(上接125版)

重要指标	确定方法和标准		两期对比结论
	2024年度	2025年度	
评估方法	可收回金额 = 公允价值 – 处置费用	可收回金额 = 公允价值 – 处置费用	方法一致
公允价值	公允价值 = 市场价 × 综合修正系数	公允价值 = 市场价 × 综合修正系数	方法一致
市场价	对于评估范围内房屋建(构)筑物市场价,根据建筑工程资料和竣工结算资料按建筑物工程量,以现行定额标准、建设规费、贷款利率计算出。 市场价 = 工程造价 + 工程前期及其他费用 + 资金成本 对于设备类资产的市场价,有市场报价信息的设备,按照市场报价确定,没有市场报价信息的设备,主要是通过参考同类设备的市场价。市场价 = 设备购置价格 + 运杂费 + 安装调试费 + 基础费用 + 前期费及其他必要费用 + 资金成本 – 可抵扣增值税	对于评估范围内房屋建(构)筑物市场价,根据建筑工程资料和竣工结算资料按建筑物工程量,以现行定额标准、建设规费、贷款利率计算出。 市场价 = 工程造价 + 工程前期及其他费用 + 资金成本 对于设备类资产的市场价,有市场报价信息的设备,按照市场报价确定,没有市场报价信息的设备,主要是通过参考同类设备的市场价。市场价 = 设备购置价格 + 运杂费 + 安装调试费 + 基础费用 + 前期费及其他必要费用 + 资金成本 – 可抵扣增值税	确定标准一致
综合修正系数	综合修正系数 = 成新修正 ×(1– 利用系数修正)×(1– 变现折扣率)	综合修正系数 = 成新修正 ×(1– 利用系数修正)×(1– 变现折扣率)	方法和标准一致
成新修正	成新修正 = (现场勘察成新修正 × 60% + 年限法成新修正 × 40%)	成新修正 = (现场勘察成新修正 × 60% + 年限法成新修正 × 40%)	方法和标准一致
利用系数修正	计算公式为:利用系数修正 =1–(1– 产能利用率 ^ 规模效应指数)	计算公式为:利用系数修正 =1–(1– 产能利用率 ^ 规模效应指数)	方法和标准一致
交易情况修正	主要为考虑交易环境、市场环境、市场活跃度的影响	主要为考虑交易环境、市场环境、市场活跃度的影响	方法和标准一致

固定资产减值测试具体参数见闲置资产部分举例,因固定资产数量较多,此处不作具体列示。

(二)市场环境变化、客户需求下降、资产可使用状况等,说明固定资产减值计提下降的原因及合理性,是否存在应计提而未计提的情况:

本期评估方法与上期一致,减值测试从评估方法、参数选取、修正因素等角度以及资产实际使用和行业角度充分考虑,充分测试计提相应资产减值。本期未有资产使用寿命到期未大修或是异常损坏等情况出现,未有新的减值因素发生,前几期已随资产减值因素的发生大额计提减值,本期为正常查看市价、根据资产使用性能等情况取用勘查率等指标测试计算计提,减值计提较前期下降,不存在应计提减值而未计提的情况。

具体说明如下:

1、市场环境变化、客户需求下降、资产可使用等状况

(1)市场环境变化

2025 年日用玻璃全行业:产量 2181.7 万吨,累计同比下降 7.17%;营业收入 1037.2 亿元,累计同比下降 8.64%;营业成本 864.6 亿元,累计同比下降 9.72%;实现利润 44.8 亿元,累计同比增长 7.22%;出口额小幅下降,出口单价有所下滑;行业库存持续增长;全行业亏损面为 28.6%,比上年同期上升了 4.8 个百分点。(摘自中国日用玻璃协会官网)

(2)客户需求变化情况

瓶罐产品为饮料、食品等日用必需品,这几年销售量比较稳定,器皿产品为高端高脚杯等,非日用必需品,受市场环境影响客户需求量下降,器皿设备减值额计提较大。

(3)资产可使用状况

①器皿产线近两年产能、产量及产能利用率情况(产能、产量万只):

项目	2025年器皿	2024年器皿
产能	2,600.00	2,600.00
产量	896.81	1,075.03
产能利用率	34.49%	41.35%

注:器皿产线 2025 年料道口维修等影响产量下降,产能利用率降低。

②瓶罐产线近两年产能、产量及产能利用率情况(产能、产量万吨):

