



**金堆城钼业股份有限公司**

Jinduicheng Molybdenum Co., Ltd.

**2008年半年度报告**

**601958**

## 目 录

一、重要提示.....	1
二、公司基本情况.....	2
三、股本变动和主要股东持股情况.....	4
四、董事、监事及高级管理人员情况.....	6
五、董事会报告.....	6
六、重要事项.....	9
七、财务报告.....	12
八、备查文件.....	82

## 一、重要提示

1、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。

2、本报告经公司第一届董事会第九次会议于 2008 年 8 月 19 日审议通过。本公司董事左可国先生、何季麟先生因故不能到会，已分别书面委托副董事长马保平先生、独立董事强力先生出席会议并代为行使表决权；公司其他董事出席了会议。

3、公司 2008 年半年度财务报告未经审计。

4、本公司不存在大股东占用资金情况。

5、公司董事长马宝平先生、总经理张继祥先生、总会计师（财务负责人）马祥志先生、会计机构负责人余和明先生声明：保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

6、本公司设立于 2007 年 5 月 16 日，公司股票于 2008 年 4 月 17 日在上海证券交易所挂牌交易，未编制上年同期财务报告，符合上海证券交易所《关于做好上市公司 2008 年半年度报告披露工作的通知》中“五、上年同期未编制披露利润表和现金流量表的上市公司，在本次半年报利润表和现金流量表中可不披露上年同期比较数据及相关增减指标”的要求，因此，本报告未有与上年同期的相关比较数据及增减指标。

## 二、公司基本情况

### (一) 公司法定中、英文名称及缩写

- 1、公司法定中文名称：金堆城钼业股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）
- 2、公司法定中文名称缩写：金钼股份
- 3、公司法定英文名称：Jinduicheng Molybdenum Co., Ltd.

### (二) 公司法定代表人：马宝平

### (三) 公司董事会秘书及其联系地址、电话、传真、电子信箱

- 1、姓名：秦国政
- 2、地址：陕西省西安市高新技术产业开发区高新路 51 号
- 3、电话：029 - 88320076
- 4、传真：029 - 88320330
- 5、电子信箱：qgz@jdcmolymoly.com

### (四) 公司注册地址、办公地址、邮政编码、国际互联网网址及电子信箱

- 1、注册地址：陕西省西安市高新技术产业开发区高新路 51 号高新大厦
- 2、办公地址：陕西省西安市高新技术产业开发区高新路 51 号高新大厦
- 3、邮政编码：710075
- 4、国际互联网网址：<http://www.jdcmolymoly.com>
- 5、电子信箱：jdc@jdcmolymoly.com

### (五) 公司选定的信息披露报纸名称、登载年度报告的中国证监会指定网站的网址、年度报告备置地点

- 1、信息披露报纸名称：《中国证券报》《上海证券报》《证券时报》
- 2、国际互联网网址：上海证券交易所网站 <http://www.sse.com.cn>
- 3、报告备置地点：公司董事会办公室

### (六) 公司股票上市交易所、股票简称和股票代码

- 1、股票上市交易所：上海证券交易所
- 2、股票简称：金钼股份
- 3、股票代码：601958

### (七) 其它有关资料

- 1、公司首次注册登记日期：2007 年 5 月 16 日  
公司最近一次变更注册登记日期：2008 年 6 月 23 日
- 2、公司首次注册登记地点：陕西省工商行政管理局  
公司最近一次变更注册登记地点：陕西省工商行政管理局
- 3、企业法人营业执照注册号：610000100018555
- 4、税务登记号码：610198661177620
- 5、组织机构代码证：66117762-0
- 6、报告期内聘请的会计师事务所：中磊会计师事务所有限责任公司  
会计师事务所办公地址：北京市丰台区星火路 1 号昌宁大厦 8 层

**(八) 主要财务数据及财务指标****1、主要会计数据和财务指标**

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 (%)
总资产	14,041,108,083.20	5,708,381,868.79	145.97
所有者权益	12,697,773,698.99	3,120,759,180.36	306.88
每股净资产	4.72	1.45	225.52
	报告期 (1-6 月)	上年同期	本报告期比上年同期 增减 (%)
营业利润	2,076,846,265.85	—	—
利润总额	2,069,426,537.03	—	—
净利润	1,745,500,163.63	—	—
扣除非经常性损益后 的净利润	1,765,700,084.34	—	—
基本每股收益	0.75	—	—
稀释每股收益	0.75	—	—
净资产收益率 (%)	13.75	—	—
经营活动产生的现金 流量净额	1,471,636,748.38	—	—
每股经营活动产生的 现金流量净额	0.63	—	—

注：①报告期内总资产、每股净资产及股东权益增加的主要原因是公司首次公开发行A股股票53800万股，扣除发行费用后募集资金87.45亿元；

②本公司成立于 2007 年 5 月 16 日，无上年同期可比利润表和现金流量表数据；

③上述数据以公司合并报表数据填列；

④上述净利润、基本每股收益、净资产收益率、股东权益、每股净资产等指标均以归属于母公司所有者的数据填列，净资产收益率按全面摊薄法计算。

**2、非经常性损益项目**

单位：人民币元

非经常性损益项目	金 额
非流动资产处置损益	-1,153,939.93
企业重组费用	-13,093,861.99
除上述各项之外的其他营业外收支净额	-6,265,788.89
所得税影响数	222,980.99
归属少数股东非经常性损益影响数	90,689.11
合计	-20,199,920.71

### 三、股本变动和主要股东持股情况

#### (一) 报告期内公司股份总数及结构情况

经中国证券监督管理委员会证监许可[2008]379号文件核准和上海证券交易所上证上字[2008]27号文件批准,本公司在上海证券交易所向社会公开发行人民币普通股(A股)538,000,000股,并于2008年4月17日正式挂牌交易,报告期内公司股份总数及结构情况:

单位:万股

	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	其它	小计	数量	比例(%)
一、有限售条件股份									
1、国家持股									
2、国有法人持股	215,083.7	100						215,083.7	79.99
3、其它内资持股			13,450				13,450	13,450	5
其中:									
境内法人持股									
境内自然人持股									
4、外资持股									
其中:									
境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份									
1、人民币普通股			40,350				40,350	40,350	15.01
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其它									
三、股份总数	215,083.7	100	53,800				53,800	268,883.7	100

#### (二) 主要股东情况

截至报告期末,公司股东总数为103,987户,持有公司5%以上(含5%)的股东一户,即金堆城钼业集团有限公司,持有公司股份数量为2,043,296,000股,占公司期末总股本的75.99%,报告期内其所持公司股份数量无变化、无股份质押、冻结或托管情况。

##### 1、前10名股东和前10名无限售条件股东持股情况

单位:股

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
金堆城钼业集团有限公司	国有法人	75.99	2,043,296,000	2,043,296,000	无
太原钢铁(集团)有限公司	国有法人	2.40	64,525,000	64,525,000	未知
中色(宁夏)东方集团有限公司	国有法人	0.80	21,508,000	21,508,000	未知

宝钢集团有限公司	国有法人	0.80	21,508,000	21,508,000	未知
中国电力财务有限公司	国有法人	0.08	2,277,066	2,277,066	未知
中国建设银行－华宝兴业行业精选股票型证券投资基金	境内非国有法人	0.08	2,267,187	2,267,187	未知
中国人寿保险股份有限公司－传统－普通保险产品－005L－CT001 沪	境内非国有法人	0.08	2,267,066	2,267,066	未知
泰康人寿保险股份有限公司－传统－普通保险产品－019L－CT001 沪	境内非国有法人	0.08	2,267,066	2,267,066	未知
国信证券股份有限公司	境内非国有法人	0.08	2,267,066	2,267,066	未知
中国人民财产保险股份有限公司－传统－普通保险产品－008C－CT001 沪	境内非国有法人	0.08	2,267,066	2,267,066	未知

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
南京鑫易投资顾问有限公司	2,136,287
北京予捷矿业投资有限公司	2,034,304
佛山市顺德区网盈电脑科技有限公司	1,993,820
周雪钦	1,706,800
陈荣	1,630,000
孙爱华	1,544,600
上海福成商贸有限公司	1,439,624
韩翠霞	1,274,890
周海虹	1,079,913
深圳市德毅实业发展有限公司	917,939
上述股东关联关系或一致行动关系的说明	未知上述股东之间的关联关系。

注：报告期内，本公司股东之一宁夏东方有色金属集团有限公司更名为“中色（宁夏）东方集团有限公司”。本公司于 2008 年 5 月 23 日在上海证券交易所网站和《中国证券报》《上海证券报》《证券时报》对该股东名称变更事项作了公告。

2、前 10 名有限售条件股东持股情况及限售条件

单位：股

序号	有限售条件股东名称	持有的有限售条件股份数量	有限售条件股份可上市交易情况		限售条件
			可上市交易时间	新增可上市交易股份数量	
1	金堆城钼业集团有限公司	2,043,296,000	2011 年 4 月 17 日	2,043,296,000	详见注释
2	太原钢铁（集团）有限公司	64,525,000	2010 年 5 月 16 日	64,525,000	
3	宝钢集团有限公司	21,508,000	2010 年 5 月 16 日	21,508,000	
4	中色（宁夏）东方集团有限公司	21,508,000	2010 年 5 月 16 日	21,508,000	

5	中国建设银行—华宝兴业行业精选股票型证券投资基金	2,267,187	2008年7月17日	2,267,187
6	兵器财务有限责任公司	2,267,066	2008年7月17日	2,267,066
7	国信证券有限责任公司	2,267,066	2008年7月17日	2,267,066
8	航天科工财务有限责任公司	2,267,066	2008年7月17日	2,267,066
9	全国社保基金五零三组合	2,267,066	2008年7月17日	2,267,066
10	三峡财务	2,267,066	2008年7月17日	2,267,066

注：①控股股东金堆城钼业集团有限公司承诺：自本公司 A 股股票在证券交易所上市之日起 36 个月内，不转让或者委托他人管理其已直接或间接持有的本公司股份，也不由本公司收购该部分股份。

②太原钢铁（集团）有限公司、中色（宁夏）东方集团有限公司、宝钢集团有限公司三家发起人股东承诺：自本公司成立之日（2007 年 5 月 16 日）起 36 个月内，不转让其持有的本公司股份。

③其余股东所持有条件限售股票为公司网下向询价对象配售股票，锁定期满 3 个月（2008 年 7 月 17 日）起上市流通。

### （三）控股股东情况

报告期内公司控股股东未发生变更。

## 四、董事、监事及高级管理人员情况

### （一）报告期内董事、监事及高级管理人员持有公司股票及变动情况

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员未持有公司股票。

### （二）报告期内董事、监事及高级管理人员变动情况

报告期内，公司董事、监事、高级管理人员未发生变动。

## 五、董事会报告

### （一）报告期公司主要经营情况

2008 年以来，我国经济继续保持平稳较快发展；全球钼市场供需总体平衡，钼价保持高位稳定运行。报告期内，公司严格执行监管要求，加强公司治理和规范化运作；紧紧围绕年度生产经营目标，顺应国家宏观调控政策，以市场为导向及时调整经营策略，优化业务结构；加强生产运行与安全管理，进一步加大节能减排和环境保护力度；积极推进科研开发和技术创新，推动产业升级；强化财务、投资、项目、供应链和营销等各方面管理，有效控制经营风险；克服能源、电力、原材料价格上涨等因素带来的不利影响，实现主营业务收入 33.95 亿元、利润总额 20.69 亿元，净利润 17.46 亿元，经济效益持续增长。

#### 1、公司主营业务构成及地区分布

##### （1）主营业务分产品情况表



单位：人民币元

分产品	营业收入	营业成本	营业利润率(%)	营业收入比上年增减(%)	营业成本比上年增减(%)	营业利润率比上年增减
钼炉料	2,234,142,148.76	462,982,844.75	79.28	—	—	—
钼化工	257,984,474.62	57,570,986.20	77.68	—	—	—
钼金属	693,446,295.09	203,549,657.11	70.65	—	—	—
其他	209,158,121.82	78,979,385.83	62.24	—	—	—
合计	3,394,731,040.29	803,082,873.89	76.34	—	—	—

## (2) 主营业务地区分布情况

单位：人民币元

地区	营业收入	营业收入比上年增减(%)
国内	1,181,833,631.94	—
国外	2,212,897,408.35	—
合计	3,394,731,040.29	—

**2、报告期实际经营成果与年度报告中披露预测、有关计划或展望的比较，说明计划及预测的进展情况**

报告期内，公司生产经营状况良好，生产钼精矿折合钼金属量 7029.97 吨；实现销售收入 33.95 亿元，完成 2008 年年度经营目标的 50.67%；实现利润总额 20.69 亿元，完成 2008 年年度经营目标的 55.92%。

**3、报告期内无对利润产生重大影响的其它经营业务活动。****4、报告期内无来源于单个参股公司的投资收益对公司净利润影响达到 10%（含 10%）的情况。****5、经营中的问题与困难及解决对策**

报告期内，公司经营中的问题与困难主要有：能源、电力、材料价格上涨等，在一定程度上加大了生产成本压力；部分产品出口关税上调及人民币对美元汇率上升等导致产品出口收益相对下降。

主要应对措施：①进一步加强生产经营管理，有效控制经营成本。通过加强设备的科学维护和生产计划、组织的合理安排，充分发挥产能优势，保证规模效益；加强对供应市场的调研，根据对能源、电力及材料价格变化的准确分析与把握，加大反季节采购；加大招投标力度，加强供应商资格管理，深入推行对外业务竞价机制和内部结算价格调控机制；改进工艺流程，引进、消化、吸收世界先进技术和工艺，优化产品结构，提高生产技术指标，推进产业技术升级；积极推广应用节能新设备、新工艺、新材料，加大节能减排力度。②依托品牌、产品质量、营销渠道等多方面优势，平衡好国际国内市场，加大国内市场开拓力度，积极开发非关税市场区域，如澳大利亚、南非、日本、印尼等国家和地区的市场；加大钼深加工产品市场开发力度。③积极运用金融工具规避汇率波动对收入的影响。

**(三) 报告期公司投资情况**

## 1、募集资金使用及募投项目建设情况

报告期内，公司募集资金投资项目共 11 项，累计使用募集资金 235,887 万元，其中，报告期投入资金 147,468 万元，用募集资金置换前期投入的自有资金 88,419 万元。募集资金其余款项存放于公司募投资金专户。募集资金投资项目建设和募集资金在各项目的使用情况如下：

(1) 选矿工艺升级改造项目。该项目计划投资 47,748 万元，报告期投入资金 120 万元，累计投入资金 120 万元。项目已完成设备实地应用考察、新建生产线工艺流程确定、主要设备选型和相关的选矿试验等工作。

(2) 钼金属深加工建设项目。该项目计划投资 222,000 万元，报告期投入资金 31,093 万元，累计投入资金 31,093 万元。目前钼粉一、二车间正处于设备安装阶段；其它生产车间正在施工建设。

(3) 6500 吨/年钼酸铵生产线建设项目。该项目计划投资 31,033 万元，报告期投入资金 7,532 万元，累计投入资金 7,532 万元。主要设备已到位，正在组织安装；项目其他建设内容正在进行之中。

(4) 低浓度二氧化硫烟气综合利用制酸项目。该项目计划投资 53,100 万元，报告期投入资金 12,764 万元，累计投入资金 12,764 万元。目前主装置区设备、管道安装已基本完成，其它生产工段工程正在加紧施工。

(5) 工业氧化钼生产线技术改造项目。该项目计划投资 89,500 万元，报告期内未有资金投入。目前已确定设备供应商、设计单位和技术服务公司。

(6) 南露天开采项目采矿工程。该项目计划投资 24,600 万元，报告期内投入资金 17,113 万元，累计投入资金 17,113 万元。目前已实施了一、二区揭顶爆破工程，并已拉运爆破土石 60 多万方。

(7) 南露天开采项目二期工程。该项目计划投资 48,900 万元，报告期内投入资金 42 万元，累计投入资金 42 万元。

(8) 栗西沟尾矿库延长服务年限项目。该项目计划投资 20,300 万元，报告期投入资金 1,264 万元，累计投入资金 1,264 万元。目前正在实施埡口加高等相关工程。

(9) 北露天矿排土场建设项目。该项目计划投资 29,850 万元，报告期投入资金 142 万元，累计投入资金 142 万元。目前用作北部排土场当地住户搬迁的住宅楼建设主体工程已经完成；西川排土场建设在积极筹备之中。

(10) 支付金堆城钼矿采矿权出让款。该项目计划投资 105,817 万元，报告期投入资金 105,817 万元，累计投入资金 105,817 万元。目前该款项已一次性支付完毕。

