

## 山东墨龙石油机械股份有限公司

## 关于对深圳证券交易所 2019 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

山东墨龙石油机械股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 4 月 10 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【2020】第 13 号《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》（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、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%。

（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；

回复：

1) 管类产品、管坯销售均价变动情况分析：

报告期内，公司管类产品销售总量与上年相比没有大的变化，但油套管销售数量降幅明显，同比减少约 18.23%。受国际原油价格波动影响，布伦特原油期货价格从 2017 年 7 月的 45.23 美元/桶上升至 2018 年 10 月的 86.74 美元/桶，国际原油价格呈现快速上升趋势。受此影响，油气公司不断加大油气勘探开发力度和开发投入，公司油套管产品的订单需求增加，产品销量增加。但自 2018 年 11 月后，国际原油价格开始震荡下行，以及受中美经贸摩擦、全球经济疲软等因素影响，公司面临的行业下行压力不断增加，油套管类产品的市场需求下降明显。此外，

公司第一大客户中国石油天然气股份有限公司于 2018 年 11 月开始将冬储及部分 2019 年的需求进行提前集中采购，导致本报告期产品的需求量减少。上述原因导致本报告期公司油套管产品销量下滑，产品价格较上年下降 2.04%。

普管、管坯市场的需求量较大，公司报告期内普管产品的销量同比增加 25.28%，管坯销量同比增加 148.12%，但受 2019 年钢铁行业市场行情影响，普管产品价格较上年下降 12.84%。

①公司管类产品、管坯近三年的销售均价变动情况如下所示：

单位：元/吨

产品	2019 年	2018 年	2019 年比 2018 年增减变动	2017 年
	销售均价	销售均价		销售均价
管类产品	5,180.37	5,665.35	-8.56%	4,542.53
管坯	3,366.36	3,535.04	-4.77%	2,365.91

②同行业市场类似产品近三年的销售均价变动情况如下所示：

单位：元/吨

产品	2019 年	2018 年	2019 年比 2018 年增减变动	2017 年
	销售均价	销售均价		销售均价
无缝管	4,833.33	5,237.50	-7.72%	4,755.00
热轧管坯	3,869.09	4,131.67	-6.36%	3,788.33

注：根据“我的钢铁网”公布数据整理。

由于难以获取同行业上市公司类似产品销售价格数据，公司通过查询“我的钢铁网”公布的类似产品销售数据，对比公司的管类产品、管坯销售价格，公司管类产品、管坯销售均价出现下滑与同行业市场类似产品的价格变动趋势一致。

## 2) 原材料采购均价变动情况分析：

①公司主要原材料近三年的采购均价变动情况如下所示：

单位：元/吨

原材料	2019 年	2018 年	2019 年比 2018 年增减变动	2017 年
	采购均价	采购均价		采购均价
废钢	2,350.01	2,206.53	6.50%	1,540.50
矿粉	600.82	433.1	38.73%	412.14

废钢市场价格变动分析：2019 年，山东废钢价格总体保持高位盘整运行，重废不含税价格在 2300-2600 元/吨上下震荡运行。2017-2019 年山东废钢重废不含税的销售均价分别为：1662 元/吨、2189 元/吨、2419 元/吨，2019 年较 2018 年上涨约 10.51%，较 2017 年上涨约 45.55%。（资料来源：我的钢铁网）

矿粉市场价格变动分析：2019 年，受巴西淡水河谷铁矿尾矿溃坝事故以及澳

大利亚飓风影响，铁矿石价格较上年大幅上涨。根据兰格钢铁研究中心测算数据显示，2019年1-11月，中国海关进口铁矿石累计均价为95.69美元/吨，较去年同期上涨35.8%。（资料来源：兰格钢铁网）

由于难以获取同行业上市公司同类原材料的采购价格数据，公司通过与第三方公布的原材料价格数据变动情况进行对比分析，公司主要原材料的采购价格变动与市场价格变动趋势基本一致。

（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。

回复：

①公司管类产品、管坯近三年毛利率变动情况如下所示：

项目	2019年	2018年	2019年比2018年增减变动	2017年
	毛利率	毛利率		毛利率
管类产品	10.03%	17.04%	-7.01%	7.55%
其中：油套管	15.36%	17.33%	-1.97%	21.89%
普管	-0.28%	16.30%	-16.58%	-3.43%
管坯	-2.10%	2.05%	-4.15%	4.49%

②2019年同行业上市公司毛利率变动情况如下所示：

项目	山东墨龙		华菱钢铁		中信特钢	
	毛利率	同比增减	毛利率	同比增减	毛利率	同比增减
油套管（或类似产品）	15.36%	-1.97%	17.76%	1.15%	19.21%	-0.50%

注：普管类产品无可对比同行业上市公司数据。

③2019年同行业上市公司毛利率变动情况如下所示：

项目	山东墨龙		山东钢铁		沙钢股份	
	毛利率	同比增减	毛利率	同比增减	毛利率	同比增减
管坯（或类似产品）	-2.10%	-4.15%	9.24%	-3.72%	8.24%	-13.55%

通过与同行业上市公司类似产品毛利率变动对比分析，公司产品毛利率的变化与同行业基本一致。

公司产品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。从长期来看，油气需求仍将持续增长。当前国内原油、天然气进口依赖度不断提升，能源安全问题突出，进口替代提升自主率需求迫切。近年来，政府相继

出台多项政策鼓励油气资源勘探开发，要求石油企业要落实增储上产主体责任，国内石油公司已经制定七年行动计划，加大油气勘探开发力度和开发投入。随着油气上产提速和油气资本开支的持续增长，国内能源装备及油服行业的景气度有望持续提升。

2019年，钢铁行业在经历三年“化解过剩产能”后，供给侧结构性改革带来的政策红利逐渐衰减，钢铁行业高供给压力有所显现，钢材市场价格下行，叠加铁矿石价格大幅上涨侵蚀企业利润，行业盈利水平显著下降。我公司为能源装备制造企业，但材料成本及产品价格受钢铁行业影响较大。依据同行业及第三方公布的数据对比分析，2019年公司管类产品、管坯的毛利率变动与同行业市场价格变动趋势基本一致。

#### **会计师核查意见：**

通过执行相关审计程序，我们认为：公司管类产品、管坯销售均价、采购均价变动及毛利率下降原因是合理的。

详情请参阅信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司2019年年报问询函的专项说明》。

**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%。**

**（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；**

**回复：**

公司客户及供应商管理、销售及采购相关的内部控制制度主要包括《物资采购管理制度》、《供应商管理制度》、《销售业务管理制度》、《客户授信管理制度》、《销售合同订单组织生产管理办法》、《应收账款管理制度》及《合同管理制度》等。

销售方面，公司首先对新客户资质进行评价，通过多种途径了解其经营情况、资信情况等，充分评估其资信状况。公司的销售业务流程为：客户信用评价→销售谈判→合同签订→订单生产→产品完工入库→发运交货→客户签收验收→开票收款→售后服务。在该业务流程中，公司重点加强对相关业务合同的评审。除对常年合作的油田客户允许赊销外，对贸易商等客户采取预收货款或带款提货的结算方式。为进一步降低应收账款管理风险，公司成立了专门的应收账款管理小组，

