

本钢板材股份有限公司

关于深圳证券交易所 2020 年半年报问询函回复公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露的内容真实、准确、完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

本钢板材股份有限公司（以下简称“公司”）于 2020 年 10 月 12 日收到深圳证券交易所关于对本钢板材股份有限公司的半年报问询函（公司部半年报问询函（2020）第 28 号），现将回复内容公告如下：

问题 1、半年报显示，报告期末你公司货币资金余额 167.88 亿元，有息负债（短期借款、一年内到期非流动负债、长期借款）金额合计 175.19 亿元。期末已到期未支付的应付票据总额为 142.35 亿元。请你公司：（1）补充说明公司账面货币资金的具体用途及存放管理情况，是否存在使用受限或与大股东及关联方资金共管等情形，如是，请说明详细情况及原因。（2）详细说明自 2017 年末至今货币现金与有息负债均同时较高的原因及合理性，报告期末“存贷双高”特征与同行业公司情况是否存在差异。（3）补充说明报告期内主要的借款情况，包括但不限于用途、年限、利率、担保物等，并说明在货币资金余额较高的情况下仍进行贷款的必要性。（4）补充说明 142.35 亿元应付票据已到期但未支付的原因，是否构成违约，是否存在诉讼或债务违约风险。（5）请结合你公司目前流动负债情况、现金流情况、日常经营周转资金需求及还款安排等因素分析你公司是否存在偿债风险。

答复：

一、补充说明公司账面货币资金的具体用途及存放管理情况，是否存在使用受限或与大股东及关联方资金共管等情形，如是，请说明详细情况及原因。

公司账面货币资金的具体用途及金额如下表 1：

项 目	金额（亿元）
日常业务运营所需货币资金	40.15

项 目	金额（亿元）
受限的货币资金	53.7
专项资金余额（政府补助）	0.06
可转债募投项目之外其他在建项目的投资所需资金	22.87
前次定增剩余未使用募集资金	6.91
储备货币资金	44.19
合计	167.88

公司与本钢集团财务有限公司签订金融服务协议，本钢集团财务有限公司为公司提供存贷款及结算服务，公司 6 月末在本钢集团财务有限公司的存款为 122.83 亿元，主要是定期存款 52 亿元、票据保证金 18.87 亿元和一般结算存款 51.96 亿元。

公司除正常的票据结算、贷款按金融机构规定存必要的保证金受限外，不存在在其他使用受限或与大股东及关联方资金共管等情形。

二、详细说明自 2017 年末至今货币现金与有息负债均同时较高的原因及合理性，报告期末“存贷双高”特征与同行业公司情况是否存在差异。

2016 年末，因东北特钢无法偿还到期债务，导致各有关金融机构限制辽宁省的企业对外融资。为了保持上市公司的持续经营，本钢板材被迫储备一定规模的现金用于抵御融资风险。

保持高的货币资金及有息负债的原因：

1、资金储备

近年来，东北老工业基地受资源枯竭、区位瓶颈及人口结构三大原因驱动，一直处于低迷衰落状态，经济市场中先后出现大型国企破产、大型上市公司被强制退市等因素，金融机构对辽宁的企业风险管控更加趋于严格。本公司也同样面临随时被银行抽贷和压缩授信的风险，因此通过债务融通资金满足日常经营的基

础上，公司还必须做好资金储备前瞻性规划。

近两年，由于本公司主要设备炼铁高炉正处于维修周期，根据维修周期及生产安排，陆续对 4 座高炉进行了大修，大修期间会导致产品产量和质量波动较大，收入也因此受到相应影响，各项指标和行业排名也相应受到不小的影响。进而银行对公司的授信趋于谨慎，这也进一步要求公司必须做好资金储备。

2、满足生产经营的需要

为降低公司财务成本，借助本公司在供应商中的信誉度，付款方式采用票据支付。公司 2018 年、2019 年末和 2020 年 6 月末，应付票据余额分别为 100.13 亿元、118.29 亿元和 142.35 亿元，公司需要储备资金解付这部分债务。

3、满足产品升级及技改需求

受钢铁行业产品升级和国家对钢铁企业的环保要求日益提升的驱动，公司面临产品升级和节能环保等技改投资的资金压力较大。近三年，本公司已经完成改造项目 473 项，改造项目总投资 226 亿元。目前公司重点储备项目有 11 项，涉及项目总投资 103 亿元，为保证技改后续资金需求，公司必须做好资金储备。

