

东杰智能科技集团股份有限公司
关于 2020 年年度报告问询函回复的公告

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“公司”）于 2021 年 5 月 20 日收到创业板公司管理部下发的“【2021】第 326 号”《关于对东杰智能科技集团股份有限公司的 2020 年年报问询函》（以下简称“问询函”），公司董事会对此高度重视，对问询函中的相关问题进行了认真核实，根据问询函的要求，公司现将问询函所涉及的问题回复如下：

一、报告期内，公司实现营业收入 103,451.59 万元，净利润 10,353.55 万元，经营活动产生的现金流量净额为 5,561.34 万元，同比分别增长 40.50%、14.38% 和 344.34%。分产品看，智能物流输送系统和智能涂装生产系统收入分别为 29,123.77 万元和 17,831.02 万元，同比分别增长 143.09%和减少 32.14%，新增智能信息系统集成与研发收入 8,030.98 万元。公司前五大客户销售收入为 34,309.14 万元，占收入总额的 33.16%。

（1）请结合疫情影响、市场环境、销售数量、单价等，分别说明智能物流输送系统和智能涂装生产系统收入变动的原因及合理性。

（2）请结合市场环境、销售政策、产品结构、销售数量、单价及成本费用变动、销售信用政策、存货周转率变化等，说明公司净利润与营业收入变动不匹配、经营活动现金流量净额与营业收入、净利润变动不匹配的原因及合理性。

（3）请说明新增智能信息系统集成与研发的业务内容。

（4）请补充说明前五大客户的具体情况，包括但不限于名称、法定代表人、地址，与你公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，应收账款以及截至回函日款项收回情况。

（问询函第 1 条）

（一）请结合疫情影响、市场环境、销售数量、单价等，分别说明智能物流

输送系统和智能涂装生产系统收入变动的原因及合理性

2020 年初开始的新冠疫情在国内外爆发对公司智能物流输送系统和智能涂装生产系统市场造成了一定的冲击，公司在执行项目的采购物流及安装调试进度受到了国内一些地区的限制物流及人流政策的影响，但该影响较为短期，大致为 3 个月时间。后续疫情在国内得到初步控制后，公司应客户要求加班加点追赶工期，因此从全年来看新冠疫情对公司在执行的输送系统项目和涂装系统项目的执行进度及收入变动的的影响不大。

新冠疫情的爆发尤其是在国外的持续蔓延对公司上述产品所处的市场环境造成了一定的影响，但主要是对公司争取新的出口项目的影响较大，由于公司输送系统产品主要面向国内销售，海外销售的智能涂装生产系统产品仅涉及货物出口，不涉及在国外的安装调试，因此市场环境的变化对公司 2020 年在执行项目的影响不大，而且随着碳中和理念的深入人心和新能源汽车在全球的兴起，疫情的冲击并未改变公司上述产品市场的长期向好趋势。

公司的智能物流输送系统和智能涂装生产系统产品均为客户定制的非标准化产品，各产品之间均有规模的差异，无统一的产品销售单价，2020 年其收入变动主要与具体项目的实施阶段与完工程度有关。

1. 智能物流输送系统

智能物流输送系统是以自动化输送线为产品的表现形式，综合了自动化、电气控制、软件管理等技术，在生产过程中控制物料或产品在指定的方位、时间以指定的速率完成输送，便于物料及产品更加高效、精确地完成加工、装配、喷涂等生产工序。公司的智能物流输送系统广泛应用于汽车整车及零部件、工程机械等领域。

2020 年公司智能物流输送系统收入为 29,123.77 万元，较上期增长 143.09%，智能物流输送系统为非标准化产品，不同项目会因客户的实际情况及不同需求而存在较大差异，项目合同金额也会有差异，收入金额受重大项目完工进度影响较大。相较于上期，本期收入 1,000 万元以上的完工项目有所增多，2020 年项目 1,000 万元以上项目累计确认收入较 2019 年确认收入增加 16,857.38 万元，项目完工累计金额增长，相应收入有所增加。2020 年度和 2019 年度确认收入 1,000 万元以上的项目情况如下：

单位：万元

年度	客户名称	项目名称	收入金额
2020 年	客户 DC	汽车总装	9,401.71
	客户 ZX	总装	3,092.92
	客户 JL	车身库及输送系统	3,239.76
	客户 DS	焊装总装地面链	3,069.85
	客户 DH	电泳喷粉线	1,694.69
	客户 XG	重型积放链	1,327.43
	客户 ZG	新能源风电整机机舱总装线	1,076.67
	2020 年小计		22,903.03
2019 年	客户 DE	涂装	1,689.66
	客户 WS	总装轻卡输送线改造	1,586.21
	客户 JL	总装主输送线项目	1,521.51
	客户 XG	中小件粉末涂装线	1,248.27
	2019 年小计		6,045.65

2. 智能涂装生产系统

公司智能涂装生产系统具体产品包括智能涂装生产线整线、工艺单元及非标设备，并提供智能涂装生产线升级改造服务。智能涂装生产系统核心业务领域在整车车身成型工序中，用于满足生产新车型、提高产能或者采用新工艺等。

2020 年公司智能涂装生产系统收入为 17,831.02 万元，较上期减少 32.14%。此类业务全部由子公司常州海登赛思涂装设备有限公司承揽，2020 年度公司将业务集中于总承包订单上，规模较小的业务 2020 年度有所减少，同时部分总包项目 2019 年度已基本完成，2020 年度中标的大型项目在前期准备阶段，尚未确认收入，故本期智能涂装生产系统业务项目数量和收入都同比减少。2020 年度和 2019 年度收入 1,000.00 万元以上的项目情况如下：

单位：万元

年度	客户名称	项目名称	收入金额
2020 年	客户 W1	一涂装车间工艺设备总包项目	6,048.60
	客户 HA	涂装车间项目供货项目	4,870.90

	客户 DA	零部件防护处理生产线	4,295.76
	客户 W2	2 期项目	2,370.00
	2020 年小计		17,585.26
2019 年	客户 DA	零部件防护处理生产线	11,003.36
	客户 XH	2 期项目	7,893.87
	客户 PS	设计项目	1,714.21
	客户 HY	涂装线项目改造	1,415.93
	客户 GE	涂装系列设备	1,297.96
	客户 KY	张家口项目	1,100.11
	2019 年小计		24,425.44

(二) 请结合市场环境、销售政策、产品结构、销售数量、单价及成本费用变动、销售信用政策、存货周转率变化等，说明公司净利润与营业收入变动不匹配、经营活动现金流量净额与营业收入、净利润变动不匹配的原因及合理性

1. 2019-2020 年度公司利润情况

单位：万元

项 目	2020 年度	2019 年度	变动额	增长率
一、营业总收入	103,451.59	73,632.22	29,819.37	40.50%
其中：营业收入	103,451.59	73,632.22	29,819.37	40.50%
二、营业总成本	88,920.25	63,714.56	25,205.69	39.56%
其中：营业成本	73,167.00	50,335.74	22,831.27	45.36%
税金及附加	933.32	615.32	318.00	51.68%
销售费用	2,988.12	2,111.07	877.05	41.55%
管理费用	6,915.92	6,352.87	563.05	8.86%
研发费用	4,166.40	3,499.20	667.20	19.07%
财务费用	749.49	800.37	-50.88	-6.36%
加：其他收益	1,914.54	1,236.96	677.57	54.78%
投资收益	39.45	-219.87	259.32	117.94%
公允价值变动收益	-1.12	0.00	-1.12	
信用减值损失	-3,762.93	-715.27	-3,047.66	426.08%

资产减值损失	-381.82	-78.93	-302.88	383.73%
资产处置收益	4.37	9.98	-5.61	-56.22%
三、营业利润	12,343.83	10,150.52	2,193.30	21.61%
加：营业外收入	74.13	264.88	-190.75	-72.01%
减：营业外支出	35.34	19.53	15.81	80.93%
四、利润总额	12,382.62	10,395.87	1,986.75	19.11%
减：所得税费用	1,417.03	1,317.62	99.40	7.54%
五、净利润	10,965.59	9,078.25	1,887.35	20.79%
1. 归属于母公司所有者的净利润	10,353.55	9,052.01	1,301.54	14.38%
2. 少数股东损益	612.04	26.24	585.81	2,232.62%

2020 年营业收入增长 40.50%，归属于母公司所有者的净利润增长 14.38%，净利润变动与营业收入变动不匹配原因如下：

(1) 2020 年公司确认收入的业务数量大幅增长，应收账款相应增长，同时受新冠疫情影响，销售回款进度较 2019 年度有所延长，导致本期信用减值损失大幅增长，2020 年末应收账款已计提坏账准备余额 12,577.66 万元。

(2) 2020 年新收入准则会计政策变更，对已完工未结算资产与项目质保金计提坏账，导致本期营业收入和资产减值损失均出现一定幅度增长。

(3) 2020 年公司收购深圳中集智能科技有限公司（以下简称中集智能公司）55%股权，导致本期少数股东损益大幅增长。

2. 2019 年度和 2020 年度，公司经营活动现金流量与营业收入、经营活动产生的现金流量净额与净利润的差异情况如下：

单位：万元

项 目	2020 年度	2019 年度
销售商品、提供劳务收到的现金	67,700.17	62,667.74
收到的税费返还	1,174.22	286.74
收到其他与经营活动有关的现金	2,432.81	1,287.67
经营活动现金流入小计	71,307.21	64,242.16
购买商品、接受劳务支付的现金	42,503.39	36,802.83
支付给职工以及为职工支付的现金	13,873.19	11,896.93

支付的各项税费	4,798.29	3,546.66
支付其他与经营活动有关的现金	4,571.00	10,744.13
经营活动现金流出小计	65,745.87	62,990.55
经营活动产生的现金流量净额	5,561.34	1,251.61
净利润	10,965.59	9,078.25
经营活动产生的现金流量净额与净利润差异	-5,404.25	-7,826.64

2020 年随着公司生产经营规模的不断扩大，公司确认收入的项目数量大幅增长，同时受新冠疫情影响，部分项目回款进度受到一定影响，应收账款相应增长，造成 2020 年销售商品、提供劳务收到的现金的增速低于同期营业收入的增长率。2020 年公司净利润与现金流量净额具体调节过程为：

单位：万元

项 目	行次	2020 年度	2019 年度
净利润	1	10,965.59	9,078.25
加：资产减值准备	2	4,144.75	794.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3	2,731.97	2,634.20
无形资产摊销	4	492.32	428.07
长期待摊费用摊销	5	335.28	164.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	6	-4.37	-9.98
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	7	6.40	4.07
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	8	1.12	0.00
财务费用(收益以“—”号填列)	9	1,141.98	888.28
投资损失(收益以“—”号填列)	10	-39.45	219.87
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	11	-396.87	-23.57
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	12	-34.76	-33.39
存货的减少(增加以“—”号填列)	13	15,981.63	3,701.10
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	14	-41,842.00	-19,140.45
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	15	12,077.74	2,546.10
经营活动产生的现金流量净额	16	5,561.34	1,251.61

如上所述，经营活动现金流量净额与净利润变动不匹配的主要原因为 2020

年资产减值损失、存货的减少及经营性应收应付项目累计影响较 2019 年相应项目的累计影响高 2,461.17 万元所致。

净利润与经营活动现金净流量的差异按照性质分类如下：

单位：万元

项 目	行次	2020 年度	2019 年度
非经营活动净损失	17	1,105.68	1,102.24
经营活动非付现成本费用	18	7,272.69	3,964.38
存货的减少	19	15,981.63	3,701.10
经营性应收项目的减少	20	-41,842.00	-19,140.45
经营性应付项目的增加	21	12,077.74	2,546.10
合 计	-	-5,404.26	-7,826.63

注：17=6+7+8+9+10，18=2+3+4+5+11+12

2020 年公司经营活动现金净流量低于同期净利润，主要系公司 2020 年下半年确认收入的项目较多，结算款截止期末暂时还未收回，应收账款和合同资产增幅较大。公司非经营活动净收益、经营性应收项目的增加、经营性应付项目的减少合计金额大于经营活动非付现成本费用、存货的减少、保证金和专项储备等的减少合计金额，导致公司经营活动产生的现金流量净额小于同期净利润。考虑上述因素后，公司经营活动现金净流量与同期净利润变动不匹配具有合理性，符合公司实际经营情况。

（三）请说明新增智能信息系统集成与研发的业务内容

智能信息系统集成与研发系本期新收购的子公司中集智能公司的主要业务，中集智能公司基于客户行业需求，将传统装备与智能信息技术相结合，实现工业装备的智能化，以及装备在互联网平台下的可视与可控。智能信息系统集成与研发业务可细分为集装箱工业互联网、智慧工厂、集装箱智慧通关监管、气体集装箱等类型。通过对传统装备的信息系统改造与集成以及公司自主研发的“箱行天下”、“气体帮”等应用平台，中集智能公司能够帮助客户实现对相关终端设备的位置、作业、管理、贸易与交易的可视化。同时，通过所拥有的“海关综合保税区、物流园区、通关口岸”智能系统整体解决方案和系统集成能力，中集智能公司正在为海关通关检验的软硬件建设提供服务。

(四) 请补充说明前五大客户的具体情况,包括但不限于名称、法定代表人、地址,与你公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东是否存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系,应收账款以及截至回函日款项收回情况

2020 年公司前五大客户不含税销售收入为 34,309.14 万元,占收入总额的 33.16%,前五大客户的具体情况如下:

单位:万元

客户名称	收入金额	期末应收账款余额	期末合同资产余额	截至回函日期后回款金额
客户 DC	9,401.71	3,699.57	1,100.00	
客户 W 小计	8,442.05	3,239.83	7,517.77	
客户 W1	6,048.60	130.57	1,078.17	
客户 W2	2,370.00	1,009.26	4,444.60	
客户 W3	23.45	2,100.00	1,995.00	
客户 FN	7,298.71		1,916.04	477.34
Hayden AG	4,870.90	3,980.40		
客户 DA	4,295.76	9,861.12		3,591.04
合 计	34,309.14	20,780.92	10,533.81	4,068.38

续上表

客户名称	法定代表人	地址	是否存在关联关系
客户 DC	W	江西省抚州市 XX 号	否
客户 W1	L	湖南省衡阳市祁东县 XX 号	否
客户 W2	S	黄冈市 XX 号	否
客户 W3	S	浙江省温州市 XX 室	否
客户 FN	Lim	马来西亚吉隆坡	否
Hayden AG	梁燕生	瑞士楚格州	持有公司 5%以上股份的股东、董事梁燕生控制的企业
客户 DA		德国斯图加特	否

公司与 HaydenAG 关联交易事项履行了董事会、监事会、股东会审议程序,公司独立董事就该关联交易事项出具了事前认可,并发表独立意见,公司并对外

进行公告披露。该关联交易定价遵循市场化原则，经双方一致协商，按照公开、公平、公正的原则确定，不存在在合同条款等方面显失公允的情况。该关联交易事项符合公司的经营发展需要，遵循了公开、公平、公正、自愿、诚信的原则，依据市场公允价格协商确定，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东利益的情形。

（五）会计师核查程序及核查意见

1. 核查程序

（1）取得公司各期资产负债表、利润表、现金流量表，以及各科目明细表并相互核对一致；

（2）结合各科目明细表对现金流量表项目进行分析性复核；

（3）检查公司货币资金明细表，分析复核公司现金流量表的编制方法、编制过程及会计处理方式；

（4）获取两期项目收入明细表，分业务类型分析两期收入波动情况，询问智能信息系统集成与研发的业务内容，并与相关明细账相互印证确认；

（5）对本期主要项目，检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（6）对营业收入、净利润以及经营活动现金流量净额之间的变动趋势执行分析性程序；

（7）通过网络查询等方式，查阅主要客户相关基本信息，关注主要客户是否与公司存在关联方关系；

（8）查阅公司关联方交易管理制度，针对与 HaydenAG 的关联交易，检查关联交易合同、银行流水、履行的董事会、监事会、股东会相关的审议程序；

（9）对主要客户进行函证，并抽取部分项目进行实地走访；

（10）关注并检查主要客户期后回款情况。

2. 核查意见

经核查，会计师认为：（1）2020 年智能物流输送系统和智能涂装生产系统收入变动合理。（2）公司净利润与营业收入变动、经营活动现金流量净额与营业收入、净利润变动存在差异的原因具有合理性，符合公司的实际情况。（3）智能信息系统集成与研发业务内容具体包括集装箱工业互联网、智慧工厂、集装箱智

慧通关监管、气体集装箱等类型。(4) 除 Hayden AG 外前五大客户的与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东不存在关联关系或可能造成利益倾斜的其他关系，应收账款列报准确。

二、近三年，公司研发投入金额分别为 3,033.93 万元、3,499.20 万元和 4,166.40 万元，占营业收入的比例分别为 4.35%、4.75%和 4.03%。研发人数分别为 111 人、116 人和 207 人。请结合近三年研发项目明细、研发人员学历构成、薪酬水平等，补充说明 2020 年较 2019 年和 2018 年研发投入与研发人员数量变动趋势不一致的原因及合理性。(问询函第 2 条)

(一) 最近三年研发项目明细

单位：万元

项 目	2018 年度	2019 年度	2020 年度
3D 激光等导航定位技术开发			248.50
搬运机器人动态路径规划开发			119.19
环形穿梭车 2.0 版本			70.38
机器视觉定位技术在 AGV 的应用开发			106.26
SA 标准化落地机的研发			44.65
基于永恒力叉车的 AGV 改造研发			104.20
伸缩梳齿式取车器研发 2.0			215.51
重型 EMS 系统开发			92.44
重型 EMS 系统用行走系统研发			72.40
重型 EMS 系统用吊具研发			60.99
基于电机伺服控制算法的双驱动全向运行机器人			134.40
多驱动搬运机器人运行轨迹规划算法			115.98
伸缩式货架库的开发			49.13
轻型高速四向穿梭车			87.47
AGV 导航试验用模拟小车研发			96.50
托盘式四向穿梭车(1.5T 级)			135.44
轻型堆垛机折弯式立柱研发			61.39

箱式四向穿梭车用推拉货叉			64.10
CAE 及工程项目逻辑仿真平台开发应用			48.66
子线车换层升降机			68.73
智能搬运机器人多车协同调度系统开发			60.79
AGV 多车协同调度系统开发(2020)			130.14
AGV 的运行轨迹高效精准规划算法 SLAM(2020)			68.82
多穿梭车仓库管理系统(2020)			73.53
SaaS 云端车库运营管理系统(2020)			48.75
基于物联网车库调度控制系统(2020)			79.20
工艺工装改进(智能托改)			41.16
工艺工装改进(智能联合)			47.07
工艺工装改进(智能弯道)			47.48
火箭起竖台架控制系统研发			10.80
集装箱工业互联网平台研发			12.96
智能堆场管理平台研发			13.94
智能云卡口平台研发			10.52
工业互联网标识解析二级节点项目			72.35
低轨卫星物联大数据平台研发及应用项目			144.85
罐箱监控运营管理平台研发			7.56
智慧加气站运营管理平台研发			9.18
工业气体气瓶追溯管理平台研发			4.01
LPG 带泵液车卸液监控系统研发			11.18
智能集装箱关键技术与全球运营平台研发			58.92
AGV 核心技术与系统集成			53.77
立体车库智能控制系统的研发		92.71	
智能车库管理服务平台系统研发		32.78	
激光导引 AGV 叉车 2.0 版		136.13	
MINILOAD 堆垛机 2.0 版		83.75	165.27
穿梭板 1500KG 系统标准化设计		162.84	

新型双轨穿梭车 2.0 版		107.65	
简易升降立体车库 2.0		290.79	
KIVA 机器人		160.89	
穿梭车子母车研发 2.0 版		90.82	
超高型托盘堆垛机		246.81	162.30
超薄型抱夹式智能搬运小车		118.74	
背负式停车 AGV	183.72	195.96	
单边巷道堆垛式立体车库	125.93	121.45	
四向穿梭车	338.53	157.08	
公交车立体停车库	118.20	334.44	
智能立体车库系统配置和存取车策略优化方法研究及其应用	50.71	85.45	
立体停车库四点同步提升及车辆定位机构关键技术研究	225.79		
智能立体车库结构有限元分析和优化	261.76		
伸缩梳齿式智能搬运机器人研发	260.83		
圆形塔库	257.05		
基于互联网+的城市智慧停车管理平台系统 1.0(2018)	122.83		
立体车库智能控制系统的研发 2.0(2018)	75.71		
智能仓储管理系统 4.0(2018)	122.64		
停车移动支付系统 1.0(2018)	135.96		
基于互联网+的城市智慧停车管理平台系统 2.0(2019)		82.04	
立体车库智能控制系统的研发 3.0(2019)		47.98	
智能仓储管理系统 5.0(2019)		73.14	
停车移动支付系统 2.0(2019)		89.13	
东杰智能生产集成管理系统软件 V1.0	33.21		
东杰智能 B2B2C 集成电子商务平台软件 V1.0	17.53		
改良的大型湿式喷漆室下部水槽	84.39		
汽车涂装用角驱动式 U 形摆杆输送机	25.20		
移动式翻浸输送装置	255.61	222.94	

喷漆室过滤系统的研发	105.80		
废气转轮压缩装置	232.53	218.80	
汽车涂装生产线翻浸输送装置		346.88	147.78
环保型混气干式喷漆室的研发			58.89
高性能车身锁紧装置的研发			68.42
智能型汽车涂装前处理电泳输送设备的研发			232.82
新型干式漆雾分离的汽车涂装设备的研发			207.38
汽车涂装线用带式双铰链沥水设备的研发			48.26
高效干式漆雾捕捉喷漆室的研发			71.99
合 计	3,033.93	3,499.20	4,166.40

(二) 最近三年研发人员学历构成及薪酬水平

1. 最近三年研发人员学历构成

学 历	2018 年人员数量	2019 年人员数量	2020 年人员数量
博 士			4
硕 士	4	5	17
本 科	99	106	178
大 专	7	3	8
中 专	1	2	
合 计	111	116	207

2. 近三年研发人员薪酬水平

2018 年研发人员的月平均薪酬为 1.27 万元，2019 年研发人员的月平均薪酬水平为 1.30 万元，2020 年研发人员的月平均薪酬水平为 1.49 万元。

3. 研发投入与研发人员数量变动趋势不一致的原因

研发投入与研发人员数量变动趋势不一致的原因系：2020 年 11 月份公司对中集智能公司收购完成并纳入合并报表，中集智能公司研发人员数量为 79 人，但 2020 年仅就 11 月、12 月两个月的研发费用纳入合并报表范围；2020 年 10 月公司深圳研究中心成立，该中心研发人员 15 人，2020 年当年仅发生两个月的研发费用；太原东杰装备有限公司(以下简称东杰有限)研发人员 11 人，其研发项目从 9 月开始，2020 年发生四个月的研发费。因此研发投入与研发人员数量

变动趋势不一致是合理的。

（三）会计师核查程序及核查意见

1. 核查程序

（1）抽查研发项目的可行性报告、立项报告、考勤、形成的研发成果等资料；

（2）分析本期与上期研发费用发生额的变动情况，判断其变动的合理性；计算分析本期与上年同期研发费用主要项目发生额占研发费用总额的比例，判断其变动的合理性；

（3）获取 2020 年研发人员清单及相关的学历等资料，对 2020 年的研发人员工资总额、人均工资水平等指标进行比较分析；

（4）检查公司研发人员的工资发放表和工资支付情况，分析各月研发费用费用额的变动情况，检查研发人员的工资水平是否合理。

2. 核查意见

经核查，会计师认为：2020 年较 2019 年、2018 年研发投入与研发人员数量变动趋势不一致是合理的。

三、报告期末，公司应收账款账面余额为 74,740.09 万元，占营业收入的 72.25%，其中 3 年以上应收账款余额为 9,168.23 万元。按组合计提坏账准备的应收账款 74,337.28 万元，本期计提坏账准备 3,828.33 万元，核销 116.20 万元，其他变动 2,224.53 万元，期末余额 12,174.85 万元。按欠款方归集的前五名应收账款客户金额为 23,950.75 万元，占应收账款总额的 32.05%，坏账准备余额为 1,622.43 万元。

（1）请结合主要客户销售政策、结算方式、重要合同的收入、成本确认原则等详细说明公司应收账款占营业收入比重较高的原因及合理性，是否与同行业可比公司一致。

（2）请结合业务模式、信用政策、账款催收等说明公司对应收账款管理情况，3 年以上应收账款余额较高的原因，截至目前的回款情况，坏账准备计提是否充分。

（3）请结合应收账款的形成原因、相关客户资信以及催收工作等情况，补充说明本期对按组合计提、核销、其他变动坏账准备的原因、充分性及合理性。

(4) 请补充说明前五名应收账款客户对应的销售收入、应收账款账龄、期后回款情况，坏账准备计提的原因及合理性，是否与公司存在关联关系。(问询函第3条)

(一) 请结合主要客户销售政策、结算方式、重要合同的收入、成本确认原则等详细说明公司应收账款占营业收入比重较高的原因及合理性，是否与同行业可比公司一致

公司各类产品的销售均系直接向客户销售。智能物流输送系统、智能涂装生产系统的销售中根据客户具体类型不同，可分为向最终用户销售或向项目合作方销售；智能物流仓储系统、机械式立体停车系统等其他产品一般是直接向最终用户进行直接销售。

与项目合作方签订销售协议的情况主要分为两种：一种是最终用户为了使沟通交流更为顺畅，会倾向于选择具有良好合作经验的牵头公司，例如丰田、日产等公司的项目一般与仲西输送设备(佛山)有限公司等具有日资背景的企业合作；另一种是部分项目涉及厂房、土建及其他配套工程，根据行业惯例最终用户会聘请专业设计院进行整体设计及工程施工管理。

公司主要产品在销售方式、销售政策、定价方式、收款方式、信用政策、验收依据等方面不存在明显差异。

1. 定价方式

公司订单大多通过招标取得，合同定价一般以中标价格为准，市场化程度较高。对公司来讲，合同定价系采用成本加成方式，按照合理预期的市场供求关系、约定的制造安装进度对项目成本进行估算，考虑项目的技术难度、合同规模、产能利用程度、争取订单的难易程度等因素，在估算成本的基础上再加上合理利润的方式来确定合同价格。

2. 销售政策与收款方式

一般情况下，公司的结算方式一般为“预收合同款+发货款+终验收款+质保金”，该模式亦是行业典型的结算方式，代表性的收款模式为“3:3:3:1”，即在合同或协议签订生效后，客户支付合同总金额的30%左右作为合同预付款；主要设备制造完成，发货前后客户支付合同总金额的30%；现场安装完成，经客户终验收合格，客户支付合同总金额的30%；客户在产品使用过程中，若未发现质量

