

# 苏州道森钻采设备股份有限公司

## 关于上海证券交易所对公司 2016 年年度报告的 事后审核问询函的回复公告

本公司董事会及全体董事保证本公告内容不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

苏州道森钻采设备股份有限公司（以下简称道森股份或公司）于2017年5月12日收到上海证券交易所出具的《关于对苏州道森钻采设备股份有限公司2016年年度报告的事后审核问询函》（上证公函【2017】0553号，以下简称《问询函》）。公司对《问询函》高度重视，积极组织相关各方对《问询函》中涉及的问题进行逐项落实，现就《问询函》相关问题回复如下：

### 一、关于内部控制

1、募集资金使用及资金占用。报告期内，公司两次使用募集资金购买理财产品超过股东大会授权的3亿元额度，超出金额分别为5,139万元、3,500万元，且将部分理财产品收益借予公司董事乔罗刚个人使用。此外，公司多次向控股股东拆借资金合计1,800万元，形成非经营性资金占用。公司内控报告被出具带强调事项段的内控审计意见。请公司补充披露：（1）公司发生前述募集资金使用违规和资金占用的原因及相关整改情况；（2）公司5月8日披露《关于归还暂时补充流动资金的募集资金的公告》称，由于财务人员疏忽，导致逾期归还相关募集资金。请公司结合前期整改情况，说明整改措施是否到位，相关内控制度建设是否健全、有效。请保荐机构说明，是否严格履行持续督导义务，并对公司整改措施的有效性发表核查意见。

### 回复：

（1）公司发生前述募集资金使用违规的主要原因是：公司在未注意授权总额的情况下，继续使用部分闲置募集资金购买银行理财产品，导致其中部分金额超出授权额度，且超出部分未及时履行董事会、监事会、独立董事审议的程序，

并将部分理财产品收益借予公司董事乔罗刚个人使用。

针对募集资金使用违规事项，整改情况如下：

a、公司在2017年4月13日和2017年5月5日分别召开了二届十八次董事会、二届十次监事会和2016年度股东大会，审议通过了《关于补充确认公司使用闲置募集资金现金管理的议案》和《关于增加使用闲置募集资金进行现金管理额度的议案》，独立董事均发表了同意的独立意见，并做了相应的公开信息披露。

b、公司于2017年3月15日收到乔罗刚归还的占用资金本金及相应利息，已对内部相关责任人进行了处理，并进一步加强信息披露关键环节的监督管理，杜绝此类事项再次发生。

c、保荐机构于2017年5月5日对公司董监高进行了内控、信披、合规运作等方面的培训和交流，要求公司证券部、财务部及合作银行严格按照上市公司要求进一步密切与中介机构的合作。

公司发生前述资金占用的主要原因是：2016年，控股股东因对外投资及日常运营需要资金周转，加之道森股份在规范关联方资金往来的相关制度执行监督方面存在一定瑕疵，故造成上述资金占用情况。

针对资金占用违规事项，整改情况如下：

a、截至2017年3月31日，公司相关关联方已将非经营性占用资金全部归还道森股份，并按同期银行贷款利率支付相应利息；公司对相关责任人进行了处罚并全公司通报批评。

b、2017年4月15日，公司已将《关于关联方非经营性资金占用的自查情况说明》予以公告。

c、加强董事、监事、高级管理人员及相关业务人员对涉及控股股东及关联方资金占用问题的法律法规深入全面的学习，制定完善并严格执行《关于防范控股股东及关联方占用上市公司资金的管理制度》；继续规范“三会”运作，做到各司其职，各负其责，严格按照规定及时报备和上会决策相关重要事项；深入规范上市公司主体的独立运作，理顺财务审批的权限流程；充分发挥独立董事、监事会的监督作用，重视中介机构的改进建议。

d、严格全面资金管理制度，加强董事会对大额资金使用的监督、审批，杜

绝关联方新的非经营性资金占用行为发生；强化内部审计和审计委员会工作，每半年一次核查公司与关联方的资金往来，督促经营层严格按照审批程序，调动使用资金，履行信息披露义务和手续。

