（接B085版）

民币6,968.12万元；江西翔鹭黄龙老厂区机器设备、构筑物及其他辅助设施、绿化苗木、搬迁及安装费用及其他费用的评估核定金额合计3,497.43万元，两项合计金额为10,465.55万元。江西翔鹭将APT湿法厂设备、无法拆除转移的设备以及部分管道设施在2019年度和2020年度进行了处置，2019年度转入持有待售资产0.74亿元，处置报废0.03亿元，上述设备已经计提折旧0.33亿元，净值为0.44亿元。在处置过程中将可回收利用的设备进行销售处理，形成资产处置收益0.22万元，计入资产处置收益科目核算，符合会计准则的核算要求；对于转入持有待售资产的部分，公司检查了相关资产的使用状态，未发现减值迹象。2020年度拆除原值为0.89亿元，上述设备已经计提折旧0.52亿元，净值为0.37亿元。在处置过程中将可回收利用的设备进行销售处理，形成资产处置收益0.28亿元，计入资产处置收益科目核算，符合会计准则的核算要求。2020年度公司将生产车间的十五管还原炉（#8）、内筒环沸腾锅炉等机器设备进行了处置，拆除原值为0.08亿元，累计折旧为0.06亿元，净值为0.02亿元，将不可利用的设备及配套房屋建筑物进行报废处理，形成报废损失0.02亿元，计入营业外支出科目核算，符合会计准则的核算要求。

（2）请说明处置报废是否达到披露标准，你公司是否履行审议程序与信息披露义务

上述固定资产处置报废均履行了相关审议流程。2019年7月20日，公司召开了第三届董事会2019年第三次临时会议，以7票全票审议通过了《关于大余县人民政府征收全资子公司相关资产（退城入园项目）的议案》，同意推进公司全资子公司江西翔鹭钨业有限公司退城入园工作。广东翔鹭的固定资产处置报废均有经过总经理办公会审议通过，未达到披露标准，不需要履行审议程序与信息披露义务。

上述项目投资均按照规定履行了信息披露义务，具体披露情况如下：

2019年7月23日，公司发布《关于全资子公司与政府签订老厂区搬迁协议的公告》（公告编号：2019039），根据协议的规定，大余县人民政府将支付6,968.12万元给公司作为征收老厂区内所有房屋建筑物、构筑物及其他辅助设施、土地使用权（不包括机器设备、绿化苗木）的补偿款。2020年8月21日，公司发布《关于全资子公司与政府签订老厂区搬迁协议的进展公告》（公告编号：2020-065），披露了公司累计收到补偿款2,090.44万元，剩余补偿款4,877.69万元。2020年9月30日，发布《关于全资子公司与政府签订老厂区搬迁协议的进展公告》（公告编号：2020-077），披露了公司累计收到补偿款3,484.06万元，剩余补偿款3,484.06万元。2020年10月28日，公司发布《关于全资子公司与大余县人民政府签署补充协议的公告》（公告编号：2020-088），根据补充协议规定，大余县人民政府将支付原征收合同未包含的机器设备、构筑物等补偿款3,497.43万元，与原剩余应付补偿款3,484.06万元，合计6,981.49万元。2021年4月1日发布《关于全资子公司与政府签订老厂区搬迁协议的进展公告》（公告编号2021-016）披露了公司累计收到征收款3,984.061万元，尚有6,481.49万元补偿款未到账。2021年6月29日发布《关于全资子公司与政府签订老厂区搬迁协议的进展公告》（公告编号2021-047）披露了公司收到政府拨付的部分征收款2,000万元。截至2021年6月29日，公司已累计收到征收款5,984.061万元（含本次收到的补偿款2,000万元），占征收价款的57.18%，尚有4,481.49万元补偿款未到账。2021年8月3日，公司发布《关于全资子公司与政府签订老厂区搬迁协议的进展暨签署补充协议的公告》（公告编号：2021-057），根据协议江西翔鹭拟对“黄龙老厂区”部分机器设备保留自用。经与大余县政府协商，将剔除已纳入“补充协议一”评估范围内的保留自用机器设备，该等机械设备原评估价值合计为10,062万元，双方友好协商收购补偿款由原来6,981.49万元修改为6,880.87万元，截至2021年8月21日，江西翔鹭已收到大余县人民政府全部征收款项。

