证券代码:688667 证券简称:菱电电控 公告编号:2023-026

武汉菱电汽车电控系统股份有限公司 2022年年度股东大会决议公告

本公司董事会及全体董事保证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。

重要内容提示:

●本次会议是否有被否决议案:无

一、会议召开和出席情况

(一)股东大会召开的时间:2023年6月15日

(二)股东大会召开的地点:湖北省武汉市东西湖区青水路特8号武汉菱电汽车电控系统股份有限公司办公楼一楼会议室

(三)出席会议的普通股股东、特别表决权股东、恢复表决权的优先股股东及其持有表决权数量的情况:

1、出席会议的股东和代理人人数	11
普通股股东人数	11
2、出席会议的股东所持有的表决权数量	33,370,298
普通股股东所持有表决权数量	33,370,298
3、出席会议的股东所持有表决权数量占公司表决权数量的比例(%)	64.4063
普通股股东所持有表决权数量占公司表决权数量的比例(%)	64.4063

(四)表决方式是否符合《公司法》及公司章程的规定,大会主持情况等。

本次会议由公司董事会召集,董事长王和平先生主持。会议采用现场投票与网络投票相结合的表决方式。会议的召集、召开和表决方式符合《中华人民共和国公司法》《上海证券交易所科创板股票上市规则》和《武汉菱电汽车电控系统股份有限公司章程》的有关规定。

(五)

公司董事、监事和董事会秘书的出席情况

1、公司在任董事7人,出席7人;

2、公司在任监事3人,出席3人;

3、公司董事会秘书姜本新出席了本次股东大会;公司副总经理石奕及公司聘请的律师曹阳、宋丽均列席了本次会议。

二、议案审议情况

(一)非累积投票议案

1、议案名称:《关于2022年度董事会工作报告的议案》

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
普通股	33,359,896	99.9688	10,402	0.0312	0	0.0000

2、议案名称:《关于2022年度监事会工作报告的议案》

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
普通股	33,370,298	100.0000	0	0.0000	0	0.0000

3、议案名称:《关于2022年度财务决算报告的议案》

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
普通股	33,370,298	100.0000	0	0.0000	0	0.0000

4、议案名称:《关于公司2022年度报告及其摘要的议案》

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
普通股	33,370,298	100.0000	0	0.0000	0	0.0000

5、议案名称:《关于2022年度利润分配方案的议案》

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
普通股	33,370,298	100.0000	0	0.0000	0	0.0000

6、议案名称:《关于续聘中汇会计师事务所(特殊普通合伙)为2023年度审计机构的议案》

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
普通股	33,370,298	100.0000	0	0.0000	0	0.0000

7、议案名称:《关于2023年度向金融机构申请综合授信额度的议案》

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
普通股	33,370,298	100.0000	0	0.0000	0	0.0000

8、议案名称:《关于使用部分超募资金永久性补充流动资金的议案》

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
普通股	33,370,298	100.0000	0	0.0000	0	0.0000

9、议案名称:《关于募集资金投资项目结项并将结余募集资金永久性补充流动资金的议案》

审议结果:通过

表决情况:

股东类型	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
普通股	33,370,298	100.0000	0	0.0000	0	0.0000

(二)现金分红分段表决情况

股东分段情况	同意		反对		弃权	
	票数	比例(%)	票数	比例(%)	票数	比例(%)
持股5%以上普通股股东	31,120,422	100.0000	0	0.0000	0	0.0000
持股1%-5%普通股股东	2,148,758	100.0000	0	0.0000	0	0.0000
持股1%以下普通股股东	101,118	100.0000	0	0.0000	0	0.0000
其中:市值50万以下普通股股东	5,400	100.0000	0	0.0000	0	0.0000
市值50万以上普通股股东	95,718	100.0000	0	0.0000	0	0.0000