一个公司的货币资金储备及筹资战略取决于该公司在地区金融的地位及其议价能力，处于金融环境与公司相似地区的公司也存在公司的类似情况。

三、补充说明报告期内主要的借款情况，包括但不限于用途、年限、利率、担保物等，并说明在货币资金余额较高的情况下仍进行贷款的必要性。

（一）报告期内的借款情况

1、长期借款情况（含一年以内其他非流动负债）

本钢板材公司长期借款明细表									
编制单位：财务部		基准日期：2020年6月30日				单位：万元			
序号	贷款单位	借款金额			年利率	借款期限		借款用途	贷款方式
		美元	欧元	人民币		起	止		
一、进出口银行									
		7.0795	7.961						
1、	进出口银行			7,599.0	5.15%	2015/6/25	2021/9/21	高强度工程	本钢集团有限公司担保
2、	进出口银行			12,975.0	4.70%	2016/12/27	2024/6/21	三电热电联产项目	本钢集团有限公司担保
3、	进出口银行	1,890			3.00%	2016/12/27	2024/6/21	三电热电联产项目	本钢集团有限公司担保
4、	进出口银行(欧元)		18.32		1.0480%	2015/6/25	2025/9/30	高强度工程	本钢集团有限公司担保
5、	进出口银行(欧元)		0.62		1.0480%	2015/6/25	2026/4/30	高强度工程	本钢集团有限公司担保
6、	进出口银行(欧元)		44.47		1.0480%	2015/6/25	2026/4/30	高强度工程	本钢集团有限公司担保
7、	进出口银行(欧元)		37.22		1.0480%	2015/6/25	2025/6/30	高强度工程	本钢集团有限公司担保
8、	进出口银行(欧元)		1,064.19		1.0480%	2015/6/25	2025/6/30	高强度工程	本钢集团有限公司担保
9、	进出口银行(欧元)		71.91		1.0480%	2015/6/25	2025/10/31	高强度工程	本钢集团有限公司担保
10、	进出口银行(欧元)		762.55		1.0480%	2015/6/25	2025/10/31	高强度工程	本钢集团有限公司担保
11、	进出口银行(欧元)		60.93		1.0480%	2015/6/25	2025/8/31	高强度工程	本钢集团有限公司担保
12、	进出口银行(欧元)		929.06		1.0480%	2015/6/25	2025/6/30	高强度工程	本钢集团有限公司担保
13、	进出口银行(欧元)		626.03		1.0007%	2015/8/20	2025/9/30	高强度工程	本钢集团有限公司担保
14、	进出口银行(欧元)		19.89		1.0000%	2015/12/28	2025/8/31	高强度工程	本钢集团有限公司担保
15、	进出口银行(欧元)		359.85		1.0000%	2015/12/28	2025/10/31	高强度工程	本钢集团有限公司担保
16、	进出口银行(欧元)		32.67		1.0000%	2015/12/28	2025/6/30	高强度工程	本钢集团有限公司担保
17、	进出口银行(欧元)		543.83		1.0000%	2015/12/28	2026/4/30	高强度工程	本钢集团有限公司担保
18、	进出口银行(欧元)		0.41		1.0000%	2015/12/28	2026/4/30	高强度工程	本钢集团有限公司担保
19、	进出口银行(欧元)		298.17		1.0000%	2016/6/27	2026/4/30	高强度工程	本钢集团有限公司担保
20、	进出口银行(欧元)		226.65		1.0000%	2016/12/14	2026/4/30	高强度工程	本钢集团有限公司担保
21、	进出口银行(欧元)		85.77		1.0000%	2017/6/30	2025/10/31	高强度工程	本钢集团有限公司担保
	小计	\$1,890	5,182.53	20,574					
	欧元折人民币小计			41,258.09					
	美元折人民币小计			13,380.26					
	合计			75,212.34					
二、农业银行									
1、	农行本溪分行			7,500	4.95%	2016/3/30	2025/3/20	高强度工程	本钢集团有限公司+本溪钢铁(集团)有限责任公司担保
2、	农行本溪分行			7,000	5.15%	2020/5/29	2034/1/13	连铸信贷	
3、	农行本溪分行			47,500	4.90%	2017/2/27	2025/2/20	高强度工程	本钢集团有限公司+本溪钢铁(集团)有限责任公司担保
	小计			62,000					
三、工商银行									
1、	工行本溪分行			20,000	4.75%	2018/1/26	2021/1/18	中期流动	信用贷款
2、	工行本溪分行			10,000	4.75%	2018/1/30	2021/1/18	中期流动	信用贷款
3、	工行本溪分行			10,000	4.75%	2018/1/30	2021/1/19	中期流动	信用贷款
4、	工行本溪分行			10,000	4.75%	2018/1/24	2021/1/19	中期流动	信用贷款
5、	工行本溪分行			10,000	4.75%	2018/1/31	2021/1/19	中期流动	信用贷款
6、	工行本溪分行			40,000	4.75%	2018/1/23	2021/1/14	中期流动	信用贷款
7、	工行本溪分行			25,000	4.75%	2018/7/24	2021/7/6	中期流动	信用贷款
8、	工行本溪分行			20,000	4.75%	2018/7/24	2021/7/1	中期流动	信用贷款
9、	工行本溪分行			20,000	4.75%	2018/1/26	2021/1/21	中期流动	信用贷款
10、	工行本溪分行			42,000	4.75%	2018/10/23	2021/9/17	中期流动	信用贷款
11、	工行本溪分行			43,000	4.75%	2018/10/23	2021/9/13	中期流动	信用贷款
12、	工行本溪分行			50,000	4.75%	2018/8/13	2021/8/3	中期流动	信用贷款
	小计			300,000					
四、其他商业银行									
1、	国开行			583.00	5.1975%	2014/2/10	2024/2/9	流动资金	信用贷款
2、	大连银行			62,260	4.90%	2017/12/15	2024/8/20	并购借款	本钢集团有限公司担保
3、	日元贷款			1,143.55	2.10%	1999/10/10	2027/9/10	烟尘治理	信用贷款
	小计			63,986.55					
	人民币合计			446,560.55					
	外币折人民币合计			54,638.3					
	本外币折人民币总计			501,198.9					

