

# 云南临沧鑫圆锗业股份有限公司

2025 年度

审计报告

索引	页码
审计报告	
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-108

## 审计报告

XYZH/2026KMAA1B0074

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了云南临沧鑫圆锆业股份有限公司（以下简称云南锆业）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了云南锆业2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师独立性准则和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于云南锆业，并履行了独立性和职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
公司主要营业收入包括材料级锆产品、红外锆产品、光伏级锆产品、光纤级锆产品、非锆半导体产品收入等。由于收入是云南锆业公司的关键业绩指标之一，我们将公司收入确认识别为关键审计事项。	1. 了解、评估并测试了与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性； 2. 检查各类收入合同及交易凭证，评估收入确认条件、方法及时点是否符合企业会计准则，各期会计政策是否保持一致； 3. 执行分析性程序，复核各类收入波动的

	<p>合理性；</p> <p>4. 执行收入细节测试，检查合同、出库单、运单、客户签收记录、出口报关单等原始单据，评价收入是否真实发生，是否按照会计政策确认；</p> <p>5. 对报告期内重大、新增客户执行函证及替代测试程序，并结合回款情况、发出存货函证情况，评价收入的真实性；</p> <p>6. 对各资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，确认收入是否记录于正确的会计期间；</p> <p>7. 检查与收入确认有关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。</p>
<p><b>2. 存货事项</b></p>	
<p><b>关键审计事项</b></p>	<p><b>审计中的应对</b></p>
<p>截止 2025 年 12 月 31 日，公司存货余额 83,769.25 万元，占资产总额比重超过 20%。公司的存货包括锆产品及化合物半导体相关的原材料、在产品及半成品、库存商品、发出商品。</p> <p>公司存货账面价值重大，锆产品本期市场价格下跌，存货可能存在跌价风险，因此我们将存货的真实性、存货跌价准备计提是否充分，识别关键审计事项。</p>	<p>1. 测试和评估存货有关的内部控制设计和运行的有效性；</p> <p>2. 对期末存货实施监盘，对发出存货进行函证，确认期末存货的真实性；</p> <p>3. 执行细节测试，检查合同、入库单、化验单、运输单据、付款记录等，评价存货采购的真实性、准确性。</p> <p>4. 对主要存货进行计价测试，评估存货计价方法的合理性以及各会计期间的一致性；</p> <p>5. 选取报告期主要供应商采购交易执行函证及替代程序，评价存货采购的真实性。</p> <p>6. 获取公司存货跌价准备计算表，复核参数选取、测试过程及结果的合理性，评价存货跌价准备计提是否充分。</p>

**四、 其他信息**

云南锆业管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括云南锆业 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

## 五、 管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估云南锑业的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算云南锑业、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督云南锑业的财务报告过程。

## 六、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1） 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2） 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3） 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4） 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对云南锑业持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告

中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致云南锆业不能持续经营。

（5）评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

（6）就云南锆业中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：彭让

（项目合伙人）

中国注册会计师：金鑫

中国 北京

二〇二六年四月二十一日

# 合并资产负债表

2025 年 12 月 31 日

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025 年 12 月 31 日	2025 年 1 月 1 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	402,958,753.00	519,725,673.31
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、2	89,052,694.64	64,693,077.45
应收账款	五、3	352,722,186.55	241,054,917.97
应收款项融资	五、4	13,994,195.00	8,089,041.00
预付款项	五、6	35,082,349.83	27,741,584.41
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	11,841,314.67	14,561,822.69
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	828,526,826.05	691,358,719.71
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	30,214,188.65	23,786,964.65
<b>流动资产合计</b>		<b>1,764,392,508.39</b>	<b>1,591,011,801.19</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、9	911,280,336.59	960,611,371.90
在建工程	五、10	97,985,827.52	65,297,514.41
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	8,096,676.38	9,387,846.55
无形资产	五、12	468,693,124.19	433,853,519.44
其中：数据资源			
开发支出	六、1	39,361,881.35	46,895,254.61
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、13	7,356,096.07	7,799,334.79
递延所得税资产	五、14	72,826,907.68	59,691,572.07
其他非流动资产	五、15	38,836,592.18	2,861,885.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,644,437,441.96</b>	<b>1,586,398,298.77</b>
<b>资产总计</b>		<b>3,408,829,950.35</b>	<b>3,177,410,099.96</b>

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：杨元杰

会计机构负责人：王先琴

## 合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：云南临沧鑫圆锗业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2025年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	412,911,247.28	309,842,530.99
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、18	162,980,920.89	120,568,005.00
应付账款	五、19	102,079,995.80	85,768,057.02
预收款项	五、20	8,190,000.00	8,190,000.00
合同负债	五、22	1,589,450.06	8,297,307.31
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、23	12,047,317.96	14,166,819.05
应交税费	五、24	6,141,514.85	5,965,452.93
其他应付款	五、21	62,483,195.27	12,314,101.16
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、25	159,996,811.13	258,494,044.87
其他流动负债	五、26	16,517,784.68	24,029,399.27
<b>流动负债合计</b>		<b>944,938,237.92</b>	<b>847,635,717.60</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款	五、27	253,400,000.00	181,600,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、28	3,170,739.29	3,871,357.42
长期应付款	五、29	496,803,216.41	428,863,931.03
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、30	183,681,565.94	203,151,375.06
递延所得税负债	五、14	3,485,950.49	3,844,035.69
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>940,541,472.13</b>	<b>821,330,699.20</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>1,885,479,710.05</b>	<b>1,668,966,416.80</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	五、31	653,120,000.00	653,120,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、32	333,456,286.55	330,599,849.02
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备	五、33	8,683,005.27	8,572,660.51
盈余公积	五、34	81,762,243.47	81,762,243.47
一般风险准备			
未分配利润	五、35	382,098,652.24	381,546,256.55
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>1,459,120,187.53</b>	<b>1,455,601,009.55</b>
少数股东权益		64,230,052.77	52,842,673.61
<b>股东权益合计</b>		<b>1,523,350,240.30</b>	<b>1,508,443,683.16</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,408,829,950.35</b>	<b>3,177,410,099.96</b>

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：杨元杰

会计机构负责人：王先琴

## 母公司资产负债表

2025 年 12 月 31 日

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025 年 12 月 31 日	2025 年 1 月 1 日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		157,410,846.39	74,827,977.58
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		17,494,053.40	15,890,640.71
应收账款	十六、1	180,687,912.94	131,788,324.81
应收款项融资		11,998,095.00	-
预付款项		260,229,758.49	70,453,766.00
其他应收款	十六、2	4,613,999.46	37,727,692.48
其中：应收利息			
应收股利			
存货		249,354,401.74	216,766,734.37
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		5,392,559.67	8,096,418.48
<b>流动资产合计</b>		<b>887,181,627.09</b>	<b>555,551,554.43</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	1,285,774,257.46	1,188,630,694.99
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		286,916,684.97	308,900,721.12
在建工程		47,616,720.51	46,718,685.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,582,656.66	7,399,102.27
无形资产		190,618,774.19	198,891,336.83
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		4,838,046.32	5,224,109.27
递延所得税资产		27,909,311.84	5,880,787.38
其他非流动资产		4,606,626.55	600,000.00
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,854,863,078.50</b>	<b>1,762,245,437.40</b>
<b>资 产 总 计</b>		<b>2,742,044,705.59</b>	<b>2,317,796,991.83</b>

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：杨元杰

会计机构负责人：王先琴

母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2025年1月1日
<b>流动负债：</b>			
短期借款		292,713,011.60	186,664,240.71
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		125,000,000.00	38,570,000.00
应付账款		67,356,340.80	47,763,378.92
预收款项		4,860,000.00	4,860,000.00
合同负债		1,061,946.90	6,230,658.19
应付职工薪酬		5,103,564.02	5,020,905.98
应交税费		672,813.84	676,180.60
其他应付款		54,636,935.66	4,664,218.71
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		39,029,037.02	98,848,584.21
其他流动负债		4,213,617.10	508,041.94
<b>流动负债合计</b>		<b>594,647,266.94</b>	<b>393,806,209.26</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		186,600,000.00	52,300,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,170,739.29	3,871,357.42
长期应付款		476,305,616.41	351,361,125.54
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		9,272,222.29	11,138,888.95
递延所得税负债		517,850.05	621,420.05
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>675,866,428.04</b>	<b>419,292,791.96</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>1,270,513,694.98</b>	<b>813,099,001.22</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		653,120,000.00	653,120,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		345,238,072.40	345,238,072.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		81,581,772.64	81,581,772.64
未分配利润		391,591,165.57	424,758,145.57
<b>股东权益合计</b>		<b>1,471,531,010.61</b>	<b>1,504,697,990.61</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,742,044,705.59</b>	<b>2,317,796,991.83</b>

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：杨元杰

会计机构负责人：王先琴

# 合并利润表

2025 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025 年度	2024 年度
<b>一、营业总收入</b>		1,065,881,192.39	767,401,926.49
其中：营业收入	五、36	1,065,881,192.39	767,401,926.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,078,057,245.88	751,693,731.29
其中：营业成本	五、36	840,779,483.77	548,834,986.52
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、37	9,548,570.65	8,625,904.34
销售费用	五、38	12,353,255.85	17,855,790.21
管理费用	五、39	75,691,841.66	81,691,653.08
研发费用	五、40	80,403,972.26	58,903,382.79
财务费用	五、41	59,280,121.69	35,782,014.35
其中：利息费用		60,865,548.72	34,915,225.05
利息收入		3,057,009.61	914,276.16
加：其他收益	五、42	44,712,843.27	49,960,264.16
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-8,379,791.55	-2,213,355.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-8,838,244.19	-5,895,248.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	60,914.24	-252,275.84
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		15,379,668.28	57,307,579.30
加：营业外收入	五、46	10,702.55	108,455.31
减：营业外支出	五、47	90,478.44	624,874.35
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		15,299,892.39	56,791,160.26
减：所得税费用	五、48	-9,518,317.05	8,723,352.13
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		24,818,209.44	48,067,808.13
<b>（一）按经营持续性分类</b>		24,818,209.44	48,067,808.13
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		24,818,209.44	48,067,808.13
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>（二）按所有权归属分类</b>		24,818,209.44	48,067,808.13
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,145,995.69	53,095,554.71
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		4,672,213.75	-5,027,746.58
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		24,818,209.44	48,067,808.13
归属于母公司股东的综合收益总额		20,145,995.69	53,095,554.71
归属于少数股东的综合收益总额		4,672,213.75	-5,027,746.58
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.03	0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		0.03	0.08

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：杨元杰

会计机构负责人：王先琴

## 母公司利润表

2025 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锗业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025 年度	2024 年度
<b>一、营业收入</b>	十六、4	966,848,843.89	878,481,993.21
减：营业成本	十六、4	893,612,550.05	725,254,075.63
税金及附加		5,139,883.51	4,650,783.63
销售费用		890,798.93	1,054,980.16
管理费用		33,763,773.10	34,450,294.74
研发费用		26,639,766.81	9,394,153.04
财务费用		45,802,978.97	15,292,612.42
其中：利息费用		45,842,128.81	18,717,390.46
利息收入		896,747.20	2,451,623.92
加：其他收益		6,171,087.36	10,161,817.60
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,807,421.44	-6,828,911.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-3,951,234.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润</b> （亏损以“-”号填列）		-35,637,241.56	87,766,764.79
加：营业外收入		8,406.14	1,668.00
减：营业外支出		76,639.04	464,743.39
<b>三、利润总额</b> （亏损总额以“-”号填列）		-35,705,474.46	87,303,689.40
减：所得税费用		-22,132,094.46	17,079,637.53
<b>四、净利润</b> （净亏损以“-”号填列）		-13,573,380.00	70,224,051.87
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-13,573,380.00	70,224,051.87
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-13,573,380.00	70,224,051.87
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：杨元杰

会计机构负责人：王先琴

# 合并现金流量表

2025 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025 年度	2024 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,004,963,480.08	715,490,242.80
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		13,250,819.50	10,586,015.41
收到其他与经营活动有关的现金	五、49	29,630,855.45	47,418,412.04
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,047,845,155.03</b>	<b>773,494,670.25</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,038,270,277.59	634,196,902.71
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		132,039,666.79	113,706,256.91
支付的各项税费		37,945,212.63	26,261,631.79
支付其他与经营活动有关的现金	五、49	26,937,966.21	30,501,331.50
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,235,193,123.22</b>	<b>804,666,122.91</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-187,347,968.19</b>	<b>-31,171,452.66</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		3,108,107.80	15,028,097.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>3,108,107.80</b>	<b>15,028,097.47</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		95,780,333.32	27,735,510.21
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、49	2,019,831.51	684,669.57
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>97,800,164.83</b>	<b>28,420,179.78</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-94,692,057.03</b>	<b>-13,392,082.31</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		6,150,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		6,150,000.00	
取得借款收到的现金		778,521,510.58	816,775,129.69
收到其他与筹资活动有关的现金	五、49	291,571,000.00	316,500,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,076,242,510.58</b>	<b>1,133,275,129.69</b>
偿还债务支付的现金		741,605,717.53	647,214,189.81
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		57,637,614.21	45,433,939.67
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、49	171,285,274.67	31,353,655.59
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>970,528,606.41</b>	<b>724,001,785.07</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>105,713,904.17</b>	<b>409,273,344.62</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>127,453.34</b>	<b>1,333,638.71</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-176,198,667.71</b>	<b>366,043,448.36</b>
加：期初现金及现金等价物余额		398,227,106.23	32,183,657.87
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>222,028,438.52</b>	<b>398,227,106.23</b>

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：杨元杰

会计机构负责人：王先琴

## 母公司现金流量表

2025 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锆业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025 年度	2024 年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,030,513,487.58	934,617,333.88
收到的税费返还		10,112,950.28	6,287,581.82
收到其他与经营活动有关的现金		6,727,030.48	8,885,893.81
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,047,353,468.34</b>	<b>949,790,809.51</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		1,184,195,162.58	873,690,479.35
支付给职工以及为职工支付的现金		57,210,542.05	44,953,827.38
支付的各项税费		20,564,528.65	15,924,073.44
支付其他与经营活动有关的现金		15,971,612.18	11,259,546.27
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>1,277,941,845.46</b>	<b>945,827,926.44</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-230,588,377.12</b>	<b>3,962,883.07</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,600.00	7,417,124.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		28,225,702.77	202,134,858.67
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>28,238,302.77</b>	<b>209,551,982.67</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,216,391.08	10,185,906.93
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		1,963,303.75	155,578,039.01
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>22,179,694.83</b>	<b>165,763,945.94</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>6,058,607.94</b>	<b>43,788,036.73</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		566,521,510.58	358,383,857.47
收到其他与筹资活动有关的现金		100,000,000.00	16,500,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>666,521,510.58</b>	<b>374,883,857.47</b>
偿还债务支付的现金		377,699,594.23	329,024,590.59
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		39,019,559.14	28,866,675.71
支付其他与筹资活动有关的现金		51,285,274.67	27,901,346.47
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>468,004,428.04</b>	<b>385,792,612.77</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>198,517,082.54</b>	<b>-10,908,755.30</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>203,251.70</b>	<b>1,169,570.82</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-25,809,434.94</b>	<b>38,011,735.32</b>
加：期初现金及现金等价物余额		44,354,857.44	6,343,122.12
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>18,545,422.50</b>	<b>44,354,857.44</b>

