证券代码:600203　　证券简称:福日电子　　公告编号:临 2023-037

福建福日电子股份有限公司关于上海证券交易所对公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函的回复公告

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")于 2023 年 5 月 5 日收到上海证券交易所上市公司管理一部下发的《关于福建福日电子股份有限公司 2022 年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2023】0427 号)(以下简称"监管工作函")。公司积极组织相关各方针对《监管工作函》中涉及的问题进行逐项研究和讨论,现就《监管工作函》中提及的问题回复如下:

问题一:

年报及前期公告披露,2020 年至 2022 年公司分别实现营业收入 130.34 亿元、186.34 亿元、165.50 亿元,归母净利润 0.10 亿元、-2.34 亿元、-3.13 亿元,扣非后归母净利润持续为负。其中,智能终端业务收入分别为 97.44 亿元、142.31 亿元、127.23 亿元,毛利率分别为 5.20%、1.98%、2.64%,近两年明显下降;LED 光电业务收入分别为 5.13 亿元、8.36 亿元、7.14 亿元,毛利率分别为 15.06%、8.15%、12.86%,波动较大;建材、鞋等品类的贸易业务收入分别为 27.67 亿元、31.54 亿元、28.08 亿元,毛利率分别为 2.32%、2.06%、1.79%,收入规模大但毛利率低。此外,近三年公司国外业务毛利率分别为 10.92%、2.92%、2.38%,近两年大幅下降。

请公司补充披露:(1)结合 2020 年以来所处行业的竞争格局、市场需求及客户结构等变化情况,分析说明近三年营收规模波动较大的原因,智能终端业务、LED 光电业务毛利率波动较大,与对应收入变动不一致的合理性;(2)贸易业务所涉商品类型、业务模式、结算方式、利润情况,近三年主要供应商和客户的名称、成立时间、实际控制方及所涉关联关系、对应购销内容、金额及占比,说明贸易业务收入确认等相关会计处理的依据,是否符合会计准则规定;(3)结合扣非后持续亏损的实际情况,说明长期开展与主业无明显关联且毛利率较低的贸易业务的必要性及合理性;(4)分业务板块列示国外业务的具体构成,说明 2021 年以来毛利率大幅下降的原因。请年审会计师对问题(1)(2)发表意见。

回复:

一、结合 2020 年以来所处行业的竞争格局、市场需求及客户结构等变化情况,分析说明近三年营收规模波动较大的原因,智能终端业务、LED 光电业务毛利率波动较大,与对应收入变动不一致的合理性:

近三年公司分行业营业收入规模及波动如下:

单位:万元

分行业	2020 年度		2021 年度			2022 年度		
	营业收入	营收占比	营业收入	营收占比	较上年度增加	营业收入	营收占比	较上年度增加
智能终端	974,439.39	74.80%	1,423,123.78	76.40%	448,684.40	1,272,270.96	76.90%	-150,852.82
LED 光电与绿能环保产业	51,291.63	3.90%	83,590.27	4.50%	32,298.64	71,435.50	4.30%	-12,154.77
贸易类	276,654.48	21.20%	315,446.29	16.90%	38,791.81	280,831.55	17.00%	-34,614.74
其他业务	1,055.83	0.10%	41,212.38	2.20%	40,156.55	30,507.64	1.80%	-10,704.74
合计	1,303,441.33	100.00%	1,863,372.72	100.00%	559,931.39	1,655,045.65	100.00%	-208,327.07

公司"智能终端"业务占比较大,同期智能手机行业出货量的"先增后减"成为影响公司近三年营业收入规模波动的主要原因,二者波动趋势一致。

(一)智能终端业务

1、行业竞争态势

据市场研究机构 Counterpoint 发布数据显示,智能手机 ODM 市场高度集中,行业竞争头部趋势明显,华勤、闻泰、龙旗始终保持着领先 TOP3 地位,并占据 70%以上的市场份额,公司的市场份额保持在 5%左右。

2019 年全球智能手机出货量开始波动下滑,2020 年全球智能手机出货量为 12.92 亿台,同比下滑 5.76%。2021 年全球智能手机出货量为 13.60 亿台,同比上升 5.26%,需求短期内出现反弹,2022 年全球智能手机出货量为 12.06 亿台,同比下滑 11.32%。

