

关于山东华鹏玻璃股份有限公司
会计差错更正专项说明的鉴证报告

中兴财光华审专字（2024）第 316034 号



目录

关于山东华鹏玻璃股份有限公司会计差错 更正专项说明的鉴证报告	1-2
山东华鹏玻璃股份有限公司会计差错更正 专项说明	3-6



关于山东华鹏玻璃股份有限公司会计差错更正 专项说明的鉴证报告

中兴财光华审专字（2024）第 316034 号

山东华鹏玻璃股份有限公司全体股东：

我们接受委托，对后附的山东华鹏玻璃股份有限公司(以下简称“山东华鹏公司”)管理层编制的《山东华鹏玻璃股份有限公司会计差错更正专项说明》(以下简称“专项说明”)进行专项鉴证。该专项说明中所述山东华鹏公司会计差错更正事项，涉及 2020 年度合并财务报表、2021 年度合并财务报表、2022 年度合并及公司财务报表，我们对 2020 年度合并财务报表、2021 年度合并财务报表、2022 年度合并及公司财务报表会计差错更正情况进行鉴证并发表鉴证结论。

一、管理层的责任

根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制专项说明，并保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，是山东华鹏公司管理层的责任。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行鉴证工作的基础上对专项说明发表鉴证意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了鉴证工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行鉴证工作，以对专项说明是否不存在重大错报获取合理保证。在鉴证过程中，我们实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的鉴证程序，并根据所获取的鉴证证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的鉴证证据是充分、适当的，为发表鉴证意见提供了基础。



三、鉴证结论

我们认为，山东华鹏公司的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，对 2020 年度合并财务报表、2021 年度合并财务报表、2022 年度合并及公司财务报表会计差错的更正情况进行了如实反映。

四、对使用者和使用目的限定

本鉴证报告仅供山东华鹏公司会计差错更正披露之目的使用，不适用于其他用途。因使用不当造成的后果，与执行本业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



2024 年 4 月 26 日

骑



山东华鹏玻璃股份有限公司会计差错更正专项说明

山东华鹏玻璃股份有限公司（以下简称“山东华鹏”或“公司”）根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》和中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关规定，对相关会计差错事项进行更正，涉及 2020 年度合并财务报表、2021 年度合并财务报表、2022 年度合并及公司财务报表。具体情况说明如下：

一、会计差错更正原因

山东华鹏于 2024 年 2 月 2 日收到中国证券监督管理委员会山东监管局出具的《关于对山东华鹏玻璃股份有限公司采取责令改正措施的决定》（[2024]17 号），中国证券监督管理委员会山东监管局查明公司存在在建工程、固定资产减值计提不充分、部分项目收入确认期间不恰当、部分成本费用列支期间不恰当的行为，需对公司相关年度财务报表相关项目进行追溯调整。

二、本次更正事项对公司财务报表的影响

根据企业会计准则要求，山东华鹏对上述事项采用追溯重述法进行更正，追溯调整了 2020 年度合并财务报表、2021 年度合并财务报表、2022 年度合并及公司财务报表项目。上述差错更正事项对公司 2020 年度合并财务报表、2021 年度合并财务报表、2022 年度合并及公司财务报表影响如下：

（一）2020 年度

1、合并资产负债表项目

（单位：元）

项目	2020 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	565,847,626.23	1,202,265.09	567,049,891.32
存货	362,778,316.54	-2,360,312.29	360,418,004.25
合同资产	10,879,999.18	45,137.16	10,925,136.34
递延所得税资产	38,673,631.24	9,847.91	38,683,479.15



项目	2020年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应付账款	399,998,035.28	1,864,088.66	401,862,123.94
合同负债	32,857,614.24	-2,524,120.00	30,333,494.24
应交税费	67,405,924.09	125,483.27	67,531,407.36
应付职工薪酬	12,501,329.22	7,010.85	12,508,340.07
未分配利润	312,554,365.85	-316,538.70	312,237,827.15
归属于母公司的 所有者权益合计	1,267,803,660.57	-316,538.70	1,267,487,121.87
少数股东权益	180,023,696.38	-258,986.21	179,764,710.17

2、合并利润表项目

项目	2020年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	994,023,624.27	3,619,976.42	997,643,600.69
营业成本	721,864,249.56	4,231,411.80	726,095,661.36
信用减值损失	-55,023,834.93	-63,277.11	-55,087,112.04
资产减值损失	-5,841,037.99	-2,375.64	-5,843,413.63
利润总额	85,873,716.37	-677,088.13	85,196,628.24
所得税费用	8,738,190.32	-101,563.22	8,636,627.10
净利润	77,135,526.05	-575,524.91	76,560,001.14
归属于母公司所 有者的净利润	49,050,047.51	-316,538.70	48,733,508.81
少数股东损益	28,085,478.54	-258,986.21	27,826,492.33

(二) 2021年度

1、合并资产负债表项目

项目	2021年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	593,013,124.52	-12,870,328.47	580,142,796.05
存货	393,084,938.19	4,427,918.15	397,512,856.34
合同资产	14,829,582.59	-52,822.17	14,776,760.42
递延所得税资产	40,247,019.43	-96,002.61	40,151,016.82
应付账款	389,939,465.68	5,120,516.64	395,059,982.32



项目	2021年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
合同负债	32,436,393.90	1,422,698.16	33,859,092.06
应付职工薪酬	21,075,518.80	1,725,062.89	22,800,581.69
应交税费	70,714,021.05	-3,331,547.23	67,382,473.82
未分配利润	-52,175,102.08	-7,440,381.05	-59,615,483.13
归属于母公司的 所有者权益合计	903,049,827.63	-7,440,381.05	895,609,446.58
少数股东权益	177,512,841.03	-6,087,584.51	171,425,256.52

