

大华会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于深圳证券交易所《关于对广东东方锆业科技股份有限  
公司的年报问询函》的回复  
大华核字[2020]006971 号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

大华会计师事务所（特殊普通合伙）  
关于深圳证券交易所《关于对广东东方锆业科技股份有限  
公司的年报问询函》的回复

	目 录	页 次
一、	大华会计师事务所（特殊普通合伙）关于深圳证券交 易所《关于对广东东方锆业科技股份有限公司的年报 问询函》的回复	1-12

**大华会计师事务所（特殊普通合伙）**  
**关于深圳证券交易所《关于对广东东方锆业科技股份有限公司的年报问询函》的回复**

深圳证券交易所公司管理部：

我所接受委托，对广东东方锆业科技股份有限公司（以下简称“公司”）2019年度财务报表进行了审计，公司于2020年7月23日收到贵部发来《关于对广东东方锆业科技股份有限公司的年报问询函》（公司部年报问询函[2020]第141号，以下简称“问询函”）。根据问询函的相关要求，现将有关问题回复如下：

3、报告期内，你公司计提固定资产减值准备7,739.30万元。请结合你公司房屋建筑物、机器设备的折旧情况，说明固定资产减值测试的过程及合理性，并请年审会计师发表意见。

**【公司回复】**

**（1）截止2019年末公司房屋建筑物、机器设备的折旧、减值情况如下：**

单位：万元

项目	房屋及建筑物	机器设备
账面原值	61,250.38	79,813.41
累计折旧	13,314.38	38,337.35
减值准备	201.23	14,169.64
账面价值	47,734.77	27,306.41

2019年度，公司计提固定资产减值准备7,739.30万元，其中：房屋建筑物计提减值准备201.23万元，机器设备计提减值准备7,537.22万元。

计提减值准备的房屋建筑物主要为朝阳东锆的1间厂房及朝阳东锆、乐昌东锆部分老旧附属设施。2019年，公司的工程技术人员在现场实地考察后，经过讨论分析，认为这些房屋建筑物已成为了危房，公司予以立即停用，并全额计提了减值准备。

计提减值准备的机器设备主要系公司澳大利亚控股子公司Murray Zircon

Pty Ltd（中文译名“铭瑞铝业有限公司”，以下简称“铭瑞铝业”）对位于明达理矿区的固定资产合计1,304.32万澳元，折合人民币6,370.71万元。

### （2）铭瑞铝业固定资产减值测试的过程及合理性

2019年度，铭瑞铝业对其位于明达理矿区的干选设备等固定资产计提了全额减值准备，折合人民币6,370.71万元，具体原因如下：

铭瑞铝业明达理矿区于2015年停产，部分矿区资产（主要为湿选设备等）已销售给澳大利亚Image Resource NL，剩余固定资产主要为干选设备等。铭瑞铝业2016年与Image签订的资产交易中约定，Image在成交日起3年内（后经协商延期1年）享有以1,200万澳元购买铭瑞铝业明达理矿区干选设备的选择权。干选设备的用途是将经湿选后获取的锆中矿进一步分离为锆英砂、钛矿砂、金红石等。铭瑞铝业管理层与Image沟通后认为，综合考量了当前市场行情、澳大利亚当地水、电、人工成本及湿选厂搬迁费用等，Image直接向中国销售锆中矿的经济效益高于进一步加工锆中矿的效益，因此Image放弃行权的可能性较大。因此，铭瑞铝业董事会决议采纳首席执行官对于干选设备等资产全额计提减值准备的建议。

铭瑞铝业委托John S Dunlop对拟计提减值准备的资产进行了评估。经John S Dunlop评估，除Image外该干选设备无其他潜在买家报价，因此该干选设备的可收回金额为0。故铭瑞铝业对该项固定资产全额计提了减值准备。

### （3）其他机器设备减值测试的过程及合理性

2019年末，公司第一大股东变更后，公司新一届管理层对固定资产进行了全面清理。由于产品技术的更新换代和工艺的不断优化，部分机器设备未能有效开机及产生相关经济效益，该部分机器设备处于闲置状态。公司管理层经过分析讨论后认为，对于提高性能已经没有经济性的机器设备予以淘汰。由于该部分固定资产的未来使用情况发生确定性的变化，根据《企业会计准则第8号-资产减值》需要进行减值测试。由于公司未来不再计划使用性能落后的机器设备，不能预计资产的未来现金流量的现值，故不能使用收益法进行评估。因此，公司根据资产的公允价值减去处置费用估计其可收回金额。资产的公允价值减去处置费用后的净额，应当根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该资产处置费用的金额确定。不存在销售协议但存在资产活跃市场的，应当按照该资产的市场价格减去处置费用后的金额确定。资产的市场价格通常应当根据资产的买方出价确定。