2、短期借款情况

本钢板材公司短期借款明细表										
编制单位：财务部			基准日期：2020年6月30日				单位：万元			
序号	贷款单位	贷款金额			年利率	借款期限		借款用途	贷款方式	
		美元	欧元	人民币		起	止			
一、工商银行										
1、	工行本溪分行	7,079.5	7,961	7,079.5	7,961	4.05%	2020/4/30	2020/12/24	短期流动	信用贷款
2、	工行本溪分行			20,000	4.35%	2019/9/25	2020/9/15	短期流动	信用贷款	
	小计	-		24,000						
	美元折人民币小计			-						
	合计			24,000						
二、中国银行										
1、	中行本溪分行			34,000	4.35%	2019/12/17	2020/12/17	短期流动	本溪钢铁(集团)有限责任公司担保	
2、	中行本溪分行			3,100	4.35%	2020/3/20	2021/3/20	短期流动	本溪钢铁(集团)有限责任公司担保	
3、	中行本溪分行			50,000	4.35%	2019/11/19	2020/11/19	短期流动	本溪钢铁(集团)有限责任公司担保	
4、	中行本溪分行			48,000	4.35%	2019/12/13	2020/12/13	短期流动	本溪钢铁(集团)有限责任公司担保	
5、	中行本溪分行			30,000	4.35%	2019/12/13	2020/12/13	短期流动	本溪钢铁(集团)有限责任公司担保	
6、	中行本溪分行			14,700	4.35%	2019/12/16	2020/12/16	短期流动	本溪钢铁(集团)有限责任公司担保	
7、	中行本溪分行	9,000.00			4.480%	2020/3/17	2021/3/17	短期流动	本溪钢铁(集团)有限责任公司担保	
8、	中行本溪分行	10,000.00			3.49%	2019/12/18	2020/12/18	短期流动	本溪钢铁(集团)有限责任公司担保	
	小计	19,000.00		179,800.00						
	美元折人民币小计			134,510.50						
	合计			314,310.50						
三、农业银行										
1、	农行本溪分行			20,000	4.35%	2019/9/9	2020/9/8	短期流动	本钢集团有限公司+本溪钢铁(集团)有限责任公司担保	
2、	农行本溪分行			15,000	4.35%	2019/10/10	2020/10/8	短期流动	本钢集团有限公司+本溪钢铁(集团)有限责任公司担保	
3、	农行本溪分行			20,000	4.35%	2019/10/11	2020/10/9	短期流动	本钢集团有限公司+本溪钢铁(集团)有限责任公司担保	
4、	农行本溪分行			20,000	4.35%	2019/9/19	2020/9/17	短期流动	本钢集团有限公司+本溪钢铁(集团)有限责任公司担保	
5、	农行本溪分行			20,000	4.35%	2019/9/24	2020/9/23	短期流动	本钢集团有限公司+本溪钢铁(集团)有限责任公司担保	
6、	农行本溪分行			17,800	4.350%	2019/12/12	2020/12/12	短期流动	本钢集团有限公司+本溪钢铁(集团)有限责任公司担保	
7、	农行本溪分行			10,000	4.350%	2020/1/9	2020/10/9	短期流动	本钢集团有限公司+本溪钢铁(集团)有限责任公司担保	
8、	农行本溪分行			10,000	4.350%	2019/10/11	2020/10/9	短期流动	本钢集团有限公司+本溪钢铁(集团)有限责任公司担保	
9、	农行本溪分行			10,000	4.35%	2019/7/8	2020/7/7	短期流动	本钢集团有限公司+本溪钢铁(集团)有限责任公司担保	
	小计	-		142,800						
	美元折人民币小计			-						
	合计			142,800						
四、建设银行										
1、	建行市行			120,000	4.05%	2020/4/30	2020/12/8	短期流动	本钢集团有限公司担保	
2、	建行本溪分行			22,000	4.35%	2019/9/25	2020/9/25	短期流动	本钢集团有限公司担保	
3、	建行本溪分行			34,000	4.35%	2019/9/6	2020/9/6	短期流动	本钢集团有限公司担保	
4、	建行本溪分行			14,000	4.35%	2020/1/17	2021/1/17	短期流动	本钢集团有限公司担保	
5、	建行本溪分行			49,000	4.35%	2019/9/5	2020/9/5	短期流动	本钢集团有限公司担保	
	小计	-	-	239,000						
	欧元折人民币小计			-						
	合计			239,000						
五、兴业银行										
1、	兴业银行本溪分行			18,000	4.35%	2019/10/16	2020/10/15	短期流动	信用贷款	
	合计			18,000						
六、邮储银行										
1、	邮储银行本溪分行			48,000	4.35%	2020/1/20	2020/10/19	短期流动	本钢集团有限公司担保	
2、	邮储银行本溪分行			80,000	4.35%	2020/3/4	2020/9/3	短期流动	本钢集团有限公司担保	
3、	邮储银行本溪分行			50,000	4.35%	2020/6/19	2021/6/18	短期流动	本钢集团有限公司担保	
4、	邮储银行本溪分行			31,000	4.35%	2020/5/27	2021/5/25	短期流动	本钢集团有限公司担保	
5、	邮储银行本溪分行			67,000	4.35%	2020/5/27	2021/5/25	短期流动	本钢集团有限公司担保	
	合计			276,000						
七、进出口银行										
1、	进出口银行辽宁省分行			48,000	4.35%	2019/12/12	2020/11/3	短期流动	本钢集团有限公司+本溪北营钢铁(集团)股份有限公司担保	
2、	进出口银行辽宁省分行			49,000	4.35%	2019/12/12	2020/11/10	短期流动	本钢集团有限公司+本溪北营钢铁(集团)股份有限公司担保	
3、	进出口银行辽宁省分行			32,000	4.35%	2019/12/13	2020/12/3	短期流动	本钢集团有限公司+本溪北营钢铁(集团)股份有限公司担保	
4、	进出口银行辽宁省分行			71,000	4.35%	2019/12/16	2020/12/10	短期流动	本钢集团有限公司+本溪北营钢铁(集团)股份有限公司担保	
	合计			200,000						
八、其他银行										
1、	渤海银行			35,000	5.50%	2019/10/11	2020/9/10	短期流动	本钢集团有限公司担保	
2、	浦发银行本溪分行			1,560	4.35%	2020/1/16	2020/7/16	短期流动	本钢集团有限公司担保	
	小计	-		36,560						
	本外币总计	19,000.00	-	1,116,160						
	美元折人民币总计			134,510.5						
	欧元折人民币总计			-						
	本外币折人民币总计			1,250,670.5						

(二) 贷款的必要性

公司维持一定的贷款规模，主要是公司要确保具有一定的资金储备、满足生

产经营的需要以及满足产品升级和技改需求,另外是与公司行业所处的金融环境及公司在金融行业的议价能力相关,金融机构根据贷款规模压缩授信额度,而钢铁行业的授信额度一旦被压缩,几乎不可能增加,如果后期钢铁行业经营形势一旦恶化,公司的持续经营将存在很大的风险。

公司未来将根据盈利情况逐步压缩贷款规模,同时研究开辟多种融资渠道,特别是利用直接融资方式,降低财务费用,防止出现资金链中断的风险。

四、补充说明 142.35 亿元应付票据已到期但未支付的原因,是否构成违约,是否存在诉讼或债务违约风险。

公司 142.35 亿元应付票据是公司开出的支付给供应商的 6 个月以内的票据,是公司的一种融资方式,不存在已到期未支付的情况,是属于正常的支付方式,未构成违约,也不存在诉讼及债务违约风险。报告中的“本期末已到期未支付的应付票据总额为 14,234,728,488.05 元。”属于笔误,应为“本期末已到期未支付的应付票据总额为 0 元。”

五、请结合你公司目前流动负债情况、现金流情况、日常经营周转资金需求及还款安排等因素分析你公司是否存在偿债风险。

(一) 截止到 2020 年 6 月 30 日公司主要流动负债的结构情况如下:

	类别	金额(万元)	比例	备注
主要债务结构	短期借款	1,229,819.30	62.20%	短期借款在借款期限内,与相关金融机构保持良好沟通,未发生逾期情况。
	应付账款	562,683.88	28.46%	本公司应付账款余额 562,683.88 万元,在信用期内无违约支付款项,目前供应商正常供货,不影响公司正常运营。
	其他应付款	64,405.99	3.26%	其中短期借款应付利息 2,058.21 万元,押金 197.53 万元,保证金 8,493.82 万元,往来款 43,182.88 万元,其他款 10,473.55 万元 对公司生产经营无影响。
	一年内到期的非流动负债	120,152.50	6.08%	一年内到期的非流动负债 120,152.50 万元,一年内到期的长期借款 120,000.00 万元为信用借款,152.50 万元为保证借款,公司将按时偿还上述债务。
	总计	1,977,061.67	100.00%	