问题，则一般在项目质保期满后支付合同总金额的 10%。以上为较具代表性的一种收款模式，每个合同签订中的时间节点和款项支付的具体比例可能在此基础上有所调整，如“2:3:2:2:1”的模式，或“3:2:2:2:1”的模式等。

3. 验收方式

公司向最终用户进行直销的，由公司负责安装调试，由最终用户进行终验收。公司向项目合作方进行直销的，大部分由公司负责安装调试，由项目合作方进行终验收，验收合格后发放验收单；公司非标设备出口订单，以产品送达合同约定地点(包括但不限于工厂交货)，经验收取得验收单。

4. 信用政策

公司根据不同的客户分别给予 A 级、B 级、C 级、D 级客户 360 天、180 天、90 天、90 天的收款信用期。信用期自产品终验收合格确认收入之日起算。

5. 物流方式

在公司制作完成的产品主要通过委托货运公司以公路汽运等方式发运到项目工地、交货地。

6. 商品备货

公司采取的是以销定产的模式，根据签署的订单进行定制化生产。

7. 通过 Wind 查询，2020 年公司应收账款占营业收入比重与同行业上市公司比较情况如下表：

证券简称	应收账款占营业收入比重
天奇股份	36.37%
华昌达	45.76%
机器人	37.51%
三丰智能	56.54%
行业平均	44.04%
东杰智能	72.25%

公司应收账款占营业收入比重较同行业偏高的原因，主要原因有：(1) 本期公司并购中集智能公司合并转入应收账款；(2) 公司 2020 年下半年确认收入的项目较多，且项目金额较大，结算款截止 2020 年末暂时尚未收回，应收账款和合同资产增幅较大；(3) 国外项目受疫情影响，付款进度较慢，但由于对应的最终客户为国际知名企业，不需要特别计提减值准备；(4) 为维护并保持与客户的

长期合作关系，获取客户的长期订单，公司往往给予优质客户较长的信用期，应收账款占营业收入比重较高；(5) 公司确认收入金额较大的业务合同对应的客户多数为汽车行业，该等汽车行业客户普遍存在对设备供应商付款进度较慢的特性，2020 年末应收账款中前十名有七家属于汽车行业，公司前八大汽车行业客户的应收账款 29,573.73 万元，应收账款回款均较慢，导致应收账款占营业收入比重较高。

(二) 请结合业务模式、信用政策、账款催收等说明公司对应收账款管理情况，3 年以上应收账款余额较高的原因，截至目前的回款情况，坏账准备计提是否充分

随着业务规模的扩张，公司应收账款增长较快。由于公司客户主要为汽车生产和工程机械等大型生产企业，客户规模较大，信誉较好，应收账款发生坏账的可能性总体不大。公司订单一般约定了结算方式与结算周期，典型的方式是截至终验收后一个月之时，累计收到合同金额 90%的款项，余下 10%作为质量保证金，终验收合格 1-2 年后收款，但由于公司产品金额较大，客户付款决策层级较多、审批流程较长、客户可能存在暂时资金周转困难等原因，报告期内存在前期应收账款的支付与其合同约定不一致的情况。

由于上述客户相对优质，为维护并保持与客户的长期合作关系，获取客户的长期订单，公司往往给予优质客户较长的信用期。公司客户的经营及资产规模一般相对较大，信誉良好，应收账款的回收风险较小。

2020 年末，公司应收账款余额 74,740.09 万元，坏账准备 12,577.66 万元，截至 2021 年 5 月 24 日应收账款累计回款金额 16,111.12 万元，占 2020 年末应收账款净额的 21.56%；公司 3 年以上应收账款余额 9,168.23 万元，累计计提坏账准备 6,336.35 万元，净额 2,831.87 万元，坏账准备计提比例 69.11%。3 年以上应收账款具体情况如下

单位：万元

项 目	期末账面余额	坏账准备			计提比例 (%)
		按组合计提	单项计提	小计	
3-4 年	5,519.21	2,730.42	58.37	2,788.79	50.53
4-5 年	766.41	405.82	259.14	664.96	86.76

5 年以上	2,882.60	2,882.60		2,882.60	100.00
小 计	9,168.23	6,018.84	317.51	6,336.35	69.11

截至 2021 年 5 月 24 日，3 年以上应收账款累计回款 819.25 万元，占 3 年以上应收账款净额的 28.93%。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以应收款项账龄为依据，将金融工具划分为不同组合。扣除单项计提坏账准备情况外，公司与同行业上市公司应收款项账龄组合预期信用损失率比较如下表：

证券简称	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3-4 年	4-5 年	5 年以上
天奇股份	1%， 5%[注]	10%	20%	50%	100%	100%
华昌达	5%	10%	30%	50%	70%	100%
三丰智能	5%	10%	20%	40%	80%	100%
机器人	5%	10%	30%	50%	70%	100%
平均值	5%	10%	25%	47.50%	80%	100%
东杰智能	5%	10%	30%	50%	80%	100%

[注]天奇股份账龄 0-6 个月的预期信用损失率为 1%，6-12 个月的预期信用损失率为 5%

由上表可知，公司对不同账龄组合的预期信用损失率符合行业特征，计提较为充分。

(三) 请结合应收账款的形成原因、相关客户资信以及催收工作等情况，补充说明本期对按组合计提、核销、其他变动坏账准备的原因、充分性及合理性

公司应收账款均来源于销售货款，公司客户主要为汽车生产和工程机械等大型生产企业，客户规模较大，信誉较好，应收账款回收风险较小。本期坏账准备变动情况说明如下。

1. 本期按组合计提坏账准备说明

对于应收账款，公司参考历史损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期损失率，计算预期资产减值损失。具体组合及计量预期信用损失的方法如下：

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
----	---------	-------------

应收款项——合并范围内 关联往来组合	合并范围内关联往来 款项[注]	参考历史信用损失经验，结合当前状况 以及对未来经济状况的预测，通过违约 风险敞口和整个存续期预期信用损失 率，计算预期信用损失
应收款项——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况 以及对未来经济状况的预测，编制应收 账款账龄与整个存续期预期信用损失率 对照表，计算预期信用损失

[注]系公司合并财务报表范围内

账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	预期信用损失率(%)
1 年以内(含，下同)	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

报告期末，公司采用账龄组合计提坏账准备的应收账款情况如下：

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	377,138,711.99	18,856,935.61	5.00
1-2 年	203,074,518.52	20,307,451.85	10.00
2-3 年	74,652,374.98	22,395,712.49	30.00
3-4 年	54,608,404.32	27,304,202.16	50.00
4-5 年	5,072,734.48	4,058,187.58	80.00
5 年以上	28,826,015.71	28,826,015.71	100.00
小 计	743,372,760.00	121,748,505.40	16.38

期末应收账款前十名坏账计提情况

单位：万元

客户	项目名称	应收金额	合同约定的付款期限	客户资信	催收工作	计提原因	计提充分性及合理性
客户 DA	零部件防护处理生产线	9,861.12	2021 年 5 月前付款 350 万欧元， 2021 年 6 月付款 526.87 万欧元， 2021 年 12 月付款 440.12 万欧元， 2022 年 2 月付款 220.06 万欧元	良好	合同期内未催收	信用风险未显著提升， 依据账龄计提	应收款项尚在合同期限内， 依据账龄计提坏账充分、合理
Hayden AG	涂装车间项目供货项目	3,980.40	BZ 付款给 Hayden AG 后，Hayden AG 支付款项给公司	良好	合同期内未催收	信用风险未显著提升， 依据账龄计提	2020 年底确认应收账款， 依据账龄计提坏账充分、合理
客户 DC	总装	3,699.57	预付 30%，履约保证金 5%发货前 付 30%终验收 30%质保金终验收 满一年 10%	一般	已签订债务调解书	信用风险未显著提升， 依据账龄计提	签订债务调解书，约定 2022 年起两年内支付全部款项
客户 JL	涂装厂生产设备总承包项目	3,391.33	合同生效、联合设计完成且图纸 会签支付 30%，甲方预验收合格 货到现场后 6 个月内支付 30%， 进入 TT 阶段支付 10%；进入 PP 阶段支付 10%；终验收合格支付 10%；质保金自终验收合格 1 年 后支付尾款 10%；	良好	除质保金外均已回款	信用风险未显著提升， 依据账龄计提	应收金额由质保金和 1000 万奖金构成，期后 回款 2,425.52 万元，依 据账龄计提坏账充分、 合理
客户 KY	涂装生产线	3,018.33	所有设备运行进入 TT 阶段后付 款至 80%，终验收合格后付款至 90%，1 年后支付全款，满足条件 后，奖励金在 Job11 六个月后甲 方一次性支付给乙方。	良好	已全部回款	信用风险未显著提升， 依据账龄计提	期后已全部回款，依据 账龄计提坏账充分、合 理

客户 ZX	总装	2,113.00	预付 30%，发货前 10%，安装调试完毕 50%，质保金 10%	良好	在信用期内，预计回款无实质性障碍，尚未催收	信用风险未显著提升，依据账龄计提	基本在 2019、2020 年完成验收，因客户较为优质，公司给予的信用期较长，依据账龄计提坏账充分、合理
	涂装改造	114.00	预付 30%验收发货前 30%终验收 30%10%质保金				
	焊装	84.00	预付 30%发货前 30%设备到达验收合格付 5%调试完毕验收 30%质保金 5%十二个月付清				
	涂装二期	89.70	预付 30%按发货量支付到 85%竣工验收 10%质保金 5%一年				
	焊装	56.00	预付 30%发货前 30%到货 5%验收 30%质保金 5%				
	改造项目	3.10	到货验收 100%				
	AGV	10.62	预付 30%到货付 20%验收合格付 40%质保金 10%一年				
	三工厂涂装	6.51	预付 30%到货付 20%验收合格付 40%质保金 10%一年				
	AGV 改造项目	4.29	预付 30%制作完成付 30%验收收到 90%的发票付 30%10%质保金				
	其他	4.90					
	小 计	2,516.53					
客户 TY	智能停车楼项目	2,092.09	预付 20%款，发货前付款 30%，验收合格付款 45%，剩余总合同价的 5%作为质保金。	良好	在信用期内，预计回款无实质性障碍，尚未催收	信用风险未显著提升，依据账龄计提	该企业为国企信用较好，公司给予的信用期较长，依据账龄计提坏账充分、合理

客户 KZ	自动化仓库	177.45	验收合格 10 日内付款 90%，2 年后支付全款。	良好	在信用期内，预计回款无实质性障碍，尚未催收	信用风险未显著提升，依据账龄计提	均在 2019 年完成验收，因客户较为优质，公司给予的信用期较长，依据账龄计提坏账充分、合理
	立体仓库	1,286.86	验收合格 10 日内付款 90%，1 年后支付全款。				
	四期(二分厂 2#库)	479.79	验收合格 10 日内付款 90%，1 年后支付全款。				
	小 计	1,944.09					
客户 HT	总装新增钢结构	1,749.29	图纸会签付 15%合同签订二个月付 20%货物预验收付 25%安装调试付 15%终验收付 15%质保金一年 10%	一般	已签订还款协议	信用风险未显著提升，依据账龄计提	双方在医院调解下签订了还款协议，2022 年 6 月底归还全部款项
客户 YJ	立体仓库	1,588.36	合同生效一周付 10%发货前 20%完成工程进度 50%后付 20%安装调试完毕 20%运行一个月终验收开票付 20%质保金 10%12 个月	良好	在信用期内，预计回款无实质性障碍，尚未催收	信用风险未显著提升，依据账龄计提	2020 年 9 月确认应收账款，期后回款 500 万，依据账龄计提坏账充分、合理
客户 DS	焊装总装地面链	1,387.57	图纸确认开 10%的发票付 10%预付制造完成付 30%设备到达需方 20%安装调试付 35%5 质保金 12 个月后一个月无质量问题付清	良好	在信用期内，预计回款无实质性障碍，尚未催收	信用风险未显著提升，依据账龄计提	该企业为国企信用较好，公司给予的信用期较长，依据账龄计提坏账充分、合理

2. 本期核销应收账款说明

单位：万元

客 户	核销金额	核销原因	核销合理性
宁夏润峰电力有限公司	351.25	债务重组	依据宁夏回族自治区灵武市人民法院执行裁定书（2020）宁 0181 执恢 456 号核销坏账
重庆力帆乘用车有限公司	46.41	债务重组	依据力帆科技《力帆实业(集团)股份有限公司重整计划(草案)》核销坏账
北京远集金叶科技有限公司	69.78	预计无法收回	账龄较长，公司预计无法收回
小 计	467.45		

3. 本期坏账准备其他变动说明

其他变动系公司并购中集智能公司，合并转入增加坏账。

（四）请补充说明前五名应收账款客户对应的销售收入、应收账款账龄、期后回款情况，坏账准备计提的原因及合理性，是否与公司存在关联关系

报告期末，前五名应收账款客户情况如下：

单位：万元

客户名称	应收账款期末余额	2020 年收入金额	账龄	期后回款	是否与公司存在关联关系
客户 DA	9,861.12	4,295.76	1 年以内 4,381.65；1-2 年 5,479.47	3,591.04	否
Hayden AG	3,980.40	4,870.90	1 年以内		是，持有公司 5% 以上股份的股东、董事梁燕生控制的企业
客户 DC	3,699.57	9,401.71	1 年以内		否
客户 JL	3,391.33	20.93	1 年以内	2,425.52	否
客户 KY	3,018.33		1-2 年	3,018.33	否
小 计	23,950.75			9,034.89	