(三)涉及重大事项,应说明5%以下股东的表决情况

议案序号	议案名称	同意 票数	同意 比例(%)	反对 票数	反对 比例(%)	弃权 票数	弃权 比例(%)	
5	关于2022年度利润分配方案的议案	1,723,087	100	0	0	0	0	
6	关于续聘中汇会计师事务所(特殊普通合伙)为2023年度审计机构的议案	1,723,087	100	0	0	0	0	
7	关于2023年度向金融机构申请综合授信额度的议案	1,723,087	100	0	0	0	0	
8	关于使用部分超募资金永久性补充流动资金的议案	1,723,087	100	0	0	0	0	
9	关于募集资金投资项目结项并将结余募集资金永久性补充流动资金的议案	1,723,087	100	0	0	0	0	

(四)关于议案表决的有关情况说明

1、本次股东大会审议了公司《2022年度独立董事述职报告》。

2、本次股东大会议案5、议案6、议案7、议案8、议案9对中小投资者进行了单独计票。

三、律师见证情况

1、本次股东大会见证的律师事务所:北京中伦文德(成都)律师事务所律师:曹阳、宋丽均

2、律师见证结论意见:

本次股东大会的召集、召开程序符合《公司法》《股东大会规则》及《公司章程》的有关规定;出席会议的人员资格、召集人的资格合法有效;本次股东大会的表决程序和表决结果合法有效。

特此公告。

武汉菱电汽车电控系统股份有限公司董事会

2023年6月16日

证券代码:688667 证券简称:菱电电控 公告编号:2023-027

武汉菱电汽车电控系统股份有限公司关于2022年年度报告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、准确性和完整性承担法律责任。

武汉菱电汽车电控系统股份有限公司(以下简称"公司"或"菱电电控")于2023年6月5日收到上海证券交易所科创板公司管理部向公司发送的《关于武汉菱电汽车电控系统股份有限公司2022年年度报告的信息披露监管问询函》(上证科创公函【2023】0186号,以下简称"问询函")根据问询函的要求,公司与中汇会计师事务所(以下简称"年审会计师"或"会计师")、长江证券承销保荐有限公司(以下简称"保荐机构")对《问询函》中所列问题进行了逐项核查、落实,现将相关问题回复如下:

回复中部分合计数与各项目直接相加之和可能存在尾数差异,这些差异是由四舍五入造成的。由于涉及商业敏感信息,公司申请对客户名称、项目名称及部分其他等部分信息进行了豁免披露或采取脱密处理的方式进行披露。

一、关于业绩下滑

年报显示,2022年公司实现营业收入为71,200.12万元,较2021年同比下降14.7%;归属于上市公司股东的净利润为6,702.88万元,较2021年同比降低61.27%。请公司:(1)结合2022年度公司在各细分下游领域的业务模式、业务规模、经营区域、主要客户、在手订单、主要竞争对手等情况,说明报告期内公司营业收入下滑的原因及合理性,公司经营能力是否存在不可持续的风险;(2)量化分析报告期内净利润、产能下降的具体原因,是否与同行业可比上市公司趋势一致,预计相关不利因素是否仍会延续,是否会对公司后续生产经营产生重大不利影响。请年审会计师对以上问题核查并发表明确意见。

回复:

(一)公司回复

1.结合2022年度公司在各细分下游领域的业务模式、业务规模、经营区域、主要客户、在手订单、主要竞争对手等情况,说明报告期内公司营业收入下滑的原因及合理性,公司经营能力是否存在不可持续的风险

(1)公司业务模式、竞争对手情况

公司为汽车动力电子控制系统提供商,主要产品为发动机管理系统、纯电动汽车动力电子控制系统以及混合动力汽车动力电子控制系统,并提供相关的技术开发及标定服务。公司业务模式为为销售产品与技术开发两种,产品销售是指公司向客户销售汽车动力电子控制系统,主要包括ECU、VCU、MCU等多种控制器以及与相关动力系统匹配的电喷件与电机;技术开发指公司为客户提供与发动机、发电机及整车相适配的动力电子控制系统开发,两种业务模式下面对的主要下游客户均为整车生产厂或发动机制造厂。

