

股票简称：*ST墨龙

股票代码：002490

公告编号：2018-012

山东墨龙石油机械股份有限公司

关于深圳证券交易所年报问询函的回复

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

山东墨龙石油机械股份有限公司（以下简称“公司”）于2018年4月7日收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的中小板年报问询函【2018】第22号《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司2017年年报的问询函》（以下简称“《问询函》”），根据《问询函》要求，公司对相关问题回复如下：

1、报告期内，你公司实现营业收入 29.65 亿元，同比增长 93.66%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）3,803.85 万元，同比增长 106.21%；经营活动产生的现金流量净额为 3,250.10 万元，同比减少 68.87%。请你公司说明：（1）经营活动产生的现金流量净额与营业收入、净利润变动趋势相背离的原因；（2）各季度间净利润、扣非后净利润以及经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性。请年审会计师发表专项意见。

回复：

（一）经营活动产生的现金流量净额与营业收入、净利润变动趋势相背离的原因分析

1) 经营活动产生的现金流量净额与营业收入变动趋势相背离的原因

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 3,250.10 万元，比上年的 10,441.71 万元减少 7,191.61 万元，同比减少 68.87%；公司本年实现营业收入 29.65 亿元，同比增长 93.66%。

经营活动产生的现金流量净额与营业收入变动趋势相背离的主要原因为：

一是由于 2016 年普管销售量较多，销售方式为款到发货，而 2015 年普管销售大部分采用赊销方式，致使 2016 年末应收账款余额较 2015 年末减少 1.41 亿元，预收款较 2015 年末增加 3,067 万元，使得 2016 年现金流入增加 1.72 亿元。公司 2017 年收入大幅提升，各大油田油套管销售占比大幅增加，油田应收账款账期一般为 1-3 个月。因此，2017 年末公司应收账款余额较 2016 年增加 8,316 万元，预收款较 2016 年末减少 474 万元，致使 2017 年现金流入减少 8,790 万元。

二是报告期公司采购原材料付款方式发生变化，为锁定原材料价格，“预付款”方式采

购增加，致使经营活动现金流出增加 5,460 万元。

三是 2016 年公司加大了处理库存的力度，2016 年末存货余额较 2015 年末减少 8,763.05 万元，增加了公司的现金流入；2017 年由于市场向好，产品营业收入大幅增长，致使存货储备量较 2016 年末增加 15,219.65 万元，增加了公司购买材料的现金流出金额。

综合上述各方面因素的影响，使得公司 2017 年度经营活动产生的现金流量净额较 2016 年度有所下降，与营业收入变动趋势出现了背离。

2) 经营活动产生的现金流量净额与净利润变动趋势相背离的原因

表 1-1 公司 2016-2017 年度净利润与经营活动现金流量净额变动明细表 单位：万元

将净利润调节为经营活动现金流量：	2017 年度	2016 年度	变动额	变动率
净利润	3,508.15	-65,070.57	68,578.72	-105.39%
加：资产减值准备	1,927.55	21,661.79	-19,734.24	-91.10%
固定资产折旧	24,132.55	18,119.51	6,013.04	33.19%
无形资产摊销	2,515.37	6,966.39	-4,451.02	-63.89%
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失	-6,208.83	-27.00	-6,181.83	22895.18%
财务费用	12,815.55	6,993.21	5,822.34	83.26%
递延所得税资产减少	-92.64	5,745.32	-5,837.96	-101.61%
递延所得税负债增加	-30.32	-694.78	664.46	-95.64%
存货的减少	-15,219.65	8,763.05	-23,982.69	-273.68%
经营性应收项目的减少	-20,745.55	11,748.17	-32,493.72	-276.59%
经营性应付项目的增加	663.68	-3,441.30	4,104.98	-119.29%
其他	-15.77	-322.08	306.31	-95.10%
经营活动产生的现金流量净额	3,250.10	10,441.71	-7,191.61	-68.87%

如上表 1-1 所示，公司 2017 年实现净利润 3,508.15 万元，其中归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）3,803.85 万元，同比增长 106.21%；经营活动产生的现金流量净额为 3,250.10 万元，同比减少 68.87%。公司 2017 年经营活动产生的现金流量净额与净利润的变动方向产生了背离，主要原因如下：

（1）资产减值准备的影响

2016 年度由于受国家宏观经济收紧及国际市场石油价格持续低迷，钢管市场需求疲软，尽管 2016 年以来，国家陆续出台了化解钢铁行业过剩产能、实现脱困发展的政策，但钢管

行业产能过剩的问题并没有得到实质性改变，国内钢管价格持续低迷。受此影响，公司计提了各类资产减值准备金额合计 21,661.79 万元。2017 年末，钢铁产品价格较 2016 年度提高较大，处于相对高位，公司生产销售也保持良好态势，产能利用率较高，盈利能力增强，在此情况下，2017 年计提各类资产减值准备 1,927 万元，较 2016 年度减少 19,734.24 万元。各类资产减值准备的计提，直接减少了净利润金额，不影响经营活动的现金流量净额。

（2）固定资产折旧的影响

2016 年计提固定资产折旧 18,119.51 万元，2017 年由于铸造分厂整体搬迁技术改造项目、海水淡化项目、余热及煤气综合利用项目和制氧站项目资产共计 16 亿元于 2016 年末相继转固投入使用，致使 2017 年计提固定资产折旧 24,132.55 万元，较 2016 年度增加 6,013.04 万元。固定资产折旧的计提，直接减少了净利润金额，不影响经营活动的现金流量净额。

（3）固定资产处置收益的影响

公司 2017 年确认资产处置收益 6,208.83 万元，主要为处置退城进园闲置土地所形成的收益，同比增加 6,181.83 万元，增长比为 22,895.18%，增加了净利润，不影响经营活动现金流量净额。

（4）财务费用的影响

由于公司 2016 年末各在建工程项目建成投入使用，加上 2017 年融资成本上升，致使本年财务费用较上年增加 5,822.34 万元，增长比 83.26%。财务费用的增加减少了净利润，不影响经营活动现金流量净额。

（5）递延所得税的影响

2016 年公司及部分子公司连续产生较大的亏损，无法预期将来是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，公司及该部分子公司 2016 年的可抵扣亏损未确认递延所得税资产，同时将前期确认的递延所得税资产予以转回。2017 年由于公司及部分子公司仍然无法预期将来是否产生足够应纳税所得额，故仍未确认递延所得税资产，2017 年递延所得税资产的减少额为负值，相比上年减少 5,837.96 万元，同比减少 101.61%。递延所得税资产的变动影响净利润金额，不影响经营活动现金流量净额。

