



广东东方锆业科技股份有限公司

2025 年半年度报告

2025 年 8 月



第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人冯立明、主管会计工作负责人张雅林及会计机构负责人(会计主管人员)赵康康声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告中涉及展望和未来计划等前瞻性陈述，属于计划性事项，不构成公司对投资者的实质承诺。存在一定的不确定性，敬请广大投资者注意投资风险。

公司已在本报告中详细描述可能存在的相关风险，敬请查阅第三节管理层讨论与分析中关于公司面临的风险和应对措施。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。



目录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	6
第三节 管理层讨论与分析	8
第四节 公司治理、环境和社会	26
第五节 重要事项	44
第六节 股份变动及股东情况	50
第七节 债券相关情况	79
第八节 财务报告	86
第九节 其他报送数据	87



备查文件目录

- （一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、公司会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表；
- （二）报告期内公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿；
- （三）其他相关资料。



释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、母公司、股份公司或东方锆业	指	广东东方锆业科技股份有限公司
龙佰集团	指	龙佰集团股份有限公司（股票代码：002601），为广东东方锆业科技股份有限公司控股股东
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
证监局	指	广东证监局
登记公司	指	中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司
深交所	指	深圳证券交易所
华兴、会计师	指	华兴会计师事务所(特殊普通合伙)
盐鸿分公司	指	广东东方锆业科技股份有限公司盐鸿分公司
焦作东锆	指	焦作东锆新材料有限公司，为广东东方锆业科技股份有限公司全资子公司
维纳科技	指	焦作市维纳科技有限公司，为广东东方锆业科技股份有限公司全资孙公司
乐昌东锆	指	乐昌东锆新材料有限公司，为广东东方锆业科技股份有限公司全资子公司
耒阳东锆	指	耒阳东锆新材料有限公司，为广东东方锆业科技股份有限公司全资子公司
云南东锆	指	云南东锆新材料有限公司，为广东东方锆业科技股份有限公司全资子公司
汕头东锆	指	汕头东锆技术服务有限公司，为广东东方锆业科技股份有限公司全资子公司
山东东锆	指	山东东锆新材料有限公司，为广东东方锆业科技股份有限公司全资子公司
沁阳东锆	指	沁阳东锆新材料科技有限公司，为广东东方锆业科技股份有限公司全资子公司
澳洲东锆	指	澳大利亚东锆资源有限公司，为广东东方锆业科技股份有限公司全资子公司
铭瑞锆业	指	铭瑞锆业有限公司，为龙佰集团股份有限公司的控股孙公司
Image	指	Image Resources NL
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
公司章程	指	广东东方锆业科技股份有限公司章程
元、万元	指	人民币元、人民币万元



第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	东方锆业	股票代码	002167
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	广东东方锆业科技股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	东方锆业		
公司的外文名称（如有）	Guangdong Orient Zirconic Ind Sci & Tech Co.,Ltd		
公司的法定代表人	冯立明		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	刘磊	赵超
联系地址	汕头市澄海区盐鸿镇顶洋路北东方锆业园综合楼	汕头市澄海区盐鸿镇顶洋路北东方锆业园综合楼
电话	0754-85510311	0754-85510311
传真	0754-85500848	0754-85500848
电子信箱	liulei@orientzr.com	zhaochao@orientzr.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2024 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

☐适用 ☒不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2024 年年报。

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

☐适用 ☒不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据



☐ 是 ☒ 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	626,407,619.91	814,259,024.12	-23.07%
归属于上市公司股东的净利润（元）	29,076,613.94	-59,856,087.81	148.58%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	29,140,695.68	-64,096,415.42	145.46%
经营活动产生的现金流量净额（元）	175,975,988.38	215,816,737.47	-18.46%
基本每股收益（元/股）	0.0375	-0.0792	147.35%
稀释每股收益（元/股）	0.0375	-0.0792	147.35%
加权平均净资产收益率	1.69%	-4.22%	5.91%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	2,388,663,793.76	2,724,923,449.63	-12.34%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,741,876,796.34	1,708,843,948.82	1.93%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐ 适用 ☒ 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐ 适用 ☒ 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

☒ 适用 ☐ 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	11,554.93	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	206,524.12	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-354,736.05	
减：所得税影响额	-72,575.26	
合计	-64,081.74	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐ 适用 ☒ 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐ 适用 ☒ 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。



第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）2025 年上半年行业发展情况

2025 年上半年，国内锆英砂价格呈现“先稳后跌”的走势。终端需求持续疲软，叠加国外市场价格走低，以及供应端面临去库存和资金回笼压力的多重因素，导致价格不断探底，行业处于周期性调整的低谷阶段。

具体来看，1-2 月的市场价格相对坚挺。春节前供应偏紧，部分矿商提高报价，但下游需求传导不畅，2 月价格未达预期，主流价格仅小幅上涨 200-300 元/吨。3-4 月，市场格局由僵持转向松动下行，价格回落至春节前水平。5-6 月，市场延续“供需双弱”格局，在刚需交投主导下，国内锆英砂价格持续震荡走低。

国际层面，上半年进口锆精矿国外市场价格持续小幅下跌。主要由于国内锆系市场行情低迷，持货商压价意愿增强，使得国外新单价格承压下行。国际价格的疲软带来了市场较为悲观的情绪，并对国内锆英砂价格形成下行压力。目前，国外三大主要供应商已相继下调三季度报价，其持续下行态势进一步加大国内市场压力。

综合国内外因素，锆英砂价格短期内企稳难度较大，市场下行压力较大，难见明显复苏迹象。作为基础原料锆英砂的价格持续走弱，叠加下游应用市场竞争日益激烈，导致锆系制品整体价格呈现下行趋势。因此，2025 年上半年锆行业经历了价格下行压力贯穿产业链的周期性调整。

与此同时，锆系制品需求的结构性分化开始显现。一方面，传统应用领域（如建筑陶瓷、耐火材料）的需求持续萎缩；另一方面，新兴应用领域（如核电、高端陶瓷、电池材料）的需求则保持增长态势，为行业带来结构性机遇。

未来，行业发展的关键在于应对传统需求萎缩与把握新兴增长机遇。在此背景下，供需关系的深度重构以及面向高附加值应用的关键技术突破，将成为驱动中国锆产业转型升级与未来发展的核心动力。

（二）主要业务

公司是一家专注于锆系列制品研发、生产和销售的国家火炬计划重点高新技术企业。公司拥有多个独立规模化生产基地，包括广东汕头、韶关乐昌、河南焦作以及云南楚雄等生产基地。公司主要产品包含氧氯化锆、二氧化锆、复合氧化锆、氧化锆陶瓷结构件、电熔锆、硅酸锆等。

（三）主要产品及其用途

陶瓷、铸造、耐火材料、锆金属及其化学制品等构成锆的主要消费领域，受到经济周期波动、产业结构升级换代及国际地缘政治动荡的多重影响，陶瓷、耐火材料等锆系产品所依赖的传统行业逐步低迷，进而相应减少了传统应用领域对锆的需求。然而，随着宏观经济环境的逐步改善，预计锆系产品在传统行业的市场需求将逐步趋于稳定。同时，随着经济社会的不断发展和科技的突飞猛进，推动了锆系制品在中高端新兴应用领域的广泛应用，如新能源、光伏、人工宝石、核电、生物陶瓷、电子陶瓷和其他特种陶瓷等行业。

1、主要锆系产品

（1）锆英砂

锆英砂是一种以锆的硅酸盐为主要成分的矿物。锆英砂是锆产品的原材料，用于生产硅酸锆、电熔氧化锆、二氧化锆、氧氯化锆、复合氧化锆、氧化锆陶瓷件等。

（2）氧氯化锆



氧化锆主要是制造二氧化锆、复合氧化锆的主要原材料，同时也用于钛白粉包膜、金属表面处理剂、涂料干燥剂、催化剂、防火剂等产品。

（3）二氧化锆

二氧化锆产品传统上适用于精密陶瓷、电子陶瓷、光学透镜、陶瓷颜料、人造宝石、耐火材料、研磨抛光等行业。近年来，随着新能源行业的异军突起，高纯超细二氧化锆等适用于三元锂电池正极材料、固态电池电解质和燃料电池等领域的二氧化锆产品需求将快速增长，成为锆行业新的利润增长点。

（4）复合氧化锆

复合氧化锆是生产氧化锆陶瓷的核心原料。氧化锆陶瓷具有高强度、耐高温、耐磨、绝热绝缘、膨胀系数可调节等物理性能，以及抗腐蚀、对氧浓度差敏感、电导率高等化学性能，在各类结构陶瓷、电子陶瓷、生物陶瓷、高级耐火材料、光纤通讯器件、机械部件、切削工具、手机背板、智能穿戴设备、固体燃料电池等多个领域广泛使用。

（5）陶瓷结构件

氧化锆陶瓷是一种新型高技术陶瓷，具有陶瓷的高强度、耐高温、耐酸碱腐蚀及高化学稳定性等优点，还具备一般陶瓷不具备的高韧性，俗称陶瓷钢。广泛应用于研磨介质、陶瓷喷嘴、陶瓷球阀、微型风扇轴心、无线连接器、拉丝模和切割工具、耐磨刀具等领域。随着经济结构调整和传统行业工艺技术和水平的不断提高，预计氧化锆陶瓷结构件的市场需求将继续保持增长态势。

（6）电熔氧化锆

电熔氧化锆传统下游行业主要为耐火材料、陶瓷色料、先进陶瓷、陶瓷基刹车片、工业级海绵锆等，耐火材料产品广泛应用于生产钢铁、光伏玻璃、水泥、有色金属等领域。除以上传统领域，电熔氧化锆亦日益应用于新能源、精密铸造及高端化工制造等新兴领域。此外，电熔氧化锆凭借环保、成本、质量和性能的优势，对化学氧化锆产品的应用场景产生了部分替代。

（7）硅酸锆

硅酸锆的折射率高，化学稳定性强，是一种质优价廉的乳浊剂，被普遍用于各种建筑陶瓷、卫生陶瓷、日用陶瓷中，同时在乳化玻璃、搪瓷釉料中也有较好的应用；由于熔点高，在耐火材料、玻璃窑炉锆捣打料、浇注料、喷涂料中应用也非常广泛。

2、锆系产品的行业应用情况

（1）传统陶瓷行业

目前全球锆消费最大的行业是传统陶瓷行业，主要应用领域为房地产行业 and 基建行业。2025 年上半年，新建商品房销售面积 45,851 万平方米，同比下降 3.5%；其中住宅销售面积下降 3.7%。新建商品房销售额 44,241 亿元，下降 5.5%；其中住宅销售额下降 5.2%。（来源：国家统计局）。

根据中研网数据显示，预计到 2030 年，全球瓷砖市场收入将达到 1240.7 亿美元，2024 至 2030 年期间的年复合增长率为 2.6%。中国是全球最大的瓷砖市场，占有约 50% 的市场份额。近年来，中国瓷砖市场规模虽有所波动，但整体保持较大规模。

随着我国一带一路战略和适度宽松的货币政策等积极宏观政策的实施，预计将稳定陶瓷、玻璃、钢铁、水泥等基建和房地产行业的需求，进而带动电熔氧化锆和硅酸锆产品需求的回升。

（2）耐火材料

耐火材料产品广泛应用于生产钢铁、光伏玻璃、水泥、有色金属等领域，其中钢铁冶金领域占比约 65%，对耐火材料的需求具有重要影响。锆用于耐火材料行业，下游主要是钢铁、光伏玻璃等行业。



①钢铁行业

国家统计局统计数据显示，2025 年上半年，我国粗钢产量约为 51,482.6 万吨，同比下降 3%；上半年全国粗钢表观消费量 45,167 万吨，降幅 5.5%。据中华人民共和国海关总署统计数据显示，2025 年上半年我国出口钢材 5,814.7 万吨，同比增长 9.2%；上半年进口钢材 302.3 万吨，同比下降 16.4%。

从总量方面看，我国 2025 年上半年的钢材产量大于消费量，总体呈现供过于求态势；从需求结构方面看，汽车、船舶及家电等行业用钢需求稳步增长，“万亿国债”、“一带一路”拉动了基建领域用钢需求，而房地产行业的持续低迷则导致建筑用钢需求收缩，对电熔锆的市场需求产生了传导性影响。

②光伏行业

随着全球众多国家积极推进“零排放”或“碳中和”目标，叠加光伏技术的持续升级与应用场景的不断拓展，行业景气度持续攀升，发电经济性显著提高。根据国家能源局的数据统计，2025 年上半年，我国光伏新增装机量高达 2.12 亿千瓦，同比增长 107.8%。旺盛的市场需求，预计将带动用于光伏玻璃窑炉内胆耐火材料及光伏玻璃添加剂的电熔氧化锆的需求快速增长。

（3）新能源行业

①二氧化锆用于三元锂电池正极材料添加剂

根据中国汽车工业协会的数据，2025 年上半年我国新能源汽车产销分别完成 696.8 万辆和 693.7 万辆，同比分别增长 41.4%和 40.3%。

新能源汽车市场持续、快速的发展带动了动力电池市场的大幅增长。根据中国汽车动力电池产业创新联盟发布的数据，2025 年 1-6 月份，我国动力电池累计装车量 299.6GWh，累计同比增长 47.3%。其中三元电池累计装车量 55.5GWh，占总装车量 18.5%，累计同比下降 10.8%。

二氧化锆作为三元锂电池正极材料的添加剂，能够有效改善电池的倍率性能、循环性能和热稳定性。尽管三元电池具有能量密度高、续航能力强的优点，在早期新能源汽车发展中占据重要地位，但其相对较高的成本及潜在的安全性问题，导致其市场份额逐渐萎缩。

②二氧化锆用于固体氧化物燃料电池(SOFC)

前瞻产业研究院根据主要国家和地区的燃料电池规划目标，结合全球燃料电池行业的发展状况，保守估计 2021-2026 年全球燃料电池行业市场维持年化 20%的增速，到 2026 年，全球燃料电池行业市场规模将达到 110 亿美元。其中，固体氧化物燃料电池(SOFC)属于第三代燃料电池，是一种在高温下直接将储存在燃料和氧化剂中的化学能高效、环保地转化成电能的新型发电装置，具有高效率、环境友好、全固态结构等优势。SOFC 被普遍认为是将在未来广泛应用的一种清洁的燃料电池，其核心部件电解质决定工作温度区间和输出特性，而二氧化锆为主体的锆基电解质凭借良好的理化、电学和机械性能成为应用最广泛的氧化物电解质材料。公司生产的二氧化锆产品已实现小批量向部分企业供货。

③电熔氧化锆用于陶瓷基刹车片

制动系统是汽车的关键部件之一，刹车片的综合性能直接影响到制动系统的稳定性和可靠性。以氧化锆作为增强材料的陶瓷基刹车片具有耐高温、耐腐蚀、使用寿命长、制动舒适、环保等优点，成为新一代刹车材料，目前已经在国外的新能源汽车的刹车制动领域开始应用。

公司电熔氧化锆产品已在全球知名刹车片制造公司批量使用，为公司产品扩大国际市场奠定了坚实的基础。同时，针对国内陶瓷基刹车片市场尚处于起步阶段，公司亦加强了市场开发力度，预计随着陶瓷基刹车片产品市场渗透率的逐步提升，未来国内市场需求量将具有较大的增长潜力，进而带动公司电熔氧化锆产品需求的持续增长。



④固态电池

固态电池能够大幅提高安全性、能量密度及充电效率。作为固态电池的核心，固态电解质主流的技术路径有三种：聚合物、氧化物与硫化物。其中，锂镧锆氧（LLZO）、锂镧锆钛氧（LLZTO）等氧化物固态电解质对公司氧化锆产品构成新的潜在需求。

根据中信证券研究部电池与能源管理组测算，2030 年全球固态电池出货量将达到 642.6GWh（包含半固态电池和全固态电池），2024-2030 年 CAGR 达到 133%。其中新能源汽车领域固态电池的渗透率有望达到 25%，消费电子行业渗透率达到 50%，eVTOL 领域的渗透率达到 60%。

公司成立了专门的技术研发小组，加大对应用于固态电池电解质的氧化锆产品的技术研发和投入。目前公司提供的样品已获得部分固态电池材料厂家研发试用初步认可。

⑤氧化锆磨介

陶瓷磨介以氧化锆或硅酸锆作为主要原料，并根据不同类型产品的需求，按一定比例混合氧化铝和二氧化硅。根据 QYResearch 最新的调研报告，全球陶瓷珠市场的规模预计在 2029 年将达到 6.9 亿美元，并且未来几年内的年复合增长率（CAGR）有望达到 9.9%。

从产品类型来看，氧化锆珠目前在市场中占据主导地位，其市场份额约为 68.2%。氧化锆珠不仅可以用于研磨分散，也可以用于镜面抛光，做为一种磨料，锆珠表面光滑，没有磨削力，适合给表面光滑的工件去镜面抛光，也可以用于球磨机、组织研磨仪、砂磨机、篮式研磨机中为油漆、涂料、生物组织、细胞、头发、树叶等各种物料进行研磨。电子行业是目前陶瓷珠的主要消费领域，占据了市场的约 31%份额。随着新能源行业的蓬勃发展，对氧化锆珠的需要也越来越大。

（4）人工宝石行业

立方氧化锆具有较好的耐久性和耐磨损性，能长期保持光泽。立方氧化锆还可以制出透明度极佳、完全无色的产品，外观与钻石几乎无法分辨。若加入少量致色元素，可获得鲜艳的红、黄、绿、蓝、紫和紫红色的产品。

立方氧化锆被广泛地应用于首饰、工艺品、钟表和服装等行业。凭借与钻石很难分辨的外观成为天然钻石的最佳替代品，叠加价格低廉的优势，成为中低端饰品的主要原料之一。

国家统计局数据显示，2025 年上半年，社会消费品零售总额 245458 亿元，同比增长 5.0%，比一季度加快 0.4 个百分点。其中限额以上单位金银珠宝类商品零售额 1948 亿元，增长 11.3%。

近年来，随着中国经济的持续发展，居民消费水平不断提升，居民愈发注重个人外在形象的包装，对饰品的需求不断增加，人工宝石市场随之受益，推动了二氧化锆在人工宝石行业的持续增长。

（5）生物陶瓷

基于氧化锆陶瓷优良的生物相容性、良好的断裂韧性、高断裂强度和低弹性模量，氧化锆陶瓷被广泛应用于种植牙、人工关节、手术刀、其他医疗植入体等，在生物医学领域的应用前景广阔。

①牙科材料市场

近年来，氧化锆材料被广泛应用于嵌体修补、牙冠修补、义齿修复等牙齿修复领域，全球氧化锆牙科材料市场需求呈现稳步增长态势。根据百谏方略研究统计，预计 2030 年全球氧化锆牙科材料市场总规模将达到 4.64 亿美元，2023-2030 年复合增长率（CAGR）为 7.93%。



随着我国种植牙集采政策的逐步落地，居民消费升级、人口老龄化程度的加深和种植牙市场渗透率的提升，我国种植牙市场即将进入高速发展期，进而带动氧化锆义齿材料的市场规模进一步增长。

②人工髋关节行业

氧化锆陶瓷拥有较强的机械性能、抗磨损性能和优异的生物相容性，能够大幅度提高人工关节假体的寿命，是人工髋关节的核心材料之一。据 QYResearch 调研团队最新报告“全球髋关节植入体市场报告 2024-2030”显示，预计 2030 年全球髋关节植入体市场规模将达到 107.5 亿美元，未来几年年复合增长率 CAGR 为 3.3%。

目前，我国已进入人口老龄化社会，老年人口规模庞大，老龄化速度快且高龄化特征日益明显，骨关节炎老年患者数量逐年上涨。随着人工关节集中采购政策的落地实施，陶瓷髋关节的应用占比预计将继续增长，并将推动人工髋关节用氧化锆陶瓷市场的快速发展。

（6）电子陶瓷

电子陶瓷是指可以用来制备电子元件和器件的陶瓷材料，具有机械强度高、绝缘电阻大、耐高温、耐高湿等特点。

根据智研咨询发布的《2025 年电子陶瓷行业市场规模及主要企业市占率分析报告》，2024 年，我国电子陶瓷行业市场规模为 1288 亿元，同比增长 17.09%。从市场结构来看，我国电子陶瓷本土企业仅占有中国市场 23% 的市场份额，剩余 77% 市场份额依然被日本、美国等外资企业占领。

