石岛玻璃、甘肃石岛、安庆华鹏,近几年连续亏损且没有改变经营模式的迹象,预计未来观金流量的现值经测算小于公允价值减处置费用金额;辽宁华鹏,系在建项目,尚未配置生产设备,目前无实际生产经营活动,无法预测观金流,故以公允价值减处置费用作为资产可回收价值。

(一)报告期末公司固定资产已计提减值及减值率情况						
单位:万元						
项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计	
账面原值	50,181.53	66,595.85	873.17	5,737.87	123,388.42	
累计折旧	15,795.10	39,738.40	718.70	3,404.50	59,656.70	
减值准备	939.50	3,309.11	11.33	68.89	4,328.83	
账面净值 (原值-折旧)	34,386.43	26,857.45	154.47	2,333.37	63,731.72	
减值率(减值准备/(账面原值=累计 折旧)	2.73%	12.32%	7.33%	2.95%	6.79%	
德力股份减值率	1.46%	8.65%	0.00%	5.37%	3.96%	

由上表可见,公司报告期末主要资产房屋建筑物,机器设备减值率较高,高于同行业德力股份 3%,主要为这两年公司产量减少,产能利用率下降,对房屋及建筑物,机器设备计提减值增加所致。 (二)公司质定资产的减值测试方法,过程: 一、评估方法的选择

公司近几年因宏观经济环境影响,在建工程进度停滞,部分产线闲置,资产存在减值迹象。根据 公司近几年因宏观经济环境影响,在建工程进度停滞,部分产线闲置,资产存在减值迹象。根据《企业会计准则第8号-资产减值》的规定,资产存在减值迹象的,应当估计其可收回金额。可收回金额低于资产账面价值的。按其差额计量域值准各并计入减值损失。根据企业会计准则第8号一资产减值》的规定;可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的规值两者之间较高者确定,处置费用包括与资产处置有关的法律费用,相关税费,搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。根据各公司生产经营情况及未来生产经营规划测算,资产公允价值减处置费用额大于预测现金流现值,因此可收回金额采用公允价值减处置费用的方法计算。根据《企业会计准则第8号——资产减值》;资产的公允价值减去型费用后的净额,应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。不存在销售协议但存在资产活跃市场的,应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定。在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下,应当以可获取的最佳信息为据值,估计资产的公允价值减去处置费用后的净额。该净额可以参考同行业类限资产的最近交易价格

基础,估计资产的公允价值减去处置费用后的净额,该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格 或者结果进行估计。公司资产主要为进口专用生产设备,公允价值基于市场价值通过修正的方法计

算。具体公式如下: 可收回金额=公允价值-处置费用

1、公允价值的确定 本次以相关资产的特点和当前情况下可合理取得的最佳信息为基础,通过资产市场价格进行调

整修正确定公允价值。 公允价值市场价率综合修正系数 其中、综合修正系数。或新修正义(1-利用系数修正)×(1-变现折扣) 利用系数修正-经济性贬值率=1-产能利用率规模效应指数

交易情况修正=1-变现折扣率

2. 次直放用的哪定 处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税金、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。 二. 具体评估方法介绍 评估基准目确认为闲置资产的主要包括被评估单位石岛玻璃公司所属器皿二车间5#生产线、厂

区原办公楼、上海办公用房以及甘肃石岛公司所属窑炉、行列机、空压机(进口)、自动包装机等整条产

资产名称	账面净值(万	期初已提减	本期计提减值	公允价值(万	处置费用	可收回金额	本期计拟
页厂石桥	元)	値	前账面价值	元)	(万元)	(万元)	减值
	A	В	C=A-B	D	Е	F=D-E	G (ifF> C,0,C-F)
石岛玻璃公司主要闲置资产:							
房屋建筑物(原办公楼、上海办 公用房、其余构筑物)	2,695.08	37.02	2,658.06	2,853.63	142.68	2,710.95	6.22
FORMA/高速水杯生产线(压 机、吹机、火焰抛光机)一器皿 二车间5#生产线(进口)	4,108.28	0.00	4,108.28	4,193.35	209.67	3,983.69	124.60
FORMA 冷爆口机(爆口及磨口 机)—器皿二车间5#生产线(进 口)	679.38	0.00	679.38	738.50	36.92	701.57	-
自动包装线—器皿二车间5#生 产线(进口)	628.39	0.00	628.39	709.40	35.47	673.93	-
甘肃石岛公司主要闲置资产:							
空压机(进口)	518.45	23.83	494.62	553.72	27.69	526.03	-
自动包装机	983.98	840.61	143.37	168.47	8.42	160.05	-
行列机(进口)	1,343.55	0.84	1,342.71	1,472.25	73.61	1,398.64	-
窑炉	1,627.24	716.70	910.54	614.51	30.73	583.78	326.75
	12,584.35	1,618.99	10.965.35	11,303.83	565.19	10,738.64	456.97

其中公允价值取值:					
资产名称	市场价值(万元)	成新修正	利用系数修正	交易情况修正(1-变 现折扣率)	公允价值(万元)
	C	D	E	F	=C*D*(1-E)*F
石岛玻璃公司主要闲置资产:					
房屋建筑物(原办公楼、上海办 公用房、其余构筑物)	3,521.58	86%	10.75%	100%	2,853.63
FORMA/高速水杯生产线(压机、 吹机、火焰抛光机)—器皿二车 间5#生产线(进口)	7,356.76	64%	10.75%	100%	4,193.35
FORMA冷爆口机(爆口及磨口 机)一器皿二车间5#生产线(进 口)	1,538.54	54%	10.75%	100%	738.5
自动包装线—器皿二车间 5#生 产线(进口)	1,477.91	54%	10.75%	100%	709.4
甘肃石岛公司主要闲置资产:					
空压机(进口)	1,178.12	53%	10.75%	100%	553.72
自动包装机	1,295.93	15%	10.75%	100%	168.47
行列机(进口)	3,200.55	52%	10.75%	100%	1,472.25
窑炉	1,862.15	37%	10.75%	100%	614.51
合计	21,431.54				11,303.83

(1)关于原层建(构)筑物的市场价 对于评估范围内房屋建(构)筑物市场价,根据建筑工程资料和竣工结算资料按建筑物工程量,以现行定额标准、建设规费、贷款利率计算出。

市场价=工程造价+工程前期及其他费用+资金成本

对于有市场报价信息的设备,按照市场报价确定,对于没有市场报价信息的设备,主要是通过参 考同类设备的市场价

公式为: 市场价=设备购置价格+运杂费+安装调试费+基础费用+前期费及其他必要费用+资金成本—可

抵扣增值税 2、成新修正的确定

(1)房屋建筑物成新修正的确定

成新修正=(现场勘察成新修正×60%+年限注成新修正×40%)

双线排除工产1993的条位线排除工产400%平中控定边线排除工产400% 其中;年期提达成新修正;经济使用年限一位用年时,全经济使用年限×100% 现场勘察成新修正;将影响资产成新修正程度的主要因素进行分类,通过键(构)筑物造价中影响 因素权重,确定不同结构形式建筑各因素的标准分值,根据现场勘察实际情况确定各分类评估分值, 根据此分值确定现场勘察成新修正。

(2)设备类资产成新修正的确定

1 列思设定的,成初参近1300万法 1 利思设备成新修正的确定方法 根据设备经济寿命年限,通过对设备使用状况的勘察,并综合考虑实际技术状况、技术进步、设备 负荷与利用率、维修保养状况等因素综合确定其成新修正。 综合成新修正=(385勘察成新修正×60%+年限法成新修正×40%)

