

目 录

一、审计报告.....	第 1—3 页
二、财务报表.....	第 4—7 页
(一) 资产负债表.....	第 4 页
(二) 利润表.....	第 5 页
(三) 现金流量表.....	第 6 页
(四) 所有者权益变动表.....	第 7 页
三、财务报表附注.....	第 8—36 页

审计报告

天健渝审〔2019〕1800号

国城矿业股份有限公司：

一、审计意见

我们审计了赤峰宇邦矿业有限公司（以下简称宇邦公司）财务报表，包括2018年12月31日、2019年9月30日的资产负债表，2018年度、2019年1-9月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了宇邦公司2018年12月31日、2019年9月30日的财务状况，以及2018年度、2019年1-9月的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于宇邦公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估宇邦公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

宇邦公司治理层（以下简称治理层）负责监督宇邦公司的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对宇邦公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致宇邦公司不能持续经营。

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

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

天健会计师事务所（特殊普通合伙）重庆分所 中国注册会计师：

中国·重庆

中国注册会计师：

二〇二〇年一月十七日

资 产 负 债 表

会企01表

编制单位：赤峰宇邦矿业有限公司

单位：人民币元

资 产	注 释 号	2019年9月30日	2018年12月31日	负债和所有者权益	注 释 号	2019年9月30日	2018年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	26,735,424.89	3,206,421.91	短期借款	11	95,091,180.00	95,091,180.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	1,839,608.50	55,052.43	应付账款	12	25,676,598.91	11,837,921.99
预付款项	3	6,400,539.16	4,048,384.16	预收款项	13	105,312,295.13	32,324,489.66
其他应收款	4	103,603,022.54	81,866,742.71	应付职工薪酬	14	82,834.62	4,657,784.18
存货	5	25,128,490.28	24,407,666.83	应交税费	15	7,578,861.18	3,769,639.94
持有待售资产				其他应付款	16	50,782,806.14	59,760,010.67
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	6	173,202.46	3,268,562.92	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		163,880,287.83	116,852,830.96	其他流动负债			
				流动负债合计		284,524,575.98	207,441,026.44
				非流动负债：			
				长期借款			
				应付债券			
				其中：优先股			
				永续债			
				长期应付款			
				长期应付职工薪酬			
				预计负债	17	8,046,601.60	5,838,098.10
				递延收益			
				递延所得税负债			
				其他非流动负债			
				非流动负债合计		8,046,601.60	5,838,098.10
				负债合计		292,571,177.58	213,279,124.54
非流动资产：				所有者权益(或股东权益)：			
可供出售金融资产				实收资本(或股本)	18	131,600,000.00	131,600,000.00
持有至到期投资				其他权益工具			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资				永续债			
投资性房地产				资本公积			
固定资产	7	196,179,758.75	209,075,270.34	减：库存股			
在建工程	8	5,552,792.43	4,839,509.41	其他综合收益			
生产性生物资产				专项储备	19	31,368,811.95	35,067,699.26
油气资产				盈余公积	20	8,260,407.96	8,260,407.96
无形资产	9	53,470,425.58	55,353,685.37	未分配利润	21	-32,790,045.90	914,064.32
开发支出				所有者权益合计		138,439,174.01	175,842,171.54
商誉							
长期待摊费用							
递延所得税资产							
其他非流动资产	10	11,927,087.00	3,000,000.00				
非流动资产合计		267,130,063.76	272,268,465.12				
资产总计		431,010,351.59	389,121,296.08	负债和所有者权益总计		431,010,351.59	389,121,296.08

