



立信会计师事务所(特殊普通合伙)
BDO CHINA SHU LUN PAN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

关于苏州道森钻采设备股份有限公司
2020 年年度报告的信息披露监管工作函的回复

信会师函字[2021]第 ZA460 号

上海证券交易所上市公司监管一部:

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”)收到贵所出具的《关于苏州道森钻采设备股份有限公司 2020 年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2021】0530 号),其中需要道森股份年报会计师进行核查并明确发表意见的事项回复如下:

1. 关于经营情况。

年报显示，报告期公司整体业绩下滑，公司称油气井口设备行业受疫情影响大，但部分产品业绩增长。其中，井控设备收入和毛利率分别增长 45.57%和 9.58 个百分点，炼化及管线阀门产品收入增长 27.16%同时毛利率下滑 9.67 个百分点。请公司补充说明：（1）炼化及管线阀门收入及毛利率呈现反向变动的的原因；（2）区分国内、国外定价和销售情况，说明整体业绩下滑情况下，部分产品收入增长的原因及合理性。

【公司回复】

（一）炼化及管线阀门收入及毛利率呈现反向变动的的原因：

1、公司 2020 年炼化及管线阀门收入及毛利率与 2019 年同期比较情况：

单位：万元

项目	2020 年	2019 年	增长金额	增长率
营业收入	16,470.99	12,953.03	3,517.96	27.16%
营业成本	12,542.73	8,611.28	3,931.45	45.65%
毛利率 (%)	23.85	33.52	-9.67	-9.67%

2、2020 年炼化及管线阀门收入增长和毛利率下降的原因

炼化及管线阀门区分国内和国外业务的收入、成本、毛利率情况：

单位：万元

产品	地区	项目	2019 年	2020 年	增幅
炼化及管线阀门	国内	收入	7,255.45	12,176.61	67.83%
		成本	4,850.75	8,979.73	85.12%
		毛利率	33.14%	26.25%	减少 6.89 百分点
	国外	收入	5,697.58	4,294.38	-24.63%
		成本	3,760.53	3,563.00	-5.25%
		毛利率	34.00%	17.03%	减少 16.97 百分点

(1) 炼化及管线阀门收入增长的原因

公司 2020 年炼化及管线阀门业务增长主要来自于国内市场。在疫情影响下，国外市场萎缩，国外收入下降。公司在国内市场加强开拓，降低毛利率积极参与竞争，通过参与国内大项目公开招标，在江苏、浙江、辽宁、宁夏、海南五省获得大项目订单，国内收入获得增加。炼化及管线阀门总体收入增长。

另外，井控设备产品在增加采用新工艺，部分零部件由国产替代进口，在满足客户需求的前提下降低成本，市场竞争力得到提升，国内收入增长也同样增长。

(2) 炼化及管线阀门毛利率下降的原因

基于市场的激烈竞争环境，公司不得不降低降价赢得订单，毛利率降低。

原材料及人工成本方面。按照西本新干线钢材指数，2020 年 12 月 22 日钢材价格对比 2020 年 1 月 2 日上涨超过 20%。

2020 年受疫情影响订单不足，但公司积极响应政府的稳岗政策未主动减员，平均人工制造成本有一定上升。

综上所述，炼化及管线阀门的收入增长，主要是国内业务的增长所致。市场的竞争激烈是导致毛利率下降的主要原因；同时，原材料及人工成本上升也导致毛利率下降。收入及毛利率的变化情况符合市场规律。

(二) 区分国内、国外定价和销售情况，说明整体业绩下滑情况下，部分产品收入增长的原因及合理性。

1、主要产品分地区收入情况对比：

单位：万元

产品	地区	2019 年收入	2020 年收入	增幅
井口装置及采油（气）树	国内	28,357.03	18,387.09	-35.16%
	国外	74,610.27	21,417.81	-71.29%
炼化及管线阀门	国内	7,255.45	12,176.61	67.83%
	国外	5,697.58	4,294.38	-24.63%
井控设备	国内	1,782.89	4,351.61	144.08%
	国外	1,610.15	587.77	-63.50%
小计：	国内	37,395.37	34,915.31	-6.63%
	国外	81,918.00	26,299.96	-67.89%

上述数据显示，主要产品的国外收入大幅降低，国内收入小幅降低，整体业绩下滑。

2、主要产品分地区的定价情况

公司为适应市场竞争环境变化，产品的定价有适当降低。详细请见问题二答复中，第（一）节第2点“主要产品区分国外和国内毛利率数据分析”表格数据。

3、部分产品收入增长的原因及合理性公司订单来源发生变化，国内市场成为主要来源。2020年，中美贸易争端和疫情持续的情况下，公司加强国内市场开拓的措施使境内营收增加，部分弥补了境外的营收减少。对于上述三类主要产品，公司境外营业收入同比下降约68%，境内营业收入同比下降6.63%。境内营业收入占总收入比例达到67.57%，公司订单主要来源从国外转变为国内。

公司整体业绩下滑主要受国外市场影响，主要产品井口装置及采油（气）树收入的下滑是整体业绩下滑的主要原因。国外市场受中美贸易争端和疫情影响，公司主要产品收入均较大下滑；国内市场竞争激烈情况下，公司不得不适当降低价格销售，造成业绩整体下滑。

炼化及管线阀门和井控设备产品收入上升是由于在国内业务增长较快所致。2020年炼化及管线阀门和井控设备产品，国内业务收入同比增长分别为67.83%和144.08%。炼化及管线阀门和井控设备由于总量占比小，收入基数较小，在公司加强国内市场开拓、进行定制差异化竞争，国内市场收入增加

【立信核查程序】

我们对上述问题实施的审计程序包括但不限于：

- 1、询问管理层炼化及管线阀门收入及毛利率呈现反向变动的的原因。在整体业绩下滑情况下，部分产品收入增长的原因。
- 2、获取分客户的分产品类别的毛利率表，复核公司集团层面的国内外销售收入及成本，分析单位售价，单位成本，波动原因。
- 3、主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序；



【立信核查意见】

经核查，公司回复中关于炼化及管线阀门收入增高、毛利率降低的分析，公司 2020 年整体业绩下滑主要受国外市场影响的说明，以及炼化及管线阀门、井控设备国内市场收入增加的情况，与我们执行公司 2020 年度财务报表审计过程中了解的相关情况没有重大不一致。

2. 关于毛利率。

年报显示，报告期公司境内业务毛利率 21.11%，美国和其他境外毛利率分别为 3.49%和 8.68%，同比分别下滑 32.31、10.96 和 8.88 个百分点。其中，境外业务毛利率持续走低，由上市前的高于境内业务变为现在的显著低于国内。请公司补充说明：（1）境外业务毛利率持续下降并低于国内业务的原因及合理性；（2）结合行业发展、竞争格局和在手订单，说明公司毛利率下滑的合理性，并说明是否具有持续下滑风险。

【公司回复】

（一）境外业务毛利率持续下降并低于国内业务的原因及合理性

1、主要产品国外和国内收入和成本数据：

单位：万元

国外业务				
主要产品	项目	2018 年	2019 年	2020 年
井口装置及采油 (气) 树	收入	62,324.96	74,610.27	21,417.81
	成本	50,045.72	58,653.52	20,009.29
	毛利率	19.7%	21.39%	6.58%
炼化及管线阀门	收入	7,704.08	5,697.58	4,294.38
	成本	5,851.10	3,760.53	3,563.00
	毛利率	24.05%	34.00%	17.03%
井控设备	收入	1048.00	1,610.15	587.77
	成本	932.71	1,289.89	460.49
	毛利率	11.00%	19.89%	21.65%
国内业务				
境内销售产品	项目	2018 年	2019 年	2020 年
井口装置及采油 (气) 树	收入	21,637.79	28,357.03	18,387.09
	成本	12,952.97	15,836.74	13,019.74
	毛利率	40.14%	44.15%	29.19%

