证券代码:002378　证券简称:章源钨业　编号:2020-045

崇义章源钨业股份有限公司
关于深圳证券交易所对公司2019年年报问询函回复的公告

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

崇义章源钨业股份有限公司(以下简称“公司”)于2020年7月17日收到深圳证券交易所中小板公司管理部《关于对崇义章源钨业股份有限公司2019年年报的问询函》(中小板年报问询函【2020】第429号)。公司就问询函所述事项进行了认真复核,并进行了回复说明,现公告如下:

问题一、报告期内,你公司营业收入18.27亿元,净利润-2.88亿元,同比下降-723.17%;扣非后净利润-3.28亿元,同比下降1,351.71%。请说明:

1. 请结合2017年、2018年度公司经营情况、同行业可比上市公司盈利状况、原材料钨价格及主要产品价格波动情况,说明你公司2019年度业绩下滑的原因及合理性;

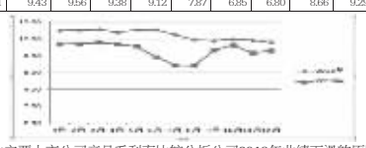
回复:

首先,从原材料钨精矿价格与主要产品价格波动关系分析公司业绩波动的联动性:2019年钨产品市场价格整体呈现出震荡走低的态势。从原料钨精矿供应看,2018年全年是一个缓慢微跌的过程,钨精矿从2018年初的11.00万元/吨,下跌到年末的9.60万元/吨,2019年1-5月钨精矿价格基本维持在9.12万元-9.56万元/吨区间,公司库存钨产品的成本大部分是在这个原料价格区间生产形成的。2019年6-8月期间,钨精矿价格从9.12万元/吨,快速下跌到6.8万元/吨,碳化钨粉价格也从23.00万元/吨,下跌至17.00万元/吨。在此期间,因钨精矿价格跌破了成本价,供应商惜售,市场成交量少,导致公司采购困难,库存原料不足。公司签订的低价位销售订单未能完全锁定对应低价的原材料,只能以9月份以后上涨了的原材料采购弥补前期销售订单的生产;2019年公司钨产品成本总体保持在相对高位,占公司钨产品销售额约三分之二的钨粉和碳化钨粉销售价格,从2018年的平均22.80万元/吨,下跌到2019年的平均18.00万元/吨,跌幅达21.05%,其他产品销售价格也有较大跌幅。受销售价格下跌和成本高位运行的影响,2019年公司钨产品销售量同比大幅增加,钨产品销售收入却同比下降7,459.40万元,销售成本同比增加15,481.65万元,销售收入和销售成本的一降一增,共减少销售毛利额22,941.05万元,钨产品销售毛利率由2018年的17.71%,下降到2019年的4.92%,毛利率的大幅下降,是公司经营业绩大幅下滑的主要原因。

附表:2018年、2019年钨精矿价格走势

单位:万元

年份	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
2018年	11.00	11.05	11.12	10.79	11.07	11.09	10.53	9.92	9.80	10.00	9.86	9.60
2019年	9.41	9.43	9.56	9.38	9.12	7.87	6.85	6.80	8.66	9.29	8.36	8.65



其次,从与同行业主要上市公司产品毛利率比较分析公司2019年业绩下滑的原因,通过与厦门钨业、翔鹭钨业近三年主要产品毛利率的比较可知,公司粉末类产品毛利率在2017年和2018年均略高于同行业水平,但硬质合金产品的毛利率低于同行业水平较多,原因是公司目前以生产传统硬质合金产品为主,附加值较高的挤压棒材类产品和涂层刀片类产品还未形成产能效益,涂层刀片类产品还处于系列产品开发中,未能完全释放产能,处于负毛利率水平;2019年,在原材料钨精矿价格下跌并大幅波动带动钨产品价格波动的情况下,出现了部分产品价格倒挂现象,加上供应商惜售心理,采购钨原料困难,导致公司钨精矿采购成本和产品生产成本居高不下,而同期钨产品市场价格却持续走低,公司产品毛利率大幅下降,公司盈利能力受到较大影响。

