证券代码：688162　　证券简称：巨一科技　　公告编号：2024-033

# 安徽巨一科技股份有限公司关于2023年年度报告的信息披露监管问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性依法承担法律责任。

安徽巨一科技股份有限公司（以下简称“公司”“本公司”或“巨一科技”）于2024年6月11日收到上海证券交易所科创板公司管理部下发的《关于对安徽巨一科技股份有限公司2023年年度报告的信息披露监管问询函》（上证科创公函【2024】0180号）（以下简称“问询函”）。根据《问询函》的要求，公司与保荐机构国元证券股份有限公司（以下简称“国元证券”或“保荐机构”）及年审会计师容诚会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“容诚”或“年审会计师”）对《问询函》所提及的事项进行了认真核查，现就《问询函》所涉及问题回复如下：

问题一 关于经营业绩

年报显示，2023年，公司实现营业收入为36.91亿元，同比增长5.97%；归母净利润为-20,417.19万元，由盈转亏。公司计入其他收益的政府补助为7,208.65万元，上一年度为8,271.60万元。

请公司：（1）结合报告期内订单签署及执行、产品的交付验收过程、同行业可比公司情况，区分产品和业务，详细分析公司业绩下滑的原因及合理性，是否存在进一步下滑的风险；（2）补充列示上述政府补助的具体内容及金额，说明公司对政府补助是否具有重大依赖。

回复：

一、结合报告期内订单签署及执行、产品的交付验收过程、同行业可比公司情况，区分产品和业务，详细分析公司业绩下滑的原因及合理性，是否存在进一步下滑的风险；

（一）报告期内订单签署及执行、产品的交付验收过程

1、智能装备业务

2023年公司智能装备新增订单额32.94亿元，完成交付140条产线，实现主营收入金额为29.36亿元，截至2023年12月31日，智能装备业务在手订单为56.86亿元。

公司智能装备为非标定制化产品，采用订单生产模式，根据销售合同订单安排生产，分为研发设计、加工制造、厂内装配调试、初验收、客户现场装配调试、终验收、售后服务等阶段。项目周期一般为1-2年，在终验收完成前，公司将领用的原材料、耗用的人工费、制造费用等计入合同履约成本。公司产品在厂内装配集成调试并通过初验收后发货至客户现场并进行最终的装配调试集成，通过客户终验收后确认销售收入。

2、新能源汽车电机电控零部件业务

新能源汽车电机电控零部件业务通过与客户签订定点车型的框架协议，根据主机厂商的生产计划，进行排产，并发至客户现场，经客户签收或经客户领用后，根据年度价格协议进行结算。由于公司所处行业特性决定，整年企业基于自身销量预测或车型预订情况，向零部件企业提供月度订单，并进行滚动更新。

2023年新能源汽车电机电控零部件业务全年生产18.05万台套，销售17.48万台套，实现主营销售收入6.91亿元。

公司新能源汽车电机电控零部件产品是标准产品，本公司根据销售合同或订单约定，以产品发出并经客户签收或经客户领用后确认销售收入。

（二）同行业可比公司情况

公司主要业务分为智能装备和新能源汽车电机电控零部件两大业务板块。

1、智能装备业务

公司智能装备业务主要包括电池/电芯智能装备和装测生产线、动力总成智能装备和装测生产线、车身智能连接装备和生产线且聚焦于汽车行业，因此选取同行业可比公司类似业务进行对比。

智能装备业务板块业务收入与同行业可比公司（类似业务）对比情况：

单位：万元

| 公司简称 | 2023年度 | 2022年度 | 同期变动 | 备注 |
|---|---|---|---|---|
| 豪森智能 | 200,503.93 | 156,571.17 | 28.06% | 智能化产线与智能装备 |
| 三丰智能 | 126,556.59 | 101,193.50 | 25.06% | 汽车行业 |
| 天永智能 | 59,492.19 | 57,824.39 | 2.88% | 智能制造装备行业 |
| 机器人 | 395,958.60 | 357,243.74 | 10.84% | 智能装备制造 |
| 哈工智能 | 218,785.54 | 182,236.98 | 20.06% | 智能制造业 |
| 瑞松科技 | 101,567.87 | 100,593.45 | 0.97% | 通用设备制造业 |
| 行业平均 | 183,810.79 | 159,277.21 | 14.64% | – |
| 巨一科技 | 293,640.69 | 239,544.55 | 22.58% | 智能装备 |

由上表可知，2023年度同行业（类似业务）可比公司收入均有所增长，行业平均增幅14.64%，公司智能装备业务收入增长率高于同行业（类似业务）平均水平，与同行业（类似业务）增长趋势一致。

