

中钨高新材料股份有限公司

2007 年半年度报告

二 00 七年八月十三日

重 要 提 示

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。

公司董事贾信民因工作原因未能亲自出席会议，其委托董事文跃华出席会议并行使表决权；独立董事傅代国因公在国外未能亲自出席会议，其委托独立董事易丹青出席会议并行使表决权。

公司负责人杨伯华、主管会计工作负责人及会计机构负责人万长根声明：保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

目 录

一、 公司基本情况	3
二、 主要财务数据和指标	4
三、 股本变动和主要股东持股情况	5
四、 董事、监事、高级管理人员情况	6
五、 董事会报告	6
六、 重要事项	8
七、 财务报告	12
八、 备查文件目录	56

一、公司基本情况

(一)公司法定中文名称：中钨高新材料股份有限公司

公司法定英文名称：CHINA TUNGSTEN AND HIGHTECH MATERIALS CO.,LTD

公司英文名称缩写：CHINA TUNGSTEN HIGHTECH

(二)公司法定代表人：杨伯华

(三)公司董事会秘书：万长根

公司证券事务代表：周丽萍

联系地址：长沙经济技术开发区开元大道 17 号开源鑫城大酒店 19 楼

联系电话：0731—4650990

传真：0731—4650800

电子信箱：jinhaiZQ@public.hk.hi.cn

(四)公司注册地址：海南省海口市龙昆北路 2 号珠江广场帝都大厦 18 楼

公司办公地址：长沙经济技术开发区开元大道 17 号开源鑫城大酒店 19 楼

邮政编码：410100

电子信箱：jinhaiZQ@public.hk.hi.cn

(五)公司选定的信息披露报纸名称：《中国证券报》、《证券时报》

登载半年度报告的中国证监会指定网站的网址：www.cninfo.com.cn

公司半年度报告备置地点：公司证券部

(六)公司股票上市交易所：深圳证券交易所

股票简称：中钨高新

股票代码：000657

(七)其他有关资料：

公司首次注册登记日期：1993 年 3 月 18 日

公司首次注册登记地址：海南省海口市龙昆北路 2 号珠江广场帝都大厦 18 楼

企业法人营业执照注册号：4600001001204

税务登记证号：460100284077092

公司聘请的会计师事务所名称：北京天华中兴会计师事务所有限公司

公司聘请的会计师事务所办公地址：北京市复兴门外大街 A2 号中化大厦 17 层

二、主要财务数据和指标

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 (%)	
		调整前	调整后	调整前	调整后
总资产	1,049,358,880.14	1,070,903,482.62	1,078,377,907.97	-2.01%	-2.69%
所有者权益（或股东权益）	514,464,813.83	529,731,149.69	537,205,575.04	-2.88%	-4.23%
每股净资产	2.31	2.38	2.41	-2.94%	-4.15%
	报告期（1—6月）	上年同期		本报告期比上年同期增减 (%)	
		调整前	调整后	调整前	调整后
营业利润	-10,049,627.24	-7,551,535.49	-8,003,694.43	-33.08%	-25.56%
利润总额	-24,872,394.23	-14,223,257.90	-14,223,257.90	-74.87%	-74.87%
净利润	-22,740,761.21	-9,874,570.92	-10,209,420.36	-130.30%	-122.74%
扣除非经常性损益后的净利润	-13,129,751.31	-3,667,619.93	-4,002,469.37	-258.00%	-228.04%
基本每股收益	-0.10	-0.06	-0.06	-66.67%	-66.67%
稀释每股收益	-0.10	-0.06	-0.06	-66.67%	-66.67%
净资产收益率	-4.42%	-1.86%	-1.90%	-2.56%	-2.52%
经营活动产生的现金流量净额	-36,152,824.39	57,592,928.91		-162.77%	
每股经营活动产生的现金流量净额	-0.16	0.34		-147.06%	

注：扣除非经营性损益的项目及相关金额如下：

非经常性损益项目	金额
委托投资收益	5211757.09
债务重组损益	-13983601.17
其他营业外收支净额	-1059165.82
其它	220000.00
合计	-9611009.90

三、股本变动和主要股东持股情况

(一)股本变动情况

报告期内，公司总股本及股本结构未发生变动。

(二)主要股东持股情况

1、股东数量和持股情况（截止 2007 年 6 月 29 日）

单位：股

报告期末股东总数	20606 户				
前十名股东持股情况					
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
湖南有色金属股份有限公司	国有股东	23. 77	52915899	52915899	0
自贡硬质合金有限责任公司	国有股东	11. 51	25608031	25608031	0
包头铝业（集团）有限责任公司	国有股东	2.47	5492400	5492400	0
中国工商银行－广发策略优选混合型证券投资基金	其他	2.43	5417733	0	0
海南金元投资控股有限公司	国有股东	2.40	5345770	5345770	0
中国工商银行－建信优化配置混合型证券投资基金	其他	2.16	4799917	0	0
金鑫证券投资基金	其他	1.84	4100000	0	0
中国银行－易方达平稳增长证券投资基金	其他	1. 08	2400000	0	0
中国工商银行－广发稳健增长证券投资 基金	其他	0.85	1886734	0	0
中国有色金属进出口广东公司	国有股东	0.80	1785025	1785025	0
前十名无限售条件股东持股情况					
股东名称			持有流通股数量	种类	
中国工商银行－广发策略优选混合型证券投资基金			5417733	人民币普通股	
中国工商银行－建信优化配置混合型证券投资基金			4799917	人民币普通股	
金鑫证券投资基金			4100000	人民币普通股	
中国银行－易方达平稳增长证券投资基金			2400000	人民币普通股	
中国工商银行－广发稳健增长证券投资基金			1886734	人民币普通股	
中国工商银行－易方达价值成长混合型证券投资基金			1663590	人民币普通股	
中国银行－易方达策略成长证券投资基金			1549977	人民币普通股	
中国银行－易方达策略成长二号混合型证券投资基金			1464048	人民币普通股	
中国农业银行－东吴价值成长双动力股票型证券投资基金			1329513	人民币普通股	
崔丹宇			1295470	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，自贡硬质合金有限责任公司是湖南有色金属股份有限公司的控股子公司。至于其他股东之间是否存在关联关系，是否属于《上市公司持股变动信息披露管理办法》中规定的一致行动人，本公司不清楚。		

(三)控股股东或实际控制人变动情况

报告期内，公司控股股东及实际控制人未发生变动。

四、董事、监事、高级管理人员情况

(一)董事、监事、高级管理人员持有公司股票情况

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员均未持有公司股票。

(二)董事、监事、高级管理人员变动情况

2007年1月29日，公司第五届董事会2007年第二次临时会议同意彭绍雨辞去公司副总经理职务。

五、董事会报告

(一)报告期内经营情况分析

1、报告期内经营成果及财务状况简要分析

报告期内，公司努力克服遇到的困难，消化不利因素，维持了企业的正常生产经营和稳定。报告期公司实现营业收入75822万元，比上年同期增长11.17%；实现利润总额-2487万元，比上年同期下降74.9%；实现净利润-2274万元，比上年同期下降122.7%；每股收益-0.1元，比上年同期下降66.67%。

公司合并净利润-2274万元的主要构成：公司总部-1810.9万元，自贡分公司盈利339.6万元，子公司南宁德瑞科实业发展有限公司-1070.7万元（合并由母公司承担-802.7万元）。

(1) 公司总部发生财务费用114万元，管理费用为361万元，计提坏账34万元，由于处理历史遗留债务问题而支出1300万元，共亏损1810.9万元。

(2) 自贡分公司硬质合金销售额为70698万元，比上年同期增长4747万元，但销售成本为67898万元，比上年同期增加了6291万元，主营业务毛利为2800万元，比上年同期减少1543万元，毛利率由上年同期的6.59%下降到3.96%。分析其原因：报告期硬质合金产品的销售价格因为市场竞争的因素一直没有提价；原料价格波动频繁，钨原料APT从年初的每吨15万元曾一度涨到16万元甚至更高，现在才稍有回落，钴原料则由年初的每吨30多万元一直上涨到50多万元。由于上述原因，采购成本上升，销售成本随之增加，销售毛利相应大幅下降。其它业务收支相抵亏损145万元。但报告期分公司期间费用比上年同期降低1367万元：其中发生销售费用67万元，同比减少23万元；管理费用1634万

元,同比减少 906 万元;财务费用 294 万元,同比减少 438 万元。费用控制所带来的绩效仍填补不了成本上升的负面影响,因此,报告期内自贡分公司净利润仅为 339.6 万元,比上年同期减少 520 万元。

(3) 子公司南宁德瑞科实业发展有限公司房屋出租业务报告期内没有明显好转,形成约 180 万元的收入,同时开展有色金属贸易等业务,形成约 400 万元的收入,而主营业务成本共 935 万元,主营业务毛利为-343 万元,主要为房屋出租成本远大于租金收入所致。子公司报告期内销售费用 250 万元,同比增加 79 万元;管理费用 172 万元,同比增加 23 万元;财务费用 588 万元,同比增加 358 万元;还有债务重组损失 198 万元。报告期内子公司还投资证券业务,形成了 520 万元的投资收益以弥补主营业务上的不足,但仍无法扭转亏损的局面。报告期内子公司总体亏损 1070 万元。

2、主营业务范围及其经营状况

(1) 公司主营业务范围

报告期内,公司主营业务未发生变化,依然是从事硬质合金和钨、钼、钽、铌等稀有金属及其深加工产品的研制、开发、生产及销售,房产物业出租及房地产开发等。

(2) 主营业务分行业情况

单位:人民币万元

行业	主营业务收入	主营业务成本	毛利率(%)	主营业务收入比上年增减(%)	主营业务成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减(%)
硬质合金	70697.90	67897.95	3.96	7.2	10.21	-2.63
贸易及其他	592.35	935.34	-57.90	5910.72	580.25	1237
其中:关联交易	70697.90	67897.95	3.96	7.2	10.21	-2.63
关联交易的定价原则	根据协议价定价。					

(3) 主营业务分产品情况

单位:人民币万元

产品名称	主营业务收入	主营业务成本	毛利率(%)	主营业务收入比上年增减(%)	主营业务成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减(%)
硬质合金	70697.90	67897.95	3.96	7.2	10.21	-2.63
其他	592.35	935.34	-57.90	5910.72	580.25	1237

(4) 主营业务分地区情况

单位：人民币万元

地区	主营业务收入	主营业务成本	毛利率(%)	主营业务收入比上年增减(%)	主营业务成本比上年增减(%)	毛利率比上年增减(%)
自贡	70697.90	67897.95	3.96	7.2	10.21	-2.63
南宁	592.35	935.34	-57.90	5910.72	580.25	1237

3、经营中的问题与困难

报告期内，由于原料价格的波动，给生产组织、存货政策、销售政策等生产经营活动造成不利影响，预计其影响在 2007 年下半年仍没有明显改观。

4、报告期内投资情况

(1) 报告期内公司无募集资金，也无募集资金的使用延续到报告期。

(2) 报告期内，公司自硬分公司“碳化钨技改项目”完成投资 212 万。

5、预计年初至下一报告期期末的累计净利润可能为亏损或者与上年同期相比发生大幅度变动的警示及说明

由于公司第三季度的经营形势没有明显的好转，因此预计公司年初至下一报告期期末将仍为亏损。

六、重要事项

(一) 公司治理情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》和中国证监会有关公司治理的法律法规，不断完善法人治理结构，公司法人治理结构基本符合《上市公司治理准则》的要求，但在以下方面还需进一步完善。