(2)2016年4月21日，公司二届十次董事会和二届五次监事会审议通过了《关于公司使用部分闲置募集资金暂时补充流动资金的议案》，同意：公司使用部分闲置募集资金中的5,000万元暂时补充流动资金，使用期限自二届十次董事会审议通过之日起不超过12个月。2016年5月16日公司召开的2015年年度股东大会审议通过该议案。2016年5月24日，公司开始使用闲置募集资金补充流动资金，其中4,000万元来自农业银行募集资金监管账户，1,000万元来自建设银行募集资金监管账户。财务人员误以为使用期限为股东大会审议通过后的12个月，即最晚可以在2017年5月15日之前归还，结果导致了逾期归还相关募集资金。2017年5月5日，上市公司将5,000万流动资金归还至募集资金账户（其中4,500万归还至农业银行募集资金监管账户、500万归还至工商银行募集资金监管账户并于5月16日购买理财产品），上述归还方式与暂时补充流动资金款项来源不符，经公司自查及保荐机构督促，5月17日上市公司从农业银行账户转出500万元至建设银行募集资金监管账户，同时申请将工商银行募集资金监管账户购买的500万元理财资金退回，5月19日500万理财资金全额退还至工商银行募集资金监管账户，并于当日转出至建设银行募集资金监管账户。截至本回复意见出具之日，公司已将逾期的暂时补充流动资金款项全额归还对应的募集资金帐户。

针对这次逾期及账户混淆事项，公司已责令有关人员进行整改，进一步完善财务管理，提前做好财务策划和资金预算，加强对财务人员的教育，并安排财务部联合证券部同时管控募集资金使用台账，强化执行力度，杜绝该类行为的再次发生。

公司从2017年3月12日自查发现“募集资金使用违规和资金占用”等事项至今，相应整改措施均在加快推进：《募集资金管理制度》和《关于防范控股股东及关联方占用上市公司资金的管理制度》与相应流程已建立健全并严格实施，三会运作和中介机构培训监督也已在有效执行，内控制度尤其是与资金审批相关的内容得到了完善和贯彻并初步显示其有效性。

公司将继续积极落实上述各条整改措施，加强沟通和协调，着力提升整个流程的相关节点执行力度，以进一步保证内控制度的有效性。

### (3) 保荐机构的相关说明

(i) 保荐机构在日常督导工作中，严格按照《证券发行上市保荐业务管理办法》、《上海证券交易所上市公司持续督导工作指引》等相关法律法规的规定履行持续督导义务，在公司于 2015 年 12 月上市后，认真督促公司建立完善各项内控管理制度及募集资金专项管理制度，每半年度对公司募集资金使用情况进行现场检查，并对公司董事、监事及高级管理人员组织实施了关于上市公司规范运作、募集资金使用、信息披露义务等方面的专门培训；

#### (ii) 关于募集资金超额理财事项

2016 年 8 月 26 日及 2016 年 9 月 6 日，保荐机构对道森股份募集资金的存放与使用情况进行了现场调查，道森股份提供的相关资料显示，不存在上述购买 10,000 万元建设银行“乾元”非保本理财的交易记录；

在获得公司的通知后，保荐机构立即进行了募集资金专项现场检查，实施了实地走访中国建设银行苏州太平支行打印对账单以及发送银行询证函等程序，保荐机构已督促公司就上述事项出具专项说明并履行相应程序及予以公告披露，并结合《上海证券交易所上市公司募集资金管理办法》等有关规定及公司自身内部控制情况制定了相应的整改措施。

#### (iii) 关于关联方非经营性占用资金事项

2016 年 8 月 26 日，保荐机构对道森股份董事、监事及高级管理人员组织实施了关于上市公司规范运作、募集资金使用、信息披露义务等方面的专门培训。公司发生的上述关联方非经营性资金占用情形，在公司未主动告知保荐机构，以及会计师尚未完成 2016 年度审计工作之前，保荐机构难以在日常督导过程中发现上述问题。在接到道森股份的通知后，项目组立即进行了关联方非经营性资金占用情况专项现场检查，并督促道森股份立即开展自查整顿工作，将关联方非经营性占用资金进行了全面清理规范。

#### (iv) 临时补充流动资金款项逾期归还事项

保荐机构已督促上市公司严格按照相关法律法规规定建立募集资金管理制度，但作为外部督导机构在客观上无法实时监控相关制度是否得到上市公司内部

人员的有效执行，保荐机构于 2017 年 5 月 8 日被告知本次逾期归还募集资金事项后，立即督促上市公司进行公告并整改规范，并于 5 月 17 日对募集资金帐户资金情况再次进行专项核查。经核查，2017 年 5 月 5 日，上市公司将 5,000 万流动资金归还至募集资金账户（其中 4,500 万归还至农业银行募集资金监管账户、500 万归还至工商银行募集资金监管账户并于 5 月 16 日购买理财产品），上述归还方式与暂时补充流动资金款项来源不符（5,000 万元暂时补充流动资金款项中，4,000 万元来自农业银行募集资金监管账户，1,000 万元来自建设银行募集资金监管账户），经公司自查及保荐机构督促，5 月 17 日上市公司从农业银行账户转出 500 万元至建设银行募集资金监管账户，5 月 17 日上市公司申请将工商银行募集资金监管账户购买的 500 万元理财资金退回，5 月 19 日 500 万理财资金全额退还至工商银行募集资金监管账户，并于当日转出至建设银行募集资金监管账户。截至本回复意见出具之日，公司已将逾期的暂时补充流动资金款项全额归还对应的募集资金帐户。公司发生逾期归还募集资金事项，在公司未主动告知保荐机构，当月募集资金对账单尚未生成之前，保荐机构难以在日常督导过程中发现上述问题；公司逾期归还募集资金状态持续时间较短，发现逾期事项发生后公司即及时归还了募集资金，逾期事项并未对公司及中小投资者利益造成重大损害。

