证券代码:603021　　证券简称:山东华鹏　　公告编号:临2020-034

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1 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8.20 个百分点,玻璃器皿业务营业收入0.93 亿元,同比下降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;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;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。

【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,经济运行质量下滑的态势。

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,累计同比增长4.88%。

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

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)	德力股份(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。

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;山东药玻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

产品类型	成本项目	2019年		
		成本金额	平均单位成本	占比
玻璃瓶罐(吨)	直接材料	254,302,820.88	798.16	46.70%
	动力	55,307,071.33	173.59	10.16%
	燃料	97,026,510.51	304.53	17.82%
	人工成本	60,942,467.69	191.28	11.19%
	折旧	76,921,937.84	241.43	14.13%
玻璃器皿(万只)	直接材料	39,833,949.11	10,819.50	36.44%
	动力	20,709,245.12	5,624.94	18.94%
	燃料	8,852,626.23	2,404.51	8.10%
	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)

产品类型	成本项目	2018年			2019年单位成本较2018年变动幅度
		成本金额	平均单位成本	占比	
玻璃瓶罐(吨)	直接材料	166,680,934.78	569.44	44.96%	40.17%
	动力	45,978,959.77	157.08	12.40%	10.51%
	燃料	75,506,428.90	257.96	20.37%	18.06%
	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%
玻璃器皿(万只)	直接材料	21,920,557.94	4,964.12	30.92%	117.96%
	动力	17,071,939.26	3,866.10	24.08%	45.49%
	燃料	8,367,962.91	1,895.00	11.80%	26.89%
	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%

通过上表列示可得,各项成本占比变化不大,但单项单位成本变动幅度较大。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

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
玻璃瓶罐	轻质碱	1,576.41	1,668.68	-5.53%
	白玻璃	625.36	581.15	7.61%
	石英砂	225.24	203.38	10.75%
	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%
玻璃器皿	酸洗砂	914.13	882.99	3.53%
	精石英砂	754.67	478.28	57.79%

2019年主要原材料单价除轻质碱外均较上期有所增长,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;重质碱单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1,808.35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:吨

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
玻璃瓶罐	轻质碱	41,923.82	43,425.16	-3.46%
	白玻璃	53,841.46	58,814.25	-8.46%
	石英砂	143,203.89	134,824.44	6.22%
	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%
	精石英砂	7,668.12	7,827.05	-2.03%

2019年主要原材料采购数量除重质碱、长石粉、酸洗砂外变化不大,其中重质碱增幅明显主要原因系甘肃石岛2018年底正式投产,重质碱耗用量从2018年的5,587.66吨增至2019年的7,700.18吨;长石粉增幅明显系菏泽华鹏调整产品配方,长石粉耗用量从2018年的1,728.78吨增至2019年的3,140.44吨。

酸洗砂采购数量减幅较大主要原因系山东华鹏2019年2月器皿三车间停产技术改造,器皿一车间5月份停产技术改造,从而导致2019年器皿产量较2018年减产16.62%,对应主要原材料耗用量减少,2019年年初各原材料库存不同,耗用量不同导致采购量减幅不同。

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,投入产出比降低,甘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,代型发生变化,通过产量只数计算的平均单位成本变动幅度较大。

2、动力、燃料对玻璃瓶罐、器皿业务成本的影响分析

动力、燃料采购单价变化明细表

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
玻璃瓶罐	动力-电	度	0.58	0.56	3.05%
	燃料-天然气	方	3.14	3.03	3.63%
	燃料-块煤	吨	809.70	775.62	4.39%
玻璃器皿	动力-电	度	0.58	0.57	2.42%
	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,其他变化幅度较小不大。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。

动力、燃料采购数量变化明细表

金额单位: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
玻璃瓶罐	动力-电	度	94,953,508.39	82,370,855.07	15.28%
	燃料-天然气	方	2,587,358.00	2,342,394.00	10.46%
	燃料-块煤	吨	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%
	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。

器皿燃料和动力2019年采购数量较2018年变动幅度较大,其中电力较2018年增幅27.13%,原因系器皿二车间在建工程转固5号线投运,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,因此器皿一车间5月份停产技术改造但器皿车间转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、燃料采购单价变动对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菏泽华鹏窑炉已处于运行寿命末期,投入产出比降低,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、燃料单位成本较上期均有所增幅。

