

证券代码：603286

证券简称：日盈电子

公告编号：2018-033

江苏日盈电子股份有限公司
关于上海证券交易所对公司 2018 年半年度报告
事后审核问询函回复的公告

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。

江苏日盈电子股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 8 月 29 日披露了《江苏日盈电子股份有限公司 2018 年半年度报告》（以下简称“半年度报告”），并于 2018 年 9 月 7 日收到上海证券交易所《关于对江苏日盈电子股份有限公司 2018 年半年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2018】2465 号）（以下简称“问询函”），公司对问询函所涉及问题进行说明和回复，具体内容如下（如无特别说明，本公告中出现的简称均与《2018 年半年度报告》中的释义相同）：

问题 1. 半年报显示，公司报告期内实现净利润 1,275.63 万元，同比下降 24.25%，公司净利润同比下降主要是由于销售、研发费用和人工费用上升所致。请公司：

(1) 分项列示上述各项费用的具体金额、同比变动情况和变动原因；

回复：

列示各项费用明细并说明变动原因分析

(a) 销售费用：

单位：元

项目	本期金额	同期金额	同比变动金额	同比变动率	同比变动原因
办公费	333,724.67	924,869.06	-591,144.39	-63.92%	同期新设长春办事处，发生的办公费用较高。本期该办事处已处于正常经营状态，费用降低。
差旅费	629,506.86	380,813.98	248,692.88	65.31%	由于本期新开发的产品较多，用于客户交流的差旅费用增加。
三包费	311,120.67	233,255.92	77,864.75	33.38%	新产品销售引起的质

					保费用增加。
业务宣传费	98,499.49	70,971.14	27,528.35	38.79%	公司业务宣传费用增加。
业务招待费	1,135,672.67	324,891.82	810,780.85	249.55%	在新产品和新客户的开发过程中,发生的业务招待费用上升。
运输、仓储费	2,383,073.04	1,429,375.25	953,697.79	66.72%	产品销售数量增加导致运输费用的上升,同时由于新产品验证供货时间紧,导致高成本运输模式比例增加。
折旧及摊销	96,184.14	94,621.68	1,562.46	1.65%	
职工薪酬	1,567,279.54	1,429,493.21	137,786.33	9.64%	销售人员增加。
其他	6,505.71	16,324.77	-9,819.06	-60.15%	
合计	6,561,566.79	4,904,616.83	1,656,949.96	33.78%	

(b) 研发费用明细:

单位:元

明细	本期金额	同期金额	同比变动金额	同比变动率	变动原因
职工薪酬	6,040,944.05	5,552,632.21	488,311.84	8.79%	研发人员增加。
直接投入	3,385,094.96	2,168,961.00	1,216,133.96	56.07%	研发项目增加,导致材料投入上升。
折旧与长期摊销费用	986,010.16	882,886.52	103,123.64	11.68%	
无形资产摊销	551,324.64	263,141.02	288,183.62	109.52%	研发软件投入,导致摊销增加。
办公费	88,540.42	79,237.94	30,697.52	11.74%	研发项目、研发人员增加,导致办公费用上升。
差旅费	582,209.43	466,859.08	155,350.35	24.71%	研发项目增加,研发人员与客户交流的差旅费用上升。
动力费	178,982.23	160,597.37	18,384.86	11.45%	
其他	437,989.80	228,554.32	209,435.48	91.63%	外部咨询费用上升。
合计	12,251,095.69	9,802,869.46	2,448,226.23	24.97%	

(c) 人工费用明细:

单位:元

项目	本期金额	同期金额	同比变动金额	同比变动率	变动原因分析
短期薪酬	37,837,857.38	34,043,300.86	3,794,556.52	11.15%	管理人员与技术人员增加所致。
离职后福利	2,692,962.24	1,949,887.23	743,075.01	38.11%	社保费用上升,

