

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

杭州雷迪克节能科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2021 年度报告事后审查中关注到以下情况：

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 etc 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。

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。

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。

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。

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。

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。

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。

8. 你公司认为需说明的其他事项。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 13 日前将有关说明

材料报送我部并对外披露，同时抄送浙江证监局上市公司监管处。

特此函告。

创业板公司管理部

2022年4月27日