

# 濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司

## 2019年度财务决算报告与2020年度财务预算报告

### 一、2019年度财务决算报告

（一）营业收入全年实现414,012万元，较上年度的388,806万元，增加25,206万元，增幅6.48%；

（二）实现税金27,076万元，较上年度的25,428万元，增加1,648万元，增幅6.48%；

（三）全年利润总额29,273万元，较上年度的26,066万元，增加3,207万元；

（四）总资产：2019年末资产总额572,393万元，其中负债总额273,685万元；少数股东权益15,529万元，股东权益为283,179万元，其中股本103,376万元，资本公积90,751万元，盈余公积13,237万元，未分配利润77,850万元，其他综合收益-1,158万元；

资产负债率47.81%；

加权平均净资产收益率9.51%；

每股净资产2.74；

每股收益0.27；

（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29,273万元，减所得税3,093万元，净利润26,180万元，其中少数股东损益953万元，提取法定盈余公积1,671万元，2019年度末累计未分配利润为77,850万元。

注：以上数据为公司合并报表数据，2019年度母公司实现净利润16,712万

元，期末累计未分配利润76,868万元。

## 二、2020年度财务预算

### 2020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	金额
一、营业总收入	497,945
二、营业总成本	451,301
其中：营业成本	336,232
税金及附加	4,830
销售费用	50,327
管理费用	26,922
研发费用	19,911
财务费用	6,587
信用减值损失	6,493
其他收益	1,760
三、营业利润	48,404
加：营业外收入	612
减：营业外支出	688
四、利润总额	48,328
减：所得税费用	7,167
五、净利润	41,161
归属母净利	37,571
少数股东损益	3,590

### 2020年濮耐集团财务预算编制说明

2019年，在整体经济下行、中美贸易摩擦不断、环保督查力度持续加大、人工成本持续上升、原料市场低迷，原料板块建设和市场拓展未达到预期等综合因素影响下，公司未能完成全年预算指标。2019年销售收入完成全年预算目标的92.33%，税前利润完成全年预算目标的75.38%。2020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2020年公司面临的经济、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2020年财务预算，现就2019年财务预算完成情况和2020年财务预算编制情况予以说明：

### （一）2019年财务预算执行情况：

2019年，营业收入实现414,012万元，完成全年预算目标的92.33%；税前利润29,273万元，完成全年预算目标的75.38%；销售利润率7.07%，较预算降低1.59%，其他各项计划均圆满完成；对此，公司在总结经验的同时，对2019年预算完成情况，分析了以下主要原因：（1）由于国外的客户停产、限产、产能过剩等因素，海外市场开拓速度未达到预期；（2）本报告期由于客观环境因素，原料板块建设未达到预期；（3）本报告期由于镁质原料市场下行，原料板块销售量和价格未达到预期。

### （二）2020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、财务负责人、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）2020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2019年市场价格及2020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）金融资产确认信用减值损失方法和比例：本公司以预期信用损失为基础，对应收款项（应收账款和其他应收款）及应收票据按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

#### ①应收票据

本公司对于应收票据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。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据	计提方法
----	---------	------

项目	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同	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

## ②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，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，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。

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账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	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

应收款项信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

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	5	5	5
1至2年	10	10	10
2至3年	20	20	20
3至4年	50	50	50
4至5年	80	80	80
5年以上	100	100	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是投资成本。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、西藏昌都市翔晨镁业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，决定是否需调整预算：

- (1) 董事会调整公司发展战略，重新制订公司经营计划；
- (2) 市场形势发生重大变化，需要调整经营预算；
- (3) 国家相关政策发生重大变化；
- (4) 生产条件发生重大变化；
- (5) 不可抗力的作用；
- (6) 预算委员会认为应该调整的其他事项；
- (7) 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：

公司2020年度财务预算是在2019年度实际经营情况的基础上，考虑2020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2020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。2020年度营业收入预计为497,945万元，较2019年度实际增加83,933万元，增长率20.27%。