加强了应收账款的催收及相关管理工作。

采购方面，对于新供应商，公司先对其资质进行评价，只有符合资格标准的供应商方可同公司开展业务。公司的采购控制流程为：供应商评价→供应商选择与定价→合同签订→到货检验入库→货款结算。在该业务流程中，公司重点加强对付款后货品转移的管控。在支付货款时，财务部严格审查付款相关的合同、发票以及审批流程的完整性。

公司客户及供应商管理、销售及采购业务已严格执行公司内部控制制度及相关业务流程。

**(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；**

**回复：**

① 2019 年公司前五大客户的基本情况如下所示：

序号	客户名称	注册资本 (万元)	公司性质	经营范围及 业务资质	人员规模
1	中国石油天然气股份有限公司	18,302,097	大型央企	石油和天然气勘探开发等	70-80 万人
2	北京市三利源臣钢管销售中心	1,000	民营企业	金属材料生产、贸易等	40-50 人
3	陕西延长石油(集团)有限责任公司	1,000,000	大型国企	石油和天然气勘探开发等	13-15 万人
4	山东天保工贸有限公司	15,789.47	民营企业	钢材贸易等	500-600 人
5	天津华远兴业钢铁销售有限公司	2,000.00	民营企业	钢材贸易等	40-50 人

本公司是一家专业从事能源装备设计研究、加工制造、销售服务和出口贸易的上市公司，公司产品以石油机械产品为主，主要客户为中石油、延长石油、中石化、中海油，其中：中石油、中石化、中海油为央企，延长石油为陕西省大型国企。除了石油机械产品外，公司还生产流体及结构用管、管坯，主要客户为大型钢材贸易商。北京市三利源臣钢管销售中心为聊城市嘉隆管业制造有限公司的北京分公司，是一家专业生产无缝钢管的大型企业；山东天保工贸有限公司是日照钢铁有限公司、天津钢铁有限公司等大型钢铁公司优秀代理商；天津华远兴业钢铁销售有限公司为华北地区各类管材等大宗物资主要贸易公司。

综上所述，2019 年公司前五大客户的经营范围、业务资质、人员及业务规模与公司销售的规模相匹配。

② 2019 年公司前五大供应商的基本情况如下所示:

序号	供应商名称	注册资本 (万元)	经营范围及 业务资质	人员规模
1	山东寿光巨能热电发展有限公司	30,000	电力、热力生产和供应等	600-700 人
2	寿光森盛环保科技有限公司	3,000	再生物资批发等	50-60 人
3	旭阳北方(天津)环保科技有限公司	2,000	生产性废旧金属回收等	40-50 人
4	寿光市瑞创再生资源有限公司	500	再生物资回收与批发等	30-40 人
5	康佳环嘉环保科技有限公司	18,000	废旧物资回收等	90-100 人

上述前五大供应商中，山东寿光巨能热电发展有限公司是寿光市一家热力发电企业，为寿光市多家企业提供电力，公司下属子公司寿光宝隆石油器材有限公司的电力供应也来自该公司。废钢是公司下属子公司寿光宝隆石油器材有限公司主要原料之一，主要向专业从事废旧金属经营的公司采购，上述供应商中，寿光森盛环保科技有限公司、旭阳北方(天津)环保科技有限公司、寿光市瑞创再生资源有限公司、康佳环嘉环保科技有限公司均具有废钢经营资质，其人员及业务规模能保证公司废钢采购需求。

综上所述，2019 年公司前五大供应商经营范围、业务资质、人员及业务规模与采购规模相匹配。

**(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。**

**回复:**

经核查，上述前五大客户及供应商及其控股股东、实际控制人与公司、公司实际控制人、5%以上股东、董监高等均不存在关联关系。

**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。

**会计师核查意见:**

会计师对前五名客户和供应商均执行了函证审计程序。通过执行询问、观察、检查、重新执行等相关的内部控制测试，认为山东墨龙于 2019 年 12 月 31 日按照《企业内部控制基本规范》和相关规定在销售与收款循环、采购与成本循环内部

控制重大方面保持了有效的财务报告内部控制。

详情请参阅信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司 2019 年年报问询函的专项说明》。

**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。**

**回复：**

公司期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。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。

本报告期末公司用于销售的“存货-管坯”余额为 1,704.76 万元，公司对上述存货按期末可变现净值与成本孰低计量。上述对外销售的管坯多为订单式生产，其可变现净值按已签订合同价格（或参考同类产品）减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定，对可变现净值小于存货成本的部分计提存货跌价准备。报告期末已对“存货-管坯”计提存货跌价准备 85.78 万元，上述管坯计提的存货跌价准备占管坯账面余额的比率为 5.03%，详见下表：

存货类别	库存量(吨)	存货成本 (万元)	可变现净值 (万元)	计提存货跌价准备 (万元)
存货-管坯	4,857.71	1,704.76	1,618.98	85.78

通过以上数据分析，公司本期“存货-管坯”存货跌价准备计提充分、谨慎。

**会计师核查意见：**

通过执行相关审计程序，我们认为：公司按照企业会计准则的相关规定，充分、谨慎地计提了期末管坯的存货跌价准备。

详情请参阅信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司 2019 年年报问询函的专项说明》。

**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。

(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。

回复:

1) 其他应收款-寿光市羊口镇财政所、寿光市羊口镇财政经管统计中心形成原因、具体性质

2013 年 3 月 24 日,公司与寿光市羊口镇人民政府签署项目建设协议,约定公司在项目开工建设前,需缴纳建设押金 1,453 万元,项目建设完成后该资金退还回公司。公司按照协议约定于 2013 年 4 月 1 日将建设押金支付给寿光市羊口镇财政所,该项目于 2016 年底建设完成。

2014 年 6 月 10 日,寿光市羊口镇财政经管统计中心向公司暂借款 1,010 万元,约定借款期限 3 年,每年 5 月 30 日支付总借款本金的三分之一及上一年度的全部利息。寿光市羊口镇财政经管统计中心于 2015 年 12 月 21 日、2018 年 2 月 27 日归还本金 337 万元、100 万元,尚欠借款本金 573 万元。公司分别于 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日按约定计提借款利息 113 万元、39 万元。考虑到羊口镇财政经管统计中心在支付两笔借款本金后一直未再归还借款,公司从 2017 年开始不再对本借款计提利息。截至 2019 年底,公司该笔其他应收款账面余额为 725 万元,其中:本金 573 万元,利息 152 万元。

上述两笔应收款项到期后,公司多次到寿光市羊口镇人民政府协调,寿光市羊口镇人民政府表示确认该欠款,但是当前财政资金紧张,待资金宽松后支付。针对建设押金,羊口镇政府提出受当前新冠肺炎疫情影响,地方财政收入锐减,待新冠肺炎疫情影响结束后再沟通具体退还时间。截至本函回复日,经协调羊口镇政府已再次归还借款本金 20 万元,并承诺剩余部分将于本年底全部结清。

2) 其他应收款-寿光市羊口镇财政所、寿光市羊口镇财政经管统计中心坏账准备计提的依据

根据《企业会计准则》及公司会计政策的规定,集团按照下列情形计量其他



应收款损失准备:

