关于浙江科腾精工机械股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
审核中心意见落实函
有关财务问题回复的专项说明

中国杭州市钱江新城新业路8号UDC时代大厦A座5-8层、12层、23层
Floors 5-8, 12 and 23, Block A, UDC Times Building, No. 8 Xinye Road, Qianjiang New City, Hangzhou
Tel. 0571-88879999 Fax. 0571-88879000
www.zhcpa.cn

关于浙江科腾精工机械股份有限公司
申请首次公开发行股票并在创业板上市的
审核中心意见落实函
有关财务问题回复的专项说明

中汇会专[2023]9363 号

深圳证券交易所：

根据贵所《关于浙江科腾精工机械股份有限公司申请首次公开发行股票并在创业板上市的审核中心意见落实函》（审核函〔2023〕010125 号）的要求，我们作为浙江科腾精工机械股份有限公司（以下简称公司或科腾精工公司或发行人）首次公开发行股票的申报会计师，对审核中心意见落实函有关财务问题进行了认真分析，并补充实施了核查程序。现就审核中心意见落实函有关财务问题回复如下：

问题 2、关于客户快扣和道尔曼

申报材料及审核问询回复显示：

报告期各期，发行人客户快扣的订单量分别为 344,609.00 千件、791,868.65 千件和 416,860.33 千件，其进销存数据中对发行人的采购量分别为 308,439.79 千件、508,292.48 千件和 742,754.57 千件；客户道尔曼的订单量分别为 24,129.00 千件、20,458.80 千件和 17,824.70 千件，其进销存数据中对发行人的采购量分别为 16,341.48 千件、25,204.84 千件和 22,477.65 千件。快扣与道尔曼的订单量与其进销存数据中的采购量存在差异。

请发行人：

（1）说明快扣、道尔曼订单量与其进销存数据中采购量的统计口径，列示报告期各期发行人对快扣和道尔曼销售量的具体情况，对比分析客户销售量、订单量、进销存数据中的采购量三者存在差异的原因及合理性。

（2）进一步说明 2022 年快扣、道尔曼进销存数据中的采购量大于其订单量且与其它年份存在差异的原因及合理性，是否存在跨期确认收入的情形。

（3）结合上述情况进一步说明贸易商客户是否存在压货情形。

请保荐人、申报会计师发表明确意见。

【回复】

一、说明快扣、道尔曼订单量与其进销存数据中采购量的统计口径，列示报告期各期发行人对快扣和道尔曼销售量的具体情况，对比分析客户销售量、订单量、进销存数据中的采购量三者存在差异的原因及合理性。

（一）快扣、道尔曼订单量与其进销存数据中采购量的统计口径

快扣和道尔曼订单量的统计口径为报告期各期发行人接收客户下单的数量，发行人销售量的统计口径为报告期各期发行人对快扣和道尔曼确认收入的销售量，快扣和道尔曼进销存数据中采购量的统计口径为快扣和道尔曼根据其系统进销存数据统计的采购发行人产品的数量。

1、订单量与销售量存在差异的主要原因为时间性差异

发行人根据客户订单约定的交期安排生产，并按照客户要求发货，由于发行人与快扣和道尔曼约定的贸易方式均为 FOB，发行人发货至港口进行报关后确认为发行人的销售收入和销售量。因此，发行人从接收客户订单到实际交付确认销售量存在一定的时间间隔。

2、销售量与采购量存在差异的主要原因亦为时间性差异

发行人将货物报关后，相关货物在港口被装上指定船时，风险即由卖方转移至买方，货物经过海上运输、清关、北美陆上运输至客户指定地点和客户办理入库后，其入库的数量即为客户进销存中的采购量。因此，发行人从报关后确认销售量至客户入库确认采购量存在一定的时间间隔。

（二）报告期各期发行人对快扣和道尔曼销售量的具体情况

报告期内，快扣与道尔曼的订单量、进销存数据中采购量和发行人对快扣和

道尔曼销售量情况如下：

单位：千件

项目		2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
快扣	订单量	112,764.12	416,860.33	791,868.65	344,609.00
	销售量	149,587.59	680,187.46	549,160.81	310,109.07
	采购量	158,497.56	742,754.57	508,292.48	308,439.79
道尔曼	订单量	7,825.65	17,824.70	20,458.80	24,129.00
	销售量	8,370.21	21,150.84	23,134.02	20,308.33
	采购量	7,833.18	22,477.65	25,204.84	16,341.48