(11) 收购金堆城钼业汝阳有限责任公司 65% 股权。该项目计划投资 91,668.97 万元，报告期投入资金 60,000 万元，累计投入资金 60,000 万元。按照股权转让协议，公司已向金堆城钼业集团有限公司首次支付股权转让价款 60,000 万元。该项投资已实现收益 765 万元。目前金堆城钼业汝阳有限责任公司工商变更登记手续正在办理中。

## 2、非募集资金项目建设情况

报告期内，公司共计投入 1807 万元实施相关技改技措项目；无重大非募集资金投资项目。

## 六、重要事项

### （一）公司治理情况

公司严格按照《公司法》《证券法》《上市公司治理准则》《上海证券交易所股票上市规则》等有关法律、法规，建立并不断完善法人治理结构，优化运行机制；公司“三会一层”制度完善、管理科学、运作规范；内控制度健全并得到严格执行；信息披露准确、真实、及时、完整。

报告期内，公司共召开了一次股东大会、三次董事会会议和一次监事会会议，各次会议的召集召开符合《公司法》和《公司章程》的有关规定。为了充分调动独立董事的工作积极性，制定了《独立董事年报工作制度》。根据中国证券监督管理委员会陕西监管局《关于开展大股东占用上市公司资金问题自查自纠工作的通知》（陕证监发[2008]42号）要求，扎实开展了控股股东占用公司资金问题自查自纠工作；同时，根据监管部门要求，积极开展了公司治理专项自查工作。

### （二）利润分配方案和公积金转增预案

报告期内公司无利润分配和公积金转增事项。

### （三）报告期内重大诉讼、仲裁事项

报告期内公司无重大诉讼和仲裁事项。

### （四）报告期内，公司重大资产收购、出售和合并事项

2007年12月24日，公司与控股股东金堆城钼业集团有限公司就收购其持有的金堆城钼业汝阳有限责任公司65%股权签订了《股权转让协议》，目标股权转让价款总计人民币91,668.97万元。作为募集资金投资项目之一，该项目已在公司《首次公开发行股票招股说明书》中“四、募集资金投资项目基本情况（十一）收购汝阳公司股权”进行了详细披露。按照协议约定，公司于2008年5月14日向金堆城钼业集团有限公司首次支付股权转让价款人民币60,000万元整。此事项已于2008年5月27日在上海证券交易所网站和《中国证券报》《上海证券报》《证券时报》进行了公告。

### （五）关联交易事项

报告期内，公司与关联方发生的综合服务、产品供应、土地租赁、房屋租赁、辅助性生产资产租赁、工程承接及咨询服务、矿产品委托加工及采购，以及涉及购销商品、提供和接受劳务等关联交易，均严格按照公司与关联方签订的关联交易协议执行。

#### 1、定价原则

关联交易价格按照公正、公平、合理的原则确定。确定每项产品价格时依照下列顺序：

- （1）有国家规定价格的，根据该国家规定价格执行；
- （2）无国家规定价格，但有可适用的行业价格标准的，根据该行业价格标准执行；
- （3）无国家规定价格和可适用的行业价格标准时，参照公司注册地所在地或可以取得该产品的国内其他市场的市场价格执行；
- （4）无国家规定价格、可适用的行业价格标准和可供参照的市场价格时，则按照该产品成本加适当利润作为定价基础。

#### 2、与日常经营相关的关联交易事项

## (1) 采购货物

单位：人民币元

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易金额	占同类交易金额的比例 (%)
金堆城钼业集团有限公司	钢球、备件等采购	市场价	58,970,951.98	17.82
金堆城钼业汝阳有限责任公司	钼精矿采购	市场价	42,543,698.35	12.86
合计			101,514,650.33	30.68

注：与金堆城钼业汝阳有限责任公司之间的采购货物交易，主要是截止 2008 年 4 月 16 日本公司下属销售分公司与该公司发生的以协议价格结算的焙烧钼精矿产品购销业务。

## (2) 销售商品

单位：人民币元

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易金额	占同类交易金额的比例 (%)
金堆城钼业集团有限公司	销售废旧钢材	市场价	1,075,726.81	2.79
陕西金堆城贸易有限公司	销售废旧钢材	市场价	287,204.00	0.74
合计			1,362,930.81	3.53

## (3) 提供劳务

单位：人民币元

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易金额	占同类交易金额的比例 (%)
金堆城钼业集团有限公司	运输	市场价	1,939,203.37	56.49
金堆城钼业汝阳有限责任公司	加工焙烧钼精矿	市场价	266,000.00	7.75
合计			2,205,203.37	64.24

注：向金堆城钼业汝阳有限责任公司提供劳务指截止 2008 年 4 月 16 日本公司矿冶分公司钼炉料产品部按照《委托加工焙烧钼精矿协议》为该公司提供的产品加工劳务。

## (4) 接受劳务

单位：人民币元

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易金额	占同类交易金额的比例 (%)
金堆城钼业集团有限公司	综合服务协议、工程等	市场价	29,207,321.47	29.25
合计			29,207,321.47	29.25

## (5) 支付租赁费

单位：人民币元

关联方名称	关联交易内容	关联交易定价原则	关联交易金额	占同类交易金额的比例 (%)
金堆城钼业集团有限公司	房屋、土地租赁	协议价	6,818,238.85	100.00
合计			6,818,238.85	100.00

**3、关联交易对公司利润的影响**

上述日常关联交易属于公司及下属公司在日常生产经营中必要的、正常的、持续性的业务；关联交易价格公允、公平；关联交易的审议及执行程序符合法律、法规及《公司章程》等有关规定，关联方董事、股东回避表决；关联交易对公司及下属公司无不利影响，对非关联股东也无不利影响。

**4、公司与大股东及其它关联方资金占用的情况**

报告期内未有大股东及其它关联方占用公司资金的情况。

**5、公司与大股东及其他关联方非经营性资金往来情况**

报告期末，公司应付控股股东金堆城钼业集团有限公司向本公司转让其持有的金堆城钼业汝阳有限责任公司 65% 股权价款余款 31,668.87 万元；根据中磊会计师事务所中磊审字【2008】第 8101 号审计报告，公司以等额货币资金向金堆城钼业集团有限公司支付金堆城钼业汝阳有限责任公司评估基准日 2007 年 6 月 30 日至协议生效日 2008 年 4 月 16 日新增的归属金堆城钼业集团有限公司的权益 23,769,999.88 元。

**6、报告期内为关联方担保事项**

报告期内，公司未有为关联方进行担保的事项。

**(六) 重大合同**

1、报告期内本公司无托管、承包及重大租赁其它公司资产或其它公司托管、承包、租赁本公司资产的事项。

2、报告期内公司无重大担保事项。

3、报告期内公司无重大购销合同。

4、报告期内公司无委托理财情况。

(七) 报告期内，公司或持有公司 5% 以上（含 5%）的股东未有以前期间发生但延续到报告期内对公司经营成果、财务状况可能发生重大影响的承诺事项。

(八) 公司未有持有其它上市公司发行的股票和证券投资情况。

(九) 公司未有持有非上市金融企业、拟上市公司股权的情况。

**(十) 其它重要事项**

报告期内，公司、公司董事会及董事未受到中国证监会稽查、中国证监会行政处罚、通报批评，也未被其它行政管理部门处罚及证券交易所公开谴责。

**(十一) 其它已披露信息索引**

公告号	公告名称	刊登日期及版面			
		日期	中国证券报	上海证券报	证券时报
2008—临 001	金堆城钼业股份有限公司第一届董事会第六次会议决议公告暨召开 2007 年度股东大会通知	2008-04-29	D003	D78	C57
2008—临 002	金堆城钼业股份有限公司第一届监事会第四次会议决议公告	2008-04-29	D003	D78	C57
2008—临 003	金堆城钼业股份有限公司补充公告	2008-05-15	A20	D17	B9
2008—临 004	金堆城钼业股份有限公司 2007 年度股东大会决议公告	2008-05-23	D003	D18	B8
2008—临 005	金堆城钼业股份有限公司股东名称变更公告	2008-05-23	D003	D18	B8
2008—临 006	金堆城钼业股份有限公司首次支付收购金堆城钼业汝阳有限责任公司 65% 股权价款的公告	2008-05-27	C12	D12	C16
2008—临 007	金堆城钼业股份有限公司第一届董事会第七次会议（临时）决议暨向地震灾区捐款的公告	2008-05-29	C04	A4	C13

以上公告同时刊载在上海证券交易所互联网网站：<http://www.sse.com.cn>

## 七、财务报告（未经审计）

## （一）财务报表

## 合并资产负债表

编制单位：金堆城钼业股份有限公司

金额单位：人民币元

审计类型：未经审计

项目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	七-1	9,321,973,261.53	1,357,881,126.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
应收票据	七-2	184,708,871.32	58,734,477.04
应收账款	七-3	555,416,931.13	447,500,102.19
预付款项	七-4	107,102,680.35	59,207,915.03
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息	七-5		10,253,250.00
应收股利			
其他应收款	七-6	60,962,230.70	167,757,065.29
买入返售金融资产			
存货	七-7	489,694,478.69	467,808,017.35
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>10,719,858,453.72</b>	<b>2,569,141,953.74</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
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			
投资性房地产			
固定资产	七-8	755,598,980.55	778,042,917.56
在建工程	七-9	638,836,847.32	438,131,350.50
工程物资	七-10	23,844,365.44	16,597,316.80
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	七-11	1,741,728,643.42	1,775,578,319.16
开发支出	七-12	1,211,261.41	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	七-13	160,029,531.34	130,890,011.03
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,321,249,629.48</b>	<b>3,139,239,915.05</b>
<b>资产总计</b>		<b>14,041,108,083.20</b>	<b>5,708,381,868.79</b>

企业负责人：马宝平

总会计师：马祥志

会计机构负责人：余和明

## 合并资产负债表（续）

编制单位：金堆城钼业股份有限公司

金额单位：人民币元

审计类型：未经审计

项目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	七-14	40,000,000.00	73,000,000.00
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	七-15	178,394,427.19	249,247,515.56
预收款项	七-16	99,692,392.44	40,925,599.26
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	七-17	14,870,125.90	28,535,455.31
应交税费	七-18	260,240,569.20	496,101,928.23
应付利息			
应付股利	七-19	6,733,293.79	
其他应付款	七-20	400,495,095.85	533,971,653.08
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	七-21		15,805,910.05
<b>流动负债合计</b>		1,000,425,904.37	1,437,588,061.49
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	七-22	200,000.00	200,000.00
应付债券			
长期应付款	七-23	45,251,792.13	870,062,581.83
专项应付款			
预计负债	七-24	153,976,278.89	149,345,749.23
递延所得税负债	七-13	6,005,371.47	6,276,197.68
其他非流动负债	七-25	4,400,000.00	4,400,000.00
<b>非流动负债合计</b>		209,833,442.49	1,030,284,528.74
<b>负债合计</b>		1,210,259,346.86	2,467,872,590.23
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）	七-26	2,688,837,000.00	2,150,837,000.00
资本公积	七-27	7,376,036,106.17	82,310,834.82
减：库存股			
盈余公积	七-28	204,786,372.32	204,786,372.32
一般风险准备			
未分配利润	七-29	2,429,065,759.83	683,565,596.20
外币报表折算差额		-951,539.33	-740,622.98
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		12,697,773,698.99	3,120,759,180.36
少数股东权益	七-30	133,075,037.35	119,750,098.20
<b>所有者权益合计</b>		12,830,848,736.34	3,240,509,278.56
<b>负债和所有者权益总计</b>		14,041,108,083.20	5,708,381,868.79

企业负责人：马宝平

总会计师：马祥志

会计机构负责人：余和明

## 母公司资产负债表

编制单位：金堆城钼业股份有限公司

金额单位：人民币元

审计类型：未经审计

项目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		9,161,124,195.29	1,230,787,640.40
交易性金融资产			
应收票据		156,088,939.50	33,993,070.17
应收账款	八-1	866,336,884.17	603,834,758.00
预付款项		64,605,792.59	29,936,483.13
应收利息			10,253,250.00
应收股利		2,272,899.04	2,420,771.91
其他应收款	八-2	66,422,062.95	169,983,676.63
存货		377,298,073.81	418,854,529.73
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>10,694,148,847.35</b>	<b>2,500,064,179.97</b>
<b>非流动资产：</b>			
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	八-3	484,112,690.14	333,851,229.09
投资性房地产			
固定资产		574,867,125.05	588,894,804.57
在建工程		492,014,434.70	340,406,951.46
工程物资		20,240.00	
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		1,689,842,270.73	1,721,643,629.73
开发支出		1,098,423.04	
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		100,909,213.18	77,993,198.50
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,342,864,396.84</b>	<b>3,062,789,813.35</b>
<b>资产总计</b>		<b>14,037,013,244.19</b>	<b>5,562,853,993.32</b>

企业负责人：马宝平

总会计师：马祥志

会计机构负责人：余和明



## 母公司资产负债表（续）

编制单位：金堆城钼业股份有限公司

金额单位：人民币元

审计类型：未经审

计

项目	附注	期末余额	年初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		140,833,217.35	237,075,657.76
预收款项		88,516,395.08	37,118,132.21
应付职工薪酬		10,270,204.74	22,251,615.21
应交税费		280,435,457.37	503,903,540.75
应付利息			
应付股利			9,072,616.26
其他应付款		386,494,867.83	521,127,579.02
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		906,550,142.37	1,330,549,141.21
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款		40,606,891.84	865,653,987.84
专项应付款			
预计负债		149,560,816.01	145,094,798.15
递延所得税负债		5,318,724.63	5,543,774.37
其他非流动负债		4,400,000.00	4,400,000.00
<b>非流动负债合计</b>		199,886,432.48	1,020,692,560.36
<b>负债合计</b>		1,106,436,574.85	2,351,241,701.57
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
实收资本（或股本）		2,688,837,000.00	2,150,837,000.00
资本公积		7,487,061,177.69	46,730,249.71
减：库存股			
盈余公积		191,974,112.90	191,974,112.90
未分配利润		2,562,704,378.75	822,070,929.14
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		12,930,576,669.34	3,211,612,291.75
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		14,037,013,244.19	5,562,853,993.32

企业负责人：马宝平

总会计师：马祥志

会计机构负责人：余和明

## 合并利润表

编制单位：金堆城钼业股份有限公司

金额单位：人民币元

审计类型：未经审计

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>		3,427,749,127.21	
其中：营业收入	七-31	3,427,749,127.21	
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		1,350,902,861.36	
其中：营业成本	七-31	829,047,785.35	
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保费			
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	七-32	325,146,270.97	
销售费用		23,617,983.18	
管理费用		152,693,383.24	
财务费用	七-33	14,238,780.14	
资产减值损失	七-34	6,158,658.48	
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）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		2,076,846,265.85	
加：营业外收入	七-35	107,267.06	
减：营业外支出	七-36	7,526,995.88	
其中：非流动资产处置净损失		1,153,939.93	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		2,069,426,537.03	
减：所得税费用	七-37	312,517,215.24	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		1,756,909,321.79	
归属于母公司所有者的净利润		1,745,500,163.63	
少数股东损益	七-30	11,409,158.16	
<b>六、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.75	
（二）稀释每股收益（元/股）		0.75	

其中：被合并方在合并前实现的净利润 12,926,322.31 元。

企业负责人：马宝平

总会计师：马祥志

会计机构负责人：余和明

## 母公司利润表

编制单位：金堆城钼业股份有限公司

金额单位：人民币元

审计类型：未经审计

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	八-4	4,076,938,354.94	
减：营业成本	八-4	1,544,325,720.97	
营业税金及附加		318,201,254.33	
销售费用		21,375,028.66	
管理费用		123,743,194.69	
财务费用		12,268,941.81	
资产减值损失		6,158,949.41	
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			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,050,865,265.07	
加：营业外收入		34,352.06	
减：营业外支出		6,781,627.75	
其中：非流动资产处置净损失		659,302.24	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,044,117,989.38	
减：所得税费用		303,484,539.77	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,740,633,449.61	

企业负责人：马宝平

总会计师：马祥志

会计机构负责人：余和明

## 合并现金流量表

编制单位：金堆城钼业股份有限公司

金额单位：人民币元

审计类型：未经审计

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,642,563,190.59	
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		24,797,417.40	
收到其他与经营活动有关的现金	七-38	253,366,261.19	
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,920,726,869.18</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金		578,244,310.59	
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		224,855,699.87	
支付的各项税费		1,456,301,566.36	
支付其他与经营活动有关的现金	七-38	189,688,543.98	
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,449,090,120.80</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,471,636,748.38</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			

项目	附注	本期金额	上期金额
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,093,387,252.41	
投资支付的现金		600,000,000.00	
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		1,693,387,252.41	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,693,387,252.41	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		8,745,281,460.00	
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		8,745,281,460.00	
偿还债务支付的现金		33,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	七-38	11,586,446.54	
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	七-38	514,230,509.85	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		558,816,956.39	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		8,186,464,503.61	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-621,864.89	
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		7,964,092,134.69	
加：期初现金及现金等价物余额		1,357,881,126.84	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		9,321,973,261.53	

