

山东华鹏玻璃股份有限公司

关于 2017 年年度报告事后审核问询函的回复公告

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。

2018 年 5 月 7 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 2017 年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2018】0456 号），根据函件要求，公司经过进一步论证，现就相关事项逐项回复如下：

一、关于公司经营情况

1、经营业绩情况。年报披露，公司 2015-2017 年实现营业收入分别为 7.25 亿元、6.96 亿元、7.85 亿元，实现归属于上市公司股东的净利润为 5008 万元、5136 万元、2636 万元，扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润为 3762 万元、2914 万元、-765 万元，呈逐年下滑态势。公司表示，原因主要为受到大气污染环境整治影响，导致原辅材料的采购价格大幅上升。请公司：（1）具体分析相关环保政策对原辅材料价格的实际影响，并分析说明对公司营业成本、产品利润、毛利率、现金流的具体影响；（2）公司保障原辅材料采购成本稳定的具体措施。请会计师发表意见。

【答复】

一、具体分析相关环保政策对原辅材料价格的实际影响，并分析说明对公司营业成本、产品利润、毛利率的具体影响。

（一）2017 年扣非后净利润下降较大的原因分析

公司 2015-2017 年扣除非经常性损益后归属于上市公司股东的净利润分别为 3762 万元、2914 万元、-765 万元，2017 年比 2016 年下降较大，下降 3679 万元。主要原因为：一是毛利下降 1,648.15 万元，二是期间费用的影响，2017 年与 2016 年相比，销售费用增加 853.94 万元，管理费用增加 1,152.49 万元，财务费用增加 1,178.37 万元。其中三年毛利分析如下表所示：

单位：万元

年度	营业收入	营业收入比上年增加	营业成本	营业成本比上年增加	毛利较上年变动	毛利率	毛利率变动
2017 年度	78,451.37	8,817.80	58,634.14	10,465.96	-1,648.15	25.26%	-5.57%
2016 年度	69,633.57	-2,958.83	48,168.18	-3,409.40	450.56	30.83%	1.88%
2015 年度	72,592.40		51,577.58			28.95%	

从上表分析可以看出，2017 年度毛利比 2016 年度下降较大，减少 1,648.15 万元，其中营业收入增加 8,817.80 万元，营业成本增加 10,465.96 万元，2017 年毛利减少的主要影响是营业成本的增加，导致 2017 年度毛利率较 2016 年度总体下降 5.57%。2017 年营业成本增加的主要原因是受环保政策整治影响、主要原辅材料价格增加所致。

二、受环保政策整治影响的主要原辅材料价格变动分析

（一）受环保政策整治影响的主要原辅材料

2017 年度公司受政府环保整治、供给侧改革影响，造成采购价格增长较大的原辅材料主要有碱、煤和纸质包装物。

1、纯碱

国内纯碱价格上涨主要原因为：纯碱生产过程中将产生含氨废水和蒸氨废液等处理成本高的废液以及大量的固体废渣和粉尘，受供给侧改革和环保高压的影响，生产过程中可能产生较大污染的基础化工原料纯碱行业经过清理整顿，大量小、乱、散，无法环保达标的企业被淘汰出局，纯碱价格在 2016 年至 2017 年出现较大幅度波动。

2、纸包装物

造纸工业在生产中产生的废水、废气、废渣、毒性物及噪声等能对环境造成严重污染，以水污染最为严重，废水的危害深远。

2017 年 4 月 10 日，国家环保部发布关于印发《国家环境保护标准“十三五”发展规划》的通知，通知表示，为进一步完善环境保护标准体系，充分发挥标准对改善环境质量、防范环境风险的积极作用，在充分总结“十二五”环境保护标准工作基础上，国家环保部组织编制了《国家环境保护标准“十三五”发展规划》（以下简称“规划”）。规划里明确表示，要狠抓工业污染防治，完善造纸、炼焦、印染、制革等行业水污染物排放标准技术内容。

受国家环保政策影响，纸质品包装物在 2017 年度价格出现大幅上涨。

3、煤

2017 年煤炭行业的主基调是“淘汰落后，化解过剩，调整产业结构”，得益于供给侧改革，2017 年煤炭价格继续上涨，进入 2017 年以后因上游煤炭产能释放有限，需求增长超出预期，煤价整体仍处于高位态势运行。

（二）环保政策对公司原辅材料价格的影响

1、煤、碱的价格分析见下表：

单位：元

项目	计量单位	2017 年平均采购单价	2016 年平均采购单价	2015 年平均采购单价	2017 年采购单价较 2016 年采购单价增长额	2016 年采购单价较 2015 年采购单价增长额
碱	吨	1,700.11	1,228.32	1,210.69	471.79	13.21
煤	吨	786.57	713.59	794.41	72.98	-80.82

