

山东华鹏玻璃股份有限公司

审计报告

中名国成审字【2026】第2595号

北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-6
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-97



北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址：中国北京东城区建国门大街18号办一910单元 邮编 100005

电话 (010) 53396165

审计报告

中名国成审字【2026】第 2595 号

山东华鹏玻璃股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东华鹏玻璃股份有限公司（以下简称山东华鹏公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东华鹏公司 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求，我们独立于山东华鹏公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、2 所述，山东华鹏公司截至 2025 年 12 月 31 日累计未分配利润-11.23 亿元，2025 年度归属于母公司股东的净利润为-2.22 亿元，近三年扣除非经常性损益前后净利润孰低均为负值；截至 2025 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益-1.67 亿元，净资产为-1.83 亿元，资产负债率为 112.27%。截至 2025 年 12 月 31 日，山东华鹏公司及子公司在关联公司累计逾期的有息债务本金约 8.02 亿元，此部分逾期债务对应截至 2025 年 12 月 31 日的债务利息、违约金等约 1.78 亿元。如财务报表附

注五、16、及十四、2所述，公司存在前期其他涉诉判决事项因资金紧张未予支付款项，影响资产被冻结、查封情况。山东华鹏公司管理层制定了改善措施，这些改善措施能否实施仍存在重大不确定性。以上事项表明存在可能导致对山东华鹏公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。除“与持续经营相关的重大不确定性”部分所描述的事项外，我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）应收账款坏账准备

1、事项描述

相关信息披露参见财务报表附注“三、公司主要会计政策、会计估计”注释11、（6）金融资产减值及“五、合并财务报表项目注释”注释3、应收账款。

截止2025年12月31日，山东华鹏公司应收账款账面余额为人民币220,546,198.96元，坏账准备金额为人民币138,458,715.72元，期末应收账款金额较大，若应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账损失则可能对财务报表产生重大影响，因此我们将其识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对应收账款坏账准备相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

（1）了解、评估并测试了山东华鹏公司与应收账款坏账准备相关的内部控制的设计及运行有效性；

（2）分析应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确认应收账款组合的依据、单项计提坏账准备的判断、应收账款的账龄结构等；

（3）获取山东华鹏公司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，测试管理层对坏账准备的计算是否准确，评价管理层坏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；对单项计提坏账的进行逐项测算，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坏账准备计提的合理性、充分性；

(5) 向主要客户函证期末应收账款余额情况，对未回函的客户实施替代审计程序；

(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 2025 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。

(二) 收入确认

1、事项描述

相关信息披露参见财务报表附注“三、公司主要会计政策、会计估计”注释 26、收入确认及“五、合并财务报表项目注释”注释 31、营业收入和营业成本。

山东华鹏公司 2025 年度营业收入金额为人民币 357,727,729.97 元，较 2024 年度降低 13.14%。收入类型主要为商品销售收入，收入的确认对山东华鹏公司的经营成果具有重大而广泛的影响。由于收入是否在恰当的财务报表期间记录可能对财务报表产生潜在的错报风险，因此我们将营业收入的确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对收入相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

(1) 了解、评价并测试了山东华鹏公司管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

(2) 通过抽样方式查看销售合同，识别合同中对于控制权转移时点的界定，判断管理层收入确认时间是否符合收入准则的要求；

(3) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、经客户确认的发货单等；对于外销收入以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

(4) 对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并分析查明波动原因；

(5) 根据客户交易的情况，选取样本执行函证程序以确认销售收入金额并选取重要客户进行实地走访或视频访谈，确认销售收入的真实性；

(6) 对收入执行截止测试，确认收入是否计入正确会计期间；

(7) 评价管理层对 2025 年度营业收入的会计处理及披露是否恰当。

(三) 固定资产、在建工程减值

1、事项描述

相关信息披露参见财务报表附注“三、公司主要会计政策、会计估计”注释 22、资产减值及“五、合并财务报表项目注释”注释 11、固定资产及注释 12、在建工程。

山东华鹏公司由于资金流动性问题，在建工程设备未予安装使用，部分生产线停工停产，相关资产由于长时间未开工、未安装使用，可能发生减值损失。由于资产账面价值重大，且减值测试涉及山东华鹏公司管理层（以下简称管理层）的重大会计估计和判断，因此我们将固定资产、在建工程减值测试识别为关键审计事项。

2、审计应对

我们针对固定资产、在建工程减值相关的上述关键审计事项执行的主要审计程序如下：

(1) 了解、评估并测试了山东华鹏公司与固定资产、在建工程减值有关的内部控制设计和运行的有效性；

(2) 评价山东华鹏公司固定资产、在建工程计提减值的会计政策和会计估计是否符合企业会计准则和行业惯例；

(3) 对固定资产、在建工程执行监盘程序并观察资产的状况；

(4) 了解相关资产的安装、复工复产计划，获取资产的减值测试表，结合资产的使用年限、产能等，利用评估专家的工作，评价管理层采用公允价值减处置费用方式来确定可回收金额时做出的重大估计的合理性，并执行了重新计算。

(5) 评价管理层于 2025 年 12 月 31 日对固定资产、在建工程减值准备的会计处理及披露是否恰当。

五、其他信息

山东华鹏公司管理层对其他信息负责。其他信息包括山东华鹏公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

六、管理层和治理层对财务报表的责任

山东华鹏公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估山东华鹏公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算山东华鹏公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东华鹏公司的财务报告过程。

七、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对山东华鹏公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致山东华鹏公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就山东华鹏公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

北京中名国成会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二六年四月二十九日



资产负债表

编制单位：山东华鹏玻璃股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日		2024年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	五、1	43,290,743.39	272,923.29	56,251,701.91	23,240.59
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据	五、2	19,240,164.28		22,497,793.43	
应收账款	五、3	82,087,483.24		95,161,233.26	
应收款项融资	五、4	1,678,566.27		2,322,729.38	
预付款项	五、5	2,639,760.61		2,836,341.31	
其他应收款	五、6	2,280,992.33	460,915,535.67	2,009,273.72	395,323,763.67
其中：应收利息					
应收股利	五、6		8,373,297.75		8,373,297.75
存货	五、7	117,569,558.87		152,749,592.79	
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、8	6,600,000.00		6,600,000.00	
其他流动资产	五、9	3,170,081.32	176,274.79	2,408,083.31	
流动资产合计		278,557,350.31	461,364,733.75	342,836,749.11	395,347,004.26
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款	五、10	95,351,767.48		95,351,767.48	
长期股权投资	十五、2		756,294,627.21		1,296,104,627.21
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、11	543,351,989.12		594,392,284.59	
在建工程	五、12	442,791,944.78		468,306,035.01	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产					
无形资产	五、13	108,042,831.73		111,364,547.84	
开发支出					
商誉					
长期待摊费用					
递延所得税资产	五、14				
其他非流动资产	五、15	24,080,524.17		21,653,200.58	375,900.00
非流动资产合计		1,213,619,057.28	756,294,627.21	1,291,067,835.50	1,296,480,527.21
资产总计		1,492,176,407.59	1,217,659,360.96	1,633,904,584.61	1,691,827,531.47

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





资产负债表（续）

编制单位：山东华鹏玻璃股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日		2024年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款	五、17	410,715,611.11	340,608,666.67	430,787,416.67	340,636,166.67
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据	五、18	23,755,454.40		17,910,640.64	
应付账款	五、19	151,967,793.84	24,921,381.52	162,333,094.41	27,315,284.68
预收款项					
合同负债	五、20	10,080,715.71		10,344,621.45	54,492.94
应付职工薪酬	五、21	10,786,032.35	604,625.57	7,689,210.76	492,404.82
应交税费	五、22	11,409,440.46	15,625.16	9,418,461.03	21,102.07
其他应付款	五、23	1,019,952,803.38	843,306,489.22	928,862,382.55	767,400,985.30
其中：应付利息		168,744,860.85	147,221,769.85		
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债	五、24	21,028,866.61		23,540,638.72	7,084.08
流动负债合计		1,659,696,717.86	1,209,456,788.14	1,590,886,466.23	1,135,927,520.56
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、25			20,000.00	
递延收益	五、26	15,639,000.00		1,689,000.00	
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		15,639,000.00		1,709,000.00	
负债合计		1,675,335,717.86	1,209,456,788.14	1,592,595,466.23	1,135,927,520.56
股东权益：					
股本	五、27	319,948,070.00	319,948,070.00	319,948,070.00	319,948,070.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	五、28	603,412,920.49	605,624,358.70	603,412,920.49	605,624,358.70
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积	五、29	31,863,939.22	31,863,939.22	31,863,939.22	31,863,939.22
未分配利润	五、30	-1,122,601,882.10	-949,233,795.10	-900,124,656.30	-401,536,357.01
归属于母公司股东权益合计		-167,376,952.39		55,100,273.41	
少数股东权益		-15,782,357.88		-13,791,155.03	
股东权益合计		-183,159,310.27	8,202,572.82	41,309,118.38	555,900,010.91
负债和股东权益总计		1,492,176,407.59	1,217,659,360.96	1,633,904,584.61	1,691,827,531.47

公司法定代表人

刘东
印东
3710201167146

主管会计工作的公司负责人

海保
印保

公司会计机构负责人

刘剑
印剑



利润表

编制单位：山东华腾玻璃股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日		2024年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	五、31	357,727,729.97	241,124.98	411,848,523.90	636,422.18
减：营业成本	五、31	327,161,024.31	241,125.02	351,027,429.85	288,629.68
税金及附加	五、32	8,908,258.54	17,898.43	10,239,132.48	261,116.82
销售费用	五、33	8,688,611.20	19,216.45	12,290,606.80	83,369.67
管理费用	五、34	55,797,131.12	5,409,206.86	56,597,514.41	7,113,107.42
研发费用	五、35	12,113,875.17		13,029,648.36	
财务费用	五、36	115,999,491.32	1,082,284.08	75,745,185.12	3,265,972.60
其中：利息费用		115,646,336.01	881,477.23	76,290,886.31	3,339,880.51
利息收入		36,920.07	140.79	138,187.36	34,044.61
加：其他收益	五、37	192,227.67	6,870.48	242,835.23	39,536.44
投资收益(损失以“-”号填列)	五、38	17.62		450,371.91	70,416,017.19
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、39	-10,633,249.16	-180,900.00	-6,617,703.44	-246,143.41
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、40	-42,225,665.95	-540,810,000.00	-47,194,476.37	
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、41			1,585,479.80	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-223,607,331.51	-547,512,635.38	-158,614,485.99	59,833,636.21
加：营业外收入	五、42	387,747.64	150,000.01	22,658,835.61	22,410,000.00
减：营业外支出	五、43	1,248,844.78	334,802.72	13,251,196.25	295,714.38
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-224,468,428.65	-547,697,438.09	-149,206,846.63	81,947,921.83
减：所得税费用	五、44				
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-224,468,428.65	-547,697,438.09	-149,206,846.63	81,947,921.83
其中：被合并方在合并前实现的净利润					
(一) 按经营持续性分类		-224,468,428.65	-547,697,438.09	-149,206,846.63	81,947,921.83
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-224,468,428.65	-547,697,438.09	-149,206,846.63	81,947,921.83
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二) 按所有权归属分类		-224,468,428.65	-547,697,438.09	-149,206,846.63	81,947,921.83
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-222,477,225.80	-547,697,438.09	-147,074,274.67	81,947,921.83
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-1,991,202.85		-2,132,571.96	
五、其他综合收益的税后净额					
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额					
1. 不能重分类进损益的其他综合收益					
(1) 重新计量设定受益计划变动额					
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益					
(3) 其他权益工具投资公允价值变动					
(4) 企业自身信用风险公允价值变动					
(5) 其他					
2. 将重分类进损益的其他综合收益					
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益					
(2) 其他债权投资公允价值变动					
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
(4) 其他债权投资信用减值准备					
(5) 现金流量套期储备					
(6) 外币财务报表折算差额					
(7) 其他					
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		-224,468,428.65	-547,697,438.09	-149,206,846.63	81,947,921.83
(一) 归属于母公司股东的综合收益总额		-222,477,225.80	-547,697,438.09	-147,074,274.67	81,947,921.83
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-1,991,202.85		-2,132,571.96	
七、每股收益					
(一) 基本每股收益		-0.70	—	-0.46	—
(二) 稀释每股收益		-0.70	—	-0.46	—

