



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

关于昆山科森科技股份有限公司
2016 年年度报告的事后审核问询函的说明

上会业函字(2017)第 185 号

上海证券交易所上市公司监管一部:

贵部 2017 年 5 月 26 日下发的《关于对昆山科森科技股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函》(以下简称“问询函”)收悉,非常感谢贵部提出的宝贵意见。上会会计师事务所(特殊普通合伙)作为昆山科森科技股份有限公司(以下简称“公司”)的年审会计师,现将有关问题回复说明如下:

问题一、《问询函》2、“主营业务毛利率”核查意见说明

《问询函》“问、公司 2016 年度手机及平板电脑结构件收入 10.93 亿,占当年营业收入 83.9%,该业务毛利率较上年减少 10.05 个百分点。请公司结合业务模式、行业上下游情况等因素,说明毛利率大幅下降的原因以及导致毛利率大幅下降的因素是否具有持续性。请年审会计师核查并发表明确意见。”

回复:

一、我们核查的程序

(1) 内部控制测试程序

通过与公司高管访谈,查阅同行业数据,公司数据,实地查看等方法,了解公司行业状况和经营现状,包括所在行业的市场供求与竞争、生产经营的季节性和周期性、与被审计单位产品相关的生产技术、能源供应与成本等对毛利率造成波动的影响因素。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

(2) 实质性程序

① 对收入的真实性、完整性、准确性等进行测试，包括但不限于检查订单、出库单、获取外销的海关数据，函证，走访客户等程序。

② 对成本的真实性、完整性、准确性等进行测试，包括但不限于检查订单、验收单、存货盘点、重新计算等程序。

③ 获取公司的销售毛利表，按收入类别或产品名称对销售数量、毛利率等进行比较分析。

④ 按产品类别对本期和上期毛利率进行比较分析。对毛利率有异常波动的产品做进一步调查和分析，查明原因。

二、毛利率大幅下滑的原因

手机及平板电脑结构件毛利率产品变动主要受终端产品迭代、客户拓展以及例行降价三个因素影响，以上三个因素对其 2016 年毛利率下降的影响原因分析如下：

1、终端产品迭代

报告期内本大类产品主要为苹果公司终端产品配件，故本大产品的供货期与苹果公司终端产品推出的周期紧密相关，市场周期一般在 12 至 18 个月之间，在此之后便会被新产品所取代。一般情况下，由于新产品在结构、形态、工艺等方面与原产品存在很大差异，毛利率会较原产品有所上升，但苹果公司 2016 年度发布的 iPhone 系列以及 iPad 系列产品在形态上与上代产品较为相似，相关结构件产品形态亦改变较小，再加之应用于新一代产品终端的结构件定价普遍参考上代产品，因此新产品毛利率普遍较低。如 2016 年用于 iPhone 7 的后盖类、标志类产品毛利率水平与上年度同类新产品相比均有下降。

2、例行降价

对于新产品，在实际供货过程中，客户会根据产品生命周期、供货量大小、终端产品销售价格调整等各种因素向公司提出例行降价的要求，不同客户要求的降价频率以及幅度有所不同，对于供货期较长的产品，主要客户会在每个季度要求一定



比例的降价；对于供货期较短的产品，客户一般无例行降价要求；部分客户在公司供货达到一定数量后，会要求一定比例的降价。如苹果公司供应链的主要客户一般每一至两个月要求公司降价 2%-3%，对于上述例行降价的要求公司会根据自身成本利润情况以及同类产品行业惯例等因素在客户提出要求后与之协商确定。

如前所述，苹果公司终端产品的相关配件在 2016 年度变化较小，受例行降价因素的影响，其毛利率整体呈下降趋势。

3、客户结构变化

近两年公司努力拓展了一批苹果公司供应链之外的消费电子客户，一方面，这种举措分散了部分客户集中风险；另一方面，由于苹果供应链附加值较高，所以发展其他客户使得公司整体毛利率有所降低。

