

证券代码：002167 证券简称：东方锆业 公告编号：2017-051

广东东方锆业科技股份有限公司 关于深圳证券交易所 2016 年年报问询函回复的公告

本公司及董事会全体成员保证信息披露内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或重大遗漏。

广东东方锆业科技股份有限公司（以下简称“公司”）近期收到深圳证券交易所中小板公司管理部下发的《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），针对问询函中提及的事项，公司同年报审计机构致同会计师事务所就问询函中所提问题逐项进行了认真分析，并向深圳证券交易所作出书面回复，现将回复具体内容公告如下：

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；

回复：

公司各季度营业收入存在大幅波动的原因

（1）季节性生产的影响。公司各季度营业收入呈季节性不均衡状态，因公司下游客户主要以工业型企业为主，通常一季度受春节长

假的影响，下游厂商订单较少；而在第四季度，下游厂商会为下年初的生产需要提前备货，因此造成历年来第二季度和第四季度收入均较大的情况。

（2）锆行业回暖、需求增加的影响。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，客户需求量相应增加，使得第四季度收入大幅增长（详见下列第四季度收入大幅增长的原因分析）。

（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；
回复：

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，占公司全年营业收入 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。其具体情况为：

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（回收砂）是在氯氧化锆生产过程中因原材料锆英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系统中，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（回收砂）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%，占公司全年营业收入的 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%，占公司全年营业收入的 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，占公司全年营业收入的 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。

经自查，公司 2016 年度的营业收入，不存在提前确认收入的情况。

(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。

回复：

公司分季度收入成本、费用及毛利率情况如下：

一季度营业收入 9,031.95 万元，营业成本 6,864.46 万元，期间费用 3,581.99 万元，毛利率 24.00%，扣除非经常性损益的净利润率

-15.66%;

二季度营业收入 18,864.88 万元, 营业成本 14,910.54 万元, 期间费用 3,644.16 万元, 毛利率 20.96%, 扣除非经常性损益的净利润率 2.00%;

三季度营业收入 9,396.24 万元, 营业成本 5,684.24 万元, 期间费用 2,598.99 万元, 毛利率 39.51%, 扣除非经常性损益的净利润率 11.85%;

四季度营业收入 45,397.02 万元, 营业成本 32,583.95 万元, 期间费用 10,314.20 万元, 毛利率 28.22%, 扣除非经常性损益的净利润率 4.25%。

各季度扣非后的销售净利率存在波动的原因: 公司第一季度毛利率虽达到 24%, 但由于收入较少、费用较高, 造成企业亏损, 扣非后销售净利率为负数; 第二季度公司销售收入受锆中矿销售影响有大幅提升, 虽然锆中矿系向第三方采购转销收入, 锆中矿毛利率相对较低, 但其销售金额较大, 创造利润额较高, 环比一季度扭亏为盈; 第三季度销售收入相对第二季度有所下降, 但是自下半年 2700 吨复合氧化锆生产线项目部分设备投入生产, 产能扩大, 2016 年产量较上一年大幅上升, 单位生产成本下降, 导致复合氧化锆和结构陶瓷产品毛利率较高, 扣非后销售净利率相对较高; 第四季度各产品销售收入大幅增加, 销售收入增加较多的是锆中矿, 因锆中矿为转销产品毛利率较低, 毛利率相比第三季度有所下降, 第四季度收入及费用增长幅度均较大, 受毛利下降影响, 扣非后净利润虽然有所增加, 但是增加幅度

低于销售收入增加幅度，扣非后销售净利率相比第三季度有所下降，但总体仍盈利。

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。

回复：

随着公司近几年的客户以及供应商拓展，公司与海南文盛业务往来逐年减少，公司与海南文盛业务近三年业务往来如下：

2014 年			
项目	商品名称	本公司账面数量（吨）	本公司账面金额（不含税）（元）
公司向海南文盛销售商品	钛矿砂	34,433.82	138,407,944.99
公司向海南文盛销售商品	次级锆英砂	595.64	3,207,292.31
公司向海南文盛采购商品	锆英砂	8,545.32	55,324,136.73
2015 年			
项目	商品名称	本公司账面数量（吨）	本公司账面金额（不含税）（元）
公司向海南文盛销售商品	钛矿砂	4,652.15	19,801,459.04
公司向海南文盛采购商品	锆英砂	3,500.00	21,982,906.00
2016 年			
项目	商品名称	本公司账面数量（吨）	本公司账面金额（不含税）（元）
公司向海南文盛销售商品	钛矿砂		
公司向海南文盛采购商品	锆英砂	1,043.00	8,907,692.31