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

利 润 表

会企02表

编制单位：赤峰宇邦矿业有限公司

单位：人民币元

项 目	注释号	2019年1-9月	2018年度
一、营业收入	1	115,291,175.67	191,926,107.13
减：营业成本	1	75,874,881.66	98,787,526.42
税金及附加	2	8,621,431.30	19,243,899.81
销售费用	3	548,227.01	947,109.61
管理费用	4	16,557,476.75	48,551,161.22
研发费用			
财务费用	5	9,276,722.65	16,071,731.93
其中：利息费用		9,276,685.01	15,796,374.47
利息收入		16,502.90	56,953.31
加：其他收益	6		31,600.00
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			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	7	-35,190,549.55	-4,957,385.42
资产处置收益（损失以“-”号填列）	8		-6,955,559.90
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-30,778,113.25	-3,556,667.18
加：营业外收入	9	480,877.75	
减：营业外支出	10	2,211,394.94	5,587,230.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-32,508,630.44	-9,143,897.30
减：所得税费用		1,195,479.78	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,704,110.22	-9,143,897.30
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-33,704,110.22	-9,143,897.30
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		-33,704,110.22	-9,143,897.30
七、每股收益：			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

会企03表

编制单位：赤峰宇邦矿业有限公司

单位：人民币元

项 目	注释 号	2019年1-9月	2018年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		201,022,164.16	239,102,395.44
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		85,852,401.03	137,164,469.01
经营活动现金流入小计		286,874,565.19	376,266,864.45
购买商品、接受劳务支付的现金		102,802,097.72	132,729,820.70
支付给职工以及为职工支付的现金		12,491,104.56	14,967,440.45
支付的各项税费		14,860,819.59	55,692,480.03
支付其他与经营活动有关的现金		112,654,740.58	124,715,846.79
经营活动现金流出小计		242,808,762.45	328,105,587.97
经营活动产生的现金流量净额		44,065,802.74	48,161,276.48
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			75,606,890.63
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			75,606,890.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,175,187.00	3,029,572.65
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,175,187.00	3,029,572.65
投资活动产生的现金流量净额		-10,175,187.00	72,577,317.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			94,960,358.78
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		10,361,612.76	59,224,938.55
支付其他与筹资活动有关的现金			173,612.25
筹资活动现金流出小计		10,361,612.76	154,358,909.58
筹资活动产生的现金流量净额		-10,361,612.76	-154,358,909.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		3,206,421.91	36,826,737.03
六、期末现金及现金等价物余额			
		26,735,424.89	3,206,421.91

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

会企04表

编制单位：赤峰宇邦矿业有限公司

单位：人民币元

项 目	2019年9月30日										2018年12月31日											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减： 库存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先 股	永续 债	其他									优先 股	永续 债	其他							
一、上年年末余额	131,600,000.00						35,067,699.26	8,260,407.96	914,064.32	175,842,171.54	131,600,000.00							41,043,814.51	8,260,407.96	74,343,671.62	255,247,894.09	
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年年初余额	131,600,000.00						35,067,699.26	8,260,407.96	914,064.32	175,842,171.54	131,600,000.00							41,043,814.51	8,260,407.96	74,343,671.62	255,247,894.09	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-3,698,887.31		-33,704,110.22	-37,402,997.53								-5,976,115.25		-73,429,607.30	-79,405,722.55	
（一）综合收益总额									-33,704,110.22	-33,704,110.22											-9,143,897.30	-9,143,897.30
（二）所有者投入和减少资本																						
1. 所有者投入的普通股																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																						
3. 股份支付计入所有者权益的金额																						
4. 其他																						
（三）利润分配																					-64,285,710.00	-64,285,710.00
1. 提取盈余公积																						
2. 对所有者（或股东）的分配																					-64,285,710.00	-64,285,710.00
3. 其他																						
（四）所有者权益内部结转																						
1. 资本公积转增资本（或股本）																						
2. 盈余公积转增资本（或股本）																						
3. 盈余公积弥补亏损																						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																						
5. 其他综合收益结转留存收益																						
6. 其他																						
（五）专项储备							-3,698,887.31			-3,698,887.31								-5,976,115.25				-5,976,115.25
1. 本期提取							2,808,282.80			2,808,282.80								10,053,065.18				10,053,065.18
2. 本期使用							6,507,170.11			6,507,170.11								16,029,180.43				16,029,180.43
（六）其他																						
四、本期末余额	131,600,000.00						31,368,811.95	8,260,407.96	-32,790,045.90	138,439,174.01	131,600,000.00							35,067,699.26	8,260,407.96	914,064.32	175,842,171.54	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

