

## 洛阳北方玻璃技术股份有限公司 关于回复深圳证券交易所年报问询函的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

洛阳北方玻璃技术股份有限公司（以下简称“公司”）董事会于 2019 年 5 月 9 日收到深圳证券交易所《关于对洛阳北方玻璃技术股份有限公司 2018 年年报的问询函》（中小板年报问询函【2019】第 113 号）以下简称“《问询函》”）。收到《关注函》后，公司积极组织相关各方对《关注函》所关注的事项及问题进行了回复，现就关注函中相关问题的回复公告如下：

**问题 1：你公司年审会计师对公司 2018 年度财务报表出具的审计意见类型为保留意见，原因为你公司自 2018 年 11 月对广东北玻电子玻璃有限公司（以下简称“北玻电子”）失去实际控制，并未能取得相应的数据，你公司未将 2018 年度北玻电子纳入合并财务报表范围，致使公司 2018 年财务报表所反映的经营成果未包含北玻电子的投资收益，同时也影响了财务报表中长期股权投资的准确计价。**

根据你公司前期对我部关注函的回复，你公司称 2018 年 1 月至 2018 年 11 月 17 日以前，公司能够对北玻电子进行实际控制，自 2018 年 11 月 17 日起不再对北玻电子实际控制。公司自不能实际控制北玻电子之时起不再将其纳入合并范围。公司在 2018 年度一季报、半年报和三季报（以下简称“前期报告”）中将北玻电子纳入合并财务报表范围符合《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的规定。年审会计师对你公司上述会计处理是否符合企业会计准则一事发表了明确的肯定意见。

请就以下事项进行详细说明：

（1）你公司自 2018 年 11 月 17 日起不再对北玻电子实际控制，但你公司 2018 年年度报表显示自 1 月 1 日起公司便未再将北玻电子纳入合并财务报表范围。请说明相关事项的会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。请年审会计师发表专项意见。

回复：

2018 年 11 月 17 日为加强电子玻璃管理，广东北玻电子玻璃有限公司（以下简称“北玻电子”）召开董事会会议，做出涉及财务、审计，人事等事项的管理制度等内容的九项议案的决议。但侯学党先生及其提名的董事拒绝参会，未执行董事会决议。在其后北玻电子经营过程中，抗拒洛阳北方玻璃技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）委派的财务负责人对北玻电子财务的管理、私自改变电子玻璃已执行一年多的财务管理等内控流程，不配合公司聘请的年审会计师审计。并分别于 2018 年 12 月 11 日、2018 年 12 月 26 日和 2019 年 1 月 2 日提出诉讼否认本公司在北玻电子的股东权利。

根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第七条之相关规定，合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。由于北玻电子总经理侯学党先生抗拒公司管理，本项投资已存在终止合作风险，造成公司无法继续对北玻电子实际控制。公司自 2018 年 11 月 17 日起不再对北玻电子实际控制。

公司自 2018 年 11 月 17 日起不再对北玻电子实际控制，后经与侯学党多次沟通无果，因此在编制 2018 年年报时，无法取得 2018 年 11 月 17 日前实际控制期间的合并财务报表所需的相关财务数据，仅凭 1-9 月的资产负债表、损益表、现金流量表无法完成年报合并财务报表编制工作，因此公司 2018 年年报自 1 月 1 日起未将北玻电子纳入本公司合并财务报表范围。

公司在 2019 年 4 月 26 日对外公开披露的 2018 年年报第十一节财务报告第七、八其他原因的合并范围变化中，已将未经审计的北玻电子公司 2018 年 1-9 月份利润表、1-9 月份现金流量表进行了单独披露。

### **年审会计师专项意见：**

1) 根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第七条之相关规定，合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。2018 年 11 月之前，双方均按照协议和北玻电子的章程的有关规定进行合作，北玻股份对北玻电子具有实际控制权，因此按照准则的规定在编制 2018 一季报、半年报和三季报时将北玻电子纳入了合并范围。

