

浙江宏业高科智能装备股份有限公司

关于 2022 年半年报问询函的回复

全国中小企业股份转让系统有限责任公司：

我公司 2022 年 10 月 31 日收到贵公司一部半年报问询函【2022】第 008 号，现对其进行回复如下：

1、营业收入变动情况

你公司主营业务为农机装备的研发、制造、销售及服务业务，报告期实现营业收入 92,204,818.54 元（外销收入占比超过 70%），较上年同期增加 44.68%，你公司披露报告期营业收入增加主要系出口北美市场的农用齿轮箱订单增加，前三大客户均为北美市场客户，采购量较同期增加 60.21%所致。

你公司收入确认政策显示，外销出口业务采用 FOB 国内港口结算方式，产品出库并办理报关出口手续后确认销售收入的实现，根据出口货物提单上注明的日期作为主要风险和报酬转移给购买方的时间。

同时，你公司披露在零库存模式下，你公司按照客户要求，在指定时间，将指定数量的指定货物，送到客户要求设立的中转库。只有当客户根据实际需要提取公司产品后，公司取得客户确认的结算单且客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。

请你公司：

(1) 补充说明报告期前三大客户具体情况，包括不限于客户名称、主营业务、经营及信用状况等，并说明主要客户采购数量较上年同期大幅增加的原因及合理性；

(2) 说明产品出库并办理报关出口手续后即确认销售收入实现的依据及合理性，该时点与控制权转移时点、出口货物提单上注明的日期是否一致，如不一致，请说明上述各时点控制权转移情况；

(3) 说明报告期及 2021 年零库存模式下实现的内销、外销收入情况，并说明该模式具体运行机制，包括不限于通过该模式进行销售的产品类型、入中转库及实际销售产品数量、有关产品进入中转库前是否需客户或第三方进行验收、如入库产品未被客户全部领用或出现退货情形的处理方式、公司对入库产品是否具有实质控制权及判断依据等。

回复：

(1) 公司报告期前三大客户具体情况如下：

STAR INDUSTRIES (MB) LTD. 是北美农机 OEM 市场机械和液压部件的主要供应商，主要为北美农机制造商供应液压部件和订制零件。开始合作时间为 1995 年，公司主要为其供应齿轮箱产品。报告期该客户经营状况良好。到期账款均能按期支付，无逾期欠款，该客户信用状况良好。报告期内，因该客户最终客户需求增加且多款样品产品转入批量供货，采购数量较上年同期大幅增加。

ALAMO GROUP (USA) INC. 从事政府、工业和农业用优质植被管理和基础设施维护设备的设计、制造和服务。产品包括卡车和拖拉机安装的割草和其他植被维护设备、街道清扫机、除雪设备、挖掘机、真空卡车、其他工业设备等。开始合作时间为 2011 年，公司为其供应用于割草机总成上使用的齿轮箱。报告期该客户经营状况良好。到期账款均能按期支付，无逾期欠款，该客户信用状况良好。报告期内，因该客户最终客户需求增加，采购数量较上年同期大幅增加。

WEASLER ENGINEERING INC. 是传动系统和部件的全球领导者。产品主要应用于各种农业机械、建筑和工业等方面。开始合作时间为 1995 年，主要向公司采购定制齿轮箱产品。报告期该客户经营状况良好。到期账款均能按期支付，无逾期欠款，该客户信用状况良好。报告期内，因其市场回暖，该客户采购数量较上年同期大幅增加。

(2) 公司根据出口货物提单上注明的日期作为主要风险和报酬转移给购买方的时点以及确认销售收入实现的依据。公司与国外客户的交易方式为 FOB，在国际贸易术语中，FOB 指卖方必须在合同规定的装运期内在指定装运港将货物交至买方指定的船上，并负担货物越过船舷为止的一切费用和货物灭失或损坏的风险，即通常所说的“离岸价格”。综上，公司以产品出库并办理报关出口手续后即确认销售收入实现的依据合理。该时点与控制权转移时点、出口货物提单上注明的日期一致。

(3) 公司本报告期零库存模式实现内销收入 3,042,187.21 元；无外销收入。2021 年零库存模式实现内销收入 13,405,993.44 元；无外销收入。

公司根据客户的需求，将组装完毕并检验合格的齿轮箱发往中转库，本报告期内中转库入库齿轮箱 4,620 台，实际销售 4,513 台。齿轮箱产品进入中转库前无需客户或第三方进行验收。公司根据客户每日的装配计划将中转库产品发往客户。



