

股票简称：山东墨龙

股票代码：002490

公告编号：2017-009

山东墨龙石油机械股份有限公司 关于深圳证券交易所关注函的回复

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2月6日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的中小板关注函【2017】第33号《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司的关注函》（以下简称“《关注函》”），根据《关注函》要求，公司对相关问题回复如下：

1、请详细说明你公司对存货、应收款项、商誉等相关资产计提减值准备的依据及合理性、你公司履行的审批程序，以及计提减值准备金额的充分性，列表说明减值资产明细、减值准备金额、计提减值准备的原因、对你公司净利润的具体影响，并请你公司审计委员会、监事会对计提资产减值准备是否符合《企业会计准则》作出说明，请你公司年审会计师对你公司本次计提资产减值准备是否符合《企业会计准则》发表专业意见；

回复：

公司对存货、应收款项、商誉等相关资产计提减值准备的明细及金额、计提减值准备的依据及原因、对公司净利润的具体影响如下：

（一）公司对存货、应收款项、商誉等相关资产计提减值准备的明细及金额如下：

单位：万元

项目	年初减值金额	本年计提	本年转回/转销	年末减值余额
应收款项	2,561.30	7,323.37	63.25	9,821.42
存货	7,690.67	4,742.80	3,790.39	8,643.09
固定资产	1,604.24	3,500.00		5,104.24
商誉	7,449.00	4,764.00		12,213.00

如上表所示，公司本年计提的各类资产减值对净利润的影响金额约为2亿元。

（二）上述存货、应收款项、商誉等相关资产计提减值准备的依据及原因如下：

应收款项坏账准备：公司应收款项按照现行会计政策计提坏账准备。公司 2016 年末应收款项账面余额为 4.5 亿元，本年计提坏账准备金额为 7,323 万元。计提应收款项坏账准备的主要情况为：费尔蒙特国际石油公司款项逾期一年，本年计提了 30%的坏账准备，即 500 万元；山东新煤机械装备股份有限公司款项逾期 1-3 年且该公司发生财务困难，本年计提了 70%的坏账准备，即 1,800 万元；东阿县联兴金属制品有限公司逾期 2 年且该公司发生财务困难，本年计提了 100%的坏账准备，即 1,340 万元；顶峰管材逾期一年以上，本年计提了 50%的坏账准备，即 2,570 万元；JESORO 公司逾期半年，本年计提了 30%的坏账准备，即 1,062 万元。公司根据对上述重大应收款项分析计提了坏账准备。公司也正根据公司其它重大客户的逾期时间与目前掌握的客户经营情况、客户近期回款金额及回款的可能性进行分析，评估公司现有的应收款项坏账准备是否足够，公司将根据实际情况进行调整（若需要）。

存货跌价准备：公司年末存货按照成本与可变现净值孰低计量。公司按照产品的类型确定可变现净值，对于毛利明显较高的产品直接以成本计量；对于毛利较低的以及负毛利的存货，其成本与可变现净值比较后孰低计量。可变现净值的确定：对于产成品，有订单合同的按照合同价格，无合同的按照期末产品的销售价格，并参考近期的销售费率确定可变现净值，并与存货成本进行比较，差额计提跌价准备；对于半成品和原材料，按照类别参考库存商品的公允价值确定方法，考虑加工成本和销售费用后确定可变现净值，差额计提跌价准备。对于库存的机器设备的备品备件，采用询价方式确定其价值，评估是否应计提跌价准备，公司根据上述因素对存货计提了跌价准备。截至 2016 年末，公司原材料账面余额 2.55 亿元，本年计提跌价准备 1,062 万元；库存商品账面余额 3.32 亿元，本年计提跌价准备 815 万元；在产品账面余额 2.6 亿元，本年计提跌价准备 2,747 万元；委托加工物资账面余额 600 万元，本年计提跌价准备 117 万元。公司也正根据公司产品近期的售价并考虑销售费用和相关税费后的金额（即产品的可变现净值），评估公司现有的存货跌价准备是否足够，公司将根据实际情况进行调整（若需要）。

