

洛阳北方玻璃技术股份有限公司

关于 2017 年半年报的问询函回复的公告

本公司及其董事、监事、高级管理人员保证公告内容真实、准确和完整，并对公告中的虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏承担责任。

洛阳北方玻璃技术股份有限公司（以下简称“公司”）于 2017 年 10 月 11 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 2017 年半年报的问询函》（中小板半年报问询函[2017]第 28 号），公司立即组织有关人员对问询函关注事项和要求说明事项进行认真学习、自查、核实，现就问询函关注的问题回复并公告如下：

1、报告期内，你公司营业收入为 4.4 亿元，同比上升 4.32%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-2,597 万元，请结合市场环境、产品结构、毛利率、费用变化情况等具体分析报告期营业收入上升但业绩较上年同期由盈转亏的原因。

回复：

1) 收入成本毛利分析：

北玻股份 2017 年上半年报告期营业收入 44,045 万元，较上年同期 42,219 万元，增加 1,826 万元，增幅 4.32%，实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-2,597 万元，亏损的原因主要系营业成本同比增加 3,553 万元，同比增幅 11%，超过了营业收入的增幅比例，低辐射镀膜设备销售数量和收入下降，深加工玻璃销售收入和毛利率大幅下降，销售费用同比增加 552 万元，财务费用同比增加 311 万元，营业外收入同比减少 831 万元所致。

数量收入毛利比较表

品种	数量			收入（万元）			毛利率（%）		
	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月	增幅	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月	增幅	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月	增幅
钢化设备（台）	126	88	43%	23,091	15,483	49%	22.87	16.43	6.44

深加工玻璃(万元/平方米)	157	133	18%	16,897	22,030	-23%	14.65	32.38	-17.73
低辐射镀膜设备(台)	0	0.55	-100%	380	2,699	-86%	4.08	28.68	-24.6
其他				3,677	2,007	83%			

报告期销售钢化设备 126 台【其中内销 87 台，外销 39 台】，较上年同期销售钢化设备 88 台【其中内销 56 台，外销 32 台】增加 38 台，增幅 43%。钢化设备收入 23,091 万元，较上年同期 15,483 万元增加 7,608 万元，增幅 49.14%，钢化设备毛利率 22.87%，较上年同期毛利率 16.43%，上升 6.44%。

报告期深加工玻璃销量 157 万元/平方米，较上年同期 133 万元/平方米增加 24 万元/平方米，增幅 18%。深加工玻璃销售收入 16,897 万元，较上年同期 22,030 万元减少 5,133 万元，降幅 23.3%。深加工玻璃毛利率 14.65%，较上年同期毛利率 32.38%，下降 17.73%。

报告期低辐射镀膜设备销售收入 380 万元较上年同期 2,699 万元减少 2,319 万元，下降 85.91%。销量 0 台较上年同期 0.55 台减少 0.55 台。

报告期营业成本 34,703 万元，较上年同期 31,150 万元，增加 3,553 万元，增幅 11%。其中深加工玻璃的收入和成本增幅未成正比例，深加工玻璃营业收入同比下降 23%，营业成本同比下降 3%，在收入大幅下降的情况下，成本控制居高不下未能同比例下降。

产品综合毛利率 21.21%，较上年同期综合毛利率 26.22%下降 5.01%，报告期毛利 9,342 万元，较上年同期毛利 11,069 万元减少 1,727 万元。

2) 产品结构分析

产品结构方面，由于低辐射镀膜设备的无订单，造成原先属于高附加值的产业没有了利润贡献。深加工玻璃在高附加值玻璃方面订单不足，而更多的销量是来自市场较为饱和的低附加值镀膜原片玻璃业务，另外玻璃原片及各种原材料大幅度涨价这也造成了深加工玻璃的整体毛利率有较大下滑，在深加工玻璃销售数量增加的前提下，造成了销售收入不增反减，对营业利润造成了较大影响。

3) 费用分析

报告期三项期间费用合计增加 638 万元，金额增加较大，是造成营业收入上升而营业利润不增反减的亏损原因之一，其中报告期销售费用 4,164 万元，较上年同期 3,612 万元同比增加 552 万元，增幅 15%；财务费用报告期 2 万元，较上年同期-309 万元同比增加 311 万元，增幅

101%。

三项费用比较表

单位：万元

项目	明细	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月	增幅
销售费用	工资	1,126	796	41%
	社保费	159	128	24%
	住房公积金	19	16	19%
	差旅费	365	289	26%
	办公费	50	38	32%
	工会经费	14	9	56%
	教育经费	18	11	64%
管理费用	工资	1,805	1,516	19%
	社保费	310	286	8%
	住房公积金	37	27	37%
	办公费	265	112	137%
	水电费	142	122	16%
	修理费	268	203	32%
	工会经费	33	21	57%
财务费用	利息支出	-129	-143	10%
	汇兑损失	109	-187	158%
	金融机构手续费	22	21	5%