①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产, 本集团按照未来 12 个月的预期信用损失的金额计量损失准备;

②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产, 本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;

③购买或源生已发生信用减值的金融资产, 本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司认为寿光市羊口镇财政经管统计中心、寿光市羊口镇财政所均隶属于寿光市羊口镇人民政府, 虽然相关款项已经逾期, 但是考虑到政府发生坏账损失风险较低, 应属于上述第二阶段按照整个存续期内预期信用损失金额计提坏账准备。坏账准备计提比例参考公司的综合融资成本 6%, 按照“逾期金额\*资金成本 6%\*逾期年限”计算预期信用损失。

寿光市羊口镇财政所建设押金 1,453 万元应于项目建设完成后退还, 项目建设完成时间为 2016 年底, 建设期不计提坏账准备。从 2017 年至本报告期末该笔建设押金已逾期 3 年, 计提坏账准备 261.54 万元 (1,453 万元\*6%\*3 年)。

寿光市羊口镇财政经管统计中心借款余额 725 万元, 公司按照借款本息结合逾期账龄分别计提坏账准备, 该笔其他应收款计提坏账准备 212.84 万元 (573 万元\*6%\*5 年+113 万元\*6%\*5 年+39 万元\*6%\*3 年)。

综上所述, 公司基于谨慎性原则充分计提了坏账准备, 符合企业会计准则的相关规定。

**(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。**

**回复:**

JESORO OIL LTD (以下简称“JESORO 石油公司”) 与公司合作开拓乌兹别克斯坦市场, 成功协助公司签约 UNIX 技术有限公司、克松公司两个客户并将管类产品打入乌兹别克斯坦市场。公司产品进入乌兹别克斯坦市场后, JESORO 石油公司负责产品的技术服务、检验、短途运输等。截至 2015 年底, 公司与 UNIX 技术有限公司、克松公司累计签订 10.95 万吨油套管采购合同, 合同金额合计 15,159.97 万美元。为促进 JESORO 石油公司在乌兹别克斯坦尽快开展业务, 加快公司与 UNIX 技术有限公司、克松公司销售合同的履行, 公司按照合同约定预先

支付 JESORO 石油公司技术服务、检验、短途运输费用共计 2,712.44 万美元。截至 2015 年底，合同实际执行 7.05 万吨，对应合同金额为 9,601.81 万美元。因 2015 年底乌兹别克斯坦国家石油部人员大调整，导致 UNIX 技术有限公司、克松公司同乌兹别克斯坦国家石油天然气有限公司签订的合同尚有 3.9 万吨未履行，对应合同金额为 5,558.16 万美元，合同未履行部分对应的各项服务费金额为 980 万美元。公司随即要求 JESORO 石油公司退回上述服务费用，经过多方协调，JESORO 石油公司在 2015-2016 年累计退回 470 万美元。截至目前，尚有 510 万美元未能收回。

针对该笔款项，公司成立专门的追讨小组，由分管营销的副总经理担任组长、出口部经理担任副组长，通过各种措施进行追讨，公司除了积极尝试与 JESORO 石油公司人员联系外，也多次协调上述客户帮助联系及追讨，并通过国外其他客户了解 JESORO 石油公司的情况，但始终没有取得实质性进展。

公司考虑到该应收款的回款难度，根据公司其他应收款坏账准备计提的会计政策，于 2016 年—2018 年分别计提坏账准备 1,061.75 万元、1,061.75 万元、1,378 万元。至 2018 年底，该笔其他应收款已全额计提坏账准备。2019 年 10 月，公司通过国外其他客户了解到该公司 2018 年底已注销。

为真实反映公司财务状况，2020 年 2 月 26 日公司分别召开第六届董事会第二次临时会议和第六届监事会第一次临时会议，审议通过了《关于 2019 年度核销坏账的议案》，对以上款项进行核销。

#### **会计师核查意见：**

通过执行相关审计程序，我们认为：公司上述其他应收款坏账准备计提充分，公司核销对 JESORO OIL LTD 款项的原因是合理的。

详情请参阅信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司 2019 年年报问询函的专项说明》。

**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。**

#### **回复：**

寿光懋隆新材料技术开发有限公司目前使用的区域为海域用地，公司项目建设已按照《中华人民共和国海域使用管理法》对海域的使用进行了申请并获得批复，项目在潍坊经信委完成项目立项备案审批，已通过节能审查，取得海域使用

权证书和山东省海洋渔业厅环评核准批复，取得建设用地规划许可、建设工程规划许可、建设建筑工程施工许可等，建设手续齐备。项目于 2019 年 1 月 25 日完成了项目竣工验收。

因目前海域用地换发国有土地使用权证相关政策尚未明确，上述厂房、办公楼等房屋建筑物暂时未能办理房产证。我公司已与相关部门多次沟通，待政策明确后方能解决。另需说明的是，该产权证书的办理不影响寿光懋隆新材料技术开发有限公司的正常生产经营，公司将与相关部门持续沟通，争取早日协调解决。

#### 会计师核查意见：

通过执行相关审计程序，我们认为：公司未办妥产权证书的原因符合实际情况。

详情请参阅信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司 2019 年年报问询函的专项说明》。

**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确意见。**

#### 回复：

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，在每年年末均应进行减值测试。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。

#### （1）商誉形成的背景

2007年12月31日，公司收购寿光懋隆机械电气有限公司（该公司于2013年11月更名为“寿光懋隆新材料技术开发有限公司”），该公司拥有两家控股子公司，其中：持有威海市宝隆石油专材有限公司95%的股权，持有寿光墨龙机电设备有限公司75%的股权。以上新收购的三家公司均为独立经营、独立开展业务，形成收购时的三个资产组。

本次收购为非同一控制下的收购。根据山东正源和信资产评估有限公司出具的鲁正信评报字[2008]第3005号资产评估报告书，于合并日(2007年12月31日)，寿光懋隆机械电气有限公司归属于母公司股东的可辨认净资产公允价值低于收购成本的部分，确认商誉14,297.34万元。

2013年，懋隆新材料公司开始着手考察、论证及筹建铸造搬迁技术改造项目，该项目于2016年底建设完成。该项目所涉及的资产及业务不包含在公司上述收购时的资产组中。

## (2) 2019年商誉减值计提情况

公司采用预计未来现金流现值的方法计算该资产组的可收回价值，以经公司批准的未來经营数据为基础，计算商誉所在资产组的可收回价值。预计未来现金流量根据经管理层批准的未來5年期现金流量预测为基础。管理层根据历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入增长率、毛利率等指标编制预测未來5年税前现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为0。按照现金流与折现率口径一致的原则选取加权平均资本成本作为折现率，对未來年度与商誉有关资产组的净现金流量进行折现作为可收回金额，可收回金额与其账面价值的确定基础应保持一致，根据包含商誉的资产组账面价值与资产组的可收回金额进行比较，以确认资产组商誉是否存在减值。

公司本期商誉减值测试所在资产组与购买日商誉所确定的资产组一致。纳入评估范围包括组成资产组的固定资产、在建工程、无形资产及商誉等。

截至2019年12月31日，公司涉及商誉的资产组预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等情况如下表：