(3) 2) 车辆成新修正的规定方法 根据商务部、发改委、公安部、环境保护部令2012年第12号《机动车强制报废标准规定》的有关规 定,以车辆行驶里程、经济寿命年限两种方法分别计算后,再采用孰低原则确定理论成新修正。即: 年限法成新修正=尚可使用年限/(已使用年限+尚可使用年限)×100% 可限决法或新修正=(1一已使用年限/规定使用年限效经济使用年限)×100% 行驶里程成新修正=(1一已使用年限/规定使用年限效经济使用年限)×100%

门致生程以制能正一(11-元) 方弦生程/ %是行为弦生程/ 100% 成新修正一 Min 年限法成新修正, 行致里程成新修正, 门致里程式所修正 同时对持估车辆进行必要的助察鉴定。 诺勒察鉴定结果与按上述方法确定的成新修正相差较大, 则进行适当的调整, 若两者结果相当,则不进行调整。即; 成新修正—Min 使用年限成新修正, 行驶里程成新修正) + a

a:车辆特殊情况调整系数。

3)电子设备成新修正的确定方法

至闲置,并由此引起资产的运营收益减少。 对于利用系数修正,计算公式为

利用系数修正主要考虑外部因素引起的资产价值贬值,主要表现为运营中的资产利用率下降,甚

利用系数修正=1-经济性贬值率=产能利用率规模效应指数

四四京教师是一一宝201日来。但于一一,他们用于2018年2021年20 1、变现折扣系数主要反映市场活跃程度不高,竞争不充分的情况下,资产的卖出价与买人价之间的 差异.参照各地产权交易所实际交易信息统计后综合确定。

i=市场价×综合修正系数

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税金、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发

具在实内中等。 处置费用=公允价值、处置费率 7、司以回价值的确定 可收回价值=公允价值-处置费用 本期固定资产计提减值损失1,367.62万元,上期计提减值损失1,104.69万元。经分析测试减值计

提合理,计提相对变动原因详见下表:

項目	2024年度	2023年度	计提波动原因
固定资产减值损失- 石岛玻璃/山东华鹏	458.90	628.93	设备类资产前期已计提部分减值,本期器皿5号 开工,针对其闲置情况计提减值增加。
固定资产减值损失-安庆华鹏	189.09	83.48	安庆华鹏正常生产,设备情况正常,主要为安庆华 炉本期已到预计大修周期,减值较上期增加。
固定资产减值损失-甘肃石岛	719.63	392.28	甘肃石岛本期全年停产中,且窑炉上期已达大修, 本期较上期计提减值增加。
固定资产减值损失一合计	1,367.62	1,104.69	对于另展建筑物类。评估计算成都临正使用经26年 年限少50年,而财务能面的最重量物类按26年; 旧. 评估经济使用年原较全计排门年限高2倍以。 面价值计提所归速度远大于评估计算成新幅正; 房展建筑物类多建于10年前,按目前最新房屋造 远离于10余年前的设值介。且房屋建筑物状态完全 值较少

选取、综合系数修正、处置费率的选取标准前后年度均一致。另外、对于闲置资产,考虑了其产能利用率造成的经济性贬值对可收回金额的影响,进一步计提减值额,符合谨慎性原则和评估准则的要求。

奉迪放的经济住吃。但对可以回途额的影响,此一步订靠咸值额,付台值真住原则和评估在即的要求。经与同行业上市公司固定资产减值率进行对比、公司固定资产减值率也较高。从资产运营、产能利用率基本面来看,当前资产仍具备显著的价值提升潜力,受公司发展阶段制约及客户结构现状影响,当前设备产线尚未达到最佳开发效能,导致未来现金流量预期偏低。随着管理层系统性推进企业治理优化,深化产业战略布局或重整合作,叠加宏观经济环境宏中的好,以及股东资源支持力度持续增强、公司设备产线的资产利用效率有望实现显著提升,其潜在价值将得到更充分释放。综上,固定资产减值测试从评估方法、参数选取、修正因素等角度,充分考虑其减值金额,不

(5)现流预测合理性复核

1、了解并评估山东华鹏与资产减值准备相关的内部控制的设计及运行有效性;

性等出具的专家论证资料,获取查看了大修、续建方案的可行性分析资料、公司后续经营规划方案等。通过以上情况了解及相关资料查看,对本次评估假设依据、评估方法的选择、评估参数等的合理

本期重占关注了甘肃石岛连续停产原因,经了解本期甘肃石岛准备根据甘肃当地的管委会要求 · 奶里瓜大庄1日州石岛延安宁广原以,这1縣平州日州石岛征省旅馆日州当地的自安至安东 进行煤炉改长汽户,当地无然气管闭工程将于2025年10月竣工级较、2025年民产通气。甘肃公 2025年计划主要以销售库存产品为重点,降低产品防护成本和仓储损失,同时结合当地管道天然气引

进园区的施工进度安排窑炉大修改造,公司管理层已经与当地政府协调,将由当地银行给予资金支 3、聘请评估专家对管理层聘请的评估师的工作进行审核,并出具了审核意见,北京中天华评估所

评估师对审核意见进行了回复。
4、对本次评估假设、评估方法、取用参数等进行逐项复核

平估师根据管理层提供的生产经营规划、资产拟启用、大修计划方案、企业经营现流情况、筹资措 作信则唯报管理是强促的生产给管规划、资产积启用、大修计划万条、企业经管规范情况、筹负措施等、本次评估取用转续使用假设。我们通过对经营管理层的访谈、依修复产议案。可行性方案、专对主要设备的先进性论证等的沟通了解核对,对评估师使用的持续经营假设进行了复核、根据管理层的访谈回复及相关议案、方案、专家论证资料说明情况、及对行业专家团队及评估协构的专业资质进行检查。确认其在专业物域具备技术积累、实践经验与台规资质。上述体在对管理层决策依据、行检查、确认生在专业物域具备技术积累、实践经验与总规资质、上述体在对管理层决策依据、行检查、被认 例、企业实际经营情况及市场发展趋势。综上,未发现评估假设存在重大异常。

例、企业实际空宫简价及市场发展趋势。 宗上、未发现中佔假设存在重大异常。 (2)资产范围核对 经核对评估报告,本次评估为石岛、安庆、甘肃、辽宁固定资产、在建工程、评估范围全面,无异常。 经规功宏盘了解、石岛玻璃本期固定资产新增器皿5号线闲置未开工、作分新增效值资产着重减 值测式、石岛玻璃抑初在建设各产线、建筑物等本明无实质进展作为重点或值测试、非明辽宁华在建厂房、在建设备产线无实质进展、作为重点减值测试、本期安庆华鹏公司窑炉进入大修周期、窑炉资 以减值测试;本期甘肃石岛自上期停产未复工,重点进行减值测试。

经核对评估报告中对资产状况的描述,与评估明细表标注的资产使用状态核对一致;与项目组现场资产监盘查看及与生产管理人员的访谈沟通了解的使用状况无重大异常; 经核对评估报告中对资产受限使用状况的描述,与项目组对资产抵押、质押等受限使用核对情况

(-) (4)资产可回收翻取用方法复核 本次评估师基于资产经营状态和行业情况分析,资产预计未来现金流量现值或难以合理预计,或 低于公允价值减去处置费用后的净额,故本次评估师采用公允价值减去处置费用的方法确定可收回