报告期销售费用 4,164 万元，较上年同期 3,612 万元同比增加 552 万元，增长 15%；其中工资 1,130 万元，较上年同期 796 万元增加 334 万元，增长 41%；社保费 159 万元，较上年同期 128 万元增加 31 万元，增长 24%；差旅费 365 万元，较上年同期 289 万元，增长 26%，主要是加是因为钢化设备和深加工玻璃销售数量的增加，发生的业务费用出差费用相应增加。

报告期财务费用 2 万元，较上年同期-309 万元同比增加 311 万元，增长 101%，其中汇兑损失 109 万元，较上年同期-187 万元（汇兑收益）增加 296 万元，增长 158%，主要是今年上半年汇率变动较大，外汇贬值损失影响较大。

报告期管理费用 7,269 万元，上年同期 7,494 万元同比减少 225 万元，降长 3%，其中工资 1,805 万元，较上年同期 1,516 万元增加 289 万元，增长 19%；修理费 268 万元，较上年同期 203 万元，增长 32%，主要是部分固定资产老化，需要维修和更换备件，修理费用的增加；水电费 142 万元，较上年同期增长 16%，主要是镀膜原片玻璃的产量大幅增加，对低辐射镀膜线设备的用电量有较大影响，报告期镀膜原片玻璃产量 83.68 万元平米，上年同期产量 53.54 万元平米，同比增加 56%。

销售费用和管理费用中职工薪酬增长的主要原因是：

a. 股份公司按照国家的最低工资标准的上调，整体的上调了工资基数，报告期全公司每个人的基本工资都上调了 5%以上。

b. 股份公司 2017 年 1 月改革了员工层次晋级的补贴制度，这个因素使工资总额较上年同期上升了 11%。

c. 另外新增了子公司广东北玻电子玻璃有限公司，以及洛阳北玻、上海北玻、洛阳台信和广东臻兴销售人员工资增加所致。

d. 公司有政策是根据各单位运营情况决定发放奖金和提成的时间，因此奖金发放的时间与收入的时间不配比。

营业外收入 187 万元，较上年同期 1,018 万元减少 831 万元，降幅 81.63%，报告期收到的政府补助 26 万元，较上年同期 159 万元减少 133 万元，降幅 84%，对净利润有一定的影响。

2、2017 年 7 月 7 日，你公司披露 2017 年半年度业绩预告修正公告，因控股子公司天津北玻玻璃工业技术有限公司（以下简称“天津北玻”）部分大额玻璃订单推迟提货、子公司广东北玻电子玻璃有限公司（以下简称“广东北玻”）纳入合并范围时点较原预计推迟、部分供应商供货延期等原因，预计 2017 年 1-6 月净利润由原预计盈利 835 万元至 1,392 万元修正为-2,672 万元至-2,116 万元。你公司在 2017 年半年报中披露，因控股子公司天津北玻订单减少、部分客户订单推迟提货、部分供应商供货延期等原因，预计 2017 年前三季度净利润为-3,353 万元至-2,369 元。请你公司说明：

（1）天津北玻部分客户较原预计推迟提货涉及的订单金额、对 2017 年 1-6 月及前三季度业绩的预计影响金额以及截至目前的订单发货情况；

（2）广东北玻纳入合并范围时点较原预计推迟对报告期业绩的预计影响金额；

（3）部分供应商供货延期的原因以及对公司 2017 年 1-6 月、前三季度业绩的预计影响金额。

回复：

1) 天津北玻原预测上半年盈利 500 万元，实际报表数据为上半年亏损 1,118 万元。主要原因是部分客户较原计划推迟提货：

a、出口香港太古订单总金额约人民币 3,600 万元，原计划 2017 年 1-6 月发货 2,000 万元，因客户原因工期延后，该订单推迟发货，1-6 月实际未发货。

b、国内订单苏州中心苹果店金额 750 万元，原计划 2017 年 1-6 月全部发货，因客户要

求推迟发货，1-6 月实际未发货。

以上两个订单未按预计发货减少天津北玻 2017 年 1-6 月收入约 2,600 万元，影响天津北玻净利润 1,618 万元，直接影响归属上市公司股东净利润 1,456 万元，且因这两个订单加工过程工艺复杂、技术难度高，毛利率较高，使得使得实际利润较预计利润差异较大。

c、截至目前这两个订单的发货情况：出口香港太古订单 2017 年第三季度已实际发货 709 万元，其他将于 2017 年第四季度和 2018 年第一季度陆续发货。苏州中心苹果店将于 2017 年第四季度全部发货。