公司法定代表人：

刘印东
3710201167146

主管会计工作的公司负责人：

海保印

公司会计机构负责人：

陈剑



现金流量表

编制单位：山东华鹏玻璃股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度		2024年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		290,038,441.57	1,236.31	322,504,875.35	1,885,886.00
收到的税费返还				184,055.95	
收到其他与经营活动有关的现金	五、45	17,098,757.58	75,382,456.48	28,249,140.19	256,711,833.41
经营活动现金流入小计		307,137,199.15	75,383,692.79	350,938,071.49	258,597,719.41
购买商品、接受劳务支付的现金		162,063,050.24	1,681,212.18	193,822,691.86	11,456,061.17
支付给职工以及为职工支付的现金		54,889,737.94	2,257,310.41	58,772,867.89	2,431,981.83
支付的各项税费		21,938,462.07	23,202.03	26,046,260.12	742,549.33
支付其他与经营活动有关的现金	五、45	28,501,203.55	69,451,999.09	27,153,020.60	10,608,463.01
经营活动现金流出小计		267,392,453.80	73,413,723.71	305,794,840.47	25,239,055.34
经营活动产生的现金流量净额		39,744,745.35	1,969,969.08	45,143,231.02	233,358,664.07
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		100,000.00			
取得投资收益收到的现金		17.62			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				49,619,117.30	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金	五、45				
投资活动现金流入小计		100,017.62		49,619,117.30	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,242,871.19		3,804,000.21	
投资支付的现金		100,000.00	1,000,000.00		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、45				
投资活动现金流出小计		21,342,871.19	1,000,000.00	3,804,000.21	
投资活动产生的现金流量净额		-21,242,853.57	-1,000,000.00	45,815,117.09	
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金		410,000,000.00		430,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	五、45	335,000,000.00	317,000,000.00	192,000,000.00	192,000,000.00
筹资活动现金流入小计		745,000,000.00	317,000,000.00	622,000,000.00	192,000,000.00
偿还债务支付的现金		430,000,000.00		455,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,262,892.18		26,683,831.61	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、45	336,229,877.23	317,971,477.23	227,532,001.60	425,692,298.60
筹资活动现金流出小计		789,492,769.41	317,971,477.23	709,215,833.21	425,692,298.60
筹资活动产生的现金流量净额		-44,492,769.41	-971,477.23	-87,215,833.21	-233,692,298.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		33,556.45	-0.15	35,448.11	-0.24
五、现金及现金等价物净增加额		-25,957,321.18	-1,508.30	3,777,963.01	-333,634.77
加：期初现金及现金等价物余额		38,302,254.72	2,154.27	34,524,291.71	335,789.04
六、期末现金及现金等价物余额		12,344,933.54	645.97	38,302,254.72	2,154.27

公司法定代表人：

刘东
 3710201167146

主管会计工作的公司负责人：

保
 印保

公司会计机构负责人：

陈剑
 印剑

合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2025年度												
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	319,948,070.00				603,412,920.49				31,863,939.22	-900,124,656.30	55,100,273.41	-13,791,155.03	41,309,118.38
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	319,948,070.00				603,412,920.49				31,863,939.22	-900,124,656.30	55,100,273.41	-13,791,155.03	41,309,118.38
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额													
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	319,948,070.00				603,412,920.49				31,863,939.22	-1,122,601,862.10	-167,376,952.39	-15,762,357.88	-183,159,310.27

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



合并股东权益变动表

单位：人民币元

	2024年度										股东权益合计	
	归属于母公司股东权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		少数股东权益
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	319,948,070.00				603,412,920.49			31,863,939.22	-753,050,381.63	202,174,548.08	-11,386,164.46	190,788,383.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	319,948,070.00				603,412,920.49			31,863,939.22	-753,050,381.63	202,174,548.08	-11,386,164.46	190,788,383.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
（四）股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	319,948,070.00				603,412,920.49			31,863,939.22	-900,124,656.30	55,100,273.41	-13,791,155.03	41,309,118.38

公司法定代表人：

刘东
3710201167146
印

主管会计工作的公司负责人：

王保
印

公司会计机构负责人：

陈剑
印





股东权益变动表

单位：人民币元

	2025年度							股本权益合计	
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积		未分配利润
一、上年期末余额	319,948,070.00		605,624,358.70				31,863,939.22	-401,536,357.01	555,900,010.91
加：会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年期初余额	319,948,070.00		605,624,358.70				31,863,939.22	-401,536,357.01	555,900,010.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									
（一）综合收益总额									
（二）股东投入和减少资本									
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额									
4. 其他									
（三）利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 对股东的分配									
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用									
（六）其他									
四、本期末余额	319,948,070.00		605,624,358.70				31,863,939.22	-949,233,795.10	8,202,572.82

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：山东华鹏玻璃股份有限公司

	2024年度						未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益		
		优先股	永续债					
一、上年期末余额	319,948,070.00			605,624,358.70			483,484,278.84	473,952,089.08
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	319,948,070.00			605,624,358.70			-483,484,278.84	473,952,089.08
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							81,947,921.83	81,947,921.83
（一）综合收益总额							81,947,921.83	81,947,921.83
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入的普通股								
2. 其他权益工具持有者投入资本								
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
（四）股东权益内部结转								
1. 资本公积转增股本								
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
（五）专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
（六）其他								
四、本期末余额	319,948,070.00			605,624,358.70			-401,536,357.01	555,900,010.91

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司法定代表人：



财务报表附注

一、公司基本情况

山东华鹏玻璃股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于 2001 年 12 月 29 日。本公司登记机关为威海市市场监督管理局，统一社会信用代码为 913710007060840744。本公司所发行人民币普通股 A 股已在上海证券交易所上市。本公司总部位于山东省荣成市石岛龙云路 468 号。本公司注册资本为 31,994.807 万人民币。公司法定代表人：刘东广。

营业期限：2001 年 12 月 29 日至无固定期限。

本公司控股股东为山东海科控股有限公司，本公司实际控制人为杨晓宏。

注册地址：荣成市石岛龙云路 468 号。

主要经营活动：日用玻璃制品生产和销售。

本财务报表及财务报表附注已经本公司第八届董事会第三十二次会议于 2026 年 4 月 29 日批准。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

（1）持续经营能力的重大影响因素

公司截至 2025 年 12 月 31 日累计未分配利润-11.23 亿元，2025 年度归属于母公司股东的净利润为-2.22 亿元，近三年扣除非经常性损益前后净利润孰低均为负值；截至 2025 年 12 月 31 日归属于母公司股东权益-1.67 亿元，净资产为-1.83 亿元，资产负债率为 112.27%。

将触及《股票上市规则》第 9.3.2 条第一款第（二）项“最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值，或追溯重述后最近一个会计年度期末净资产为负值”规定

的对公司股票实施退市风险警示的情形，公司股票在 2025 年年度报告披露后可能被上海证券交易所实施退市风险警示。

截至 2025 年 12 月 31 日，公司及子公司在关联公司累计逾期的有息债务本金约 8.02 亿元，此部分逾期债务对应截至 2025 年 12 月 31 日的债务利息、违约金等约 1.78 亿元。债务逾期事项可能会导致公司融资能力下降，公司存在因债务逾期面临诉讼、仲裁、履行担保责任、银行账户被冻结、资产被冻结等风险，可能对日常生产经营造成一定的影响。

公司存在前期其他涉诉判决事项因资金紧张未予支付款项，影响货币资金、土地、子公司部分股权资产被冻结、查封情况。

2025 年，公司受下游市场行情、客户需求等影响，行业竞争变化加剧。同时受子公司停产大修导致全年营业收入下滑，公司产能利用不足、存在部分资产闲置的影响，资产折旧的成本较高，导致公司盈利能力提升度受限。公司有息负债较多，由此产生财务费用较多，导致公司经营亏损较大。

（2）结合对目前公司所处形势的研判，公司董事会和管理层在未来将采取更加积极有效的应对措施，拟采取的措施包括：

1) 优化融资结构，缓解债务压力

公司将积极推进企业重组、融资置换等工作，优化融资结构，全方位缓解债务压力，降低财务费用支出。

2) 加强市场开拓销售力度，拓展优势产品市场份额

公司将深入关注市场动态和客户需求变化，加大优势产品生产，加强市场开拓销售力度，拓展市场份额。

3) 加强产线资产运营管理，提高产能利用率

公司将优化资源配置，加强产线资产运营管理，提高产能利用率，实施精细化管理，逐步降低成本。

4) 加强贷款催收，提高经营性现金流入

公司已成立清收清欠工作组，专职负责应收账款的清收工作，积极与债务人沟通协商，必要时进行司法清收，对账龄在两年以上的应收账款集中诉讼，加强资金回笼，提高经营性现金流入。

5) 加大资金筹措力度，保障筹资活动现金流入

公司已协调各子公司当地政府予以大力支持，协调当地银行机构予以借款融资，

及增加开立相关承兑票据，增加筹资活动现金流入，减缓经营活动现金流出；同时，对已借款银行及已到期其他关联方借款，积极协调予以展期续贷等，保障筹资活动现金流入。

针对公司当前面临的风险，为满足公司日常运营流动资金需求，2026年4月17日，公司召开第八届董事会第三十一次会议，审议通过了《关于山东海科控股有限公司向公司提供委托贷款暨关联交易的议案》。议案中，山东海科控股有限公司拟通过银行等金融机构向公司提供9000万元人民币委托贷款或原贷款展期，原贷款将于2026年5月12日到期，该贷款为保证、抵押贷款，贷款年利率不高于5.5%，贷款期限为1年。贷款授权期限自2026年第一次临时股东会审议通过之日起至2026年年度股东会召开之日止。

6) 加强风险防控措施，有效识别公司经营中出现的重大财务风险并及时作出应对

公司将强化内部控制风险管理，及时分析债务逾期将涉及的相关诉讼仲裁情况，采取有效措施，最大限度地控制风险。

如果上述措施不能顺利实施，本公司持续经营将存在重大不确定性。

本公司管理层认为，本公司将能够采取措施以确保本公司于2025年12月31日后12个月内能够持续经营。因此，本公司董事会认为采用持续经营基础编制本公司财务报表是恰当的。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2025年12月31日的合并及公司财务状况以及2025年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过资产总额的 0.05%
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项金额超过资产总额的 0.5%
本期重要的应收款项核销	单项金额超过资产总额的 0.5%
重要的在建工程	单个项目金额超过资产总额的 5%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额的 0.5%
重要的账龄超过 1 年的应收股利	单项金额超过资产总额的 0.5%
重要的非全资子公司	非全资子公司资产总额、收入或利润总额占总资产、总收入或总利润总额的 5%以上
账龄超过一年的重要应付账款	单项金额超过资产总额的 0.5%
账龄超过一年的重要其他应付款	单项金额超过资产总额的 0.5%
账龄超过一年的重要合同负债	单项金额超过资产总额的 0.5%
重要的投资活动项目	单项金额超过资产总额的 0.5%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认

为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要

求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的收入资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内

的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和应收款项融资

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收销售货物款

C、应收款项融资

•应收款项融资组合 1 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据、应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收备用金和代垫款项
- 其他应收款组合 3：应收其他往来款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

长期应收款

本公司的长期应收款包括应收政府房屋征收补偿款、应收资产处置款等款项。

本公司依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 长期应收款组合 1：应收政府房屋征收补偿款
- 融资租赁款组合 2：应收资产处置款

对于应收政府房屋征收补偿款、应收资产处置款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

除应收政府房屋征收补偿款、应收资产处置款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 90 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将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，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，不终止确认该金融资产。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相

关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品、包装物领用时采用一次转销法摊销。

14、持有待售和终止经营

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

- ①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- ②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- ③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置

后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大

影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、14。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	20-40	5.00	2.38-4.75
机器设备	5-10	5.00	9.5-19.00
运输设备	4-8	5.00	11.88-23.75

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
电子设备及其他	3-5	5.00	19.00-31.67

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

17、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

本公司各类在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	工程建设完毕，满足相关法律法规规定的验收条件，达到设计要求或合同规定的标准
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

18、工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见附注三、22。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

20、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
土地使用权	50.00	权属证书记载年限	直线法	
软件	10.00	受益年限	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

21、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年

都进行减值测试。

可收回金额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现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

24、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划（如有）等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

26、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期

间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于销售商品。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

1) 境内商品销售收入

本公司按照合同约定将商品交付客户，取得客户签字确认或盖章的收货证明时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

2) 境外商品销售收入

本公司与客户根据合同在货物离岸报关时由购货方取得货物控制权，本公司确认销售商品收入。

27、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

28、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致

的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

29、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

30、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、31。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

31、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

32、债务重组

（1）本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（2）本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

