：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	变动额
将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	9,592.86	5,933.81	3,659.05
加：信用减值损失	-189.96	808.52	-998.48
资产减值准备	352.47	81.15	271.32
固定资产折旧	2,410.41	2,085.28	325.13
无形资产摊销	166.72	177.35	-10.63
长期待摊费用摊销	36.22	29.98	6.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-45.07	11.47	-56.54
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	7.93	2.24	5.69
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-1,078.41	-566.51	-511.90
财务费用（收益以“-”号填列）	1,043.34	1,582.91	-539.57
投资损失（收益以“-”号填列）	-967.79	-1,522.59	554.80
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	76.79	-245.58	322.37
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	67.17	2.68	64.49
存货的减少（增加以“-”号填列）	-10,866.88	-792.92	-10,073.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,262.07	887.73	-4,149.80
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	6,607.43	-995.04	7,602.47
经营活动产生的现金流量净额	3,951.16	7,480.48	-3,529.32

由上表可知，公司经营活动现金流量净额变动与营业收入变化趋势不一致的主要原因为：

（1）本期存货增加数较上期相比增加了 10,073.96 万元

2021 年 1-10 月主要原材料钢材价格呈上涨趋势，公司在 11 月份钢材价格

出现下跌时采购了大量钢材，同时随着新签订单和在手订单的增加，公司存货的余额增加。

(2) 本期经营性应收项目增加数较上期增加 4,149.80 万元

随着本年度营业收入的增加，相应的应收账款余额增加，从而导致当期经营性应收项目的增加。

(3) 经营性应付增加数较上期相比增加了 7,602.47 万元

随着本年营业收入的增加，相应的采购额增加，因此期末应付账款余额增加，从而导致当期经营性应付项目的增加。

综上，本年度公司经营情况、销售信用政策未发生重大变化，经营活动产生的现金流量净额与营业收入变化趋势不一致主要是由于期末为了满足在手订单的生产从而增加存货的储备等原因所致，具有合理性。

二、说明营业收入增长而税金及附加下降的原因及合理性，相关税金核算是否准确

税金及附加同期对比如下：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	变动额
房产税	103.95	61.17	42.78
城建税	83.85	136.16	-52.31
土地使用税	84.76	104.05	-19.29
教育费附加	35.94	58.90	-22.96
地方教育费附加	23.96	38.36	-14.40
其他	21.69	16.95	4.74
合计	354.15	415.59	-61.44

税金及附加 2021 年发生额较 2020 年减少 61.44 万元，主要原因是：

（一）城市维护建设税及各类教育附加同比减少 89.66 万元

城市维护建设税及各类教育费附加的计税基础为应缴增值税，在营业收入增长的同时，减少原因为：

1、增值税进项税额增幅高于销项税额

增值税进项税额增幅高于销项税额主要原因：①公司 2021 年度主要原材料钢材及钢制品价格增长，营业成本中的原材料占比有所增加，且年底前，公司为了满足在手订单的生产需求，增加了钢材等原材料的采购；②公司 2021 年度境外收入占比增加，导致免税销售额增加。

2、子公司前期增值税留抵税额的影响

2021 年度申报增值税时使用 2020 年留抵增值税金额 356.31 万元。

以上因素综合影响使公司应缴增值税金额下降。

（二）土地使用税同比减少 19.29 万元

2021 年子公司沃德根据《杭州市人民政府办公厅关于杭州市区全面开展调整城镇土地使用税政策促进土地集约利用工作实施方案的通知》（杭政办函【2015】167 号）、《浙江省人民政府办公厅关于深化制造业企业资源要素优化配置改革的若干意见》（浙政办发[2019]62 号)文件规定，向杭州市钱塘区税务局申请减免城镇土地使用税 18.66 万元。

（三）房产税同比增加 42.77 万元

2020 年度当地政府因疫情原因免除了子公司沃德的房产税，2021 年度沃德未享受类似政府扶持。

综上，营业收入增长而税金及附加下降主要原因为应缴增值税金额减少及土地使用税减免等原因所致，具有合理性，相关税金核算准确。

三、结合公司业务开展情况、销售费用明细项目变化情况等说明销售费用与营业收入变动幅度存在差异及市场推广费下降的原因及合理

销售费用明细项目：

单位：万元

项目	2021 年度	2020 年度	变动额
职工薪酬	476.09	356.96	119.13
市场推广费	207.01	378.73	-171.72
售后服务费	116.96	87.15	29.81
差旅费	19.73	24.54	-4.81
其他	91.74	56.36	35.38
合计	911.53	903.74	7.79

2021 年度销售费用占营业收入的比例为 1.54%，2020 年度销售费用占营业收入的比例为 2.07%，2021 年度占比有所下降，主要原因为：2021 年杭州市对新冠疫情管控逐步加强，公司参加国内国外举办参展活动减少，公司销售人员

实地拜访客户等情况明显少于上年，有关的业务交流改为网络、电话等形式，从而导致市场推广费及差旅费较上年下降。

综上，销售费用与营业收入变动幅度存在差异主要系公司由于新冠疫情导致的销售客户拜访方式改变、以及参加展会次数减少等原因导致市场推广费下降所致，具有合理性。

【年审会计师回复】

一、核查程序

针对上述事项，我们实施的审计程序主要包括（但不限于）：

- 1) 我们了解、评估并测试了公司自审批客户订单至销售交易入账的收入流程以及管理层的关键内部控制；
- 2) 我们通过审阅销售合同及与管理层的访谈，了解和评估了公司的经营模式、销售信用政策及收入确认政策；
- 3) 我们针对销售收入进行了抽样测试，核对至相关销售合同中风险及报酬条款和收入确认单据等支持性文件；
- 4) 我们根据客户交易的特点和性质，挑选样本执行函证程序以确认应收账款余额和销售收入金额；
- 5) 我们根据公司的税率和计税依据对公司的增值税及税金及附加进行测算，并抽样检查公司的纳税申报表和缴税凭证等支持性文件；
- 6) 了解并核查公司销售费用的变动趋势与营业收入的变动趋势的一致性，销售费用的项目和金额与当期公司与销售相关的行为是否匹配；
- 7) 检查销售费用各明细项目支出审批手续是否健全，是否取得有效的原始凭证。

二、核查结论

基于我们为雷迪克 2021 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，公司的相关说明与我们在审计过程中获取的相关信息及了解的情况在所有重大方面一致，公司经营活动产生的现金流量净额与营业收入变化趋势不一致的原因具有合理性。

基于我们为雷迪克 2021 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，公司的相关说明与我们在审计过程中获取的相关信息及了解的情况在所有重大方面一致，公司营业收入增长而税金及附加下降的原因具有合理性；就财务报表整体公允反映而言，我们认为公司关于税金的相关核算在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定。

基于我们为雷迪克 2021 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，公司的相关说明与我们在审计过程中获取的相关信息及了解的情况在所有重大方面一致，销售费用与营业收入变动幅度存在差异及市场推广费下降的原因具有合理性。

问题 2

报告期末，公司应收账款账面余额为 1.44 亿元，较期初增长 34.70%，合计计提坏账准备 1,293.18 万元，计提比例为 9%，全部为组合计提。前五名应收账款合计 4,320.13 万元，占比 30.07%。（1）请补充说明公司应收账款全部按照组合计提坏账准备的原因及合理性，并结合预期信用损失模型、账龄分布、客户信用风险状况、期后回款情况和同行业公司坏账计提情况等，说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理，是否符合《企业会计准则》的规定。（2）请补充说明前五名应收账款的形成背景及内容，客户的具体情况，与公司是否存在关联关系，账龄和截至目前的回款情况，是否存在关联方资金占用或对外财务资助情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

