山东华鹏玻璃股份有限公司关于 2019 年年度报告信息披露监管工作函回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重 大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

2020年6月2日,山东华鹏玻璃股份有限公司(以下简称"公司"或"山东华鹏")收到上海证券交易所下发的《关于对山东华鹏玻璃股份有限公司(以下简称"公司"或"山东华鹏")收到上海证券交易所下发的《关于对山东华鹏玻璃股份有限公司 2019年度报告的信息披露 监管工作函》(上证公函【2020】0642号),根据工作函要求,经公司核查,现就相关事项逐

监管工作函》(上证公函【2020】0642号),根据工作函要求,经公司核查, 规就相天事坝逐项回复如下:
公司主营日用玻璃制品, 地理信息系统建设业务, 2019 年实现营业收入 8.66 亿元, 同比增长 8.04%, 归属于上市公司股东的净利润亏损 0.97 亿元, 业绩由盈转亏。 问题 【年报披露,报告期内公司玻璃瓶罐业务营业收入 6.38 亿元, 同比增长 5.37%, 毛利率 13.80%, 同比减少 23.36 个百分点, 毛利率下降主要系原材料价格上下降 21.68%, 毛利率 14.79%, 同比减少 23.36 个百分点, 毛利率下降主要系原材料价格上涨, 人工成本增加, 折旧费用增加等。请公司补充披露:一、结合行业市场竞争,公司经营情况,说明公司玻璃瓶罐业务收入小幅增长, 玻璃器皿业务收入下降的原因, 并与同行业公司进行比较; 三、别示主要原材料, 动力, 燃料, 人工等市场价格变动, 实际采购价格, 数量情况, 分析其对公司玻璃瓶罐,玻璃器皿业务成本的具体影响, 并与同行业公司进行比较; 三、结合公司固定资产分布, 在建工程转固情况, 固定资产折归期限, 说明折旧费用变化对公司玻璃瓶罐、玻璃器皿业务成本、盈利能力的具体影响。

[回复]
一、结合行业市场竞争、公司经营情况,说明公司玻璃瓶罐业务收入小幅增长,玻璃器皿业务收入下降的原因,并与同行业公司进行比较。
(一)日用玻璃行业市场情况及公司经营概况
我国日用玻璃行业,2019年面对严峻的环保态势、低层次同质化无序竞争以及产能的盲目扩张等多种因素的影响,全行业总体呈现产量、产成品存货等增速过快,经济运行

质量 卜凊的态势。 1.日用玻璃制品及玻璃包装容器生产情况 根据国家统计局月度统计快报对日用玻璃制品及玻璃包装容器规模以上统计,2019 年日用玻璃制品及玻璃包装容器产量 2,657.93 万吨,累计同比增长 2.79%,增幅提高

1.55%,同比增速有所加快。 公司玻璃瓶罐业务 2019 年产量 318,611.59 吨,较 2018 年同比增长 8.85%;玻璃器皿 2019 年产量 3,681.68 万只,较 2018 年同比减少 16.62%。瓶罐业务产量增速高于行业平均 增速,器皿业务产量与行业整体趋势不同,呈下降趋势。

2、主要收入指标 2019年1-12月份,全行业玻璃制品制造业主营业务收入1,164.42亿元,累计同比增

公司玻璃瓶罐业务 2019 年瓶罐业务收入 63,765.46 万元,较上年增长 5.37%;器皿业

公司玻璃瓶罐业务 2019 年瓶罐业务收入 63,765.46 万元,较上年增长 5.37%; 器皿业务收入 9,326.80 万元,较上年减少 21.68%。瓶罐业务收入增幅高于行业平均增幅,器皿业务收入与行业趋势不同,呈下降趋势。
(二)玻璃瓶罐业务收入小幅增长原因分析、公司2019 年玻璃瓶罐业务收入 6.38 亿元,较上年增长 3,248.48 万元,增长 5.37%,经分析小幅增长的主要原因系一是子公司甘肃石岛 2018 年末开始投产,2019 年瓶罐业务营业收入 7,131.07 万元,较上年增加 7,052.06 万元;二是子公司菏泽华鹏窑炉已处于运行寿命末期,但因日城改建工厂搬迁的时间不确定。综合考虑投入产出情况未进行窑炉 大修,导致产量减少销售收入减少,较上年减少3,653.70万元。上述两因素综合导致瓶罐 收入小幅增长。 (三)玻璃器皿业务收入下降原因分析

、二/取稱益ш班务收入下降原因分析公司 2019 年玻璃器皿业务收入 9,326.80 万元,较上年减少 2,581.94 万元,减少 21.68%,经分析减少的主要原因系公司 2019 年调整产品结构,技术升级改造,致力于打造玻璃器皿高端品牌,进一步开拓高档玻璃器皿市场,淘汰部分低端产品,因此全年销量较去年减少 893.76 万只,导致收入减少 2,690.91 万元。(四)同行业对比分析

金额单位:万元			
项目	山东华鹏(603021)	山东药玻(600529)	徳力股份(002571)
2019年营业收入注	73,092.25	295,155.45	86,731.12
2018年营业收入注	72,425.72	254,361.89	79,465.56
收入增长幅度	0.92%	16.04%	9.14%

注:山东华鹏营业收入金额为玻璃瓶罐及玻璃器皿营业收入。 注:山东华鹏营业收入金额为玻璃瓶罐及玻璃器皿营业收入。 未查询到与公司产品结构类似的企业公开财务数据,仅选取行业大类相同的两家上市公司数据进行对比分析。通过以上对比分析。公司营业收入增长幅度低于可比上市公司、主要原因系各公司产品结构不同,可对比性不高。公司生产酒水饮料瓶。食品调味品瓶、玻璃高脚杯等。山东药坡是医药玻璃专业制造商主要生产药用玻璃瓶; 德力股份主要生产玻璃杯、花瓶、烟缸、密封罐、玻璃碗等各类日用玻璃器皿。 二、列示主要原材料、动力、燃料、人工等市场价格变动、实际采购价格、数量情况,分析其对公司玻璃瓶罐、玻璃器皿业务成本的具体影响,并与同行业公司进行比较。 (一)原材料、动力、燃料、人工近两年平均单位成本变动情况分析 2018年、2019年主要成本项目变动情况表 金额单位:元