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：杨元杰

会计机构负责人：王先琴

# 合并股东权益变动表

2025 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锗业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2025 年度														
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股东权益合计	
	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												
<b>一、上年年末余额</b>	653,120,000.00				330,599,849.02			8,572,660.51	81,762,243.47		381,546,256.55		1,455,601,009.55	52,842,673.61	1,508,443,683.16
加：会计政策变更															-
前期差错更正															-
同一控制下企业合并															-
其他															-
<b>二、本年初余额</b>	653,120,000.00	-	-	-	330,599,849.02	-	-	8,572,660.51	81,762,243.47	-	381,546,256.55	-	1,455,601,009.55	52,842,673.61	1,508,443,683.16
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-	-	-	-	2,856,437.53	-	-	110,344.76	-	-	552,395.69	-	3,519,177.98	11,387,379.16	14,906,557.14
（一）综合收益总额											20,145,995.69		20,145,995.69	4,672,213.75	24,818,209.44
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	2,856,437.53	-	-	-	-	-	-	-	2,856,437.53	6,341,692.10	9,198,129.63
1. 股东投入的普通股													-	6,341,692.10	6,341,692.10
2. 其他权益工具持有者投入资本													-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额													-		-
4. 其他					2,856,437.53								2,856,437.53		2,856,437.53
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,593,600.00	-	-19,593,600.00	-	-19,593,600.00
1. 提取盈余公积													-		-
2. 提取一般风险准备													-		-
3. 对股东的分配											-19,593,600.00		-19,593,600.00		-19,593,600.00
4. 其他													-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													-		-
2. 盈余公积转增股本													-		-
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	-	-	-	-	-	-	-	110,344.76	-	-			110,344.76	373,473.31	483,818.07
1. 本年提取								12,515,560.63					12,515,560.63	871,077.06	13,386,637.69
2. 本年使用								12,405,215.87					12,405,215.87	497,603.75	12,902,819.62
（六）其他													-		-
<b>四、本年年末余额</b>	653,120,000.00	-	-	-	333,456,286.55	-	-	8,683,005.27	81,762,243.47	-	382,098,652.24	-	1,459,120,187.53	64,230,052.77	1,523,350,240.30

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：杨元杰

会计机构负责人：王先琴

## 合并股东权益变动表（续）

2025 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锗业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2024 年度												少数股东权益	股东 权益合计	
	归属于母公司股东权益														
	股本	其他权益工具			资本公积	减： 库存	其 他	专项储备	盈余公积	一般 风险	未分配利润	其 他			小计
	优先股	永续债	其他												
<b>一、上年年末余额</b>	653,120,000.00				331,165,293.91			8,461,358.30	81,762,243.47		341,513,101.84		1,416,021,997.52	83,513,247.34	1,499,535,244.86
加：会计政策变更													-		-
前期差错更正													-		-
同一控制下企业合并													-		-
其他													-		-
<b>二、本年初余额</b>	653,120,000.00	-	-	-	331,165,293.91	-	-	8,461,358.30	81,762,243.47	-	341,513,101.84	-	1,416,021,997.52	83,513,247.34	1,499,535,244.86
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-	-	-	-	-565,444.89	-	-	111,302.21	-	-	40,033,154.71	-	39,579,012.03	-30,670,573.73	8,908,438.30
（一）综合收益总额											53,095,554.71		53,095,554.71	-5,027,746.58	48,067,808.13
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-565,444.89	-	-	-	-	-	-	-	-565,444.89	-25,983,335.50	-26,548,780.39
1. 股东投入的普通股													-	-30,000,000.00	-30,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													-		-
3. 股份支付计入股东权益的金额													-		-
4. 其他					-565,444.89								-565,444.89	4,016,664.50	3,451,219.61
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,062,400.00	-	-13,062,400.00	-	-13,062,400.00
1. 提取盈余公积													-		-
2. 提取一般风险准备													-		-
3. 对股东的分配											-13,062,400.00		-13,062,400.00		-13,062,400.00
4. 其他													-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本													-		-
2. 盈余公积转增股本													-		-
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	-	-	-	-	-	-	-	111,302.21	-	-	-	-	111,302.21	340,508.35	451,810.56
1. 本年提取								8,137,734.01					8,137,734.01	1,207,122.21	9,344,856.22
2. 本年使用								8,026,431.80					8,026,431.80	866,613.86	8,893,045.66
（六）其他													-		-
<b>四、本年年末余额</b>	653,120,000.00	-	-	-	330,599,849.02	-	-	8,572,660.51	81,762,243.47	-	381,546,256.55	-	1,455,601,009.55	52,842,673.61	1,508,443,683.16

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：杨元杰

会计机构负责人：王先琴

## 母公司股东权益变动表

2025 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锗业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2025 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他 综合	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年年末余额</b>	653,120,000.00				345,238,072.40				81,581,772.64	424,758,145.57		1,504,697,990.61
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
<b>二、本年初余额</b>	653,120,000.00	-	-	-	345,238,072.40	-	-	-	81,581,772.64	424,758,145.57	-	1,504,697,990.61
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-33,166,980.00	-	-33,166,980.00
（一）综合收益总额										-13,573,380.00		-13,573,380.00
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-19,593,600.00	-	-19,593,600.00
1. 提取盈余公积												-
2. 对股东的分配										-19,593,600.00		-19,593,600.00
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
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. 本年提取								5,541,393.65				5,541,393.65
2. 本年使用								5,541,393.65				5,541,393.65
（六）其他												-
<b>四、本年年末余额</b>	653,120,000.00	-	-	-	345,238,072.40	-	-	-	81,581,772.64	391,591,165.57	-	1,471,531,010.61

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：杨元杰

会计机构负责人：王先琴

## 母公司股东权益变动表（续）

2025 年度

编制单位：云南临沧鑫圆锗业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2024 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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
<b>一、上年年末余额</b>	653,120,000.00				345,238,072.40				81,581,772.64	367,596,493.70		1,447,536,338.74
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
<b>二、本年初余额</b>	653,120,000.00	-	-	-	345,238,072.40	-	-	-	81,581,772.64	367,596,493.70	-	1,447,536,338.74
<b>三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	57,161,651.87	-	57,161,651.87
（一）综合收益总额										70,224,051.87		70,224,051.87
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入股东权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,062,400.00	-	-13,062,400.00
1. 提取盈余公积												-
2. 对股东的分配										-13,062,400.00		-13,062,400.00
3. 其他												-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本												-
2. 盈余公积转增股本												-
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. 本年提取								3,670,784.79				3,670,784.79
2. 本年使用								3,670,784.79				3,670,784.79
（六）其他												-
<b>四、本年年末余额</b>	653,120,000.00	-	-	-	345,238,072.40	-	-	-	81,581,772.64	424,758,145.57	-	1,504,697,990.61

法定代表人：包文东

主管会计工作负责人：杨元杰

会计机构负责人：王先琴

## 一、公司的基本情况

### 1. 历史沿革

(1) 云南临沧鑫圆锆业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)前身为云南临沧鑫圆锆业有限责任公司,始建于1998年7月。1998年7月经云南省临沧地区行政公署“临行复(1998)38号”文件批准,由云南省临沧地区冶炼厂(2008年1月9日名称变更为临沧飞翔冶炼有限责任公司)、云南省核工业二〇九地质大队共同出资组建云南临沧鑫圆锆业有限责任公司,注册资本为人民币4,300万元,其中云南省临沧地区冶炼厂出资2,550万元,占注册资本的59.30%,云南省核工业二〇九地质大队出资1,750万元,占注册资本的40.70%。

(2) 2000年4月经公司股东会议通过,公司增资扩股,临沧县国有资产管理经营有限责任公司总公司作为新股东增加注册资本人民币700万元,占增资后注册资本的14%,增资后注册资本为人民币5,000万元。

(3) 2002年2月经云南省经济贸易委员会“云经贸企改(2002)30号”文件批准,由云南省临沧地区冶炼厂、云南省核工业二〇九地质大队、临沧县国有资产管理经营有限责任公司总公司、云南省双江糖业有限责任公司及自然人张荣昆、杨凤祥、程辉明、陆光福、曹光志、李余华、罗德相、刘文跃和刘彦疆共十三名发起人共同发起设立,将云南临沧鑫圆锆业有限责任公司整体变更为云南临沧鑫圆锆业股份有限公司,整体变更时公司净资产5,200万元全部折股,股份总数为5,200万股。

(4) 2009年2月28日经本公司股东大会决议,以2008年12月31日的总股本5200万股为基数,按每10股派送8股的比例向全体股东分配股票股利,每股面值人民币1元,增加股本人民币4,160万元,增加注册资本人民币4,160万元,变更后的注册资本为人民币9,360万元。

(5) 经中国证券监督管理委员会“证监许可(2010)634号”《关于核准云南临沧鑫圆锆业股份有限公司首次公开发行股票的批复》批准,本公司于2010年5月26日通过深圳证券交易所向社会公开发行普通股(A股)3,200万股,面值1元/股,增加注册资本3,200万元,注册资本增加至人民币12,560万元。

(6) 2011年4月19日经本公司股东大会决议,以2010年12月31日的总股本12,560万股为基数,以资本公积按每10股转增3股股本,转增3,768万股,每股面值人民币1元,增加股本人民币3,768万元,增加注册资本人民币3,768万元,变更后的注册资本为人民币16,328万元。

(7) 2012年4月12日经本公司股东大会决议,以2011年12月31日的总股本16,328万股为基数,以资本公积按每10股转增10股股本,转增16,328万股,每股面值人民币1元,增加股本人民币16,328万元,增加注册资本人民币16,328万元,变更后的注册资本为人民币32,656万元。

(8)2013年4月10日经本公司股东大会决议,以2012年12月31日的总股本32,656万股为基数,以资本公积按每10股转增10股股本,转增32,656万股,每股面值人民币1元,增加股本人民币32,656万元,增加注册资本人民币32,656万元,变更后的注册资本为人民币65,312万元。

统一社会信用代码:915300002194829991;股票代码:002428;法定代表人:包文东;注册地址:云南省临沧市临翔区忙畔街道办事处忙畔社区喜鹊窝组168号。

2. 所处行业:有色金属冶炼及压延加工业。

3. 经营范围:锆系列产品及其他冶金产品、矿产品生产、冶炼、销售;本企业自产的高纯二氧化锆、锆锭、区熔锆、有机锆系列产品、有色金属及矿产品相关技术的出口;本企业生产、科研所需原辅材料、机械设备、仪器仪表、零配件及相关技术的进口;红外光学镜头设计与制造;光学元件加工热压成型;锆煤生产与销售。

4. 本公司主要产品或提供的劳务:本公司从锆矿和含锆褐煤矿中提锆,自有锆矿矿山和含锆褐煤矿山,建有集采、冶、销售于一体的锆生产基地,具有自营出口权。目前本公司的主要产品有:区熔锆锭、锆单晶、锆镜片、红外光学锆镜头、太阳能电池用锆晶片、光纤用四氯化锆、磷化铟、砷化镓等系列产品。

5. 本公司属下有全资子公司五家,分别为临沧韭菜坝锆业有限责任公司、临沧天浩有色金属冶炼有限责任公司、昆明云锆高新技术有限公司、云南东昌金属加工有限公司、云南临沧布洛森科技有限公司;有控股子公司及孙公司五家,分别为武汉云晶飞光纤材料有限公司、云南鑫耀半导体材料有限公司、云南中科鑫圆晶体材料有限公司、云南锆业生物科技有限公司、湖北鑫耀半导体有限公司。

本公司最终控制人为包文东、吴开惠夫妇。本公司设有股东会、董事会,实行公司制法人治理结构。总经理对董事会负责,依法行使公司章程赋予的职权。股东会是本公司的权力机构,依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东会负责,依法行使公司的经营决策权;经理层负责组织实施股东会、董事会决议事项,主持企业的生产经营管理工作。

本财务报表于2026年4月21日由本公司董事会批准报出。

## 二、 财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本公司财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称证监会)《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)的披露相关规定编制。

## 2. 持续经营

本公司对自2025年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

## 三、重要会计政策及会计估计

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司于2025年12月31日的财务状况以及2025年度经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本公司的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 3. 营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 $\geq$ 300万
账龄超过1年或逾期的重要应付账款	金额 $\geq$ 300万
账龄超过1年或逾期的重要其他应付款	金额 $\geq$ 300万
重要的非全资子公司	非全资子公司收入金额占集团总收入 $\geq$ 5%

## 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) 同一控制下的企业合并

本公司作为合并方，在同一控制下企业合并中取得的资产和负债，在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### (2) 非同一控制下的企业合并

本公司作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍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,将其差额计入合并当期营业外收入。

## 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本公司判断控制的标准为,本公司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。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本公司取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

## 8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

本公司的合营安排包括共同经营和合营企业。共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

对于共同经营项目,本公司作为共同经营中的合营方确认单独持有的资产和承担的负债,以及按份额确认持有的资产和承担的负债,根据相关约定单独或按份额确认相关的收入和费用。与共同经营发生购买、销售不构成业务的资产交易的,仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。

## 9. 现金及现金等价物

本公司现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## 10. 外币业务和外币财务报表折算

### (1) 外币交易

本公司外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率（或实际情况）将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币，所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外，直接计入当期损益；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；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；收到投资者以外币投入的资本，采用交易发生日即期汇率折算，外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

### (2) 外币财务报表的折算

本公司在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率/交易当期平均汇率或/加权平均汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率/交易当期平均汇率/加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## 11. 金融工具

### (1) 金融工具的确认和终止确认

本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

满足下列条件的，终止确认金融资产，即将之前确认的金融资产从资产负债表中予以转出：1) 收取金融资产现金流量的权利届满；2) 转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上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，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债

的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

## (2) 金融资产分类和计量方法

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司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，将金融资产分类为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。当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本公司考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本公司对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本公司判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，包含（对货币时间价值的修正进行评估时，判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，判断提前还款特征的公允价值是否非常小等）。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款、应收票据或应收款项融资未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：应收账款、应收票据、应收款项融资、其他应收款、债权投资。

### 2) 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

金融资产同时符合下列条件的，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：①本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定，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。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当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从其他综合收益转出，计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：其他债权投资。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资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。本公司仅将相关股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益，公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。当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从其他综合收益转出，计入留存收益。本公司该分类的金融资产为其他权益工具投资。

### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或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之外的金融资产，本公司将其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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动计入当期损益。本公司该分类的金融资产主要包括：交易性金融资产。

本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该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。

## (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除了签发的财务担保合同、以低于市场利率贷款的贷款承诺及由于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以外，本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。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，以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### 1) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

### 2) 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（含属于金融负债的衍生工具），

包括交易性金融负债和初始确认时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，所有公允价值变动均计入当期损益。对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，按照公允价值进行后续计量，除由本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之外，其他公允价值变动计入当期损益；如果由本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会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

#### **（4）金融工具减值**

本公司以预期信用损失为基础，对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债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

##### **1) 预期信用损失的计量**

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。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。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（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具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。

本公司对于下列各项目，始终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：①《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成应收款项或合同资产损失准备，无论该项目是否包含重大融资成分。②应收融资租赁款；③应收经营租赁款。

