

三丰智能装备集团股份有限公司 关于深圳证券交易所年报问询函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

三丰智能装备集团股份有限公司（以下简称“公司”或“三丰智能”）于 2021 年 8 月 30 日收到深圳证券交易所创业板公司管理部出具的《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[2021]第 8 号）（以下简称“半年报问询函”）。公司收到半年报问询函后，积极组织相关部门对关注事项进行了认真核查，现就相关问题回复如下：

问题一、本报告期公司实现营业收入为 61,941.18 万元，同比下降 12.12%，实现归属上市公司股东扣除非经常性损益后的净利润（以下简称“净利润”）3,012.92 万元，同比增长 5.57%，经营活动产生的现金流量净额为-15,487.89 万元，同比下降 798.98%。公司称经营活动现金流量降幅较大主要因正在实施的项目投入增加，原材料采购及外协加工增加所致。请结合采购及外协加工支出情况、现金收支主要项目等进一步说明经营性现金流量净额与净利润变动差异较大的原因及合理性。

【回复：】

（一）经营活动现金收支情况

1、公司本报告期及上年同期经营活动收支情况对比

（单位：万元）

项目	2021 年 1-6 月	2020 年 1-6 月	增减变动
销售商品、提供劳务收到的现金	63,786.27	62,963.07	823.20
收到的税费返还	1,377.74	305.18	1,072.56

项目	2021年1-6月	2020年1-6月	增减变动
收到其他与经营活动有关的现金	1,364.23	1,220.89	143.34
经营活动现金流入小计	66,528.24	64,489.14	144.34
购买商品、接受劳务支付的现金	65,216.14	47,207.47	18,008.67
支付给职工以及为职工支付的现金	10,575.85	8,400.37	2,175.48
支付的各项税费	3,060.43	4,737.62	-1,677.20
支付其他与经营活动有关的现金	3,163.71	5,866.50	-2,702.79
经营活动现金流出小计	82,016.13	66,211.97	15,804.16
经营活动产生的现金流量净额	-15,487.89	-1,722.83	-13,765.06

2、变动原因分析

(1) 销售商品提供劳务收到的现金与上年同期相比增加 823.20 万元，主要原因是客户的回款增加；

(2) 收到的税费返还与上年同期相比增加 1,072.56 万元，主要原因是收到预缴的所得税退回；

(3) 收到的其他与经营活动有关的现金与上年同期相比增加 143.34 万元，主要是收回的往来款及利息收入增加；

(4) 购买商品接受劳务支付的现金与上年同期相比增加 18,008.67 万元，主要是正在实施的项目投入增加；

(5) 支付给职工以及为职工支付的现金与上年同期相比增加 2,175.48 万元，主要是上年疫情影响，停工停产，人工薪金支付相对较少；

(6) 支付的各项税费与上年同期相比减少 1,677.20 万元，主要是上年利润减少，所得税减少，支付减少；

(7) 支付的其他与经营活动有关的现金与上年同期相比减少 2,702.79 万元，主要是上年同期因与上海交大合作的研发费用支出较大，本期无此项大额研发费用支出，导致同比减少。

综上所述，本报告期与上年同期相比经营活动产生的现金流量净额减少 13,765.06 万元，影响经营活动现金流量净额主要原因是购买商品支付的现金与上年同期相比增加 18,008.67 万元，其他项目变动影响不大。

(二) 经营活动现金流量与净利润的匹配性

1、本报告期净利润调节为经营活动现金流量

(单位：万元)

项目	2021年1-6月
净利润	5,707.33
加：计提的资产减值准备	-1,004.68
固定资产折旧	1,365.14
无形资产摊销	861.00
长期待摊费用摊销	-
待摊费用减少（减：增加）	-
预提费用增加（减：减少）	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（减：收益）	-5.42
固定资产报废损失	-
公允价值变动损失（减：收益）	-
财务费用	339.71
投资损失（减：收益）	-1,303.80
递延所得税资产的减少（减：增加）	323.32
递延所得税负债的增加（减：减少）	-82.01
存货的减少（减：增加）	-9,083.50
经营性应收项目的减少（减：增加）	-3,217.83
经营性应付项目的增加（减：减少）	-9,387.16
其他	-
经营活动产生的现金流量净额	-15,487.89