金额甲	业:兀					
产品类型	成本项目	2019年				
广品尖型	以 华坝日	成本金额	平均单位成本	占比		
	直接材料	254,302,820.88	798.16	46.70%		
and a substitute faith	动力	55,307,071.33	173.59	10.16%		
玻璃瓶罐 (吨)	燃料	97,026,510.51	304.53	17.82%		
("-6)	人工成本	60,942,467.69	191.28	11.19%		
	折旧	76,921,937.84	241.43	14.13%		
	直接材料	39,833,949.11	10,819.50	36.44%		
v.Looke IIII mm	动力	20,709,245.12	5,624.94	18.94%		
玻璃器皿 (万只)	燃料	8,852,626.23	2,404.51	8.10%		
(/3/(/	人工成本	14,747,651.96	4,005.69	13.49%		
	折旧	25,181,057.11	6,839.56	23.03%		
(续表)						

	b Larger		2019 年早位成本		
产品类型	成本项目	成本金额	平均单位成本	占比	较 2018 年变动幅 度
	直接材料	166,680,934.78	569.44	44.96%	40.17%
mala medica de delle	动力	45,978,959.77	157.08	12.40%	10.51%
玻璃瓶罐 (吨)	燃料	75,506,428.90	257.95	20.37%	18.06%
(.0)	人工成本	28,707,817.20	98.08	7.74%	95.03%
	折旧	53,841,099.47	183.94	14.52%	31.25%
	直接材料	21,920,557.94	4,964.12	30.92%	117.95%
rulande IIII om	动力	17,071,939.26	3,866.10	24.08%	45.49%
玻璃器皿 (万只)	燃料	8,367,962.91	1,895.00	11.80%	26.89%
(/3/\/)	人工成本	9,972,510.94	2,258.37	14.07%	77.37%
	折旧	13,554,632.46	3,069.58	19.12%	122.82%
诵讨上	表列示可得, 2	5.项成本占比变化不	大, 但平均单位员	加密变本场	高度较大。具体分

析如下: 1、主要原材料市场价格、采购数量变化对玻璃瓶罐、器皿业务成本的影响分析 主要原材料市场价格变化明细表单位,元/吨

平田:儿	/ PPE			
产品类型	项目	2019 年平均采购 单价	2018 年平均采购 单价	2019 年较 2018 年采购单 价变动幅度
	轻质碱	1,576.41	1,668.68	-5.53%
	白玻璃	625.36	581.15	7.61%
玻璃瓶罐	石英砂	225.24	203.38	10.75%
双环码州山唯	方解石	270.53	258.33	4.72%
	长石粉	493.07	471.48	4.58%
	重质碱	1,808.36	1,671.52	8.19%
nd SErárska	酸洗砂	914.13	882.99	3.53%
玻璃器皿	精石英砂	754.67	478.28	57.79%

2019 年主要原材料单价除轻质碱外达较上期有所增长,其中石英砂、重质碱、精石英砂变化幅度较大:石英砂单价上涨原因系各地石英砂价格均上涨所致;重质碱棒价上涨主要系甘肃石岛 2018 年底正式投产,生产配方主要原材料为重质碱,而当地重质碱从2018 年平均单价 1,677.01 元/吨涨至 2019 年 1,808.55 元/吨,导致 2019 年重质碱采购单价涨幅明显,精石英砂涨幅超 50%主要原因系 2018 年精石英砂运输主要为海运。运费单价涨幅明显,精石英砂涨幅超 50%主要原因系 2018 年精石英砂运输主要为海运。运费155.5 元/吨,2019 年因海运运输时间太长影响正常生产而改为汽运,汽运运费 357.8 元/吨,运费增加导致材料成本增加 202.3 元/吨。

主要原材料采购数量变化明细表

单位:吋	Ī.			
产品类型	项目	2019 年采购数 量	2018 年采购数 量	2019 年较 2018 年采购数量 变动幅度
	轻质碱	41,923.82	43,425.16	-3.46%
	白玻璃	53,841.46	58,814.25	-8.46%
玻璃瓶罐	石英砂	143,203.89	134,824.44	6.22%
以以利用和加田	方解石	30,927.59	29,966.67	3.21%
	长石粉	16,373.33	13,570.52	20.65%
	重质碱	6,310.44	5,227.97	20.71%
玻璃器皿	酸洗砂	2,330.63	2,991.42	-22.09%
火火河百百	July 77 - Harry 1			

综合上述两表,主要原材料市场价格上涨对2019年瓶罐单位成本增长影响较大。主要原材料采购数量对瓶罐单位成本影响不大,但因菏泽华鹏窑炉已处于运行寿命末期,

要原材料米购数重对飛罐单口成本影响不大,但均河泽华鹏铭产已处于运行寿命末期, 投入产出比降低、计肃石岛投运初期产出率不稳定,单位成本耗用量增加,从而导致 2019 年瓶罐单位成本较 2018 年增幅较大。 主要原材料市场价格上涨对 2019 年器皿单位成本增长影响较大。主要原材料采购 数量对器皿单位成本影响较大主要体现在。器皿二车间投产,材料耗用量增加,且生产初 期生产线调整。产出率不稳定导致单位成本耗用量增加。单位成本上升;同时公司调整产 品结构,技术升级改造。2019 年淘汰部分低端产品,而器皿单位成本为元/只,杯型发生 变化,通过产量只数计算的平均单位成本变动幅度较大。 2。 2. 为 人 教料对球球游域 要加业多成本的影响分析 2、动力、燃料对玻璃瓶罐、器皿业务成本的影响分析