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

（1）了解与固定资产相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性。

（2）获取公司报告期各期的固定资产处置的明细表，了解处置的原因是否合理，获取处置固定资产相关审批流程等资料。

（3）获取处置前后固定资产的合同、发票和收款银行回单，检查销售固定资产的真实性以及会计处理是否正确。

（4）检查报废或毁损的固定资产是否经授权批准，会计处理是否正确。

（5）执行固定资产监盘程序，实地查看固定资产，确定其是否存在，关注是否存在已报废但仍未核销的固定资产，确定固定资产使用状态，判断公司有无固定资产减值准备计提不充分的迹象。

基于执行的审计程序，我们认为：

公司对于处置报废固定资产情况的说明，与我们在执行翔鹭钨业2020年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致。

5.你公司子公司广东翔鹭近三年分别实现净利润-0.09亿元、-0.13亿元、-0.13亿元。广东翔鹭于2017年创立，你公司初始持股比例为75%，2018年、2019年你公司先后收购5%、20%少数股权。（1）请说明翔鹭精密持续亏损的原因，在此情形下你公司收购少数股权的原因与合理性

广东翔鹭精密制造有限公司（以下简称“翔鹭精密”）于2017-10-10经赣州市市场监督管理局批准设立，注册资本10,000万元人民币，翔鹭钨业股份有限公司认缴7,500万元人民币，持股比例75%；林丽玲认缴2,500万元人民币，持股比例25%。翔鹭精密经营范围是硬质合金精密切削刀具产品研究、开发、销售及提供相关技术服务，硬质合金精密切削刀具属于公司新产品，近三年尚处于技术探索、产品开发阶段，产能未完全释放，导致翔鹭精密近三年持续亏损。由于合作过程中，翔鹭与少数股东在经营理念不合，为了更好地推进项目的实施，公司决定收购少数股东股权。

（2）请说明你公司两次收购少数股权的作价依据，结合交易标的的市场可比交易价格、同行业上市公司的市盈率或者市净率等指标，分析交易定价的公允性

①2018年收购广东翔鹭精密制造有限公司25%少数股权

2018年3月23日林丽玲（以下简称“甲方”）和广东翔鹭钨业股份有限公司（以下简称“乙方”）签订了广东翔鹭精密制造有限公司股权转让合同，翔鹭精密注册资本为人民币10,000万元，其中甲方出资人民币2,500万元，持有25%股权，乙方出资人民币7,500万元，持有75%股权，甲方同意将持有的翔鹭精密5%的股权共500万元出资额，以500万元转让给乙方，乙方同意按此价格及金额购买上述股权。

②2019年收购广东翔鹭精密制造有限公司20%少数股权

2020年6月8日林丽玲（以下简称“转让方”）和广东翔鹭钨业股份有限公司（以下简称“受让方”）签订了股权转让协议，以票全票审议通过了《关于大余县人民政府征收全资子公司相关资产（退城入园项目）的议案》，同意推进公司全资子公司江西翔鹭钨业有限公司退城入园工作。广东翔鹭的固定资产处置报废均有经过总经理办公会审议通过，未达到披露标准，不需要履行审议程序与信息披露义务。

上述项目投资均按照规定履行了信息披露义务，具体披露情况如下：

2019年7月23日，公司发布《关于全资子公司与政府签订老厂区搬迁协议的公告》（公告编号：2019039），根据协议的规定，大余县人民政府将支付6,968.12万元给公司作为征收老厂区内所有房屋建筑物、构筑物及其他辅助设施、土地使用权（不包括机器设备、绿化苗木）的补偿款。2020年8月21日，公司发布《关于全资子公司与政府签订老厂区搬迁协议的进展公告》（公告编号：2020-065），披露了公司累计收到补偿款2,090.44万元，剩余补偿款4,877.69万元。2020年9月30日，发布《关于全资子公司与政府签订老厂区搬迁协议的进展公告》（公告编号：2020-077），披露了公司累计收到补偿款3,484.06万元，剩余补偿款3,484.06万元。2020年10月28日，公司发布《关于全资子公司与大余县人民政府签署补充协议的公告》（公告编号：2020-088），根据补充协议规定，大余县人民政府将支付原征收合同未包含的机器设备、构筑物等补偿款3,497.43万元，与原剩余应付补偿款3,484.06万元，合计6,981.49万元。2021年4月1日发布《关于全资子公司与政府签订老厂区搬迁协议的进展公告》（公告编号2021-016）披露了公司累计收到征收款3,984.061万元，尚有6,481.49万元补偿款未到账。2021年6月29日发布《关于全资子公司与政府签订老厂区搬迁协议的进展公告》（公告编号2021-047）披露了公司收到政府拨付的部分征收款2,000万元。截至2021年6月29日，公司已累计收到征收款5,984.061万元（含本次收到的补偿款2,000万元），占征收价款的57.18%，尚有4,481.49万元补偿款未到账。2021年8月3日，公司发布《关于全资子公司与政府签订老厂区搬迁协议的进展暨签署补充协议的公告》（公告编号：2021-057），根据协议江西翔鹭拟对“黄龙老厂区”部分机器设备保留自用。经与大余县政府协商，将剔除已纳入“补充协议一”评估范围内的保留自用机器设备，该等机械设备原评估价值合计为10,062万元，双方友好协商收购补偿款由原来6,981.49万元修改为6,880.87万元，截至2021年8月21日，江西翔鹭已收到大余县人民政府全部征收款项。