33、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

收入确认

本公司根据合同条款，并结合以往的习惯做法确定交易价格，并考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分等因素的影响。在履约过程中，本公司持续复核合同预计总收入和合同预计总成本，当初始估计发生变化时，如合同变更、索赔及奖励，对合同预计总收入和合同预计总成本进行修订。当合同预计总成本超过合同总收入时，按照待执行亏损合同确认主营业务成本及预计负债。同时，本公司依据合同条款，对业主的付款进度进行持续监督，并定期评估业主的资信能力。如果有情况表明业主很可能在全部或部分合同价款的支付方面发生违约，本公司将就該合同资产整个存续期的预期信用损失对于财务报表的影响进行重新评估，并可能修改信用减值损失的金额。这一修改将反映在本公司重新评估并需修改信用减值损失的当期财务报表中。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

34、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本公司报告期内无会计政策变更事项。

（2）重要会计估计变更

本公司报告期内无会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
增值税	应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额	13、9、6、5
城市维护建设税	应纳流转税额	7、5
教育费附加	应纳流转税额	3
地方教育费附加	应纳流转税额	2
企业所得税	应纳税所得额	25、20

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率%
山东华鹏玻璃股份有限公司、山东华鹏石岛玻璃制品有限公司、甘肃石岛玻璃有限公司、辽宁华鹏广源玻璃有限公司、安庆华鹏长江玻璃有限公司、华鹏玻璃（菏泽）有限公司	25
山西华鹏水塔玻璃制品有限责任公司、荣成华鹏科技发展有限公司、山东华赢新材料有限公司、荣成华鹏贸易有限公司	20

2、税收优惠及批文

根据全国高新技术企业认定管理工作领导小组 2025 年 12 月 26 日发布的“对山东省认定机构 2025 年认定报备的第一批高新技术企业进行备案的公告”，根据《高新技术企业认定管理办法》和《高新技术企业认定管理工作指引》等规定，山东华鹏石岛玻璃制品有限公司高新技术企业证书编号 GR202537001252，发证日期 2025 年 12 月 8 日，证书有效期为三年，享受国家关于高新技术企业的 15% 优惠税率。同时，根据《山东省财政厅 国家税务总局山东省税务局 山东省科学技术厅关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》（鲁财税〔2019〕5 号）第二条第一款规定，2019 年 1 月 1 日以后认定的高新技术企业，自证书注明的发证年度起，按现行税额标准的 50% 计算缴纳城镇土地使用税。山东华鹏石岛玻璃制品有限公司据此享受城镇土地使用税减半征收优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（2023 年第 6 号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（2022 年第 13 号），对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

本公司子公司山西华鹏水塔玻璃制品有限责任公司、荣成华鹏科技发展有限公司、山东华赢新材料有限公司、荣成华鹏贸易有限公司，2025 年度按照上述文件规定适用相应的企业所得税税率 20%。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	19,944.29	1,525.49
银行存款	19,515,343.46	38,339,534.65
其他货币资金	23,755,455.64	17,910,641.77
合 计	43,290,743.39	56,251,701.91

其中：存放在境外的款项总额

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末受限制货币资金明细：

项 目	期末余额	上年年末余额
承兑汇票保证金	23,755,454.40	17,910,640.64
受限保证金账户	1.24	1.13
诉讼冻结款	7,190,354.21	38,805.42
合 计	30,945,809.85	17,949,447.19

2、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	20,494,901.70	1,254,737.42	19,240,164.28	24,011,171.96	1,513,378.53	22,497,793.43
合 计	20,494,901.70	1,254,737.42	19,240,164.28	24,011,171.96	1,513,378.53	22,497,793.43

(1) 期末本公司无已质押的应收票据

(2) 期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		19,683,633.62
合 计		19,683,633.62

(3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

(4) 按坏账计提方法分类

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	20,494,901.70	100.00	1,254,737.42	6.12	19,240,164.28
其中：					
商业承兑汇票					
银行承兑汇票	20,494,901.70	100.00	1,254,737.42	6.12	19,240,164.28
合 计	20,494,901.70	100.00	1,254,737.42	6.12	19,240,164.28

续：

类 别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	24,011,171.96	100.00	1,513,378.53	6.30	22,497,793.43

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
其中：					
商业承兑汇票					
银行承兑汇票	24,011,171.96	100.00	1,513,378.53	6.30	22,497,793.43
合计	24,011,171.96	100.00	1,513,378.53	6.30	22,497,793.43

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	20,494,901.70	1,254,737.42	6.12	24,011,171.96	1,513,378.53	6.30
合计	20,494,901.70	1,254,737.42	6.12	24,011,171.96	1,513,378.53	6.30

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	1,513,378.53
本期计提	-258,641.11
本期收回或转回	
本期核销	
本期转销	
其他	
期末余额	1,254,737.42

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	74,063,799.05	82,239,650.27
1至2年	12,122,702.25	18,545,816.68
2至3年	14,015,633.72	17,996,526.79
3年以上	120,344,063.94	104,123,964.97
小计	220,546,198.96	222,905,958.71
减：坏账准备	138,458,715.72	127,744,725.45
合计	82,087,483.24	95,161,233.26

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	13,500,706.07	6.12	13,500,706.07	100.00	
其中:					
孙俊	3,012,356.36	1.37	3,012,356.36	100.00	
菏泽巨鑫源食品有限公司	1,463,883.63	0.66	1,463,883.63	100.00	
临沂市大明食品有限公司	7,670,497.11	3.48	7,670,497.11	100.00	
其他零星单位	1,353,968.97	0.61	1,353,968.97	100.00	
按组合计提坏账准备	207,045,492.89	93.88	124,958,009.65	60.35	82,087,483.24
其中:					
应收销售客户款	207,045,492.89	93.88	124,958,009.65	60.35	82,087,483.24
合计	220,546,198.96	100.00	138,458,715.72	62.78	82,087,483.24

(续)

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备 预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	13,500,706.07	6.06	13,500,706.07	100.00	
其中:					
临沂市大明食品有限公司	7,670,497.11	3.44	7,670,497.11	100.00	
孙俊	3,012,356.36	1.35	3,012,356.36	100.00	
菏泽巨鑫源食品有限公司	1,463,883.63	0.66	1,463,883.63	100.00	
其他零星单位	1,353,968.97	0.61	1,353,968.97	100.00	
按组合计提坏账准备	209,405,252.64	93.94	114,244,019.38	54.56	95,161,233.26
其中:					
应收销售客户款	209,405,252.64	93.94	114,244,019.38	54.56	95,161,233.26
合计	222,905,958.71	100.00	127,744,725.45	57.31	95,161,233.26

按单项计提坏账准备的应收账款:

名称	账面余额		期末余额		计提依据
	金额	坏账准备	金额	预期信用损失率 (%)	
孙俊	3,012,356.36	3,012,356.36		100.00	回款可能性较低

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

名 称	账面余额	坏账准备	期末余额	
			预期信用损失率 (%)	计提依据
菏泽巨鑫源食品 有限公司	1,463,883.63	1,463,883.63	100.00	信用不良、预期无法 收回
临沂市大明食品 有限公司	7,670,497.11	7,670,497.11	100.00	失信被执行人，收回 可能性较低
其他零星单位	1,353,968.97	1,353,968.97	100.00	质量问题有争议，收 回可能性较低
合 计	13,500,706.07	13,500,706.07	100.00	

(续)

名 称	账面余额	坏账准备	上年年末余额	
			预期信用损失率 (%)	计提依据
临沂市大明食品 有限公司	7,670,497.11	7,670,497.11	100.00	失信被执行人，收回可 能性较低
孙俊	3,012,356.36	3,012,356.36	100.00	回款可能性较低
菏泽巨鑫源食品 有限公司	1,463,883.63	1,463,883.63	100.00	信用不良、预期无法收 回
其他零星单位	1,353,968.97	1,353,968.97	100.00	质量问题有争议，收回 可能性较低
合 计	13,500,706.07	13,500,706.07	100.00	

按组合计提坏账准备的应收账款：

组合计提项目：应收销售客户款

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	74,063,799.05	5,039,786.98	6.80	82,239,650.27	5,837,527.34	7.10
1至2年	12,122,702.25	4,359,514.42	35.96	18,545,816.68	6,548,614.24	35.31
2至3年	14,015,633.72	8,715,350.38	62.18	17,996,526.79	11,234,618.90	62.43
3年以上	106,843,357.87	106,843,357.87	100.00	90,623,258.90	90,623,258.90	100.00
合 计	207,045,492.89	124,958,009.65	60.35	209,405,252.64	114,244,019.38	54.56

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	127,744,725.45
本期计提	10,713,990.27
本期收回或转回	

	坏账准备金额
本期核销	
本期转销	
其他	
期末余额	138,458,715.72

（4）按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和 合同资产期 末余额合计的 比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
临沂洁盛园林 工程有限公司	9,298,160.37		9,298,160.37	4.22	9,292,316.44
上海深佳玻璃 器皿有限公司	8,132,762.50		8,132,762.50	3.69	4,560,761.42
临沂市大明食 品有限公司	7,670,497.11		7,670,497.11	3.48	7,670,497.11
青岛禄德恒基 商贸有限公司	6,995,829.93		6,995,829.93	3.17	5,315,613.77
上海傲腾进出 口有限公司	6,028,260.19		6,028,260.19	2.73	488,314.88
合 计	38,125,510.10		38,125,510.10	17.29	27,327,503.62

4、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
应收票据	1,678,566.27	2,322,729.38
小 计	1,678,566.27	2,322,729.38
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	1,678,566.27	2,322,729.38

本公司所属部分子公司视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，管理的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，故将该子公司的银行承兑汇票分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为应收款项融资。

（1）期末本公司无已质押的应收票据

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	10,247,502.15	
合 计	10,247,502.15	

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	2,155,609.39	81.66	2,592,920.45	91.42
1至2年	241,936.56	9.16	243,420.86	8.58
2至3年	242,214.66	9.18		
3年以上				
小计	2,639,760.61	100.00	2,836,341.31	100.00
减：减值准备				
合计	2,639,760.61	100.00	2,836,341.31	100.00

（2）无账龄超过1年的重要预付款项

（3）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
国网山东荣成市供电公司	1,010,000.00	38.26
EMSGROUPS.P.A.	215,837.82	8.18
山东广合贸易有限公司	181,732.00	6.88
山东中伟国际物流有限公司	122,116.38	4.63
河南蒙克斯贸易有限公司	93,298.32	3.53
合计	1,622,984.52	61.48

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,280,992.33	2,009,273.72
合计	2,280,992.33	2,009,273.72

（1）其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	922,403.80	2,181,234.78
1至2年	1,789,496.16	189,101.87
2至3年	111,055.30	1,329,310.36
3年以上	29,080,697.00	27,754,386.64

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	31,903,652.26	31,454,033.65
减：坏账准备	29,622,659.93	29,444,759.93
合计	2,280,992.33	2,009,273.72

2) 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金、保证金	811,181.70	519,581.70	291,600.00	605,689.70	435,289.70	170,400.00
员工备用金、代垫款项	402,526.48	170,214.90	232,311.58	197,497.17	55,908.88	141,588.29
其他往来	30,689,944.08	28,932,863.33	1,757,080.75	30,650,846.78	28,953,561.35	1,697,285.43
合计	31,903,652.26	29,622,659.93	2,280,992.33	31,454,033.65	29,444,759.93	2,009,273.72

3) 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来12个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	2,280,992.33			2,280,992.33
应收押金和保证金	291,600.00			291,600.00
应收备用金和代垫款项	232,311.58			232,311.58
应收其他往来款项	1,757,080.75			1,757,080.75
合计	2,280,992.33			2,280,992.33

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
神州节能科技集团有限公司	16,911,742.91	100.00	16,911,742.91	
瑞昌万瑞维尔绝热科技有限公司	2,800,000.00	100.00	2,800,000.00	
南通泰德特种玻璃科技有限公司	3,529,174.14	100.00	3,529,174.14	
威伦维客节能科技河北有限公司	1,800,000.00	100.00	1,800,000.00	
清徐县新凯元废旧物资收购站	1,475,077.93	100.00	1,475,077.93	
武建强	1,055,426.28	100.00	1,055,426.28	
四川玖厂到店供应链管理有限公司	191,507.63	100.00	191,507.63	

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
其他零星单位	1,859,731.04	100.00	1,859,731.04	
合计	29,622,659.93	100.00	29,622,659.93	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	2,009,273.72			2,009,273.72
应收押金和保证金	170,400.00			170,400.00
应收备用金和代垫款项	141,588.29			141,588.29
应收其他往来款项	1,697,285.43			1,697,285.43
合计	2,009,273.72			2,009,273.72