2) 广东北玻原预计 3 月份完成并购纳入合并报表, 预测 4-6 月可实现净利润 1,600 万元，因办理的相关手续复杂，而实际完成并购纳入合并报表的时间是 6 月。广东北玻 6 月实际报表数据为净利润 454.68 万元，广东北玻纳入合并范围时点较原预计推迟对报告期业绩的预计影响广东北玻净利润 1,145.32 万元，归属上市公司净利润影响 584.11 万元；截止至三季度广东电子北玻实现净利润 2,470.21 万元。

3) 控股子公司上海北玻自动化、上海镀膜技术、上海北玻延迟发货或推迟订单影响归属上市公司上半年净利润约 800 万元。其中上海北玻自动化公司原计划发往印度圣戈班的连线设备，客户厂房搭建因为大雨延误提货，导致收入差异约 600 万元，截至 9 月底设备尚未发货；发往西藏资中和洛阳客户的自动化连线收入 280 元，推迟发货，9 月底已发货；上海北玻镀膜技术工业有限公司原预计制镜线合同总金额 850 万元，方案被变更，重新设计方案，9 月底还在协商方案。

3、你公司子公司天津北玻、北京北玻安全玻璃有限公司、上海北玻镀膜技术工业有限公司报告期分别亏损 1,118 万元、550 万元、402 万元，请说明三家子公司亏损的原因、较上年同期业绩的变动情况以及原因。

回复：

1) 天津北玻玻璃工业技术有限公司亏损的原因

天津北玻 2017 年 1-6 月营业收入 5,649.85 万元，较上年同期的 11,580.06 万元，减少 5,930.21 万元，降幅 51.2%；毛利率 15.19%较上年同期 45.67%减少 30.48%；净利润亏损 1,117.54 万元，较 2016 年同期净利润 2,610.67 万元，减少 3,728.21 万元，降幅 142.81%。

亏损的主要原因：

- (1) 部分客户较原计划推迟提货，收入大幅下降；
- (2) 因天津北玻生产设备自动化程度高、固定资产投入大，设备折旧等固定成本占比较大，

收入、产量的大幅下降,导致单位成本提高,毛利率由 45.67%降至 15.19%,下降 30.48%;

(3) 天津北玻上年同期政府补贴 143.5 万元,报告期减少 85.89 万元,降幅 59.85%。

2) 北京北玻安全玻璃有限公司亏损的原因

北京北玻 2017 年 1-6 月营业收入 1,009 万元,较上年同期的 4,439 万元,减少 3,429 万元,下降 77.26%。毛利率 6.57%较上年同期 27.08%减少 20.51%;亏损 550 万元,较 2016 年同期 218 万元,减少 768 万元,降幅 352%。

亏损的主要原因:

(1) 北京北玻由于北京通州区的行政区域企业搬迁,公司上半年业绩是在委缩状态,订单大量减少,营业收入 1,009 万元较上年同期减少 3,429 万元,下降 77.26%,特别是高附加值订单的大幅减少,原材料成本大幅涨价,难以支撑公司各项费用的支出,达不到盈亏平衡点,导致企业亏损。

(2) 产能过低,设备老化,维修费用高,固定成本偏高,使得产品毛利偏低,甚至出现负数。

3) 上海北玻镀膜技术工业有限公司亏损的原因

上海镀膜 2017 年 1-6 月营业收入 779 万元,较上年同期营业收入 2,877 万元,减少 2,098 万元,下降 73%;毛利率 14.47%较上年同期 27.17%减少 12.7%;净利润-402 万元,较上年同期为 204 万元,减少 606 万元,降幅 297%。

亏损的主要原因:

(1) 报告期主营产品低辐射镀膜线订单不足,销售数量 0 台,上年同期低辐射镀膜线的销量 0.55 台,同比下降 100%,报告期营业收入 779 万元,主要有镀膜线改造 380 万元,其他收入 231 万元,在人工工资和材料费用增加的前提下,现有营业收入完全不能满足正常经营需求,造成利润亏损。

(2) 报告期三项期间费用 334 万元,较上年同期 371 万元下降 10%,其中销售费用 105 万元,较上年同期 101 万元增幅 4%,管理费用 232 万元,较上年同期 270 万元下降 14%。在销售收入大幅下降 73%的情况下,期间费用未能大幅减少,也是造成净利润亏损的原因。

(3) 报告期由于应收账款账龄的变动,计提资产减值损失 181 万元。

4、报告期,你公司完成广东北玻 51%股权的收购,你公司确认合并成本为 8,026 万元、该项收购形成商誉 3,870 万元,该项收购涉及或有对价安排。请补充说明该项股权收购款项的支付情况、广东北玻业绩承诺情况以及未完成业绩承诺对股权收购价格的影响,并说明收

