证券代码:002423　证券简称:*ST中特　公告编号:2017-018

中原特钢股份有限公司
关于深圳证券交易所2016年年报问询函的回复公告

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

中原特钢股份有限公司(以下简称“公司”)于近期收到深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对中原特钢股份有限公司2016年年报的问询函》(中小板年报问询函【2017】第49号)。根据问询函要求,公司董事会组织相关部门和人员对问询函提出的问题进行了认真核查和讨论,并对相关问询事项说明如下:

问题一:报告期内,你公司实现营业收入8.74亿元,同比下降8.41%;实现归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)519.79万元。2014年~2016年,你公司扣除非经常性损益的净利润分别为-0.6亿元、-2.41亿元和-1.43亿元。报告期内,你公司业绩盈利的主要原因为报告期内处置可供出售金融资产带来的投资收益、政府补助和其他营业外收入等非经常性收益。请结合行业状况、公司经营、财务情况等,说明你公司最近三年扣除非经常损益后的净利润持续为负的原因,详细说明你公司持续经营能力是否存在重大不确定性,以及拟采取改善经营业绩的具体措施。

回复:

(一)最近三年扣除非经常损益后的净利润持续为负及持续经营能力的说明

1、行业状况

公司产品主要服务于石油钻采、冶金、能源、装备制造等行业。2014年、2015年国内经济增速放缓,实体经济复苏乏力,行业产能严重过剩,影响公司主要产品销量、售价大幅下跌,公司经营业绩受到前所未有的严重冲击。2016年钢铁行业深入推进供给侧结构性改革,大力化解过剩产能,下半年效果开始显现,但发展并不平衡,全行业仍然需求不足。特钢行业逐步好转,但仍有三分之一企业亏损,整体脱困还需要时间。今年随着《中国制造2025》的全面实施,供给侧与需求侧改革进一步推进,高速铁路、军工核电、航空航天、高端制造及新能源行业的发展,特别是制造业回暖,对高质量特钢产品的需求将会不断增加。另外,自去年年末全国开展打击“地条钢”专项行动和目前实施的坚决扫除中频炉产能等去产能、去杠杆两个攻坚战以来,市场环境将得到有效净化,从而将给公司相关产品带来市场机遇。

2、经营与财务情况

2014年-2016年,公司营业收入分别为12.19亿元、9.54亿元和8.74亿元,归属于上市公司股东的净利润分别为-4,664.22万元、-21,335.22万元和519.79万元,归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润分别为-0.6亿元、-2.41亿元和-1.43亿元。截止2016年末,公司总资产为37.73亿元,较上年末增加8.31%;归属于上市公司所有者权益为18.29亿元,较上年末增加0.34%。详见下表:

项目	2016年	2015年	本年比上年增减	2014年
营业收入(万元)	87,421.29	95,447.78	-8.41%	121,850.18
归属于上市公司股东的净利润(万元)	519.79	-21,335.22	102.44%	-4,664.22
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润(万元)	-14,323.09	-24,054.33	40.46%	-6,053.39
经营活动产生的现金流量净额(万元)	-10,455.47	-8,313.04	-25.77%	3,173.81
项目	2016年末	2015年末	本年末比上年末增减	2014年末
总资产(万元)	377,329.62	348,388.53	8.31%	354,285.83
归属于上市公司股东的净资产(万元)	182,933.00	182,314.12	0.34%	203,592.49
资产负债率	51.52%	47.67%	3.85%	42.53%
流动比率(次)	0.92	0.96	-0.04	1.23
长期借款合计(万元)	74,000.09	73,883.00	0.16%	58,850.00
货币资金(万元)	30,034.18	24,859.24	20.82%	45,143.16

2016年,公司在经营方面主要采取了以下措施:一是加强内部管理,全力减少经营性亏损。着力补齐管理短板、创新经营管理机制、深挖人力资源潜力、扎实开展“两学一做”、全方位调动一切积极因素,通过精心组织采购、改进工艺、严控工序能耗等降本增效,使主营业务毛利率同比增加8.58%。二是强力推进高洁净钢项目建设。围绕高洁净重型机械装备关重件制造技术改造项目,抓高洁净钢作用发挥。成立专门领导机构和团队,明确责任目标,狠抓考核落实。一年来设备运行基本正常,生产组织管理日益完善,中高端产品占比得到增加,大规格立式连铸部分关键技术和市场开发取得较大突破,项目达产见效步伐明显加快,项目亏损额进一步降低。三是积极争取各项政策和加强资本运作,取得政府补助和投资收益弥补亏损。