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	29,444,759.93	100.00	29,444,759.93	
神州节能科技集团有限公司	16,911,742.91	100.00	16,911,742.91	
南通泰德特种玻璃科技有限公司	3,529,174.14	100.00	3,529,174.14	
瑞昌万瑞维尔绝热科技有限公司	2,800,000.00	100.00	2,800,000.00	
威伦维客节能科技河北有限公司	1,800,000.00	100.00	1,800,000.00	
清徐县新凯元废旧玻璃加工厂	1,475,077.93	100.00	1,475,077.93	
武建强	1,055,426.28	100.00	1,055,426.28	
四川玖厂到店供应链管理有限公司	386,507.63	100.00	386,507.63	
其他零星单位	1,486,831.04	100.00	1,486,831.04	
合计	29,444,759.93	100.00	29,444,759.93	

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额			29,444,759.93	29,444,759.93
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			372,900.00	372,900.00
本期转回			195,000.00	195,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			29,622,659.93	29,622,659.93

5) 本期转回或收回金额重要的坏账准备

本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

6) 本期无实际核销的其他应收款情况

7) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项 性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
神州节能科技集团 有限公司	往来款	16,911,742.91	3 年以上	53.01	16,911,742.91
南通泰德特种玻璃 科技有限公司	往来款	3,529,174.14	3 年以上	11.06	3,529,174.14
瑞昌万瑞维尔绝热 科技有限公司	往来款	2,800,000.00	3 年以上	8.78	2,800,000.00
威伦维客节能科技 河北有限公司	往来款	1,800,000.00	注 1	5.64	1,800,000.00
清徐县新凯元废旧 玻璃加工厂	往来款	1,475,077.93	注 2	4.62	1,475,077.93
合 计		26,515,994.98		83.11	26,515,994.98

注 1: 2-3 年以内 900,000.00 元, 3 年及以上 900,000.00 元。

注 2: 2-3 年 9,055.30 元, 3 年及以上 1,466,022.63 元。

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	36,534,035.40	2,359,862.46	34,174,172.94	46,400,813.59	896,900.99	45,503,912.60
库存商品	106,193,178.67	24,606,546.99	81,586,631.68	124,161,881.61	19,221,293.67	104,940,587.94
发出商品	1,808,754.25		1,808,754.25	2,305,092.25		2,305,092.25
合计	144,535,968.32	26,966,409.45	117,569,558.87	172,867,787.45	20,118,194.66	152,749,592.79

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	896,900.99	1,462,961.47				2,359,862.46
库存商品	19,221,293.67	10,913,737.85		5,528,484.53		24,606,546.99
发出商品						
合计	20,118,194.66	12,376,699.32		5,528,484.53		26,966,409.45

(续)

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因	
原材料	存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额		
库存商品	存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	价格回升、	存货销售

8、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
1年内到期的长期应收款	6,600,000.00	6,600,000.00
合计	6,600,000.00	6,600,000.00

9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税额	261,102.81	754,036.18
待认证进项税额	1,373,827.15	

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
预缴所得税	1,465,345.57	1,476,255.68
预缴其他税费	69,805.79	177,791.45
合 计	3,170,081.32	2,408,083.31

10、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
应收政府款	95,351,767.48		95,351,767.48	95,351,767.48		95,351,767.48	
应收资产处置款	6,600,000.00		6,600,000.00	6,600,000.00		6,600,000.00	
小 计	101,951,767.48		101,951,767.48	101,951,767.48		101,951,767.48	
减：1年内到期的长期应收款	6,600,000.00		6,600,000.00	6,600,000.00		6,600,000.00	
合 计	95,351,767.48		95,351,767.48	95,351,767.48		95,351,767.48	

(2) 本期无实际核销的长期应收款

11、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	542,644,200.02	593,684,495.49
固定资产清理	707,789.10	707,789.10
合 计	543,351,989.12	594,392,284.59

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合 计
一、账面原值：					
1.期初余额	501,815,329.27	665,633,757.37	8,731,671.95	57,378,749.82	1,233,559,508.41
2.本期增加金额	562,142.10	69,848,625.10	86,991.15	5,751.33	70,503,509.68
(1) 购置	562,142.10	603,953.93	86,991.15	5,751.33	1,258,838.51
(2) 在建工程转入		69,244,671.17			69,244,671.17
(3) 其他					
3.本期减少金额		141,517,120.32	102,000.00		141,619,120.32
(1) 处置或报废		2,760,069.76	102,000.00		2,862,069.76

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及 建筑物	机器设备	运输设备	电子设备 及其他	合 计
(2) 转入在建工程		138,757,050.56			138,757,050.56
4.期末余额	502,377,471.37	593,965,262.15	8,716,663.10	57,384,501.15	1,162,443,897.77
二、累计折旧					
1.期初余额	157,951,037.31	397,403,819.76	7,186,975.56	34,044,988.52	596,586,821.15
2.本期增加金额	15,731,266.34	62,750,712.56	105,351.13	104,236.94	78,691,566.97
(1) 计提	15,731,266.34	62,750,712.56	105,351.13	104,236.94	78,691,566.97
(2) 其他					
3.本期减少金额		106,299,056.75	96,900.00		106,395,956.75
(1) 处置或报废		2,223,537.01	96,900.00		2,320,437.01
(2) 转入在建工程		104,075,519.74			104,075,519.74
4.期末余额	173,682,303.65	353,855,475.57	7,195,426.69	34,149,225.46	568,882,431.37
三、减值准备					
1.期初余额	9,394,969.37	33,091,107.12	113,251.72	688,863.56	43,288,191.77
2.本期增加金额	4,160,521.12	5,524,715.16	1,542.48	14,440.86	9,701,219.62
(1) 计提	4,160,521.12	3,470,036.10	1,542.48	14,440.86	7,646,540.56
(2) 其他		2,054,679.06			2,054,679.06
3.本期减少金额		2,072,145.01			2,072,145.01
(1) 处置或报废		17,465.95			17,465.95
(2) 其他		2,054,679.06			2,054,679.06
4.期末余额	13,555,490.49	36,543,677.27	114,794.20	703,304.42	50,917,266.38
四、账面价值					
1.期末账面价值	315,139,677.23	203,566,109.31	1,406,442.21	22,531,971.27	542,644,200.02
2.期初账面价值	334,469,322.59	235,138,830.49	1,431,444.67	22,644,897.74	593,684,495.49

注：报告期内固定资产减值准备其他增加 2,054,679.06 元系在建工程转入固定资产的减值准备，固定资产减值准备其他减少系固定资产产线大修转入在建工程。

② 固定资产本期减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定。

项目	账面净值	账面价值	减值金额	公允价 值和处 置费用 的确定 方式	关键 参数	关键参数的确定依据
房屋及建 筑物	328,695,167.72	315,139,677.23	13,555,490.49	公允价值采用 市场价格	a. 房屋及建筑物 工程资料和竣工 结算资料按建筑 市场价格、物工 程量，以现行定 额标准、建设	根据建筑 工程资料和竣工 结算资料按建筑 市场价格、物工 程量，以现行定 额标准、建设

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	账面净值	账面价值	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
机器设备	240,109,786.58	203,566,109.31	36,543,677.27	x 成新修正 修正率 x(1-利用系数 修正) x(1-变现折扣)	规费、贷款利率	计算得出。机器设备、电子设备市场价：根据设备供应商的近期询价资料，部分通过《机电产品报价手册》或电话、互联网询价等，并综合考虑市场供求因素确定购置价。价值量较小的电子设备依据现行市场购置的价格确定。运输设备市场价：考虑车辆购置附加税及牌照费用等予以确定。b. 成新修正：房屋建筑物：通过建（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，根据分值确定；机器设备：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综合成新率；电子设备：以年限成新修正确认为综合成新修正；运输设备：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。c 利用系数修正：根据经济贬值率确定。d. 变现折扣：通过对大量市场交易数据的统计分析，掌握相似的市场参照物的交易价格与市场价值价格的比率关系确定变现率。
运输设备	1,521,236.41	1,406,442.21	114,794.20			
电子设备及其他	23,235,275.69	22,531,971.27	703,304.42			
合计	593,561,466.40	542,644,200.02	50,917,266.38			

③暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	36,396,961.42	10,417,031.85	677,558.83	25,302,370.74	
机器设备	279,814,515.57	172,227,967.15	28,167,631.67	79,418,916.75	
合计	316,211,476.99	182,644,999.00	28,845,190.50	104,721,287.49	

④无通过经营租赁租出的固定资产

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	56,122,674.67	相关手续正在办理中

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑥截至2025年12月31日受限固定资产详见附注“五、16所有权或使用权受到限制的资产”、“五、17短期借款”、“十一、4、（3）关联方资金拆借”。

（2）固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额	转入清理的原因
机器设备	707,789.10	707,789.10	待审批处理
合计	707,789.10	707,789.10	

12、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	442,791,944.78	468,306,035.01
工程物资		
合计	442,791,944.78	468,306,035.01

在建工程：

①在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
在建工程	619,466,497.53	176,674,552.75	442,791,944.78	619,466,497.53	151,160,462.52	468,306,035.01
合计	619,466,497.53	176,674,552.75	442,791,944.78	619,466,497.53	151,160,462.52	468,306,035.01

②重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
器皿一车间改造项目	201,398,746.74							201,398,746.74
高档玻璃制品建设项目-辽宁华鹏广源玻璃有限公司	115,152,630.48				6,261,185.19			115,152,630.48
合计	316,551,377.22				6,261,185.19			316,551,377.22

（续）

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
器皿一车间改造项目	271,880,900.00	74.08	74.08	自筹
高档玻璃制品建设项目-辽宁华鹏广源玻璃有限公司	502,072,000.00	22.94	22.94	自筹
合计	773,952,900.00	--	--	--

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

③在建工程减值准备情况

项 目	期初余额	本期计提	其他增加	其他减少	期末余额
土建工程	16,883,318.25	2,804,238.50			19,687,556.75
设备安装工程	134,277,144.27	22,709,851.73	2,054,679.06	2,054,679.06	156,986,996.00
合 计	151,160,462.52	25,514,090.23	2,054,679.06	2,054,679.06	176,674,552.75

注：其他增加系安庆子公司窑炉大修完成转入固定资产所致，其他减少系安庆窑炉大修固定资产转入在建工程。

④在建工程本年减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面余额	账面价值	减值金额	公允价值 和处置费 用的确定 方式	关键 参数	关键参数的确定依据
土建工程	85,945,667.75	66,258,111.00	19,687,556.75	公允价值 采用市场 价 x 成新 修正 x(1- 利用系数 修正)x(1- 变现折 扣)	市 场 价 格 、 修 正 率	a.土建工程及设备安装工程市场价：在充分考虑工程款支付进度的基础上，按照固定资产房屋建筑物、设备类按的评估方法进行评。b.工程前期及其他费用的确定：按山东省及行业有关规定计取。c.资金成本的确定：根据项目整体的合理建设周期考虑工程的资金成本，假设资金在建设周期内是均匀投入并按在评估基准日相应的银行贷款利率计算资金成本。d.变现折扣：通过对大量市场交易数据的统计分析，掌握相似的市场参照物的交易价格与市场价值价格的比率关系确定变现率。
设备安装工程	533,520,829.78	376,533,833.78	156,986,996.00			
合 计	619,466,497.53	442,791,944.78	176,674,552.75			

⑤截至2025年12月31日受限在建工程详见附注“五、16所有权或使用权受到限制的资产”、“五、17短期借款”、“十一、4、（3）关联方资金拆借”。

13、无形资产

（1）无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	149,696,793.84	15,613,325.07	165,310,118.91
2.本期增加金额			
（1）购置			
（2）其他增加			

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	软件	合计
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.期末余额	149,696,793.84	15,613,325.07	165,310,118.91
二、累计摊销			
1.期初余额	38,634,862.04	15,310,709.03	53,945,571.07
2.本期增加金额	3,124,893.08	196,823.03	3,321,716.11
(1) 摊销	3,124,893.08	196,823.03	3,321,716.11
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.期末余额	41,759,755.12	15,507,532.06	57,267,287.18
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
(1) 摊销			
(2) 其他增加			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	107,937,038.72	105,793.01	108,042,831.73
2.期初账面价值	111,061,931.80	302,616.04	111,364,547.84

截至 2025 年 12 月 31 日受限无形资产情况详见附注“五、16 所有权或使用权受到限制的资产”、“五 17 短期借款”。

14、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

本公司未来期间很可能未有足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异，因此未确认递延所得税资产。