购广东北玻的相关会计处理，以及或有对价公允价值、合并成本、商誉的计算过程。

回复：

1) 股权收购款项的支付，业绩承诺对股权收购价格的影响：

截止至 6 月 30 日止，洛阳北方玻璃技术股份有限公司支付给侯学党 6,000 万元股权转让款，取得广东北玻电子玻璃有限公司 51%的股权比例，股权金额 4,080 万元；东莞市利茂光电科技有限公司支付 400 万元，取得 5%的股权比例，股权金额 400 万元；东莞市利新光电科技有限公司支付 400 万元，取得 5%的股权比例，股权金额 400 万元；侯学党仍持有广东北玻电子玻璃有限公司 39%的股权比例。

（备注：根据《广东北玻电子玻璃有限公司收购协议书收购协议书》第 6.14 条，“侯学党可通过股权转让的方式将所持新公司不超过 15%的股权转让给经营团队其他成员，用于对经营团队的激励”。2017 年 6 月 6 日，侯学党分别转让给东莞市利茂光电科技有限公司和东莞市利新光电科技有限公司各 5%的股权，并办理工商注册登记，作为骨干团队持股平台。2017 年 8 月 29 日，各方同意把东莞市利茂光电科技有限公司和东莞市利新光电科技有限公司持有的广东北玻电子玻璃有限公司各 5%的股份全部转回给侯学党，拟重新设立有限合伙企业作为团队持股平台，新的持股平台正在办理中。）

如果广东北玻电子玻璃有限公司经审计 2017-2019 年平均净利润在 4,300 万元以上（含 4,300 万元），洛阳北方玻璃技术股份有限公司受让标的股权的总体对价为 21,930 万元；如果广东北玻电子玻璃有限公司经审计 2017-2019 年平均净利润在 2,000 万元以上（含 2,000 万元）不足 4,300 万元，洛阳北方玻璃技术股份有限公司受让标的股权，总体对价为平均净利润 $\times 8 \times 51\%$ ；如果广东北玻电子玻璃有限公司经审计 2017-2019 年平均净利润在 500 万元以上（含 500 万元）不足 2,000 万元，总体对价为平均净利润 $\times 5 \times 51\%$ ；如果新公司广东北玻电子玻璃有限公司在 2017 度、2018 年度、2019 年度中的任一年度经审计净利润为负或者平均净利润低于 500 万元的，洛阳北方玻璃技术股份有限公司有权要求侯学党按照以已经支付的股权转让款 6,000 万元作为本金加上按 10%/年单利计算的利息之和作价回购甲方所持新公司的 51%的股权，侯学党收到甲方书面回购通知之日起 30 日内履行股权回购义务。

2) 股权收购的会计分录：

《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》应用指南（2014）中关于或有对价的有关处理规定：

（1）同一控制下企业合并形成的长期股权投资的或有对价。同一控制下企业合并方式形成

的长期股权投资，初始投资时，应按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》（以下简称“或有事项准则”）的规定，判断是否应就或有对价确认预计负债或者确认资产，以及应确认的金额；确认预计负债或资产的，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额不影响当期损益，而应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并形成的长期股权投资的或有对价，参照企业合并准则的有关规定进行会计处理。公司收购广东北玻电子玻璃 51%的股权属非同一控制下合并，因此参照合并准则进行了会计处理。

首先，根据广东北玻电子玻璃公司的盈利预测，计算出购买日或有对价的公允价值并进行了会计处理。

广东北玻电子玻璃三年盈利能力预测

单位：万元

项 目	行次	2017 年 1-12 月	2018 年 1-12 月	2019 年 1-12 月
一、营业收入	1	17,000	21,000	25,000
减：营业成本	2	11,900	14,700	16,500
营业税金及附加	3	300	400	350
销售费用	4	1,360	1,680	2,000
管理费用	5	1,360	1,680	2,000
财务费用	6	170	210	250
资产减值损失	7	0	100	300
二、营业利润	11	1,910	2,230	3,600
营业外收支	12			
三、利润总额	13	1,910	2,230	3,600
减：所得税费用	14	478	335	900
四、净利润	15	1,433	1,896	2,700

根据预测，三年的平均利润大约为 2,009.33 万元，洛阳北方玻璃技术股份有限公司应支付的对价为 2,009.33 万元*8*0.51=8,198.08 万元。

公司在 2017 年 6 月 30 日止已支付了投资款 6,000 万元，剩余 2,198.08 万元投资款将按新公司经营情况分期支付。按照三年期定期存款利率 2.75%折现后的现值为 2,026.08 万元，因此购买日或有对价的公允值为 2026.08 万元，公司的合并成本为 8026.08 万元。

以后期间公司会根据广东北玻电子的经营状况和谨慎、合理的预测对或有对价的公允价值

进行评估，然后做出会计处理。

摘要	科目	借方	贷方
母公司确认长期股权投资	长期股权投资	80,260,802.40	
	银行存款		60,000,000.00
	长期应付款		20,260,802.40
合并抵销	股本	76,166,000.00	
	未分配利润	1,487,856.91	
	商誉	38,701,995.38	
	长期股权投资		80,260,802.40
	少数股东权益		36,095,049.89

