

山东墨龙石油机械股份有限公司

2017 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报告	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-105



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86(010)6554 2288
telephone: +86(010)6554 2288

传真: +86(010)6554 7190
facsimile: +86(010)6554 7190

审计报告

XYZH/2018JNA30078

山东墨龙石油机械股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了山东墨龙石油机械股份有限公司（以下简称山东墨龙或公司）财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了山东墨龙2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于山东墨龙，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1、 收入确认

关键审计事项	审计中的应对
如山东墨龙合并财务报表附注四、25和六、39所述，山东墨龙2017年度营业收入29.65亿	我们执行的主要审计程序： —了解和评价管理层与收入确认相关的关键内

关键审计事项	审计中的应对
<p>元，较上年大幅增长，增长幅度为 93.66%，收入确认对净利润的影响较大。收入确认存在固有风险，收入是否完整、准确的计入恰当的会计期间存在重大错报风险。为此我们将山东墨龙收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>部控制的设计和运行有效性；</p> <p>—选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价山东墨龙的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；</p> <p>—对本年记录的收入交易选取样本，核对发票、销售合同及出库单，评价相关收入确认是否符合山东墨龙收入确认的会计政策；</p> <p>—对收入和成本执行分析程序，包括对主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序。</p> <p>—选取重要客户进行实地走访，验证收入金额的真实性和准确性。</p> <p>—结合应收账款函证程序，选取主要客户函证销售金额，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认的收入真实性。</p> <p>—执行截止测试审计程序，就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。</p>

2、存货减值

关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2017 年 12 月 31 日，如山东墨龙合并财务报表附注四、32 和六、8 及六、44 所述，山东墨龙存货余额 94,868.95 万元，存货跌价准备余额 2,291.68 万元。山东墨龙定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。由于减值测试过程较为复杂，山东墨龙管理层在预测中需要做</p>	<p>我们执行的主要审计程序：</p> <p>—了解和评价管理层与存货减值相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>—执行存货的监盘程序，检查存货的数量及状况等；</p> <p>—取得山东墨龙的存货的年末库龄清单，对库龄较长的存货进行分析性复核；</p> <p>—检查以前年度计提的存货跌价准备本期的变化情况；</p>

关键审计事项	审计中的应对
<p>出重大判断和假设。因此我们将存货跌价准备列为关键审计事项。</p>	<p>—查询本年度原材料价格变动情况，了解 2017 年度原材料价格的走势，我们检查分析管理层是否考虑这些因素对山东墨龙存货可能产生减值的影响；</p> <p>—取得山东墨龙存货的跌价准备计提明细表等资料，执行存货减值测试程序，检查分析可变现净值的合理性，评估存货跌价准备计提的准确性。</p>

3、应收账款减值

关键审计事项	审计中的应对
<p>截至 2017 年 12 月 31 日，如山东墨龙合并财务报表附注四、32 和六、3 及六、44 所述，山东墨龙应收账款余额 46,462.05 万元，坏账准备余额 8,589.09 万元。应收账款可能存在回收风险，且坏账准备的评估涉及管理层的重大判断和估计。因此我们将应收账款减值列为关键审计事项。</p>	<p>我们执行的主要审计程序：</p> <p>—了解和评价管理层与应收账款减值相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>—审阅山东墨龙应收账款坏账准备计提的审批流程，评估关键假设和数据的合理性；</p> <p>—分析比较山东墨龙本年及以前年度的应收账款坏账准备的合理性及一致性；</p> <p>—分析山东墨龙主要客户本年度往来情况，并执行应收账款减值测试程序，结合管理层对应收款项本期及期后回款评价，了解可能存在的回收风险，分析检查管理层对应收账款坏账准备计提的合理性；</p> <p>—获取山东墨龙坏账准备计提明细表等资料，分析检查关键假设及数据的合理性以及管理层坏账计提金额的准确性。</p>

4、政府补助

关键审计事项	审计中的应对
<p>如山东墨龙合并财务报表附注四、26 和六、47 所述，2017 年度计入其他收益的政府补助 15,627.59 万元，政府补助收益对</p>	<p>我们执行的主要审计程序：</p> <p>—检查政府拨款文件、收款凭证等支持性记录文件等；</p>

关键审计事项	审计中的应对
<p>山东墨龙本期财务报表影响重大。政府补助的真实性及是否列报于恰当的会计期间对本期审计至关重要，因此我们将政府补助列为关键审计事项。</p>	<ul style="list-style-type: none"> —对重大政府补助资金来源、资金性质及款项用途向拨款单位进行函证； —对重大政府补助检查公司申请文件； —对山东墨龙政府补助的会计处理进行分析检查，以判断其会计处理是否符合其会计政策的相关规定。

四、其他信息

山东墨龙管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括山东墨龙 2017 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估山东墨龙的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算山东墨龙、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督山东墨龙的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理

保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

(1) 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对山东墨龙持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致山东墨龙公司不能持续经营。

(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就山东墨龙中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而

构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国 北京

二〇一八年三月二十九日

合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金	六·1	879,371,103.17	679,448,755.91
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据	六·2	94,525,409.69	23,403,982.45
应收账款	六·3	378,729,615.88	304,148,614.98
发放贷款及垫款	六·4	88,102,411.40	142,887,708.94
预付款项	六·5	91,643,819.19	37,042,473.89
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	六·6	4,220,913.66	8,196,910.73
应收股利			
其他应收款	六·7	44,428,243.02	55,703,355.24
买入返售金融资产			
存货	六·8	925,772,719.28	768,734,172.36
持有待售资产			10,765,552.13
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六·9	118,436,141.88	112,973,607.82
流动资产合计		2,625,230,377.17	2,143,305,134.45
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	六·10	20,000.00	50,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六·11	2,639,321.48	2,707,572.57
投资性房地产			
固定资产	六·12	2,891,875,882.19	3,066,573,497.65
在建工程	六·13	170,880,899.68	31,579,353.99
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六·14	443,968,124.33	449,212,108.76
开发支出	六·15		
商誉	六·16	26,683,383.21	26,683,383.21
长期待摊费用			
递延所得税资产	六·17	4,391,835.90	3,465,431.48
其他非流动资产	六·18	57,113,143.58	48,466,358.95
非流动资产合计		3,597,572,590.37	3,628,737,706.61
资产总计		6,222,802,967.54	5,772,042,841.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款	六·19	2,141,086,600.02	2,436,842,117.30
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据	六·20	213,984,811.00	241,427,907.86
应付账款	六·21	843,834,731.51	901,601,597.75
预收款项	六·22	68,937,156.42	73,674,754.30
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六·23	51,245,591.21	30,194,232.47
应交税费	六·24	18,916,357.37	9,905,721.00
应付利息	六·25	5,458,818.99	3,716,115.91
应付股利			
其他应付款	六·26	32,518,520.13	29,429,211.29
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六·27	155,946,611.23	
其他流动负债			
流动负债合计		3,531,929,197.88	3,726,791,657.88
非流动负债：			
长期借款	六·28	737,259,900.98	145,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债	六·29	8,000,000.00	
递延收益	六·30	6,954,855.00	6,954,855.00
递延所得税负债	六·17	7,325,919.30	7,629,102.79
其他非流动负债			
非流动负债合计		759,540,675.28	159,583,957.79
负债合计		4,291,469,873.16	3,886,375,615.67
所有者权益：			
股本	六·31	797,848,400.00	797,848,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六·32	860,517,458.42	849,718,158.42

减：库存股			
其他综合收益	六·33	-1,402,748.25	-3,092,433.84
专项储备	六·34		
盈余公积	六·35	176,686,903.51	176,686,903.51
一般风险准备	六·36	11,236.91	11,236.91
未分配利润	六·37	35,934,311.12	-2,104,173.06
归属于母公司股东权益合计		1,869,595,561.71	1,819,068,091.94
少数股东权益	六·38	61,737,532.67	66,599,133.45
股东权益合计		1,931,333,094.38	1,885,667,225.39
负债和股东权益总计		6,222,802,967.54	5,772,042,841.06

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2017年12月31日

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动资产：			
货币资金		773,947,067.08	599,097,430.73
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
应收票据		72,924,479.69	20,668,982.45
应收账款	十六·1	471,120,191.29	576,856,586.89
预付款项		505,965,265.70	428,363,237.40
应收利息		4,220,913.66	5,984,073.95
应收股利			
其他应收款	十六·2	523,913,640.90	338,646,279.63
存货		695,259,975.82	600,619,996.95
持有待售资产			10,765,552.13
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			2,453,338.22
流动资产合计		3,047,351,534.14	2,583,455,478.35
非流动资产：			
可供出售金融资产		20,000.00	20,000.00
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六·3	1,144,069,921.73	1,144,069,921.73
投资性房地产			
固定资产		1,220,914,534.22	1,311,349,758.67
在建工程			9,148,911.28
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		145,039,514.50	150,781,549.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产		2,922,972.59	
非流动资产合计		2,512,966,943.04	2,615,370,140.68
资产总计		5,560,318,477.18	5,198,825,619.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表 (续)

2017年12月31日

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	年末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款		1,254,744,600.02	1,572,921,489.30
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
应付票据		1,042,444,811.00	925,978,535.86
应付账款		302,549,838.78	354,013,293.48
预收款项		62,536,928.81	46,083,166.73
应付职工薪酬		33,949,349.08	21,715,692.23
应交税费		9,956,505.15	3,645,957.07
应付利息		2,704,194.54	3,375,485.69
应付股利			
其他应付款		26,825,514.17	121,252,406.87
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		148,403,413.66	
其他流动负债			
流动负债合计		2,884,115,155.21	3,048,986,027.23
非流动负债：			
长期借款		444,803,098.55	145,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债		8,000,000.00	
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		452,803,098.55	145,000,000.00
负 债 合 计		3,336,918,253.76	3,193,986,027.23
所有者权益：			
股本		797,848,400.00	797,848,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		860,498,790.92	849,699,490.92
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		176,686,903.51	176,686,903.51
未分配利润		388,366,128.99	180,604,797.37
股东权益合计		2,223,400,223.42	2,004,839,591.80
负债和股东权益总计		5,560,318,477.18	5,198,825,619.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2017 年度

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业总收入	六·39	2,965,216,722.37	1,531,118,375.18
其中：营业收入	六·39	2,965,216,722.37	1,531,118,375.18
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,138,440,402.50	2,136,977,077.37
其中：营业成本	六·39	2,736,727,487.28	1,641,800,821.53
利息支出			
手续费及佣金支出			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六·40	23,421,675.66	17,949,257.54
销售费用	六·41	65,682,352.59	50,980,617.53
管理费用	六·42	162,091,883.83	157,120,673.19
财务费用	六·43	131,241,514.49	52,507,807.22
资产减值损失	六·44	19,275,488.65	216,617,900.36
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）	六·45	447,550.68	50,624.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		18,748.91	-76,330.30
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六·46	62,088,298.95	270,348.71
其他收益	六·47	156,275,852.23	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,588,021.73	-605,537,728.56
加：营业外收入	六·48	5,781,343.10	7,072,428.37
减：营业外支出	六·49	16,881,710.08	1,020,719.53
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		34,487,654.75	-599,486,019.72
减：所得税费用	六·50	-593,826.08	51,219,680.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		35,081,480.83	-650,705,699.73
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		35,081,480.83	-650,705,699.73
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润		38,038,484.18	-612,476,376.18
2、少数股东损益		-2,957,003.35	-38,229,323.55
六、其他综合收益的税后净额	六·51	1,785,088.16	-1,929,170.78
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,689,685.59	-1,830,258.09
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			

(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		1,689,685.59	-1,830,258.09
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		1,689,685.59	-1,830,258.09
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		95,402.57	-98,912.69
七、综合收益总额		36,866,568.99	-652,634,870.51
归属于母公司股东的综合收益总额		39,728,169.77	-614,306,634.27
归属于少数股东的综合收益总额		-2,861,600.78	-38,328,236.24
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益		0.05	-0.77
(二) 稀释每股收益		0.05	-0.77

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2017 年度

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	本年发生额	上年发生额
一、营业收入	十六·4	2,715,636,626.66	1,403,540,540.00
减：营业成本	十六·4	2,439,368,638.77	1,403,244,504.99
税金及附加		15,338,122.52	12,621,880.88
销售费用		58,397,639.18	48,289,921.64
管理费用		85,933,957.49	126,530,848.82
财务费用		94,862,632.66	51,420,439.38
资产减值损失		13,551,904.93	318,580,522.60
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
投资收益（损失以“－”号填列）	十六·5		259.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“－”号填列）		61,909,218.42	270,348.71
其他收益		150,563,303.22	
二、营业利润 （亏损以“－”号填列）		220,656,252.75	-556,876,969.97
加：营业外收入		3,404,231.47	3,846,931.92
减：营业外支出		16,299,152.60	858,455.98
三、利润总额 （亏损总额以“－”号填列）		207,761,331.62	-553,888,494.03
减：所得税费用			55,590,705.42
四、净利润 （净亏损以“－”号填列）		207,761,331.62	-609,479,199.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		207,761,331.62	-609,479,199.45
（二）终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		207,761,331.62	-609,479,199.45
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2017 年度

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,480,391,727.98	1,405,063,772.88
客户贷款及垫款净减少额		50,683,255.71	
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金		6,016,324.71	8,185,886.76
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		11,489,704.18	10,652,636.64
收到其他与经营活动有关的现金	六·52	181,657,754.35	163,415,724.85
经营活动现金流入小计		2,730,238,766.93	1,587,318,021.13
购买商品、接受劳务支付的现金		2,326,017,658.96	1,148,147,984.69
客户贷款及垫款净增加额			10,711,260.71
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		141,869,811.02	102,580,015.99
支付的各项税费		35,443,879.57	29,163,081.98
支付其他与经营活动有关的现金	六·52	194,406,463.21	192,298,545.04
经营活动现金流出小计		2,697,737,812.76	1,482,900,888.41
经营活动产生的现金流量净额		32,500,954.17	104,417,132.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,000,000.00
取得投资收益收到的现金		515,801.77	126,955.22
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		73,084,255.07	84,356.21
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		73,600,056.84	10,211,311.43
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		293,984,014.58	309,810,900.37
投资支付的现金			20,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		293,984,014.58	309,830,900.37
投资活动产生的现金流量净额		-220,383,957.74	-299,619,588.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		3,914,608,542.60	3,093,252,422.24
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	六·52	219,552,865.10	106,954,855.00
筹资活动现金流入小计		4,134,161,407.70	3,200,207,277.24
偿还债务所支付的现金		3,507,353,467.28	2,616,321,277.40
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		115,722,326.75	106,168,568.85
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六·52	159,552,865.10	10,050,000.00
筹资活动现金流出小计		3,782,628,659.13	2,732,539,846.25
筹资活动产生的现金流量净额		351,532,748.57	467,667,430.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-10,752,397.74	17,724,755.63
五、现金及现金等价物净增加额		152,897,347.26	290,189,730.40
加：期初现金及现金等价物余额		508,498,755.91	218,309,025.51
六、期末现金及现金等价物余额		661,396,103.17	508,498,755.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2017 年度

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本年发生额	上年发生额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,633,003,483.02	1,296,786,996.54
收到的税费返还		7,497,707.91	10,265,423.37
收到其他与经营活动有关的现金		418,507,012.65	378,660,734.43
经营活动现金流入小计		3,059,008,203.58	1,685,713,154.34
购买商品、接受劳务支付的现金		2,341,230,767.91	1,172,472,523.22
支付给职工以及为职工支付的现金		91,506,762.82	74,918,627.52
支付的各项税费		18,407,114.57	18,777,499.65
支付其他与经营活动有关的现金		571,574,970.75	231,395,422.38
经营活动现金流出小计		3,022,719,616.05	1,497,564,072.77
经营活动产生的现金流量净额		36,288,587.53	188,149,081.57
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			10,000,000.00
取得投资收益收到的现金			259.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		72,915,325.84	13,796.31
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		72,915,325.84	10,014,055.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		32,268,016.80	17,561,512.10
投资支付的现金			300,020,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		32,268,016.80	317,581,512.10
投资活动产生的现金流量净额		40,647,309.04	-307,567,456.16
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,545,510,542.60	2,233,064,794.24
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		219,552,865.10	693,055,031.30
筹资活动现金流入小计		2,765,063,407.70	2,926,119,825.54
偿还债务支付的现金		2,464,704,839.28	2,500,684,277.40
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		79,590,690.14	78,013,164.77
支付其他与筹资活动有关的现金		159,552,865.10	10,050,000.00
筹资活动现金流出小计		2,703,848,394.52	2,588,747,442.17
筹资活动产生的现金流量净额		61,215,013.18	337,372,383.37
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-10,326,273.40	14,783,353.62
五、现金及现金等价物净增加额		127,824,636.35	232,737,362.40
加：期初现金及现金等价物余额		428,147,430.73	195,410,068.33
六、期末现金及现金等价物余额		555,972,067.08	428,147,430.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

