

濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司

审计报告

勤信审字【2019】第 0068 号

目 录

内 容	页 次
一、审计报告	1-7
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	8-9
2. 母公司资产负债表	10-11
3. 合并利润表	12
4. 母公司利润表	13
5. 合并现金流量表	14
6. 母公司现金流量表	15
7. 合并所有者权益变动表	16-17
8. 母公司所有者权益变动表	18-19
三、财务报表附注	20-128

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

审计报告

勤信审字【2019】第 0068 号

濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司（以下简称濮耐股份）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了濮耐股份 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于濮耐股份，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认：

1、事项描述

濮耐股份及其子公司主要从事耐火材料等产品的生产和销售。2018 年度，濮耐股份销售耐火材料确认的营业收入为人民币 3,863,095,492.53 元，其中国内销售产生的收入为 2,995,360,767.21 元，国外销售产生的收入为 867,734,725.32 元。濮耐股份的销售模式包括整体承包、直接销售和出口销售三种方式。其中整体承包以收到客户出具的结算单时作为收入确认时点；直接销售以收到客户出具的验收单时作为收入确认时点；出口销售以将产品报关、离港，取得提单作为收入确认时点。由于收入是濮耐股份的关键业绩指标之一，且销售模式的特殊多样性导致收入确认存在相关风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、测试公司销售与收款相关内部控制的设计合理性和运行有效性；

（2）通过检查重要客户合同相关条款以及对管理层的询问，评价公司各项收入确认是否与会计政策一致并符合会计准则的要求；

（3）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等程序。

（4）向客户函证款项余额及当期销售额；

（5）执行细节测试，抽样检查主要客户合同、出库单、销售发票、结算单/验收单/报关单、收款凭据等，核实公司收入的真实性；

（6）对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否被记录在正确的会计期间。

（二）商誉减值：

1、事项描述

截至 2018 年 12 月 31 日，濮耐股份合并财务报表中商誉的账面价值为 239,707,422.33 元。根据企业会计准则规定，管理层至少在每年年度终了对商誉进行减值测试。由于每个被收购的子公司就是一个资产组，因此企业合并形成的商誉被分配至相对应的子公司以进行减值测试，管理层通过比较被分摊商誉的相关资产组的可收回金额与该资产组及商誉的账面价值，对商誉进行减值测试。资产组的可收回金额的确定涉及对资产组未来现金流量现值的预测，管理层在预测中需要做出重大判断和假设，特别是对于未来售价、生产成本、经营费用、折现率以及增长率等。由于商誉余额的重要性以及管理层在确定商誉是否减值时所采用的主观判断以及估计未来现金流量的固有风险，我们将年度商誉减值识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 对濮耐股份商誉减值测试相关内部控制的设计合理性及执行有效性进行了评估和测试；

(2) 对商誉减值测试评估方法以及折现率等评估参数的合理性进行评价，包括：对减值测试中采用的关键假设进行评价；对预测期的毛利率与以往业绩进行比较，并考虑预测趋势是否符合市场趋势；对折现率，咨询了评估专家的意见；测试了未来现金流量净现值的计算是否准确。

(3) 复核了管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表；

(4) 比较商誉所属资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况。

(三) 应收账款坏账准备：

1、事项描述

截至 2018 年 12 月 31 日，濮耐股份合并财务报表中应收账款账面余额为人民币 1,898,398,486.10 元，坏账准备余额为人民币 430,940,788.39 元，账面价值较高，坏账准备金额对财务报表影响较为重大。管理层对单项金额重大的应收账款和单项金额不重大但存在客观证据表明发生减值的应收账款单独进行减

值测试，根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备；对于在单项金额减值测试中没有客观证据证明需要计提单项坏账准备的应收账款，管理层根据客户类型及账龄等信用风险特征将其分为若干组合进行评估，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率及账龄分析为基础，结合现实情况确定应计提的坏账准备。由于应收账款可收回金额的计算需要管理层的判断和估计，我们将应收账款坏账准备计提的合理性识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 复核管理层有关应收账款坏账准备计提会计政策的合理性、一致性；

(2) 获取坏账准备计提表，检查坏账计提方法是否按照坏账政策执行，重新计算坏账准备计提金额是否准确；

(3) 分析检查应收账款账龄和客户信誉情况，对应收账款执行函证及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

(4) 对应收账款坏账准备计提执行分析程序，计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分。

(5) 对应收账款余额较大及账龄时间长的客户，通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响公司应收账款坏账准备评估结果的情形。与管理层沟通了解账龄时间较长的原因以及管理层对于其可回收性的评估。

四、其他信息

濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考

考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计的过程中，我们运用了职业判断，并保持了职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（一）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制

之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（六）就濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁

止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

二〇一九年四月一日

中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司

2018-12-31

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	241,491,686.24	160,589,580.16
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六、（二）	19,370,707.94	21,467,537.15
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	六、（三）	2,033,640,049.52	2,048,331,705.94
预付款项	六、（四）	73,416,636.84	38,668,002.32
其他应收款	六、（五）	47,913,436.52	35,540,126.63
存货	六、（六）	1,288,751,601.79	1,144,459,940.17
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	六、（七）	54,743,723.04	40,541,866.39
流动资产合计		3,759,327,841.89	3,489,598,758.76
非流动资产：			
可供出售金融资产	六、（八）	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	六、（九）	4,844,633.21	5,056,696.12
投资性房地产		-	-
固定资产	六、（十）	572,730,492.12	595,063,491.68
在建工程	六、（十一）	64,430,105.22	44,928,096.00
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	六、（十二）	280,650,585.14	282,505,886.70
开发支出		-	-
商誉	六、（十三）	239,707,422.33	239,707,422.33
长期待摊费用	六、（十四）	2,943,127.60	3,948,587.71
递延所得税资产	六、（十五）	74,958,563.11	66,654,248.94
其他非流动资产	六、（十六）	88,967,045.85	13,896,036.18
非流动资产合计		1,373,283,724.58	1,295,812,215.66
资产总计		5,132,611,566.47	4,785,410,974.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司

2018-12-31

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	六、（十七）	584,310,000.00	355,150,000.00
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		-	-
应付票据及应付账款	六、（十八）	1,551,507,418.66	1,150,600,618.00
预收款项	六、（十九）	84,013,461.82	54,243,467.27
应付职工薪酬	六、（二十）	52,838,392.18	39,701,638.25
应交税费	六、（二十一）	25,707,436.27	26,473,709.36
其他应付款	六、（二十二）	71,756,033.18	133,350,608.38
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	六、（二十三）	-	226,017,601.75
其他流动负债		-	-
流动负债合计		2,370,132,742.11	1,985,537,643.01
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券	六、（二十四）	1,045,140.96	298,694,920.15
其中：优先股		-	-
永续债			
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	六、（二十五）	59,914,023.54	27,861,145.08
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		60,959,164.50	326,556,065.23
负债合计		2,431,091,906.61	2,312,093,708.24
股东权益：			
股本	六、（二十六）	888,183,498.00	890,324,298.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	六、（二十七）	989,916,224.12	991,090,008.12
减：库存股	六、（二十八）	21,094,596.00	29,124,480.00
其他综合收益	六、（二十九）	-11,206,382.30	-8,988,088.45
专项储备	六、（三十）	2,883,062.29	3,645,918.52
盈余公积	六、（三十一）	115,901,791.82	100,427,393.52
一般风险准备		-	-
未分配利润	六、（三十二）	622,424,511.04	412,509,238.78
归属于母公司股东权益合计		2,587,008,108.97	2,359,884,288.49
少数股东权益		114,511,550.89	113,432,977.69
股东权益合计		2,701,519,659.86	2,473,317,266.18
负债和股东权益总计		5,132,611,566.47	4,785,410,974.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司 2018年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		159,911,865.36	90,839,581.49
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		19,370,707.94	21,467,537.15
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款		1,358,829,195.24	1,361,294,183.44
预付款项		12,506,208.18	5,588,742.26
其他应收款		567,904,320.50	459,788,432.19
存货		240,596,353.14	188,613,345.18
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		13,888,185.15	9,817,330.38
流动资产合计		2,373,006,835.51	2,137,409,152.09
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		1,836,842,947.17	1,804,055,010.08
投资性房地产		-	-
固定资产		132,780,114.68	148,193,676.61
在建工程		865,674.61	1,649,046.39
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		29,811,408.58	28,924,172.54
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		35,873,869.63	30,058,138.08
其他非流动资产		33,058,413.00	-
非流动资产合计		2,113,284,177.67	2,056,931,793.70
资产总计		4,486,291,013.18	4,194,340,945.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司 2018年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		529,000,000.00	305,150,000.00
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		-	-
应付票据及应付账款		1,104,756,115.52	691,826,568.19
预收款项		17,079,651.91	14,984,610.19
应付职工薪酬		26,639,923.24	15,749,770.09
应交税费		6,787,875.72	10,619,482.21
其他应付款		99,038,361.37	119,480,283.72
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		1,783,301,927.76	1,383,828,316.15
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		1,045,140.96	298,694,920.15
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		47,084,972.15	16,513,383.47
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		48,130,113.11	315,208,303.62
负债合计		1,831,432,040.87	1,699,036,619.77
股东权益：			
股本		888,183,498.00	890,324,298.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		989,916,224.12	991,090,008.12
减：库存股		21,094,596.00	29,124,480.00
其他综合收益		-638,574.74	-733,938.07
专项储备		-	-
盈余公积		115,901,791.82	100,427,393.52
一般风险准备		-	-
未分配利润		682,590,629.11	543,321,044.45
股东权益合计		2,654,858,972.31	2,495,304,326.02
负债和股东权益总计		4,486,291,013.18	4,194,340,945.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入	六、（三十三）	3,863,095,492.53	2,814,626,707.79
其中：营业收入		3,863,095,492.53	2,814,626,707.79
二、营业总成本		3,606,418,944.87	2,796,917,051.78
其中：营业成本	六、（三十三）	2,734,385,268.48	1,978,822,380.31
税金及附加	六、（三十四）	32,371,301.24	25,604,596.51
销售费用	六、（三十五）	338,850,924.35	297,800,468.25
管理费用	六、（三十六）	190,752,958.30	158,714,030.67
研发费用	六、（三十七）	169,163,945.74	135,206,438.31
财务费用	六、（三十八）	18,911,710.87	91,776,372.25
其中：利息费用		44,494,109.60	53,704,977.90
利息收入		1,410,417.86	966,977.30
资产减值损失	六、（三十九）	121,982,835.89	108,992,765.48
加：其他收益	六、（四十）	25,804,682.49	11,562,763.93
投资收益（损失以“-”号填列）	六、（四十一）	1,553,931.88	777,240.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-212,062.91	20,740.41
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、（四十二）	-2,096,829.21	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、（四十三）	493,190.56	-31,752.22
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		282,431,523.38	30,017,908.13
加：营业外收入	六、（四十四）	5,590,851.53	15,492,280.77
减：营业外支出	六、（四十五）	20,732,216.06	6,219,686.12
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		267,290,158.85	39,290,502.78
减：所得税费用	六、（四十六）	31,110,854.73	7,999,923.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		236,179,304.12	31,290,578.96
（一）按经营持续性分类		-	-
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		236,179,304.12	31,290,578.96
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类		-	-
1、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		10,789,633.56	9,102,075.28
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		225,389,670.56	22,188,503.68
六、其他综合收益的税后净额		-2,218,607.04	2,500,753.91
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-2,218,293.85	2,518,368.28
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-2,218,293.85	2,518,368.28
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额	六、（四十七）	-2,218,293.85	2,518,368.28
6、其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-313.19	-17,614.37
七、综合收益总额		233,960,697.08	33,791,332.87
归属于母公司股东的综合收益总额		223,171,376.71	24,706,871.96
归属于少数股东的综合收益总额		10,789,320.37	9,084,460.91
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.25	0.03
（二）稀释每股收益		0.25	0.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司

2018年度

金额单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入		2,282,871,416.02	1,705,482,976.91
减：营业成本		1,734,300,301.51	1,313,200,754.42
税金及附加		13,777,814.71	11,696,624.33
销售费用		135,008,735.52	101,785,203.11
管理费用		74,588,752.00	57,097,281.63
研发费用		72,666,692.81	50,689,888.81
财务费用		-3,018,475.33	65,390,863.27
其中：利息费用		38,791,917.32	49,950,311.32
利息收入		22,064,880.15	20,245,237.06
资产减值损失		82,783,357.11	59,823,647.68
加：其他收益		2,264,724.00	-
投资收益（损失以“-”号填列）		10,652,331.88	9,877,240.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-212,062.91	20,740.41
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-2,096,829.21	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		513,926.04	456,818.47
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		184,098,390.40	56,132,772.54
加：营业外收入		3,722,955.82	8,913,079.29
减：营业外支出		14,345,402.01	4,629,896.38
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		173,475,944.21	60,415,955.45
减：所得税费用		18,731,961.25	5,405,503.08
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		154,743,982.96	55,010,452.37
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		154,743,982.96	55,010,452.37
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		95,363.33	-733,938.07
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		95,363.33	-733,938.07
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		95,363.33	-733,938.07
6、其他		-	-
六、综合收益总额		154,839,346.29	54,276,514.30
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		-	-
（二）稀释每股收益		-	-

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,470,374,715.34	1,865,002,003.71
收到的税费返还		16,672,375.95	14,038,218.55
收到其他与经营活动有关的现金		53,150,427.00	9,080,657.56
经营活动现金流入小计		2,540,197,518.29	1,888,120,879.82
购买商品、接受劳务支付的现金		1,106,922,862.44	903,679,555.59
支付给职工以及为职工支付的现金		437,484,396.75	380,145,340.96
支付的各项税费		253,655,482.68	197,868,705.48
支付其他与经营活动有关的现金	六、（四十八）	251,219,153.21	275,134,506.87
经营活动现金流出小计		2,049,281,895.08	1,756,828,108.90
经营活动产生的现金流量净额		490,915,623.21	131,292,770.92
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		729,911,000.00	800,000.00
取得投资收益收到的现金		1,766,615.81	756,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		349,289.52	910,194.28
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金	六、（四十八）	-	7,719,809.45
投资活动现金流入小计		732,026,905.33	10,186,503.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		77,436,832.40	14,314,449.26
投资支付的现金		729,911,000.00	14,425,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	六、（四十八）	62,525.06	-
投资活动现金流出小计		807,410,357.46	28,739,449.26
投资活动产生的现金流量净额		-75,383,452.13	-18,552,945.53
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,163,220.00	29,124,480.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		1,672,654,910.80	1,127,896,874.15
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	六、（四十八）	5,000,000.00	-
筹资活动现金流入小计		1,681,818,130.80	1,157,021,354.15
偿还债务支付的现金		1,443,494,910.80	1,219,337,623.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,410,386.39	69,637,832.42
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	六、（四十八）	581,717,702.33	537,259.72
筹资活动现金流出小计		2,084,622,999.52	1,289,512,715.69
筹资活动产生的现金流量净额		-402,804,868.72	-132,491,361.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,473,374.88	-8,040,966.46
五、现金及现金等价物净增加额		14,200,677.24	-27,792,502.61
加：期初现金及现金等价物余额		125,198,697.43	152,991,200.04
六、期末现金及现金等价物余额		139,399,374.67	125,198,697.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,738,130,411.31	1,248,139,839.19
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		3,499,317.08	6,085,053.33
经营活动现金流入小计		1,741,629,728.39	1,254,224,892.52
购买商品、接受劳务支付的现金		884,966,958.45	708,940,053.22
支付给职工以及为职工支付的现金		153,353,386.34	135,867,062.24
支付的各项税费		124,606,464.95	99,550,074.87
支付其他与经营活动有关的现金		129,226,135.50	59,276,795.77
经营活动现金流出小计		1,292,152,945.24	1,003,633,986.10
经营活动产生的现金流量净额		449,476,783.15	250,590,906.42
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		729,911,000.00	-
取得投资收益收到的现金		1,865,015.81	756,500.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		92,403.00	487,062.28
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		731,868,418.81	1,243,562.28
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		34,650,905.97	2,595,885.96
投资支付的现金		794,802,500.00	40,625,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		62,525.06	-
投资活动现金流出小计		829,515,931.03	43,220,885.96
投资活动产生的现金流量净额		-97,647,512.22	-41,977,323.68
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		4,163,220.00	29,124,480.00
取得借款收到的现金		1,614,784,910.80	1,071,896,874.15
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		90,086,490.56	19,993,962.06
筹资活动现金流入小计		1,709,034,621.36	1,121,015,316.21
偿还债务支付的现金		1,390,934,910.80	1,155,337,623.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		56,517,707.26	66,420,694.98
支付其他与筹资活动有关的现金		624,429,376.91	121,740,640.94
筹资活动现金流出小计		2,071,881,994.97	1,343,498,959.47
筹资活动产生的现金流量净额		-362,847,373.61	-222,483,643.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,239,255.82	-7,684,324.12
五、现金及现金等价物净增加额		-9,778,846.86	-21,554,384.64
加：期初现金及现金等价物余额		76,078,212.22	97,632,596.86
六、期末现金及现金等价物余额		66,299,365.36	76,078,212.22

