

濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司

关于 2017 年度会计差错更正的公告

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。

特别提示：

1、本次 2017 年度会计差错更正涉及的会计科目为：母公司财务报表的长期股权投资、其他应付款；合并财务报表的商誉、其他应付款。

2、本次对 2017 年度会计差错的更正不会影响公司 2017 年度营业收入、归属于上市公司股东的净利润、每股收益、归属于上市公司股东的净资产等主要会计数据和财务指标。

濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）于 2018 年 6 月 29 日召开的第四届董事会第十八次会议及第四届监事会第十五次会议审议通过了《关于 2017 年度会计差错更正的议案》。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，公司已对会计差错进行了更正并对 2017 年母公司及合并财务报表进行了调整，现将会计差错更正事项说明如下：

一、董事会关于会计差错事项的性质及原因的说明

经自查发现，公司在编制 2017 年度财务报表时，由于工作人员编制疏忽，造成合并财务报表少确认因非同一控制下合并新疆秦翔科技有限公司产生的商誉 7,201,400.00 元，少确认其他应付款 7,201,400.00 元；母公司财务报表少确认对新疆秦翔科技有限公司的长期股权投资 31,891,500.00 元、对西藏昌都地区合众创投资合伙企业（有限合伙）的其他应付款 31,891,500.00 元。

对于本次发现的问题，公司高度重视，及时对该会计差错进行更正，同时调整公司 2017 年度财务报表及相关数据。本次对 2017 年度会计差错的更正不会影响公司 2017 年度营业收入、归属于上市公司股东的净利润、每股收益、归属于上市公司股东的净资产等主要会计数据和财务指标。

二、会计差错更正的具体会计处理

公司根据《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》和《企业会计准则第 33 号

-合并财务报表》，更正的具体会计处理如下：

（一）母公司报表会计处理

单位：元

借	长期股权投资	31,891,500.00
贷	其他应付款	31,891,500.00

（二）合并报表会计处理

单位：元

借	商誉	7,201,400.00
贷	其他应付款	7,201,400.00

三、更正事项对公司财务状况、和经营成果和现金流量的影响

（一）公司按追溯重述法对上述会计差错进行了更正，调整 2017 年财务报表项目及金额具体情况如下：

合并财务报表项目

单位：元

项目	2017 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
商誉	232,506,022.33	7,201,400.00	239,707,422.33
其他应付款	105,823,778.20	7,201,400.00	113,025,178.20

母公司财务报表项目

单位：元

项目	2017 年 12 月 31 日		
	更正前	更正金额	更正后
长期股权投资	1,772,163,510.08	31,891,500.00	1,804,055,010.08
其他应付款	67,263,353.54	31,891,500.00	99,154,853.54

（二）该事项对公司经营成果无重大影响，对利润表和现金流量表无影响。

（三）公司《2017 年年度报告》、《2017 年年度报告摘要》中列示的主要会计数据和财务指标需进行以下更正：

- 1、2017 年末总资产由 4,778,209,574.42 元更正为 4,785,410,974.42 元；
- 2、2017 年末总资产较 2016 年末总资产增减比例由 2.10%更正为 2.25%；
- 3、2017 年末总负债由 2,304,892,308.24 元更正为 2,312,093,708.24 元；
- 4、流动比率 2017 年数据由 176.39%更正为 175.75%，较 2016 年同期变动率由-25.71%更正为-26.35%；
- 5、资产负债率 2017 年数据由 48.24%更正为 48.32%，较 2016 年同期变动率由 0.12%更正为 0.20%；
- 6、速动比率 2017 年数据由 112.74%更正为 112.33%，较 2016 年同期变动率

由-35.06%更正为-35.47%。

(四) 更正后的 2017 年年度财务报表：

1、合并资产负债表

单位：元

资产	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	160,589,580.16	164,646,952.65
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	21,467,537.15	
衍生金融资产		
应收票据	424,677,525.67	437,847,860.86
应收账款	1,623,654,180.27	1,904,587,780.36
预付款项	38,668,002.32	37,626,921.51
应收利息		
应收股利		
其他应收款	35,540,126.63	44,902,234.05
存货	1,144,459,940.17	832,871,086.80
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	40,541,866.39	5,732,395.30
流动资产合计	3,489,598,758.76	3,428,215,231.53
非流动资产：		
可供出售金融资产	44,051,750.00	44,051,750.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	5,056,696.12	5,035,955.71
投资性房地产		
固定资产	595,063,491.68	650,818,048.73
在建工程	44,928,096.00	12,017,068.14