赤峰宇邦矿业有限公司

财务报表附注

2019 年 1—9 月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

赤峰宇邦矿业有限公司（以下简称公司或本公司）系由李振水、李纳洋、李振斌投资设立，于 2009 年 7 月 3 日在巴林左旗市场监督管理局登记注册，现持有统一社会信用代码为 91150422690081011F 的营业执照，注册资本 131,600,000.00 元。

本公司经营范围：铅、锌、银矿采选（许可证有效期至 2020 年 10 月 26 日）；矿产品销售；银冶炼、加工、销售。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策、会计估计和前期差错

（一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可随时用于支付的存款，现金等价物是指企业持有的期限短、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。

(六) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（包括交易性金融负债和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负债）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，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和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用，但下列情况除外：（1）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；（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。

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，但下列情况除外：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；（2）与在活跃市场中没有报价、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；（3）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，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：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确

定的金额；2) 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

4. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 资产负债表日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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类

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，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

(七) 应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额超过人民币 500 万元以上的应收账款、单项金额超过 100 万元以上的其他应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

账 龄	应收账款 计提比例 (%)	其他应收款 计提比例 (%)
1 年以内 (含, 下同)	0.6	0.6
1-2 年	15	15
2-3 年	30	30
3-5 年	50	50
5 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

(八) 存货

1. 存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。

4. 存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 周转材料按照一次转销法进行摊销。

(九) 固定资产

1. 固定资产的确认条件

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。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

项 目	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.75
通用设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	3	5	31.67

3. 资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

3. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

(十一) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当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可销售状态时，借款费用停止资本化。

3. 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专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），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，确定应予资本化的利息金额；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，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（十二）无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、采矿权等，按成本进行初始计量。

2. 采矿权按实际矿石消耗量占矿石保有经济储量的比例摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。除采矿权外，使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。

（十三）职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤:

1) 根据预期累计福利单位法,采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计,计量设定受益计划所产生的义务,并确定相关义务的所属期间。同时,对设定受益计划所产生的义务予以折现,以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本;

2) 设定受益计划存在资产的,将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的,以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产;

3) 期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分,其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本,重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利,符合设定提存计划条件的,按照设定提存计划的有关规定进行会计处理;除此之外的其他长期福利,按照设定受益计划的有关规定进行会计处理,为简化相关会计处理,将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(十四) 预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务,履行该义务很可能导致经济利益流出公司,且该义务的金额能够可靠的计量时,公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量,并在

资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

（十五）收入

1. 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：（1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；（2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再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；（5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

2. 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经发生的成本占估计总成本的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按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；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

3. 收入确认的具体方法

本公司的矿产品销售根据合同约定分两种情况：（1）于发货并由购销双方在本公司磅单（出库单）上签字时确认收入实现，数量暂按本公司化验数据为基础计算确定，待双方正式结算后再将差异调整结算期间的收入金额；（2）于收货并由购销双方在对方公司磅单（入库单）上签字时确认收入实现，数量暂按本公司化验数据为基础计算确定，待双方正式结算后再将差异调整结算期间的收入金额。除矿产品外的其他产品销售，按货物发出并由双方办理交接手续时确认收入的实现。

（十六）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的

政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 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：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(十八) 安全生产费

公司按照财政部、国家安全生产监督管理总局联合发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企〔2012〕16号）的规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工

达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(十九) 其他重要的会计政策和会计估计

1. 折旧和摊销

本公司对采矿权按实际矿石消耗量占矿石保有经济储量的比例摊销，保有经济储量是本公司基于有关知识、经验和行业惯例所做出的估计判断。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(二十) 重要会计政策、会计估计变更说明

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 本公司根据财政部《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)和企业会计准则的要求编制 2019 年度财务报表，此项会计政策变更采用追溯调整法。2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

原列报报表项目及金额		新列报报表项目及金额	
应收票据及应收账款	55,052.43	应收票据	
		应收账款	55,052.43
应付票据及应付账款	11,837,921.99	应付票据	
		应付账款	11,837,921.99

2. 本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。

四、税（费）项

(一) 主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	销售货物或提供应税劳务	17%、16%、13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%，12%
资源税	[注]	[注]
城市维护建设税	应缴流转税税额	5%

