

(上接D90版) 会计师意见: 经核查,兰石重装本期应收账款增加原因合理,本期计提坏账准备依据充分,计提金额合理...

问题9:年报显示,公司长期应收款中总包项目应收款项账面余额2.68亿元,报告期内计提坏账准备1.22亿元...

问题10:年报显示,公司报告期内计提坏账准备1.22亿元,请公司补充披露:(1)相关总包项目的背景、金额、结算方式、工程进度、交易对方是否与公司存在关联关系以及关联等...

2014年,公司与发包人A公司作为联包方共同承接某新能源公司的15万吨/年煤焦油轻质化项目...

该项目为该公司所在地区的最大的清洁能源项目之一。公司作为PC承包人于2014年4月与发包人A公司签订了《某新能源公司15万吨/年煤焦油轻质化项目PC承包合同》...

出于谨慎性原则考虑,兰石重装对项目现场的可收回依据及材料作了测算,结合账龄(4-5年),计提坏账准备1.2亿元...

注:本事项所涉及的相关方,因公司后续仍要继续保留索赔的法律权利,属公司商业秘密,特隐去相关方的具体单位名称...

会计师意见: 经核查,公司报告期内一次性计提长期应收账款坏账准备的原因符合企业会计准则的规定...

问题10:年报显示,公司报告期末存货账面余额33.69亿元,同比增长7.6%,其中原材料6.57亿元,在产品24.05亿元...

在产品成本构成:至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关的税费的金额来计算可变现净值,在产品实际发生的成本比按,按照实际发生成本与可变现净值孰低计提在产品跌价准备...

在产品减值测试公式:至完工时估计将要发生的成本+销售费用+材料成本-账面材料余额-销售材料价差-账面材料价差-预估完工发生的费用...

2018年在产品计提跌价准备明细表 单位:万元

Table with 7 columns: 序号, 在产品类别, 数量, ①期末账面余额, ②销售费用, ③税金, ④继续生产的成本, ⑤达到可变现净值或可收回金额的估计, ⑥估计价值, ⑦跌价准备金额=⑥-⑦

2018年末在产品明细中,除了某公司黑龙江项目(合同额7278万元),在制品余额6340万元及其他两个小项目为2016年投料外,其余均为2017年下半年及2018年上半年签订合同,于2018年投料并生产...

2016年投料的某公司黑龙江项目,原计划于2017年末交收,由于对方整体项目进度原因,公司制造进度拉长至2018年末,对应摊销的费用随施工期的延长而随之增加...

2.原材料的计提依据:期末对低于市场价格的通用材料和产品改型或升级改造使用的原材料计提存货跌价准备...

项目 账面成本 市场价 计提跌价准备 计提跌价准备原因

Table with 4 columns: 项目, 账面成本, 市场价, 计提跌价准备

2013年,公司与某煤炭装备制造公司签订了15,000.00万元的加氢反应器制造合同...

2014年,公司控股子公司通源项目暂停,后期公司与通源项目多方的沟通,对方承诺该材料应用于后续项目...

2018年,公司控股子公司通源项目,因于该项目的A项目,因于该项目的A项目,因于该项目的A项目...

2018年,公司控股子公司通源项目,因于该项目的A项目,因于该项目的A项目,因于该项目的A项目...

2018年,公司控股子公司通源项目,因于该项目的A项目,因于该项目的A项目,因于该项目的A项目...

2018年,公司控股子公司通源项目,因于该项目的A项目,因于该项目的A项目,因于该项目的A项目...

2018年,公司控股子公司通源项目,因于该项目的A项目,因于该项目的A项目,因于该项目的A项目...

2018年,公司控股子公司通源项目,因于该项目的A项目,因于该项目的A项目,因于该项目的A项目...

2018年,公司控股子公司通源项目,因于该项目的A项目,因于该项目的A项目,因于该项目的A项目...

项目实施完成后固定资产大幅增加,导致固定资产折旧、人工成本、动能费用相应大幅增加,各项固定成本在2017年度达到峰值...

在产品中主要原材料的占比,并补充披露各主要原材料最近3年的价格走势、产成品近一年的售价情况...

近三年公司产品所需主要材料价格走势 单位:万元/吨



近三年公司产品价格走势 单位:万元/吨



三、存货减值迹象及其具体发生时点,未在前期计提相应资产减值损失的原因

通过问题2中对产品营业收入、营业成本的分析,当年毛利率大幅下降同时,石油行业投资放缓,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...