（三）对比分析客户销售量、订单量、进销存数据中的采购量三者存在差异的原因及合理性

报告期内，发行人对快扣和道尔曼销售量、快扣与道尔曼的订单量和进销存数据中采购量的差异情况如下：

单位：千件

项目		2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
快扣	订单量与销售量的差异	-36,823.47	-263,327.13	242,707.84	34,499.93
	差异小计	-22,942.83			
	销售量与采购量的差异	-8,909.97	-62,567.11	40,868.33	1,669.28
	差异小计	-28,939.47			
	订单量与采购量的差异	-45,733.44	-325,894.24	283,576.17	36,169.21
	差异小计	-51,882.30			
道尔曼	订单量与销售量的差异	-544.56	-3,326.14	-2,675.22	3,820.67
	差异小计	-2,725.25			
	销售量与采购量的差异	537.03	-1,326.81	-2,070.82	3,966.85
	差异小计	1,106.25			
	订单量与采购量的差异	-7.53	-4,652.95	-4,746.04	7,787.52
	差异小计	-1,619.00			

1、快扣和道尔曼的订单量与发行人对快扣与道尔曼销售量的差异情况

报告期内，快扣与道尔曼的订单量与发行人对其销售量的差异如下：

单位：千件

项目		2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
快扣	订单量①	**112,764.12**	416,860.33	791,868.65	344,609.00
	销售量②	**149,587.59**	680,187.46	549,160.81	310,109.07
	差异量③=①-②	**-36,823.47**	-263,327.13	242,707.84	34,499.93
	差异小计	**-22,942.83**			
道尔曼	订单量①	**7,825.65**	17,824.70	20,458.80	24,129.00
	销售量②	**8,370.21**	21,150.84	23,134.02	20,308.33
	差异量③=①-②	**-544.56**	-3,326.14	-2,675.22	3,820.67
	差异小计	**-2,725.25**			

（1）快扣

报告期内，快扣的订单量与发行人对其销售量的差异分别为 34,499.93 千件、242,707.84 千件、-263,327.13 千件**和-36,823.47 千件**。其中，2021 年订单量与销售量差异较大，主要系快扣的中国台湾等区域的供应商受到公共卫生事件影响，且随着发行人响应速度、批量生产能力、及时供货能力不断提升，快扣将部分订单转移至发行人，2021 年下半年共下单 431,321.29 千件，数量相对较多，快扣从下单至交货的时间通常为 180 天以内，2021 年的部分订单于 2022 年形成销售，因此 2021 年订单量与销售量存在差异；2022 年快扣的订单量低于发行人对快扣的销售量，主要系前述 2021 年订单于 2022 年实际交付；**2023 年 1-6 月快扣的订单量低于发行人对快扣的销售量，一方面系 2022 年部分订单于 2023 年 1-6 月实际交付，另一方面系受美国通货膨胀和加息等因素的影响，美国市场的需求端有所放缓，因此快扣降低了 2023 年上半年的采购量。**

报告期内，快扣订单量与发行人对其销售量的差异合计为**-22,942.83** 千件，占快扣销售量合计的比例为**-1.36%**，差异较小。

（2）道尔曼

报告期内，道尔曼的订单量与发行人对其销售量的差异分别为 3,820.67 千件、-2,675.22 千件、-3,326.14 千件**和-544.56 千件**。2020 年道尔曼的订单量高于发行人对其销售量主要系道尔曼为了防止公共卫生事件的影响提前备货，2020 年第四季度其共下单 10,204.42 千件，下单的数量相对较多，道尔曼从下单至交货的时间通常为 90 天以内，2020 年的部分订单于 2021 年形成销售，因此 2020 年

订单量与销售量存在差异；由于2020年订单于后期交付，且2021年以来美国通货膨胀加剧、货币政策收紧等因素对其终端需求有负面影响，道尔曼的订单量有所下降，进而导致2021年和2022年道尔曼的订单量低于发行人对道尔曼的销售量。**2023年1-6月道尔曼的订单量与发行人对道尔曼的销售量的差异较小。**