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	本年数												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	890,324,298.00				991,090,008.12	29,124,480.00	-8,988,088.45	3,645,918.52	100,427,393.52		412,509,238.78	113,432,977.69	2,473,317,266.18
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年年初余额	890,324,298.00				991,090,008.12	29,124,480.00	-8,988,088.45	3,645,918.52	100,427,393.52	-	412,509,238.78	113,432,977.69	2,473,317,266.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,140,800.00				-1,173,784.00	-8,029,884.00	-2,218,293.85	-762,856.23	15,474,398.30	-	209,915,272.26	1,078,573.20	228,202,393.68
（一）综合收益总额											225,389,670.56	10,789,633.56	236,179,304.12
（二）所有者投入和减少资本	-2,140,800.00				-1,173,784.00	-8,029,884.00	-	-	-	-	-	-	4,715,300.00
1、股东投入的普通股													-
2、其他权益工具持有者投入资本													-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-2,140,800.00				-1,173,784.00	-8,029,884.00							4,715,300.00
4、其他													-
（三）利润分配									15,474,398.30	-	-15,474,398.30	8,741,600.00	8,741,600.00
1、提取盈余公积									15,474,398.30		-15,474,398.30		-
2、提取一般风险准备													-
3、对所有者的分配												8,741,600.00	8,741,600.00
4、其他													-
（四）所有者权益内部结转												-17,719,406.87	-17,719,406.87
1、资本公积转增资本（或股本）													-
2、盈余公积转增资本（或股本）													-
3、盈余公积弥补亏损													-
4、设定受益计划变动额结转留存收益													-
5、其他												-17,719,406.87	-17,719,406.87
（五）专项储备								-762,856.23	-	-		-732,940.30	-1,495,796.53
1、本期提取								1,574,912.97				1,513,151.67	3,088,064.64
2、本期使用								2,337,769.20				2,246,091.97	4,583,861.17
（六）其他							-2,218,293.85					-313.19	-2,218,607.04
四、本年年末余额	888,183,498.00				989,916,224.12	21,094,596.00	-11,206,382.30	2,883,062.29	115,901,791.82	-	622,424,511.04	114,511,550.89	2,701,519,659.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司

2017年度

金额单位：人民币元

项 目	上年数											少数股东权益	股东所有者合计
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	880,868,298.00				971,421,528.12		-11,506,456.73	3,343,735.61	94,926,348.28		413,439,146.30	75,576,276.59	2,428,068,876.17
加：会计政策变更													-
前期差错更正													-
同一控制下企业合并													-
其他													-
二、本年初余额	880,868,298.00	-	-	-	971,421,528.12	-	-11,506,456.73	3,343,735.61	94,926,348.28	-	413,439,146.30	75,576,276.59	2,428,068,876.17
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,456,000.00	-	-	-	19,668,480.00	29,124,480.00	2,518,368.28	302,182.91	5,501,045.24	-	-929,907.52	37,856,701.10	45,248,390.01
（一）综合收益总额							2,518,368.28				22,188,503.68	9,102,075.28	33,808,947.24
（二）所有者投入和减少资本	9,456,000.00	-	-	-	19,668,480.00	29,124,480.00	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股													-
2、其他权益工具持有者投入资本													-
3、股份支付计入所有者权益的金额	9,456,000.00				19,668,480.00	29,124,480.00							-
4、其他													-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,501,045.24	-	-23,118,411.20	-4,900,000.00	-22,517,365.96
1、提取盈余公积									5,501,045.24		-5,501,045.24		-
2、提取一般风险准备													-
3、对所有者的分配											-17,617,365.96	-4,900,000.00	-22,517,365.96
4、其他													-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	33,381,907.58	33,381,907.58
1、资本公积转增资本（或股本）													-
2、盈余公积转增资本（或股本）													-
3、盈余公积弥补亏损													-
4、设定受益计划变动额结转留存收益													-
5、其他												33,381,907.58	33,381,907.58
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	302,182.91	-	-	-	290,332.61	592,515.52
1、本期提取								1,555,782.27				1,494,771.21	3,050,553.48
2、本期使用								1,253,599.36				1,204,438.60	2,458,037.96
（六）其他							2,518,368.28					-17,614.37	2,500,753.91
四、本年年末余额	890,324,298.00	-	-	-	991,090,008.12	29,124,480.00	-8,988,088.45	3,645,918.52	100,427,393.52	-	412,509,238.78	113,432,977.69	2,473,317,266.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司

2018年度

金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	890,324,298.00				991,090,008.12	29,124,480.00	-733,938.07		100,427,393.52		543,321,044.45	2,495,304,326.02
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	890,324,298.00	-	-	-	991,090,008.12	29,124,480.00	-733,938.07	-	100,427,393.52	-	543,321,044.45	2,495,304,326.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,140,800.00	-	-	-	-1,173,784.00	-8,029,884.00	95,363.33	-	15,474,398.30	-	139,269,584.66	159,554,646.29
（一）综合收益总额											154,743,982.96	154,743,982.96
（二）所有者投入和减少资本	-2,140,800.00	-	-	-	-1,173,784.00	-8,029,884.00	-	-	-	-	-	4,715,300.00
1、股东投入的普通股												-
2、其他权益工具持有者投入资本												-
3、股份支付计入所有者权益的金额	-2,140,800.00				-1,173,784.00	-8,029,884.00						4,715,300.00
4、其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	15,474,398.30	-	-15,474,398.30	-
1、提取盈余公积									15,474,398.30		-15,474,398.30	-
2、提取一般风险准备												-
3、对所有者的分配												-
4、其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）												-
2、盈余公积转增资本（或股本）												-
3、盈余公积弥补亏损												-
4、设定受益计划变动额结转留存收益												-
5、其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取												-
2、本期使用												-
（六）其他							95,363.33					95,363.33
四、本年年末余额	888,183,498.00	-	-	-	989,916,224.12	21,094,596.00	-638,574.74	-	115,901,791.82	-	682,590,629.11	2,654,858,972.31

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司

2017年度

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	880,868,298.00				971,421,528.12				94,926,348.28		511,429,003.28	2,458,645,177.68
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年初余额	880,868,298.00	-	-	-	971,421,528.12	-	-	-	94,926,348.28	-	511,429,003.28	2,458,645,177.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	9,456,000.00	-	-	-	19,668,480.00	29,124,480.00	-733,938.07	-	5,501,045.24	-	31,892,041.17	36,659,148.34
（一）综合收益总额											55,010,452.37	55,010,452.37
（二）所有者投入和减少资本	9,456,000.00	-	-	-	19,668,480.00	29,124,480.00	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股												-
2、其他权益工具持有者投入资本												-
3、股份支付计入所有者权益的金额	9,456,000.00				19,668,480.00	29,124,480.00						-
4、其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	5,501,045.24	-	-23,118,411.20	-17,617,365.96
1、提取盈余公积									5,501,045.24		-5,501,045.24	-
2、提取一般风险准备												-
3、对所有者的分配											-17,617,365.96	-17,617,365.96
4、其他												-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）												-
2、盈余公积转增资本（或股本）												-
3、盈余公积弥补亏损												-
4、设定受益计划变动额结转留存收益												-
5、其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取												-
2、本期使用												-
（六）其他							-733,938.07					-733,938.07
四、本年年末余额	890,324,298.00	-	-	-	991,090,008.12	29,124,480.00	-733,938.07	-	100,427,393.52	-	543,321,044.45	2,495,304,326.02

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司

2018年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司概况

1. 历史沿革

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”）是在濮阳濮耐高温材料有限公司基础上改制设立的股份有限公司，其前身为濮阳县耐火材料厂。

2002年1月21日，经濮阳县经济体制改革委员会以濮县体改文[2002]2号《关于濮阳县耐火材料厂改组为“濮阳濮耐高温材料有限公司”的批复》同意濮阳县耐火材料厂改组为“濮阳濮耐高温材料有限公司”。

2007年5月31日，濮阳濮耐高温材料有限公司2007年第四次临时股东会决议：以2007年4月30日作为整体变更为股份有限公司。2007年6月20日，濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司取得了濮阳市工商行政管理局颁发的注册号为4109001000660的企业法人营业执照，注册资本为33,180.00万元。

2008年3月31日，经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]474号文《关于核准濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司首次公开发行股票批复》的核准，向社会公开发行人民币普通股（A股）6,000万股。并于2008年4月25日，在深圳交易所A股正式挂牌上市，股票代码为“002225”，股票简称为“濮耐股份”。

截至2018年12月31日，公司股本888,183,498.00元，注册资本888,183,498.00元。

2. 企业注册地和总部地址

河南省濮阳县西环路中段。

3. 企业的业务性质

公司属耐火材料制造行业。

4. 主要经营活动

经营范围：耐火材料原料和制品，功能陶瓷材料，高温结构材料，水泥及建筑材料，冶金炉料及其他冶金配套产品，功能材料机构和配套施工机械设备的开发、设计、生产、销售及技术转让、设计安装、施工技术服务及出口业务，进口本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表及零配件（国家实行核定的进口商品除外），经营来料加工和“三来一补”业务。

5. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2019 年 4 月 1 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计十七家，详见本附注七、合并范围的变更及本附注八、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（七）合并范围变更。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于本附注四、“重要会计政策和会计估计”进行编制。

（二）持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月内不存在对本公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度经营成果和现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（二）营业周期

正常营业周期，是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司正常营业周期短于一年。

正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

（三）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表的账面价值的份额计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、

评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

本公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及《长期股权投资》准则进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净

资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（五）合并财务报表的编制方法

1. 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

2. 合并财务报表编制的方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数

股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照

《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- （1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- （2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- （3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- （4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享

有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、（十三）2.（2）“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

（七）现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

本公司发生的外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

2. 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收

益之外，均计入当期损益。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3. 外币财务报表折算

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在

处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（九）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

1.金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

2.金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：**A.**取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售或回购；**B.**属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；**C.**属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

交易性金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

（2）持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

（3）贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失

和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

3.金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

（1）持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

（2）可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后

发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

4.金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

5.金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益，对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为交易性金融负债和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的条件与分类为交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

（2）其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）财务担保合同及贷款承诺

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

6.金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

7. 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资

产或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

8.金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

9.权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。本公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

（十） 应收款项

1. 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	以金额 100 万元以上（含）为标准。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，应当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，个别认定计提坏账准备，经减值测试后不存在减值的，应当包括在具有类似风险组合特征的应收款项中计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

（1）确定组合的依据及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	按账龄计提坏账准备
---------	-----------

合并报表范围内公司组合	不计提坏账准备
-------------	---------

(2) 账龄分析法

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5	5
1 至 2 年 (含 2 年)	10	10
2 至 3 年 (含 3 年)	20	20
3 至 4 年 (含 4 年)	50	50
4 至 5 年 (含 5 年)	80	80
5 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	有客观证据表明其发生减值的
坏账准备的计提方法	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。

4. 对应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等其他应收款项，存在减值迹象的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

5. 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

(十一) 存货

1. 存货的类别

存货包括在日常活动中持有以备出售的原材料、库存商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的低值易耗品等。

2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。

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。

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。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

（十二）持有待售资产

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的

与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

（十三）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的权益性投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

1.投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允

价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

2.后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

（1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

（2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损

失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

（3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确

认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

（十四） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
机械设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	5	5	19
电子设备及其他	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3. 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方详见本附注“长期资产减值”。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

5. 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十五） 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

（十六） 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

（十七）无形资产

1. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

具体年限如下：

项目	摊销年限（年）
采矿权	采用产量法进行摊销
土地使用权	50
专利技术	10
软件	3-5

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。(1) 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

2. 内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出

计入当期损益：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（十八） 长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上（不含一年）的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产改良支出等。

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（十九） 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十） 职工薪酬

1. 本公司职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。

（1） 设定提存计划

公司根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金，确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

（2） 设定受益计划

设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。会计处理包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间；公司对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。折现时所采用的折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。资产上限是指公司可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额；

4) 在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

（二十一）预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担

的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

最佳估计数按如下方法确定：

（1）或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定。

（2）或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生金额及其发生概率计算确定。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易，包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 股份支付的会计处理

（1）以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应

增加股东权益

（2）以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

3. 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

4. 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业其中之一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作

为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十三）收入

1. 收入确认原则

（1）销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

（2）提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已完工作的测量/已经提供劳务占应提供劳务总量的比例/已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

（3）让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要销售耐火材料等产品。内销产品（直接销售和整体承包）收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，收到客户出具的验收单或结算单且产品销售收入金额已

确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（二十四）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用

或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十五）递延所得税资产/递延所得税负债

1. 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

2. 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是

很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

3. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4. 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

（二十六）租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

1. 本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

2. 本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

3. 本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

4. 本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（二十七）其他重要的会计政策和会计估计

1. 终止经营的确认标准、会计处理方法

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；
- (3) 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、（十二）“持有待售资产”相关描述。

2. 与回购公司股份相关的会计处理方法

因减少注册资本或奖励职工等原因收购本公司股份的，按实际支付的金额作为库存股处理，同时进行备查登记。如果将回购的股份注销，则将按注销股票面值和注销股数计算的股票面值总额与实际回购所支付的金额之间的差额冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益；如果将回购的股份奖励给本公司职工属于以权益结算的股份支付，于职工行权购买本公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价）。

（二十八）重要会计政策和会计估计的变更

财政部于 2018 年 6 月 15 日发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会〔2018〕15 号），执行企业会计准则的企业应按照企业会计准则和该通知要求编制 2018 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行财会〔2018〕15 号的主要影响如下：

会计政策变更内容和原因	受影响的报表项目名称	本期受影响的报表项目金额	上期重述金额	上期列报的报表项目及金额
1. 应收票据和应收账款合并列示	应收票据及应收账款	2,046,762,289.52 元	2,048,331,705.94 元	应收票据：424,677,525.67 元 应收账款：1,623,654,180.27 元
2. 应付票据和应付账款合并列示	应付票据及应付账款	1,564,920,961.88 元	1,150,600,618.00 元	应付票据：321,169,941.70 元 应付账款：829,430,676.30 元
3. 应付利息、应付股利计入其他应付款项目列示	其他应付款	71,811,061.20 元	126,149,208.38 元	应付利息：17,263,809.68 元 应付股利：3,061,620.50 元 其他应付款：105,823,778.20