得益于国家政策的扶持，我国电子陶瓷行业技术不断革新，产品升级迭代迅速，应用领域迅速扩展，电子陶瓷市场需求规模快速扩大，对电子级二氧化锆的需求也呈现出高速增长的态势。

（7）特种陶瓷

特种陶瓷，是指具有特殊力学、物理或化学性能的陶瓷，应用于各种现代工业和尖端科学技术，所用的原料和所需的生产工艺技术与普通陶瓷有较大的不同和发展，其性能优于传统陶瓷。

中商产业研究院发布的《2024-2029 中国储能用先进陶瓷市场现状研究分析与发展前景预测报告》预测，2025 年全球先进陶瓷市场规模将达 4500 亿元，中国先进陶瓷市场规模将达 1167 亿元。

随着我国大力推进新材料产业的发展，我国特种陶瓷的市场规模不断扩大，将带动氧化锆、硅酸锆等产品的需求快速增长。

（8）精密铸造行业

工业级海绵锆由于具有超强的耐酸、耐碱、耐高温、耐腐蚀等特殊性能，主要应用于化工、航空航天、冶金电子、耐腐蚀设备等领域。随着国家支持设备更新换代政策的出台，预计大量耐腐蚀设备的更换需求将拉升工业级海绵锆产品的需求；同时，高端化工、高端电子、航空航天产业等国家长期战略性新兴产业的发展也将拉动工业级海绵锆需求，进而拉动上游电熔氧化锆需求的持续提升。

（四）经营模式

公司根据客户订单、自身产能及中长期需求合理制定生产计划，相关部门据此开展采购和生产活动，产品经检验合格后销售给客户，实现销售收入和盈利。

（1）销售模式

公司通过市场价格的调研、搜集、整理和分析，再与各个主流资讯平台数据进行比对，并结合公司生产成本，制定出各产品指导价格并监督执行。

公司设有专门的团队分别负责中国及海外市场的销售，公司国内主要采取直销方式，出口业务绝大部分采用直销出口，少量业务由外贸公司代理出口。公司持续完善销售有关



的管理制度，建立了较为完善的多渠道、市场化的营销网络体系；在产品营销过程中，着重做好分析研究，根据客户的需求不断调整 and 变化销售策略，满足不同结构层次的客户对产品质量和服务质量的差异化需求，增强市场竞争力。销售团队定期联系现有和潜在客户，交流当前的产品供给和开发计划，并收集客户对公司产品的反馈，帮助公司了解和响应客户对产品的需求。

（2）采购模式

公司的采购计划遵循“以销定产”及安全库存的原则。公司根据本年的实际销售情况、次年的市场行情分析和客户需求预测，确定次年的销售计划，然后根据销售计划确定生产计划，计算出原料消耗的数量，同时考虑安全库存因素，综合确定次年的采购计划。实际执行时，每月根据月度生产计划、物资库存数量、年度采购计划以及对当前市场行情的分析确定月度采购计划。采购部门根据每月收到的采购申请，通过询比价、招标加议标、定点定价等方式，依照法律法规和公司制度规定，进行计划分解→供应商选择→采购筛选，严格遵守审批流程逐级审批后进行采购。同时针对特殊情况，制定紧急物资采购和试用物资采购等相关制度规范。

（3）生产模式

公司采用“以销定产”的生产模式。根据客户订单、市场中长期需求预测和公司产品库存情况制定整体生产计划，并根据实际订单及时调整生产计划，实施生产。公司建立了严格的质量管理制度，包括关键半成品工序在内，每批产品均留样检测，公司产品收率稳步提高，产品合格率保持在较高水平，产品品质稳定可靠。

（五）市场地位

公司是一家专注于锆系列制品研发、生产和销售的国家火炬计划重点高新技术企业。公司拥有多个独立的规模化生产基地，包括广东汕头、韶关乐昌、河南焦作以及云南楚雄生产基地等。公司产品广泛应用于电子陶瓷、生物陶瓷、结构陶瓷、色釉料、高温耐火材料、核能、新能源等行业，特别是在光伏、新能源电池材料、人造宝石、陶瓷基刹车片、种植牙及光通讯器件等领域拥有持续增长的市场占有率。公司是目前国内锆行业技术领先、规模居前、产业链条较为完整的高新技术企业。2000 年、2003 年先后两次被国家科技部火炬高新技术产业开发中心认定为国家火炬计划重点高新技术企业。2006 年 12 月被广东省科技厅、发改委、经贸委、国资委、知识产权局、总工会确定为“广东省第一批创新型试点企业”。公司“从锆英石精矿制取高纯二氧化锆”和“注射成型新工艺生产氧化锆结构陶瓷制品”项目经广东省科技厅鉴定达到国际先进水平。2023 年 1 月被广东省工业和信息化厅认定为广东省专精特新中小企业。2023 年 7 月被广东省工业和信息化厅认定为国家专精特新小巨人企业。2023 年 12 月被广东省工业和信息化厅认定为广东省省级制造业单项冠军，被广东省知识产权局认定为广东省知识产权示范企业。公司是海关 AEO 高级认证企业，通过了 ISO9001 质量管理体系、ISO14001 环境管理体系、ISO45001 职业健康安全管理体系、知识产权管理体系认证。

2019 年底钛白粉龙头企业龙佰集团入主东方锆业后，公司在人事、资产、财务端重新梳理与整合，通过现有产品布局以及股东方优势，与龙佰集团锆钛共生，有望成为国内领先的锆行业加工企业。

（六）主要业绩驱动因素

报告期内，面对错综复杂的地缘政治局势、日益激烈的市场竞争以及行业周期性低谷的多重挑战，公司始终聚焦主业，稳健经营。公司强化质量管理，优化流程，切实保障产品质量；优化存货管理，降低库存成本，加快存货周转效率；深化精益生产管理，推动各工序生产效率提升；加强内部运营管理，多措并举降本增效，持续提升运营效能。



报告期内，公司实现营业收入 62,640.76 万元，较去年同期下降 23.07%。同时，公司通过深耕主业、推行精益管理、强化质量管控、深挖降本增效、拓展潜力客户与新市场、提升资产管理效益及运营效率，报告期实现净利润 2,907.66 万元，扭亏为盈。报告期内，公司有效降低有息负债，财务费用大幅下降，资金状况与资产结构得到较大优化，截至本报告期末，资产负债率降至 27.08%。

下半年，公司将在内部持续深化降本增效，落实成本优势战略；深入挖掘客户需求，积极拓展新客户群体，提升品牌知名度与影响力；加速推进研发项目，保持技术创新和产品创新，优化产品结构，推动公司实现可持续的高质量发展。

二、核心竞争力分析

（一）领先完整的工艺体系

公司拥有行业内领先的完整生产工艺体系，涵盖从锆重矿物到陶瓷结构件的全流程。该工艺体系流程严谨，标准明确，提高了生产的可预测性和可控性，有效减少了人为误差，大幅提升了生产效率和产品的一致性，进而实现了成本的优化。公司的工艺技术通过不断优化升级已臻成熟，生产的灵活性能满足市场的多样化需求。在环保方面，公司积极践行可持续发展理念，通过完善的节能环保设施减少污染、节约能源，提升了企业的社会形象。综上，公司凭借领先完整的工艺体系，不仅确保了产品质量和生产效率，更展现了深厚的技术实力与高度的社会责任感，推动了公司的高质量发展。

（二）发挥引领作用的行业标准制定者

公司于 2013 年 8 月通过广东省质监局的标准化良好行为企业现场确认，获得 AAAA 评价，并为全国有色金属标准化技术委员会委员和全国化学标准化技术委员会无机化工分会委员。

公司自成立以来，主持或参与制定了《复合氧化锆粉体》等二十九项国家或行业标准的制定，填补了部分产品国内无标准可依的空白。

公司组织和参与制定的主要行业标准如下表所示：

序号	标准名称	标准级别	标准编号	参与方式
1	工业高纯氧氯化锆	行业标准	HG/T 4694-2014	组织
2	工业硫酸锆	行业标准	HG/T 3786-2014	参与
3	工业碳酸锆	行业标准	HG/T 3785-2014	参与
4	人造宝石用二氧化锆	行业标准	HG/T 4524-2013	组织
5	锆及锆合金饼和环	行业标准	YS/T 913-2013	参与
6	氧氯化锆生产废弃物回收方法	行业标准	HG/T 4545-2013	参与
7	二氧化锆	行业标准	YS/T402-2016	参与
8	二氧化锆	行业标准	YS/T1140-2016	参与
9	锆盐行业绿色工厂评价要求	行业标准	HG/T6178-2023	主持
10	稳定二氧化锆 第 1 部分：钇稳定二氧化锆	行业标准	HG/T 4201.1-2024	主持

（三）良好的自主研发能力和创新能力

公司作为国内专注于锆制品研发和生产的企业，历来重视产品技术的攻关和产品品质的提升，与国内同行业公司相比具有技术和研发优势。公司拥有一批高水平的研究人员和



相配套的先进科研、检测设备，聘请了多位在业内成就突出、声誉显著的专家、教授为技术顾问，专门从事新产品、新技术、新工艺的研究和开发。通过自主培养、人才引进及联合高校、科研院所等方式形成了专业稳定的科研队伍，逐步建立了以企业为主体、市场为导向、产学研深度融合的技术创新体系。

公司自 2008 年起至今系广东省高新技术企业，目前公司研发人员 174 人，公司拥有 20 项发明专利和 76 项实用新型专利，并获得多项国家或省级的产品及专利奖项。近年来，公司陆续开发出了高纯超细二氧化锆、宝石级二氧化锆、高纯氯氧化锆、高性能复合氧化锆、纳米氧化锆、氧化锆结构件、氧化锆陶瓷磨介及微珠、超微细硅酸锆、硅酸锆复合相磨介、陶瓷挤出成型工艺、陶瓷注射成型工艺等系列新产品和新工艺。

公司“陶瓷颗粒增强钢铁基复合材料制备技术及应用”获得中国有色金属工业协会科学技术奖一等奖；“高纯纳米复合氧化锆”被科技部列入国家级火炬计划项目；“从锆英石精矿制取高纯二氧化锆的新方法”获得广东省科技进步一等奖；“高性能 Al-Y 复合氧化锆粉体”获得广东省科学技术奖三等奖，是广东省重点新产品；“石油钻井泥浆泵复合氧化锆陶瓷缸套材料”获得广东省科学技术奖三等奖；“系列热喷涂用粉末材料有色金属行业标准制定”获得中国有色金属工业协会科学技术奖三等奖，“长寿命铁基耐磨复合材料关键技术与应用”获得广东省科技成果推广奖；公司“注射成型新工艺生产氧化锆结构陶瓷制品”等项目成功通过广东省科技厅科技成果鉴定，具有国际先进水平。

（四）与国内多家名校及协会的合作

公司研发机构先后被认定为广东省工程技术研究开发中心、广东省省级企业技术中心、博士后科研工作站、广东省博士工作站，曾与清华大学新型陶瓷与精细工艺国家重点实验室联合共建“锆材料开发应用孵化中心”，与上海交通大学联合共建“先进锆材料联合研究中心”。公司系中国产业发展促进会会员单位，中国有色金属工业协会钛锆钪分会的副理事长单位。

2000 年，公司被汕头市科技局认定为“汕头市粉体工艺工程技术研究开发中心”；2002 年，公司与“清华大学新型陶瓷与精细工艺国家重点实验室”合作成立了“锆材料开发应用孵化中心”；2003 年，公司被国家科技部火炬高新技术产业开发中心认定为“国家火炬计划重点高新技术企业”。2006 年，公司获得中国民营科技促进会 2006 年全国优秀民营科技企业创新奖；2010 年，公司的技术中心被广东省科学技术厅、广东省发展和改革委员会、广东省经济贸易委员会认定为“广东省氧化锆工程技术研究开发中心”；2011 年，公司被广东省经济和信息化委员会认定为“广东省省级企业技术中心”，同年，公司获得广东省经济和信息化委员会颁发的广东省战略性新兴产业骨干企业；2015 年，广东省人力资源和社会保障厅批准公司设立博士后工作站；2017 年，公司与上海交通大学共同组建“上海交通大学—东方锆业先进锆材料联合研究中心”；2018 年，广东省人力资源和社会保障厅批准公司设立广东省博士工作站；2019 年，公司与广东省材料与加工研究所合作进行金属基复合材料用高强韧 ZTA 陶瓷制备技术开发与应用；2022 年，公司与西北工业大学深圳研究院合作进行“多功能持久的新型氧化锆基植入物材料”项目。2023 年与北京化工大学合作进行“氧化锆纳米粉体性能提升的关键技术研发”项目。2023 年通过认定了国家专精特新小巨人企业、广东省专精特新中小企业、广东省知识产权示范企业，2024 年通过认定广东省制造业单项冠军企业。我司通过海关 AEO 高级认证，通过了 ISO9001 质量管理体系、ISO14001 环境管理体系、ISO45001 职业健康安全管理体系、知识产权管理体系认证。

（五）与控股股东的深度战略协作优势

龙佰集团是一家致力于新材料研发制造及产业深度整合的大型企业集团，深交所上市公司（股票代码：002601）。秉持“创领钛美生活，做受尊敬企业”的使命，公司在材料



领域深耕 60 余年，不断提升产业造福社会的价值，着力构建“1 体 3 链 5 极”发展格局，公司主营钛白粉产能 151 万吨/年，海绵钛产能 8 万吨/年，双居全球前列。

龙佰集团控股东方锆业之后，一直致力于协助公司做大做强主业。龙佰集团支持公司通过内生增长与并购扩张双轮驱动的发展模式，进一步优化公司的产品结构，完善公司的产业布局，强化公司在锆产业中的行业地位及综合实力，提升公司的核心竞争力。

2021 年，龙佰集团与公司的全资子公司澳大利亚东锆资源有限公司签署了《战略合作协议》。双方签署《战略合作协议》是基于澳洲东锆的本土平台、澳洲采矿项目的经验和澳洲丰富的锆钛资源，为充分发挥双方在各自领域的发展优势，进一步推动双方长期、全面、深入的合作，共同发掘、培育市场。

（六）良好的品牌优势

公司制定了明确的品牌发展战略，持续加强品牌建设，提升品牌形象，通过在行业内多年的精耕细作形成了较强的品牌优势，目前，公司拥有东方锆业 ORIENT ZIRCONIC、东锆 ORIENT ZIRCONIC、宇田 3 个自有品牌，并获得了 16 件商标证书。公司良好的品牌形象为公司传统业务的持续发展和新业务的拓展奠定了坚实的基础。

（七）深厚的管理团队优势

公司的经营管理团队在行业内深耕多年，经历了锆行业的低迷和高景气度轮换的多个周期，对行业有深刻的认知，能够把握行业发展的方向，具有前瞻性的布局能力。公司的研发团队较为稳定，经验丰富，技术能力突出，能够不断提升和创新生产工艺和技术水平，为产品性能和质量控制提供了技术保障。同时，公司实行传帮带的培养方式，形成了良性的人才梯队建设。经过多年的发展，公司已形成了一支梯队化、实践型的经营管理团队，是公司发展的重要人才保障。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	626,407,619.91	814,259,024.12	-23.07%	主要系报告期贸易收入以净额法核算所致
营业成本	526,314,173.87	714,503,545.54	-26.34%	同上
销售费用	5,005,364.32	3,739,893.32	33.84%	主要系报告期薪酬增加所致
管理费用	30,659,659.58	65,163,419.66	-52.95%	主要系报告期合并范围内不包括去年同期原控股子公司铭瑞锆业所产生的管理费用所致
财务费用	-2,246,544.52	23,786,989.59	-109.44%	主要系报告期贷款规模缩减、高息贷款置换及汇率波动形成汇兑收益所致
所得税费用	3,209,658.90	3,250,858.72	-1.27%	
经营活动产生的现金流量净额	175,975,988.38	215,816,737.47	-18.46%	
投资活动产生的现金流量净额	53,014,225.13	-40,199,686.65	231.88%	主要系报告期长期资产支出减少及赎回定期存款增加所致
筹资活动产生的现金流量净额	-301,125,789.92	-197,682,178.19	-52.33%	主要系报告期内贷款规模缩减所致
现金及现金等价物净	-62,136,706.45	-22,047,186.77	-181.84%	主要系经营活动、投资活动、筹资活



增加额				动综合影响所致
-----	--	--	--	---------

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

☒适用 ☐不适用

公司于 2024 年 11 月完成矿砂开采子公司的剥离，本报告期消除了该业务在上年同期造成的大额亏损影响。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	626,407,619.91	100%	814,259,024.12	100%	-23.07%
分行业					
锆行业	626,407,619.91	100.00%	814,259,024.12	100.00%	-23.07%
分产品					
矿产品	19,899,110.84	3.18%	183,494,058.37	22.54%	-89.16%
无机非金属锆产品	557,016,046.12	88.92%	578,235,384.05	71.01%	-3.67%
无机非金属材料产品	37,612,314.78	6.00%	35,041,809.03	4.30%	7.34%
附产品	10,367,899.87	1.66%	14,503,980.16	1.78%	-28.52%
其他	1,512,248.30	0.24%	2,983,792.51	0.37%	-49.32%
分地区					
国内	468,950,783.39	74.86%	682,586,126.62	83.83%	-31.30%
国外	157,456,836.52	25.14%	131,672,897.50	16.17%	19.58%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
锆行业	626,407,619.91	526,314,173.87	15.98%	-23.07%	-26.34%	3.73%
分产品						
无机非金属锆产品	557,016,046.12	476,957,455.14	14.37%	-3.67%	-1.20%	-1.87%
无机非金属材料产品	37,612,314.78	26,116,440.55	30.56%	7.34%	1.60%	-0.62%
矿产品	19,899,110.84	13,335,109.65	32.99%	-89.16%	-93.08%	37.95%
分地区						
国内	468,950,783.39	398,845,006.69	14.95%	-31.30%	-34.27%	3.85%
国外	157,456,836.52	127,469,167.18	19.05%	19.58%	18.38%	0.82%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

☐适用 ☒不适用

四、非主营业务分析

☒适用 ☐不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	-146,348.29	-0.45%	以摊余成本计量的金融资产终止确认的收益所致	具有可持续性



营业外收入	45,054.67	0.14%		不具有可持续性
营业外支出	399,790.72	1.24%		不具有可持续性

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	360,277,096.30	15.08%	537,778,674.72	19.74%	-4.66%	
应收账款	205,826,404.14	8.62%	153,461,123.26	5.63%	2.99%	
存货	470,963,069.38	19.72%	631,861,025.79	23.19%	-3.47%	
固定资产	599,339,063.44	25.09%	620,828,175.33	22.78%	2.31%	
在建工程	21,226,998.37	0.89%	7,881,073.58	0.29%	0.60%	
短期借款	372,688,205.38	15.60%	412,866,136.05	15.15%	0.45%	
合同负债	4,234,100.65	0.18%	6,087,227.07	0.22%	-0.04%	
长期借款	0.00		247,700,000.00	9.09%	-9.09%	

2、主要境外资产情况

☐适用 ☒不适用

3、以公允价值计量的资产和负债

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
4. 其他权益工具投资	23,121,635.18		-5,732,483.11				765,235.23	18,154,387.30
金融资产小计	23,121,635.18		-5,732,483.11				765,235.23	18,154,387.30
上述合计	23,121,635.18		-5,732,483.11				765,235.23	18,154,387.30
金融负债	0.00		0.00					0.00

其他变动的内容

其他变动系外币报表折算差额。

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

☐是 ☒否



4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	104,514,007.76	104,514,007.76	保证金及定期存款等	详见第八节（七）、1. 货币资金 所述
固定资产	47,855,800.00	32,651,150.86	抵押	借款抵押物（截至报告披露日已解除）
无形资产	133,503,284.25	101,789,375.45	抵押	借款抵押物（截至报告披露日已解除）
合计	285,873,092.01	238,954,534.07		

其他说明：截至报告披露日，公司已提前偿付上述固定资产及无形资产抵押对应的贷款，相关抵押已解除。

六、投资状况分析

1、总体情况

☒适用 ☐不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
18,085,096.90	34,443,789.40	-47.49%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

☐适用 ☒不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

☐适用 ☒不适用

4、金融资产投资

（1）证券投资情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在证券投资。

（2）衍生品投资情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

5、募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无募集资金使用情况。



七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期末未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