2017 年度

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	所有者 权益合计
	股本	其他权益工 具			资本公积	减： 库存 股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备	未分配利润		
	优 先 股	永 续 债	其 他										
一、上年年末 余额	797,848,400.00				849,718,158.42		-3,092,433.84		176,686,903.51	11,236.91	-2,104,173.06	66,599,133.45	1,885,667,225.39
加：会计 政策变更													
前期 差错更正													
同一 控制下企业合 并													
其他													
二、本年年初 余额	797,848,400.00				849,718,158.42		-3,092,433.84		176,686,903.51	11,236.91	-2,104,173.06	66,599,133.45	1,885,667,225.39
三、本年增减 变动金额（减 少以“-”号 填列）					10,799,300.00		1,689,685.59				38,038,484.18	-4,861,600.78	45,665,868.99
（一）综合 收益总额							1,689,685.59				38,038,484.18	-2,861,600.78	36,866,568.99
（二）股东 投入和减少资 本					10,799,300.00								10,799,300.00
1. 股东投 入普通股													
2. 其他权 益工具持有者 投入资本													
3. 股份支 付计入股东权 益的金额													
4. 其他					10,799,300.00								10,799,300.00

(三) 利润分配											-2,000,000.00	-2,000,000.00	
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配											-2,000,000.00	-2,000,000.00	
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本年提取							9,548,336.43				732,640.56	10,280,976.99	
2. 本年使用							9,548,336.43				732,640.56	10,280,976.99	
(六) 其他													
四、本年年末余额	797,848,400.00				860,517,458.42		-1,402,748.25		176,686,903.51	11,236.91	35,934,311.12	61,737,532.67	1,931,333,094.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表（续）

2017 年度

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项目	上年												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	所有者 权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险 准备			未分配利润
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	797,848,400.00				849,500,658.42		-1,262,175.75		176,686,903.51	11,236.91	610,372,203.12	104,927,369.69	2,538,084,595.90
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年初余额	797,848,400.00				849,500,658.42		-1,262,175.75		176,686,903.51	11,236.91	610,372,203.12	104,927,369.69	2,538,084,595.90
三、本年增减变动金额 （减少以“-”号填列）							-1,830,258.09				-612,476,376.18	-38,328,236.24	-652,417,370.51
（一）综合收益总额							-1,830,258.09				-612,476,376.18	-38,328,236.24	-652,634,870.51
（二）股东投入和减少资本					217,500.00								217,500.00
1. 股东投入普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股													

东权益的金 额													
4. 其他				217,500.00									217,500.00
(三) 利 润分配													
1. 提取 盈余公积													
2. 提取 一般风险准 备													
3. 对所 有者（或股 东）的分配													
4. 其他													
(四) 股 东权益内部 结转													
1. 资本 公积转增股 本													
2. 盈余 公积转增股 本													
3. 盈余 公积弥补亏 损													
4. 其他													
(五) 专 项储备													
1. 本年 提取							6,782,481.72				806,668.37		7,589,150.09
2. 本年 使用							6,782,481.72				806,668.37		7,589,150.09
(六) 其 他													
四、本年年 末余额	797,848,400.00			849,718,158.42		-3,092,433.84		176,686,903.51	11,236.91	-2,104,173.06	66,599,133.45		1,885,667,225.39

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表
2017 年度

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	797,848,400.00				849,699,490.92				176,686,903.51	180,604,797.37	2,004,839,591.80
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	797,848,400.00				849,699,490.92				176,686,903.51	180,604,797.37	2,004,839,591.80
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）					10,799,300.00					207,761,331.62	218,560,631.62
（一）综合收益总额										207,761,331.62	207,761,331.62
（二）股东投入和减少资本					10,799,300.00						10,799,300.00
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他					10,799,300.00						10,799,300.00
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											

3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取								4,008,900.94			4,008,900.94
2. 本年使用								4,008,900.94			4,008,900.94
(六) 其他											
四、本年年末余额	797,848,400.00				860,498,790.92				176,686,903.51	388,366,128.99	2,223,400,223.42

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表（续）
2017年度

编制单位：山东墨龙石油机械股份有限公司

单位：人民币元

项目	上年										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	797,848,400.00				849,481,990.92				176,686,903.51	790,083,996.82	2,614,101,291.25
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	797,848,400.00				849,481,990.92				176,686,903.51	790,083,996.82	2,614,101,291.25
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					217,500.00					-609,479,199.45	-609,261,699.45
(一)综合收益总额										-609,479,199.45	-609,479,199.45
(二)股东投入和减少资本					217,500.00						217,500.00
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他					217,500.00						217,500.00
(三)利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的											

分配											
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取							4,107,947.74				4,107,947.74
2. 本年使用							4,107,947.74				4,107,947.74
(六) 其他											
四、本年年末余额	797,848,400.00				849,699,490.92			176,686,903.51	180,604,797.37		2,004,839,591.80

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

一、 公司的基本情况

山东墨龙石油机械股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是一家在中华人民共和国注册的股份有限公司，前身为山东墨龙集团总公司，于2001年12月27日经山东省经济体制改革办公室以鲁体改函字[2001]53号文批准，由张恩荣、林福龙、张云三、谢新仓、刘云龙、崔焕友、梁永强、胜利油田凯源石油开发有限责任公司和甘肃工业大学合金材料总厂共同发起设立本公司。于2001年12月30日，本公司取得企业法人营业执照（注册号：企股鲁总字第004025号），注册资本为人民币40,500,000.00元，股份总数40,500,000股，每股面值为人民币1元。

2003年2月28日经财政部办公厅以财办企[2003]30号文批准，甘肃工业大学合金材料总厂将持有的本公司327,800股国有法人股划拨给全国社会保障基金理事会持有。

2003年12月29日经中国证券监督管理委员会以证监国合字[2003]50号文批准，本公司将每股面值拆分为人民币0.10元，股份总数变更为405,000,000股。

经中国证券监督管理委员会以证监国合字[2003]50号文批准，本公司于2004年4月15日以每股港币0.70元的发行价增发境外上市外资股(H股)134,998,000股，每股面值为人民币0.10元，在香港联合交易所创业板上市。

经中国证券监督管理委员会以证监国合字[2005]13号文批准，本公司于2005年5月12日以每股港币0.92元的发行价增发境外上市外资股(H股)108,000,000股，每股面值为人民币0.10元。本公司的注册资本变更为人民币64,799,800.00元，股份总数变更为647,998,000股。

经中国证券监督管理委员会于2007年1月26日签发的证监国合字[2007]2号文及香港联合交易所于2007年2月6日发出的批文批准，本公司境外上市外资股(H股)于2007年2月7日被撤销在香港联合交易所创业板上市地位，转为在香港联合交易所主板上市。

根据2007年5月25日召开的2006年度股东大会决议，本公司以2006年12月31日总股份647,998,000股为基数，按每1股送红股2股的比例由未分配利润转增股本，按每1股转增2股的比例由资本公积转增股本，以上共计转增股份2,591,992,000股，转增日期为2007年7月18日。转增后，本公司的注册资本变更为人民币323,999,000.00元，股份总数变更为3,239,990,000股。

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

经中国证券监督管理委员会证监国合字[2007]28号文批准，本公司于2007年9月19日以每股港币1.70元的发行价增发境外上市外资股（H股）49,252,000股，每股面值为人民币0.10元。本公司的注册资本变更为人民币328,924,200.00元，股份总数变更为3,289,242,000股。

2009年12月29日，本公司董事会决议实施股份合并，即每10股面值为人民币0.10元的已发行股份将合并为1股面值为人民币1.00元的股份。该股份合并已于2010年1月7日完成。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1285号文批准，本公司于2010年10月11日以每股人民币18元的发行价发售70,000,000股人民币普通股（A股），每股面值为人民币1元。本公司的注册资本变更为人民币398,924,200.00元，股份总数变更为398,924,200股。

根据2012年5月25日召开的2011年度股东大会决议，本公司以2011年12月31日总股份398,924,200股为基数，按每1股转增1股的比例由资本公积转增股本，共计转增股份398,924,200股，转增日期为2012年7月19日。转增后，本公司的注册资本变更为人民币797,848,400.00元，股份总数变更为797,848,400股。

公司注册地和办公地址均为山东省寿光市文圣街999号。

本公司及其子公司（以下简称“本集团”）属于机械制造业，主要从事石油机械专用设备制造。经营范围主要为抽油泵、抽油杆、抽油机、抽油管、石油机械、纺织机械的生产、销售；石油机械及相关产品的开发；商品信息服务（不含中介）（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，有效期限以许可证为准）。

本公司的控股股东及最终控制人系自然人张恩荣。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括寿光宝隆石油器材有限公司、寿光懋隆新材料技术开发有限公司、威海市宝隆石油专材有限公司等十家公司。与上年相比，合并范围没有变化。

本集团子公司情况详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照中国财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》（2014年修订）、香港《公司条例》、香港联合交易所《证券上市规则》的披露规定，并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

2、持续经营

本集团2017年度合并财务报表净利润3508万元，经营活动产生的现金流量净额3250万元，2017年12月31日合并财务报表流动负债高于流动资产90,669.88万元，流动比率为0.74，财务状况较上年有较大改善。本公司年末有较多未执行的订单且有足够的资金维系正常的生产经营，因此以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

四、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司2017年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2017年12月31日的财务状况以及2017年度的经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日起至12月31日止。

3. 营业周期

本集团的营业周期为12个月，以每年1月1日至12月31日视为一个营业周期，并以该营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4. 记账本位币

本公司及其境内子公司以人民币为记账本位币，境外子公司以美元为记账本位币。

本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 同一控制和非同一控制下企业合并的会计处理方法

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和（通过多次交易分步实现的企业合并，其合并成本为每一单项交易的成本之和）。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，经复核后，合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，将其差额计入合并当期营业外收入。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司及结构化主体纳入合并财务报表范围。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额，分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时，对上年财务报表的相关项目进行调整，视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整，在编制比较报表时，以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限，将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中，并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算，本集团在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益和当期损益。

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

对于非同一控制下企业合并取得子公司，经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，编制合并报表时，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动，在购买日所属当期转为投资损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资损益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资损益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

7. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本集团的合营安排包括共同经营和合营企业。对于共同经营项目，本集团作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债，以及按份额确认持有的资产和承担的负债，根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

8. 现金及现金等价物

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。

于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算为人民币,所产生的折算差额,作为公允价值变动处理,计入当期损益或确认为其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融资产和金融负债

本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团按投资目的和经济实质对拥有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项及可供出售金融资产。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,包括交易性金融资产和在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团将满足下列条件之一的金融资产归类为交易性金融资产:取得该金融资产的目的是为了在短期内出售;属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分,且有客观证据表明公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理;属于衍生工具,但是,被指定且为有效套期工具的

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。本集团将只有符合下列条件之一的金融工具，才可在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：该指定可以消除或明显减少由于该金融工具的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。本集团目前无此类金融资产。对此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。公允价值变动计入公允价值变动损益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资损益，同时调整公允价值变动损益。

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值以及终止确认产生的利得或损失，均计入当期损益。

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价，回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及未被划分为其他类的金融资产。这类资产中，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按成本进行后续计量；其他存在活跃市场报价或虽没有活跃市场报价但公允价值能够可靠计量的，按公允价值计量，公允价值变动计入其他综合收益。对于此类金融资产采用公允价值进行后续计量，除减值损失及外币货币性金融资产形成的汇兑损益外，可供出售金融资产公允价值变动直接计入股东权益，待该金融资产终止确认时，原直接计入权益的公允价值变动累计额转入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，以及被投资单位宣告发放的与可供出售权益工具投资相关的现金股利，作为投资收益计入当期损益。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产控制的，则按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值，与因转移而收到的对价及原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和，与分摊的前述账面金额的差额计入当期损益。

3) 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本集团于资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

对于按成本计量的权益工具投资，当被投资单位经营连续多年绩下滑且无扭转迹象时，按预计未来现金流量现值低于账面价值的差额，计提减值准备。

以摊余成本计量的金融资产发生减值时，按预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值的差额，计提减值准备。如果有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

当可供出售金融资产发生减值，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值上升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值上升直接计入所有者权益。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，终止确认该金融负债或义务已解除的部分。公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，不存在主要市场的，以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值，并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次，即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值，最后再使用第三层次输入值。

本集团本期无以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债金融负债。

11. 应收款项坏账准备

应收款项包括应收账款、其他应收款等，本集团对外销售商品、提供劳务形成的应收账款，按从购货方或劳务接收方应收的合同或协议价款的公允价值作为初始确认金额。

本集团将下列情形作为应收款项坏账损失确认标准：债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；债务单位逾期未履行偿债义务超过1年；其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

对可能发生的坏账损失采用备抵法核算,年末单独或按组合进行减值测试,计提坏账准备,计入当期损益。对于有确凿证据表明确实无法收回的应收款项,经本集团按规定程序批准后作为坏账损失,冲销提取的坏账准备。

应收款项同时运用个别方式和组合方式评估减值损失。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	将金额为人民币 300 万元以上的应收账款及金额为人民币 200 万元以上的其他应收款确认为单项金额重大的应收款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试,单独测试未发生减值的金融资产,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项,不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据	
单项金额不重大以及单项金额重大但单独进行减值测试后未发生减值的应收款项	本集团认为单项金额不重大以及金额重大但单独进行测试后未发生减值的应收款项其信用风险较低,不计提坏账准备,除非有证据证明某项应收款项的信用风险较大。

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	如果有证据表明某项应收款项的信用风险较大,则对该应收款项单独计提坏账准备。
坏账准备的计提方法	个别认定法

12. 贷款和贷款损失准备

本集团贷款分为正常类、关注类、次级类、可疑类、损失类五类,具体分类标准如下:

正常类贷款:借款企业(人)能够履行借款合同(含借款展期合同),能够按期偿还贷款。(展期时间特征:展期一次且时间不超过原贷款期限 0.5 倍;或展期一次时间最长不超过 6 个月)。

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

关注类贷款：借款企业（人）目前有能力偿还贷款，利息收入正常支付，但存在一些可能对偿还贷款产生不利影响的因素。（展期时间特征：展期一次且时间不超过原贷款期限；或展期一次时间最长不超过 12 个月）。借款企业（人）不能正常偿还且利息不能正常支付，但执行抵押担保后能够收回本金的。

次级类贷款：借款企业（人）的偿还能力出现明显问题，利息收入不能正常支付，完全依靠其正常收入无法足额偿还贷款，即使执行担保，也会造成一定损失。（展期时间特征：展期一次以上时间超过原贷款期限 1 倍以上且最长不超过 18 个月）。

可疑类贷款：借款企业（人）无法足额偿还贷款，利息收入不能正常支付，即使执行担保也肯定会造成较大损失。（展期时间特征：展期一次以上时间超过原贷款期限 1 倍以上且最长不超过 30 个月）。

损失类贷款：借款企业（人）无力偿还贷款，利息收入不能正常支付，在采取所有可能的措施或一切必要法律程序后仍无法清偿的贷款及借款企业倒闭或借款人死亡，以其清算资产或遗产清偿后，仍未能还清的贷款。（展期时间特征：时间超过原贷款期限 2.5 倍以上或时间超过 30 个月）。

在贷款五级分类标准实施中，对借款企业（人）的所处五级分类等级根据借款企业（人）的实际经营及资产变化情况、借款本息偿还情况结合抵押担保分析后，可对借款企业（人）所处五级分类等级予以相应调整。

对于发放贷款及垫款的减值，结合贷款的本金或利息是否逾期、借款人是否会出现流动性问题、信用评级下降、市场竞争地位恶化、或者借款人违反原始合同条款，考虑以下因素：抵质押物的价值、借款人经营计划的可持续性、当发生财务困难时提高业绩的能力、项目的可收回金额和预期破产清算可收回的金额、其他可取得的财务来源和担保物可实现金额、预期现金流入的时间等进行合理估计和判断，对其预计未来现金流量现值低于账面价值部分计提减值损失。

13. 存货

本集团存货主要包括原材料、委托加工物资、在产品和产成品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计量。当存货的可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取的存货跌价准备；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

14. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排，并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含）以上但低于 50%的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位 20%以下表决权的，还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的，为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，在合并日，根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，以合并成本作为初始投资成本。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并，属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的，原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本；以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算，对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资，在追加投资时，按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，按照应享有的金额确认为当期投资收益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资，随着被他投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本集团的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按可供出售金融资产核算，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按可供出售金融资产的有关规定进行会计处理，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理，但是，在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15. 投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的房屋建筑物。

投资性房地产按其成本作初始计量。外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出。自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，在发生时计入当期损益。

本集团对投资性房地产采用成本模式进行后续计量。并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

对投资性房地产的预计使用寿命、预计净残值和折旧（摊销）方法于每年年末进行复核并作适当调整。

当投资性房地产的用途改变为自用时，则自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，则自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

16. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征，即为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年，单位价值较大的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备和其他设备。

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	5	4.75
2	机器设备	5-20	5	19.00-4.75
3	电子设备	3-5	5	31.67-19.00
4	运输设备	5	5	19.00
5	其他设备	5	5	19.00

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

融资租入固定资产以租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中的较低者作为租入资产的入账价值。租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用。

融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时将取得租入资产所有权的,租入固定资产在其预计使用寿命内计提折旧;否则,租入固定资产在租赁期与该资产预计使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。本集团目前无融资租入固定资产。

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

17. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量,包括在建期间发生的各项工程支出、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后,再按实际成本调整原来的暂估价值,但不需要调整原已计提的折旧额或摊销额。

18. 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

发生的可直接归属于需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

专门借款当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化;一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

资本化期间内,外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化;外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

19. 无形资产

(1) 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权(海域使用权)、专利技术、非专利技术、软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本;对非同一控制下合并中取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,按公允价值确认为无形资产。

对使用寿命有限的无形资产,自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销。土地使用权(海域使用权)从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

由于各种原因无法预见该无形资产为本集团带来经济利益的期限而确认为使用寿命不确定的无形资产。在每个会计期间,本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

(2) 研究与开发

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，分为研究阶段支出和开发阶段支出。

本集团的新产品研发项目从前期调研到成熟应用，需经历研究阶段和开发两个阶段：研究阶段具体需经过调研、论证、年度新产品开发计划的立项和审批、前期研究工作（包含配方和工艺设计、设备选择、制定技术标准等）、月度新产品开发计划的制定和审批等阶段，月度新产品开发计划的审批完成标志着新产品研究阶段的结束。开发阶段具体需经过新产品试制、项目验收等阶段，项目验收标志着新产品开发阶段的结束。

开发阶段开始时点：月度新产品开发计划审批完成，新产品的前期研究工作已经完成，产品的配方、工艺技术标准已经确定。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 管理层具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产。

20. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本集团进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

21. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

22. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤，短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬等。在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。本集团目前不存在设定受益计划。

本集团目前不存在辞退福利和其他长期福利。

23. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本集团将其确认为负债：该义务是本集团承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。因随着时间推移所进行的折现还原而导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核并进行适当调整以反映当前最佳估计数。

24. 安全生产费

本集团根据财政部、国家安全生产监督管理总局《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）、财政部《关于印发企业会计准则解释第3号的通知》（财会[2009]8号）的相关规定，提取和使用、核算安全生产费。

本集团为机械制造企业，以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式按以下标准平均逐月提取安全生产费，专门用于完善和改进企业或者项目安全生产条件：

- (1) 营业收入不超过1,000万元的，按照2%提取；
- (2) 营业收入超过1,000万元至1亿元的部分，按照1%提取；
- (3) 营业收入超过1亿元至10亿元的部分，按照0.2%提取；
- (4) 营业收入超过10亿元至50亿元的部分，按照0.1%提取；
- (5) 营业收入超过50亿元的部分，按照0.05%提取。

新建企业和投产不足一年的机械制造企业以当年实际营业收入为提取依据，按月计提安全费用。

提取的安全生产费计入当期损益，同时记入专项储备，在所有者权益项下单独列示。实际使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”会计科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项

储备，并确认相同金额的累计折旧。提取的专项储备余额不足冲减的，直接计入当期损益。

25. 收入确认原则和计量方法

本集团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

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集团、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，本集团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，本集团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

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集团、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，按客户使用本集团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限内，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。

26. 政府补助

本集团的政府补助包括财政拨款、贷款贴息和税收返还等。其中，与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象，本集团按照上述区分原则进行判断，难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量，公允价值不能可靠取得的，按照名义金额(1元)计量。

与资产相关的政府补助确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的，区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况，分别按照以下原则进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，本集团以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本集团，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

本集团已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：

1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。

3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

27. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团的递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损和税款抵减,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限,确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

28. 租赁

本集团在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁,经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

(1) 融资租赁租入资产

于租赁开始日,按租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者,作为融资租入资产的入账价值,租入资产的入账价值与最低租赁付款额之间的差额作为未确认融资费用,在租赁期内按实际利率法摊销。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别以长期负债和一年内到期的长期负债列示。

能够合理确定租赁届满时取得租入资产所有权的,租入资产在使用寿命内计提折旧。否则,租赁资产在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(2) 融资租赁租出资产

于租赁开始日,按租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益,在租赁期内各个期间进行分配。按实际利率法计算确认当期的融资收入。

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

于每年年度终了时,对未担保余值进行复核。未担保余值增加的,不作调整;有证据表明未担保余值已经减少的,重新计算租赁内含利率,将由此引起的租赁投资净额的减少,计入当期损益;以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确认融资收入。租赁投资净额是融资租赁中最低租赁收款额及未担保余值之和与未实现融资收益之间的差额。

已确认损失的未担保余值得以恢复的,在原已确认的投资金额内转回,并重新计算租赁内含利率,以后各期根据修正后的租赁投资净额和重新计算的租赁内含利率确认融资收入。或有租金在实际发生时计入当期损益。

(3) 经营租赁租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 经营租赁租出资产

经营租赁租出资产的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用,金额较大的予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;金额较小的直接计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

29. 持有待售

(1) 本集团将同时符合下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售:(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;(2) 出售极可能发生,即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的需要获得相关批准。本集团将非流动资产或处置组首次划分为持有待售类别前,按照相关会计准则规定计量非流动资产或处置组中各项资产和负债的账面价值。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。

(2) 本集团专为转售而取得的非流动资产或处置组,在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件,且短期(通常为3个月)内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的,在取得日将其划分为持有待售类别。在初始计量时,比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额,以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外,由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额,计入当期损益。

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 本集团因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后本集团是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(4) 后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

(5) 对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额,先抵减处置组中商誉的账面价值,再根据各项非流动资产账面价值所占比重,按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用相关计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值,以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额,根据处置组中除商誉外,各项非流动资产账面价值所占比重,按比例增加其账面价值。

(6) 持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(7) 持有待售的非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件,而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时,按照以下两者孰低计量:①划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;②可收回金额。

(8) 终止确认持有待售的非流动资产或处置组时,将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

30. 所得税的会计核算

所得税的会计核算采用资产负债表债务法。所得税费用包括当年所得税和递延所得税。除将与直接计入股东权益的交易和事项相关的当年所得税和递延所得税计入股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余的当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

当年所得税是指企业按照税务规定计算确定的针对当期发生的交易和事项,应纳给税务部门的金额,即应交所得税;递延所得税是指按照资产负债表债务法应予确认的递延所得税资产和递延所得税负债在期末应有的金额相对于原已确认金额之间的差额。

31. 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部并披露分布信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分:该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。如果两个或多个经营分部具有相似的经济特征,并且满足一定条件的,则合并为一个经营分部。

32. 其他重要的会计政策和会计估计

编制财务报表时,根据历史经验和其他因素,包括对未来事项的合理预期,本集团管理层需要运用估计和假设,这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定性因素的判断进行持续评估。会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

(1) 应收款项减值

本集团主要根据当前市场情况,对于应收款项的账龄、客户的财务状况以及客户提供的担保(如有)的历史经验做出的估计。本集团定期重新评估应收款项的坏账准备是否足够。如果复核所有使用的假设及估计发生变化,该变化将会影响估计改变期间的应收款项的坏账准备。

(2) 存货减值准备

本集团定期估计存货的可变现净值,并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。

本集团对原材料、在产品、库存商品在估计存货的可变现净值时,以同类货物的预计售价减去完工时将要发生的成本、销售费用以及相关税费后的金额确定。当实际售价或成本费用与以前估计不同时,管理层将会对可变现净值进行相应的调整。因此根据现有经验进行估计的结果可能会与之后实际结果有所不同,可能导致对资产负债表中的存货账面价值的调整。因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

(3) 长期资产减值准备

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团对商誉、固定资产、无形资产等长期资产进行减值测试时,需要计算资产组组合、资产组或资产(以下统称资产)的可收回金额,其资产预计未来现金流量现值的计算需要采用基本假设和会计估计。在预计资产未来现金流量现值时,主要涉及资产的预计未来现金流量估计、资产的使用寿命估计、折现率估计。根据现有经验进行估计的结果可能会与之后期间实际结果有所不同,该等不同将对发生变更的当期损益产生影响。

(4) 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计,递延所得税资产的实现取决于集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用(收益)以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

(5) 固定资产、无形资产的可使用年限

本集团至少于每年年度终了,对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时,则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

33. 重要的会计政策及会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2017年,财政部修订了《企业会计准则第16号——政府补助》,修订后的准则自2017年6月12日起施行,对于2017年1月1日存在的政府补助,要求采用未来适用法处理;对于2017年1月1日至施行日新增的政府补助,也要求按照修订后的准则进行调整。本集团在编制2017年度财务报表时,执行了相关会计准则,并按照有关的衔接规定进行了处理。	相关会计政策变更已经本公司第五届董事会第七次会议批准。	说明1
2017年,财政部新颁布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》,自2017年5月28日起施行,对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营,要求采用未来适用法处理。本集团在编制2017年度财务报表时,执行了相关会计准则,并按照有关的衔接规定进行了处理。	相关会计政策变更已经本公司第五届董事会第八次会议批准。	说明2
2017年,财政部新颁布了《财政部关于修订印	相关会计政策变更已经	说明3

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于2017年度及以后期间的财务报表。本集团在编制2017年度财务报表时，执行了相关会计准则，并按照有关的衔接规定进行了处理。	本公司第五届董事会第八次会议批准。	

说明1：根据新修订的政府补助准则，与本集团日常经营活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入，比较数据不做调整。该政策变更影响本集团2017年财务报表其他收益项目，影响金额156,275,852.23元。

说明2：执行该政策对本集团2017年度财务报表无任何影响。

说明3：①根据财政部发布的通知，在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”，比较数据相应调整，该政策影响本集团持续经营净利润项目，2017年度影响金额35,081,480.83元，比较报表2016年度影响金额-650,705,699.73元。②根据财政部发布的通知，在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”和“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目，比较数据相应调整。该调整影响2017年财务报表资产处置收益金额62,088,298.95元，比较报表2016年度影响资产处置收益270,348.71元，影响营业外收入-270,348.71元。

(2) 重要会计估计变更

本报告期未发生会计估计变更事项。

34. 前期差错更正

本年度本集团未发生前期会计差错更正事项。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	注1	17%
营业税	应税营业收入	5%
城市维护建设税	应缴增值税和营业税	7%
教育费附加	应缴增值税和营业税	3%
地方教育费附加	应缴增值税和营业税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%-25%

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注1: 应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税后的余额,销项税额根据相关税法规定计算的销售额的17%计算。出口货物实行“免、抵、退”税办法。

2. 不同企业所得税税率纳税主体说明:

本公司及其子公司名称	所得税税率
本公司	15%
寿光墨龙物流有限公司(以下简称“墨龙物流公司”)	25%
MPM International Limited(以下简称“MPM公司”)	16.5%
寿光宝隆石油器材有限公司(以下简称“寿光宝隆公司”)	25%
寿光懋隆新材料技术开发有限公司(以下简称“懋隆新材料公司”)	25%
寿光墨龙机电设备有限公司(以下简称“墨龙机电公司”)	25%
寿光市懋隆废旧金属回收有限公司(以下简称“懋隆回收公司”)	25%
威海市宝隆石油专材有限公司(以下简称“威海宝隆公司”)	25%
文登市宝隆再生资源有限公司(以下简称“宝隆资源公司”)	25%
寿光市懋隆小额贷款股份有限公司(以下简称“懋隆小贷公司”)	25%
山东墨龙进出口有限公司(以下简称“墨龙进出口公司”)	25%

2. 税收优惠及批文

根据山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局鲁科字[2018]37号文件《关于认定威海拓展纤维有限公司等2078家企业为2017年度高新技术企业的通知》的规定,本公司被认定为高新技术企业,高新技术企业证书编号为GR201737001253号,发证时间为2017年12月28日,资格有效期3年。公司自2017年1月1日至2019年12月31日期间享受高新技术企业15%的所得税税率优惠。

六、合并财务报表项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2017年1月1日,“年末”系指2017年12月31日,“本年”系指2017年1月1日至12月31日,“上年”系指2016年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	80,063.78	52,907.41
银行存款	358,337,889.58	142,997,137.90
其他货币资金	520,953,149.81	536,398,710.60

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	879,371,103.17	679,448,755.91
其中：存放在境外的款项总额	39,886,422.23	70,961,819.80

(1) 本集团存放境外的款项为香港子公司 MPM 公司的货币资金。

(2) 本公司期末其他货币资金中包括银行承兑保证金 498,553,149.81 元（年初金额：503,098,710.60 元），信用证保证金为零元（年初金额：12,000,000.00 元），保函保证金 22,400,000.00 元（年初金额：21,300,000.00 元）。

(3) 本公司到期日超过 3 个月的银行承兑汇票保证金为 216,175,000.00 元（年初金额：157,500,000.00 元），到期日超过 3 个月的信用证保证金为零元（年初金额：12,000,000.00 元），到期日超过 3 个月的保函保证金为零元（年初金额：零元）。

(4) 本公司存放于中国建设银行寿光支行的银行存款 1,800,000.00 元因诉讼事项被司法冻结，截至报表日该诉讼事项已了结，被冻结资金已于 2018 年 2 月 13 日解除冻结。

2. 应收票据

(1) 应收票据种类

票据种类	年末金额	年初金额
银行承兑汇票	63,760,928.69	15,353,982.45
商业承兑汇票	30,764,481.00	8,050,000.00
合计	94,525,409.69	23,403,982.45

(2) 年末已用于质押的应收票据

项目	年末已质押金额
银行承兑汇票	27,020,000.00
商业承兑汇票	27,354,481.00
合计	54,374,481.00

本集团年末 5,900,000.00 元的银行承兑汇票因为诉讼事项质押给寿光市人民法院，该项质押下的票据于 2018 年 5 月 17 日之前全部到期。

本集团年末 12,480,000.00 元的银行承兑汇票质押于中信银行潍坊分行，该项质押下的票据于 2018 年 2 月 23 日前全部到期；8,640,000.00 元的银行承兑汇票质押于威海市商业银行，该项质押下的票据于 2018 年 2 月 23 日前全部到期。

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团年末 27,354,481.00 元的商业承兑汇票质押于北京昆仑银行总行营业部,该项质押下的票据中 2,354,481.00 元于 2018 年 2 月 16 日前到期, 25,000,000.00 元于 2018 年 6 月 25 日前到期。

(3) 年末已经背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	788,986,157.02	
商业承兑汇票	28,637,712.29	
合计	817,623,869.31	

(4) 本集团年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 本集团上述年末应收票据的账龄均在六个月以内。

3. 应收账款

项目名称	年末金额	年初金额
应收账款	464,620,480.29	381,456,763.40
减: 坏账准备	85,890,864.41	77,308,148.42
净额	378,729,615.88	304,148,614.98

(1) 应收账款账龄分析

在接纳新客户之前,本集团应用内部信贷评估政策来评估潜在客户的信用质量并制定信用额度。除新客户通常需预先付款外,本集团区别客户制定不同的信用政策。信用期一般为三至六个月,而主要客户可延长至一年。对于国内销售,本集团以产品出库并经客户验收作为应收账款及营业收入的确认时点,并开始计算账龄;对于出口销售,主要分为FOB(离岸价格)和CIF(到岸价格)两种形式,在FOB和CIF下形式的出口销售下,本集团以出口货物的风险和报酬转移时点作为应收账款及营业收入的确认时点,并开始计算账龄。应收账款账龄分析如下:

账龄	年末金额	年初金额
1年以内	310,075,287.59	133,332,880.20
1年至2年	16,652,830.97	140,552,467.28
2年至3年	38,424,632.23	27,581,981.50
3年以上	13,576,865.09	2,681,286.00
净额	378,729,615.88	304,148,614.98

(2) 应收账款风险分类

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	142,754,267.39	30.73	80,798,083.62	56.60	61,956,183.77
单项金额不重大以及单项金额重大但单独进行减值测试后未发生减值的应收账款	311,733,795.79	67.09			311,733,795.79
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	10,132,417.11	2.18	5,092,780.79	50.26	5,039,636.32
合计	464,620,480.29	100.00	85,890,864.41	—	378,729,615.88

续表

类别	年初金额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	112,268,032.58	29.43	67,648,771.75	60.26	44,619,260.83
单项金额不重大以及单项金额重大但单独进行减值测试后未发生减值的应收账款	257,244,161.81	67.44			257,244,161.81
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	11,944,569.01	3.13	9,659,376.67	80.87	2,285,192.34
合计	381,456,763.40	100.00	77,308,148.42	—	304,148,614.98