如(问询函第 1 条)(四)所述，公司与 Hayden AG 关联交易事项已及时履行了必要的审议程序，关联交易事项符合公司的经营发展需要，遵循了公开、公平、公正、自愿、诚信的原则，依据市场公允价格协商确定，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东利益的情形。

公司主要应收账款的最终客户主要为汽车、医药、食品、饮料等大型客户，

产品为自动化输送线、智能涂装生产系统、立体仓库等，产品合同金额较大，主要用于客户的产能建设等，属于客户的重大投资，由于付款金额较大，客户通常会首先保证自己生产的资金需求，客户回款受其资金状况及付款计划等影响，导致公司应收款金额较大，回款相对较慢，截至 2021 年 5 月 20 日，2020 年末公司前五名应收账款客户期后回款 9,034.89 万元，占前五名应收账款合计数的 37.72%，回款情况良好，依据账龄计提坏账准备充分、合理。

(五) 会计师核查程序及核查意见

1. 核查程序

(1) 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；询问主要客户销售政策、结算方式、检查重要合同内容，并明细账进行核对；

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况，评价管理层过往预测的准确性；

(3) 查阅同行业上市公司年报等相关公告文件，就应收款项坏账准备计提比例与同行业可比公司进行对比分析；通过对比同行业上市公司的坏账计提政策、坏账计提比例等，判断公司坏账计提政策的合理性，并按照可比公司的坏账准备计提政策对公司坏账损失计提情况进行测算；(4) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性；评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性；测试管理层使用数据(包括应收账款账龄等)的准确性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(5) 向公司询问主要客户的实际控制人、股东、主营业务等情况，通过天眼查查询主要客户的工商信息，检查是否和公司存在关联关系。对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款，获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测，获取并查阅相关的民事判决书等资料；

(6) 检查应收账款的期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性，对报告期末应收款项余额向主要客户函证；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2. 核查意见

经核查，会计师认为：（1）公司应收账款占营业收入比重较高具有合理性，较同行业偏高符合公司实际情况。（2）应收账款期后回款情况较好，坏账准备计提充分。（3）坏账准备计提充分、核销、其他变动会计处理正确、合理。（4）除 Hayden AG 外的前五名应收账款客户与公司不存在关联关系，对应的销售收入、应收账款账龄记录准确、坏账准备计提充分、合理。

四、报告期末，公司预付款项余额为 5,538.60 万元，前五名预付款项余额为 2,299.74 万元，占预付款项总额的 40.89%。

（1）请结合预付款项账龄、未结算原因等，补充说明本期未计提坏账准备的原因及合理性。

（2）请补充说明期末前五名预付款项的形成时间及具体交易事项，预付对象与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东是否存在关联关系，截至目前相关款项的结转情况，是否存在资金占用或财务资助情形。（问询函第 4 条）

（一）请结合预付款项账龄、未结算原因等，补充说明本期未计提坏账准备的原因及合理性

1. 预付款项账龄情况列示如下：

单位：万元

账 龄	期末数			
	期末余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	5,031.83	89.47		5,031.83
1-2 年	176.25	3.13		176.25
2-3 年	217.80	3.87		217.80
3 年以上	198.38	3.53	85.67	112.72
合 计	5,624.26	100.00	85.67	5,538.60

2. 预付款项情况说明

公司生产经营采取“以销定产、以产定购”，需要根据项目的进度进行采购，公司主要原材料采购均有长期合作的供应商，公司作为行业的领先者，对供应商具有较强的议价能力，一般采取零星采购、集中付款的方式，需预付款后发货的供应商不多，故预付款项各期末余额相对较小。

公司预付账款客户的收款情况一般分为三种，根据货物到达公司时间的间隔长短分为货到付款、款到发货以及预付给供应商账款以便供应商采购原材料进行加工后交货。货到付款及款到发货的货物一般在款项到账后即时发出；预付给供应商的物资款项到账后，供应商用于采购原材料、加工后交货，货物在到达公司或项目现场后由公司人员进行质量检验，检验合格后入库。为了控制库存，减少库存的资金占用，公司采取少量多次采购的原则，根据各个项目不同的要求进行分批次原材料或零件的采购。除预计无法收回的货款 85.67 万元外，1 年以上的预付款项金额合计 506.77 万元，均为合同未执行完，未结算的情况，主要有预付广州誉隆智能科技有限公司 304.28 万干湿分离过滤器、PE 板材款，考虑到对应的供应商生产经营情况正常、公司与其业务合作关系明晰、不存在纠纷，因此对该部分预付款不需要计提坏账准备。

(二) 请补充说明期末前五名预付款项的形成时间及具体交易事项，预付对象与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东是否存在关联关系，截至目前相关款项的结转情况，是否存在资金占用或财务资助情形

1. 期末前五名预付款项的形成时间及具体交易事项

期末前五名预付款项的形成时间及具体交易事项如下表：

单位：万元

供应商名称	期末余额	占预付款项余额的比例 (%)	形成时间	款项内容	期后结转情况
十堰资邦机电工程有限公司	607.95	10.81	2020 年	衡阳威马涂装项目的输送机制造安装调试外包服务	期后到货已全部结转
广滨机械制造有限公司(常州)有限公司	562.15	10.00	2020 年	衡阳威马涂装项目一涂装车间设备	期后结转 447.15 万，其余未验收结算
广州誉隆智能科技有限公司	304.28	5.41	2018 年	干湿分离过滤器、PE 板材	项目未完工，合同未执行完
华讯方舟科技有限公司	425.35	7.56	2020 年	皇岗口岸临时旅检场地建设工程设计施工一体化工程项目临时通关查验设施及信息化系统建设工程	项目未完工，合同未执行完

北京国电高科 科技有限公司	400.00	7.11	2020 年	视频监控系统、网络 系统	项目未完工，合同 未执行完
小 计	2,299.74	40.89			

2. 预付对象与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东的关联关系说明

公前五名预付款项供应商注册资本、股东持股情况如下表：

单位：万元

供应商名称	大股东	注册资本	股东名称	出资额	持股比例
十堰资邦机电 工程有限公司	杨转英	500.00	杨转英	350.00	70%
			杨静	150.00	30%
广滨机械制造 设备(常州)有 限公司	郭小娟	500.00	郭小娟	500.00	100%
广州誉隆智慧 科技有限公司	张碧	100.00	张碧	95.00	95%
			吴少萍	5.00	5%
华讯方舟科技 有限公司	吴光胜	47,229.86	吴光胜	15,992.00	33.86%
			深圳方德信基金有限公司	8,338.01	17.65%
			广州融达电源材料有限公司	4,966.35	10.52%
			深圳市银鼎东科技有限公司	3,952.00	8.37%
			舟山嘉海投资管理合伙企业 (有限合伙)	3,076.80	6.51%
			湖北麟和贸易有限公司	2,726.92	5.77%
			深圳市安林珊资产管理有限 公司	1,846.15	3.91%
			春霖科技发展(深圳)有限公 司	1,779.26	3.77%
			深圳市华讯方舟投资有限公 司	1,568.00	3.32%
			深圳市楚轩实业有限公司	842.92	1.78%
			长沙湘江力远信息产业私募 股权基金合伙企业(有限合 伙)	779.49	1.65%
			北京橙叶资本管理中心(有 限合伙)	570.16	1.21%
			北京朗玛永祥投资管理股份 公司	461.53	0.98%
			杭州宏石凤煌助推壹号股权 投资合伙企业(有限合伙)	264.15	0.56%

			冯军正	66.12	0.14%
北京国电高科 科技有限公司	吕强	1,289.15	吕强	580.86	45.06%
			北京启迪腾瑞创业投资中心 (有限合伙)	179.57	13.93%
			深圳南海成长同赢股权投资 基金(有限合伙)	129.46	10.04%
			张进武	106.22	8.24%
			北京天启浩海琼星科技中心 (有限合伙)	81.36	6.31%
			卓正控股集团有限公司	71.33	5.53%
			北京启实股权投资合伙企业 (有限合伙)	41.75	3.24%
			辛群来	39.41	3.06%
			温润智造壹号(珠海)股权投 资基金合伙企业(有限合伙)	31.98	2.48%
			张一巍	10.79	0.84%
			温润成长壹号(珠海)股权投 资基金合伙企业(有限合伙)	7.78	0.60%
			孙敬伟	6.65	0.52%
			横琴齐创共享股权投资基金 合伙企业(有限合伙)	2.00	0.15%

经通过天眼查等网络查询,公司主要的预付款项单位及其实际控制人与公司主要股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系或其他利益安排,检查相关的合同、发票、付款银行单据等,相关业务均为真实的交易,不存在资金占用或财务资助情形。

(三) 会计师核查程序及核查意见

1. 核查程序

- (1) 对 2020 年预付款项的变动进行分析,评估其合理性;
- (2) 检查相关的采购合同银行回单等相关原始凭证;
- (3) 对 2020 年各期末主要预付款项期后回款情况进行分析;
- (4) 向公司询问主要供应商的实际控制人、股东、主营业务等情况,通过天眼查查询主要供应商的工商信息检查是否和公司存在关联关系;结合往来及外部函证,走访或访谈主要供应商并函证其往来款项余额。

2. 核查意见

经核查,会计师认为:(1) 公司预付款账期末坏账准备计提合理、充分。(2)

预付对象与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东不存在关联关系，不存在资金占用或财务资助情形。

五. 报告期末，公司其他非流动资产中新增预付投资款 460 万元，预付长期资产购置款 6,502.73 万元。请补充说明上述款项的发生时间及具体交易事项，预付对象与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东是否存在关联关系，截至回函日相关款项结转情况，是否存在资金占用或财务资助情形。（问询函第 5 条）

（一）预付 460 万元投资款

1. 发生时间及具体交易事项说明

2020 年 1 月 17 日中集智能公司与深圳市中智合众投资企业（有限合伙）签订股权转让协议书，协议约定深圳市中智合众投资企业（有限合伙）将其持有深圳中集科技有限公司 49.33%的股权以人民币 1,085.26 万元转让给中集智能公司。截至 2020 年 12 月 31 日，中集智能公司已支付股权款 460.00 万元，后续款项双方正积极协商转款事宜，股权变更尚未完成。此次交易定价基于国众联资产评估土地房地产估价有限公司出具的资产评估报告（国众联评报字〔2019〕第 2-0580 号）与深圳中集科技有限公司 2019 年年度净利润。

2. 预付对象与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东关系

深圳市中智合众投资企业（有限合伙）系中集智能公司成立的员工持股平台。公司经营范围为：股权投资；投资科技型企业或其它企业和项目，与公司上市公司、实际控制人、控股股东、主要股东不存在关系。截至 2020 年 12 月 31 日，公司股权结构如下：

合伙人信息	出资比例	认缴出资额(元)
周受钦	28.61%	4,928,095.00
周海宝	11.44%	1,970,238.00
张伟	8.71%	1,500,000.00
史立坤	8.19%	1,410,000.00
段战归	6.96%	1,197,857.00
谢恒星	5.86%	1,010,000.00

何振威	4.70%	810,000.00
吴小强	4.65%	800,000.00
唐晓勇	2.90%	500,000.00
郭巍	1.74%	300,000.00
刘浩	1.74%	300,000.00
万茉莉	1.40%	241,644.00
牛祥华	1.16%	200,000.00
闫隼	1.16%	200,000.00
毕俊	1.16%	200,000.00
罗超	0.97%	166,666.00
邹攀	0.87%	150,000.00
黄广政	0.83%	142,857.00
邬思敏	0.75%	128,572.00
王吉庆	0.58%	100,000.00
陈洁龙	0.58%	100,000.00
杨鸿兆	0.58%	100,000.00
杜胜	0.58%	100,000.00
李锦树	0.58%	100,000.00
陈诚	0.55%	95,238.00
廖星星	0.55%	95,238.00
王元龙	0.52%	90,102.00
聂超	0.41%	71,429.00
第伍飞	0.28%	47,619.00
刘海林	0.28%	47,619.00
吕洁印	0.28%	47,619.00
李大命	0.28%	47,619.00
谢明卫	0.08%	14,286.00
陈家明	0.06%	9,524.00
小 计	100.00%	17,222,222.00

3. 相关款项结转情况，是否存在资金占用或财务资助情形

截至回函日，有关深圳中集科技有限公司股权转让尚未完成，公司正与深圳市中智合众投资企业（有限合伙）积极协商转款与股权转让事宜，不存在资金占用或财务资助情形。

（二）预付长期资产购置款 6,502.73 万元

1. 发生时间及具体交易事项说明

预付长期资产主要系募投项目常州海登研发中心建设项目和常州海登高效节能汽车涂装线项目向奇皇国际贸易有限公司采购设备款项，占期末预付长期资产款 97.77%。此次交易均通过公开招标完成，交易明细如下：

单位：万元

单位名称	合同内容	预付金额	用途	合同签订日期
奇皇国际贸易有限公司	研发中心实验设备线设备采购	2,582.08	募投项目“研发中心建设项目”使用	2020年1月20日
奇皇国际贸易有限公司	机器人全自动焊接设备线设备采购	3,775.42	募投项目“常州海登高效节能汽车涂装线项目”使用	2020年9月23日