针对本次逾期事项，保荐机构已督促公司责令有关人员进行整改，进一步完善财务管理，加强对财务人员的教育，提前做好财务策划和资金预算，并安排财务部联合证券部同时管控募集资金使用台账，强化执行力度，杜绝该类行为的再次发生。

综上，保荐机构认为，道森股份存在的募集资金违规使用及非关联方资金占用事项已经经过整改规范，相关内控制度得到了健全并持续有效，相关事项并未对公司及全体股东利益造成实质损害，公司整改措施有效。

保荐机构将继续严格按照相关法律法规要求，在后续持续督导工作中，认真履行持续督导职责，严格执行各项督导检查程序，积极督促公司落实上述各条整改措施，加强公司内部沟通效率，着力提升内控流程的执行力度，以进一步保证内控制度的有效实施。

## 二、关于经营与业绩

2、公司业绩逐年下滑。年报显示，公司首发上市后，业绩逐年大幅下滑，主要产品毛利率出现不同程度的下降。请公司补充披露：（1）结合各类产品销售价格、单位成本的变化及原因，分析各类产品毛利率下滑的原因，并与同行业上市公司进行比较；（2）结合宏观环境、行业情况、经营模式等，具体分析导致公司经营压力的内外因素及相关风险。

回复：

（1）分析各类产品毛利率下滑的原因，并与同行业上市公司进行比较

2016年度，国际原油价格一直在低位徘徊，石油行业持续低迷，订单减少导致营业收入大幅下降，市场竞争激烈，导致销售价格明显下降，同时产量的下降，也致使产品单位成本上升，公司在2016年度出现6287万元的亏损。以下是对公司的业绩下降情况进行具体分析。

a、公司营业收入，毛利率下降情况分析

营业毛利下降7,283.40万元，毛利率下降8.94%。其中主营业务毛利下降6,692.32万元，毛利率下降8.01%。

主营业务毛利及毛利率的同期比较分析情况如下

产品类别	销量影响销售毛利金额 (万元)	单位成本影响销售毛利 金额(万元)	售价影响销售毛利金额 (万元)	销售毛利影响合计 (万元)	毛利率 同比 (%)
井控设备及管汇	-287.56	-57.23	30.23	-314.56	-3.78
井口装置与采油树	-2,611.78	469.37	-3,465.38	-5,607.79	-7.40
管线及炼化阀门	-27.73	-519.42	-95.27	-642.42	-10.11
顶驱主轴	-127.55	0		-127.55	-22.59
合计	-3,054.62	-107.28	-3,530.42	-6,692.32	-8.01

由上表可见，各产品的毛利率均有不同幅度的下降。销售价格下降是主营业务毛利下降的主要因素，占销售毛利下降总额的比例为52.75%，次之为销量下降，占销售毛利下降总额的比例为45.64%，单位成本的影响因素最小，其占比仅为1.61%。

b、2016年度同行业上市公司毛利率和营业利润情况如下：

公司名称	毛利率水平			营业利润（万元）		
	2016 年度	2015 年度	同比变动	2016 年度	2015 年度	同比变动
杰瑞股份	26.54%	32.09%	下降 5.55 百分点	9,990.90	14,385.45	-30.55%
神开股份	30.44%	34.25%	下降 3.80 百分点	-12,008.77	417.32	-2977.59%
山东墨龙	-7.25%	7.37%	下降 14.62 百分点	-60,580.81	-32,377.84	-87.11%
石化机械	4.66%	19.16%	下降 14.50 百分点	-82,274.18	-2,741.47	-2901.10%
道森股份	11.51%	20.51%	下降 9 百分点	-7,114.12	2,515.39	-382.82%

(2) 结合宏观环境、行业情况、经营模式等，具体分析导致公司经营压力的内外因素及相关风险：

2016年度，国际原油期货价格呈现全年低位盘整的趋势，WTI原油期货NYMEX原油价格围绕50美元/桶上下波动，全球油气公司业绩持续恶化，资本性开支保持低位水平，部分油气公司陷入财务困境甚至破产，能看到亮点的只剩下成本优势明显的中东等少数几个油气区块。尽管油气价格没有很好的表现，但油气产量并没有减少，公司海外重点市场表现较好，如美洲市场。北美属于非常规油气比重最高的地区，由于生产储量消耗周期为2年左右，触发投资周期拐点，油田设备和服务市场于2016年年中率先触底反弹。国内市场，石化产业利润整体大幅下滑，国内主要石油公司一再缩减投资，市场需求极度萎缩；与此同时，石油公司内部优先政策使得公司在国内市场面临着更大的困难。