☐适用 ☒不适用

八、主要控股参股公司分析

☒适用 ☐不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
焦作市维纳科技有限公司	子公司	生产及销售精细陶瓷原料及制品、化工产品等	20,000,000.00	689,403,998.49	310,872,502.65	330,473,996.50	24,901,872.98	21,479,176.31
乐昌东锆新材料有限公司	子公司	生产、销售：锆系列制品及结构陶瓷制品；化工产品（不含化学危险品及硅酮结构密封胶）	120,000,000.00	512,877,010.94	106,257,900.42	214,822,922.00	6,225,687.26	6,198,868.40

报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期内无应当披露的重要控股参股公司信息。

九、公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、公司面临的风险和应对措施

1、环保监管风险及应对措施

锆系制品的生产过程会伴随废弃物的产生，涉及到一定的环保风险。若环保监管力度不断加强，环保标准愈发严格，环保治理成本也会随之增加，公司面临着环保投入加大，增加公司经营成本的风险，或者因环保不达标，而影响正常生产经营的风险。

应对措施：公司严格按照国家环保政策，建立了环境保护和治理制度，采用了低碳环保节能减排技术，实现了清洁生产，达到了国家环保标准。公司还密切关注国家产业政策、环保法规及地方政策，根据相关政策的最新要求改进环保投入，确保达到新的环保要求。

2、汇率波动的风险

进出口业务随着公司业务规模的扩大而增长，面临着人民币汇率的波动带来的价格优势削弱或汇兑损失增加的风险，对公司的经营业绩产生一定的影响。



应对措施：公司密切关注汇率走势，进行分析研判，根据汇率变化调整进出口价格保障产品利润，同时，调节外币收支结算时间点和结算量，控制外币持有量，降低汇率波动带来的汇兑风险。

3、规模扩大后的管理风险

随着公司的发展，资产规模和业务规模将进一步扩大，对公司进行有效管理的难度也将逐步加大。若公司的管理架构体系和制度不能及时调整和完善，在经营管理、项目组织、人力资源建设、财务管理等方面不能满足规模迅速扩张的需要，将会影响公司的运营效率，进而影响公司的盈利能力和市场竞争力。

应对措施：公司将不断优化管理架构体系，完善各项管理制度，保证生产、质控、销售、财管等各经营环节的高效运转，建立有效的激励体系和人力资源管理体系，同时加大合规和风险管理力度。

十一、市值管理制度和估值提升计划的制定落实情况

公司是否制定了市值管理制度。

☐是 ☒否

公司是否披露了估值提升计划。

☐是 ☒否

十二、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

☐是 ☒否



第四节 公司治理、环境和社会

一、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

☒适用 ☐不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
乔竹青	董事、副总经理	离任	2025 年 02 月 06 日	退休
李明山	董事	离任	2025 年 02 月 06 日	退休
甘学贤	董事	被选举	2025 年 03 月 03 日	工作调动
郭良坡	董事	被选举	2025 年 03 月 03 日	工作调动
黄超华	联席总经理	离任	2025 年 05 月 19 日	工作调动

二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

三、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

四、环境信息披露情况

上市公司及其主要子公司是否纳入环境信息依法披露企业名单

☒是 ☐否

纳入环境信息依法披露企业名单中的企业数量（家）		2
序号	企业名称	环境信息依法披露报告的查询索引
1	焦作市维纳科技有限公司	http://222.143.24.250:8247/
2	乐昌东锆新材料有限公司	https://www-app.gdeei.cn/gdeepub/front/dal/ent/list

五、社会责任情况

公司自成立以来始终秉承高度的社会责任感，一直坚守“公司与社会、自然的和谐与协调发展”的原则，坚持以贯彻落实科学发展观为指导，以促进社会和谐为己任，致力于履行企业社会责任，认真履行对股东、员工等方面应尽的责任和义务，努力为社会公益事业做出力所能及的贡献。公司主动接受监管部门、社会各界的监督，不断加强公司治理体系，完善社会责任管理体系，支持社会公益事业，扶助弱势群体，促进公司和周边社区的和谐发展，为和谐社会做出了应有的贡献。

（一）公司概况

广东东方锆业科技股份有限公司成立于 1995 年，2007 年 9 月在中国深圳证券交易所上市，是专业从事锆及锆系列产品的研发、生产和销售的国家级重点高新技术企业，公司主要产品包括氯化锆、二氧化锆、复合氧化锆、氧化锆陶瓷结构件、电熔锆、硅酸锆等，是国内锆行业中技术领先、规模居前，核心竞争力和综合竞争力较强的知名企业，更是全球锆产品品种比较齐全的制造商之一。公司产品广泛应用于电子陶瓷、生物陶瓷、结构陶



瓷、色釉料、高温耐火材料及核能等行业，特别是在光伏、新能源电池材料、人造宝石、陶瓷基刹车片、种植牙及光通讯器件等领域拥有一定的市场份额。公司拥有多个独立的规模化生产基地，包括广东汕头、韶关乐昌、河南焦作以及云南楚雄生产基地等。

“知识、创新、超越”是东方锆业不断前进的核心理念，公司的发展目标是努力创新、不断探索，将东方锆业做大做强、做精做细，打造世界级东方锆业品牌。

（二）持续健全内控建设和良好运行

1、完善公司治理，规范经营管理

公司严格按照相关法律法规的规定，构建了运行良好的组织机构，形成了有效制衡、科学决策的公司治理机制。公司将持续建立健全内部控制制度，不断夯实健康稳定发展基础，完善公司治理。

2、合法召开股东大会，维护股东权益

公司严格按照《上市公司股东大会规则》和《公司章程》及有关法律、法规的要求，秉持公平、公正、公开的原则对待全体股东，特别是保障中小投资者的合法权益。

公司规范股东大会的召集、召开、表决程序，向所有的股东开放网络投票平台，重要事项对中小投资者单独计票，为投资者尤其中小投资者积极参加股东大会表决创造条件。

3、投资者关系管理

公司自上市以来，一直将投资者保护作为公司一项长期工作，并融入公司日常经营之中。为规范投资者关系管理工作，公司严格根据《公司法》《证券法》《深圳证券交易所股票上市规则》及其他有关法律法规的规定和《公司章程》履行信息披露义务，开展投资者沟通交流活动，并结合公司实际情况，制定了《投资者关系管理制度》《信息披露事务管理制度》等制度，将投资者关系管理工作逐步制度化、规范化、流程化，切实保护投资者利益。公司严格按照深交所信息披露指引等规章规定，履行信息披露责任，信息披露内容包括定期报告及其他临时性公告，涵盖了公司的重大事项，使投资者能够更快速地了解公司发展状况，维护了广大投资者的利益。同时，公司积极参加广东省上市协会组织举办的投资者集体接待日活动，按时召开年度业绩网上说明会，并且设置投资者热线，由专人负责接听投资者咨询，切实加强了与中小投资者之间的沟通。

4、关于信息披露与透明度

董事长作为信息披露工作的第一责任人，根据监管部门的规范进行投资者来访咨询的接待工作，指定《证券时报》《中国证券报》《上海证券报》及巨潮资讯网(www.cninfo.com.cn)作为公司指定信息披露媒体。公司严格按照有关法律法规和公司制定的《信息披露事务管理制度》的要求，真实、准确、完整、及时、公平地披露有关信息。公司注重与投资者沟通交流，制定了《投资者关系管理制度》，并通过深圳证券交易所互动平台和接待来访等方式加强与投资者的沟通和交流。

（三）积极提供就业岗位，努力保护员工权益

公司始终坚持以人为本的核心价值观，关心员工的工作、生活、健康、安全，切实保护员工的各项权益，提升企业的凝聚力，实现员工与企业的共同成长。

1、规范用工制度。

本公司实行劳动合同制，按照《中华人民共和国劳动合同法》和有关劳动法律法规的规定，严格执行国家用工制度、劳动保护制度、社会保障制度和医疗保障制度，按照国家及当地主管部门的规定、要求，依法为企业员工缴纳社保。

2、关注员工的个人成长和身心健康。

人才是我们的第一资产。尊重人，为优秀的人才创造一个和谐、富有激情、并有利于其成长和发展的环境，是公司一贯秉持的用人理念，也是公司成功的首要因素。公司在不断经营发展壮大 的情况下，不断提高员工的工资待遇，并努力为员工营造一个干净、快乐



的生活与工作环境。公司不定期组织员工进行培训学习和团建活动，丰富了员工的生活，增强了公司的凝聚力和向心力。

（四）安全生产与环境保护

公司一贯坚持“文明生产，安全东锆”的安全生产方针，在安全生产方面，公司制定、完善了《安全生产责任制度》《HSE 属地管理办法》等安全生产相关制度，并成立 HSE 管理委员会，全面负责公司的安全生产管理工作。公司在保障安全生产方面主要采取以下几点措施：1、对全体员工进行安全生产培训、消防安全培训，并制定激励制度，调动员工安全生产的积极性；2、配备合格、充足的劳动保护用品；3、定期开展隐患排查、整改跟踪活动，确保安全生产工作落到实处。

在环境保护方面，公司发布了《HSE 属地管理办法》《危险废物管理制度》等环境保护相关管理制度。公司十分重视环境保护和污染防治工作，积极采取有效措施，加强环境保护工作。公司在厂房内安装了良好的通风、除尘、隔音、除烟设备，在厂区内全面进行绿化，推行清洁生产、定置管理，确保达到国家有关环境保护的要求。公司在不断经营发展壮大情况下，不断提高员工的工资待遇，并努力为员工营造一个干净、快乐的生活与工作环境。

报告期内，公司严格执行安全环保管理制度，加大监管力度，未发生重大安全事故，无环保相关事故发生，保障了公司正常的生产经营活动。



第五节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

☒适用 ☐不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
股改承诺	陈潮钿		“1、本人将根据《公司章程》的规定，依法行使股东权利，不违规干涉贵公司的生产经营活动；2、本人将尽可能避免本人及本人控制的其它公司与贵公司之间的关联交易，对于不可避免的关联交易将严格遵守《公司法》和《公司章程》的有关规定，遵照一般市场交易规则依法进行，不损害公司的利益。”	2010 年 09 月 29 日	承诺人作为公司股东期间	报告期内，严格履行承诺
股权激励承诺	广东东方锆业科技股份有限公司首次授予激励对象	其他承诺	“本公司所有激励对象承诺，公司因信息披露文件中有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致不符合授予权益或行使权益安排的，激励对象应当自相关信息披露文件被确认存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏后，将由本激励计划所获得的全部利益返还公司。”	2021 年 02 月 18 日	作出承诺时至承诺履行完毕	正常履行中
	广东东方锆业科技股份有限公司预留授予激励对象	其他承诺	“本公司所有激励对象承诺，公司因信息披露文件中有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，导致不符合授予权益或行使权益安排的，激励对象应当自相关信息披露文件被确认存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏后，将由本激励计划所获得的全部利益返还公司。”	2022 年 01 月 05 日	作出承诺时至承诺履行完毕	正常履行中
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	不适用					

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计



☐是 ☒否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

☐适用 ☒不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

☐适用 ☒不适用

七、破产重整相关事项

☐适用 ☒不适用

公司报告期末发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

☐适用 ☒不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

☐适用 ☒不适用

九、处罚及整改情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

☐适用 ☒不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

☒适用 ☐不适用

关联 交易 方	关联 关系	关联 交易 类型	关联 交易 内容	关联 交易 定价 原则	关联交 易价格	关联交 易金额 （万 元）	占同 类交 易金 额的 比例	获批的交 易额度 （万元）	是否 超过 获批 额度	关联 交易 结算 方式	可获得的 同类交易 市价	披露 日期	披露索引
龙佰	控股	采购	水、	市场	水 4.13 元/电	1,914.5 4	44.36 %	6,000	否	电汇	水 4.13 元/电	202 5	详见巨潮资讯网 (http://www.cninfo.co)



集团	股东		电、蒸汽、天然气等	定价	0.7 元/蒸汽 164.07 元/天然气 2.98 元					/ 承兑	0.7 元/蒸汽 164.07 元/天然气 2.98 元	年 01 月 25 日	m.cn) 披露的《关于 2025 年度日常关联交易预计的公告》(公告编号: 2025-004)
龙佰集团	控股股东	采购	盐酸、片碱、烧碱等	市场定价	盐酸 44.25 元/烧碱 838.75 元	270.05	3.59%	4,000	否	电汇 / 承兑	盐酸 44.25 元/烧碱 838.75 元	2025 年 01 月 25 日	详见巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn) 披露的《关于 2025 年度日常关联交易预计的公告》(公告编号: 2025-004)
龙佰集团	控股股东	采购	重矿物	市场定价	重矿物 3443.61 元	20,045.45	100.00%	21,340.84 万澳元	否	电汇 / 承兑	重矿物 3443.61 元	2024 年 10 月 18 日	详见巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn) 披露的《关于转让控股孙公司股权暨关联交易的公告》(公告编号: 2024-051)
龙佰集团	控股股东	采购	重矿物、锆英砂等	市场定价	锆英砂 10535.47 元	9,252.25	53.56%	35,000	否	电汇 / 承兑	锆英砂 10965.56 元	2025 年 01 月 25 日	详见巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn) 披露的《关于 2025 年度日常关联交易预计的公告》(公告编号: 2025-004)
龙佰集团	控股股东	销售	氯化锆	市场定价	14948.27 元	10,085.89	36.85%	25,000	否	电汇 / 承兑	14948.27 元	2025 年 01 月 25 日	详见巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn) 披露的《关于 2025 年度日常关联交易预计的公告》(公告编号: 2025-004)
龙佰集团	控股股东	销售	钛精矿、重矿物等	市场定价	重矿物 3464.2 元	1,989.91	100.00%	25,000	否	电汇 / 承兑	重矿物 3464.2 元	2025 年 01 月 25 日	详见巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn) 披露的《关于 2025 年度日常关联交易预计的公告》(公告编号: 2025-004)
龙佰集团	控股股东	销售	电熔锆	市场定价	31022.62 元	921.37	7.80%	4,500	否	电汇 / 承兑	30791.04 元	2025 年 01 月 25 日	详见巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn) 披露的《关于 2025 年度日常关联交易预计的公告》(公告编号: 2025-004)
龙佰集团	控股股东	销售	硅酸	市场	硅酸锆球 26.46 元	1,059.15	28.16%	5,000	否	电汇	硅酸锆球 26.46 元	2025 年 01 月 25 日	详见巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)



集团	股东		铅球、除疤砂、陶瓷件等	定价	/磨介 58.21 元					/承 兑	/磨介 58.21 元	年 01 月 25 日	m.cn)披露的《关于 2025 年度日常关联交易预计的公告》（公告编号：2025-004）
龙佰集团	控 股 股 东	接 受 劳 务	污 水 处 理	市 场 定 价	21.37 元	184.83	100.0 0%	500	否	电 汇 / 承 兑	21.37 元	202 5 年 01 月 25 日	详见巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）披露的《关于 2025 年度日常关联交易预计的公告》（公告编号：2025-004）
龙佰集团	控 股 股 东	接 受 劳 务	维 修 安 装	市 场 定 价	1886.79 元	0.19	100.0 0%	500	否	电 汇 / 承 兑	1886.79 元	202 5 年 01 月 25 日	详见巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）披露的《关于 2025 年度日常关联交易预计的公告》（公告编号：2025-004）
龙佰集团	控 股 股 东	租 赁	租 赁 厂 房 、 设 备	市 场 定 价	3178605.06 元	317.86	100.0 0%	1,000	否	电 汇 / 承 兑	3178605.06 元	202 5 年 01 月 25 日	详见巨潮资讯网（http://www.cninfo.com.cn）披露的《关于 2025 年度日常关联交易预计的公告》（公告编号：2025-004）
合计				- -	--	46,041.5	--	202,683.17	- - -	- -	--	--	--
大额销货退回的详细情况				不适用									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				无									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				不适用									

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

☐适用 ☒不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。



3、共同对外投资的关联交易

☒适用 ☐不适用

共同投资方	关联关系	被投资企业的名称	被投资企业的主营业务	被投资企业的注册资本	被投资企业的总资产（万元）	被投资企业的净资产（万元）	被投资企业的净利润（万元）
铭瑞锆业有限公司	与本公司同一控股股东	Image Resources NL	锆英砂和钛铁矿及其他矿产的勘探、开采、选矿和销售。	55,542.01	80,317.9	44,204.66	-4,435.68
被投资企业的重大在建项目的进展情况（如有）		正常生产经营					

说明：由于被投资企业为当地上市公司，其总资产、净资产和净利润数据的最新披露期间截至 2024 年末/2024 年度（分别适用）

4、关联债权债务往来

☒适用 ☐不适用

是否存在非经营性关联债权债务往来

☐是 ☒否

公司报告期不存在非经营性关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

☐适用 ☒不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

☒适用 ☐不适用

报告期内，子公司澳洲东锆支付给铭瑞锆业的 WIM150 管理服务费 23.17 万元。

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

（1）托管情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在托管情况。



(2) 承包情况

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

☒适用 ☐不适用

租赁情况说明

1、维纳科技承租龙佰集团股份有限公司“水洗料厂房以及氯锆酸气治理”资产，年租金为 104.76 万元(不含税)。

2、维纳科技承租河南佰利联新材料有限公司“烧碱浓缩-年产 10 万吨锆酸钠”生产线，年租金为 433.94 万元(不含税)。

3、维纳科技承租龙佰集团股份有限公司厂房及配套设施，年租金为 97.02 万元(不含税)。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的租赁项目。

2、重大担保

☒适用 ☐不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
焦作市维纳科技有限公司	2023 年 04 月 18 日	7,000	2024 年 01 月 04 日	7,000	连带责任担保	无	无	2024.01.04-2025.02.14	是	否
焦作市维纳科技有限公司	2023 年 04 月 18 日	1,000	2024 年 03 月 05 日	1,000	连带责任担保	无	无	2024.03.05-2025.09.01	否	否
焦作市维纳科技有限公司	2023 年 04 月 18 日	1,000	2024 年 03 月 25 日	1,000	连带责任担保	无	无	2024.03.25-2025.03.25	是	否
焦作市维纳科技有限公司	2023 年 04 月 18 日	3,380	2024 年 03 月 25 日	3,380	连带责任担保	无	无	2024.03.25-2025.03.25	是	否



焦作市维纳科技有限公司	2023 年 04 月 18 日	2,000	2024 年 03 月 27 日	2,000	连带责任担保	无	无	2024.03.27-2025.02.24	是	否
焦作市维纳科技有限公司	2023 年 04 月 18 日	618	2024 年 04 月 11 日	618	连带责任担保	无	无	2024.04.11-2025.04.06	是	否
焦作市维纳科技有限公司	2024 年 04 月 19 日	300	2024 年 05 月 22 日	300	连带责任担保	无	无	2024.05.22-2025.05.12	是	否
焦作市维纳科技有限公司	2024 年 04 月 19 日	900	2024 年 06 月 20 日	900	连带责任担保	无	无	2024.06.20-2025.05.12	是	否
焦作市维纳科技有限公司	2024 年 04 月 19 日	500	2024 年 06 月 25 日	500	连带责任担保	无	无	2024.06.25-2025.04.01	是	否
焦作市维纳科技有限公司	2024 年 04 月 19 日	4,500	2024 年 08 月 29 日	4,500	连带责任担保	无	无	2024.08.29-2025.02.25	是	否
焦作市维纳科技有限公司	2024 年 04 月 19 日	300	2024 年 09 月 29 日	300	连带责任担保	无	无	2024.09.29-2025.04.21	是	否
焦作市维纳科技有限公司	2024 年 04 月 19 日	3,000	2024 年 11 月 05 日	3,000	连带责任担保	无	无	2024.11.05-2025.02.14	是	否
焦作市维纳科技有限公司	2024 年 04 月 19 日	5,000	2024 年 12 月 23 日	5,000	连带责任担保	无	无	2024.12.23-2025.06.30	是	否
焦作市维纳科技有限公司	2024 年 04 月 19 日	2,000	2025 年 01 月 14 日	2,000	连带责任担保	无	无	2025.01.14-2025.07.14	期后已履行完毕	否
焦作市维纳科技有限公司	2024 年 04 月 19 日	4,000	2025 年 02 月 18 日	4,000	连带责任担保	无	无	2025.02.18-2025.06.27	是	否
焦作市维纳科技有限公司	2024 年 04 月 19 日	3,000	2025 年 02 月 19 日	3,000	连带责任担保	无	无	2025.02.19-2025.04.14	是	否
焦作市维纳科技有限公司	2024 年 04 月 19 日	960	2025 年 03 月 05 日	960	连带责任担保	无	无	2025.03.05-2025.09.05	否	否
焦作市维纳科技有限公司	2025 年 04 月 16 日	4,500	2025 年 05 月 22 日	4,500	连带责任担保	无	无	2025.05.22-2025.10.21	否	否
乐昌东	2024 年	2,500	2025 年	2,500	连带责	无	无	2025.03.19-	否	否