1、公司规章制度方面：公司独立董事人数及人员构成符合相关规定，且能够认真履行职责和义务，对公司生产经营和规范运作发挥了积极作用。但公司没有制定《独立董事工作制度》。公司经理层职责清晰并正确履行职责，但没有制定《总经理工作细则》，没有建立内部问责机制。公司制定了信息披露管理制度，但没有按照证监会《上市公司信息披露管理办法》、深交所《上市公司公平信息披露指引》的要求，作进一步的修订。公司对

前次募集资金实施了有效的管理，但没有制定募集资金的管理制度。

2、公司独立性方面：公司与第二大股东自贡硬质合金有限责任公司（以下简称“自硬公司”）在人员、资产、财务、机构等方面没有做到完全分开。在人员方面，自贡分公司的管理层与自贡硬质合金有限责任公司的管理层交叉任职；在资产方面，自贡分公司未建立销售部门，产品销售依赖与自贡硬质合金有限责任公司的关联交易来实现；在财务方面，自贡分公司的财务部门未完全独立于自贡硬质合金有限责任公司，由自贡硬质合金有限责任公司统一管理，分别核算；在机构方面，自贡分公司未设立独立的各职能部门，均由自贡硬质合金有限责任公司相应的职能部门管理。

3、公司治理结构方面：公司董事会下设有审计委员会，并制定了《董事会审计委员会工作细则》，但没有设立提名委员会、薪酬与考核委员会、投资战略委员会等相关专门委员会。

（二）整改措施

针对公司治理结方面存在的上述问题，公司将积极采取措施加以整改。具体整改措施及整改计划如下：

1、公司将在 2007 年 9 月 1 日前，按照证监会、深交所的有关规定，结合公司的实际情况，制定独立董事工作制度、总经理工作细则、募集资金管理制度，建立内部问责机制，修订公司信息披露管理制度，并在日常工作中严格执行。

2、2007 年 9 月 1 日前，公司董事会将完成设立提名委员会、薪酬与考核委员会、投资战略委员会等相关专门委员会工作，并制定相关工作细则。

3、公司力争在 2007 年年底以前，通过将自贡硬质合金有限责任公司和自贡分公司的资产一体化，彻底解决与自贡硬质合金有限责任公司存在的“五不分开”问题。

（三）公司半年度分配预案

公司 2007 年半年度不进行利润分配，也不进行公积金转增股本。

（四）重大诉讼、仲裁事项

报告期内，公司无重大诉讼、仲裁事项。

（五）资产重组事项

报告期内，公司没有发生或以前期间发生但延续到报告期的重大资产重组事项。

（六）重大关联交易事项

1、与日常经营相关的关联交易

单位：人民币万元

关联方	向关联方销售 商品和提供劳务		向关联方采购原辅材料和 接受劳务	
	交易金额	占同类交易 金额的比例	交易金额	占同类交易 金额的比例
自贡硬质合金有限责任公司	63754.59	100%	12836	24.36%
自贡硬质合金进出口贸易有限责任公司	10722.72	100%		

(七)公司与关联方存在债权、债务或担保事项

单位：人民币元

科 目	关 联 方	余 额
应收票据	自贡硬质合金有限责任公司	124,054,920.65
应收账款	自贡硬质合金有限责任公司	550,280.12
其他应付款	湖南有色置业发展有限公司	140,032,369.07
其他应付款	自贡硬质合金有限责任公司	3,455.20
其他应付款	广州策诚庆投资管理有限公司	1,416,886.85
应付账款	自贡硬质合金有限责任公司	14,712,467.82
应付账款	株洲硬质合金集团有限公司	78,050.00
预收账款	自贡硬质合金进出口贸易有限责任公司	2,571,431.07
短期借款	湖南有色金属控股集团有限公司	74,000,000.00
短期借款	湖南有色金属股份有限公司	20,000,000.00

(八)重大合同及其履行情况

1、报告期内，公司没有发生或以前期间发生但延续到报告期的重大托管、承包、租赁其他公司资产或其他公司托管、承包、租赁公司资产的事项。

2、报告期内，公司没有发生或以前期间发生但延续到报告期的重大委托他人进行现金资产管理的事项。

(九)公司或持有公司 5%以上股东承诺事项的履行情况

在公司股权分置改革期间，持有公司 5%以上的股东湖南有色金属股份有限公司和自贡

硬质合金有限责任公司承诺：自股权分置改革方案实施日起 12 个月内不上市交易或者转让。在 12 个月满后，12 个月内通过深交所挂牌交易出售股份数量不超过本公司总股本的 5%，24 个月内不超过本公司总股本的 10%。

报告期内，湖南有色金属股份有限公司和自贡硬质合金有限责任公司没有违反相关承诺事项。

(十)报告期接待调研、沟通、采访活动情况

报告期内，公司通过投资者关系管理专线电话，接听了一些投资者的咨询，对投资者咨询的事项，公司严格按照《上市公司信息披露管理办法》、《上市公司公平信息披露指引》及《公司信息披露管理制度》的有关规定予以答复，基本做到了公平对待投资者。除此之外，公司未接待过机构及个人投资者的调研、沟通、采访。

(十一)持有其他上市公司股权情况

证券品种	证券代码	证券简称	初始投资金额（元）	持有数量（股）	期末账面值	占期末证券总投资比例（%）	报告期损益
股票	601328	交通银行	55,300.00	7,000.00	76,930.00	58.22%	21,630.00
股票	601998	中信银行	34,800.00	6,000.00	55,200.00	41.78%	20,400.00
期末持有的其他证券投资			0.00	-	0.00	0.00%	0.00
报告期已出售证券投资损益			-	-	-	-	5,211,757.09
合计			90,100.00	-	132,130.00	100%	5,253,787.09

注：股票投资全部为子公司南宁德瑞科实业发展有限公司所为。

(十二) 其他重大事项及其影响和解决方案的说明

报告期内，公司就历史遗留债务问题与中国有色金属工业财务公司（以下简称“财务公司”）清算组签订了《关于解决贷款事宜的协议》，公司支付人民币 1200 万元以解决海南金海股份有限公司所欠财务公司的全部外汇贷款、人民币贷款的本息。

公司与财务公司达成的上述债务和解协议，是公司与财务公司就历史债务问题的最终了结。这次历史债务问题的解决，对公司财务影响较大，减少公司当期利润 1200 万元。

上述事项刊登于 2007 年 6 月 16 日的《中国证券报》、《证券时的》和巨潮资讯网上。

七、财务报告

(一)会计报表

资产负债表

编制单位：中钨高新材料股份有限公司（合并）

2007 年 6 月 30 日

单位：元

资 产	附注	期末余额		期初余额	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	7.1	31,231,647.29	20,236,708.99	88,705,391.28	62,957,112.31
交易性金融资产	7.2	132,130.00			
应收票据	7.3	124,054,920.65	124,054,920.65	78,459,626.96	78,459,626.96
应收账款	7.4	1,288,465.43	495,252.11	25,576.32	
预付款项	7.5	32,412,339.30	27,465,375.66	15,587,017.92	13,540,990.59
应收利息					
应收股利					
其他应收款	7.6	2,755,670.48	1,897,739.62	9,795,367.14	57,898,706.05
存货	7.7	203,998,216.80	203,106,512.12	233,882,377.55	233,868,617.87
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产					
流动资产合计		395,873,389.95	377,256,509.15	426,455,357.17	446,725,053.78
非流动资产：					
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	7.8	14,771,514.29	272,517,292.61	14,771,514.29	272,517,292.61
投资性房地产	7.9	514,818,695.22		514,818,695.22	
固定资产	7.10	106,604,381.85	106,283,111.98	107,989,012.48	107,770,236.19
在建工程	7.11	472,246.50	472,246.50		
工程物资					
固定资产清理	7.12	984,485.73	984,485.73		
生产性生物资产					
油气资产					
无形资产	7.13	4,262,163.30	4,262,163.30	4,143,218.55	4,143,218.55
商誉					
长期待摊费用	7.14	4,231,380.64	996,308.16	2,725,684.91	
递延所得税资产	7.15	7,340,622.66	7,340,622.66	7,474,425.35	7,474,425.35
其他非流动资产					
非流动资产合计		653,485,490.19	392,856,230.94	651,922,550.80	391,905,172.70
资产总计		1,049,358,880.14	770,112,740.09	1,078,377,907.97	838,630,226.48

法定代表人：杨伯华

主管会计工作负责人：万长根

会计机构负责人：万长根

资产负债表(续)

编制单位：中钨高新股份有限公司（合并）

2007 年 6 月 30 日

单位：元

负债和所有者权益	附注	期末余额		期初余额	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款	7.17	171,000,000.00	115,000,000.00	105,000,000.00	105,000,000.00
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	7.18	95,883,242.88	95,694,622.47	103,161,940.51	93,668,332.60
预收款项	7.19	2,671,431.07	2,571,431.07	929,316.24	886,254.24
应付职工薪酬	7.20	13,053,296.42	12,961,570.57	15,668,828.86	15,480,677.34
应交税费	7.21	3,944,426.31	4,513,673.60	5,219,663.51	5,648,231.15
应付利息					
应付股利	7.22	1,183,673.28	1,183,673.28	1,183,673.28	1,183,673.28
其他应付款	7.23	164,662,260.82	15,695,258.38	224,933,417.79	79,557,482.83
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		452,398,330.78	247,620,229.37	456,096,840.19	301,424,651.44
非流动负债：					
长期借款					
预计负债					
递延所得税负债					
其他非流动负债					
非流动负债合计		-	-	-	-
负债合计		452,398,330.78	247,620,229.37	456,096,840.19	301,424,651.44
所有者权益：					
实收资本（或股本）	7.24	222,574,620.00	222,574,620.00	222,574,620.00	222,574,620.00
资本公积	7.25	209,781,630.06	209,781,630.06	209,781,630.06	209,781,630.06
减：库存股					
盈余公积	7.26	48,532,755.16	48,532,755.16	48,532,755.16	48,532,755.16
未分配利润	7.27	33,575,808.61	41,603,505.50	56,316,569.82	56,316,569.82
外币报表折算差额					
归属母公司所有者权益合计		514,464,813.83	522,492,510.72	537,205,575.04	537,205,575.04
少数股东权益		82,495,735.53		85,075,492.74	
所有者权益合计		596,960,549.36	522,492,510.72	622,281,067.78	537,205,575.04
负债和所有者权益总计		1,049,358,880.14	770,112,740.09	1,078,377,907.97	838,630,226.48

