

股票简称：\*ST墨龙

股票代码：002490

公告编号：2017-035

## 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2017年5月16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【2017】第149号《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司2016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、你公司在年报“第九节 公司治理”的“九、内部控制评价报告”中披露，你公司在财务报告方面存在重大缺陷，你公司在《内部控制自我评价报告》中披露已采取整改措施。请说明导致财务报告存在重大缺陷产生的具体原因，并说明截止到目前，你公司整改措施的具体实施进展情况及效果。

#### 回复：

经分析，公司财务报告内部控制出现重大缺陷的原因主要如下：一是公司管理层对财务信息披露等问题的重要性和严谨性认识不到位，重视程度不够；二是虽然公司制定了相关制度，进行了合理分工，但由于相关人员专业水平、责任心和法律意识淡薄等原因未能严格执行履行各自职责，公司控制流程未得到严格执行；

截止目前，公司已经采取的改进措施如下：

(1) 进一步梳理公司内控流程，严格按照相关制度执行，优化人员配置，对高级管理人员进行适当调整；

(2) 通过定期会议和不定期会议等多种渠道进行沟通，加强对经营和财务数据的分析和检查；

(3) 通过多种措施提升财务核算水平和财务人员专业水平：一是聘请外部优秀财务人员加盟公司担任管理职务，对财务管理、系统控制进行优化整合；二是根据财务人员的业务技能重新进行分工并定期进行岗位轮岗，同时通过各种讲座、培训加强内部财务人员技能提升。

截至目前，公司整改措施已经逐渐到位，内部人员的调整已基本完成，针对内部人员的培训正在逐步推进。外聘的高级管理人员和优秀财务人员已经到岗，其中从外部新聘请李文清先生、国兴萍女士、慈晓雷先生三人担任公司副总经理，国兴萍女士担任公司财务总监，

上述三人均具有多年的相关工作和管理经验。公司通过定期和不定期会议对财务数据和进行分析，加强相关单据的审核，截至目前公司内部控制整改后运行正常。

**2、报告期内，你公司实现营业收入 15.31 亿元，同比下降 5.13%；实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）-6.12 亿元。2014 年-2015 年，你公司净利润分别为 2,023.32 万元和-2.60 亿元。请结合行业状况、公司经营、财务情况等，详细说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性，并请充分提示风险。**

**回复：**

1、从行业发展来看，根据国际能源署（IEA）发布的《世界能源展望》报告，对2040年的全球能源图景进行了展望：全球一次能源需求将增长37%，世界能源供应结构中石油、天然气、煤炭和低碳能源（核能和可再生能源）的占比将平分秋色；全球对煤炭和石油的需求将达到峰值；全球天然气的需求将增长50%以上，是化石燃料中增长最快的。从长期来看，虽然风电、核电、光伏产业将逐渐提升在总体能源结构中所占的比例。但石油钻采专用装备行业规模总体上将呈持续扩大态势，市场前景广阔。当前形势下，全球经济虽依然低迷，但原油需求量及开采量以及基本趋于稳定。能源行业作为中国经济的支柱产业，中国政府「十三五规划」中也明确了要拓展产业发展空间，支持高端装备产业和新能源产业发展，支持传统行业转型升级。在国家政策的影响下，能源行业必然保持稳健增长，公司所处能源装备行业也必然受益。

2、公司经营方面，公司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，以提升本集团的市场地位和实现收入来源多元化。公司拟采取的主要措施如下：

（1）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，内部加大技术改造，降低制造成本和费用；

（2）加大新产品研发力度，继续开发油田用产品外的高等级社会用管和大口径管材等自主产权的产品；

（3）加大市场的开发力度和应收账款回收，在当前形势下虽然市场需求低迷，通过参加国际展会、客户推荐等多种 举措加大国内外市场的开发力度，积极开拓新的客户群体，拓展产品应用领域；