4、毛利率变动原因详细分析

本大类产品 2016 年度毛利率较上年下降 10.05 个百分点，具体情况见下表：

项目	期间	占本大类产品总收入比重	毛利率	毛利率变动贡献	变动原因分析
		A	B	$a_1 * b_1 - a_0 * b_0$	
标志类产品	2016 年度	23.91%	53.35%	-7.42%	(1)因终端产品换代，原产品出货量下降，新产品尚未起量使营业收入占比下降 11.02%；(2)因季节性调价导致毛利率略有下降。
	2015 年度	34.93%	57.77%		
后盖类产品	2016 年度	12.39%	25.70%	-3.13%	(1)因终端产品换代，新产品尚未起量使营业收入占比下降 2.26%；(2)新产品耗用刀具成本较高，单位成本上升，使毛利率下降。
	2015 年度	14.65%	43.13%		
其他类				-0.50%	
毛利率变动贡献合计				-10.05%	

注：设 2016 年度相关比例为 a_1 （比重）、 b_1 （毛利率），2015 年度相关比例为 a_0 、 b_0 ，毛利率变动贡献为 $a_1 * b_1 - a_0 * b_0$

经核查，公司手机及平板电脑结构件毛利率产品变动主要受终端产品迭代、客户拓展以及例行降价三个因素影响，毛利率的变化确实存在波动性，但无法断定其将持续大幅下降。此外，公司在《招股说明书》“第四节风险因素的第五条毛利率波



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

动的风险中披露：毛利率水平是影响公司盈利能力的重要因素，若未来因行业竞争加剧、原材料和人工价格上涨以及产品议价能力降低导致毛利率水平下滑，将影响公司整体盈利水平。另外，由于公司产品种类较多，不同种类产品毛利率差异较大，且主要产品随着终端产品更新换代而更替变化，不同的产品组合也会导致公司毛利率水平产生波动。”

问题二、《问询函》4、“客户和供应商”核查意见说明

《问询函》“问、年报披露了公司前五名客户和前五名供应商的交易总额，请补充披露：(1)前五名客户和前五名供应商的名称、交易金额及占比；(2)与上一报告主要客户和供应商相比，说明本报告期前五大客户或供应商是否发生了变化；如变化，请说明原因；(3)核实公司与上述客户或供应商是否存在长期合作协议；(4)公司向前五名客户销售占比达 69.50%，请说明是否存在客户依赖的风险。请会计师对上述问题进行核查并发表意见。”

回复：

一、我们核查的程序

(1) 内部控制测试程序

① 了解公司销售业务流程包括但不限于客户开发与信用管理、订立销售合同、发货、收款等过程并进行相应的穿行测试。

② 了解公司采购业务流程包括但不限于供应商的选择与管理、订立采购合同、货物验收、付款等过程，并进行相应的穿行测试。

(2) 实质性程序

① 检查客户的销售订单、出库单等签收凭证、发票和收款凭证。

② 检查供应商的采购订单、入库验收单等签收凭证、发票和付款凭证。

③ 实地走访重要的客户和供应商。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

二、前五名客户和前五名供应商的名称、交易金额及占比

1、前五名客户名称、交易金额及占比

2016年前五名客户销售情况			
序号	单位名称	销售额(元)	占营业收入比例
1	捷普投资(中国)有限公司及下属企业	531,694,148.75	40.81%
2	仁宝电脑工业股份有限公司及关联公司	109,058,439.44	8.37%
3	正崴精密工业股份有限公司	88,824,905.15	6.82%
4	鸿海精密工业股份有限公司及关联公司	84,713,656.02	6.50%
5	柯惠美国总公司(Covidien Public Limited Company)及下属企业	54,129,304.86	4.15%
合计		868,420,454.22	69.50%

2015年前五名客户销售情况			
序号	单位名称	销售额(元)	占营业收入比例
1	捷普投资(中国)有限公司及下属企业	719,421,198.92	65.98%
2	Solar-City-Corporation	68,057,626.20	6.24%
3	柯惠美国总公司(Covidien Public Limited Company)及下属企业	43,758,784.89	4.01%
4	和硕联合科技股份有限公司及下属企业	42,676,099.51	3.91%
5	宏启胜精密电子(秦皇岛)有限公司	39,386,607.88	3.62%
合计		913,300,317.39	83.76%