法定代表人：杨伯华

主管会计工作负责人：万长根

会计机构负责人：万长根

利润表

编制单位：中钨高新材料股份有限公司（合并）

2007 年 1—6 月

单位：元

项目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	7.28	758,225,303.84	752,300,518.24	682,008,035.20	681,907,962.20
减：营业成本	7.29	735,103,121.01	725,749,690.88	640,947,432.55	639,569,888.51
营业税金及附加	7.30	2,702,522.36	2,622,520.05	1,509,613.83	1,504,144.31
销售费用		3,176,397.70	673,655.86	2,622,833.31	907,312.49
管理费用		21,681,555.14	19,956,719.91	28,742,668.81	27,247,544.69
财务费用	7.31	9,950,299.20	4,080,435.73	10,428,967.86	8,141,902.70
资产减值损失	7.32	914,822.76	536,251.12	5,308,054.33	-2,232,329.63
加：公允价值变动收益		42,030.00			
投资收益	7.33	5,211,757.09		-452,158.94	-15,034,398.30
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
汇兑收益					
二、营业利润		-10,049,627.24	-1,318,755.31	-8,003,694.43	-8,264,899.17
加：营业外收入	7.34	227,019.00	220,000.00	208,816.48	180,816.48
减：营业外支出	7.35	15,049,785.99	13,066,184.82	6,428,379.95	227,423.44
其中：非流动资产处置损失					
三、利润总额		-24,872,394.23	-14,164,940.13	-14,223,257.90	-8,311,506.13
减：所得税费用	7.36	548,124.19	548,124.19	1,897,914.23	1,897,914.23
四、净利润		-25,420,518.42	-14,713,064.32	-16,121,172.13	-10,209,420.36
归属于母公司所有者的净利润		-22,740,761.21	-14,713,064.32	-10,209,420.36	-10,209,420.36
少数股东损益		-2,679,757.21		-5,911,751.77	
五、每股收益：					
（一）基本每股收益		-0.10		-0.06	
（二）稀释每股收益		-0.10		-0.06	

法定代表人：杨伯华

主管会计工作负责人：万长根

会计机构负责人：万长根

现金流量表

编制单位：中钨高新材料股份有限公司（合并）

2007 年 1—6 月

单位：元

项目	附注	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		619,626,999.48	613,673,868.80	780,845,245.59	780,739,187.59
收到的税费返还		2,921,038.40	2,921,038.40	1,003,096.13	1,003,096.13
收到其他与经营活动有关的现金	9.2	10,899,828.26	10,866,576.38	63,723,037.29	32,428,478.15
经营活动现金流入小计		633,447,866.14	627,461,483.58	845,571,379.01	814,170,761.87
购买商品、接受劳务支付的现金		587,734,622.89	576,767,355.05	733,015,814.11	732,815,740.08
支付给职工以及为职工支付的现金		31,457,206.48	30,124,224.66	26,927,205.58	26,348,394.36
支付的各项税费		14,156,160.68	13,946,054.00	13,136,076.77	13,008,096.13
支付其他与经营活动有关的现金	9.3	36,252,700.48	24,326,845.57	14,899,353.64	47,008,592.39
经营活动现金流出小计		669,600,690.53	645,164,479.28	787,978,450.10	819,180,822.96
经营活动产生的现金流量净额		-36,152,824.39	-17,702,995.70	57,592,928.91	-5,010,061.09
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金				250,000.00	
取得投资收益收到的现金		5,253,787.09		12,612.48	
处置固定资产无形资产其他长期资产收回现金净额		47,407.73	47,407.73	33,853.44	33,853.44
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		5,301,194.82	47,407.73	296,465.92	33,853.44
购固定资产、无形资产和其他长期资产支付现金		13,364,150.76	13,227,186.49	7,842,738.90	6,572,450.90
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		13,364,150.76	13,227,186.49	7,842,738.90	6,572,450.90
投资活动产生的现金流量净额		-8,062,955.94	-13,179,778.76	-7,546,272.98	-6,538,597.46
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		100,000.00			
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		116,000,000.00	60,000,000.00	85,800,000.00	85,800,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	9.4		56,000,000.00	59,956.85	59,956.85
筹资活动现金流入小计		116,100,000.00	116,000,000.00	85,859,956.85	85,859,956.85
偿还债务支付的现金		123,909,500.00	123,909,500.00	132,900,000.00	76,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,431,752.29	3,911,417.49	7,338,644.95	5,349,839.95
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		16,711.37	16,711.37		
筹资活动现金流出小计		129,357,963.66	127,837,628.86	140,238,644.95	81,749,839.95
筹资活动产生的现金流量净额		-13,257,963.66	-11,837,628.86	-54,378,688.10	4,110,116.90
四、汇率变动对现金及现金等价物影响					
五、现金及现金等价物净增加额		-57,473,743.99	-42,720,403.32	-4,332,032.17	-7,438,541.65
加：期初现金及现金等价物余额		88,705,391.28	62,957,112.31	55,796,167.06	54,296,551.74
六、期末现金及现金等价物余额		31,231,647.29	20,236,708.99	51,464,134.89	46,858,010.09

法定代表人:杨伯华

主管会计工作负责人:万长根

会计机构负责人: 万长根

所有者权益变动表

2007 年 1—6 月

单位：元

项目	本期金额							
	归属于母公司所有者权益						少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	库存股	盈余公积	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	222,574,620.00	209,781,630.06		47,938,405.88	49,436,493.75		85,075,492.74	614,806,642.43
加：会计政策变更				594,349.28	6,880,076.07			7,474,425.35
前期差错更正								-
二、本年年初余额	222,574,620.00	209,781,630.06		48,532,755.16	56,316,569.82		85,075,492.74	622,281,067.78
三、本年增减变动金额					-22,740,761.21		-2,579,757.21	-25,320,518.42
(一) 净利润					-22,740,761.21		-2,679,757.21	-25,420,518.42
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失								-
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额								-
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响								-
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响								-
4. 其他								-
上述(一)和(二)小计					-22,740,761.21		-2,679,757.21	-25,420,518.42
(三) 所有者投入和减少资本							100,000.00	100,000.00
1. 所有者投入资本							100,000.00	100,000.00
2. 股份支付计入所有者权益的金额								-
3. 其他								-
(四) 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								-
(五) 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. 其他								-
四、本期期末余额	222,574,620.00	209,781,630.06		48,532,755.16	33,575,808.61		82,495,735.53	596,960,549.36

法定代表人:杨伯华

主管会计工作负责人:万长根

会计机构负责人: 万长根

所有者权益变动表(续)

2007 年 1—6 月

单位：元

项目	上期金额							少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益								
	实收资本(或股本)	资本公积	库存股	盈余公积	未分配利润	其他			
一、上年年末余额	171,081,300.00	261,469,212.68		47,938,405.88	127,957,746.67		126,502,557.10	734,949,222.33	
加：会计政策变更				594,349.28	5,349,143.49			5,943,492.77	
前期差错更正								-	
二、本年年初余额	171,081,300.00	261,469,212.68		48,532,755.16	133,306,890.16		126,502,557.10	740,892,715.10	
三、本年增减变动金额		-597,471.25			-10,209,420.36		-26,204,104.17	-37,010,995.78	
（一）净利润					-10,209,420.36		-5,911,751.77	-16,121,172.13	
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		-597,471.25						-597,471.25	
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额								-	
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响								-	
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响								-	
4. 其他		-597,471.25						-597,471.25	
上述（一）和（二）小计		-597,471.25			-10,209,420.36		-5,911,751.77	-16,718,643.38	
（三）所有者投入和减少资本							-20,292,352.40	-20,292,352.40	
1. 所有者投入资本							-20,292,352.40	-20,292,352.40	
2. 股份支付计入所有者权益的金额								-	
3. 其他								-	
（四）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								-	
（五）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. 其他								-	
四、本期期末余额	171,081,300.00	260,871,741.43		48,532,755.16	123,097,469.80		100,298,452.93	703,881,719.32	

法定代表人:杨伯华

主管会计工作负责人:万长根

会计机构负责人: 万长根

(二)会计报表附注

1、公司概况

中钨高新材料股份有限公司（以下简称本公司）原名海南金海股份有限公司，系 1993 年经海南省股份制试点领导小组“琼股办字（1993）第 4 号”文批准、以定向募集方式设立的股份有限公司。1996 年 11 月经中国证券监督管理委员会“证监发（1996）第 331 号”文批准，发行社会公众股 2,150 万股、内部职工股 780 万股，1996 年 12 月 5 日在深圳证券交易所挂牌交易，证券代码：000657；企业法人营业执照注册号：46000001001204；公司目前注册资本为人民币 22,257.46 万元；法定代表人：杨伯华；公司主要从事：硬质合金和钨、钼、钽等有色金属及其深加工产品和装备的研制、开发、生产、销售及贸易业务、房地产开发销售。

2、遵循企业会计准则的声明

公司管理层确信本公司 2007 年 6 月 30 日的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果等有关信息。

3、公司执行的主要会计政策和会计估计

3.1 会计制度

本公司执行企业会计准则及其补充规定。

3.2 财务报表编制基础

本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》及其补充规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

3.3 会计年度

本公司会计年度从公历每年一月一日至十二月三十一日止。

3.4 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

3.5 计量属性

本公司会计核算以权责发生制为记账基础，除根据企业会计准则规定需按公允价值计

价的资产外，其他资产应以历史成本为计价原则。期末，若资产发生资产减值，按规定计提相应的减值准备。

3.6 现金及现金等价物的确定标准

现金，指库存现金以及可以随时用于支付的存款；本公司将持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资列作现金等价物。

3.7 外币业务核算方法

对于发生的外币交易，在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币金额；在资产负债表日外币货币性项目，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

与购建固定资产有关的外币专门借款产生的汇兑损益，按《企业会计准则—借款费用》的原则处理。

3.8 金融资产和金融负债的核算方法

3.8.1 金融资产、金融负债的分类：金融资产包括交易性金融资产、指定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。金融负债包括交易性金融负债、指定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。

3.8.2 金融工具确认依据和计量方法

(1) 当本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。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。

(2) 本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。

(3) 本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：

①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；

②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；

③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。

(4) 本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：

①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；

②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；

③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；

④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：

A、按照或有事项准则确定的金额；

B、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。

(5) 本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：

①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；

②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。

(6) 本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。

(7) 本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。

3.8.3 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。

3.8.4 金融资产的减值准备

期末，本公司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：

(1) 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。

(2) 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。

3.9 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

3.9.1 坏账的确认标准：

- ① 债务人破产或死亡，以其破产财产或者遗产清偿后，仍然不能收回的应收款项；
- ② 债务人逾期未履行偿债义务超过三年而且有明显特征（指债务人已破产或经人民法院执行无望）表明无法收回的应收款项。

对于确定无法收回的款项，报经董事会批准后作为坏账予以核销。

3.9.2 坏账损失的核算

- ① 坏账损失的核算方法采用备抵法。

②计提坏账准备的范围：应收款项包括应收账款和其他应收款,除有确凿证据表明该项应收款项能全额收回的,如欠款单位以价值相当的可变现资产作抵押的不计提坏账准备外,其他的应收款项均应计提坏账准备。企业的预付账款,如有确凿证据表明其不符合预付账款性质,或因供货单位破产、撤销等原因已无望再收到所购货物的,应当将原计入预付账款的金额转入其他应收款,并按规定计提坏账准备;企业持有的未到期的应收票据,如有确凿证据证明不能够收回或收回的可能性不大时,应将其账面余额转至应收账款并计提相应的坏账准备。

③期末按账龄分析法并结合个别认定法计提坏账准备。如果某项应收款项的可回收性与其他各项应收款项存在明显的差别,导致该项应收款项如按与其他应收款项同样的方法计提坏账准备时将无法真实地反映其可回收金额的,应对该项应收款项采用个别认定法计提坏账准备,在扣除按个别认定法计提坏账准备的应收款项后的应收款项,应按账龄分析法计提坏账准备。各账龄范围内的坏账准备计提比例如下:

账龄	比例%
1 年以内 (含 1 年)	10
1-2 年 (含 2 年)	20
2-3 年 (含 3 年)	40
3-4 年 (含 4 年)	60
4-5 年 (含 5 年)	80
5 年以上	100

