股票代码:002740　股票简称:爱迪尔　公告编号:2020-010号

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司关于董事会秘书、副总裁辞职的公告

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。

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司(以下简称“公司”)于近日收到公司董事会秘书、副总裁孙海龙先生提交的书面辞职报告。孙海龙先生因个人原因,向董事会申请辞去董事会秘书、副总裁的职务。辞去上述职务后,孙海龙先生将不再担任公司任何职务。

截至本公告日,孙海龙先生未持有公司股份,亦不存在应当履行而未履行的承诺事项。孙海龙先生在任职期间勤勉尽职,公司董事会对孙海龙先生在公司任职期间所做出的贡献表示衷心的感谢!

公司董事会将按照相关规定尽快选聘新任董事会秘书。根据《深圳证券交易所股票上市规则》等有关规定,在未聘任新的董事会秘书之前,暂由公司董事长苏日明先生代行董事会秘书职责。

特此公告!

福建省爱迪尔珠宝实业股份有限公司
董事会
2020年2月17日

证券代码:002797　证券简称:第一创业　公告编号:2020-014

第一创业证券股份有限公司2020年1月主要财务信息公告

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

根据中国证监会《关于加强上市证券公司监管的规定》(2010年修订),现披露公司2020年1月主要财务数据:

提请关注事项:

1、披露范围:第一创业证券股份有限公司母公司(以下简称“第一创业”)及境内全资证券子公司第一创业证券承销保荐有限责任公司(以下简称“一创投行”)。

2、相关数据未经审计,且为非合并数据,最终数据以公司定期报告为准。

第一创业及一创投行2020年1月主要财务数据表

单位:人民币万元

公司名称	2020年1月		2020年1月31日
	营业收入	净利润	净资产
第一创业	22,143.91	9,361.38	895,042.94
一创投行	1,555.28	326.35	45,813.93

特此公告

第一创业证券股份有限公司董事会
二〇二〇年二月十八日

证券代码:000483　200483　证券简称:晨鸣纸业　晨鸣B　公告编号:2020-005

山东晨鸣纸业集团股份有限公司关于发行超短期融资券获准注册的公告

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

山东晨鸣纸业集团股份有限公司(以下简称“公司”)于2019年6月11日召开的2018年度股东大会审议通过了《关于发行超短期融资券的议案》,公司拟在中国银行间市场交易商协会注册发行额度不超过100亿元(含100亿元)人民币的超短期融资券。具体内容详见2019年6月12日公司在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》、巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)和2019年6月12日在香港联交所网站(www.hkex.com.hk)刊登的《2018年度股东大会决议公告》。

公司超短期融资券发行已获中国银行间市场交易商协会《接受注册通知书》(中市协注[2020]SCP27号)注册通过,核定公司超短期融资券注册金额为人民币70亿元,注册额度自通知书发出之日起2年内有效,在注册有效期内可分期发行。

公司将根据上述通知书的要求及公司实际情况,在注册有效期内择机发行,并及时履行相关信息披露义务。

特此公告。

山东晨鸣纸业集团股份有限公司董事会
二〇二〇年二月十七日

证券代码:000800　证券简称:一汽轿车　公告编号:2020-012

一汽轿车股份有限公司关于中国证监会并购重组委审核公司重大资产重组事项的停牌公告

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

根据中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)《并购重组委2020年第4次工作会议公告》,中国证监会上市公司并购重组审核委员会(以下简称“并购重组委”)定于2020年2月18日召开2020年第4次并购重组委工作会议,对一汽轿车股份有限公司(以下简称“公司”)重大资产置换、发行股份及支付现金购买资产暨关联交易事项进行审核。

根据《上市公司重大资产重组管理办法》、《关于完善上市公司股票停复牌制度的指导意见》等相关规定,经公司向深圳证券交易所申请,公司股票(股票简称:一汽轿车,股票代码:000800)自2020年2月18日(星期二)开市起停牌,待公司收到并购重组委审核结果后公告并复牌。

公司将密切关注并购重组委的审核结果,严格按照相关法律法规的要求及时履行信息披露义务。敬请广大投资者关注后续公告,并注意投资风险。

特此公告。

一汽轿车股份有限公司董事会
二〇二〇年二月十八日

股票代码:601886　股票简称:江河集团　公告编号:临2020-009

江河创建集团股份有限公司关于持股5%以上股东部分股份质押解除的公告

本公司及董事会全体成员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、准确和完整承担个别及连带责任。

重要内容提示:

●天津江河汇众企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“江河汇众”)持有江河创建集团股份有限公司(以下简称“公司”)股份15,613.76万股,占公司总股本的13.53%,江河汇众持有公司股份累计质押(含本次)6,850万股,已累计质押数量约占其所持公司股份总数的43.87%,占公司总股本的5.94%。

公司于2020年2月17日接到持股5%以上股东江河汇众与国联证券股份有限公司办理股份质押解除业务的通知,具体情况如下:

股东名称	天津江河汇众企业管理合伙企业(有限合伙)
本次解质股份	45,800,000
占其所持股份比例	29.33%
占公司总股本比例	3.97%
解质时间	2020年2月13日
持股数量	156,137,600
持股比例	13.53%
剩余被质押股份数量	68,500,000
剩余被质押股份数量占其所持股份比例	43.87%
剩余被质押股份数量占公司总股本比例	5.94%

经与江河汇众了解,其将根据累计质押比例等情况将本次解质押股份择机用于后续质押业务。

特此公告

江河创建集团股份有限公司董事会
2020年2月17日

证券代码:000035　证券简称:中国天楹　公告编号:TY2020-12

中国天楹股份有限公司关于对外捐赠支持抗击新型冠状病毒肺炎疫情的公告

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

一、捐赠事项概述

面对新型冠状病毒肺炎疫情防控的严峻形势,中国天楹股份有限公司(以下简称“公司”)积极投身疫情防控工作,在切实做好企业自身疫情防控工作,维护公司正常生产经营的同时,积极履行上市公司社会责任,以实际行动助力疫情防控阻击战。

在国内防疫物资严重缺乏的情况下,公司充分发挥境外子公司的优势,通过公司全资子公司西班牙Urbaser,S.A.U.在境外紧急采购防护服10300件、护目镜14934副等防疫急需物资,并分批运输回国,用于援助湖北省武汉市的医疗机构,相关防疫物资已于近日陆续到达湖北省武汉市红十字会。同时,公司在国内也充分调动各方资源,筹集20000只专用口罩和6000副手套捐赠予湖北省武汉市相关单位。境内外捐赠物资合计价值约83万元人民币。

根据《深圳证券交易所股票上市规则》、《公司章程》等相关规定,本次捐赠无需提交公司董事会和股东大会审议。本次捐赠事项不涉及关联交易,亦不构成《上市公司重大资产重组管理办法》规定的重大资产重组。

二、本次捐赠事项对公司的影响

公司本次对外捐赠是为了支持抗击新型冠状病毒肺炎疫情,是公司积极履行上市公司社会责任的体现,本次对外捐赠资金来源于公司自有资金,对公司当期及未来经营业绩不构成重大影响,亦不会损害公司和投资者的利益。公司将持续密切关注疫情变化,扎实做好自身疫情防控工作,勇于承担社会责任,与社会各界一道,众志成城、共克时艰,为抗击疫情提供更多力所能及的帮助。

特此公告。

中国天楹股份有限公司董事会
2020年2月17日

证券代码:002092　证券简称:中泰化学　公告编号:2020-026

新疆中泰化学股份有限公司关于2020年度第一期超短期融资券(疫情防控债)资金到账的公告

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

经新疆中泰化学股份有限公司(以下简称“公司”)六届十次董事会、2017年第十次临时股东大会批准,同意公司发行不超过50亿元超短期融资券事项,期限不超过270天,获得中国银行间市场交易商协会《接受注册通知书》(中市协注[2018]SCP219号)注册,金额为50亿元,注册额度自通知书落款之日(2018年8月28日)起2年内有效,由兴业银行股份有限公司和国家开发银行联席主承销。

2020年2月17日,公司在《接受注册通知书》的额度内完成2020年度第一期超短期融资券(简称“20新中泰(疫情防控债)SCP001”)的发行。

本次发行规模为人民币100,000万元,扣除手续费后为99,850万元,于2020年2月17日到账,期限270天,发行利率3.08%。本次募集资金用于补充公司及下属疫情防控消毒用品生产企业营运资金、偿还公司有息债务。

特此公告。

新疆中泰化学股份有限公司
董事会
二〇二〇年二月十八日

证券代码:600169　证券简称:太原重工　公告编号:临2020-006

太原重工股份有限公司关于上海证券交易所《关于对太原重工股份有限公司有关全资子公司签订海工平台租赁服务合同的问询函》的回复公告

本公司及董事会全体成员保证公告内容不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏,并对其内容的真实、准确和完整承担个别及连带责任。