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	423,894,341.65	373,269,712.86
可抵扣亏损	1,035,100,429.20	878,771,731.76

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额	上年年末余额
未实现内部交易	2,792,452.83	402,390.93
负债账面价值与计税基础差异	3,107,402.05	5,117,156.56
合 计	1,464,894,625.73	1,257,560,992.11

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额	备注
2025年		26,641,578.42	
2026年	85,729,081.87	85,729,081.87	
2027年	54,120,551.98	54,120,551.98	
2028年	68,479,059.04	178,471,515.36	
2029年	5,378,316.33	102,840,514.59	
2030年	34,161,209.26		
2031年	167,532,046.32	167,532,046.32	
2032年	263,436,443.22	263,436,443.22	
2033年	109,992,456.32		
2034年	97,462,198.26		
2035年	148,809,066.60		
合 计	1,035,100,429.20	878,771,731.76	

15、其他非流动资产

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备工程款	4,763,738.17		4,763,738.17	2,336,414.58		2,336,414.58
预付购地款	18,876,786.00		18,876,786.00	18,876,786.00		18,876,786.00
预付财务软件款	440,000.00		440,000.00	440,000.00		440,000.00
合 计	24,080,524.17		24,080,524.17	21,653,200.58		21,653,200.58

16、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期 末		查封金额	受限类型
	账面余额	账面价值		
货币资金	30,945,809.85	30,945,809.85		保证金、诉讼冻结等
应收票据	19,683,633.62	18,453,571.76		背书转让
固定资产	459,538,362.75	237,263,474.67		抵押担保
在建工程	289,460,724.39	210,651,697.16		抵押担保
无形资产	9,316,011.57	5,949,509.18		抵押担保
无形资产			2,604,737.79	诉讼查封
合 计	808,944,542.18	503,264,062.62	2,604,737.79	

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续）

项 目	上年年末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	17,949,447.19	17,949,447.19	保证金、诉讼冻结等	
应收票据	22,050,178.48	20,604,792.31	背书转让	
固定资产	439,965,311.37	256,301,448.70	抵押担保	
在建工程	289,460,724.39	225,209,028.50	抵押担保	
无形资产	9,316,011.57	8,743,085.09	诉讼查封、抵押担保	
合 计	778,741,673.00	528,807,801.79		

注：查封的无形资产为子公司辽宁华鹏公司多年前的诉讼形成，前期已判决，公司已入账，但因资金紧张一直未支付对方，对方公司前期查封了辽宁土地，查封金额 260.47 万元，查封金额即为未支付的应付款项金额。本期受限货币资金中受限承担票据保证金为 2,375.55 万元，上期保证金为 1,791.06 万元；本期银行冻结款项为 719.04 万元，其中 560 多万元为子公司安庆华鹏公司未支付供应商款项冻结，于财务报告批准报出日前已解冻，上期冻结款项为 3.88 万元。

17、短期借款

（1）短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	90,165,000.00	
质押借款		
抵押借款		10,016,805.56
保证借款		
质押、抵押借款	90,165,000.00	
抵押、保证借款	70,106,944.44	80,134,444.44
抵押、保证、质押借款	160,278,666.67	340,636,166.67
合 计	410,715,611.11	430,787,416.67

分类说明：

序号	贷款银行	借款类型	起始日期	到期日	金额
1	青岛银行股份有限公司东营分行	信用借款	2025/5/12	2026/5/12	90,165,000.00
2	青岛银行股份有限公司东营东营区支行	质押、抵押借款	2025/6/25	2026/6/25	50,091,666.67
3	青岛银行股份有限公司东营东营区支行	质押、抵押借款	2025/6/25	2026/6/25	40,073,333.33

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4	兴业银行股份有限公司威海分行	抵押、保证借款	2025/6/30	2026/6/29	17,025,972.22
5	兴业银行股份有限公司威海分行	抵押、保证借款	2025/7/2	2026/7/1	27,041,250.00
6	兴业银行股份有限公司威海分行	抵押、保证借款	2025/7/7	2026/7/6	26,039,722.22
7	威海银行股份有限公司石岛支行	抵押、保证、质押借款	2025/8/5	2026/8/5	37,064,441.67
8	威海银行股份有限公司石岛支行	抵押、保证、质押借款	2025/8/5	2026/8/5	17,029,608.33
9	威海银行股份有限公司石岛支行	抵押、保证、质押借款	2025/8/5	2026/8/5	20,034,833.33
10	威海银行股份有限公司石岛支行	抵押、保证、质押借款	2025/8/8	2026/8/8	13,022,641.67
11	威海银行股份有限公司石岛支行	抵押、保证、质押借款	2025/8/8	2026/8/8	20,034,833.33
12	威海银行股份有限公司石岛支行	抵押、保证、质押借款	2025/8/13	2026/8/13	27,047,025.01
13	威海银行股份有限公司石岛支行	抵押、保证、质押借款	2025/8/22	2026/8/22	26,045,283.33

(续)

序号	贷款银行	质押物/抵押物	保证人
1	青岛银行股份有限公司东营东营区支行	鲁(2023)荣成市不动产权第 0019413 号、	
2	青岛银行股份有限公司东营东营区支行	山东华鹏玻璃股份有限公司持有的山东华鹏石岛玻璃制品有限公司股权	
3	兴业银行股份有限公司威海分行	鲁(2023)荣成市不动产权第 0020052 号、	山东海科控股有限公司、山东华鹏玻璃股份有限公司
4	兴业银行股份有限公司威海分行	鲁(2023)荣成市不动产权第 0020056 号、	
		鲁(2023)荣成市不动产权第 0020062 号、	
		鲁(2023)荣成市不动产权第 0020065 号、	
		鲁(2023)荣成市不动产权第 0020059 号、	
5	兴业银行股份有限公司威海分行	鲁(2023)荣成市不动产权第 0020063 号、	
		鲁(2023)荣成市不动产权第 0020055 号	
6	威海银行股份有限公司石岛支行	房地产权证宜字第 50170009 号、房地产权证宜字第 50170010 号、房地产权证宜字第 50170011 号、房地产权证宜字第 50170012 号、房地产权证宜字第 50170013 号、房地产权证宜字第 50170014 号、房地产权证宜字第 50197438 号、房地产权证宜字第 50071715 号、皖(2020)安庆市不动产权第 0008014 号、鲁(2023)荣成市不动产权第	甘肃石岛玻璃有限公司、安庆华鹏长江玻璃有限公司
7	威海银行股份有限公司石岛支行		
8	威海银行股份有限公司石岛支行		

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9	威海银行股份有限公司石岛支行	0009330号、玻璃液供料机用机头一套，生产厂家:德国 IPROtec; 双滴料玻璃成型机两台，生产厂家:意大利 BDF; 全电玻璃窑炉一台,生产厂家:德国 SORG; 6 工位压吹机一套，生产厂家:德国 IPROtec; 全电玻璃窑炉一台,生产厂家:德国; 激光爆口机一套，生产厂家:德国 TPROtec、2025年威银最高额权质字第 GC2025080100001022 号的最高额权利质押合同、上海办公用房
10	威海银行股份有限公司石岛支行	
11	威海银行股份有限公司石岛支行	
12	威海银行股份有限公司石岛支行	

(2) 本期末无逾期未偿还的短期借款。

18、应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	23,755,454.40	17,910,640.64
合计	23,755,454.40	17,910,640.64

本期末无已到期未支付的应付票据情况。

19、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
材料及服务	117,112,028.88	122,811,847.05
工程款	31,268,871.94	33,142,224.71
设备款	3,481,438.22	5,878,582.63
其他	105,454.80	500,440.02
合计	151,967,793.84	162,333,094.41

其中，账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
辽宁城建集团有限公司	10,119,573.95	现金流压力较大
合计	10,119,573.95	

20、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	10,080,715.71	10,344,621.45
合计	10,080,715.71	10,344,621.45

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

- (1) 无账龄超过1年的重要合同负债。
 (2) 本期无账面价值发生重大变动的合同负债。

21、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	7,686,956.96	54,705,185.32	51,612,968.10	10,779,174.18
离职后福利-设定提存计划	2,253.80	4,690,729.07	4,686,124.70	6,858.17
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合 计	7,689,210.76	59,395,914.39	56,299,092.80	10,786,032.35

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	4,481,454.59	46,349,150.37	44,553,952.46	6,276,652.50
职工福利费		2,867,265.72	2,867,265.72	
社会保险费	948.02	2,505,717.40	2,503,237.06	3,428.36
其中：1. 医疗保险费	775.94	2,199,310.43	2,197,171.05	2,915.32
2. 工伤保险费	172.08	306,406.97	306,066.01	513.04
3. 生育保险费				
住房公积金	3,681.98	997,901.71	1,001,475.47	108.22
工会经费和职工教育经费	3,200,872.37	1,985,150.12	687,037.39	4,498,985.10
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合 计	7,686,956.96	54,705,185.32	51,612,968.10	10,779,174.18

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利				
其中：基本养老保险费	2,163.16	4,508,960.51	4,504,639.01	6,484.66
失业保险费	90.64	181,768.56	181,485.69	373.51
企业年金缴费				
其他				
合 计	2,253.80	4,690,729.07	4,686,124.70	6,858.17

22、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	4,107,298.20	2,705,092.87

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

税 项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	3,622,096.58	3,622,096.58
个人所得税	19,671.90	25,525.46
城市维护建设税	230,065.50	179,301.06
教育费附加	103,010.18	81,292.06
地方教育费附加	63,404.00	48,925.25
房产税	917,378.52	633,177.08
土地使用税	2,194,647.01	1,901,301.04
环保税	111,292.58	137,546.31
地方水利基金	3,412.39	5,194.12
印花税	37,163.60	79,009.20
合 计	11,409,440.46	9,418,461.03

23、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息	168,744,860.85	
应付股利		
其他应付款	851,207,942.53	928,862,382.55
合 计	1,019,952,803.38	928,862,382.55

（1）应付利息

项 目	期末余额	上年年末余额
往来单位借款应付利息	168,744,860.85	
合 计	168,744,860.85	

重要的逾期未付利息

借款单位	逾期金额	逾期原因
济南舜腾弘投资合伙企业（有限合伙企业）	105,018,989.38	现金流压力较大
山东发展投资控股集团有限公司	40,681,058.22	现金流压力较大
山东发展绿色融资租赁有限公司	20,071,111.11	现金流压力较大
合 计	165,771,158.71	

（2）其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	228,133.48	228,133.48
借款	837,367,510.36	914,192,509.62
押金、赔偿款、中介机构款项等	13,612,298.69	14,441,739.45
合 计	851,207,942.53	928,862,382.55

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其中，账龄超过1年的重要其他应付款如下（包含未支付违约金、担保费），其中借款本金逾期情况详见附注十四、1。

项 目	期末余额	未偿还或未结转的原因
济南舜腾弘投资合伙企业（有限合伙企业）	428,615,824.54	现金流压力较大
山东发展投资控股集团有限公司	227,800,000.00	现金流压力较大
山东发展绿色融资租赁有限公司	109,000,000.00	现金流压力较大
山东省丝路投资发展有限公司	20,000,000.00	现金流压力较大
山东海科控股有限公司	27,511,707.50	现金流压力较大
合 计	812,927,532.04	

24、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	1,345,232.99	1,490,460.24
已背书转让未到期的银行承兑汇票	19,683,633.62	22,050,178.48
合 计	21,028,866.61	23,540,638.72

25、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	20,000.00		
合 计	20,000.00		

26、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	1,689,000.00	13,950,000.00		15,639,000.00	政府补助款
合 计	1,689,000.00	13,950,000.00		15,639,000.00	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

27、股本

项 目	期初余额	本期增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	319,948,070.00					319,948,070.00	

28、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	602,086,267.25			602,086,267.25
其他资本公积	1,326,653.24			1,326,653.24
合 计	603,412,920.49			603,412,920.49

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

29、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,863,939.22			31,863,939.22
合 计	31,863,939.22			31,863,939.22

30、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-900,124,656.30	-753,050,381.63	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）			
调整后期初未分配利润	-900,124,656.30	-753,050,381.63	
加：本期归属于母公司股东的净利润	-222,477,225.80	-147,074,274.67	
使用盈余公积弥补亏损			
使用资本公积弥补亏损			
其他调整			
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	-1,122,601,882.10	-900,124,656.30	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

31、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	353,987,057.71	325,348,334.83	400,941,515.52	348,730,270.56
其他业务	3,740,672.26	1,812,689.48	10,907,008.38	2,297,159.29
合 计	357,727,729.97	327,161,024.31	411,848,523.90	351,027,429.85