2020第一季度末市场上钨精矿、APT产品价格出现直线下滑趋势，之后开始缓慢上升，但整体价格水平较2019年低，受市场因素的影响，除APT、合金工具外，2020年公司各主要产品价格、成本较2019年有所下降，公司各钨产品价格走势与市场趋势相符。公司存货计价采用加权平均法，成本归集根据生产经营中实际发生的人工、材料和制造费用按产品产量进行分配，因期初库存成本较高，导致成本增长大于收入增长，毛利率出现下滑。公司APT与同行业章源钨业毛利率相当，两家公司APT较上年同期均出现下滑。公司硬质合金与同行业中钨高新毛利率相当，中钨高新、翔鹭钨业硬质合金较上年同期分别下降-0.14%，9.79%，主要系公司2020年新增硬质合金产能投产，固定资产转固折旧增加，产能利用率不足，导致成本增加高于收入的增加。公司钨粉毛利率相较同行业章源钨业偏低，主要系公司钨粉销售较少，客户相对稳定，公司对小别集中采购、货到付款甚至部分订单预付款的方式从公司采购钨粉的客户给予其相对优惠的价格，单个客户订单的变动对销售构成影响较大，毛利率较低。

2.公计师检查过程及意见

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

（1）对销售收入进行抽样测试，核对销售合同、发票、销售出库单、送货单及银行单据等支持性文件。

（2）结合行业发展、市场价格和翔鹭钨业具体经营情况，执行分析性复核程序，判断销售收入变动的合理性。

（3）根据客户交易的特点和性质，选取样本执行函证及走访访谈程序以确认销售收入金额和应收账款余额。

（4）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对发票、销售出库单、送货单及其他支持性文件，对截止日前后的收入进行截止性测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（5）获取公司各报告期收入成本明细表，复核各类项目收入、成本及毛利率同期集过程；对于毛利率存在较大波动的，分析其收入及成本构成，并核实毛利率波动的原因。

（6）获取公司成本计算表，对成本中料、工、费构成变动的合理性进行了分析；检查生产成本的计价和分摊是否正确，对存货进行计价测试。

（7）分析报告期内各主要产品单价变动的合理性，结合报告期内主要原辅料采购价格的波动情况分析各主要产品单位成本变动的合理性。

（8）结合同行业毛利率水平和公司产品销售价格及产品成本的波动，分析毛利率波动是否合理。

基于执行的审计程序，我们认为：

公司上述对于收入和毛利率情况的说明，与我们在执行翔鹭钨业2020年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致。

9.近三年你公司前五名供应商采购占比逐年提升。请补充说明近三年你公司钨物收入前五大客户与供应商的具体情况，包括但不限于成立时间、主营业务、注册资本、主要财务数据（如有）、与你公司开展业务时间、具体开展业务等情况，并自查上述客户及供应商在股权、业务、资产、债权债务、人员等方面与你公司、公司持股5%以上股东、实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员是否在不关联关系或其他利益往来，并说明主要客户结构与供应商结构是否发生变化及变化原因。请年审会计师核查并发表明确意见。

