

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並表明不會就本公告全部或任何部分內容或因依賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



山東墨龍石油機械股份有限公司

Shandong Molong Petroleum Machinery Company Limited*

(於中華人民共和國註冊成立的中外合資股份有限公司)

(股份代號：568)

關於深圳證券交易所年報問詢函的回復

本公司及董事會全體成員保證公告內容不存在虛假記載、誤導性陳述或者重大遺漏，並對其內容的真實、準確和完整承擔個別及連帶責任。

山東墨龍石油機械股份有限公司(以下簡稱「公司」)於2018年4月7日收到深圳證券交易所中小板公司管理部下發的中小板年報問詢函[2018]第22號《關於對山東墨龍石油機械股份有限公司2017年年報的問詢函》(以下簡稱「《問詢函》」)，根據《問詢函》要求，公司對相關問題回複如下：

- 1、報告期內，你公司實現營業收入**29.65億元**，同比增長**93.66%**；實現歸屬於上市公司股東的淨利潤(以下簡稱「淨利潤」)**3,803.85萬元**，同比增長**106.21%**；經營活動產生的現金流量淨額為**3,250.10萬元**，同比減少**68.87%**。請你公司說明：**(1)經營活動產生的現金流量淨額與營業收入、淨利潤變動趨勢相背離的原因；(2)各季度間淨利潤、扣非後淨利潤以及經營活動產生的現金流量淨額差異較大的原因及合理性。請年審會計師發表專項意見。**

回覆：

(一) 經營活動產生的現金流量淨額與營業收入、淨利潤變動趨勢相背離的原因分析

1) 經營活動產生的現金流量淨額與營業收入變動趨勢相背離的原因

報告期內，公司經營活動產生的現金流量淨額為3,250.10萬元，比上年的10,441.71萬元減少7,191.61萬元，同比減少68.87%；公司本年實現營業收入29.65億元，同比增長93.66%。

經營活動產生的現金流量淨額與營業收入變動趨勢相背離的主要因為：

一是由於2016年普管銷售量較多，銷售方式為款到發貨，而2015年普管銷售大部分採用賒銷方式，致使2016年末應收賬款餘額較2015年末減少1.41億元，預收款較2015年末增加3,067萬元，使得2016年現金流入增加1.72億元。公司2017年收入大幅提升，各大油田油套管銷售佔比大幅增加，油田應收賬款賬期一般為1-3個月。因此，2017年末公司應收賬款餘額較2016年增加8,316萬元，預收款較2016年末減少474萬元，致使2017年現金流入減少8,790萬元。

二是報告期公司採購原材料付款方式發生變化，為鎖定原材料價格，「預付款」方式採購增加，致使經營活動現金流出增加5,460萬元。

三是2016年公司加大了處理庫存的力度，2016年末存貨餘額較2015年末減少8,763.05萬元，增加了公司的現金流入；2017年由於市場向好，產品營業收入大幅增長，致使存貨儲備量較2016年末增加15,219.65萬元，增加了公司購買材料的現金流出金額。

綜合上述各方面因素的影響，使得公司2017年度經營活動產生的現金流量淨額較2016年度有所下降，與營業收入變動趨勢出現了背離。

2) 經營活動產生的現金流量淨額與淨利潤變動趨勢相背離的原因

表1-1 公司2016-2017年度淨利潤與經營活動現金流量淨額變動明細表

單位：萬元

將淨利潤調節為經營活動現金流量：	2017年度	2016年度	變動額	變動率
淨利潤	3,508.15	-65,070.57	68,578.72	-105.39%
加：資產減值準備	1,927.55	21,661.79	-19,734.24	-91.10%
固定資產折舊	24,132.55	18,119.51	6,013.04	33.19%
無形資產攤銷	2,515.37	6,966.39	-4,451.02	-63.89%
處置固定資產、無形資產和其他長期資產的損失	-6,208.83	-27.00	-6,181.83	22,895.18%
財務費用	12,815.55	6,993.21	5,822.34	83.26%
遞延所得稅資產減少	-92.64	5,745.32	-5,837.96	-101.61%
遞延所得稅負債增加	-30.32	-694.78	664.46	-95.64%
存貨的減少	-15,219.65	8,763.05	-23,982.69	-273.68%
經營性應收項目的減少	-20,745.55	11,748.17	-32,493.72	-276.59%
經營性應付項目的增加	663.68	-3,441.30	4,104.98	-119.29%
其他	-15.77	-322.08	306.31	-95.10%
經營活動產生的現金流量淨額	3,250.10	10,441.71	-7,191.61	-68.87%

如上表1-1所示，公司2017年實現淨利潤3,508.15萬元，其中歸屬於上市公司股東的淨利潤(以下簡稱「淨利潤」)3,803.85萬元，同比增長106.21%；經營活動產生的現金流量淨額為3,250.10萬元，同比減少68.87%。公司2017年經營活動產生的現金流量淨額與淨利潤的變動方向產生了背離，主要原因如下：

(1) 資產減值準備的影響

2016年度由於受國家宏觀經濟收緊及國際市場石油價格持續低迷，鋼管市場需求疲軟，盡管2016年以來，國家陸續出台了化解鋼鐵行業過剩產能、實現脫困發展的政策，但鋼管行業產能過剩的問題並沒有得到實質性改變，國內鋼管價格持續低迷。受此影響，公司計提了各類資產減值準備金

額合計21,661.79萬元。2017年末，鋼鐵產品價格較2016年度提高較大，處於相對高位，公司生產銷售也保持良好態勢，產能利用率較高，盈利能力增強，在此情況下，2017年計提各類資產減值準備1,927萬元，較2016年度減少19,734.24萬元。各類資產減值準備的計提，直接減少了淨利潤金額，不影響經營活動的現金流量淨額。

(2) 固定資產折舊的影響

2016年計提固定資產折舊18,119.51萬元，2017年由於鑄造分廠整體搬遷技術改造項目、海水淡化項目、餘熱及煤氣綜合利用項目和製氧站項目資產共計16億元於2016年末相繼轉固投入使用，致使2017年計提固定資產折舊24,132.55萬元，較2016年度增加6,013.04萬元。固定資產折舊的計提，直接減少了淨利潤金額，不影響經營活動的現金流量淨額。

(3) 固定資產處置收益的影響

公司2017年確認資產處置收益6,208.83萬元，主要為處置退城進園閑置土地所形成的收益，同比增加6,181.83萬元，增長比為22,895.18%，增加了淨利潤，不影響經營活動現金流量淨額。

(4) 財務費用的影響

由於公司2016年末各在建工程項目建成投入使用，加上2017年融資成本上升，致使本年財務費用較上年增加5,822.34萬元，增長比83.26%。財務費用的增加減少了淨利潤，不影響經營活動現金流量淨額。

(5) 遞延所得稅的影響

2016年公司及部分子公司連續產生較大的虧損，無法預期將來是否產生足夠應納稅所得額用來抵減可抵扣虧損，基於謹慎性原則，公司及該部分子公司2016年的可抵扣虧損未確認遞延所得稅資產，同時將前期確認的遞延