2016 年度前五大客户第一大客户汕头国富和第五大客户雅典山特维克未发生。发生变化主要是澳洲公司锆中矿增加新客户厦门建发能源有限公司，公司稀土氧化钪等副产品增加新客户益阳鸿源稀土有限责任公司。总体来说公司对于前五大客户和供应商的年度往来比例

下降，对其依赖程度降低。公司针对锆市场发展阶段和行业特点，针对不同的客户群体，积极培育发展新的合作客户，避免形成对单一客户的依赖。在锆行业行情好转的情况下，公司积极促进客户及供应商的多元化，在商业往来谈判中赢得更多有利条件，帮助公司提升业绩。

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。

回复：

公司分产品的收入构成中产品的种类与上年同期相比没有较大变化，只是在产品的划分上有所区别，锆中矿和电容氧化锆由于以前年度营业收入金额较低而划分到其他产品分类中。2016 年下半年锆行业进入初步回暖，公司紧紧抓住回暖契机，实现公司扭亏。一方面在公司澳洲子公司停产的情况下，通过与国外锆中矿厂商合作，加大公司锆中矿销售量，在维持营业利润的同时，趁着行业回暖的契机扩大市场占有率；另一方面秉承公司“做强做大，做精做细”的发展战略，同时响应国家“走出去”战略，2016 年公司加大了海外客户的拓展力度，促进了公司产品在海外市场的销售增长，并且着力于高利润率产品的销售力度，如氧化钪产品在上年价格低迷的情况下积累在 2016 年进行销售；加大海绵锆、复合氧化锆以及陶瓷结构件等产品的销售力度，促进销售额增长。

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。

回复：

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，公司结合年度经营目标，及时抓住市场机遇，增加销售安排，使得 2016 年销售收入较 2015 年销售收入增加 46.40%，主要是原因为：2016 年度锆中矿购销量大幅增长，导致收入比上期增加较多；复合氧化锆、结构陶瓷、氯化锆、工业锆等产品市场需求增长，销量增加，价格回升；2016 年新增氧化铈、无锆氧化铈、次级锆英砂和其他稀土锆氧化物销售收入。

2015 年及 2016 年产品收入、成本及毛利变动如下：（万元、吨、万件）

产品	2016 年				2015 年			
	数量	收入	成本	毛利率	数量	收入	成本	毛利率
钛矿砂	15,226.96	6,019.20	3,304.77	45.10%	51,019.26	17,650.37	12,556.07	28.86%
锆中矿	80,938.00	18,813.00	18,023.94	4.19%	20,136	5,505.82	5,047.97	8.32%
二氧化锆	2,298.82	6,227.30	6,154.16	1.17%	2,705.92	6,956.49	7,831.10	-0.26%
复合氧化锆	1,467.12	11,058.39	6,261.29	43.38%	877.7	6,084.18	4,167.79	31.50%
硅酸锆	5,920.83	4,597.07	4,599.16	-0.05%	5,966.22	4,924.94	4,556.52	7.48%
电熔氧化锆	2,116.00	3,807.56	3,338.57	12.32%	1,577.00	3,895.55	2,837.55	6.70%
氯化锆	7,230.93	5,641.49	6,153.26	-9.07%	4,547.80	3,549.07	4,061.57	-14.44%
结构陶瓷	394.9	6,890.32	2,359.81	65.75%	367.16	3,457.18	2,308.83	33.22%
海绵锆	256.29	3,431.65	2,130.48	37.92%	170.51	2,416.98	2,139.42	11.48%
核级锆	28.56	980.1	824.91	15.83%	10.62	380.87	399.01	-4.76%
氧化铈	4.51	5,774.57	1,553.76	73.09%	-	-	-	-
其他：	21,890.55	9,449.45	5,339.10	43.50%	31,373.65	1,661.31	870.28	47.61%
总合计	—	82,690.11	60,043.20	27.39%	—	56,482.78	46,776.12	17.19%