3、相关说明

(1)最近三年扣除非经常损益后的净利润持续为负的原因

2014年-2015年,受到宏观经济增速放缓、装备制造业及钢铁行业需求低迷等因素影响,公司面临的市场竞争严峻,主要产品合同不足,订单骤减,下游石油、煤炭、机械等行业需求尤为低迷,同时单位产品成本增加,导致营业收入和主要产品毛利率大幅下滑。2016年,公司部分产品需求虽有所回暖,但受市场竞争影响产品销售价格下降,导致营业收入下降。另外,公司新投入高洁净钢项目生产组织、工艺技术较为复杂,2016年虽逐步完善但仍未达产见效。由于上述诸多因素影响,导致公司近三年扣除非经常损益后的净利润持续为负。

(2)持续经营能力的说明

2016年,公司资产负债率、流动比率、经营现金流等指标同比变动较小,公司与各家金融机构合作平稳,资金能够满足正常生产经营需求,经营状况稳定有序。目前,公司产品面临的市场整体在回暖,设备状况良好,营运资金有较好保障,资产结构合理,员工队伍稳定,市场信誉良好,持续经营能力不存在重大不确定性。同时,随着公司高洁净钢项目达产见效的步伐加快,产品结构将进一步得到优化,市场竞争力将得到提升。

(二)进一步改善经营业绩的措施

2017年,公司将持续以“深化改革、提质增效”为主线,围绕“创新驱动、瘦身健体、资本运作、高洁净钢达产见效”几个方面开展工作,进一步改善经营业绩,推动公司经营情况与财务状况稳健向好。

1、创新工作机制,加强技术产品创新。以市场为导向,创效为目标,技术质量为基础,搭建人才集聚、项目集聚、成果集聚的开放式研发平台,形成“产销研”一体的创新工作机制和“产学研用”相结合的合作机制。在研发中心内部分产品成立创新团队,给足激励政策、加大考核力度,充分调动全体科技人员的积极性。加快推进高端模具钢、高品质轴承钢、高温合金、高氮无磁、高铁车轴等产品研发试制,力求在关键技术、核心技术、成本质量上实现突破。

2、深化体制机制改革,加强管理降低成本。对标先进企业,进一步优化调整机构职能、人力资源管理模式和薪酬体系,年内精减机构10%以上,以经济规模决定用工规模,确保年末从业人数和管服人员占比控制到合理水平;突出抓好质量管理、生产管控、运营监控,深入推进全价值链一体化精益管理;改进采购方式,有效降低采购成本;成立专门工作组,对“两金”占用过高问题进行整改。

3、集中优势资源,加快推进高洁净钢项目达产见效。公司董事会将围绕“百炼成钢”行动纲领,加强对经理层的考核。公司成立工作组、考核组和督导组,分解指标、落实责任、各尽其责。以坚强的领导、坚定的决心和坚决的行动,按照“百炼成钢”行动纲领确定的全年工作目标,集中优势资源进行市场开拓、技术攻关和生产组织,使该项目尽快达到预期,从而使产品结构得到优化,产能利用率趋于合理,产品质量和高端产品供给能力显著提升。

4、借助资本市场功能,强化主业竞争力。继续围绕“以钢为本,以锻为主,轧制结合,突出差异,一体化延伸,加强资本运作”的总体发展思路,结合公司产业布局和结构调整,加大与外部资源合作力度,探索外延式发展方式,选择能够形成上下游关系的、符合产业整合利益要求的、有利于产业价值提升的优质资产合作,拓展公司主业的深度和广度,挖掘和提升业绩增长点,优化资本结构,实现借力发展。

问题二:报告期内,你公司计入非经常性损益项目合计金额为1.48亿元,其中,计入当期损益的政府补助金额为7857.56万元,你公司扣除非经常性损益的净利润为-1.43亿元。请说明你公司主要政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、计入当期损益的合规性,并说明对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务。请年审会计师发表专项意见。

回复:

(一)主要政府补助收到的时间、发放主体、发放原因、计入当期损益的合规性

公司报告期内主要政府补助相关情况如下:

单位:元

发放原因	发放时间	补助文件文号	发放主体	发放金额	计入本期损益金额	计入当期损益的依据
河南省重大科技专项财政补助	2016年度	济财预(2015)第1270号、豫财科(2015)148号	济源市财政局	4,000,000.00	4,000,000.00	系与收益相关的政府补助,公司于2016年度收到政府补助时计入当期损益。
JPSC配套运行维护补助费	2016年度	财防[2016]37号文	财政部	8,450,000.00	8,450,000.00	系与收益相关的政府补助,公司于2016年度收到政府补助时计入当期损益。
中央企业棚户区改造配套设施建设补助资金	2016年度	财资[2016]42号	财政部	59,780,000.00	59,780,000.00	系与收益相关的政府补助,公司于2016年度收到政府补助时计入当期损益。
合计				72,230,000.00	72,230,000.00	
占当期政府补助金额的比例					91.92%	

对于公司收到的政府补助,根据补助内容,划分与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助,确认为递延收益,按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入;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,在确认相关费用的期间计入当期营业外收入;用于补偿企业已发生的相关费用或损失的,取得时直接计入当期营业外收入。

经自查,公司对于政府补助的会计处理符合会计准则的相关规定。

(二)对于单笔大额政府补助是否履行了信息披露义务

根据《深圳证券交易所股票上市规则》(以下简称“《股票上市规则》”)第九章、9.2 条规定:

“上市公司发生的交易达到下列标准之一的,应当及时披露:

(一)交易涉及的资产总额占上市公司最近一期经审计总资产的 10%以上,该交易涉及的资产总额同时存在账面值和评估值的,以较高者作为计算数据;

(二)交易标的(如股权)在最近一个会计年度相关的营业收入占上市公司最近一个会计年度经审计营业收入的 10%以上,且绝对金额超过一千万元;

(三) 交易标的(如股权)在最近一个会计年度相关的净利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的 10%以上,且绝对金额超过一百万元;

(四) 交易的成交金额(含承担债务和费用)占上市公司最近一期经审计净资产的 10%以上,且绝对金额超过一千万元;

(五)交易产生的利润占上市公司最近一个会计年度经审计净利润的 10%以上,且绝对金额超过一百万元。

上述指标计算中涉及的数据如为负值,取其绝对值计算。”

公司对于上述单笔大额政府补助的信息披露情况如下:

单位:元

发放原因	发放时间	补助文件文号	发放主体	发放金额	披露标准	信息披露情况
河南省重大科技专项财政补助	2016年度	济财预(2015)第1270号、豫财科(2015)148号	济源市财政局	4,000,000.00	公司2015年度归属于母公司的净资产金额1,823,141,204.39元,归属于母公司的净利润-213,352,151.18元。公司2016年度政府补助披露标准为21,335,215.12元。	未达到披露标准,无需披露。
JPSC配套运行维护补助费	2016年度	财防[2016]37号文	财政部	8,450,000.00	公司2015年度归属于母公司的净资产金额1,823,141,204.39元,归属于母公司的净利润-213,352,151.18元。公司2016年度政府补助披露标准为21,335,215.12元。	未达到披露标准,无需披露。
中央企业棚户区改造配套设施建设补助资金	2016年度	财资[2016]42号	财政部	59,780,000.00	公司2015年度归属于母公司的净资产金额1,823,141,204.39元,归属于母公司的净利润-213,352,151.18元。公司2016年度政府补助披露标准为21,335,215.12元。	详见公司于2016年11月1日在巨潮资讯网披露的《关于收到政府补助的公告》(公告编号:2016-037)

经自查,公司对于人 2016 年度损益的政府补助按照《股票上市规则》的规定履行了信息披露义务。

(三)年审会计师意见

公司年度审计机构立信会计师事务所(特殊普通合伙)发表专项意见如下:“经查证,会计师认为公司对于政府补助的会计处理符合会计准则的相关规定,且公司对计入 2016 年度损益的政府补助按照《股票上市规则》的规定履行了信息披露义务。”详见2017年4月18日刊登于巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)上的《立信会计师事务所关于中原特钢股份有限公司2016年年报问询函的专项说明》。

问题三:报告期内,你公司非经常性损益中可供出售金融资产处置损益6737.75万元,主要是将你公司持有的兵器装备集团财务有限责任公司(以下简称“财务公司”)5000万股股份出售给南方工业资产管理有限责任公司形成投资收益。请结合评估结果说明交易定价的公允性,财务公司评估增值的详细原因、测算过程,是否属于权益性交易以及收益计入投资收益的合理性。请年审会计师发表专项意见。

回复:

(一)交易定价的公允性

为有效盘活资金,集中资源发展公司主业,公司2016年12月与南方工业资产管理有限责任公司(以下简称“南方资产”)签订了《股权转让协议》,将公司持有的兵器装备集团财务有限责任公司(以下简称“财务公司”)7,000万股中的5,000万股(占财务公司股权的比例为2.39%)转让给南方资产。双方同意以2016年8月31日作为评估基准日,按照银信资产评估有限公司对上述资产评估后的价格作为转让价格。转让价格为120,234,674元。此项交易已经2016年 12 月 5 日召开的公司第三届董事会第三十四次会议决议及2016 年 12 月 22 日召开的2016 年第二次临时股东大会审议通过。