2) 商誉计算过程:

公司根据投资款折现后的金额 8,026.08 万元在个别报表确认了长期股权投资，同时确认预计的负债 2,026.08 万元。公司投资时广东北玻的净资产 8,148.78 万元，受让的 51% 的股份对应的净资产公允价值为 4,155.88 万元，其中的差异 3,870.20 万元形成了商誉。

5、报告期末，你公司的应收账款余额为 3.47 亿元，较 2016 年末增长 16%，其中账龄 3 年以上的应收账款余额为 7,279 万元，较 2016 年末增长 32%。你公司按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项采用账龄分析法计提坏账准备，其中，账龄在 1-2 年、2-3 年、3 年以上的非建造合同收入应收账款坏账计提比例分别为 20%、30%、50%，账龄在 2-3 年、3-4 年、4-5 年、5 年以上的建造合同收入应收账款坏账计提比例分别为 10%、20%、30%、50%。请你公司说明：

(1) 报告期末应收账款增幅高于报告期营业收入同比增幅、账龄 3 年以上应收账款增加的原因；

(2) 请按照账龄组合分别披露非建造合同收入、建造合同收入应收账款期末余额、坏账准备期末余额以及坏账准备计提比例，并补充披露按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款的账龄情况；

(3) 请结合同行业公司情况及历史坏账情况，说明公司计提坏账准备的会计估计是否合理谨慎、坏账计提金额是否充分；

(4) 报告期末应收账款前五名客户中，应收江苏天成镀膜玻璃有限公司账款 1,637 万元，你公司已对该客户提起诉讼，请说明截至目前诉讼进展情况以及你公司对该客户应收款项坏账准备计提是否充分。

回复：

（1）报告期末应收账款增幅高于报告期营业收入同比增幅、账龄 3 年以上应收账款增加的原因；

北玻股份营业收入报告期 44,045 万元较上年同期 42,219 万元，增加 1,826 万元，上升 4.32%；应收账款报告期 34,676 万元较年初 29,975 万元增加 4,701 万元，上升 15.68%；其中 3 年以上应收账款报告期 7,279 万元较年初 5,511 万元增加 1,768 万元，上升 32%。期末应收账款增幅高于报告期营业收入同比增幅的主要原因系报告期收购子公司广东北玻电子增加应收账款 5,167 万元，而收购日至报告期末营业收入仅增加 2,659.69 万元。三年以上应收账款增加主要是河北庚昌钢化玻璃有限公司 2014 年 2 月形成应收账款，截止 2017 年 6 月应收账款原值金额 1,088 万元，重庆市渝大节能玻璃有限公司 2014 年 1 月形成的应收账款，截止 2017 年 6 月应收账款原值金额 380.18 万元，账龄由年初的 2-3 年变为 3 年以上。

三年以上新增应收账款主要明细

客户	金额（元）
河北庚昌钢化玻璃有限公司	10,880,000.00
重庆市渝大节能玻璃有限公司	3,801,816.88
福建福耀浮法玻璃有限公司	400,000.00
信义玻璃工程（东莞）有限公司	372,500.00
四川武骏特种玻璃制品有限公司	200,000.00
北京余菊生	190,000.00
六盘水鑫瑞达钢化玻璃有限公司（苏列刚）	182,000.00
东莞南玻太阳能玻璃有限公司	180,030.00
上泰玻璃家私厂	156,000.00
内蒙古嘉耀玻璃有限责任公司	150,000.00
成都市斌盛玻璃有限公司	150,000.00
福建八寿玻璃有限公司（福建省审知泵阀有限公司）	150,000.00
大庆潘贵权	130,000.00
广州兴华玻璃工业有限公司	120,000.00
毕节市世纪煌伟钢化玻璃厂	120,000.00
成都国华安全玻璃有限公司	120,000.00
新疆佳明玻璃有限公司（原喀什丁健）	100,000.00
顺德中方玻璃有限公司	100,000.00

（2）请按照账龄组合分别披露非建造合同收入、建造合同收入应收账款期末余额、坏账准备期末余额以及坏账准备计提比例

	工程坏账计提（元）			非工程坏账计提（元）		
账龄	应收账款	坏账准备	计提比例	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内小计	29,318,763.32			221,263,420.86		
1至2年	4,562,841.33			33,881,223.75	6,776,244.75	20.00%
2至3年	14,091,778.01	1,409,177.80	10.00%	15,272,482.53	4,581,744.76	30.00%
3年以上	14,681,816.88	2,936,363.37	20.00%	29,439,621.16	14,719,810.58	50.00%
4至5年	1,691,000.00	507,300.00	30.00%			
5年以上	26,980,383.35	13,490,191.68	50.00%			
合计	91,326,582.89	18,343,032.85	20.09%	299,856,748.30	26,077,800.09	8.70%