项目	2025年瓶罐			2024年瓶罐		
	产能	产量	产能利用率	产能	产量	产能利用率
安庆华鹏	6.57	3.07	46.67%	6.57	5.48	83.41%
甘肃石岛	6.21	–	0.00%	6.21		
石岛玻璃	10.95	9.08	82.90%	10.95	7.83	71.51%

山东华鹏石岛玻璃制品有限公司:主营日用瓶罐、玻璃器皿(高脚杯)等生产,瓶罐产线均处于正常生产状态;器皿产线受市场客户需求量下降影响,部分停产,其余生产线是在建工程,处于待安装状态,根据其后续开工、续建使用情况,进行了减值测算计提。

安庆华鹏长江玻璃有限公司:主营玻璃瓶罐(酒水、食品、医药瓶),本期窑炉经济使用寿命即将到期,停产大修,产量下降,产能利用率降低,本期 7 – 11 月进行了窑炉及相关产线的大修,经大修后成新率提升、资产状况改善,产能恢复至原产能水平,本期窑炉大修煤改气,替换下来的部分设备计提减值较大外,其他主要产线设备无较大减值。

甘肃石岛玻璃有限公司:主营中低端玻璃瓶罐(食品、饮料瓶),主要供应西北市场,窑炉使用寿命到期,拟按照当地天然气管道开通情况,进行煤改气窑炉大修,前期已大额计提减值;本期根据设备成新率情况等,进行了减值测算计提。

2、固定资产减值计提下降的原因及合理性

公司近几年因宏观经济环境影响,产能利用率下降,资产存在减值迹象。根据《企业会计准则第 8 号 – 资产减值》的规定,资产存在减值迹象的,应当估计其可收回金额。可收回金额低于资产账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。

本期固定资产计提减值损失 764.65 万元,上期计提减值损失 1,367.62 万元,上期比本期计提额大,主要为甘肃公司前期全年停产待大修,进行了大额减值计提。具体情况如下:

单位:万元

项目	2025年度	2024年度	变动额	计提变动原因
固定资产减值损失 – 石岛玻璃	418.07	458.90	–40.83	本期资产无重大变化,减值前期已充分大额计提
固定资产减值损失 – 安庆华鹏	322.24	189.09	133.15	本期窑炉大修煤改气,替换下来的部分设备计提减值较大
固定资产减值损失 – 甘肃石岛	24.35	719.63	–695.28	2023年窑炉寿命到期停产待大修,前期减值已大额充分计提
固定资产减值损失 – 合计	764.65	1,367.62	–602.97	–

各科目资产减值额以及上市公司对比:

单位:万元

项目	房屋建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
账面原值	50,237.75	59,708.23	871.67	5,738.45	116,244.39
累计折旧	17,368.23	35,383.58	719.54	3,414.92	56,888.24
减值准备	1,355.55	3,654.37	11.48	70.33	5,091.73
账面净值(原值 – 折旧)	32,869.52	24,324.65	152.13	2,323.53	59,669.83
减值率(减值准备 /账面原值 – 累计折旧)	4.12%	15.02%	7.55%	3.03%	8.53%
德力股份减值率	1.84%	12.63%	0.00%	5.67%	7.27%

由上表可见,公司报告期末主要资产房屋建筑物、机器设备减值率较高,高于同行业德力股份,主要原因为公司产品特点,特别是器皿产品为高端高脚杯等,近几年受市场需求变化影响,资产产能利用率不足,资产使用效率较低,影响相关资产减值额高;加之甘肃子公司待大修停产中,综合成新率较低,且窑炉等重要设备达到使用寿命,以及安庆子公司窑炉设备煤改气改造,原煤气相关的脱硫脱硝环保设备利用率降低,总体影响产能利用率不足,相关资产减值计提额高。

固定资产可收回金额,评估方法为公允价值减去处置费用,评估方法本期与上期一致;其中:公允价值的选取、综合系数修正、处置费率的选取标准前后年度均一致。另外,对于闲置资产,考虑了其产能利用率造成的经济性贬值对可收回金额的影响,进一步计提减值额,符合谨慎性原则和评估准则的要求。

