

股票代码:600203 股票简称:福日电子 编号:临2020-064

债券代码:143546 债券简称:18福日01

# 福建福日电子股份有限公司关于2019年年度报告的信息披露监管问询函回复的公告

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个别及连带责任。

福建福日电子股份有限公司(以下简称“公司”或“福日电子”)于2020年6月3日收到上海证券交易所上市公司监管一部下发的关于福建福日电子股份有限公司2019年年度报告的信息披露监管问询函》(上证公函【2020】0656号)(以下简称“问询函”)。公司于2020年6月4日进行了披露,现就《问询函》中提及的问题回复如下:

## 一、关于公司主营业务

问题1:年报显示,公司扣非后归属母公司股东的净利润连续四年为负,非经常性损益对业绩有较大影响,且近年来资产处置较为频繁。其中,2019年度公司实现扣非后归母净利润-3,499.40万元,非流动资产处置损益金额达29,038.55万元。请公司补充披露:(1)结合各业务板块所处行业环境特点,分析主营业务亏损的主要原因以及目前面临的困难,业务发展趋势和前景,以及公司拟采取的举措;(2)分产品说明前十大客户名称、销售金额、销售毛利率、提供和采购的产品或服务、货款结算情况,是否存在关联关系,说明近三年公司主要客户和供应商是否存在重大变化,变化原因和对公司业务的影响;(3)结合近三年公司主要客户和供应商经营状况、交易对手、定价公允价值、处置损益等方面,补充披露公司连续处置相关资产的主要原因,以及前期取得相关资产是否审慎。

问题2:“(一)结合各业务板块行业环境和业务特点,分析主营业务亏损的主要原因以及目前面临的困难、业务发展趋势和前景,以及公司拟采取的举措

1.行业环境根据IDC发布的全球智能手机出货量数据来看,2019年全球智能手机出货量总计为13.71亿部,较2018年同比增长2.3%。近年来,通信行业竞争持续加剧,市场需求仍然低迷,品牌厂商竞争激烈,手机ODM市场加速出现从低端到中端的市场态势。

2.业务特点公司主营业务主要来源于控股子公司深圳市中诺通讯有限公司(以下简称“中诺通讯”)承接,中诺通讯主要从事ODM+M,主要产品为中高端手机,主要客户为运营商,运营商为客户提供终端产品的整体产品解决方案,业务涵盖方案设计、产品研发、生产、交付。

3.近几年的经营情况中诺通讯自并购以来已连续实现盈利,特别是2018年以来营业收入实现大幅增长,2019年度实现营业收入7.16亿元,纳入福日电子合并口径的扣非后归属母公司所有者的净利润8,767.0万元。

中诺通讯近三年主要财务数据如下:单位:万元

	2019年	2018年	2017年
营业收入(万元)	709,556.06	701,596.43	624,707.51
归属于上市公司股东的净利润(万元)	7,024.13	9,983.26	4,331.44
归属于上市公司股东的净资产(万元)	8,490.05	4,346.29	2,012.89

中诺通讯合并归母净利润7,024.13万元=中诺通讯不含退税返销及优先兑付归母净利润2,883.51万元+退税返销归母净利润中诺通讯中扣非净利润4,260.45万元\*51%,+优先兑付归母净利润中诺通讯中扣非净利润4,260.45万元\*49%。

退税返销归母净利润中诺通讯合并口径4,260.45万元=退税返销归母净利润中诺通讯合并口径4,579.90万元+并购时点长期资产公允价值增值的折旧摊销影响19.45万元。优先兑付归母净利润中诺通讯合并口径4,260.45万元=优先兑付归母净利润中诺通讯合并口径2,686.56万元+并购时点长期资产公允价值增值的折旧摊销影响1,573.95万元。

2.LED产业:LED封装产品、LED应用产品

1.行业环境LED封装业务:近年来LED行业深度整合,销售价格持续大幅下滑,同行企业差距逐步拉大。LED封装业务多数以客户定制化订单为主,提供从LED封装工艺结构设计、光学设计、LED器件封装、技术服务到标准光源模组组成的LED光源整体解决方案。