签于评估师获取各公司现流预测底稿,查看现流预测明细表中现金流现值,与评估明细表中公允价值减处置费用额进行比较,评估资产公允价值减处置费用额远大于预测现金流现值,资产可回收额取用公允价值减处置费用额合理。

根据各公司目前生产经营状况:石岛公司正常生产中,存在部分闲置、在建资产;甘肃目前停产待 张培存公司自即已 定為(初): 和南公司正市主广于, 针生即为南。 计算两目制序,将大修。还剩余部分存货,实及公司正常生产中、鲁柠檬五大修周期后期待大修。 订产仅有在建、存货。 根据与管理是面的沟通访谈情况。公司提供的经营规划。 闲置、大修资产议案: 可行性方案等,及结合历史经营收入。成本、聚用情况。 设备产能情况。 核对了现新预测表于预测放入,预测产量、预测成本费用及资本投入情况等,与公司提供的经营规划、 汉案、可行性方案等无重大冲突。

(6)资产公允价值减处置费用计算合理、准确性复核

17公元0701828% 经查看评估明细表,评估明细表中"评估价值—公允值",为"评估取用的市场价格*综合成新率"。 评估方法描述:市场价=设备购置价格+运杂费+安装调试费+基础费用+前期费及其他必要费用 +资金成本-可抵扣增值税 设备购置价:主要依据产品报价手册并参考设备最新市场成交价格予以确定

以查询则是UT:主要评级的"面积以干加升》今及查取新印动加入201倍了以则让。 经与评估差别应通,报价手册为参考(相电设备报价手册),此报价手册每年都定期更新,付费可 8. 经抽取核对评估时细表中市场价,未与报价手册,市场交易价有重大差异。 公允价值=市场价*综合修正系数; 综合修正系数=成新修正×(1-利用系数修正)×(1-变现折扣率)

间不同,评估选用的经济年限更长; 经核对,评估取用已使用年限和资产卡片已使用年限是一致的;

经核对,评估取用已便用年限和资产卡片已使用年限是一致的; 经进行年限成新率体对计算无异常。 勘察修正率,经与评估师了解为通过勘察、查阅机器设备的历史资料,向操作人员询问设备使用 情况,使用精度,故障率,磨损情况,维修保养情况,工作负荷等,对所获得信息进行分析后依据经验确 定设备。磨损程度的实体性贬值率。经比较分析,勘察修正率与年限成新率无重大冲突矛盾,同类设 备,年限购置基本一致,正常使用的设备,经比较助察修正率基本无重大差异,经比较分析未发现重大

。 经进行综合成新率核对计算,无异常。

2)处置费用复核 经分析评估明细表,本次为取用公允值(市场价*综合成新率)的5%,经与评估沟通确认,处置费 用为评估根据具体项目来判断各项费用、税费等,5%为取用主要发生值。

用为PIPI合根据具体项目米判期序名项资用。税资等,3%为取用主要发生值。可可收金额企会价值。处置费用 经进行以上核对,评估资产可回收额计算无重大异常。 (7)资产减值与上期计据情况比对分析变动原因 经进行测算比较分析、非期器Ⅲ5号发未开工,针对其情况计提减值增加,安庆华鹏窑炉本期已到 预计大修周期,减值增加,甘肃石岛本期全年停产中,且窑炉上期已达大修周期,减值增加。

79川入縣河朔,战阻增加,日承行动华州至平停广中,且岳尔上朔仁达入豚河朔,战阻增加。 会计师核查意见: 我们认为,长期资产本期与上期相比、生产经营,市场环境未发生重大客观变化、山东华鹏公司聘 请的评估机构重点关注闲置固定资产、重要在建工程的进展情况、拟大修情况等存在的诚值迹象,未 来相关资产对外出售计划及经济性贬值等因素影响。经进行山东华鹏各公司主要诚值迹象资产各期 减值情况计算核对,比对分析,主要存在减值迹象的资产已合理计提相应减值损失,资产减值确认无

(一)报告期末重要在建工程项目房屋及建筑物、机器设备等科目类型

1 異冊一车间改造项目 2、高档玻璃制品建设项目-辽宁华鹏广源玻璃有限公司项目:

(一/周川 一中)及海项目市边项背景、开工时间情况; 由于国内企业的生产工艺及设备相对落后,高档玻璃器皿大多依赖进口和欧美生产商在国内合 日1国(引企业的生厂上乙及设置作权)各价。同程政内高加入多代别处于中枢决生于。同任国内宣资企业来提供。公司器皿一车间在部分原有设备基础上于2018年引进国外高端生产设备。建。对现有玻璃器皿生产线进行技术改造和升级,以及公司发展高档玻璃器皿和特殊品种的玻璃制品,以满足生产工艺与装备,能源资源消耗和综合利用,环境保护以及安全生产和劳动保护等多方面的要求。改造后产品主要为花瓶、醒酒器、高脚杯、平底杯、盘碗等新型高档无铅水晶玻璃器皿,可提高自主品牌的知名度和竞争力,拓展国际市场,扩大产品覆盖面,提高品牌影响力。
2、器皿一车间改造项目预算投入金额、自开工以来各年度实际投入金额、工程进度、减值计提情

器皿一车间改造项目各期实施进度情况:

年度	· 预算金额	机器		累计投入金额	工程进度%
平度 预算返额	当期投入金额	当期减少金额	- N-111X/N-3E-190	1.490009,76	
2018	27,188.09	12,852.10		12,852.10	47.27
2019	27,188.09	4,472.69	2,409.94	14,914.85	50.00
2020	27,188.09	2,360.25		17,275.10	63.54
2021	27,188.09	2,210.09		19,485.20	72.00
2022	27,188.09			19,485.20	72.00
2023	27,188.09	654.68		20,139.87	74.08
2024	27,188.09			20,139.87	74.08

单位:万元		
年度	滅值年度计提数	减值准备余额
2018-2021		
2022	3,228.20	3,228.20
2023	240.41	3,468.61
2024	1,359.21	4,827.82
截止 2024年12月31日 男	星川一车间改造顶目累计投入20130	87万元 减值准各全额482782万

元,减值准备率(减值准备余额/累计投入金额)为23.97%

元、减值准备率(减值准备余额/累计投入金额)为23.97%。
(三)高档玻璃制品建设项目-辽宁华鹏次造项目情况
1.高档玻璃制品建设项目-辽宁华鹏次造项目情况
1.高档玻璃制品建设项目-辽宁华鹏次造项目增强。
这章作服位于辽宁省沈阳新民市兴隆堡北宋矿区、交通方便、运输便和,公司规划主要经营高档
轻量化玻璃及玻璃制品的制造。销售、主导产品有多类白酒瓶、葡萄酒瓶、饮料瓶、酱菜瓶、罐头瓶、蜂 蜜瓶、医药包装瓶等数百个品种、设计生产规模年产五万吨。项目对部分现有生产线进行技术改造和
升级、满足生产工艺与装备、能源资源消耗和综合利用、环境保护以及安全生产和劳动保护等多万元的要求,符合国家的产业政策、行业准人要求、符合市场需要。项目建设有利于发展和壮大辽宁省新
民市高档日用玻璃行业的规模和市场竞争力,有利于推动上下游产业和地方资源的综合利用和物流
业的发展、保证等出级多效展及漏上市场需要。同时被大量增加。 业的发展,促进当地经济发展及满足市场需求,同时做大做强企业,据此提出项目的初步设想。