2) 2018 年 11 月后，北玻股份与北玻电子公司另一股东因规范管理等题产生分歧，导致北玻股份公司对北玻电子公司失去实际控制。按照《企业会计准则第 33 号-合并财务报表》之相关规定，北玻股份公司应将 2018 年度未失控前的北玻电子纳入合并财务报表范围。但由于双方存在分歧，我们未能对北玻电子进行审计，同时双方亦未共同委托其他注册会计师进行审计，北玻股份无法取得北玻电子经审计的财务数据，因此在年

度报告中无法将北玻电子纳入合并范围。北玻股份在 2019 年 4 月 26 日对外公开披露的 2018 年年报第十一节财务报告第七、八其他原因的合并范围变化中，将已取得未经审计的北玻电子公司 2018 年 1-9 月份利润表、1-9 月份现金流量表进行了单独披露。

3) 由于我们无法对北玻电子公司 2018 年度财务数据进行审计，北玻电子公司股东亦未共同委托其他注册会计师进行审计，致使北玻股份公司 2018 年财务报表所反映的经营成果未包含北玻电子公司的投资收益，同时也影响了财务报表中长期股权投资的准确计价，不符合《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的规定，因此我们对北玻股份 2018 年度财务报表出具了保留意见的审计报告。

**(2) 你公司在 2018 年年度报告中就上述问题 (1) 中相关事项的会计处理与前期报告、对我部关注函的回复均不一致的原因，是否需要对前期报告进行更正，对我部关注函的回复是否真实、准确。请年审会计师发表专项意见。**

**回复：**

2018 年 11 月 17 日以前北玻电子双方股东均按照协议和北玻电子的章程的有关规定进行合作，北玻股份对北玻电子具有实际控制权，根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》之相关规定判断对北玻电子能够实施控制，在 2017 年年报、以及 2018 年度一季报、半年报和三季报中将北玻电子公司纳入合并财务报表范围。

在 2019 年 3 月 1 日本公司发布了《关于回复深圳证券交易所关注函的公告》公告编号：2019009，和《关于有关事项的进展公告》公告编号：2019010，明确：“2018 年 1 月至 2018 年 11 月 17 日以前，我公司能够对北玻电子进行实际控制；考虑到侯学党先生抗拒公司管理的行为自 2018 年 11 月 17 日起升级，公司秉承谨慎性原则，认定自该日起不再对北玻电子实际控制。”

公司在回复深圳证券交易所的关注函时，认为双方虽然存在异议，但按照公司法第三十三条的规定以及协议和章程的有关规定，侯学党先生做为北玻电子的股东、董事、总经理应当配合对北玻电子的审计工作，同时双方一直还在进行沟通中，如沟通达成一致意见尚有时间可以对北玻电子进行审计，据此做出了估计，并进行了答复。后因双方沟通未果，因此在编制 2018 年年报时无法取得 2018 年 11 月 17 日前实际控制期间所需的合并财务报表的相关财务数据，致使未将北玻电子纳入合并范围，造成了年报中的会计处理和关注函的回复不一致。

综上所述 2018 年全年公司无法将北玻电子纳入合并范围，对北玻电子失控前的会

计处理是在基于当时的条件进行的判断，后因客观原因未能将北玻电子纳入 2018 年度财务报表合并范围，因此无需对前期报告进行更正。公司对有关事项的估计不足深表歉意！

### **年审会计师专项意见**

1) 北玻股份在回复贵部的问询函时，认为双方虽然存在争议，但按照公司法第三十三条的规定以及协议和章程的有关规定，侯学党先生应当配合对北玻电子的审计工作，同时北玻股份仍计划与侯学党先生进行沟通以解决争议，如沟通达成一致意见，我们尚有时间可以对北玻电子进行审计，北玻股份据此做出了估计，进行了答复。后因双方沟通未果，致使北玻股份无法取得丧失控制权前合并财务报表所需的经审计的财务数据，未将北玻电子纳入合并范围，造成了年报中的会计处理和对贵部的回复不一致。