期末余额前五名的应收账款的账龄情况

单位	应收账款（元）	账龄
河北明润达节能材料有限公司	20,630,000.00	1年以内
江苏天成镀膜玻璃有限公司	16,374,891.66	5年以上
绵阳中邦节能玻璃有限公司	14,500,000.00	850万元1年以内，450万元1-2年，150万元2-3年
河北汇晶玻璃科技有限公司	12,015,811.65	2-3年
河北庚昌钢化玻璃有限公司	10,880,000.00	3-4年

（3）请结合同行业公司情况及历史坏账情况，说明公司计提坏账准备的会计估计是否合理谨慎、坏账计提金额是否充分；

北玻股份的坏账计提中对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，计入相应账龄组合中再计提坏账准备。对于单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项：账龄1年以上或有其他证据表明应收款存在无法全部回收的迹象：按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额单独计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，计入相应账龄组合中再计提坏账准备。

采用账龄分析法计提坏账准备比例

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1—2年	20.00%	20.00%
2—3年	30.00%	30.00%
3年以上	50.00%	50.00%
3—4年	50.00%	50.00%
4—5年	50.00%	50.00%
5年以上	50.00%	50.00%

建造合同收入应收账款 2 年以内（含 2 年）	0.00%	
建造合同收入应收账款 2-3 年	10.00%	
建造合同收入应收账款 3-4 年	20.00%	
建造合同收入应收账款 4-5 年	30.00%	
建造合同收入应收账款 5 年以上	50.00%	

公司是深加工玻璃设备类的产业，是行业类的第一家上市公司，也是唯一的一家，所以钢化产业和镀膜产业没有找到此类会计信息进行数据比较，玻璃产业类比了一家供应商南玻 A，属于我们上游企业；和一家下游客户福耀玻璃，属于我们下游企业。（南玻 A 主要做原片玻璃，福耀玻璃主要做汽车玻璃，查看这两家公司年报，都是做玻璃，行业类似，所以选择这两家公司进行比较，但由于所处产业链位置不同，应收账款性质也并不是完全一样，只能作为部分参考。）南玻 A 应收款项计提坏账准备的会计估计：

除单独计提减值准备的应收款项外单独测试未发生减值的应收款项，计入相应信用风险特征组合中再按应收账款余额计提 2%坏账准备。

福耀玻璃应收款项计提坏账准备的会计估计：

除单独计提减值准备的应收款项外单独测试未发生减值的应收款项，账龄一年以上、最近一年内没有发生新业务且没有有效询证函确认的应收账款计提坏账准备比例 100%。

我公司与这两家公司行业类似，所以选择这两家公司进行比较，但由于所处产业链位置不同，应收账款性质也并不是完全一样，只能作为部分参考。我们计提的坏账准备比例不低于同行业，公司计提坏账准备的会计估计谨慎、坏账计提金额充分。

北玻股份对于单项金额重大的应收款项，以及金额不重大但账龄 1 年以上或有其他证据表明应收款存在无法全部回收的迹象应收款项都单独进行减值测试。对于确实无法收回的应收款项全额计提了坏账准备或是做了应收账款核销处理，对于未发现减值迹象的应收款项计入账龄百分比计提坏账准备，没有出现未发现减值迹象的应收款项无法收回的情况。

应收款项都在陆续收回。报告期末应收账款前五名客户中：仅江苏天成镀膜玻璃有限公司没有按照协议约定回款，上海北玻镀膜技术有限公司对其提起诉讼，一审我公司已经胜诉，现进入二审程序。河北明润达节能材料有限公司余额 2,063 万元，对方公司按照协议每月付款 50 万元、河北汇晶玻璃科技有限公司余额 1,201.58 万元，对方公司按照协议每月支付 30 万元；河北庚昌钢化玻璃有限公司余额 1,088 万元，对方公司按照协议每月支付 30 万元、绵阳中邦节能玻璃有限公司余额 1,450 万元，对方公司按照协议每月付款 30 万元。

（4）报告期末应收账款前五名客户中，应收江苏天成镀膜玻璃有限公司账款 1,637 万元，你公司已对该客户提起诉讼，请说明截至目前诉讼进展情况以及你公司对该客户应收款项坏账

准备计提是否充分。

上海北玻镀膜技术工业有限公司与江苏天成镀膜玻璃有限公司诉至苏州市中院，江苏天成案件一审上海北玻已胜诉，对方已上诉，进入二审程序。2017年8月31日，一审宣判，判决如下：江苏天成镀膜玻璃有限公司支付上海北玻镀膜技术工业有限公司剩余设备款 1637.49 万元及逾期付款利息，其中 837.49 万元，自 2011 年 4 月 22 日开始以中国人民银行同期贷款基准利率计算至实际清偿日止；其中 400 万元自 2012 年 2 月 22 日开始以中国人民银行同期贷款基准利率计算至实际清偿日止，剩余 400 万元，自 2013 年 8 月 22 日开始以中国人民银行同期贷款基准利率计算至实际清偿日。根据律师查证江苏天成镀膜玻璃有限公司年销售额在 4000 万元以上，名下有自有厂房，有理由认为江苏天成镀膜玻璃有限公司有能力支付剩余货款以及逾期付款利息，我们有充分理由认为可以收回该货款。

