

关于对三丰智能装备集团股份有限公司的 半年报问询函

创业板半年报问询函【2020】第 41 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 2020 年半年度报告审查过程中发现如下问题：

1. 报告期内，你公司实现营业收入 70,487.47 万元，同比下降 27.99%，扣除非经常性损益后归属于上市公司股东净利润 2,853.92 万元，同比下降 76.74%。请结合市场环境、行业状况、业务构成、业务特点、经营情况、订单获取情况、核心竞争力等，说明报告期你公司业绩下滑的具体原因，生产经营环境及基本面是否发生重大不利变化，相关不利影响因素是否具有持续性及公司的应对措施。

2. 你公司于 2017 年以发行股份及支付现金方式购买上海鑫燕隆汽车装备制造有限公司（以下简称鑫燕隆）100%股权，形成商誉 206,844.00 万元。鑫燕隆 2017 年至 2019 年扣除非经常性损益归属于母公司的净利润分别为 18,288.70 万元、21,895.64 万元、26,023.92 万元，业绩承诺完成率分别为 101.55%、100.62%、100.79%，连续三年业绩精准达标。2020 年业绩承诺期结束首年，报告期内鑫燕隆实现净利润 3,792.56 万元，同比下降 73.19%。以前年度及报告期内你公司均未对收购鑫燕隆形成的商誉计提减值准备。

（1）请结合市场环境、行业发展情况、竞争格局、市场地位、

生产经营情况等，说明业绩承诺期结束后鑫燕隆业绩大幅下滑的具体原因，其业绩变化趋势是否与同行业可比公司一致，如否，请充分说明原因及合理性，承诺期内业绩披露是否真实、准确，核实是否存在提前确认收入或延后确认费用调节利润情形，是否存在销售退回情形，是否存在虚增鑫燕隆利润情形。请报备鑫燕隆近一年又一期前十大客户相关销售合同、出库单、验收单、资金流水等资料。

（2）请你公司结合鑫燕隆所处行业发展情况及趋势、经营情况变化、盈利能力变化、未来业绩预测等，根据《会计监管风险提示第8号——商誉减值》相关规定，详细披露商誉减值测试的过程与方法，包括但不限于可收回金额的确定方法、重要假设及其合理理由、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及其确定依据等信息，说明报告期末计提商誉减值准备的原因及合理性，核实以前年度商誉减值计提是否充分，相关会计估计和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，分析公司未来是否存在大额商誉减值的风险，若是，请充分提示风险。

3. 报告期末，你公司应收账款账面余额 45,402.05 万元，坏账准备余额 4,819.45 万元，计提比例为 10.62%，按前五名欠款方归集的应收账款余额占应收账款总额比例为 41.85%。

（1）请补充提供按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细情况，包括但不限于客户名称、销售内容、金额、应收账款余额、账龄、截至目前的回款情况，与公司、公司持股 5%以上股东、实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系。

（2）请结合你公司销售信用政策、收入确认政策、期后回款情况、主要客户变动情况、资信情况以及坏账计提政策等说明你公司应收账款坏账准备计提是否充分、合理，应收账款余额集中度较高的原因及合理性，是否存在回款风险。

4. 报告期末，你公司存货账面余额为 130,758.93 万元，占总资产比重 24.24%，其中在产品 121,239.79 元，以前年度及报告期内均未计提存货跌价准备。

（1）请说明在产品的主要内容，并结合同行业可比公司存货情况、行业发展情况、市场需求、客户变化、业务模式等补充说明报告期末存货余额较高的原因及合理性，是否存在库存积压情形。

（2）请结合存货周转率、存货产品类别、库龄分布、产品价格走势以及订单覆盖等情况，补充说明存货跌价准备测试情况及未计提跌价准备的原因及合理性。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 9 月 24 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

2020 年 9 月 17 日