所得稅資產予以轉回。2017年由於公司及部分子公司仍然無法預期將來是否產生足夠應納稅所得額，故仍未確認遞延所得稅資產，2017年遞延所得稅資產的減少額為負值，相比上年減少5,837.96萬元，同比減少101.61%。遞延所得稅資產的變動影響淨利潤金額，不影響經營活動現金流量淨額。

(6) 存貨的影響

2016年，公司加大了處理庫存的力度，2016年末存貨餘額較2015年末減少8,763.05萬元，增加了公司經營活動的現金流入金額；2017年由於市場向好，產品營業收入大幅增長，致使存貨儲備量較2016年末增加15,219.65萬元，增加了公司經營活動中購買商品的現金流出金額。同比「存貨的減少」項目較上年減少了23,982.69萬元，減少了經營活動的現金流量淨額，該項目的增減變動對淨利潤沒有影響。

(7) 經營性應收項目的影響

2016年，公司「經營性應收項目的減少」為11,748.17萬元，增加了公司經營活動現金流量淨額；2017年，公司「經營性應收項目的減少」為-20,745.55萬元，同比該項目較上年減少了32,493.72萬元，減少了公司經營活動現金流量淨額，該項目的增減變動對淨利潤沒有影響。

(8) 經營性應付項目的影響

2016年，公司「經營性應付項目的增加」為-3,441.30萬元，減少了公司經營活動現金流量淨額；2017年，公司「經營性應付項目的增加」為663.68萬元，同比該項目較上年增加了4,104.98萬元，增加了公司經營活動現金流量淨額，該項目的增減變動對淨利潤沒有影響。

(二) 各季度間淨利潤、扣非後淨利潤以及經營活動產生的現金流量淨額差異較大的原因

表1-2 各季度歸屬於上市公司股東淨利潤(以下簡稱淨利潤)、
扣非後淨利潤與經營活動現金流量淨額情況表

單位：萬元

項目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
營業收入	47,178.43	75,104.44	83,717.54	90,521.27
歸屬於上市公司股東的淨利潤	-5,478.87	6,180.94	314.59	2,787.19
歸屬於上市公司股東的扣除非經常性損益的淨利潤	-10,645.41	-5,994.19	96.54	-1,278.02
經營活動產生的現金流量淨額	3,874.61	264.77	-12,728.68	11,839.40

1) 各季度淨利潤與經營活動現金流量淨額差異原因分析

如上表1-2所示，第一季度經營活動產生的現金流量淨額與淨利潤差異的主要因素為：公司加大貨款回收，應收賬款減少9,429.64萬元；預收賬款增加3,033.85萬元。以上共影響經營性現金流量淨額增加12,463.49萬元。

二季度開始產品價格和銷售量逐步提升，營業利潤的虧損額雖有所減少，但是受政府補助的影響，二季度實現淨利潤6,180.94萬元，經營性現金流量淨額264.77萬元。兩者差異較大的主要原因為：應收賬款較第一季度增加5,597.53萬元；應付賬款較第一季度增加5,819.20萬元；預收賬款較第一季度減少2,122.32萬元；預付賬款較第一季度增加2,739.77萬元,以上共影響經營性現金流量淨額減少4,640.42萬元。

三季度隨著鋼鐵價格的逐步攀升公司產品售價進一步提高，毛利較高的油套管銷量隨著市場需求的擴大穩步提升，三季度淨利潤為314.59萬元，與經營性現金流量淨額差異較大的主要因素為：三季度末為應對國慶節假期提前付款備料，應付賬款較第二季度減少10,130.77萬元，預付賬款較第二季度增加6,003.37萬元，致使經營性現金流量淨額減少16,134.14萬元。

四季度由於公司生產經營基本正常，產品銷量基本穩定且毛利較高，本季度實現較好的經營淨利潤。四季度的淨利潤為2,787.19萬元。與經營性現金流量淨額差異較大的主要因素為：公司半年報中計算非經常性損益時考慮了所得稅影響3,058.93萬元並做了扣減，年末因母公司不需要繳納當期所得稅並綜合考慮全年非經常性損益情況做了一次性調整；應付賬款、預付賬款因三季度末提前備料付款，導致四季度減少支出5,931.11萬元；年末公司加大貨款回收力度，應收賬款減少1,586.17萬元，綜合以上因素，四季度經營性現金流量淨額較淨利潤增加9,052.21萬元。

2) 各季度扣非後淨利潤與經營活動現金流量淨額差異原因分析

- (1) 如上表1-2所示，公司一季度鋼鐵價格尚未大幅上漲，產品結構仍以毛利較低的普管為主，導致公司仍處於經營虧損狀態，扣除非經常性損益的淨利潤為-10,645萬元，主要原因是由於本季度資產處置收益增加了5,881.34萬元，資產處置收益為非經常性損益，致使扣非後淨利潤減少5,881.34萬元。資產處置收益不影響經營性現金流量淨額。

- (2) 二季度開始產品價格和銷售量逐步提升，營業利潤的虧損額有所減少但是經營虧損仍較為嚴重，扣除非經常性損益的淨利潤為-5,994.19萬元，與經營性現金流量淨額差異較大的主要因素為：公司收到1.5億元的節能減排獎補資金計入當期利潤，該獎補資金屬於非經常性損益，致使扣非後的淨利潤大幅減少，但其不影響經營性現金流量淨額。
- (3) 三季度隨著鋼鐵價格的逐步攀升，公司產品售價進一步提高，毛利較高的油套管銷量隨著市場需求的擴大穩步提升，扣除非經常性損益的淨利潤為96.54萬元，與經營淨現金流淨額差異較大的主要因素同上第三季度的描述。
- (4) 四季度由於公司生產經營基本正常，產品銷量基本穩定且毛利較高，本季度實現較好的經營淨利潤。扣除非經常性損益的淨利潤為-1,278.02萬元。與經營淨現金流淨額差異較大的主要因素同上第四季度描述。

(三) 信永中和會計師事務所對報告期經營活動產生的現金流量淨額與營業收入、淨利潤變動趨勢相背離的原因，以及各季度間淨利潤、扣非後淨利潤以及經營活動產生的現金流量淨額差異較大的原因及合理性發表了意見，詳見其出具的《關於對山東墨龍石油機械股份有限公司2017年年報問詢函的專項說明》。

2、2015年-2017年，你公司扣除非經常性損益的淨利潤分別為-2.81億元、-6.22億元和-1.78億元。報告期內，你公司實現盈利主要依賴出售資產及政府補助等非經常性損益。請說明(1)你公司最近三年扣除非經常損益後的淨利潤持續為負的原因，公司對政府補助等非經常損益是否存在依賴性，並結合目前行業狀況、公司的產品核心競爭力等說明公司的可持續經營能力，以及擬採取的改善經營業績的具體措施。(2)請結合上述情

況及公司自身特點，按照《公開發行證券的公司信息披露內容與格式準則第2號——年度報告的內容與格式(2017年修訂)》(以下簡稱《年報準則》)第二十八條(四)款的要求，分析公司可能面對的風險，如政策性風險、行業風險、經營風險、產品價格風險、原材料價格及供應風險、技術風險等，並說明各風險因素對公司當期及未來經營業績的影響以及採取的應對措施。

