（上接B005版）

（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金额。

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。

（5）现流预测合理性复核

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；甘肃目前停产待大修，还剩余部分存货；安庆公司正常生产中，窑炉接近大修预期后期待大修；辽宁仪有在建工程，无存货。根据与管理层面的沟通访谈情况，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、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）资产公允价值减处置费用计算合理，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 +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。

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。

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）

成新修正＝（现场勘察成新修正×60%+年限法成新修正×40%）；

年限法成新修正=（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率计算进行了复核，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；

经进行年限成新率核对计算无异常。

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，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，经比较勘察修正率基本无重大差异，经比较分析未发现重大异常。

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。

可回收金额=公允价值-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分析变动原因

经进行测算比较分析，本期器皿5号线未开工，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。

评估师核查意见：

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减值迹象，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减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，资产减值确认无重大异常。

问题三、关于在建工程。年报显示，公司期末在建工程余额6.19亿元，主要包括器皿一车间改造项目2.01亿元、高档玻璃制品建设项目-辽宁华鹏广源玻璃有限公司项目1.15亿元，期末工程进度分别为74.08%、22.94%。关注到，上述在建项目近三年建设进度缓慢，仅2023年投入65.48万元。报告期内公司在建工程确认减值损失2903.43万元，期末累计计提减值准备151亿元。

请公司补充披露：（1）区分房屋及建筑物、机器设备等科目类型，列示上述两项在建项目预算投入金额、自开工以来各年度实际 投入金额、工程进度、减值计提情况，并结合公司业务规划情况说明 明近年来工程推进缓慢的原因及后续安排；（2）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性；（3）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。请年审会计师发表意见。

【公司回复】

一、区分房屋及建筑物、机器设备等科目类型，列示上述两项在建项目预算投入金额、自开工以来各年度实际投入金额、工程进度、减值计提情况，并结合公司业务规划情况说明近年来工程推进缓慢的原因及后续安排；

（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.器皿一车间改造项目：

单位:万元

科目类型	账面余额	减值准备	账面价值
土建工程			
设备安装工程	20,139.87	4,827.82	15,312.05
合计	20,139.87	4,827.82	15,312.05

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：

单位:万元

科目类型	账面余额	减值准备	账面价值
土建工程	8,511.94	1,688.33	6,823.61
设备安装工程	3,003.33	1,668.62	1,334.70
合计	11,515.26	3,356.95	8,158.31

（二）器皿一车间改造项目情况

1.器皿一车间改造项目立项背景、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,重点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。改造后产品主要为化妆瓶、醒酒器、高脚杯、平底杯、盘碗等新型高档艺术品玻璃器皿,可提高目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、减值计提情况

器皿一车间改造项目各期实施进度情况：

单位:万元

年度	预算金额	机器设备		累计投入金额	工程进度%
		当期投入金额	当期减少金额		
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

器皿一车间各期改造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
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，器皿一车间改造项目累计投入20,139.87万元，减值准备余额4,827.82万元，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-辽宁华鹏广源玻璃有限公司项目情况

1.高档玻璃制品建设项目-辽宁华鹏广源玻璃有限公司项目立项背景、开工时间

辽宁华鹏位于辽宁省沈阳新民市兴隆堡沈采矿区,交通方便、运输便利,公司规划主要经营高档经量化玻璃及玻璃制品的制造、销售,主导产品有各类白酒瓶、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方面的要求,符合国家的产业政策、行业准入要求,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,促进当地经济发展及满足市场需求,同时做大做强企业,奠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年完成项目立项。

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历年投入情况

单位:万元

年度	预算金额	房屋及建筑物		机器设备		累计投入金额	工程进度%
		当期投入金额	当期减少金额	当期投入金额	当期减少金额		
2012	50,207.20	69.43		7.35		76,775.78	
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
2022	50,207.20					11,628.46	23.00
2023	50,207.20				113.19	11,515.26	23.00
2024	50,207.20					11,515.26	23.00

3.投告明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

截止2024年12月31日，高档玻璃制品建设项目-辽宁华鹏广源玻璃有限公司项目累计投入11,515.26 万元，减值准备余额3,356.95万元,减值准备率（减值准备余额/累计投入金额）为29.15%。