回复：

1.公司回复

翔鹭钨业2018年至2020年前五大客户及营收占比

序号	2020年度	占比	2019年度	占比	2018年度	占比
1	日资矩典合金材料有限公司	8.14%	五矿钨业有限公司	9.04%	韩国TARGUTBCLTD	16.32%
2	株洲精工硬质合金有限公司	6.32%	肯特金属（中国）有限公司	8.58%	河南省大地合金有限公司	6.56%
3	中钨高新材料股份有限公司	5.18%	日资矩典合金材料有限公司	7.28%	肯特金属（中国）有限公司	6.07%
4	浙江华芯驰机械有限公司	4.31%	美国SILVER EAGLE TECHNOLOGY LNC	6.52%	IMC国际金属切削（大连）有限公司	5.52%
5	株洲肯特硬质合金有限公司	4.15%	韩国TARGUTBCLTD	5.69%	百利精密刀具(南昌)有限公司	3.44%
合计	/	28.10%	/	37.13%	/	37.91%

翔鹭钨业2018年至2020年前五大供应商及采购占比

序号	2020年度	占比	2019年度	占比	2018年度	占比
1	洛阳栾川钼业集团钨钼有限公司	21.02%	五矿钨业有限公司	15.37%	赣州市南区汇丰矿业有限公司	12.76%
2	中钨高新材料股份有限公司	11.50%	洛阳栾川钼业集团钨钼有限公司	12.50%	赣州市南区众鑫矿业有限公司	5.39%
3	信丰华锐钨钼新材料有限公司	7.04%	赣州市南区区属飞矿业有限公司	5.59%	大余县海盛矿产品有限公司	4.10%
4	赣州市南区区属飞矿业有限公司	5.92%	赣州海创钨业有限公司	4.18%	赣州开源科技有限公司	3.67%
5	赣州市南区区属广矿业有限公司	5.49%	湖南衡山金泰矿业有限公司	4.46%	大余县鑫亮矿业有限公司	3.63%
合计	/	50.96%	/	42.76%	/	29.54%

公司已通过企查查、国家企业信用信息公示系统等工具检索最近三年前五大客户、前五大供应商的工商登记信息，将相关人员与公司员工花名册进行比对，通过可能构成关联交易的相关公司内部人员进行询问，包括不限于实际控制人、董监高等。经核实，公司前五大客户、前五大供应商与公司、公司控股股东、董监高和公司不存在关联关系，最近三年前五大客户、前五大供应商的工商登记信息详见附件2。

2018-2020年度主要客户供应商排名变化情况如下表所示：

公司名称	同控合并	类型	2020年度排名	2019年度排名	2018年度排名
韩国TARGUTBCLTD		客户	9	5	1
河南省大地合金有限公司		客户	8	9	2
肯特金属（中国）有限公司		客户	10	2	3
IMC国际金属切削(大连)有限公司		客户	14	15	4
百利精密刀具(南昌)有限公司		客户	12	7	5
五矿钨业有限公司	五矿集团	客户	1	1	6
中钨高新材料股份有限公司		客户	3		
日资矩典合金材料有限公司		客户	1	3	12
美国SILVER EAGLE TECHNOLOGY LNC		客户	16	4	
株洲精工硬质合金有限公司		客户	2	20	
浙江华芯驰机械有限公司		客户	4	9	21
株洲肯特硬质合金有限公司		客户	5	6	14

公司前五大客户钨粉、硬质合金产品、钨精矿、钨物料等主要产品，公司的董事、监事、高级管理人员和核心技术人员、公司主要关联方、持有公司5%以上股份的主要股东在上述客户中不占有任何权益。

公司名称	同控合并	类型	2020年度排名	2019年度排名	2018年度排名
赣州市南区汇丰矿业有限公司		供应商		25	1
赣州市南区区属广矿业有限公司		供应商	5	7	45
赣州市南区众鑫矿业有限公司		供应商			2
赣州市南区区属飞矿业有限公司	黄学海、黄学华	供应商	4	3	14
湖南衡山金泰矿业有限公司		供应商	19	5	7
五矿钨业有限公司	五矿集团	供应商	18	1	21
中钨高新材料股份有限公司		供应商	2		
大余县海盛矿产品有限公司		供应商			3
赣州市开源科技有限公司		供应商		32	4
大余县鑫亮矿业有限公司		供应商	31	10	5
洛阳栾川钼业集团钨钼有限公司		供应商	1	2	6
赣州海创钨业有限公司		供应商	30	4	8
信丰华锐钨钼新材料有限公司		供应商		9	15