在不存在销售协议和资产活跃市场的情况下，应当以可获取的最佳信息为基础，估计资产的公允价值减去处置费用后的净额，该净额可以参考同行业类似资产的最近交易价格或者结果进行估计。由于相关固定资产已无使用价值和 转让价值，不存在销售协议和资产活跃市场，因此采用成本法进行估计确定资产公允价值。对报告期末的可收回金额进行估计，可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

#### **(4) 公司长期资产减值准备政策**

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

综上：公司认为，公司固定资产的减值准备的计提是合理的。

#### **【会计师核查回复】**

针对固定资产减值问题，我们已经按照中国审计准则的要求，在2019年度审计中设计并执行的主要程序包括但不限于：

(1) 了解、评价与固定资产减值相关的内部控制，并测试相关内部控制流程的运行有效性；

(2) 实地勘察了相关固定资产，并实施了监盘程序，关注固定资产的品质及使用状况；

(3) 检查了管理层相关决策文件；

(4) 获取管理层聘请的估值专家出具的相关评估报告，与管理层及管理层聘请的专家就评估报告有关事项进行充分沟通，独立评价了管理层干选设备减值工作的恰当性，包括评价管理层在减值测试中采用的评估方法和关键假设的合理性，测试管理层在减值测试中使用数据的准确性等审计程序。

(5) 获取并检查固定产权属资料，核实固定资产所有权情况；

(6) 了解公司产品工艺、产能、实际产量情况，分析其与固定资产是否匹配；

(7) 对固定资产资产减值准备计提金额进行重新计算，未发现与财务报表列报不符的情况。

经核查，我们认为：基于我们对东方锆业2019年度财务报表审计中执行的程序，就2019年财务报表整体公允反映而言，我们没有发现东方锆业固定资产减值准备的计提在所有重大方面存在不符合企业会计准则的情况。

**4、报告期内，你公司针对探矿权计提无形资产减值损失 2,525.92 万元。请结合探矿权减值测试过程，说明计提无形资产减值损失的原因及合理性，并请年审会计师发表意见。**

#### **【公司回复】**

**(1) 公司针对探矿权计提无形资产减值损失2,525.92万元的原因及合理性**

报告期内，公司澳大利亚控股子公司铭瑞锆业对其在南澳大利亚州拥有的7项探矿权资产全额计提了资产减值准备，折合人民币2,525.92万元。

铭瑞锆业探矿权资产主要为已资本化的勘探支出。通过对矿区的持续勘探确认达到开采条件并取得采矿许可尚需较大后续支出。结合对当前行业形势的判断，预计开采成本以及铭瑞锆业自身财务状况等多方面因素，铭瑞锆业管理层认为继续进行勘探的经济效益较低，通过未来运转覆盖已资本化的勘探支出存在的较大不确定性。因此，铭瑞锆业董事会决议采纳首席执行官对探矿权资产全额计提减值准备的建议。

铭瑞锆业委托John S Dunlop对拟计提减值准备的资产进行了评估。经John S Dunlop评估，由于预计年度勘探支出将无法达到澳大利亚政府对维持探矿权的最低要求，且无潜在买家，因此当前市场价值为0。故铭瑞锆业对该7项探矿权全额计提了减值准备。

## (2) 公司长期资产减值准备政策

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

综上：公司认为，公司无形资产的减值准备的计提是合理的。

### 【会计师核查回复】

针对无形资产减值问题，我们已经按照中国审计准则的要求，在2019年度审计中设计并执行的主要程序包括但不限于：

①了解及评价与资产减值相关的内部控制设计的合理性，测试关键控制执行的有效性；

②检查了管理层关于计提探矿权资产减值准备的决策文件；

③获取管理层聘请的估值专家出具的相关评估报告，与管理层及管理层聘请的专家就评估报告有关事项进行充分沟通，独立评价了管理层的探矿权减值工作的恰当性，包括评价管理层在减值测试中采用的评估方法和关键假设的合理性，测试管理层在减值测试中使用数据的准确性等审计程序。

经核查，我们认为：基于我们对东方锆业 2019 年度财务报表审计中执行的程序，就 2019 年财务报表整体公允反映而言，我们没有发现东方锆业无形资产减值准备的计提在所有重大方面存在不符合企业会计准则的情况。

