

关于对山东墨龙石油机械股份有限公司关注函的
专项说明

关于对山东墨龙石油机械股份有限公司关注函的专项说明

深圳证券交易所：

2017年2月7日，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称我们）收到贵所《关于对山东墨龙石油机械股份有限公司的关注函》（中小板关注函【2017】第33号）。作为山东墨龙石油机械股份有限公司（以下简称山东墨龙或公司）2016年年度财务报告的年审会计师，现根据贵所关注函要求，我们对贵所在关注函中提出的相关问题进行了认真核查，现对有关事项说明如下：

问题 1：

1、请详细说明你公司对存货、应收款项、商誉等相关资产计提减值准备的依据及合理性、你公司履行的审批程序，以及计提减值准备金额的充分性，列表说明减值资产明细、减值准备金额、计提减值准备的原因、对你公司净利润的具体影响，并请你公司审计委员会、监事会对计提资产减值准备是否符合《企业会计准则》作出说明，请你公司年审会计师对你公司本次计提资产减值准备是否符合《企业会计准则》发表专业意见；

答复：

公司的回复：

公司对存货、应收款项、商誉等相关资产计提减值准备的明细及金额、计提减值准备的依据及原因、对公司净利润的具体影响如下：

（一）山东墨龙对存货、应收款项、商誉等相关资产计提减值准备的明细及金额如下：

单位：万元				
项目	年初减值金额	本年计提	本年转回/转销	年末减值余额
应收款项	2,561.30	7,323.37	63.25	9,821.42
存货	7,690.67	4,742.80	3,790.39	8,643.09
固定资产	1,604.24	3,500.00		5,104.24
商誉	7,449.00	4,764.00		12,213.00

如上表所示，公司本年计提的各类资产减值对净利润的影响金额约为2亿元。

（二）上述存货、应收款项、商誉等相关资产计提减值准备的依据及原因如下：

应收款项坏账准备：公司应收款项按照现行会计政策计提坏账准备。公司2016年末应收款项账面余额为4.5亿元，本年计提坏账准备金额为7,323万元。计提应收款项坏账准备的主要情况为：费尔蒙特国际石油公司款项逾期一年，本年计提了30%的坏账准备，即500万元；山东新煤机械装备股份有限公司款项逾期1-3年且该公司发生财务

困难，本年计提了 70%的坏账准备，即 1,800 万元；东阿县联兴金属制品有限公司逾期 2 年且该公司发生财务困难，本年计提了 100%的坏账准备，即 1,340 万元；顶峰管材逾期一年以上，本年计提了 50%的坏账准备，即 2,570 万元；JESORO 公司逾期半年，本年计提了 30%的坏账准备，即 1,062 万元。公司根据对上述重大应收款项分析计提了坏账准备。公司也正根据公司其它重大客户的逾期时间与目前掌握的客户经营情况、客户近期回款金额及回款的可能性进行分析，评估公司现有的应收款项坏账准备是否足够，公司将根据实际情况进行调整（若需要）。

存货跌价准备：公司年末存货按照成本与可变现净值孰低计量。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，其成本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，公司根据上述因素对存货计提了跌价准备。截至 2016 年末，公司原材料账面余额 2.55 亿元，本年计提跌价准备 1,062 万元；库存商品账面余额 3.32 亿元，本年计提跌价准备 815 万元；在产品账面余额 2.6 亿元，本年计提跌价准备 2,747 万元；委托加工物资账面余额 600 万元，本年计提跌价准备 117 万元。公司也正根据公司产品近期的售价并考虑销售费用和相关税费后的金额（即产品的可变现净值），评估公司现有的存货跌价准备是否足够，公司将根据实际情况进行调整（若需要）。

固定资产减值准备：2016 年末，公司对有减值迹象的固定资产进行了减值测试，公司根据减值测试情况计提了固定资产减值准备。截至 2016 年末，公司之子公司威海市宝隆石油专材有限公司对闲置的机器设备等计提了 3,500 万元的减值准备，计提减值准备前该部分资产的账面净值为 1.28 亿元。公司也聘请了独立专业评估机构对相关固定资产进行评估，目前评估工作尚未完成，待评估机构出具正式报告后公司将根据评估报告情况进行调整（若需要）。