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和销售情况，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。2020年度营业成本预计为336,232万元，较2019年度实际增加44,335万元，增长率15.19%，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。2020年度税金及附加预计为4,830万元。

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2020年度销售费用预计为50,327万元，较2019年度实际增加9,972万元，主要原因是考虑海外市

场开拓和客户深度优化及维护。

#### 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2020年度管理费用预计为26,922万元，较2019年度实际增加3,544万元。主要原因是考虑公司人工成本的上涨因素等。

#### 6、研发费用

根据预计开展的研发活动和项目申报资料进行预测，预计公司2020年研发费用为19,911万元。

#### 7、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2020年度财务费用预计为6,587万元，较2019年度实际增加3,639万元。主要原因是2020年投资资金、补充流动资金借款增加及2019年人民币贬值汇兑收益较高。

#### 8、信用减值损失：

根据2019年末应收款项余额信用损失经验及2020年回款计划进行测算，预计2020年信用减值损失为6,493万元。

#### 9、其他收益

根据与资产相关的政府补助摊销资料和预测期间政府补助收款情况进行预测。公司2020年度其他收益预计为1,760万元。

#### 10、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。2020年度营业外收入和支出预计分别为612万元和688万元（主要是与生产经营活动无关的政府补助和赔偿支出及损失）。

#### 11、利润总额：

公司2020年度预测利润总额48,328万元，较2019年度实际增长19,055万元，主要原因是收入规模扩大和原料板块拓展速度加快。

#### 12、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2020年所得税费用为7,167万元。

#### 13、税后净利润总额：

公司2020年度预测税后净利润总额为41,161万元，较2019年增长14,981万

元，主要是考虑公司利润增长的结果。

#### 14、归属于母公司所有者的净利润:

公司2020年度预测归属于母公司所有者的净利润为37,571万元,较2019年增长12,344万元,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，整体经济下行压力加大、中美贸易摩擦不断、环保形势日益严峻及持续不断上升人工等各项成本费用，耐火原料受产业链影响，市场较为低迷，耐火材料行业产量呈现下降态势，耐火材料行业生产经营面临十分困难、复杂的局面。为此公司将采取以下措施，确保财务预算的实现：

1、加快推动原材料板块建设，充分发挥资源优势，尽快完成镁质原料的布局；

- (1) 按照公司的原料投资计划，加快推进原料板块建设。
- (2) 为公司提供稳定、高质量原料保障，提高耐火材料的品质和性价比，从而提高耐火材料的竞争力。
- (3) 利用集团全球化营销网络，抢占高端原料市场，完成原料销售的营销布局，拓展原料外销。
- (4) 利用集团技术中心的优势，不断拓展高品位菱镁矿应用领域。

2、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。

3、强化集团预算管理，严控业务开支，围绕涨价、降本、控制资本开支，提高企业经营质量。

4、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。

5、推动集团层级管理模式，强化“一体两级三层”的管理，明确职责分工，各在其位，各司其职，各负其责，发育好各条线职能，为推进公司各项管理打好坚实基础。

6、克服各种困难，不断发挥公司的优势，积极拓展海外市场。

(1) 利用原料资源优势和大宗原料采购的成本优势推动产品的销售。

(2) 利用公司综合优势，推进海外整体承包项目。

(3) 加快海外生产布局，破除贸易壁垒，拓展欧美市场。

7、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。

8、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，以实现公司战略目标。

尤其是促进自产原料的应用范围、应用效果以及应用领域等的快速推进。

9、多方式、多渠道融资，保障公司生产、经营、投资及各方面资金支付活动的正常运行。

(1) 不断拓宽融资渠道，加强资金管控，满足公司经营、投资、分配资金需求。

(2) 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。

10、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，“打造活力团队，提升执行效能”，推行熔融文化建设，为企业持续、健康、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

2020年3月25日