企业负责人：马宝平

总会计师：马祥志

会计机构负责人：余和明

## 母公司现金流量表

编制单位：金堆城钼业股份有限公司

金额单位：人民币元

审计类型：未经审计

项目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,573,613,270.07	
收到的税费返还		24,165,289.90	
收到其他与经营活动有关的现金		252,870,715.68	
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>3,850,649,275.65</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金		770,380,815.24	
支付给职工以及为职工支付的现金		188,079,579.27	
支付的各项税费		1,376,489,277.02	
支付其他与经营活动有关的现金		175,941,127.45	
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,510,890,798.98</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,339,758,476.67</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,031,400,255.67	
投资支付的现金		600,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,631,400,255.67</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,631,400,255.67</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		8,745,281,460.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>8,745,281,460.00</b>	
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,072,616.26	
支付其他与筹资活动有关的现金		514,230,509.85	
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>523,303,126.11</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>8,221,978,333.89</b>	
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		1,230,787,640.40	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>9,161,124,195.29</b>	

企业负责人：马宝平

总会计师：马祥志

会计机构负责人：余和明

### 合并所有者权益变动表

编制单位：金堆城钼业股份有限公司

金额单位：人民币元

审计类型：未经审计

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	减：库存股	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	2,150,837,000.00	46,730,249.71		191,974,112.90		591,526,831.08	-740,622.98	44,133,077.62	3,024,460,648.33
加：会计政策变更		35,580,585.11		12,812,259.42		92,038,765.12		75,617,020.58	216,048,630.23
前期差错更正									
二、本年初余额	2,150,837,000.00	82,310,834.82		204,786,372.32		683,565,596.20	-740,622.98	119,750,098.20	3,240,509,278.56
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	538,000,000.00	7,293,725,271.35				1,745,500,163.63	-210,916.35	13,324,939.15	9,590,339,457.78
(一) 净利润						1,745,500,163.63		11,409,158.16	1,756,909,321.79
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失		46,483,259.53					-210,916.35	1,915,780.99	48,188,124.17
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		46,483,259.53					-210,916.35	1,915,780.99	48,188,124.17
上述(一)和(二)小计		46,483,259.53				1,745,500,163.63	-210,916.35	13,324,939.15	1,805,097,445.96
(三) 所有者投入和减少资本	538,000,000.00	7,247,242,011.82							7,785,242,011.82
1. 所有者投入资本	538,000,000.00	8,186,272,969.80							8,724,272,969.80
2. 股份支付计入所有者权益的金额									
3. 其他		-939,030,957.98							-939,030,957.98
(四) 利润分配									
1. 提取盈余公积									
2. 提取一般风险准备									
3. 对所有者(或股东)的分配									
4. 其他									
(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	2,688,837,000.00	7,376,036,106.17		204,786,372.32		2,429,065,759.83	-951,539.33	133,075,037.35	12,830,848,736.34

企业负责人：马宝平

总会计师：马祥志

会计机构负责人：余和明

## 母公司所有者权益变动表

编制单位：金堆城钼业股份有限公司

金额单位：人民币元

审计类型：未经审计

项目	本期金额					
	实收资本（或股本）	资本公积	减：库存股	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	2,150,837,000.00	46,730,249.71		191,974,112.90	822,070,929.14	3,211,612,291.75
加：会计政策变更						
前期差错更正						
二、本年年初余额	2,150,837,000.00	46,730,249.71		191,974,112.90	822,070,929.14	3,211,612,291.75
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	538,000,000.00	7,440,330,927.98			1,740,633,449.61	9,718,964,377.59
（一）净利润					1,740,633,449.61	1,740,633,449.61
（二）直接计入所有者权益的利得和损失		44,255,197.01				44,255,197.01
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		44,255,197.01				44,255,197.01
上述（一）和（二）小计		44,255,197.01			1,740,633,449.61	1,784,888,646.62
（三）所有者投入和减少资本	538,000,000.00	7,396,075,730.97				7,934,075,730.97
1. 所有者投入资本	538,000,000.00	8,186,272,969.80				8,724,272,969.80
2. 股份支付计入所有者权益的金额						
3. 其他		-790,197,238.83				-790,197,238.83
（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	2,688,837,000.00	7,487,061,177.69		191,974,112.90	2,562,704,378.75	12,930,576,669.34

企业负责人：马宝平

总会计师：马祥志

会计机构负责人：余和明





# 金堆城钼业股份有限公司

## Jinduicheng Molybdenum Co., Ltd.

### 财务报表附注

#### 一、公司基本情况

根据经陕西省人民政府国有资产监督管理委员会《关于金堆城钼业集团有限公司主钼业务重组上市方案的批复》(陕国资发[2006]390 号)批准的金堆城钼业集团有限公司(以下简称“金钼集团”)重组方案,以及《关于金堆城钼业股份有限公司国有股权管理的批复》(陕国资产权发[2007]110 号)批准的国有股权管理方案,金钼集团以评估后的主钼业务相关的经营性净资产 204,330 万元联合太原钢铁(集团)有限公司(以下简称“太钢集团”)、宁夏东方有色金属集团有限公司(以下简称“东方集团”)以及宝钢集团有限公司(以下简称“宝钢集团”)共同发起设立金堆城钼业股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”)。金钼集团、太钢集团、东方集团和宝钢集团持有公司股份的比例分别为 95%、3%、1%和 1%。

金钼集团的前身是始建于 1959 年的金堆城矿,1979 年更名为金堆城钼业公司,2005 年金堆城钼业公司完成了企业整体改制工作,改制重组为金钼集团,主要从事钼矿采选、冶炼、加工、销售、研发及其他非钼业经营等。根据重组协议,金钼集团将其与钼产品生产与贸易等主营业务(以下简称“主钼业务”)相关的资产与负债以及金钼集团所拥有的陕西华钼新材料有限公司(“陕西华钼”)、金堆城钼业科技有限责任公司(“金钼科技”)、金堆城钼业光明(山东)股份有限公司(“金钼光明”)和华钼有限公司(“香港华钼”)的股权投资注入本公司,其他发起人以现金出资。

2007 年 5 月 16 日,公司在陕西省工商行政管理局登记注册,注册号:610000100018555。公司注册资本 215,083.70 万元,法定代表人为马宝平先生。公司经营范围包括钼矿产品、钼冶炼系列及其环保产品,钼化学系列产品,钼金属加工系列产品,硫矿产品和其他有色金属产品的销售、对外投资。

2008 年 4 月 17 日,经中国证券监督管理委员会证监许可【2008】379 号文批准,公司首次

向社会公开发行人民币普通股 53,800 万股，每股面值 1.00 元，发行后股本增至 268,883.70 万股，并于 2008 年 6 月 23 日在陕西省工商行政管理局办理了变更登记，将注册资本变更为 268,883.70 万元。发行后金钼集团、太钢集团、东方集团、宝钢集团及社会公众持有公司股权的比例分别为 75.99%、2.40%、0.80%、0.80%和 20.01%。

公司管理中心设在陕西省西安市，生产经营单位和主要的生产管理部门分别设在陕西省华县、渭南市及西安市长安区和高新区等地。主要控股子公司包括陕西华钼、金钼科技、金钼光明、香港华钼和金堆城钼业汝阳有限责任公司（“金钼汝阳”），主要下属单位包括矿冶分公司、钼精细制品厂、销售分公司、技术中心和质量计量监测中心等，主要职能部门包括总经理工作部、证券部、财务部、人力资源部、市场发展部等。

## 二、财务报表的编制基础

公司财务报表及附注系按财政部于 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则》及其应用指南、《企业会计准则解释第 1 号》以及中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定[2007 年修订]》等其他补充规定的要求编制。

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表及附注符合财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的企业会计准则及其应用指南的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

## 四、本公司采用的主要会计政策、会计估计

### （一）会计年度

本公司的会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告会计期间为 2008 年 1 月 1 日至 2008 年 6 月 30 日。

### （二）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### （三）记账基础和会计计量

本公司以权责发生制为基础进行会计确认、计量和报告，采用借贷记账法记账。

本公司在对会计要素进行计量时，一般采用历史成本；企业会计准则规定或允许采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值计量的，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的情况下，分别采用恰当的计量属性。

#### **（四）外币业务**

本公司对涉及外币的经济业务，采用交易发生当日的即期汇率（中国人民银行公布的人民币外汇牌价的中间价）将外币金额折算为记账本位币金额；资产负债表日，区分外币货币性项目和外币非货币性项目进行会计处理：

1. 外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。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，属于与购建固定资产有关借款产生的汇兑差额，按照借款费用资本化的原则进行处理；其余部分计入当期损益。

2. 以历史成本计量的外币非货币性项目，采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后差额作为公允价值变动（含汇率变动）处理，记入当期损益。

#### **（五）外币会计报表折算**

本公司按照以下规定，将以外币表示的会计报表折算为人民币金额表示的会计报表。

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

2. 利润表中的收入和费用项目，采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算。

按照上述 1、2 折算产生的外币财务报表折算差额，在所有者权益项目下单独作为“外币报表折算差额”列示。

3. 现金流量表所有项目，采用现金流量发生日的即期汇率（中国人民银行公布的人民币外汇牌价的中间价）折算。“汇率变动对现金的影响额”在现金流量表中单独列示。

#### **（六）现金等价物的确定标准**

本公司现金等价物指公司持有的期限短（一般指从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **（七）金融资产和金融负债的核算方法**

##### **1. 金融工具的分类**

金融资产分为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、贷款和应收款项、可供出售金融资产四类。

金融负债分为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；其它金融负债。

## 2. 金融工具的确认

1) 符合下列条件之一的金融资产或金融负债，本公司在初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债：

A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产或金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；

B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该金融资产和金融负债组合，以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

2) 持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。下列非衍生金融资产不划分为持有至到期投资：

A. 初始确认时被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产；

B. 初始确认时被指定为可供出售的非衍生金融资产；

C. 贷款和应收款项。

3) 贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

4) 可供出售金融资产，是指初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产。本公司对购入的在活跃市场上有报价的股票、债券和基金等，没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或持有至到期投资等金融资产的，归为此类。

5) 其它金融负债，是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。本公司因购买商品产生的应付账款、长期应付款等，划分为其它金融负债。

## 3. 金融资产的计量

1) 本公司初始确认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；对于其它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。

2) 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：

A. 持有至到期投资以及贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量；

B. 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。

## 4. 金融资产减值

1) 资产负债表日, 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。

表明金融资产发生减值的客观证据, 是指金融资产初始确认后实际发生的、对该金融资产的预计未来现金流量有影响, 且本公司能够对该影响进行可靠计量的事项。

金融资产发生减值的客观证据, 包括下列各项:

- A. 发行方或债务人发生严重财务困难;
- B. 债务人违反了合同条款, 如偿付利息或本金发生违约或逾期等;
- C. 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑, 对发生财务困难的债务人做出让步;
- D. 债务人很可能倒闭或进行其它财务重组;
- E. 因发行方发生重大财务困难, 该金融资产无法在活跃市场继续交易;

F. 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少, 但根据公开的资料对其进行总体评价后发现, 该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量, 如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化, 或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等;

G. 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化, 使权益工具投资人可能无法收回投资成本;

H. 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌;

I. 其它表明金融资产发生减值的客观证据。

2) 本公司对持有至到期投资、可供出售的金融资产的减值损失的计量: 按预计未来现金流现值低于期末账面价值的差额计提减值准备。

以公允价值计量的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予以转出, 计入当期损益。该转出的累计损失, 为可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

3) 本公司应收款项减值损失的计量:

坏账的确认标准:

对确实无法收回的应收款项经批准后确认为坏账并予以核销, 其确认标准如下:

- A. 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;
- B. 因债务人逾期未能履行偿债义务, 且具有明显特征表明无法收回的应收款项。

对确实无法收回的应收款项, 根据公司的管理权限, 经董事会批准作为坏账损失, 冲销提取的坏账准备。

坏账准备的计提方法：

A. 对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；

B. 对于单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项，根据该组合未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；

C. 对于不属于前述 A、B 两类的应收款项及经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄划分为 6 个账龄组合，按照各级账龄的应收款项在资产负债表日余额和相应的比例计算确定减值损失，计提坏账准备，具体计提比例如下：

账龄	计提比例 (%)
1 年以内	5
1-2 年	10
2-3 年	20
3-4 年	30
4-5 年	50
5 年以上	100

本公司、金钼集团及其控股母公司控制范围内的应收款项采用个别认定法计提坏账准备，原则上不计提坏账准备。如有确凿证据表明不能收回或收回的可能性不大，应按其不可收回的金额计提坏账准备。

#### 4) 金融资产减值准备的转回

对以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

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，或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，其减值准备一经确认在以后会计期间不予转回。

对于已确认减值损失的以公允价值计量的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

以公允价值计量的可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

## 5. 金融资产和金融负债利得及损失的计量基础

1) 本公司在持有交易性金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。

2) 资产负债表日，将交易性金融资产或金融负债的公允价值变动计入当期损益。处置该金融资产或金融负债时，将其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

3) 本公司持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认投资收益。

4) 可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，将公允价值变动计入资本公积（其它资本公积）。处置可供出售金融资产时，按照取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额确认投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，确认为投资损益。

## （八）存货

### 1. 存货分类

本公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、低值易耗品和包装物、委托加工物资、受托加工材料等。

本存货分类为：原材料、材料成本差异、在产品、库存商品（包括库存的产成品、外购商品、发出商品等）、周转材料（包括包装物、低值易耗品）、委托加工物资、受托加工材料等。

### 2. 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货的成本由买价及取得过程中发生的运输费、装卸费、保险费等其它可归属于存货取得成本的进货费用构成。存货中库存商品的领用和发出按加权平均法计价；原材料以计划成本核算，对原材料计划成本与实际成本之间的差异，通过成本差异科目核算，并按期结转发出存货应负担的成本差异，将计划成本调整为实际成本。

### 3. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品、包装物均采用领用时一次摊销法。

### 4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

### 5. 存货跌价准备的确认标准及计提方法

本公司对存货按照成本与可变现净值孰低计量。中期末及年末，对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。本公司存货由于遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，使存货成

本高于可变现净值的，按单个存货项目的可变现净值低于存货成本的部分提取存货跌价准备。

资产负债表日，企业应当确定存货的可变现净值。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备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。

### （九）长期股权投资及长期投资减值准备

长期股权投资包括：

- 1) 本公司持有的能够对被投资单位实施控制的权益性投资，即对子公司投资；
- 2) 本公司持有的能够与其它合营方一同对被投资单位实施共同控制的权益性投资，即对合营企业投资；
- 3) 本公司持有的能够对被投资单位施加重大影响的权益性投资，即对联营企业投资；
- 4) 本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响，且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益性投资。

#### 1. 长期股权投资的初始投资成本的确定原则

##### 1) 同一控制下的企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、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股东权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始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，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方股东权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，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，购买方在购买日按照以下方式确定长期股权投资的初始投资成本：

A、一次交换交易实现的企业合并，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；

B、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；

C、购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用也计入企业合并成本；

D、在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项做出约定的，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，购买方将其计入合并成本。

3) 除企业合并形成的长期股权投资以外，其它方式取得的长期股权投资，按照下列规



定确定其初始投资成本:

A、以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其它必要支出,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,应作为应收项目单独核算;

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

C、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初始投资成本,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取得的长期股权投资,当该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时,其初始投资成本以公允价值和应支付的相关税费确定,否则以换出资产的账面价值和应支付的相关税费确定;

E、债务重组取得的长期股权投资以享有股份的公允价值确定。

## 2. 后续计量

(1) 按照成本法核算的长期股权投资:

A、能够对被投资单位实施控制的长期股权投资;

B、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。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益。确认的投资收益,仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额,所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

(2) 对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,不调整长期股权投资的初始投资成本;长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的,其差额计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。投资企业取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业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它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。被投资单位以后实现净利润的,投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。投资

企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行适当调整后确认。投资企业对于被投资单位除净损益以外股东权益的其它变动，调整长期股权投资的账面价值并计入股东权益。

### 3. 长期股权投资处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外股东权益的其它变动而计入股东权益的，处置该项投资时将原计入股东权益的部分按相应比例转入当期损益。

### 4. 长期股权投资减值准备的确认标准及计提方法

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，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

其它长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不得转回。

## **(十) 投资性房地产**

1. 本公司投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，主要包括：已出租的土地使用权、已出租的建筑物和持有并准备增值后转让的土地使用权。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量。

3. 资产负债表日公司对同时满足下列条件的投资性房地产采用公允价值模式计量外，其余投资性房地产采用成本模式计量：

1) 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；

2) 能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值做出合理的估计。

4. 本公司对采用成本计量的投资性房地产，按照后述“固定资产”、“无形资产”所述的方法计提折旧或者摊销；对采用公允价值模式计量的投资性房地产不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，将公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