报告期内，道尔曼订单量与发行人对其销售量差异合计为**-2,725.25千件**，占道尔曼销售量合计的比例为**-3.74%**，差异较小。

（3）发行人销售量与订单量的匹配关系

报告期内，发行人向快扣与道尔曼各年度实际销量与对应订单数量的具体情况如下：

单位：千件

项目		销量	对应2023年1-6月订单	对应2022年订单	对应2021年订单	对应2020年订单	对应2019年订单
快扣	2020年销量	310,109.07	-	-	-	138,035.56	171,293.11
	2021年销量	549,160.81	-	-	340,150.49	202,436.21	6,574.11
	2022年销量	680,187.46	-	264,524.11	407,643.53	8,019.82	-
	2023年1-6月销量	**149,587.59**	**29,258.92**	**113,967.56**	**6,361.12**	-	-
道尔曼	2020年销量	20,308.33	-	-	-	15,843.50	4,464.82
	2021年销量	23,134.02	-	-	14,672.02	8,458.92	3.08
	2022年销量	21,150.84	-	15,302.37	5,848.47	-	-
	2023年1-6月销量	**8,370.21**	**5,810.35**	**2,559.86**	-	-	-

由上表可见，发行人对快扣及道尔曼的销售量来自于本期及前期的订单。客户下单到实际形成销售存在一定的时间间隔，其中，道尔曼从下单至交货的时间通常为90天以内；快扣从下单至交货的时间通常为180天以内，快扣对部分存在持续性需求的产品可能同时下达多个订单，并约定不同的交货时间，该部分订单的交货周期更长。以快扣2022年的销量为例，2022年发行人对快扣销售量为

680,187.46 千件，其中，264,524.11 千件来自于 2022 年的订单，其余来自于以前年度订单。

综上所述，报告期内，快扣和道尔曼的订单量与发行人对快扣和道尔曼的销售量之间的差异主要系时间性差异所致，两者之间的差异具有合理性。

2、发行人对快扣与道尔曼的销售量与其进销存数据中采购量的差异情况

报告期内，发行人对快扣与道尔曼的销售量与其进销存数据中采购量的差异如下：

单位：千件

项目		2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
快扣	销售量①	**149,587.59**	680,187.46	549,160.81	310,109.07
	采购量②	**158,497.56**	742,754.57	508,292.48	308,439.79
	差异量③=①-②	**-8,909.97**	-62,567.11	40,868.33	1,669.28
	差异小计	**-28,939.47**			
道尔曼	销售量①	**8,370.21**	21,150.84	23,134.02	20,308.33
	采购量②	**7,833.18**	22,477.65	25,204.84	16,341.48
	差异量③=①-②	**537.03**	-1,326.81	-2,070.82	3,966.85
	差异小计	**1,106.25**			

快扣与道尔曼进销存数据中的采购量是客户系统中的进销存数据。由上表可见，报告期内发行人对快扣的销售量与快扣进销存数据中采购量的差异分别为 1,669.28 千件、40,868.33 千件、-62,567.11 千件**和-8,909.97 千件**，差异合计为**-28,939.476** 千件，占快扣采购量合计的比例为**-1.68%**，差异较小；发行人对道尔曼的销售量与道尔曼进销存数据中采购量的差异分别为 3,966.85 千件、-2,070.82 千件、-1,326.81 千件**和 537.03 千件**，差异合计为 **1,106.25** 千件，占道尔曼采购量合计的比例为 **1.54%**，差异较小。

发行人的销售量与快扣和道尔曼进销存数据中采购量之间的差异主要系时间性差异。发行人向快扣和道尔曼销售产品时，从产品报关到产品进入客户仓库需要经过海上运输、清关、北美陆上运输到客户指定地点和客户办理入库等环节，其海上运输一般需要 1 个月左右，清关以及运输到客户指定地点一般需要半个月