金额单位：万元

资产组名称	预测期间	预测期营业收入增长率	预测期平均利润率	预测期平均净利润	稳定期间	稳定期营业收入增长率	稳定期利润率	稳定期净利润	折现率	预计未来现金净流量的现值

威海宝隆资产组	2020-2024年	12.32%	1.68%	1,536.39	2025年至永续	0%	1.71%	1,642.97	13.75%	8,488.86
墨龙机电资产组组合	2020-2024年	31.55%	16.94%	1,412.00	2025年至永续	0%	16.86%	1,466.84	13.04%	5,275.31

2019年度，受中美经贸摩擦、全球经济疲软等因素影响，公司产品销售及价格持续下滑，与商誉有关的资产组产品盈利能力减弱，存在减值迹象。威海宝隆资产组实现营业收入56,731.97万元，净利润-2,567.93万元；墨龙机电资产组组合实现营业收入5,625.12万元，净利润207.55万元。公司对商誉进行了初步减值测试，并聘请万隆（上海）资产评估有限公司进行评估，出具评估报告（万隆评报字（2020）第10019号、万隆评报字（2020）第10018号）。评估依据收益法测算资产组的可收回价值，根据减值测试及评估结果，公司对上述两个资产组共计提商誉减值准备2,368.34万元，减值测算过程如下：

金额单位：万元

资产组名称	资产组账面价值	归属于母公司商誉原值	少数股东持股比例	归属于少数股东的账面未确认商誉金额	资产账面价值与商誉金额合计	资产组可收回金额	应计提资产减值金额	应累计计提商誉减值金额	应计提归属于母公司的商誉减值金额	以前年度账面已计提商誉减值	本年应计提商誉减值金额
A	B	C	D	$E=C/(1-D)*D$	$F=B+C+E$	G	$H=B-G$	$I=F-G-H$	$J=I*(1-D)$	K	$L=J-K$
威海宝隆资产组	8,510.66	10,007.81	1.25%	126.68	18,645.15	8,488.86	21.80	10,134.49	10,007.81	8,279.00	1,728.81
墨龙机电资产组组合	5,285.80	2,789.53	25%	929.84	9,005.17	5,275.31	10.49	3,719.37	2,789.53	2,150.00	639.53
合计	13,796.46	12,797.34	—	1,056.52	27,650.32	13,764.17	32.29	13,853.86	12,797.34	10,429.00	2,368.34

说明：

- ①经测试，应计提资产减值损失金额较小，故在计提商誉减值后未再计提资产减值；
- ②2019年墨龙机电资产组新增部分资产，资产组账面价值增加。

### （3）2016-2018年商誉减值计提情况

#### ①2016年商誉减值计提情况

2016年，受钢铁行业产能过剩影响，公司产品市场需求及价格持续低迷。公司商誉相关资产组业绩下滑明显，存在减值的迹象。2016年威海宝隆资产组实现营业收入16,979.80万元，净利润-7,213.91万元。；2016年墨龙机电资产组组合实现营业收入2,912.51万元，净利润-276.66万元。公司对商誉进行了初步减值测试，并聘请北京北方亚事资产评估事务所进行评估，出具评估报告（北方亚事咨评字

(2017)第 01-022 号、北方亚事咨评字(2017)第 01-023 号、北方亚事咨评字(2017)第 01-024 号)。资产组的可回收价值以预计未来经营净现金流量现值和被评估资产市场价值减去处置费用和相关税费后净额孰高的原则确定。根据减值测试及评估结果，公司计提商誉减值准备 4,180.00 万元，减值测算过程如下：

金额单位：万元

资产组名称	资产组账面价值	归属于母公司商誉原值	少数股东持股比例	归属于少数股东的账面未确认商誉金额	资产账面价值与商誉金额合计	资产组可收回金额	应计提商誉减值金额	归属于母公司减值金额	以前年度账面已计提减值	本年应计提资产减值金额	本年计提商誉减值金额
A	B	C	D	$E=C/(1-D)*D$	$F=B+C+E$	G	$H=F-G$	$I=H*(1-D)$	J	$K=I-J$	L
威海宝隆资产组	7,386.92	10,007.81	1.25%	126.68	17,521.41	9,136.88	8,384.53	8,279.72	4,629.00	3,650.72	3,650.00
墨龙机电资产组组合	5,545.98	2,789.53	25%	929.84	9,265.35	6,411.42	2,853.93	2,140.45	1,620.00	520.45	530.00
懋隆新材料资产组	358.61	1,500.00	0%	-	1,858.62	666.05	1,192.57	1,192.57	1,200.00	-7.43	-
合计	13,291.51	14,297.34	—	1,056.52	28,645.38	16,214.35	12,431.03	11,612.74	7,449.00	4,163.74	4,180.00

## ②2017 年商誉减值计提情况

2017 年度，宏观经济整体呈现稳中向好的发展态势，钢铁行业下游需求复苏，公司所处行业环境发生较大变化，产品市场需求及价格均大幅提升，公司产能利用率提高，公司商誉相关资产组盈利能力增强，不存在减值的迹象。2017 年威海宝隆资产组实现营业收入 31,552.02 万元，净利润 1,107.24 万元；墨龙机电资产组因位于上口镇中心位置，为响应政府部门的统一规划，改善居民居住环境，公司计划对厂区进行搬迁及对部分设备进行更新改造，受此影响墨龙机电资产组 2017 年度业绩不理想，2017 年墨龙机电资产组实现营业收入 2,994.24 万元，净利润 -87.15 万元。公司结合该资产组设备更新计划及结合行业环境变化情况预计未来业绩将有明显提升。公司对商誉进行了初步减值测试，并聘请北京北方亚事资产评估事务所进行评估，出具评估报告（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）。资产组的可回收价值以预计未来经营净现金流量现值和评估资产市场价值减去处置费用和相关税费后净额孰高的原则确定。根据减值测试及评估结果，无需计提商誉减值准备，减值测算过程如下：

金额单位：万元

资产组名称	资产组账面价值	归属于母公司商誉原值	少数股东持股比例	归属于少数股东的账面未确认商誉金额	资产账面价值与商誉金额合计	资产组可收回金额	应计提商誉减值金额	归属于母公司减值金额	以前年度账面已计提减值	本年应计提资产减值金额	本年计提商誉减值
A	B	C	D	$E=C/(1-D)*D$	$F=B+C+E$	G	$H=F-G$	$I=H*(1-D)$	J	$K=I-J$	L
威海宝隆资产组	7,437.67	10,007.81	1.25%	126.68	17,572.16	12,445.24	5,126.92	5,062.83	8,279.00	-3,216.17	-
墨龙机电资产组组合	5,439.94	2,789.53	25%	929.84	9,159.31	6,975.69	2,183.62	1,637.72	2,150.00	-512.28	-
懋隆新材料资产组	358.61	1,500.00	0%	-	1,858.61	858.90	999.71	999.71	1,200.00	-200.29	-
合计	13,236.22	14,297.34	—	1,056.52	28,590.08	20,279.83	8,310.25	7,700.26	11,629.00	-3,928.74	-

