



中商矿业

NEEQ : 871384

陕西中商矿业股份有限公司

Shanxi Zhongshang Mining Co.,Ltd



年度报告

——2018——

公司年度大事记

大事记一：

2018 年 2 月，公司与株洲冶炼集团股份有限公司签订粗铜贸易框架合同（采购）。合同产品数量：约 3800 吨（具体数量以株冶实际产出为准）；合同金额：约 2 亿元人民币。

2018 年 2 月，公司与江铜国际贸易有限公司签订粗铜贸易框架合同（销售）。合同产品数量：2000 吨；合同金额：约 1.1 亿元。

大事记二：

2018 年 6 月，公司经营范围变更，增加：各类商品进出口代理业务（国家限定或禁止公司经营的商品和技术除外）；商务信息咨询（金融、证券、期货、基金投资咨询等专控除外）。

目 录

第一节	声明与提示	5
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和财务指标摘要	9
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	21
第六节	股本变动及股东情况	24
第七节	融资及利润分配情况	26
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	27
第九节	行业信息	30
第十节	公司治理及内部控制	31
第十一节	财务报告	36

释义

释义项目		释义
公司、本公司、中商矿业、	指	陕西中商矿业股份有限公司
母公司、控股方、中商联合、北京中商	指	中商联合石油经贸有限公司
子公司、控股子公司、凤县九子沟公司	指	凤县九子沟铜矿有限责任公司
证监会、中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
国海证券、主办券商	指	国海证券股份有限公司
公司章程	指	陕西中商矿业股份有限公司章程
公司高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务总监
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2018 年 1 月 1 日-2018 年 12 月 31 日
粗铜	指	粗铜是将上一道工序产生的含铜 30%以上的冰铜进行吹炼，在吹炼炉吹炼后含铜 97.5%以上的粗铜。
株冶集团	指	株洲冶炼集团股份有限公司
铜精矿	指	铜精矿是将含铜原矿石，通过一定的选矿工艺将含量提高到 18%以上，作为铜精矿，可直接供冶炼厂炼铜。
点价	指	点价是现货购销时的一种定价模式，现货购销双方在确定现货买卖价格的时候，并不是确定一个明确的价格，而是在签订买卖合同的时候，约定在随后的一段时间内，根据期货价格的变化来选择价格（可为某一天的期货价格，也可某几天价格的算术或加权平均），通常情况下，点价期由卖方来确定，卖方必须在点价期内点价。
冰铜	指	冰铜熔炼是在 1150℃~1250℃ 的温度下，将硫化铜精矿和焙烧矿进行熔炼，产出两种互不相溶的液相：冰铜和炉渣。冰铜的含铜 20%~70%之间，含硫在 15%~25% 之间。冰铜送吹炼炉吹炼成粗铜。
尾矿	指	选矿厂提取有用矿物后的废弃物料。
品位	指	矿石中平均有用矿物成分含量，以百分比或重量比表示。

第一节 声明与提示

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

公司负责人张英才，主管会计工作负责人王东亮及会计机构负责人（会计主管人员）吕桦、曹爱民保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了保留意见审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
一、公司所处行业可能导致的风险	1、产品价格波动风险 公司经营的商品粗铜属于国际贸易的大宗商品，国内价格和国际价格、期货价格高度接轨。粗铜市场除总体上受供求关系影响外，还受市场集中度、国际宏观政治经济变化、各国环保法规政策等多种因素综合影响。 2、行业竞争激烈的风险 我国铜冶炼与加工行业目前正面临企业数量多而规模小、企业整体的研发实力不够、低成本优势正在逐渐淡化等一系列发展现状。
二、公司经营可能导致的风险	1、客户集中度较高且存在依赖的风险 因公司业务所处的铜产业链具有生产企业集中度相对较高的特点，电解铜企业采购粗铜一般采用连续、大批量的采购方式，此方式不仅可以保障生产的持续稳定运营，也能在与贸易商洽

	谈的过程中寻求一定的价格优惠，故公司销售客户比较集中，且对大客户存在依赖情形。 2、供应商集中度较高且存在依赖的风险 公司所处的细分行业较为特殊，尽管对行业进入没有较高的标准，但公司选择与国内大型铜企合作，导致供应商集中度较高且存在依赖的情形。
三、财务风险	1、公司资金实力不足的风险 公司所从事的粗铜贸易行业，具有资金密集的特点，拥有雄厚资金的大型贸易商将会掌握更多的货源，并获得更多的采购优惠条件，从而更容易开发下游客户取得竞争优势；小型贸易商因资金实力有限，货源渠道较少，可能因无法满足供应商及下游客户的需求而逐渐丧失市场竞争能力，对于公司进一步发展带来较大的制约。
四、持续经营风险	1、公司 2018 年 9 月与主要供应商株冶集团发生诉讼后，导致双方合作中止，同时由于资金短缺，公司未能持续经营粗铜贸易业务，导致公司持续经营存在重大不确定性。 公司自 2018 年下半年至今未持续经营粗铜贸易业务，未取得相应的营业收入。公司 2019 年计划以开发控股子公司凤县九子沟铜矿为主要经营业务。公司会多渠道筹集资金，合作或独自开发的方式，对九子沟铜矿实施开采。公司主营业务将由“粗铜贸易”转型为“矿山开发”。
本期重大风险是否发生重大变化：	是

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	陕西中商矿业股份有限公司
英文名称及缩写	Shanxi Zhongshang Mining Co., Ltd
证券简称	中商矿业
证券代码	871384
法定代表人	张英才
办公地址	西安市国际港务区港务大道陆港大厦 A 座 1107 室

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	白 磊
职务	董事会秘书
电话	029-88260962
传真	029-88260962
电子邮箱	291809083@qq.com
公司网址	无
联系地址及邮政编码	西安市国际港务区港务大道陆港大厦 A 座 1107 室；邮编：710026
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2008-04-03
挂牌时间	2017-03-31
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F51 批发业
主要产品与服务项目	粗铜及其伴生品贸易；矿山开发；矿产品贸易；有色金属经营；矿山交易咨询服务；各类商品进出口代理业务；商务信息咨询。
普通股股票转让方式	集合竞价
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	中商联合石油经贸有限公司
实际控制人及其一致行动人	张长杰、张英娜

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91610000671538100C	否
注册地址	西安市国际港务区港务大道陆港大厦 A 座 1107 室	否
注册资本（元）	10,000,000	否

五、 中介机构

主办券商	国海证券
主办券商办公地址	广西桂林市辅星路 13 号
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	许丽君、邱程红
会计师事务所办公地址	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层

六、 自愿披露

☐适用 ☒不适用

七、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	79,787,978.72	127,362,875.99	-37.35%
毛利率%	2.69%	1.39%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,952,446.87	-439,132.73	-800.06%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,230,183.55	-2,156,816.97	-96.13%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-45.72%	-4.05%	-
加权平均净资产收益率%（归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-48.93%	-19.90%	-
基本每股收益	-0.40	-0.04	-900%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	22,641,629.02	68,184,780.05	-66.79%
负债总计	15,450,270.47	57,017,361.29	-72.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	6,668,934.39	10,621,381.26	-37.21%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.67	1.06	-36.79%
资产负债率%（母公司）	54.96%	80.48%	-
资产负债率%（合并）	68.24%	83.62%	-
流动比率	0.42	0.97	-
利息保障倍数	-17.84	0.87	-

三、 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	-4,855,547.46	-513,869.60	-844.90%
应收账款周转率	72.40	90.22	-
存货周转率	3.63	6.03	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-66.79%	236.36%	-
营业收入增长率%	-37.35%	-13.61%	-
净利润增长率%	-683.39%	-294.77%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	10,000,000	10,000,000	0%
计入权益的优先股数量	0	0	0%
计入负债的优先股数量	0	0	0%

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助	140,546.62
其他营业外收入和支出	229,768.96
非经常性损益合计	370,315.58
所得税影响数	92,578.90
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	277,736.68

七、 补充财务指标☐适用 ☒不适用**八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况**☒会计政策变更 ☒会计差错更正 ☐不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	8,124,431.91	2,204,087.95	-	-
预付账款	6,246,338.74	4,301,089.41	-	-
其他应收款	288,070.59	6,208,414.55	-	-
存货	13,468,549.29	42,223,337.80	-	-

其他流动资产	54,091.88	204,232.94	-	-
递延所得税资产	1,250,000.00	-	-	-
应付账款	257,480.89	12,570,235.56	-	-
预收账款	15,531,111.27	35,872,474.67	-	-
应交税费	4,566,181.28	3,242,601.96	-	-
盈余公积	572,881.56	24,145.49	-	-
未分配利润	-1,398,600.72	-6,470,723.16	-	-
营业收入	166,566,320.88	127,362,875.99	-	-
营业成本	154,922,605.67	125,597,238.59	-	-
税金及附加	89,135.33	177,370.01	-	-
资产减值损失	5,015,204.00	611,796.84	-	-
营业外收入	3,693,830.50	3,000,000.00	-	-
营业外支出	-	705,544.57	-	-
所得税费用	1,846,027.10	504,605.21	-	-
净利润	5,113,311.91	-507,546.60	-	-

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

商业模式

公司的商业模式是通过良好的信誉不断扩大客户网络，提高公司主营贸易商品的市场占有率和业务规模，逐步建立长期、稳定的货源渠道，并以此开拓更多的客户资源，在各方共赢的基础上实现公司的长期可持续发展。

（一）采购模式

公司的采购模式为直接采购。业务部通过分析市场需求情况、商品价格变动趋势以及公司自身发展需要来拟定采购计划，经总经理和风控部审批，审批通过后参加粗铜供应商的招标和议标程序，签订采购合同。如果采购量大，公司一般与供应商签订框架合同，不仅可以获取价格上的优惠，也能与主要的供应商保持良好的合作关系。

（二）销售模式

公司的销售模式为直接销售。在接受客户订单后，业务部负责合同的谈判（谈判内容包括：供货数量、货品质量、供货时间、结算方式等），公司总经理授权委托业务负责人签订销售合同。客户完成验收后，公司办理预结算。由风控部通过合同约定的点价方式确定最终价款，在双方对结算吨位、品位、单价都无异议后，财务部完成最终结算。

（三）盈利模式

公司的盈利模式分为以下两种： 1、一般情况下，公司根据客户订单需求情况，以及商品的当前市场价格情况，通过投标或协商签订采购合同，采用点价的方式分别与供应商和客户进行点价结算。供应商对公司的点价周期一般为 5 个工作日，公司对客户的点价周期一般在 1-2 个月，公司会在点价期选择价格相对较高时点价卖出，获得较高的购销差价，若出现商品市场价格持续下降，公司将及时点价以减少点价方式造成的损失。 2、公司与供应商以及客户之间在合同中的加工费扣减差异是公司较为稳定的收益，扣减差异指的是公司与供应商之间在合同中约定每吨粗铜的扣减额，以及公司与客户之间在合同中约定的每吨粗铜的扣减额之间的差额，公司与供应商以及客户之间在合同中约定的扣减差异部分是公司较为稳定的收益，一般为 1500 元/吨。

（四）研发模式

报告期内，公司从事的主要业务为粗铜贸易，不涉及产品技术先进性及研发模式。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主营业务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
主要产品或服务是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
客户类型是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
关键资源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
销售渠道是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
收入来源是否发生变化	☐ 是 ☒ 否
商业模式是否发生变化	☐ 是 ☒ 否

二、 经营情况回顾**(一) 经营计划**

2018 年公司董事会制定年度经营计划主要是：

1、积极进入资本市场，提高融资能力，为子公司九子沟的开采、浮选做好储备工作。公司主要业务为粗铜贸易及矿山开采，经营需要的资金额较大，计划引入战略投资者，主要用于投入凤县九子沟铜矿和太山庙的铜矿开采生产。

2、积极开拓货源，增强企业竞争力，利用公司稳定的采购渠道和大宗采购优势，与供应商签订长单合同，稳定供应渠道。全年完成 2 亿元以上的粗铜销售目标，实现净利润 1500 万元。