附表:公司产品销售毛利率与同行业水平比较表

产品名称	2019年毛利率			2018年毛利率			2017年毛利率		
	章源钨业	厦门钨业	翔鹭钨业	章源钨业	厦门钨业	翔鹭钨业	章源钨业	厦门钨业	翔鹭钨业
APT	15.84%	4.74%	21.76%	18.82%		19.80%	14.84%		
氧化钨	8.19%			16.69%		9.37%	15.01%		8.28%
钨粉	4.86%	6.98%		17.49%			14.97%		
碳化钨粉	5.27%		11.19%	17.10%		14.87%	16.78%		15.87%
硬质合金	-2.76%	23.42%	35.02%	15.54%		30.78%	16.34%		32.89%
钨钼等有色金属产品					26.29%			29.92%	

第三,影响公司业绩的其他因素:

(1)期间费用增加导致业绩下降,具体变化金额及原因详见附表。

单位:万元

项目	2019年	2018年	增减金额	同比增减	重大变动说明
销售费用	4,300.06	3,201.86	1,098.20	34.30%	主要系产品销量增长使得运输费、业务费增加,以及开发新产品市场导致无偿样品同比大幅增加所致
管理费用	12,204.44	9,879.12	2,325.32	23.54%	主要系维修费、探矿权弃勘同比增加所致
财务费用	8,867.12	7,490.36	1,376.76	18.38%	主要系借款规模增加所致
研发费用	5,070.66	4,402.53	668.13	15.18%	主要系公司重点围绕节能环保和综合利用资源等国家鼓励类项目和提高产品质量、增强公司产品竞争力等方面新投入的研发项目增加,目前尚处于费用化研究阶段所致
合计	30,442.28	24,973.87	5,468.41	21.90%	

(2)各类资产减值损失增加,导致业绩下降。

2019年度,公司对应收款项分别按信用风险特征组合计提坏账准备和按单项金额重大并单独计提坏账准备两种情况,对应收款项进行减值测试,补提了坏账准备;报告期受钨产品市场价格下跌的影响,公司计提的存货跌价准备同比大幅增加,且受此因素的传导作用,公司的全资子公司赣州澳克泰工具技术有限公司(以下简称“赣州澳克泰”)根据当时的生产经营状况,对主要生产设备按资产生命周期内产生的现金流净现值和市场变现价值孰高的原则,补提了固定资产减值准备;同时,对几个设备安装项目,由于设备质量和技术无法达到公司要求,未来无法完成安装并投入生产使用,产生了在建工程减值;2016年赣州澳克泰溢价购买法国UF1形成的商誉2,021.10万元,因多年来未为公司带来预期的增值服务,其本身经营也未给公司带来正收益,产生了商誉减值。依照《企业会计准则》及公司会计政策的相关规定,基于谨慎性原则,公司对上述资产分别计提、补提了资产减值准备,合计15,861.46万元,这是导致公司2019年业绩下滑的另一重要因素。

单位:万元

项目	本期发生额	上期发生额	同比增减金额	同比增减幅度
应收款项坏账损失(注)	-1,454.25	-705.25	-749.00	106.20%
存货跌价损失	-9,795.24	-2,271.89	-7,523.35	331.15%
固定资产减值损失	-1,711.46	-417.67	-1,293.79	309.76%
商誉减值损失	-2,021.10		-2,021.10	
在建工程减值损失	-825.16		-825.16	
其他非流动资产减值损失	-54.25	-537.96	483.71	-89.92%
合计	-15,861.46	-3,932.76	-11,928.69	303.32%

注:根据《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量》,金融工具减值准备所形成的预期信用损失由原“资产减值损失”项目改为“信用减值损失”项目列示,以前年度不予调整,此处对比减值情况予以还原对比。

2. 你公司2019年度第一至四季度净利润分别为714.07万元、-3,697.69万元、-8,428.11万元、-1.74亿元。请说明各季度净利润存在较大波动的原因。

回复:

通过对公司2019年分季度简化利润表数据比较分析可知,公司2019年分季度净利润波动较大的原因主要有以下几方面:

单位:万元

项目	一季度	二季度	三季度	四季度	本年累计
营业收入	45,197.63	40,538.31	52,561.19	44,482.84	182,779.97
营业成本	39,359.74	35,673.48	51,750.36	43,685.15	170,468.73
销售毛利	5,837.89	4,864.83	810.83	797.69	12,311.23
毛利率	12.92%	12.00%	1.54%	1.79%	6.74%
减:期间费用	6,477.36	7,537.79	7,550.03	10,353.31	31,918.49
加:资产减值损失(损失以“-”号填列)	-1,301.75	-1,543.21	-3,940.08	-9,076.43	-15,861.46
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	0.00	22.35	33.79	299.57	355.72
投资收益(损失以“-”号填列)	161.15	101.82	115.58	-12.35	366.20
资产处置收益(损失以“-”号填列)	2.01	-25.93	-102.31	-194.96	-321.20
其他收益(损失以“-”号填列)	2,664.73	818.69	2,036.51	274.07	5,794.00
营业利润(亏损以“-”号填列)	886.66	-3,299.24	-8,595.70	-18,265.71	-29,273.99
加:营业外收入	0.90	8.87	1.93	18.22	29.90
减:营业外支出	7.90	287.06	156.27	108.54	559.77
利润总额(亏损总额以“-”号填列)	879.66	-3,577.43	-8,750.05	-18,356.03	-29,803.86
减:所得税费用	125.16	146.69	-350.73	-304.19	-383.07
净利润(净亏损以“-”号填列)	754.50	-3,724.12	-8,399.32	-18,051.85	-29,420.79
归属于母公司所有者的净利润	714.07	-3,697.69	-8,428.11	-17,430.36	-28,842.09
少数股东损益	40.43	-26.43	28.79	-621.48	-578.70

(1)受营业收入和毛利率波动的影响,一至二季度公司综合销售毛利率呈现微跌,二季度销售收入有所下降,导致毛利额比一季度减少973.06万元。二季度,钨精矿价格从9.12万元/吨,急速下跌到6.8万元/吨,带动碳化钨粉价格快速下跌,从23.00万元/吨急跌到17.00万元/吨。公司在此期间所签订的低价位销售订单未能完全锁定对应低价的原材料,只能以9月份以后上涨了的原材料采购,弥补前期低价销售订单的生产,导致公司下半年产品生产成本一直在高位运行。综合销售毛利率也从二季度的12.00%,急速下滑到三季度的1.54%,并一直维持在低位水平到四季度的1.79%。销售毛利额从上半年每季度的5,000.00万元左右,下降到下半年每季度1,000.00万元不到,毛利率的大幅下滑大幅降低了公司的获利水平。

(2)期间费用和其他收益不平衡波动,一季度由于春节放假,各项开支有所减少,部分外部单位延至春节后结算费用,所以一季度期间费用相对较小;二、三季度相对平衡,四季度由于长流坑铜多金属矿普查探矿权弃勘,原来归集在“其他长期资产”科目的勘探费用按准则规定转入管理费用,导致四季度期间费用增加;“其他收益”项目分季度数据差异较大,主要原因是政府非固定时间下拨至公司与收益相关的政府补助资金所致。

(3)资产减值损失逐季扩大,是造成公司净利润逐季下降,特别是四季度下降幅度较大的重要影响因素。上半年,公司销售毛利率维持在12%以上,公司计提的资产减值损失主要是应收款项下的信用减值损失,但随着三季度公司销售毛利率的下降,存货跌价损失逐步扩大,补提的存货跌价准备逐季增加。截至年末,根据公司及各分子公司经营状况,测试判断各项资产减值情况,公司在四季度对赣州澳克泰部分生产设备补提了固定资产减值准备、部分在建工程—设备安装工程计提了在建工程减值准备、对并购法国UF1公司产生的商誉计提了商誉减值准备,导致四季度单季计提的各项资产减值损失达到9,076.43万元。

(4)其他各项目数据虽然也随季度有所波动,但由于金额小,对净利润分季度大幅波动不构成重要影响。

受上述各因素的影响,公司2019年分季度净利润逐季下降,最终导致公司2019年全年净利润同比大幅下降。

问题二、2019年4月,你公司披露《关于长流坑铜多金属矿普查探矿权弃勘公告》称对长流坑铜多金属矿普查探矿权弃勘。你公司在该矿区累计投入探矿成本1,527.77万元,弃勘确认资产损失1,527.77万元,减少净利润1,527.77万元。请说明对前述探矿权弃勘的会计处理。