除上述项目外，对其他项目，本公司按照下列情形计量损失准备：①信用风险自初始确认后未显著增加的金融工具，本公司按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备；②信用风险自初始确认后已显著增加的金融工具，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；③购买或源生已发生信用减值的金融工具，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（涉及的金融资产同时符合下列条件：集团管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流，仅为对本金金额为基础的利息的支付。），本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。除此之外的金融工具的信用损失准备

的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

## 2) 按照信用风险特征组合计提减值准备的组合类别及确定依据

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，以组合为基础进行评估时，本公司基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

### ① 应收账款（与合同资产）的组合类别及确定依据

本公司根据应收账款（与合同资产）的账龄、款项性质、信用风险敞口、历史回款情况等为基础，按信用风险特征的相似性和相关性进行分组。对于应收账款（与合同资产），本公司判断账龄/逾期账龄为其信用风险主要影响因素，因此，本公司参考历史信用损失经验，编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表，以此为基础评估其预期信用损失。

本公司对于信用风险显著不同的应收账款单项确定预期信用损失。除单项确定预期信用损失的应收账款外，本公司基于客户性质、历史信用损失经验、账龄等信用风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失计量方法：

组合	预期信用损失计量方法
合并范围内的应收款	本组合应收账款为本公司纳入合并范围的法人单位之间形成的应收款项，与其他应收款项存在不同的信用风险水平。公司根据其信用风险特征，作为一个组合单项评估信用风险并确认预期信用损失。
账龄组合	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预测基础上，根据客户的信用风险特征以账龄组合为基础评估应收账款的信用风险并确认预期信用损失。
出口退税及待抵扣税费	以出口退税余额及待抵扣税费为公司基于税务事项产生的应收款项，均为与税务机关之间发生，作为一个组合评估其信用风险并确认预期信用损失。

按组合计量信用减值损失的方法

合并范围内的应收款	公司可以控制其清偿时间，不计提坏账准备
账龄组合	按账龄分析法计提坏账准备
出口退税及待抵扣税费	一般不计提坏账准备

其中，账龄组合预期信用损失计提比例如下：

组合	预期信用损失计提比例（%）
1年以内（含一年，下同）	5%
1-2年	10%
2-3年	20%

组合	预期信用损失计提比例 (%)
3-4年	30%
4-5年	50%
5年以上	100%

### ② 应收票据的组合类别及确定依据

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，并确定预期信用损失会计估计政策：a. 对于承兑人信用风险极低的银行承兑汇票，且票据期间在1年以内，故预期不会发生信用损失，预期信用损失率为0；b. 其他银行承兑汇票和商业承兑汇票的信用风险较高，本公司结合历史损失经验及前瞻性信息，按其账龄分析其预期损失率，参照本公司应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

### ③ 其他应收款的组合类别及确定依据

本公司其他应收款主要包括应收押金和保证金、应收员工备用金、应收关联方往来款、代收代付款等。根据应收款的性质和不同对手方的信用风险特征，本公司将其他应收款划分为3个组合，具体为：应收应收押金和保证金、应收关联方往来款、应收其他。对于其他应收款项预期信用损失的计量，比照前述应收款项的预期信用损失计量方法处理。

### 3) 按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，例如客户发生严重财务困难，应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等，本公司对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

### 4) 减值准备的核销

当本公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时，本公司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。

### (5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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的，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及原直接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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的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之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

#### **(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法**

本公司按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外的变量的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本公司在合并报表中对金融工具进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

#### **(7) 金融资产和金融负债的抵销**

本公司的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本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。

### **12. 存货**

本公司存货主要包括原材料、半成品、在产品、产成品、低值易耗品等。

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。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本公司原材料、库存商品、在产品、用于出售的材料按照单个存货项目计提存货跌价准备，在确定其可变现净值时，库存商品、在产品、用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按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；用于生产而持有的材料存货，按所生产或加工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。

### 13. 合同资产与合同负债

#### (1) 合同资产

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同资产的预期信用损失的确定方法和会计处理方法，详见上述附注三、11 金融工具减值相关内容。

#### (2) 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。

### 14. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对子公司的投资、对联营企业的投资和对合营企业的权益性投资。

#### (1) 重大影响、共同控制的判断

本公司对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。重大影响，是指本公司对被投资方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。本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20% 以上但低于 50% 的表决权时，通常认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明本公司不能参与被投资单位的生产经营决策或形成对被投资单位的控制。本公司持

有被投资单位 20%以下表决权的,如本公司在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表的/参与被投资单位财务和经营政策制定过程的/与被投资单位之间发生重要交易的/向被投资单位派出管理人员的/向被投资单位提供关键技术资料等,本公司认为对被投资单位具有重大影响。

本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的权益性投资,即对合营企业投资。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。本公司对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的决策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

## (2) 会计处理方法

本公司按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及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作为初始投资成本;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投资成本;

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本的公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

本公司对合营企业及联营企业的投资采用权益法核算。采用权益法时,长期股权投资初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,不调整长期股权投资账面价值;长期股权投资初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额的,差额调增长期股权投资的账面价值,同时计入取得投资当期损益。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,在持有投资期间,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中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等的公允价值为基础,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的不构成业务的交易产生的未实现内部交易损益按照应享有比例计算归属于本公司的部分(内部交易损失属于资产减值损失的,全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。本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，本公司负有承担额外损失义务的除外。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期投资收益。

采用权益法核算的长期股权投资，原权益法核算的相关其他综合收益在终止采用权益法核算时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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

因处置部分股权后剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算的相关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处理并按比例结转，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期投资收益。

因处置部分股权后丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权确认金融资产，剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，确认金融资产，处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益，剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

本公司对于分步处置股权至丧失控股权的各项交易不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的，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交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

## 15. 固定资产

本公司固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外，本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下：

序号	固定资产类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	6-40	3-5	2.38-16.17
2	机器设备	5-15	3-5	6.33-19.40
3	运输设备	5-8	3-5	11.88-19.40
4	办公设备	3-10	3-5	9.5-32.33

本公司于每年年度终了，对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

#### 16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，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。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整，但不调整原已计提的折旧额。

#### 17. 借款费用

本公司将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用予以资本化，计入相关资产成本，其他借款费用计入当期损益。本公司确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上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的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，停止资本化，其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间，本公司按照以下方法确认借款费用的资本化金额：借入专门借款的，按照当期实际发生的利息费用，扣除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；占用一般借款的，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确定，其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

#### 18. 无形资产

本公司无形资产包括采矿权、探矿权、土地使用权、专利技术、非专利技术等，按取得时的实际成本计量，其中，购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。但对非同一控制下合并中

取得被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产，在进行初始确认时，按公允价值确认计量。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

采矿权按照产量占总储量的比例摊销；土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术、非专利技术和其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

探矿权由于无法预见其为本公司带来经济利益期限，因此其使用寿命不确定。在每个会计期间，本公司根据探矿技术报告对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司根据研究与开发的实际情况，将内部研究开发项目划分为研究阶段和开发阶段，研究阶段的支出，于发生时计入当期损益，开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化：（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该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

## 19. 长期资产减值

本公司于每一资产负债表日对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等项目进行检查，当存在减值迹象时，本公司进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

### 除金融资产之外的非流动资产减值

本公司在进行减值测试时，按照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确定其可收回金额。减值测试后，若该资产的账面价值超过其可收回金额，其差额确认为减值损失。

本公司以单项资产为基础估计其可回收金额，难以对单项资产的可回收金额进行估计的，以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额，参考计量日发生的有序交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时，管理层按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 20. 长期待摊费用

本公司的长期待摊费用包括装修、改良支出、土地租赁支出等本公司已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在1年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## 21. 职工薪酬

本公司职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、津贴和补贴、奖金、职工福利、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费、职工教育经费，短期带薪缺勤，非货币性福利及其他短期薪酬等，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，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等，按照公司承担的风险和义务，分类为设定提存计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债，并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。本公司暂时不存在设定受益计划。

辞退福利是由于辞退职工产生，在发生日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益，其中对超过一年予以支付的辞退补偿款，按预计折现率折现后计入当期损益。

其他长期福利主要离职人员福利等，公司不存在其他长期福利。

## 22. 预计负债

当与未决诉讼或仲裁、保证类质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，本公司将其确认为负债：该义务是本公司承担的现时义务；该义务的履行很可能导致经

济利益流出企业；该义务的金额能够可靠地计量。

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。本公司于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

预期在资产负债表日起一年内需支付的预计负债，列报为流动负债。

非同一控制下企业合并中取得的被购买方或有负债在初始确认时按照公允价值计量，在初始确认后，按照预计负债确认的金额，和初始确认金额扣除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。

财务担保合同形成的预计负债的会计处理方法见三、11. 金融工具（8）财务担保合同。

### 23. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权，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。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权，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。如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，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，则以与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。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本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，相应调整负债。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。

### 24. 收入确认原则和计量方法

#### （1）一般原则

本公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入。

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或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。本公司的履约义务在满足下列条件之一的，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。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。本公司在判断客户是否已取得商品控制权时，综合考虑下列迹象：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，即客户已实物占有该商品；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；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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或服务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。

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务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预期将退还给客户款项。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。

合同中存在可变对价的，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。包含可变对价的交易价格，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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

对于合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定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，使用将合同对价的名义金额折现为商品现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

本公司根据在向客户转让商品前是否拥有对该商品的控制权，来判断本公司从事交易时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前能够控制该商品的，则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，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，该金额应当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。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

## (2) 具体方法

### ①销售商品收入

无需验收情形下产品销售收入确认具体原则为：产品已交付并取得相应原始凭据。

需验收情形下产品销售收入确认具体原则为：取得客户出具的相应验收文件后，以双方约定的价格或暂定价确认收入。

### ②提供劳务收入

本公司提供来料加工服务业务，满足在某一点履行履约义务，在加工义务完成并验收后确认收入。

### ③让渡资产使用权收入

本公司提供厂房及构筑物租赁业务，在使用权让渡的期间内按时间比例确认收入。

### ④出口收入

公司在按照合同约定完成出口报关并且客户确认收货时确认收入。收入确认依据为出口报关单据、客户签收单（或确认收货的邮件）。

## 25. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，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(1元)计量。

本公司的政府补助包括与资产相关的政府补助及与收益相关的政府补助。其中，与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。如果政

府文件中未明确规定补助对象,本公司按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益,确认为递延收益的与资产相关的政府补助,在相关资产使用寿命内按照平均年限法分期计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,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。用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。与日常活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

本公司取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:(1)财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的,本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用(或以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用,实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销,冲减相关借款费用)。(2)财政将贴息资金直接拨付给本公司,本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

本公司已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:

- 1) 初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值。
- 2) 存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益。
- 3) 属于其他情况的,直接计入当期损益。

## **26. 递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本公司对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确

认递延所得税资产：(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认；(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，不能同时满足以下条件的：暂时性差异在可预见的未来很可能转回、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。

本公司在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内，就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，结合纳税筹划策略，决定应确认的递延所得税资产的金额，因此存在不确定性。

于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

## 27. 租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。/合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司作为出租人的，将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理，各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本公司作为承租人的，选择不分拆租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁，按照租赁准则进行会计处理；但是，合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的，本公司不将其与租赁部分合并进行会计处理。

本公司就员工交通车签订了关于交通车资产的租赁协议。本公司认为，根据租赁协议，不存在已识别资产/资产供应方对交通车资产拥有实质性替换权/协议未授予本公司改变交通车资产的使用目的和使用方式的权利，也未授予本公司自行或主导他人按照本公司确定的方式运营该交通车资产，且本公司未参与设计交通车资产，因此，该租赁协议不包含租赁，本公司将其作为接受服务进行处理。

### (2) 本公司作为承租人

#### 1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁，在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利，按照成本进行初始计量。该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用；④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）。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以直线法对使用权资产计提折旧。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。计提的折旧金额根据使用权资产的用途，计入相关资产的成本或者当期损益。

本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额及实质固定付款额，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；④租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率。本公司因无法确定租赁内含利率的，采用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，但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后，本公司确认租赁负债的利息时，增加租赁负债的账面金额；支付租赁付款额时，减少租赁负债的账面金额。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。

## 2) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

## (3) 本公司为出租人

本公司作为出租人，如果一项租赁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，本公司将该项租赁分类为融资租赁，除此之外分类为经营租赁。

### 1) 融资租赁

在租赁期开始日，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，以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。本公司取得的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。

## 2) 经营租赁

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法/其他系统合理的方法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的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。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

## 28. 终止经营

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（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。

在利润表中，本公司在利润表“净利润”项下增设“持续经营净利润”和“终止经营净利润”项目，以税后净额分别反映持续经营相关损益和终止经营相关损益。终止经营的相关损益应当作为终止经营损益列报，列报的终止经营损益包含整个报告期间，而不仅包含认定为终止经营后的报告期间。

## 29. 其他重要的会计政策和会计估计

（1）安全生产费：根据财政部、国家安全生产监督管理总局联合制定了《企业安全生产费用提取和使用管理办法》，按所属行业，按上年度实际营业收入采用超额累退方式按标准平均逐月提取，计入专项储备。

（2）矿山环境综合治理费：公司的锆煤矿采用边开采边填充的方式，不存在未来清理矿场而产生的环境治理及搬迁补偿成本，当期填充成本计入当期采矿成本。

## 30. 重要会计政策和会计估计变更

### （1）重要会计政策变更

2025年12月5日财政部发布《企业会计准则解释第19号》，公司自2026年1月1日起执行。

上述会计政策变更对公司本期财务报表不产生影响。

## (2) 重要会计估计变更

本年度未发生重要会计估计变更。

## 四、 税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税抵扣进项税后缴纳	13%
城建税	应纳增值税	7%、5%、1%
教育费附加	应纳增值税	3%
地方教育费附加	应纳增值税	2%
资源税	锆矿销售金属量*税务机关核定计税单价	5.5%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	15%
云南东昌金属加工有限公司	15%
云南中科鑫圆晶体材料有限公司	15%
昆明云锆高新技术有限公司	15%
云南鑫耀半导体材料有限公司	15%
武汉云晶飞光纤材料有限公司	15%
临沧天浩有色金属冶炼有限责任公司	25%
临沧韭菜坝锆业有限责任公司	25%
云南临沧布洛森科技有限公司	25%
云南锆业生物科技有限公司	25%
湖北鑫耀半导体有限公司	25%

### 2. 税收优惠

#### (1) 增值税:

本公司出口产品增值税执行“免、抵、退”办法。根据财政部、国家税务总局的相关规定,本公司出口产品退税率分别为:二氧化锆、光纤四氯化锆退税率为零;锆锭、有机锆、太阳能锆单晶片、光学元件、砷化镓晶体、砷化镓晶片、磷化铟晶片退税率为13%。

#### (2) 企业所得税:

本公司及昆明云锆高新技术有限公司、云南鑫耀半导体材料有限公司、云南东昌金

属加工有限公司、武汉云晶飞光纤材料有限公司、云南中科鑫圆晶体材料有限公司通过高新技术企业认定，高新技术企业证书有效期三年，2025年按15%税率计算缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指2025年1月1日，“年末”系指2025年12月31日，“本年”系指2025年1月1日至12月31日，“上年”系指2024年1月1日至12月31日，货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	201,821.17	53,006.62
银行存款	244,776,010.94	419,103,661.69
其他货币资金	157,980,920.89	100,569,005.00
<b>合计</b>	<b>402,958,753.00</b>	<b>519,725,673.31</b>