固定资产减值准备：2016 年末，公司对有减值迹象的固定资产进行了减值测试，公司根据减值测试情况计提了固定资产减值准备。截至 2016 年末，公司之子公司威海市宝隆石油专材有限公司对闲置的机器设备等计提了 3,500 万元的减值准备，计提减值准备前该部分资产的账面净值为 1.28 亿元。公司也聘请了独立专业评估机构对相关固定资产进行评估，目前评估工作尚未完成，待评估机构出具正式报告后公司将根据评估报告情况进行调整（若需要）。

商誉减值准备：公司参考去年的商誉减值评估报告，结合今年的经营情况自行进行了减

值测试，公司根据上述分析计提了商誉减值准备。截至 2016 年末，公司对以前年度非同一控制下收购寿光懋隆新材料技术开发有限公司的股权形成的商誉计提了 4,764 万元商誉减值准备。公司也聘请了独立专业评估机构对公司形成商誉的相关资产进行评估，目前评估工作尚未完成，待评估机构出具正式报告后公司将根据评估报告情况进行调整(若需要)。

(三) 公司履行的审批程序

2017 年 1 月 25 日，公司管理层包括总经理、副总经理、财务负责人及财务经理在公司会议室召开专题会议，讨论公司财务部提交的 2016 年度初步业绩预测，其中包含财务部会同其他相关部门对资产进行减值测试后的减值方案，会议讨论通过了上述事项，后续将与年度报告一并提交董事会进行审议。

2、请分产品类别量化说明产品价格波动频繁对公司经营业绩的具体影响，以及相关产品收入确认、成本核算的依据和相应的会计处理，并请你公司年审会计师对此进行核查并发表专业意见；

回复：

公司分产品类别量化说明产品价格波动频繁对公司经营业绩的具体影响，以及相关产品收入确认、成本核算的依据和相应的会计处理如下：

(一) 公司产品价格波动对公司经营业绩的影响分析

表 2-1 公司 2015/2016 年的各类产品销售情况表

产品类型	2016 年度			2015 年度		
	销量 (万吨)	销售额 (万元)	销售占比 (%)	销量 (万吨)	销售额 (万元)	销售占比 (%)
管材类	48.96	137,612.16	89.92	37.52	145,566.95	90.19
其中：油管	5.06	17,541.73	11.46	7.37	32,026.14	19.84
套管	7.99	28,934.80	18.91	9.84	58,251.30	36.09
流体及结构用管	31.59	81,372.23	53.17	18.48	51,555.84	31.94
管坯	4.32	9,763.40	6.38	1.84	3,733.67	2.31
其他		15,424.46	10.08		15,832.12	9.81
合计		153,036.62	100.00		161,399.07	100.00

表 2-2 公司油套管近两年平均销售单价及变动情况表

产品类型	平均单价（元/吨）		
	2016 年	2015 年	变动（%）
管材类	2,810.79	3,879.20	-27.54
其中：油管	3,468.88	4,347.98	-20.22
套管	3,622.72	5,920.62	-38.81
流体及结构用管	2,575.68	2,789.79	-7.67
管坯	2,258.91	2,028.80	11.34

如上表 2-1 和 2-2 所示，管材类各类产品的销售价格下降幅度较大，售价较低的流体及结构用管销售比重较上年大幅增加。公司 2016 年产品结构发生变化，油套管市场需求降低，公司加大城市建设流体及结构用管的销售，全年销售量远大于油套管，但售价远低于油套管。因此，公司在 2016 年度产品销量增加的情况下，销售额和销售业绩依然下滑。另外，市场需求下降，势必造成企业竞争加剧，产品价格大幅降低，再加上铁矿石、焦煤价格波动频繁，尤其是第四季度大幅上涨，铁矿石价格上涨幅度超过 50%，焦煤价格上涨幅度达到 100%，对营业成本造成一定影响。