（2）营业收入、营业成本按行业划分

主要行业类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：	353,987,057.71	325,348,334.83	400,941,515.52	348,730,270.56
玻璃制造业	353,987,057.71	325,348,334.83	400,941,515.52	348,730,270.56
小 计	353,987,057.71	325,348,334.83	400,941,515.52	348,730,270.56
其他业务：	3,740,672.26	1,812,689.48	10,907,008.38	10,907,008.38
其他	3,740,672.26	1,812,689.48	10,907,008.38	10,907,008.38

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要行业类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
小 计	3,740,672.26	1,812,689.48	10,907,008.38	10,907,008.38
合 计	357,727,729.97	327,161,024.31	411,848,523.90	351,027,429.85

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	310,504,195.70	290,227,680.93	366,284,295.04	311,896,101.05
国外	47,223,534.27	36,933,343.38	45,564,228.86	39,131,328.80
合 计	357,727,729.97	327,161,024.31	411,848,523.90	351,027,429.85

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额			
	玻璃制品		其他	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	353,987,057.71	325,348,334.83		
其中：在某一时点确认	353,987,057.71	325,348,334.83		
其他业务			3,740,672.26	1,812,689.48
其中：在某一时点确认			3,740,672.26	1,812,689.48
合 计	353,987,057.71	325,348,334.83	3,740,672.26	1,812,689.48

(5) 履约义务的说明

本公司收入确认政策详见附注三、26。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，本公司按照合同约定将商品交付客户，取得客户签字确认或盖章的收货证明时点作为控制权转移时点，确认收入。对于中国境外销售合同，本公司与客户根据合同在货物离岸报关时由购货方取得货物控制权，本公司确认销售商品收入。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

(6) 与剩余履约义务有关的信息

本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的金额为 5,423.85 万元(含税)，预计将于 2026 年度确认收入。

32、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,368,346.22	1,395,911.22

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	586,200.38	598,133.23
地方教育费附加	390,800.25	398,755.53
环保税	408,123.73	453,903.81
房产税	2,995,131.94	3,001,333.27
土地使用税	2,863,273.14	3,910,923.59
车船使用税	16,903.56	15,783.72
印花税	231,755.41	396,840.96
地方水利基金	47,723.91	67,547.15
合 计	8,908,258.54	10,239,132.48

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

33、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,258,833.35	7,234,864.36
差旅费	1,315,979.80	1,439,231.03
办公费		28,722.49
港杂费	918,213.10	1,245,732.83
折旧费	3,514.41	4,206.36
广告宣传费	190,596.54	673,959.60
业务招待费		216,298.76
其他	1,001,474.00	1,447,591.37
合 计	8,688,611.20	12,290,606.80

34、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	14,898,187.18	16,901,048.54
折旧费	18,349,638.85	20,396,719.78
存货报废损失	8,164,833.10	2,272,099.18
中介机构服务费	4,153,446.37	4,717,058.26
修理费	1,367,445.56	2,680,737.18
租赁费	176,237.64	435,551.22
无形资产摊销	3,321,716.11	3,347,506.70
办公费	36,266.96	39,843.92
业务招待费	683,496.01	569,456.11
差旅费	629,373.34	1,309,561.91
物业水电汽费用	29,572.97	453,512.62
车辆使用费	140,087.28	219,430.08

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	3,846,829.75	3,254,988.91
合 计	55,797,131.12	56,597,514.41

35、研发费用

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
直接人工	3,240,936.00		2,795,955.24	
直接投入	2,016,355.21		2,131,559.31	
燃料动力费	3,545,122.81		3,987,356.76	
折旧摊销费	3,311,461.15		4,114,777.05	
合 计	12,113,875.17		13,029,648.36	

36、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	115,646,336.01	76,290,886.31
减：利息收入	36,920.07	138,187.36
汇兑损益	-59,173.49	505,845.40
手续费及其他	449,248.87	98,331.57
合 计	115,999,491.32	75,745,185.12

37、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	180,683.07	228,680.62
扣代缴个人所得税手续费返还	11,544.60	14,154.61
合 计	192,227.67	242,835.23

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

38、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		134,260.44
因债务重组产生的投资收益		316,111.47
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	17.62	
合 计	17.62	450,371.91

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

39、信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	258,641.11	1,632,555.04
应收账款坏账损失	-10,713,990.27	-7,930,265.85
应收款项融资坏账损失		
其他应收款坏账损失	-177,900.00	-319,992.63
合 计	-10,633,249.16	-6,617,703.44

40、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-9,065,035.16	-4,483,961.26
固定资产减值损失	-7,646,540.56	-13,676,208.67
在建工程减值损失	-25,514,090.23	-29,034,306.44
合 计	-42,225,665.95	-47,194,476.37

41、资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或		1,585,479.80	
其中：固定资产		1,585,479.80	
合 计		1,585,479.80	

42、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常经营活动不相关的政府补助	200,000.00	22,410,000.00	200,000.00
赔偿款	6,705.70	41,044.36	6,705.70
其他	181,041.94	207,791.25	171,624.23
合 计	387,747.64	22,658,835.61	378,329.93

（1）政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

（2）作为经常性损益的政府补助，具体原因见附注十六、1。

43、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	565,276.08	768,840.89	565,276.08
对外捐赠支出	31,500.00	6,733.86	31,500.00

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常 性损益的金额
罚款支出			
赔偿款、滞纳金	376,654.57	10,909,360.18	376,654.57
违约金	274,113.88		274,113.88
其他	1,300.25	1,566,261.32	1,300.25
合 计	1,248,844.78	13,251,196.25	1,248,844.78

44、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税		
递延所得税费用		
合 计		

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额
利润总额	-224,468,428.65
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	-56,117,107.16
某些子公司适用不同税率的影响	22,999,051.48
对以前期间当期所得税的调整	
权益法核算的合营企业和联营企业损益	
无须纳税的收入（以“-”填列）	597,515.48
不可抵扣的成本、费用和损失	129,397.16
税率变动对期初递延所得税余额的影响	
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	34,208,224.32
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,817,081.28
其他	
所得税费用	

45、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补贴款	14,330,683.07	5,828,680.62
利息收入	36,920.07	138,187.36
保证金、押金、备用金等	128,880.00	496,767.42
往来款项及其他	2,602,274.44	21,785,504.79

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	17,098,757.58	28,249,140.19

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现管理费用	11,323,220.43	9,213,418.17
付现销售费用	2,017,145.03	2,287,302.41
保证金、押金、备用金等	100,000.00	659,999.01
往来款项及其他	15,060,838.09	14,992,301.01
合 计	28,501,203.55	27,153,020.60

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
资金拆借款	335,000,000.00	192,000,000.00
合 计	335,000,000.00	192,000,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
支付租赁公司抵押借款及手续费、利息		31,583,659.41
资金拆借款及服务、利息	336,229,877.23	195,948,342.19
合 计	336,229,877.23	227,532,001.60

(5) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动		期末余额	
		现金流入	现金流出	逾期利息重分类	其他服务费手续费		
短期借款	430,787,416.67	410,000,000.00	453,262,892.18	23,191,086.62		410,715,611.11	
其他应付款	914,192,509.62	335,000,000.00	336,264,810.57		-77,015,189.02	1,455,000.33	837,367,510.36
应付利息				91,729,671.83	77,015,189.02		168,744,860.85
合 计	1,344,979,926.29	745,000,000.00	789,527,702.75	114,920,758.45		1,455,000.33	1,416,827,982.32

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-224,468,428.65	-149,206,846.63
加：资产减值损失	42,225,665.95	47,194,476.37
信用减值损失	10,633,249.16	6,617,703.44

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产折旧	78,691,566.97	90,163,270.51
使用权资产折旧		
无形资产摊销	3,321,716.11	3,347,506.70
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		-1,585,479.80
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	565,276.08	768,840.89
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	115,646,336.01	76,290,886.31
投资损失（收益以“-”号填列）	-17.62	-450,371.91
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	26,114,998.76	4,046,790.27
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,951,691.90	30,108,594.55
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,033,925.52	-62,152,139.68
其他		
经营活动产生的现金流量净额	39,744,745.35	45,143,231.02
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	12,344,933.54	38,302,254.72
减：现金的期初余额	38,302,254.72	34,524,291.71
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-25,957,321.18	3,777,963.01

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	12,344,933.54	38,302,254.72
其中：库存现金	19,944.29	1,525.49
可随时用于支付的银行存款	12,324,989.25	38,300,729.23
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	12,344,933.54	38,302,254.72
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
承兑汇票保证金	23,755,454.40	17,910,640.64	受限
受限保证金账户	1.24	1.13	受限
诉讼冻结款	7,190,354.21	38,805.42	冻结
合 计	30,945,809.85	17,949,447.19	

47、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：欧元	0.15	8.2355	1.24
加拿大元	0.59	5.1142	3.02
应收账款			
其中：美元	440,762.41	7.0288	3,098,030.83

48、租赁

作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	176,237.64
与租赁相关的现金流出总额	178,000.02

六、研发支出

项 目	本期发生额	上期发生额
玻璃器皿爆口机及其自动上 载卸载装置的研制		1,267,382.77
玻璃器皿吹机吹气头活塞杆 的改进研究		862,197.66
高强度耐磨玻璃器皿及制备 方法的研发		1,740,954.40
煤气发生炉用雾化气发生装 置的设计与应用		1,408,984.65
制瓶空压站系统节能技术的 研究		2,791,243.19
燃煤气玻璃窑炉节能技术的 研发		2,265,921.48
玻璃制品喷涂装置及方法的 研发		766,223.02
晶质玻璃配方的优化设计		1,926,741.19
玻璃器皿压机接料漏斗机构 的优化设计	1,669,990.96	

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
玻璃器皿爆口机卡具系统的研制与应用研究	1,868,576.60	
玻璃器皿压机新型抱钳连杆机构的研制	1,519,756.21	
玻璃瓶罐一机多打工艺技术的研发	3,182,239.64	
高碇底葡萄酒瓶生产工艺的研究	2,982,800.49	
玻璃瓶体装箱辅助装置的设计研发	890,511.27	
合 计	12,113,875.17	13,029,648.36

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成：

本公司 2025 年度纳入合并范围的二级子公司 4 户，三级子公司 5 户，本年度合并范围比上年度实质增加 1 户二级子公司、1 户三级子公司。

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式	级次
					直接	间接		
安庆华鹏长江玻璃有限公司	13988万人民币	安徽省安庆市	安徽省安庆市循环经济产业园	制造业	100.00		非同一控制下企业合并取得	2
华鹏玻璃（菏泽）有限公司	1000万人民币	山东省菏泽市	菏泽市人民南路	制造业	100.00		同一控制下企业合并取得	2
山东华赢新材料有限公司	5000万人民币	山东省菏泽市	山东省菏泽市开发区人民南路439号	制造业		100.00	设立取得	3
山东华鹏石岛玻璃制品有限公司	5000万人民币	荣成市	山东省威海市荣成市桃园街道龙云路468号	制造业	100.00		设立取得	2
甘肃石岛玻璃有限公司	1000万人民币	甘肃省武威市	甘肃省武威市古浪县古浪工业集中区双塔产业园	制造业		100.00	设立取得	3
辽宁华鹏广源玻璃有限公司	2580万人民币	辽宁省沈阳市新民市	沈阳市新民市兴隆堡（沈阳油田矿区）	制造业		57.36	设立取得	3
山西华鹏水塔玻璃制品有限责任公司	2000万人民币	山西省清徐县	清徐县醋都东街129号	制造业		100.00	设立取得	3
荣成华鹏贸易有限公司	30万人民币	荣成市	山东省威海市荣成市东山街道龙云路468号1号楼	零售业		100.00	设立取得	3
荣成华鹏科技发展有限公司	100万人民币	荣成市	山东省威海市荣成市东山街道龙云路479-1号	技术服务	100.00		设立取得	2

注：本期投资设立子、孙公司情况

2025年5月，公司投资成立荣成华鹏科技发展有限公司。

2025年1月，公司子公司山东华鹏石岛玻璃制品有限公司投资成立荣成华鹏贸易有限公司。

2、其他原因导致的合并范围的变动

除本期新投资设立孙、子公司外，无其他合并范围变动情况。

八、政府补助

计入递延收益的政府补助

分 类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	1,689,000.00	13,950,000.00		15,639,000.00
与收益相关的政府补助				
合 计	1,689,000.00	13,950,000.00		15,639,000.00