从上表中数据来看,我公司债务主要为银行借款(含短期借款、一年内到期的非流动负债) 1,977,061.67 万元,占总资产 32.53%;其他负债为日常运营正常负债,不影响公司日常运营活动。

(二) 现金流情况

公司 2020 年上半年经营活动现金流入 1,590,849.12 万元,经营活动现金流出 1,605,996.69 万元,经营活动产生的现金流量净额 -15,147.57 万元。

（三）日常资金周转需要及还款安排

截止 2020 年 6 月 30 日公司货币资金结构如下：

单位：万元

序号	项目	期末余额	备注
1	库存现金	0.71	
2	银行存款	1,141,758.56	
3	其他货币资金	537,088.66	
4	合计	1,678,847.93	

受限的货币资金 537,088.66 万元、可用货币资金 1,141,759.27 万元。从上表货币资金结构显示，公司随时可以投入经营的资金有 1,141,759.27 万元，可以维持公司正常运营。关于贷款本金还款安排，公司正常支付各金融机构利息，保持贷款状态正常。

（四）偿债风险分析

1、短期借款余额为 1,229,819.30 万元，公司与相关金融机构持续保持良好沟通，未发生逾期情况。

2、应付账款及其他应付款

（1）公司均严格按照合同约定的结算条款支付货款，目前，供应商供货正常，不影响公司日常运营。

（2）一年内到期的非流动负债余额 120,152.50 万元，均为一年内到期的长期借款，公司与相关金融机构持续保持良好沟通，未发生逾期情况。

3、偿债比率指标分析

下表为 2020 年 6 月 30 日时点公司与部分同行业单位偿债比率指标对比，公司偿债能力较样本单位更强。

证券代码	证券简称	流动比率	速动比率	产权比率
000959.SZ	首钢股份	0.4175	0.2892	2.9457
600010.SH	包钢股份	0.5897	0.2980	1.2975
000898.SZ	鞍钢股份	0.8520	0.5036	0.7089
000761.SZ	本钢板材	0.8752	0.6187	2.0904
600808.SH	马钢股份	0.8820	0.6477	1.6056
000825.SZ	太钢不锈	0.8930	0.5719	1.1221
601003.SH	柳钢股份	0.9053	0.4141	1.4284
002110.SZ	三钢闽光	0.9606	0.7939	1.0934
600782.SH	新钢股份	0.9613	0.7615	1.0940
600282.SH	南钢股份	0.9725	0.6936	1.0570
600019.SH	宝钢股份	1.0382	0.7357	0.8525
600507.SH	方大特钢	1.5068	1.3331	0.9298
002075.SZ	沙钢股份	1.5471	1.1598	0.6260

数据来源：Wind

备注：1、流动比率=流动资产合计/流动负债合计*100%

2、速动比率=速动资产/流动负债×100%

3、速动资产=流动资产-存货-预付账款-一年内到期的非流动资产-其他流动资产

4、产权比率=（负债总额÷股东权益）×100%

（五）公司降低偿债风险采取的措施

1、加强与金融机构沟通，避免授信额度被压缩

公司加强与金融机构的沟通，保证授信额度不被压缩，防止出现短期偿债压力。

2、研究开辟新的融资渠道

保障公司正常经营前提下，研究开辟新的融资渠道和方式，调整债务结构，降低公司融资成本，增加盈利能力。

3、加强管理，提高公司盈利能力

加大研发投入，开拓新品种、提高产品质量、降低产品成本，提升盈利能力，提高净资产收益率，降低资产负债率。

综上，公司在保证与金融机构关系顺畅的情况下，通过加强管理，提高盈利水平，降低企业的资产负债率，完全能够控制并降低偿债风险，确保公司健康持续发展。

问题 2、半年报显示，你公司报告期发生关联采购金额 **86.07 亿元**，关联销售金额 **22.14 亿元**，你公司在关联方本钢集团财务有限公司存款期末余额为 **122.83 亿元**，存款利息收入为 **14,892.3 万元**。（1）请你公司结合市场可参考价格说明关联交易定价是否公允。（2）请结合市场利率情况说明存款利率是否公允。

答复：

一、请你公司结合市场可参考价格说明关联交易定价是否公允。

本钢板材股份有限公司与本钢集团有限公司签署的原材料和服务供应协议，作为双方日常采购与销售行为的定价标准与依据，基本原则是有市场价的按照市场价格执行，没有市场价格的按照成本加一定的合理利润确定价格，如：关联采购交易中向本钢集团采购的矿粉，上半年的结算价格为 **754.11 元/吨**，就是根据 **2019 年 7-12 月份**公司进口的铁精粉总金额除以数量得出的，符合关联协议的规定。