5. 投资性房地产由成本模式转为公允价值模式计量时，作为会计政策变更处理；已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不得从公允价值模式转为成本模式。

6. 本公司采用公允价值模式计量的投资性房地产转换为自用房地产时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用

房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入所有者权益。

### （十一）固定资产

#### 1. 固定资产的确认条件

本公司固定资产指为生产商品、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. 固定资产的计价方法

固定资产一般采用实际成本入账。

1) 外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。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。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除符合条件应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

2) 自行建造的固定资产，自行建造固定资产的成本，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，作为入账价值。

3) 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。

4) 融资租入的固定资产，在租赁期开始日，按照租入固定资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者加上可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用之和，作为租入资产的入账价值。

5) 盘盈的固定资产作为前期会计差错进行处理。

6) 固定资产的更新改造等后续支出，同时满足下列条件时：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，计入固定资产成本；如有被替换的部分，扣除其账面价值。不满足上述条件时，在发生时计入管理费用或销售费用。

7) 非货币性资产交换取得的固定资产，按《企业会计准则—非货币性交易》的相关规定进行处理。

8) 债务重组取得的固定资产，按《企业会计准则—债务重组》的相关规定进行处理。

9) 企业合并取得的固定资产，同一控制下企业合并取得的按照合并日被合并方固定资产的账面价值计量，非同一控制下企业合并取得的固定资产按照购买日被购买方固定资产的

公允价值作为入账价值。

### 3. 固定资产分类及折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法在固定资产使用寿命内，对应计折旧额进行系统分摊。应计折旧额是指应当计提折旧的固定资产的原价扣除其预计净残值后的金额。已计提减值准备的固定资产，还应当扣除已计提的固定资产减值准备累计金额。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产的类别、使用寿命和预计净残值率（3%）确定的折旧年限和年折旧率如下：

固定资产的类别	使用寿命(年)	预计净残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	8-40	3	12.13-2.43
机器设备	10-20	3	9.70-4.85
运输设备	8	3	12.13
电子及办公设备	4-9	3	24.25-10.78

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如果使用寿命预计数、预计净残值预计数与原先估计数有差异的，根据复核结果调整固定资产使用寿命和预计净残值；如果与固定资产有关的经济利益预期实现方式发生重大改变的，则改变固定资产折旧方法。

### 4. 固定资产减值

公司在资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。对于存在减值迹象的固定资产，估计其可收回金额。

固定资产减值准备的确认标准及计提方法为：期末按固定资产账面净值与可收回金额孰低计价，对由于市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，将可收回金额低于其账面价值的差额作为固定资产减值准备，计入当期损益。对存在下列情况之一的固定资产，全额计提减值准备：

- 1) 长期闲置不用，在可预见的将来不会再使用，且已无转让价值的固定资产。
- 2) 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产。
- 3) 虽然尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产。
- 4) 已遭毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产。
- 5) 其他实质上已经不能给公司带来经济利益的固定资产。

固定资产减值损失按单项资产计提，一经确认，在以后会计期间不得转回。

### 5. 资产弃置与恢复准备

根据相关规定，因采矿和建设使植被受到破坏的，必须采取措施恢复表土层和植被，防

止水土流失。在存在相关义务时，相关弃置与恢复准备于资产形成时全额确认，金额等于根据当地条件及相关要求做出的预计未来支出的现值。同时根据计提的准备按相同金额增加相关资产的价值，这部分增加的价值作为资产成本的一部分计提折旧。

除由于时间推移而确认的利息费用以外，预计支出现值的任何变化均应相应调整资产弃置与恢复准备和相关资产的价值。

## （十二）在建工程

### 1. 在建工程的计价

在建工程按实际发生的工程支出计价，包括需要安装设备的价值，不包括根据工程项目概算购入不需要安装的固定资产、作为生产准备的工具器具、购入的无形资产及发生的不属于工程支出的其他费用等。确认工程实际支出的方法如下：

1) 发包的基建工程，按应支付的工程结算价款、交付施工企业安装的需安装设备成本及为工程建设而借入的专门借款及一般借款所发生应资本化金额确定工程实际支出。

2) 自营的基建工程，按领用工程材料物资成本、原材料成本及不能抵扣的增值税进项税额、库存商品成本及应交的相关税费、公司辅助生产部门提供的各项劳务成本及为工程建设而借入的专门借款及一般借款所发生应资本化金额确定工程实际支出。

2. 在建工程结转为固定资产的时点：在建工程按各项工程实际发生的必要支出分项目核算，并在该工程项目达到预定可使用状态时，按工程决算价结转固定资产，或者交付使用时按工程实际发生必要成本估价转入固定资产。

3. 工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。

4. 利息资本化的计算方法：为工程建设而借入的专门借款及一般借款所发生的利息等在同时满足以下三个条件时开始资本化：资产支出已经发生，借款费用已经发生，为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始；资本化率及资本化金额的确定按《企业会计准则—借款费用》的有关规定办理。

5. 在建工程减值准备的确认标准及计提方法：期末对在建工程按照账面价值与可收回金额孰低计量，对可收回金额低于账面价值的差额，计提在建工程减值准备。在建工程减值准备按单项工程可收回金额低于账面价值的差额计提。

期末对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，则对其计提在建工程减值准备。当存在下列一项或若干项情况时，对在建工程计提在建工程减值准备：

- 1) 长期停建并且预计在未来 3 年内不会重新开工的在建工程。
- 2) 所建项目无论在性能上, 还是在技术上已经落后, 并且给企业带来的经济效益具有很大的不确定性。
- 3) 其他足以证明在建工程已经发生了减值的情形。

在建工程减值准备按单项工程计提, 一经确认, 在以后会计期间不得转回。

### (十三) 借款费用

#### 1. 借款费用资本化的确认原则

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款利息费用及辅助费用和占用公司一般借款的利息费用、折价或溢价的摊销、以及外币专门借款汇兑差额, 在同时满足下述条件时, 予以资本化, 计入相关资产成本:

- 1) 资产支出已经发生;
- 2) 借款费用已经发生;
- 3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

一般借款发生的辅助费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

#### 2. 借款费用资本化期间

本公司为购建固定资产所借入的专门借款, 其所发生的借款费用, 在所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的, 在发生时予以资本化; 以后发生的借款费用, 在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。

如果固定资产购建过程发生中断, 借款利息按以下情况进行处理:

- 1) 如果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, 则暂停借款费用的资本化, 将其确认为当期费用, 直至资产的购建重新开始;
- 2) 如果中断是使购建的固定资产达到预定可使用状态所必须的程序, 则借款费用继续资本化。

#### 3. 借款费用资本化金额的计量

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

2) 在借款费用资本化期间内, 为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的, 一般借款应予资本化的利息金额按照下列公式计算:

一般借款利息费用资本化金额 = 累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数 × 所占用一般借款的资本化率

所占用一般借款的资本化率=所占用一般借款加权平均利率=所占用一般借款当期实际发生的利息之和÷所占用一般借款本金加权平均数

所占用一般借款本金加权平均数=Σ(所占用每笔一般借款本金×每笔一般借款在当期所占用的天数/当期天数)

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

4) 在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

#### (十四) 无形资产

无形资产,是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

##### 1. 无形资产的初始计量

无形资产按照成本进行初始计量,成本按以下原则确定:

1) 外购无形资产的成本,包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付,实质上具有融资性质的,无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额,除符合条件应予资本化的以外,在信用期间内计入当期损益。

2) 本公司内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:

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,能证明其有用性;

E. 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;

F. 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

3) 投资者投入无形资产的成本,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。

##### 2. 无形资产使用寿命的确定

使用寿命的确定原则:

1) 来源于合同性权利或者其他法定权利的无形资产,其使用寿命按不超过合同性权利或者其他法定权利的期限;

2) 合同性权利或者其他法定权利到期时因续约等延续、且有证据表明延续不需要付出

大额成本的，续约期一并记入使用寿命；

3) 合同或者法律没有使用寿命的，综合各方面情况判断，如与同行业情况进行比较、参考历史经验、聘请专家论证等，以无形资产能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命；

4) 按照上述方法仍无法确定无形资产为公司带来经济利益期限的，作为使用寿命不确定的无形资产。

### 3. 无形资产的摊销：

使用寿命有限的无形资产，在预计的使用寿命期限内按照直线法摊销，无形资产的摊销一般计入当期损益，但如果某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或者其他资产实现的，其资产摊销金额计入相关资产价值。

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

使用寿命不确定的无形资产不摊销。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并采用恰当方法进行摊销。

报告期末，如果预计某项无形资产已不能为公司带来未来经济利益的，将该项无形资产全部转入当期损益。

无形资产减值准备的计提：公司在资产负债表日判断无形资产是否存在可能发生减值的迹象，对于存在减值迹象的无形资产，估计其可收回金额。

可收回金额的计量结果表明，无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为无形资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的无形资产减值准备。

无形资产减值损失确认后，减值无形资产的摊销费用在未来期间作相应调整，以使该无形资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的无形资产账面价值。无形资产减值损失按单项资产计提，一经确认，在以后会计期间不得转回。

### **(十五) 长期待摊费用**

长期待摊费用指本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，包括经营租赁方式租入的固定资产发生的改良支出等。

长期待摊费用按实际支出入账，在其预计受益期内分期平均摊销。其中：预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。如果预计某项长期待摊费用已不能为公司带来未来经济利益的，将该项长期待摊费用全部转入当期损益。

### **(十六) 应付职工薪酬**



应付职工薪酬指本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。职工薪酬包括：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、工伤保险费和生育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等。

本公司在职工为其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，分别下列情况处理：应由生产产品、提供劳务负担的职工薪酬，计入产品成本或劳务成本；应由在建工程、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。

本公司为职工缴纳的医疗保险费、养老保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，在职工提供服务的会计期间，根据工资总额的一定比例计算；职工教育经费和工会经费，根据国家相关规定，在职工提供服务的会计期间，按照工资总额的一定比例计提。具体比例如下：

项目	比例 (%)
医疗保险费	6
养老保险费	20
失业保险费	2.5
工伤保险费	1.5
生育保险费	0.7
住房公积金	20
职工教育经费	1.5
工会经费	2

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而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：

A. 本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。该计划或建议包括拟解除劳动关系或裁减的职工所在部门、职位及数量；根据有关规定按工作类别或职位确定的解除劳动关系或裁减补偿金额；拟解除劳动关系或裁减的时间。

B. 本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

#### (十七) 收入确认方法

## 1. 销售商品

销售商品收入同时满足下列条件的，才能予以确认：

- 1) 本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- 2) 本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；
- 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本公司；
- 5) 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照从购货方已收或应收的合同或协议价款确定销售商品收入金额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。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。

销售商品涉及现金折扣的，按照扣除现金折扣前的金额确定销售商品收入金额。销售商品涉及商业折扣的，按照扣除商业折扣后的金额确定销售商品收入金额。本公司已经确认销售商品收入的售出商品发生销售折让的，在发生时冲减当期销售商品收入。

企业已经确认销售商品收入的售出商品发生销售退回的，在发生时冲减当期销售商品收入。

## 2. 提供劳务

本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，即按照提供劳务交易的完工进度确认收入与费用。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，应同时满足下列条件：

- 1) 收入的金额能够可靠地计量；
- 2) 相关的经济利益很可能流入企业；
- 3) 交易的完工进度能够可靠地确定；
- 4) 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

在同一会计年度内开始并完成的劳务，在劳务完成时确认收入，确认的金额为合同或协议总金额。

资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- 1) 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；

2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的, 将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时, 销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的, 将销售商品的部分作为销售商品处理, 将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分, 或虽能区分但不能够单独计量的, 将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

### 3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- 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。

## (十八) 租赁

### 1. 租赁分类

- 1) 融资租赁: 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。
- 2) 经营租赁: 融资租赁以外的其他租赁。

### 2. 融资租赁

符合下列一项或数项标准的, 认定为融资租赁:

- A. 在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人。
- B. 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, 因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将会行使这种选择权。
- C. 即使资产的所有权不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- D. 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值; 出租人在租赁开始日的最低租赁收款额现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。
- E. 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

### 1) 融资租赁租入资产

在租赁期开始日, 本公司将租赁开始日租赁资产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。公司在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的, 可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用, 计入租入资产价值。

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计入当期融资费用。

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租入资产折旧：

A. 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；

B. 无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 2) 融资租赁租出资产

在租赁期开始日，本公司将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分配并计入当期的融资收入。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 3. 经营租赁

#### 1) 经营租赁租入资产

对于经营租赁的租金，公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。公司发生的初始直接费用，计入当期损益。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 2) 经营租赁租出资产

对于经营租赁的租金，公司在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益。公司发生的初始直接费用，计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，公司采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 4. 售后回租

根据交易实质，本公司将售后租回交易认定为融资租赁或经营租赁。

售后租回交易认定为融资租赁的，售价与资产账面价值之间的差额予以递延，并按照该项租赁资产的折旧进度进行分摊，作为折旧费用的调整。

售后租回交易认定为经营租赁的，售价与资产账面价值之间的差额予以递延，并在租赁期内按照与确认租金费用相一致的方法进行分摊，作为租金费用的调整。但是，有确凿证据表明售后租回交易是按照公允价值达成的，售价与资产账面价值之间的差额计入当期损益。

### (十九) 或有事项

## 1. 确认

或有事项，是指过去的交易或者事项形成的，其结果须由某些未来事项的发生或不发生才能决定的不确定事项。

与或有事项相关的义务（包括待执行合同变成亏损合同所产生的义务以及重组义务）同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- A. 该义务是企业承担的现时义务；
- B. 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- C. 该义务的金额能够可靠地计量。

本公司重组义务确认的条件：

A. 有详细、正式的重组计划，包括重组涉及的业务、主要地点、需要补偿的职工人数及其岗位性质、预计重组支出、计划实施时间等。

B. 该重组计划已对外公告。

## 2. 计量

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

### （二十）政府补助

政府补助，是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。

本公司取得的、用于购建或以其它方式形成长期资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与资产相关的政府补助，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。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司取得的除与资产相关的政府补助之外的政府补助，按照收到或应收的金额计量。用于补偿本公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

- A. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；
- B. 不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### **(二十一) 预计负债**

与或有事项相关的义务同时符合以下条件时，公司将其列为预计负债：

- 1. 该义务是企业承担的现时义务；
- 2. 该义务履行很可能导致经济利益流出企业；
- 3. 该义务金额可以可靠地计量。

#### **(二十二) 所得税的会计处理方法**

本公司采用资产负债表债务法核算所得税。

##### **1. 确认**

1) 本公司在取得资产、负债时，确定其计税基础。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。

2) 本公司对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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) 本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

##### **2. 计量**

1) 本公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税基础。

2) 本公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- A. 企业合并；
- B. 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。

3) 本公司在计算确定当期所得税（即当期应交所得税）以及递延所得税费用（或收益）的基础上，将两者之和确认为利润表中的所得税费用（或收益），但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

#### **(二十三) 企业合并**

#### 1. 同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，该项企业合并按权益结合法进行会计核算。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。取得的净资产账面价值与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为合并发生的各项直接相关费用，发生时计入当期损益；

#### 2. 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，该项企业合并按购买法进行会计核算。

一次交换交易实现的企业合并，合并成本为本公司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；本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用也计入企业合并成本；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，本公司将其计入合并成本。

合并成本公允价值与账面价值的差异计入当期损益。被购买方的可辨认资产、负债及或有负债以其在收购日的公允价值予以确认。

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。初始确认后的商誉，后续期间以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

如果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，在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后，将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。

被购买方的少数股东权益按少数股东所占被购买方的可辨认资产、负债及或有负债的公允价值份额进行初始计量。

#### **（二十四）非货币性资产交换**

非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，并按换入资产成本与换出资产账面价值加应支付的相关税费的差额，扣除补价影响，

确认非货币性资产交换损益：

- A. 该项交换具有商业实质；
- B. 换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

未同时满足前述规定条件的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值加应支付的相关税费，扣除补价影响，作为换入资产的成本，不确认损益。

### **（二十五）债务重组**

债务重组是指在债务人发生财务困难的情况下，债权人按照其与债务人达成的协议或者法院的裁定作出让步的事项。债务重组在符合金融资产及金融负债的终止确认条件时终止确认相关的债权债务。

#### **1. 公司作为债务人记录债务重组义务**

以现金清偿债务时，将重组债务的账面价值与实际支付金额之间的差额计入当期损益。以非现金资产清偿债务时，将重组债务的账面价值与转让的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。转让的非现金资产公允价值与其账面价值之间的差额，计入当期损益。将债务转为资本的，重组债务的账面价值与债权人放弃债权而享有股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。修改其它债务条件的，将修改其它债务条件后债务的公允价值作为重组后债务的入账价值，重组前债务的账面价值与重组后债务的账面价值之间的差额，计入当期损益。