本项目于2012年开始启动项目调研工作,2013年起陆续开始各项工作,并于2015年完成项目立

	高档玻璃制 位:万元	品建设坝日=	江丁平鹏) 测	录玻璃有限公司	可坝目历平投/	V1百0七	
	刑算 房屋及建筑物		机器	设备			
年度	金额	当期投入金额	当期减少金额	当期投入金额	当期减少金额	累计投入金额	工程进度%
2012	50,207.20	69.43		7.35		76.77578	
2013	50,207.20	1,101.62	4.42	5.54		1,179.51	2.35
2014	50,207.20	1,507.63		2,970.95		5,658.10	11.33
2015	50,207.20	500.30		14.16		6,172.56	12.29
2016	50,207.20	1,080.84				7,253.39	14.45
2017	50,207.20	1,515.09		41.62		8,810.11	20.00
2018	50,207.20	563.54				9,373.65	20.00
2019	50,207.20	654.31		2.34		10,030.30	20.00
2020	50,207.20	1,568.16				11,598.46	23.00
2021	50 207 20	30.00				11 628 46	23.00

3、报告期内高档玻璃制品建设项目-辽宁华鹏广源玻璃有限公司项目的资产减值情况 单位:万元					
年度	减值年度计提数	减值准备余额			
2012-2021	2,201.80	2,201.80			
2022	1,277.48	2,540.20			
2023	738.22	3,034.07			
2024	322.89	3,356.95			

裁止 2024年12月31日. 高档玻璃制品建设项目-辽宁华鵬广源玻璃有限公司项目累计投入11, 歌正 2024年12月31日,尚信玻璃制品建设项目-辽宁华鹏厂源玻璃有限公司项目累计 515.26万元,诚值准备余额3,356.95万元,诚值准备率(诚值准备余额/累计投入金额)为29.159 (四)报告期未继续推进的原因及后续安排:

1、两项在建项目未继续推进的原因 石岛玻璃目前主要在建项目器皿一车间改造项目,为产线设备技术升级改造项目,主要改造设备 包含格拉克克水杯主产线、意大利欧 90 高脚杯生产线、德国肖特大工件生产线、参加要正常使用,后续需要投入相应资金、安装部分配套设备、购置配备电熔炉。 辽宁华鹏公司在建项目为土建车间厂房,仓库及主要设备行列机、还需购置配备其他生产设备。 近年,日用玻璃制品行业在原材料,能源价格上涨及整体经济下行压力等多重因素的影响下,行

业整体盈利能力处于较低水平。公司进行调整产能下降,未启动在建产线项目的推进;及因经营资金 紧张,未有充裕资金投入进行项目建设。 2. 后续安排 目前随着市场逐步回暖,出口及国内销售客户对产品新型、质量要求等都提高,公司需将在建的 先进进口设备自用起来,增强市场竞争力。石岛玻璃在建设备基本为进口,本期公司聘请玻璃协会专 家对在建设备的先进性进行了论证,公司在建设备具有技术先进性及市场不可替代性。公司已在进

行在建项目的推进计划,以进行后续有序复产 石岛玻璃产线主要为需进行设备配套安装、及配置电熔炉等,车间厂房都为现有,单线投产施工

周期将较短。 辽宁华鹏拥有50年的土地使用权和完工率70.00%以上的在建厂房等,施工周期较短,能迅速进 人,快速抢占市场。项目的建设地点在辽宁省沈阳新民市,产品主要面向东北三省、内蒙古等地区的 食品、酒类、医药包装用途,同时出口韩国、俄罗斯及中亚地区,客户市场需求量大。因资金紧张,公司 目前已与当地政府多次沟通,公司复工复产,当地政府将帮助与金融机构牵线,给予银行借款资金支

二、详细说明上述资产减值测试的过程,包括主要假设、可收回金额的确认依据及重要参数选取等情况,并说明与过去两年减值测试过程中对应主要参数选取、测算过程等方面的变化及合理; (一)主要假设、可收回金额的确认依据及重要参数选取等情况 1 证住假设,相相以引生产经营和划 资产机自用等计划方案 企业经营和资情况 第资措施等

使用假设。 2、可收回额:本期基于资产经营状态和行业情况分析,资产预计未来现金流量现值或难以合理预 计,或低于公允价值减去处置费用后的净额,故本次资产评估采用公允价值减去处置费用的方法确定

结合目前生产经营情况及公司未来生产经营规划、大修、复产计划,进行盈利预测、预测现金流现值,与资产公允价值或处置费用额进行比较、资产公允价值减处置费用额大于预测现金流现值,资产可回收额取用公允价值或处置费用额合理。 3.重要评估参数:包含重置成本市场价、年限成新率、勘察率等。各期评估方法均为取用资产可

收回金额与账面价值比较,进行资产或值准备计提。 (二)过去两年或值测试过程中对应主要参数选取,测算过程等方面的变化及合理性 各期减值测试计算资产可回收金额均采用公产价值或处置费用。2022年,2023年估计可收回金 额时采用重置成本乘以综合成新率,本期为市场价值修正,无实质变化。具体为;

公允价值=市场价×综合修正系数 其中,综合修正系数=成新修正×(1-利用系数修正)×(1-变现折扣率)

平估基准日两条主要在建项目器皿一车间改造项目(石岛玻璃公司)、高档玻璃制品建设项目(辽

 2,968.83
 1,481.12
 1,487.72
 1,396.89
 69.84
 1,327.05

 23,108.70
 4,949.73
 18,158.98
 17,514.84
 875.74
 16,639.10

以上"高档玻璃制品建设项目"为辽宁华鹏高档玻璃制品建设项目在建设备部分,不包含土建部分,设备为非进口已使用过资产,成新修正率低,土建部分为厂房、成品库等、均为钢筋混凝土结构、成新修 系数与设备不同,综合成新修正、经济性贬值,土建部分本期减值计提161万元,期初已计提减值 1527万元。 其中公允价值取值:

资产名称	市场价	成新修正	利用系数修正	交易情况修正(1- 变现折扣率)	公允价值
	C	D	E	F	=C*D*(1-E)*F
器皿一车间改造项目	21,728.05	83%	10.75%	100%	16,117.95
高档玻璃制品建设项目	3,132.04	50%	10.75%	100%	1,396.89
合计	24,860.09				17,514.84
近三期评估主要参数		:			
2024年度减值测试过	过程主要参数:				

2023年度减值测试过程	主要参数:		
名称	成新修正	利用系数修正	交易情况修正(1-变现折扣率)
器皿一车间改造项目	92%	10.75%	100%
高档玻璃制品建设项目	51%	10.75%	100%
2022年度减值测试过程	主要参数:		
名称	成新修正	利用系数修正	交易情况修正(1-变现折扣率)
器皿一车间改造项目	93%	10.75%	100%
高档玻璃制品建设项目	54%	10.75%	100%
1、成新修正: 受年限成新	· 率、勘察率影响。随	资产的使用存放年限推移	, 年限成新率逐年下降;甚
緊率随资产使用情况、使用指	度、故障率、磨损情况	兄、维修保养情况、工作负荷	岢等,也有所下降。总体景
自成新修正率逐年下降.			