公司采用的是“以销定产、以产定购”的经营模式。由于油气钻采设备技术工艺复杂，个性化程度较高，行业内公司通常采用订单型模式开展业务，通过参加国内石油公司、油田或国外大型石油设备制造企业的招标，中标后根据客户需求进行定制生产。对于少数标准化程度较高的通用产品，则一般通过预先安排生产的备货型业务模式进行经营。这种业务模式通常用以满足长期合作的客户对某些通用型产品的常规需求。在取得销售订单后，公司再根据订单及时安排生产采购计划。

2016年度，市场行情的极度不景气，导致了前七个月订单减少、全年营业收入大幅下降；市场竞争激烈，导致销售价格明显下降；同时产量的下降，也致使产品单位成本上升，毛利率处于很低水平。公司的整体经营压力巨大，但八月份开始，订单快速回升，销售价格也同比上涨。但从目前市场形势看，存在今年下

半年行业景气度出现下行拐点的风险。

3. 分季度收入情况。年报显示，公司第二、四季度的营业收入明显高于第一、三季度，而2015年分季度营业收入情况并未呈现这一特点。请公司结合行业特点及经营模式，补充披露营业收入季度性变化的原因。

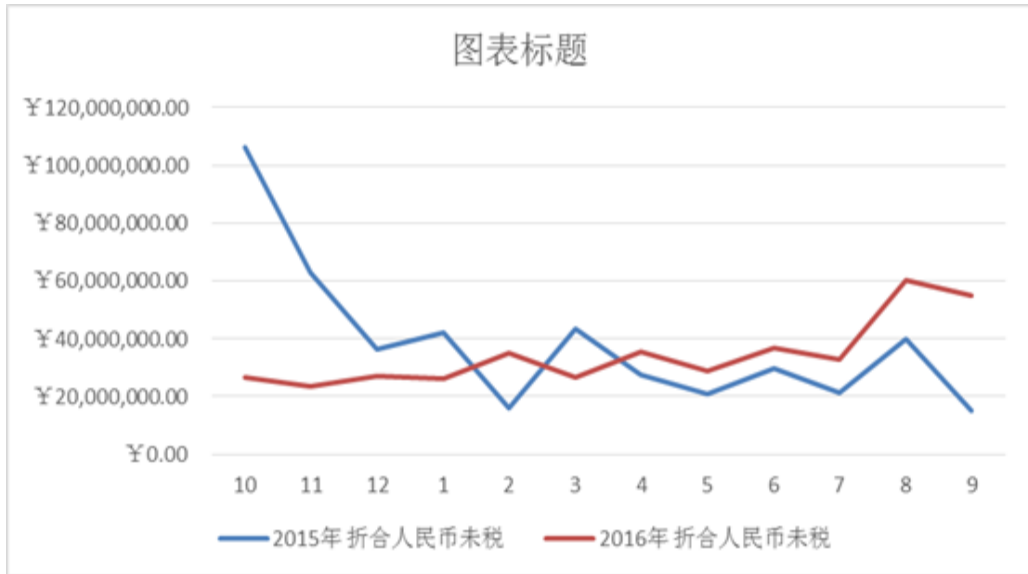
回复：

a、2016年及2015年各季度销售情况如下：

			单位：元
项 目	行次	2016年分季度	2015年分季度
<b>营业收入</b>		<b>75,025,584.64</b>	<b>213,356,377.90</b>
其中：主营业务收入	1季度	73,234,439.90	204,886,044.58
其他业务收入		1,791,144.74	8,470,333.32
<b>营业收入</b>		<b>111,815,300.68</b>	<b>142,748,545.91</b>
其中：主营业务收入	2季度	108,460,643.89	140,887,030.87
其他业务收入		3,354,656.79	1,861,515.04
<b>营业收入</b>		<b>87,299,241.57</b>	<b>114,282,106.53</b>
其中：主营业务收入	3季度	78,633,038.99	112,666,189.85
其他业务收入		8,666,202.58	1,615,916.68
<b>营业收入</b>		<b>142,570,199.56</b>	<b>119,936,401.49</b>
其中：主营业务收入	4季度	122,575,755.93	111,783,581.45
其他业务收入		19,994,443.63	8,152,820.04
<b>营业收入</b>		<b>416,710,326.45</b>	<b>590,323,431.83</b>
其中：主营业务收入	全年	382,903,878.71	570,222,846.75
其他业务收入		33,806,447.74	20,100,585.08