5、报告期内，你公司计提 1,803.49 万元应收账款坏账损失，其中按单项计提预期信用损失的应收账款合计 1,529.11 万元，其中针对 19 家企业全部按 100% 比例计提坏账准备。请结合你公司信用政策，说明本期按 100% 比例计提的合理性，并请年审会计师发表意见。

### 【公司回复】

#### (1) 公司信用政策

公司对新老客户适用不同的信用政策：

新客户，即首次交易的客户，原则上不予以授信，采用现款交易。

针对老客户，根据其交易量及合作年限，实行一户一审批政策。销售人员需填写老客户信用等级、信用额度、信用期限申请表，按权限通过销售经理、财务总监、总公司领导的逐级审批。

原则上赊销期限控制在3个月以内，特殊情况下赊销期限不得超过6个月。信用客户出现30天内逾期贷款，应及时向分管经理汇报相关情况，并向客户发送催款单；出现30-60天内逾期贷款，应马上与客户核对应收账款并出具对账单，并暂停发货，待付清逾期贷款再继续发货；出现3次逾期贷款的，应下调客户授信额度或者取消授信；业务员发现信用客户财务状况出了问题，即使未到还款期，也应立即上报各级领导并尽快采取必要措施。

#### (2) 公司应收账款坏账准备的计提政策

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	按类似信用风险特征进行组合	基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	按类似信用风险特征进行组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

(3) 公司按单项计提预期信用损失的应收账款合计 1,657.26 万元，其中针对 19 家企业全部按 100% 比例计提坏账准备的应收账款坏账准备的依据及合理



性。

2019年末，公司第一大股东变更后，公司新一届管理层对应收账款进行了统一梳理并安排专人追偿。2019年度，公司按单项计提的应收账款坏账准备增加1,529.11万元，对于超过信用期尚未付清货款为客户，公司进行了信用及还款能力的追踪调查。结合相关客户报告期的还款情况以及调查的结果，公司重新评估了客户未来的回款能力。

管理层在评估各种情形后，认为19家企业的欠款预计收回可能性较小，公司根据企业会计准则及公司的坏账准备计提政策，对其全额计提了坏账准备，具体情况如下：

单位：万元

客户	账面余额	坏账准备	计提比例	账龄	备注
广州市联日化工有限公司	1,075.73	1,075.73	100.00%	1-3年	因涉及多起诉讼且已停产，预计收回可能性较小
潮州市枫溪区顺辉区陶瓷颜料厂	119.39	119.39	100.00%	3年以上	企业已注销
潮州市枫溪通达陶瓷颜料有限公司	97.71	97.71	100.00%	3年以上	近3年无业务，预计收回可能性较小
河南升达世创实业有限公司	82.05	82.05	100.00%	3年以上	企业已注销
衡阳市山泉化工产品有限公司	81.81	81.81	100.00%	3年以上	近3年无业务，预计收回可能性较小
汕头市新力科技股份有限公司	37.02	37.02	100.00%	3年以上	企业已被吊销
郑州市豫立实业有限公司	35.00	35.00	100.00%	3年以上	近3年无业务，预计收回可能性较小
佛山市翰鸿贸易有限公司	24.28	24.28	100.00%	1-2年	近2年无业务，预计收回可能性较小
佛山市南海中泰制釉厂	21.66	21.66	100.00%	3年以上	企业已注销
佛山三水金鹰无机材料有限公司	20.86	20.86	100.00%	3年以上	近3年无业务，预计收回可能性较小
潮州泛泰陶瓷原料有限公司	20.72	20.72	100.00%	2-3年	近2年无业务，预计收回可能性较小
佛山市南海金刚新材料有限公司	20.00	20.00	100.00%	2-3年	近2年无业务，预计收回可能性较小
捷为新兴实业发展有限公司	13.00	13.00	100.00%	3年以上	近3年无业务，

客户	账面余额	坏账准备	计提比例	账龄	备注
					预计收回可能性较小
佛山市陶颜陶瓷原料有限公司	2.75	2.75	100.00%	2-3年	销售尾款, 金额较小, 追偿费用过高
巩义三元陶瓷有限公司	2.60	2.60	100.00%	3年以上	销售尾款, 金额较小, 追偿费用过高
龙南鑫坤无机新材料有限公司	1.23	1.23	100.00%	3年以上	销售尾款, 金额较小, 追偿费用过高
淄博博航电子陶瓷有限责任公司	0.76	0.76	100.00%	3年以上	企业处于停产阶段, 预计收回可能性较小
淄博市淄川东方炉料厂	0.61	0.61	100.00%	3年以上	销售尾款, 金额较小, 追偿费用过高
佛山三水萨索洛无机材料有限公司	0.10	0.10	100.00%	3年以上	销售尾款, 金额较小, 追偿费用过高
<b>合计</b>	<b>1,657.26</b>	<b>1,657.26</b>			