1、计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种 类	期初余额	本期新增补 助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	期末余额	本期结转计 入损益的列 报项目
与资产相关的政府 补助：						
基础设施补助	1,689,000.00				1,689,000.00	
中央财政大气污染 防治资金		13,950,000.00			13,950,000.00	
小 计	1,689,000.00	13,950,000.00			15,639,000.00	
与收益相关的政府 补助：						
小 计						
合 计	1,689,000.00	13,950,000.00			15,639,000.00	

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种 类	本期计入损益的 金额	上期计入损益的 金额	计入损益的列 报项目
与资产相关的政府补助：			
小 计			
与收益相关的政府补助：			
稳岗补助	180,683.07	221,680.62	其他收益
生态环境分局国一车淘汰补助		7,000.00	其他收益
上市重组（引进战略投资者）补助		22,410,000.00	其他收益
齐鲁特色技能大师工作室奖励	200,000.00		营业外收入
小 计	380,683.07	22,638,680.62	
合 计	380,683.07	22,638,680.62	

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期重估这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。内部审计部门也定期及不定期检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 17.42%（2024 年：17.59%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款

占本公司其他应收款总额的 83.11%（2024 年：84.54%）。

①流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。期末，本公司尚未使用的银行借款额度为 3,124.45 万元（上年年末：3,208.94 万元）。

期末，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	期末余额				合 计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
金融负债：					
短期借款	41,071.56				41,071.56
应付票据	2,375.55				2,375.55
应付账款	15,196.78				15,196.78
其他应付款	85,121.01				85,121.01
应付利息	16,874.49				16,874.49
金融负债和或有负债合计	160,639.39				160,639.39

上年年末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：万元）：

项 目	上年年末余额				合 计
	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	
金融负债：					
短期借款	43,078.74				43,078.74
应付票据	1,791.06				1,791.06
应付账款	16,233.31				16,233.31
其他应付款	92,877.44				92,877.44
金融负债和或有负债合计	153,980.55				153,980.55

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（2）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本公司持有的计息金融工具如下（单位：万元）：

项 目	本期数	上期数
固定利率金融工具		
金融负债		
其中：短期借款	41,071.56	43,078.74
合 计	41,071.56	43,078.74
浮动利率金融工具		
金融资产		
其中：货币资金	4,329.07	5,625.17
金融负债		
合 计	4,329.07	5,625.17

期末，无以浮动利率计算的借款。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。公司无在境外设立的子公司，公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重

大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元		26,689.88	3,098,030.83	6,723,755.05
欧元		1,567,836.61	1.24	1.13
加拿大元			3.02	2.98
合 计		1,594,526.49	3,098,035.09	6,723,759.16

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

期末，对于本公司以外币计价的货币资金，假设人民币对外币升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润如下（单位：人民币元）：

币种	升值	贬值
欧元	-0.12	0.12
加拿大元	-0.30	0.30

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 112.27%（上年年末：97.47%）。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合 计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（三）应收款项融资			1,678,566.27	1,678,566.27

（2）持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务 性质	注册资本 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
山东海科控股 有限公司	山东省东营市东营区北一路 726号11号楼1106室	商业服 务业	25,500.00	24.33	24.33

本公司的实际控制人为杨晓宏。

报告期内，母公司注册资本（实收资本）无变化。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
刘东广	董事长、董事、总经理
介保海	副总经理、财务负责人、董事会秘书、董事
王先鹿	独立董事
邹振东	独立董事
魏学军	（原）独立董事
陶冶	（原）独立董事
王攀娜	独立董事
陈剑钊	董事
辽宁辽河油田广源集团有限公司	持有辽宁华鹏广源玻璃有限公司 42.64%股份 的股东

关联方名称	与本公司关系
山东省丝路投资发展有限公司	对本公司具有重大影响的股东控制的公司
山东发展绿色融资租赁有限公司	对本公司具有重大影响的股东控制的公司
济南山元投资合伙企业（有限合伙）	对本公司具有重大影响的股东控制的公司
山东发展投资控股集团有限公司	对本公司具有重大影响的股东的实际控制人
济南舜腾产发股权投资合伙企业（有限合伙）	对本公司具有重大影响的股东控制的公司
山东省绿色资本投资集团有限公司	对本公司具有重大影响的股东控制的公司
济南舜腾弘投资合伙企业（有限合伙）	对本公司具有重大影响的股东控制的公司

4、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

无。

（2）关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
山东华鹏石岛玻璃制品有限公司	90,000,000.00	2025/6/30	债务履行期限届满之日起满三年	否

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
甘肃石岛玻璃有限公司	160,000,000.00	2025/8/1	债务履行期限届满之日起满三年	否
安庆华鹏长江玻璃有限公司	160,000,000.00	2025/8/1	债务履行期限届满之日起满三年	否
山东海科控股有限公司	90,000,000.00	2025/6/30	债务履行期限届满之日起满三年	否

（3）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
山东省丝路投资发展有限公司	20,000,000.00	2020年12月3日	2024年12月31日	抵押借款
山东发展投资控股集团有限公司	27,000,000.00	2022年3月16日	2024年12月31日	质押借款：华鹏玻璃（菏泽）有限公司提供应收菏泽市住房和城乡建设局
山东发展投资控股集团有限公司	15,000,000.00	2022年4月8日	2024年12月31日	
山东发展投资控股集团有限公司	18,000,000.00	2022年4月14日	2024年12月31日	

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
山东发展投资控股集团有限公司	6,000,000.00	2022年6月14日	2024年12月31日	征收补偿款质押担保
山东发展投资控股集团有限公司	100,000,000.00	2022年7月28日	2024年12月31日	
山东发展投资控股集团有限公司	60,000,000.00	2022年9月13日	2024年12月31日	
济南舜腾弘投资合伙企业（有限合伙企业）（注1）	317,656,249.99	2020年12月30日	2024年12月31日	信用借款
济南舜腾弘投资合伙企业（有限合伙企业）（注1）	88,630,680.86	2020年11月9日	2024年12月31日	信用借款
济南舜腾弘投资合伙企业（有限合伙企业）（注1）	22,328,893.69	2021年10月13日	2024年12月31日	信用借款
山东发展绿色融资租赁有限公司	25,000,000.00	2023年6月20日	2024年6月20日	①山东华鹏玻璃股份有限公司提供连带责任担保②山东华鹏石岛玻璃制品有限公司下价值1.4亿元产成品浮动抵押 ③山东华鹏石岛玻璃制品有限公司下价值为6,864,248欧元的机器设备资产抵押 ④山东华鹏石岛玻璃制品有限公司下对甘肃石岛玻璃有限公司100%股权抵押
山东发展绿色融资租赁有限公司	30,000,000.00	2023年5月17日	2024年5月17日	
山东发展绿色融资租赁有限公司	45,000,000.00	2023年7月24日	2024年7月24日	
山东海科控股有限公司（注2）	5,502,341.50	2024年8月22日	2025年12月25日	
山东海科控股有限公司（注2）	5,502,341.50	2024年11月22日	2025年12月25日	抵押借款：立体仓库、空压机真空泵、自动包装线、马波斯量仪、器皿自动包装线设备
山东海科控股有限公司（注2）	5,502,341.50	2024年12月19日	2025年12月25日	
山东海科控股有限公司（注2）	5,502,341.50	2024年12月19日	2025年12月25日	
山东海科控股有限公司（注2）	5,502,341.50	2024年12月19日	2025年12月25日	

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

注1：山东省绿色资本投资集团有限公司向山东华鹏借款合计428,615,824.54元，根据山东省绿色资本投资集团有限公司与济南舜腾弘投资合伙企业（有限合伙企业）达成的《债权转让协议》，济南舜腾弘投资合伙企业（有限合伙企业）成为新的债权人。

注2：借款原债权人为上海鼎益融资租赁有限公司，因上海鼎益融资租赁有限公司已与山东海科控股有限公司（以下简称“海科控股”）达成一致，将《回租合同》项下的债权转让给海科控股，海科控股成为新的债权人。

关联方资金拆借利息：

关联方	本期发生额	上期发生额
拆入：		
济南舜腾弘投资合伙企业（有限合伙企业）	63,693,286.09	20,832,506.66
山东发展投资控股集团有限公司	11,227,805.51	11,258,566.67
山东发展绿色融资租赁有限公司	14,518,888.89	9,208,437.81
山东省丝路投资发展有限公司	993,611.13	996,333.33
山东海科控股有限公司	1,296,080.21	311,799.35
上海鼎益融资租赁有限公司		2,843,184.25

（4）关联方委托贷款

关联方	委托贷款银行	委托贷款金额	起始日	到期日	委托贷款利率	说明
山东海科控股有限公司	青岛银行东营分行	90,000,000.00	2025年5月12日	2026年5月12日	5.50%	信用贷款

（5）关键管理人员薪酬

项目	本期发生额(单位：万元)	上期发生额（单位：万元）
关键管理人员薪酬	122.49	119.99

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

无。

（2）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	济南舜腾弘投资合伙企业（有限合伙）	428,615,824.54	469,941,527.83
其他应付款	山东发展投资控股集团有限公司	227,800,000.00	257,253,252.71
其他应付款	山东省丝路投资发展有限公司	20,000,000.00	20,528,111.12
其他应付款	山东发展绿色融资租赁有限公司	109,000,000.00	114,552,222.22
其他应付款	山东海科控股有限公司	27,513,820.40	27,823,506.85

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付利息	济南舜腾弘投资合伙企业（有限合伙）	105,018,989.38	
应付利息	山东发展投资控股集团有限公司	40,681,058.22	
应付利息	山东省丝路投资发展有限公司	1,521,722.25	
应付利息	山东发展绿色融资租赁有限公司	20,071,111.11	
应付利息	山东海科控股有限公司	1,408,599.42	

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后非调整事项说明

无。

2、资产负债表日后利润分配情况

无。

3、其他资产负债表日后事项说明

截至董事会批准报告日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

1、大额债务逾期情况

山东华鹏公司及子公司山东华鹏石岛玻璃制品有限公司（以下简称石岛玻璃），由于现金流压力较大，无法清偿到期债务，导致公司及子公司出现未能按时履行大额债务偿还义务的情况。截至 2025 年 12 月 31 日，公司及子公司石岛玻璃公司在其他关联公司累计逾期的债务本金 8.02 亿元。截至 2025 年 12 月 31 日对应债务逾期利息、违约金等约 1.78 亿元。逾期债务本金情况如下：

序号	到期日期	债务人	债权人	逾期借款本金 (单位：元)
1	2024年12月31日	山东华鹏	济南舜腾弘投资合伙企业（有限合伙企业）（注1）	88,630,680.86
2	2024年12月31日	山东华鹏	济南舜腾弘投资合伙企业（有限合伙企业）（注1）	317,656,249.99

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	到期日期	债务人	债权人	逾期借款本金 (单位: 元)
3	2024年12月31日	山东华鹏	济南舜腾弘投资合伙企业（有限合伙企业）（注1）	22,328,893.69
4	2024年12月31日	山东华鹏	山东发展投资控股集团有限公司	160,000,000.00
5	2024年12月31日	山东华鹏	山东发展投资控股集团有限公司	39,000,000.00
6	2024年12月31日	山东华鹏	山东发展投资控股集团有限公司	27,000,000.00
7	2024年12月31日	山东华鹏	山东省丝路投资发展有限公司	20,000,000.00
8	2024年5月17日	石岛玻璃	山东发展绿色融资租赁有限公司	30,000,000.00
9	2024年6月20日	石岛玻璃	山东发展绿色融资租赁有限公司	25,000,000.00
10	2024年7月24日	石岛玻璃	山东发展绿色融资租赁有限公司	45,000,000.00
11	2025年12月25日	石岛玻璃	山东海科控股有限公司（注2）	5,502,341.50
12	2025年12月25日	石岛玻璃	山东海科控股有限公司（注2）	5,502,341.50
13	2025年12月25日	石岛玻璃	山东海科控股有限公司（注2）	5,502,341.50
14	2025年12月25日	石岛玻璃	山东海科控股有限公司（注2）	5,502,341.50
15	2025年12月25日	石岛玻璃	山东海科控股有限公司（注2）	5,502,341.50

注 1: 表格中第 1、2、3 项借款原债权人为山东省绿色资本投资集团有限公司，根据山东省绿色资本投资集团有限公司与济南舜腾弘投资合伙企业（有限合伙企业）达成的《债权转让协议》，济南舜腾弘投资合伙企业（有限合伙企业）成为新的债权人。

注 2: 表格中第 11、12、13、14、15 项借款原债权人为上海鼎益融资租赁有限公司，因上海鼎益融资租赁有限公司已与山东海科控股有限公司（以下简称“海科控股”）达成一致，将《回租合同》项下的债权转让给海科控股，海科控股成为新的债权人。