从上表可见 2016 年综合毛利率较 2015 年增加 10.20 个百分点，

主要是钛矿砂、复合氧化锆、结构陶瓷、工业锆的销售毛利升高，以及 2016 年销售产品附加值极高的氧化钽、无锆氧化钨所致。其具体情况如下：

a. 钛矿砂销售收入下降 65.90%，为 2015 年 3 月澳洲铭瑞公司停止开采所致。钛矿砂 2016 年销售毛利率比上年上升 16.24%。一方面，钛矿砂价格是根据全球最大锆矿供应商澳洲 ILUKA（拥有定价权）向中国出口的锆英砂价格，根据钛矿砂锆含量再结合分选难度、海运成本和其他产品价格推算得出。由于 2016 年锆英砂、钛铁矿、金红石、独居石等市场价格的上升，2016 年钛矿砂销售价格也随之上升，比 2015 年上升 5.1%。另一方面，毛利率的上升主要是由于主营业务成本的下降。铭瑞锆业公司于 2016 年 3 月和 4 月清理钛矿砂堆场，清理完毕后出现存货盘盈 3,591 吨，盘盈的存货价值是依据其矿元素含量（一般为钛矿砂含量的 60%-80%），结合账面单位成本来估算确定。由于盘盈的钛矿砂品位相对较低，故估算的成本也较低。由于该因素的影响导致销售成本比上年下降 11.81%。

b. 锆中矿因从第三方采购再进行销售，整体毛利率相对较低。

c. 二氧化锆销售收入下降 10.48%，为销售量减少所致。二氧化锆 2016 年销售毛利率上涨 1.43%，毛利变动不大，毛利增加的主要原因为 2016 年下半年二氧化锆市场价格的回升。

d. 复合氧化锆销售收入上升 81.76%，为市场需求回暖，销量增加、均价上涨所致。且 2016 年 6 月 2700 吨复合氧化锆生产线项目已

部分投入生产，产能扩大，2016 年产量较上一年大幅上升，单位生产成本下降，导致复合氧化锆 2016 年销售毛利率上涨 11.88%。

e. 硅酸锆销售收入减少 6.66%，为硅酸锆市场持续低迷，国内产能过剩，销价下降所致。硅酸锆 2016 年销售毛利率下降 7.53%，主要原因是硅酸锆市场价格的下跌。

f. 氮氧化锆 2016 年销售收入增加 58.96%，为 2016 年销售量增加所致。氮氧化锆 2016 年销售毛利率增加了 5.37%。主要原因为 2016 年下半年氮氧化锆市场价格回升所致。

g. 结构陶瓷 2016 年销售收入增加 99.30%，增加的原因是 2016 年公司积极开拓市场。结构陶瓷毛利率上涨 32.53%。主要原因为：2016 年公司继续优化了陶瓷产品结构，增加附加值高、加工难度大的产品产量，提高了产品价格。同时 2016 年度，结构陶瓷的直接原材料复合氧化锆单位成本下降，导致整体成本下降。

h. 工业级海绵锆 2015 年因市场持续低迷，价格比 2014 年低，于 2016 年开始回升，且 2016 年销量上涨 79.21%，因规模生产，单位产品摊销的费用降低，2016 年毛利上涨 19.51%

i. 核级海绵锆 2015 年，因技术限制国内市场需求较小，不能满足产能生产，因工资折旧等固定费用导致单位成本较高，毛利率为负。2016 年，核级海绵锆销量因规模生产，单位产品摊销的费用降低，2016 年毛利为 15.83%。

j. 氧化铪因市场价格低迷，2015 年度无销售。2016 年受部分稀

土分离企业停产及收储预期等因素影响，产品价格有所回升。同时2014年氧化钪为小规模试产，单位产品生产成本较高，2015年和2016年公司加大氧化钪回收力度，规模化生产，单位生产成本降低，因此毛利率大幅增长。

k. 其他业务收入 2016 年收入较上期大幅增加，主要系销售次级锆英砂和其他稀土锆氧化物，上期未销售此类产品；且此类产品成本低，故毛利率较高。

5、你公司控股子公司铭瑞锆业有限公司（以下简称“铭瑞锆业”）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锆业在 2015 年中停止采矿且暂时未有重新采矿的计划。请结合铭瑞锆业的经营情况，对铭瑞锆业本期业绩增长原因进行分析。

回复：

铭瑞锆业本期业绩增长综合受销售情况、经营费用以及非经常性损益的影响，具体如下：

（1）销售的影响：

营业收入的增长：主要由于本年度非磁锆中矿销售的增长。本年度铭瑞非磁锆中矿收入额为 1.88 亿元，较上年同期的 0.55 亿元，相比增长 1.33 亿元。非磁锆中矿为从第三方供应商购入并销售给公司本部及其他国内公司，为铭瑞公司自 2015 年 11 月开拓的业务，因此本年销售较上年度大幅上涨。

