

# 关于对广东东方锆业科技股份有限公司 2018 年年报的问询函

中小板年报问询函【2019】第 31 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 2018 年度报告进行审查的过程中，关注到如下事项：

1、你公司 2018 年度实现营业收入 5.03 亿元，较 2017 年度同比下滑 40.91%。你公司存货期末账面余额为 4.12 亿元，较期初增长 92.81%，增长原因主要是公司预期未来市场价格将有所上涨，提前储备原材料导致。请说明：（1）结合你公司营业收入产品构成、行业情况等，说明 2018 年度营业收入较去年同期下滑的原因；（2）你公司在营业收入下滑的情况下，提前增加储备原材料的原因及合理性。

2、你公司 2018 年度实现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”）为-4,827 万元，其中第四季度实现扣非后净利润为-6,241 万元。请结合你公司各季度收入成本情况、产品毛利率、期间费用等说明第四季度实现的扣非后净利润与其他几个季度存在差异的原因。

3、报告期内，Image Resource NL（以下简称“Image”）公司增发配股及根据协议向你公司控股子公司铭瑞锆业有限公司（以下简称“铭瑞锆业”）发行奖励股份，你公司本期确认股票奖励所得 2,176

万元，占你公司 2018 年度经审计净利润的 204.75%。请说明：（1）确认奖励所得金额的计算过程和依据、获得股票奖励的相关会计处理以及是否符合企业会计准则的规定；（2）铭瑞铝业在 Image 董事会的七个席位中拥有四个，基于 Image 对铭瑞铝业做出为期两年的投票权限制期，你公司前期未将 Image 纳入合并报表。请结合目前铭瑞铝业对 Image 的投票权限制期是否已结束、公司及铭瑞铝业持有 Image 的股权比例等，说明你公司将对 Image 的投资在长期股权投资科目核算的原因以及是否符合企业会计准则的规定；（3）自查上述股票奖励事项相关信息披露是否符合本所《股票上市规则（2018 年修订）》第 7.6 条的规定。并请年审会计师对上述（1）（2）问题发表专项意见。

4、铭瑞铝业 2016 年至 2018 年实现营业收入分别为 2.48 亿元、2.07 亿元和 122 万元，2016 年至 2018 年实现归属于上市公司股东的净利润（以下简称“净利润”）分别为 548 万元、459 万元和 52 万元。请结合铭瑞铝业的经营情况，说明铭瑞铝业 2018 年度实现业绩与以前年度存在显著差异的原因。

5、报告期内，你公司出售澄海农村信用合作联社股权获得投资收益 3,440 万元，请说明确认投资收益的计算过程和依据，出售股权的定价是否合理。

6、你公司应收账款期末余额为 8,636 万元，期初余额为 23,793 万元，应收票据期末余额为 343 万元，期初余额为 34,850 万元。请结合你公司应收款项信用政策、催收情况等说明你公司应收账款、应收票据期末余额大幅下滑的原因，并核实是否存在销售冲回的情况。

7、你公司一年内到期的非流动负债期末余额为 2.69 亿元，其中你公司发行的 12 东锆债将于 2019 年 10 月 8 日到期，债券余额为 1.16 亿元。截至 2018 年 12 月 31 日，你公司流动比率为 0.6，速动比率为 0.25，货币资金余额为 1.3 亿元。请说明你公司兑付上述公司债券本息及其他应付债务是否存在压力及应对措施，并核实是否存在逾期债务情况和资金紧张情况。

8、你公司预付款项 2018 年底余额为 781 万元，2017 年底余额为 7,379 万元，2016 年底余额为 5,465 万元，其他非流动资产（含预付工程款和预付设备款）2018 年底余额为 223 万元，2017 年底余额为 5,351 万元，2016 年底余额为 11,176 万元。你公司 2017 年收到退回的预付工程款 11,222 万元。请说明：（1）结合你公司经营情况、与供应商合作模式及付款条款设定、相关工程进展等，说明预付款项、其他非流动资产 2018 年期末余额下降的原因；（2）你公司 2017 年收到退回预付工程款的原因，是否符合正常的商业逻辑。

9、你公司 2018 年度确认对 Image 的投资收益 33 万元，去年为 -502 万元。你公司近期披露多个关于 Image 开发进展的公告，涉及 Image 勘探到高品位黄金、矿石品位高于预期准备提升矿石储量等情况。请说明：（1）Image 公司 2018 年度经营业绩情况；（2）你公司在 Image 开发进展的公告中披露的上述矿产开发和产生效益是否存在重大不确定性，并请进行相应风险提示；（3）请参照《中小企业板上市公司规范运作指引》矿业权投资部分，自查你公司前期对 Image 投资的信息披露是否充分，并请对未尽事项予以补充说明。

10、你公司在建工程乐昌生产基地后勤配套设施项目预算数为4,500万元，该项目期末余额和期初余额均为4,157万元，请说明该项目建设的进展情况，核实是否存在在建工程满足转入固定资产条件而未转固的情况，请会计师核查并发表专业意见。

11、汕头市国富锆钛实业有限公司（以下简称“国富锆钛”）在你公司2017年度、2016年度前五大客户名单中，而未出现在你公司2018年度前五大客户名单中。此外，你公司2016年度至2018年度向国富锆钛的采购金额占当年度总采购额的比例分别为6.98%、9.39%和52.16%。请说明：（1）国富锆钛2018年度未出现在你公司前五大客户名单中的原因；（2）2018年度向国富锆钛采购金额大幅增长的原因；（3）请比较近三年你公司前五大客户和供应商，结合你公司业务特点，说明你公司前五大客户和供应商变动较大的原因。

12、你公司本期收到其他公司借款4,371万元，偿还其他公司借款7,484万元。请说明借款的交易对手方，是否与你公司、你公司关联方存在关联联系，上述借款的融资成本及公允性。

13、你公司本期收到的其他与经营活动有关的现金中收到往来款124万元，上期为7,206万元，本期支付的其他与经营活动有关的现金中支付往来款601万元，上期为876万元。你公司其他应付款中往来款期末余额为3,229万元，期初余额为9,525万元。请说明：（1）上述往来款的具体情况，本期收到往来款金额同比下滑的原因；（2）核实现金流量变动情况是否与其他应付款中往来款期末期初余额变动情况相稽核。

14、你公司披露你公司的 3 名独立董事在公司关联方获取报酬，请说明为独立董事支付报酬的具体关联方名称，并核实该种情形是否影响独立董事的独立性。

请你公司就上述事项做出书面说明，并在 2019 年 4 月 10 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

2019 年 4 月 1 日