



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。

近日,广东东方锆业科技股份有限公司(以下简称“公司”)收到深圳证券交易所中心板公司管理部《关于对广东东方锆业科技股份有限公司2014年年报的问询函》(中小板年报问询函【2015】第 112 号)公司所提出的问题进行了逐项核查,落实,现将有关情况公告如下:
一、报告期,你公司归属于上市公司股东的净利润(以下简称“净利润”)为363.8万元,同比增长105.3%,扣除非经常性损益后的净利润为-4750.8万元,去年同期为-1.11亿元,请说明你公司净利润增长的原因,扣除非经常性损益后的净利润连续为负的原因,主要非经常性损益项目发生的原因及是否及时履行了信息披露义务。

回复:
(一)公司净利润增长的原因说明
报告期,公司归属于上市公司股东的净利润为363.8万元,同比增长105.3%,主要原因是国外子公司澳洲埃德蒙特公司钛矿砂的生产和销售增加了利润,国内海绵锆产品的销售拓展以及氧化锆项目的建成投产均带来利润的增长点,其中:钛矿砂销售收入4.14亿元,毛利约1.2亿元,海绵锆销售收入4.584万元,毛利约1149.2万元,氧化锆销售收入1538万元,毛利约560万元,另外取得政府补助3677万元,处置无形资产获利1524万元,均给公司带来利润增长。
(二)公司扣除非经常性损益后的净利润连续为负的原因说明
扣除非经常性损益后的净利润为-4750.8万元,去年同期为-1.11亿元,同比增长57.3%,扣除非经常性损益后的净利润连续为负的原因是:自2012年以来,公司所处的锆行业产能低迷,公司产品综合毛利率同比2013年度有所提升,但总体水平偏低,另外公司生产规模的扩张导致资金需求较大,财务费用负担加重,因此2013年度公司净利润连续为负。

(三)主要非经常性损益项目发生的原因及信息披露义务履行情况说明
主要非经常性损益项目:
(1)收到汕头市澄海区盐鸿镇的财政资金,作为公司战略新兴产业和企业重组、央企控股总部广东澄海区发展扶持奖励资金3000万元,该事项公司于2014年12月25日已经对外进行披露,详见公司公告编号为2014-072的《关于获得政府补助的公告》。
(2)公司将尚未取得土地使用权的两块土地的合同权益转让给汕头市东泰置业有限公司而取得的收益1150万元,其中东里镇海美资管收益650万。(注:该收入未达公司2013年度净利润的10%,2013年公司净利润为-10,668.77万元,10%即为1066.87万元,未达到信息披露标准)。该两块土地处置收益500万(注:该收入未达公司2013年度净利润的10%,2013年度净利润为-10,668.77万元,10%即为1066.87元,未达到信息披露标准)。

(3)公司将股权转让给汕头市合华房地产开发有限公司,而汕头市合华房地产开发有限公司未能在约定时间内完成过户手续而向收取的违约金赔偿款880万元。(注:该收入未达公司2013年度净利润的10%,2013年度净利润为-10,668.77万元,10%即为1066.87元,未达到信息披露标准)。
二、你公司报告期内来自第一名客户营业收入占32.93%,而前五名客户的销售收入占营业收入的比重由去年同期的32.34%上升至60.46%,请说明本报告期前五大客户与你公司,公司控股股东、实际控制人,以及公司董事、监事、高级管理人员在产权、业务、资产、债权债务、人员等方面存在的关系,前五大客户与2013年度的相关变动情况以及原因,对前五名客户的依赖情况和相应的信用政策,以及你公司与第一大客户的业务往来具体情况,是否存在客户同时为公司供应商的情况。
回复:
报告期内公司前五大客户分别为:汕头市国富富钛实业有限公司、海南文盛新材料科技股份有限公司、重庆顺东工贸有限公司、四川科华宝石有限公司以及南京宝泰特种金属有限公司,这五名客户与公司、公司控股股东和实际控制人,公司董事、监事和高级管理人员不存在任何关联关系。
2014年公司前五名客户的销售情况如下:

序号	客户名称	营业收入	占公司全部营业收入比例(%)
1	汕头市国富富钛实业有限公司	278,126,974.07	32.93%
2	海南文盛新材料科技股份有限公司	138,407,945.26	16.39%
3	重庆顺东工贸有限公司	39,200,683.76	4.64%
4	四川科华宝石有限公司	34,337,179.49	4.07%
5	南京宝泰特种金属有限公司	19,991,452.99	2.37%
	合计	510,064,235.57	60.40%

报告期内,公司与第一大客户的业务往来情况:
公司目前主要产品包括锆产品、钛矿砂,其中,锆产品主要用于工业生产的原材料,下游客户一般按需采购,其需求受终端市场和下游产业开工情况的影响,而钛矿砂属于稀缺矿产,由于其稀缺性及市场价格较为敏感,下游客户多根据价格走势进行战略采购。
本期受宏观经济和市场低迷的影响,下游行业需求恢复速度低于预期,对锆产品需求较弱;同时由于澳洲项目投资,公司钛矿砂的供应能力大幅度提高,由于公司钛矿砂业务处于起步阶段,主要通过老客户进行市场开拓,而客户中第一大客户汕头市国富富钛实业有限公司(以下简称“国富富钛”)成立于2011年12月,注册资本500万元,法定代表人蔡小彪,是一家“专精特新”产品,主要从事锆、钛矿的加工,其采购钛矿砂为主,且目前锆行业呈寡头分布的特点,因此公司将其作为本期开拓重点,由于今年公司钛矿砂供应能力提高,能够较好满足客户的需求,因此该客户的订单亦相应增加,加上锆产品本期市场需求减弱,销售下降,因此导致该客户总体销售收入和销售占比提高。

2014年全年公司共销售钛矿砂钛矿砂45,774,798.09吨,货款合计325,408,559.66元,销售占比2013年度同比增长6.9%,至2014年底,国富富钛归还货款252,417,370.78元,尚欠163,249,869.16元,占应收账款余额32.8%。
国富富钛是公司的客户也是公司的供应商,公司向全国国富富钛采购锆粉共6,168.93吨,采购金额为43,776.07元,采购金额全部减少公司销售货款。
2014年以前前五名客户营业收入占全部收入的比例60.46%,比2013年的32.34%上升了28.06个百分点,这主要的原因是公司增加了对国富富钛公司和海南文盛新材料科技股份有限公司的钛矿砂销售,若剔除这两家公司,其他大客户都没有发生大的变化,都是合作多年的老客户,也都是这个行业中的大公司,有影响力的公司,期末的应收账款全部在合同信用期内,目前,锆行业已步入底部企稳并呈缓慢回暖态势,随着行业内产能逐步消化,应用领域的拓宽,我司将根据锆市场发展的阶段和行业特点,针对不同的客户群体,积极寻找有发展前景战略合作客户,避免形成对单一客户的依赖。

三、报告期内,你公司销售费用占营业收入比重为7.4%,同比上升3.07%;管理费用占营业收入比重为7.49%,同比下降6.07%,请结合你公司的销售、管理成本变化等情况,说明销售费用和管理费用占营业收入比重变化的原因。
回复:
公司2013年、2014年销售费用、管理费用占当年营业收入比重如下表:

年度	销售费用(万元)	占营业收入比例(%)	管理费用(万元)	占营业收入比例(%)
2013	2,503.10	4.32	7,841.94	13.56
2014	6,246.90	7.40	6,329.13	7.49

从上表的对比可以看出,与2013年度对比,2014年销售费用占营业收入比例增长较快,而管理费用占营业收入比例则大幅度下降。
销售费用占营业收入比例增长较快的主要原因是澳洲锆行业的正常投产,钛矿砂销售增长较快,相应销售费用(运输费用)增加所致。而管理费用占营业收入比例下降较快的主要原因是公司引入中核集团管理机制,加强精细化管理,严格控制各种费用开支取得较好成效所致。
四、报告期内,你公司销售毛利率22.66%,同比增长9.92%,请结合销售量、产品价格、成本、产品结构、产能利用等情况,对比同行业公司毛利率波动情况,说明你销售毛利率上升的原因。
回复:东方锆业是专业从事锆及锆系制品的研发、生产和经营的省级高新技术企业,产品主要分为锆矿、海绵锆、氟氧化锆、电熔锆、二氧化锆、复合氧化锆、氧化锆陶瓷结构件及海绵锆八大系列共九十多