公司对钨精矿及APT具有较强的适用性，不存在对特定供应商或特定原材料的依赖，公司在选择供应商时主要考察其供货的稳定性以及价格。为了保障公司原材料的供应，公司优先与部分货源充沛，供货稳定的大型供应商保持了稳定的合作关系，公司采购钨精矿时从供应商池中挑选，公司每年对供应商供货情况进行评价。在日常采购过程中，供应商可能受矿山开采配额以及生产情况的影响，钨精矿开采量有所波动同时，公司也会根据不同供应商的报价以及对原材料的需求，通过询价、招标等方式灵活选择部分小型供应商进行补充。2018-2020年公司供应商发生变动，其中一个方面的原因是公司根据供应商报价等因素调整了与他们的合作，另一方面的原因是部分供应商自身业务的调整，减少甚至不再从事钨精矿销售业务。

2.会计师检查过程及意见

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

（1）对主要银行账户流水进行双向核查，检查资产负债表日后银行流水的资金流入和流出情况，确认公司资金是否存在与关联方的非经营性资金往来。

（2）结合2020年度主要客户、供应商访谈以及各期销售收款、采购付款额节测试、费用抽查测试、购置资产明细及凭证等，核实公司与关联方、相关自然人之间是否存在异常情形。

（3）抽取样本检查销售合同、订单、采购合同、入库单、出库记录、发票、出库单和银行回单等原始单据并与记账凭证进行交叉核对，核实销售、采购的真实性、准确性、完整性，以及会计处理的正确性。

（4）分析公司主要产品销售、主要物料采购价格的公允性，与同类产品、同行业或市场价格对比是否存在异常情形，对主要设备的采购价格进行同期比较分析、不同供应商采购价格进行对比分析等分析性程序，核实采购价格的公允性。

（5）选取供应商函证样本，对报告期各期采购交易金额进行函证，以及对资产负债表日前后的采购送货单和入库单进行检查，核实采购的完整性。

（6）取得公司股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员的关联关系调查表，通过网络检索主要供应商的工商信息，对供应商进行走访访谈，核实供应商与公司是否存在关联关系。

基于执行的审计程序，我们认为：

公司对于上述关于主要客户供应商与公司是否存在关联关系的说明，与我们在执行翔鹭钨业2020年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致。

10.你公司研发投入5,863.45万元，同比增长30.79%，研发人员数量同比增长39.46%。（1）请结合近三年具体的研发成果、实现的经济效益、研发投入产出比等说明研发投入与研发人员数量增长较快的原因及对你公司技术研发活动的影响。（2）结合研发投入的构成，研发人员平均薪酬水平说明研发投入金额与研发人员数量的匹配性。（3）请你公司结合公司内部研究开发项目特点、研发项目资本化政策、研发项目进展、已完工结题数量等，说明近三年资本化金额均为0的原因。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

回复：

1.公司回复

（1）请结合近三年具体的研发成果、实现的经济效益、研发投入产出比等说明研发投入与研发人员数量增长较快的原因及对你公司技术研发活动的影响

技术是高端制造业的立命之本，多年来公司坚定实施创新驱动发展战略，钨制品从上游原材料到下游钨制品，随着下游产业链的延伸，利润水平逐渐呈递增趋势。为及时响应市场发展趋势、保持市场竞争力，培育新的利润增长点，公司持续加强研发能力，改良部分生产工艺、提升产品质量，经过多年的技术积累，公司拥有高性能超细、超粗钨化钨粉制备技术、钨合金生产挤压工艺技术、超细晶粒硬质合金等一批业内领先技术，并依托核心技术为国内外众多知名生产企业提供高品质材料。近三年新增知识产权授权20项，其中授权发明2项，实用新型18项，公司IPO项目投资建设研发中心及收购江西翔鹭后为提升产品质量，加强技术研发改造能力，导致研发人员数量增长。项目研发投资产出方面，客户导入有一定周期，短期内研发投入对业绩支撑不明显，近三年产品收入仍以碳化钨产品为主，但公司下游产品在业务收入占比逐渐提高。待新研发的系列产品逐步规模投入市场，形成规模销售收入之后，公司研发投入将形成协同效应和规模效应。