一、补充说明公司应收账款全部按照组合计提坏账准备的原因及合理性，并结合预期信用损失模型、账龄分布、客户信用风险状况、期后回款情况和同行业公司坏账计提情况等，说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理，是否符合《企业会计准则》的规定。

（一）公司应收账款全部按照组合计提坏账准备的原因及合理性

公司 2021 年应收账款坏账计提情况如下：

单位：万元

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	14,367.42	100.00	1,293.18	9.00	13,074.23
其中：					
组合二：销售业务类款项	14,367.42	100.00	1,293.18	9.00	13,074.23
合计	14,367.42	100.00	1,293.18	9.00	13,074.23

根据企业会计准则及公司应收款项预期信用损失会计政策，对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。当单项金融

资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

如果有客观证据表明某项因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

期末公司的应收账款余额大部分在 1 年以内，客户不存在经营困难或破产重组等情形，不存在预计收款可能性较低的应收账款，不存在单项计提的情形，故将应收账款作为账龄组合计提坏账准备。

综上，公司应收账款全部按照组合计提坏账准备具有合理性。

（二）结合预期信用损失模型、账龄分布、客户信用风险状况、期后回款情况和同行业公司坏账计提情况等，说明应收账款坏账准备计提是否充分、合理，是否符合《企业会计准则》的规定

1、预期信用损失模型计算模型

公司根据企业会计准则的有关规定，信用风险特征，将销售业务类款项确定为组合，按照账龄计量应收款项预期信用损失。

公司选取 2018 年末至 2021 年末应收账款各期账龄数据，结合公司历史账龄分布计算得出应收账款的平均回收率，并据此计算出 2021 年末应收账款各账龄的迁徙率及预期信用损失率，情况如下：

账龄	迁徙率	违约损失率
1 年以内	4.10%	1.52%
1-2 年	55.61%	37.00%
2-3 年	83.15%	66.54%
3 年以上	80.02%	80.02%

根据违约损失率测算账龄组合的坏账金额如下：

单位：万元

账龄	期末余额	违约损失率	坏账准备金额
1 年以内	13,327.17	1.52%	202.57
1-2 年	265.53	37.01%	98.27
2-3 年	249.20	66.54%	165.82
3 年以上	525.52	80.02%	420.52
合计	14,367.42	6.17%	887.18

公司现行的预期损失率是具有—贯性的，按现行的预期损失率计提的坏账准备金额为 1,293.18 万元，高于根据违约损失率测算的坏账准备金额，坏账准备计提充分。

2、公司应收账款的账龄分布情况

单位：万元

账龄	期末账面余额	占比 (%)
1 年以内	13,327.17	92.76
1-2 年	265.53	1.85
2-3 年	249.20	1.73
3 年以上	525.52	3.66
合计	14,367.42	100.00

截至期末，公司 92.76%的应收账款账龄在一年以内，应收账款账龄情况良好，不存在重大异常情况。

3、客户信用风险状况

公司客户主要包括国内外知名汽车零部件经销商、整车集团和主机厂，信

誉较好，资金实力较强，且部分客户与公司合作多年，双方均能按合同履行，总体来说客户信用风险较小。

4、期后回款情况

截至 2022 年 3 月 31 日，公司期末应收账款累计回款金额 8,435.71 万元，占期末应收账款余额的比例为 58.71%，不存在重大异常情况。

5、坏账计提情况与同行业公司对比分析

2021 年度同行业公司冠盛股份、兆丰股份及南方轴承均全部按照组合计提应收账款坏账准备，具体计提比例情况如下：

公司名称	0-6 个月	6-12 个月	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上	综合计提比例
冠盛股份	5%	10%	50%	100%	100%	100%	100%	5.26%
兆丰股份		5%	10%					5.02%
南方轴承		5%	10%	30%	50%	80%	100%	8.73%
雷迪克		5%	10%	30%	100%	100%	100%	9.00%

公司坏账准备综合计提比例为 9.00%；可比上市公司坏账准备综合计提比例在 5.02%至 8.73%之间，公司的坏账准备计提较为充分。

综上，结合预期信用损失模型、账龄分布、客户信用风险状况、期后回款情况和同行业公司坏账计提情况等，公司应收账款坏账准备计提充分、合理，符合《企业会计准则》的相关规定。

二、请补充说明前五名应收账款的形成背景及内容，客户的具体情况，与公司是否存在关联关系，账龄和截至目前的回款情况，是否存在关联方资金占用或对外财务资助情形。

单位：万元

客户名称	期末余额	余额形成的背景及内容	账龄	期后回款金额	客户主营业务	是否存在关联关系	是否存在关联方资金	是否存在对外财务资助
厦门市众联轴承有限公司	1,359.45	销售机械分离轴承、第三代球轮毂单元、轮毂轴承修理包、液压分离轴承、圆锥轴承及圆锥轴承修理包、涨紧轮轴承等产品形成	1年以内	1,359.45	自营轴承和万向节等机械、汽车零部件产品的出口	否	否	否
SBS DEUTSCHLAND GMBH	1,148.77	销售第三代球轮毂单元、轮毂单元修理包、轮毂轴承修理包及圆锥轴承修理包产品形成	1年以内	772.24	汽车零配件销售	否	否	否
上海仁善进出口有限公司	630.88	销售三球销万向节、轴承散件、第一代球轮毂轴承等产品形成	1年以内	630.88	货物及技术的进出口业务	否	否	否
MEVOTECH.L.P（加拿大）	614.71	销售第三代球轮毂单元、轮毂单元修理包、第一代球轮毂轴承及圆锥轴承单元等产品形成	1年以内	462.13	汽车底盘件产品的研发和销售	否	否	否
SKF Distr.(Shanghai) Co.,Ltd.	566.32	销售第三代球轮毂单元、第一代球轮毂轴承及双列圆锥轴承等产品形成	1年以内		轴承制造和密封件生产以及轴承相关工具的推广	否	否	否
合计	4,320.13			3,224.70				

综上，前五名应收账款均由销售产品形成，对应客户均为汽车零部件行业的经销商，公司与其不存在关联关系，不存在关联方资金占用或对外财务资助的情形。

【年审会计师回复】

一、核查程序

针对上述事项，我们实施的审计程序主要包括（但不限于）：

- 1) 通过与管理层访谈，了解公司应收账款坏账计提会计政策；
- 2) 对于单项计提坏账准备的应收账款，了解单项计提坏账准备的原因，获取公司单项计提坏账准备的依据等支持性文件；
- 3) 对于组合计提坏账的应收账款，了解公司预期信用损失率模型和方法，获取并复核公司本期历史损失率的基础数据及预期信用损失率；
- 4) 获取并复核公司期末应收账款账龄明细表，按照核定的账龄和预期信用损失率，重新计算期末应收账款坏账准备余额，并与公司账面余额比较核对；
- 5) 查询公司同行业公司的坏账政策及计提比例，并与公司进行比较；
- 6) 对公司重要客户执行发函程序，并检查期后回款情况；
- 7) 检查公司与前五大客户的交易明细，核实相关交易内容，查验相关的销售合同、验收单据、回款回单及期后回款等相关文件；
- 8) 查阅公司重要往来单位的工商背景资料，获取并复核公司的关联方名单，分析判断主要客户与公司、公司董监高、控股股东或实际控制人是否存在关联关系。