2017 年碱的采购单价较 2016 年增长了 471.79 元，增长比率为 38.41%。2017 年碱在公司产品成本中的比重约为 15%；2017 年煤的采购单价较 2016 年增长了 72.98 元，增长比率为 10.23%。2017 年煤在产品成本中的比重约为 10%。因而碱和煤在产品成本中的比重较大，二者价格增长较大，价格的增长对公司成本影响

较大。

2、纸质包装物价格分析见下表：

单位：元

品名	计量单位	2017 年平均采购单价	2016 年平均采购单价	2017 年较 2016 年采购单价增长额
纸质包装物	个	4.63	2.93	1.70

公司用纸质包装物采购价格 2017 年度较 2016 年度平均涨幅 58.02%，纸质包装物占总成本比重约计 3%，对公司当期毛利率下降也产生一定的影响。

综上，由于环保政策的影响，碱、煤、纸质包装物采购价格均呈上升态势，导致公司成本大幅增加，从而引起毛利率下降。

（三）受环保政策影响的原辅材料价格变动对公司营业成本、产品利润、毛利率、现金流的影响

1、原辅材料价格变动对公司营业成本、产品利润、现金流、毛利率的影响测算

单位：万元

项目	2017 年耗用量（吨）	价格变动对生产成本影响①	消耗量变动对生产成本影响②	期末未销售产品影响③	营业成本影响额④	产品利润影响	现金流影响⑤	毛利率影响
碱	51,051.23	2,408.55	1,492.94	946.51	-2,954.98	-2,954.98	-2,776.21	-3.77%
煤	71,715.27	523.38	384.32	330.70	-577.00	-577.00	-594.19	-0.74%

续表

项目	2017 年耗用量（个）	价格变动对生产成本影响（1）	消耗量变动对生产成本影响（2）	期末未销售产品影响（3）	营业成本影响额（4）	产品利润影响	现金流影响（5）	毛利率影响
纸质包装物	4,236,080	720.13	226.09	189.30	-756.92	-756.92	-845.23	-0.96%

合计		3,652.06	2,103.35	1,466.51	-4,288.90	-4,288.90	-4,215.63	
----	--	----------	----------	----------	-----------	-----------	-----------	--

说明：

(1) 价格变动对生产成本影响=（本期采购单价-上期采购单价）*本期消耗量

(2) 消耗量变动对生产成本影响=（本期消耗量-上期消耗量）*上期采购单价

(3) 期末未销售产品的影响=（期末库存商品余额-期初库存商品余额）*材料占成本比重

(4) 营业成本影响=价格变动对生产成本影响+消耗量变动对生产成本影响-期末未销售产品的影响

(5) 现金流的影响=采购量*（本期采购单价-上期采购单价）*（1+增值税税率）

通过上述测算，可以看出受环保政策影响的原辅材料价格变动对公司 2017 年的利润影响较大，其中营业成本增加 4,289 万元，产品利润减少 4,289 万元，毛利率下降 5.47%，现金流支出增加 4,215.63 万元（由于票据结算的影响，有一部分现金流的影响体现在 2018 年）。

二、公司保障原辅材料采购成本稳定的具体措施

1、发挥集团优势，大力推行比质比价采购模式

针对主要原材料采购，与重要供应商建立核心客户关系，进一步体现公司的规模优势，达到供应商核心客户的合作关系，尽快争取价格调整的发言权，享受供应商给予的最优惠价格。

2、积极跟踪市场价格变化，及时做出反应

时刻关注主要原辅料行情变化情况，依据各渠道采购价格变化情况，及时比较出最优采购渠道；加强主要原辅料市场价格的预测分析，尽可能踩准采购节点，降低采购价格。

3、采用可替代材料，减少纸质包装

(1) 公司在生产过程中减少纸质包装物的使用量，尽量采用塑料中空板替代纸盘包装；

(2) 在符合产品包装要求的前提下减低纸盘的高度，从而减少纸盘的使用面积，降低托盘的单位成本；

(3) 加快周转使用包装物木托盘、塑料托盘及塑料中空板的周转速度，以降低包装物的成本，用以弥补纸质包装物的成本增加的影响。

三、会计师意见

会计师对公司利润变动的原因进行了分析，并对材料采购价格的变动情况及变动原因进行了分析，对受环保政策影响而导致原辅材料的采购价格的变动对公司当期营业成本、产品利润、毛利率、现金流的具体影响测算进行了复核。

通过执行复核程序，我们认为受环保政策影响而导致原辅材料的采购价格上升的原因真实，对相关指标的影响金额测算无误。

2、分季节波动情况。报告期内，公司一至四季度的营业收入分别为 **1.66 亿元、1.72 亿元、2.20 亿元、2.27 亿元**，归属于上市公司股东的净利润为 **977 万元、1376 万元、1098 万元、-815 万元**，经营活动产生的现金流量净额为 **1175 万元、151 万元、-712 万元、5542 万元**。请补充披露：**(1) 在营业收入持续上升的情况下第三、第四季度净利润却明显下降的原因及合理性；(2) 结合收入确认政策、回款政策，分析说明报告期内经营活动产生的现金流量净额大幅波动，第四季度大幅上涨的原因及合理性。**