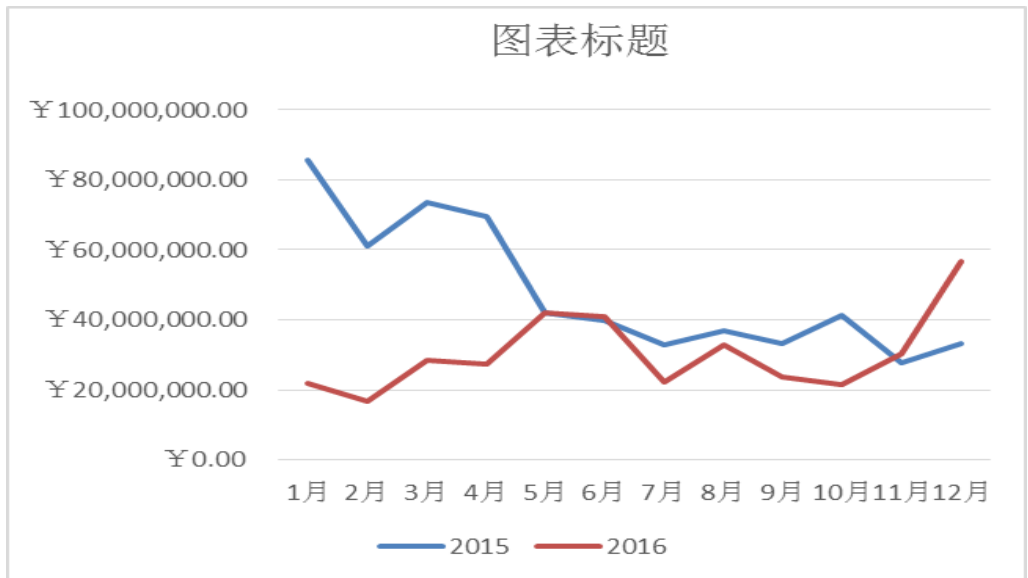
b、公司从承接订单到生产完成到发运确认收入，约需要经过60-90天的周期。从2014年10月至2016年9月公司订单承接情况如下：





公司2014年10月开始承接订单承下滑趋势，从2014年10月承接订单的10,624万元，下滑到2015年9月的1,522万元，下滑趋势明显。从2015年10月至2016年7月，订单量持续在3,000万元左右徘徊，2016年8月开始，订单量有回升，持续在5,500万元左右（10月较少为3,861万元）。

公司2015年、2016年收入确认情况如下：



从上述两张表中可见，公司订单承接和收入确认情况趋势基本一致，2015年度受到订单持续下降的影响，公司收入全年基本呈现下降趋势，2016年受订单减少的影响，前三个季度收入较少，受春节因素影响，一季度收入较少而二季度收入较高，2016年8月开始，订单回升，四季度收入较高。公司2015年度、2016年度的收入确认与订单情况紧密相连，符合公司“以销定产、以产定购”

的经营模式。

### 三、关于财务信息

4、存货跌价准备情况。报告期末，公司存货余额 2.28亿元，同比增长 31.79%。其中对原材料计提坏账准备 267.20万元，同比增长 59.78%，对库存商品计提坏账准备 1,258.41万元，去年仅计提 17.44万元。根据公司招股说明书，公司采用“以销定产，以产定购”的经营模式，存货均有对应的销售合同，出现存货跌价的风险较小。请公司补充披露：（1）列表披露公司期末存货对应的合同订单以及订单取消情况，在手订单关于备货的相关要求；（2）结合公司经营模式，说明报告期末对原材料和库存商品计提大额减值的合理性；（3）结合一季度销售情况、存货跌价准备计提情况，说明存货跌价准备计提是否存在一致性。

回复：

（1）列表披露公司期末存货对应的合同订单以及订单取消情况，在手订单关于备货的相关要求

2016年12月期末公司存货计提存货跌价准备情况如下：

单位：万元

项目	存货期末金额	减值准备金期末余额
原材料	11,180.72	267.20
库存商品	7,669.65	1258.41
在产品	5,478.79	0
合计	24,329.16	1,525.61

报告期末，公司库存商品金额7,669.65万元，公司的库存商品中包含:直接用于销售的库存商品（有直接销售订单对应的）、用于再组装的库存商品和用于研发用的库存商品，各类库存商品金额及计提减值准备情况如下：

单位：万元

类别	库存商品金额	计提减值准备
直接销售	6,390.36	1,245.85
组装件	1,199.23	
研发用	80.07	
合计	7,669.65	1,245.85