2、 差异原因分析

经营活动产生的现金流量净额与净利润变动差异较大的主要原因为：①存货期末较期初增加 9,083.49 万元；②经营性应收期末较期初增加 3,217.83 万元，其中采购预付增加 3,154.44 万元、应收客户货款增加 564.51 万元；③经营性应付期末较期初减少 9,387.16 万元，其中：预收客户货款减少 5,223.93 万元、采购支付减少 1,697.06 万元、支付税款减少 1,187.21 万元。具体分析如下：

（1）销售回款净减少

2020 年承接的项目中没有预付款的项目累计合同金额较大，超过 4.60 亿元，其结算方式为终验收一次性支付 90%、质保期届满支付剩余 10%，导致销售回款减少。

受疫情影响，2020 年承接的项目主要集中在下半年，且部分项目进场时间推迟及施工进度放缓，导致报告期内收到的客户回款减少。

（2）采购付款净增加

2020 年承接的项目中无预付款项目累计合同金额较大，本期投入需垫付资金，原材料采购及外协加工增加，如：项目 202024 号、202025 号均为无预付款

项目，期初投入金额 4,301.84 万元；本期投入合计 10,747.64 万元，其中直接材料及外协加工 9,720.33 万元，期末结存金额 15,049.48 万元。

综上所述，本报告期由于项目回款减少，项目采购付款增加，项目投入需垫付资金，导致经营性现金流量净额与净利润变动差异较大，与公司具体经营状况相匹配，具有合理性。

问题二、本报告期公司智能焊装生产线业务营业收入为 45,747.78 万元，同比下降 14.57%，毛利率为 13.55%，较上年同期 17.99%减少 4.44 个百分点，公司智能焊装生产线业务的经营主体上海鑫燕隆汽车装备制造有限公司（以下简称“鑫燕隆”）。公司 2020 年年报问询函回函显示，受汽车行业下行、汽车智能焊装系统集成行业竞争加剧等影响，鑫燕隆 2020 年末在手订单 17.65 亿元，其中被延期或暂停的订单约 3.20 亿元，2020 年新签订单 7.3 亿元，较 2019 年减少 36%。鑫燕隆 2020 年计提商誉减值准备 133,324.47 万元，剩余 73,519.53 万元商誉未计提减值准备。公司 2020 年末对鑫燕隆进行商誉减值测试预测其收入增长率为 3.44%。请说明：

（1）结合鑫燕隆在手订单实施及验收确认收入情况，说明鑫燕隆本期营业收入及毛利率同比下降的原因，被延期或暂停的订单本期进展情况，并结合行业竞争加剧情况说明营业收入及毛利率下降趋势是否将持续以及公司拟采取或已采取的应对措施。

（2）结合鑫燕隆报告期经营情况、本期新增订单、主要财务数据及其变动情况、与 2020 年末商誉减值测试时预测情况是否存在差异等，说明鑫燕隆 2020 年计提商誉减值准备是否充分，本期末计提商誉减值准备是否审慎、合理。

【回复：】

（一）结合鑫燕隆在手订单实施及验收确认收入情况，说明鑫燕隆本期营业收入及毛利率同比下降的原因，被延期或暂停的订单本期进展情况，并结合行业竞争加剧情况说明营业收入及毛利率下降趋势是否将持续以及公司拟采取或已采取的应对措施。

1、下游行业市场发展情况

鑫燕隆主要从事汽车智能焊装系统集成业务，其对应的下游行业为汽车整车制造业。我国汽车行业在经历高速发展阶段后，自 2018 年以来连续多年出现汽车产、销量下滑。2021 年 1-6 月，虽然我国汽车产销量分别同比增长 24.2% 和 25.6%，但据国家统计局数据显示，汽车制造业固定资产投资同比仍下降 2.3%。这意味着我国汽车行业已进入存量市场竞争格局，汽车工业尚未完全走出低谷，各大车企纷纷压低采购成本，降低合同价格。

2、鑫燕隆收入和毛利率同比下降的原因

本报告期公司智能焊装生产线业务实现营业收入 45,747.78 万元，同比下降 14.57%；毛利率为 13.55%，较上年同期减少 4.44 个百分点。收入和毛利率的减少主要是 2020 年新冠疫情影响作用的延续，由于鑫燕隆承接的汽车智能焊装系统集成项目投资强度大、周期长，本报告期完成验收的项目主要来自于 2020 年及以前年度承接的订单。