2、合并利润表项目

项目	2021年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	856,577,864.34	-17,757,586.04	838,820,278.30
营业成本	741,669,671.62	-1,813,750.42	739,855,921.20
信用减值损失	-79,057,018.04	702,788.08	-78,354,229.96
资产减值损失	-95,299,827.16	2,882.07	-95,296,945.09
利润总额	-359,757,580.98	-15,238,165.47	-374,995,746.45
所得税费用	6,677,708.99	-2,285,724.82	4,391,984.17
净利润	-366,435,289.97	-12,952,440.65	-379,387,730.62
归属于母公司所 有者的净利润	-364,729,467.93	-7,123,842.35	-371,853,310.28
少数股东损益	-1,705,822.04	-5,828,598.30	-7,534,420.34

(三) 2022年度

1、合并资产负债表项目

项目	2022年12月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	840,239,571.39	-6,295,182.70	833,944,388.69
在建工程	481,868,072.85	-24,698,134.79	457,169,938.06
未分配利润	-431,967,922.60	-29,548,722.94	-461,516,645.54
归属于母公司的 所有者权益合计	523,257,007.11	-29,548,722.94	493,708,284.17
少数股东权益	-2,775,607.02	-1,444,594.55	-4,220,201.57



2、合并利润表项目

项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	768,104,463.73	14,137,609.62	782,242,073.35
营业成本	731,661,924.24	-2,417,661.38	729,244,262.86
投资收益	10,219,455.80	60,686.74	10,280,142.54
信用减值损失	-95,895,031.94	-760,861.61	-96,655,893.55
资产减值损失	-149,158,515.86	-31,002,284.50	-180,160,800.36
利润总额	-430,161,264.11	-15,147,188.37	-445,308,452.48
所得税费用	-12,775,867.68	2,367,816.36	-10,408,051.32
净利润	-417,385,396.43	-17,515,004.73	-434,900,401.16
归属于母公司所有者的净利润	-379,792,820.52	-22,108,341.89	-401,901,162.41
少数股东损益	-37,592,575.91	4,593,337.16	-32,999,238.75

3、公司资产负债表项目

项目	2022 年 12 月 31 日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
在建工程	384,964,315.12	-21,258,385.20	363,705,929.92
未分配利润	-425,460,173.98	-21,258,385.20	-446,718,559.18

4、公司利润表项目

项目	2022 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产减值损失	-48,601,904.39	-21,258,385.20	-69,860,289.59
净利润	-311,150,498.45	-21,258,385.20	-332,408,883.65

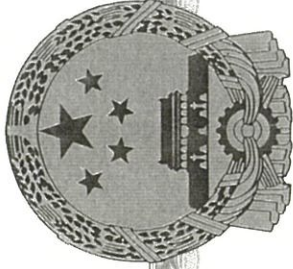
三、提示说明

为了更好地理解公司上述会计差错更正事项，本专项说明应当与已公告的 2020 年度合并财务报表、2021 年度合并财务报表、2022 年度合并及公司财务报表一并阅读。

山东华鹏玻璃股份有限公司

2024 年 4 月 26 日





统一社会信用代码

9111010208376569XD

营业执照



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 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）

出资额 3770万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年11月13日

执行事务合伙人 姚庚春, 王凤岐, 丁亚轩, 杨海龙

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街2号22层
A24

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具相关审计报告；承办企业会计咨询、会计服务业务；法律、行政法规规定的其他审计业务；代理记账；税务咨询、税收管理咨询；（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。）

与原件一致



登记机关

2023年08月08日

<http://www.gsxt.gov.cn>

证书序号: 0000187

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》。

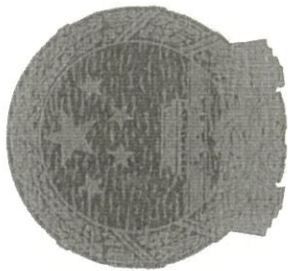


发证机关:

二〇一八年四月四日

中华人民共和国财政部制

与原件一致



会计师事务所

执业证书

名称: 中兴财光华会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 姚庚春

主任会计师:

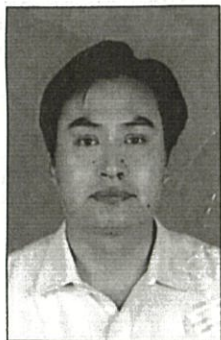
经营场所 北京西城区阜成门外大街2号22层A24

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010205

批准执业文号: 京财会许可[2014]0031号

批准执业日期: 2014年03月28日



姓名 李兆春
 Full name _____
 性别 男
 Sex _____
 出生日期 1963-04-04
 Date of birth _____
 工作单位 中兴财光华会计师事务所（特
 Working unit 殊普通合伙）济南分所
 身份证号码 370104196304042616
 Identity card No. _____

与原件一致

2022年注册会计师年检合格登记
 Annual Renewal Registration
 山东省注册会计师协会
 注册会计师
 年检合格专用章
 本证书年检合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.

山东省注册会计师协会
 2015年
 注册会计师
 年检合格专用章

2016年03月11日

证书编号: 370100040023
 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: 1999 年 12 月 24 日
 Date of Issuance /y /m /d

年 /y 月 /m 日 /d



姓名
Full name 李晓艳
性别
Sex 女
出生日期
Date of birth 1983-12-02
工作单位
Working unit 中兴财光华会计师事务所
身份证号码
Identity card No. (特殊普通合伙) 济南分所
320321198312020828

与原件一致



证书编号:
No. of Certificate 110102050342
批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会
发证日期:
Date of Issuance 2021 /y 03 /m 30 /d

年 /y 月 /m 日 /d