（四）报告期末继续推进的原因及后续安排：

1.再现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玛克水杯生产线、意大利欧90高脚杯生产线、德国玛特大工件生产线等。如要正常使用,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上建车间厂房、仓库及主要设备行列机,还需购置配备其他生产设备。

近年,目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启用起来,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,以进行启动有序复产。

石岛玻璃产线主要为需进行设备配套安装,及配置电镀产等,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60年的上地使用权和完工率70.00%以上的在建厂房等,施工周期较短,能迅速进入,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。随着经济恢复,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,给予银行贷款金支持。

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.评估假设：根据公司生产经营现状,资产启用等计划方案、企业经营现流情况,筹资措施等,及本期公司聘请的玻璃协会专家出具的主要在建设备先进性论证、可行性方案等,本期评估按照持续使用假设。

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可收回金额。

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,与资产公允价值减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减处置费用额合理。

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,进行资产减值准备计提。

（二）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性

各期减值测试计算资产可回收金额均采用公允价值减处置费用。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）

评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（辽宁华鹏公司）计算数据如下所示：

资产名称	账面余额（万元）	期初已提减值	本期计提减值前账面价值（万元）	公允价值（万元）	处置费用（万元）	可收回金额（万元）	本期计提减值
	A	B	C=A-B	D	E	F=D-E	G（if F=C,0,C-F）
器皿一车间改造项目	20,139.87	3,468.61	16,671.26	16,117.95	805.90	15,312.05	1,359.21
高档玻璃制品建设项目	2,968.83	1,481.12	1,487.72	1,396.89	69.84	1,327.05	160.67
合计	23,108.70	4,949.73	18,158.98	17,514.84	875.74	16,639.10	1,519.88

注:器皿一车间改造项目均为在建设备,大部分为进口待安装使用的进口设备,成新修正率较高;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,成新修正系数与设备不同,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对比情况如下：

2024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	83%	10.75%	100%
高档玻璃制品建设项目	50%	10.75%	100%

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;勘察率随资产使用情况、使用精度、故障率、磨损情况、维修保养情况、工作负荷等,也有所下降。总体影响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数。资产的价值由市场决定,资产评估时考虑外部因素造成的经济性贬值,取用行业平均产能利用率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,此参数近三期取用一致,均为100%。

受公司股东当前战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,在市场竞争中仍占据领先地位。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。

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;重置成本与市场价取数方式上无重大变化;测算过程、方法为一贯性原则,资产减值各期测算无重大变化。

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。请年审会计师发表意见

根据“日用玻璃行业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入累计同比增长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%,轻量化水晶材质产品、智能温控杯具及环保可降解材料的市场份额将从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1275亿元,较2024年同比增长9.3%;至2030年,整体市场规模将突破200亿元大关,年复合增长率保持在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,提高高端产品的生产,抢占市场份额。

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,为满足市场供需要求,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.公司近年的产品产销情况：

2024年度生产销售情况：

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.公司主要在建工程项目在石岛玻璃（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	2024年		2023年		2022年	
	玻璃瓶罐（万吨）	玻璃器皿（万只）	玻璃瓶罐（万吨）	玻璃器皿（万只）	玻璃瓶罐（万吨）	玻璃器皿（万只）
产能	10.95	2,600.00	10.95	2,600.00	10.95	2,600.00
产量	7.83	1,075.03	9.79	1,444.00	10.60	2,498.00
产能利用率	71.51%	41.35%	89.41%	55.54%	96.80%	96.08%

公司产品分瓶罐和器皿,器皿近三年仅在石岛玻璃生产。从产品产销情况可见,瓶罐产品基本为产销平衡,产能利用率较高,本期瓶罐1车间3-8月停产大修,瓶罐产量减少,产能利用率下降;器皿产品为通用型产品,前期生产量较大,2023年起集中消化期初存库,压缩了器皿产量,产销比较高;本期加强产品生产结构优化,紧跟市场需求增加新材型的生产,减少低价值回报率产品的生产,器皿产量减少,产能利用率下降,加之消化部分期初库存,产销比较高。近年来受宏观经济环境影响,市场消费能力有所减弱,公司产能利用率有所波动,公司在建设备基本都为进口,具有突出产品质量优势的工艺设备,在高端器皿产品领域,市场竞争力显著,随着市场逐步回暖,公司已着手推进在建项目的投产计划,旨在进一步发挥高端器皿产品的竞争优势,提升市场占有率,巩固行业领先地位。

