

**濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司**  
**2018年度财务决算报告与2019年度财务预算报告**

**一、2018年度财务决算报告**

（一）营业收入全年实现386310万元，比上年度的281463万元，增加104847万元，增幅37.25%；

（二）实现税金25366万元，比上年度的19787万元，增加5579万元，增长28.19%；

（三）全年利润总额26729万元，比上年度的3929万元，增加22800万元；

（四）总资产：2018年年末资产总额513261万元，其中负债总额243109万元；少数股东权益11451万元，股东权益为258701万元，其中股本88818万元，资本公积98992万元，盈余公积11590万元，未分配利润62242万元，其他综合收益-1121万元；

资产负债率47.37%；

加权平均净资产收益率9.13%；

每股净资产2.91；

每股收益0.25；

（五）实现利润总额的分配情况，根据税法和会计制度规定，具体分配如下：

全年利润总额为26729万元，减所得税3111万元，净利润23618万元，其中少数股东损益1079万元，提取法定盈余公积1547万元，2018年度末累计未分配利润为62242万元。

注：以上数据为公司合并报表数据，2018年度母公司实现净利润15474万元，期末累计未分配利润68259万元。

## 二、2019年度财务预算

### 2019年度公司经营预算指标

编制单位：濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司 金额单位：人民币万元

项目	上市公司	责任分部		
		钢铁事业管理部	环保事业管理部	原料事业管理部
一、营业总收入	448,388	341,571	58,777	109,326
二、营业总成本	412,203	311,348	61,042	100,252
其中:营业成本	310,537	237,345	44,345	89,889
税金及附加	3,927	3,155	303	428
销售费用	41,900	28,933	7,472	5,363
管理费用	38,976	32,650	4,404	1,637
财务费用	8,800	4,704	1,294	2,657
资产减值损失	8,064	4,562	3,224	278
其他收益	1,800	1,800		
三、营业利润	37,985	32,023	-2,264	9,075
加：营业外收入	996	678	298	20
减：营业外支出	145	5	110	30
四、利润总额	38,836	32,696	-2,076	9,065
减：所得税费用	5,658	4,588	-317	1,368
五、净利润	33,178	28,108	-1,760	7,696
归属母净利	32,208	27,075	-1,760	7,833
少数股东损益	970	1,033	0	-137

注：①集团投资性财务费用直接分解到相关分部经营指标中；尾差是由于小数进位所致。

②各分部数据为未调整公允价值之前数据。

### 2019年濮耐集团财务预算编制说明

2018年，公司在面对经济下行压力较大、环保形势日益严峻的情况下，积极把握国家供给侧结构性改革及下游行业呈现持续回暖态势的机遇，不断推进技术进步、质量提升、回款激励和各项管理工作的持续优化，全年实现了较好的成绩。2018年销售收入完成全年预算目标的127.21%，税前利润完成全年预算目标的239.66%。2019年，围绕公司下达的整体经营目标，结合近几年的预算实际执行情况以及2019年公司面临的经济及经营形势，按照适用的会计准则，采用既定的会计核算方法，本着求实、稳健的原则，经多次汇总、平衡，编制了2019年财务预算，现就2018年财务预算完成情况和2019年财务预算编制情况予以说明：

#### （一）2018年财务预算执行情况：

2018年，营业收入实现386310万元，完成全年预算目标的127.21%；税前利润26729万元，完成全年预算目标的239.66%；销售利润率6.92%，较预算增加3.25%，其他各项计划亦圆满完成；对此，公司在总结经验的同时，对2018年预算完成情况，分析了以下主要原因：（1）本报告期公司产品销售量和销售价格同比增加和上涨，营业收入大幅上升，边际贡献增加；（2）本报告期人民币贬值，汇兑收益大幅增长；（3）本报告期公司持续优化管理提升，费用下降。

## （二）2019年度财务预算工作组织情况

1、预算组织机构：董事会、预算管理委员会、财务管理部、其他各部门和业务单元。

2、预算管理委员会构成：委员会主任由董事会预算委员会主任担任。预算管理委员会成员包括董事会预算委员会成员、总裁及其他高层管理者、主管财务副总裁、财务管理部部长、各部门负责人，以预算会议的形式审议各项预算事项

### 3、预算组织职责分工：

（1）董事会是全面预算管理的决策机构，董事会负责依据公司的发展战略，结合股东的具体期望收益、经营环境、经营计划等因素审议、批准预算管理委员会上报的公司年度预算，并授权预算管理委员会下达正式预算。

（2）预算管理委员会在董事会的授权下：①组织拟订公司年度财务预算基本假设、预算目标（包括总目标和目标分解体系）、预算编制方针和预算编制程序，预算执行监控方法，报董事会批准；②审核公司财务管理部提交的年度总预算草案和各部门年度预算，上报董事会；经董事长签批后下达正式预算；③审核财务管理部审议提交的预算调整、修正方案，报董事会批准；④协调、裁定公司预算重大冲突，对预算运行状况实施执行控制；