3、积极拓展新的经营模式，大力开发新的客户资源，依托积累的铜产业链资源，开发新的业务种类，增加收入来源，为企业未来产业转型或多元化发展打下坚实基础。

(二) 行业情况

2018 年铜冶炼与加工行业面临企业数量多而规模小、企业整体的研发实力不够、低成本优势正在逐渐淡化等一系列发展现状。随着行业集中度的不断提高和铜生产厂家的产业链一体化进度加快，贸易企业为了与上下游客户建立长期稳定的业务关系，经历了更加激烈的市场竞争。

本公司经营的商品粗铜属于国际贸易的大宗商品，国内价格和国际价格、期货价格高度接轨。粗铜市场除总体上受供求关系影响外，还受市场集中度、国际宏观政治经济变化、各国环保法规政策等多种因素综合影响。在市场铜价发生较大波动时，公司产品的交易价格将受到影响。特别是行业特有的交易方式——点价，使得公司只有在更为准确判断价格走势时，才能避免因点价产生的损失。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年 期末金额变动比 例
	金额	占总资产的比 重	金额	占总资产的比 重	
货币资金	34,962.84	0.15%	95,213.39	0.14%	-63.28%
应收票据与应 收账款	0	0%	2,204,087.95	3.23%	-100%
存货	0	0%	42,223,337.80	61.92%	-100%
投资性房地产	0	0%	0	0%	0%
长期股权投资	2,841,927.73	12.55%	2,841,927.73	4.17%	0%
固定资产	597,658.92	2.64%	604,650.07	0.89%	-1.16%
在建工程	0	0%	0	0%	0%
短期借款	5,623,000.00	24.83%	558,000.00	0.82%	907.71%
长期借款	0	0%	0	0%	0%

资产负债项目重大变动原因：

报告期内，应收票据与应收账款变动较大、存货变动较大，主要是因为 2018 年年末公司粗铜贸易上下游均已完成结算，也没有发生新的采购业务，故存货为零，应收票据与应收账款为零。短期借款增加了 907.71%，主要是因为公司 2018 年度获得了北京银行 500 万元贷款。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例
	金额	占营业收入 的比重	金额	占营业收入 的比重	
营业收入	79,787,978.72	-	127,362,875.99	-	-37.35%
营业成本	77,638,530.73	97.31%	125,597,238.59	98.61%	-38.18%
毛利率%	2.69%	-	1.39%	-	-
管理费用	1,429,191.68	1.79%	1,952,631.43	1.53%	-26.81%
研发费用	0	0%	0	0%	0%
销售费用	705,210.84	0.88%	1,287,526.15	1.01%	-45.23%
财务费用	259,450.07	0.33%	29,500.01	0.02%	779.49%
资产减值损失	3,786,568.25	4.75%	611,796.84	0.48%	518.93%
其他收益	140,546.62	0.18%	0	0%	-
投资收益	0	0%	0	0%	0%

公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%
资产处置收益	0	0%	-4,209.78	-0.003%	100%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-4,200,862.97	-5.27%	-2,297,396.82	-1.80%	-82.85%
营业外收入	500,000.00	0.63%	3,000,000.00	2.36%	-83.33%
营业外支出	270,231.04	0.34%	705,544.57	0.55%	-61.70%
净利润	-3,976,060.21	-4.98%	-507,546.60	-0.40%	-683.39%

项目重大变动原因：

报告期内，公司营业收入同比减少 37.35%，营业成本同比减少 38.18%，管理费用同比减少 26.81%，销售费用同比减少 45.23%，主要是因为供应商株冶集团搬迁，导致供货量减少，且报告期内公司与株冶集团发生诉讼，导致合作中止。而公司报告期内因为资金短缺也未能开发新的采购渠道，故公司营业收入有所降低，营业成本、管理费用、销售费用相应减少。

报告期内，公司财务费用增加了 779.49%，主要是因为公司 2018 年度获得银行贷款，相应的利息费用增加所致。公司营业利润减少了 82.85%，净利润减少了 683.39%，主要是因为公司营业规模下降，计提资产减值损失影响。

报告期内，公司资产减值损失增加了 518.93%，主要是因为公司期末对预付账款计提了 3,786,568.25 元的坏账准备。

报告期内，公司营业外收入减少 83.33%，主要是因为公司上年度获得了政府的三板挂牌奖励。公司营业外支出减少了 61.70%，主要是因为上年度计入了以前年度欠开发票的增值税销项税额。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	79,787,978.72	127,362,875.99	-37.35%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	77,638,530.73	125,597,238.59	-38.18%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
粗铜含铜	61,119,965.13	76.60%	95,372,083.55	74.88%
粗铜含银	13,913,907.57	17.44%	18,177,782.43	14.27%
免税收入	899,450.94	1.13%	3,796,475.32	2.98%
其他	3,854,655.08	4.83%	10,016,534.69	7.86%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，公司营业收入同比减少了 37.35%，主要原因是供应商株冶集团搬迁，导致供货量减少，而公司报告期内因为资金短缺也未能开发新的采购渠道。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	白银有色集团股份有限公司	38,185,615.69	47.86%	否
2	江铜国际贸易有限公司	37,747,707.95	47.31%	否
3	上海银城企业开发集团有限公司	649,590.36	0.81%	否
4	贵溪鑫发实业有限公司	1,032,992.08	1.29%	否
5	九江市锦博矿业有限公司	2,172,072.64	2.72%	否
合计		79,787,978.72	100%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	株洲冶炼集团股份有限公司	70,910,230.86	91.33%	否
合计		70,910,230.86	91.33%	-

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	-4,855,547.46	-513,869.60	-844.90%
投资活动产生的现金流量净额	-6,043.00	-11,589.00	47.86%
筹资活动产生的现金流量净额	4,784,236.59	535,612.37	793.23%

现金流量分析：

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额减少了 844.90%，主要原因是供应商株冶集团搬迁，导致供货量减少，且公司经营利润下滑所致；筹资活动现金流量净额增加比例较大，主要原因是公司 2018 年度从北京银行西安分行获得了 500 万元贷款。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

1、凤县九子沟铜矿有限责任公司，是公司控股 85%的子公司，报告期内暂未经营，2019 年计划以

开发凤县九子沟铜矿为主要经营业务。

2、中商金可可经贸（北京）有限公司，是公司持有 16.67%的参股公司，报告期内无实际经营。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

（五） 非标准审计意见说明

√适用 □不适用

审计意见类型：	保留意见
董事会就非标准审计意见的说明：	
1. 公司 2018 年 9 月与主要供应商株冶集团发生诉讼后，导致双方合作中止，同时由于资金短缺，公司未能持续经营粗铜贸易业务，导致公司持续经营存在重大不确定性。公司 2019 年计划以开采凤县九子沟铜矿为主要经营业务。 2. 公司对母公司中商联合的其他应收款，会计师提出中商联合被申请诉前财产保全对公司其他应收款的影响。董事会认为：公司经营多年来，存在经常性向母公司拆借资金的情况，且数额较大；同时，母公司涉讼未终审判决，现无法确认具体影响数额；母公司实际控制人张英娜、张长杰针对该款项已签署《资金占用还款计划书》。因此，董事会认为母公司有能力偿付该款项。 3. 公司将尽快办理中商金可可公司银行相关印鉴、户名的变更，及时回收公司应收款项。后期，公司计划转让持有的金可可股权给母公司。	

（六） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

√适用 □不适用

一、2017年度会计差错更正的内容及影响数

（1）因跨期收入、成本，调减营业收入 20,665,285.66 元、调减营业成本 16,634,728.13 元、调增存货 18,487,323.26 元、调增预收账款 20,341,363.40 元，调增应交税费 323,922.26 元，调增应付账款 164,826.69 元，调减预付账款 1,687,768.44 元。

（2）因供应商结算差错，导致少计 2017 年度采购成本，调增 2017 年度营业成本 6,541,350.78 元，调增存货 5,864,058.09 元，调增应付账款 12,405,408.87 元；

（3）公司 2017 年度对母公司中商联合石油经贸有限公司开票销项金额未入账，调增营业外支出 705,544.57 元，调增应交税费 705,544.57 元。

(4) 对存货跌价准备进行重新测试，调减存货跌价准备 4,403,407.16 元，调减资产减值损失 4,403,407.16 元。

(5) 对无商业实质的交易按净值列示，调减营业收入、营业成本 19,231,989.73 元。

(6) 对公司与母公司的往来余额科目列示进行调整，调增其他应收款 5,920,343.96 元，调减应收账款 5,920,343.96 元。调整对同一单位的科目列报，调减预付账款、应付账款 257,480.89 元。

(7) 对含金产品的免税金额进行列报调整，调增营业收入 693,830.50 元，调减营业外收入 693,830.50 元；

(8) 对计提的递延所得税资产进行重新复核，调减递延所得税资产 1,250,000.00 元，调增递延所得税费用 1,250,000.00 元。

(9) 对未认证的进项税进行列报调整，调增其他流动资产 150,141.06 元，调增应交税费 150,141.06 元。

(10) 对当期应交城建税、教育费附加、地方教育附加进行重新计算，调增应交税费及税金及附加 88,234.68 元。

(11) 对 2017 年度所得税进行重新计算，调减应交税费和所得税费用 2,591,421.89 元。

(12) 追溯调整盈余公积，调减 548,736.07 元。

(七) 合并报表范围的变化情况

☐ 适用 ☒ 不适用

(八) 企业社会责任

报告期内，公司没有扶贫事项或者扶贫措施。

报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职尽到了一个企业对社会的企业责任。

三、持续经营评价

公司自 2018 年下半年未持续经营粗铜贸易业务，也未取得相应的营业收入。

改善持续经营能力的措施：公司 2019 年计划以开发控股子公司九子沟铜矿为主要经营业务。公司会多渠道筹集资金，合作或独自开发的方式，对九子沟铜矿实施开采。公司主营业务将由“粗铜贸易”转型为“矿山开发”。

四、 未来展望

是否自愿披露

☐是 ☒否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

一、公司所处行业可能导致的风险

1、产品价格波动风险

公司经营的商品粗铜属于国际贸易的大宗商品，国内价格和国际价格、期货价格高度接轨。粗铜市场除总体上受供求关系影响外，还受市场集中度、国际宏观政治经济变化、各国环保法规政策等多种因素综合影响。

2、行业竞争激烈的风险

我国铜冶炼与加工行业目前正面临企业数量多而规模小、企业整体的研发实力不够、低成本优势正在逐渐淡化等一系列发展现状。

二、公司经营可能导致的风险

1、客户集中度较高且存在依赖的风险

因公司业务所处的铜产业链具有生产企业集中度相对较高的特点，电解铜企业采购粗铜一般采用连续、大批量的采购方式，此方式不仅可以保障生产的持续稳定运营，也能在与贸易商洽谈的过程中寻求一定的价格优惠，故公司销售客户比较集中，且对大客户存在依赖情形。

2、供应商集中度较高且存在依赖的风险

公司所处的细分行业较为特殊，尽管对行业进入没有较高的标准，但公司选择与国内大型铜企合作，导致供应商集中度较高且存在依赖的情形。

三、财务风险

1、公司资金实力不足的风险

公司所从事的粗铜贸易行业，具有资金密集的特点，拥有雄厚资金的大型贸易商将会掌握更多的货源，并获得更多的采购优惠条件，从而更容易开发下游客户取得竞争优势；小型贸易商因资金实力有限，货源渠道较少，可能因无法满足供应商及下游客户的需求而逐渐丧失市场竞争能力，对于公司进一步发展带来较大的制约。

(二) 报告期内新增的风险因素

一、持续经营风险

1、公司 2018 年 9 月与主要供应商株冶集团发生诉讼后，导致双方合作中止，同时由于资金短缺，公司未能持续经营粗铜贸易业务，导致公司持续经营存在重大不确定性。