左右，若考虑公共卫生事件的影响，从发行人报关至客户收到产品的时间间隔会进一步增加，因此，发行人的销售量与快扣和道尔曼进销存数据中采购量之间存在差异。

综上所述，报告期内，客户销售量、订单量、进销存数据中的采购量三者之间的差异主要系时间性差异所致，三者之间的差异具有合理性。

二、进一步说明2022年快扣、道尔曼进销存数据中的采购量大于其订单量且与其它年份存在差异的原因及合理性，是否存在跨期确认收入的情形。

（一）进一步说明2022年快扣、道尔曼进销存数据中的采购量大于其订单量且与其它年份存在差异的原因及合理性

报告期内，快扣和道尔曼进销存数据中的采购量与其订单量的差异如下：

单位：千件

项目		2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
快扣	订单量与采购量的差异	-45,733.44	-325,894.24	283,576.17	36,169.21
	差异小计	-51,882.30			
	其中：①订单量与销售量的差异	-36,823.47	-263,327.13	242,707.84	34,499.93
	差异小计	-22,942.83			
	②销售量与采购量的差异	-8,909.97	-62,567.11	40,868.33	1,669.28
	差异小计	-28,939.47			
道尔曼	订单量与采购量的差异	-7.53	-4,652.95	-4,746.04	7,787.52
	差异小计	-1,619.00			
	其中：①订单量与销售量的差异	-544.56	-3,326.14	-2,675.22	3,820.67
	差异小计	-2,725.25			
	②销售量与采购量的差异	537.03	-1,326.81	-2,070.82	3,966.85
	差异小计	1,106.25			

快扣与道尔曼进销存数据中的采购量与其订单量存在差异，主要系时间性差异所致。

客户下达订单后，发行人根据客户订单约定的交期安排生产，并按照客户要求发货，由于发行人与快扣和道尔曼约定的贸易方式均为FOB，发行人发货至港

口进行报关后确认为发行人的销售收入和销售量，道尔曼从下单至交货的时间通常为 90 天以内，快扣从下单至交货的时间通常为 180 天以内；此外，合同约定发行人在实际履行订单时的发货量与订单量可以存在一定差异。因此，快扣与道尔曼的订单量与发行人销售量的差异主要系时间性差异。

发行人产品报关后，在港口被装上指定船时，风险即由卖方转移至买方，货物经过海上运输、清关、北美陆上运输至客户指定地点和客户办理入库后，其入库的数量即为客户进销存中的采购量。其海上运输一般需要 1 个月左右，清关以及运输到客户指定地点一般需要半个月左右。报告期内，发行人受公共卫生事件的影响，尤其是 2020 年 10 月至 2022 年 8 月海上运输受阻，从中国运输至北美的时间相对更长，进而导致发行人产品运输至快扣和道尔曼的时间进一步延长。因此，发行人对快扣与道尔曼的销售量与其进销存中的采购量存在时间性差异。

1、快扣

报告期内，快扣的订单量与其进销存数据中采购量的差异分别为 36,169.21 千件、283,576.17 千件、-325,894.24 千件**和-45,733.44 千件**。2022 年快扣的订单量与其进销存数据中的采购量差异相对较大，主要系快扣的中国台湾等区域的供应商受到公共卫生事件影响，且随着发行人公司响应速度、批量生产能力、及时供货能力不断提升，快扣将部分订单转移至发行人公司，2021 年下半年下单的数量相对较多，共下单 431,321.29 千件，2021 年的订单中的 407,643.53 千件于 2022 年形成销售。从而导致 2022 年快扣进销存数据中的采购量大于订单量。**2023 年 1-6 月快扣的订单量小于其进销存数据中采购量，主要系快扣 2022 年下半年下单 200,694.67 千件，部分订单于 2023 年上半年交付，并且 2023 年上半年获取的订单较上年同期有所减少，以上原因共同导致了 2023 年 1-6 月快扣的订单量小于其进销存数据中采购量。**

2、道尔曼

报告期内，道尔曼的订单量与其进销存数据中采购量的差异分别为 7,787.52 千件、-4,746.04 千件、-4,652.95 千件**和-7.53 千件**。2020 年道尔曼为了防止公共卫生事件的影响提前备货，下单的数量相对较多，2020 年的部分订单于 2021 年形成销售， 2021 年以来美国通货膨胀加剧、货币政策收紧等因素对其终端需求

有负面影响，道尔曼的订单量有所下降，进而导致2021年和2022年道尔曼的订单量低于发行人对道尔曼进销存数据中的采购量。**2023年1-6月道尔曼的订单量与其进销存数据中采购量的差异较小。**

综上所述，2022年快扣和道尔曼进销存数据中的采购量均大于其订单量且与其它年份存在差异的原因合理。

（二）是否存在跨期确认收入的情形

报告期内，发行人根据客户订单的交期要求，将货物进行报关，其与快扣和道尔曼约定的贸易方式均为FOB，发行人发货至港口进行报关后确认为发行人的销售收入和销售量。对于是否存在跨期确认收入的情况进行以下核查：

