

广东东方锆业科技股份有限公司



东方锆业

股票代码：002167

二〇一一年半年度报告

二〇一一年七月二十五日

重要提示

一、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、不存在董事、监事、高级管理人员对本报告内容的真实性、准确性和完整性无法保证或存在异议的情形。

三、本年度报告经公司第四届董事会第十次会议审议通过，所有董事均出席，没有董事、监事、高级管理人员对本报告内容的真实性、准确性、完整性无法保证或存在异议。

四、公司半年度财务报告未经会计师事务所审计。

五、公司负责人陈潮钿、主管会计工作负责人姚澄光及会计机构负责人（会计主管人员）洪钿声明：保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

目 录

第一节 公司基本情况简介.....	3
第二节 会计数据和业务数据摘要.....	5
第三节 股本变动及股东情况.....	7
第四节 董事、监事、高级管理人员和员工情况.....	10
第五节 董事会报告.....	11
第六节 重要事项.....	19
第七节 财务报告.....	20
第八节 备查文件目录.....	79

第一节 公司基本情况简介

一、基本情况简介

公司法定中文名称：广东东方锆业科技股份有限公司

公司英文名称：GUANGDONG ORIENT ZIRCONIC IND SCI & TECH CO.,LTD.

中文简称：东方锆业

英文缩写：ORIENTZR

公司法定代表人：陈潮钿

二、公司董事会秘书与证券事务代表

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	陈恩敏	林尧鑫
联系地址	广东省汕头市澄海区莱美路宇田科技园	广东省汕头市澄海区莱美路宇田科技园
电话	075485510311	0754-85510311
传真	075485500848	0754-85500848
电子信箱	emchen@orientzr.com	lyx@orientzr.com

三、公司选定的信息披露报纸：《证券时报》《中国证券报》

登载年度报告的网站：<http://www.cninfo.com.cn>

公司年度报告备置地点：公司证券部（董事会秘书办公室）

四、公司注册及办公地址：广东省汕头市澄海区莱美路宇田科技园

邮政编码：515821

公司互联网网址：www.orientzr.com

公司电子信箱：orientzr@orientzr.com

五、公司股票上市证券交易所：深圳证券交易所

股票简称：东方锆业

股票代码：002167

六、其它有关资料

1、公司首次注册登记日期：1995年11月10日

公司最近一次变更登记日期：2010年6月17日

首次注册登记地点：广东省汕头市澄海市工商行政管理局

目前注册登记地点：广东省工商行政管理局

2、公司企业法人营业执照注册号：440000000020832

3、公司税务登记证号码：粤国税44058361755920X

4、公司组织机构代码：61755920X

5、公司聘请的会计师事务所：广东正中珠江会计师事务所有限公司

会计师事务所办公地址：广州市东风东路555号粤海集团大厦10楼

第二节 会计数据和业务数据摘要

一、本报告期主要财务数据

单位：（人民币）元

	本报告期末	上年度期末	本报告期末比上年度期末增减（%）
总资产（元）	2,224,044,298.11	1,359,369,010.96	63.61%
归属于上市公司股东的所有者权益（元）	1,457,760,825.34	599,904,211.65	143.00%
股本（股）	206,982,000.00	179,712,000.00	15.17%
归属于上市公司股东的每股净资产（元/股）	7.04	3.34	110.78%
	报告期（1—6月）	上年同期	本报告期比上年同期增减（%）
营业总收入（元）	271,604,672.83	143,272,183.46	89.57%
营业利润（元）	68,292,632.68	23,280,566.69	193.35%
利润总额（元）	69,358,222.45	24,377,090.97	184.52%
归属于上市公司股东的净利润（元）	58,700,309.35	20,613,573.46	184.77%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润（元）	57,682,058.05	19,531,527.82	195.33%
基本每股收益（元/股）	0.33	0.11	200.00%
稀释每股收益（元/股）	0.33	0.11	200.00%
加权平均净资产收益率（%）	5.70%	3.68%	2.02%
扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率（%）	5.60%	3.49%	2.11%
经营活动产生的现金流量净额（元）	45,977,493.14	8,919,421.87	415.48%
每股经营活动产生的现金流量净额（元/股）	0.22	0.05	340.00%

二、非经常性损益项目

单位：（人民币）元

非经常性损益项目	金额	附注（如适用）
计入当期损益的政府补助，但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	750,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	315,589.77	
所得税影响额	-47,338.47	
合计	1,018,251.30	-

三、根据中国证监会《公开发行证券公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》计算的净资产收益率和每股收益：

报告期利润		净资产收益率	每股收益	
		加权平均	基本每股收益	稀释每股收益
2011年1-6月	归属于公司普通股股东的净利润	5.70%	0.33	0.33
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.60%	0.33	0.33
2010年1-6月	归属于公司普通股股东的净利润	3.68%	0.11	0.11
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.49%	0.11	0.11

第三节 股本变动及股东情况

一、股份变动情况

根据中国证券监督管理委员会 2011 年 6 月 7 日“证监许可[2011]888 号”文核准，公司获准向特定投资者非公开发行人民币普通股（A 股）2,727 万股，发行后的股本总额为人民币 20,698.2 万元。

（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	41,792,000	23.25%	27,270,000				27,270,000	69,062,000	33.37%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	4,992,000	2.78%	27,270,000				27,270,000	32,262,000	15.59%
其中：境内非国有法人持股			17,140,000				17,140,000	17,140,000	8.28%
境内自然人持股	4,992,000	2.78%	10,130,000				10,130,000	15,122,000	7.31%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
5、高管股份	36,800,000	20.48%						36,800,000	17.78%
二、无限售条件股份	137,920,000	76.75%						137,920,000	66.63%
1、人民币普通股	137,920,000	76.75%						137,920,000	66.63%
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	179,712,000	100.00%	27,270,000				27,270,000	206,982,000	100.00%

二、前 10 名股东、前 10 名无限售条件股东持股情况表

(单位：股)

股东总数	20,290				
前 10 名股东持股情况					
股东名称	股东性质	持股比例	持股总数	持有有限售条件股份数量	质押或冻结的股份数量
陈潮钿	境内自然人	23.99%	49,647,000	44,522,000	36,800,000
王木红	境内自然人	8.63%	17,856,606	0	8,970,000
中国建设银行－华夏盛世精选股票型证券投资基金	基金、理财产品等其他	4.31%	8,920,000	2,000,000	
中国建设银行－华夏红利混合型开放式证券投资基金	基金、理财产品等其他	3.12%	6,465,866	2,000,000	
中国人寿保险股份有限公司－传统－普通保险产品-005L-CT001 深	基金、理财产品等其他	3.00%	6,217,100	0	
张清永	境内自然人	1.90%	3,929,340	3,700,000	
雅戈尔集团股份有限公司	境内非国有法人	1.81%	3,740,000	3,740,000	
陈明	境内自然人	1.79%	3,700,000	3,700,000	
江苏瑞华投资发展有限公司	境内非国有法人	1.79%	3,700,000	3,700,000	
博弘数君（天津）股权投资基金合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	1.79%	3,700,000	3,700,000	
前 10 名无限售条件股东持股情况					
股东名称	持有无限售条件股份数量		股份种类		
王木红	17,856,606		人民币普通股		
中国建设银行－华夏盛世精选股票型证券投资基金	6,920,000		人民币普通股		
中国人寿保险股份有限公司－传统－普通保险产品-005L-CT001 深	6,217,100		人民币普通股		
陈潮钿	5,125,000		人民币普通股		
中国建设银行－华夏红利混合型开放式证券投资基金	4,465,866		人民币普通股		
中信信托有限责任公司－建苏 723	2,807,327		人民币普通股		
中国建设银行－华商盛世成长股票型	2,381,550		人民币普通股		

证券投资基金		
中国民生银行－华商策略精选灵活配置混合型证券投资基金	2,286,441	人民币普通股
中国人寿保险股份有限公司－分红－个人分红－005L-FH002 深	1,988,004	人民币普通股
广发证券－交行－广发集合资产管理计划(3号)	1,342,420	人民币普通股
上述股东关联关系或一致行动的说明	上述股东中陈潮钿与王木红系夫妻关系，他们与其他股东不存在关联关系。	

三、控股股东及实际控制人情况介绍

1、控股股东及实际控制人变更情况

报告期内，公司控股股东及实际控制人没有发生变化。

2、控股股东及实际控制人具体情况介绍

公司的控股股东、实际控制人为陈潮钿先生。截至2011年6月30日，陈潮钿先生持有本公司的股份因为本公司担保贷款，向招商银行股份有限公司深圳罗湖支行质押10,000,000股，向深圳发展银行股份有限公司广州分行质押10,000,000股，向中国银行股份有限公司汕头分行质押16,800,000；不存在其他有争议的情况。

公司的控股股东和实际控制人为陈潮钿先生，陈潮钿先生以8%的股权参股广东星辉车模股份有限公司。广东星辉车模股份有限公司成立于2008年5月28日，注册资本（实收资本）3,960万元，注册地和主要经营地为汕头市澄海区广益广峰工业区，持有澄海工商局核发的《企业法人营业执照》（注册号为440583000002652），法定代表人陈雁升。除本公司和星辉车模外，陈潮钿先生未投资其他任何公司。

3、公司与实际控制人之间的产权及控制关系的方框图



第四节 董事、监事和高级管理人员情况

一、董事、监事和高级管理人员持股变动

报告期内,2011年6月7日根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2011]888号”文核准,公司获准向特定投资者非公开发行人民币普通股(A股)2,727万股,公司董事长兼总经理陈潮钿依法并自愿认购2,730,000股,目前陈潮钿持有本公司股份合计49,647,000股。其他董事、监事和高级管理人员持股无变动。

二、报告期内公司的董事、监事和高级管理人员新聘和解聘情况

报告期内,董事、监事和高级管理人员无变动。

第五节 董事会报告

一、报告期内公司经营情况的回顾

1、公司总体经营情况

2011年上半年，公司的经营情况良好，围绕公司年度经营计划有序开展。公司通过加大科技创新，实施精细化管理等系统措施，加大投入新兴项目的研发，主营业务继续呈现稳健、快速发展的态势。

2011年1-6月份，公司实现营业收入27,160万元，较上年同期增长89.57%；实现营业利润6,829万元，同比增长193.35%；实现净利润5,870万元，同比增长184.77%。

2、公司主营业务及其经营状况

(1) 主营业务范围：锆系列制品的研究、开发、生产和销售

(2) 主营业务分行业、产品情况表

单位：（人民币）万元

主营业务分行业情况						
分行业或分产品	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(%)
锆系列制品	27,160.47	17,051.77	37.22%	89.57%	68.04%	8.04%
主营业务分产品情况						
氯化锆	4,018.86	3,053.87	24.01%	63.44%	53.18%	5.09%
二氧化锆	5,156.18	3,559.50	30.97%	73.49%	39.03%	17.11%
复合氧化锆	7,629.25	3,845.75	49.59%	87.78%	89.62%	-0.49%
硅酸锆	5,983.08	4,014.24	32.91%	70.16%	36.00%	16.86%
结构陶瓷	3,160.82	1,563.66	50.53%	139.96%	154.85%	-2.89%
海绵锆	1,066.15	872.06	18.20%	100.00%	100.00%	18.20%
其他	146.13	142.70	2.35%	100.00%	100.00%	2.35%