（6）存货的影响

2016 年，公司加大了处理库存的力度，2016 年末存货余额较 2015 年末减少 8,763.05 万元，增加了公司经营活动的现金流入金额；2017 年由于市场向好，产品营业收入大幅增长，致使存货储备量较 2016 年末增加 15,219.65 万元，增加了公司经营活动中购买商品的现金流出金额。同比“存货的减少”项目较上年减少了 23,982.69 万元，减少了经营活动的现

现金流量净额，该项目的增减变动对净利润没有影响。

(7) 经营性应收项目的影响

2016年，公司“经营性应收项目的减少”为11,748.17万元，增加了公司经营活动现金流量净额；2017年，公司“经营性应收项目的减少”为-20,745.55万元，同比该项目较上年减少了32,493.72万元，减少了公司经营活动现金流量净额，该项目的增减变动对净利润没有影响。

(8) 经营性应付项目的影响

2016年，公司“经营性应付项目的增加”为-3,441.30万元，减少了公司经营活动现金流量净额；2017年，公司“经营性应付项目的增加”为663.68万元，同比该项目较上年增加了4,104.98万元，增加了公司经营活动现金流量净额，该项目的增减变动对净利润没有影响。

(二) 各季度间净利润、扣非后净利润以及经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因

表 1-2 各季度归属于上市公司股东净利润（以下简称净利润）、扣非后净利润与经营活动现金流量净额情况表 单位：万元

项目	第一季度	第二季度	第三季度	第四季度
营业收入	47,178.43	75,104.44	83,717.54	90,521.27
归属于上市公司股东的净利润	-5,478.87	6,180.94	314.59	2,787.19
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-10,645.41	-5,994.19	96.54	-1,278.02
经营活动产生的现金流量净额	3,874.61	264.77	-12,728.68	11,839.40

1) 各季度净利润与经营活动现金流量净额差异原因分析

如上表 1-2 所示，第一季度经营活动产生的现金流量净额与净利润差异的主要因素为：公司加大货款回收，应收账款减少 9,429.64 万元；预收账款增加 3,033.85 万元。以上共影响经营性现金流量净额增加 12,463.49 万元。

二季度开始产品价格和销售量逐步提升，营业利润的亏损额虽有所减少，但是受政府补助的影响，二季度实现净利润 6,180.94 万元，经营性现金流量净额 264.77 万元。两者差异较大的主要原因为：应收账款较第一季度增加 5,597.53 万元；应付账款较第一季度增加 5,819.20 万元；预收账款较第一季度减少 2,122.32 万元；预付账款较第一季度增加 2,739.77 万元，以上共影响经营性现金流量净额减少 4,640.42 万元。

三季度随着钢铁价格的逐步攀升公司产品售价进一步提高,毛利较高的油套管销量随着市场需求的扩大稳步提升,三季度净利润为314.59万元,与经营性现金流量净额差异较大的主要因素为:三季度末为应对国庆节假期提前付款备料,应付账款较第二季度减少10,130.77万元,预付账款较第二季度增加6,003.37万元,致使经营性现金流量净额减少16,134.14万元。

四季度由于公司生产经营基本正常,产品销量基本稳定且毛利较高,本季度实现较好的经营净利润。四季度的净利润为2,787.19万元。与经营性现金流量净额差异较大的主要因素为:公司半年报中计算非经常性损益时考虑了所得税影响3,058.93万元并做了扣减,年末因母公司不需要缴纳当期所得税并综合考虑全年非经常性损益情况做了一次性调整;应付账款、预付账款因三季度末提前备料付款,导致四季度减少支出5,931.11万元;年末公司加大货款回收力度,应收账款减少1,586.17万元,综合以上因素,四季度经营性现金流量净额较净利润增加9,052.21万元。

2) 各季度扣非后净利润与经营活动现金流量净额差异原因分析

(1) 如上表1-2所示,公司一季度钢铁价格尚未大幅上涨,产品结构仍以毛利较低的普管为主,导致公司仍处于经营亏损状态,扣除非经常性损益的净利润为-10,645万元,主要原因是由于本季度资产处置收益增加了5,881.34万元,资产处置收益为非经常性损益,致使扣非后净利润减少5,881.34万元。资产处置收益不影响经营性现金流量净额。

(2) 二季度开始产品价格和销售量逐步提升,营业利润的亏损额有所减少但是经营亏损仍较为严重,扣除非经常性损益的净利润为-5,994.19万元,与经营性现金流量净额差异较大的主要因素为:公司收到1.5亿元的节能减排奖补资金计入当期利润,该奖补资金属于非经常性损益,致使扣非后的净利润大幅减少,但其不影响经营性现金流量净额。

(3) 三季度随着钢铁价格的逐步攀升,公司产品售价进一步提高,毛利较高的油套管销量随着市场需求的扩大稳步提升,扣除非经常性损益的净利润为96.54万元,与经营净现金流净额差异较大的主要因素同上第三季度的描述。

(4) 四季度由于公司生产经营基本正常,产品销量基本稳定且毛利较高,本季度实现较好的经营净利润。扣除非经常性损益的净利润为-1,278.02万元。与经营净现金流净额差异较大的主要因素同上第四季度描述。

(三) 信永中和会计师事务所对报告期经营活动产生的现金流量净额与营业收入、净利润变动趋势相背离的原因,以及各季度间净利润、扣非后净利润以及经营活动产生的现金流量净额差异较大的原因及合理性发表了意见,详见其出具的《关于对山东墨龙石油机械股份

有限公司 2017 年年报问询函的专项说明》。

2、2015 年-2017 年，你公司扣除非经常性损益的净利润分别为-2.81 亿元、-6.22 亿元和-1.78 亿元。报告期内，你公司实现盈利主要依赖出售资产及政府补助等非经常性损益。请说明（1）你公司最近三年扣除非经常损益后的净利润持续为负的原因，公司对政府补助等非经常损益是否存在依赖性，并结合目前行业状况、公司的产品核心竞争力等说明公司的可持续经营能力，以及拟采取的改善经营业绩的具体措施。（2）请结合上述情况及公司自身特点，按照《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 2 号——年度报告的内容与格式（2017 年修订）》（以下简称《年报准则》）第二十八条（四）款的要求，分析公司可能面对的风险，如政策性风险、行业风险、经营风险、产品价格风险、原材料价格及供应风险、技术风险等，并说明各风险因素对公司当期及未来经营业绩的影响以及采取的应对措施。