（2）经营费用变动：

① 销售费用：本年销售费用较上年下降了 626.7 万元，主要为运费下降。铭瑞钴业的营业收入主要分为两类：自产自销以及购入转销；对于自产自销，相关的运费与装卸费由铭瑞公司负责；对于购入转销，铭瑞公司以采购价为成本，相关运输费用已包括在采购成本中。2016 年度销售收入增长主要为转销收入增长了 242%，增加了 13,300 万元，自产自销销售收入下降了 48%，减少了 4800 万元，因此，相应的运费金额大幅下降，与销售变动一致。

② 管理费用：本年度管理费用较上年下降了 1 亿元，主要为矿区运营费用的下降。铭瑞钴业在 2015 年度，由于矿价低迷、现有东部矿区重矿品位低，继续开采成本大于效益，公司决定由东部矿区向西部矿区搬迁。截止至 2015 年 3 月底东部矿区停止开采作业，进行了“停止开采作业、设备维修整护、开采人员的辞退遣散”等工作，为 2016 年由东部矿区向西部矿区做好搬迁准备。因此，上期矿区运营费用金额为 2015 年 1~3 月的开采金额以及后续矿区复垦工作发生额（占 2015 年度管理费用总额的 80%）。由于 2016 年度全年未发生开采工作，本年度发生额主要为复垦、维持矿区最低运营的管理费用，因此本年度金额大幅下降。

③ 财务费用：本年度财务费用较上年下降了 953 万元，主要为汇兑损益影响。铭瑞公司的主要外币交易货币为美金。2015 年间，澳元兑美金波动频繁且呈下降趋势，2015 年 12 月 31 日澳元兑美金的汇率较 2014 年 12 月 31 日变动了 13%。而 2016 年，澳元兑美金汇率较为稳定，仅变动 0.69%。因此，本年汇兑损益较 2015 年度大幅下降。

(3) 非经常性损益的影响：铭瑞铝业由于 2015 年 3 月底中止采矿，由此产生资产减值损失为 1.51 亿元（主要为矿区资产减值准备以及采矿权减值准备）以及营业外支出为 1440 万元（主要为决定放弃的采矿权核销损失）。本年度经营计划未有变化、资产未有进一步减值迹象，故未有发生重大资产减值损失，发生额较上年大幅下降。

综上所述，本年净利润较上年有较大变动。

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。

回复：

公司投资 Image 的主要目的是达成开发 Image100%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。截止 2016 年 12 月 31 日，铭瑞铝业对 Image 的持股比例为 41.29%；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。Image 公司出于引进铭瑞铝业进行开发生产的战略方向受保护的
的目的，在双方的《资产交易协议》中对铭瑞铝业做出为期两年的投票权限制期，并可以有条件地提前结束限制期，条件是项目的相关授权、财务、工程、矿区进入等条件已经达到交易协议中规定的具备开发投产的必备条件。投票权的限制主要是为了避免铭瑞铝业的投机行为，做出违反推动投产以及违反保持自身战略方向的决策。上述《资产交易协议》内的限制性条款，限定了铭瑞铝业对 Image 在董事会或管理层或政策方面等的部分表决权，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。

因此，铭瑞铝业虽然为 Image 的第一大股东，但还没有结束投票权限制期，对 Image 仅具有重大影响并无控制权。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，是符合《企业会计准则》的规定。

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。

回复：

公司本期管理费用中存货盘盈盘亏项目金额为-534 万元，主要是澳洲铭瑞铝业公司清理钛矿砂堆场产生的较低品位钛矿砂产品盘盈。铭瑞铝业公司于 2015 年 3 月底中止生产，并于 2016 年 3 月和 4 月清理钛矿砂堆场，清理完毕后出现存货盘盈，该盘盈的存货品位相

对较低。正常生产经营期间，钛矿砂生产入库时通常不计算该部份非标准品位矿砂数量，因这些含废土矿砂考虑没有市场经济价值，预计不可对外销售。经长时间堆积并混合废土的矿砂，按环保法规必须填埋复垦，不能空置在堆场上。该盘盈部份只有在清理钛矿砂堆场时才能最终计量其数量及测量其含量以判断是否能对外销售。本年度盘盈的存货是经过适当处理后达到可销售的标准，按照实际测量结果并结合含量价值冲减管理费用。