2、市场需求及客户结构

近三年公司的主要客户如下:

单位:万元

前五大客户名称	2020 年度	前五大客户名称	2021 年度	前五大客户名称	2022 年度
摩托罗拉(武汉)移动技术通信有限公司	470,236.69	摩托罗拉(武汉)移动技术通信有限公司	615,798.31	摩托罗拉(武汉)移动技术通信有限公司	423,362.11
华为终端有限公司	130,070.94	联通华盛通信有限公司	137,136.22	荣耀终端有限公司	177,370.82
Asus Computer Inc.	90,944.36	Asus Computer Inc.	104,309.29	联通华盛通信有限公司	126,965.57
UNIMAX COMMUNICATIONS LLC	41,839.19	HMD global Oy	100,865.22	SCHOK LLC	88,989.27
Reliance Communications llc	34,424.10	中国移动通信集团终端有限公司	64,857.89	中国移动通信集团终端有限公司	82,684.88
前五名合计	767,515.28	前五名合计	1,022,966.93	前五名合计	899,372.65
前五名合计占智能终端收入的比例	78.76%	前五名合计占智能终端收入的比例	71.88%	前五名合计占智能终端收入的比例	70.69%

从市场需求及客户结构来看,近三年以来公司前五大客户中内销比例逐渐加大,前 5 大客户营业收入规模波动特征与行业整体波动趋势一致。

3、营业收入波动原因

公司 2021 年智能终端收入同比增长约 45 亿元,涨幅 46.05%,子公司中诺通讯受益于手机行业需求回暖,同时加大客户开发力度和供应链管理力度,克服物料短缺的影响,订单量有明显增长。

公司 2022 年智能终端收入同比减少约 15 亿元,降幅 11%,受到全球市场需求收缩、供给冲击、预期转弱三重影响,子公司中诺通讯手机 ODM 业务大客户新增项目数量减少且出货量不达预期。

总体上看,近三年公司营业收入规模波动较大主要与公司的智能终端板块的营业收入波动直接相关,作为公司核心业务的智能终端板块近三年占公司总收入比重分别为 74.80%、76.40%及 76.90%,近三年头部集中趋势明显,中诺通讯手机 ODM 业务近三年的营业收入波动与行业竞争格局、市场需求及客户结构变化基本保持一致。

4、毛利率波动原因

2020 年至 2022 年、公司智能终端业务毛利率分别为 5.20%、1.98%及 2.64%。2021 年同比毛利率出现下滑,一是受公共卫生事件对生活、经济、社会的影响,供应链出现原材料短缺、物料大幅涨价等情况,为保障客户交期,采购成本上升、下游价格传导不及时;二是公司 OEM 业务受主要客户年度实际订单与预测订单差异较大影响,刚性支出成本大;三是用工成本上升,2021 年珠三角招工难度加大,用工成本出现明显上升,人员波动性大,导致生产效率降低。

2022 年同比毛利率提升 0.66 个百分点,一是以芯片为主的主要物料价格下降,产品毛利率有所提升;二是子公司中诺通讯积极开展提质增效工作、采取了优化产能布局、改善精益管理等措施,制造能力得到提升。

综上所述,近三年智能终端业务营业收入波动主要受行业竞争格局、市场需求及客户结构变化的影响,其毛利率的波动不仅受收入变动影响,还受主要物料的采购成本变动及经营措施改善调整的影响,毛利率波动与对应收入变动存在不一致是合理的。

(二)LED 光电业务

1、LED 行业竞争态势

LED 封装行业:根据 GGI 的数据,受下游新兴应用市场需求的带动,中国 LED 封装市场从 2021 年的 712 亿元增长至 2022 年的 759 亿元,预计 2023 年将达 797 亿元。展望 2023 年,随着欧美日地区节能改造项目持续推进,LED 将进入替换高峰期,用户对高品质照明、健康照明和智慧照明的有效需求也将迎入快速发展阶段,达加中国市场全面放开,全球 LED 封装市场需求有望继续走强。

LED 显示行业:根据 TrendForce 的数据,在过去的三年里(2019-2022),全球 LED 显示屏规模保持稳定增长,从 2019 年的 63.35 亿美元增长至 2022 年的 72.29 亿美元,复合年均增长率增长 4.5%。自 2023 年 Q1 开始,全球经济趋于正常化,经济活动复苏将明显拉动全球 LED 显示屏的下游需求。根据 TrendForce 的预测,2025 全球 LED 显示市场规模将达 109.21 亿美元,2022-2025 年复合年均增长率约为 14.74%。