收入减少的原因：①上年新签订单减少：2020 年度鑫燕隆新签订单 7.3 亿元，同比减少 36%，上年度新签订单减少导致本报告期可验收的项目减少，从而影响收入；②合同额调减影响收入：受行业周期影响，尤其是部分燃油汽车厂商受到新能源汽车的冲击，不得不调整产线规划，导致鑫燕隆承接的订单部分模块被削减，合同额调减；由于海外疫情持续不断，部分国外项目因无法赴项目所在地安装，与客户协商后调减合同额；③正常波动：由于各项目实施周期的差异，导致不同报告期之间的收入数据本身存在一定的正常波动。

毛利率减少的原因：①新冠疫情影响：本报告期验收的项目，其中由相当一部分成本发生在国内疫情较为严重的 2020 年，受疫情影响，人工成本普遍增加，项目实施进度放缓导致项目管理成本增加；②合同额调减影响毛利率：如前所述，部分合同由于行业竞争及疫情影响调整合同，削减了安装、陪产等模块，合同额减少，但前期制造成本并未减少，大幅拉低了此类项目的毛利率。

上述因合同调减对本报告期收入和毛利率产生影响的项目包括：202001 号项目合同额调减 1,119.91 万元，201823 号项目合同调减 2,180.00 万元，上述两项削减导致鑫燕隆本报告期收入减少 3,105.59 万元，而削减的模块主要是安装、陪产等服务类项目，因此前期制造成本并不减少，导致该类项目的毛利率大幅下

降。

3、在手订单及新签订单变化情况

截至本报告期末鑫燕隆在手订单 14.41 亿元(不含已暂停的项目 3.20 亿元)，本期新签订单 4.83 亿元，较上年同期增长 126.76%。透过订单增长的情况可以看出，随着我国经济进入“后疫情时代”，鑫燕隆的业务已进入恢复阶段，待前期影响的延续效应逐步消化后将回归业务发展的正常轨道。

4、前期被延期或暂停订单本期进展情况

(单位：万元)

项目编号	项目内容	合同金额	进展情况
201916	L113项目生产线	19,816.11	仍处于暂停状态
201905	主焊线工艺及输送设备	9,960.00	仍处于暂停状态
201807	CS5车型门盖线、顶盖线及其附属设施	2,188.00	通过诉讼与客户达成和解，项目清算后，收到客户补充支付的 400 万元，回款可覆盖成本
	合计	31,964.11	

5、公司的应对措施

(1)针对长期暂停且后期复工可能性较小的项目，公司将通过与客户协商、协商不成提起诉讼或仲裁等方式，及时清理结算。

(2)进一步加强项目风险管控，在承接新项目时，从严考察客户的经营能力、财务状况、资信等情况；对正在实施的项目及时跟踪项目进度，对可能出现延期或暂停的项目及时采取应对措施，保持项目风险合理可控。

(3)鑫燕隆将抓住汽车行业疫情后恢复和增长的机遇期，尤其是新能源汽车投资高涨的时期，积极争取优质项目，在新能源汽车焊装市场中占据更大高端市场份额。

(4)鑫燕隆还将持续投入研发，促进公司产品与人工智能、工业互联网、5G 通信等新技术的融合，伴随我国新一代智能制造转型升级过程，逐步成长为客户值得依赖的智能焊装系统集成供应商。

(二)结合鑫燕隆报告期经营情况、本期新增订单、主要财务数据及其变动情况、与 2020 年末商誉减值测试时预测情况是否存在差异等,说明鑫燕隆 2020 年计提商誉减值准备是否充分, 本期未计提商誉减值准备是否审慎、合理。

1、鑫燕隆本报告期经营情况

(单位: 万元)

项目	2021 年上半年	2020 年上半年
营业收入	46,031.96	53,589.56
营业成本	39,600.73	43,920.47
销售费用	518.85	312.64
管理费用	1,624.21	1,004.97
研发费用	1,422.17	4,492.51
财务费用	-91.78	85.42
其他收益	1,338.29	505.60
信用减值损失	365.11	-186.45
营业利润	4,574.84	3,881.11
净利润	4,094.33	3,787.67

