

# 山东墨龙石油机械股份有限公司 2016 年度内部控制自我评价报告

山东墨龙石油机械股份有限公司全体股东：

根据《企业内部控制基本规范》及其配套指引的规定和其他内部控制监管要求（以下简称企业内部控制规范体系），结合本公司（以下简称公司）内部控制制度和评价办法，在内部控制日常监督和专项监督的基础上，我们对公司 2016 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价。

## 一、重要声明

按照企业内部控制规范体系的规定，建立健全和有效实施内部控制，评价其有效性，并如实披露内部控制评价报告是公司董事会的责任。监事会对董事会建立和实施内部控制进行监督。经理层负责组织领导企业内部控制的日常运行。公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并对报告内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

公司内部控制的目标是合理保证经营管理合法合规、资产安全、财务报告及相关信息真实完整，提高经营效率和效果，促进实现发展战略。由于内部控制存在的固有局限性，故仅能为实现上述目标提供合理保证。此外，由于情况的变化可能导致内部控制变得不恰当，或对控制政策和程序遵循的程度降低，根据内部控制评价结果推测未来内部控制的有效性具有一定的风险。

## 二、内部控制评价结论

根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，由于公司 2016 年前三季度对部分营业收入的确认、计量和营业成本的结转未有效执行审核等内部控制政策和程序，导致财务报表中营业收入和营业成本出现重大错报，财务报告内部控制存在重大缺陷。

发现问题后管理层及时对上述存在重大缺陷的内部控制进行了整改，编制 2016 年度财务报表时已对相关财务报表项目进行了调整，并于 2017 年 3 月 30 日公司董事会决议通过对 2016 年第一季度报告、半年度报告和第三季度报告进行修正和重述。

董事会认为，于内部控制评价报告基准日，公司未按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

根据公司非财务报告内部控制重大缺陷认定情况，于内部控制评价报告基准日，公

司未发现非财务报告内部控制重大缺陷。

自内部控制评价报告基准日至内部控制评价报告发出日之间未发生对内部控制评价结论产生实质性影响的内部控制的重大变化。

### 三、企业内部控制的有关情况

#### 1、组织架构方面

根据《企业内部控制规范及其应用指引》，按照证监会的要求结合企业内部控制运行的实际情况，公司不断推进组织机构改革，通过内部机构改革不断明确各部门职能，对不相容的职能及时进行分离，确保了公司各项业务流程的规范与运行畅通。

经理办公会根据企业生产经营情况，及时对相关职能部门进行调整，随着近年产品委外加工业务的减少，对外协科进行调整，将相关职能由物流中心与生产调度中心分别负责，切实保证了人力资源配置的合理性。

为了进一步规范业务流程，避免物流中心物资采购与运输业务间的不相容职能，公司将物流运输从物流中心采购业务流程中剥离出来，公司成立了物流公司全面负责集团公司物流运输业务与厂区车辆的使用的管理，并及时制订了《物流公司管理制度》，对集团公司销售、采购及厂内短途等相关运输业务控制流程进行规范，降低了物流运输业务的相关风险。

#### 2、人力资源方面

为了确保各项规章制度符合公司实际情况，提高内部执行力与管理制度的时效性，人力资源部组织相关部门对公司行政、销售、安全、财务、人力资源及质量管理相关制度进行了统一修订，对其中过时的或不适应公司实际情况的条款进行了修改或删减。

#### 3、社会责任方面

为了响应国家号召，履行社会责任，控制环境污染，公司在新项目上加大环境保护力度，通过建设烟气脱硫、余热发电、污水处理及海水淡化等工程，确保新上项目节能环保双达标，获得了政府部门的表彰，取得了良好的社会口碑。

2016年度公司严格执行 QES 体系文件并顺利完成年度审核工作，安全环保科对发生或发现的环境和安全生产事故严肃处理，严格按照“四不放过”的原则，通过事故处理加强职工教育，提高全体职工安全生产与环境保护的责任意识。

