

# **关于广东东方锆业科技股份有限公司 2016 年年报的问询函相关问题的回复**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

## 关于广东东方锆业科技股份有限公司 2016 年年报的问询函 相关问题的回复

深圳证券交易所：

致同会计师事务所（特殊普通合伙）（以下简称“我们”）于 2017 年 5 月 15 日收到贵所对我们审计的广东东方锆业科技股份有限公司（以下简称“东方锆业”或“公司”）出具的《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）。对上述文件中提到的需要年审会计师说明或发表意见的问题进行了认真核查，现就相关问题回复如下：

一、问题 1：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，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。

回复：

### 1、事项描述

公司 2016 年度报告第二节公司简介和主要财务指标之六主要会计数据和财务指标披露的 2016 年度实现营业收入 82,690 万元；公司 2016 年年度报告第二节公司简介和主要财务指标之八分季度主要财务指标披露的 2016 年第四季度实现营业收入 45,397 万元，占全年总收入的 55%。

### 2、公司第四季度收入大幅增长的原因

2016 年下半年，锆行业逐渐步入回暖，锆资源价格有所上涨，同时也带动了下游产品的价格提升。2016 年度公司坚持贯彻“做精做细，做强做大”的发展战略，即在上游市场（锆矿砂）“做大”、在中游市场（硅酸锆、电熔锆、氯化锆、二氧化锆、复合氧化锆“做强”、在下游市场（氧化锆结构件、工业级海绵锆、核级锆）“做精做细”。通过研发创新、设备的改造、工序调整等，提高产品产量和技术含量，降低成本，进一步稳固中游产品市场；通过工艺改进、高新技术研发，努力通过各种方式延伸产业链，推进下游产品发展，提升企业市场竞争力，增加公司盈利能力。



(1) 因客户需求, 第四季度增加了部分产品销售, 实现营业收入 11,380 万元, 占全年营业收入 13.76%。增加的产品收入包括氧化钪 5,770 万元, 无锆氧化钪 1,073 万元, 其他稀土锆氧化物 2,975 万元, 次级锆英砂(回收砂) 974 万元, 电熔锆 80 万元, 废旧物资 508 万元。上述产品中除其他稀土锆氧化物外, 在 2015 年及以前年度公司均有销售, 具体情况为:

①氧化钪 2014 年度实现营业收入 1,538 万元, 2015 年度由于市场价格下跌, 公司未对外销售, 2016 年度下半年市场价格上涨, 根据客户需求, 销售 4.506 吨氧化钪, 同时向该客户销售了其他稀土锆氧化物。

②无锆氧化钪是核级锆生产过程中回收的, 技术比生产核级锆要求更高, 公司 2015 年开始掌握此技术, 2015 年开始回收, 销售无锆氧化钪 0.002 吨, 实现收入 销售金额 512.82 元, 2016 年度公司掌握此项技术比较成熟, 2016 年前三季度销售 0.102 吨, 实现收入 14 万元, 第四季度根据客户需求, 销售 8.05 吨。

③次级锆英砂(因收砂)是在氯氧化锆生产过程中因砂的颗粒大小不一或者反应条件等因素存在有极少部分没有参与化学反应, 仍然是砂的形式存在氯氧化锆生产线中, 为了增加公司的收益, 公司针对没有参与反应的锆英砂进行回收。次级锆英砂(因收砂) 2014 年度实现收入 321 万元, 由于市场价格原因, 2015 年未对外销售, 2016 年度第四季度价格上涨, 根据客户的需求, 销售 1,701.03 吨。

④废旧物资 2014 年度 143 万元, 2015 年收入 19 万元(主要煤灰、废旧铁锅变卖收入), 2016 年 11 月公司董事会换届, 公司管理层人员变更, 根据总经理办公会议精神, 考虑消防安全、安生生产等, 公司对存放在车间、仓库的废旧物资进行了全面清理、变卖, 主要包括废刀坯及结构件、陶瓷表粒、氧化铝磨介、硅碳棒、锆料、废包装内外袋、煤灰、煤焦油、废板及坩埚板等等。

(2) 2016 年前三个季度销售钛矿砂 6,197.02 吨, 实现营业收入 2,448 万元。2016 年度第四季度销售钛矿砂 9,029.945 吨, 实现营业收入 3,571 万元, 占该类产品全年收入 6,019 万元的 59.32%, 占全年营业收入的 4.32%。