回复：

（一）最近三年扣除非经常损益后的净利润持续为负、拟采取的措施、对出售资产及政府补贴依赖性的说明

受经济形势低迷影响，2015-2016 年公司连续两年发生较大亏损。2017 年以来，受原油价格升高及经济形势变化影响，管类产品市场趋好，需求量增加，尤其是下半年以来，各大油田产品需求量和产品价格都较上半年均有不同程度的提高。报告期公司实现营业收入 29.65 亿元，同比增长 93.66%；报告期毛利率为 7.7%，比上年的-7.23%提高了 14.93 个百分点。管类产品市场趋好为公司增加了盈利空间，但是本公司的全资子公司—寿光懋隆新材料技术开发有限公司铸锻搬迁技术改造项目于 2017 年 1 月份投产运行后，投产初期运行不畅，成本较高，2017 年亏损约 1.78 亿元，对公司整体盈利情况造成很大影响，导致扣除非经常损益后的净利润仍然为负。

考虑到公司自 2013 年以来在节能、环保方面投入较大，在节能减排方面做出了较大贡献，为支持企业发展、缓解资金紧张压力，公司向寿光市政府申请了该奖补资金。2017 年以来，国际原油价格稳中有升，国家针对钢铁产业去产能的持续推进以及对行业节能环保的要求更为严格，给公司发展提供了良好的外部环境，同时，公司通过技术改造进一步提升产品竞争力，公司盈利能力有较大改善，公司未来对政府补贴并不具有依赖性。

为了改善公司资金的流动性及现金流量，以维持公司的持续经营，本公司已实施以下措施：

(1) 张恩荣先生（本公司的控股股东）已于 2017 年 3 月 30 日以持有本公司已发行 A 股股票 23,561.70 万股（占本公司已发行股本总额之 29.53%），订立不可撤销财务支持承诺书（详见公司于 2017 年 3 月 31 日在巨潮资讯网（www.cninfo.com.cn）发布的《关于收到控股股东财务支持承诺书公告》）。承诺以其持有的山东墨龙股票质押等合理方式为山东墨龙提供营运资金之需。2017 年 11 月 29 日，张恩荣先生以其持有的本公司股份 85,000,000 股质押给中国长城资产管理股份有限公司山东省分公司开展综合性金融服务业务。截至 2017 年 12 月 31 日，本集团欠张恩荣先生之借款为人民币 16,000 万元（免收利息），张恩荣先生承诺山东墨龙财务状况明显改善前不会要求偿还上述借款。

(2) 目前公司订单较为充足，公司已采取多种措施来降低生产成本，加大市场开拓力度，多渠道拓宽融资渠道，以提升本公司的市场地位和实现收入来源多元化，通过上述措施已初见成效，收入逐渐上升，现金流量稳定。

(3) 公司将继续加大内部管理，理顺生产经营管理环节，深化内部挖潜，实施节能降耗，内部加大技术改进，降低制造成本和费用。继续加大市场的开发力度，在保持好现有客户关系的基础上，积极开拓新的客户群体。

(4) 寿光懋隆新材料技术开发有限公司锻造技术改造项目已顺利运行半年左右，寿光宝隆石油器材有限公司 90 吨电弧炉二期工程试生产后运行顺利，借助寿光懋隆新材料技术开发有限公司锻造技术改造项目的技术优势和寿光宝隆石油器材有限公司的产能优势，公司产品质量和价格优势会进一步提升，综合制造成本会进一步降低。

综合考虑上述措施，本公司认为将有足够的资金维系正常的生产经营，公司具有可持续经营能力。

（二）公司可能面对的风险、对公司当期及未来经营业绩的影响以及采取的应对措施。

（1）政策性风险

在国家稳步推进供给侧结构性改革，着力化解钢铁过剩产能，严抓环保限产等一系列政策措施的强有力推动下，管类产品市场供需关系明显改善，市场竞争回归良性，行业经营形势好转。在国家政策影响下，一方面公司加大安全环保的投入，确保公司能够安全健康运营；另一方面，公司根据自身生产线及市场优势，着力开发符合客户特殊需求的高端管类产品，包括但不限于整体接头油管、双钢级膨胀套管及连接管、海洋工程类的大口径大壁厚海洋钻井平台用桩腿管、大口径高韧性海洋工程用管、冷拔高强韧性油缸用无缝管，欧标低温用结构管等。通过新产品的开发和推广，帮助公司获取更多市场份额。

（2）行业风险

公司目前是中石油、中石化、中海油和延长石油的合格供应商，也是业内为数不多的全套采油设备制造和服务商，公司主要收入来源于管类产品的销售，占到公司销售收入的 90% 左右。从当前情况看，受国内去产能、去库存影响，钢铁价格上涨明显，油价上涨刺激石油开发支出增加以及各大油田库存管消耗完毕等因素，导致各大油田油套管需求增加，海外市场同样也出现需求开始增加迹象，公司销量和价格均有较大幅度提高。

(3) 原材料价格风险

原材料价格发生异常波动时，将会直接影响产品制造成本，对产品价格造成直接影响，公司一是通过监控原材料价格波动，通过锁定原材料价格等多种方式，控制产品制造成本，并根据情况及时调整产品价格和产品结构。另一方面，公司会根据市场原材料价格变化情况，合理调整产品订单生产计划，确保已接订单保持合理毛利率水平。

(4) 国际市场政府间合作及汇率风险

近几年受国际经济形势影响，出口产品收入减少，随着海外市场的回暖，公司产品销售的增加，政府间政治经济的合作将会影响公司产品的销售。近期美国提出对进口到美国的钢铁产品征收 25% 的关税，这对中国钢铁产品出口将会造成直接影响。公司经历了 2009 年美国对中国的反倾销、反补贴调查，因此出口美国市场的管类产品大幅减少，本次公司所受影响较小。

随着出口收入的增加，汇率波动将会对公司经营业绩产生较大影响。公司一直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公司不可控制的风险时，公司将通过调整销售政策降低由此带来的风险。

3、报告期你公司管类产品业务收入为 28.33 亿元，占你公司营业收入总额的 96%，同比增长 105.72%。毛利率为 7.30%，同比增长 17.37 个百分点。请结合产品销售情况及成本价格走势等因素，对比同行业公司情况，说明该产品业务收入及毛利率大幅提升的原因及合理性。