2. 预付对象与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东关系

奇皇国际贸易有限公司为一家注册地为香港的国际贸易公司，主要为汽车涂装工程、配件、供电网等行业客户提供国际贸易服务，此次交易主要为海登提供汽车涂装工程相关的工业单元、工业设备的国际贸易采购服务，用于海登生产非标生产设备所需的仪器设备与海登承接大型的涂装生产线所需的进口涂装设备。奇皇国际贸易有限公司由王史娜独立出资设立，系其实际控制人，王新文为其副董事长。王史娜、王新文与公司、实际控制人、控股股东、董监高、主要股东均不存在关联关系。

3. 相关款项结转情况，是否存在资金占用或财务资助情形

截至回函日，公司通过奇皇国际贸易有限公司海外采购设备受疫情影响延期，其中：研发中心实验设备线设备已全部到达厂区，6月将进行安装，预计8月调试结束后可交付使用。机器人全自动焊接设备线部分设备已到达厂区，部分仍未尚未到货；该焊装设备线设备到货后，尚需海外供应商到现场安装和调试，预计2021年10月完成安装调试工作，试运行2个月，2022年1月交付使用。

以上不存在资金占用或财务资助情形。

（三）会计师核查程序与结论

1. 核查程序

针对上述事项，我们实施了以下程序：

(1) 检查采购招投标合同、采购合同与股权转让合同，了解主要合同条款或条件，检查付款银行回单，核实合同结算条款与付款时间是否一致；

(2) 获取奇皇国际贸易有限公司营业执照与注册信息，通过企查查等网络公开资料检查交易方与公司的关联关系；

(3) 现场审计时检查并询问设备到货状态，并就设备采购的公允性、合理性以及治理层和关键管理人员是否与采购单位存在关联关系访谈相关负责人；

(4) 检查其他非流动资产的期后结转情况。针对股权转让，通过企查查等网络公开资料查询相关股权转让情况以及检查期后付款情况；针对设备采购，核查采购设备期后到货与付款情况，包括海关报关单、提货单、送货签收单、银行回单以及设备到场照片；

(5) 向供货商奇皇国际贸易有限公司与股权交易方深圳市中智合众投资企业（有限合伙）函证本期交易事项、关联关系与交易金额；

(6) 针对本次交易事项对供货方奇皇国际贸易有限公司进行电话访谈。访谈内容包含奇皇国际贸易有限公司基本情况、本次交易事项、关联关系、合同条款等内容。

2. 核查意见

经核查，会计师认为本期股权交易及设备采购真实、合理，不存在资金占用与财务资助情形。

六、报告期末，公司存货余额为 40,298.64 万元，存货跌价准备余额为 305.36 万元，本期增加其他跌价准备 105.52 万元，转回或转销 55.63 万元。请说明存货跌价准备计提的方法和测试过程，本期增加其他跌价准备的内容、原因及充分性，转回或转销的原因及合理性。（问询函第 6 条）

（一）请说明存货跌价准备计提的方法和测试过程，本期增加其他跌价准备的内容、原因及充分性，转回或转销的原因及合理性

1. 存货跌价准备的计算方法和测试过程

公司 2020 年末存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高

于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备测试遵循以上方法，在预计可变现净值时综合考虑在手订单、库龄情况、存货涉及的诉讼情况，比较存货的成本和可变现净值，按照存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

2. 本期增加其他跌价准备的内容、原因及充分性

(1) 本期增加其他跌价准备的内容和原因

本期增加的其他跌价准备为公司新收购中集智能公司转入的存货跌价准备，因部分原材料和合同履约成本的高于可变现净值，对差额计提存货跌价准备具体内容列示如下：

单位：万元

项 目	主要内容	本期合并转入存货跌价准备
原材料	电子元器件等	84.95
合同履约成本	锂电池、电子配件等	20.57
小 计		105.52

(2) 本期增加其他跌价准备的充分性

本期新收购中集智能公司的存货包括原材料、合同履约成本和库存商品。除上述已计提存货跌价准备的情况外，期末存货不存在减值迹象，故未计提存货跌价准备。存货跌价准备计提的充分性分析如下：

1) 原材料：经测试，未发现其他原材料的可变现净值低于其账面价值而需额外计提存货跌价准备的情况。中集智能公司主要从事装备物联网产品和系统的技术开发服务和自动化设备的系统集成服务等，公司产品大部分为订单生产，客户个性化需求较高，材料采购依据订单的个性化需要定量定性采购，基本上不存在过时的情况；公司的原材料从投入到产出的增值幅度较大，毛利率水平较高，一般不会发生减值情形。财务部门定期和不定期组织抽盘，对仓库存货管理情况

进行监督，对盘盈亏情况及时处理，确保账实一致。

2) 库存商品：期末库存商品为以备出售的加气机设备及相关配件，账面价值高于可变现净值，不存在减值迹象。

3) 合同履约成本：公司一般根据签订的订单及相关技术要求制定生产计划并组织生产，产品均对应到相应的销售合同且销售价格已经确定，不存在备货面临市场价格变化带来的跌价风险，除上述已计提存货跌价准备的合同履约成本以外，其余合同履约成本的账面价值大于可变现净值，无需计提额外的存货跌价准备。

3. 存货跌价准备转回或转销的原因及合理性

(1) 存货跌价准备减少是由于存货转销，明细如下：

项 目	转销金额
原材料	19.96
合同履约成本	35.67
小 计	55.63

(2) 存货跌价准备转销的原因及合理性

公司 2019 年通过库龄分析和存货领用情况分析，发现呆滞原材料和合同履约成本的预计可变现净值小于存货账面价值，并对其计提了存货跌价准备。由于本期该部分原材料 2020 年已按需领用至项目，合同履约成本也实现对外销售，因此对该部分存货对应已经计提的跌价准备予以转销。

(二) 会计师核查程序及核查意见

1. 核查程序

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 复核管理层提供的存货可变现净值计算过程，评价估计售价、至完工时估计将要发生的成本、销售费用和相关税费的合理性，检查存货跌价准备的计算的准确性；

(3) 以抽样方式，对期末存货进行抽盘和现场勘查，观察是否有呆滞或不具使用价值的存货，存货抽盘和走访比例为 46.05%；

(4) 检查本期收购中集智能公司时的资产评估报告，结合评估基准日后存货变动情况，检查并购重组日转入的存货跌价准备金额是否准确；

(5) 检查本期已计提存货跌价准备的存货变动情况,检查转回或转销的存货跌价准备金额是否准确。

2. 核查意见

经核查,会计师认为:公司存货跌价准备已充分计提,本期增加的其他跌价准备及转销的存货跌价准备的理由合理,金额准确。

七、报告期末,合同资产中已履约未结算资产为 14,901.26 万元,应收质保金为 11,675.70 万元,本期按组合计提坏账准备 381.82 万元。

(1) 请补充披露合同资产前十名金额的项目名称、合同金额、完工进度、约定完工时间、近 3 年的完工金额、结算金额及回款情况,结合上述情况及上述合同资产的存放地点、资产状态、期后结算及回款情况等说明相关资产的真实性、合同资产处于较高水平的原因及合理性,是否与同行业可比公司一致。

(2) 请补充说明报告期末已履约未结算资产相关项目实施进展情况,未能结算的原因,是否符合合同约定。

(3) 请补充说明报告期内质保金性质的应收账款的金额及占比,质保金的账龄结构,质保金到期的收回情况,是否存在后续收回的风险。

(4) 请补充披露对合同资产减值计提的测算过程及依据,说明减值计提是否充分。

(5) 请会计师补充说明就合同资产可回收性、减值准备计提合理性事项,拟实施和实施的审计程序、审计过程发现的问题及结论。(问询函第 7 条)

(一) 请补充披露合同资产前十名金额的项目名称、合同金额、完工进度、约定完工时间、近 3 年的完工金额、结算金额及回款情况,结合上述情况及上述合同资产的存放地点、资产状态、期后结算及回款情况等说明相关资产的真实性、合同资产处于较高水平的原因及合理性,是否与同行业可比公司一致

1. 合同资产前十名情况

报告期末,合同资产前十名情况如下:

单位: 万元

项目名称	合同资产金额	合同金额	完工进度	约定完工时间	近 3 年的完工金额
HGWM2 期项目	4,678.53	23,480.00	99.41%	2021 年 12 月	21,198.08

W3 涂装生产线项目	2,100.00	21,000.00	100.00%	2020 年 1 月	4,887.13
JL 涂装厂生产设备 总承包项目	2,431.58	26,176.54	100.00%	2020 年 9 月	3,309.00
W1 涂装车间工艺设 备总包项目	1,134.92	19,000.00	35.79%	2022 年 6 月	6,048.60
BA 智能化物流中心 (成品库)	1,969.80	4,020.00	94.61%	2021 年 5 月	3,803.50
FN 配送中心自动化 智能仓储配送系统	1,916.04	1,145.00 (美 元)	92.44%	2020 年 10 月	7,298.71
WG 线材盘卷立体仓 库	1,899.68	4,085.00	94.25%	2020 年 6 月	3,850.13
JL 库及输送系统	1,713.63	3,998.00	94.69%	2020 年 12 月	3,785.69
MBH 自动化立体仓 库二期	1,586.79	4,656.00	95.43%	2021 年 5 月	4,443.44
DC 总装	1,100.00	11,000.00	100.00%	2020 年 3 月	11,000.00
小 计	21,559.40	128,629.94			69,624.28

(续上表)

项目名称	结算金额	回款金额	合同资产 存放地点	资产状态	走访情况
HGWM2 期项目	18,000.00	18,000.00	项目现场	在建	实地走访
W3 涂装生产线项目	18,900.00	18,900.00	质保金	已验收	实地走访
JL 涂装厂生产设备 总承包项目	23,866.54	20,098.20	质保金	已验收	实地走访
W1 涂装车间工艺设 备总包项目	5,700.00	5,700.00	项目现场	在建	实地走访
BA 智能化物流中心 (成品库)	1,833.70	1,833.70	项目现场	在建	实地走访
FN 配送中心自动化 智能仓储配送系统	5,382.67	5,382.67	项目现场	在建	实地走访
WG 线材盘卷立体仓 库	1,950.45	1,950.45	项目现场	在建	实地走访
JL 库及输送系统	2,072.07	2,072.07	项目现场	在建	实地走访
MBH 自动化立体仓 库二期	2,856.65	2,856.65	项目现场	在建	实地走访
DC 总装	11,000.00	6,200.43	质保金	已验收	实地走访
小 计	91,562.08	82,994.17			

2. 与同行业上市公司比较

2020 年末，公司合同资产占营业收入比重与同行业上市公司比较情况如下

表：

证券简称	合同资产占营业收入比例
天奇股份	16.89%
华昌达	2.36%
机器人	3.48%
三丰智能	4.58%
行业平均	6.83%
东杰智能	24.26%

公司合同资产占营业收入比重比同行业公司明显较高，主要原因为华昌达、三丰智能均按终验收确认收入，不存在已履约但尚未与客户结算的款项，与公司不具有可比性。同时由于公司部分项目合同金额较大，合同资产占收入比例受重大合同影响较大，不同客户合同资产占营业收入比重也不一致。公司与客户签订合同，一般采用“预收合同款+货到验收款+终验收款+质保金”的付款方式，代表性的支付模式为“3:3:3:1”，即合同生效后支付 30%，公司产品发至客户现场并验收后支付 30%，产品试运行并经客户终验收合格后支付 30%，质保期结束后付清余款。由于报告期 HGWM2 期、W3 整车涂装生产线、BA 智能化物流中心(成品库)、JL 涂装厂生产设备总承包等项目截至 2020 年末，尚处于项目安装或试运行阶段，公司投入较客户结算金额大，导致合同资产余额较大。

(二) 请补充说明报告期末已履约未结算资产相关项目实施进展情况，未能结算的原因，是否符合合同约定

报告期末，公司已履约未结算资产相关项目情况如下：

项目名称	项目实施进展情况	尚未结算的原因	是否符合合同约定
HGWM2 期项目	在建，完工进度 99.41%	项目未完成验收	是
W1 涂装车间工艺设备总包项目	在建，完工进度 35.79%	项目未完成验收	是
BA 智能化物流中心(成品库)	在建，完工进度 94.61%	项目未完成验收	是
FN 配送中心自动化智能仓储配送系统	在建，完工进度 92.44%	项目未完成验收	是
WG 线材盘卷立体仓库	在建，完工进度 94.25%	项目未完成验收	是
JL 库及输送系统	在建，完工进度 94.69%	项目未完成验收	是

MBH 自动化立体仓库二期	在建，完工进度 95.43%	项目未完成验收	是
---------------	----------------	---------	---

(三) 请补充说明报告期内质保金性质的应收账款的金额及占比，质保金的账龄结构，质保金到期的收回情况，是否存在后续收回的风险

报告期末，应收质保金情况如下：

单位：万元

账 龄	质保金余额	占比	坏账准备余额
1 年以内	9,361.44	80.18%	468.07
1-2 年	2,229.01	19.09%	222.90
3-4 年	85.26	0.73%	42.63
合 计	11,675.70	100.00%	733.60