回覆：

(一) 最近三年扣除非經常損益後的淨利潤持續為負、擬採取的措施、對出售資產及政府補貼依賴性的說明

受經濟形勢低迷影響，2015-2016年公司連續兩年發生較大虧損。2017年以來，受原油價格升高及經濟形勢變化影響，管類產品市場趨好，需求量增加，尤其是下半年以來，各大油田產品需求量和產品價格都較上半年均有不同程度的提高。報告期公司實現營業收入29.65億元，同比增長93.66%；報告期毛利率為7.7%，比上年的-7.23%提高了14.93個百分點。管類產品市場趨好為公司增加了盈利空間，但是本公司的全資子公司一壽光懋隆新材料技術開發有限公司鑄鍛搬遷技術改造項目於2017年1月份投產運行後，投產初期運行不暢，成本較高，2017年虧損約1.78億元，對公司整體盈利情況造成很大影響，導致扣除非經常損益後的淨利潤仍然為負。

考慮到公司自2013年以來在節能、環保方面投入較大，在節能減排方面做出了較大貢獻，為支持企業發展、緩解資金緊張壓力，公司向壽光市政府申請了該獎補資金。2017年以來，國際原油價格穩中有升，國家針對鋼鐵產業去產能的持續推進以及對行業節能環保的要求更為嚴格，給公司發展提供了良好的外部環境，同時，公司通過技術改造進一步提升產品競爭力，公司盈利能力有較大改善，公司未來對政府補貼並不具有依賴性。

為了改善公司資金的流動性及現金流量，以維持公司的持續經營，本公司已實施以下措施：

- (1) 張恩榮先生(本公司的控股股東)已於2017年3月30日以持有本公司已發行A股股票23,561.70萬股(佔本公司已發行股本總額之29.53%)，訂立不可撤銷財務支持承諾書(詳見公司於2017年3月31日在巨潮資訊網(www.cninfo.com.cn)發布的《關於收到控股股東財務支持承諾書公告》)。承諾以其持有的山東墨龍股票質押等合理方式為山東墨龍提供營運資金之需。2017年11月29日，張恩榮先生以其持有的本公司股份85,000,000股質押給中國長城資產管理股份有限公司山東省分公司開展綜合性金融服務業務。截至2017年12月31日，本集團欠張恩榮先生之借款為人民幣16,000萬元(免收利息)，張恩榮先生承諾山東墨龍財務狀況明顯改善前不會要求償還上述借款。
- (2) 目前公司訂單較為充足，公司已採取多種措施來降低生產成本，加大市場開拓力度，多渠道拓寬融資渠道，以提升本公司的市場地位和實現收入來源多元化，通過上述措施已初見成效，收入逐漸上升，現金流量穩定。
- (3) 公司將繼續加大內部管理，理順生產經營管理環節，深化內部挖潛，實施節能降耗，內部加大技術改進，降低製造成本和費用。繼續加大市場的開發力度，在保持好現有客戶關係的基礎上，積極開拓新的客戶群體。
- (4) 壽光懋隆新材料技術開發有限公司鍛造技術改造項目已順利運行半年左右，壽光寶隆石油器材有限公司90噸電弧爐二期工程試生產後運行順利，借助壽光懋隆新材料技術開發有限公司鍛造技術改造項目的技術優勢和壽光寶隆石油器材有限公司的產能優勢，公司產品質量和價格優勢會進一步提升，綜合製造成本會進一步降低。

綜合考慮上述措施，本公司認為將有足夠的資金維系正常的生產經營，公司具有可持續經營能力。

(二) 公司可能面對的風險、對公司當期及未來經營業績的影響以及採取的應對措施。

(1) 政策性風險

在國家穩步推進供給側結構性改革，著力化解鋼鐵過剩產能，嚴抓環保限產等一系列政策措施的強有力推動下，管類產品市場供需關係明顯改善，市場競爭回歸良性，行業經營形勢好轉。在國家政策影響下，一方面公司加大安全環保的投入，確保公司能夠安全健康運營；另一方面，公司根據自身生產線及市場優勢，著力開發符合客戶特殊需求的高端管類產品，包括但不限於整體接頭油管、雙鋼級膨脹套管及連接管、海洋工程類的大口徑大壁厚海洋鑽井平台用椿腿管、大口徑高韌性海洋工程用管、冷拔高強韌性油缸用無縫管，歐標低溫用結構管等。通過新產品的開發和推廣，幫助公司獲取更多市場份額。

(2) 行業風險

公司目前是中石油、中石化、中海油和延長石油的合格供應商，也是業內為數不多的全套採油設備製造和服務商，公司主要收入來源於管類產品的銷售，佔到公司銷售收入的90%左右。從當前情況看，受國內去產能、去庫存影響，鋼鐵價格上漲明顯，油價上漲刺激石油開發支出增加以及各大油田庫存管消耗完畢等因素，導致各大油田油套管需求增加，海外市場同樣也出現需求開始增加跡象，公司銷量和價格均有較大幅度提高。

(3) 原材料價格風險

原材料價格發生異常波動時，將會直接影響產品製造成本，對產品價格造成直接影響，公司一是通過監控原材料價格波動，通過鎖定原材料價格等多種方式，控制產品製造成本，並根據情況及時調整產品價格和產品結構。另一方

面，公司會根據市場原材料價格變化情況，合理調整產品訂單生產計劃，確保已接訂單保持合理毛利率水平。

(4) 國際市場政府間合作及匯率風險

近幾年受國際經濟形勢影響，出口產品收入減少，隨著海外市場的回暖，公司產品銷售的增加，政府間政治經濟的合作將會影響公司產品的銷售。近期美國提出對進口到美國的鋼鐵產品徵收25%的關稅，這對中國鋼鐵產品出口將會造成直接影響。公司經歷了2009年美國對中國的反傾銷、反補貼調查，因此出口美國市場的管類產品大幅減少，本次公司所受影響較小。

隨著出口收入的增加，匯率波動將會對公司經營業績產生較大影響。公司一直重視對匯率風險管理政策和策略的研究，保持與經營外匯業務金融機構的緊密合作，並通過在合同中安排有利的結算條款以降低匯率風險。同時隨著國際市場佔有份額的不斷提升，若發生人民幣升值等公司不可控制的風險時，公司將通過調整銷售政策降低由此帶來的風險。

- 3、報告期你公司管類產品業務收入為**28.33**億元，佔你公司營業收入總額的**96%**，同比增長**105.72%**。毛利率為**7.30%**，同比增長**17.37**個百分點。請結合產品銷售情況及成本價格走勢等因素，對比同行業公司情況，說明該產品業務收入及毛利率大幅提升的原因及合理性。

回覆：

報告期內公司銷售管類產品67.02萬噸，比上年的48.93萬噸增加18.09萬噸，銷售數量同比增長36.94%。平均銷售價格同比提高49.68%，平均成本同比提高26.52%，產品價格的上漲幅度高於成本上漲幅度23.16個百分點。

報告期內公司加大了對毛利率相對較高的油井管的銷售，銷售油套管產品19.52萬噸，比上年13.01萬噸增加6.50萬噸，同比增長49.88%，油套管產品銷售數量在管類產品的佔比由上年的26.61%提高到29.12%。油套管產品的綜合毛利率為21.89%，高於管類產品綜合毛利率14.59個百分點。