教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

[注]：依据《财政部、国家税务总局关于全面推进资源税改革的通知》（财税〔2016〕53号）自2016年7月1日公司铅精矿、锌精矿的资源税按其销售收入的6%计缴，铅精矿含银的资源税按其销售收入的5%计缴，铅精矿含金的资源税按其销售收入的4%计缴。

（二）税收优惠

根据《财政部、国家税务总局关于黄金税收政策问题的通知》（财税〔2002〕142号）文件规定：销售黄黄金矿砂（含伴生金），免征增值税。

五、财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指2019年1月1日财务报表数，期末数指2019年9月30日财务报表数，本期指2019年1-9月。

（一）资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项目	期末数	期初数
库存现金	481,068.20	41,240.77
银行存款	26,254,356.69	3,165,181.14
合计	26,735,424.89	3,206,421.91

2. 应收账款

（1）明细情况

种类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,884,246.93	100.00	44,638.43	2.37	1,839,608.50

单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	1,884,246.93	100.00	44,638.43	2.37	1,839,608.50

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	78,275.02	100.00	23,222.59	29.67	55,052.43
单项金额不重大但单项计提坏账准备					
合 计	78,275.02	100.00	23,222.59	29.67	55,052.43

(2) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,816,771.31	10,900.63	0.60
1-2 年	0.02	0.00	15.00
3-5 年	67,475.60	33,737.80	50.00
小 计	1,884,246.93	44,638.43	2.37

(续上表)

账 龄	期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	0.02	0.00	0.60
1-2 年	10,799.40	1,619.91	15.00
2-3 年	60,675.60	18,202.68	30.00
3-5 年	6,800.00	3,400.00	50.00
小 计	78,275.02	23,222.59	29.67

(2) 应收关联方账款

期末, 无应收关联方款项情况。

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	3,599,426.25	56.24		3,599,426.25
1-2 年	1,274,102.99	19.91		1,274,102.99
2-3 年	502,750.00	7.85		502,750.00
3 年以上	1,024,259.92	16.00		1,024,259.92
合 计	6,400,539.16	100.00		6,400,539.16

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	2,436,990.24	60.20		2,436,990.24
1-2 年	587,134.00	14.50		587,134.00
2-3 年	1,024,259.92	25.30		1,024,259.92
合 计	4,048,384.16	100.00		4,048,384.16

(2) 预付关联方款项

期末，无预付关联方款项情况。

4. 其他应收款

(1) 明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	130,596,806.90	88.08	34,500,000.00	26.42	96,096,806.90
按信用风险特征组合计提坏账准备	10,579,211.11	7.14	3,072,995.47	29.05	7,506,215.64
单项金额不重大但单项计提坏账准备	7,086,125.88	4.78	7,086,125.88	100.00	
合 计	148,262,143.89	100.00	44,659,121.35	30.12	103,603,022.54

(续上表)

种 类	期初数		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备	39,861,888.90	43.63			39,861,888.90
按信用风险特征组合计提坏账准备	43,979,119.69	48.14	1,974,265.88	4.49	42,004,853.81
单项金额不重大但单项计提坏账准备	7,515,721.76	8.23	7,515,721.76	100.00	
合计	91,356,730.35	100.00	9,489,987.64	10.39	81,866,742.71

(2) 单项计提坏账准备的其他应收款

1) 2019年9月30日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
李振水	96,096,806.90			李振水拟以其股权转让款偿还
内蒙古兴业集团股份有限公司	34,500,000.00	34,500,000.00	100.00	法院受理破产重整申请, 预计无法收回
其他不重大金额	7,086,125.88	7,086,125.88	100.00	预计无法收回
小计	137,682,932.78	41,586,125.88	30.20	

2) 2018年12月31日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
李振水	39,861,888.90			李振水拟以其股权转让款偿还
其他不重大金额	7,515,721.76	7,515,721.76	100.00	预计无法收回
小计	47,377,610.66	7,515,721.76	15.86	