2) 在失去实际控制前，北玻股份依据协议和章程规定的其在北玻电子的权利和影响，根据《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》之相关规定判断对北玻电子能够实施控制，在 2017 年年报、以及 2018 年度一季报、半年报和三季报中将北玻电子公司纳入合并财务报表范围。

3) 我们认为北玻股份在对北玻电子失控前的会计处理是在基于当时的条件进行的判断，后因客观原因未能将北玻电子纳入 2018 年度财务报表合并范围，因此无需对前期报告进行更正。

(3) 请年审会计师结合问题(1)的答复以及相关事项对归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)的影响程度等，详细说明出具保留意见的依据和理由，是否符合中国注册会计师审计准则的相关规定。

### **回复：**

1) 根据《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第八条之相关规定，当存在下列情形之一时，注册会计师应当发表保留意见：

(一) 在获取充分、适当的审计证据后，注册会计师认为错报单独或汇总起来对财务报表影响重大，但不具有广泛性；

(二) 注册会计师无法获取充分、适当的审计证据以作为形成审计意见的基础，但认为未发现的错报(如存在)对财务报表可能产生的影响重大，但不具有广泛性。

2) 根据北玻股份取得的北玻电子 1-9 月份未经审计的财务数据计算，北玻电子 2018 年 9 月 30 日净资产为 18,758.43 万元，占北玻股份期末经审计的净资产(不包含北玻

电子数据)的 11.98%;北玻电子 2018 年 1-9 月的营业收入为 33,137.88 万元,占北玻股份 2018 年度经审计的营业收入(不包含北玻电子数据)的 32.64%;北玻电子 2018 年 1-9 月份归属上市公司股东的净利润为 2,578.22 万元,占北玻股份 2018 年度经审计的归属于上市公司股东的净利润(不包含北玻电子数据)3,724.70 万元的 69.22%;北玻电子 2018 年 1-9 月经营活动产生的现金流量净额为 414.03 万元,占北玻股份 2018 年度经审计的经营活动产生的现金流量净额(不包含北玻电子数据)的 12.79%,2018 年末,北玻股份对北玻电子长期股权投资账面金额为 9,046.08 万元,占北玻股份经审计的期末净资产(不包含北玻电子数据)156,567.94 万元的 5.78%;北玻股份的主营业务为玻璃钢化设备、建筑玻璃的生产与销售,而北玻电子的主营业务为电子玻璃的生产与销售,北玻电子的业务非北玻股份主业。综合考虑,北玻电子对北玻股份 2018 年度财务报表影响重大,但不具有广泛性。

3)北玻股份未将 2018 年度北玻电子纳入合并财务报表范围,致使北玻股份 2018 年财务报表所反映的经营成果未包含北玻电子的投资收益,同时也影响了财务报表中长期股权投资的准确计价。因无法对北玻电子 2018 年度财务数据进行审计,北玻电子股东亦未共同委托其他注册会计师进行审计,我们无法获取充分、适当的审计证据,并鉴于北玻电子财务数据对合并报表的影响较为重大但不具有广泛性,按《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》之相关规定,出具了保留意见的审计报告。

2、报告期内,你公司实现营业收入 10.15 亿元,同比减少 10.46%,其中主要产品深加工玻璃实现营业收入 4.21 亿元,同比减少 28.05%。产品玻璃仓储及自动化连线、低辐射镀膜玻璃设备毛利率分别为-4.20%和-22.40%。你公司实现扣除非经常性损益的净利润-9,500.20 万元,亏损额同比增加 24.48%。

(1)请结合行业环境、同行业可比公司经营情况等,进一步说明你公司营业收入减少、主要产品深加工玻璃营业收入减少的原因。

回复:

公司 2018 年公司实现营业收入 101,536.48 万元,较上年同期下降 10.46%,2018 年深加工玻璃收入 42,053.27 万元,较上年同期 58,448.45 万元,下降 28.05%。

营业收入下降主要原因系报告期有两个子公司没有纳入合并,子公司北京玻璃安全玻璃有限公司(简称:北京玻璃),在报告期 1 月 17 日收到股权转让款 9,504 万元,