综上,固定资产减值测试从评估方法、参数选取、修正因素等角度以及资产实际使用和行业角度,充分考虑其减值金额,不存在应计提减值而未计提的情况。

二、闲置房产实施使用情况,闲置产线复产情况,使用情况是否与前期披露的安排相一致,并结合减值测试方法和过程,说明闲置固定资产减值计提是否充分;

(一)截至报告期末,闲置资产情况如下表所述:

单位:万元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
房屋及建筑物	3,639.70	1,041.70	67.76	2,530.24
机器设备	27,981.45	17,222.80	2,816.76	7,941.89
合计	31,621.15	18,264.50	2,884.52	10,472.13

1、闲置房产情况 单位:万元

资产名称	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
原办公楼	1,238.69	518.16	5.95	714.58
上海办公用房	1,921.01	364.54	35.84	1,520.63
其余构筑物	480.00	159.00	25.96	295.04
合计	3,639.70	1,041.70	67.76	2,530.24

原办公楼保存维护情况较好,自新办公楼使用后原办公楼主要为公司产品展厅及社团活动使用,整体利用率较低,使用情况与前期披露的安排相一致;

上海办公用房所处地段及维护情况较好, 因原子公司上海成赢网络科技有限公司及上海销售业务发展而购置,近几年受市场形势影响,上海房产未使用,处于闲置状态,后续将随着公司业务量的提升、上海客户业务的拓展、高管人员的办公安排,进行实施使用,或出租使用,使用情况与前期披露的安排相一致;

其余构筑物为新办公楼中未予使用的原管理层办公室构筑物等,保存维护情况良好,使用情况与前期披露的安排相一致。

2、闲置产线情况 单位:万元

资产名称	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
	A	B	C	D
石岛玻璃公司主要闲置:				
FORMA/高速水杯生产线(压机、吹机、火焰抛光机)一器皿二车间 5# 生产线(进口)	9,037.03	5,812.34	124.60	3,100.09
FORMA冷爆口机(爆口及磨口机)一器皿二车间 5# 生产线(进口)	1,575.92	1,046.55	–	529.37
自动包装线一器皿二车间 5# 生产线(进口)	1,411.73	922.79	–	488.94
甘肃石岛公司主要闲置:	–	–	–	–
空压机(进口)	1,188.46	778.81	23.83	385.82
自动包装机	1,493.04	526.24	840.61	126.19
行列机(进口)	3,124.39	2,077.46	0.84	1,046.09
窑炉	3,251.65	1,726.00	1,043.45	482.20
其余闲置设备	6,899.23	4,332.61	783.43	1,783.19
合计	27,981.45	17,222.80	2,816.76	7,941.89

闲置产线和设备使用情况:

石岛玻璃公司所属的 FORMA/ 高速水杯生产线(压机、吹机、火焰抛光机)一器皿二车间 5# 生产线(进口)、FORMA 冷爆口机(爆口及磨口机)一器皿二车间 5# 生产线(进口)、自动包装线一器皿二车间 5# 生产线(进口),设备对应产线为高端器皿产品,前期高估市场需求,这几年消化库存及稳健排产,这两期暂时闲置中。根据目前市场客户的多元化产品结构需求,公司计划逐步对生产线复产适时增加产线特色和产能。本期公司整体计划与方向未有变化,与上期披露的安排相一致。

甘肃子公司所属的空压机(进口)、自动包装机、行列机(进口)、窑炉及其他机器设备因窑炉煤炉改天然气炉大修及技术升级改造,一直处于闲置状态,前期根据甘肃当地天然气线路改造工程进度安排,甘肃子公司预计 2025 年第四季度开始逐步恢复复工复产,但原定于 2025 年年底完成的天然气线路改造工程,因管道施工需从铁路路基下通过,需要铁路相关部门评估、论证,所需时间较长,导致天然气管线未能按原计划完成推进(本期末询问施工进度已达到 70%),叠加公司资金紧张等因素影响,复工复产未能按原定计划实施,本期公司整体计划与方向未有变化,与前期披露的安排相一致。