#### **2. 公司作为债权人记录债务重组义务**

以现金清偿债务时，将重组债权的账面余额与实际收到的现金之间的差额计入当期损益。以非现金资产清偿债务时，将重组债权的账面余额与收到的非现金资产公允价值之间的差额，计入当期损益。将债权转为投资的，将享有债务人股份的公允价值与重组债权的账面余额之间的差额，计入当期损益。修改其它债务条件的，将修改其它债务条件后债权的公允价值作为重组后债权的入账价值，重组前债权的账面余额与重组后债权的账面价值之间的差额，计入当期损益。

重组债权已计提减值准备的，则先将上述差额冲减已计提的减值准备，冲减后仍有损失的，计入当期损益；冲减后减值准备仍有余额的，则转回相关的减值准备。

### **（二十六）重要会计政策的确定依据和会计估计中所采用的关键假设和不确定因素**

由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑



其他相关因素的基础上作出的。实际的结果可能与本公司的估计存在差异。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

#### 1. 固定资产预计可使用年限和预计残值

本公司就固定资产拟定可使用年限和残值。该估计是根据对类似性质及功能的固定资产的实际可使用年限和残值的历史经验为基础，并可能因技术革新及竞争对手就回应严峻的行业竞争而有重大改变。当固定资产预计可使用年限和残值少于先前估计，本公司将提高折旧、或冲销或冲减技术陈旧或者非战略性固定资产。

#### 2. 商誉减值

在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值，并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当的反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

#### 3. 递延所得税资产的确认

于 2008 年 6 月 30 日，本公司已确认递延所得税资产为人民币 160,029,531.34 元，并列于合并资产负债表中。递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，确认在转回发生期间的合并损益中。

#### 4. 坏账准备

本公司根据应收款项的可收回性为判断基础确认坏账准备。当存在迹象表明应收款项无法收回时需要确认坏账准备。坏账准备的确认需要运用判断和估计。如重新估计结果与现有估计存在差异，该差异将会影响估计改变期间的应收款项账面价值。

#### 5. 金融工具管理风险和策略

本公司的主要金融工具包括应收账款、其他应收款、交易性金融资产、可供出售金融资产和持有至到期投资、应付账款、其他应付款、短期借款、短期应付债券及长期借款。该等金融工具的详细情况已于相关附注内披露。涉及该等金融工具的风险及如何减少该等风险的政策如下文所述。公司管理层监控此等风险，确保实施及有效推行适当的措施。

##### (1) 外汇风险

本公司的功能货币为人民币，大部分交易以人民币结算。然而，本公司的出口业务收入、向海外供应商购买设备的款项及若干开支以外币结算。人民币不可自由兑换为其他货币，且人民币兑换为外币也须遵守中国政府的外汇管制规则及相关规定。

截至 2008 年 6 月 30 日，本公司以外币计价的货币资金，详见“附注七-1”。

## （2）信贷风险

于资产负债表日，如果债务人未能就各类已确认的金融资产履行其责任，或本公司为其提供财务担保的债务人未能履行其责任，本公司的最高信贷风险为合并资产负债表中列报的该等金融资产的账面价值。为了尽量降低信贷风险，公司根据信贷政策，对本公司债务人超过信用期的应收款项进行催收并视情况决定是否启用法律诉讼程序，确保应收款项的收回。另外，公司会在资产负债表日对每一项应收款项的可回收性进行检查，确保对应收款项计提足够的坏账准备。

本公司的应收款项分布单位较为集中，可能存在重大信贷集中风险，而公司面对任何单一机构的风险是有限的。

本公司的银行存款存于具有高信贷评级的银行，而公司面对任何单一财务机构的风险是有限的。

## 五、合并会计报表编制方法

### （一）合并范围的确定原则

本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位半数以上的表决权，表明本公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围，但是，有证据表明本公司不能控制被投资单位的除外。

本公司拥有被投资单位半数或以下的表决权，满足下列条件之一的，视为本公司能够控制被投资单位，将该被投资单位认定为子公司，纳入合并财务报表的合并范围。但是，有证据表明母公司不能控制被投资单位的除外：

- 1) 通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上的表决权；
- 2) 根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营政策；
- 3) 有权任免被投资单位的董事会或类似机构的多数成员；
- 4) 在被投资单位的董事会或类似机构占多数表决权。

本公司在确定能否控制被投资单位时，同时考虑企业和其他企业持有的被投资单位的当期可转换的可转换公司债券、当期可执行的认股权证等潜在表决权因素。

本公司将全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。

### （二）合并会计报表编制方法

合并财务报表以本公司和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并进行合并抵销后编制而成。

合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部交易事项、内部债权债务等进行了抵销。

### (三) 纳入合并范围的子公司基本情况

序号	被投资单位名称	注册地	业务性质	持股比例%		表决权比例%	
				直接	间接	直接	间接
1	陕西华钼	陕西西安	钼酸铵、钼粉、钼金属制品的生产、销售、研究开发	100		100	
2	金钼光明	山东淄博	钨钼产品加工及在许可范围内的进出口业务	55		55	
3	香港华钼	中国香港	钼化合物的采购及销售	80		80	
4	金钼科技	陕西渭南	钼系列及相关的高科技产品的生产、销售、研发	100		100	
5	金钼汝阳 <sup>[注]</sup>	河南汝阳	钼矿石采选、加工及钼系列产品销售	65		65	

注：2007年12月24日，金钼集团与公司签署《股权转让协议》，金钼集团将持有的金钼汝阳的65%的股权转让给本公司，根据协议约定，该协议于2008年4月16日生效，并于协议生效之日起拥有目标股权的实质控制权；公司在募集资金到位后于报告期内支付60,000万元，剩余价款将在金钼汝阳完成工商变更登记手续之后及时支付。因此，公司享有金钼汝阳65%的控股权，使其成为本公司的控股子公司，将其纳入合并报表，并按照《企业会计准则》同一控制下在合并当期编制合并报表时对合并资产负债表的期初数进行了调整。详见附注十四1。

### (四) 子公司会计政策、会计期间差异的说明及处理

各子公司执行与本公司一致的会计政策。

香港华钼外币报表中所有资产、负债类项目按资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表所有项目及反映利润分配发生额的项目按交易发生日即期汇率的近似汇率折算。外币报表折算差额在合并资产负债表股东权益项下单独列示，其中属于少数股东权益的，并入少数股东权益项目。

### (五) 合并范围的变化

#### 1. 本期增加的子公司

##### 1) 同一控制下的企业合并

##### A. 基本情况

金堆城钼业汝阳有限责任公司由金堆城钼业集团有限公司和沁阳市华美有限公司共同出资组建，2004年2月9日取得汝阳县工商行政管理局410326110003504号《企业法人营

业执照》。注册地址河南省汝阳县付店镇东沟村韩庄，注册资本人民币叁仟万元，法定代表人雷治洲。

经营范围：钼矿石浮选、加工、销售；钼系列产品、化工产品（不含化学危险品、易燃易爆易制毒品）的出口；生产所需原辅材料、机械设备、仪器仪表的进口（以上项目凡涉及专项审批的，凭有效许可证经营）。

**B. 属于同一控制下企业合并的判断依据**

依据《企业会计准则》第五条“参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并”判断，参与合并的本公司与金钼汝阳在合并前后同受金钼集团控制。

**C. 合并日的确定依据。**

本公司收购金钼汝阳 65%股权的转让协议生效日为 2008 年 4 月 16 日，确定合并日为 2008 年 4 月 16 日，符合《企业会计准则》中合并日的确定条件。

**D. 我公司以支付现金的方式作为合并对价。**

**E. 被合并方的资产、负债在上一会计期间资产负债表日及合并日的账面价值。**

项目	上一会计期间资产负债表日账面价值	合并日账面价值
流动资产	127,424,446.23	120,580,012.85
非流动资产	168,642,072.80	180,170,415.84
资产总计	296,066,519.03	300,750,428.69
流动负债	70,625,920.42	60,132,694.11
非流动负债	9,391,968.38	9,446,256.04
负债总计	80,017,888.80	69,578,950.15
股东权益合计	216,048,630.23	231,171,478.54

**F. 被合并方自合并当期期初至合并日的收入、净利润、现金流量等情况。**

项目	合并当期期初至合并日发生额
营业收入	45,917,677.69
营业成本	19,343,930.32
期间费用	7,181,474.78
利润总额	17,220,293.45
净利润	12,926,322.31
经营活动产生的现金流量净额	-4,058,740.95
投资活动产生的现金流量净额	-12,841,955.71
筹资活动产生的现金流量净额	-750,750.00

**G. 合并合同或协议约定将承担被合并方或有负债的情况。**

无。

H. 被合并方采用的会计政策与合并方不一致所作调整情况的说明。

无。

I. 合并后已处置或准备处置被合并方资产、负债的账面价值、处置价格等。

无。

## 六、税费

### (一) 企业所得税

1. 根据陕西省国家税务局陕国税函(2002)336 号《关于对金堆城钼业公司享受西部大开发企业所得税优惠政策的批复》及渭南市国家税务局渭国税函(2002)67 号《转发<关于对金堆城钼业公司享受西部大开发企业所得税优惠政策的批复>》文件批复以及陕发改产业确认函[2007]019 号《关于符合产业结构调整目录(2005 年)通过 2006 年鼓励类企业年审(第四批)的确认函》，金钼集团经税务主管部门确认后，在 2001-2006 年度享受 15%的优惠企业所得税税率。

根据有关规定，设在西部地区、符合国家产业目录鼓励类的企业，每年经税务主管部门确认后可享受西部大开发税收优惠政策。金钼集团发起设立本公司后，金钼集团涉及鼓励类产业的相关主钼业务已进入本公司，公司已于 2008 年 1 月 9 日取得陕西省发展和改革委员会陕发改确认函[2008]001 号《关于符合产业结构调整目录(2005 年本)通过 2007 年鼓励类企业年审(第一批)的确认函》，确认本公司通过 2007 年国家鼓励类企业年审，并获得税务主管部门确认，公司所属矿冶分公司、钼精细制品厂仍可在 2007 年至 2010 年期间，按 15%的税率缴纳企业所得税。

公司及公司所属的销售分公司适用 25%的企业所得税税率。

2. 根据西安市国家税务局市国税高函(2003)5 号《关于同意西安华钼新材料股份有限公司享受西部大开发企业所得税优惠政策函》文件批复，陕西华钼企业所得税按照当年度应纳税所得额依税率 15%计提。

3. 根据西安市科学技术局《高新技术企业认定证书》文件批复，金钼科技被认定为高新技术企业，并获得高新技术企业所得税优惠。据此，金钼科技企业所得税按照当年度应纳税所得额依税率 15%计提。

经陕西省地方税务局陕地税所税率确 131 号《西部大开发企业所得税税率确认书》及渭南市地方税务局渭地税法(2004)419 号《关于金堆城钼业科技有限公司钼化学事业部申请享

受西部大开发企业所得税优惠税率的批复》文件批复以及陕发改确认函[2007]019 号《关于符合产业结构调整目录(2005 年本)通过 2006 年鼓励类企业年审(第四批)的确认函》，金钼科技下属钼化学事业部企业所得税按照当年度应纳税所得额依税率 15%计提。

4. 金钼光明企业所得税按照当年度应纳税所得额依税率 25%计提。

5. 金钼汝阳企业所得税按照当年度应纳税所得额依税率 25%计提。

## (二) 增值税及出口关税

1. 公司主要产品销售业务适用增值税，钼精矿、焙烧钼精矿及硫矿产品的销项税率为 13%，其他主要产品的销项税率为 17%。

2. 钼金属制品中锻轧产品出口销售采用“免、抵、退”办法，退税率为 5%。

3. 其他主要产品出口销售征收关税税率情况如下：

(1) 钼精矿、焙烧钼精矿加征 15%关税；

(2) 钼铁从 2008 年 1 月 1 日起关税上调至 20%；

(3) 钼金属制品中钼粉、未锻轧产品征收 15%的关税。

购买原材料、燃料、动力等支付的增值税进项税额可以抵扣销项税。增值税应纳税额为当期销项税额抵减可以抵扣的进项税额后的余额。

## (三) 营业税

对租赁业务等所取得的收入按 5%缴纳营业税，对运输业务所取得的收入按 3%缴纳营业税。

## (四) 资源税

依据财税[2005]168 号财政部、国家税务总局关于调整钼矿石等品目资源税政策的通知的相关规定，公司按出矿量以 6 元/吨计缴资源税，金钼汝阳按 8 元/吨计缴资源税。

## (五) 城市维护建设税及教育费附加

1. 公司下属钼精细制品厂、销售分公司及子公司陕西华钼、金钼科技、金钼光明按应交增值税及营业税税额的 7%和 3%分别缴纳城市维护建设税和教育费附加。

2. 公司下属矿冶分公司及子公司金钼汝阳按应交增值税及营业税税额的 5%和 3%分别缴纳城市维护建设税和教育费附加。

## (六) 其他规费

1. 维简费

根据财政部和原中国有色金属工业总公司《关于提高有色金属统配矿山维持简单再生产费用标准的通知》(中色财字 [91] 第 379 号)的有关规定，公司维简费按照 10 元/吨的标准提取。

## 2. 安全费用

公司依据财政部、国家安全生产监督管理总局财企[2006]478号，财政部、安全生产监督管理局关于印发《高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法》第六条，矿山企业安全费用依据开采的原矿产量按月提取，各类矿山原矿单位产量安全费提取标准（三）之规定，公司属于露天金属矿山按开采原矿量每吨 4 元计提；金钼汝阳属于井下矿山按开采原矿量每吨 8 元计提。

## 3. 矿产资源补偿费

根据国务院令第 150 号文《矿产资源补偿费征收管理规定》和财政部、地质矿产部发布的关于印发《矿产资源补偿费征收管理核算规定》的通知，矿产资源补偿费按下列公式计算并缴纳：矿产资源补偿费=自用矿产品移交使用量×矿产品销售平均价格×补偿费率×开采回采率系数。

开采回采率系数=核定开采回采率/实际开采回采率。补偿费费率为 2%，开采回采率系数为 100%。金钼汝阳也按照此标准计提。

## 七、合并财务报表主要项目注释

以下金额单位除特别指明外，均指人民币元。

### 1. 货币资金

项目	2008 年 6 月 30 日			2007 年 12 月 31 日		
	原币	汇率	记账本位币	原币	汇率	记账本位币
库存现金	74,344.75		74,344.75	96,880.83		96,880.83
其中：人民币	74,344.75		74,344.75	96,880.83		96,880.83
美元						
港元						
银行存款	9,141,959,307.82		9,150,467,262.60	1,343,181,934.73		1,357,599,881.45
其中：人民币	9,140,471,619.24		9,140,471,619.24	1,340,611,235.70		1,340,611,235.70
美元	1,453,120.54	6.8578	9,965,251.14	2,289,727.58	7.3046	16,725,544.08
港元	34,568.04	0.8792	30,392.22	280,971.45	0.9364	263,101.67
其它货币资金	171,431,654.18		171,431,654.18	184,364.56		184,364.56
其中：人民币	171,431,654.18		171,431,654.18	184,364.56		184,364.56
美元						

港元					
合计	9,313,465,306.75		9,321,973,261.53	1,343,463,180.12	1,357,881,126.84

## 2. 应收票据

### (1) 应收票据的分类情况

种类	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	184,708,871.32	58,734,477.04
合计	184,708,871.32	58,734,477.04

(2) 于 2008 年 6 月 30 日，应收票据中无应收持本公司 5%或以上股份的主要股东欠款。

## 3. 应收账款

### (1) 应收账款的余额及其账龄分析

项目	2008 年 6 月 30 日			2007 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	占比 (%)	账面余额	坏账准备	占比 (%)
1 年以内	576,981,565.67	28,901,062.23	96.41	461,253,022.32	22,813,658.56	95.20
1—2 年	2,046,863.54	204,686.36	0.34	1,381,226.86	138,122.72	0.29
2—3 年	2,989,219.95	597,844.00	0.50	4,137,020.54	760,388.26	0.85
3—4 年	2,434,061.64	730,218.50	0.41	2,334,452.60	700,335.78	0.48
4—5 年	2,798,062.84	1,399,031.42	0.47	2,631,716.19	1,315,858.11	0.54
5 年以上	11,183,330.92	11,183,330.92	1.87	12,789,335.56	11,298,308.45	2.64
合计	598,433,104.56	43,016,173.43	100.00	484,526,774.07	37,026,671.88	100.00