证券代码:002167 证券简称:东方锆业 公告编号:2015-025

广东东方锆业科技股份有限公司 关于深圳证券交易所2014年年报问询函的回复公告

品种规格,是国内行业内技术领先,规模居前,最具核心竞争力和综合竞争力的知名企业,更是全球锆产品品种最齐全的生产商之一。目前,国内同行业公司中尚无类似公司具有全系列产品线的企业,鉴于行业实际情况,公司无法获取同行业类似上市公司的产品价格、成本及构成的详实财务数据,无法做出深入分析比较。

产品类别	收入(万元)	销售数量(吨)	单价(元)	销售成本(万元)	平均成本(元)	毛利率/综合毛利率	销售结构	同比平均成本变动	同比平均成本变动
氟氧化锆	3,988.82	5,180.08	7,700.31	4,057.26	7,832.43	-1.72%	4.72%	-16.98%	-19.32%
二氧化锆	12,651.81	4,354.66	29,053.50	12,622.83	28,986.95	0.23%	14.98%	-21.85%	-23.04%
复合氧化锆	9,806.58	1,283.47	76,406.77	6,870.10	53,527.55	29.94%	11.61%	-16.57%	-2.77%
海绵锆	2,294.23	5,730.54	9,981.57	4,386.42	8,003.47	11.87%	6.16%	-18.12%	-26.12%
结构陶瓷	2,961.75			2,178.67		26.44%			
海绵锆	4,584.47			3,435.14		25.07%			
氟氧化锆	36.82	10.40	352,711.54	42.66	410,919.23	88.37%	0.43%		
钛矿砂	41,432.39	109,231.92	3,797.07	29,424.89	2,693.80	28.98%	49.06%		
其他	1,538.46			974.96		36.63%	1.82%		
其他	1,914.24			1,117.81		36.38%	2.27%		
合计	84,449.53			65,310.74		22.66%	100%		

产品类别	收入(万元)	销售数量(吨)	单价(元)	销售成本(万元)	平均成本(元)	毛利率/综合毛利率	销售结构	同比平均成本变动	同比平均成本变动
氟氧化锆	4,941.61	5,328.02	9,274.76	5,172.60	9,708.30	-4.67%	8.55%	-36.97%	-35.47%
二氧化锆	14	3,898.78	37	14	37	-1.32%	25.07%	-30.88%	-15.27%
复合氧化锆	44	1,574.74	91,079	8,669.74	55,056	39.88%	24.94%	-17.99%	-24.33%
海绵锆	5,626.30	5,072.63	11,149	5,495.01	10,716	2.33%	9.73%	-36.64%	-27.75%
结构陶瓷	3,742.65			2,467.10		34.00%	6.47%		
海绵锆	2,483.56			2,670.70		-7.49%	4.31%		
钛矿砂	10,44			11.44		-9.51%	0.02%		
其他	1,059.46			759.71		28.29%	1.83%		
合计	57,879			45,783		12.74%	100%		

产品类别	2014年毛利率	2013年毛利率	毛利率比上年同期增减
氟氧化锆	-1.72%	-4.67%	2.95%
二氧化锆	0.23%	-1.32%	1.55%
复合氧化锆	29.94%	39.88%	-9.94%
海绵锆	11.87%	2.33%	9.54%
结构陶瓷	26.44%	34.00%	-7.56%
海绵锆	25.07%	7.49%	17.58%
核级锆	88.37%	-9.51%	97.88%
钛矿砂	28.98%	4.70%	24.28%
氧化锆	36.63%		36.63%
其他	36.38%	28.29%	8.09%
合计	22.66%	12.74%	9.92%