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
Peak Pipe and Supply, LLC	43,382,829.73	25,757,036.86	59.37	逾期较长,回款较少,回收存在较大风险
山东新煤机械装备股份有限公司	25,411,133.71	24,952,138.32	98.19	逾期较长,客户经营情况不佳,回收存在较大风险
费尔蒙特国际石油公司	15,671,792.49	9,403,075.49	60.00	逾期较长,回款较差,回收存在较大风险
文莱金龙投资有限公司北	7,777,809.66	7,777,809.66	100.00	客户逾期较长,难以收回

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
京办事处				
河北中泰钢管制造有限公司	30,516,256.93	1,850,000.00	6.06	逾期较长,虽有债权质押及担保,回收仍存在一定风险
UNIX 技术有限公司	12,766,316.55	3,829,894.97	30.00	逾期较长,回款较差,回收存在较大风险
美国 SBI 公司	4,066,180.19	4,066,180.19	100.00	逾期较长,回收可能性较小
苏丹国际石油公司	3,161,948.13	3,161,948.13	100.00	逾期较长,回收可能性较小
合计	142,754,267.39	80,798,083.62	—	

2) 年末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
中国石油技术开发公司	594,152.90	594,152.90	100.00	账龄逾期较长,回收可能性较小
艾美克斯加拿大公司	169,889.20	101,933.52	60.00	账龄逾期较长,回款较差,回收有较大的风险
汉廷能源私人服务有限公司	95,686.82	95,686.82	100.00	账龄逾期较长,回收可能性较小
华南石化集团	1,127,700.99	1,127,700.99	100.00	账龄逾期较长,回收可能性较小
美达王管材公司	1,069,319.41	1,069,319.41	100.00	账龄逾期较长,回收可能性较小
中国石油天然气股份有限公司华北油田	148,580.00	44,574.00	30.00	账龄逾期,回收有一定的风险
聊城市开发区永发物资有限公司	1,998,442.41	5,898.54	0.30	部分账龄逾期,回收有一定的风险
临沂中矿金鼎机电制造有限公司	1,288,095.20	949,055.10	73.68	账龄逾期较长,回款较差,回收有极大的风险
湖北迈科亚奇新能源科技有限公司	1,306,390.07	391,917.02	30.00	账龄逾期较长,回款较差,回收有较大的风险
山东丰龙高压气瓶有限公司	911,138.60	273,341.58	30.00	账龄逾期较长,回款较差,回收有较大的风险
诸城市创惠容器科技有限公司	1,178,226.00	194,405.40	16.50	账龄逾期,回收有一定的风险
淄博齐林电气物流有限公司	244,795.51	244,795.51	100.00	逾期较长,收回会可能性较小
合计	10,132,417.11	5,092,780.79	—	

(3) 资产负债表日已逾期但未减值的款项的期限分析:

账龄	年末余额	年初余额
一年至二年	17,239,384.07	144,312,293.45
二年至三年	45,186,516.99	24,201,039.13
三年至四年	6,814,980.33	2,679,690.00
四年至五年		

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末余额	年初余额
五年以上		
净额	69,240,881.39	171,193,022.58

已逾期但未减值的应收账款与一些独立客户有关,该等客户在本集团内有良好的信用记录。根据过往经验,本集团认为无需就该等结余计提减值拨备,皆因信贷质量并无太大的转变而结余被认为依然可以全数收回。

(4) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 19,301,475.99 元;本年应收账款坏账准备的转回 10,718,760.00 元。

(5) 本年度无实际核销的应收账款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 281,695,787.98 元,占应收账款年末余额合计数的比例 60.63%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 27,651,610.86 元。

(7) 截至 2017 年 12 月 31 日,本集团无质押的应收账款。

4. 发放贷款及垫款

(1) 发放贷款及垫款明细

项目名称	年末金额	年初金额
发放贷款及垫款	108,971,810.00	159,655,065.71
减:贷款损失准备	20,869,398.60	16,767,356.77
发放贷款及垫款净额	88,102,411.40	142,887,708.94

(2) 发放贷款及垫款按担保方式列示如下

借款类别	年末金额	年初金额
质押贷款	16,205,324.00	65,380,575.56
抵押贷款	9,586,045.00	3,314,000.00
保证贷款	62,311,042.40	74,193,133.38
合计	88,102,411.40	142,887,708.94

(3) 发放贷款及垫款五级分类及贷款损失准备计提情况列示如下:

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末金额						贷款损失准备合计
	账面余额		一般贷款损失准备		专项贷款损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
正常类	6,000,000.00	5.25	60,000.00	1.00			60,000.00
关注类	32,148,500.00	59.74	321,485.00	1.00	642,970.00	2.00	964,455.00
次级类	65,103,123.00	29.50	651,031.23	1.00	16,276,617.00	25.00	16,927,648.23
可疑类	5,720,187.00	5.51	57,201.87	1.00	2,860,093.50	50.00	2,917,295.37
损失类							
合计	108,971,810.00	100.00	1,089,718.10	—	19,779,680.50	—	20,869,398.60

续表

类别	年初金额						贷款损失准备合计
	账面余额		一般贷款损失准备		专项贷款损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
正常类	75,921,160.71	47.55	759,211.61	1.00			759,211.61
关注类	31,794,218.00	19.92	317,942.18	1.00	635,884.36	2.00	953,826.54
次级类	45,739,687.00	28.65	457,396.87	1.00	11,434,921.75	25.00	11,892,318.62
可疑类	6,200,000.00	3.88	62,000.00	1.00	3,100,000.00	50.00	3,162,000.00
损失类							
合计	159,655,065.71	100.00	1,596,550.66	—	15,170,806.11	—	16,767,356.77

(4) 按贷款人类别划分

类别	年末金额				贷款净额
	账面余额		贷款损失准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
企业贷款	66,246,810.00	60.79	13,566,648.60	20.48	52,680,161.40
个人贷款	42,725,000.00	39.21	7,302,750.00	17.09	35,422,250.00
合计	108,971,810.00	100.00	20,869,398.60	—	88,102,411.40

续表

类别	年初金额		
	账面余额	贷款损失准备	贷款净额

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
企业贷款	90,555,947.71	56.72	15,383,523.23	16.99	75,172,424.48
个人贷款	69,099,118.00	43.28	1,383,833.54	2.00	67,715,284.46
合计	159,655,065.71	100.00	16,767,356.77	—	142,887,708.94

(5) 截至2017年12月31日,本集团逾期贷款总额为102,971,810.00元,逾期情况如下

逾期时间	金额	占发放贷款总额的比例 (%)	贷款损失准备年末余额
>360天	56,151,810.00	51.53	13,275,298.60
180-360天	32,950,000.00	30.24	6,313,000.00
90-180天	3,570,000.00	3.28	107,100.00
<90天	10,300,000.00	9.45	1,114,000.00
合计	102,971,810.00	94.49	20,809,398.60

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末金额		年初金额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	79,154,406.20	86.37	37,002,644.98	99.89
1-2年	12,478,729.38	13.62	29,145.30	0.08
2-3年				
3年以上	10,683.61	0.01	10,683.61	0.03
合计	91,643,819.19	100.00	37,042,473.89	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
单位一	9,140,452.80	1年以内	9.97
单位二	7,674,295.74	1年以内	8.37
单位三	7,538,553.87	1年以内	8.23

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
单位四	7,200,102.43	1年以内	7.86
单位五	6,101,598.50	1年以内	6.66
合计	37,655,003.34	—	41.09

6. 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款利息		929,487.40
保证金利息	4,220,913.66	5,054,586.55
发放贷款及垫款利息		2,212,836.78
合计	4,220,913.66	8,196,910.73

(2) 本集团上述利息均未逾期。

7. 其他应收款

项目名称	年末金额	年初金额
其他应收款	66,045,255.45	66,443,021.08
减: 坏账准备	21,617,012.43	10,739,665.84
净额	44,428,243.02	55,703,355.24

(1) 其他应收款账龄分析

账龄	年末金额	年初金额
1年以内	6,305,458.33	5,726,635.25
1年至2年	4,053,399.98	33,091,090.38
2年至3年	17,526,280.56	315,290.61
3年以上	16,543,104.15	16,570,339.00
净额	44,428,243.02	55,703,355.24

(2) 其他应收款风险分类

类别	年末金额
----	------

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	33,336,780.03	50.47	21,235,093.18	63.70	12,101,686.85
单项金额不重大以及单项金额重大但单独进行减值测试后未发生减值的其他应收款	32,326,556.17	48.95			32,326,556.17
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	381,919.25	0.58	381,919.25	100.00	
合计	66,045,255.45	100.00	21,617,012.43	—	44,428,243.02

续表

类别	年初金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	35,391,821.96	53.27	10,617,546.59	30.00	24,774,275.37
单项金额不重大以及单项金额重大但单独进行减值测试后未发生减值的其他应收款	30,929,079.87	46.55			30,929,079.87
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	122,119.25	0.18	122,119.25	100.00	
合计	66,443,021.08	100.00	10,739,665.84	—	55,703,355.24

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
JESORO OIL LTD	33,336,780.03	21,235,093.18	63.70	已逾期,回收有一定风险
合计	33,336,780.03	21,235,093.18	—	

2) 年末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
王利学	40,000.00	40,000.00	100.00	账龄较长,无法收回
其他单位	274,020.00	274,020.00	100.00	账龄较长,无法收回
其他个人	67,899.25	67,899.25	100.00	账龄较长,无法收回
合计	381,919.25	381,919.25	—	

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

本集团本年计提其他应收款坏账准备金额 10,877,346.59; 本集团本年无收回或转回其他应收款坏账准备。

(4) 本集团本年度无核销的其他应收款。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末金额	年初金额
单位往来	26,872,865.11	36,551,383.74
个人往来	710,544.75	1,266,531.25
保证金、押金	16,844,833.16	17,498,540.25
其他往来		386,900.00
合计	44,428,243.02	55,703,355.24

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备年末余额
JESORO OIL LTD	往来款	33,336,780.03	2-3年	50.48	21,235,093.18
寿光市羊口镇财政所	项目建设押金	14,530,000.00	4-5年	22.00	
寿光市羊口镇财政经管统计中心	往来款	8,250,941.48	3年以内	12.49	
寿光市上口镇财政经管统计站	往来款	2,035,385.00	1年以内	3.08	
文登市高村镇人民政府	借款	1,500,000.00	4-5年	2.27	
合计		59,653,106.51		90.32	21,235,093.18

(7) 本集团年末其他应收款中不存在员工借款以购买本公司股权权益情况。

8. 存货

(1) 存货分类

项目	年末金额			年初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	364,667,996.09	7,307,395.94	357,360,600.15	255,741,463.70	15,920,971.26	239,820,492.44
在产品	189,262,234.99	5,120,938.40	184,141,296.59	260,656,333.12	36,995,653.94	223,660,679.18

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末金额			年初金额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
委托加工物资	23,250,512.15		23,250,512.15	6,155,672.39	1,318,577.34	4,837,095.05
产成品	371,508,759.21	10,488,448.82	361,020,310.39	332,603,185.00	32,187,279.31	300,415,905.69
合计	948,689,502.44	22,916,783.16	925,772,719.28	855,156,654.21	86,422,481.85	768,734,172.36

(2) 存货跌价准备

项目	年初金额	本年计提		本年减少		年末金额
		计提	其他	转回或转销	其他转出	
原材料	15,920,971.26	4,077,261.36		12,690,836.68		7,307,395.94
在产品	36,995,653.94	3,920,592.70		35,795,308.24		5,120,938.40
委托加工物资	1,318,577.34			1,318,577.34		
产成品	32,187,279.31	6,837,523.97		28,536,354.46		10,488,448.82
合计	86,422,481.85	14,835,378.03		78,341,076.72		22,916,783.16

注: 存货跌价准备本年减少中转销金额 59,219,082.93 元, 转回金额 19,121,993.79 元。

(3) 存货跌价准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	该材料及半成品生产形成的产品的售价减去进一步加工成本和相关的销售费用及相关税费	生产领用及价格变动
在产品		生产领用及价格变动
委托加工物资		生产领用及价格变动
产成品	售价减去销售费用和相关税费	对外出售及价格变动

(4) 本集团年末存货中, 不存在被抵押、冻结的存货。

9. 其他流动资产

项目	年末金额	年初金额
待抵扣进项税	115,388,999.62	109,948,611.66
预付所得税	2,178,186.55	2,178,186.55
预付其他税金	868,955.71	846,809.61
合计	118,436,141.88	112,973,607.82

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

10. 可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具						
按成本计量	20,000.00		20,000.00	50,000.00		50,000.00
合计	20,000.00		20,000.00	50,000.00		50,000.00

(2) 可供出售金融资产的分析如下：

项目	年末金额	年初金额
上市		
小计		
非上市	20,000.00	50,000.00
合计	20,000.00	50,000.00

(3) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	在被投资单位持股比例 (%)	账面余额			
		年初	本年增加	本年减少	年末
寿光市环境保护协会	5.88	20,000.00			20,000.00
寿光手牵手民间借贷服务中心	10.00	30,000.00		30,000.00	
合计	—	50,000.00		30,000.00	20,000.00

(4) 本集团可供出售金融资产为对外单位的投资，被投资单位未发现存在减值迹象，故未计提可供出售金融资产减值准备。

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

被投资单位	年初余额	本年增减变动							年末余额	减值准备年末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备		
联营企业										
克拉玛依亚龙石油机械有限公司	2,707,572.57			18,748.91			87,000.00			2,639,321.48
合计	2,707,572.57			18,748.91			87,000.00			2,639,321.48

(2) 对联营企业投资

被投资单位名称	企业类型	注册地	营业地	法人代表	统一信用代码	业务性质	注册资本(万元)	持股比例(%)	表决权比例(%)
联营企业									
克拉玛依亚龙石油机械有限公司	有限责任公司	克拉玛依	克拉玛依	罗杰	91650200228956412E	制造业	640.00	30.00	30.00
合计							—	—	—

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 长期股权投资分析

项目	年末金额	年初金额
上市		
非上市	2,639,321.48	2,707,572.57
合计	2,639,321.48	2,707,572.57

(4) 本集团长期股权投资不存在减值情形,未计提长期投资减值准备。

(5) 本集团于2017年12月31日持有的长期股权投资之被投资单位向本集团转移资金的能力未受到限制。

12. 固定资产

(1) 固定资产明细表

项目	房屋建筑物	机器设备	电子及其他	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	1,091,091,207.13	3,120,695,863.93	118,800,790.72	16,951,090.85	4,347,538,952.63
2. 本年增加金额	2,028,340.51	176,687,396.84	3,300,833.03	1,333,863.35	183,350,433.73
(1) 购置	1,232,094.12	14,882,472.53	2,573,049.23	306,846.53	18,994,462.41
(2) 在建工程转入	796,246.39	161,804,924.31	727,783.80	1,027,016.82	164,355,971.32
(3) 企业合并增加					
3. 本年减少金额		145,025,107.16	1,205,134.44	5,862,294.02	152,092,535.62
(1) 处置或报废		4,514,495.03	1,201,835.29	5,862,294.02	11,578,624.34
(2) 其他减少		140,510,612.13	3,299.15		140,513,911.28
4. 年末余额	1,093,119,547.64	3,152,358,153.61	120,896,489.31	12,422,660.18	4,378,796,850.74
二、累计折旧					
1. 年初余额	172,323,888.67	934,779,020.06	83,840,951.64	13,169,197.30	1,204,113,057.67
2. 本年增加金额	50,763,707.36	184,515,168.00	5,535,306.87	1,055,711.36	241,869,893.59
(1) 计提	50,763,707.36	184,515,168.00	5,535,306.87	1,055,711.36	241,869,893.59
(2) 其他					
3. 本年减少金额		29,272,044.97	1,135,883.41	5,506,451.64	35,914,380.02
(1) 处置或报废		4,370,284.31	1,134,107.25	5,506,451.64	11,010,843.20
(2) 其他		24,901,760.66	1,776.16		24,903,536.82
4. 年末余额	223,087,596.03	1,090,022,143.09	88,240,375.10	8,718,457.02	1,410,068,571.24
三、减值准备					
1. 年初余额	4,986,478.28	71,865,919.03			76,852,397.31

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	电子及其他	运输设备	合计
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额	4,986,478.28	71,865,919.03			76,852,397.31
四、账面价值					
1. 年初账面价值	913,780,840.18	2,114,050,924.84	34,959,839.08	3,781,893.55	3,066,573,497.65
2. 年末账面价值	865,045,473.33	1,990,470,091.49	32,656,114.21	3,704,203.16	2,891,875,882.19

注: 本年其他减少的固定资产为转入在建工程进行改良维护的固定资产。

(2) 房屋建筑物按所在地区及年限分析如下:

项目	年末金额	年初金额
位于中国境内	865,045,473.33	913,780,840.18
中期(10-50年)	865,045,473.33	913,780,840.18
位于中国境外		
合计	865,045,473.33	913,780,840.18

(3) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	7,148,084.66	3,756,537.60		3,391,547.06	
机器设备	2,307,143.04	2,035,093.30		272,049.74	
电子及其他	389,504.91	343,744.92		45,759.99	
合计	9,844,732.61	6,135,375.82		3,709,356.79	

