

证券代码：300486

证券简称：东杰智能

公告编号：2024-012

债券代码：123162

债券简称：东杰转债

东杰智能科技集团股份有限公司

关于深圳证券交易所对公司业绩预告事项关注函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

东杰智能科技集团股份有限公司(以下简称：“东杰智能”或“公司”)于2024年1月31日收到深圳证券交易所创业板公司管理部下发的《关于对东杰智能科技集团股份有限公司的关注函》(创业板关注函〔2024〕第8号)(以下简称“《关注函》”),公司收到《关注函》后,高度重视,积极组织公司相关部门对《关注函》所述问题进行逐项落实并回复。现对《关注函》所述问题回复公告如下:

问题一、公告显示,受威马汽车科技集团重整影响,你公司全资子公司东杰海登(常州)科技有限公司(以下简称“东杰海登”)在报告期内大额计提了与此相关的信用减值损失和资产减值损失。请你公司结合东杰海登主营业务情况及主要客户情况,说明本期计提信用减值及资产减值的具体内容,计提原因及合理性,相关信用减值、资产减值迹象的发生时点,前期信用减值及资产减值准备计提是否充分,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

回复:

(一) 东杰海登主营业务及主要客户情况

东杰海登成立以来主要业务为智能涂装系统,为汽车行业提供大型智能涂装生产线工程设计、设备和工艺开发、系统集成和调试服务,以及非标涂装设备的制造业务,主要客户为国内外乘用车生产制造商,终端客户包括吉利汽车、威马汽车、戴姆勒等知名企业。随着乘用车行业近年来高速发展,新企业的加入和现有企业的扩能,国内乘用车行业整体产能利用率一直处于较低状态,导致汽车领域产能扩大需求疲软,加剧了汽车智能涂装系统集成市场的竞争,进而对东杰海登涂装业务拓展产生了

较大不利影响。2022年下半年开始，东杰海登除发挥在智能涂装业务的传统优势外，也充分发挥经营地常州所处区位、人才、技术和供应链优势，将部分产能运用到智能物流仓储业务，以降低国内外智能涂装业务下滑带来的影响。

近两年时间，已发生华晨汽车宣布破产重整，猎豹汽车、众泰汽车等被迫重组、威马汽车陷入财务困境申请重整等事件，东杰海登已通过积极布局转型智能仓储业务，但新业务在短期内尚未弥补智能涂装业务快速下滑造成的缺口。

2023年公司智能涂装系统和智能仓储系统分别实现营业收入6,918.31万元、8,472.91万元，合计15,391.22万元，较2022年营业收入29,345.48万元减少47.55%。

东杰海登2022年-2023年收入金额及结构如下表（单位：元）

| | 2022年 | 2023年 |
|----------|----------------|----------------|
| 智能涂装业务收入 | 252,568,998.26 | 69,183,097.87 |
| 智能仓储业务收入 | 40,885,840.71 | 84,729,098.04 |
| 合计 | 293,454,838.97 | 153,912,195.91 |

东杰海登前5名客户的营业收入情况（单位：元）

1、2023年度

| 客户名称 | 营业收入 | 业务类型 | 收入占比（%） |
|------|----------------|------|---------|
| 客户A | 38,008,849.57 | 智能仓储 | 24.70 |
| 客户B | 30,200,000.00 | 智能涂装 | 19.62 |
| 客户C | 17,396,295.23 | 智能涂装 | 11.30 |
| 客户D | 13,154,175.75 | 智能涂装 | 8.55 |
| 客户E | 8,499,115.04 | 智能仓储 | 5.52 |
| 小计 | 107,258,435.59 | | 69.69 |