(二)闲置产线复产情况

1、石岛玻璃闲置产线闲置原因及后续复产情况

公司器皿高端高脚杯等产品受市场需求量下降影响,一条产线暂时停工。

随着欧洲能源危机,部分订单向中国转移趋势明显;加之目前市场客户对杯型的多元化需求,异形杯需求量提高,单一、紧张的产品线已经不能胜任多种杯型的订单需求,同时目前餐饮行业的逐步复苏将对酒杯的消耗量增加。公司目前产线设备工艺配置将无法满足以上需求,本期公司已多次开展器皿产线复工复产会议,计划逐步对相关生产线复产,充分发挥高端器皿设备与技术优势,丰富产品品类、提升产能,匹配当前市场多元化需求。

因此,针对闲置产线公司已深入地进行了复产可行性分析,制定了专项复产规划方案,计划复产闲置产线,调整产品结构,更好地对接市场需求,但银行信贷政策收紧,融资难度较大,未能弥补公司资金缺口,相关复工复产计划未按原定计划实施,本期公司整体计划与方向未有变化,与前期披露的安排相一致。

2、甘肃石岛停产闲置设备及后续复产情况

甘肃石岛因窑炉于 2023 年已达使用寿命,熔化质量达不到生产需求,拟进行窑炉煤炉改天然气炉大修及技术升级改造。

公司已根据甘肃当地天然气线路改造进程情况,制定甘肃石岛大修方案(甘肃当地管委会原定于 2025 年年底完成,因管道施工需从铁路路基下通过,需要铁路相关部门评估、论证,所需时间较长,导致天然气管线未能按原计划完成推进(本期末询问施工进度已达到 70%)。采用天然气为主燃料和环保设备的升级将使公司生产符合最新环保标准,有助于甘肃石岛长期稳定发展,避免因环保问题导致的生产停滞风险。

甘肃石岛将按照当地燃气管道的开通进度推进其窑炉煤改气大修计划,因外部因素叠加公司资金紧张等因素影响,复工复产未能按原定计划实施,本期公司整体计划与方向未有变化,与前期披露的安排相一致。

(三)闲置房产、产线的减值测试方法、过程:

1、评估方法的选择

根据《企业会计准则第 8 号 – 资产减值》的规定,资产存在减值迹象的,应当估计其可收回金额。可收回金额低于资产账面价值的,按其差额计提减值准备并计入减值损失。

根据《企业会计准则第 8 号–资产减值》的规定:可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定,处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

根据各公司生产经营情况及未来生产经营规划,进行现金流现值测算,资产公允价值减处置费用额大于预测现金流现值,因此可收回金额采用公允价值减处置费用的方法计算。

根据《企业会计准则第 8 号––资产减值》:资产的公允价值减去处置费用后的净额,应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。不存在销售协议但存在资产活跃市场的,应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定。在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下,应当以可获取的最佳信息为基础,估计资产的公允价值减去处置费用后的净额,该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。公司资产主要为进口专用生产设备,公允价值基于市场价值通过修正的方法计算。

可收回金额 = 公允价值 – 处置费用

①公允价值的确定

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

公允价值 = 市场价 × 综合修正系数

其中,综合修正系数 = 成新修正 ×(1– 利用系数修正)×(1– 变现折扣率)

②处置费用的确定

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

2、具体评估方法介绍

公司闲置房产、产线设备包括石岛玻璃公司所属原办公楼、上海办公用房等以及器皿二车间 5# 生产线、甘肃石岛公司所属窑炉、行列机、空压机(进口)、自动包装机等整条产线设备。主要闲置产线减值计算如下所示:

(1)闲置房产减值测试过程

2025 年度闲置房产计算过程如下:

单位:万元

资产名称	账面净值	期初已提减值	本期计提减值前账面价值	公允价值	处置费用	可收回金额	本期计提减值
	A	B	C=A–B	D	E	F=D–E	G(if F)=C,0,C–F)
房屋建筑物(原办公楼、上海办公用房、其余构筑物)	2,598.00	43.24	2,554.76	2,663.64	133.18	2,530.46	24.52

其中公允价值取值如下表:

单位:万元

资产名称	市场价	成新修正	利用系数修正	交易情况修正(1 – 变现折扣率)	公允价值
	C	D	E	F	=C*D*(1–E)*F
原办公楼、其余构筑物	1,694.57	63%	–	100%	1,062.74
上海办公用房	1,600.90	–	–	–	1,600.90
合计	3,295.47				2,663.64

