

山东华鹏玻璃股份有限公司

关于前期会计差错更正及追溯调整的公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

重要内容提示：

本次对前期会计差错采用追溯重述法进行更正，相应对 2020 年年度、2021 年年度、2022 年年度、2023 年一季度、2023 年半年度、2023 年三季度财务报表及附注进行追溯调整。影响公司合并资产负债表、利润表及所有者权益变动表，母公司资产负债表、利润表及所有者权益变动表。主要涉及应收账款、存货、合同资产、固定资产、在建工程、应付账款、应付职工薪酬、合同负债、应交税费、营业收入、营业成本、投资收益、每股收益、信用减值损失、资产减值损失等报表科目。

一、概述

山东华鹏玻璃股份有限公司（以下简称“公司”）于2024年4月26日召开第八届董事会第十三次会议、第八届监事会第九次会议审议通过了《关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，同意按照《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》和《上海证券交易所股票上市规则》等相关规定，对前期会计差错更正及追溯调整。

二、具体情况及对公司的影响

（一）前期会计差错更正原因

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。

根据《决定书》认定，公司2022年度在建工程、固定资产减值损失计提不充分的事项；公司已聘请具有证券服务资格的评估机构，对在建工程和固定资产进行减值测试，在减值测试中，公司全面考虑宏观环境、市场趋势、历史数据以及公司经营状况和未来发展方向等因素，充分且谨慎地评估这些因素对公司的影响，以便更准确地预测未来的经济状况；将更加审慎地分析判断所采用的关键参数的合理性，严格按照资产减值测试流程的规定预测数据，以确保公司的决策基于可靠的信息。根据《决定书》认定，公司原子公司山东天元信息技术集团有限公司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事项，公司严格按照企业会计准则的要求，对上述问题进行全面核查并进行会计差错更正。本次会计差错更正采用追溯重述法进行更正，对公司2020年度、2021年度、2022年度、2023年一季度、半年度和三季度财务报表及附注进行追溯调整，将影响公司资产负债表、利润表及所有者权益变动表。

（二）前期会计差错对公司的影响

根据《决定书》认定，公司原子公司山东天元信息技术集团有限公司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事项，影响公司2020年度合并资产负债表项目应收账款增加1,202,265.09元，影响存货减少2,360,312.29元，影响合同资产增加45,137.16元，影响递延所得税资产增加9,847.91元，影响应付账款增加1,864,088.66元，影响合同负债减少2,524,120.00元，影响应交税费增加125,483.27元，影响应付职工薪酬增加7,010.85元，影响未分配利润减少316,538.70元，影响归属于母公司所有者权益减少316,538.70元，影响少数股东权益减少258,986.21元。影响公司2020年度合并利润表报表项目营业收入增加3,619,976.42元，影响营业成本增加4,231,411.80元，影响信用减值损失减少63,277.11元，影响资产减值损失减少2,375.64元，影响利润总额减少677,088.13元，影响所得税费用减少101,563.22元，影响净利润减少575,524.91元，影响归属于母公司所有者的净利润减少316,538.70元，影响少数股东损益减少258,986.21元。

根据《决定书》认定，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，影响公司2021年度合并资产负债表项目应收账款减少12,870,328.47元，影响存货增加4,427,918.15元，影响合同资产减少52,822.17元，影响递延所得税资产减少96,002.61元，影响应付账款增加5120,516.64元，影响合同负债增加

1,422,698.16元，影响应交税费减少3,331,547.23元，影响应付职工薪酬增加1,725,062.89元，影响未分配利润减少7,440,381.05元，影响归属于母公司所有者权益减少7,440,381.05元，影响少数股东权益减少6,087,584.51元。影响公司2021年度合并利润表报表项目营业收入减少17,757,586.04元，影响营业成本减少1,813,750.42元，影响信用减值损失增加702,788.08元，影响资产减值损失增加2,882.07元，影响利润总额减少15,238,165.47元，影响所得税费用减少2,285,724.82元，影响净利润减少12,952,440.65元，影响归属于母公司所有者的净利润减少7,123,842.35元，影响少数股东损益减少5,828,598.30元。