单项全额计提减值准备的应收账款主要集中于:

对于在2019年度多次催收未果, 尤其有些规模较小的企业, 在2019年宏观经济变差的大环境下开始经营不善, 信用状况明显变差, 甚至出现了公司联系不到对方人员, 出于谨慎性原则, 虽然以前年度采用账龄分析法计提坏账准备, 在2019年度对该部分应收账款全额计提坏账准备。

对于部分客户处于注销、吊销、停产, 停止经营等异常经营状态, 或债务纠纷较多, 资金困难等, 出于谨慎性原则, 全额计提坏账准备。

对于金额较小的销售尾款, 经前期多次催收未果, 如再次催收已不经济, 经管理层评估该部分应收账款可收回性基本为零, 也全额计提坏账准备。

公司已经组织相关部门梳理大额长期挂账应收账款, 整理与之相关的销售合同、销售发票以及验收单据等证据材料, 相关证据材料已提交法律部门汇总后进行法律诉讼, 后期公司拟通过诉讼手段进行应收账款追收。

综上: 公司认为, 公司针对19家企业全部按100%比例计提1,657.26万元坏账准备计提合理, 符合企业会计准则、公司的会计政策及信用政策规定。

### 【会计师核查回复】

针对应收款项减值问题, 我们已经按照中国审计准则的要求, 在2019年度

审计中设计并执行的主要程序包括但不限于：

(1) 了解公司销售与收款相关内部控制制度，并对相关内部控制设计和执行的有效性进行评估及测试；

(2) 了解公司对应收账款的分类标准，询问管理层对于公司应收账款信用政策的制定和客户信用等级的评估，查看公司的应收账款历史回款情况、坏账计提和发生情况，以及公司与同行业可比公司的应收账款比较分析情况；

(3) 获取应收账款明细，询问管理层相关债权的形成原因及收回的可能性，并抽查相应款项形成的合同，发票及其他相关文件、会计记录等；检查单项计提坏账准备的应收款项可收回性的相关支持性证据；

(4) 对应收账款期末账面余额进行抽样函证；

(5) 期后回款情况；

(6) 复核公司计算预期信用损失的关键假设的合理性，包括检查应收账款的账龄分析、复核公司对重大逾期应收账款和具有特别风险的应收款项做出估计的合理性；

(7) 重新测算应收款项减值的计算过程，复核减值准备的金额。

经核查，我们认为：基于我们在 2019 年审计中执行的程序，就 2019 年财务报表整体公允反映而言，我们没有发现东方锆业在单项计提预期信用损失的应收账款的减值测试的结果在所有重大方面存在不符合企业会计准则的情况。

**6、报告期内，你公司存货账面余额 4.21 亿元，本期计提 623.96 万元存货跌价准备。请说明跌价准备计提依据及充分性，并请年审会计师发表意见。**

**【公司回复】**

**(1) 2019年度公司存货及存货跌价准备情况**

2019年末，公司存货账面余额4.21亿元，计提存货跌价准备623.96万元，存货跌价准备余额908.94万元。

公司存货及存货跌价准备情况列示如下：

①存货分类

单位：万元

项目	2019 年末		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	15,252.02	18.57	15,233.45
在产品	9,976.31	211.16	9,765.15
库存商品	16,309.73	679.21	15,630.51
包装物	25.81		25.81
低值易耗品	322.90		322.90
发出商品	210.54		210.54
合计	42,097.30	908.94	41,188.36

## ②存货跌价准备

单位：万元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料		18.57					18.57
在产品		211.16					211.16
库存商品	340.93	394.23		18.03	37.92		679.21
合计	340.93	623.96		18.03	37.92		908.94

## (2) 公司存货跌价准备计提的会计政策

期末公司对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

公司期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### (3) 2019年度，公司存货跌价准备的计提依据