智能装备业务板块业务毛利率与同行业可比公司（类似业务）对比情况：

| 公司简称 | 2023年度 | 2022年度 | 备注 |
|---|---|---|---|
| 豪森智能 | 27.93% | 28.86% | 智能化产线与智能装备 |
| 三丰智能 | 15.92% | 16.38% | 汽车行业 |
| 天永智能 | 17.10% | 15.41% | 智能制造装备行业 |
| 机器人 | 13.78% | 8.59% | 智能装备制造 |
| 哈工智能 | 11.15% | 1.17% | 智能制造业 |
| 瑞松科技 | 17.84% | 16.77% | 通用设备制造业 |
| 行业平均 | 17.29% | 14.53% | – |
| 巨一科技 | 14.09% | 20.41% | 智能装备 |

由上表可知，公司智能装备业务2023年毛利率水平在行业区间范围内。公司智能装备业务毛利率受市场拓展、进入造车新势力市场和新业务领域等影响较大，2023年度毛利率水平为14.09%，剔除上述因素对主要项目的影响后，公司智能装备业务2023年毛利率水平为17.91%，与行业平均水平基本相当。

2、新能源汽车电机电控零部件业务

公司新能源汽车电机电控零部件业务主要产品包括新能源汽车驱动电机、电机控制器及集成式电驱动系统等产品，且聚焦服务于新能源汽车，因此选取同行业可比公司类似业务进行比较。

新能源汽车电机电控零部件业务收入与同行业可比公司（类似业务）对比情况：

单位：万元

| 公司简称 | 2023年度 | 2022年度 | 同期变动 | 备注 |
|---|---|---|---|---|
| 大洋电机 | 193,312.16 | 192,621.38 | 0.36% | 新能源车辆动力总成系统 |
| 英搏尔 | 158,882.85 | 159,706.38 | -0.52% | 新能源 |
| 精进电动 | 84,089.91 | 90,377.90 | -6.96% | 新能源汽车行业 |
| 行业平均 | 145,428.31 | 147,568.55 | -2.37% | – |
| 巨一科技 | 69,134.09 | 82,470.15 | -16.17% | 新能源汽车电机电控零部件 |

由上表可知，2023年度同行业可比公司（类似业务）业务收入呈现下降趋势（除大洋电机小幅增长），行业平均下降2.37%。报告期内公司新能源汽车电机电控零部件业务收入较2022年度下降16.17%，下降幅度大于行业平均水平。

公司新能源汽车电机电控零部件业务收入下滑幅度较大主要原因系2023年部分主要客户车型的终端市场销量下滑，公司为之配套的主要定点车型产品销量也随之下降所致。2022年度前三大产品销售收入58,726.31万元，占销售收入71.21%，2023年度上述产品销售收入4,814.68万元，占销售收入6.96%，收入同比下降91.80%。同时，公司2023年度新定点产品尚处于研发与产能爬坡阶段，未能在2023年实现规模化销售。

新能源汽车电机电控零部件业务毛利率与同行业可比公司（类似业务）对比情况：

| 公司简称 | 2023年度 | 2022年度 | 备注 |
|---|---|---|---|
| 大洋电机 | 11.80% | 12.36% | 新能源车辆动力总成系统 |
| 英搏尔 | 10.45% | 9.69% | 新能源 |
| 精进电动 | -6.68% | 4.20% | 新能源汽车行业 |
| 行业平均 | 5.19% | 8.75% | – |
| 巨一科技 | 2.07% | 9.66% | 新能源汽车电机电控零部件 |

由上表可知，新能源汽车电机电控零部件业务2022年、2023年同行业平均毛利率水平分别为8.75%、5.19%，呈现下降趋势。公司2022年、2023年毛利率水平分别为9.66%、2.07%，2023年度毛利率同比下降7.59%，下降幅度大于同行业平均水平。2023年新能源汽车电机电控零部件业务毛利率下降主要系产品结构变动、产销量下降导致分摊的固定费用增加、部分产品价格下调等原因综合所致。