回复：

报告期内公司销售管类产品 67.02 万吨，比上年的 48.93 万吨增加 18.09 万吨，销售数量同比增长 36.94%。平均销售价格同比提高 49.68%，平均成本同比提高 26.52%，产品价格的上涨幅度高于成本上涨幅度 23.16 个百分点。

报告期内公司加大了对毛利率相对较高的油井管的销售，销售油套管产品 19.52 万吨，

比上年 13.01 万吨增加 6.50 万吨，同比增长 49.88%，油套管产品销售数量在管类产品的占比由上年的 26.61%提高到 29.12%。油套管产品的综合毛利率为 21.89%，高于管类产品综合毛利率 14.59 个百分点。

2017 年以来，随着市场回暖，产品需求量和产品价格均有不同程度提高，从同行业情况看，尽管各公司产品及市场定位有所不同，但销售收入和毛利率均有不同程度的提升。

根据可比上市公司*ST 华菱（现名华菱钢铁）公开披露的 2017 年年报显示，钢管收入同比增长 58.87%，毛利率同比提高 16.89%。常宝股份（002478）已公布的 2017 年第三季度报告（2017 年年度报告尚未披露）显示，营业收入同比增长 57.4%。从对比同行业公司情况看，各家产品营业收入、毛利率均有不同程度的提升。

4、报告期内，你公司收到节能减排的政府补助为 1.5 亿元，并确认为其他收益。请说明相关政府补助的具体内容、补助期限、是否附其他确认条件，计入当期损益的合规性。请年审会计师对相关会计处理发表专项意见。

回复：

政府补助内容为“节能、减排奖补资金”，补助期限为用于补偿企业已发生的相关成本费用，无其他附加确认条件。

公司近几年来考虑自身发展需要及国家政策要求，在节能、环保方面投入较大，在节能减排方面做出了较大贡献。公司于 2017 年 6 月 11 日向寿光市政府提交了《关于拨付奖励资金的申请》。2017 年 6 月 30 日，寿光市财政局下发《关于拨付墨龙石油奖补资金的通知》（寿财预指【2017】578 号），“经市政府批复同意，现拨付资金 1.5 亿元，对你单位节能减排相关支出进行奖补”，并于当日拨付节能减排奖补资金 1.5 亿元。

《企业会计准则第 16 号—政府补助》第四条规定“政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于构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，是指与资产相关的政府补助之外的政府补助。”；第九条规定，“与收益相关的政府补助，用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本”；第十一条规定“与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用”。

公司近几年在节能、环保方面投入已计入各期损益，且该项政府补助补偿的成本费用是营业利润之中的项目，根据企业会计准则的相关规定，该项政府补助为与收益相关的政府补助，并且与公司的日常经营活动相关，因此计入当期损益并确认为其他收益。

信永中和会计师事务所对报告期相关政府补助计入当期损益的合规性发表了意见，详见其出具的《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司 2017 年年报问询函的专项说明》。

5、报告期内，你公司确认资产处置收益 6,208.83 万元，主要为处置退城进园闲置土地所形成的收益。请补充披露：（1）本次资产出售具体原因、履行的审批程序、交易对手方具体情况以及是否与公司存在关联关系；（2）定价依据及公允性，转让价格与账面价值存在较大差异的，请说明原因及合理性；（3）本次交易确认资产处置收益的具体测算过程以及确认时点的合规性；（4）收回处置款项的保障措施，以及资产出售对公司现有业务的影响和后续安排情况。（5）上述事项是否及时履行信息披露义务，会计处理是否符合《企业会计准则》的相关规定。请年审会计师对相关会计处理发表专项意见。

回复：

2017 年度公司资产处置收益共计 6,208.83 万元，其中处置退城进园闲置土地所形成的收益为 5,881.34 万元。

（一）资产出售的具体原因、履行的审批程序、交易对手方具体情况以及是否与公司存在关联关系的说明

以上退城进园闲置土地西邻潍坊科技学院，因学院办学规模扩大所需，根据寿光市政府要求对该宗土地进行收储。公司与寿光市土地储备中心签订《国有土地收回补偿协议》，土地收储补偿金额为 7,000 万元，其中：寿光市土地储备中心支付土地补偿金 6,504.3879 万元，差额部分由潍坊科技学院、潍坊市学府房地产开发有限公司支付。公司于第五届董事会第四次会议审议通过了土地收储议案。公司与以上交易对手方不存在任何关联关系。

（二）定价依据及其公允性、转让价格与账面价值存在较大差异的说明

该宗地定价由寿光土地储备中心委托第三方评估机构对土地及地上附着物进行评估定价，土地补偿款为 2,720.20 万元（该宗土地面积为 63,408 平方米，平均每平方米 429 元），房屋等地上建筑附着物及构筑物等补偿款 4,279.80 万元。该宗土地收储共收到款项 7,000 万元，由于该宗土地取得时间为 2002 年，当时取得土地的成本为 442.15 万元，故转让价格与账面价格差异较大。

（三）本次交易确认资产处置收益的具体测算过程以及确认时点的合规性说明

该宗土地收储共收到款项 7,000 万元，扣除房屋账面净值 762.25 万元、土地账面净值 307.29 万元、税金 49.11 万元后形成处置收益 5,881.34 万元。2017 年 1 月 15 日公司按照收储协议约定对相关设施进行了拆除搬运；2017 年 1 月 16 日公司与潍坊科技学院、潍坊市

学府房地产开发有限公司签订协议书,协议约定该宗土地资产转让价格为人民币 7000 万元。2017 年 1 月 17 日公司与潍坊科技学院办理该宗土地的交接手续。2017 年 1 月 17 日潍坊科技学院支付给公司 460.33 万元;2017 年 1 月 18 日潍坊市学府房地产开发有限公司支付给公司 35.28 万元;2017 年 1 月 25 日寿光市土地储备中心支付该宗土地第一笔补偿款 5,957.84 万元;2017 年 4 月 12 日寿光市土地储备中心支付该宗土地补偿款尾款 546.55 万元。根据协议签署时间和内容、宗地权属移交时间和取得土地补偿款所属时间,公司在 2017 年第一季度确认为资产处置收益。

(四) 收回处置款项的保障措施,以及资产出售对公司现有业务的影响和后续安排情况的说明

处置该宗土地的款项已经按时、足额收回(最后一笔收款时间为 2017 年 4 月 12 日),由于退城进园政策在当地已实施多年,公司已提前进行了规划、准备并作出了相应安排,资产出售对公司现有业务没有任何影响。