客户组织对产品进行检验并办理入库手续。如中转库产品未被客户全部领用，按照合同要求，客户须对中转库产品全部进行领用，公司发现产品较长时间未领用时，将提醒客户及时领用，不存在因客户长期不领用导致的退货。

公司对入库到中转库的产品具有实质控制权。根据合同公司拥有入库到中转库、未经领用的产品的法定所有权，客户未获得该部分产品的法定所有权。同时，公司未将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，仍然承担产品毁、损、灭、失的风险。客户从中转库领料并验收后会向公司出具结算单，此时客户取得相关商品或服务控制权。

2、应收账款情况

你公司报告期末应收账款账面余额 37,888,274.27 元，其中账龄 1 年以内款项 37,089,917.06 元，上期末应收账款账面余额 39,070,135.80 元，其中账龄 1 年以内款项 37,729,966.83 元。报告期末，按欠款方归集的应收账款前五名合计款项 29,482,360.50 元，其中 4 名债务人为你公司 2021 年主要客户。你公司报告期销售商品、提供劳务收到的现金为 98,205,689.27 元。

请你公司：

(1) 结合前五名应收账款债务人情况、信用期限、付款安排等，补充说明有关款项账龄及尚未回款的原因、回款安排等；

(2) 结合现金流回款情况，说明上期末 1 年以内应收账款在本报告期的回款情况，账龄 1 年以内占应收账款总额比重较高的原因及合理性，是否符合行业及业务特点。

回复：

(1) 客户 ALAMO GROUP (USA) INC 的信用期限为：开船后 65 天。本报告期期初应收账款余额 4,965,607.66 元，新增应收账款金额 18,786,514.47 元，收回应收账款金额 13,450,961.66 元，期末应收账款余额 10,301,160.47 元。期末应收账款余额均为本报告期销售业务产生。账龄为 1 年以内。2022 年 7 月 1 日至 2022 年 10 月 31 日已回款 12,846,160.56 元。不存在未及时回款的情况。

客户 STAR INDUSTRIES (MB) LTD 的信用期限为：开船后 45 天。本报告期期初应收账款余额 10,674,574.64 元，新增应收账款金额 27,141,983.59 元，收回应收账款金额 29,445,099.95 元，期末应收账款余额 8,371,458.28 元。期末应收账款余额均为本报告期销售业务产生。账龄为 1 年以内。2022 年 7 月 1 日至



2022年10月31日回款18,085,954.49元。不存在未及时回款的情况。

客户中联重机浙江有限公司的信用期限为：质量保证金基数外按月结60天付款，本报告期期初应收账款余额9,086,566.42元，新增应收账款金额6,647,774.70元，收回应收账款金额9,100,000.00元，期末应收账款余额6,634,341.12元。期末应收账款余额均为本报告期销售业务产生。账龄为1年以内。2022年7月1日至2022年10月31日已回款2,450,000.00元。剩余货款预计在年底前收回。

客户Weasler Engineering Inc.的信用期限为：开船后60天。本报告期期初应收账款余额3,081,130.01元，新增应收账款金额7,129,844.96元，收回应收账款金额7,428,225.85元，期末应收账款余额2,782,749.12元。期末应收账款余额均为本报告期销售业务产生。账龄为1年以内。2022年7月1日至2022年10月31日已回款2,794,811.28元。不存在未及时回款的情况。

客户新疆钵施然智能农机股份有限公司的信用期限为：预付30%，发货后，票到1个月付剩下70%。本报告期期初应收账款余额302,472.75元，新增应收账款金额2,236,670.66元，收回应收账款金额1,146,491.90元，期末应收账款余额1,392,651.51元。期末应收账款余额均为本报告期销售业务产生。账龄为1年以内。本报告期至2022年10月31日已回款1,392,928.47元。不存在未及时回款的情况。

(2) 上期末账龄1年以内的应收账款账面余额37,729,966.83元，以上应收账款均在本报告期内收回。

公司外销业务最迟账期为开船后65天，内销业务最迟账期为除质量保证金基数外按月结60天，所以公司销售业务账期均在1年以内，账龄也在一年以内为主。公司主营产品为农机配件，客户为农机主机厂。账龄1年以内占应收账款总额比重较高的情况与同行业中上市公司基本一致，符合行业及业务特点。

浙江宏业高科智能装备股份有限公司

2022年11月14日