### 2. 应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	51,530,309.74	28,235,559.80
商业承兑汇票	37,522,384.90	36,457,517.65
<b>合计</b>	<b>89,052,694.64</b>	<b>64,693,077.45</b>

#### (2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	92,648,532.46	100.00	3,595,837.82	3.88	89,052,694.64
其中：账龄组合	71,916,756.30	77.62	3,595,837.82	5.00	68,320,918.48
无风险组合	20,731,776.16	22.38			20,731,776.16
<b>合计</b>	<b>92,648,532.46</b>	<b>100.00</b>	<b>3,595,837.82</b>	<b>3.88</b>	<b>89,052,694.64</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	67,188,839.87	100.00	2,495,762.42	3.71	64,693,077.45
其中：账龄组合	49,915,248.41	74.29	2,495,762.42	5.00	47,419,485.99
无风险组合	17,273,591.46	25.71			17,273,591.46
合计	67,188,839.87	100.00	2,495,762.42	3.71	64,693,077.45

1) 应收票据按组合计提坏账准备

其中：①账龄组合

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	71,916,756.30	3,595,837.82	5.00
合计	71,916,756.30	3,595,837.82	—

②无风险组合

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	20,731,776.16		
合计	20,731,776.16		—

(3) 应收票据本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	2,495,762.42	1,100,075.40				3,595,837.82
合计	2,495,762.42	1,100,075.40				3,595,837.82

(4) 年末已质押的应收票据

公司年末无质押的应收票据

(5) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	163,992,562.69	14,703,258.83
商业承兑汇票		1,629,017.00
合计	163,992,562.69	16,332,275.83

### 3. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	319,175,300.77	187,319,508.60
1-2年	27,895,909.46	67,438,926.71
2-3年	29,413,606.19	1,217,250.26
3年以上	4,380,820.72	5,859,182.35
其中: 3-4年	1,217,250.26	33,331.61
4-5年	32,744.42	2,818,436.87
5年以上	3,130,826.04	3,007,413.87
合计	380,865,637.14	261,834,867.92

#### (2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,867,401.00	0.75	2,867,401.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	377,998,236.14	99.25	25,276,049.59	6.69	352,722,186.55
其中: 账龄组合	377,998,236.14	99.25	25,276,049.59	6.69	352,722,186.55
合计	380,865,637.14	100.00	28,143,450.59	7.39	352,722,186.55

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,867,401.00	1.10	2,867,401.00	100.00	

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
备					
按组合计提坏账准备	258,967,466.92	98.90	17,912,548.95	6.92	241,054,917.97
其中：账龄组合	258,967,466.92	98.90	17,912,548.95	6.92	241,054,917.97
合计	261,834,867.92	100.00	20,779,949.95	7.94	241,054,917.97

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额		年初余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉高德红外股份有限公司	36,800.00	36,800.00	36,800.00	36,800.00	100.00	预计无法收回
北京中瑞天成光电科技有限公司	1,771,955.00	1,771,955.00	1,771,955.00	1,771,955.00	100.00	预计无法收回
云南天浩集团有限公司	1,058,646.00	1,058,646.00	1,058,646.00	1,058,646.00	100.00	预计无法收回
合计	2,867,401.00	2,867,401.00	2,867,401.00	2,867,401.00	—	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	319,175,300.77	15,958,765.05	5.00
1-2年	27,895,909.46	2,789,590.95	10.00
2-3年	29,413,606.19	5,882,721.24	20.00
3-4年	1,217,250.26	365,175.08	30.00
4-5年	32,744.42	16,372.22	50.00
5年以上	263,425.04	263,425.05	100.00
合计	377,998,236.14	25,276,049.59	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	20,779,949.95	7,392,118.23		28,617.59		28,143,450.59
合计	20,779,949.95	7,392,118.23		28,617.59		28,143,450.59

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	28,617.59

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
武汉光谷量子科技有限公司	货款	28,617.59	对方公司已进入清算，本公司以其收回款项后的净额为基础，对剩余余额进行坏账核销。	总经理审批	否
合计	—	28,617.59	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款年末余额	合同资产年末余额	应收账款和合同资产年末余额	占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例(%)	应收账款和合同资产坏账准备年末余额
天津 XXX 有限公司	145,178,525.88		145,178,525.88	38.12	7,661,984.89
西安 XXX 有限责任公司	29,531,080.00		29,531,080.00	7.75	5,390,529.00
南昌 XXX 有限公司	21,023,226.00		21,023,226.00	5.52	1,051,161.30
武汉 XXX 有限公司	17,612,292.00		17,612,292.00	4.62	1,002,416.70
长 XXX 有限公司	16,015,290.00		16,015,290.00	4.20	800,764.50
合计	229,360,413.88		229,360,413.88	60.21	15,906,856.39

#### 4. 应收款项融资

##### (1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	13,994,195.00	8,089,041.00
合计	13,994,195.00	8,089,041.00

##### (2) 应收款项融资按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,994,195.00	100.00			13,994,195.00
其中：无风险组合	13,994,195.00	100.00			13,994,195.00
合计	13,994,195.00	100.00			13,994,195.00

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,089,041.00	100.00			8,089,041.00
其中：无风险组合	8,089,041.00	100.00			8,089,041.00
合计	8,089,041.00	100.00			8,089,041.00

##### 1) 应收款项融资按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
无风险组合	13,994,195.00		
合计	13,994,195.00		—

#### 5. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	11,841,314.67	14,561,822.69
<b>合计</b>	<b>11,841,314.67</b>	<b>14,561,822.69</b>

### 5.3 其他应收款

#### (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	1,277,800.55	1,221,800.55
代垫款项	1,587,304.84	1,609,548.60
保证金及押金	8,356,630.00	14,942,130.00
销售退回销项税额	3,161,999.99	3,161,999.99
备用金	436,221.84	797,773.48
其他	449,772.88	449,765.90
应收 D6 项目政府补助款	4,080,000.00	
<b>合计</b>	<b>19,349,730.10</b>	<b>22,183,018.52</b>

注：应收 D6 项目政府补助款相关的注释详见附注“九、政府补助 1. 年末按应收金额确认的政府补助”。

#### (2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1 年以内 (含 1 年)	5,539,557.94	7,131,979.97
1-2 年	2,590,786.87	5,092,019.04
2-3 年	1,525,520.00	23,943.50
3 年以上	9,693,865.29	9,935,076.01
其中:3-4 年	4,700.00	68,779.84
4-5 年	46,292.28	190,913.47
5 年以上	9,642,873.01	9,675,382.70
<b>合计</b>	<b>19,349,730.10</b>	<b>22,183,018.52</b>

#### (3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,161,999.99	16.34	3,161,999.99	100.00	
按组合计提坏账准备	16,187,730.11	83.66	4,346,415.44	26.85	11,841,314.67
其中：账龄组合	16,020,239.80	82.79	4,346,415.44	27.13	11,673,824.36
无风险组合	167,490.31	0.87			167,490.31
<b>合计</b>	<b>19,349,730.10</b>	<b>100.00</b>	<b>7,508,415.43</b>	<b>38.80</b>	<b>11,841,314.67</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	3,161,999.99	14.25	3,161,999.99	100.00	-
按组合计提坏账准备	19,021,018.53	85.75	4,459,195.84	23.44	14,561,822.69
其中：账龄组合	18,853,528.22	84.99	4,459,195.84	23.65	14,394,332.38
无风险组合	167,490.31	0.76			167,490.31
<b>合计</b>	<b>22,183,018.52</b>	<b>100.00</b>	<b>7,621,195.83</b>	<b>34.36</b>	<b>14,561,822.69</b>

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年末余额		年初余额		计提比例(%)	计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备		
上海易必通金属材料有限公司	3,161,999.99	3,161,999.99	3,161,999.99	3,161,999.99	100.00	预计无法收回
<b>合计</b>	<b>3,161,999.99</b>	<b>3,161,999.99</b>	<b>3,161,999.99</b>	<b>3,161,999.99</b>	<b>—</b>	<b>—</b>

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

①账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	6,163,557.94	308,177.90	5
1-2年	5,079,546.87	507,954.69	10
2-3年	1,525,520.00	305,104.00	20
3年以上	3,251,614.99	3,225,178.85	99.19
其中: 3-4年	4,700.00	1,410.00	30
4-5年	46,292.28	23,146.14	50
5年以上	3,200,622.71	3,200,622.71	100
合计	16,020,239.80	4,346,415.44	—

②无风险组合

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
无风险组合	167,490.31		
合计	167,490.31		—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	513,717.32	3,945,478.52	3,161,999.99	7,621,195.83
2025年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	-101,812.08	-10,968.32		-112,780.40
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				

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12月31 日余额	411,905.24	3,934,510.20	3,161,999.99	7,508,415.43

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	7,621,195.83	-112,780.40				7,508,415.43
合计	7,621,195.83	-112,780.40				7,508,415.43

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例 (%)	坏账准备 年末余额
XXX 中心	保证金 及押金	4,500,000.00	1-2年、 2-3年	23.26	600,000.00
D6	应收政 府补助	4,080,000.00	1年以内	21.09	204,000.00
上海易必通金属材 料有限公司	销售退 回销项 税额	3,161,999.99	5年以上	16.34	3,161,999.99
海通恒信国际融资 租赁股份有限公司	保证金 及押金	1,566,000.00	1-2年	6.41	156,600.00
刘强	往来款	1,240,793.00	5年以上	8.09	1,240,793.00
合计	—	14,548,792.99	—	75.19	5,363,392.99

6. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	28,552,547.93	81.38	22,667,543.71	81.72
1-2年	2,438,300.69	6.95	716,513.81	2.58
2-3年	644,095.00	1.84	508,498.59	1.83

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
3年以上	3,447,406.21	9.83	3,849,028.30	13.87
合计	35,082,349.83	100.00	27,741,584.41	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况。

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额合计数的比例 (%)
茂图电子材料(上海)有限公司	12,378,160.00	35.28
葫芦岛锌业股份有限公司	8,751,483.92	24.95
南华茂森再生科技有限公司	2,204,321.80	6.28
昆明蓝叶科技有限公司	1,596,013.70	4.55
贵研功能材料(云南)有限公司	988,102.56	2.82
合计	25,918,081.98	73.88

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	178,626,250.86	723,863.42	177,902,387.44
半成品	101,367,647.28	678,450.31	100,689,196.97
产成品	240,557,842.88	7,748,674.51	232,809,168.37
在产品	212,820,190.93		212,820,190.93
发出商品	89,427,856.36	14,723.33	89,413,133.03
低值易耗品	8,910,894.44		8,910,894.44
委托加工物资	5,981,854.87		5,981,854.87
合计	837,692,537.62	9,165,711.57	828,526,826.05

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	165,297,664.07	723,863.42	164,573,800.65
半成品	177,706,489.91		177,706,489.91

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
产成品	240,062,874.46	6,849,062.54	233,213,811.92
在产品	91,502,659.72		91,502,659.72
发出商品	18,086,224.76		18,086,224.76
低值易耗品	6,275,732.75		6,275,732.75
委托加工物资			
<b>合计</b>	<b>698,931,645.67</b>	<b>7,572,925.96</b>	<b>691,358,719.71</b>

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	723,863.42					723,863.42
半成品		678,450.31				678,450.31
产成品	6,849,062.54	8,145,070.55		7,245,458.58		7,748,674.51
发出商品		14,723.33				14,723.33
<b>合计</b>	<b>7,572,925.96</b>	<b>8,838,244.19</b>		<b>7,245,458.58</b>		<b>9,165,711.57</b>

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣增值税	30,065,578.40	23,656,586.82
预缴增值税	33,203.89	33,203.89
预缴企业所得税	115,406.36	97,173.94
<b>合计</b>	<b>30,214,188.65</b>	<b>23,786,964.65</b>

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

9. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	911,280,336.59	960,611,371.90
固定资产清理		
合计	911,280,336.59	960,611,371.90

9.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1. 年初余额	734,949,639.77	1,068,867,997.62	11,665,682.92	12,064,925.88	1,827,548,246.19
2. 本年增加金额	9,999,573.15	44,779,064.92	496,594.12	2,474,799.79	57,750,031.98
(1) 购置	113,060.00	20,256,264.43	496,594.12	2,474,799.79	23,340,718.34
(2) 在建工程转入	9,886,513.15	24,522,800.49			34,409,313.64
3. 本年减少金额		19,845,565.26		1,130,833.36	20,976,398.62
(1) 处置或报废		18,205,312.42		1,130,833.36	19,336,145.78
(2) 其他		1,640,252.84			1,640,252.84
4. 年末余额	744,949,212.92	1,093,801,497.28	12,162,277.04	13,408,892.31	1,864,321,879.55
二、累计折旧					
1. 年初余额	324,238,034.74	523,435,411.17	8,348,456.45	10,914,971.93	866,936,874.29
2. 本年增加金额	28,488,656.77	63,430,424.82	636,035.38	407,430.34	92,962,547.31

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	办公设备	运输设备	合计
(1) 计提	28,488,656.77	63,430,424.82	636,035.38	407,430.34	92,962,547.31
3. 本年减少金额	-	5,777,806.26	-	1,080,072.38	6,857,878.64
(1) 处置或报废	-	4,766,620.43	-	1,080,072.38	5,846,692.81
(2) 其他	-	1,011,185.83	-	-	1,011,185.83
4. 年末余额	352,726,691.51	581,088,029.73	8,984,491.83	10,242,329.89	953,041,542.96
三、减值准备					
1. 年初余额					
2. 本年增加金额					
(1) 计提					
3. 本年减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 年末余额					
四、账面价值					
1. 年末账面价值	392,222,521.41	512,713,467.55	3,177,785.21	3,166,562.42	911,280,336.59
2. 年初账面价值	410,711,605.03	545,432,586.45	3,317,226.47	1,149,953.95	960,611,371.90

10. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	97,197,844.00	64,668,783.11
工程物资	787,983.52	628,731.30
合计	97,985,827.52	65,297,514.41

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

### 10.1 在建工程

#### (1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
空间太阳能电池用锆晶片建设项目	31,931,999.58		31,931,999.58			
永德县乌木龙乡银厂街锆及多金属矿探矿工程	17,773,686.83		17,773,686.83	17,773,686.83		17,773,686.83
大田河煤矿深部延深工程	9,097,656.09		9,097,656.09	9,097,656.09		9,097,656.09
大寨锆矿巷道修复工程	5,542,771.03		5,542,771.03			-
永德尖山铅锌矿探矿工程	5,101,134.25		5,101,134.25	5,101,134.25		5,101,134.25
勐旺煤矿9万吨技改工程	4,334,376.00		4,334,376.00	4,334,376.00		4,334,376.00
1962水平M4矿层延深工程	1,210,784.70		1,210,784.70	1,210,784.70		1,210,784.70
大寨锆矿1250水平延深工程				9,110,975.52		9,110,975.52
ERP软件				7,276,005.86		7,276,005.86
火法一厂5-10号熔炼炉大修工程				704,149.73		704,149.73
零星工程	22,205,435.52		22,205,435.52	10,060,014.13		10,060,014.13
<b>合计</b>	<b>97,197,844.00</b>		<b>97,197,844.00</b>	<b>64,668,783.11</b>		<b>64,668,783.11</b>