(五) 上述事项履行信息披露义务及会计处理符合《企业会计准则》相关规定的说明

以上事项在 2016 年年度报告中进行了披露,以上处置退城进园闲置土地的会计处理符合《企业会计准则》的相关规定。

(六) 信永中和会计师事务所对报告期处置退城进园土地的会计处理等发表了意见,详见其出具的《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司 2017 年年报问询函的专项说明》。

6、报告期内,你公司转回应收账款坏账准备 1,071.88 万元、转回存货跌价准备 1,912.20 万元。请你公司说明:(1) 应收账款对象的名称、是否与公司存在关联关系或其他利益关系,款项逾期年限、逾期原因、计提坏账准备的合理性、报告期内款项收回的具体原因、是否存在其他利益安排的情况、相关会计处理的合规性;(2) 存货跌价准备转回的各项存货具体名称、金额、转回的具体原因、测算依据和过程;计提和转回存货跌价准备履行的决策、对比同行业公司说明计提大额存货跌价准备后短期内转回的合理性和审慎性、相关会计处理的合规性;(3) 分析上述事项对你公司本年度业绩的影响情况,说明是否存在利润调节的行为。请年审会计师对相关会计处理发表专项意见。

回复:

(一) 应收账款坏账准备转回情况

本期应收账款坏账转回的客户为东阿县联兴金属制品有限公司,该单位主要从事钢材、生铁、建材、焦炭、废旧金属等加工与销售。该单位与山东墨龙不存在关联关系及其它利益

关系。此笔应收账款形成时间为 2013 年 12 月份，该单位从公司采购铸件形成应收账款，2014-2016 年已不再发生业务，截止 2016 年底该应收账款已逾期 3 年。截止 2016 年 12 月 31 日该单位欠我公司货款余额 1,339.85 万元。

2013 年以后，受钢铁行业不景气影响，该公司经营困难，虽经多次催收货款，但迟迟不能收回。2016 年底，公司考虑到钢铁行业状况和该单位的实际经营情况，根据公司应收账款坏账准备计提政策，对该单位的应收账款计提了 1,071.88 万元的坏账准备。

2017 年以来，钢铁行业经营形势陆续好转，该单位经营状况也明显改善，公司营销部门分管领导及法务部门多次到该单位进行协调，最终该笔欠款于 2017 年 12 月收回，公司收到该款项后相应转回已计提的坏账准备。

（二）存货跌价准备的转回情况

2017 年以来钢铁行业全线回暖，钢铁价格较 2016 年大幅提高，公司产品价格也相应大幅提升，公司毛利率较上年也大幅提高。受此影响，公司库龄超过一年的存货的可收回金额有所提升，导致存货跌价准备发生转回。公司财务部针对存货跌价准备计提及转回情况向总经理办公会进行了汇报。存货跌价准备转回明细如下：

表 4-1 公司 2017 年存货跌价准备转回明细表 单位：万元

项目	转回金额
原材料	524.91
半成品	539.63
库存商品	847.65
合计	1,912.20

公司存货跌价准备的测算依据：原材料中转回原材料-圆钢(管坯)主要用于加工油套管(含普管)，由于油管类产成品跌价率 3.69%，套管类产成品跌价率 2.88%，综合考虑套管类产量占比较大将跌价率定为 3%。2016 年原材料-圆钢(管坯)的跌价率为 9%。公司的自制半成品既可用于连续加工成产成品，也可直接对外销售。由于半成品规格型号较多，每个半成品进一步加工成产成品的规格、型号选择性也较为多样，故按照进一步加工成的产成品大类测算半成品跌价准备。通过对库存商品的分大类减值分析，对应半成品按照套管类 2.88%、油管类 3.69%、管线管类 2.57%和抽油机类 20.00%的跌价率计提存货跌价准备。库存商品根据单品的估计售价（取自最接近报表日的销货单单价）减去销售费用、销售税金确定可收回金额，并和账面成本比较确定跌价准备金额，套管类产品跌价金额占套管类(含普管)产品原

值的比重为 2.88%。油管类产品跌价金额占油管类产品原值的比重为 3.69%。2016 年套管类、油管类、管线管类产品的跌价率分别为 9.5%、8.97%、24.95%。

根据可比上市公司*ST 华菱（现名华菱钢铁）公开披露的 2017 年年报，2016 年末华菱钢铁子公司衡阳华菱钢管有限公司（以下简称华菱钢管）部分存货可变现净值低于成本，计提存货跌价准备 108,917,008.21 元。2017 年末因钢铁产品价格均处于高位，生产销售也保持良好态势，盈利能力增强，华菱钢铁未对存货计提存货跌价准备，并将期初存货跌价准备全部转销。从同行业 2016 年计提大额存货跌价准备及 2017 年转回的情况看，我公司存货跌价计提及转回情况是合理的。

（三）信永中和会计师事务所对报告期转回应收账款坏账准备、转回存货跌价准备等事项的合理性发表了意见，详见其出具的《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司 2017 年年报问询函的专项说明》。

7、报告期内，你公司计提资产减值损失 1,927.55 万元，同比减少 91.10%。其中，坏账损失、存货跌价损失、固定资产减值损失和商誉资产减值损失分别较去年同期减少 69%、109%、100%、100%。请你公司比较报告期及上年同期的资产减值情况，分析公司当期的资产和上年的资产状况及经营前景是否产生重大变化，并说明报告期内各项资产减值损失大幅减少的原因、各项资产可回收金额的确定依据和过程，资产减值损失计提的依据和计提金额的充分性。请年审会计师发表专项意见。

回复：

（一）应收款项坏账准备

公司报告期内计入资产减值损失的坏账准备 1,946.01 万元，较 2016 年减少 69%。

（1）应收账款坏账准备政策

公司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。

公司对可能发生的坏账损失采用备抵法核算，资产负债表日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，经公司按规定程序批准后作为坏账损失，冲销提取的坏账准备。

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。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。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。

单独进行减值测试时，当应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值时，公司将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失。

(2) 应收账款坏账准备计提情况

根据上述会计政策，本年计提坏账准备金额为 3,017.88 万元（其中：应收账款计提坏账准备 1,087.73 万元，其他应收款计提坏账准备 1,930.15 万元），转回坏账准备 1,071.88 万元。