④对有确凿证据表明应收款项不能收回,或收回的可能性极小的下列情况之一的应收款项,采用个别认定法计提坏账准备:A 债务单位破产、资不抵债,现金流量严重不足,发生严重自然灾害等导致停产而在短期内无法清偿债务;B 有其他足以证明应收款项可能发生损失的证据。此外,期末本公司对应收款项进行全面清查,对因债务人破产或死亡,以其破产财产或遗产清偿后,仍然不能收回的应收款项;因债务人逾期未履行偿债义务,且具有明显特征表明无法收回的应收款项及时确认为坏账。

3.10 存货的核算方法

原材料、在产品、低值易耗品、包装物、库存商品、开发成本等。

存货盘存制度采用永续盘存制。期末进行实地盘点,各类存货的盘盈、盘亏、报废等经批准后计入当期损益。月末采购发票未到,先办理暂估入库手续和会计处理。

对原材料、包装物、低值易耗品的购入及入库按计划成本计价，并按月结转材料成本差异，将计划成本调整为实际成本，库存商品发出采用加权平均法，低值易耗品在领用时采用一次摊销法计入有关成本、费用。

存货在期末应按照成本与可变现净值孰低计量，其中所谓成本是指存货取得时的实际成本，可变现净值是指在正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去销售费用以及相关的税费后的金额，可变现净值应以取得的可靠的证据为基础，根据存货的持有目的进行合理的估计。

期末，在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失、全部或部分陈旧过时或销售价格降低导致可变现净值低于成本的存货，对其提取存货跌价准备。

3.11 投资性房地产的核算方法

3.11.1 投资性房地产，是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，其中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、已出租的建筑物。本公司投资性房地产以能够单独计量和出售为标准。

3.11.2 投资性房地产的初始计量：

外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；

自行建造投资性房地产的成本，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；

投资者投入的固定资产按投资合同或协议约定的价值计价。

3.11.3 投资性房地产的后续计量：

本公司采用公允价值模式计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，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。

3.12 固定资产的核算

3.12.1 固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产；同时与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

3.12.2 固定资产计价方法：①外购的固定资产按实际支付的购买价款加上相关税费、运输费、装卸费和专业人员服务费等计价；②自行建造的固定资产按建造该资产达到预定

可使用状态前所发生的必需支出计价；③投资者投入的固定资产按投资合同或协议约定的价值计价；④非货币性交易、债务重组等取得的固定资产按相关会计准则确定的方法计价。

3.12.3 固定资产折旧采用年限平均法。固定资产的分类、预计使用年限、预计净残值率及年折旧率如下：

资产类别	残值率	使用年限	年折旧率 %
房屋建筑物	5%	20-40	2.375-4.75
机器设备	3%	5-10	9.5-19
运输设备	5%	5	19
其他设备	5%	5	19

3.12.4 融资租入固定资产的核算方法

(1) 本公司的融资租入固定资产是指实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。本公司将符合下列一项的，认定为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ②承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值；
- ③即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产的使用寿命的大部分；
- ④在租赁开始日，最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产的公允价值；
- ⑤租赁资产性质特殊，如不作较大改造，只有承租人才能使用。

(2) 融资租入固定资产的计价方法：在租赁开始日，本公司将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

(3) 融资租入固定资产折旧方法：本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租赁资产的折旧。

3.13 在建工程核算方法

本公司在建工程按各项工程实际发生金额核算，并于达到预定可使用状态时转作固定资产。在建设期或安装期间为该工程所发生的借款利息支出、汇兑损益和外币折算差额等借款费用计入该工程成本。已达预定可使用状态的在建工程不能按时办理竣工决算的，暂估转入固定资产，待办理了竣工决算手续后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不需要调整原已计提的折旧额。

3.14 无形资产的核算

3.14.1 无形资产计价：无形资产取得时按成本计价；期末按照账面价值与可收回金额孰低计价。

3.14.2 无形资产摊销方法：使用寿命有限的无形资产自可供使用时起在使用寿命内系统合理摊销计入损益，摊销方法应当反映该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式。无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法进行摊销。使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

3.14.3 使用寿命有限的无形资产来源于合同性权利或其他法定权利的，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同或法律没有规定使用寿命的，公司通常综合各方面因素判断（如与同行业比较、参考历史经验，或聘用相关专家进行论证等），确定无形资产为公司带来经济利益的期限。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，该项无形资产作为寿命不确定的无形资产。

公司确定无形资产使用寿命通常考虑如下因素：

- (1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- (2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- (3) 以该资产生产的产品或提供的服务的市场需求情况；
- (4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- (5) 为维护该资产带来经济利益能力的预期维护支出、以及公司预计支付有关支出的能力；
- (6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制；
- (7) 与公司持有的其他资产使用寿命的关联性等。

3.14.4 划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准

(1) 首先，本公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段：

研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。

开发阶段是指已完成研究阶段，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、产品等阶段。

(2) 其次，本公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在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；
- ④有足够的技术、服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。

3.15 长期待摊费用的计价和摊销方法

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益年限内采用直线法平均摊销。

公司在筹建期间内发生的开办费在开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。

3.16 长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉等资产减值准备的计提

3.16.1 期末，本公司对长期股权投资、投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产、商誉的账面价值进行检查，有迹象表明上述资产发生减值的，先估计其可收回金额。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。资产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，减记的金额确认为损失，记入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

3.16.2 当有迹象表明一项资产发生减值的，本公司一般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。在认定资产组时，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。同时，考虑公司管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。但认定的资产组不得大于公司所确定的报告分部。

3.16.3 本公司进行资产减值测试时，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起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。资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，账面价值包括商誉的分摊额的，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。

3.17 借款费用资本化的依据和方法

3.17.1 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，当期资本化金额以借入专门借款当期发生的利息、折价或溢价的摊销和汇兑差额及其他辅助费用，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；为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款，当期资本化金额根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定。

3.17.2 借款费用资本化期间

(1) 开始资本化：当以下三个条件同时具备时，因借款而发生的利息、折价或溢价摊销汇兑差额开始资本化：a、资产支出已经发生；b、借款费用已经发生；c、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始。

(2) 暂停资本化：若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

(3) 停止资本化：当所购建或生产的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化。

3.18 收入的确认和计量的具体方法

3.18.1 销售商品的收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- (1) 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- (2) 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出商品实施有效控制；
- (3) 收入的金额能够可靠地计量；
- (4) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

3.18.2 提供劳务的收入，按以下方法确认：

公司在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

3.18.3 让渡资产使用权收入，在下列条件均能满足时予以确认：

- (1) 相关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 收入的金额能够可靠地计量。

3.18.4 收入金额确定

除已收或应收的合同或协议价款不公允外，公司按照从购买方已收或应收的合同协议款，确定收入金额。如合同或协议价款的收取采用递延方式，且金额较大的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定收入金额。应收的合同或协议价款与其公允价值之间的差额，在合同或协议期间内采用实际利率法进行摊销，计入当期损益。

3.19 所得税费用的会计处理方法

本公司的所得税会计处理采用资产负债表债务法核算递延所得税：将所存在的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债；以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，将所存在的可抵扣暂时性差异确认为递延所得税资产。

3.20 职工薪酬

公司为获得职工提供的服务而给予各种形式的报酬以及其他相关支出，包括：职工工资、奖金、津贴和补贴；职工福利费；医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费等社会保险费；住房公积金；工会经费和职工教育经费；非货币性福利；因解除与职工的劳动关系给予的补偿；其他与获得职工提供的服务相关的支出。

在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系给予的补偿外，根据职工提供服务的受益对象，由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本；由在建工程、无形资产负担的职工薪酬，计入建造固定资产或无形资产成本；其他职工薪酬，计入当期损益。

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提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：

- (1) 公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施。
- (2) 公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

3.21 企业合并

同一控制下的企业合并，合并方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。合并方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。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。合并形成母子公司关系的，母公司编制合

并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

非同一控制下的企业合并，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加上各项直接相关费用为合并成本。购买方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。购买方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。购买方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时，应对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。企业合并形成母子关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

3.22 会计报表合并范围的确定原则及合并财务报表的编制方法

3.22.1 合并范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从被投资单位的经营活动中获取利益的权力。

本公司对其他单位投资占被投资单位有表决权资本总额 50%（不含 50%）以上，或虽不足 50%但有实质控制权的，全部纳入合并范围。

3.22.2 合并财务报表所采用的会计方法

合并财务报表系根据《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》的规定，以母公司和纳入合并范围的子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，在抵销母公司权益性资本投资与子公司所有者权益中母公司所持有的份额和公司内部之间重大交易及内部往来后编制而成。少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。少数股东损益，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东收益”项目列示。母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司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。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入

合并利润表。

母公司在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

3.22.3 子公司会计政策

控股子公司执行的会计政策与本公司一致。

3.23 利润分配

根据公司章程规定，公司缴纳所得税后的净利润按下列顺序进行分配：

- (1) 弥补亏损；
- (2) 提取 10%的法定盈余公积；
- (3) 根据股东大会决议提取任意公积金；
- (4) 根据股东大会决议支付股东股利。

4、主要税项

4.1 增值税

钨、钴等矿产品原材料购进适用 13%税率；销售商品或提供劳务计缴增值税税率为 17%。

4.2 营业税

应税营业额的 5%计缴营业税。

4.3 城市维护建设税

当期应纳流转税的 7 %计缴城市维护建设税。

4.4 教育费附加

当期应纳流转税的 3%计缴教育费附加。

4.5 房产税

房产原值一次减除 30%后的余额的 1.2%或房产出租收入的 12%计缴房产税。

4.6 所得税

公司本部属海南省经济特区，按《中华人民共和国企业所得税暂行条例》的规定，执行 15%税率。

自贡分公司经自贡市人民政府“自府函[2001]129 号”文件《自贡市人民政府关于自贡硬质合金有限责任公司下放地方后有关税收问题的批复》的规定，执行 15%税率。

控股子公司南宁德瑞科实业发展有限公司执行 33%税率。

5、会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

5.1 会计政策变更

根据财政部 2006 年颁发的新《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》和中国证券监督管理委员会证监发[2006]136 号文《关于发布〈公开发行证券的公司信息披露规范问答第 7 号--新旧会计准则过渡期间比较财务会计信息的编制和披露〉的通知》（以下简称“7 号问答”）的规定，本公司自 2007 年 1 月 1 日起执行新的《企业会计准则》，并按照 7 号问答的规定，以证监发[2006]136 号文规定的原则确定 2007 年 1 月 1 日的资产负债表期初数，公司本期改变的主要会计政策追溯调整如下：

本公司按照原会计制度的规定，制定了公司的会计政策，据此公司计提了应收款项坏帐准备、存货跌价准备、固定资产减值准备。根据新会计准则将资产账面价值小于资产计税基础的差额计算递延所得税资产，增加了 2007 年 1 月 1 日留存收益 7,474,425.35 元，其中归属于母公司的所有者权益增加 7,474,425.35 元（其中未分配利润增加 6,880,076.07 元，盈余公积增加 594,349.28 元）。

5.2 2006 年半年度净利润差异调节表及调整项目表

项目	金额
2006 年半年度净利润（原会计准则）	-9,874,570.92
追溯调整项目影响合计数	-334,849.44
其中：递延所得税费用影响	-334,849.44
2006 年半年度净利润（新会计准则）	-10,209,420.36
假定全面执行新会计准则的备考信息	
其他项目影响数合计	
其中：	
2006 年度模拟净利润	-10,209,420.36

