

香港交易及結算所有限公司及香港聯合交易所有限公司對本公告的內容概不負責，對其準確性或完整性亦不發表任何聲明，並表明不會就本公告全部或任何部分內容或因依賴該等內容而引致的任何損失承擔任何責任。



山東墨龍石油機械股份有限公司
Shandong Molong Petroleum Machinery Company Limited*

(於中華人民共和國註冊成立的中外合資股份有限公司)

(股份代號：568)

公告

關於深圳證券交易所問詢函的回復

本公告乃由山東墨龍石油機械股份有限公司（“公司”）根據香港聯合交易所有限公司證券上市規則（“上市規則”）第13.09(2)(a)條及香港法例第571章證券及期貨條例第XIVA部項下的內幕消息條文（定義見上市規則）而作出。

本公司於2017年3月31日收到深圳證券交易所中小板公司管理部下發的中小板問詢函【2017】第152號《關於對山東墨龍石油機械股份有限公司的問詢函》（以下簡稱“《問詢函》”），因當時公司正處於中國證監會立案調查期間，尚未收到相關的結論性意見或決定，同時公司也在對涉及的相關問題進行內部自查，因此未能按期進行回復。目前中國證監會已經出具行政處罰決定書，根據調查結果及公司自查情況，公司對《問詢函》相關問題回復如下：

1、公司披露上述財務資料更正已經公司董事會和監事會審議通過，但未披露有關決議公告，請說明公司未披露有關決議公告的原因，相關審議程式及披露內容是否符合本所《股票上市規則（2014年修訂）》第11.11.5條和中國證監會《公開發行證券的公司信息披露編報規則第19號——財務信息的更正及相關披露》等規定的要求。

回復：

根據《公開發行證券的公司信息披露編報規則第19號——財務信息的更正及相關披露》的要求，公司對2016年前三季度財務資料進行了更正，並形成議案與年度報告等一併提交董事會和監事會審議。公司於2017年3月30日召開了第5

屆董事會第 4 次會議和第 5 屆監事會第 4 次會議，會議審議通過了包含本次財務資料更正及 2016 年度報告在內的多項議案，因當時公司 2016 年報涉及的相關公告文件尚未準備完成，公司申請將 2016 年年報披露日期延期至 4 月 6 日披露。但公司為 A+H 兩地上市公司，根據香港聯交所主機板上市公司規則要求必須於 3 月 31 日之前披露 2016 年度業績，為保證信息披露的同步及一致性，公司於 3 月 31 日同步在兩地交易所披露了 2016 年前三季度財務資料更正公告。上述財務資料更正涉及的董事會決議、監事會決議公告已經於 2017 年 4 月 6 日進行了披露。對於因此造成的不便敬請廣大投資者諒解，公司在此深表歉意！

2、本次更正對公司 2016 年度業績的影響，以及是否需要對《2016 年度業績快報》進行更正，如需要更正，請及時披露修正公告。

回復：

此次更正只影響公司 2016 年前三季度財務資料，不會對《2016 年業績快報》造成影響。

3、請結合公司營業收入的確認、計量和營業成本結轉的會計處理方法，以及公司內部控制制度和執行等相關情況，說明公司出現和未及時發現上述會計差錯的原因。

回復：

一、營業收入確認的原則

本公司的營業收入主要包括銷售商品收入、提供勞務收入和利息收入，收入確認原則如下：

1、銷售商品收入

公司在已將商品所有權上的主要風險和報酬轉移給購貨方、既沒有保留通常與所有權相聯繫的繼續管理權、也沒有對已售出的商品實施有效控制、收入的金額能夠可靠地計量、相關的經濟利益很可能流入本公司、相關的已發生或將發生的成本能夠可靠地計量時，確認銷售商品收入的實現。有關銷售商品收入的具體確認時點為：對於國內銷售，本公司以產品出庫並經客戶驗收作為確認銷售收入的時點；對於出口銷售，本公司按照銷售合同對貿易方式的約定和《國際貿易術語解釋通則》（2010）的相關規定，以出口貨物的風險和報酬轉移作為確認出口收入的時點，合同中對風險轉移條款有特別約定的，從其特別約定。