【答复】

一、在营业收入持续上升的情况下第三、第四季度净利润却明显下降的原因及合理性；

公司 2017 年度第 1-2 季度归属于上市公司母公司的净利润共计 2,353 万元，第 3-4 季度共计 283 万元，比 1-2 季度共下降 2,070 万元。主要原因分析为：

（一）材料采购价格的上升导致营业成本增加的影响

1、碱的采购价格上升的影响

公司 2017 年度 3-4 季度碱的平均采购价格为每吨 1,794.11 元，较 1-2 季度每吨的平均采购价格 1,598.77 元，每吨增加单位成本 195.34 元，增长 12.22%，因此增加 3-4 季度的成本 517.35 万元，减少 3-4 季度的利润总额 517.35 万元。

2、天然气的采购价格上升的影响

公司 2017 年度 3-4 季度天然气平均每吨的采购价格为 4,951.74 元，较 1-2 季度平均每吨采购单价 3,567.45 元，平均每吨增加 1,384.29 元，增长 86.58%，因此增加 3-4 季度的成本 410.04 万元，减少 3-4 季度的利润总额 410.04 万元。

3、石英砂的采购价格上升的影响

公司 2017 年度 3-4 季度石英砂平均每吨采购价格为 196.91 元，较 1-2 季度每吨采购价格 152.65 元，增加 44.26 元，因此增加 3-4 季度的成本 307.24 万元，减少 3-4 季度的利润总额 307.24 万元。

上述材料价格增加的影响，共减少 3-4 季度的利润总额 1,234.63 万元。

（二）期间费用增加的影响

1、销售费用增加

销售费用 2017 年度 3-4 季度发生 4,052.96 万元，较 1-2 季度增加 1,599.58 万元，主要为运输费用增加 1,552.65 万元，减少利润总额 1,599.58 万元。

2、管理费用增加

管理费用 2017 年度 3-4 季度发生 3,863.81 万元，较 1-2 季度增加 520.46 万元，主要为 3-4 季度公司加大研发力度，增加研发支出，减少利润总额 520.46 万元。

3、财务费用增加

财务费用 2017 年度 3-4 季度发生 3,114.82 万元,较 1-2 季度增加 1,536.81 万元,主要为公司 3-4 季度短期借款增加,因此增加借款利息 1,129.09 万元,由于汇率变动,增加汇兑损益 259.98 万元,银行中间业务费增加支出 98.46 万元,导致利润总额减少 1,536.81 万元。

上述期间费用的增加共减少 2017 年度 3-4 季度利润总额 3,656.85 万元。

(三) 其他收益对利润的影响

公司 2017 年度 3-4 季度政府补助收入 2,630.05 万元,较 1-2 季度增加 2,357.68 万元,增加利润总额 2,357.68 万元。

上述因素的影响,共减少 2017 年度 3-4 季度利润总额 2,533.80 万元。

综上,通过分析,公司 2017 年度第三、第四季度净利润明显下降的原因合理。

二、结合收入确认政策、回款政策,分析说明报告期内经营活动产生的现金流量净额大幅波动,第四季度大幅上涨的原因及合理性。

(一) 2017 年度经营活动的现金流波动的分析

单位: 万元				
项目	一季度	二季度	三季度	四季度
销售商品、提供劳务收到的现金	11,385.13	13,907.54	14,796.21	19,980.94
购买商品、接受劳务支付的现金	6,420.59	10,940.90	11,895.48	9,521.49
经营活动产生的现金流量净额	1,175.39	151.38	-712.17	5,542.81
其中: 购销活动产生的现金流量净额	4,964.54	2,966.64	2,900.73	10,459.45

公司报告期内经营活动产生的现金流量净额第一季度到第三季度变动不大,在第四季度产生大幅波动,第四季度现金净流量增加较大,主要原因是销售商品、提供劳务收到的现金比第三季度增加 5,184 万元,而购买商品、接受劳务支付的现金则比第三季度减少 2,374 万元,导致第四季度经营活动产生的现金流量净额增加 6,254 万元。具体分析:

1、与公司的回款政策有关

公司对销售人员的销售业绩考核办法中，将销售人员的业绩考核与回款计划完成率直接挂钩，每月根据当月的回款计划完成率，制定了不同的工资发放标准，销售业务人员回款完成率达到一定的标准，将按照一定的比例计提考核工资，达到公司规定的一定比例，将按过去完成的比例的一定倍数计算计提考核工资，年底统算，各子公司总经理也将定额工资的一部分按照业务人员的工资考核办法考核，销售副总全额参与业务人员的考核办法考核，大大调动了业务人员的回款积极性，业务员在第四季度加快货款回收力度，因而公司第四季度现金流入相对集中，销售商品、提供劳务收到的现金大大增加。