本公司子公司寿光墨龙机电设备有限公司因公司业务资源整合搬迁至羊口镇,造成上口镇厂区房产闲置,但公司厂区整体出售预计售价远高于账面价值,故未计提固定资产减值准备。

(4) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
140 轧管厂主车间	4,948,222.27	尚在办理中
威海新宿舍楼及职工食堂	4,598,462.34	尚在办理中
墨龙花园 7 号楼	8,145,000.00	尚在办理中
物流园厂房	8,438,546.90	尚在办理中

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
墨龙花园4号楼12号沿街房	3,149,920.59	尚在办理中
北洛电弧炉主厂房及废钢厂房	66,257,597.31	尚在办理中
懋隆新材料车间厂房、办公楼及职工餐厅	269,018,250.58	尚未办理
合计	364,555,999.99	

13. 在建工程

(1) 在建工程明细表

项目	年末金额			年初金额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
职工技能拓展训练中心	21,541,097.42		21,541,097.42	21,366,340.14		21,366,340.14
90吨电弧炉二期工程	130,136,869.43		130,136,869.43			
墨龙机电搬迁工程	10,931,962.65		10,931,962.65			
其他零星工程	8,270,970.18		8,270,970.18	10,213,013.85		10,213,013.85
合计	170,880,899.68		170,880,899.68	31,579,353.99		31,579,353.99

(2) 重大在建工程项目变动情况

工程名称	年初金额	本年增加	本年减少		年末金额
			转入固定资产	其他减少	
职工技能拓展训练中心	21,366,340.14	174,757.28			21,541,097.42
车间设备改良支出		108,829,977.43	108,829,977.43		
熔炉还原改良及新建配套零星工程		46,852,832.21	41,641,502.03		5,211,330.18
90吨电弧炉二期工程		130,136,869.43			130,136,869.43
墨龙机电搬迁工程		10,931,962.65			10,931,962.65
合计	21,366,340.14	296,926,399.00	150,471,479.46		167,821,259.68

(续表)

工程名称	预算数	工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中:本年利息资本化金额	本年利息资本化率(%)	资金来源
------	-----	--------------	---------	-----------	--------------	-------------	------

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
职工技能拓展训练中心	26,000,000.00	82.85	55.00				其他来源
车间设备改良支出	6,000,000.00	97.28	100.00				其他来源
熔炉还原改良及新建配套零星工程	50,000,000.00	93.71	90.00				其他来源
90吨电弧炉二期工程	100,000,000.00	130.14%	95.00				其他来源
墨龙机电搬迁工程	20,570,000.00	53.15%	60.00				其他来源
合计	202,570,000.00	—	—			—	

(3) 本集团在建工程年末不存在减值情形, 故未计提在建工程减值准备。

(4) 本集团年末在建工程中, 不存在因抵押、担保或其他原因造成所有权或使用权受到限制的情况。

14. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权/海域使用权	软件	非专利技术	专利技术	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	461,627,176.49	770,036.72	364,466,588.43	2,541,868.11	829,405,669.75
2. 本年增加金额	7,701,540.00		12,208,128.22		19,909,668.22
(1) 购置	7,701,540.00				7,701,540.00
(2) 内部研发			12,208,128.22		12,208,128.22
(3) 企业合并增加					
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 年末余额	469,328,716.49	770,036.72	376,674,716.65	2,541,868.11	849,315,337.97
二、累计摊销					
1. 年初余额	47,664,377.99	770,036.72	295,562,206.17	2,228,564.66	346,225,185.54

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	土地使用权/海域使用权	软件	非专利技术	专利技术	合计
2. 本年增加金额	9,358,253.41		15,619,282.84	176,116.40	25,153,652.65
(1) 计提	9,358,253.41		15,619,282.84	176,116.40	25,153,652.65
(2) 其他增加					
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
(2) 其他减少					
4. 年末余额	57,022,631.40	770,036.72	311,181,489.01	2,404,681.06	371,378,838.19
三、减值准备					
1. 年初余额			33,968,375.45		33,968,375.45
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置					
4. 年末余额			33,968,375.45		33,968,375.45
四、账面价值					
1. 年初账面价值	413,962,798.50		34,936,006.81	313,303.45	449,212,108.76
2. 年末账面价值	412,306,085.09		31,524,852.19	137,187.05	443,968,124.33

本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产账面价值的比例7.10%。

(2) 土地使用权/海域使用权按所在地区及年限分析如下:

项目	年末金额	年初金额
位于中国境内	412,306,085.09	413,962,798.50
中期(10-50年)	412,306,085.09	413,962,798.50
位于中国境外		
合计	412,306,085.09	413,962,798.50

(3) 本集团年末无形资产中,寿光懋隆新材料技术开发有限公司的海域使用权证书(证书号:国海证2014B37078305659)因本公司借款事宜质押给工商银行寿光支行。于2017年12月31日,该海域使用权的账面价值为74,226,254.85元,本公司借款余额为2,800.00万元。

15. 开发支出

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
新型号套管		20,394,586.75	7,711,734.78	12,682,851.97	
新型号油管		18,679,513.11	4,496,393.44	14,183,119.67	
合计		39,074,099.86	12,208,128.22	26,865,971.64	

本公司开发支出研究阶段与开发阶段的划分、开发阶段资本化的时点和依据详见本附注“四、19”所述。

截止2017年12月31日，各项新产品研发工作已结束。

16. 商誉

(1) 商誉原值

形成商誉事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
威海宝隆资产组	100,078,074.85			100,078,074.85
墨龙机电资产组	27,895,308.36			27,895,308.36
懋隆新材料资产组	15,000,000.00			15,000,000.00
合计	142,973,383.21			142,973,383.21

(2) 商誉减值准备

形成商誉事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
威海宝隆资产组	82,790,000.00			82,790,000.00
墨龙机电资产组	21,500,000.00			21,500,000.00
懋隆新材料资产组	12,000,000.00			12,000,000.00
合计	116,290,000.00			116,290,000.00

(3) 商誉净值

形成商誉事项	年末金额	年初金额
威海宝隆资产组	17,288,074.85	17,288,074.85
墨龙机电资产组	6,395,308.36	6,395,308.36
懋隆新材料资产组	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	26,683,383.21	26,683,383.21

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 本集团商誉为本集团2007年收购非同一控制下的懋隆新材料公司的股权产生，该收购构成非同一控制下企业合并。

(5) 本集团依据本附注“四、20”所述，对商誉进行了减值测试。

本集团为进行减值测试，将商誉账面价值分配至收购日经营铸锻业务的三个资产组，代表三个现金产生单位。各现金产生单位之可收回金额根据资产组的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量现值两者之间较高者确定。其资产组的可收回金额依据本集团聘请的专业评估机构以2017年12月31日为评估基准日进行的评估结果确认。

①资产组中以预计未来现金流量现值作为其可收回金额的主要假设概述如下：

为进行相关资产组减值测试，使用管理层核准之五年期财务预算为基准，超逾五年期的财务预算之现金流量不变，增长率为零，并按折现率为12.42%预测未来现金流量现值。相关资产组未来现金流量另一重要假设为预算毛利率，根据相关资产组现金产生单位之过往表现及管理层预计市场发展确定。

②资产组中以公允价值减去处置费用后的净额作为其可收回金额的主要假设概述如下：

为进行相关资产组减值测试，根据《企业会计准则第39号—公允价值计量》规定的估值技术，以专业评估机构评估确定的可收回金额作为资产组公允价值的依据。

17. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	2,617,927.46	654,481.87	2,308,109.89	577,027.47
内部交易未实现利润	17,693,205.19	3,737,354.03	11,553,616.05	2,888,404.01
合计	20,311,132.65	4,391,835.90	13,861,725.94	3,465,431.48

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
公允价值调整	29,303,677.22	7,325,919.30	30,516,411.19	7,629,102.79

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
其中：长期股权投资	15,237.51	3,809.38	15,237.51	3,809.38
固定资产	1,779,420.98	444,855.25	2,248,390.84	562,097.71
无形资产	27,509,018.73	6,877,254.67	28,252,782.84	7,063,195.70
合计	29,303,677.22	7,325,919.30	30,516,411.19	7,629,102.79

注：2007年12月31日本公司收购懋隆新材料公司全部股权。本公司按照非同一控制下企业合并处理，在编制合并财务报表时将所取得的懋隆新材料公司符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债在购买日以公允价值计量，并且将其公允价值与原账面价值（计税基础）之差额形成的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末金额	年初金额
可抵扣暂时性差异	426,612,207.97	574,553,587.03
可抵扣亏损	771,031,678.17	774,977,903.44
合计	1,197,643,886.14	1,349,531,490.47

注：截至2017年12月31日，本公司及部分子公司由于无法预期将来能否产生足够应纳税所得额用来抵减可抵扣亏损，基于谨慎性原则，本公司及该部分子公司本期的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损未确认递延所得税资产。

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣损失将于以下年度到期

项目	年末金额	年初金额	备注
2018年	21,332,080.12	44,289,763.04	
2019年	50,006,328.18	72,276,795.51	
2020年	135,433,959.60	261,203,047.19	
2021年	385,442,052.02	397,208,297.70	
2022年	178,817,258.25		
合计	771,031,678.17	774,977,903.44	

18. 其他非流动资产

项目	年末金额	年初金额
其中：预付土地款	45,485,934.15	45,485,934.15
预付设备款	7,919,009.43	1,322,250.00

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末金额	年初金额
预付工程款	3,708,200.00	1,658,174.80
合计	57,113,143.58	48,466,358.95

19. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	585,342,000.00	149,370,000.00
信用借款	706,744,600.02	1,364,921,489.30
质押借款	28,000,000.00	28,000,000.00
票据贴现及信用证借款	821,000,000.00	794,550,628.00
其他借款		100,000,000.00
合计	2,141,086,600.02	2,436,842,117.30

利率详情：本集团2017年度短期借款的加权平均年利率为5.003%（2016年度：3.615%）。

保证借款中480,000,000.00元为子公司懋隆新材料公司为本公司借款提供的保证，40,000,000.00元为子公司寿光宝隆为本公司借款提供的保证，65,342,000.00元为本公司为子公司MPM公司借款提供的保证。

质押借款情况详见本附注六、14（3）所述。

(2) 本集团年末无已逾期未偿还短期借款。

(3) 截至本财务报告报出日，本集团年末短期借款中人民币借款已偿还23,100.00万元，美元借款已偿还1,500.00万美元。

20. 应付票据

票据种类	年末金额	年初金额
银行承兑汇票	213,984,811.00	241,427,907.86
合计	213,984,811.00	241,427,907.86

本集团年末应付票据中，下一会计年度将到期的金额为213,984,811.00元；年末本集团无已到期未支付的应付票据。

21. 应付账款

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 应付账款明细

项目	年末金额	年初金额
应付供应商款项	843,834,731.51	901,601,597.75
合计	843,834,731.51	901,601,597.75

(2) 应付账款账龄分析如下：

项目	年末金额	年初金额
2个月以内	281,923,087.32	249,203,295.53
2-3月	45,823,044.32	23,518,988.59
3-4月	58,391,569.44	49,462,003.58
4月-1年	125,996,973.86	238,866,042.37
1-2年	136,440,231.05	241,559,300.14
2-3年	127,134,872.00	61,737,920.98
3年以上	68,124,953.52	37,254,046.56
合计	843,834,731.51	901,601,597.75

(3) 账龄超过一年的大额应付账款

客户	金额	性质或者内容	未偿原因
单位一	28,646,058.06	工程款	未结算
单位二	20,992,000.00	设备款	未结算
单位三	13,582,051.27	工程款	未结算
单位四	12,480,447.00	工程款	未结算
单位五	11,905,744.35	运输费	未结算
合计	87,606,300.68	—	—

22. 预收款项

(1) 预收款项

项目	年末金额	年初金额
销货款	68,937,156.42	73,674,754.30
合计	68,937,156.42	73,674,754.30
其中：1年以上	7,216,920.15	5,971,683.25

(2) 账龄超过1年的重要预收款项

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位一	1,299,088.48	按合同规定尚未发货
合计	1,299,088.48	—

23. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	30,194,232.47	162,043,349.72	140,991,990.98	51,245,591.21
离职后福利-设定提存计划		12,126,264.84	12,126,264.84	
合计	30,194,232.47	174,169,614.56	153,118,255.82	51,245,591.21

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	21,752,521.20	142,922,763.75	125,378,214.81	39,297,070.14
职工福利费		6,241,578.60	6,241,578.60	
社会保险费		6,290,866.39	6,290,866.39	
其中: 医疗保险费		4,724,445.31	4,724,445.31	
工伤保险费		958,549.27	958,549.27	
生育保险费		607,871.81	607,871.81	
住房公积金		2,703,372.90	2,703,372.90	
工会经费和职工教育经费	8,441,711.27	3,884,768.08	377,958.28	11,948,521.07
合计	30,194,232.47	162,043,349.72	140,991,990.98	51,245,591.21

本集团应付职工薪酬年末金额中含提取未发放的工资、奖金、补贴等 39,297,070.14 元, 预计 2018 年上半年陆续发放。

(3) 设定提存计划

本集团按规定参加政府机构设立的社会保险计划。根据计划, 本集团按照当地政府的有关规定向该等计划缴存费用。除上述缴存费用外, 本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产成本。

本集团本年分别向养老保险、失业保险计划缴存费用如下:

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		11,677,642.45	11,677,642.45	

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
失业保险费		448,622.39	448,622.39	
合计		12,126,264.84	12,126,264.84	

24. 应交税费

项目	年末金额	年初金额
增值税	9,474,251.14	782,369.90
企业所得税	2,103,702.96	1,702,488.31
个人所得税	819,448.82	1,878,228.74
城市维护建设税	827,699.15	464,919.37
房产税	1,452,796.67	1,505,878.61
土地使用税	2,435,727.50	2,435,727.49
教育费附加	591,213.72	332,085.26
地方水利基金	59,058.29	66,417.05
印花税	862,723.35	610,280.50
其他	289,735.77	127,325.77
合计	18,916,357.37	9,905,721.00

于年末，应交税费中不包括应交香港所得税。

25. 应付利息

项目	年末金额	年初金额
银行借款利息	5,458,818.99	3,716,115.91
合计	5,458,818.99	3,716,115.91

截至2017年12月31日本集团无已逾期未支付的利息。

26. 其他应付款

(1) 其他应付款

项目	年末金额	年初金额
合计	32,518,520.13	29,429,211.29
其中：1年以上	5,817,616.54	5,921,254.63

(2) 其他应付款明细

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

其他应付款	年末金额	年初金额
预提动力费	20,395,174.98	21,423,905.52
押金	5,603,591.64	7,869,545.87
其他	6,519,753.51	135,759.90
合计	32,518,520.13	29,429,211.29

(3) 本集团无账龄超过一年的重要其他应付款。

27. 一年内到期的非流动负债

项目	年末金额	年初金额
一年内到期的长期借款	155,946,611.23	
合计	155,946,611.23	

28. 长期借款

(1) 借款分类

借款类别	年末金额	年初金额
信用借款	145,000,000.00	145,000,000.00
抵押担保借款	588,206,512.21	
股东借款	160,000,000.00	
减：一年内到期的金额	155,946,611.23	
合计	737,259,900.98	145,000,000.00

利率详情：本集团2017年度长期借款的利率区间为4.988%-9.398%。

借款抵押情况详见本附注十五、3所述。

(2) 长期借款到期日分析

项目	年末金额	年初金额
1至2年	402,166,596.40	145,000,000.00
2至5年	335,093,304.58	
合计	737,259,900.98	145,000,000.00

注：一年内到期的长期借款已重分类至“一年内到期的非流动负债”，参见本附注六、27。

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

29. 预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
未决诉讼	8,000,000.00		详见本附注十二、3
合计	8,000,000.00		

30. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	6,954,855.00			6,954,855.00	与资产相关政府补助
合计	6,954,855.00			6,954,855.00	—

(2) 根据上口镇人民政府印发的《关于拨付寿光墨龙物流有限公司基础设施配套补助资金的通知》(上政发[2016]3号),本集团于2016年2月24日收到基础设施配套补助资金6,954,855.00元,并将该项政府补助确认为与资产相关的政府补助。由于相关基础设施尚未完工,本年尚未进行摊销。

(3) 政府补助项目

政府补助项目	年初金额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末金额	与资产相关/与收益相关
基础设施配套补助	6,954,855.00				6,954,855.00	与资产相关
合计	6,954,855.00				6,954,855.00	

31. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
人民币普通股	541,722,000.00						541,722,000.00
境外上市外资股	256,126,400.00						256,126,400.00
股份总额	797,848,400.00						797,848,400.00

32. 资本公积

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
股本溢价	849,481,990.92			849,481,990.92
其他资本公积	236,167.50	10,799,300.00		11,035,467.50
合计	849,718,158.42	10,799,300.00		860,517,458.42