（三）区分产品和业务，详细分析公司业绩下滑的原因及合理性，是否存在进一步下滑的风险

1、区分产品和业务，详细分析公司业绩下滑的原因及合理性

2022-2023年度，公司主要财务数据对比情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2023年度 | 2022年度 | 变动金额 | 变动比例 |
|---|---|---|---|---|
| 主营业务收入 | 362,774.78 | 322,014.70 | 40,760.08 | 12.66% |
| 其中：智能装备 | 293,640.69 | 239,544.55 | 54,096.14 | 22.58% |
| 新能源汽车电机电控零部件 | 69,134.09 | 82,470.15 | -13,336.07 | -16.17% |
| 主营业务成本 | 319,984.94 | 265,147.95 | 54,836.99 | 20.68% |
| 其中：智能装备 | 252,279.40 | 190,647.69 | 61,631.71 | 32.33% |
| 新能源汽车电机电控零部件 | 67,705.54 | 74,500.26 | -6,794.72 | -9.12% |
| 毛利额 | 42,789.83 | 56,866.75 | -14,076.92 | -24.75% |
| 其中：智能装备毛利额 | 41,361.28 | 48,896.85 | -7,535.57 | -15.41% |
| 新能源汽车电机电控零部件毛利额 | 1,428.55 | 7,969.89 | -6,541.35 | -82.08% |
| 毛利率 | 11.80% | 17.66% | – | -5.86% |
| 其中：智能装备毛利率 | 14.09% | 20.41% | – | -6.33% |
| 新能源汽车电机电控零部件毛利率 | 2.07% | 9.66% | – | -7.60% |
| 销售费用 | 8,597.29 | 8,446.06 | 151.23 | 1.79% |
| 管理费用 | 15,988.58 | 15,399.06 | 589.52 | 3.83% |
| 研发费用 | 30,967.01 | 24,183.39 | 6,783.62 | 28.05% |
| 其中：智能装备研发费用 | 17,219.75 | 15,551.58 | 1,668.17 | 10.73% |
| 新能源汽车电机电控零部件研发费用 | 13,747.26 | 8,631.81 | 5,115.45 | 59.26% |
| 财务费用 | -914.33 | -2,090.05 | 1,175.72 | -56.25% |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列） | -21,316.09 | -6,927.99 | -14,388.10 | 207.68% |
| 利润总额 | -24,193.55 | 14,925.41 | -39,118.96 | -262.10% |
| 归属于母公司股东的净利润 | -20,415.65 | 14,905.61 | -35,321.26 | -236.97% |

公司2023年度实现利润总额-24,193.55万元，同比下降262.10%，归属于母公司股东的净利润-20,415.65万元，同比下降236.97%。公司业绩下滑的主要原因如下：

（1）新能源汽车电机电控零部件业务收入下降

2023年度主营业务收入362,774.78万元，同比增长12.66%，其中智能装备业务收入293,640.69万元，同比增长22.58%；新能源汽车电机电控零部件业务收入69,134.09万元，同比下降16.17%。新能源汽车电机电控零部件业务2023年度业务收入下降的原因主要系2023年部分主要客户车型的终端市场销量下滑，公司为之配套的主要定点车型产品销量也随之下降。另外，公司2023年度新定点产品尚处于研发与产能爬坡阶段，未能在2023年实现规模化销售。

（2）毛利率水平下降

2023年度公司主营业务综合毛利率为11.80%，较上年同期下降5.86个百分点，毛利额较上年同期下降14,076.92万元，其中智能装备毛利率下降6.33%、毛利额下降7,535.57万元；新能源汽车电机电控零部件毛利率下降7.60%、毛利额下降6,541.35万元。公司毛利率的下降主要受智能装备业务市场拓展、进入造车新势力市场、新业务领域以及新能源汽车电机电控零部件产品结构和交付规模等影响。关于毛利率下降的具体分析详见问题二、关于毛利率。

（3）研发费用投入增加

2023年度公司销售费用、管理费用较上年同期对比，变动较小。研发费用为30,967.01万元，较上年同期增长28.05%，其中智能装备研发费用17,219.75万元，较上年同期增长10.73%，新能源汽车电机电控零部件研发费用13,747.26万元，较上年同期增长59.26%，研发费用增长主要系公司根据战略布局和研发规划，2023年持续增加对新能源汽车电机电控零部件业务的研发投入。

（4）个别项目计提大额减值损失

2023年度公司资产减值损失为21,316.09万元，较上年同期增加14,388.10万元，增长幅度为207.68%。资产减值损失变动幅度较大的原因主要系智能装备业务项目周期相对较长，项目执行过程中受客户需求、成本管控以及与客户产生纠纷，预计无法正常取得项目验收并回款等多方面因素影响，导致个别项目发生大额减值。

综上所述，公司新能源汽车电机电控零部件业务收入下降、智能装备和新能源汽车电机电控零部件业务毛利率下降，对公司利润产生一定影响，同时公司研发投入不断增加以及智能装备业务个别项目计提大额资产减值损失，公司业绩下滑原因客观真实，具有合理性。

2、是否存在进一步下滑的风险

（1）新能源汽车行业快速发展

据乘用车市场信息联席会秘书长预测，2024年国内新能源市场将继续保持较强增长势头，预计批发销量达到1,100万辆，相较于2023年预计同比增长22%左右，行业潜在市场规模巨大。

今年以来，新能源汽车产业延续良好发展态势。中汽协数据显示，2024年5月新能源汽车销量为95.5万辆，同比增长33.3%。2024年1至5月，我国新能源汽车产销量分别达392.6万辆和389.5万辆，同比分别增长30.7%和32.5%，市场占有率达33.9%。

2023年以来，国家持续推出《关于延续和优化新能源汽车车辆购置税减免政策的公告》、《关于印发汽车行业稳增长工作方案（2023—2024年）的通知》、《推动大规模设备更新和消费品以旧换新行动方案》、《汽车以旧换新补贴实施细则》、《关于下达2024年汽车以旧换新补贴中央财政预拨资金预算的通知》等利好政策，持续大力支持新能源汽车的发展，将进一步激发市场活力和消费潜能。可以预见，强有力的补贴和车企的共同努力，将为今年乘用车市场增长注入更多信心。