2、提供勞務收入

公司在勞務總收入和總成本能夠可靠地計量、與勞務相關的經濟利益很可能流入本公司、勞務的完成進度能夠可靠地確定時，確認勞務收入的實現。

在資產負債表日，提供勞務交易的結果能夠可靠估計的，按完工百分比法確認相關的勞務收入，完工百分比按已經發生的成本占估計總成本的比例確定；提供勞務交易結果不能夠可靠估計、已經發生的勞務成本預計能夠得到補償的，按已經發生的能夠得到補償的勞務成本金額確認提供勞務收入，並結轉已經發生的勞務成本；提供勞務交易結果不能夠可靠估計、已經發生的勞務成本預計全部不能得到補償的，將已經發生的勞務成本計入當期損益，不確認提供勞務收入。

3、利息收入

利息收入：在與交易相關的經濟利益能夠流入企業，收入的金額能夠可靠地計量時，按客戶使用本公司資金的時間和實際利率確認利息收入。

實際利率法是一種計算某項金融資產或負債的攤余成本以及在相關期間分攤利息收入和利息支出的方法。實際利率是在金融工具預計到期日或某一恰當較短期限內，將其未來現金流量貼現為帳面淨額所使用的利率。本公司在估計未來現金流量時，會考慮金融工具的所有合同條款，但不會考慮未來的信用損失。計算實際利率會考慮交易成本、折溢價和合同各方之間收付的所有與實際利率相關的費用。

若金融資產發生減值，確認其利息收入的實際利率按照計量損失的未來現金流貼現利率確定。

二、營業成本結轉

公司營業成本的結轉是根據實現營業收入對應的銷售產品的實際生產成本(或實際對應對外提供的成本)，當月開具發票確認收入的部分，公司根據財務軟體中銷貨單中對應的產品銷售成本進行結轉營業成本。但已經達到確認收入時點而未開具發票的部分根據每種產品相對應產品生產成本由人工統計相關資料進行結轉營業成本，下月初對暫估資料進行沖回。

三、出現差錯的原因

出現上述差錯的原因主要如下：考慮到公司項目建設和生產經營的資金需求，為了滿足銀行融資條款，主要管理人員安排對季度報告中的銷售收入和成本進行了調整，造成重大會計差錯。但是公司在年度審計之前均全部調整，確保了年度資

料的真實、準確。公司已經認識到上述錯誤，並進行了內部規範和整改。

4、請報送本次會計差錯更正的內幕信息知情人檔案，並就內幕信息知情人、董監高及持股 5%以上的股東在本次會計差錯更正前一個月買賣公司股票的情況進行認真自查和說明。

回復：

公司經過認真自查，在本次會計差錯更正前一個月內幕信息知情人、董監高及持股 5%以上的股東均不存在買賣公司股票的情況。

5、其它你公司認為應予以說明的事項。

回復：

截止目前，公司已經採取的改進措施如下：

(1) 進一步梳理公司內控流程，嚴格按照相關內控制度執行，優化人員配置，對高級管理人員進行適當調整；

(2) 通過定期會議和不定期會議等多種渠道進行溝通，加強對經營和財務資料的分析和檢查；

(3) 通過多種措施提升財務核算水準和財務人員專業水準，聘請外部優秀人員加盟公司，對生產經營、財務管理、系統控制等方面進行優化整合；根據財務人員的業務技能重新進行分工並定期進行崗位輪崗，同時通過各種講座、培訓加強內部財務人員技能提升。

目前公司整改措施已經逐漸到位，內部人員的調整也基本完成，針對內部人員的培訓正在逐步推進。

下一步公司及相關人員將繼續加強對上市規則和規範運作指引等文件的學習和理解，及時準確進行信息披露，提高信息披露的質量，將公司運營情況真實、準確、完整的向廣大投資者呈現。對於給廣大投資者帶來的不便敬請見諒，公司深表歉意！

承董事會命
山東墨龍石油機械股份有限公司
董事長
張恩榮

中國山東，二零一七年十二月十日

於本公告日期，董事會由執行董事張恩榮先生、國煥然先生及楊晉先生；非執行董事郭洪利先生及王春花女士；以及獨立非執行董事秦學昌先生、冀延松先生及權玉華女士組成。

*僅供識別