2024 年度闲置房产计算过程如下: 单位:万元

资产名称	账面净值	期初已提减值	本期计提减值前账面价值	公允价值	处置费用	可收回金额	本期计提减值
	A	B	C=A–B	D	E	F=D–E	G(if F)=C,0,C–F)
房屋建筑物(原办公楼、上海办公用房、其余构筑物)	2,695.07	37.02	2,658.06	2,853.62	142.68	2,710.95	6.22

其中公允价值取值如下: 单位:万元

资产名称	市场价	成新修正	利用系数修正	交易情况修正(1 – 变现折扣率)	公允价值
	C	D	E	F	=C*D*(1–E)*F
原办公楼、其余构筑物	1,830.75	65%	–	100%	1,162.79
上海办公用房	1,690.83	–	–	–	1,690.83
合计	3,521.58				2,853.62

闲置房产采用公允价值减处置费用进行评估,公允价值为查询二手交易市价得出;充直接二手交易市价的为采用工程量套用最新工程定额及考虑相关的期费得出市价,再考虑相关成新修正、利用系数修正、交易情况修正。

上海办公用房公允价值为查询上海市二手房交易市价得出。

原办公楼、其余构筑物无直接二手交易市价,采用了市场价及相关系数修正。

因原办公楼、其余构筑物每年计提折旧,其账面净值逐年降低,评估计算考虑成新修正其可收回金额也逐年降低,本期可收回金额降低快于账面计提折旧速度,形成小额减值。

上海办公用房属写字楼用途,2017 年购置,地处上海市区繁华地段;该房产 2017 年 –2021 年 3 月为公司原子公司上海成赢网络科技有限公司(2024 年已注销)办公用房,因公司整体规划,2021 年 3 月至 2023 年 3 月将该房产出租使用,后因市场环境变化,该房产闲置,2024 年下半年该房产出租,2025 年至今仍为闲置状态。2017 年购置后其房产价值产生一定的增长,近 3 年房地产市场处于震荡期,因购置年限较早,本期减值并未形成新的减值。

3、闲置产线及设备减值测试过程

2025 年度主要闲置产线及设备计算过程如下:

单位:万元

资产名称	账面净值	期初已提减值	本期计提减值前账面价值	公允价值	处置费用	可收回金额	本期计提减值
	A	B	C=A–B	D	E	F=D–E	G(if F)=C,0,C–F)
石岛玻璃公司主要闲置:							
FORMA/高速水杯生产线(压机、吹机、火焰抛光机)一器皿二车间 5# 生产线(进口)	3,224.69	124.60	3,100.09	3,384.11	169.21	3,214.90	0.00
FORMA冷爆口机(爆口及磨口机)一器皿二车间 5# 生产线(进口)	529.37	–	529.37	707.73	35.39	672.34	0.00
自动包装线一器皿二车间 5# 生产线(进口)	488.94	–	488.94	679.84	33.99	645.85	0.00
甘肃石岛公司主要闲置:	–	–	–	–	–	–	0.00
空压机(进口)	409.65	23.83	385.82	459.47	22.97	436.49	0.00
自动包装机	966.80	840.61	126.19	168.47	8.42	160.05	0.00
行列机(进口)	1,046.92	0.84	1,046.09	1,248.21	62.41	1,185.80	0.00
窑炉	1,525.65	1,043.45	482.20	595.89	29.79	566.09	0.00

其中公允价值取值如下: 单位:万元

资产名称	市场价	成新修正	利用系数修正	交易情况修正(1 – 变现折扣率)	公允价值
	C	D	E	F	=C*D*(1–E)*F
石岛玻璃公司主要闲置:					
FORMA/高速水杯生产线(压机、吹机、火焰抛光机)一器皿二车间 5# 生产线(进口)	7,356.76	52%	10.75%	100%	3,384.11
FORMA冷爆口机(爆口及磨口机)一器皿二车间 5# 生产线(进口)	1,538.54	52%	10.75%	100%	707.73
自动包装线一器皿二车间 5# 生产线(进口)	1,477.91	52%	10.75%	100%	679.84
甘肃石岛公司主要闲置:	–				–
空压机(进口)	1,178.12	44%	10.75%	100%	459.47
自动包装机	1,295.93	15%	10.75%	100%	168.47
行列机(进口)	3,200.55	44%	10.75%	100%	1,248.21
窑炉	1,862.15	36%	10.75%	100%	595.89