会计政策变更内容和原因	受影响的报表项目名称	本期受影响的报表项目金额	上期重述金额	上期列报的报表项目及金额
				元
4.管理费用列报调整	管理费用	169,163,945.74 元	135,206,438.31 元	293,920,468.98 元
5.研发费用单独列示	研发费用	169,163,945.74 元	135,206,438.31 元	—

2、重要会计估计变更

当期无会计估计变更

（二十九）重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

1.坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

2.可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

3. 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

4. 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

5. 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按 17%、11%、6%、5%、3% 的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	17%、16%、10%、11%、6%、5%、3%
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	7 元/平方
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳流转税税额	1%、5%、7%
教育费附加	实际缴纳流转税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳流转税税额	2%
河道维护费	实际缴纳流转税税额	1%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%/11% 税率。根据《财政部、国家

税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32号）规定，自2018年5月1日起，适用税率调整为16%/10%。

本集团不同适用企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率
濮阳市濮耐功能材料有限公司	15%
濮阳市濮耐炉窑工程有限公司	25%
营口濮耐镁质材料有限公司	25%
云南濮耐昆钢高温材料有限公司	15%
上海宝明耐火材料有限公司	15%
海城市琳丽矿业有限公司	25%
海城市华银高新材料制造有限公司	25%
青海濮耐高新材料有限公司	15%
郑州华威耐火材料有限公司	15%
郑州汇特耐火材料有限公司	25%
马鞍山市雨山冶金新材料有限公司	15%
上海濮耐国际贸易有限公司	25%
洛阳索莱特材料科技有限公司	25%
新疆秦翔科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

A：本公司企业所得税的适用税率为15%。

2017年本公司通过高新技术企业认定，取得证书编号：GR201741000517，有效期三年，从2017年开始本公司适用15%的企业所得税税率。

B：子公司濮阳市濮耐功能材料有限公司企业所得税的适用税率为15%

2018年9月12日取得高新技术企业证书，证书编号：GR201841000259，有效期三年，从2018年开始适用15%的企业所得税税率。

C：子公司云南濮耐昆钢高温材料有限公司，主营业务符合《资源综合利用企业所得税优惠目录（2008年版）》第二类，在计算应纳税所得额时，减按90%计入当年收入总额；主营业务符合《当前国家重点鼓励发展的产业、产品和技术目录》（2005年修订）第十四类，第12、13种，减按15%

的税率征收企业所得税。

D：子公司上海宝明高温材料有限公司企业所得税的适用税率为 15%

2018 年 11 月 27 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR201831002010，有效期三年，从 2018 年开始适用 15% 的企业所得税税率。

E：子公司青海濮耐高新材料有限公司企业所得税的适用税率为 15%

根据《财政部海关总署国家税务总局关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》，2018 年 1 月 3 日取得了企业所得税优惠备案表，设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税，有效期一年，2018 年度适用 15% 的企业所得税税率。

F：子公司郑州华威耐火材料有限公司企业所得税的适用税率为 15%

2018 年 9 月 10 日取得了高新技术企业证书，证书编号：GR201841000178，有效期三年，从 2018 年开始适用 15% 的企业所得税税率。

G：子公司马鞍山市雨山冶金新材料有限公司企业所得税的适用税率为 15%。2017 年 7 月 20

日取得高新技术企业证书，证书编号：GR201734000397，有效期三年，从 2017 年开始本公司适用 15% 的企业所得税税率。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2018 年 1 月 1 日，“年末”指 2018 年 12 月 31 日；“本年”指 2018 年度，“上年”指 2017 年度。

（一）、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	400,331.21	395,831.49
银行存款	138,999,043.46	124,802,865.94
其他货币资金	102,092,311.57	35,390,882.73
合 计	241,491,686.24	160,589,580.16
其中：存放在境外的款项总额	24,024,987.94	14,746,340.96

注：截至 2018 年 12 月 31 日其他货币资金余额中银行承兑汇票保证金存款 100,057,311.57 元、保函保证金 918,000.00 元，信用证保证金 1,117,000.00 元。

(二)、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

(1) 分类

项 目	年末余额	年初余额
交易性金融资产	19,370,707.94	21,467,537.15
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	19,370,707.94	21,467,537.15
衍生金融资产	-	-
其他	-	-
指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
其他	-	-
合 计	19,370,707.94	21,467,537.15

注：公司本年度与客户重庆钢铁股份有限公司进行债务重组，于 2017 年 12 月 26 日收到重庆钢铁清偿的股票 9,984,901 股，以该股票 2018 年 12 月 31 日的市场价格 1.94 元/股计算，期末金额为 19,370,707.94 元。

(三)、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据	566,182,351.81	424,677,525.67
应收账款	1,467,457,697.71	1,623,654,180.27
合 计	2,033,640,049.52	2,048,331,705.94

(1) 应收票据情况

① 应收票据分类

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	382,372,620.96	247,526,691.05
商业承兑汇票	183,809,730.85	177,150,834.62
合 计	566,182,351.81	424,677,525.67

② 年末已质押的应收票据情况

项 目	年末已质押金额
银行承兑汇票	178,397,949.25
商业承兑汇票	-
合 计	178,397,949.25

③年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项 目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	788,243,905.54	-
商业承兑汇票	112,555,017.99	-
合 计	900,798,923.53	-

④年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	年末转应收账款金额
银行承兑汇票	1,380,000.00
商业承兑汇票	14,855,000.00
合 计	16,235,000.00

⑤其他说明

本年度，本公司累计向河钢商业保理有限公司贴现商业承兑汇票人民币 16,368,013.78 元。根据贴现协议，河钢商业保理有限公司放弃对本公司的追索权，因此，本公司终止确认已贴现未到期的应收票据人民币 16,368,013.78 元，发生的贴现费用为人民币 863,424.77 元。

(2) 应收账款情况

①应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	138,800,407.16	7.31	121,607,085.33	87.61	17,193,321.83
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,758,271,513.55	92.62	308,007,137.67	17.52	1,450,264,375.88
其中：账龄组合	1,758,271,513.55	92.62	308,007,137.67	17.52	1,450,264,375.88
合并报表范围内组合	-	-	-	-	-

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	1,326,565.39	0.07	1,326,565.39	100.00	-
合计	1,898,398,486.10	100.00	430,940,788.39	22.70	1,467,457,697.71

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	61,514,375.95	3.12	61,514,375.95	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,906,622,442.17	96.85	282,968,261.90	14.84	1,623,654,180.27
其中：账龄组合	1,906,622,442.17	100.00	282,968,261.90	14.84	1,623,654,180.27
合并报表范围内组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	615,197.30	0.03	615,197.30	100.00	-
合计	1,968,752,015.42	100.00	345,097,835.15	17.53	1,623,654,180.27

A、年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
天铁劳服实业有限责任公司	24,123,335.90	18,092,501.93	75.00%	债务单位进行重整
安宁市永昌钢铁有限公司	23,558,829.69	23,558,829.69	100.00%	诉讼判决对方未执行
云南天高镍业有限公司	18,036,183.77	18,036,183.77	100.00%	律师出具情况说明
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	14,072,734.39	10,554,550.79	75.00%	收回困难
天津冶金集团轧三钢铁有限公司	10,396,692.10	7,797,519.08	75.00%	债务单位进行重整
天津钢铁集团有限公司	10,211,530.59	7,658,647.94	75.00%	债务单位进行重整

天铁热轧板有限公司	9,971,994.34	7,479,745.75	75.00%	债务单位进行重整
新疆新正泰矿业发展有限公司	5,449,019.88	5,449,019.88	100.00%	收回困难
沈阳东大冶金科技股份有限公司	4,985,337.08	4,985,337.08	100.00%	诉讼判决对方未执行
宁波市镇海天地特种钢有限公司	4,281,483.20	4,281,483.20	100.00%	收回困难
俄罗斯新弗拉洛娃	2,604,824.61	2,604,824.61	100.00%	收回困难
唐山耀东水泥有限公司	2,123,246.52	2,123,246.52	100.00%	收回困难
山西中阳钢铁有限公司	2,018,623.96	2,018,623.96	100.00%	收回困难
河北省基弘水泥有限公司	1,554,785.03	1,554,785.03	100.00%	收回困难
徐州市龙山水泥厂	1,220,954.60	1,220,954.60	100.00%	收回困难
青海光科光伏玻璃有限公司	1,127,000.00	1,127,000.00	100.00%	收回困难
镇康水泥建材有限公司	1,033,269.80	1,033,269.80	100.00%	收回困难
内蒙古泰高水泥有限公司	1,030,561.70	1,030,561.70	100.00%	收回困难
宝塔石化集团财务有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00%	收回困难
合计	138,800,407.16	121,607,085.33	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	1,296,730,597.88	64,819,389.10	5.00
1 至 2 年	94,510,478.55	9,451,047.86	10.00
2 至 3 年	63,916,926.38	12,783,385.27	20.00
3 至 4 年	108,623,560.26	54,311,780.15	50.00
4 至 5 年	139,242,075.78	111,393,660.61	80.00
5 年以上	55,247,874.70	55,247,874.70	100.00
合计	1,758,271,513.55	308,007,137.67	

确定该组合依据的说明：除已单独计提减值准备的应收账款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时

情况分析法确定坏账准备计提的比例。

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 118,588,893.88 元；无收回或转回的应收账款坏账准备。

③本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	32,742,740.63

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
乌克兰 DMKD 钢厂	销售商品款	22,230,908.37	债务重组	股东大会决议	否
通化钢铁股份有限公司	销售商品款	4,620,000.00	清理老款	内部审批	否
中冶东方江苏重工有限公司	销售商品款	2,762,424.50	清理老款	内部审批	否
首钢水城钢铁(集团)有限责任公司	销售商品款	595,500.00	清理老款	内部审批	否
武汉钢铁集团耐火材料有限公司	销售商品款	351,497.90	一次性清理老款	内部审批	否
内蒙古包钢利尔高温材料有限公司	销售商品款	244,288.16	清户	内部审批	否
合计		30,804,618.93			

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户 A	货款	146,596,965.20	1 年以内	7.72	7,329,848.26
客户 B	货款	83,923,288.68	1 年以内、1-2 年、2-3 年	4.42	4,412,374.18
客户 C	货款	78,658,519.16	3-4 年、4-5 年	4.14	58,716,087.85
客户 D	货款	68,742,024.67	1 年以内、1-2 年、2-3 年	3.62	4,164,506.80
客户 E	货款	47,064,762.88	1 年以内	2.48	2,353,238.14
合计		424,985,560.59		22.38	76,976,055.23

（四）、预付款项**（1）预付款项按账龄列示**

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	65,016,752.98	88.56	35,672,286.54	92.25
1 至 2 年	6,379,807.91	8.69	976,389.29	2.53
2 至 3 年	442,303.33	0.60	1,094,177.27	2.83
3 年以上	1,577,772.62	2.15	925,149.22	2.39
合 计	73,416,636.84	100.00	38,668,002.32	100.00

注：截止 2018 年 12 月 31 日，本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项情况。

（2）按预付对象归集的年未余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
孝义濮耐高铝材料有限公司	非关联方	8,575,079.55	1 年以内	货未到
萝北县海达石墨有限公司	非关联方	5,057,451.19	1 年以内	货未到
烟台市塔山机械有限公司	非关联方	3,402,737.80	1 年以内	货未到
海城海鸣矿业有限责任公司	非关联方	3,000,000.00	1 年以内	货未到
焦作银龙高铝材料有限公司	非关联方	2,509,728.10	1 年以内	货未到
合 计		22,544,996.64		

（五）、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	47,913,436.52	35,540,126.63
应收利息	-	-
应收股利	-	-
合 计	47,913,436.52	35,540,126.63

（1）其他应收款情况**①其他应收款分类披露**

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	13,792,479.07	17.66	13,792,479.07	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	63,109,157.26	80.83	15,197,970.74	24.08	47,911,186.52
其中：账龄组合	63,109,157.26	80.83	15,197,970.74	24.08	47,911,186.52
合并报表范围的组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,177,923.78	1.51	1,175,673.78	99.81	2,250.00
合计	78,079,560.11	100.00	30,166,123.59	38.64	47,913,436.52

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	13,925,959.07	21.98	13,925,959.07	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	48,960,200.12	77.28	13,420,073.49	27.41	35,540,126.63
其中：账龄组合	48,960,200.12	100.00	13,420,073.49	27.41	35,540,126.63
合并报表范围的组合	-	-	-	-	-
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	468,352.00	0.74	468,352.00	-	-
合计	63,354,511.19	100.00	27,814,384.56	43.90	35,540,126.63

A、年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
冯浩杰	10,637,068.73	10,637,068.73	100	无法收回
郑州成通耐火材料有限公司（崔遂成）	3,155,410.34	3,155,410.34	100	无法收回
合 计	13,792,479.07	13,792,479.07	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	37,106,819.13	1,855,340.93	5.00
1 至 2 年	10,106,986.92	1,010,698.70	10.00
2 至 3 年	2,457,130.05	491,426.01	20.00
3 至 4 年	2,726,316.58	1,363,158.30	50.00
4 至 5 年	1,172,788.88	938,231.10	80.00
5 年以上	9,539,115.70	9,539,115.70	100.00
合 计	63,109,157.26	15,197,970.74	-

确定该组合依据的说明：已单独计提减值准备的其他应收款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

②本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 2,351,739.03 元；无转回的其他应收款坏账准备金额。

③本年实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	3200.00

其中重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-----------

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
吴江芦墟卫东工业气体站	预付货款	3,200.00	无法收回	权限内审批	否
合计		3,200.00			

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金	1,271,151.45	279,181.57
业务借款	39,540,871.27	29,323,951.48
往来款项及其他	15,628,444.92	12,031,952.88
保证金	21,639,092.47	21,719,425.26
合计	78,079,560.11	63,354,511.19

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
冯浩杰	业务借款	10,637,068.73	5年以上	13.62	10,637,068.73
周福成	业务借款	6,484,132.07	1年以内、1-2年	8.30	475,629.35
王哲	业务借款	3,566,146.12	1年以内	4.57	178,307.31
郑州成通耐火材料有限公司（崔遂成）	往来款	3,155,410.34	5年以上	4.04	3,155,410.34
鞍山市国土资源局	往来款	2,926,200.00	5年以上	3.75	2,926,200.00
合计	—	26,768,957.26	—	33.91	17,372,615.73

（六）、存货

（1）存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	261,670,000.03		261,670,000.03
在产品	72,915,826.00		72,915,826.00
库存商品	946,863,617.43	1,042,203.00	945,821,414.43

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
低值易耗品	1,195,665.27		1,195,665.27
发出商品	-	-	-
委托加工物资	7,148,696.06		7,148,696.06
合计	1,289,793,804.79	1,042,203.00	1,288,751,601.79

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	298,577,916.30		298,577,916.30
在产品	69,809,677.06		69,809,677.06
库存商品	774,994,119.97		774,994,119.97
低值易耗品	1,078,226.84		1,078,226.84
合计	1,144,459,940.17		1,144,459,940.17

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		1,042,203.00	-	-	-	1,042,203.00
合计		1,042,203.00	-	-	-	1,042,203.00

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
库存商品	定制产品的客户不再收取商品，根据可替代产品的可变现净值计提		

