

## 濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司 关于对深圳证券交易所关注函的回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司（以下简称“公司”）近日收到深圳证券交易所《关于对濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司的关注函》（中小板关注函【2017】第 26 号）（以下简称“《关注函》”），现就《关注函》提及的事项及公司回复情况公告如下：

**问题：**请你公司详细说明郑州华威 2016 年营业收入、净利润较预测值大幅下降的原因，以及拟对收购郑州华威形成的商誉全额减值的计提依据及合理性。同时，请你公司积极采取措施，确保公司资产的完整性及公司相关制度的有效性和一致性，审慎进行相关会计处理并及时履行信息披露义务，切实保护中小投资者的权益。

**回复：**

（1）郑州华威主要经营业绩与预测指标情况如下：

单位：万元

指标	2016 年预测	2016 年实绩	实绩与预测差异
营业收入	32,423	16,236	-16,187
净利润	4,341	318	-4,023

（2）郑州华威 2016 年营业收入、净利润较预测值大幅下降的原因：①2016 年水泥行业是中央经济工作会议确定的“去产能”的重点领域，特别是下半年进一步在环保的压力下，很多水泥企业纷纷减产、限产，客观上减少了对耐材的需求；此外，某些较大的集团化客户将耐材的外部招标转向集团内部采购，也导致郑州华威订单减少，收入大幅下滑；②2016 年水泥行业整合加速，其行业集中度进一步提高，而相关耐火料企业并未减少，导致竞争更加激烈，加之水泥企业普遍盈利下滑，使得相关耐材采购价格显著下降；③从成本端看，2016 年由于环保压力，原料价格不降反升。

（3）年终对郑州华威做商誉减值测试的说明

在 2016 年年中，郑州华威营业收入和净利润偏低，由于公司下游不利的市场环境和不明朗的行业形势，加上国家环保压力持续增强，对本行业及上下游的市场影响愈发明显，尽管公司积极采取降本增效、努力开拓市场等措施，下半年较上半年亦存在一定的好转，但最终与预期相比，营业收入和净利润仍然差距很大。针对郑州华威公司中期不确定的经营情况以及公司关于商誉减值的会计政策，“因企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，对于这些资产，无论是否存在减值迹象，都应当至少每年年度终了进行减值测试。长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。”，经公司认真研究，采取较为谨慎的原则，未在中期进行商誉减值测试，而是在年终全年经营情况确定后进行了商誉减值测试。

#### （4）全额计提商誉减值的依据

公司根据会计准则和公司会计政策规定对商誉进行减值测试。公司将上述产生商誉的各个公司分别作为不同资产组，以持续经营和市场公开为前提，结合公司实际情况，综合考虑各种影响因素，采用收益法按照收益途径、采用现金流折现方法（DCF）对股东全部权益的价值进行估算进而对公司各个产生商誉的资产组进行测试。公司通过估算企业未来预期现金流和采用适宜的折现率，将预期现金流折算成现时价值，得到企业价值。

根据测试并结合公司实际情况得出具体结论如下：2016 年末郑州华威耐火材料有限公司资产组帐面价值 28,202.13 万元，商誉 23,073.56 万元，包含商誉的资产组价值 51,275.69 万元。运用收益法计算郑州华威包括商誉的所有资产未来产生的现金流量金额折现计算到 2016 年 12 月 31 日的价值为 25,816.67 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。期末，公司将该合并产生的商誉 23,073.56 万元全额计提减值准备。

（5）公司已将上述情况与主审会计机构进行了沟通，对上述减值可能导致 2016 年度业绩的变化及时进行了公告，详见《2016 年度业绩预告修正公告》。后续公司将积极配合审计机构做好商誉减值测试工作，审慎进行相关会计处理并及时履行信息披露义务，切实保护中小投资者的权益。

特此公告。

濮阳濮耐高温材料（集团）股份有限公司董事会  
2017年1月26日