说明：上表涉及的下属企业、关联公司具体如下：

序号	合并口径下企业名称	下属企业或关联企业名称
1	捷普投资(中国)有限公司及下属企业	Jabil Circuit(Singapore) Pte.Ltd
		捷普电子(广州)有限公司
		捷普电子(无锡)有限公司
		捷普科技(成都)有限公司
		捷普科技(上海)有限公司
		捷普绿点精密电子(无锡)有限公司
		绿点(苏州)科技有限公司
		绿点科技(深圳)有限公司
		绿点科技(无锡)有限公司
		日新(天津)塑胶有限公司
2	柯惠美国总公司(Covidien Public Limited Company)及下属企业	Covidien Energy-based Devices
		Covidien Medical Product (Shanghai) Manufacturing L. L. C.
		柯惠(中国)医疗器材技术有限公司
		柯惠医疗器材制造(上海)有限公司
3	正崴精密工业股份有限公司旗下	富港电子(昆山)有限公司
		富港电子(昆山)有限公司
		昆山富士锦电子有限公司
		东莞富强电子有限公司



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

序号	合并口径下企业名称	下属企业或关联企业名称
4	鸿海精密工业股份有限公司及关联公司	鸿富锦精密电子(成都)有限公司
		鸿腾精密科技股份有限公司台湾分公司
		淮安市富利通贸易有限公司
		富泰华工业(深圳)有限公司
		业成光电(深圳)有限公司
5	仁宝电脑工业股份有限公司及关联公司	仁宝电子科技(昆山)有限公司
		仁宝信息技术(昆山)有限公司
		仁宝资讯工业(昆山)有限公司
		吉宝通讯(南京)有限公司
6	和硕联合科技股份有限公司及下属企业	和硕联合科技股份有限公司
		日铭电脑配件(上海)有限公司
		日沛电脑配件(上海)有限公司
		日腾电脑配件(上海)有限公司
		昌硕科技(上海)有限公司

2、前五名供应商的名称、交易金额及占比

2016年前五名供应商采购情况			
序号	单位名称	采购额(万元)	占采购额比例
1	苏州镭创光电技术有限公司	6,229.90	8.94%
2	昆山同心表面科技有限公司	3,205.72	4.60%
3	苏州裕坤科技有限公司	2,659.84	3.81%
4	昆山安泰美科金属材料有限公司	2,369.69	3.40%
5	苏州赛特锐精密机械配件有限公司	2,377.66	3.41%
合计		16,842.81	24.16%

2015年前五名供应商采购情况			
序号	单位名称	采购额(万元)	占采购额比例
1	无锡市福吉电子科技有限公司	3,765.60	6.84%
2	苏州镭创光电技术有限公司	3,224.71	5.86%
3	昆山安泰美科金属材料有限公司	2,949.05	5.36%
4	昆山市华龙瑞德电子科技有限公司	2,052.38	3.73%
5	创隆实业(深圳)有限公司	1,884.48	3.43%
合计		13,876.22	25.22%

3、前五名客户变化情况及原因

2016年前五名客户中,新增了仁宝电脑工业股份有限公司及关联公司、鸿海精密工业股份有限公司及其关联公司、正崧精密工业股份有限公司等3家,均为公司之前年度客户,由于本年度销售收入增幅较大,因此进入前五名单,具体如下:



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

序号	客户名称	2015年销售额 (元)	2016年销售额 (元)	同比增长	增长原因
1	仁宝电脑工业股份有限公司及关联公司	23,174,803.30	109,058,439.44	370.59%	新增了索尼手机等新客户订单
2	正威精密工业股份有限公司	24,852,516.39	88,824,905.15	257.41%	Ipad Pencil 结构件业务增长
3	鸿海精密工业股份有限公司及关联公司	31,110,671.00	84,713,656.02	172.3%	Ipad Pencil 结构件业务增长

较2015年相比，Solar City Corporation、和硕联合科技股份有限公司及下属企业、宏启胜精密电子(秦皇岛)有限公司未出现在2016年度前五名客户名单中，原因如下：