(3) 2700 吨复合氧化锆生产线项目部分设备于 2016 年度 7 月开始投入生产, 产量提高, 根据客户需求及签订的合同, 复合氧化锆第四季度实现营业收入 5,479 万元(其中第四季度新增型号 OZ-3Y-5 复合氧化锆, 市场需求较大, 销



量为 153.5 吨，实现收入 1,994 万元），占该类产品全年收入 11,058 万元的 49.55%，占全年营业收入的 6.63%。

（4）结构陶瓷 2016 年第四季度实现营业收入 4,208 万元，占该类产品全年收入 6,890 万元的 61.07%，占全年营业收入的 5.09%。其主要原因为客户对非标陶瓷件需求增加所致，非标陶瓷件销售价格与产品加工的复杂程度和大小相关，第四季度新增主要需求来源于 3 家公司，因每家公司都有各自的型号需求，故其销售单价较高，实现收入 2,932 万元。

（5）2016 年 6 月年产 150 吨核级海绵锆生产线产品通过合格性鉴定。2016 年度第四季度工业级海绵锆实现营业收入 2,762 万元，占该类产品全年收入 3,432 万元的 80.48%；核级锆实现营业收入 417 万元，占该类产品全年收入 980 万元的 42.55%。工业级海绵锆、核级锆第四季度共实现收入 3,179 万元，占全年营业收入的 3.84%。

（6）硅酸锆、电熔氧化锆、锆底皮、锆边皮等 8 种产品 2016 年第四季度实现营业收入 4,854 万元，占该类产品全年收入 10,649 万元的 45.58%，占全年营业收入的 5.87%。

（7）公司 2016 年 10 月 1 日起上调氯氧化锆产品出厂价 900 元/吨、二氧化锆产品出厂价 2000 元/吨，因调价导致第四季度收入增加 240 万元。

### 3、我们针对收入执行的主要审计程序及获取的审计证据

#### （1）确定主营业务收入清单的完整性，主营业务收入计算是否正确

编制主营业务收入的明细表，复核加计正确，检查以非记账本位币结算的主营业务收入的折算汇率及折算是否正确，将总金额与总账、明细账合计数进行核对相符。复核上期主营业务收入发生额，向开票人员和会计人员询问前期期末关于收入截止的相关处理。复阅前期期末前 30 日和后 30 日的销售退回或销售折扣的记录，调查接近前期期末发生的大额或异常的销售交易。

#### （2）进行实质性分析程序，确定主营业务收入成本是否配比，综合毛利率是否合理

结合收入来源和销售模式，按年度和月度分析产品销售结构和毛利的变化。分析东方锆业收入构成及变化情况是否符合行业和市场同期的变化情况，分析东

方铝业产品或服务价格、销量、毛利率及变动趋势与市场上相同或相近产品或服务的信息及其走势相比是否存在显著异常。

计算本期重要的比率指标，例如：赊销率、应收账款周转率、末月销售情况/当期销售（金额或销量）、重要客户的销售额/销售额、产能利用率、水电能耗等指标。

获取产品价格目录，抽查售价是否符合价格政策。与上期末相关文件进行对比分析，并在互联网上查询同类产品的市场价格，选取定价有较大或异常变化的产品进行测试，检查售价变动是否符合公司定价政策，价格变动是否合理，是否与市场变动趋势相符。判断销售给关联方或关系密切的重要客户的产品价格是否合理，有无以低价或高价结算，相互之间有无转移利润的现象。

（3）检查收入的确认原则、方法，判断是否符合企业会计准则的相关规定，前后期是否一致

针对不同收入来源和重大、异常交易，复核收入确认政策的合理性及与上期的一致性，与同行业其他公司的会计政策进行对比，关注其是否利用会计政策和会计估计变更操纵利润。

（4）确认已记录的主营业务收入是否真实存在

审阅主营业务收入明细账、原始凭证，评价重要交易是否存在商业理由，识别并记录是否存在以自我交易的方式确认收入的情形。核查支持性证据的真实性，包括核查合同、货物交付凭据、收款等资料；重点关注相关签字及印章是否前后一致，以及客户资质和注册资本的大小与其业务量的匹配性。检查客户的信用期和付款条件前后各期是否发生变化。关注是否存在不属于该科目核算内容的项目。