二、核查结论

基于我们为雷迪克 2021 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，我们认为公司关于应收账款坏账准备计提的会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定。

基于我们为雷迪克 2021 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，我们未发现公司与前五名应收账款对应客户存在关联关系、关联方资金占用或对外财务资助情形。

问题 3

报告期末，公司存货余额为 2.60 亿元，较期初增长 71.82%，存货跌价准备或合同履约成本减值准备余额为 868.35 万元，计提比例为 3.34%，其中本期计提 352.47 万元。请结合公司的销售模式、在手订单、同行业公司情况补充说明存货余额大幅增长的原因及合理性，并结合存货的类别、库龄、存货跌价准备计提的方法和测试过程、对应在手订单、可变现净值等情况说明本期存货跌价准备计提是否充分、合理，是否存在滞销风险。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

一、结合公司的销售模式、在手订单、同行业公司情况补充说明存货余额大幅增长的原因及合理性

（一）公司的销售模式

根据进入整车的时间不同，汽车零部件市场可分为用于汽车维修或保养服务所需的售后服务市场（AM 市场）和用于汽车制造企业整车装配供应零部件的主机配套市场（OEM 市场）。公司轴承产品大部分销往 AM 市场，少部分销往 OEM 市场。对于 AM 市场的销售，公司主要采取经销商方式进行销售，公司建立起了适合小批量、多样化轴承销售生产模式，具有快速、及时的产品交付能力；对于 OEM 市场的销售，公司主要采取直销方式向国内整车集团和主机厂公司进行销售，公司根据客户订单、销售预测、交货期和库存情况，安排生产采购计划。

报告期内，公司销售模式未发生重大变化。

（二）公司期末在手订单情况

报告期末，公司在手订单金额 25,720.91 万元，较上期末在手订单金额 16,752.78 万元，增加 8,968.13 万元，由于在手订单增加，导致期末公司未完成交付的发出商品、库存商品及尚未完成生产的自制半成品、在产品及委托加工物资均有增加，同时在手订单的增加也导致公司增加了对原材料的储备，因此公司报告期末在手订单的增加，导致存货的增加具有合理性。

(三) 同行业公司存货情况

1、同行业上市公司 2021 年度存货余额变动情况

单位：万元

公司名称	期末存货余额	期初存货余额	存货变动比例 (%)
冠盛股份	63,870.57	44,531.51	43.43
兆丰股份	15,114.83	10,925.32	38.35
南方轴承	13,640.25	9,697.61	40.66
雷迪克	25,997.33	15,130.45	71.82

如上表，根据同行业上市公司数据，存货余额均有较大幅度增长。

2、本公司各类别存货余额增长原因分析

公司各类别存货变动情况如下：

单位：万元

项目名称	期末余额	期初余额	变动金额	存货变动比例 (%)
原材料：	8,409.30	3,508.07	4,901.23	139.71
其中：钢材	3,953.54	612.35	3,341.19	545.64
委托加工物资：	3,557.06	1,589.26	1,967.80	123.82
其中：钢材	2,476.79	1,037.93	1,438.86	138.63
钢材小计	6,430.33	1,650.28	4,780.05	289.65
自制半成品	5,011.51	3,953.97	1,057.54	26.75
在产品	2,634.17	1,264.30	1,369.87	108.35
发出商品	3,010.94	2,274.39	736.55	32.38
库存商品	3,374.35	2,540.46	833.89	32.82
合计	25,997.33	15,130.45	10,866.88	71.82

如上表，公司本报告年度存货增长率为 71.82%，主要原因如下：

(1) 钢材采购增加

2021年1-10月主要原材料钢材价格呈上涨趋势,公司在11月份钢材价格出现了下跌时采购了大量钢材,同时随着新签订单和在手订单的增加,公司也增加了对原材料钢材的储备。

(2) 为满足在手订单的生产需求备货

报告期末在手订单增多,导致公司期末未交付的发出商品、库存商品及尚未完成生产的自制半成品、在产品及委托加工物资均有所增加。

综上,公司存货余额增长具有合理性。

二、结合存货的类别、库龄、存货跌价准备计提的方法和测试过程、对应在手订单、可变现净值等情况说明本期存货跌价准备计提是否充分、合理,是否存在滞销风险

(一) 存货的类别、库龄、存货跌价准备计提金额

期末公司存货的类别、库龄及存货跌价准备的明细如下表:

单位:万元

项目	1年以内		1年以上		期末余额	存货跌价准备金额	账面价值
	金额	占比(%)	金额	占比(%)			
原材料	6,829.58	81.21	1,579.72	18.79	8,409.30	79.69	8,329.61
委托加工物资	3,557.06	100.00			3,557.06		3,557.06
自制半成品	3,471.17	69.26	1,540.34	30.74	5,011.51	544.45	4,467.06
在产品	2,634.17	100.00			2,634.17		2,634.17
发出商品	3,010.94	100.00			3,010.94		3,010.94
库存商品	2,745.19	81.35	629.16	18.65	3,374.35	244.21	3,130.14
合计	22,248.11	85.58	3,749.22	14.42	25,997.33	868.35	25,128.98

（二）存货跌价准备计提的方法和测试过程

1、存货跌价准备的计提政策

每个资产负债表日，公司按照存货期末结存成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。

存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备。但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回。

2、存货跌价准备的测试过程

公司各类存货的可变现净值测算情况如下：

单位：万元

项目	期末存货余额	可变现净值	跌价金额
原材料	8,409.30	13,563.31	79.69
其中：存在跌价部分	79.69		79.69
不存在跌价部分	8,329.61	13,563.31	

项目	期末存货余额	可变现净值	跌价金额
委托加工物资	3,557.06	5,358.20	
自制半成品	5,011.51	7,433.22	544.46
其中：存在跌价部分	544.46		544.46
不存在跌价部分	4,467.05	7,433.22	
在产品	2,634.17	4,733.67	
发出商品	3,010.94	4,141.71	
库存商品	3,374.35	4,281.93	244.21
其中：存在跌价部分	244.21		244.21
不存在跌价部分	3,130.14	4,281.93	

(1) 原材料、在产品及委托加工物资的减值测试

原材料进行减值测试时，对用于直接出售的材料，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；需要经过加工的原材料，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，确定其可变现净值进行减值测试。

对于部分原材料由于其库龄较长、已经出现残次毁损等原因，无法直接出售或者加工成产品销售，预计只能作为废品处理，公司按照该部分产品作为废品售卖可收取的金额作为可变现净值进行减值测试。

经测算，2021 年公司期末原材料计提减值 79.69 万元。

(2) 自制半成品、在产品及委托加工物资的减值测试

公司自制半成品、在产品及委托加工物资均为尚未生产完成的产品，全部用于加工成产成品后对外出售。资产负债表日公司以其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，确定其可变现净值进行减值测试。