2.利用系数修正,利用系数修正=1-经济性贬值率,经济性贬值率等于产能利用率的规模效应指 应收账款账面金额未发生重大变动,本期较2023年末应收账款金额波动较小,坏账波动较小,相关情 3、资产的价值由市场决定。资产评估时考虑外部历末地成的完全。 资产的价值由市场决定。资产评估时考虑外部历末地成的资产性贬值,取用行业平均产能和组束 来计算经济性贬值率,得出利用系数修正为10.75%。近三期市场行业情况无重大变化,三期取用行业

平均产能利用率未变化,利用系数修正率无变化。 3、交易情况修正:主要为考虑交易环境、市场环境、市场活跃度的影响,这几年市场环境无重大变

化、评估师认为没有影响,让参数近三期取用一致、均为100%。 受公司股东当前规略规划及重组方案影响。在建工程项目推进节奏放缓。但以上产线凭借技术、管理工艺或规模优势。在市场章争中仍占规模统进的。由于项目建设滞后,资产的经济效能尚未充分释放。随着企业战略方向明晰以及产线整合工作的顺利完成,资产的运营效率与价值创造能力将持 续增强,逐步释放其潜在优势。

123,22少年以来自住ルガ。 综上,本期与过去两年减值测试过程中对应主要参数选取、测算过程等未发生重大变化;重置成

宗上,本明与10五份中咸值则以过程中以也主要参数选单、测异过性等本及生重、变代;重直成本与市场的取数方式上至此实性,测算过程。方法力。惯性原则,资产减值各别测算无重大变化。 三、结合项目对应产品的供需情况,公司相关产品产能及利用率情况等,进一步说明公司有关在 建工程减值准备计提是否充分。请年审会计师皮表意见 根据"目用玻璃行业2024年经济运行情况报告"。2024年日用玻璃制品及玻璃包装容器产量同比 增长0.49%,2024年日用玻璃制品制造业营业收入累计同比增长6.98%,玻璃包装容器制造业营业收

滑飞0.49%。2014年1日 开玻璃制油品制造业富业収入条订向比增飞0.59%。玻璃包裹各备制造业富业収入累订向比增长0.98%。玻璃包裹各备制造业富业収入累订向比增长0.98%。玻璃化增长4.98%。需求增长比例高于供应增长比例。 根据"2025至2030年中国高脚杯行业市场深度分析及发展前景预测报告"高端水晶玻璃杯市场份额占比将从2023年的38%提升至2030年的45%。而传统玻璃高脚杯的市场份额预计从2025年的65%下降至2030年的58%。经量化水晶材质"岛、冒能温松杯具发环保可降解材料的市场分额将从2025年的22%上升至2030年的36%。2025年中国高脚杯市场规模预计达到127.5亿元、较2024年同 比增长9.3%。2039年,整体市场规模符变被20亿元大类,每复合增长率保持在7.8%—8.5%区间,从分析预测情况来看,玻璃产品中高端产品线呈现加速扩张态势。公司在建产线主要为进口待安装使用的高端产线设备。需跟随市场发展态势、补充资金缺口将进口先进设备投入使用,提高高端产品份生金、核上球区处据

随着市场的回暖,公司这两年也加强了产品生产结构优化管理,产品产销比例(销/产)提升,为满

市场供需要求,也需	要启动在建	设备产线的生产,	,以满足之后的多元	化生产,提升公司市场地位。
1、公司近年的产品	品产销情况:			
2024年度生产销售	事情况:			
产品名称	单位	生产量	销售量	产销比例(销/产)
玻璃瓶罐	万吨	13.31	12.58	94.52%
玻璃器皿	万只	1,075.03	1,457.27	135.56%
2023年度生产销售	善情况:			
产品名称	单位	生产量	销售量	产销比例(销/产)
玻璃瓶罐	万吨	15.28	17.55	114.86%
玻璃器皿	万只	1,444.00	2,265.37	156.88%
2022年度生产销售	事情况:			
产品名称	单位	生产量	销售量	产销比例(销/产)
玻璃瓶罐	万吨	23,27	24.09	103.52%
玻璃器皿	万只	2,498.40	2,352.47	94.16%
2、公司主要在建二	L程项目在7	5岛玻璃(2022年	主要生产公司为山	东华鹏母公司),石岛玻璃相关

产品产能及利用率情况 石岛玻璃/山东华鹏母公司

「元紀明章 13.5% 15.5% 55.5% 55.5% 56.5

衣:			
单位:万元			
项目	2024年度	2023年度	计提波动原因
在建工程减值损失-石岛玻璃	2,580.54	2,502.45	在建工程本期无进展,原值无变动,本期按照市场 价值成新修正,正常测算计提减值。
在建工程减值损失-辽宁华鹏	322.89	738.22	上期辽宁华鹏的在建工程减值已经提的比较足,其 中在建设备为两台行列机,去年已经计提较足,本 期计提减少。
在建工程减值损失-合计	2,903.43	3,240.68	

本期在建工程计提减值损失2,903.43万元,上期计提减值损失3.240.68万元。计提变动原因详见

这几年受市场消费减弱影响、公司在建项目处于停工阶段、因此在评估基准日时均考虑了成新系数修正、利用系数修正等,以及产能利用率造成的其经济性贬值对可收回金额的影响,进一步计提减值额,符合谨慎性原则和评估准则的要求。 综上、在建工程减值测试从评估方法、参数选取、修正因素等角度、充分考虑其减值金额、不存在 应计提减值而未计提的情况。

(5)现流预测合理性复核

会计师回复: 审计主要执行程序: 1.了解并评估山东华鹏与资产减值准备相关的内部控制的设计及运行有效性; 2.与管理层,北京中天华评估所评估师进行多次沟通本期资产减值测试,主要从评估方法的选择、评估参数,在建项目后缐续建使用情况,后续生产经营规划、资金来源、现流预测情况、管理层聘请 玻璃协会专家对告进程。可行性论证等方面执行。 玻璃协会专家对告进程。可行性论证等方面执行。 3.聘请评估专家对管理层聘请的评估师的工作进行审核,并出具了审核意见。北京中天华评估所评估师对审核意见进行。回复。 4.对期末在建工程实施了监盘程序,并进行了实物与台账的双向核对,检查资产的数量及状况;

5、对本次评估假设、评估方法、取用参数等进行逐项复核 (1)戶口說又像%) 评估師根据管理見提供的生产经营规划、企业经营现流情况、筹资措施等、评估按照持续使用假 设的合理性,我们通过对经营管理是的访谈。可行性方案,专家对主要设备的先进性论证等的沟通了 解核对,对评估使用的持续经营假设进行了复核。根据管理是的访谈回复及相关议案、方案、专家论证 资料说明情况,及对行业专家团队及评估机构的专业资质进行验查。确认其在专业领域具备技术积

累、实践经验与合规资质,上述主体在对管理层决策依据、评估假设的合理性判定方面,具备充分的专业胜任能力与客观判断资质,能够确保评估假设符合行业惯例、企业实际经营情况及市场发展趋势 综上,未发现评估假设存在重大异常。 (2)资产范围核对 (25)被 7 尼西森 25 尼西森 25 尼西森 25 尼西森 26 尼西森 26

至現功益益了辦。有6歲以過期初往建议會广後、建筑初等本別尤美原进展作为重点咸值測試;本 期宜字字辦在建厂房。在建设备产线无实质进展,作为重点减值测试;本期甘肃石岛自上期停产未复 工.重点进行减值测试。 (3)资产状态核对 经核对评估报告中对资产状况的描述,与评估明细表标注的资产使用状态核对一致;与项目组现 场资产监盘查看及与生产管理人员的访谈沟通了解的使用状况无重大异常;