并完成了股权转让相关事宜包括工商变更登记手续，同时不再纳入合并报表，上年同期北京玻璃公司营业收入 4,606.85 万元；公司 2018 年 11 月对子公司北玻电子失去控制，并无法取得年报数据，没有纳入合并报表。因上述两家子公司均以生产与销售深加工玻璃为主，而上年同期营业收入和深加工玻璃营业收入包含了北玻电子和北京玻璃。

上年同期北玻电子营业收入 24,713.31 万元，其中深加工玻璃销售面积 87.19 万平方米，主营收入 24,238.2 万元。

上年同期北京玻璃营业收入 4,606.85 万元，其中深加工玻璃销售面积 9.1 万平方米，主营收入 4,239.24 万元。

报告期减少两家子公司对营业收入和深加工玻璃收入产生一定影响，合计减少营业收入 29,320.16 万元，占报告期营业总收入 28.88%。

**(2) 请结合产品价格、生产成本等因素，说明你公司产品玻璃仓储及自动化连线、低辐射镀膜玻璃设备毛利率为负的原因。**

**回复：**

1) 仓储及自动化连线毛利率为负的原因

报告期玻璃仓储和自动化连线营业收入 894.7 万元，营业成本 932.24 万元，毛利 -37.54 万元。营业收入同比下降 38.05%；营业成本同比下降 1.26%，其中，材料成本 723.09 万元，同比下降 6.39%；人工成本 71.09 万元，同比增长 15.28%；制造费用 138.06 万元，同比增长 25.47%；主要原因是由于自动化连线作为新产品，研发时间比预计延长，研发费用增高，固定成本摊销较高，加上材料和人工成本的上升，造成毛利率为负。

2) 低辐射镀膜设备毛利率为负的原因

报告期低辐射镀膜设备营业收入 7,650.73 万元，营业成本 9,364.87 万元，毛利为 -1,714.14 万元，毛利率为 -22.40%。营业收入同比增长 557.35%，营业成本同比增长 770.55%，其中，总成本中材料成本为 8,199.7 万元，占营业成本比重 87.56%。主要原因是报告期工程项目的生产周期较预计时间延长了三个月，材料、加工费又涨价，人工和制造成本也随之增加；其次，在客户现场，原有设计无法满足要求，更改了设计方案，增加了生产成本；另外，部件按照自己制造报价，但实际外包，增加了实际成本，由于生产成本费用过高，毛利率为负数。

**(3) 请结合产品毛利率变化、成本费用变化等，进一步说明你公司扣除非经常性**

**损益的净利润亏损额进一步扩大的原因。**

**回复：**

2018 年扣非前净利润 3,724.7 万元， 2018 年扣非后净利润-9,500.2 万元，扣除非经常性损益的净利润亏损额进一步扩大的原因，主要有以下方面：

1) 上海北玻镀膜技术工业有限公司（简称“上海镀膜”）为公司全资子公司，主营低辐射镀膜设备。报告期低辐射镀膜设备主营营业收入 7,650.73 万元，主营业收入成本 9,364.87 万元，毛利为-1,714.14 万元，毛利率为-22.40%，净利润为-7,157.38 万元。亏损的主要原因是报告期根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》相关规定，计提了坏账准备损失 3,312.60 万元；其次因工程项目的生产周期较预计时间延长了三个月，并且更改了设计方案，材料和加工费涨价，人工和制造成本也随之增加；另外，部件按照自己制造报价，但实际外包，增加了实际成本，由于生产成本费用过高，合同价格已签订，故报告期对公司的净利润影响-7,157.38 万元。

2) 上海北玻自动化技术有限公司（简称“北玻自动化”）为公司的控股子公司（持股比例 55%），主营自动化连线、仓储设备、切割机、磨边机、清洗机等。报告期上北玻自动化主营营业收入 2,595.74 万元，主营业收入成本 2,406.69 万元，毛利为 189.05 万元，毛利率为 7.28%，净利润为-1,228.02 万元。亏损主要原因由于自动化连线作为新产品，研发时间比预计延长，研发费用增高，固定成本摊销较高，加上材料和人工成本的上升，造成报告期对股份公司的净利润影响-675.41 万元。