### ③2018年商誉减值计提情况

2018年度，中国经济稳中有进，宏观经济平稳运行，公司产品市场需求及价格稳中有升，尽管2018年威海宝隆资产组因设备技改影响了当期业绩，但与商誉有关的威海宝隆资产组、墨龙机电资产组组合未来发展向好，不存在减值的迹象。2018年威海宝隆资产组实现营业收入33,980.47万元，净利润22.36万元；2018年墨龙机电资产组组合实现营业收入5,184.07万元，净利润259.97万元；懋隆新材料资产组主要资产为参股公司（克拉玛依亚龙石油机械有限公司）的股权。公司对商誉进行了初步减值测试，并聘请万隆（上海）资产评估有限公司进行评估，出具评估报告（万隆评报字（2019）第10039号、万隆评报字（2019）第10040号、万隆评报字（2019）第10041号）。资产组的可回收价值按照收益法进行测算，根据减值测试及评估结果，公司仅对懋隆新材料资产组计提商誉减值准备300.00万元，减值测算过程如下：

金额单位：万元

资产组名称	资产组账面价值	归属于母公司商誉减值金额 商誉原值	少数股东持股比例	归属于少数股东的账面未确认商誉金额	资产账面价值与商誉金额合计	资产组可收回金额	应计提商誉减值金额	归属于母公司减值金额	以前年度账面已计提减值	本年应计提资产减值金额	应计提商誉减值
A	B	C	D	$E=C/(1-D)*D$	$F=B+C+E$	G	$H=F-G$	$I=H*(1-D)$	J	$K=I-J$	L
威海宝隆资产组	9,105.21	10,007.81	1.25%	126.68	19,239.70	12,794.99	6,444.71	6,364.15	8,279.00	-1,914.85	-
墨龙机电资产组组合	2,116.15	2,789.53	25%	929.84	5,835.52	3,902.06	1,933.46	1,450.10	2,150.00	-699.90	-
懋隆新材料资产组	-	1,500.00	0%	-	1,500.00	-	1,500.00	1,500.00	1,200.00	300.00	300.00
合计	11,221.36	14,297.34	—	1,056.52	26,575.22	16,697.05	9,878.17	9,314.25	11,629.00	-2,314.75	300.00

说明：2018年墨龙机电因厂区搬迁，处置部分资产，导致资产组账面价值减少。

综上所述，公司认为2016-2018年及本报告期对商誉减值准备计提是充分、谨慎的。

#### 会计师核查意见：

通过执行相关审计程序，我们认为：公司本年充分、谨慎地计提了商誉减值准备，符合《企业会计准则》的相关规定。

详情请参阅信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司2019年年报问询函的专项说明》。

**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。**

#### 回复：

2019年末，公司短期借款为19.3亿元，一年内到期的长期借款为4.83亿元，以上短期债务的债权人、债务金额、到期日、还款计划以及还款情况如下表：

单位：万元

借款类型	债权人名称	借款金额	到期日	还款计划	还款情况
短期借款	民生银行寿光支行	10000.00	2020/1/7	—	已归还并完成续借
	建行寿光支行	3488.00	2020/1/29	—	已归还并完成续借
	建行寿光支行	10000.00	2020/2/13	—	已归还并完成续借
	华夏银行潍坊支行	4000.00	2020/3/5	—	已归还并完成续借
	工行寿光支行	4100.00	2020/3/18	—	已归还并完成续借
	农行寿光支行	2000.00	2020/3/20	—	已归还并完成续借
	农行寿光支行	3000.00	2020/3/20	—	已归还并完成续借
	北京银行潍坊分行	10000.00	2020/3/20	—	已归还并完成续借
	中行寿光支行	5400.00	2020/4/1	—	已归还并完成续借
	中行寿光支行	4820.00	2020/4/4	—	已归还并完成续借
	农行寿光支行	8000.00	2020/4/7	—	已归还并完成续借
	建行寿光支行	14500.00	2020/4/7	—	已归还并完成续借
	北京银行潍坊分行	8560.00	2020/1/30	—	已归还并完成续借
	潍坊中信银行	4000.00	2020/3/20	—	已归还并完成续借
	易派客保理	1123.00	-	回收货款偿还，可续做	已归还部分可续借
农行寿光支行	6000.00	2020/4/16	—	已归还并完成续借	



	农行寿光支行	7000.00	2020/4/23	—	已归还并完成续借
	工行寿光支行	4300.00	2020/4/29	—	已归还并完成续借
	农行寿光支行	3000.00	2020/5/12	—	已归还并完成续借
	工行寿光支行	9800.00	2020/5/22	—	已归还并完成续借
	农行寿光支行	8000.00	2020/5/22	—	已归还并完成续借
	中行寿光支行	4760.00	2020/6/14	自有资金还款, 到期续借	—
	工行寿光支行	5900.00	2020/6/24	借新还旧	—
	北京银行潍坊分行	5000.00	2020/6/24	自有资金还款, 到期续借	—
	农行寿光支行	6000.00	2020/7/23	自有资金还款, 到期续借	—
	中信银行寿光支行	2000.00	2020/8/24	自有资金还款, 到期续借	—
	农行寿光支行	3600.00	2020/9/9	自有资金还款, 到期续借	—
	工行寿光支行	7700.00	2020/9/9	借新还旧	—
	中信银行寿光支行	6000.00	2020/9/18	自有资金还款, 到期续借	—
	农行寿光支行	6400.00	2020/10/14	自有资金还款, 到期续借	—
	建行寿光支行	1000.00	2020/10/21	自有资金还款, 到期续借	—
	建行寿光支行	5000.00	2020/10/29	自有资金还款, 到期续借	—
	中行寿光支行	4700.00	2020/11/7	自有资金还款, 到期续借	—
	招商银行寿光支行	3800.00	2020/5/8	—	已归还并完成续借
	<b>小计</b>	<b>192,951.00</b>			
一年 内到 期的 长期 借款	中远租赁	1523.59	2020/1/11	—	已到期归还
	中远租赁	1445.44	2020/4/11	—	已到期归还
	长城资管	1125.00	2020/2/29	—	已到期归还
	中远租赁	1373.81	2020/7/11	自有资金还款	—
	中远租赁	1375.71	2020/10/11	自有资金还款	—
	长城资管	7471.33	2020/5/30	自有资金还款, 继续合作	—
	长城资管	1126.19	2020/10/8	自有资金还款, 继续合作	—
	长城资管	7822.62	2020/11/30	自有资金还款, 继续合作	—
	山东国惠	25000.00	2020/12/7	自有资金还款, 融资置换	—
	<b>小计</b>	<b>48,263.69</b>			
<b>合计</b>	<b>241,214.69</b>				

公司银行借款主要集中在农行、建行、工行、中行四大国有银行。自 2017 年以来, 农行牵头组织各债权银行多次召开银行债权人会议, 各银行均承诺不抽贷、不压贷, 继续支持企业的发展。截至本函回复日, 公司以上到期银行借款均已按时归还并办理了续借, 不存在债务逾期或欠息等情况。