毛利率变动主要原因：公司IPO募投项目复合氧化锆产品销售旺盛，高端产品销售提升等原因提高了公司总体盈利能力。

其中，报告期内公司未发生向控股股东及其子公司销售产品和提供劳务的关联交易行为。

(3) 主营业务分地区经营情况

单位：（人民币）万元

地区	营业收入	营业收入比上年增减(%)
国内	242,07.37	79.47%
亚洲	15,06.88	126.04%
欧洲	13,29.92	9679.18%
美洲	1,10.83	-29.94%
大洋洲	5.47	484.07%
合计	271,60.47	89.57%

二、报告期内投资情况

1、募集资金使用情况

单位：(人民币)万元

募集资金总额		81,973.62					报告期内投入募集资金总额			10,500.00		
报告期内变更用途的募集资金总额		0.00										
累计变更用途的募集资金总额		0.00					已累计投入募集资金总额			10,500.00		
累计变更用途的募集资金总额比例		0.00%										
承诺投资项目	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额	截至期末承诺投入金额(1)	报告期内投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末累计投入金额与承诺投入金额的差额(3)=(2)-(1)	截至期末投入进度(%) (4)=(2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	报告期内实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
1,000吨核级海绵锆项目	否	52,000.00	52,000.00	0	0	0	0	0%	2013年7月31日	0.00	否	否
20,000吨高纯氯化锆项目	否	30,000.00	30,000.00	10,500.00	10,500.00	10,500.00	0	35.00%	2012年7月31日	0.00	否	否
补充流动资金	否	0	0	0	0	0	0	0%	-	0.00	否	否
合计	-	82,000.00	82,000.00	10,500.00	10,500.00	10,500.00	0	-	-	0.00	-	-
未达到计划进度或预计收益的情况和原因(分具体项目)	无											
项目可行性发生重大变化的情况说明	无											
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用											

募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用
募集资金投资项目先期投入及置换情况	不适用
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	公司和保荐机构广州证券有限责任公司（以下简称“广州证券”）分别与汕头市澄海农村信用合作联社澄城信用社、深圳发展银行股份有限公司广州分行及中国银行汕头澄海支行签订《募集资金三方监管协议》，未使用募集资金均在公司开具的专用账户。
实际募集资金净额超过计划募集资金金额部分的使用情况	不适用
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

三、2011 年下半年企业战略

为确保实现公司下半年生产经营计划的顺利实现，推动公司持续高效的发展，公司从实际出发，主要从下面几个方面谋求创新与突破：

1、进一步实施品牌战略规划，提高企业知名度，扩大市场影响力

下半年仍将继续推进企业品牌建设,利用十余年的铝制品专业生产经验，不断改进提高生产工艺艺术，塑造出“东方铝业”品牌铝系列产品，推进品牌资产的增值并且最大限度地科学合理利用品牌资产，实现产业与资本的良性结合，将公司打造为知名的铝制品专业制造商之一。

2、进一步完善企业产业链，提升核心竞争力

沿着企业生产核级铝材高端产品的发展方向，不断完善企业产业链，坚持专、精、特、新原则，灵活运用规模化和差异化生产，不断优化产品结构及科学创新，提升产品质量，加强产品“科技、环保”内涵，从而扩大市场份额。

3、以市场为导向，提高技术创新能力，确保产品质量提高附加值

公司将以市场为导向，加强公司内部管理，严格控制成本与费用，以丰富的铝制品专业生产经验和领先的研发实力为依托，密切关注国内外新技术、新产品的发展动向和趋势，不断推出高技术含量和高附加值的新产品，扩大企业生产规模，大力培养管理和业务技术骨干，进一步完善销售网络，开辟新的融资渠道，确保 2011 年度销售计划顺利完成。

四、面临的主要问题、风险

(1) 今年以来，受宏观因素影响，公司主要原辅材料价格有一定上涨，对公司生产成本造成一定的压力，人民币升值加速、出口退税率的进一步降低，导致公司产品毛利率下降，给公司经营业绩带来一定的影响。

(2) 公司非公开发行股票募集资金建设《年产 1,000 吨核级海绵锆生产项目》及《年产 20,000 吨氯化锆建设项目》对公司的项目建设能力及技术革新、生产规模扩大提出了新的考验。

五、对 2011 年 1-9 月经营业绩的预计

单位：(人民币)元

2011 年 1-9 月预计的经营业绩	归属于上市公司股东的净利润比上年同期增长 50%以上			
2011 年 1-9 月净利润同比变动幅度的预计范围	归属于上市公司股东的净利润比上年同期增长幅度为：	150.00%	~~	180.00%
	公司 IPO 募集资金投资项目年产 2000 吨高性能 Al-Y 复合氧化锆粉体项目于 2009 年 7 月 1 日投产，非公开发行项目年产 15000 吨超微细硅酸锆生产项目于 2010 年 6 月 30 日投产。新投产项目产能逐步释放，公司总体营业收入提升。			
2010 年 1-9 月经营业绩	归属于上市公司股东的净利润 (元)：	29,312,232.56		
业绩变动的原因说明	公司 IPO 募集资金投资项目年产 2000 吨高性能 Al-Y 复合氧化锆粉体项目于 2009 年 7 月 1 日投产，非公开发行项目年产 15000 吨超微细硅酸锆生产项目于 2010 年 6 月 30 日投产。新投产项目产能逐步释放，公司总体营业收入提升。			

六、董事会日常工作情况

(一)、报告期内，董事会共召开 2 次会议，情况如下：

1、董事会第四届第七次会议于 2011 年 4 月 13 日在公司办公楼四楼会议室召开，会议审议通过了以下决议：

- (1)、审议关于《公司 2010 年度总经理工作报告》的议案；
- (2)、审议关于《公司 2010 年度董事会工作报告》的议案；
- (3)、审议关于《公司 2010 年度财务决算报告》的议案；
- (4)、审议关于《公司 2010 年度利润分配方案》的议案；
- (5)、审议关于《关于公司内部控制的自我评价报告》的议案；
- (6)、审议关于《公司募集资金使用情况专项报告》的议案；
- (7)、审议关于《公司 2010 年年度报告及摘要》的议案；
- (8)、审议关于《续聘 2011 年度审计机构》的议案；

(9)、审议关于《公司 2011 年度向银行等金融机构申请授信、贷款额度共计为人民币不超过 10 亿元》的议案；

(10)、审议关于《经营管理相关问题》的议案；

(11)、审议关于《召开公司 2010 年度股东大会》的议案。

2、董事会第四届第八次会议于 2011 年 4 月 25 日在公司办公楼四楼会议室召开，会议审议通过了以下决议：

(1)、审议关于《2011 年第一季度季度报告》的议案。

(二)、董事会对股东大会决议执行情况

报告期内，公司董事会根据《公司法》、《证券法》等有关法律法规和《公司章程》要求，严格按照股东大会的决议和授权，认真执行股东大会通过的各项决议。

(三) 公司董事会成员履行职务情况

报告期内，公司全体董事能够严格按照相关法律、法规和《公司章程》的要求，诚实守信、勤勉、独立地履行董事职责，在职权范围内以公司利益为出发点行使权力，维护公司及全体股东的合法权益。

独立董事严格按照相关法律、法规和《公司章程》、《公司独立董事制度》的相关规定，独立公正地履行职责，出席董事会、股东大会，对各项议案进行认真审议，对公司对外担保和控股股东及其关联方占用资金情况，对公司董事会科学决策发挥了积极的作用。

(四) 报告期内，公司董事会共召开 2 次会议，董事出席董事会情况：

董事姓名	具体职务	应出席次数	亲自出席次数	委托出席次数	缺席次数	是否连续两次未亲自出席会议
陈潮钿	董事长	2	2	0	0	否
黄超华	董事	2	2	0	0	否
吴锦鹏	董事	2	2	0	0	否

李文彬	董事	2	2	0	0	否
陈潮雄	独立董事	2	2	0	0	否
许守泽	独立董事	2	2	0	0	否
徐宗玲	独立董事	2	2	0	0	否

七、开展投资者关系管理的情况

(一) 公司投资者关系管理

1、公司董事会秘书为投资者关系管理负责人，具体负责筹划、安排和组织投资者关系管理事务。

2、公司重视投资者关系管理工作，妥善地安排投资者、分析师等特定对象到公司现场参观、座谈、调研等；认真回答投资者电话咨询，加强同投资者交流和沟通，及时、准确、真实、完整地披露应披露的信息，确保所有投资者公平地获得公司信息。

3、公司于2011年4月29日通过投资者关系互动平台举办了2010年度网上业绩说明会。公司董事长兼总经理陈潮钿先生、董事会秘书兼副总经理陈恩敏先生、财务负责人姚澄光先生、独立董事陈潮雄先生、广州证券保荐代表人李祥俊先生参加了此次网上说明会，通过与投资者的沟通、交流，使投资者更深入的了解公司的各项情况。

4、同时，积极与其他上市公司交流，虚心学习其他上市公司投资者关系管理的经验，努力提高公司投资者关系管理工作水平。

(二)公司指定信息披露的报纸为《中国证券报》、《证券时报》，指定信息披露网站为巨潮资讯网 www.cninfo.com.cn。

第六节 重要事项

一、报告期内，公司无重大诉讼、仲裁事项。

二、报告期内，公司未发生重大关联交易。

三、报告期内，公司收购及出售资产、吸收合并事项

广东东方锆业科技股份有限公司(以下简称“东方锆业”、“本公司”)2010年5月19日与奥地利 DCM DECO metal 有限公司(以下简称“DCM”)签订了《合作意向书》(以下简称“意向书”)(详见公司“广东东方锆业科技股份有限公司关于与奥地利 DCM DECO metal 有限公司签订合作意向书的公告”2010-014号公告)后(公司拟由全资子公司澳大利亚东锆资源有限公司(以下简称“澳大利亚东锆”)参与收购及后续运营),经过与 DCM 公司及澳大利亚 Australian Zircon NL 公司(以下简称“AZC”)的协商,三方就本公司投资参与 AZC 资产重组和运营的合作方案呈报澳大利亚政府外商投资审核委员会申请核准,并于2011年1月27日得到澳大利亚政府外商投资审核委员会对于相关投资合作方案的正式批准。

依照澳大利亚东锆与AZC在2010年11月份签署的合同,澳大利亚东锆已与AZC设立合资公司(合资公司名称:Murray Zircon Pty Ltd, 铭瑞锆业有限公司,简称铭瑞锆业),澳大利亚东锆在铭瑞锆业中拥有65%的股权,AZC在铭瑞锆业中拥有35%的股权。AZC将除其拥有的WIM150项目权益以外的所有资产,包括但不限于在Murray Basin拥有的勘探地权、AZC拥有已获采矿权曾投入生产的Mindarie 锆矿项目及年产能可达到35,000吨锆精矿的选矿厂及占用的土地资产等,并于6月29日转移进入合资公司。

四、报告期内,公司无持有其他上市公司股权、参股商业银行、证券公司、保险公司、信托公司和期货公司等金融企业股权情况。

五、重大合同及履行情况

1、报告期内,公司无托管、承包、租赁其他公司资产或其他公司托管、承包、租赁公司资产情况。

2、报告期内,公司无委托他人进行现金资产管理事项。

六、公司持股5%以上股东承诺事项

1、公司持有5%以上股份的现有股东陈潮钿、王木红承诺:不直接或间接投资任何与股份公司及其下属子公司经营的业务构成竞争或可能构成竞争的企业,也不参与投资任何与股份公司及其下属子公司生产的产品或经营的业务构成