公司的回款政策的目的是加快货款回收，加快资金周转，减少坏账损失。

2、第四季度支付货款减少和用票据支付货款增多影响

购买商品、接受劳务支付的现金第四季度比第三季度减少 2,374 万元，一方面是由于第四季度现金付货款减少的影响，另一方面也和票据支付增加有关。。由于第四季度回款力度加大，收到的票据比第三季度增加，因而支付货款时用票据结算增加，票据结算比第三季度增加了 800 多万元，因而第四季度购买商品现金流较第三季度下降。

（二）公司 2017 年度的营业收入变动与现金流变动的对比分析

单位：万元

项目	一季度	二季度	三季度	四季度
营业收入金额	16,565.95	17,187.73	21,999.45	22,698.23
销售商品、提供劳务收到的现金	11,385.13	13,907.54	14,796.21	19,980.94
经营活动产生的现金流量净额	1,175.39	151.38	-712.17	5,542.81

公司的收入确认政策是权责发生制，根据企业会计准则的规定，在满足收入确认条件时确认收入，公司收入确认的具体标准为：内销产品以客户提货、公司产品发运出库作为收入的确认时点；外销出口产品以货物装船启运作为收入的确认时点。

公司 2017 年度第四季度营业收入金额 22,698.23 万元，比第三季度营业收入金额 21,999.45 万元增加 698 万元，相比变化不大。但销售商品、提供劳务收到的现金第四季度比第三季度增加 5,184 万元，导致经营活动产生的现金流量净

额第四季度比第三季度增加 6,254 万元。所以公司的收入变动与经营活动产生的现金流量的变动没有直接关系。

综上，通过分析，公司报告期内经营活动产生的现金流量净额大幅波动，主要是受公司的回款政策以及付款方式的影响，与收入确认政策无直接的关系。第四季度经营活动的现金净流量大幅上涨的原因是合理的。

3、江苏石岛玻璃制品项目。年报披露，公司期末存货账面余额 1.93 亿元，较上年同期增加 33.87%。公司表示，原因主要为非公开发行股票之募投项目—江苏石岛玻璃有限公司高档轻量化玻璃制品建设项目于 2016 年底安装调试完毕，顺利达产，产能增加较多所致。请公司补充披露：江苏石岛玻璃制品项目 2017 年度经营情况，包括产品产量、销量、收入等关键生产经营数据以及固定资产折旧计提等情况。

【答复】

一、公司存货增加的原因分析

公司期末存货账面余额 1.93 亿元，较上年同期增加 4,894.67 万元，增长比例为 33.87%，主要原因为江苏石岛玻璃有限公司存货增加 1,456.05 万元；山东华鹏存货增加 2,259.04 万元等影响所致。

二、江苏石岛玻璃制品项目 2017 年度经营情况

江苏石岛玻璃有限公司高档轻量化玻璃制品建设项目为公司非公开发行股票之募投项目，该项目年设计产能为 6 万吨，于 2016 年底安装调试完毕，2017 年达产。目前，产能为年产 5.5 万吨，由于生产合格率不能达到百分百，2017 年度产量为 4.86 万吨，销量为 3.94 万吨，实现营业收入 7,585.03 万元。公司 2017 年末的固定资产原值为 16,469.20 万元，2017 年度计提折旧 788.32 万元，实现营业利润 358 万元，净利润 267.45 万元。

二、关于财务会计情况

4、应收票据情况。年报披露，报告期末公司应收票据余额为 3751 万元，期末终止确认 1.53 亿元银行承兑汇票。请补充披露背书或贴现的主要对象、交易背景，并说明是否符合应收票据终止确认的条件。

【答复】

一、应收票据背书或贴现的主要对象、交易背景

公司 2017 年收取的票据全部是银行承兑汇票。2017 年应收票据背书的金额为 1.53 亿，主要用于支付材料款和购买固定资产，其中支付材料款 1.11 亿元，支付固定资产 0.38 亿元，因而应收票据背书的主要对象都为材料供应商和固定资产供应商。公司 2017 年度应收票据没有贴现。

二、是否符合应收票据终止确认的条件说明

《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》应用指南中对于终止确认的表述为“企业已将金融资产所有权上几乎所有风险和报酬转移给了转入方，应当终止确认相关金融资产。1. 企业以不附追索权方式出售金融资产；”

《企业会计准则解释第 5 号》第三条对企业采用附追索权方式出售或背书转让金融资产是否应当终止确认也做了明确的规定：

“企业对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，应当根据《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定，确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。企业已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，应当终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不应当终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。”