锆新材料有限公司	04 月 19 日		03 月 19 日		任担保			2026. 03. 19		
焦作东锆新材料有限公司	2023 年 04 月 18 日	1, 000	2024 年 03 月 29 日	1, 000	连带责任担保	无	无	2024. 03. 29-2025. 03. 28	是	否
焦作东锆新材料有限公司	2024 年 04 月 19 日	1, 000	2025 年 03 月 28 日	1, 000	连带责任担保	无	无	2025. 03. 28-2026. 03. 28	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）		70, 000		报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）		17, 960				
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）		70, 000		报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）		11, 960				
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司担保总额（即前三大项的合计）										
报告期内审批担保额度合计（A1+B1+C1）		70, 000		报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2）		17, 960				
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）		70, 000		报告期末实际担保余额合计（A4+B4+C4）		11, 960				
实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例				6. 87%						
其中：										

采用复合方式担保的具体情况说明

3、委托理财

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在委托理财。

4、其他重大合同

☐适用 ☒不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

☒适用 ☐不适用

公司 2024 年 11 月 1 日收到龙佰集团发出的《关于增持广东东方锆业科技股份有限公司股份的函》，基于对东方锆业未来持续稳定发展的信心以及股票长期投资价值的认可，在符合法律法规的前提下，龙佰集团计划自 2024 年 11 月 4 日起 6 个月内，通过深圳证券



交易所以集中竞价交易方式增持东方锆业股份，拟增持金额不低于人民币 1 亿元，不超过人民币 2 亿元，本次增持不设定价格区间，将根据龙佰集团对东方锆业股票的价值判断及二级市场波动情况实施增持计划。

截至 2025 年 5 月 3 日，本次增持公司股票计划期限已届满并已实施完成。2025 年 4 月 16 日至 2025 年 4 月 30 日期间，龙佰集团通过深圳证券交易所系统以集中竞价交易的方式累计增持公司股 11,400,005 股，占公司总股本 1.47%，合计增持金额 10,110.43 万元（不含手续费）。本次增持计划完成后，龙佰集团持有公司股份 193,610,823 股，占公司总股本的 24.99%。

十四、公司子公司重大事项

☒适用 ☐不适用

公司于 2025 年 6 月向全资子公司焦作东锆增资人民币 11,670 万元，用于建设年产 1 万吨新能源电池级高纯复合氧化锆项目。目前，该项目处于前期手续办理和设计阶段。

公司于 2025 年 6 月新设全资子公司沁阳东锆，注册资本为人民币 16,670 万元。



第六节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	16,889,450	2.18%				381,887	381,887	17,271,337	2.23%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	16,889,450	2.18%				381,887	381,887	17,271,337	2.23%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	16,889,450	2.18%				381,887	381,887	17,271,337	2.23%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	757,783,850	97.82%				-381,887	-381,887	757,401,963	97.77%
1、人民币普通股	757,783,850	97.82%				-381,887	-381,887	757,401,963	97.77%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	774,673,300	100.00%				0	0	774,673,300	100.00%

股份变动的原因

☒适用 ☐不适用

公司部分董事、监事及高级管理人员退休、离职导致。

股份变动的批准情况

☐适用 ☒不适用

股份变动的过户情况

☐适用 ☒不适用



股份回购的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

☐适用 ☒不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

☐适用 ☒不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

☐适用 ☒不适用

2、限售股份变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
乔竹青	3,937,500		1,312,500	5,250,000	高管锁定股	按董监高股份管理相关规定。
刘志强	3,751,050	937,763		2,813,287	高管锁定股	按董监高股份管理相关规定。
邱阳	1,400	350		1,050	高管锁定股	按董监高股份管理相关规定。
合计	7,689,950	938,113	1,312,500	8,064,337	--	--

二、证券发行与上市情况

☐适用 ☒不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		110,583		报告期末表决权恢复的优先股股东总数 （如有）（参见注 8）		0		
持股 5%以上的股东或前 10 名股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的股份数量	持有无限售条件的股份数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
龙佰集团股份有限公司	境内非国有法人	24.99%	193,610,823	11,400,005	0	193,610,823	不适用	0
香港中央结算有限公司	境外法人	0.86%	6,664,669	— 11,789,160	0	6,664,669	不适用	0
冯立明	境内自然人	0.68%	5,260,000	10,000	3,945,000	1,315,000	不适用	0
乔竹青	境内自然人	0.68%	5,250,000	0	5,250,000	0	不适用	0
黄超华	境内自然人	0.52%	4,050,000	-1,350,000	4,050,000	0	不适用	0
李茂勍	境内自然人	0.51%	3,938,881	1,154,100	0	3,938,881	不适用	0
赵关贤	境内自然人	0.50%	3,879,000	3,348,500	0	3,879,000	不适用	0
陈亮	境内自然人	0.45%	3,460,400	-210,500	0	3,460,400	不适用	0
张洁	境内自然人	0.40%	3,089,200	-110,800	0	3,089,200	不适用	0
UBS AG	境外法人	0.39%	2,986,019	1,842,886	0	2,986,019	不适用	0



战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名股东的情况（如有）（参见注 3）	无		
上述股东关联关系或一致行动的说明	无		
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用		
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 11）	无		
前 10 名无限售条件股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）			
股东名称	报告期末持有无限售条件股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
龙佰集团股份有限公司	193,610,823	人民币普通股	193,610,823
香港中央结算有限公司	6,664,669	人民币普通股	6,664,669
李茂勃	3,938,881	人民币普通股	3,938,881
赵关贤	3,879,000	人民币普通股	3,879,000
陈亮	3,460,400	人民币普通股	3,460,400
张洁	3,089,200	人民币普通股	3,089,200
UBS AG	2,986,019	人民币普通股	2,986,019
吴海标	2,980,000	人民币普通股	2,980,000
柴长茂	2,596,900	人民币普通股	2,596,900
章娉娉	2,588,800	人民币普通股	2,588,800
前 10 名无限售条件股东之间，以及前 10 名无限售条件股东和前 10 名股东之间关联关系或一致行动的说明	无		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	赵关贤通过国盛证券有限责任公司客户信用交易担保证券账户持有公司 3,463,300 股；陈亮通过华泰证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司 3,460,400 股；吴海标通过广发证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司 2,980,000 股；柴长茂通过西南证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司 2,596,900 股；章娉娉通过华龙证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司 2,588,800 股。		

持股 5%以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

☐适用 ☒不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

☐适用 ☒不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

☐是 ☒否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。



四、董事、监事和高级管理人员持股变动

☒适用 ☐不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数 (股)	本期增 持股份 数量 (股)	本期减 持股份 数量 (股)	期末持股数 (股)	期初被授予 的限制性股 票数量 (股)	本期被 授予的 限制性 股票数 量 (股)	期末被授予 的限制性股 票数量 (股)
冯立明	董事长兼总 经理	现任	5,250,000	10,000		5,260,000	5,250,000		5,250,000
黄超华	董事	现任	5,400,000		1,350,000	4,050,000	5,400,000		4,050,000
乔竹青	董事兼副总 经理	离任	5,250,000			5,250,000	5,250,000		5,250,000
甘学贤	董事兼常务 副总经理	现任	1,610,000		400,000	1,210,000	1,610,000		1,210,000
合计	--	--	17,510,000	10,000	1,750,000	15,770,000	17,510,000	0	15,760,000

五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

☐适用 ☒不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。



六、优先股相关情况

☐适用 ☒不适用

报告期公司不存在优先股。



第七节 债券相关情况

☐适用 ☒不适用



第八节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐是 ☒否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：广东东方锆业科技股份有限公司

2025 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	360,277,096.30	537,778,674.72
结算备付金	0.00	0.00
拆出资金	0.00	0.00
交易性金融资产	0.00	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00
应收票据	144,226,361.68	2,485,890.00
应收账款	205,826,404.14	153,461,123.26
应收款项融资	23,188,372.43	6,532,272.08
预付款项	4,220,706.97	200,336,269.23
应收保费	0.00	0.00
应收分保账款	0.00	0.00
应收分保合同准备金	0.00	0.00
其他应收款	7,744,365.89	4,703,606.20
其中：应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
买入返售金融资产	0.00	0.00
存货	470,963,069.38	631,861,025.79
其中：数据资源	0.00	0.00
合同资产	0.00	0.00
持有待售资产	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00	70,857.38
其他流动资产	34,761,757.24	32,885,893.05
流动资产合计	1,251,208,134.03	1,570,115,611.71



非流动资产：		
发放贷款和垫款	0.00	0.00
债权投资	0.00	0.00
其他债权投资	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00
长期股权投资	0.00	0.00
其他权益工具投资	18,154,387.30	23,121,635.18
其他非流动金融资产	0.00	0.00
投资性房地产	0.00	0.00
固定资产	599,339,063.44	620,828,175.33
在建工程	21,226,998.37	7,881,073.58
生产性生物资产	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00
使用权资产	0.00	68,856.29
无形资产	470,665,986.80	474,333,092.52
其中：数据资源	0.00	0.00
开发支出	0.00	0.00
其中：数据资源	0.00	0.00
商誉	22,975,195.99	22,975,195.99
长期待摊费用	2,498,158.70	2,494,150.85
递延所得税资产	392,810.04	288,121.26
其他非流动资产	2,203,059.09	2,817,536.92
非流动资产合计	1,137,455,659.73	1,154,807,837.92
资产总计	2,388,663,793.76	2,724,923,449.63
流动负债：		
短期借款	372,688,205.38	412,866,136.05
向中央银行借款	0.00	0.00
拆入资金	0.00	0.00
交易性金融负债	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00
应付票据	9,600,000.00	88,390,535.34
应付账款	61,049,400.10	135,911,801.17
预收款项	0.00	0.00
合同负债	4,234,100.65	6,087,227.07
卖出回购金融资产款	0.00	0.00
吸收存款及同业存放	0.00	0.00
代理买卖证券款	0.00	0.00
代理承销证券款	0.00	0.00
应付职工薪酬	12,819,169.06	20,046,926.59
应交税费	11,189,141.89	8,196,183.11
其他应付款	15,830,268.18	18,317,464.51
其中：应付利息	0.00	0.00



应付股利	0.00	0.00
应付手续费及佣金	0.00	0.00
应付分保账款	0.00	0.00
持有待售负债	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	124,604,445.83	64,263,522.94
其他流动负债	24,135,759.95	3,269,355.49
流动负债合计	636,150,491.04	757,349,152.27
非流动负债：		
保险合同准备金	0.00	0.00
长期借款	0.00	247,700,000.00
应付债券	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
租赁负债	0.00	0.00
长期应付款	0.00	0.00
长期应付职工薪酬	0.00	0.00
预计负债	0.00	0.00
递延收益	7,742,666.02	7,913,332.72
递延所得税负债	2,893,840.36	3,117,015.82
其他非流动负债	0.00	0.00
非流动负债合计	10,636,506.38	258,730,348.54
负债合计	646,786,997.42	1,016,079,500.81
所有者权益：		
股本	774,673,300.00	774,673,300.00
其他权益工具	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
资本公积	1,119,587,117.11	1,119,587,117.11
减：库存股	0.00	0.00
其他综合收益	-70,518,892.99	-74,475,126.57
专项储备	0.00	0.00
盈余公积	37,994,765.31	37,994,765.31
一般风险准备	0.00	0.00
未分配利润	-119,859,493.09	-148,936,107.03
归属于母公司所有者权益合计	1,741,876,796.34	1,708,843,948.82
少数股东权益	0.00	0.00
所有者权益合计	1,741,876,796.34	1,708,843,948.82
负债和所有者权益总计	2,388,663,793.76	2,724,923,449.63

法定代表人：冯立明 主管会计工作负责人：张雅林 会计机构负责人：赵康康

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	149,185,967.31	109,128,295.10



交易性金融资产	0.00	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00
应收票据	120,466,361.68	0.00
应收账款	115,401,680.05	95,041,404.92
应收款项融资	8,869,646.09	8,264,263.51
预付款项	73,926,113.69	371,911,133.92
其他应收款	401,496,553.62	353,387,824.41
其中：应收利息	0.00	0.00
应收股利	0.00	0.00
存货	177,913,369.77	119,530,228.77
其中：数据资源	0.00	0.00
合同资产	0.00	0.00
持有待售资产	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00	70,857.38
其他流动资产	20,507,622.73	8,774,742.98
流动资产合计	1,067,767,314.94	1,066,108,750.99
非流动资产：		
债权投资	0.00	0.00
其他债权投资	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00
长期股权投资	850,862,365.89	850,862,365.89
其他权益工具投资	0.00	0.00
其他非流动金融资产	0.00	0.00
投资性房地产	0.00	0.00
固定资产	202,077,930.14	210,244,545.67
在建工程	1,807,793.96	669,311.88
生产性生物资产	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00
使用权资产	0.00	68,856.29
无形资产	361,009,036.91	366,154,085.51
其中：数据资源	0.00	0.00
开发支出	0.00	0.00
其中：数据资源	0.00	0.00
商誉	0.00	0.00
长期待摊费用	127,215.43	143,117.35
递延所得税资产	0.00	658.06
其他非流动资产	400,530.97	806,228.18
非流动资产合计	1,416,284,873.30	1,428,949,168.83
资产总计	2,484,052,188.24	2,495,057,919.82
流动负债：		
短期借款	116,814,651.88	140,340,166.65
交易性金融负债	0.00	0.00



衍生金融负债	0.00	0.00
应付票据	40,000,000.00	60,000,000.00
应付账款	85,449,723.52	141,877,223.99
预收款项	0.00	0.00
合同负债	231,043,265.27	120,449,191.00
应付职工薪酬	5,700,474.87	9,634,204.86
应交税费	6,881,297.15	6,568,277.31
其他应付款	4,391,052.09	35,218,647.65
其中：应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
持有待售负债	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	115,599,458.33	4,169,539.86
其他流动负债	30,035,624.49	15,625,410.79
流动负债合计	635,915,547.60	533,882,662.11
非流动负债：		
长期借款	0.00	113,500,000.00
应付债券	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
租赁负债	0.00	0.00
长期应付款	0.00	0.00
长期应付职工薪酬	0.00	0.00
预计负债	0.00	0.00
递延收益	7,232,666.02	7,373,332.72
递延所得税负债	0.00	10,328.44
其他非流动负债	0.00	0.00
非流动负债合计	7,232,666.02	120,883,661.16
负债合计	643,148,213.62	654,766,323.27
所有者权益：		
股本	774,673,300.00	774,673,300.00
其他权益工具	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
资本公积	1,119,587,117.11	1,119,587,117.11
减：库存股	0.00	0.00
其他综合收益	0.00	0.00
专项储备	0.00	0.00
盈余公积	37,994,765.31	37,994,765.31
未分配利润	-91,351,207.80	-91,963,585.87
所有者权益合计	1,840,903,974.62	1,840,291,596.55
负债和所有者权益总计	2,484,052,188.24	2,495,057,919.82

3、合并利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
----	-----------	-----------



一、营业总收入	626,407,619.91	814,259,024.12
其中：营业收入	626,407,619.91	814,259,024.12
利息收入	0.00	0.00
已赚保费	0.00	0.00
手续费及佣金收入	0.00	0.00
二、营业总成本	593,417,686.79	849,253,198.99
其中：营业成本	526,314,173.87	714,503,545.54
利息支出	0.00	0.00
手续费及佣金支出	0.00	0.00
退保金	0.00	0.00
赔付支出净额	0.00	0.00
提取保险责任准备金净额	0.00	0.00
保单红利支出	0.00	0.00
分保费用	0.00	0.00
税金及附加	5,888,635.24	9,356,161.92
销售费用	5,005,364.32	3,739,893.32
管理费用	30,659,659.58	65,163,419.66
研发费用	27,796,398.30	32,703,188.96
财务费用	-2,246,544.52	23,786,989.59
其中：利息费用	9,789,160.81	14,623,627.84
利息收入	6,959,474.94	4,418,683.75
加：其他收益	2,483,567.29	5,138,554.59
投资收益（损失以“—”号填列）	-146,348.29	-10,648,958.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	-4,815,032.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-146,348.29	-5,833,925.97
汇兑收益（损失以“—”号填列）	0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	0.00	0.00
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-2,697,698.16	-2,441,584.47
资产减值损失（损失以“—”号填列）	0.00	-34,653,525.69
资产处置收益（损失以“—”号填列）	11,554.93	-47,363.63
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	32,641,008.89	-77,647,052.25
加：营业外收入	45,054.67	29,189.00
减：营业外支出	399,790.72	121,881.63
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	32,286,272.84	-77,739,744.88
减：所得税费用	3,209,658.90	3,250,858.72
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	29,076,613.94	-80,990,603.60
（一）按经营持续性分类		



1. 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	29,076,613.94	-80,990,603.60
2. 终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）	0.00	0.00
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	29,076,613.94	-59,856,087.81
2. 少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	0.00	-21,134,515.79
六、其他综合收益的税后净额	3,956,233.58	-2,694,323.57
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	3,956,233.58	-2,364,327.10
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-5,732,483.11	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额	0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-5,732,483.11	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动	0.00	0.00
5. 其他	0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益	9,688,716.69	-2,364,327.10
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	0.00	0.00
2. 其他债权投资公允价值变动	0.00	0.00
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	0.00	0.00
4. 其他债权投资信用减值准备	0.00	0.00
5. 现金流量套期储备	0.00	0.00
6. 外币财务报表折算差额	9,688,716.69	-2,364,327.10
7. 其他	0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	0.00	-329,996.47
七、综合收益总额	33,032,847.52	-83,684,927.17
归属于母公司所有者的综合收益总额	33,032,847.52	-62,220,414.91
归属于少数股东的综合收益总额	0.00	-21,464,512.26
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0375	-0.0792
（二）稀释每股收益	0.0375	-0.0792

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：冯立明 主管会计工作负责人：张雅林 会计机构负责人：赵康康

4、母公司利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业收入	290,816,700.46	453,445,126.97
减：营业成本	257,454,772.24	411,837,757.33
税金及附加	3,107,846.19	2,914,352.06
销售费用	2,708,604.78	1,659,432.85
管理费用	18,384,426.48	20,038,565.93
研发费用	8,994,141.05	16,272,412.22
财务费用	-1,583,796.65	15,414,209.39



其中：利息费用	4,305,216.60	5,777,900.79
利息收入	765,014.61	852,297.34
加：其他收益	747,583.52	1,074,443.21
投资收益（损失以“—”号填列）	-559,591.09	-1,304,608.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）	-559,591.09	-1,304,608.31
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	0.00	0.00
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-1,344,700.45	-2,426,950.81
资产减值损失（损失以“—”号填列）	0.00	0.00
资产处置收益（损失以“—”号填列）	0.00	-34,404.35
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	593,998.35	-17,383,123.07
加：营业外收入	23,933.00	0.00
减：营业外支出	15,223.66	495.65
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	602,707.69	-17,383,618.72
减：所得税费用	-9,670.38	264.83
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	612,378.07	-17,383,883.55
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	612,378.07	-17,383,883.55
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）	0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额	0.00	0.00
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额	0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动	0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动	0.00	0.00
5. 其他	0.00	0.00
（二）将重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	0.00	0.00
2. 其他债权投资公允价值变动	0.00	0.00
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	0.00	0.00
4. 其他债权投资信用减值准备	0.00	0.00
5. 现金流量套期储备	0.00	0.00
6. 外币财务报表折算差额	0.00	0.00
7. 其他	0.00	0.00
六、综合收益总额	612,378.07	-17,383,883.55
七、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0000	0.00
（二）稀释每股收益	0.00	0.00