回复:

2019年12月20日,公司召开第四届董事会第二十次会议和第四届监事会第十九次会议,审议通过《关于长流坑铜多金属矿普查探矿权弃勘的议案》,公司依据《江西省崇义县长流坑矿区铜多金属矿普查报告》(2006.6—2019.6)结论“长流坑铜多金属矿矿区虽然在区域上具备石英脉型钨锡铜矿的成矿地质条件,但成矿潜力有限,找矿前景不大,建议公司没有必要在该矿区范围内再投入资金开展下一步钨锡铜矿的勘查工作”,确定对长流坑铜多金属矿普查探矿权弃勘。公司在该矿区累计投入探矿成本1,527.77万元,弃勘确认资产损失1,527.77万元,减少净利润1,527.77万元。

根据《关于印发企业和地质勘查单位探矿权采矿权会计处理规定的通知》(财会字【1999】40号)文件,企业按规定申请取得的探矿权,勘探结束不能形成地质成果的,一次计入当期损益“管理费用”科目,公司对2019年发生的长流坑铜多金属矿普查探矿权弃勘损失1,527.77万元按文件规定进行账务处理,即借记“管理费用”科目,贷记“其他长期资产”科目。

问题三、报告期内,你公司计提存货跌价准备9,795.24万元,其中对在产品计提2,861.68万元、对库存商品计提6,933.55万元。请补充说明存货跌价准备测试的主要过程,计提金额是否合理,并请年审会计师发表意见。

回复:

1. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日,存货采用成本与可变现净值孰低计量,按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货,在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值;需要经过加工的存货,在正常生产经营过程中以所生产的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确定其可变现净值;资产负债表日,同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的,分别确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,分别确定存货跌价准备的计提金额。

2. 存货跌价准备测试的主要过程

(1)库存商品

库存商品可直接用于出售,以库存商品的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值,并与其对应的成本进行比较,确定存货跌价准备的计提金额。

1)估计售价

有合同约定售价的,根据合同约定单价作为估计售价;不存在合同约定售价的,按照各类别产品2019年12月平均销售价格或2019年12月31日市场价格(来自亚洲金属网)确定其估计售价,并考虑资产负债表日后存货售价的变动情况。

2)估计的销售费用和相关税费

估计的销售费用率=2019年度销售费用/2019年度营业收入,估计的相关税费率=2019年度与经营相关的税金及附加/2019年度营业收入。

估计的销售费用=估计售价×估计的销售费用率,估计的相关税费=估计售价×估计的相关税费率。

(2)原材料、周转材料及在产品

原材料、在产品为需要进一步加工的存货,以其在正常生产经营过程中所生产的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确定其可变现净值。

1)进一步加工成本

原材料、在产品的进一步加工成本,按其至完工时将发生的进一步加工工序,取其进一步加工工序的年平均加工成本。

2)估计售价

按照在产品完工后的最终产品类别的销售价格确定其估计售价。最终产品按照各类别产品2019年12月平均销售价格或2019年12月31日市场价格(来自亚洲金属网)确定其估计售价,并考虑资产负债表日后存货售价的变动情况。

3)估计的销售费用和相关税费

详见本说明2.(1)2)。

3. 存货跌价计提金额的合理性

公司计提存货跌价准备具体情况如下:

单位:万元

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	1,075.42	2,861.69		1,075.42		2,861.69
库存商品	7,384.97	6,933.55	2,037.29	3,086.56		13,269.25
小计	8,460.39	9,795.24	2,037.29	4,161.98		16,130.94

计提存货跌价的主要产品类别是CVD刀片和棒材。

(1)CVD刀片计提跌价情况如下:

单位:万元

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	951.97	1,083.66		951.97		1,083.66
库存商品	6,369.77	2,021.54	1,745.55	2,535.85		7,601.01
小计	7,321.74	3,105.20	1,745.55	3,487.82		8,684.67

CVD涂层刀片车间前期投入大,固定成本高,加之CVD(化学气相沉积)涂层工艺较为复杂,消化时间长,生产技术尚未完全成熟,使得产品生产成本高,可变现净值小于账面价值,2018年及以前年度均计提了大额的跌价。2019年CVD刀片计提跌价主要系公司销售产品转销存货跌价的同时,生产产品形成期末结存,根据存货可变现净值计提跌价。