金额	单位:元				
产品类型	项目	计量单位	2019 年平均采 购单价	2018 年平均 采购单价	2019 年较 2018 年采 购单价变动幅度
	动力 – 电	度	0.58	0.56	3.05%
玻璃瓶罐	燃料 - 天然气	方	3.14	3.03	3.63%
	燃料 – 块煤	啦	809.70	775.62	4.39%
	动力 – 电	度	0.58	0.57	2.42%
玻璃器皿	燃料 - 液化天然 气	吨	4,222.51	4,855.97	-13.04%

如上表所列示, 2019 年主要燃料及动力平均采购单价除天然气(器皿)减幅较大, 其他变化幅度不大。液化天然气为山东华鹏本部器皿生产使用, 液化天然气市场价格从2017 年开始逐年走低, 2019 年较 2018 年平均采购单价减幅明显。

金额单	单位:元				
产品类型	项目	计量 单位	2019 年采购数量	2018 年采购数量	2019 年较 2018 年 采购数量变动幅 度
	动力 – 电	度	94,953,508.39	82,370,855.07	15.28%
玻璃瓶罐	燃料 - 天然气	方	2,587,358.00	2,342,394.00	10.46%
	燃料 – 块煤	呭	77,127.77	71,875.74	7.31%
玻璃器皿	动力 – 电	度	35,680,987.46	30,125,179.57	18.44%
双璃츕皿	燃料 - 液化天然气	吨	3,287.04	3,924.15	-16.24%

瓶罐电力和天然气采购数量变动幅度较大,原因系甘肃石岛投产能源耗用量增加 雅囉电力科大然一朱宗敦重要公施程文で、原因系日州石由汉广能原来升重增加。 器皿燃料和动力 2019 年采购数量较 2018 年 9 增幅 27.13%。原因系器皿一年间在建工程转固 5 号线数运、5 号线为高速机、生产线组成单 幅 27.13%。原因系器皿一车间在建工程转固 5 号线数运、5 号线为高速机、生产线组成单 机数量多、整线用电功率较大、耗电量较器皿一车间高,因此器皿一年间 5 月份停产技术 改造但器皿车间耗电量较上年仍有所增加;液化天然气减幅 16.24%。原因系 2019 年器皿 一车间 5 月份停产技术改造、而新投运的器皿二车间 5 号线爆口工艺为激光爆口,对比 器皿一车间火焰爆口工艺,从而导致 2019 年天然气耗用量减少。 综合上述两表、主要动力、燃料采购单价变或对析瓶罐单位成本变动均影响不大,采购 量对瓶罐动力,燃料单位成本变动体现在清泽华鹏客炉已处于运行寿命未期,投入产出 比熔低,世界互包投运动用充油度不容69。值位动力、燃料线用量增加、11 元初力,燃料单

5降低,甘肃石岛投运初期产出率不稳定,单位动力、燃料耗用量增加,从而动力、燃料单 液化天然气价格降低及采购数量减少导致器皿燃料成本减少,但因器皿通过产量只

数计算平均单位成本,生产杯型不同,产量只数不同导致动力成本不减反增。电力采购单价小幅增长且耗用量大幅增加,整体导致动力单位成本增加。 3、人工市场价格变动对公司玻璃瓶罐、玻璃器皿业务成本的影响分析 经分析,山东华鹏瓶罐业务 2019 年每吨产品人工成本 191.28 元,较去年增加 22.13

元,2019年销售量285,263.32吨,扣除期初库存的影响,人工成本增加对瓶罐营业成本影

响约 604.16 万元,减少利润 604.16 万元。 山东华鹏器皿业务 2019 年每万只产品人工成本 4,005.69 元,较去年增加 1,005.30 元,2019 年销售量 3,061.61 万只,扣除期初库存的影响,人工成本增加对器皿营业成本影 响约 242.33 万元,减少利润 242.33 万元。 (二)同行业单位生产成本对比分析

(— JHJ1 J	亚卡四王) 2	スキハルカカカ			
业务类型	项目	山东华鹏 - 瓶罐 (元/吨)	山东华鹏 - 器皿 (元 / 只)	德力股份 (元/吨)	山东药玻 (元/吨)
	2019年	798.16	1.08	1,339.85	1,002.88
直接材料	2018年	569.44	0.50	1,420.38	954.11
	变动幅度	40.17%	117.95%	-5.67%	5.11%
	2019年	478.12	1.64	946.29	719.45
燃料动力	2018年	415.03	0.88	928.92	680.45
	变动幅度	15.20%	86.23%	1.87%	5.73%
	2019年	191.28	0.40	694.62	359.17
人工成本	2018年	167.95	0.30	738.81	310.46
	变动幅度	13.89%	33.51%	-5.98%	15.69%
注,山左4	と眦して武士	句坛生产成太和	生 当 生 事 田 山 的 人 コ	「成木, 海ナ	1股份粉提为1

注:山东华鹏人工成本包括生产成本和制造费用中的人工成本;德力股份数据为其玻璃及玻璃制品业产品数据;山东药玻数据为模抗瓶和棕色瓶产品汇总数据。通过同行业对比分析单位生产成本变化。直接材料成本、燃料动力变动幅度远高于同行业、除上述所列示主要原因外,其他原因如下·未查询到与公司产品结构类似的企业公开财务数据,仅选取行业大类相同的两家上市公司数据进行对比分析,各公司产品结构不同,造成可对比度不高。三、结合公司固定资产分布、在建工程转固情况、固定资产折旧期限,说明折旧费用变化对公司玻璃瓶罐,玻璃器皿业务成本、盈利能力的具体影响。
(一)公司固定资产分布及在建工程转固等情况,由东华鹏 2018 年末在建工程转固等情况,由东华鹏 2018 年末在建工程转固金额合计 39,211.31 万元,其中玻璃瓶罐业务主要为子公司甘肃石岛达到投产状态等转固金额为 24,921.27 万元,玻璃器皿业务主要为高速机达到投产状态转固,转固金额为 14,290.04 万元。山东华鹏资产折旧政策未发生变化,均按照规定的资产折旧政策对各项固定资产计提折旧。固定资产分布及折旧计提情况单位。万元