1、分析订单量、销售量、进销存数据中采购量的匹配性

根据前述分析，订单量、销售量、进销存数据中的采购量三者之间的差异主要系时间性差异所致，三者之间具有匹配性。

2、对比分析外销收入与海关出口数据之间的差异情况

报告期内，公司外销收入与海关出口数据之间的差异情况如下：

单位：万元

项目	2023年1-6月			2022年度		
	美元	欧元	人民币	美元	欧元	人民币
海关出口数据①	**548.96**	**-**	**1,047.63**	1,900.12	0.09	275.94
公司出口收入②	**545.59**	**-**	**1,047.63**	1,892.90	0.09	275.94
差异①-②	**3.37**	**-**	**-**	7.22	-	-
差异率	**0.61%**	**-**	**-**	0.38%	-	-
项目	**2021年度**			**2020年度**		
	美元	欧元	人民币	美元	欧元	人民币
海关出口数据①	1,533.32	-	606.97	1,129.09	2.08	538.28
公司出口收入②	1,527.33	-	606.97	1,126.41	2.08	538.28
差异①-②	5.99	-	-	2.68	-	-
差异率	0.39%	-	-	0.24%	-	-

如上表所示，报告期内发行人外销收入金额与海关报关出口金额差异较小、

差异率较低。

3、分析发行人对快扣和道尔曼收入的季节性波动情况

报告期内，发行人对快扣和道尔曼收入的季节性分布情况如下：

单位：万元、%

季度	2023 年 1-6 月		2022 年度		2021 年度		2020 年度	
	金额	占比	金额	占比	金额	占比	金额	占比
第一季度	**1,659.87**	**48.22**	2,479.73	21.29	2,134.61	22.99	939.19	13.01
第二季度	**1,782.58**	**51.78**	3,557.69	30.53	2,078.08	22.39	1,833.57	25.41
第三季度	-	-	2,968.18	25.47	2,647.26	28.52	2,280.02	31.59
第四季度	-	-	2,646.43	22.71	2,423.22	26.10	2,164.55	29.99
合计	**3,442.45**	**100.00**	**11,652.03**	**100.00**	**9,283.17**	**100.00**	**7,217.33**	**100.00**

由上表可见，**2020-2022 年**，公司对快扣和道尔曼各季度主营业务收入的占比基本在 20%-30%之间，总体较为稳定，不存在跨期确认收入的情况。

4、函证

对主要境外客户应收账款和营业收入进行函证，函证的情况如下：

单位：万元

项目	2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
应收账款余额	**1,352.70**	996.37	1,270.77	860.93
回函确认金额	**1,352.70**	996.37	1,270.77	860.93
回函确认比例	**100.00%**	100.00%	100.00%	100.00%
营业收入	**3,442.45**	11,652.03	9,283.17	7,217.33
回函确认金额	**3,442.45**	11,652.03	9,283.17	7,217.33
回函确认比例	**100.00%**	100.00%	100.00%	100.00%

5、截止测试

报告期内，对于发行人向快扣和道尔曼的销售收入进行截止测试，核查金额与比例如下：

单位：万元

年度	测试金额	测试比例
2023 年 1-6 月	**1,280.84**	**71.38%**
2022 年度	1,260.71	70.23%

2021 年度	1,593.51	81.95%
2020 年度	923.05	74.62%

针对发行人向快扣和道尔曼的销售收入进行截止性测试，检查资产负债表日前后一个月内收入金额大于 20 万元的主营业务销售记录，检查其收入确认的相关依据并与出库日期进行核对，检查资产负债表日前后快扣和道尔曼确认的营业收入是否存在异常情形。报告期各期的核查比例分别为 74.62%、81.95%、70.32%和 71.38%，经核查，发行人向快扣和道尔曼的销售收入不存在跨期的情形。

根据以上核查，发行人不存在跨期确认收入的情形。

三、结合上述情况进一步说明贸易商客户是否存在压货情形。

报告期内，发行人贸易商客户的收入分别为 7,933.70 万元、10,283.47 万元、12,869.83 万元和 4,932.08 万元，其中，快扣和道尔曼的收入合计分别为 7,217.33 万元、9,283.17 万元、11,652.03 万元和 3,442.45 万元，占比均超过 69%，快扣和道尔曼的收入占贸易商客户收入的比例相对较高。因此，以下主要分析快扣和道尔曼是否存在压货情况。