(4) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额的说明

截至 2018 年 12 月 31 日，存货期末余额无含有借款费用资本化的情况。

(七)、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
待摊费用	16,509.18	1,244,709.42
留抵及待抵扣税金	42,255,515.75	39,297,156.97
结构性存款	12,000,000.00	-
其他	471,698.11	-
合计	54,743,723.04	40,541,866.39

(八)、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具	-	-	-	-	-	-
可供出售权益工具	44,051,750.00	-	44,051,750.00	44,051,750.00	-	44,051,750.00
其中：按公允价值计量的	-	-	-	-	-	-
按成本计量的	44,051,750.00	-	44,051,750.00	44,051,750.00	-	44,051,750.00
其他	-	-	-	-	-	-
合计	44,051,750.00	-	44,051,750.00	44,051,750.00	-	44,051,750.00

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末	年初	本年增加	本年减少	年末		
濮阳县民营企业家联谊会	300,000.00	-	-	300,000.00	-	-	-	-	17.54	-
华泰永创(北京)科技股份有限公司	8,751,750.00	-	-	8,751,750.00	-	-	-	-	15.13	756,500.00
北京恒溢永晟企业管理中心(有限合伙)	35,000,000.00	-	-	35,000,000.00	-	-	-	-	13.71	-
合计	44,051,750.00	-	-	44,051,750.00	-	-	-	-	-	-

(4) 本年可供出售金融资产减值的变动情况

本报告期内可供出售金融资产不存在减值迹象。

(九)、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
通化濮耐高温材料有限公司	3,005,507.95	-	-	-4,698.77	-	-	-	-	-	3,000,809.18	-
焦作银龙高铝材料有限公司	2,051,188.17	-	-	-207,364.14	-	-	-	-	-	1,843,824.03	-
合计	5,056,696.12	-	-	-212062.91	-	-	-	-	-	4,844,633.21	-

(十)、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	572,730,492.12	595,063,491.68
固定资产清理	-	-
合计	572,730,492.12	595,063,491.68

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	598,474,725.61	593,159,446.30	41,991,019.88	45,658,055.50	1,279,283,247.29
2、本年增加金额	21,813,707.75	25,130,215.47	10,570,708.37	4,877,611.66	62,392,243.25
(1) 购置	1,044,834.08	6,415,221.51	6,233,500.12	4,229,512.20	17,923,067.91
(2) 在建工程转入	20,768,873.67	17,718,117.46	11,173.77	555,639.46	39,053,804.36
(3) 其他	-	996,876.50	4,326,034.48	92,460.00	5,415,370.98
3、本年减少金额	4,238,681.47	10,831,099.21	4,441,508.90	1,734,322.99	21,245,612.57

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
(1) 处置或报废	3,149,344.97	9,416,337.42	4,441,508.90	1,734,322.99	18,741,514.28
(2) 转入在建工程	-	1,414,761.79	-	-	1,414,761.79
(3) 其他减少	1,089,336.50	-	-	-	1,089,336.50
4、年末余额	616,049,751.89	607,458,562.57	48,120,219.35	48,801,344.17	1,320,429,877.98
二、累计折旧					
1、年初余额	230,676,226.48	384,664,387.66	33,291,687.36	35,587,454.12	684,219,755.61
2、本年增加金额	29,896,937.44	41,208,319.01	3,347,968.17	2,533,274.77	76,986,499.39
(1) 计提	29,896,937.44	41,208,319.01	3,347,968.17	2,533,274.77	76,986,499.39
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	846,612.39	8,541,837.63	2,614,325.76	1,504,093.37	13,506,869.15
(1) 处置或报废	846,612.39	7,288,963.98	2,614,325.76	1,504,093.37	12,253,995.50
(2) 转入在建工程	-	1,252,873.65	-	-	1,252,873.65
4、年末余额	259,726,551.52	417,330,869.05	34,025,329.77	36,616,635.52	747,699,385.86
三、减值准备					
1、年初余额	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、年末账面价值	356,323,200.37	190,127,693.52	14,094,889.58	12,184,708.65	572,730,492.12
2、年初账面价值	367,798,499.13	208,495,058.64	8,699,332.52	10,070,601.38	595,063,491.68

注：运输设备的其他增加是集团总部和子公司郑州华威耐火材料有限公司债务重组换入固定资产；

②暂时闲置的固定资产情况

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无暂时闲置的固定资产。

③通过融资租赁租入的固定资产情况

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无通过融资租赁租入的固定资产。

④通过经营租赁租出的固定资产

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无通过经营租赁租出的固定资产。

⑤未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书的原因
办公楼（汇特耐材公司）	7,492,282.50	正在办理
宿舍住房（新疆秦翔）	380,360.00	正在办理

⑥由于本公司固定资产使用状况良好，未发现减值的迹象，因此未计提固定资产减值准备。

⑦所有权或使用权受限的固定资产情况详见本附注：六、合并财务报表项目注释“（五十一）所有权或使用权受到限制的资产”。

（十一）、在建工程

（1）在建工程情况

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
TOP GP 管理软件				1,122,383.47	-	1,122,383.47
云南昆耐其他工程				51,833.36	-	51,833.36
云南昆耐摩擦压力机数控改造	1,315,453.06		1,315,453.06			
功能公司碳化硅梭式窑（3#、8#、9#）	3,462,856.35		3,462,856.35			
功能公司其他工程	588,049.90		588,049.90	754,158.28	-	754,158.28
高温公司其他工程	865,674.61		865,674.61	526,662.92	-	526,662.92
格拉米特公司其他工程	400,068.59		400,068.59	375,747.85	-	375,747.85
青海公司濮耐项目部工程	-		-	2,991,797.77	-	2,991,797.77
青海公司-8 号车间厂房	337,454.55		337,454.55	11,617,238.22		11,617,238.22
青海公司-轻烧氧化镁回转窑	-		-	6,362,007.86		6,362,007.86
青海公司-道路及排水工程	1,398,238.80		1,398,238.80	1,266,511.53		1,266,511.53
青海公司-10kV 变配电工程	-		-	1,117,270.91		1,117,270.91

项 目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值	账面价值
青海公司二期工程	2,946,238.35		2,946,238.35			
青海公司电熔仓库	6,820,000.00		6,820,000.00			
青海公司高纯仓库	8,270,000.00		8,270,000.00			
110kv 变电站	760,000.00		760,000.00			
青海公司其他工程	539,642.32		539,642.32	508,264.91		508,264.91
秦翔公司矿区道路工程	9,218,738.19		9,218,738.19	8,390,151.16		8,390,151.16
秦翔公司矿区隧道工程	1,665,595.49		1,665,595.49	1,500,395.49		1,500,395.49
秦翔公司 1#、2#竖窑	2,732,268.61		2,732,268.61	2,605,338.21		2,605,338.21
秦翔公司加工 1 车间	1,627,099.85		1,627,099.85	90,105.47		90,105.47
秦翔公司煅烧基地工程	1,445,891.26		1,445,891.26	585,812.97		585,812.97
秦翔公司加工基地工程	1,203,483.47		1,203,483.47	1,178,519.92		1,178,519.92
秦翔公司濮耐项目部工程	1,051,388.65		1,051,388.65	2,426,071.45		2,426,071.45
秦翔公司其他工程	227,262.00		227,262.00	257,647.00		257,647.00
营口公司其他工程	217,826.99		217,826.99	-	-	-
华银公司 2 万吨板刚玉生产线	8,270,838.82		8,270,838.82	-		-
苏州宝明梭式窑	811,553.13		811,553.13	-		-
除尘器（汇特耐材公司）	-		-	328,572.46	-	328,572.46
干式料搅拌线（汇特耐材公司）	-		-	144,517.81	-	144,517.81
汇特耐材公司其他工程	573,706.90		573,706.90	182,871.80	-	182,871.80
雨山公司新厂房工程	7,206,637.40		7,206,637.40	334,215.18	-	334,215.18
雨山其他零星工程	474,137.93		474,137.93	210,000.00	-	210,000.00
合 计	64,430,105.22	-	64,430,105.22	44,928,096.00	-	44,928,096.00

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入固 定资产金额	本年其 他减少金 额	年末余额
青海公司 8号车间	18,370,000.00	11,617,238.22	3,162,259.14	14,442,042.81	-	337,454.55
青海公司 轻烧氧化	11,150,000.00	6,362,007.86	3,868,525.91	10,230,533.77	-	-
青海公司 电熔仓库	10,400,000.00	-	6,820,000.00	-	-	6,820,000.00
青海公司 高纯仓库	11,100,000.00	-	8,270,000.00	-	-	8,270,000.00
秦翔公司 矿区道路	15,000,000.00	8,390,151.16	828,587.03	-	-	9,218,738.19
秦翔公司 矿区隧道	6,000,000.00	1,500,395.49	165,200.00	-	-	1,665,595.49
秦翔公司 1#、2#竖	11,000,000.00	2,605,338.21	126,930.40	-	-	2,732,268.61
华银公司 2 万吨板刚	16,000,000.00	-	8,270,838.82	-	-	8,270,838.82
雨山公司 新厂房工	110,000,000.00	334,215.18	6,872,422.22	-	-	7,206,637.40
合计		30,809,346.12	38,384,763.52	24,672,576.58	-	44,521,533.06

(续)

工程名称	工程累计 投入占预 算比例 (%)	工程 进度	利息资本化累 计金额	其中：本年 利息资本化 金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
青海公司 8号车间厂房	80.45	95.00	-	-	-	自筹
青海公司轻烧氧化镁回转窑	92.00	100.00	-	-	-	自筹
青海公司电熔仓库	65.58	65.00	-	-	-	自筹
青海公司高纯仓库	74.50	74.00	-	-	-	自筹
秦翔公司矿区道路工程	61.46	61.00	-	-	-	自筹
秦翔公司矿区隧道工程	27.76	28.00	-	-	-	自筹
秦翔公司 1#、2#竖窑	24.84	25.00	-	-	-	自筹
华银公司 2万吨板刚玉生产线	51.69	51.00	-	-	-	自筹
雨山公司新厂房工程	7.00	7.00	-	-	-	自筹
合计			-	-	-	

(3) 本年计提在建工程减值准备情况

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司在建工程未发现减值情形，未计提减值准备。

（十二）、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	专利技术	采矿权	电脑软件	合计
一、账面原值					
1.期初余额	169,439,753.86	10,842,600.00	141,776,283.86	5,331,391.88	327,390,029.60
2.本期增加金额	1,738,384.51	-	643,568.07	1,786,169.51	4,168,122.09
(1)购置	1,738,384.51	-	643,568.07	1,786,169.51	4,168,122.09
(3)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	171,178,138.37	10,842,600.00	142,419,851.93	7,117,561.39	331,558,151.69
二、累计摊销					
1.期初余额	31,994,885.52	6,738,696.91	2,195,906.74	3,954,653.73	44,884,142.90
2.本期增加金额	4,185,232.57	1,084,260.00	359,855.03	394,076.05	6,023,423.65
(1)计提	4,185,232.57	1,084,260.00	359,855.03	394,076.05	6,023,423.65
(2)企业合并增加					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	36,201,378.45	7,822,956.91	2,555,761.77	4,327,469.42	50,907,566.55
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	-	-

项目	土地使用权	专利技术	采矿权	电脑软件	合计
四、账面价值					
1.期末账面价值	134,976,759.92	3,019,643.09	139,864,090.16	2,790,091.97	280,650,585.14
2.期初账面价值	137,444,868.34	4,103,903.09	139,580,377.12	1,376,738.15	282,505,886.70

注：1、本期本公司内部研发费用全部计入了当期损益，无通过公司内部研发资本化形成的无形资产。

2、本公司期末无形资产可收回金额不低于其账面价值，未发生减值。

（十三）、商誉

（1）商誉账面原值

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	491,954,887.84	-	-	-	-	491,954,887.84

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	计提	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

注 1：计算过程说明

云南濮耐昆钢高温材料有限公司购买日可辨认净资产公允价值为 79,827,254.30 元，本公司以 5108 万元购买成本持其 51% 股权，合并成本的公允价值大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的金额 10,368,100.31 元作为商誉。

上海宝明耐火材料有限公司购买日可辨认净资产公允价值为 126,133,189.36 元，本公司以 258,899,997.67 元购买成本持其 100% 股权，合并成本的公允价值大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的金额 132,766,808.31 元作为商誉。

海城市华银高新材料制造有限公司购买日可辨认净资产公允价值为 104,659,663.70 元，本公司以 105,321,179.00 元购买成本持其 95% 股权，合并成本的公允价值大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的金额 5,894,498.48 元作为商誉。

郑州华威耐火材料有限公司购买日可辨认净资产公允价值为 209,391,260.21 元，本公司以 440,126,898.80 元购买成本持其 100% 股权，合并成本的公允价值大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的金额 230,735,638.59 元作为商誉。

郑州汇特耐火材料有限公司购买日可辨认净资产公允价值为 234,974,471.24 元，本公司以 256,486,298.16 元购买成本持其 100% 股权，合并成本的公允价值大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的金额 21,511,826.92 元作为商誉。

马鞍山市雨山冶金新材料有限公司购买日可辨认净资产公允价值为 77,231,817.66 元，本公司以 158,232,295.08 元购买成本持其 100% 股权，合并成本的公允价值大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的金额 81,000,477.42 元作为商誉。

郑州汇硕窑炉工程有限公司购买日可辨认净资产公允价值为 4,706,107.55 元，本公司以 5,038,000.00 元购买成本持其 100.00% 股权，合并成本的公允价值大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的金额 331,892.45 元作为商誉。

洛阳索莱特材料科技有限公司购买日可辨认净资产公允价值为 3,925,751.12 元，本公司以 3,000,000.00 元购买成本持其 68.10% 股权，合并成本的公允价值大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的金额 326,563.49 元作为商誉。

新疆秦翔科技有限公司购买日可辨认净资产公允价值为 67,627,011.09 元，本公司以

44,516,500.00 元购买成本持其 52.49% 股权，合并成本的公允价值大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的金额 9,019,081.88 元作为商誉。

注 2：商誉减值测试的说明

期末，本公司商誉减值测试结合与其相关的资产组或者资产组合进行，将归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价值，然后根据调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较，该资产组的可收回金额亦采用资产组的预计未来现金流量的现值。根据公司管理层的五年期预算，采用现金流量预测法对资产组和资产组组合的可收回金额进行评估。减值测试中采用的关键假设包括：预测期内各业务增长率、永续增长率、毛利率、营业费用增长率、折现率等，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定相关关键假设。

注 3：2015 年末公司对因合并郑州汇特耐火材料有限公司形成的商誉进行减值测试，发现郑州汇特公司因市场环境日益恶劣、竞争日趋激烈，导致经营效益未能达到预期，故对合并时形成的商誉计提减值准备 21,511,826.92 元。

注 4：2016 年末公司对因合并郑州华威耐火材料有限公司形成的商誉进行减值测试，测试后的结果显示：2016 年末郑州华威包含商誉的资产组价值 51,252.93 万元，经评估郑州华威包含商誉的资产组未来产生的现金流量金额折现计算到 2016 年 12 月 31 日的价值（即可收回金额）为 27,915.93 万元，小于包括商誉的资产组组合的账面价值，该资产组存在减值迹象，公司将该合并产生的商誉 230,735,638.59 元全额计提减值准备。

（十四）、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
道路维护费	35,264.16		35,264.16		-
模具	3,913,323.55		1,620,989.58		2,292,333.97
租赁费		820,000.00	169,206.37		650,793.63
合计	3,948,587.71	820,000.00	1,825,460.11		2,943,127.60