2019 年末, 公司货币资金余额为 53,994.21 万元, 能够满足公司日常生产经营管理资金周转之需。2019 年末, 公司应收账款金额为 50,755.90 万元, 其中大型国企中石油、中石化、中海油、延长石油合计占全部应收账款的比例为 84.63%, 这些客户资信状况良好, 回款稳定且有保证。2019 年末, 公司存货中发出商品金额为 12,850.09 万元、产成品金额为 28,748.76 万元, 合计为 41,598.85 万元, 该类资

产变现能力较强。公司 2020 年没有重大投资计划，投资活动现金流出将较上年大幅度减少。

报告期末公司资产负债率为 68.81%，资产负债率处于较高水平，除了受国内外经济形势、原油价格和行业需求波动影响外，还与公司所处行业、商业模式、生产布局等具体情况有关：

(1) 公司主要从事能源装备行业所需产品的研发、生产与销售，属重资产行业，行业内企业的资产负债率普遍相对偏高。与公司行业类似的上市公司华菱钢铁 2019 年末资产负债率为 60.78%，中信特钢 2019 年末资产负债率为 65.18%。

(2) 公司是国内少有的油套管全产业链生产企业，生产流程长，生产环节涵盖懋隆新材料、寿光宝隆和山东墨龙热轧、热处理、管加工、包装等各分厂，每个环节都需占用库存周转资金，进而导致公司流动资金占用较大。

(3) 公司产品主要面向国内四大石油公司，销售模式为赊销，产品发货、验收、结算等环节相对较长，公司发出商品及应收账款资金占用相对较大。

(4) 公司最大的客户为中国石油天然气股份有限公司，该公司采用商业承兑汇票方式结算货款的比例超过 60%。公司收到商业承兑汇票后主要通过昆仑银行质押，用于开出银行承兑汇票支付应付账款，相对于电汇、银承等结算方式增加公司本报告期末资产负债率约 1.3 个百分点。

针对公司负债高、债务结构不合理等问题，为进一步提高偿债能力、改善负债结构，本公司已实施如下措施：

(1) 公司控股股东、实际控制人张恩荣先生已于 2017 年 3 月 30 日订立不可撤销财务支持承诺书，承诺以其持有的山东墨龙股份进行质押等合理方式无偿为公司提供营运资金，该支持承诺继续有效。

(2) 继续加强同银行合作，进一步拓宽融资渠道。目前，中信银行为公司新增授信 2000 万元，民生银行为公司新增授信 1 亿元，昆仑银行为公司新增 2 亿元订单融资额度，中石化易派客为公司新增 4000 万商业保理额度，以上新增额度目前尚未使用，其他银行也有计划为公司新增授信额度。中国长城资产管理股份有限公司山东省分公司为公司办理约 2 亿元、期限为三年的综合性金融业务已完成内部立项。此外，公司也在积极寻求其他融资渠道，如融资租赁等，增加长期借款占比，改善公司负债结构。

(3) 公司加大了新产品开发力度，双金属耐蚀管、ML125V 套管等新产品将

逐步推向市场，公司将根据客户个性化需求持续进行新产品开发，提高公司产品的市场竞争力。

(4) 借助公司全资子公司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，进一步扩大高端产品的市场份额，提高公司的盈利水平。

(5) 公司将继续加大市场开拓力度，以提升本公司的市场地位和实现收入来源多元化。

综合考虑上述措施，公司有足够资金维系正常的生产经营，融资渠道基本通畅，具备偿还到期债务的能力，公司存在较低的流动性风险。

#### **会计师核查意见：**

通过执行相关审计程序，我们认为：公司目前能够按期偿还相关债务，未发现存在逾期债务的情况。

详情请参阅信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司 2019 年年报问询函的专项说明》。

**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。**

#### **回复：**

报告期末，公司其他应付款-预提动力费较去年同期增加的原因主要为：

1、预提电费增加 435.6 万元。因供电公司每月 18 日开票结算上月电费，公司根据 2019 年 12 月 18-31 日期间用电量预提电费记入当月生产成本。2019 年 12 月份，下属子公司寿光宝隆石油器材有限公司电弧炉生产线正常运行，而上年同期该生产线停产检修，故 2019 年末预提电费较上年同期增加。

2、预提保运费增加 1,077.39 万元。主要是下属子公司寿光宝隆石油器材有限公司外协厂家浙江宏丰、营口东力、青岛正望、河北华瑞的保运费在 2019 年底未及时开具发票，公司对相应费用预提并记入当期生产成本，导致本期计提保运费同比增加。

截至本函回复日，预提动力费 3,588 万元已开具发票 3,204.35 万元，剩余部分公司已督促供应商尽快提供发票。

#### **会计师核查意见：**

通过执行相关审计程序，我们认为：公司预提费用金额充分合理，增减变动

原因符合公司实际情况。

详情请参阅信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司 2019 年年报问询函的专项说明》。

**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。**

**回复：**

报告期末“管理费用-无形资产摊销”同比减少 62%，主要原因是本期根据《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》财会[2019]6 号规定，将企业自行开发无形资产的摊销金额记入“研发费用”科目，而上年同期在“管理费用-无形资产摊销”科目填列。

报告期末“管理费用-折旧费”同比增加 75%，主要是全资子公司寿光懋隆新材料技术开发有限公司在 2019 年停产检修及设备技改期间发生的折旧费 1,526 万元记入本科目所致。

报告期末“管理费用-水电费”同比增加 164%，主要是全资子公司寿光懋隆新材料技术开发有限公司在 2019 年停产检修及设备技改期间发生的水电费 1,468 万元记入本科目所致。

**会计师核查意见：**

通过执行相关审计程序，我们认为：公司上述管理费用变动符合公司的实际情况变动原因是合理的。

详情请参阅信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司 2019 年年报问询函的专项说明》。

**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。**

**回复：**

(1) 公司发放贷款及垫款的具体情况

公司报告期内发放的贷款及垫款为下属子公司寿光市懋隆小额贷款股份有限公司前期发放的贷款，该公司的经营范围为“在寿光市区域内办理各项贷款；开展小企业发展、管理、财务等咨询业务”，自 2017 年下半年起已经不再对外开展业务。2019 年 9 月，该公司已更名为寿光市宝隆管理咨询有限公司，并对企业类型及经营范围进行了变更。

## （2）公司对贷款计提贷款损失准备会计政策的说明

公司建立了预期信用损失模型，根据金融工具信用风险是否发生显著变化以及是否已发生信用减值，并考虑前瞻性宏观经济因素的影响，对不同阶段的金融工具分别按照未来 12 个月或整个存续期的预期信用损失计提减值准备。预期信用损失=贷款本金×预期违约损失率。

公司按照《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》（鲁金办发〔2013〕11 号）中的相关规定，对贷款回收情况进行逐笔分析，并按照谨慎和客观原则将贷款划分为正常类、关注类、次级类、可疑类和损失类等五个风险分类组合。其中：正常类：借款人能够履行合同，没有足够理由怀疑贷款本息不能按时足额偿还；关注类：借款人目前有能力偿还贷款本息，但存在一些可能对偿还产生不利影响的因素；次级类：借款人的还款能力出现明显问题，完全依靠其正常营业收入无法足额偿还贷款本息，即使执行担保，也可能会造成一定损失；可疑类：借款人无法足额偿还贷款本息，即使执行担保，也肯定要造成较大损失；损失类：采取所有可能的措施或一切必要的法律程序之后，本息仍然无法收回，或只能收回极少部分。五个风险分类组合中具有共同的信用风险特征，根据对应的信用风险特征×对应的预期违约损失率计算贷款损失准备。