本报告期, 鑫燕隆实现毛利率 13.97%, 净利率 8.89%。

2、2020 年末商誉减值测试对 2021 年度的预测情况

2020 年末公司对并购鑫燕隆形成的商誉进行减值测试, 基于当时的一系列评估假设, 评估机构预测鑫燕隆 2021 年度营业收入约 83,513 万元, 营业利润约 7,533 万元, 毛利率约 17.36%。

2021 年上半年, 鑫燕隆已完成 2021 年度营业收入预测值的 55.12%, 已完成 2021 年度营业利润预测值的 60.73%, 实际毛利率低于预测值 3.39 个百分点, 总体经营情况基本与预测值相吻合, 未出现显著差异。这验证了 2020 年末进行的商誉减值测试相关预测的合理性, 说明 2020 年末公司计提的商誉减值准备是充分的。

3、本期末未计提商誉减值准备的合理性

鑫燕隆经营情况已出现向好的态势, 随着前期影响的延续效应逐步消化, 公司预计鑫燕隆 2021 年度经营成果相比 2020 年度将有所增长, 未来将逐渐摆脱前期不利影响的阴影, 回归正常发展的轨迹。因此, 公司判断未出现减值迹象, 本期末未计提商誉减值准备是合理的。

问题三、公司商业承兑票据期末余额为 6,077.07 万元，较期初 30.2 万元大幅增加，期末未计提坏账准备，公司称主要是收到比亚迪汽车的票据所致。请列示前五大商业汇票明细，包括但不限于交易背景、开票人信息、承兑日，并结合出票人资信情况说明坏账准备计提是否充分、合理。

【回复：】

截至 2021 年 6 月 30 日，公司持有的商业承兑汇票按客户归集前五大的明细如下：

(单位：万元)

序号	开票人	票面金额	承兑日	截至 2021-08-31 已兑付金额
1	常州市比亚迪实业投资有限公司	3,950.91	2021-07-25	3,950.91
		583.25	2021-09-15	-
		26.10	2021-08-25	26.10
		366.00	2021-10-19	-
		366.00	2021-11-18	-
	小计	5,292.25		3,977.01
2	长沙市比亚迪汽车有限公司	320.03	2021-10-21	-
		320.03	2021-11-25	-
	小计	640.06		-
3	东风设计研究院有限公司	87.50	2021-08-09	87.50
4	国能新能源汽车有限责任公司	26.76	2022-02-23	-
5	安徽华菱汽车有限公司	20.00	2021-09-03	-
	合计	6,066.57		4,064.51

按客户归集前五大商业汇票总额达 6,066.57 万元，占期末商业汇票总额的 99.83%。上述商业汇票的交易背景均是客户以承兑方式支付的合同款，截止 2021 年 8 月 31 日，其中 4,064.51 万元商业汇票已按期兑付，占期末商业汇票总额的 66.88%；未来 3 个月内到期的票据达 1,975.85 万元，占期末商业汇票总额的 32.51%。出具上述商业承兑汇票的客户资信状况良好，偿债能力有保障，违约不能到期兑付的可能性比较小，历史上尚未出现该等客户出具商业汇票到期未能兑付的情况，根据期后商业票据的兑付情况以及经验判断，公司认为期末商业承兑票据的回收风险较小，未计提坏账准备是合理的。

问题四、报告期末，公司应收账款余额为 69,102.58 万元，其中应收账款前五名合计占比 51.25%，坏账准备期末余额为 9,631.08 万元，本期计提坏账准备 -1,321.33 万元。请说明：

(1) 本期坏账准备计提金额为负的具体原因，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

(2) 前五大应收账款具体情况，包括对应的销售收入金额及确认时间，账龄及计提的坏账准备，合同约定的回款时间及期后回款情况，相关客户与公司及其实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系，坏账准备计提是否充分，并报前五名应收账款客户名称。

【回复：】

(一) 本期坏账准备计提金额为负的具体原因，相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

公司对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分）按整个存续期预期信用损失计量损失准备，分为按单项评估计提坏账准备和按组合计提坏账准备，具体情况如下：