竞争或可能构成竞争的其他企业。

报告期内，未发生同业竞争情况。

2、实际控制人陈潮钿先生及其配偶王木红女士承诺：自公司股票在证券交易所上市交易之日起三十六个月内，不转让或者委托他人管理其持有的公司股份，也不由公司收购该部分股份。

报告期内，上述股东均严格履行承诺。

3、陈潮钿先生承诺：自公司非公开发行股票在证券交易所上市之日起，本次发行后新增 1,920,000 股股份自本次上市之日起锁定 36 个月，锁定期满后可全部上市流通。

报告期内，上述股东均严格履行承诺。

七、解聘、聘任会计师事务所情况及支付报酬的情况

报告期内，公司 2010 年年度股东大会聘请广东正中珠江会计师事务所有限公司为公司 2011 年度财务审计机构。广东正中珠江会计师事务所有限公司已连续为公司提供审计服务 6 年。

八、报告期内，公司、公司董事、监事、高级管理人员、公司股东、实际控制人没有受到中国证监会稽查、中国证监会行政处罚、证券市场禁入、认定为不适当人选被其他行政部门处罚及证券交易所公开谴责的情形。

九、关联方债权债务往来及形成的原因

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
陈潮钿	43,000,000.00	2011 年 6 月		

报告期内，公司因资金周转需要，特向公司股东陈潮钿先生借款 43,000,000 元，同时公司与其他关联方之间不存在未结算余额。

十、报告期内，公司对子公司担保情况。

公司独立董事对担保情况专项说明和独立意见：

公司董事会第四届第十次会议审议通过了《公司 2011 年半年度报告和半年度报告摘要》，我们作为公司独立董事，根据中国证监会证监发[2003]56 号《关于规范上市公司与关联方资金往来及上市公司对外担保若干问题的通知》、证监发[2005]120 号《关于规范上市公司对外担保行为的通知》的规定和要求，对公司截至 2011 年 6 月 30 日对外担保情况和控股股东及其它关联方占用资金情况进行了审慎调查，认为：

公司不存在为控股股东、任何非法人单位或个人提供担保的情形。

十一、报告期内公司重要事项公告索引

披露日期	公告编号	主要内容	披露报纸
2011-01-08	2011-001	关于非公开发行 A 股股票获得发审委审核通过的公告	《中国证券报》 《证券时报》
2011-02-01	2011-002	关于与澳大利亚Australian Zircon NL公司及奥地利 DCM DECO metal 有限公司合作相关方案已获得澳大利亚政府外商投资审核委员会批准的公告	《中国证券报》 《证券时报》
2011-02-26	2011-003	2010 年度业绩快报	《中国证券报》 《证券时报》
2011-04-15	2011-004	第四届董事会第七次会议决议的公告	《中国证券报》 《证券时报》
2011-04-15	2011-005	第四届监事会第四次会议决议公告	《中国证券报》 《证券时报》
2011-04-15	2011-006	召开 2010 年度股东大会的通知	《中国证券报》 《证券时报》
2011-04-15	2011-007	关于募集资金 2010 年度存放与使用情况的专项说明	《中国证券报》 《证券时报》
2011-04-15	2011-008	2010 年年度报告摘要	《中国证券报》 《证券时报》
2011-04-26	2011-009	2011 年第一季度季度报告正文	《中国证券报》 《证券时报》
2011-04-27	2011-010	关于举行 2010 年年度报告网上说明会的通知	《中国证券报》 《证券时报》
2011-04-29	2011-011	与 Australian Zircon NL 公司成立合资公司的公告	《中国证券报》 《证券时报》
2011-05-07	2011-012	2010 年度股东大会决议公告	《中国证券报》 《证券时报》
2011-06-09	2011-013	关于非公开发行股票申请获中国证监会核准的公告	《中国证券报》 《证券时报》
2011-06-24	2011-014	关于非公开发行股票申请获中国证监会核准的公告	《中国证券报》 《证券时报》
2011-06-28	2011-015	非公开发行 A 股股票发行情况报告暨上市公告书摘要	《中国证券报》 《证券时报》

投资者也可登陆巨潮资讯网站 (<http://www.cninfo.com.cn>) 了解以上公告的详细内容。

第七节 财务报告

一、主要财务数据

1 资产负债表

编制单位：广东东方锆业科技股份有限公司

2011年06月30日

单位：元

项目	期末余额		年初余额	
	合并	母公司	合并	母公司
流动资产：				
货币资金	774,178,012.28	772,211,589.92	104,250,347.35	88,848,159.15
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
应收票据	1,070,000.00		2,493,672.22	647,272.22
应收账款	84,797,457.48	83,615,752.48	95,688,629.93	90,377,111.63
预付款项	313,127,015.68	297,444,000.52	169,061,801.96	155,830,946.17
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
应收利息				
应收股利				
其他应收款	160,112,142.31	92,435,179.90	135,052,681.92	62,371,934.72
买入返售金融资产				
存货	185,842,408.21	162,130,881.66	146,348,465.29	122,416,073.68
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产				
流动资产合计	1,519,127,035.96	1,407,837,404.48	652,895,598.67	520,491,497.57
非流动资产：				
发放委托贷款及垫款				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				

长期股权投资		173,513,000.00		173,513,000.00
投资性房地产				
固定资产	421,862,092.50	312,960,995.75	438,247,585.87	327,694,700.71
在建工程	180,456,351.27	172,596,381.27	164,059,988.80	156,939,988.80
工程物资				
固定资产清理				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	98,885,314.31	60,828,119.60	101,171,617.22	61,716,418.55
开发支出	2,297,724.67	2,297,724.67	1,077,560.19	1,077,560.19
商誉				
长期待摊费用				
递延所得税资产	1,415,779.40	503,467.53	1,916,660.21	758,034.16
其他非流动资产				
非流动资产合计	704,917,262.15	722,699,688.82	706,473,412.29	721,699,702.41
资产总计	2,224,044,298.11	2,130,537,093.30	1,359,369,010.96	1,242,191,199.98
流动负债：				
短期借款	520,000,000.00	520,000,000.00	549,402,634.47	549,402,634.47
向中央银行借款				
吸收存款及同业存放				
拆入资金				
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	95,079,631.75	15,734,535.41	118,143,628.08	12,986,221.85
预收款项	19,419,088.44	18,429,988.44	12,971,905.40	11,562,805.40
卖出回购金融资产款				
应付手续费及佣金				
应付职工薪酬	3,153,472.56	2,749,491.76	2,992,358.73	2,582,110.59
应交税费	7,491,688.09	8,421,244.52	-4,031,392.77	-4,276,533.86
应付利息			284,743.07	284,743.07
应付股利				
其他应付款	73,979,591.93	69,978,654.93	37,579,227.57	30,545,006.18
应付分保账款				
保险合同准备金				

代理买卖证券款				
代理承销证券款				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计	719,123,472.77	635,313,915.06	717,343,104.55	603,086,987.70
非流动负债：				
长期借款	33,610,000.00	33,610,000.00	37,610,000.00	37,610,000.00
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债				
递延所得税负债			461,694.76	
其他非流动负债	13,550,000.00	13,550,000.00	4,050,000.00	4,050,000.00
非流动负债合计	47,160,000.00	47,160,000.00	42,121,694.76	41,660,000.00
负债合计	766,283,472.77	682,473,915.06	759,464,799.31	644,746,987.70
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	206,982,000.00	206,982,000.00	179,712,000.00	179,712,000.00
资本公积	1,012,127,301.50	1,012,127,301.50	245,593,187.50	245,593,187.50
减：库存股				
专项储备				
盈余公积	26,331,628.25	26,331,628.25	20,650,143.05	20,650,143.05
一般风险准备				
未分配利润	202,749,485.95	202,622,248.49	149,730,661.80	151,488,881.73
外币报表折算差额	9,570,409.64		4,218,219.30	
归属于母公司所有者权益合计	1,457,760,825.34	1,448,063,178.24	599,904,211.65	597,444,212.28
少数股东权益				
所有者权益合计	1,457,760,825.34	1,448,063,178.24	599,904,211.65	597,444,212.28
负债和所有者权益总计	2,224,044,298.11	2,130,537,093.30	1,359,369,010.96	1,242,191,199.98

2 利润表

编制单位：广东东方锆业科技股份有限公司

2011年1-6月

单位：元

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	271,604,672.83	246,656,408.26	143,272,183.46	143,272,183.46
其中：营业收入	271,604,672.83	246,656,408.26	143,272,183.46	143,272,183.46
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本	203,312,040.15	180,990,510.74	119,991,616.77	119,278,429.94
其中：营业成本	170,517,725.02	151,036,034.70	101,471,834.91	101,471,834.91
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险合同准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
营业税金及附加	1,427,491.92	1,370,322.51	501,175.73	501,175.73
销售费用	4,103,940.90	3,324,925.73	3,177,384.30	3,177,384.30
管理费用	15,597,742.79	9,915,561.67	8,000,789.38	6,874,214.92
财务费用	12,362,386.20	15,602,313.70	7,476,744.74	7,476,940.08
资产减值损失	-697,246.68	-258,647.57	-636,312.29	-223,120.00
加：公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)				
投资收益(损失以“-”号填列)				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
汇兑收益(损失以“-”号填列)				
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	68,292,632.68	65,665,897.52	23,280,566.69	23,993,753.52
加：营业外收入	1,401,461.09	1,401,461.09	1,111,086.93	1,111,086.93
减：营业外支出	335,871.32	272,000.00	14,562.65	14,562.65
其中：非流动资产处置损失				
四、利润总额(亏损总额	69,358,222.45	66,795,358.61	24,377,090.97	25,090,277.80

以“-”号填列)				
减：所得税费用	10,657,913.10	9,980,506.65	3,763,517.51	3,784,196.04
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	58,700,309.35	56,814,851.96	20,613,573.46	21,306,081.76
归属于母公司所有者的净利润	58,700,309.35	56,814,851.96	20,613,573.46	21,306,081.76
少数股东损益				
六、每股收益：				
（一）基本每股收益	0.33	0.32	0.11	0.12
（二）稀释每股收益	0.33	0.32	0.11	0.12
七、其他综合收益	5,352,190.34			
八、综合收益总额	64,052,499.69	56,814,851.96	20,613,573.46	21,306,081.76
归属于母公司所有者的综合收益总额	64,052,499.69	56,814,851.96	20,613,573.46	21,306,081.76
归属于少数股东的综合收益总额				

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：56,814,851.96 元。

3 现金流量表

编制单位：广东东方锆业科技股份有限公司

2011 年 1-6 月

单位：元

项目	本期金额		上期金额	
	合并	母公司	合并	母公司
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	317,778,362.21	301,455,180.71	166,276,872.14	166,276,872.14
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				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净				