经核对评估报告中对资产受限使用状况的描述,与项目组对资产抵押、质押等受限使用核对情况 。。 (4)资产可回收额取用方法复核 本次评估师基于资产经营状态和行业情况分析,资产预计未来现金流量现值或难以合理预计,或

低于公允价值减去外置费用后的净额。故本次评估师采用公允价值减去外置费用的方法确定可收回 经于评估师获取各公司现流预测底稿,查看现流预测明细表中现金流现值,与评估明细表中公允价值减处置费用额进行比较,评估资产公允价值减处置费用额大于预测现金流现值,资产可回收额取用公允价值减处置费用额合理。

(3)%加以购司工建压支权。 根据与管理是面的沟通访泳情况、公司提供的经营规划、闲置、大修资产议案;可行性方案等,及 结合历史经营收入、成本、费用情况、设备产能情况、核对了现流预测表中预测收入、预测产量、预测成 本费用及资本投入情况等,与公司提供的经营规划、议案、可行性方案等无重大冲突。 (6)资产公允价值或处置费用计算合理、准确性复核 1)公允价值复核

经查看评估明细表,评估明细表中"评估价值—公允值",为"评估取用的市场价格*综合成新率" 评估方法描述:市场价=设备购置价格+运杂费+安装调试费+基础费用+前期费及其他必要费用 变成年一明37月增加税 设备购置价:主要依据产品报价手册并参考设备最新市场成交价格予以确定。 经与评估老师沟通,报价手册为参考《机电设备报价手册》,此报价手册每年都定期更新,付费可

综合成新修正=(现场勘察成新修正×60%+年限法成新修正×40%):

公允价值=市场价*综合成新修正(综合成新率);

查询。经抽取核对评估明细表中市场价,未与报价手册、市场交易价有重大差异。

年限法成辦修正主《经济使用年限·已使用年限》)。经济使用年限、100% 项目组对评估年限成新華计算进行了复核、将经济使用年限、已使用年限与资产卡片折旧年限、 已计提折旧年限进行了比较。经查询资产评估常用手册、进行比较分析、经比对、评估经济使用年限 为按照资产评估常用手册里相关行业相关设备的经济年限,无异常。与企业账面计提折旧用年限区 、, 灵和资产卡片已使用年限是一致的;

勘察修正率,经与评估了解为通过勘察、查阅机器设备的历史资料,向操作人员询问设备使用情 况、使用精度、故障率、磨损情况、维修保养情况、工作负荷等,对所获得信息进行分析后依据经验确定设备磨损程度的实体性贬值率。 经比较分析 助露修正率与年职成新来无重大冲突矛盾。同类设备 限购置基本一致、正常使用的设备,经比较勘察修正率基本无重大差异,经比较分析未发现重大异 经进行综合成新率核对计算,无异常。

27处直页用复修 经分析评估明细表, 本次为取用公允值(市场价*综合成新率)的5%, 经与评估沟通确认, 外置费

2)处置费用复核

用为评估相提具体项目来判断各项费用、税劳等、5%为取用主要发生值。 可回收金额公公价值。处置费用 经进行以上核对、评估资产可回收额计算无重大异常。 (7)资产减值与上期计提情况比对 经进行计算比较,本期在建工程合计计提减值损失2.903.43万元。上期计提减值损失3.24068万

6、检查减值准备是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报。 会计师核查意见: 我们认为,在建工程本期与上期相比,生产经营、市场环境未发生重大客观变化,山东华鹏公司聘

请的评估机构重点关注重要在建工程的进展情况,未来相关资产对外出售计划及经济性贬值等因素 影响。经过于门东华鹏各公司主要或他迹象资产各铜或值情况计算核对,比对分标;更要存在或值迹象的资产已合理计提相应或值损失,资产或值确认无重大异常。 问题四,关于经营性资产或值。年报显示、公司应规能数期未账而余额2.23亿元。3年以上账龄应收账款1.04亿元,占比46.71%,且近三年长账龄应收账款占比逐年提升。报告期内计提应收账款或值 损失793.02万元, 沅低于2022年, 2023年分别计提的8.234.28万元, 1.513.34万元。存货期末账面余额

1.73亿元,报告期内计提存货跌价损失448.40万元,转回存货跌价准备859.41万元,主要系库存商品 价格回升、顺材料生产耗用。 请公司补充披露;(1)应收账款减值测试方法、过程,说明减值计提与减值方法是否匹配,以及报告期内公司长账龄应收账款,占比提升,而减值计提较前两年大幅减少的原因及合理性;(2)近三年前十大应收对象名称,注册资本。合作历史、与公司关联关系、是否新增、交易产品、交易金额,回款情况,以及应收账款账龄分布情况、核实是否存在长期欠款或应收账款全额计提验值,但公司仍与其继续发生交易等影响公司和益的情形;(3)公司期刻期末存货物成,期间版材料耗用或产品销售情况,对应会计处理方法、减值 计提及转回情况以及相关测算依据,并结合公司存货周转和产品价格变动情况,进一步说明存货跌价准备计提是否充分和转回是否合理。请年审会计师发表意见。

应收账款占比提升,而减值计提较前两年大幅减少的原因及合理性

及吸收或式占1.0%(1.11)的《国际 1.4% 对于几个时间或少可以所以公尺 12年12 1.减值计提方法 对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收款项、单项计提减值准备; 对于未发生信用减值的应收款项、根据以前年度具有类似信用风险特征的应收款项组合的历史 信用损失率为基础。结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整。编制应收 款项帐龄与整个存续期预期信用损失率对昭模型,计算预期信用损失。具体为基于6年期应收帐款则 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

 □

坏账计提情况进行比较,无重大差异。 | 2024年 | 2023年 | 2023年 | 2027 | 整个存续期预期信用损失率% | 整个存续期预期信用损失率% | 整个存续期预期信用损失率% | 整个存续期预期 截至2024年末与同行业坏账准备占应收账款余额的

全。606屆)1項EXEII)93千八年18082-9136(已及日達EE 截至2024年12月31日、公司应收账款账面余额为22,290.60万元,坏账准备金额为12,774.47万元,较期初未发生重大变化。本期应收账款计提信用减值损失793.03万元,上期计提金额为1.513.34万元,计提减少的原因为本期新增长账龄款项较少。以前年度形成的大额挂账款项截至2023年来晚龄达到3年以上,3年以上应收款项项则指用损失率为100.09%。导致本期较2023年度应收账款坏账

(1)各期应收账款坏账准备计提情况如下:

	₽₩:刀兀					
	项目		2024年余額	2023年余額	2022年余額	
应收账款		22,290.60	22,284.59	24,582.21		
坏账准备-应收账款			12,774.47	12,288.83	10,837.23	
应收账款净额		9,516.12	9,995.76	13,744.98		
	(2)公司本期单项记	十提情况较上其	期未发生变化,单项计	是根据对方单位法	步诉情况、信用情况等码	
Ì	认,相关情况如下:					
	项目	账面余额	整个存续期预期信用损	坏账准备	理由	

