

证券代码:603169 证券简称:兰石重装 公告编号:临2019-042

兰州兰石重型装备股份有限公司 关于上海证券交易所对公司2018年年度报告的事后审核问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

兰州兰石重型装备股份有限公司(以下简称“公司”)于2019年4月26日收到上海证券交易所上市公司监管一部下发的《关于对兰州兰石重型装备股份有限公司2018年年度报告的事后审核问询函》(上证公函[2019]0526号)以下简称《问询函》。公司高度重视,对《问询函》关注事项逐一复核和分析,并请会计师事务所对相关事宜发表意见。现将回复情况公告如下:

问题1:公司主要从事炼油、化工等压力容器制造及工程总承包业务,2018年实现归母净利润-15.31亿元,扣非后归母净利润-15.31亿元,报告期内业绩大幅亏损。自2014年上市以来,公司业绩持续下滑...

问题2:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题3:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题4:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题5:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题6:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题7:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题8:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题9:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题10:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题11:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题12:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题13:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题14:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题15:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题16:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题17:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题18:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题19:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题20:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题21:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题22:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题23:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题24:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题25:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题26:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

问题27:公司所处行业为能源化工装备制造业的细分行业,主要从事炼油、化工、煤化工等压力容器制造。能源装备制造是国民经济的支柱产业,行业发展受到下游固定资产投资规模的影响...

四、强化生产资源统筹,智能制造助力运营效率提升。以生产计划、产品分析、进度管控为抓手,强化资源统筹协调与合同执行全过程监管,提升产品按期交货率。

五、强化科技支撑,持续提升企业核心竞争力。深化产学研合作,探索“产学研用”协同模式,聚焦重点行业,联合高校和科研机构,加大研发投入,提升技术创新能力。

六、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

七、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

八、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

九、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

十、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

十一、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

十二、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

十三、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

十四、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

十五、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

十六、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

十七、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

十八、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

十九、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

二十、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

二十一、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

二十二、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

二十三、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

二十四、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

二十五、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

二十六、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

二十七、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

二十八、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

二十九、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

三十、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

三十一、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

三十二、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

三十三、突出效益导向,稳妥开拓业务增量。通过政策研判、实地考察、探索推广等方式,着力谋划培育若干与目前主业相关的、具有经济效益和成长潜力的新项目;探索多种方式参与,合作推广循环流化床压裂气、新型煤化工、煤焦油、煤渣综合利用项目。

1、受订单单价的下降影响,营业收入下降。根据前述对近年主要产品的价格及合同执行周期的分析,2017年及2018年上半年签订的订单价格为近年最低,而这部分订单大部分在2018年产出或投料形成在产品,使得报告期营业收入相对下降。

2、受金融危机影响,部分设备未实现销售。受近年宏观经济形势下行,金融环境紧缩等因素影响,公司的部分完工产品因业主未能及时按合同约定支付货款,基于风险控制,公司延迟发货,公司下半年尤其四(四)季度的营业收入大幅减少。

近两年主要产品成本对比情况表 单位:万元

Table with columns: 分行业, 材料, 材料占比, 工资收入, 工资占比, 2018年材料, 2017年材料, 材料占比, 工资收入, 工资占比, 人工占比

上述显示,炼油化工设备、煤化工设备、球罐等设备材料费、工资(人工及制造费用)占收入比重较上年增长幅度较大。现结合材料费、工资制造成本等具体情况分析如下:

一、材料费分析 2018年材料费与上年对比情况表 单位:万元

Table with columns: 项目, 炼油化工设备, 煤化工设备, 球罐设备, 2018年材料费, 2017年材料费, 2018年占比, 2017年占比

从上表可知,公司主要产品炼油化工设备、煤化工设备、球罐设备的材料费占营业收入比重较上年大幅上升,主要原因分析如下:

(1)公司所需主要原材料价格持续上涨。公司主要产品所需的主要材料为钢材、管件、焊材和外购件,其中主要原材料为钢材及管件,钢材属于大宗产品,市场化程度高,价格受经济周期、市场供求、汇率等因素影响,变动频繁。公司所需主要原材料按照材质不同可分为:碳钢钢板、CrMo钢板、不锈钢钢板及钢管等。近年来,受供给侧结构性改革、淘汰落后钢铁产能及基建行业等因素影响,国内钢材市场价格持续上涨,钢材市场价格整体回落,主要钢材的价格能力趋于饱和,公司所需主要原材料钢材价格持续上涨。受此影响,公司订单对应的原材料成本大幅增加。