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。

回复：

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，该资金占用费主要是向中核（汕头）精密制造有限公司收取的。因生产经营所需，我司根据中核（汕头）精密制造有限公司提供的格架条带生产车间及其配套设施的所有设计图纸组织按图施工建设，建设过程中我司向建筑承包商预先支付部分工程建设款，建设支付的资金已计入东方锆业在建工程并已结转固定资产（房屋建筑物）金额 1,664.92 万元。建筑物的所有权属于公司，使用权属于中核（汕头）精密制造有限公司。该款项属经营性往来，不存在变相提供财务资助

的行为。考虑到为保护公司及公司中小投资者利益，出于公司与中核集团公司战略合作考虑，与相关方保持长期稳定关系，因此双方合同约定，公司参照银行贷款利率向中核（汕头）精密制造有限公司收取工程建设款的资金占用费。2016 年银行贷款的基准利率为 4.35%，公司按年利率 7.5% 计算应收取的资金占用费 124.87 万元属于合理范围内，扣除应交增值税 8.25 万元，计入当期损益的资金占用费为 116.62 万元。公司收取的资金占用费按照房屋租售比计算，比值约为 1:160，汕头市近年来的房屋租售比约为 1:288，公司收取的资金占用费金额依然属于合理范围内。

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。

回复：

公司与关联方陈潮铤先生发生债权债务往来，2016 年新增金额 7.45 亿元，本期归还金额 10.01 万元，其中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的收到和归还关联方款项分别为 7.45 亿元和 8.94 亿元，剩余 1.07 亿元为票据方式归还。公司根据业务发展需要，向公司股东陈潮铤借款，用于公司资金周转，公司资金相对充裕时再归还。2015 年 8 月 26 公司第五届董事会第十三次会议审议通过了《关于公司向股东陈潮铤先生借款暨关联交易的议

案》，根据业务发展需要，向公司股东陈潮钿借款，借款金额不超过人民币 6 亿元，公司可在上述额度内滚动使用，免收利息，公司无需提供担保。更正情况详见《更正公告》（公告编号：2017-052）及更新后的 2016 年年度报告。

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。

回复：

公司全资子公司澳大利亚东锆资源有限公司没有营业收入，生产经营业务主要是通过控股公司铭瑞锆业进行的，产生亏损主要为支付日常小额的办公费用，全年亏损实际为 4,997 元，并非 4,997 万元。

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。

回复：

公司 2016 年销售费用 1761 万元，同比 2015 年 3507 万元减少 1746 万元，下降 49.79%。销售费用减少主要是澳洲子公司销售费用的减少，澳洲子公司 2016 年销售费用 670 万元，同比 2015 年的 2383 万元，减少 1713 万元，下降 71.88%，其中减少幅度较大的是运输费用，澳洲子公司 2016 年运输费用 596 万元，同比 2015 年的 2106 万元，减少 1510 万元。铭瑞锆业的营业收入主要分为两类-钛矿砂以及锆中矿；对于钛矿砂，相关的运费与装卸费由铭瑞公司负责；对于锆

中矿，铭瑞公司以采购价为成本，相关运输费用已包括在采购成本中。铭瑞公司 2016 年度销售收入增长主要为铅中矿销售收入增长了 242%，增加了 13,307 万元，钛矿砂销售收入下降了 48%，减少了 4852 万元。因此，钛矿砂的销售大幅下降导致相应的运输费用大幅下降。

12、你公司本期计提无形资产减值准备 455 万元，原因是“本集团下属铭瑞铅业有限公司于 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，说明本期铭瑞铅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：

本年度的无形资产减值准备 455 万元，包括本年度计提的无形资产减值准备为 136 万元，以及外币报表折算差额 319 万元。本年度采矿权新增资本化部分 136 万元，主要为按政府要求支付的采矿权年费及注册费，于发生时资本化。但由于铭瑞铅业已于 2015 年 3 月末暂时中止采矿计划，未能预计相关采矿权的经济效益流入；在有明确复产计划前，就该些采矿权带来的未来经济效益评估为 0。因此，于 2015 年度对采矿权全部 100%计提无形资产减值准备；并于本期对新增资本化的部分全额计提资产减值损失（即本年度新增的采矿权净值为 0）。

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。

回复：

本公司下属子公司澳大利亚东锆资源有限公司的记账本位币为澳币，按照《企业会计准则》的相关规定，编报的财务报表应当折算为人民币。在折算过程中，资产负债表中的资产和负债项目，期初数按期初汇率折算（人民币对澳币汇率为 4.7276），期末数按期末汇率折算（人民币对澳币汇率为 5.0157），本期增加及本期减少按年平均汇率折算（人民币对澳币汇率为 4.87165），利润表中的收入和费用项目按年平均汇率折算（人民币对澳币汇率为 4.87165），因汇率引起的差异列示为外币报表折算差额，计入资产负债表股东权益项目下其他综合收益之外币财务报表折算差额。