从以上比较可以看出,公司报告期毛利率上升较快的主要有钛矿砂、海绵锆以及核级锆产品,其他产品毛利率波动较为平稳,主要原因有:
(1)澳洲子公司国富富钛自2013年正式进入商业运营以后,2014年度产能规模得到较大的提高,产成品成本同比下降较大,为公司带来较大的利润增长,毛利率同比上升24.28%。
(2)公司朝朝子,公司产能规模的提高以及销售的发展,产成品成本同比下降较大,海绵锆产品毛利率同比增加32.56%,核级锆产品毛利率则提升897.88%。
五、报告期内,你公司营业收入8.44亿元,同比增长46.05%,而应收账款期末余额为4.98亿元,同比增长110.87%,其他应收账款期末余额0.51亿元,同比增长320.72%,请详细说明你公司应收账款与其他应收账款期末余额增长的原因,以及本期计提的应收账款坏账准备是否充分。
回复:
(一)应收账款期末增长的原因
报告期末,公司应收账款期末余额为4.98亿元,同比增长110.87%,主要原因为:
(1)本年度钛矿砂营业收入4.14亿元,同比增加3.04亿元,增长275.19%,期末形成应收账款2.22亿元,同比增长257.16%,截止本报告之日,公司已回收钛矿砂应收账款1.75亿元,同比增长2900万元,主要是延长部分客户收款期所致。
(二)其他应收账款增长的原因
报告期末,公司其他应收账款期末余额0.51亿元,同比增长320.72%,其他应收账款按款项性质分类情况如下表:

款项性质	2014年12月31日账面余额	2013年12月31日账面余额
合同权利转让款	24,215,019.91	-
债权转让款	8,680,000.00	3,700,000.00
代垫款	7,109,727.27	3,037,737.42
违约金	8,800,000.00	-
退款	2,300,424.77	4,710,013.84
保证金	13,998,116	2,000.00
备用金	121,700.00	125,200.00
押金	118,361.78	242,733.69
其他	341,633.50	527,074.93
合计	51,820,913.39	12,344,759.88

产品类别	2014年毛利率	2013年毛利率	毛利率比上年同期增减
氟氧化锆	-1.72%	-4.67%	2.95%
二氧化锆	0.23%	-1.32%	1.55%
复合氧化锆	29.94%	39.88%	-9.94%
海绵锆	11.87%	2.33%	9.54%
结构陶瓷	26.44%	34.00%	-7.56%
海绵锆	25.07%	7.49%	17.58%
核级锆	88.37%	-9.51%	97.88%
钛矿砂	28.98%	4.70%	24.28%
氧化锆	36.63%		36.63%
其他	36.38%	28.29%	8.09%
合计	22.66%	12.74%	9.92%

报告期内,你公司应收账款坏账准备计提情况:
(一)应收账款坏账准备计提情况
报告期末,你公司应收账款坏账准备计提比例为100.00%,坏账准备计提充分。
(二)其他应收账款坏账准备计提情况
报告期末,你公司其他应收账款坏账准备计提比例为100.00%,坏账准备计提充分。

其他应收账款期末增加较多的主要原因是:
(1)公司将尚未取得土地使用权的两块土地的合同权益进行转让,应收账款让款为10,422万元,已收到8,000万元,期末尚未收款2,422万元;
(2)公司加大对应收账款的清理催收力度,将部分催收难度较大的应收账款以债权转让形式,整体打包转让给贷款公司,债权转让款为868万元;
(3)公司将股权转让给汕头市合华房地产开发有限公司,而汕头市合华房地产开发有限公司未能在约定时间内向申报缴纳相关税款并完成过户手续,公司代为申报缴纳税款711万元,并向其收取违约金赔偿收入880万元,截止2015年4月30日,已收回其他应收款为1,591万元。

(三)应收账款坏账准备计提情况
应收账款按种类披露:
种类 2014年12月31日 2013年12月31日
金额 比例 坏账准备 比例 账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 - - - - -
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 503,626,419.27 100.00% 5,979,644.98 1.19% 497,646,774.29
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 - - - - -
合计 503,626,419.27 100.00% 5,979,644.98 1.19% 497,646,774.29