具体情况如下：

（一）关联采购情况

公司	类别	内容	数量	金额	单价	备注
本溪钢铁（集团）有限责任公司	采购	修理费		159,472,113.53		备注1
本溪钢铁（集团）有限责任公司	采购	土地租赁费		32,611,483.62		备注2
本钢不锈钢冷轧丹东有限责任公司	采购	库存商品		79,540.69		备注3
本溪钢铁（集团）矿业有限责任公司	采购	劳务费		3,611,005.66		备注4
本溪钢铁（集团）矿业有限责任公司	采购	原辅料		2,802,701,357.34		备注5
其中：		铁精粉	3,343,093.11	2,521,059,941.86	754.11	备注6
		其他小品种原材料采购	1,321,123.80	281,641,415.48	213.18	备注7
本溪钢铁（集团）矿业有限责任公司	采购	运输费		874,683.92		备注8
本溪钢铁（集团）冶金渣有限责任公司	采购	原辅料		148,698,391.90		备注5
本溪钢铁（集团）钢材加工配送有限责任公司	采购	加工费		238,073.79		备注10
本溪钢铁（集团）机械制造有限责任公司	采购	备件		22,967,308.82		备注5
本溪钢铁（集团）机械制造有限责任公司	采购	修理劳务		3,305,394.45		备注1
本溪钢铁（集团）建设有限责任公司	采购	备件		197,486.50		备注5
本溪钢铁（集团）建设有限责任公司	采购	工程费用		74,905,937.23		备注9
本溪钢铁（集团）建设有限责任公司	采购	修理劳务		36,600,855.77		备注1
本溪钢铁（集团）建设有限责任公司	采购	原辅料		3,673,103.12		备注5
本溪钢铁（集团）建设有限责任公司	采购	运输费		879,407.73		备注8
本溪钢铁（集团）实业发展有限责任公司	采购	备件		25,688,958.60		备注5
本溪钢铁（集团）实业发展有限责任公司	采购	原辅料		59,060,211.49		备注5
本溪钢铁（集团）实业发展有限责任公司	采购	修理劳务		7,905,301.73		备注1
本溪钢铁（集团）实业发展有限责任公司	采购	运输费		1,886,925.11		备注8
本溪钢铁（集团）实业发展有限责任公司	采购	工程款		3,320,000.00		备注9
本溪钢铁（集团）修建有限责任公司	采购	原辅料及备件		1,281,864.48		备注5
本溪钢铁（集团）修建有限责任公司	采购	工程费		29,928,721.67		备注9
本溪钢铁（集团）修建有限责任公司	采购	修理费		26,730,427.62		备注1
本钢电气有限公司	采购	原辅料		68,864,008.52		备注5
本钢电气有限公司	采购	修理劳务		11,683,452.55		备注1
本溪高新钻具制造有限责任公司	采购	备件		62,161.90		备注5
本溪新事业发展有限责任公司	采购	劳动保护费		224,495.28		备注12
本溪新事业发展有限责任公司	采购	原辅料及餐费		1,079,230.91		备注5
辽宁冶金技师学院	采购	备件		1,175,743.08		备注5
本钢集团国际经济贸易有限公司	采购	代理费		30,678,165.54		备注15
本钢集团国际经济贸易有限公司	采购	港杂费		53,812,369.10		备注11
本溪钢铁（集团）信息自动化有限责任公司	采购	备件		2,851,258.46		备注5
本溪钢铁（集团）信息自动化有限责任公司	采购	工程费用		13,682,378.87		备注9
本溪钢铁（集团）热力开发有限责任公司	采购	采暖费用		189,758.40		备注13
本溪钢铁（集团）热力开发有限责任公司	采购	原辅料		549,993.60		备注5
本溪钢铁（集团）设计研究院	采购	设计费		287,735.84		备注14
本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	采购	原辅料		4,668,584,968.59		备注5
其中：		钢坯	1,245,953.08	3,639,218,749.44	2,920.83	备注16
		其他小品种原材料采购		1,029,366,219.15		备注7
本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	采购	能源动力		218,564,148.63		备注18
本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	采购	运输费		1,667,944.18		备注8
本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	采购	劳务费		20,163,545.88		备注4
本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	采购	备件		8,976,557.23		备注5
辽宁恒通冶金装备制造有限公司	采购	原材料及备件		51,200,485.92		备注5
辽宁恒泰重机有限公司	采购	原材料及备件		434,849.77		备注5
辽宁恒泰重机有限公司	采购	修理及劳务		5,095,654.91		备注1
本钢集团有限公司	采购	房屋租赁费		376,146.79		备注17

备注1: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 对于板材公司不能自行完成的厂房维修、设备检修及维护, 本钢集团同意提供厂房维修、设备检修及维护服务, 维修费用根据工作难度及工作量确定。
备注2: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 对于本钢集团向板材公司提供的土地使用权租赁服务, 双方同意按本溪钢铁(集团)有限公司与板材公司现正在履行的《土地使用权租赁协议》及补充协议所确定的定价原则确定租赁价格。
备注3: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 对于本钢集团向板材公司提供的钢材(包括但不限于板材、长材、铸管等), 当月钢材价格等于本钢集团上一个月对独立第三者销售相同品质产品的加权平均价格。
备注4: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 按当月完全成本加国家附加税金加合理利润作为定价标准。
备注5: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 对于本钢集团向板材公司提供的原燃材料、辅料、设备、备件等代采服务, 双方同意按本钢集团的采购价格加0.5-1.5%的采购费用作为定价标准。
备注6: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 铁精矿的交易价格不高于上一半年度从巴西或澳大利亚等进口铁精矿的平均价格, 该平均价格为进口铁精矿的到岸海关平均价格并综合考虑从港口到板材公司的内陆运费、港杂费、港口费用、品位调价等因素确定。
备注7: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 对于本钢集团向板材公司提供的石灰、耐火材料、辅料等辅助材料, 双方同意按市场价格执行。
备注8: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 对于本钢集团向板材公司提供的汽车运输、铁路运输服务, 双方同意, 按市场价格执行。
备注9: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 对于本钢集团向板材公司提供的工程建设服务, 双方同意按市场价格作为收费标准。
备注10: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 对于板材公司委托本钢集团进行热轧板平整所发生的加工费用, 双方按本钢集团实际加工成本确定加工费, 加工费每年核定一次。对于板材公司委托本钢集团对部分含铁资源等进行加工所发生的加工费用, 双方按本钢集团相关工序实际加工成本进行确定, 加工费每年核定一次。
备注11: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 对于本钢集团向板材公司提供的港口服务, 按港口实际发生的港杂费、报关费、报检费等费用加代理费收费, 代理费的标准为内贸2.5元/吨, 外贸1元/吨。
备注12: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 在本协议期内, 对于本钢集团向板材公司提供的劳动防护用品服务, 双方同意按市场价格作为收费标准。
备注13: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 对于本钢集团向板材公司提供的供暖服务, 双方同意按国家定价作为收费标准。
备注14: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 对于本钢集团向板材公司提供的工程设计服务, 双方同意按国家定价作为收费标准。
备注15: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 在板材公司取得进出口经营权之前, 板材公司的进出口业务由本钢集团代理完成, 所涉业务依正常商业行为处理, 进出口货物的代理费用由双方按具体代理事项在进出口货物总值的0.5%-1.5%的范围内协商确定。板材公司取得进出口经营权后, 有权通知本钢集团终止代理关系; 本钢集团为板材公司的非独家代理, 板材公司有权选择独立第三方完成代理业务。
备注16: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 对于本钢集团向板材公司提供的钢铁, 当月钢铁价格按当期同品质钢铁市场价格确定, 如无当期市场价格可按当月完全成本加国家附加税金加合理利润作为定价标准。
备注17: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 对于本钢集团向板材公司提供的1780mm、2300mm热轧机生产线房屋租赁服务, 双方同意按本溪北营钢铁(集团)股份有限公司、本溪钢铁(集团)有限公司与板材公司签订的《房屋租赁协议》所确定的租金原则确定租赁价格。
备注18: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 对于板材公司向本钢集团提供的氧气、氮气、氩气、高炉煤气、转炉煤气、焦炉煤气、汽、净水、新水、环水、软水、电话等公用事业服务, 双方同意按完全成本加国家附加税金加合理利润作为定价标准; 对于板材公司向本钢集团提供的电力, 双方同意按国家定价加供成本作为定价标准。