（单位：万元）

类别	预期信用 损失率	2021 年 6 月 31 日		2020 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
按单项评估计提坏账准备的应收账款	100.00%	516.00	516.00	516.00	516.00
按组合计提坏账准备的应收账款		68,586.58	9,115.09	65,520.68	10,435.65
其中：1 年以内	4.33%	41,905.07	1,814.49	26,614.50	1,152.41
1 至 2 年	9.17%	13,776.99	1,263.35	20,873.60	1,914.11
2 至 3 年	21.94%	5,540.81	1,215.65	10,088.52	2,213.42
3 至 4 年	41.61%	3,299.73	1,373.02	3,252.14	1,353.22
4 至 5 年	69.27%	2,002.61	1,387.20	2,894.31	2,004.89
5 年以上	100.00%	2,061.37	2,061.37	1,797.61	1,797.61
合计		69,102.58	9,631.09	66,036.68	10,951.65

由上表可知，公司本报告期末应收账款账龄结构发生变化，其中账龄 1 年以内的应收账款与期初相比增加 57.45%，账龄 1 至 2 年的应收账款与期初相比减少 34.00%，账龄 2 至 3 年的应收账款与期初相比减少 45.08%，账龄较长的应收账款收回较多导致计提的坏账准备减少 1,378.82 万元，本期新增计提坏账准备 57.49 万元，前期核销的坏账本期倒回增加 2.00 万元，外币报表折算调整减少坏账准备 1.22 万元，本报告期坏账准备变动金额为-1,320.56 万元，会计处理符合《企业会计准则》的规定。

(二) 前五大应收账款具体情况，包括对应的销售收入金额及确认时间，账龄及计提的坏账准备，合同约定的回款时间及期后回款情况，相关客户与公司及其实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员是否存在关联关系，坏账准备计提是否充分，并报备前五名应收账款客户名称。

本报告期前五大应收账款具体情况：

(单位：万元)

单位名称	营业收入	收入确认时间	应收账款期末余额	账龄						坏账准备	截至2021/9/3期后回款	合同约定
				1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上			
客户一	20,497.40	2019.12-2021.06	10,498.56	9,854.85	643.71	-	-	-	-	485.74	504.00	合同签订20%及20%保函，预验收合格40%，终验收合格30%，质保10%
客户二	41,773.00	2018.08-2021.06	9,717.25	7,130.61	2,431.01	155.63	-	-	-	565.82		90%终验收，10%质保款
客户三	30,123.98	2020.03-2021.06	8,572.87	8,346.58	226.30	-	-	-	-	382.16	2.57	合同生效保函30%，货到安装调试完成50%终验收合格20%
客户四	19,162.46	2019.02-2020.06	3,391.44	-	2,992.35	399.09	-	-	-	361.96		合同生效30%，预验收30%。终验收35%质保5%
客户五	10,596.37	2015.09-2021.06	3,233.83	261.27	1,524.62	-	152.74	1,166.55	128.65	1,151.39	16.89	预付款30%，预验收30%，终验收30%，质保10%
合计	122,153.22		35,413.96	25,593.30	7,818.00	554.72	152.74	1,166.55	128.65	2,947.08	523.46	

由上表可知，本报告期末，公司应收账款前五大客户期末余额合计金额为 35413.96 万元，占营业收入的 28.99%，回款情况较好。公司前五大客户为大型汽车整车制造商及大型设计院，综合实力强，企业资信良好，且应收账款账龄主要集中在 2 年以内，其中：1 年以内 25593.30 万元、占比 72.27%；1 至 2 年 7818.00 万元、占比 22.08%；3 年以上 2002.66 万元、占比 5.66%，应收账款回收风险较小。报告期末应收账款前五名客户期末回款 523.46 万元，不存在回款障碍，与公司及其实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员不存在关联关系，坏账准备计提充分。

问题五、公司存货期末账面余额为 135,510.64 万元，较期初增加 9,083.49 万元，公司称主要是正在实施的项目投入增加，以前年度及报告期内均未计提存货跌价准备。请说明：

(1) 结合在手订单情况说明营业收入下降而存货增长的原因及合理性。

(2) 结合毛利率变动情况、存货具体类别、存货周转率、存货跌价准备的计提方法和测试过程、可变现净值、同行业可比公司情况等说明未计提存货跌价准备的原因、依据及合理性。

【回复：】

(一) 结合在手订单情况说明营业收入下降而存货增长的原因及合理性。

报告期末，公司在手订单总额（含税）扣除暂停项目为 29 亿元，其中：智能输送系统集成业务 11 亿元、汽车智能焊装系统集成业务 14.41 亿元，与期初相比增加 0.86 亿元。同时，公司存货较期初增加 9,083.49 万元。