2017年以來，隨著市場回暖，產品需求量和產品價格均有不同程度提高，從同行業情況看，盡管各公司產品及市場定位有所不同，但銷售收入和毛利率均有不同程度的提升。

根據可比上市公司*ST華菱(現名華菱鋼鐵)公開披露的2017年年報顯示，鋼管收入同比增長58.87%，毛利率同比提高16.89%。常寶股份(002478)已公布的2017年第三季度報告(2017年年度報告尚未披露)顯示，營業收入同比增長57.4%。從對比同行業公司情況看，各家產品營業收入、毛利率均有不同程度的提升。

- 4、報告期內，你公司收到節能減排的政府補助為1.5億元，並確認為其他收益。請說明相關政府補助的具體內容、補助期限、是否附其他確認條件，計入當期損益的合規性。請年審會計師對相關會計處理發表專項意見。

回覆：

政府補助內容為「節能、減排獎補資金」，補助期限為用於補償企業已發生的相關成本費用，無其他附加確認條件。

公司近幾年來考慮自身發展需要及國家政策要求，在節能、環保方面投入較大，在節能減排方面做出了較大貢獻。公司於2017年6月11日向壽光市政府提交了《關於撥付獎勵資金的申請》。2017年6月30日，壽光市財政局下發《關於撥付墨龍石油獎補資金的通知》(壽財預指[2017]578號)，「經市政府批覆同意，現撥付資金1.5億元，對你單位節能減排相關支出進行獎補」，並於當日撥付節能減排獎補資金1.5億元。

《企業會計準則第16號—政府補助》第四條規定「政府補助分為與資產相關的政府補助和與收益相關的政府補助。與資產相關的政府補助，是指企業取得的、用於構建或以其他方式形成長期資產的政府補助。與收益相關的政府補助，是指與資產相關的政府補助之外的政府補助。」；第九條規定，「與收益相關的政府補助，用於補償企業已發生的相關成本費用或損失的，直接計入當期損益或沖減相關成本」；第十一條規定「與企業日常活動相關的政府補助，應當按照經濟業務實質，計入其他收益或沖減相關成本費用」。

公司近幾年在節能、環保方面投入已計入各期損益，且該項政府補助補償的成本費用是營業利潤之中的項目，根據企業會計準則的相關規定，該項政府補助為與收益相關的政府補助，並且與公司的日常經營活動相關，因此計入當期損益並確認為其他收益。

信永中和會計師事務所對報告期相關政府補助計入當期損益的合規性發表了意見，詳見其出具的《關於對山東墨龍石油機械股份有限公司2017年年報問詢函的專項說明》。

- 5、報告期內，你公司確認資產處置收益**6,208.83**萬元，主要為處置退城進園閑置土地所形成的收益。請補充披露：(1)本次資產出售具體原因、履行的審批程序、交易對手方具體情況以及是否與公司存在關聯關係；(2)定價依據及公允性，轉讓價格與賬面價值存在較大差異的，請說明原因及合理性；(3)本次交易確認資產處置收益的具體測算過程以及確認時點的合規性；(4)收回處置款項的保障措施，以及資產出售對公司現有業務的影響和後續安排情況。(5)上述事項是否及時履行信息披露義務，會計處理是否符合《企業會計準則》的相關規定。請年審會計師對相關會計處理發表專項意見。

回覆：

2017年度公司資產處置收益共計6,208.83萬元，其中處置退城進園閑置土地所形成的收益為5,881.34萬元。

(一) 資產出售的具體原因、履行的審批程序、交易對手方具體情況以及是否與公司存在關聯關係的說明

以上退城進園閑置土地西鄰濰坊科技學院，因學院辦學規模擴大所需，根據壽光市政府要求對該宗土地進行收儲。公司與壽光市土地儲備中心簽訂《國有土地收回補償協議》，土地收儲補償金額為7,000萬元，其中：壽光市土地儲備中心支付土地補償金6,504.3879萬元，差額部分由濰坊科技學院、濰坊市學府房地產開發有限公司支付。公司於第五屆董事會第四次會議審議通過了土地收儲議案。公司與以上交易對手方不存在任何關聯關係。

(二) 定價依據及其公允性、轉讓價格與賬面價值存在較大差異的說明

該宗地定價由壽光土地儲備中心委託第三方評估機構對土地及地上附著物進行評估定價，土地補償款為2,720.20萬元(該宗土地面積為63,408平方米，平均每平方米429元)，房屋等地上建築附著物及構築物等補償款4,279.80萬元。該宗土地收儲共收到款項7,000萬元，由於該宗土地取得時間為2002年，當時取得土地的成本為442.15萬元，故轉讓價格與賬面價格差異較大。

(三) 本次交易確認資產處置收益的具體測算過程以及確認時點的合規性說明

該宗土地收儲共收到款項7,000萬元，扣除房屋賬面淨值762.25萬元、土地賬面淨值307.29萬元、稅金49.11萬元後形成處置收益5,881.34萬元。2017年1月15日公司按照收儲協議約定對相關設施進行了拆除搬運；2017年1月16日公司與濰坊科技學院、濰坊市學府房地產開發有限公司簽訂協議書，協議約定該宗土地資產轉讓價格為人民幣7000萬元。2017年1月17日公司與濰坊科技學院辦理該宗土地的交接手續。

2017年1月17日濰坊科技學院支付給公司460.33萬元；2017年1月18日濰坊市學府房地產開發有限公司支付給公司35.28萬元；2017年1月25日壽光市土地儲備中心支付該宗土地第一筆補償款5,957.84萬元；2017年4月12日壽光市土地儲備中心支付該宗土地補償款尾款546.55萬元。根據協議簽署時間和內容、宗地權屬移交時間和取得土地補償款所屬時間，公司在2017年第一季度確認為資產處置收益。

(四) 收回處置款項的保障措施，以及資產出售對公司現有業務的影響和後續安排情況的說明

處置該宗土地的款項已經按時、足額收回(最後一筆收款時間為2017年4月12日)，由於退城進園政策在當地已實施多年，公司已提前進行了規劃、準備並作出了相應安排，資產出售對公司現有業務沒有任何影響。

(五) 上述事項履行信息披露義務及會計處理符合《企業會計準則》相關規定的說明

以上事項在2016年年度報告中進行了披露，以上處置退城進園閑置土地的會計處理符合《企業會計準則》的相關規定。

(六) 信永中和會計師事務所對報告期處置退城進園土地的會計處理等發表了意見，詳見其出具的《關於對山東墨龍石油機械股份有限公司2017年年報問詢函的專項說明》。

6、報告期內，你公司轉回應收賬款壞賬準備**1,071.88**萬元、轉回存貨跌價準備**1,912.20**萬元。請你公司說明：**(1)**應收賬款對象的名稱、是否與公司存在關聯關係或其他利益關係，款項逾期年限、逾期原因、計提壞賬準備的合理性、報告期內款項收回的具體原因、是否存在其他利益安排的情況、相關會計處理的合規性；**(2)**存貨跌價準備轉回的各项存貨具體名稱、金額、轉回的具體原因、測算依據和過程；計提和轉回存貨跌價準備履行的決策、對比同行業公司說明計提大額存貨跌價準備後短期內轉回的合理性