2016 年度受全球经济环境影响，石油公司勘探开支降低，行业需求下降，国内外市场需求疲软，行业竞争加剧，订单获取和企业正常运营成为同类企业急需解决的困局，出现了很多已经停产和濒临停产的企业，也出现了亏损幅度较大的企业。公司未来将继续加大新产品开发的力度，开发更多的符合客户特殊需求的个性化产品，并通过参加国际展会、客户推荐等多种举措加大国内外市场的开发力度，积极开拓新的客户群体，拓展产品应用领域。同时积极通过资本市场、资产处置等多种方式筹措公司发展和经营所需资金，确保公司健康稳健运营。

（二）公司收入确认政策：

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时间内，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。

（三）公司成本核算政策：

根据公司产品特征，成本核算标准主要分为两类，分别为按照铸造厂产品成本核算方法和其他产品成本核算方法。

1. 铸造厂产品成本核算方法

结合铸造厂的生产实际，日常领用的原材料直接通过“非生产领/退料单”归集到“生产成本”科目下的“原材料”科目，发生的工人工资直接计入“人工费用”，其他费用直接计入“制造费用”科目，然后根据本月实际发生的成本，按事先维护好的各产品的定额成本

的比率，将本月生产成本在各完工产品和半成品之间进行分配，因产品生产周期非常短，在制品每月余额都为零，故不分配人工费、制造费用，铸造厂的成本核算方法实际上是定额成本比例法，系统中设置产品对应成本项目为：直接人工、制造费用、原材料（墨龙机电的铸造），对每一种产品都要按这些项目分别制定定额成本。此外，除了铸造厂产品外，热处理车间的费用（人工费、制造费用、电费）也是按权值进行分摊的，也需要在月末成本核算之前对这些产品进行权值维护。

2. 其他产品成本核算方法

公司其他产品的成本核算方法是一样的，凡在产品 BOM 中列示的物料，车间根据制令单生成生产领料单，直接计入制令单上所列产品的原材料成本中，车间领用的辅料采用非生产领料单，直接计入“生产成本”科目下的“制造费用”科目，发生的电费直接计入“制造费用”科目下的“电费”科目，月末进行成本核算，直接材料费用取自实际的生产领料单，然后根据本月实际发生的人工制费成本，按照期末完工产品与半成品的标准工时占比进行分配，目前因在制品期末余额非常少，所以人工制费、制造费用不分配入在制品。除了热处理车间、铸造厂外，目前其他产品对费用的分配方法是按“工时”进行分配。

3、根据公司 2016 年度业绩预告修正公告，你公司股票交易将因最近两年经审计净利润连续为负值而被实施退市风险警示，请说明你公司为消除上述影响而采取或拟采取的相关措施；

回复：

（1）加大内部管理，理顺生产经营管理环节，深化内部挖潜，实施节能降耗，内部加大技术改造，降低制造成本和费用；

（2）加大新产品研发力度，继续开发油田用产品外的高等级社会用管和大口径管材等自主知识产权的产品；

（3）加大市场的开发力度和应收账款回收，在当前形势下虽然市场需求低迷，但基于目前油价企稳，2017年市场有所回暖迹象，通过参加国际展会、客户推荐等多种举措加大国内外市场的开发力度，积极开拓新的客户群体，拓展产品应用领域；

（4）公司铸锻技术改造项目已经投产，借助项目技术优势，保证产能利用率，提高产品质量，降低综合制造成本；

（5）积极通过资本市场、资产处置等多种方式筹措公司发展和经营所需资金，避免出现违约情况，保证公司在金融系统的信誉度。

未来公司将根据实际情况聘请外部专家对公司运营、财务、内控等方面进行评估，根据

评估结果公司进行相应的调整、修改和完善。

4、请详细说明你公司实际控制人张恩荣及其一致行动人张云三减持公司股份的动机和目的，并说明其在减持公司股份前是否知悉公司2016年度预计净利润将出现亏损且大幅下滑；