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,生产环节不同,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

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)
直接材料	2019年	798.16	1.08	1,339.85	1,002.88
	2018年	569.44	0.50	1,420.38	954.11
	变动幅度	40.17%	117.96%	-5.67%	5.11%
燃料动力	2019年	478.12	1.64	946.29	719.45
	2018年	415.03	0.88	928.92	680.45
	变动幅度	15.20%	86.23%	1.87%	5.73%
人工成本	2019年	191.28	0.40	694.62	359.17
	2018年	167.95	0.30	738.81	310.46
	变动幅度	13.89%	33.51%	-5.98%	15.69%

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

山东华鹏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

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、玻璃器皿业务成本、盈利能力的具体影响分析

2019年公司瓶罐业务每吨产品折旧费用为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。

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:

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。

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年底器皿二车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、推广新产品,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 23.36 个百分点。

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、玻璃器皿业务成本、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。

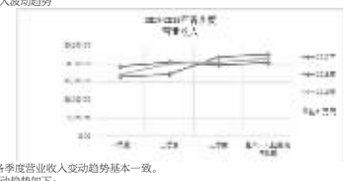
问题Ⅱ年报披露,2019 年第一至第四季度公司实现营业收入分别为172 亿元、2.02 亿元、2.05 亿元、2.88 亿元,归属于上市公司股东的净利润分别为-1,030 万元、-165 万元、-1,297 万元、-7,253 万元,经营活动产生的现金流量净额分别为-2,655 万元、4,943 万元、-37 万元、-1,636 万元。第四季度收入环比大幅增长但亏损金额加大。请公司补充披露:一、结合行业特征、公司经营情况、结算政策、历年各季度业绩波动情况,说明公司在收入较为稳定的情况下,归属于上市公司股东的净利润、经营活动产生的现金流量净额等财务数据波动较大的原因。

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、产品优化调整、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,造成经营出现暂时性亏损,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。

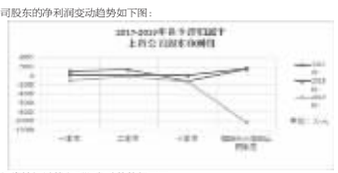
1、近三年各季度营业收入波动趋势



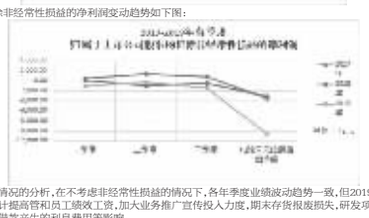
通过对比可见,近三年各季度营业收入变动趋势基本一致。

2、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如下图:

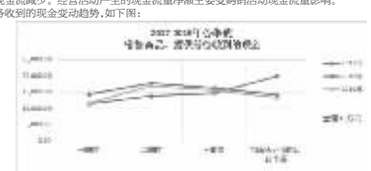


综上,通过对历年经营情况的分析,在不考虑非经常性损益的情况下,各年季度业绩波动趋势一致,但2019年四季度波动幅度较前期增大,主要为第四季度统算计提高管和员工绩效工资,加大业务推广宣传投入力度,期末存货报废损失,研发项目按照进度要求投入研发费用支出增加,四季度新增借款产生的利息费用等影响。

(二)经营活动产生的现金流量净额情况

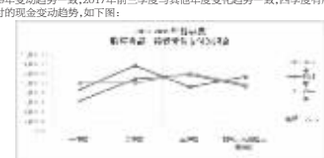
经对比分析,山东华鹏近三年各季度经营活动产生的现金流量净额除2017年之外波动趋势基本一致。2017年四季度大幅上升系因经营活动收到现金远大于经营活动支付的现金,当年四季度公司加强应收款项催收力度,销售收款增多,且公司采用票据支付采购物资款项,造成同期采购商品现金流减少。经营活动产生的现金流量净额主要受购销活动现金流量影响。

1、销售商品、提供劳务收到的现金变动趋势,如下图:



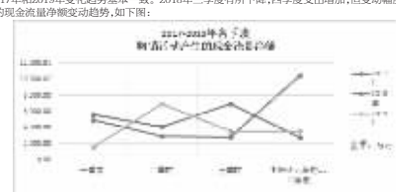
通过上图可见,2018-2019年变动趋势一致,2017年前三季度与其他年度变化趋势一致,四季度有所上升。