（4）公司铸锻技术改造项目已经投产，借助项目技术优势，保证产能利用率，提高产品质量，降低综合制造成本；

（5）积极通过资本市场、资产处置等多种方式筹措公司发展和经营所需资金，避免出现违约情况，保证公司在金融系统的信誉度。

目前情况下，公司生产运营正常，生产线均正常运行，市场订单充足，境内外市场需求较去年同期有所好转。

3、资金方面，为了改善公司的流动性及现金流量，以维持公司的持续经营，本公司已实施或准备实施以下措施：

(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(以下简称支持承诺书)，并同意：

(a) 截至2017年3月30日，本集团欠张恩荣先生之借款为人民币15,000万元(以下简称股东借款)，张恩荣先生保证不会要求本集团偿还该笔股东借款，以至本集团财务状况明显改善有足够偿还能力为止；

(b) 张恩荣先生于签署本财务支持承诺书之日起，当山东墨龙需要时，控股股东使用山东墨龙股票质押等合理方式取得资金提供予山东墨龙以应付其营运资金运转、贷款偿还和续贷资金之需要；

(c) 除就上述(1)(b)项所述目的外，张恩荣先生不向任何其他方质押及或出售山东墨龙股票。同时控股股东以自己的其他财务能力或潜在财务能力向山东墨龙提供财务支持，直至山东墨龙具有充裕资金应付其营运及并能够支付其到期财务责任为止。

虽然本公司持续经营能力存在重大不确定性，但综合考虑上述措施，公司认为将有足够的资金维系正常的生产经营，公司具备持续经营能力。

公司涉嫌违反证券法律法规已由中国证券监督管理委员会调查完毕，并收到中国证券监督管理委员会下达的《行政处罚事先告知书》，目前公司尚未收到正式的处罚通知书。若公司因上述事项触及《深圳证券交易所股票上市规则》13.2.1条规定的欺诈发行或者重大信息披露违法情形，公司股票交易被实行退市风险警示。实行退市风险警示三十个交易日期限届满后，公司股票将被停牌，直至深圳证券交易所在十五个交易日内作出是否暂停公司股票上市的决定，请广大投资者注意投资风险。

**3、你公司 2016 年营业收入同比下降 5.13%，销售费用同比下降 59.18%，你公司解释为销售结构变化导致流体及结构用管多数实行客户自提模式销售，公司不承担运费，同时出口金额大幅下滑，支付的中介代理费相应减少，请量化说明报告期内销售结构变化情况，以及该等变化在营业收入变化不大的情况下对你公司销售费用的具体影响和原因。**

**回复：**

表 1、公司近两年国内外收入及销售费用表

单位：万元

年度	销售费用			营业收入		
	国内	国外	合计	国内	国外	合计
2015 年	2,321.32	10,167.32	12,488.64	79,154.93	82,236.85	161,391.77
2016 年	2,166.24	2,931.82	5,098.06	119,877.02	33,234.82	153,111.84

如表 1 所示，2016 年营业收入 153111.84 万元，2015 年营业收入 161391.77 万元，2016 年较 2015 年下降幅度为 5.31%，从营业收入来看两年金额变动不大，但受经济环境影响，国内外市场销售形势发生较大变化。2016 年原油价格低迷，欧佩克、俄罗斯等原油生产大国纷纷压缩产能，产品需求大幅下降，导致国外营业收入较 2015 年出现大幅下降，下降幅度达 59.59%；国内原油市场存在同样问题，油井管销售下降，但流体及结构用管销售量大幅增加，导致国内营业收入较 2015 年出现大幅上涨，增长幅度为 51.45%。国内外市场销售形势及营业收入的变化直接影响销售费用的变化，2016 年国外销售费用出现大幅下降，较 2015 年下降幅度为 71.16%。

表 2、公司 2015/2016 年各类产品销售情况表

产品类型	2016 年度			2015 年度		
	销量	销售额	销售占比	销量	销售额	销售占比
	(万吨)	(万元)	(%)	(万吨)	(万元)	(%)
油套管	48.93	137,689.97	89.93	37.53	145,566.95	90.19
其中：油管	5.03	17,619.54	11.51	7.37	32,026.14	19.84
套管	7.99	28,934.80	18.90	9.84	58,251.30	36.09
流体及结构用管	31.59	81,372.23	53.15	18.48	51,555.84	31.94
管坯	4.32	9,763.40	6.37	1.84	3,733.67	2.31
其他		15,421.87	10.07		15,824.82	9.81
合计		153,111.84	100		161,391.77	100