2、2022年度

| 客户名称 | 营业收入 | 业务类型 | 收入占比（%） |
|------|----------------|------|---------|
| 客户C | 158,648,122.03 | 智能涂装 | 54.06 |
| 客户F | 32,542,653.22 | 智能涂装 | 11.09 |
| 客户D | 28,307,831.03 | 智能涂装 | 9.65 |

| 客户名称 | 营业收入 | 业务类型 | 收入占比 (%) |
|------|----------------|------|----------|
| 客户G | 28,230,655.85 | 智能涂装 | 9.62 |
| 客户H | 14,712,389.38 | 智能仓储 | 5.01 |
| 小计 | 262,441,651.51 | | 89.43 |

注：公司重要客户名称属于敏感信息，用字母代替。

目前，东杰海登整体生产经营情况正常，2024年东杰海登将持续深耕智能涂装市场，除乘用车整车涂装线集成外，开拓小涂装和工程机械智能涂装市场，继续开拓新能源行业和海外客户市场，提高收入水平；通过提升核心竞争力、精细化管理改善盈利能力。

(二) 东杰海登近两年主要资产的减值计提情况（单位：元）

东杰海登近两年计提减值的主要资产为应收账款和合同资产，计提情况如下：

1、应收账款

(1) 类别明细情况

| 种 类 | 期末数 | | | | |
|-----------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额（元） | 比例（%） | 金额（元） | 计提比例（%） | |
| 单项计提坏账准备 | 111,505,920.62 | 48.27 | 78,054,144.43 | 70.00 | 33,451,776.19 |
| 按组合计提坏账准备 | 119,522,189.48 | 51.73 | 10,175,981.00 | 8.51 | 109,346,208.48 |
| 合 计 | 231,028,110.10 | 100.00 | 88,230,125.44 | 38.19 | 142,797,984.66 |

(续上表)

| 种 类 | 期初数 | | | | |
|-----------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额（元） | 比例（%） | 金额（元） | 计提比例（%） | |
| 单项计提坏账准备 | 91,905,920.62 | 50.60 | 20,945,649.64 | 22.79 | 70,960,270.98 |
| 按组合计提坏账准备 | 89,728,625.58 | 49.40 | 8,683,980.63 | 9.68 | 81,044,644.95 |
| 合 计 | 181,634,546.20 | 100.00 | 29,629,630.27 | 16.31 | 152,004,915.93 |

(2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

1) 2023年12月31日

| 单位名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提原因及合理性 |
|-----------------|----------------|---------------|---------|---|
| 湖北星晖新能源智能汽车有限公司 | 62,815,720.62 | 43,971,004.43 | 70.00 | 作为威马汽车集团成员单位原本已出现经营困难，剩余的应收款项预计无法足额回收，在威马汽车集团于2023年第四季度申请预重整后，相关款项未来足额收回可能性大幅降低 |
| 威马汽车制造温州有限公司 | 29,090,200.00 | 20,363,140.00 | 70.00 | |
| 威马汽车科技(四川)有限公司 | 19,600,000.00 | 13,720,000.00 | 70.00 | |
| 小计 | 111,505,920.62 | 78,054,144.43 | 70.00 | |

2) 2022年12月31日

| 单位名称 | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 计提原因及合理性 |
|-----------------|---------------|---------------|---------|------------------------|
| 湖北星晖新能源智能汽车有限公司 | 62,815,720.62 | 13,027,609.64 | 20.74 | 客户经营困难，剩余的应收款项预计无法足额回收 |
| 威马汽车制造温州有限公司 | 29,090,200.00 | 7,918,040.00 | 27.22 | |
| 小计 | 91,905,920.62 | 20,945,649.64 | 22.79 | |

(3) 组合情况

| 账龄 | 2023.12.31 | | | 2022.12.31 | | |
|--------------|----------------|---------------|---------|---------------|--------------|---------|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例(%) |
| 母公司合并范围内关联往来 | 51,710,969.95 | | | 16,153,583.19 | | |
| 1年以内 | 21,622,300.97 | 1,081,115.05 | 5.00 | 36,674,915.78 | 1,833,745.79 | 5.00 |
| 1-2年 | 38,535,623.31 | 3,853,562.33 | 10.00 | 28,494,859.24 | 2,849,485.92 | 10.00 |
| 2-3年 | | | | 2,774,685.96 | 832,405.79 | 30.00 |
| 3-4年 | 2,937,775.25 | 1,468,887.63 | 50.00 | 4,453,740.00 | 2,226,870.00 | 50.00 |
| 4-5年 | 4,715,520.00 | 3,772,416.00 | 80.00 | 1,176,841.41 | 941,473.13 | 80.00 |
| 5年以上 | | | | | | |
| 小计 | 119,522,189.48 | 10,175,981.00 | 8.51 | 89,728,625.58 | 8,683,980.63 | 9.68 |