回复：

公司实际控制人张恩荣及其一致行动人张云三减持公司股份的目的主要是解决上市公司的资金困难，支持上市公司的运营发展，不是为了个人利益。在公司面临资金紧张时，为解决公司的困难，张恩荣与张云三做出减持股份筹集资金以支持公司发展的决定。张云三在2016年11月23日减持股份时，公司2016年度的业绩数据尚未产生；张恩荣在2017年1月13日减持股份时，公司2016年度决算资料正在准备中，大量数据整理、归类工作正在进行，还未形成初步意见，直至1月25日公司才初步确定2016年度业绩数据以及波动区间。上述减持行为根据相关规定并未发生在禁止买卖股份窗口期，公司已经按照相关规定履行了信息披露义务。（详见2016年11月25日在巨潮资讯网披露的《关于公司股东减持的提示性公告》及2017年1月17日披露的《关于控股股东、实际控制人减持股份的公告》）

2016年11月份，公司全资子公司懋隆新材料铸锻搬迁技术改造项目处于试运行阶段，原材料采购、备品备件准备、市场推广等多方面需求资金，张云三减持股份750万股，所得用于懋隆新材料公司运营推广。

受经济大环境影响，2016年能源装备行业需求不旺，同行业公司经营困难，出现了企业关停以及亏损情况，同时银行系统银根收紧，对于贷款回收和再次发放审核更加严格。2016年11月份公司在归还某2家股份制银行合计资金15,000万元后，2家股份制银行一直未对上述贷款进行续贷。同时公司面临2017年1月多家银行共计需要偿还银行贷款及承兑差额约26,000万元，公司当时账面资金余额很少，加之原料储备，运营资金极度紧张，外部获取资金难度大，时间长。为了保证公司正常生产经营，及维护在金融系统和社会的信誉，避免出现违约情形，张恩荣2017年1月13日进行了减持股份，并于1月18日履行相关审批手续后借给上市公司使用，主要用于归还银行贷款及公司生产运营。资金到位后，公司利用该笔资金及时归还了银行贷款，并获得了续贷发放，确保了公司正常经营生产。减持所得剩余款项仍在张恩荣个人账户，后期将优先用于上市公司运营发展。

5、请报送本次业绩修正的内幕信息知情人名单，并就你公司本次业绩修正的内幕信息知情人、董监高及持股5%以上股东在本次业绩修正前三个月买卖公司股票的情况进行认真自查和说明；

回复:

本次业绩修正的内幕信息知情人名单已经通过交易所业务专区进行报送。在本次业绩修正前三个月,除张恩荣、张云三外,其他内幕信息知情人、董监高及持股5%以上股东均未买卖公司股票。控股股东、实际控制人张恩荣于2017年1月13日通过深交所大宗交易系统减持股份3,000万股,副董事长、总经理张云三于2016年11月23日通过深交所大宗交易系统减持股份750万股。两人减持资金均用于上市公司发展运营。

6、你认为应说明的其他事项。

回复:

下一步公司将尽快组织公司董监高参与有关深交所上市规则、董事职责及企业管治事宜的培训,并会日后致力于遵守相关规则及完成职责。

未来公司将根据实际情况聘请外部专家对公司运营、财务、内控等方面进行评估和培训,根据评估结果公司进行相应的调整、修改和完善。

张恩荣因对法律法规的理解片面而造成的本次超比例减持行为诚恳的向全体投资者致歉,并表示今后将加强自身对相关法律、法规的学习和理解,严格遵守相关法规,切实履行股东义务,并严格按照监管要求履行信息披露义务。

特此公告

山东墨龙石油机械股份有限公司董事会

2017年2月15日