假定比较期初开始执行新会计准则第 1 号至第 37 号，对《企业会计准则第 38 号—首次执行企业会计准则》第五条至第十九条之外不需追溯调整的事项，新会计准则的上年同期净利润与原准则下上年同期净利润不存在重大差异。

项目	调整前	调整后
----	-----	-----

营业成本	617,445,823.79	640,947,432.55
销售费用	2,622,833.31	2,622,833.31
管理费用	34,050,723.14	28,742,668.81
资产减值损失	0	5,308,054.33
投资收益	-452,158.94	-452,158.94
净利润	-9,874,570.92	-10,209,420.36

5.3 本年未发生会计估计变更及会计差错更正事项。

6、控股子公司

6.1 控股子公司

公司名称	业务性质	注册地	注册资本（万元）	母公司投资额	经营范围	占权益比例		是否合并报表
						直接	间接	
南宁德瑞科实业发展有限公司		南宁	10,000		有色金属研发、销售、房地产开发销售等	75%		是
中钨高新上海销售中心	贸易	上海	300	300	金属材料、半导体、材料电子产品、通用设备	100%		否
内蒙海托工贸公司	贸易	内蒙古	300	300	机电产品、钢材、木材、工艺美术、化工	100%		否
广西金晟诚置业发展有限公司	房地产	南宁	800		房地产开发经营、商务信息咨询		100%	是
株洲江瑞有限责任公司	工业	株洲市	50		硬质合金及相关产品生产、加工、销售		80%	是

中钨高新上海销售中心、内蒙海托工贸公司已停业多年，处于清算阶段，未纳入合并范围。

本期南宁德瑞科实业发展有限公司投资设立了广西金晟诚置业发展有限公司、株洲江瑞有限责任公司，本期将这两家新增控股公司纳入合并范围。

7、合并财务报表项目注释

7.1 货币资金

项 目	2007 年 6 月 30 日	2007 年 1 月 1 日
现金	155,485.52	779,966.38
银行存款	29,954,504.68	74,281,306.66
其他货币资金	1,121,657.09	13,644,118.24
合 计	31,231,647.29	88,705,391.28

注：其他货币资金系存出投资款。

7.2 交易性金融资产

项 目	2007 年 6 月 30 日公允价值	2007 年 1 月 1 日公允价值
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	132,130.00	
合 计	132,130.00	

注：上述交易性金融资产为公司股票投资，期末公允价值的计价依据为2007年6月30日股票收盘价。

7.3 应收票据

票据种类	2007 年 6 月 30 日	2007 年 1 月 1 日	备注
银行承兑汇票	89,054,920.65	78,459,626.96	
商业承兑汇票	35,000,000.00		
合 计	124,054,920.65	78,459,626.96	

7.4 应收账款

(1) 应收账款按账龄分析：

账龄	2007 年 6 月 30 日			2007 年 1 月 1 日		
	金 额	占总额比例%	坏账准备	金 额	占总额比例%	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	1,403,210.12	21.09	140,321.01			
1 年至 2 年 (含 2 年)	25,166.77	0.38	5,033.35	25,166.77	0.48	5,033.45
2 年至 3 年 (含 3 年)	9,071.65	0.14	3,628.75	9,071.65	0.17	3,628.65
3 年至 4 年 (含 4 年)						
4 年至 5 年 (含 5 年)						
5 年以上	5,212,938.93	78.39	5,212,938.93	5,212,938.93	99.35	5,212,938.93
合 计	6,650,387.47	100	5,361,922.04	5,247,177.35	100	5,221,601.03

(2) 应收款项年末余额中无欠持本公司5% (含5%) 以上表决权股份的股东单位欠款。

7.5 预付款项

(1) 预付款项按账龄分析：

账龄结构	2007 年 6 月 30 日	占总额比例%	2007 年 1 月 1 日	占总额比例%
1 年以内 (含 1 年)	27,382,861.48	84.48	7,289,028.39	46.76
1 年至 2 年 (含 2 年)	3,838,204.62	11.84	423,363.47	2.72
2 年至 3 年 (含 3 年)	1,191,273.20	3.68	7,821,742.10	50.18
3 年以上			52,883.96	0.34
合 计	32,412,339.30	100	15,587,017.92	100

注：预付账款较年初增加主要原因是自贡硬质合金分公司预付工程设备款及工程进度款增加。

注：预付款项年末余额中无欠持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

7.6 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄分析：

账龄	2007 年 6 月 30 日			2007 年 1 月 1 日		
	金 额	占总额比例%	坏账准备	金 额	占总额比例%	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	1,456,670.02	3.23	129,534.71	1,614,432.29	2.58	786,088.89
1 年至 2 年 (含 2 年)	23,351.16	0.05	4,670.23	789,172.99	1.26	765,306.45
2 年至 3 年 (含 3 年)	1,077,502.02	2.39	431,000.81	31,618,775.20	50.62	22,675,618.00
3 年至 4 年 (含 4 年)	14,012,808.83	31.11	13,256,826.51	7,340.00	0.01	7,340.00
4 年至 5 年 (含 5 年)	44,193.54	0.1	36,822.83			
5 年以上	28,431,126.63	63.12	28,431,126.63	28,431,126.63	45.53	28,431,126.63
合 计	45,045,652.20	100	42,289,981.72	62,460,847.11	100	52,665,479.97

(2) 主要其他应收款债务人如下：

单位名称	2007年6月30日	款项性质	占其他应收款的比重
海南金海实业公司	10,663,513.20	往来款	23.67%
海南回元堂药业公司	7,606,290.47	往来款	16.89%
金海旅游公司	3,270,715.77	往来款	7.26%
北京海泰公司	2,158,425.60	往来款	4.79%
海斯房地产开发公司	1,692,825.40	往来款	3.76%
合计	25,391,770.44		56.37%

注：其他应收款年末余额中无欠持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

注：期末其他应收款中全额计提坏账准备的金额为40,553,979.64 元。

7.7 存货

(1) 账面原值

存货种类	2007年6月30日	2007年1月1日
库存商品	66,943,108.24	105,618,205.12
在产品	92,194,304.43	81,127,173.95
原材料	29,609,065.49	41,456,636.61
材料采购	280,998.56	
委托加工物资	3,472,514.57	2,593,253.07
发出商品	11,359,775.67	
周转材料	594,572.72	4,971,500.76
合 计	204,454,339.68	235,766,769.51

注、本期存货变动的主要原因：

(2) 存货跌价准备

存货种类	2007年1月1日	本期增加额	本期减少额	2007年6月30日
库存商品	1,884,391.96		1,428,269.08	456,122.88
合 计	1,884,391.96		1,428,269.08	456,122.88

7.8 长期股权投资

被投资单位名称	占被投资单位股权的比例	核算方法	初始投资额	2007年1月1日		本期变动	2007年6月30日		分回现金红利	
				金 额	减值准备		金 额	减值准备	本 期	累 计
清华紫光科技创新投资有限公司	6%	成本法	15,000,000.00	15,000,000.00	228,485.71		15,000,000.00	228,485.71		
北海金大陆公司	10%	成本法	1,060,000.00	1,060,000.00	1,060,000.00		1,060,000.00	1,060,000.00		
海南新大陆股份有限公司	0.22%	成本法	200,000.00	200,000.00	200,000.00		200,000.00	200,000.00		
中钨高新上海销售中心	100%	成本法	3,000,000.00							
内蒙海托工贸公司	100%	成本法	3,000,000.00							
合 计			22,260,000.00	16,260,000.00	1,488,485.71		16,260,000.00	1,488,485.71		

7.9 投资性房地产

项 目	年初公允价值	本期增加额	本期减少额	期末公允价值	价值确定依据
一、原价合计	514,818,695.22			514,818,695.22	
1. 房屋、建筑物	514,818,695.22			514,818,695.22	
2. 土地使用权					
二、累计折旧和累计摊销合计					
1. 房屋、建筑物					
2. 土地使用权					
三、投资性房地产减值准备累计金额合计					
1. 房屋、建筑物					
2. 土地使用权					
四、投资性房地产账面价值合计	514,818,695.22			514,818,695.22	
1. 房屋、建筑物	514,818,695.22			514,818,695.22	
2. 土地使用权					

注：投资性房地产为南宁德瑞科实业有限公司的出租用房屋。

7.10 固定资产

项 目	2007年1月1日	本期增加额	本期减少额	2007年6月30日
一、原价合计	337,944,310.20	7,271,004.02	6,864,531.71	338,350,782.51
其中：房屋、建筑物	83,050,428.34		4,233,843.00	78,816,585.34
机械设备	250,083,886.08	6,142,280.27	2,345,053.99	253,881,112.36
运输工具	3,965,649.33	585,453.00	285,634.72	4,265,467.61
其 他	844,346.45	543,270.75		1,387,617.20
二、累计折旧合计	229,955,297.72	7,623,741.24	5,832,638.30	231,746,400.66
其中：房屋、建筑物	49,717,445.94	1,362,543.78	3,643,747.26	47,436,242.46
机械设备	177,115,215.91	6,108,277.43	1,904,737.61	181,318,755.73
运输工具	2,797,930.78	90,715.95	284,153.43	2,604,493.30
其 他	324,705.09	62,204.08		386,909.17
三、固定资产账面价值合计	107,989,012.48			106,604,381.85
其中：房屋、建筑物	33,332,982.40			31,380,342.88
机械设备	72,968,670.17			72,562,356.63

运输工具	1,167,718.55			1,660,974.31
其 他	519,641.36			1,000,708.03

注：本期对年初固定资产进行了重新分类。

7.11 在建工程

工程名称	2007 年 1 月 1 日		本期增加	本期减少		2007 年 6 月 30 日	
	金额	其中：利息资本化金额		本期转入固定资产额	其他减少额	金额	其中：利息资本化金额
1000 吨刀片技改			173,014.69			173,014.69	63,652.20
碳化钨技改			98,483.01			98,483.01	2,414.01
人防工程内部改造			130,200.00			130,200.00	
模具生产线填平补齐			51,222.24			51,222.24	11,442.24
其他			19,326.56			19,326.56	19,326.56
合 计			472,246.50			472,246.50	96,835.01

7.12 固定资产清理

项 目	2007年6月30日	2007年1月1日	期末有余额的转入清理的原因
设备清理	984,485.73		尚未清理完毕
合 计	984,485.73		

7.13 无形资产

类 别	原始金额	年初数	本期增加	本期转出	本期摊销	累计摊销	期末数	剩余摊销期限
房屋使用权	1,470,000.00	624,750.00			36,750.00	882,000.00	588,000.00	98 个月
ZY-MS制造软件系统	5,699,522.66	3,518,468.55	442,594.00		286,899.25	2,467,953.36	3,674,163.30	42-113 个月
合 计	7,169,522.66	4,143,218.55	442,594.00		323,649.25	3,349,953.36	4,262,163.30	

7.14 递延所得税资产

项 目	2007年6月30日	2007年1月1日
坏账准备递延所得税资产	34,649.68	5,365.61
存货减值准备递延所得税资产	68,418.43	282,658.79
应收款计提坏帐准备递延所得税资产	7,014,281.68	6,963,128.08