3) 广东北玻臻兴玻璃技术工业有限公司（简称“北玻臻兴”）为公司的控股子公司（持股比例 51%），主营丝印设备和汽车预处理设备。报告期北玻臻兴公司主营营业收入 3,258.98 万元，主营业收入成本 2,654.38 万元，毛利为 604.6 万元，毛利率为 18.55%，净利润为-835.16 万元。亏损主要原因其新产品开发和市场开拓未达预期，订单不足，无法达到盈亏平衡点，故报告期对公司的净利润影响-425.93 万元。

综上所述，公司扣除非经常性损益的净利润亏损额进一步扩大的原因在于镀膜产业材料、加工费涨价，生产成本费用过高，毛利率下降较大为负；自动化新产品的研发时间比预计延长，研发费用的投入还在继续加大；丝印设备和汽车预处理设备订单不饱和，固定成本较高，综上因素拉低了产品的综合毛利率对报告期公司扣除非经常性损益的净利润亏损有较大影响。

**(4) 请详细说明你公司为提升业绩、改善公司盈利能力已采取和拟采取的具体措**

施。

回复：

公司在提升业绩、改善公司盈利能力方面，已采取和还需要加强以下几个方面的工作：

#### 1) 调整产业结构

2018 年受我国经济形势波动影响，部分业务未达预期，公司积极采取应对措施，精简公司业务，重组人员及部门，并根据实际情况，对部分子公司股权进行了调整。报告期内，公司收购了控股子公司洛阳北玻台信风机技术有限责任公司（简称“台信风机”）其他 25%的股权，收购完成后其成为公司全资子公司。台信风机公司处于快速成长期，本次收购提升了公司的整体资产质量，充实上市公司资产规模，进一步提升公司整体盈利能力和经营业绩，符合公司产业延伸战略规划、扩大了公司生产规模、丰富了公司产品结构，同时进一步提升公司的综合竞争力。

对控股子公司上海北玻自动化技术有限公司的股份进行调整并增资，股份调整及增资后北玻自动化注册资本 6,500 万元，公司持有其 87.92%的股份。北玻自动化的项目及产品符合国家的长期发展规划和公司的长远发展需要，与公司现有主业紧密相关，符合公司产业整合、产业提升和产业延伸的发展战略。可以更进一步促进项目的顺利实施，从而进一步扩大公司的生产规模，提高盈利水平；增强公司的核心竞争力，促进公司的可持续发展。

转让了北玻臻兴公司的股权，由于北玻臻兴公司未达经营预期且连年亏损，基于对当前市场状况及未来一段时间内行业发展趋势的判断，结合北玻臻兴实际经营情况，若继续实施该项目，公司需后续追加投入更多资金，且预计很难达到预期的效益，有继续加大亏损的风险，故公司及时终止该项目。

#### 2) 加强自主创新

公司创新研发以客户需求为出发点，掌握关键技术点，实现公司和客户利益最大化。同时创新研发结合市场需求、技术发展趋势、流程与产品标准化和政策导向，为客户提供不限于产品本身的整体解决方案，提前布局技术发展方向。2018 年自主完成新型超大规格节能结构安全玻璃的研究、18 米超大弯钢钢化工艺及装备研发、超薄钢化工艺及装备研发、复杂曲面玻璃冷弯加工、模块化钢化机组的研发、巨型硬轴弯钢技术的研发、隐形镀膜玻璃、减反射膜玻璃、高速高效风机研发、车用节能低噪音风机研发等



50 余项，累计投入研发费用 7,000 多万元。公司近三年投入的研发费用平均占主营业务收入 5%以上，有力支撑了新产品的持续研发能力。

### 3) 保持公司原有业务的持续发展能力

钢化设备继续全面推进标准化、模块化、智能化，模块化的设计，标准化的制造，智能化的生产；做好设备系列的换代升级工作；培养国际代理，提升售后快速响应力量；适度关注工业玻璃。深加工玻璃在国内、国际市场业务保持适当的比例，提升国内业务的占比，国际出口业务增加高附加值的订单。