#### (2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	转入无形资产	
空间太阳能电池用锆晶片建设项目		31,931,999.58			31,931,999.58

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	转入无形资产	
永德县乌木龙乡银厂街锆及多金属矿探矿工程	17,773,686.83				17,773,686.83
大田河煤矿深部延深工程	9,097,656.09				9,097,656.09
大寨锆矿巷道修复工程		5,542,771.03			5,542,771.03
永德尖山铅锌矿探矿工程	5,101,134.25				5,101,134.25
勐旺煤矿9万吨技改工程	4,334,376.00				4,334,376.00
1962水平M4矿层延深工程	1,210,784.70				1,210,784.70
大寨锆矿1250水平延深工程	9,110,975.52	775,537.63	9,886,513.15		
ERP软件	7,276,005.86	1,449,256.97		8,725,262.83	
火法一厂5-10号熔炼炉大修工程	704,149.73	294,377.25	998,526.98		
零星工程	10,060,014.13	35,669,694.90	23,524,273.51		22,205,435.52
<b>合计</b>	<b>64,668,783.11</b>	<b>75,663,637.36</b>	<b>34,409,313.64</b>	<b>8,725,262.83</b>	<b>97,197,844.00</b>

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
空间太阳能电池用锆晶片建设项目	291,450,000.00	10.96	10.96				自有资金
永德县乌木龙乡银厂街锆及多金属矿探矿工程	暂未预算	/	/				自有资金
大田河煤矿深部延深工程	16,852,000.00	53.99	53.99				自有资金
大寨锆矿巷道修复工程	8,518,000.00	65.07	65				自有资金

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度	利息资本化 累计金额	其中：本年利 息资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
永德尖山铅锌矿探矿工程	暂未预算	/	/				自有资金
勐旺煤矿 9 万吨技改工程	4,200,000.00	103.2	90				自有资金
1962 水平 M4 矿层延深工程	2,980,200.00	40.63	40.63				自有资金
大寨锆矿 1250 水平延深工程	9,860,000.00	100.27	100.00				自有资金
ERP 软件	12,800,000.00	68.17	100				自有资金
火法一厂 5-10 号熔炼炉大修工程	1,290,000.00	77.41	100				自有资金
零星工程	不适用	—	—				自有资金
合计	—	—	—				—

10.2 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
专用材料	787,983.52		787,983.52	628,731.30		628,731.30
合计	787,983.52		787,983.52	628,731.30		628,731.30

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

11. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	土地使用权	房屋建筑物	合计
一、账面原值			
1. 年初余额	12,284,038.07	6,480,000.00	18,764,038.07
2. 本年增加金额			
3. 本年减少金额			
4. 年末余额	12,284,038.07	6,480,000.00	18,764,038.07
二、累计折旧			
1. 年初余额	4,192,191.52	5,184,000.00	9,376,191.52
2. 本年增加金额	859,170.17	432,000.00	1,291,170.17
(1) 计提	859,170.17	432,000.00	1,291,170.17
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	5,051,361.69	5,616,000.00	10,667,361.69
三、减值准备			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额			
四、账面价值			
1. 年末账面价值	7,232,676.38	864,000.00	8,096,676.38
2. 年初账面价值	8,091,846.55	1,296,000.00	9,387,846.55

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

12. 无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	探矿权	采矿权	合计
<b>一、账面原值</b>							
1. 年初余额	58,972,008.57	113,641,670.79	129,911,753.30	2,029,983.21	7,430,400.00	288,616,042.26	600,601,858.13
2. 本年增加金额	4,485,966.67	46,914,502.30		10,231,858.26		3,321,320.00	64,953,647.23
(1) 购置	4,485,966.67	1,768.44		10,231,858.26		3,321,320.00	18,040,913.37
(2) 内部研发		46,912,733.86					46,912,733.86
(3) 企业合并增加							
3. 本年减少金额							
(1) 处置							
4. 年末余额	63,457,975.24	160,556,173.09	129,911,753.30	12,261,841.47	7,430,400.00	291,937,362.26	665,555,505.36
<b>二、累计摊销</b>							
1. 年初余额	14,364,815.36	36,614,673.53	74,208,165.17	1,181,325.64		40,379,358.99	166,748,338.69
2. 本年增加金额	1,194,133.71	7,179,114.15	12,127,953.03	747,918.16		8,864,923.43	30,114,042.48
(1) 计提	1,194,133.71	7,179,114.15	12,127,953.03	747,918.16		8,864,923.43	30,114,042.48
3. 本年减少金额							
(1) 处置							
4. 年末余额	15,558,949.07	43,793,787.68	86,336,118.20	1,929,243.80		49,244,282.42	196,862,381.17
<b>三、减值准备</b>							

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件使用权	探矿权	采矿权	合计
1. 年初余额							
2. 本年增加金额							
(1) 计提							
3. 本年减少金额							
(1) 处置							
4. 年末余额							
<b>四、账面价值</b>							
1. 年末账面价值	47,899,026.17	116,762,385.41	43,575,635.10	10,332,597.67	7,430,400.00	242,693,079.84	468,693,124.19
2. 年初账面价值	44,607,193.21	77,026,997.26	55,703,588.13	848,657.57	7,430,400.00	248,236,683.27	433,853,519.44

本年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 43.64%。

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

13. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
矿区土地补偿款	2,242,554.74		67,445.28		2,175,109.46
红外零星工程	1,596,852.93	784,661.28	544,946.68		1,836,567.53
提锆废渣灰代替粉煤灰的膏体充填技术改良	1,634,672.17		234,145.68		1,400,526.49
租入固定资产改良支出	870,968.63		115,593.96		755,374.67
融资/保险相关费用	746,053.78	615,705.65	797,362.58		564,396.85
二厂提纯车间6N二氧化锆产品质量升级改造工程	428,442.71		44,321.64		384,121.07
装修改造支出	273,769.83		33,769.83		240,000.00
收尘系统大修理支出	6,020.00		6,020.00		-
合计	7,799,334.79	1,400,366.93	1,843,605.65	-	7,356,096.07

14. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	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	35,531,918.70	5,329,787.81	36,110,946.15	5,416,641.93
递延收益余额	143,081,654.27	21,462,248.14	203,151,375.06	30,472,706.22
内部未实现利润	7,639,341.14	1,145,901.17	54,124,003.07	8,118,600.46
可抵扣亏损	295,388,446.29	44,308,266.94	100,018,876.69	15,002,831.54
其他	3,871,357.42	580,703.62	4,538,612.78	680,791.92
合计	485,512,717.82	72,826,907.68	397,943,813.75	59,691,572.07

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	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

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额		年初余额	
	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
固定资产一次性扣除	19,787,336.27	2,968,100.44	21,484,103.79	3,222,615.64
其他	3,452,333.67	517,850.05	4,142,800.35	621,420.05
<b>合计</b>	<b>23,239,669.94</b>	<b>3,485,950.49</b>	<b>25,626,904.14</b>	<b>3,844,035.69</b>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	53,471,408.38	2,359,148.15
可抵扣亏损	81,820,356.68	159,624,429.64
<b>合计</b>	<b>135,291,765.06</b>	<b>161,983,577.79</b>

(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

年份	年末金额	年初金额	备注
2025年		9,394,471.74	
2026年	8,533,198.12	8,579,524.35	
2027年	9,033,207.88	9,869,980.85	
2028年	8,722,300.77	8,600,439.84	
2029年	8,273,620.33	9,415,640.03	
2030年	16,378,418.13	6,961,474.11	
2031年	1,667,111.21	9,642,932.63	
2032年		67,536,047.24	
2033年	4,463,938.15	28,380,042.55	
2034年	1,243,876.31	1,243,876.30	
2035年	23,504,685.78		
<b>合计</b>	<b>81,820,356.68</b>	<b>159,624,429.64</b>	—

15. 其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付土地款	2,861,885.00		2,861,885.00	2,861,885.00		2,861,885.00
长期资产预付款	35,974,707.18		35,974,707.18			
<b>合计</b>	<b>38,836,592.18</b>		<b>38,836,592.18</b>	<b>2,861,885.00</b>		<b>2,861,885.00</b>

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

16. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末				年初			
	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	180,930,314.48	180,930,314.48	冻结	土地复垦保证金、矿山地质环境治理恢复保证金、采矿权保证金、票据保证金	121,498,567.08	121,498,567.08	冻结	土地复垦保证金、矿山地质环境治理恢复保证金、采矿权保证金、票据保证金、信用证保证金
固定资产、房屋建筑物及附属土地	423,621,805.88	231,545,527.27	抵押	银行借款抵押担保	347,642,211.04	347,642,211.04	抵押	银行借款抵押担保
无形资产-采矿权	103,437,123.80	72,455,487.54	抵押	银行借款抵押担保	244,817,970.3	244,817,970.3	抵押、实质受限	银行借款抵押担保、采矿权证有效期到期
无形资产-土地使用权	11,236,336.15	9,024,068.18	抵押	银行借款抵押担保	2,678,213.08	2,678,213.08	抵押	银行借款抵押担保
无形资产-专利权	15,669,890.51	11,528,739.48	抵押	银行借款抵押担保	8,407,365.27	8,407,365.27	抵押	银行借款抵押担保
合计	734,895,470.82	505,484,136.95			725,044,326.77	725,044,326.77	—	—

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款		169,000,000.00
抵押借款	272,000,000.00	30,000,000.00
保证借款	140,400,000.00	104,000,000.00
信用借款		6,390,640.71
短期借款利息	511,247.28	451,890.28
<b>合计</b>	<b>412,911,247.28</b>	<b>309,842,530.99</b>

18. 应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	162,980,920.89	120,568,005.00
<b>合计</b>	<b>162,980,920.89</b>	<b>120,568,005.00</b>

注:年末应付票据余额中有91,571,000.00元属于票据融资,相关披露详见附注49.现金流量表项目之“3)筹资活动产生的各项负债变动情况”。

19. 应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	90,722,196.19	75,062,316.96
设备款	6,176,865.11	5,774,057.10
工程款	1,161,921.82	1,280,023.27
租赁费	999,640.00	974,062.00
其他	3,019,372.68	2,677,597.69
<b>合计</b>	<b>102,079,995.80</b>	<b>85,768,057.02</b>

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
曲靖市釜瑞工贸有限公司	1,750,000.00	未进行结算
中国电子系统工程第二建设有限公司	1,256,872.37	未进行结算
<b>合计</b>	<b>3,006,872.37</b>	—

20. 预收款项

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

(1) 预收款项列示

类别	年末余额	年初余额
预收长期资产销售款	8,190,000.00	8,190,000.00
合计	8,190,000.00	8,190,000.00

(2) 账龄超过1年或逾期的重要预收款项

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
牟定申宇环境科技有限公司	8,190,000.00	尚未结算
合计	8,190,000.00	—

注：截至2025年12月31日，公司预收账款的探矿权转让款，因相关探矿权转让尚处于公示期，未满足转让完成条件，故仍作为预收账款列报，未确认损益。

21. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	62,483,195.27	12,314,101.16
合计	62,483,195.27	12,314,101.16

22.1 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
往来款	50,112,500.00	
保证金及押金	111,312.58	96,462.34
代扣代缴款	215,403.81	346,239.26
其他	12,043,978.88	11,871,399.56
合计	62,483,195.27	12,314,101.16

注：其他应付款大幅增加，主要系本期公司控股股东向公司提供流动资金借款50,000,000.00元所致。

(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
政府项目垫支前期开发费	10,000,000.00	尚未验收
合计	10,000,000.00	—

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## 22. 合同负债

### (1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
产品销售合同预收款	1,589,450.06	8,297,307.31
合计	1,589,450.06	8,297,307.31

## 23. 应付职工薪酬

### (1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	14,166,819.05	121,058,431.70	123,177,932.79	12,047,317.96
离职后福利- 设定提存计划		9,828,907.64	9,828,907.64	
辞退福利		211,416.00	211,416.00	
合计	14,166,819.05	131,098,755.34	133,218,256.43	12,047,317.96

### (2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴 和补贴	13,503,705.91	109,923,759.56	112,061,441.73	11,366,023.74
职工福利费	53,594.59	2,582,055.93	2,571,874.85	63,775.67
社会保险费		6,069,197.66	6,069,197.66	
其中：医疗保险费		4,831,636.18	4,831,636.18	
工伤保险费		1,050,975.77	1,050,975.77	
生育保险费		186,585.71	186,585.71	
住房公积金		1,943,079.60	1,943,079.60	
工会经费和职工教 育经费	609,518.55	540,338.95	532,338.95	617,518.55
合计	14,166,819.05	121,058,431.70	123,177,932.79	12,047,317.96

### (3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险		9,415,028.83	9,415,028.83	
失业保险费		413,878.81	413,878.81	
合计		9,828,907.64	9,828,907.64	

## 24. 应交税费

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
增值税	3,640,172.37	108,914.96
城市维护建设税	6,790.84	6,612.76
企业所得税		3,322,435.81
个人所得税	255,409.73	80,200.23
房产税	983,351.54	983,502.99
印花税	519,911.16	729,209.49
教育费附加	4,045.88	2,834.04
地方教育附加	1,940.24	1,889.42
资源税	146,394.03	169,920.37
环境保护税	154,294.82	130,728.58
土地使用税	429,204.24	429,204.28
<b>合计</b>	<b>6,141,514.85</b>	<b>5,965,452.93</b>

25. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	124,200,000.00	172,930,000.00
一年内到期的长期应付款	34,536,557.38	84,523,396.19
一年内到期的租赁负债	700,618.13	667,255.36
一年内到期的长期借款利息	559,635.62	373,393.32
<b>合计</b>	<b>159,996,811.13</b>	<b>258,494,044.87</b>

26. 其他流动负债

(1) 其他流动负债分类

项目	年末余额	年初余额
不满足终止确认条件转回已背书票据	16,332,275.83	23,323,438.55
待转销项税额	185,508.85	705,960.72
<b>合计</b>	<b>16,517,784.68</b>	<b>24,029,399.27</b>

27. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款	35,000,000.00	
抵押借款	142,000,000.00	83,000,000.00

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

借款类别	年末余额	年初余额
保证借款	68,400,000.00	88,600,000.00
信用借款	8,000,000.00	10,000,000.00
<b>合计</b>	<b>253,400,000.00</b>	<b>181,600,000.00</b>

#### 28. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
矿山土地租赁费	3,170,739.29	3,871,357.42
<b>合计</b>	<b>3,170,739.29</b>	<b>3,871,357.42</b>

#### 29. 长期应付款

项目	年末余额	年初余额
长期应付款	496,803,216.41	428,863,931.03
专项应付款		
<b>合计</b>	<b>496,803,216.41</b>	<b>428,863,931.03</b>

##### 29.1 长期应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
融资租赁	47,472,638.93	102,315,150.64
对子公司股权承担的或有回购义务	449,330,577.48	326,548,780.39
<b>合计</b>	<b>496,803,216.41</b>	<b>428,863,931.03</b>

注：本年长期应付款增加主要是控股子公司鑫耀公司增资扩股引入投资者，本公司根据股东协议确认对其他股东持有鑫耀公司股权承担的回购义务及或有负债。

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30. 递延收益

(1) 递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	203,151,375.06	1,824,000.00	21,293,809.12	183,681,565.94	
合计	203,151,375.06	1,824,000.00	21,293,809.12	183,681,565.94	—