炼化及管线阀门	收入	3,942.98	7,255.45	12,176.61
	成本	2,991.99	4,850.75	8,979.73
	毛利率	24.12%	33.14%	26.25%
井控设备	收入	931.99	1,782.89	4,351.61
	成本	472.27	1,465.55	3,077.36
	毛利率	49.33%	17.80%	29.28%

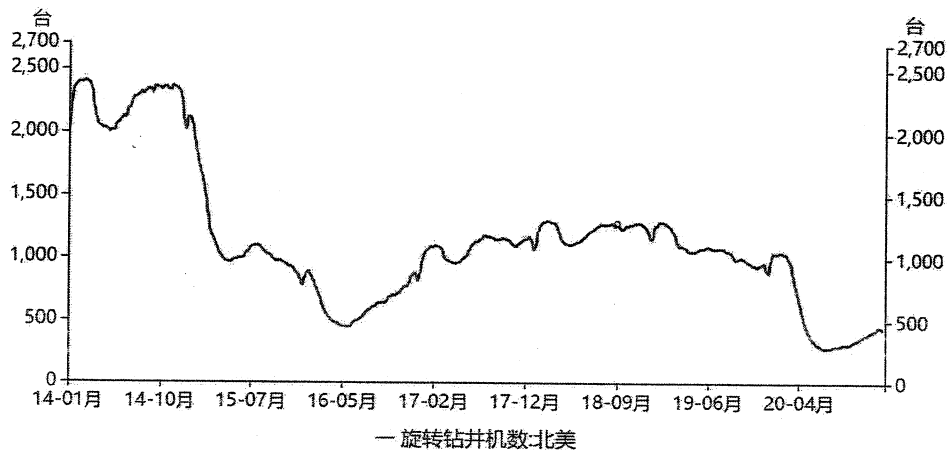
2、主要产品区分国外和国内毛利率数据分析

2020 年						
主要产品	单位	地区	销售量	平均单价	平均单台成本	平均毛利率
井口装置及采油（气）树	台套	国外	2,056	10.42	9.73	6.58%
		国内	1,296	14.19	10.05	29.19%
炼化及管线阀门	台套	国外	2,417	1.78	1.47	17.03%
		国内	5,385	2.26	1.67	26.25%
井控设备	台套	国外	70	8.40	6.58	21.65%
		国内	428	10.17	7.19	29.28%
2019 年						
主要产品	单位	地区	销售量	平均单价	平均单台成本	平均毛利率
井口装置及采油（气）树	台套	国外	6,532	11.42	8.98	21.39%
		国内	1,599	17.73	9.90	44.15%
炼化及管线阀门	台套	国外	3,040	1.87	1.24	34.00%
		国内	3,285	2.21	1.48	33.14%
井控设备	台套	国外	190	8.47	6.79	19.89%
		国内	167	10.68	8.78	17.80%
2018 年						
主要产品	单位	地区	销售量	平均单价	平均单台成本	平均毛利率

井口装置及采油（气） 树	台套	国外	5,713	10.91	8.76	19.70%
		国内	1,299	16.66	9.97	40.14%
炼化及管线阀门	台套	国外	4,152	1.86	1.41	24.05%
		国内	1,790	2.20	1.67	24.12%
井控设备	台套	国外	145	7.23	6.43	11.00%
		国内	69	13.51	6.84	49.33%

3、境外业务毛利率持续下降并低于国内业务的原因

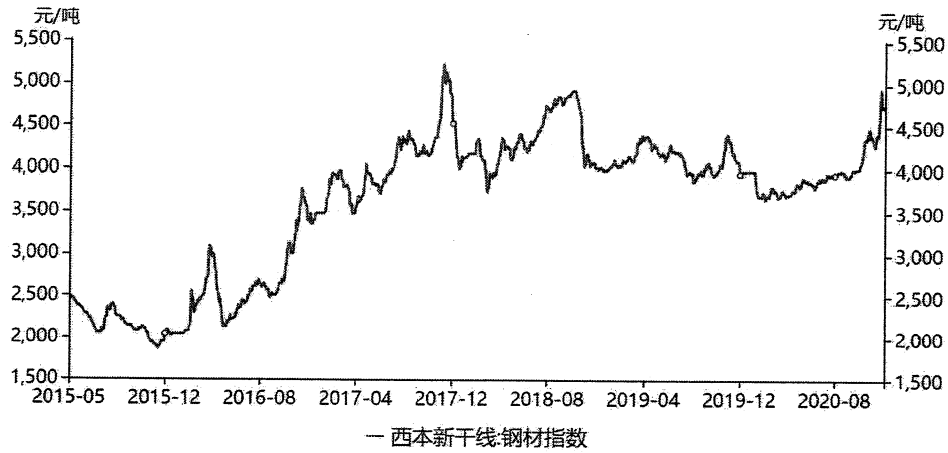
(1) 市场变化是主要原因。从2014年初至2020年底，行业需求整体呈现大幅下降趋势（见下图，北美旋转钻井机树为国际行业景气度指标），境外市场需求逐步萎缩，市场竞争加剧。在市场需求剧烈变化情况下，为抢占市场份额获得订单，公司不得不降低毛利率销售。



数据来源：明源地产研究院

(2) 制造成本上升也造成毛利率降低。

(2-1) 原材料持续上升导致成本上升。公司产品主要原材料为钢材，原材料持续上涨导致成本上升、毛利率下降。西本新干线钢材价格指数显示，2015-2020年钢材价格持续上升并维持高位。境外销售主要为零部件产品，原材料成本占比大于境内整机成套成本占比，境外毛利率变化受原材料成本上涨影响更为明显。在原材料持续快速上升，市场价格上涨相对较慢，境外业务毛利率呈持续下降的趋势。



数据来源：同花顺FinD

(2-2) 制造效率降低导致成本上升。制造效率与生产批量及工艺成熟度相关。订单批量大，生产换线频率低，工艺容易稳定成熟，生产效率高；反之，批量小生产效率低。境外市场下滑，订单批量变小，单件小批量增加，生产效率降低，制造成本增加，毛利率降低。

(2-3) 固定成本摊销对毛利率的影响。2020年，公司境外收入大幅下滑67.75%，尤其美国市场下滑89.16%。公司生产境外零部件的产线设备开工不足，利用率降低，固定成本摊销增加，成本上升毛利率下降。

(2-4) 人工成本对毛利率的影响。在政府稳岗政策的鼓励下，公司生产境外零部件的产线并未主动减员。在产线设备开工不足的情况下，虽然轮岗人员薪资有小幅下降，但平均单价人工成本仍然上升。

(3) 境内业务毛利率对比境外业务有持续上升趋势，造成境外业务毛利率相对下降的情况。早期，境内业务与境外业务类似，也是以零部件交付为主。2015年公司利用IPO募集资金建设的研发中心项目，增强了自主研发能力，在零部件技术储备充分的基础上，整机成套技术快速发展，境内业务开始增加整机成套产品，并且逐步增长。整机成套产品的毛利率相比零部件高，随着境内业务整机成套交付占比逐步上升，境内业务总体毛利率也逐步增长。

综上所述，境外业务毛利率持续下降的原因主要是市场变化情况导致，其次制造成本的持续上升导致毛利率下滑。另外，境内业务毛利率的相对持续上升，进一步凸显出境外业务毛利率持续下降。

(二) 结合行业发展、竞争格局和在手订单, 说明公司毛利率下滑的合理性, 并说明是否具有持续下滑风险

(1) 行业发展和竞争格局简要情况:

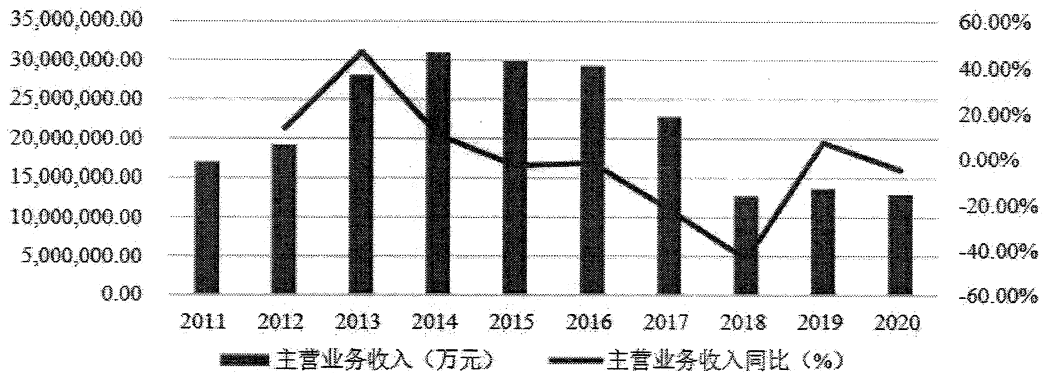
油气钻采设备行业是一个相对比较封闭的市场, 石油钻井是要求高的复杂工程, 工作环境恶劣, 设备的稳定安全运行是必要前提。油气钻采设备行业具有技术要求高、客户需求高度个性化的特征, 对设备的性能指标要求高。美国石油协会有 API 系列资质标准, 对油气钻采的各个环节的设备进行分类和认证, 以此来确定产品的质量与性能, 这些标准认证都是获得国际油气钻采设备市场准入的先决条件。此外, 国内外大型石油公司和大型石油设备及服务企业均建立了严格的供应商考核、管理制度及相应的供应商网络, 并只在其供应商网络内进行采购。钻采设备制造企业须通过种类繁多且持续时间较长的采购资质认证, 才能入围供应商采购名单。

油气钻采设备的国际市场供应的主要竞争国家包括美国、中国、墨西哥、印度、东欧部分国家, 其中中国供应商主要优势在于配套齐全、产能丰富、质优价廉。随着国内产能过剩, 越来越多国内企业进入国际市场, 中国供应商之间的竞争加剧, 价格竞争不可避免。

国内上市公司中, 行业内主要类似企业包括杰瑞股份、神开股份、山东墨龙、石化机械等, 但各家的细分产品和服务内容差异较大, 同类产品数据通过公开数据无法区分对比。非上市公司可比数据难以获得。竞争格局未能进行数据对比分析。

2021 年 4 月中商产业研究院发布的《2021 年中国石油钻采设备行业市场规模及发展前景预测分析》中指出: 国家统计局数据显示, 近年来, 我国石油钻采专用设备制造行业规模以上企业完成业务收入呈现下滑趋势, 自 2018 年起开始回升, 2019 年实现收入 1,368.21 亿元, 同比增长 6.93%; 2020 年受国际原油价格下跌及新冠肺炎疫情影响, 行业实现收入 1296.94 亿元, 同比下降 5.21%。

石油钻采专用设备制造行业收入规模及增长情况



数据来源：中商产业研究院数据库

(2) 公司整体业务毛利率下滑的主要原因包括：

(2-1) 竞争加剧导致毛利率下滑。公司利用了先发优势、技术质量优势、产能优势、成本优势跻身国际客户的供应商采购名单，在国内民营企业中较早开拓海外市场，在发展初始阶段获得了较高的毛利率。随着行业的发展，产品制造工艺逐步成熟，更多国内的企业逐步具备资质并参与国际市场，价格竞争导致毛利率下滑。

(2-2) 原材料成本上升导致毛利率下滑。钢材为行业的主要原材料，原材料成本占产品成本的比例大约为 40-60%，钢材价格的增长对毛利率的影响非常大。按照西本新干线网站的钢铁指数，2015 年底为 2040，2016 年底为 3390，2017 年底为 4530，2018 年底为 4020，2019 年底为 3960，2020 年底为 4720。五年里，钢材指数上涨了 131%，实际钢材价格涨幅相当，但产品销售价格涨幅较小甚至 2020 年有较大下降，导致毛利率下滑。

(2-3) 公司境外收入下滑造成总收入下降，整体固定成本占比上升，毛利率下降。公司境外销售占比大，受中美贸易争端和疫情影响下滑明显。公司境内业务属于发展阶段，境内业务增长尚无法弥补境外损失。公司整体订单不足，设备利用率下降，固定摊销费用上升，整体毛利率下滑。

(3) 公司业务毛利率持续下滑的风险

国际油气钻采设备市场在短期内大幅缩小，国内市场需求小于国内产能的情况下，市场竞争愈发激烈，维持较低的毛利率仍然具有合理性和必要性。从中长期来，低的毛利率不具有可持续性，将导致落后产能逐步缩减或淘汰。

同时，在全球各国不得不严肃面对疫情影响，防控措施继续加强的情况下，疫情能够被战胜，世界经济和油气需求将逐步增加，正常的竞争发展格局会逐渐恢复。

公司进入国内市场较晚，品牌和产品正在逐步被市场认可和接受。国内市场总体来看，供给端产能大于需求端需求，市场竞争如火如荼，这种情况在外部市场恢复前将持续，中低端产品毛利率有持续下滑风险。高端产品、独特产品、差异化服务更具有竞争优势。

公司正在落实通过产品转型升级，逐步退出低利润的低端产品竞争，并通过研发投入进行技术创新发展，进入并扩大在多种高端产品的市场；实施差异化竞争战略努力获得竞争优势；道森越南工厂的建设，也为提高国际市场竞争能力、辐射周边国家市场助力；同时，公司确定在靠近国内终端油气设备需求市场的成都建设子公司，也有助于提升公司服务国内市场能力，促进公司“内外双循环”格局良性发展。

【立信核查程序】

我们对上述问题实施的审计程序包括但不限于：

- 1、询问管理层境外业务毛利率持续下降并低于国内业务的原因，公司行业发展、竞争格局及在手订单情况，是否存在业绩持续下滑风险。
- 2、对公司主要产品年度收入、成本、毛利率波动进行分析程序。

【立信核查意见】

经核查，我们认为，境外业务毛利率持续下降并低于国内业务毛利率的原因具有合理性；公司毛利率下滑的情况具有合理性，境外市场毛利率具有持续下滑风险。

3、关于现金管理。

年报显示，公司货币资金期末余额 2.64 亿元，交易性金融资产期末余额 2.01 亿元，合计资产占比近 30%，同期利息收入仅 388.39 万元。同时，公司短期借款期末余额 3.22 亿元，长期借款期末余额 2100 万元，资产占比近 22%，同期利息费用 1546.33 万元，为归母净利润的 3.56 倍，侵蚀利润。请公司：（1）结合年度日均货币资金及资金存放情况，说明利息收入与货币资金规模的匹配性和合理性，资金是否存在潜在限制性用途或被其他方实际使用的情况；（2）结合自有资金、短期借款的资金成本和使用安排，说明公司融资决策的具体原因和合理性。

【公司回复】

（一）结合年度日均货币资金及资金存放情况，说明利息收入与货币资金规模的匹配性和合理性，资金是否存在潜在限制性用途或被其他方实际使用的情况：

1、利息收入与货币资金规模的匹配性和合理性

本年利息收入 388.39 万元中，境内获取的利息收入人民币 385.74 万元，境外获取的利息收入折合人民币 2.66 万元。

境内获取的利息收入 385.74 万元中，人民币存款获取利息 158.76 万元，美元获取利息折合人民币 226.94 万元，其他外币获取利息折合人民币 0.03 万元。