单位:万元		
项目	瓶罐业务	器皿业务
生产类固定资产原值		
2019年	93,222.57	40,023.86
2018年	88,460.14	48,035.70
制造费用 – 折旧费		
2019年	7,692.19	2,518.11
2018年	5,384.11	1,355.46
2019年折旧较上期增加	2,308.08	1,162.64
(二)折旧费用变化对公司玻璃瓶罐、	波璃器皿业务成本、盈	利能力的具体影响分析

2019 年公司將繼业务每吨产品折旧费用分 241.43 元、较去年增加 57.49 元,2019 年 瓶罐销售量 285,263.32 吨,扣除期初库存的影响,折旧费增加对营业成本影响约 1,488.77 万元,减少利润 1,488.77 万元

万元,减少利润,1488.77 万元。
2019年公司器皿业务每万只产品折旧费用为 0.68 万元,较去年增加 0.37 万元,2019年器皿销售量 3,061.61 万只, 扣除期初库存的影响, 折旧费增加对营业成本影响约891.89 万元,减少利润 891.89 万元。
综上所述,原材料,动力,燃料,人工,折旧等生产成本对毛利率影响如下:

示上加处、原科科、初刀、燃料、人工、折旧等生产成本对毛利率影响如下: 对玻璃瓶罐业务而言,主要材料、动力、燃料及人工成本对毛利率均有所影响,折旧 影响最大,折旧影响毛利率较大主要原因系甘肃石岛投产固定资产折旧增加,加之投运 初期产能未完全释放,市场开拓处于起步阶段,产品定价较低。上述综合原因导致毛利率 降低。.....

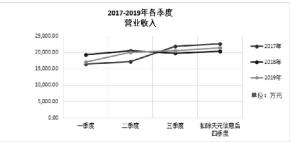
降低。 对玻璃器皿业务而言,主要材料、动力、燃料及人工成本对毛利率均有所影响;折旧成本增加对毛利率影响最大,主要原因是山东华鹏2018年底器皿二年间在建工程转固导致2019年折旧计提增多。 除生产成本导致的产品单位成本增加对毛利率造成的影响外、销售单价波动同样对毛利率产生影响。山东华鹏及各子公司产品种类较多2019年度产品结构调整。排广新产品、调整售价等多方面因素对产品单位收入造成影响,导致毛利率呈负增长、致使报告期内公司玻璃瓶罐业务毛利率同比减少8.20个百分点,玻璃器皿业务毛利率同比减少8.20个百分点,玻璃器皿业务毛利率同比减少

会计师意见:
会计师意见:
会计师意见:
会计师意见:
会计师意见:
会计师对公司瓶罐业务收入的小幅增长及器皿业务收入的下降的原因进行分析,并与同行业进行比较;对主要原材料、动力、燃料、人工成本等单位成本变动对公司玻璃瓶罐,玻璃器皿业务成本的影响进行复核,并与同行业公司进行比较;对折旧费用变化对公司玻璃瓶罐,玻璃器皿业多成本。盈利能力的具体影响进行复核。通过执行分析及复核程序,我们认为原材料、动力、燃料、人工成本及折旧费用增加导致毛利率下降原因真实,对相关指标的影响金额测算无误。向题 II 年报披露,2019 年第一至第四季度公司实现营业收入分别为 1.72 亿元、2.02 亿元、2.05 亿元、2.88 亿元,归属于上市公司股东的净利润分别为 -1,030 万元、-165 万元、-1,297 万元、-7,253 万元、经营活动产生的现金流量净额分别为 -2,655 万元、4,943 万元、-37 万元、-1,636 万元、第四季度收入环比大幅增长但亏损金额加大。请公司补充披露:一、结合行业特征、公司经营情况、结算政策、历年各季度业绩波动情况、说明公司在收入较为稳定的情况下,归属于上市公司股东的净利润、经营活动产生的现金流量净额等财务数据波动较大的原因;二、结合公司第四季度营业收入、成本、毛利率、期间费用、存货、应收账款等相关会计科目变化,说明公司四季度营业收入、成本、毛利率、期间费用、存货、应收账款等相关会计科目变化,说明公司四季度营业收入、成本、毛利率、期间费用、存货、应收账款等相关会计科目变化,说明公司四季度营业收入、成本、毛利率、期间费用、存货、应收账款等相关会计科目变化,说明公司四季度营业收入、成本、毛利率、期间费用、存货、应收账款等相关会计科目变化,说明公司四季度营业收入,成本、毛利率、现代,是一个企业,是一

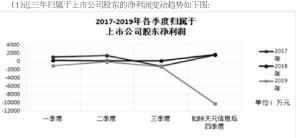
【回复】 一、结合行业特征、公司经营情况、结算政策、历年各季度业绩波动情况,说明公司在 收入较为稳定的情况下,归属于上市公司股东的净利润、经营活动产生的现金流量净额 等财务数据波动较大的原因。

等财务数据成对较大的原因。 山东华鹏属于日用玻璃行业,该行业近年来受严峻的环保形势、国内外经济整体下行的压力,行业低层次同质化无序竞争以及产能的盲目扩张等多种因素的影响,行业总体表现出产量,产成品等增速过快,市场竞争日趋激烈。为此、公司不断优化调整产品结构,重点发展高档次,高附加值、高技术、市场前景好的日用玻璃制品。目前设备更新改造产品代化调整。高端市场拓展等正在进行中。高档次产品效益尚未完全发挥出来,造成经营出现细时性亏损,后期随着高附加产品的增加,经营将逐步向好。公司经营持续稳定,结算政策未发生变化。 (一)归属于上市公司股东的净利润情况经对比分析,山东华鹏近三年内各季度营业收入、归属上市公司股东的扣除非经常性损益后净利润波动趋势基本一致。 1.近三年各季度营业收入波动趋势

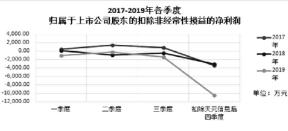
1. 近三年各季度营业收入波动趋势



通过对比可见,近三年各季度营业收入变动趋势基本一致。 ,近三年各季度业绩变动趋势如下: (1)近三年归属于上市公司股东的净利润变动趋势如下图:



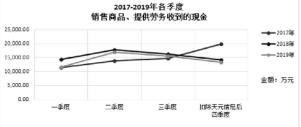
(2) 近三年各季度扣除非经常性损益的净利润变动趋势加下图。



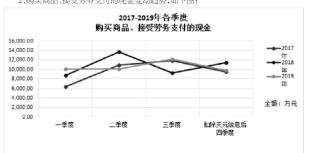
综上,通过对历年经营情况的分析,在不考虑非经常性损益的情况下,各年季度业绩

宗上,迪过对历年经营情况的分析,在不考虑非经常性损益的情况下,各年季度业绩 成动趋势一致,但 2019 年四季度波动幅度较前期增大,主要为第四季度统算计提高管和 员工绩效工资,加大业务推广宣传投入力度,期未存货报废损失,研发项目按照进度要求 投入研发费用支出增加,四季度新增借款产生的利息费用等影响。 (二)经营活动产生的现金流量净额情况。 经对比分析,山东华鹏近三年各季度经营活动产生的现金流量净额除 2017 年之外 波动趋势基本一致。2017 年四季度大幅上升系因经营活动收到现金远大于经营活动支付 的现金,当年四季度公司加强应收款项催收力度,销售收款增多,且公司采用票据支付采 购物资款项,造成同期采购商品现金流减少。经营活动产生的现金流量净额主要受购销 活动和全途景影响

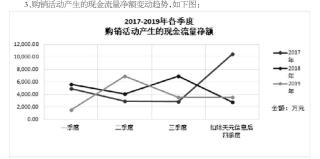
1、销售商品、提供劳务收到的现金变动趋势,如下图:



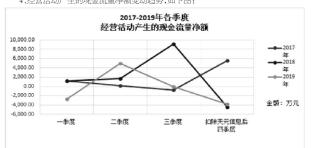
通过上图可见,2018-2019年变动趋势一致,2017年前三季度与其他年度变化趋势 2、购买商品、接受劳务支付的现金变动趋势,如下图:



通过上图可见,2017年和2019年变化趋势基本一致。2018年三季度有所下降,四季度支出增加,但变动幅度不大。 3、购销活动产生的现金流量净额变动趋势,如下图:



通过上图可见,2017-2018年前三季度变化基本一致,2017年四季度大幅上升,结合销售商品收现和购买商品现金流支出可知,主要为销售收现增加而购买商品支出现金流减少所致。2019年一季度较同期降低,二季度有所增加,三、四季度持续减少。 4、经营活动产生的现金流量净额变动趋势,如下图:



历年四季度波动较大原因为临近期末,公司在确保流动性的前提下,支付的采购款和销售回款不同步造成,最终公司收到和支付现金流情况影响经营活动现金流量净额。综上,通过以上对比可知,历年各季度业绩情况,归属于上市公司股东的净利润和经营活动现金流量净额变动趋势基本一致。 二、结合公司第四季度营业收入,成本、毛利率、期间费用,存货、应收账款等相关会计科目变化,说明公司四季度营业收入环比大幅增长,但业绩亏损幅度加大,经营性现金净流出额较大的原因,以及是否存在利润调节的情形。

伊流出翻较大的原因,以及是合存在朴荫调节的情形。 山东华鹏第四季度营业收入较三季度增加8,232.33 万元,主要原因为四季度合并范围变化所致,扣除天元信息后四季度收入21,491.86 万元,与三季度收入20,545.48 万元比较变化较小,不存在环比大幅增长情况。 经分析,山东华鹏 2019 年前三季度营业收入、成本、期间费用、存货和应收账款等变级不上,按2019年三季度进步与144公45。

化不大,故将四季度与三季度进行对比分析: (一)四季度瓶罐和器皿销售利润影响情况

1、四季度瓶罐销售利润第	影响情况表	Ę			
项目	単位	三季度	四季	度	各因素变动对利 润影响
收入单价	元	0.66	0.63	3	
单位成本	元	0.57	0.63	1	
销售数量	万只	25,854.94	28,728	3.74	
单价变动对利润影响①	万元				-797.61
单位成本变动对利润影响②	万元				-1,081.71
销售数量变动对利润影响③	万元				245.16
利润影响④=①+②+③	万元				-1,634.16
2、四季度器皿销售利润累	じ响情况え	Ę			
项目	单位	三季度	四季度	各因素	医变动对利润影响

THE STATE OF THE LOS	///				1,054.10
2、四季度器皿销售利润	影响情况	表			
项目	单位	三季度	四季度	各因到	素变动对利润影响
收入单价	元	3.35	2.97		
单位成本	元	3.02	3.46		
销售数量	万只	615.72	557.40		
单价变动对利润影响①	万元				-216.07
单位成本变动对利润影响2	万元				-243.13
销售数量变动对利润影响3	万元				-19.35
利润影响4=①+②+3	万元				-478.55
说明・					

「現明: (1)単价変动对成本影响 =(本期単价 - 上期単介)*本期销量 (2)単位成本変対対利润影响 =(上期成本 - 本期成本)*本期销量 (3)销售数量変动対利润影响 =(本期销量 - 上期销量)*(上期単价 - 上期成本) (4) 各因素対利润影响合计 = 単价変动対利润影响 + 単位成本変动対利润影响 +

销售数量变动对利润影响。 综上,2019年四季度瓶罐和器皿销售和润减少,主要原因为四季度将部分停产、库龄 较长的瓶罐和器皿产品进行销售,销售单价较低;菏泽华鹏窑炉处于运行寿命末期,生产 不稳定因素变多,产量减少,成本上升,减少了当期利润。上述单价变动减少利润 1,013.68 万元,单位成本变动减少利润 1,324.85 万元,销售数量变动增加利润 225.81 万元,共计减少利润 2,112.71 万元。 (二)四季度主要成本构成价格变动对利润影响

