

关于对广东东方锆业科技股份有限公司 2016 年年报的问询函

中小板年报问询函【2017】第 137 号

广东东方锆业科技股份有限公司董事会：

我部在对你公司 2016 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司 2016 年四个季度实现营业收入分别为 9,032 万元、18,865 万元、9,396 万元和 45,397 万元，实现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-1,399 万元、193 万元、1,013 万元和 1,950 万元。请说明：

(1) 你公司各季度营业收入存在大幅波动的原因；

(2) 你公司第四季度实现的营业收入占全年总收入的 55%，请详细说明第四季度收入大幅增长的原因，自查第四季度收入的真实性，是否存在提前确认收入的情况，并请年审会计师发表专项意见；

(3) 请结合各季度收入成本情况、产品毛利率、期间费用等说明各季度扣非后的销售净利率存在波动的原因。

2、近几年，海南文盛新材料科技股份有限公司（以下简称“海南文盛”）均是你公司的前五大客户和前五大供应商，而海南文盛未出现在你公司 2016 年度前五大客户和供应商名单中，请说明原因，并说明你公司 2016 年前五大客户较上年的变化情况及变动原因。

3、报告期内，你公司分产品的收入构成与上年同期发生较大变化，请结合你公司战略规划、行业情况、市场需求等说明变化原因。

4、你公司本期产品综合毛利率为 27.39%，2015 年为 17.19%，请结合行业环境、产品结构、分产品的收入成本情况等，说明本期毛利率增长的原因。

5、你公司控股子公司铭瑞铝业有限公司(以下简称“铭瑞铝业”)本期实现营业收入为 2.48 亿元，上年同期为 1.57 亿元，本期实现净利润为 548 万元，上年同期为-2.34 亿元，你公司前期披露铭瑞铝业在 2015 年中停止采矿且暂时未有重新采矿的计划。请结合铭瑞铝业的经营情况，对铭瑞铝业本期业绩增长原因进行分析。

6、根据你公司 2016 年 6 月披露的《关于与澳大利亚 Image Resources NL 交易进展的公告》，本次交易完成后，铭瑞铝业占 Image Resources NL (以下简称“Image”)总股本的 42%，成为 Image 的第一大股东，在董事会的七个席位中拥有四个，你公司将成为 Image 的控股股东。在 2016 年年报中，你公司将对 Image 的投资作为联营企业投资在长期股权投资科目核算，请说明将对 Image 的投资视作联营企业投资进行核算的原因，上述会计处理是否符合《企业会计准则》的规定，并请年审会计师发表专项意见。

7、你公司本期管理费用中存货盘盈盘亏项目金额为-534 万元，请说明你公司存货出现盘盈的原因，并自查你公司存货方面的内部控制建设和运行情况是否存在缺陷。

8、你公司在年报“非经常性损益项目及金额”部分披露报告期

计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费为 117 万元。请说明收取的资金占用费的具体情况，包括交易对手方及是否为公司关联方、资金使用利率、提供的资金额度等，并自查是否已按照《中小企业板上市公司规范运作指引（2015 年修订）》中关于对外提供财务资助的相关规定，履行了审批程序和信息披露义务。

9、你公司在重大关联交易部分披露公司报告期不存在关联债权债务往来，而在现金流量表中收到和支付的其他与筹资活动有关的现金中列示了收到和归还关联方款项分别为 7.45 亿元和 8.94 亿元，请说明该关联方款项的性质、发生原因，并对前后披露不一致的情况予以更正。

10、你公司全资子公司澳大利亚东锆资源有限公司本期亏损 4,997 万元，请说明亏损的原因。

11、你公司 2016 年营业收入同比增长 46.40%，销售费用同比下降 49.79%，你公司解释为“澳洲铭瑞公司锆矿砂进口运费和海关进口费用减少所致”，请详细说明在营业收入增长情况下销售费用下降的原因。

12、你公司本期计提无形资产减值准备 455 万元，原因是“本集团下属铭瑞锆业有限公司于 2015 年 3 月末暂时中止采矿计划，故对本期资本化的采矿权支出全额计提减值准备”。请结合你公司对于采矿权的会计处理方法，说明本期铭瑞锆业仍发生采矿权支出并全额计提减值准备的原因及会计处理的合规性，并请年审会计师发表专项意见。

13、你公司财务报表多个科目明细中涉及外币报表折算差额，请说明各科目外币报表折算差额的计算过程，以及外币报表折算差额的会计处理方法。

14、请说明你公司财务报表附注固定资产部分“其他增加”的具体内容。

15、请你公司对 2016 年度报告披露的以下事项的准确性进行认真自查，如有错误，请及时更正：

（1）财务报表附注可供出售金融资产部分计提减值与财务报表附注资产减值损失部分中可供出售金融资产减值损失金额不一致；

（2）财务报表附注可供出售金融资产部分披露信息与“第四节经营情况讨论与分析”“四、资产及负债状况分析”“2、以公允价值计量的资产和负债”中披露的可供出售金融资产信息不一致；

（3）“主要控股参股公司分析”部分将铭瑞铝业列示为你公司的参股公司；

（4）财务报表附注固定资产部分披露“本期本集团下属铭瑞铝业有限公司以固定资产及存货作为对 Image Resource NL 长期股权投资的对价，转出固定资产原值 106,268,573.08 元、累计折旧 28,867,614.43 元”，高于固定资产情况明细表中固定资产账面原值、累计折旧本期减少的合计发生额；

（5）“一年内到期的非流动负债”中“一年内到期的长期借款”期末余额为 2,939 万元，而长期借款期初余额为 0。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2017 年 5 月 23 日前将

有关说明材料报送我部并对外披露，同时抄报广东证监局上市公司监管处。

特此函告

中小板公司管理部

2017年5月15日