增加额				
处置交易性金融资产 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				
收到的税费返还				
收到其他与经营活动 有关的现金	14,822,677.34	11,582,749.84	1,669,865.71	1,669,865.71
经营活动现金流入 小计	332,601,039.55	313,037,930.55	167,946,737.85	167,946,737.85
购买商品、接受劳务 支付的现金	236,469,681.10	212,342,124.72	132,980,327.41	132,980,327.41
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				
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	18,665,969.66	14,968,474.86	10,865,184.28	10,865,184.28
支付的各项税费	20,441,168.92	19,388,055.56	9,774,235.65	9,774,235.65
支付其他与经营活动 有关的现金	11,046,726.73	12,984,673.89	5,407,568.64	14,387,568.64
经营活动现金流出 小计	286,623,546.41	259,683,329.03	159,027,315.98	168,007,315.98
经营活动产生的 现金流量净额	45,977,493.14	53,354,601.52	8,919,421.87	-60,578.13
二、投资活动产生的现金 流量：				
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				
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				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	134,968,512.08	128,909,854.62	111,652,273.04	102,931,940.89
投资支付的现金	35,526,207.23	35,526,207.23		
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	170,494,719.31	164,436,061.85	111,652,273.04	102,931,940.89
投资活动产生的现金流量净额	-170,494,719.31	-164,436,061.85	-111,652,273.04	-102,931,940.89
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金	795,944,114.00	795,944,114.00		
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	400,000,000.00	400,000,000.00	240,000,000.00	240,000,000.00
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金	93,000,000.00	93,000,000.00		
筹资活动现金流入小计	1,288,944,114.00	1,288,944,114.00	240,000,000.00	240,000,000.00
偿还债务支付的现金	394,000,000.00	394,000,000.00	215,260,000.00	215,260,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	16,244,987.88	16,244,987.88	9,042,027.40	9,042,027.40
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	55,000,000.00	55,000,000.00		
筹资活动现金流出小计	465,244,987.88	465,244,987.88	224,302,027.40	224,302,027.40
筹资活动产生的现金流量净额	823,699,126.12	823,699,126.12	15,697,972.60	15,697,972.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	699,181,899.95	712,617,665.79	-87,034,878.57	-87,294,546.42
加：期初现金及现金等价物余额	61,981,112.33	46,578,924.13	205,065,321.81	203,967,295.38
六、期末现金及现金等价物余额	761,163,012.28	759,196,589.92	118,030,443.24	116,672,748.96

4 合并所有者权益变动表

编制单位：广东东方锆业科技股份有限公司

2011 半年度

单位：元

项目	本期金额										上年金额										
	归属于母公司所有者权益								少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	归属于母公司所有者权益								少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	实收 资本 (或 股本)	资本 公积	减： 库存 股	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			实收 资本 (或 股本)	资本 公积	减： 库存 股	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			
一、上年年末余额	179,712,000.00	245,593,187.50			20,650,143.05		149,730,661.80	4,218,219.30		599,904,211.65	89,856,000.00	335,449,187.50			15,996,543.93		108,833,109.40			550,134,840.83	
加：会计政策变更																					
前期差错更正																					
其他																					
二、本年年初余额	179,712,000.00	245,593,187.50			20,650,143.05		149,730,661.80	4,218,219.30		599,904,211.65	89,856,000.00	335,449,187.50			15,996,543.93		108,833,109.40			550,134,840.83	
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	27,270,000.00	766,534,114.00			5,681,485.20		53,018,824.15	5,352,190.34		857,856,613.69	89,856,000.00	-89,856,000.00			4,653,599.12		40,897,552.40	4,218,219.30		49,769,370.82	
(一) 净利润							58,700,309.35			58,700,309.35							45,551,151.52			45,551,151.52	
(二) 其他综合收益								5,352		5,352								4,218		4,218	

								,190. 34		,190. 34							,219. 30		,219. 30
上述(一)和(二)小计							58,70 0,309 .35	5,352 ,190. 34		64,05 2,499 .69							45,55 1,151 .52	4,218 ,219. 30	49,76 9,370 .82
(三)所有者投入和减少资本	27,27 0,000 .00	766,5 34,11 4.00								793,8 04,11 4.00									
1.所有者投入资本	27,27 0,000 .00	766,5 34,11 4.00								793,8 04,11 4.00									
2.股份支付计入所有者权益的金额																			
3.其他																			
(四)利润分配					5,681 ,485. 20		-5,68 1,485 .20							4,653 ,599. 12			-4,65 3,599 .12		
1.提取盈余公积					5,681 ,485. 20		-5,68 1,485 .20							4,653 ,599. 12			-4,65 3,599 .12		
2.提取一般风险准备																			
3.对所有者(或股东)的分配																			
4.其他																			
(五)所有者权益内部											89,85	-89,8							

	0	0					3	8		0				6	9
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	179,71 2,000.0 0	245,59 3,187.5 0			20,650, 143.05		151,48 8,881.7 3	597,44 4,212.2 8	89,856, 000.00	335,44 9,187.5 0			15,996, 543.93	109,60 6,489.6 6	550,90 8,221.0 9
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	27,270, 000.00	766,53 4,114.0 0			5,681,4 85.20		51,133, 366.76	850,61 8,965.9 6	89,856, 000.00	-89,856 ,000.00			4,653,5 99.12	41,882, 392.07	46,535, 991.19
(一) 净利润							56,814, 851.96	56,814, 851.96						46,535, 991.19	46,535, 991.19
(二) 其他综合收益															
上述(一)和(二)小计							56,814, 851.96	56,814, 851.96						46,535, 991.19	46,535, 991.19
(三) 所有者投入和减少资本	27,270, 000.00	766,53 4,114.0 0						793,80 4,114.0 0							
1. 所有者投入资本	27,270, 000.00	766,53 4,114.0 0						793,80 4,114.0 0							
2. 股份支付计入所有者权益的金额															
3. 其他															

(四) 利润分配					5,681,485.20		-5,681,485.20						4,653,599.12		-4,653,599.12	
1. 提取盈余公积					5,681,485.20		-5,681,485.20						4,653,599.12		-4,653,599.12	
2. 提取一般风险准备																
3. 对所有者(或股东)的分配																
4. 其他																
(五) 所有者权益内部结转									89,856,000.00	-89,856,000.00						
1. 资本公积转增资本(或股本)									89,856,000.00	-89,856,000.00						
2. 盈余公积转增资本(或股本)																
3. 盈余公积弥补亏损																
4. 其他																
(六) 专项储备																
1. 本期提取																
2. 本期使用																
(七) 其他																
四、本期期末余额	206,982,000.00	1,012,127,301.50			26,331,628.25		202,622,248.49	1,448,063,178.24	179,712,000.00	245,593,187.50			20,650,143.05		151,488,881.73	597,444,212.28

二、公司基本情况

1、历史沿革：

广东东方锆业科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）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3180万元作为折股依据，按1:1的比例相应折合为股份公司的全部股份，各发起人所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日在广东省工商行政管理局办理工商注册登记（注册号4400002006098），注册资本为人民币3180万元。

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3750万元。

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5000万元。

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1912万股人民币普通股，发行后的股本总额为人民币6912万元。

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8985.60万元。

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17971.20万元。

2011年6月7日根据中国证券监督管理委员会“证监许可[2011]888号”文核准，公司获准向特定投资者非公开发行人民币普通股（A股）2,727万股，发行后的股本总额为人民币20698.2万元。

2、所处行业：

其他化学制品制造业。

3、业务范围及主要产品：

生产及销售锆系列制品及结构陶瓷制品。化工产品（不含化学危险品及硅酮结构密封胶）的研制开发、销售及技术服务。经营本公司自产产品及技术的出口业务；经营本公司生产所需的原辅材料、仪器仪表、

机械设备、零配件及技术的进口业务(国家限定公司经营和国家禁止进出口的商品除外,不单独贸易方式)。

4、公司的法定地址：

广东省汕头市澄海区莱美路宇田科技园。

5、公司的基本组织架构：

公司已根据《公司法》和《章程》的规定，设置了股东大会、董事会、监事会、总经理等组织机构，股东大会是公司的最高权力机构。

三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

1、财务报表的编制基础：

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2、遵循企业会计准则的声明：

本公司承诺编制的报告期各财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

3、会计期间

自公历每年1月1日至12月31日止。

4、记账本位币

公司以人民币作为记账本位币。

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) 同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，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的账面价值计量。公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并，合并成本

为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本。购买日是指公司实际取得对被购买方控制权的日期。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。公司对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

公司将拥有实际控制权的子公司和特殊目的主体纳入合并财务报表范围。编制合并报表时，在合并范围内所有重大内部交易和往来全部抵销的基础上逐项合并，子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中股东权益项下单独列示。

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

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该公司合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

7、现金及现金等价物的确定标准

公司根据《企业会计准则——现金流量表》的规定，对持有时间短（一般不超过 3 个月）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资，确认为现金等价物。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易

公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率或即期汇率的近似汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额。在资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除了按照《企业会计准则第 17 号-借款费用》的规定，与购建或生产符合资本化条件的资产相关的外币借款产生的汇兑差额予以资本化外，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，由此产生的汇兑差额计入当期损益或资本公积。

(2) 外币财务报表的折算方法

资产负债表中的所有资产、负债类项目均按照资产负债表日国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，均按发生时的国家外汇市场汇率中间价折算为人民币金额；“未分配利润”项目以折算后的利润分配表中该项目的人民币金额列示。折算后资产类项目与负债类项目和股东权益项目合计数的差额，作为“外币报表折算差额”在“未分配利润”项目后单独列示。

利润表中所有项目和股东权益变动表中有关反映发生数的项目采用平均汇率折算为人民币金额，股东权益变动表中“年初未分配利润”项目以上一年折算后的年末“未分配利润”项目的金额列示；“未分配利润”项目按折算后的股东权益变动表中的其他各项目的金额计算列示。

外币现金流量采用现金流量发生日中国人民银行授权中国外汇交易中心公布的中间价折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

9、金融工具

(1)按照投资目的和经济实质本公司将拥有的金融资产划分为四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产等。

(2)按照经济实质将承担的金融负债再划分为两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；其他金融负债。

(3) 金融工具确认依据和计量方法

当公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。当收取该金融资产现金流量的合同权利终止、金融资产已转移且符合规定的终止确认条件的金融资产应当终止确认。当金融负债的现时义务全部或部分已解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

公司初始确认的金融资产或金融负债，按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是，下列情况除外：

持有至到期投资和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量；

对因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融资产不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融资产的公允价值。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量。但是，下列情况除外：

以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；

因持有意图或能力发生改变，或公允价值不再能够可靠计量等情况，使金融负债不再适合按照公允价值计量时，公司改按成本计量，该成本为重分类日该金融负债的账面价值；

与在活跃的市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；

不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，应当在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：按照或有事项准则确定的金额；初始确认金额扣除按照收入准则确定的累计摊销后的余额。

公司对金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照下列规定处理：

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益；

可供出售金融资产公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产形成的汇兑差额外，计入资本公积，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。

公司对以摊余成本计量的金融资产或金融负债，除与套期保值有关外，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

公司在相同会计期间将套期工具和被套期项目的公允价值变动的抵消结果计入当期损益。

(4) 金融资产、金融负债的公允价值的确定：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，活跃市场的报价包括易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融资产或金融负债的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

(5) 金融资产的减值准备

公司期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。计提减值准备时，对单项金额重大的进行单独减值测试；对单项金额不重大的，在具有类似信用风险特征的金融资产组中进行减值测试。主要金融资产计提减值准备的具体方法分别如下：

可供出售金融资产能以公允价值可靠计量的，以公允价值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值不能可靠计量的，以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入所有者权益的因公允价值下降形成的累计损失，应当予以转出，计入当期损益。

持有至到期的投资以预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值低于账面价值部分计提减值准备，计入当期损益。

10、应收款项

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过 100 万元的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。单独测试未发生减值的单项金额重大的应收款项，以账龄为信用风险组合计提坏账准备，见本附注二-10-(2)

(2) 按组合计提坏账准备应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内 (含 1 年)	1%	1%