直接用于销售的库存商品中：能对应合同并完成销售的为4030.45 万元，其他因销售合同取消或暂停、售价低于成本及相关税费（以下简称亏损订单库存商品）、或作为原销售订单的备件生产的库存商品。计提减值准备情况如下表。

单位：万元

类别	金额	计提减值准备
有销售合同对应，且合同正常执行的库存商品	4,030.45	0
亏损订单库存商品	1,353.22	298.20
备件库存商品	136.53	121.52
订单取消商品	870.16	826.13
合计	6,390.36	1,245.85

其中：因销售订单取消而计提减值准备的库存商品情况如下：

单位：万元

客户名称	库存商品名称	订单金额	库存商品金额	计提减值准备
客户1	顶驱主轴	349.33	249.10	230.16
客户2	顶驱主轴	476.50	293.54	278.10
客户3	井口装置及采油树	175.52	139.31	136.19
客户4	井口装置及采油树	112.88	83.19	80.52
其他			105.02	101.16
合计			870.16	826.13

公司在订单生产时，对容易损坏、特殊的、技术要求高、加工难度大的情况，为防止因生产损坏而不能及时交货，公司通常会生产备件，但如果无生产损坏情况，备件就变成了多余的无销售订单对应的库存商品，需要计提减值准备，2016年末，公司库存商品中备件金额136.53万元，共计提减值准备121.52 万元。

(2) 结合公司经营模式，说明报告期末对原材料和库存商品计提大额减值的合理性；

公司存货跌价准备的计提方法是：期末，按存货的账面价值与可变现净值比较，存货账面价值低于可变现净值的金额计提存货跌价准备。

公司主要采用“以销定产、以产定购”的经营模式，库存商品中绝大部分为定制产品，当存在客户取消订单库存商品，或存在公司为防止订单意外损坏而多生产的备件时，此部分库存商品可能会存在减值的风险。期末，公司对没有销售订单对应的、及虽有销售订单对应，但售价低于成本及相关税费的库存商品计提存货跌价准备。

公司的原材料主要是钢材、铸锻件，考虑公司安全备货等经营原因，期末，公司对库龄较长未被领用的钢材和铸锻件计提减值准备。

公司存货的可变现净值定为期末废钢的销售价格。

公司2015年末存货跌价准备为184.68万元，2016年末为1525.62万，2016年当期计提1382.49万元（其中原材料计提136.64万元，库存商品计提1245.85万元），2016当期转回41.55万元

由于油价持续下跌，2016年度公司出现了较大规模的客户取消或暂停订单情况，同时，由于2016年度公司毛利率达到历史低点，出现了较多的负毛利率的亏损订单产品。

2015年，备件计提存货减值17.44万元；2016年，因行业经营环境严峻，公司为拓展业务，承接的特殊订单、技术要求高、加工难度大的订单增多，导致备件生产较多，备件计提存货减值121.52万元。：

2016年，公司对原材料计提减值准备(期末累计数)267.20 万元，占原材料金额的2.39%，2015年，公司对原材料计提减值准备(期末累计数)167.23 万元，占原材料金额的2.04%.

综上所述，2016年度，主要受订单取消或暂停、及亏损订单库存商品的影响，公司对期末原材料和库存商品大额计提减值准备。

(3) 结合一季度销售情况、存货跌价准备计提情况，说明存货跌价准备计提是否存在一致性。

2017年3月末，公司存货账面价值25,650.33万元，存货跌价准备1,363.89万元，当期计提存货跌价准备6.37万，转回168.1万元。

当期对库龄较长未被领用的原材料增加计提减值准备6.37万元。

2016年末亏损订单的库存商品共计1353.22万元，2017年1季度，此部分亏损订单库存商品中已有 658.33 万元已实现销售，转回存货减值准备168.1 万元。

2017一季度未新发生订单取消情况，当期公司外部环境较2016年有所好转，订单承接量增大，销售毛利率上升，未发现新增亏损订单情况。

基于以上，公司认为当期一季度存货跌价准备的计提与前期是一致的。

**5、职工薪酬情况。**报告期内，公司营业收入同比下降 **29.41%**，销售费用和管理费用中职工薪酬分别同比上升**8.08%**和**42.37%**。此外，公司本期支付给职工以及职工支付的现金**8,994.67**万元，同比小幅下降。请公司结合公司员工人数、薪资标准、薪酬现金支付等情况，说明公司职工薪酬同比大幅增长的原因和合理性。

回复：

a、公司2016年及2015年支付给职工以及为职工支付的现金情况如下：

单位：万元

项目	2016年	2015年
职工工薪酬支付（万元）	8,994.65	9,055.67
平均人数	851	1,080
人均薪酬（万元/人年）	10.57	8.38