（3）公司财务管理部具体负责预算工作，在预算管理委员会直接领导下具体负责财务预算指标的测定、汇总平衡、最终财务预算任务的下达、过程的监督和结果的评价等组织工作和汇总编制工作。

（4）公司各部门和其他业务单元负责提供编制预算的各项基础资料和监督检查本单位和部门预算执行情况，包括本单位/部门的预算初稿和其形成依据；

## （三）2019年度财务预算编制基础

1、财务预算的基本假设：

- (1) 国家现行的方针政策无重大改变；
- (2) 本公司所在地区的社会经济环境无重大改变；
- (3) 本公司根据现行税收制度确定税赋、税率政策不变；
- (4) 计划增产措施能如期完成；
- (5) 无其他人力不可抗拒和不可预见因素造成的重大不利影响；
- (6) 主要原材料按照2018年市场价格及2019年原材料价格变化趋势预计。

2、公司的主要会计政策、会计估计和合并会计报表的编制方法：

(1) 会计制度：按照财政部2014年1月26日发布的《企业会计准则第33号—合并财务报表》及相关规定的要求编制。

(2) 会计年度：会计年度自公历1月1日起至12月31日止。

(3) 记账本位币：以人民币为记账本位币。

(4) 记账基础和计价原则：以权责发生制为记账基础，资产计价遵循历史成本。

(5) 坏账核算方法及坏账准备的计提方法和计提比例：本公司坏账损失采用备抵法核算，期末对于单项金额超过100万元的应收款项，采用个别认定法进行减值测试，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，计提坏账准备；对于单项金额等于或低于100万元的应收款项以及经单独测试后未发生减值的应收款项，按账龄分析法计提坏账准备，以应收款项（包括应收账款和其他应收款）期末余额的账龄计提。

应收款项坏账准备计提比例一般为：

账龄	计提比例
1年以内	5%
1-2年	10%
2-3年	20%
3-4年	50%
4-5年	80%
5年以上	100%

(6) 存货核算方法：实行永续盘存制和实际成本法核算。存货跌价准备期末按照单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

(7) 长期股权投资核算方法：按投资时实际支付的价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。长期投资减值准备期末按照个别投资项目未来可收回金额低于账面价值所发生的损失计算确定。长期股权投资减值准备一经计提，不予转回。

(8) 固定资产计价和折旧方法：固定资产按实际成本计价。公司根据固定资产的类别、使用年限、预计净残值率确定折旧率，采用直线法计提折旧，固定资产的残值率本公司为5%：类别折旧年限房屋建筑物20年，生产设备10年，运输设备5年，电子设备及其他5年；

(9) 无形资产计价和摊销方法：以取得时的实际成本计价，按有效使用期限平均摊销。

(10) 税项：本公司母公司及下属全资子公司濮阳市濮耐功能材料有限公司、上海宝明耐火材料有限公司、郑州华威耐火材料有限公司、马鞍山市雨山冶金新材料有限公司、青海濮耐高新材料有限公司、控股子公司云南濮耐昆钢耐火材料有限公司企业所得税的适用税率为15%；其他子公司企业所得税的适用税率为25%，公司采用资产负债表债务法核算所得税费用。

#### (四) 年度预算调整标准、权限及程序：

##### 1、年度预算调整标准：

预算执行中发生下列情况之一时，相关部门可以申请调整预算，公司要召开专门的会议研究，决定是否调整预算：

- (1) 董事会调整公司发展战略，重新制订公司经营计划；
- (2) 公司领导决定追加（或缩减）任务；
- (3) 市场形势发生重大变化，需要调整经营预算；
- (4) 国家相关政策发生重大变化；
- (5) 生产条件发生重大变化；
- (6) 不可抗力的作用；
- (7) 预算委员会认为应该调整的其他事项。
- (8) 年度关键目标预算和实际执行差距累计超30%以上。

##### 2、年度预算调整的权限与程序

(1) 财务管理部或其他管理部门对照预算执行和结余情况，认为需要调整预算时，由该部门填写预算调整申请表，对照预算调整条件说明调整内容及理

由，并后附相关文件（如市场价格变动情况说明、相关政策变化情况说明、变更前后的经营计划、公司下达追加（或缩减）任务、项目可行性建议书等），交有关主管领导审批；

（2）该部门将主管领导签字同意的预算调整申请表上交预算管理委员会；

（3）预算管理委员会对预算调整申请表进行审查，在预算调整申请表上签署审批意见；

（4）财务管理部留存预算调整申请表，并根据审批意见，编写“预算调整通知书”下达预算单位。

（五）预算年度主要财务指标预算说明：

本公司2019年度财务预算是在2018年度实际经营情况的基础上，考虑2019年经济形势，根据公司国内销售部和海外营销部以及采购供应部、各分子公司、部门和其他业务单元提供的2019年产品产销量、价格；原材料的采购量及平均单价等预算以及公司各项费用指标等数据资料编制的。