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。计提变动原因详见下表：

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	

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。

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、在建项目后续续建使用情况、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先进性、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了回复。

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）评估假设核对

评估师根据管理层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层的访谈、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机构的专业资质进行检查,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

经核对评估报告,本次评估为石岛玻璃、辽宁华鹏、甘肃石岛的在建工程,评估范围全面,无异常。

经现场监盘了解,石岛玻璃期初在建设备产线、建筑物等本期无实质进展作为重点减值测试;本期辽宁华鹏在建厂房,在建设备产线无实质进展,作为重点减值测试;本期甘肃石岛目上期停产未复工,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、质押等受限使用状态对情况一致。

（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金额。

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。

（5）现流预测合理性复核

根据与管理层面的沟通访谈情况、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、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）资产公允价值减处置费用计算合理、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 +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。

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。

公允价值=市场价*综合成新修正（综合成新率）；

综合成新修正＝（现场勘察成新修正×60%+年限法成新修正×40%）；

年限法成新修正=（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率计算进行了复核,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;

经进行年限成新率核对计算无异常。

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,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,经比较勘察修正率基本无重大差异,经比较分析未发现重大异常。

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。

可回收金额=公允价值-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,本期在建工程评估计提减值损失2,903.43万元,上期计提减值损失3,240.68万元。

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。经进行山东华鹏各公司主要减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,资产减值确认无重大异常。

问题四、关于经营性资产减值。年报显示,公司应收账款期末账面余额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减值损失793.02万元，远低于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,转回存货跌价准备涨9.41万元,主要系库存商品价格回升,原材料生产耗用。

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

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,编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照模型,计算预期信用损失。具体为基于6年期应收账款账龄迁徙数据,计算各账龄区间的5年加权平均迁徙率,通过模拟测算迁徙路径,最终推导出历史基准违约损失率,使用回归模型建立了GDP增长率、CPI增长率与历史违约概率之间的关系用于前瞻性调整的计算,并采用多个情景的加权平均值作为前瞻性调整的依据,确定最终的违约损失率。经与同行业坏账计提情况进行比较,无重大差异。

近三年公司预期信用损失率如下：

项目	2024年	2023年	2022年
	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%
1年以内	7.10	7.25	7.69
1-2年	35.31	37.04	36.86
2-3年	62.43	61.64	65.19
3年以上	100.00	100.00	100.00
合计	54.56	52.25	40.68

截至2024年末与同行业坏账准备占应收账款余额的情况

项目	山东华鹏	德力股份
应收账款	222,905,958.71	287,963,927.70
坏账准备	127,744,725.45	124,885,187.55
坏账准备占应收账款余额的比例	57.31%	43.37%

2.减值计提较前两年大幅减少的原因及合理性

截至2024年12月31日,公司应收账款账面余额为22,290.60万元,坏账准备余额为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年末账龄达到3年以上,3年以上应收款项预期信用损失率为100.00%,导致本期较2023年度应收账款坏账计提金额减少。

（1）各期应收账款坏账准备计提情况如下：

单位:万元

项目	2024年余额	2023年余额	2022年余额
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）公司本期单项计提情况较上期未发生变化,单项计提根据对方单位涉诉情况,信用情况等确认,相关情况如下：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
临沂市大明食品有限公司	7,670,497.11	100.00	7,670,497.11	失信被执行人，收回可能性较低
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代理商,一直催款未回。

（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,近三年的应收账款账面余额未发生重大变动,本期较2023年末应收账款余额波动较小,坏账波动较小,相关情况如下：

项目	2024年			2023年			2022年		
	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
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减值,但公司仍与其继续发生交易等影响公司利益的情形

1.近三年前十大应收账款情况（包含各期的前十大）：

序号	公司名称	注册资本	合作历史	关联关系	是否新增客户
1	客户15	50 万	2009年合作至今	非关联方	否
2	客户16	500万	2012年合作至今	非关联方	否
3	客户11	2300万	2013年开始合作	非关联方	否
4	客户17	50万	2009年合作至今	非关联方	否
5	客户18	50万	2010年合作至今	非关联方	否
6	客户8	33208.2754万	2001年合作至今	非关联方	否
7	客户19	50 万	2001年合作至今	非关联方	否
8	客户20	200万	2008年合作至今	非关联方	否
9	客户21	300万	2004年合作至今