由上表：

2016年支付给职工以及职工支付的现金同比小幅下降，但人均年工资略有上升。其原因主要是①2016年由于企业订单减少，为了控制人员费用，对企业辅助类工种、文员等人员，合同到期后不再续聘；减少的人员工资普遍较低，从而使人均薪酬相对提升。②企业为留住优秀人才，提高了薪酬待遇所致。

b、销售费用职工薪酬

2016年公司销售中心平均人数为69人，较2015年平均人数75人少6人。

国内部分2016年销售职工薪酬为729.97万元，2015年销售职工薪酬为610.44万元，略有上升，主要是公司出台内销业务员管理办法后，强化对销售回款的考核所致。

国外部分人员没有大的变动，2016年销售职工薪酬为231.43万元，2015年销售职工薪酬为276.47万元，主要是人数从5人减少到4人所致。

c、管理费用中职工薪酬：

2016年管理人员平均74人，2015年管理人员平均77人，减少了3人。

国内部分2016年管理人员薪酬1,254.85万元，2015年管理人员薪酬为974.19万元，有所上升，主要系人力成本上涨，企业为留住优秀人才，提高了薪酬待遇所致。

国外部分2016年管理人员薪酬为288.18万元，2015年管理人员薪酬为109.60万元，主要系国外子公司于2015年开始登记营业，2016年全面正常营业，管理人员薪资逐渐增加所致。

**6、收入和销售费用匹配情况。**报告期内，公司营业收入同比下降 **29.41%**，销售费用同比上涨**16.29%**，其中运输费**994.86**万元，同比增长**38.09%**。请公司补充披露：**（1）**公司营业收入下降，销售费用反增的原因；**（2）**在公司海外销售占比较高的情况下，公司运输费产生的原因、影响其变动的具体因素，并说明本期大幅增长的合理性。

**回复：**

**（1）**公司营业收入下降，销售费用反增的原因

销售费用中主要包含运输费用、职工薪酬、服务费、保险费、展览费、差旅费、业务招待费等科目，2016年销售费用为3,608.79万元、2015年为3,103.15万元，有所增长，具体销售费用增长的原因详见如下分析：

① 运输费用： 详见本题（2）回复

② 服务费同比增加196万的原因：本年新增新加坡服务中心，全年服务费用120万，因鼓励员工拓展业务，销售佣金增加63万，咨询服务费等增加13万。

③ 职工薪酬同比增加72万的原因：本年职工工资刚性增加76万。

④ 保险费同比减少169万的原因：系本年出口收入大幅下降，出口信用保险费用也随之下降。

⑤ 展览费：同比增加103.39万元，主要系公司为开拓市场参加国内外大型展览会（例如：上海决策者油气大会、伊朗国际石油天然气展览会、北京石油展会、KCI阀门世界展、中东阿布扎笔国际石油博览会、德国阀门世界展费用、中国国际管道大会、土耳其国际暖通卫浴空调及通风设备展等）的次数增加所致。

⑥ 差旅费、业务招待费增加：主要系公司为开拓市场，增加了费用。

(2) 在公司海外销售占比较高的情况下，公司运输费产生的原因、影响其变动的具体因素，并说明本期大幅增长的合理性

公司的运输费用主要包括海运费及相关的报关、仓储费用、内陆运输费、空运费及快递运输等。

2016年运输费994.86万元，2015年运输费720.44万元，同比增加274.42万，本期运费增长主要系以下原因：

① 运费的列报口径有所变化，2015年度CIF下的海运费均作为CIF出口收入的抵减项目，列报在营业外收入科目下，2016年，因苏州市税务局出口退税收入申报要求有所变化，要求出口收入申报必须和海关出口报关收入、和账面营业收入数据一致，CIF下运费不能抵减出口收入，故公司将CIF下的海运费列报在销售费用中，2015年度列报在营业收入下的CIF海运费计226.45万元，若按16年口径列报，则2015年度销售费用中运费金额为946.89万元。

② 2016年度，因经营环境严峻，公司承接了较多的中东等片区业务，此部分业务毛利较低，但技术要求较高、工期较紧，为了及时交货，公司的空运费同比增加47.76万元。

③ 本年外销收入虽同比下降8900万元，但大部分为FOB下的外销收入下降，故对外销海运费整体影响较小。内销运费由于国内运输公司规范限重超载，使得运输次数增加，虽销售收入下降，实际运费却只有小幅下降。

7、管理费用情况。报告期内，公司管理费用中咨询服务费、办公费同比上升321%和81%。请公司补充披露：（1）本期咨询服务费产生的原因，对应的项目，并说明大幅上涨的合理性；（2）办公费大幅上升的原因，例如是否存在大额的办公支出等。