公司自 2018 年下半年至今未持续经营粗铜贸易业务，未取得相应的营业收入。公司 2019 年计划以开发控股子公司凤县九子沟铜矿为主要经营业务。公司会多渠道筹集资金，合作或独自开发的方式，对九子沟铜矿实施开采。公司主营业务将由“粗铜贸易”转型为“矿山开发”。

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	√是 □否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	√是 □否	五.二.(二)
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在日常性关联交易事项	√是 □否	五.二.(三)
是否存在偶发性关联交易事项	√是 □否	五.二.(四)
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励事项	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	□是 √否	
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	五.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	√是 □否	五.二.(六)
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	□是 √否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

√是 □否

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	1,319,990.96	1,319,990.96	18.36%

2、以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

原告/申请人	被告/被申请人	案由	涉及金额	占期末净资产比例%	是否形成预计负债	临时公告披露时间
株冶集团	本公司	财务结算差错	1,319,990.96	18.36%	是	2019年5月29日
总计	-	-	1,319,990.96	18.36%	-	-

未结案件的重大诉讼、仲裁事项的进展情况及对公司的影响：

此次诉讼事项在 2018 年度未结案，但截至本报告出具日已结案。截止目前，公司尚未支付上述款项，公司相关账户尚处于冻结相应金额状态。同时，由于上述诉讼事项，公司已追溯调整 2017 年度财务报表相关科目。

3、以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

单位：元

占用者	是否为控股股东、实际控制人或其附属企业	占用形式	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序
中商联合	是	资金	5,938,487.05	24,709,013.00	24,584,802.94	6,062,697.11	尚未履行
张英娜	是	资金	60,000.00	22,000.00	60,000.00	22,000	尚未履行
张长杰	是	资金	0	20,000.00	0	20,000.00	尚未履行
总计	-	-	5,998,487.05	24,751,013.00	24,644,802.94	6,104,697.11	-

占用原因、归还及整改情况：

(一) 控股股东情况

1. 占用原因

公司主营业务为粗铜贸易，业务货款量大、付款期集中，因此公司 2018 年度存在经常性向控股股东中商联合拆借资金的情况，公司向中商联合拆借资金已经履行相应的董事会、股东大会审批程序。公司归还上述资金时，也是分次归还，造成公司与中商联合资金往来频繁。公司归还给中商联合资金多出部分实质形成中商联合对公司的资金占用。

2. 归还及整改情况

中商联合 2018 年度占用公司资金至今尚未归还，中商联合实际控制人张英娜、张长杰已经签署《资金占用还款计划书》，承诺 2019 年 12 月 31 日前归还占用资金。

(二) 实际控制人情况

1. 张英娜、张长杰资金占用实质是业务经费，借用公司的备用金，截止报告期日，已报销冲账。

(三) 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力	0	0
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	0	0
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）	0	0
4. 财务资助（挂牌公司接受的）	60,000,000.00	24,584,802.94
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
6. 其他	0	0

(四) 报告期内公司发生的偶发性关联交易情况

单位：元

关联方	交易内容	交易金额	是否履行必要决策程序	临时报告披露时间	临时报告编号
张英娜	资金拆借	3,839.23	已事后补充履行	2019年6月26日	2019—017

偶发性关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

通过关联方提供的资金拆借，补充了公司的运营资金，公司日常经营活动得到支撑。本次关联交易未对公司正常经营活动造成不利影响，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例	发生原因
资金	账户冻结	2,600,000.00	11.48%	株冶集团申请诉前财产保全
总计	—	2,600,000.00	11.48%	—

(六) 调查处罚事项

2018年9月3日，股转系统因关联方占用公司资金对中商矿业实际控制人张英娜、时任董事长张英才、时任财务负责人兼董事会秘书曹春燕出具监管意见函（公司监管部发【2018】392号）。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	3,266,666	32.67%	0	3,266,666	32.67%
	其中：控股股东、实际控制人	3,266,666	32.67%	0	3,266,666	32.67%
	董事、监事、高管	3,266,666	32.67%	0	3,266,666	32.67%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,733,334	67.33%	0	6,733,334	67.33%
	其中：控股股东、实际控制人	6,733,334	67.33%	0	6,733,334	67.33%
	董事、监事、高管	6,733,334	67.33%	0	6,733,334	67.33%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数		2				

(二) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	中商联合石油经贸有限公司	9,200,000	0	9,200,000	92.00%	6,133,334	3,066,666
2	张长杰	800,000	0	800,000	8.00%	600,000	200,000
3							
4							
5							
合计		10,000,000	0	10,000,000	100.00%	6,733,334	3,266,666

普通股前五名或持股 10%及以上股东间相互关系说明：中商联合石油经贸有限公司实际控制人张英娜与本公司股东张长杰系父女关系。

二、优先股股本基本情况

☐ 适用 ☒ 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

☐是 ☒否

（一） 控股股东情况

中商联合石油经贸公司系经国家工商总局核准，于2004年4月23日在北京市工商局注册成立，注册资本9000万元，股东由经贸企业、自然人组成，法定代表人张长杰。公司设在国务院国资委商业机关服务局院内，设有办公室、能源处、矿业处、有色处、财务处、财务总监办六个部门。公司拥有一支高素质、专业、稳定的员工队伍，员工全部具有本科以上文化程度，其中高级经济师、高级会计师、博士、工程师、硕士承担着公司的主要领导岗位与工作。随着公司的发展壮大与转型升级，得到了社会和上级组织的认可与重视，先后获得并当选为：全国（内贸系统）劳动模范；中国商业联合会副会长单位，中国流通行业管理政研会会长单位，中国政研会理事单位等荣誉称号。

（二） 实际控制人情况

张长杰，男，1953年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，博士学历，高级经济师。1976年6月至1984年11月，任河南许昌市许昌二塑料厂业务员、业务股长；1984年12月至1989年6月，任河南许昌二轻联销公司经理；1989年7月至1992年12月，历任河南许昌物资局副局长、党组副书记、县委常委；1993年1月至2010年10月调入国家物资部署企业，历任中国华通物产集团公司总裁助理兼进出口部总经理、集团公司总经济师、副总裁；2000年11月至2004年3月，任中国诚通控股公司集团副总裁；2004年4月，任中商联合董事长；2004年4月至2016年6月，任中商联合总经理；2007年至2015年任中国商业联合会副会长；2009年9月至2015年8月，历任中商有限、中商股份的执行董事、董事长、董事、总经理；2011年11月，历任中国流通行业管理政研会会长、党委书记；2015年8月至今，任中商矿业董事兼总经理。

张英娜，女，1982年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，大专学历。2004年6月至2015年7月，历任中商联合出纳、会计、财务经理；2009年11月至2015年8月，任中商矿业董事；2014年10月至今，任中商金可可副董事长；2015年8月至今，任中商矿业公司董事。

第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

☐适用 ☒不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

三、债券融资情况

☐适用 ☒不适用

债券违约情况

☐适用 ☒不适用

公开发行债券的特殊披露要求

☐适用 ☒不适用

四、间接融资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

融资方式	融资方	融资金额	利息率%	存续时间	是否违约
银行贷款	北京银行西安分行	5,000,000	7.395%	2018.06.14-2019.06.13	否
银行贷款	建设银行西安分行	623,000	5.22%	2018.05.04-2019.05.03	否
合计	-	5,623,000	-	-	-

违约情况

☐适用 ☒不适用

五、权益分派情况

报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

☐适用 ☒不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
张长杰	董事兼总经理	男	1,953.12	博士	2018.08-2021.08	是
张英才	董事长	男	1,969.08	大专	2018.08-2021.08	是
张英娜	董事	女	1,982.06	大专	2018.08-2021.08	是
许立朋	董事兼副总经理	男	1,987.11	大专	2018.08-2021.08	是
陈保良	董事	男	1,956.10	本科	2018.08-2021.08	是
单宝华	监事会主席	男	1,963.09	大专	2018.08-2021.08	是
李申文	监事职工代表	女	1,990.04	本科	2018.08-2021.08	是
李配云	监事	男	1,959.03	高中	2018.08-2021.08	是
白磊	董事会秘书	男	1,988.12	大专	2018.08-2021.08	是
王东亮	财务总监	男	1,967.06	本科	2018.08-2021.08	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						4

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

公司董事兼总经理张长杰与董事长张英才为叔侄关系，张长杰与董事张英娜为父女关系，除此以外，公司其他董事、监事、高级管理人员之间不存在配偶关系及三代以内直系或旁系亲属关系近亲属等关联关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量
张长杰	董事兼总经理	800,000	0	800,000	8.00%	0
张英娜	董事	5,360,533	0	5,360,533	53.61%	0
张英才	董事长	0	0	0	0%	0
许立朋	董事兼副总经理	0	0	0	0%	0
陈保良	董事	0	0	0	0%	0
单宝华	监事会主席	0	0	0	0%	0
李申文	监事职工代表	0	0	0	0%	0
李配云	监事	0	0	0	0%	0
白磊	董事会秘书	0	0	0	0%	0

王东亮	财务总监	0	0	0	0%	0
合计	-	6,160,533	0	6,160,533	61.61%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☒ 是 ☐ 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
张慧	职工代表监事	换届	离职	监事会届满
李申文	会计	新任	职工代表监事	职工代表大会选举产生
任淑清	财务总监	离任	离职	个人原因
王东亮	无	新任	财务总监	新聘

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历：

☒适用 ☐不适用

报告期内新任职职工代表监事李申文：

李申文女士简历如下：李申文，女，汉族，1990年4月生，中国国籍，无境外永久居留权，毕业于长春工程学院财务管理专业，本科学历，于2013年6月加入中国共产党。2013年07月至2015年12月任长春建设集团股份有限公司出纳；2016年03月至2017年8月任西安超越会计师事务所有限公司审计助理；2017年09月至今任陕西中商矿业股份有限公司会计。

报告期内新任财务总监王东亮：

王东亮，男，1967年生，大学本科学历，中级会计师、注册税务筹划师职称，熟悉税法，企业财务预算、成本核算，精通财务分析。王东亮先生具有良好的管理、组织、沟通、协调能力，工作认真负责、爱岗敬业、良好的职业道德等习惯，有着很强的团队精神。

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	2	2
销售人员	6	4
财务人员	5	3
技术人员	5	5

员工总计	18	14
------	----	----

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	0	0
本科	4	3
专科	10	8
专科以下	3	2
员工总计	18	14

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

1、培训计划

公司重视人才队伍建设及人才储备，制定了一系列培训计划与人才培育机制，全面加强员工培训管理，包括但不限于新员工入职培训、试用期内的技能培训、定岗培训、管理层的管理能力培训等，努力打造一个具有可持续发展能力、具有核心竞争力的团队，为企业发展提供人才保障。

2、员工薪酬政策

公司依据《中华人民共和国劳动合同法》等相关法律、法规、规范性文件之规定，与员工签订劳动合同。本着公正、竞争、鼓励的原则，制定并完善绩效考核管理办法及奖惩机制，向员工支付包括但不限于薪金、补贴、奖金等在内的薪酬。公司依法为员工缴纳养老、医疗、工伤、失业、生育等社会保险，为员工代扣代缴个人所得税。

3、需公司承担费用的离退休职工人数：1 人。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况

☐适用 ☒不适用

第九节 行业信息

是否自愿披露

☐是 ☒否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置专门委员会	☐ 是 ☒ 否
董事会是否设置独立董事	☐ 是 ☒ 否
投资机构是否派驻董事	☐ 是 ☒ 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	☐ 是 ☒ 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	☐ 是 ☒ 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限公司制定的相关法律法规及其配套指引等规定不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，并严格执行《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外投资经营决策制度》、《投资者关系管理制度》、《对外担保制度》、《信息披露管理制度》等相关管理制度，从而保证了股东的切身利益，公司重大决策都严格按照相关规则执行。截止报告期限末，公司相关部门及人员依法运作，能够切实履行应尽的职责和义务。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