#### 4、企业文化方面

2016年度公司新上项目安装调试期间，为了保证工期，按时完成安装调试任务，高层管理人员充分发挥自我奉献的精神，身先士卒，勇于承担，吃住在羊口项目，废寝忘食，确保了工程进度，在企业文化方面发挥了良好的引导作用。在总经理的带领下，各机械加工车间厂长与现场职工共同努力，各单位按时完成了承担的安装调试任务，确保了羊口项目9月份顺利进入试运行，为公司工程项目建设按期完成做出了贡献。

#### 5、资金活动方面

公司新上项目资本投入很大，进入生产试运营阶段，流动资金占用规模日益加剧，公司在资金方面面临的压力很大。为了确保新项目顺利运行，经理办公会组织相关人员积极分析国家融资环境及各银行信贷政策，及时制定年度筹融资计划及融资方案，保证资金周转，确保了公司生产经营的顺利进行。

公司每年对年度融资成本进行评估，并对资金科理财收益及融资成本节省行为进行奖励，从而激励财务人员及时把握银行优惠政策，降低公司融资成本。

#### 6、采购业务方面

公司在进一步深入加强集中采购的同时，随着国家对电子商务发展的推进，公司及时适应市场形势变化，开展了电商采购业务。2016年物流中心通过电商采购金额较2015年明显增加，在一定程度上对相关物资采购成本起到了对比促进作用。电商采购流程仍然严格执行公司《物资采购管理制度》，按时通过“货比三家”的方式进行采购，严格控制电商采购业务风险。

#### 7、销售业务方面

2016年结合钢铁、石油机械及普管市场的形势，公司及时调整销售策略，逐步减少赊销业务。同时为了适应钢铁市场的变化，普管销售业务由原来的合同签订价格后再生产发货，改为签订框架协议收取定金后再生产，销货时根据市场价格重新定价，避免了因钢材价格起浮较大带来的普管售价不合理的问题。

#### 8、资产管理方面

公司严格执行固定资产管理制度，控制固定资产的变动，并由理财部定期进行抽查盘点。设备管理部负责公司机器设备的管理，负责设备的调拨、大修、报废及验收工作，负责制定公司机器设备淘汰更新计划，定期组织行车工技能比赛，提高特种设备操作人员技能。

公司推行知识产权标准体系，旨在加强对技术专利、商标、土地使用权及非专利技

术等无形资产的保护工作，同时规避可能存在企业知识产权侵权的法律风险。公司注重商标、API 会标及技术专利的管理，及时建立台账并定期进行备案，确保无形资产安全。

各仓库管理员每月对所辖库区的存货进行抽查盘点，定期提交盘点记录。公司理财部定期对存货进行抽查盘点，发现不符及时落实原因，确保库存原材料、产成品、半成品账实相符。同时审计部在日常审计中也按规定对相关存货进行抽查盘点，对存货存在的管理风险及时规避。

公司按照企业会计准则及相关规范的要求，对存在减值现象的资产合理计提减值损失。

## 9、工程项目方面

2016 年末公司为了规范工程项目验收流程，保证羊口项目设备验收的合规性、全面性，经理办公会安排专人组成资产验收小组，按类别、机台、承包商等编制验收计划，按步骤对工程进行验收工作，确保工程项目验收的规范性、及时性以及全面性，避免因工程验收不到位可能造成的工程项目运营风险。

公司严格控制工程项目付款比例，对试运行过程中发现存在问题或未验收完成的拒绝付款，对试运行过程中承包商未按时整改的设备问题，全部通过法律事务部进行干预，避免因此额外增加工程项目资金，以规避工程项目财务风险。

## 10、内部审计方面

鉴于公司新上项目投入大，工程复杂等特点，公司审计部对项目有关的加工承揽与工程物资采购等业务重点关注，依据公司工程项目管理与物资采购等制度规范，重点对存在风险的业务流程进行了审计，对工程项目结算、验收、工程物资进货检验等环节加强抽查数量与频次，对发现的供应商弄虚作假及内部控制不到位的现象及时进行处理，挽回了企业经济损失。