投资计提减值准备递延所得税资产	223,272.87	223,272.87
合 计	7,340,622.66	7,474,425.35

7.15 长期待摊费用

项 目	原始金额	2007年1月1日	本期增加额	本期摊销额	累计摊销	2007年6月30日
本部租用办公楼装修	1,120,846.68		1,120,846.68	124,538.52	124,538.52	996,308.16
德瑞科办公楼装修费	833,324.00	499,994.40		83,332.40	416,662.00	416,662.00
德瑞科商铺装修费	2,225,690.51	2,225,690.51		948,880.03	948,880.03	1,276,810.48
德瑞科小业主包租费	7,000,000.00		7,000,000.00	5,458,400.00	5,458,400.00	1,541,600.00
合 计	11,179,861.19	2,725,684.91	8,120,846.68	6,615,150.95	6,948,480.55	4,231,380.64

7.16 资产减值准备

项 目	2007年1月1日	本期计提额	本期减少额		2007年6月30日
			转回	转销	
坏账准备	57,887,081.00	914,822.76	11,150,000.00		47,651,903.76
其中:应收账款	5,221,601.03	140,321.01			5,361,922.04
其他应收款	52,665,479.97	774,501.75	11,150,000.00		42,289,981.72
存货跌价准备	1,884,391.96			1,428,269.08	456,122.88
长期投资减值准备	1,488,485.71				1,488,485.71
合 计	61,259,958.67	914,822.76	11,150,000.00	1,428,269.08	49,596,512.35

7.17 短期借款

借款类别	2007年6月30日	2007年1月1日
信用借款	171,000,000.00	65,000,000.00
抵押借款		32,000,000.00
保证借款		8,000,000.00
合 计	171,000,000.00	105,000,000

7.18 应付账款

(1) 账龄分析

账 龄	2007年6月30日		2007年1月1日	
	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%
1 年以内	93,465,604.85	97.47	99,967,778.82	96.90
1-2 年	101,230.24	0.11	517,856.87	0.50
2-3 年	698,965.81	0.73	1,463,260.19	1.42
3 年以上	1,617,441.98	1.69	1,213,044.63	1.18
合 计	95,883,242.88	100.00	103,161,940.51	100.00

(2) 期末应付账款中应付持有本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位自贡硬质合金有限责

任公司款项 14,712,467.82 元。

7.19 预收账款

(1) 账龄分析

账 龄	2007年6月30日		2007年1月1日	
	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%
1 年以内	2,671,431.07	100	929,316.24	100
合 计	2,671,431.07	100	929,316.24	100

(2) 预收账款年末余额中无欠持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位款项。

7.20 职工薪酬

项 目	2007 年 1 月 1 日	本期增加额	本期支付额	2007 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	102,483.18	21,383,106.72	21,468,665.40	16,924.50
二、职工福利费	14,586,164.64	94,846.20	2,952,029.32	11,728,981.52
三、社会保险费		5,889,404.81	5,392,902.11	496,502.70
其中：1. 医疗保险费		1,228,470.37	1,226,144.77	2,325.60
2. 基本养老保险费		4,003,490.73	3,738,645.22	264,845.51
3. 失业保险费		423,454.35	202,483.48	220,970.87
4. 工伤保险费		233,989.36	225,628.64	8,360.72
5. 生育保险费				
四、住房公积金		1,055,862.00	1,055,862.00	
五、工会经费和职工教育经费	980,181.04	418,454.31	587,747.65	810,887.70
六、其他				
合 计	15,668,828.86	28,841,674.04	31,457,206.48	13,053,296.42

7.21 应交税费

项 目	2007 年 6 月 30 日	2007 年 1 月 1 日
增值税	4,318,030.34	4,960,662.19
营业税	-462,913.98	-437,415.99
企业所得税	-270,541.62	-684,863.12
城建税	307,635.52	453,038.17
房产税	-240,000.00	110,628.55
其他	292,216.05	817,613.71
合 计	3,944,426.31	5,219,663.51

7.22 应付股利

单位名称	2007年6月30日	2007年1月1日
法人股股利	1,183,673.28	1,183,673.28
合 计	1,183,673.28	1,183,673.28

7.23 其他应付款

(1) 账龄分析

账 龄	2007年6月30日		2007年1月1日	
	金额	占总额比例%	金额	占总额比例%
1 年以内	153,876,494.40	93.45	192,212,861.03	85.45
1-2 年	6,918,131.99	4.20	29,671,460.33	13.19
2-3 年	1,000,000.00	0.61	5,000.00	0.01
3 年以上	2,867,634.43	1.74	3,044,096.43	1.35
合 计	164,662,260.82	100	224,933,417.79	100.00

(2) 其他应付款主要单位如下：

单位名称	2007年6月30日	款项性质	占其他应付款的比重%
湖南有色置业发展有限公司	140,032,369.07		85.04
广州中科信集团有限公司	4,908,758.39	资金占用费	2.98
广州策诚庆投资管理有限公司	1,416,886.85	主要为资金占用费	0.86
合 计	146,358,014.31		88.88

7.24 股本

项目	年初数	本期变动增减 (+、-)						期末数
		配股	送股	公积金 转股	增发	其他	小计	
一、有限售条件股份	96,561,299.00							96,561,299.00
1、国家持股								
2、国有法人持股	93,595,876.00							93,595,876.00
3、其他内资持股	2,965,423.00							2,965,423.00
其中：境内法人持股								
境内自然人持股								
4、外资持股								
二、无限售条件股份	126,013,321.00							126,013,321.00

1、人民币普通股	126,013,321.00						126,013,321.00
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	222,574,620.00						222,574,620.00

7.25 资本公积

项 目	2007 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2007 年 6 月 30 日
股本溢价	198,705,572.74			198,705,572.74
债务重组收益	926,667.79			926,667.79
原制度下的资本公积(股权投资准备)	10,149,389.53			10,149,389.53
合 计	209,781,630.06			209,781,630.06

7.26 盈余公积

项 目	2007 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2007 年 6 月 30 日
法定盈余公积	48,532,755.16			48,532,755.16
合 计	48,532,755.16			48,532,755.16

7.27 未分配利润

项 目	2007 年 6 月 30 日
上年年末余额	49,436,493.75
加：会计政策变更	6,880,076.07
前期差错更正	
本年年初余额	56,316,569.82
本期增加	-22,740,761.21
①本期净利润	-22,740,761.21
本期减少	
②提取法定盈余公积	
④ 应付普通股股利（应付股利）	
⑤转作资本（股本）的普通股股利	
期末余额	33,575,808.61

7.28 营业收入

(1) 营业收入按类别划分

	项 目	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月
营业收入	主营业务收入	712,902,538.27	659,602,300.75
	其他业务收入	45,322,765.57	22,405,734.45

合 计	758,225,303.84	682,008,035.20
-----	----------------	----------------

(2) 公司前五名销售收入情况如下：

年度	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月
前五名客户销售收入合计	710,910,230.57	659,503,750.75
占主营业务收入比率	93.76%	96.70%

(3) 主营业务收入按品种划分：

项 目	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月
硬质合金	706,978,972.67	659,503,750.75
贸易及其他	5,923,565.60	98,550.00
合 计	712,902,538.27	659,602,300.75

(4) 主营业务收入按地区划分

项 目	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月
四川地区	706,978,972.67	659,503,750.75
广西地区	5,923,565.60	98,550.00
合 计	712,902,538.27	659,602,300.75

7.29 营业成本

(1) 营业成本按类别划分

	项 目	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月
营业成本	主营业务成本	688,332,916.81	617,445,823.79
	其他业务支出	46,770,204.20	23,501,608.76
	合 计	735,103,121.01	640,947,432.55

(2) 主营业务成本按品种划分：

项 目	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月
硬质合金	678,979,486.68	616,070,823.79
贸易及其他	9,353,430.13	1,375,000.00
合 计	688,332,916.81	617,445,823.79

(3) 主营业务成本按地区划分

项 目	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月
四川地区	678,979,486.68	616,070,823.79
广西地区	9,353,430.13	1,375,000.00
合 计	688,332,916.81	617,445,823.79

7.30 营业税金及附加

项 目	计缴标准	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月
-----	------	--------------	--------------

出口关税		1,277,767.00	
城市维护建设税	7%	855,809.75	957,527.66
教育费附加	3%	366,775.61	410,369.00
地方教育费附加	1%	122,258.55	136,789.67
营业税	5%	79,463.93	4,927.50
防洪保安费		447.52	
合 计		2,702,522.36	1,509,613.83

7.31 财务费用

项 目	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月
利息支出	10,167,661.18	10,413,422.14
利息收入(以负数表示)	-338,392.52	-64,575.01
汇兑损益(收益以负数表示)		
其他	121,030.54	80,120.73
合 计	9,950,299.2	10,428,967.86

7.32 资产减值损失

项 目	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月
坏账损失	914,822.76	5,308,054.33
合 计	914,822.76	5,308,054.33

7.33 投资收益

产生投资收益的来源	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月
股票投资	5,211,757.09	12,612.48
其他投资收益		-464,771.42
合 计	5,211,757.09	-452,158.94

7.34 营业外收入

项 目	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月
1.非流动资产处置利得合计		
其中：固定资产处置利得		
无形资产处置利得		
2.罚没收入		
3.政府补助利得	220,000.00	
4.其他	7,019.00	208,816.48

合计	227,019.00	208,816.48
----	------------	------------

7.35 营业外支出

项 目	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月
1.非流动资产处置损失合计		201,735.55
其中：固定资产处置损失		201,735.55
无形资产处置损失		
2.滞纳金、罚金	10,184.82	
3.债务重组损失	13,983,601.17	6,200,956.51
4.其他	1,056,000.00	25,687.89
合 计	15,049,785.99	6,428,379.95

7.36 所得税费用

项 目	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月
本期所得税费用	681,926.88	1,563,064.79
递延所得税费用	-133,802.69	334,849.44
合 计	548,124.19	1,897,914.23

8、母公司财务报表主要项目注释

8.1 应收账款

(1) 应收账款按账龄分析：

账龄	2007 年 6 月 30 日			2007 年 1 月 1 日		
	金 额	占总额比例%	坏账准备	金 额	占总额比例%	坏账准备
1 年以内（含 1 年）	550,280.12	9.55	55,028.01			
1 年至 2 年（含 2 年）						
2 年至 3 年（含 3 年）						
3 年至 4 年（含 4 年）						
4 年至 5 年（含 5 年）						
5 年以上	5,212,938.93	90.45	5,212,938.93	5,212,938.93	100	5,212,938.93
合 计	5,763,219.05	100	5,267,966.94	5,212,938.93	100	5,212,938.93

(2) 应收款项年末余额中无欠持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

8.2 其他应收款

(1) 其他应收款按账龄分析：

账龄	2007 年 6 月 30 日			2007 年 1 月 1 日		
	金 额	占总额比例%	坏账准备	金 额	占总额比例%	坏账准备
1 年以内 (含 1 年)	1,200,584.13	2.75	50,197.54	57,607,136.81	58.09	728,430.76
1 年至 2 年 (含 2 年)	886,809.36	2.03	819,456.33	759,339.81	0.77	759,339.81
2 年至 3 年 (含 3 年)	759,339.81	1.74	759,339.81	12,363,513.20	12.47	11,343,513.20
3 年至 4 年 (含 4 年)	12,363,513.20	28.33	11,683,513.20	7,340.00	0.01	7,340.00
4 年至 5 年 (含 5 年)	7,340.00	0.02	7,340.00			
5 年以上	28,431,126.63	65.13	28,431,126.63	28,431,126.63	28.66	28,431,126.63
合 计	43,648,713.13	100	41,750,973.51	99,168,456.45	100	41,269,750.40

