



广东东方锆业科技股份有限公司

2023 年半年度报告

2023 年 8 月



## 第一节 重要提示、目录和释义

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

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

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告中 2023 年展望和未来计划等前瞻性陈述，属于计划性事项，不构成公司对投资者的实质承诺。存在一定的不确定性，敬请广大投资者注意投资风险。公司已在本报告中详细描述可能存在的相关风险，敬请查阅第三节管理层讨论与分析中关于公司未来发展的讨论中可能面对的风险因素。

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

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。



## 目录

第一节 重要提示、目录和释义 .....	2
第二节 公司简介和主要财务指标 .....	6
第三节 管理层讨论与分析 .....	9
第四节 公司治理 .....	23
第五节 环境和社会责任 .....	25
第六节 重要事项 .....	34
第七节 股份变动及股东情况 .....	43
第八节 优先股相关情况 .....	48
第九节 债券相关情况 .....	49
第十节 财务报告 .....	50



## 备查文件目录

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



## 释义

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



## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司简介

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

### 二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	张雅林	赵超
联系地址	广东省汕头市珠津工业区凯撒工业园珠津一街3号楼3层	广东省汕头市珠津工业区凯撒工业园珠津一街3号楼3层
电话	0754-85510311	0754-85510311
传真	0754-85500848	0754-85500848
电子信箱	ylzhang@orientzr.com	zhaochao@orientzr.com

### 三、其他情况

#### 1、公司联系方式

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

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

### 四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据



是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	745,835,865.99	720,255,060.14	3.55%
归属于上市公司股东的净利润（元）	26,587,118.94	119,903,963.47	-77.83%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	24,204,622.59	115,678,380.04	-79.08%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-181,441,585.77	119,351,144.48	-252.02%
基本每股收益（元/股）	0.0363	0.1675	-78.33%
稀释每股收益（元/股）	0.0363	0.1675	-78.33%
加权平均净资产收益率	1.81%	8.96%	-7.15%
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	3,652,283,149.55	3,129,358,781.81	16.71%
归属于上市公司股东的净资产（元）	1,549,248,853.31	1,450,819,958.31	6.78%

## 五、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

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

适用 不适用

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

## 六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	472,722.92	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,443,797.14	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-168,880.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	135,088.74	
减：所得税影响额	500,231.74	
合计	2,382,496.35	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用



公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

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



## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、报告期内公司从事的主要业务

#### （一）2023年上半年行业发展情况

2023年上半年，受全球经济衰退、通货膨胀、地缘政治等因素综合影响，下游市场需求持续疲软，锆行业产品价格继续波动调整。

2023年1-2月份，上下游企业后市信心较强，现货供应相对紧张，整体市场价格开始回暖。3月份，宏观经济持续低迷，下游客户采购愈发谨慎，压价严重，但上游在供应不多的情况下，原材料锆英砂价格暂未出现下滑。4月以后，随着需求的进一步转弱，企业出货不畅，订单减少，基本维持偏低库存，部分企业减产运行或者停产检修，国内锆英砂价格逐渐回落。

相比2022年上半年锆行业的高景气度，2023年上半年锆行业产品价格有明显下降。随着行业开工率的降低和供应量的减少，预计近期锆产品的价格企稳回升。

#### （二）主要业务

公司是一家主要从事锆系列制品研发、生产和销售的国家高新技术企业，同时也是国家级专精特新“小巨人”企业。公司具有较强的自主研发和创新能力，形成了从重矿物的开采、精选，到锆制品的加工的完整产业流程，目前是国内锆制品产业链较为完整的企业。多年来，公司一直积极布局锆矿资源，通过在澳洲的子公司获得了WIM150、明达里等采矿权以及多个锆矿资源的勘探权，此外，公司的参股公司Image也拥有布纳伦、Atlas、Eneabba、McCalls等重要的锆矿资源。这些战略举措为公司在锆矿市场上的竞争提供了坚实的基础优势。公司拥有多个独立规模化生产基地，包括广东汕头、河南焦作、韶关乐昌、云南楚雄、澳洲、山东日照、湖南耒阳等。公司产品涵盖锆英砂、钛精矿、独居石、硅酸锆、氯化锆、电熔氧化锆、二氧化锆、复合氧化锆、氧化锆陶瓷九大系列共一百多个品种规格。

#### （三）主要产品及其用途

公司产品包括锆英砂、钛精矿、独居石、硅酸锆、氯化锆、电熔锆、二氧化锆、复合氧化锆、氧化锆陶瓷结构件九大系列共一百多个品种规格，应用领域涵盖特种陶瓷、生物陶瓷、光通讯器件、新能源、航天领域、电子陶瓷、人造宝石、陶瓷色釉料、高级耐火材料等。在我国锆行业中技术领先、规模居前，具有较强综合竞争力。

在全球范围内，陶瓷、耐火材料、铸造、锆金属及其化学制品等构成锆的主要消费领域，目前全球锆应用最为广泛的领域是传统陶瓷，占据了接近50%的需求量，耐火材料占19%。随着中国经济由高增速向高质量转变，技术的持续创新和突破，锆制品在新能源电池材料、陶瓷基刹车片、生物陶瓷、光伏、3D打印及半导体等中高端新兴领域的应用也随之拓展，新兴市场对锆制品的需求持续上升。锆制品在传统优势领域和新兴领域的需求齐头并进，前景广阔。

##### 1、锆英砂

锆英砂也称为锆砂、锆英石，它的主要组成成分是锆的硅酸盐。锆英砂是公司锆产品的主要原材料，可以用于生产硅酸锆、电熔氧化锆、二氧化锆、氯化锆、复合氧化锆、氧化锆陶瓷件等。

##### 2、电熔氧化锆

电熔氧化锆应用的传统下游行业主要有耐火材料、陶瓷釉料、先进陶瓷、工业级海绵锆等，其中耐火材料和陶瓷釉料两个领域，占据了电熔氧化锆市场需求量75%左右的份额。除了传统领域的应用外，电熔氧化锆也应用于新能源、光伏、精密铸造及高端化工制造产业等



新兴领域。另外，电熔氧化锆凭借环保、生产成本低的优势，通过提高产品质量和性能，在化学氧化锆应用场景的部分替代方面也有了进一步的应用。

#### （1）建筑、水泥、玻璃、钢铁等行业探底，预计将迎来复苏周期

虽然中国及全球经济及城市化工业化进程短期内较为低迷，但长期来看，中国乃至世界经济复苏的基础及趋势仍在。中国、印度等新兴经济体城市化建设以及工业化建设中对住宅和商业建筑的大量投资，将推动陶瓷、玻璃、钢铁、水泥等行业的耐火材料需求，电熔氧化锆行业也随之受益。

#### （2）光伏行业景气周期推动电熔氧化锆需求

“两碳”目标进程的加速，光伏产业持续的降本增效，带来高涨的行业景气度，光伏装机需求高增长不确定性相对较小。2023年上半年国内光伏装机需求高增，1-6月光伏新增装机量78.42GW，同比增长153.95%（数据来源：中原证券）。国际能源署预计，2030年安装的光伏系统装机容量将增长四倍以上，将达到650GW。同时，双面组件渗透率的提升将打开光伏玻璃增量空间。根据CPIA的统计和预测，2022年度双玻组件的渗透率为40.4%，预计到2025年双玻组件的渗透率将有望达到55%。在行业景气度高涨的情况下，装机需求的高增长和双玻组件渗透率的大幅提升将推动光伏玻璃的需求增长，进而极大地促进用于光伏玻璃窑炉内胆耐火材料和光伏玻璃添加剂的电熔氧化锆的需求增长。

#### （3）新能源汽车保有量的持续增长和存量汽车刹车片的更换推动电熔氧化锆需求

制动系统是汽车的关键部件之一，刹车片的综合性能直接影响到制动系统的稳定性和可靠性。以氧化锆作为增强材料的陶瓷基刹车片具有耐高温、耐腐蚀、使用寿命长、制动舒适、环保等优点，作为新一代刹车材料，目前应用于国外的新能源汽车的刹车制动领域，技术相对成熟。公司电熔氧化锆境外客户 ITT ITALIA S. R. L 为行业知名刹车片制造公司。而国内此类刹车片的市场相对空白，随着国内厂商技术的突破，预计未来此类陶瓷基刹车片有望成为新能源汽车制造企业的首选。据公安部统计，截至2023年6月底，全国机动车保有量达4.26亿辆，其中汽车3.28亿辆，新能源汽车1620万辆。根据中国汽车工业协会数据，2023年上半年，新能源汽车完成产销分别为378.8万辆和374.7万辆，同比分别增长42.4%和44.1%，2023年上半年新能源汽车的市占率达到28.3%以上。6月21日，财政部、国家税务总局、工业和信息化部联合发布《关于延续和优化新能源汽车车辆购置税减免政策》公告，宣布将新能源汽车购置税减免政策将延续至2027年，且分阶段实施减免，为新能源汽车消费提供持续、强有力的支持。延续和优化新能源汽车车辆购置税减免政策将进一步释放新能源汽车的消费潜力，扩大有效需求。作为易耗品的陶瓷基刹车片将受益于新能源汽车中长期保有量的不断增加，拥有持续增长的市场需求。

由于陶瓷基刹车片相较于其他中低端刹车片，在安全性、耐磨性和降噪等方面表现出突出的优势，而且市场零售价格与中低端刹车片相差不大，性价比较高，因此深受消费者的认可。在刹车片作为易耗品的日常保养更换中，大部分消费者开始选择陶瓷基刹车片。因此，陶瓷基刹车片在汽车存量市场中的市场份额也逐渐增大。

#### （4）精密铸造产业发展持续拉动电熔氧化锆需求

电熔氧化锆的高熔点和低热膨胀系数使其成为优秀的精密铸造材料。它可以用于制造高温合金铸件、金属模具和其他高温工具，具有高强度、高硬度和耐腐蚀性。根据中国铸造行业数据，2022年中国铸件总产量5,170万吨，未来随着国内精密铸造行业的发展，有望拉动电熔氧化锆需求的增长。

#### （5）高端化工制造产业发展持续拉动电熔氧化锆需求

工业级海绵锆是电熔氧化锆的下游产品，由于其具备超强的耐酸耐碱、耐高温和耐腐蚀等特殊优异性能，主要被应用于化工、航空航天、冶金电子、耐腐蚀设备等领域。它可以用于制造化工反应器、催化剂载体、高温耐腐蚀设备等。在耐腐蚀设备领域中，存在大量设备



更换需求，这将带动工业级海绵锆需求的增长；高端化工、高端电子、航空航天等作为国家长期战略性导向产业，将拉动工业级海绵锆需求的提升，上游电熔氧化锆需求也随之持续提升。

### 3、氯氧化锆

氯氧化锆主要用于橡胶添加剂、钛白粉包膜、金属表面处理剂、涂料干燥剂、耐火材料、催化剂、防火剂等产品，同时也是制造二氧化锆、复合氧化锆、核级海绵锆的主要原材料。

核级海绵锆是国家重要的战略性物资，经相关合金成材后，主要可用于核发电机组、核动力潜艇、核动力航空母舰等核反应堆，具体部件为堆芯组件的管、板、固定架等，起到阻断堆芯中燃料棒对外辐射作用。2023年7月31日，经国务院常务会议审议，决定对已经全面安全评估审查且纳入国家规划的中广核福建宁德核电项目5、6号机组，华能集团所属山东石岛湾核电站扩建一期工程项目1、2号机组，辽宁徐大堡核电项目1、2号机组等6台机组予以核准。国家核电的发展，将会拉动核级海绵锆需求的增长，进而带动上游原材料氯氧化锆的需求增长。

### 4、二氧化锆

二氧化锆适用于制造精密陶瓷、电子陶瓷、光学透镜、陶瓷颜料、瓷釉、人造宝石、耐火材料、研磨抛光等。其中高纯超细二氧化锆主要用于三元系锂电池正极材料等行业。除此之外，二氧化锆还可以应用于固态电池电解质和燃料电池等领域。

#### (1) 电子陶瓷

近年来，在利好政策频出的大背景下，技术革新和升级迭代进一步加快了我国电子陶瓷的国产化进程，电子陶瓷应用范围也在持续拓展，其市场规模将会继续保持高速增长态势，电子级二氧化锆的需求也会随之保持高速增长。

#### (2) 人工宝石

由于立方氧化锆的很多性质与天然钻石非常接近，价格相比钻石却极其低廉，因此，立方氧化锆被广泛地应用于首饰、工艺品、钟表和服装等多种行业上。目前我国是世界上最大的人工珠宝生产加工国，占据全世界60%以上人工宝石的生产，立方氧化锆是人工宝石重要品种之一。公司的二氧化锆凭借稳定的性能，受到下游客户的高度认可，在宝石锆细分领域中具有较高的市场占有率。随着社会的进步和人民生活水平的不断提高，人工宝石的市场前景非常广阔，对二氧化锆的需求也越来越大。

#### (3) 三元系新能源锂电池正极材料

高纯超细二氧化锆主要用于三元系新能源锂电池正极材料添加剂领域，能有效增加电池循环寿命，提高能量密度等，目前公司已实现稳定供货并逐年增长。凭借稳定的产品质量和优质的客户服务获得广泛认可，与国内外多家知名头部电池厂保持稳定合作关系。

近年来，在“双碳”目标推动下，新能源汽车景气度不断提升，销量持续增长，带动动力电池行业规模快速增大；技术的不断迭代，伴随三元正极材料生产成本的逐渐降低，也有效拉动了产量的持续增长。据中国汽车动力电池产业创新联盟数据，2023年上半年，我国动力电池累计产量293.6GWh，同比增长42.2%。其中三元电池累计产量99.6GWh，占总产量33.9%，累计同比增长20.1%。我国以及世界上三元电池产量整体处于快速上升的趋势，带动了二氧化锆需求量的持续上涨。

#### (4) 固态电池电解质、燃料电池

固态电池能够大幅提高安全性、能量密度及充电效率。作为固态电池的核心，固态电解质主流的技术路径有三种：聚合物、氧化物与硫化物。如果使用锂镧锆氧（LLZO）、锂镧锆钛氧（LLZTO）等氧化物固态电解质，对二氧化锆存在一定的需求。目前，公司已向一些下游电池材料厂家送样验证。为了落实公司的未来发展战略，公司已成立专门的技术研发小组，持续加大应用于固态电池电解质的二氧化锆产品的技术研发和投入，建立产品技术的先发优



势，推动公司业务实现高质量增长。

根据E4tech统计数据，PEMFC（质子交换膜燃料电池）是目前全球最主要的燃料电池类型，2021年兆瓦出货量占全部燃料电池出货量的86.39%，其次是SOFC（固体氧化物燃料电池），占比为8.94%。SOFC属于第三代燃料电池，是一种在高温下直接将储存在燃料和氧化剂中的化学能高效、环境友好地转化成电能的新型发电装置。该电池被普遍认为是在未来得到广泛普及应用的一种清洁的燃料电池。SOFC类型的燃料电池的电解质用的是稳定氧化锆。前瞻产业研究院根据主要国家和地区的燃料电池规划目标，结合全球燃料电池行业的发展状况，保守估计2021-2026年，全球燃料电池行业市场维持年化20%增速，到2026年，全球燃料电池行业市场规模将达到110亿美元。目前，公司已向一些下游的燃料电池材料厂家送样验证。

#### 5、复合氧化锆

复合氧化锆是生产氧化锆陶瓷的核心原料。氧化锆陶瓷具有高强度、耐高温、耐磨、绝热绝缘、膨胀系数可调节等优越的物理性能，以及抗腐蚀、对氧浓度差敏感、电导率高等优良的化学性能，在齿科材料、电子产品、人工关节、手机背板、智能穿戴设备等多个领域被广泛使用。

基于氧化锆材料制作的种植义齿及其材料能有效解决传统陶瓷材料在临床应用中出现的韧性低、脆性大、透明度低等问题，其在口腔修复领域和种植义齿的需求在快速增长。根据中商产业研究院预测，2021年我国义齿及义齿材料市场规模达到87.1亿元。伴随居民口腔健康意识和经济生活水平的提升带来支付能力的增强，叠加国家利好政策的不断出台，及人口老龄化趋势的加剧等因素，为义齿行业的发展带来巨大的推动作用。我国义齿及其材料市场规模将呈现不断增长的趋势，从而带动氧化锆产品的需求持续增长。

#### 6、陶瓷结构件

氧化锆(特别是增韧的)陶瓷具备高强度、耐高温、耐酸碱腐蚀及高化学稳定性等优良性能，广泛应用于研磨介质、陶瓷喷嘴、陶瓷球阀、微型风扇轴心、无线连接器、拉丝模和切割工具、耐磨刀具等领域。

氧化锆陶瓷在生物医学陶瓷领域也有广泛应用。氧化锆陶瓷具有优异的生物相容性、良好的断裂韧性、高断裂强度和低弹性模量。与氧化铝相比，氧化锆陶瓷具有更高的断裂韧性和耐磨性，有利于减小植入物尺寸和实现低摩擦、低磨损。因此，它在制造牙根、骨、股关节、复合陶瓷人工骨、瓣膜等生物材料领域广泛应用。

伴随新兴国家和地区产业升级带来的市场需求增长，经济结构调整的发展趋势，以及工艺技术和水平的不断提高，都将为氧化锆陶瓷结构件带来高速增长的市场需求。

#### 7、硅酸锆

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

我国是陶瓷制造和生产大国，年产量和出口量居世界首位，陶瓷制品是我国出口创汇的主要产品之一。由于东南亚、中东和南美地区在内的国际新兴市场的崛起和快速发展，为陶瓷产品带来旺盛的需求，陶瓷需求量的增长将推动硅酸锆需求的增长。

从去年至今，政府一直在持续优化和调整房地产政策来刺激市场需求。这些调控政策的推出有望提振购房者的信心，进而带动购买力的实质性回升，成为促进市场回暖的重要推动力；房地产行业的企稳将带动硅酸锆市场的需求增长；国民经济的稳步增长及其他基建行业的恢复也为硅酸锆需求的增长奠定了坚实基础。

#### 8、其他产品的应用领域及行业情况

钛精矿：钛精矿是开采出来的海滨砂重矿物经过洗矿后的产品之一，是生产用途非常广



泛的钛白粉的原料。

独居石：独居石作为公司的副产品，产量较少。

#### （四）经营模式

公司拥有独立完整的采购、生产和销售体系，根据市场需求和自身情况，独立进行生产经营活动，有较强的供应链自我保障能力。

##### （1）销售模式

公司产品销售模式为直接销售。根据客户的信用等级、合作年限及市场惯例确定不同的货款结算方式和结算周期。由销售部通过市场价格的调研、搜集、整理和分析，再与各个主流资讯平台数据进行比对，初步制定出产品的指导价格，然后销售部、财务部联同生产部、技术部进行产品成本预算、初定价格、结算方式和结算周期的综合考虑和决策。

##### （2）采购模式

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

##### （3）生产模式

公司的生产模式主要是“以销定产”的原则。根据客户订单及中长期需求预计为导向，根据公司产品库存情况制定整体生产计划，并根据实际订单及时调整生产计划，实施生产。公司建立了严格的质量管理制度，包括关键半成品工序在内，每批产品均留样检测，并保留样本一定时间，保障了产品品质稳定可靠。

#### （五）市场地位

公司目前已经形成从上游重矿物、锆英砂到中游电熔氧化锆、氯化锆、硅酸锆、复合氧化锆、二氧化锆等至下游氧化锆陶瓷结构件等锆系列制品的全产业链，广泛应用于电子陶瓷、生物陶瓷、结构陶瓷、色釉料、高温耐火材料及核能等行业，特别是在光伏、新能源电池材料、人造宝石、陶瓷基刹车片、种植牙及光通讯器件等领域拥有稳步向上的市场占有率。公司是目前国内锆行业技术领先、规模居前、产业链条较为完整的高新技术企业。

2000年、2003年先后两次被国家科技部火炬高新技术产业开发中心认定为国家火炬计划重点高新技术企业。

公司于2006年12月被广东省科技厅、省发改委、省经贸委、省国资委、省知识产权局、省总工会确定为“广东省第一批创新型试点企业”。

经广东省科技厅鉴定，公司“从锆英石精矿制取高纯二氧化锆”和“注射成型新工艺生产氧化锆结构陶瓷制品”项目的成果水平达到国际先进水平。

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

2023年公司荣获国家级专精特新“小巨人”企业称号。

#### （六）主要业绩驱动因素

2023年上半年，面对国际、国内形势的复杂变化和经济下行的冲击，生产经营环境面临巨大挑战，管理层围绕公司“十四五”战略规划和年度经营目标，全面有序推进各项工作。公司实现营业总收入为74,583.59万元，较上年同期增长3.55%，归属于上市公司普通股股东的净利润为2,658.71万元，较上年同期下降77.83%。



公司2023年上半年归属于上市公司普通股股东的净利润同比下滑，主要系受全球经济增速持续放缓，下游需求不及预期的影响，锆产品在相对低位震荡所致。公司主要产品的市场价格与去年同期相比下降明显，毛利率有一定程度的下滑，叠加上半年项目建设和研发投入相比同期增加等因素，导致公司上半年的净利润同比大幅下滑。

为了迅速应对市场环境变化，公司积极加强新市场、新客户、新产品和新技术的开发，并持续优化生产工艺，加快项目建设进度。尽管整体经济较为低迷，但公司上半年主要品种的出货量仍保持一定增长，收入较去年同期略有增加。

未来公司将继续优化产品结构，提高附加值高的产品销售占比，逐步扩大销售规模，增强公司盈利能力和核心竞争力，不断提升技术创新能力，加强成本管控，市场开拓及外延式并购整合，确保公司持续稳健增长。

## 二、核心竞争力分析

### （一）产业链一体化优势

公司一直致力于锆产品的研发、生产和销售，搭建从采矿、选矿到锆系列制品生产的一体化全产业链，具备较高的抗风险能力，能够较好的控制产业链上下游的成本和质量。目前已形成多个独立规模化生产基地，包括广东汕头、河南焦作、广东乐昌、湖南耒阳、云南楚雄、山东日照和澳洲基地等。公司拥有从锆重矿物到陶瓷结构件的完整生产工艺体系，位居行业领先。

