

香港交易及結算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)

內部監控檢討結果

茲提述香港聯合交易所有限公司(「**聯交所**」)於二零一九年九月六日刊發之新聞稿(「**新聞稿**」)。山東墨龍石油機械股份有限公司(「**本公司**」，連同其附屬公司統稱「**本集團**」)日期為二零一九年九月二十七日有關委任內部監控顧問之公告(「**該公告**」)。

內部監控檢討報告

作為本公司為改進其內部監控系統而實施之補救措施之一部分，本公司已委聘國富浩華(香港)風險管理有限公司(簡稱「**國富浩華**」)對本集團內部監控系統之有效性進行檢討(「**內部監控檢討**」)，通過對本公司的制度及主要營運流程進行穿行測試及合規測試，涵蓋重大行業及業務流程/地點之組織架構、財務報表及營運架構、聯絡清單及主要員工的職責，以及本公司的制度及流程等環節。內部監控檢討旨在檢討和改進本公司管理層根據本集團的企業管治實務規章和香港聯合交易所有限公司上市規則(「**上市規則**」)之責任下所設計並實施之內部監控制度，與評估本集團所制定之系統、制度和監控措施是否足夠，並就該等系統、制度和監控措施是否足以讓本公司董事(「**董事**」)就本公司之財政狀況及前景作出適當的評估。

國富浩華內部監控檢討中發現的內控缺陷以及改進建議如下：

1. 需完善舉報機制（風險評級：中）

實體企業

山東墨龍石油機械股份有限公司

審閱發現

公司作為一間在香港上市的公司，所以公司高級管理人員十分注重良好企業管治的重要性，故公司已根據《上市規則》，建立《投訴、舉報管理規定》以規範舉報舞弊行為之途徑和處理方式。

根據現時《投訴、舉報管理規定》，所有投訴或舉報指定由行政辦公室受理，行政辦公室根據被舉報人之身份進行分類，及報告至《投訴、舉報管理規定》指定的處理單位進行立案調查。惟在現行公司管理架構下，行政辦公室參與公司的營運並向總經理及副總經理彙報，其獨立性未盡完善地使能妥善處理所有投訴及舉報。

另外，公司已增設投訴舉報熱線、電郵及通信地址，惟現時舉報機制及該聯絡途徑未有向公眾披露，供員工及其他持份者以保密形式向獨立部門報告其所關注的事項。

建議

建議公司指定獨立部門或人員（例如：審核委員會）直接受理投訴及舉報。

公司亦應確保舉報機制（包括保密聯絡途徑及受理流程），通過有效管道（如員工手冊、年報、公司網站等）下發至員工及其他持份者，供有需要人士得悉可舉報之方法。

2. 需完善須公佈交易及關連交易的機制（風險評級：中）

實體企業

山東墨龍石油機械股份有限公司
壽光寶隆石油器材有限公司
威海市寶隆石油專材有限公司
壽光懋隆新材料技術開發有限公司

審閱發現

公司現時於港交所和深圳證券交易所同時上市，一直致力遵守相關上市規則，就有關須予公佈交易及關聯/連交易管理方面，分別建立《重大交易事項決策管理制度》和《關聯交易管理辦法》，涵蓋須予公佈交易及關連交易的範圍、審議/決策及披露等程式。

公司確認現時《重大交易事項決策管理制度》是根據深圳交易所股票上市規則的規定所建立，有待優化制度內容，以全面覆蓋香港《上市規則》第十四章有關須予公佈交易的

規定，使有效地規範檢察有關規定之須予公佈交易流程。

另外，除《關聯交易管理辦法》外，公司已建立《關聯方資訊表》，列明關聯法人及關聯自然人清單，以協助識別潛在或實際關聯/連交易，惟公司確認《關聯方資訊表》需完善清單內容以充分反映香港《上市規則》第十四 A 章所規定的關連人士，使確定《關聯方資訊表》之完整性，以有效遵從香港《上市規則》，識別及披露相關關連交易。