（2）结合研发投入的构成、研发人员平均薪酬水平说明研发投入金额与研发人员数量的匹配性

项目	2020年度	2019年度	2018年度
研发人工投入（元）	6,389,134.14	5,044,434.84	3,989,698.45
研发人员期末数量（人）	205	147	175
其中：研究人员（人）	74	57	37
技术人员（人）	131	90	138
折算年平均研发人员数量（人）	97	70	77
人均薪酬（万元/人/年）	6.56	7.21	5.18

公司研发人员分为研究人员、技术人员，研究人员主要参与或管理企业研究开发项目的专业人员，技术人员是在研究人员的指导下参加研发活动，因公司研发人员非专职人事研发，根据国家税务总局公告2017年40号《关于研发费用税前加计扣除问题税务处理规范的公告》的规定，直接从事研发的人员，如果同时还从事有非研发活动的，需要根据工时占比等合理方法将其工资薪金在研发费用和生产经营费用间进行分配，公司采用工时占比的方法计算研发费用，假设研究发工时转换为全职工作时间折算出2018-2020年年平均研发人员人数分别为77人，70人，47人，人均年薪酬分别为5.18万元，7.21万元，6.56万元，人均薪酬稳定。

（3）请你公司结合公司内部研究开发项目特点、研发项目资本化政策、研发项目进展、已完工结题数量等，说明近三年资本化金额均为0的原因

公司研发项目资本化政策：

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：为获取新技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3)无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，可证明其有用性；(4)有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5)归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

同行业可比公司研发费用资本化情况：

单位：万元

项目	赣门钨业（600549）			中钨高新（000657）		
	2020年度	2019年度	2018年度	2020年度	2019年度	2018年度
研发费用金额	86,080.79	83,577.51	89,725.76	36,481.31	33,503.72	17,538.26
其中：资本化金额	-	-	-	49.25	-	-

同行业研发费用资本化情况如上表所述，公司基于审慎考虑，不满足研发项目资本化政策条件的开发阶段的项目支出，发生时计入当期损益。

2018年，研发投入4,309.83万元，较上年增加49.97%，共投入6个研发项目，其中已完工结题的有4个。完成对高硬度高韧性双向性能钨化钨基硬质合金的工艺研究、钨掺法冶炼碳化合回收利用技术研究等项目研究。

2019年，研发投入4,483.14万元，较上年增加4.02%，共投入8个研发项目，其中已完工结题的有7个。完成基于特质化粉末生产工艺开发、硬质合金喷雾制粒（石蜡）新工艺开发等项目研究。

2020年，研发投入5,863.45万元，较上年增加30.79%，共投入12个研发项目，其中已完工结题的有11个。完成高密度合金用钨粉制备工艺研究与开发、6MPa烧结炉一次烧结工艺开发等项目研发。

2.会计师检查过程及意见

我们复核了公司研发费用的明细表，查阅各研发项目的立项申请表、开发计划书和结题报告，取得研发费用台账等资料进行复核，分析相关会计处理是否合理。

我们认为：公司对于研发费用的说明，与我们在执行翔鹭钨业2018至2020年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致。

11.你公司翔投项目特种硬质合金材料及高精密硬质合金工具智能制造项目投资额分别为472.49万元和-65.55万元，占当年净利润的比例为13.24%和1.43%，对财务报表整体影响较小。

2019年7月23日，公司发布《关于全资子公司与政府签订老厂区搬迁协议的公告》（公告编号：2019-039），根据协议的规定，大余县人民政府将支付6,968.12万元给公司作为征收老厂区内所有房屋建筑物、构筑物及其他辅助设施、土地使用权（不包括机器设备、绿化苗木）的补偿款。2020年8月21日，公司发布《关于全资子公司与政府签订老厂区搬迁协议的进展公告》（公告编号：2020-065），披露了公司累计收到补偿款2,090.44万元，剩余补偿款4,877.69万元。2020年9月30日，发布《关于全资子公司与政府签订老厂区搬迁协议的进展公告》（公告编号：2020-077），披露了公司累计收到补偿款3,484.06万元，剩余补偿款3,484.06万元。2020年10月28日，公司发布《关于全资子公司与大余县人民政府签署补充协议的公告》（公告编号：2020-088），根据补充协议规定，大余县人民政府将支付原征收合同未包含的机器设备、构筑物等补偿款3,497.43万元，与原剩余应付补偿款3,484.06万元，合计6,981.49万元。2021年4月1日发布《关于全资子公司与政府签订老厂区搬迁协议的进展公告》（公告编号2021-016）披露了公司累计收到征收款3,984.061万元，尚有6,481.49万元补偿款未到账。2021年6月29日发布《关于全资子公司与政府签订老厂区搬迁协议的进展公告》（公告编号2021-047）披露了公司收到政府拨付的部分征收款2,000万元。截至2021年6月29日，公司已累计收到征收款5,984.061万元（含本次收到的补偿款2,000万元），占征收价款的57.18%，尚有4,481.49万元补偿款未到账。2021年8月3日，公司发布《关于全资子公司与政府签订老厂区搬迁协议的进展暨签署补充协议的公告》（公告编号：2021-057），根据协议江西翔鹭拟对“黄龙老厂区”部分机器设备保留自用。经与大余县政府协商，将剔除已纳入“补充协议一”评估范围内的保留自用机器设备，该等机械设备原评估价值合计为10,062万元，双方友好协商收购补偿款由原来6,981.49万元修改为6,880.87万元，截至2021年8月21日，江西翔鹭已收到大余县人民政府全部征收款项。