注：母公司合并范围内关联往来均与威马汽车集团应收款项无关

(4) 坏账准备变动情况

1) 2023年度

| 项目 | 期初数 | 本期计提 | 本期收回或转回 | 期末数 |
|----------|---------------|---------------|---------|---------------|
| 单项计提坏账准备 | 20,945,649.64 | 57,108,494.79 | | 78,054,144.43 |

| | | | | |
|-----------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 按组合计提坏账准备 | 8,683,980.63 | 6,625,284.43 | 5,133,284.06 | 10,175,981.00 |
| 合 计 | 29,629,630.27 | 63,733,779.22 | 5,133,284.06 | 88,230,125.43 |

2) 2022年度

| 项 目 | 期初数 | 本期计提 | 本期收回或转回 | 期末数 |
|-----------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 单项计提坏账准备 | | 20,945,649.64 | | 20,945,649.64 |
| 按组合计提坏账准备 | 23,542,956.97 | 4,669,707.62 | 19,528,683.96 | 8,683,980.63 |
| 合 计 | 23,542,956.97 | 25,615,357.26 | 19,528,683.96 | 29,629,630.27 |

2、合同资产

(1) 类别明细情况

| 种 类 | 2023. 12. 31 | | | | |
|----------------|----------------|--------|---------------|---------|---------------|
| | 账面余额 | | 减值准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项计提减值准备 | | | | | |
| 已履约但尚未与客户结算的款项 | 78,430,553.66 | 56.91 | 54,901,387.56 | 70.00 | 23,529,166.10 |
| 按组合计提减值准备 | | | | | |
| 已履约但尚未与客户结算的款项 | 59,386,259.17 | 43.09 | 2,969,312.96 | 5.00 | 56,416,946.21 |
| 合 计 | 137,816,812.83 | 100.00 | 57,870,700.52 | 41.99 | 79,946,112.31 |

(续上表)

| 种 类 | 2022. 12. 31 | | | | |
|----------------|----------------|--------|---------------|---------|----------------|
| | 账面余额 | | 减值准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) | |
| 单项计提减值准备 | | | | | |
| 已履约但尚未与客户结算的款项 | 74,632,828.55 | 41.23 | 11,194,924.28 | 15.00 | 63,437,904.27 |
| 按组合计提减值准备 | | | | | |
| 已履约但尚未与客户结算的款项 | 106,393,952.08 | 58.77 | 5,319,697.61 | 5.00 | 101,074,254.47 |
| 合 计 | 181,026,780.63 | 100.00 | 16,514,621.89 | 9.12 | 164,512,158.74 |

(2) 重要的单项计提减值准备的合同资产

1) 2023年12月31日

| 单位名称 | 账面余额 | 减值准备 | 计提比例(%) | 计提原因及合理性 |
|----------------|---------------|---------------|---------|---|
| 威马汽车科技(衡阳)有限公司 | 74,632,828.55 | 52,242,979.99 | 70.00 | 作为威马汽车集团成员单位原本已出现经营困难,剩余的应收款项预计无法足额回收,在威马汽车集团于2023年第四季度申请预重整后,相关款项未来足额收回可能性大幅降低 |
| 威马汽车科技(四川)有限公司 | 3,797,725.11 | 2,658,407.58 | 70.00 | |
| 小计 | 78,430,553.66 | 54,901,387.56 | 70.00 | |