注：1 年以内应收账款 576,981,565.67 元均属于信用期内战略客户欠款。

### (2) 于 2008 年 6 月 30 日，按类别披露的应收账款如下

类别	账面余额	占比 (%)	坏账准备
单项金额重大的应收账款	309,014,401.91	51.64	15,450,720.10
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款			
其他不重大应收账款	289,418,702.65	48.36	27,565,453.33
合计	598,433,104.56	100.00	43,016,173.43

### (3) 于 2008 年 6 月 30 日，欠款金额前五名的单位



名称	欠款原因	金额	账龄
Derek.Raphael.Co.Ltd	货款	87,622,846.75	1 年以内
山西太钢不锈钢股份有限公司	货款	75,771,308.64	1 年以内
Advanced Materal Japan Corp.	货款	63,033,314.51	1 年以内
Mega Metal Resources CO.,LTD	货款	41,424,099.73	1 年以内
Mersher Handelge.Mbh	货款	41,162,832.28	1 年以内

期末应收账款前五名债务人欠款金额合计为 309,014,401.91 元，账龄为一年以内，占应收账款总额的 51.64%。

(4) 于 2008 年 6 月 30 日，应收账款中应收股东单位—金钼集团下属二级单位的款项为 329,162.52 元。

(5) 于 2008 年 6 月 30 日，以外币标示的应收账款

币种	原币	汇率	记账本位币
美元	67,013,342.76	6.8591	459,651,219.35

(6) 于 2008 年 6 月 30 日，采用个别认定法计提坏账准备的情况

采用个别认定的款项类别	应收账款期末余额	个别认定计提的坏账准备	个别认定的依据和方法
金钼集团	329,162.52	0.00	关联方余额不计提
合计	329,162.52	0.00	

#### 4. 预付款项

(1) 预付账款的余额及其账龄分析

账龄分析	2008 年 6 月 30 日		2007 年 12 月 31 日	
	金额	占比(%)	金额	占比(%)
1 年以内	97,779,962.10	91.30	55,012,329.67	92.91
1—2 年	8,645,472.69	8.07	3,813,006.11	6.44
2—3 年	337,833.05	0.32	83,903.97	0.14
3 年以上	339,412.51	0.31	298,675.28	0.51
合计	107,102,680.35	100.00	59,207,915.03	100.00

(2) 于 2008 年 6 月 30 日，预付账款中无预付持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 超过一年以上的预付账款主要为尚未完工结算的工程款项，其中，预付陕西省设

备安装工程公司工程款 784,000.00 元、预付陕西工科建筑工程公司 304,856.50 元，因项目尚在进行中而未予结算。

(4) 于 2008 年 6 月 30 日，预付款项金额前五名的单位

名称	付款原因	金额	账龄
伊川县百众合金炉料有限公司	货款	87,622,846.75	一年以内
广东宏大西安四方爆破工程有限公司金堆城项目	工程款	75,771,308.64	一年以内
中国化学工程第十四建设公司	工程款	63,033,314.51	一年以内
中油股份陕西渭南华县销售分公司	油款	41,424,099.73	一年以内
洛阳市铭远铁合金厂	货款	41,162,832.28	一年以内

(5) 于 2008 年 6 月 30 日，以外币标示的预付账款

币种	原币	汇率	记账本位币
港币	5,103.21	0.8792	4,486.74

## 5. 应收利息

项目	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
中国银行陕西省分行营业部		930,000.00
中信银行西安分行		3,952,500.00
浦发银行西安分行		1,046,250.00
民生银行高新支行		2,650,500.00
建设银行高新支行		1,674,000.00
合计		10,253,250.00

## 6. 其他应收款

(1) 其他应收款的余额及其账龄分析

项目	2008 年 6 月 30 日			2007 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	占比(%)	账面余额	坏账准备	占比(%)
1 年以内	57,740,365.69	403,580.16	71.51	162,203,881.73	293,937.07	86.49
1—2 年	365,036.39	13,874.34	0.45	7,380,389.79	4,849,895.99	3.93
2—3 年	6,187,614.36	4,815,860.01	7.67	94,309.91	18,861.98	0.05
3—4 年	114,044.00	34,213.20	0.14	277,213.60	83,164.08	0.15
4—5 年	17,183.54	8,591.77	0.02	21,758.84	10,879.42	0.01
5 年以上	16,320,130.56	14,506,024.36	20.21	17,573,699.41	14,537,449.45	9.37
合计	80,744,374.54	19,782,143.84	100.00	187,551,253.28	19,794,187.99	100.00

(2) 于 2008 年 6 月 30 日，按类别披露的其他应收款如下

类别	账面余额	占比 (%)	坏账准备
单项金额重大的其他应收款	57,261,564.87	70.92	12,170,230.13
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款			
其他不重大其他应收款	23,482,809.67	29.08	7,611,913.71
合计	80,744,374.54	100.00	19,782,143.84

## (3) 于 2008 年 6 月 30 日, 欠款金额前五名的单位

名称	欠款原因	金额	账龄
国税局进出口税收管理处	出口退税	31,602,228.16	1 年以内
西安海关	保证金	12,794,724.75	1 年以内
华县宏远铁合金厂	委托加工物资	5,341,398.71	2-3 年
淄川啤酒厂	担保损失	5,256,086.91	5 年以上
周村烧饼厂	担保损失	2,267,126.34	5 年以上

于 2008 年 6 月 30 日, 其它应收款前五名债务人欠款金额合计为 57,261,564.87 元, 账龄情况为 1 年以内为 44,396,952.91 元, 2-3 年 5,341,398.71 元, 5 年以上 7,523,213.25 元, 占其它应收款总额的 70.92%。

(4) 于 2008 年 6 月 30 日, 其他应收款中无应收股东单位一金钼集团下属二级单位的款项。

## (5) 于 2008 年 6 月 30 日, 以外币标示的其他应收款

币种	原币	汇率	记账本位币
美元	9,446.16	6.8591	64,792.16
欧元	27,500.00	10.8302	297,830.50

## (6) 于 2008 年 6 月 30 日, 采用个别认定法计提坏账准备的情况

采用个别认定的 款项类别	其他应收款期末余额	个别认定计提的 坏账准备	个别认定的依据和 方法
国税局进出口税收管理处	31,602,228.16	0.00	本公司计提政策
西安海关出口保证金	12,794,724.75	0.00	本公司计提政策
备用金	5,353,100.16	0.00	本公司计提政策
华县宏远铁合金厂	5,341,398.71	4,647,016.88	依据结算协议
香港华钼股东三湘公司	1,813,935.55	0.00	关联方余额不计提
合计	56,905,387.33	4,647,016.88	

## 7. 存货

### (1) 账面余额

类别	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
原材料	79,511,411.24	71,051,792.59
周转材料（包装物、低值易耗品等）	1,410,360.12	99,301.60
委托加工物资	6,444,676.62	26,981,859.22
自制半成品及在产品	166,191,511.40	110,974,726.68
库存商品	236,406,894.75	258,970,712.70
合计	489,964,854.13	468,078,392.79

### (2) 存货跌价准备

类别	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
原材料	270,375.44	270,375.44
合计	270,375.44	270,375.44

## 8. 固定资产

### (1) 固定资产原值、累计折旧、减值准备及固定资产净值明细

项目	房屋和建筑物	机器设备	运输设备	电子及办公设备	合计
<b>原值</b>					
2007 年 12 月 31 日	551,291,887.80	759,439,930.42	118,669,736.64	31,896,586.17	1,461,298,141.03
本期增加	38,282.00	15,387,808.53	5,079,620.00	922,193.00	21,427,903.53
本期减少	1,502,150.00	1,206,309.71		5,060.81	2,713,520.52
2008 年 6 月 30 日	549,828,019.80	773,621,429.24	123,749,356.64	32,813,718.36	1,480,012,524.04
<b>累计折旧</b>					
2007 年 12 月 31 日	255,558,421.06	342,021,927.10	72,386,756.36	13,288,118.95	683,255,223.47
本期计提	11,197,359.67	24,545,137.76	4,419,208.02	1,920,446.59	42,082,152.04
本期减少	610,094.22	289,003.18	-4,307.48	29,042.10	923,832.02
2008 年 6 月 30 日	266,145,686.51	366,278,061.68	76,810,271.86	15,179,523.44	724,413,543.49
<b>减值准备</b>					
2007 年 12 月 31 日					
本期计提					
本期转出					
2008 年 6 月 30 日					
<b>净值</b>					
2007 年 12 月 31 日	295,733,466.74	417,418,003.32	46,282,980.28	18,608,467.22	778,042,917.56

2008 年 6 月 30 日	283,682,333.29	407,343,367.56	46,939,084.78	17,634,194.92	755,598,980.55
-----------------	----------------	----------------	---------------	---------------	----------------

注：公司 2008 年 1-6 月确认的折旧费用为 42,082,152.04 元；期末已提足折旧仍继续使用的固定资产原值 101,273,565.84 元。

(2) 于 2008 年 6 月 30 日，无融资租赁租入、经营租赁租出的固定资产。

(3) 于 2008 年 6 月 30 日，用于抵押贷款的固定资产原值为 12,857,985.61 元。

## 9. 在建工程

### (1) 在建工程明细

项目	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期转出	本期其他 减少	2008 年 6 月 30 日
钼金属深加工建设	241,655,295.69	48,139,109.74			289,794,405.43
低浓度二氧化硫烟气综合利用制酸	32,028,060.91	83,865,287.33			115,893,348.24
6500 吨钼酸铵生产线	35,339,733.26	24,337,992.45			59,677,725.71
南露天开采项目采矿工程——东川河改道工程	49,150,041.96				49,150,041.96
2 万吨采选工程	21,205,656.62	6,716,266.00			27,921,922.62
寺沟尾矿坝	16,113,012.50	279,067.00			16,392,079.50
5000 吨选矿厂扩建	8,953,493.83	6,187,962.93			15,141,456.76
内燃式回转窑	3,791,400.00	8,254,687.84			12,046,087.84
南露天开采项目采矿工程——上山道路工程	10,391,960.22	700,000.00			11,091,960.22
寺沟尾矿坝坝外工程	7,378,301.12				7,378,301.12
其他	12,124,394.39	22,225,123.53			34,349,517.92
合计	438,131,350.50	200,705,496.82			638,836,847.32

### (2) 于 2008 年 6 月 30 日，主要工程项目资金来源，预算及工程投入情况

项目	2008 年 6 月 30 日	预算数	资金来源	工程投入占预算的比例 (%)
钼金属深加工建设	289,794,405.43	2220,000,000.00	募集	24.15
低浓度二氧化硫烟气综合利用制酸	115,893,348.24	531,000,000.00	募集	23.04
6500 吨钼酸铵生产线	59,677,725.71	310,330,000.00	募集	19.23
南露天开采项目采矿工程——东川河改道工程	49,150,041.96	50,000,000.00	募集	97.71

南露天开采项目采矿工程—— 上山道路工程	11,091,960.22	15,329,667.00	募集	72.35
合计	525,607,481.56			

(3) 在建工程无利息资本化情况；本期末在建工程无减值情形。

## 10. 工程物资

### (1) 账面余额

类别	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
待安装设备	23,844,365.44	16,597,316.80
合计	23,844,365.44	16,597,316.80

(2) 于 2008 年 6 月 30 日无工程物资减值准备。

## 11. 无形资产

### (1) 原值

项目	2007 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2008 年 6 月 30 日
土地使用权	732,407,442.01			732,407,442.01
采矿权	1,066,613,580.00			1,066,613,580.00
探矿权	23,526,606.00			23,526,606.00
135kw 电权转让费	319,800.00			319,800.00
合计	1,822,867,428.01			1,822,867,428.01

### (2) 累计摊销

项目	2007 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2008 年 6 月 30 日
土地使用权	9,330,818.95	8,936,217.36	44,250.00	18,222,786.31
采矿权	33,303,708.63	25,945,202.91	1,336,836.79	57,912,074.75
探矿权	4,359,381.27	5,535,711.57	5,210,969.31	4,684,123.53
135kw 电权转让费	295,200.00	24,600.00		319,800.00
合计	47,289,108.85	40,441,731.84	6,592,056.10	81,138,784.59

### (3) 期末减值准备

无

### (4) 账面价值

项目	2007 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2008 年 6 月 30 日
土地使用权	723,076,623.06	44,250.00	8,936,217.36	714,184,655.70
采矿权	1,033,309,871.37	1,336,836.79	25,945,202.91	1,008,701,505.25
探矿权	19,167,224.73	5,210,969.31	5,535,711.57	18,842,482.47

135kw 电权转让费	24,600.00		24,600.00	0.00
合计	1,775,578,319.16	6,592,056.10	40,441,731.84	1,741,728,643.42

注：期末用于抵押贷款的土地使用权账面价值为 2,991,500.00 元。

## 12. 研发支出

项目	2007 年 12 月 31	本期增加额	本期减少额	2008 年 6 月 30 日
选矿药剂质量标准化研究		439,536.28		439,536.28
金钼集团钼系列内控标准样品的制备及应用研究		181,846.48		181,846.48
新型电子皮带秤在钼原矿计量中的应用研究		131,067.00		131,067.00
高纯三氧化钼焙解新工艺研究		111,620.37		111,620.37
其他		347,191.28		347,191.28
合计		1,211,261.41		1,211,261.41

## 13. 递延所得税资产和负债

### (1) 已确认的递延所得税资产

类别	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
资产减值损失	8,652,590.30	7,162,525.53
应付职工薪酬年末结余	811,150.23	3,059,188.93
预计负债	38,494,069.72	37,336,437.31
安全费用	6,091,033.78	2,867,650.18
内部交易未实现利润	105,980,687.31	80,464,209.08
合计	160,029,531.34	130,890,011.03

### (2) 已确认的递延所得税负债

类别	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
其他(弃置费用)	6,005,371.47	6,276,197.68
合计	6,005,371.47	6,276,197.68

注：应付职工薪酬年末结余确认的递延所得税资产主要为公司计提而尚未实际支付的应付工资结余相应确认的递延所得税资产。

预计负债确认的递延所得税资产主要为公司依据 1991 年颁布的主席令第 49 号水土保持法及新企业会计准则的规定，确认露天矿、尾矿坝等资产弃置费用而相应确认的递延所得税资产。

内部交易未实现利润确认的递延所得税资产，主要为公司依据新企业会计准则规定，编

制合并报表时因抵销内部交易未实现利润而相应确认的递延所得税资产。

(3) 于 2008 年 6 月 30 日，无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和可结转的税款抵减。

(4) 于 2008 年 6 月 30 日，无未确认递延所得税负债及长期股权投资相关的应纳税暂时性差异。

#### 14. 短期借款

##### (1) 分类明细

类别	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
信用借款		
保证借款	40,000,000.00	40,000,000.00
抵押借款		33,000,000.00
质押借款		
合计	40,000,000.00	73,000,000.00

(2) 于 2008 年 6 月 30 日，无以外币标示的短期借款；无已到期未偿还的短期借款。

#### 15. 应付账款

##### (1) 应付账款余额账龄分析

项目	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
1 年以内	167,880,124.05	239,873,932.49
1—2 年	2,001,005.31	3,349,956.92
2—3 年	3,703,104.55	1,145,521.77
3 年以上	4,810,193.28	4,878,104.38
合计	178,394,427.19	249,247,515.56

(2) 于 2008 年 6 月 30 日，应付控股股东金钼集团及其子公司陕西贸易公司的账款为 13,099,634.97 元。

(3) 于 2008 年 6 月 30 日，账龄超过 1 年的应付账款 10,514,303.14 元，形成的原因主要为尚未支付的质保金及尚未结算的项目尾款。

##### (4) 于 2008 年 6 月 30 日，以外币标示的应付账款

币种	原币	汇率	记账本位币
美元	2,674,252.53	6.8578	18,339,382.03

#### 16. 预收款项

##### (1) 预收款项余额账龄分析

项目	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
----	-----------------	------------------



1 年以内	96,232,835.55	38,410,143.54
1—2 年	1,123,627.03	355,099.38
2—3 年	35,653.42	38,529.73
3 年以上	2,300,276.44	2,121,826.61
合计	99,692,392.44	40,925,599.26

(2) 于 2008 年 6 月 30 日, 预收账款中无预收持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位或关联方的款项。

(3) 于 2008 年 6 月 30 日, 账龄超过 1 年的预收账款 3,459,556.89 元, 主要为未结算的尾款。

(4) 于 2008 年 6 月 30 日, 无以外币标示的预收账款。

### 17. 应付职工薪酬

项目	2007 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2008 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	17,572,286.92	141,937,784.96	154,542,445.89	4,967,625.99
二、职工福利费	1,015,666.21	3,888,242.66	4,360,832.86	543,076.01
三、社会保险费	928,705.61	53,697,084.61	53,335,005.67	1,290,784.55
其中：1、医疗保险费	90,530.59	9,893,851.83	9,823,418.38	160,964.04
2、基本养老保险费	456,739.04	36,638,744.51	36,399,006.30	696,477.25
3、年金缴费				
4、失业保险费	357,143.61	4,499,364.59	4,465,298.02	391,210.18
5、工伤保险费	16,562.98	1,785,132.42	1,774,284.27	27,411.13
6、生育保险费	7,729.39	879,991.26	872,998.70	14,721.95
四、住房公积金	716,805.00	31,782,050.86	31,512,878.36	985,977.50
五、工会经费	3,501,436.80	2,812,831.83	5,701,271.21	612,997.42
六、职工教育经费	4,800,554.77	2,168,928.76	499,819.10	6,469,664.43
七、其他		287,763.63	287,763.63	
合计	28,535,455.31	236,574,687.31	250,240,016.72	14,870,125.90