太原重工股份有限公司(以下简称“公司”)于2020年1月16日收到上海证券交易所《关于对太原重工股份有限公司有关全资子公司签订海工平台租赁服务合同的问询函》(上证公函【2020】0120号)。根据问询函的要求,公司对相关事项回复并补充披露如下:

一、关于资产减值

公告显示,本次项目的租赁主体是TZ400钻井平台,前期投入约人民币13.3亿元。基于综合因素考虑,目前初步测算本合同的履行预计增加公司2019年减值损失约人民币4.8亿元左右。请公司补充披露:

1、该钻井平台的建设情况、投资情况、信息披露情况和决策程序。包括但不限于开工时间、建设期限、资金来源、每年进展情况、完成时间等。

回复如下:

公司经过多年的发展,原有产品市场较为成熟,且2013年左右下游行业国内煤炭、钢铁行业景气度不高,公司需要寻找新的增长点。

2013年前后石油价格处于历史较高位置,海工装备持续处于景气度较高的阶段。考虑到,公司的装备水平、技术能力能够满足海工装备的要求。经过公司内部认真地市场调研:全球自升式钻井平台市场在2008-2013年一直处于增长趋势,国内外油田服务市场工作量不断增长,全球钻井市场利用率和日费率都处于历史高位。自升式钻井平台作为全球海工装备保有量最大的细分市场,市场存量平台满负荷运转,市场存在真实需求。另外,国家发展改革委、科技部、工业和信息化部、国家能源局四部委于2011年8月联合印发《海洋工程装备产业创新发展战略(2011-2020)》,工信部于2012年3月印发《海洋工程装备制造业中长期发展规划(2011-2020)》,国务院于2012年7月9日印发《“十二五”国家战略性新兴产业发展规划》,这些文件均提出要大力引导和支持海工装备制造行业的发展。为顺应国家政策需求,公司在充分认识石油天然气上游勘探和自升式钻井市场的情况下,认为自升式钻井平台作为海工装备的代表,具备投资前景。

公司具备自行设计、建造重型机械的能力,虽然该平台是公司在新的行业领域开发的首台套产品,但仍然属于公司的日常生产经营范围之内。公司于2013年4月28日下午14:00在十二楼会议室召开了总经理办公会,会议由公司总经理范卫民先生主持,时任公司总工程师、副总经理、董事会秘书、财务总监、副总工程师等公司领导参加了会议,由公司全资子公司太重(天津)滨海重型机械有限公司(以下简称“滨海公司”)总经理廉广社先生介绍了400英尺钻井平台的有关情况。经过会议讨论,与会领导一致同意启动建造一条400英尺钻井平台。公司将该事项视为日常的生产经营行为,没有进行信息披露。

TZ400海工平台完工统计表

时间	工作内容	累计工程进度	投入资金(万元)
2013	设计准备	3%	19.12
2014	开工、分段建造、铺龙骨	20%	20,174.69
2015	分段合拢完成	40%	34,552.41
2016	平台下水	45%	7,705.56
2017	悬臂梁滑移、桩腿接桩	60%	38,420.60
2018	进行内舾和涂装工作、主船体和悬臂梁系统调试	80%	14,096.99
2019	钻井包系统联调、着手大型试验	95%	16,009.67
2020	按用户要求进行平台整改	100%	2,458.79
合计		100%	133,437.83

该平台于2013年开始进行设计、图纸材料准备;2014年4月开工建造,6月开始铺放龙骨;2015年3月合拢完成;2016年12月下水;2017年3月悬臂梁滑移完成,5月桩腿接桩完成;2018年主要进行平台内舾装、涂装工作,主船体和悬臂梁系统调试工作基本完成;2019年进行钻井包系统联调工作,着手大型试验准备工作,基本完成实施;2020年按照用户要求进行整改,预计一季度交付。该平台2013年开始设计准备,2014年开始建造,将于2020年一季度完工,实际建设期7年。该平台资金来源于自筹资金,累计投入约人民币13.3亿元。

年审会计师意见:

本所核查了《太原重工总经理办公会会议纪要》、《生产计划表》以及财务账面数据等相关资料,对相关内容进行了核实,该钻井平台建设情况、资金来源、投入资金、完成情况与相关文件一致。

2、该钻井平台建设完成后的使用情况和会计处理,前期是否每年进行减值测试,以及具体的减值情况。包括但不限于前期是否出现减值迹象,是否已计提减值准备,计提数额是否充分、准确,是否符合会计准则相关规定等。