注：本公司董事长张恩荣本年放弃薪酬并向本公司提供无息借款，原副董事长兼总经理张云三向本公司提供无息借款，根据相关规定，将相关薪酬和借款利息确认为资本公积。

33. 其他综合收益

项目	归属于母公司年初余额	本年发生额					归属于母公司年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	-3,092,433.84	1,785,088.16			1,689,685.59	95,402.57	-1,402,748.25
其中：外币财务报表折算差额	-3,092,433.84	1,785,088.16			1,689,685.59	95,402.57	-1,402,748.25
合计	-3,092,433.84	1,785,088.16			1,689,685.59	95,402.57	-1,402,748.25

34. 专项储备

本年数

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
安全生产费		9,548,336.43	9,548,336.43	
合计		9,548,336.43	9,548,336.43	

说明：根据财政部、国家安全生产监督管理总局联合颁发的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2012]16号）规定，本集团按照相关规定计提安全生产费。

35. 盈余公积

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
法定盈余公积	176,686,903.51			176,686,903.51

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
合计	176,686,903.51			176,686,903.51

36. 一般风险准备

项目	年初金额	本年增加	本年减少	年末金额
一般风险准备金	11,236.91			11,236.91
合计	11,236.91			11,236.91

注：本公司子公司寿光懋隆小贷公司按照山东省财政厅和山东省金融工作办公室2013年3月15日联合下发的鲁金办发[2013]11号《关于加强小额贷款公司贷款分类管理提高风险拨备水平有关问题的通知》的相关要求计提一般风险准备金。

37. 未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末金额	-2,104,173.06	610,372,203.12
加：年初未分配利润调整数		
其中：《企业会计准则》新规定追溯调整		
其中：会计政策变更		
重要前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
本年年初金额	-2,104,173.06	610,372,203.12
加：本年归属于母公司股东的净利润	38,038,484.18	-612,476,376.18
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
本年年末金额	35,934,311.12	-2,104,173.06

38. 少数股东权益

归属于各子公司少数股东的少数股东权益

子公司名称	少数股权比例 (%)	年末金额	年初金额
寿光宝隆公司	30.00	-13,215,702.21	-10,460,069.53
懋隆小贷公司	50.00	75,133,308.87	77,254,114.25

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	少数股权比例 (%)	年末金额	年初金额
其他公司	—	-180,073.99	-194,911.27
合计	—	61,737,532.67	66,599,133.45

39. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,921,860,892.91	2,696,934,158.81	1,519,203,811.97	1,636,758,798.09
其他业务	43,355,829.46	39,793,328.47	11,914,563.21	5,042,023.44
合计	2,965,216,722.37	2,736,727,487.28	1,531,118,375.18	1,641,800,821.53

40. 税金及附加

项目	本年金额	上年金额	计缴标准
营业税		230,608.44	详见本附注五、1
城市维护建设税	3,598,680.40	3,568,696.82	详见本附注五、1
教育费附加	2,570,485.94	2,549,069.19	详见本附注五、1
地方水利基金	334,455.71	509,813.85	详见本附注五、1
房产税	5,078,065.16	3,406,760.83	房产原值扣除30%后按1.2%税率缴纳
土地使用税	9,742,910.01	6,582,253.70	6-10元/m ²
其他税种	2,097,078.44	1,102,054.71	
合计	23,421,675.66	17,949,257.54	

41. 销售费用

项目	本年金额	上年金额
运输费	54,686,816.40	24,389,442.75
职工薪酬	3,616,331.69	3,440,218.42
中介代理费	1,043,354.76	13,492,743.03
折旧费	1,292,279.90	1,296,715.50
差旅费	999,603.92	521,017.93
业务招待费	2,693,969.52	1,988,394.62
其他	1,349,996.40	5,852,085.28
合计	65,682,352.59	50,980,617.53

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

42. 管理费用

项目	本年金额	上年金额
无形资产摊销	25,153,652.65	69,663,883.55
新产品开发费	29,265,348.19	32,698,570.14
折旧费	41,046,196.92	20,138,286.66
职工薪酬	21,979,501.32	15,356,850.99
税金		5,063,509.20
机物料消耗	9,194,284.46	2,553,614.85
业务招待费	1,298,122.17	1,119,309.66
董事会费	2,445,444.17	1,425,468.70
水电费	12,477,663.22	1,168,557.68
中介费	6,519,912.89	1,861,231.41
其中：审计师酬金	1,132,075.44	1,132,075.44
修理费	6,951,804.63	978,396.57
其他	5,759,953.21	5,092,993.78
合计	162,091,883.83	157,120,673.19

注：中介费用中审计师薪酬全部为年度财务报表审计费用。

43. 财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息支出	126,199,311.38	56,337,667.95
减：利息收入	7,998,827.35	10,996,409.07
加：汇兑损失	8,564,948.50	3,036,452.49
加：其他支出	4,476,081.96	4,130,095.85
合计	131,241,514.49	52,507,807.22

44. 资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
存货跌价损失	-4,286,615.76	47,419,652.59
坏账损失	19,460,062.58	62,434,811.41
商誉减值损失		41,800,000.00
贷款损失准备	4,102,041.83	4,153,436.36
固定资产减值损失		60,810,000.00
合计	19,275,488.65	216,617,900.36

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

45. 投资收益

项目	本年金额	上年金额
权益法核算的长期股权投资收益	18,748.91	-76,330.30
处置可供出售金融资产取得的投资收益		259.63
其他	428,801.77	126,695.59
合计	447,550.68	50,624.92

46. 资产处置收益

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	62,088,298.95	270,348.71	62,088,298.95
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益	58,813,409.67		58,813,409.67
其中:固定资产处置收益	24,044,510.45		24,044,510.45
无形资产处置收益	34,768,899.22		34,768,899.22
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	3,274,889.28	270,348.71	3,274,889.28
其中:固定资产处置收益	3,274,889.28	270,348.71	3,274,889.28
无形资产处置收益			
合计	62,088,298.95	270,348.71	62,088,298.95

47. 其他收益

项目	本年金额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
节能减排奖补	150,000,000.00		150,000,000.00
增值税税收返还	5,640,168.00		5,640,168.00
稳岗补贴及社保补贴	453,084.23		453,084.23
专利技术及知识产权奖补	182,600.00		182,600.00
合计	156,275,852.23		156,275,852.23

48. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助		4,188,016.16	

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其他	5,781,343.10	2,884,412.21	5,781,343.10
合计	5,781,343.10	7,072,428.37	5,781,343.10

49. 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	289,924.70	88,185.70	289,924.70
对外捐赠	70,000.00	66,000.00	70,000.00
预计负债	8,000,000.00		8,000,000.00
债权处置损失。	7,400,012.25		7,400,012.25
罚款	600,000.00		600,000.00
其他	521,773.13	866,533.83	521,773.13
合计	16,881,710.08	1,020,719.53	16,881,710.08

50. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年金额	上年金额
当期所得税	635,761.83	714,256.58
其中：中国	635,761.83	714,265.04
香港		-8.46
递延所得税	-1,229,587.91	50,505,423.43
合计	-593,826.08	51,219,680.01

(2) 所得税费用与利润总额的调节表

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

项目	本年金额	上年金额
利润总额	34,487,654.75	-599,486,019.72
按15%税率计算的所得税	5,173,148.21	-89,922,902.96
子公司税率不一致的影响	-13,722,352.63	-22,131,810.34
调整以前期间确认递延所得税影响		56,970,990.40
非应税收入的纳税影响	-81,350.58	-702,929.98

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	283,871.80	444,940.96
研发费用加计扣除的影响	-2,160,490.41	-2,711,050.17
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	49,290,893.28	109,297,389.80
调整以前期间确认递延所得税影响		56,970,990.40
本期使用以前年度未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-39,377,545.75	
其他影响		-24,947.71
所得税费用	-593,826.08	51,219,680.01

51. 其他综合收益

详见本附注“六、33 其他综合收益”相关内容。

52. 现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
政府补助	156,275,852.23	2,153,072.32
利息收入	7,998,827.35	11,277,985.90
信用证保证金减少	12,000,000.00	
受限定期存款增加		91,939,764.30
其他	5,383,074.76	58,044,902.33
合计	181,657,754.34	163,415,724.85

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
运输费	55,182,397.75	24,416,635.23
新产品开发费	938,419.35	511,880.46
耗用品	260,493.36	420,596.06
中介代理费	7,563,267.65	17,107,794.71
差旅费	1,403,936.51	755,316.39
修理费	2,649,298.28	993,180.25

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
水电费	1,753,162.83	1,168,557.68
业务招待费	3,992,091.69	3,107,704.28
票据保证金的增加	58,675,000.00	119,883,016.31
冻结银行存款	1,800,000.00	1,450,000.00
其他	58,679,910.13	22,483,863.67
合计	192,897,977.55	192,298,545.04

3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
股东及其他单位借款		100,000,000.00
政府补助款		6,954,855.00
合计		106,954,855.00

4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
保函及信用证保证金增加		10,050,000.00
股东及其他单位借款	100,000,000.00	
合计	100,000,000.00	10,050,000.00

(2) 合并现金流量补充资料

项目	本年金额	上年金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	35,081,480.83	-650,705,699.73
加: 资产减值准备	19,275,488.65	216,617,900.36
固定资产折旧	241,034,577.27	181,195,121.07
无形资产摊销	25,153,652.65	69,663,883.55
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”填列)	-62,088,298.95	-270,005.71
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	289,924.70	87,842.70
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	128,508,544.12	69,932,129.64
投资损失(收益以“-”填列)	-447,550.68	-50,624.92

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-926,404.42	57,453,235.51
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-303,183.49	-6,947,812.08
存货的减少(增加以“-”填列)	-160,033,372.36	87,630,463.05
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-208,424,329.77	117,481,710.62
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	15,380,425.62	-34,413,011.34
其他		-3,258,000.00
经营活动产生的现金流量净额	32,500,954.17	104,417,132.72
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	661,396,103.17	508,498,755.91
减: 现金的期初余额	508,498,755.91	218,309,025.51
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	152,897,347.26	290,189,730.40

(3) 现金和现金等价物

项目	本年金额	上年金额
1、现金		
其中: 库存现金	80,063.78	52,907.41
可随时用于支付的银行存款	358,337,889.58	141,547,137.90
可随时用于支付的其他货币资金	302,978,149.81	366,898,710.60
2、期末现金和现金等价物余额		508,498,755.91
受到限制的其他货币资金	217,975,000.00	170,950,000.00
3、年末货币资金	879,371,103.17	679,448,755.91

注: 本公司到期日超过3个月的银行承兑汇票保证金为216,175,000.00元, 司法冻结银行存款1,800,000.00元, 合计金额为217,975,000.00元。

53. 所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	217,975,000.00	保证金及司法冻结
应收票据		票据质押

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末账面价值	受限原因
	54,374,481.00	
固定资产	134,948,064.38	抵押借款
无形资产	209,315,714.42	质押/抵押借款

54. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	15,978,083.03	6.5342	104,403,990.13
欧元	1,775.15	7.8023	13,850.25
港币	2,803.83	0.83591	2,343.75
日元			
应收账款			
其中：美元	18,885,151.83	6.5342	123,399,359.09
欧元	228,263.45	7.8023	1,780,979.92
其他应收款			
其中：美元	5,101,891.59	6.5342	33,336,780.03
短期借款			
其中：美元	23,000,000.00	6.5342	150,286,600.00
应付账款			
其中：美元	1,066,125.07	6.5342	6,966,274.43
预收账款			
其中：美元	2,035,544.41	6.5342	13,300,654.28
其他应付			
其中：美元	25,230.08	6.5342	164,858.39
应付利息			
其中：美元	61,924.10	6.5342	404,624.45

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(2) 境外经营实体

本公司控股子公司 MPM 公司（持股比例和表决权比例均为 90%）注册地和主要经营地在中国香港，记账本位币为美元。

七、合并范围的变化

和上年相比，本年合并范围未发生变化。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
MPM 公司	香港	香港	贸易业	90.00	0.00	非同一控制下企业合并
懋隆新材料公司	寿光	寿光	制造业	100.00	0.00	非同一控制下企业合并
墨龙机电公司	寿光	寿光	制造业	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
宝隆资源公司	威海	威海	贸易业	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
懋隆回收公司	寿光	寿光	贸易业	10.00	90.00	非同一控制下企业合并
寿光宝隆公司	寿光	寿光	制造业	70.00	0.00	投资设立
威海宝隆公司	威海	威海	制造业	61.54	38.46	非同一控制下企业合并
墨龙物流公司	寿光	寿光	服务业	100.00	0.00	投资设立
墨龙进出口	寿光	寿光	进出口	100.00	0.00	投资设立
懋隆小贷公司	寿光	寿光	金融业	0.00	50.00	非同一控制下企业合并

续表

子公司名称	企业类型	法定代表人	注册资本	社会信用代码/ 组织机构代码
MPM 公司	有限责任公司		1,000,000.00 美元	
懋隆新材料公司	有限责任公司	王振华	712,380,000.00 元	91370783724814405U
墨龙机电公司	有限责任公司	刘增翔	1,000,000.00 美元	913707837326145935
宝隆资源公司	有限责任公司	张守奎	300,000.00 元	913710817657654354
懋隆回收公司	有限责任公司	张松江	500,000.00 元	91370783745669777XE
寿光宝隆公司	有限责任公司	张静波	150,000,000.00 元	913707836613984230
威海宝隆公司	有限责任公司	张守奎	26,000,000.00 元	91371081756387292D
墨龙物流公司	有限责任公司	张松江	3,000,000.00 元	91370783579393156F
墨龙进出口公司	有限责任公司	袁西永	10,000,000.00 元	91370783MA3BXH885J

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	企业类型	法定代表人	注册资本	社会信用代码/ 组织机构代码
懋隆小贷公司	股份有限公司	国焕然	150,000,000.00元	91370700592605774F

注：本公司持股懋隆小贷公司50%股权，为最大股东，其他六位股东持股均为10%、6.67%，本公司能够控制懋隆小贷公司的生产经营，故将其纳入合并范围。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股 比例 (%)	本年归属于少 数股东的损益	本年向少数 股东宣告分 派的股利	年末少数股东权 益余额
寿光宝隆公司	30.00	-2,755,632.6		-13,215,702.21
懋隆小贷公司	50.00	-120,805.38	2,000,000.	75,133,308.87
合计	—	-2,876,438.0	2,000,000.	61,917,606.66

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
寿光宝隆公司	1,077,301,904.90	530,467,596.99	1,607,769,501.89	1,572,640,741.33		1,572,640,741.33
懋隆小贷公司	139,261,564.27	11,519,480.61	150,781,044.88	514,427.14		514,427.14

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
寿光宝隆公司	1,102,559,128.93	440,668,048.66	1,543,227,177.59	1,529,107,933.59		1,529,107,933.59
懋隆小贷公司	150,013,433.80	11,502,326.12	161,515,759.92	7,007,531.41		7,007,531.41

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动 现金流量
寿光宝隆公司	1,364,142,502.00	23,009,516.50	23,009,516.50		726,791,301.10	-121,352,942.15	-121,352,942.15	69,325,405.81
懋隆小贷公司	3,928,742.84	-241,610.77	-241,610.77		7,015,146.88	433,807.40	433,807.40	-3,224,234.80

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无。

2. 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

无。

3. 在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资
				直接	间接	
克拉玛依亚龙石油机械有限公司	克拉玛依	克拉玛依	制造业	0.00	30.00	1,920,000.00

(2) 重要的联营企业的主要财务信息

克拉玛依亚龙石油机械有限公司

项目	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额
流动资产:	14,522,917.91	12,422,030.48
其中: 现金和现金等价物	2,559,728.73	1,353,242.26
非流动资产	9,615,398.80	8,811,820.26
资产合计	24,138,316.71	21,233,850.74
流动负债:	8,752,753.95	5,620,784.34
非流动负债	6,716,731.88	6,716,731.88
负债合计	15,469,485.83	12,337,516.22
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	8,668,830.88	8,896,334.52
按持股比例计算的净资产份额	2,600,649.26	2,668,900.36
对联营企业权益投资的账面价值	2,639,321.48	2,707,572.57
营业收入	12,677,187.00	10,446,491.74
财务费用	-1,739.57	-4,666.73

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额/ 本年发生额	年初余额/ 上年发生额
所得税费用		
净利润	62,496.36	-254,434.34
综合收益总额	62,496.36	-254,434.34
本年度收到的来自联营企业的股利	87,000.00	

(3) 联营企业向公司转移资金能力不存在存在的重大限制; 本集团不存在与联营企业投资相关的或有负债。

(4) 联营企业未发生超额亏损。

(5) 本集团不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体。

九、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等, 各项金融工具的详细情况说明见本附注四、10。与这些金融工具有关的风险, 以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡, 将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平, 使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标, 本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险, 建立适当的风险承受底线并进行风险管理, 并及时可靠地对各种风险进行监督, 将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