公司在《公司章程》及相关治理制度规定股东按照其所持有股份的种类享有权利，承担义务，持有同等种类股份的股东，享有同等权利，承担同等义务。《公司章程》对股东知情权、参与权、质询权和表决权等权利作出规定：股东有权查阅公司章程、股东名册、公司债券存根、股东大会会议记录、董事会议决议、监事会会议决议、财务会计报告；有权依法请求、召集、主持、参加或者委派股东代理人参加股东大会，并行使相应的表决权；有权对公司的经营进行监督，提出建议或者质询。

经董事会评估认为，公司治理机制完善，符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，能够给股东提供合适的保护和平等权利的保障。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司严格遵循《公司法》及公司章程的约定，对于人事变动、对外投资、注册地变更均按照三会的召集、表决流程和信披细则执行。截止报告期末，上述机构和成员均依法运作，未出现违法、违规现

象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

修改公司章程第十二条 修改前：第十二条：公司的经营范围：矿山开发，矿产品贸易；有色金属经营；矿山交易咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关 部门批准后方可开展经营活动）

修改后：第十二条：公司的经营范围：矿山开发，矿产品贸易；有色金属经营；矿山交易咨询服务；各类商品进出口及代理业务；商务信息咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）（公告编号：2018—018）

（二） 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内 会议召开的 次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	7	1. 2018 年 01 月 16 日，公司召开第一届董事会第十二次会议，审议通过了《关于聘任王东亮先生为公司财务总监的议案》； 2. 2018 年 04 月 09 日，公司召开第一届董事会第十三次会议，审议通过了《关于追认与中商联合石油经贸有限公司日常性关联交易的议案》、《关于追认公司 2017 年度偶发性关联交易的议案》、《关于预计公司 2018 年度日常性关联交易的议案》； 3. 2018 年 04 月 27 日，公司召开第一届董事会第十四次会议，审议通过了《2017 年度总经理工作报告》、《2017 年度董事会工作报告》、《2017 年年度报告和年度报告摘要》、《2017 年度利润分配方案》、《2017 年度财务决算报告》、《2018 年财务预算报告》、《提议召开 2017 年年度股东大会的议案》； 4. 2018 年 05 月 30 日，公司召开第一届董事会第十五次会议，审议通过了《关于公司向北京银行股份有限公司申请综合授信的议案》、《关于公司由关联方提供银行贷款担保暨偶发性关联交易的议案》、《关于变更公司经营范围的议案》、《关于修改公司章程的议案》； 5. 2018 年 08 月 07 日，公司召开第一届董事会第十六次会议，审议通过了《关于公司董事会换届选举的议案》、《关于召开 2018 年第三次临时

		股东大会的议案》； 6. 2018 年 08 月 23 日，公司召开第二届董事会第一次会议，审议通过了《关于选举公司董事长》、《关于聘任公司高级管理人员》； 7. 2018 年 08 月 28 日，公司召开第二届董事会第二次会议，审议通过了《关于公司 2018 年半年度报告》。
监事会	4	1. 2018 年 04 月 27 日，公司召开第一届监事会第五次会议，审议通过了《2017 年度监事会工作报告》、《2017 年年度报告和年度报告摘要》、《2017 年度利润分配方案》、《2017 年度财务决算报告》、《2018 年度财务预算报告》； 2. 2018 年 08 月 07 日，公司召开第一届监事会第六次会议，审议通过了《关于公司监事会换届选举的议案》； 3. 2018 年 08 月 23 日，公司召开第二届监事会第一次会议，审议通过了《关于选举公司监事会主席》； 4. 2018 年 08 月 28 日，公司召开第二届监事会第二次会议，审议通过了《关于公司 2018 年半年度报告》。
股东大会	4	1. 2018 年 04 月 26 日，公司召开 2018 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于追认与中商联合石油经贸有限公司日常性关联交易的议案》、《关于追认公司 2017 年度偶发性关联交易的议案》、《关于预计公司 2018 年度日常性关联交易的议案》； 2. 2018 年 05 月 18 日，公司召开 2017 年年度股东大会，审议通过了《关于公司 2017 年度董事会工作报告的议案》、《关于公司 2017 年度监事会工作报告的议案》、《关于公司 2017 年度财务决算报告的议案》、《关于公司 2017 年度利润分配方案的议案》、《关于公司 2018 年财务预算报告的议案》、《关于公司 2017 年年度报告及摘要的议案》； 3. 2018 年 06 月 14 日，公司召开 2018 年第二次临时股东大会，审议通过了《关于公司向北京银行股份有限公司申请综合授信的议案》、《关于公司由关联方提供银行贷款担保暨偶发性关联交易的议案》、《关于变更公司经营范围的议案》、《关于修改公司章程的议案》； 4. 2018 年 08 月 23 日，公司召开 2018 年第三次临时股东大会，审议通过了《关于公司董事会换届选举》、《关于公司监事会换届选举》。

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

公司三会的召集、召开、表决程序符合法律法规要求，会议文件存档保存情况规范，会议公告能够按照信息披露的规定按时发布，三会决议均能得到切实的执行。

(三) 公司治理改进情况

公司已经建立健全公司治理结构。三会会议的议事程序、表决方式、决议内容及签署均合法、合规、真实、有效，所作决议、记录内容完备。公司“三会”的相关人员均符合《公司法》任职要求，能够按照“三会”议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责和义务。公司股权结构较为简洁，公司认为当前公司治理状况能够保障公司的良性发展。公司将密切关注法律法规和国家政策变化，与时俱进，及时准确的调整和规范公司治理。

(四) 投资者关系管理情况

公司制定了《投资者关系管理办法》，报告期内，公司无新进投资者。公司通过信息披露与交流，加强与潜在投资者之间的沟通，增进投资者对公司的了解和认同，提升公司治理水平，以实现公司整体利益最大化和保护投资者合法权益。

(五) 董事会下设专门委员会在本年度内履行职责时所提出的重要意见和建议

☐适用 ☒不适用

(六) 独立董事履行职责情况

☐适用 ☒不适用

二、 内部控制**(一) 监事会就年度内监督事项的意见**

公司监事会在报告期内对公司的监督活动中，未发现重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、机构、财务等方面不存在不能保证独立性和自主经营能力的情况。

1. 业务独立情况：公司的业务独立于实际控制人及其控制的其他企业，具有完整的业务体系；公司

拥有独立的决策和执行机构，并拥有独立的业务系统；公司独立的对外签署合同，独立采购，独立销售；公司具有面向市场的自主经营能力。与实际控制人及其控制的其他企业之间不存在依赖关系。

2. 资产独立情况：公司由有限公司整体变更而来，继承了有限公司全部资产。公司具有与经营范围相适应的办公设备等资产，不存在依赖股东资产生产经营的情况。公司对其所有的资产具有完全的控制支配权。

3. 人员独立情况：公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》、《公司章程》的规定产生；公司高级管理人员均未在实际控制人控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领薪；公司的财务人员未在实际控制人及其控制的其他企业兼职；公司的劳动、人事、工资管理以及相应的社会保障完全独立管理，与实际控制人控制的其他企业严格分离。

4. 机构独立情况：公司机构设置完整，按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据经营的需要设置了完整的内部组织机构，设立有行政人事部、市场业务部、采购部、财务部等工作流程清晰。公司组织结构和内部经营管理机构的设置自主独立，不受实际控制人的影响。

5. 财务独立情况：公司设置了独立的财务部门，建立了独立的、规范的会计核算体系和财务管理制度，依法独立进行财务决策。公司独立在银行开户，不存在与其他单位共用银行账户的情况。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

（三） 对重大内部管理制度的评价

公司建立了覆盖公司各环节的内部控制制度，内控体系进一步健全和完善，能适应公司管理的要求和发展的需要；公司深化内部风险评估、推进过程控制、加强监督检查等完善内部控制的系列工作，公司的风险评估、风险控制进一步落实，运行质量、管理效率进一步提高。

（四） 年度报告差错责任追究制度相关情况

公司目前尚未建立年度报告差错责任追究制度，会在以后的内控制度建设中逐渐建立和完善。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	保留意见
审计报告中的特别段落	☐ 无 ☐ 其他事项段 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 ☐ 强调事项段 ☒ 持续经营重大不确定段落
审计报告编号	希会审字(2019) 2503 号
审计机构名称	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层
审计报告日期	2019.06.26
注册会计师姓名	许丽君、邱程红
会计师事务所是否变更	是

审计报告正文：

陕西中商矿业股份有限公司全体股东：

一、保留意见

我们审计了陕西中商矿业股份有限公司(以下简称贵公司或公司)财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2018 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项可能产生的影响外，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，公允反映了贵公司 2018 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2018 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成保留意见的基础

（一）大股东中商联合石油经贸有限公司（以下简称中商联合）2018 年 12 月 10 日被申请诉前财产保全，法院裁定查封冻结金额为 1,174.83 万元。如财务报表附注“六、（四）其他应收款”所述，公司对中商联合的其他应收款期末余额为 6,062,697.11 元，我们无法获取充分、适当的审计证据以判断大股东被执行财产保全及未决诉讼对公司其他应收款是否存在减值的影响。

（二）公司的联营企业中商金可可经贸（北京）有限公司（以下简称金可可），原名中商万家房地产经纪（北京）有限公司，中商联合持股 83.33%，贵公司持股 16.67%。

贵公司管理层声明金可可近几年未营业。因审计受限，我们无法对金可可的资产、负债、净资产进行核实，所以，我们无法获取充分、适当的审计证据对金可可采用权益法核算的长期股权投资余额

2,841,927.73 元是否准确、以及是否存在减值发表审计意见。

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,我们独立于贵公司,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,为发表保留意见提供了基础。

三、与持续经营相关的重大不确定性

因公司与其主要供应商之一株洲冶炼集团股份有限公司发生诉讼, 公司从 2018 年 8 月至 12 月, 以及期后均未发生采购及销售业务。同时, 公司 6,062,697.11 元资金被大股东占用, 可能导致公司未来生产经营更加困难。

这些事项或情况表明, 存在可能导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2018 年度报告中涵盖的信息, 但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息, 我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计, 我们的责任是阅读其他信息, 在此过程中, 考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作, 如果我们确定其他信息存在重大错报, 我们应当报告该事实。在这方面, 我们无任何事项需要报告。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司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, 管理层负责评估贵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, 除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、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，就可能导致对贵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贵公司不能持续经营。

（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。

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们对审计意见承担全部责任。

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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	六、（一）	34,962.84	95,213.39
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	六、（二）		2,204,087.95
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项	六、（三）	76,740.55	4,301,089.41
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、（四）	6,238,498.71	6,208,414.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、（五）	0	42,223,337.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、（六）	104,044.06	204,232.94
流动资产合计		6,454,246.16	55,236,376.04
非流动资产：			
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	六、（七）	2,841,927.73	2,841,927.73
投资性房地产			
固定资产	六、（八）	597,658.92	604,650.07
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六、（九）	6,353,746.21	3,107,776.21
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			

递延所得税资产			
其他非流动资产	六、(十)	6,394,050.00	6,394,050.00
非流动资产合计		16,187,382.86	12,948,404.01
资产总计		22,641,629.02	68,184,780.05
流动负债：			
短期借款	六、(十一)	5,623,000.00	558,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六、(十二)	629,820.21	12,570,235.56
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项	六、(十三)	1,769,641.27	35,872,474.67
卖出回购金融资产			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	六、(十四)		
应交税费	六、(十五)	1,156,982.11	3,242,601.96
其他应付款	六、(十六)	6,270,826.88	4,774,049.10
其中：应付利息			
应付股利			
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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		15,450,270.47	57,017,361.29
非流动负债：			
长期借款		0	0
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			
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			

负债合计		15,450,270.47	57,017,361.29
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、（十七）	10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、（十八）	7,067,958.93	7,067,958.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、（十九）	24,145.49	24,145.49
一般风险准备			
未分配利润	六、（二十）	-10,423,170.03	-6,470,723.16
归属于母公司所有者权益合计		6,668,934.39	10,621,381.26
少数股东权益		522,424.16	546,037.50
所有者权益合计		7,191,358.55	11,167,418.76
负债和所有者权益总计		22,641,629.02	68,184,780.05