对于部分自制半成品由于其库龄较长、已经出现合同终止、产品停产等原因，无法领用加工成产成品销售，预计只能作为废品处理，公司按照该部分产品作为

废品售卖可收取的金额作为可变现净值进行减值测试。

经测算，2021 年公司期末自制半成品计提减值 544.46 万元，在产品及委托加工物资不存在减值迹象。

(3) 对库存商品的减值测试

公司对库存商品进行减值测试时，首先对期末结存的库存商品判断其可执行销售合同情况，对于有对应销售合同的库存商品，公司依据其对应的销售合同约定价格减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值进行减值测试；对于暂时无对应销售合同的库存商品，公司以其未来预计可实现的销售为基础，同时考虑本年已实现销售的合同价格确定其可变现净值进行减值测试。

对于库龄较长的定制产品，已经出现合同中止等情况，只能作为废品处理，公司将该部分产品作为废品售卖可收取的金额作为可变现净值进行减值测试。

经测算，2021 年公司期末库存商品计提减值 244.21 万元。

(4) 对发出商品的减值测试

公司对发出商品进行减值测试时，依据发出商品对应的销售合同价格同时结合项目的回款情况确认其可变现净值。

经测算，2021 年公司期末发出商品不存在减值迹象。

(三) 同行业上市公司 2021 年度存货跌价准备计提情况

单位：万元

公司名称	期末存货余额	存货跌价准备	计提比例 (%)
冠盛股份	63,870.57	1,899.46	2.97
兆丰股份	15,114.83	659.20	4.36
南方轴承	13,640.25	728.87	5.34
雷迪克	25,997.33	868.35	3.34

如上表，公司与同行业上市公司存货跌价准备计提比例不存在重大差异。

(四) 是否存在滞销风险

公司生产经营情况稳定，不存在大量的滞销风险，对于客户违约等其他原因

终止合同的情况，其合同所形成的库存商品、自制半成品已经计提存货跌价准备。公司主要原材料为钢材和钢制品具有一定的通用性，不会因为少量产品滞销而产生减值风险。

公司期末存货跌价准备计提充分，不存在滞销风险。

综上，公司本期存货跌价准备计提充分、合理，不存在滞销风险。

【年审会计师回复】

一、核查程序

针对上述事项，我们实施的审计程序主要包括（但不限于）：

- 1) 通过向公司管理层进行沟通与询问，了解公司的销售模式、期末在手订单情况；
- 2) 获取公司期末在手订单明细，并抽样检查期末在手销售合同或者订单；
- 3) 期末对公司存货执行监盘程序，结合对公司期末存货的监盘，检查存货的状况，并对库龄较长的存货形成原因进行复核；
- 4) 获取公司存货跌价准备计算表，复核与公司相关会计政策是否一致；
- 5) 根据存货余额选取了样本执行可变现净值测试；
- 6) 查询同行业公司存货余额变化情况、存货跌价准备计提政策及计提比例，并与公司进行比较分析等。

二、核查结论

基于我们为雷迪克 2021 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，公司关于“期末存货余额增长的原因及合理性”的相关说明与我们在审计过程中获取的相关信息及了解的情况在所有重大方面一致。

基于我们为雷迪克 2021 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，我们认为公司关于存货跌价准备的相关会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的规定。

问题 4

报告期末，公司交易性金融资产余额为 3.44 亿元，较期初增长 88.37%，本期公允价值变动收益 1,078.41 万元。请补充说明交易性金融资产的具体明细，包括但不限于产品名称、金额、期限、利率等，公允价值确认方法、分类依据及合理性，是否符合《企业会计准则》的规定。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

一、交易性金融资产具体明细

期末公司交易性金融资产的具体明细如下表：

单位：万元

购买主体	签约机构	产品名称	本金	产品类型	起息日	到期日	产品期限	预期年化收益率
雷迪克	浙商银行股份有限公司杭州分行	升鑫赢 B-1 号人民币理财产品	400.00	非保本浮动收益型	2021/11/18		活期	净值型
雷迪克	上海浦东发展银行股份有限公司杭州萧山市心支行	财富班车进取 3 号（90 天）	6,600.00	非保本浮动收益型	2021/11/30	2022/2/28	90 天	3.5%
雷迪克	上海浦东发展银行股份有限公司杭州萧山市心支行	浦发银行月月享盈定开 2 号理财产品	3,800.00	非保本浮动收益型	2021/12/13	2022/1/12	30 天	净值型
雷迪克	华福证券有限责任公司	安益 2 号集合资产管理计划	4,000.00	非保本浮动收益型	2021/7/27		活期	净值型
雷迪克	华福证券有限责任公司	安益 2 号集合资产管理计划	3,000.00	非保本浮动收益型	2021/8/10		活期	净值型
雷迪克	华福证券有限责任公司	安益 2 号集合资产管理计划	3,000.00	非保本浮动收益型	2021/9/7		活期	净值型
雷迪克	华福证券有限责任公司	安益 2 号集合资产管理计划	2,000.00	非保本浮动收益型	2021/11/16		活期	净值型
雷迪克	杭州银行钱江世纪城支行	杭银理财幸福 99 添益 90 天周期型理财计划	2,000.00	非保本浮动收益型	2021/12/21	2022/3/21	90 天	净值型
精峰	浙商银行股份有限公司嘉兴桐乡支行	升鑫赢 B-1 号人民币理财产品	250.00	非保本浮动收益型	2021/12/29		活期	净值型

购买主体	签约机构	产品名称	本金	产品类型	起息日	到期日	产品期限	预期年化收益率
精峰	浙商银行股份有限公司杭州未来科技城支行	存款（挂钩 Shibor 利率人民币存款）	4,000.00	保本浮动收益型	2021/4/27	2022/4/27	365 天	1.95%-4.45%
精峰	上海浦东发展银行股份有限公司杭州萧山支行	利多多公司稳利 21JG6433 期（3 个月看涨网点专属）人民币对公结构性存款	1,000.00	保本浮动收益型	2021/10/15	2022/1/14	91 天	1.4%-3.3%
精峰	上海浦东发展银行股份有限公司杭州萧山支行	利多多公司稳利 21JG6441 期（3 个月网点专属 B 款）人民币对公结构性存款	3,000.00	保本浮动收益型	2021/10/20	2022/1/20	92 天	1.4%-3.3%
精峰	上海浦东发展银行股份有限公司杭州萧山支行	利多多公司稳利 21JG6515 期（3 个月网点专属 B 款）人民币对公结构性存款	1,000.00	保本浮动收益型	2021/11/19	2022/2/18	91 天	1.4%-3.35%
合计			34,050.00					

二、公允价值确认方法、分类依据及合理性

（一）公允价值确认方法

公司交易性金融资产公允价值计量分为三个层次。

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产在活跃市场上未经调整的报价，依据主要是活跃市场公开报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产的报价；非活跃市场中相同或类似资产的报价；除报价以外的其他可观察输入值等。公司对与上海银行间拆借利率 Shibor3M 利率、彭博页面"EURCURRENCYBFIX"公布的欧元兑美元即期价格相关的产品，分别根据能够在计量日获取活跃市场上相关利率、相关汇率的可观察价格，及合同约定为依据，调整确认其公允价值。

第三层次输入值是相关资产的不可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。公司对无法获得相同或类似资产可比市场交易价格的产品，以合同中的预期收益率为依据确认公允价值。