（一）快扣和道尔曼的市场地位

1、快扣

快扣英文简称 Fastenal Company，成立于 1967 年，系纳斯达克上市公司（NASDAQ:FAST），为美国知名的紧固件和工业用品分销商，主要从事螺母、螺栓、螺钉和其他紧固件相关用品、电动工具、切割工具、液压和气动产品、材料处理产品、清洁用品、电器用品、焊接用品、安全生产用品的销售。根据财富杂志评选 2021 年美国五百强企业名单，Fastenal Company 排名为 479 名，2020 年至 2023 年上半年其销售收入分别为 56.47 亿美元、60.11 亿美、和 69.81 亿美元和 37.42 亿美元，存货账面价值分别为 13.38 亿美元、15.24 亿美元、17.08 亿美元和 15.65 亿美元。截至 2023 年 6 月末，快扣的客户遍布全球 25 个国家和地区，拥有 3,363 个销售网点，主要的销售区域在北美地区，为了服务下游客户，快扣推行 24 小时不间断产品供应，以增加与客户的粘性。

报告期内发行人的销售收入分别为 3.20 亿元、4.09 亿元、4.19 亿元和 2.02

亿元，发行人对快扣的销售收入分别为 2,962.51 万元、4,551.79 万元、6,847.34 万元**和 1,526.02 万元**，发行人的经营规模远小于快扣。

2、道尔曼

道尔曼英文简称 Dorman Products,Inc.，成立于 1978 年，系纳斯达克上市公司（NASDAQ:DORM），为美国著名的汽车售后维修市场零部件供应商，主要从事汽车售后市场原始设备零件的生产与销售，提供超过 12.9 万种不同的产品，覆盖轻型车辆和重型车辆的底盘到车身，包括电子节气门、电磁阀、制动零件和紧固件等。2020 年至**2023 年上半年**的收入分别为 10.93 亿美元、13.45 亿美元、17.34 亿美元**和 9.47 亿美元**，存货账面价值分别为 2.99 亿美元、5.32 亿美元、7.56 亿美元**和 6.42 亿美元**。其产品主要通过汽车后市场零售商（如“Advance”、“AutoZone”、“O’Reilly”、“NAPA”等）实现销售。

报告期内发行人的销售收入分别为 3.20 亿元、4.09 亿元、4.19 亿元**和 2.02 亿元**，发行人对道尔曼的销售收入分别为 4,254.82 万元、4,731.38 万元、4,804.68 万元**和 1,916.43 亿元**，发行人的经营规模远小于道尔曼。

快扣和道尔曼均为纳斯达克上市公司，具有严格的内控制度和管理体系，其根据自身库存情况、下游客户需求和对未来经济形势的判断等自行决定向发行人采购紧固件产品的时间和数量，且其经营规模远大于发行人，不存在协助发行人进行压货的动机及可能性。

（二）快扣和道尔曼的订单量与发行人对其销售量的匹配性

报告期内，快扣和道尔曼的订单量与发行人对其销售量的具体情况如下：

单位：千件

项目		2023 年 1-6 月	2022 年度	2021 年度	2020 年度
快扣	订单量①	**112,764.12**	416,860.33	791,868.65	344,609.00
	销售量②	**149,587.59**	680,187.46	549,160.81	310,109.07
	差异量③=①-②	**-36,823.47**	-263,327.13	242,707.84	34,499.93
	差异小计	**-22,942.83**			
道尔曼	订单量①	**7,825.65**	17,824.70	20,458.80	24,129.00
	销售量②	**8,370.21**	21,150.84	23,134.02	20,308.33

	差异量③=①-②	**-544.56**	-3,326.14	-2,675.22	3,820.67
	差异小计	**-2,725.25**			

由上表可见，快扣和道尔曼的订单量与发行人销售量之间存在差异，主要系时间性差异。报告期内，快扣订单量与发行人对其销售量的差异合计为**-22,942.83**千件，占快扣销售量合计的比例为**1.36%**，差异较小；道尔曼订单量与发行人对其销售量差异合计为**-2,725.25**千件，占道尔曼销售量合计的比例为**-3.74%**，差异较小。因此，发行人对快扣和道尔曼的销售量与其订单量具有匹配性。

（三）快扣与道尔曼期后销售周期

通过查询快扣和道尔曼年报，快扣与道尔曼的下游客户及终端零售商网点较多且较为分散，为保持下游销售的稳定性，其期末库存量较大，发行人产品在快扣和道尔曼期末库存与销售周期具体如下：