2) 2022年12月31日

| 单位名称 | 账面余额 | 减值准备 | 计提比例(%) | 计提依据 |
|----------------|---------------|---------------|---------|------------------------|
| 威马汽车科技(衡阳)有限公司 | 74,632,828.55 | 11,194,924.28 | 15.00 | 客户经营困难,剩余的应收款项预计无法足额回收 |
| 小计 | 74,632,828.55 | 11,194,924.28 | 15.00 | |

(3) 采用组合计提减值准备的合同资产

| 项目 | 2023.12.31 | | |
|-----|---------------|--------------|---------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 计提比例(%) |
| 客户C | 43,590,191.53 | 2,179,509.58 | 5.00 |
| 客户D | 15,796,067.64 | 789,803.38 | 5.00 |
| 小计 | 59,386,259.17 | 2,969,312.96 | 5.00 |

(续上表)

| 项目 | 2022.12.31 | | |
|----------------|----------------|--------------|---------|
| | 账面余额 | 减值准备 | 计提比例(%) |
| 威马汽车科技(四川)有限公司 | 3,797,725.11 | 189,886.26 | 5.00 |
| 客户C | 89,272,377.91 | 4,463,618.90 | 5.00 |
| 客户D | 13,323,849.06 | 666,192.45 | 5.00 |
| 小计 | 106,393,952.08 | 5,319,697.60 | 5.00 |

(4) 减值准备变化情况

1) 2023年度

| 项 目 | 期初数 | 本期计提 | 本期收回或转回 | 期末数 |
|-----------|---------------|---------------|--------------|---------------|
| 单项计提减值准备 | 11,194,924.28 | 43,706,463.28 | | 54,901,387.56 |
| 按组合计提减值准备 | 5,319,697.60 | 2,402,245.99 | 4,752,630.64 | 2,969,312.96 |
| 合 计 | 16,514,621.89 | 46,108,709.27 | 4,752,630.64 | 57,870,700.52 |

2) 2022年度

| 项 目 | 期初数 | 本期计提 | 本期收回或转回 | 期末数 |
|-----------|--------------|---------------|--------------|---------------|
| 单项计提减值准备 | | 11,194,924.28 | | 11,194,924.28 |
| 按组合计提减值准备 | 5,247,038.84 | 5,319,697.60 | 5,247,038.84 | 5,319,697.60 |
| 合 计 | 5,247,038.84 | 16,514,621.88 | 5,247,038.84 | 16,514,621.89 |

(三) 信用减值及资产减值准备计提充分

2023年公司信用减值及合同资产减值计提比例同比2022年出现重大变化主要系威马汽车集团于2023年10月申请预重整导致。2016年至2021年东杰海登与威马汽车集团控股子公司威马汽车制造温州有限公司、威马汽车科技(衡阳)有限公司、湖北星晖新能源智能汽车有限公司及威马汽车科技(四川)有限公司陆续签订了涂装生产线供货合同，金额(含税)合计88,441.00万元，累计确认收入72,160.20万元，累计回款63,785.06万元。相关减值具体分析如下：

1、2022年减值损失

2022年6月威马汽车集团向港交所递交IPO招股书，原计划于2022年10月完成联交所聆讯，但IPO申请于2022年11月底失效。东杰海登通过多种方式催收货款，但未达到预期效果。2023年1月12日，APOLLO出行(00860.HK)公告，将以20.2亿美元收购威马汽车集团子公司，还将配售71亿股。此举被视为威马汽车集团将通过APOLLO出行完成港股借壳上市，彻底解决其资金短缺问题。2023年3月，威马汽车集团宣布其在以色列、迪拜、土耳其、东南亚等地获得万辆汽车订单，这是威马汽车集团布局海外业务以来的首笔大单，也是国内造车新势力出海业务的首笔大单。2023年4月18日，威马汽车集团以170亿人民币的企业估值入选《2023·胡润全球独角兽榜》排名第404位，估值计算的截止日期为2022年12月31日。