同时，得益于中国新能源汽车产业的快速发展，以及国内车企在技术创新、产品质量和品牌建设等方面的不断提升，我国新能源汽车的出口销量呈现出快速增长的态势。2023年，中国新能源汽车出口销量达到了120.3万辆，相较于2023年预计同比增长22%左右，行业潜在市场规模巨大。

随着整车出海，新能源汽车核心零部件也会迎来更多业务机会。

此外，随着整车制造技术和新能源电池技术的不断发展，新材料、新技术和新工艺不断引入，整车厂及零部件企业对轻量化工艺、产线精度、产线效率、智能柔性化程度、数字化水平等方面提出了更高要求，推动制造装备和产线不断改进和升级。同时，国内整车和零部件企业正谋求加快海外产能布局，进一步拓展了智能装备行业的发展空间，行业将持续稳步向前发展。

综上所述，得益于国家产业政策的大力支持以及出口市场的迅猛增长，新能源汽车行业将延续良好发展态势，有利的产业环境将为公司智能装备和新能源汽车电机电控零部件业务的进一步拓展提供坚实的基础和更多的发展机遇。

（2）公司具备深厚的产业经验和技术优势

公司深耕于智能装备和新能源汽车电机电控零部件领域，为客户提供智能装备和新能源汽车电机电控零部件产品，已成为智能装备和新能源汽车电机电控零部件的主要供应商，实现了智能装备、电机走出国门。

在智能装备业务领域，公司拥有国内领先的试验验证平台，积累了丰富的工艺库与知识库，建立了完善的项目技术、管理与实施标准，通过持续的技术创新，可以为客户提供从方案规划、模拟仿真、设计开发、项目管理、集成实施到服务与优化的整体解决方案。公司在复合材料轻量化车身连接技术和高节拍工艺技术方面具有较强的竞争优势，已获得国内外多个知名车企的轻量化车身智能连接生产线订单，具有较强的国际竞争力。

在新能源汽车电机电控零部件产品业务领域，公司建立了全系列的研发、验证、生产、检测等平台，形成了成熟的平台化产品。凭借公司在智能装备领域的技术积累，公司自主开发了电驱动系统智能装测生产线，建立了基于IATF16949体系的制造和供应系统。公司将坚定地发展新能源汽车电机电控零部件业务，继续围绕新一代电机电控产品，以“更高效、更安全、更智能、更安静、更可靠、轻量化”为目标，开展电机、电控技术研究，加快双电机控制器、车载电源、深度集成电驱动系统的成熟和市场化推广，适时拓展新的应用场景，支撑业务的快速发展。

（3）不断提升经营质量

①新能源汽车电机电控零部件市场开拓方面

公司充分发挥“双轮驱动”的客户优势以及合肥新能源产业基地的区位优势，积极开拓新客户，寻求新车型定点。截至目前，公司已获得国内造车新势力头部企业的主要车型新定点，并持续获得了奇瑞、本田等原有客户新车型定点，同时随着长安、东风等客户原有车型需求量的提升，预计公司新能源汽车电机电控零部件业务将得到有效改善。

②改善毛利率方面

公司在智能装备业务管理上坚持客户和产品双优化，严格项目选择标准和流程管控，承接优质项目，把好项目入口；大力发展“星火”平台，实现非标产品的标准化，拉动供应链和工程体系升级，提升规模化效应和毛利率水平。新能源汽车电机电控零部件业务继续加强研发创新能力，持续改善产品结构，加快产能爬坡速度，同步提升产品出货量，实现规模经济效应和提升毛利率水平。

③加强费用管控方面

公司将通过费用标准化和管控流程优化，提高管理费用、销售费用和研发费用投入的边际效用；通过业务、人、财、营高效协同，推进公司降本增效，提升公司的整体盈利水平。

④提升项目管理方面

公司将优化项目管理流程，细化核算单元，提高项目风险管控能力。目前已建立客户风险及项目风险评审流程，针对客户信用状况、财务指标、历史合作、技术可行性、法律法规等项目实施风险等进行综合评价；制定项目风险管控流程及机制，建立项目风险预警流程，并实施定期复盘及汇报机制，及时监控项目过程风险；同时建立专职海外项目管理团队，实施海外驻点人员AB角管理制度，完善海外项目管控组织、流程及制度，加强海外项目风险管理。

（4）2024年一季度经营状况有所改善

截至2023年12月31日，公司智能装备业务在手订单56.86亿元。2024年一季度智能装备业务实现销售收入7.04亿元，较上年同期增长28.21%；2024年一季度新能源汽车电机电控零部件业务销量2.88万台套，实现销售收入1.42亿元，较上年同期增长26.60%。2024年一季度公司实现归母净利润2,563.91万元，较上年同期增长17.09%。