（1）快扣

报告期内，发行人产品在快扣的期末库存与期后销售周期情况如下：

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度
期末库存量（千件）①	**202,852.10**	302,727.29	209,725.40	127,261.51
平均日销售量（千件/天）②	**1,415.74**	1,780.14	1,166.65	931.36
测算期后销售周期（天）③=①/②	**143.00**	170.00	180.00	137.00

注：平均日销售量根据获取年度销售数量计算，下同。

由上表可见，报告期各期末，快扣进销存数据中的期末库存量分别为127,261.51千件、209,725.40千件、302,727.29千件**和202,852.10千件，2020-2022年**期末库存量有所增长，主要系快扣的销售规模逐年增长所致。经测算，发行人产品的期后销售周期分别为137天、180天、170天**和143天**，发行人产品在快扣的期后销售周期较为稳定。

（2）道尔曼

报告期内，发行人产品在道尔曼的期末库存与期后销售周期情况如下：

项目	2023年1-6月	2022年度	2021年度	2020年度

期末库存量（千件）①	**7,136.32**	9,953.47	10,313.19	6,685.35
平均日销售量（千件/天）②	**58.36**	62.57	59.12	43.39
测算期后销售周期（天）③=①/②	**122.00**	159.00	174.00	154.00

由上表可见，报告期各期末，道尔曼进销存数据中的期末库存量分别为6,685.35千件、10,313.19千件、9,953.47千件**和7,136.32千件，2020-2022年**期末库存量有所增长，主要系道尔曼的销售规模逐年增长所致。经测算，发行人产品的期后销售周期分别为154天、174天、159天**和122天**，发行人产品在道尔曼的期后销售周期较为稳定。

综上，快扣和道尔曼均为纳斯达克上市公司，具有严格的内控制度和管理体系，其根据自身库存情况、下游客户需求和对未来经济形势的判断等自行决定向发行人采购紧固件产品的时间和数量，且其经营规模远大于发行人，不存在协助发行人进行压货的动机及可能性；发行人对快扣和道尔曼的销售量与其订单量具有匹配性；快扣和道尔曼的下游客户及终端零售商网点较多且较为分散，为保持下游销售的稳定性，其期末库存量较大；报告期各期，发行人产品在客户的期后销售周期较为稳定。因此，发行人不存在通过贸易商客户压货的情形。

四、核查程序及核查意见

（一）核查程序

针对上述事项，我们执行了以下核查程序：

1、访谈发行人外销负责人了解快扣和道尔曼下单情况、订单交付情况、订单结算等情况，获取快扣和道尔曼下达至发行人的订单、快扣和道尔曼的销售量以及快扣和道尔曼的进销存，分析三者之间的差异原因及合理性；

2、统计并分析报告期各期的订单量与客户进销存数据中采购量的差异情况；

3、获取发行人的外销台账和海关出口数据，分析海关出口数据与发行人的外销收入是否匹配；

4、统计分析发行人对道尔曼和快扣收入的季节性波动情况；

5、对于主要境外客户应收账款和销售收入进行函证；

6、对于快扣和道尔曼的收入进行期末截止测试；

7、通过网络核查方式查看快扣和道尔曼的官方网站、查阅年度报告等公开资料，获取快扣和道尔曼的成立时间、注册资本、股权结构、主营业务、实际运营情况、主要经营模式、主要业务范围、主要销售地区以及主要财务情况等信息；

8、视频访谈快扣位于美国明尼苏达里士满和墨西哥诺加莱斯的终端网点，了解其与终端客户的业务往来情况；

9、视频访谈道尔曼下游客户 O'Reilly Automotive, Inc.位于洛杉矶波莫纳霍尔特大街的门店和 Advance Auto Parts 位于宾夕法尼亚州费城俄勒冈西大街的门店，确认发行人的产品是否在终端客户销售；

10、查阅第三方中介机构 Fortune and Beyond LLC 会计师事务出具的《关于浙江科腾精工机械股份有限公司之 AUTOZONE/Advance Auto Parts/O'Reilly Automotive, Inc/Napa Auto Parts 走访调查报告》，了解发行人产品在道尔曼终端客户线下门店的销售情况；

