

关于对三丰智能装备集团股份有限公司的 2021 年 年报问询函

创业板年报问询函【2022】第 133 号

三丰智能装备集团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. 公司本期营业收入为 142,658.15 万元，同比增长 22.15%，其中第四季度实现营业收入 38,314.34 万元，较上年同期增长 77.98%。请说明第四季度营业收入大幅增长的原因及合理性，是否符合行业特征，是否与公司历史营业收入分布情况一致。请列示第四季度销售的产品名称、金额、对应的客户名称，截至目前的回款情况，是否存在突击确认收入或者跨期提前确认收入的情形。请年审会计师说明针对收入真实性和截止性测试的具体程序，抽样测试范围及覆盖营业收入的比例。

2. 公司本期对上海鑫燕隆汽车装备制造有限公司（以下简称“鑫燕隆”）剩余商誉 73,519.53 万元未计提减值准备。鑫燕隆本期实现营业收入 87,105.73 万元，营业利润 6,009.13 万元，净利润 5,407.06 万元，净利润同比下降 8.14%。公司 2020 年末进行商誉减值测试时预测鑫燕隆 2021 年度经营成果相比 2020 年度将有所增长，其中收入 83,513 万元，营业利润 7,533 万元。请说明本期对鑫燕隆商誉减值测试的具体过程，包括资产组的划分依据、可收回金额和关键参数（如

预测期营业收入、预测期增长率、稳定期增长率、利润率等)及其确定依据、重要假设及其合理性,关键参数及相关假设是否与2020年减值测试的数据存在较大差异,本期未计提商誉减值准备的原因及合理性,是否存在不当会计调节的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

3. 公司本期经营活动现金流量净额为-3,092.01 万元,去年同期为 16,773.75 万元,年报解释主要因销售商品提供劳务收到的现金减少 7,262.61 万元。公司应收账款期末余额为 72,949.08 万元,较期初增加 6,912.40 万元,计提坏账准备比例 17.59%; 应收商业承兑票据期末余额 4,776.58 万元,较期初增加 4,746.38 万元,其中对 2,904.75 万元票据按 50% 比例计提坏账,对其余票据按 1% 比例计提坏账。请结合销售信用政策变化、客户逾期回款等情况说明本期营业收入增加而销售回款减少的原因,请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、应收票据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。

4. 公司预付款项期末余额为 17,117.75 万元,较期初增加 8,326.44 万元,预付款前五名占比 22.36%。工商信息显示,前五名预付对象中南通市海宇机械设备有限公司、山东鲁玉车库有限公司为失信被执行人。请说明前五名预付款项及本期新增预付款项的主要内容,包括但不限于交易对手方名称、预付发生时间及原因、履约进展、结算安排及尚未结算原因,说明是否存在资金占用和财务资助情形、是否存在

履约风险和资金无法收回风险、是否需要计提减值准备。请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 根据公司披露的《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》，公司与控股子公司湖北三丰小松自动化仓储设备有限公司、湖北三丰机器人有限公司、湖北众达智能停车设备有限公司发生非经营性资金往来期末余额分别为 4,740.59 万元、2,000 万元、1,373.57 万元。请说明上述资金往来形成的背景及具体原因，截至目前的偿还情况，是否出现逾期，是否存在资金实际流向控股股东及其关联方的情形。请年审会计师核查并发表明确意见。

6. 公司存货期末账面余额为 129,145.95 万元，请结合存货具体类别、存货跌价准备的计提方法，说明存货跌价准备测试过程、可变现净值，未计提存货跌价准备是否合理、审慎、是否与同行业可比公司计提情况存在较大差异。

7. 公司其他非流动资产—预付购房款期末余额为 2,377.85 万元，请说明交易对手方名称、预付发生时间及原因、履约进展、结算安排及尚未结算原因，预计结转及房屋交付时间，是否存在资金实际流向控股股东及其关联方的情形。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 2022 年 5 月 7 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送湖北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25日