LED封装业务:显示业务属于LED产业的下游,属于终端应用,LED显示业务属于以客户需求为导向,提供显示研发、设计、制造和服务为一体的整体解决方案,产品系列包括户内间距LED显示屏、固装LED显示屏、租赁LED显示屏、体育场馆LED显示屏等。

2.业务特点近两年来,LED行业整体增速放缓,大规模扩产能相继释放,市场竞争进一步加剧,价格持续承压。此外,国际贸易摩擦等因素对公司未来发展带来一定的负面冲击。

LED封装业务:近年来LED行业深度整合,销售价格持续大幅下滑,同行企业差距逐步拉大。LED封装业务多数以客户定制化订单为主,提供从LED封装工艺结构设计、光学设计、LED器件封装、技术服务到标准光源模组组成的LED光源整体解决方案。

LED封装业务:显示业务属于LED产业的下游,属于终端应用,LED显示业务属于以客户需求为导向,提供显示研发、设计、制造和服务为一体的整体解决方案,产品系列包括户内间距LED显示屏、固装LED显示屏、租赁LED显示屏、体育场馆LED显示屏等。

3.近几年的经营情况深圳市源磊科技有限公司(以下简称“源磊科技”)自2014年并购以来,已承接多项贸易订单,但受行业环境及自身经营策略影响,2019年度营业收入下降。2019年度源磊科技实现营业收入3.78亿元,纳入福日电子合并口径的扣非后归属母公司所有者的净利润-1,816.76万元。

深圳市源光光电有限公司(以下简称“源光光电”)从2016年度至2019年度连续四年亏损,2019年度实现营业收入2.31亿元,纳入福日电子合并口径的扣非后归属母公司所有者的净利润-3,100.21万元。

(4)公司LED产业亏损的主要原因LED封装业务:受中贸易摩擦影响,经济周期压力行业期叠加不利的影响,产品价格出现较大程度的下滑,增速不断收窄;公司前期取得相关资产,成本控制不及预期下,毛利率出现下滑;③产品价格下降,产能未能有效释放,价格成本承压。

源光光电2019年度亏损的主要原因:研发投入不足,公司主产品与同行业企业相比在技术、成本、市场上没有优势;②销售规模较小,产品在市场上没有优势;公司以小客户、小批量订单为主,产线切换较为频繁,生产效率难以提高,导致生产成本占比较高。

3.外贸业务1.行业环境据海关统计,2020年前6个月,我国货物贸易进出口总值11.54万亿元人民币,比去年同期下降1.4%。其中,出口6.22万亿元,下降4.7%;进口5.34万亿元,下降2.5%。

2.业务特点内贸业务:主要由全资子公司福建福日实业发展有限公司(以下简称“福日实业”)承接,主要客户为集团内、客户多为大型制造企业,主要通过定制化方式提供订单,自主采购原料供应,外贸业务主要由控股子公司福建福日科技有限公司(以下简称“福日科技”)承接,主要通过通过综合、电子销售与全球海外客户交易,国内向“厂家”采购出口。

3.近几年的经营情况:福日实业母公司主要从事外贸业务,除个别年度出现亏损外,均实现盈利,其中2019年福日实业公司实现营业收入14.31亿元,扣非归母净利润36.78万元。福日科技从事外贸业务,除个别年度出现亏损外,其中2019年实现销售收入13.98亿元,纳入福日电子合并口径的扣非后归母净利润20.15万元。

综上所述,公司主营业务亏损的主要原因:产品价格下降;此外,母公司业务需要以投资及参股相结合的方式,2019年母公司扣非净利润除内部抵销影响外净利润-2,652.71万元;子公司源磊科技纳入福日电子合并口径的扣非后归属母公司所有者的-900.61万元;此外,2019年合并层面计提源磊科技减值损失1,227.77万元,也有导致主营业务进一步亏损。2019年,公司近年来虽然通讯业务均实现盈利,但盈利能力仍不足以覆盖上述因素造成的亏损。