我们对公司货币资金利息收入测算情况如下：

单位：万元

项目	期末余额	账面利息收入金额	测算利息收入金额	差异金额	测算索引
银行存款：					
其中：境内人民币	4,973.01	158.76	160.52	-1.76	详见（1）
境内美元	14,762.18	226.94	226.17	0.77	详见（2）
境内其他外币	35.53	0.03			注 1

项目	期末余额	账面利息 收入金额	测算利息 收入金额	差异金额	测算索引
境外存款	3,018.34	2.66	2.35	0.31	详见(3)
小计:	22,789.06	388.39	389.04	-0.68	
其他货币资金	3,600.44	0			注2
合计:	26,389.50	388.39	389.04	-0.68	

注1: 公司境内的除美元以外的外币存款由于本金较小, 利息较低, 我们拟不进行利息收入测算;

注2: 期末其他货币资金余额为未到期的承兑汇票保证金, 保证金在受限时不产生利息。

(1) 境内人民币存款利息收入测算

境内人民币存款利息收入测算方法, 获取每个银行账户分月余额, 每月利息收入等于期初余额与期末余额平均数乘以月利息率。若期初与期末余额相差较大则需将大额发生额单独测算。经测算的境内人民币存款利息收入为 160.52 万元, 账面金额为 158.76 万元, 差异 1.76 万元, 差异率 1.11%。

境内人民币存款利息收入测算结果汇总表:

单位: 人民币万元

项目	利息收入金额	测算表索引	备注
协定利率 1.265%	83.23	测算表一	
已到期的银行承兑汇票 保证金利息 180 天为 1.55%; 90 天为 1.35	49.49	测算表二	其他货币资金中已到期的 银行承兑汇票保证金
普通活期利率 0.3%	27.80	测算表三	
合计:	160.52		

测算表一

单位：人民币万元

月份	月末存款余额	加权平均余额	平均月利率	应计利息收入
期初	1,281.50			
1月	3,574.16	2,427.83	0.1054%	2.56
2月	4,777.93	4,176.05	0.1054%	4.40
3月	4,115.91	4,446.92	0.1054%	4.69
4月	5,385.04	4,750.48	0.1054%	5.01
5月	15,791.89	10,588.47	0.1054%	11.16
	1,428.00	1,428.00	0.0340%	0.49
	7,500.00	7,500.00	0.0102%	0.77
6月	13,901.82	14,846.86	0.1054%	15.65
7月	9,455.65	11,678.73	0.1054%	12.31
8月	1,002.25	5,228.95	0.1054%	5.51
9月	12,932.43	6,967.34	0.1054%	7.34
10月	1,726.44	7,329.44	0.1054%	7.73
11月	4,147.80	2,937.12	0.1054%	3.10
12月	637.02	2,392.41	0.1054%	2.52
合计				83.23

测算表二

单位：人民币万元

序号	保证金到期金额	人民币活期利率/年	承兑期限	存款利息
1	1,487.10	1.35%	90.00	5.02
2	5,737.63	1.55%	180.00	44.47
合计	7,224.73			49.49

测算表三

单位：人民币万元

月份	月末存款余额	加权平均余额	平均月利率	应计利息收入
期初	17,366.47			
1月	12,003.29	14,684.88	0.0250%	3.67
	1,600.00	1,600.00	0.0017%	0.03
	2,000.00	2,000.00	0.0008%	0.02
2月	18,494.19	15,248.74	0.0250%	3.81
3月	20,488.83	19,491.51	0.0250%	4.87
4月	15,042.64	17,765.74	0.0250%	4.44
5月	5,287.85	10,165.24	0.0250%	2.54
6月	6,154.08	5,720.96	0.0250%	1.43
	500.00	500.00	0.0005%	0.00
	807.90	807.90	0.0002%	0.00
7月	4,040.34	5,097.21	0.0250%	1.27
8月	2,649.72	3,345.03	0.0250%	0.84
9月	3,916.43	3,283.08	0.0250%	0.82
10月	1,901.80	2,909.12	0.0250%	0.73
11月	10,153.77	6,027.79	0.0250%	1.51
	2,010.00	2,010.00	0.0003%	0.01
12月	4,336.00	7,244.88	0.0250%	1.81
合计				27.80

(2) 境内美元存款利息收入测算

境内美元存款获取利息收入折合人民币 226.94 万元，其中活期利息 92.24 万元，定期美元存款利息收入 134.70 万元。

由于公司账面活期美元存款发生额大且频繁，故根据每日余额及每月活期年利率 0.01% 匡算利息收入得 92.00 万元，差异 0.24 万元，测算时使用的人民币对美元汇率是每月期末汇率故与实际结算会有差异。

定期存款利息收入情况如下，测算金额为 134.17 万元，与账面金额差异 0.53 万元。

单位：万元

序号	定期存款 (美元)	年利率	天数	利息收入 (美元)	折算汇率	折合人民 币金额
1	400.00	2.56%	19	0.54	7.0066	3.79
2	700.00	2.56%	15	0.75	7.0066	5.23
3	300.00	2.84%	92	2.18	7.0571	15.37
4	400.00	2.84%	121	3.82	7.1316	27.23
5	350.00	2.84%	154	4.25	7.0795	30.10
6	300.00	2.87%	180	4.31	6.9848	30.07
7	300.00	2.22%	90	1.67	6.9848	11.63
8	500.00	1.28%	90	1.60	6.7232	10.76
合计:	3,250.00			19.10		134.17

(3) 境外存款利息收入测算

境外存款分地区情况:

单位：万元

项目	期末银行 存款余额 (人民币)	其中：美 元原币 金额	其中：越 南盾原币 金额	账面利息 收入 (人民币)	测算利息 收入 (人民币)	差异 (人民 币)	测算索 引
境外存款:							
美国子公司	1,511.33	231.62	0.00	0.29	0.28	0.01	(3-1)
新加坡子公司	654.73	100.34	0.00	2.27	1.96	0.31	(3-2)
越南子公司	852.29	129.23	37,966.09	0.10	0.113	-0.01	(3-3)
合计:	3,018.34	461.19	37,966.09	2.66	2.35	0.31	

(3-1) 美国的储蓄账户有利息收入，活期账户无。储蓄账户当月结算期初余额对应的利息，故 2020 年 12 月末的储蓄存款利息尚未结算。根据上述原则从银行

账户对账单摘录每月的活期、储蓄存款余额及存款利息对利息收入进行测算。测算得出利息收入人民币 0.28 万元与账面记录一致。

单位：万元

日期	对账单 每月余额 (美元)	活期存款 (美元)	储蓄存款 (美元)	年利息 率	天数	测算利息 (美元)	测算利息 折合人民 币
1月初	444.94	370.50	74.44				
1月末	403.09	328.64	74.45	0.25%	31.00	0.0159	0.1092
2月末	374.05	299.58	74.47	0.25%	29.00	0.0148	0.1039
3月末	435.35	360.88	74.47	0.25%	3.00	0.0015	0.0109
				0.10%	12.00	0.0025	0.0174
				0.01%	16.00	0.0003	0.0023
4月末	378.11	303.64	74.47	0.01%	30.00	0.0006	0.0043
5月末	313.63	237.09	76.53	0.01%	31.00	0.0007	0.0046
6月末	287.57	211.04	76.54	0.01%	30.00	0.0006	0.0045
7月末	288.63	212.09	76.54	0.01%	31.00	0.0007	0.0046
8月末	306.81	230.27	76.54	0.01%	31.00	0.0007	0.0045
9月末	302.07	225.53	76.54	0.01%	30.00	0.0006	0.0043
10月末	304.98	228.44	76.54	0.01%	31.00	0.0007	0.0044
11月末	252.27	175.73	76.54	0.01%	30.00	0.0006	0.0041
12月末	231.62	155.09	76.54	0.01%	31.00	0.0007	0.0043
合计:							0.2832