新能源汽车电机电控零部件业务2024年1-5月实现销量5.50万台套，较去年同期增长61.93%。公司已获得国内造车新势力头部企业的主要车型新定点且产能处于爬坡阶段，此外持续获得了奇瑞、本田等原有客户新车型定点。随着长安、东风等客户原有车型需求量的提升，预计公司新能源汽车电机电控零部件业务将得到有效改善。

公司2023年及2024年一季度毛利率对比情况如下：

| 分业务 | 2024年一季度 | 2023年 | 变动幅度 |
|---|---|---|---|
| 智能装备 | 15.98% | 14.09% | 1.89% |
| 新能源汽车电机电控零部件 | 5.63% | 2.07% | 3.56% |
| 综合毛利率 | 14.21% | 12.03% | 2.18% |

由上表可知，公司2024年一季度综合毛利率为14.21%，较2023年增加2.18个百分点。其中智能装备业务毛利率15.98%，较2023年增加1.89个百分点；新能源汽车电机电控零部件业务毛利率5.63%，较2023年增加3.56个百分点。公司2024年一季度智能装备和新能源汽车电机电控零部件业务毛利率水平较2023年均有所回升。

综上，随着新能源汽车行业快速发展，公司凭借深厚的产业经验和技术优势，通过提升经营质量，实现2024年一季度营业收入同比增长，毛利率较上年有所提升。同时，智能装备业务在手订单充足，为该业务未来收入增长提供保障；公司新能源汽车电机电控零部件业务前期定点项目将于本年陆续实现量产，公司整体经营稳步向好。

公司作为汽车智能装备和电机电控零部件的供应企业，生产经营亦直接受到汽车行业景气度的影响，若汽车行业市场出现下滑、新能源汽车渗透不及预期、公司产品和项目交付不及预期等，公司未来可能存在经营业绩进一步下滑的风险。

二、补充列示上述政府补助的具体内容及金额，说明公司对政府补助是否具有重大依赖。

公司计入其他收益的政府补助明细如下：

单位：万元

| 项目 | 计入当期损益的金额 | | 与资产/收益相关 |
|---|---|---|---|
| | 2023年度 | 2022年度 | |
| 省创新型建设专项资金 | 159.73 | 123.39 | 与资产相关 |
| 增强制造业核心竞争力专项补贴款 | 98.20 | 98.20 | 与资产相关 |
| 三合一电驱动系统补助 | 55.20 | 46.34 | 与资产相关 |
| 一事一议项目奖金 | 33.91 | – | 与资产相关 |
| 省新兴产业发展专项引导资金 | 25.86 | – | 与资产相关 |
| 增值税即征即退 | 3,660.05 | 3,923.38 | 与收益相关 |
| 企业研究开发费用财政奖励 | 633.21 | 167.35 | 与收益相关 |
| 焊接及装测智能成套装备开发与应用 | 585.38 | 438.01 | 与收益相关 |
| 面向高功率密度扁铜线电机制造的核心装备关键技术研究项目配套资金 | 469.09 | 399.09 | 与收益相关 |
| 企业发展奖励 | 383.85 | 566.70 | 与收益相关 |
| 免申即享补助 | 160.00 | – | 与收益相关 |
| 车规级分立器件研发及产业化项目 | 110.40 | – | 与收益相关 |
| 知识产权示范企业奖励 | 100.00 | – | 与收益相关 |
| 科技研发成果转化奖励款 | 80.00 | 10.00 | 与收益相关 |
| 自主创新政策奖励款 | 60.00 | 24.37 | 与收益相关 |
| 专利补助款 | 56.42 | 127.42 | 与收益相关 |
| “声谷政策”补助 | 50.70 | – | 与收益相关 |
| 专精特新奖补 | 50.00 | 50.00 | 与收益相关 |
| 基于智造数字平台的汽车门盖制造关键技术研发与应用 | 48.87 | 110.36 | 与收益相关 |
| 科技创新攻坚计划资金 | 40.00 | – | 与收益相关 |
| 清算过渡户退税 | 31.50 | – | 与收益相关 |
| 提质增效 | 30.47 | – | 与收益相关 |
| 稳岗补贴 | 29.51 | 99.78 | 与收益相关 |
| 苏州工业园区奖励 | 26.97 | – | 与收益相关 |
| 量化融合补贴 | 20.00 | – | 与收益相关 |
| 新能源汽车奖补 | – | 407.69 | 与收益相关 |
| 三重一创支持奖励款 | – | 300.00 | 与收益相关 |
| 人工智能政策奖补 | – | 196.70 | 与收益相关 |
| 工业互联网创新应用示范奖励 | – | 180.00 | 与收益相关 |
| 扩产增效补助 | – | 164.00 | 与收益相关 |
| 节能与新能源汽车自动变速器项目补助 | – | 120.00 | 与收益相关 |
| 首台套项目奖励 | – | 51.40 | 与收益相关 |
| 培训补助 | – | 25.63 | 与收益相关 |
| 高质量发展政策奖励 | – | 22.35 | 与收益相关 |
| 其他 | 209.33 | 619.44 | 与资产/收益相关 |
| 合计 | 7,208.65 | 8,271.60 | |