公司新建的年产3万吨电熔氧化锆项目正在顺利推进中，将进一步扩大产能，扩充市场份额，落地公司“做大做强”的发展战略，持续增强产业链供应能力与盈利能力。

### （二）行业标准制定者，引领行业发展

自成立以来，公司主持或参与《复合氧化锆粉体》等二十六项国家或行业标准的制定，并已于2013年8月通过广东省质监局的标准化良好行为企业的现场确认，获得AAAA评价，并为全国有色金属标准化技术委员会委员和全国化学标准化技术委员会无机化工分会委员。

公司自2008年起至今一直系广东省高新技术企业，已主持或参与制订26项国家或行业标准，填补了部分产品国内无标准可依的空白。

公司组织和参与制定的主要行业标准如下表所示：

序号	标准名称	标准级别	标准编号	参与方式
1	工业高纯氯氧化锆	行业标准	HG/T 4694-2014	组织
2	工业硫酸锆	行业标准	HG/T 3786-2014	参与
3	工业碳酸锆	行业标准	HG/T 3785-2014	参与
4	人造宝石用二氧化锆	行业标准	HG/T 4524-2013	组织
5	锆及锆合金饼和环	行业标准	YS/T 913-2013	参与
6	氯氧化锆生产废弃物回收方法	行业标准	HG/T 4545-2013	参与
7	二氧化锆	行业标准	YS/T402-2016	参与
8	二氧化锆	行业标准	YS/T1140-2016	参与

### （三）注重研发创新，打造高水平研发团队

公司作为国内专注于锆制品研发和生产的企業，历来重视产品技术的攻关和产品品质的提升，与国内同行业企业相比具有技术和研发优势。公司拥有一批高水平的研究人员和相配套的先进科研、检测设备，聘请了多位在业内成就突出、声誉显著的专家、教授为技



术顾问，专门从事新产品、新技术、新工艺的研究和开发。通过自主培养、人才引进及联合高校、科研院所等方式形成了专业稳定的科研队伍，逐步建立了以企业为主体、市场为导向、产学研深度融合的技术创新体系。

公司拥有 18 项发明专利和 60 项实用新型专利，并获得多项国家或省级的产品及专利奖项。近年来，公司陆续开发出了新能源材料用高性能氧化锆、高活性氢氧化锆、高纯超细二氧化锆、宝石级二氧化锆、高纯氟氧化锆、超微细硅酸锆、高性能复合氧化锆、纳米氧化锆、氧化锆结构件、氧化锆陶瓷磨介、陶瓷挤出成型工艺、陶瓷注射成型工艺等系列新产品和新工艺。

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

#### （四）借力研发平台，强强联合

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

2000 年，公司被汕头市科技局认定为“汕头市粉体工艺工程技术研究开发中心”；

2002 年，公司与“清华大学新型陶瓷与精细工艺国家重点实验室”合作成立了“锆材料开发应用孵化中心”；

2003 年，公司被国家科技部火炬高新技术产业开发中心认定为“国家火炬计划重点高新技术企业”。

2006 年，公司获得中国民营科技促进会 2006 年全国优秀民营科技企业创新奖；

2010 年，公司的技术中心被广东省科学技术厅、广东省发展和改革委员会、广东省经济贸易委员会认定为“广东省氧化锆工程技术研究开发中心”；

2011 年，公司被广东省经济和信息化委员会认定为“广东省省级企业技术中心”，同年，公司获得广东省经济和信息化委员会颁发的广东省战略性新兴产业骨干企业；

2015 年，广东省人力资源社会保障批准公司设立博士后工作站；

2017 年，公司与上海交通大学共同组建“上海交通大学—东方锆业先进锆材料联合研究中心”；

2018 年，广东省人力资源社会保障厅批准公司设立广东省博士工作站；

2019 年，公司与广东省材料与加工研究所合作进行金属基复合材料用高强韧 ZTA 陶瓷制备技术开发与应用；

2022 年，公司与西北工业大学深圳研究院合作进行“多功能持久的新型氧化锆基植入物材料”项目；

2023 年，公司与北京化工大学合作进行“氧化锆纳米粉体性能提升的关键技术研发”项目。

#### （五）开创布局上游资源，形成锆资源优势

为了解决资源瓶颈，公司积极布局锆系列制品的上游产业链。澳大利亚拥有丰富的矿产资源，公司通过多方论证及筛选产业链的合作机会，多年来逐步在澳大利亚投资合作矿



产资源，巩固了公司所处锆行业的上游产业资源的一定保障，增强了公司的核心竞争力和盈利能力。公司深耕澳大利亚锆矿砂资源十余年，目前已形成了如下采矿权证、保留许可证布局：

项目	总资源量（万吨）	重矿物含量	东方锆业权益占比
WIM150 项目	165000	3.7%	20%
铭瑞锆业明达里项目	24390	3.1%	79.28%
Image 布纳伦和 Atlas 项目	1340	7.8%	20.45%
Image Eneabba 项目	21140	3.0%	20.45%
Image McCalls 项目	580000	1.4%	20.45%

其中：澳洲明达里复产项目在稳步推进，目前已经完成了矿区复产审批、项目团队招聘、投产前的准备工作和前期工程等，进展顺利；WIM150 项目储量大，适合长期开采；Image 的布纳伦项目品位高，盈利稳定；Eneabba 项目和 McCalls 项目储量丰富，未来长期布局等。（Image 为持股 20.45%的联营企业）

此外公司在澳大利亚还有大量勘探权证的权益，勘探权证在论证开采可行性后，未来可以转换成采矿权证。

上述矿产相关资源的储备，奠定了公司未来持续健康发展的坚实基础，为公司成为一家具有影响力的锆行业全产业链公司提供了一定的资源保障。

#### （六）控股股东龙佰集团加持

控股股东龙佰集团（股票代码：002601）是一家致力于钛、锆、锂、钽、钒等新材料研发制造及产业深度整合的大型工业企业集团，依托技术创新和高效的运营模式，在材料领域持续深耕，积极构筑全球化的研发、生产和运营网络，不断提升服务人类社会的能力。2022 年底主营产品钛白粉产能达 151 万吨/年，海绵钛产能达 5 万吨/年，双双跃居全球第一。龙佰集团控股东方锆业之后，一直致力于协助公司做大做强主业。龙佰集团支持公司通过内生增长与并购扩张双轮驱动的发展模式，进一步优化公司的产品结构，完善公司的产业布局，强化公司在锆产业中的行业地位及综合实力，提升公司的核心竞争力。

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

#### （七）品牌优势

公司成立至今，致力于锆的研发、生产及销售，通过规模扩张和产业链的延链补链，已在锆行业建立完整的产业链，公司在行业内多年的精耕细作形成了较强的品牌优势，拥有东方锆业 ORIENT ZIRCONIC、东锆 ORIENT ZIRCONIC、宇田共 3 个自有品牌，并获得了 15 件商标证书。

公司良好的品牌形象为公司存量业务的持续发展和新业务的拓展奠定了坚实的基础，保证了业务规模的稳步上升。公司制定了明确的品牌发展战略，持续加强品牌建设，提升品牌形象，不断开拓新市场，进一步提高市场占有率。

#### （八）管理和人才优势

公司的经营管理团队在行业内已深耕多年，经历了锆行业的低迷和高景气度轮换的多个周期，对行业有深刻的认知，能够及时制定和调整公司的发展战略，具有前瞻性的布局能力。

公司的研发团队较为稳定，其经验丰富，技术能力突出，不断提升和创新生产工艺和技术水平，为产品性能和质量控制提供了技术保障。



同时，公司传帮带的培养方式，形成了良性的人才梯队建设。经过多年的发展，公司已形成了一支梯队化、实践型的经营团队。

另外，2021 年上半年，公司推出了限制性股票激励计划。公司通过员工股权激励，吸引并留住优秀人才，激励员工不断成长，提高公司员工的归属感和凝聚力，为公司持续发展提供人力资源保障。

### 三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	745,835,865.99	720,255,060.14	3.55%	
营业成本	607,260,138.51	504,197,918.76	20.44%	
销售费用	3,613,488.57	3,601,587.83	0.33%	
管理费用	63,541,426.83	54,086,486.09	17.48%	
财务费用	2,005,069.28	3,550,123.69	-43.52%	主要系汇率变动导致汇兑收益增加所致。
所得税费用	3,987,739.49	13,859,270.99	-71.23%	主要系利润总额减少所致。
经营活动产生的现金流量净额	-181,441,585.77	119,351,144.48	-252.02%	主要系购买商品、支付的各项税费以及支付的保证金增加所致。
投资活动产生的现金流量净额	-196,759,794.45	-138,011,198.53	不适用	主要系本期购建固定资产增加所致。
筹资活动产生的现金流量净额	400,618,496.61	114,278,833.18	250.56%	主要系借款增加所致。
现金及现金等价物净增加额	25,330,243.06	98,220,922.05	-74.21%	主要系经营活动、投资活动、筹资活动综合影响所致。

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	745,835,865.99	100%	720,255,060.14	100%	3.55%
分行业					
锆行业	745,835,865.99	100.00%	720,255,060.14	100.00%	3.55%
分产品					
钛精矿	97,603,284.30	13.09%	25,334,088.49	3.52%	285.26%
无机非金属锆产品	583,150,554.49	78.19%	600,356,025.10	83.35%	-2.87%
无机非金属材料产品	46,699,185.06	6.26%	44,448,558.57	6.17%	5.06%
附产品	14,390,576.48	1.93%	48,975,148.02	6.80%	-70.62%
其他	3,992,265.66	0.54%	1,141,239.96	0.16%	249.82%



分地区					
国内地区	649,198,553.56	87.04%	584,942,380.69	81.21%	10.99%
国外地区	96,637,312.43	12.96%	135,312,679.45	18.79%	-28.58%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
锆行业	745,835,865.99	607,260,138.51	18.58%	3.55%	20.44%	-11.42%
分产品						
钛精矿	97,603,284.30	77,331,352.78	20.77%	285.26%	566.83%	-33.45%
无机非金属锆产品	583,150,554.49	483,268,387.85	17.13%	-2.87%	8.98%	-9.00%
无机非金属材料产品	46,699,185.06	32,659,070.70	30.07%	5.06%	32.62%	-14.53%
分地区						
国内地区	649,198,553.56	531,630,121.28	18.11%	10.99%	28.09%	-10.94%
国外地区	96,637,312.43	75,630,017.24	21.74%	-28.58%	-15.18%	-12.36%

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

适用 不适用

#### 四、非主营业务分析

适用 不适用

单位：元

	金额	占利润总额比例	形成原因说明	是否具有可持续性
投资收益	2,115,034.38	8.30%	联营企业利润	具有可持续性

#### 五、资产及负债状况分析

##### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	790,576,424.38	21.65%	606,755,548.66	19.39%	2.26%	
应收账款	189,740,023.11	5.20%	142,259,976.81	4.55%	0.65%	
存货	585,081,862.70	16.02%	529,834,759.64	16.93%	-0.91%	
长期股权投资	151,831,059.02	4.16%	145,291,393.47	4.64%	-0.48%	
固定资产	592,858,046.17	16.23%	608,057,018.95	19.43%	-3.20%	
在建工程	558,755,075.93	15.30%	349,674,003.56	11.17%	4.13%	
使用权资产	3,450,384.53	0.09%	13,544,291.96	0.43%	-0.34%	
短期借款	654,857,400.00	17.93%	523,290,000.00	16.72%	1.21%	
合同负债	259,274,346.44	7.10%	252,564,990.58	8.07%	-0.97%	



长期借款	119,500,000.00	3.27%	29,600,000.00	0.95%	2.32%	
租赁负债	1,618,031.91	0.04%	8,875,881.54	0.28%	-0.24%	

## 2、主要境外资产情况

适用 不适用

## 3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
4. 其他权益工具投资	311,110.80						5,636.40	316,747.20
金融资产小计	311,110.80						5,636.40	316,747.20
上述合计	311,110.80						5,636.40	316,747.20
金融负债	0.00						0.00	0.00

其他变动的内容

其他变动系外币报表折算差额

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

## 4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	余额	受限原因
货币资金	682,478,697.08	其中办理承兑和信用证保证金 63,874 万元
固定资产	34,508,338.78	借款抵押物
无形资产	369,700,665.08	借款抵押物
合计	1,086,687,700.94	

## 六、投资状况分析

### 1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
217,860,443.27	86,593,921.95	151.59%



## 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

单位：元

被投资公司名称	主要业务	投资方式	投资金额	持股比例	资金来源	合作方	投资期限	产品类型	截至资产负债表日的进展情况	预计收益	本期投资盈亏	是否涉诉	披露日期（如有）	披露索引（如有）
山东东锆新材料有限公司	新材料技术研发、矿物洗选加工、选矿、金属矿石销售等	新设	20,000,000.00	100.00%	自有资金	无	长期	金属矿石	实施完成	-	-307.71	否		
合计	--	--	20,000,000.00	--	--	--	--	--	--	-	-307.71	--	--	--

## 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

单位：元

项目名称	投资方式	是否为固定资产投资	投资项目涉及行业	本报告期投入金额	截至报告期末累计实际投入金额	资金来源	项目进度	预计收益	截止报告期末累计实现的收益	未达到计划进度和预计收益的原因	披露日期（如有）	披露索引（如有）
MindarieRestart Project2021-22	自建	是	锆行业	197,860,443.27	491,573,513.62	自筹	107.82%	--	--	不适用	2021年6月22日/2023年02月20日	<a href="http://www.cninfo.com.cn/">http://www.cninfo.com.cn/</a>
合计	--	--	--	197,860,443.27	491,573,513.62	--	--	--	--	--	--	--



#### 4、金融资产投资

##### (1) 证券投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在证券投资。

##### (2) 衍生品投资情况

适用 不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

#### 5、募集资金使用情况

适用 不适用

公司报告期无募集资金使用情况。

### 七、重大资产和股权出售

#### 1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

#### 2、出售重大股权情况

适用 不适用

### 八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
焦作市维纳科技有限公司	子公司	生产及销售精细陶瓷原料及制品、化工产品等	10,000,000.00	967,531,908.96	220,269,648.71	328,582,348.28	36,604,557.43	32,306,765.59
乐昌东锆新材料有限公司	子公司	二氧化锆、氯化锆生产等	120,000,000.00	451,283,907.41	92,983,470.85	210,540,615.11	5,824,048.65	5,668,401.24
铭瑞锆业有限公司	子公司	锆及其他矿产的勘探、开采、加工、销售	291,685,592.41	833,288,114.99	76,985,892.54	140,265.00	24,627,881.31	24,627,881.31
山东东锆新材料有限公司	子公司	矿物洗选加工、选矿、金属矿石加工等	20,000,000.00	64,233,905.02	16,922,868.80	20,736,931.86	3,078,897.90	3,077,131.20

报告期内取得和处置子公司的情况



适用 不适用

主要控股参股公司情况说明

## 九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、公司面临的风险和应对措施

### 1、环保监管风险及应对措施

锆系列制品的生产过程在国内主要是选矿和生产过程，伴随着大量废弃物，会涉及到一定的环保风险。若环保监管力度不断加强，环保标准愈发严格，环保治理成本也会随之增加，公司面临着环保投入加大，增加公司经营成本的风险，或者因环保不达标，而影响正常的生产经营的风险。

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

### 2、汇率波动的风险

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

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

### 3、规模扩大后的管理风险

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

应对措施：公司将不断优化管理架构体系，完善各项管理制度，保证生产、质控、销售、管理等各经营环节的高效运转，建立有效的激励体系和培训体系，同时加大风险管控力度。



## 第四节 公司治理

### 一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

#### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	31.06%	2023 年 01 月 13 日	2023 年 01 月 14 日	巨潮资讯网《2023 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-003）
2023 年第二次临时股东大会	临时股东大会	5.70%	2023 年 03 月 08 日	2023 年 03 月 09 日	巨潮资讯网《2023 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-019）
2022 年年度股东大会	年度股东大会	29.75%	2023 年 05 月 09 日	2023 年 05 月 10 日	巨潮资讯网《2022 年年度股东大会决议公告》（公告编号：2023-039）
2023 年第三次临时股东大会	临时股东大会	29.63%	2023 年 06 月 30 日	2023 年 07 月 01 日	巨潮资讯网《2023 年第三次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-046）

#### 2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
陈潮钿	副董事长	任期满离任	2023 年 01 月 13 日	任期届满
陈作科	独立董事	任期满离任	2023 年 01 月 13 日	任期届满
潘克炮	监事	任期满离任	2023 年 01 月 13 日	任期届满
李文彬	监事	任期满离任	2023 年 01 月 13 日	任期届满
吴锦鹏	总工程师	任期满离任	2023 年 01 月 16 日	任期届满
丁浩	独立董事	被选举	2023 年 01 月 13 日	
张长安	监事	被选举	2023 年 01 月 13 日	
邱阳	职工监事	被选举	2023 年 01 月 13 日	
甘学贤	副总经理	聘任	2023 年 01 月 16 日	

### 三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。



#### 四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

##### 1、股权激励

2023年4月17日，公司第八届董事会第三次会议和第八届监事会第三次会议，审议通过了《关于2021年限制性股票激励计划首次授予部分第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》《关于2021年限制性股票激励计划预留授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，同意公司为符合解除限售条件的387名激励对象办理首次授予部分第二个解除限售期、20名激励对象办理预留授予部分第一个解除限售期的解除限售相关事宜。2023年4月18日，公司2021年限制性股票激励计划首次授予部分第二个解除限售期、预留授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就，解除2,141.25万股限售股份，并于4月26日上市流通。

2023年4月17日召开的第八届董事会第三次会议、第八届监事会第三次会议，2023年5月9日召开的2022年年度股东大会，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意公司回购注销2021年限制性股票激励计划已授予但尚未解除限售的限制性股票共计23.15万股。

##### 2、员工持股计划的实施情况

适用 不适用

##### 3、其他员工激励措施

适用 不适用



## 第五节 环境和社会责任

### 一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

环境保护相关政策和行业标准

（一）盐鸿分公司：

大气污染物排放执行

- 1、无机化学工业污染物排放标准 GB 31573-2015；
- 2、恶臭污染物排放标准 GB 14554-93；
- 3、家具制造行业挥发性有机化合物排放标准 DB44/814-2010；
- 4、广东省陶瓷工业大气污染物排放标准 DB 44/2160-2019；
- 5、《陶瓷工业污染物排放标准》（GB 25464-2010）修改单环保部公告 2014 年第 83 号，大气污染物排放限值 DB44/27—2001

水污染物排放执行

- 1、无机化学工业污染物排放标准 GB 31573-2015；
- 2、陶瓷工业污染物排放标准 GB 25464-2010

（二）乐昌东锆：

- 1、中华人民共和国环境保护法；
- 2、中华人民共和国水污染防治法；
- 3、中华人民共和国水污染防治法实施细则；
- 4、中华人民共和国大气污染防治法；
- 5、中华人民共和国固体废物污染防治法；
- 6、中华人民共和国环境噪声防治法；
- 7、中华人民共和国清洁生产促进法；
- 8、中华人民共和国环境影响评价法；
- 9、中华人民共和国水土保持法；
- 10、中华人民共和国节约能源法；
- 11、中华人民共和国放射性污染环境防治法；
- 12、《年产 2 万吨氯化锆高技术产业化项目环境影响报告书》的审批意见（粤环函【2002】351 号文）；
- 13、《中和渣填埋场环境影响报告书》的审批意见（粤环函【2005】40 号文）
- 14、《年产 6000 吨高纯氧化锆建设项目环境影响报告表》的审批意见（韶环函【2009】373 号文）；
- 15、《年产 20000 吨高纯氯化锆建设项目环境影响报告书》的审批意见（粤环函【2010】377 号文）。

（三）维纳科技：

- 1、大气污染物综合排放标准 GB16297-1996；
- 2、恶臭污染物排放标准 GB 14554-93；
- 3、无机化学工业污染物排放标准 GB 31573-2015；
- 4、化工行业水污染物间接排放标准 DB41/1135—2016。

（四）耒阳东锆：



- 1、中华人民共和国环境保护法；
- 2、中华人民共和国水污染防治法；
- 3、中华人民共和国水污染防治法实施细则；
- 4、中华人民共和国大气污染防治法；
- 5、中华人民共和国固体废物污染防治法；
- 6、中华人民共和国环境噪声防治法；
- 7、中华人民共和国清洁生产促进法；
- 8、中华人民共和国环境影响评价法；
- 9、中华人民共和国水土保持法；
- 10、中华人民共和国节约能源法；
- 11、中华人民共和国放射性污染环境防治法；
- 12、《年产 10000 吨电熔锆建设项目环境影响报告书》的审批意见（衡环【2010】166 号文）

环境保护行政许可情况

（一）盐鸿分公司：

广东东方锆业科技股份有限公司汕头盐鸿分公司于 2020 年 8 月 25 日取得《排污许可证》（证书编号：91440500MA4WFUPL84001V），有效期限：自 2020 年 08 月 25 日起至 2023 年 08 月 24 日止。

（二）乐昌东锆：

严格执行建设项目环境影响环评制度，取得了环境影响报告书的审批意见：《年产 2 万吨氯化锆高技术产业化项目环境影响报告书》的审批意见（粤环函【2002】351 号文）、《中和渣填埋场环境影响报告书》的审批意见（粤环函【2005】40 号文）、《年产 6000 吨高纯氧化锆建设项目环境影响报告表》的审批意见（韶环函【2009】373 号文），《年产 20000 吨高纯氯化锆建设项目环境影响报告书》的审批意见（粤环函【2010】377 号文）。另外，公司所有节能技术改造项目均进行了环境影响评审工作，确保项目在节能减排的同时，不产生新的环境影响问题，受到了省、市发改和经贸等部门的高度评价。