四禾亩松二禾 亚拉角位式未充

1、瓶罐主要成本构成价格变动利润影响情况表:

项目	単位	2019 年第四季度单 位平均耗用成本	2019 年第三季度单 位平均耗用成本	医学及牧二学 度单位耗用增 幅	动对利润的影响 (万元)
轻质碱	元/吨	211.88	205.39	3.16%	-48.38
白玻璃	元/吨	106.12	116.70	-9.06%	78.83
石英砂	元/吨	123.38	104.74	17.81%	-138.97
方解石	元/吨	26.99	25.65	5.21%	-9.95
长石粉	元/吨	25.40	25.71	-1.21%	2.31
重质碱	元/吨	44.68	36.50	22.42%	-60.97
动力 – 电	元/吨	32.70	30.26	8.07%	-18.21
燃料 – 天然气	元/吨	27.99	23.30	20.16%	-35.00
燃料 – 块煤	元/吨	232.07	185.52	25.09%	-346.93
人工成本	元/吨	153.72	145.04	5.99%	-64.70
折旧成本	元/吨	258.61	238.08	8.62%	-152.99
合计		1,243.55	1,136.87		-794.94

2、器Ⅲ	1主要成本	构成价格变动和	利润影响情况表:		
项目	単位	2019 年第四季度 单位平均耗用成 本	2019 年第三季度 单位平均耗用成 本	四季度较三季 单位耗用增幅	平均单位成本变动对 利润的影响(万元)
精石英	元/万只	1,778.03	1,511.08	17.67%	-18.98
酸洗砂	元/万只	601.83	682.33	-11.80%	5.72
动力 – 电	元/万只	5,902.64	6,151.97	-4.05%	17.72
燃料 - 液 化天然气	元/万只	4,890.34	3,927.75	24.51%	-68.42
人工成本	元/万只	5,357.56	4,311.50	24.26%	-74.36
折旧成本	元/万只	9,048.57	6,917.02	30.82%	-151.51
合计		27,578.97	23,501.64		-289.83

(三)四季度期间费用对利润影响情况

项目	单位	前三季度 平均值	扣除天元信息后 四季度	四季度较前三季度 平均值变动	四季度较前三季度平均值 变动比例
销售费用	万元	1,398.37	2,592.28	1,193.91	85.38%
管理费用	万元	1,446.39	3,403.58	1,957.19	135.32%
研发费用	万元	243.47	409.42	165.95	68.16%
财务费用	万元	1,138.23	2,983.84	1,845.61	162.15%

会计师对公司关于第四季度收入环化大幅度增长,但亏损金额加大的相关原因进行核查,与我们执行 2019 年年度财务报表审计过程了解的情况基本相符。
问题 ## 年报披露、公司报告期内收购的资产天元信息主要从事工程测量、地下管线探测、管道检测、地理信息系统建设、三维建模、软件开发业务,2019 年实现归属于母公司所有者的净利润 4.574 万元,完成了业绩承诺。与此同时、公司存货期未余额 5.53 亿元,同比增加 136.670 万元,同比增长 41.71%,主要系天元信息部分项目未完工,且提前收取有关款项所致。请公司补充披露:一、天元信息主要业务模式、收入确认政策,主要项目开展情况、实施进度、收入确认情况等,报告期内天元信息业务模式、收入确认政策是否发生变化及影响;二、天元信息主要财务数据,包括总资产、净资产、营业收入、成本、毛利率、期间费用、净利润、净利润率、经营活动产生的现金流量净额等,以及其同比变为情况和原因,并通过与同行业公司比较等说明是否符合行业情况,三、天元、收入确认政策,所以账款期未完物及对公司比较等说明是否符合行业情况,三、天元、收入确认政策,历年存货余额与收入配比关系,说明报告期未天元信息存货,预收账款 人确认政策、历年存货余额与收入配比关系,说明报告期末天元信息存货、预收账款金 的原因和合理性。

1 元信息主要业务模式、收入确认政策、主要项目开展情况、实施进度、收入确认 告期内天元信息业务模式、收入确认政策是否发生变化及影响。 情况等,我后思士安业分院式,收入确场政策是否发生变化及影响。 (一)主要业务模式 天元信息致力于空间地理信息技术的研究和开发,利用地理信息系统建设、基于地

理信息的地下管道检测,地理信息工程数据采集、三维建模、二二维可视化集成数据平台和智能终端开发应用等核心术、对国内油田、燃气、供热、供水、供电等不同行业提供地下管道检测、软件平台的开发建设等服务。 天元信息自主研发的油田地理信息系统获国家发明专利,并被国家科技部火炬计划

立项。天元信息技术团队自主创新能力强、技术实力雄厚、地理信息系统建设业务已覆盖胜利油田、大庆油田、辽河油田、新疆油田、大港油田、长庆油田、吉林油田等国内油田、获得客户广泛认可。天元信息销售采用技术服务的方式。公司收入主要来自地理信息系统

建设项目的服务,并以此获取利润和现金流。 经过多年的发展,公司目前已建立了一支创新能力强、稳定且经验丰富的研发团队,未来公司将从吸引高尖端技术人才、提高产品项目技术水平、向不同行业拓展业务三个

方面拓展空间。 (二) 收入确认政策 天元信息的收入全部为提供劳务收入,提供劳务收入的会计政策为: 在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,按照完工百分比法确认提供 劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时具备以下条件:

劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时具备以下条件:
1、 收入的金额能够可靠计量;
2、 相关的经济利益很可能流入本公司;
3、 交易的完工进度能够可靠确定;
4、 交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。
天元信息提供劳务收入确认的具体标准为:按照已收或应收的合同价款确定提供劳务收入总额,但已收或应收的合同价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额,确认当期提供劳务收入;同时,按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认,并以未被引力。

是本年度所执行的合同金额在300万以上的重要合同情况:

客户	项目名称	合同金额(含 税)	2019 年收入确 认	项目实施进 度	项目开展情况
客户1	项目 1	789.00	744.34	100.00%	完工
客户2	项目 2	421.00	120.84	100.00%	完工
客户3	项目3	330.00	14.15	99.76%	尚未验收
客户4	项目 4	418.00	209.28	100.00%	完工
客户5	项目 5	325.98	303.91	98.82%	尚未验收
客户6	项目 6	1,602.84	1,483.82	98.13%	尚未验收
客户7	项目 7	989.00	913.64	97.92%	尚未验收
客户8	项目 8	327.50	302.03	97.76%	尚未验收
客户9	项目 9	1,318.57	1,209.48	97.23%	尚未验收
客户 10	项目 10	840.00	71.91	100.00%	完工
客户 11	项目 11	670.00	29.01	93.74%	待验收状态及整改
客户 12	项目 12	808.77	706.32	92.57%	待验收状态及整改
客户 13	项目 13	580.00	444.87	81.30%	项目进行中
客户 14	项目 14	425.06	305.43	76.17%	项目进行中
客户 15	项目 15	805.00	537.32	70.75%	项目进行中
客户 16	项目 16	550.00	319.88	61.65%	项目进行中
客户 17	项目 17	500.00	253.48	53.74%	项目进行中
客户 18	项目 18	498.75	252.72	53.71%	项目进行中
客户 19	项目 19	351.20	143.18	43.21%	项目进行中
客户 20	项目 20	417.40	125.02	37.26%	项目进行中
客户 21	项目 21	526.49	176.38	35.51%	项目进行中
(四)排		信息业务模式、营业收入、成			、天元信息主要财务 闰、净利润率、经营活

产生的现金流量净额等,以及其同比变动情况和原因,并通过与同行业公司比较等说明

产生的现金流量净额等,以及其同比变动情况和原因,并通过与同行业公司比较等说明是否符合行业情况。
(一)天元信息 2017 年、2018 年财务报表重述情况
天元信息被收购前按原存货核算方法列报的 2017 年末存货账面价值 12.66 万元,应收账款账面价值 1.24 亿元,2018 年末存货账面价值 7.63 万元,应收账款账面价值 1.78 亿元;存货中主要核劳的低值易耗品,应收账款系根据完工进度确认,包括未完工且双方未结算的项目确认的应收账款。
2019 年 10 月 31 日公司完成对天元信息的收购,对天元信息按完工百分比法确认的劳务收入。公司参考企业会计准则讲解 2010 第十六章建造合同第三节合同收入与合同费用中关于完工百分比法中的存货和应收账款有关核算方法进行处理,因双方暂未结算尚未取得无条件收款权,此时合同成本和合同毛利在存货中核算,待双方结算时已结算尚未取得无条件收款权,此时合同成本和合同毛利在存货中核算,待双方结算时已结算尚未即得无条件收款权,此时合同成本和合同毛利在存货中核算,待双方结算时已结算尚未即得无条件收款权,此时合同成本和合同毛利在存货中核算,待双方结算时已结算市上的合同价款转入应收帐款转算。应收账款系根据账款计提信用减值损失,存货系根据库龄计提资产减值损失,由于库龄在1年以内的项目基本属于未完工的状态,放对于库龄在1年以内的项目不计提资产减值损失,库龄超过1年以上的项目计提资产减值损失。根据此存货核劳方法若对 2017 年、2018 年财务报表重述对现金流量表无影响,对资产负债表和利润表主要项目的影响如下; 债表和利润表主要项目的影响如下: (1)对资产负债表的影响情况 A.对 2017 年资产负债表主要项目的影响

报表项目	原报表数	调整金额	调整后报表数
应收账款	12,414.34	-8,407.69	4,006.65
存货	12.66	8,605.23	8,617.89
递延所得税资产	167.37	-30.00	137.37
资产总额	22,059.62	167.54	22,227.16
盈余公积	803.90	16.48	820.38
未分配利润	6,389.70	150.72	6,540.42
归属于母公司所有者权益合计	20,299.66	167.20	20,466.86
少数股东权益	100.67	0.34	101.02
所有者权益合计	20,400.33	167.54	20,567.88
负债和所有者权益合计	22,059.62	167.54	22,227.16
B、对 2018 年资产负债表	主要项目的影响		

报表项目	原报表数	调整金额	调整后报表数
应收账款	17,866.08	-15,499.74	2,366.34
存货	7.63	15,928.33	15,935.96
递延所得税资产	324.19	-69.35	254.84
资产总额	26,223.88	359.24	26,583.12
盈余公积	1,133.72	31.83	1,165.55
未分配利润	9,598.66	322.47	9,921.13
归属于母公司所有者权益合计	23,817.11	354.30	24,171.41
少数股东权益	136.54	4.94	141.48
所有者权益合计	23,953.65	359.24	24,312.89
负债和所有者权益合计	26,223.88	359.24	26,583.12

(2)对利润表的影响情况 A、对 2017 年度利润表主要项目的影响

报表项目	原报表数	调整金额	调整后报表数
营业收入	8,857.22	0.00	8,857.22
营业成本	3,097.47	0.00	3,097.47
资产减值损失	590.95	-4.93	586.02
所得税费用	530.00	1.08	531.08
归属于母公司所有者的净利 润	3,164.18	3.51	3,167.70
少数股东损益	2.97	0.34	3.31
B、对 2018 年度利润表	長主要项目的影响		
单位:万元			
报表项目	原报表数	调整金额	调整后报表数

调整后报表数

12,832.02

5,526.87

得税费用 614.1 39.3 653.50 日属于母公司所有者的净利 3,538.7 187.1 3,725.87

12,832.0

5,526.8

(3)以下天元信息涉及到 2017 年及 2018 年的数据均为重述后的财务数据。

单位:万元	70			
项目	2019年	2018年	变动金额	变动幅度
总资产	35,997.58	26,583.12	9,414.46	35.42%
归属于母公司净资产	29,069.00	24,171.41	4,897.59	20.26%
营业收入	22,520.53	12,832.02	9,688.51	75.50%
营业成本	10,748.99	5,526.87	5,222.12	94.49%
毛利率	52.27%	56.93%	4.66 个百分点	-8.19%
期间费用	4,339.32	2,185.99	2,153.33	98.51%
其中:销售费用	1,341.40	554.17	787.23	142.06%
管理费用	2,075.43	1,140.60	934.83	81.96%
研发费用	902.61	537.81	364.80	67.83%
财务费用	19.88	-46.59	66.47	142.67%
归属于母公司净利润	4,574.27	3,725.87	848.40	22.77%
归属于母公司净利润率	20.31%	29.04%	8.73 个百分点	-30.06%
经营活动产生的现金流量净额	-4.505.44	-1.361.01	-3 144 43	-231.04%