即，判断金融资产是否终止确认的条件为“金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移”。公司的票据全部都是银行承兑汇票，历史上从未发生

过不能兑付的情况。而且公司用于背书的银行承兑汇票的承兑银行，也未发生过不能承兑的情况。所以经过判断，公司认为应收票据背书和转让后，不能承兑的概率很低，已将票据所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，可以终止确认。

5、存货。年报披露，公司期末存货账面余额 1.95 亿元，跌价准备 195 万元，账面价值为 1.93 亿元。其中，库存商品账面余额 1.23 亿元，跌价准备 195 万元，账面价值 1.21 亿元。请补充披露：（1）存货中库存商品的主要构成；（2）结合公司存货减值测试会计政策和计算过程，以及产成品价格走势等，说明公司存货跌准备的计提是否充分，并进行同行业对比。

【答复】

一、存货中库存商品的主要构成

单位：万元

项目	明细项目	期末余额		
		账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	瓶罐类	8,660.68	194.99	8,465.69
库存商品	器皿类	3,020.06		3,020.06
库存商品	玻璃棉	169.25		169.25
库存商品	其他	466.08		466.08
合计		12,316.07	194.99	12,121.08

二、结合公司存货减值测试会计政策和计算过程，以及产成品价格走势等，说明公司存货跌价准备的计提是否充分，并进行同行业对比。

（一）存货减值测试会计政策和计算过程

公司库存商品主要包括瓶罐和器皿两种产品。公司存货计提跌价准备政策为：由于产成品数量繁多、单价较低，公司先按照产成品类别进行减值测试，测试后

如果未发生减值，再用个别认定法对产成品计提跌价准备。其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。

1、产成品跌价准备的计算过程

(1) 按产成品类别计算

单位：万元

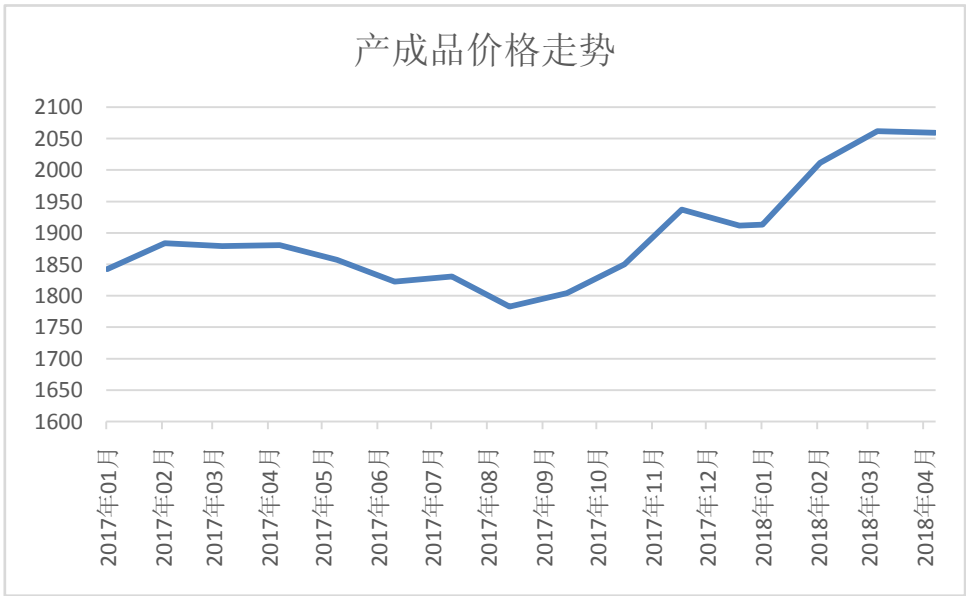
项目	成本	可变现净值
大口瓶	3,055.76	4,094.75
小口瓶	5,604.92	6,618.01
一次成型玻璃杯	831.51	963.42
高档杯	2,188.56	3,196.98
玻璃棉	169.25	214.98
其他商品	466.08	466.08
合计	12,316.07	15,554.23

按照类别计算，可变现净值均高于成本，未发生减值。

(2) 按个别认定法计算

公司对库龄超过 2 年的产品，按照期末账面余额的 90% 计算跌价准备。经计算，2017 年末存货跌价准备金额为 195 万元。

2、产成品价格走势



从产成品价格走势图来看，产成品从 2018 年 1 月起价格呈明显上升趋势。

3、订单匹配

公司的瓶罐产品主要是按厂家的订单生产，通用性较差，众多厂家需要的瓶罐产品无法互相替代使用。而器皿是提供给众多消费者，产品可以满足不同消费者的要求，适用范围广。公司产品订单匹配率较高，匹配率在 90%以上。

通过上述分析，可以确认产成品的跌价准备计提是充分的。

5、公司采用以销定产并适量备库的生产组织模式，以生产订单以及相应的交货时间为依据组织原材料的采购，因此公司原材料周转较快，结存情况正常，期末结存均为近期购进，账面价值高于可收回金额，无需计提跌价准备。