严格执行环保“三同时”制度，取得了项目竣工环境保护意见：《年产 20000 吨氯化锆高技术产业化项目竣工环境保护验收的决定书》（粤环函【2005】1434 号文）、《年产 6000 吨高纯氧化锆建设项目环境保护竣工验收决定书》（韶环审【2011】410 号文）、《年产 20000 吨高纯氯化锆建设项目竣工验收意见的函》（粤环审【2016】281 号文）。

2020 年 8 月 25 日取得国家排污许可证，做到依法持证排污。2021 年 8 月完成国家排污许可证法人变更。有效期至 2025 年 8 月 24 日。

（三）维纳科技：

维纳科技高度重视建设项目环境影响评价工作，按照《中华人民共和国环境影响评价法》等法律法规的规定，严格执行建设项目环境影响环评制度和环保“三同时”制度。项目建设前即开展了环境影响报告书的编制和报批工作，取得了环境影响报告表的审批意见：《关于对焦作市维纳科技有限公司年产 3000 吨稳定氧化锆结构陶瓷项目环境影响评价报告表的批复见》（中区环表[2017]18 号）、《关于焦作市维纳精细陶瓷有限公司 1000 吨/年精细陶瓷生产线项目环境影响报告表的批复意见》（焦环评表字[2010]20 号），取得了环境影响报告书的审批意见《焦作市环境保护局关于焦作市维纳科技有限公司 10 万块/年全瓷义齿用氧化锆瓷块及原料项目环境影响报告书的批复》（焦环审[2017]28 号）。

维纳科技严格执行环保“三同时”制度，做到环保设施与项目主体工程同时设计、同时施工、同时投入运行。项目竣工后即开展报批工作，取得了项目竣工环境保护意见：《关于焦作市维纳精细陶瓷有限公司 1000 吨/年精细陶瓷生产线项目竣工环保验收的批复》

(焦环评[2012]69号)、《1000吨/年精细陶瓷生产线项目竣工环保验收报告表》(焦环监验[2012]50号)、《焦作市维纳科技有限公司年产3000吨稳定氧化锆结构陶瓷项目(一期)竣工环境保护验收检测报告》、《焦作市维纳科技有限公司年产3000吨稳定氧化锆结构陶瓷项目(二期)竣工环境保护验收检测报告》、《焦作市维纳科技有限公司10万块/年全瓷义齿用氧化锆瓷块及原料项目竣工环境保护验收监测报告》。

维纳科技建设完成并经环保“三同时”验收许可后,按照《河南省排污许可管理条例》的规定,即时向当地环保部门依法排污申报,并于2020年8月30日取得国家排污许可证,做到依法持证排污。

(四) 耒阳东锆:

耒阳东锆按照《中华人民共和国环境影响评价法》等法律法规的规定,严格执行建设项目环境影响环评制度和环保“三同时”制度。项目建设前即开展了环境影响报告书的编制和报批工作,取得了环境影响报告书的审批意见:《年产10000吨电熔锆建设项目环境影响报告书》的审批意见(衡环【2010】166号文)。

耒阳东锆严格执行环保“三同时”制度,做到环保设施与项目主体工程同时设计、同时施工、同时投入运行。项目竣工后即开展报批工作,取得了项目竣工环境保护意见:衡环监字[2011]YS第01号。

耒阳东锆建设完成并经环保“三同时”验收许可后,按照《湖南省排污许可管理条例》的规定,即时向当地环保部门依法排污申报和申领排污许可证,做到依法持证排污。

行业排放标准及生产经营活动中涉及的污染物排放的具体情况

公司或子公司名称	主要污染物及特征污染物的种类	主要污染物及特征污染物的名称	排放方式	排放口数量	排放口分布情况	排放浓度/强度	执行的污染物排放标准	排放总量	核定的排放总量	超标排放情况
盐鸿分公司	废气	氨(氨气)、氯化氢	有组织	6	湿法车间	氨(氨气): < 4.9kg/h; 氯化氢: < 10mg/Nm3	无机化学工业污染物排放标准 GB31573-2015, 恶臭污染物排放标准 GB14554-93	排污许可证未设定总量要求	排污许可证未设定总量要求	无
盐鸿分公司	废气	颗粒物、氨(氨气)、氟化物	有组织	4	煅烧车间	颗粒物: 10mg/Nm3; 氨(氨气): < 4.9kg/h; 氟化物: < 3mg/Nm3	无机化学工业污染物排放标准 GB31573-2015, 恶臭污染物排放标准 GB14554-93	排污许可证未设定总量要求	排污许可证未设定总量要求	无
盐鸿分公司	废气	颗粒物	有组织	19	粉体车间	颗粒物: 10mg/Nm3	无机化学工业污染物排放标准 GB31573-2015	排污许可证未设定总量要求	排污许可证未设定总量要求	无
盐鸿分公司	废气	颗粒物	有组织	2	硅酸锆车间	颗粒物: 10mg/Nm3	无机化学工业污染物排放标准 GB31573-2015	排污许可证未设定总量要求	排污许可证未设定总量要求	无
盐鸿分公司	废气	颗粒物、氯化氢、挥发性有机物	有组织	1	陶瓷车间	颗粒物: 10mg/Nm3; 氯化氢: 25mg/Nm3; 挥发性	家具制造行业挥发性有机化合物排放标准 DB44/814-2010, 广东省陶瓷工业大气	排污许可证未设定总量要求	排污许可证未设定总量要求	无

						有机物： 30mg/Nm3	污染物排放标准 DB 44/2160- 2019,《陶瓷 工业污染物排 放标准》(GB 25464-2010) 修改单环保部 公告 2014 年 第 83 号,大 气污染物排放 限值 DB44/ 27-2001			
盐鸿分 公司	废水	化学需 氧量、 氟化 物、五 日生化 需氧 量、硫 化物、 pH 值、 悬浮 物、总 氮、氨 氮、石 油类、 总锌、 总铜、 总磷	有组织	1	厂区总排 放口	化学需氧 量： 50mg/L； 氟化物： 6mg/L；五 日生化需 氧量： 10mg/L； 硫化物： 0.5mg/； pH 值：6- 9；悬浮 物： 50mg/L； 总氮： 15mg/L； 氨氮： 3mg/L；石 油类： 3mg/L；总 锌： 1mg/L；总 0.1mg/L； 总磷： 0.5mg/L	无机化学工业 污染物排放标 准 GB 31573- 2015,陶瓷工 业污染物排放 标准 GB 25464-2010	排污许 可证未 设定总 量要求	排污许 可证未 设定总 量要求	无
乐昌东 锆	废气	1、燃烧 废气： 烟尘、 二氧化 硫、氮 氧化物；	有组织	3	分布在厂 区西南位 置 1 个， 东南位置 2 个	烟尘< 30mg/m3； 二氧化硫 < 200mg/m3； 氮氧化物 < 200mg/m3；	2020 年 7 月 1 日开始执行： (DB44/765- 2019) 广东省 “锅炉大气污 染物排放标 表 2 在用锅炉 标准”	未设定 总量要 求	未设定 总量要 求	无
乐昌东 锆	废气	1、燃烧 废气： 烟尘、 二氧化 硫、氮 氧化物；	有组织	1	锅炉排口 分布在厂 区西南位 置	烟尘< 30mg/m3； 二氧化硫 < 200mg/m3； 氮氧化物 < 200mg/m3； 汞及其化 合物< 0.05mg/m3 ；烟气黑	2020 年 7 月 1 日开始执行： (DB44/765- 2019) 广东省 “锅炉大气污 染物排放标 表 2 在用锅炉 标准”	烟尘： 0.06 吨；二 氧化 硫： 1.56 吨；氮 氧化 物： 1.42 吨；	烟尘： 8.4528 吨；二 氧化 硫： 45.0816 吨；氮 氧化 物： 56.352 吨；	无



						度≤1				
乐昌东 锆	废气	2、工艺 废气： HCl；	有组织	17	东厂区 10 个， 西厂区 7 个	HCl< 20mg/m <sup>3</sup> ；	无机化学工业 污染物排放标 准 GB31573- 2015	未设定 总量要 求	未设定 总量要 求	无
乐昌东 锆	废气	2、工艺 废气： 颗粒 物、粉 尘；	有组织	4	东厂区 2 个，西厂 区 2 个	颗粒物、 粉尘< 10mg/m <sup>3</sup> ；	无机化学工业 污染物排放标 准 GB 31573- 2015	未设定 总量要 求	未设定 总量要 求	无
乐昌东 锆	废气	2、工艺 废气： 非甲烷 总烃	有组织	2	东厂区 2 个	非甲烷总 烃< 120mg/m <sup>3</sup> ；	广东省“大气 污染物排放限 值” (DB44/274- 2001) 第二时 段二级标准	未设定 总量要 求	未设定 总量要 求	无
乐昌东 锆	废水	3、废 水： COD、氨 氮	连续性 沟渠	1	厂区北面 中部	COD < 50mg/L； 氨氮：< 10mg/L； pH6-9	《无机化学工 业污染物排放 标准》 (DB31573- 2015) 表 1 水 污染物排放限 值	COD： 6.09 吨；氨 氮： 0.1425 吨；	未设定 总量要 求	无
维纳科 技	废气	颗粒 物、氮 氧化物	有组织	2	厂区东北 (电弧炉 废气排 口)	颗粒物 10mg/m <sup>3</sup> ； 氮氧化物 300mg/m <sup>3</sup>	河南省工业炉 窑大气污染物 排放标准 (DB41/1066- 2020)	未设定 总量要 求	未设定 总量要 求	无
维纳科 技	废气	颗粒物	有组织	3	厂区东北 (雷蒙磨 和气流磨 废气排 口)	颗粒物 10mg/m <sup>3</sup>	大气污染物综 合排放标准 (GB16297- 1996) 表 2 二 级标准相关排 放要求	未设定 总量要 求	未设定 总量要 求	无
维纳科 技	废气	颗粒物	有组织	3	厂区西南 (气流粉 碎机废气 排口和喷 雾干燥排 放口)	颗粒物 10mg/m <sup>3</sup>	大气污染物综 合排放标准 (GB16297- 1996) 表 2 二 级标准相关排 放要求	未设定 总量要 求	未设定 总量要 求	无
维纳科 技	废气	氨(氨 气)	有组织	2	厂区东南 1 个(共 沉淀废 气)，厂 区东北 1 个(污 水处理站 蒸氨吹 脱)	排放速率 4.9kg/h	《恶臭污染物 排放标准》 (GB14554- 93) 表 2	未设定 总量要 求	未设定 总量要 求	无
维纳科 技	废气	锆及其 化合 物、颗 粒物	有组织	1	厂区西南 (喷雾干 燥废气)	锆及其化 合物： 5mg/m <sup>3</sup> 颗 粒物： 10mg/m <sup>3</sup>	《无机化学工 业污染物排放 标准》 (GB31573- 2015)	未设定 总量要 求	未设定 总量要 求	无
维纳科 技	废水	COD、氨 氮	连续性 沟渠	1	厂区西南 角(废水 总排口)	COD： 150mg/L； 氨氮： 25mg/L；	《化工行业水 污染物间接排 放标准》 (DB41/1135-	未设定 总量要 求	未设定 总量要 求	无



						pH: 6-9	2016) 排水协议承诺更严标准: COD: 150mg/L; 氨氮: 25mg/L			
耒阳东锆	大气污染物	颗粒物、二氧化硫、氮氧化物;	有组织	1	厂东面	颗粒物 ≤40mg/m <sup>3</sup> 二氧化硫 ≤21mg/m <sup>3</sup> 氮氧化物 ≤169mg/m <sup>3</sup>	“工业炉窑大气污染物排放标准” (GB16297 8-1996)	未设定总量要求	未设定总量要求	无

对污染物的处理

(一) 盐鸿分公司:

1、生产废水:

A、高纯水设备反渗透膜排除的工艺废水: 进入污水池——中和+沉淀后——在线监控合格达标排放;

B、初级雨水收集池废水: 收集到初级雨水储存应急池——检测合格后进入污水池——中和+沉淀后——在线监控合格达标排放;

C、湿法车间共沉淀工艺废水、煅烧车间尾气吸收循环废水(统称为含氯化铵工艺废水): 收集到工艺废水储罐——加酸调节 PH 中和——蒸发器浓缩——结晶出来副产品——副产品包装。

2、生活废水: 收集后经三级化粪池后外排;

3、生产废气:

1) 湿法车间: 废气经净化塔处理后引高排放。

2) 煅烧车间: 废气经静电除尘或净化塔处理后引高排放。

3) 粉体车间: 废气经旋风+布袋除尘后引高排放。

4) 陶瓷车间: 废气经水喷淋塔处理后引高排放; 废气经净化塔+活性炭处理后引高排放。

4、各排污设施设有专人负责进行日常巡视和日常维护保养, 每年定期检修, 确保环保正常运行。

(二) 乐昌东锆:

1、生产废水: 中和+絮凝沉淀+压滤+澄清+沸石吸附+澄清至外排; 初级雨水收集池并入生产废水中和池;

2、生活废水: 收集后经三级化粪池后排入回用池, 用于厂区及周边山林绿化;

3、锅炉燃烧废气: 旋风除尘+水膜除尘+脱硫塔后达标外排。水膜除尘的除尘水经中和+沉淀+水煤灰过滤机+沉淀压滤后并入生产废水沉淀池; 脱硫池液循环使用, 渣用于建材行业; 2021 年 4 月 27 日正式使用坪石发电 B 厂外供蒸汽, 乐昌东锆锅炉及配套处理设施同时停运。

4、碱熔净煤气燃烧废气: 脱硫塔处理达标外排; 煅烧煤气燃烧废气: 旋风除尘+脱硫塔+三级酸雾吸收塔至达标排放;

5、HCL 工艺废气: 收集经三级酸雾吸收塔达标外排; 萃取工艺废气: 经活性炭吸附+三级酸雾吸收塔处理达标外排; 煅烧工艺尾气: 石墨冷凝+酸吸收塔+水吸收塔+碱吸收塔处理达标外排。

(三) 维纳科技:

1、生产废水: 混凝沉淀+负压碱析蒸氨+超重力吹脱后经总排口进污水管网;

2、生活废水: 生活污水排入厂区现有化粪池进行处理, 用于厂区及周边山林绿化;



- 3、电弧炉烟气：电弧炉废气采用旋风+脉冲布袋除尘器处理+一根 15m 高排气筒；
- 4、共沉淀反应废气：一套水喷淋吸收器+一根 15m 高排气筒；
- 5、污水处理站废气：氨气吸收塔+一根 15m 高排气筒；
- 6、喷雾干燥废气：旋风除尘器+一套袋式除尘器+一根 15m 高排气筒；
- 7、气流粉碎机废气：袋式除尘器+一根 15m 高排气筒；
- 8、各排污设施设有专人负责进行日常巡视和日常维护保养，每年定期不少于 2 次大修，确保环保正常运行；
- 9、电弧炉废气和废水总排口配有在线监测系统，同时接受地方环保部门监督监测，确保数据稳定性。

（四）耒阳东锆：

- 1、生产废水：中和+沉淀+污水处理后循环使用；
- 2、生活废水：收集后经三级化粪池后排入回用池，用于厂区及周边山林绿化；
- 3、电弧炉烟气：电弧炉粉尘采用旋风+脉冲布袋除尘器处理。

突发环境事件应急预案

（一）盐鸿分公司：

盐鸿分公司于 2022 年 9 月完成《突发环境事件应急预案》的编制、评审、备案，公司定期根据相关规定的的要求，开展应急预案进行修订、演练等工作。

（二）乐昌东锆：

乐昌东锆于 2014 年 2 月完成了《事故应急预案》和《环境风险应急预案》（2014 年 3 月在韶关市环保局备案），配备相关的应急处理设备设施和卫生防护用品。2017 年 3 月根据实际情况完善了《环境风险应急预案（2017 版）》，补充完成了《突发环境事件风险评估报告》、《环境应急资源调查表》，并于 2017 年 4 月在韶关市环保局进行备案并进行了应急演练，确保出现突发事故时能有序、合理处理，不造成环境污染。2018 年 9 月因企业更名原因重新编制了《环境风险应急预案》、《突发环境事件风险评估报告》、《环境应急资源调查表》（2018 版），并于 2018 年 9 月在乐昌市环保局进行备案。变更后至 2021 年每年进行了三次应急演练。2021 年 10 月再次修订《突发环境事件应急预案》、《突发环境事件风险评估报告》、《环境应急资源调查表》（2021 版），于 2021 年 11 月在乐昌市环保局进行备案，并于 2021 年 12 月进行了一次应急演练，2022 年 7 月和 11 月进行了两次应急演练，2023 年 4 月和 6 月进行了两次应急演练，确保预案与时俱进，出现突发事故时能有序、合理处理，不造成环境污染。

（三）维纳科技：

维纳科技于 2021 年 9 月对《焦作市维纳科技有限公司突发环境事件应急预案》进行了重新编制和评审（2021 年 9 月 22 日在焦作市中站区环保局备案），配备相关的应急处理设备设施和卫生防护用品。并按照预案进行应急演练，确保出现突发事故时能有序、合理处理，不造成环境污染。

（四）耒阳东锆：

耒阳东锆于 2021 年 7 月完成了《突发环境事件应急预案》（2021 修订稿），（2021 年 7 月 6 日在衡阳市生态环境局耒阳分局备案），配备相关的应急处理设备设施和卫生防护用品。2021 年 9 月进行了应急演练，确保出现突发事故时能有序、合理处理，不造成环境污染。

环境治理和保护的投入及缴纳环境保护税的相关情况



报告期内，公司各生产单位认真履行社会责任，持续加大生态环境保护投入，扎实推进废气、废水、噪声、固体废物污染防治和厂容厂貌提升工作，严格按税务主管部门要求及时申报和足额缴纳环境保护税。

环境自行监测方案

(一) 盐鸿分公司：

盐鸿分公司废水排放装有 COD、氨氮、PH、流量在线监测，与汕头市生态环境局平台以及广东省平台进行了联网，做到实时监控，委托汕头市盟宏生态环境科技有限公司对在线监控设备及数据进行修护运营，同时委托广东万田检测股份有限公司按自行监测要求对公司的废水、废气排放进行定期检测。

(二) 乐昌东锆：

委托广东韶测检测有限公司进行废水（常规项目）、废气、噪声等第三方检测，废水每月进行一次，废气和噪声以及两套在线监测对比监测每季度进行一次。燃烧废气执行广东省《锅炉大气污染物排放标准》（DB44/765-2019）表 2 在用锅炉标准，烟尘 $<30\text{mg}/\text{m}^3$ ；二氧化硫 $<200\text{mg}/\text{m}^3$ ；氮氧化物 $<200\text{mg}/\text{m}^3$ ；汞及其化合物 $<0.05\text{mg}/\text{m}^3$ ；烟气黑度 $\leq 1$ 。HCl 工艺废气和粉碎工艺废气执行《无机化学工业污染物排放标准》（GB31573-2015），HCl $<20\text{mg}/\text{m}^3$ ；颗粒物 $<10\text{mg}/\text{m}^3$ 。有机废气执行广东省《大气污染物排放限值》（DB44/274-2001）第二时段二级标准，非甲烷总烃 $<120\text{mg}/\text{m}^3$ 。废水执行《无机化学工业污染物排放标准》（DB31573-2015）表 1 水污染物排放限值，COD $<50\text{mg}/\text{L}$ ；氨氮： $<10\text{mg}/\text{L}$ ；pH6-9。

同时委托二九 0 研究所进行放射性项目的第三方检测，废水每月进行一次，环境辐射监测每年二次。参照执行《铀矿冶辐射防护和辐射环境保护规定》。废水放射性 U 天然 $<0.3\text{mg}/\text{L}$ ；Th230 $<1.85\text{Bq}/\text{L}$ ；Ra226 $<1.1\text{Bq}/\text{L}$ 。

(三) 维纳科技：

维纳科技电弧炉废气和厂区废水总排口安装有在线监测，与焦作市生态环境局平台以及国发平台进行了联网，做到实时监控，并委托有资质的第三方根据环保局审过通过的自行监测方案分别对废气、废水每季度进行一次手工监测，确保排污受控，达标排放，不造成环境影响。

(四) 耒阳东锆：

耒阳东锆委托耒阳市绿鑫环保有限公司进行废气、废水等进行第三方检测。

废气每半年一次。有组织执行《工业炉窑大气污染物排放标准》（GB16297-1996），监测指标：颗粒物 $\leq 40\text{mg}/\text{m}^3$ ，二氧化硫 $\leq 21\text{mg}/\text{m}^3$ ，氮氧化物 $\leq 169\text{mg}/\text{m}^3$ 。无组织执行标准《大气污染物综合排放标准》，检测指标：颗粒物，限值 $1.0\text{mg}/\text{m}^3$ 。

废水每季度进行一次，执行标准《污水综合排放标准》（GB8978-1996）表 4 中以及标准。检测指标：pH，限值 6-9；检测指标：SS，限值 $70\text{mg}/\text{L}$ ；检测指标：CODcr，限值 $100\text{mg}/\text{L}$ ；检测指标：BOD，限值 $20\text{mg}/\text{L}$ ；检测指标：氨氮，限值 $15\text{mg}/\text{L}$ ；检测指标：总磷，限值 $0.5\text{mg}/\text{L}$ 。

质量保证：1、检测期间，样品采集、保存、实验室分析和数据计算处理的全过程均按照《污水监测技术规范》（HJ91.1-2019）和《大气污染物无组织排放监测技术导则》（HJ/T55-2000）；2、现场采样和测试前，智能空气采样仪器应用标准流量计进行流量校准；3、实验分析人员持证上岗规范操作；4、数据严格实行三级审核制度，经过校对、校验，最后授权人签发。

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
----------	------	------	------	--------------	---------



无	无	无	无	无	无
---	---	---	---	---	---

其他应当公开的环境信息

无

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

乐昌东锆：

2023 年 1-6 月正常情况外购蒸汽，停开锅炉（备用），较未使用外购蒸汽的 2020 年 1-6 月减少锅炉用煤 0.95 万吨，减少碳排放约 0.467 万吨。