6、报告期末，你公司的预付账款余额为 3,490 万元，较 2016 年末增长 128%，其中一年以内的预付款项余额为 2,775 万元，较 2016 年末增长 89%。请结合行业情况、公司经营情况和采购模式，说明你公司预付账款较 2016 年末增幅明显的原因及合理性。

回复：

预付账款 3,490 万元较年初 1,528 万元增加 1,962 万元。主要有以下四个原因：

- 1) 报告期收购子公司广东北玻电子，增加 772 万元预付账款，且账龄都是一年之内。
- 2) 子公司天津北玻期末预付账款 927 万元，较年初 246 万元增加 681 万元。主要原因如下：香港太古工程原片为超大版面，非常规尺寸，需要集中向供应商下订单采购，供应商针对该工程批量生产，因此需针对此工程支付预付款，受此工程影响，预付款增长 304 万元；部分订单原材料采用进口原材料，国外供应商需提前全额预付货款，且原片运输在途时间较长，预付账款周转天数增加，受此影响，预付款增长 230 万元；2017 年部分设备改造升级，按合同需提前预付部分设备升级改造款项，受此影响，预付款增长 25 万元。以上预付账款的增加账龄都在一年之内。
- 3) 子公司上海镀膜期末预付账款 459 万元较年初 203 万元增加 256 万元。主要因为去年下半年没有大额销售订单，预付账款较少，报告期新签一条 850 万元制镜线订单，为执行此订单采购原材料增加了预付账款，账龄在一年之内。
- 4) 广东臻兴预付账款期末余额 306 万元较年初 167 万元增加 139 万元。主要系 1 月份预付办公楼和厂房租金 171.42 万元，报告期摊销了 85.71 万元，余 85.71 万元形成期末余额，另外因为报告期末销售订单较去年下半年增加，原材料采购预付账款也随之增加，账龄在一年之内。

7、2015 年末、2016 年末、报告期末，你公司其他应收款中员工备用金的余额分为 249 万元、421 万元、592 万元，请说明员工备用金的具体用途、近年持续增长的原因及合理性、是否存在为你公司董事、监事、高级管理人员提供财务资助的情形，以及是否存在控股股东及其关联方直接或间接占用你公司资金的情形。

回复：

公司近三年的备用金的主要用途是公司的零星采购、展会费、诉讼费、差旅费、业务费等项目借款，都是与公司日常生产经营相关，报告期末余额增幅较大的原因是：

1) 新的控股子公司增加，销售收入和销售人员的增加导致差旅费增加；

2) 公司新产品推出较快，业务逐渐扩展，公司成立了品牌管理部，加强了品牌宣传工作，参加国内外大型展会增加，销售人员借款增加；

3) 是公司在德国进行知识产权诉讼事项给当地法院的押金，因此类诉讼较复杂，根据德国律师的判断，知识产权诉讼快则 1 年慢则 5 年结案的情形也是经常存在的，所以时间较长，目前诉讼还在进行当中，导致借款一直未还；

4) 报告期公司通过考核政策鼓励销售和售后多跑客户，因此差旅费借款也会加大。

公司已建立了备用金使用制度，并且每年年底都给个人发催款通知，及时归还个人欠款。这些挂账不存在与我公司董事、监事、高管人员提供财务资助的情形，也不存在与控股股东及其关联方直接或间接占用公司资金的情形。

其他应收款备用金明细

单位：元

项目	2015 年 12 月 31 日备用金	2016 年 12 月 31 日备用金	2017 年 6 月 30 日备用金
零星采购备用金借款	12,578.00	13,000.00	80,287.20
差旅费备用金	718,845.11	748,505.14	2,347,984.49
房租借款	50,400.00	70,400.00	
工伤备用金	66,024.61	15,487.00	187,207.35
培训费借款	2,420.00		
汽车费用备用金	28,454.67	110,000.00	259,834.15
诉讼费借款	374,913.84	453,067.49	567,219.19
业务借款	1,184,427.90	2,799,927.40	2,065,985.60
展会借款	50,000.00		412,976.00
合计	2,488,064.13	4,210,387.03	5,921,493.98

8、报告期末，你公司其他应收款余额中借款余额为 103 万元，请说明借款形成原因，是否属于对外提供财务资助，如是，是否履行了相关审议程序及信息披露义务。

回复：

北玻股份其他应收款合计 103 万元，主要用途是公司的办事处房租借款 24.5 万元，国际销售部差旅费借款 19.2 万元，业务借款 46.3 万元，法院诉讼代垫款 9 万元，环境监测借款 3.5 万元。以上都是属于正常生产借款，都是与公司日常生产经营相关，并且每年年底都发催款通知，及时归还欠款。这些挂账基本上都在一年之内 58 万元，两年至三年 25.4 万元，三年以上 19 万元，不存在与我公司董事、监事、高管人员提供财务资助的情形，也不存在与控股股东及其关联方直接或间接占用公司资金的情形。