四、本次计提大额存货跌价准备的依据及计提金额的合理性,是否充分考虑了持有存货的目的、资产负债表日后事项等

五、结合各报告期末存货跌价准备的转回情况,说明是否存在通过计提大额存货跌价准备对财务报表进行盈余管理的情形

会计师意见: 经核查,兰石重装本次计提大额存货跌价准备依据充分,计提金额合理,相关资产可变现净值确定依据,存货跌价准备计提的具体原因及影响范围

问题11:年报显示,公司2018年研发费用0.32亿元,同比增长158.63%,占营业收入比例达到1.27%,而公司2015年-2017年研发费用分别为0.22亿元、0.13亿元、0.17亿元...

一、瑞泽石化报告期内的研发费用,是否与行业水平相一致

二、具体的研发内容,是否有相应的研究成果

三、研发费用中“委托研发费用”“其他”项目的具体构成及背景,报告期内大幅增长的原因

四、瑞泽石化作为工程设计研发单位,加强科研资源整合,注重产学研结合,突出研发设计服务对提升产业创新能力起关键作用

五、结合各报告期末存货跌价准备的转回情况,说明是否存在通过计提大额存货跌价准备对财务报表进行盈余管理的情形

六、瑞泽石化报告期内的研发费用,是否与行业水平相一致

七、具体的研发内容,是否有相应的研究成果

八、瑞泽石化作为工程设计研发单位,加强科研资源整合,注重产学研结合,突出研发设计服务对提升产业创新能力起关键作用

九、瑞泽石化作为工程设计研发单位,加强科研资源整合,注重产学研结合,突出研发设计服务对提升产业创新能力起关键作用

十、瑞泽石化作为工程设计研发单位,加强科研资源整合,注重产学研结合,突出研发设计服务对提升产业创新能力起关键作用

十一、瑞泽石化作为工程设计研发单位,加强科研资源整合,注重产学研结合,突出研发设计服务对提升产业创新能力起关键作用

十二、瑞泽石化作为工程设计研发单位,加强科研资源整合,注重产学研结合,突出研发设计服务对提升产业创新能力起关键作用

十三、瑞泽石化作为工程设计研发单位,加强科研资源整合,注重产学研结合,突出研发设计服务对提升产业创新能力起关键作用

十四、瑞泽石化作为工程设计研发单位,加强科研资源整合,注重产学研结合,突出研发设计服务对提升产业创新能力起关键作用

十五、瑞泽石化作为工程设计研发单位,加强科研资源整合,注重产学研结合,突出研发设计服务对提升产业创新能力起关键作用

十六、瑞泽石化作为工程设计研发单位,加强科研资源整合,注重产学研结合,突出研发设计服务对提升产业创新能力起关键作用

报告期瑞泽石化的前五大客户表

Table with 2 columns: 客户名称, 销售收入(万元)

瑞泽石化前五大客户中,洛阳宏兴新能化工有限公司系瑞泽石化参股公司,其他客户与瑞泽石化不存在关联关系

二、公司对瑞泽石化日常的具体管控及整合措施

1、法人治理结构:瑞泽石化董事会由五名董事组成,其中三名由兰石重装委派担任,董事长由兰石重装委派担任...

2、内部控制管理:瑞泽石化遵循公司整体战略规划,治理结构及监管要求,并严格按照《兰石重装控股(集团)有限公司章程》执行相关决策程序...

3、财务资源的管理:重组完成后,瑞泽石化纳入兰石重装财务管理体系统,严格按照公司财务核算及公司的财务管理,执行《控股子公司管理制度》...

4、人力资源的管理:借助瑞泽石化设计优势及公司产品制造优势,并购后公司已多次组织公司产品研发人员进行业务交流...

问题13:年报显示,瑞泽石化于报告期内追加对洛阳宏兴投资0.24亿元,请公司:(1)结合洛阳宏兴业务开展情况,具体说明本次对外投资的具体用途;(2)补充披露洛阳宏兴报告期内的股权结构、主要财务数据

一、结合洛阳宏兴业务开展情况,具体说明本次对外投资的具体用途

二、瑞泽石化进一步开拓市场及向下行业拓展发展的战略规划,公司实施并购重组,瑞泽石化已与洛阳德发实业有限责任公司、洛阳聚盈石化有限公司签订设立洛阳宏兴投资协议

2016年9月28日,洛阳宏兴召开首次股东会,全体股东审议通过了洛阳德发实业有限责任公司以货币方式出资52,800万元,占出资额比例88.00%;瑞泽石化以货币方式出资5,100万元,占出资额比例8.5%