期末交易性金融资产公允价值确认方法明细如下：

单位：万元

产品名称	公允价值确认依据	投入成本	公允价值变动	期末公允价值
升鑫赢 B-1 号人民币理财产品	浙商银行公布产品净值	650.00	1.41	651.41
浦发银行月月享盈定开 2 号理财产品	浦发银行公布产品净值	3,800.00	26.25	3,826.25
安益 2 号集合资产管理计划	华福证券公布产品净值	12,000.00	219.51	12,219.51
杭银理财幸福 99 添益 90 天周期型理财计划	杭州银行公布产品净值	2,000.00	2.17	2,002.17
存款（挂钩 Shibor 利率人民币存款）	上海银行间拆借利率 Shibor3M 利率	4,000.00	89.69	4,089.69
利多多公司稳利 21JG6433 期（3 个月看涨网点专属）人民币对	彭博页面 "EURCURRENCYBFIX" 公布的欧元兑美元即期价	1,000.00	6.54	1,006.54

产品名称	公允价值确认依据	投入成本	公允价值变动	期末公允价值
公结构性存款	格			
利多多公司稳利 21JG6441 期（3 个月网点专属 B 款）人民币对公结构性存款	彭博页面 "EURCURRENCYBFIX" 公布的欧元兑美元即期价格	3,000.00	18.35	3,018.35
利多多公司稳利 21JG6515 期（3 个月网点专属 B 款）人民币对公结构性存款	彭博页面 "EURCURRENCYBFIX" 公布的欧元兑美元即期价格	1,000.00	3.62	1,003.62
财富班车进取 3 号（90 天）	合同预期收益率	6,600.00	11.94	6,611.94
合计		34,050.00	379.48	34,429.48

综上，公司关于交易性金融资产公允价值的确认方法符合《企业会计准则》的相关规定。

（二）分类依据及合理性

根据 2017 年财政部颁布的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》（以下简称“新金融工具”准则）分类的相关规定，公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

- （1） 业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产并在财务报表上列报至“债权投资”项目。
- （2） 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）并在财务报表上列报至“其他债权投资”报表项目。
- （3） 除此之外的其他金融资产，即业务模式是以出售该金融资产为目标的，分

类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产并在财务报表上列报至“交易性金融资产”报表项目。

- (4) 对于非交易性权益工具投资，在初始确认时可以将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）并在财务报表上列报至“其他权益工具投资”报表项目。
- (5) 在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产并在财务报表上列报至“交易性金融资产”报表项目。

公司持有的结构性存款、理财产品以及资管计划等投资产品，其合同现金流量特征不仅仅是对本金和利息的支付，因此，公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

综上，公司对交易性金融资产的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

【年审会计师回复】

一、核查程序

针对上述事项，我们实施的审计程序主要包括（但不限于）：

- 1) 获取公司理财产品台账，与明细账余额进行核对；
- 2) 通过向公司管理层进行沟通与询问，了解公司管理金融资产的业务目标、业务模式以及对合同现金流量特征的评估；
- 3) 审阅公司所有理财产品投资协议，检查产品名称、金额、期限、利率等相关信息；
- 4) 复核交易性金融资产计价方法，对期末公允价值确认的依据等进行复核。

二、核查结论

基于我们为雷迪克 2021 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，公司上述关于“交易性金融资产具体明细”的说明与我们在审计过程中获取的相关信息及了解的情况在所有重大方面一致。

基于我们为雷迪克 2021 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，我们认为交易性金融资产在公允价值确认方法、分类等方面的会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则》的相关规定。

问题 5

报告期末，公司其他非流动资产余额为 3,576.65 万元，主要系购买长期资产的预付款。请补充说明前述长期资产具体内容、相关预付款项发生时间及必要性、截至目前的交付情况、尚未结转的原因及预计结转时间、预付进度及额度是否符合行业惯例，交易方是否为公司关联方，是否存在资金占用或对外财务资助情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

一、长期资产具体内容、相关预付款项发生时间及必要性、截至目前的交付情况、尚未结转的原因及预计结转时间

报告期末，公司主要长期资产购置款的供应商、资产名称、合同金额、预付进度，截止本报告出具日的交付情况及尚未结转原因等具体内容如下表：

单位：万元

序号	供应商名称	设备名称	合同金额	预付比例 (%)	期末预付金额	1年以内	1-2年	2-3年	交付情况	尚未结转原因	预计结转时间
1	IVETS.R.L	意大利 INETS.R.L 全自动感应淬回火设备	EUR 101.86	90.00	735.70			735.70	尚未交付	因疫情厂家未能前来调试培训,电柜有跳闸现象,待厂家处理,未完成验收。	2022年12月
2	上海源涌国际货物运输代理有限公司	意大利 INETS.R.L 全自动感应淬回火设备进口关税	104.41	100.00	104.41	104.41			尚未交付		
3	浙江晟禧精密机械科技有限公司	全自动三代轮毂单元装配检测线	838.50	60.00	503.10	252.78	250.32		尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年6月
4	浙江日发精密机床有限公司	三代轮毂轴承小内圈沟道磨床(精磨)	246.11	90.00	221.50	221.50			尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年6月
		全自动轴承外圈沟道磨床	158.40	60.00	95.04	95.04			尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年5月
		全自动外法兰轮毂外径磨床(精磨)	33.00	60.00	19.80	19.80			尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年6月
		双列圆锥外圈滚道磨床(精磨)	38.00	60.00	22.80	22.80			尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年6月

序号	供应商名称	设备名称	合同金额	预付比例 (%)	期末预付金额	1年以内	1-2年	2-3年	交付情况	尚未结转原因	预计结转时间
		分离轴承外圈沟道磨床	51.70	30.00	15.51	15.51			尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年6月
		双列圆锥外圈滚道磨床	59.60	30.00	17.88	17.88			尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年6月
		一代轮毂轴承数控外圈沟道磨床	25.50	30.00	7.65	7.65			尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年7月
		一代中小型球轮毂轴承内圈圆磨床	44.60	30.00	13.38	13.38			尚未交付	支付首款, 尚未交货	2022年10月
		一代轮毂轴承数控外圈沟道磨床(精磨)	57.20	60.00	34.32	25.74	8.58		已验收交付	/	/
		小计	714.11		447.88	439.30	8.58				
5	宁波安杰森精密机械制造有限公司	精密三代轮毂球轴承内圈、外圈、法兰磨床	449.00	84.00	378.08			378.08	已验收交付	/	/
6	宁波旺维自动化设备有限公司	三代轮毂单元法兰轴、外圈双通道自动清洗甩干机、不锈钢链板输送线	31.68	30.00	9.50				尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年7月
		三代轮毂单元外圈桁架式磨加工自动连线	79.15	60.00	47.49	214.87	31.71		已验收交付	/	/
		三代轮毂单元法兰轴桁架式磨加工自动连线	44.00	60.00	26.40				已验收交付	/	/
		三代轮毂单元单台超精机自动连线	3.20	60.00	1.92				已验收交付	/	/
		三代轮毂轴承法兰轴拉床自动连线	24.50	60.00	14.70				尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年8月