2、营业收入波动原因

LED 光电业务 2021 年营业收入增至 8.36 亿元,增幅 62.97%,主要系子公司迈锐光电通过加大客户开发力度、导入新的渠道模组业务,营业收入实现增长。

2022 年 LED 光电业务营业收入降至 7.14 亿元,降幅 14.6%。主要影响因素一是子公司源磊科技大客户业务进展缓慢,国外大客户受国际贸易关系影响,部分合作项目终止,订单下滑;国内大客户受公共卫生事件影响,终端产品需求下降,订单不足收入下滑;二是子公司迈锐光电调整客户结构,减少渠道模组业务占比,渠道模组代理商等客户订单减少。

3、毛利率波动原因

2021 年 LED 光电业务毛利率较 2020 年下降 6.91 个百分点,主要影响因素一是供应市场出现原材料短缺、物料大幅涨价;二是子公司迈锐光电导入的渠道模组业务竞争激烈,市场订单接入不稳定,产品单位制造成本较高,毛利率较低。

2022 年 LED 光电业务毛利率提升至 12.86%,影响因素如下:一是以芯片为主的主要物料价格下降,生产成本降低;二是缩减低毛利率业务规模,收入略有下滑,但毛利率得到回升。

综上所述,LED 光电业务毛利率波动与对应收入变动不一致主要是:受 LED 行业发展情况、公司 LED 板块业务调整等因素影响,收入波动主要与公司的业务调整及订单变化相关,毛利率的波动不仅受收入变动影响,还受主要物料的采购成本变动及经营措施改善调整的影响,收入和毛利率的波动与公司的实际经营情况相符,具有合理性。

二、贸易业务所涉商品类型、业务模式、结算方式、利润情况,近三年主要供应商和客户的名称、成立时间、实际控制方及所涉关联关系、对应购销内容、金额及占比,说明贸易业务收入确认等相关会计处理的依据,是否符合会计准则规定;

(一)贸易业务所涉商品类型、业务模式、结算方式、利润情况

公司贸易业务包括内贸业务和外贸业务。内贸业务的主要经营主体为子公司福日实业(不含其下属子公司,适用于本题),外贸业务的主要经营主体为子公司福日科技。2022 年内贸业务主体子公司福日实业实现净利润 2.487.28 万元,2022 年外贸业务子公司福日科技实现净利润 223.68 万元。2022 年贸易总收入 28.08 亿元,其中内贸业务营业收入 10.47 亿元,占贸易业务的比重 37.29%,外贸业务营业收入 17.61 亿,占贸易业务的比重 62.71%。

1、内贸业务

子公司福日实业主要开展面向高铁、高速、市政等国家大型基建项目等供应机电设备、电线电缆、建材等物资的国内贸易项目,客户群体主要为中国中铁、中国建筑、中国交建等大型央企及政府事业单位。福日实业主要通过大型央企发布招标文件的专业网站寻找符合公司要求的相关项目,然后通过参与招投标或竞争性谈判等方式,与客户签订项目物资买卖合同。

福日实业按合同约定,根据客户提交的送货通知书或物资计划单以销定采、组织货源,根据市场行情自主选择上游供应商,采购客户所需货物。货物由供应商按福日实业要求送至指定的工地,经指定收货人员验收并在本公司的送货单上进行签收。福日实业按合同约定以银行转账、银行承兑汇票、国内信用证等结算方式支付货款。招标方按合同约定以银行转账、银行承兑汇票等结算方式,于月底对账后 7 天到 6 个月内向福日实业支付货款,部分项目预留 5%-10%的质保金到质保期结束后支付。

2、外贸业务

子公司福日科技主要经营外贸业务,涉及的行业主要为鞋、汽配、服装等,主要通过国内外大型展会等途径获取国外客户订单。福日科技按合同条款接受国外客户订金或信用证后,以销定采、组织货源,自主选择国内供应商,并与国内供应商签订购销合同。供应商生产完工并经福日科技验货合格后,根据与国外客户签订的合同条款安排出运。若合同约定装运港船上交货(FOB),福日科技向客户指定的船公司订舱,承担货物从供应商所在地到装运港的运费及港杂费用;若合同约定目的港船上交货(CNF),则由福日科技在起运港寻找合适的船公司,承担货物从供应商所在地到目的港的运费及港杂费用。福日科技收到国外客户货款后电放提单给客户;或根据信用证条款让船公司签发提单,福日科技提交全套信用证议付单据向银行索汇。