比较当年度及以前年度主营业务收入的增减变动、具体构成、账龄，对比近三年主要客户清单，找出报告期新增的主要客户、原有主要客户交易额大幅减少或合作关系取消的情况，重点关注变化原因，抽取前十大客户、异常客户，对销售量、销售价格、销售额、销售占比等进行分析。

核实被函证单位信息，以积极方式发出函证，针对进出口货物，向海关进行函证，根据回函情况，核对进出口货物数量，并与海关电子口岸系统信息进行逐一核对。项目组根据客户集中度和风险情况，函证了 2016 年前十大客户的交易



额，函证应收账款、预收账款期末余额，样本的选取标准为交易发生额在实际执行重要性水平以上的客户，同时实施了包括查询工商资料、互联网查询、电话访谈关键经办人员、实地走访客户等程序，确定主营业务收入期末回函的真实性，编制函证结果汇总表，对函证结果进行评价。分析不符事项原因，编制“主营业务收入函证差异调节表检查”。

抽取最后一季度的收入交易记录，取得运输证据，确定发货地址是否是客户的地址；追查至收入确认单证，检查是否收到销售款项，并核对付款人是否与交易方一致。

选取本期所有红字销售收入凭证，判断红字销售收入的性质。将退货项目与退货验收单匹配，对期后的大宗或异常的销售退货进行检查以确定相关收入被恰当记录，确认销售退回会计处理是否正确、收入的确认是否完整。

对 2016 年末新增客户形成的应收款项以及期末余额较大的应收款项，进行期后收款情况检查，验证应收账款是否真实存在。

#### （5）验证主营业务收入完整性

在报告期内选择一个重要时期，测试收入确认依据的资料文件（如货运单据，交货证明，或现金销售单据），选择大的或者异常的项目进行测试，检查每个所选项目的单证，并追查至交易记录（如销售日记账）。将全年各产品销量和成本结转数量进行勾稽核对，核实销售数量与存货发出数量是否一致，以此验证主营业务收入的完整性。

#### （6）对重要的销售合同进行检查

检查重要销售合同的定价和条款，确定交易是否按合同条款履行，对原始合同的修改以及增加是否有利益相关方签字确认。选取重要合同样本，测试收入确认时点及核算口径（总额、净额）是否正确，判断收入的确认是否恰当。

#### （7）进行截止性测试，确认主营业务收入事项已记录于正确的会计期间

取得最后一张销售的发票号和最后一张出库单号，检索当期的最后一周的销售日记账，确定不存在上述最后一张销售发票号之后的发票号码。获取资产负债表日前后 15 天的出库单并执行以下程序：确认发货信息与销售发票信息一致，检查所发货物是否经客户签收及签收时间，结合运输路程来分析其合理性，从而确

定收入是否记入了恰当的期间。对期后的大宗或异常的销售退货进行检查，以确定相关联的当期销售收入的真实性。

(8) 确定关联方交易是否恰当核算，识别未披露的关联方，对既是客户又是供应商的进行实地走访

考虑与关联方之间的交易是否进行了恰当的会计处理。调查及标明向关联方销售的情况及记录其交易品种、价格、数量、金额和比例，并记录占总销售收入的比例。确定已取得关联方交易披露数据及确定跟关联交易工作底稿相符，调查及标明集团内部销售的情况，记录其交易价格、数量和金额。分析关联方销售价格的公允性。

检查公司的客户（包括经销商）的法人及关键管理人员与公司的主要股东、高管、股东及高管的家属、公司员工是否存在关联方关系。审计过程中实地走访了既是第一大客户又是供应商的汕头市国富锆钛实业有限公司，对 2016 年度交易情况、合同条款、货款结算等进行询问，并取得了其出具的非关联方承诺函。

#### 4、核查结论

经核查，我们认为，公司 2016 年度的营业收入，不存在提前确认收入的情况。

二、问题 2：根据公司 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，铭瑞锆业占 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，公司将成为 Image 的控股股东。在 2016 年年报中，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。

回复：

##### 1、事项描述：

公司 2016 年年度报告第四节经营情况讨论与分析之五投资状况分析中披露对 Image 的股权投资比例 41.29%；2016 年年度报告第十一节财务报告之七合并财务报表项目注释中披露对 Image 投资作为联营企业投资在长期股权投资科目核算，2016 年度期末余额为 6,248 万元。