5、合并现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	608,614,174.87	893,012,901.90
客户存款和同业存放款项净增加额	0.00	0.00
向中央银行借款净增加额	0.00	0.00
向其他金融机构拆入资金净增加额	0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金	0.00	0.00
收到再保业务现金净额	0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额	0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金	0.00	0.00
拆入资金净增加额	0.00	0.00
回购业务资金净增加额	0.00	0.00
代理买卖证券收到的现金净额	0.00	0.00
收到的税费返还	0.00	10,220,793.12
收到其他与经营活动有关的现金	58,663,917.02	109,726,773.13
经营活动现金流入小计	667,278,091.89	1,012,960,468.15
购买商品、接受劳务支付的现金	385,469,977.20	517,734,841.04
客户贷款及垫款净增加额	0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额	0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金	0.00	0.00
拆出资金净增加额	0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金	0.00	0.00
支付保单红利的现金	0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金	61,528,225.56	109,448,078.38
支付的各项税费	28,667,498.22	20,957,990.49
支付其他与经营活动有关的现金	15,636,402.53	149,002,820.77
经营活动现金流出小计	491,302,103.51	797,143,730.68
经营活动产生的现金流量净额	175,975,988.38	215,816,737.47
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	0.00	0.00
取得投资收益收到的现金	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	156,666.47	551,632.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	59,623,886.37	0.00
投资活动现金流入小计	59,780,552.84	551,632.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,766,327.71	40,751,318.65
投资支付的现金	0.00	0.00
质押贷款净增加额	0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
投资活动现金流出小计	6,766,327.71	40,751,318.65
投资活动产生的现金流量净额	53,014,225.13	-40,199,686.65
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现	0.00	0.00



金		
取得借款收到的现金	276,000,000.00	247,863,380.00
收到其他与筹资活动有关的现金	181,209,722.23	140,233,363.91
筹资活动现金流入小计	457,209,722.23	388,096,743.91
偿还债务支付的现金	554,963,380.00	436,657,400.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	7,554,709.93	13,440,126.10
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	195,817,422.22	135,681,396.00
筹资活动现金流出小计	758,335,512.15	585,778,922.10
筹资活动产生的现金流量净额	-301,125,789.92	-197,682,178.19
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	9,998,869.96	17,940.60
五、现金及现金等价物净增加额	-62,136,706.45	-22,047,186.77
加：期初现金及现金等价物余额	317,660,382.50	86,386,632.39
六、期末现金及现金等价物余额	255,523,676.05	64,339,445.62

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	683,524,308.06	484,875,055.05
收到的税费返还	0.00	0.00
收到其他与经营活动有关的现金	156,431,856.03	660,495,184.16
经营活动现金流入小计	839,956,164.09	1,145,370,239.21
购买商品、接受劳务支付的现金	422,645,474.08	629,469,788.44
支付给职工以及为职工支付的现金	21,760,220.25	46,424,457.92
支付的各项税费	10,035,438.39	9,415,871.89
支付其他与经营活动有关的现金	174,635,120.55	252,491,582.54
经营活动现金流出小计	629,076,253.27	937,801,700.79
经营活动产生的现金流量净额	210,879,910.82	207,568,538.42
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	0.00	4,987,782.74
取得投资收益收到的现金	0.00	0.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	0.00	374,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	59,623,886.37	0.00
投资活动现金流入小计	59,623,886.37	5,361,782.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	510,764.92	266,879.50
投资支付的现金	0.00	4,987,782.74
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	0.00	0.00
投资活动现金流出小计	510,764.92	5,254,662.24
投资活动产生的现金流量净额	59,113,121.45	107,120.50
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	0.00	0.00
取得借款收到的现金	80,000,000.00	30,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	10,000,000.00	88,956,458.34
筹资活动现金流入小计	90,000,000.00	118,956,458.34
偿还债务支付的现金	172,000,000.00	159,900,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	4,313,699.99	4,393,940.48



支付其他与筹资活动有关的现金	80,000,000.00	160,681,396.00
筹资活动现金流出小计	256,313,699.99	324,975,336.48
筹资活动产生的现金流量净额	-166,313,699.99	-206,018,878.14
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	365,032.70	31,925.64
五、现金及现金等价物净增加额	104,044,364.98	1,688,706.42
加：期初现金及现金等价物余额	22,759,353.91	40,864,180.23
六、期末现金及现金等价物余额	126,803,718.89	42,552,886.65

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有者权 益合计	
	股本	其他权益 工具			资本公积	减： 库存 股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公 积	一般 风险 准备	未分配 利润	其他			小计
		优先 股	永续 债	其他											
一、上年期末余额	774,673,300.00				1,119,587,117.11		-74,475,126.57		37,994,765.31		-148,936,107.03		1,708,843,948.82		1,708,843,948.82
加：会计政策变更															
期差错更正															
他															
二、本年期初余额	774,673,300.00				1,119,587,117.11		-74,475,126.57		37,994,765.31		-148,936,107.03		1,708,843,948.82		1,708,843,948.82
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）							3,956,233.58				29,076,613.94		33,032,847.52		33,032,847.52
（一）综合收益总额							3,956,233.58				29,076,613.94		33,032,847.52		33,032,847.52
（二）所有者投入和减少资本															
1. 所															



有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益														



计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期末余额	774,673,300.00				1,119,587,117.11	-70,518,892.99		37,994,765.31		-119,859,493.09		1,741,876,796.34		1,741,876,796.34

上年金额

单位：元

项目	2024 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股 东权益	所有者 权益合 计	
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	其他综 合收益	专 项 储 备	盈余公 积	一 般 风 险 准 备	未分配 利润	其 他			小计
		优 先 股	永 续 债	其 他											
一、 上年 期末 余额	774,902,500.00				1,119,515,913.19	84,126,120.00	-74,340,958.11		37,994,765.31		-325,792,886.46		1,448,153,213.93	-77,491,861.36	1,370,661,352.57
加：会 计政 策变 更															
期差 错更 正															
他															
二、 本年 期初	774,902,500.00				1,119,515,913.19	84,126,120.00	-74,340,958.11		37,994,765.31		-325,792,886.46		1,448,153,213.93	-77,491,861.36	1,370,661,352.57



余额						1				46			6	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	- 229,200.00				- 5,625,882.83	- 84,126,120.00	- 2,364,327.10			- 59,856,087.81		- 16,050,622.26	- 21,464,512.26	- 5,413,890.00
（一）综合收益总额							- 2,364,327.10			- 59,856,087.81		- 62,220,414.91	- 21,464,512.26	- 83,684,927.17
（二）所有者投入和减少资本	- 229,200.00				71,203.92	- 84,126,120.00						83,968,123.92		83,968,123.92
1. 所有者投入的普通股	- 229,200.00				20,636,004.00							20,406,804.00		20,406,804.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额					- 20,564,800.08	- 84,126,120.00						63,561,319.92		63,561,319.92
4. 其他														
（三）利润分配														
1. 提取盈余公积														



2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配														
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留														



存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					- 5,697,086.75					- 5,697,086.75		- 5,697,086.75	
四、本期期末余额	774,673,300.00				1,113,890,030.36	- 76,705,285.21	37,994,765.31	- 385,648,974.27	1,464,203,836.19	- 98,956,373.62		1,365,247,462.57	

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	774,673,300.00				1,119,587,117.11				37,994,765.31	- 91,963,585.87		1,840,291,596.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	774,673,300.00				1,119,587,117.11				37,994,765.31	- 91,963,585.87		1,840,291,596.55
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填										612,378.07		612,378.07



列)												
(一) 综合收益总额										612,378.07		612,378.07
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												



6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	774,673,300.00				1,119,587,117.11			37,994,765.31	91,351,207.80	-		1,840,903,974.62

上年金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	774,902,500.00				1,119,515,913.19	84,126,120.00			37,994,765.31	45,122,717.54	-	1,803,164,340.96
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	774,902,500.00				1,119,515,913.19	84,126,120.00			37,994,765.31	45,122,717.54	-	1,803,164,340.96
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-229,200.00				71,203.92	84,126,120.00	-			17,383,883.55	-	66,584,240.37
（一）综合收益总额										17,383,883.55	-	17,383,883.55
（二）所有者投入和减少资本	-229,200.00				71,203.92	84,126,120.00	-					83,968,123.92
1. 所有者投入的普通股	-229,200.00				20,636,004.00							20,406,804.00



2. 其他 权益工具 持有者投 入资本												
3. 股份 支付计入 所有者权 益的金额					20,564,800.08	84,126,120.00						63,561,319.92
4. 其他												
（三）利 润分配												
1. 提取 盈余公积												
2. 对所 有者（或 股东）的 分配												
3. 其他												
（四）所 有者权益 内部结转												
1. 资本 公积转增 资本（或 股本）												
2. 盈余 公积转增 资本（或 股本）												
3. 盈余 公积弥补 亏损												
4. 设定 受益计划 变动额结 转留存收 益												
5. 其他 综合收益 结转留存 收益												
6. 其他												
（五）专 项储备												
1. 本期 提取												
2. 本期 使用												
（六）其 他												
四、本期	774,673,30				1,119,587,1			37,994,76	-			1,869,748,5



期末余额	0.00			17.11			5.31	62,506,601.09		81.33
------	------	--	--	-------	--	--	------	---------------	--	-------

三、公司基本情况

广东东方锆业科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)为境内公开发行 A 股股票并在深圳证券交易所上市的股份有限公司。公司法定代表人为冯立明。公司现注册资本为人民币 774,673,300.00 元。

公司注册地址：广东省汕头市澄海区盐鸿镇顶洋路北东方锆业园综合楼。

公司总部经营地址：广东省汕头市澄海区盐鸿镇顶洋路北东方锆业园综合楼。

公司经营范围为：有色金属合金制造；有色金属合金销售；电子专用材料制造；电子专用材料研发；电子专用材料销售；金属基复合材料和陶瓷基复合材料销售；技术进出口；货物进出口；基础化学原料制造（不含危险化学品等许可类化学品的制造）；金属矿石销售；稀有稀土金属冶炼；化工产品生产（不含许可类化工产品）；化工产品销售（不含许可类化工产品）；耐火材料生产；耐火材料销售；特种陶瓷制品制造；特种陶瓷制品销售；新型陶瓷材料销售；非金属矿物制品制造；非金属矿及制品销售；新材料技术研发；有色金属、锆、钛、矿产品的加工、生产销售（国家限制及禁止的除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本公司属其他化学制品制造业行业，主要产品和服务为生产及销售钛矿砂、锆系列制品、结构陶瓷制品及矿产品。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南、准则解释及其他相关规定（以下合称企业会计准则）进行确认和计量，在此基础上结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

2、持续经营

公司自本报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。



1、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 200 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备收回或转回 5%以上，且金额超过 200 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项实际核销	单项金额占应收款项或坏账准备 5%以上，且金额超过 200 万元
重要的在建工程项目	投资预算 3000 万元以上，且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上或期末余额金额超过 1000 万元
合同负债账面价值发生重大变动	合同负债账面价值变动金额占期初合同负债余额的 30%以上且金额大于 1000 万元
超过一年的重要应付账款及其他应付款	金额超过 500 万元
重要的非全资子公司	少数股东持有 5%以上权益，且子公司资产总额、净资产、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目 10%以上
重要的合营企业或联营企业	账面价值占长期股权投资 10%以上，或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润的 10%以上
重要的或有事项	金额超过 1000 万元

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。



(2) 非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值、作为合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值确定是恰当的，将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和；对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

(3) 企业合并中相关费用的处理：为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准及合并报表编制范围

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。是否控制被投资方，本公司判断要素包括：

- 1) 拥有对被投资方的权力，有能力主导被投资方的相关活动；
- 2) 对被投资方享有可变回报；
- 3) 有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

除非有确凿证据表明本公司不能主导被投资方相关活动，下列情况，本公司对被投资方拥有权力：

- 1) 持有被投资方半数以上的表决权的；
- 2) 持有被投资方半数或以下的表决权，但通过与其他表决权持有人之间的协议能够控制半数以上表决权的。

对于持有被投资方半数或以下的表决权，但综合考虑下列事实和情况后，判断持有的表决权足以有能力主导被投资方相关活动的，视为本公司对被投资方拥有权力：

- 1) 持有的表决权相对于其他投资方持有的表决权份额的大小，以及其他投资方持有表决权的分散程度；
- 2) 和其他投资方持有的被投资方的潜在表决权，如可转换公司债券、可执行认股权证等；



3) 其他合同安排产生的权利;

4) 被投资方以往的表决权行使情况等其他相关事实和情况。

本公司基于合同安排的实质而非回报的法律形式对回报的可变性进行评价。

本公司以主要责任人的身份行使决策权, 或在其他方拥有决策权的情况下, 其他方以本公司代理人的身份代为行使决策权的, 表明本公司控制被投资方。

一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的, 本公司将进行重新评估。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定, 不仅包括根据表决权 (或类似权利) 本身或者结合其他安排确定的子公司, 也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

(2) 合并程序

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间, 使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时, 遵循重要性原则, 抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额, 冲减少数股东权益。

1) 增加子公司以及业务

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 调整合并资产负债表的期初数; 编制利润表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表; 合并现金流量表时, 将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表; 同时应当对比较报表的相关项目进行调整, 视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务, 编制合并资产负债表时, 不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时, 将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时, 将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

公司以子公司的个别财务报表反映为在购买日公允价值基础上确定的可辨认资产、负债及或有负债在期末资产负债表日的金额进行编制合并财务报表。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额, 经复核后, 计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的, 在合并财务报表中, 对于购买日之前持有的被购买方的股权, 应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量, 公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的长期股权投资在权益法核算下的其他综合收益, 采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行



会计处理，除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他股东权益变动，转为购买日所属当期损益。对于购买日之前持有的被购买方的其他权益工具投资，该权益工具投资在购买日之前累计在其他综合收益的公允价值变动转入留存收益。

2) 处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (A) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (B) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (C) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (D) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

3) 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资



在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的资本溢价或股本溢价，资本公积中的资本溢价或股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- 1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- 2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- 3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- 4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- 5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确定为现金等价物。受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

发生外币业务时，外币金额按交易发生日的即期汇率折算为人民币入账，期末按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。

2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

3) 对以公允价值计量的外币非货币性项目，按公允价值确定日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入当期损益或其他综合收益。



4) 外币汇兑损益除与购建或者生产符合资本化条件的资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，在资产达到预定可使用或者可销售状态前计入符合资本化条件的资产的成本，其余均计入当期损益。

(2) 外币财务报表的折算

1) 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

2) 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

3) 按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

4) 现金流量表采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示。

11、金融工具

当公司成为金融工具合同的一方时，确认与之相关的一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的交易价格进行初始计量。

1) 以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产



公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认依据和计量方法

公司金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

公司在金融负债初始确认时，被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

2) 其他金融负债

除不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法



存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产转移的确认

情形		确认结果
已转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		终止确认该金融资产(确认新资产/负债)
既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬	放弃了对该金融资产的控制	
	未放弃对该金融资产的控制	按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关资产和负债
保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬		继续确认该金融资产, 并将收到的对价确认为金融负债

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：被转移金融资产在终止确认日的账面价值；因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

2) 转移金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，应当将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：终止确认部分在终止确认日的账面价值；终止确认部分收到的对价（包括获得的所有新资产减去承担的所有新负债），与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及部分转移的金融资产为《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移的金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

（5）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

1) 公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

2) 公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。



金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（6）金融资产减值

1）减值准备的确认方法

公司对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和租赁应收款以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。此外，对合同资产、贷款承诺及财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认减值损失。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融资产的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融资产违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融资产，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融资产，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

2）已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- A. 发行方或债务人发生重大财务困难；
- B. 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C. 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- D. 债务人很可能破产或进行其他财务重组；



E. 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

F. 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

3) 购买或源生的已发生信用减值的金融资产

公司对购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

4) 信用风险显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，以确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

5) 评估金融资产预期信用损失的方法

本公司基于单项和组合评估金融资产的预期信用损失。对信用风险显著不同的金融资产单项评估信用风险，如：应收关联方款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

6) 金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(7) 财务担保合同

财务担保合同，是指债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同在初始确认时按照公允价值计量。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后，按照资产负债表日确定的预期信用损失准备金额和初始确认金额扣除按照收入确认原则确定的累计摊销额后的余额，以两者之中的较高者进行后续计量。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：



- 1) 公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- 2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。公司不确认权益工具的公允价值变动。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），作为利润分配，减少所有者权益。发放的股票股利不影响所有者权益总额。

12、应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除单项评估信用风险的应收票据外，本公司基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，在组合基础上计算预期信用损失。

本公司对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计算单项减值准备。

13、应收账款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据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	预期信用损失率
组合一：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失。
组合二：关联方组合	本组合为集团合并范围内的关联方款项	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

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
----	----------------



1 年以内	1.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	90.00

14、应收款项融资

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。会计处理方法参见本会计政策之第（十一）项金融工具中划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产相关处理。

应收款项融资坏账准备的确认标准和计提方法参见本会计政策之第（十二）应收票据的相关政策。

15、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对信用风险与组合信用风险显著不同的其他应收款，本公司按单项计提预期信用损失。本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收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其他应收款划分为若干组合，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	预期信用损失率
组合一：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失。
组合二：关联方组合	本组合为集团合并范围内的关联方款项	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

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内	1.00
1-2 年	10.00
2-3 年	50.00
3 年以上	90.00



16、合同资产

17、存货

（1）存货的分类

公司存货是指在生产经营过程中持有以备销售，或者仍然处在生产过程，或者在生产或提供劳务过程中将消耗的材料或物资等，主要包括原材料、在产品、产成品（库存商品）、发出商品、包装物、低值易耗品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。应计入存货成本的借款费用，按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》处理。投资者投入存货的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

发出存货的计价方法：按月末一次加权平均法/个别认定法计价。

（3）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

（4）低值易耗品及包装物的摊销方法

采用“一次摊销法”核算。

（5）存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末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、发出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。

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。

18、持有待售资产

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的依据



主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，本公司将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：

- 1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- 2）公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成（有关规定要求公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准）。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，满足持有待售类别划分条件的，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的会计处理方法

公司初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

- 1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

- 2）可收回金额。

（3）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：

- 1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
- 2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；



3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司对于当期列报的终止经营，在当期利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益，并在比较期间的利润表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

19、债权投资

20、其他债权投资

21、长期应收款

22、长期股权投资

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意，当且仅当相关活动的决策要求集体控制该安排的参与方一致同意时，才形成共同控制。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。对外投资符合下列情况时，一般确定为对投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策的制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。直接或通过子公司间接拥有被投资企业 20%以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响。

(2) 初始投资成本确定

1) 企业合并形成的长期股权投资

A. 同一控制下的企业合并，以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，



与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本溢价或股本溢价，资本溢价或股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

B. 非同一控制下的企业合并,在购买日按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关规定确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，应当按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

(3) 后续计量和损益确认方法

1) 成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算。采用成本法核算时，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司应当按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不再划分是否属于投资前和投资后被投资单位实现的净利润。

2) 权益法核算：对被投资单位共同控制或重大影响的长期股权投资，除对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益外，采用权益法核算。采用权益法核算时，公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；公司对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整，并且将公司与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益予以抵销，在此基础上确认投资损益。公司与被投资单位发生的内部交易损失，按照《企业会计准



则第 8 号——资产减值》等规定属于资产减值损失的则全额确认。如果被投资单位采用的会计政策及会计期间与公司不一致的，按照公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资损益。

对于首次执行日之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线法摊销，摊销金额计入当期损益。

3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

公司在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。在成本模式下，公司按照本会计政策之第（二十）项固定资产和第（二十四）项无形资产的规定，对投资性房地产进行计量，计提折旧或摊销。当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，应当终止确认该项投资性房地产。公司出售、转让、报废投资性房地产或者发生投资性房地产毁损，应当将处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

24、固定资产

（1）确认条件

固定资产系使用寿命超过一个会计年度，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理所持有的有形资产。

（2）折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	15-50	3	1.94-6.47
机器设备	年限平均法	8-20	3	4.85-12.13
运输设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40
办公设备	年限平均法	5-10	3	9.70-19.40



25、在建工程

（1）在建工程按实际发生的成本计量，实际成本包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

（2）在建工程在达到预定可使用状态时结转为固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：

- 1) 固定资产的实体建造（包括安装）或生产工作已全部完成或实质上已全部完成；
- 2) 已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；
- 3) 继续发生在购建或生产的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- 4) 所购建或生产的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程项目各类别资产结转为固定资产的时点：

类别	结转为固定资产时点
房屋建筑物	自达到预定可使用状态之日起
需安装调试的机器设备	按照调试达到设计或合同标准后并经公司验收
运输、办公等其他设备	自达到预定可使用状态之日起

26、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

借款费用包括因借款发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，应予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，包括需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件，开始资本化：

- 1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- 2) 借款费用已发生；
- 3) 为使资产达到预计可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化的期间

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，若资产的购建或者生产活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，



暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始；当所购建或生产的资产达到预定可使用或者销售状态时，停止其借款费用的资本化。在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的借款费用，于发生当期直接计入财务费用。

（3）借款费用资本化金额的计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列规定确定：

1）为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

27、生物资产

生物资产分为消耗性生物资产、生产性生物资产和公益性生物资产。

（1）消耗性生物资产

1）消耗性生物资产的计量

消耗性生物资产按照成本进行初始计量。外购消耗性生物资产的成本，包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可以直接归属于购买该资产的其他支出。自行营造的林木类消耗性生物资产的成本，包括郁闭前发生的造林费、抚育费、营林设施费、良种试验费、调查设计费、借款费用和应分摊的间接费用等必要支出。因择伐、间伐或抚育更新性质采伐而补植林木类生物资产发生的后续支出，计入林木类生物资产的成本。郁闭之后的林木类消耗性生物资产发生的管护费用、借款费用等必要支出，计入当期损益。消耗性林木类生物资产发生的借款费用，在郁闭时停止资本化。

2）消耗性生物资产跌价准备的计提

年度终了对消耗性生物资产进行检查，按照可变现净值低于账面价值的差额，计提跌价准备并计入当期损益。消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，原已计提的跌价准备转回，转回的金额计入当期损益。

3）消耗性生物资产收获与处置

收获或出售消耗性生物资产时，按照其账面价值结转成本，结转成本的方法为加权平均法或个别计价法。收获之后的农产品，按照存货核算方法处理。

（2）生产性生物资产

公司于每年年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，应当调整生产性生物资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，应当调整预计净残值；与生产性生物资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变生产性生物资产折旧方法。

（3）公益性生物资产不进行摊销也不计提折旧。



28、油气资产

29、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产按实际成本计量。外购的无形资产，其成本包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。采用分期付款方式购买无形资产，购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实际上具有融资性质的，无形资产的成本为购买价款的现值。投资者投入的无形资产的成本，应当按照投资合同或协议约定的价值确定，在投资合同或协议约定价值不公允的情况下，应按无形资产的公允价值入账。通过非货币性资产交换取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。通过债务重组取得的无形资产，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。使用寿命有限的无形资产自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

各类使用寿命有限的无形资产的摊销方法、使用寿命及确定依据、残值率：

类别	摊销方法	使用寿命（年）	残值率（%）
土地使用权	直线法	产权证规定的使用期限	0.00
自研技术	直线法	专利证书规定的有效期或预计可带来未来经济利益的期限	0.00
非专利技术	直线法	合同约定的使用期限或预计可带来未来经济利益的期限	0.00
专利权	直线法	合同约定的使用期限或预计可带来未来经济利益的期限	0.00
软件	直线法	合同约定的使用期限或预计可带来未来经济利益的期限	0.00

公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，改变摊销期限和摊销方法。

公司将无法预见未来经济利益期限的无形资产视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命，并按上述规定处理。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本会计政策之第八节、（五）、30. 长期资产减值。



(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

研发支出为企业研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用、无形资产摊销费用、其他费用等。研发支出的归集和计算以相关资源实际投入研发活动为前提，研发支出包括费用化的研发费用与资本化的开发支出。

研究开发项目研究阶段支出与开发阶段支出的划分标准：研究阶段支出指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查所发生的支出；开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等所发生的支出。

公司内部自行开发的无形资产，在研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发项目开发阶段的支出，只有同时满足下列条件的，才能确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；
- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

30、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、使用权资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的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。可收回金额为资产的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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或



者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

31、长期待摊费用

长期待摊费用是指公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用，包括以经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。长期待摊费用在相关项目的受益期内平均摊销。

类别	摊销方法	摊销年限
绿化改造及房屋装修费	直线摊销法	预计受益期限
节能改造	直线摊销法	预计受益期限

32、合同负债

合同负债反映本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本公司在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。

同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

33、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

1) 设定提存计划



设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。在职工为本公司提供服务的会计期间，按当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A. 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B. 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C. 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第 A 和 B 项计入当期损益；第 C 项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行处理；除上述情形外的其他长期职工福利，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的福利义务归属于职工提供服务期间，并计入当期损益或相关资产成本。

34、预计负债

公司如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：（1）该义务是公司承担的现时义务；（2）该义务的履行可能导致经济利益的流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。



预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，并且补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

在资产负债表日，公司对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

35、股份支付

（1）股份支付的种类

公司的股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，甚至取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司都应至少确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），处理如下：

- 1) 将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。
- 2) 在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。
- 3) 如果向职工授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，公司应以处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。



36、优先股、永续债等其他金融工具

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于生产和销售钛矿砂、锆系列制品及结构陶瓷制品。

（1）收入的确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。履约义务是指合同中向客户转让可明确区分商品的承诺，本公司在合同开始日对合同进行评估以识别合同所包含的各单项履约义务。同时满足下列条件的，作为可明确区分商品：

- 1）客户能够从该商品本身或从该商品与其他易于获得资源一起使用中受益；
- 2）向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺可单独区分。

下列情形通常表明向客户转让该商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分：

- 1）需提供重大的服务以将该商品与合同中承诺的其他商品整合成合同约定的组合产出转让给客户；
- 2）该商品将对合同中承诺的其他商品予以重大修改或定制；
- 3）该商品与合同中承诺的其他商品具有高度关联性。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时，本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。本公司预期将退还给客户的款项，除了为自客户取得其他可明确区分商品外，将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的，超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时，本公司在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的，本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于因合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。



满足下列条件之一的，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；
- 3) 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照产出法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- 2) 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- 3) 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已占有该商品实物；
- 4) 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- 5) 客户已接受该商品。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户转让商品前能够控制该商品的情形包括：

- 1) 企业自第三方取得商品或其他资产控制权后，再转让给客户；
- 2) 企业能够主导第三方代表本企业向客户提供服务；
- 3) 企业自第三方取得商品控制权后，通过提供重大的服务将该商品与其他商品整合成某组合产出转让给客户。

在具体判断向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权时，本公司综合考虑所有相关事实和情况，这些事实和情况包括：

- 1) 企业承担向客户转让商品的主要责任；
- 2) 企业在转让商品之前或之后承担了该商品的存货风险；
- 3) 企业有权自主决定所交易商品的价格；
- 4) 其他相关事实和情况。

(2) 各业务类型收入具体确认方法



生产和销售锆产品、钛产品属于在某一时点履行的履约义务。

1) 内销

送货上门方式或客户自行到公司提货：客户在送货单上签收；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

托运方式：直接交货给购货方或交付给购货方委托的承运人，以取得货物承运单或铁路运单时；销售收入金额已确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

2) 外销

离岸价（FOB）结算形式：采取海运方式报关出口，公司取得出口装船提单；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

其他结算形式：按合同要求货物到达提货点并取得客户验收确认；销售收入金额已经确定，并已收讫货款或预计可以收回货款；销售商品的成本能够可靠地计量。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

38、合同成本

合同成本包括取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

（1）为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

3) 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

（2）与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

1) 企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。



以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

39、政府补助

（1）政府补助的类型

政府补助，是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

（2）政府补助的确认原则和确认时点

政府补助的确认原则：

1) 公司能够满足政府补助所附条件；

2) 公司能够收到政府补助。

政府补助同时满足上述条件时才能予以确认。

（3）政府补助的计量

1) 政府补助为货币性资产的，公司按照收到或应收的金额计量；

2) 政府补助为非货币性资产的，公司按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量（名义金额为人民币 1 元）。

（4）政府补助的会计处理方法

1) 与资产相关的政府补助，在取得时冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2) 与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

A. 用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，在取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本。

B. 用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，在取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

3) 对于同时包含于资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，可以区分的，则分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，则整体归类为与收益相关的政府补助。

4) 与公司日常经营相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

5) 已确认的政府补助需要退回的，分别下列情况处理：



- A. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。
- B. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面金额，超出部分计入当期损益。
- C. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

40、递延所得税资产/递延所得税负债

公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在的暂时性差异，按照规定确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

（1）递延所得税资产的确认

1) 公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；②未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

3) 对于按照税法规定可以结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

（2）递延所得税负债的确认

1) 除下列交易中产生的递延所得税负债以外，公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：①商誉的初始确认；②同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

2) 公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债。但是，同时满足下列条件的除外：①投资企业能够控制暂时性差异转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）递延所得税资产和递延所得税负债的净额抵销列报

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。



41、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司作为承租人将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- A. 租赁负债的初始计量金额；
- B. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- C. 发生的初始直接费用；
- D. 为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，属于为生产存货而发生的除外。

本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，对各类使用权资产采用年限平均法计提折旧。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。如果使用权资产发生减值，本公司按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值，进行后续折旧。

本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本会计政策之第八节、（五）、30. 长期资产减值。

2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。

在计算租赁付款额的现值时，本公司作为承租人采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

3) 短期租赁和低价值资产租赁



短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（2）作为出租方租赁的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值参见本会计政策之第八节、（五）、11. 金融工具。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）售后租回交易

本公司按照本会计政策之第八节、（五）、37. 收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

2) 作为出租人



售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

42、其他重要的会计政策和会计估计

回购本公司股份

公司回购自身权益工具支付的对价和交易费用，应当减少所有者权益。

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；如低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。公司回购自身权益工具，不确认利得或损失。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本，同时进行备查登记。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。

公司回购其普通股形成的库存股不参与公司利润分配，公司将其作为在资产负债表中所有者权益的备抵项目列示。

43、重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

（2）重要会计估计变更

☒适用 ☒不适用

（3）2025 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☐适用 ☒不适用



44、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、10%、9%、5%
城市维护建设税	应交增值税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	30%、25%、15%
教育费附加	应交增值税额	3%、2%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准/租金收入	12%、1.2%
土地使用税	土地面积	定额 0.6 元、2 元、3 元、4 元、9 元

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广东东方锆业科技股份有限公司	15%
乐昌东锆新材料有限公司	15%
焦作市维纳科技有限公司	15%
耒阳东锆新材料有限公司	25%
焦作东锆新材料有限公司	25%
云南东锆新材料有限公司	25%
山东东锆新材料有限公司	25%
汕头东锆技术服务有限公司	25%
沁阳东锆新材料科技有限公司	25%
澳大利亚东锆资源有限公司	30%

2、税收优惠

企业所得税：

广东东方锆业科技股份有限公司于 2023 年 12 月 28 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202344004570 的高新技术企业证书，有效期三年，按照高新技术企业享受企业所得税税收优惠政策，2025 年度适用高新技术企业所得税 15%优惠税率。

焦作市维纳科技有限公司于 2024 年 10 月 28 日取得河南省科学技术厅，河南省财政厅，国家税务总局河南省税务局联合颁发的编号为 GR202441001410 的高新技术企业证书，有效期三年，按照高新技术企业享受企业所得税税收优惠政策，2025 年度适用高新技术企业所得税 15%优惠税率。

乐昌东锆新材料有限公司于 2024 年 12 月 11 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号 GR202444009765 的高新技术企业证书，有效期为三年，按照高新技术企业享受企业所得税税收优惠政策，2025 年度适用高新技术企业所得税 15%优惠税率。



3、其他

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行存款	255,763,088.54	317,660,382.50
其他货币资金	104,514,007.76	220,118,292.22
合计	360,277,096.30	537,778,674.72
其中：存放在境外的款项总额	104,202,703.94	255,245,691.02

其他说明

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
定期存款	64,255,202.21	120,585,779.31
银行承兑汇票保证金	40,258,805.55	30,002,502.27
信用证保证金		69,530,010.64
合计	104,514,007.76	220,118,292.22

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
商业承兑票据	144,226,361.68	2,485,890.00
合计	144,226,361.68	2,485,890.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	145,683,193.62	100.00%	1,456,831.94	1.00%	144,226,361.68	2,511,000.00	100.00%	25,110.00	1.00%	2,485,890.00



其中：										
账龄组合	145,683,193.62	100.00%	1,456,831.94	1.00%	144,226,361.68	2,511,000.00	100.00%	25,110.00	1.00%	2,485,890.00
合计	145,683,193.62	100.00%	1,456,831.94	1.00%	144,226,361.68	2,511,000.00	100.00%	25,110.00	1.00%	2,485,890.00

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	145,683,193.62	1,456,831.94	1.00%
合计	145,683,193.62	1,456,831.94	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
账龄	25,110.00	1,456,831.94	25,110.00			1,456,831.94
合计	25,110.00	1,456,831.94	25,110.00			1,456,831.94

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		90,768,520.47
合计		90,768,520.47

3、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	196,272,538.22	150,305,149.98
1 至 2 年	9,980,996.54	2,437,519.00
2 至 3 年	3,958,799.20	3,914,439.22
3 年以上	19,180,941.31	19,848,462.39



3 至 4 年	538,758.42	4,463,074.12
4 至 5 年	5,695,777.72	2,851,230.10
5 年以上	12,946,405.17	12,534,158.17
合计	229,393,275.27	176,505,570.59

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	13,637,993.17	5.95%	13,637,993.17	100.00%		13,637,993.17	7.73%	13,637,993.17	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	215,755,282.10	94.05%	9,928,877.96	4.60%	205,826,404.14	162,867,577.42	92.27%	9,406,454.16	5.78%	153,461,123.26
其中：										
账龄组合	215,755,282.10	94.05%	9,928,877.96	4.60%	205,826,404.14	162,867,577.42	92.27%	9,406,454.16	5.78%	153,461,123.26
合计	229,393,275.27	100.00%	23,566,871.13	10.27%	205,826,404.14	176,505,570.59	100.00%	23,044,447.33	13.06%	153,461,123.26

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	196,272,538.22	1,962,725.38	1.00%
1 至 2 年（含 2 年）	9,980,996.54	998,099.65	10.00%
2 至 3 年（含 3 年）	3,958,799.20	1,979,399.60	50.00%
3 年以上	5,542,948.14	4,988,653.33	90.00%
合计	215,755,282.10	9,928,877.96	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元



类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提	13,637,993.17					13,637,993.17
按组合计提	9,406,454.16	638,543.56	116,119.76			9,928,877.96
合计	23,044,447.33	638,543.56	116,119.76			23,566,871.13

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	21,414,463.49		21,414,463.49	9.34%	214,144.63
第二名	17,235,075.00		17,235,075.00	7.51%	172,350.75
第三名	9,347,873.10		9,347,873.10	4.08%	93,478.73
第四名	7,598,450.00		7,598,450.00	3.31%	75,984.50
第五名	7,502,500.00		7,502,500.00	3.27%	75,025.00
合计	63,098,361.59		63,098,361.59	27.51%	630,983.61

4、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	23,188,372.43	6,532,272.08
合计	23,188,372.43	6,532,272.08

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	23,188,372.43	100.00%			23,188,372.43	6,532,272.08	100.00%			6,532,272.08
其中：										
其中：银行承兑汇票	23,188,372.43	100.00%			23,188,372.43	6,532,272.08	100.00%			6,532,272.08
合计	23,188,372.43	100.00%			23,188,372.43	6,532,272.08	100.00%			6,532,272.08

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元



名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	23,188,372.43		
合计	23,188,372.43		

(3) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	176,011,614.02	
合计	176,011,614.02	

(4) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
银行承兑汇票	6,532,272.08		16,656,100.35		23,188,372.43	
合计	6,532,272.08		16,656,100.35		23,188,372.43	

5、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	7,744,365.89	4,703,606.20
合计	7,744,365.89	4,703,606.20

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	9,754,720.00	6,013,764.00
退税款	25,756.56	17,163.83
为职工代垫款	52,771.80	18,000.00
合计	9,833,248.36	6,048,927.83

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	7,349,484.36	3,615,163.83
1 至 2 年	50,000.00	



2 至 3 年	450,000.00	2,203,044.00
3 年以上	1,983,764.00	230,720.00
3 至 4 年	1,753,044.00	230,720.00
4 至 5 年	230,720.00	
合计	9,833,248.36	6,048,927.83

3) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	9,833,248.36	100.00%	2,088,882.47	21.24%	7,744,365.89	6,048,927.83	100.00%	1,345,321.63	22.24%	4,703,606.20
其中：										
账龄组合	9,833,248.36	100.00%	2,088,882.47	21.24%	7,744,365.89	6,048,927.83	100.00%	1,345,321.63	22.24%	4,703,606.20
合计	9,833,248.36	100.00%	2,088,882.47	21.24%	7,744,365.89	6,048,927.83	100.00%	1,345,321.63	22.24%	4,703,606.20

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	7,349,484.36	73,494.87	
1—2 年（含 2 年）	50,000.00	5,000.00	
2—3 年（含 3 年）	450,000.00	225,000.00	
3—4 年（含 4 年）	1,753,044.00	1,577,739.60	
4—5 年（含 4 年）	230,720.00	207,648.00	
合计	9,833,248.36	2,088,882.47	

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	1,345,321.63			1,345,321.63
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	743,552.42			743,552.42
其他变动	8.42			8.42
2025 年 6 月 30 日余额	2,088,882.47			2,088,882.47

各阶段划分依据和坏账准备计提比例



损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
账龄组合	1,345,321.63	743,552.42			8.42	2,088,882.47
合计	1,345,321.63	743,552.42			8.42	2,088,882.47

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	保证金	7,224,956.00	1 年以内	73.47%	72,249.56
第二名	保证金	1,753,044.00	3-4 年	17.83%	1,577,739.60
第三名	保证金	450,000.00	2-3 年	4.58%	225,000.00
第四名	保证金	180,720.00	4-5 年	1.84%	162,648.00
第五名	保证金	80,000.00	1 年以内, 1-2 年以内	0.81%	5,300.00
合计		9,688,720.00		98.53%	2,042,937.16

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位: 元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	4,217,758.98	99.93%	200,267,204.57	99.97%
1 至 2 年	2,947.99	0.07%	69,064.66	0.03%
合计	4,220,706.97		200,336,269.23	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	尚未结算原因
第一名	非关联方	3,326,341.18	1 年以内	78.81	尚未到结算期
第二名	非关联方	500,933.33	1 年以内	11.87	尚未到结算期



第三名	非关联方	50,000.00	1 年以内	1.18	尚未到结算期
第四名	非关联方	41,410.00	1 年以内	0.98	尚未到结算期
第五名	非关联方	36,000.00	1 年以内	0.85	尚未到结算期
合计		3,954,684.51		93.69	

7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	58,764,005.65		58,764,005.65	110,826,338.67		110,826,338.67
在产品	107,735,716.87	2,821,817.61	104,913,899.26	142,402,111.42	2,821,817.61	139,580,293.81
库存商品	300,979,536.90	27,915,048.66	273,064,488.24	372,141,660.69	28,000,531.03	344,141,129.66
周转材料	1,990,634.50		1,990,634.50	1,968,574.65		1,968,574.65
发出商品	15,870,813.71		15,870,813.71	35,344,689.00		35,344,689.00
在途物资	16,359,228.02		16,359,228.02			
合计	501,699,935.65	30,736,866.27	470,963,069.38	662,683,374.43	30,822,348.64	631,861,025.79

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：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	转回或转销	其他	
在产品	2,821,817.61					2,821,817.61
库存商品	28,000,531.03			85,482.37		27,915,048.66
合计	30,822,348.64			85,482.37		30,736,866.27

8、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款		70,857.38
合计	0.00	70,857.38

9、其他流动资产

单位：元



项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	34,475,359.56	32,616,617.04
其他	286,397.68	269,276.01
合计	34,761,757.24	32,885,893.05

10、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
Austpac Resources NL	297,462.00						308,992.20	战略投资
Image Resources NL	22,824,173.18		5,732,483.11		4,962,273.24		17,845,395.10	战略投资
合计	23,121,635.18		5,732,483.11		4,962,273.24		18,154,387.30	

本期不存在终止确认其他权益工具投资的情况

11、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	599,339,063.44	620,828,175.33
合计	599,339,063.44	620,828,175.33

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	658,294,809.31	684,718,036.93	3,541,295.42	13,656,819.07	1,360,210,960.73
2. 本期增加金额	449,872.08	3,132,637.54	152,079.65	317,975.46	4,052,564.73
(1) 购置	321,872.08	3,132,637.54	152,079.65	317,652.26	3,924,241.53
(2) 在建工程转入	128,000.00				128,000.00
(3) 企业合并增加					