种类 2014年12月31日 2013年12月31日
金额 比例 坏账准备 比例 账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款 - - - - -
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款 241,668,077.37 100.00% 5,674,864.43 2.35% 235,993,212.94
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款 - - - - -
合计 241,668,077.37 100.00% 5,674,864.43 2.35% 235,993,212.94

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的应收账款:
账龄 2014年12月31日 2013年12月31日
金额 坏账准备 计提比例 金额 坏账准备 计提比例
1年以内 494,672,102.56 4,946,721.03 1.00% 215,518,442.01 2,155,184.40 1.00%
1至2年 8,637,217.99 863,721.79 100.00% 24,913,164.15 2,491,316.42 10.00%
2至3年 290,466.72 145,233.36 50.00% 21,151.21 105,575.61 50.00%
3年以上 26,632.00 23,860.80 90.00% 1,025,320.00 922,788.00 90.00%
合计 503,626,419.27 5,979,644.98 241,668,077.37 5,674,864.43

报告期内,你公司已充分计提应收账款坏账准备金额。
本期计提应收账款坏账准备304,780.55元;本期不存在收回或转回的坏账准备。
报告期内,你公司已充分计提应收账款坏账准备金额。
(四)其他应收账款坏账准备计提情况
其他应收账款按种类披露:
种类 2014年12月31日 2013年12月31日
金额 比例 坏账准备 比例 账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款 - - - - -
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款 51,820,913.39 100.00% 590,951.20 1.14% 51,229,962.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款 - - - - -
合计 51,820,913.39 100.00% 590,951.20 1.14% 51,229,962.19

报告期内,你公司已充分计提其他应收账款坏账准备金额。
本期计提其他应收账款坏账准备12,344,759.88元;本期不存在收回或转回的坏账准备。
报告期内,你公司已充分计提其他应收账款坏账准备金额。
(四)其他应收账款坏账准备计提情况
其他应收账款按种类披露:
种类 2014年12月31日 2013年12月31日
金额 比例 坏账准备 比例 账面价值
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收账款 - - - - -
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收账款 12,344,759.88 100.00% 168,105.12 1.36% 12,176,654.76
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收账款 - - - - -
合计 12,344,759.88 100.00% 168,105.12 1.36% 12,176,654.76

组合中,按账龄分析法计提坏账准备的其他应收账款:
账龄 2014年12月31日 2013年12月31日
金额 坏账准备 计提比例 金额 坏账准备 计提比例
1年以内 51,661,720.97 516,617.16 1.00% 12,265,858.88 122,658.62 1.00%
1至2年 8,479.14 847.91 10.00% 2,765.00 276.50 10.00%
2至3年 2,765.00 1,382.50 50.00% 58,381.00 29,190.50 50.00%
3年以上 71,636.00 64,472.40 90.00% 17,755.00 15,979.50 90.00%
合计 51,820,913.39 590,951.20 12,344,759.88 168,105.12

本期计提其他应收账款坏账准备金额422,846.08元;本期不存在收回或转回的坏账准备。
报告期内,你公司已充分计提其他应收账款坏账准备金额。
六、报告期内,你公司其他应付款余额1.39亿元,占总资产比重上升4.56%,其中应付关联方款项1.35亿元,长期借款余额1.95亿元,占总资产比重上升4.97%,请详细说明其他应付款与长期借款余额占资产比重上升的原因,并结合现金流等因素说明你公司资金是否紧张以及拟采取的应对措施。
回复:
一、应付关联方款项
应付关联方款项1.35亿元,占总资产比重上升4.56%,其中应付关联方款项1.35亿元,长期借款余额1.95亿元,占总资产比重上升4.97%,请详细说明其他应付款与长期借款余额占资产比重上升的原因,并结合现金流等因素说明你公司资金是否紧张以及拟采取的应对措施。
二、长期借款
长期借款余额1.95亿元,占总资产比重上升4.97%,请详细说明其他应付款与长期借款余额占资产比重上升的原因,并结合现金流等因素说明你公司资金是否紧张以及拟采取的应对措施。

报告期内,你公司其他应付款余额1.39亿元,占总资产比重上升4.5