汽车发动机管理系统及混合动力汽车电控系统由于技术门槛、产业化壁垒较高,一直是制约我国汽车产业发展的关键环节,市场份额主要被跨国厂商所占据。目前,公司传统汽油车电控系统和混合动力汽车电控系统的主要竞争对手为联合汽车电子、德尔福及外资合资企业,纯电动控制系统主要竞争对手有联合汽车电子、汇川技术、蓝海华腾、精进电动、上海电驱动、大地和等。

(2)报告期内,公司业务规模、经营区域、主要客户、在手订单情况

2022年度,公司前十大客户业务规模、经营区域、收入变动及在手订单情况如下:

单位:万元/%

经营区域	客户名称	2022年度 销售收入	2022年度 收入占比	2021年度 销售收入	2021年度 收入占比	收入变动	在手订单
华东	客户1	17,507.10	24.60%	18,727.26	22.40%	-6.50%	7,347.95
东北	客户2	9,144.67	12.80%	13,617.00	16.30%	-32.80%	2,389.87
华南	客户3	7,938.98	11.20%	-	-	-	599.16
西南	客户4	6,865.27	9.60%	11,748.27	14.10%	-41.60%	1,505.07
西南	客户5	5,191.09	7.30%	5,747.31	6.90%	-9.70%	988.21
西南	客户6	3,523.24	4.90%	3,569.35	4.30%	-1.30%	992.89
华南	客户7	1,893.15	2.70%	2,676.56	3.20%	-29.30%	414.07
西南	客户8	1,772.36	2.50%	1,563.18	1.90%	13.40%	1,912.86
华北	客户9	1,586.66	2.20%	3,976.94	4.80%	-60.10%	1,072.32
西南	客户10	1,366.60	1.90%	1,866.66	2.20%	-26.80%	466.81
合计		56,789.12	79.80%	63,492.54	76.10%	-10.60%	17,689.20

注:在手订单一般指2022年末收到的客户未来一个月的订单及其后两个月的排产计划和在执行的技术开发合同。

如上表所示,目前公司客户集中于少数几家商用发动机厂和整车厂。公司2022年营业收入同比下降14.7%,主要是由于前期环保和超载治理政策下的需求透支、油价处于高位等多种因素的影响,商用车整体需求放缓所致。根据中国汽车工业协会发布的数据统计,2022年我国商用车产销分别完成3185万辆和330万辆,同比下降21.9%和31.2%,且商用品种中商用货车下降幅度更为明显。公司为汽车动力电子控制系统提供商,受下游行业景气度、周期波动影响导致公司主营业务下滑,具有合理性。

为开拓乘用车市场和顺应汽车行业发展趋势,公司努力推进"客户向乘用车转型、产品向电动化转型"的发展战略,在乘用车市场和电动化产品方面取得了一定的成就,目前已进入部分主流乘用车供应体系目新能源产品开始在市场实现销售收入。

从公司在手订单情况、经营规模及竞争对手等情况来看,公司所处行业发展前景广阔且公司产品竞争力逐渐增强,现阶段的业绩下滑主要受行业波动影响,不具有持续性,不会对公司的持续经营能力产生重大不利影响。

2.量化分析报告期内净利润、产能下降的具体原因,是否与同行业可比上市公司趋势一致,预计相关不利因素是否仍会延续,是否会对公司后续生产经营产生重大不利影响。

(1)净利润变动的影响因素

2022年度公司实现归属于上市公司股东的净利润为6,702.88万元,较2021年同比降低51.27%,影响净利润变动的主要财务指标如下:

单位:万元

报表项目	2022年度	2021年度	对净利润影响额	变动额占净利润变动的比例
研发费用	16,920.82	10,116.74	-6,804.08	-101.51%
其他收益	1,438.84	2,458.09	-1,019.25	-15.21%
管理费用	2,851.75	2,068.55	-783.21	-11.68%
营业毛利	25,511.23	25,877.23	-366.00	-5.46%
所得税费用	-560.81	1,032.73	1,593.55	23.77%