—设定提存计划					主要是人员增加所致。
辞退福利	198,300.00	51,000.00	147,300.00	288.82%	人员调整所致。
合计	40,729,119.62	36,044,188.09	4,684,931.53	13.00%	

(2) 量化说明上述各项费用变动对公司当期净利润的具体影响。

回复：

上述费用变动对本期净利润的影响

单位：元

项目	本期金额	同期金额	差异	净利润影响额
人工支出	40,729,119.62	36,044,188.09	4,684,931.53	-3,739,314.90
销售费用（扣除人工）	4,994,287.25	3,475,123.62	1,519,163.63	-1,291,289.09
研发费用（扣除人工）	6,210,151.64	4,250,237.25	1,959,914.39	-1,665,927.23
合计	51,933,558.51	43,769,548.96	8,164,009.55	-6,696,531.21

本期由于新产品研发项目的增加，以及新增产能建设，导致人工费用较同期有较大的增长。按投入产出比例调整后，人工支出的增加影响净利润 373.93 万元。由于新产品、新客户的拓展，销售费用和研发费用较同期也有较大增长，扣除所含人工费用支出后，仍分别影响净利润 129.13 万元和 166.59 万元。

问题 2. 半年报显示，公司报告期内实现营业收入 1.60 亿元，同比增长 12.63%。经测算，公司自 2013 年底到 2018 年上半年主营产品毛利率分别为 42.78%、42.52%、38.09%、36.31%、32.39%、30.68%，公司产品毛利率自 2013 年以持续下滑。请公司：

(1) 补充披露公司报告期内在营业收入同比增长的情况下，主营产品毛利率同比下降的具体原因；

回复：

主营业务收入毛利明细对比：

单位：元

产品类别	本期金额			同期金额		
	主营业务收入	主营业务成本	毛利率	主营业务收入	主营业务成本	毛利率
汽车零部件	107,615,776.56	62,026,548.98	42.36%	99,734,068.12	55,275,631.14	44.58%
摩托车零部件	43,323,968.10	41,187,379.79	4.93%	33,435,238.91	30,927,717.27	7.50%
散件	8,475,568.51	7,608,274.73	10.23%	7,901,430.64	5,912,553.01	25.17%
合计	159,415,313.17	110,822,203.50	30.48%	141,070,737.68	92,115,901.42	34.70%

1)、自 2017 年下半年始，公司主要原材料价格上升，其中铜材料平均价格由 42.09 元/公斤上升至 45.07 元/公斤，塑料粒子价格由 19.10 元/公斤上升至 19.43 元/公斤。根据本期投料数量，共计影响生产投入增加 512.67 万元，按

投入产出比折算后，影响本期销售成本上升 471.65 万元，影响销售毛利率下降 2.95%；2)、受客户关于批产产品销售价格年降的要求，在 2018 年 1-6 月，汽车电子类产品价格降幅较大，综合影响导致销售单价下降，主营业务收入毛利率降低 2.05%；3)、本期产品生产、销售较同期均有所上升，虽然固定成本总额较同期增加，但增长比率低于当期完工产品增长比率，综合影响完工产品单位成本中固定费用下降，毛利率上升 0.78%。