(2) 政府补助项目

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
高效太阳能电池用锆单晶及晶片生产线	3,750,000.00			1,000,000.00			2,750,000.00	与资产相关
砷化镓晶片生产线	1,833,333.36			333,333.33			1,500,000.03	与资产相关
红外光学锆镜头生产线建设省级补助资金	555,555.59			133,333.33			422,222.26	与资产相关
火法脱硫技改工程省级补助资金	166,666.70			33,333.33			133,333.37	与资产相关
10KV 专用输电线路建设补助资金	333,333.30			66,666.67			266,666.63	与资产相关
电子级四氟化锆制备关键技术研究项目建设补助	4,500,000.00			300,000.00			4,200,000.00	与资产相关

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
高硅低锆渣中锆的超常规分离与高纯化关键研究项目补助		624,000.00		567,384.55			56,615.45	与收益相关
红外热像仪整机生产线建设项目	1,638,312.00			338,961.00			1,299,351.00	与资产相关
2020年中央应急物资保障体系建设补助资金	2,636,363.45			545,454.60			2,090,908.85	与资产相关
碳化硅单晶片产业化关键技术研究补助	3,047,787.64			321,999.96			2,725,787.68	与资产相关
锆材料数据库建设与直拉法制备光伏级锆单晶的工程化应用示范项目	218,126.55			27,999.96			190,126.59	与资产相关
项目资金 (KMYZ20210601)	35,474,376.56			1,180,639.01			34,293,737.55	与资产相关
昆明高新技术产业开发区管理委员会 XXXX 发展专项资金	1,062,064.13			1,062,064.13				与收益相关
昆明高新区管委会 2020 年第四批省预算内基本建设投资补助资金	39,600,000.00			3,600,000.00			36,000,000.00	与资产相关
昆明高新技术产业开发区项目款	16,840,977.10			1,530,997.92			15,309,979.18	与资产相关

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
6英寸高品质磷化铟单晶片产业化关键技术研究项目	8,780,481.34			984,726.88			7,795,754.46	与资产相关
磷化铟单晶及晶片产业化项目	5,999,999.88			666,666.72			5,333,333.16	与资产相关
改进垂直梯度凝固法大直径磷化铟单晶生产关键技术研究	2,159,999.96			240,000.00			1,919,999.96	与资产相关
高效节能半导体新材料砷化镓晶体、晶片建设项目	1,839,999.79			306,666.72			1,533,333.07	与资产相关
直径6英寸高纯砷化镓晶体及晶片产业化项目	1,674,166.85			191,333.28			1,482,833.57	与资产相关
15万片/年4英寸磷化铟单晶及晶片产业化建设项目补助	1,599,999.96			200,000.12			1,399,999.84	与资产相关
昆明市科学技术局2019年昆明市科技计划项目资金	968,333.21			140,000.04			828,333.17	与资产相关
昆明市工业和信息化固定资产投资补助资金	349,999.92			140,000.04			209,999.88	与收益相关
磷化铟项目补助款	348,000.12			38,666.64			309,333.48	与资产相关
太阳能项目财政专项补贴	624,999.86			166,666.67			458,333.19	与资产相关
年产120万片2英寸砷化镓晶	1,104,999.96			260,000.00			844,999.96	与资产相关

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
片生产线								
2019年工业XX项目—超薄锗单晶材料实施方案项目	53,974,927.51			4,906,811.62			49,068,115.89	与资产相关
8英寸高效率太阳能电池用锗单晶片产业化关键技术研究	9,865,236.98			1,106,381.71			8,758,855.27	与资产相关
昆明高新技术产业开发区管理委员会2024年省级中小企业发展专项资金	1,483,333.34			99,999.96			1,383,333.38	与资产相关
大直径3-4英寸锑化铟(InSb)单晶片制备关键技术研究	720,000.00	480,000.00		83,720.93			1,116,279.07	与资产相关
大直径3-4英寸锑化铟(InSb)单晶片制备关键技术研究		720,000.00		720,000.00				与收益相关
<b>合计</b>	<b>203,151,375.06</b>	<b>1,824,000.00</b>		<b>21,293,809.12</b>			<b>183,681,565.94</b>	

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 31. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	653,120,000.00						653,120,000.00

### 32. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	327,533,818.00			327,533,818.00
其他资本公积	3,066,031.02	2,856,437.53		5,922,468.55
合计	330,599,849.02	2,856,437.53		333,456,286.55

注：本年资本公积变动主要是子公司云南鑫耀半导体材料有限公司（以下简称“鑫耀公司”）本期收到深圳市远致星火私募股权投资基金增资扩股款，股权结构变动导致公司享有的权益份额变动。

### 33. 专项储备

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
安全生产费	8,572,660.51	12,515,560.63	12,405,215.87	8,683,005.27
合计	8,572,660.51	12,515,560.63	12,405,215.87	8,683,005.27

### 34. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	81,762,243.47			81,762,243.47
合计	81,762,243.47			81,762,243.47

### 35. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	381,546,256.55	341,513,101.84
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
其中：《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年	上年
调整后年初未分配利润	381,546,256.55	341,513,101.84
加：本年归属于母公司所有者的净利润	20,145,995.69	53,095,554.71
盈余公积弥补亏损		
资本公积弥补亏损		
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	19,593,600.00	13,062,400.00
转作股本的普通股股利		
<b>本年年末余额</b>	<b>382,098,652.24</b>	<b>381,546,256.55</b>

### 36. 营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,055,952,700.02	836,318,080.13	759,298,000.49	542,937,382.22
其他业务	9,928,492.37	4,461,403.64	8,103,926.00	5,897,604.30
<b>合计</b>	<b>1,065,881,192.39</b>	<b>840,779,483.77</b>	<b>767,401,926.49</b>	<b>548,834,986.52</b>

#### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
<b>按经营行业分类</b>	<b>1,065,881,192.39</b>	<b>840,779,483.77</b>
其中：有色金属(压延加工业)	918,569,097.63	728,971,040.83
化合物半导体	147,312,094.76	111,808,442.94
<b>按经营地区分类</b>	<b>1,065,881,192.39</b>	<b>840,779,483.77</b>
其中：境内	1,016,357,064.84	806,742,606.57
境外	49,524,127.55	34,036,877.20

### 37. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	1,967,113.52	1,961,805.90
资源税	1,624,997.09	1,829,448.49
城市维护建设税	1,295,250.38	750,947.22

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
土地使用税	858,408.48	858,408.54
印花税	2,235,657.08	2,142,037.25
教育费附加	926,219.73	537,202.36
环境保护税	607,704.87	512,237.98
车船使用税	33,219.50	33,816.60
<b>合计</b>	<b>9,548,570.65</b>	<b>8,625,904.34</b>

**38. 销售费用**

项目	本年发生额	上年发生额
业务宣传费	8,261,189.30	12,491,675.75
职工薪酬	2,260,520.75	3,140,438.25
差旅费	1,022,579.46	1,163,282.65
保险费	589,416.37	278,388.19
其他	219,549.97	782,005.37
<b>合计</b>	<b>12,353,255.85</b>	<b>17,855,790.21</b>

**39. 管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	32,566,585.31	34,058,644.29
折旧及摊销	16,271,233.94	12,777,387.19
停产费用	6,400,846.84	13,029,537.95
中介费	2,704,482.40	3,018,150.09
业务招待费	2,295,455.66	3,193,970.49
差旅费	2,922,246.11	1,872,533.32
租赁费	1,555,095.18	1,580,607.23
办公费	1,537,759.98	1,708,023.65
其他	9,438,136.24	10,452,798.87
<b>合计</b>	<b>75,691,841.66</b>	<b>81,691,653.08</b>

**40. 研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
KMYZ20250101-1	12,928,030.55	
光纤级四氯化锆在光纤预制棒制造领域的研究与应用	9,057,049.87	2,974,058.60

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
高硅低锗废渣中锗的超常分离富集关键技术研究与应用	7,072,118.38	
有机锗关键技术研究及中试线建设	3,327,102.68	
ZKXY-6Ge-202510	2,978,642.07	
小间距急倾斜复合矿层开采技术研究与应用项目	2,799,902.16	
KMYZ20240101	2,693,964.12	8,931,292.02
VGF法砷化铟单晶片制备关键技术研究	2,579,983.18	
四氯化锗超纯化制程中砷的深度去除方法研究与应用	2,347,937.52	
KMYZ20250101-2	2,188,056.12	
复杂难处理低含锗物料中锗的超常分离富集关键技术研究与应用	2,150,522.91	
大直径3-4英寸铟化铟(InSb)单晶片制备关键技术研究	2,116,680.78	1,296,937.52
锗系列国家标准样品研制	2,081,261.25	
超细高纯二氧化锗制备关键技术研究	1,720,576.53	
高效低成本分解制氢光催化剂及其应用关键技术研究	1,673,910.81	
磷化铟晶片智能制备关键技术研究	1,342,506.46	8,875,929.02
大直径6.5"磷化铟单晶热场及晶片失效研究与产品研发	1,156,693.38	
Φ4.5-6英寸高品质磷化铟单晶片关键技术研究	1,154,768.66	
有机锗护肤品技术研发	1,100,000.00	1,300,000.00
电子级四氯化锗制备关键技术研究	820,800.21	
XXX锗单晶抛光片关键技术开发	779,924.76	2,168,703.75
高分辨率、多模复合光学探测系统关键技术攻关项目	728,424.69	1,937,935.87
一种基于工业互联网的高纯二氧化锗远程制备技术研究	633,189.26	
5G手机射频芯片(HBT)用半绝缘砷化镓晶片关键技术研究	367,929.43	622,296.79
胡文瑞院士工作站	230,197.94	4,380,486.69
红外用4英寸铟化镓晶片关键技术研发	-1,030,973.44	8,760,358.63
提锗废酸综合回收技术研发及应用		952,747.06
磷化铟多晶制备技术开发与产业示范		4,381,853.76
高效低成本分解制氢光催化剂及其应用关键技		757,267.94

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
术研究		
从锆含量小于1%的二次回收锆金属的工艺方法研究		915,744.71
自行开发无形资产摊销	13,042,163.38	9,220,988.33
其他零星项目	2,362,608.60	1,426,782.10
<b>合计</b>	<b>80,403,972.26</b>	<b>58,903,382.79</b>

#### 41. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	60,865,548.72	34,915,225.05
减：利息收入	3,057,009.61	914,276.16
加：汇兑损失	301,241.10	-1,691,315.29
其他支出	233,368.39	3,144,971.28
银行手续费	936,973.09	327,409.47
<b>合计</b>	<b>59,280,121.69</b>	<b>35,782,014.35</b>

#### 42. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
KMYZ20250101-1 项目财政补贴收入	10,880,000.00	
其他零星补助	7,438,536.57	5,734,642.48
超薄锆单晶材料实施方案项目	4,906,811.62	4,906,811.64
昆明高新区管委会 2020 年第四批省预算内基本建设投资补助	3,600,000.00	3,600,000.00
昆明高新技术产业开发区管理委员会 2025 年中央中小企业发展专项资金	2,700,000.00	
云南省科学技术厅高硅低锆渣中锆的超常分离与高纯化关键技术研究项目资金	2,496,000.00	
增值税加计抵扣	1,743,882.22	6,834,016.62
昆明高新技术产业开发区项目补助	1,530,997.92	1,530,997.92
XXX 项目补助 (KMYZ20210601)	1,180,639.01	7,650,000.00
8 英寸高效率太阳能电池用锆单晶片产业化项目补助	1,106,381.71	1,084,714.96
昆明高新技术产业开发区管理委员会军民融合发展专项资金	1,062,064.13	1,937,935.87
高效太阳能电池用锆单晶及晶片生产线补助	1,000,000.00	1,000,000.00

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
6英寸高品质磷化铟单晶片产业化项目补助	984,726.88	984,726.88
临沧市临翔区科学技术局区域创新能力提升专项资金	920,000.00	39,000.00
红外热像仪整机生产线建设项目	912,415.56	912,415.56
大直径3-4英寸碲化铟(InSb)单晶片制备关键技术研究	803,720.93	
KMYZ20250101-2项目财政补贴收入	780,000.00	
磷化铟单晶及晶片产业化项目	666,666.72	666,666.72
磷化铟晶片智能制备关键技术研究		6,000,000.00
临沧高新技术产业开发区管理委员会2024年第一批企业培育及科技创新奖补资金		3,099,740.00
昆明高新技术产业开发区管理委员会省级制造业高质量发展专项资金		2,000,000.00
云南科技厅高效低成本分解水制氢光催化剂及其应用关键技术研发项目经费		720,000.00
磷化铟多晶制备产业化示范项目资金		658,595.51
云南省胡文瑞院士工作站补助		600,000.00
<b>合计</b>	<b>44,712,843.27</b>	<b>49,960,264.16</b>

#### 43. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-1,100,075.40	-293,983.91
应收账款坏账损失	-7,392,118.23	-1,164,604.07
其他应收款坏账损失	112,402.08	-754,767.57
<b>合计</b>	<b>-8,379,791.55</b>	<b>-2,213,355.55</b>

#### 44. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-8,838,244.19	-5,895,248.67
<b>合计</b>	<b>-8,838,244.19</b>	<b>-5,895,248.67</b>

#### 45. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	60,914.24	-252,275.84

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
其中:未划分为持有待售的非流动资产处置收益	60,914.24	-252,275.84
其中:固定资产处置收益	60,914.24	-252,275.84
<b>合计</b>	<b>60,914.24</b>	<b>-252,275.84</b>

#### 46. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	8,404.96	1,666.78	8,404.96
其他	2,297.59	106,788.53	2,297.59
<b>合计</b>	<b>10,702.55</b>	<b>108,455.31</b>	<b>10,702.55</b>

#### 47. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	10,108.64	321,408.57	10,108.64
公益性捐赠支出	10,000.00		10,000.00
其他	70,369.80	303,465.78	70,369.80
<b>合计</b>	<b>90,478.44</b>	<b>624,874.35</b>	<b>90,478.44</b>

#### 48. 所得税费用

##### (1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	3,965,205.38	3,813,393.25
递延所得税费用	-13,483,522.43	4,909,958.88
<b>合计</b>	<b>-9,518,317.05</b>	<b>8,723,352.13</b>

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	15,299,892.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,294,983.86
子公司适用不同税率的影响	-11,340.05
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,063,914.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年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	15,594,482.18
其他(加计扣除、摊销、未实现毛利)	-38,460,357.55
所得税费用	-9,518,317.05

#### 49. 现金流量表项目

##### (1) 与经营活动有关的现金

###### 1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助收入	22,613,217.66	40,493,240.37
备用金及其他往来款等	2,579,705.95	2,956,803.69
利息收入	3,116,095.68	1,093,651.16
保证金	1,196,092.29	200,000.00
代收代付款	125,743.87	2,674,716.82
<b>合计</b>	<b>29,630,855.45</b>	<b>47,418,412.04</b>

###### 2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
代收代付款	1,119,116.89	1,773,069.29
保证金	1,225,462.30	3,373,500.00
中介费	3,805,419.00	2,995,120.00
差旅费	3,330,727.97	2,688,472.23
业务招待费	1,609,519.81	1,741,986.78
水电费	327,401.00	565,090.32
办公费	360,857.72	279,692.73
其他经营管理费用、备用金、其他往来款项等	15,159,461.52	17,084,400.15
<b>合计</b>	<b>26,937,966.21</b>	<b>30,501,331.50</b>