如表二所示，2016 年油管类、套管类销售数量较 2015 年都出现下降，下降幅度分别为 31.75%、18.80%，但流体及结构用管类销售数量较 2015 年出现大幅上升，上升幅度为 70.94%。如上述问题回复，原油价格低迷导致限产限量，从而导致油管、套管需求大幅下滑。受国内市场基础建设需求等影响，流体及结构用管销售量大幅提升。而该类客户基本采取自提方式运输货物，这也是销售费用变化的一个重要因素。

油井管产品作为公司的主要产品，在当前市场回暖的情况下，公司 2017 年将加大市场开发力度，积极同各大油田进行对接，积极研发适合于客户特殊需求的个性化产品，努力提升市场销售。

综上所述，2016 年销售费用下降的主要因素为：一是国内外销售形势变化导致内销大幅提升出口大幅下滑；二是产品销售结构变化一客户自提的流体及结构用管销售额销售占比大幅提升所致。

4、2014 年-2016 年，你公司归属于母公司股东的净利润分别为 2,023.32 万元、-2.6 亿元和-6.12 亿元，经营活动产生的现金流量净额分别为 4 亿元、2,063.28 万元和 1.04 亿元，请详细说明归属于母公司股东的净利润与经营活动产生的现金流量净额变动不匹配的主要原因。

回复：

归属于母公司股东的净利润与经营活动产生的现金流勾稽关系表

单位：元

项目	2016 年	2015 年	2014 年
将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-650,705,699.73	-286,498,946.90	14,256,665.62
其中：归属于母公司的净利润	-612,476,376.18	-259,565,004.32	20,233,190.77
加：资产减值准备	216,617,900.36	80,778,432.85	8,251,501.69
固定资产折旧	181,195,121.07	195,814,670.32	195,951,986.62
无形资产摊销	69,663,883.55	77,127,440.52	47,972,003.22
长期待摊费用摊销		76,389.00	83,333.28
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）	-270,005.71	-398,730.63	60,684.55
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	87,842.70	86,303.29	
财务费用（收益以“-”填列）	69,932,129.64	58,060,956.96	68,061,182.60
投资损失（收益以“-”填列）	-50,624.92	1,127,461.14	-3,474,237.41
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	57,453,235.51	-15,739,189.60	2,243,368.34
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-6,947,812.08	3,659,646.79	124,465.03
存货的减少（增加以“-”填列）	87,630,463.05	66,862,638.28	129,746,195.75
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	117,481,710.62	63,488,389.59	16,002,974.68
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-34,413,011.34	-222,004,673.14	-76,883,116.61
其他	-3,258,000.00	-1,808,000.00	-1,808,000.00
经营活动产生的现金流量净额	104,417,132.72	20,632,788.47	400,589,007.36

通过上表可知，归属于母公司股东的净利润与经营活动产生的现金流量净额不匹配主要受资产减值准备的计提、折旧和摊销的计提、经营性应收款项和经营性应付款项的变动等因素影响。

公司 2014 年净利润为 1425.67 万元，归属于母公司净利润为 2023.32 万元，经营活动净现金流量为 4 亿元，两者差异较大的主要原因为：一是计提资产减值准备和折旧摊销等项目 2.52 亿元进入当期损益但是该部分为非付现成本费用；二是财务费用中利息支出 6806.12 万元为筹资活动支出，不属于经营活动现金流出；三是公司加大销售力度导致存货将上年减少

