

方大特钢科技股份有限公司

关于 2014 年年报事后审核意见回复的公告

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。

近日，公司收到上海证券交易所上市公司监管一部《关于对方大特钢科技股份有限公司 2014 年年报的事后审核意见函》（上证公函【2015】0394 号），公司现就意见函中有关问题回复如下：

一、关于公司钢铁行业经营情况及风险的披露

1、关于行业信息。公司主要从事特钢行业产品的生产销售业务，为方便投资者了解公司从事业务、所处行业的信息，有助于投资决策，请补充披露：（1）公司产品所处的产业链位置，上下游产业、产品情况，主要上下游客户；（2）公司的原料来源、原料自给率、主要供应商的情况，以汇总方式披露公司向前 5 名供应商采购额占年度采购总额的比例。（3）行业竞争格局、主要竞争对手、公司所处的行业地位、同行业其他上市公司情况。

回复：（1）公司是一家集采矿、炼焦、烧结、炼铁、炼钢、轧钢生产工艺于一体的钢铁联合企业，拥有完整的“冶炼→轧制弹扁→板簧”产业链，主要产品包括螺纹钢、汽车板簧、弹簧扁钢、铁精粉等。公司原料采购主要客户包括武汉铁路中力矿石有限责任公司、新余市汇融贸易有限公司、江西京九物流有限责任公司等。公司产品销售主要客户包括东风汽车悬架弹簧有限公司、江西远成汽车技术股份有限公司、江西省伟梦钢铁贸易有限公司、江西春祥贸易有限公司等。

（2）公司主要原料包括矿石、煤、焦炭、生铁、废钢等，原料主要来源是通过招标比价向市场采购，上述主要原料的自给率为 0。

2014 年度，公司向前 5 名供应商采购额占年度采购总额的比例如下表（未经审计）：

排名	供应商	采购金额 (万元)	占年度采购金额 的比例
1	武汉铁路中力矿石有限责任公司	63,822.73	3.68%
2	新余市汇融贸易有限公司	26,697.20	3.54%
3	江西京九物流有限责任公司	25,640.70	2.80%
4	淮北矿业集团大榭煤炭运销有限公司	20,321.95	2.78%
5	江西高新矿业有限公司	20,171.17	2.76%
	合计	19,987.18	15.57%

(3) 整体看来, 2015 年钢材供过于求的现状难以好转、出口将略有降低、钢材价格仍将低位徘徊、钢厂盈利状况难言乐观, 钢材市场将依然弱势运行。

公司努力克服国内钢铁产能严重过剩所带来的极为不利的外部市场环境的影响, 适应省内钢铁发展新格局, 积极调整策略, 不断创新思路, 在激烈的市场竞争中, 保持了平稳健康发展的良好态势。

2015 年公司钢材总量将继续保持在 345 万吨/年左右, 主要品种包括: 传统建筑钢材 (螺纹、普线、盘螺等)、汽车用钢 (弹簧扁钢等)、工业线材 (冷镦钢、易切削钢等)。公司主要竞争对手包括青岛钢铁控股集团有限责任公司、江阴兴澄特种钢铁有限公司、新余钢铁股份有限公司等。

(一) 建材产品

建材产品包括螺纹、线材、盘螺, 螺纹是公司的主要产品, 占公司销量的一半以上, 普线和盘螺作为建材的补充, 根据市场需求灵活调节产量; 公司产品主要在江西省内销售。

1.1 在省内品牌影响力较大, 热轧带肋钢筋是公司传统优势产品, 生产技术居国内领先水平, 品牌优势明显, 省内市场占有率列第一位, 客户忠诚度较高, 销售网络完备, 具有较好的抗市场风险能力。

1.2 公司地处省会南昌, 市场需求较大, 建材产品大部分在南昌市内消化, 公司建材产品就近销售, 物流运输成本较低。

1.3 销售政策较为完善, 渠道建设多年, 客户管理制度较完善, 预付款制度、客户升降级制度推进多年, 客户渠道较为稳定。

(二) 弹簧扁钢产品

弹簧扁钢是公司的战略产品, 主要包括 60Si2Mn 为基础的系列品种, 产品销往全国各地及全球市场, 公司通过持续多年的耕耘, 产品销量实现了快速增长, 定价话语权较强, 盈利能力较高。

1.1 品牌知名度较高。公司生产的弹簧扁钢先后荣获国家产品“金杯奖”，“长力牌”弹簧扁钢荣获江西省名牌产品、全国用户满意产品，公司生产的“长力牌”汽车板簧系列产品拥有“长力”、“红岩”、“春鹰”三大知名品牌，被中国质量管理协会用户委员会、中国汽车工业协会市场贸易委员会列为全国首批“推荐商品”。

1.2 弹簧扁钢、汽车板簧等产品在细分市场销量名列前茅。定价话语权较强。

1.3 销售政策完善且灵活，通过多年来的实践，针对性地制定销售策略，合理利用质量、保供、批量优惠等组合战略实现弹簧扁钢产销逐步增长，市场份额稳步提升，产品效益逐步增强的良好效果。