1、营业收入：根据预计销售量和销售价格进行预测。2019年度营业收入预计为448388万元，较2018年度实际增加62079万元，增长率16.08%。

主要原因是：①随着公司产品美誉度、技术水平、质量稳定性等不断提高、综合耐材承包能力增强以及产能释放，公司在国内竞争力也会有所提高，公司国内销售收入预计会不断增加。②考虑海外市场扩大及深度开拓，预计海外收入增长。③随着公司原料板块建设的推进及完工生产情况，预计原料收入增加。

2、营业成本：

根据预计单位产品成本和预计销售量进行预测。2019年度营业成本预计为310537万元，较2018年度实际增加37098万元，增长率13.57%，主要是预计原料销售增长及产品销售结构变化。

3、税金及附加：

根据最新会计政策规定及营业收入和法定税率进行预测。2019年度税金及附加预计为3927万元。

4、销售费用：

根据历史资料和预测期间变动的营销策略进行预测。公司2019年度销售费用预计为41900万元，较2018年度实际增加8015万元。

#### 5、管理费用：

根据历史资料和预测期间的变动趋势进行预测。公司2019年度管理费用预计为38976万元，较2018年度实际增加2985万元。主要原因是考虑公司人工成本的上涨因素等。

#### 6、财务费用：

财务费用的预测根据预测期间的借款还款计划、银行存贷款利率测算。公司2019年度财务费用预计为8800万元，较2018年度实际增加6909万元。主要原因是2018年人民币贬值汇兑收益较高。

#### 7、资产减值损失：

根据2018年末应收款项余额账龄情况及2019年回款计划进行测算，预计2019年资产减值损失为8064万元。

#### 8、营业外收入和支出：

按照稳健性原则对可能发生的营业外收入和支出进行预测。2019年度营业外收入和支出预计分别为996万元和145万元（主要为政府补助和赔偿支出及损失）。

#### 9、利润总额：

公司2019年度预测利润总额38836万元，较2018年度实际增长12107万元，主要是收入规模扩大和本期计提减值准备减少。

#### 10、所得税费用：

按照既定的利润目标考虑所得税相关优惠政策和母子公司所得税税率，核算确定2019年所得税费用为5658万元。

#### 11、税后净利润总额：

公司2019年度预测税后净利润总额为33178万元，较2018年增长9560万元，主要是考虑公司利润增长的结果。

#### 12、归属于母公司所有者的净利润：

公司2019年度预测归属于母公司所有者的净利润总额为32208万元，较2018年增长9669万元，主要为税后净利润的增长。

### （六）可能影响预算指标的事项及应对措施说明

当前，经济下行压力加大、环保形势日益严峻，货款回笼被动的局面未发生根本改变，加之持续不断上升人工等各项成本费用，耐材行业的生产经营依

然困难。为此公司将采取以下措施，确保财务预算的实现：

1、加快原材料板块建设，环保压力日益趋紧，原材料供不应求，价格变化较大，给公司带来巨大的成本和质量压力。为保障公司稳定的原材料需求，建立自己的原材料生产基地势在必行，公司正在抓紧实施刚玉、镁砂、铝矾土等扩产、建设计划，必须保障原材料基地建设进度，主要大宗原材料必须实现集团内部自足。

2、持续强化集团管控，加速推动资源整合，实现集团效益最大化

统一安全管控理念，共享安全管理方法；统一质量管控理念，共享质量管理工具；统一成本核算模式及口径，共享产品成本信息，实行集团内部成本对标；加强集团采购管理，共享产品采购价格；在此基础上实施集团公司内部产能有效整合，降低集团整体加工成本，实现集团公司效益最大化。

3、采取各种方式和措施促回款，特别是针对长账龄客户加大催付力度，积极处理遗留问题，通过高层拜访、强化诉求，控制发货、递交律师函，直至法律诉讼的方式加强回款，努力降低公司应收账款损失风险和财务成本，增强公司现金流。

4、薪酬与绩效挂钩，优化激励考核制度。明确目标和方向，增加干劲，为公司整体业绩的完成，提供坚强有力后盾。

5、持续注重创新驱动，助力企业发展。公司应不断加强技术创新、产品创新、工艺创新、组织管理创新，才能实现公司战略目标。

6、多方式、多渠道融资，保证公司生产、经营、投资及各方面资金支付活动的正常运行。公司不断拓宽融资渠道，加强资金管控，优化内部资金结构，降低财务风险和资金成本，提高资金使用效率。

7、加强公司高素质人才培养及团队建设，为企业发展提供强有力人才保障。重视本土化高端人才的聘用，加强企业员工培训力度，强化专题研讨、为企业持续、和谐、高速发展提供强有力人才保障。

濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司  
2019年4月3日