

深圳证券交易所

关于对本钢板材股份有限公司 2023 年 年报的问询函

公司部年报问询函〔2024〕第 283 号

本钢板材股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2023 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，你公司 2021 年、2022 年、2023 年归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为 25.01 亿元、-12.33 亿元、-17.43 亿元，归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（以下简称“扣非后净利润”）分别为 25.18 亿元、-14.16 亿元、-20.68 亿元。你公司报告期钢板产品毛利率为-0.31%，其他产品毛利率为-17.05%。一季报显示，你公司 2024 年一季度净利润亏损 9.06 亿元。

（1）请结合主要业务所处行业发展趋势、市场需求变化、同行业可比公司情况等，说明你公司近年业绩持续大幅下滑且大额亏损的原因。

(2) 请说明你公司钢板产品毛利率是否与同行业可比公司存在较大差异及原因。

(3) 你公司报告期其他产品收入为 19.68 亿元。请说明其他产品业务的具体情况，是否属于应当扣除的“与主营业务无关的业务收入”，并说明其他产品报告期毛利率大幅下滑的原因。

(4) 请说明东北地区毛利率低于其他地区的原因。

(5) 你公司近三年经营活动产生的现金流量净额（以下简称“经营现金流”）分别为 4.13 亿元、12.76 亿元、43.29 亿元。请说明你公司经营现金流持续大幅增长且与净利润变动趋势不一致的原因及合理性，说明报告期各季度经营现金流波动较大的原因及合理性。

(6) 请结合 2024 年一季度行业环境、主营业务开展情况、同行业可比公司经营情况等因素，说明 2024 年一季度亏损加剧的原因及合理性。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

2. 你公司报告期前五名客户合计销售金额为 99.98 亿元。第一大客户北方恒达物流有限公司、第三大客户海联金汇科技股份有限公司为本期新增前五大客户。第四大客户宁波奥克斯贸易有限公司注册资本为 1,000 万元，与你公司近三年交易金额分别为 23.96 亿元、22.91 亿元、13.43 亿元。

(1) 请说明你公司与新增前五大客户交易的具体内容、定价方式、合作年限、结算方式、销售回款情况，并说明你公司近三年前五大客户变动较大的原因及合理性。

(2) 请说明你公司与宁波奥克斯贸易有限公司交易的具体情况，对其销售规模与其注册资本不相匹配的原因。

(3) 你 2021 年度对第二大客户欧冶云商股份有限公司销售金额为 39.14 亿元。请核查并说明该公司与你公司、实际控制人、持股 5%以上股东、董监高等是否存在关联关系或其他可能造成利益倾斜的关系。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

3. 你公司报告期前五名供应商合计采购金额为 241.72 亿元，占年度采购总额比例为 41.44%，其中关联方采购额占比为 30.32%。

(1) 请说明关联采购金额较高的原因及合理性，关联采购具体内容，是否具有必要性及合理性，并结合向无关联第三方采购价格、采购商品市场销售价格等说明关联采购定价是否公允。请年审会计师核查并发表明确意见。

(2) 你公司近三年向第一大供应商本溪北营钢铁（集团）股份有限公司（以下简称“北营钢铁”）采购金额分别为 79.37 亿元、145.14 亿元、115.89 亿元。北营钢铁同时为你公司 2020 年度第一大客户。请说明你公司同时向其采购和销售的原因及合理性，交易价格是否公允，相关交易是否具有商业实质。

(3) 请你公司说明是否还存在客户和供应商为同一家公司的情形，如是，详细说明情况及合理性。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

4. 《非经营性资金占用及其他关联资金往来情况的专项报告》显示，你对关联方本钢集团国际经济贸易有限公司（以下简称“本钢国际”）应收账款 2023 年累计发生金额 89.17 亿元，期末余额 8.54 亿元，形成原因为销售产品款；预付账款 2023 年累计发生金额 65.60 亿元，期末余额 1017.62 万元，形成原因为预付产品款。请说明你公司与本钢国际往来的具体情况，是否履行相应审议程序及披露义务，本钢国际不是你公司前五大客户及供应商的原因，相关交易是否具有商业实质。请年审会计师核查并发表明确意见。