报告期坏账损失同比大幅度减少，主要原因为公司加强了对客户的信用管理和收款管理。一方面对普管销售减少赊销，以收款发货或预收款销售为主；二是对前期逾期的应收账款加大催收力度，及时收回货款；三是加强客户信用管理，本年未再出现新的客户回款逾期情况。

(二) 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备会计政策

公司期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。当存货的可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。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 and 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。公司按照上述存货跌价计提政策，计提存货跌价准备 1,483.54 万元，转回存货跌价准备 1,912.20 万元。

(2) 存货跌价准备情况

2016 年度由于受国家宏观经济收紧及国际市场石油价格持续低迷，钢管市场需求疲软，尽管 2016 年以来，国家陆续出台了化解钢铁行业过剩产能、实现脱困发展的政策，但钢管行业产能过剩的问题并没有得到实质性改变，国内钢管价格持续低迷。受此影响，2016 年末公司部分存货可变现净值低于成本，期末公司对其存货进行了减值测试，根据测试结果计提存货跌价准备 6,041.72 万元，转回存货跌价准备 1299.75 万元。

2017 年末，钢铁产品价格较 2016 年度提高较大，处于相对高位，公司生产销售也保持良好态势，产能利用率较高，盈利能力增强，存货的可收回金额和可变现净值均较 2016 年有较大提高，存货计提的减值准备也大幅减少。

(三) 固定资产减值准备

(1) 固定资产减值准备会计政策

公司于资产负债表日对固定资产进行检查，当存在减值迹象时，公司进行减值测试，估计固定资产的可收回金额。当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，确认资产减值损失，并把资产的账面价值减记至可收回金额。

(2) 固定资产减值准备计提情况

2016 年度由于受国家宏观经济收紧及国际市场石油价格持续低迷，钢管市场需求疲软，尽管 2016 年以来，国家陆续出台了化解钢铁行业过剩产能、实现脱困发展的政策，但钢管行业产能过剩的问题并没有得到实质性改变，国内钢管价格持续低迷。受此影响，公司子公司威海市宝隆石油专材有限公司 140 轧管生产线产品订单不足、产能利用率不高，劳动生产率低下，2016 年基本处于停产状态。基于此，2016 年末公司对该生产线进行了减值测试，按照预计的可回收金额低于其账面价值部分的差额，计提固定资产减值准备 6,081 万元。

2017 年末，公司对各类资产进行了全面清查，对固定资产的可变现净值、可收回金额进行了充分的分析和评估，因 2017 年年末钢铁、管类产品价格均处于相对高位，公司生产销售也保持良好态势，产能利用率较高，盈利能力增强，该类资产经减值测试未发生减值，故期末未对此类资产计提减值准备。

(四) 商誉减值准备

(1) 商誉减值准备会计政策

根据企业会计准则的相关规定，对商誉的减值准备，无论是否存在减值迹象，在每年末均进行减值测试。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。

(2) 商誉减值情况

2016 年度由于受国家宏观经济收紧及国际市场石油价格持续低迷，钢管市场需求疲软，尽管 2016 年以来，国家陆续出台了化解钢铁行业过剩产能、实现脱困发展的政策，但钢管

行业产能过剩的问题并没有得到实质性改变，国内钢管价格持续低迷。受此影响，公司商誉相关资产组业绩下滑明显，基于此，公司按照预计的可回收金额低于其账面价值部分的差额，计提商誉减值准备 4,180.00 万元。

2017 年度，公司所处行业环境发生较大变化，产品销售大幅提升，售价保持相对高位，公司产能利用率较高，盈利能力增强，且未来发展向好。公司与商誉相关的三个资产组业绩有所提升，已不存在继续减值的迹象。公司在商誉减值测试时，利用第三方估值机构进行评估，2017 年度继续聘请第三方专业机构——北京北方亚事资产评估事务所对公司商誉进行了评估（北方亚事咨评字[2018]第 01-031-01 号、北方亚事咨评字[2018]第 01-031-02 号、北方亚事咨评字[2018]第 01-031-03 号），经评估，无需对商誉计提减值准备。

（五）信永中和会计师事务所对报告期资产减值损失计提的依据和计提金额的充分性发表了意见，详见其出具的《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司 2017 年年报问询函的专项说明》。

8、报告期末，你公司在建工程为 1.71 亿元，同比增加 441.12%，主要系新增 90 吨电弧炉二期工程及墨龙机电搬迁工程所致。请补充披露上述在建工程的新增原因、具体建设内容、项目用途、施工进度、预计完工时间、对你公司日常生产经营的影响等；此外，你公司车间设备改良支出的在建工程原预算金额为 600 万，本期转固金额为 1.09 亿元。请说明项目金额发生较大变化的原因，履行的相关审批程序，以及车间设备改良支出涉及的各项具体内容、金额，是否符合资本化的确认条件。请年审会计师对相关会计处理发表专项意见。

回复：

（一）在建工程的新增原因、具体建设内容等情况说明

基于市场回暖和需求量增加，为综合利用现有设备，增加铸件产品产能，降低产品综合成本，满足市场需求，对寿光宝隆石油器材有限公司进行了 90 吨电弧炉二期工程建设，为了充分利用 90 吨电弧炉，在原来基础上又增加了连铸机、空分系统、水处理系统等设备及对应设备基础等基建工程。此项目在 2018 年 1 月初安装完毕并进行试生产，通过 1-3 月份试运行，设备运行良好，所生产产品满足质量要求，公司对 90 吨电弧炉二期工程在 3 月底已经转固，90 吨电弧炉二期项目预计年新增产能 50 万吨，所增加的产品一部分满足母公司（山东墨龙）需求，部分产品对外部市场进行销售。

寿光墨龙机电设备有限公司（以下简称“墨龙机电”）搬迁工程主要是考虑公司资源整

体布局，为优化流程和资源综合利用，将墨龙机电整体搬迁至寿光懋隆新材料技术开发有限公司厂区，淘汰落后高耗能设备，相应增加环保节能设备，在保持原有产能不变的情况下提高产品质量，实现了短流程铸锻及资源的综合利用，利用新上先进设备降低能耗，综合降低产品成本，提高产品盈利水平。此项目目前正在进行设备安装及调试，预计 2018 年 5 月至 6 月份完工投产。