1 - 2 年	10%	10%
2 - 3 年	50%	50%
3 年以上	90%	90%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项：

单项计提坏账准备的理由	期末如果有客观证据表明应收款项发生减值。
坏账准备的计提方法	根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备

11、存货

(1) 存货的分类：原材料、在产品、包装物、低值易耗品和产成品。

(2) 发出存货的计价方法：存货领用发出按加权平均法计价。

(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：按照单个存货项目以可变现净值低于账面成本差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。产成品和用于出售的材料等直接用于出售的，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，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；同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，则分别确定其可变现净值。计提存货跌价准备后，如果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：采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法：采用一次性摊销方法核算。

12、长期股权投资

(1) 长期股权投资的分类：公司的长期股权投资包括对子公司的投资、对合营企业、联营企业的投资和其他长期股权投资。

(2) 投资成本确定：

A、企业合并形成的长期股权投资：

(a) 公司与同一控制下的企业合并，并以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，

在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。长期股权投资投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(b) 与非同一控制下的企业合并，一次交换交易实现合并的，投资成本为公司在购买日为取得对方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。通过多次交换交易分步实现的企业合并的，投资成本为每一单项交易成本之和。公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用也计入投资成本。在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，公司将其计入投资成本；

B、对除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本。

(a) 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。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，但实际支付的价款中包含的已宣告但尚未领取的现金股利，作为应收项目单独核算；

(b) 发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本；

(c) 投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外；

(d) 通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的长期股权投资，其投资成本以该项投资的公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本；

(e) 通过债务重组取得的长期股权投资，债权人将享有股份的公允价值确认为对债务人的投资。

(3) 长期股权投资的后续计量及收益确认方法：

拥有被投资企业股权 20% 以下时，以成本法核算；拥有被投资企业股权 20% 至 50% 时，以权益法核算；拥有被投资企业股权超过 50% 以上时，对子公司的长期股权投资采用成本法核算，编制合并财务报表时，按照权益法进行调整。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失的情况除外。

(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制是指，按照合同约定对某项经济活动共有的控制，即对合营企业投资。共同控制的实质是通过合同约定建立起来的、合营各方对合营企业共有的控制。在确定是否构成共同控制时，一般可以考虑以

下情况作为确定基础：A、任何一个合营方均不能单独控制合营企业的生产经营活动。B、涉及合营企业基本经营活动的决策需要各合营方一致同意。C、各合营方可能通过合同或协议的形式任命其中的一个合营方对合营企业的日常活动进行管理，但其必须在各合营方已经一致同意的财务和经营政策范围内行使管理权。

重大影响，是指对一个企业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。主要体现在在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，通过在被投资单位生产经营决策制定过程中的发言权实施重大影响。投资企业直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%以上但低于50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确的证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(5) 减值测试方法及减值准备计提方法：

资产负债表日，以成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，有客观证据表明其发生减值的，按照类似投资当时市场收益率对预计未来现金流量折现确定的现值低于其账面价值之间的差额，计提长期投资股权减值准备；其他投资，当存在减值迹象时，按本财务报表附注二-23所述方法计提长期股权投资减值准备。长期股权投资一经确认，在以后会计期间不再转回。

13、投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，公司按购置或建造的实际支出对其进行初始计量。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量，按照固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按本财务报表附注二-23所述方法计提投资性房地产减值准备。投资性房地产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

14、固定资产

(1) 固定资产确认条件：同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该

固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

(2) 各类固定资产的折旧方法：

固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值（残值率 3%）确定其折旧率，具体折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限（年）	年折旧率（%）	预计净残值率（%）
房屋建筑物	15-50	1.94 - 6.47	3
机器设备	8 - 15	6.47 - 12.13	3
运输设备	5-10	9.7-19.4	3
办公设备	5-10	9.7-19.4	3

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法:

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按本财务报表附注二-23 所述方法计提固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(4) 固定资产分类：房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备。

(5) 固定资产计价：

A、外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

B、投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

C、通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以该项固定资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

D、以债务重组取得的固定资产，对接受的固定资产按其公允价值入账。

15、在建工程

(1) 在建工程的类别：公司在建工程包括建筑工程、安装工程、技术改造和大修理工程等。

(2) 在建工程的计量：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，包括所发生的直接建筑、安装成本及所借入款项的实际承担的利息支出、汇兑损益等。

(3) 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，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，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，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之前根据其发生额予以资本化。

(4) 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按本财务报表附注二-23 所述方法计提在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。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。

借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

A、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。

B、借款费用已经发生。

C、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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而发生的借款费用，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前计入该资产的成本；在该资产达到预定可使用或者可销售状态后发生的借款费用计入当期损益。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

(3) 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

B、购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

17、无形资产

(1) 无形资产计价：

A、外购无形资产的成本，按使该项资产达到预定用途所发生的实际支出计价。

B、公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。公司内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段支出是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等发生的支出。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：a、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；b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；c、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，证明其有用性；d、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；e、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支出，于发生时计入当期损益。

C、投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

D、接受债务人以非现金资产抵偿债务方式取得的无形资产，或以应收债权换入无形资产的，按换入无形资产的公允价值入账。

E、非货币性交易投入的无形资产，以该项无形资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

F、接受捐赠的无形资产，捐赠方提供了有关凭据的，按凭据上标明的金额加上应支付的相关税费计价；捐赠方没有提供有关凭据的，如果同类或类似无形资产存在活跃市场的，按同类或类似无形资产的市场价格估计的金额，加上应支付的相关税费，作为实际成本；如果同类或类似无形资产不存在活跃市场的，按

接受捐赠的无形资产的预计未来现金流量现值，作为实际成本；自行开发并按法律程序申请取得的无形资产，按依法取得时发生的注册费，聘请律师费等费用，作为实际成本。

(2) 无形资产的后续计量

A、无形资产使用寿命的估计

公司拥有或者控制的来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命；合同或法律没有规定使用寿命的，无形资产的使用寿命参考历史经验或聘请相关专家进行论证等确定。按照上述方法仍无法合理确定无形资产为公司带来经济利益期限的，公司将该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

B、无形资产使用寿命的复核

公司至少于每年年度终了时，对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。必要时进行调整。

C、无形资产的摊销

公司对于使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法分期摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销，每年末均进行减值测试。无形资产的应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。无形资产的摊销金额计入当期损益。使用寿命不确定的无形资产不摊销，期末进行减值测试。

(3) 无形资产减值准备：资产负债表日，有迹象表明无形资产发生减值的，按本财务报表附注二-23所述方法计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

18、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内平均摊销。

19、收入确认原则

(1) 销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- A、公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方。
- B、公司既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。
- C、收入的金额能够可靠计量。

D、相关经济利益很可能流入公司。

E、相关的、已发生的或将发生的成本能够可靠计量。

(2) 提供劳务的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

A、收入的金额能够可靠计量。

B、相关的经济利益很可能流入公司。

C、交易的完工进度能够可靠确定。

D、交易中已发生的和将发生的成本能够可靠计量。

在同一个会计年度内开始并完工的劳务，在完成劳务时确认收入。

(3) 让渡资产使用权收入在下列条件均能满足时予以确认：

A、相关的经济利益很可能流入公司。

B、收入的金额能够可靠计量。

20、政府补助

公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

(1) 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量，政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

(2) 与资产相关的政府补助，应确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益，其中，按名义金额计量的政府补助直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，应确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益，用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

21、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 所得税的核算方法

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

(2) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额。

B、对于与子公司、合营企业及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。

(3) 递延所得税负债的确认

对于各种应纳税暂时性差异均据以确认递延所得税负债，除非应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

A、商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

B、对于与子公司、合营企业及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。

(4) 递延所得税资产的减值

在资产负债表日应当对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法取得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。除原确认时计入所有者权益的递延所得税资产部分，其减记金额也应计入所有者权益外，其他的情况应减记当期的所得税费用。在很可能取得足够的应纳税所得额时，减记的递延所得税资产账面价值可以恢复。

22、职工薪酬

职工薪酬包括在职工为公司提供服务的会计期间，公司给予职工各种形式的报酬以及其他相关支出，包括支付的职工工资、奖金、津贴、补贴和职工福利费，以及为职工缴纳医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金等。公司即将实施已制定的正式解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议且公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议的，公司确认由此而产生的预计负债，同时计入当期费用。

23、资产减值

(1) 适用范围

资产减值主要包括长期股权投资（不含对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资）、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资；无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

(2) 可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。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，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- A、资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。
- B、公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。
- C、市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- D、有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。
- E、资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- F、公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。
- G、其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

(3) 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

(4) 资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将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）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（5）资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司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。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

（6）商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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，应当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，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

24、利润分配方法

公司税后利润按以下顺序进行分配：

- （1）弥补以前年度亏损。
- （2）提取 10%法定公积金。
- （3）提取任意盈余公积金。
- （4）剩余利润根据股东大会决议予以分配。

25、主要会计政策、会计估计的变更

本期无会计政策和会计估计变更事项。

26、前期会计差错更正

本期无重要前期差错更正事项。

三、税项

1、主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 (费) 率
增值税	销售收入	17%
城市维护建设税	应缴纳流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应缴纳流转税额	3%、4%、4.5%
地方教育费附加	应缴纳流转税额	2%
所得税	应纳税所得额	15%、25%、30%

2、税收优惠及批文

(1) 增值税

2002年1月23日,根据财政部、国家税务总局发布的《财政部、国家税务总局关于进一步推进出口货物实行免抵退税办法的通知》(财税[2002]7号),公司部分出口产品享受增值税“免、抵、退”优惠政策。

2007年6月19日,财政部、国家税务总局发布《关于调低部分商品出口退税率的通知》(财税[2007]90号),自2007年7月1日起,将氟氧化锆的出口退税率由13%下调为5%。

2009年6月3日,财政部、国家税务总局颁布《关于进一步提高部分商品出口退税率的通知》(财税[2009]88号),自2009年6月1日起,将氧化锆结构陶瓷的出口退税率上调至13%。

2010年6月22日,财政部、国家税务总局发布《关于取消部分商品出口退税的通知》(财税[2010]57号),自2010年7月15日起,取消氟氧化锆产品退税。

公司结构陶瓷产品2011年上半年出口退税率为13%;其余产品没有退税。

(2) 所得税

根据国家税务总局公告2011年第4号规定，母公司2011年度上半年暂按15%税率计算企业所得税。

公司之子公司耒阳东锆新材料有限公司适用企业所得税税率为25%。

公司之子公司朝阳东锆新材料有限公司适用企业所得税税率为25%。

公司之子公司澳大利亚东锆资源有限公司适用企业所得税税率为30%。

五、企业合并及合并财务报表

(一) 截至 2011 年 06 月 30 日止，本公司的子公司的基本情况：

1、通过设立或投资等方式取得的子公司。

子公司全称	子公司类型	注册地	业务性质	注册资本	经营范围	期末实际出资额
耒阳东锆新材料有限公司	全资子公司	湖南省耒阳市耒中水电站	制造业	1000 万元	锆系列制品的研制开发、生产、销售及技术服务。	1000 万元
朝阳东锆新材料有限公司	全资子公司	朝阳县松岭门蒙古族乡松岭门村	制造业	2000 万元	锆硅盐系列产品生产、销售。	2000 万元
澳大利亚东锆资源有限公司	全资子公司	澳大利亚西澳大利亚州珀斯	制造业	澳元 2200 万元	锆及其他矿产的勘探、开采、加工、销售。	澳元 2200 万元