### ①正常类贷款

按照<鲁金办发〔2013〕11 号>文件要求，正常类贷款损失一般准备应按不低于贷款余额的 1%计提，公司结合历史经验、前瞻性调整因素并考虑货币时间价值将一般准备计提比例调整至 6%。

### ②关注类贷款

按照<鲁金办发〔2013〕11 号>文件要求，关注类贷款按照 1%计提贷款损失一般准备和 2%计提贷款损失专项准备。公司结合历史经验、前瞻性调整因素并考虑货币时间价值将一般准备计提比例调整至 6%，将专项准备调整至 5%。

### ③次级类贷款

按照<鲁金办发〔2013〕11号>文件要求，次级类贷款按照1%计提贷款损失一般准备和25%计提贷款损失专项准备，公司结合历史经验、前瞻性调整因素并考虑货币时间价值将一般准备计提比例调整至6%，将专项准备调整至28%。

#### ④可疑类贷款

按照<鲁金办发〔2013〕11号>文件要求，可疑类贷款按照1%计提贷款损失一般准备和50%计提贷款损失专项准备，公司结合历史经验、前瞻性调整因素并考虑货币时间价值将一般准备计提比例调整至6%，将专项准备调整至55%。

#### ⑤损失类贷款

公司按照<鲁金办发〔2013〕11号>文件要求，可疑类贷款按照100%计提贷款损失专项准备。

### (3) 公司对发放贷款及垫款计提信用减值损失的情况

根据上述贷款信用损失计提政策，结合借款人抵押担保具体情况，计提信用减值损失情况如下：

借款人	余额	五级分类	计提比例	计提金额	逾期时间 (月)	抵押担保情况
单位一	6,000,000.00	关注	11.00%	660,000.00	48	有公司或子公司的应付账款做抵押担保，二审公司胜诉，截至本函回复日，已处理完毕。
单位二	1,650,000.00	关注	11.00%	181,500.00	32	有公司或子公司的应付账款做抵押担保，履行相关手续后可三方转账，风险较低。
单位三	2,403,579.00	次级	34.00%	817,216.86	40	已胜诉且已到执行期，有房产作为抵押，且陆续还款。
单位四	1,121,000.00	可疑	61.00%	683,810.00	73	已胜诉且已到执行期，查封的房产、土地有变现能力。
单位五	6,505,822.15	可疑	61.00%	3,968,551.51	73	已胜诉且已到执行期，查封的房产、土地有变现能力。
单位六	4,700,000.00	可疑	61.00%	2,867,000.00	73	已胜诉且已到执行期，查封的房产、土地有变现能力。
单位七	2,000,000.00	可疑	61.00%	1,220,000.00	20	有房产抵押，有变现能力
单位八	800,000.00	可疑	61.00%	488,000.00	43	有房产抵押，有变现能力
单位九	7,057,931.25	可疑	61.00%	4,305,338.06	55	已起诉，进入执行期，有房产抵押，有变现能力
单位十	25,000.00	损失	100.00%	25,000.00	69	借款人、担保人均无偿还能力
单位十一	1,000,000.00	损失	100.00%	1,000,000.00	74	借款人、担保人均无偿还能力
单位十二	3,000,000.00	损失	100.00%	3,000,000.00	68	借款人、担保人均无偿还能力
单位十三	1,034,500.00	损失	100.00%	1,034,500.00	67	借款人、担保人均无偿还能力
单位十四	1,691,637.00	损失	100.00%	1,691,637.00	53	借款人、担保人均无偿还能力

单位十五	600,000.00	损失	100.00%	600,000.00	48	借款人、担保人均无偿还能力
单位十六	2,335,684.68	损失	100.00%	2,335,684.68	60	借款人、担保人均无偿还能力
单位十七	3,000,000.00	损失	100.00%	3,000,000.00	46	借款人、担保人均无偿还能力
单位十八	3,000,000.00	损失	100.00%	3,000,000.00	45	借款人、担保人均无偿还能力
合计	47,925,154.08			30,878,238.11		

综上所述，公司结合债务人、担保人财务状况、抵押物变现的可能性及变现金额等，参照金融监管部门的相关规定，对上述贷款计提损失准备是充分谨慎的。

#### 会计师核查意见：

通过执行相关审计程序，我们认为：公司对贷款计提的损失准备符合《企业会计准则》的相关规定。

详情请参阅信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司 2019 年年报问询函的专项说明》。

**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。**

#### 回复：

报告期内，公司“研发费用-以前年度非专利技术摊销”列示的金额 748 万元，是公司以前年度和本报告期内自主研发的记入无形资产的非专利技术在本年度摊销的金额。公司根据《企业会计准则第 6 号—无形资产》的相关规定，公司对自主研发的非专利技术采用直线法，在估计使用年限内摊销。报告期非专利技术摊销情况详见下表：

单位：元

非专利技术名称	入账日期	原值	摊销月数	月摊销额	2019 年摊销	
					月数	摊销额
非专利技术一	2014 年 8 月	5,423,681.59	60	90,394.69	7	632,762.85
非专利技术二	2014 年 9 月	6,551,255.15	60	109,187.59	8	873,500.68
非专利技术三	2015 年 11 月	1,113,496.38	60	18,558.27	12	222,699.28
非专利技术四	2015 年 10 月	4,910,644.52	60	81,844.08	12	982,128.88
非专利技术五	2017 年 9 月	4,681,188.03	60	78,019.80	12	936,237.61
非专利技术六	2017 年 12 月	4,496,393.44	60	74,939.89	12	899,278.69
非专利技术七	2018 年 6 月	4,014,109.52	60	66,901.83	12	802,821.90
非专利技术八	2018 年 6 月	2,998,536.14	60	49,975.60	12	599,707.23
非专利技术九	2018 年 11 月	3,943,426.86	60	66,222.59	12	794,671.08
非专利技术十	2019 年 6 月	5,570,485.70	60	92,841.43	7	649,890.00
非专利技术十一	2019 年 12 月	5,293,962.59	60	88,232.71	1	88,232.71
合计						7,481,930.91

上述非专利技术，本报告期均在使用年限内，并能为公司带来经济利益流入，公司根据企业会计准则的相关规定，在本报告期采用直线法摊销是合理的。

#### 会计师核查意见：

通过执行相关审计程序，我们认为：公司研发费用-以前年度非专利技术摊销的会计处理符合《企业会计准则》的规定。

详情请参阅信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司 2019 年年报问询函的专项说明》。

**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。**

#### 回复：

公司应收票据的业务模式为以收取合同现金流量为目的的商业承兑汇票，年末应收票据的减值准备按照应收账款的预期信用减值方法计提。

截至报告期末，公司应收票据余额为 26,023.76 万元，均为中国石油天然气股份有限公司通过昆仑银行出票，账龄均在 1 年以内。公司按照预期信用损失率 1% 的比例计提坏账准备 260.23 万元。截至本函回复日，公司所有已到期应收票据均已办理托收。