该笔关联交易的定价政策和定价依据:经银信资产评估有限公司对财务公司股东全部权益价值在2016年8月31日的市场价值进行了评估,并出具银信评报字【2016】沪第1037号《评估报告》。在评估基准日2016年8月31日,财务公司经审计后归属于母公司净资产账面值499,508.69万元,采用收益法确定的评估值为502,100.00万元,增值额2,591.31万元,增值率为0.52%。

公司转让财务公司股份5,000.0万股(占财务公司股权的比例为2.39%),转让价格120,234,674.00元[502,100.00×5,000.00÷208,800.00=120,234,674.00]根据评估值确定。

(二)财务公司评估增值的详细原因、测算过程

在评估基准日,财务公司经审计后归属于母公司净资产账面值499,508.69万元,采用收益法确定的评估值为502,100.00万元,增值额2,591.31万元,增值率为0.52%。

评估师通过对财务公司经营现状、经营计划及发展规划的了解,以及对其所依托的相关行业、市场的研究分析,认为财务公司在同行业中具有竞争力,在未来时期里具有可预期的持续经营能力和盈利能力,具备采用收益法评估的条件。评估师经过对财务公司财务状况的调查及历史经营业绩分析,认为收益法的评估结果能更全面、合理地反映兵器装备集团财务有限责任公司的所有者权益价值,因此选定以收益法评估结果作为最终评估结论。

根据评估报告,本次收益法评估选用股权自由现金流折现模型,即预期收益是公司股权资本产生的现金流。以未来若干年度内的股权自由净现金流量作为依据,采用适当折现率折现后加总计算得出营业性资产价值,然后加上溢余资产价值、非经营性资产价值,减去非经营性负债,得出股东全部权益价值。计算公式:

股东全部权益价值=经营性权益现金流量折现值+溢余资产价值+非经营性资产价值-非经营性负债

@

式中:

Fi预期收益的确定:被评估单位未来预期收益主要根据被评估单位提供的未来年度盈利预测数据。

r折现率:权益资本成本是企业股东的预期回报率,实际操作中常用资本资产定价模型计算权益资本成本。资本资产定价模型(CAPM)是通常估算投资者收益要求并进而求取公司股权收益率的方法。计算公式为:

Re=Rf+βe×ERP+Rc+Rs

其中:Re为股权回报率;

Rf为无风险回报率;

βe为风险系数;

βe=βt×(1+(1-T)×D/E)

ERP为市场风险超额回报率

Rc为企业特有风险超额回报率

RS为企业个别风险

n评估对象的未来预测期:在对企业收入成本结构、资本结构、资本性支出、投资收益和风险水平等综合分析的基础上,结合宏观政策、行业周期等因素合理确定预测期为无限期。

收益法是从企业未来获利能力角度考虑企业价值的一种方法,反映了企业各项资产的综合获利能力及协同效应。评估增值主要是收益法不仅考虑了财务公司账面资产,同时也考虑了财务公司拥有的通知科学的经营管理水平、优秀的管理团队、稳定的业务渠道等对获利能力产生重大影响的因素,而这些因素并未在账面成本予以体现,所以造成评估增值。

(三)是否属于权益性交易以及收益计入投资收益的合理性

权益性交易是与所有者以其所有者身份进行的交易,根据《中国证券监督管理委员会公告》(2008)48号规定,如果交易的经济实质表明属于控股股东、控股股东控制的其他关联方或上市公司实际控制人向上市公司资本投入性质的,公司应当按照企业会计准则中“实质重于形式”的原则,将该交易作为权益性交易。

该笔交易价格参考了评估公司出具的评估报告,交易价格公允,该交易不属于资本性投入性质,因此本次交易不构成权益性交易。

公司对财务公司的股权投资在“可供出售金融资产”科目核算,按成本计量。

根据《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定:按照金融资产转移准则,金融资产转移满足下列条件的,企业应当终止确认该金融资产:(一)企业已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的;(二)企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但放弃了对该金融资产控制的。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,应当将下列两项金额的差额计入当期损益:(一)所转移金融资产的账面价值;(二) 因转移而收到的对价, 与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。