其他环保相关信息

无

## 二、社会责任情况

报告期内，耒阳东锆开展了巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴工作，向当地村委赞助了 1 万元公益款。



## 第六节 重要事项

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

适用 不适用

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



			象应当自相关信息披露文件被确认存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏后，将由本激励计划所获得的全部利益返还公司。”			
其他承诺	龙佰集团股份有限公司	其他承诺	“自本承诺函出具之日至本次发行完成后 6 个月内，本公司、本公司一致行动人、本公司具有控制关系的关联方将不减持东方锆业的股票。如本公司、本公司具有控制关系的关联方未履行上述承诺，因减持股票所得收益（如有）全部归东方锆业所有，本公司将依法承担因此产生的法律责任。”	2022 年 09 月 23 日	自本承诺函出具之日至本次发行完成后 6 个月内	正常履行中
	谭若闻	其他承诺	“本人承诺，自本承诺函出具之日至本次发行完成后 6 个月内，本人将不减持东方锆业的股票。如本人未履行上述承诺，因减持股票所得收益（如有）全部归东方锆业所有，并将依法承担因此产生的法律责任。”	2022 年 09 月 23 日	自本承诺函出具之日至本次发行完成后 6 个月内	正常履行中
承诺是否按时履行	是					
如承诺超期未履行完毕的，应当详细说明未完成履行的具体原因及下一步的工作计划	不适用					

## 二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。



### 三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

### 四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

### 五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

### 六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

### 七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

### 八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

### 九、处罚及整改情况

适用 不适用

### 十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

### 十一、重大关联交易

#### 1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用



关联交易方	关联关系	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易价格	关联交易金额(万元)	占同类交易金额的比例	获批的交易额度(万元)	是否超过获批额度	关联交易结算方式	可获得同类交易市价	披露日期	披露索引
龙佰集团	控股股东	采购	水、电、蒸汽、天然气等	市场定价	水 5.10 元/吨、电 0.71 元/度、蒸汽 168.87 元/吨、天然气 3.31 元/立方	1,561.38	21.84%	5,000	否	电汇/承兑	水 5.10 元/吨、电 0.71 元/度、蒸汽 168.87 元/吨、天然气 3.31 元/立方	2023 年 02 月 20 日	<a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a>
龙佰集团	控股股东	采购	盐酸、片碱、烧碱等	市场定价	烧碱 910.21 元/吨、盐酸 49.72 元/吨	97.17	1.57%	5,500	否	电汇/承兑	烧碱 910.21 元/吨、盐酸 49.72 元/吨	2023 年 02 月 20 日	<a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a>
IMAGE	联营企业	采购	重矿砂	市场定价	4,118.21 元/吨	18,771.47	100.00%	29,000	否	信用证	4,118.21 元/吨	2023 年 02 月 20 日 / 2023 年 06 月 14 日	<a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a>
龙佰集团	控股股东	销售	氯化锆	市场定价	19,445.88 元/吨	12,574.67	52.24%	30,000	否	电汇/承兑	19,445.88 元/吨	2023 年 02 月 20 日	<a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a>
龙佰集团	控股股东	销售	钛精矿	市场定价	2,897.55 元/吨	8,965.05	100.00%	42,000	否	电汇/承兑	2,897.55 元/吨	2023 年 02 月 20 日	<a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a>
龙佰集团	控股股东	销售	电熔锆	市场定价	32,382.13 元/吨	2,412.47	20.99%	6,000	否	电汇/承兑	32,382.13 元/吨	2023 年 02 月 20 日	<a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a>
龙佰集团	控股股东	销售	硅酸锆球、除疤砂、	市场定价	硅酸锆球 30.61 元/千克、	1,206.67	25.84%	2,500	否	电汇/承兑	硅酸锆球 30.61 元/千克、	2023 年 02 月 20 日	<a href="http://www.cninfo.com.cn">http://www.cninfo.com.cn</a>



			陶瓷 件等		陶瓷 磨介 68.13 元/千 克、 陶瓷 结构 件 968.2 1 元/ 件						陶瓷 磨介 68.13 元/千 克、 陶瓷 结构 件 968.2 1 元/ 件		
龙佰 集团	控股 股东	接受 劳务	污水 处理	市场 定价	20.75 元/吨	128.6 3	100.0 0%	400	否	电汇	20.75 元/吨	2023 年 02 月 20 日	http: //www .cnin fo.co m.cn
龙佰 集团	控股 股东	接受 劳务	维修 安装	市场 定价	94,34 3.39 元	9.43	100.0 0%	200	否	电汇	94,34 3.39 元	2023 年 02 月 20 日	http: //www .cnin fo.co m.cn
龙佰 集团	控股 股东	租赁	租赁 厂 房、 设备	市场 定价	6,056 ,842. 41 元	605.6 8	67.55 %	1,600	否	电汇	6,056 ,842. 41 元	2023 年 02 月 20 日	http: //www .cnin fo.co m.cn
合计				--	--	46,33 2.62	--	122,20 0	--	--	--	--	--
大额销货退回的详细情况				不适用									
按类别对本期将发生的日常关联交易进行总金额预计的，在报告期内的实际履行情况（如有）				无									
交易价格与市场参考价格差异较大的原因（如适用）				不适用									

## 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

## 3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

## 4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

## 5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用



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

## 6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

## 7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司报告期无其他重大关联交易。

## 十二、重大合同及其履行情况

### 1、托管、承包、租赁事项情况

#### (1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

#### (2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

#### (3) 租赁情况

适用 不适用

租赁情况说明

1. 公司承租汕头市国富锆钛实业有限公司重矿物分选厂，用于加工重矿，原定租期为不超过 5 年（含 5 年），年租金为 500 万元（不含税）。因公司规划调整，2023 年 6 月底公司与国富锆钛约定提前退租，计划于 2023 年 10 月 15 日前完成退租交接手续。

2. 山东东锆承租山东龙佰钛业科技有限公司重矿物分选厂，用于加工重矿，租期为自 2023 年 4 月 1 日起至 2024 年 3 月 31 日止，年租金为 1,690.00 万元（不含税）。

3. 维纳科技承租龙佰集团股份有限公司“水洗料厂房以及氯锆酸气治理”资产，租期为自 2023 年 4 月 1 日起至 2024 年 3 月 31 日止，年租金为 104.76 万元（不含税）。

4. 维纳科技承租河南佰利联新材料有限公司“烧碱浓缩-年产 10 万吨锆酸钠”生产线，租期为自 2023 年 4 月 1 日起至 2024 年 3 月 31 日止，年租金为 433.94 万元（不含税）。

5. 维纳科技承租龙佰集团股份有限公司厂房及配套设施，用于生产锆产品，租期为自 2023 年 1 月 1 日起至 2023 年 12 月 31 日止，年租金为 93.46 万元（不含税）。

上述出租方均享有各自出租资产的所有权，公司享有其经营使用权。

为公司带来的损益达到公司报告期利润总额 10%以上的项目

适用 不适用



出租方名称	租赁方名称	租赁资产情况	租赁资产涉及金额(万元)	租赁起始日	租赁终止日	租赁收益(万元)	租赁收益确定依据	租赁收益对公司影响	是否关联交易	关联关系
山东龙佰钛业科技有限公司	山东东锆新材料有限公司	厂房设备及设施	22,339.19	2023年04月01日	2024年03月31日	-307.71	合同及发票	运营初期成本较高,正常运营后会带来一定的盈利	是	是

## 2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
焦作东锆新材料有限公司	2021年04月10日	10,000	2021年09月23日	5,100	连带责任担保	无	无	2021.09.23-2023.09.22	否	否
焦作东锆新材料有限公司	2022年03月16日	10,000	2022年12月14日	1,000	连带责任担保	无	无	2022.12.14-2023.06.14	是	否
焦作东锆新材料有限公司	2023年04月18日	10,000	2023年06月08日	1,000	连带责任担保	无	无	2023.06.08-2023.12.08	否	否
焦作市维纳科技有限公司	2022年03月16日	30,000	2022年06月28日	1,000	连带责任担保	无	无	2022.06.28-2023.06.28	是	否
焦作市维纳科技有限公司	2022年03月16日	30,000	2022年09月09日	2,000	连带责任担保	无	无	2022.09.09-2023.09.08	是	否
焦作市维纳科技有限公司	2022年03月16日	30,000	2022年10月14日	1,990	连带责任担保	无	无	2022.10.14-2024.10.12	否	否
焦作市维纳科技有限公司	2022年03月16日	30,000	2022年12月01日	300	连带责任担保	无	无	2022.12.01-2023.03.01	是	否
焦作市维纳科技有限	2022年03月16日	30,000	2022年12月01日	300	连带责任担保	无	无	2022.12.01-2023.03.01	是	否



公司										
焦作市维纳科技有限公司	2022年03月16日	30,000	2022年12月28日	1,000	连带责任担保	无	无	2022.12.28-2024.10.12	否	否
焦作市维纳科技有限公司	2023年04月18日	30,000	2023年01月17日	2,000	连带责任担保	无	无	2023.01.17-2023.08.15	否	否
焦作市维纳科技有限公司	2023年04月18日	30,000	2023年03月14日	3,000	连带责任担保	无	无	2023.03.14-2024.03.13	否	否
焦作市维纳科技有限公司	2023年04月18日	30,000	2023年02月09日	2,000	连带责任担保	无	无	2023.02.09-2024.02.04	否	否
焦作市维纳科技有限公司	2023年04月18日	30,000	2023年06月02日	170	连带责任担保	无	无	2023.06.02-2023.08.31	否	否
焦作市维纳科技有限公司	2023年04月18日	30,000	2023年03月23日	500	连带责任担保	无	无	2023.03.23-2023.09.23	否	否
焦作市维纳科技有限公司	2023年04月18日	30,000	2023年04月26日	500	连带责任担保	无	无	2023.04.26-2023.10.26	否	否
焦作市维纳科技有限公司	2023年04月18日	30,000	2023年05月10日	1,000	连带责任担保	无	无	2023.05.10-2023.11.10	否	否
乐昌东锆新材料有限公司	2023年04月18日	10,000		0		无	无		否	否
云南东锆新材料有限公司	2023年04月18日	10,000		0		无	无		否	否
山东东锆新材料有限公司	2023年04月18日	20,000		0		无	无		否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计 (B1)			80,000		报告期内对子公司担保实际发生额合计 (B2)					22,860
报告期末已审批的对子公司担保额度合计 (B3)			80,000		报告期末对子公司实际担保余额合计 (B4)					18,260
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物 (如有)	反担保情况 (如有)	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保



报告期内审批对子公司担保额度合计 (C1)	0	报告期内对子公司担保实际发生额合计 (C2)	
报告期末已审批的对子公司担保额度合计 (C3)	0	报告期末对子公司实际担保余额合计 (C4)	0
公司担保总额 (即前三大项的合计)			
报告期内审批担保额度合计 (A1+B1+C1)	80,000	报告期内担保实际发生额合计 (A2+B2+C2)	22,860
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)	80,000	报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)	18,260
实际担保总额 (即 A4+B4+C4) 占公司净资产的比例			11.79%
其中:			

采用复合方式担保的具体情况说明

### 3、委托理财

适用 不适用

公司报告期不存在委托理财。

### 4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

## 十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司于 2023 年 4 月 24 日召开第八届董事会第四次会议、第八届监事会第四次会议，2023 年 5 月 9 日召开 2022 年年度股东大会，审议通过了《关于延长非公开发行股票股东大会决议有效期的议案》和《关于提请股东大会延长授权董事会全权办理本次非公开发行股票相关事宜有效期的议案》，同意将非公开发行股票股东大会决议的有效期限及授权董事会全权办理非公开发行股票相关事宜的有效期限自原届满之日起延长 12 个月，即延长至 2024 年 5 月 4 日。除延长上述有效期限外，公司非公开发行股票事宜的其他内容保持不变。

## 十四、公司子公司重大事项

适用 不适用



## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	93,990,287	12.13%				- 4,650,500	- 4,650,500	89,339,787	11.53%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	93,990,287	12.13%				- 4,650,500	- 4,650,500	89,339,787	
其中： 境内法人持股									
境内自然人持股	93,990,287	12.13%				- 4,650,500	- 4,650,500	89,339,787	
4、外资持股									
其中： 境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	681,143,713	87.87%				4,650,500	4,650,500	685,794,213	88.47%
1、人民币普通股	681,143,713	87.87%				4,650,500	4,650,500	685,794,213	88.47%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	775,134,000	100.00%				0	0	775,134,000	100.00%

股份变动的理由

适用 不适用



公司于 2023 年 1 月 13 日召开了 2023 年第一次临时股东大会、2023 年 1 月 16 日召开了第八届董事会第一次会议及第八届监事会第一次会议，完成了公司董事会、监事会的换届选举及高级管理人员、内部审计负责人及证券事务代表的换届聘任，因董监高人员变动原因合计增加 1676.2 万股限售股。

2023 年 4 月 17 日，公司召开第八届董事会第三次会议、第八届监事会第三次会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》《关于 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，同意公司为符合解除限售条件的 387 名激励对象办理首次授予部分第二个解除限售期、20 名激励对象办理预留授予部分第一个解除限售期的解除限售相关事宜。2023 年 4 月 18 日，公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个解除限售期、预留授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就，解除 2,141.25 万股限售股份，并于 4 月 26 日上市流通。

股份变动的批准情况

适用 不适用

公司于 2023 年 1 月 13 日召开了 2023 年第一次临时股东大会、2023 年 1 月 16 日召开了第八届董事会第一次会议及第八届监事会第一次会议，完成了公司董事会、监事会的换届选举及高级管理人员、内部审计负责人及证券事务代表的换届聘任，因董监高人员变动原因合计增加 1676.2 万股限售股。

2023 年 4 月 17 日，公司召开第八届董事会第三次会议、第八届监事会第三次会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》《关于 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，同意公司为符合解除限售条件的 387 名激励对象办理首次授予部分第二个解除限售期、20 名激励对象办理预留授予部分第一个解除限售期的解除限售相关事宜。2023 年 4 月 18 日，公司 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个解除限售期、预留授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就，解除 2,141.25 万股限售股份，并于 4 月 26 日上市流通。

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

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

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

## 2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
------	--------	----------	----------	--------	------	--------



陈潮钿	41,625,000		3,875,000	45,500,000	董监高锁定股	按董监高股份管理相关规定。
吴锦鹏	4,095,000	1,200,000	2,495,000	5,390,000	股权激励限售股、高管锁定股	按股权激励及高管股份管理相关规定。
冯立明	5,250,000	2,100,000	2,100,000	5,250,000	股权激励限售股、高管锁定股	按股权激励及高管股份管理相关规定。
黄超华	5,250,000	2,100,000	2,100,000	5,250,000	股权激励限售股、高管锁定股	按股权激励及高管股份管理相关规定。
乔竹青	5,250,000	2,100,000	2,100,000	5,250,000	股权激励限售股、高管锁定股	按股权激励及高管股份管理相关规定。
谭若闻	3,000,000	1,200,000	2,200,000	4,000,000	股权激励限售股、高管锁定股	按股权激励及高管股份管理相关规定。
刘志强	3,750,787	1,500,000	1,500,000	3,750,787	股权激励限售股、高管锁定股	按股权激励及高管股份管理相关规定。
孙红涛	3,100,000	1,400,000		1,700,000	股权激励限售股	按股权激励管理相关规定。
于文军	3,100,000	1,400,000		1,700,000	股权激励限售股	按股权激励管理相关规定。
甘学贤	1,560,000	740,000	387,500	1,207,500	股权激励限售股、高管锁定股	按股权激励及高管股份管理相关规定。
其他	18,009,500	7,672,500	4,500	10,341,500	股权激励限售股、董监高锁定股	按股权激励及董监高股份管理相关规定。
合计	93,990,287	21,412,500	16,762,000	89,339,787	--	--

## 二、证券发行与上市情况

适用 不适用

## 三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	81,000		报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注8）					
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
龙佰集团股份有限公司	境内非国有法人	23.51%	182,210,818			182,210,818		
陈潮钿	境内自然人	5.87%	45,500,000		45,500,000		冻结/质押	45,500,000
黄超华	境内自然人	0.70%	5,400,000		5,250,000	150,000		



吴锦鹏	境内自然人	0.70%	5,390,000		5,390,000			
冯立明	境内自然人	0.68%	5,250,000		5,250,000			
乔竹青	境内自然人	0.68%	5,250,000		5,250,000			
香港中央结算有限公司	境内自然人	0.65%	5,033,065			5,033,065		
施玉庆	境内自然人	0.57%	4,380,100			4,380,100		
谭若闻	境内自然人	0.52%	4,000,000		4,000,000			
刘志强	境内自然人	0.48%	3,751,050		3,750,787	263		
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动的说明	无							
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	不适用							
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 11）	无							
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
龙佰集团股份有限公司	182,210,818	人民币普通股	182,210,818					
香港中央结算有限公司	5,033,065	人民币普通股	5,033,065					
施玉庆	4,380,100	人民币普通股	4,380,100					
袁海洪	1,907,100	人民币普通股	1,907,100					
芮清峰	1,600,000	人民币普通股	1,600,000					
陈亮	1,546,800	人民币普通股	1,546,800					
范金美	1,467,415	人民币普通股	1,467,415					
孙红涛	1,403,500	人民币普通股	1,403,500					
于文军	1,400,000	人民币普通股	1,400,000					
刘爽	1,359,200	人民币普通股	1,359,200					
前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或	无							



一致行动的说明	
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	施玉庆通过中国银河证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司 438.01 万股；袁海洪通过光大证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司 190.71 万股；芮清峰通过中信证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司 160 万股；陈亮通过华泰证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司 154.68 万股；范金美通过招商证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司 146.7415 万股；刘爽通过中原证券股份有限公司客户信用交易担保证券账户持有公司 135.92 万股。

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

是 否

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

#### 四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

姓名	职务	任职状态	期初持股数 (股)	本期增 持股份 数量 (股)	本期减 持股份 数量 (股)	期末持股数 (股)	期初被授予 的限制性股 票数量 (股)	本期被 授予的 限制性 股票数 量 (股)	期末被授予 的限制性股 票数量 (股)
冯立明	董事长兼 联席总 经理	现任	7,000,000		1,750,000	5,250,000	7,000,000		5,250,000
黄超华	董事兼 联席总 经理	现任	7,000,000		1,600,000	5,400,000	7,000,000		5,400,000
乔竹青	董事兼 财务总 监	现任	7,000,000		1,750,000	5,250,000	7,000,000		5,250,000
刘志强	副总经 理	现任	5,001,050		1,250,000	3,751,050	5,000,000		3,750,000
陈潮钿	原副董 事长	离任	46,500,000		1,000,000	45,500,000			
合计	--	--	72,501,050		7,350,000	65,151,050	26,000,000		19,650,000

#### 五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。



## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。



## 第九节 债券相关情况

适用 不适用



## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：广东东方锆业科技股份有限公司

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	790,576,424.38	606,755,548.66
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		
应收账款	189,740,023.11	142,259,976.81
应收款项融资	57,350,990.12	31,250,494.14
预付款项	91,909,245.83	71,683,891.63
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	16,528,364.04	10,515,077.91
其中：应收利息	6,098,339.67	2,882,971.37
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	585,081,862.70	529,834,759.64
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	27,681,353.94	28,159,827.62
流动资产合计	1,758,868,264.12	1,420,459,576.41
非流动资产：		



发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	68,723.48	1,887,389.01
长期股权投资	151,831,059.02	145,291,393.47
其他权益工具投资	316,747.20	311,110.80
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	592,858,046.17	608,057,018.95
在建工程	558,755,075.93	349,674,003.56
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,450,384.53	13,544,291.96
无形资产	559,610,205.55	563,132,236.64
开发支出		
商誉	22,975,195.99	22,975,195.99
长期待摊费用	886,012.56	977,777.85
递延所得税资产	461,235.00	988,857.17
其他非流动资产	2,202,200.00	2,059,930.00
非流动资产合计	1,893,414,885.43	1,708,899,205.40
资产总计	3,652,283,149.55	3,129,358,781.81
流动负债：		
短期借款	654,857,400.00	523,290,000.00
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	657,072,547.66	417,322,547.66
应付账款	224,856,181.57	193,735,931.22
预收款项		
合同负债	259,274,346.44	252,564,990.58
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	12,551,871.61	20,493,467.15
应交税费	15,376,791.71	31,813,594.76
其他应付款	93,581,950.41	158,730,189.70
其中：应付利息		678,503.46
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	86,933,167.64	59,508,439.49
其他流动负债	26,967,256.15	26,226,179.34
流动负债合计	2,031,471,513.19	1,683,685,339.90
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	119,500,000.00	29,600,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	1,618,031.91	8,875,881.54
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	7,880,115.42	8,059,912.56
递延所得税负债	2,107,109.79	2,431,614.83
其他非流动负债		
非流动负债合计	131,105,257.12	48,967,408.93
负债合计	2,162,576,770.31	1,732,652,748.83
所有者权益：		
股本	774,902,500.00	775,134,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,115,774,513.17	1,111,657,388.11
减：库存股	84,126,120.00	149,904,025.00
其他综合收益	-73,649,520.43	-75,827,766.43
专项储备		
盈余公积	37,994,765.31	37,994,765.31
一般风险准备		
未分配利润	-221,647,284.74	-248,234,403.68
归属于母公司所有者权益合计	1,549,248,853.31	1,450,819,958.31
少数股东权益	-59,542,474.07	-54,113,925.33
所有者权益合计	1,489,706,379.24	1,396,706,032.98
负债和所有者权益总计	3,652,283,149.55	3,129,358,781.81

法定代表人：冯立明

主管会计工作负责人：乔竹青

会计机构负责人：赵康康

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	435,548,188.00	388,240,674.98
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		