5. 年报显示，你公司募投项目“高牌号高磁感无取向硅钢工程项目”承诺投资总额为 10.16 亿元，截至报告期末投资进度为 0.14%。请说明该募投项目进展缓慢的原因，投资进度是否滞后于规划预期，项目可行性是否发生重大不利变化，是否存在无法按期完成项目建设的风险。请保荐机构核查并发表明确意见。

6. 年报显示，你公司报告期末存货账面余额为 77.82 亿元，报告期计提存货跌价准备 1,574.59 万元，存货跌价准备期末余额为 7,417.59 万元。请结合市场环境、公司整体经营情况的变化、在手订单、产品定价模式、售价与成本价格变动等因素，说明本期存货跌价准备计提是否合理、充分，计提比例与同行业可

比公司相比是否存在重大差异及原因。请年审会计师说明对存货执行的审计程序,并对存货真实性及跌价准备计提充分性发表明确意见。

7. 年报显示,你公司应收账款期末余额为 17.77 亿元,较上年末增加 33.74%,报告期计提坏账准备-2,195.56 万元。应收票据期末余额为 4.54 亿元,坏账准备计提金额为 0。

(1) 请说明应收账款大幅增加的原因,坏账准备计提金额为负的原因,坏账准备计提是否充分、合理。

(2) 请说明应收票据未计提坏账准备的依据及合理性。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

8. 年报显示,你公司其他应收款项期末余额为 3.19 亿元,同比增加 150.63%,其中“生活秀带”项目补偿款期末账面余额为 2.12 亿元,往来款项期末账面余额为 1.76 亿元。你公司其他应付款项中往来款期末余额为 13.18 亿元。

(1) 请说明“生活秀带”项目补偿款的形成原因。

(2) 请说明往来款项形成原因、账龄情况、对手方名称及是否为关联方,是否构成对外提供财务资助或者非经营性资金占用,是否履行相应审议程序和披露义务(如适用)。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

9. 年报显示,你公司固定资产报告期减少 12.67 亿元,其中处置或报废 3.80 亿元,其他 8.87 亿元。报告期固定资产处置收益为 2.98 亿元。

(1) 请说明因“其他”减少固定资产的具体情况，会计处理是否符合企业会计准则的相关规定。

(2) 请说明你公司处置报废固定资产的具体情况，包括资产原值、累计折旧、处置报废原因、交易对象、是否关联方、是否达到审议或披露标准、定价依据及公允性、损益的具体计算过程、会计处理合规性。

请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

10. 年报显示，你公司应付票据期末余额 103.65 亿元，同比增加 136.14%。请说明应付票据大幅增加的原因，你公司与供应商的结算方式是否发生重大变化。请年审会计师核查并发表明确意见。

11. 年报显示，你公司报告期支付的其他与经营活动有关的现金——其他金额为 2.97 亿元。请说明有关现金往来具体内容、形成原因、认定与交易活动有关的合理性，交易对方是否为关联方，是否构成对外提供财务资助或者非经营性资金占用，是否履行相应审议程序和披露义务（如适用）。请年审会计师核查并发表明确意见。

12. 年报显示，你公司报告期营业外支出——非流动资产毁损报废损失 8,867.52 万元。请说明非流动资产毁损或报废的具体情况以及相关会计处理的合规性。请年审会计师核查并发表明确意见。

13. 年报显示，你公司报告期委托他人投资或管理资产的损益-662.63 万元。请说明委托他人投资或管理资产的具体资产情况、受托方名称及是否为关联方、委托期限、委托费用、委托投资或管理的具体事项，以及委托他人的原因及合理性。请年审会计师核查并发表明确意见。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 6 月 11 日前将有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄送派出机构。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2024 年 5 月 27 日