(二) 关联销售情况

公司	类别	内容	数量	金额	单价	备注
本钢电气有限责任公司	销售	能源动力		380,973.17		备注1
本溪北营钢铁(集团)股份有限公司	销售	原辅料及备件		1,353,402,286.18		备注2
本溪北营钢铁(集团)股份有限公司	销售	商品	4105.23	12,714,177.61	3,097.07	备注3
本溪北营钢铁(集团)股份有限公司	销售	能源动力		68,826,491.94		备注1
本溪钢铁(集团)房地产开发有限责任公司	销售	能源动力		62,506.85		备注1
本溪钢铁(集团)钢材加工配送有限责任公司	销售	能源动力		203,928.55		备注1
本溪钢铁(集团)机械制造有限责任公司	销售	商品	3322.254	10,145,521.46	3,053.81	备注3
本溪钢铁(集团)机械制造有限责任公司	销售	能源动力		12,164,305.04		备注1
本溪钢铁(集团)机械制造有限责任公司	销售	原辅料及备件		1,395,216.25		备注2
本溪钢铁(集团)建设有限责任公司	销售	能源动力		3,350,652.45		备注1
本溪钢铁(集团)建设有限责任公司	销售	原辅料及备件		151,221.11		备注2
本溪钢铁(集团)矿业有限责任公司	销售	能源动力		335,854,466.83		备注1
本溪钢铁(集团)矿业有限责任公司	销售	原辅料及备件		5,127,536.59		备注2
本溪钢铁(集团)矿业有限责任公司	销售	运费收入		4,973,329.68		备注4
本溪钢铁(集团)热力开发有限责任公司	销售	能源动力		22,646,466.11		备注1
本溪钢铁(集团)热力开发有限责任公司	销售	原辅料及备件		6,822,190.49		备注2
本溪钢铁(集团)实业发展有限责任公司	销售	能源动力		4,096,203.74		备注1
本溪钢铁(集团)实业发展有限责任公司	销售	商品		9,121,049.80		备注3
本溪钢铁(集团)实业发展有限责任公司	销售	原辅料及备件		9,366,969.39		备注2
本溪钢铁(集团)信息自动化有限责任公司	销售	能源动力		116,889.51		备注1
本溪钢铁(集团)修建有限责任公司	销售	能源动力		666,007.29		备注1
本溪钢铁(集团)冶金渣有限责任公司	销售	能源动力		1,059,061.06		备注1
本溪钢铁(集团)冶金渣有限责任公司	销售	原辅料及备件		133,648,169.25		备注2
本溪钢铁(集团)有限责任公司	销售	能源动力		4,305,512.97		备注1
本溪钢铁(集团)有限责任公司	销售	原辅料及备件		3,087,861.56		备注2
本溪新事业发展有限责任公司	销售	能源动力		3,818,618.80		备注1
大连波罗勒钢管有限公司	销售	商品	909.952	2,793,405.69	3,069.84	备注3
本溪钢铁(集团)总医院	销售	能源动力		10,575.35		备注1
本溪钢铁(集团)正泰建材有限责任公司	销售	能源动力		31,953.13		备注1
辽宁恒通冶金装备制造有限公司	销售	原辅料及备件		4,936,530.50		备注2
本钢不锈钢冷轧丹东有限责任公司	销售	商品	2353.49	7,363,266.60	3,128.66	备注3
苏州本钢实业有限公司	销售	商品	65599.615	190,823,197.01	2,908.91	备注3
本钢集团财务有限公司	销售	能源动力		6,493.91		备注1
本钢集团有限公司	销售	能源动力		88,166.54		备注1

备注1: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 对于板材公司向本钢集团提供的氧气、氮气、氩气、高炉煤气、转炉煤气、焦炉煤气、汽、净水、新水、环水、软水、电话等公用事业服务, 双方同意按完全成本加国家附加税金加合理利润作为定价标准; 对于板材公司向本钢集团提供的电力, 双方同意按国家定价加转供成本作为定价标准。
备注2: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 对于板材公司向本钢集团提供的原燃材料、辅料、设备、备品备件等代
备注3: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 对于板材公司向本钢集团提供的公司产品——热轧薄板、冷轧产品, 双方同意按当月热轧薄板、冷轧产品价格等于上一个月板材公司对独立第三者销售相同品质产品的加权平均价格定价; 对于板材公司向本钢集团提供的由板材公司自行生产的焦炭产品、球团、化工产品, 双方同意按市场价格执行; 对于板材公司向本钢集团提供的钢坯, 当月钢坯价格按当期同品质钢坯市场价格确定; 如无当期市场价格可按当月完全成本加国家附加税金加合理利润作为定价标准。对于板材公司向集团公司提供的炼钢渣、炼铁渣(水渣) 由集团公司负责处理, 双方同意按市场价格确定
备注4: 根据本钢集团有限公司与本钢板材股份有限公司签署的原材料和服务供应协议约定, 对于板材公司向本钢集团提供的铁路运输服务, 双方同意, 按国家定价执行。

二、请结合市场利率情况说明存款利率是否公允。

目前财务公司在国有银行短期定期存款利率一般为年 2.0%左右, 城商行普遍高于国有银行, 为年 2.5%到 2.9%左右, 财务公司的综合存款收益约为年 2.5%。财务公司以此作为基础确定成员单位存款价格, 而且公司作为本钢集团财务有限公司日均存款超过 20 亿元大客户, 利率上浮至年 2.7%, 利率水平符合银监会对财务公司的监管要求, 公司的存款利率符合市场化要求, 价格公允。

问题 3、半年报显示, 你公司存货中库存商品期末余额为 47.29 亿元, 较期初增加 73.19%, 请结合同行业公司情况, 说明你公司库存商品大幅增长的原因, 是否存在滞销情况, 是否已充分计提存货跌价准备。

答复:

6 月末同行业的库存商品变化情况如下:

证券代码	证券简称	2020 年 6 月末	2020 年年初	6 月末比年初增加额	6 月末比年初增减变动额
000959	首钢股份	35.79	9.03	26.76	296.35%
000761	本钢板材	47.29	27.31	19.99	73.19%
000932	华菱钢铁	31.63	20.06	11.57	57.70%
600507	方大特钢	4.77	3.03	1.74	57.26%
600307	酒钢宏兴	19.14	12.96	6.18	47.70%
000708	中信特钢	23.06	17.96	5.10	28.43%
002075	沙钢股份	7.68	6.20	1.47	23.73%
000898	鞍钢股份	35.47	29.00	6.47	22.31%
600022	山东钢铁	14.43	12.24	2.19	17.91%
601005	重庆钢铁	3.64	3.10	0.54	17.52%
600019	宝钢股份	165.01	141.08	23.93	16.96%