2024 年度主要闲置产线及设备计算过程如下: 单位:万元

资产名称	账面净值	期初已提减值	本期计提减值前账面价值	公允价值	处置费用	可收回金额	本期计提减值
	A	B	C=A–B	D	E	F=D–E	G(if F)=C,0,C–F)
石岛玻璃公司主要闲置:							
FORMA/高速水杯生产线(压机、吹机、火焰抛光机)一器皿二车间 5# 生产线(进口)	4,108.28	–	4,108.28	4,193.35	209.67	3,983.69	124.60
FORMA冷爆口机(爆口及磨口机) 一器皿二车间 5# 生产线(进口)	679.38	–	679.38	738.50	36.92	701.57	–
自动包装线一器皿二车间 5# 生产线(进口)	628.39	–	628.39	709.40	35.47	673.93	–
甘肃石岛公司主要闲置:	–	–	–	–	–	–	–
空压机(进口)	518.45	23.83	494.62	553.72	27.69	526.03	–
自动包装机	983.98	840.61	143.37	168.47	8.42	160.05	–
行列机(进口)	1,343.55	0.84	1,342.71	1,472.25	73.61	1,398.64	
窑炉	1,627.24	716.70	910.54	614.51	30.73	583.78	326.75

其中公允价值取值如下: 单位:万元

资产名称	市场价	成新修正	利用系数修正	交易情况修正(1 – 变现折扣率)	公允价值
	C	D	E	F	=C*D*(1–E)*F
石岛玻璃公司主要闲置:					
FORMA/ 高速水杯生产线(压机、吹机、火焰抛光机)一器皿二车间 5# 生产线(进口)	7,356.76	64%	10.75%	100%	4,193.35
FORMA冷爆口机 (爆口及磨口机)一器皿二车间 5# 生产线(进口)	1,538.54	54%	10.75%	100%	738.50
自动包装线一器皿二车间 5# 生产线(进口)	1,477.91	54%	10.75%	100%	709.40
甘肃石岛公司主要闲置:					–
空压机(进口)	1,178.12	53%	10.75%	100%	553.72
自动包装机	1,295.93	15%	10.75%	100%	168.47
行列机(进口)	3,200.55	52%	10.75%	100%	1,472.25
窑炉	1,862.15	37%	10.75%	100%	614.51

注:上表账面净值为原值减累计折旧金额,账面价值为原值减累计折旧减减值准备金额。另外,上述表格中成新修正实际存在小数,文中按整数列示。

(1)成新修正:受年限成新率、勘察率影响。随资产的使用存放年限推移,年限成新率逐年下降;勘察率随资产使用情况、使用精度、故障率、磨损情况、维修保养情况、工作负荷等,也有所下降。总体影响成新修正率逐年下降。

(2)利用系数修正:其计算公式为:利用系数修正 =1– 经济性贬值率 =1–(1– 产能利用率规模效应指数)。资产的价值由市场决定,资产评估时考虑外部因素造成的经济性贬值,产能利用率为资产组未来预计产能利用率,综合考虑取 85%,规模效应指数按行业取 0.7,因此经济性贬值率 =1–85%0.7=10.75%;因产能利用率和规模效应指数均为玻璃熔炼行业的统一参数,因此该参数对于每条产线或每台设备均一致,且近三期行业情况无重大变化,两期取用产能利用率未变化,因此利用系数修正率一致。

(3)交易情况修正:交易情况修正主要为考虑交易环境、市场环境、市场活跃度影响的系数修正,近三年玻璃熔炼相关设备市场环境无重大变化,且假设交易条件一致,因此评估人员认为交易情况无需修正(即为 100%),此参数近两期取用一致,均为 100%。

以上因置的进口设备为公司进口先进性较高产线,暂时停工闲置产线虽闲置但维护良好,受磨损程度等较低,产线设备成新率、设备性能等勘察率较高,设备综合成新率较高;另外账面设备折旧年限为 10 年,资产评估经济使用年限为 15 年,账面价值计提折旧速度远大于评估计算成新修正,产线设备减值较少。甘肃石岛公司,2024 年窑炉使用寿命到期,2024 年以及历史年度对其充分计提减值,因此本期计提减值额较小。