回复：

（1）本期咨询服务费产生的原因，对应的项目，并说明大幅上涨的合理性  
2016年咨询服务费为566.67万元、2015年咨询服务费为134.71万元，同比增长432万元。其主要增加原因为：国内外市场调研和媒体维护费增加165万，年报审计费用和对外投资中介费增加186万。

（2）办公费大幅上升的原因，例如是否存在大额的办公支出等

2016年办公费为357.87万元、2015年办公费为198.14万元，同比增长159.73万元。其主要增加原因为：公司子公司美国马斯特于2015年在美国休斯敦注册成立，2016年开始全面正常营业，美国马斯特租赁办公室费用增加租赁支出148万。

#### 四、 其他

8、政府补助情况。年报显示，公司计入当期损益的政府补助中与收益相关的政府补助合计金额645.57万元。请公司依据《企业会计准则第16号——政府补助》，对公司收益相关政府补助会计处理合理性进行说明，并核实上述政府补助事项是否均已按规定履行信息披露义务。

回复：

2016年度，公司计入当期损益的政府补助中与收益相关的政府补助合计金额为645.57万元，明细如下表。

单位：元

补助项目	计入当期损益金额
2016年区企业上市奖励资金	2,000,000.00
2016年相城区第一批转型升级创新发展经费	1,100,000.00
2016年省创新能力建设资金	600,000.00
道森钻采上市企业实施财政奖补资金	500,000.00
2016年企业博士后工作资助项目及经费	405,000.00
2016年苏州市第二批科技发展计划项目经费	300,000.00
2016科技保险费补贴	300,000.00



社保中心稳岗补贴费	266,054.01
2015年进出口信用保险扶持资金预算	248,300.00
高淬透性钻井平台顶用取用空心轴	210,000.00
2015年度表彰太平街道优秀企业（纳税贡献奖、企业上市奖）	150,000.00
省创新新基金项目	70,000.00
2015年商务发展切块项目资金	66,815.00
2015年度表彰苏州市相城区优秀企业（纳税贡献奖、技术创新奖）	50,000.00
2016年外经贸发展资金	50,000.00
2016年相城区工业经济和信息化专项资金	30,000.00
2015年纳税奖励	30,000.00
2016年“江苏省博士后科研资助计划”资助人员及项目名单	20,000.00
黄埭财政所税收奖励	20,000.00
2016年国家外经贸发展专项资金	11,600.00
2014年获评重点产业紧缺人才、高技能人才“小巨人”企业奖励	10,000.00
环保局黄标车淘汰补助金	6,000.00
2015年相城区第二批转型省级创新发展经费	4,000.00
知识产权专项资金	3,000.00
重点产业紧缺人才计划奖励经费	2,500.00
征地补偿和被征地农民基本生活保障款	2,427.30
合 计	6,455,696.31

公司严格按照《企业会计准则第16号——政府补助》的规定进行核算，对政府补助的类型进行严格划分，对于取得的与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益，用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益；对于取得的与资产相关的政府补助，应当确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。对于取得的综合性项目的政府补助，将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助，视情况不同计入当期损益，或者在项目期内分期确认为当期收益。

上表中所列政府补助均为用于补偿企业已发生的相关费用或损失，故在2016年度直接计入当期损益。

根据《上海证券交易所股票上市规则》（以下简称“《股票上市规则》”）第11.12.7条第（十三）款和《苏州道森钻采设备股份有限公司信息披露管理制度》第一百〇八条第（十四）款的规定，公司出现“获得大额政府补贴等额外收益，转回大额资产减值准备或者发生可能对公司资产、负债、权益或经营成果产生重大影响的其他事项”等情形，应当及时向交易所报告并立即披露临时报告。

根据《股票上市规则》第9.2条和《上海证券交易所公告格式指引》（第七十一号），上市公司政府补助的披露标准为：①净利润指标：占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的10%以上且绝对金额超过100万元的；②资产指标：达到公司最近一期经审计总资产的10%，或者净资产10%且金额超过1000万元的。

公司于2016年8月6日临时公告（编号为2016025）披露了：全资子公司南通道森钻采设备有限公司收到江苏南通苏通科技产业园的产业发展政府补贴款5,452,380.00元，确认为与资产相关的政府补助。

报告期内，公司最近一期经审计的净利润、总资产、净资产分别为23,559,816.52元、1,258,759,149.39元、994,900,645.48元。按照上述规则和制度，公司认为上述计入当期损益的（单笔）政府补助除上述一则公告披露的内容外均未达到该披露标准，故未对获得的单笔政府补助进行实时披露，但在定期报告中（2016年半年报及2016年年度报告）披露了当期收到的政府补助总金额。未来公司将进一步更严格的执行该类情况的信息披露工作。

特此公告。

苏州道森钻采设备股份有限公司董事会

2017年5月20日