商誉减值准备：公司参考去年的商誉减值评估报告，结合今年的经营情况自行进行了减值测试，公司根据上述分析计提了商誉减值准备。截至 2016 年末，公司对以前年度非同一控制下收购寿光懋隆新材料技术开发有限公司的股权形成的商誉计提了 4,764 万元商誉减值准备。公司也聘请的独立专业评估机构对公司形成商誉的相关资产进行评估，目前评估工作尚未完成，待评估机构出具正式报告后公司将根据评估报告情况进行调整（若需要）。

（三）公司履行的审批程序

2017 年 1 月 25 日，公司管理层包括总经理、副总经理、财务负责人及财务经理在

公司会议室召开专题会议，讨论公司财务部提交的 2016 年度初步业绩预测，其中包含财务部会同其他相关部门对资产进行减值测试后的减值方案，会议讨论通过了上述事项，后续将与年度报告一并提交董事会进行审议。

我们的意见：

截止本说明出具日，我们对山东墨龙的 2016 年年度财务报表审计工作正在进行中，尚未完成；基于我们对山东墨龙公司管理层进行问询及查看未经审计的管理层财务报表，上述分析中所使用的财务数据与管理层财务报表一致。据了解，公司基于减值测试目的聘请的资产评估机构正对固定资产及商誉的减值情况进行评估，以及公司对存货跌价准备、应收款项坏账准备及其它资产进行的减值测试均尚未最终完成。因此，我们目前无法对公司本次计提的资产减值准备是否符合《企业会计准则》发表意见。我们在审计过程中会持续保持职业怀疑，严格按照中国注册会计师审计准则相关规定及贵所中小板关注函【2017】第 32 号所关注的事项，执行我们的审计工作。

问题 2：

2、请分产品类别量化说明产品价格波动频繁对公司经营业绩的具体影响，以及相关产品收入确认、成本核算的依据和相应的会计处理，并请你公司年审会计师对此进行核查并发表专业意见；

答复：

公司的回复：

公司分产品类别量化说明产品价格波动频繁对公司经营业绩的具体影响，以及相关产品收入确认、成本核算的依据和相应的会计处理如下：

（一）公司产品价格波动对公司经营业绩的影响分析

表 2-1 公司 2015/2016 年的各类产品销售情况表

产品类型	2016 年度			2015 年度		
	销量 (万吨)	销售额 (万元)	销售占比 (%)	销量 (万吨)	销售额 (万元)	销售占比 (%)
管材类	48.96	137,612.16	89.92	37.52	145,566.95	90.19
其中： 油管	5.06	17,541.73	11.46	7.37	32,026.14	19.84
套管	7.99	28,934.80	18.91	9.84	58,251.30	36.09
流体及结构用管	31.59	81,372.23	53.17	18.48	51,555.84	31.94
管坯	4.32	9,763.40	6.38	1.84	3,733.67	2.31
其他		15,424.46	10.08		15,832.12	9.81
合计		153,036.62	100.00		161,399.07	100.00

表 2-2 公司油套管近两年平均销售单价及变动情况表

产品类型	平均单价（元/吨）		
	2016 年	2015 年	变动（%）
管材类	2,810.79	3,879.20	-27.54
其中：油管	3,468.88	4,347.98	-20.22
套管	3,622.72	5,920.62	-38.81
流体及结构用管	2,575.68	2,789.79	-7.67
管坯	2,258.91	2,028.80	11.34

如上表 2-1 和 2-2 所示，管材类各类产品的销售价格下降幅度较大，售价较低的流体及结构用管销售比重较上年大幅增加。公司 2016 年产品结构发生变化，油套管市场需求降低，公司加大城市建设流体及结构用管的销售，全年销售量远大于油套管，但售价远低于油套管。因此，公司在 2016 年度产品销量增加的情况下，销售额和销售业绩依然下滑。另外，市场需求下降，势必造成企业竞争加剧，产品价格大幅降低，再加上铁矿石、焦煤价格波动频繁，尤其是第四季度大幅上涨，铁矿石价格上涨幅度超过 50%，焦煤价格上涨幅度达到 100%，对营业成本造成一定影响。

2016 年度受全球经济环境影响，石油公司勘探开支降低，行业需求下降，国内外市场需求疲软，行业竞争加剧，订单获取和企业正常运营成为同类企业急需解决的困局，出现了很多已经停产和濒临停产的企业，也出现了亏损幅度较大的企业。公司未来将继续加大新产品开发的力度，开发更多的符合客户特殊需求的个性化产品，并通过参加国际展会、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。同时积极通过资本市场、资产处置等多种方式筹措公司发展和经营所需资金，确保公司健康稳健运营。