存货增加主要是在产品，即正在实施的在建项目投入增加所致，在产品占存货期末余额的比例达 93.20%。一般情况下，公司向客户提供的是“交钥匙工程”，产品首先要在自身厂区完成产品前端必要精密加工和集成测试，然后运抵客户现场并需要经过安装、检测、调试、试生产等严格的生产检验环节，经客户完成最终验收后确认收入，产品未经客户验收前在在产品中归集核算。在手订单增加说

明公司在建项目增加，相应投入的成本增加，在客户验收前反映为存货的增加，因此公司存货期末余额较期初增加，其变化与公司经营情况相符。

公司承接的项目根据产值大小、安装难易程度、客户工期要求等因素具有不同的项目周期，且不同的项目之间周期跨度较大，一般产值越大的项目，生产和安装周期越长，在建项目的实施周期大多在一年以上。受新冠疫情影响，2020年新签订单主要集中在下半年，本报告期内能完成验收的极少；同时疫情导致部分项目进场推迟、工期延长，导致2021年上半年可验收的项目总额同比减少，因此营业收入同比下降。

通过以上分析可见，本报告期公司营业收入下降而存货增长是合理的，反映出公司正在逐步消化前期不利影响，在手订单逐步增长，经营正逐步恢复，与公司经营情况及行业发展趋势相符。

（二）结合毛利率变动情况、存货具体类别、存货周转率、存货跌价准备的计提方法和测试过程、可变现净值、同行业可比公司情况等说明未计提存货跌价准备的原因、依据及合理性。

1、公司存货的具体类别

截至报告期末，公司存货具体分类情况如下：

（单位：万元）

存货类别	期末余额	占比
原材料	8,752.95	6.46%
在产品	126,298.31	93.20%
库存商品	437.01	0.32%
低值易耗品	22.38	0.02%
合计	135,510.65	100.00%

（1）原材料：公司原材料的采购模式为按项目的实际需求采购，所采购的原材料均是项目生产正常备料，不单独对外出售，不存在滞销减值的风险。

（2）在产品：在产品占存货期末余额的比例较大，达93.20%，主要为与销售订单对应的在建项目成本，根据项目合同金额大小、安装难易程度、客户工期

要求等因素，不同在建项目具有不同的项目周期，平均需要 1 至 2 年，且不同项目之间的周期跨度较大，一般合同额越大的项目，生产和安装周期越长。因公司主要产品为非标定制产品，项目的成本价格组成差异较大，不适用市场价格的比较分析。

(3) 库存商品、低值易耗品：库存商品和低值易耗品分别占存货期末余额的 0.32%、0.02%，占比较小，主要为对外正常销售的油品储备等，不存在滞销减值的风险。

2、 存货跌价准备的计提方法和测试过程

(1) 存货跌价准备的计提方法

原材料：因持有原材料的目的为生产产成品并实现销售，故选取金额大、库龄较长的原材料，在考虑原材料的预计售价扣除预计税费及加工成本后作为可变现净值，按可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备。

在产品：公司的在产品均有订单对应，按订单售价减去估计的销售费用和相关税费及预计完工成本后的金额确定可变现净值，对可变现净值低于账面成本的差额计提跌价准备。

库存商品：按预计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定可变现净值，对可变现净值低于账面成本的差额计提跌价准备。

(2) 存货减值测试过程

公司对期末余额达 200 万元以上的在产品项目进行了减值测试，结合项目合同和项目成本预算，估计至完工时将要发生的成本，计算存货可变现净值金额，经过测算，选取的项目成本均低于可变现净值，未发现存货存在跌价的情况。

3、 同行业可比公司的存货及存货周转率情况

(单位：万元)

公司简称	证券代码	期末存货账面价值	存货占营业收入的比例	存货周转率
华昌达	300278	47,955.43	61.37%	1.62
机器人	300024	355,410.96	297.36%	0.30
金白天正	600560	65,156.42	210.40%	0.39