结合我国新能源汽车行业的快速发展态势及下游日益增长的需求，考虑到威马汽

车集团拥有众多核心技术、智能制造基地、多个研发下线车型以及较为稀缺的整车生产资质，并在海外获得万辆汽车订单，预计将通过如资本市场等渠道获得进一步资金支持，使自身逐渐恢复正常经营状态。基于上述情况，公司预计威马汽车集团的应收账款收回存在较大可能性。

东杰海登对威马汽车集团相关企业应收款项余额形成时间主要集中在2021年下半年至2022年，除威马汽车科技(四川)有限公司因被四川国资（四川省财政厅持股6.73%四川省绵阳市安州区国资60.58%）控股，其应收账款按账龄组合计提196万元、合同资产按组合计提18.99万元外，对威马汽车集团其他成员形成的应收账款和合同资产按照单项进行计提，计提金额分别为2,094.56万元和1,119.49万元。上述资产依照谨慎性原则合计计提减值准备3,429.05万元，相关资产减值计提依据充分、具有一定合理性，符合会计准则要求。

2、2023年减值损失

2023年9月10日，威马汽车集团自愿终止与Apollo出行在港交所的借壳上市进程，与此同时开心汽车宣布已经与威马汽车集团签署了非约束性并购意向书，计划增发一定数量的新股并购其股东持有的100%股权。这实际上等同于威马汽车集团通过换股的方式，借壳开心汽车实现在美国上市。2023年10月7日，上海市第三中级人民法院受理了威马汽车集团的预重整申请。2023年12月13日，威马汽车集团向上海市第三中级人民法院正式提交了预重整转重整的申请，2023年12月29日，上海市第三中级人民法院裁定受理，2024年1月2日《民事裁定书》已送达威马汽车集团。依据相关规定，债权人应在2024年3月18日前向威马汽车集团管理人申报债权，法院定于2024年3月29日通过网络视频方式召开第一次债权人会议。2024年1月2日威马汽车集团公告称，经多方评估，威马汽车集团具备进行重整的价值，已与多个投资人接洽并取得初步成果，重整具有较强的可行性。威马汽车集团将积极配合管理人和法院的工作安排，努力走出困境，恢复经营能力，以更好地保护和实现广大用户、员工、股东、债权人等各方的合法权益，实现良好的社会效果和经济效益。

针对威马汽车集团的预重整及重整申请，东杰海登积极应对，在2023年11月分别向黄冈市中级人民法院和上海市第三中级人民法院指定的重整管理人递交了债权申报材料，均已被受理。

参考公开信息或媒体信息可查阅的汽车及相关行业企业重整清偿方案，以普通债

权为例，债权人预计将实现综合清偿率(含现金清偿、股份抵偿)如下：

| 序号 | 企业名称 | 预计实现综合清偿率 |
|----|-----------|-----------|
| 1 | 众泰汽车 | 65.21% |
| 2 | 力帆汽车 | 35.26% |
| 3 | 银亿股份 | 36.88% |
| 4 | 华昌达 | 55.03% |
| 5 | 索菱股份 | 57.55% |
| 6 | 北汽银翔、北汽幻速 | 51.00% |

注 1: 预计实现综合清偿率=(现金清偿金额+股份抵偿金额)/债权金额*100%。

注 2: 如涉及股份抵偿，则抵偿金额=重整计划公告日的实际股价*抵偿股份数量。

注 3: 北汽银翔、北汽幻速债务清偿方案为债转股(转为有限公司注册资本)或现金打折清偿二选一，考虑到有限公司注册资本价值的不确定性，上表中仅按现金打折清偿方式计算综合清偿率。

根据上表，结合同行业或相关行业历史数据，在破产重整的情况下，预计供应商等普通债权人仍有望实现 30%以上的清偿回收比例。因此，公司在 2023 年第四季度对上述威马汽车集团成员客户按 70%的比例补充计提了 9,866.51 万元单项减值损失具有充分性、合理性。