子公司全称	实质上构成对子公司的净投资的其他项目余额	持股比例 (%)	表决权比例 (%)	是否合并报表	少数股东权益中用于冲减少数股东损益的金额	从母公司所有者权益冲减子公司少数股东分担的本期亏损超过少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额后的余额
耒阳东锆新材料有限公司	-	100	100	是	-	-
朝阳东锆新材料有限公司	-	100	100	是	-	-
澳大利亚东锆资源有限公司	-	100	100	是	-	-

2、同一控制下的企业合并取得的子公司。

截至 2011 年 06 月 30 日止，公司无通过同一控制下的企业合并取得的子公司。

3、非同一控制下的企业合并取得的子公司

截至 2011 年 06 月 30 日止，公司无通过非同一控制下的企业合并取得的子公司。

(二) 报告期内合并范围的变

1、本期新纳入合并范围的子公司

公司本期无新纳入合并范围的子公司。

2、本期不再纳入合并范围的子公司

公司本期无不再纳入合并范围的子公司。

六、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

(1) 货币资金分项列示如下：

项 目	2011 年 06 月 30 日			2010 年 12 月 31 日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			356,475.32			314,910.30
人民币			356,475.32			314,910.30
银行存款：			760,806,536.96			61,666,202.03
人民币			757,116,586.45			47,125,656.03
澳元	202,564.76	6.9173	1,401,201.21	2,025,706.00	6.7139	13,600,387.51
美元	356,408.63	6.4217	2,288,749.30	141,960.00	6.6227	940,158.49
其他货币资金：			13,015,000.00			42,269,235.02
人民币			13,015,000.00			42,269,235.02
合 计			774,178,012.28			104,250,347.35

(2) 货币资金 2011 年 6 月 30 日余额较上年年末余额增加 642.61%，主要系非公开增发募集资金到

位所致。

2、应收票据

(1) 应收票据分项列示如下：

项 目	2011年06月30日	2010年12月31日
银行承兑汇票	1,070,000.00	2,493,672.22
合 计	1,070,000.00	2,493,672.22

3、应收账款

(1) 应收账款按种类披露：

类 别	2011年06月30日			
	金额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	88,255,943.13	100.00%	3,458,485.65	3.92%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合 计	88,255,943.13	100.00%	3,458,485.65	3.92%
类 别	2010年12月31日			
	金额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的应收账款	100,116,396.77	100.00%	4,427,766.84	4.42%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-
合 计	100,116,396.77	100.00%	4,427,766.84	4.42%

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	2011年06月30日			2010年12月31日		
	金 额	比 例	坏账准备	金 额	比 例	坏账准备
1年以内	80,462,943.35	91.17%	804,629.43	88,342,501.22	88.24%	883,425.01
1-2年	4,483,401.91	5.08%	448,340.19	7,787,346.29	7.78%	778,734.63
2-3年	1,932,805.15	2.19%	966,402.58	2,055,717.84	2.05%	1,027,858.92
3年以上	1,376,792.72	1.56%	1,239,113.45	1,930,831.42	1.93%	1,737,748.28
合 计	88,255,943.13	100.00%	3,458,485.65	100,116,396.77	100.00%	4,427,766.84

(2) 截至 2011 年 6 月 30 日，应收账款期末余额中不存在应收持有本公司 5%(含 5%)以上表决权的股东欠款及关联方欠款。

(3) 应收账款金额前五名单位情况：

单 位 名 称	与本公司关系	金 额	年 限	占总额比例
重庆派乐工贸有限公司	非关联方	16,925,030.00	1年以内	19.18%
广东热金宝特种耐火材料实业有限公司	非关联方	9,066,600.00	1年以内 1至2年	10.27%
阳江市朝林工贸实业有限公司	非关联方	7,908,274.35	1年以内	8.96%
阳东县科腾工贸有限公司	非关联方	5,650,000.00	1年以内	6.40%
广东博德精工建材有限公司	非关联方	3,466,971.00	1年以内	3.93%
合 计		43,016,875.35		48.74%

(4) 应收外汇账款按币种列示如下：

项 目	2011年06月30日			2010年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
美元	1,107,590.84	6.4217	7,112,616.10	291,887.76	6.6227	1,933,085.07
合计			7,112,616.10			1,933,085.07

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示：

账龄结构	2011年06月30日		2010年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	171,384,920.68	54.73%	89,718,972.22	53.07%
1-2年(含)	126,485,215.00	40.39%	69,435,949.74	41.07%
2-3年(含)	15,256,880.00	4.88%	9,906,880.00	5.86%
3年以上	0.00	-	-	-
合计	313,127,015.68	100.00%	169,061,801.96	100.00%

(2) 预付款项 2011 年 6 月 30 日余额较上年年末余额增加 85.21%，主要系预付土地款和货款增加所致。

(3) 预付款项金额前五名单位情况：

单位名称	款项性质	金额	年限
汕头市澄海区土地房产交易中心	土地款	76,492,128.00	1年以内
汕头市澄海区港口建筑工程有限公司盐鸿分公司	土建款	60,000,000.00	1年以内 1至2年
汕头市澄海区盐鸿镇上厝经济联合社	土地款	33,819,823.00	1年以内、1至2年、 2至3年
汕头市澄海区东里镇河美经济联合社	土地款	33,023,000.00	1年以内、1至2年、
海南文盛矿业有限公司	材料款	20,470,162.00	1年以内
合计		223,805,113.00	

(4) 预付外汇款项按币种列示如下：

项目	2011年06月30日			2010年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币

项 目	2011年06月30日			2010年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
美元	366,080.00	6.4985	2,378,952.58	2,675,566.88	6.6227	17,719,476.78
合计			2,378,952.58			17,719,476.78

(5) 截至2011年6月30日, 预付款项期末余额中不存在预付持有本公司5%(含5%)以上表决权的股东款项及关联方款项。

5、其他应收款

(1) 其他应收款按种类披露：

类 别	2011年06月30日			
	金额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	161,797,771.69	100.00%	1,685,629.38	1.04%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合 计	161,797,771.69	100.00%	1,685,629.38	1.04%
类 别	2010年12月31日			
	金额	比例	坏账准备	比例
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	136,466,276.79	100.00%	1,413,594.87	1.04%
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-
合 计	136,466,276.79	100.00%	1,413,594.87	1.04%

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2011年06月30日			2010年12月31日		
	金额	比例	坏账准备	金额	比例	坏账准备
1年以内	161046086.63	99.54%	1,610,460.87	136,267,513.00	99.85%	1,362,675.12
1-2年	751,685.06	0.46%	75,168.51	125,910.38	0.09%	12,591.04
2-3年	-	0%	-	68,098.41	0.05%	34,049.21
3年以上	-	0%	-	4,755.00	0.01%	4,279.50
合计	161,797,771.69	100.00%	1,685,629.38	136,466,276.79	100.00%	1,413,594.87

(2) 其他应收款欠款前五名列示如下：

单位名称	与本公司关系/性质	账面余额	年限	占总额比例
AUSTRALIAN ZIRCON NL	非关联方/借款	160,946,086.63	1年以内	99.47%
陈恩敏	公司职员/备用金	370,000.00	1至2年	0.23%
黄金明	公司职员/备用金	100,000.00	1年以内	0.06%
王永安	公司职员/备用金	80,000.00	1至2年	0.05%
刘宏	公司职员/备用金	56,000.00	1至2年	0.04%
合计		161,552,086.63		99.85%

(3) 截至2011年6月30日，其他应收款期末余额中不存在应收持有本公司5%(含5%)以上表决权的股东欠款及关联方欠款。

(4) 其他应收外汇款项按币种列示如下：

项目	2011年06月30日			2010年12月31日		
	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
澳元	23,267,183.24	6.9173	160,946,086.63	20,229,224.00	6.7139	135,816,987.01
合计			160,946,086.63			135,816,987.01

(5) 其他应收款 2011 年 6 月 30 日余额较上年年末余额增加，主要系本期公司向 AUSTRALIAN ZIRCON NL 提供运营资金贷款所致。

6、存货

(1) 存货分项列示如下：

项 目	2011年06月30日			2010年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	59,738,302.87	-	59,738,302.87	28,351,973.62	-	28,351,973.62
在产品	29,612,389.33	-	29,612,389.33	22,011,222.07	-	22,011,222.07
包装物	267,435.32	-	267,435.32	152,136.69	-	152,136.69
低值易耗品	1,725,402.38	-	1,725,402.38	3,255,444.02	-	3,255,444.02
产成品	94,498,878.31	-	94,498,878.31	92,577,688.89	-	92,577,688.89
合 计	185,842,408.21	-	185,842,408.21	146,348,465.29	-	146,348,465.29

(2) 存货跌价准备：

存 货 种 类	2010年12月31日	本期计提额	本期减少额		2011年06月30日
			转回	转销	
原材料	-	-	-	-	-
在产品	-	-	-	-	-
包装物	-	-	-	-	-
低值易耗品	-	-	-	-	-
产成品	-	-	-	-	-
合 计	-	-	-	-	-

(3) 存货 2011 年 06 月 30 日余额较上年年末余额增长 26.99%，主要系公司本期生产规模扩大，存货储备相应增加所致。

7、固定资产

(1) 固定资产及其累计折旧明细项目和增减变动如下：

项 目	2010年12月31日	本期增加	本期减少	2011年06月30日
一、固定资产原值合计	506,646,800.72	3,394,716.54	435,900.00	509,605,617.26
1、房屋建筑物	195,375,952.50	-	-	195,375,952.50
2、机器设备	296,780,038.30	2825100.98	-	299,605,139.28

项 目	2010年12月31日	本期增加		本期减少	2011年06月30日
3、运输设备	6,371,938.62	518,994.74		435,900.00	6,455,033.36
4、办公设备	8,118,871.30	50,620.82		-	8,169,492.12
		本期 新增	本期计提		
二、累计折旧合计	68,399,214.85	-	19,381,338.59	37,028.68	87,743,524.76
1、房屋建筑物	13,847,949.99	-	4,499,749.01	-	18,347,699.00
2、机器设备	52,101,839.01	-	14,230,428.86	-	66,332,267.87
3、运输设备	1,945,683.08	-	302,194.13	37,028.68	2,210,848.53
4、办公设备	503,742.77	-	348,966.59	-	852,709.36
三、固定资产账面净值合计	438,247,585.87				421,862,092.50
1、房屋建筑物	181,528,002.51				177,028,253.50
2、机器设备	244,678,199.29				233,272,871.41
3、运输设备	4,426,255.54				4,244,184.83
4、办公设备	7,615,128.53				7,316,782.76
四、固定资产减值准备合计	-	-	-	-	-
1、房屋建筑物	-	-	-	-	-
2、机器设备	-	-	-	-	-
3、运输设备	-	-	-	-	-
4、办公设备	-	-	-	-	-
五、固定资产账面价值合计	438,247,585.87				421,862,092.50
1、房屋建筑物	181,528,002.51				177,028,253.50
2、机器设备	244,678,199.29				233,272,871.41
3、运输设备	4,426,255.54				4,244,184.83
4、办公设备	7,615,128.53				7,316,782.76

本期折旧额 19,381,338.59 元。

(2) 截至 2011 年 06 月 30 日，固定资产不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