2、购买商品、接受劳务支付的现金变动趋势,如下图:



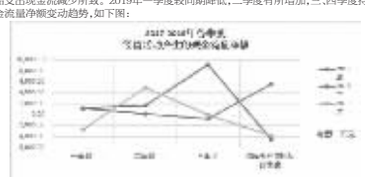
通过上图可见,2017年和2019年变化趋势基本一致。2018年三季度有所下降,四季度支出增加,但变动幅度不大。

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。

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影响情况表

项目	单位	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	
单位成本	元	0.57	0.61	
销售数量	万只	25,854.94	28,728.74	
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影响情况表

项目	单位	三季度	四季度	各因素变动对利润影响
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:

(1)单价变动对成本影响=(本期单价-上期单价)*本期销量

(2)单位成本变动对利润影响=(上期成本-本期成本)*本期销量

(3)销售数量变动对利润影响=(本期销量-上期销量)*(上期单价-上期成本)

(4)各因素对利润影响合计=单价变动对利润影响+单位成本变动对利润影响+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利润减少,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

1、瓶罐主要成本构成价格变动利润影响情况表:

项目	单位	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	四季度较三季度单位耗用增幅	平均单位成本变动对利润的影响(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、器皿主要成本构成价格变动利润影响情况表:

项目	单位	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	四季度较三季度单位耗用增幅	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

综上,四季度瓶罐和器皿主要成本构成项目单位成本变动减少利润共计1,084.76万元,与(一)表中瓶罐和器皿单位成本变动影响情况基本一致。其中石英砂、精石英砂、重质碱、块煤对利润影响较大主要原因系企业采用月末一次加权平均法计算材料领用成本,采购价格上涨导致四季度领用时单价高于三季度从而成本上升;除材料采购价格因素外,瓶罐材料、动力、燃料、人工、折旧平均单位成本增加主要原因系耗用量无明显变化而四季度产量低于三季度导致平均单位成本升高所致,产量降低单位成本上升主要原因系菏泽华鹏窑炉处于运行寿命末期四季度成品率低于三季度,江苏石岛12月份停炉大修以及甘肃石岛四季度天然气供应不稳定,成品率低;器皿燃料、人工及折旧成本单位成本增幅明显,主要原因系四季度天然气价格较三季度有所上涨,从3,732.25元/吨涨至4,196.16元/吨,四季度器皿车间计提发放绩效奖励人工成本上升,同时器皿三车间四季度转固导致折旧从三季度的497.58万元增至四季度的643.19万元。

(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%

通过分析可见,四季度销售费用、管理费用、研发费用、财务费用较前三季度平均值变动幅度较大。主要原因为统算计提高管和员工绩效工资增加367.14万元;期末对设备维护维修发生的修理费增加363.81万元;加大业务推广宣传投入力度发生的业务招待费、差旅费等增加322.98万元;期末进行运费统算暂估计提增加75.57万元;存货报废损失增加202.20万元;审计、律师、券商、报社等中介机构服务费增加564.31万元,咨询服务费、软件维护费增加179.73万元;研发项目按照进度要求投入研发费用支出增加165.95万元;借款产生的利息费用增加1,731.46万元。上述费用共计增加4,649.15万元。

综上,通过以上对四季度营业收入、成本、毛利率、期间费用、存货、应收账款等相关会计科目变化分析,各项指标变动属于正常波动,不存在利润调节的情形。

会计师意见:

会计师对公司关于第四季度收入环比大幅度增长,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Ⅲ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,公司存货期末余额5.53 亿元,同比增加133.60%,预收款项3,607 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;三、天元信息存货、预收账款期末余额及对公司财务报表的具体影响,并结合天元信息业务模式、收入确认政策、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、预收账款金额同比变动的原因和合理性。

【回复】

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。

(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、地理信息工程测量数采集、三维建模、二、三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:

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劳务成本后的金额,结转当期劳务成本。提供劳务交易的完工进度,依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

(三)主要项目的开展情况、实施进度、收入确认情况

天元信息2019年度共签订项目合同27个,项目合同总金额26,982.99万元。以下是本年度所执行的合同金额在300万以上的重要合同情况:

单位:万元

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	326.98	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