

濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司
2017 年度会计差错更正专项说明的审核报告

勤信专字【2018】第 0593 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审核报告	1-2
二、专项说明	3-14

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 110 号中糖大厦 11 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司

2017 年度会计差错更正专项说明的审核报告

勤信专字【2018】第 0593 号

濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司全体股东：

我们审核了后附的濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司（以下简称“濮耐股份”）《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专项说明》（以下简称“专项说明”）。

一、管理层和治理层的责任

根据《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》等相关文件的规定如实编制和对外披露会计差错更正的情况，并确保其真实性、合法性及完整性是濮耐股份管理层的责任。

治理层负责监督濮耐股份的专项说明报告过程。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在实施审核工作的基础上对专项说明发表审核意见。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审核工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德规范，计划和实施审核工作，已对上述说明是否存在重大错报获取合理保证。在审核过程中，我们进行了审慎调查，实施了包括检查、重新计算等我们认为必要的审核程序，并根据所取得的审核证据作出职业判断。

我们相信，我们获取的审核证据是充分、适当的，为发表审核意见提供了基础。

三、审核结论

我们认为，后附的专项说明已按照《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，如实反映了濮耐股份 2017 年度会计差错更正情况。

四、其他说明事项

本专项审核报告仅供濮耐股份作为 2017 年度会计差错更正事项相关的信息使用，不得用作其他目的。由于使用不当造成的后果，与执行本审核业务的注册会计师和会计师事务所无关。



中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)



二〇一八年六月二十九日

中国注册会计师：

孔建波

中国注册会计师：

孔建波

关于濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司

2017 年度会计差错更正的专项说明

濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）于 2017 年度发生以下会计差错更正事项。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。根据《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，公司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

公司经自查发现，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业投资合伙企业（有限合伙）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：

1、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
---	-------	---------------

2、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的影响

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

(1) 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

(2) 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

2、该事项对公司经营成果无重大影响。

3、该事项对公司《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的影响：

(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 年末总资产比 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%。

4、更正后的财务报表

(1) 合并资产负债表

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)

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

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)

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

5、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

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

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

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

被投资单位名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
---------	------	------	------	------

或形成商誉的事项		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:

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:

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、会计差错更正审批程序

1、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、会计估计变更和差错更正》和《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。

2、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、会计估计变更和差错更正》和《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》的规定和要求，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。

3、独立董事意见

独立董事认为，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、会计估计变更和差错更正》和《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》的规定和要求，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。

濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司

董事会

2018 年 6 月 29 日

编号: 104319328



营业执照

(副本)⁽⁶⁻¹⁾

统一社会信用代码 91110102089698790Q

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区西直门外大街140号11层

执行事务合伙人 胡柏和

成立日期 2013年12月13日

合伙期限 2013年12月13日至 2043年12月12日

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关

提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2018

01 23
年 月 日

qjxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

证书序号: 0000068

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一三年三月五日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡柏和

主任会计师:

经营场所: 北京市西城区西直门外大街110号11层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000162

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期: 2013年12月11日



证书序号: 000412

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中勤万信会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 胡柏和



证书号: 05

发证时间: 二〇一九年十二月二十六日

证书有效期至: 二〇一九年十二月二十六日

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会





姓名 Full name 孔建波

性别 Sex 男


出生日期 Date of birth 1974-06-17

工作单位 Working unit 中勤万信会计师事务所有限公司河南分公司

身份证号码 Identity card No. 41022219740617501X

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2013 03 25

年 y 月 m 日 d

证书编号: 110001820081
No. of Certificate

批准注册协会: 河南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 y 月 m 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2014 03 23

年 y 月 m 日 d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年3月30日

年 y 月 m 日 d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2015 03 30

年 y 月 m 日 d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



2017年3月30日

年 y 月 m 日 d





证书编号: 110001620224
 No. of Certificate
 批准注册协会: 河南省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2015 年 05 月 27 日
 Date of Issuance



姓名: 宋伟杰
 Full name: 男
 性别: 男
 Sex: 1985-05-06
 出生日期: 1985-05-06
 Date of birth: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 工作单位: 440222198505063659
 Working unit: 身份证号码: _____
 Identity card No.

年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2016年3月30日



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年3月30日



2018年3月30日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
 /y /m /d