

濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司

2016年度财务决算报告与2017年度财务预算报告

一、2016年度财务决算报告

各位董事，公司2016年度财务决算情况如下：

- 1、营业收入全年实现233854万元，比上年度的279373万元，减少45519万元，降幅16.29%；
- 2、实现税金20580万元，比上年度的24614万元，减少4034万元，降幅16.39%；
- 3、全年利润总额-16621万元，比上年度的11215万元，减少27836万元；
- 4、总资产：2016年年末资产总额467989万元，其中负债总额225183万元；少数股东权益7558万元，股东权益为235249万元，其中股本88087万元，资本公积97142万元，盈余公积9493万元，未分配利润41344万元，其他综合收益-1151万元；

资产负债率48.12%；

加权平均净资产收益率-7.45%；

每股净资产2.67；

每股收益-0.21；

- 5、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-16621万元，减所得税1023万元，净利润-17644万元，其中少数股东损益851万元，提取法定盈余公积1418万元，2016年度末累计未分配利润为41344万元。

注：以上数据为公司合并报表数据，2016年度母公司实现净利润14180万元，期末累计未分配利润51143万元。

二、2017 年度财务预算

2017 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	原料事业管理部	环保事业管理部
一、营业总收入	264,792	221,875	20,207	40,272
二、营业总成本	254,968	209,004	21,231	41,198
其中:营业成本	186,817	156,745	17,759	29,076
税金及附加	3,004	2,682	114	208
销售费用	25,749	19,297	726	5,721
管理费用	27,743	22,971	933	3,546
财务费用	6,068	3,031	1,657	1,380
资产减值损失	5,586	4,278	42	1267
投资收益	0	0	0	0
三、营业利润	9,824	12,871	-1,023	-926
加：营业外收入	1502	1253	0	249
减：营业外支出	125	25	0	100
四、利润总额	11,201	14,099	-1,023	-777
减：所得税费用	2,284	2,031	30	223
五、净利润	8,917	12,068	-1,053	-1,000
归属母净利	8,366	11,478	-1,014	-1,000
少数股东损益	551	590	-39	0

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。

2017 年濮耐集团财务预算编制说明

2016 年耐火材料行业受产能过剩、无序竞争、缺乏创新、环保压力日益增加、产业集中度低等不利影响，普遍面临盈利困难的巨大挑战。公司通过整合经营，贯彻各项降本措施，内部挖潜管理措施，但未能完成 2016 年的预算经营目标，2016 年销售收入仅完成全年预算目标的 77.69%，税前利润大幅亏损。2017 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 2017 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 2017 年财务预算，现就 2016 年财务预算完成情况和 2017 年财务预算编制情况予以说明：

一、2016 年财务预算执行情况：

2016 年，营业收入实现 233854 万元，完成全年预算目标的 77.69%；税前利润-16621 万元，大幅亏损；销售利润率-7.11%，比预算低 11.96%，各项投资计

划均已圆满完成；对此，公司在总结经验的同时，对2016年预算完成情况，分析了以下主要原因：(1)受水泥行业控制新增产能、淘汰落后产能、推进联合重组、推行错峰生产等不利因素影响，环保事业部下游行业运行状况持续低迷，环保事业部利润下滑；（2）由于国际政治经济形势变化，公司海外市场销售未达到预期目标；（3）报告期内，公司员工的薪酬、福利、社保等各项待遇支出增长，使人工成本支出持续增加。

二、2017年度财务预算工作组织情况

（一）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。

（二）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

（三）预算组织职分工：

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控制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、2017年度财务预算编制基础

（一）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2016年市场价格及2017年原材料价格变化趋势预计。

（二）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出是投资成本。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、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：

（一）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。

（二）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2017年度财务预算是在2016年度实际经营情况的基础上，考虑2017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2017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。2017年度营业收入预计为264792万元，较2016年度实际增长30938万元，增长率13.23%。

主要原因是：①公司一直致力于海外市场营销网络建立，随着海外市场成熟以及海外营销能力不断提高，公司根据2017年国际市场情况，加快海外市场开拓速度，确定海外市场增加10280万元。②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）营业成本：

根据预计单位产品成本和预计销售量进行预测。2017年度营业成本预计为186817万元，较2016年度实际增长23060万元，增长率14.08%，主要是销量增长

和产品销售结构变化。

(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。2017年度税金及附加预计为3004万元。

(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2017年度销售费用预计为25749万元，较2016年度实际增加280万元。主要原因是：公司销售规模扩大以及各市场销售费用占比不一致。

(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2017年度管理费用预计为27743万元，较2016年度实际增加445万元。主要原因是考虑公司生产规模扩大。

(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2017年度财务费用预计为6068万元，较2016年度实际增加4361万元。主要原因是2016年人民币贬值汇兑收益增加及考虑2017年公司融资规模扩大。

(7) 资产减值损失：

根据2016年末应收款项余额账龄情况及2017年回款计划进行测算，预计2017年资产减值损失为5586万元。（主要是计提应收款项坏账准备）

(8) 营业外收入和支出：

按照稳健性原则对可能发生的营业收入和外支出进行预测。2017年度营业收入和外支出预计分别为1502万元和125万元（主要为政府补助和赔偿支出及固定资产报废损失）。

(9) 利润总额：

公司2017年度预测利润总额11201万元，较2016年度实际增长27822万元，主要是收入规模扩大和上年同期计提大额商誉减值。

(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2017年所得税费用为2284万元。

(11) 税后净利润总额：

公司2017年度预测税后净利润总额为8917万元，较2016年增长26561万元，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2017年度预测归属于母公司所有者的净利润总额为8366万元，较2016年增长26861万元，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，经济增速进一步放缓，制造业困难、行业产能过剩、市场持续低迷，为公司经营盈利带来极大的挑战。钢铁、建材行业依然面临着严峻的经营

形势，同时耐材行业竞争日趋激烈及销售推进速度等都是影响公司财务预算实现的主要问题，加之持续不断上升人工等各项成本费用，给公司生产经营造成了巨大困难。为此公司将采取以下措施，确保财务预算的实现：

1、加大回款力度，通过调整销售政策和各方面激励措施，加强货款回笼，努力降低公司应收账款坏账风险和公司财务费用，增强公司现金流。

2、持续优化产品结构和客户结构，多销售高附加值产品和增加优质客户的销售。

科学分析亏损项目，找出原因，引进或借鉴成功项目管理模式，合理布局，优化设计，拟订和选择最佳施工组织和效益策划方案，合理配置资源，预测成本，找准盈利点，改善亏损项目。

3、加强技术创新、管理创新，积极寻求降低成本的新技术和新的利润增长点管理模式。

4、持续强化集团管控，发挥协同效应，整合内部资源使效益最大化，提高企业经营能力和抗风险能力。

统一市场开拓战略、营销组织重组和产品开发战略，以提高效率，降低成本和增强市场竞争力。通过有效整合技术、采购、生产、营销、财务等各方面内部资源，提高公司整体作战能力，提高企业经营能力、竞争力和抗风险能力。

5、以效率为抓手，持续内部挖潜，实现降本增效

建立全流程内部对标机制，树立内部标杆，共享降本经验；尝试建立行业内对标机制，向业内标杆学习。

6、加强集团高素质人才培养，为企业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，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

2017年4月21日