序号	客户名称	2015年销售额 (元)	2016年销售额 (元)	同比变动	未成为前五大客户原因
1	Solar City Corporation	68,057,626.20	36,296,618.01	-46.67%	太阳能部分订单量减少
2	和硕联合科技股份有限公司及下属企业	42,676,099.51	50,789,288.95	19.01%	虽有增长，但增速不及仁宝、正威、鸿海等客户
3	宏启胜精密电子(秦皇岛)有限公司	39,386,607.88	8,754,432.64	-77.77%	由于触点类产品销量减少

4、前五名供应商变化情况及原因

2016年前五名供应商中，新增了昆山同心表面科技有限公司、苏州裕坤科技有限公司、苏州赛特锐精密机械配件有限公司3家，均为公司之前年度合作供应商，由于本年度采购金额增幅较大，因此进入前五名名单，具体如下：

序号	供应商名称	2015年采购额 (元)	2016年采购额 (元)	同比增长	增长原因
1	昆山同心表面科技有限公司	4,661,490.84	32,057,236.16	587.7%	辅料精抛液、粗抛液需求增长
2	苏州裕坤科技有限公司	15,383,083.04	26,598,364.89	72.91%	平板电脑中板订单增长
3	苏州赛特锐精密机械配件有限公司	1,437,107.02	23,776,601.01	1554.48%	金属粉末成型业务需求上升

较2015年相比，无锡市福吉电子科技有限公司、昆山市华龙瑞德电子科技有限公司、创隆实业(深圳)有限公司未出现在2016年度前五名供应商名单中，原因如下：

序号	供应商名称	2015年采购 (元)	2016年采购 (元)	同比变动	变动原因
1	无锡市福吉电子科技有限公司	37,655,983.17	21,708,875.88	-42.35%	由于在部分产品、服务上其他供应商提供了更优的方案，其订单向其他供应商作了部分倾斜
2	昆山市华龙瑞德电子科技有限公司	20,523,752.13	无	不	
3	创隆实业(深圳)有限公司	18,844,807.35	6,970,381.31	-63.01%	由于触点类产品订单减少，该类产品外协费用相应减少



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

5、关于公司与上述客户或供应商是否存在长期合作协议

销售方面，公司目前大部分客户均为多年合作的老客户，公司获得客户的供应商认证资格后便与客户形成常态化销售关系，公司与客户签订框架性/保密协议后，客户根据生产计划向公司发送采购订单，公司按照客户订单组织采购、生产并进行交货。框架性/保密协议为行业内通用的协议，不包含采购量、采购金额、交货期等条款，且一般无明确的有效期约定。

同样地，采购方面，对于获得公司认证合格的供应商，公司会与该供应商签订框架性/保密协议，协议也不包含采购量、采购金额、交货期等条款，上述条款仍以订单形式确定，该协议一般有效期一年，到期续签或自动终止。

6、关于公司是否存在客户依赖的风险。

经核查，公司存在一定的客户依赖风险，具体如下：

大客户依赖的风险

公司主要服务于消费电子、医疗、新能源等行业的国际知名客户，公司的主要客户包括苹果公司、捷普集团、富士康、柯惠集团、Zimmer、Solar City、IronRidge等国际知名公司。这些客户在选择供应商时需要有严格、复杂、长期的认证过程，要求供应商具有完善的业务管理体系、质量控制体系、环境控制体系，以及较强的研发设计能力、制造能力、服务实力。公司成为他们的合格供应商后，与其形成了稳固的供应链关系。

本公司2016年度对前五大客户的合计销售额占主营业务收入的比重虽较2015年有较大幅度下降，但仍存在一定的大客户依赖风险。目前，公司提供精密金属制造服务范围已开始向新客户以及其他领域拓展延伸，但由于新客户的开拓、新兴领域的拓展以及公司批量供货能力的形成还需一定的发展过程，若上述主要客户经营发生重大变化，或给予公司的订单量发生重大变化，将会对公司经营业绩带来一定风险。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

(此页无正文, 为关于昆山科森科技股份有限公司 2016 年年度报告的事后审核问询函的说明的签字页)

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

雷静美



中国注册会计师

张扬



二〇一七年六月一日