综上所述，公司本期及前期信用减值及资产减值准备计提充分，相关会计处理符合《企业会计准则》的规定。

问题二、公告显示，你公司对前期合并东杰海登形成的含商誉资产组进行减值测试，相关资产组的可收回金额低于其账面价值，需对前期合并东杰海登形成的商誉计提减值准备。

请你公司结合前述商誉、资产组的具体情况，子公司业绩、主营业务情况及盈利前景等说明商誉出现减值迹象的具体时间点、本次商誉减值的结果及测算过程、前期未计提商誉减值的原因及合理性，相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，是否存在通过计提大额商誉减值准备调节利润的情形。

回复：

一、商誉、资产组的具体情况

东杰智能于 2018 年 4 月完成对东杰海登 100%股权的收购，发行的权益性证券的公允价值 38,117.88 万元扣除取得的可辨认净资产公允价值 9,234.62 万元后形成商誉 28,883.27 万元。

商誉资产组构成包括与形成商誉相关的长期资产，具体包含固定资产、无形资产、长期待摊费用及商誉，2023 年末资产组各类资产具体情况如下：

| 序号 | 项目 | 账面价值（万元） |
|----|------------------|------------------|
| 1 | 固定资产 | 2,733.24 |
| 2 | 无形资产 | 1,831.93 |
| 3 | 长期待摊费用 | 348.54 |
| 4 | 商誉 | 28,883.27 |
| | 商誉资产组账面价值 | 33,796.99 |

二、结合子公司业绩、主营业务情况及盈利前景等说明商誉出现减值迹象的具体时间点，前期未计提商誉减值的原因及合理性

1、东杰海登经营业绩、主营业务情况及盈利前景

东杰海登 2020 年—2023 年经营业绩如下表：

单位：万元

| 项目 | 2020 年 | 2021 年 | 2022 年 | 2023 年 |
|------|-----------|-----------|-----------|------------|
| 营业收入 | 18,571.88 | 28,207.17 | 29,345.48 | 15,391.22 |
| 净利润 | 4,464.46 | 2,181.58 | 1,335.79 | -11,059.53 |

2020 至 2022 年，东杰海登收入稳步上涨，受订单毛利率波动及部分客户单项计提坏账影响，利润并未随收入同步上升，但利润基础稳定且每年订单增量充足。2023 年收入较上年大幅减少，甚至出现经营业绩亏损，主要原因为：智能涂装业务订单减少以及部分智能仓储项目推迟开工建设而导致的收入减少；因个别订单毛利率较低以及个别项目在建设过程中成本增加而导致的毛利下降；2023 年东杰海登分别单项计提了威马汽车集团关联企业的应收款项减值准备 9,866.51 万元。虽然 2023 年东杰海登业绩亏损，但公司经营的基础并未发生根本改变，随着上述影响 2023 年业绩的部分偶发因素消除，东杰海登仍然保持持续盈利的能力。

2、商誉出现减值迹象的具体时间点，前期未计提商誉减值的原因及合理性

根据《企业会计准则第 8 号-资产减值》的相关规定，公司均于每年末进行商誉减

值测试并聘请具备证券期货从业资格的评估机构进行评估并出具报告。公司每年进行商誉减值迹象判断及商誉减值测试时，主要考虑商誉资产组在当年经营情况基础上的预计未来现金流现值与账面价值的对比情况。其中，对东杰海登未来现金流量的预计主要基于其测试日附近的在手订单总量、全年新增订单总量、近期毛利率等关键因素进行分析。2020 至 2023 年以上关键因素具体情况如下：

单位：亿元

| | 2020 年 | 2021 年 | 2022 年 | 2023 年 |
|--------|--------|--------|--------|--------|
| 在手订单 | 3.4 | 3.75 | 3.55 | 3.43 |
| 全年新增订单 | 2.82 | 2.79 | 4.54 | 1.37 |
| 毛利率 | 45.21% | 25.78% | 19.19% | -2.28% |