序号	供应商名称	设备名称	合同金额	预付比例 (%)	期末预付金额	1年以内	1-2年	2-3年	交付情况	尚未结转原因	预计结转时间
		球环内外径磨加工链板式自动连线	15.70	60.00	9.42				尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年6月
		球环甯光、清洗自动连线(2台甯光机和1台清洗机相连)	3.80	30.00	1.14				尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年6月
		球环激光打标机自动连线	8.50	60.00	5.10				尚未交付	调试整改中, 尚未验收	2022年8月
		球环内径磨加工链板式自动连线	5.85	30.00	1.76				尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年7月
		球环内、外圈双通道喷淋清洗吹干机	10.20	60.00	6.12				尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年6月
		一代轮毂轴承内圈桁架式磨加工自动连线	39.00	60.00	23.40				尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年7月
		新产线拉床过渡车加工自动连线	17.50	60.00	10.50				尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年9月
		新产线空中过渡线、超精输送线	6.80	60.00	4.08				尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年9月
		单列圆锥轴承外圈磨超加工桁架式自动连线	50.00	60.00	30.00				尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年7月
		磨床设备单机连线、单机磨加工、超精连线、S型上料单机连线等	44.90	60.00	26.94				尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年5月
		100型圆锥滚子轴承全自动装配机	58.40	30.00	17.52				尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年7月
		双列圆锥滚子轴承全自动清洗吹干机	24.80	30.00	7.44				尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年7月
		圆锥滚子轴承检测机	10.50	30.00	3.15				尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年6月

序号	供应商名称	设备名称	合同金额	预付比例 (%)	期末预付金额	1年以内	1-2年	2-3年	交付情况	尚未结转原因	预计结转时间
		小计	478.48		246.58	214.87	31.71				
7	上海灵克工业自动化有限公司	三代轮毂轴承自动化连线	240.00	60.00	144.00	72.00	72.00		尚未交付	调试整改中,尚未验收	2022年9月
8	宁波中亿自动化装备有限公司	汽车轮毂自动装配检测线(含高端只能控制系统 V1.0)	178.00	60.00	106.80			106.80	尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年5月
9	宁波明润机械制造有限公司	全自动数控轴承内圈沟道磨床、全自动数控轴承内圈内径磨床	140.00	60.00	84.00	84.00			已验收交付	/	/
10	无锡市蓝马机械制造有限公司	三代轮毂轴承外圈双沟道超精机、自动轮毂法兰盘轴承内圈沟道超精机、三代轮毂小内圈沟道超精机	76.28	60.00	45.77	45.77			尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年5月
		自动一代轮毂轴承外圈沟道超精机	23.00	60.00	13.80	13.80			尚未交付	调试整改中,尚未验收	2022年5月
		三代轮毂法兰轴承内圈双沟道超精机	106.68	30.00	32.01	32.01			尚未交付	支付首款, 未交货	2022年12月
		轮毂双列圆锥轴承外圈滚道复合超精机	71.56	60.00	42.94	42.94			尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年7月
		自动分离轴承内圈沟道超精机	65.20	60.00	39.12	39.12			尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年6月
		分体球类轴承外圈沟道超精机	14.00	30.00	4.20	4.20			尚未交付	调试中, 尚未验收	2022年6月
		小计	356.72		177.84	177.84					

序号	供应商名称	设备名称	合同金额	预付比例 (%)	期末预付金额	1年以内	1-2年	2-3年	交付情况	尚未结转原因	预计结转时间
11	杭州金舟科技股份有限公司	托辊网带式可控气氛热处理连续产线	332.00	30.00	99.60	99.60			尚未交付	支付首款,尚未交货	2022年12月
12	浙江沃尔孚精密机械有限公司	全自动球轴承内圈磨床、小型圆锥轴承内圈磨床	208.00	30.00	62.40	62.40			尚未交付	支付首款,尚未交货	2022年10月
13	浙江畅尔智能装备股份有限公司	全自动液压立式双工位拉床	80.00	60.00	48.00	24.00	24.00		已验收交付	/	/
14	无锡市创嘉智能装备有限公司	全自动滚针轴承卡簧装配检测机、全自动球台组件装配线	69.30	60.00	40.38	20.89	19.49		尚未交付	调试中,尚未验收	2022年6月
15	杭州惠勒智能科技有限公司	三代轮毂单元成品车加工自动线	64.80	60.00	38.88	38.88			尚未交付	调试中,尚未验收	2022年8月
16	石家庄巨全机械制造有限公司	全自动球轴承内圈、外圈超精机、内圈双工位沟道超精机	53.80	60.00	32.28	32.28			尚未交付	调试中,尚未验收	2022年7月
合计			5,124.56		3,249.93	1,623.25	406.10	1,220.58			
期末其他非流动资产余额					3,576.65						
占比					90.87%						

预付长期资产购买款尚未结转系由于部分设备尚未完成验收，尚未达到预定可使用状态，合同约定由供应商负责安装调试，商品的控制权及所有权尚未转移。对于预付 1 年以上的长期资产购买款，具体情况分析如下：

- 1) 预付 IVETS.R.L 的意大利 INETS.R.L 全自动感应淬回火设备采购款，账龄 2-3 年，该设备于 2021 年 1 月运至公司，因为该设备验收需外国厂家的指导和培训，至公司人员可以独立操作为完成终验时点，因受疫情影响，外国厂家未能来到国内进行指导和培训，设备开启后有跳闸现象，尚未完成终验，未进行转固处理；
- 2) 预付浙江晟禧精密机械科技有限公司的全自动三代轮毂单元装配检测线购置款余额 503.10 万元，其中 1-2 年余额 250.32 万元，因为生产线共有 28 台设备组成，且属于定制化产品生产周期较长，供应商于 2021 年分批交货，截止 2021 年末该生产线正在调试阶段，尚未进行验收；
- 3) 预付宁波安杰森精密机械制造有限公司精密三代轮毂球轴承内圈、外圈、法兰磨床购置款，预付余额 378.08 万元，账龄 2-3 年，是因为该设备运达公司后，仪器存在故障，期末公司仍在与供应商协商整改中，尚未完成验收；
- 4) 预付宁波中亿自动化装备有限公司的汽车轮毂自动装配检测线购置款，余额 106.80 万元，账龄 2-3 年，是因为该设备属于定制化设备，供应商生产周期较长，设备已于 2021 年末运达公司，因受疫情影响供应商安装调试时间延后，期末尚未完成终验。

上述预付账款主要为生产设备进度款，较多设备为定制化的设备，相关供应商均为专门的设备制造企业（详见“问题 5”之“三、交易方是否为公司关联方，是否存在资金占用或对外财务资助情形”），根据行业惯例需预付部分款项（详见“问题 5”之“二、预付进度及额度是否符合行业惯例”），预付相关款项具有必要性。

二、预付进度及额度是否符合行业惯例

公司向供应商采购的生产线及设备主要为定制化设备，而非通用设备，且制造成本较高，公司与供应商签订合同后，一般需要支付一定比例的预付款项作为

设备的前期生产资金，公司设备采购合同预付条款一般设定为合同签订后支付30%，在供方预验收合格后支付30%，终验收后7日内支付30%，余款10%在一年内付清。

公司按合同约定支付款项，相关预付安排符合行业惯例。

三、交易方是否为公司关联方，是否存在资金占用或对外财务资助情形

单位：万元

供应商名称	预付款期末余额	主营业务	控股股东	是否为关联方	是否存在资金占用	是否存在对外财务资助
IVETS.R.L	735.70	机械制造	AGEA S.R.L	否	否	否
浙江晟禧精密机械科技有限公司	503.10	专用设备制造业	朱江良	否	否	否
浙江日发精密机床有限公司	447.88	数控机床、机械设备及配件的研发、生产及销售	浙江日发精密机械股份有限公司	否	否	否
宁波安杰森精密机械制造有限公司	378.08	电气机械和器材制造业	上海盈名投资管理中心（有限合伙）	否	否	否
宁波旺维自动化设备有限公司	246.58	自动化机床、机床附件的批发、零售	令军强	否	否	否
无锡市蓝马机械制造有限公司	177.84	磨床及轴承专用清洗设备的加工、制造和销售	华雪芳	否	否	否
上海灵克工业自动化有限公司	144.00	专业技术服务业	灵克科技（广州）有限公司	否	否	否
宁波中亿自动化装备有限公司	106.80	研究和试验发展	刘建军	否	否	否
上海源涌国际货物运输代理有限公司	104.41	多式联运和运输代理业	唐莹	否	否	否
杭州金舟科技股份有限公司	99.60	电气机械和器材制造业	韩志根	否	否	否
宁波明润机械制造有限公司	84.00	通用设备制造业	宁波明润瑞达有限公司	否	否	否
浙江沃尔孚精密机械有限公司	62.40	通用设备制造业	杨爱军	否	否	否
浙江畅尔智能装备股份有限公司	48.00	机械设备 通用设备	林绿高	否	否	否
无锡市创嘉智能	40.38	研究和试验发	邱梅英	否	否	否