(3-2) 新加坡子公司美元账户 1 至 8 月有活期利息，年利率为 0.1%左右，2020 年 9 月开始无利息收入。测算过程如下，结果人民币 1.96 万元与账面相差 0.31 万元，测算时使用的人民币对美元汇率是每月期末汇率故与实际结算会有差异。

单位：万元

月份	月末存款余额 (美元)	加权平均余额 (美元)	平均月利率	应计利息收入 (美元)	折合人民币
期初	650.13				
1月	650.33	650.23	0.0083%	0.0542	0.37
2月	620.34	635.33	0.0083%	0.0529	0.37
3月	480.36	550.35	0.0083%	0.0459	0.32
4月	480.39	480.37	0.0083%	0.0400	0.28
5月	480.38	480.38	0.0083%	0.0400	0.29
6月	100.38	290.38	0.0083%	0.0242	0.17
7月	86.37	93.37	0.0083%	0.0078	0.05
8月	236.37	161.37	0.0083%	0.0134	0.09
9月	96.34	166.35		0.0000	-
10月	96.34	96.34		0.0000	-
11月	96.34	96.34		0.0000	-
12月	100.34	98.34		0.0000	-
合计				0.2785	3.2

(3-3) 越南子公司期末美元账户余额 129.23 万美元均为活期账户无利息。越南盾账户有活期存款利息，年利率为 0.2%。测算结果折合人民币 0.11 万元与账面金额相差 0.01 万元，测算时使用的人民币对越南盾汇率是每月期末汇率故与实际结算会有差异。

单位：万元

月份	月末存款余额 (越南盾)	加权平均余额 (越南盾)	平均月利率	应计利息收入 (越南盾)	折合人民币
期初					
1月	173,613.92	86,806.96	0.0208%	18.0848	0.005
2月	132,028.21	152,821.06	0.0208%	31.8377	0.009
3月	301,464.09	216,746.15	0.0208%	45.1554	0.013

月份	月末存款余额 (越南盾)	加权平均余额 (越南盾)	平均月利率	应计利息收入 (越南盾)	折合人民币
4月	208,050.38	254,757.24	0.0208%	53.0744	0.016
5月	173,668.96	190,859.67	0.0208%	39.7624	0.012
6月	136,629.78	155,149.37	0.0208%	32.3228	0.010
7月	190,964.79	163,797.28	0.0208%	34.1244	0.010
8月	34,514.93	112,739.86	0.0208%	23.4875	0.007
9月	204,329.18	119,422.05	0.0208%	24.8796	0.007
10月	156,172.87	180,251.03	0.0208%	37.5523	0.011
11月	87,984.97	122,078.92	0.0208%	25.4331	0.008
12月	32,198.39	60,091.68	0.0208%	12.5191	0.004
合计				378.2336	0.113

经测算，利息收入与货币资金规模的匹配性且合理。

2、资金是否存在潜在限制性用途或被其他方实际使用的情况

公司受限货币资金均已列报于其他货币资金，期末其他货币资金余额 3,600.37 万元，其中银行承兑汇票保证金 3,206.45 万元，保函保证金 393.92 万元，存出投资款 0.07 万元，所有银行账户账面记录均与对账单一致。银行承兑汇票及保函保证金均具备与银行签订的协议。

公司在资产负债表前后无异常资金收支，公司每月资金余额均为日常经营活动所需。不存在资金被其他放方实际使用的情况。

(二) 结合自有资金、短期借款的资金成本和使用安排，说明公司融资决策的具体原因和合理性

公司 2020 年末交易性金融资产 2.01 亿元中募集资金进行现金管理购买的保本理财产品有 2.00 亿元，受制于募集资金的使用规定，公司不能随意使用。

公司 2019 年期末借款总额为 3.90 亿元，2020 年期末借款总额为 3.43 亿元，借款主要属于持续的信用借款。其中 2019 年用于分配股利支付的现金为 1.1819 亿元，2020 年分配股利支付的现金为 1.1956 亿元，两年分配股利支付的现金总额为 2.3775 亿元。公司借款 3.43 亿元支付分配股利后，剩余部分作为流动资金。

2020 年经营活动现金流出总额为 7.67 亿元，平均每月经营活动现金需求为 6467 万元。2020 年期末货币资金 2.64 亿元，扣除 3600 万元用于保证金的受限货币资金，剩余 2.28 亿元。剩余的货币资金满足 3.5 个月的经营性支出，能够保证企业正常的经营活动。

【立信核查程序】

我们对上述问题实施的审计程序包括但不限于：

- 1、获取所有银行账户明细账，对各类存款进行分析，根据月均/日均资金量，对存款利息进行重新计算，复核利息收入的真实性、完整性和准确性；
- 2、抽查大额利息收入凭证，核对银行利息收入原始凭单；
- 3、核对所有银行账户账面期末余额和银行存款对账单，并进行函证。
- 4、针对主要银行账户实施账面与银行对账单的双向勾兑程序；
- 5、获取企业信用报告，与账面信息进行核对；
- 6、获取公司期末受限资金的相关协议，并与账面信息进行核对；
- 7、实施银行承兑汇票保证金与应付票据期末余额勾稽查验；
- 8、询问公司管理层短期借款使用安排

【立信核查意见】

经核查，会计师认为，利息收入与货币资金规模的匹配情况不存在重大异常，未发现资金存在潜在限制性用途或被其他方实际使用的情况；公司融资决策具有合理性。

4、关于存货。

年报显示，公司存货期末余额 3.7 亿元，同比增长近 29%。其中，主要产品井口装置及采油（气）树销量下滑 58.78%但库存量增加 13.98%。同时，公司对存货跌价准备及合同履约成本减值准备转回或转销 1405.23 万元，期末余额同比减少。请公司：（1）分类列示原材料、发出商品、库存商品、在产品的具体构成及库龄情况；（2）结合原材料价格走势及销售情况，说明备货增加的原因及合理性，是否存在滞销；（3）结合《企业会计准则》的规定详细说明存货跌价准备计提、转回或转销的过程和步骤，是否具有充分性与准确性。

【公司回复】

（一）分类列示原材料、发出商品、库存商品、在产品的具体构成及库龄情况；

1、存货 2020 年度与 2019 年度余额的具体构成情况如下：

单位：万元

项目	2020.12.31	2019.12.31
原材料	17,500.74	12,976.94
在产品	3,717.54	2,302.89
库存商品	9,108.01	9,526.49
发出商品	8,866.39	6,470.98
合计	39,192.68	31,277.30

按存货的业务用途分类构成情况如下：

单位：万元

项目	2020.12.31	2019.12.31
油气业务：		
原材料	9,578.72	9,447.99
在产品	3,066.55	2,302.89
库存商品	9,013.92	9,526.49
发出商品	8,296.62	6,470.98

项目	2020.12.31	2019.12.31
小计	29,955.81	27,748.35
钢材贸易业务:		
原材料	3,424.83	3,528.95
小计	3,424.83	3,528.95
风电业务: (注)		
原材料	802.86	
在产品	449.11	
库存商品	82.04	
发出商品	6.20	
小计	1,340.21	
电气业务: (注)		
原材料	3,694.33	
在产品	201.88	
库存商品	12.05	
发出商品	563.57	
小计	4,471.83	
合计	39,192.68	31,277.30