2016年9月28日,洛阳宏兴召开首次股东会,全体股东审议通过了洛阳德发实业有限责任公司以货币方式出资52,800万元,占出资额比例88.00%;瑞泽石化以货币方式出资5,100万元,占出资额比例8.5%

2016年9月28日,洛阳宏兴召开首次股东会,全体股东审议通过了洛阳德发实业有限责任公司以货币方式出资52,800万元,占出资额比例88.00%;瑞泽石化以货币方式出资5,100万元,占出资额比例8.5%

2016年9月28日,洛阳宏兴召开首次股东会,全体股东审议通过了洛阳德发实业有限责任公司以货币方式出资52,800万元,占出资额比例88.00%;瑞泽石化以货币方式出资5,100万元,占出资额比例8.5%

2016年9月28日,洛阳宏兴召开首次股东会,全体股东审议通过了洛阳德发实业有限责任公司以货币方式出资52,800万元,占出资额比例88.00%;瑞泽石化以货币方式出资5,100万元,占出资额比例8.5%

2016年9月28日,洛阳宏兴召开首次股东会,全体股东审议通过了洛阳德发实业有限责任公司以货币方式出资52,800万元,占出资额比例88.00%;瑞泽石化以货币方式出资5,100万元,占出资额比例8.5%

2016年9月28日,洛阳宏兴召开首次股东会,全体股东审议通过了洛阳德发实业有限责任公司以货币方式出资52,800万元,占出资额比例88.00%;瑞泽石化以货币方式出资5,100万元,占出资额比例8.5%

2016年9月28日,洛阳宏兴召开首次股东会,全体股东审议通过了洛阳德发实业有限责任公司以货币方式出资52,800万元,占出资额比例88.00%;瑞泽石化以货币方式出资5,100万元,占出资额比例8.5%

2016年9月28日,洛阳宏兴召开首次股东会,全体股东审议通过了洛阳德发实业有限责任公司以货币方式出资52,800万元,占出资额比例88.00%;瑞泽石化以货币方式出资5,100万元,占出资额比例8.5%

2016年9月28日,洛阳宏兴召开首次股东会,全体股东审议通过了洛阳德发实业有限责任公司以货币方式出资52,800万元,占出资额比例88.00%;瑞泽石化以货币方式出资5,100万元,占出资额比例8.5%

2016年9月28日,洛阳宏兴召开首次股东会,全体股东审议通过了洛阳德发实业有限责任公司以货币方式出资52,800万元,占出资额比例88.00%;瑞泽石化以货币方式出资5,100万元,占出资额比例8.5%

2016年9月28日,洛阳宏兴召开首次股东会,全体股东审议通过了洛阳德发实业有限责任公司以货币方式出资52,800万元,占出资额比例88.00%;瑞泽石化以货币方式出资5,100万元,占出资额比例8.5%

2016年9月28日,洛阳宏兴召开首次股东会,全体股东审议通过了洛阳德发实业有限责任公司以货币方式出资52,800万元,占出资额比例88.00%;瑞泽石化以货币方式出资5,100万元,占出资额比例8.5%

2016年9月28日,洛阳宏兴召开首次股东会,全体股东审议通过了洛阳德发实业有限责任公司以货币方式出资52,800万元,占出资额比例88.00%;瑞泽石化以货币方式出资5,100万元,占出资额比例8.5%

2016年9月28日,洛阳宏兴召开首次股东会,全体股东审议通过了洛阳德发实业有限责任公司以货币方式出资52,800万元,占出资额比例88.00%;瑞泽石化以货币方式出资5,100万元,占出资额比例8.5%

2016年9月28日,洛阳宏兴召开首次股东会,全体股东审议通过了洛阳德发实业有限责任公司以货币方式出资52,800万元,占出资额比例88.00%;瑞泽石化以货币方式出资5,100万元,占出资额比例8.5%

2016年9月28日,洛阳宏兴召开首次股东会,全体股东审议通过了洛阳德发实业有限责任公司以货币方式出资52,800万元,占出资额比例88.00%;瑞泽石化以货币方式出资5,100万元,占出资额比例8.5%

2016年9月28日,洛阳宏兴召开首次股东会,全体股东审议通过了洛阳德发实业有限责任公司以货币方式出资52,800万元,占出资额比例88.00%;瑞泽石化以货币方式出资5,100万元,占出资额比例8.5%

2016年9月28日,洛阳宏兴召开首次股东会,全体股东审议通过了洛阳德发实业有限责任公司以货币方式出资52,800万元,占出资额比例88.00%;瑞泽石化以货币方式出资5,100万元,占出资额比例8.5%

2019年根据瑞泽石化在手合同新签合同完成计划预计收入为16,533.93万元,2020年根据在手合同及预计新签合同完成计划预计收入为17,912.84万元...

