

关于对广东东方锆业科技股份有限公司 2020 年年报的问询函

公司部年报问询函（2021）第 61 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 2020 年年度报告（以下简称“年报”）进行审查的过程中，关注到如下事项：

1. 年报显示，报告期内，你公司实现营业收入 7.68 亿元，其中 2020 年新增重矿物收入为 2.27 亿元，毛利率为 7.50%，新增钛精矿收入为 0.45 亿元，毛利率为 33.44%，氯化锆收入 1.59 亿元，同比增长 68.33%，氯化锆、复合氧化锆、结构陶瓷、电熔氧化锆毛利率同比下降均超过 40%，硅酸锆毛利率仅 1.44%。（1）请说明新增重矿物销售业务毛利率较低的原因，你公司开展该业务的原因与合理性。（2）新增钛精矿主要销售对象为你公司控股股东，请结合市场价格、同行业公司毛利率等情况说明定价是否公允，是否具备商业实质，是否存在利益输送的情形。（3）请你公司结合同行业公司情况及氯化锆产品价格变化情况详细说明氯化锆收入同比大幅上升的原因。（4）请结合产品上下游价格变动、成本费用归集、同行业公司毛利率等情况详细说明氯化锆、复合氧化锆、结构陶瓷、电熔氧化锆毛利率同比下降的原因，说明硅酸锆毛利率较低的原因及开展该业务的合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

2. 年报显示，2020 年你公司前 5 大客户、前 5 名供应商与 2019

年均完全不同，第一大客户为建发物流集团有限公司，占年度销售总额比例为 17.43%。第四大客户与第五大客户均为贸易公司。第一大供应商为你公司联营企业 **IMAGE RESOURCES NL**，占年度采购总额比例为 29.17%。（1）请说明你公司主营业务与经营模式是否发生较大变化，并结合上述情况说明你公司前 5 大客户、前 5 名供应商发生较大变化的原因与合理性。（2）请说明第一大客户、第四大客户、第五大客户为物流贸易类企业的原因与合理性，你公司与其发生的交易是否具备商业实质，是否符合收入确认的条件。（3）请结合市场价格说明你公司与联营企业 **IMAGE RESOURCES NL** 交易定价的公允性。（4）请说明河南佰利联新材料有限公司同时作为供应商与客户的原因与合理性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

3. 年报显示，报告期内，你公司经营活动现金流出中支付国际信用证购买原材料的保证金约 9,122 万元。你公司期末货币资金余额为 1.58 亿元，受限制的货币资金 1.42 亿元，同比增加 1.32 亿元，其中新增银行承兑汇票保证金 4,000 万元，新增信用证保证金 9,122.68 万元。你公司短期借款余额 6.75 亿元。（1）请结合同行业情况说明银行承兑汇票保证金、信用证保证金产生的原因，是否具备商业实质，票证规模与你公司业务规模是否相匹配，信用证保证金计入经营活动现金流出的原因与合理性。（2）请说明大额货币资金受限对公司正常生产经营活动的影响，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，除已披露的所有权受限资产情况外，公司是否还存在其他资产存在抵质押等受限情形。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

4. 年报显示，你公司持有 **Image Resources NL** 20.53% 股权，报

告期内权益法核算的长期股权投资收益为 2,812.30 万元,处置长期股权投资产生的投资收益为 1,157.35 万元。请说明上述投资收益确认的具体依据及准确性。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

5. 年报显示,你公司存货期末账面价值 3.82 亿元,占流动资产比例为 50.53%。报告期内你公司计提存货跌价准备 5,127.60 万元,上期计提额为 605.60 万元。(1)请列示对各存货项目进行存货减值测试的关键假设和参数(包括销售价格、销售费率、项目税率等)及其变化情况、原因,具体减值测试过程,同时结合产品适销情况、同行业可比上市公司存货跌价准备计提情况等,说明报告期内存货跌价准备计提金额是否充分,存货跌价准备计提情况是否能充分反映存货整体质量和周转适销情况。(2)请说明存货跌价计提比例大幅增加的原因与合理性,你公司去年是否存在未足额计提减值的情形。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

6. 年报显示,报告期内,你对固定资产、在建工程分别计提 1,167.80 万元、885.22 万元减值,2019 年你公司分别对固定资产、无形资产计提 7,739.30 万元、2,525.92 万元减值。(1)请说明固定资产、在建工程减值的具体情况,包括但不限于计提对象、账面价值、资产状况及运行情况、可回收金额,减值准备计提的依据、主要假设、参数及选取的合理性,减值测算的具体过程。(2)结合公司生产经营情况、资产状况、产能利用情况等说明上述资产发生减值迹象的时点和计提依据,对比最近三年导致资产减值主要因素的变化情况和减值计提情况,说明本年资产减值计提的合理性、充分性,是否存在以前年度计提不充分或通过调节资产减值计提金额进行不当盈余管理的情形。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

7. 年报显示,你公司子公司澳大利亚东锆资源有限公司 2019 年、2020 年收入均为 0,实现净利润分别为 47.17 万元、-188.23 万元,铭瑞锆业有限公司 2019 年、2020 年收入分别为 203.23 万元、122.85 万元,实现净利润分别为-9,191.44 万元、2,670.72 万元。(1)请说明东锆资源收入长期为 0 的原因。(2)请说明铭瑞锆业净利润的主要来源及净利润波动较大的原因与合理性,说明其净资产为负的原因。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

8. 年报显示,你公司一年以上应收账款占比为 32.06%,应收款项融资期初余额为 14.58 万元,期末余额为 4,901.50 万元。(1)请你公司说明上述新增应收款项融资的具体内容及产生原因,相关会计处理是否符合《企业会计准则》的有关规定。(2)请结合你公司信用政策情况及同行业公司情况等因素说明应收账款融资增幅较大的原因,说明你公司一年以上应收账款占比较高的原因。(3)请结合账龄、欠款方资信及期后回款情况,说明应收账款及应收款项融资预期信用损失确定的依据。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

9. 年报显示,报告期内,你公司租赁汕头市国富锆钛实业有限公司(以下简称“国富锆钛”)重矿物分选厂,租赁费用为 500 万元/年。你公司预付款项期末余额为 4,104.99 万元,其中预付国富锆钛 3,213.68 万元。请结合租赁国富锆钛重矿物分选厂对你公司业绩产生的影响说明租赁的必要性与租赁费用的公允性,结合租赁安排说明预付国富锆钛款项产生的原因与预付的必要性,说明国富锆钛是否与你公司存在关联关系,预付款项是否构成资金占用。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

10. 年报显示,报告期内,你公司支付往来款及其他 1.21 亿元,

2019 年收到往来款及其他 0.45 亿元。请补充说明上述款项对应的具体业务内容，是否存在真实商业背景，是否涉及关联方资金占用或财务资助情形。请年审会计师核查上述事项并发表明确意见。

11. 年报显示，应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况显示不完整，请核实上述披露是否有误。如有，请予以更正，并自查年报中是否存在其他错漏，如有请予以改正。

请你公司就上述问题做出书面说明，在 5 月 13 日前将有关说明材料报送我部，同时抄送派出机构。涉及需披露的，请及时履行披露义务。

特此函告

深圳证券交易所
上市公司管理一部
2021 年 5 月 6 日