如上表所示,2022年公司研发费用大幅增加,增加额占当期净利润变动额的101.51%,是导致净利润下降的主要因素,其大幅增长的原因及合理性,见本问询函问题"五、关于研发费用"之说明;其他收益下降额占当期净利润变动额的15.21%,主要是由于公司2022年收到的政府补助减少;管理费用的增加额占当期净利润变动额的11.68%,系随着公司规模增加,管理成本有所增加;营业毛利下降额占当期净利润变动额的5.46%,系公司营业收入及毛利变动引起,具体见下说明。

(2)分产品及业务类型的销售额及毛利变动情况

2021,2022年度,公司分产品及业务类型的销售额及毛利变动情况如下:

单位:万元

产品及业务类型	2022年度 销售收入	2022年度 毛利	2022年度 毛利率	2021年度 销售收入	2021年度 毛利	2021年度 毛利率
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
其他业务	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
合计	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

(2)分产品及业务类型的销售额及毛利变动情况如下:

单位:万元

产品及业务类型	2022年度 销售收入	2022年度 毛利	2022年度 毛利率	2021年度 销售收入	2021年度 毛利	2021年度 毛利率
[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
其他业务	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]
合计	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]	[illegible]

注:其他类主要指非道路用车零部件以及其他非配套销售件。

如上表所示,对公司2022年度毛利额变动影响较大的产品及业务类型为传统汽车产品销售。

公司EMS产品2022年度实现销售量45.01万套,较上年度的62.05万套减少17.04万套,降幅为27.46%,对应毛利额减少6,777.54万元。根据中国汽车工业协会数据统计,受此前排放、治超政策带来的需求透支等因素影响,2022年我国商用车产销量分别为3185万辆和330万辆,分别同比累计下降31.9%和31.2%;根据公司主要客户年度报告公开数据显示,北汽福田2022年度其轻型货车销量同比下降23.4%、东安动力2022年度其发动机销量同比下降17.68%,故公司业务规模变动与所处行业发展趋势相同,与主要下游客户业务变动情况保持一致。传统商用汽车的EMS业务下滑主要受行业波动影响,不具有持续性,不会对公司的生产经营能力产生重大不利影响。ECU相关散件增长主要系公司2022年度拓展欧四、欧五市场所致。

(3)同行业可比上市公司情况

2021,2022年度,与公司同行业可比上市公司的收入及变动情况如下:

单位:万元

股票代码	公司名称	营业收入 2022年度	营业收入 2021年度	变动情况
603701	德宏股份	49,183.45	59,253.84	-17.00%
300585	奥联电子	40,254.98	45,086.17	-10.72%
300912	凯龙高科	62,081.15	82,826.81	-25.05%
600698	湖南天雁	33,060.28	56,853.64	-41.85%
603950	长源东谷	111,604.34	158,154.48	-29.43%
公司		71,200.12	83,468.03	-14.70%

续上表

单位:万元

股票代码	公司名称	净利润 2022年度	净利润 2021年度	变动情况
603701	德宏股份	1,923.82	3,874.96	-50.35%
300585	奥联电子	2,123.27	3,319.29	-36.03%
300912	凯龙高科	-27,421.39	-12,556.12	-118.39%
600698	湖南天雁	-2,779.91	876.50	-417.16%
603950	长源东谷	10,071.30	25,219.69	-60.07%
公司		6,702.88	13,755.22	-51.27%

2022年度公司营业收入、净利润较上年度分别下降14.70%与51.27%,与公司同处于商用车市场的同行业可比上市公司德宏股份、奥联电子、凯龙高科、湖南天雁及长源东谷的营业收入、净利润均呈下降趋势,公司营业收入、净利润变动趋势与同行业可比公司一致。

(二)中介机构核查意见

1.核查程序

年审会计师执行了以下核查程序:

(1)评价、测试与收入确认相关的关键内部控制的设计、运行的有效性。

(2)检查主要的销售合同,识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款,评价爱电电控公司收入确认政策是否符合企业会计准则的要求。