法定代表人：张英才
民

主管会计工作负责人：王东亮

会计机构负责人：吕桦、曹爱

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		19,605.28	80,215.33
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据及应收账款	十三、（一）		2,204,087.95
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项		76,740.55	4,301,089.41
其他应收款	十三、（二）	10,994,369.93	10,806,504.01
其中：应收利息			
应收股利			
存货			42,223,337.80
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		49,952.18	150,141.06
流动资产合计		11,140,667.94	59,765,375.56

非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、（三）	11,055,581.81	11,055,581.81
投资性房地产			
固定资产		16,019.39	23,010.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产		7,070.00	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		11,078,671.20	11,078,592.35
资产总计		22,219,339.14	70,843,967.91
流动负债：			
短期借款		5,623,000.00	558,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据及应付账款		629,820.21	12,570,235.56
其中：应付票据			
应付账款			
预收款项		1,769,641.27	35,872,474.67
应付职工薪酬			
应交税费		1,156,982.11	3,242,601.96
其他应付款		3,031,926.88	4,774,049.10
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		12,211,370.47	57,017,361.29
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			
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			
负债合计		12,211,370.47	57,017,361.29
所有者权益：			
股本		10,000,000.00	10,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,935,958.93	3,935,958.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		24,145.49	24,145.49
一般风险准备			
未分配利润		-3,952,135.75	-133,497.80
所有者权益合计		10,007,968.67	13,826,606.62
负债和所有者权益合计		22,219,339.14	70,843,967.91

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		79,787,978.72	127,362,875.99
其中：营业收入	六、（二十一）	79,787,978.72	127,362,875.99
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		84,129,388.31	129,656,063.03
其中：营业成本	六、（二十一）	77,638,530.73	125,597,238.59
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、（二十二）	310,436.74	177,370.01

销售费用	六、(二十三)	705,210.84	1,287,526.15
管理费用	六、(二十四)	1,429,191.68	1,952,631.43
研发费用			
财务费用	六、(二十五)	259,450.07	29,500.01
其中：利息费用	六、(二十五)	210,778.41	22,387.63
利息收入	六、(二十五)	12,156.74	1,681.60
资产减值损失	六、(二十六)	3,786,568.25	611,796.84
加：其他收益	六、(二十七)	140,546.62	
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、(二十八)		-4,209.78
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,200,862.97	-2,297,396.82
加：营业外收入	六、(二十九)	500,000.00	3,000,000.00
减：营业外支出	六、(三十)	270,231.04	705,544.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,971,094.01	-2,941.39
减：所得税费用	六、(三十一)	4,966.20	504,605.21
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,976,060.21	-507,546.60
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,976,060.21	-507,546.60
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益		-23,613.34	-68,413.87
2.归属于母公司所有者的净利润		-3,952,446.87	-439,132.73
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
(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.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
6.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,976,060.21	-507,546.60
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,976,060.21	-507,546.60

归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.40	-0.04
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.40	-0.04

法定代表人：张英才
民

主管会计工作负责人：王东亮

会计机构负责人：吕桦、曹爱

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十三、（四）	79,787,978.72	127,362,875.99
减：营业成本	十三、（四）	77,638,530.73	125,597,238.59
税金及附加		310,436.74	142,370.01
销售费用		705,210.84	1,287,253.65
管理费用		1,261,145.82	1,521,898.33
研发费用			
财务费用		270,073.67	28,853.15
其中：利息费用		210,778.41	22,387.63
利息收入		1,172.47	1,571.17
资产减值损失		3,786,568.25	622,356.84
加：其他收益		140,546.62	
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			
公允价值变动收益（损失以“－”号填列）			
资产处置收益（损失以“－”号填列）			-4,209.78
汇兑收益（损失以“－”号填列）			
二、营业利润（亏损以“－”号填列）		-4,043,440.71	-1,841,304.36
加：营业外收入		500,000.00	3,000,000.00
减：营业外支出		270,231.04	705,544.57
三、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-3,813,671.75	453,151.07
减：所得税费用		4,966.20	504,605.21
四、净利润（净亏损以“－”号填列）		-3,818,637.95	-51,454.14
（一）持续经营净利润		-3,818,637.95	-51,454.14
（二）终止经营净利润			
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			

(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		-3,818,637.95	-51,454.14
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.38	-0.01
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.38	-0.01

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		55,031,089.02	200,439,992.06
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			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、 (三十二)	21,090,408.23	9,007,212.43
经营活动现金流入小计		76,121,497.25	209,447,204.49
购买商品、接受劳务支付的现金		53,332,309.00	203,266,206.15
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		993,072.20	984,049.88
支付的各项税费		3,754,319.97	773,262.89
支付其他与经营活动有关的现金	六、 (三十二)	22,897,343.54	4,937,555.17
经营活动现金流出小计		80,977,044.71	209,961,074.09
经营活动产生的现金流量净额		-4,855,547.46	-513,869.60
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		4,500.00	1,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,500.00	1,700.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,543.00	13,289.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		10,543.00	13,289.00
投资活动产生的现金流量净额		-6,043.00	-11,589.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		5,623,000.00	558,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,623,000.00	558,000.00
偿还债务支付的现金		558,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		180,763.41	22,387.63
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	六、 (三十二)	100,000.00	
筹资活动现金流出小计		838,763.41	22,387.63

筹资活动产生的现金流量净额		4,784,236.59	535,612.37
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		-77,353.87	10,153.77
加：期初现金及现金等价物余额		95,213.39	85,059.62
六、期末现金及现金等价物余额		17,859.52	95,213.39

法定代表人：张英才

主管会计工作负责人：王东亮

会计机构负责人：吕桦、曹爱民

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
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		55,031,089.02	200,439,992.06
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		20,875,554.81	4,672,622.27
经营活动现金流入小计		75,906,643.83	205,112,614.33
购买商品、接受劳务支付的现金		53,332,309.00	203,266,206.15
支付给职工以及为职工支付的现金		937,522.20	922,349.88
支付的各项税费		3,754,319.97	738,262.89
支付其他与经营活动有关的现金		22,738,399.62	699,051.29
经营活动现金流出小计		80,762,550.79	205,625,870.21
经营活动产生的现金流量净额		-4,855,906.96	-513,255.88
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		4,500.00	1,700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		4,500.00	1,700.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,543.00	13,289.00
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		10,543.00	13,289.00
投资活动产生的现金流量净额		-6,043.00	-11,589.00
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		5,623,000.00	558,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,623,000.00	558,000.00
偿还债务支付的现金		558,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		180,763.41	22,387.63
支付其他与筹资活动有关的现金		100,000.00	
筹资活动现金流出小计		838,763.41	22,387.63
筹资活动产生的现金流量净额		4,784,236.59	535,612.37
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		-77,713.37	10,767.49
加：期初现金及现金等价物余额		80,215.33	69,447.84
六、期末现金及现金等价物余额		2,501.96	80,215.33

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				7,067,958.93				24,145.49		-6,470,723.16	546,037.50	11,167,418.76
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				7,067,958.93				24,145.49		-6,470,723.16	546,037.50	11,167,418.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,952,446.87	-23,613.34	-3,976,060.21
（一）综合收益总额											-3,952,446.87	-23,613.34	-3,976,060.21
（二）所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股													
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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													

四、本年期末余额	10,000,000.00				7,067,958.93				24,145.49		-10,423,170.03	522,424.16	7,191,358.55
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	-----------	--	----------------	------------	--------------

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	10,000,000.00				7,067,958.93				24,145.49		-6,031,590.43	614,451.37	11,674,965.36
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				7,067,958.93				24,145.49		-6,031,590.43	614,451.37	11,674,965.36
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-439,132.73	-68,413.87	-507,546.60
（一）综合收益总额											-439,132.73	-68,413.87	-507,546.60
（二）所有者投入和减少资本													

1. 股东投入的普通股													
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													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													

四、本年期末余额	10,000,000.00				7,067,958.93				24,145.49		-6,470,723.16	546,037.50	11,167,418.76
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	-----------	--	---------------	------------	---------------

法定代表人：张英才

主管会计工作负责人：王东亮

会计机构负责人：吕桦、曹爱民

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	本期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				3,935,958.93				24,145.49		-133,497.80	13,826,606.62
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				3,935,958.93				24,145.49		-133,497.80	13,826,606.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,818,637.95	-3,818,637.95
（一）综合收益总额											-3,818,637.95	-3,818,637.95
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												

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												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												

四、本年期末余额	10,000,000.00				3,935,958.93				24,145.49		-3,952,135.75	10,007,968.67
----------	---------------	--	--	--	--------------	--	--	--	-----------	--	---------------	---------------

项目	上期											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	10,000,000.00				3,935,958.93				24,145.49		-82,043.66	13,878,060.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				3,935,958.93				24,145.49		-82,043.66	13,878,060.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-51,454.14	-51,454.14
（一）综合收益总额											-51,454.14	-51,454.14
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
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												

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	10,000,000.00				3,935,958.93				24,145.49		-133,497.80	13,826,606.62

财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 工商登记信息

公司名称：陕西中商矿业股份有限公司

统一社会信用代码：91610000671538100C

法定代表人：张英才

住所：陕西省西安市国际港务区港务大道 6 号陆港大厦 A 座 1107 室

注册资本：1000 万元；股本：1000 万

成立日期：2008 年 04 月 03 日

营业期限：长期

经营范围：矿山开发；矿产品贸易；有色金属经营；矿山交易咨询服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

(二) 历史沿革

1. 有限公司阶段

陕西中商矿业股份有限公司（以下简称：公司或本公司），于 2008 年 4 月 3 日取得陕西省商洛市工商行政管理局核发的 612500100000735 号《企业法人营业执照》，为中商联合石油经贸有限公司、赵玉玲共同出资设立的有限责任公司。注册资本 1,000.00 万元，其中货币出资 1,000.00 万元。

公司设立时的股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例%	出资方式
1	中商联合石油经贸有限公司	920.00	92.00	现金
2	赵玉玲	80.00	8.00	现金

2015 年 5 月 22 日根据股东会决议，全体股东一致同意：股东赵玉玲将持有公司 8% 的股权 80.00 万元，以 100.00 万元转让给张长杰，股权转让后赵玉玲不再享有股东权利与履行股东义务。上述事项均已办理了工商变更手续，变更后股权结构如下：

序号	股东名称	出资额（万元）	持股比例%	出资方式
1	中商联合石油经贸有限公司	920.00	92.00	现金
2	张长杰	80.00	8.00	现金

2. 股份公司阶段

2015 年 7 月 28 日，公司通过临时股东会决议，同意以 2015 年 5 月 31 日为基准日经审计的净资产按照 1.3935:1 折成股份，将公司整体变更为股份有限公司。截至 2015 年 5 月 31 日，公司经审计的净资产为 13,935,958.93 元。截至 2015 年 5 月 31 日公司的净资产经亚太（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于 2015 年 7 月 27 日出具了标准无保留意

见的《审计报告》（亚会 B 审字[2015]第 418 号）。

2015 年 8 月 31 日，公司在陕西省工商行政管理局登记注册并领取注册号为 610000100208899 的《企业法人营业执照》，注册资本为人民币 1,000.00 万元，公司类型为股份有限公司。

公司整体变更后的股权结构为：

序号	股东姓名	持股数量（股）	持股比例（%）
1	中商联合石油经贸有限公司	9,200,000	92.00
2	张长杰	800,000	8.00
合计		10,000,000	100.00

（三）财务报表批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2019 年 6 月 26 日批准报出。

二、合并财务报表范围

2018 年纳入合并财务报表范围的主体 1 家，无新增公司，无因处置或转让减少公司，具体见本附注“八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表编制基础

（一）编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则—基本准则》、42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制财务报表。

（二）持续经营

因公司与其主要供应商之一株洲冶炼集团股份有限公司发生诉讼，公司从 2018 年 8 月至 12 月，以及期后均未发生采购及销售业务。同时，公司 6,062,697.11 元资金被大股东占用，尚无明确归还计划，可能导致公司未来生产经营更加困难。