注: 风电业务和电气业务系公司 2020 年度新增业务, 故新增该类别存货;

2、存货分类库龄情况如下:

单位: 万元

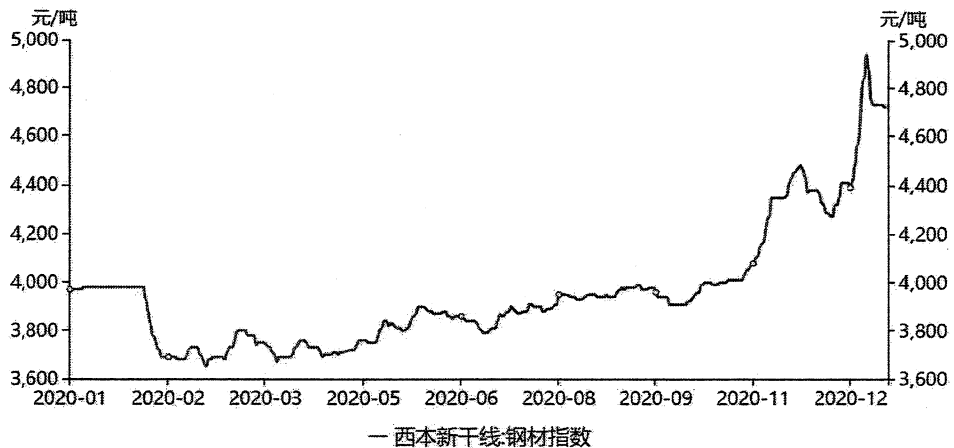
项目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	合计
原材料	14,778.58	1,140.82	544.19	1,037.14	17,500.74
在产品	3,709.61	3.66	4.17	0.10	3,717.54
库存商品	7,529.62	987.63	251.50	339.25	9,108.01
发出商品	8,229.69	516.24	45.27	75.19	8,866.39
合计	34,247.51	2,648.36	845.13	1,451.68	39,192.68
占比	87.38%	6.76%	2.16%	3.70%	100.00%

公司库龄在1年以内存货占比87%以上，存货流动性较强，3年以上库龄较长的原材料为辅料、可重复使用的刀具等，3年以上的库存商品和发出商品为撤销订单存货，均已计提减值，公司期末存货不存在大量呆滞的情况。

(二) 结合原材料价格走势及销售情况，说明备货增加的原因及合理性，是否存在滞销；

1、原材料备货增加的原因及合理性，是否存在滞销

(1) 2020年度原材料（钢材）走势情况如下：



数据来源：同花顺FinD

由上表可见，2020年度钢材整体价格呈上涨趋势公司产品主要材料为钢材，鉴于钢材整年度上涨趋势，公司加强备货。

(2) 公司原材料构成类别及备货情况分析如下：

单位：万元

项目	2019.12.31	2020.12.31	2020年末备货情况分析
生产类钢材	3,588.89	6,897.33	详见1、(2-1)
其中：油气业务	3,588.89	2,400.14	
电气业务		3,694.33	
风电业务		802.86	

项目	2019.12.31	2020.12.31	2020 年末备货情况分析
贸易类钢材	3,528.95	3,424.83	详见 1、(2-2)
辅料小零件及周转材料	2,579.73	2,944.67	详见 1、(2-3)
锻件	3,279.38	4,233.91	详见 2
其中：油气业务	3,279.38	4,233.91	
合计	12,976.94	17,500.74	

公司原材料由钢材、辅料及周转材料、锻件构成，生产类钢材用于加工成锻件，锻件用于加工成为产成品，贸易类钢材用于直接销售。

2020 年期末原材料金额较 2019 年期末原材料增加 4,523.80 万元，增长主要原因系因 2020 年新增电气和风电业务而新增原材料 4,497.19 万元，占新增原材料 99.41%

(2-1) 根据公司 2020 年度生产类钢材的实际耗用量测算期末生产类钢材的备货量可支持生产的月份数量情况如下：

业务类别	期末余额	2020 年四季度耗用	备货量 (月)
油气业务	2,400.14	1,725.59	4.17
电气业务	3,694.33	1,485.66	7.46
风电业务	802.86	534.31	4.51
合计	6,897.33	3,745.56	

油气业务系公司成熟性业务，公司备货量一般为 3-4 个月的生产量，期末油气业务的原材料备货量在合理范围之内，2021 年 1 季度，公司实际耗用油气业务类钢材 1,668.12 万元，期末油气业务钢材备货不存在滞销的情况。

电气类业务系 2020 年度公司新增业务，电气类业务成品规格型号较多，所需原材料的规格型号也较多，因钢材价格上涨及供应商最低采购量的要求，公司备货量在 1 年之内。2021 年 1 季度，公司实际耗用电气业务类钢材 814.60 万元，

主要系钢材持续上涨,公司与客户重新洽谈销售定价协议致使1季度耗用量大幅减少,按公司与客户原先签订的在手订单,期末电气业务钢材备货可以在2021年度被全部耗用,不存在滞销的情况。

风电业务系2020年度公司新增业务,公司根据客户预采购订单进行备货,公司备货量在6个月之内,2021年1季度,公司实际耗用风电业务类钢材530.08万元,期末风电业务钢材备货不存在滞销的情况。

(2-2) 贸易类钢材备货量在6个月左右,期末贸易类钢材余额3,424.83万元,2021年1至5月,公司期末贸易类钢材已实现销售2,433.67万元,占比71%,其中期末贸易类钢材中存在617.65万元的钢材系为A客户备货,由于疫情影响,销售合约在陆续签订中,1-5月仅销售85.94万元,截至2021年5月末,为A客户备货的钢材商剩余531.71万元,剔除此客户影响,2020年期末贸易类钢材截至2021年5月尚剩余459.45万元,预计2021年内可以实现销售,期末贸易类钢材不存在滞销的情况。

(2-3) 辅料小零件及周转材料均为通用类材料,此类原材料规格型号众多,其中小零件系组装产品的装配件,公司对此类原材料设置了最低安全库存,一般备货量维持在安全库存量,2019年年末此类原材料金额为2,579.73万元。

2、原材料-锻件、在产品、库存商品备货增加的原因及合理性,是否存在滞销

公司库存商品一般按订单进行生产,从生产到销售一般为3-4个月,公司将期末原材料-锻件、在产品按存货中料工费中材料占比折算成库存商品,再按月均销售成本,测算期末库存商品备货情况,具体如下:

单位:万元

项目	原材料-锻件	在产品	库存商品	合计
期末余额	4,233.91	3,717.54	9,108.01	

项目	原材料-锻件	在产品	库存商品	合计
材料占比(注)	74.54%	74.54%		
折算库存商品金额	5,679.78	4,987.08	9,108.01	19,774.87
2020年度营业成本				70,299.49
备货量(月)				3.38

注：材料占比数据取自于公司2020年度年报第四节经营情况分析/二、报告期内主要经营情况/（一）主营业务分析/2、收入和成本分析/（3）成本分析表

公司原材料-锻件、在产品、库存商品备货量在合理范围内，2021年1季度，公司营业成本15,282.61万元，占期末折算库存商品金额的77.28%，期末原材料-锻件、在产品、库存商品不存在滞销情况。

（三）结合《企业会计准则》的规定详细说明存货跌价准备计提、转回或转销的过程和步骤，是否具有充分性与准确性

1、公司存货跌价准备计提的具体会计政策如下：

（1）原材料

①贸易类钢材：按估计售价减去估计销售费用以及相关税费后与成本孰低原则，进行减值测试；

②其他原材料和在产品

以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与成本孰低原值，进行减值测试；

其中：生产类钢材和锻件，额外考虑库龄情况，公司按历史生产经验，认为超过3年以上的生产类钢材和锻件进行生产的可能性相对较低，发生减值的可能性较高，故对超过3年以上的生产类钢和锻件按重量与期末单位废钢价格作为可变现净值，与成本比较，进行减值测试。