公司2022年至2023年其他收益-政府补助占利润总额比例情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2023年度 | 2022年度 |
|---|---|---|
| 一、与资产相关政府补助 | 426.03 | 283.35 |
| 二、与收益相关政府补助 | 6,782.62 | 7,988.25 |
| 合计 | 7,208.65 | 8,271.60 |
| 利润总额 | -24,193.55 | 14,925.41 |
| 政府补助占利润总额比重 | – | 55.42% |
| 扣除政府补助后利润总额 | -31,402.20 | 6,653.81 |

由上表可知，公司2022年及2023年利润总额分别为14,925.41万元、-24,193.55万元，扣除计入当期损益的政府补助后利润总额分别为6,653.81万元、-31,402.20万元，公司2022年及2023年的政府补助对盈利状况未产生实质性的影响。

公司2022年至2023年其他收益-政府补助情况如下：

单位：万元

| 项目 | 2023年度 | 占比 | 2022年度 | 占比 | 同期变动额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 一、计入经常性损益政府补助 | 4,634.26 | 64.29% | 3,923.38 | 47.43% | 710.88 |
| 二、计入非经常性损益政府补助 | 2,574.39 | 35.71% | 4,348.22 | 52.57% | -1,773.83 |
| 合计 | 7,208.65 | 100.00% | 8,271.60 | 100.00% | -1,062.95 |

由上表可知，公司其他收益中计入经常性损益政府补助2022年为3,923.38万元，占比其他收益-政府补助比例为47.43%；2023年为4,634.26万元，占比其他收益-政府补助比例为64.29%；公司其他收益中计入非经常性损益政府补助2022年为4,348.22万元，占比其他收益-政府补助比例为52.57%、2023年为2,574.39万元，占比其他收益-政府补助比例为35.71%。计入非经常性损益政府补助2023年较上年同期减少1,773.83万元，占比下降16.86%。

综上所述，公司2022年及2023年政府补助对盈利状况未产生实质性的影响，同时其他收益中计入经常性损益政府补助呈上升趋势，该部分政府补助与主营业务密切相关，具有可持续性，公司对政府补助不存在重大依赖。

三、保荐机构、年审会计师核查意见

经核查，保荐机构、年审会计师认为：

1、公司业绩下滑的原因主要系新能源汽车电机电控零部件业务收入下降、智能装备和新能源汽车电机电控零部件业务毛利率下降、研发投入的增加和智能装备业务个别项目计提大额资产减值损失所致，公司业绩下滑原因客观真实，具有合理性。

若汽车行业市场出现下滑、新能源汽车渗透不及预期、公司产品和项目交付不及预期等，公司未来可能存在经营业绩进一步下滑的风险。

2、公司2022年及2023年政府补助对盈利状况未产生实质性的影响，同时其他收益中计入经常性损益政府补助呈上升趋势，该部分政府补助与主营业务密切相关，具有可持续性，公司对政府补助不存在重大依赖。

问题二 关于毛利率

公司自上市以来，公司毛利率持续走低，IPO报告期公司毛利率28.66%、27.58%、25.45%和25.47%，公司产品2021年、2022年综合毛利率分别为22.75%、17.66%，2023年综合毛利率为11.80%，同比减少5.86个百分点，其中，智能装备业务毛利率减少6.33个百分点，新能源汽车电机电控零部件减少7.60个百分点。

请公司：（1）分产品补充披露2021年-2023年及2024年一季度公司前五名客户、定价模式、销售金额、销售内容、毛利率情况，是否存在关联关系；（2）补充披露2021年-2023年及2024年一季度公司前五名采购商、定价模式、采购价格、采购金额、采购内容，价格是否公允、是否存在关联关系；（3）结合主要客户、供应商购销情况、主要业务收入及成本构成、产品及原材料价格变动等，分产品说明毛利率持续下滑的原因及合理性，与同行业可比公司情况是否一致，未来是否存在进一步下滑的风险。

回复：

一、分产品补充披露2021年-2023年及2024年一季度公司前五名客户、定价模式、销售金额、销售内容、毛利率情况，是否存在关联关系

公司是一家专注于智能装备和新能源汽车电机电控零部件领域相关产品的研发、生产、销售的高新技术企业，主要产品分为智能装备、新能源汽车电机电控零部件，分产品的前五名客户、定价模式、销售金额、销售内容、毛利率情况分别如下：