（二）公司收入确认政策：

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入和利息收入，收入确认原则如下：

1. 销售商品收入

公司在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方、既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权、也没有对已售出的商品实施有效控制、收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入本公司、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认销售商品收入的实现。有关销售商品收入的具体确认时点为：对于国内销售，本公司以产品出库并经客户验收作为确认销售收入的时点；对于出口销售，本公司按照销售合同对贸易方式的约定和《国际贸易术语解释通则》（2010）的相关规定，以出口

货物的风险和报酬转移作为确认出口收入的时点，合同中对风险转移条款有特别约定的，从其特别约定。

2. 提供劳务收入

公司在劳务总收入和总成本能够可靠地计量、与劳务相关的经济利益很可能流入本公司、劳务的完成进度能够可靠地确定时，确认劳务收入的实现。

在资产负债表日，提供劳务交易的结果能够可靠估计的，按完工百分比法确认相关的劳务收入，完工百分比按已经发生的成本占估计总成本的比例确定；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按已经发生的能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；提供劳务交易结果不能够可靠估计、已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

3. 利息收入

利息收入：在与交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，按客户使用本公司资金的时间和实际利率确认利息收入。

实际利率法是一种计算某项金融资产或负债的摊余成本以及在相关期间分摊利息收入和利息支出的方法。实际利率是在金融工具预计到期日或某一恰当较短期限内，将其未来现金流量贴现为账面净额所使用的利率。本公司在估计未来现金流量时，会考虑金融工具的所有合同条款，但不会考虑未来的信用损失。计算实际利率会考虑交易成本、折溢价和合同各方之间收付的所有与实际利率相关的费用。

若金融资产发生减值，确认其利息收入的实际利率按照计量损失的未来现金流贴现利率确定。

（三）公司成本核算政策：

根据公司产品特征，成本核算标准主要分为两类，分别为按照铸造厂产品成本核算方法和其他产品成本核算方法。

1. 铸造厂产品成本核算方法

结合铸造厂的生产实际，日常领用的原材料直接通过“非生产领/退料单”归集到“生产成本”科目下的“原材料”科目，发生的工人工资直接计入“人工费用”，其他费用直接计入“制造费用”科目，然后根据本月实际发生的成本，按事先维护好的各产品的定额成本的比率，将本月生产成本在各完工产品和半成品之间进行分配，因产品生

产周期非常短，在制品每月余额都为零，故不分配人工费、制造费用，铸造厂的成本核算方法实际上是定额成本比例法，系统中设置产品对应成本项目为：直接人工、制造费用、原材料（墨龙机电的铸造），对每一种产品都要按这些项目分别制定定额成本。此外，除了铸造厂产品外，热处理车间的费用（人工费、制造费用、电费）也是按权值进行分摊的，也需要在月末成本核算之前对这些产品进行权值维护。

2. 其他产品成本核算方法

公司其他产品的成本核算方法是一样的，凡在产品 BOM 中列示的物料，车间根据制令单生成生产领料单，直接计入制令单上所列产品的原材料成本中，车间领用的辅料采用非生产领料单，直接计入“生产成本”科目下的“制造费用”科目，发生的电费直接计入“制造费用”科目下的“电费”科目，月末进行成本核算，直接材料费用取自实际的生产领料单，然后根据本月实际发生的人工制费成本，按照期末完工产品与半成品的标准工时占比进行分配，目前因在制品期末余额非常少，所以人工制费、制造费用不分配入在制品。除了热处理车间、铸造厂外，目前其他产品对费用的分配方法是按“工时”进行分配。

我们的意见：

截止本说明出具日，我们对山东墨龙的 2016 年年度财务报表审计工作正在进行中，尚未完成；基于我们对山东墨龙公司管理层进行问询及查看未经审计的管理层财务报表，上述分析中所使用的财务数据与管理层财务报表一致。针对公司产品收入、成本核算的依据和相应会计处理的审计尚未完成，因此，我们目前无法对此发表意见。我们在审计过程中会持续保持职业怀疑，严格按照中国注册会计师审计准则相关规定及贵所中小板关注函【2017】第 32 号所关注的事项，执行我们的审计工作。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

2017 年 2 月 14 日