科大智能	300222	142,649.21	130.40%	0.65
三丰智能	300276	135,510.65	218.77%	0.39

报告期末，公司的存货账面价值为 135,510.65 万元，占营业收入比例为 218.77%，同行业可比公司存货占比在 61.37%至 297.36%范围内，三丰智能与同行业可比公司相比，存货处于合理区间。2021 年上半年，公司存货周转率为 0.39，同行业可比公司存货周转率为 0.30 至 1.62，三丰智能与同行业可比公司相比，处于合理区间。

4、未计提存货跌价准备的原因、依据及合理性

公司主要从事智能制造装备的设计、制造、安装、服务，属于非标类产品，具有生产阶段性强、项目周期长和投资规模大的特点，与客户执行“预收款+进度款+验收款+质保金”或“验收款+质保金”相结合的结算方式，尤以前者为主要结算方式。公司的存货，其中在产品 and 原材料占绝大部分。原材料一般按需采购，属生产正常备料，不存在减值风险。公司在产品项目较多，因项目所处阶段的不同，在产品制作发生的成本金额差异较大。公司期末在产品项目基本为近 2 年签订的合同订单，合同执行情况正常，公司历年主要产品综合毛利率水平较高，大体在 20%左右。报告期末在产品项目对应的预收款金额为 86,870.51 万元，占在产品金额的比例为 68.78%，成本回收保障性较高。因此，期末存货不存在减值风险，不需要计提存货跌价准备。

问题六、公司合同负债期末余额为 86,912.44 万元，一年期以上的合同负债余额为 45,147.98 万元。请列表说明上述合同负债的详细情况，一年以上未结转合同负债的原因及合理性，相关项目截至目前是否正常开展，是否存在无法实现销售导致退回预收款的情形。

【回复：】

公司合同负债期末余额为 86,912.44 万元，其中一年期以上合同负债期末余

额为 45,147.98 万元，具体情况如下表：

(单位：万元)

序号	项目编号	合同负债 期末余额	账龄		截至目前项目进度
			1 年以内	1 年以上	
1	F1904026	401.73	-	401.73	安装调试
2	F2005012	217.96	-	217.96	安装调试
3	F2002007	6,386.71	2,435.81	3,950.91	安装调试
4	F1903019	1,559.47	-	1,559.47	安装调试
5	F1908039	232.80	-	232.80	安装调试
6	F1804018	486.46	-	486.46	安装调试
7	F1901008	929.14	-	929.14	暂停
8	F1901004	1,221.03	461.96	759.07	安装调试
9	F1901011	2,674.57	-	2,674.57	安装调试
10	F1911056	3,073.81	-	3,073.81	安装调试
11	F2001003	599.20	-	599.20	已验收
12	F1807040	541.03	-	541.03	已验收
13	F1903018	367.24	-	367.24	安装调试
14	F1712061	650.17	-	650.17	安装调试
15	F1803010	385.35	-	385.35	安装调试
16	F1705027	922.44	-	922.44	安装调试
17	F1810072	293.00	-	293.00	安装调试
18	F1807051	675.45	-	675.45	安装调试
19	F1906035	443.35	100.00	343.35	安装调试
20	F1808056	835.34	-	835.34	安装调试
21	F1910054	416.00	12.00	404.00	已验收
22	F1607035	430.77	-	430.77	安装调试
23	F1808052	248.28	-	248.28	安装调试

序号	项目编号	合同负债 期末余额	账龄		截至目前项目进度
			1年以内	1年以上	
24	F1805030	387.93	-	387.93	已诉讼，执行中
25	F1902013	2,752.34	-	2,752.34	安装调试
26	F1812082	636.81	-	636.81	安装调试
27	F1809063	1,696.90	-	1,696.90	安装调试
28	F1812081	311.21	-	311.21	安装调试
29	F1705024	769.04	-	769.04	安装调试
30	S2001001	600.00	-	600.00	安装调试
31	S1906009	281.62	-	281.62	安装调试
32	S1905008	206.66	-	206.66	安装调试
33	S2004001	437.88	-	437.88	安装调试
34	SR2020006	356.89	171.21	185.68	安装调试
35	SR2018042	757.76	-	757.76	安装调试
36	201927	200.07	117.82	82.24	安装调试
37	201807	325.39	-	325.39	已结算
38	201808	498.00	-	498.00	安装调试
39	201905	858.62	-	858.62	暂停
40	201911	1,583.00	-	1,583.00	安装调试
41	201915	1,728.72	3.72	1,725.00	安装调试
42	201736	3,071.79	1,158.18	1,913.61	安装调试
43	HW1910002	517.44	-	517.44	安装调试
44	ZL201901	2,087.13	-	2,087.13	安装调试
45	其他	5,938.37	386.20	5,552.17	
	合计	49,994.89	4,846.91	45,147.98	