供应商名称	预付款 期末 余额	主营业务	控股股东	是否为 关联方	是否存 在资金 占用	是否存 在对外 财务资 助
装备有限公司		展				
杭州蕙勒智能科 技有限公司	38.88	科技推广和应 用服务业	易春红	否	否	否
石家庄巨全机械 制造有限公司	32.28	机械设备生产、 安装、销售	张海波	否	否	否

预付长期资产购买款的供应商与公司不存在关联关系，不存在资金占用或对外财务资助情形。

【年审会计师回复】

一、核查程序

针对上述事项，我们实施的审计程序主要包括（但不限于）：

- 1) 通过向管理层询问和沟通，了解公司其他非流动资产的具体内容及形成的原因；
- 2) 获取其他非流动资产账龄明细表，分析预付账款账龄及余额构成，并向管理层了解账龄为1年以上预付款项未核转的原因；
- 3) 抽样检查公司的设备采购合同，检查合同中设备名称、采购金额、供货时间、结算方式和付款责任等信息，并复核公司的预付账款金额和预付进度；
- 4) 期末对设备执行监盘程序；
- 5) 对重要供应商执行函证程序；
- 6) 检查设备期后的交付情况，对于尚未结转的设备，向管理层询问了解尚未结转原因及预计结转时间；
- 7) 查阅供应商的工商背景资料，获取并复核公司的关联方名单，分析判断主要供应商与公司、公司董监高、控股股东或实际控制人是否存在关联关系。

二、核查结论

基于我们为雷迪克 2021 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，公司关于“长期资产具体内容、相关预付款项发生时间及必要性、截至目前的交付情况、尚未结转的原因及预计结转时间”的说明与我们在审计过程中获取的相

关信息及了解的情况在所有重大方面一致。

基于我们为雷迪克 2021 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，我们未发现公司与预付长期资产购买款的供应商存在关联关系，资金占用或对外财务资助的情形。

问题 6

截至报告期末，公司募投项目“卡车轮毂圆锥滚子轴承建设项目”和“实训中心和模具中心项目”的投资进度分别为 12.04%、4.37%，预计达到预定可使用状态日期均为 2022 年 12 月 31 日。请结合前述项目面临的 market 和技术环境，说明相关项目的具体进展，投资进度是否符合预期，是否存在实施障碍，是否能够如期完成实施。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

一、结合前述项目面临的 market 和技术环境，说明相关项目的具体进展。

（一）市场环境

近年来，在基建投资回升、国III汽车淘汰、治超加严、环保高压等利好因素促进下，国内卡车 2016 年以来产销量保持持续增长的态势，产量从 2015 年的 283.30 万辆增加至 2019 年的 388.84 万辆，年复合增长率达 8.24%，销量从 2015 年的 285.59 万辆增加至 2019 年的 385.02 万辆，年复合增长率达 7.75%。

2020 年虽受新冠疫情影响，但卡车依然处于产销两旺的态势，根据中国汽车工业协会数据，2020 年卡车产销分别完成 477.80 万辆、468.50 万辆，分别较上年同期增长 22.88%、21.68%。

2021 年起商用车市场进入调整期，“蓝牌轻卡”政策预期带来的消费观望、房地产开发行业较冷等因素均对商用车市场环境形成了下行压力。产销分别完成 467.4 万辆和 479.3 万辆，同比下降 10.7%和 6.6%，从客货细分车型产销情况看，货车中重型货车、轻型货车以及微型货车的产销量规模出现一定下降；客车中轻型客车需求的增长拉动了整体客车产销的增长；皮卡产销分别完成 54.7 万辆和 55.4 万辆，同比分别增长 11.2%和 12.9%。目前来看，短期支撑商用车整车行业增长的政策红利出现了一定的退坡，行业面临的集中度将进一步提升，但作为商

用车配套零部件行业的市场空间依然较大。

（二）技术环境

商用车市场技术成熟，但产品存在同质化趋势，行业内价格竞争较为激烈，未来随着原材料价格上涨和人力成本的提高，以价格作为竞争手段将进一步降低整车企业毛利率水平，不利于企业长远发展，而基于技术平台升级的产品性能竞争将成为未来行业发展的趋势。

技术方面，公司多年的乘用车领域研发、设计技术积累以及生产制造经验为卡车轮毂圆锥滚子轴承的研发和生产提供帮助，公司通过对原有成熟的优势产品乘用车双列圆锥轴承进行延伸再开发，并进一步整合区域资源，通过吸收和引进先进的技术装备和技术人才，持续加强技术攻关，着重提升了公司在卡车领域的轮毂圆锥滚子轴承技术研发能力，在募投项目实施上不存在技术阻碍。

（三）项目的进展

截至目前，公司“卡车轮毂圆锥滚子轴承建设项目”和“实训中心和模具中心项目”募投项目所在区域的基坑支护、土方外运等工作均已完成，钢结构厂房建设已经完成，后续施工建设正在加紧进行中。设备方面，目前卡车轮毂圆锥轴承建设项目及实训中心和模具中心的部分设备选型订货已经完成，部分设备由于疫情管控原因，物流受限尚未发货，待设备到货后方可进行安装调试等后续工作。

公司目前积极推进前述项目基建的建设，2022年3月份以来，受嘉兴桐乡市疫情防控升级的影响，对项目基建的进度产生了一定的影响，公司与建管部门、项目施工单位进行密切沟通建设工程施工相关事项，加快推进项目建设。随着疫情防控的逐步有序开展，公司募集项目基建正在逐步按照计划推进。

二、投资进度是否符合预期，是否存在实施障碍，是否能够如期完成实施。

期末公司募投项目“卡车轮毂圆锥滚子轴承建设项目”和“实训中心和模具中心项目”的投资进度及预计达到可使用状态日期如下表：

单位：万元

项目名称	投资预算	截至期末累计投入金额 (注1)	投资进度	达到预定可使用 状态日期	原预计达到 可使用状态 的日期
卡车轮毂圆锥滚子轴承建设项目	23,586.44	2,840.26	12.04%	2022年12月	2022年4月
实训中心和模具中心项目	4,619.52	202.08	4.37%	2022年12月	2022年4月
合计	28,205.96	3,042.34	10.79%		