（二）公司车间设备改良支出的在建工程基本情况

表 6-1 公司车间改良支出主要设备明细

单位：万元

资产名称	固定资产 原值	已计提折旧	改造转入在 建工程	改造投入	转入 固定资产
三辊连轧机组主机	6,936.62	768.81	6,167.81	207.34	6,375.15
穿孔机	2,511.95	278.41	2,233.54	106.11	2,339.65
步进式再加热炉	1,598.83	177.20	1,421.62	91.45	1,513.08
其他资产	866.94	390.60	476.34	178.78	655.12
合计	11,914.34	1,615.02	10,299.32	583.68	10,883.00

车间设备改良支出主要是针对公司车间原有设备的改造升级。为响应国家新旧动能转换政策及节能减排考虑，报告期对公司设备进行煤改气改造的同时，相应对轧管线主要设备三辊连轧机、穿孔机、步进式再加热炉等进行改造，如上 6-1 表所示，公司将相关资产的净值转入在建工程 1.03 亿元，本年发生升级改造支出 583.68 万元，预算 600 万，改造完工后转入固定资产金额 1.09 亿元。该项设备改良支出项目经经理办公会审批通过，并已于 2017 年 10 月全部完工转入固定资产。改造完成后，相关设备使用寿命增加，生产效率提高，符合资本化条件。

（三）公司的相关会计政策

（1）在建工程的会计政策

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。

（2）固定资产后续支出的会计政策

固定资产后续支出的处理原则为：符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换的部分账面价值扣除；不符合固定资产确认条件的，应当计入当期损益。

固定资产发生的可资本化的后续支出时，将固定资产原价、已计提的累计折旧和减值准备转销，将固定资产的账面价值转入在建工程，并停止计提折旧，发生的后续支出通过“在建工程”科目核算。在固定资产发生的后续支出完工并达到预定的可使用状态时，再从在建工程转为固定资产，并按照重新确定的使用寿命、预计净残值和折旧方法计提折旧。

(四) 信永中和会计师事务所对报告期车间设备改良支出的会计处理发表了意见，详见其出具的《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司 2017 年年报问询函的专项说明》。

9、你公司 2017 年前五名客户销售额占年度销售总额达 30%，较上年度占比增加 8%，请你公司：(1) 补充披露公司前五大客户是否发生重大变化，如是，请进一步说明发生变化的具体原因及其合理性。(2) 对照《股票上市规则（2014 年修订）》第十章的规定，说明前五名客户是否属于公司的关联人，其与公司及公司实际控制人在业务合作、债权债务、产权、人员等方面是否存在可能或已经造成上市公司对其利益倾斜的其他关系。

回复：

报告期前五大客户发生一定变化，主要是受公司调整产品结构、市场布局影响，报告期公司加大了附加值较高的油套管产品的销售，重点开发了延长油田市场，报告期内对该客户的销售额为 32,518.68 万元（占公司年度销售总额的 10.97%），2016 年对该客户销售额为 1,301.74 万元（占上年度销售总额的 0.8%）。北京市三利源臣钢管销售中心、天津市锐迈商贸有限公司、中国石油天然气股份有限公司也是公司 2016 年前五客户，随着管类产品市场趋好，2017 年销售额同比均大幅度增加。山东锐迈商贸有限公司从 2014 年 10 月份开始与公司发生业务，2016 年对该客户销售额为 3203.85 万元（占 2016 年度销售总额的 2.09%），2017 年增幅较大。

延长油田为陕西省省属国有大型企业，中国石油天然气股份有限公司是央企，其他客户与公司已发生业务多年。以上客户与公司不存在关联关系，不存在与公司及公司实际控制人在业务合作、债权债务、产权、人员等方面对其利益倾斜的其他关系。

2017 年与 2016 年五大客户对比表

2017 年			2016 年		
单位名称	营业收入	占全部营业收入	单位名称	营业收入	占全部营业收入

		的比例 (%)			的比例 (%)
延长油田股份有限公司	325,186,840.68	10.97	天津市锐迈商贸有限公司	86,095,048.21	5.62
北京市三利源臣钢管销售中心	172,574,823.44	5.82	北京市三利源臣钢管销售中心	75,104,274.27	4.91
天津市锐迈商贸有限公司	136,788,945.42	4.61	OEML 中东公司	70,583,902.88	4.61
山东锐迈商贸有限公司	132,217,304.01	4.46	中石油天然气股份有限公司	60,451,607.77	3.95
中国石油天然气股份有限公司	122,645,221.46	4.14	英国石油管材有限公司	42,791,790.05	2.79
合计	889,413,135.01	30	合计	335,026,623.18	21.88

10、报告期内，你公司子公司寿光懋隆新材料技术开发有限公司（以下简称“懋隆新材料”）亏损 1.78 亿元。请结合懋隆新材料业务开展、经营模式等情况，说明子公司业绩较上年同期的变化情况，并分析其报告期大额亏损的原因。

回复：

寿光懋隆新材料技术开发有限公司为公司的全资子公司，主要从事金属铸锻件的生产、销售，该公司铸锻搬迁技术改造项目从 2013 年开始建设，项目于 2016 年 12 月底建设完成。2016 年该公司项目仍处于建设期，当年亏损 259.26 万元。

项目于 2016 年底建设完成，2017 年 1 月份投产运行。投产初期，受设备磨合、工人操作熟练程度等影响，投产初期运行不畅，成本较高，导致公司出现大额亏损。

目前，随着设备磨合、工人操作熟练程度的不断提高，项目运行日趋稳定，生产成本不断下降。

11、报告期内，你公司管理费用明细科目水电费、中介费、修理费分别同比增加 968%、250%、611%，请说明上述明细费用同比大幅增长的原因及合理性。

回复：

报告期管理费用水电费、修理费大幅增加，其中：水电费同比增加 1,130.91 万元，维修费同比增加 597.34 万元。主要原因是子公司一寿光懋隆新材料技术开发有限公司自 2017 年 1 月份投产后，停产检修次数较多，检修期间发生的水电费、维修费记入管理费用所致，其中：记入管理费用的水电费为 1,128 万元，记入管理费用的维修维护费用为 434 万元。

报告期中介费用大幅增长，同比增加 465.87 万元，主要为 2017 年处理证券披露违规聘

请律师费支出 300 万元。另外，受公司被实施退市风险警示影响，公司融资等业务需要增加资产评估等内容聘请中介机构发生的中介费用增加所致。

12、内部控制报告显示，你公司报告期存在非财务报告的一般缺陷，请公司说明相关缺陷的具体情况、缺陷发生的时间、缺陷对财务报告的潜在影响，已实施的整改措施、整改时间、整改责任人及整改效果。