数据来源: Wind

公司库存增长的原因主要是：

- 1、公司上半年改造检修减少，生产顺行，产量增加，相应的库存周转量增加，库存金额增加。上半年公司生铁 511.08 万吨，同比增加 35.28 万吨，增长 7.41%；粗钢 513.24 万吨，同比增加 25.98 万吨，增长 5.33%；
- 2、由于国内外的新冠肺炎疫情影响，公司的出口合同组织和结算流程增加，未结算量增加，库存金额增加。
- 3、由于新冠肺炎疫情影响，国内的客户提货速度慢，各地的销售分公司未结算量增加，库存金额增加。

公司的产品一直都是以销定产，产销率基本都是 100%，公司具有相当量的网络协议用户，上一年度年末公司基本将本年度的产品产量通过网络协议分配完毕，产品不存在滞销的问题。6 月末，公司根据库存产品的市场价格、库存成本及相应的销售费用加相关的税费，确定存货跌价，6 月末公司对存在跌价的品质的库存商品计提了跌价，存货跌价余额为 0.27 亿元。

问题 4、半年报显示，你公司预付款项期末余额为 12.84 亿元，预付前五名金额合计为 9.74 亿元。你公司其他非流动资产中预付关联方辽宁恒亿融资租赁有限公司的长期资产款期末余额为 8.41 亿元。请你公司说明预付款项期末余额前五名与辽宁恒亿融资租赁有限公司预付款项产生的原因，是否具备商业实质，相关合同履行情况，请详细说明预付的必要性，是否构成非经营性资金占用或财务资助。

答复：

单位	预付余额	是否关联方	产生原因	是否具备商业实质	相关合同履行情况	预付的必要性
本溪北营钢铁（集团）股份有限公司	81,385.62	是	预付购买板坯款项	公司 1780mm 热轧生产线所使用的板坯主要供应商为北营钢铁	2020 年 7 月、8 月合计采购入库北营板坯含税 14.30 亿元，已履行完毕	钢铁行业通常的结算方式为预付款采购
达涅利冶金设备（中国）有限公司	7,573.26	否	预付购买设备、备件款项	公司采购设备、备件用于生产线升级改造、维修等项目	尚未结算完毕	设备、备件的购置通常的结算方式为预付款采购
本溪钢铁（集团）机械制造有限责任公司	3,548.95	是	预付购买备件款项	公司采购备件用于生产线升级改造、维修等项目	尚未结算完毕	钢铁行业通常的结算方式为预付款采购
山西焦煤集团有限责任公司	2,751.21	否	预付购买煤炭款项	其为公司战略供应商，为公司供应燃料	2020 年 7 月暂估入账 7280 万元，已履行完毕	保持一定的预付款比例为双方长期协作形成的惯例
营口港务集团第二港务公司	2,236.81	否	预付购买劳务款项	为公司提供装卸、仓储、物流等服务	尚未结算完毕	保持一定的预付款比例为双方长期协作形成的惯例
辽宁恒亿融资租赁有限公司	84,111.31	是	支付融资租赁保证金款项	融资租赁为公司多种融资渠道中的一种	该金额包括预付已签订但尚未开始执行的、支付已开始执行的融资租赁合同保证金，已签订合同但尚未开始执行的融资租赁合同截至目前基本已开始执行。	出租人收取保证金,为行业惯例

上述预付账款的结转周期一般为 1-2 个月，存续时间较短，不存在变相的关联资金占用。

问题 5、你公司 2019 年年报“募集资金承诺项目”部分显示，2018 年非公开发行的募投项目冷轧高强钢改造工程、三冷轧厂热镀锌生产线工程 2019 年实现的效益分别为-1.18 亿元、-1.07 亿元。请你公司说明上述募投项目在 2020 年上半年实现的收益，是否达到预期，如未达到预期，请说明原因以及你公司拟采取的措施。

答复：

一、2020 年上半年非公开发行募投项目实现的效益，是否达到预期，如未达到预期，请说明原因。

2019 年度及 2020 年上半年，募投项目冷轧高强钢改造工程实现的效益分别为-11,796.48 万元及-2,161.93 万元；2019 年度及 2020 年上半年募投项目三冷轧厂热镀锌生产线工程实现的效益（2018 年 12 月 31 日达到预定可使用状态）分别为-10,660.00 万元及-3,744.61 万元；两个募投项目都未达到计划进度或预计收益，主要原因如下：

1、项目虽已基本达产，但市场对新产线产品的认可存在一定时滞，2019 年及 2020 年上半年实际销量较可研报告中设计年产量差异较大，其中具体对比如下：

单位：万吨

项目	设计产能	2019 年实际产量	2020 年上半年实际产量	累计产能利用率
冷轧高强钢工程	2,200,000.00	1,561,639.96	839,619.00	72.77%
三冷轧热镀锌生产线工程	450,000.00	399,530.14	190,810.00	87.46%

2、市场环境发生较大变化且新产线高附加值品种的生产还不够稳定，销售

单价无法达到预期，可研报告年营业收入与 2020 年上半年实际营业收入对比如下：

单位：万元

项目	可研报告年营业收入	2020 年上半年实际营业收入	实际营业收入占可研报告年营业收入比例
冷轧高强钢工程	1,053,192.00	287,031.75	54.51%
三冷轧热镀锌生产线工程	264,150.00	72,925.04	55.21%

二、公司拟采取的措施

1. 优化生产组织模式，全力提升产能利用率，提高产量

结合原料情况优化生产模式，采用集中生产方式，为提供小时产量创造条件，制定小时产量劳动竞赛方案，紧盯作业效率要效益；结合工艺性能分析和机组工艺控制速度工作，为升速轧制提供理论基础。强化设备运行管理，通过良好的设备运行状态为生产稳定顺行创造有利条件。

2. 依托对标工作，梳理改善目标

明确标杆企业，紧盯宝钢等先进企业开展全方位对标。引入宝钢数据综合月报，建立冷轧综合分析系统，针对重点定额消耗指标，找同类机组消耗差异点，找出差异原因，并制定整改措施，降低定额消耗水平。