回复如下:

1、该钻井平台建设完成后的使用情况和会计处理

TZ400海工平台2013年开始设计准备,2014年开工建造,预计将于2020年3月按照客户要求整改完毕,目前停靠在滨海公司码头。

滨海公司于2019年12月与墨西哥Perforaciones Mar i timas Mexicanas S.A. De C.V钻井公司(以下简称“PMM公司”或“承租方”)签订了TZ400海工平台附带购买选项的光船租赁合同,目前正按照业主要求进行平台整改工作。

2013-2019年公司对海工平台账务处理在“存货-在产品”科目核算,资产负债表在“存货”项目列示,现金流量表在经营活动现金流“购买商品、接受劳务支付的现金”项目列示。平台每年资金支出增加额见问题1回复“TZ400海工平台完工统计表”。

对外租赁后,公司将根据《企业会计准则第21号-租赁》按照出租人对经营租赁的处理进行核算。

(1)租金的处理

采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。根据应确认的收益,借记“银行存款”等科目,贷记“其他业务收入”等科目。

(2)租赁平台的成本摊销

对经营租赁中的TZ400海工平台,按照海工平台预计可使用年限20年平均摊销租赁成本。

2、前期减值测试具体情况

公司从TZ400海工平台开工建造之后,每年关注海工平台行业数据,判断TZ400海工平台是否存在减值迹象。具体测算过程如下:

2014年资产负债表日

现金流入:2014年资产负债表日,当时假设TZ400海工平台于2018年9月完工,并于次月开始对外租赁。根据Clarksons Research每月统计数据显示,日租金选取2014年度平均日租金16万美元/天,市场利用率选取2014年度平均市场利用率92.5%,折现率选取8%,实际日租金为14.8万美元/天,收益期20年(2014年末1美元对人民币6.1190元)。

单位:万元

现金流入	2018年10至12月	2019年至2037年	2038年1至9月
日租金(美元)	16	16	16
市场利用率	92.5%	92.5%	92.5%
实际日租金(美元)	14.8	14.8	14.8
租金收入(美元)	1,350.50	102,638.00	4,051.50
租金收入(人民币)	8,263.71	628,041.92	24,791.13

现金流出:2014年资产负债表日,当时假设TZ400海工平台出租后仍会发生合理费用。保险费是根据当时预计资产成本乘以保费费率0.145%得出。管理费用、销售费用是根据滨海公司海工业务情况估计得出。

单位:万元

现金流出	2018年10至12月	2019年至2037年	2038年1至9月
保险费	39.88	3,030.50	119.63
管理费用	50.00	3,800.00	150.00
销售费用	75.00	5,700.00	225.00
维护保养	14.25	1,083.00	42.75
码头租金	30.00	2,280.00	90.00
合计	209.13	15,893.50	627.38

现金流量现值:2014年资产负债表日,折现率选取8%。

单位:万元

现金流量现值	2018年10至12月	2019年至2037年	2038年1至9月
现金流入	8,263.71	628,041.92	24,791.13
现金流出	209.13	15,893.50	627.38
净现金流量	8,054.58	612,148.42	24,163.75
折现率	8%	8%	8%
现金流量现值	5,977.59	236,349.13	4,037.03

综上所述,2014年资产负债表日可收回金额约24.6亿元,大于TZ400海工平台预计成本11亿元人民币。

2015年资产负债表日

现金流入:2015年资产负债表日,当时假设TZ400海工平台于2018年9月完工,并于次月开始对外租赁。根据Clarksons Research每月统计数据显示,日租金选取2015年度平均日租金12万美元/天,市场利用率选取2015年度平均市场利用率 84%,实际日租金为10.08万美元/天,折现率选取8%,收益期20年(2015年末1美元对人民币6.4936元)。

单位:万元

现金流入	2018年10至12月	2019年至2037年	2038年1至9月
日租金(美元)	12	12	12
市场利用率	84%	84%	84%
实际日租金(美元)	10.08	10.08	10.08
租金收入(美元)	919.80	69,904.80	2,759.40
租金收入(人民币)	5,972.81	453,933.81	17,918.44

现金流出:2015年资产负债表日,当时假设TZ400海工平台出租后仍会发生合理费用。保险费是根据当时预计资产成本乘以保费费率0.145%得出。管理费用、销售费用是根据滨海公司海工业务情况估计得出。