4.公司目前所面临的困难、业务发展趋势和风险(1)销售订单全球型号定制化趋势使得客户对公司日常生产经营造成较大的负面影响,虽然国内疫情已得到有效控制,但海外外销及库存的订单,造成全球销售压力和整体经营承压,市场整体需求下降,客户外销订单及客户的海外订单需求,皆有所下降。

(2)原材料供应情况通讯、LED产业所需原材料零件种类繁多,缺一不可。目前全球疫情影响对公原材料供应影响程度较大,可能会出现原材料供应不足导致实际生产无法迅速提升的情况。

(3)产能规划情况公司目前的LED产品产能规模均远落后于对手且明显偏小,导致面向国际大客户的接单能力有限,同时也就规模成本优势,受市场竞争影响较大。

5.公司拟采取的措施(1)通讯产品方面①推进自动化改造,提升自身产能,减少产品外发比例;②手机业务进一步聚焦核心市场,加大相关产品研发,加大运营业务合作,拓展新产品研发;③加大力度开拓与国内外一线品牌客户广度的合作,推动其他产品业务 ODM/OEM 业务发展。

(2)LED光电产业方面①加大研发投入,优化研发流程,调整产品结构,关增产品;②通过工艺优化,生产自动化和智能化、物料综合优化等措施,进一步提质、降本、增效;③调整销售渠道,调整管理模式,提高产品毛利率。

(3)结合各子公司的生产情况,打造面向国家大型基础设施建设项目、各类企业终端市场及海外客户,涵盖LED、电子、建材、通信设备等行业内外贸自产+进口进行供应链管理,完善供应链体系,加强与全球、国内、国际的合作伙伴;③调集产品出口结构,向高附加值产品转型。

(二)分产品说明公司前十大客户和供应商的名称、销售金额、采购金额、提供和采购的产品或服务、货款结算情况,是否存在关联关系,说明近三年公司主要客户和供应商是否存在重大变化,变化原因和对公司业务的影响。

1.通讯产品(1)2019年度前十大客户情况

序号	客户名称	销售金额(万元)	提供的产品或服务	本期销售金额(万元)	期末应付账款(万元)	是否存关联关系
1	通信产品客户1	264,620.06	智能手机整机	46,888.36	16,259.29	43,884.69
2	通信产品客户2	156,687.39	智能手机整机	26,880.77	12,601.30	41,612.22
3	通信产品客户3	92,321.43	智能手机整机	7,288.17	62,090.98	30,692.21
4	通信产品客户4	70,720.19	智能手机整机	2,288.22	66,460.64	4,265.65
5	通信产品客户5	43,396.30	智能手机整机	5,562.01	40,440.74	3,327.16
6	通信产品客户6	31,757.61	手机配件等	26,438.06	-	3,710.50
7	通信产品客户7	19,275.51	功能性手机	16,980.22	2,314.01	-
8	通信产品客户8	14,386.96	手机配件等	43,606.77	38,123.28	46,236
9	通信产品客户9	10,703.31	手机配件等	5,413.36	2,752.81	-
10	通信产品客户10	8,001.62	智能手机整机	628.22	96.37	7,136.27
合计		702,444.58		195,510.52	618,962.73	132,400.06

注:上表期末应收账款余额系期末未执行完毕订单的预收款。

近三年公司营业收入最大的客户营业收入占中诺通讯营业收入的占比由2017年的40.00%,2018年的56.62%下降至2019年的33.42%,期间通信产品客户2,3的营业收入占比逐渐提高,由2017年的5.58%提升至2019年的31.4%,成为主要客户中产品销售贡献最大。

公司以前年度的销售情况:福日电子自2017年3月起,搭配其中小客户A,从2018年开始,为避免单一客户的依赖风险,逐步提升品牌影响力,陆续引进其他知名品牌客户,加大与主要客户的合作,以及通过提升优先客户导入品牌化的主要客户UN+、A+及C+ile等,通过与客户迅速建立合作关系,新增大客户V+等。通过调整业务模式,逐步改变对客户一大的业务依赖,向结构多样与品牌客户长期合作的业务模式,持续稳定业务全面发展。