综上，公司存货跌价准备计提充分。

6、同行业对比分析

2017 年存货跌价准备余额与期末存货余额占比情况对比分析

单位：万元

项 目	山东药玻（600529）	德力股份（002571）	山东华鹏（603021）
2017 年末存货跌价准备余额	34,128.60	2,331.63	194.99
2017 年末存货余额	579,419.67	26,505.83	19,542.04
跌价准备余额占比	5.89%	8.80%	1.00%

通过以上分析，山东华鹏计提存货跌价准备低于可比上市公司。原因分析：

（1）公司的存货周转速度高于同行业可比上市公司，分析如下：

公司	2017 年存货周转率（次）	2017 年存货周转天数（天）
山东药玻（600529）	2.82	127.72
德力股份（002571）	2.35	153.15
山东华鹏	3.43	104.92

从上表可见，山东华鹏存货周转天数高于同行业公司。

(2) 公司日用玻璃包装容器基本按订单生产，订单匹配率高，存货发生跌价的情况较少。

(3) 山东华鹏产品为日用玻璃制品，主要为日用玻璃包装容器和日用玻璃器皿，应用范围很广，通用性强，因此存货金额虽较大，但出现积压或跌价损失的风险较低。公司主要产品期末不存在残次、冷背、呆滞的情况。

(4) 根据公司 2018 年产成品的价格走势看，公司产品价格处上升趋势。

通过以上分析，公司存货跌价准备计提符合实际情况。

6、投资收益情况。年报披露，公司当期非经常性损益合计为 3401 万元，其中委托他人投资或管理资产的损益金额为 276 万元，为公司理财产品收益所得。请说明将理财产品收益确认为委托他人投资或管理资产的损益的依据，并说明该会计处理是否符合会计准则规定。

【答复】

一、理财产品收益确认为委托他人投资或管理资产的损益的依据，并说明该会计处理是否符合会计准则的规定

公司 2017 年度理财产品收益所得 276 万元，为委托银行购买理财产品收益。2017 年，公司与银行签订理财产品协议书，通过银行购买理财产品取得收益 275.85 万元，具体情况为：

单位：万元

银行名称	产品类型	产品起息日	产品到期日	产品收益率(%)	认购金额	实际收回	收益
威海市商业银行股份有限公司石岛支行	保本浮动收益型	2017-5-12	2017-5-26	3.30%	7,000.00	7,000.00	8.86
威海市商业银行股份有	保本浮动收益型	2017-1-25	2017-4-26	4.00%	10,000.00	10,000.00	99.73

限公司石岛支行							
威海市商业银行股份有限公司石岛支行	保本浮动收益型	2016-7-22	2017-1-23	3.30%	10,000.00	10,000.00	167.26
合计					27,000.00	27,000.00	275.85

公司购买的人民币理财产品均与银行签订产品协议书，银行按协议约定将资金投资于信用级别较高的金融工具，银行按约定收取一定比例的产品托管费及产品管理费，管理费包括固定管理费及浮动管理费。

资产管理是指管理人根据资产管理合同约定的方式、条件、要求及限制，对客户资产进行经营运作，为客户提供各类金融产品，并收取费用的行为。

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2008）》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力做出正常判断的各项交易和事项产生的损益。

公司购买银行理财产品的收益所得计入投资收益，并作为非经常性损益披露在“委托他人投资或管理资产的损益”项目中，该会计处理符合会计准则的相关规定。

7、停产子公司情况。公司之子公司辽宁华鹏和山西华鹏，停改造时间较久。请补充披露：（1）上述两家子公司的收入、资产、净资产在上市公司的占比情况；（2）上述子公司固定资产减值准备的计提情况及依据；（3）对辽宁华鹏和山西华鹏的后续安排，是有复产或处置计划。

【答复】

一、辽宁华鹏和山西华鹏两家子公司的收入、资产、净资产在上市公司的占比情况

单位：万元

子公司	营业收入	营业收入占比例 (%)	资产总额	资产总额占比 (%)	净资产	净资产占比 (%)
辽宁华鹏	7,086.65	9.03	21,952.53	7.11	3,128.20	2.32
山西华鹏	2,944.77	3.75	7,383.76	2.39	1,657.66	1.23
合并报表	78,451.37		308,586.97		134,799.33	

