



通讯地址：北京市东城区永定门西滨河路 8 号院 7 号楼中海地产广场西塔 9 层
Postal Address: 9/F, West Tower of China Overseas Property Plaza, Building 7, NO.8, Yongdingmen Xibinhe
Road, Dongcheng District, Beijing
邮政编码 (Post Code): 100077
电话 (Tel): +86(10)88095588 传真 (Fax): +86(10)88091199

关于青岛乐克玻璃科技股份有限公司 2018 年度财务报告非标准审计意见的专项说明

瑞华专函字【2019】95010001 号

全国中小企业股份转让系统：

我们接受委托，对青岛乐克玻璃科技股份有限公司（以下简称“乐克玻璃公司”）2018 年度财务报表进行了审计，并于 2019 年 4 月 23 日出具了带持续经营相关的重大不确定性段落的保留意见的审计报告（报告编号：瑞华审字【2019】95010015 号）。根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理（2018 年修订）》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》的相关规定，就相关事项说明如下：

一、带持续经营相关的重大不确定性段落的保留审计意见涉及的主要内容

1、如审计报告中“形成审计意见的基础”所述：

2016 年乐克玻璃公司通过非同一控制下企业合并，将青岛新亨达真空玻璃技术有限公司（以下简称“新亨达公司”）纳入合并范围，依据青岛天和资产评估有限责任公司出具的青天评报字【2016】第 QDV1071 号资产评估报告书合并层面确认商誉 907,515.17 元。

如审计报告财务报表附注四、18 长期资产减值所述，在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组

组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。将商誉账面价值分配至新亨达公司全部资产及负债形成资产组，资产组中主要资产为无形资产。资产组之可收回金额依据其预计未来现金流量现值确定。资产组的可收回金额乐克玻璃公司未能提供有效的确认依据。截止 2018 年 12 月 31 日，将商誉账面价值分配至新亨达公司全部资产及负债形成资产组账面价值为-9,954,654.04 元，本次审计我们对商誉、无形资产等长期资产减值金额未能获取充分适当的审计证据，导致我们未能对上述资产确认减值损失。

2、我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，乐克玻璃公司已连续亏损，2018 年发生净亏损 22,335,678.50 元。乐克玻璃公司已在财务报表附注二、2 充分披露了已实施或准备实施的措施，但其持续经营能力仍存在重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

二、出具持续经营重大不确定性段落的保留意见的理由和依据

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（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。由于前述事项对财务报表的影响重大，但不具有广泛性。我们无法获取充分、适当的审计证据以为发表审计意见提供基础，因此，我们对乐克玻璃公司2018年度财务报表出具了保留意见的审计报告。

上述保留意见涉及事项对财务报表不具有审计准则所述的广泛性影响，主要原因为：将商誉账面价值分配至新亨达公司全部资产及负债形成资产组之可收回金额乐克玻璃公司未能提供有效的确认依据，导致本次审计我们对商誉、无形资产等长期资产减值金额未能获取充分适当的审计证据，未能对上述资产确认减值损失。

2、带持续经营相关的重大不确定性段落不影响我们发表审计意见的依据：

根据《中国注册会计师审计准则第 1324 号-持续经营》第二十一条：

如果运用持续经营假设是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表对重大不确定性已作出充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增

加以“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分，以：

（一）提醒财务报表使用者关注财务报表附注中对与持续经营重大不确定性相关事项的披露；

（二）说明这些事项或情况表明存在可能导致对被审计单位持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性，并说明该事项并不影响发表的审计意见。

如审计报告“与持续经营相关的重大不确定性”段落所述事项，乐克玻璃公司已连续亏损，2018 年发生净亏损 22,335,678.50 元，表明存在可能导致对乐克玻璃公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。乐克玻璃公司管理层运用持续经营假设编制 2018 年度财务报表是适当的，但存在重大不确定性，且财务报表已对重大不确定性作出了充分披露，注册会计师应当发表无保留意见，并在审计报告中增加“与持续经营相关的重大不确定性”为标题的单独部分。

三、持续经营重大不确定性段落的保留审计意见涉及事项对报告期内乐克玻璃公司财务状况和经营成果的具体影响

基于上述“二”所述理由以及依据，我们无法判断保留事项对乐克玻璃公司报告期的财务状况和经营成果存在的影响程度，但我们认为该事项不具有广泛性。

与持续经营重大不确定性段落中涉及的事项，对乐克玻璃公司 2018 年度财务状况和经营成果无具体影响。

四、持续经营重大不确定性段落的保留审计意见涉及事项是否属于明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形

截止本说明出具日，持续经营重大不确定性段落的保留审计意见涉及事项没有明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形。



上述专项说明仅限于乐克玻璃公司 2018 年度报告披露之目的使用，未经本
事务所书面同意，不能用于其他任何目的。



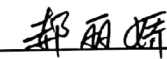
中国·北京

中国注册会计师：


王夕贤



中国注册会计师：


郝丽娇



2019 年 4 月 23 日



营业执照

(副本) (5-1)

统一社会信用代码 9111010856949923XD

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

执行事务合伙人 杨荣华, 刘贵彬, 冯忠

成立日期 2011年02月22日

合伙期限 2011年02月22日至2061年02月21日

经营范围 审计企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



2018年05月24日

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。



证书序号: 000417

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 刘贵彬

证书号: 17

发证时间: 二〇二〇年七月五日

证书有效期至: 二〇二〇年七月五日



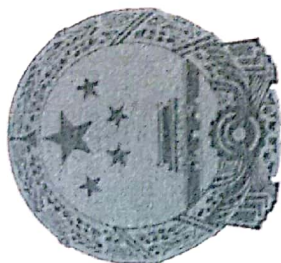
说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：北京市财政局

二〇一八年六月十三日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人 刘贵彬

主任会计师：

经营场所：

北京市海淀区西四环中路16号院2号楼4层

组织形式 特殊普通合伙

执业证书编号 11010130

批准执业文号 京财会许可[2011]0022号

批准执业日期 2011年02月14日