这些事项或情况表明，存在可能导致对本公司持续经营能力产生重大疑虑的不确定性。

公司管理层拟采取的改善措施如下：

公司 2019 年计划以开发控股子公司九子沟铜矿为主要经营业务。公司会多渠道筹集资金，合作或独自开发的方式，对九子沟铜矿实施开采。公司主营业务将由“粗铜贸易”转型为“矿山开发”。

四、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。本报告期间为2018年1月1日至2018年12月31日。

（三）营业周期

本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，编制财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并

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。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，合并方在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照调整后的账面价值确认。

在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

为进行企业合并而发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，本公司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，取得控制权日，按照下列步骤进行会计处理：

（1）确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。

（2）长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，冲减留存收益。

（3）合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产

中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

（4）在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

2. 非同一控制下企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

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

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。

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

企业合并中取得的被购买方除无形资产外的其他各项资产（不仅限于被购买方原已确认的资产），其所带来的经济利益很可能流入本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按公允价值计量；公允价值能够可靠计量的无形资产，单独确认为无形资产并按公允价值计量；取得的被购买方除或有负债以外的其他各项负债，履行有关义务很可能导致经济利益流出本公司且公允价值能够可靠计量的，单独确认并按照公允价值计量；取得的被购买方或有负债，其公允价值能可靠计量的，单独确认为负债并按照公允价值计量。

对合并中取得的被购买方资产进行初始确认时，对被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产进行充分辨认和合理判断，满足以下条件之一的，应确认为无形资产：（1）源于合同性权利或其他法定权利；（2）能够从被购买方中分离或者划分出来，并能单独或与相关合同、资产和负债一起，用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

购买方在企业合并中取得的被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

购买方通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，属于“一揽子交易”的，本公

司将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在处置该项投资时转入处置期间的当期损益。。其中，处置后的剩余股权根据长期股权投资准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。在合并财务报表中的会计处理见本附注四、（六）。

购买日之前持有的股权投资，采用金融工具确认和计量准则进行会计处理的，将该股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本，原持有股权的公允价值与账面价值的差额与原计入其他综合收益的累计公允价值变动全部转入改按成本法核算的当期投资损益。

3. 将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准

本公司将多次交易事项判断为一揽子交易的判断标准如下：

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

（六）合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，控制是指投资方拥有被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。

被投资方的相关活动根据具体情况进行判断，通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

在综合考虑被投资方的设立目的、被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策、本公司享有的权利是否使其目前有能力主导被投资方的相关活动、是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报、是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额以及与其他方的关系等基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致控制所涉及的相关要素发生变化的，将进行重新评估。

在判断是否拥有对被投资方的权力时，仅考虑与被投资方相关的实质性权利，包括自身所享有的实质性权利以及其他方所享有的实质性权利。

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，已按照统一的会计政策及会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。合并程序具体包括：合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目；抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额；抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响，内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失；站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。子公司当期综合收益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中综合收益总额项目下以“归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向母公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

本公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并报表时，调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

本公司在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润、现金流量纳入合并利润表和合并现金流量表。

本公司在报告期内处置子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数，该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，现金流量纳入合并现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，取得控制权

日，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，不属于“一揽子交易”的，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或资产变动而产生的其他综合收益除外。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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

合并所有者权益变动表根据合并资产负债表和合并利润表编制。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，应该首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，其次判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务确定合营安排的分类。合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1. 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
2. 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
3. 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
4. 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
5. 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（八）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。现金等价物是指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金及价值变动风险很小的投资。

（九）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层按照取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将其划分为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，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。

（2）持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。对被投资单位不具有控制、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股权投资，作为可供出售金融资产列报，按成本进行后续计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

发生金融资产转移时，如已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

（2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）终止确认部分的账面价值；

（2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其

一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

采用公允价值计量的金融资产和金融负债全部直接参考活跃市场中的报价。

6. 金融资产（不含应收款项）减值

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入其他综合收益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于可供出售金融资产由于下列损失事项影响其预计未来现金流量减少，并且能够可靠计量，将认定其发生减值：

- ① 债务人发生严重财务困难；
- ② 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；
- ③ 本公司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；
- ④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- ⑤ 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；
- ⑥ 权益工具发行方经营所处的技术、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；
- ⑦ 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌。

认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失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。可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十）应收款项坏账准备

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括

尚未发生的信用损失)按原实际利率折现确定,并考虑相关担保物的价值(扣除预计处置费用等)。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小,在确定相关减值损失时,不对其预计未来现金流量进行折现。

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:	应收款项余额大于 100 万元
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法:	期末对于单项金额重大的应收款项(包括应收账款、其他应收款)单独进行减值测试。如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;对单项测试未减值的应收款项按信用风险组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项

对于单项金额非重大的应收款项,与经单独测试后未减值的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合,根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础,结合现时情况确定本期各项组合计提坏账准备的比例,据此计算本期应计提的坏账准备。

确定组合的依据	
1、账龄分析法组合	以账龄作为风险特征组成类似信用风险特征组合
2、特殊信用组合	款项性质相同具有类似信用风险特征
按组合计提坏账准备的计提方法	
1、账龄分析法组合	账龄分析法
2、特殊信用组合	按照应收款项性质,分析发生坏账的可能性后计提坏账准备

注:特殊信用组合是指其他应收款中押金、保证金、备用金、关联方,可以控制收款时间。

组合中,采用账龄分析法计提坏账准备的:

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内(含1年)	不计提	不计提
1—2年	10.00	10.00
2—3年	30.00	30.00
3—4年	50.00	50.00
4—5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

3. 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由:有客观证据表明可能发生了减值,如债务人出现撤销、破产或死亡,以其破产财产或遗产清偿后,仍不能收回、现金流量严重不足等情况的。

坏账准备的计提方法:根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,确认减值损失,计提坏账准备。经单独测试未减值的应收款项按信用风险组合计提坏账准备。

(十一) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、库存商品、项目劳务成本等。

2. 取得和发出存货的计价方法

取得存货时按照成本进行计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。

存货发出时按个别认定法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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

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

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

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（十二）划分为持有待售资产的确认标准

同时满足下列条件的企业组成部分（或非流动资产，下同）确认为持有待售：该组成部分必须在其当前状况下仅根据出售此类组成部分的惯常条款即可立即出售；企业已经就处置该组成部分作出决议，如按规定需得到股东批准的，已经取得股东大会或相应权力机构的批准；企业已经与受让方签订了不可撤销的转让协议；该项转让将在一年内完成。

（十三）长期股权投资

1. 长期股权投资的分类及其判断依据

（1）长期股权投资的分类

长期股权投资分为三类，即是指投资方对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

（2）长期股权投资类别的判断依据

① 确定对被投资单位控制的依据详见本附注四、（六）；

② 确定对被投资单位具有重大影响的依据：

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

公司通常通过以下一种或几种情形判断是否对被投资单位具有重大影响：

A. 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表。在这种情况下，由于在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表，并相应享有实质性的参与决策权，投资方可以通过该代表参与被投资单位财务和经营政策的制定，达到对被投资单位施加重大影响。

B. 参与被投资单位财务和经营政策制定过程。这种情况下，在制定政策过程中可以为其自身利益提出建议和意见，从而可以对被投资单位施加重大影响。

C. 与被投资单位之间发生重要交易。有关的交易因对被投资单位的日常经营具有重要性，进而一定程度上可以影响到被投资单位的生产经营决策。

D. 向被投资单位派出管理人员。在这种情况下，管理人员有权力主导被投资单位的相关活动，从而能够对被投资单位施加重大影响。

E. 向被投资单位提供关键技术资料。因被投资单位的生产经营需要依赖投资方的技术或技术资料，表明投资方对被投资单位具有重大影响。

公司在判断是否对被投资方具有重大影响时，不限于是否存在上述一种或多种情形，还需要综合考虑所有事实和情况来做出综合的判断。

投资方对被投资单位具有重大影响的权益性投资，即对联营企业投资。

③ 确定被投资单位是否为合营企业的依据：

本公司的合营企业是指本公司仅对合营安排的净资产享有权利。

合营安排的定义、分类以及共同控制的判断标准详见本附注四、（七）。

2. 长期股权投资初始成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及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在最终控制方合并财务报表中的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合并对价之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）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，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（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为购买日购买方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。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。本公司将合并协议约定的或有对价作为企业合并转移对价的一部分，按照其在购买日的公允价值计入企业合并成本。

合并方或购买方为企业合并而发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3. 长期股权投资的后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

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。

对合营企业和联营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。

本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义务的除外。

被投资单位以后实现净利润的，本公司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。

本公司计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。

本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》等的有关规定属于资产减值损失的，全额确认交易损失。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理。

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

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产分类为：研发设备、运输设备、办公家具、办公设备。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；（2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率%
房屋建筑物	7--20	5	13.57---4.75
机器设备	7	5	13.57
电子设备	3	5	31.67
运输工具	5	5	19.00
其他	3---5	5	19.00---31.67

3. 融资租入固定资产的认定依据、计价方法、折旧方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- （1）租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- （2）公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- （3）租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

（十五）在建工程

在建工程以立项项目分类核算。

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

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

（2）借款费用已经发生；

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

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

3. 借款费用暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4. 借款费用资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用及其辅助费，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

（十七）无形资产

1. 无形资产的确认真条件

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。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

（1）与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

（2）该无形资产的成本能够可靠地计量。

2. 无形资产的计价方法

无形资产按照成本进行初始计量。

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

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

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

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

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

3. 无形资产使用寿命及摊销

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

采矿权摊销采用产量法，探矿权在没有开采之前不进行摊销，转入采矿权开采后按照产量法进行摊销。其他无形资产摊销均采用直线法根据其使用寿命平均提列。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

4. 无形资产减值准备的计提

对于使用寿命确定的无形资产，如有明显减值迹象的，期末进行减值测试。

对于使用寿命不确定的无形资产，每期末进行减值测试。

对无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。有迹象表明一项无形资产可能发生减值的，公司以单项无形资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该无形资产所属的资产组为基础确定无形资产组的可收回金额。

可收回金额根据无形资产的公允价值减去处置费用后的净额与无形资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

当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，减值无形资产的折耗或者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（扣除预计净残值）。

无形资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

（十八） 勘探成本

勘探开发成本主要包括取得探矿权的成本及在地质勘察过程中发生的各项成本和支出。勘探开发成本包括地质及地理测量、勘探性钻孔、取样、挖掘及与商业和可行性研究有关活动而发生的支出。在可合理的肯定矿山可作商业生产后发生的勘探支出将可予以资本化，计入无形资产采矿权，按照产量法摊销。对于预计无法取得地质成果且无继续勘探价值成本一次性计入当年损益。

（十九） 职工薪酬

职工薪酬是指为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 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。

2. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

在职工为公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

公司根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率对所有设定受益计划义务予以折现，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务。

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，企业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。其中，资产上限，是指企业可从设定受益计划退款或减少未来对设定受益计划缴存资金而获得的经济利益的现值。

报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本中的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额部分计入当期损益或资产成本；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，可以在权益范围

内转移。

在设定受益计划下，在修改设定受益计划与确认相关重组费用或辞退福利孰早日将过去服务成本确认为当期费用。

企业在设定受益计划结算时，确认结算利得或损失。该利得或损失是在结算日确定的设定受益计划义务现值与结算价格的差。

3. 辞退福利的会计处理方法

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）企业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）企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，根据上述 2、处理。不符合设定提存计划的，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利中的服务成本、净负债或净资产的利息净额、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的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（二十）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：将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；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；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入；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

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。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

本公司在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）已发生的劳务成本预计能够得到补偿，应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。

（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。

3. 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确

定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 具体收入确认方法

本公司销售商品为铜精矿及伴生阳极泥、锌精粉、铅精矿等。本公司以双方共同确认的销售结算单为收入确认依据。销售结算单中双方共同确认销售数量、品位和单价。

（二十一）政府补助

政府补助，是公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

1. 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作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。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。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