(3) 组合中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	6,454,029.14	38,724.17	0.60	40,422,650.51	242,535.90	0.60
1-2年	584,712.79	87,706.92	15.00	135,980.33	20,397.05	15.00
2-3年	122,980.33	36,894.10	30.00	126,436.75	37,931.03	30.00
3-5年	1,015,637.15	507,818.58	50.00	3,241,300.40	1,620,650.20	50.00

5 年以上	2,401,851.70	2,401,851.70	100.00	52,751.70	52,751.70	100.00
小 计	10,579,211.11	3,072,995.47	29.05	43,979,119.69	1,974,265.88	4.49

(4) 应收关联方款项

关联方名称	期末数	期初数
李振水	96,096,806.90	39,861,888.90
小 计	96,096,806.90	39,861,888.90

5. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,661,239.34		7,661,239.34
库存商品	17,467,250.94		17,467,250.94
合 计	25,128,490.28		25,128,490.28

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,352,003.95		7,352,003.95
库存商品	17,055,662.88		17,055,662.88
合 计	24,407,666.83		24,407,666.83

6. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
预缴税费	173,202.46	3,268,562.92
合 计	173,202.46	3,268,562.92

7. 固定资产

(1) 明细情况

账面原值

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
-----	-----	------	------	-----

房屋及建筑物	268,964,959.41	87,793.13		269,052,752.54
通用设备	46,133,761.49	1,567,539.71		47,701,301.20
运输工具	11,206,680.69			11,206,680.69
其他设备	4,104,436.22			4,104,436.22
小 计	330,409,837.81	1,655,332.84		332,065,170.65

累计折旧

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物	85,228,769.05	9,800,707.93		95,029,476.98
通用设备	25,689,397.92	3,432,138.49		29,121,536.41
运输工具	6,716,362.04	1,236,140.01		7,952,502.05
其他设备	3,700,038.46	81,858.00		3,781,896.46
小 计	121,334,567.47	14,550,844.43		135,885,411.90

减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
房屋及建筑物				
通用设备				
运输工具				
其他设备				
小 计				

账面价值

项 目	期初数	期末数
房屋及建筑物	183,736,190.36	174,023,275.56
通用设备	20,444,363.57	18,579,764.79
运输工具	4,490,318.65	3,254,178.64
其他设备	404,397.76	322,539.76
合 计	209,075,270.34	196,179,758.75

(2) 未办妥产权证书的固定资产的情况说明

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
厂区建筑	65,568,554.45	流程办理中
小 计	65,568,554.45	

8. 在建工程

(1) 明细情况

工程名称	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
充填站	668,867.92		668,867.92
双尖子山矿区银锌铅矿采选工程	4,883,924.51		4,883,924.51
合计	5,552,792.43		5,552,792.43

(续上表)

工程名称	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
充填站	283,018.87		283,018.87
双尖子山矿区银锌铅矿采选工程	4,556,490.54		4,556,490.54
合计	4,839,509.41		4,839,509.41

(2) 在建工程增减变动情况

工程名称	期初数	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他 减少	期末数
充填站	283,018.87	385,849.05			668,867.92
双尖子山矿区银锌铅矿采选工程	4,556,490.54	327,433.97			4,883,924.51
合计	4,839,509.41	713,283.02			5,552,792.43

9. 无形资产

(1) 明细情况

账面原值

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	22,058,057.00			22,058,057.00
采矿权	52,819,181.26			52,819,181.26
小计	74,877,238.26			74,877,238.26

累计摊销

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权	2,631,921.00	330,879.87		2,962,800.87

采矿权	16,891,631.89	1,552,379.92		18,444,011.81
小 计	19,523,552.89			21,406,812.68

减值准备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
土地使用权				
采矿权				
小 计				

账面价值

项 目	期初数	期末数
土地使用权	19,426,136.00	19,095,256.13
采矿权	35,927,549.37	34,375,169.45
合 计	55,353,685.37	53,470,425.58

(2) 期末无形资产中有 34,375,169.45 元用于担保。

(3) 未办妥产权证书的无形资产的情况说明

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
厂区用地	19,095,256.13	流程办理中
小 计	19,095,256.13	

