

## 濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司 关于 2019 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 2020 年 2 月 27 日召开第五届董事会第十一次会议和第五届监事会第八次会议，会议审议通过了《关于公司 2019 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》的相关规定，为更加真实、准确地反映公司截止2019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2019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，2019年度拟计提各项资产减值准备6,472.00万元，明细如下表：

资产名称	资产减值准备金额（万元）	占2018年度经审计归属于上市公司股东的净利润绝对值的比例
应收票据	454.49	2.02%
应收账款	6,825.98	30.29%
其他应收款	-873.08	-3.87%
存货	64.61	0.29%
合计	6,472.00	28.73%

本次计提资产减值准备拟计入报告期间为2019年1月1日至2019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五届董事会第十一次会议和第五届监事会第八次会议审议通过，独立董事对该事项发表独立意见，同意本次计提。

## 二、单项资产计提的减值准备的说明

2019年度公司拟计提的应收账款减值准备金额为6,825.98万元，占公司2018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）	1,915,557,192.82
资产可收回金额（元）	1,434,199,232.85
资产可收回金额的计算过程	公司对于债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付 债务或其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大的情形进行信用风险单独测试并计提信用减值损失。对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。除了单项评估信用风险的应收款项外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合计提坏账准备。本公司以应收账款的账龄作为信用风险特征，根据各账龄段的预期信用损失计提坏账准备。
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）	68,259,807.52
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6,472.00万元，考虑所得税的影响后，将减少公司2019年度归属于上市公司股东的净利润5,812.37万元，相应减少2019年度归属于上市公司股东所有者权益5,812.37万元。

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、各类金融资产信用损失的确定方法

#### 应收款项

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济

状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

(1) 按组合评估预期信用风险和计量预期信用损失的应收款项

项目	计提方法	确定组合的依据
商业承兑汇票组合	票据类型	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
银行承兑汇票组合	不计提预期信用损失	承兑人为信用风险较小的银行
账龄分析法组合	账龄组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及未来经济状况的预测，按照整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
关联方组合（合并范围内）	不计提坏账准备	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为0%

(2) 本公司参照历史信用损失经验与前瞻性信息确认的应收款项账龄与预期信用损失率

账龄	应收商业承兑汇票预期信用损失率（%）	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5	5	5
1至2年（含2年）	10	10	10
2至3年（含3年）	20	20	20
3至4年（含4年）	50	50	50
4至5年（含5年）	80	80	80
5年以上	100	100	100

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 2019 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 2019 年度计提应收款项、存货减值准备共计 6,472.00 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 2019 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 2019 年度计提资产减值准备的独立意见**

独立董事对公司 2019 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 2019 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、公司第五届董事会第十一次会议决议；
- 2、公司第五届监事会第八次会议决议；
- 3、独立董事关于公司 2019 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  
2020年2月28日