公司取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

（1）用于补偿公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益。

（2）用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

已确认的政府补助需要退回的，公司在需要退回的当期进行会计处理，即对初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值。

（二十二）递延所得税资产和递延所得税负债

本公司的所得税采用资产负债表债务法核算。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照规定确认所产生的递延所得税资产和递延所得税负债。

在资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。在无法明确估计可抵扣暂时性差异预期转回期间可能取得的应纳税所得额时，不确认与可抵扣暂时性差异相关的递延所得税资产。对子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债，予以确认，但同时满足能够控制应纳税暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认；对子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产，该可抵扣暂时性差异同时满足在可预见的未来很可能转回即在可预见的将来有处置该项投资的明确计划，且预计在处置该项投资时，除了有足够的应纳税所得以外，还有足够的投资收益用以抵扣可抵扣暂时性差异时，予以确认。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。除企业合并、直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的所得税外，本公司将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。

（二十三）利润分配

公司依据《中华人民共和国公司法》及公司章程的规定，进行利润分配。分配顺序如下：

1. 弥补以前年度亏损；
2. 提取 10%法定公积金；
3. 根据股东大会决议提取任意公积金；
4. 向股东分配利润。

（二十四）关联方

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

本公司关联方包括但不限于：

1. 母公司；
2. 子公司；
3. 受同一母公司控制的其他企业；
4. 实施共同控制的投资方；
5. 施加重大影响的投资方；

6. 合营企业，包括合营企业的子公司；
7. 联营企业，包括联营企业的子公司；
8. 主要投资者个人及与其关系密切的家庭成员；
9. 本公司或其母公司的关键管理人员及与其关系密切的家庭成员；
10. 本公司主要投资者个人、关键管理人员或与其关系密切的家庭成员控制、共同控制的其他企业。

除上述按照企业会计准则的有关要求被确定为本公司的关联方以外，根据证监会颁布的《上市公司信息披露管理办法》的要求，以下企业或个人（包括但不限于）也属于本公司的关联方：

11. 持有本公司 5% 以上股份的企业或者一致行动人；
12. 直接或者间接持有本公司 5% 以上股份的个人及与其关系密切的家庭成员，上市公司监事及与其关系密切的家庭成员；
13. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 1、3 和 11 项情形之一的企业；
14. 在过去 12 个月内或者根据相关协议安排在未来 12 月内，存在上述第 9、12 项情形之一的个人；
15. 由上述第 9、12 和 14 项直接或者间接控制的、或者担任董事、高级管理人员的，除本公司及其控股子公司以外的企业。

（二十五）分部报告

以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。经营分部，是指公司内同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在以下方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部：

- （1）各单项产品或劳务的性质；
- （2）生产过程的性质；
- （3）产品或劳务的客户类型；
- （4）销售产品或提供劳务的方式；
- （5）生产产品及提供劳务受法律、行政法规的影响。

（二十六）重要会计政策、会计估计的变更以及差错更正的说明

1. 重要会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018]15

号)及解读和企业会计准则的要求编制 2018 年财务报表, 此项会计政策变更采用追溯调整法, 对 2017 年资产负债、损益和现金流量情况无影响。

2. 重要会计估计变更

本报告期本公司主要会计估计未发生变更。

3. 差错更正的说明

公司本期对发现的上期会计差错进行追溯调整, 如下列示:

(1) 因跨期收入、成本, 调减营业收入 20,665,285.66 元、调减营业成本 16,634,728.13 元、调增存货 18,487,323.26 元、调增预收账款 20,341,363.40 元, 调增应交税费 323,922.26 元, 调增应付账款 164,826.69 元, 调减预付账款 1,687,768.44 元。

(2) 因供应商结算差错, 导致少计 2017 年度采购成本, 调增 2017 年度营业成本 6,541,350.78 元, 调增存货 5,864,058.09 元, 调增应付账款 12,405,408.87 元;

(3) 公司 2017 年度对母公司中商联合石油经贸有限公司开票销项金额未入账, 调增营业外支出 705,544.57 元, 调增应交税费 705,544.57 元。

(4) 对存货跌价准备进行重新测试, 调减存货跌价准备 4,403,407.16 元, 调减资产减值损失 4,403,407.16 元。

(5) 对无商业实质的交易按净值列示, 调减营业收入、营业成本 19,231,989.73 元。

(6) 对公司与母公司的往来余额科目列示进行调整, 调增其他应收款 5,920,343.96 元, 调减应收账款 5,920,343.96 元。调整对同一单位的科目列报, 调减预付账款、应付账款 257,480.89 元。

(7) 对含金产品的免税金额进行列报调整, 调增营业收入 693,830.50 元, 调减营业外收入 693,830.50 元;

(8) 对计提的递延所得税资产进行重新复核, 调减递延所得税资产 1,250,000.00 元, 调增递延所得税费用 1,250,000.00 元。

(9) 对未认证的进项税进行列报调整, 调增其他流动资产 150,141.06 元, 调增应交税费 150,141.06 元。

(10) 对当期应交城建税、教育费附加、地方教育附加进行重新计算, 调增应交税费及税金及附加 88,234.68 元。

(11) 对 2017 年度所得税进行重新计算, 调减应交税费和所得税费用 2,591,421.89 元。

(12) 追溯调整盈余公积, 调减 548,736.07 元。

五、税项

(一) 主要税种及税率

本公司报告期适用的主要税种及其税率列示如下:

税种	计税依据	税率
----	------	----

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%，16%
城市维护建设税	实缴增值税	7%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠及批文

根据财政部《国家税务总局关于黄金税收政策问题的通知》，黄金矿砂（含伴生金）免征增值税。

六、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目中除非特别指出，“期末余额”指2018年12月31日余额，“本期金额”指2018年度金额；“年初余额”指2017年12月31日余额，“上期金额”指2017年度金额。注释金额除特别说明外，货币单位为人民币元。

（一）货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	2,708.48	966.94
银行存款	15,151.04	94,246.45
其他货币资金	17,103.32	
合计	34,962.84	95,213.39
其中：存放在境外的款项总额		

受限的货币资金，全部在其他货币资金列示：

项目	期末余额	年初余额
司法冻结资金	17,103.32	
合计	17,103.32	

注：受限的货币资金系因本公司与株洲冶炼集团股份有限公司买卖合同纠纷一案被申请财产保全的银行存款。

（二）应收票据及应收账款

种类	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款		2,204,087.95
合计		2,204,087.95

1. 应收账款

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	比例	

		(%)		(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计					

续表：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,204,087.95	100.00			2,204,087.95
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,204,087.95	100.00			2,204,087.95

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内			
1-2 年			
2-3 年			
3-4 年			
4-5 年			
5 年以上			
合计			

续上表

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,204,087.95		
1-2 年			10.00
2-3 年			30.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00

合计	2,204,087.95		
----	--------------	--	--

组合中，无特殊信用计提坏账准备的应收账款。

(3) 本报告期无实际核销的应收账款。

(4) 期末应收账款中无持有本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(三) 预付款项

1. 预付账款按账龄列示

账龄结构	期末余额			年初余额		
	账面余额	比例（%）	坏账准备	账面余额	比例（%）	坏账准备
1 年内	76,740.55	1.99		514,521.16	11.96	
1-2 年				3,786,568.25	88.04	
2-3 年						
3 年以上						
个别认定	3,786,568.25	98.01	3,786,568.25			
合计	3,863,308.80	100.00	3,786,568.25	4,301,089.41	100.00	
账面价值	76,740.55			4,301,089.41		

其中，个别计提的预付款项明细：

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
赤峰国源对外经贸有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	单位失联
哈尔滨金大铜锌矿业有限责任公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	单位失联
河北秋良商贸有限公司	786,568.25	786,568.25	100.00	公司已吊销
合计	3,786,568.25	3,786,568.25		

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	期末余额	占预付款项余额的比例（%）	预付款时间	未结算原因
赤峰国源对外经贸有限公司	第三方	2,000,000.00	51.78	2016 年	单位失联
哈尔滨金大铜锌矿业有限责任公司	第三方	1,000,000.00	25.88	2016 年	单位失联
河北秋良商贸有限公司	第三方	786,568.25	20.36	2016 年	公司已吊销
西安国际陆港融资担保有限公司	第三方	44,968.55	1.16	2018 年	未到结算期
西安国际陆港投资发展集团有限公司	第三方	31,772.00	0.82	2018 年	未到结算期
合计		3,863,308.80	100.00		

(四) 其他应收款

种类	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		

种类	期末余额	年初余额
其他应收款	6,238,498.71	6,208,414.55
合计	6,238,498.71	6,208,414.55

1. 其他应收款

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,238,498.71	100.00			6,238,498.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,238,498.71	100.00			6,238,498.71

续表：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,208,414.55	100.00			6,208,414.55
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	6,208,414.55	100.00			6,208,414.55

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	112,001.60		
1-2 年			10.00
2-3 年			30.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	112,001.60		

续上表

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)

1 年以内	100,527.50		
1-2 年			10.00
2-3 年			30.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	100,527.50		

组合中，按特殊信用计提坏账准备的其他应收款

款项性质	期末余额	年初余额
关联方款项	6,062,697.11	5,938,487.05
保证金	63,800.00	169,400.00
合计	6,238,498.71	6,107,887.05

特殊信用组合是指关联方、保证金等，按照会计政策，不计提坏账准备。

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
关联方款项	6,062,697.11	5,938,487.05
资金往来	112,001.60	100,527.50
其他	63,800.00	169,400.00
合计	6,238,498.71	6,208,414.55

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
中商联合石油经贸有限公司	往来款	6,062,697.11	1 年以内	97.18	
凤县土地收购储备中心	保证金	63,800.00	2-3 年	1.02	
陈保良	备用金	28,125.50	1 年以内	0.45	
许立朋	备用金	27,500.00	1 年以内,1-2 年	0.44	
张英娜	备用金	22,000.00	1 年以内	0.35	
合计	——	6,204,122.61		99.44	

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料			
库存商品			

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品			
合计			

续表

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	5,178,092.15	596,592.84	4,581,499.31
库存商品			
发出商品	37,641,838.49		37,641,838.49
合计	42,819,930.64	596,592.84	42,223,337.80

本期存货减少的原因为正常出售。

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
留抵增值税	54,091.88	54,091.88
待认证税金		150,141.06
预缴所得税	49,952.18	
合计	104,044.06	204,232.94

(七) 长期股权投资

1. 按类别列示如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司投资				
对联营企业投资	2,841,927.73			2,841,927.73
对合营企业投资				
对其他企业投资				
合计	2,841,927.73			2,841,927.73

2. 权益法核算的长期股权投资

被投资单位名称	初始投资额	追加投资额 (减：股权出让额)	权益累计增减额
中商金可可经贸（北京）有限公司	3,000,000.00		-158,072.27
合计	3,000,000.00		-158,072.27

续表

被投资单位名称	期初余额	本期增加的投资	本期权益增减额	本期减少	本期现金红利	期末余额
中商金可可经贸（北京）有限公司	2,841,927.73					2,841,927.73
合计	2,841,927.73					2,841,927.73

说明：中商万家房地产经纪有限责任公司于 2016 年工商更名为中商金可可经贸（北京）有限公司，并且该公司于 2016、2017 和 2018 年未经营，故没有按权益法进行调整。

（八）固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	597,658.92	604,650.07
固定资产清理		
合计	597,658.92	604,650.07

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	车辆	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.年初余额	4,548,466.00	1,019,500.36	105,710.00	89,432.97	5,763,109.33
2.本期增加金额				2,143.00	2,143.00
（1）购置				2,143.00	2,143.00
3.本期减少金额			105,710.00		105,710.00
（1）处置或报废			105,710.00		105,710.00
（2）其他					
4.期末余额	4,548,466.00	1,019,500.36		91,575.97	5,659,542.33
二、累计折旧					
1.年初余额	4,064,867.24	931,834.06	100,424.50	61,333.46	5,158,459.26
2.本期增加金额				3,848.65	3,848.65
（1）计提				3,848.65	3,848.65
3.本期减少金额			100,424.50		100,424.50
（1）处置或报废			100,424.50		100,424.50
（2）其他					
4.期末余额	4,064,867.24	931,834.06		65,182.11	5,061,883.41
三、减值准备					
1.年初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
（2）其他					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	483,598.76	87,666.30		26,393.86	597,658.92
2.年初账面价值	483,598.76	87,666.30	5,285.50	28,099.51	604,650.07