1.30 亿元；四是公司加大回款力度经营性应收减少 1600.29 万元；五是公司经营性应付款减少 7688.31 万元。

公司 2015 年净利润为-2.86 亿元，归属于母公司净利润为-2.6 亿元，经营活动净现金流量为 2063.28 万元，两者差异较大的主要原因为：一是计提资产减值准备和折旧摊销等项目 3.54 亿元进入当期损益但是该部分为非付现成本费用；二是财务费用中利息支出 5806.10 万元为筹资活动支出，不属于经营活动现金流出；三是递延所得税变动 1207.95 万元增加利润但不影响现金流量；四是公司加大销售力度导致存货将上年减少 6686.26 万元；五是公司加大回款力度经营性应收减少 6348.84 万元；六是公司经营性应付款减少 2.22 亿元。

公司 2016 年净利润为-6.51 亿元，归属于母公司净利润为-6.12 亿元，经营活动净现金流量为 1.04 亿元，两者差异较大的主要原因为：一是计提资产减值准备和折旧摊销等项目 4.67 亿元进入当期损益但是该部分为非付现成本费用；二是财务费用中利息支出 6993.21 万元为筹资活动支出，不属于经营活动现金流出；三是递延所得税变动 5050.54 万元减少利润但不影响现金流量；四是公司加大销售力度导致存货将上年减少 8763.05 万元；五是公司加大回款力度经营性应收减少 1.17 亿元；六是公司经营性应付款减少 3441.30 万元。

**5、报告期内，你公司对存货、固定资产、商誉、应收款项等资产计提减值及坏账准备 2.32 亿元，对子公司寿光宝隆石油器材有限公司（以下简称“寿光宝隆”）、威海市宝隆石油专材有限公司（以下简称“威海宝隆”）计提减值准备 2.08 亿元，请你公司详细说明各项减值准备计提的充分性和合理性，并请你公司年审会计师对你公司各项减值准备计提是否符合《企业会计准则》发表专业意见。**

**回复：**

**（一）公司存货、固定资产、商誉、应收款项等资产减值的会计政策及计提的原因**

**1. 存货跌价准备**

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。

2016 年末，公司按照产品的类型确定可变现净值，对于毛利明显较高的产品直接以成

本计量；对于毛利较低的以及负毛利的存货与可变现净值比较后孰低计量。可变现净值的确定：对于产成品，有订单合同的按照合同价格，无合同的按照期末产品的销售价格，并参考近期的销售费率确定可变现净值，并与存货成本进行比较，差额计提跌价准备；对于半成品和原材料，按照产品类别参考库存商品的可变现净值确定方法，考虑加工成本和销售费用后确定可变现净值，差额计提跌价准备。对于库存的机器设备的备品备件，采用询价方式确定其价值，评估是否应计提跌价准备。公司根据上述评估结果对可变现净值低于成本的存货计提了跌价准备。截至 2016 年末，公司存货账面余额为 8.55 亿元，本年计提存货跌价准备 6,041.72 万元。

## 2. 固定资产减值准备

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。

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。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。

2016 年末，公司对有减值迹象的固定资产进行了减值测试，并聘请了独立专业评估机构对相关固定资产进行了评估，作为相关固定资产可收回金额的参考依据。公司根据减值测试及评估机构的评估结果计提了 6,081 万元的固定资产减值准备。

## 3. 商誉减值准备

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。

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公司聘请的专业评估机构以 2016 年 12 月 31 日为评估基准日进行的评估结果确认。公司参考评估结果对商誉计提了 4,180.00 万元减值准备。

#### 4. 应收款项坏账准备

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。

公司应收款项按照现行会计政策计提坏账准备，2016 年计提坏账准备金额为 6,571.94 万元（其中：应收账款计提坏账准备 5,509.89 万元，其他应收款计提坏账准备 1,062.05 万元）。七家主要单位 2016 年共计提坏账准备 6,539.27 万元，具体如下表所示；其他单位因账龄长回收可能较 2016 年共计提坏账准备 32.67 万元。