单位:万元

现金流出	2018年10至12月	2019年至2037年	2038年1至9月
保险费	39.88	3,030.50	119.63
管理费用	50.00	3,800.00	150.00
销售费用	75.00	5,700.00	225.00
维护保养及码头租金	512.71	4,136.39	171.76
后续建造费用	9900.76	--	--
合计	11,142.01	18,144.83	745.01

现金流量现值:2017年资产负债表日,折现率选取8%。

单位:万元

现金流量现值	2018年10至12月	2019年至2037年	2038年1至9月
现金流入	3,125.96	235,636.32	9,275.95
现金流出	11,142.01	18,144.83	745.01
净现金流量	-8016.05	217,491.49	8,530.94
折现率	8%	8%	8%
现金流量现值	-7890.97	105,493.58	1727.64

综上所述,2017年资产负债表日可收回金额约为99,330.25万元,小于当时TZ400海工平台账面价值100,872.38万元,计提减值损失1,542.13万元。

2018年资产负债表日

根据Clarksons Research统计数据显示,2018年度,海工平台全球市场利用率有一定的上升趋势。2018年末,海工平台全球市场利用率接近70%,较2018年初上升约5个百分点;2018年末,全球自升式海工平台平均日租金约为8万美元/天。

(1)租金收入的预测

a、日租金的预测

自升式海工平台主流分为300ft,350ft,400ft,以350ft较为普遍。根据行业惯例,作业深度越大代表其作业能力越强,相应的租金越高。TZ400海工平台为400ft作业能力,应较全球平均水平8万美元/天略高,但考虑滨海公司首次进军海工平台出租业务和其自身海工平台的营销能力,本次减值测试预测日租金采用8万美元/天。

b、市场利用率的确认

根据Clarksons Research统计数据显示,2017年12月,海工平台全球市场利用率约为65%。

2018年初,海工平台全球市场利用率已经回升。未来继续上涨的可能性较大,但是谨慎起见,本次减值测试仍选取市场利用率为65%。

(2)折现率的确定

折现率采用累加法,安全利率选取了按年付息且剩余年限在5年以上的中、长期的记账式国债于2017年资产负债表日到期收益率的平均值。综合考虑行业风险报酬率、经营风险报酬率,最终定为8%。具体测算过程如下:

现金流入:2017年资产负债表日,当时假设TZ400海工平台于2018年9月完工,并于次月开始对外租赁。日租金选取8万美元/天,市场利用率选取65%,实际日租金5.2万美元/天,折现率选取8%,收益期20年(2017年末1美元对人民币6.5342元)。

单位:万元

现金流入	2018年10至12月	2019年至2037年	2038年1至9月
日租金(美元)	8	8	8
市场利用率	65%	65%	65%
实际日租金(美元)	5.2	5.2	5.2
租金收入(美元)	478.4	36,062	1,419.6
租金收入(人民币)	3,125.96	235,636.32	9,275.95

现金流出:2017年资产负债表日,当时假设TZ400海工平台出租后仍会发生合理费用。保险费是根据当时预计资产成本乘以保费费率0.145%得出。管理费用、销售费用是根据滨海公司海工业务以前年度实际情况估计得出。因为海工平台已经主体完工,谨慎起见相关费用从2018年1月开始考虑。

单位:万元

现金流出	2018年度	2019年至2037年	2038年1至9月
保险费	145.00	2,755.00	108.75
管理费用	231.08	4,456.33	183.94
销售费用	352.46	6,797.11	280.56
维护保养及码头租金	512.71	4,136.39	171.76
后续建造费用	9900.76	--	--
合计	11,142.01	18,144.83	745.01

现金流量现值:2017年资产负债表日,折现率选取8%。

单位:万元

现金流量现值	2018年10至12月	2019年至2037年	2038年1至9月
现金流入	3,125.96	235,636.32	9,275.95
现金流出	11,142.01	18,144.83	745.01
净现金流量	-8016.05	217,491.49	8,530.94
折现率	8%	8%	8%
现金流量现值	-7890.97	105,493.58	1727.64

综上所述,2017年资产负债表日可收回金额约为99,330.25万元,小于当时TZ400海工平台账面价值100,872.38万元,计提减值损失1,542.13万元。

2018年资产负债表日

根据Clarksons Research统计数据显示,2018年度,海工平台全球市场利用率有一定的上升趋势。2018年末,海工平台全球市场利用率接近70%,较2018年初上升约5个百分点;2018年末,全球自升式海工平台平均日租金约为8万美元/天。