10. 其他非流动资产

项 目	期末数	期初数
预付设备款	11,927,087.00	3,000,000.00
合 计	11,927,087.00	3,000,000.00

11. 短期借款

借款条件	期末数	期初数
抵押、质押及保证借款[注]	95,091,180.00	95,091,180.00
合 计	95,091,180.00	95,091,180.00

[注]:短期借款系公司通过黄金租赁业务向恒丰银行股份有限公司北京分行取得综合授信,根据实质重于形式的原则,确认为短期借款。公司以其采矿权为该笔借款提供抵押担保,股东李振水、李泮洋、李振斌分别以其持有股权为该笔借款提供质押担保,股东李振水、其

妻刘凤珍、内蒙古兴业集团股份有限公司为该笔借款提供连带保证责任担保。

12. 应付账款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
材料款	5,860,210.35	5,947,059.51
劳务款	17,825,310.40	4,075,268.42
其他	1,991,078.16	1,815,594.06
合 计	25,676,598.91	11,837,921.99

2) 期末，无应付关联方款项情况。

13. 预收款项

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收货款	105,312,295.13	32,324,489.66
合 计	105,312,295.13	32,324,489.66

2) 期末，无预收关联方款项情况。

14. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,657,784.18	7,802,271.05	12,377,220.61	82,834.62
离职后福利—设定提 存计划		765,959.08	765,959.08	
合 计	4,657,784.18	8,568,230.13	13,143,179.69	82,834.62

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,640,421.00	7,219,920.00	11,793,601.00	66,740.00
职工福利费		83,827.38	83,827.38	

社会保险费		350,962.41	350,962.41	
其中：医疗保险费		271,800.86	271,800.86	
工伤保险费		79,161.55	79,161.55	
工会经费和职工教育经费	17,363.18	147,561.26	148,829.82	16,094.62
小 计	4,657,784.18	7,802,271.05	12,377,220.61	82,834.62

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		745,076.88	745,076.88	
失业保险费		20,882.20	20,882.20	
小 计		765,959.08	765,959.08	

15. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	4,334,107.75	2,176,141.46
代扣代缴个人所得税	54,057.65	47,908.00
城市维护建设税	216,707.78	108,928.17
房产税	223,982.09	
资源税	2,517,288.14	1,291,244.24
教育费附加	130,024.67	65,356.90
地方教育附加	86,683.11	43,571.27
其他	16,009.99	36,489.90
合 计	7,578,861.18	3,769,639.94

16. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付利息		1,293,431.25
应付股利	19,285,710.00	19,285,710.00
其他应付款	31,497,096.14	39,180,869.42

合 计	50,782,806.14	59,760,010.67
-----	---------------	---------------

(2) 应付利息

单位名称	期末数	期初数
恒丰银行股份有限公司北京分行		1,293,431.25
小 计		1,293,431.25

(3) 应付股利

单位名称	期末数	期初数
李纳洋	12,857,140.00	12,857,140.00
李振斌	6,428,570.00	6,428,570.00
小 计	19,285,710.00	19,285,710.00

(4) 其他应付款

1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
保证金	5,000,000.00	
借款	9,000,000.00	21,560,000.00
财政局暂退库款	8,896,125.00	8,896,125.00
其他	8,600,971.14	8,724,744.42
合 计	31,497,096.14	39,180,869.42

2) 应付关联方款项情况。

关联方名称	期末数	期初数
李纳洋	10,000.00	90,833.50
小 计	10,000.00	90,833.50

17. 预计负债

项 目	期末数	期初数
矿山环境综合治理费	6,046,601.60	5,838,098.10
预计罚款支出[注]	2,000,000.00	
合 计	8,046,601.60	5,838,098.10

[注]：预计罚款支出系由于矿区厂房未批先建存在违规行为，为整改预计产生的罚款支出

2,000,000.00 元, 详见本财务报表附注九(三)之说明。

18. 实收资本

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31
李振水	92,120,000.00	92,120,000.00
李汭洋	26,320,000.00	26,320,000.00
李振斌	13,160,000.00	13,160,000.00
合 计	131,600,000.00	131,600,000.00

19. 专项储备

(1) 明细情况

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31
安全生产费	31,368,811.95	35,067,699.26
合 计	31,368,811.95	35,067,699.26