1.4 产品线覆盖广，产品规格齐全，保供能力强，与国内 10 多家主要汽车生产厂家板簧厂配套生产，并且销往 30 多个国家和地区。

1.5 与用户建立较为紧密的战略合作关系，整合“弹扁一板簧”上下游供应链，从主机厂装车量、板簧厂库存及生产量、钢厂轧制交付周期等信息全流程和用户沟通，从提供简单的产品到为用户提供从计划排产、生产、发运、新品开发、市场研判等一整套“弹扁一板簧”供应链解决方案。

2、关于公司的核心竞争力。在 2014 年钢铁行业产能严重过剩、需求不足、产品价格大幅下跌的背景下，公司仍能取得 5.69 亿净利润，请分析公司在产品、经营和财务成本管理上的核心竞争力，以及公司的独特经营方式和盈利模式，并请按照行业口径，补充披露报告期内主要产品的市场占有率及其变化情况。另外，请说明公司电商销售额的具体数据及变化情况。

回复：（1）全方位对标挖潜，提高运营效率。不断完善指标的设定和定义，提高对标的可行性和有效性。充分用好对标手段，切实抓好行业指标的对标，查找差距的原因，研究制定改进和提升的措施，真正让对标成为完善内部管理、降低运行成本、提高企业效益的强力助推器。转炉钢铁料消耗、棒材综合成材率、大高炉利用系数等多项指标位于行业先进水平。

开展岗位成本推进工作，根据公司预算各单位制定本厂目标，将指标层层分解，落实到车间、班组、个人，做到每个岗位目标明确、动态记录、采取措施、分析总结，并将结果纳入经济责任制考核中。公司每季度还根据指标完成情况评选出对标明星班组和立功竞赛优秀组织单位。

做好备件、辅料、维修三大费用控制。严控非标件备件的采购，对采购计划的申报严格审核，通过全厂调配用活库存物资，对部分辅料实行零库存管理。通过修旧利废、小改小革，内部能维修的决不外委，职工能做的决不外请，通过培训提升素质锻炼队伍，维修费力资费得到进一步降低。

推进铁前系统的系统性降成本，从公司整体利益的大局考虑，系统地开展好炼铁稳产降本工作；从系统上改善目标设定的针对性和有效性，开展原料性价比研究，快速反应、适时调整，实现效益增长的最优。

(2) 公司主要产品包括螺纹钢、汽车板簧、弹簧扁钢、铁精粉等，未有权威机构或官方组织对上述产品市场占有率进行权威统计。

(3) 公司在 2014 年 11 月份开始引进电商销售模式，2014 年度电商销售量合计 4,913.541 吨，其中高线 432.323 吨，盘螺 1,006.562 吨，螺纹钢 3,474.656 吨，实现销售收入 14,016,584.18 元。(数据未经审计)

二、关于收入成本分析

1、关于公司毛利率水平。公司一直维持较高毛利率水平，且报告期公司主要特钢类产品毛利率比上年均有所增长，尤其是弹簧扁钢增幅接近 10%，请结合同行业水平分产品分析公司毛利率情况。

回复：2014 年在钢铁行业产品价格大幅下跌情况下，方大特钢主要产品毛利率比上年有所增长主要是市场节奏控制较好，同时深挖内潜降低成本。

(1) 把握原料采购时机，保证采购质量，降低采购成本，国产精矿粉采购成本比上年下降 19%，进口铁矿采购成本比上年下降 22%。

(2) 成本在同行业中处于优势，2014 年主要产品螺纹钢的成本比行业平均水平低 234 元/吨。

(3) 和上年比弹簧扁钢销售价格下降 5.78%，而螺纹价格下降 15.67%，弹扁下跌幅度远远小于建材，这是弹扁毛利增幅较大的主要原因。

2、关于成本收入比对不一致。公司董事会报告部分的“成本分析表”中各项成本构成项目的汇总数与“分行业、分产品情况分析表”中的营业成本的汇总数以及与财务附注部分扣除其他业务成本的主营业务成本数均不一致，请说明原因。而且，“分行业、分产品情况分析表”中的营业收入的汇总数与财务附注部

分扣除其他业务收入的主营业务收入数也不一致，请说明原因。

回复：董事会报告“成本分析表”中各项成本构成是指生产成本的构成，而“分行业、分产品情况分析表”中的营业成本与财务附注中的主营业务成本是指销售成本。

“分行业、分产品情况分析表”中的营业收入、营业成本的汇总数与财务附注中的主营业务收入、主营业务成本不一致，是由于“分行业、分产品情况分析表”中的营业收入、营业成本的汇总数是主营业务收入、主营业务成本中的一部分，其不含化工产品等的收入和成本。

3、关于铁精粉业务成本构成变化。公司本期铁精粉材料成本仅 1034.37 万元，占成本 18.38%，而上年同期为 19,847.85 万元，占成本的 72.42%，请说明铁精粉材料成本占比发生巨大变化的原因，同时请说明本期 255,871,862.07 元铁精粉的营业成本的具体构成。