工程物资		
固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	282,505,886.70	248,149,385.86
开发支出		
商誉	239,707,422.33	230,361,776.96
长期待摊费用	3,948,587.71	5,552,504.61
递延所得税资产	66,654,248.94	55,693,003.31
其他非流动资产	13,896,036.18	-
非流动资产合计	1,295,812,215.66	1,251,679,493.32
资产总计	4,785,410,974.42	4,679,894,724.85

(续上表)

单位：元

负债及所有者权益	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款	355,150,000.00	446,590,749.40
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	321,169,941.70	228,843,217.49
应付账款	829,430,676.30	889,707,792.90
预收款项	54,243,467.27	15,606,837.94
应付职工薪酬	39,701,638.25	42,424,824.31
应交税费	26,473,709.36	15,961,865.01
应付利息	17,263,809.68	17,263,809.68
应付股利	3,061,620.50	2,488,622.88
其他应付款	113,025,178.20	37,433,733.30
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	226,017,601.75	
其他流动负债		

流动负债合计	1,985,537,643.01	1,696,321,452.91
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	298,694,920.15	523,564,162.22
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	27,861,145.08	31,940,233.55
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	326,556,065.23	555,504,395.77
负债合计	2,312,093,708.24	2,251,825,848.68
所有者权益：		
股本	890,324,298.00	880,868,298.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	991,090,008.12	971,421,528.12
减：库存股	29,124,480.00	
其他综合收益	-8,734,267.21	-11,252,635.49
专项储备	3,645,918.52	3,343,735.61
盈余公积	100,427,393.52	94,926,348.28
一般风险准备		
未分配利润	412,509,238.77	413,439,146.29
归属于母公司所有者权益合计	2,360,138,109.72	2,352,746,420.81
少数股东权益	113,179,156.46	75,322,455.36

所有者权益合计	2,473,317,266.18	2,428,068,876.17
负债和所有者权益总计	4,785,410,974.42	4,679,894,724.85

2、母公司资产负债表

单位：元

资产	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	90,839,581.49	98,191,313.84
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	21,467,537.15	
衍生金融资产		
应收票据	263,219,282.93	239,217,271.67
应收账款	1,098,074,900.51	1,256,970,418.03
预付款项	5,588,742.26	22,937,625.23
应收利息		
应收股利		
其他应收款	459,788,432.19	350,272,249.85
存货	188,613,345.18	143,452,049.68
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	9,817,330.38	2,795,796.18
流动资产合计	2,137,409,152.09	2,113,836,724.48
非流动资产：		
可供出售金融资产	44,051,750.00	44,051,750.00
持有至到期投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,804,055,010.08	1,731,517,769.67
投资性房地产		
固定资产	148,193,676.61	165,389,359.37
在建工程	1,649,046.39	3,344,689.33
工程物资		

固定资产清理		
生产性生物资产		
油气资产		
无形资产	28,924,172.54	29,796,224.09
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产	30,058,138.08	26,666,436.86
其他非流动资产		
非流动资产合计	2,056,931,793.70	2,000,766,229.32
资产总计	4,194,340,945.79	4,114,602,953.80

(续上表)

单位：元

负债及所有者权益	期末余额	期初余额
流动负债：		
短期借款	305,150,000.00	388,590,749.40
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	210,744,437.11	149,257,103.24
应付账款	481,082,131.08	493,686,342.62
预收款项	14,984,610.19	10,389,951.98
应付职工薪酬	15,749,770.09	19,311,485.94
应交税费	10,619,482.21	4,859,381.18
应付利息	17,263,809.68	17,263,809.68
应付股利	3,061,620.50	2,488,622.88
其他应付款	99,154,853.54	27,544,071.91
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	226,017,601.75	
其他流动负债		
流动负债合计	1,383,828,316.15	1,113,391,518.83

非流动负债：		
长期借款		
应付债券	298,694,920.15	523,564,162.22
其中：优先股		
永续债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
专项应付款		
预计负债		
递延收益	16,513,383.47	19,002,095.07
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	315,208,303.62	542,566,257.29
负债合计	1,699,036,619.77	1,655,957,776.12
所有者权益：		
股本	890,324,298.00	880,868,298.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	991,090,008.12	971,421,528.12
减：库存股	29,124,480.00	
其他综合收益	-733,938.07	
专项储备		
盈余公积	100,427,393.52	94,926,348.28
一般风险准备		
未分配利润	543,321,044.45	511,429,003.28
归属于母公司所有者权益合计	2,495,304,326.02	2,458,645,177.68
少数股东权益		
所有者权益合计	2,495,304,326.02	2,458,645,177.68

负债和所有者权益总计	4,194,340,945.79	4,114,602,953.80
------------	------------------	------------------