(4) 外币报表折算差异				323.20	323.20
3. 本期减少金额	171,828.57	571,999.93	49,145.30	5,000.00	797,973.80
(1) 处置或报废	171,828.57	571,999.93	49,145.30	5,000.00	797,973.80
4. 期末余额	658,572,852.82	687,278,674.54	3,644,229.77	13,969,794.53	1,363,465,551.66
二、累计折旧					
1. 期初余额	229,326,935.18	478,826,785.68	1,997,310.92	11,366,597.22	721,517,629.00
2. 本期增加金额	9,996,246.20	14,628,008.42	249,598.03	401,864.80	25,275,717.45
(1) 计提	9,996,246.20	14,628,008.42	249,598.03	401,551.30	25,275,403.95
(4) 外币报表折算差异				313.50	313.50
3. 本期减少金额	163,237.14	317,339.46	46,688.03	4,750.00	532,014.63
(1) 处置或报废	163,237.14	317,339.46	46,688.03	4,750.00	532,014.63
4. 期末余额	239,159,944.24	493,137,454.64	2,200,220.92	11,763,712.02	746,261,331.82
三、减值准备					
1. 期初余额	381,109.89	17,474,592.37		9,454.14	17,865,156.40
2. 本期增加金额					
(1) 计提					
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	381,109.89	17,474,592.37		9,454.14	17,865,156.40
四、账面价值					
1. 期末账面价值	419,031,798.69	176,666,627.53	1,444,008.85	2,196,628.37	599,339,063.44
2. 期初账面价值	428,586,764.24	188,416,658.88	1,543,984.50	2,280,767.71	620,828,175.33

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	41,622,623.39	14,429,121.68		27,193,501.71	
机器设备	68,602,076.47	60,883,480.09	5,477,614.93	2,240,981.45	
电子设备及其他	21,000.00	16,975.15		4,024.85	



(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	126,147,286.23	产权正在办理中

其他说明

12、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	21,226,998.37	7,881,073.58
合计	21,226,998.37	7,881,073.58

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
辊道窑生产线	9,693,794.04		9,693,794.04			
生物质能源项目	2,210,531.26		2,210,531.26			
年产1万吨新能源电池级高纯复合氧化锆项目	379,201.79		379,201.79			
其他	8,943,471.28		8,943,471.28	7,881,073.58		7,881,073.58
合计	21,226,998.37		21,226,998.37	7,881,073.58		7,881,073.58

13、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	786,467.89	786,467.89
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
(1) 租赁到期	786,467.89	786,467.89
4. 期末余额		
二、累计折旧		
1. 期初余额	717,611.60	717,611.60
2. 本期增加金额		
(1) 计提	68,856.29	68,856.29
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
(2) 租赁到期	786,467.89	786,467.89



4. 期末余额		
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值		
2. 期初账面价值	68,856.29	68,856.29

(2) 使用权资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

14、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	软件	自研技术	探矿权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	530,448,272.99	13,800,000.00	427,952.86	21,222,727.44	56,925,671.84	622,824,625.13
2. 本期增加金额					2,663,510.96	2,663,510.96
(1) 购置					433,460.16	433,460.16
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
(4) 外币报表折算差异					2,230,050.80	2,230,050.80
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	530,448,272.99	13,800,000.00	427,952.86	21,222,727.44	59,589,182.80	625,488,136.09
二、累计摊销						
1. 期初余额	122,117,741.08	6,300,000.00	282,234.38	19,791,557.15		148,491,532.61
2. 本期增加金额	5,528,238.66	600,000.00	39,184.38	163,193.64		6,330,616.68
(1)	5,528,238.66	600,000.00	39,184.38	163,193.64		6,330,616.68



计提						
3. 本期减少 金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	127,645,979.74	6,900,000.00	321,418.76	19,954,750.79		154,822,149.29
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加 金额						
(1) 计提						
3. 本期减少 金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面 价值	402,802,293.25	6,900,000.00	106,534.10	1,267,976.65	59,589,182.80	470,665,986.80
2. 期初账面 价值	408,330,531.91	7,500,000.00	145,718.48	1,431,170.29	56,925,671.84	474,333,092.52

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 1.74%

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
上社土地	9,213,127.32	产权正在办理中

其他说明

(3) 无形资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

15、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
收购焦作市维纳科技有限公司	22,975,195.99					22,975,195.99
合计	22,975,195.99					22,975,195.99



(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
收购焦作市维纳科技有限公司						
合计						

16、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
绿化改造及房屋装修费	2,494,150.85	134,405.26	372,776.96		2,255,779.15
节能改造		256,637.17	14,257.62		242,379.55
合计	2,494,150.85	391,042.43	387,034.58		2,498,158.70

17、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,570,567.23	392,810.04	1,893,088.00	287,463.20
租赁负债			4,387.08	658.06
合计	2,570,567.23	392,810.04	1,897,475.08	288,121.26

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	11,446,914.07	1,717,037.11	12,364,430.60	1,854,664.59
使用权资产			68,856.29	10,328.44
固定资产一次性税前扣除	7,845,355.00	1,176,803.25	8,346,818.61	1,252,022.79
合计	19,292,269.07	2,893,840.36	20,780,105.50	3,117,015.82

(3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	50,690,905.14	71,220,322.63
可抵扣亏损	852,034,142.51	849,929,934.82
合计	902,725,047.65	921,150,257.45



(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2025	51,494,103.93	51,494,103.93	
2026	1,196,760.88	1,196,760.88	
2027	38,056,135.57	38,031,181.57	
2028	51,928,051.86	52,528,066.26	
2029	102,905,784.36	105,527,360.80	
2030	102,184,528.46	103,873,106.49	
2031	7,911,223.64	7,911,223.64	
2032	97,370,618.84	97,370,618.84	
2033	95,548,380.62	95,548,380.62	
2034	141,228,406.24	141,490,257.78	
2035	10,223,422.76		
无限期	151,986,725.35	154,958,874.01	澳洲东锆的企业所得税无补亏期限限制
合计	852,034,142.51	849,929,934.82	

18、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	2,203,059.09		2,203,059.09	2,817,536.92		2,817,536.92
合计	2,203,059.09		2,203,059.09	2,817,536.92		2,817,536.92

19、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	104,514,007.76	104,514,007.76	保证金及定期存款等	详见第八节（七）、1. 货币资金 所述	220,118,292.22	220,118,292.22	保证金及定期存款等	详见第八节（七）、1. 货币资金 所述
固定资产	47,855,800.00	32,651,150.86	抵押	借款抵押物（截至报告披露日已解除）	47,855,800.00	33,115,447.84	抵押	借款抵押物
无形资产	133,503,284.25	101,789,375.45	抵押	借款抵押物（截至报告披露日已解除）	133,503,284.25	103,159,505.11	抵押	借款抵押物
合计	285,873,092.01	238,954,534.07			401,477,376.47	356,393,245.17		

其他说明：

截至报告披露日，公司已提前偿付上述固定资产及无形资产抵押对应的贷款，相关抵押已解除。



20、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	186,598,302.61	89,129,721.60
保证借款	80,053,236.11	95,532,867.80
信用借款	106,036,666.66	228,203,546.65
合计	372,688,205.38	412,866,136.05

本期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

21、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		88,390,535.34
商业承兑汇票	9,600,000.00	
合计	9,600,000.00	88,390,535.34

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元，到期未付的原因为无。

22、应付账款

（1）应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	59,644,991.23	128,027,995.05
工程款	1,404,408.87	7,883,806.12
合计	61,049,400.10	135,911,801.17

（2）账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

23、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	15,830,268.18	18,317,464.51
合计	15,830,268.18	18,317,464.51



(1) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	4,285,979.48	2,457,879.48
其他款项	11,544,288.70	15,859,585.03
合计	15,830,268.18	18,317,464.51

24、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	4,234,100.65	6,087,227.07
合计	4,234,100.65	6,087,227.07

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	20,046,926.59	49,356,934.33	56,584,691.86	12,819,169.06
二、离职后福利-设定提存计划		4,968,513.75	4,968,513.75	
合计	20,046,926.59	54,325,448.08	61,553,205.61	12,819,169.06

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	19,425,709.01	44,835,206.79	51,535,038.95	12,725,876.85
2、职工福利费	5,505.00	650,669.79	656,174.79	
3、社会保险费	392,401.98	1,956,392.81	2,348,794.79	
其中：医疗保险费	392,401.98	1,733,937.99	2,126,339.97	
工伤保险费		214,854.82	214,854.82	
4、住房公积金		1,307,626.00	1,307,626.00	
5、工会经费和职工教育经费	223,310.60	607,038.94	737,057.33	93,292.21
合计	20,046,926.59	49,356,934.33	56,584,691.86	12,819,169.06



(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		4,796,154.88	4,796,154.88	
2、失业保险费		172,358.87	172,358.87	
合计		4,968,513.75	4,968,513.75	

26、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,942,449.42	1,940,196.74
企业所得税	1,253,757.25	36,149.99
个人所得税	3,907,103.55	5,389,054.48
城市维护建设税	129,161.50	136,948.09
房产税	1,595,601.25	49,506.45
土地使用税	794,912.55	44,286.75
教育费附加	60,726.16	59,657.01
地方教育费附加	40,484.11	39,771.34
印花税	394,357.18	377,163.57
环境保护税	52,302.92	123,448.69
资源税	18,286.00	
合计	11,189,141.89	8,196,183.11

27、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	124,604,445.83	64,259,135.86
一年内到期的租赁负债		4,387.08
合计	124,604,445.83	64,263,522.94

28、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	550,433.10	758,355.49
其他（未终止确认应收票据）	23,585,326.85	2,511,000.00
合计	24,135,759.95	3,269,355.49

29、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



抵押借款	115,599,458.33	117,665,152.78
保证借款	9,004,987.50	194,293,983.08
信用借款		
减：一年内到期的长期借款	-124,604,445.83	-64,259,135.86
合计	0.00	247,700,000.00

长期借款分类的说明：

(1) 本公司 2023 年 2 月 24 日以土地/产权证号为澄国用（2015）第 2015003 号作抵押向广东澄海农村商业银行股份有限公司莲下支行取得三年期借款人民币 4,500.00 万元，本报告期末起，一年内应还款人民币 4,000 万元，截至报告披露日，公司已提前偿付该借款。

(2) 本公司 2023 年 5 月 15 日以房产/粤房地权证澄字第 2000001512 号作抵押向广东澄海农村商业银行股份有限公司莲下支行取得三年期借款人民币 8,000.00 万元，本报告期末起，一年内应还款人民币 7,550 万元，截至报告披露日，公司已提前偿付该借款。

30、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	7,913,332.72		170,666.70	7,742,666.02	
合计	7,913,332.72		170,666.70	7,742,666.02	

31、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	774,673,300.00						774,673,300.00

32、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,119,587,117.11			1,119,587,117.11
合计	1,119,587,117.11			1,119,587,117.11

33、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生	减：前期计入其他	减：前期计入其他	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股	



		额	综合收益 当期转入 损益	综合收益 当期转入 留存收益			东	
一、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益	770,209.87	- 5,732,483 .11				- 5,732,483 .11		- 4,962,273.24
其他 权益工具 投资公允 价值变动	770,209.87	- 5,732,483 .11				- 5,732,483 .11		- 4,962,273.24
二、将重 分类进损 益的其 他综合收 益	- 75,245,336.44	9,688,716 .69				9,688,716 .69		- 65,556,619.75
外币 财务报表 折算差额	- 75,245,336.44	9,688,716 .69				9,688,716 .69		- 65,556,619.75
其他综合 收益合计	- 74,475,126.57	3,956,233 .58				3,956,233 .58		- 70,518,892.99

34、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	37,994,765.31			37,994,765.31
合计	37,994,765.31			37,994,765.31

35、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-148,936,107.03	-325,792,886.46
调整后期初未分配利润	-148,936,107.03	-325,792,886.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	29,076,613.94	176,856,779.43
期末未分配利润	-119,859,493.09	-148,936,107.03

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

36、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



	收入	成本	收入	成本
主营业务	624,895,371.61	525,684,498.60	811,275,231.60	712,908,550.57
其他业务	1,512,248.30	629,675.27	2,983,792.52	1,594,994.97
合计	626,407,619.91	526,314,173.87	814,259,024.12	714,503,545.54

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 15,915,001.91 元，其中，15,915,001.91 元预计将于 2025 年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

37、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,343,252.34	1,093,146.22
教育费附加	611,493.24	500,264.24
房产税	1,699,155.00	1,755,014.57
土地使用税	900,606.90	962,014.50
车船使用税	2,139.60	2,787.58
印花税	785,677.77	599,833.17
地方教育费附加	407,662.17	333,509.48
环境保护税	100,188.22	110,644.76
特许经营权税费		3,998,947.40
资源税	38,460.00	
合计	5,888,635.24	9,356,161.92

38、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及股权激励	13,505,626.31	20,901,679.45
折旧和摊销	10,551,570.92	18,068,437.81
中介费	2,653,470.80	6,492,363.41
办公费	676,492.57	3,099,925.77
物料消耗及修理费	690,604.39	1,784,922.83
差旅费	400,126.29	624,668.57
业务招待费	344,621.90	249,655.98
租赁费	68,856.29	3,467,477.08
清洁费用	143,679.84	660,200.25
其他	1,569,700.72	5,813,933.41
保险费	54,909.55	2,558,245.92
矿区运营费用		1,441,909.18
合计	30,659,659.58	65,163,419.66

39、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,299,488.18	2,066,005.34



销售服务费	382,863.03	589,840.82
业务招待费	308,316.57	194,621.63
差旅费	681,825.79	641,542.71
保险费	92,315.47	71,407.21
广告、展览费	211,809.96	167,898.13
办公费	25,952.30	4,250.77
其他费用	2,793.02	4,326.71
合计	5,005,364.32	3,739,893.32

40、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	19,793,678.85	22,700,514.65
工资	4,931,603.42	6,577,148.53
燃料和动力费	2,174,864.20	1,701,300.72
折旧与摊销	887,281.99	1,613,129.66
其他	8,969.84	111,095.40
合计	27,796,398.30	32,703,188.96

41、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	9,789,160.81	14,623,627.84
利息收入	6,959,474.94	4,418,683.75
汇兑损益	-5,471,608.13	11,956,428.79
银行手续费	395,377.74	1,625,616.71
合计	-2,246,544.52	23,786,989.59

42、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	206,524.12	980,382.14
代征税手续费返还	573,094.17	3,768,383.17
增值税加计扣除减免款	1,687,749.00	361,239.28
直接减免的增值税	16,200.00	28,550.00

43、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益		-4,815,032.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-146,348.29	-5,833,925.97
合计	-146,348.29	-10,648,958.18



44、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-1,431,721.94	-16,575.00
应收账款坏账损失	-522,423.80	-2,585,145.55
其他应收款坏账损失	-743,552.42	160,136.08
合计	-2,697,698.16	-2,441,584.47

45、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-34,653,525.69
合计	0.00	-34,653,525.69

46、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	11,554.93	-47,363.63

47、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		5,000.00	
违约赔偿收入		10,000.00	
其他	45,054.67	14,189.00	45,054.67
合计	45,054.67	29,189.00	45,054.67

48、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		120,000.00	
非流动资产毁损报废损失	130,670.24	495.65	130,670.24
罚款和滞纳金	15,650.06	1,385.98	15,650.06
其他	253,470.42		253,470.42
合计	399,790.72	121,881.63	399,790.72



49、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,537,523.14	3,139,163.56
递延所得税费用	-327,864.24	111,695.16
合计	3,209,658.90	3,250,858.72

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	32,286,272.84
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,842,940.92
子公司适用不同税率的影响	336,508.13
调整以前期间所得税的影响	407,793.34
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	59,344.65
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-2,862,781.23
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,017,811.11
税法规定的额外可扣除费用	-1,584,458.02
其他	-7,500.00
所得税费用	3,209,658.90

50、其他综合收益

详见附注 57. 其他综合收益

51、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助款	35,857.42	799,585.00
银行存款利息收入	6,344,233.64	5,990,161.25
代收股权激励个税	621,391.96	23,359,205.11
收到的保证金	48,726,004.71	78,847,468.62
收到的定期存款	2,271,689.60	
收到的往来款及其他	664,739.69	730,353.15
合计	58,663,917.02	109,726,773.13

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售、管理费用	8,604,304.34	30,306,119.24



支付的银行汇兑损益及手续费	383,261.09	1,418,249.83
支付的保证金	46,000.00	61,326,326.12
支付的定期存款	4,553,757.10	55,000,000.00
支付股权激励个税	2,049,080.00	
捐赠支出		120,000.00
支付的往来款及其他		832,125.58
合计	15,636,402.53	149,002,820.77

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
大额存单到期收回	59,623,886.37	
合计	59,623,886.37	0.00

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到的票据贴现及保证金	181,209,722.23	140,233,363.91
合计	181,209,722.23	140,233,363.91

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付的票据到期及保证金	195,800,000.00	135,000,000.00
其他融资费用	17,422.22	681,396.00
合计	195,817,422.22	135,681,396.00

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
收到代收代付款	以净额列示	周转快、期限短	无重大影响
支付代收代付款	以净额列示	周转快、期限短	无重大影响



52、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	29,076,613.94	-80,990,603.60
加：资产减值准备	2,697,698.16	32,211,941.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	25,275,403.95	27,087,839.98
使用权资产折旧	68,856.29	412,372.23
无形资产摊销	6,330,616.68	12,602,784.47
长期待摊费用摊销	387,034.58	410,319.33
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-11,554.93	47,363.63
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	384,140.66	495.65
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	10,443,451.35	12,565,634.78
投资损失（收益以“－”号填列）		10,047,844.82
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-104,688.78	551,291.38
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-223,175.46	-186,797.72
存货的减少（增加以“－”号填列）	160,897,956.41	-78,186,018.51
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-20,384,756.92	1,436,437,977.63
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-38,861,607.55	-1,157,719,107.74
其他		523,399.92
经营活动产生的现金流量净额	175,975,988.38	215,816,737.47
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	255,523,676.05	64,339,445.62
减：现金的期初余额	317,660,382.50	86,386,632.39
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-62,136,706.45	-22,047,186.77

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	255,523,676.05	317,660,382.50
可随时用于支付的银行存款	255,523,676.05	317,660,382.50
三、期末现金及现金等价物余额	255,523,676.05	317,660,382.50



(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
定期存款	64,494,614.70	120,585,779.31	不能随时用于支付
银行承兑汇票保证金	40,258,805.55	30,002,502.27	不能随时用于支付
信用证保证金		69,530,010.64	不能随时用于支付
合计	104,753,420.25	220,118,292.22	

(7) 其他重大活动说明

53、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

54、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,574,373.54	7.1586	97,173,510.42
欧元	38,380.00	8.4024	322,484.11
港币			
澳元	22,146,014.67	4.6817	103,680,996.88
应收账款			
其中：美元	5,690,696.50	7.1586	40,737,419.96
欧元	4,630.00	8.4024	38,903.11
港币			
其他应收款			
其中：澳元	5,501.54	4.6817	25,756.56
应付账款		--	
其中：美元	3,275,025.50	7.1586	23,444,597.55
澳元	131,592.45	4.6817	616,076.37

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

☒适用 ☐不适用

合并财务报表中子公司澳大利亚东锆资源有限公司的主要经营地在澳大利亚，所以以澳元作为记账本位币。期末资产、负债项目按照期末/处置日中国人民银行公布的人民币对澳元中间价汇率：澳大利亚东锆资源有限公司 4.6817 折算，利润表项目和现金流量项目按照全年/持有期间中间价平均汇率：澳大利亚东锆资源有限公司 4.5771 折算；权益项目（除未分配利润项目）按照初始投资汇率折算，差额作为外币报表折算差额列示。



55、租赁

(1) 本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☒适用 ☐不适用

项目	金额（元）
短期租赁费用	3,178,605.06

涉及售后租回交易的情况

无

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☐适用 ☒不适用

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☐适用 ☒不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

☐适用 ☒不适用

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	19,793,678.85	22,700,514.65
工资	4,931,603.42	6,577,148.53
燃料和动力费	2,174,864.20	1,701,300.72
折旧与摊销	887,281.99	1,613,129.66
其他	8,969.84	111,095.40
合计	27,796,398.30	32,703,188.96
其中：费用化研发支出	27,796,398.30	32,703,188.96



九、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

报告期内，全资子公司汕头东锆技术服务有限公司于 2025 年 02 月 06 日向汕头市龙湖区市场监督管理局申请注销登记，2025 年 02 月 08 日，汕头东锆技术服务有限公司收到汕头市龙湖区市场监督管理局出具的《登记通知书》，准予汕头东锆技术服务有限公司简易注销登记。