11、根据快扣和道尔曼的进销存数据，测算发行人产品在快扣和道尔曼的期后销售情况；

12、获取快扣和道尔曼出具的不存在期末大量采购囤积库存以配合发行人调节收入的确认函。

（二）核查意见

经核查，我们认为：

1、客户销售量、订单量、进销存数据中的采购量三者之间的差异主要系时间性差异所致；

2、报告期内快扣与道尔曼的进销存数据中的采购量与其订单量存在一定的差异主要系时间性差异所致，差异具有合理性，发行人不存在跨期确认收入的情形；

3、快扣和道尔曼均为纳斯达克上市公司，具有严格的内控制度和管理体系，其根据自身库存情况、下游客户需求和对未来经济形势的判断等自行决定向发行人采购紧固件产品的时间和数量，且其经营规模远大于发行人，不存在协助发行

人进行压货的动机及可能性；发行人对快扣和道尔曼的销售量与其订单量具有匹配性；且快扣和道尔曼的下游客户及终端零售商网点较多且较为分散，为保持下游销售的稳定性，其期末库存量较大；报告期各期，发行人产品在客户的期后销售周期较为稳定。发行人不存在通过贸易商客户压货的情形。

（此页无正文）

中汇会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

中国·杭州　　中国注册会计师：

报告日期：2023 年 9 月 27 日

统一社会信用代码

91330000087374063A (1/1)

营业执照

（副 本）

扫描二维码登录"国家企业信用信息公示系统"了解更多登记、备案、许可、监管信息

名　　称　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　余强

经营范围　审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度决算审计；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

仅供中汇会专【2024】1936号报告书使用

出　资　额　贰仟零玖拾万元整

成立日期　2013 年 12 月 19 日

主要经营场所　浙江省杭州市上城区新业路 8 号华联时代大厦 A 幢 601 室

登记机关　浙江省市场监督管理局

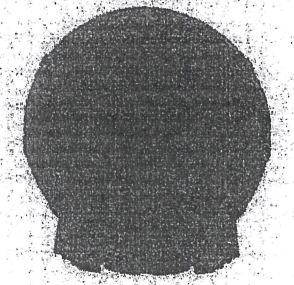
2023 年 06 月 01 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过国家信用公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

9-18



会计师事务所
执业证书

名　　称：中汇会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：余强

主任会计师：

经营场所：杭州市上城区新业路8号华联时代大厦A幢601室

仅供中汇会专[2023]0249号报告书使用

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000014

批准执业文号：浙财会〔2013〕54号

批准执业日期：2013年12月4日

证书序号：0015241

说　明

1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：

2022 年 7 月 26 日

中华人民共和国财政部制

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

杨建平(330000140050)
您已通过2016年年检
江苏省注册会计师协会

2018 01 01
年 月 日
/y /m /d

6

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2019 01 01
年 月 日
/y /m /d

姓　名 Full name　杨建平
性　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1972-12-10
工作单位 Working unit　浙江中汇会计师事务所
身份证号码 Identity card No.　330222721210581

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会

仅供中汇会计师事务所特殊普通合伙年检使用

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中汇 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年 9月 15日
/y /m /d

12

同意调入：中汇会计师事务所
2016.12.29

注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，经登报作废后，办理补发手续。

同意转出：中汇会计师事务所
2016.12.29

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

证书编号：No. of Certificate　330000140050
批准注册协会：Authorized Institute of CPAs　浙江省
发证日期：Date of Issuance　1998 年 9 月 30 日
/y /m /d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

杨建平(330000140050)
您已通过2015年年检
江苏省注册会计师协会

2015 01 01
年 月 日
/y /m /d

5

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



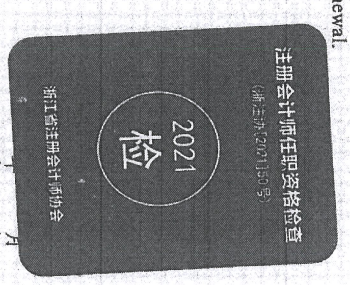
姓　　名 Full name　汪涛
性　　别 Sex　男
出生日期 Date of birth　1991-01-24
工作单位 Working unit　中汇会计师事务所（特殊普通合伙）
身份证号码 Identity card No.　[redacted]

证书编号：No. of Certificate　330000140425
批准注册协会：Authorized Institute of CPAs　浙江省注册会计师协会
发证日期：Date of Issuance　2021 年/y 04 月/m 06 日/d

4

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年/y　月/m　日/d

5

仅供中汇会专[2022]9363号报告书使用

证书编号：No. of Certificate　330000140425

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs　浙江省注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance　2021 年/y 04 月/m 06 日/d

4

2022年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

5