(三數据同比变化增別和原因分析 1.总资产增加9,414.46万元,增长35.42%,主要因为存货增加6,653.59万元。2019年 业务量大幅度增加,存货中技术服务成本和劳务毛利增加;导致期末存货较上年增加。 2.归属于母公司净资产增加,4897.59万元,增长20.26%,当年经营所得增加,4574.27 万元,因合并范围变化增加净资产。323.32万元,系天元信息收购浙江德远地理信息科技 有限公司时的投资成本小于投资时应享有的被投资方账面净资产份额的差额。 3. 营贴收拾,始增加9.685.15元,增长75.50%。土野图于示信自处于业务扩张期 2019

3、营业收入增加,9688.51万元,增长75.50%,主要因天元信息处于业务扩张期,2019年的业务量延续近年增长趋势,持续增加。 4、营业成本增加5,222.12万元,增长794.49%,和营业收入增长趋势一致,增长比例较 营业收入高18.99个百分点,主要因业务量增加,外协成本增加,毛利率降低

高业权人高 18.99 个日万点 : 主会区业务里增加,外的成本增加, 它利率吨低。 5、毛利率由 2018 年的 56.93% 下降至 52.27%,主要是因业务量增加,外协成本较去年增加等原因,导致毛利率降低。 6、期间费用增加 2,153.33 万元,增长 98.51%,主要销售费用较同期增加 787.23 万元,主要原因是 2019 年公司大力拓展市场,市场人员翻信,市场费用投入持续加大;管理费用较去年同期增加 934.83 万元,主要是因为随着市场业务扩大,新设分子公司及各地办事处,导致管理费用明显增长;研发费用增加 364.80 万元系加大新技术研究开发,主要是因市场需求及一司发展地数更求。套增加公司在软件开发,善技术研发应由方面的水平 因市场需求及公司发展战略要求,需增加公司在软件开发、新技术研发应用方面的水平,

、归属于母公司净利润增加848.40万元,增长22.27%,主要系营业收入增长,产生 8、归属于母公司净利润率由 2018 年的 29.04%下降至 20.31%,较同期下降 30.05%,

8.归属于母公司净利润率由 2018 年的 29.04%下降至 20.31%,较同期下降 30.05%,下降了 8.73 个百分点,主要因毛利率下降,期间费用上升。9.经营活动现金流量净额较同期减少 3.144.43 万元,下降了 231.04%,主要原因是 2019 年业务量增长势头较好,业务前期必须的资金投人如人员成本、外协成本及期间费用等投入明显增加,而本行业平均回款周期及验收期较长,业务回款需项目验收后逐步 回款,导致2019年的经营活动现金流出高于现金流人,使得经营活动产生的现金流量净

(四)主要财务数据同行业对比分析 公司选取同行业中北京四维图新科技股份有限公司(以下简称四维图新)、广州中海 达卫星导航技术股份有限公司(以下简称中海达)和伟志股份公司(以下简称伟志股份) 相关数据进行对比分析情况如下: 年度 天元信息 四维图新 中海达 伟志股份

	十尺	人儿旨忠	1.日2年(3.14)	十四万	Thenteld
总资产	2019年	35,997.58	905,562.25	317,485.02	25,687.46
	2018年	26,583.12	921,510.53	278,900.19	19,787.43
	变动幅度	35.41%	-1.73%	13.83%	29.82%
	2019年	29,069.00	779,954.45	172,737.10	14,821.94
归属于母公 司净资产	2018年	24,171.41	720,123.18	182,000.11	11,522.01
니타가 (시)	变动幅度	20.26%	8.31%	-5.09%	28.64%
	2019年	22,520.53	230,974.26	161,929.84	15,925.22
营业收入	2018年	12,832.02	213,365.91	128,880.79	13,383.95
	变动幅度	75.50%	8.25%	25.64%	18.99%
	2019年	10,748.99	72,354.16	86,327.54	8,190.60
营业成本	2018年	5,526.87	62,618.48	61,409.03	7,677.14
	变动幅度	94.49%	15.55%	40.58%	6.69%
	2019年	52.27%	68.67%	46.69%	48.57%
毛利率	2018年	56.93%	70.65%	52.35%	42.64%
	变动幅度	-8.18%	-2.80%	-10.82%	13.91%
	2019年	4,339.32	170,371.74	70,407.94	3,389.52
	2018年	2,185.97	185,560.21	53,922.42	2,207.36
	变动幅度	98.51%	-8.19%	30.57%	53.56%
期间费用	2019年占收人比 例	19.27%	73.76%	43.48%	21.28%
	2018年占收入比 例	17.04%	86.97%	41.84%	16.49%
	2019年	4,574.27	33,918.46	-15,446.36	3,006.58
日属于母公 司净利润	2018年	3,725.87	47,907.07	9,541.56	2,667.65
-0:2:4:00:4	变动幅度	22.77%	-29.20%	-261.89%	12.71%
	2019年	20.31%	14.68%	-9.54%	18.88%
日属于母公 司净利润率	2018年	29.04%	22.45%	7.40%	19.93%
-a-rang-h	变动幅度	-30.05%	-34.60%	-228.85%	-5.28%
经营活动产	2019年	-4,505.44	3,456.94	6,814.28	-620.22
生的现金流	2018年	-1,361.01	37,074.97	2,330.27	978.70
量净额	变动幅度	-231.04%	-90.68%	192.42%	-163.37%