(3)对营业收入及毛利率按产品、客户等维度执行分析性复核程序,判断营业收入及毛利率变动的合理性。

(4)对于产品销售收入,以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、订单、销售发票、发货单、开票对账单、结算单、回款单据等;对于技术服务收入,以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件,包括销售合同、销售发票、结项报告、回款单据等。

(5)选取主要客户执行函证程序,开对未回函的样本进行替代测试。

(6)对收入进行截止测试,评价收入是否记录在恰当的会计期间。

(7)查询相关行业协会公开的行业数据及下游领域业务变动情况,对比其与公司业务变动趋势是否相符。

(8)对公司净利润的下滑因素进行分析性复核。

保荐机构执行了以下核查程序:

(1)取得并核对公司产品收入明细表;

(2)取得并核对公司主要的销售合同;

(3)取得并核对公司主要的销售合同;

(4)查询相关行业协会公开的行业数据及下游领域业务变动情况,分析其与公司业务变动趋势是否相符;

(5)对公司净利润的下滑因素进行分析性复核。

2.核查意见

经核查,保荐机构、年审会计师认为:

(1)公司业务规模的变化与行业及下游领域的变动趋势一致,其营业收入的下滑具有合理性,预计不会对公司的持续经营能力产生重大不利影响;

(2)公司营业收入、净利润变动趋势与同行业可比公司一致;

(3)公司净利润的下滑主要是由于研发费用投入的增加、营业收入的下滑等原因综合影响所致,预计相关不利因素不会延续,预计不会对公司的持续经营能力产生重大不利影响。

二、关于毛利率

分产品项下,2021,2022年公司产品销售收入毛利率分别是29.13%和34.52%,2022年度同比增加5.39个百分点。请公司:(1)结合公司生产的具体方式和同行业可比上市公司对比情况,分析成本构成以及各项成本归集、结转的方法和过程,并分析毛利率增加的原因及合理性,是否符合行业惯例;(2)补充披露公司近三年产品销售业务毛利率前十的项目,包括销售主体、客户名称、产品定价方式、产品价格、产品销量、结算安排和收入成本构成,并说明相关项目收入确认、成本归集及核算的方法是否符合《企业会计准则》的规定;(3)说明报告期内公司产品销售业务收入规模下降而毛利率却增长的原因及合理性。请年审会计师对以上问题核查并发表明确意见。

(一)公司回复

1.结合公司生产的具体方式和同行业可比上市公司对比情况,分析成本构成以及各项成本归集、结转的方法和过程,并分析毛利率增加的原因及合理性,是否符合行业惯例。

(1)公司成本构成以及各项成本归集、结转的方法和过程

公司产品销售中,主要包括ECU/VCU/MCU等控制器以及公司向供应商定制的用于搭配销售的电喷件,其中ECU/VCU/MCU等控制器系由公司自行生产,生产领料、人工投入与费用摊销,分别在直接材料、直接人工、制造费用中进行归集,产品完工时由生产成本结转为库存商品,在商品销售时由库存商品结转为营业成本;而成本占比较高的电喷件及其他配件是先由公司前期根据不同车型进行定制化开发匹配,而后期销售时向指定供应商采购,再向客户直接销售,2021及2022年度公司产品销售成本构成及占比情况如下:

单位:万元

项目		2022年度 金额	2022年度 在自产产品中的占比	2022年度 在营业成本中的占比	2021年度 金额	2021年度 在自产产品中的占比	2021年度 在营业成本中的占比
E-CU/VCU/MCU等控制器	直接材料	10,015.91	92.62%	22.25%	11,600.48	93.20%	20.45%
	直接人工	287.68	2.66%	0.64%	282.54	2.27%	0.50%
	制造费用	511.56	4.73%	1.14%	563.84	4.53%	0.99%
	小计	10,815.14	100.00%	24.02%	12,165.57	100.00%	21.94%
电喷件及其他		34,202.15		75.98%	44,288.54		78.06%
合计		45,017.30		100.00%	56,735.41		100.00%