注：其他应收款期末余额减少的主要原因是收回了子公司南宁德瑞科实业有限公司的往来款。

(2) 主要其他应收款债务人如下：

单位名称	2007年6月30日	款项性质	占其他应收款的比重
海南金海实业公司	10,663,513.20	往来款	24.43%
海南回元堂药业公司	7,606,290.47	往来款	17.43%
金海旅游公司	3,270,715.77	往来款	7.49%
北京海泰公司	2,158,425.60	往来款	4.94%
海斯房地产开发公司	1,692,825.40	往来款	3.88%
合计	25,391,770.44		58.17%

注：其他应收款年末余额中无欠持本公司5%（含5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

注：期末其他应收款中全额计提坏账准备的金额为40,553,979.64 元。

8.3 长期股权投资

被投资单位名称	占被投资单位股权的比例	核算方法	初始投资额	2007 年 1 月 1 日		本期变动	2007 年 6 月 30 日		分回现金红利	
				金 额	减值准备		金 额	减值准备	本期	累计
清华紫光科技创新投资有限公司	6%	成本法	15,000,000.00	5,000,000.00	228,485.71		15,000,000.00	228,485.71		

被投资单位名称	占被投资单位股权的比例	核算方法	初始投资额	2007年1月1日		本期变动	2007年6月30日		分回现金红利	
				金 额	减值准备		金 额	减值准备	本期	累计
北海金大陆公司	10%	成本法	1,060,000.00	1,060,000.00	1,060,000.00		1,060,000.00	1,060,000.00		
海南新大陆股份有限公司	0.22%	成本法	200,000.00	200,000.00	200,000.00		200,000.00	200,000.00		
中钨高新上海销售中心	100%	成本法	3,000,000.00							
内蒙海托工贸公司	100%	成本法	3,000,000.00							
合计			22,260,000.00	16,260,000	1,488,485.71		16,260,000.00	1,488,485.71		

8.4 营业收入

(1) 营业收入按类别划分

	项 目	2007年1—6月	2006年1—6月
营业收入	主营业务收入	706,978,972.67	659,503,750.75
	其他业务收入	45,321,545.57	22,404,211.45
合 计		752,300,518.24	681,907,962.2

(2) 公司前五名销售收入情况如下：

年度	2007年1—6月	2006年1—6月
前五名客户销售收入合计	706,978,972.67	659,503,750.75
占主营业务收入比率	100%	100%

8.5 营业成本

(1) 营业成本按类别划分

	项 目	2007年1—6月	2006年1—6月
营业成本	主营业务成本	678,979,486.68	616,070,823.79
	其他业务支出	46,770,204.20	23,499,064.72
合 计		725,749,690.88	639,569,888.51

8.6 投资收益

产生投资收益的来源	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月
其他投资收益		-464,771.42
权益法核算确认投资收益		-14,569,626.88
合 计		-15,034,398.30

9、现金流量表附注

9.1 将净利润调节为经营活动现金流量：

补 充 资 料	合 并		母 公 司	
	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月
1.将净利润调节为经营活动现金流量：				
净利润	-25,420,518.42	-16,121,172.13	-14,713,064.32	-10,209,420.36
加：资产减值准备	914,822.76	5,308,054.33	536,251.12	-2,232,329.63
固定资产折旧	7,623,741.19	10,283,768.45	7,591,034.02	10,255,331.09
无形资产摊销	323,649.25	298,425.06	323,649.25	298,425.06
长期待摊费用摊销	6,615,150.95		124,538.52	
处置固定资产无形资产其他长期资产的损失		-25,624.89		-25,624.89
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）				
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-42,030.00			
财务费用（收益以“－”号填列）	10,167,661.18	8,186,933.50	4,326,383.31	5,897,163.33
投资损失（收益以“－”号填列）	-5,211,757.09	452,158.94		15,034,398.30
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	133,802.69	334,849.44	133,802.69	334,849.44
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）				
存货的减少（增加以“－”号填列）	29,884,160.75	-19,722,445.23	30,762,105.75	-21,147,060.23
经营性应收项目减少（增加以“－”号填列）	-44,726,341.66	-24,484,320.05	-43,986,508.14	-30,327,055.69
经营性应付项目增加（减少以“－”号填列）	-16,415,165.99	93,679,772.74	-2,801,187.90	27,708,733.74
其他		-597,471.25		-597,471.25
经营活动产生的现金流量净额	-36,152,824.39	57,592,928.91	-17,702,995.70	-5,010,061.09
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	31,231,647.29	51,464,134.89	20,236,708.99	46,858,010.09
减：现金的期初余额	88,705,391.28	55,796,167.06	62,957,112.31	54,296,551.74
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	-57,473,743.99	-4,332,032.17	-42,720,403.32	-7,438,541.65

9.2 收到的与其他经营活动有关的现金

项 目	合并		母公司	
	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月
资金往来	9,684,813.04	60,000,000.00	9,684,813.04	30,000,000.00
其他	1,215,015.22	3,723,037.29	1,181,763.34	2,428,478.15
合 计	10,899,828.26	63,723,037.29	10,866,576.38	32,428,478.15

9.3 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	合并		母公司	
	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月
费用支出	14,547,712.98	11,899,353.64	11,926,845.57	9,008,592.39
资金往来	21,704,987.50	3,000,000.00	12,400,000.00	38,000,000.00
合 计	36,252,700.48	14,899,353.64	24,326,845.57	47,008,592.39

9.4 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	合并		母公司	
	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月	2007 年 1—6 月	2006 年 1—6 月
往来借款			56,000,000.00	
其他		59,956.85		59,956.85
合 计		59,956.85	56,000,000.00	59,956.85

10、关联方关系及其交易

10.1 存在控制的关联方

企业名称	注册地址	主营业务	与本企业的关系	经济性质或类型	法定代表人	备注
湖南有色金属股份有限公司	长沙市劳动西路342号	资产经营、产业投资	第一大股东	股份有限公司	何仁春	
湖南有色金属控股集团有限公司	长沙市劳动西路342号	国家授权范围内的资产经营	第一大股东之控股股东	国有独资有限公司	何仁春	
南宁德瑞科实业发展有限公司	广西南宁市中山路	有色金属材料开发、销售、房地产开发销售等	子公司	有限责任公司	张一宪	
中钨高新上海销售中心	上海市曲阳路563号	金属材料、半导体材料、电子产品、通用设	子公司	其他经济	任炽毅	

		备				
内蒙海托工贸公司	内蒙古托克托县	机电产品、钢材、木材、工艺美术、化工	子公司	其他经济	侯 波	
广西金晟诚置业发展有限公司	南宁市中山路66号	房地产开发经营、商务信息咨询	孙公司	有限责任公司	张一宪	
株洲江瑞有限责任公司	株洲市	硬质合金及相关产品生产、加工、销售	孙公司	有限责任公司	陈志	

10.2 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

企业名称	年初数（万元）	本期增加数（万元）	本期减少数（万元）	期末数（万元）
湖南有色金属股份有限公司	342,068.00			342,068.00
湖南有色金属控股集团有限公司	280,000.00			280,000.00
南宁德瑞科实业发展有限公司	10,000.00			10,000.00
中钨高新上海销售中心	300.00			300.00
内蒙海托工贸公司	300.00			300.00
广西金晟诚置业发展有限公司		800.00		800.00
株洲江瑞有限责任公司		50.00		50.00

10.3 存在控制关系的关联方持股比例和表决权比例

企业名称	年初数		本期增加数		本期减少数		期末数	
	金额（万元）	比例	金额（万元）	比例	金额（万元）	比例	金额（万元）	比例
湖南有色金属股份有限公司	5,291.58	23.77					5,291.58	23.77
南宁德瑞科实业发展有限公司	7,500.00	75.00					7,500.00	75.00
中钨高新上海销售中心	300.00	100.00					300.00	100.00
内蒙海托工贸公司	300.00	100.00					300.00	100.00
广西金晟诚置业发展有限公司			800.00	100%			800.00	100%
株洲江瑞有限责任公司			40.00	80%			40.00	80%

10.4 本公司的联营企业

被投资单位名称	注册地	业务性质	注册资本	本企业持股比例	本企业在被投资单位表决权比例	期末资产总额（万元）	期末负债总额（万元）	本期营业收入总额（万元）	本期净利润（万元）
清华紫光科技创新公司	北京市	投资	25000	6%	6%	24803	500		-24

另：北海金大陆公司与海南新大陆股份有限公司无法取得相关资料。

10.5 本公司其他关联方

企业名称	与本企业的关系	备注
广州策诚庆投资管理有限公司	重要控股公司之股东	
自贡硬质合金有限责任公司	第二大股东	

湖南有色金属投资有限公司	同一控制人	
湖南有色置业发展有限公司	同一控制人	
自贡硬质合金进出口贸易有限责任公司	第二大股东之控股子公司	

10.6 关联交易情况

(1) 本公司销售给关联方货物及提供劳务

关联方名称	关联交易内容	2007年1-6月交易 金额	交易金额相 应比例	2006年1-6月交易 金额	交易金额相 应比例
自贡硬质合金有限责任公司	销售商品	637,545,910.30	100.00%	518,789,925.07	100.00%

(2) 本公司向关联方采购的货物和接受劳务

关联方名称	关联交易内容	2007年1-6月交易 金额	交易金额相 应比例	2006年1-6月交易 金额	交易金额相 应比例
自贡硬质合金有限责任公司	采购货物	128,361,493.81	24.36%	128,868,111.06	20.15%
株洲硬质合金集团有限公司	采购货物	1,814,572.65	0.34%		
自贡硬质合金进出口贸易有限责任公司	代理出口代理费	370,305.59	100%	102,572.00	100%

(3) 代理出口货物

关联方名称	关联交易内容	2007年1—6月	2006年1—6月
自贡硬质合金进出口贸易有限责任公司	代理出口	107,227,213.86	156,757,704.16

(4) 其他交易事项

湖南有色金属投资有限公司与南宁德瑞科实业发展有限公司签订“借款协议”，南宁德瑞科实业发展有限公司以拥有的南宁市中山路66号电脑城商场第一层B区（邕房权证字第01430414号）、第二层B区（邕房权证字第01430418号）、负一层车库（邕房权证字第01430409号）等资产作为抵押物，取得湖南有色金属投资有限公司向其提供总额为壹亿元（100,000,000.00元）人民币的借款，湖南有色金属投资有限公司按中国人民银行规定的同期人民币贷款利率收取资金占用费。2007年5月，湖南有色金属投资有限公司将上述借款转让给了湖南有色置业发展有限公司。截止2007年6月30日，湖南有色置业发展有限公司已提供借款132,766,389.20元。

截止2007年6月30日，湖南有色金属控股集团有限公司通过中国光大银行长沙分行贷给本公司控股子公司南宁德瑞科实业发展有限公司资金人民币5600万元，上述委托贷款湖南有色金属控股集团有限公司按中国人民银行规定的同期人民币贷款利率收取资金占用

费。

截止2007年6月30日，湖南有色金属控股集团有限公司通过中国光大银行长沙分行贷给本公司资金人民币1800万元；湖南有色金属股份有限公司通过招商银行长沙分行贷给本公司资金人民币1000万元；湖南有色金属股份有限公司通过招商银行长沙分行贷给本公司资金人民币1000万元；上述委托贷款湖南有色金属控股集团有限公司、湖南有色金属股份有限公司按中国人民银行规定的同期人民币贷款利率收取资金占用费。