2020 年末公司质保金性质的应收账款的金额 11,675.70 万元，占比应收账款余额 15.62%，主要是完工项目的质保金。公司同行业内一般采用“预收合同款+发货款+终验收款+质保金”的付款方式，代表性的支付模式为“3:3:3:1”，即合同生效后支付 30%，主要设备制造完成，发货前后客户支付 30%，质保期结束后付清余款。公司客户通常都是知名的大型公司，在项目验收后，付款审批层级较多、流程较长，需要诸多部门(各项目组、采购部、财务部等相关部门)及领导签字，因此存在款项收回期限较长的情形。公司客户相对优质，为维护并保持与客户的长期合作关系，长期持续获取客户的订单，公司往往给予优质客户较长的信用期。质保期到期后，转入应收账款核算，截至 2021 年 5 月 20 日期后质保金累计回款 3,913.13 万元。由于公司客户主要为汽车生产和工程机械等大型生产企业，客户规模较大，信誉较好，应收账款和质保金到期后发生坏账的可能性总体不大。

(四) 请补充披露对合同资产减值计提的测算过程及依据，说明减值计提是否充分

对于合同资产，公司参考历史损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期损失率，计算预期资产减值损失。具体组合及计量预期信用损失的方法如下：

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合同资产——应收质保金	账龄	参考历史损失经验，结合当前状况以及

合同资产——已履约但尚未与客户结算的款项	款项性质	对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期损失，计算预期资产减值损失
----------------------	------	--

合同资产账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账 龄	预期信用损失率(%)
1 年以内(含，下同)	5
1-2 年	10
2-3 年	30
3-4 年	50
4-5 年	80
5 年以上	100

报告期末，公司合同资产减值准备计提情况如下：

单位：万元

项 目	期初余额	本期计提	本期转销或核销	期末余额
质保金	339.90	393.70		733.60
已履约未结算资产	756.94	-11.88		745.06
合 计	1,096.85	381.82		1,478.66

公司同行业内一般采用“预收合同款+发货款+终验收款+质保金”的付款方式，代表性的支付模式为“3:3:3:1”，即合同生效后支付 30%，主要设备制造完成，发货前后客户支付 30%，质保期结束后付清余款。公司安排生产及现场安装，将考虑进度款的支付情况，若进度款未及时到位，则生产、安装暂停，故在生产的项目一般不存在跌价的情况。同时由于公司客户主要为汽车生产和工程机械等大型生产企业，客户规模较大，信誉较好，应收账款和质保金到期后发生坏账的可能性总体不大，公司合同资产减值准备计提充分。

(五) 请会计师补充说明就合同资产可回收性、减值准备计提合理性事项，拟实施和实施的审计程序、审计过程发现的问题及结论

1. 实施的审计程序

(1) 了解并测试和评价合同资产日常管理及减值测试相关的关键内部控制的有效性；

(2) 复核管理层对合同资产进行信用风险评估的相关考虑和客观证据，评价

管理层是否恰当识别各项合同资产的信用风险特征；

(3) 抽取部分重大的工程项目进行函证，并对部分工程项目进行现场走访，向甲方获取与工程项目相关的资料；

(4) 抽取大额工程施工项目检查合同资产的结算情况及回款情况。

2. 审计过程发现的问题及结论

通过执行上述核查程序，会计师认为：公司 2020 年末合同资产减值准备计提充分。

(六) 会计师核查程序及核查意见

1. 核查程序

(1) 检查、统计主要的合同资产项目情况，检要主要的合同条款、项目完工进度、回款情况，并对部分工程项目进行现场走访，了解资产状态，公司合同资产前十名金额的项目真实，会计处理准确；

(2) 查询同行业和公司合同资产占营业收入比重，具体分析同行业上市公司情况和公司项目进度情况，分析公司合同资产处于较高水平的原因是否合理

(3) 现场走访报告期末主要的已履约未结算资产项目，现场察看和了解相关项目实施进展、结算情况是否异常；

(4) 获取期末质保金明细表，分析质保金的账龄结构是否合理，与合同约定是否一致；

(5) 针对合同资产可回收性、减值准备计提合理性事项实施的审计程序详见本说明(五) 1。

2. 核查意见

经核查，会计师认为：(1) 公司合同资产前十名金额的项目真实，会计处理准确，合同资产处于较高水平符合公司实际情况，高于同行业公司具有合理性。

(2) 报告期末已履约未结算资产相关项目实施进展顺利，未能结算原因充分，符合合同约定。(3) 报告期内质保金性质的应收账款的金额占比合理，到期后发生坏账的可能性总体不大。(4) 合同资产减值计提符合公司实际情况，减值计提充分。(5) 我们通过实施适当的审计程序，获取的审计证据充分、适当，公司合同资产减值准备计提充分。

八、报告期末，公司对全资子公司常州海登赛思公司和控股子公司中集智能公司商誉余额分别为 28,883.27 万元和 1,113.17 万元，本期未计提商誉减值准备。请结合两家子公司 2020 年经营业绩，商誉减值测试的过程与方法，包括但不限于重要假设及其合理性、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)及其确定依据等相关信息，分别说明本期未对两家子公司计提商誉减值准备的原因及合理性。(问询函第 8 条)

(一) 常州海登赛思公司及其并购项目资产组组合

常州海登赛思公司商誉系 2018 年并购常州海登赛思公司时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。根据公司聘请的开元资产评估有限公司对 2020 年末常州海登赛思公司商誉减值情况进行了评估并出具了评估报告，具体情况如下：

1. 减值测试重要假设

(1) 持续经营假设：持续经营假设是假定评估对象所涉及的资产按其目前的模式、规模、频率、环境等持续不断地经营。该假设不仅设定了评估对象的存续状态，还设定了评估对象所面临的市场条件或市场环境。

(2) 假设国家和地方(资产组经营业务所涉及地区)现行的有关法律法规、行业政策、产业政策、宏观经济环境、政治、经济和社会环境等较评估基准日无重大变化。

(3) 假设资产组经营业务所涉及地区的财政和货币政策以及所执行的有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

(4) 假设无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素对资产组的持续经营形成重大不利影响。

(5) 假设资产组现有的各类证照和各项许可资质到期后可续期。

(6) 假设资产组所在企业在未来所采用的会计政策和评估基准日所采用的会计政策在所有重要方面基本一致。

(7) 假设资产组在现有的管理方式(模式)和管理水平的基础上，其业务范围(经营范围)、经营方式、产品结构、决策程序与目前基本保持一致，且其业务的未来发展趋势与所在行业于评估基准日的发展趋势基本保持一致。

(8) 假设资产组的经营管理者是尽职的,且有能力担当其职务和履行其职责;并假设资产组现有的主要管理团队、业务团队和技术团队保持稳定并持续为公司服务。

(9) 假设资产组的生产经营完全遵守现行所有有关的法律法规。

(10) 假设委托人及相关单位提供的资料(基础资料、财务资料、运营资料、预测资料等)均真实、准确、完整,有关重大事项披露充分。

(11) 假设资产组的收益在各年是均匀发生的,其年度收益实现时点为每年的年中时点。

(12) 假设被评估单位租赁用房到期可以顺利续租。

(13) 假设委估资产组经营单位获得的高新技术企业资质(证书编号GR201832007405)至2021年11月30日有效期到期后可顺利续期。

以上假设基本符合会计准则、评估准则对商誉减值测试的相关要求,假设合理。

2. 商誉减值测试判断结果

单位: 万元				
资产组名称	测试日 100%股权对应商誉账面价值	申报的不含商誉资产组账面价值	申报的含商誉资产组账面价值	可收回金额评估值
常州海登赛思涂装设备有限公司含商誉资产组	28,883.27	5,598.25	34,481.51	40,023.00

常州海登赛思涂装设备有限公司含商誉资产组可收回金额大于账面价值,不需要计提商誉减值准备。

3. 商誉减值测试过程及参数合理性判断及未计提商誉减值准备的原因及合理性

(1) 预测订单及营业利润情况

历史年度订单金额呈先降后升趋势,2020年新增订单金额达到2.8亿以上,预测期每年新增订单在2.3亿至2.5亿之间,低于历史情况。

历史年度营业利润呈先升后降趋势,由于2020年受到疫情影响各项目工期延后,在新增订单大幅增长的情况下营业利润出现了下降,但仍有5208.43万元,预测期处于对疫情后续影响的谨慎预期,预测期前两年营业利润比2020年低,至永续期预测营业利润仍仅仅接近2018年水平。

故本次预测订单情况及营业利润情况均处于合理区间。

(2) 稳定期增长率

稳定期增长率为 0，与并购时及历年减值测试设定一致。

(3) 营业利润率

历史年度营业利润率呈逐年上涨趋势，最高 2020 年达到 28.04%，预测年度综合考虑在手订单预测成本率及疫情对于未来订单结构的长期影响，谨慎考虑预测年度营业利润率在 10.82%至 22.94%之间，处于合理区间。

(4) 折现率

本次预测使用税前折现率 13.1854%，对应税后折现率 11.51%，高于近几年同行业并购案评估时使用的平均税后折现率 11.36%，折现率取值合理。

(5) 预测期

本次预测设定第一段详细预测期为 5 年，第二段预测期为第 6 年至永续年，与并购时及历年减值测试设定一致。

综上，本次减值测试预测各主要参数取值均较为谨慎，预测过程合理，根据各参数计算出的可收回金额可信，故未对常州海登资产组计提减值准备是合理的。

(二) 中集智能公司及其并购项目资产组组合

公司全资子公司东杰智能（深圳）有限公司（以下简称深圳东杰公司）与中集智能公司的股东中国国际海运集装箱（集团）股份有限公司（以下简称中集集团）、深圳南方中集集装箱制造有限公司（以下简称南方中集）于 2020 年 8 月 12 日签署了《股权转让协议》，深圳东杰公司以自有资金人民币 4,181.796 万元收购中集集团所持有的本公司 46.4644%股权、以自有资金人民币 768.204 万元收购南方中集所持有的本公司 8.5356%股权，合计以自有资金人民币 4,950 万元收购本公司 55%股权。截至 2020 年 10 月 31 日，公司已完成本次交易的股权收购工作。中集智能公司购买日可辨认净资产公允价值是以资产基础法的评估值确定，并依据开元资产评估有限责任公司于 2020 年 6 月 29 日出具的《资产评估报告》（开元评字〔2020〕395 号）测算确定，商誉金额 1,113.17 万元。收购完成后，2020 年 11 月至 12 月中集智能公司扭亏为盈，优于当年 1-10 月及上年同期经营情况，企业经营情况较收购日前明显改善，生产经营相关资产亦不存在减值迹象。减值测试预测情况如下：

1. 减值测试重要假设

(1) 持续经营假设: 持续经营假设是假定评估对象所涉及的资产按其目前的模式、规模、频率、环境等持续不断地经营。该假设不仅设定了评估对象的存续状态, 还设定了评估对象所面临的市场条件或市场环境。

(2) 假设国家和地方(资产组经营业务所涉及地区)现行的有关法律法规、行业政策、产业政策、宏观经济环境、政治、经济和社会环境等较评估基准日无重大变化。

(3) 假设资产组经营业务所涉及地区的财政和货币政策以及所执行的有关利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等不发生重大变化。

(4) 假设无其他人力不可抗拒因素和不可预见因素对资产组的持续经营形成重大不利影响。

(5) 假设资产组现有的各类证照和各项许可资质到期后可续期。

(6) 假设资产组所在企业在未来所采用的会计政策和评估基准日所采用的会计政策在所有重要方面基本一致。

(7) 假设资产组在现有的管理方式(模式)和管理水平的基础上, 其业务范围(经营范围)、经营方式、产品结构、决策程序与目前基本保持一致, 且其业务的未来发展趋势与所在行业于评估基准日的发展趋势基本保持一致。

(8) 假设资产组的经营管理者是尽职的, 且有能力担当其职务和履行其职责; 并假设资产组现有的主要管理团队、业务团队和技术团队保持稳定并持续为公司服务。

(9) 假设资产组的生产经营完全遵守现行所有有关的法律法规。

(10) 假设委托人及相关单位提供的资料(基础资料、财务资料、运营资料、预测资料等)均真实、准确、完整, 有关重大事项披露充分。

(11) 假设资产组的收益在各年是均匀发生的, 其年度收益实现时点为每年的年中时点。

(12) 假设被评估单位租赁用房到期可以顺利续租。

(13) 假设委估资产组经营单位获得的高新技术企业资质有效期到期后可顺利续期。

以上假设基本符合会计准则、评估准则对商誉减值测试的相关要求, 假设合理。

2. 商誉减值测试判断结果

单位：万元

资产组名称	测试日 100%股权对应商誉账面价值	申报的不含商誉资产组账面价值	申报的含商誉资产组账面价值	可收回金额评估值
中集智能含商誉资产组	2,023.94	5,276.62	7,300.56	7,833.00

中集智能含商誉资产组可收回金额大于账面价值，不需要计提商誉减值准备。

3. 商誉减值测试过程及参数合理性判断及未计提商誉减值准备的原因及合理性

(1) 预测营业利润情况

合并之前中集智能处于亏损状态，合并后从 11 月份开始已经转为盈利，营业利润率达到 15.21%，预测年度营业利润逐年增长，最终营业利润率稳定在 9.47%，低于 2020 年 11-12 月情况。故本次预测营业利润情况均处于合理区间。