应收账款	133,565,905.60	92,676,140.69
应收款项融资	18,271,831.29	5,298,930.82
预付款项	497,748,153.46	169,720,673.94
其他应收款	350,078,380.87	316,400,704.81
其中：应收利息	2,268,770.83	431,713.61
应收股利		
存货	185,414,133.89	198,465,527.81
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	8,867,491.23	14,121,519.20
流动资产合计	1,629,494,084.34	1,184,924,172.25
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	68,723.48	1,887,389.01
长期股权投资	849,904,617.02	828,731,665.52
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	240,908,270.79	251,872,864.19
在建工程	341,311.88	285,926.28
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	1,851,380.69	11,754,397.99
无形资产	381,352,846.50	386,467,672.98
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	886,012.56	977,777.85
递延所得税资产		
其他非流动资产	259,000.00	259,000.00
非流动资产合计	1,475,572,162.92	1,482,236,693.82
资产总计	3,105,066,247.26	2,667,160,866.07
流动负债：		
短期借款	187,900,000.00	255,000,000.00
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	392,000,000.00	252,000,000.00
应付账款	75,052,873.23	85,294,580.56
预收款项		
合同负债	258,039,506.78	100,668,428.17
应付职工薪酬	3,175,965.25	9,628,125.02



应交税费	3,547,727.80	1,216,785.95
其他应付款	216,249,076.58	213,975,542.19
其中：应付利息		376,142.36
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	5,636,592.71	4,737,122.62
其他流动负债	33,588,847.63	13,088,787.79
流动负债合计	1,175,190,589.98	935,609,372.30
非流动负债：		
长期借款	119,500,000.00	
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	276,021.06	7,355,434.84
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	7,880,115.42	8,059,912.56
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	127,656,136.48	15,415,347.40
负债合计	1,302,846,726.46	951,024,719.70
所有者权益：		
股本	774,902,500.00	775,134,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,115,774,513.17	1,111,657,388.11
减：库存股	84,126,120.00	149,904,025.00
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	37,994,765.31	37,994,765.31
未分配利润	-42,326,137.68	-58,745,982.05
所有者权益合计	1,802,219,520.80	1,716,136,146.37
负债和所有者权益总计	3,105,066,247.26	2,667,160,866.07

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	745,835,865.99	720,255,060.14
其中：营业收入	745,835,865.99	720,255,060.14
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	723,046,660.19	605,250,851.25



其中：营业成本	607,260,138.51	504,197,918.76
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	6,219,329.57	5,468,769.98
销售费用	3,613,488.57	3,601,587.83
管理费用	63,541,426.83	54,086,486.09
研发费用	40,407,207.43	34,345,964.90
财务费用	2,005,069.28	3,550,123.69
其中：利息费用	14,471,545.31	8,087,758.66
利息收入	4,144,169.13	1,236,423.43
加：其他收益	2,573,885.88	608,835.46
投资收益（损失以“-”号填列）	2,115,034.38	17,501,764.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	4,073,896.73	19,045,167.04
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-1,958,862.35	-2,070,185.17
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）		1,543,337.99
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,626,099.95	-1,489,798.21
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-688,906.88	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	472,722.92	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	25,635,842.15	133,168,348.57
加：营业外收入	7,566.70	63,056.41
减：营业外支出	171,447.41	15,369.92
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	25,471,961.44	133,216,035.06
减：所得税费用	3,987,739.49	13,859,270.99
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	21,484,221.95	119,356,764.07
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	21,484,221.95	119,356,764.07
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		



1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	26,587,118.94	119,903,963.47
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	-5,102,896.99	-547,199.40
六、其他综合收益的税后净额	1,852,594.25	-306,018.69
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	2,178,246.00	-317,386.74
（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	2,178,246.00	-317,386.74
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		
6. 外币财务报表折算差额	2,178,246.00	-317,386.74
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-325,651.75	11,368.05
七、综合收益总额	23,336,816.20	119,050,745.38
归属于母公司所有者的综合收益总额	28,765,364.94	119,586,576.73
归属于少数股东的综合收益总额	-5,428,548.74	-535,831.35
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	0.0363	0.1675
（二）稀释每股收益	0.0363	0.1675

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

法定代表人：冯立明

主管会计工作负责人：乔竹青

会计机构负责人：赵康康

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	476,951,361.45	389,307,974.17
减：营业成本	417,748,939.72	327,101,875.32
税金及附加	2,538,356.61	3,774,556.31
销售费用	2,366,966.14	2,509,513.06
管理费用	18,970,164.25	28,430,722.36
研发费用	23,764,385.33	15,462,158.60
财务费用	-6,271,935.47	-2,212,291.04
其中：利息费用	6,880,582.15	4,963,517.49
利息收入	2,500,895.21	265,033.79



加：其他收益	303,603.38	242,172.45
投资收益（损失以“-”号填列）	-405,833.33	-33,322.28
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（损失以“-”号填列）	-405,833.33	-33,322.28
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）	-1,068,895.37	-2,385,579.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-688,906.88	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	445,391.70	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	16,419,844.37	12,064,710.31
加：营业外收入		15,784.59
减：营业外支出		255.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	16,419,844.37	12,080,239.54
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	16,419,844.37	12,080,239.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	16,419,844.37	12,080,239.54
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、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		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	16,419,844.37	12,080,239.54



七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	649,790,693.61	707,027,131.32
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		
收到其他与经营活动有关的现金	21,201,221.26	1,923,302.06
经营活动现金流入小计	670,991,914.87	708,950,433.38
购买商品、接受劳务支付的现金	590,563,853.79	462,693,209.81
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	68,681,334.90	65,219,113.30
支付的各项税费	62,070,500.77	21,327,502.96
支付其他与经营活动有关的现金	131,117,811.18	40,359,462.83
经营活动现金流出小计	852,433,500.64	589,599,288.90
经营活动产生的现金流量净额	-181,441,585.77	119,351,144.48
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		37,395,741.97
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	449,532.10	106,499.00
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		
投资活动现金流入小计	449,532.10	37,502,240.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	197,209,326.55	142,900,841.67
投资支付的现金		32,612,597.83
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		
投资活动现金流出小计	197,209,326.55	175,513,439.50



投资活动产生的现金流量净额	-196,759,794.45	-138,011,198.53
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		
吸收投资收到的现金		15,778,880.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	629,857,400.00	145,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	201,181,348.60	107,418,397.22
筹资活动现金流入小计	831,038,748.60	268,197,277.22
偿还债务支付的现金	377,890,000.00	141,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	21,412,666.99	8,087,294.04
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	31,117,585.00	4,831,150.00
筹资活动现金流出小计	430,420,251.99	153,918,444.04
筹资活动产生的现金流量净额	400,618,496.61	114,278,833.18
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		
	2,913,126.67	2,602,142.92
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		
	25,330,243.06	98,220,922.05
加：期初现金及现金等价物余额	82,767,484.24	46,664,971.38
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		
	108,097,727.30	144,885,893.43

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
<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	638,259,099.79	335,954,400.72
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	316,141,081.98	195,563,264.25
经营活动现金流入小计	954,400,181.77	531,517,664.97
购买商品、接受劳务支付的现金	800,164,903.51	222,271,335.59
支付给职工以及为职工支付的现金	25,066,622.18	26,752,638.90
支付的各项税费	21,805,391.21	16,354,973.39
支付其他与经营活动有关的现金	138,985,795.25	211,148,163.83
经营活动现金流出小计	986,022,712.15	476,527,111.71
经营活动产生的现金流量净额	-31,622,530.38	54,990,553.26
<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		54,000.00
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		
投资活动现金流入小计		54,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	330,969.67	83,030.00
投资支付的现金	20,000,000.00	943,840.00
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		
投资活动现金流出小计	20,330,969.67	1,026,870.00
投资活动产生的现金流量净额	-20,330,969.67	-972,870.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>		



吸收投资收到的现金		15,778,880.00
取得借款收到的现金	332,900,000.00	125,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	9,934,375.00	
筹资活动现金流入小计	342,834,375.00	140,778,880.00
偿还债务支付的现金	276,500,000.00	125,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,406,582.81	4,980,091.25
支付其他与筹资活动有关的现金	21,077,625.00	2,831,150.00
筹资活动现金流出小计	305,984,207.81	132,811,241.25
筹资活动产生的现金流量净额	36,850,167.19	7,967,638.75
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	667,330.19	2,440,753.71
五、现金及现金等价物净增加额	-14,436,002.67	64,426,075.72
加：期初现金及现金等价物余额	52,565,555.87	20,832,387.15
六、期末现金及现金等价物余额	38,129,553.20	85,258,462.87

### 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	775,134,000.00				1,111,657,388.11	149,904,025.00	-75,827,766.43		37,994,765.31		-248,234,403.68		1,450,819,958.31	-54,113,925.33	1,396,706,032.98
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	775,134,000.00				1,111,657,388.11	149,904,025.00	-75,827,766.43		37,994,765.31		-248,234,403.68		1,450,819,958.31	-54,113,925.33	1,396,706,032.98
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填	-231,500.00				4,117,125.06	-65,777,90	2,178,246.00				26,587,118.9		98,428,895.0	-5,428,548	93,000,346.2



列)	0				5.0					4		0	.74	6
					0									
(一) 综合收益总额						2,178,246.00				26,587,118.94		28,765,364.94	-5,428,548.74	23,336,816.20
(二) 所有者投入和减少资本	-231,500.00			4,117,125.06	-65,777,905.00							69,663,530.06		69,663,530.06
1. 所有者投入的普通股	-231,500.00			19,869,225.00								19,637,725.00		19,637,725.00
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额				15,752,099.94	-65,777,905.00							50,025,805.06		50,025,805.06
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配														
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														



5. 其他综合收益结转留存收益																
6. 其他																
(五) 专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
(六) 其他																
四、本期期末余额	774,902,500.00				1,115,774,513.17	84,126,120.00	-73,649,520.43		37,994,765.31			-221,647,284.74		1,549,248,853.31	-59,542,547.47	1,489,706,306.84

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益															
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
	优先股	永续债	其他													
一、上年期末余额	771,341,000.00				1,077,514,308.11	191,607,350.00	-78,800,689.41		37,994,765.31			-347,235,007.40		1,269,207,026.61	-48,029,461.24	1,221,177,565.37
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年期初余额	771,341,000.00				1,077,514,308.11	191,607,350.00	-78,800,689.41		37,994,765.31			-347,235,007.40		1,269,207,026.61	-48,029,461.24	1,221,177,565.37
三、本期增减变动金额（减少以	3,793,000.00				24,291,330.00	-41,703,320.00	-317,386.70					119,903,963.00		189,374,231.00	-535,831.30	188,838,400.00



“一”号填列)					4	5.0 0	4				47		77	5	42
(一) 综合收益总额							- 317 ,38 6.7 4				119 ,90 3,9 63. 47		119 ,58 6,5 76. 73	- 535 ,83 1.3 5	119 ,05 0,7 45. 38
(二) 所有者投入和减少资本	3,7 93, 000 .00				24, 291 ,33 0.0 4	- 41, 703 ,32 5.0 0							69, 787 ,65 5.0 4		69, 787 ,65 5.0 4
1. 所有者投入的普通股	3,7 93, 000 .00				11, 985 ,88 0.0 0								15, 778 ,88 0.0 0		15, 778 ,88 0.0 0
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额					12, 305 ,45 0.0 4	- 41, 703 ,32 5.0 0							54, 008 ,77 5.0 4		54, 008 ,77 5.0 4
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有(或股东)的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本(或股本)															
2. 盈余公积转增资本(或股本)															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															



5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期末余额	775,134,000.00				1,101,805,638.15	149,904,025.00	-79,118,076.15		37,994,765.31		-227,331,043.93		1,458,581,258.8	-48,565,292.59	1,410,015,965.79

### 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	775,134,000.00				1,111,657,388.11	149,904,025.00			37,994,765.31	-58,745,982.05		1,716,136,146.37
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	775,134,000.00				1,111,657,388.11	149,904,025.00			37,994,765.31	-58,745,982.05		1,716,136,146.37
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-231,500.00				4,117,125.06	-65,777,905.00				16,419,844.37		86,083,374.43
(一) 综合收益总额										16,419,844.37		16,419,844.37
(二) 所有者投入和减	-231,500.00				4,117,125.06	-65,777,905.00						69,663,530.06



少资本						0					
1. 所有者投入的普通股	- 231,500.00				19,869,225.00						19,637,725.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-15,752,099.94	-65,777,905.00					50,025,805.06
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	774,902,500.00				1,115,774,513.17	84,126,120.00			37,994,765.31	-42,326,137.68	1,802,219,520.80



上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公 积	未分配利 润	其他	所有 者权 益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	771,341,000.00				1,077,514,308.11	191,607,350.00			37,994,765.31	-61,121,588.64		1,634,121,134.78
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	771,341,000.00				1,077,514,308.11	191,607,350.00			37,994,765.31	-61,121,588.64		1,634,121,134.78
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	3,793,000.00				24,291,330.04	-41,703,325.00				12,080,239.54		81,867,894.58
（一）综合收益总额										12,080,239.54		12,080,239.54
（二）所有者投入和减少资本	3,793,000.00				24,291,330.04	-41,703,325.00						69,787,655.04
1. 所有者投入的普通股	3,793,000.00				11,985,880.00							15,778,880.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额					12,305,450.04	-41,703,325.00						54,008,775.04
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												



(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	775,134,000.00				1,101,805,638.15	149,904,025.00			37,994,765.31	-49,041,349.10		1,715,989,029.36

### 三、公司基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

广东东方锆业科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是一家在广东省注册的股份有限公司，于 2000 年 9 月 19 日经广东省人民政府“粤办函[2000]502 号”文批准，由广东宇田实业有限公司整体变更设立股份有限公司。根据广东宇田实业有限公司发起人协议书，各股东以广东宇田实业有限公司截至 1999 年 12 月 31 日经审计后的净资产额 3,180 万元作为折股依据，按 1:1 的比例相应折合为股份公司的全部股份，各发起人持有的广东宇田实业有限公司的股权相应转为其在股份公司中的股份。股份公司于 2000 年 9 月 26 日经广东省工商行政管理局核准登记，企业法人营业执照注册号：4400002006098。注册资本为人民币 3,180 万元。本公司所发行人民币普通股 A 股，已在深圳证券交易所上市。本公司总部位于广东省汕头市澄海区莱美路宇田科技园。

2007 年 1 月 31 日，公司股东大会审议通过了 2006 年度利润分配方案，以截止 2006 年 12 月 31 日股本为基数，向全体股东每 10 股送红股约 1.792 股。实际用于分配的利润为 570 万元，转增股本 570 万股，变更后的股本总额为 3,750 万元。



2007 年 9 月 6 日，公司经中国证券监督管理委员会“证监发行字[2007]247 号文”核准，向社会公开发行人 1250 万股人民币普通股，并于 2007 年 9 月 13 日在深圳证券交易所上市交易，发行后的股本总额为人民币 5,000 万元。

2009 年 4 月 28 日，公司经中国证券监督管理委员会“证监许可[2009]313 号文”核准，向特定投资者发行 1,912 万股人民币普通股，发行后的股本总额为人民币 6,912 万元。

2009 年 9 月 8 日，公司股东大会审议通过了 2009 年中期利润分配方案，以截止 2009 年 6 月 30 日股本为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，实际转增股本 20,736,000 股，转增后的股本总额为 8,985.60 万元。

2010 年 2 月 25 日，公司股东大会审议通过了 2009 年利润分配方案，以截止 2009 年 12 月 31 日股本为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，实际转增股本 89,856,000 股，转增后的股本总额为 17,971.20 万元。

2011 年 6 月 7 日，公司经中国证券监督管理委员会“证监许可[2011]888 号”文核准，向特定投资者非公开发行人 2,727.00 万股人民币普通股（A 股），发行后的股本总额为人民币 20,698.20 万元。

2012 年 5 月 15 日，公司股东大会审议通过了 2011 年利润分配方案，以截止 2011 年 12 月 31 日股本为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 10 股，实际转增股本 20,698.20 万股，转增后的股本总额为 41,396.40 万元。

2013 年 6 月 25 日，根据中国核工业集团有限公司（原中国核工业集团公司，以下简称“中核公司”）与陈潮钿先生及其夫人王木红女士签署的《股份置换协议书》，中核公司以其持有的中核苏阀科技实业股份有限公司（以下简称“中核科技”）29,861,700 股股份置换陈潮钿先生持有的公司 54,294,000 股股份；中核公司以其持有的中核科技 5,782,267 股股份置换王木红女士持有的公司 10,513,212 股股份。置换完成后，中核公司持有公司 64,807,212 股股份，占公司总股本的 15.66%，为公司第一大股东。

2015 年 5 月 29 日，公司股东大会审议通过了 2014 年利润分配方案，以截止 2014 年 12 月 31 日股本为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 5 股，实际转增股本 20,698.20 万股，转增后的股本总额为 62,094.60 万元。2015 年 11 月 24 日，公司换发营业执照，统一社会信用代码为 9144050061755920X4。

2019 年 12 月 23 日，公司接到中核公司的通知，其已收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《证券过户登记确认书》，中核公司协议转让给龙蟒佰利联集团股份有限公司（以下简称“龙蟒佰利”）的 97,210,818 股公司股份已经完成证券过户登记手续，过户日期为 2019 年 12 月 20 日。

本次过户完成后，中核公司不再持有本公司股份，龙蟒佰利持有本公司股份 97,210,818 股，占公司总股本的 15.66%，为公司第一大股东。

2020 年 11 月 24 日，公司经中国证券监督管理委员会“证监许可[2020]2580 号”文核准，向特定投资者非公开发行人 8500 万股人民币普通股（A 股），发行后的股本总额为人民币 70,594.60 万元。

根据公司 2021 年 1 月 25 日召开的第七届董事会第十六次会议、2021 年 2 月 10 日召开的 2021 年第一次临时股东大会决议审议通过了《关于公司〈2021 年限制性股票激励计划（草案修订稿）〉及摘要的议案》，公司通过定向发行方式向 418 名激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）70,000,000 股（其中首次授予 66,087,000 股，预留 3,913,000 股），每股面值 1 元，每股授予价格为人民币 2.93 元。根据公司 2021 年 2 月 10 日召开的第七届董事会第十七次会议决议审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，根据公司 2021 年第一次临时股东大会的授权，董事会确定以 2021 年 2 月 10 日为权益的授予日，向符合条件的 418 名激励对象授予 66,087,000 股限制性股票。截至 2021



年 2 月 26 日止，公司已收到限售条件流通股股东缴纳的新增实收资本（股本）人民币 65,453,000.00 元。本次变更后实收资本（股本）为人民币 77,139.90 万元。

根据公司 2021 年 10 月 18 日召开的第七届董事会第二十六次会议、第七届监事会第二十四次会议、2021 年 11 月 4 日召开的 2021 年第六次临时股东大会审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2021 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》的规定，由于 6 名原激励对象因离职已不具备激励对象资格，根据 2021 年第一次临时股东大会的授权，公司拟对 6 名激励对象已获授但不符合解除限售条件的相应限制性股票合计 58,000 股进行回购注销，本次回购注销完成后，公司股份总数将减少 58,000 股，公司股份总数由 771,399,000 股变更为 771,341,000 股，注册资本由 77,139.90 万元变更为 77,134.10 万元。

根据公司 2021 年 1 月 25 日召开的第七届董事会第十六次会议、2021 年 2 月 10 日召开的 2021 年第一次临时股东大会决议审议通过了《关于公司〈2021 年限制性股票激励计划（草案修订稿）〉及摘要的议案》，公司通过定向发行方式向 418 名激励对象授予限制性人民币普通股（A 股）70,000,000 股（其中首次授予 66,087,000 股，预留 3,913,000 股）。根据公司 2022 年 1 月 4 日召开的第七届董事会第二十七次会议决议审议通过了《关于向激励对象预留授予限制性股票的议案》，根据公司 2021 年第一次临时股东大会的授权，董事会确定以 2022 年 1 月 4 日为权益的授予日，向符合条件的 36 名激励对象授予 3,913,000 股限制性股票，每股面值 1 元，每股授予价格为人民币 4.16 元。截至 2022 年 1 月 10 日止，公司已收到限售条件流通股股东缴纳的新增实收资本（股本）人民币 3,793,000.00 元。本次变更后实收资本（股本）为人民币 77,513.40 万元。

2023 年 4 月 17 日和 2023 年 5 月 9 日召开的第八届董事会第三次会议、第八届监事会第三次会议、2022 年年度股东大会，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》，同意公司回购注销 2021 年限制性股票激励计划已授予但尚未解除限售的限制性股票共计 23.15 万股；2023 年 6 月 13 日和 2023 年 6 月 30 日召开的第八届董事会第五次会议、第八届监事会第五次会议、2023 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于变更公司注册资本并修订〈公司章程〉的议案》，注册资本由人民币 77,513.40 万元减少至 77,490.25 万元。

## （二）公司业务性质和主要经营活动

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

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 9 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
乐昌东锆新材料有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
耒阳东锆新材料有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
澳大利亚东锆资源有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
焦作东锆新材料有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
云南东锆新材料有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
汕头东锆技术服务有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
铭瑞锆业有限公司	控股子公司	二级	79.28	79.28
焦作市维纳科技有限公司	全资子公司	二级	100.00	100.00
山东东锆新材料有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户。



## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司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——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

### 2、持续经营

本公司对报告期末起 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或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

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

### 1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### 3、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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

采用人民币为记账本位币。

境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

(1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；



- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

## 2. 同一控制下的企业合并

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资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；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

## 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。



#### 4. 为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

### 6、合并财务报表的编制方法

#### 1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

#### 2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

##### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。



因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### 1) 一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### 2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

## （3）购买子公司少数股权

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

## （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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



## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

(1) 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(2) 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

(3) 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

### 2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

(1) 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

(2) 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

(3) 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

## 8、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## 9、外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用当期平均汇率作为折算汇率折合成人民币记账。



资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

## 2. 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## 10、金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据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，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。



#### (1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、部分以摊余成本计量的应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

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，且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，则本公司将该金融资产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。

本公司对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。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### (3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### (4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。



本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。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。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用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。除非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。

## （2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 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。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### （2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。