(2)2019年度前十大供应商情况

序号	供应商名称	采购金额(万元)	采购的产品或服务	本期采购金额(万元)	期末应付账款(万元)	是否存关联关系
1	通讯产品供应商1	66,428.81	电子元器件	120,832.02	13,687.78	是
2	通讯产品供应商2	61,433.11	芯片、零件等	96,333.96	1,229.79	否
3	通讯产品供应商3	50,433.79	物料	41,972.27	7,500.17	否
4	通讯产品供应商4	37,307.20	通讯产品	36,810.17	488.03	否
5	通讯产品供应商5	30,450.36	芯片、零件等	34,911.30	57.91	否
6	通讯产品供应商6	21,217.31	手机显示屏	27,640.93	59,790	否
7	通讯产品供应商7	14,463.32	摄像头	18,170.31	6,263.08	否
8	通讯产品供应商8	14,307.53	物料	16,221.15	6,709.12	否
9	通讯产品供应商9	13,544.81	摄像头	17,247.22	2,104.40	否
10	通讯产品供应商10	10,760.12	物料	12,067.23	4,514.04	否
合计		583,945.92		422,331.91	146,097.79	

公司通讯产业业务营业收入由2017年的43.12亿元,到2018年的70.16亿元,2019年的79.16亿元,呈现规模增长90%以上。2019年,2019年度经营业绩2019年变化较大,主要加大与行业主要客户进行联合开发并控股子公司的工作。2019年前三季主要材料供应情况:除通信产品客户2,3为8.9%比例,即客户占比小,其他通讯零配件手机配件,结构件模组、屏幕等配件采购较为稳定,自2018年开始,其采购额占比与供应稳定性密切相关,规模化生产为主,提高了采购议价能力,材料供给保障能力,对于提升生产、降低生产成本起到至关重要的作用。

基于子公司与主要客户、供应商的合同条款约定和商业秘密的考虑,披露主要客户、供应商的名称将影响公司市场竞争力,故公司将业务板块客户、供应商名称以代号形式披露。

2.LED封装产品

(1)2019年度前十大客户情况

序号	客户名称	销售金额(万元)	提供的产品或服务	本期销售金额(万元)	期末应付账款(万元)	是否存关联关系
1	LED封装产品客户1	3,341.98	贴片	3,756.09	2,589.46	否
2	LED封装产品客户2	2,516.53	贴片	3,463.39	5,760.07	否
3	LED封装产品客户3	1,877.77	贴片	2,046.78	7,981	否
4	LED封装产品客户4	1,566.49	贴片	1,957.01	3,993.31	否
5	LED封装产品客户5	1,267.91	贴片	1,315.07	373.36	否
6	LED封装产品客户6	1,190.25	灯珠	2,262.02	60.81	否
7	LED封装产品客户7	1,086.35	贴片	1,321.71	3,061.5	否
8	LED封装产品客户8	967.95	贴片	1,074.40	143.38	否
9	LED封装产品客户9	864.56	贴片	862.60	383.79	否
10	LED封装产品客户10	810.32	贴片	886.00	570.93	否
合计		15,478.02		18,552.07	17,611	

公司LED封装产品业务营业收入由2017年的1.02亿元,到2017年度的主要客户因被竞争对手并购,导致2018年之后无订单,此外,2017年年初,积极投入开发国际客户,开拓海外市场,海外客户的营业收入排名呈现上升趋势。

(2)2019年度前十大供应商情况

序号	供应商名称	采购金额(万元)	采购的产品或服务	本期采购金额(万元)	期末应付账款(万元)	是否存关联关系
1	LED封装产品供应商1	6,922.02	芯片	7,738.67	1,982.30	否
2	LED封装产品供应商2	5,704.92	芯片	6,121.63	1,428.08	否
3	LED封装产品供应商3	1,463.93	支架	1,222.98	431.62	否
4	LED封装产品供应商4	1,372.76	支架	2,211.92	912.01	否
5	LED封装产品供应商5	1,000.52	支架	1,185.18	567.76	否
6	LED封装产品供应商6	883.51	金线	975.83	252.32	否
7	LED封装产品供应商7	770.54	胶浆	961.10	370.68	否
8	LED封装产品供应商8	746.47	芯片	365.10	143.09	是
9	LED封装产品供应商9	555.67	胶浆	661.34	219.56	否
10	LED封装产品供应商10	465.18	金线	490.11	207.04	否
合计		19,304.66		22,775.85	6,183.02	