和審慎性、相關會計處理的合規性；(3)分析上述事項對你公司本年度業績的影響情況，說明是否存在利潤調節的行為。請年審會計師對相關會計處理發表專項意見。

回覆：

(一) 應收賬款壞賬準備轉回情況

本期應收賬款壞賬轉回的客戶為東阿縣聯興金屬制品有限公司，該單位主要從事鋼材、生鐵、建材、焦炭、廢舊金屬等加工與銷售。該單位與山東墨龍不存在關聯關係及其他利益關係。此筆應收賬款形成時間為2013年12月份，該單位從公司採購鑄件形成應收賬款，2014-2016年已不再發生業務，截止2016年底該應收賬款已逾期3年。截止2016年12月31日該單位欠我公司貨款餘額1,339.85萬元。

2013年以後，受鋼鐵行業不景氣影響，該公司經營困難，雖經多次催收貨款，但遲遲不能收回。2016年底，公司考慮到鋼鐵行業狀況和該單位的實際經營情況，根據公司應收賬款壞賬準備計提政策，對該單位的應收賬款計提了1,071.88萬元的壞賬準備。

2017年以來，鋼鐵行業經營形勢陸續好轉，該單位經營狀況也明顯改善，公司營銷部門分管領導及法務部門多次到該單位進行協調，最終該筆欠款於2017年12月收回，公司收到該款項後相應轉回已計提的壞賬準備。

(二) 存貨跌價準備的轉回情況

2017年以來鋼鐵行業全線回暖，鋼鐵價格較2016年大幅提高，公司產品價格也相應大幅提升，公司毛利率較上年也大幅提高。受此影響，公司庫齡超過一年的存貨的可收回金額有所提升，導致存貨跌價準備發生轉回。公司財務部針對存貨跌價準備計提及轉回情況向總經理辦公會進行了匯報。存貨跌價準備轉回明細如下：

表4-1 公司2017年存貨跌價準備轉回明細表

單位：萬元

項目	轉回金額
原材料	524.91
半成品	539.63
庫存商品	847.65
合計	1,912.20

公司存貨跌價準備的測算依據：原材料中轉回原材料—圓鋼(管坯)主要用於加工油套管(含普管)，由於油管類產成品跌價率3.69%，套管類產成品跌價率2.88%，綜合考慮套管類產量佔比較大將跌價率定為3%。2016年原材料—圓鋼(管坯)的跌價率為9%。公司的自制半成品既可用於連續加工成產成品，也可直接對外銷售。由於半成品規格型號較多，每個半成品進一步加工成產成品的規格、型號選擇性也較為多樣，故按照進一步加工成的產成品大類測算半成品跌價準備。通過對庫存商品的分大類減值分析，對應半成品按照套管類2.88%、油管類3.69%、管線管類2.57%和抽油機類20.00%的跌價率計提存貨跌價準備。庫存商品根據單品的估計售價(取自最接近報表日的銷貨單單價)減去銷售費用、銷售稅金確定可收回金額，

並和賬面成本比較確定跌價準備金額，套管類產品跌價金額佔套管類(含普管)產品原值的比重為2.88%。油管類產品跌價金額佔油管類產品原值的比重為3.69%。2016年套管類、油管類、管線管類產品的跌價率分別為9.5%、8.97%、24.95%。

根據可比上市公司*ST華菱(現名華菱鋼鐵)公開披露的2017年年報，2016年末華菱鋼鐵子公司衡陽華菱鋼管有限公司(以下簡稱華菱鋼管)部分存貨可變現淨值低於成本，計提存貨跌價準備108,917,008.21元。2017年末因鋼鐵產品價格均處於高位，生產銷售也保持良好態勢，盈利能力增強，華菱鋼鐵未對存貨計提存貨跌價準備，並將期初存貨跌價準備全部轉銷。從同行業2016年計提大額存貨跌價準備及2017年轉回的情況看，我公司存貨跌價計提及轉回情況是合理的。

(三) 信永中和會計師事務所對報告期轉回應收賬款壞賬準備、轉回存貨跌價準備等事項的合理性發表了意見，詳見其出具的《關於對山東墨龍石油機械股份有限公司2017年年報問詢函的專項說明》。

7、報告期內，你公司計提資產減值損失**1,927.55萬元**，同比減少**91.10%**。其中，壞賬損失、存貨跌價損失、固定資產減值損失和商譽資產減值損失分別較去年同期減少**69%**、**109%**、**100%**、**100%**。請你公司比較報告期及上年同期的資產減值情況，分析公司當期的資產和上年的資產狀況及經營前景是否產生重大變化，並說明報告期內各項資產減值損失大幅減少的原因、各項資產可回收金額的確定依據和過程，資產減值損失計提的依據和計提金額的充分性。請年審會計師發表專項意見。

回覆：

(一) 應收款項壞賬準備

公司報告期內計入資產減值損失的壞賬準備1,946.01萬元，較2016年減少69%。

(1) 應收賬款壞賬準備政策

公司將下列情形作為應收款項壞賬損失確認標準：債務單位撤銷、破產、資不抵債、現金流量嚴重不足、發生嚴重自然災害等導致停產而在可預見的時間內

無法償付債務等；債務單位逾期未履行償債義務超過1年；其他確鑿證據表明確實無法收回或收回的可能性不大。

公司對可能發生的壞賬損失採用備抵法核算，資產負債表日單獨或按組合進行減值測試，計提壞賬準備，計入當期損益。對於有確鑿證據表明確實無法收回的應收款項，經公司按規定程序批准後作為壞賬損失，沖銷提取的壞賬準備。

對單項金額重大的應收款項單獨進行減值測試，單獨測試未發生減值的金融資產，包括在具有類似信用風險特徵的金融資產組合中進行減值測試。單項測試已確認減值損失的應收款項，不再包括在具有類似信用風險特徵的應收款項組合中進行減值測試。單項金額不重大以及金額重大但單獨進行測試後未發生減值的應收款項其信用風險較低，不計提壞賬準備，除非有證據證明某項應收款項的信用風險較大。如果有證據表明某項應收款項的信用風險較大，則對該應收款項單獨計提壞賬準備。

單獨進行減值測試時，當應收款項的預計未來現金流量現值低於其賬面價值時，公司將該應收款項的賬面價值減記至該現值，減記的金額確認為資產減值損失。

(2) 應收賬款壞賬準備計提情況

根據上述會計政策，本年計提壞賬準備金額為3,017.88萬元（其中：應收賬款計提壞賬準備1,087.73萬元，其他應收款計提壞賬準備1,930.15萬元），轉回壞賬準備1,071.88萬元。

報告期壞賬損失同比大幅度減少，主要因為公司加強了對客戶的信用管理和收款管理。一方面對普管銷售減少賒銷，以收款發貨或預收款銷售為主；二是對前期逾期的應收賬款加大催收力度，及時收回貨款；三是加強客戶信用管理，本年未再出現新的客戶回款逾期情況。