(2)棒材产品计提跌价的情况如下:

单位:万元

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
在产品	118.67	1,443.80		118.67		1,443.80
库存商品	944.65	2,852.35	288.18	435.82		3,649.36
小计	1,063.32	4,296.15	288.18	554.49		5,093.16

2019棒材产品跌价大幅增加的主要原因:

1)2019年钨行业整体呈下行态势,钨产品市场价格持续走低,跌幅近20%,公司棒材产品销售情况也受到影响,棒材产品减值金额有所增加;

2)为了后续棒材产品线的发展,2019年棒材生产车间转移至赣州澳克泰,赣州澳克泰由于前期规划产能高,厂房、设备投资大,固定成本高,产品单位成本高,2018年及以前年度棒材产品可变现净值均小于账面价值,2019年随着赣州澳克泰棒材生产量和结存量增加,减值金额也大幅增加。

综上,公司严格按照《企业会计准则》的相关规定,结合公司自身存货情况,对资产负债表日的存货进行了全面盘查,并区分不同类别的存货分别确定其可变现净值,按存货的成本与可变现净值孰低对单个存货项目计提了存货跌价准备。存货跌价准备的计提金额是准确的,计提依据是充分且合理的。

公司年审会计师天健会计师事务所(特殊普通合伙)执行核查程序后,发表意见如下:

经核查,我们认为,公司存货跌价准备的计提和转销情况符合《企业会计准则》的相关规定,期末存货跌价准备计提合理。

问题四、报告期内,你公司计入当期损益的政府补助5,939.44万元,同比增加104.47%。请说明政府补助会计处理的合规性,并结合本期新增政府补助对你公司利润影响情况,说明你公司对政府补助是否存在重大依赖。

回复:

1. 说明政府补助会计处理的合规性

根据《企业会计准则第 16 号—政府补助(2017 年修订)》的相关规定:

“与资产相关的政府补助,应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。”

“与收益相关的政府补助,应该分情况按照以下规定进行会计处理:(一)用于补偿企业以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,并在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本。(二)用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。”

“与企业日常活动相关的政府补助,应当按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助,应当计入营业外收支。”

公司对2019年政府补助会计处理进行了再次复核确认,当年计入当期损益政府补助数据如下:

(1)与资产相关的政府补助

单位:万元

序号	项目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目
1	新材料试验检测中心服务平台建设项目	32.14	–	32.14	–	其他收益
2	白黑钨矿洁净高效制取超高性能钨粉体成套技术产业化项目	475.00	–	95.00	380.00	其他收益
3	白钨矿铵盐闭路冶炼污染物减排工程	92.80	–	22.80	70.00	其他收益
4	钨冶炼生产废水深度治理工程	96.25	–	15.00	81.25	其他收益
5	数字工厂及智能化矿山建设项目	124.77	–	16.64	108.13	其他收益
6	高性能钨粉体智能制造技术改造项目	198.75	–	18.22	180.53	其他收益
7	高性能钨粉体智能制造技术改造项目(二期)	–	300.00	25.00	275.00	其他收益
8	新矿深部开采	279.18	–	21.00	258.18	其他收益
9	新矿选厂含重金属离子废水治理	110.83	–	19.00	91.83	其他收益
10	精选厂生产线技术改造	703.75	–	100.00	603.75	其他收益
11	矿产资源节约与综合利用奖励资金	53.33	–	20.00	33.33	其他收益
12	中央重金属污染防治资金	47.50	–	10.00	37.50	其他收益
13	废石场重金属污染综合治理项目	160.00	–	16.00	144.00	其他收益
14	高性能高精度涂层刀片技改项目专项资金	2,420.00	–	230.00	2,190.00	其他收益
15	高耐磨性能钨基硬面材料关建技术研发与应用	25.00	–	10.00	15.00	其他收益
16	挤压棒材项目专项资金	2,312.80	–	289.10	2,023.70	其他收益
17	高端装备用高性能硬质合金涂层刀具技改项目	1,715.40	1,614.00	369.93	2,959.47	其他收益
18	硬质合金工具生产智能工厂示范项目	–	253.30	21.15	232.15	其他收益
	小计	8,847.50	2,167.30	1,330.98	9,683.82	