如上表所示,2022年度,公司自产产品的直接材料、直接人工、制造费用占比分别为22.25%、0.64%、1.14%,与2021年度的20.45%、0.50%、0.99%相比,未发生明显变化;同时2022年公司自产产品与电喷件等产品在营业成本中的占比为24.02%与75.98%,较2021年的21.94%与78.06%相比,出现小幅波动,主要是由于ECU数量的比重增加,使得自产产品的成本比重上升。

(2)与同行业可比公司比较情况

2022年度,公司直接材料、直接人工及制造费用占比与同行业公司对比情况如下:

股票代码	公司名称	直接材料、直接人工及制造费用情况 直接材料	直接人工	制造费用
603701	德宏股份	91.17%	3.68%	5.15%
300585	奥联电子	78.58%	9.10%	12.32%
300912	凯龙高科	77.09%	未披露	未披露
600698	湖南天雁	68.42%	11.01%	19.59%
603950	长源东谷	58.48%	6.35%	35.17%
同行业平均数		74.75%	7.54%	18.06%
公司		92.62%	2.66%	4.73%

根据上表所示,剔除电喷件后,公司直接材料、直接人工和制造费用占比与德宏股份较为接近,直接材料占比高于可比公司平均水平,而直接人工、制造费用低于可比公司平均水平,主要系公司生产环节较为简单,投入人工与设备较少。

2.补充披露公司近三年产品销售业务毛利率前十的项目,包括销售主体、客户名称、产品定价方式、产品价格、产品销量、结算安排和收入成本构成,并说明相关项目收入确认、成本归集及核算的方法是否符合《企业会计准则》的规定。

(1)近三年产品销售前十大项目毛利率情况

2020-2022年前十大项目收入占产品销售收入的比例分别为59.84%、53.37%和48.62%,公司产品销售集中度较高,其毛利率情况对整体毛利率变动具有较大影响,具体情况如下:

2022年度,公司前十大产品销售项目的毛利率情况如下:

项目名称	全年销售收入(万元)	收入占产品销售收入比	销售成本(万元)	毛利率	定价方式
汽油车欧五项目	7,938.98	11.15%	990.66	87.52%	商务洽谈
商用车CNG项目1	2,381.68	8.52%	1,429.84	39.97%	商务洽谈
商用车CNG项目2	2,037.69	6.55%	1,315.90	35.42%	商务洽谈
商用车产品项目1	954.8	5.60%	627.97	34.23%	商务洽谈
商用车产品项目2	3,851.81	4.49%	2,580.95	33.00%	商务洽谈
商用车产品项目3	1,775.57	3.46%	1,197.24	32.57%	商务洽谈
商用车产品项目4	5,857.28	2.96%	3,961.15	32.54%	商务洽谈
商用车产品项目5	4,503.81	2.58%	3,097.71	31.22%	商务洽谈
商用车产品项目6	1,039.13	1.51%	809.94	22.06%	商务洽谈
商用车产品项目7	3,087.50	1.39%	2,415.26	21.77%	商务洽谈
小计	33,428.33	48.62%	18,416.62	44.91%	

2021年度,公司前十大产品销售项目的毛利率情况如下:

项目名称	全年销售收入(万元)	收入占产品销售收入比	销售成本(万元)	毛利率	定价方式
商用车产品项目1	1,302.78	1.63%	825.72	36.62%	商务洽谈
商用车产品项目2	864.67	1.08%	565.30	35.78%	商务洽谈
商用车产品项目4	15,179.02	18.96%	9,792.36	35.49%	商务洽谈
商用车产品项目8	816.54	1.02%	556.76	31.81%	商务洽谈
商用车产品项目5	12,400.82	15.49%	8,578.91	30.82%	商务洽谈
商用车产品项目9	3,350.46	4.19%	2,491.78	25.63%	商务洽谈
商用车产品项目7	4,714.61	5.89%	3,522.34	25.29%	商务洽谈
商用车产品项目10	1,406.99	1.76%	1,052.83	25.17%	商务洽谈
商用车产品项目11	1,463.16	1.83%	1,118.10	23.58%	商务洽谈
商用车产品项目12	1,229.53	1.54%	943.04	23.30%	商务洽谈
小计	42,728.58	53.37%	29,437.14	31.11%	