(五) 与更正事项相关的财务报表附注

1、商誉

更正前：

按明细列示

单位：元

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
云南濮耐昆钢高温材料有限公司	10,368,100.31	-	-	-	-	10,368,100.31
上海宝明耐火材料有限公司	132,766,808.31	-	-	-	-	132,766,808.31
海城市华银高新材料制造有限公司	5,894,498.48	-	-	-	-	5,894,498.48
郑州华威耐火材料有限公司	230,735,638.59	-	-	-	-	230,735,638.59
郑州汇特耐火材料有限公司	21,511,826.92	-	-	-	-	21,511,826.92
马鞍山市雨山冶金新材料有限公司	81,000,477.42	-	-	-	-	81,000,477.42
郑州汇硕炉窑工程有限公司	331,892.44	-	-	-	-	331,892.44
洛阳索莱特材料科技有限公司	-	326,563.49	-	-	-	326,563.49
新疆秦翔科技有限公司	-	1,817,681.88	-	-	-	1,817,681.88
合计	482,609,242.47	2,144,245.37	-	-	-	484,753,487.84

商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
郑州华威耐火材料有限公司	230,735,638.59	-	-	-	-	230,735,638.59
郑州汇特耐火材料有限公司	21,511,826.92	-	-	-	-	21,511,826.92

合计	252,247,465.51	-	-	-	-	252,247,465.51
----	----------------	---	---	---	---	----------------

更正后：

按明细列示

单位：元

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
云南濮耐昆钢高温材料有限公司	10,368,100.31	-	-	-	-	10,368,100.31
上海宝明耐火材料有限公司	132,766,808.31	-	-	-	-	132,766,808.31
海城市华银高新材料制造有限公司	5,894,498.48	-	-	-	-	5,894,498.48
郑州华威耐火材料有限公司	230,735,638.59	-	-	-	-	230,735,638.59
郑州汇特耐火材料有限公司	21,511,826.92	-	-	-	-	21,511,826.92
马鞍山市雨山冶金新材料有限公司	81,000,477.42	-	-	-	-	81,000,477.42
郑州汇硕炉窑工程有限公司	331,892.44	-	-	-	-	331,892.44
洛阳索莱特材料科技有限公司	-	326,563.49	-	-	-	326,563.49
新疆秦翔科技有限公司	-	9,019,081.88	-	-	-	9,019,081.88
合计	482,609,242.47	9,345,645.37	-	-	-	491,954,887.84

商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
郑州华威耐火材料有限公司	230,735,638.59	-	-	-	-	230,735,638.59
郑州汇特耐火材料有限公司	21,511,826.92	-	-	-	-	21,511,826.92
合计	252,247,465.51	-	-	-	-	252,247,465.51

2、其他应付款

更正前：

单位：元

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	88,658,269.04	21,131,239.40
1 至 2 年（含 2 年）	8,331,789.62	3,979,887.81
2 至 3 年（含 3 年）	918,711.44	5,705,383.43
3 年以上	7,915,008.10	6,617,222.66
合计	105,823,778.20	37,433,733.30

更正后：

单位：元

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	95,859,669.04	21,131,239.40
1 至 2 年（含 2 年）	8,331,789.62	3,979,887.81
2 至 3 年（含 3 年）	918,711.44	5,705,383.43
3 年以上	7,915,008.10	6,617,222.66
合计	113,025,178.20	37,433,733.30

四、会计师事务所就会计差错更正事项专项说明的审核报告

公司 2017 年度审计机构中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）就本次会计差错更正事项出具了审核报告（勤信专字【2018】第 0593 号），认为公司的专项说明已按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》、中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》等相关文件的规定编制，如实反映了公司 2017 年度会计差错更正情况。具体内容详见同日登载于巨潮资讯网上的审核报告。

五、董事会、监事会及独立董事意见

（一）董事会意见

董事会认为，本次会计差错更正是必要的、合理的，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，能够客观反映公司实际财务状况，提高了公司财务信息质量，没有损害公司和全体股东的

合法权益。

（二）监事会意见

监事会认为，本次涉及的会计差错更正事项，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，审议和表决程序符合法律、法规等相关制度的规定，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况。

（三）独立董事意见

独立董事认为，公司本次会计差错更正事项，符合《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更及差错更正》及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露》的相关规定，有助于客观公允地反映公司相关会计期间的财务状况，不存在损害公司及全体股东，特别是中小股东利益的情况，我们同意上述会计差错更正事项。

六、备查文件

- （一）经与会董事签字盖章的《第四届董事会第十八次会议决议》；
- （二）经与会监事签字盖章的《第四届监事会第十五次会议决议》；
- （三）独立董事关于第四届董事会第十八次会议相关事项的独立意见；
- （四）中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）关于公司 2017 年度会计差错更正专项说明的审核报告。

特此公告。

濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司董事会

2018 年 6 月 30 日