2018 年应收票据未计提减值准备的情况说明：2017 年财政部陆续修订并发布了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》（以下简称“新金融工具准则”）。根据相关规定，公司作为 A+H 上市公司自 2018 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，对应收票据等金融资产减值采用预期信用损失计提。2018 年末，公司应收商业承兑汇票出票人均为中石油和延长石油。中石油为央企，延长石油为省属大型国有企业，资信状况良好。公司近年来收到的相关商业承兑汇票均已按期兑付，未出现出票人拒绝或未能如期兑付情形。公司基于对出票人资信状况和历史履约情况的判断，认为 2018 年末未到期的商业承兑汇票的违约概率为 0，故确定预期信用损失率为 0，故未计提减值准备。

2020 年 1-3 月份，国际原油价格呈现震荡下跌，加上受新冠肺炎疫情影响，企业普遍推迟了复工复产。结合宏观经济环境、所处行业的变化以及疫情影响，



出于谨慎性考虑，公司 2019 年度参照应收账款的坏账准备计提方法对应收商业承兑汇票计提了减值准备。

综上所述，从历史及期后票据托收情况看，所有票据到期后均能托收回款，因此，2019 年度公司对应收票据坏账准备计提是充分、谨慎的。

**会计师核查意见：**

通过执行相关审计程序，我们认为：公司对应收商业承兑汇票计提的坏账准备符合《企业会计准则》的相关规定。

详情请参阅信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司 2019 年年报问询函的专项说明》。

**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。**

**回复：**

对于应收账款，公司采用预期信用损失法计提坏账准备。对信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失；除了单项确定预期信用损失的应收账款外，公司采用以组合特征为基础的预期信用损失模型，通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

截至本报告期末，公司应收账款金额为 50,755.90 万元，其中：中石油、中石化、中海油和延长石油四大石油公司的合计应收账款金额为 42,954.84 万元，占全部应收账款的 84.63%。以上客户均为大型国有企业，资信状况良好，应收账款发生坏账的风险极低。除石油机械产品外，公司还生产部分流体及结构用管、管坯，主要客户为大型钢材贸易商，对这些客户公司主要采取预收账款或带款提货结算方式，最大限度规避发生坏账的风险。

中石油、中石化、中海油和延长石油通常在公司开出发票后三个月内回款，按照公司应收账款信用减值损失计提政策，本着谨慎性原则对账龄一年以内的应收账款按照违约损失率 1%计提信用减值损失。截至本函回复日，公司已收到期后回款约 2.89 亿元，其中四大石油公司的期后回款约 2.47 亿元，四大石油公司的期后回款比例约 57.44%，上年同期回款比例为 82%，期后回款比例下降的主要原因是：四大石油公司的回款主要集中在每月 25 日以后，2020 年受春节假期及新冠肺炎疫情影响，油田客户推迟复工，导致前两个月回款相对较少。从三月份开始，

四大石油公司回款转入正常，考虑到以上因素的影响，公司期后回款是正常、合理的。从期后回款及客户构成情况看，公司报告期末应收账款坏账准备计提是充分的。

**会计师核查意见：**

通过执行相关审计程序，我们认为：公司对应收账款计提的坏账准备符合《企业会计准则》的相关规定。

详情请参阅信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具的《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司 2019 年年报问询函的专项说明》。

**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。**

**回复：**

公司近三年（2017 年、2018 年及 2019 年）实现归属于上市公司股东的净利润分别为 0.38 亿元、0.92 亿元和-1.96 亿元。鉴于公司 2016 年度亏损较大，虽然在 2017、2018 年度经营好转，但公司仍面临短期偿债压力大、财务费用高、资产负债率偏高等困难。根据公司“重视对投资者的合理投资回报，同时兼顾公司的可持续发展，利润分配政策保持连续性和稳定性”的利润分配原则，基于公司的可持续发展和维护股东的长远利益考虑，经公司第五届董事会第八次会议和第六届董事会第二次会议分别研究决定 2017 年度和 2018 年度均不派发现金红利、不送红股、不以资本公积转增股本，并已分别经公司 2017 年度股东大会和 2018 年度股东大会审议通过。公司留存未分配利润主要用于补充日常运营所需流动资金，确保公司稳健发展，最终实现股东利益最大化。公司 2019 年度实现归属于上市公司股东的净利润为-1.96 亿元，不满足公司实施现金分红的条件，为保障公司正常生产经营和未来发展，公司 2019 年度拟不派发现金红利、不送红股、不以资本公积转增股本，该利润分配方案尚需提交公司 2019 年度股东大会审议通过。

经自查，公司年度利润分配预案的制定及审议程序均遵守《上市公司监管指引第 3 号--上市公司现金分红》和《公司章程》的有关规定和要求，董事会认真研究和论证了公司现金分红的时机、条件及其决策程序要求等事宜，并充分考虑和听取了独立董事的意见。公司监事会亦均对公司近三年的年度利润分配预案审议并出具了意见。

公司董事会及管理层牢固树立回报股东的意识，并制定科学、持续、稳定的分红决策，积极回报投资者，引导投资者树立长期投资和理性投资理念。《公司章

程》中制定的利润分配原则为：“重视对投资者的合理投资回报，同时兼顾公司的可持续发展，利润分配政策保持连续性和稳定性”，并鼓励通过多种渠道主动与股东特别是中小股东进行沟通和交流，充分听取中小股东的意见和诉求，并及时答复中小股东关心的问题。

随着公司未来经营不断向好，盈利能力不断提升，公司将在符合国家相关法律法规及《公司章程》的前提下，着眼于公司的长远和可持续发展，在综合分析企业经营发展实际情况、股东要求和意愿、社会资金成本、外部融资环境等因素的基础上，充分考虑公司目前及未来盈利规模、现金流量状况、发展所处阶段、项目投资资金需求、银行信贷及债权融资环境等情况，建立对投资者持续、稳定、科学的回报规划机制，实施积极的利润分配政策，重视对投资者的合理投资回报，积极履行现金分红优先的利润分配制度，与股东共同分享公司的成长和发展成果。

**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。**

**回复：**

经核查，公司 2019 年年度报告未对“第二节公司简介和主要财务指标”中的“非经常性损益项目及金额”及“第十二节财务报告”之“十八、补充资料 1、当期非经常性损益明细表”中变动超过 30%的数据进行解释说明，需将相关信息补充披露；公司 2019 年年度报告中“营业成本构成”同比增减数据计算错误，需进行更正披露。具体补充及更正信息，请参阅公司于本函回复日在指定信息披露媒体上刊登的《2019 年年度报告》（更新后）及《关于 2019 年年度报告的补充及更正公告》。

除上述补充及更正内容外，《2019 年年度报告》其他内容不变。本次补充及更正对公司 2019 年度财务状况和经营成果没有影响，因本次补充及更正给投资者带来的不便，公司深表歉意。公司今后将加强对定期报告数据的审核力度，努力提高信息披露质量。

特此公告。

山东墨龙石油机械股份有限公司董事会

二〇二〇年五月二十二日