主要应收单位坏账准备计提表

单位：元

单位名称	账面余额	本年计提坏账准备金额	累计计提坏账准备金额	计提原因
Peak Pipe and Supply, LLC	48,563,298.72	25,757,036.85	25,757,036.85	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	10,497,711.76	17,924,339.57	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	16,637,878.32	4,991,363.50	4,991,363.50	逾期较长，回款较差，回收存在较大风险
东阿县联兴金属制品有限公司	13,398,450.00	10,718,760.00	10,718,760.00	客户逾期较长，且多次催促无果，回收有较大风险
文莱金龙投资有限公司北京办事处	8,257,271.83	1,724,735.43	8,257,271.83	客户逾期较长，难以收回
苏丹国际石油公司	3,356,866.05	1,085,568.96	2,014,119.63	账龄逾期较长，回款较差，回收有较大的风险
JESORO OIL LTD	35,391,821.96	10,617,546.59	10,617,546.59	已逾期，回收有一定风险
合计	151,016,720.59	65,392,723.09	80,280,437.97	

#### （二）2016 年，公司对子公司长期股权投资计提减值准备情况及原因

公司于资产负债表日对长期股权投资进行检查，当存在减值迹象时，公司进行减值测试，估计长期股权投资的可收回金额。当长期股权投资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。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。

公司持有寿光宝隆 70%的股权，对寿光宝隆的长期股权投资账面投资成本为 1.05 亿元。近年来寿光宝隆受钢铁行业下滑影响持续亏损，导致净资产为负数。综合考虑公司发展状况和专业评估机构对该公司管坯生产线的评估报告，公司出于谨慎性考虑，对该笔长期股权投资全额计提减值准备 1.05 亿元。

公司持有威海宝隆 61.50%的股权，对威海宝隆的长期股权投资账面投资成本为 2.2 亿元。近年来威海宝隆持续亏损，净资产持续下降，综合考虑该公司发展状况和专业评估机构的评估报告，根据 61.50%的持股比例计算的可回收金额与长期股权投资账面价值的差额计提减值准备 1.03 亿元。

公司计提的长期股权投资减值准备只影响母公司单体报表数据，不影响合并报表数据。

**6、报告期末，你公司其他应付款余额为 2,942.92 万元，比期初增长 22.72%，其中，预提动力费余额为 2,142.39 万元，比期初增长 79.8%，请结合各发生款项的具体情况（包括但不限于明细、名称、金额、关联关系、发生时间和发生原因等）说明其他应付款余额增长的原因。**

**回复：**

2016 年 12 月份其他应付款较去年同期增加主要是因为预提动力费、运费、维护费等导致，2016 年底预提余额为 2,142.39 万元较年初金额增加 950.88 万元，具体明细见附表：

公司预提费用明细

单位：万元

项目	2016 年末金额	2016 年年初金额	关联关系
其他应付款-预提电费	1,104.31	673.40	无关联
其他应付款-预提天然气费	23.45	7.30	无关联
其他应付款-预提费用-维护费	874.22	330.56	无关联
其他应付款-预提费用-运费	129.20	168.13	无关联
其他应付款-预提修磨费	11.21	12.12	无关联
合计	2,142.39	1,191.51	

1、预提电费增加 430.91 万，主要是因供电公司在 12 月份 18 号开票结算上月电费，公司为了准确反映成本的真实性，公司根据各公司统计的用电量预提 12 月 18 日至 31 日用电成本。由于 12 月份子公司寿光宝隆石油器材有限公司用电弧炉工艺生产铸件（原使用转炉工艺生产），此工艺耗电高，但根据目前原材料的价格变动，电弧炉生产工艺具有一定的成本优势，所以导致 12 月底公司预提电费较 2015 年 12 月预提金额提高较大。

2、预提维护费增加，主要是寿光宝隆石油器材有限公司钢包维护外包单位“青岛正望钢水控制股份有限公司”的钢包维护服务费未开具发票到公司结算，公司为了准确计量生产成本，公司根据合同及每月的维护费用单据进行预提，所以导致预提费用较去年底增加487.38万。