8、在建工程

(1) 明细列示：

项 目	2011 年 06 月 30 日			2010 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
6000 吨二氧化锆项目	117,490,764.61	-	117,490,764.61	116,005,278.04	-	116,005,278.04
结构陶瓷项目	7,240,895.25	-	7,240,895.25	3,977,597.34	-	3,977,597.34
环保工程	2,328,623.26	-	2,328,623.26	-	-	-
20000 吨高纯氯氧化锆项目	30,921,439.40	-	30,921,439.40	25,736,784.77	-	25,736,784.77
2700 吨复合锆项目	4,742,867.26	-	4,742,867.26	2,563,375.86	-	2,563,375.86
办公楼工程	152,549.00	-	152,549.00	73,804.00	-	73,804.00
核级海绵锆项目	9,719,242.49	-	9,719,242.49	8,583,148.79	-	8,583,148.79
污水处理工程	6,840,000.00	-	6,840,000.00	6,840,000.00	-	6,840,000.00
朝阳东锆零星工程	1,019,970.00	-	1,019,970.00	280,000.00	-	280,000.00
合 计	180,456,351.27	-	180,456,351.27	164,059,988.80	-	164,059,988.80

(2) 在建工程项目变动情况：

工 程 项 目	预算数	2010年12月31日	本期增加	本期转入固 定资产	其他减少	工程进度	利息资本化累 计金额	本期利息资本 化金额	本期利息 资本化率	资金来源	2011年06月30日
6000 吨二氧化锆 项目	120,000,000.00	116,005,278.04	1,485,486.57	-	-	90%	-	-	-	募集资金	117,490,764.61
结构陶瓷项目	12,000,000.00	3,977,597.34	3,263,297.91	-	-	60%	-	-	-	自筹资金	7,240,895.25
环保工程	10,000,000.00	-	2,328,623.26	-	-	20%	-	-	-	自筹资金	2,328,623.26
20000 吨高纯氯氧 化锆项目	300,000,000.00	25,736,784.77	5,184,654.63	-	-	10%	-	-	-	自筹资金	30,921,439.40
2700 吨复合锆项目	200,000,000.00	2,563,375.86	2,179,491.40	-	-	2%	-	-	-	自筹资金	4,742,867.26
办公楼工程	30,000,000.00	73,804.00	78,745.00	-	-	1%	-	-	-	自筹资金	152,549.00
核级海绵锆项目	520,000,000.00	8,583,148.59	1,136,093.70	-	-	2%	-	-	-	自筹资金	9,719,242.49
污水处理工程	11,993,100.00	6,840,000.00	0.00	-	-	50%	-	-	-	自筹资金	6,840,000.00
朝阳零星工程	1,500,000.00	280,000.00	739,970.00	-	-	70%	-	-	-	自筹资金	1,019,970.00
合 计		164,059,988.80	16,396,362.47	-	-		-	-			180,456,351.27

(3) 截至 2011 年 6 月 30 日，在建工程不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

(4) 在建工程 2011 年 6 月 30 日余额较上年年末余额增加 9.99%，主要系工程项目投入增加所致。

9、无形资产

(1) 无形资产情况：

项 目	2010年12月31日	本期增加额	本期减少额	2011年06月30日
一、原价合计	107,500,197.89	-	-	107,500,197.89
专利权	3,610,000.00	-	-	3,610,000.00
土地使用权	77,850,521.30	-	-	77,850,521.30
非专有技术	23,159,800.00	-	-	23,159,800.00
增韧氧化铝结构陶瓷材料技术	2,009,599.88	-	-	2,009,599.88
氧化锆陶瓷缸套材料技术	870,276.71	-	-	870,276.71
二、累计摊销额合计	6,328,580.67	2,286,302.91	-	8,614,883.58
专利权	1,830,166.66	90,500.00	-	1,920,666.66
土地使用权	3,968,423.51	965,816.02	-	4,934,239.53
非专有技术	385,996.67	1,157,990.01	-	1,543,986.68
增韧氧化铝结构陶瓷材料技术	100,479.99	50,239.98	-	150,719.97
氧化锆陶瓷缸套材料技术	43,513.84	21,756.90	-	65,270.74
三、无形资产减值准备累计金额合计	-	-	-	-
专利权	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
非专有技术	-	-	-	-
增韧氧化铝结构陶瓷材料技术	-	-	-	-
氧化锆陶瓷缸套材料技术	-	-	-	-
四、无形资产账面价值合计	101,171,617.22			98,885,314.31
专利权	1,779,833.34			1,689,333.34
土地使用权	73,882,097.79			72,916,281.77
非专有技术	22,773,803.33			21,615,813.32
增韧氧化铝结构陶瓷材料技术	1,909,119.89			1,858,879.91
氧化锆陶瓷缸套材料技术	826,762.87			805,005.97

本期摊销额：2,286,302.91 元。

(2) 公司开发项目支出：

项 目	2010年12月31日	本期增加	本期减少		2011年06月30日
			计入当期损益	确认为无形资产	
氧化锆基固体氧化物燃料电池电解质材料	687,060.19	692,161.39		-	1,379,221.58
核级海绵锆的制备	390,500.00	528,003.09		-	918,503.09
合 计	1,077,560.19	1,220,164.48		-	2,297,724.67

(3) 截至 2011 年 6 月 30 日，无形资产不存在有明显减值迹象而需计提减值准备的情形。

10、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 已确认的递延所得税资产和递延所得税负债：

项 目	2011年06月30日	2010年12月31日
递延所得税资产：		
资产减值准备	771,617.25	1,085,396.91
可抵扣亏损	644,162.15	831,263.30
小 计	1,415,779.40	1,916,660.21
递延所得税负债：		
应收贷款利息		461,694.76
小 计		461,694.76

(2) 引起暂时性差异的资产或负债项目对应的暂时性差异：

项 目	暂时性差异
递延所得税资产：	
资产减值准备	5,144,115.03
可抵扣亏损	2,576,648.60
小 计	7,720,763.63
递延所得税负债：	
小 计	

(3) 截至 2011 年 6 月 30 日，公司不存在未确认递延所得税资产项目。

11、资产减值准备

项 目	2010年12月31日	本期计提额	本期减少额		2011年06月30日
			转回	转销	
坏账准备	5,841,361.71	-	697246.68	-	5,144,115.03
存货跌价准备	-	-	-	-	-
可供出售金融资产减值准备	-	-	-	-	-
持有至到期投资减值准备	-	-	-	-	-
长期股权投资减值准备	-	-	-	-	-
投资性房地产减值准备	-	-	-	-	-
固定资产减值准备	-	-	-	-	-
工程物资减值准备	-	-	-	-	-
在建工程减值准备	-	-	-	-	-
无形资产减值准备	-	-	-	-	-
商誉减值准备	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-
合 计	5,841,361.71	-	697246.68	-	5,144,115.03

12、短期借款

(1) 短期借款分项列示如下：

借 款 种 类	2011 年 06 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
抵押借款	-	-
质押借款	150,000,000.00	239,402,634.47
信用借款	-	-

保证借款	210,000,000.00	150,000,000.00
保证、抵押借款	160,000,000.00	160,000,000.00
保证、质押借款	-	-
合 计	520,000,000.00	549,402,634.47

13、应付账款

(1) 应付账款按账龄披露：

种 类	2011 年 06 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
1年以内	94,160,379.28	117,451,129.73
1-2年	417,630.19	351,250.78
2-3年	120,058.05	6,862.51
3年以上	381,564.23	334,385.06
合 计	95,079,631.75	118,143,628.08

(2) 截至 2011 年 06 月 30 日，应付账款期末余额中不存在应付持有本公司 5%(含 5%)以上表决权的股东款项及关联方款项。

14、预收款项

(1) 预收款项按账龄披露：

种 类	2011 年 06 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
1年以内	19,101,078.33	12,782,300.88
1-2年	250,093.65	176,392.78
2-3年	21,700.85	-
3年以上	46,215.61	13,211.74
合 计	19,419,088.44	12,971,905.40

(2) 预收款项 2011 年 06 月 30 日余额较上年年末余额增长，主要系预收货款增加所致。

(3) 预收外汇款项按币种列示如下：

项 目	2011 年 6 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
-----	-----------------	------------------

	原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
美元	1,425,575.00	6.4217	9,154,614.98	184,929.23	6.6227	1,224,730.81
合 计			9,154,614.98			1,224,730.81

(4) 截至 2011 年 6 月 30 日，预收账款期末余额中不存在预收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权的股东款项及关联方款项。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分项列示如下：

项 目	2010年12月31日	本期增加	本期支付	2011年06月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,327,458.20	15,187,693.99	14,952,888.44	2562263.75
二、职工福利费	-	2,723,502.87	2,723,502.87	-
三、社会保险费	89,257.35	1,521,666.04	1,482,631.06	128,292.33
其中：1. 基本养老保险费	81,021.89	1,180,296.03	1,145,489.73	115,828.19
2. 失业保险费	1,491.61	62,561.43	61,918.02	2,135.02
3. 工伤保险费	5,360.95	85,091.06	82,223.59	8,228.42
4. 生育保险费	1,382.90	27,415.04	26,697.24	2,100.70
5. 医疗保险	-	166,302.48	166,302.48	-
四、住房公积金	-	0	0	-
五、辞退福利	-	0	0	-
六、工会经费和职工教育经费	575,643.18	107,728.20	220,454.90	462,916.48
合 计	2,992,358.73	20,087,998.02	19,379,477.27	3,153,472.56

应付职工薪酬中不存在拖欠性质的职工薪酬。

16、应交税费

(1) 应交税费分项列示如下：

税 费 项 目	2011 年 06 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
增值税	-1,406,684.16	-2,154,265.87

企业所得税	8,468,685.23	2,391,863.78
城建税	136,962.23	54,705.89
印花税	13,030.61	4,542.07
个人所得税	91,086.82	36,788.43
教育费附加	92,488.96	29,977.49
地方教育费附加	21,827.25	
堤围防护费	74,291.15	28,487.22
合 计	7,491,688.09	392,099.01

17、其他应付款

(1) 其他应付款按账龄披露：

种 类	2011 年 06 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
1年以内	71,303,565.83	37,043,201.47
1-2年	50,740.00	50,740.00
2-3年	-	-
3年以上	485,286.10	485,286.10
合 计	71,839,591.93	37,579,227.57

(2) 报告期期末，其他应付款中应付持有公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位或关联方情况如下：

单 位 名 称	2011 年 06 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
王木红		30,000,000.00
陈潮钿	43,000,000.00	671.39
合 计	43,000,000.00	30,000,671.39

(3) 其他应付款 2011 年 06 月 30 日日余额较上年年末余额大幅增加，主要系借款增加所致。

18、长期借款

(1) 长期借款分项列示如下：

借 款 种 类	2011 年 06 月 30 日	2010 年 12 月 31 日
保证、抵押借款	33,610,000.00	37,610,000.00
抵押借款	-	-
合 计	33,610,000.00	37,610,000.00

(2) 金额前五名的长期借款：

贷款单位	借款起始日	借款 终止日	币种	利率 (%)	2011 年 06 月 30 日		2010 年 12 月 31 日	
					外币 金额	本币金额	外币 金额	本币 金额
中国银行股份有限公司汕头分行	2010-10-28	2014-12-4	人民币	5.364		33,610,000.00		37,610,000.00
合 计						33,610,000.00		-

19、其他非流动负债

(1) 其他非流动负债种类列示：

项 目	2010年12月31日	本期增加	本期减少	2011年06月30日
项目专项拨款	4,050,000.00	-	-	4,050,000.00
合 计	4,050,000.00	-	-	4,050,000.00