公司LED封装产品业务近三年主要供应商相对稳定,大部分与公司保持长期合作,建立长期稳定的供应体系,能够提高采购议价能力及材料供给保障能力,有利于提升生产,降低生产成本。

3.LED显示产品(1)2019年度前十大客户情况如下:

序号	客户名称	销售金额(万元)	提供的产品或服务	本期销售金额(万元)	期末应付账款(万元)	是否存关联关系
1	LED显示产品客户P1	3,679.01	LED显示屏	3,128.12	1,514.07	否
2	LED显示产品客户P2	1,623.05	LED显示屏	1,653.46	401.34	否
3	LED显示产品客户P3	1,233.56	LED显示屏	271.26	564.68	否
4	LED显示产品客户P4	1,015.25	LED显示屏	896.48	360.71	否
5	LED显示产品客户P5	717.58	LED显示屏	808.67	-0.009	否
6	LED显示产品客户P6	688.76	LED显示屏	1,010.56	3.07	否
7	LED显示产品客户P7	668.23	LED显示屏	327.07	294.92	否
8	LED显示产品客户P8	494.38	LED显示屏	361.76	668.14	否
9	LED显示产品客户P9	449.15	LED显示屏	451.47	29.44	否
10	LED显示产品客户P10	406.54	LED显示屏	331.13	352.62	否
合计		10,964.92		9,277.97	3,720.51	

公司LED显示产品业务近三年主要来自新增客户为国内北方地区客户PM“R”,该客户系公司战略合作伙伴,近两年采购金额保持较大增长趋势。

2.近三年的主要客户:①新增客户“有限公司,该客户目前正通过调整其行业,因此从2019年开减少与主线订单,受LED显示产品客户PM“R”因拖欠货款,为避免风险,公司于2019年度予以终止合作。

(2)2019年度前十大供应商情况

序号	供应商名称	采购金额(万元)	采购的产品或服务	本期采购金额(万元)	期末应付账款(万元)	是否存关联关系
1	LED显示产品供应商1	1,314.17	LED显示屏	2,100.20	391.96	否
2	LED显示产品供应商2	1,000.22	LED显示屏	1,264.65	247.88	否
3	LED显示产品供应商3	994.06	LED显示屏	728.98	400.66	否
4	LED显示产品供应商4	670.38	PCB板	769.56	238.51	否
5	LED显示产品供应商5	438.02	灯珠	383.69	226.96	否
6	LED显示产品供应商6	403.17	IC	575.23	207.36	否
7	LED显示产品供应商7	390.03	系统	264.72	238.94	否
8	LED显示产品供应商8	369.41	PCB板、零件	304.88	72.97	否
9	LED显示产品供应商9	321.29	IC	139.14	216.32	否
10	LED显示产品供应商10	302.51	箱体	103.32	317.64	否
合计		6,796.65		6,760.62	2,484.12	

公司LED显示产品业务近三年主要来自新增客户为国内北方地区LED显示屏生产商,其系公司战略合作伙伴,公司与其交易采用定制化模式,向该客户进口原材料进口灯珠、公司加工成显示屏出口销售给该客户。

此外,主要材料如芯片、IC等受销售价格和毛利的影响,除客户指定品牌外,导入性价比优势的供应商,如灯板的供应商,前年的供应商10等,替代没有成本优势的供应商。

(三)结合近三年主要客户经营情况、经营状况、交易对手、定价公允性、处置损益等方面,补充披露公司连续处置相关资产的主要考虑,以及前期取得相关资产是否审慎

1.2019年度主要资产处置情况如下:

序号	处置资产项目名称	交易对手方	处置价格	处置金额	定价依据
1	福建源光光电有限公司30%股权	福建源光光电(集团)有限公司	5,263.07	7,317.63	以福建源光光电集团委托的第三方机构出具的评估报告为依据
2	福日实业原实际控制人持有的资产处置	福州市江岸区江岸街道办事处	1,030.70	993.85	房屋拆迁补偿方案
3			16,296.90	8,311.48	

(1)福建福瑞微电子有限公司30%股权福瑞微电子有限公司(以下简称“福瑞微电子”)成立于1996年3月,本公司持有其30%股权。福瑞微电子主营手机电子产品及消费电子配件制造业务。截止2018年6月30日(审计基准日),福瑞微电子总资产为17,798.12万元,负债总额为9,422.26万元,净资产为8,470.87万元;2018年上半年营业收入14,572.92万元,净利润2,526.66万元。公司2018年第二次临时股东大会审议通过《关于转让福瑞微电子有限公司30%股权暨关联交易的意见》,公司拟以现金1,268.97万元将持有的福瑞微电子30%股权转让给福瑞微电子信息(集团)有限公司(以下简称“信息集团”),2019年3月20日,福瑞微电子完成股权转让交割。

处置资产主要考虑:公司为了聚焦手机通讯+LED光电等主营业务的发展,持续提升上市公司核心产业的竞争力和市场份额,同时为公司未来发展提供了资金支持。公司1996年与台湾友联合资成立福瑞微电子,主营半导体分立器件制造,不存在取得时的审慎性问题。

(2)福日实业原折现确认的资产处置事项:①以该子公司原实际控制人及资产处置事项为原因南方园周地城块内地区项目政府拆迁补偿,应拆迁补偿1,030.70万元,并征收金额是福瑞微电子在江西南公片区自有土地上房屋拆迁补偿方案确定,确认的资产处置取得为993.85万元。

处置资产主要是因为福州市南方园周地城块内地区项目政府规划拆迁而导致的,不存在取得时的审慎性问题。

2.2019年度主要资产处置情况如下:

序号	处置资产项目名称	交易对手方	处置价格	处置金额	定价依据
1	福建福日电子配件有限公司100%股权	福日福瑞信息技术有限公司	6,120.74	6,693.29	以福建福瑞信息技术有限公司出具的评估报告为依据
合计				6,693.29	

福建福日电子股份有限公司(以下简称“福日公司”)成立于1986年,系福日实业控制下的全资子公司,福日公司主要从事国内贸易及业务及管理。截止2018年6月31日(审计基准日),福日公司总资产为17,798.12万元,负债总额为17,887.40万元,净资产为-110.96万元;2018年1-8月营业收入14,433.05万元,净利润为-6.03万元。公司2018年第二次临时股东大会审议通过《关于转让所属子公司福建福日电子股份有限公司100%股权转让暨关联交易的意见》,福日实业以现金6,129.74万元将持有的福日公司100%股权转让给福建和格信息技术有限公司,截止2018年12月11日,福日配件已过户上股权过户的工商变更登记手续。

处置资产主要考虑:公司为了补充资金链以及LED光电等主营业务的发展,持续提升上市公司核心产业的竞争力和市场份额,同时为公司未来发展提供了资金支持。福日公司于1986年,为福日电子的子公司,2018年,由于经营需要福日电子将股权转让给全资子公司福日实业,不存在取得时的审慎性问题。

3.2017年度主要资产处置情况如下:

2017年1月,三金公司在未知福建福日公司的情况下,与福瑞微电子(集团)有限公司(以下简称“三微集团”)签订资产转让协议,但三金公司及三微集团未向公司三金光电项目的未做出安排。2016年12月,取得福瑞微电子终审审计,2017年福瑞公司陆续收到该资产转让合18,100.18万元,确认入账三金节能项目投资收益1,738.87万元。

【年审会计师核查意见】1.针对上述事项,年审会计师主要执行了如下核查程序:

(一)了解公司管理层,了解公司的收入确认方法