##### (2) 与投资活动有关的现金

###### 1) 支付的其他与投资活动有关的现金

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
支付土地复垦保证金	2,019,831.51	684,669.57
<b>合计</b>	<b>2,019,831.51</b>	<b>684,669.57</b>

**(3) 与筹资活动有关的现金**

**1) 收到的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
收到云南东兴实业集团有限公司借款	100,000,000.00	16,500,000.00
融资票据贴现	91,571,000.00	
子公司收到有回购义务的增资款	100,000,000.00	300,000,000.00
<b>合计</b>	<b>291,571,000.00</b>	<b>316,500,000.00</b>

**2) 支付的其他与筹资活动有关的现金**

项目	本年发生额	上年发生额
票据融资保证金	120,000,000.00	
归还云南东兴实业集团有限公司借款	50,409,166.68	27,026,928.47
支付融资租赁保证金、手续费、保险费、 租赁负债等	876,107.99	4,326,727.12
<b>合计</b>	<b>171,285,274.67</b>	<b>31,353,655.59</b>

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
长、短期借款	664,745,924.31	749,000,000.00	42,433,374.60	665,108,416.01		791,070,882.90
长期应付款	513,387,327.22	129,521,510.58	23,441,959.71	135,011,023.72		531,339,773.79
其他应付款		100,000,000.00	521,666.68	50,409,166.68		50,112,500.00
应付票据		91,571,000.00				91,571,000.00
合计	1,178,133,251.53	1,070,092,510.58	66,397,000.99	850,528,606.41		1,464,094,156.69

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

50. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量：</b>	—	—
净利润	24,818,209.44	48,067,808.13
加：资产减值准备	8,838,244.19	5,895,248.67
信用减值损失	8,379,791.55	2,213,355.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	92,962,547.31	99,918,615.61
使用权资产折旧	1,291,170.17	1,291,170.17
无形资产摊销	30,112,274.04	24,507,673.07
长期待摊费用摊销	1,843,605.65	1,141,829.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”填列）	-60,914.24	252,275.84
固定资产报废损失（收益以“-”填列）	1,703.68	321,408.57
公允价值变动损失（收益以“-”填列）		
财务费用（收益以“-”填列）	64,362,448.65	40,867,765.22
投资损失（收益以“-”填列）		
递延所得税资产的减少（增加以“-”填列）	-13,135,335.61	5,106,837.38
递延所得税负债的增加（减少以“-”填列）	-358,085.20	-196,878.50
存货的减少（增加以“-”填列）	-138,760,891.95	-225,298,162.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”填列）	-160,685,303.66	-8,536,114.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	-107,067,776.97	-26,835,586.60
其他	110,344.76	111,302.21
经营活动产生的现金流量净额	-187,347,968.19	-31,171,452.66
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	222,028,438.52	398,227,106.23
减: 现金的年初余额	398,227,106.23	32,183,657.87
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-176,198,667.71	366,043,448.36

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	222,028,438.52	398,227,106.23
其中: 库存现金	201,821.17	53,006.62
可随时用于支付的银行存款	221,826,617.35	398,174,099.61
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	222,028,438.52	398,227,106.23
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
银行存款	180,930,314.48	121,498,567.08	土地复垦保证金、矿山地质环境治理恢复保证金、采矿权保证金、票据保证金、信用证保证金
合计	180,930,314.48	121,498,567.08	—

51. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	
其中: 美元	773,198.36	7.0288	5,434,656.63
应收账款	—	—	
其中: 美元	2,392,514.78	7.0288	16,816,507.89

52. 租赁

(1) 本公司作为承租方

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	226,930.64	258,704.70

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
KMYZ20240101	38,016,130.11	8,931,292.02
KMYZ20250101-1	12,928,030.55	
其他零星项目	9,817,627.60	1,607,860.78
光纤级四氯化锆在光纤预制棒制造领域的研究与应用	9,057,049.87	2,974,058.60
自行开发无形资产摊销	8,899,725.11	9,220,988.33
高硅低锆废渣中锆的超常分离富集关键技术研究与应用	7,072,118.38	
XXX 锆单晶抛光片关键技术开发	4,819,640.12	2,168,703.75
有机锆关键技术研究及中试线建设	3,327,102.68	
ZKXY-6Ge-202510	2,978,642.07	
小间距急倾斜复合矿层开采技术研究与应用项目	2,799,902.16	
VGF法砷化铟单晶片制备关键技术研究	2,579,983.18	288,527.04
四氯化锆超纯化制程中砷的深度去除方法研究与应用	2,347,937.52	
KMYZ20250101-2	2,188,056.12	
复杂难处理低含锆物料中锆的超常分离富集关键技术研究与应用	2,150,522.91	
大直径3-4英寸铟化铟(InSb)单晶片制备关键技术研究	2,116,680.78	1,296,937.52
锆系列国家标准样品研制	2,081,261.25	39,925.83
超细高纯二氧化锆制备关键技术研究	1,720,576.53	112,765.24
高效低成本分解制氢光催化剂及其应用关键技术研究	1,673,910.81	757,267.94
磷化铟晶片智能制备关键技术研究	1,342,506.46	8,875,929.02
有机锆护肤品技术研发	1,100,000.00	1,300,000.00
电子级四氯化锆制备关键技术研究	820,800.21	6,948,349.22
高分辨率、多模复合光学探测系统关键技术攻关项目	728,424.69	1,937,935.87
胡文瑞院士工作站	230,197.94	4,380,486.69

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
KMYZ20210601	15,710.81	4,680,371.86
红外用4英寸铋化镓晶片关键技术研发	-1,030,973.44	8,760,358.63
磷化铟多晶制备技术开发与产业示范		4,381,853.76
提锆废酸综合回收技术研发及应用		952,747.06
从锆含量小于1%的二次回收锆金属的工艺方法研究		915,744.71
锆材料数据库建设与直拉法制备光伏级锆单晶的工程化应用示范项目		-3,879,726.40
<b>合计</b>	<b>119,781,564.42</b>	<b>66,652,377.47</b>
其中：费用化研发支出	80,403,972.26	58,903,382.79
资本化研发支出	39,377,592.16	7,748,994.68

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额			年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	转入固定资产	
KMYZ20210601	46,895,254.61	15,710.81		46,910,965.42			
KMYZ20240101		35,322,165.99					35,322,165.99
XXX 锆单晶抛光片关键技术开发		4,039,715.36					4,039,715.36
<b>合计</b>	<b>46,895,254.61</b>	<b>39,377,592.16</b>		<b>46,910,965.42</b>			<b>39,361,881.35</b>

(1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
KMYZ20210601	开发阶段	2024年12月	新产品销售	2022年3月	根据任务书要求交付第一批研制样品,且样品通过项目相关方验证。通过公司内部评审程序后,确定进入开发阶段。
KMYZ20240101	开发阶段	2026年4月	新产品销售	2025年3月	产出合格样品,且样品通过项目相关方验证。通过公司内部评审程序后,确定进入开发阶段。
XXX 锆单晶抛光片关键技术开发	开发阶段	2026年1月	新产品销售	2025年5月	根据任务书要求交付第一批研制样品,且样品通过项目相关方验证。通过公司内部评审程序后,确定进入开发阶段。

## 七、合并范围的变更

2025年11月6日，公司第八届董事会第三十一次会议审议通过《关于设立孙公司实施“高品质砷化镓晶片建设项目”的议案》，同意控股子公司云南鑫耀半导体材料有限公司与自然人刘广政共同出资5,000万元设立湖北鑫耀半导体有限公司。

2025年12月12日，公司第八届董事会第三十二次会议审议通过《关于对外投资设立控股子公司的议案》，同意公司与昆明哈倮佉企业管理合伙企业（有限合伙）共同出资1,000万元设立控股子公司云南锆业生物科技有限公司。

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

八、 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

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	
云南东昌金属加工有限公司	22,000,000.00	昆明	昆明	金属加工	100.00		并购
云南东润进出口有限公司	3,000,000.00	昆明	昆明	商品流通业	100.00		设立
昆明云锆高新技术有限公司	300,000,000.00	昆明	昆明	加工制造业	100.00		设立
武汉云晶飞光纤材料有限公司	45,000,000.00	武汉	武汉	加工制造业	60.00		设立
临沧韭菜坝锆业有限责任公司	65,000,000.00	临沧	临沧	加工制造业	100.00		并购
临沧天浩有色金属冶炼有限责任公司	10,000,000.00	临沧	临沧	加工制造业	100.00		并购
云南鑫耀半导体材料有限公司	486,010,644.01	昆明	昆明	加工制造业	95.0306		设立
云南临沧布洛森科技有限公司	10,000,000.00	临沧	临沧	商品流通业	100.00		设立
云南锆业生物科技有限公司	10,000,000.00	昆明	昆明	科学研究和技术服务业	70.00		设立

注：公司对云南鑫耀半导体材料有限公司的持股比例包含对其他少数股东负有回购义务的部分。云南东润进出口有限公司于2025年8月19日收到昆明市市场监督管理局出具的《登记通知书》，准予注销登记。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的 损益	本年向少数股东宣告 分派的股利	年末少数股东权益余 额

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
武汉云晶飞光纤材料有限公司	40.00	3,502,357.77		27,072,875.84
云南鑫耀半导体材料有限公司	4.9694	1,317,714.71		37,293,694.67

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
武汉云晶飞光纤材料有限公司	182,945,229.74	8,247,167.76	191,192,397.50	114,701,631.87	8,000,000.00	122,701,631.87
云南鑫耀半导体材料有限公司	785,116,815.77	604,781,958.21	1,389,898,773.98	441,610,433.01	157,218,516.97	598,828,949.98

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
武汉云晶飞光纤材料有限公司	110,195,648.80	9,284,107.52	119,479,756.32	50,671,565.77	10,000,000.00	60,671,565.77
云南鑫耀半导体材料有限公司	725,590,537.55	558,239,839.11	1,283,830,376.66	341,702,969.45	283,960,876.91	625,663,846.36

(续)

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
武汉云晶飞光纤材料有限公司	215,957,725.45	8,755,894.43	8,755,894.43	20,589,797.70
云南鑫耀半导体材料有限公司	515,693,228.64	26,505,235.68	26,505,235.68	-8,558,031.92

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
武汉云晶飞光纤材料有限公司	93,265,925.67	-2,560,270.61	-2,560,270.61	-3,474,273.67
云南鑫耀半导体材料有限公司	321,738,222.45	-32,427,056.58	-32,427,056.58	-68,583,681.04

## 九、政府补助

### 1. 年末按应收金额确认的政府补助

子公司昆明云锗高新技术有限公司，应收金额确认的政府补助年末余额 4,080,000.00 元。因相关部门年底结算，延迟拨付，相关款项于 2026 年 1 月 2 日以银行存款形式收到全部政府补助。

### 2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	201,739,311.01	480,000.00		18,804,360.40		183,414,950.61	资产相关
递延收益	1,412,064.05	1,344,000.00		2,489,448.72		266,615.33	收益相关

### 3. 计入当期损益的政府补助

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	44,658,182.79	49,919,919.32
财务费用	3,496,899.93	2,807,568.89

## 十、与金融工具相关风险

### 1. 各类风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 市场风险

##### 1) 汇率风险

本公司承受汇率风险主要与美元和欧元有关，涉及部分原辅材料、设备的进口和部分产品的出口业务，设备的进口大部分采用美元计价结算，少部分采用欧元计价结算，原辅材料和产品一般用美元结算，账期较短，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。本公司在资产负债表日涉及外币余额的资产和负债较小，其产生的汇率风险对本公司的经营业绩不产生重大影响。本公司密切关注汇率变动对本公司的影响，本公司未签署外汇远期合约和货币互换合约。

##### 2) 利率风险

本公司的利率风险产生于银行借款。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。为降低该风险，采取的应对策略是：若未来国家下调利率，则公司将提前偿还未到期的借款，若未来国家上调利率，则公司不提前偿还未到期的借款。

于2025年12月31日，本公司的带息债务主要为人民币计价的借款合同，金额合计1,371,339,773.79元，其中固定利率的借款金额为1,371,339,773.79元。

##### 3) 价格风险

本公司以市场价格销售各类产品，因此受到此等价格波动的影响，公司的应对措施为：对单笔金额重大且供货周期较长的销售合同，与交易对手签订关于合同价格调整补充协议或条款，约定在产品主要原材料市场价格涨跌幅波动较大的情况下，对原合同约定的价格按照合同价格调整补充协议或条款中的相关约定进行调整；对单笔交易金额不大且交货周期不长的销售合同，按市场实时的公开报价进行定价；公司尽量降低价格波动带来的市场风险。

#### (2) 信用风险

于2025年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司成立专门部门确定信用额度、进行信用审批，并执行其它监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本公司无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：229,360,413.88元，占应收账款和合同资产年末余额合计数的比例60.21%。

### **(3) 流动风险**

流动风险为本公司在到期日无法履行其财务义务的风险。本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。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。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

本公司将银行借款作为主要资金来源。于2025年12月31日，本公司尚未使用的银行借款额度为169,000,000.00元，其中本公司尚未使用的短期银行借款额度为人民币60,000,000.00元。

本公司持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

2025年12月31日金额：

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
<b>金融资产</b>					
货币资金	380,009,359.41			22,949,393.59	402,958,753.00
应收票据	92,648,532.46				92,648,532.46
应收账款	380,865,637.14				380,865,637.14
应收款项融资	13,994,195.00				13,994,195.00
其他应收款	19,349,730.10				19,349,730.10
<b>金融负债</b>					
短期借款	412,911,247.28				412,911,247.28
应付票据	162,980,920.89				162,980,920.89
应付账款	102,079,995.80				102,079,995.80
其他应付款	62,483,195.27				62,483,195.27
一年内到期的非流动负债	159,996,811.13				159,996,811.13
长期借款		253,400,000.00			253,400,000.00
长期应付款		47,472,638.93	449,330,577.48		496,803,216.41

## 十一、 关联方及关联交易

### 1. 关联方关系

#### (1) 本公司的母公司情况

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
云南东兴实业集团有限公司	昆明	矿产品、金属材料、光电材料的购销；实业投资、项目投资；货物及技术进出口业务。	33,000,000.00	6.29	6.29
临沧飞翔冶炼有限责任公司	临沧	氧气的气瓶充装、销售；矿产品及乙炔气销售；项目投资。	7,400,000.00	13.72	13.72

(2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1. (1) 企业集团的构成”相关内容。

2. 关联交易

(1) 关联担保情况

1) 作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保余额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
包文东、吴开惠夫妇、临沧飞翔、东兴集团	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	7,000.00		2024.07.31	2025.09.20	是
包文东、吴开惠夫妇、临沧飞翔、东兴集团	昆明云锆高新技术有限公司	4,500.00		2024.04.08	2025.06.07	是
包文东、吴开惠夫妇、临沧飞翔、东兴集团	昆明云锆高新技术有限公司	500.00		2024.9.30	2025.9.30	是

