



信永中和会计师事务所

ShineWing
Certified Public Accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
Telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
Facsimile: +86 (010) 6554 7190

关于对洛阳北方玻璃技术股份有限公司 2018年年报的问询函的回复意见

深圳证券交易所中小板公司管理部:

贵部下发的中小板年报问询函【2019】第 113 号《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》(以下简称“问询函”)已收悉。问询函要求信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)(以下简称“会计师或我们”)对关于洛阳北方玻璃技术股份有限公司(以下简称“北玻股份”或“公司”)问询函中的特定问询事项发表意见,我们结合已执行的审计程序、获取的审计证据,现将的回复意见说明如下:

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,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:

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,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,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, 北玻股份与北玻电子公司另一股东因规范管理等问题产生分歧, 导致北玻股份对北玻电子失去实际控制。按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》之相关规定, 北玻股份应将 2018 年度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, 将前期取得未经审计的北玻电子 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 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, 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, 不符合《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的规定, 因此为我们对北玻股份 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:

1) 北玻股份在回复贵部的问询函时, 认为双方虽然存在分歧, 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分歧, 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、半年报和三季度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。

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。

(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：

1) 北玻股份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。2018 年末公司财务部门与销售部门、法务部门对超出信用期末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共计计提坏账准备 2,455.87 万元，母公司北玻股份一家客户计提坏账准备 489.92 万元，本期北玻股份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，客户一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。综合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，本期计提坏账准备 1,087 万元。

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 1,637.49 万元，二审胜诉并进入强制执行阶段，客户二名下除有镀膜生产线一条外无其他可执行财产，北玻股份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，本期对其计提坏账准备 618.74 万元，，2017 年末已按账龄分析法计提的坏账准备余额为 818.74 万元，2018 年期末累计对其计提坏账准备 1,437.49 万元。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

关于对洛阳北玻璃技术股份有限公司 2018 年年报的问询函的回复意见

部件		数量	单价	金额
	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：子公司上镀膜应收客户三 750.13 万元，此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，公司将此前确认 750.13 万元应收账款全额计提坏账准备。

客户四情况说明：母公司北玻股份应收客户四 680.62 万元，二审胜诉，法院并对其进行强制执行，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，对该应收账款全额计提坏账准备，其中本期对其计提坏账准备 489.92 万元，2017 年末已按账龄分析法计提的坏账准备余额为 190.70 万元，2018 年期末累计对其计提坏账准备 680.62 万元。

2) 针对公司计提的部分已出现财务困难客户的应收帐款坏账准备，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：

1) 公司本报告期计提存货跌价准备 1,379.82 万元，其中原材料计提跌价准备 370.95 万元，主要原因为由于产品更新换代较快，部分库存原材料已不能适应新产品的需要，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，主要原因为项目工程的生产周期较预计的时间延长了三个月，并由于材料价格上涨，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，公司计提了相应的存货跌价准备。

2) 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。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

2019 年 5 月 17 日