(2) 变动情况

2019 年 1-9 月

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	35,067,699.26	2,808,282.80	6,507,170.11	31,368,811.95
合 计	35,067,699.26	2,808,282.80	6,507,170.11	31,368,811.95

2018 年

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费	41,043,814.51	10,053,065.18	16,029,180.43	35,067,699.26
合 计	41,043,814.51	10,053,065.18	16,029,180.43	35,067,699.26

(3) 专项储备增减原因及依据说明

根据财企〔2012〕16号《企业安全生产费用提取和使用管理办法》的相关规定,公司依据开采的原矿量,按照每吨10元的标准提取专项储备,依据尾矿库入库尾矿量,按照每吨1.5元标准提取专项储备。

20. 盈余公积

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31
法定盈余公积	8,260,407.96	8,260,407.96
合 计	8,260,407.96	8,260,407.96

21. 未分配利润

项 目	2019. 9. 30	2018. 12. 31
调整前上期末未分配利润	914,064.32	74,343,671.62
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	914,064.32	74,343,671.62
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-33,704,110.22	-9,143,897.30
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		-64,285,710.00
期末未分配利润	-32,790,045.90	914,064.32

（二）利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2019年1-9月		2018年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	115,291,175.67	75,874,881.66	191,926,107.13	98,787,526.42
合 计	115,291,175.67	75,874,881.66	191,926,107.13	98,787,526.42

2. 税金及附加

项 目	2019年1-9月	2018年度
资源税	6,621,183.73	13,588,556.10
城市维护建设税	503,423.21	1,452,047.58
教育费附加	302,053.93	871,228.56
地方教育费附加	201,369.28	580,819.03
房产税	671,946.27	1,151,907.88
土地使用税		1,120,530.00

其他	321,454.88	478,810.66
合 计	8,621,431.30	19,243,899.81

3. 销售费用

项 目	2019年1-9月	2018年度
运费	22,897.19	763,239.21
化验费	525,329.82	183,870.40
合 计	548,227.01	947,109.61

4. 管理费用

项 目	2019年1-9月	2018年度
职工薪酬	8,340,173.67	13,408,122.52
办公费	515,751.69	2,586,490.08
差旅费	947,319.34	2,769,225.54
业务招待费	1,241,116.69	2,148,288.40
折旧	1,014,630.79	2,010,674.91
车辆费	1,670,466.60	2,719,906.51
探矿费用		16,270,102.46
中介机构费用	735,000.00	3,301,490.54
其他	2,093,017.97	3,336,860.26
合 计	16,557,476.75	48,551,161.22

5. 财务费用

项 目	2019年1-9月	2018年度
利息支出	9,276,685.01	15,796,374.47
减：利息收入	16,502.90	56,953.31
手续费及其他	16,540.54	332,310.77
合 计	9,276,722.65	16,071,731.93

6. 其他收益

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
与收益相关的政府补助		31,600.00
合 计		31,600.00

本期计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)之说明。

7. 资产减值损失

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
坏账损失	-35,190,549.55	-4,957,385.42
合 计	-35,190,549.55	-4,957,385.42

8. 资产处置收益

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
固定资产处置收益		-6,955,559.90
合 计		-6,955,559.90

9. 营业外收入

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
盘盈利得	480,877.75	
合 计	480,877.75	

10. 营业外支出

项 目	2019 年 1-9 月	2018 年度
捐赠支出		800,000.00
罚款支出[注]	2,148,000.00	430,000.00
滞纳金支出	63,394.92	4,357,230.12
其他	0.02	
合 计	2,211,394.94	5,587,230.12

[注]：罚款支出主要系非法占用农用地的罚款支出 100,000.00 元，以及矿区厂房未批先建的违规行为整改预计产生的罚款支出 2,000,000.00 元，详见本财务报表附注九(二)、九