2020年度,公司前十大产品销售项目的毛利率情况如下:

项目名称	全年销售收入(万元)	收入占产品销售收入比	成本(万元)	毛利率	定价方式
商用车产品项目1	1,534.70	2.19%	996.58	35.13%	商务洽谈
商用车产品项目4	18,553.32	26.48%	12,150.61	34.51%	商务洽谈
商用车产品项目5	4,190.87	5.98%	2,946.13	29.70%	商务洽谈
商用车产品项目10	2,722.20	3.89%	1,975.09	27.44%	商务洽谈
商用车产品项目13	1,442.53	2.06%	1,046.86	27.43%	商务洽谈
商用车产品项目14	2,259.13	3.28%	1,678.85	26.98%	商务洽谈
商用车产品项目17	1,788.97	2.55%	1,339.19	25.15%	商务洽谈
商用车产品项目15	5,825.97	8.32%	4,368.98	25.01%	商务洽谈
商用车产品项目6	1,732.78	2.47%	1,301.38	24.90%	商务洽谈
商用车产品项目13	1,833.68	2.62%	1,386.48	24.39%	商务洽谈
小计	41,924	59.84%		30.38%	

(2)公司收入确认及成本结转方式

公司产品销售业务主要包括入库结算与领用结算两种方式,其收入确认方式如下:(1)入库结算模式下,公司根据客户要求将产品发往客户指定地点,客户验收合格办理入库后确认收入并结转成本;(2)领用结算模式下,由客户定期发布用量结算单,公司根据结算单所记录的领用时间、品名、数量等信息,在对应的领用期间确认收入并结转成本。

公司主要客户涉及的收入确认要件、取得方式及具体信息情况如下:

客户名称	收入确认要件	取得方式	是否标注具体领用时间	取得日期	收入归属期间
客户1	结算单	客户系统中查询	是	领用当月	领用期间
客户4	结算单	客户系统中查询	是	领用当月	领用期间
客户6	结算单	客户系统中查询	是	领用当月	领用期间
客户10	结算单	客户系统中查询	是	领用当月	领用期间
客户2	结算单	客户系统中查询	是	领用当月	领用期间
客户5	结算单	客户系统中查询	是	领用当月	领用期间
客户15	结算单	客户系统中查询	是	领用当月	领用期间
客户14	供应商开票通知单	客户系统中查询	是	领用次月	领用期间
客户9	供应商开票通知单	客户系统中查询	是	领用次月	领用期间
客户3	签收单	由物流公司回签	不适用	签收当月	验收当月
客户7	开票通知单	客户系统中查询	是	领用次月	领用期间

注:客户系统(简称客户)的供应链平台管理系统,用于向供应商发布订单,结算单等信息。

公司收入确认方法符合《企业会计准则》要求。

3.说明报告期内公司产品销售业务收入规模下降而毛利率却增长的原因及合理性。

2022年度,公司各类产品及其毛利率情况如下:

单位:万元

产品类别		2022年度 销量(万)	2022年度 收入	2022年度 毛利率(%)	2021年度 销量(万)	2021年度 收入	2021年度 毛利率(%)
传统车	EMS(ECU及电喷件)	45.01	55,519.44	28.68%	62.05	77,603.74	29.25%
	ECU(散件状态)	14.37	7,938.98	87.52%		-	
新能源	新能源汽车控制器	7.52	3,436.10	13.55%	1.82	949.14	5.18%
TBOX		2.20	841.65	0.30%	0.52	196.61	-24.69%
其他			1,016.64	39.09%		1,306.42	47.52%
合计			68,752.81	34.52%		80,055.91	29.13%

如上表所示,2022年度公司实现传统汽车EMS产品的销售额为55,519.44万元,较上年度77,603.74万元下降22,084.30万元,降幅为28.46%,同时毛利率由上年度的29.25%下降至28.68%,是本期营业收入规模下降的主要原因;而2022年产品销售毛利率上升的主要原因是公司拓展的仅销售自产ECU的欧四、欧五产品项目,其毛利率水平较高。