（一）智能装备

单位：万元

| 期间 | 前五大客户名称 | 定价模式 | 销售内容 | 销售金额 | 收入占比 | 毛利率 | 是否存在关联关系 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2024年一季度 | 比亚迪股份有限公司 | 内部激标竞价 | 汽车动力总成智能装备和装测生产线、汽车车身智能连接装备和生产线 | 23,351.00 | 33.18% | 已脱申请豁免披露 | 否 |
| | 大众汽车（安徽）有限公司 | 内部激标竞价 | 汽车车身智能连接装备和生产线 | 11,924.09 | 16.95% | | 否 |
| | 吉利汽车控股有限公司及其关联方 | 内部激标竞价 | 汽车车身智能连接装备和生产线 | 9,690.44 | 13.77% | | 否 |
| | 安徽江淮汽车集团控股有限公司 | 公开招标 | 汽车车身智能连接装备和生产线 | 4,832.25 | 6.87% | | 否 |
| | 广州小鹏新能源汽车有限公司 | 内部激标竞价 | 汽车车身智能连接装备和生产线 | 4,318.28 | 6.14% | | 否 |
| | 合计 | – | – | 54,116.05 | 76.90% | | – |
| 2023年度 | 上海蔚来汽车有限公司 | 内部激标竞价 | 汽车车身智能连接装备和生产线 | 48,824.06 | 16.63% | | 否 |
| | 重庆理想汽车有限公司及其关联方 | 内部激标竞价 | 汽车动力总成智能装备和装测生产线、汽车车身智能连接装备和生产线 | 34,512.45 | 11.75% | | 否 |
| | 比亚迪股份有限公司 | 内部激标竞价 | 汽车动力总成智能装备和装测生产线 | 31,207.57 | 10.63% | | 否 |
| | 客户A | 内部激标竞价 | 汽车车身智能连接装备和生产线 | 26,341.12 | 8.97% | | 否 |
| | 吉利汽车控股有限公司及其关联方 | 内部激标竞价 | 汽车动力总成智能装备和装测生产线、汽车车身智能连接装备和生产线、电池/电芯智能装备和装测生产线 | 25,867.04 | 8.81% | | 否 |
| | 合计 | – | | 166,752.23 | 56.79% | | – |
| 2022年度 | 吉利汽车控股有限公司及其关联方 | 内部激标竞价 | 汽车动力总成智能装备和装测生产线、汽车车身智能连接装备和生产线、电池/电芯智能装备和装测生产线 | 29,036.04 | 12.12% | | 否 |
| | 比亚迪股份有限公司 | 内部激标竞价 | 汽车动力总成智能装备和装测生产线 | 27,513.09 | 11.49% | | 否 |
| | 安徽江淮汽车集团控股有限公司 | 公开招标 | 汽车车身智能连接装备和生产线 | 20,168.36 | 8.42% | | 否 |
| | 上海蔚来汽车有限公司 | 内部激标竞价 | 汽车动力总成智能装备和装测生产线、汽车车身智能连接装备和生产线 | 18,268.60 | 7.63% | | 否 |
| | 长城汽车股份有限公司 | 内部激标竞价 | 汽车动力总成智能装备和装测生产线、电池/电芯智能装备和装测生产线 | 13,503.71 | 5.64% | | 否 |
| | 合计 | – | – | 108,489.80 | 45.29% | | – |
| 2021年度 | 吉利汽车控股有限公司及其关联方 | 内部激标竞价 | 汽车车身智能连接装备和生产线、数字化运营管理系统 | 19,042.99 | 11.62% | | 否 |
| | 中国长安汽车集团有限公司 | 公开招标 | 汽车动力总成智能装备和装测生产线、汽车动力总成智能装备和装测生产线 | 17,903.57 | 10.93% | | 否 |
| | 客户A | 内部激标竞价 | 汽车车身智能连接装备和生产线 | 17,094.76 | 10.44% | | 否 |
| | 上海汽车工业（集团）总公司 | 内部激标竞价 | 汽车动力总成智能装备和装测生产线、汽车动力总成智能装备和装测生产线、数字化运营管理系统 | 11,632.10 | 7.10% | | 否 |
| | 长城汽车股份有限公司 | 内部激标竞价 | 汽车动力总成智能装备和装测生产线、汽车车身智能连接装备和生产线、电池/电芯智能装备和装测生产线 | 10,754.18 | 6.56% | | 否 |
| | 合计 | – | – | 76,427.61 | 46.66% | – | – |

注：1、基于商业秘密，公司已申请对本次《问询函》中部分客户的名称和毛利率进行豁免披露处理。

2、智能装备业务板块，2023年度毛利率水平同比下降幅度较大的客户为比亚迪股份有限公司。毛利率水平较低主要系公司基于战略导向，为进入该客户市场及后续合作，选择低价进入所致。