综上,固定资产减值测试从评估方法、参数选取、修正因素等角度,充分考虑其减值金额,不存在应计提减值而未计提的情况。

三、在建工程未推进的原因及后续安排,主要假设、可收回金额的确认依据及重要参数选取等是否合理,并结合长期未开工、下游市场需求等,说明在建工程减值准备计提是否充分;

(一)在建工程未推进的原因及后续安排:

1、在建项目未继续推进的原因

公司在建项目主要为石岛玻璃公司在建进口器皿(高端高脚杯等)产线、辽宁公司在建瓶罐(食品、白酒、饮料、药瓶等)产线。

(1)石岛玻璃在建项目主要为器皿一车间改造项目、肖特水杯新线、配套车间厂房及仓库等,器皿一车间改造项目包含格拉玛克水杯生产线、意大利欧 90 高脚杯生产线、德国肖特大工件生产线等。主要设备为自 2021 年至 2023 年上半年陆续报关到港,运送至公司,2019 年末至 2023 年上半年,消费乏力,产品需求下降,产能利用率不足,设备进口后一直未拆封。玻璃协会专家于 2025 年 3 月 24 日已对格拉玛克水杯生产线、意大利欧 90 高脚杯生产线和德国肖特大工件生产线其技术先进性出具了设备先进性论证意见:设备自动化程度高,生产工艺先进,生产能力强,辅助系统完善,具有明显的技术前瞻性、高效性、稳定性,与国内外同类生产线相比具有显著优势,在玻璃制品生产行业极具竞争力。

上述产线设备如要启用,仅需投入相应资金,购置配备电熔炉及其他附属配套设备。进口设备产线资产价值高,技术性等较高,对应多元化杯型、品质的高端产品。目前客户对产品的多元化需求提升,还待根据公司资金投入能力,推进相关产线的建设启用。

(2)辽宁华鹏在建项目为瓶罐产线建设项目,目前已完成车间厂房、仓库土建工程建设,及主要设备行列机的购置,还需根据公司资金投入能力,推进其他配套生产设备的购置。

近年,日用玻璃制品行业受市场环境影响,盈利能力不足,公司经营资金紧张,报告期未有新的投入,在建产线项目未能如期推进。

2、后续安排

(1)器皿在建产线方面:目前市场客户对杯型、品质等的多元化需求提升,器皿产线目前仅为一条产线在产,单一、紧张的产品线及公司目前产线设备的工艺配置,已经不能胜任多元化、高品质的订单需求。根据客户的多元化需求情况,本期公司已多次开展器皿产线复工复产会议,计划逐步对相关生产线复产,充分发挥高端器皿设备技术优势,丰富产品品类、提升产品品质,以匹配当前市场的多元化需求。复产资金缺口 2000 余万元,因资金紧张,后续开工时间尚存在不确定性。

(2)瓶罐在建产线方面:辽宁华鹏瓶罐产线厂房车间等土建已基本完成,还需投入资金购置主要产线设备。项目的建设地点在辽宁省沈阳新民市,产品主要面向东北三省、内蒙古等地区的食品、酒类、医药包装用途,同时出口韩国、俄罗斯及中亚地区,客户市场需求量大。因资金紧张,后续开工时间尚存在不确定性。

(二)主要假设、可收回金额的确认依据及重要参数选取

1、评估假设: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;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。据此进行生产经营规划、资产拟启用计划等安排。目前公司经营现金流情况稳定,将加强与地方银行的筹资措施等。公司聘请的玻璃协会专家出具了主要在建设备先进性论证、可行性方案等,公司将根据资产启用计划进行续建使用。本期按照资产继续续建的评估假设。

2、可收回金额:结合目前生产经营情况及公司未来生产经营规划、大修、复产计划,对在建工程按产线进行盈利预测。

(1)因在建产线未开工,未来现金流量的预测缺乏可靠的历史经营数据和合理依据,数据有效性不强;

(2)日用玻璃行业目前正处于结构调整、转型升级的关键时期,在建工程相关资产组难以合理预测未来年度市场产能需求、销售收入等核心现金流参数,谨慎预估后,预测现金流现值较低;与资产公允价值减处置费用额进行比较,预测未来现金流现值低于资产公允价值减处置费用额,因此资产可回收额取用公允价值减处置费用额合理。故本次资产评估采用公允价值减去处置费用的方法确定最终可收回金额。

