

Table with 5 columns: Item, 2019 Annual Performance Forecast, 2019 1-8 Month, 2018 Annual, 2017 Annual. Rows include Revenue, Operating Costs, Gross Margin, Sales Expenses, Management Expenses, R&D Expenses, Financial Expenses, and Net Profit.

注1:为更准确的反应上市公司各年度盈利能力变动情况,上表列示2019年度上市公司业绩预告数据
注2:2019年度归属于上市公司所有净利润数据取业绩预告净利润数据的中间值

由上表可知,报告期内,上市公司营业收入逐年上涨,与下游行业发展状况一致,2018年度归属于上市公司所有者的净利润下滑,主要系期间费用大幅上涨所致...

二、请你公司结合下游应用行业发展、市场地位、竞争能力、产品价格波动等情况量化分析标的公司近一年又一期盈利能力逐步提升的原因
(一)标的公司下游应用行业发展、市场地位及竞争能力情况

Table with 4 columns: Category, 2019 1-8 Month, 2018 Annual, 2017 Annual. Rows include Thermal Coating Materials and Casting Materials.

标的公司销售的热喷涂靶材和铸造靶材及其他靶材产品规格多达500多种,且各类产品的销售单价从几千到几十万不等,因此报告期各期热喷涂靶材和铸造靶材及其他靶材单价变动可比性较差...

Table with 5 columns: Item, 2019 1-8 Month, 2018 Annual, 2017 Annual. Rows include Revenue, Operating Costs, Gross Margin, Sales Expenses, Management Expenses, R&D Expenses, Financial Expenses, and Net Profit.

注:为便于比较,2019年1-8月与2018年度变动幅度比较已年化
由上表可知,报告期内,标的公司营业收入稳步提升,与上市公司变动趋势一致,但净利润增长幅度远高于营业收入增长幅度...

三、核查意见
经核查,独立财务顾问及会计师认为:
1、2018年度,上市公司盈利能力下滑主要系期间费用增长幅度大于营业收入增长幅度所致...

Table with 5 columns: Year, Customer Name, Amount, Percentage. Rows include View, American Advantec, and others.

注:Bühler包括布勒莱宝光学设备(北京)有限公司,Bühler Alzeman GmbH
标的公司的磁控溅射镀膜设备需根据客户设备投资的特点和个性化要求进行设计生产...

报告期内,标的公司磁控溅射镀膜设备收入金额及占比逐年提高,主要系向客户View销售的磁控溅射镀膜设备大幅增长所致...

二、结合市场竞争情况、主要合同价格变化情况、营业成本构成及变化情况分析等,补充说明报告期内磁控溅射镀膜设备毛利率波动较大的原因及合理性
Soleris的磁控溅射镀膜设备业务源自于贝卡尔特...

Table with 4 columns: Item, 2019 1-8 Month, 2018 Annual, 2017 Annual. Row: 磁控溅射镀膜设备

(一)2018年度磁控溅射镀膜设备毛利率与2017年度比较分析
2018年度,标的公司磁控溅射镀膜设备销售收入较上年度上涨28.32%,但毛利率较上年度下降6.02个百分点...

Table with 4 columns: Item, 2019 1-8 Month, 2018 Annual, 2017 Annual. Rows include Raw Materials, Manufacturing Costs, Direct Labor, and Total.

由上表可知,报告期内,磁控溅射镀膜设备料工费占比基本稳定,2018年度原材料占比相对较高,主要系标的公司当年首次与View合作开发、设计、生产及组装电致变色玻璃镀膜生产线相关磁控溅射镀膜系统的集成项目...

三、补充说明2018年度磁控溅射镀膜设备收入同比增长28.32%但毛利率下滑6.02个百分点的原因及合理性
2018年度,标的公司磁控溅射镀膜设备收入同比增长28.32%,但毛利率下降6.02个百分点的原因参见本题之“二、(一)2018年度磁控溅射镀膜设备毛利率与2017年度比较分析”。

Table with 5 columns: Year, Customer Name, Amount, Percentage. Rows include View, American Advantec, and others.

报告期内,标的公司前五大客户收入占比为49.28%,55.56%,68.80%,集中度较高,主要系最终标的Soleris的磁控溅射靶材产品定位于全球著名的玻璃制造及深加工厂商...

报告期内,标的公司前五大客户集中度呈上升趋势,主要系其中的美国加迪安、法国圣戈班、日本Advantec的销售占比保持相对稳定,而来自View的收入增长较快...

二、核查意见
经核查,独立财务顾问及会计师认为:
1、报告期内标的公司客户集中度较高,主要系最终标的Soleris的磁控溅射靶材产品定位于全球著名的玻璃制造及深加工厂商...

三、请会计师说明在对标的公司审计过程中,就合理保证营业收入的真实性、准确性和完整性实施的具体审计程序、取得的相关审计证据和结论
会计师针对标的公司营业收入真实性、准确性、完整性实施的审计程序及取得的证据如下:

1、对标的公司报告期内主要客户和新增大额客户进行调查、走访,获取了客户工商资料、背景资料以及中诚信资信报告,了解客户信用管理情况,并针对上述客户执行信用期测试、细节测试、函证等审计程序...

Table with 5 columns: Country, 2019 1-8 Month, 2018 Annual, 2017 Annual. Rows include USA, China, and others.

报告期内,标的公司在美国地区的销售收入占比由27.23%逐步上升至48.85%,中国地区的销售收入占比由25.48%下降至10.01%,具体原因分析如下:

Table with 5 columns: Customer, 2019 1-8 Month, 2018 Annual, 2017 Annual. Rows include View, Guardan, and others.

注:由于标的公司收入不存在显著的季节性,故为方便比较,2019年1-8月列示了年化收入情况
由上表可知,报告期内,标的公司美国地区销售收入逐年上升,主要系View销售收入大幅上升所致...

二、补充披露标的公司在中国地区实现销售的主要经营主体情况,以及报告期内核算江阴的营业收入、内销和外销情况,结合上述情况以及国内竞争对业绩变化情况等说明中国地区销售占比下降的具体原因...

三、请会计师说明在对标的公司审计过程中,就合理保证营业收入的真实性、准确性和完整性实施的具体审计程序、取得的相关审计证据和结论
会计师针对标的公司营业收入真实性、准确性、完整性实施的审计程序及取得的证据如下:

Table with 5 columns: Subject, 2019 1-8 Month, 2018 Annual, 2017 Annual. Rows include Soleris, Jiangyin, and Total.

报告期内,标的公司在中国地区实现销售的经营主体主要为核算江阴和Soleris比利时的,标的公司下属三家经营主体中,Soleris比利时主要负责磁控溅射镀膜设备系统集成项目...

2、核算江阴2019年1-8月在中国地区的收入下降的原因
报告期内,核算江阴营业收入、内销和外销情况如下:

Table with 5 columns: Item, 2019 1-8 Month, 2018 Annual, 2017 Annual. Rows include Domestic Sales, Foreign Sales, and Total.

注:北玻股份2019年三季报未披露内外销情况,故未列示2019年数据。
2018年度北玻股份内销收入较上年度下降23.06%,根据其2018年年度报告披露,主要系深加工玻璃产业收入较上年同期下降所致...