### 18. 应交税费

项目	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
应交增值税	20,432,162.49	98,324,975.18
应交营业税	1,395.60	196,165.54
应交城市维护建设税	3,156,103.80	10,759,136.89
应交企业所得税	155,289,665.30	297,402,895.00
个人所得税	9,076,402.81	6,276,030.65
资源税	5,154,775.36	22,426,629.12

房产税	-90,825.10	
土地使用税	-272,238.73	138,137.12
印花税	4,697,928.65	452,564.93
其它		1,238,162.40
教育费附加	22,425,373.18	11,212,641.01
矿产资源补偿费	42,506,053.53	47,674,590.39
待抵扣固定资产增值税	-2,136,227.69	
合计	260,240,569.20	496,101,928.23

### 19. 应付股利

投资者	2008 年 6 月 30 日	欠付原因
金钼集团	6,732,828.94	
个人投资者	464.85	
合计	6,733,293.79	

### 20. 其他应付款

#### (1) 其他应付款余额账龄分析

项目	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
1 年以内	397,478,567.17	531,447,008.65
1—2 年	2,605,474.36	1,057,455.96
2—3 年	79,446.63	140,328.53
3 年以上	331,607.69	1,326,859.94
合计	400,495,095.85	533,971,653.08

(2) 于 2008 年 6 月 30 日，其他应付款中应付控股股东金钼集团欠款 346,557,476.00 元，主要是收购金钼汝阳股权形成的应付款项。

(3) 于 2008 年 6 月 30 日，无账龄超过 1 年的大额其他应付款。

(4) 于 2008 年 6 月 30 日，无以外币标示的其他应付款。

(5) 于 2008 年 6 月 30 日，金额较大的其他应付款

单位名称	2008 年 6 月 30 日
金钼集团	346,557,476.00
中诚信财务顾问有限公司	7,630,000.00
温州矿山井巷公司	2,500,000.00
陕西省第一建筑工程公司	1,649,636.32

上海宝钢工程建设总公司	1,344,600.97
-------------	--------------

## 21. 其他流动负债

项目	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
应付股利		15,805,910.05
合计		15,805,910.05

注：于 2008 年 6 月 30 日，应付股利 6,733,293.79 元在应付股利下列示。

## 22. 长期借款

### (1) 分类信息

类别	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
信用借款	200,000.00	200,000.00
合计	200,000.00	200,000.00

注：长期借款为金钼光明以前年度向淄博市信托投资公司贷款，现该信托投资公司已被淄博市工行托管，该贷款多年无人催收。

(2) 于 2008 年 6 月 30 日，无以外币标示的长期借款。

## 23. 长期应付款

### (1) 分类信息

类别	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
采矿权价款 <sup>[注 1]</sup>		846,536,320.00
安全费用 <sup>[注 2]</sup>	45,251,792.13	23,526,261.83
合计	45,251,792.13	870,062,581.83

注 1：于 2008 年 6 月 30 日，已用募集的资金将采矿权支付完毕。

注 2：公司提取的安全费用是依据财政部、国家安全生产监督管理局财企[2006]478 号，财政部、安全生产监督总局关于印发《高危行业企业安全生产费用财务管理暂行办法》的规定，按开采原矿量每吨 4 元计提；金钼汝阳按每吨 8 元计提。

(2) 于 2008 年 6 月 30 日，无以外币标识的长期应付款。

## 24. 预计负债

### 分项信息

项目	形成原因	2007 年 12 月 31 日	本期增加额	本期减少额	2008 年 6 月 30 日
资产弃置费用	依法提取	149,345,749.23	4,630,529.66		153,976,278.89
合计		149,345,749.23	4,630,529.66		153,976,278.89

注：公司主要经营业务为对钼金属矿业的开采以及相关的选炼生产，按照 1991 年颁布

的主席令第 49 号《中华人民共和国水土保持法》及《企业会计准则第 4 号-固定资产》的相关规定，对因采矿和建设使植被受到破坏的，须采取恢复表土层和植被措施，按照相关会计准则的规定对此部分的费用应按照资产弃置时发生的相关成本折现到公司对外宣称有此义务的时点，确认此部分资产与负债。针对露天矿、堆废场、栗西沟尾矿库及金钼汝阳寺沟尾矿坝未来废弃时应发生的土层、植被恢复费用于 2008 年 6 月 30 日的现值为 153,976,278.89 元。

### 25. 其它非流动负债

项目	内容或性质	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
递延收益	科技创新项目专项款	4,400,000.00	4,400,000.00
合计		4,400,000.00	4,400,000.00

### 26. 股本

类别	2007 年 12 月 31 日		本次变动增(+) 减(-)	2008 年 6 月 30 日	
	股份数量(股)	比例		股份数量(股)	比例
一、有限售条件股份					
其中：境内法人股	2,150,837,000.00	100%		2,150,837,000.00	79.99%
境外法人股					
网下配售股			134,500,000.00	134,500,000.00	5.00%
有限售条件股份合计	2,150,837,000.00	100%	134,500,000.00	2,285,337,000.00	84.99%
二、无限售条件股份					
其中：人民币普通股			403,500,000.00	403,500,000.00	15.01%
无限售条件股份合计			403,500,000.00	403,500,000.00	15.01%
三、股份总数	2,150,837,000.00	100%	538,000,000.00	2,688,837,000.00	100%

注：2008 年 4 月 17 日，公司经中国证券监督管理委员会证监许可【2008】379 号文批准，首次向社会公开发行人民币普通股 53,800 万股，每股面值 1.00 元，发行后股本增至 268,883.70 万股，发行价为 16.57 元/股，股款以人民币缴足，并由中磊会计师事务所出具的中磊验字【2008】第 8005 号验资报告予以验证。

### 27. 资本公积

项目	2007 年 12 月 31	本期增加额	本期减少额	2008 年 6 月 30 日	变动原因及依据
股本溢价	35,580,585.11	8,196,102,821.20	948,860,809.38	7,282,822,596.93	
其他资本公积	46,730,249.71	46,483,259.53		93,213,509.24	提取数超出相应资产折旧部分
合计	82,310,834.82	8,242,586,080.73	948,860,809.38	7,376,036,106.17	

注 1：其他资本公积系根据财政部和原中国有色金属工业总公司的有关规定，对矿山企业按照规定计提的维简费大于采矿资产折旧部分计入资本公积的“维简费”。

注 2：股本溢价期初数比上年数增加 35,580,585.11 元，系于合并报表中确认因同一控制

下企业合并而享有被合并方合并日前权益及用资本公积还原留存收益后的金额；本期增加 8,196,102,821.20 元，其中因新发行流通股增加 8,186,272,969.80 元，在合并报表中确认应享有同一控制下被合并方合并日前权益 9,829,851.40 元；本期减少 948,860,809.38 元，同一控制下企业合并被合并企业合并日账面净资产低于支付合并对价的差额冲减资本公积 790,197,238.83 元，因同一控制下企业合并重编可比报表导致的合并日前资本公积增加数 150,261,461.05 元于合并日转回，同时用资本公积还原期初至合并日被合并方留存收益 8,402,109.50 元。

## 28. 盈余公积

项目	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2008 年 6 月 30 日	变动原因及依据
法定盈余公积	204,786,372.32			204,786,372.32	
合计	204,786,372.32			204,786,372.32	

注：盈余公积期初数比上年数增加 12,812,259.42 元是收购同一控制下的金钼汝阳将 2007 年以前实现的留存收益中归属于本公司的盈余公积转入所致。

## 29. 未分配利润

项 目	金 额
上年年末余额	591,526,831.08
加：年初未分配利润调整数	92,038,765.12
其中：会计政策变更	92,038,765.12
重大会计差错	
其他调整因素	
本年年初余额	683,565,596.20
本年增加额	1,745,500,163.63
其中：本年净利润转入	1,745,500,163.63
其他增加	
本年减少额	
其中：本年提取盈余公积数	
本年分配现金股利数	
本年分配股票股利数	
其他减少	
本年年末余额	2,429,065,759.83
其中：董事会已批准的现金股利数	

注：未分配利润期初数比上年数增加 92,038,765.12 元是收购同一控制下的金钼汝阳将

2007 年以前实现的留存收益中归属于本公司的未分配利润转入所致。

### 30. 重要子公司的少数股东情况

子公司名称	2008 年 6 月 30 日 少数股东权益	2008 年 1-6 月 少数股东损益	母公司所有者 分摊的超额亏损
金钼光明	45,457,109.09	2,674,110.20	
香港华钼	1,389,653.35	92,303.71	
金钼汝阳	86,228,274.91	8,642,744.25	
合计	133,075,037.35	11,409,158.16	

### 31. 营业收入及成本

#### (1) 分类信息

项目	2008 年 1-6 月		2007 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,394,731,040.29	803,082,873.89		
其他业务	33,018,086.92	25,964,911.46		
合计	3,427,749,127.21	829,047,785.35		

#### (2) 主营业务

项目	2008 年 1-6 月		2007 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
钼炉料	2,234,142,148.76	462,982,844.75		
钼化工	257,984,474.62	57,570,986.20		
钼金属	693,446,295.09	203,549,657.11		
其他	209,158,121.82	78,979,385.83		
合计	3,394,731,040.29	803,082,873.89		

#### (3) 客户前五名

客户名称	2008 年 1-6 月	占总额比例(%)
Derek.Raphael.Co.Ltd	544,903,630.01	16.05
山西太钢不锈钢股份有限公司	348,927,128.23	10.28
F.W. Hempel Metallurgical GMBH	310,826,370.17	9.16
Mega Metal Resources Co.,Ltd	202,435,654.91	5.96
武汉钢铁股份有限公司	148,669,383.06	4.38
合计	1,555,762,166.38	45.83

#### (4) 其他业务

项目	2008 年 1-6 月	2007 年 1-6 月

	收入	成本	收入	成本
材料销售	18,329,114.61	14,172,381.19		
运输劳务	3,133,995.38	6,194,790.64		
租赁收入	213,719.00	11,695.94		
其他	11,341,257.93	5,586,043.69		
合计	33,018,086.92	25,964,911.46		

### 32. 营业税金及附加

项目	2008 年 1-6 月	2007 年 1-6 月
关税	285,372,032.20	
城市维护建设费	23,279,338.21	
教育费附加	13,304,403.01	
资源税	2,995,935.20	
营业税	193,213.88	
其他	1,348.47	
合计	325,146,270.97	

### 33. 财务费用

项目	2008 年 1-6 月	2007 年 1-6 月
利息支出	2,513,830.28	
减：利息收入	27,590,189.97	
汇兑损失	34,042,982.17	
减：汇兑收益		
其他	5,272,157.66	
合计	14,238,780.14	

### 34. 资产减值损失

项目	2008 年 1-6 月	2007 年 1-6 月
坏账准备	6,158,658.48	
固定资产减值准备		
合计	6,158,658.48	

### 35. 营业外收入

项目	2008 年 1-6 月	2007 年 1-6 月
罚款收入	64,760.00	
其他	42,507.06	

合计	107,267.06
----	------------

**36. 营业外支出**

项目	2008 年 1-6 月	2007 年 1-6 月
处置固定资产净损失	1,153,939.93	
罚款支出	86,019.73	
捐赠支出	6,050,000.00	
其他	237,036.22	
合计	7,526,995.88	

**37. 所得税费用**

项目	2008 年 1-6 月	2007 年 1-6 月
当期所得税	339,202,359.90	
递延所得税	-26,685,144.66	
合计	312,517,215.24	

**38. 现金流量**

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金流量主要项目

项目	2008 年 1-6 月	2007 年 1-6 月
收西安海关退回的关税保证金	198,681,368.40	
利息收入	27,590,189.97	
收陕西世纪人才转来劳务工工资	4,428,018.66	
运费收入	1,231,208.25	
其他	21,435,475.91	
合计	253,366,261.19	

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金流量主要项目

项目	2008 年 1-6 月	2007 年 1-6 月
海关保证金	104,983,387.15	
中介及上市费用	15,757,988.05	
运费	11,144,445.81	
四川地震捐款	6,000,000.00	
海保费	4,403,903.25	
研发支出	2,845,049.22	
仓储费	2,730,885.51	
商检费	1,560,000.00	
差旅费	1,541,773.75	



服务费	1,392,201.45
会费	1,303,918.94
排污费	1,099,419.00
其他	34,925,571.85
合计	189,688,543.98

## (3) 处置子公司收到的现金净额

无

## (4) 分配股利、利润或偿付利息支付的现金及支付其他与筹资活动有关的现金

项目	2008 年 1-6 月	主要内容
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	11,586,446.54	主要为支付宁夏东方有色集团股利款 9,072,616.26 元。
支付其他与筹资活动有关的现金	514,230,509.85	主要为本公司偿还设立重组过程中形成的应付金钼集团款项。

## (5) 现金流量表附注

补充资料	2008 年 1-6 月
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	
净利润	1,756,909,321.79
加: 资产减值准备	6,158,658.48
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	42,082,152.04
无形资产摊销	40,441,731.84
长期待摊费用摊销	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以"-"号填列)	
固定资产报废损失(收益以"-"号填列)	781,314.51
公允价值变动损失(收益以"-"号填列)	
财务费用(收益以"-"号填列)	2,513,830.28
投资损失(收益以"-"号填列)	
递延所得税资产减少(增加以"-"号填列)	-29,139,520.31
递延所得税负债增加(减少以"-"号填列)	-270,826.21
存货的减少(增加以"-"号填列)	-21,886,461.34
经营性应收项目的减少(增加以"-"号填列)	-133,073,846.03
经营性应付项目的增加(减少以"-"号填列)	-192,879,606.67
其他	
经营活动产生的现金流量净额	1,471,636,748.38

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	9,321,973,261.53
减: 现金的期初余额	1,357,881,126.84
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	7,964,092,134.69

## 八、母公司财务报表主要项目注释

以下金额单位除特别指明外，均指人民币元。

### 1. 应收账款

#### (1) 应收账款的余额及其账龄分析

项目	2008年6月30日			2007年12月31日		
	账面余额	坏账准备	占比 (%)	账面余额	坏账准备	占比 (%)
1年以内	895,103,462.56	28,805,523.67	99.85	624,836,035.82	22,534,448.13	99.52
1—2年	3,641.63	364.16		2,636.41	263.67	
2—3年	40,034.18	8,006.84		45,034.30	9,006.86	0.01
3—4年						
4—5年	7,280.95	3,640.48		7,486.05	3,743.03	
5年以上	1,318,938.22	1,318,938.22	0.15	2,923,686.71	1,432,659.60	0.47
合计	896,473,357.54	30,136,473.37	100.00	627,814,879.29	23,980,121.29	100.00

#### (2) 于2008年6月30日，按类别披露的应收账款如下

类别	账面余额	占比 (%)	坏账准备
单项金额重大的应收账款	532,549,562.66	59.40	11,321,373.50
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收账款			
其他不重大应收账款	363,923,794.88	40.60	18,815,099.87

合计	896,473,357.54	100.00	30,136,473.37
----	----------------	--------	---------------

(3) 于 2008 年 6 月 30 日, 欠款金额前五名的单位

名称	欠款原因	金额	账龄
金钼科技	货款	246,055,129.29	1 年以内
Derek.Raphael.Co.Ltd	货款	87,622,846.75	1 年以内
山西太钢不锈钢股份有限公司	货款	75,771,308.64	1 年以内
Advanced Materal Japan Corp.	货款	63,033,314.51	1 年以内
金钼光明	货款	60,066,963.47	1 年以内

期末应收账款前五名债务人欠款金额合计为 532,549,562.66 元, 账龄情况为 1 年以内, 占应收账款总额的 59.40%。

(4) 于 2008 年 6 月 30 日, 应收账款中应收股东单位—金钼集团下属二级单位的款项为 329,162.52 元。

(5) 于 2008 年 6 月 30 日, 以外币标示的应收账款

币种	原币	汇率	记账本位币
美元	67,013,342.76	6.8591	459,651,219.35

## 2. 其他应收款

(1) 其他应收款的余额及其账龄分析

项目	2008 年 6 月 30 日			2007 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	占比(%)	账面余额	坏账准备	占比(%)
1 年以内	66,496,522.59	180,798.76	98.10	169,972,724.94	177,775.08	99.20
1—2 年	34,386.00	809.30	0.05	119,200.00	10,900.00	0.07
2—3 年	2,000.00					
3—4 年	90,000.00	27,000.00	0.13	104,050.00	31,215.00	0.06
4—5 年	15,183.54	7,591.77	0.02	15,183.54	7,591.77	0.01
5 年以上	1,150,573.33	1,150,402.68	1.70	1,136,523.33	1,136,523.33	0.66
合计	67,788,665.46	1,366,602.51	100.00	171,347,681.81	1,364,005.18	100.00