公司预提的电费已于2017年1月结算完毕，预提的维护费截至目前已经开票结算523万元。

7、报告期内，你公司成功开发了多种新产品并对外销售，请补充披露各类新产品的产量、销量、营业收入及其占比、毛利率等，以及新产品开发对你公司经营业绩的具体影响。

回复：

(1)2016年公司成功研发的新产品产量、销量、营业收入及其占比、毛利率情况见下表：

公司新开发产品销售情况统计表

单位：万元

2016年研发成功的新产品	生产数量 (吨)	销货数量 (吨)	销货金额	销货成本	毛利率 (%)	收入占比 (%)
65Mn 合金结构管	238.04	139.92	54.64	38.02	30.42	0.04
A106 GR.B 钢级管线管	666.61	540.16	180.25	163.81	9.12	0.12
P11 钢级高温管线管	295.96	295.96	137.37	109.21	20.50	0.09
45Mn2(ZT490) 钻探用无缝钢管	300.33	300.33	84.65	81.94	3.20	0.06
A333 Gr.6 钢管	85.61	85.61	40.14	34.13	14.97	0.03
X42 钢级管线管总成	67.45	67.45	28.26	28.25	0.04	0.02
ML140TT 高抗挤毁套管		2016年度未签订正式订单				
X70QS 酸性管线管						
合计	1,654.00	1,429.43	525.31	455.36	13.32	0.34

公司开发的新品种由于2016年度实现销售金额较小，对公司经营业绩影响不大。

8、2014年-2016年，你公司资产负债率分别为54.5%、56.62%和67.33%，逐年增长，请你公司结合公司资产负债状况、经营情况等，说明你公司资产负债率逐年增长的原因。

回复：

公司近三年资产、负债及净利润情况表

单位：元

项目	2016年底/2016年度	2015年底/2015年度	2014年底/2014年度
资产总额	5,772,042,841.06	5,851,180,723.61	6,044,500,696.03
负债总额	3,886,375,615.67	3,313,096,127.71	3,294,253,220.43
净资产	1,885,667,225.39	2,538,084,595.90	2,750,247,475.60
净利润	-650,705,699.73	-286,498,946.90	14,256,665.62
资产负债率	67.33%	56.62%	54.50%

从上表可知公司资产负债率逐年增加的主要原因如下：

一是 2014 年以来，受全球经济形势低迷影响，原油价格低迷，需求不旺，导致国内外石油公司限产、限量措施不断，因此油井管需求一直处于低迷状态；需求的下降带来竞争的加剧，引致产品价格竞争激烈，无序竞争加上原材料价格波动，导致产品价格波动较大，公司经营业绩受到较大影响，逐年下滑，特别是 2015、2016 年度大幅亏损导致净资产大幅减少；

二是公司 2014 年以来对铸造技术搬迁改造、水电循环资源综合利用等项目的投资性支出较大，导致银行借款等负债增幅较大所致。

9、报告期内，你公司 2 家主要子公司寿光宝隆石油器材有限公司和威海市宝隆石油器材有限公司分别亏损 1.21 亿元和 9,844.51 万元。2015 年分别亏损 1.28 亿元和 4,544.8 万元。请结合 2 家子公司业务开展情况、业务模式、功能定位以及历史经营业绩情况，说明两家主要子公司持续亏损的具体原因。

回复：

2013 年至 2016 年两公司净利润情况

单位：万元

公司	2016 年	2015 年	2014 年	2013 年
寿光宝隆	-12,135.29	-12,849.07	-1,582.38	-611.96
威海宝隆	-9,844.52	-4,544.80	-3,318.68	-3,380.85

寿光宝隆为本公司控股子公司，主要向本公司供应管坯，对外销售金额较小。寿光宝隆主要依据本公司的订单安排生产，特别是对于特殊材质小批量的管坯，外部单位无法承接则全部由该公司生产。近年来由于石油管材和钢铁价格下滑导致该公司产品价格倒挂，经营业绩出现亏损。