(2) 稳定期增长率

稳定期增长率为 0，与并购时及历年减值测试设定一致。

(3) 折现率

本次预测使用税前折现率 13.1784%，对应税后折现率 11.73%，高于近几年同行业并购案评估时使用的平均税后折现率 11.36%，折现率取值合理。

(4) 预测期

本次预测设定第一段详细预测期为 5 年，第二段预测期为第 6 年至永续年，与大部分上市公司商誉减值测试预测期设定一致。

综上，本次减值测试预测各主要参数取值及预测过程合理，中集智能资产组无明显减值迹象。

(三) 会计师核查程序及核查意见

1. 核查程序

(1) 了解与商誉减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 获取、复核专业评估机构对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价评估机构预测的准确性；

(3) 复核管理层以前年度对未来现金流量现值的预测和实际经营结果，评价管理层过往预测的准确性；

- (4) 评价管理层在减值测试中使用方法的合理性和一致性；
- (5) 评价管理层在减值测试中采用的关键假设的合理性，复核相关假设是否与总体经济环境、行业状况、经营情况、历史经验、运营计划、管理层使用的与财务报表相关的其他假设等相符；
- (6) 测试管理层在减值测试中使用数据的准确性、完整性和相关性，并复核减值测试中有关信息的内在一致性；
- (7) 测试管理层对预计未来现金流量现值的计算是否准确；
- (8) 检查管理层商誉资产组合并的依据及理由是否充分，检查资产组合并前后商誉减值测试的结果存在重大差异；
- (9) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

2. 核查意见

经核查，会计师认为：常州海登赛思公司和中集智能公司包含商誉的资产组合 2020 年期末未出现减值迹象，未计提减值准备具有合理性。

九、报告期末，公司受限资产金额合计 56,637.63 万元，涉及货币资金、应收票据、固定资产、无形资产、在建工程和子公司股权，主要是用于保证金、借款质押/抵押或融资租赁。请说明资产受限对公司生产经营活动的影响、相关事项是否及时履行审议程序和信息披露义务，并说明截至回函日相关应付票据和借款的偿还、履约情况，是否存在诉讼纠纷。（问询函第 9 条）

（一）公司报告期末所有权或使用权受到限制的资产明细如下：

单位：万元

项 目	期末账面价值	受限原因
货币资金	8,909.51	保证金
应收票据	1,115.75	用于承兑汇票质押
固定资产	15,435.01	用于借款抵押和融资性售后回租
在建工程	20,950.56	用于借款抵押
无形资产	5,335.67	用于借款抵押和银行承兑汇票抵押
子公司股权	4,891.12	用于借款质押[注]
合 计	56,637.63	

[注]质押标的为东杰深圳公司持有的子公司中集智能公司 55%的股权

1. 2020 年末使用权受限的货币资金为保函保证金和银行承兑汇票保证金，其中保函保证金为 19,969,568.66 元，银行承兑汇票保证金为 69,125,538.18 元。

(1) 2020 年末公司质押保证金开具保函情况如下：

单位：万元

公司主体	保函类型	受益人	保函保证金	开具保函金额	保证金比例	到期日
东杰智能	预付款保函	F&NDAIRIES (THAILAND) LTD.	693.51	泰铢 5,721.19	50%	2021/8/31
东杰智能	履约保函	山东莱钢绿建发展有限公司	93.86	187.50	50%	2020/12/31
东杰智能	投标保函	深圳市道路交通管理事务中心	25.02	50.00	50%	2021/9/21
常州海登	对外劳务合作备用金保函	江苏省商务厅	300.00	300.00	100%	2021/8/8
常州海登	预付款保函	Daimler AG	650.00	欧元 735.20	10%	2021/7/30
常州海登	预付款保函	Mercedes-Benz AG	212.00	欧元 111.75	15%	2021/7/30
中集智能	履约保函	海关总署广东分署	2.26	7.50	30%	2021/6/10
中集智能	质量保函	中华人民共和国皇岗海关	0.59	1.97	30%	2022/6/1
中集智能	质量保函	中华人民共和国沙头角海关	0.45	1.48	30%	2022/8/4
中集智能	质量保函	龙口中集来福士海洋工程有限公司	8.26	8.25	100%	2021/4/25
中集智能	预付款保函	广东新会中集特种运输设备有限公司	11.00	36.64	30%	2021/7/16
合 计			1,996.96			

上述保函业务均为公司正常生产经营业务开立，截至回函日正常履约不存在诉讼纠纷。

(2) 2020 年末公司质押保证金开具银行承兑汇票情况如下：

单位：万元

出票人	承兑银行	保证金	开具银承金额	保证金比例	到期日
东杰智能	兴业银行太原分行	373.35	300.00	100%	2021/1/14
东杰智能	晋商股份有限公司	258.82	258.42	100%	2021/2/26
东杰智能	兴业银行太原分行	600.55	1,200.00	50%	2021/3/3

东杰智能	中国银行山西省分行	996.19	1,990.86	50%	2021/3/23
东杰智能	中国银行山西省分行	750.39	1,500.00	50%	2021/4/19
东杰智能	光大银行太原分行	1,201.65	2,400.00	50%	2021/5/16
东杰智能	光大银行太原分行	800.05	1,600.00	50%	2021/6/14
东杰智能	广发银行太原分行	600.00	1,200.00	50%	2021/8/17
东杰智能	光大银行太原分行	1.43	[注 1]		
东杰智能	光大银行太原分行	220.08	[注 2]		
东杰智能	光大银行太原分行	163.00	[注 2]		
东杰智能	光大银行太原分行	0.21	[注 1]		
常州海登	中国银行常州经开区支行	72.55	725.50	10%	2021/1/30
常州海登	中国银行常州经开区支行	90.00	900.00	10%	2021/2/20
常州海登	中国银行常州经开区支行	457.30	457.30	100%	2021/4/16
常州海登	中国银行常州经开区支行	56.00	56.00	100%	2022/6/24
中集智能	宁波银行财富港支行	128.82	126.72	100%	2021/1/14
中集智能	宁波银行财富港支行	69.48	69.48	100%	2021/2/24
中集智能	宁波银行财富港支行	40.84	40.84	100%	2021/4/22
中集智能	中信银行横港支行	31.27	[注 3]		
中集科技	杭州银行深圳分行	0.57	[注 1]		
合 计		6,912.55	12,825.11		

[注 1] 保证金余额为保证金账户利息

[注 2] 保证金余额为保函保证金到期转入

[注 3] 保证金余额为预存的保证金，用于后续开具汇票业务时使用

上述银行承兑汇票业务均为公司正常生产经营业务开立，截至回函日相关应付票据均在到期日正常履约兑付，不存在诉讼纠纷。

2. 2020 年末使用权受限的应收票据为用于质押向供应商开具银行承兑汇票支付货款，质押的银行承兑汇票具体情况如下：

单位：万元

主 体	出票人	承兑银行	金额	出票日	到期日
东杰智能	常州百利锂电智慧工厂有限公司	江苏江南农村商业银行股份有限公司常州市武进支行	194.25	2020/07/31	2021/01/31

东杰智能	吕梁庚星贸易有限公司	中国银行股份有限公司杭州物联网产业园支行	400.00	2020/08/26	2021/02/26
东杰智能	浙江博奥铝业有限公司	交通银行湖州南太湖新区支行	100.00	2020/10/13	2021/04/20
东杰智能	浙江博奥铝业有限公司	交通银行湖州南太湖新区支行	100.00	2020/10/13	2021/04/20
东杰智能	浙江博奥铝业有限公司	交通银行湖州南太湖新区支行	100.00	2020/10/13	2021/04/20
东杰智能	浙江博奥铝业有限公司	交通银行湖州南太湖新区支行	100.00	2020/10/13	2021/04/20
中集智能	中化弘润石油化工有限公司	渤海银行股份有限公司济南分行	50.00	2020/9/21	2021/03/11
中集科技	中化弘润石油化工有限公司	渤海银行股份有限公司济南分行	40.00	2020/9/21	2021/03/11
中集科技	烟台中集来福士海洋工程有限公司	恒丰银行股份有限公司烟台分行营业部	16.50	2020/9/28	2021/03/28
中集科技	杭州华锦电子有限公司	浦发银行杭州临安支行	15.00	2020/09/28	2021/03/28
合 计			1,115.75		

上述质押应收票据对应开具的应付银行承兑汇票情况如下：

单位：万元

出票人	承兑银行	收款人	金额	出票日	到期日
东杰智能	晋商银行股份有限公司	上海永乾机电有限公司	8.08	2020/8/26	2021/2/26
东杰智能	晋商银行股份有限公司	北京龙磁众诚新技术有限公司	50.00	2020/8/26	2021/2/26
东杰智能	晋商银行股份有限公司	浙江德马科技股份有限公司	52.50	2020/8/26	2021/2/26
东杰智能	晋商银行股份有限公司	天津华岳电气设备有限公司	13.55	2020/8/26	2021/2/26
东杰智能	晋商银行股份有限公司	黄石市永辉机械有限公司	10.00	2020/8/26	2021/2/26
东杰智能	晋商银行股份有限公司	山西晋发汇通物流有限公司	10.21	2020/8/26	2021/2/26
东杰智能	晋商银行股份有限公司	太原市数字物流有限责任公司	20.91	2020/8/26	2021/2/26
东杰智能	晋商银行股份有限公司	太原市尖草坪区同利货运信息服务部	14.20	2020/8/26	2021/2/26
东杰智能	晋商银行股份有限公司	太原东杰装备有限公司	3.20	2020/8/26	2021/2/26
东杰智能	晋商银行股份有限公司	晋中市榆次区万程汽车机械服务中心	11.60	2020/8/26	2021/2/26

东杰智能	招商银行太原分行	太原乐达科贸有限公司	10.00	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	图尔克(天津)传感器有限公司	20.00	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	山西金泓伟电气设备有限公司	10.00	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	山西晋路同创信息技术有限公司	5.00	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	北京蓝石峰上科技发展有限公司	30.00	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	天水二一三电器集团有限公司西安销售分公司	10.00	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	济南朗坤机械设备有限公司	30.00	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	山西众业达电器有限公司	15.00	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	北京进步时代科技有限公司	15.00	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	山西益昂沃自动化设备有限公司	26.00	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	太原东杰装备有限公司	5.70	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	太原东杰装备有限公司	13.20	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	太原东杰装备有限公司	7.20	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	太原东杰装备有限公司	21.10	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	太原东杰装备有限公司	20.00	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	太原东杰装备有限公司	20.00	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	太原东杰装备有限公司	20.00	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	太原东杰装备有限公司	10.79	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	太原东杰装备有限公司	7.00	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	太原东杰装备有限公司	9.00	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	太原东杰装备有限公司	16.50	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	太原东杰装备有限公司	20.00	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	太原东杰装备有限公司	20.00	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	太原东杰装备有限公司	10.00	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	太原东杰装备有限公司	10.00	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	太原东杰装备有限公司	15.00	2020/10/21	2021/5/21
东杰智能	招商银行太原分行	太原东杰装备有限公司	3.51	2020/10/21	2021/5/21

东杰智能	光大银行太原分行	太原东杰装备有限公司	10.00	2020/12/18	2021/6/18
东杰智能	光大银行太原分行	太原东杰装备有限公司	10.00	2020/12/18	2021/6/18
东杰智能	光大银行太原分行	太原东杰装备有限公司	20.00	2020/12/18	2021/6/18
东杰智能	光大银行太原分行	太原东杰装备有限公司	2.00	2020/12/18	2021/6/18
东杰智能	光大银行太原分行	太原东杰装备有限公司	3.65	2020/12/18	2021/6/18
东杰智能	光大银行太原分行	太原东杰装备有限公司	5.00	2020/12/18	2021/6/18
东杰智能	光大银行太原分行	太原东杰装备有限公司	10.00	2020/12/18	2021/6/18
东杰智能	光大银行太原分行	太原东杰装备有限公司	10.00	2020/12/18	2021/6/18
东杰智能	光大银行太原分行	太原东杰装备有限公司	5.00	2020/12/18	2021/6/18
东杰智能	光大银行太原分行	太原东杰装备有限公司	10.00	2020/12/18	2021/6/18
东杰智能	光大银行太原分行	太原东杰装备有限公司	30.00	2020/12/18	2021/6/18
东杰智能	光大银行太原分行	太原东杰装备有限公司	10.00	2020/12/18	2021/6/18
东杰智能	光大银行太原分行	太原东杰装备有限公司	5.00	2020/12/18	2021/6/18
东杰智能	光大银行太原分行	太原东杰装备有限公司	6.00	2020/12/18	2021/6/18
东杰智能	光大银行太原分行	太原东杰装备有限公司	15.00	2020/12/18	2021/6/18
东杰智能	光大银行太原分行	太原东杰装备有限公司	2.67	2020/12/18	2021/6/18
东杰智能	光大银行太原分行	太原东杰装备有限公司	5.00	2020/12/18	2021/6/18
东杰智能	光大银行太原分行	太原东杰装备有限公司	5.00	2020/12/18	2021/6/18
东杰智能	光大银行太原分行	太原东杰装备有限公司	2.00	2020/12/18	2021/6/18
东杰智能	光大银行太原分行	太原东杰装备有限公司	6.78	2020/12/18	2021/6/18
中集智能	宁波银行财富港支行	东莞中集智能科技有限公司	9.10	2020/11/19	2021/2/19
中集智能	宁波银行财富港支行	广州多美时燃气设备有限公司	7.84	2020/10/22	2021/4/22
中集智能	宁波银行财富港支行	深圳中集科技有限公司	20.00	2020/10/22	2021/4/22
中集智能	宁波银行财富港支行	山东军辉建设集团有限公司	13.00	2020/11/13	2021/5/13
合 计			1,044.19		