(2) 结合行业整体情况、原材料价格变动、主要产品销量与单价等，补充说明公司产品毛利率持续下滑的原因；

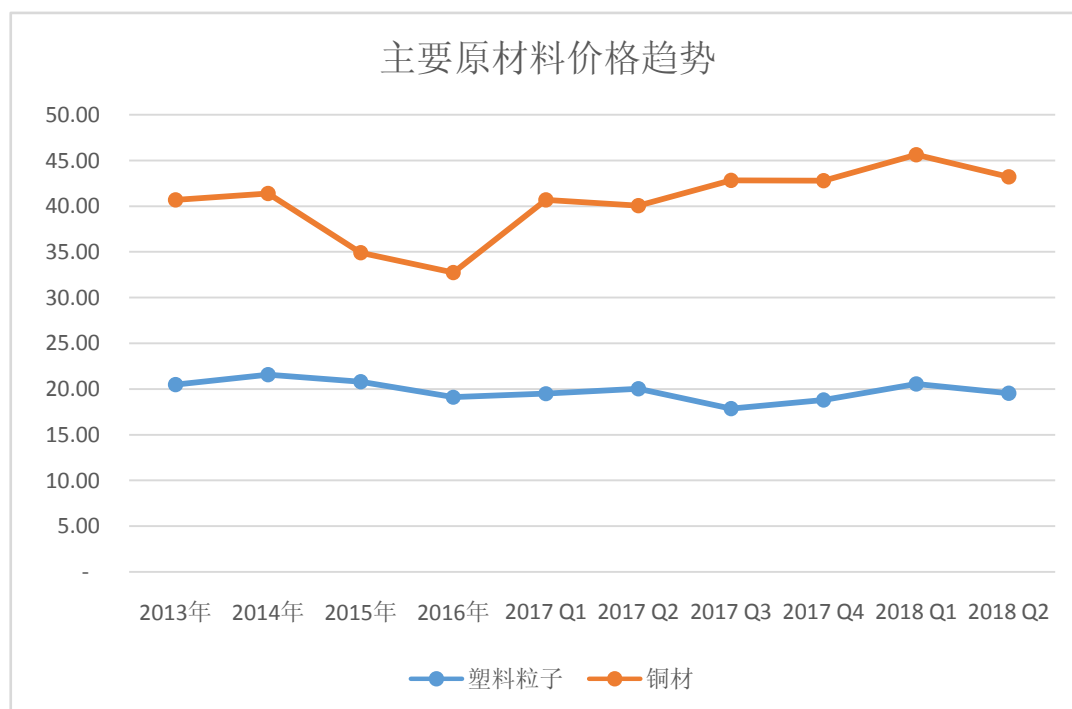
回复：

综合分析公司 2013 年以来的经营情况，原材料价格上升和销售市场产品降价的压力，对公司传统产品的盈利能力影响较大。

自 2013 年以来，塑料粒子类原材料价格相对平稳，但铜材料价格自 2016 年价格见底后有大幅的增长。原材料价格的变动对公司产品盈利能力造成较大压力。见图表 1。