回复：

内部控制报告中存在的非财务报告的一般缺陷有 2 个，具体情况如下：

（一）ERP 系统生产控制流程存在运行缺陷，部分生产制令单未依据受订单转单编制。

外部审计取样发现，公司销售部门在 ERP 系统中录入受订单，每月末由生产部组织编制月度计划，生产调度负责根据月度计划下达生产制令单。公司部分产品工序流程较多，生产订单所需材料、半成品、配件等需要提前储备或排产，但生产部在提前下达储备或预排产制令单时，在 ERP 系统中没有录入计划生产单，而是根据生产部下发的月度计划分解直接录入制令单，造成 ERP 系统显示生产制令单缺少来源单号。

公司内部控制管理部门设在审计部，根据外部审计人员提出的意见，2018 年 1 月份审计部及时制定了整改措施，并责成生产部予以整改，下达制令单必须严格依据受订单转单编制。对于提前储备或预排产的计划必须编制计划生产单，由生产部经理审核同意后再通过计划生产单转单编制生产制令单。

该缺陷可能出现因生产调度对月度计划分析不到位，部分储备或预排产材料、半成品或配件等不准确、不及时，影响月度生产计划按时完成，对财务报告没有影响。

通过一季度审计部进行内控缺陷整改检查发现，除前期部分制令单未执行完成外，没有发现直接录入生产制令单的情形，该缺陷已基本整改完成。

（二）招聘新工未严格按照用工计划进行分配，员工招聘管理流程存在运行缺陷。

该缺陷是公司审计部在 2017 年二季度内部审计过程中发现的，7 月份审计部及时要求人力资源部严格按照各部门用工计划进行新工分配，对于因生产规模扩大用工需求，责令用工部门及时提报用工计划，禁止在没有用工计划的情况下分配新工的现象。2017 年度内控检查时人力资源部对该缺陷已完成整改，未发现无用工计划分配新工的现象。

2017 年度内控检查时，审计部与信息中心主任、人力资源部经理沟通后，提出通过信息系统规避员工招聘管理流程的缺陷。在公司辅助管理系统中将用工计划申请单与新工招聘录取审批单建立一栏化管理，人力资源部招聘新工录取审批时必须通过对应部门的用工计划

进行编制，招聘专员在录入新工招聘录取审批单时必须将各部门对应的用工计划单号录入到来源单号中，没有用工计划的部门不得分配新工。特殊情况时增加生产副总审批，禁止出现个别部门人员超编的现象。

2018 年一季度审计部检查时，未发现无用工计划分配新工的现象，但由于涉及公司信息系统的更新升级，辅助管理系统中还没有将用工计划申请单与新工招聘录取审批单进行一栏化管理。该事项整改由人力资源部经理与信息中心主任于 2018 年 6 月份以前完成，审计部经理负责信息系统跟踪整改进度。

以上缺陷可能出现人力资源部新工分配不合理，出现个别部门人员超编的现象，该缺陷已完成整改，对财务报告不存在任何影响。

13、报告期内，你公司披露因投资理财取得 44.76 万元投资收益，但你公司在年报第五节重要事项“委托理财情况”中披露，“公司报告期不存在委托理财。”请自查是否披露有误，如存在错误，请按照《年报准则》第四十一条（三）款相关要求进行了更正。

回复：

经自查，该投资收益是子公司寿光市懋隆小额贷款股份有限公司购买银行短期保本型理财产品产生的收益。公司将按照《年报准则》第四十一条（三）款进行更正，更正公告另行披露。

14、因你公司 2015 年、2016 年连续两个会计年度经审计的净利润为负值，你公司股票被实施退市风险警示处理，2017 年度你公司经审计净利润实现扭亏为盈。请你公司认真自查并明确说明是否存在其他应实施退市风险警示处理和其他风险警示处理的情形。

回复：

公司根据《深圳证券交易所股票上市规则（2014 年修订）》第 13.2.1 条关于股票交易实行退市风险警示的规定和第 13.3.1 条关于股票交易实行其他风险警示的规定，逐项核查如下：

（1）公司 2017 年度经审计的归属于母公司所有者的净利润为 3,803.85 万元，不存在最近两个会计年度经审计的净利润连续为负值或者因追溯重述导致最近两个会计年度净利润连续为负值的情形；

（2）公司 2017 年 12 月 31 日经审计的归属于母公司的净资产为 18.70 亿元，不存在最近一个会计年度经审计的期末净资产为负值或者因追溯重述导致最近一个会计年度期

末净资产为负值的情形；

(3) 公司 2017 年度经审计的营业总收入为 29.65 亿元，不存在最近一个会计年度经审计的营业收入低于一千万或者因追溯重述导致最近一个会计年度营业收入低于一千万的情形；

(4) 2018 年 3 月 29 日，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）针对公司 2017 年度财务会计报告出具了“标准无保留意见”的《2017 年度审计报告》（XYZH/2018JNA30079），公司不存在最近一个会计年度的财务会计报告被出具无法表示意见或者否定意见审计报告的情形；

(5) 公司不存在因财务会计报告存在重大会计差错或者虚假记载，被中国证监会责令改正但未在规定期限内改正，且公司股票已停牌两个月的情形；

(6) 公司不存在未在法定期限内披露年度报告或者半年度报告，且公司股票已停牌两个月的情形；

(7) 公司不存在因欺诈发行受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌欺诈发行罪被依法移送公安机关的情形；

(8) 公司不存在因重大信息披露违法受到中国证监会行政处罚，或者因涉嫌违规披露、不披露重要信息罪被依法移送公安机关的情形；

(9) 公司未出现《深圳证券交易所股票上市规则（2014 年修订）》第 12.12 条、12.13 条规定的股权分布不再具备上市条件的情形；

(10) 公司不存在法院依法受理公司重整、和解或者破产清算申请的情形；

(11) 公司未出现可能导致公司被依法强制解散的情形；

(12) 公司不存在生产经营活动受到严重影响且预计在三个月以内不能恢复正常的情形；

(13) 公司不存在主要银行账号被冻结的情形；

(14) 公司不存在董事会无法正常召开会议并形成董事会决议的情形；

(15) 公司不存在向控股股东或者其关联人提供资金或者违反规定程序对外提供担保且情形严重的情形。

综上，经逐条认真自查，公司不存在其他应实施退市风险警示或者其他风险警示的情形。

山东墨龙石油机械股份有限公司

2018年4月11日