在审核委员会的指导下，审计部定期对内部控制运行情况进行检查评价，对发现的缺陷及时督促相关部门整改，确保公司内部控制运行了有效性。每年定期组织企业内部风险评估，对权值相对较高的风险点作为后期重点关注的对象，充分发挥内部审计的作用。

## 四、内部控制评价工作情况

### （一）内部控制评价范围

公司按照风险导向原则确定纳入评价范围的主要单位、业务和事项以及高风险领域。纳入评价范围的主要单位包括：山东墨龙石油机械股份有限公司、寿光宝隆石油器材有限公司、寿光墨龙机电设备有限公司、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、寿光懋隆小额贷款有限公司、寿光墨龙物流有限公司、寿光墨龙进出口有限公司纳入评价范围单位资产总额占公司合并财务报表资产总额的 98.87%，营业收入合计占合并财务报表营业收入总额的 99.68%；纳入评价范围的主要业务和事项包括：石油专用无缝管热轧及加工、管坯冶炼及铸造、阀体、泥浆泵缸套、抽油机、抽油泵、抽油杆等产品的生产销售业务及小额贷款业务。重点关注的高风险领域主要包括：汇率波动风险、政策变化风险、贸易摩擦风险、信贷风险等。

上述纳入评价范围的单位、业务和事项以及高风险领域涵盖了公司经营管理的主要方面，不存在重大遗漏。

### （二）内部控制评价工作依据及内部控制缺陷认定标准

公司依据企业内部控制规范体系、国家法律法规及《内部审计制度》、《日常经营决策制度》、《企业内部控制管理手册》、《财务审批制度》等内部各项规章制度要求，组织开展内部控制评价工作。

公司董事会根据企业内部控制规范体系对重大缺陷、重要缺陷和一般缺陷的认定要求，结合公司规模、行业特征、风险偏好和风险承受度等因素，区分财务报告内部控制和非财务报告内部控制，研究确定了适用于本公司的内部控制缺陷具体认定标准，并与以前年度保持一致。公司确定的内部控制缺陷认定标准如下：

#### 1、财务报告内部控制缺陷认定标准

（1）公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

重大缺陷指考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，该缺陷总体影响水平高于重要性水平（营业收入的 0.5%或利润总额的 0.8%）。重要缺陷指考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，该缺陷总体影响水平低于重要性水平（营业收入的 0.5%或利润总额的 0.8%），但高于一般性水平（营业收入的 0.1%或利润总额的 0.5%）。

一般缺陷指考虑补偿性控制措施和实际偏差率后，该缺陷总体影响水平低于一般性水平（营业收入的 0.1%或利润总额的 0.5%）。

(2) 公司确定的财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

财务报告重大缺陷的迹象包括：公司董事、监事和高级管理人员的舞弊行为、公司更正已公布的财务报告、注册会计师发现的却未被公司内部控制识别的当期财务报告中的重大错报、审计委员会和审计部对公司的对外财务报告和财务报告内部控制监督无效。

财务报告重要缺陷的迹象包括：未依照公认会计准则选择和应用恰当的会计政策、未建立反舞弊程序和控制措施、对非常规或特殊交易的账务处理没有建立相应的控制机制或没有实施且没有相应的补偿性控制、对于期末财务报告过程的控制存在一项或多项缺陷且不能合理保证编制的财务报表实现公允反映。