### 4) 控制支出，费用合理化

在公司业绩放缓的时候，合理的控制费用能间接且有效的对业绩形成正面影响，公司将保持合理的工资薪金结构，减少不必要的支出，在人员结构和人工成本之间找到合理的平衡点。

3、报告期末，你公司应收账款账面金额为 2.98 亿元，坏账准备账面金额为 1.06 亿元，整体坏账准备计提比例为 35.78%，同比增加 18.7 个百分点，其中报告期内计提的坏账准备金额为 3,467.03 万元，主要来自于单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(1) 请结合行业环境变化等，说明报告期内单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款金额大幅增加的原因，相关应收账款对应的客户是否为关联方。

回复：

2018 年单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款主要明细表

单位：万元

| 应收账款（按单位） | 单项金额重大并单独计提坏账准备 |          |               |            |                    |
|-----------|-----------------|----------|---------------|------------|--------------------|
|           | 2018 年末应收账款账面余额 | 本期计提坏账准备 | 2018 年末坏账准备余额 | 坏账准备累计计提比例 | 计提理由               |
| 客户一       | 2,174.00        | 1,087.00 | 1,087.00      | 50.00%     | 公司生产不饱和，净利润亏损，资金困难 |
| 客户二       | 1,637.49        | 618.74   | 1,437.49      | 87.79%     | 没有持续经营，预计可回收 200 万 |
| 客户三       | 750.13          | 750.13   | 750.13        | 100.00%    | 收回可能性不确定           |
| 客户四       | 680.62          | 489.92   | 80.62         | 100.00%    | 没有持续经营，预计收回可能性不确定  |
| 合计        | 5,242.24        | 2,945.79 | 3,955.24      | --         | --                 |

报告期公司应收账款计提的坏账准备金额为 3,467.03 万元,其中单项金额重大并单独计提坏账准备的四个主要客户在本报告期计提的坏账准备金额为 2,945.79 万元,占本报告期计提坏账准备金额的比例为 84.97%,此四家客户单项认定并单独计提坏账主要原因是子公司上海镀膜三个主要客户的经营状况发生了变化,其中两个客户持续亏损,资金困难,另一客户因合同存在争议,收回可能性不确定;另外公司一客户,已停产,资金困难,收回的可能性不确定。应收账款对应的客户均不是本公司的关联方客户。

(2) 请结合部分客户已出现财务困难等情况,详细说明公司应收账款坏账准备的计提金额是否充分。请年审会计师发表专项意见,说明已执行的审计程序。

回复:

公司告期内计提的坏账准备金额为 3,467.03 万元,主要来自于单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。2018 年末公司财务部门与销售部门、法务部门对超出信用期未回款客户情况进行了梳理,并结合报告期内办理的部分客户诉讼情况、工商信息查询等,识别出财务困难客户,谨慎评估客户应收账款预计可收回金额,充分计提了相应的坏账准备。其中主要为子公司上海镀膜公司三家客户(客户一、客户二、客户三)共计计提坏账准备 2,455.87 万元,公司一家客户(客户四)计提坏账准备 489.92 万元,本期公司对此四家客户共计计提坏账准备 2,945.79 万元。主要情况如下:

客户一情况说明:子公司上海镀膜已诉讼客户一,一审胜诉。按照判决书客户一须偿付上海镀膜 2,174 万元设备款及逾期付款违约金。客户一注册资本 8,000 万元,客户 1 购入镀膜线一直没有满负荷生产,经营持续亏损,流动资金紧张。充分考虑客户一过去几年的经营状况,按照回收应收账款的最佳估计数,预计收回 1,087 万元,计提坏账准备 1,087 万元。对应收账款减值准备已经充分计提。

