

**关于对广东东方锆业科技股份有限公司
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）

关于对广东东方锆业科技股份有限公司的问询函 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 2018 年 5 月 22 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的问询函》（中小板问询函【2018】第 434 号）。对问询函中提到的需要年审会计师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 3：你公司《2018 年第一季度报告》预计 2018 年 1-6 月归属于上市公司股东的净利润变动区间为 5,000 万元-5,600 万元。请说明上述交易事项的会计处理是否会对公司 2018 年 1-6 月经营业绩产生重大影响，请会计师发表明确意见。

回复：

1、事项描述

2017 年 12 月 28 日，经公司申请，深圳证券交易所根据《股票上市规则（2014 年修订）》第 9.6 条的相关规定，豁免公司出售汕头市澄海农村信用合作联社（以下简称“澄海农信社”）部分股份事项提交股东大会审议。2017 年 12 月 29 日，公司总经理办公会议同意上述交易。2018 年 1 月 3 日，公司就上述交易事项进行公告，并于 1 月 16 日完成澄海农信社社员股金证的变更手续。2018 年 3 月 30 日，公司披露《第六届董事会第十七次会议决议公告》，董事会对上述交易进行追认。2018 年 5 月 18 日，公司披露《2017 年年度股东大会决议公告》，股东大会否决了《关于公司出售资产的议案》。公司《2018 年第一季度报告》预计 2018 年 1-6 月归属于上市公司股东的净利润变动区间为 5,000 万元至 5,600 万元，预计净利润中包含了该笔股权交易产生的投资收益，该笔股权交易的撤销将会对公司 2018 年 1-6 月的经营业绩产生重大影响。

2、核查过程

（1）股权转让收益

2017 年 12 月 29 日，东方锆业召开总经理办公会议，同意股权转让事项；

2017 年 12 月，由广东中广信资产评估有限公司出具了股权价值咨询报告，东方锆业持有的澄海农信社 4950 万股股权评估金额为 12,539.06 万元；

2017 年 12 月，东方锆业与广东信宇工艺玩具有限公司签署《股权转让协议》，将其持有的澄海农信社 4300 万股股权作价 12,040.00 万元转让给广东信宇工艺玩具有限公司，如果上述股权转让完成，东方锆业将取得 3,440.00 万元的股权转让收益。

（2）股权转让事项被否决情况

2018 年 3 月 28 日，公司第六届董事会第十七次会议审议通过《关于公司出售资产的议案》，并决定提交股东大会审议；2018 年 5 月 17 日，公司召开了 2017 年年度股东大会，审议否决了《关于公司出售资产的议案》。国浩律师(广州)事务所出具了《关于广东东方锆业科技股份有限公司 2017 年年度股东大会的法律意见》，对股东大会否决公司出售澄海农信社股权进行了确认。

（3）东方锆业预计 2018 年 1-6 月归属于上市公司股东的净利润的构成

公司《2018 年第一季度报告》预计 2018 年 1-6 月归属于上市公司股东的净利润变动区间为 5,000 万元-5,600 万元，其中包含上述股权转让收益 3,440.00 万元。

（4）股权转让事项的终止

澄海农信社已于 2017 年 12 月 29 日将股权转让事项报送中国银行业监督管理委员会汕头监管分局备案，并于 2017 年 12 月 30 日取得了汕银监执字（2017）074 号回执；2017 年 12 月 29 日，东方锆业收到股权转让款 3,000.00 万元，占股权转让总价款的 24.92%；2018 年 1 月 16 日，澄海农信社办理了股金证变更手续。2018 年 4 月 24 日，东方锆业将收到股权转让款 3,000.00 万元返还给广东信宇工艺玩具有限公司；2018 年 5 月 31 日，东方锆业与受让方广东信宇工艺玩具有限公司签署《股权转让协议之终止协议》。根据律师出具的法律意见书，股权转让终止事宜不存在法律纠纷。

截止 2018 年 6 月 1 日，与该股权转让相关的行政审批及备案手续尚未撤销。

3、核查结论

经核查，我们认为，东方锆业转让澄海农信社股权在 2018 年 5 月 17 日被股东大会否决，相关股权转让收益不能在 2018 年度实现，由此导致公司《2018 年第一季度报告》预计 2018 年 1-6 月归属于上市公司股东的净利润将减少 3,440.00 万元。

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

2018 年 6 月 1 日