（十五）、递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额	期初余额

	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	366,102,261.42	66,067,874.01	336,657,018.40	55,717,881.07
递延收益	1,860,245.00	279,036.75	6,884,992.63	1,032,748.84
预提工程费用	8,571,507.38	1,285,726.11	6,616,564.26	992,484.64
内部未实现利润	10,266,456.78	1,539,968.52	10,171,865.57	1,525,779.84
可抵扣亏损	21,142,442.00	5,285,610.50	18,638,334.20	4,659,691.05
固定资产账面折旧与计税折旧差异	618,213.13	92,731.97	203,487.50	30,523.13
应付债券利息	27,332.52	4,099.88	19,791,553.36	2,968,733.00
限制性股票费用摊销	4,715,300.00	707,295.00	-	-
合计	413,303,758.23	75,262,342.74	398,963,815.92	66,927,841.57

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	2,182,649.44	303,779.63	1,823,950.88	273,592.63
合计	2,182,649.44	303,779.63	1,823,950.88	273,592.63

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	303,779.63	74,958,563.11	273,592.63	66,654,248.94

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	24,214,276.51	33,123,034.09
可抵扣亏损	17,852,247.34	29,585,263.65
合计	42,066,523.85	62,708,297.74

5. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	期初余额
2018 年	-	11,733,016.31
2019 年	14,265,214.80	14,265,214.80
2020 年	3,587,032.54	3,587,032.54
合 计	17,852,247.34	29,585,263.65

(十六)、其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付工程款和设备款	55,908,632.85	13,896,036.18
预付土地款	33,058,413.00	
合 计	88,967,045.85	13,896,036.18

(十七)、短期借款**(1) 短期借款分类**

项 目	年末余额	年初余额
保证借款	584,000,000.00	335,150,000.00
信用借款	310,000.00	20,000,000.00
合 计	584,310,000.00	355,150,000.00

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

(十八)、应付票据及应付账款

种 类	年末余额	年初余额
应付票据	618,195,689.76	321,169,941.70
应付账款	933,311,728.90	829,430,676.30
合 计	1,551,507,418.66	1,150,600,618.00

(1) 应付票据情况

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	137,033,385.37	185,273,477.00
银行承兑汇票	481,162,304.39	135,896,464.70
合 计	618,195,689.76	321,169,941.70

(2) 应付账款情况

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	805,432,446.23	726,322,899.80
1 至 2 年（含 2 年）	77,173,311.34	59,639,259.56
2 至 3 年（含 3 年）	22,660,043.55	23,237,476.29
3 年以上	28,045,927.78	20,231,040.65
合 计	933,311,728.90	829,430,676.30

账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位名称	年末余额	账龄	未偿还或结转的原因
荥阳市德亿磨料有限公司	10,970,317.81	1 年以内、1-2 年、 2-3 年、3 年以上	未到付款期
郑州嵩森特种氧化铝有限公司	2,832,649.00	1 年以下、1-2 年	未到付款期
黑龙江省宝泉岭农垦溢祥石墨有限公司	2,588,756.80	1-2 年，2-3 年	未到付款期
海城市荣利镁矿有限公司	2,084,503.96	2-3 年	未到付款期
三门峡明珠电冶有限公司	1,820,000.00	1 年以内、1-2 年、 2-3 年、3 年以上	未到付款期
合 计	20,296,227.57		

(十九)、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	76,921,774.91	52,203,821.95
1 年以上	7,091,686.91	2,039,645.32
合 计	84,013,461.82	54,243,467.27

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	年末余额	账龄	未偿还或结转的原因
中国建材国际工程集团有限公司—孟加拉	5,853,040.00	1 年以上	项目后延，交货期后延
华宁玉珠水泥有限公司	3,056,234.12	1 年以上	项目后延，交货期后延
洛阳金顺水泥有限公司	1,271,000.00	1 年以上	项目后延，交货期后延
合 计	10,180,274.12		

(二十)、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	39,690,604.16	423,971,898.79	410,824,110.77	52,838,392.18
二、离职后福利-设定提存计划	11,034.09	28,431,910.75	28,442,944.84	-
三、辞退福利	-	756,364.65	756,364.65	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合 计	39,701,638.25	453,160,174.19	440,023,420.26	52,838,392.18

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	26,788,940.31	377,576,035.27	364,619,326.12	39,745,659.46
2、职工福利费	307,007.21	14,214,766.41	14,484,383.62	37,390.00
3、社会保险费	6,116.60	12,595,729.22	12,595,699.21	6,146.61
其中：医疗保险费	-	10,125,615.35	10,125,615.35	-
工伤保险费	-	1,628,269.42	1,628,239.41	30.01
生育保险费	6,116.60	841,844.45	841,844.45	6,116.60
4、住房公积金	-	9,110,567.20	9,110,567.20	-
5、工会经费和职工教育经费	12,588,540.04	7,995,563.03	7,534,896.96	13,049,196.11
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、其他短期薪酬	-	2,479,237.66	2,479,237.66	-
合 计	39,690,604.16	423,971,898.79	410,824,110.77	52,838,392.18

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-	27,610,006.85	27,610,006.85	-
2、失业保险费	11,034.09	821,903.90	832,937.99	-
3、企业年金缴费	-	-	-	-

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
合 计	11,034.09	28,431,910.75	28,442,944.84	-

(二十一)、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	12,355,585.08	16,405,669.96
资源税	165,989.98	-
企业所得税	10,058,037.68	5,240,714.60
城市维护建设税	674,471.72	1,023,851.73
印花税	178,062.81	189,679.10
房产税	594,873.16	560,457.59
土地使用税	846,451.54	1,028,283.15
个人所得税	304,763.62	1,107,783.00
教育费附加	272,004.59	546,686.32
地方教育费附加	181,366.06	364,457.54
车船使用税	16,661.50	-
价格调节基金	500.00	500.00
水利基金	58,668.53	5,626.37
合计	25,707,436.27	26,473,709.36

(二十二)、其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	71,728,700.66	113,025,178.20
其中：应付单位款项	29,320,350.28	62,848,892.91
应付个人款项	6,077,367.34	5,253,243.47
限制性股票	21,094,596.00	29,124,480.00
其他	15,079,387.04	15,095,561.82

项 目	年末余额	年初余额
保证金	157,000.00	703,000.00
应付利息	27,332.52	17,263,809.68
应付股利	-	3,061,620.50
合 计	71,756,033.18	133,350,608.38

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	账龄	未偿还或结转的原因
新密市财政资金管理中心	2,828,250.00	5 年以上	分期偿还
凤凰俄罗斯马钢	2,042,587.37	3 年以上	多回货款 尚未退回
合 计	4,870,837.37		

(3) 应付利息情况

项 目	年末余额	年初余额
企业债券利息	27,332.52	17,263,809.68
合 计	27,332.52	17,263,809.68

(4) 应付股利情况

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	-	3,061,620.50
合 计	-	3,061,620.50

(二十三)、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的应付债券	-	226,017,601.75
合 计	-	226,017,601.75

(二十四)、应付债券

(1) 应付债券

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
12 濮耐 01	-	--
15 濮耐 01	1,045,140.96	298,694,920.15
合 计	1,045,140.96	298,694,920.15

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额
12 濮耐 01	100.00	2013 年 4 月 12 日	5 年	300,000,000.00	226,017,601.75
15 濮耐 01	100.00	2015 年 7 月 22 日	5 年	300,000,000.00	298,694,920.15
小 计	-	-	-	600,000,000.00	298,694,920.15
减：一年内到期部分年末余额（附注六、二十三）					226,017,601.75
合 计					298,694,920.15

(续)

债券名称	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年偿还	年末余额
12 濮耐 01	-	-	201,398.25	226,219,000.00	-
15 濮耐 01	-	17,640,000.00	1,302,220.80	298,952,000.00	1,045,140.96
小 计	-	17,640,000.00	1,503,619.06	525,171,000.00	1,045,140.96
减：一年内到期部分年末余额（附注六、二十三）	-	-	201,398.25	226,219,000.00	-
合 计	-	-	-	-	1,045,140.96

(3) 公司债券的情况说明

根据中国证券监督管理委员会证监许可[2012] 1666 号文批准，本公司于 2013 年 4 月 12 日发行总额为 300,000,000.00 元的公司债券，债券名称为濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司 2012 年公司债券（第一期），债券简称为“12 濮耐 01”，债券承销费 3,000,000.00 元，其他发行费 122,641.51 元，发行价格为按面值每张人民币 100 元发行，期限 5 年，票面年利率为 5.8%，本期债券为 5 年期，附第 3 年末发行人上调票面利率选择权和投资者回售选择权。本期债券采用单利按年计息，不计复利，逾期不另计息，每年付息一次，到期一次还本，最后一期利息随本金的兑付一起支付。

根据中国证监会证监许可【2015】1081号文核准，本公司于2015年7月22日发行总额为300,000,000.00元的公司债券，债券名称为濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司2015年公司债券（第一期）（简称：15濮耐01），债券承销费2,000,000.00元。发行价格为按面值每张人民币100元发行，本期债券为5年期品种，附第3年末发行人赎回选择权、发行人调整票面利率选择权和投资者回售选择权，票面年利率为5.88%。本期公司债券按年付息，利息每年支付一次，若发行人在第3年末行使赎回权，所赎回债券的本金加第3年利息在兑付日2018年7月22日后5个工作日内一起支付。若债券持有人在第3年末行使回售权，所回售债券的本金加第3年的利息在投资者回售支付日2018年7月22日一起支付。

公司分别于2018年6月25日、2018年6月26日、2018年6月27日进行了本期债券回售登记，根据中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司提供的债券回售申报数据，“15濮耐01”本次回售申报数量为2,989,520张，回售金额为316,530,377.60元(含税前利息)，剩余托管数量为10,480张。

（二十五）、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	27,861,145.08	36,260,000.00	4,207,121.54	59,914,023.54	收到财政补贴
合计	27,861,145.08	36,260,000.00	4,207,121.54	59,914,023.54	—

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	其他减少		
新建项目基础设施建设补贴款	1,740,983.20	-	-	421,738.20	-	-	1,319,245.00	与资产相关
自主创新和高技术产业化项目	1,131,983.27	-	-	343,673.28	-	-	788,309.99	与资产相关
6万吨碱性制品项目	13,640,417.00	-	-	1,722,999.84	-	-	11,917,417.16	与资产相关
搬迁补偿款	-	33,060,000.00	-	-	-	-	33,060,000.00	与资产相关

补助项目	年初余额	本年增加	本年减少				年末余额	与资产/ 收益相关
			计入营业外 收入	计入其他收 益	冲减 成本 费用	其他减 少		
生产线建设	156,250.00	-	-	40,000.00	-	-	116,250.00	与资产 相关
节能技术改造	889,000.00	-	-	348,000.00	-	-	541,000.00	与资产 相关
12 万吨高密高纯 氧化镁、6 万吨大 结晶电熔镁项目	-	3,200,000.00	-	-	-	-	3,200,000.00	与收益 相关
土地基础配套款 补助	4,255,009.43	-	-	100,710.24	-	-	4,154,299.19	与资产 相关
回收废碱性耐火 材料综合利用项 目	5,359,168.85	-	-	1,089,999.96	-	-	4,269,168.89	与资产 相关
e-HR 人力资源信 息化管理	688,333.33	-	-	140,000.02	-	-	548,333.31	与资产 相关
合计	27,861,145.08	36,260,000.00	-	4,207,121.54	-	-	59,914,023.54	

注：本公司根据濮县政文【2009】47号文件收到540.00万财政补贴用于柳屯新建项目基础设施建设，自长期资产可供使用时起，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益，本年转入其他收益421,738.20元。

本公司根据豫财建〔2012〕124号、濮财指〔2012〕88号、濮发改投资〔2012〕188号，收到500.00万财政补贴用于研发中心建设，自长期资产可供使用时起，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益，本年转入其他收益343,673.28元。

本公司濮财指〔2012〕452号，收到1,723.00万财政补贴用于6万吨碱性制品项目，自长期资产可供使用时起，按照长期资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益，本年转入其他收益1,722,999.84元。

本公司该项政府补助资金是濮阳县人民政府依据拟与公司签订的“退城入园”协议先期拨付的，本次政府补助合计1亿元，先期预拨的3,306万元已划拨至公司资金账户。本次拨付补助资金是

用于补偿公司位于河南省濮阳县部分生产基地搬迁，公司已通过濮阳县国土资源局招拍挂系统拍得公司生产基地搬迁后的土地，成交金额为 3,305.84 万元，并已同濮阳县国土资源局签订合同编号为“豫（濮阳县）出让（2018）第 49 号”的《国有建设用地使用权出让合同》。

子公司云南濮耐昆钢高温材料有限公司根据安宁市科技计划项目合同书（安科计字 2010 年 02 号）2010 年收到 10 万元用于滑板生产线的建设，将该款项计入递延收益，2011 年收到 15 万元用于镁碳砖生产线建设，将该款项计入递延收益；2012 年收到 15.00 万元用于镁碳砖生产线建设，将该款项计入递延收益，上述款项自长期资产可供使用时起，按照长期资产的使用年限将递延收益平均分摊转入当期损益，本年转入其他收益 40,000.00 元。

子公司郑州华威耐火材料有限公司根据郑财办预〔2010〕541 号，2010 年 3 月份收到新密市财政局 1,860,000.00 元财政补贴用于节能技术改造，将该款项计入递延收益，2011 年 1 月份收到新密市财政局 1,620,000.00 元财政补贴用于节能技术改造，将该款项计入递延收益；上述款项自长期资产可供使用时起，按照长期资产的使用年限将递延收益平均分摊转入当期损益，本年转入其他收益 348,000.00 元。

子公司青海濮耐高新材料有限公司根据海东市财政局文件东财企字[2018]765 号文件于 2018 年 11 月和 12 月分别收到海东市财政局 1,200,000.00 元和 2,000,000.00 元财政补贴用于该项目，将该款项计入递延收益；待该项目评估验收后按照长期资产的使用年限将递延收益平均分摊转入当期损益。

子公司上海宝明耐火材料有限公司根据其于吴江市汾湖经济开发区经济发展局签订的协议，将收到的土地基础配套款 5,035,513.95 元计入递延收益，按照购置土地的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益，本年转入其他收益 100,710.24 元。

子公司郑州汇特耐火材料有限公司根据郑财办预[2011]789 号文件于 2012 年 3 月收到新密市财政局 1,000,000.00 元财政补贴用于该项目，将该款项计入递延收益；根据郑发改投资[2012]436 号文件 2013 年度收到新密市财政局共计 8,000,000.00 元财政补贴用于该项目，将该款项计入递延收益，2014 年 1 月份收到新密市财政局 1,000,000.00 元财政补贴用于该项目，2014 年 8 月份收到新密市财政局 900,000.00 元财政补贴用于该项目，上述款项计入递延收益，并自收到月份起，按照长期资产的使用年限将递延收益平均分摊转入当期损益，本期转入其他收益 1,089,999.96 元。

子公司濮阳濮耐功能材料有限公司根据河南省财政厅《河南省财政厅关于下达 2014 年信息化发展专项资金的通知》（豫财企【2014】44 号）文件于 2015 年收到濮阳市财政局拨付的用于信息化

发展的专项资金 700,000.00 元用于该项目，将收到的该笔款项计入递延收益，按照长期资产的使用年限将递延收益平均分摊转入当期损益，本期转入其他收益 140,000.02 元。

（二十六）、股本

1、股本金额

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	890,324,298.00	1,818,000.00			-3,958,800.00	-2,140,800.00	888,183,498.00