单位:万元

| 预计收款      | 概率   | 期望值      |
|-----------|------|----------|
| 0-500     | 10%  | 25.00    |
| 500-800   | 20%  | 130.00   |
| 800-1374  | 40%  | 434.80   |
| 1374-1674 | 20%  | 304.80   |
| 1674-2174 | 10%  | 192.40   |
| 小计        | 100% | 1,087.00 |

客户二情况说明:子公司上海镀膜应收客户二应收账款 1,637.49 万元,二审胜诉进入强制执行阶段,客户二名下除有镀膜生产线一条外无其他可执行财产,公司对其镀

膜生产线各部件按重置成本法进行了估价，估价金额为 200 万元，公司按照客户二应收账款预计可收回金额，计提坏账准备 1,437.49 万元，其中：上年已按照账龄百分比法对该应收账款计提坏账准备 818.74 万元。我们对应收账款减值准备已经充分计提。镀膜生产线各部件按重置成本法估价过程如下：

单位：万元

| 部件      |            | 数量 | 单价    | 金额     |
|---------|------------|----|-------|--------|
| 腔室      |            | 9  | 8.00  | 72.00  |
| 驱动电机    |            | 11 | 0.60  | 6.60   |
| 锁阀      |            | 6  | 0.30  | 1.80   |
| 泵       | 旋片泵        | 4  | 0.70  | 2.80   |
|         | 螺杆泵        | 1  | 0.80  | 0.80   |
|         | 罗茨泵        | 5  | 0.80  | 4.00   |
|         | 分子泵        | 31 | 1.20  | 37.20  |
|         | 狭缝抽气泵      | 1  | 0.80  | 0.80   |
|         | 低温泵        | 1  | 0.70  | 0.70   |
| 溅射阴极与挡板 | 直流平面阴极     | 3  | 1.00  | 3.00   |
|         | 交流旋转阴极     | 5  | 1.20  | 6.00   |
|         | 阴极挡板       | 8  | 0.30  | 2.40   |
|         | 孔盖板        | 2  | 0.50  | 1.00   |
| 阴极电源    | 直流电源 10KW  | 1  | 1.20  | 1.20   |
|         | 直流电源 20KW  | 2  | 2.00  | 4.00   |
|         | 中频电流 100KW | 5  | 3.00  | 15.00  |
| 传动片台    |            | 1  | 12.00 | 12.00  |
| 进口区退片装置 |            | 1  | 6.00  | 6.00   |
| 自动装卸片台  |            | 1  | 2.00  | 2.00   |
| 清洗机     |            | 1  | 4.70  | 4.70   |
| 纯水系统装置  |            | 1  | 5.00  | 5.00   |
| 循环水系统装置 |            | 1  | 5.00  | 5.00   |
| 工艺气体分配站 |            | 1  | 6.00  | 6.00   |
| 小计：     |            |    |       | 200.00 |

客户三情况说明：客户三项目现存在退货风险，客户已经提出诉讼，要求退货，基于谨慎性原则，将此前确认 750.13 万元应收账款全额计提坏账准备，公司对应收账款减值准备已经充分计提。

客户四情况说明：公司应收客户四 680.62 万元，公司起诉客户四并二审判决胜诉，经法院查询客户四已被列入失信被执行人名单，其名下已无可执行财产，法院依法裁定终结强制执行程序。公司判断应收客户四款项可能全额无法收回，基于谨慎性原则对

680.62 万元应收账款全额计提减值准备，上年已按照账龄百分比法对该应收款项计提坏账准备 190.70 万元，公司对应收账款减值准备已经充分计提。

**年审会计师专项意见：**

针对公司计提的部分已出现财务困难客户的应收账款坏账准备，我们执行的主要审计程序为：1、获取北玻股份坏账准备计提表，识别债务人长期未履行清偿义务的应收账款，检查债务人是否破产或死亡，或是否有破产或以遗产进行清偿，对存在以上情况的应收账款结合公司与债务人的沟通情况及可以公开查询到的相关资料，判断公司对其可收回金额预计的合理性；2、与北玻股份聘请的律师进行沟通，获取北玻股份涉诉案件情况表，了解案件审理进度情况，询问律师对案件的相关意见，判断公司对其可收回金额预计的合理性；3、查询与公司相关的法律诉讼文书（包括但不限于民事判决书、执行裁定书），对经法院认定已无实际财产可偿还债务的采用单项认定全额计提坏账准备。