孙俊	3,012,356.36	100.00	3,012,356.36	回款可能性较低				
菏泽巨鑫源食品有限公司	1,463,883.63	100.00	1,463,883.63	信用不良、预期无法收回				
其他	1,353,968.97	100.00	1,353,968.97	因质量问题有争议,收回可能 性较低等				
合计	13,500,706.07		13,500,706.07					
临沂市大明食品有限公司、菏泽巨鑫源食品有限公司于2021年、2022年诉讼,前期已胜诉判决对								
方还款,但对方因资金压力无力偿还,山东华鹏已委托律师发告知函催款中;孙俊为涉及多家客户的								

(3)公司应收销售货款组合计提为根据客户信用、账龄、预期信用损失测试情况等确认,近三年的

况如下:									
	2024年			2023年			2022年		
项目	账面 余額	整个存续 期预期信 用 损 失 率%	坏账 准备		整个存续期 期預期信 用损失 率%	账面 余额	账面 余额	整个存续! 预期信用! 失率%	
1年以内	8,223.97	7.10	583.75	8,320.47	7.25	603.44	11,861.71	7.69	912.20
1-2年	1,854.58	35.31	654.86	2,614.66	37.04	968.43	2,514.11	36.86	926.65
2-3年	1,799.65	62.43	1,123.46	1,648.73	61.64	1,016.22	3,469.99	65.19	2,261.98
3年以上	9,062.33	100.00	9,062.33	8,350.67	100.00	8,350.67	5,324.58	100.00	5,324.58
合计	20,940.53	54.56	11,424.40	20,934.52	52.25	10,938.76	23,170.39	40.68	9,425.41
二、近三年前十大应收对象名称,注册资本、合作历史、与公司关联关系、是否新增、交易产品、交易。 《回款情况以及应收帐款帐龄分布情况、核实是否存在长期欠款或应收帐款全额计提减值,但公司仍与其继续发生交易等影响公司和适的情形									
1、近	三年前十万	七应收账	款情况(包	含各期的前	十大):				
序号	公	引名称		注册资本		合作历史 关联关		关系	是否新增客户
1	99	· □ 15		50 Ti	200	2000年本作本本		形卡	ボ

9	客户21			300万		2004年合作至今		联方	否	
10	客户2			18088万	2006	年合作至今	非关	联方	否	
11	客户22			30万		2012年合作至今		联方	否	
12	客户23			1000万	2016	年合作至今	非关	联方	否	
13	客户24			6400万		年合作至今	非关联方		否	
近三年应收余额前十名客户交易额、回款及期末账龄情况:										
	4		24-22 发生	24-22 回款		账龄				
序号	名称	交易产品	額(含税)	额	24年余額	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
1	客户15	器皿	31.17	70.00	935.33			31.17	904.16	
2	客户16	器皿	1,053.79	990.71	834.07	175.22	449.67	209.18		
3	客户11	瓶罐	-		767.05				767.05	
4	客户17	器皿	430.23	461.20	725.89	105.81	152.07	172.35	295.66	
5	客户18	瓶罐	6,516.99	5.99 5884.76		658.58				
6	客户8	瓶罐	2,720.28	2491.86	639.97	639.97				
7	客户19	器皿	38.46	38.47	521.05	18.10	12.69	7.67	482.59	
8	客户20	器皿	382.31	412.15	514.55	127.15	156.05	99.11	132.24	
9	客户21	器皿	705.97	605.74	510.27	113.11	189.37	207.79		
10	客户2	瓶罐	5,607.14	5,362.11	483.62	483.62				
- 11	客户22	器皿	2,881.72	3,128.14	433.96	433.96				
12	客户23	器皿	193.66	193.58	467.57	55.38	86.85	51.43	273.91	
13	客户24	瓶罐	2,972.03	3,320.53	133.22	13.07			120.15	

客户15、17、19、20、23 中存在长账龄款项末收回但仍有零星交易发生的原因为,客户均为与公司 多年合作,认可公司的产品,日常发生产品需求时依然从公司订购产品。此部分客户在当地经营规模 较大,这几年因受市场环境影响资金周转问题产生,形成部分长期欠款无及时偿还能力,基于长期合 作形成的信任关系,公司从长期利益考虑,通过持续交易维持合作、客户单位也在逐步还款解决债务

各户之小成日郊不深地约13522万元,实于一个小人对5007元,3中以上1200万万元主要采削郊 河南游华华鹏镇形成,前期相关业多员嘉职,目前双方核对右边中。 客户11,前期公司已对其诉讼并胜诉,其经营困难无偿还能力,为失信被执行人。 2020至2021年间,公司为深化与核心客户的合作,对长期合作客户及主要客户实施了铺货销售 政策。受疫情反复及宏观经济下行影响,部分客户经营承压、资金周转困难,导致应收账款回款周期

量人。 公司制定了催收措施,针对长期未收回的款项,公司已采取以下专项措施:成立催收工作组,指派 立司制定 J 催脱对灌溉。打对长期未以回的源火机,公司已朱军以下专项措施。成立催收上件组、指派专职业务人员通过实地走访。 强件催脱等方式推进回览,法律手段;2021 年对索户 J 提起诉讼地诉,但因对方已被列为失信被执行人且无偿还能力。公司基于谨慎性原则已全额计提坏账准备;重点客户管理方面,对客户18、客户8、客户2、客户2、等大额挂账客户(账期均在1年以内),在维持业务合作的同时,持续通过储淤贴,协商还款计划等方式管径回款。

作的同时、持续通过 雕歌球。协商还款计划等方式管促回数。 回款进展情况、除客户11外、上述主要客户因资金紧张、回款速度虽缓慢但各期均有部分款项到 账。鉴于其多年合作关系及持续业务往来、公司特持续优化愉收策略、平衡风险管控与客户维护。同 时,公司组织召开了应收账款专项会议、明确要求相关人员切实履行工作职责,进一步加强与欠款公 司的沟通协调和储收工作。同时向账龄时间长、金额较大的应收客户发送储款函和律师函,必要时提 起诉讼以追缴应收款项,确保应收账款的回收工作有序推进。 应收账款余额较大客户合作业务、随年审事务所回函储收管理情况:

121XXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXXX	との「原子中	42000回回		
名称	24年余额	交易产品	诉讼、催款、业务开展情况	随年审事务所函证回函、走 访情况
客户15	935.33	器皿	催款函	已回函
客户16	834.07	器皿	催款函	巳回函、走访
客户11	767.05	升瓦海徑	前期诉讼胜诉,无偿还能 力;失信被执行人	发函未回,已替代
客户17	725.89	器皿	催款函	巳回函、走访
客户18	658.58	瓶罐	主要销售客户,销售业务 进行中	巳回函、走访
客户8	639.97	并充储	主要销售客户,销售业务 进行中	巳回函、走访
客户19	521.05	器皿	催款函	发函未回,已替代
客户20	514.55	器皿	催款函	发函未回,已替代
客户21	510.27	器皿	催款函	发函未回,已替代
客户2	483.62	瓶罐	主要销售客户,销售业务 进行中	巳回函、走访
客户22	433.96	器皿	主要销售客户,销售业务 进行中	巳回函、走访
客户23	467.57	器皿	催款函	发函未回,已替代
客户24	133.22	拍罐	主要销售客户,销售业务 进行中	石岛玻璃的已回函、走访; 120.15 万元系前期子公司菏 泽华鹏销售形成,前期业务 员离职,目前双方核对沟通