通过上表可以看出上述两家子公司收入、资产、净资产占上市公司比重很小，对上市公司影响较小。

二、上述子公司固定资产减值准备的计提情况及依据

《企业会计准则第4号——固定资产》规定，企业应于期末对固定资产进行检查，如发现存在以下情况，应当计算固定资产的可收回金额，以确定资产是否已经发生减值：（1）固定资产市价大幅度下跌，其跌幅大大高于因时间推移或正常使用而预计的下跌，并且预计在近期内不可能恢复；（2）企业所处经营环境，如技术、市场、经济或法律环境，或者产品营销市场在当期发生或在近期发生重大变化，并对企业产生负面影响；（3）同期市场利率等大幅度提高，进而很可能影响企业计算固定资产可收回金额的折现率，并导致固定资产可收回金额大幅度降低；（4）固定资产陈旧过时或发生实体损坏等；（5）固定资产预计使用方式发生重大不利变化，如企业计划终止或重组该资产所属的经营业务、提前处置资产等情形，从而对企业产生负面影响；（6）其他有可能表明资产已发生减值的情况。

2017年，公司之子公司山西华鹏根据山西环保要求，将进行煤改气升级改造，于2017年10月停产改造，公司之子公司辽宁华鹏将技术升级改造，于2017年10月中旬停产大修改造，上述两个子公司截止报告期末停产改造时间不长，未出现企业会计准则里规定的应该计提减值准备的情况，故公司未计提固定资产跌价准备。

三、对辽宁华鹏和山西华鹏的后续安排，是否有复产或处置计划

山西华鹏根据山西环保要求，将进行煤改气升级改造，由于受厂区面积狭小制约，公司是在原有的基础上进行煤改气，还是进行气联合电助熔改造，改造方案还没有最终确定，公司正在组织论证和选择，论证方案确定后，公司将按照内控制度流程和决策程序予以履行，并按照上海证券交易所信息披露要求进行披露。

辽宁华鹏目前正在进行技术升级改造，要对生产结构和生产能力进行综合调

整，改造拟将生产线由原来的4条增加到5条。正常情况下，生产能力由原来的年产5万吨，改造后增加到年产6万吨。考虑设备订货、加工周期长，公司争取在从现在开始8个月内完成复产。公司将按照信息披露要求及时予以披露。

8、研发支出。年报披露，报告期内公司研发投入合计1780万元，较上年同期增长23.45%。请补充披露各研发项目名称，所处阶段，累计研发投入，报告期内研发投入及资本化情况。

【答复】

一、公司报告期的研发项目如下：

单位：万元

研发项目名称	所处阶段	累计研发投入	2017年研发投入	资本化金额
玻璃器皿生产线机械手	完工验收	143.87	143.87	0
玻璃瓶罐新工艺的研究	完工验收	200.18	200.18	0
在线激光打标机自动定位装置	完工验收	157.98	157.98	0
拉伸玻璃器皿配方的革新	完工验收	205.07	205.07	0
煤气回收自动控制系统改进	完工验收	172.17	172.17	0
全碎玻璃配方的研发	完工验收	184.54	184.54	0
系列芦笋玻璃瓶罐轻量化	进行中	253.73	253.73	0
**食品玻璃瓶罐轻量化	进行中	330.46	330.46	0
环保玻璃棉研发项目	进行中	131.66	131.66	0
合计		1779.66	1779.66	0

公司2017年的研发项目都是当年研发，当年完成。当期全部费用化。

二、报告期公司研发项目简单介绍如下：

（一）玻璃器皿生产线机械手

该项目在研发的过程中应用到专利技术；专利名称：一种玻璃器皿压机的伺服顶模装置；专利号：ZL201410275708.8；专利名称：一种玻璃吸吹机初模；专利号：ZL201410302386.1；专利名称：一种玻璃器皿装箱称重检测装置；专利号：ZL201420539908.5；专利名称：一种玻璃吹机的一次成型芯轴；专利号：ZL201420817410.0

本项目自动化水平高，设计理念新颖，可广泛用于大型设备工序之间的自动衔接，市场前景广阔；本项目的研发改善了内部员工工作环境，提高了产品成品率，解放劳动力，缓解公司就业压力。

（二）玻璃瓶罐新工艺的研究

本项目通过对玻璃瓶罐新工艺的研究，解决目前高悬底超重瓶生产过程中出现的变形、歪身及各种炸裂纹等缺陷，造成产品无法成形。

该工艺的成功研发使高悬底超重葡萄酒瓶的生产成为可能。项目实施前公司工艺技术水平仅能生产悬底高度在 45mm 的葡萄酒瓶，实施后可生产悬底高度 70mm 高悬底葡萄酒瓶。不仅调整了公司产品结构，同时提高了产品的盈利空间，也标志着公司玻璃瓶罐生产工艺水平迈上新台阶，提高了公司核心竞争力。

本项目通过对两款高悬底超重葡萄酒瓶的研制，寻找成功研发该类产品的生产工艺，为公司开发高悬底超重葡萄酒瓶奠定基础。同时对公司高难度玻璃瓶罐成形技术水平也会有一个很大的提高。