威海宝隆为本公司控股子公司，建有一条管类生产线和一条管坯生产线，主要以对外销售为主，辅助有部分产品供应本公司。近年来由于油套管市场需求下滑公司管类轧制线产能利用不足，2016 年度公司进行减值测试并参考专业评估机构的评估报告计提固定资产减值准备 6,081 万元。威海宝隆的管坯生产线原先主要为威海宝隆轧制线服务，随着威海宝隆轧制的停产，该生产线自 2015 年开始转型生产钢坯和大型铸锻件对外销售。由于 2015、2016 年该生产线处于转型初期和市场推广阶段，导致产品毛利低，产量有限，随着公司的积累预计该生产线以后会逐渐向好。

10、报告期末，你公司 1 年以内预付款项余额为 3,700.26 万元，较期初增加 225.7%。请结合公司业务模式、采购结算模式详细说明 1 年以内预付款增幅比例较大的原因。

回复：

公司 2015-2016 年预付账款情况

单位：元

项目	2016 年末金额	2015 年末金额	期末增加金额	变动比例
预付账款	37,042,473.89	12,063,262.16	24,979,211.73	207.07%

2016 年 12 月底主要预付情况

单位：元

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(%)
山东鲁丽铸锻机械有限公司	21,735,968.54	一年以内	58.68
山东永通实业有限公司	9,800,000.00	一年以内	26.46
其他单位	5,506,505.35	一年以内	14.86
合计	37,042,473.89	—	100.00

1、2016 年为山东墨龙生产产品所需管坯的子公司寿光宝隆石油器材有限公司产量较低，不能满足公司生产所需，需要外购部分管坯来应对。2016 年底公司从山东鲁丽铸锻机械有限公司订购一定数量的管坯，管坯采购为预付款提货方式结算，公司根据合同预付一定金额后供应商排产发货，截至目前相关合同已经履行完毕。

2、因寿光懋隆新材料公司 2016 年下半年试产需要采购主要原材料铁矿粉，铁矿粉的采购付款方式为款到后发货，2016 年底公司与山东永通实业有限公司签订铁矿粉采购合同，公司根据合同要求支付了货款，截至目前相关合同已经履行完毕。

通过上述可以看出公司采购的主要原材料矿粉、钢坯等付款方式采用预付方式较多，所以导致 2016 年底预付款大幅增加。

11、你公司因2015年、2016年连续两个会计年度经审计的净利润为负值，公司股票被实施退市风险警示处理。请你公司补充披露争取撤销退市风险警示的具体措施，并请你公司认真自查，是否存在需实行其他风险警示处理的情形。

**回复：**

为争取撤销退市风险警示，2017 年拟公司采取以下措施保证稳健经营，提升业绩，争取 2017 年扭亏为盈：

（1）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，内部加大技术改造，降低制造成本和费用；

（2）加大新产品研发力度，继续开发油田用产品外的高等级社会用管和大口径管材等自主产权的产品；

（3）加大市场的开发力度和应收账款回收，在当前形势下虽然市场需求低迷，但基于目前油价企稳，2017 年市场有所回暖迹象，通过参加国际展会、客户推荐等多种举措加大国内外市场的开发力度，积极开拓新的客户群体，拓展产品应用领域；

（4）公司铸锻技术改造项目已经投产，借助项目技术优势，保证产能利用率，提高产品质量，降低综合制造成本；

（5）积极通过资本市场、资产处置等多种方式筹措公司发展和经营所需资金，避免出现违约情况，保证公司在金融系统的信誉度。

未来公司将根据实际情况聘请外部专家对公司运营、财务、内控等方面进行评估，根据评估结果公司进行相应的调整、修改和完善。

公司涉嫌违反证券法律法规已由中国证券监督管理委员会调查完毕，并收到中国证券监督管理委员会下达的《行政处罚事先告知书》，目前公司尚未收到正式的处罚通知书。若公司因上述事项触及《深圳证券交易所股票上市规则》13.2.1 条规定的欺诈发行或者重大信息披露违法情形，公司股票交易被实行退市风险警示。实行退市风险警示三十个交易日期限届满后，公司股票将被停牌，直至深圳证券交易所在十五个交易日内作出是否暂停公司股票上市的决定，请广大投资者注意投资风险。

山东墨龙石油机械股份有限公司

2017年6月2日