(二) 存貨跌價準備

(1) 存貨跌價準備會計政策

公司期末存貨按照成本與可變現淨值孰低計量。當存貨的可變現淨值低於成本時，計提存貨跌價準備。庫存商品及大宗原材料按單個存貨項目的成本高於其可變現淨值的差額提取的存貨跌價準備；其他數量繁多、單價較低的原輔材料按類別提取存貨跌價準備。庫存商品、在產品和用於出售的材料等直接用於出售的商品存貨，其可變現淨值按該存貨的估計售價減去估計的銷售費用和相關稅費後的金額確定；用於生產而持有的材料存貨，其可變現淨值按所生產的產成品的估計售價減去至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用和相關稅費後的金額確定。公司按照上述存貨跌價計提政策，計提存貨跌價準備1,483.54萬元，轉回存貨跌價準備1,912.20萬元。

(2) 存貨跌價準備情況

2016年度由於受國家宏觀經濟收緊及國際市場石油價格持續低迷，鋼管市場需求疲軟，盡管2016年以來，國家陸續出台了化解鋼鐵行業過剩產能、實現脫困發展的政策，但鋼管行業產能過剩的問題並沒有得到實質性改變，國內鋼管價格持續低迷。受此影響，2016年末公司部分存貨可變現淨值低於成本，期末公司對其存貨進行了減值測試，根據測試結果計提存貨跌價準備6,041.72萬元，轉回存貨跌價準備1,299.75萬元。

2017年末，鋼鐵產品價格較2016年度提高較大，處於相對高位，公司生產銷售也保持良好態勢，產能利用率較高，盈利能力增強，存貨的可收回金額和可變現淨值均較2016年有較大提高，存貨計提的減值準備也大幅減少。

(三) 固定資產減值準備

(1) 固定資產減值準備會計政策

公司於資產負債表日對固定資產進行檢查，當存在減值跡象時，公司進行減值測試，估計固定資產的可收回金額。當固定資產的可收回金額低於其賬面價值時，確認資產減值損失，並把資產的賬面價值減記至可收回金額。

(2) 固定資產減值準備計提情況

2016年度由於受國家宏觀經濟收緊及國際市場石油價格持續低迷，鋼管市場需求疲軟，盡管2016年以來，國家陸續出台了化解鋼鐵行業過剩產能、實現脫困發展的政策，但鋼管行業產能過剩的問題並沒有得到實質性改變，國內鋼管價格持續低迷。受此影響，公司子公司威海市寶隆石油專材有限公司140軋管生產線產品訂單不足、產能利用率不高，勞動生產率低下，2016年基本處於停產狀態。基於此，2016年末公司對該生產線進行了減值測試，按照預計的可回收金額低於其賬面價值部分的差額，計提固定資產減值準備6,081萬元。

2017年末，公司對各類資產進行了全面清查，對固定資產的可變現淨值、可收回金額進行了充分的分析和評估，因2017年年末鋼鐵、管類產品價格均處於相對高位，公司生產銷售也保持良好態勢，產能利用率較高，盈利能力增強，該類資產經減值測試未發生減值，故期末未對此類資產計提減值準備。

(四) 商譽減值準備

(1) 商譽減值準備會計政策

根據企業會計準則的相關規定，對商譽的減值準備，無論是否存在減值跡象，在每年末均進行減值測試。在財務報表中單獨列示的商譽，在進行減值測試時，將商譽的賬面價值分攤至預期從企業合並的協同效應中受益的資產組或資產組組合。測試結果表明包含分攤的商譽的資產組或資產組組合的可收回金額低於其賬面價值的，確認相應的減值損失。減值損失金額先抵減分攤至該資產

組或資產組組合的商譽的賬面價值，再根據資產組或資產組組合中除商譽以外的其他各項資產的賬面價值所佔比重，按比例抵減其他各項資產的賬面價值。

(2) 商譽減值情況

2016年度由於受國家宏觀經濟收緊及國際市場石油價格持續低迷，鋼管市場需求疲軟，盡管2016年以來，國家陸續出台了化解鋼鐵行業過剩產能、實現脫困發展的政策，但鋼管行業產能過剩的問題並沒有得到實質性改變，國內鋼管價格持續低迷。受此影響，公司商譽相關資產組業績下滑明顯，基於此，公司按照預計的可回收金額低於其賬面價值部分的差額，計提商譽減值準備4,180.00萬元。

2017年度，公司所處行業環境發生較大變化，產品銷售大幅提升，售價保持相對高位，公司產能利用率較高，盈利能力增強，且未來發展向好。公司與商譽相關的三個資產組業績有所提升，已不存在繼續減值的跡象。公司在商譽減值測試時，利用第三方估值機構進行評估，2017年度繼續聘請第三方專業機構—北京北方亞事資產評估事務所對公司商譽進行了評估（北方亞事諮評字[2018]第01-031-01號、北方亞事諮評字[2018]第01-031-02號、北方亞事諮評字[2018]第01-031-03號），經評估，無需對商譽計提減值準備。

(五) 信永中和會計師事務所對報告期資產減值損失計提的依據和計提金額的充分性發表了意見，詳見其出具的《關於對山東墨龍石油機械股份有限公司2017年年報問詢函的專項說明》。

8、報告期末，你公司在建工程為1.71億元，同比增加441.12%，主要係新增90噸電弧爐二期工程及墨龍機電搬遷工程所致。請補充披露上述在建工程的新增原因、具體建設內容、項目用途、施工進度、預計完工時間、對你公司日常生產經營的影響等；此外，你公司車間設備改良支出的在建工程原預算金額為600萬，本期轉固金額為1.09億元。請說明項目金額發生較大變化的原因，履行的相關審批程序，以及車間設備改良支出涉及的各項具體內容、金額，是否符合資本化的確認條件。請年審會計師對相關會計處理發表專項意見。

回覆：

(一) 在建工程的新增原因、具體建設內容等情況說明

基於市場回暖和需求量增加，為綜合利用現有設備，增加鑄件產品產能，降低產品綜合成本，滿足市場需求，對壽光寶隆石油器材有限公司進行了90噸電弧爐二期工程建設，為了充分利用90噸電弧爐，在原來基礎上又增加了連鑄機、空分系統、水處理系統等設備及對應設備基礎等基建工程。此項目在2018年1月初安裝完畢並進行試生產，通過1-3月份試運行，設備運行良好，所生產產品滿足質量要求，公司對90噸電弧爐二期工程在3月底已經轉固，90噸電弧爐二期項目預計年新增產能50萬噸，所增加的產品一部分滿足母公司(山東墨龍)需求，部分產品對外部市場進行銷售。

壽光墨龍機電設備有限公司(以下簡稱「墨龍機電」)搬遷工程主要是考慮公司資源整體布局，為優化流程和資源綜合利用，將墨龍機電整體搬遷至壽光懋隆新材料技術開發有限公司廠區，淘汰落後高耗能設備，相應增加環保節能設備，在保持原有產能不變的情況下提高產品質量，實現了短流程鑄鍛及資源的綜合利用，利用新上