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。

回复：

财务报表附注固定资产部分无“其他增加”，公司公告的“其他增加”实际为外币报表折算差额。具体详见《2016 年度审计报告》（P51）财务报表附注——五、合并财务报表项目注释——11、固定资产：

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：	---	---	---	---	---
1. 期初余额	513,264,955.21	758,131,809.99	11,018,955.46	11,591,246.08	1,294,006,966.74
2. 本期增加金额	17,593,453.35	53,440,872.89	517,403.18	2,078,263.05	73,629,992.47
(1) 购置	160,106.23	3,383,450.44	312,156.10	466,939.62	4,322,652.39
(2) 在建工程转入	17,433,347.12	38,065,250.11	-	1,489,807.69	56,988,404.92
(3) 外币报表折算差额	-	11,992,172.34	205,247.08	121,515.74	12,318,935.16
3. 本期减少金额	-	101,900,220.43	1,418,626.65	435,922.74	103,754,769.82
(1) 处置或报废	-	101,900,220.43	1,418,626.65	435,922.74	103,754,769.82
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	530,858,408.56	709,672,462.45	10,117,731.99	13,233,586.39	1,263,882,189.39

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；

回复：

财务报表附注可供出售金融资产部分计提减值为零，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为零，金额一致。具体详见《2016 年度审计报告》（P49）财务报表附注——五、合并财务报表项目注释——9、可供出售金融资产——（4）报告期内可供出售金融资产减值的变动情况；财务报表附注——五、合并财务

报表项目注释——（P68）财务报表附注——五、合并财务报表项目
注释——41、资产减值损失：

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
期初已计提减值金额	8,580,594.00	-	8,580,594.00
本年计提	-	-	-
其中：从其他综合收益转入	-	-	-
本年减少	-	-	-
其中：期后公允价值回升转回	——	-	-
外币报表折算差额	522,901.50	-	522,901.50
期末已计提减值金额	9,103,495.50	-	9,103,495.50

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-1,026,937.85	9,511,622.05
存货跌价损失	723,773.79	20,719,859.11
可供出售金融资产减值损失	-	1,447,132.50
固定资产减值损失	-	93,079,800.55
无形资产减值损失	1,359,600.45	53,256,381.20
合计	1,056,436.39	178,014,795.41

财务报表附注可供出售金融资产减值发生的变动：原币（澳币）没有发生变化，因为期初与期末澳币对人民币的折算汇率发生变化，从而导致可供出售金融资产减值人民币金额发生变化，请见下表：

明细	原币（澳币）	折算汇率	折合人民币
期初已计提减值金额	1,815,000.00	4.7276	8,580,594.00
本年计提			
其中：从其他综合收益转入			
本年减少			
其中：期后公允价值回升转回			
外币报表折算差额			522,901.50
期末已计提减值金额	1,815,000.00	5.0157	9,103,495.50

(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；

回复：

更正情况详见《更正公告》（公告编号：2017-052）及更新后的2016年年度报告。

(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；

回复：

更正情况详见《更正公告》（公告编号：2017-052）及更新后的2016年年度报告。

(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；

回复：

更正情况详见《更正公告》（公告编号：2017-052）及更新后的2016年年度报告。

(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。

回复：

“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，系本公司全资子公司朝阳东锆新材料有限公司因业务发展需要，2016 年 3 月 20 日向中诚信托有限责任公司贷款人民币 1 亿元，贷款期限 3 年，分 12 期偿还，其中 2017 年到期的金额为 2,939 万元。

一年内到期的非流动负债指的是资产负债表日暨 2016 年 12 月 31 日起一年内应归还长期借款余额，与期初余额无关。

经自查，公司发现上述披露事项存在部分错误，将对上述事项进行自查，并在 2016 年年度报告中进行更正，详见《更正公告》（公告编号：2017-052）及更新后的 2016 年年度报告。

公司将严格按照《公司法》、《证券法》以及中国证监会、深圳证券交易所等监管部门的有关规定和要求规范运作，并在相关监管部门的监督和指导下，提高规范运作意识、加强信息披露责任意识，真实、准确、完整、及时地履行信息披露义务提高公司治理水平，促进公司持续规范发展。

特此公告。

广东东方锆业科技股份有限公司董事会

2017 年 6 月 15 日