

股票简称：*ST墨龙

股票代码：002490

公告编号：2017-064

山东墨龙石油机械股份有限公司 关于深圳证券交易所问询函的回复

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。

山东墨龙石油机械股份有限公司（以下简称“公司”）于2017年3月31日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的中小板问询函【2017】第152号《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司的问询函》（以下简称“《问询函》”），因当时公司正处于中国证监会立案调查期间，尚未收到相关的结论性意见或决定，同时公司也在对涉及的相关问题进行内部自查，因此未能按期进行回复。目前中国证监会已经出具行政处罚决定书，根据调查结果及公司自查情况，公司对《问询函》相关问题回复如下：

1、你公司披露上述财务数据更正已经公司董事会和监事会审议通过，但未披露有关决议公告，请说明你公司未披露有关决议公告的原因，相关审议程序及披露内容是否符合本所《股票上市规则（2014年修订）》第11.11.5条和中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》等规定的要求。

回复：

根据《公开发行证券的公司信息披露编报规则第19号——财务信息的更正及相关披露》的要求，公司对2016年前三季度财务数据进行了更正，并形成议案与年度报告等一并提交董事会和监事会审议。公司于2017年3月30日召开了第5届董事会第4次会议和第5届监事会第4次会议，会议审议通过了包含本次财务数据更正及2016年度报告在内的多项议案，因当时公司2016年报涉及的相关公告文件尚未准备完成，公司申请将2016年年报披露日期延期至4月6日披露。但公司为A+H两地上市公司，根据香港联交所主板上市公司规则要求必须于3月31日之前披露2016年度业绩，为保证信息披露的同步及一致性，公司于3月31日同步在两地交易所披露了2016年前三季度财务数据更正公告。上述财务数据更正涉及的董事会决议、监事会决议公告已经于2017年4月6日进行了披露。对于因此造成的不便敬请广大投资者谅解，公司在此深表歉意！

2、本次更正对公司2016年度业绩的影响，以及是否需要就《2016年度业绩快报》进

行更正，如需要更正，请及时披露修正公告。

回复：

此次更正只影响公司 2016 年前三季度财务数据，不会对《2016 年业绩快报》造成影响。

3、请结合你公司营业收入的确认、计量和营业成本结转的会计处理方法，以及你公司内部控制制度和执行等相关情况，说明你公司出现和未及时发现上述会计差错的原因。

回复：

一、营业收入确认的原则

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和利息收入，收入确认原则如下：

1、销售商品收入

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入本公司、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。有关销售商品收入的具体确认时点为：对于国内销售，本公司以产品出库并经客户验收作为确认销售收入的时点；对于出口销售，本公司按照销售合同对贸易方式的约定和《国际贸易术语解释通则》（2010）的相关规定，以出口货物的风险和报酬转移作为确认出口收入的时点，合同中对风险转移条款有特别约定的，从其特别约定。

2、提供劳务收入

公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。

在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3、利息收入

利息收入：在与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，按客户使用本公司资金的时间和实际利率确认利息收入。

实际利率法是一种计算某项金融资产或负债的摊余成本以及在相关期间分摊利息收入

和利息支出的方法。实际利率是在金融工具预计到期日或某一恰当较短期内，将其未来现金流量贴现为账面净额所使用的利率。本公司在估计未来现金流量时，会考虑金融工具的所有合同条款，但不会考虑未来的信用损失。计算实际利率会考虑交易成本、折溢价和合同各方之间收付的所有与实际利率相关的费用。

若金融资产发生减值，确认其利息收入的实际利率按照计量损失的未來现金流贴现利率确定。

二、营业成本结转

我公司营业成本的结转是根据实现营业收入对应的销售产品的实际生产成本(或实际对外提供的成本)，当月开具发票确认收入的部分，公司根据财务软件中销货单中对应的产品销售成本进行结转营业成本。但已经达到确认收入时点而未开具发票的部分根据每种产品相对应产品生产成本由人工统计相关数据进行结转营业成本，下月初对暂估数据进行冲回。

三、出现差错的原因

出现上述差错的原因主要如下：考虑到公司项目建设和生产经营的资金需求，为了满足银行融资条款，主要管理人员安排对季度报告中的销售收入和成本进行了调整，造成重大会计差错。但是公司在年度审计之前均全部调整，确保了年度数据的真实、准确。公司已经认识到上述错误，并进行了内部规范和整改。

4、请报送本次会计差错更正的内幕信息知情人档案，并就内幕信息知情人、董监高及持股 5%以上的股东在本次会计差错更正前一个月买卖公司股票的情况进行认真自查和说明。

回复：

公司经过认真自查，在本次会计差错更正前一个月内幕信息知情人、董监高及持股 5%以上的股东均不存在买卖公司股票的情况。

5、其它你公司认为应予以说明的事项。

回复：

截止目前，公司已经采取的改进措施如下：

(1) 进一步梳理公司内控流程，严格按照相关内控制度执行，优化人员配置，对高级管理人员进行适当调整；

(2) 通过定期会议和不定期会议等多种渠道进行沟通，加强对经营和财务数据的分析和检查；

(3)通过多种措施提升财务核算水平和财务人员专业水平,聘请外部优秀人员加盟公司,对生产经营、财务管理、系统控制等方面进行优化整合;根据财务人员的业务技能重新进行分工并定期进行岗位轮岗,同时通过各种讲座、培训加强内部财务人员技能提升。

目前公司整改措施已经逐渐到位,内部人员的调整也基本完成,针对内部人员的培训正在逐步推进。

下一步公司及相关人员将继续加强对上市规则和规范运作指引等文件的学习和理解,及时准确进行信息披露,提高信息披露的质量,将公司运营情况真实、准确、完整的向广大投资者呈现。对于给广大投资者带来的不便敬请见谅,公司深表歉意!

特此公告

山东墨龙石油机械股份有限公司董事会

2017年12月10日