

## 濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司 关于 2018 年度计提资产减值准备的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 2 月 27 日分别召开了第四届董事会第二十五次会议和第四届监事会第二十次会议，会议审议通过了《关于公司 2018 年度计提资产减值准备的议案》。根据相关规定，现将具体情况公告如下：

### 一、本次计提资产减值准备情况概述

#### 1、本次计提资产减值准备的原因

根据《企业会计准则》、《深圳证券交易所中小板上市公司规范运作指引》相关规定的要求，为更加真实、准确地反映公司截止2018年12月31日的资产状况和财务状况，公司及下属子公司对存货、应收款项、固定资产、商誉等资产进行了全面充分的清查、分析和评估，对可能发生资产减值损失的资产计提减值准备。

#### 2、本次计提资产减值准备的资产范围、总金额和拟计入的报告期间

经过公司及下属子公司对2018年末存在可能发生减值迹象的资产，范围包括存货、固定资产、应收款项及商誉等，进行全面清查和资产减值测试后，2018年度拟计提各项资产减值准备12,198.28万元，明细如下表：

资产名称	资产减值准备金额（万元）	占2017年度经审计归属于上市公司股东的净利润绝对值的比例
应收账款	11,858.57	534.45%
其中乌克兰 DMKD 钢厂	1,480.73	66.73%
渤钢系 5 家客户	3,051.37	137.52%
其他应收款	235.49	10.61%
存货	104.22	4.70%
合计	12,198.28	549.76%

注1：2018年上半年，公司根据乌克兰DMKD钢厂的现状，依据谨慎性原则对该笔应收账款已全额计提资产减值准备并及时披露。

注2：2018年9月13日公司披露渤钢系48家企业破产重整首次公告时，财务管理部已对公司的渤钢系5

家客户应收账款加速计提了减值准备2,476.64万元，2018年度公司对渤钢系5家客户合计计提减值准备3,051.37万元。

本次计提资产减值准备拟计入的报告期间为2018年1月1日至2018年12月31日。

### 3、公司对本次计提资产减值准备事项履行的审批程序

本次计提资产减值准备事项已经公司第四届董事会第二十五次会议及第四届监事会第二十次会议审议通过，独立董事对该事项发表独立意见，同意本次计提资产减值准备。

## 二、单项资产计提的减值准备的说明

2018年度公司拟计提的应收账款减值准备金额为11,858.57万元，占公司2017年度经审计的归属于上市公司股东的净利润绝对值的比例超过30%，且绝对金额超过1,000万元。根据有关规定，对单项资产计提减值准备具体情况说明如下：

资产名称	应收账款
账面价值（元）	1,898,398,486.10
资产可收回金额（元）	1,467,457,697.71
资产可收回金额的计算过程	<p>期末单独或按组合进行减值测试，计提坏账准备。1、单项金额超过100万元的应收账款。单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。2、按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项。（1）合并报表范围内公司组合，不计提坏账准备。（2）账龄分析法组合。账龄分析法组合减值测试期末根据应收账款不同账龄的计提比例进行减值测试。账龄在1年以内的按5%计提；账龄在1-2年的按10%计提；账龄在2-3年的按20%计提；账龄在3-4年的按50%计提；账龄在4-5年的按80%计提；账龄在5年以上的按100%计提。（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项。有客观证据表明其发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失。</p>
本次计提资产减值准备的依据	《企业会计准则》及公司相关会计制度
本期计提数额（元）	118,585,693.86
计提原因	存在减值的迹象，预计该项资产未来可收回金额低于账面价值

## 三、本次计提资产减值准备对公司的影响

本次计提各项资产减值准备合计12,198.28万元，考虑所得税的影响后，将减少公司2018年度归属于上市公司股东的净利润10,915.68万元，相应减少2018年度

归属于上市公司股东所有者权益10,915.68万元。

本次资产减值准备的计提不影响公司2018年10月23日披露的《2018年第三季度报告正文》中对公司2018年度业绩的预测。

本次计提的资产减值准备未经会计师事务所审计，最终数据以会计师事务所审计的财务数据为准。

#### 四、本次计提资产减值准备的依据、方法和原因说明

##### 1、应收款项（包括应收账款和其他应收款）减值计提方法

（1）单项金额重大并单独计提坏账准备的方法：单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项：以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合，按账龄分析法计提；应收款项当中的应收纳入合并范围内的关联方款项，不计提坏账准备。

（3）单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：有客观证据表明其发生减值的有客观证据表明其发生减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额确认减值损失。

本期末，公司按照账龄分析法及个别分析认定法，对应收款项计提坏账准备，并记入当期损益。

##### 2、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

（1）可变现净值，是指在日常活动中，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。公司确定存货的可变现净值，以取得的确凿证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

（2）资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（3）计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予

以转回，转回的金额计入当期损益。

#### **五、董事会关于公司 2018 年度计提资产减值准备合理性的说明**

依据《企业会计准则》和公司相关会计政策规定，公司 2018 年度计提应收款项、存货减值准备共计 12,198.28 万元，计提资产减值准备依据充分、公允的反映了公司资产状况，使公司关于资产价值的会计信息更加真实可靠，具合理性。

#### **六、监事会关于公司 2018 年度计提资产减值准备的意见**

公司监事会认为：公司本次按照企业会计准则和有关规定进行资产减值计提，符合公司的实际情况，能够更加充分、公允地反映公司的资产状况，公司监事会就该事项的审议程序合法合规，监事会同意本次计提资产减值准备。

#### **七、独立董事关于公司 2018 年度计提资产减值准备的独立意见**

独立董事对公司 2018 年度计提资产减值准备事项发表如下独立意见：公司本次计提资产减值准备采用稳健的会计原则，依据充分合理，决策程序规范合法，符合《企业会计准则》和相关规章制度，能客观公允反映公司截止 2018 年 12 月 31 日的财务状况、资产价值及经营成果；且公司本次计提资产减值准备符合公司的整体利益，不存在损害公司和全体股东特别是中小股东利益的情况。我们同意本次计提资产减值准备。

#### **八、备查文件**

- 1、公司第四届董事会第二十五次会议决议；
- 2、公司第四届监事会第二十次会议决议；
- 3、独立董事关于公司 2018 年度计提资产减值准备的独立意见。

特此公告。

濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司董事会  
2019 年 2 月 28 日