近三年公司产品所需主要材料价格表 单位:万元/吨

Table with columns: 材料类别, 2016年, 2017年, 2018年

注:因公司所处行业为完全竞争性行业,主要原材料为碳钢钢板、CrMo钢板、不锈钢钢板、钢管及管件,公司的材料采购单价及行业价格相称,故采用主要材料X替代(以下同)

具体情况如下: 主要材料1:2016年采购价格约3300元/吨(出厂价),2017年采购价格约4800元/吨(出厂价),2017年较2016年材料涨幅约45.45%。2018年采购价格约5350元/吨(出厂价),2018年较2017年材料涨幅约11.46%。

主要材料2:2016年采购价格约7100元(出厂价),2017年采购价格约7600元(出厂价),2017年较2016年材料涨幅约7.04%。2018年采购价格约9300元(出厂价),2018年较2017年材料涨幅约22.37%。

主要材料3:2016年采购价格约19000元(出厂价),2017年采购价格约18500元(出厂价),2017年较2016年材料涨幅约-2.63%。2018年采购价格约23800元/吨(出厂价),2018年较2017年材料涨幅约28.65%。

主要材料4:2016年采购价格约35500元(出厂价),2017年采购价格约39500元(出厂价),2017年较2016年材料涨幅约11.27%。2018年采购价格约42500元/吨(出厂价),2018年较2017年材料涨幅约7.59%。

主要材料5:2016年采购价格约26000元(出厂价),2017年采购价格约28800元(出厂价),2017年较2016年材料涨幅约10.77%。2018年采购价格约30700元/吨(出厂价),2018年较2017年材料涨幅约6.60%。

综上,受供给侧结构性改革影响,钢铁行业供需关系变化,自2017年起,公司炼化工所需主要材料价格呈上升趋势,导致2018年材料成本占营业收入的比重较上年同期增加幅度较大。

二、产品制造成本分析 炼油化工、煤化工、球罐设备较上年毛利率下降幅度较大,故此三类设备工资费用进行分解如下:

近两年主要产品制造成本明细表 单位:万元

Table with columns: 项目, 炼油化工设备, 煤化工设备, 球罐设备, 2018年工资, 2017年工资, 2018年占比, 2017年占比

注:其他制造费用主要包括:产品监造费、理化检测费、差旅费、物料消耗、低值易耗品等

上述显示,上述三类产品工资占收入比例较上年同期分别增长39.50%、11.97%、39.85%,增长幅度较大。现对工资增加的具体原因分析如下:

(1)受出城入园等固定资产投资项目建设后固定成本大幅上升的影响,公司作为甘肃省属国有控股上市公司,积极响应省委省政府决策部署,于2014年底率先完成兰州新区出城入园产业升级项目。后公司于2017年6月完成了青岛兰石化工厂房建设及新固废兰石建设募投项目。上述项目建成后产能大幅提升,同时固定资产投资、人工成本等固定成本(或相对固定成本)大幅上升,在2017年度达到峰值。其中固定资产折旧由2013年的0.41亿元上涨到目前1.34亿元,上年涨幅226.83%;产能由2013年0.3亿元上涨到目前的0.7亿元,上年涨幅133.33%;人工成本由2013年的1.89亿元上涨到目前的3.94亿元,上年涨幅108.47%;同时公司的订单执行周期较长,导致固定到期的累积制造成本增加,影响公司2018年上半年的毛利率;

(2)2017年及2018年上半年签订的订单价格较低,使得工资占收入比例升高。由于2017年及2018年上半年签订的订单价格较低,加之公司的设备生产周期较长,2018年仍处于该部分设备备件的陆续产出期,累积制造费用(人工费及制造费用)及固定成本过大、成本滞后效应显现,使得工资占收入比重大幅上升;

(3)公司工资中,人工成本占比最高,且在上述三类产品中金额和增幅较高,故对公司近两年人工成本总额分析如下: 近两年公司人工成本明细表 单位:万元

Table with columns: 项目, 2018年, 2017年, 合计

从上表可以看出,近年来,相关上市公司的经营业绩整体呈现低迷状态,普遍营收相对不高,却盈利较低;主营业务盈利能力不佳,部分财务指标同期增幅不低,甚至出现负增长。由此看来,公司所处行业劳动密集型及低附加值等特点较为明显,同行业公司上市子公司整体经营质量参差不齐。

二、结合报告期内业绩大幅亏损的情况,说明公司盈利能力和持续经营能力面临重大不确定性。若有,请充分提示风险。

报告期内,公司实现营业收入25.47亿元,同比减少14.68%,实现归属于上市公司股东的净利润为-15.11亿元,系公司自上市以来首次年度亏损。现结合实际情况,对公司盈利及持续经营能力说明如下:

截止2019年3月底,合同质量稳步提升

截止2019年3月底,合同质量稳步提升

截止2019年3月底,合同质量稳步提升

截止2019年3月底,合同质量稳步提升

截止2019年3月底,合同质量稳步提升

截止2019年3月底,合同质量稳步提升

比例升高。由于2017年及2018年上半年签订的订单价格较低,加之公司的设备生产周期较长,2018年仍处于该部分设备备件的陆续产出期,累积制造费用(人工费及制造费用)及固定成本过大、成本滞后效应显现,使得工资占收入比重大幅上升;

(3)公司工资中,人工成本占比最高,且在上述三类产品中金额和增幅较高,故对公司近两年人工成本总额分析如下: 近两年公司人工成本明细表 单位:万元

Table with columns: 项目, 2018年, 2017年, 合计

公司人工成本近年来一直呈逐年上涨态势,从2017年的3.53亿元增长至2018年的3.94亿元,增长幅度为11.61%。近两年人工成本合计为7.47亿元。人工成本逐年上涨主要原因:一是2018年实现销售产品的价格受竞争影响,原材料价格的影响,总体偏低,但制造难度及工作量变化不大,导致人工成本在总成本总收入中的比重增加,且大幅影响产品的毛利;二是公司作为劳动密集型行业,工资较低比率的自然增长,都会带来工资总额的较大增幅;三是社保及公积金基数随当地社会平均工资的增长逐年增长,导致社保及公积金逐年增幅较大;

(4)外协加工及加工费占收入比重较上年增幅较大,主要系青岛核电厂项目及部件需要外委加工,导致外协加工及加工费增幅较大;

(5)球罐设备的安装费成本较上年增幅较大,原因为本年销售的球罐设备中需要本公司负责安装的比例较上年有所提高。

综上,报告期内,公司受近年产品价格持续走低、下半年发货产品相对较少,原材料价格上涨、固定成本上升等综合因素影响,产品类营业收入增幅相对较小,而营业成本增幅较大。

二、结合主营业务模式、产品生产周期、行业特点及上下游等情况,说明相关产品毛利率为负的原因

(一)公司主营业务模式及产品生产周期 报告期内,公司主营业务包括:炼油、化工、煤化工、核能、生物医药等能源行业高压压力容器、快速锻造液压机组、板式换热器等设备的研发、设计、制造及产品检测、检修服务等;炼油、化工、煤化工等能源行业工程总承包。

公司坚持以市场为导向,以客户为中心,通过主动搜集、针对性走访以及相关客户竞标等形式获取市场信息,采取差异化方式获得产品制造及工程总承包合同订单。根据装备制造订单技术条件,公司通过研发设计、工艺技术创新、原材料采购、产品制造等阶段,发现现场安装并交付,并对工程项目建设进行全过程管控。

公司生产的压力容器、板式换热器及快锻液压机组为定制型的非标标准化设备,用户对同一类产品的用料、参数、性能要求不同。公司产品生产周期一般为6-18个月,产品在安装调试、功能验证、生产线打通、整体装置试运行成功的平均验收周期3-6个月,综合订单执行周期平均在9-24个月。

(二)公司主营业务特点及上下游情况 公司为专业从事炼油及煤化工高压压力容器装备、锻压机组装备、板式换热器、核电能源系列产品的开发、设计、销售和咨询服务,属于装备制造业的范畴,主要为石油炼化企业、化工企业、核电企业及钢铁、机械、汽车、国防工业企业等提供关键装备。石油、化工、钢铁行业属于国民经济的基础工业,为国民经济各行业提供基础产品。石油、化工及钢铁等行业的发展受宏观经济周期波动的影响较大,国家宏观经济增速的下降,将直接导致这些行业的生产增速下滑,进而导致其新增投资减缓,对能源装备制造等机械产品的需求回落。

《中国制造2025》、“十三五”规划、“十九大”工作报告、《2019年政府工作报告》等相关政策文件明确支持装备制造行业的发展,中国装备制造企业进入从高速增长转向高质量发展的转型升级期。中国上游制造业受供给侧结构性改革、淘汰落后产能、以及钢铁行业回暖,国内市场需求量增加,钢材价格在近几年持续攀升;公司下游行业炼油、炼气、炼铁、现代煤化工、化工新材料等,因炼化行业的深刻变革,化工行业的清洁化升级、战略性新兴产业及新能源的培育发展等,下游行业将实现快速发展。