公司2022年度在建工程、固定资产减值损失计提不充分的事项及公司原子公司山东天元信息技术集团有限公司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事项，影响公司2022年度合并资产负债表项目固定资产减少6,295,182.70元，影响在建工程减少24,698,134.79元，影响未分配利润减少29,548,722.94元，影响归属于母公司所有者权益减少29,548,722.94元，影响少数股东权益减少1,444,594.55元。影响公司2022年度合并利润表报表项目营业收入增加14,137,609.62元，影响营业成本减少2,417,661.38元，影响投资收益增加60,686.74元，影响信用减值损失减少760,861.61元，影响资产减值损失减少31,002,284.50元，影响利润总额减少15,147,188.37元，影响所得税费用增加2,367,816.36元，影响净利润减少17,515,004.73元，影响归属于母公司所有者的净利润减少22,108,341.89元，影响少数股东损益增加4,593,337.16元。影响公司资产负债表项目在建工程减少21,258,385.20元，未分配利润减少21,258,385.20元，影响公司利润表项目资产减值损失减少21,258,385.20元，影响利润总额减少21,258,385.20元，影响净利润减少21,258,385.20元，影响归属于母公司所有者的净利润减少21,258,385.20元。

因公司2022年度在建工程、固定资产减值损失计提不充分的事项追溯调整，影响公司2023年一季度、半年度报告和三季度报告合并资产负债表报表项目固定资产减少6,295,182.70元，在建工程减少24,698,134.79元，未分配利润减少29,548,722.94元，归属于母公司股东权益合计减少29,548,722.94元，少数股东权益减少1,444,594.55元，所有者权益减少30,993,317.49元，负债加所有者权益减少30,993,317.49元，影响半年度报告母公司报表项目在建工程减少21,258,385.20元，

未分配利润减项21,258,385.20元。因公司整体业务下沉部分债权债务未完成，影响半年度母公司资产负债表报表项目长期股权投资增加759,641,945.17元，其他应收款减少9,548,990.94元，其他非流动资产增加375,900.00元，应付账款增加33,130,370.81元，合同负债增加335,348.87元，其他应付款增加711,879,985.54元，其他流动负债增加43,595.37元，一年内到期的非流动负债增加26,852,652.87元，影响母公司半年度报告利润表报表项目财务费用增加514,714.03元，利润总额减少514,714.03元，净利润减少514,714.03元，归属于母公司所有者的净利润减少5147,14.03元。

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年度合并及母公司财务报表项目、2023年一季度合并财务报表、2023年半年度合并财务报表及母公司财务报表、2023年三季度合并财务报表。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年度合并及母公司财务报表、2023年一季度合并财务报表、2023年半年度合并财务报表及母公司财务报表、2023年三季度合并财务报表影响如下： 单位：人民币元

（一）2020年度

1、合并资产负债表项目

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
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
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

项目	2021 年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
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、母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、母公司利润表项目

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

(四) 2023年度一季度

1、合并资产负债表项目

项目	2023年3月31日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	794,896,226.06	-6,295,182.70	788,601,043.36
在建工程	525,538,657.58	-24,698,134.79	500,840,522.79
未分配利润	-478,166,857.58	-29,548,722.94	-507,715,580.52
归属于母公司的所有者权益合计	477,058,072.13	-29,548,722.94	447,509,349.19
少数股东权益	-3,206,562.16	-1,444,594.55	-4,651,156.71

(五) 2023年度半年度

1、合并资产负债表项目

项目	2023年6月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	788,353,809.14	-6,295,182.70	782,058,626.44
在建工程	506,266,059.09	-24,698,134.79	481,567,924.30
未分配利润	-541,610,702.71	-29,548,722.94	-571,159,425.65
归属于母公司的所有者权益合计	413,614,227.00	-29,548,722.94	384,065,504.06
少数股东权益	-5,271,774.89	-1,444,594.55	-6,716,369.44

2、母公司资产负债表项目

项目	2023年6月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
其他应收款	56,848,910.77	-9,548,990.94	47,299,919.83
流动资产合计	79,777,048.93	-9,548,990.94	70,228,057.99

项目	2023年6月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
长期股权投资	471,932,682.04	759,641,945.17	1,231,574,627.21
其他非流动资产	0.00	375,900.00	375,900.00
非流动资产合计	489,037,716.05	760,017,845.17	1,249,055,561.22
资产总额	568,814,764.98	750,468,854.23	1,319,283,619.21
应付账款	14,917,883.61	33,130,370.81	48,048,254.42
合同负债	0	335,348.87	335,348.87
其他应付款	24,135,643.84	711,879,985.54	736,015,629.38
一年内到期的非流动负债	0	26,852,652.87	26,852,652.87
其他流动负债	0	43,595.37	43,595.37
流动负债合计	46,818,842.54	772,241,953.46	819,060,796.00
负债合计	46,818,842.54	772,241,953.46	819,060,796.00
未分配利润	-435,440,445.48	-21,773,099.23	-457,213,544.71
所有者权益合计	521,995,922.44	-21,773,099.23	500,222,823.21
负债和所有者权益总计	568,814,764.98	750,468,854.23	1,319,283,619.21