2.会计师检查过程及意见

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

（1）取得公司在建工程明细表，检查资产负债表日后银行流水的资金流入和流出情况，确认公司资金是否存在与关联方的非经营性资金往来。

（2）检查2020年度主要客户、供应商访谈以及各期销售收款、采购付款额节测试、费用抽查测试、购置资产明细及凭证等，核实公司与关联方、相关自然人之间是否存在异常情形。

（3）抽取样本检查销售合同、订单、采购合同、入库单、出库记录、发票、出库单和银行回单等原始单据并与记账凭证进行交叉核对，核实销售、采购的真实性、准确性、完整性，以及会计处理的正确性。

（4）分析公司主要产品销售、主要物料采购价格的公允性，与同类产品、同行业或市场价格对比是否存在异常情形，对主要设备的采购价格进行同期比较分析、不同供应商采购价格进行对比分析等分析性程序，核实采购价格的公允性。

（5）选取供应商函证样本，对报告期各期采购交易金额进行函证，以及对资产负债表日前后的采购送货单和入库单进行检查，核实采购的完整性。

（6）取得公司股东、董事、监事、高级管理人员、核心技术人员的关联关系调查表，通过网络检索主要供应商的工商信息，对供应商进行走访访谈，核实供应商与公司是否存在关联关系。

基于执行的审计程序，我们认为：

公司对于上述关于主要客户供应商与公司是否存在关联关系的说明，与我们在执行翔鹭钨业2020年度财务报表审计过程中所了解的情况在所有重大方面一致。

12.你公司期末货币资金余额2.22亿元，其他货币资金1.42亿元，有息负债9.37亿元。（1）请你公司以列表方式补充说明报告期末及截至回函日货币资金的具体用途、存放地点、存放类型、是否存在抵押/质押/冻结等权利受限情形，并请年审会计师结合银行函证、资金流水等核查程序，说明公司账面货币资金是否真实存在、权利受限情况的披露是否完整准确。（2）请说明你公司是否在大额货币资金受限的情形，是否会对你公司正常生产经营活动产生影响，你公司是否在短期偿债风险、公司拟采取的风险防范及应对措施。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

回复：

1.公司回复

（1）请你公司以列表方式补充说明报告期末及截至回函日货币资金的具体用途、存放地点、存放类型、是否存在抵押/质押/冻结等权利受限情形，并请年审会计师结合银行函证、资金流水等核查程序，说明公司账面货币资金是否真实存在、权利受限情况的披露是否完整准确

1、截至报告期末企业的货币资金具体情况如下（单位：万元）：

项目	存放地点	金额	存放类型	是否存在抵押/质押/冻结等权利受限情形
库存现金		15.71	现金备用	否
银行存款	广东潮州	3,824.30	活期存款	否
	广东汕头	2,156.11	活期存款	否
	江西赣州	992.43	活期存款	否
	广东东莞	160.17	活期存款	否
	江苏常州	6.40	活期存款	否
	广东汕头	245.27	可转债专用资金存款	否
	广东潮州	155.40	可转债专用资金存款	否
其他货币资金	广东汕头	7,974.99	银承保证金	为公司银承提供质押担保
	广东潮州	1,901.58	银承保证金	为公司银承提供质押担保
	广东汕头	4,413.46	定期存款	否