建議

集團應參考香港《上市規則》第十四章及第十四 A 章的內容對現有《重大交易事項決策管理制度》及《關聯方資訊表》進行優化，以確保全面地識別、監控及披露須予公佈交易及關連交易。

針對須予公佈交易管理，集團應確保《重大交易事項決策管理制度》涵蓋《上市規則》第十四章所載關於須予公佈交易的釋義及公告規定，識別及披露須予公佈交易，尤其包括：

- 鬚根據《上市規則》第 14.07 條所述的五項百分比率測試（即資產比率、盈利比率、收益比率、代價比率及股本比率），進行分類界定；及
- 建立須予公佈交易之申報、股東審批及刊登公告之規定。

針對關連交易管理，建議集團根據《上市規則》第十四 A 章內第 14A.07 條所載內容更新《關聯方資訊表》，定期交各董事會成員確認其完整性及進行審批，並下發至相關部門，以識別、上報及披露關連交易。如董事會成員發現需要修改其關連人士清單，應及時以書面形式經董事會辦公室向董事會申報、並由董事會辦公室更新《關聯方資訊表》。

3. 需完善財務期末結算獨立覆核（風險評級：低）

實體企業

山東墨龍石油機械股份有限公司
壽光寶隆石油器材有限公司
威海市寶隆石油專材有限公司
壽光懋隆新材料技術開發有限公司

審閱發現

公司已建立《結帳檢查項目匯總》，為月度財務結算時進行檢查及監控。但審閱中發現，部份結帳檢查項目由財務部（即理財部）副經理檢查，並由同一位理財部副經理進行監控，獨立覆核之流程未盡完善。

建議

完成月度財務結算流程後，理財部副經理應將《結帳檢查項目匯總》交由獨立人士（如

理財部經理或財務總監）確認及覆核。

4. 未有充分保存銷售發貨原始檔（風險評級：中）

實體企業

山東墨龍石油機械股份有限公司
壽光寶隆石油器材有限公司
威海市寶隆石油專材有限公司
壽光懋隆新材料技術開發有限公司

審閱發現

在審閱時發現一筆暫估收入，公司雖然已提供相關發票及確認該筆收入已回款，惟公司未能提供該銷售收入的相關發貨或客戶收貨確認檔，以充份支援暫估銷售收入帳目。

另外，公司雖已建立《銷售業務管理制度》，以規範銷售發貨流程，惟有待改善保存發貨原始檔之監控。

建議

公司應有效地保存有關銷售的發貨檔（包括發貨員出具的出庫單、外包司機發貨運輸憑證、有客戶驗收的發貨單/過磅單、領用確認單等），並附理財部及銷售部每月暫估收入記帳時進行覆核。

同時，公司應優化現有之《銷售業務管理制度》，包含保存發貨文件之規定。

5. 需完善逾期應收賬款之監控（風險評級：中）

實體企業

山東墨龍石油機械股份有限公司
壽光寶隆石油器材有限公司
威海市寶隆石油專材有限公司
壽光懋隆新材料技術開發有限公司

審閱發現

公司根據客戶之信用評級及產品，厘定各客戶之信用期限，國內油套管客戶的信用期一般為開票結算後 3 至 6 個月收款、石油機械部件的信用期一般為兩個月。公司賬齡超出一年以上的應收賬，占應收賬餘額約 19%，其中超出三年以上的，占應收賬餘額約 18%。

公司之應收賬款收款情況由理財部和銷售部人員共同負責跟進。惟銷售部現時之應收賬款監控流程，未有定期向董事會彙報，以徵求進一步跟進意見，使加快應收賬回款進度。

建議

銷售部應完善現有逾期應收賬款之催收機制，定期編制及遞交書面應收賬催收紀錄，供董事會審閱及作進一步跟進（如由董事會決定，採取法律程式追討逾期過長的應收賬）。

6.需加強客戶授信及放賬額度之管理流程（風險評級：中）

實體企業

山東墨龍石油機械股份有限公司
壽光寶隆石油器材有限公司
威海市寶隆石油專材有限公司
壽光懋隆新材料技術開發有限公司

審閱發現

公司已建立《客戶授信管理制度》以監控客戶資信調查評價、制定及審批放賬額度流程。銷售部每月審閱客戶銷售及還款情況，更新《客戶資信調查與評價表》並對客戶放賬額度作出修訂。