公司的在建项目大多实施周期在一年以上，一年期以上合同负债对应的项目客户尚未验收结算，不能确认收入。

201905号、F1901008号项目因客户战略调整及疫情影响暂停，目前公司与

客户在协商跟进。

F1805030 号项目因客户拖欠剩余货款公司对其提起诉讼，并已胜诉，现公司申请法院强制执行。

相关项目截至目前均不存在退回预收款的情形；除暂停及诉讼项目外，其余项目均正常开展。

问题七、半年报显示，公司收回宁波睿耘投资合伙企业（有限合伙）投资款 1,858.16 万元。请说明前述交易的背景、原因、定价的依据及合理性，公司是否履行审议程序和临时报告披露义务。

【回复：】

1、 交易背景

2019 年 12 月 9 日公司召开了第三届董事会第二十五次会议，审议通过了《关于公司参投宁波睿耘投资合伙企业（有限合伙）的议案》（公告编号：2019-058），拟投资金额为 10,600.00 万元，公司于 2019 年 12 月至 2020 年 1 月期间已全部实缴出资。宁波睿耘投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“宁波睿耘”）的主要投资方向是对机械工业第九设计研究院有限公司（以下简称“机械九院”）实施专项投资。

随后宁波睿耘购买了机械九院 46.84% 股权，公司间接持有机械九院 10.56% 的股权，公司于 2020 年 4 月 7 日披露了临时报告《关于参投宁波睿耘投资合伙企业（有限合伙）的进展公告》（公告编号：2020-017）。

2、 报告期收回宁波睿耘投资款的原因、定价的依据及合理性

报告期公司收回宁波睿耘投资款 1,858.16 万元，主要由以下两笔交易构成，分别如下：

（1）宁波睿耘部分转让持有的机械九院 4.50% 股权

2021 年 3 月 1 日，宁波睿耘召开了全体合伙人会议，经全体合伙人同意，

审议通过了《宁波睿耘转让所持有的机械九院 4.50%股权的议案》，转让的目的是为了稳定机械九院的经营管理团队，实现经营业绩稳定增长。受让方主要为机械九院员工持股平台，转让对价为 4,588.31 万元，转让价格符合相关投资约定，定价合理。

随后，宁波睿耘将转让收回的投资本金和收益按照合伙人持有份额比例全数分配给合伙人。公司收到分配的现金 1,034.81 万元，其中：收回投资本金 958.16 万元、获得投资收益 76.65 万元。

（2）公司部分转让持有的宁波睿耘 900.00 万元合伙份额

2021 年 3 月，宁波睿耘的基金管理人宁波海得泽广投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称“海得泽广”）向公司提出受让 900.00 万元宁波睿耘的投资份额。公司委托专业的评估机构对宁波睿耘全部权益价值进行了评估，截至 2020 年 12 月 31 日，宁波睿耘所有者全部权益估值为 51,000.72 万元，据此确定 900.00 万元合伙份额对应的交易对价为 1,044.00 万元，较投资成本增值 16.00%，定价合理。2021 年 4 月 7 日，公司召开总经理办公会，同意以 1,044.00 万元对价向海得泽广转让宁波睿耘 900.00 万元合伙份额。2021 年 4 月 15 日，双方签订了《宁波睿耘投资合伙企业（有限合伙）合伙份额转让协议》。公司收到转让款 1,044.00 万元，其中收回投资本金 900.00 万元、获得投资收益 144.00 万元。

3、 公司履行审议程序和临时报告披露义务

上述交易（1）是宁波睿耘层面的转让，经全体合伙人会议表决通过。

上述交易（2）经公司 2021 年 4 月 7 日召开的总经理办公会讨论通过。根据《深圳证券交易所创业板股票上市规则》、《公司章程》等有关规定，无需提交董事会和股东大会审议。

由于上述两次转让金额较小，无需召开董事会进行审议，无需披露临时报告，公司已在 2021 年半年度报告中披露了相关事项。

三丰智能装备集团股份有限公司董事会

2021年9月6日