2、截至2021年7月6日企业的货币资金具体情况如下（单位：万元）：

项目	存放地点	金额	存放类型	是否存在抵押/质押/冻结等权利受限情形
库存现金		38.11	现金备用	否
银行存款	广东潮州	4,561.92	活期存款	否
	广东汕头	464.80	活期存款	否
	江西赣州	1,399.66	活期存款	否
	广东东莞	172.79	活期存款	否
	江苏常州	1.90	活期存款	否
	广东汕头	449.27	可转债专用资金存款	否
	广东潮州	1,003.66	可转债专用资金存款	否
其他货币资金	广东汕头	6,228.02	银承保证金	为公司银承提供质押担保
	江西赣州	908.36	银承保证金	为公司银承提供质押担保
	广东潮州	570.51	银承保证金	为公司银承提供质押担保
	广东汕头	4,460.00	定期存款	否

经核查，我们认为，公司2020年12月31日货币资金账面余额真实存在。

（2）请说明你公司是否存在大额货币资金受限的情形，是否会对你公司正常生产经营活动产生影响，你公司是否存在短期偿债风险，公司拟采取的风险防范及应对措施

截至2020年12月31日，公司货币资金受限具体情况如下：

主体	银行名称	受限金额（万元）	受限原因
广东翔鹭	广发银行	1,184.54	银行承兑汇票保证金
广东翔鹭	华兴银行	6,591.69	
广东翔鹭	兴业银行	1,062.37	
广东翔鹭	海洋商业银行	192.46	
广东翔鹭	中国工商银行	17.04	
江西翔鹭	广东华兴银行	128.28	
江西翔鹭	中国民生银行	10.2	
合计	/	9,186.58	

公司大额货币资金受限主要是为公司应付票据提供质押担保，不会对公司正常生产经营活动产生影响。公司融资渠道通畅、融资能力较强；近年来现金流状况良好，偿债能力较强，公司近三年经营活动产生的现金净流入合计252亿元，截止2020年12月31日公司应收账款、应收款项融资和应收票据账面价值3.58亿元，存货账面价值6.18亿元，其变现能力较强，均可作为公司短期偿债资金来源，充分说明公司短期偿债能力较好，不存在短期偿债风险，新增借款不会显著增加公司财务负担。为了防范有可能产生的短期偿债风险，公司拟采取的风险防范及应对措施如下：

（1）对到期的债务提前做好还款计划，提前筹集还款资金；

（2）提前与银行对接续贷工作，确保到期应贷能顺利续贷；

（3）严控应收账款环账风险，确保客户欠款能正常回收，加快资金的周转效率，截至本回函出具日，公司生产经营正常，拥有良性的经营现金流循环，公司销售回款较为稳健；

（4）公司将严格执行资金预算管理制度，根据资金预算严控各项资金支出，通过预算和预算分析，保障公司资金得到合理使用；

（5）公司将根据不同客户的类别分别制定不同的客户信用政策，强化对客户赊销政策的授权审批，加强应收账款的催收。

2、会计师检查过程及意见

我们按照中国注册会计师审计准则的要求，设计和执行了相关程序，针对上述问题我们执行的主要程序如下：

（1）检查公司库存商品期末余额及计提的减值准备情况（按单个项目）如下表所示：

单位：元

存货类别	品名	2020年末	
		期末余额	减值准备
产成品	合金刀具GM	4,269,748.43	111,775.56
产成品	合金刀具XJ	1,210,181.52	500,681.06
产成品	非标准合金刀具	1,005,517.24	153,719.97
合 计		6,485,447.19	856,176.58

公司对库存商品实施减值测试的方法如下：

①计算可售快态商品估计售价。为执行销售合同而持有的库存商品以合同价格为基础计算；其他以一般销售价格为基础计算。在估计一般销售价格时，公司通常会参考该产品近期销售价格。

②计算预计销售费用和税金。测算费率、税率以销售费用、附加税占全年收入的比例计算。

③以可售快态商品估计售价减去预计销售费用及税金计算库存商品出可变现净值，并与库存商品成本进行对比。若库存商品成本高于其可变现净值，则表明该商品存在减值迹象，并按照可变现净值与存货成本差额计提存货跌价准备。

2020年末，公司主要存货跌价准备测算过程如下：

单位：万元

| 存货类别 | 品名 | 2020年末存货金额 | 可售快态商品估计售价 | 预计增续生产的成本 | 预计销售费用 | 预计税金 |