(1)租金收入的预测

a、日租金的预测

自升式海工平台主流分为300ft,350ft,400ft,以350ft较为普遍。根据行业惯例,作业深度越大代表其作业能力越强,相应的租金越高。TZ400海工平台为400ft作业能力,应较全球平均水平8万美元/天略高,但考虑滨海公司首次进军海工平台业务且2018年度仍未签订租售协议,其自身特定风险增加,本次减值测试预测日租金采用7.65万美元/天,较全球平均水平8万美元/天下调5%。

b、市场利用率的确认

根据Clarksons Research统计数据显示,海工平台全球市场利用率有一定的上升趋势,2018年末接近70%,较2018年初上升5个百分点,底部回升明显。经对比分析,虽然未来市场利用率有一定可能恢复到80%的正常水平,但是考虑到公司首次进军海工平台业务且2018年仍未签订租售协议,其自身特定风险增加,谨慎考虑,本次估值仍选取市场利用率为70%。

(2)折现率的确定

折现率采用累加法,安全利率选取了彭博数据终端10年期国债到期利率(复利)。综合考虑行业风险报酬率、经营风险报酬率,最终定为8%。具体测算过程如下:

现金流入:2018年资产负债表日,当时假设TZ400海工平台于2019年9月完工,并于次月开始对外租赁。日租金选取7.65万美元/天,市场利用率选取70%,实际日租金为5.35万美元/天,折现率选取8%,收益期20年(2018年末1美元对人民币6.8632元)。

单位:万元

现金流入	2019年10至12月	2020年至2038年	2039年1至9月
日租金(美元)	7.65	7.65	7.65
市场利用率	70%	70%	70%
实际日租金(美元)	5.35	5.35	5.35
租金收入(美元)	481.95	37,064.25	1,461.15
租金收入(人民币)	3,307.72	254,379.36	10,028.16

现金流出:2018年资产负债表日,当时假设TZ400海工平台出租后仍会发生合理费用。保险费是根据当时预计资产成本乘以保费费率0.145%得出。管理费用、销售费用是根据滨海公司海工业务以前年度实际情况估计得出。因为海工平台已经主体完工,谨慎起见相关费用从2019年1月开始考虑,并且预设每年1.5%的增长。

2017年平台预计总成本11.08亿元与2018年12.1亿元差异主要原因:2017年预计平台2018年9月完工,实际未完工,延期完工期间发生的人工费、动能费、平台保养维护费大约2000万元;由于工艺用料增加,导致预计成本增加约2100万元;2018年海工平台实验费用比2017年预期时多,增加成本约2500万元;由于达到预定可使用状态较延迟,发生资金成本约4400万元。

单位:万元

现金流出	2019年度	2020年至2038年	2039年1至9月
保险费	174.00	3,306.00	130.50
管理费用	231.08	4,638.35	183.94
销售费用	352.46	7,074.75	280.56
维护保养及码头租金	505.06	3,700.76	146.81
后续建造费用	5,893.20	--	--
合计	7,155.80	18,719.86	741.81

现金流量现值:2018年资产负债表日,折现率选取8%。

单位:万元

现金流量现值	2019年10至12月	2020年至2038年	2039年1至9月
现金流入	3,307.72	254,379.36	10,028.16
现金流出	7,155.80	18,719.86	741.81
净现金流量	-3,848.08	235,659.50	9,286.35
折现率	8%	8%	8%
现金流量现值	-3,851.10	114,644.46	1,880.62

综上所述,2018年资产负债表日可收回金额约为112,673.97万元,小于TZ400海工平台账面价值113,427.24万元,计提减值损失753.27万元。

上述日租金的选取来源于Clarksons Research公开统计数据库,其中关于日租金的描述,一般都是使用湿租的日租金,因此,公司对2014年至2018年的测算都是以湿租的日租金为参照。公司进行减值测试选取的行业数据比较准确,考虑的风险比较充分,符合当时全球自升式海工平台平均情况,自2017年、2018年根据测试结果计提减值,计提金额比较充分、准确,符合会计准则相关规定。

年审会计师意见:

1、该钻井平台建设完成后的使用情况和会计处理

本所认为,根据《企业会计准则第1号-存货》第三条存货,是指企业在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、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材料和物料等。太原重工股份有限公司作为大型机械设备等产品的工业制造企业,是以生产并对外出售设备为主要业务模式,公司在建造该钻井平台过程中,将生产中发生的相关成本归集在存货科目核算,符合会计准则相关规定。