先進設備降低能耗，綜合降低產品成本，提高產品盈利水平。此項目目前正在進行設備安裝及調試，預計2018年5月至6月份完工投產。

(二) 公司車間設備改良支出的在建工程基本情況

表6-1 公司車間改良支出主要設備明細

單位：萬元

資產名稱	固定 資產原值	已計提折舊	改造轉入 在建工程	改造投入	轉入 固定資產
三輓連軋機組主機	6,936.62	768.81	6,167.81	207.34	6,375.15
穿孔機	2,511.95	278.41	2,233.54	106.11	2,339.65
步進式再加熱爐	1,598.83	177.20	1,421.62	91.45	1,513.08
其他資產	866.94	390.60	476.34	178.78	655.12
合計	11,914.34	1,615.02	10,299.32	583.68	10,883.00

車間設備改良支出主要是針對公司車間原有設備的改造升級。為響應國家新舊動能轉換政策及節能減排考慮，報告期對公司設備進行煤改氣改造的同時，相應對軋管線主要設備三輓連軋機、穿孔機、步進式再加熱爐等進行改造，如上6-1表所示，公司將相關資產的淨值轉入在建工程1.03億元，本年發生升級改造支出583.68萬元，預算600萬，改造完工後轉入固定資產金額1.09億元。該項設備改良支出項目經經理辦公會審批通過，並已於2017年10月全部完工轉入固定資產。改造完成後，相關設備使用壽命增加，生產效率提高，符合資本化條件。

(三) 公司的相關會計政策

(1) 在建工程的會計政策

在建工程按實際發生的成本計量，包括在建期間發生的各項工程支出、符合資本化條件的借款費用以及其他為使在建工程達到預定可使用狀態所發生的必要支出。

在建工程在達到預定可使用狀態之日起，根據工程預算、造價或工程實際成本等，按估計的價值結轉固定資產，次月起開始計提折舊，待辦理了竣工決算手續後，再按實際成本調整原來的暫估價值，但不需要調整原已計提的折舊額或攤銷額。

(2) 固定資產後續支出的會計政策

固定資產後續支出的處理原則為：符合固定資產確認條件的，計入固定資產成本，同時將被替換的部分賬面價值扣除；不符合固定資產確認條件的，應當計入當期損益。

固定資產發生的可資本化的後續支出時，將固定資產原價、已計提的累計折舊和減值準備轉銷，將固定資產的賬面價值轉入在建工程，並停止計提折舊，發生的後續支出通過「在建工程」科目核算。在固定資產發生的後續支出完工並達到預定的可使用狀態時，再從在建工程轉為固定資產，並按照重新確定的使用壽命、預計淨殘值和折舊方法計提折舊。

(四) 信永中和會計師事務所對報告期車間設備改良支出的會計處理發表了意見，詳見其出具的《關於對山東墨龍石油機械股份有限公司2017年年報問詢函的專項說明》。

- 9、你公司2017年前五名客戶銷售額佔年度銷售總額達30%，較上年度佔比增加8%，請你公司：(1)補充披露公司前五大客戶是否發生重大變化，如是，請進一步說明發生變化的具體原因及其合理性。(2)對照《股票上市規則(2014年修訂)》第十章的規定，說明前五名客戶是否屬於公司的關聯人，其與公司及公司實際控制人在業務合作、債權債務、產權、人員等方面是否存在可能或已經造成上市公司對其利益傾斜的其他關係。

回覆：

報告期前五大客戶發生一定變化，主要是受公司調整產品結構、市場布局影響，報告期公司加大了附加值較高的油套管產品的銷售，重點開發了延長油田市場，報告期內對該客戶的銷售額為32,518.68萬元(佔公司年度銷售總額的10.97%)，2016年對該客戶銷售額為1,301.74萬元(佔上年度銷售總額的0.8%)。北京市三利源臣鋼管銷售中心、天津市銳邁商貿有限公司、中國石油天然氣股份有限公司也是公司2016年前五客戶，隨著管類產品市場趨好，2017年銷售額同比均大幅度增加。山東銳邁商貿有限公司從2014年10月份開始與公司發生業務，2016年對該客戶銷售額為3203.85萬元(佔2016年度銷售總額的2.09%)，2017年增幅較大。

延長油田為陝西省省屬國有大型企業，中國石油天然氣股份有限公司是央企，其他客戶與公司已發生業務多年。以上客戶與公司不存在關聯關係，不存在與公司及公司實際控制人在業務合作、債權債務、產權、人員等方面對其利益傾斜的其他關係。

2017年與2016年五大客戶對比表

2017年			2016年		
單位名稱	營業收入	佔全部營業收入的比例(%)	單位名稱	營業收入	佔全部營業收入的比例(%)
延長油田股份有限公司	325,186,840.68	10.97	天津市銳邁商貿有限公司	86,095,048.21	5.62
北京市三利源臣鋼管銷售中心	172,574,823.44	5.82	北京市三利源臣鋼管銷售中心	75,104,274.27	4.91
天津市銳邁商貿有限公司	136,788,945.42	4.61	OEML中東公司	70,583,902.88	4.61
山東銳邁商貿有限公司	132,217,304.01	4.46	中石油天然氣股份有限公司	60,451,607.77	3.95
中國石油天然氣股份有限公司	122,645,221.46	4.14	英國石油管材有限公司	42,791,790.05	2.79
合計	889,413,135.01	30	合計	335,026,623.18	21.88

10、報告期內，你公司子公司壽光懋隆新材料技術開發有限公司(以下簡稱「懋隆新材料」)虧損1.78億元。請結合懋隆新材料業務開展、經營模式等情況，說明子公司業績較上年同期的變化情況，並分析其報告期大額虧損的原因。

回覆：

壽光懋隆新材料技術開發有限公司為公司的全資子公司，主要從事金屬鑄鍛件的生產、銷售，該公司鑄鍛搬遷技術改造項目從2013年開始建設，項目於2016年12月底建設完成。2016年該公司項目仍處於建設期，當年虧損259.26萬元。

項目於2016年底建設完成，2017年1月份投產運行。投產初期，受設備磨合、工人操作熟練程度等影響，投產初期運行不暢，成本較高，導致公司出現大額虧損。

目前，隨著設備磨合、工人操作熟練程度的不斷提高，項目運行日趨穩定，生產成本不斷下降。

11、報告期內，你公司管理費用明細科目水電費、中介費、修理費分別同比增加968%、250%、611%，請說明上述明細費用同比大幅增長的原因及合理性。

回覆：

報告期管理費用水電費、修理費大幅增加，其中：水電費同比增加1,130.91萬元，維修費同比增加597.34萬元。主要原因是子公司一壽光懋隆新材料技術開發有限公司自2017年1月份投產後，停產檢修次數較多，檢修期間發生的水電費、維修費記入管理費用所致，其中：記入管理費用的水電費為1,128萬元，記入管理費用的維修維護費用為434萬元。

報告期中介費用大幅增長，同比增加465.87萬元，主要為2017年處理證券披露違規聘請律師費支出300萬元。另外，受公司被實施退市風險警示影響，公司融資等業務需要增加資產評估等內容聘請中介機構發生的中介費用增加所致。