## 2、我们执行的主要审计程序及获取的审计证据：

### （1）了解交易背景和目的

我们核查了公司关于 Image 项目进展的公告，包括公告编号：2016-003、2016-007、2016-040、2017-024 等。经了解，铭瑞铝业投资 Image 的主要目的是达成开发 Image 100%拥有的西澳布纳伦高品位矿砂项目，该项目有助于公司进一步打破目前上游重矿砂被矿商垄断的局面，保障锆英砂等原材料的长期稳定供给。根据现场察看、询问了解的情况，预计该项目两年内不会开始生产或采矿。

### （2）确定对被投资单位的影响程度

#### ①核实公司的持股比例及董事会成员构成

我们核查了 Image 的股权比例架构，截止 2016 年 12 月 31 日，铭瑞铝业对 Image 的持股比例为 41.29%；我们检查了 Image 的相关法律文件，Image 董事会现有七名董事，其中：Image 提名并委派三名董事、铭瑞铝业提名并委派四名董事，其中包括一位独立董事。董事会决议的表决，实行一人一票，董事会对重大事项做出决议，必须经全体董事的过半数通过。

#### ②核查协议内的限制性条款

我们核查了 Image 于澳交所的相关公告及《资产交易协议》，根据协议的交易要点：铭瑞铝业做出特定承诺“除有限情况外，未经 Image 董事会书面同意（铭瑞铝业提名的董事成员不参与任何该等决议），不增加铭瑞铝业在 Image 的投票权；”以及“不采取任何影响或控制 Image 董事会组成或 Image 管理层或政策的措施。”上述《资产交易协议》内的限制性条款，限制了铭瑞铝业对 Image 在董事会或管理层或政策方面等的表决权，但仍具有参与决策的权力。根据《企业会计准则》的规定：“重大影响”是对被投资方的财务和经营政策有参与决策的权力，而非“正在行使权力”。

综上所述，铭瑞铝业虽然为 Image 的第一大股东，但对 Image 仅具有重大影响并无控制权。

## 3、核查结论：

经核查，我们认为，公司对 Image 的股权投资作为联营企业投资按照权益法核算的会计处理，符合《企业会计准则》的规定。



三、问题 3、公司本期计提无形资产减值准备 455 万元，原因是“本集团下属铭瑞铝业公司于 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”。请结合公司对于采矿权的会计处理方法，说明本期铭瑞铝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。

回复：

**1、事项描述：**

公司 2016 年年度报告第十一节财务报告之七合并财务报表项目注释中披露无形资产 2016 年度计提的减值准备为 455 万元，其中本年计提 136 万元，外币报表折算差额 319 万元。主要是子公司铭瑞铝业对采矿权计提的资产减值准备。

**2、我们执行的主要审计程序及获取的审计证据：**

**（1）检查新增资本化金额**

公司本年新增采矿权资本化金额 136 万元，主要为按政府要求支付的采矿权年费及注册费，我们核查了采矿权年费及注册费的付款文件及凭单，符合资本化条件，于发生时进行资本化，并全额计提了减值准备。

**（2）检查本期计提的资产减值准备**

铭瑞铝业已于 2015 年 3 月末暂时中止采矿计划，无法合理预计相关采矿权的经济效益流入，在没有明确复产计划前，就该些采矿权带来的未来经济效益评估为 0，并已于 2015 年末对采矿权全额计提无形资产减值准备，故公司对本期新增的 136 万资本化金额，全额计提了减值准备。

**（3）检查外币报表折算差额**

本年无形资产减值准备增加 455 万元，其中 319 万元为铭瑞铝业外币报表折算差额所致，具体情况为：无形资产减值准备的期初数为澳币 1,093 万元，按期初汇率 4.7276 折算为人民币 5,167 万元，本期增加计提额为澳币 28 万元，按年平均汇率 4.8717 折算为人民币 136 万元，期末余额为澳币 1,121 万元，按期末汇率 5.0157 折算为人民币 5,622 万元，外币报表折算差额为人民币 319 万元。

**3、核查结论：**

经核查，我们认为， 公司对采矿权支出予以资本化并全额计提减值准备，符合《企业会计准则》的规定。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一七年五月二十二日