公司根据上述准则的规定,将出售财务公司股权形成的收益计入了当期损益。

(四)年审会计师意见

公司年度审计机构立信会计师事务所(特殊普通合伙)发表专项意见如下:“经查证,会计师认为本次交易价格公允,不构成权益性交易,本次交易所得收益计入当期损益,符合《企业会计准则》的相关规定。”详见2017年4月18日刊登于巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)上的《立信会计师事务所关于中原特钢股份有限公司2016年年报问询函的专项说明》。

问题四:报告期内,你公司营业收入8.74亿元,同比下降8.41%,毛利率同比上升8.58%。分产品看,其中,铸管模营业收入1.02亿元,同比下降20.97%,毛利率同比上升10.7%;定制精锻件营业收入1.96亿元,同比上升30.73%,毛利率同比上升11.6%;其他类产品营业收入1.97亿元,同比上升126.88%,毛利率同比上升11.5%。同时,报告期内,你公司销售费用同比增长8.99%。请分析说明以下事项:

(一)请结合销售模式、产销率、产能利用率、原材料、人工成本、产品价格等因素分析你公司营业收入和毛利率变化的原因,并分产品说明相应营业收入及毛利率变化的原因;

回复:

1、营业收入和毛利率整体变动情况说明

公司目前产品销售方式主要以直销方式为主,一般直接销售给使用商,少量产品通过中间供应商供应给终端使用商;同时也有一些产品采取委托代理等销售方式。公司产品生产均采取按订单组织生产,采取定制生产方式。

报告期,随着高洁净钢项目的投入,公司产能整体上有所增长。近年来,受到宏观经济增速放缓和部分产品下游行业需求低迷的影响,公司面临的市场竞争更加严峻,主要产品合同不足,造成整体产能利用率较低。报告期,公司生产量为8.73万吨,销售量为8.47万吨,产销率为96.98%。报告期,公司营业收入为8.74亿元,同比下降8.41%,毛利率同比上升8.58%。营业收入下降主要是由于产品销售价格下降导致,毛利率上升是由于单位产品成本降低。详见下表:

项目	2016年	2015年	增减变动
生产量(吨)	87,346.30	78,849.83	10.78%
销售量(吨)	84,712.54	79,043.86	7.17%
产销率	96.98%	100.25%	-3.26%
单位产品销售价格(元/吨)	10,035.62	12,075.29	-16.89%
单位产品销售成本(元/吨)	9,064.08	11,568.03	-21.65%

2、成本项目变动情况说明

报告期,公司着力挖潜降本,通过人员优化、精心组织采购、改进工艺、严控工序能耗等降本措施,同时高洁净钢项目生产组织管理和生产工艺逐步完善,单位产品直接材料和人工成本同比下降。详见下表:

项目	2016年		2015年		单位成本增减变动(元/吨)
	金额(万元)	单位成本(元/吨)	金额(万元)	单位成本(元/吨)	
原材料	34,890.71	4,118.72	43,670.86	5,524.89	-1,406.17
直接人工	9,510.42	1,122.67	14,007.36	1,772.10	-649.43
制造费用	32,383.01	3,822.69	33,759.93	4,271.04	-448.34
合计	76,784.14	9,064.08	91,438.15	11,568.03	-2,503.95

3、营业收入和毛利率分产品变动情况说明

产品类别	营业收入(万元)	营业成本(万元)	毛利率	营业收入同比增减	营业成本同比增减	毛利率同比增减
铸管模	10,223.70	9,132.77	10.67%	-20.97%	-29.44%	10.72%
定制精锻件	19,619.98	18,490.97	5.75%	30.73%	16.38%	11.62%
其他	19,749.30	18,844.61	4.58%	154.33%	126.88%	11.54%

铸管模类产品收入同比下降20.97%,主要是由于报告期受市场竞争影响,订单大幅减少,产品销售价格同比下降8.76%。本期公司对部分铸管模产品进行了工艺改进,由实心锻造改为空心锻造,原材料成本同比较大幅度降低,毛利率同比增加10.72%。

定制精锻件类产品收入同比增加30.73%,主要是由于报告期公司开发了部分用户。同时,公司开展立式连铸圆坯代替模铸钢锭工艺研究,提高锻造出材率,原材料成本和炼钢工序加工成本均有所降低,毛利率同比增加11.62%。

其他类产品收入增加154.33%,主要是报告期高洁净钢项目生产组织管理和生产工艺逐步完善,连铸坯和钢锭产品收入增加约11,700万元,同时单位制造成本降低,毛利率同比增加11.54%。