回复：公司本期铁精粉材料成本与上年同期占成本比例变化较大，主要是由于统计口径发生变化，本期原材料未含半成品铁矿石所致。

三、关于财务信息披露

1、关于应收票据。公司年末已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据中，年末终止确认金额 2,689,548,918.91 元，请公司和年审会计师说明背书主要对象是否存在关联关系、是否存在无贸易背景的交易、以及相关现金流量表反映。

回复：公司已背书未到期应收票据 2,689,548,918.91 元，交易内容主要是：购大宗原料 225,881.82 万元，付电费 17,140.00 万元，付工程费用 2,437.76 万元，购备件、辅助材料 20,959.68 万元，付维修费用 1,462.04 万元，其他费用等 1,073.59 万元。（前五背书单位明细见附表）

上述已背书未到期应收票据不存在关联关系，不存在无贸易背景的交易。因公司应收票据期限均在三个月以上，所以依据会计准则，收支不在现金流量表中反映。

附表：

单位：元

背书单位	交易内容	金额
国网江西省电力公司南昌供电分公司	电费	171,400,000.00
新余市汇融贸易有限公司	生铁	143,172,721.27
北矿业集团大榭煤炭运销有限公司	焦炭	133,870,000.00
新余市渝水区兴盛贸易有限公司	矿	109,400,000.00
淮北矿业股份有限公司煤炭运销分公司	煤	68,500,000.00
分宜县锦祥矿业贸易有限责任公司	矿	67,000,000.00
黄石市辰峰源贸易有限公司	矿	58,700,000.00
江西京九物流有限责任公司	焦炭	58,084,520.00
武汉铁路中力矿石有限责任公司	矿	48,410,000.00
平煤国际河南矿业有限公司	煤	48,000,000.00
江西高新矿业有限公司	煤	44,910,000.00
江西穗舟贸易有限公司	焦炭	40,800,000.00
武汉铁路中力矿石有限责任公司	生铁	38,400,000.00
山东丰宝实业有限公司	煤	37,736,994.07
广东大顶矿业股份有限公司	矿	36,000,000.00

2、关于其他应付款。公司本期末其他应付款余额较大，请公司和年审会计师说明具体构成中的招标保证金、治安保证金、履约保证金、质量保证金、往来款、个人往来及其他、招标费、进口押汇、出口融资、安全风险抵押金的所指及发生情况。

回复：（1）2014 年年末招标保证金 8,641,414.43 元，其中：母公司 4,728,300.00 元，主要系母公司下属二级分公司设备材料公司收到的中标供应商缴存的招标保证金；江西方大特钢汽车悬架集团有限公司（合并口径）3,478,114.43 元，主要系子公司重庆红岩方大汽车悬架有限公司、成都红岩方大汽车悬架有限公司、济南方大重弹汽车悬架有限公司收到的中标供应商缴存的招标保证金。

（2）2014 年年末治安保证金 2,308,091.83 元，主要系母公司收到的下属部门治安保卫部缴存的治安保证金。

（3）2014 年年末履约保证金 83,062,728.44 元，其中：母公司 78,783,283.00 元，主要系母公司下属二级分公司销售公司收到客户（经销商）缴存的合同履约保证金 50,449,283.00 元，母公司下属二级分公司设备材料公司收到中标供应商缴存的合同履约保证金 17,093,000.00 元；子公司本溪满族自治县同达铁选有限责任公司（合并口径）4,140,000.00 元。主要系收到工程监理公司、运输车队

等缴存的合同履行保证金。

(4) 2014 年年末质量保证金 35,193,410.56 元，主要系母公司预留的工程质量保证金。

(5) 2014 年年末往来款 210,949,120.08 元，主要系母公司与其他单位的往来款。

(6) 2014 年年末个人往来及其他 72,430,476.33 元，其中：母公司 67,560,072.07 元，欠款较大的有王晶、王淑媛合计 10,682,000.00 元。本溪满族自治县同达铁选有限责任公司（合并口径）4,536,431.75 元，欠款较大的王长江 3,000,000.01 元。

(7) 2014 年年末进口押汇 324,695,342.90 元，其中：母公司 154,000,000.00 元，香港海鸥实业有限公司 170,695,342.90 元，系公司及香港海鸥实业有限公司从事铁矿石进口贸易时采用信用证结算产生的。

项目名称	年初 (万元)	本期增加 (万元)	本期减少 (万元)	期末 (万元)
招标保证金	13,459.93	6,267.16	18,862.95	864.14
治安保证金	225.84	63.21	58.24	230.81
履约保证金	7,476.89	3,846.59	3,017.21	8,306.27
质量保证金	3,909.99	1,422.36	1,813.01	3,519.34
招标费	96.63	41.77	108.95	29.45
往来款	10,680.59	67,297.22	56,882.9	21,094.91
进口押汇	46,599.83	76,927.08	91,057.37	32,469.53
出口融资	14,725.04		14,725.04	0
安全风险抵押金	33.31	9.9	19.2	24.01
个人往来及其他	6,906	17,178.29	16,841.24	7,243.05

特此公告。

方大特钢科技股份有限公司董事会

2015年5月8日