12、內部控制報告顯示，你公司報告期存在非財務報告的一般缺陷，請公司說明相關缺陷的具體情況、缺陷發生的時間、缺陷對財務報告的潛在影響，已實施的整改措施、整改時間、整改責任人及整改效果。

回覆：

內部控制報告中存在的非財務報告的一般缺陷有2個，具體情況如下：

(一) ERP系統生產控制流程存在運行缺陷，部分生產制令單未依據受訂單轉單編製。

外部審計取樣發現，公司銷售部門在ERP系統中錄入受訂單，每月末由生產部組織編製月度計劃，生產調度負責根據月度計劃下達生產制令單。公司部分產品工序流程較多，生產訂單所需材料、半成品、配件等需要提前儲備或排產，但生產部在提前下達儲備或預排產制令單時，在ERP系統中沒有錄入計劃生產單，而是根據生產

部下達的月度計劃分解直接錄入制令單，造成ERP系統顯示生產制令單缺少來源單號。

公司內部控制管理部門設在審計部，根據外部審計人員提出的意見，2018年1月份審計部及時制定了整改措施，並責成生產部予以整改，下達制令單必須嚴格依據受訂單轉單編製。對於提前儲備或預排產的計劃必須編製計劃生產單，由生產部經理審核同意後再通過計劃生產單轉單編製生產制令單。

該缺陷可能出現因生產調度對月度計劃分析不到位，部分儲備或預排產材料、半成品或配件等不準確、不及時，影響月度生產計劃按時完成，對財務報告沒有影響。

通過一季度審計部進行內控缺陷整改檢查發現，除前期部分制令單未執行完成外，沒有發現直接錄入生產制令單的情形，該缺陷已基本整改完成。

(二) 招聘新工未嚴格按照用工計劃進行分配，員工招聘管理流程存在運行缺陷。

該缺陷是公司審計部在2017年二季度內部審計過程中發現的，7月份審計部及時要求人力資源部嚴格按照各部門用工計劃進行新工分配，對於因生產規模擴大用工需求，責令用工部門及時提報用工計劃，禁止在沒有用工計劃的情況下分配新工的現象。2017年度內控檢查時人力資源部對該缺陷已完成整改，未發現無用工計劃分配新工的現象。

2017年度內控檢查時，審計部與信息中心主任、人力資源部經理溝通後，提出通過信息系統規避員工招聘管理流程的缺陷。在公司輔助管理系統中將用工計劃申請單與新工招聘錄取審批單建立一欄化管理，人力資源部招聘新工錄取審批時必須通過對應部門的用工計劃進行編製，招聘專員在錄入新工招聘錄取審批單時必須將各部

門對應的用工計劃單號錄入到來源單號中，沒有用工計劃的部門不得分配新工。特殊情況時增加生產副總審批，禁止出現個別部門人員超編的現象。

2018年一季度審計部檢查時，未發現無用工計劃分配新工的現象，但由於涉及公司信息系統軟件的更新升級，輔助管理系統中還沒有將用工計劃申請單與新工招聘錄取審批單進行一欄化管理。該事項整改由人力資源部經理與信息中心主任於2018年6月份以前完成，審計部經理負責信息系統跟蹤整改進度。

以上缺陷可能出現人力資源部新工分配不合理，出現個別部門人員超編的現象，該缺陷已完成整改，對財務報告不存在任何影響。

- 13、報告期內，你公司披露因投資理財取得**44.76萬元**投資收益，但你公司在年報第五節重要事項「委託理財情況」中披露，「公司報告期不存在委託理財。」請自查是否披露有誤，如存在錯誤，請按照《年報準則》第四十一條(三)款相關要求進行更正。

回覆：

經自查，該投資收益是子公司壽光市懋隆小額貸款股份有限公司購買銀行短期保本型理財產品產生的收益。公司將按照《年報準則》第四十一條(三)款進行更正，更正公告另行披露。

- 14、因你公司**2015年、2016年**連續兩個會計年度經審計的淨利潤為負值，你公司股票被實施退市風險警示處理，**2017年度**你公司經審計淨利潤實現扭虧為盈。請你公司認真自查並明確說明是否存在其他應實施退市風險警示處理和其他風險警示處理的情形。

回覆：

公司根據《深圳證券交易所股票上市規則(2014年修訂)》第13.2.1條關於股票交易實行退市風險警示的規定和第13.3.1條關於股票交易實行其他風險警示的規定，逐項核查如下：

- (1) 公司2017年度經審計的歸屬於母公司所有者的淨利潤為3,803.85萬元，不存在最近兩個會計年度經審計的淨利潤連續為負值或者因追溯重述導致最近兩個會計年度淨利潤連續為負值的情形；
- (2) 公司2017年12月31日經審計的歸屬於母公司的淨資產為18.70億元，不存在最近一個會計年度經審計的期末淨資產為負值或者因追溯重述導致最近一個會計年度期末淨資產為負值的情形；
- (3) 公司2017年度經審計的營業總收入為29.65億元，不存在最近一個會計年度經審計的營業收入低於一千萬元或者因追溯重述導致最近一個會計年度營業收入低於一千萬元的情形；
- (4) 2018年3月29日，信永中和會計師事務所(特殊普通合夥)針對公司2017年度財務會計報告出具了「標準無保留意見」的《2017年度審計報告》(XYZH/2018JNA30079)，公司不存在最近一個會計年度的財務會計報告被出具無法表示意見或者否定意見審計報告的情形；
- (5) 公司不存在因財務會計報告存在重大會計差錯或者虛假記載，被中國證監會責令改正但未在規定期限內改正，且公司股票已停牌兩個月的情形；
- (6) 公司不存在未在法定期限內披露年度報告或者半年度報告，且公司股票已停牌兩個月的情形；
- (7) 公司不存在因欺詐發行受到中國證監會行政處罰，或者因涉嫌欺詐發行罪被依法移送公安機關的情形；

- (8) 公司不存在因重大信息披露違法受到中國證監會行政處罰，或者因涉嫌違規披露、不披露重要信息罪被依法移送公安機關的情形；
- (9) 公司未出現《深圳證券交易所股票上市規則（2014年修訂）》第12.12條、12.13條規定的股權分布不再具備上市條件的情形；
- (10) 公司不存在法院依法受理公司重整、和解或者破產清算申請的情形；
- (11) 公司未出現可能導致公司被依法強制解散的情形；
- (12) 公司不存在生產經營活動受到嚴重影響且預計在三個月以內不能恢復正常的情形；
- (13) 公司不存在主要銀行賬號被凍結的情形；
- (14) 公司不存在董事會無法正常召開會議並形成董事會決議的情形；
- (15) 公司不存在向控股股東或者其關聯人提供資金或者違反規定程序對外提供擔保且情形嚴重的情形。

綜上，經逐條認真自查，公司不存在其他應實施退市風險警示或者其他風險警示的情形。

承董事會命
山東墨龍石油機械股份有限公司
董事長
張恩榮

中國山東
二零一八年四月十一日

於本公告日期，董事會由執行董事張恩榮先生、國煥然先生及楊晉先生；非執行董事郭洪利先生、王春花女士；以及獨立非執行董事秦學昌先生、冀延松先生及權玉華女士組成。

* 僅供識別