9、报告期，你公司营业费用、管理费用明细中职工薪酬分别为 1,126 万元、2,386 万元，分别较上年同期增长 42%、20%，请说明报告期公司营业收入较上年同期基本持平但营业费用、管理费用中职工薪酬上升的原因及合理性。

回复：

由于北玻股份的营业收入是以深加工设备和深加工玻璃业务为主，报告期钢化设备销售收入 23,091 万元较上年同期 15,483 万元上升 49.14%；而深加工玻璃销售收入 16,897 万元较上年同期 22,030 万元下降 23.3%，销售人员的薪资结构一般是工资+提成奖金的形式组成，在销售额下降的情况下，并不会降低基本工资，而在销售额增加的情况下，则会有较高的提成部分，因此深加工玻璃的销售人员并没有因玻璃收入的减少而降低薪资，而钢化设备的销售人员却因设备销售收入的大幅增加而大幅增加奖金，导致了两大主业在营业收入合并后升幅不大的情况下，工资总额却产生了一定增幅。

销售费用职工薪酬明细对比表

单位：万元

公司	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月	增加额	增幅
洛阳北玻	363	237	126	53%
洛阳台信	78	31	47	152%
上海北玻	298	155	143	92%
上海镀膜	46	34	12	35%
北京北玻	86	97	-11	-11%
天津北玻	56	118	-62	-53%
上海自动化	132	99	33	33%
广东臻兴	63	24	39	163%
广东电子	4	0	4	
合计	1,126	796	330	42%

管理费用职工薪酬明细对比表

单位：万元

公司	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月	增加额	增幅
洛阳北玻	794	708	86	12%
洛阳台信	75	51	24	47%
上海北玻	605	624	-19	-3%
上海镀膜	150	98	52	53%
北京北玻	124	115	9	8%
天津北玻	351	212	139	66%
上海自动化	92	51	41	80%
广东臻兴	168	129	39	30%
广东电子	28	0	28	
合计	2,386	1,988	398	20%

上海北玻玻璃技术工业有限公司报告期营业费用中的职工薪酬同比增加 143 万元，主要系上海北玻公司的出口订单增加，钢化设备出口收入 5,372 万元，较上年同期 4,106 万元增加 1,266 万元，增幅为 30.8%，国际销售人员职工薪酬有所增加。

广东北玻臻兴玻璃技术工业有限公司报告期营业费用中的职工薪酬增加 39 万元，管理费用中的职工薪酬增加 39 万元，报告期营业收入 751 万元，较上年同期 125 万元增加 626 万元，增幅 500%，所以职工薪酬也有所增加。

广东北玻电子玻璃有限公司报告期营业费用中的职工薪酬 4 万元，管理费用中的薪酬 28 万元，系报告期新纳入合并范围的子公司。

洛阳北方玻璃技术股份有限公司报告期营业费用中的职工薪酬 363 万元，较上年同期 237 万元增加 126 万元；系销售收入的增加，报告期营业收入 22,472 万元，较上年同期 16,540 万元增加 5,932 万元，增幅 36%。管理费用中的职工薪酬 794 万元，较上年同期 708 万元增加 86 万元。

天津北玻报告期管理费用中的职工薪酬 351 万元，较上年同期 212 万元增加 139 万元。上年同期技术开发费 572 万元，研发人员的工资也是作为技术开发费的组成部分，而报告期技术开发费 387 万元，同比减少 185 万元，由于研发减少，所以研发人员的工资在非研发项目之外都在管理费用工资中体现。

洛阳台信风机公司报告期营业费用职工薪酬 78 万元，较上年同期增加 47 万元，系销售收入的增加，报告期营业收入 4000 万元，较上年同期上升 59%。

综上所述，营业费用和管理费用中的职工薪酬同比增加原因：

1) 股份公司按照国家的最低工资标准的上调，整体的上调了工资基数，报告期全公司每个人的基本工资都上调了 5%以上。

2) 股份公司 2017 年 1 月改革了员工层次晋级的补贴制度, 这个因素使工资总额较上年同期上升了 11%。

3) 另外新增了子公司广东北玻电子玻璃有限公司, 以及洛阳北玻、上海北玻、洛阳台信和广东臻兴销售人员工资增加所致。

4) 公司有政策是根据各单位运营情况决定发放奖金和提成的时间, 因此奖金发放的时间与收入的时间不配比。

特此公告。

洛阳北方玻璃技术股份有限公司

2017 年 10 月 26 日