（2）库存商品和发出商品：

①按库存商品和发出商品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额后与成本孰低原则，进行存货减值测试；

②对于订单多做、订单撤销的库存商品或发出商品按期末废钢价格与成本比较，进行减值测试；

③对于3年以上的有销售订单但延迟执行的库存商品或发出商品，按预计销售可实现性，额外考虑其减值情况。

2、存货跌价准备计提、转回或转销的过程和步骤

(1) 计提：公司存货跌价准备的计提按本回复函答复（三）1的具体会计政策执行；

(2) 转销：公司上期末计提存货跌价准备的存货数量，根据本期的销售或耗用数量，确定本期存货减值转销金额；

(3) 转回：公司上期末计提存货跌价准备的存货数量，根据本期末的仍然计提存货跌价数量，对比期末可变现价值，如本期末可变现价值上涨，则进行存货跌价准备转回。

3、本期存货跌价准备转回与转销具体明细情况如下：

单位：万元

项目	期初余额	本期计提	本期转回	本期转销	期末余额
原材料	698.49	238.88	61.47	141.17	734.73
库存商品（注）	1,661.42	605.28	33.75	1,014.84	1,218.11
发出商品	166.71	190.11	13.13	140.87	202.83
合计	2,526.62	1,034.27	108.35	1,296.88	2,155.67

注：公司子公司 Master Valve USA Inc 于2019年开始进入清算，公司于2019年末计提该子公司库存商品跌价准备570.69万元，2020年末，该子公司已基本结束清算，相关存货均已处置，故本期转销库存商品跌价准备570.69万元。

4、存货跌价准备计提的充分性与准确性

(1) 公司存货跌价计提情况同期比较如下：

单位：万元

项目	2020.12.31			2019.12.31		
	存货余额	跌价准备	比例	存货余额	跌价准备	比例
原材料	17,500.74	734.73	4.20%	12,976.94	698.49	5.38%
在产品	3,717.54			2,302.89		
库存商品	9,108.01	1,218.11	13.37%	9,526.49	1,661.43	17.44%
发出商品	8,866.39	202.83	2.29%	6,470.98	166.71	2.58%
合计	39,192.68	2,155.67	5.50%	31,277.30	2,526.62	8.08%

公司子公司 Master Valve USA Inc 于 2019 年开始进入清算，公司于 2019 年末计提该子公司库存商品跌价准备 570.69 万元，2020 年末，该子公司已基本结束清算，相关存货均已处置，剔除此项因素，2019 年末共存货跌价准备占存货余额比例为 6.25%，与 2020 年差异不大。

(2) 公司整体存货跌价准备占存货余额比例与同行业可比公司对比情况如下：

公司名称	2020 年末存货跌价准备占存货余额比例
杰瑞股份 (002353)	0.98%
神开股份 (002278)	3.29%
山东墨龙 (002490)	1.56%
石化机械 (000852)	1.75%
公司	5.50%

与同行业公司相比，公司的存货减值准备更为充分。

【立信核查程序】

我们对上述问题实施的审计程序包括但不限于：

- 1、获取存货明细账、原材料分业务类型明细账、仓库明细账，进行核对；

- 2、获取存货库龄明细表，核对公司各类存货的库龄分类情况；
- 3、通过同花顺 iFind 上市公司专业版，查询报告期内钢材价格变动趋势；
- 4、重新计算并核对公司原材料中各小类的备货量情况，核对期后销售情况；
- 5、按公司存货跌价准备计提、转销和转回的步骤重新计算 2020 年度公司存货跌价准备计提、转销和转回金额；
- 6、抽样复核公司期末可销售存货的销售订单及销售价格，复核期末存货可变现净值；
- 7、复核同比上市公司 2020 年末存货跌价准备计提比例。

【立信核查意见】

经核查，会计师认为，就财务报表整体的公允反映而言，公司存货跌价准备的计提在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

6. 关于应收款项融资。

年报显示，公司有已背书未到期的应收款项融资 5254.71 万元 请公司补充披露，报告期内应收票据贴现或背书的具体情况，并结合应收票据的业务模式及其是否具有追索权条款分别说明上述贴现或背书的应收票据是否满足终止确认条件，会计处理是否符合《企业会计准则》的规定。

【公司回复】

公司通常收取的银行承兑汇票为：全国性商业银行、政策性商业银行、已上市商业银行，信用评级 A 类非上市的银行。

公司收取的商业承兑汇票为：国有大型集团公司、业绩较好的上市公司。

公司管理层将银行承兑汇票、信用级别高承兑能力强且易于流通的（通常金额 100 万元以下的）商业承兑汇票认定为兼有收取合同现金流量目的及出售目的的业务模式，列报为应收款项融资。

报告期内，公司获取的银行承兑汇票及商业承兑汇票均附有追索权。

应收款项融资的贴现或背书，属于附追索权方式转移金融资产，公司管理层在判断是否终止确认该项金融资产时，认为本公司只是票据流转链条上的一个环节，与前手互负连带责任，且公司划分为应收款项融资的应收票据均为风险较小及流通性较强的票据，根据实质重于形式的原则，公司在贴现或背书票据时，已将票据所有权上风险和报酬转移给银行或被背书方，应当终止确认该项应收款项融资。

报告期内，公司无应收款项融资应收票据贴现，截至 2020 年 12 月 31 日，公司无终止确认已贴现未到期的应收款项融资。

报告期内，公司应收款项融资应收票据背书金额共计 26,994.68 万元，公司终止确认 21,789.98 万元，截至 2020 年 12 月 31 日，公司终止确认的已背书未到期的应收款项融资 5,254.71 万元。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司已背书未到期的应收款项融资情况如下：

单位：万元

票据类型	票据金额	按上市情况分类		
		已上市	非上市银行	国有大型集团公司
银行承兑汇票	4,969.41	2,894.50	2,074.91	
商业承兑汇票	285.3	47.00		238.30
总计	5,254.71	2,941.50	2,074.91	238.30

公司已背书未到期的应收款项融资 5,254.71 万元，其中银行承兑汇票为 4,969.41 万元，商业承兑汇票为 285.30 万元。

已背书未到期的银行承兑汇票中承兑人信用等级均为 A 级以上。承兑银行清单及信用评级情况见下表：

单位：万元

银行名称	已背书未到期金额	信用评级
其中：非上市部分		
莱商银行股份有限公司	680.00	AA
阳泉市商业银行股份有限公司	200.00	A+
日照银行股份有限公司	200.00	AA+
阜新银行股份有限公司	150.00	AA
厦门国际银行股份有限公司	150.00	AAA
潍坊银行股份有限公司	145.00	AA+
长治银行股份有限公司	100.00	AA
金华银行股份有限公司	100.00	AA
广东南粤银行股份有限公司	60.00	AA+
台州银行股份有限公司	60.00	AAA
温州民商银行股份有限公司	60.00	AA
长安银行股份有限公司	50.00	AA+