福日科技主要以转账或电汇方式向供应商付款,签订购销合同后按合同约定预付一定比例的货款,发货后按合同约定支付余款。国外客户的付款方式有以下几种:A.信用证,即合同签订后客户开具 100%不可撤销信用证(包括即期信用证和远期信用证,远期信用证有 30 天、90 天、180 天等);B.货前 TT,即合同签订后客户支付 30%定金,出运后取得正本提单后支付 70%余款;C.OA,即赊销,主要针对信誉好的老客户,福日科技通过购买中信保,控制坏账风险。

(二)近三年主要客户和供应商

1、前十大客户情况

单位:元

年度	序号	客户名称	销售金额	销售的产品或服务	占贸易收入比	成立时间	实际控制方	是否在关联关系
2022	1	FILA SPORT(HONGKONG)LTD	523,894,223.00	鞋	18.66%	1988 年 9 月 30 日	JONG WOON SUNG	否
	2	中铁广州工程局集团有限公司上海分公司	219,062,541.66	建材	7.80%	2018 年 6 月 21 日	国务院国有资产监督管理委员会	否
	3	TARGET	107,304,000.00	鞋	3.82%	1972 年		否
	4	JOMA SPORT S.A.	101,236,528.00	鞋	3.60%	1980 年		否
	5	中铁广州工程局集团有限公司	93,867,312.21	建材	3.34%	2016 年 11 月 11 日	国务院国有资产监督管理委员会	否
	6	中铁一局集团有限公司	93,109,322.08	建材	3.32%	1980 年 11 月 24 日	国务院国有资产监督管理委员会	否
	7	中铁二十四局集团桥梁建设有限公司	88,452,344.65	建材	3.15%	2020 年 11 月 30 日	国务院国有资产监督管理委员会	否
	8	CJCHT GROUPS LIMITED	87,330,994.00	鞋	3.11%	2006 年 1 月 11 日	陈文凤	否
	9	中铁十二局集团有限公司	62,529,881.81	建材	2.23%	1986 年 5 月 12 日	国务院国有资产监督管理委员会	否
	10	UNITED BRANDS COMPANY SPA	58,813,995.00	鞋	2.09%	2009 年 4 月 15 日	TESSARIN PAOLO	否
	合计		1,435,601,142.41		51.12%			
2021	1	FILA SPORT HONG KONG LTD	559,902,995.00	鞋	17.75%	1988 年 9 月 30 日	JONG WOON SUNG	否
	2	中铁广州工程局集团第三工程有限公司	182,428,159.50	建材	5.78%	1989 年 4 月 18 日	国务院国有资产监督管理委员会	否
	3	中铁二十四局集团桥梁建设有限公司	154,221,723.07	建材	4.89%	2020 年 11 月 30 日	国务院国有资产监督管理委员会	否
	4	中铁广州工程局集团有限公司上海分公司	138,627,859.18	建材	4.39%	2018 年 6 月 21 日	国务院国有资产监督管理委员会	否
	5	中铁十二局集团有限公司	129,548,427.87	建材	4.11%	1986 年 5 月 12 日	国务院国有资产监督管理委员会	否
	6	中建三局集团有限公司	119,207,703.49	建材	3.78%	2003 年 12 月 29 日	国务院国有资产监督管理委员会	否
	7	TARGET	107,504,819.00	鞋	3.41%	1972 年		否
	8	CJCHT GROUPS LIMITED	102,993,000.00	鞋	3.26%	2006 年 1 月 11 日	陈文凤	否
	9	SHANGHAI FORTUNE MACHINERY CO.,LTD	74,330,880.00	鞋	2.36%	2004 年 10 月 22 日	叶智慧	否
	10	中铁广州工程局集团有限公司	73,870,167.92	建材	2.34%	2016 年 11 月 11 日	国务院国有资产监督管理委员会	否
	合计		1,642,635,735.03		52.07%			
2020	1	FILA SPORT HONG KONG LTD	299,943,412.68	鞋	10.84%	1988 年 9 月 30 日	JONG WOON SUNG	否
	2	中铁十二局集团有限公司	171,113,674.59	建材	6.19%	1986 年 5 月 12 日	国务院国有资产监督管理委员会	否
	3	PELOTON INTERACTIVE TNC	160,355,260.00	鞋	5.80%	2012 年	Mike	否
	4	中建三局集团有限公司	143,046,422.27	建材	5.17%	2003 年 12 月 29 日	国务院国有资产监督管理委员会	否
	5	福建省建筑材料设备有限责任公司	101,098,485.88	建材	3.65%	1990 年 6 月 21 日	福建省人民政府国有资产监督管理委员会	否
	6	中铁广州工程局集团第三工程有限公司	92,858,128.62	建材	3.36%	1989 年 4 月 18 日	国务院国有资产监督管理委员会	否
	7	CHT COMPANY LTD	86,093,980.19	鞋	3.11%	2016 年 1 月 11 日	陈文凤	否
	8	中铁物资集团深圳有限公司	83,795,505.27	建材	3.03%	2013 年 9 月 27 日	国务院国有资产监督管理委员会	否
	9	中铁建工集团有限公司	83,483,345.35	建材	3.02%	1990 年 5 月 25 日	国务院国有资产监督管理委员会	否
	10	中铁二十四局集团贵溪桥梁厂有限公司	72,604,924.81	建材	2.62%	1990 年 3 月 30 日	国务院国有资产监督管理委员会	否
	合计		1,294,393,139.66		46.79%			