汇率风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受汇率风险主要与美元、港币和欧元有关, 除本集团母公司以及子公司MPM以美元、欧元和港币进行采购和销售外, 本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2017年12月31日, 除下表所述资产及负债的美元余额和零星的欧元及港币余额外, 本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	2017年12月31日	2016年12月31日
货币资金-美元	104,403,990.13	178,686,828.26
货币资金-欧元	13,850.25	12,970.66
货币资金-港币	2,343.75	8,089.80
货币资金-日元		105,920,725.17
应收账款-美元	123,399,359.09	189,446,631.66
应收账款-欧元	1,780,979.92	1,667,875.38
其他应收款-美元	33,336,780.03	35,391,821.96
短期借款-美元	150,286,600.00	463,322,230.00
应付账款-美元	6,966,274.43	4,507,985.79
其他应付款-美元	164,858.39	175,021.06
预收款项-美元	13,300,654.28	26,282,523.44
应付利息-美元	404,624.45	2,068,651.21

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

本集团重视对汇率风险管理政策和策略的研究，保持与经营外汇业务金融机构的紧密合作，并通过在合同中安排有利的结算条款以降低汇率风险。同时随着国际市场占有份额的不断提升，若发生人民币升值等本集团不可控制的风险时，本集团将通过调整销售政策降低由此带来的风险。

2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2017年12月31日，本集团的带息债务主要为人民币和美元计价的浮动利率借款合同，金额为人民币770,086,600.00元（2016年12月31日：765,026,880.00），以及人民币和美元计价的固定利率借款合同，金额为人民币2,107,011,942.60元（2016年12月31日：人民币1,716,815,237.28元）。

公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。并且通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

3) 价格风险

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团以市场价格销售钢材制品,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

于2017年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险,本集团对客户的信用额度进行审批,并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外,本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此,本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。应收账款前五名金额合计:281,695,787.98元。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团将银行借款作为主要资金来源。于2017年12月31日,本集团尚未使用的银行借款额度为668,500,000元(2016年12月31日:987,220,000元),其中本集团尚未使用的短期银行借款额度为人民币668,500,000元(2016年12月31日:987,220,000元)。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2017年12月31日金额

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
货币资金	879,371,103.17				879,371,103.17
应收票据	94,525,409.69				94,525,409.69
应收账款	378,729,615.88				378,729,615.88
发放贷款及垫款	88,102,411.40				88,102,411.40
应收利息	4,220,913.66				4,220,913.66
其它应收款	44,428,243.02				44,428,243.02
金融负债					
短期借款	2,141,086,600.02				2,141,086,600.02
应付票据	213,984,811.00				213,984,811.00
应付账款	843,834,731.51				843,834,731.51
其它应付款	32,518,520.13				32,518,520.13
应付利息	5,458,818.99				5,458,818.99
长期借款	155,946,611.23	402,166,596.40	335,093,304.58		893,206,512.21

2016年12月31日金额

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产					
货币资金	679,448,755.91				679,448,755.91
应收票据	23,403,982.45				23,403,982.45
应收账款	304,148,614.98				304,148,614.98
发放贷款及垫款	142,887,708.94				142,887,708.94
应收利息	8,196,910.73				8,196,910.73
其它应收款	55,703,355.24				55,703,355.24
金融负债					
短期借款	2,436,842,117.30				2,436,842,117.30
应付票据	241,427,907.86				241,427,907.86
应付账款	901,601,597.75				901,601,597.75
其它应付款	29,429,211.29				29,429,211.29
应付利息	3,716,115.91				3,716,115.91
长期借款		145,000,000.00			145,000,000.00

2. 敏感性分析

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或所有者权益

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立的发生变化,而变量之间存在的相关性对某一风险变量变化的最终影响金额将产生重大作用,因此下述内容是在假设每一变量的变化是独立的情况下进行的。

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设:所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	汇率变动	2017年度		2016年度	
		对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
所有外币	对人民币升值 5%	3,910,710.62	3,910,710.62	628,087.58	628,087.58
所有外币	对人民币贬值 5%	-3,910,710.62	-3,910,710.62	-628,087.58	-628,087.58

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具,市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上,在其它变量不变的情况下,利率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下:

项目	利率变动	2017年度		2016年度	
		对净利润的影响	对所有者权益的影响	对净利润的影响	对所有者权益的影响
浮动利率借款	增加 1%	-4,463,849.81	-4,463,849.81	-3,122,953.80	-3,122,953.80
浮动利率借款	减少 1%	4,463,849.81	4,463,849.81	3,122,953.80	3,122,953.80

十、公允价值的披露

本集团报告期无以公允价值计量的资产和负债。

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

本集团不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括:应收款项、短期借款、应付款项和长期借款等。不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

1. 关联方关系

(1) 控股股东及最终控制方

1) 控股股东及最终控制方

2017年12月31日,张恩荣先生拥有本公司29.53%的表决权股份,为本公司之控股股东和最终控制方。

2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例(%)	
	年末金额	年初金额	年末比例	年初比例
张恩荣	235,617,000.00	265,617,000.00	29.53	33.29

(2) 子公司

子公司情况详见本附注八、1相关内容。

(3) 合营企业及联营企业

本公司合营及联营企业的信息详见本附注八、3相关内容。

(4) 其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
寿光市墨龙文化传播有限公司	控股股东控制的其他公司

2. 关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

无。

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
-----	--------	-------	-------

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
联营企业			
克拉玛依亚龙石油机械有限公司	抽油泵及配件	2,560,611.88	272,124.97
寿光市墨龙文化传播有限公司	开关柜、套管及配件		815,025.11
合计		2,560,611.77	1,087,150.08

(3) 关联方资金拆借

关联方名称	拆入/拆出	拆借金额	起始日	到期日	备注
张恩荣	拆入	9,952,865.10元	2017-1-22	2017-1-24	免收利息,详见本附注六、32所述
张恩荣	拆入	5,000.00万元	2017-1-18	2017-12-1	
张恩荣	拆入	10,000.00万元	2017-1-18	2020-1-18	
张恩荣	拆入	6,000.00万元	2017-4-5	2020-1-18	
张云三	拆入	6,000.00万元	2016-12-1	2017-10-26	

(4) 关联方担保

担保方名称	被担保方名称	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张恩荣	本公司	5,001.19万元	2017-10-9	2020-10-8	否
张恩荣	本公司 懋隆新材料	30,000.00万元	2017-11-30	2020-12-29	否
本公司	MPM公司	1000万美元	2017-1-16	2018-1-10	否
寿光宝隆	本公司	4000万元	2017-3-24	2018-3-13	否
懋隆新材料	本公司	6000万元	2017-4-14	2018-4-13	否
懋隆新材料	本公司	7000万元	2017-4-21	2018-4-20	否
懋隆新材料	本公司	8000万元	2017-5-5	2018-5-4	否
懋隆新材料	本公司	3000万元	2017-5-10	2018-5-9	否
懋隆新材料	本公司	8000万元	2017-7-10	2018-7-6	否
懋隆新材料	本公司	3000万元	2017-7-24	2018-7-23	否
懋隆新材料	本公司	3000万元	2017-7-24	2018-7-23	否
懋隆新材料	本公司	3600万元	2017-9-15	2018-9-13	否
懋隆新材料	本公司	6400万元	2017-10-31	2018-10-30	否
懋隆新材料	本公司	4300万元	2017-11-15	2018-3-15	否

注:子公司对本公司的抵押担保情况相见本附注“十五、3”所述。

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3、关联方往来余额

(1) 关联方应收项目

项目名称	关联方/关联关系	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
	联营企业				
应收账款	克拉玛依亚龙石油机械有限公司	1,943,491.45		1,836,430.15	
合计		1,943,491.4		1,836,430.1	

(2) 关联方应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
	公司董事、高级管理人员		
短期借款	张云三		60,000,000.00
长期借款	张恩荣	160,000,000.00	
	联营企业		
应付账款	克拉玛依亚龙石油机械有限公司		17,044.57
合计		160,000,000.00	60,017,044.57

4、董事、监事及职工薪酬

(1) 董事及监事的详细薪酬如下

本年发生额

姓名	董事、监事袍金	工资及补贴	退休福利计划供款	其他	合计
执行董事					
张恩荣		520,000.00			520,000.00
张云三		26,220.98	5,674.50	2,837.25	34,732.73
国焕然		491,363.12	23,917.40	14,055.28	529,335.80
杨晋		423,542.02	14,336.82	2,799.44	440,678.28
非执行董事					
郭洪利	34,986.67				34,986.67
王春花	34,986.67				34,986.67
秦学昌	74,986.67				74,986.67
冀延松	74,986.67				74,986.67

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

姓名	董事、监事 袍金	工资及补贴	退休福利计 划供款	其他	合计
权玉华	74,986.67				74,986.67
监事					
郝亮		68,587.21	9,568.78	6,115.03	84,271.02
郑建国	10,100.00				10,100.00
张九利	10,100.00				10,100.00
合计	315,133.35	1,529,713.33	53,497.50	25,807.00	1,924,151.18

上年发生额

姓名	董事、监事 袍金	工资及补贴	退休福利计 划供款	其他	合计
执行董事					
张恩荣		701,945.00			701,945.00
张云三		570,319.08	21,988.98	10,994.49	603,302.55
国焕然		380,219.30	21,988.98	10,994.49	413,202.77
杨晋		332,530.29	14,472.96	4,612.80	351,616.05
林福龙		165,004.32			165,004.32
非执行董事					
郭洪利	34,986.67				34,986.67
王春花	34,986.67				34,986.67
秦学昌	74,986.67				74,986.67
冀延松	37,493.33				37,493.33
权玉华	37,493.33				37,493.33
约翰保罗·卡梅伦	49,605.71				49,605.71
监事					
郝亮		42,227.26	8,796.06	4,398.03	55,421.35
郑建国	5,050.00				5,050.00
樊仁意	5,050.00				5,050.00
张九利	10,100.00				10,100.00
合计	289,752.38	2,192,245.25	67,246.98	30,999.81	2,580,244.42

注 1：张云三、国焕然和杨晋亦为本公司之主要行政人员，而其在上文所披露之酬金包括其身为主要行政人员所提供之服务而获得之酬金。

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

注2: 执行董事张云三于2017年8月14日辞去执行董事和总经理职务,亦不再担任本公司任何职务。

注3: 于本年度,执行董事张恩荣放弃其全部薪酬,本公司根据相关规定将其薪酬计入资本公积。

注4: 本年没有为促使董事加盟或在董事加盟本集团时已支付或应付予董事的款项金额,以及没有为补偿董事或离任董事因其失去作为本集团内成员公司董事的职位或其他管理人员职位而已支付或应付予他们的款项金额。

注5: 本集团按照本集团的薪酬管理制度制定董事及监事的薪酬金额并由董事会的薪酬委员会批准。

(2) 薪酬最高的前五位员工:

本年五名最高薪酬人士中包括三名(上年:四名)董事,其董事的薪酬载于附注“十一、4.(1)”中。其余两名(上年:一名)最高薪酬人士的薪酬如下:

项目	本年金额	上年金额
工资及补贴	688,636.92	217,095.77
退休福利计划供款	38,267.84	17,590.56
其他	22,488.16	8,795.28
合计	749,392.92	243,481.61

本年度没有为促使该高薪人士加盟或在该高薪人士加盟本集团时已支付或应付予该高薪人士的款项金额,以及没有为补偿该高薪人士因其失去作为本集团内成员公司的职位或其他管理人员职位而已支付或应付予他们的款项金额。

最高薪酬人士数目按薪酬组别归类如下(按人数):

项目	本年	上年
零至港币1,000,000元	5	5
合计	5	5

(3) 主要管理层薪酬

主要管理层薪酬(包括已付及应付董事、监事及高级管理层的金额)如下:

项目	本年发生额	上年发生额
薪金及津贴	2,578,972.92	3,025,580.99

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
社会保险、住房基金及相关退休金成本	132,779.03	168,891.80
其他	72,409.34	30,999.81
合计	2,784,161.29	3,225,472.60

十二、或有事项

1、济南市水处理设备厂有限公司（以下简称“济南水处理公司”）与懋隆新材料公司签订海水淡化设备供货合同后，未能按照合同约定履行交货及安装等工作。由于双方对合同解除及违约责任的认定存在争议，济南水处理起诉懋隆新材料公司及本公司支付货款671.57万元并赔偿相关损失50.81万元。懋隆新材料公司及本公司反诉济南水处理公司返还多支付的货款并赔偿损失。2017年11月，寿光市人民法院做出一审判决：解除双方合同；济南水处理公司按照已付款金额开具增值税专用发票；驳回其他诉讼请求。2017年12月，济南水处理公司不服一审判决提起上诉，目前二审仍在审理之中。本公司判断济南水处理公司胜诉可能性很小，故未计提预计负债。济南水处理公司向法院申请财产保全，本公司以未到期的银行承兑汇票590万元向法院提供质押担保，法院未查封公司其他财产。

2、迪尔集团有限公司（以下简称“迪尔公司”）与懋隆新材料公司签订余热发电安装工程施工合同。由于迪尔公司未按期履行合同，且懋隆新材料公司在组织余热发电燃气锅炉调试点火时发生燃爆事故，对懋隆新材料公司设备及建筑造成损失并导致整体项目出现延误损失，懋隆新材料公司向寿光市人民法院提起诉讼要求解除双方合同并对相关损失进行赔偿。迪尔公司向潍坊市中级人民法院提起反诉，要求懋隆新材料公司支付工程款598.93万元及利息，并赔偿工程延期损失2,526.91万元。目前与该单位的案件均处于一审审理阶段，本集团认为懋隆新材料胜诉可能性很大，迪尔公司反诉胜诉可能性较小，故未计提预计负债。

3、截止2017年12月31日，本公司共收到33起因证券虚假陈述遭到投资者索赔的案件，案件已由济南市中级人民法院受理，涉案金额共计人民币1,250万元。目前已经开庭审理9起，涉案金额共计人民币199.99万元，尚未出具判决结果。根据已开庭审理的案件，因法院尚未确定揭露日及系统风险因素，导致无法确定投资者的赔偿范围，且部分投资者提供的交易记录不完整，公司认为法院按照投资者起诉金额判定公司全额赔偿的可能性较小，参考其他类型案例并考虑通常抗辩因素，基于谨慎性原则，公司计提预计负债800万元。

十三、承诺事项

1、重大承诺事项

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(1) 本集团于年末的资本性支出承诺

已签约而尚未在财务报表中确认的资本性支出承诺

项目	年末金额	年初金额
已签约但尚未于财务报表中确认的购建长期资产承诺	1,416,467.48	
合计	1,416,467.48	

2、前期承诺履行情况

本集团对于前期承诺已按合约执行。

3、截至2017年12月31日,本集团无其他重大承诺事项。

十四、资产负债表日后事项

1. 期后借款情况

截至本财务报告报出日,本集团向银行借款为人民币29,500.00万元,美元700.00万元。

2、利润分配预案

根据本公司于2018年3月29日召开的第五届董事会第4次会议通过的年度利润分配预案,本公司本年拟不派发截至2017年12月31日止的末期股息。上述利润分配方案尚待股东大会审议批准。

3、除存在上述资产负债表日后事项外,本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据

根据本集团的内部组织结构、管理要求及内部报告制度,本集团的经营业务划分为4个报告分部,这些报告分部是以为内部组织结构、管理要求、内部报告制度基础确定的。本集团的管理层定期评价这些报告分部的经营成果,以决定向其分配资源及评价其业绩。本集团各个报告分部提供的主要产品包括油套管、三抽设备、石油机械部件及其他。

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 报告分部的会计政策

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露,这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(3) 分部报告信息

2017年度分部报告

项目	油套管	三抽设备	石油机械 部件	其他	未分配项目	抵 销	合计
营业收入							
对外交易收入	2,832,615,688.73	33,364,743.00	45,504,510.14	53,731,780.50			2,965,216,722.37
分部间交易收入							
分部营业收入合计	2,832,615,688.73	33,364,743.00	45,504,510.14	53,731,780.50			2,965,216,722.37
报表营业收入合计	2,832,615,688.73	33,364,743.00	45,504,510.14	53,731,780.50			2,965,216,722.37
分部费用	2,730,273,542.37	30,959,927.17	35,895,716.20	47,977,818.44			2,845,107,004.18
分部营业利润	102,342,146.36	2,404,815.83	9,608,793.94	5,753,962.06			120,109,718.19
调节项目:							
管理费用					162,091,883.83		162,091,883.83
财务费用					131,241,514.49		131,241,514.49
投资收益					447,550.68		447,550.68
资产处置收益					62,088,298.95		62,088,298.95
其他收益					156,275,852.23		156,275,852.23
报表营业利润	102,342,146.36	2,404,815.84	9,608,793.94	5,753,962.05	-74,521,696.46		45,588,021.73
营业外收入					5,781,343.10		5,781,343.10
营业外支出					16,881,710.08		16,881,710.08
利润总额	102,342,146.36	2,404,815.84	9,608,793.94	5,753,962.05	-85,622,063.44		34,487,654.75
所得税					-593,826.08		-593,826.08
净利润	102,342,146.36	2,404,815.84	9,608,793.94	5,753,962.05	-85,028,237.36		35,081,480.83
分部资产总额	5,306,811,657.47	99,616,562.19	241,858,587.67	187,516,077.38	387,000,082.83		6,222,802,967.54
分部负债总额	2,148,650,899.31	28,208,645.44	25,557,579.07	60,171,523.27	2,028,881,226.07		4,291,469,873.16