(二)请结合同行业情况,分析说明你公司产品毛利率、销售费用率与同行业是否存在显著差异,如存在,请说明原因;

回复:公司分类为专用设备制造业。产品种类较多,有些是近终型产品,有些是配套关重件,也有初级产品。工艺较为复杂,流程较长,既不属于钢铁行业和特钢行业,也不属于机械制造行业。根据公司掌握的情况,目前无同类上市公司可供比较。

(三)请结合销售模式、销售政策变化等情况,说明你公司营业收入同比下降但销售费用同比上升的原因。

回复:报告期,公司销售模式和销售政策无重大变化。2016年,公司营业收入为8.74亿元,同比下降8.41%,但由于产品销售价格下降,销售量同比增加7.17%。销售费用为4,138.61万元,较上年同期增加341.44万元,增幅8.99%,主要是运输费增加282.71万元和销售服务费增加249.22万元。运输费增加主要是由于销售量同比增加所致。同时,为积极参与市场竞争,公司进一步强化产品售后服务,导致销售服务费相应增加。因此,导致报告期营业收入同比下降销售费用同比上升。

销售费用各明细项目增减变动情况详见下表:

单位:万元

项目	本期发生额	上期发生额	变动额	变动率(%)
包装费	252.41	272.81	-20.39	-7.48
运输费	1,619.31	1,336.60	282.71	21.15
装卸费	14.08	8.55	5.53	64.66
仓储保管费	6.22	1.74	4.48	256.79
保险费	17.67	23.55	-5.88	-24.97
展览费	-	3.00	-3.00	-100.00
广告费	76.65	34.82	41.83	120.12
销售服务费	599.28	350.06	249.22	71.19
职工薪酬	552.31	520.08	32.24	6.20
业务经费	127.02	249.13	-122.12	-49.02
折旧费	0.27	0.26	0.01	3.53
修理费	0.01	0.93	-0.92	-99.42
其他	873.38	995.64	-122.26	-12.28
合计	4,138.61	3,797.17	341.44	8.99

问题五:2015年-2016年,你公司经营活动产生的现金流量净额分别为-0.83亿元和-1.04亿元,请结合经营活动大额收支情况说明经营活动产生的现金流量净额为负以及同比下降的原因。

回复:报告期公司经营现金流量净额-1.04亿元,较同期减少0.21亿元,主要是由于报告期销售商品、提供劳务收到的现金同比减幅相对于购买商品、接受劳务支付的现金同比减幅较大。主要原因为:一是报告期部分下游客户由于资金紧张导致付款速度放缓,年末应收账款余额较年初增加4,886.08万元;二是报告期收到的货款多以承兑汇票结算,年末应收票据余额较年初增加7,757.06万元。

问题六:报告期,你公司管理费用为1.25亿元,同比下降32.31%,占营业收入比重同比下降5.06%。请你公司结合管理模式、职工薪酬等因素,详细说明你公司管理费用同比下降及管理费用率下降的原因。

回复:报告期公司推行“微组织”经营管理模式,在公司内部引入市场经济法则,建立与经营收益挂钩的收入分配机制,根据工作性质、业务管理职能和服务职能划分生产经营、生产支持、管理服务三类自主经营体。生产经营类自主经营体按照经营业绩获取薪酬,生产支持和管理服务类自主经营体按照管理和服务的价值获取薪酬。

报告期公司管理费用为1.25亿元,同比下降32.31%,占营业收入比重同比下降5.06%。主要原因如下:一是营业收入同比下降,职工绩效考核收入整体下降,以及职工人数同比减少约14%,导致职工薪酬较同期减少1,569.18万元;二是由于核算口径变更修理费较同期减少1,364.37万元,根据《企业产品成本核算制度——钢铁行业》中“产品成本费用要素包括维护及修理费”的规定,本期修理费由管理费用核算变更为制造费用核算;三是根据年初研发计划以及投入进度,研发投入较同期减少1,807.39万元;四是由于2016年实行营改增政策,5月份以后印花税、车船使用税、土地使用税、房产税重分类至税金及附加656.29万元。

管理费用各明细项目增减变动情况详见下表:

单位:万元

项目	本期发生额	上期发生额	变动额	变动率
职工薪酬	4,885.26	6,454.44	-1,569.18	-24.31
折旧费	347.68	364.93	-17.25	-4.73
修理费	5.82	1,864.43	-1,858.62	-99.69
无形资产摊销	400.03	392.99	7.04	1.79
业务招待费	89.06	182.47	-93.42	-51.20
差旅费	124.96	115.10	9.86	8.56
办公费	71.32	111.13	-39.81	-35.82
会议费	3.06	5.96	-2.91	-48.76
诉讼费	114.07	1.96	112.10	5,717.43
聘请中介机构费	178.73	121.27	57.47	47.39
咨询费	18.77	64.59	-45.82	-70.95
研究与开发费	4,489.52	6,296.91	-1,807.39	-28.70
董事会费	89.39	108.00	-18.60	-17.23
排污费	26.47	13.66	12.81	93.80
税金	488.39	1,305.79	-817.40	-62.60
其他	1,195.26	1,104.83	90.43	8.19
管理费用合计	12,527.77	18,508.46	-5,980.69	-32.31
管理费用占营业收入比重(%)	14.33	19.39	-5.06	-
职工人数(人)	3,753	3,201	552	-14.71

问题七:报告期末,你公司其他应付款余额为1.66亿元,同比增长489.9%,请结合上述余额的具体情况(包括但不限于明细、名称、金额、关联关系、发生时间和发生原因等)说明其他应付款余额增长的原因。

回复:报告期公司其他应付款余额为1.66亿元,同比增长489.9%,主要原因是报告期应收票据转移确认其他应付款1.36亿元,明细如下:

单位名称	其他应付款余额	是否关联方	发生时间
河南多亚实业有限公司	0.40亿元	否	2016年度
兴业财富资产管理有限公司	0.96亿元	否	2016年度

问题八:2014年-2016年,你公司资产负债率分别为42.53%、47.67%和51.52%,逐年增长,请你公司结合公司资产负债状况、经营情况等,说明公司目前资本结构合理性以及对公司长期偿债能力的影响。

回复:近三年,公司资产负债率逐年上升,主要由于近年来公司固定资产项目投入较大,以及经营活动净现金流逐年下降且近两年为负,导致债务性融资逐年增大和负债总额上升。报告期末,公司资产负债率为51.52%,资本结构处于合理水平。目前公司经营情况稳定,与各家金融机构合作平稳,资金能够满足正常生产经营需求。2017年公司将继续加强内部管理,提高资产运营效率,同时加强与金融机构合作,推动财务状况持续改善。目前,公司的资产负债状况和经营情况不会对公司长期偿债能力造成重大影响。

2014-2016年资产负债情况如下:

单位:万元

项目	2014年	2015年	2016年
资产总额	354,286	348,388	377,330
负债总额	150,693	166,074	194,397
其中:带息负债总额	58,850	73,883	74,000
所有者权益总额	203,593	182,314	182,933

问题九:你公司因2014年、2015年连续两个会计年度经审计的净利润为负值,公司股票被实施退市风险警示处理,2016年度经审计净利润实现扭亏为盈。请你公司认真自查,是否存在其他应实施退市风险警示处理和其他风险警示处理的情形。

回复:

本公司对照《深圳证券交易所股票上市规则》第13.2.1条及第13.3.1条的相关规定,逐项进行了认真自查并说明如下:

1、公司2016年度经审计的归属于上市公司股东的净利润为5,197,902.89元;

2、公司2016年末经审计的归属于上市公司股东的所有者权益为1,829,329,984.00元;

3、公司2016年度经审计的营业收入为874,212,865.21元;

4、立信会计师事务所(特殊普通合伙)向公司出具了标准无保留意见的2016年度审计报告(信会师报字[2017]第ZE10240号);

5、公司不存在因财务会计报告存在重大会计差错或者虚假记载,被中国证监会责令改正但未在规定期限内改正,且公司股票已停牌两个月的情形;

6、公司不存在未在法定期限内披露年度报告或者半年度报告的情形;

7、公司不存在因欺诈发行受到中国证监会行政处罚,或者因涉嫌欺诈发行罪被依法移送公安机关的情形;

8、公司不存在因重大信息披露违法受到中国证监会行政处罚,或者因涉嫌违规披露、不披露重要信息罪被依法移送公安机关的情形;

9、公司不存在出现《深圳证券交易所股票上市规则》12.12条、12.13条规定的股权分布不再具备上市条件的情形;

10、公司不存在重整、和解或者破产清算情形;

11、公司不存在可能导致公司被依法强制解散的情形;

12、公司目前生产经营活动正常开展,不存在主要银行账户被冻结的情形。董事会正常开展工作。公司不存在向控股股东或者其关联人提供资金或者违反规定程序对外提供担保目情形严重的的情形。