2、前十大供应商情况

单位:元

年度	序号	供应商名称	采购金额	采购的产品或服务	占贸易业务成本比	成立时间	实际控制方	是否在关联关系
2022	1	浙江浩昌建材实业有限公司	439,407,227.46	建材	15.93%	2019 年 10 月 18 日	陈翠兰	否
	2	泉州加来盟体育科技有限公司	390,369,604.76	鞋	14.15%	2019 年 3 月 14 日	林耿煌	否
	3	浙江闽创供应链管理有限公司	320,974,704.86	建材	11.64%	2019 年 9 月 20 日	李佛花	否
	4	大东亚(福建)体育用品有限公司	292,824,241.57	鞋	10.62%	1990 年 5 月 24 日	林耿煌	否
	5	北京东用亿联科技有限公司	149,815,299.80	电子	5.43%	2016 年 4 月 8 日	申岩伟	否
	6	福清市福盛达塑胶制品有限公司	122,475,411.36	鞋	4.44%	2001 年 3 月 13 日	刘典秀	否
	7	福建省晋江市池店镇金兴鞋业有限公司	86,182,290.42	鞋	3.12%	2001 年 6 月 12 日	黄火金	否
	8	泉州礼丰鞋业有限公司	50,873,998.98	鞋	1.84%	2014 年 9 月 4 日	林小云	否
	9	漳州路桥物资发展有限公司	29,631,394.71	建材	1.07%	2012 年 2 月 16 日	厦门市人民政府国有资产监督管理委员会	否
	10	江苏省镇鑫钢铁集团有限公司	17,273,178.75	建材	0.63%	2008 年 2 月 2 日	林涵	否
	合计		1,899,827,352.67		68.88%			
2021	1	浙江浩昌建材实业有限公司	624,220,693.24	建材	20.20%	2019 年 10 月 18 日	陈翠兰	否
	2	浙江闽创供应链管理有限公司	313,311,445.19	建材	10.14%	2019 年 9 月 20 日	李佛花	否
	3	泉州加来盟体育科技有限公司	260,606,103.80	鞋	8.44%	2019 年 3 月 14 日	林耿煌	否
	4	大东亚(福建)体育用品有限公司	224,997,762.88	鞋	7.28%	1990 年 5 月 24 日	林耿煌	否
	5	福建省晋江市池店镇金兴鞋业有限公司	219,945,223.31	鞋	7.12%	2001 年 6 月 12 日	黄火金	否
	6	福清市福盛达塑胶制品有限公司	142,099,234.07	鞋	4.60%	2001 年 3 月 13 日	刘典秀	否
	7	福建省莆田市鑫源鞋业有限公司	142,099,234.07	鞋	4.60%	2006 年 12 月 7 日	许鹏帆	否
	8	福建省城申贸易有限公司	139,378,286.03	建材	4.51%	2010 年 11 月 10 日	郑錩	否
	9	北京东用亿联科技有限公司	126,286,036.41	建材	4.09%	2016 年 4 月 8 日	申岩伟	否
	10	江西新一兴机电设备有限公司	71,143,667.44	建材	2.30%	2020 年 9 月 24 日	洪江永	否
	合计		2,264,087,686.44		73.28%			
2020	1	浙江浩昌建材实业有限公司	503,015,748.44	建材	18.61%	2019 年 10 月 18 日	陈翠兰	否
	2	泉州加来盟体育科技有限公司	320,307,082.76	鞋	11.85%	2019 年 3 月 14 日	林耿煌	否
	3	上海誉万实业有限公司	152,077,107.10	建材	5.63%	2008 年 6 月 6 日	杨福权	否
	4	福建省晋江市池店镇金兴鞋业有限公司	144,141,921.90	鞋	5.33%	2001 年 6 月 12 日	黄火金	否
	5	福清市福盛达塑胶制品有限公司	126,584,615.09	鞋	4.68%	2001 年 3 月 13 日	刘典秀	否
	6	大东亚(福建)体育用品有限公司	120,115,761.74	鞋	4.44%	1990 年 5 月 24 日	林耿煌	否
	7	福建省城申贸易有限公司	115,098,231.63	建材	4.26%	2010 年 11 月 10 日	郑錩	否
	8	北京东用亿联科技有限公司	101,582,193.36	建材	3.76%	2016 年 4 月 8 日	申岩伟	否
	9	福州亿登贸易有限公司	82,565,921.27	建材	3.06%	2020 年 6 月 7 日	黄镇	否
	10	福建海钢金属材料有限公司	81,597,053.20	建材	3.02%	2017 年 6 月 29 日	陈文俤	否
	合计		1,747,085,636.49		64.65%			