3、母公司利润表项目

项目	2023年半年度		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
财务费用	-80,510.84	514,714.03	434,203.19
营业利润	-9,975,063.20	-514,714.03	-10,489,777.23
利润总额	-9,980,271.50	-514,714.03	-10,494,985.53
净利润	-9,980,271.50	-514,714.03	-10,494,985.53
资产减值损失	-9,980,271.50	-514,714.03	-10,494,985.53
综合收益合计	-9,980,271.50	-514,714.03	-10,494,985.53

(五) 2023年度三季度

1、合并资产负债表项目

项目	2023年9月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
固定资产	726,574,987.93	-6,295,182.70	720,279,805.23
在建工程	557,790,611.56	-24,698,134.79	533,092,476.77
未分配利润	-585,770,303.03	-29,548,722.94	-615,319,025.97

项目	2023年9月30日		
	调整前金额	调整金额	调整后金额
归属于母公司的所有者权益合计	369,454,626.68	-29,548,722.94	339,905,903.74
少数股东权益	-6,487,107.32	-1,444,594.55	-7,931,701.87

三、前期会计差错更正对业绩承诺实现情况的影响

2019年4月25日，公司与山东天元信息技术集团有限公司（以下简称“天元信息”）的相关股东签署了《山东华鹏玻璃股份有限公司与山东天元信息技术有限公司股东之支付现金购买资产协议》（以下简称《支付现金购买资产协议》）及《补充协议》，约定公司以支付现金的方式购买天元信息55%的股权。

根据《补充协议》约定，业绩承诺方承诺天元信息在2019年、2020年、2021年实现的净利润数（以上市公司聘请的具有证券、期货业务资格的会计师事务所审计的天元信息实现的扣除非经常性损益前后孰低的净利润为准）为4,000万元、5,000万元和6,000万元，合计不低于15,000万元。

2022年4月28日，天圆全会计师事务所(特殊普通合伙)出具《山东天元信息技术集团有限公司承诺业绩实现情况专项审核报告》（天圆全专审字[2022]000726号）（以下简称《专项审核报告》），天元信息2019年、2020年、2021年度审核后经营业绩考核净利润分别为42,093,421.06元、72,549,719.55元、21,701,530.83元，天元信息未实现业绩承诺。根据《补充协议》及上述《专项审核报告》并经计算，业绩承诺方需要向公司补偿共计1,510.97万元。截止2022年6月16日，公司收到业绩承诺方支付的业绩补偿款1,510.97万元。

公司于2024年2月2日收到中国证券监督管理委员会山东监管局(以下简称“山东监管局”)下发的《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），认定天元信息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，导致公司2020年度、2021年度、2022年度财务报告披露数据不准确。

根据山东监管局监管要求及《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》及《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》的有关规定，公司对相应年度财务报表进行追溯调整并聘请审计机构进行审计。

根据中兴财光华会计师事务所(特殊普通合伙)于2024年4月26日出具的《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》，经公司财务部初步测算，追溯调整后，业绩承诺方应向公司支付的补偿金额合计为30,078,381.81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。上述影响金额为公司初步测算数据，后续追回业绩承诺补偿的金额存在不确定性，因此该事项对公司利润的影响亦存在不确定性。为切实维护公司及全体股东利益，公司将高度重视业绩承诺补偿的追讨工作，拟安排专门队伍并聘请专业机构进行研判，切实推动相关工作有效开展。

四、监事会和会计师事务所的结论性意见

1、监事会意见

公司本次更正事项符合《企业会计准则》等的相关规定，更正后的财务报表能够客观公允地反映公司财务状况。本次更正事项的决策程序符合有关法律、法规和《公司章程》的规定，我们一致同意对公司2020年年度、2021年年度、2022年年度，以及2023年一季度、半年度和前三季度报告进行更正。

2、会计师事务所鉴证结论

我们认为，山东华鹏编制的《关于前期会计差错更正的说明》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》、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制规则第19号—财务信息的更正及相关披露》等相关规定编制，如实反映了山东华鹏前期会计差错的更正情况。

五、审计委员会意见

审计委员会认为，公司本次会计差错更正符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、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》等相关文件的规定，能够更加客观、公允地反映公司财务状况和经营成果，对会计差错更正的程序符合相关法律法规规定，董事会审计委员会同意本次会计差错更正事项并提交董事会审议。

六、其他说明

根据《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，公司于同日在上海证券交易所网站披露《山东华鹏玻璃股

份有限公司前期会计差错更正后的财务报表及附注》等相关披露文件。公司对本次会计差错更正给投资者带来的不便致以诚挚的歉意。公司将加强财务人员业务规则学习，切实提高其专业能力和业务水平，保证公司财务会计信息质量，避免此类问题再次发生。

特此公告。

山东华鹏玻璃股份有限公司董事会

2024年4月26日