2025 年 8 月，海科控股与石岛玻璃制品公司签署《债权展期协议》，将上述 5 笔借款展期到 2025 年 12 月 31 日；根据《债权展期协议》约定，若在中国国际经济贸易仲裁委员会进行仲裁的 DC20250058 号协议书争议案在 2025 年 12 月 31 日前作出仲裁裁决，则本协议项下的展期期限将截止至该仲裁裁决生效后的第 15 日，即 2025 年 12 月 25 日。

注 3: 本期逾期利息、违约金为按照合同条款及结合北京市通商律师事务所法律意见书，逾期违约确认利率未超 LPR 四倍的，按照合同逾期违约规定确认；超过的，按照借款合同违约上限为 LPR 四倍确认。具体逾期违约确认金额，待结合公司与对方公司商榷确认情况确认。截至财务报告批准报出日，还未有商榷结果，对公司的影响尚存在不确定性。

2、公司与济南舜腾产发股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“舜腾产发”）借款合同纠纷事宜

2024 年 9 月 19 日，济南仲裁委员会接受济南舜腾产发股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“舜腾产发”）与公司之前借款合同纠纷诉讼申请。2024 年 10 月 11 日，公司收到荣成市人民法院民事裁定书：济南舜腾产发股权投资合伙企业通过济南仲裁委向荣成市人民法院申请财产保全，对公司的财产采取保全措施，

保全金额为 435 万元。2024 年 12 月 10 日，济南仲裁委员会已对舜腾产发仲裁事项作出终局裁决，公司需偿付舜腾产发利息 400 多万元。公司已按判决确认计提相关利息及延迟支付违约金，资金紧张还未支付。舜腾产发已申请执行，2025 年 7 月威海中院冻结山东华鹏持有的安庆华鹏长江玻璃有限公司 500 万元股权。

3、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 2025 年 1 月 18 日公司发布了“山东华鹏玻璃股份有限公司关于涉及仲裁事项的公告”，公告编号：临 2025-005。仲裁事项已于 2025 年 1 月 16 日，经中国国际经济贸易仲裁委员会（以下简称“贸仲”）受理。仲裁事项主要为：公司及股东山东海科控股有限公司（以下简称“海科控股”）、山东发展投资控股集团有限公司（以下简称“山发控股”），根据前期签订的《资产出售的意向性协议》、《山东发展投资控股集团有限公司与山东海科控股有限公司之协议书》、《承诺函》等，由公司作为申请人一，海科控股作为申请人二，就与被申请人山发控股之间的纠纷。具体情况详见仲裁事项公告。

2025 年 12 月 13 日公司发布公告，公告了仲裁结果：仲裁终局裁决，裁决被申请人负担本案仲裁费人民币 4,000,000 元，驳回申请人的其他仲裁请求。

截至财务报告批准报出日，公司及海科控股、山发控股针对此仲裁事项仍在进一步商榷推进中，后续推进结果存在不确定性，对公司的影响尚存在不确定性。

(2) 2024 年 4 月 26 日，公司召开第八届董事会第十三次会议，审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，追溯调整后，天元信息业绩承诺方应向公司支付的补偿金额合计为 3,007.84 万元，扣除业绩承诺方已向公司支付的业绩补偿款 1,510.97 万元，业绩承诺方仍需向公司支付的补偿金额为 1,496.87 万元。2024 年 7 月 3 日，公司向业绩承诺方发送《告知函》督促业绩承诺方于 2024 年 7 月 31 日支付，但截至财务报告批准报出日，业绩补偿方仍未履行业绩补偿义务。

为维护公司合法权益，公司已于 2024 年 12 月 23 日，就上述事项向威海仲裁委申请仲裁。2025 年 2 月 11 日威海仲裁委受理该案，威海仲裁委已委托东营市东营区人民法院对被申请人采取财产保全措施，目前由山东隆润律师事务所代理，案件已开庭审理中。

截至财务报告批准报出日，此仲裁事项案件仍在审理中，后续审理结果存在不确定性，对公司的影响尚存在不确定性。

十五、公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	8,373,297.75	8,373,297.75
其他应收款	452,542,237.92	386,950,465.92
合 计	460,915,535.67	395,323,763.67

（1）应收股利

应收股利分类列示：

被投资单位	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
华鹏玻璃（菏泽）有限公司	8,373,297.75		8,373,297.75	8,373,297.75		8,373,297.75
合计	8,373,297.75		8,373,297.75	8,373,297.75		8,373,297.75

重要的账龄超过1年的应收股利

项目	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
华鹏玻璃（菏泽）有限公司	8,373,297.75	1-2年	资金紧张，尚未发放	否，预计可以发放
合计	8,373,297.75			

（2）其他应收款

1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	106,333,063.12	387,336,973.55
1至2年	346,776,582.43	
2至3年		
3年以上		
小计	453,109,645.55	387,336,973.55
减：坏账准备	567,407.63	386,507.63
合计	452,542,237.92	386,950,465.92

2) 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他往来	453,109,645.55	567,407.63	452,542,237.92	387,336,973.55	386,507.63	386,950,465.92
合计	453,109,645.55	567,407.63	452,542,237.92	387,336,973.55	386,507.63	386,950,465.92

3) 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	452,542,237.92			452,542,237.92
应收其他往来款项	452,542,237.92			452,542,237.92
合计	452,542,237.92			452,542,237.92

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	567,407.63		567,407.63	
四川玖厂到店供应链管理有 限公司	191,507.63	100.00	191,507.63	
淄博艾杰旭刚玉材料有限公 司	375,900.00	100.00	375,900.00	
合计	567,407.63		567,407.63	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备	387,336,973.55			387,336,973.55
应收其他往来款项	387,336,973.55			387,336,973.55
合计	387,336,973.55			387,336,973.55

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期 预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	386,507.63		386,507.63	
四川玖厂到店供应链管理有 限公司	386,507.63	100.00	386,507.63	
合计	386,507.63		386,507.63	

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	合计
期初余额			386,507.63	386,507.63
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提			375,900.00	375,900.00
本期转回			195,000.00	195,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额			567,407.63	567,407.63

本期无单项重要的转回或收回的坏账准备情况。

5) 本期无实际核销的其他应收款情况

6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项 性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应 收款期末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
山东华鹏石岛玻璃制 品有限公司	往来款	451,382,750.16	注 1	99.62	
安庆华鹏长江玻璃有 限公司	往来款	838,122.05	1-2 年	0.18	
淄博艾杰旭刚玉材料 有限公司	往来款	375,900.00	3 年以上	0.08	375,900.00
荣成华鹏科技发展有 限公司	往来款	321,365.71	1 年以内	0.07	
四川玖厂到店供应链 管理有限公司	往来款	191,507.63	1-2 年	0.04	191,507.63
合 计		453,109,645.55		100.00	567,407.63

注 1: 1 年以内 105,635,797.41 元, 1-2 年 345,746,952.75 元。

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,297,104,627.21	540,810,000.00	756,294,627.21	1,296,104,627.21		1,296,104,627.21
合 计	1,297,104,627.21	540,810,000.00	756,294,627.21	1,296,104,627.21		1,296,104,627.21

对子公司投资：

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山东华鹏石岛玻璃制品有限公司	1,140,224,627.21				518,780,000.00		621,444,627.21	518,780,000.00
华鹏玻璃(菏泽)有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
安庆华鹏长江玻璃有限公司	145,880,000.00				22,030,000.00		123,850,000.00	22,030,000.00
荣成华鹏科技发展有限公司			1,000,000.00				1,000,000.00	
合 计	1,296,104,627.21		1,000,000.00		540,810,000.00		756,294,627.21	540,810,000.00

3、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	241,124.98	241,125.02	304,028.59	288,629.68
其他业务			332,393.59	
合 计	241,124.98	241,125.02	636,422.18	288,629.68

(2) 营业收入、营业成本按行业划分

主要行业类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
玻璃制造业	241,124.98	241,125.02	304,028.59	288,629.68
小 计	241,124.98	241,125.02	304,028.59	288,629.68
其他业务：				

山东华鹏玻璃股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

主要行业类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他			332,393.59	
小计			332,393.59	
合计	241,124.98	241,125.02	636,422.18	288,629.68

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
国内	241,124.98	241,125.02	636,422.18	288,629.68
国外				
合计	241,124.98	241,125.02	636,422.18	288,629.68

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项目	本期发生额			
	玻璃制品		其他	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	241,124.98	241,125.02	304,028.59	288,629.68
其中：在某一时点确认	241,124.98	241,125.02	304,028.59	288,629.68
其他业务			332,393.59	
其中：在某一时点确认			332,393.59	
合计	241,124.98	241,125.02	636,422.18	288,629.68

(5) 履约义务的说明

本公司收入确认政策详见附注三、26。本公司根据合同的约定，作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。对于中国境内销售合同，本公司按照合同约定将商品交付客户，取得客户签字确认或盖章的收货证明时点作为控制权转移时点，确认收入。对于中国境外销售合同，本公司与客户根据合同在货物离岸报关时由购货方取得货物控制权，本公司确认销售商品收入。

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

(6) 与剩余履约义务有关的信息

本公司本期不存在本年末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务情况。

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表（无数据的行项目，尽可能删除）

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	200,000.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	17.62	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	195,000.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,061,097.14	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	-666,079.52	
减：非经常性损益的所得税影响数		
非经常性损益净额	-666,079.52	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-129,280.72	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-536,798.80	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.70	-0.70
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.69	-0.69

注：公司本期除净利润影响外，无分红及其他交易或事项影响净资产变动情况。加权平均净资产收益率=归母净利润（扣非后归母净利润）/（期初归母净资产+归母净利润（扣非后归母净利润）/2）。公司当前财务状况不佳，当期归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润均为负值，期初归母净资产较低，加权平均净资产为负值，影响加权平均净资产收益率为较大正值，在进行财务分析时不具有参考性。



山东华鹏玻璃股份有限公司

2026年4月29日



营业执照

(副本)(4-1)

统一社会信用代码

91110101MA01Y01N85



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

名称 北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 5425 万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2020 年 12 月 10 日

执行事务合伙人 郑鲁光

主要经营场所

北京市东城区建国门内大街 18 号办公楼
一座 9 层 910 单元

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项
目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相
关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：税务服务；资
产评估；企业管理咨询；工程造价咨询业务；信息咨询服务（不
含许可类信息咨询服务）；破产清算服务；薪酬管理服务；物
业服务评估；咨询策划服务；财政资金项目预算绩效评价服务；
社会经济咨询服务；商务代理代办服务；招投标代理服务；政
府采购代理服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依
法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和
限制类项目的经营活动。）

登记机关



2026 年 03 月 18 日



会计师事务所 执业证书



名称：北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：郑鲁光

主任会计师：

经营场所：北京市东城区建国门内大街18号办公楼一座9层910单元

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010375

批准执业文号：京财会许可[2021]0132号

批准执业日期：2021年1月25日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局

2025年6月26日

中华人民共和国财政部制





姓名
Full name — 刘成芳 —
性别
Sex — 男 —
出生日期
Date of birth — 1977-06-01 —
工作单位
Working unit — 北京中各国成会计师事务所
(特殊普通合伙) 济南分所 —
身份证号码
Identity card No. — 370922197706010052 —



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 370800150012
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 09 月 26 日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

姓名 崔凯
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1988-01-20
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
Working unit
身份证号码 37140219880120195X
Identity card No.



山东省注册会计师协会
2024年注册会计师年检合格专用章
Original/Petitioner Registration
2024年注册会计师年检合格专用章
This certificate is valid for another year after the reassessment.

证书编号: 110101481122
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会
发证日期: 2022年08月01日
Date of issuance

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2024年 7月 27日
/y /m /d

事务所 CPAs
大华(山东) 转所专用章

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2024年 7月 27日
/y /m /d

事务所 CPAs
北京大华(山东) 转所专用章

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

更名: 北京德勤(山东分所)
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2025年 8月 8日
/y /m /d

事务所 CPAs
北京德勤(山东分所) 转所专用章

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2025年 8月 8日
/y /m /d

事务所 CPAs
北京中天恒(山东分所) 转所专用章

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2025年 8月 8日
/y /m /d

事务所 CPAs
北京中天恒(山东分所) 转所专用章

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2025年 12月 16日
/y /m /d

事务所 CPAs
北京中天恒(山东分所) 转所专用章

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2025年 12月 16日
/y /m /d

事务所 CPAs
北京中天恒(山东分所) 转所专用章