於審閱期間，發現一名出口客戶，其應收賬款的賬齡已超出 4 年，惟於年內仍與該客戶進行生意往來，額外產生應收賬欠款。

另外，現時《客戶授信管理制度》規定丙級客戶不予放賬，惟發現一名丙級客戶獲得授信額度，而銷售部未有就偏離相關管理制度規定的特殊情況取得及保留管理層之特殊審批記錄。

建議

公司應加強客戶授信監控，建立有效的機制，禁止與已長期逾期欠款的客戶提供信貸，或需回款所有逾期欠款後才進行新的銷售交易，如因應特殊情況，需獲管理層特別批准後，方可進行信貸銷售。

另外，建議公司嚴格根據《客戶資信調查與評價表》向客戶給予合適之放賬額度，如遇有特殊情況需要給予特別的放賬額度時（例如：丙級客戶），應向適當管理層（如總經理）提出特殊書面申請、取得審批及保存相關記錄。申請內容需注明給予特殊放賬額度理由，以加強放賬管理流程及客戶信用風險的監控。

7. 需加強招標流程中評標人員對投標供應商或外包商之獨立性（風險評級：低）

實體企業

山東墨龍石油機械股份有限公司

壽光寶隆石油器材有限公司
威海市寶隆石油專材有限公司
壽光懋隆新材料技術開發有限公司

審閱發現

公司已建立《物資採購管理制度》和《招標管理制度》以監控招標採購流程，規定採購部對達至金額人民幣 50 萬元以上的採購以招標方式進行，由招標辦公室指定評標小組對供應商報價進行評審。惟招標辦公室於組建評標小組時未有制定利益申報的機制，確認評標小組成員與潛在供應商的獨立性。

建議

公司應制定評標小組成員之獨立聲明書，在組成評標小組時要求所有小組成員簽署確認，聲明其與潛在投標供應商獨立性，以確保評標過程之獨立性及公平性，減少利益衝突的情況，有效保障公司利益。

8. 未有遵守現行管理制度進行存貨盤點（風險評級：低）

實體企業

山東墨龍石油機械股份有限公司
壽光寶隆石油器材有限公司
威海市寶隆石油專材有限公司
壽光懋隆新材料技術開發有限公司

審閱發現

公司已建立《存貨管理制度》，規定倉庫部至少每兩個月，以循環盤點方法，進行全盤。惟於實際執行上，倉庫部每月只抽查盤點在盤點當月有流動的存貨，未能確保已遵守相關管理制度列明的機制進行存貨盤點。

建議

公司應按照現行《存貨管理制度》，至少每兩個月，以循環盤點方法，進行全盤。如發現差異，應作帳目調整，以達致賬實相符。

9. 需加強減少長期積壓存貨及提升存貨周轉之監控（風險評級：低）

實體企業

山東墨龍石油機械股份有限公司
壽光寶隆石油器材有限公司
威海市寶隆石油專材有限公司

壽光懋隆新材料技術開發有限公司

審閱發現

公司表示，因應客戶的急切需求及生產不明朗的變數（如有損耗、延誤等），會生產多於銷售訂單的數量，以作不時之需，因此，長期積存部份庫存，待客戶有需要時作銷售。

公司管理層表示，公司之存貨並不會因為長期存放而損壞，故此積存時間較長的存貨仍能使用及出售，為此，公司每年為存貨進行減值測試，以估計存貨的可變現淨值，進行跌價損失撥備，惟公司未有建立方針，積極因應長期積壓存貨，進行促銷或處置。