(5) 主要关联交易定价政策

自贡分公司向自贡硬质合金有限责任公司、自贡硬质合金进出口贸易有限责任公司销售产成品、半成品的结算价为市场价格×（1－产成品、半成品结算扣减率），扣减率为3%-20%；销售材料物资的结算价为实际采购价。自贡硬质合金有限责任公司向公司自贡分公司提供原辅料及服务项目为市场价或成本价加5%。

(6) 关联方应收应付款项余额

科目名称	关联方名称	款项余额性质	2007年6月30日	占全部余额比重	2007年1月1日	占全部余额比重
应收票据	自贡硬质合金有限责任公司	货款	124,054,920.65	100.00%	78,459,626.96	100.00%
应收账款	自贡硬质合金有限责任公司	货款	550,280.12	8.27%		
其他应付款	湖南有色金属投资有限公司	借款			135,711,426.00	60.33%
其他应付款	湖南有色置业发展有限公司	借款	140,032,369.07	85.04%		
其他应付款	广州中科信集团有限公司	往来款			4,908,748.39	2.18%
其他应付款	自贡硬质合金有限责任公司	往来款	3,455.20		3,455.20	
其他应付款	广州策诚庆投资管理有限公司	往来款	1,416,886.85	0.86%	1,416,886.85	0.63%
应付账款	自贡硬质合金有限责任公司	货款	14,712,467.82	15.34%	12,194,504.56	11.82%
应付账款	株洲硬质合金集团有限公司	货款	78,050.00	0.08%		
预收账款	自硬进出口有限责任公司	货款	2,571,431.07	96.26%	886,254.24	95.37%
短期借款	湖南有色金属控股集团有限公司	委托借款	74,000,000.00	43.27%		
短期借款	湖南有色金属股份有限公司	委托借款	20,000,000.00	11.70%		

11、非经常性损益、净资产收益率及每股收益

(1) 非经常性损益

非经常性损益项目	2007年1—6月	2006年1—6月
非流动资产处置损益		-201,735.55
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外	220,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费，但经国家有关部门批准设立的有经营资格的金融机构对非金融		

企业收取的资金占用费除外		
企业合并的合并成本小于合并时应享有被合并单位可辨认净资产公允价值产生的损益		
非货币性资产交换损益		
委托投资损益	5,211,757.09	12,612.48
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	-13,983,601.17	-6,200,956.51
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		
与公司主营业务无关的预计负债产生的损益		
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-1,059,165.82	183,128.59
其他非经常性损益项目		
合计	-9,611,009.90	-6,206,950.99

(2) 净资产收益率及每股收益

A、净资产收益率

报告期利润	2007 年 1—6 月		2006 年 1—6 月	
	加权平均%	全面摊薄%	加权平均%	全面摊薄%
归属于公司普通股股东的净利润	-4.32	-4.42	-1.68	-1.9
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.47	-2.55	-0.65	-0.75

B、每股收益

报告期利润	2007 年 1-6 月		2006 年 1-6 月	
	基本每股收益	稀释每股收益	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-0.10	-0.10	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.06	-0.06	-0.02	-0.02

注：上述指标计算公式：

(1) 全面摊薄净资产收益率的计算公式如下：

全面摊薄净资产收益率 = $P \div E$

其中，P为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股

股东的净利润；E为归属于公司普通股股东的期末净资产。

编制和披露合并报表的，“归属于公司普通股股东的净利润”不包括少数股东损益金额；“扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润”以扣除少数股东损益后的合并净利润为基础，扣除母公司非经常性损益（应考虑所得税影响）、各子公司非经常性损益（应考虑所得税影响）中母公司普通股股东所占份额；“归属于公司普通股股东的期末净资产”不包括少数股东权益金额。

(2) 加权平均净资产收益率的计算公式如下：

$$\text{加权平均净资产收益率} = P / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP为归属于公司普通股股东的净利润；E₀为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀为报告期月份数；M_i为新增净资产下一月份起至报告期期末的月份数；M_j为减少净资产下一月份起至报告期期末的月份数；E_k为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；M_k为发生其他净资产增减变动下一月份起至报告期期末的月份数。

(3) 基本每股收益的计算公式如下：

$$\text{基本每股收益} = P \div S$$

$$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S为发行在外的普通股加权平均数；S₀为期初股份总数；S₁为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j为报告期因回购等减少股份数；S_k为报告期缩股数；M₀报告期月份数；M_i为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M_j为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

(4) 公司存在稀释性潜在普通股的，应当分别调整归属于普通股股东的报告期净利润和发行在外普通股加权平均数，并据以计算稀释每股收益。

在发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况下，稀释每股收益可参照如下公式计算：

$$\text{稀释每股收益} = [P + (\text{已确认为费用的稀释性潜在普通股利息} - \text{转换费用}) \times (1 - \text{所得})]$$

税率) $\div (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中，P为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润。公司在计算稀释每股收益时，应考虑所有稀释性潜在普通股的影响，直至稀释每股收益达到最小。

本公司截止本财务报告报出日不存在稀释性潜在普通股。

12、或有事项

本公司无。

13、资产负债表日后事项

本公司无需要披露的重大资产负债表日后事项。

14、承诺事项

本公司无需披露的承诺事项。

15、抵押、担保事项

本公司控股子公司南宁德瑞科实业发展有限公司将“外滩新城”南宁电脑城第一层B区（邕房权证字第01430414号）、第二层B区（邕房权证字第01430418号）、负一层车库（邕房权证字第01430409号）等资产已作为抵押物抵押给了湖南有色金属控股集团有限公司，取得借款132,766,389.20元。

16、债务重组事项

16.1 1992年，中国有色金属工业总公司派驻海南的企业——海南金海原材料实业公司（以下简称“金海实业”），以向中国有色金属工业财务公司（以下简称“财务公司”）借外汇贷款547万美元的方式，共同投资购买深圳发展中心大厦。金海实业同财务公司签订合作购房协议，以金海实业的名义购买深圳发展中心大厦的第10—13楼。后因深圳房地产市场泡沫破裂，楼价大幅下跌，加之当时财务公司资金极度紧张，金海实业不能按期支付按揭贷款，于1992年12月18日在仅收到404万港币的情况下，将已付款2060万元的11—13楼转给南海县官窑物资公司；对于发展大厦的第10楼，金海实业于1992年12月12日与农行深圳国贸支行签订了“抵押贷款合同”，借款369万美元。后因未按期还款被诉至罗湖区法院，法院裁定强行拍卖大厦第10楼清偿欠农行的154万美元本金和41万美元利息。1993年1月，经海南省股份制试点领导小组琼股办字[1993]4号

文批准，金海实业整体改制并联合中国有色金属工业财务公司、包头铝厂、中国有色金属工业海南公司、广东省有色金属进出口公司、广东粤华有色金属联合开发公司共同作为发起人，将金海实业改组并定向募集设立海南金海股份有限公司（以下简称“金海股份”）。在金海股份设立过程中发起人没有对金海实业所欠财务公司的 547 万美元外汇贷款评估进入金海股份。1996 年 12 月金海股份发行上市时，发起人仍然没有对该项外汇债务做出处理。1996 年 8 月 14 日金海股份与财务公司签订了“会谈纪要”，双方达成一致意见：截至 1996 年 6 月 20 日，金海股份欠财务公司的外汇贷款本金余额为 547 万美元，历年累欠利息 188 万美元，双方同意另商偿还计划。此后财务公司就不间断地向金海股份邮寄计息对账单。虽然金海股份同财务公司在长达 10 年的时间内就金海实业的债务是否应当由金海股份承继的问题进行。过多次协商，但始终没有达成共识。2006 年 3 月 13 日，财务公司清算组委托北京惠中律师事务所霍力刚律师致函本公司，称本公司“尚欠中国有色金属工业财务公司贷款人民币 1,000,000.00 元，利息 2,972,950.53 元，合计人民币 3,972,950.53 元；贷款美金 5,475,756.16 美元，利息 3,439,847.85 美元，合计 8,915,604.01 美元”。并称“届时如果贵公司仍不能交付欠款，本律师将通过司法程序以维护受托公司之合法权益”。这就表明财务公司清算组准备以诉讼的形式解决同中钨高新的经济纠纷。

通过多次评估和反复权衡，本公司经与财务公司清算组反复协商，双方达成和解，并签订了“关于解决贷款事宜的协议”：中钨高新同意支付人民币 1200 万元以解决金海股份所欠财务公司的全部外汇贷款、人民币贷款的本息。财务公司清算组在收到以上约定支付的全部款项后，不再就金海股份欠财务公司全部外汇贷款、人民币贷款的本息进行追索（包括但不限于自行追索、向法院起诉后追索以及其他方式追索）和主张任何权利。

本公司与财务公司达成的上述债务和解协议，形成债务重组损失 1200 万元。

17、其他重要事项

17.1 1995 年本公司响应海南省人民政府号召向海南发展银行投资人民币 6,000 万元，1996 年本公司以持有的海南发展银行股权作质押向海南发展银行借款人民币 5,000 万元，后因中国人民银行整顿金融秩序，本公司以三亚金海大酒店作抵押，将先行质押给海南发展银行的股权置换出来。1998 年 6 月中国人民银行决定关闭海南发展银行。

1998 年原国家有色金属工业局为了重组本公司，首先将株洲硬质合金厂和自贡硬质合金有限责任公司合并到海南金海实业有限公司（本公司当时的第一大股东），并将海南金海实业公司更名为中钨硬质合金集团公司（以下简称中钨集团）。此后，中钨集团将其部分资产置入本公司，本公司将三亚金海大酒店、对海南发展银行 6,000 万元股权投资以及上述向海南发展银行借款 5000 万等负债置换给中钨集团。

2001 年，国家有色金属工业管理体制发生巨大变革，中央所属有色企业下放地方管理。中钨集团所属企业分别下放给湖南、四川、海南三省管理。依据国家经贸委国经企改[2001]487 号文，下放到海南的资产包括三亚金海大酒店、对海南发展银行的 6,000 万元投资、持有本公司 10.115%的股权等，以及海南发展银行 5,000 万元贷款本息等负债。

2002 年，关闭海南发展银行清算组（以下简称清算组）以本公司未按期偿还 5,000 万元贷款本息为由，将本公司起诉到海南省高级人民法院，后经最高人民法院判决，明确以上述下放到海南资产中的三亚金海大酒店（贷款时的抵押物）抵偿清算组债务。2003 年 12 月 23 日本公司与清算组签订偿债协议，将抵押物三亚金海大酒店抵偿贷款本息。此后，海南省高级人民法院在执行过程中遇到一些具体问题，致使三亚金海大酒店一直未能过户，目前，该酒店即将进入拍卖程序。

18、财务报表之批准日

本财务报告经公司董事会批准于2007年8月13日报出。

八、备查文件目录

- (一)载有法定代表人签名的半年度报告文本。
- (二)载有单位负责人、主管会计工作的负责人、会计机构负责人签名并盖章的财务报表文本。
- (三)报告期内在中国证监会指定报刊上公开披露过的所有文件的正本及公告的原稿。
- (四)其他有关资料。

中钨高新材料股份有限公司董事会
二 00 七年八月十三日