该钻井平台建设完成后的会计处理:根据《租赁合同》约定:承租人在平台交付使用规定期限内可决定是否购买钻井平台,属于出租带销售选择权的存货销售模式;在承租人做出购买选择权之前,公司在租赁期内仅转移了钻井平台的使用权,而未转移资产的所有权,PMM公司取得使用权并以支付租金为代价,应按《企业会计准则第21号-租赁》进行会计处理,钻井平台在租赁期内应预计翻新成本或是采取适当的折旧方法计算确认租赁期成本。若承租人在平台交付使用规定期限内选择购买钻井平台,该笔租赁后续视同销售,应确认为营业收入。若承租人在规定期限内未选择购买,在后续租期公司应按《企业会计准则第21号-租赁》进行会计处理。

2、前期减值测试具体情况

根据《企业会计准则第1号-存货》第十五条,资产负债表日,存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的,应当计提存货跌价准备,计入当期损益。钻井平台作为公司在新的行业领域开发的首台套产品,在没有销售合同约定的情况下,其可变现净值以管理层的估值模型测算结果或者经管理层复核后的专业估值机构计算数据为参照基础,太原重工股份有限公司自TZ400海工平台开工建造之后,每年均测试其可变现净值,并在期末按照成本与可变现净值孰低的原则计量,存货成本低于其可变现净值的,按成本计量;存货成本高于其可变现净值的,按可变现净值计量,成本高于可变现净值的差额确认为存货跌价准备,符合企业会计准则相关规定。

海工平台租金价格主要受供需双方的供给和需求的影响,同时也在一定程度上受国际原油价格的影响。近年来国际原油价格受很多因素影响,如政治、全球经济发展、化工、新能源科技等因素,呈现动荡走势。根据国际油价走势显示:WTI油价自2014年初95美元/桶左右,降低至2015年底37美元/桶左右,自2016年年初开始,在大幅震荡中WTI油价于2016年6月上涨至44 美元/桶左右,直至2016年底53美元/桶左右;虽然2014年至2016年,国际油价呈下降趋势,但2016年下半年开始油价处于逐步恢复上升的态势,并一直保持至2017年4月的51美元/桶左右,国际油价处于回升的趋势;另外2014年至2016年海工平台的完工程度也相对较低,存货余额相对较小,公司选取海工平台全球市场利用率、日租金等参数进行测算,测算结果显示存货成本低于其可变现净值的,按成本计量,符合当时的情况。

2017年随着OPEC成员国和非OPEC产油国削减石油产量,WTI油价自2017年6月的45美元/桶左右开始回升,直至2019年初呈震荡上升趋势,但由于石油产量的削减,潜在影响海工平台的需求,海工平台全球市场利用率、日租金在随着变化;从2017年开始,随着海工平台完工程度的逐年增加,存货余额越来越大,所以公司在组织公司业务和财务人员对海工平台减值测试的基础上,还聘请了专业估值机构对海工平台进行了估值和减值测试,并依据专业估值机构计算的可变现净值为参照基础,计提了存货跌价准备,符合当时情况。

国际原油价格2015年底处于阶段低谷,但2015年的海工平台全球市场利用率、租金价格并不是处于低谷,虽然2016年以后国际原油价格震荡回升,但海工平台的全球市场利用率、租金价格仍旧呈现持续下降态势,并且每年都比上一年有所降低,再加上行业技术进步以及客户的需求变化,海工平台的投入也在逐年增加,每年进行减值测试所使用的预计总成本也在相应增加,所以公司根据测算结果在2017年底和2018年底计提减值准备金额是合理的。

同时,针对钻井平台减值情况,我们按照审计准则的要求,了解并评估了公司与资产减值相关的内部控制,实地查看了钻井平台,并实施了监盘程序,复核了公司管理层减值测试过程,以及所利用的外部评估师的胜任能力以及客观性,结合资产估值过程,重点关注了估值方法和关键假设的合理性,并对估值结果进行了复核等审计程序。

综上,我们认为,太原重工股份有限公司2014年至2018年可变现净值测算符合当时情况,2014年、2015年、2016年期末存货成本均低于其可变现净值,无需计提存货跌价准备;2017年、2018年存货成本高于其可变现净值,公司依据专业估值机构计算的可变现净值为参照基础,计提存货跌价准备金额充分、准确。