2018年4月19日，公司召开2017年年度股东大会审议通过了《关于回购注销已离职限制性股票激励对象所持已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》和《关于回购注销2017年限制性股票激励计划第一个解锁期未达到解锁条件的限制性股票的议案》，同意注销公司2017年限制性股票激励计划首次已授予的限制性股票395.88万股，回购价格为3.08元/股，本次回购限制性股票完成后，公司股份总数由890,324,298股减少886,365,498股，计入资本公积-股本溢价8,234,304.00元。

2018年4月24日召开的第四届董事会第十七次会议审议通过了《关于向激励对象授予公司2017年限制性股票激励计划预留限制性股票的议案》，董事会认为公司2017年限制性股票激励计划规定的预留限制性股票授予条件已经成就，同意向518名激励对象授予预留限制性股票186.10万股，确定的授予日为2018年4月24日，授予价格为2.29元/股。在确定授予日后的资金缴纳过程中，有21位激励对象因个人原因自愿放弃认购，因此，公司2017年限制性股票激励计划预留限制性股票实际授予对象为497人，实际授予股份数量为181.80万股，占本次授予完成前公司总股本的0.205%。本次限制性股票授予完成后，公司股份总数由886,365,498股增加至888,183,498.00股，计入资本公积-股本溢价2,345,220.00元。

2、股本结构及数量

股东名称/类别	年初金额		本期变动增（+）减（-）					年末金额	
	金额	比例（%）	发行新股	回购	公积金转股	其他	小计	金额	比例（%）
一、有限售条件股份									
1、国家持有股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	289,945,044	32.57	1,818,000			3,958,800	-2,140,800	287,804,244	32.40

股东名称/类别	年初金额		本期变动增（+）减（-）					年末金额	
	金额	比例（%）	发行新股	回购	公积金转股	其他	小计	金额	比例（%）
其中：境内法人持股									-
境内自然人持股	289,945,044	32.57	1,818,000			3,958,800	-2,140,800	287,804,244	32.40
4、外资持股									-
其中：境外法人持股									-
境外自然人持股									-
有限售条件股份合计	289,945,044	32.57	1,818,000			3,958,800	-2,140,800	287,804,244	32.40
二、无限售条件股份									
1、人民币普通股	600,379,254	67.43						600,379,254	67.60
2、境内上市的外资股									-
3、境外上市的外资股									-
4、其他									-
无限售条件股份合计	600,379,254	67.43						600,379,254	67.60
三、股份总额	890,324,298	100.00	1,818,000			3,958,800	-2,140,800	888,183,498	100.00

(二十七)、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、资本（股本）溢价	991,090,008.12	2,385,220.00	8,274,304.00	985,200,924.12
二、其他资本公积		4,715,300.00		4,715,300.00
合计	991,090,008.12	7,100,520.00	8,274,304.00	989,916,224.12

注（1）资本公积-资本溢价变动的说明详见本附注：六、合并财务报表项目注释：（三十）股本。

（2）资本公积-其他资本公积变动情况说明

2018年4月19日，公司召开2017年年度股东大会审议通过了《关于回购注销已离职限

限制性股票激励对象所持已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》和《关于回购注销 2017 年限制性股票激励计划第一个解锁期未达到解锁条件的限制性股票的议案》，同意注销公司 2017 年限制性股票激励计划首次已授予的限制性股票 3,958,800.00 股，注销后剩余 5,497,200.00 股，本期应摊销 3,838,500.00 元。

公司于 2018 年 4 月 24 日召开的第四届董事会第十七次会议审议通过了《关于向激励对象授予公司 2017 年限制性股票激励计划预留限制性股票的议案》，同意向 518 名激励对象授予预留限制性股票 186.10 万股，激励计划的股份支付费用总额为 175.38 万元，该费用将在本激励计划的实施过程中按解除限售的比例（第一次解除限售 50%，第二次解除限售 50%）摊销，本年度摊销 876,800.00 万元。

（二十八）、库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票	29,124,480.00	4,163,220.00	12,193,104.00	21,094,596.00
合计	29,124,480.00	4,163,220.00	12,193,104.00	21,094,596.00

注：2018 年度本公司因实行股权激励而确认回购限制性股票的义务 4,163,220.00 股，限制性股票回购退款，回购义务注销 12,193,104.00 股，占本公司已发行股份的总比例为 0.9%，累计库存股占已发行股份的总比例为 2.38%。

（二十九）、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计量设定受益计划变动额	-	-	-	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他							

项目	年初余额	本年发生金额					年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
综合收益	-	-	-	-	-	-	-
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-8,988,088.45	-2,218,607.04	-	-	-2,217,980.66	-313.19	-11,206,382.30
其他综合收益合计	-8,988,088.45	-2,218,607.04	-	-	-2,217,980.66	-313.19	-11,206,382.30

(三十)、专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	3,645,918.52	1,574,912.97	2,337,769.20	2,883,062.29
合计	3,645,918.52	1,574,912.97	2,337,769.20	2,883,062.29

注：本公司计提的专项储备为本公司子公司云南濮耐昆钢高温材料有限公司根据云南省企业安全生产费用提取和使用管理办法的规定提取的安全生产费，冶金企业以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按照以下标准逐月计提：1、营业收入不超过 1000 万元的，按照 3% 提取；2、营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按 1.5% 提取；营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按 0.5% 提取。根据以上规定本期归属于本公司计提的安全生产费为 1,574,912.97 元，归属于本公司使用的安全生产费为 2,337,769.20 元，期末归属于本公司的安全生产费结余为 2,883,062.29 元。

(三十一)、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	100,427,393.52	15,474,398.30	-	115,901,791.82
合计	100,427,393.52	15,474,398.30	-	115,901,791.82

(三十二)、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	412,509,238.78	413,439,146.30
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后年初未分配利润	412,509,238.78	413,439,146.30
加：本年归属于母公司股东的净利润	225,389,670.56	22,188,503.68
减：提取法定盈余公积	15,474,398.30	5,501,045.24
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	17,617,365.96
转作股本的普通股股利	-	-
年末未分配利润	622,424,511.04	412,509,238.78

(三十三)、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,783,737,919.09	2,664,019,451.41	2,687,028,581.17	1,857,790,127.86
其他业务	79,357,573.44	70,365,817.07	127,598,126.62	121,032,252.45
合计	3,863,095,492.53	2,734,385,268.48	2,814,626,707.79	1,978,822,380.31

(三十四)、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
资源税	1,035,426.90	-
城市维护建设税	10,247,565.67	7,894,745.97
教育费附加	5,783,403.20	4,366,907.96
地方教育费附加	3,764,150.97	2,908,572.53

项 目	本年发生额	上年发生额
河道维护费		98,648.45
水利基金	123,405.79	95,823.38
环境保护税	583,908.93	-
土地使用税	5,173,236.91	5,055,299.48
房产税	3,404,105.01	3,678,534.12
印花税	1,913,540.51	1,420,337.19
车船税	102,353.66	85,727.43
其他税费	240,203.69	-
合 计	32,371,301.24	25,604,596.51

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

（三十五）、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
差旅费	22,364,116.23	28,617,152.21
业务招待费	32,276,718.84	17,591,300.44
广告费	6,715,540.59	4,628,822.32
办公费	2,648,931.32	2,661,804.70
通讯费	309,196.39	207,644.62
运杂装卸费	134,576,757.04	123,930,833.73
职工薪酬	74,473,433.09	58,018,414.55
折旧费	1,585,403.88	1,656,745.68
会议费	294,417.02	80,872.98
佣金	17,427,837.52	25,649,621.22
物料消耗	4,887,381.06	6,127,786.70
修理费	1,827,266.37	1,858,311.82
保险费	240,051.34	350,023.74
检测费	116,887.36	84,770.18

项 目	本年发生额	上年发生额
服务费	6,073,511.03	4,579,729.89
咨询费	3,694,862.94	2,634,674.06
劳动保护费	31,650.22	31,837.56
其他费用	29,306,962.11	19,090,121.85
合 计	338,850,924.35	297,800,468.25

(三十六)、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
差旅费	4,806,498.14	3,506,980.39
业务招待费	4,721,348.97	4,049,440.04
绿化费/排污费	1,885,002.64	762,404.07
办公费	2,167,502.96	2,413,772.08
通讯费	864,467.65	968,645.89
保险费	928,839.52	907,089.69
咨询费	2,186,198.12	533,417.87
职工薪酬	95,832,726.62	75,029,032.10
检测费	937,741.70	1,165,482.08
折旧费	11,679,821.88	12,662,727.56
低值易耗品	318,473.06	103,013.54
水电费	2,304,804.59	1,970,068.67
会议费	137,929.68	52,431.19
劳动保护费	121,760.06	51,769.09
摊销费	5,703,333.75	4,545,293.92
物料消耗	4,962,464.40	4,972,090.96
修理费	34,364,566.61	31,398,111.73
技术服务费	1,143,199.57	575,392.15

项 目	本年发生额	上年发生额
其他费用	15,686,278.38	13,046,867.65
合 计	190,752,958.30	158,714,030.67

(三十七)、研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
研发人员职工薪酬	32,448,598.93	32,919,527.57
研发领用原材料	113,417,997.50	85,835,021.00
折旧费	6,282,808.30	6,072,877.50
委托外部研发费	191,427.00	-
办公费	272,895.30	142,190.56
其他费用	16,550,218.71	10,236,821.68
合 计	169,163,945.74	135,206,438.31

(三十八)、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	44,494,109.60	53,704,977.90
减：利息收入	1,410,417.86	966,977.30
汇兑损益	-25,582,381.11	37,944,610.80
手续费支出	2,114,305.06	777,414.85
其他	-703,904.82	316,346.00
合 计	18,911,710.87	91,776,372.25

(三十九)、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	120,940,632.89	108,992,765.48
存货跌价损失	1,042,203.00	-
合 计	121,982,835.89	108,992,765.48

(四十)、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
增值税即征即退税款	16,672,375.95	11,562,763.93	-
研发费用补助	4,660,461.00	-	4,660,461.00
社保补助	264,724.00	-	264,724.00
其他	4,207,121.54	-	-
合计	25,804,682.49	11,562,763.93	4,925,185.00

(四十一)、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-212,062.91	20,740.41
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	756,500.00	756,500.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	-	-
其他	1,009,494.79	-
合计	1,553,931.88	777,240.41

(四十二)、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-2,096,829.21	-
合计	-2,096,829.21	-

(四十三)、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
----	-------	-------	---------------

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	493,190.56	-31,752.22	493,190.56
合 计	493,190.56	-31,752.22	

(四十四)、营业外收入

1. 营业外收入明细情况

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
赔偿收入	787,995.85	1,443,802.48	787,995.85
小额无法支付往来款项	274,952.83	710.34	274,952.83
与企业日常活动无关的政府补助	3,654,851.91	13,757,389.25	3,654,851.91
其他	873,050.94	290,378.70	873,050.94
合 计	5,590,851.53	15,492,280.77	5,590,851.53

2. 与企业日常活动无关的政府补助

项 目	金 额	与资产相关/与收益相关
2017 市级工程技术研究中心	20,000.00	与收益相关
千企万岗补助金	21,120.00	与收益相关
2017 年度杨行人民政府代管资金补助	430,000.00	与收益相关
十五所退个税手续费	806.84	与收益相关
2018 年度杨行人民政府代管资金补助	500,000.00	与收益相关
2017 年高新技术成果转化项目资金	335,000.00	与收益相关
高新产品证书补助	46,000.00	与收益相关
收雨山经济开发区企业制造业科技政策兑现资金	100,632.81	与收益相关
汇雨山区 2017 经济表彰奖	50,000.00	与收益相关
汇收 2017 年度纳税贡献奖	120,000.00	与收益相关

项 目	金 额	与资产相关/与收益相关
收国库汇款（创新创优奖励）	30,000.00	与收益相关
雨山经济开发区管委会土地使用税奖励资金	252,358.26	与收益相关
自主创新政策兑现	200,000.00	与收益相关
突出贡献奖励	550,000.00	与收益相关
技术交流合作项目奖励	50,000.00	与收益相关
菱镁矿尾矿在中间包工作衬中的应用研究	30,000.00	与收益相关
濮阳市社会失业保险处社会保险补助	83,034.00	与收益相关
濮阳县社会失业保险中心岗位工资补助	94,800.00	与收益相关
洛阳市知识产权局小微企业专利奖	1,000.00	与收益相关
收新密市科学技术局专利补助款	9,000.00	与收益相关
失业保险稳岗补贴	73,900.00	与收益相关
专利申请资助资金	7,200.00	与收益相关
科技创新奖励基金	100,000.00	与收益相关
2016 年度昆明名牌产品企业奖励	10,000.00	与收益相关
扩销促产补助资金（2017 年二季度）	540,000.00	与收益相关
合 计	3,654,851.91	-

（四十五）、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,604,992.27	11,178.91	1,604,992.27
赔付款	12,633,364.18	441,692.62	12,633,364.18
捐赠支出	2,230,110.00	1,098,845.00	2,230,110.00
债务重组损失	3,858,788.92	4,073,525.17	3,858,788.92
其他	404,960.69	594,444.42	404,960.69
合 计	20,732,216.06	6,219,686.12	20,732,216.06

(四十六)、所得税费用**(1) 所得税费用表**

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	39,492,650.77	18,970,151.10
递延所得税费用	-8,381,796.04	-10,970,227.28
合计	31,110,854.73	7,999,923.82

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	267,290,158.85
按法定/适用税率计算的所得税费用	66,822,539.71
子公司适用不同税率的影响	-28,706,673.29
调整以前期间所得税的影响	565,484.99
非应税收入的影响	-13,178,450.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	8,895,451.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-538,880.45
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
其他	-2,748,618.07
所得税费用	31,110,854.73

(四十七)、其他综合收益

详见附注六、（三十）。

(四十八)、现金流量表项目**(1) 收到其他与经营活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
收到的拨款转入	9,850,329.96	9,080,657.56
保证金及其他	10,240,097.04	-
政府补助土地款	33,060,000.00	-
合计	53,150,427.00	9,080,657.56

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
管理费用中付现支出	39,209,949.60	93,225,676.67
销售费用中付现支出	169,922,475.52	149,896,853.78
财务费用中付现支出	1,424,172.90	777,414.85
其他付现支出	40,662,555.19	31,234,561.57
合 计	251,219,153.21	275,134,506.87

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
购买子公司收到的现金净额	-	7,719,809.45
合 计	-	7,719,809.45

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
融券回购的手续费	62,525.00	-
合 计	62,525.00	-

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
非金融机构借款	5,000,000.00	-
合 计	5,000,000.00	-

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
非金融机构借款及利息	12,462,098.33	537,259.72
回购债券及限制性股票	537,364,104.00	-
支付收购子公司款项	31,891,500.00	-
合 计	581,717,702.33	537,259.72

(四十九)、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	236,179,304.12	31,290,578.96
加：资产减值准备	121,982,835.89	108,992,765.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	76,986,499.39	79,799,199.21
无形资产摊销	6,023,423.64	4,825,673.84
长期待摊费用摊销	1,825,460.11	5,683,005.37
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-493,190.56	-31,752.22
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,604,992.27	-11,178.91
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	2,096,829.21	-
财务费用（收益以“-”号填列）	18,911,728.49	91,649,588.70
投资损失（收益以“-”号填列）	-1,553,931.88	777,240.41
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,304,314.17	-10,970,227.28
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-	8,981.65
存货的减少（增加以“-”号填列）	-145,333,864.61	-311,588,853.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-581,731,892.24	302,427,246.66
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	729,661,743.55	-171,559,497.58
其他	33,060,000.00	-
经营活动产生的现金流量净额	490,915,623.21	131,292,770.92
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	139,399,374.67	125,198,697.43
减：现金的年初余额	125,198,697.43	152,991,200.04