建議

公司應建立方案，處置長期積壓之存庫，如促銷庫存，盡用現存原材料進行產生、重新改良呆滯商品以形合客戶進行銷售等，並定期向董事會彙報，以作監控及審批。

10. 需保留固定資產內部減值跡象測試之書面紀錄（風險評級：低）

實體企業

山東墨龍石油機械股份有限公司
壽光寶隆石油器材有限公司
威海市寶隆石油專材有限公司
壽光懋隆新材料技術開發有限公司

審閱發現

公司理財部每年進行減值測試，如初步發現存在減值跡象，將外招協力廠商進行估值，以評估現有固定資產有否需要作減值撥備。惟現時未有保留固定資產減值跡象評估之書面紀錄。

建議

公司應妥善保留固定資產減值跡象評估之書面紀錄，由理財部人員編制後，交由理財部負責人審批。若評估後，理財部人員認為有需要進行減值測試及減值撥備，應經理財部負責人審批並完整保留相關書面記錄。

11. 廠房未取得房產證（風險評級：中）

實體企業

山東墨龍石油機械股份有限公司
壽光寶隆石油器材有限公司
威海市寶隆石油專材有限公司
壽光懋隆新材料技術開發有限公司

審閱發現

公司有部分物業及廠房已營運並設廠投入生產，惟工廠廠房之房產證仍在申請當中，現時未取得由壽光市房產管理局及威海市房地產管理局發出之房產證及相關產權證書。

建議

建議公司應保留申請房產證之進度計畫表，記錄申辦房產證的預計執行日期及實際進度狀況。集團應儘快向壽光市房產管理局及威海市房地產管理局跟進申辦房產證之狀況，及早領取正式之房產證及其他相關產權證書。

12. 需完善資金流動性之監控（風險評級：中）

實體企業

山東墨龍石油機械股份有限公司
壽光寶隆石油器材有限公司
威海市寶隆石油專材有限公司
壽光懋隆新材料技術開發有限公司

審閱發現

公司未有正式建立有效的機制及措施，以具體預測及監控未來十二個月內的資金流動性，及減低現時公司面對資金流動的壓力及風險。

建議

公司應完善現存之資金流監控，具體地預測公司未來十二個月的營運資金，並實施具體措施，以提升貨幣資金回籠情況，並定期向董事會彙報及審批，包括但不限於：

- 按現時財務狀況、來年所有經營及非經營開支（包括應收賬回款、應付帳付款、銀行借還貸款及利息等），預測年度現金流預算；及
- 實施相應營運方案，編制減低資金流動風險，包括但不限於加快應收賬回款進度（尤其長期逾期之應收款）、提升存貨周轉回籠（尤其長期積壓存貨部份）、以集團資產（如廠房及新進設備）作抵押，積極爭取長期而低息借款等。

13. 應完善辦公自動化系統許可權表之權責分工（風險評級：低）

實體企業

山東墨龍石油機械股份有限公司
壽光寶隆石油器材有限公司
威海市寶隆石油專材有限公司

壽光懋隆新材料技術開發有限公司

審閱發現

公司辦公自動化系統的審批管理使用者權限均交由資訊管理員統一管理。資訊管理員除負責根據員工崗位職責分配使用者許可權外，還會每月審核所有使用者權限，惟分配和覆核系統使用者權限均由同一資訊管理員操作，未有充分權責分工。

建議

公司將使用者權限分配和覆核使用者權限分別交由不同人員負責，例如交由資訊管理員對使用者權限進行分配，由資訊中心主管進行定期覆核。

審核委員會及董事會之意見

經考慮內部監控檢討報告及本集團已採取／將予採取之行動後，審核委員會及董事會均認為，本公司之建議措施屬充分，並足以處理內部監控檢討報告之調查發現，且本集團將制訂充分內部監控系統以符合其於上市規則項下之義務。

承董事會命

山東墨龍石油機械股份有限公司

主席

劉雲龍

中國山東

二零一九年十一月二十一日

於本公告日期，本公司董事會由執行董事劉雲龍先生、劉民先生、張玉之先生及李志信先生；非執行董事姚有領先生及王全紅先生；以及獨立非執行董事唐慶斌先生、宋執旺先生及蔡忠傑先生組成。

* 僅供識別