银行名称	已背书未到期金额	信用评级
深圳农村商业银行股份有限公司	38.00	AAA
浙江民泰农村商业银行股份有限公司	23.00	AA+
鞍山银行股份有限公司	20.00	AA
嘉兴银行股份有限公司	20.00	AA+
齐商银行股份有限公司	9.00	AA+
温州银行股份有限公司	5.00	AA+
江苏大丰农村商业银行股份有限公司	4.91	AA
其中：已上市部分：		
中国农业银行股份有限公司	405.88	AAA
江苏张家港农村商业银行股份有限公司	366.81	AA+
兴业银行股份有限公司	355.00	AAA
浙商银行股份有限公司	344.22	AAA
齐鲁银行股份有限公司	203.00	AAA
中国银行股份有限公司	199.23	AAA
中国工商银行股份有限公司	172.00	AAA
交通银行股份有限公司	155.00	AAA
中信银行股份有限公司	137.00	AAA
北京银行股份有限公司	100.00	AAA
宁波银行股份有限公司	71.91	AAA
广发银行股份有限公司	63.00	AAA
上海浦东发展银行股份有限公司	56.78	AAA
中国建设银行	50.00	AAA
江苏苏州农村商业银行股份有限公司	45.00	AA+
招商银行股份有限公司	40.00	AAA
江苏常熟农村商业银行股份有限公司	30.00	AA+
郑州银行股份有限公司	30.00	AAA
华夏银行股份有限公司	20.00	AAA
中国光大银行股份有限公司	18.93	AAA
中国民生银行股份有限公司	18.00	AAA

银行名称	已背书未到期金额	信用评级
平安银行股份有限公司	10.73	AAA
重庆银行股份有限公司	2.00	AAA
合计:	4,969.41	

已背书未到期的商业承兑汇票的承兑人及票据金额为：中国石油集团下属勘探公司的票据 238.30 万元；恒力石化（大连）炼化有限公司的票据 47.00 万元。中国石油集团属于大型国有集团；恒力石化（大连）炼化有限公司为上市公司恒力石化（600346）的全资子公司，恒力石化 2020 年度归母净利润为 134.62 亿元。两家公司均属于信用级别较高且承兑能力强的公司。

截至监管工作函回复日，上述已背书未到期银行承兑汇票到期金额 3,996.21 万元，已背书未到期商业承兑汇票到期金额 285.30 万元，均未发生追索。

【立信核查程序】

我们对上述问题实施的审计程序包括但不限于：

- 1、了解公司管理层对应收票据按业务模式进行分类，及金融资产终止确认相关的会计政策；
- 2、获取票据备查簿，复核其按业务模式分类的准确性，并按列报科目核对其是否与账面记录一致；
- 3、对报告期内票据兑付情况进行检查，检查是否存在到期无法兑付或存在票据追索的情况；监盘库存票据，并与“应收票据备查簿”的有关内容核对；
- 4、对期末应收票据进行函证；
- 5、对已背书未到期的银行及商业承兑汇票承兑人进行信用评级及背景调查；
- 6、检查应收票据的终止确认是否符合《企业会计准则第 23 号--金融资产转移》的规定，检查账务处理是否准则；对期末终止确认的已背书未到期的票据实施期后查验。



【立信核查意见】

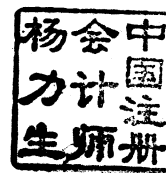
经核查，会计师认为，就财务报表整体的公允反映而言，公司对已贴现未到期的应收票据终止确认的会计处理在所有重大方面符合《企业会计准则第 23 号--金融资产转移》的规定。

(本页无正文, 为《关于苏州道森钻采设备股份有限公司 2020 年年度报告的信息披露监管工作函》(上证公函【2021】0530 号)回复之签章页)



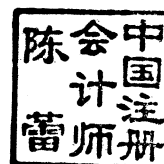
中国注册会计师:

杨力生



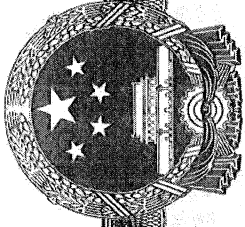
中国注册会计师:

陈蕾



中国·上海

二〇二一年六月十六日



营业执照

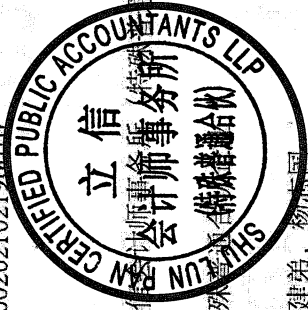
(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 01000000202102190010

扫描二维码登录
“国家企业信用信息公示系统”
了解更多许可、
备案信息。



名称 立信会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙

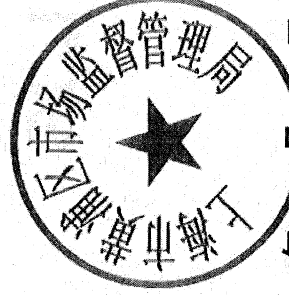
执行事务合伙人 朱建弟, 杨志国

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关审计报告;企业管理咨询、其他业务;代理记账;信息技术服务;税务咨询、税务培训;信息系统集成服务;其他相关业务。
【依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动】

成立日期 2011年01月24日
营业期限 2011年01月24日至 不约定期限
主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

仅供日期使用,其他无效。



登记机关

2021年02月19日

证书序号: 0001247

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

仅供出报告使用，其他无效

会计师事务所 执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

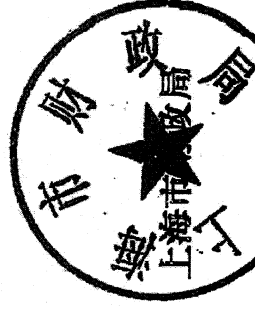
经营场所: 上海市黄浦区南京东路111号

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000006

批准执业文号: 沪财会〔2000〕26号(转制批文 沪财会[2010]82号)

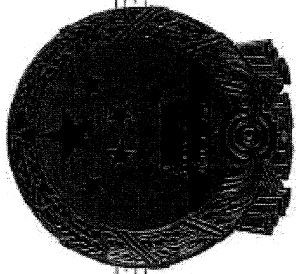
批准执业日期: 2000年6月13日(转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一〇年六月二日

中华人民共和国财政部制



证书序号: 000396

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

仅供出报告使用, 其他无效。



经财政部、中国证监会、中国证券监督管理委员会审查, 批准
立信会计师事务所(普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

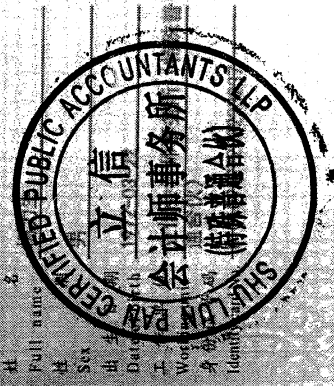
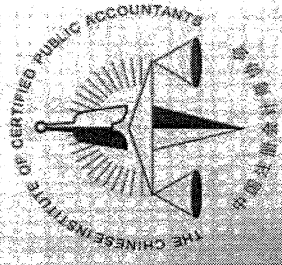
首席合伙人: 朱建弟



发证时间: 二〇一一年七月十七日

证书号: 34

证书有效期至: 二〇一二年七月十七日



Full name
姓
Sex
出
Date
工
Work
Identif



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

证书编号: 310000110477
No. of Certificate

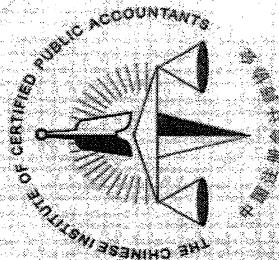
批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1999 年 12 月 28 日
Date of Issuance



年 月 日
月 日

杨力生(310000110477)
已通过2020年年检
上海市注册会计师协会
2020年08月31日

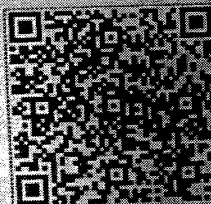


姓名 Full name
 性别 Sex
 出生日期 Date of birth
 工作单位 Working unit
 身份证号码 Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



陈晋(310000060026)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年02月31日

证书编号: 310000060026
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2008 年 05 月 23 日
 Date of Issuance Year m d