公司主要材料价格趋势见下图：

单位：元

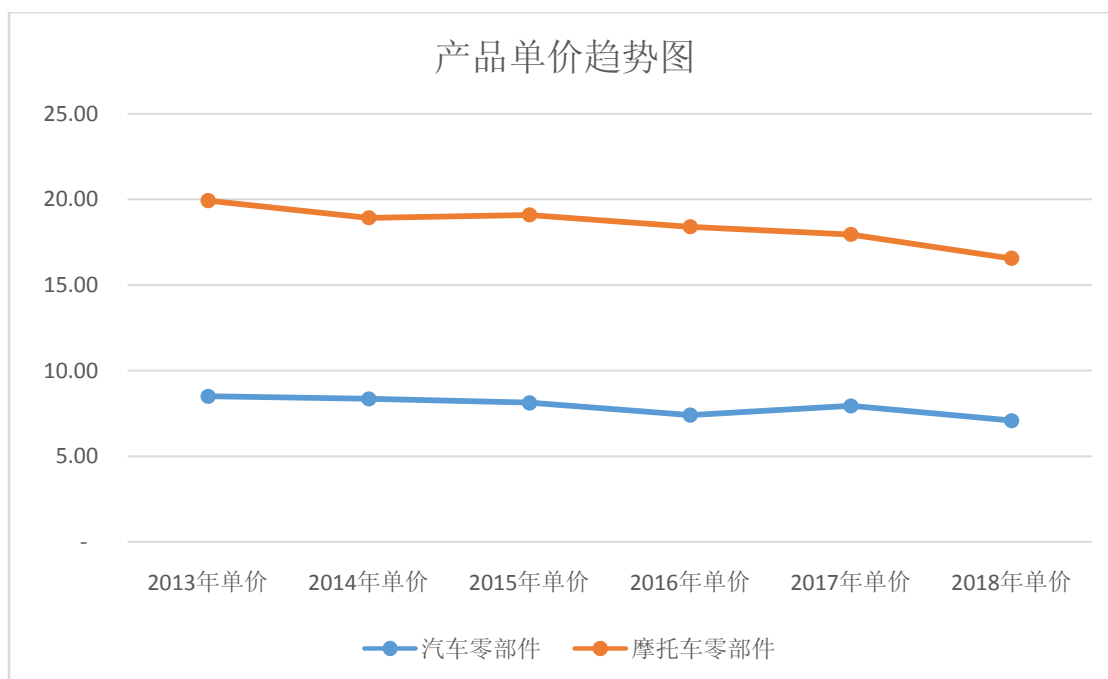


同时根据业内惯例，客户对已实现批量供货的产品都会有年度降本的要求，进一步压缩产品盈利空间，见下文表格及图表 2。

产品类别	2013年			2014年		
	数量(万)	单价(元)	金额(万元)	数量(万)	单价(元)	金额(万元)
汽车零部件	1,699.01	8.50	14,441.57	2,151.17	8.35	17,961.87
摩托车零部件	301.52	19.94	6,012.25	363.89	18.93	6,889.17

产品类别	2015年			2016年		
	数量(万)	单价(元)	金额(万元)	数量(万)	单价(元)	金额(万元)
汽车零部件	2,015.10	8.12	16,360.12	2,771.96	7.40	20,523.13
摩托车零部件	311.74	19.10	5,954.69	316.04	18.41	5,818.16

产品类别	2017年			2018年1-6月		
	数量(万)	单价(元)	金额(万元)	数量(万)	单价(元)	金额(万元)
汽车零部件	2,668.04	7.94	21,195.13	1,409.45	7.08	9,973.41
摩托车零部件	467.72	17.96	8,400.52	201.93	16.56	3,343.52



另外，公司目前正在利用募集资金进行新的产能建设，预计未来设备折旧和人员开支的增加也会造成新的成本压力。

根据目前形势，公司采取了一系列措施，同时进行新产品、新客户开发和内部降本挖潜工作。理顺新产品开发流程，提高新产品开发效率，以保持公司产品在业内的领先水平；加快新客户的开拓进程，尽快提高新增产能的利用率；内部降本挖潜严抓研发降本，开发新材料、新工艺，在保证满足客户质量要求的前提

下，降低产品成本，提高生产效率，提升产品盈利能力。目前公司新型产品的开发进入关键阶段，预期在下半年或明年上半年会给公司带来可观的经济效益。

(3) 补充披露报告期内公司前五大客户名称、销售产品种类、销售收入及其占比，并说明公司是否存在对主要客户的重大依赖。

回复：

公司前五大客户销售情况：

单位：元

客户名称	产品类别	收入	收入合计	收入占比
一汽-大众汽车有限公司	汽车零部件-洗涤系统	24,765,674.23	29,682,775.28	18.62%
	汽车零部件-注塑件	3,927,634.90		
	汽车零部件-汽车电子	989,466.15		
江门市大长江集团有限公司	摩托车零部件	27,539,062.24	27,621,626.61	17.33%
	散件	82,564.37		
长春一汽富维东阳汽车塑料零部件有限公司	汽车零部件-洗涤系统	7,688,110.68	7,688,110.68	4.82%
常州豪爵铃木摩托车有限公司	汽车零部件-摩托车零部件	6,531,641.69	6,533,755.41	4.10%
	散件	2,113.72		
上汽大众汽车有限公司	汽车零部件-洗涤系统	4,627,166.72	5,501,786.72	3.45%
	汽车零部件-注塑件	874,620.00		
合计		77,028,054.70		48.32%