报告期内，公司 2025 年 6 月 9 日新设立子公司沁阳东锆新材料科技有限公司，注册资本 16,670.00 万元人民币，经营范围：非金属矿物制品制造；非金属矿及制品销售；有色金属压延加工；化工产品生产(不含许可类化工产品)；化工产品销售(不含许可类化工产品)；工程和技术研究和试验发展;基础化学原料制造(不含危险化学品等许可类化学品的制造)；机械零件、零部件加工；机械零件、零部件销售；货物进出口(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)。

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
耒阳东锆新材料有限公司	50,000,000.00	湖南耒阳市	湖南耒阳市	制造业	100.00%		投资设立
澳大利亚东锆资源有限公司	91,646,351.00 (澳元)	澳大利亚阿德莱德	澳大利亚阿德莱德	制造业	100.00%		投资设立
乐昌东锆新材料有限公司	120,000,000.00	广东省乐昌市	广东省乐昌市	制造业	100.00%		投资设立
焦作东锆新材料有限公司	166,700,000.00	河南省焦作市	河南省焦作市	制造业	50.99%	49.01%	投资设立
焦作市维纳科技有限公司	20,000,000.00	河南省焦作市	河南省焦作市	制造业		100.00%	非同一控制下的企业合并
云南东锆新材料有限公司	50,000,000.00	云南省楚雄彝族自治州	云南省楚雄彝族自治州	制造业	100.00%		投资设立
山东东锆新材料有限公司	20,000,000.00	山东省日照市	山东省日照市	制造业	100.00%		投资设立
沁阳东锆新材料科技有限公司	166,700,000.00	河南省沁阳市	河南省沁阳市	制造业	50.99%	49.01%	投资设立



十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☐适用 ☒不适用

会计科目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期转入其他 收益金额	本期其他 变动	期末余额	与资产/收 益相关
递延收益	7,913,332.72			170,666.70		7,742,666.02	与资产相关
合计：	7,913,332.72			170,666.70		7,742,666.02	

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	206,524.12	980,382.14
营业外收入	0.00	5,000.00

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

（一）金融工具产生的各类风险

1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收款项融资、应收账款和其他应收款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除第八节、十四、5、所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。



本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收票据、应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。

截至 2025 年 06 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	坏账准备
应收票据	145,683,193.62	1,456,831.94
应收款项融资	23,188,372.43	
应收账款	229,393,275.27	23,566,871.13
其他应收款	9,833,248.36	2,088,882.47
合计	408,098,089.68	27,112,585.54

截至 2025 年 06 月 30 日，本公司无对外提供的财务担保，财务担保合同的具体情况详见第五节、（十二）、2。本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备。

由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2025 年 06 月 30 日，本公司应收账款的 27.51%（2024 年 12 月 31 日：25.05%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

2、流动性风险

流动性风险，是指在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

3、市场风险

（1）汇率风险



本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和澳元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

1) 本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

2) 截至 2025 年 06 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			
	美元项目	澳元项目	欧元项目	合计
外币金融资产				
货币资金	97,173,510.42	103,680,996.88	322,484.11	201,176,991.41
应收账款	40,737,419.96		38,903.11	40,776,323.07
其他应收款		25,756.56		25,756.56
金融资产合计	137,910,930.38	103,706,753.44	361,387.22	241,979,071.04
外币金融负债				
应付账款	23,444,597.55	616,076.37		24,060,673.92
金融负债合计	23,444,597.55	616,076.37		24,060,673.92

3) 敏感性分析：

本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

1) 本年度公司无利率互换安排。

2) 截至 2025 年 06 月 30 日，本公司短期带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为 372,688,205.38 元，详见第八节、（七）、20. 短期借款。

3) 截至 2025 年 06 月 30 日，本公司一年内到期的长期带息债务主要为人民币计价的固定利率合同，金额为 124,604,445.83 元，详见第八节、（七）、27. 一年内到期的非流动负债。

（3）价格风险



价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司持有的分类为其他权益工具投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

本公司子公司澳大利亚东铝资源有限公司持有 Austpac Resources NL、Image Resources NL 的股票由于股票价格的不利变动带来股票价格波动风险。由于本公司计划长期持有该单位股权，在一定程度上规避了行业发展周期对股票波动的影响。

本公司无其他价格风险。

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（2）权益工具投资	17,845,395.11		308,992.20	18,154,387.31
（六）应收款项融资			23,188,372.43	23,188,372.43
持续以公允价值计量的资产总额	17,845,395.11		23,497,364.63	41,342,759.74
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

其他权益工具投资是本公司持有的 Image Resources NL 的股权，期末根据公开市场收盘价作为其公允价值。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

无。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

1. 应收款项融资系公司持有的银行承兑汇票，由于票据剩余期限较短，账面余额与公允价值相近，所以公司以票面金额确认公允价值。

2. 其他权益工具系公司持有的 Austpac Resources NL 股权投资，由于被投资企业的经营环境、经营情况和财务状况未发生重大变化，所以公司按期初股权价值作为公允价值的合理性估计进行计算。



5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

9、其他

无

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
龙佰集团股份有限公司	河南省焦作市	主要从事钛白粉、海绵钛、锂电正负极材料等产品的生产与销售	2,386,293,256.00	24.99%	24.99%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是许冉。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注第八节、（十）、1.在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
河南佰利联新材料有限公司	与本公司同一控股股东
龙佰四川钛业有限公司	与本公司同一控股股东
龙佰襄阳钛业有限公司	与本公司同一控股股东
河南龙佰智能装备制造有限公司	与本公司同一控股股东
龙佰禄丰钛业有限公司	与本公司同一控股股东
河南佰利新能源材料有限公司	与本公司同一控股股东



朝阳东锆新材料有限公司	与本公司同一控股股东
甘肃德通国钛金属有限公司	与本公司同一控股股东
云南国钛金属股份有限公司	与本公司同一控股股东
山东龙佰钛业科技有限公司	与本公司同一控股股东
焦作市中州炭素有限责任公司	与本公司同一控股股东
河南龙翔山旅游发展有限公司	与本公司同一控股股东
龙佰四川矿冶有限公司	与本公司同一控股股东
甘肃佰利联化学有限公司	与本公司同一控股股东
铭瑞锆业有限公司	与本公司同一控股股东
董事、高级管理人员、监事	关键管理人员

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
山东龙佰钛业科技有限公司	锆英砂	92,522,477.66	350,000,000.00	否	25,361,238.94
铭瑞锆业有限公司	重矿物	200,454,479.58	21,340.84 万澳元	否	
龙佰集团股份有限公司	污水处理	1,848,342.57	5,000,000.00	否	1,473,021.63
龙佰集团股份有限公司	水、电、蒸汽、天然气等	10,010,773.03	60,000,000.00	否	13,740,582.45
河南佰利联新材料有限公司		9,134,654.00			4,073,470.00
河南佰利联新材料有限公司	盐酸、片碱、烧碱等	1,794,111.14	40,000,000.00	否	1,344,851.34
朝阳东锆新材料有限公司		79,646.02			
焦作市中州炭素有限责任公司		826,767.26			1,642,826.27
焦作市中州炭素有限责任公司	维修安装		5,000,000.00	否	18,584.06
河南龙翔山旅游发展有限公司		1,886.79			

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南佰利联新材料有限公司	销售氯氧化锆、钛精矿等	37,796,725.69	41,642,734.23
龙佰集团股份有限公司	销售氯氧化锆、硅酸锆球等	29,525,982.29	30,628,495.55
朝阳东锆新材料有限公司	销售电熔锆、氯氧化锆	18,468,938.05	27,047,876.05
龙佰四川钛业有限公司	销售氯氧化锆、硅酸锆球	14,776,548.66	9,402,654.88
龙佰襄阳钛业有限公司	销售氯氧化锆、硅酸锆球等	15,262,654.86	15,110,088.49
龙佰四川矿冶有限公司	销售结构件	192,477.88	
龙佰禄丰钛业有限公司	销售结构件、磨介等	4,241,592.94	5,029,203.55
河南龙佰智能装备制造有限公司	销售结构件	1,539.83	2,831.86
甘肃德通国钛金属有限公司	销售钛精矿、结构件	53,638.09	508.85
甘肃佰利联化学有限公司	销售结构件	76,991.14	
河南佰利新能源材料有限公司	销售结构件	39,405.31	
焦作市中州炭素有限责任公司	销售结构件		212.39



山东龙佰钛业科技有限公司	销售锆矿、钛矿砂等	19,899,110.84	186,190,087.82
云南国钛金属股份有限公司	销售结构件	227,656.99	

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
龙佰集团股份有限公司	固定资产	1,008,895.98	1,008,895.98			1,094,364.66	1,094,364.66				
河南佰利联新材料有限公司	固定资产	2,169,709.08	2,169,709.08			2,419,202.04	2,419,202.04				

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
焦作市维纳科技有限公司	70,000,000.00	2024 年 01 月 04 日	2025 年 02 月 14 日	是
焦作市维纳科技有限公司	10,000,000.00	2024 年 03 月 05 日	2025 年 09 月 01 日	否
焦作市维纳科技有限公司	10,000,000.00	2024 年 03 月 25 日	2025 年 03 月 25 日	是
焦作市维纳科技有限公司	33,800,000.00	2024 年 03 月 25 日	2025 年 03 月 25 日	是
焦作市维纳科技有限公司	20,000,000.00	2024 年 03 月 27 日	2025 年 02 月 24 日	是
焦作市维纳科技有限公司	6,180,000.00	2024 年 04 月 11 日	2025 年 04 月 06 日	是
焦作市维纳科技有限公司	3,000,000.00	2024 年 05 月 22 日	2025 年 05 月 12 日	是
焦作市维纳科技有限公司	9,000,000.00	2024 年 06 月 20 日	2025 年 05 月 12 日	是
焦作市维纳科技有限公司	5,000,000.00	2024 年 06 月 25 日	2025 年 04 月 01 日	是
焦作市维纳科技有限公司	45,000,000.00	2024 年 08 月 29 日	2025 年 02 月 25 日	是
焦作市维纳科技有限公司	3,000,000.00	2024 年 09 月 29 日	2025 年 04 月 21 日	是
焦作市维纳科技有限公司	30,000,000.00	2024 年 11 月 05 日	2025 年 02 月 14 日	是
焦作市维纳科技有限公司	50,000,000.00	2024 年 12 月 23 日	2025 年 06 月 30 日	是
焦作市维纳科技有限公司	20,000,000.00	2025 年 01 月 14 日	2025 年 07 月 14 日	期后已履行完毕
焦作市维纳科技有限公司	40,000,000.00	2025 年 02 月 18 日	2025 年 06 月 27 日	是
焦作市维纳科技有限公司	30,000,000.00	2025 年 02 月 19 日	2025 年 04 月 14 日	是
焦作市维纳科技有限公司	9,600,000.00	2025 年 03 月 05 日	2025 年 09 月 05 日	否
焦作市维纳科技有限公司	45,000,000.00	2025 年 05 月 22 日	2025 年 10 月 21 日	否
乐昌东锆新材料有限公司	25,000,000.00	2025 年 03 月 19 日	2026 年 03 月 19 日	否
焦作东锆新材料有限公司	10,000,000.00	2024 年 03 月 29 日	2025 年 03 月 28 日	是
焦作东锆新材料有限公司	10,000,000.00	2025 年 03 月 28 日	2026 年 03 月 28 日	否

本公司作为被担保方



单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
冯立明	45,000,000.00	2024 年 08 月 29 日	2025 年 02 月 25 日	是
冯立明	45,000,000.00	2025 年 05 月 22 日	2025 年 10 月 21 日	否

(5) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,840,309.06	1,906,813.93

(6) 其他关联交易

报告期内，子公司澳洲东锆支付给铭瑞锆业 WIM150 管理服务费 23.17 万元。

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河南佰利联新材料有限公司	7,502,500.00	75,025.00	7,211,000.00	72,110.00
应收账款	龙佰集团股份有限公司	5,444,400.00	54,444.00	5,968,480.00	59,684.80
应收账款	龙佰四川钛业有限公司	3,647,200.00	36,472.00	2,214,300.00	22,143.00
应收账款	龙佰禄丰钛业有限公司	650,000.00	6,500.00	320,000.00	3,200.00
应收账款	朝阳东锆新材料有限公司	1,717,000.00	17,170.00	10,570,300.00	105,703.00
应收账款	龙佰襄阳钛业有限公司	4,488,000.00	44,880.00	3,145,000.00	31,450.00
应收账款	云南国钛金属股份有限公司	9,600.00	96.00		
应收账款	河南佰利新能源材料有限公司	44,528.00	445.28		
应收票据	山东龙佰钛业科技有限公司	145,683,193.62	1,456,831.94		
应收款项融资	龙佰四川钛业有限公司	484,408.23			
应收款项融资	龙佰襄阳钛业有限公司	300,493.82			
应收款项融资	龙佰禄丰钛业有限公司	200,595.62			
应收款项融资	云南国钛金属股份有限公司	52,271.00			
应收款项融资	朝阳东锆新材料有限公司	1,894,903.47			
应收款项融资	甘肃德通国钛金属有限公司	59,886.00			
预付账款	铭瑞锆业有限公司			197,384,444.17	

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	焦作市中州炭素有限责任公司		437,235.60

7、关联方承诺

无



8、其他

无

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

☐适用 ☒不适用

2、以权益结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

3、以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、本期股份支付费用

☐适用 ☒不适用

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2025 年 06 月 30 日，本公司不存在需要披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

开出保函、信用证

截至 2025 年 06 月 30 日，公司尚在履行的信用证明细如下：

金融机构	开证日期	开证到期日	币种	金额	收款人名称	截至报告出具日履行情况
中国银行汕头澄海支行	2025/05/27	2025/07/28	美元	1,620,000.00	RICHARDS BAY MINING (PTY) LTD	是



中国银行汕头澄海支行	2025/06/04	2025/08/22	美元	1,550,000.00	RICHARDS BAY MINING (PTY) LTD	否
------------	------------	------------	----	--------------	-------------------------------	---

除存在上述或有事项外，截至 2025 年 06 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

无

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无

2、利润分配情况

无

3、销售退回

无

4、其他资产负债表日后事项说明

无

十八、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

无

(2) 报告分部的财务信息

无

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

1. 报告分部的确定依据与会计政策



无

2. 报告分部的财务信息

无

3. 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因。

本公司主要业务是从事研发、生产和销售锆矿砂、锆系列制品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，公司无需披露分部信息。

(4) 其他说明

无

2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至 2025 年 06 月 30 日止，除上述事项外公司不存在需要披露的其他重要事项。

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	104,712,610.13	91,145,283.19
1 至 2 年	9,980,996.54	2,437,519.00
2 至 3 年	3,958,799.20	3,914,439.22
3 年以上	19,180,941.31	19,848,462.39
3 至 4 年	538,758.42	4,463,074.12
4 至 5 年	5,695,777.72	2,851,230.10
5 年以上	12,946,405.17	12,534,158.17
合计	137,833,347.18	117,345,703.80

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏	13,637,993.17	9.89%	13,637,993.17	100.00%		13,637,993.17	11.62%	13,637,993.17	100.00%	



账准备的应收账款										
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	124,195,354.01	90.11%	8,793,673.96	7.08%	115,401,680.05	103,707,710.63	88.38%	8,666,305.71	8.36%	95,041,404.92
其中：										
账龄组合	102,234,882.26	74.18%	8,793,673.96	8.60%	93,441,208.30	88,852,732.65	75.72%	8,666,305.71	9.75%	80,186,426.94
关联方组合	21,960,471.75	15.93%			21,960,471.75	14,854,977.98	12.66%			14,854,977.98
合计	137,833,347.18	100.00%	22,431,667.13	16.27%	115,401,680.05	117,345,703.80	100.00%	22,304,298.88	19.01%	95,041,404.92

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内（含 1 年）	82,752,138.38	827,521.38	1.00%
1—2 年（含 2 年）	9,980,996.54	998,099.65	10.00%
2—3 年（含 3 年）	3,958,799.20	1,979,399.60	50.00%
3 年以上	5,542,948.14	4,988,653.33	90.00%
合计	102,234,882.26	8,793,673.96	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

（3） 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提	13,637,993.17					13,637,993.17
按组合计提	8,666,305.71	127,368.25				8,793,673.96
合计	22,304,298.88	127,368.25				22,431,667.13

（4） 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	21,960,471.75		21,960,471.75	15.93%	0.00



第二名	6,130,395.95		6,130,395.95	4.45%	61,303.96
第三名	5,630,000.00		5,630,000.00	4.08%	5,630,000.00
第四名	5,493,380.79		5,493,380.79	3.99%	54,933.81
第五名	5,376,500.00		5,376,500.00	3.90%	3,108,409.60
合计	44,590,748.49		44,590,748.49	32.35%	8,854,647.37

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	401,496,553.62	353,387,824.41
合计	401,496,553.62	353,387,824.41

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	401,447,027.88	353,387,824.41
为职工代垫款	50,026.00	
合计	401,497,053.88	353,387,824.41

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	330,686,153.88	274,576,924.41
1 至 2 年	70,810,900.00	78,810,900.00
合计	401,497,053.88	353,387,824.41

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备	401,497,053.88	100.00%	500.26		401,496,553.62	353,387,824.41	100.00%			353,387,824.41
其中：										
账龄组合	50,026.00	0.01%	500.26	1.00%	49,525.74					
关联方	401,447	99.99%			401,447.0	353,387,824.41	100.00%			353,387,824.41



组合	, 027.88				27.88					24.41
合计	401,497,053.88	100.00%	500.26		401,496,553.62	353,387,824.41	100.00%			353,387,824.41

按组合计提坏账准备类别名称:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	330,686,153.88	500.26	
1—2 年 (含 2 年)	70,810,900.00		
合计	401,497,053.88	500.26	

确定该组合依据的说明:

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

单位: 元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	500.26			500.26
2025 年 6 月 30 日余额	500.26			500.26

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐ 适用 ☒ 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
组合计提: 账龄组合		500.26				500.26
合计		500.26				500.26

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	往来款	306,488,642.28	1 年以内、1-2 年	76.34%	
第二名	往来款	78,567,185.60	1 年以内	19.57%	
第三名	往来款	16,391,200.00	1 年以内	4.08%	
第四名	为职工代垫款	50,000.00	1 年以内	0.01%	500.00
第五名	为职工代垫款	26.00	1 年以内		0.26
合计		401,497,053.88		100.00%	500.26



3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	850,862,365.89		850,862,365.89	850,862,365.89		850,862,365.89
合计	850,862,365.89		850,862,365.89	850,862,365.89		850,862,365.89

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
耒阳东锆新材料有限公司	50,399,723.80						50,399,723.80	
澳大利亚东锆资源有限公司	546,648,179.21						546,648,179.21	
乐昌东锆新材料有限公司	127,108,183.36						127,108,183.36	
焦作东锆新材料有限公司	55,952,995.56						55,952,995.56	
云南东锆新材料有限公司	50,753,283.96						50,753,283.96	
山东东锆新材料有限公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
合计	850,862,365.89						850,862,365.89	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	290,032,928.14	256,899,965.66	452,766,690.89	411,791,869.64
其他业务	783,772.32	554,806.58	678,436.08	45,887.69
合计	290,816,700.46	257,454,772.24	453,445,126.97	411,837,757.33

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 13,247,037.35 元，其中，13,247,037.35 元预计将于 2025 年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。



5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-559,591.09	-1,304,608.31
合计	-559,591.09	-1,304,608.31

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	11,554.93	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	206,524.12	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-354,736.05	
减：所得税影响额	-72,575.26	
合计	-64,081.74	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	1.69%	0.0375	0.0375
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.69%	0.0376	0.0376

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用



(2) 同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

(3) 境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

4、其他



第九节 其他报送数据

一、其他重大社会安全问题情况

上市公司及其子公司是否存在其他重大社会安全问题

☐是 ☒否 ☐不适用

报告期内是否被行政处罚

☐是 ☒否 ☐不适用

二、报告期内接待调研、沟通、采访等活动登记表

☒适用 ☐不适用

接待时间	接待地点	接待方式	接待对象类型	接待对象	谈论的主要内容及提供的资料	调研的基本情况索引
2025 年 04 月 25 日	公司	网络平台线上交流	其他	线上投资者	详见 2024 年度业绩说明会	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)

三、上市公司与控股股东及其他关联方资金往来情况

☐适用 ☒不适用

广东东方锆业科技股份有限公司董事会

董事长：冯立明

二零二五年八月十二日