补充资料	本年金额	上年金额
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	14,200,677.24	-27,792,502.61

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	139,399,374.67	125,198,697.43
其中：库存现金	400,331.21	395,831.49
可随时用于支付的银行存款	138,999,043.46	124,802,865.94
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	139,399,374.67	125,198,697.43
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

(五十)、所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
货币资金	102,092,311.57	银行承兑及其他保证金
应收票据	178,397,949.25	质押
合 计	280,490,260.82	

(五十一)、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,724,366.49	6.8632	25,561,072.09
韩元	1,809,554,858.00	0.0061	11,083,523.51

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
卢布	53,903,395.89	0.0986	5,314,874.84
卢比	31,236,621.95	0.0990	3,091,394.76
欧元	339,002.52	7.8473	2,660,254.46
千格里夫纳	1,622.85	247.8969	402,299.46
应收账款			
其中：美元	52,631,151.44	6.8632	361,218,118.56
韩元	629,612,421.00	0.0061	3,856,376.08
卢布	577,001,068.70	0.0986	56,892,305.37
卢比	25,040,996.63	0.0990	2,478,232.31
欧元	1,460,677.07	7.8473	11,462,371.17

(2) 境外经营实体说明

企业名称	主要经营地	记账本位币	记账本位币选择依据
濮阳乌克兰有限责任公司	乌克兰	格里夫纳	以该货币进行商品和费用的计价和结算
濮耐美国股份有限公司	美国	美元	以该货币进行商品和费用的计价和结算
濮耐（集团）俄罗斯有限责任公司	俄罗斯	卢布	以该货币进行商品和费用的计价和结算
濮耐韩国分公司	韩国	韩元	以该货币进行商品和费用的计价和结算
濮耐印度分公司	印度	卢比	以该货币进行商品和费用的计价和结算

七、合并范围的变更

(一)、非同一控制下企业合并

无

(二)、同一控制下企业合并

无

(三)、反向购买

无

(四)、处置子公司

无

(五)、其他原因的合并范围变动

无

八、在其他主体中的权益

(一)、在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
濮阳市濮耐功能材料有限公司	濮阳	河南省濮阳市黄河路西段	耐火材料制品	100.00	-	投资设立
濮阳市濮耐炉窑工程有限公司	濮阳	濮阳县西环路中段	炉窑工程砌筑施工	100.00	-	投资设立
营口濮耐镁质材料有限公司	营口	辽宁省营口市西市区南海路 129 号	耐火材料生产与销售	68.74%	31.26%	投资设立
濮阳乌克兰有限责任公司	乌克兰	顿涅茨克市，第 50 近卫军街，17a.	耐火材料及制品的销售	99.84	-	投资设立
濮耐美国股份有限公司	美国	宾州匹兹堡市，1001 独立大道，联合大厦，11 层	耐火材料及制品的销售	100.00	-	投资设立
青海濮耐高新材料有限公司	青海	民和县工业园	耐火原料及制品的生产与销售	100.00	-	投资设立
云南濮耐昆钢高温材料有限公司	云南	云南省安宁连然镇	耐火材料生产与销售	51.00	-	购买
上海宝明耐火材料有限公司	上海	杨行工业园区富锦路 2319 号	耐火材料制品生产与销售	100.00	-	购买
海城市琳丽矿业有限公司	海城	海城市牌楼镇丁家村	耐火原料及制品生产及销售	100.00	-	购买
海城市华银高新材料制造有限公司	海城	海城市响堂区荒岭村	耐火原料及制品加工及销售	95.00	-	购买
郑州华威耐火材料有限公司	郑州	新密市岳村镇	耐火材料制品生产与销售	100.00	-	购买
郑州汇特耐火材料有限公司	郑州	新密市袁庄乡姚山村	耐火材料及保温材料的生产销售	100.00	-	购买
马鞍山市雨山冶金新材料有限公司	马鞍山	马鞍山市雨山工业园区	生产和销售滑动水口系列；冶金技术研发服务	100.00	-	购买
上海濮耐国际贸易有限公司	上海	中国（上海）自由贸易试验区马吉路 2 号 24 层 05 室	货物及技术的进出口业务，转口贸易；耐火材料及制品销售	100.00	-	投资设立
濮耐（集团）俄罗斯有限责任公司	俄罗斯	莫斯科市，克斯玛达米安斯卡娅滨河大街，	耐火材料及制品的销售	100.00	-	投资设立

		4/22 号楼 B 座			
洛阳索莱特材料科技有限公司	洛阳	新安县洛新产业集聚区广深路 3 号	特种陶瓷材料、制品及仪器设备的研发、生产及销售	68.10	购买
新疆秦翔科技有限公司	巴音郭楞蒙古自治州	新疆巴州和静县文化路银座小区 5 号楼 3 单元 501、502 室	无机非金属材料研究、销售，技术服务、检验检测	52.49	购买

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
云南濮耐昆钢高温材料有限公司	49.00	11,223,641.53	8,741,600.00	78,362,246.68
海城市华银高新材料制造有限公司	5.00	610,906.70	-	3,942,708.52

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南濮耐昆钢高温材料有限公司	340,565,477.58	35,815,134.90	376,380,612.48	216,337,835.30	116,250.00	216,454,085.30
海城市华银高新材料制造有限公司	47,820,550.60	54,984,509.74	102,805,060.34	23,950,890.03		23,950,890.03

(续表)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
云南濮耐昆钢高温材料有限公司	309,920,947.95	36,917,247.46	346,838,195.41	190,325,012.57	156,250.00	190,481,262.57
海城市华银高新材料制造有限公司	30,735,975.33	50,745,912.75	81,481,888.08	14,845,851.74	-	14,845,851.74

(续表)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南濮耐昆钢高温材料有限公司	512,775,446.83	22,905,390.88	22,905,390.88	23,200,560.31
海城市华银高新材料制造有限公司	78,612,541.41	12,218,133.97	12,218,133.97	-2,023,172.91

(续表)

子公司名称	上期发生额
-------	-------

	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
云南濮耐昆钢高温材料有限公司	387,612,934.72	18,200,567.83	18,200,567.83	-12,033,044.53
海城市华银高新材料制造有限公司	61,560,447.54	5,923,765.59	5,923,765.59	953,757.93

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

截至 2018 年 12 月 31 日，不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

(二)、在合营企业或联营企业中的权益

1. 本公司无合营企业。

2. 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
通化濮耐高温材料有限公司	通化市	通化市二道江区二道江乡二道村	高温耐火材料销售	40.50	-	长期股权投资权益法核算
焦作银龙高铝材料有限公司	焦作市	焦作市金山大道中段	耐火材料产品生产与销售	40.00	-	长期股权投资权益法核算

3. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
	通化濮耐高温材料有限公司	焦作银龙高铝材料有限公司	通化濮耐高温材料有限公司	焦作银龙高铝材料有限公司
流动资产	7,345,194.61	6,083,657.92	35,388,975.86	4,723,502.68
非流动资产	145,819.98	7,764,816.17	157,126.14	4,412,830.37
资产合计		13,848,474.09	35,546,102.00	9,136,333.05
流动负债		9,268,062.81	28,043,485.50	4,008,362.63
非流动负债			-	-
负债合计		9,268,062.81	28,043,485.50	4,008,362.63
少数股东权益			-	-
归属于母公司股东权益	7,491,014.59	4,580,411.28	7,502,616.50	5,127,970.42
按持股比例计算的净资产份额	3,000,809.18	1,843,824.03	3,038,559.68	2,051,188.17

项目	期末余额/ 本期发生额		期初余额/ 上期发生额	
	通化濮耐高温材料有限公司	焦作银龙高铝材料有限公司	通化濮耐高温材料有限公司	焦作银龙高铝材料有限公司
调整事项			-	-
--商誉			-	-
--内部交易未实现利润			-	-
--其他			-	-
对联营企业权益投资的账面价值	3,000,809.18	1,843,824.03	3,005,507.95	2,051,188.17
营业收入		12,067,847.33	-	4,597,696.91
净利润	-11,601.91	-518,410.36	1,536,547.96	-1,503,903.78
其他综合收益			-	-
综合收益总额	-11,601.91	-518,410.36	1,536,547.96	-1,503,903.78
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-

4. 与联营企业投资相关的或有负债

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司不存在与联营企业投资相关的或有负债。

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及负债、应收款项、应付款项。上述金融工具产生的主要风险如下：

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。公司规定除现款现货外对新客户和年销售额 500 万以上的老客户新市场业务均需进行市场准入评审，公司对客户信用等级定为 ABCD 四类，各类信用等级均设定不同的信用额度标准，D 类客户信用为零，必需现款现货，C 类客户信用额度为前三个月的业务量，B 类客户信用额度为前五个月的业务量，A 类客户信用额度为前六个月的业务量，所有新增客户初次信用评级原则上不得为 A 类，特殊情况需要评定为 A 类的必须报总裁审批。

公司对客户资料至少每季度更新一次，对客户信用评级进行跟踪监控，另外公司建立了应收账

款管理制度，应收账款管理员周审核销售合同，对将要到期的应收账款，通知销售部门和业务人员进行催收，并每月编制应收账款账龄分析表，为确定客户信用额度提供参考依据。

公司通过对客户信用评级的管控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。公司资金实行预算管理，所有资金收入与支出都必须纳入预算管理体系，流动性风险由本公司的财务部门集中控制，财务部门负责编制年度资金预算和月度资金平衡计划，通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及结合回款周期及回款率、资金筹措计划等未来现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

（三）市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括外汇风险、利率风险和其他价格风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。因本公司借款大部分系固定利率，浮动利率较少，故利率风险较低。

2. 外汇风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。此外，公司还签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。

3. 其他价格风险

无

十、公允价值的披露

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	19,370,707.94	-	-	19,370,707.94
交易性金融资产	19,370,707.94	-	-	19,370,707.94
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	19,370,707.94	-	-	19,370,707.94
（3）衍生金融资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	19,370,707.94	-	-	19,370,707.94

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司本公司与客户重庆钢铁股份有限公司进行债务重组，于 2017 年 12 月 26 日收到重庆钢铁清偿的股票 9,984,901 股，以该股票 2018 年 12 月 31 日的市场价格 1.94 元/股计算，期末金额为 19,370,707.94 元。

十一、关联方及关联交易

（一）、本公司的实际控制人情况

控制人名称	持股金额		持股比例（%）		表决权比例（%）	
	期末金额	期初金额	期末比例	期初比例	期末比例	期初比例
刘百宽家族	143,495,093	143,495,093	16.16	16.12	16.16	16.12

（二）、本公司的子公司情况

详见附注八、（一）、在子公司中的权益。

（三）、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注八、（三）、在合营企业或联营企业中的权益。

（四）、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘百宽	董事长
史道明	董事、总裁
马文鹏	董事、副总裁
刘连兵	副总裁
曹阳	副总裁
郑化轸	董事
刘国威	董事
徐殿利	独立董事
王广鹏	独立董事
叶国田	独立董事
郭志彦	监事会主席
卞杨林	监事会副主席
孔德成	监事
刘娜	监事
宋世峰	监事
韩爱芍	副总裁
易志明	副总裁
彭艳鸣	副总裁、董事会秘书、财务负责人
王丽坤	股东及子公司总经理
通化濮耐高温材料有限公司	联营企业
华泰永创(北京)科技股份有限公司	其他关联方
焦作银龙高铝材料有限公司	联营企业
濮阳县民营企业家联谊会	其他关联方
北京恒溢永晟企业管理中心（有限合伙）	其他关联方
福建三钢闽光股份有限公司	原独立董事苏天森先生兼任三钢闽光独立董事

西藏昌都地区合众创业投资合伙企业（有限合伙）	濮耐股份前三大股东合计持股 100%
西藏昌都市翔晨镁业有限公司	濮耐股份前三大股东控制的合众创业控股翔晨镁业
郑州华威齿轮有限公司	郑化轸任华威齿轮董事长

（五）、关联方交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

（1）采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额（含税）	上期发生额（含税）
焦作银龙高铝材料有限公司	采购原材料	9,620,324.80	1,648,858.40
西藏昌都市翔晨镁业有限公司	采购原材料	25,180,654.00	-

（2）出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额（含税）	上期发生额（含税）
焦作银龙高铝材料有限公司	销售货物	43,110.00	-
福建三钢闽光股份有限公司	销售货物	26,599,195.91	18,683,950.71
华泰永创(北京)科技股份有限公司	销售货物	380,236.00	903,173.11

注：本公司独立董事苏天森先生同时兼任三钢闽光的独立董事，属于《深圳证券交易所股票上市规则》10.1.3 条第三项规定的情形，公司与三钢闽光间的交易构成关联关系。2017 年 9 月 21 日，苏天森独立董事因病逝世，根据《深圳证券交易所股票上市规则》规定“12 个月内仍为关联方”，即 2018 年 9 月 20 日前三钢闽光仍为公司关联方。本年报将 2018 年 9 月 20 日前发生交易认定为关联交易。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

（1）本公司受托管理/承包情况

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无受托管理/承包情况。

（2）本公司委托管理/出包情况

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无委托管理/出包情况。

3. 关联租赁情况

本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
华泰永创(北京)科技股份有限公司	房屋	-	345,569.11

4. 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	借款银行	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘百宽	中国建设银行股份有限公司濮阳分行	49,000,000.00	2018年1月30日	2019年1月30日	否
濮阳市濮耐功能材料有限公司/刘百宽	中国银行股份有限公司濮阳老城支行	15,000,000.00	2018年8月28日	2019年8月28日	否
濮阳市濮耐功能材料有限公司/刘百宽	中国银行股份有限公司濮阳老城支行	30,000,000.00	2018年8月31日	2019年2月20日	否
濮阳市濮耐功能材料有限公司/刘百宽	中国银行股份有限公司濮阳老城支行	50,000,000.00	2018年12月21日	2019年12月20日	否
刘百宽/刘百春/郭志彦	中国工商银行股份有限公司濮阳分行	47,000,000.00	2018年3月9日	2019年3月5日	否
刘百宽/刘百春/郭志彦	中国工商银行股份有限公司濮阳分行	48,000,000.00	2018年9月12日	2019年8月20日	否
刘百宽	中信银行股份有限公司郑州分行	40,000,000.00	2018年3月19日	2019年3月19日	否
刘百宽	中信银行股份有限公司郑州分行	60,000,000.00	2018年5月30日	2019年5月27日	否
刘百宽	招商银行股份有限公司郑州分行	40,000,000.00	2018年6月25日	2019年6月25日	否
濮阳市濮耐功能材料有限公司/刘百宽/刘百春/郭志彦	中国农业银行股份有限公司濮阳县支行	150,000,000.00	2018年10月30日	2019年10月29日	否

5. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	7,201,200.00	6,2178,00.00

(六)、关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
------	-----	------	------

		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收票据	福建三钢闽光股份有限公司	1,968,073.35	-	2,704,669.34	-
应收账款	通化濮耐高温材料有限公司	-	-	28,043,485.50	14,972,176.64
应收账款	福建三钢闽光股份有限公司	1,733,078.35	86,653.92	2,233,175.35	111,658.77
应收账款	华泰永创(北京)科技股份有限公司	443,218.00	22,160.90	617,067.00	51,596.70
预付账款	焦作银龙高铝材料有限公司	2,509,728.10		725,518.41	-
其他应收款	王丽坤	7,374.14	368.71	-	-

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
预收账款	通化濮耐高温材料有限公司	2,763,600.00	
其他应付款	王丽坤	-	8,020.80
其他应付款	西藏昌都地区合众创业投资合伙企业（有限合伙）	-	31,891,500.00
其他应付款	西藏昌都市翔晨镁业有限公司	19,066.00	-