(二)中介机构核查意见

1.核查程序

年审会计师执行了以下核查程序:

(1)实地观察公司的生产作业流程,对与成本核算相关的信息进行复核。

(2)获取直接材料、直接人工、制造费用的数额明细,执行分析性复核、凭证检查等程序。

(3)查阅同行业可比上市公司的直接材料、直接人工和制造费用数据,并与公司进行比较分析。

(4)了解、评价并测试与收入相关的内部控制,并对其体系项目的收入确认方法进行复核。

(5)获取公司产品销售收入成本明细表,检查其体项目收入、成本的计算过程,并对产品单价、成本进行分析性复核。

(6)询问公司管理层,毛利率异常变动的原因。

(7)对导致毛利率异常的业务执行进一步核查程序:

①了解交易发生的时间、金额、回款情况等基本交易信息。

②了解客户基本信息、业务规模、关联关系及业务发生的背景。

③了解交易时点交易标的的市场行情,检查销售价格是否公允。

④对收货地址进行实地走访,勘察收货地址是否真实,并对客户就交易事项进行访谈。

⑤取得并分析客户同下游进行销售的业务合同。

保荐机构执行了以下核查程序:

(1)取得公司产品的直接材料、直接人工、制造费用的数据明细,进行分析性复核;

(2)取得并核查公司主要客户的收入确认单据;

(3)查阅同行业可比上市公司的直接材料、直接人工和制造费用数据,并与公司进行比较分析;

(4)询问公司管理层,毛利率异常变动的原因。

2.核查意见

经核查,保荐机构、年审会计师认为:

(1)公司产品销售业务收入规模下降而毛利率却增长的原因及合理性。请年审会计师对以上问题核查并发表明确意见。

回复:

(一)公司回复

1.结合2022年度公司在各细分下游领域的业务模式、业务规模、经营区域、主要客户、在手订单、主要竞争对手等情况,说明报告期内公司营业收入下滑的原因及合理性,公司经营能力是否存在不可持续的风险

(1)公司业务模式、竞争对手情况

公司为汽车动力电子控制系统提供商,主要产品为发动机管理系统、纯电动汽车动力电子控制系统以及混合动力汽车动力电子控制系统,并提供相关的技术开发及标定服务。公司业务模式为为销售产品与技术开发两种,产品销售是指公司向客户销售汽车动力电子控制系统,主要包括ECU、VCU、MCU等多种控制器以及与相关动力系统匹配的电喷件与电机;技术开发指公司为客户提供与发动机、发电机及整车相适配的动力电子控制系统开发。

公司销售的产品主要包括ECU/VCU/MCU等控制器以及用于搭配的电喷件和电机,其中ECU/VCU/MCU等控制器系由公司自行生产,根据生产领料、人工投入与费用摊销,分别在直接材料、直接人工、制造费用中进行归集,产品完工时由生产成本结转为库存商品;电喷件及电机是先由公司前期根据不同车型进行定制化开发匹配,而后期销售时向指定供应商采购,再向客户直接销售。技术服务业务主要为开发业务发生的直接人工、试验费用、差旅交通及分摊的固定资产折旧、无形资产摊销等,相关支出在合同履约成本归集。

因此,公司存货主要包括原材料、库存商品、委托加工物资、在产品,发出商品、合同履约成本六类,具体内容如下:①原材料包括用于自产控制器的芯片、电路板、电阻电容等元器件;②库存商品包括在库的自产控制器及外购的电喷件、电机等配套件;③委托加工物资主要有放在供应商向需组装加工的喷油器、节气门等零件;④在产品包括公司年间未完工产品;⑤合同履约成本包括为履行技术服务业务而产生的成本支出。

(2)行业发展趋势及公司战略

公司为汽车动力电子控制系统提供商,主要产品包括传统汽油车EMS、混合动力发动机EMS、GCU、MCU和VCU、电动车VCU、MCU等。公司下游客户为发动机厂和汽车整车厂,汽车行业景气周期波动和