（二）新能源汽车电机电控零部件

单位：万元

| 期间 | 前五大客户名称 | 定价模式 | 销售内容 | 销售金额 | 收入占比 | 毛利率 | 是否存在关联关系 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 2024年一季度 | Vinfast Trading and Production Limited Liability Company | 内部激标 | 电机控制器、集成式电机动系统、组件等 | 3,776.95 | 26.55% | 已申请豁免披露 | 否 |
| | 奇瑞控股集团有限公司及其关联方 | 内部激标 | 电机、电机控制器、集成式电机动系统等 | 3,393.01 | 23.85% | | 否 |
| | 安徽江淮汽车集团控股有限公司 | 内部激标 | 电机、电机控制器、集成式电机动系统等 | 2,094.29 | 14.72% | | 否 |
| | 中国长安汽车集团有限公司 | 内部激标 | 电机控制器、集成式电机动系统等 | 2,051.74 | 14.42% | | 否 |
| | 东风汽车集团股份有限公司 | 内部激标 | 电机控制器等 | 1,483.61 | 10.43% | | 否 |
| | 合计 | – | – | 12,799.60 | 89.97% | | – |
| 2023年度 | Vinfast Trading and Production Limited Liability Company | 内部激标 | 电机控制器、集成式电机动系统、组件等 | 22,600.73 | 32.69% | | 否 |
| | 奇瑞控股集团有限公司及其关联方 | 内部激标 | 电机、电机控制器、集成式电机动系统等 | 8,807.25 | 12.74% | | 否 |
| | 安徽江淮汽车集团控股有限公司 | 内部激标 | 电机、电机控制器、集成式电机动系统等 | 8,272.48 | 11.97% | | 否 |
| | 东风汽车集团股份有限公司 | 内部激标 | 电机、电机控制器、集成式电机动系统等 | 6,813.08 | 9.85% | | 否 |
| | 吉利汽车控股有限公司及其关联方 | 内部激标 | 电机、电机控制器 | 6,243.58 | 9.03% | | 否 |
| | 合计 | – | – | 52,737.11 | 76.28% | | – |
| 2022年度 | 奇瑞控股集团有限公司及其关联方 | 内部激标 | 电机、电机控制器、集成式电机动系统等 | 37,444.70 | 45.40% | | 否 |
| | 东风本田汽车有限公司 | 内部激标 | 电机、电机控制器等 | 14,001.70 | 16.98% | | 否 |
| | 山东国金汽车制造有限公司 | 内部激标 | 集成式电机动系统等 | 12,131.14 | 14.71% | | 否 |
| | 江西江铃集团新能源汽车有限公司 | 内部激标 | 电机、电机控制器、集成式电机动系统等 | 5,034.39 | 6.10% | | 否 |
| | 东风汽车有限公司 | 内部激标 | 集成式电机动系统等 | 4,089.91 | 4.96% | | 否 |
| | 合计 | – | – | 72,701.84 | 88.15% | | – |
| 2021年度 | 奇瑞控股集团有限公司及其关联方 | 内部激标 | 电机、电机控制器、集成式电机动系统等 | 26,985.64 | 65.27% | | 否 |
| | 东风本田汽车有限公司 | 内部激标 | 电机、电机控制器等 | 8,550.04 | 20.68% | | 否 |
| | 广汽本田汽车有限公司 | 内部激标 | 电机、电机控制器、集成式电机动系统等 | 3,592.12 | 8.69% | | 否 |
| | 江西江铃集团新能源汽车有限公司 | 内部激标 | 电机、电机控制器、集成式电机动系统等 | 1,664.96 | 4.03% | | 否 |
| | 日本电产株式会社 | 内部激标 | 电机、集成式电机动系统等 | 222.33 | 0.54% | | 否 |
| | 合计 | – | – | 41,015.09 | 99.21% | – | – |

注：新能源汽车电机电控零部件业务板块，2023年度毛利率水平同比下降幅度较大的客户为奇瑞控股集团有限公司及其关联方。毛利率水平较低主要系部分产品受具体车型终端销量下降，未能实现规模化效应及产品售价下降所致。

二、补充披露2021年-2023年及2024年一季度公司前五名采购商、定价模式、采购价格、采购金额、采购内容，价格是否公允、是否存在关联关系

单位：万元

| 期间 | 供应商名称 | 定价模式 | 采购金额 | 采购内容 | 价格是否公允 | 是否存在关联关系 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 2024年一季度 | 瑞鲸（安徽）供应链科技有限公司 | 内部激标竞价 | 1,346.86 | 同服焊枪中频、自动涂胶系统、机器人管线包、机器人系统等 | 是 | 否 |
| | 安徽君皖自动化科技有限公司 | 内部激标竞价 | 1,269.36 | 气缸、气管、节流阀、减压阀等 | 是 | 否 |
| | 常州市奥华机电制造有限公司 | 内部激标竞价 | 1,051.59 | 定子集成式电机动系统、有绕组定子铁芯等 | 是 | 否 |
| | 南京朗驰集团机电有限公司 | 内部激标竞价 | 819.70 | CPU、人机界面、接口模块、数字量输入模块、数字量输出模块等 | 是 | 否 |
| | 斯达半导体股份有限公司 | 内部激标竞价 | 818.97 | 单管模块组件、三相全桥IGBT模块等 | 是 | 否 |
| | 合计 | – | 5,306.49 | – | – | – |
| 