上表是公司收到与资产相关的政府补助资金项目明细,其中当年收到与资产有关的政府补助资金2,167.30万元,公司采用总额法核算,收款时计入“递延收益”科目,报告期按资产使用寿命分摊计入了“其他收益”1,330.98万元。

(2)与收益相关,且用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的政府补助:

单位:万元

序号、	项目	期初递延收益	本期新增补助	本期结转	期末递延收益	本期结转列报项目
1	智能工厂试点示范项目	198.38		65.52	132.86	其他收益
2	超细晶硬质合金、纳米涂层刀具制备及其在航空航天高温合金材料加工应用	90.00		90.00	–	其他收益
3	Ti(C,N)基金属陶瓷刀具开发及高速切削应用研究	95.24		57.14	38.10	其他收益
	小计	383.62		212.67	170.95	

以上三个政府补助项目与收益相关,用途是补偿公司以后期间的成本费用,收款时公司计入了“递延收益”科目核算,报告期分摊计入“其他收益”212.67万元。

(3)与收益相关,且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助:

单位:万元

序号	项目	金额	列报项目
1	稀土钨深加工产品奖励	2,289.66	其他收益
2	纳税奖励	996.58	其他收益
3	自主就业退役士兵抵减税款	68.92	其他收益
4	贫困人口及失业人员抵减税款	35.75	其他收益
5	稳岗、社保补贴	82.04	其他收益
6	科技奖励资金	137.61	其他收益
7	国家标准、行业标准奖励资金	15.00	其他收益
8	主攻工业先进单位奖励资金	65.50	其他收益
9	进口贴息、外贸发展扶持资金	209.98	其他收益
10	军民、两化融合奖励资金	165.68	其他收益
11	博士后研究人员日常经费资助拨款	16.00	其他收益
12	国家级绿色工厂专项资金	50.00	其他收益
13	研发、发明专利奖励资金	20.67	其他收益
14	党建工作经费	5.84	其他收益
15	瞪羚企业奖励	80.00	其他收益
16	2018年新入规企业奖励	12.00	其他收益
17	免借款担保费	145.56	财务费用
	小计	4,395.79	

见上表,报告期公司收到用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的与收益相关政府补助4,395.79万元,收款时直接计入“其他收益”和“财务费用”科目核算。

综上,2019年收到的政府补助资金,公司均严格按照《企业会计准则第16号——政府补助(2017年修订)》的规定进行账务处理,会计处理合规。

2. 结合本期新增政府补助对你公司利润影响情况,说明你公司对政府补助是否存在重大依赖:

单位:万元

项目	2019年	2018年	增减幅度	备注
与资产相关的政府补助摊销额	1,330.98	1,107.49	20.18%	
与收益相关,用于补偿以后期间的成本费用	212.67	161.96	31.32%	
与收益相关,用于补偿已发生的成本费用	4,395.79	1,635.35	168.80%	
计入其他收益的政府补助合计	5,939.44	2,904.79	104.47%	
利润总额	-29,803.86	7,642.99		
政府补助占利润总额比(绝对值)	19.93%	38.01%		

2019年计入当期损益政府补助5,939.44万元,同比增加104.47%,主要系收到用于补偿已发生的成本费用与收益相关政府补助同比增加所致,其中获得钨产品销售奖励2,289.66万元,同比增加1,008.29万元,该奖励政策从2014年开始执行至现在;获得新增纳税奖985.58万元,以及获得科技创新奖励等因素导致计入当期损益的政府补助同比增加。

公司是国内钨行业产业链完整的厂商之一,有着丰富的钨资源储备、日益增强的技术研发实力和丰富的钨行业人才储备,为了提升公司产品市场竞争力,公司始终把技术研发作为重点工作之一。近几年公司科技创新投入较大,各项科技成果也不断发布,我国“十三五”规划中明确提出了创新驱动的发展战略,公司当地政府积极响应国家政策号召,持续加大对企业科技创新的扶持力度,获取的政府补助与政府部门各年度的产业扶持政策、科研项目计划和企业自身的创新投入等因素有关。公司2019年、2018年研发投入分别为9,918.99万元、9,839.55万元,远远大于公司计入当期损益的政府补助金额。2019年计入当期损益政府补助占利润总额比(绝对值)19.93%。