(2) 项目专项拨款明细列示：

项 目	拨 款 部 门	2011年06月30 日	2010年12月31 日
锆英石精矿制取高纯二氧化锆的研究与开发	汕头市科学技术委员会	300,000.00	300,000.00
氯氧化锆制备纳米级高纯二氧化锆项目款	澄海市科学技术局	50,000.00	50,000.00
高纯纳米复合氧化锆项目	澄海区财政局	80,000.00	80,000.00
高性能 A1-Y 复合氧化锆粉体高技术产业化项目管理费	澄海区财政局	400,000.00	400,000.00
高性能 A1-Y 复合氧化锆粉体	澄海市科学技术局	80,000.00	80,000.00

项 目	拨 款 部 门	2011年06月30 日	2010年12月31 日
广东省专利技术实施计划	澄海市科学技术局	70,000.00	70,000.00
高性能 A1-Y 复合氧化锆粉体	汕头市科学技术委员会	70,000.00	70,000.00
高性能 A1-Y 复合氧化锆粉体高技术产业化示范工程	澄海区财政局	1,800,000.00	1,800,000.00
高性能 A1-Y 复合氧化锆粉体高技术产业化示范工程	澄海区财政局	1,200,000.00	1,200,000.00
合 计		4,050,000.00	4,050,000.00

20、股本

(1) 股本明细项目和增减变动列示如下：

项 目	2010 年 12 月 31 日	本期增减(+.-)			2011 年 06 月 30 日
		发行新股	公积金转股	其它	
一、有限售条件股份	-	-	-	-	-
1、国家持股	-	-	-	-	-
2、国有法人持股股份	-	-	-	-	-
3、其他内资持股	4,992,000	27,270,000	-	-	32,262,000
其中：境内法人持有股份	-	17,140,000	-	-	17,140,000
境内自然人持有股份	4,992,000	10,130,000	-	-	15,122,000
4、外资持股	-	-	-	-	-
其中：境外法人持有股份	-	-	-	-	-
境外自然人持有股份	-	-	-	-	-
5、高管股份	36,800,000	-	-	-	36,800,000
有限售条件股份合计	41,792,000	-	-	-	69,062,000
二、无限售条件股份	-	-	-	-	-
1、人民币普通股	137,920,000	-	-	-	137,920,000

项 目	2010 年 12 月 31 日	本期增减(+.-)			2011 年 06 月 30 日
		发行新股	公积金转股	其它	
2、境内上市的外资股	-	-	-	-	-
3、境外上市的外资股	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-
无限售条件股份合计	137,920,000	-	-	-	137,920,000
三、股份总数	179,712,000	27,270,000	-	-	206,982,000

21、资本公积

(1) 资本公积明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	2010 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2011 年 06 月 30 日
股本溢价	245,593,187.50	766,534,114.00		1,012,127,301.50
其他资本公积	-	-	-	-
合 计	245,593,187.50	766,534,114.00		1,012,127,301.50

22、盈余公积

项 目	2010年12月31日	本期增加	本期减少	2011年06月30日
法定盈余公积	20,650,143.05	5,681,485.20	-	26,331,628.25
合 计	20,650,143.05	5,681,485.20	-	26,331,628.25

23、未分配利润

(1) 未分配利润明细项目和增减变动情况列示如下：

项 目	金 额	提取或分配比例
调整前上年末未分配利润	149,730,661.80	
调整年初未分配利润合计数	-	

调整后年初未分配利润	149,730,661.80	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	58,700,309.35	
减：提取法定盈余公积	5,681,485.20	母公司净利润的 10%
提取任意盈余公积	-	
提取一般风险准备	-	
应付普通股股利	-	
转作股本的普通股股利	-	
期末未分配利润	202,749,485.95	

24、营业收入及营业成本

(1) 营业收入及营业成本分项列示如下：

项 目	2011 年 1-6 月		2010 年 1-6 月	
	收 入	成 本	收 入	成 本
主营业务	271,604,672.83	170,517,725.02	143,272,183.46	101,471,834.91
其他业务	-	-	-	-
合 计	271,604,672.83	170,517,725.02	143,272,183.46	101,471,834.91

(2) 主营业务收入及主营业务成本分产品列示如下：

项 目	2011 年 1-6 月		2010 年 1-6 月	
	收 入	成 本	收 入	成 本
氟氧化锆	40,188,568.17	30,538,726.85	24,589,335.16	19,936,577.17
二氧化锆	51,561,805.69	35,594,972.24	29,720,829.77	25,601,737.86
复合氧化锆	76,292,491.56	38,457,476.18	40,629,277.06	20,281,171.91
硅酸锆	59,830,822.33	40,142,399.20	35,160,646.68	29,516,664.35
结构陶瓷	31,608,218.15	15,636,593.45	13,172,094.79	6,135,683.62

项 目	2011 年 1-6 月		2010 年 1-6 月	
	收 入	成 本	收 入	成 本
海绵锆	10,661,467.78	8,720,567.32	-	-
其他	1,461,299.15	1,426,989.78	-	-
合 计	271,604,672.83	170,517,725.02	143,272,183.46	101,471,834.91

(3) 主营业务收入和主营业务成本分地区列示如下：

项 目	2011 年 1-6 月	2010 年 1-6 月
	收 入	收 入
国内	242,073,673.81	134,883,148.99
亚洲	15,068,751.79	6,666,308.43
欧洲	13,299,183.76	137,375.39
美洲	1,108,324.79	1,573,996.48
其他地区	54,738.68	11,354.17
合 计	271,604,672.83	143,272,183.46

(4) 公司前五名客户的营业收入情况：

项 目	2011 年 1-6 月	2010 年 1-6 月
前五名客户销售收入总额	60,618,070.53	46,903,930.00
占全部销售收入的比例	22.32%	32.73%

(5) 2011 年上半年营业收入较 2010 年上半年增长 89.57%，营业成本增长 68.04%，主要是公司本期业务规模扩大，销售相应增长所致。

25、营业税金及附加

税 项	2011 年 1-6 月	2010 年 1-6 月	计 缴 标 准
城建税	832,703.62	330,648.40	流转税的 1%、5%、7%

教育费附加	356,872.98	170,527.33	流转税的 3%、4%、4.5%
地方教育费附加	237,915.32		流转税的 2%
合 计	1,427,491.92	501,175.73	

26、销售费用

销售费用本期发生额较上年同期增长 29.16%，主要是公司本期产销规模扩大，费用相应增加所致。

27、管理费用

管理费用本期发生额较上年同期增长 94.95%，主要是公司本期业务规模扩大，职工薪酬、折旧摊销及其他管理费用相应增加所致。

28、财务费用

财务费用本期发生额较上年同期增长 65.34%，主要是公司本期银行借款增加，利息支出相应增加所致。

29、资产减值损失

项 目	2011 年 1-6 月	2010 年 1-6 月
一、坏账损失	5,144,115.03	2,136,142.75
二、存货跌价损失	-	-
三、可供出售金融资产减值损失	-	-
四、持有至到期投资减值损失	-	-
五、长期股权投资减值损失	-	-
六、投资性房地产减值损失	-	-
七、固定资产减值损失	-	-

项 目	2011 年 1-6 月	2010年1-6月
八、工程物资减值损失	-	-
九、在建工程减值损失	-	-
十、生产性生物资产减值损失	-	-
十一、油气资产减值损失	-	-
十二、无形资产减值损失	-	-
十三、商誉减值损失	-	-
十四、其他	-	-
合 计	5,144,115.03	2,136,142.75

30、其他综合收益

项 目	2011年1-6月	2010年 1-6月
1.可供出售金融资产产生的利得（损失）金额	-	-
减：可供出售金融资产产生的所得税影响	-	-
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
小 计	-	-
2.按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额	-	-
减：按照权益法核算的在被投资单位其他综合收益中所享有的份额产生的所得税影响	-	-
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
小 计	-	-
3.现金流量套期工具产生的利得（或损失）金额	-	-
减：现金流量套期工具产生的所得税影响	-	-

项 目	2011年1-6月	2010年 1-6月
前期计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
转为被套期项目初始确认金额的调整	-	-
小 计	-	-
4.外币财务报表折算差额	5,352,190.34	-
减：处置境外经营当期转入损益的净额	-	-
小 计	5,352,190.34	-
5.其他	-	-
减：由其他计入其他综合收益产生的所得税影响	-	-
前期其他计入其他综合收益当期转入损益的净额	-	-
小 计	-	-
合 计	5,352,190.34	-

六、关联方关系及其交易

1、存在控制关系的关联方

关联方名称	与本公司关系	持股份数	持股比例	表决权比例
陈潮钿	控股股东	49,677,000 股	23.99%	23.99%
王木红	控股股东	17,856,606 股	8.63%	8.63%

注：陈潮钿和王木红系夫妻关系。

2、本公司子公司情况

子公司全称	子公司 类型	企业类型	注册地	法人 代表	业务性质	注册 资本	持股 比例 (%)	表决 权比 例 (%)	组织机 构代码
-------	-----------	------	-----	----------	------	----------	-----------------	----------------------	------------

耒阳东锆新材料有限公司	全资子公司	有限责任公司	湖南省耒阳市耒中水电站	陈汉林	锆系列制品的研制开发、生产、销售及技术服务。	1000万元	100	100	67801100-2
朝阳东锆新材料有限公司	全资子公司	有限责任公司	朝阳区松岭门蒙古族乡松岭门村	陈汉林	锆硅盐系列产品生产、销售。	2000万元	100	100	56136804-0
澳大利亚东锆资源有限公司	全资子公司	有限责任公司	澳大利亚西澳大利亚州珀斯	陈潮钿	锆及其他矿产的勘探、开采、加工、销售。	澳元2200万	100	100	

3、本公司的合营和联营企业情况

截至 2011 年 6 月 30 日止，公司无合营企业及联营企业。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	其他关联方与本公司关系	组织机构代码
广东星辉车模股份有限公司	控股股东参股	70804797-1

5、关联方交易情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
陈潮钿	43,000,000.00	2011 年 6 月		

八、或有事项

截止 2011 年 6 月 30 日，公司无应披露未披露的重大或有事项。

九、承诺事项

截止 2011 年 6 月 30 日，公司无影响正常生产、经营活动需作披露的重大承诺事项。

十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	-	
计入当期损益的政府补助，但与企业业务密切相关，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	750,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
非货币性资产交换损益	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	
债务重组损益	-	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	-	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	
受托经营取得的托管费收入	-	

项 目	金 额	说 明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	315,589.77	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	
小计	1,065,589.77	
少数股东权益影响额	-	
所得税影响额	47,338.47	
合 计	1,018,251.30	

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	稀 释 每 股 收 益
2011 年 1-6 月	归属于公司普通股股东的净利润	5.70%	0.33	0.33
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.60%	0.33	0.33
2010 年 1-6 月	归属于公司普通股股东的净利润	3.68%	0.11	0.11
	扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.49%	0.11	0.11

十一、财务报表的批准

本财务报表业经公司董事会于2011年7月25日决议批准。

第八节 备查文件目录

- 1、载有公司法定代表人、财务负责人及会计机构负责人签名并盖章的财务会计报表；
- 2、报告期内在中国证监会指定信息披露报纸上公开披露过的所有公司文件的正本及公告原稿。

广东东方锆业科技股份有限公司董事会

董事长：陈潮钿

二〇一一年七月二十五日