(三)贸易收入的确认

公司贸易业务的收入确认政策:公司在商品货权已转移并取得货物转移凭据后,相关的收入已经取得或取得了收款的凭据时视为已转让相关商品的控制权,确认商品销售收入。

根据货权转移方式的不同,客户在公司自有仓库或指定第三方仓库提货的,货权转移凭证为出库单、提货单;负责运输至客户指定仓库或工厂交货的,货权转移凭证为收货确认单。

公司贸易业务收入是按照总额法确认的。会计处理的依据如下:

《企业会计准则第 14 号-收入》及其应用指南的规定,当企业向客户销售商品涉及其他方参与其中时,企业应当确定其自身在该交易中的身份是主要责任人还是代理人。企业为主要责任人的,应当按照其自行向客户转让商品的控制权收取的对价总额确认收入。

子公司福日实业的内贸业务及子公司福日科技的外贸业务具备以下特征:

1、有能力自主选择供应商提供的商品或服务;

2、有权自主决定所交易商品的价格,包括采购和销售;

3、承担未源于客户或供应商的信用风险。

因此子公司福日实业及子公司福日科技在销售商品交易中的身份是主要责任人,而非代理人,贸易收入按总额法确认符合企业会计准则规定。

三、结合扣非后持续亏损的实际情况,说明长期开展与主业无明显关联且毛利率较低的贸易业务的必要性及合理性:

公司近三年扣非亏损情况:

单位:万元

项目	2022 年度	2021 年度	2020 年度
公司扣非后归母净利润	-34,823.82	-26,581.36	-3,843.25
内贸主体扣非后净利润	1,842.53	884.04	-1,023.46
外贸主体扣非后净利润	272.78	270.62	280.36

长期以来贸易业务均为公司主营业务之一。子公司福日实业长期开展国内贸易业务,至今已近十五年,在行业内积累了大量优质客户及渠道,与中国中铁、中国建筑、中国交建等大型央企及政府事业单位保持着长期稳定的合作关系,树立了优质的品牌形象。子公司福日科技自成立以来一直从事外贸进出口业务,至今已近 20 年。近年来福日科技出口量一直保持着持续增长,福日科技通过参加国内外大型展会,依靠外贸进出口团队的专业服务,积累了多个大型品牌采购客户,例如美国的 FILA,WALMART,欧洲的 JOMA 等。