(七) 关联方承诺

截至 2018 年 12 月 31 日，本公司无关联方承诺。

十二、股份支付

(一) 股份支付总体情况

项目名称	相关内容
公司本期授予的各项权益工具总额	1,818,000.00
公司本期行权的各项权益工具总额	-
公司本期失效的各项权益工具总额	-
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	无
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票的授予价格 3.08 元，授予日是 2017 年 6 月 6 日，限制性股票限售期为授予日起满 12 个月后分别为 12 个月、24 个月、36 个月。 预留部分的限制性股票的授予价格 2.29 元，授予日是 2018 年 4 月 24 日，预留部分的限制性股票限售期为授予日起满 12 个月后分别为 12 个月、24

项目名称	相关内容
	个月。

（二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	股票期权采取 Black-Scholes 模型计算，限制性股票采取理论值与 Black-Scholes 模型计算
可行权权益工具数量的确定依据	根据离职率和考核情况确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,715,300.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,715,300.00

（三）以现金结算的股份支付情况

公司承担的、以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值确定方法	无
负债中以现金结算的股份支付产生的累计负债金额	无
本期以现金结算的股份支付而确认的费用总额	无

（四）股份支付的修改、终止情况

2018年4月19日，公司召开2017年年度股东大会审议通过了《关于回购注销已离职限制性股票激励对象所持已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》和《关于回购注销2017年限制性股票激励计划第一个解锁期未达到解锁条件的限制性股票的议案》，同意注销公司2017年限制性股票激励计划首次已授予的限制性股票395.88万股，回购价格为3.08元/股。

2018年4月24日召开的第四届董事会第十七次会议审议通过了《关于向激励对象授予公司2017年限制性股票激励计划预留限制性股票的议案》，董事会认为公司2017年限制性股票激励计划规定的预留限制性股票授予条件已经成就，同意向518名激励对象授予预留限制性股票186.10万股，确定的授予日为2018年4月24日，授予价格为2.29元/股。在确定授予日后的资金缴纳过程中，有21位激励对象因个人原因自愿放弃认购，因此，公司2017年限制性股票激励计划预留限制性股票实际授予对象为497人，实际授予股份数量为181.80万股，占本次授予完成前公司总股本的0.205%。

十三、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日不存在重要的对外承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日不存在或有事项。

十四、资产负债表日后事项

2019年4月1日，公司第四届董事会第二十七次会议提出了2018年度权益分派预案，具体方案为：以未来实施利润分配方案时股权登记日的总股本为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.70元（含税），不送红股，亦不以公积金转增股本。

十五、其他重要事项

（一）会计差错更正

（1）前期会计差错更正的内容、批准处理情况：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；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。

（2）采用追溯重述法受影响的各个比较期间报表项目名称和累计影响数：

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间 报表项目名称	累积影响数
增加商誉	董事会决议	商誉	7,201,400.00
增加其他应付款	董事会决议	其他应付款	7,201,400.00

（二）分部信息

报告分部的确定依据与会计政策：

一、经营分部

1、本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。本公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

- (2) 管理层能够定期评定评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- (3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

二、报告分部

1、本公司以经营分部为基础确定报告分部，满足下列条件之一的经营分部确定为报告分部：

- (1) 该经营分部的收入占有分部收入合计的 10% 或者以上；
- (2) 该经营分部的分部利润（亏损）的绝对额，占有所有盈利分部利润合计额或者所有亏损分部亏损合计额的绝对额两者中较大者的 10% 或者以上。
- (3) 该经营分部的资产占有分部资产合计的 10% 或者以上。

2、经营分部未满足上述 10% 重要性标准的，按照以下规定确定报告分部：

- (1) 将管理层认为披露该经营分部信息对会计信息使用者有用的经营分部确定为报告分部；
- (2) 将该经营分部与一个或一个以上的具有相似经济特征、满足经营分部合并条件的其他经营分部合并，作为一个报告分部。

3、按上述会计政策确定的报告分部的经营分部的对外交易收入合计额占合并总收入的比重未达到 75% 时，增加报告分部的数量，按下述规定将其他未作为报告分部的经营分部纳入报告分部的范围，直到该比重达到 75%；

4、分部间转移价格参照市场价格确定，与各分部共同使用的资产、相关的费用按照收入比例在不同的分部之间分配。

报告分部的财务信息

项目	钢铁事业管理部	原料事业管理部	环保事业管理部	分部间抵销	合计
一、营业收入	3,346,327,873.61	622,500,995.72	533,455,353.12	639,188,729.92	3,863,095,492.53
二、营业成本	2,402,368,029.42	578,258,544.50	402,008,127.93	648,249,433.37	2,734,385,268.48
三、资产总额	5,187,774,477.47	633,895,872.52	962,922,421.30	1,651,981,204.82	5,132,611,566.47
四、负债总额	2,337,445,719.53	369,865,023.75	529,743,608.74	805,962,445.41	2,431,091,906.61

5. 其他说明：企业取得的来自于本国的对外交易收入总额，以及企业从其他国家或地区取得的对外交易收入总额情况

业务收入	钢铁事业部	原材料事业部	环保事业部	合计
国内销售收入	2,477,302,025.23	25,551,415.54	492,507,326.44	2,995,360,767.21
海外销售收入	865,892,836.98		1,841,888.34	867,734,725.32
合计	3,343,194,862.21	25,551,415.54	494,349,214.78	3,863,095,492.53

（四）、其他对投资者决策有影响的重要事项

截至 2018 年 12 月 31 日，无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十六、公司财务报表主要项目注释

（一）、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	346,697,730.08	263,219,282.93
应收账款	1,012,131,465.16	1,098,074,900.51
合计	1,358,829,195.24	1,361,294,183.44

（1）应收票据情况

①应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	290,141,730.08	188,964,739.66
商业承兑汇票	56,556,000.00	74,254,543.27
合计	346,697,730.08	263,219,282.93

②年末已质押的应收票据情况

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	169,210,523.16
合计	169,210,523.16

③年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额
----	----------

项 目	年末终止确认金额
银行承兑汇票	674,272,034.65
商业承兑汇票	67,808,423.63
合 计	742,080,458.28

④年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

项 目	年末转应收账款金额
银行承兑汇票	1,380,000.00
商业承兑汇票	14,855,000.00
合 计	16,235,000.00

(2) 应收账款情况

①应收账款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	72,086,665.66	5.84	56,036,576.20	77.74	16,050,089.46
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,161,436,009.81	94.16	165,354,634.11	14.24	996,081,375.70
其中：账龄组合	1,015,843,848.28	82.35	165,354,634.11	16.28	996,081,375.70
合并报表范围内组合	145,592,161.53	11.80	-		145,592,161.53
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	1,233,522,675.47	100.00	221,391,210.31	1,233,522,675.47	1,012,131,465.16

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	14,934,025.41	1.18	14,934,025.41	100.00	-

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,253,003,648.86	98.82	154,928,748.35	12.36	1,098,074,900.51
其中：账龄组合	1,120,509,069.60	89.43	154,928,748.35	13.83	965,580,321.25
合并报表范围内组合	132,494,579.26	10.57	-	-	132,494,579.26
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
合计	1,267,937,674.27	100.00	169,862,773.76	13.40	1,098,074,900.51

A、年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
天铁劳服实业有限责任公司	17,699,205.13	13,274,403.85	75.00	收回困难
天津冶金集团轧三钢铁有限公司	10,396,692.10	7,797,519.08	75.00	收回困难
天津钢铁集团有限公司	10,211,530.59	7,658,647.94	75.00	收回困难
天铁热轧板有限公司	8,400,195.64	6,300,146.73	75.00	收回困难
天津铁厂	3,420,000.00	2,565,000.00	75.00	收回困难
山钢集团莱芜钢铁新疆有限公司	14,072,734.39	10,554,550.79	75.00	收回困难
宝塔石化集团财务有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	收回困难
宁波市镇海天地特种钢有限公司	4,281,483.20	4,281,483.20	100.00	收回困难
俄罗斯新弗拉洛娃	2,604,824.61	2,604,824.61	100.00	收回困难
合计	72,086,665.66	56,036,576.20	—	—

B、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	794,758,521.77	39,720,785.25	5.00

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 至 2 年	46,074,516.16	4,607,451.62	10.00
2 至 3 年	21,713,046.41	4,342,609.28	20.00
3 至 4 年	40,897,884.14	20,448,942.07	50.00
4 至 5 年	80,825,169.55	64,660,135.64	80.00
5 年以上	31,574,710.25	31,574,710.25	100.00
合 计	1,015,843,848.28	165,354,634.11	-

确定该组合依据的说明：除已单独计提减值准备的应收账款外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提应收账款坏账准备金额 82,356,888.38 元；无收回或转回的应收账款坏账准备。

③本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	30,828,451.83

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
乌克兰 DMKD 钢厂	销售商品款	22,230,908.37	债务重组	股东大会决议	否
通化钢铁股份有限公司	销售商品款	4,620,000.00	清理老款	内部审批	否
中冶东方江苏重工有限公司	销售商品款	2,762,424.50	清理老款	内部审批	否
首钢水城钢铁(集团)有限责任公司	销售商品款	595,500.00	清理老款	内部审批	否
武汉钢铁集团耐火材料有限公司	销售商品款	351,497.90	一次性清理老款	内部审批	否
内蒙古包钢利尔高温材料有限公司	销售商品款	244,288.16	清户	内部审批	否

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
合计		30,804,618.93	-	-	-

④按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	计提坏账准备金额
客户一	货款	78,658,519.16	3-4年、4-5年	6.38	58,716,087.85
客户二	货款	47,064,762.88	1年以内	3.82	2,353,238.14
客户三	货款	37,422,582.16	1年以内	3.03	1,871,129.11
客户四	货款	27,993,928.35	1年以内	2.27	1,399,696.42
客户五	货款	27,801,470.25	1年以内	2.25	1,390,073.51
合计		218,941,262.80		17.75	65,730,225.03

(二)、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	567,904,320.50	459,788,432.19
应收利息	-	-
应收股利	-	-
合计	567,904,320.50	459,788,432.19

(1) 其他应收款情况

①其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	573,872,277.36	100.00	5,967,956.86	1.04	567,904,320.50
其中：账龄组合	14,810,895.40	2.58	5,967,956.86	40.29	8,842,938.54
合并报表范围内组合	559,061,381.96	97.42	-	-	559,061,381.96
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	573,872,277.36	100.00	5,967,956.86	1.04	567,904,320.50

(续)

类 别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	465,329,920.31	100.00	5,541,488.12	1.19	459,788,432.19
其中：账龄组合	12,514,312.40	2.69	5,541,488.12	44.28	6,972,824.28
合并报表范围内组合	452,815,607.91	97.31	-	-	452,815,607.91
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合 计	465,329,920.31	100.00	5,541,488.12	1.19	459,788,432.19

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	7,692,486.75	384,624.34	5.00
1 至 2 年	1,063,090.00	106,309.00	10.00
2 至 3 年	93,522.80	18,704.56	20.00
3 至 4 年	831,446.23	415,723.12	50.00
4 至 5 年	438,768.88	351,015.10	80.00
5 年以上	4,691,580.74	4,691,580.74	100.00
合 计	14,810,895.40	5,967,956.86	—

确定该组合依据的说明：已单独计提减值准备的其他应收款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 426,468.74 元；本年无收回或转回坏账准备。

③本年实际核销的其他应收款情况

④其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
业务借款	511,605.71	501,439.98
往来款项及其他	563,766,685.23	456,372,625.62
保证金	9,593,986.42	8,455,854.71
合计	573,872,277.36	465,329,920.31

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
郑州汇特耐火材料有限公司	往来款项	252,147,795.42	1 年以内、1-2 年、2-3	43.94	-
海城市琳丽矿业有限公司	往来款项	101,000,000.00	1-2 年	17.6	-
上海宝明耐火材料有限公司	往来款项	29,000,000.00	2-3 年、3-4 年	5.05	-
青海濮耐高新材料有限公司	往来款项	131,212,564.61	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	22.86	-
郑州华威耐火材料有限公司	往来款项	20,000,000.00	3-4 年、4-5 年	3.49	-
合计	—	533,360,360.03	—	92.94	-

(三)、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,831,998,313.96		1,831,998,313.96	1,798,998,313.96		1,798,998,313.96
对联营、合营企业投资	4,844,633.21		4,844,633.21	5,056,696.12		5,056,696.12
合计	1,836,842,947.17		1,836,842,947.17	1,804,055,010.08		1,804,055,010.08

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
濮阳市濮耐功能材料有限公司	135,613,643.23	-	-	135,613,643.23	-	-
濮阳市濮耐炉窑工程有限公司	9,567,715.62	30,000,000.00	-	39,567,715.62	-	-
营口濮耐镁质材料有限公司	40,980,246.94	-	-	40,980,246.94	-	-
濮阳乌克兰有限责任公司	17,588,867.84	-	-	17,588,867.84	-	-
云南濮耐昆钢高温材料有限公司	51,080,000.00	-	-	51,080,000.00	-	-
濮耐美国股份有限公司	68.50	-	-	68.50	-	-
上海宝明耐火材料有限公司	310,899,997.67	-	-	310,899,997.67	-	-
海城市琳丽矿业有限公司	100,019,016.21	-	-	100,019,016.21	-	-
海城市华银高新材料制造有限公司	105,321,179.00	-	-	105,321,179.00	-	-
青海濮耐高新材料有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
郑州华威耐火材料有限公司	440,126,898.80	-	-	440,126,898.80	-	-
郑州汇特耐火材料有限公司	371,040,365.07	-	-	371,040,365.07	-	-
马鞍山市雨山冶金新材料有限公司	158,232,295.08	-	-	158,232,295.08	-	-
濮耐（集团）俄罗斯有限责任公司	11,520.00	-	-	11,520.00	-	-
上海濮耐国际贸易有限公司	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00	-	-
洛阳索莱特材料科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	-	6,000,000.00	-	-
新疆秦翔科技有限公司	44,516,500.00	-	-	44,516,500.00	-	-
合计	1,798,998,313.96	33,000,000.00	-	1,831,998,313.96	-	-

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业											
通化濮耐高温材料有限公司	3,005,507.95	-	-	-4,698.77						3,000,809.18	-
焦作银龙高铝材料有限公司	2,051,188.17	-	-	-207,364.14	-	-	-	-	-	1,843,824.03	-
合计	5,056,696.12	-	-	-212062.91	-	-	-	-	-	4,844,633.21	-

(四)、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,460,463,635.67	1,003,505,296.26	935,206,174.81	643,178,832.06
其他业务	822,407,780.35	730,795,005.25	770,276,802.10	670,021,922.36
合计	2,282,871,416.02	1,734,300,301.51	1,705,482,976.91	1,313,200,754.42

(五)、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	9,098,400.00	9,100,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-212,062.91	20,740.41
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	-
持有至到期投资在持有期间的投资收益	-	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	756,500.00	756,500.00
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-

丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		-
其他	1,009,494.79	-
合计	10,652,331.88	9,877,240.41

十七、补充资料

（一）、本年非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益	-1,111,801.71	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	8,580,036.91	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益	-3,858,788.92	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-14,419,769.67	

项 目	金 额	说 明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	-10,810,323.39	
所得税影响额	-1,906,138.36	
少数股东权益影响额（税后）	366,932.77	
合 计	-9,271,117.80	

（二）、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	9.13	0.25	0.25
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	9.50	0.26	0.26

（三）、境内外会计准则下会计数据差异

截至2018年12月31日，本公司不存在境内外会计准则下会计数据的差异。

濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司

2019年4月1日