3、利润率的确定 瑞泽石化2016年-2018年利润率分别为38.01%、32.39%、47.09%。通过查询wind专业数据库行业利润率指标,根据对瑞泽石化历年运营财务指标分析,测算得出未来年度利润率约为37.54%-39.77%。

4、折现率的确定 权益资本成本按照通常使用的CAPM模型(r=r_f+β*(r_m-r_f)+r_c)进行计算,其中无风险报酬率r_f、权益资本风险系数β、市场风险溢价r_m-r_f、企业特定风险调整系数r_c

(1)无风险报酬率r_f:根据wind资讯软件查询的中国固定国债收益率,10年期国债到期收益率为3.23%,故选用3.23%为无风险报酬率。

(2)权益资本风险系数β:通过查询Wind取得可比上市公司无财务杠杆的β_u平均值,根据可比公司的资本结构计算出瑞泽石化的β值。

(3)市场风险溢价r_m-r_f:资本市场的风险溢价的测算计算公式为:中国市场风险溢价=美国股票市场风险溢价+中国股票市场溢价+中国风险溢价=6.42%。

(4)企业特定风险调整系数r_c:依据减值测试日资产组所在企业与同行业上市公司相比,综合考虑被评估企业的业务所处经营阶段、历史经营情况、企业生产规模及行业地位、企业经营业务、产品地区的分布、公司内部管理及控制机制、管理团队的经验和资历、对主要资产及供应商的依赖、财务风险等,分析确定企业特定风险调整系数为1%。

由于在折现折现的未来现金流量时均以税前现金流量作为折现基础的,而用于折现折现的未来现金流量时,因此折现率的折现率,与资产未来现金流量的估计基础相一致,最终确定的折现率(WACC)为13.51%。

二、结合收购瑞泽石化以来报告期商誉减值测试的具体情况,说明商誉减值计提是否充分

问题15:年报显示,由于“出城入园”等投资项目的实施,在产品,及公司EPC工程总承包投入大量流动资金等,公司报告期内财务费用2.45亿元,同比增长80.07%

一、结合行业特点,说明公司财务费用2.45亿元,同比增长80.07%的原因

二、结合行业特点,说明公司财务费用2.45亿元,同比增长80.07%的原因

三、结合行业特点,说明公司财务费用2.45亿元,同比增长80.07%的原因

四、结合行业特点,说明公司财务费用2.45亿元,同比增长80.07%的原因

五、结合行业特点,说明公司财务费用2.45亿元,同比增长80.07%的原因

六、结合行业特点,说明公司财务费用2.45亿元,同比增长80.07%的原因

七、结合行业特点,说明公司财务费用2.45亿元,同比增长80.07%的原因

八、结合行业特点,说明公司财务费用2.45亿元,同比增长80.07%的原因

九、结合行业特点,说明公司财务费用2.45亿元,同比增长80.07%的原因

十、结合行业特点,说明公司财务费用2.45亿元,同比增长80.07%的原因

十一、结合行业特点,说明公司财务费用2.45亿元,同比增长80.07%的原因

十二、结合行业特点,说明公司财务费用2.45亿元,同比增长80.07%的原因

十三、结合行业特点,说明公司财务费用2.45亿元,同比增长80.07%的原因

十四、结合行业特点,说明公司财务费用2.45亿元,同比增长80.07%的原因

十五、结合行业特点,说明公司财务费用2.45亿元,同比增长80.07%的原因

十六、结合行业特点,说明公司财务费用2.45亿元,同比增长80.07%的原因

十七、结合行业特点,说明公司财务费用2.45亿元,同比增长80.07%的原因

十八、结合行业特点,说明公司财务费用2.45亿元,同比增长80.07%的原因

十九、结合行业特点,说明公司财务费用2.45亿元,同比增长80.07%的原因

二十、结合行业特点,说明公司财务费用2.45亿元,同比增长80.07%的原因