一 三、公司期初期末存货构成、期间原材料耗用或产品销售情况、对应会计处理方法、减值计提及转回情况、存货周转和产品价格变动情况 (一)各期存货期初期末存货构成情况:

項目		2024.12.31					
坝 日	账面余額	跌价准备	账面价值				
原材料	46,400,813.59	896,900.99	45,503,912.60				
库存商品 124,161,881.61		19,221,293.67	104,940,587.94				
发出商品	2,305,092.25		2,305,092.25				
合 计	172,867,787.45	20,118,194.66	152,749,592.79				
(续表)							
项目		2023.12.31					
	账面余額	跌价准备	账面价值				
原材料	54,262,846.60	843,098.95	53,419,747.65				
库存商品	127,052,087.14	19,771,773.58	107,280,313.56				
发出商品	580,283.11		580,283.11				
合 计	181,895,216.85	20,614,872.53	161,280,344.32				
(续表)							
407 444		2022.12.31					
项目	账面余额	跌价准备	账面价值				
原材料	82,723,131.42	6,182,320.99	76,540,810.43				
库存商品	218,011,222.69	33,577,068.64	184,434,154.05				
发出商品	422,323.52		422,323.52				
合 计	301,156,677.63	39,759,389.63	261,397,288.00				
2022年末,	公司原材料及产成品库存余额	页处于较高水平。 为提升	资产周转效率,公司于2023年				

采取积极销售策略,加速去库存;自2024年起优化生产结构,减少低附加值产品的产能投放。通过 冰措施,2024年末原材料及产成品库存余额较2022年显著下降,降幅达40%,库存管理取得明显原

2.79

2.28 1.53 同行业上市公司德力股份近三年存货周转情况 指标 20 存货周转率 2.94 2.211 1.94 122.66 162.82 186.05 (360天+存货周转率) 122.66 近年来,公司存货周转率呈现持续改善趋势。早期因

5金管控要求,实施"按需采购"策略,原料基本 时维持必要的原材料安全储备 通过上述举措、公司有效降低了库存水平,同时保障了生产经营的稳定性,存货周转效率显著提

项目

截至2024年12月31日,山东华鹏存货的账面金额17,286.78 万元,存货跌价准备金额为2,011.82 万元,存货停值为15,274.96万元,上期存货账面金额18,189.52万元,存货跌价准备金额2,061.49万元, 存货减值[61.88.03万元,本期结存排成较上期有所下降。总体未发生重大变化。 公司近三年存货减值损失各期计提(计提减转回)情况如下;

項目	2024年	2023年	2022年	变动原因分析
存货跌价损失-石岛玻璃(山东 华鹏)	295.02	105.17	1,268.44	各即原价室动主要为贴槽产品首先按原龄计程。 東立年未出库产品标等建构格作为可卖现值计算 跌价,再将瓶罐、器皿按最新销售价格、销售费用率 计算整价,预量连续2平从出库部分接换的计算的运 值额计强胀价。2022年存货金额收入,接付指数 多。这两年随着库存的消化。及长库龄存贷效值前期 是在本层足。接付15%。
存货跌价损失-安庆华鹏	104.38	160.75	255.82	同上
存货跌价损失-甘肃石岛	49.00	910.49	642.29	2023年度甘肃石岛针对未执行完订单存货但是迟迟对方客户未取货部分,预计订单继续执行情况较差按照碎玻璃价格作为可变现值计算跌价准备 900 万元。
存货跌价损失-菏泽华鹏		-69.55	362.06	菏泽华鹏这几年未生产,2023年库存全部清理无余 额。
存货跌价损失-辽宁华鹏			0.29	辽宁华鹏这几年未生产,2023年库存全部清理无余 额。
-6-diseal (A. Assaul) A. V.I.				

表列语單 平行三 可变现净值确定过程具体如下: 而繼产品:为订单式产品。首先按照瓶罐产品的库龄、核对两年及以上连续未发货的库龄产品,按 碎玻璃价值作为可变则值纳等载价,其次再按照本期末各项产品近期销售价格、将瓶罐产品按照瓶重 将数量折算为加权瓶重计算估计售价,对期末未执行完订单的产品按照已签订订单价格作为估计售 价:可变现净值低于账面价值的部分,与按库龄分析测算跌价部分,二者取大值计算公司拖罐产品存

表则在暗。 器皿产品、为通用产品、非客户定制化产品、库龄对产品销售无实质影响。按照期末各项产品近 销售价格计算估计售价、对期末未执行完订单的产品按照已签订订单价格作为估计售价; 计算销售费用及相关附加税费销售费用率,计算可变现净值;可变现净值与期末账面价值进行比 较.测算可变现净值低于账面值的部分,计提存货跌价 2、存货减值的转回、转销及会计处理: 存货跌价准备"原材料跌价准备转回减少,为对期初已计提跌价本期领用至生产耗用部分,相应 跌价冲减"资产减值损失"并目;存货跌价准备一原材料跌价准备转销,为对期初已计提股价材料进行 废旧材料销售或报废处置等,相应作存货销售跌价转销、报废处置结转、相应跌价冲减"其他业务成

本"、"管理费用"科目。 存货跌价准备——库存商品转回减少,为测算产品跌价转回,账务处理结转冲减"资产减值损失"

存货跌价准备——库存商品转回减少,为测算产品跌价转包,账务处理结转冲减"资产减值损失" 料目:转销分产品销售或少、账务处理和被"营业成本"料目;存货跌价准备减少"其他"项下,主要为产 品的报废处置等,相应跌价冲减"管理费用"等科目。 公司通过加强生产精细化管理,同时保障了生产经营的稳定性,存货周转效率显著提升,公司近 三年存货减值损失名期;提金额均下降。公司的存货跌价计提方法未发生重大变化,主要吊价格 近两年都有所上调。产品跌价测试少结合器皿、瓶罐结存产品最新售价情况,销售费用率等进行了逐 项产品制算;对瓶罐产品另外进行了2年以上库龄产品投新碎玻璃价格测算了跌价情况,结合瓶罐 产品售价测试分析情况,取瓶罐产品另外重价。取品罐产品到算实价高值减值额进行了计提。原材料结合对应产品情况,原 材料市价等进行了或值测算计提。公司的存货跌价准备集体冲回,转回合理。

1、应收账款审计执行程序:

(1)了解并评估山东华鹏与应收账款环账准备相关的内部控制的设计及运行有效性; (2)分析应收账款环账准备会计估计的合理性,包括确认应收账款组合的依据,单项计提环账准 伊斯·应收账款的账龄结构等。 (3)获取山东华鹏账龄分析表和坏账准备计提表,分析、检查应收账款账龄划分是否准确,测试管

理层对环账准备的计算是否准确,评价管理层环账准备计提的合理性: (4)复核并检查预期信用损失模型中所使用的关键假设及数据,包括实际回收率、前瞻性信息等 参数选取的合理性;对单项计提环账的进行逐项测算,了解诉讼进展情况,查阅国家企业信用信息系统,询问相关人员及检查期后回款等方式评估环账准备计提的合理性,充分性; (5)向主要客户强证期未应收账款余额情况,对未回题的客户实验替代审计程序; (6)选取重要客户进行实地走访或视频访谈,确认应收账款的真实性;

(7)评价管理层于2024年12月31日对应收账款坏账准备的会计处理及披露是否恰当。 (2)进行现场存货抽查监盘、与仓管、生产人员、销售人员沟通了解存货保质期、日常收发周转情

(下转D32版)