(三)之说明。

11. 所得税费用

项 目	2019年1-9月	2018年度
当期所得税费用	1,195,479.78	
合 计	1,195,479.78	

(三) 现金流量表项目注释

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-33,704,110.22	-9,143,897.30
加：资产减值准备	35,190,549.55	4,957,385.42
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,550,844.43	19,997,483.00
无形资产摊销	1,883,259.79	2,581,099.03
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)		6,955,559.90
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)		
财务费用(收益以“-”号填列)	10,361,612.76	14,398,550.80
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)		
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)	-720,823.45	25,062,382.22
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-61,063,540.45	28,690,525.57
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	77,568,010.33	-45,337,812.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	44,065,802.74	48,161,276.48
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	26,735,424.89	3,206,421.91
减：现金的期初余额	3,206,421.91	36,826,737.03
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	23,529,002.98	-33,620,315.12

2. 现金和现金等价物

项 目	2019.9.30	2018.12.31
(1) 现金	26,735,424.89	3,206,421.91
其中：库存现金	481,068.20	41,240.77
可随时用于支付的银行存款	26,254,356.69	3,165,181.14
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	26,735,424.89	3,206,421.91

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
无形资产	34,375,169.45	为公司在恒丰银行的借款提供抵押担保
合 计	34,375,169.45	

2. 政府补助

2018 年度

项 目	金额	列报项目	说明
稳岗补贴	31,600.00	其他收益	
小 计	31,600.00		

七、关联方关系及其交易

(一) 关联方关系

关联方名称	与本公司的关系
李振水	股东，实质控制人
刘凤珍	实质控制人李振水之妻
李纳洋	股东，实质控制人之子
李振斌	股东，实质控制人之弟

(二) 关联方交易情况

1. 担保

本公司作为被担保方

担保方	担保金额 (万元)	担保 起始日	担保 到期日	担保是否已 经履行完毕
李振水、刘凤珍、李振斌、李纳洋	9,509.12	2017/11/22	2020/10/20	否

2. 关联方资金拆借

2019年1-9月

关联方	本期拆入	本期拆出
李振水	41,732,759.00	97,882,000.00

2018年度

关联方	本期拆入	本期拆出
李振水	73,295,172.94	38,400,510.19

3. 关联方未结算项目金额详见本财务报表相关项目注释。

八、其他重要事项

(一) 或有事项

截至2019年9月30日，本公司无需要披露的重大或有事项。

(二) 承诺事项

截至2019年9月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

(三) 贷款逾期事项

公司对于恒丰银行股份有限公司北京分行（以下简称恒丰银行）的短期借款

95,091,180.00 元应于 2018 年 11 月 22 日到期，目前属于逾期状态，公司目前系按罚息利率支付贷款利息，且向恒丰银行单方出具还款计划的承诺，恒丰银行亦按其还款计划收回借款，但并未就该笔借款办理展期，目前该笔借款仍处于逾期状态。

九、资产负债表日后事项

（一）国城矿业股份有限公司拟收购公司 34%股权

国城矿业股份有限公司（以下简称国城矿业）拟收购公司 34%股权，其中李振斌转让其持有公司 10%全部股权，李洸洋转让其持有公司 5%股权，李振水转让其持有公司 19%股权。

（二）非法占用农用地

2019 年 12 月 20 日，内蒙古自治区巴林左旗人民法院（以下简称法院）对公司涉嫌非法占用农用地案件进行了公开开庭审理，公司时任基建副总经理张强，因修建尾矿库及堆放渣石，在占用林地审批手续未获批准的情况下，擅自施工，涉嫌非法占用林业用地 78.87 亩，法院认为公司及张强的行为已构成非法占用农用地罪，鉴于当事人自愿认罪认罚，具有认罪悔罪表现，可从轻处罚，最终判决宇邦公司判处有期徒刑 6 个月，缓刑 1 年执行，并处罚金 1 万元。

（三）房屋未履行报批报建手续的违法违规行为预计产生的罚款支出

公司目前使用的厂房等房屋，在建设过程中未履行报批、报建手续，未取得《建筑工程规划许可证》、《建筑工程施工许可证》等审批文件，根据《中华人民共和国城乡规划法》、《建筑工程施工许可管理办法》的相关规定，公司存在被处罚的法律风险。公司初步估算该处罚金额为 200 万元。

赤峰宇邦矿业有限公司

二〇二〇年一月十七日