(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

#### 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### (2) 已发生信用减值的金融资产

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

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；



3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑, 给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步;

4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组;

5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失;

6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产, 该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### (3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失, 在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据, 将金融工具分为不同组合。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、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失:

1) 对于金融资产, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2) 对于租赁应收款项, 信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3) 对于财务担保合同, 信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额, 减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产, 信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括: 通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额; 货币时间价值; 在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

### (4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的, 直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

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

(1) 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。

## 11、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见第十节(五) 10. 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
无风险银行承兑票据组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	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，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
商业承兑汇票	商业承兑汇票信用损失风险较高	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失。

## 12、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见第十节（五） 10. 金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失。
组合二：关联方组合	按类似信用风险特征进行组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

## 13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注（十）。

## 14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见第十节（五） 10. 金融工具减值。

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

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



组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失。
组合二：关联方组合	按类似信用风险特征进行组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

## 15、存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、在产品、低值易耗品、包装物、产成品、发出商品等。

### 2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

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

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

### 4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- (2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- (3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。



16、合同资产

17、合同成本

18、持有待售资产

19、债权投资

20、其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见第十节（五）10. 金融工具减值。

21、长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见第十节（五）10. 金融工具减值。

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

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合一：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征	本公司利用账龄来评估该类组合的预期信用损失。该类组合具有相同的风险特征，账龄信息能反映这类组合与应收款项到期时的偿付能力。于资产负债表日，本公司基于减值矩阵确认该组合的预期信用损失。
组合二：关联方组合	按类似信用风险特征进行组合	单独进行减值测试，根据其未来现金流现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

22、长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见第十节（五）5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。



通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

## 2. 后续计量及损益确认

### (1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

### (2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的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份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

## 3. 长期股权投资核算方法的转换

### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，



因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### （3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其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。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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。

### （4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，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。

### （5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，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，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其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。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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，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，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其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。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公



司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与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，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## 23、投资性房地产

投资性房地产计量模式  
不适用

## 24、固定资产

### （1）确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

### （2）折旧方法



类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	15-50 年	3%	1.94%-6.47%
机器设备	年限平均法	8-20 年	3%	4.85%-12.13%
运输设备	年限平均法	5-10 年	3%	9.7%-19.4%
办公设备	年限平均法	5-10 年	3%	9.7%-19.4%

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

## 25、在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### 2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 26、借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### 2. 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产



达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

## 27、生物资产

## 28、油气资产

## 29、使用权资产

本公司对使用权资产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，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司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，本公司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。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

## 30、无形资产

### （1） 计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、未探明矿区权益、采矿业权、自研技术、非专有技术、专利权、软件等。

#### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。



在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	预计受益期间
自研技术	5-20 年	预计受益期间
非专有技术	5-10 年	预计受益期间
专利权	10 年	预计受益期间
软件	5 年	预计受益期间

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### (2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

## (2) 内部研究开发支出会计政策

### 1. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 2. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；



(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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

### 31、长期资产减值

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

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

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

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

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

### 32、长期待摊费用

#### 1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

#### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
绿化改造及房屋装修费	预计受益年限	
租入厂房设备的改良支出	预计受益年限	



### 33、合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

### 34、职工薪酬

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

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

#### (2) 离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

#### (3) 辞退福利的会计处理方法

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。



### 35、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。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；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

### 36、预计负债

#### 1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- 该义务是本公司承担的现时义务；
- 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- 该义务的金额能够可靠地计量。

#### 2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

### 37、股份支付

#### 1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### 2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### 3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### 4. 会计处理方法

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

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

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

## 38、优先股、永续债等其他金融工具

## 39、收入

收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于生产和销售锆产品、钛产品。

### 1. 收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

## 2. 收入确认的具体方法

生产和销售锆产品、钛产品属于在某一时点履行的履约义务。

### (1) 内销

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

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

### 2) 外销

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

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

同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况

## 40、政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见第十节（七）【注释 51. 递延收益】/【注释 74. 营业外收入】。

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。

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。



与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，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。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### 41、递延所得税资产/递延所得税负债

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的差额(暂时性差异)计算确认。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。

##### 1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

(1) 该交易不是企业合并；(2) 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且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。

##### 2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

(1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

(2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)所形成的暂时性差异；

(3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

##### 3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

(1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

(2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。



## 42、租赁

### (1) 经营租赁的会计处理方法

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或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；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；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。

### (2) 融资租赁的会计处理方法

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。应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

## 43、其他重要的会计政策和会计估计

## 44、重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用

### (3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用



#### 45、其他

### 六、税项

#### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、10%、9%、6%、3%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%、30%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%
房产税	按照房产原值的 70%（或租金收入）为纳税基准/租金收入	1.2%、12%
土地使用税	土地面积	定额 0.6 元、2 元、3 元、4 元、9 元

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

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

#### 2、税收优惠

广东东方锆业科技股份有限公司于 2020 年 12 月 9 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号为 GR202044006656 的高新技术企业证书，有效期三年，按照高新技术企业享受企业所得税税收优惠政策，2023 年度适用高新技术企业所得税 15%优惠税率。

焦作市维纳科技有限公司于 2021 年 10 月 28 日取得河南省科技厅、河南省财政厅、国家税务总局河南省税务局联合颁发的编号 GR202141001171 的高新技术企业证书，有效期为三年，按照高新技术企业享受企业所得税税收优惠政策，2023 年度适用高新技术企业所得税 15%优惠税率。

乐昌东锆新材料有限公司于 2021 年 12 月 20 日取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的编号 GR202144005743 的高新技术企业证书，有效期为三年，按照高新技术企业享受企业所得税税收优惠政策，2023 年度适用高新技术企业所得税 15%优惠税率。



### 3、其他

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行存款	108,097,727.30	82,767,484.24
其他货币资金	682,478,697.08	523,988,064.42
合计	790,576,424.38	606,755,548.66
其中：存放在境外的款项总额	91,672,446.80	22,134,946.17
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	70,000,000.00	80,000,000.00

其他说明

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。  
其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
澳大利亚政府复垦保证金	43,431,347.50	11,664,298.10
租房保证金	186,597.70	183,277.26
定期存款	70,114,851.81	80,112,424.79
WIM150 项目代管资金	4,717.61	30,397.50
银行承兑汇票保证金	366,322,547.66	278,214,033.12
信用证保证金	202,418,634.80	153,783,633.65
合计	682,478,697.08	523,988,064.42

注：定期存款中 7,000.00 万元作为子公司向银行开具银行承兑汇票的质押物。

### 2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明

### 3、衍生金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明



#### 4、应收票据

##### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

##### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

##### (3) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

##### (4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

##### (5) 期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

单位：元

项目	期末转应收账款金额
----	-----------

其他说明：



(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	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
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	212,931,259.16	100.00%	23,191,236.05	10.89%	189,740,023.11	164,012,331.64	100.00%	21,752,354.83	13.26%	142,259,976.81
其中：										
组合1：账龄组合	212,931,259.16	100.00%	23,191,236.05	10.89%	189,740,023.11	164,012,331.64	100.00%	21,752,354.83	13.26%	142,259,976.81
合计	212,931,259.16	100.00%	23,191,236.05	10.89%	189,740,023.11	164,012,331.64	100.00%	21,752,354.83	13.26%	142,259,976.81

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	184,083,311.94	1,840,833.13	1.00%
1-2年	1,695,520.54	169,552.05	10.00%
2-3年	8,140,832.87	4,070,416.44	50.00%
3年以上	19,011,593.81	17,110,434.43	90.00%
合计	212,931,259.16	23,191,236.05	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露



单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	184,083,311.94
1 至 2 年	1,695,520.54
2 至 3 年	8,140,832.87
3 年以上	19,011,593.81
3 至 4 年	2,990,293.08
4 至 5 年	8,242,644.00
5 年以上	7,778,656.73
合计	212,931,259.16

### (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	21,752,354.83	1,457,546.19	18,675.13		10.16	23,191,236.05
合计	21,752,354.83	1,457,546.19	18,675.13		10.16	23,191,236.05

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
无		

### (3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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

应收账款核销说明：

### (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	24,559,510.98	11.53%	245,595.11
第二名	16,749,188.00	7.87%	167,491.88
第三名	11,267,071.22	5.29%	112,670.71



第四名	6,507,974.51	3.06%	103,982.40
第五名	6,389,413.66	3.00%	63,894.14
合计	65,473,158.37	30.75%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

6、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	57,350,990.12	31,250,494.14
合计	57,350,990.12	31,250,494.14

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
银行承兑汇票	31,250,494.14		26,100,495.98		57,350,990.12	
合计	31,250,494.14		26,100,495.98		57,350,990.12	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

2023年06月30日，本公司认为所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因违约而产生重大损失，故不计提坏账准备。

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	91,832,231.82	99.92%	71,683,891.63	100.00%
1至2年	77,014.01	0.08%		
合计	91,909,245.83		71,683,891.63	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因



第一名	44,584,640.00	48.51	1 年以内	尚未到结算期
第二名	19,196,800.00	20.89	1 年以内	尚未到结算期
第三名	13,023,658.33	14.17	1 年以内	尚未到结算期
第四名	3,059,722.20	3.33	1 年以内	尚未到结算期
第五名	2,983,333.34	3.25	1 年以内	尚未到结算期
合计	82,848,153.87	90.14		

其他说明：

## 8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	6,098,339.67	2,882,971.37
其他应收款	10,430,024.37	7,632,106.54
合计	16,528,364.04	10,515,077.91

### (1) 应收利息

#### 1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款	6,098,339.67	2,882,971.37
合计	6,098,339.67	2,882,971.37

#### 2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据

其他说明：

#### 3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

### (2) 应收股利

#### 1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额



## 2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据

## 3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

### (3) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
退税款	6,899,644.17	4,772,513.25
保证金、押金及其他	3,329,807.37	2,633,763.99
代垫款	476,087.01	324,161.27
备用金	11,653.13	
合计	10,717,191.68	7,730,438.51

#### 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	98,331.97			98,331.97
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	187,228.89			187,228.89
其他变动	1,606.45			1,606.45
2023 年 6 月 30 日余额	287,167.31			287,167.31

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	8,730,454.92
1 至 2 年	1,983,763.99
2 至 3 年	2,972.77
合计	10,717,191.68



### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的其他应收款	98,331.97	187,228.89			1,606.45	287,167.31
合计	98,331.97	187,228.89			1,606.45	287,167.31

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

### 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

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	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	应收退税款	6,899,644.17	1 年以内	64.38%	68,996.44
第二名	购买土地保证金	1,753,044.00	1-2 年	16.36%	17,530.44
第三名	押金	546,043.38	1 年以内	5.10%	5,460.43
第四名	购买土地保证金	450,000.00	1 年以内	4.20%	4,500.00
第五名	代垫款	321,241.40	1 年以内	3.00%	3,212.41
合计		9,969,972.95		93.04%	99,699.72

### 6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据



7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明:

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求  
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	86,648,939.86	294,911.63	86,354,028.23	102,139,067.53	317,255.98	101,821,811.55
在产品	229,359,981.67	3,400,078.26	225,959,903.41	172,138,745.15	3,400,078.26	168,738,666.89
库存商品	274,940,704.16	29,086,095.53	245,854,608.63	268,755,949.83	33,691,430.41	235,064,519.42
发出商品	25,151,628.14		25,151,628.14	22,599,798.14	148,325.56	22,451,472.58
包装物	375,005.98		375,005.98	431,396.47		431,396.47
低值易耗品	1,386,688.31		1,386,688.31	1,326,892.73		1,326,892.73
合计	617,862,948.12	32,781,085.42	585,081,862.70	567,391,849.85	37,557,090.21	529,834,759.64

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	317,255.98	112,458.86	3,246.68	138,049.89		294,911.63
在产品	3,400,078.26					3,400,078.26
库存商品	33,691,430.41	576,448.02		5,181,782.90		29,086,095.53
发出商品	148,325.56			148,325.56		
合计	37,557,090.21	688,906.88	3,246.68	5,468,158.35		32,781,085.42

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

10、合同资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值



合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

单位：元

项目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
----	------	------	---------	----

其他说明

### 11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明

### 12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的债权投资/其他债权投资

债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

单位：元

其他说明：

### 13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	27,229,158.44	27,822,472.03
其他	452,195.50	337,355.59
合计	27,681,353.94	28,159,827.62

其他说明：

### 14、债权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

重要的债权投资

单位：元



债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

### 15、其他债权投资

单位：元

项目	期初余额	应计利息	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的损失准备	备注
----	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额				期初余额			
	面值	票面利率	实际利率	到期日	面值	票面利率	实际利率	到期日

减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

其他说明：

### 16、长期应收款

#### (1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
押金	68,723.48		68,723.48	1,887,389.01		1,887,389.01	
合计	68,723.48		68,723.48	1,887,389.01		1,887,389.01	



坏账准备减值情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额 在本期				

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动								期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
一、合营企业												
二、联营企业												
Image Resources NL	145,291,393.47			4,073,896.73						2,465,768.82	151,831,059.02	
小计	145,291,393.47			4,073,896.73						2,465,768.82	151,831,059.02	
合计	145,291,393.47			4,073,896.73						2,465,768.82	151,831,059.02	

其他说明

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
Austpac Resources NL	316,747.20	311,110.80
合计	316,747.20	311,110.80

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他	其他综合收益转入留存收益的原因



					综合收益的原因	
--	--	--	--	--	---------	--

其他说明：

### 19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

### 20、投资性房地产

#### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

#### (2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

#### (3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明

### 21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	592,858,046.17	608,057,018.95
合计	592,858,046.17	608,057,018.95

#### (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	618,381,638.96	769,422,801.97	7,882,200.36	16,328,081.96	1,412,014,723.25
2. 本期增加金额		14,377,415.24	693,381.78	460,487.44	15,531,284.46
(1) 购置		11,754,158.89	615,909.46	416,983.90	12,787,052.25
(2) 在建工程转入					
(3) 企业合并增加					



外币报表折算差额		2,623,256.35	77,472.32	43,503.54	2,744,232.21
3. 本期减少金额	158,119.66	884,173.47		73,145.84	1,115,438.97
(1) 处置或报废	158,119.66	884,173.47		73,145.84	1,115,438.97
4. 期末余额	618,223,519.30	782,916,043.74	8,575,582.14	16,715,423.56	1,426,430,568.74
二、累计折旧					
1. 期初余额	190,662,996.46	450,500,165.50	4,507,699.11	11,950,669.14	657,621,530.21
2. 本期增加金额	9,778,379.32	17,044,870.28	396,134.92	852,516.27	28,071,900.79
(1) 计提	9,778,379.32	16,693,306.12	345,538.89	816,541.04	27,633,765.37
外币报表折算差额		351,564.16	50,596.03	35,975.23	438,135.42
3. 本期减少金额	143,372.58	533,580.43		66,032.75	742,985.76
(1) 处置或报废	143,372.58	533,580.43		66,032.75	742,985.76
4. 期末余额	200,298,003.20	467,011,455.35	4,903,834.03	12,737,152.66	684,950,445.24
三、减值准备					
1. 期初余额	492,519.17	145,825,719.12	8,481.66	9,454.14	146,336,174.09
2. 本期增加金额		2,285,903.24			2,285,903.24
(1) 计提					
外币报表折算差额		2,285,903.24			2,285,903.24
3. 本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 期末余额	492,519.17	148,111,622.36	8,481.66	9,454.14	148,622,077.33
四、账面价值					
1. 期末账面价值	417,432,996.93	167,792,966.03	3,663,266.45	3,968,816.76	592,858,046.17
2. 期初账面价值	427,226,123.33	173,096,917.35	3,366,019.59	4,367,958.68	608,057,018.95

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----



(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	135,734,678.34	产权正在办理中

其他说明

(5) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	558,652,155.19	349,496,404.75
工程物资	102,920.74	177,598.81
合计	558,755,075.93	349,674,003.56

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
MindarieRestartProject2021-22	491,573,513.62		491,573,513.62	288,486,554.22		288,486,554.22
年产3万吨电熔氧化锆产业基地建设项目	60,083,281.42		60,083,281.42	54,069,875.98		54,069,875.98
耒阳扩容项目用地开发工程	6,605,504.58		6,605,504.58	6,605,504.58		6,605,504.58
年产6万吨高纯超细硅酸锆项目	341,311.88		341,311.88	285,926.28		285,926.28
其他	48,543.69		48,543.69	48,543.69		48,543.69
合计	558,652,155.19		558,652,155.19	349,496,404.75		349,496,404.75

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定	本期其他减少	期末余额	工程累计投入	工程进度	利息资本化累	其中：本期	本期利息资本	资金来源
------	-----	------	--------	--------	--------	------	--------	------	--------	-------	--------	------



				资产 金额	金额		占预 算比 例		计金 额	利息 资本 化金 额	化率	
Minda rie Resta rt P rojec t 20 21-22	455,9 24,00 0.00( 9,500 万澳 元)	288,4 86,55 4.22	197,8 60,44 3.27		- 5,226 ,516. 13	491,5 73,51 3.62	107.8 2%	107.8 2%				其他
年产 3 万吨 电熔 氧化 锆产 业基 地建 设项 目	690,0 00,00 0.00	54,06 9,875 .98	6,013 ,405. 44			60,08 3,281 .42	8.71%	8.71%				其他
未阳 扩容 项目 用地 开发 工程	7,000 ,000. 00	6,605 ,504. 58				6,605 ,504. 58	94.36 %	94.36 %				其他
年产 6 万吨 高纯 超细 硅酸 锆项 目	200,0 00,00 0.00	285,9 26.28	55,38 5.60			341,3 11.88	0.17%	0.17%				其他
其他		48,54 3.69				48,54 3.69						其他
合计	1,352 ,924, 000.0 0	349,4 96,40 4.75	203,9 29,23 4.31		- 5,226 ,516. 13	558,6 52,15 5.19						

其他变动的内容

其他变动系外币报表折算差额

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	本期计提金额	计提原因
----	--------	------

其他说明

(4) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程物资	102,920.74		102,920.74	177,598.81		177,598.81



合计	102,920.74		102,920.74	177,598.81		177,598.81
----	------------	--	------------	------------	--	------------

其他说明：

### 23、生产性生物资产

#### (1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

#### (2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

适用 不适用

### 24、油气资产

适用 不适用

### 25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	24,188,077.85	24,188,077.85
1. 期初余额	24,188,077.85	24,188,077.85
2. 本期增加金额	786,467.89	786,467.89
租赁	786,467.89	786,467.89
3. 本期减少金额	8,996,765.98	8,996,765.98
变更调整	8,183,744.01	8,183,744.01
租赁到期	813,021.97	813,021.97
4. 期末余额	15,977,779.76	15,977,779.76
二、累计折旧		
1. 期初余额	10,643,785.89	10,643,785.89
2. 本期增加金额	2,696,631.31	2,696,631.31
(1) 计提	2,696,631.31	2,696,631.31
3. 本期减少金额	813,021.97	813,021.97
(1) 处置		
租赁到期	813,021.97	813,021.97
4. 期末余额	12,527,395.23	12,527,395.23
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		



4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	3,450,384.53	3,450,384.53
2. 期初账面价值	13,544,291.96	13,544,291.96

其他说明：

公司原定 2020 年 6 月-2025 年 6 月期间承租汕头市国富锆钛实业有限公司重矿物分选厂，用于加工重矿，因公司规划调整，2023 年 6 月底公司与国富锆钛约定提前退租，计划于 2023 年 10 月 15 日前完成退租交接手续。

## 26、无形资产

### (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	自研技术	采矿权	探矿权	合计
一、账面原值								
1. 期初余额	590,905,442.22	13,800,000.00		220,071.75	21,222,727.44	68,969,846.33	85,985,475.42	781,103,563.16
2. 本期增加金额	1,095,303.63					3,070,633.87	6,304,527.02	10,470,464.52
（1）购置						1,821,105.92	4,746,726.60	6,567,832.52
（2）内部研发								
（3）企业合并增加								
外币报表折算差额	1,095,303.63					1,249,527.95	1,557,800.42	3,902,632.00
3. 本期减少金额								
（1）处置								
4. 期末余额	592,000,745.85	13,800,000.00		220,071.75	21,222,727.44	72,040,480.20	92,290,002.44	791,574,027.68
二、累计摊销								
1. 期初余额	100,929,792.86	3,900,000.00		184,222.68	18,397,546.73	13,759,648.66		137,171,210.93
2. 本期增加金额	10,871,854.13	600,000.00		8,962.26	798,538.26	249,283.81		12,528,638.46



1) 计提	( 10,717,795.34	600,000.00		8,962.26	798,538.26			12,125,295.86
外币报表折算差额	154,058.79					249,283.81		403,342.60
3. 本期减少金额								
1) 处置	(							
4. 期末余额	111,801,646.99	4,500,000.00		193,184.94	19,196,084.99	14,008,932.47		149,699,849.39
三、减值准备								
1. 期初余额	591,909.23					55,210,197.67	24,998,008.69	80,800,115.59
2. 本期增加金额	10,723.63					1,000,244.14	452,889.38	1,463,857.15
1) 计提	(							
外币报表折算差额	10,723.63					1,000,244.14	452,889.38	1,463,857.15
3. 本期减少金额								
1) 处置	(							
4. 期末余额	602,632.86					56,210,441.81	25,450,898.07	82,263,972.74
四、账面价值								
1. 期末账面价值	479,596,466.00	9,300,000.00		26,886.81	2,026,642.45	1,821,105.92	66,839,104.37	559,610,205.55
2. 期初账面价值	489,383,740.13	9,900,000.00		35,849.07	2,825,180.71		60,987,466.73	563,132,236.64

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
上社土地	9,704,543.40	正在办理中

其他说明

公司期末短期借款抵押、担保的土地使用权账面价值 369,700,665.08 元。



## 27、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额			本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他		确认为无形资产	转入当期损益		
合计								

其他说明

## 28、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

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

### (2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
合计						

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

商誉减值测试的影响

其他说明

## 29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
绿化改造及房屋装修费	793,474.13	244,069.50	301,774.29		735,769.34
租入厂房设备的改良支出	184,303.72		34,060.50		150,243.22
合计	977,777.85	244,069.50	335,834.79		886,012.56