2016年度报告分部

项目	油套管	三抽设备	石油机械 部件	其他	未分配项目	抵 销	合计
营业收入							

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	油套管	三抽设备	石油机械 部件	其他	未分配项目	抵 销	合计
对外交易收入	1,376,899,726.43	27,228,938.56	20,432,578.68	106,557,131.51			1,531,118,375.18
分部间交易收入							
分部营业收入合计	1,376,899,726.43	27,228,938.56	20,432,578.68	106,557,131.51			1,531,118,375.18
报表营业收入合计	1,376,899,726.43	27,228,938.56	20,432,578.68	106,557,131.51			1,531,118,375.18
分部费用	1,771,179,665.16	31,762,897.83	20,304,745.69	104,101,288.28			1,927,348,596.96
分部营业利润	-394,279,938.73	-4,533,959.27	127,832.99	2,455,843.23			-396,230,221.78
调节项目：							
管理费用					157,120,673.19		157,120,673.19
财务费用					52,507,807.22		52,507,807.22
投资收益					50,624.92		50,624.92
报表营业利润	-394,279,938.73	-4,533,959.27	127,832.99	2,455,843.23	-209,577,855.49		-605,808,077.27
营业外收入					7,342,777.08		7,342,777.08
营业外支出					1,020,719.53		1,020,719.53
利润总额	-394,279,938.73	-4,533,959.27	127,832.99	2,455,843.23	-203,255,797.94		-599,486,019.72
所得税					51,219,680.01		51,219,680.01
净利润	-394,279,938.73	-4,533,959.27	127,832.99	2,455,843.23	-254,475,477.95		-650,705,699.73
分部资产总额	4,929,252,796.06	95,988,897.79	218,942,207.53	177,898,542.26	349,960,397.42		5,772,042,841.06
分部负债总额	1,401,705,015.87	27,306,766.13	19,612,567.50	93,280,046.07	2,344,471,220.10		3,886,375,615.67

2、本集团在国内及其他国家和地区的对外交易收入总额列示

2017年度和 2016年度，本集团全部对外交易收入分别来源于中国和境外，因全部资产均位于中国，故对收入来源地划分的对外交易收入披露如下：

对外交易收入	本年发生额	上年发生额
中国（除香港）境内	2,587,861,072.58	1,198,770,210.20
香港		
其他海外地区	377,355,649.79	332,348,164.98
合计	2,965,216,722.37	1,531,118,375.18

3、资产抵押情况

(1) 根据本公司与恒丰银行潍坊分行寿光支行签订的相关借款协议及抵押协议，本公司以自有的证号为寿国用(2009)第0203号、寿国用(2009)第0204号、寿国用(2010)第0082号和寿国用(2010)第0083号的土地使用权及相关地上建筑物为本公司在丰银行潍坊分行寿光支行办理的长期借款提供抵押，截止2017年12月31日，上述用于抵

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

押的土地使用权的账面价值为3,840.64万元，房屋建筑物的账面价值为6,752.98万元，本公司相关合同项下的借款金额为24,100.00万元，相关资产抵押到期日为2019年4月14日。

(2) 根据本公司及相关子公司与中国长城资产管理股份有限公司山东省分公司（以下简称长城资管）签订的融资协议及相关抵押合同，本公司子公司寿光宝隆以其拥有的证号为寿国用（2007）第02704号和寿国用（2013）第00352号土地使用权及相关地上建筑物、本公司子公司墨龙物流以其拥有的证号为国海证2016B37078313748号的海域使用权为本公司在长城资管的融资提供抵押担保，截止2017年12月31日，上述土地使用权和海域使用权的账面价值为8,675.47万元，房产建筑物的账面价值为2,545.62万元，本公司在该合同项下的融资金额为5,001.19万元。同时本公司控股股东张恩荣与长城资管签订了《连带责任担保合同》，为该项融资提供连带责任担保。上述抵押担保及保证担保到期日为2020年10月8日。

(3) 根据本公司、本公司子公司懋隆新材料与长城资管签订的融资协议及相关抵押合同，本公司以自有的证号为寿国用（2005）第1027号土地使用权及相关地上建筑物为本公司及子公司懋隆新材料在长城资管的融资提供抵押担保，截止2017年12月31日，上述抵押的土地使用权的账面价值为4,276.20万元，房屋建筑物的账面价值为992.84万元，本公司在该合同项下的融资金额为30,000.00万元。同时本公司控股股东张恩荣与长城资管签订了《上市公司股票质押合同》，以其持有的本公司8,500万股股票为该融资协议提供质押担保；本公司控股股东张恩荣与长城资管签订保证《连带责任担保合同》，为该融资协议提供连带担保责任。上述抵押担保、质押担保及保证担保到期日为2020年12月29日。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

项目名称	年末金额	年初金额
应收账款	556,766,260.19	653,919,939.80
减：坏账准备	85,646,068.90	77,063,352.91
净额	471,120,191.29	576,856,586.89

(1) 应收账款账龄分析

在接纳新客户之前，本公司应用内部信贷评估政策来评估潜在客户的信用质量并制定信用额度。除新客户通常需预先付款外，本公司区别客户制定不同的信用政策。信用期一般为三至六个月，而主要客户可延长至一年。对于国内销售，本公司以产品出库并

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

经客户验收作为应收账款及营业收入的确认时点，并开始计算账龄；对于出口销售，主要分为 FOB（离岸价格）和 CIF（到岸价格）两种形式，在 FOB 和 CIF 形式的出口销售下，本公司以出口货物的风险和报酬转移时点作为应收账款及营业收入的确认时点，并开始计算账龄。应收账款账龄分析如下：

账龄	年末金额	年初金额
1 年以内	403,185,322.10	159,166,353.18
1 年至 2 年	15,933,371.87	387,428,562.21
2 年至 3 年	38,424,632.23	27,581,981.50
3 年以上	13,576,865.09	2,679,690.00
净额	471,120,191.29	576,856,586.89

(1) 应收账款风险分类

类别	年末金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	142,754,267.39	25.64	80,798,083.62	56.60	61,956,183.77
单项金额不重大以及单项金额重大但单独进行减值测试后未发生减值的应收账款	404,124,371.20	72.58			404,124,371.20
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	9,887,621.60	1.78	4,847,985.28	49.03	5,039,636.32
合计	556,766,260.19	100.00	85,646,068.90	—	471,120,191.29

续表

类别	年初金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	112,268,032.58	17.17	67,648,771.75	60.26	44,619,260.83
单项金额不重大以及单项金额重大但单独进行减值测试后未发生减值的应收账款	529,952,133.72	81.04			529,952,133.72
单项金额虽不重大但单项计提	11,699,773.50	1.79	9,414,581.16	80.47	2,285,192.34

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
坏账准备的应收账款					
合计	653,919,939.80	100.00	77,063,352.91	—	576,856,586.89

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提原因
Peak Pipe and Supply, LLC	43,382,829.73	25,757,036.86	59.37	逾期较长,回款较少,回收存在较大风险
山东新煤机械装备股份有限公司	25,411,133.71	24,952,138.32	98.19	逾期较长,客户经营情况不佳,回收存在较大风险
费尔蒙特国际石油公司	15,671,792.49	9,403,075.49	60.00	逾期较长,回款较差,回收存在较大风险
文莱金龙投资有限公司北京办事处	7,777,809.66	7,777,809.66	100.00	客户逾期较长,难以收回
河北中泰钢管制造有限公司	30,516,256.93	1,850,000.00	6.06	逾期较长,虽有债权质押及担保,回收仍存在一定风险
UNIX 技术有限公司	12,766,316.55	3,829,894.97	30.00	逾期较长,回款较差,回收存在较大风险
美国 SBI 公司	4,066,180.19	4,066,180.19	100.00	逾期较长,回收可能性较小
苏丹国际石油公司	3,161,948.13	3,161,948.13	100.00	逾期较长,回收可能性较小
合计	142,754,267.39	80,798,083.62	—	

2) 年末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提原因
中国石油技术开发公司	594,152.90	594,152.90	100.00	账龄逾期较长,回收可能性较小
艾美克斯加拿大公司	169,889.20	101,933.52	60.00	账龄逾期较长,回款较差,回收有较大的风险
汉廷能源私人服务有限公司	95,686.82	95,686.82	100.00	账龄逾期较长,回收可能性较小
华南石化集团	1,127,700.99	1,127,700.99	100.00	账龄逾期较长,回收可能性较小
美达王管材公司	1,069,319.41	1,069,319.41	100.00	账龄逾期较长,回收可能性较小
中国石油天然气股份有限公司华北油田	148,580.00	44,574.00	30.00	账龄逾期,回收有一定的风险
聊城市开发区永发物资有限公司	1,998,442.41	5,898.54	0.30	账龄逾期,回收有一定的风险

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例 (%)	计提原因
临沂中矿金鼎机电制造有限公司	1,288,095.20	949,055.10	73.68	账龄逾期较长,回款较差,回收有极大的风险
湖北迈科亚奇新能源科技有限公司	1,306,390.07	391,917.02	30.00	账龄逾期较长,回款较差,回收有较大的风险
山东丰龙高压气瓶有限公司	911,138.60	273,341.58	30.00	账龄逾期较长,回款较差,回收有较大的风险
诸城市创惠容器科技有限公司	1,178,226.00	194,405.40	16.50	账龄逾期,回收有一定的风险
合计	9,887,621.60	4,847,985.28	—	

(3) 资产负债表日已逾期但未减值的款项的期限分析:

账龄	年末余额	年初余额
一年至二年	15,933,371.87	143,933,409.65
二年至三年	45,186,516.99	24,201,039.13
三年至四年	6,814,980.33	2,679,690.00
四年至五年		
五年以上		
净额	67,934,869.19	170,814,138.78

已逾期但未减值的应收账款与一些独立客户有关,该等客户在本公司内有良好的信用记录。根据过往经验,本公司认为无需就该等结余计提减值拨备,皆因信贷质量并无太大的转变而结余被认为依然可以全数收回。

(4) 本年度计提、转回(或收回)的坏账准备情况

本年计提应收账款坏账准备金额 19,301,475.99 元;本年应收账款坏账准备的转回 10,718,760.00 元。

(5) 本年度无核销的应收账款。

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 342,872,322.68 元,占应收账款年末余额合计数的比例 61.58%,相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 25,801,610.86 元。

2. 其他应收款

项目名称	年末金额	年初金额
其他应收款	545,270,853.33	349,385,945.47

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目名称	年末金额	年初金额
减: 坏账准备	21,357,212.43	10,739,665.84
净额	523,913,640.90	338,646,279.63

(1) 其他应收款账龄分析

账龄	年末金额	年初金额
1年以内	464,372,956.76	218,571,291.96
1年至2年	5,226,354.43	37,748,851.48
2年至3年	9,638,579.08	205,290.61
3年以上	44,675,750.63	82,120,845.58
净额	523,913,640.90	338,646,279.63

(2) 其他应收款风险分类

类别	年末金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	33,336,780.03	6.11	21,235,093.18	63.70	12,101,686.85
单项金额不重大以及单项金额重大但单独进行减值测试后未发生减值的其他应收款	511,811,954.05	93.86			511,811,954.05
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	122,119.25	0.02	122,119.25	100.00	
合计	545,270,853.33	100.00	21,357,212.43	—	523,913,640.90

续表

类别	年初金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	35,391,821.96	10.13	10,617,546.59	30.00	24,774,275.37
单项金额不重大以及单项金额重大但单独进行减值测试后未发生减值的其他应收款	313,872,004.26	89.84			313,872,004.26
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	122,119.25	0.03	122,119.25	100.00	

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年初金额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	349,385,945.47	100.00	10,739,665.84	—	338,646,279.63

1) 年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提原因
JESORO OIL LTD	33,336,780.03	21,235,093.18	63.70	已逾期,回收有一定风险
合计	33,336,780.03	21,235,093.18	—	

2) 年末单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账金额	计提比例(%)	计提原因
王利学	40,000.00	40,000.00	100.00	账龄较长,无法收回
其他单位	14,220.00	14,220.00	100.00	账龄较长,无法收回
其他个人	67,899.25	67,899.25	100.00	账龄较长,无法收回
合计	122,119.25	122,119.25	—	

(3) 本年度计提、转回(或收回)坏账准备情况

本公司其他应收款本年度计提其他应收款坏账准备 10,617,546.59 元,本年无收回或转回其他应收款坏账准备。

(4) 本公司本年度无核销的其他应收款。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末金额	年初金额
单位往来	506,435,942.01	320,628,090.24
保证金、押金	16,768,786.14	17,000,290.14
个人往来	708,912.75	1,017,899.25
合计	523,913,640.90	338,646,279.63

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备年末余额
寿光懋隆新材料技术开发有限公司	往来款	337,984,497.41	1年以内	61.98	

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备年末余额
寿光墨龙物流有限公司	往来款	87,576,960.75	1年以内	16.06	
	往来款	1,692,830.89	1-2年	0.31	
	往来款	31,544,324.55	4-5年	5.79	
寿光宝隆石油器材有限公司	往来款	34,097,512.00	4-5年	6.25	
JESORO OIL LTD	往来款	33,336,780.03	2-3年	6.11	21,235,093.18
寿光市羊口镇财政所	项目建设押金	14,530,000.00	3-4年	2.66	
合计		540,762,905.63	—	99.16	21,235,093.18

(7) 本公司年末其他应收款中不存在应收职工借款以购买公司股权权益情况。

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,352,069,921.73	208,000,000.00	1,144,069,921.73	1,352,069,921.73	208,000,000.00	1,144,069,921.73
对联营、合营企业投资						
合计	1,352,069,921.73	208,000,000.00	1,144,069,921.73	1,352,069,921.73	208,000,000.00	1,144,069,921.73

(2) 对子公司的投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
懋隆新材料公司	1,006,743,691.73			1,006,743,691.73		
威海宝隆公司	220,000,000.00			220,000,000.00		103,000,000.00
MPM 公司	7,276,230.00			7,276,230.00		
寿光宝隆公司	105,000,000.00			105,000,000.00		105,000,000.00
墨龙物流公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
懋隆回收公司	50,000.00			50,000.00		
墨龙进出口公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
合计	1,352,069,921.73			1,352,069,921.73		208,000,000.00

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表附注

2017年1月1日至2017年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(3) 长期股权投资分析如下

项目	年末金额	年初金额
上市		
非上市	1,144,069,921.73	1,144,069,921.73
合计	1,144,069,921.73	1,144,069,921.73

(4) 由于年末对各子公司生产经营正常,不存在需要补提减值情形,故未进一步计提长期股权投资减值准备。

(5) 本公司于2017年12月31日持有的长期股权投资之被投资单位向投资企业转移资金的能力未受到限制情况。

4. 营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,573,630,238.74	2,299,508,674.00	1,326,547,290.27	1,330,168,724.49
其他业务	142,006,387.92	139,859,964.77	76,993,249.73	73,075,780.50
合计	2,715,636,626.66	2,439,368,638.77	1,403,540,540.00	1,403,244,504.99

5. 投资收益

项目	本年金额	上年金额
处置可供出售金融资产取得的投资收益		259.63
合计		259.63

十八、财务报告批准

本财务报告于2018年3月29日由本公司董事会批准报出。

山东墨龙石油机械股份有限公司财务报表补充资料

2017年1月1日至2016年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益表

按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益(2008)》的要求,本集团非经常性损益如下表:

项目	本年金额	说明
非流动资产处置损益	61,798,374.25	
越权审批或无正式批准文件或偶发性的税收返还、减免	5,640,168.00	
计入当期损益的政府补助	150,635,684.23	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-8,000,000.00	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	10,718,760.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-2,810,442.28	
小计	217,982,544.20	
所得税影响额	1,407,291.50	
少数股东权益影响额(税后)	325,981.53	
合计	216,249,271.17	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)		每股收益			
			基本每股收益		稀释每股收益	
	2017年度	2016年度	2017年度	2016年度	2017年度	2016年度
归属于母公司股东的净利润	2.07	-28.80	0.05	-0.77	0.05	-0.77
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	-9.70	-29.22	-0.22	-0.78	-0.22	-0.78

山东墨龙石油机械股份有限公司

2018年3月29日