由上表可见，2020 年至 2022 年末东杰海登在手未完工订单充足且保持平稳，新增订单量充足且呈上升趋势，毛利率维持稳定可盈利水平。虽然受宏观经济增长放缓及下游汽车制造企业需求不足及影响，智能涂装业务订单及收入较往年减少，但东杰海登通过采取一系列积极应对措施，其智能仓储业务发展初见成效，该类业务已成为东杰海登业务增长的重要引擎。2020 年至 2022 年，宏观及行业环境基本稳定，东杰海登整体经营情况、盈利能力健康，且在此期间经专业评估机构测算并出具的相应《资产评估报告》结论显示东杰智能商誉资产组可收回金额虽有下滑但均高于商誉资产组账面金额，故无需计提商誉减值。

2023 年末东杰海登在手订单总额为 3.43 亿元，虽总额与往年保持稳定，但其中包含部分 2022 年末实际已经存在的在手订单，因部分项目客户延期开工导致在手合同顺延至 2023 年，2023 年当年新增在手订单 1.37 亿元，较 2022 年末预计的 2023 年新增订单金额 3.67 亿元差距较大，实际只完成预测数据的 37%，同时由于个别项目合同条件变更以及项目验收拖期等不利因素影响，导致项目实际成本较预算成本增加，另外毛利率较高的海外智能仓储项目推迟开工建设，使得 2023 年毛利率下降为-2.28%。综上，2023 年以前东杰海登整体经营情况、宏观及行业环境基本稳定，测算的商誉资产组可收回金额一直高于商誉资产组账面金额，故未计提商誉减值。2023 年较往年相比，新增订单总量及毛利率均明显下滑，结合宏观经济增长放缓、下游行业需求不足及智能制造行业毛利率普遍下降等因素，公司认为东杰海登商誉资产组出现减值迹象，经过公司初步估算（未经审计及评估专业复核），商誉资产组可收回金额小于账面价值，暂估商誉计提资产减值准备合计约 6,892.99 万元。考虑上述因素，公司在 2023 年末计提东杰海

登商誉减值准备时点准确。

三、本次商誉减值的结果及测算过程

1、本次商誉减值测算结果

单位：万元

| 序号 | 项目 | 账面价值（万元） |
|----|-------------|-----------------|
| 1 | 商誉资产组账面价值 | 33,796.99 |
| 2 | 商誉资产组可收回金额 | 26,904.00 |
| 3 | 商誉减值 | 6,892.99 |

经初步测试，商誉资产组可收回金额与商誉资产组账面价值差额为 6,892.99 万元。

2、减值测试的具体计算过程

本商誉减值测算方法与以前年度相同，使用预计未来现金流量折现法估算商誉资产组可收回金额，并以资产组可收回金额与资产组账面价值的差额估算需计提的商誉减值准备金额。

营业收入预测总体分为两部分：一部分收入是根据在手未完成订单的未来收入预测，一部分是根据预计未来可获取新增订单产生收入预测。对应两部分收入的营业成本分别根据各在手订单的历史成本率及预计新增订单类型对应的同类订单历史成本率预测。

税金及附加主要为增值税附加税、印花税、房产税、城镇土地使用税、车船税等，按各项税费历史占收入的比例预测。

销售费用主要为销售人员的职工薪酬、售后服务费、差旅费、业务招待费等。公司根据各费用项目水平逐项分析，按各费用占营业收入的历史比例预测。因公司管理优化转型，未来专职销售人员预计大幅减少，职工薪酬按照近期最新的人员编制状况预测。

管理费用主要为管理人员的职工薪酬、职工五险一金、办公费、安全生产费用、折旧费、无形资产摊销、水电费等。职工薪酬按照近期最新的人员编制状况预测。各项费用按其占营业收入的历史比例并适当考虑业务规模的增加等因素预测。