（三）在线激光打标机自动定位装置

采用 PLC 配合光电开关输入输出、紧急停车输入输出及气缸上、下运动等进行控制，以光电开关检测杯挺位置，将高脚杯提升到激光焦距的标准位置，以确保标签在杯底位置的一致性，提高了产品质量。

取得的阶段性成果：

现已完成研发并投入使用，很好地解决了标签位置的一致性问题。本项目通过在线激光打标机自动定位装置实现产品轻量化两方面来降低能耗，充分挖掘节能潜力，从而实现节约能源，保护环境的目的；

该装置运行平稳，速度快，因为采用杯挺定位的方式，定位快速准确，能够满足生产线连续作业的需要。

（四）拉伸玻璃器皿配方的革新

取得的阶段性成果：

本项目的实现不仅能够帮助企业增强经济效益，而且能够给同行业一定的借

鉴意义，带动整个行业水平的提高；

项目研发成功后，将提高机制二次成型高脚玻璃杯的品质，对同行业采用机制二次成型技术生产高档水晶玻璃杯的生产企业控制杯底形状的一致性以及生产机制二次成型设备的玻璃机械生产企业提高设备控制精度起到积极的推动作用。

（五）煤气回收自动控制系统改进

取得的阶段性成果：

经过运行发现，该控制系统运行稳定，各个故障点都通过指示灯显示出来，出现故障后，控制系统可自动将闸板返回至原始位置，杜绝因风机堵转而引起煤气在交换机内放炮，同时防止因行程开关损坏不限位或闸板轴套抱死而损坏闸板电机。

系统的运行显著降低了作业劳动强度，降低了人工成本，提高了劳动效率。

（六）全碎玻璃配方的研发

取得的阶段性成果：

改用全碎玻璃配方后，产品质量方面，成型工艺缺陷未见增加，成品率稳定，产品抗冲击强度稳中有升，在线轻量瓶抗冲击可达到 0.7 焦耳。

项目实施后大幅减少了原料品种，石英砂、纯碱、石灰石、长石等矿物和化工原料全部停用，有效降低了原料成本，约降低了 24 元/吨料液；显著降低了配料作业劳动强度，降低了人工成本。

（七）系列芦笋玻璃瓶罐轻量化

取得的阶段性成果：

公司对多款瓶罐产品进行了轻量化设计，平均降重 7.7%，机速平均提高 3.9%，轻量化的产品既能满足消费者的轻便耐用要求，又能降低消耗、节约能源同时减少污染物排放，经济效益和社会效益将非常显著。

（八）环保玻璃棉研发项目

该项目目前尚在进行中并接近尾声，项目完成后将有效提高玻璃丝绵在隔热隔音的方面的效果，同时在隔热隔音方面超过国家规定的标准，达到更加环保的要求。该环保研发的玻璃丝绵项目研发完成后将送往有关检测中心检测。

9、营业外收入。年报披露，报告期内公司营业外收入 706 万元，其中无需支付的款项为 626 万元。请补充披露上述无需支付的款项具体内容及形成原因，并说明上述营业外收入项目确认计量是否符合会计准则，并请会计师发表意见。

【答复】

一、无需支付的款项具体内容及形成原因

公司本年发生的无需支付的款项 626 万元，为不需支付的购买设备款。具体背景原因为：

公司自意大利 OLIVOTTO GLASS TECHNOLOGIES S.p.a 公司（以下简称 OLIVOTTO）采购的爆口机，自 2016 年安装完成后，设备试运行过程中故障率太高，达不到预期的产量和质量，不能连续正常运转，试生产一直不达标，给公司造成较大损失，并且增加多台空压机和变压器，使成本增加较大。

鉴于 OLIVOTTO 爆口机设备运行过程中给公司造成损失较大，影响较广，2017 年 8 月经过与 OLIVOTTO 公司代表进行谈判，OLIVOTTO 公司同意给予公司 80 万欧元的补偿。双方于 2017 年 11 月签订补偿协议，80 万欧元的补偿方式为公司账面欠付 OLIVOTTO 公司的款项无需支付，其余款项用于抵顶公司采购 OLIVOTTO 公司新设备的预付款，公司将该 80 万欧元的补偿款项确认为营业外收入。

二、上述营业外收入项目确认计量是否符合会计准则

依据企业会计准则相关规定，无需支付的款项应确认为营业外收入。公司上述营业外收入确认计量符合会计准则规定。

三、会计师意见

会计师索取并查看了公司购买设备的合同、与 OLIVOTTO 公司谈判的会议纪

要、与 OLIVOTTO 公司签订的补偿协议，并结合审计过程对现场的查看与核实，对该事项的真实性予以确认。依据企业会计准则相关规定，无需支付的款项应确认为营业外收入。

会计师认为：公司上述营业外收入的产生原因真实，会计处理符合企业会计准则的规定。

特此公告。

山东华鹏玻璃股份有限公司董事会

2018 年 5 月 15 日