其他说明



### 30、递延所得税资产/递延所得税负债

#### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	908,609.47	136,291.42	2,628,481.00	394,272.15
股权激励	1,694,608.97	324,943.58	3,461,803.25	594,585.02
合计	2,603,218.44	461,235.00	6,090,284.25	988,857.17

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	14,047,398.60	2,107,109.79	16,210,765.53	2,431,614.83
合计	14,047,398.60	2,107,109.79	16,210,765.53	2,431,614.83

#### (3) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	286,033,295.85	283,760,503.14
可抵扣亏损	698,936,930.44	591,170,513.42
合计	984,970,226.29	874,931,016.56

#### (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2025	51,521,593.00	51,521,593.00	
2026	1,300,722.34	1,300,722.34	
2027	40,290,337.07	40,290,337.07	
2028	17,331,672.51	11,349,323.72	
2029	104,469,952.09	104,469,952.09	
2030	103,772,848.82	103,772,848.82	
2031	11,527,713.43	11,527,713.43	
2032	98,331,160.05	98,241,206.51	
2033	65,985,493.20		
无限期	204,405,437.93	168,696,816.44	澳洲东铝及铭瑞的企业所得税无补亏期限限制
合计	698,936,930.44	591,170,513.42	

其他说明



### 31、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	2,202,200.00		2,202,200.00	1,612,350.00		1,612,350.00
预付工程材料款				447,580.00		447,580.00
合计	2,202,200.00		2,202,200.00	2,059,930.00		2,059,930.00

其他说明：

### 32、短期借款

#### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	60,000,000.00	135,000,000.00
保证借款	70,000,000.00	90,000,000.00
信用借款	524,857,400.00	298,290,000.00
合计	654,857,400.00	523,290,000.00

短期借款分类的说明：

#### (2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率

其他说明

### 33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

其他说明：

### 34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明：



### 35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	657,072,547.66	417,322,547.66
合计	657,072,547.66	417,322,547.66

本期末已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

### 36、应付账款

#### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	166,559,557.07	143,537,437.10
工程款	31,901,024.50	3,013,356.12
土地款	26,395,600.00	47,185,138.00
合计	224,856,181.57	193,735,931.22

#### (2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
其他说明：		

### 37、预收款项

#### (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他说明：		

#### (2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
其他说明：		

### 38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款	259,274,346.44	252,564,990.58
合计	259,274,346.44	252,564,990.58

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因



### 39、应付职工薪酬

#### (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	20,292,443.85	64,477,554.33	72,754,102.09	12,015,896.09
二、离职后福利-设定提存计划	201,023.30	5,952,826.46	5,617,874.24	535,975.52
三、辞退福利		203,230.47	203,230.47	
合计	20,493,467.15	70,633,611.26	78,575,206.80	12,551,871.61

#### (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	19,559,588.22	57,542,369.96	66,068,684.61	11,033,273.57
2、职工福利费		1,237,812.30	1,237,812.30	
3、社会保险费	153,285.11	3,725,511.10	3,443,742.52	435,053.69
其中：医疗保险费		3,175,135.52	3,175,135.52	
工伤保险费	153,285.11	547,172.40	265,403.82	435,053.69
生育保险费		2,033.18	2,033.18	
补充医疗保险		1,170.00	1,170.00	
4、住房公积金		1,244,388.16	1,244,388.16	
5、工会经费和职工教育经费	245,974.81	595,526.38	736,238.90	105,262.29
其他短期薪酬	336,658.96	32,259.64	23,235.60	345,683.00
外币报表折算差额	-3,063.25	99,686.79		96,623.54
合计	20,292,443.85	64,477,554.33	72,754,102.09	12,015,896.09

#### (3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	201,233.21	5,804,796.53	5,482,025.82	524,003.92
2、失业保险费		135,848.42	135,848.42	
外币报表折算差额	-209.91	12,181.51		11,971.60
合计	201,023.30	5,952,826.46	5,617,874.24	535,975.52

其他说明

### 40、应交税费

单位：元



项目	期末余额	期初余额
增值税	6,263,233.50	5,632,426.12
企业所得税	3,754,408.86	24,365,449.75
个人所得税	1,737,291.73	692,143.43
城市维护建设税	420,617.76	331,249.06
房产税	1,596,641.88	49,038.81
土地使用税	794,912.55	44,286.75
教育费附加	189,546.87	169,536.46
地方教育费附加	126,364.59	111,295.46
印花税	449,448.61	386,038.84
环境保护税	44,325.36	32,130.08
合计	15,376,791.71	31,813,594.76

其他说明

#### 41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息		678,503.46
其他应付款	93,581,950.41	158,051,686.24
合计	93,581,950.41	158,730,189.70

##### (1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		78,375.00
短期借款应付利息		600,128.46
合计		678,503.46

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因

其他说明：

##### (2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

##### (3) 其他应付款

###### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元



项目	期末余额	期初余额
限制性股票回购义务	84,126,120.00	149,904,025.00
质保金	10,000.00	60,000.00
押金及保证金	55,000.00	169,179.48
其他款项	9,390,830.41	7,918,481.76
合计	93,581,950.41	158,051,686.24

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位：元

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

其他说明

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	84,900,000.00	54,400,000.00
一年内到期的租赁负债	2,033,167.64	5,108,439.49
合计	86,933,167.64	59,508,439.49

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	26,967,256.15	26,226,179.34
合计	26,967,256.15	26,226,179.34

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
合计											

其他说明：



## 45、长期借款

### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	119,500,000.00	
保证借款	84,900,000.00	84,000,000.00
减：一年内到期的长期借款	-84,900,000.00	-54,400,000.00
合计	119,500,000.00	29,600,000.00

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

## 46、应付债券

### (1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

### (2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额
合计											

### (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

### (4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

## 47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



租赁付款额	3,791,320.73	14,617,994.91
减：未确认的融资费用	-140,121.18	-633,673.88
减：一年内到期的租赁负债	-2,033,167.64	-5,108,439.49
合计	1,618,031.91	8,875,881.54

其他说明：

本期确认租赁负债利息费用 225,708.16 元。

#### 48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

##### (1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

##### (2) 专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

#### 49、长期应付职工薪酬

##### (1) 长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

##### (2) 设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：



其他说明：

### 50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
----	------	------	------

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

### 51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,309,912.56		179,797.14	1,130,115.42	详见下表
与收益相关政府补助	6,750,000.00			6,750,000.00	详见下表
合计	8,059,912.56		179,797.14	7,880,115.42	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
高性能 A1-Y 复合氧化锆粉体高技术产业化示范工程	483,333.02			100,000.02			383,333.00	与资产相关
2700 吨复合氧化锆项目	599,999.68			33,333.36			566,666.32	与资产相关
从氯化锆废母液提取稀土铈的研究及产业化	102,666.82			7,333.32			95,333.50	与资产相关
多功能持久的新型氧化锆基植入物材料	123,913.04			39,130.44			84,782.60	与资产相关
年产 1000 吨核级海绵锆	6,750,000.00						6,750,000.00	与收益相关

其他说明：

### 52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：



## 53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	775,134,000.00				- 231,500.00	- 231,500.00	774,902,500.00

其他说明：

根据公司 2023 年 4 月 17 日召开的第八届董事会第三次会议、第八届监事会第三次会议，2023 年 5 月 9 日召开的 2022 年年度股东大会，2023 年 6 月 13 日召开的第八届董事会第五次会议和第八届监事会第五次会议，2023 年 6 月 30 日召开的 2023 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于回购注销部分限制性股票的议案》《关于变更注册资本并修订〈公司章程〉的议案》。根据《上市公司股权激励管理办法》、公司《2021 年限制性股票激励计划（草案修订稿）》的规定，首次授予限制性股票的 13 名原激励对象因个人原因离职/因其他原因身故已不具备激励对象资格；预留授予限制性股票的 4 名原激励对象因个人原因离职/因成为监事已不具备激励对象资格，上述人员已获授但尚未解除限售的限制性股票合计 23.15 万股将予以回购注销。公司股份总数由 775,134,000.00 股变更为 774,902,500 股，资本公积-股本溢价减少 503,375.00 元。注册资本由 77,513.40 万元变更为 77,490.25 万元。本事项业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具大华验字[2023]000248 号验资报告。2023 年 7 月 18 日，经中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司审核确认，公司完成了限制性股票回购注销事项。

## 54、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

## 55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,079,081,888.11	20,372,600.00 【注 1】	503,375.00 【注 2】	1,098,951,113.11
其他资本公积	32,575,500.00	4,620,500.06 【注 3】	20,372,600.00 【注 1】	16,823,400.06
合计	1,111,657,388.11	24,993,100.06	20,875,975.00	1,115,774,513.17

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：



1. 2023 年 4 月 17 日召开第八届董事会第三次会议、第八届监事会第三次会议，审议通过了《关于 2021 年限制性股票激励计划预留授予部分第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》、《关于 2021 年限制性股票激励计划首次授予部分第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》，可解除限售的限制性股票数量 2,141.25 万股，相应结转解锁股票解锁日前每个资产负债表日确认的资本公积-其它资本公积 20,372,600.00 元至资本公积-股本溢价。

2. 根据“注释 31. 股本”股本变动情况说明，本期减少资本溢价（股本溢价）503,375.00 元。

3. 其他资本公积本期增加 4,620,500.06 元为当期应确认的股权激励的成本费用。

## 56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实施限制性股票激励计划锁定期股款	149,904,025.00		65,777,905.00	84,126,120.00
合计	149,904,025.00		65,777,905.00	84,126,120.00

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

根据“注释 55. 资本公积”资本公积说明 1，公司本期按照解锁股票 21,412,500 股相对应的库存股的账面价值 65,777,905.00 元冲减库存股的价值。

## 57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
二、将重分类进损益的其他综合收益	- 75,827,76 6.43	1,852,594 .25				2,178,246 .00	- 325,651.7 5	- 73,649,52 0.43
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	13,643,60 7.53							13,643,60 7.53
外币财务报表折算差额	- 89,471,37 3.96	1,852,594 .25				2,178,246 .00	- 325,651.7 5	- 87,293,12 7.96
其他综合收益合计	- 75,827,76 6.43	1,852,594 .25				2,178,246 .00	- 325,651.7 5	- 73,649,52 0.43

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：



## 58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 59、盈余公积

单位：元

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

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

## 60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-248,234,403.68	-347,235,007.40
调整后期初未分配利润	-248,234,403.68	-347,235,007.40
加：本期归属于母公司所有者的净利润	26,587,118.94	99,000,603.72
期末未分配利润	-221,647,284.74	-248,234,403.68

调整期初未分配利润明细：

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

## 61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	743,961,222.45	606,934,533.93	719,113,820.18	503,629,520.06
其他业务	1,874,643.54	325,604.58	1,141,239.96	568,398.70
合计	745,835,865.99	607,260,138.51	720,255,060.14	504,197,918.76

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 17,598,821.94 元，其中，17,598,821.94 元预计将于 2023 年度确认收入。



其他说明

试运行销售

本期发生额		上期发生额	
收入	成本	收入	成本
26,514,966.38	26,656,560.46		

## 62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,173,551.84	1,288,088.05
教育费附加	537,775.90	589,094.97
房产税	2,302,670.55	1,428,403.64
土地使用税	962,014.50	934,324.98
车船使用税	3,125.26	3,738.86
印花税	808,381.47	765,327.09
地方教育费附加	358,517.26	392,730.00
环境保护税	73,292.79	67,062.39
合计	6,219,329.57	5,468,769.98

其他说明：

## 63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,060,899.81	2,304,895.41
销售服务费	620,650.95	791,470.32
差旅费	486,259.09	177,750.89
保险费	153,443.31	145,376.09
广告、展览费	153,881.43	49,962.26
业务招待费	120,489.41	122,082.96
办公费	7,771.25	7,420.51
其他费用	10,093.32	2,629.39
合计	3,613,488.57	3,601,587.83

其他说明：

## 64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,804,376.51	17,173,139.23
折旧和摊销	18,832,159.24	11,840,204.30
股权激励	4,620,500.06	12,305,450.04
审计、代理、咨询费	6,810,424.77	3,746,802.15
办公费	3,600,032.99	1,544,269.75
物料消耗及修理费	1,465,505.40	1,430,707.01



保险费	2,719,258.34	117,781.97
差旅费	1,184,249.99	324,774.09
业务招待费	361,395.73	303,240.82
租赁费	3,126,643.60	265,555.12
会议费	389,942.33	308,174.20
清洁费用	320,305.93	75,750.64
其他	4,306,631.94	4,650,636.77
合计	63,541,426.83	54,086,486.09

其他说明

## 65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
物料消耗	27,687,621.88	21,175,865.17
工资	8,401,426.67	8,484,091.85
折旧与摊销	2,828,151.90	3,221,012.63
燃料和动力费	1,485,398.91	1,352,959.83
其他	4,608.07	112,035.42
合计	40,407,207.43	34,345,964.90

其他说明

## 66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	14,471,545.31	8,087,758.66
减：利息收入	-4,144,169.13	-1,236,423.43
汇兑损益	-10,670,440.38	-3,538,884.65
银行手续费	2,336,533.48	237,673.11
其他	11,600.00	
合计	2,005,069.28	3,550,123.69

其他说明

## 67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,443,797.14	344,187.43
代扣个人所得税手续费	130,088.74	264,648.03

## 68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	4,073,896.73	17,224,297.08
处置长期股权投资产生的投资收益		1,820,869.96
处置交易性金融资产取得的投资收益		526,782.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收	-1,958,862.35	-2,070,185.17



益		
合计	2,115,034.38	17,501,764.44

其他说明

### 69、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明

### 70、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产		1,543,337.99
合计		1,543,337.99

其他说明：

### 71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-187,228.89	-8,753.69
应收账款坏账损失	-1,438,871.06	-1,481,044.52
合计	-1,626,099.95	-1,489,798.21

其他说明

### 72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-688,906.88	
合计	-688,906.88	

其他说明：

### 73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	27,331.22	
非简易核算租赁提前终止处置收益	445,391.70	

### 74、营业外收入

单位：元



项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
非流动资产毁损报废利得		58,056.31	
与日常活动无关的政府补助	5,000.00		5,000.00
其他	2,566.70	5,000.10	2,566.70
合计	7,566.70	63,056.41	7,566.70

计入当期损益的政府补助:

单位: 元

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否 影响当年 盈亏	是否特殊 补贴	本期发生 金额	上期发生 金额	与资产相 关/与收益 相关
乐昌市政府慰问金	乐昌市人民政府	补助	因符合地方政府招商引资等地方性扶持政策而获得的补助	否	否	5,000.00		与收益相关

其他说明:

## 75、营业外支出

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金 额
对外捐赠	10,000.00	15,000.00	10,000.00
非流动资产毁损报废损失		369.92	
滞纳金	161,447.41		161,447.41
合计	171,447.41	15,369.92	171,447.41

其他说明:

## 76、所得税费用

### (1) 所得税费用表

单位: 元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,784,622.36	14,199,488.31
递延所得税费用	203,117.13	-340,217.32
合计	3,987,739.49	13,859,270.99

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位: 元

项目	本期发生额
利润总额	25,471,961.44
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,820,794.22



子公司适用不同税率的影响	-4,251,634.85
调整以前期间所得税的影响	213.50
非应税收入的影响	-611,084.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	197,363.90
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,832,087.23
所得税费用	3,987,739.49

其他说明

## 77、其他综合收益

详见附注

## 78、现金流量表项目

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助款	2,264,000.00	208,520.73
银行存款利息收入	866,130.79	304,012.03
收到的往来款及其他	18,071,090.47	1,410,769.30
合计	21,201,221.26	1,923,302.06

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

### (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售、管理费用	25,769,176.03	11,451,435.49
支付的银行汇兑损益及手续费	2,217,665.19	281,894.04
捐赠支出	10,000.00	15,000.00
支付的保证金	71,743,515.69	27,578,688.13
支付的复垦保证金	30,741,412.50	0.00
支付的往来款及其他	636,041.77	1,032,445.17
合计	131,117,811.18	40,359,462.83

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

### (4) 支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元



项目	本期发生额	上期发生额
合计		

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
承兑贴现	191,181,348.60	85,418,397.22
非金融机构借款		22,000,000.00
收回到期承兑保证金	10,000,000.00	
合计	201,181,348.60	107,418,397.22

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
筹资费用	1,117,585.00	2,831,150.00
支付的保证金	20,000,000.00	
非金融机构借款		2,000,000.00
支付到期承兑汇票	10,000,000.00	
合计	31,117,585.00	4,831,150.00

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	21,484,221.95	119,356,764.07
加：资产减值准备	2,315,006.83	1,489,798.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	27,633,765.37	27,692,822.91
使用权资产折旧	2,696,631.31	2,732,349.97
无形资产摊销	12,125,295.86	6,935,739.14
长期待摊费用摊销	335,834.79	352,131.30
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-472,722.92	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		-57,686.49
公允价值变动损失（收益以		-1,543,337.99



“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	10,024,312.04	4,526,466.25
投资损失(收益以“—”号填列)	-2,738,578.67	-17,501,764.44
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	527,622.17	48,852.14
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-324,505.04	-389,069.46
存货的减少(增加以“—”号填列)	-55,939,256.62	-5,511,359.68
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	-352,836,012.23	-159,052,975.58
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	149,106,299.33	127,966,964.09
其他	4,620,500.06	12,305,450.04
经营活动产生的现金流量净额	-181,441,585.77	119,351,144.48
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	108,097,727.30	144,885,893.43
减: 现金的期初余额	82,767,484.24	46,664,971.38
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	25,330,243.06	98,220,922.05

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

单位: 元

	金额
其中:	
其中:	
其中:	

其他说明:

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位: 元

	金额
其中:	
其中:	
其中:	



其他说明：

#### (4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	108,097,727.30	82,767,484.24
可随时用于支付的银行存款	108,097,727.30	82,767,484.24
三、期末现金及现金等价物余额	108,097,727.30	82,767,484.24

其他说明：

#### 80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

#### 81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	682,478,697.08	其中办理承兑和信用证保证金 63,874 万元
固定资产	34,508,338.78	借款抵押物
无形资产	369,700,665.08	借款抵押物
合计	1,086,687,700.94	

其他说明：

#### 82、外币货币性项目

##### (1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	2,976,150.20	7.2258	21,505,066.12
欧元			
港币			
澳元	18,054,691.50	4.7992	86,648,075.45
欧元	21,964.00	7.8771	173,012.63
应收账款			
其中：美元	2,980,851.92	7.2258	21,539,039.80
欧元			
港币			
澳元	9,914.73	4.7992	47,582.77
长期借款			
其中：美元			
欧元			



港币			
预付款项			
其中：美元	6,174,974.22	7.2258	44,619,128.74
澳元	4,193,918.22	4.7992	20,127,452.32
其他应收款			
其中：澳元	1,583,708.36	4.7992	7,600,533.16
应付账款			
其中：美元	9,415,167.70	7.2258	68,032,118.77
澳元	17,711,974.06	4.7992	85,003,305.91
其他应付款			
其中：澳元	6,096.68	4.7992	29,259.19
合同负债			
其中：美元	13,297,263.54	7.2258	96,083,366.88
澳元	27,323,848.18	4.7992	131,132,612.19

其他说明：

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

适用 不适用

澳大利亚东锆资源有限公司及其子公司铭瑞锆业有限公司的经营地在澳大利亚，以澳元为记账本位币。

### 83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

### 84、政府补助

#### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
高性能 A1-Y 复合氧化锆粉体高技术产业化示范工程	3,000,000.00	递延收益、其他收益	100,000.02
2700 吨复合氧化锆项目	1,000,000.00	递延收益、其他收益	33,333.36
从氯化锆废母液提取稀土铈的研究及产业化	220,000.00	递延收益、其他收益	7,333.32
多功能持久的新型氧化锆基植入物材料项目补助	150,000.00	递延收益、其他收益	39,130.44
年产 1000 吨核级海绵锆	6,750,000.00	递延收益	
云南禄丰产业园区 2022 年度产业集群短板项目补助	600,000.00	其他收益	600,000.00
乐昌市财政局锅炉淘汰项目补助款	573,000.00	其他收益	573,000.00
就业补贴款	250,900.00	其他收益	250,900.00
收科工局付 2023 年焦作市工业高质量发展奖励区级配套资金	250,000.00	其他收益	250,000.00
工业企业满负荷生产财政奖励	200,000.00	其他收益	200,000.00



稳岗补贴	185,500.00	其他收益	185,500.00
研发加计补助	140,000.00	其他收益	140,000.00
收 2022 年度高新技术企业省级奖补资金	50,000.00	其他收益	50,000.00
收 2022 年度支持“三外”发展项目补助资金	10,100.00	其他收益	10,100.00
扩岗补助款	4,500.00	其他收益	4,500.00

## (2) 政府补助退回情况

适用 不适用

其他说明：

## 85、其他

# 八、合并范围的变更

## 1、非同一控制下企业合并

### (1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润

其他说明：

### (2) 合并成本及商誉

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
--发行或承担的债务的公允价值	
--发行的权益性证券的公允价值	
--或有对价的公允价值	
--购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
--其他	
合并成本合计	
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	

合并成本公允价值的确定方法、或有对价及其变动的说明：

大额商誉形成的主要原因：

其他说明：



(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

单位：元

	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
递延所得税负债		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

企业合并中承担的被购买方的或有负债：

其他说明：

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并且在报告期内取得控制权的交易

是 否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润

其他说明：



(2) 合并成本

单位：元

合并成本	
--现金	
--非现金资产的账面价值	
--发行或承担的债务的账面价值	
--发行的权益性证券的面值	
--或有对价	

或有对价及其变动的说明：

其他说明：

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

单位：元

	合并日	
	合并日	上期期末
资产：		
货币资金		
应收款项		
存货		
固定资产		
无形资产		
负债：		
借款		
应付款项		
净资产		
减：少数股东权益		
取得的净资产		