2019年末，公司对存货全面清查后，对存在减值迹象的存货进行了减值测试。经测试，存货跌价主要集中在东方锆业本部及乐昌子公司，具体计算过程如下：

#### ①东方锆业

单位：万元

存货类别	品名	账面金额	持有目的	可生产可售状态商品品名	达到可售状态成本税费	预计可变现价值	跌价金额
原材料	锆英砂	3,680.76	出售	锆英砂	3,806.80	4,351.16	
原材料	氯化锆	487.44	出售	氯化锆	504.11	553.4	
原材料	锆中矿	7,212.74	出售	锆中矿	7,459.42	8,150.40	
产成品	复合氧化锆	1,101.49	出售	复合氧化锆	1,139.16	1,085.99	53.17
产成品	二氧化锆	1,139.18	出售	二氧化锆	1,178.14	1,177.12	1.02
产成品	高纯二氧化锆	0.11	出售	高纯二氧化锆	0.11		0.11
产成品	搅拌棒套	25.14	出售	搅拌棒套	26	77.84	
产成品	陶瓷刀（大）	928.74	出售	陶瓷刀（大）	960.5	708.27	252.23
产成品	陶瓷刀（小）	154.48	出售	陶瓷刀（小）	159.76	202.91	
产成品	文具剪	2.69	出售	文具剪	2.78	3	
产成品	单斜锆	69.81	出售	单斜锆	72.2	71.52	0.68
产成品	陶瓷环	1.85	出售	陶瓷环	1.91	9.87	
产成品	非标陶瓷件	28.77	出售	非标陶瓷件	29.76	98.6	
产成品	陶瓷板	0.05	出售	陶瓷板	0.05	0.05	
产成品	硅酸锆	563.14	出售	硅酸锆	582.4	399.46	182.94
产成品	电熔锆	30.81	出售	电熔锆	31.86	34.6	
产成品	高端粉	397.25	出售	高端粉	410.83	577	
产成品	磨介	539.08	出售	磨介	557.51	583.70	
在产品	复合氧化锆	2,110.57	继续生产	复合氧化锆	2,542.41	2,625.18	
在产品	结构陶瓷	756.28	继续生产	结构陶瓷	782.15	6,820.97	
合 计		<b>19,230.38</b>	-	-	<b>20,247.86</b>	<b>27,531.04</b>	<b>490.15</b>

#### 2、乐昌东锆

单位：万元

存货类别	品名	账面金额	持有目的	可生产可售状态商品品名	达到可售状态成本税费	预计可变现价值	跌价金额
原材料	锆英砂	2,714.22	继续生产	氯化锆	5,376.81	5,532.62	-
在产品	高纯二氧化锆	1,112.77	继续生产	高纯二氧化锆	1,139.18	928.02	211.16
在产品	高纯氯化锆	765.09	继续生产	高纯氯化锆	783.24	789.37	-
在产品	氧化铈	1,279.51	继续生产	氧化铈	1,329.07	1,979.35	-

存货类别	品名	账面金额	持有目的	可生产可售 状态商品品名	达到可售 状态成本税费	预计可变现 价值	跌价 金额
产成品	高纯氯氧化锆	1,439.66	出售	高纯氯氧化锆	1,473.83	1,546.47	-
产成品	高纯二氧化锆	1,945.98	出售	高纯二氧化锆	1,992.16	1,803.09	189.07
产成品	氧化铈	2,405.79	出售	氧化铈	2,462.88	2,832.81	-
<b>合计</b>		<b>11,663.01</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>14,557.17</b>	<b>15,411.72</b>	<b>400.23</b>

综上：公司认为，公司2019年度计提的存货跌价准备充足，符合企业会计准则规定。

### 【会计师核查回复】

针对计提存货跌价准备的问题，我们已经按照中国审计准则的要求，在2019年度审计中设计并执行的主要程序包括但不限于：

- 1、了解并测试存货跌价准备相关的内部控制设计合理性和运行的有效性；
2. 获取存货明细表，与存货清单进行核对以确认公司存货数量记录的完整性；
3. 执行监盘程序，并对部分存货实施抽盘，将盘点结果与公司存货记录进行核对；
4. 获取并复核公司提供的存货跌价准备计算工作底稿，复核存货的预计售价、至完工时预计将要发生的成本、预计的销售费用以及相关税费，对计提的存货跌价准备金额进行重新测算；
5. 询问管理层存货跌价准备转回或转销的原因，获取已计提跌价准备的存货对外销售而转回或转销跌价准备的相关单据。

经核查，我们认为：基于我们在2019年审计中执行的程序，就2019年财务报表整体公允反映而言，我们没有发现东方锆业在存货跌价准备的计提在所有重大方面存在不符合企业会计准则的情况。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

刘华忠

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

江山

二〇二〇年八月七日