综上,公司不存在其他应实施退市风险警示处理和其他风险警示处理的情形,符合申请对公司股票交易撤销退市风险警示的条件。

特此公告。

中原特钢股份有限公司董事会
2017年4月19日

证券代码:600378　证券简称:天科股份　公告编号:临2017-009

四川天一科技股份有限公司
关于收到上海证券交易所《关于对四川天一科技股份有限公司2016年年度报告的事后审核问询函》的公告

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。

四川天一科技股份有限公司(以下简称“公司”)于2017年4月18日收到上海证券交易所上市公司监管一部下发的上证公函【2017】0425号《关于对四川天一科技股份有限公司2016年年度报告的事后审核问询函》(以下简称“问询函”)。问询函内容如下:

依据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第2号-年度报告的内容与格式》(以下简称《格式准则第2号》)、上海证券交易所《股票上市规则》及相关行业信息披露指引等规则的要求,经对你公司2016年年度报告的事后审核,为便于投资者理解,请公司结合行业情况,进一步补充披露下述信息。

一、关于公司经营与业绩

年报显示,报告期内公司业绩进一步下滑。2016年公司实现营业收入3.92亿元,同比下降17.33%,归属于母公司净利润2711.12万元,同比减少37.26%,扣非后净利润2440.45万元,降幅达39.28%。请补充披露以下事项:

1、结合你公司的业务构成,所处行业的发展情况,及上下游关系等,补充披露你公司业绩连续两年下滑的原因和合理性,及未来变动趋势。

2、报告期内,你公司产品毛利基本稳定,但收入与利润的下降幅度存在较大差异,请结合各项费用的具体构成情况,分析你公司净利润下降幅度远高于收入下降幅度的合理性。

3、从分季度情况看,报告期内你公司在第二、四季度的营业收入较第一、三季度的涨幅超过60%,请结合你公司主要业务的构成、业务特点、过去年度及同行业其他公司的相关情况,分析你公司业绩波动的原因及合理性。

二、关于产品销售及成本

4、年报显示,你公司2016年累计生效的销售合同金额为4.66亿元,同比增长50.5%。请结合相关合同的执行期限、完成进度、收入及成本确认原则等,进一步说明你公司在生效合同大幅增加的情况下,营业收入和利润反而下降的原因。

5、根据披露,报告期内你公司实现营业收入3.92亿元,同比下滑17.33%。报告期末你公司应收票据为4811.19万元,同比增幅为42.31%。此外,报告期末你公司已背书转让或贴现的应收票据为3313.78万元。请结合你公司的销售模式、信用政策和收款方式等,补充披露:(1)在你公司应收账款同期基本稳定、收入下滑的情况下,你公司应收票据大幅增长的原因和合理性;(2)报告期末,你公司终止确认的应收票据占比较大,结合这部分票据的风险转移及后续到期兑付情况,进一步说明是否存在相关风险;(3)请公司年审会计师发表意见。

6、报告期末,你公司应收账款账面金额为1.39亿元,账面价值为1.05亿元。其中,一年以上的应收账款账面金额合计0.78亿元,占比超过56%。对此,你公司计提了0.29亿元的坏账准备。请结合你公司的业务模式、信用政策、收入确认条件等,补充说明你公司存在大额长期应收账款的原因、合理性,并结合历史账款的回收情况,进一步分析坏账准备计提的充分性。

7、请根据化工行业信息披露指引的要求,结合成本要素构成情况,补充披露主要原材料的采购模式,及其价格波动对公司营业成本的影响。

8、年报显示,截至报告期末,你公司存货账面余额为8166.26万元。其中,包括原材料1132.17万元、在产品548.37万元、库存商品3315.18万元和建造合同形成的已完工但尚未结算资产3170.54万元。你公司仅对原材料计提存货跌价准备4.17万元。(1)结合你公司的业务模式和产品结构,补充披露前述原材料的具体构成;(2)结合公司业绩持续下滑,及后续变动趋势等,区分存货类别具体分析你公司存货跌价准备计提的充分性;(3)你公司将因建造合同形成的已完工但尚未结算的资产作为存货的会计处理依据,并参照建筑行业格式指引的要求,就报告期末建造合同形成的已完工但尚未结算资产,补充披露其具体情况,包括累计已发生成本、累计已确认毛利、预计损失、已办理结算的金额、已完工未结算的余额等;(4)请公司年审会计师发表意见。

三、其他

9、年报显示,你公司报告期内发生研究开发费用2061.67万元,已全额计入当期损益。同时,你公司披露2016年你公司开展科研项目16项,其中2项已经完成结题鉴定。请补充披露前述研发费用的具体构成,并结