

关于对山东墨龙石油机械股份有限公司 2019 年年报 的问询函

中小板年报问询函【2020】第 13 号

山东墨龙石油机械股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2019 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、年报显示，你公司产品油气开采用管、流体及结构用管等主要应用于石油及天然气等能源的开采，属于能源装备制造行业范畴。石油及天然气等能源开采行业的发展及景气程度直接关系到公司所在行业的发展状况。报告期内，公司营业收入-管类产品、营业收入-管坯分别为 34.57 亿元、6.99 亿元，同比分别减少 11.8%、增加 136%；管类产品、管坯本期毛利率分别为 10.03%、-2.1%，同比分别减少 7.02%、4.15%；报告期内，公司专用设备制造销售量、生产量分别为 87.49 万吨、88.03 万吨，同比增加 12.82%、9.74%。请你公司：（1）结合公司本期管类产品、管坯的销量、生产量情况，补充说明公司本期管类产品、管坯销售均价、采购价最近三年的变化情况，结合公司产品下游需求分析、同行业公司类似产品价格分析，说明管类产品、管坯销售均价、采购均价变动的合理性；（2）结合报告期内行业发展情况、竞争对手分析、同行业可比公司毛利率变动情况，补充说明公司报告期内毛利率下降的原因及合理性。请年审会计师核查并发表

明确意见。

2、报告期内，你公司前五名客户合计销售金额占年度销售总额比例为 47.91%，前五大供应商合计采购金额占年度采购总额比例为 27.94%。请你公司：（1）说明公司客户及供应商管理、销售及采购相关的内部控制制度、业务流程是否严格按照相关制度执行；（2）说明公司前五大客户及供应商的经营范围、业务资质、业务及人员规模是否与你公司销售或采购规模相匹配；（3）说明前五大客户及供应商及其控股股东、实际控制人是否与你公司、你公司实际控制人、5%以上股东、董监高存在关联关系。

请年审会计师：（1）说明报告期对公司前五大客户及供应商函证的具体情况，包括但不限于函证对象、函证金额、回函情况、是否采取替代测试等；（2）说明对销售与收入循环、采购与成本循环执行的内部控制测试的具体情况，是否发现异常。

3、报告期末，你公司存货账面余额分别为 9.57 亿元，存货跌价准备为 2,173 万元，公司主要产品管坯本期销售毛利率为-2.1%。请你公司补充说明存货-管坯的余额以及存货跌价准备计提情况，结合存货-管坯可变现净值的计算过程，补充说明存货-管坯存货跌价准备计提是否充分、谨慎。请年审会计师核查并发表明确意见。

4、报告期末，你公司其他应收款行政事业单位往来款项余额为 2,600 万元，其中对寿光市羊口镇财政所、寿光市羊口镇财政经管统计中心余额分别为 1,453 万元、725 万元，账龄分别在 5 年以上、3 年以上，期末坏账准备余额分别为 261.54 万元、212.84 万元。报告

期内，公司核销对 JESORO OIL LTD 其他应收款 3,587 万元，截至 2018 年底公司已对该笔其他应收款全额计提坏账准备，核销原因系 JESORO 石油公司已经注销。请你公司：（1）补充说明公司对寿光市羊口镇财政所、寿光市羊口镇财政经管统计中心余额其他应收款的形成原因、具体性质，坏账准备计提的依据，是否充分。（2）补充说明 JESORO 石油公司注销的具体时间，核销对 JESORO OIL LTD 其他应收款 3,587 万元的原因及合理性，公司是否采取了积极有效的追讨措施。请年审会计师核查并发表明确意见。

5、报告期末，你公司未办妥产权证书的固定资产中，懋隆新材料车间厂房、办公楼及职工餐厅账面价值余额为 2.53 亿元，请公司补充说明未办理产权证书的原因，预计办理的时间，是否存在重大障碍。请年审会计师核查并发表明确意见。

6、报告期末，你公司商誉期末余额 1.43 亿元，商誉为公司 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。收购时懋隆新材料持有威海宝隆 95%的股权，持有墨龙机电 75%的股权，此外墨龙机电持有威海宝隆 5%的股权。新收购的三家公司独立经营，独立开展业务，形成收购时的三个资产组。报告期内公司对威海宝隆资产组、墨龙机电资产组分别计提商誉减值准备 1,729 万元、639 万元。请公司补充说明上述商誉减值损失的确认方法，测试的具体过程，包括但不限于预计未来现金流量现值的计算过程、预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等，报告期内商誉减值准备计提是否充分、谨慎。请年审会计师核查并发

表明明确意见。

7、报告期末，你公司流动负债 38.69 亿元，其中短期借款 19.3 亿元、一年内到期的长期借款 4.83 亿元，应付账款余额 9.24 亿元，流动比率为 0.64，资产负债率为 68.81%。请公司结合期末货币资金、应收款项回款计划，上述负债期后还款计划，补充说明公司是否存在流动性风险，是否存在逾期债务，你公司是否对此进行充分的风险提示。请年审会计师核查并发表明确意见。

8、报告期末，你公司其他应付款-预提动力费余额 3,588 万元，同比增加 58%，请公司补充说明预提动力费同比增长的原因及合理性，结合期后动力费结转情况，补充说明报告期末预提金额是否合理、充分。请年审会计师核查并发表明确意见。

9、年报显示，报告期内，你公司管理费用-无形资产摊销、折旧费、水电费分别为 1,164 万元、4,782 万元、2,203 万元，同比分别减少 62%、增加 75%、增加 164%。请公司补充说明上述费用变动的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

10、报告期末，你公司发放贷款及垫款净额 1,705 万，截至 2019 年 12 月 31 日，公司发放贷款已逾期总额为 4,793 万元，逾期时间 360 天以上，计提贷款损失准备 3,088 万元。请公司补充说明发放贷款及垫款的具体情况，是否与公司主营业务相关，逾期时间 360 天以上的原因及合理性，贷款损失准备计提是否充分谨慎。请年审会计师核查并发表明确意见。

11、报告期内，你公司研发费用-以前年度非专利技术摊销为 748

万元，请公司补充说明上述费用的具体情况，以前年度非专利技术在
本期计提摊销的合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

12、报告期内，你公司应收票据坏账损失 260 万。请公司补充说
明应收票据坏账损失的原因及合理性，结合应收票据期后回款情况，
补充说明应收票据坏账准备计提是否充分、谨慎。请年审会计师核查
并发表明确意见。

13、补充说明报告期末应收账款期后回款情况，结合期后回款情
况，说明报告期末应收账款坏账准备计提是否充分。请年审会计师核
查并发表明确意见。

14、公司连续 3 年未进行现金分红，请公司结合经营发展说明原
因，并自查是否符合《上市公司监管指引第 3 号——上市公司现金分
红》和公司章程的要求，请公司说明加强投资者回报的主要工作思路。

15、你公司 2019 年年度报告对于变动超过 30%的数据未进行解
释说明，比如第 7 页非经常性损益项目-与公司正常经营业务无关的
或有事项产生的损益；2019 年年度报告部分数据存在计算错误，比
如第 18 页营业成本构成中，同比增减计算错误。请你公司对上述情
形做补充更正，并自查 2019 年年度报告是否存在其他需要补充更正
的情形。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2020 年 4 月 17 日前将
有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报山东证监局上市公司监
管处。

特此函告

中小板公司管理部

2020年4月10日