由上表可以看出，公司前五大客户上半年主营业务收入占主营业务总收入的比例为 48.32%，说明公司对五大客户的依赖度比较高。优质的客户资源决定了公司客户集中度较高，尽管公司与主要客户均已建立了长期、稳定的战略合作关系，业务发展较为稳定，但如果主要客户生产经营状况发生重大不利变化或调整合作方式，将会对公司当期经营业绩造成一定的影响。随着公司业务的逐步发展，公司也将积极开拓其他国内客户，未来随着新客户数量和销售收入的增加，将使得公司客户集中度有所下降。

问题 3. 半年报显示，公司报告期末应收账款账面余额 8,508.97 万元，期末余额前五名欠款方应收账款账面余额合计 4,219.84 万元。请公司补充披露：

(1) 报告期内前五名欠款方与公司的关联关系、销售产品名称、销量、销售金额和赊销比例；

回复：

应收账款余额前五大客户情况

单位:元

单位名称	关联关系	销售产品名称	销售产品数量	销售产品金额
江门市大长江集团有限公司	无关联关系	摩托车零部件	1,387,990	27,621,626.61
一汽-大众汽车有限公司	无关联关系	汽车电器产品	3,087,619	29,682,775.28
上海毓恬冠佳汽车零部件有限公司	无关联关系	汽车电器产品	167,560	5,007,372.41
长春一汽富维东阳汽车塑料零部件有限公司	无关联关系	汽车电器产品	216,514	7,688,110.68
广东麦格纳汽车镜像有限公司	无关联关系	汽车线束产品	251,484	4,234,339.78

单位名称	期末账面余额	赊销比例	截止目前收回情况
江门市大长江集团有限公司	16,634,631.42	100%，月结按合同账期付款	16,830,440.64
一汽-大众汽车有限公司	10,908,484.23	100%，月结按合同账期付款	10,909,308.62
上海毓恬冠佳汽车零部件有限公司	5,935,729.89	100%，月结按合同账期付款	1,944,563.86
长春一汽富维东阳汽车塑料零部件有限公司	5,522,899.42	100%，月结按合同账期付款	5,244,019.80
广东麦格纳汽车镜像有限公司	3,196,657.67	100%，月结按合同账期付款	1,885,752.08
合计	42,198,402.63		36,814,085.00

(2) 截至目前上述欠款的回款情况。

回复:

上述客户回款正常，截止8月末已回款的金额见上表。两家未全额回款客户主要是由于未到回款账期所致。

问题 4. 半年报显示，公司报告期末预付款项账面余额 1011.05 万元，同比增长 521.33%。请公司:

(1) 结合预付对象、预付金额等，补充披露报告期内预付账款同比大幅增长的具体原因;

回复:

预付账款期末余额前十大供应商明细

单位:元

序号	单位名称	账面余额	占比	款项性质	增副原因
1	无锡东和恒顺机械科技有限公司	3,636,000.00	37.18%	预付设备款	募集资金项目设备投资
2	国网江苏省电力公司常州供电公司	855,532.45	8.75%	预付费电	设备大量投入引起用电上涨
3	无锡灵恩机电设备有限公司	641,079.60	6.56%	预付设备款	募集资金项目设备投资
4	武汉三工精密制造有限公司	452,200.00	4.62%	预付设备款	募集资金项目设备投资
5	昆山百塑精密机械有限公司	360,000.00	3.68%	预付设备款	募集资金项目设备投资
6	无锡市永通工贸有限公司	346,500.00	3.54%	预付设备款	募集资金项目设备投资
7	长春第一汽车服务贸易有限公司	249,444.00	2.55%	预付汽车款	测试用购车
8	常州市先创车辆配件有限公司	223,848.00	2.29%	预付模具款	募集资金项目投资
9	罗森伯格亚太电子有限公司	163,524.72	1.67%	预付材料款	生产用材料预付款
10	常州富邦电气有限公司	150,000.00	1.53%	预付长期资产款	生产基础设施投资
合计		7,078,128.77	72.39%		