企业合并中承担的被合并方的或有负债：

其他说明：

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否



## 5、其他原因的合并范围变动

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

## 6、其他

## 九、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
耒阳东锆新材料有限公司	湖南耒阳市	湖南省耒阳市未中水电站	制造业	100.00%		投资设立
澳大利亚东锆资源有限公司	澳大利亚阿德莱德	阿德莱德市格林费尔街 50 号西塔 6 楼	制造业	100.00%		投资设立
铭瑞锆业有限公司	澳大利亚阿德莱德	阿德莱德市格林费尔街 50 号西塔 6 楼	采矿业		79.28%	投资设立
乐昌东锆新材料有限公司	广东乐昌市	乐昌市坪石镇石灰冲东方锆业科技股份有限公司办公综合楼二楼	制造业	100.00%		投资设立
焦作东锆新材料有限公司	河南省焦作市	焦作市中站区新园路与经三路交叉口北 100 米	制造业	100.00%		投资设立
焦作市维纳科技有限公司	河南省焦作市	焦作市中站区新园路与经三路交叉口北 100 米	制造业		100.00%	非同一控制下的企业合并
云南东锆新材料有限公司	云南省楚雄彝族自治州	云南省楚雄彝族自治州禄丰县勤丰镇羊街村	制造业	100.00%		投资设立
汕头东锆技术服务有限公司	广东省汕头市	汕头市龙湖区珠津工业区珠津一街 3 号凯撒工业城 3 幢 3 楼 302 房	制造业	100.00%		投资设立
山东东锆新材料有限公司	山东省日照市	山东省日照市东港区泽雒镇滨海七路 88 号	制造业	100.00%		投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：



(2) 重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
铭瑞锆业有限公司	20.72%	-5,102,896.99		-59,542,474.07

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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
铭瑞锆业有限公司	138,139,123.69	695,148,991.29	833,288,114.98	908,931,996.67	1,342,010.85	910,274,007.52	28,468,662.31	476,685,263.21	505,153,925.52	554,419,811.71	1,520,446.70	555,940,258.41

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
铭瑞锆业有限公司	140,265,000	-24,627,881.31	-24,627,881.31	220,221,619.88	557,988,000	-2,640,923.63	-2,640,923.63	89,649,572.60

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

购买成本/处置对价	
--现金	
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	



减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	
差额	
其中：调整资本公积	
调整盈余公积	
调整未分配利润	

其他说明

### 3、在合营安排或联营企业中的权益

#### (1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

#### (2) 重要合营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产		
其中：现金和现金等价物		
非流动资产		
资产合计		
流动负债		
非流动负债		
负债合计		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对合营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的合营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
财务费用		
所得税费用		
净利润		
终止经营的净利润		



其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自合营企业的股利		

其他说明

### (3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
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		
少数股东权益		
归属于母公司股东权益		
按持股比例计算的净资产份额		
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值		
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入		
净利润		
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额		
本年度收到的来自联营企业的股利		

其他说明

### (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
下列各项按持股比例计算的合计数		
联营企业：		



下列各项按持股比例计算的合计数		
-----------------	--	--

其他说明

- (5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明
- (6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
-------------	--------------	---------------------	-------------

其他说明

- (7) 与合营企业投资相关的未确认承诺
- (8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

#### 4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

其他说明

#### 5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

#### 6、其他

### 十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### (一) 信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十二、（二）所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2023 年 06 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收款项融资	57,350,990.12	
应收账款	212,931,259.16	23,191,236.05
其他应收款	10,717,191.68	287,167.31
长期应收款（含一年内到期的款项）	68,723.48	
合计	281,068,164.44	23,478,403.36

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司对全资子公司提供实际财务担保的余额为 18,260.00 万元，财务担保合同的具体情况参见附注十二、（二）。本公司管理层评估了担保项下相关借款的逾期情况、相关借款人的财务状况及其所处行业的经济形势，认为自该部分财务担保合同初始确认后，相关信用风险未显著增加。因此，本公司按照相当于上述财务担保合同未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其减值准备。报告期内，本公司的评估方式与重大假设并未发生变化。根据本公司管理层的评估，相关财务担保无重大预期减值准备。

由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2023 年 06 月 30 日，本公司应收账款的 30.75 %（2022 年 12 月 31 日：38.51%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。



## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额						合计
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债							
短期借款			20,000,000.00	634,857,400.00			654,857,400.00
应付票据		20,000,000.00	56,700,000.00	581,222,547.66			657,922,547.66
应付账款		146,141,725.54	25,018,262.61	28,318,257.27	25,377,936.15	-	224,856,181.57
其他应付款		8,847,170.84	226,193.60	84,340,906.49	167,679.48	-	93,581,950.41
租赁负债		-	-	-	1,618,031.91	-	1,618,031.91
一年内到期的非流动负债（含租赁负债）		18,545,314.52	64,825,171.92	3,562,681.20	-	-	86,933,167.64
长期借款		-	-		119,500,000.00	-	119,500,000.00
非衍生金融负债小计		193,534,210.90	166,769,628.13	1,332,301,792.62	146,663,647.54	-	1,839,269,279.19
衍生金融负债							
财务担保（母公司对子公司）			43,700,000.00	109,000,000.00	29,900,000.00		182,600,000.00
合计		193,534,210.90	210,469,628.13	1,441,301,792.62	176,563,647.54	-	2,021,869,279.19

## （三）市场风险

### 1. 汇率风险

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

（1）本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2023 年 06 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额			合计
	美元项目	澳元项目	欧元项目	
外币金融资产：				



货币资金	21,505,066.12	86,648,075.45	173,012.63	108,326,154.20
应收账款	21,539,039.80	47,582.77		21,586,622.57
预付款项	44,619,128.74	20,127,452.32		64,746,581.06
其他应收款		7,600,533.16		7,600,533.16
小计	87,663,234.66	114,423,643.70	173,012.63	202,259,890.99
外币金融负债：				
应付账款	68,032,118.77	85,003,305.91		153,035,424.68
其他应付款		29,259.19		29,259.19
合同负债	96,083,366.88	131,132,612.19		227,215,979.07
小计	164,115,485.65	216,165,177.29		380,280,662.94

### (3) 敏感性分析：

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

#### 2. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于长短期银行借款及应付债券等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

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

#### 3. 价格风险

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

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

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

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（三）其他权益工具投资			316,747.20	316,747.20
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--



- 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据
- 3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
- 4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
- 5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析
- 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策
- 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司金融工具的公允价值估值技术在本年度未发生变更。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

9、其他

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
龙佰集团股份有限公司	河南省焦作市	钛白粉等产品的生产与销售	2,385,701,406	23.51%	23.51%

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是许刚。

其他说明：

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、1. 在子公司中的权益。

### 3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本企业关系
IMAGE RESOURCES NL (依梅智资源公司)	公司的参股子公司

其他说明

### 4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
河南佰利联新材料有限公司	与本公司同一控股股东
龙佰四川钛业有限公司	与本公司同一控股股东



龙佰襄阳钛业有限公司	与本公司同一控股股东
河南龙佰智能装备制造有限公司	与本公司同一控股股东
龙佰禄丰钛业有限公司	与本公司同一控股股东
河南佰利新能源材料有限公司	与本公司同一控股股东
河南中炭新材料科技有限公司	与本公司同一控股股东
朝阳东锆新材料有限公司	与本公司同一控股股东
甘肃德通国钛金属有限公司	与本公司同一控股股东
河南龙佰新材料科技有限公司	与本公司同一控股股东
武定国钛金属有限公司	与本公司同一控股股东
湖南东方钽业股份有限公司	与本公司同一控股股东
云南国钛金属股份有限公司	与本公司同一控股股东
武定新立钛业有限公司	与本公司同一控股股东
BILLIONS (HONGKONG) CORPORATION LIMITED	与本公司同一控股股东
河南银科国际化工有限公司	母公司股东的参股公司
广东东方医疗产业管理有限公司	陈潮钿有重大影响的公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

其他说明

## 5、关联交易情况

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额 度	上期发生额
IMAGE RESOURCES NL	采购重矿砂	187,714,719.85	290,000,000.00	否	
龙佰集团股份有限公司	污水处理	1,286,298.48	4,000,000.00	否	1,685,067.17
龙佰集团股份有限公司	采购水、电、蒸汽、天然气等	12,053,830.38	35,000,000.00	否	12,657,214.88
河南佰利联新材料有限公司	采购天然气	3,559,954.09	15,000,000.00	否	
河南佰利联新材料有限公司	采购盐酸	698,719.83	35,000,000.00	否	2,474,817.70
河南佰利联新材料有限公司	采购片碱、烧碱等	272,935.46	20,000,000.00	否	11,366,618.10
河南龙佰智能装备制造有限公司	仪表维护	94,343.39	2,000,000.00	否	94,343.39

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
河南佰利联新材料有限公司	销售氯氧化锆、钛精矿等	147,189,366.60	59,518,672.70
龙佰集团股份有限公司	销售氯氧化锆、硅酸锆球等	42,235,053.08	40,402,058.15
朝阳东锆新材料有限公司	销售电熔锆、氯氧化锆	27,043,274.34	21,522,123.90
龙佰四川钛业有限公司	销售氯氧化锆、硅酸锆球	13,310,796.47	17,379,115.03
龙佰襄阳钛业有限公司	销售氯氧化锆、硅酸锆球等	9,838,938.02	14,249,026.51
龙佰禄丰钛业有限公司	销售陶瓷结构件、陶瓷磨介等	6,570,177.00	2,921,681.40
河南龙佰新材料科技有限公司	销售陶瓷磨介	1,038,938.05	



河南龙佰智能装备制造有限公司	销售陶瓷结构件	178,327.42	65,143.80
甘肃德通国钛金属有限公司	销售钛精矿、陶瓷结构件	4,183,873.45	8,849.56
河南中炭新材料科技有限公司	销售陶瓷磨介		9,026.55

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

### (2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表:

单位: 元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	受托/承包资产类型	受托/承包起始日	受托/承包终止日	托管收益/承包收益定价依据	本期确认的托管收益/承包收益
-----------	-----------	-----------	----------	----------	---------------	----------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表:

单位: 元

委托方/出包方名称	受托方/承包方名称	委托/出包资产类型	委托/出包起始日	委托/出包终止日	托管费/出包费定价依据	本期确认的托管费/出包费
-----------	-----------	-----------	----------	----------	-------------	--------------

关联管理/出包情况说明

### (3) 关联租赁情况

本公司作为出租方:

单位: 元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方:

单位: 元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
龙佰集团股份有限公司	固定资产	746,987.88	485,079.78			801,849.21	509,333.76				
河南佰利联新材料有限公司	固定资产	1,084,854.54				1,209,601.02					
山东龙佰钛业科技有限公司	固定资产	4,224,999.99									

关联租赁情况说明



(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
焦作东铝新材料有限公司	20,000,000.00	2021年09月23日	2023年09月22日	否
焦作东铝新材料有限公司	20,000,000.00	2021年10月20日	2023年10月20日	否
焦作东铝新材料有限公司	20,000,000.00	2021年10月25日	2023年10月25日	否
焦作东铝新材料有限公司	10,000,000.00	2022年12月14日	2023年06月14日	是
焦作东铝新材料有限公司	10,000,000.00	2023年06月08日	2023年12月08日	否
焦作市维纳科技有限公司	10,000,000.00	2022年06月28日	2023年06月28日	是
焦作市维纳科技有限公司	20,000,000.00	2022年09月09日	2023年09月08日	是
焦作市维纳科技有限公司	20,000,000.00	2022年10月14日	2024年10月12日	否
焦作市维纳科技有限公司	3,000,000.00	2022年12月01日	2023年03月01日	是
焦作市维纳科技有限公司	3,000,000.00	2022年12月01日	2023年03月01日	是
焦作市维纳科技有限公司	10,000,000.00	2022年12月28日	2024年10月12日	否
焦作市维纳科技有限公司	20,000,000.00	2023年01月17日	2023年08月15日	否
焦作市维纳科技有限公司	30,000,000.00	2023年03月14日	2024年03月13日	否
焦作市维纳科技有限公司	20,000,000.00	2023年02月09日	2024年02月04日	否
焦作市维纳科技有限公司	1,700,000.00	2023年06月02日	2023年08月31日	否
焦作市维纳科技有限公司	5,000,000.00	2023年03月23日	2023年09月23日	否
焦作市维纳科技有限公司	5,000,000.00	2023年04月26日	2023年10月26日	否
焦作市维纳科技有限公司	10,000,000.00	2023年05月10日	2023年11月10日	否

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
冯立明	20,000,000.00	2023年01月17日	2023年08月15日	否
冯立明	50,000,000.00	2023年06月19日	2024年06月18日	否
冯立明	1,700,000.00	2023年06月02日	2023年08月31日	否
许刚	10,010,000.00	2023年02月08日	2024年01月31日	否
许刚	49,990,000.00	2023年02月08日	2024年02月08日	否

关联担保情况说明



截至 2023 年 06 月 30 日，公司按照借款合同规定已还款 5,510 万元，公司实际担保余额为 18,260 万元。

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	1,518,416.50	1,965,111.08

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	河南佰利联新材料有限公司	2,528,900.00	25,289.00	445,305.62	4,453.06
应收账款	龙佰集团股份有限公司	489,980.00	4,899.80		
应收账款	龙佰襄阳钛业有限公司	2,244,000.00	22,440.00		
应收账款	龙佰四川钛业有限公司	5,125,600.00	51,256.00		
应收账款	龙佰禄丰钛业有限公司	799,200.00	7,992.00		
应收账款	甘肃德通国钛金属有限公司	4,725,327.00	47,253.27		
应收账款	朝阳东锆新材料有限公司	4,321,800.00	43,218.00		
应收款项融资	龙佰四川钛业有限公司	588,000.00		7,849,043.32	
应收款项融资	龙佰襄阳钛业有限公司	841,719.35		3,278,592.78	
应收款项融资	龙佰禄丰钛业有限公司	1,588,200.00		1,380,628.82	



应收款项融资	朝阳东锆新材料有限公司	5,727,862.00		8,538,806.00	
应收款项融资	河南龙佰新材料科技有限公司	100,000.00			
预付账款	朝阳东锆新材料有限公司	7,387.50			

## (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付账款	山东龙佰钛业科技有限公司	4,721,649.99	
应付账款	龙佰集团股份有限公司	400,796.11	
应付账款	IMAGE RESOURCES NL	68,032,118.77	61,610,580.49
应付账款	河南佰利联新材料有限公司	124,291.30	
合同负债	BILLIONS (HONGKONG) CORPORATION LIMITED	226,070,687.20	220,305,385.59
合同负债	河南佰利联新材料有限公司	25,415,011.87	22,309,604.87

## 7、关联方承诺

## 8、其他

## 十三、股份支付

### 1、股份支付总体情况

适用 不适用

单位：元

公司本期授予的各项权益工具总额	0.00
公司本期行权的各项权益工具总额	65,777,905.00
公司本期失效的各项权益工具总额	0.00
公司期末发行在外的股票期权行权价格的范围和合同剩余期限	2021年2月10日授予并于2021年3月10日上市的限制性股票价格为2.93元，自授予日起1年内为锁定期，锁定期满后第一年、第二年、第三年可解锁30%、30%、40%。截至2023年06月30日，限制性股票已解锁60%。  2022年1月4日授予并于2022年1月27日上市的限制性股票价格为4.16元，自授予日起1年内为锁定期，锁定期满后第一年、第二年可解锁50%、50%。截至2023年06月30日，限制性股票已解锁50%。
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	不适用

其他说明

### 2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

单位：元



授予日权益工具公允价值的确定方法	按照授予日公司股票收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、行权条件完成情况等信息，修正预计可行权的股票期权数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	58,892,300.06
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	4,620,500.06

其他说明

### 3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

### 4、股份支付的修改、终止情况

### 5、其他

## 十四、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

##### 1. 对外提供债务担保形成的或有事项及其财务影响

为关联方提供担保详见第十节、十二关联方及关联交易之 5. (4) 关联担保情况。

##### 2. 开出保函、信用证

截止 2023 年 06 月 30 日，公司尚在履行的信用证明细如下：

金融机构	开证日期	开证到期日	币种	金额	收款人名称
浙商银行	2023.04.21	2023.07.24	美元	9,415,167.70	Image Resources N1
浙商银行	2023.06.14	2023.09.20	美元	10,012,618.25	Image Resources N1
浙商银行	2023.06.20	2023.09.18	美元	1,800,000.00	SINOCHEM INTERNATIONAL

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 06 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。



3、其他

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

截止 2023 年 06 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

(2) 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

(2) 其他资产置换

4、年金计划

5、终止经营

单位：元



项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

其他说明

## 6、分部信息

### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

### (2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	分部间抵销	合计

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

本公司的业务单一，主要为生产及销售钛矿砂、锆系列制品及结构陶瓷制品，管理层将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

### (4) 其他说明

公司 2020 年度投资设立全资子公司汕头东锆技术服务有限公司，注册资本 100 万元人民币。截止报告报出日，公司尚未缴付出资额。

## 7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

## 8、其他

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	155,884,692.44	100.00%	22,318,786.84	14.32%	133,565,905.60	113,927,648.69	100.00%	21,251,508.00	18.65%	92,676,140.69
其中：										
其中：组	125,686,3	80.6	22,318,7	17.7	103,367,5	113,927,6	100.	21,251,5	18.6	92,676,1



合 1：账龄组合	39.84	3%	86.84	6%	53.00	48.69	00%	08.00	5%	40.69
组合 2：关联方组合	30,198,35 2.60	19.3 7%			30,198,35 2.60					
合计	155,884,6 92.44	100. 00%	22,318,7 86.84	14.3 2%	133,565,9 05.60	113,927,6 48.69	100. 00%	21,251,5 08.00	18.6 5%	92,676,1 40.69

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	96,838,392.62	968,383.92	1.00%
1—2 年	1,695,520.54	169,552.05	10.00%
2—3 年	8,140,832.87	4,070,416.44	50.00%
3 年以上	19,011,593.81	17,110,434.43	90.00%
合计	125,686,339.84	22,318,786.84	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	127,036,745.22
1 至 2 年	1,695,520.54
2 至 3 年	8,140,832.87
3 年以上	19,011,593.81
3 至 4 年	2,990,293.08
4 至 5 年	8,242,644.00
5 年以上	7,778,656.73
合计	155,884,692.44

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的应收账款	21,251,508.00	1,067,278.84				22,318,786.84
合计	21,251,508.00	1,067,278.84				22,318,786.84

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
------	---------	------



(3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	11,267,071.22	7.23%	112,670.71
第二名	6,507,974.51	4.17%	65,079.75
第三名	6,389,413.66	4.10%	63,894.14
第四名	6,296,019.97	4.04%	62,960.20
第五名	5,630,000.00	3.61%	5,064,760.00
合计	36,090,479.36	23.15%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	2,268,770.83	431,713.61
其他应收款	347,809,610.04	315,968,991.20
合计	350,078,380.87	316,400,704.81

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
定期存款	2,268,770.83	431,713.61
合计	2,268,770.83	431,713.61



2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 坏账准备计提情况

适用 不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	347,649,573.44	315,968,991.20
备用金	11,653.13	
保证金、押金及其他	150,000.00	
合计	347,811,226.57	315,968,991.20

2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额				



在本期				
本期计提	1,616.53			1,616.53
2023 年 6 月 30 日余额	1,616.53			1,616.53

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	293,055,079.37
2 至 3 年	911,848.00
3 年以上	53,844,299.20
3 至 4 年	53,316,387.20
4 至 5 年	527,912.00
合计	347,811,226.57

### 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备的其他应收款		1,616.53				1,616.53
合计		1,616.53				1,616.53

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	转回或收回金额	收回方式

### 4) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

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	款项是否由关联交易产生

其他应收款核销说明：

### 5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元



单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
第一名	关联方往来款	283,105,578.49	1 年以内	0.81%	
第二名	关联方往来款	49,954,426.95	1 年-4 年	0.14%	
第三名	关联方往来款	14,589,568.00	1 年-5 年	0.04%	
第四名	保证金	100,000.00	1 年以内	0.00%	1,000.00
第五名	保证金	50,000.00	1 年以内	0.00%	500.00
合计		347,799,573.44		0.99%	1,500.00

6) 涉及政府补助的应收款项

单位：元

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	期末账龄	预计收取的时间、金额及依据

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

其他说明：

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	849,904,617.02		849,904,617.02	828,731,665.52		828,731,665.52
合计	849,904,617.02		849,904,617.02	828,731,665.52		828,731,665.52

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
耒阳东锆新材料有限公司	50,394,324.75	31,582.40				50,425,907.15	
澳大利亚东锆资源有限公司	546,648,179.21					546,648,179.21	
乐昌东锆新材料有限公司	126,009,671.82	560,265.48				126,569,937.30	
焦作东锆新材料有限公司	55,018,481.92	481,667.00				55,500,148.92	
云南东锆新材料有限公司	50,661,007.82	99,436.62				50,760,444.44	



山东东锆新材料有限公司		20,000,000.00				20,000,000.00	
合计	828,731,665.52	21,172,951.50				849,904,617.02	

## (2) 对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											

## (3) 其他说明

### 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	476,353,565.12	417,538,793.22	388,868,102.99	326,787,090.94
其他业务	597,796.33	210,146.50	439,871.18	314,784.38
合计	476,951,361.45	417,748,939.72	389,307,974.17	327,101,875.32

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 12,911,539.64 元，其中，12,911,539.64 元预计将于 2023 年度确认收入。

其他说明：

### 5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-405,833.33	-33,322.28
合计	-405,833.33	-33,322.28



## 6、其他

### 十八、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	472,722.92	
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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	2,443,797.14	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-168,880.71	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	135,088.74	
减：所得税影响额	500,231.74	
合计	2,382,496.35	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

#### 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	1.81%	0.0363	0.0363
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.65%	0.0329	0.0329

#### 3、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用



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

#### 4、其他

广东东方铝业科技股份有限公司董事会

董事长：冯立明

二零二三年八月二十二日