综上,政府补助是公司正常生产经营活动中的组成部分,为政府对公司生产经营的肯定与鼓励,其收益不具有持续性,生产经营不依赖政府补助,公司业绩对政府补助也不存在重大依赖。

问题五、报告期内,你公司研发投入金额9,918.99万元,资本化金额1,354.44万元,费用5,071.66万元。请说明:

1. 前述投入金额与资本化金额、费用之间存在3,492.89万元差异的原因;

回复:

在公司当年发生的研发费用总额中,处于研究阶段的项目支出先在“研发支出—费用化支出”科目归集,月末结转到“管理费用—技术开发费”科目列支;处于开发阶段时,符合资本化条件的项目支出在“研发支出—资本化支出”科目归集,待项目完工结题后结转到“无形资产—非专利技术”;对于投入生产处于产业化运用初级阶段的部分项目支出,这部分费用具有研发支出的性质,在费用投入时可以明确与生产费用区分,因此先归集在“研发支出—项目综合应用支出”科目,但由于其研究活动与正常生产同时进行,产出的产品也无法与正常生产的产品区分出来,与之对应的研发支出期末结转到该产品的生产成本中。

根据《企业会计准则》对研发费用会计处理的规定,企业发生的除能满足资本化条件之外的支出计入“研发支出—费用化支出”,满足资本化条件的计入“研发支出-资本化支出”,期末将“研发支出—资本化支出”中达到预定用途形成无形资产的开发项目结转入“无形资产”科目,将“研发支出-费用化支出”结转入损益类科目。

2019年,公司通过“研发支出”科目归集的研发投入共计9,918.99万元,其中,归集在“研发支出—费用化支出”科目用于项目研究的费用5,070.66万元,这部分费用期末结转到“管理费用—研发支出”科目;归集在“研发支出—资本化支出”科目用于项目开发、符合资本化条件的费用1,354.44万元,待项目完工结题后结转到“无形资产—非专利技术”;归集在“研发支出—项目综合应用支出”科目用于产业化应用实践推广的费用3,492.89万元,期末结转至“生产成本”科目,按照上述准则规定的会计处理方式,这部分费用既不属于资本化性质的研发支出,也不完全属于当期期间费用,其结果是形成了一项产成品(非无形资产)。期末公司将这部分研发支出结转到对应的产品生产成本中,一方面保证了产品生产成本与产量的正确匹配,其价值随着产品销售结转到当期产品销售成本进入当期损益;另一方面可使公司实际投入的研发支出总金额在账务核算上得以全面真实反映,同时做到年报数据呈现的研发支出费用化金额和资本化金额准确无误。

2. 2017年至2019年,你公司资本化研发投入占研发投入的比例分别为21.99%、14.24%、13.15%。请结合你公司研发资本化情况,说明近三年研发资本化比例波动较大的原因。

回复:

公司是国家级创新型企业、国家技术创新示范企业、国家知识产权优势企业,以及江西省联合认定的高新技术企业。最近几年,公司的研发重点围绕节能环保和综合利用资源等国家鼓励类项目和提高产品质量、增强公司产品竞争力等新产品新工艺等项目开展,各研发项目按照计划稳步推进并取得了预期研发成果,2017年至2019年,每年都有重要资本化项目完工结题,结题项目与时间等情况详见附表:

结题年度	资本化研发项目名称	授权专利(专利名称/授权号)
2017年	YG6YG8超粗硬质合金研究	无
	钨冶炼工业废水渗透膜处理技术研究	ZL201420852499.4废水过滤装置
	替代电镀铬HVAP喷涂石油螺杆钻具专用喷涂粉及工艺研究	ZL201310161823.8WC-Co-Cr热喷涂粉末及其制备方法和用途 ZL201310160994.9WC-Cr3C2-Ni热喷涂粉末及其制备方法和用途
2018年	APT结晶工艺对后续产品质量影响的研究	ZL201511016448.3制备仲钨酸铵的方法 ZL201711283986.8制备仲钨酸铵的方法 ZL201510224772.8仲钨酸铵及其制备方法
	高纯钨粉生产工艺研发	ZL201510377411.7制备钨粉的方法 ZL201710698889.9工业化连续制备纳米钨粉的方法 ZL201710890907.3利用钨酸铵制备纳米钨粉的方法 ZL201921514631.X碳管炉 ZL201921514620.1护管再理刷和炉管清理装置
	镶基高温合金车削硬质合金刀片PVD涂层开发	ZL201830117832.0硬质合金涂层刀片(负型SC3可转位) 201821848546.2一种适用于压制模具的位置微调结构
	不锈钢铣削用涂层硬质合金γ相增强基体开发	201821785408.4一种用于硬质合金压坯去毛刺的装置 201821848533.5一种可多方位旋转的装夹装置 ZL201830115354.X方肩铣刀(APMT 113508PDER可转位) ZL201830115308.X方肩铣刀(APXT R390) ZL201830115314.5铣刀(XD快进给)
2019年	钨精矿火法除氟砷技术的研究	CN201810886618.0含钨固体除氟的方法 CN201811207963.3含钨固体除砷的方法
	结晶母液处理新工艺研究	有二项专利技术处于申报授权阶段
	CVD涂层刀片后处理工艺的开发	ZL201510828375.1硬质合金涂层刀具的后处理方法和硬质合金涂层刀具 201821785423.9一种用于单头槽刀的涂层夹具 201821848547.7一种用于双头槽刀的涂层夹具
	用于奥氏体不锈钢超式车削薄Al2O3复合涂层开发	ZL201510828375.1硬质合金涂层刀具的后处理方法和硬质合金涂层刀具 201821758593.8一种适用于有孔刀片的吸附式通用型吸嘴机构 ZL201830112504.1硬质合金涂层刀片(负型MC3可转位) ZL201830115312.6硬质合金涂层刀片(负型MB2可转位) ZL201830117834.X硬质合金涂层刀片(负型MC4可转位)

上述研究成果涵盖了公司冶炼、制粉、传统合金产品和涂层刀片等多个生产工艺的改进,同时兼顾提升环境保护水平。随着前期投入的符合资本化条件的开发项目逐年完工结题,新投入的研发项目大部分尚处于费用化的研究阶段,资本化项目近三年呈逐年减少态势,公司资本化研发投入占研发投入的比例也逐步下降;目前延续以前年度未完成的资本化项目有“钨冶炼固体废物综合利用、环境风险评估研究及示范”“新型WC-10Co-4Cr喷涂粉工艺研究及产业化”“APT结晶母液氨回收新工艺研究”“金属材料车铣钻通用纳米硬质涂层开发”等,随着后续费用化项目研究成果的逐步成熟,符合条件转入开发阶段的资本化项目会逐步增加,资本化研发投入占研发投入的比例也将呈现逐步提高的态势。

通过历年来的研发投入,公司共开发专利专有技术130余项,公司起草、参与起草国家/行业标准20项;公司研发的“黑白钨混合分解技术”“离子交换技术”“钨冶炼废水除氟工艺”“氨回收系统”“稀土强化硬质合金齿制造技术”“特粗晶截齿制造技术”“侧向压制技术”“分模压制技术干喷砂刃口钝化处理工艺”“带有二维码激光打标包装自动线”等专有设备、技术或工艺均处于国内领先地位,“白钨矿铵盐不变体系闭路冶炼工艺”“CVD化学气相沉积低压系统沉积技术及设备”“PVD高频脉冲多源等离子体溅射技术及设备”等处于国际领先地位,“白(黑)钨矿洁净高效制取高性能钨粉体成套技术及产业化”“铵盐体系白钨绿色冶炼关键技术和装备集成创新及产业化”项目荣获“国家科技进步二等奖”。

问题六、报告期内,你公司货币资金期末余额3.84亿元,其中受限款项合计1.13亿元,短期借款合计9.55亿元。请说明:

1. 示汇票保证金、信用证保证金、矿山环境治理和生态恢复保证金、借款保证金受限状态解除时间;

回复:

单位:万元

项目	金融机构	开票(证)金额	保证金	保证金比例	起始日期	到期日期
银行承兑汇票保证金	中国工行赣州股份有限公司崇义支行	421.69	126.51	30%	2019/6/18	2020/6/18