一般缺陷是指除上述重大缺陷、重要缺陷之外的其他控制缺陷。

## 2、非财务报告内部控制缺陷认定标准

(1) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定量标准如下：

| 缺陷等级 | 直接财产损失         | 潜在负面影响   |
|------|----------------|--|
| 重大缺陷 | 500 万元（含）以上    | 已经对外正式披露并对公司定期报告披露造成负面影响；企业关键岗位人员流失严重；被媒体频频曝光负面新闻。 |
| 重要缺陷 | 50 万（含）-500 万元 | 受到国家政府部门处罚，但未对公司定期报告披露造成负面影响；被媒体曝光且产生负面影响。         |
| 一般缺陷 | 50 万元以下        | 受到省级（含省级）以下政府部门处罚但未对公司定期报告披露造成负面影响。                |

(2) 公司确定的非财务报告内部控制缺陷评价的定性标准如下：

非财务报告重大缺陷存在的迹象包括：违犯国家法律法规或规范性文件、重大决策程序不科学、制度缺失可能导致系统性失效、重大或重要缺陷不能得到整改、其他对公司负面影响重大的情形。

其他情形按影响程度分别确定为重要缺陷或一般缺陷。

## (三) 内部控制缺陷认定及整改情况

### 1、财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

公司2016年前三季度对部分营业收入的确认、计量和营业成本的结转未有效执行审核控制，营业收入成本计价不准确，导致了财务报表中营业收入和营业成本出现重大错报。

管理层在编制2016年度财务报表时已对相关财务报表项目进行了调整，并于2017年3月30日公司董事会决议通过对2016年第一季度报告、半年度报告和第三季度报告进行修正和重述。公司上述多次出现的营业收入和营业成本等错报表明相关财务报告内部控制存在重大缺陷。

整改措施：发现问题后，理财部及时制订整改方案，加强营业收入与成本的核算审核控制，在编制2016年度财务报表时已对这些会计差错予以纠正。同时理财部及时组织财务人员知识培训，制定财务报告编制的控制流程，加强对内控执行的监督力度，确保财务报表中收入及成本的确认和计量准确、及时，并保持应有的谨慎性。2017年管理层将加强财务报表内部审核控制，提高财务报告编制的准确性，并关注该缺陷的整改运行情况。

## 2、非财务报告内部控制缺陷认定及整改情况

根据上述非财务报告内部控制缺陷的认定标准，报告期内公司不存在非财务报告内部控制重大缺陷，发现一般缺陷2项。

具体的缺陷分别为：

### (1) 合同管理不规范，部分借款及票据承兑和贴现合同没有及时索取并存档。

根据公司《合同管理制度》要求，财务部门签订借款和对外担保合同应加盖公司公章，对借款和对外担保合同进行造册登记，按照本制度规定的期限交存公司档案室。资金科向银行借款、办理承兑票据及贴现等合同没有及时向银行索取，导致合同管理存在运行缺陷。

理财部及时对银行出纳及办事员做出规范要求，必须严格执行公司《合同管理制度》，确保与银行间借款、票据承兑及贴现等合同及时收回原件一份，并及时上缴公司档案室存档。

### (2) 理财部不参与合同评审，不利于财务账务处理及财务风险规避。

合同管理制度中缺少对合同评审过程中财务审核控制的要求，不利于财务账务处理及合同财务风险规避，存在一般性设计缺陷。

为了加强合同管理与财务控制，信息中心针对合同评审流程及时增加财务审核环节，并由公司法律事务部对相关问题进行备案，及时对制度进行完善。

经过上述整改，截至内部控制评价报告基准日，公司不存在未完成整改的非财务报告内部控制重大缺陷或重要缺陷。

#### 四、其他内部控制相关重大事项说明

报告期内，公司对纳入评价范围的业务与事项均已建立了相关的内部控制，但由于存在财务报告内部控制重大缺陷，董事会认为：公司未能按照企业内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。

公司管理层针对2016年度财务报告内部控制存在的收入成本确认与计量不准确的缺陷已制订了具体的整改措施及规范的审核控制流程。今后管理层将持续关注内部控制缺陷的整改情况，规范内部控制制度的执行，强化内部控制监督检查，确保公司健康、可持续发展。

董事长（代表董事会）：

山东墨龙石油机械股份有限公司

2017年3月30日