3、重要评估参数:包含资产市场价值、年限成新率、勘察率等,评估师根据最新机电设备报价手册、资产市场交易价、资产原合同供应商价格了解情况等,确认资产市场价值及考虑相关运输费、资金成本费用等,确定资产公允价值;根据资产可使用年限及已使用年限,确认年限成新率;根据资产目前使用性能、盘点现场与资产技术人员、使用管理人员了解、查看等情况,确认资产勘察率;评估方法均为取用资产可收回金额与账面价值比较,进行资产减值准备计提。

(三)结合长期未开工、下游市场需求等,说明在建工程减值准备计提是否充分

当前,日用玻璃行业正处于结构调整、转型升级的关键时期,公司需抓住机遇与挑战,提高产品的创新升级,开发附加值高的产品,提升市场竞争力。公司在建产线主要为待安装进口高端产线设备,顺应日用玻璃行业转型升级、产品创新、高端多元化发展的市场趋势,待补足资金缺口并完成设备投产后,可优化公司现有产品结构,扩充高附加值创新产品产能,适配国内外多元化市场需求,进一步抢占高端日用玻璃市场份额。

随着市场的多元化需求,公司正在加强产品生产结构优化安排,目前单一、紧张的产品线已经不能胜任多种杯型的订单需求,为满足市场多元化要求,需启动在建先进设备产线,以满足之后的多元化生产,提升公司市场地位。

山东华鹏玻璃股份有限公司在建项目本期计提减值前账面价值合计如下所示:

单位:万元

科目类型	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	61,946.65	15,116.05	46,830.60

石岛玻璃:

科目类型	账面余额	减值准备	账面价值
在建土建	5,343.19	1,005.24	4,337.96
在建设备	44,907.44	10,748.67	34,158.78
合计	50,250.63	11,753.91	38,496.74

辽宁华鹏:

科目类型	账面余额	减值准备	账面价值
在建土建	8,594.57	1,688.33	6,906.23
在建设备	3,003.33	1,668.62	1,334.70
合计	11,597.89	3,356.95	8,240.94

甘肃公司:

科目类型	账面余额	减值准备	账面价值
在建土建	103.73	5.19	98.54
在建设备	–	–	–
合计	103.73	5.19	98.54

本期在建工程计提减值损失 2,551.41 万元,上期计提减值损失 2,903.43 万元,本期较上期减值计提减少 352.02 万元。计提变动原因详见下表:

单位:万元

项目	2025年度	2024年度	变动额	计提变动原因
在建工程减值损失 – 石岛玻璃	2,264.06	2,580.54	–316.48	在建工程本期无进展,原值无变动,本期按照市场价值成新修正测算计提减值。
在建工程减值损失 – 辽宁华鹏	287.35	322.89	–35.54	在建工程本期无进展,原值无变动,本期按照市场价值成新修正测算计提减值。
在建工程减值损失 – 甘肃公司	0.00	0.00	0.00	无减值;
在建工程减值损失 – 合计	2,551.41	2,903.43	–352.02	

在建项目减值测试过程如下:

公允价值 = 市场价 × 综合修正系数

其中,综合修正系数 = 成新修正 ×(1– 利用系数修正)×(1– 变现折扣率)

1、在建土建减值计算过程:

其中,2025 年度在建土建减值测试过程参数如下:

单位:万元

资产名称	账面净值	期初已提减值	本期计提减值前账面价值	公允价值	处置费用	可收回金额	本期计提减值
	A	B	C=A–B	D	E	F=D–E	G(if F)=C,0,C–F)
东厂器皿三车间主体	3,626.32	621.47	3,004.85	3,128.25	156.41	2,971.84	33.01
立体仓库	1,677.45	379.98	1,297.47	1,350.76	67.54	1,283.22	14.25
高档玻璃制品建设项目 – 土建部分	8,594.57	1,688.33	6,906.23	7,069.13	353.46	6,715.67	232.76

其中公允价值取值如下表:

单位:万元

资产名称	市场价	成新修正	利用系数修正	交易情况修正(1 – 变现折扣率)	公允价值
	C	D	E	F	=C*D*(1–E)*F
东厂器皿三车间主体	3,475.83	90%	0	100%	3,128.25
立