

广东东方锆业科技股份有限公司
非公开发行股票发审委会议准备工作
的函中有关财务事项的说明

大华核字[2020]007880号

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

广东东方锆业科技股份有限公司
非公开发行股票发审委会议准备工作的函中
有关财务事项的说明

	目 录	页 次
一、	非公开发行股票发审委会议准备工作的函中 有关财务事项的说明	1-4

非公开发行股票发审委会议准备工作的 函中有关财务事项的说明

大华核字[2020] 007880 号

中国证券监督管理委员会：

由华金证券股份有限公司转来的《关于请做好东方锆业非公开发行股票发审委会议准备工作的函》回复的补充问题。我们已对补充问题所提及的广东东方锆业科技股份有限公司（以下简称“公司”、“上市公司”、“东方锆业”、“申请人”或“发行人”）2019年度财务事项进行了审慎核查，现汇报如下：

问题：关于减值准备。报告期内，公司存货一库存商品账面余额分别为 11,780.04 万元、14,551.52 万元、16,309.73 万元和 19,624.47 万元，存货周转率分别为 3.07、1.13、0.90 和 0.58。

请发行人说明：按库存商品单个项目列示计提的减值准备情况，说明计提的减值准备是否谨慎合理。请保荐机构、会计师核查并发表意见。

回复：

（一）减值准备计提情况

2019 年末公司库存商品期末余额及计提的减值准备情况（按单个项目）如下表所示：

库存商品名称	2019 年末	
	期末余额	减值准备
复合氧化锆	11,014,908.62	531,685.00
二氧化锆	11,391,827.43	10,211.95
搅拌棒套	251,443.28	-
陶瓷刀（大）	9,287,392.99	2,522,288.34
陶瓷刀（小）	1,544,793.91	-
单斜锆	698,119.37	6,800.50
陶瓷环	18,463.15	-
非标陶瓷件	287,737.24	-
硅酸锆	5,631,388.67	1,829,342.29
电熔锆	308,093.85	-
高端粉	3,972,457.14	-
研磨介质	5,390,782.13	-
其他零星产品	28,479.02	1,057.09
母公司小计	49,825,886.80	4,901,385.17
二氧化硅	310,893.74	-
电熔氧化锆	7,382,680.73	-
耒阳东锆小计	7,693,574.47	-
工业锆（铝高）	14,314,020.85	-
核级锆	17,309,299.41	-
锆边皮（核级）	7,229,572.32	-
无锆氧化锆	736,082.40	-
核级锆（降级）	-	-
精四氯化锆	-	-
工业锆（火器级）	2,204,891.76	-
锆底皮（工业级）	480,317.78	-
锆边皮（工业级）	233,014.54	-
锆成品粉（工业级）	3,696,733.98	-
无铅氧化锆	805,718.44	-
朝阳东锆小计	47,009,651.48	-
高纯氯氧化锆	14,396,609.70	-
高纯二氧化锆	19,459,789.96	1,890,731.22
氧化铈	24,057,886.01	-
减水剂	-	-
乐昌东锆小计	57,914,285.67	1,890,731.22
二氧化锆	-	-
焦作东锆小计	-	-
合并抵消	653,859.33	-
合计	163,097,257.75	6,792,116.39

公司对于各报告期末的存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按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。

（二）减值准备测试情况

公司对库存商品实施减值测试的方法如下：

1、计算可售状态商品估计售价。为执行销售合同而持有的库存商品以合同价格为基础计算；其他以一般销售价格为基础计算。在估计一般销售价格时，公司通常会参考该产品近期销售价格。

2、计算预计销售费用及税金。测算费率、税率以销售费用、附加税占全年收入的比例计算。

3、以可售状态商品估计售价减去预计销售费用及税金计算库存商品出可变现净值，并与库存商品成本进行对比。若库存商品成本高于其可变现净值，则表明该商品存在减值迹象，并按照可变现净值与存货成本差额计提存货跌价准备。

以 2019 年末为例，公司主要库存商品实施减值测试概况如下：

库存商品	2019 年末 存货余额	可售状态 商品估计售价	预计 销售费用	预计 税金	可变现净值	是否 跌价	计提存货跌价 准备金额
	①	②	③	④	②-③-④		①-(②-③-④)
复合氧化锆	11,014,908.62	10,859,933.49	210,384.75	166,325.12	10,483,223.62	是	531,685.00
二氧化锆	11,391,827.43	11,771,215.98	217,583.90	172,016.59	11,381,615.48	是	10,211.95
陶瓷刀（大）	9,287,392.99	7,082,733.49	177,389.21	140,239.63	6,765,104.65	是	2,522,288.34
硅酸锆	5,631,388.67	3,994,639.87	107,559.52	85,033.97	3,802,046.38	是	1,829,342.29
电熔氧化锆	7,382,680.73	8,375,904.11	113,721.46	76,203.19	8,185,979.46	否	-
工业锆（铝高）	14,314,020.85	24,335,385.44	283,604.30	86,912.38	23,964,868.76	否	-
核级锆	17,309,299.41	24,233,725.07	462,864.15	365,929.25	23,404,931.67	否	-
高纯氯化锆	14,396,609.70	15,464,734.51	205,393.67	136,266.40	15,123,074.44	否	-
高纯二氧化锆	19,459,789.96	18,030,878.11	277,629.09	184,190.28	17,569,058.74	是	1,890,731.22
氧化铈	24,057,886.01	28,328,097.35	343,229.25	227,712.05	27,757,156.05	否	-

对于发生减值迹象的库存商品，公司已按照谨慎性原则计提了存货跌价准备。

（三）会计师的核查程序和核查意见

1、核查程序：

- (1) 了解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) 查阅了发行人报告期各期末库存商品明细，以及期后结转记录；
- (3) 复核存货的预计售价、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；
- (4) 实地查看了库龄时间较长、期后结转率低且金额较大的库存商品；
- (5) 查阅了库存商品相关的订单和购销合同；
- (6) 访谈发行人相关人员。

2、核查意见

经核查，会计师认为：发行人库存商品计提的减值准备谨慎合理。专此说明，请予察核。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：_____

江山

中国注册会计师：_____

刘华忠

二〇二〇年九月二十四日