3、本次一次性计提4.8亿元减值的主要原因,具体说明相关减值测试的步骤、计算、指标选取等过程。请公司说明前期是否经过慎重比价,并与同行业可比交易进行对比,分析本次减值计提的充分性和合理性。

回复如下:

本次一次性计提4.8亿减值的主要原因是滨海公司于2019年12月与PMM公司签订了TZ400海工平台附带购买选项的光船租赁合同。本次减值测试按照该合同条款进行。具体测试过程如下:

(1)租金收入的预测

按照出租合同约定:承租人固定承租期限的租金收益是1494万美元,第一个可选承租期租金收益是896万美元,第二个可选承租期租金收益是972万美元。

(2)销售平台收入预测

在承租人的第二个可选承租期结束前30天内,预计PMM公司根据合同约定支付9200万美元购买TZ400海工平台,进行现金流折现测算。通过上述估算,预测了未来年度资产的税前现金流量及折现率,按期中折现方式,得出TZ400自升式钻井平台2019年资产负债表日减值4.8亿元。本次减值测试是公司技术人员和财务人员共同测算出来的初步结果,最终减值金额以评估数据及审计结果为准。具体测算过程如下:

现金流入:根据合同,承租人固定承租期限的租金收益是1494万美元,第一个可选承租期租金收益是896万美元,第二个可选承租期租金收益是972万美元。第二个可选租期结束前,支付9200万美元平台购买价款。(1美元对人民币6.9762元)

单位:万元

现金流入	600天+第一个可选租期	第二个可选租期	第二个可选租期结束前
租金收入(美元)	2,390.40	972.00	--
平台价款(美元)	--	--	9,200.00
合计(美元)	2,390.40	972.00	9,200.00
合计(人民币)	16,675.91	6,780.87	64,181.04

根据光船租赁合同,承租方负责租赁期的相关费用支出。

现金流量现值:2019年资产负债表日,因为合同已经签订,履约可能性很大,折现率按照1年期存款利率计算。

单位:万元

现金流量现值	600天+第一个可选租期	第二个可选租期	第二个可选租期结束前
现金流入(美元)	16,675.91	6,780.87	64,181.04
净现金流量	16,675.91	6,780.87	64,181.04
折现率	1.5%	1.5%	1.5%
现金流量现值(人民币)	16,372.90	6,388.74	60,695.86

综上所述,2019年资产负债表日可收回金额约为83,457.51万元。前期已计提减值准备2295万元,故2019年计提减值准备约4.8亿元。本次计提减值准备基于已经签订的TZ400海工平台附带购买选项的光船租赁合同中的有关条款,主要目的是获得现金流,最终完成对TZ400海工平台的转让,全部合同转让价款净现值与前期投入成本金额相差较大。

2018年平台预计总成本12.1亿元与2019年13.3亿元差异主要原因:2018年预计平台2019年9月完工,实际未完工,延期完工期间(2019.9月-2020.3月)发生的人工费、动能费、平台保养维护费大约2000万元;按客户要求平台整改费用约2500万元;平台交付前系统联调、大型试验次数比预期多,耗用成本增加约4375万元;为更好防护,对平台增加一次涂装,费用约800万元;由于停靠位置影响公司已有产品装船,平台移动了两次,费用增加约1000万元;由于达到预定可使用状态较延迟,2019年10月至2020年3月完全完工期间发生的资金成本1325万元。

本合同的前期租金与海工平台转让价款合计为3362万+9200万=12562万(美元)。基本与寻获的2019年4月交易的一台400ft自升式钻井平台的出售价格相当,详情见下表:

2019年全球400英尺自升式海工平台售价案例

平台水深(英尺)	交付日期	出售方	船名	购买方	交易时间	售价(万美元)
400	2019年	BOT Lease	Hakuryu-15	BorrDrilling	2019年4月	12200

数据来源:SinorigOffshore

年审会计师意见:

本所获取并检查了公司提供的本次钻井平台减值测试的相关资料,包括《钻井平台租赁服务合同》(波罗的海国际航运光船租赁合同标准版——《BIMCOBARECON 2017》)、《太原重工关于全资子公司签订海工平台租赁服务合同的提示性公告》以及公司初步减值测试使用的资料等,并与公司管理层进行了访谈与沟通。

公司目前拟聘请评估机构对相关资产进行减值测试,同时本所正在对公司2019年度的财务报表进行审计。因此本次公司对钻井平台计提减值准备的事项,将以经公司管理层复核后评估机构出具的正式评估报告金额为