研发费用主要为研发相关职工薪酬及投入，基于近期实际人员编制情况及各费用历史费率情况预测。

财务费用主要考虑银行手续费，该费用按照历史占收入比例预测。

折旧摊销、资本性支出、营运资金以公司近期长期资产及经营状况为基础，与历史

年度采用相同的估算方法预测。

综上，本次商誉资产组可收回金额主要测算过程如下：

单位：万元

| 项目/年度 | 预测数据 | | | | | |
|-------------|-----------|-------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | 2024年 | 2025年 | 2026年 | 2027年 | 2028年 | 永续期 |
| 一、营业收入 | 29,739.00 | 34,824.00 | 36,321.00 | 32,148.00 | 33,234.00 | - |
| 减：营业成本 | 24,967.00 | 27,954.00 | 29,105.00 | 25,718.00 | 26,587.00 | - |
| 税金及附加 | 96.85 | 102.45 | 104.09 | 99.50 | 100.70 | - |
| 销售费用 | 255.76 | 299.49 | 312.36 | 276.47 | 285.81 | - |
| 管理费用 | 1,404.41 | 1,509.79 | 1,550.56 | 1,491.42 | 1,525.91 | - |
| 研发费用 | 880.16 | 972.18 | 1,004.42 | 942.11 | 967.78 | - |
| 财务费用 | 77.32 | 90.54 | 94.43 | 83.58 | 86.41 | - |
| 二、营业利润 | 2,057.50 | 3,895.55 | 4,150.14 | 3,536.92 | 3,680.39 | 3,680.39 |
| 加：折旧与摊销 | 345.82 | 383.57 | 385.15 | 385.76 | 385.26 | 385.26 |
| 减：资本性支出 | 607.26 | 637.64 | 183.50 | 420.79 | 0.17 | 358.97 |
| 减：营运资金追加 | 1,517.00 | 428.00 | 157.00 | -449.00 | 118.00 | - |
| 三、自由现金流量 | 279.05 | 3,213.49 | 4,194.79 | 3,950.89 | 3,947.49 | 3,706.69 |
| 折现率 | 12.37% | 12.37% | 12.37% | 12.37% | 12.37% | 12.37% |
| 折现系数 | 0.9433 | 0.8395 | 0.7470 | 0.6648 | 0.5916 | 4.7813 |
| 四、自由现金流现值 | 263.23 | 2,697.72 | 3,133.51 | 2,626.55 | 2,335.33 | 17,722.78 |
| 五、累计自由现金流现值 | 28,779.12 | - | - | - | - | - |
| 减：初期营运资金 | 1,875.00 | - | - | - | - | - |
| 六、未来现金流现值 | 26,904.00 | 大写为人民币贰亿陆仟玖佰零肆万元整 | | | | |

四、相关会计估计判断和会计处理是否符合《企业会计准则》的规定

公司于资产负债表日对对商誉进行减值测试。当包括商誉在内的资产组的账面价值高于可收回金额时，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。在预计未来现金流量现值时，本公司需要对该资产组的订单完成情况、在手订单、自身产能以及相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等做出重大判断。公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设对收入、成本以及期间费用等做出预测。

与以前年度相比，公司本年进行商誉减值测试所涉及的资产组范围、关键假设和参数的数据来源以及减值计提模型未发生重大变化，相关资产减值的发生系经济环境和行业变化所致，减值的确认符合《企业会计准则》的有关规定。

五、是否存在通过计提大额商誉减值准备调节利润的情形

公司自确认商誉以来在每个报告期末均对商誉进行减值测试，在此过程中，严格按

照企业会计准则及公司的会计政策，借助独立第三方评估机构及审计机构的专业判断，在取得确凿证据并充分综合考量内外部因素的基础上做出合理判断和估计。公司的前期和本年度商誉减值测试均基于当时对重要参数以及关键假设等做出的最佳判断，不存在通过计提大额资产减值准备调节利润的情形。

由于 2023 年财务报表审计及相关评估工作尚未完成，本次回函中涉及的 2023 年财务数据与未来披露的 2023 年年度报告可能存在差异。

特此公告。

东杰智能科技集团股份有限公司董事会
2024 年 2 月 7 日