注1：基于项目厂房建设、设备采购等项目具体建设内容存在分期、分阶段付款的惯例，公司根据具体的合同约定分阶段进行工程及设备的付款，目前由于前期工程进度迟缓导致合同付款周期有所延长；部分设备选型已完成，按照行业惯例，签订设备购置合同时支付30%预付款，后续付款时点分别按照预验收、终验收及尾款等进行。故募投项目实际进展速度大于投资付款进度。

公司“卡车轮毂圆锥滚子轴承建设项目”和“实训中心和模具中心项目”原计划于2022年4月达到可使用状态。虽然上述项目在前期经过充分的可行性论证，但受新冠肺炎疫情持续反复的影响，目前工程施工进度低于预期，设备考察招标采购亦受到疫情管控、人员流动、物流运输的影响有所延迟。此外，2021年钢材价格持续上涨亦导致项目钢结构厂房造价成本有所上升，一定程度上导致项目施工周期比预期长。

基于上述原因，公司于2021年8月27日召开第三届董事会第五次会议和第三届监事会第五次会议，审议通过了《关于募集资金投资项目延期的议案》，为了维护全体股东和公司利益，本着谨慎投资的原则，同意根据市场形势变化进行阶段性投入以调整投资进度，将该项目达到预定可使用状态的时间延期至2022年12月31日。

目前，上述募投项目正在积极推进基础工程建设，募投项目的进展符合调整后的预期，不存在实施障碍，虽然上述项目募集资金投资进度按照已投入募集资金与拟投入募集资金之比计算较低，但从项目自身进度以及募投项目建设过程中签订的合同付款条款来看，其实际应付募集资金金额占拟投入募集资金总额的占比较高。截至目前，本项目的投资进度符合调整后的预期，与调整后披露的投资进度一致。

综上，公司募投项目“卡车轮毂圆锥滚子轴承建设项目”和“实训中心和模具中心项目”投资进度符合预期，不存在实施障碍，能够按照调整后的进度完成实施。

【年审会计师回复】

一、核查程序

针对上述事项，我们实施的审计程序主要包括（但不限于）：

- 1) 通过向管理层询问和沟通，了解公司募投项目的市场环境、技术环境和及在建工程的增加情况；
- 2) 获取公司的在建工程明细和公司项目预算、公司相关会议决议等，复核项目进度；
- 3) 获取在建工程台账，抽样检查本年度增加的在建工程立项申请、合同、发票、付款审批、付款单据等是原始凭证。

二、核查结论：

基于我们为雷迪克 2021 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，公司关于“募投项目的具体进展、投资进度以及实施进度”的说明与我们在审计过程中获取的相关信息及了解的情况在所有重大方面一致。

问题 7

《2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》显示，公司与浙江精峰汽车零部件制造有限公司等子公司存在多笔非经营性往来款，形成原因为暂借款，期末往来资金余额 4,856.21 万元。请逐笔说明上述暂借款的形成时间、借款用途、借款期限、截至回函日的还款情况，是否履行了必要的审议程序和信息披露义务，是否存在收回风险，坏账准备计提是否充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

【公司回复】

一、逐笔说明上述暂借款的形成时间、借款用途、借款期限、截至本专项说明出具日的还款情况

期末公司与子公司的非经营性往来明细如下：

单位：万元

子公司	持股比例	其他应收款余额	形成时间	借款用途	借款期限	期后还款情况
大恩	100%	306.21	2020年至2021年	用于日常经营活动支出	未明确约定	尚未归还
精峰	100%	4,420.00	2019年至2021年	用于公司筹建期间的日常支出	未明确约定	尚未归还
博明逊	100%	130.00	2020年至2021年	用于日常经营活动支出	未明确约定	尚未归还
合计		4,856.21				

二、相关借款是否履行了必要的审议程序和信息披露义务

根据《深圳证券交易所股票上市规则》（2022 修订）规定：

6.1.9 上市公司提供财务资助，除应当经全体董事的过半数审议通过外，还应当经出席董事会会议的三分之二以上董事审议同意并作出决议，并及时对外披露。财务资助事项属于下列情形之一的，应当在董事会审议通过后提交股东大会审议，本所另有规定的除外：

- （1） 单笔财务资助金额超过上市公司最近一期经审计净资产 10%；
- （2） 被资助对象最近一期财务报表数据显示资产负债率超过 70%；
- （3） 最近十二个月内财务资助金额累计计算超过上市公司最近一期经审计净资产的 10%；
- （4） 本所或者公司章程规定的其他情形。

公司提供资助对象为公司合并报表范围内且持股比例超过 50%的控股子公司，且该控股子公司其他股东中不包含上市公司的控股股东、实际控制人及其关联人的，可以免于适用前两款规定。因此，公司对全资子公司的借款免于上述审议。

本公司根据集团经营需要，向其全资子公司提供资金支持，公司已按照公司《财务管理制度》的规定，履行了经财务主管或者财务经理审签，总经理审批的审批流程。

公司对其子公司的资金往来已按照《深圳证券交易所创业板上市公司自律监管指南第 1 号——业务办理》的规定，编制《2021 年度非经营性资金占用及其他关联资金往来情况汇总表》，经公司 2022 年 4 月 26 日召开的第三届董事会第十一次会议审议通过，并在 2022 年 4 月 27 日予以披露。

综上，公司对该部分借款履行了必要的审议程序和信息披露义务。

三、相关借款是否存在收回风险，坏账准备计提是否充分

（一）应收子公司大恩的款项

大恩是公司的全资子公司，公司正常经营，期末净资产 783.95 万元，且存在对雷迪克的应收账款 1,420.41 万元，期末尚未结算，公司对大恩的其他应收款余额 306.21 万元不存在收回风险，公司未对其计提坏账准备。

（二）应收子公司精峰的款项

精峰是公司的全资子公司，截止期末精峰的募投项目“卡车轮毂圆锥滚子轴承建设项目”和“实训中心和模具中心项目”均处于在建状态，预计 2022 年 12 月可达到预定可使用状态，公司预计项目完全达产后，每年可增加销售收入 27,000.00 万元，增加利润总额 5,947.00 万元，每年实现净利润 4,460.00 万元，公司预计项目达产后对精峰的其他应收款 4,420.00 万元可以收回，不存在收回风险，公司未对其计提坏账准备。

（三）应收子公司博明逊的款项

博明逊是根据集团经营战略和业务发展的需要，在上海成立的全资销售子公司，计划待精峰公司项目达产后，博明逊将全面正式运营，公司对其其他应收款余额 130.00 万元，预计可以收回，不存在收回风险，公司未对其计提坏账准备。

综上，公司相关借款不存在收回风险，坏账准备计提充分。

【年审会计师回复】

一、核查程序

针对上述事项，我们实施的审计程序主要包括（但不限于）：

- 1) 通过向管理层询问和沟通，了解公司向子公司的借款时间、借款期限、资金用途；
- 2) 获取公司往来明细账，核对往来形成的时间及金额，检查借款审批、银行回单等原始凭证；
- 3) 了解子公司的经营情况，检查其他应收账款是否存在减值迹象。

二、核查结论：

基于我们为雷迪克 2021 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，公司关于“相关暂借款的具体情况”的说明与我们在审计过程中获取的相关信息及了解的情况在所有重大方面一致。

基于我们为雷迪克 2021 年度的财务报表整体发表审计意见执行的审计工作，我们未发现上述暂借款存在收回风险。

立信会计师事务所（特殊普通合伙）

2022 年 5 月 12 日