(2) 于 2008 年 6 月 30 日, 按类别披露的其他应收款如下

类别	账面余额	占比 (%)	坏账准备
单项金额重大的其他应收款	45,442,026.85	67.03	52,253.70
单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的其他应收款			

其他不重大其他应收款	22,346,638.61	32.97	1,314,348.81
合计	67,788,665.46	100.00	1,366,602.51

(3) 于 2008 年 6 月 30 日，欠款金额前五名的单位

名称	欠款原因	金额	账龄
西安市国税局进出口税收管理处	出口退税	31,602,228.16	1 年以内
西安海关	保证金	12,794,724.75	1 年以内
华县盛丰矿业运输有限公司	材料备件	438,898.44	1 年以内
华县金堆城易通工程设备运输有限公司	材料备件	310,443.24	1 年以内
华县金堆城君达矿业运输有限公司	材料备件	295,732.26	1 年以内

其他应收款前五名债务人欠款金额合计为 45,442,026.85 元，占其它应收款总额的 67.03%，账龄均为 1 年以内。

(4) 于 2008 年 6 月 30 日，其他应收款中无应收持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位欠款。

(5) 于 2008 年 6 月 30 日，以外币标示的其他应收款

币种	原币	汇率	记账本位币
美元	9,446.16	6.8591	64,792.16
欧元	27,500.00	10.8302	297,830.50

### 3. 长期股权投资

被投资单位名称	持股比例%	2007 年 12 月 31	本期增加额	本期减少额	2008 年 6 月 30 日
香港华钼	80	5,345,131.76			5,345,131.76
陕西华钼	100	141,472,788.48			141,472,788.48
金钼光明	55	55,703,956.71			55,703,956.71
金钼科技	100	131,329,352.14			131,329,352.14
金钼汝阳	65		150,261,461.05		150,261,461.05
合计		333,851,229.09	150,261,461.05		484,112,690.14

### 4. 营业收入及成本

(1) 分类信息

项目	2008 年 1-6 月		2007 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,053,980,217.81	1,522,728,511.15		
其他业务	22,958,137.13	21,597,209.82		

合计	4,076,938,354.94	1,544,325,720.97	
----	------------------	------------------	--

(2) 主营业务 (按类别)

项目	2008 年 1-6 月		2007 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
钼炉料	2,967,677,465.42	651,926,517.59		
钼化工	257,934,260.95	225,737,259.89		
钼金属	623,972,935.96	569,171,028.11		
其他产品	204,395,555.48	75,893,705.56		
合计	4,053,980,217.81	1,522,728,511.15		

(3) 客户前五名

客户名称	2008 年 1-6 月	占总额比例(%)
金钼科技	585,069,358.33	14.43
Derek.Raphael.Co.Ltd	544,903,630.01	13.44
山西太钢不锈钢股份有限公司	348,927,128.23	8.61
F.W. Hempel Metallurgical GMBH	310,826,370.17	7.67
Mega Metal Resources Co.,Ltd	202,435,654.91	4.99
合计	1,992,162,141.65	49.14

(4) 其他业务 (按类别)

项目	2008 年 1-6 月		2007 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
材料销售	13,143,415.48	9,423,183.63		
运输劳务	3,133,995.38	6,194,790.64		
租赁收入	3,838,277.64	3,839,617.63		
其他	2,842,448.63	2,139,617.92		
合计	22,958,137.13	21,597,209.82		

九、净资产收益率及每股收益

按照证监会《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》(2007 年修订) 的相关规定, 本公司 2008 年 1-6 月的净资产收益率及每股收益如下:

报告期利润	2008 年 1-6 月			
	净资产收益率		每股收益	
	全面摊薄	加权平均	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	13.75	26.21	0.75	0.75

扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.91	26.51	0.76	0.76
-------------------------	-------	-------	------	------

## 十、扣除非经常性损益的净利润

本公司对非经常性损益项目的确认依照中国证监会会计字[2007]9号关于公布《公开发行证券的公司信息披露规范问答第1号-非经常性损益》(2007年修订)的规定执行。

项目	2008年1-6月	2007年1-6月
<b>归属于母公司的净利润</b>	1,745,500,163.63	
减：非经常性损益项目		
非流动资产处置损益	-1,153,939.93	
计入当期损益的政府补助		
因不可抗力因素计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用	-13,093,861.99	
其他营业外收入	107,267.06	
其他营业外支出	-6,373,055.95	
中国证监会认定的符合定义规定的其他非经常性损益项目		
非经常性损益的所得税影响数	222,980.99	
归属少数股东非经常性损益影响数	90,689.11	
<b>非经常性损益影响净额</b>	-20,199,920.71	
<b>扣除非经常性损益后归属于母公司的净利润</b>	1,765,700,084.34	

## 十一、关联方关系及其交易

### (一) 主要关联方关系

#### 1. 存在控制关系的关联方

单位名称	业务性质	注册地	与本公司关系
<b>控股母公司：</b>			
陕西有色金属控股集团有限公司	有色金属加工、贸易等。	陕西西安市	母公司的控股公司
金钼集团	有色金属探矿；铜精矿、磁铁矿和其他有色金属产品、新型建材的销售；机械加工；对外投资；工程建设、工程承包；房地产经营与开发；工业用氧等。	陕西省华县金堆镇	控股股东

<b>控股子公司：</b>			
陕西华钼	钼酸铵、钼粉、钼金属制品的生产、销售、研究开发	陕西西安市	子公司
金钼科技	钼系列产品及相关高科技产品的生产、销售	陕西渭南市	子公司
金钼光明	钼酸铵、钼粉、钼金属制品的生产、销售、研究开发	山东淄博市	子公司
香港华钼	钼系列产品的贸易	香港	子公司
金钼汝阳	钼矿石采选、加工及钼系列产品的销售	河南汝阳县	子公司

2. 存在控制关系的关联方注册资本及变化

单位名称	2007 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2008 年 6 月 30 日
<b>母公司的控股股东：</b>				
陕西有色金属控股集团有限公司	1,024,390,000.00			1,024,390,000.00
<b>控股母公司</b>				
金钼集团	4,000,000,000.00			4,000,000,000.00
<b>控股子公司：</b>				
陕西华钼	63,635,700.00			63,635,700.00
金钼科技	39,030,000.00			39,030,000.00
金钼光明	85,000,000.00			85,000,000.00
香港华钼	港币 5,000,000.00			港币 5,000,000.00
金钼汝阳	30,000,000.00			30,000,000.00

3. 存在控制关系的关联方持股比例及表决权比例

单位名称	2008 年 6 月 30 日	2007 年 12 月 31 日
	持股比例 (%)	持股比例 (%)
陕西有色金属控股集团有限公司	100	100
金钼集团	75.99	95
陕西华钼	100	100
金钼科技	100	100
金钼光明	55	55
香港华钼	80	80
金钼汝阳	65	

4. 不存在控制关系的主要关联方

单位名称	与本公司关系
陕西金堆城贸易有限公司	受同一母公司控制
西安金源新型建材厂	受同一母公司控制
陕西华商房地产建设有限公司	受同一母公司控制

西安国中星城置业有限公司	受同一母公司控制
金堆城钼业集团矿业开发有限公司	受同一母公司控制

注 1：陕西高迪尔天然饮品有限公司已清算注销。

注 2：金堆城钼业集团矿业开发有限公司为金钼集团新增控股子公司。

单位名称	与本公司关系
宝钛集团有限公司	受同一集团控制
陕西有色金属矿山公司	受同一集团控制
陕西银矿	受同一集团控制
中国有色进出口陕西公司	受同一集团控制
中国有色金属西安供销运输公司	受同一集团控制
陕西五洲矿业有限公司	受同一集团控制
陕西银母寺矿业有限责任公司	受同一集团控制
陕西凤县四方金矿有限责任公司	受同一集团控制
陕西锌业有限责任公司	受同一集团控制
铜川鑫光铝业有限责任公司	受同一集团控制
汉中八一锌业有限责任公司	受同一集团控制
陕西铅硐山矿业有限公司	受同一集团控制
陕西煎茶岭矿业开发有限责任公司	受同一集团控制
中国有色金属工业西安勘察设计研究院	受同一集团控制
西安有色冶金设计研究院	受同一集团控制
中国有色金属工业西安公司	受同一集团控制
中国四佳半导体材料公司	受同一集团控制

## （二）主要关联交易

定价政策：关联交易价格均按公正、公平、合理的原则予以确定。确定每项产品价格时参照下列顺序：

- （1）有国家规定价格的，根据该国家规定价格执行；
- （2）若无国家规定价格，有可适用的行业价格标准的，根据该行业价格标准执行；
- （3）若无国家规定价格和可适用的行业价格标准时，参照金钼股份注册地所在地或可以取得该产品的国内其他市场的市场价格执行；

（4）若无国家规定价格、可适用的行业价格标准和可供参照的市场价格时，则按该产品成本加适当利润作为定价基础。

本公司与金钼集团已签署生效的主要关联交易协议包括：《产品供应协议》、《生产性资产租赁协议》、《综合服务协议》、《工程承接及咨询服务协议》、《土地使用权租赁协议》、《房屋租赁协议》。



1. 销售商品

单位名称	2008 年 1-6 月发生额		2007 年 1-6 月发生额	
	金额	占该类交易比例 (%)	金额	占该类交易比例 (%)
金钼集团	1,075,726.81	2.79		
陕西金堆城贸易有限公司	287,204.00	0.74		
合计	1,362,930.81	3.53		

注：该项销售主要为本公司下属矿冶分公司的二级核算单位向金钼集团和贸易公司销售废旧钢材款。

2. 采购货物

单位名称	2008 年 1-6 月发生额		2007 年 1-6 月发生额	
	金额	占该类交易比例 (%)	金额	占该类交易比例 (%)
金钼集团	58,970,951.98	17.82		
金钼汝阳	42,543,698.35	12.86		
合计	101,514,650.33	30.68		

注 1：与金钼汝阳之间的采购货物交易，主要是截止 2008 年 4 月 16 日本公司下属销售分公司与该公司发生的以协议价格结算的焙烧钼精矿产品购销业务。

注 2：与金钼集团之间的采购货物交易，主要为执行《产品供应协议》，本公司下属矿冶分公司与金钼集团下属机修厂等发生的材料购销交易额。

3. 提供劳务

单位名称	2008 年 1-6 月发生额		2007 年 1-6 月发生额	
	金额	占该类交易比例 (%)	金额	占该类交易比例 (%)
金钼集团	1,939,203.37	56.49		
金钼汝阳	266,000.00	7.75		
合计	2,205,203.37	64.24		

注 1：向金钼汝阳提供劳务是截止 2008 年 4 月 16 日本公司矿冶分公司钼炉料产品部按照《委托加工焙烧钼精矿协议》为该公司提供的产品加工劳务。

注 2：向金钼集团提供劳务为本公司矿冶分公司汽车运输部提供的运输劳务。

4. 接受劳务

单位名称	2008 年 1-6 月发生额		2007 年 1-6 月发生额	
	金额	占该类交易比例	金额	占该类交易比
金钼集团	29,207,321.47	29.25		

注：根据本公司与金钼集团签订的《产品供应协议》、《综合服务协议》以及《工程承接及咨询服务协议》列支的交易额。

5. 收取租赁费

(无)

6. 支付租赁费

单位名称	2008 年 1-6 月发生额		2007 年 1-6 月发生额	
	金额	占该类交易比例	金额	占该类交易比例
金钼集团	6,818,238.85	100.00		

注：根据本公司与金钼集团签订的《房屋租赁协议》、《土地使用权租赁协议》以及《生产性资产租赁协议》列支的交易额。

7. 其他关联交易

2007 年 12 月 24 日，金钼集团与本公司签署了《股权转让协议》，金钼集团向本公司出让其持有的金钼汝阳 65% 的股权。双方实际确认的转让价款为 91,668.87 万元。根据中磊会计师事务所中磊审字【2008】第 8101 号的审计报告，公司以等额货币资金向金钼集团支付金钼汝阳评估基准日 2007 年 6 月 30 日至协议生效日 2008 年 4 月 16 日新增归属于金钼集团的权益 23,769,999.88 元。详见“附注十四 1”。

8. 关联方往来余额

会计科目	单位名称	2008 年 6 月 30 日		2007 年 12 月 31 日	
		金额	占该科目比例(%)	金额	占该科目比例(%)
应付账款	金钼集团	12,939,622.07	7.25	85,400,009.28	34.26
应付账款	金钼汝阳				
应付账款	渭南金力谐波减速机厂			278,674.70	0.11
应付账款	陕西金堆城贸易有限公司	160,012.90	0.09		
应付账款	渭南金波工业分公司				
应收账款	陕西金堆城贸易有限公司			1,491,027.11	0.31
应收账款	金钼集团	329,162.52	0.06	4,615,474.71	0.95
应收账款	渭南金力谐波减速机厂			335,079.25	0.07

应收账款	金钼汝阳				
应收账款	金钼集团长安钼加工厂			246,394.01	0.05
其他应收款	金钼集团(含长安钼加工厂等)			1,308,123.71	0.70
其他应付款	金钼集团	346,557,476.00	86.53	518,472,433.02	97.10
预收账款	陕西金堆城贸易有限公司			14,000.00	0.03
应付股利	金钼集团	6,732,828.94	99.99	6,732,828.94	42.60

## 十二、承诺事项

### (一) 资本性承诺事项

报告期末, 已签约而尚不必在财务报表上确认的资本支出承诺如下

时段	2008年6月30日	2007年12月31日
房屋、建筑物及机器设备	308,955,600.00	169,307,700.00

### (二) 经营性承诺事项

报告期末, 无重大经营性承诺事项。

## 十三、资产负债表日后事项

无

## 十四、其他重大事项

本公司除下列需要说明的事项外, 无应予披露而未披露的或有事项、非货币性资产交换、债务重组、股利支付以及除处置子公司外的终止经营等重大事项。

### 1. 关于金钼汝阳股权转让事项

2007年9月15日, 金钼集团与本公司签署了《股权转让意向书》, 金钼集团同意将其所持有的金钼汝阳65%国有股权经评估作价后转让给本公司。2007年9月21日, 陕西省国有资产监督管理委员会以陕国资产权发[2007]329号文《关于金堆城钼业集团有限公司将其所持有金堆城钼业汝阳有限责任公司65%国有股权转让给金堆城钼业股份有限公司的批复》同意金钼集团将其所持有的金钼汝阳65%国有股权转让与本公司。

2007年12月24日, 公司与金钼集团签署了《股权转让协议》, 双方约定, 金钼集团将其持有的金钼汝阳65%国有股权转让给本公司, 股权转让价款以金钼汝阳经西安正衡资产评估有限责任公司以2007年6月30日为评估基准日进行评估出具的《评估报告》(西正衡

评报字[2007]111 号), 并取得有国有资产管理部门备案的评估价值为依据, 确定转让价款为人民币 91,668.87 万元。协议生效后, 公司将首次公开发行募集资金到位之日起三十日内, 向金钼集团支付人民币 60,000.00 万元, 于金钼汝阳完成工商变更登记手续之日起三十日内向金钼集团支付余款人民币 31,668.87 万元。

根据中磊会计师事务所中磊审字【2008】第 8101 号的审计报告, 公司以等额货币资金向金钼集团支付金钼汝阳评估基准日 2007 年 6 月 30 日至协议生效日 2008 年 4 月 16 日新增的归属金钼集团的权益 23,769,999.88 元。

公司于 2008 年 4 月 14 日募集资金到位, 并向金钼集团支付了 60,000.00 万元, 剩余价款将在金钼汝阳完成工商变更登记手续之后及时支付。

## 2. 首次公开发行股票并上市

2008 年 4 月 17 日, 本公司首次公开发行的 53,800 万股人民币普通股 (A 股) 在上海证券交易所上市流通。

## 八、备查文件

(一) 载有法定代表人署名的半年度报告文本;

(二) 载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名并盖章的会计报表;

(三) 报告期内在中国证监会指定报刊 (中国证券报、上海证券报和证券时报) 上公开披露过的公司所有文件的正本及公告原稿。

上述备查文件存放于公司董事会办公室。

金堆城钼业股份有限公司

董事长: 马宝平

二〇〇八年八月二十日