截止目前,上述两家子公司均无占用母公司福日电子资金,其自身现金流均较为健康。外贸业务主体子公司福日科技客户期末无客户欠款,货款回笼情况良好;内贸业务主体子公司福日实业因客户项目进展缓慢,回款进度未达预期,为加快项目欠款回收,福日实业对中铁十二局集团有限公司和中铁三局集团有限公司提起诉讼,后经庭外调解达成和解分期归还协议。截止目前,上述涉讼的应收账款均已全额收回。

综上所述,贸易业务长期以来亦是公司主营业务的组成部分,虽然贸易业务的毛利率较低,但其近三年来经营业绩稳定,对公司盈利能力有正面影响,公司开展贸易业务是合理且必要的。

四、分业务板块列示国外业务的具体构成,说明 2021 年以来毛利率大幅下降的原因。

按业务板块列示国外业务的具体构成如下:

单位:万元

业务板块	2020 年度			2021 年度			2022 年度		
	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入	营业成本	毛利率
智能终端	276,097.08	231,878.10	16.02%	346,416.68	333,105.14	3.84%	291,698.31	281,828.38	3.38%
贸易类	140,642.51	139,649.12	0.71%	161,354.49	160,433.25	0.57%	176,119.31	175,264.24	0.49%
LED 光电与绿能环保产业	10,980.32	9,487.59	13.59%	17,796.01	16,675.23	6.30%	24,797.07	23,784.09	4.09%
合计	427,719.90	381,014.81	10.92%	525,567.19	510,213.62	2.92%	492,614.70	480,876.71	2.38%

国外业务中贸易板块毛利率相对较为平稳,影响公司国外地区毛利率 2021 年以来大幅下滑主要是智能终端板块。

智能终端板块 2021 年以来毛利率大幅下降原因:

2021 年智能终端板块受主要物料市场供求关系影响,芯片、显示屏等关键物料短缺导致价格大幅上涨,原材料采购成本上升,下游客户产品价格传导不及时,导致毛利率下降。此外,2021 年人民币兑美元持续升值导致前期产品开发定价时预留的毛利率空间在实际量产出货时因汇率影响受到挤压。

2022 年受消费类电子需求减弱、订单减少、同行业竞争激烈,客户去库存等因素影响,智能终端产品板块大客户新增项目数量减少,连续性不足,进而导致营业收入下降,同时,受益于上游零部件国产化率加速、主要原材料采购成本开始下降、人民币兑美元贬值等因素,公司智能终端板块国外业务的毛利率下滑幅度趋缓。

年审会计师核查意见

经核查,我们认为:

(一)近三年公司营业收入规模波动较大与智能终端板块的营业收入波动较大直接相关,与该行业竞争格局、市场需求及客户结构变化基本保持一致。智能终端业务、LED 光电业务毛利率波动较大,与对应收入变动不一致,主要是因为收入受市场需求、公司业务调整影响,而毛利率不仅受收入变动影响,还受主要原材料采购成本变动以及经营策略调整的影响,与公司的实际情况相符;

(二)公司贸易业务收入确认依据充分、合理,收入确认符合企业会计准则的规定。

问题二:

年报及前期公告披露,2020 年至 2022 年,公司存货期末账面价值分别为 12.96 亿元、28.49 亿元、14.36 亿元,同比变化率分别为 23.14%、119.83%、-49.60%,存货周转率分别为 10.55、8.77、7.50,持续下降。2020 年至 2022 年,公司分别计提存货跌价准备 0.29 亿元、0.80 亿元、1.48 亿元,其中 2022 年对原材料计提 0.80 亿元,同比增加 175.04%。

请公司补充披露:(1)分业务板块列示 2021 年末、2022 年末存货的具体构成,说明存货规模波动较大、周转率持续下降的原因及合理性,与同行业可比公司是否存在差异及其原因;(2)结合主要产品的价格走势和销售情况,说明 2021 年、2022 年存货跌价准备的计提依据及测算过程,相关计提是否充分;(3)结合期后采购、销售情况,说明存货是否存在进一步减值风险,如是请充分提示。请年审会计师就问题(1)(2)发表意见。

回复:

一、分业务板块列示 2021 年末、2022 年末存货的具体构成,说明存货规模波动较大、周转率持续下降的原因及合理性,与同行业可比公司是否存在差异及其原因:

(一)公司 2021-2022 年存货的具体构成情况如下:

单位:万元

项目	2022 年末余额			2021 年末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	83,831.06	11,897.78	71,933.27	147,292.60	4,884.83	142,407.78
自制半成品及在产品	21,728.48	3,383.68	18,344.80	33,000.78	2,670.50	30,330.28
库存商品	39,311.50	6,794.71	32,516.79	72,631.65	5,142.31	67,489.33
委托加工物资	19,467.92	2,771.34	16,696.59	19,921.00	1,527.52	18,393.47
发出商品	4,500.73	389.47	4,111.27	26,786.53	487.68	26,298.85
合计	168,839.69	25,236.98	143,602.71	299,632.56	14,712.85	284,919.71

(二)2021 年末、2022 年末各业务板块存货的具体构成

1、2022 年存货账面余额在各业务板块中的具体构成情况如下:

单位:万元

项目	账面余额	智能终端板块	LED 封装	LED 显示屏	其他
原材料	83,831.06	267.79	4,452.01	171.19	
自制半成品及在产品	21,728.48	18,544.14	348.11	1,625.66	1,210.57
库存商品	39,311.50	18,012.07	8,737.93	12,312.56	248.94
委托加工物资	19,467.92	19,420.80		47.12	
发出商品	4,500.73	917.80		3,437.28	145.65
合计	168,839.69	135,834.89	9,353.83	21,874.62	1,776.36

2、2021 年存货账面余额在各业务板块中分布的具体构成情况如下:

单位:万元

项目	账面余额	智能终端板块	LED 封装	LED 显示屏	其他
原材料	147,292.60	141,721.20	497.97	4,745.29	328.15
自制半成品及在产品	33,000.78	30,423.22	454.25	1,471.55	651.76
库存商品	72,631.65	51,894.35	8,227.00	12,196.26	314.03
委托加工物资	19,921.00	19,921.00			
发出商品	26,786.53	26,467.80		182.08	136.64
合计	299,632.56	270,427.58	9,179.22	18,595.18	1,430.58

(三)各业务板块 2022 年较 2021 年存货账面余额波动情况如下:

单位:万元

项目	2022 年较 2021 年变动	智能终端板块	LED 封装	LED 显示屏	其他
原材料	-63,461.55	-62,781.12	-230.18	-293.28	-156.96
自制半成品及在产品	-11,272.30	-11,879.08	-106.14	154.11	558.81
库存商品	-33,320.15	-33,882.28	510.93	116.30	-65.09
委托加工物资	-453.07	-500.20		47.12	
发出商品	-22,285.79	-25,550.00		3,255.20	9.01
合计	-130,792.86	-134,592.69	174.60	3,279.45	345.78

从上表可以看出,公司 2022 年末存货余额较 2021 年末减少 13.07 亿元,降幅为 43.65%,主要系智能终端板块存货减少 13.45 亿元所致。2022 年度,受全球市场需求收缩、供给冲击、预期转弱三重影响,公司手机 ODM 业务大客户新增项目数量减少且连续性不足,智能终端收入同比减少约 15 亿元。结合行业变化趋势,公司适时调整策略,加强供应链管理,对各货采取更谨慎的措施,使存货规模也相应下降。

(四)各业务板块存货周转率情况

项目	2022 年存货周转率	2021 年存货周转率	2022 年较 2021 年变动	变动幅度
智能终端	6.10	7.28	-1.18	-16.18%
LED 显示屏	1.85	2.65	-0.80	-30.18%
LED 封装	2.24	3.38	-1.14	-33.73%
总体	7.5	8.77	-1.27	-14.48%

存货周转率 2022 年较 2021 年下降 14.48%,因智能终端板块存货占整体存货的比重较高,其存货的周转率变动直接影响整体存货周转率的变动。智能终端板块业务存货周转率的变动主要原因是:2022 年智能终端产品营业收入 127.22 亿,比去年同期下降了 10.60%,相应销售成本发生 123.87 亿,比去年同期下降 11.20%,同时智能终端板块由于 2022 年末存货余额 134,834.89 万元,较 2021 年初存货余额 113,043.55 万元增加了 22,791.34 万元,