上述质押开具的银行承兑汇票业务均为公司正常生产经营业务开立，截至回函日相关应付票据均在到期日正常履约兑付，不存在诉讼纠纷。

3. 2020 年末使用权受限的固定资产、在建工程、无形资产和子公司股权均为用于借款抵押和融资性售后回租，具体情况如下：

单位：万元

借款人	债权人 (抵押权人)	抵押的资产	期末账面 价值	期末借款金额	到期日
东杰智能	兴业银行太原分行	上海办公用房	6,762.58	2,390.00	2022/02/11
东杰智能	招商银行太原分行	太原综改区北厂房	1,937.25	5,000.00	2021/09/09
		并政经开地国用〔2007〕第 00011 号土地使用权	474.12		
		并政经开地国用〔2008〕第 00006 号土地使用权	425.84		
东杰智能	交通银行山西省分行	太原综改区南厂房	1,652.26	3,250.00	2022/09/17
东杰智能	中国银行山西省分行	晋〔2020〕太原市不动产权第 0161679 号土地使用权	4,435.71	1,000.00	2021/03/19
		智能装备及工业机器人新建项目在建工程	20,950.56	3,000.00	2021/06/30
				3,000.00	2021/10/29
东杰智能	海通恒信融资租赁股份公司	机器设备	1,436.21	1,338.13	2021/10/28
东杰有限	远东国际租赁有限公司	机器设备	543.66	400.45	2022/01/11
常州海登	江苏江南农村商业银行	苏〔2017〕常州市不动产权第 2030611 号厂房	3,103.04	3,200.00	2021/05/20
东杰深圳	浦发银行深圳分行	中集智能公司 55%的股权	4,891.12	2,970.00	2025/09/20
合 计			46,612.37	25,548.58	

上述受限长期资产均为公司生产经营和投资活动正常与金融机构授信借款所办理的抵押，有效解决了公司生产经营和投资活动的资金需求，上述借款均正常履行，不存在诉讼纠纷。

截至回函日，期后借款和还款有变化的情况如下：

单位：万元

借款人	债权人(抵押权人)	2020 年末借款 金额	归还/新 增借款	截至回函日 借款金额	到期日
东杰智能	交通银行山西省分行	3,250.00	-200.00	3,050.00	2022/09/17
东杰智能	中国银行山西省分行	1,000.00	-1,000.00		2021/03/19
		3,000.00	-2,000.00	1,000.00	2021/06/30
		3,000.00		3,000.00	2021/10/29

			2,000.00	2,000.00	2022/03/11
			2,000.00	2,000.00	2022/04/26
东杰智能	海通恒信融资租赁股份公司	1,338.13	-764.68	573.45	2021/10/28
东杰有限	远东国际租赁有限公司	400.45	-68.45	232.00	2022/01/11
合 计		11,988.58	-133.13	11,855.45	

(二) 资产抵押和相关借款行为审议程序

上述受限资产的抵押和相应借款行为均履行了董事会和股东大会审议程序，具体如下：

2020年4月20日，公司召开第七届董事会第十一次会议及第七届监事会第八次会议，审议通过了《关于公司及子公司向银行申请综合授信额度及担保事项的议案》，具体情况如下：为满足生产经营需要，公司及公司合并报表范围内的子公司预计2020年度向银行等金融机构申请不超过10亿元人民币的综合授信额度（在不超过该额度范围内，最终以各银行等金融机构实际核准的信用额度为准），期限自公司2019年度股东大会审批批准之日起至2020年度股东大会召开之日止，具体授信以公司与相关银行等金融机构实际签署为准，在上述额度范围内（包括但不限于授信、借款、抵押、融资等），公司及公司合并报表范围内的子公司根据实际需求进行银行融资时可共同滚动使用。针对上述综合授信，公司与公司合并报表范围内的子公司可以名下财产向银行等金融机构提供抵押，公司与公司合并报表范围内的子公司间可互相提供担保，担保额度不超过10亿元人民币。为提高工作效率，提请公司股东大会授权公司法定代表人代表公司与银行机构签署授信融资及担保的相关法律文件。

该事项并经2020年5月13日召开的2019年度股东大会审议通过。

上述资产受限是公司正常开展业务活动开具保函、银行承兑汇票和借款所形成的，有效缓解了公司资金需求，并严格履行了审议程序和信息披露义务，截至回函日相关应付票据和借款均正常偿还和履约，不存在诉讼纠纷情况。

(三) 会计师核查程序及核查意见

1. 核查程序

(1) 了解货币资金业务内部控制的风险评估程序，并进行了控制测试。公司建立了较为健全的货币资金业务内部控制制度。

(2) 检查保函合同，银行承兑票据保证金协议，核对银行流水记录、银行对账单，结合合同银行存款户进行函证，且回函相符。

(3) 应收票据质押，同银行存款户进行函证，且回函相符。

(4) 检查固定资产、无形产权权证及他项权证，检查与银行签订的抵押合同、质押合同，融资租赁合同，同银行存款户、融资租赁出租方进行函证，且回函相符。

(5) 在建工程抵押，检查与银行签订的抵押合同，同银行存款户进行函证，且回函相符。

(6) 检查借款合同，核对借款、还款记录，结合合同银行存款户进行函证，且回函相符。

(7) 检查人民银行打印的信用报告、通过企查查、天眼查查询，不存在诉讼纠纷。

2. 核查意见

经核查, 会计师认为: 2020 年公司受限资产是正常开展业务活动所产生, 资产受限对公司生产经营活动的没有消极影响, 相关事项均已及时履行审议程序和信息披露义务。截至回函日相关应付票据按时履约, 相关借款按时偿还, 不存在诉讼纠纷。

十、报告期末, 公司其他应付款中待付款和往来款期末余额分别为 1, 258. 47 万元 2, 439. 95 万元, 期初余额分别为 426. 18 万元和 0。请分别说明上述款项的具体内容。(问询函第 10 题)

(一) 其他应付款中待付款和往来款期末余额明细

1. 2020 年 12 月 31 日其他应付款-待付款构成明细情况

单位: 万元

单位名称	账面余额	具体内容
SCHAEFER SYSTEMS INTERNATIONAL PTE LTD	804. 19	FN 配送中心自动化智能仓储配送系统项目甲方 FN 指定供应商 SCHAEFER SYSTEMS INTERNATIONAL PTE LTD 提供项目所需货架, 因公司不具有自主定价权力, 公司以净额确认收入, 同时将相关款项作为其他应付进行核算
深圳前海车米云图科技有限公司	450. 00	公司委托深圳前海车米云图科技有限公司进行低轨卫星物联大数据平台的应用软件开发的项目经费

其他	4.28	已实际发生，尚未支付的费用
合 计	1,258.47	

2. 2020 年 12 月 31 日其他应付款-往来款明细情况

单位：万元

单位名称	账面余额	具体内容
中国国际海运集装箱(集团)股份有限公司	1,534.83	子公司中集智能公司向前股东借款及利息
梁燕生	905.12	公司向持股 5%以上股东借款及利息
合 计	2,439.95	

(二) 会计师会计师核查程序与结论

1. 核查程序

(1) 获取公司与相关往来单位签订的合同或协议，确认相关条款的合理性及公允性；

(2) 获取公司相关业务合同的执行情况，检查相关的凭证及付款情况，检查相应的发票、银行流水；

(3) 对重要应付款项进行进行外部函证。

2. 核查意见

经核查，会计师认为：上述款项的主要内容应为应支付的代收代付款、项目经费和借款。

十一、公司 2019 年向特定对象非公开发行募投项目常州海登高效节能汽车涂装线项目和常州海登研发中心建设项目期末投资进度分别为 41.71%和 57.79%，2020 年分别投入 6,216.02 万元和 2,362.42 万元，分别延期至 2022 年 01 月 31 日和 2021 年 08 月 31 日达到预计可使用状态。请结合 2020 年市场变化、项目投资金额、建设进度的具体原因，进一步补充说明上述项目进展缓慢的原因及合理性，延期后是否能如期完工。(问询函第 11 条)

(一) 募集资金基本情况

经中国证券监督管理委员会证监许可〔2018〕346 号文核准，并经深圳证券交易所同意，公司向特定对象非公开发行人民币普通股(A 股)股票 19,051,651

股，发行价为每股人民币 11.81 元，共计募集资金 22,500.00 万元，扣除各项发行费用后募集资金净额为 20,858.96 万元。

上述募集资金投资项目情况如下表：

单位：万元

序号	募集资金投资项目	承诺投资金额	2020 年投入金额	截止 2020 年底累计投资金额	投资进度
1	常州海登高效节能汽车涂装线项目	15,930.96	6,216.02	6,644.45	41.71%
2	常州海登研发中心建设项目	4,928.00	2,362.42	2,847.67	57.79%
合 计		20,858.96	8,578.44	9,492.12	-

(二) 本次募投项目延期的具体情况及原因

1. 本次募投项目延期的具体情况

公司基于审慎性原则，结合当前募投项目实际进展情况，在募投项目实施主体、募集资金用途及投资项目规模不发生变更的情况下，对上述募投项目达到预定可使用状态日期进行了调整，具体如下：

承诺投资项目	项目达到预定可使用状态日期	调整后达到预定可使用状态日期
常州海登高效节能汽车涂装线项目	2021 年 3 月	2022 年 1 月
常州海登研发中心建设项目	2021 年 3 月	2021 年 8 月

2. 公司上述募投项目的可行性并未发生变化。募投项目的延期未改变项目实施主体、项目投向、项目基本实施内容、募集资金用途及投资规模，不会对募投项目的实施产生实质性影响，不存在变相改变募集资金投向的情形。

3. 公司本次募投项目投资进度较原投资计划有所延迟的原因如下：

(1) 2019 年募集资金到位后，为最大化提高募集资金的使用效率，以满足常州海登未来业务发展的需要，公司对本次募投项目实施的用地方案进行了反复论证与沟通，其中涉及多次与地方政府就用地方案的沟通协调，导致 2019 年当年募投项目投入金额较低；

(2) 2020 年新冠疫情在全世界范围内的爆发在一定程度上延缓了项目的整体建设进度及部分进口设备的安装调试进度。

4. 公司本次募投项目进展的合理性

2020 年尽管新冠疫情在国内外爆发对汽车涂装线市场造成了一定的冲击，

相关汽车厂商的产能建设项目的招标、物流采购及施工建设受到一定程度的影响，但是该冲击是短期的，随着碳中和理念的深入人心和新能源汽车在全球的兴起，疫情的冲击并未改变汽车涂装线市场的长期向好的趋势，公司进行高效节能汽车涂装线项目的建设正是基于这一长期市场趋势所作出的慎重抉择，公司将继续按照投资计划和投资金额加快该项目建设，根据上述募投项目的目前进展情况，公司预计本次募投项目延期后可以如期完工。

综上，公司募投项目延期是公司根据项目的实际进展情况作出的审慎决定，募投项目的延期未改变项目实施主体、项目投向、项目基本实施内容、募集资金用途及投资规模，不会对募投项目的实施产生实质性影响，不存在变相改变募集资金投向的情形。本次对募投项目进行延期不会对公司的正常经营产生不利影响，符合公司实际经营情况，具有合理性，延期后预计能如期完工。

（二）本次募投项目延期的相关审批程序

本次募投项目延期事项已经公司第七届董事会第二十次会议及第七届监事会第十七次会议审议通过，公司独立董事和保荐机构均发表了明确的同意意见，符合《深圳证券交易所创业板上市公司规范运作指引》等相关法律法规关于上市公司募集资金使用的有关规定。

（三）会计师核查程序与结论

1. 核查程序

- （1）检查公司关于上述募投项目相关的董事会决议、独立董事意见等资料。
- （2）检查公司募集资金的到位情况、使用情况及相关的银行流水、实地查看了募投项目情况；
- （3）询问公司财务部门负责人、采购部门负责人，了解上述募投项目立项、施工、验收等情况，了解公司与募投项目相关的内部控制；
- （3）取得并查阅公司 2020 年末上述募投项目资产明细清单，查阅募投项目的立项申请、采购合同、款项支付申请、设备验收单、发票、银行流水等原始凭证，判断募投项目账面价值的准确性；
- （4）对上述募投项目进行实地检查，确定募投项目是否存在，了解项目的形象进度，实地查看是否达到预定可使用状态；

(5) 查阅公司上述募投项目资本支出预算、相关会议决议等，并比较在建工程预算和实际支出，分析其差异是否合理；

(6) 检查上述募投项目设备款等是否按照合同、协议支付，付款授权批准手续是否完备，会计处理是否正确。

2. 核查意见

经核查，会计师认为：公司本次募投项目投资进度较原投资计划有所延迟的原因为(1) 2019 年募集资金到位后，为最大化提高募集资金的使用效率，以满足常州海登未来业务发展的需要，公司对本次募投项目实施的用地方案进行了反复论证与沟通，其中涉及多次与地方政府就用地方案的沟通协调，导致 2019 年当年募投项目投入金额较低；(2) 2020 年新冠疫情在全世界范围内的爆发在一定程度上延缓了项目的整体建设进度及部分进口设备的安装调试进度。公司募投项目延期是公司根据项目的实际进展情况作出的审慎决定，符合公司实际经营情况，具有合理性，延期后预计能如期完工。

特此公告。

东杰智能科技集团股份有限公司董事会

2021 年 6 月 2 日