通过上述对产品营业收入、营业成本的分析,公司2018年度主营业务毛利率为负,主要原因是一是受近年经济增速下滑因素影响,石油行业行业投资放缓,市场容量不足,竞争加剧导致近几年签订的订单价格持续走低,2017年及2018年上半年签订的订单价格为近年最低,而这部分订单大部分在2018年产出或投料形成在产品;二是近几年,随着兰州新区出城入园、青岛核电厂、新疆建厂等项目的建设,产能提升的同时,固定资产折旧、动能、人工成本等固定成本或相对固定成本大幅上升,各项固定成本在2017年度达到峰值,受摊销费用增加的影响,2018年人工产品成本中的工资(人工费、加工费、折旧费,以及其它制造费用)大幅增加;三是受钢铁行业供给侧结构性改革,淘汰落后产能,以及钢铁市场回暖,国内市场容量增加,原材料价格上涨,导致2018年原材料成本增加。

三、分析前期对应的资产减值损失计提是否充分 (一)资产减值损失计提依据 通过前述对产品营业收入、营业成本及毛利率的分析,由于前文所述原因,2018年度营业收入增幅相对较小、营业成本增幅较大,产品毛利率大幅下滑且为负,报告出现减值迹象,不存在前期对应资产减值损失计提不充分的情形。

(二)减值判断依据 由于公司产品在手订单量大、订单执行周期长,分摊固定费用较高,报告期末,公司对存货进行全面清查,并按照存货的成本与可变现净值孰低,部分在产品出现减值迹象。按照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定对在产品计提减值,一是当产品达到可出售状态,已发生的制造总成本加上加工费用、税金金额大于售价时,差额计提跌价准备;二是在制品完工后的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额来计算可变现净值,并在与制品实际发生的成本比较,按照实际发生成本与可变现净值孰低计提在制品跌价准备345,481,106.68元。

受上述因素影响,2018年度,公司主营业务毛利率较上年同期下降幅度较大,主营业务也出现盈利转变为当年出现较大幅度的亏损,同时存货也出现减值迹象。公司为了夯实资产和经营基础,化解经营风险,严格按照《存货管理办法》规定的存货减值判断标准及业务流程计提存货减值准备,并聘请甘肃中天会计师事务所评估了对上述存货进行现状评估,经公司管理层健全履行,于2018年末计提了相应存货减值准备,该项减值的计提业经三届四十二次董事会及2018年年度股东大会审议通过。

公司报告期内计提资产减值准备符合《企业会计准则》及相关政策规定,能够更加公允地反映公司的资产状况。

会计师意见: 经核查,兰石重装本期营业收入下降、营业成本上升、相关产品毛利率为负的原因情况,本次及前期计提存货跌价准备依据充分,计提金额合理,相关会计估计判断符合《企业会计准则》的规定。

问题3:年报显示,炼油化工设备为公司主要产品,2018年实现营业收入7.07亿元,同比增长86.84%;毛利率为-51.45%,减少68.56个百分点。公司炼油化工设备2015年-2017年毛利率分别为23.45%、21.52%、17.11%,呈逐年下降趋势。请公司从成本端与收入端量化分析毛利率逐年下滑的原因,毛利率变动趋势是否与同行业公司一致。

回复: 报告期内,公司炼油化工的主要产品包含:四合一重整反应器、加氢反应器、螺旋管式换热器及球罐等产品。公司炼油化工产品毛利率下降的主要原因是一是受近年经济增速下滑,炼油市场趋于饱和,炼油化工行业投资放缓,行业竞争加剧等因素叠加影响,近几年订单价格走低,该部分订单大部分在2018年产出;二是近几年随着出城入园、青岛核电厂、新疆建厂等项目的建设,固定成本与产品、加工费大幅上升;三是近几年钢材等原材料价格受供给侧结构性改革影响大幅上涨。

一、定价价格 近几年炼油化工主要产品订货吨单价 单位:万元/吨

Table with columns: 产品类别, 2014年, 2015年, 2016年, 2017年, 2018年1-6月, 2018年7-12月

上述显示,受近年来经济增速下滑等因素影响,石油化工行业投资放缓,市场容量不足,竞争加剧,导致近几年签订的订单价格持续走低,毛利率下降。

二、产品成本 近两年炼油化工产品主要材料及费用表 单位:万元

Table with columns: 材料, 材料占比, 工资收入, 工资占比, 2018年材料, 2017年材料, 材料占比, 工资收入, 工资占比, 人工占比

上述显示,炼油化工设备所需的主要材料费、人工成本及制造费用等占营业收入的比重较上年增长幅度较大。

(一)原材料成本 近两年炼油化工产品原材料成本表 单位:万元

Table with columns: 2018年主要材料, 2017年主要材料