根据上表出,本期新增的预付账款主要是募集资金投资项目投资增加所致。

(2) 补充说明预付账款大幅增加是否会对公司现金流产生不利影响。

回复:

根据预付账款期末前十大供应商余额可以看出,本期新增预付账款主要是增加的募集资金项目投资所致。该类投资的来源是募集资金余额,专款专用,故本期新增预付账款中虽然对公司现金流造成一定的影响,但不影响公司的正常经营。

问题 5. 半年报显示,公司报告期末存货账面余额 7,079.06 万元,计提存货跌价准备 127.50 万元。请公司分项列示存货类型、数量、金额、库龄,并补充说明公司存货跌价准备计提是否充分。

回复:

公司存货详细信息见下表:

单位:元

项目	库龄	金额	减值准备
原材料	6 个月内	19,421,799.96	
	6 个月至 1 年	3,146,401.51	
	1 年以上	300,126.90	259,490.41
	小计	22,868,328.37	259,490.41
在产品	6 个月内	12,477,877.13	

	6 个月至 1 年		
	1 年以上	155,869.71	155869.71
	小计	12,633,746.84	155,869.71
产成品	6 个月内	27,315,692.40	
	6 个月至 1 年	6,893,279.46	
	1 年以上	1,079,529.45	859,636.32
	小计	35,288,501.31	859,636.32
合计		70,790,576.52	1,274,996.44

公司严格按照会计准则和公司内控制度规定，每季度进行存货减值测试。对产成品的减值测试，主要是以产成品账面与市场价格扣除销售费用和税费后的可变现净值进行对比测试，对已落后无市场的产成品直接全额计提存货减值损失；对半成品减值测试以半成品账面价值加上后续加工成本与产成品市场价格扣除相关税费和销售费用后的可变现净值进行对比测试；原材料以账面成本与近期市场采购价格进行对比测试。

公司 2015 年至 2017 年 6 月末存货明细：

单位：元

	2015 年	2016 年	2017 年	2018 年 6 月
存货账面余额	31,502,001.70	51,557,832.66	61,848,360.40	70,790,576.52
存货跌价准备	920,086.65	1,522,284.28	1,273,128.08	1,274,996.44
所占比例	2.92%	2.95%	2.06%	1.80%

上表可以看出，公司货存上升主要是由于销售收入上升导致的所需备料增加，库龄基本在一年以内。根据公司 2018 年度 1-6 月销售毛利可知，公司产品销售均有较高的毛利，为销售产品所增加的存货备料不存在减值迹象。

单位：元

产品类别	本期金额		
	主营业务收入	主营业务成本	毛利率
汽车零部件	107,615,776.56	62,026,548.98	42.36%
摩托车零部件	43,323,968.10	41,187,379.79	4.93%
散件	8,475,568.51	7,608,274.73	10.23%
合计	159,415,313.17	110,822,203.50	30.48%

相比较同行业上市公司所披露的 2017 年和 2018 年财务信息，公司的存货跌价准备占存货账面金额的比率未出现异常。

单位：元

	2018 年 6 月			2017 年 12 月		
	存货账面余额	存货跌价准备	比率	存货账面余额	存货跌价准备	比率
京威股份	1,284,444,199.38	13,898,591.39	1.08%	1,563,847,177.94	21,028,980.71	1.34%
双林股份	834,877,188.50	15,344,655.83	1.84%	854,076,998.47	18,020,312.03	2.11%

均胜电子	6,432,775,779.18	269,057,349.40	4.18%	4,028,124,375.71	240,492,921.39	5.97%
------	------------------	----------------	-------	------------------	----------------	-------

公司存货跌价准备占存货账面余额的比率高于京威股份，低于均胜电子，与双林股份基本持平。

根据上述理由，公司认为，截止 2018 年 6 月末，公司已按会计准则规定和公司内部控制制度的要求，充分计提了存货跌价准备。

特此公告

江苏日盈电子股份有限公司董事会

2018 年 09 月 15 日