经审计，我们认为公司应收账款坏账准备的计提金额是充分的。

4、报告期内，你公司计提存货跌价准备 1,379.82 万元，同比增加 103.85%，期末存货跌价准备账面金额为 2,166.88 万元。存货跌价准备主要系对原材料与在产品计提。请详细说明报告期内存货跌价准备大幅增加的原因，公司存货跌价准备的计提金额是否充分。请年审会计师发表专项意见，并说明已执行的审计程序。

**回复：**

公司本报告期计提存货跌价准备 1,379.82 万元，其中原材料跌价准备计提 370.95 万元，主要原因为企业因产品更新换代较快，部分库存原材料已不适应新产品的需要，存在减值迹象，根据《企业会计准则第 1 号-存货》之相关规定，公司计提了相应的存货跌价准备。

在产品计提存货跌价准备 733.31 万元，主要原因是项目工程的生产周期较预计的时间延长了三个月，加上材料价格上涨，人工和制造成本增加，毛利为负值。其次，在客户现场，原有设计无法满足要求，更改了设计方案，增加了合同成本，而合同金额已经签订，导致预计售价减去进一步加工成本和预计销售费用以及相关税费后的净值小于在产品账面价值。根据《企业会计准则第 1 号-存货》之相关规定，公司已充分计提了存货跌价准备。

**年审会计师专项意见：**

针对公司计提的存货跌价准备，我们执行的主要审计程序为：1、获取北玻股份编制的存货跌价准备明细表，复核加计是否正确；2、检查分析存货是否存在减值迹象以判断被审计单位计提存货跌价准备的合理性：比较当年度及以前年度存货跌价准备占存货余额的比例，并查明异常情况的原因；结合存货监盘，对存货的外观形态进行检视，以了解其物理形态是否正常，关注是否存在存货积压、毁损的情况；3、检查计提存货跌价准备的依据、方法是否前后一致；4、考虑存货的可变现净值的确定原则，复核其可变现净值计算其正确性；5、检查存货跌价准备的计算和会计处理是否正确，本期计提或转销是否与有关损益科目金额核对一致。

经审计，我们认为公司计提存货跌价准备的金额是充分的。

**5、报告期内，你公司玻璃钢化设备实现营业收入 4.46 亿元，同比减少 1.85%，销售量为 192 台，同比减少 22.58%，玻璃钢化设备营业收入和销售量变化幅度不匹配。请结合玻璃钢化设备订单价格等，说明变化幅度不匹配的原因及合理性。**

**回复：**

公司钢化设备报告期销售量同比减少 22.58%，收入减少 1.85%。主要系玻璃钢化设备的配置有高端和普通之分，高端的钢化设备配置非常高，单台价值上千万元，普通的钢化设备单台价值百万元左右。报告期销售给欧洲等发达国家的 A 系列无间隙高端钢化设备和 B 系列标准化玻璃钢化设备增加，提高本年玻璃钢化设备平均单价，其中销售给欧洲的一台高端钢化设备，属于超大超长无间隙强制对流等新型独有专利及技术钢化设备，此台设备设计、制造难度非常高，销售单价为 1,000 多万元/台，是普通钢化设备的 6-7 倍。另外，2018 年公司推出新产品 A 系列标准化玻璃钢化设备，报告期玻璃钢化设备平均售价增加 49.05 万元/台，增长 26.78%。由于高端玻璃钢化设备营业收入同比增长，普通玻璃钢化设备销售数量同比下降，平均售价的增长，营业收入的下降幅度小于销售量的下降幅度，造成收入下降与销售的下降不匹配。

特此回函。

洛阳北方玻璃技术股份有限公司

2019 年 5 月 18 日