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保余额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
包文东、吴开惠夫妇、临沧飞翔、东兴集团	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	3,000.00		2024.04.19	2025.07.19	是
包文东、吴开惠夫妇、临沧飞翔、东兴集团	云南东昌金属加工有限公司	2,000.00		2024.04.23	2025.08.23	是
包文东、吴开惠夫妇	昆明云锆高新技术有限公司	1,000.00		2024.05.07	2025.05.06	是
包文东、吴开惠夫妇	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	4,500.00	4,050.00	2024.08.29	2026.08.25	否
包文东、吴开惠夫妇	云南鑫耀半导体材料有限公司	5,000.00		2024.08.13	2025.11.14	是
包文东、吴开惠夫妇	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	1,000.00	980.00	2024.09.10	2027.09.09	否
包文东、吴开惠夫妇	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	5,000.00		2024.09.20	2025.09.20	是
包文东、吴开惠夫妇	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	2,000.00		2024.09.26	2025.09.26	是
包文东、吴开惠夫妇	云南中科鑫圆晶体材料有限公司	5,000.00	4,282.58	2024.09.27	2027.09.27	否
包文东、吴开惠夫妇	昆明云锆高新技术有限公司	1,500.00	1,500.00	2025.03.26	2026.03.18	否
包文东、吴开惠夫妇	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	6,000.00	6,000.00	2024.12.25	2025.12.24	是
包文东、吴开惠夫妇	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	6,000.00	6,000.00	2025.02.08	2026.02.07	否
临沧飞翔、包文东、吴开惠夫妇	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	2,000.00	1,500.00	2025.01.17	2026.12.25	否
东兴集团、临沧飞翔、包文东、吴开惠夫妇	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	8,000.00	8,000.00	2025.02.28	2026.02.27	否
东兴集团、临沧飞翔、包文东、吴开惠夫妇	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	6,700.00	6,700.00	2025.03.27	2026.03.26	否

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注

2025年1月1日至2025年12月31日

(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

担保方	被担保方	担保金额(万元)	担保余额(万元)	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
包文东、吴开惠夫妇	云南东昌金属加工有限公司	1,000.00	990.00	2025.03.28	2027.03.27	否
包文东、吴开惠夫妇	昆明云锆高新技术有限公司	1,000.00	1,000.00	2025.07.31	2027.07.30	否
包文东、吴开惠夫妇	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	4,000.00	3,500.00	2025.07.31	2026.07.30	否
包文东、吴开惠夫妇	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	5,000.00	5,000.00	2025.07.21	2028.07.21	否
东兴集团、包文东、吴开惠夫妇	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	10,000.00	10,000.00	2025.07.29	2028.07.28	否
包文东、吴开惠夫妇	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	4,000.00	2,849.92	2025.06.20	2028.06.20	否
东兴集团、包文东、吴开惠夫妇	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	10,000.00	5,000.00	2025.09.16	2026.09.16	否
东兴集团、包文东、吴开惠夫妇	云南临沧鑫圆锆业股份有限公司	5,000.00	5,000.00	2025.09.02	2028.09.02	否

(2) 关联方资金拆借

关联方名称	拆借金额	起始日	到期日	备注
<b>拆入</b>				
云南东兴实业集团有限公司	10,000,000.00	2025-6-18	两年内不定期	
云南东兴实业集团有限公司	20,000,000.00	2025-6-18	两年内不定期	
云南东兴实业集团有限公司	10,000,000.00	2025-6-18	两年内不定期	
云南东兴实业集团有限公司	10,000,000.00	2025-6-18	两年内不定期	
云南东兴实业集团有限公司	50,000,000.00	2025-12-5	两年内不定期	

**(3) 关键管理人员薪酬**

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	2,940,041.74	2,990,120.26

**(4) 其他关联交易**

**3. 关联方应收应付余额**

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
其他应付款	云南东兴实业集团有限公司	50,112,500.00	

**4. 关联方承诺**

**1) 公司首次公开发行股票前, 股东所持股份的流通限制及自愿锁定的承诺**

发行人实际控制人包文东及其配偶吴开惠承诺: 自发行人股票上市之日起三十六个月内, 不转让或者委托他人管理本人本次发行前已间接持有的发行人股份, 也不向发行人回售本人持有的上述股份。并承诺: 前述锁定期满后, 在包文东担任发行人董事、监事或高级管理人员期间, 每年转让的股份不超过其所持有发行人股份总数的百分之二十五; 离职后半年内, 不转让其所持有的发行人股份。

**2) 避免同业竞争的承诺**

公司实际控制人包文东及其配偶吴开惠、第一大股东临沧飞翔冶炼有限责任公司及一致行动人云南东兴实业集团有限公司承诺: 保证不以任何方式(包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其他权益)直接或间接参与任何与本公司主要业务构成同业竞争的业务或活动。如获得的商业机会与本公司主营业务发生同业竞争或可能发生同业竞争的, 将立即通知本公司, 尽力将该商业机会给予本公司, 以确保本公司及全体股东利益不受损害。如果因本公司业务发展, 开展了新业务且与其已开展的业务构成同业竞争时, 本公司有权提出以不高于市场公允价值的价格购买其与此业务相关的任何资产。

**十二、 股份支付**

本年公司未发生股份支付。

**十三、 承诺及或有事项**

**1. 重要承诺事项**

截至2025年12月31日, 本公司无需要披露的重大承诺事项。

**2. 或有事项**

年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据 163,992,562.69 元。

#### 十四、资产负债表日后事项

##### 1. 重要的非调整事项

本公司无需要披露的重要非调整事项。

##### 2. 利润分配情况

项目	内容
拟分配的利润或股利	每10股派发现金红利0.10元(含税)
经审议批准宣告发放的利润或股利	

##### 3. 销售退回

截至审计报告日，本公司未发生重要销售退回的情况。

##### 4. 其他资产负债表日后事项说明

2026年1月9日，本公司第八届董事会第三十三次会议审议通过《关于公司及子公司相互提供担保的议案》，同意本公司及子公司云南鑫耀半导体材料有限公司、云南中科鑫圆晶体材料有限公司、昆明云锆高新技术有限公司、云南东昌金属加工有限公司共同向中国工商银行股份有限公司昆明分行为牵头行的银团申请总额12亿元流动资金贷款，贷款期限3年，其中公司拟使用7.2亿元、鑫耀公司0.5亿元、中科鑫圆2亿元、昆明云锆2亿元、东昌公司0.3亿元，主要用于置换存量融资或补充日常生产经营周转。

#### 十五、其他重要事项

截止2025年12月31日，本公司无需披露的其他重要事项。

#### 十六、母公司财务报表主要项目注释

##### 1. 应收账款

###### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	180,611,304.78	131,941,074.97
1-2年	347,342.40	
2-3年		
3年以上	2,984,631.00	2,984,631.00
其中：3-4年		
4-5年		
5年以上	2,984,631.00	2,984,631.00

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
合计	183,943,278.18	134,925,705.97

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,867,401.00	1.56	2,867,401.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	181,075,877.18	98.44	387,964.24	0.21	180,687,912.94
其中：账龄组合	5,184,572.40	2.82	387,964.24	7.48	4,796,608.16
合并范围内关联方组合	175,891,304.78	95.62			175,891,304.78
合计	183,943,278.18	100.00	3,255,365.24	1.77	180,687,912.94

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,867,401.00	2.13	2,867,401.00	100.00	
按组合计提坏账准备	132,058,304.97	97.87	269,980.16	0.20	131,788,324.81
其中：账龄组合	3,172,233.20	2.35	269,980.16	8.51	2,902,253.04
合并范围内关联方组合	128,886,071.77	95.52			128,886,071.77
合计	134,925,705.97	100.00	3,137,381.16	2.33	131,788,324.81

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额		年初余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

名称	年末余额		年初余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
武汉高德红外股份有限公司	36,800.00	36,800.00	36,800.00	36,800.00	100.00	预计难以收回
北京中瑞天成光电科技有限公司	1,771,955.00	1,771,955.00	1,771,955.00	1,771,955.00	100.00	预计难以收回
云南天浩集团有限公司	1,058,646.00	1,058,646.00	1,058,646.00	1,058,646.00	100.00	预计难以收回
合计	2,867,401.00	2,867,401.00	2,867,401.00	2,867,401.00	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

① 账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,720,000.00	236,000.00	5.00
1-2年	347,342.40	34,734.24	10.00
5年以上	117,230.00	117,230.00	100.00
合计	5,184,572.40	387,964.24	—

② 合并范围内关联方组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	175,891,304.78		
合计	175,891,304.78		—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	3,137,381.16	117,984.08				3,255,365.24
合计	3,137,381.16	117,984.08				3,255,365.24

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	应收账款 年末 余额	合同 资产 年末 余额	应收账款和合同 资产年末余额	占应收账款 和合同资产 年末余额合 计数的比例	应收账款和合 同资产坏账准 备年末余额
云南临沧布洛森 科技有限公司	90,151,699.34		90,151,699.34	49.01	
武汉云晶飞光纤 材料有限公司	84,438,366.00		84,438,366.00	45.90	
武汉弘义锐科技 有限公司	4,720,000.00		4,720,000.00	2.57	236,000.00
北京中瑞天成光 电科技有限公司	1,771,955.00		1,771,955.00	0.96	1,771,955.00
昆明云锆高新技 术有限公司	1,301,239.44		1,301,239.44	0.71	
<b>合计</b>	<b>182,383,259.78</b>		<b>182,383,259.78</b>	<b>99.15</b>	<b>2,007,955.00</b>

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,613,999.46	37,727,692.48
<b>合计</b>	<b>4,613,999.46</b>	<b>37,727,692.48</b>

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	813,255.95	40,304,734.02
保证金及押金	4,945,260.00	10,133,260.00
代垫款项	1,547,792.43	1,583,228.77
备用金	401,000.00	478,429.44
其他	276,885.60	276,885.60
<b>合计</b>	<b>7,984,193.98</b>	<b>52,776,537.83</b>

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
----	--------	--------

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	724,599.43	44,970,513.84
1-2年	3,005,000.00	5,053,429.44
2-3年	1,502,000.00	
3年以上	2,752,594.55	2,752,594.55
其中:3-4年		39,060.00
4-5年	39,060.00	
5年以上	2,713,534.55	2,713,534.55
<b>合计</b>	<b>7,984,193.98</b>	<b>52,776,537.83</b>

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,984,193.98	100.00	3,370,194.52	42.21	4,613,999.46
其中:账龄组合	7,984,193.98	100.00	3,370,194.52	42.21	4,613,999.46
合并范围内关联方组合					
<b>合计</b>	<b>7,984,193.98</b>	<b>100.00</b>	<b>3,370,194.52</b>	<b>42.21</b>	<b>4,613,999.46</b>

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	11,547,078.07	21.88	11,547,078.07	100.00	
按组合计提坏账准备	41,229,459.76	78.12	3,501,767.28	8.49	37,727,692.48
其中:账龄	13,229,459.76	25.07	3,501,767.28	26.47	9,727,692.48

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合					
合并范围内 关联方组合	28,000,000.00	53.05			28,000,000.00
合计	52,776,537.83	100.00	15,048,845.35	28.51	37,727,692.48

1) 其他应收款按单项计提坏账准备

名称	年末余额		年初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
云南东润进出口有限公司			11,547,078.07	11,547,078.07	11,547,078.07	预计无法收回
合计			11,547,078.07	11,547,078.07	11,547,078.07	—

2) 其他应收款按组合计提坏账准备

①账龄组合

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年)	724,599.43	36,229.97	5.00
1-2年	3,005,000.00	300,500.00	10.00
2-3年	1,502,000.00	300,400.00	20.00
3年以上	2,752,594.55	2,733,064.55	99.29
其中: 3-4年			
4-5年	39,060.00	19,530.00	50.00
5年以上	2,713,534.55	2,713,534.55	100.00
合计	7,984,193.98	3,370,194.52	—

3) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

	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	271,171.79	3,230,595.49	11,547,078.07	15,048,845.35
2025年1月1日 余额在本年	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本年计提	-234,941.82	103,369.06	3,321,010.12	3,189,437.36
本年转回				
本年转销				
本年核销			14,868,088.19	14,868,088.19
其他变动				
2025年12月31 日余额	36,229.97	3,333,964.55	—	3,370,194.52

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回 或转 回	转销或核销	其他	
坏账 准备	15,048,845.35	3,189,437.36		14,868,088.19		3,370,194.52
合计	15,048,845.35	3,189,437.36		14,868,088.19		3,370,194.52

(5) 本年度实际核销的其他应收款

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	14,897,078.07

其中重要的其他应收账款核销情况：

单位名称	其他应收 款性质	核销金额	核销原因	履行的核销 程序	是否由关联 交易产生
云南东润进出口有限公司	往来款	14,897,078.07	子公司清算注销	董事会审批	是

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
合计	—	14,897,078.07	—	—	—

(6) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
XXX 中心	保证金及押金	4,500,000.00	1-2年、2-3年	56.36	600,000.00
刘强	往来款	1,240,793.00	5年以上	15.54	1,240,793.00
付兆田	往来款	401,000.00	5年以上	5.02	401,000.00
江苏虹港石化有限公司	保证金及押金	362,000.00	1年以上	4.53	18,100.00
北京黎马敦太平洋包装有限公司	其他	276,285.60	5年以上	3.46	276,285.60
合计	—	6,780,078.60		84.91	2,536,178.60

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

### 3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	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	1,285,774,257.46		1,285,774,257.46	1,191,858,066.13	3,227,371.14	1,188,630,694.99
合计	1,285,774,257.46		1,285,774,257.46	1,191,858,066.13	3,227,371.14	1,188,630,694.99

#### (1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额 (账面价值)	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
云南东昌金属加工有限公司	24,524,772.71						24,524,772.71	
云南东润进出口有限公司		3,227,371.14		3,227,371.14				
昆明云锗高新技术有限公司	300,000,000.00						300,000,000.00	
武汉云晶飞光纤材料有限公司	27,000,000.00						27,000,000.00	
临沧天浩金属冶炼有限责任公司	22,230,000.00						22,230,000.00	
临沧韭菜坝煤业有限责任公司	186,384,140.00						186,384,140.00	
云南鑫耀半导体材料有限公司	628,491,782.28		97,143,562.47				725,635,344.75	
合计	1,188,630,694.99	3,227,371.14	97,143,562.47	3,227,371.14			1,285,774,257.46	

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	966,660,225.61	893,612,550.05	878,278,730.78	725,197,438.46
其他业务	188,618.28		203,262.43	56,637.17
合计	966,848,843.89	893,612,550.05	878,481,993.21	725,254,075.63

(1) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	本年发生额	
	营业收入	营业成本
按行业分类	966,848,843.89	893,612,550.05
其中：有色金属(压延加工业)	966,848,843.89	893,612,550.05
化合物半导体		
按经营地区分类	966,848,843.89	893,612,550.05
其中：境内	947,186,796.37	874,973,763.33
境外	19,662,047.52	18,638,786.72

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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）	60,914.24	
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）	29,405,382.80	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资		

云南临沧鑫圆锆业股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	说明
产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-79,775.89	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	29,386,521.15	
减：所得税影响额	2,026,495.46	
少数股东权益影响额（税后）	407,379.92	
<b>合计</b>	<b>26,952,645.77</b>	<b>—</b>

公司将《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》（2023年修订）未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目

项目	金额	原因
其他收益	18,804,360.40	与资产相关的政府补助

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

## 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 (元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	1.37	0.0308	0.0308
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	-0.46	-0.0104	-0.0104

云南临沧鑫圆锗业股份有限公司

二〇二六年四月二十一日