3. 强化成材率管控，实现降本增效

持续推进内部成材率精细化管理工作，对成材率组成分解为头尾剪切量、废品量、切边量三大块进行控制，给定各机组头尾标准切损米数，逐步固化到文件中，对各机组废品产生原因进行分类，给定标准废品量，减少工艺因素以外的废品量。

4. 细化能源管理，实现经济运行

夯实基础，推进三级计量系统的完善，分类组织对计量仪表进行校准，减少测量误差，降低损失率。组建创新管理团队，集中班组力量降能耗；细化指标分解，细化班组能耗成本考核；强化班组能耗管理，推进日清日结工作。

5. 做好稳定提升质量的各项工作

以市场质量需求为导向，严抓质量判定。强化质量基础管理，减少内部质量损失，继续推进重点缺陷攻关、指标攻关承包制，强化科室技术人员的管理项目及指标。

6. 依托品种钢，增加盈利能力

继续加大品种钢产品开发及生产，前四个月与研究院配合，完成 DP980、H500LAD 等 5 个新钢种开发试制工作，加快推进转产工作。开发极限规格产品，提高盈利产品的生产能力。

7. 加大外部市场的开发力度，提高用户质量

加快与宝马公司等国际知名企业建立联战略伙伴关系，完成宝马、法国雷诺、标致公司等高端汽车厂家的认证工作，根据市场对钢材品种及质量的多层次需求，抓住重点，着力开发市场紧缺且市场潜力大的品种钢，以效益好竞争力强的关键品种为推进点，实施专业化系统研发和生产，实现经济效益最大化。

问题 6、半年报显示，你公司其他应收款中往来款项期末余额为 2.05 亿元，其他应付款中往来款期末余额为 4.32 亿元，其他应付款中其他期末余额为 1.05 亿元。支付的其他与经营活动有关的现金中企业间往来报告期发生额为 2.00 亿元。

(1) 请说明上述其他应收款与其他应付款的形成原因及具体内容，是否具备商业实质，是否构成资金占用或资金拆借，若构成资金拆借，请说明具体的资金成本，并说明资金成本是否公允。(2) 请说明其他与经营活动有关的现金中企业间往来形成的原因。

答复：

一、请说明上述其他应收款与其他应付款的形成原因及具体内容，是否具备商业实质，是否构成资金占用或资金拆借，若构成资金拆借，请说明具体的资金

成本，并说明资金成本是否公允。

其他应收款主要由以下几部分构成：1、计提销项税，为已发货到港口不符合收入确认时间，但因在税法上应履行增值税纳税义务所计提的税金；2、为客户代垫运费；3、少量涉诉异议款项及辅料销售款；4、历史遗留的应收款项。以上均为实际业务所产生，不构成资金占用或拆借。

其他应付款主要由以下几部分构成：1、自控股股东处拆入资金及尚未支付的修理劳务费和租金；2、已计提但尚未支付的价格追补及返利，其中价格追补为当月钢材价格大跌钢厂对代理商的的补偿措施；3、收取的工程施工保证金及代理商和物流公司合作保证金；4、历史遗留的应付款项。以上均为实际业务所产生，除自控股股东处拆入的 7500 万元外，不存在其他资金占用或拆借。前述 7500 万元构成资金拆借，年利率 4.65%，资金成本与公司自银行贷款利率相近，具备公允性。

二、请说明其他与经营活动有关的现金中企业间往来形成的原因。

支付的其他与经营活动有关的现金中企业间往来报告期发生额为 2.00 亿元，主要为支付港杂费、水资源费、采购相关保证金、绿化及办公相关检修费用等，均为实际业务所产生。

问题 7、半年报显示，你公司账龄为 3 至 4 年的应收账款期末余额为 1.75 亿元，请说明此类应收款项产生的原因，你公司是否采取追偿措施。

答复：

1.75 亿元实际为 3 年以上，公司拟披露的账龄期间为 1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年、3 年以上，在填列完毕 3 年以上金额 1.75 亿后将 3 至 4 年的账龄区间保留并填列了 1.75 亿元。

1.75 亿元 3 年以上的应收账款全部为以前年度赊销产生的坏账，其中本溪南

芬鑫和冶金炉料有限公司 0.48 亿元为 2017 年开始单项计提坏账，未收回原因为该公司因环保问题停产，至今尚未复产，其资金链断裂无法偿付公司债务，在发现无法回收回款的迹象后，公司采用多种沟通方式敦促其偿付货款，但由于其已无偿债能力，沟通无果。其余 3 年以上的应收账款的账龄期限大部分已超过 10 年，对方基本已无偿债能力，公司能采用的追偿措施基本无效。下一步，公司将加大债权的考核，同时成立强化债权清欠机构人员，组织法律、审计、财务专业人员评估清欠效益，继续追偿相应的应收账款。

问题 8、半年报显示，你公司营业收入同比下降 7.96%，销售费用中外部装卸运输费同比增长 16.65%，请说明原因及合理性。

答复：

公司销售费用中的外部装卸运输费包括公路运费、外部铁路运费、海运费，具体科目变化情况见下表：

序号	项目	2020 年 1-6 月份	2019 年 1-6 月份	增长比例
1	公路运费	2,418.99	2,836.38	-14.72%
2	外部铁路运费	28,037.45	25,679.09	9.18%
3	海运费	22,762.06	17,106.27	33.06%
	小计	53,218.49	45,621.73	16.65%

外部装卸运输费主要是公司销售产品时发生的费用，外部铁路运费和海运费增长的原因主要是公司为简化结算流程，方便客户单据的传递，目前与客户商谈采取的一票制结算方式的结算量逐步增加所致（两票制是指运输费及海运费由客户承担，公司先行代垫的方式），公司对外销售产品时将运输费用包含在销售价

格中，相应的铁路运费和海运费由公司销售费用列支。

问题 9、半年报中合并财务报表项目注释应收账款分类披露中存在部分错漏，请补充更正。

答复：

合并报表项目注释应收账款分类披露部分内容更正如下：

（一）、按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
本溪南芬鑫和冶金炉料有限公司	47,762,337.18	47,762,337.18	100%	已停产
合计	47,762,337.18	47,762,337.18	--	--

（二）按组合计提坏账准备：

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
按组合计提坏账准备的应收账款	370,097,630.33	135,301,742.98	36.56%
合计	370,097,630.33	135,301,742.98	36.56%

确定该组合依据：依据信用风险特征，结合客户所在地区、客户的性质及规模、收入类别确定组合。

特此公告。

本钢板材股份有限公司董事会

2020年10月21日