2. 期末公司无暂时闲置的固定资产。

3. 期末公司无通过融资租赁租入的固定资产。
4. 期末公司无通过经营租赁租出的固定资产。
5. 期末公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

（九）无形资产

项目	采矿权	软件	合计
一、账面原值			
1.年初余额	5,000,000.00		5,000,000.00
2.本期增加金额		8,400.00	8,400.00
(1) 购置	3,238,900.00	8,400.00	3,247,300.00
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	8,238,900.00	8,400.00	8,247,300.00
二、累计摊销			
1.年初余额	1,892,223.79		1,892,223.79
2.本期增加金额		1,330.00	1,330.00
(1) 计提		1,330.00	1,330.00
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额	1,892,223.79	1,330.00	1,893,553.79
三、减值准备			
1.年初余额			
2.本期增加金额			
(1) 计提			
3.本期减少金额			
(1) 处置			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	6,346,676.21	7,070.00	6,353,746.21
2.年初账面价值	3,107,776.21		3,107,776.21

注：1.子公司凤县九子沟铜矿有限责任公司拥有的采矿权，按产量法进行摊销，由于矿山本期未开采，故未进行摊销。

2. 采矿权本期增加系子公司凤县九子沟铜矿有限责任公司拥有的采矿权证于 2017 年 10 月到期，在申请办理采矿权证延续换证时，陕西省国土资源厅要求缴纳 323.89 万元的矿业权价款。截止报告日，采矿权证尚未办理完毕。

（十）其他非流动资产

项目	期末余额	年初余额
----	------	------

太山庙探矿权	5,483,600.00	5,483,600.00
太山庙探矿权详查款	910,450.00	910,450.00
合计	6,394,050.00	6,394,050.00

说明：本公司太山庙探矿权权证情况：证号 T61120090502028441，勘查项目名称：陕西省凤县太山庙铜矿详查，勘查面积：2.18 平方公里，有效期限：2017 年 4 月 1 日至 2019 年 4 月 1 日。

（十一）短期借款

项目	期末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款		
保证借款	5,000,000.00	
信用借款	623,000.00	558,000.00
合计	5,623,000.00	558,000.00

（十二）应付票据及应付账款

项目	期末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	629,820.21	12,570,235.56
合 计	629,820.21	12,570,235.56

1. 应付账款按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内			12,570,235.56	100.00
1 至 2 年	629,820.21	100.00		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	629,820.21	100.00	12,570,235.56	100.00

2. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还原因
株洲冶炼集团股份有限公司	629,820.21	合同纠纷
合计	629,820.21	

注：应付株洲冶炼集团股份有限公司余额与判决书不符的原因扣除未开具发票所含进项税金所致。

（十三）预收款项

1. 预收账款按账龄列示

账龄	期末余额	年初余额
----	------	------

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内			34,102,833.40	95.07
1-2 年				
2-3 年			1,769,641.27	4.93
3 年以上	1,769,641.27	100.00		
合计	1,769,641.27	100.00	35,872,474.67	100.00

2. 账龄超过一年的重要预收账款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
成都华源兴业经贸有限责任公司	1,769,641.27	单位被列为失信人
合计	1,769,641.27	

(十四) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		1,098,680.27	1,098,680.27	
二、离职后福利设定提存计划		101,407.71	101,407.71	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		1,200,087.98	1,200,087.98	

2. 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴		971,952.11	971,952.11	
二、职工福利费		85,452.00	85,452.00	
三、社会保险费		41,276.16	41,276.16	
其中：医疗保险费		33,185.83	33,185.83	
工伤保险费		6,478.08	6,478.08	
生育保险费		1,612.25	1,612.25	
四、住房公积金				
五、工会经费和职工教育经费				
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计		1,098,680.27	1,098,680.27	

3. 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		98,584.31	98,584.31	
失业保险费		2,823.40	2,823.40	

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计		101,407.71	101,407.71	

(十五) 应交税费

项目	期末余额	年初余额
增值税	1,020,107.02	1,250,464.97
企业所得税		1,879,510.57
个人所得税	767.62	3,381.42
城市维护建设税	51,470.23	53,542.88
教育附加	22,058.67	22,946.95
地方教育费附加	14,705.78	15,297.97
印花税		17,457.20
水利基金	47,872.79	
合计	1,156,982.11	3,242,601.96

(十六) 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	6,270,826.88	4,774,049.10
合计	6,270,826.88	4,774,049.10

1. 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
应付差旅费	1,240.00	240.00
应付社保款	24,047.65	18,809.10
应付采矿权价款	3,238,900.00	
应付中介费	120,000.00	880,000.00
往来款	2,878,839.23	3,875,000.00
其他	7,800.00	
合计	6,270,826.88	4,774,049.10

2. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	占其他应付款总额的比例(%)
王明亮	第三方	2,000,000.00	3 年以上	31.89
西北有色地质勘察局七一七总队	第三方	875,000.00	3 年以上	13.95
合计	——	2,875,000.00	——	45.84

(十七) 股本

股东名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股比例(%)
------	------	------	------	------	---------

中商联合石油经贸有限公司	9,200,000.00			9,200,000.00	92.00
张长杰	800,000.00			800,000.00	8.00
合计	10,000,000.00			10,000,000.00	100.00

(十八) 资本公积

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	年末余额
股本溢价	7,067,958.93			7,067,958.93
合计	7,067,958.93			7,067,958.93

(十九) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	24,145.49			24,145.49
合计	24,145.49			24,145.49

(二十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-6,470,723.16	-6,031,590.43
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	-6,470,723.16	-6,031,590.43
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,952,446.87	-439,132.73
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
股改转出		
其他		
期末未分配利润	-10,423,170.03	-6,470,723.16

(二十一) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	79,787,978.72	77,638,530.73	127,362,875.99	125,597,238.59
其他业务				
合计	79,787,978.72	77,638,530.73	127,362,875.99	125,597,238.59

(二十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	171,168.81	53,897.77
教育费附加	122,263.43	38,498.41
印花税	17,004.50	49,973.83

项目	本期金额	上期金额
土地使用税		35,000.00
合计	310,436.74	177,370.01

（二十三）销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	456,061.87	511,900.79
运输费		556,495.40
资料费	3,400.00	
业务招待费	59,626.40	54,579.96
装卸费	9,455.00	11,163.10
差旅费	126,171.01	134,691.90
检验费		7,950.00
办公费		1,795.00
劳务	26,900.00	
其他	23,596.56	8,950.00
合计	705,210.84	1,287,526.15

（二十四）管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	747,026.11	441,433.36
折旧及摊销费用	5,178.65	110,475.18
中介服务费	188,698.10	910,000.00
会议、办公费	15,062.07	22,309.13
税金	47,872.79	
业务招待费	10,970.43	9,996.50
水电物业费	37,302.98	11,868.48
差旅费	33,520.20	41,601.33
租赁费	264,432.00	39,060.00
劳务费		276,002.96
车辆费用		636.02
交通费用	28,680.00	997.50
其他费用	50,448.35	88,250.97
合计	1,429,191.68	1,952,631.43

（二十五）财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	210,778.41	22,387.63
减：利息收入	12,156.74	1,681.60
利息净支出	198,621.67	20,716.91

项目	本期金额	上期金额
手续费支出	5,796.95	8,793.98
汇兑损益		
担保费	55,031.45	
合计	259,450.07	29,500.01

(二十六) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、坏账损失	3,786,568.25	15,204.00
二、存货跌价准备		596,592.84
三、可供出售金融资产减值损失		
合计	3,786,568.25	611,796.84

(二十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
房租补贴	140,546.62	
合计	140,546.62	

(二十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
处置非流动资产的利得（损失“ - ”）		- 4,209.78
其中：固定资产处置		- 4,209.78
在建工程处置		
生产性生物资产处置		
无形资产处置		
合计		- 4,209.78

(二十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
流动资产债务重组利得			
与企业日常活动无关的政府补助		3,000,000.00	
盘盈利得			
赔偿金	500,000.00		500,000.00
合计	500,000.00	3,000,000.00	500,000.00

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
西安市新三板补助		500,000.00	与收益相关
西安国际港务区管理委员会对区内上市企业奖励		2,000,000.00	与收益相关

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
陕西省对上市企业奖励		500,000.00	与收益相关
合计		3,000,000.00	

(三十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金和罚款	18,729.56		18,729.56
非流动资产毁损报废损失	785.50		785.50
其他	250,715.98	705,544.57	
合计	270,231.04	705,544.57	

(三十一) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	4,966.20	504,605.21
递延所得税费用		
合计	4,966.20	504,605.21

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额	上期金额
利润总额	-3,971,094.01	-2,941.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	-992,773.51	-735.35
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,742.07	256,239.15
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-20,510.92
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	985,997.63	269,612.33
所得税费用	4,966.20	504,605.21

(三十二) 现金流量表项目

1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保证金	105,600.00	
往来款	20,832,059.82	6,005,530.83
利息收入	12,201.79	1,681.60
政府补助	140,546.62	3,000,000.00
其他		

项目	本期金额	上期金额
合计	21,090,408.23	9,007,212.43

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行手续费	5,842.00	8793.98
日常行政费用、业务费、广告宣传等	991,600.68	2,998,858.87
支付单位、个人往来款等	21,882,797.54	1,929,902.32
司法冻结	17,103.32	
合计	22,897,343.54	4,937,555.17

3. 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
担保费	100,000.00	
合计	100,000.00	

(三十三) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	——	——
净利润	-3,976,060.21	-507,546.60
加：资产减值准备	3,786,568.25	611,796.84
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,848.65	111,887.67
无形资产摊销	1,330.00	
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）		4,209.78
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	785.50	
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	210,778.41	22,387.63
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）	42,819,930.64	-24,351,381.35
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	7,401,377.18	7,722,742.10
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-55,104,105.88	15,872,034.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-4,855,547.46	-513,869.60
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
销售商品、提供劳务收到的银行承兑汇票背书转让的金额		

补充资料	本期金额	上期金额
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	17,859.52	95,213.39
减：现金的期初余额	95,213.39	85,059.62
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	-77,353.87	10,153.77

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	17,859.52	95,213.39
其中：库存现金	2,708.48	966.94
可随时用于支付的银行存款	15,151.04	94,246.45
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	17,859.52	95,213.39
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(三十四) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额	受限原因
货币资金	17,103.32	司法冻结
合计	17,103.32	

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

(1) 期末余额企业集团构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
凤县九子沟铜矿有限责任公司	凤县三岔镇苇子坪村四组	凤县三岔镇苇子坪村四组	铜矿开采、选矿、冶炼、销售	85%	——	购买

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	年初少数股东权益余额	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
凤县九子沟铜矿有限责任公司	15%	546,037.50	-23,613.34		522,424.16

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 重要非全资子公司的财务状况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
凤县九子沟铜矿有限责任公司	160,249.44	13,322,365.74	13,482,615.18	8,085,571.22		8,085,571.22

(2) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
凤县九子沟铜矿有限责任公司		-157,422.26	-157,422.26	359.50

4. 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无。

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

无。

(三) 重要的共同经营

无。

(四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

九、 关联方及关联交易

(一) 本公司控股股东

股东名称	性质	关联方与本公司关系
中商联合石油经贸有限公司	有限公司	控股股东
张长杰	自然人	共同实际控制人
张英娜	自然人	共同实际控制人、张长杰之女，董事

(二) 本公司的其他关联方情况

关联方名称	关联方与本公司关系
中商金可可经贸（北京）有限公司	联营企业
成都华源兴业经贸有限公司	股东之股东
陈保良	董事
许立朋	董事

（三）关联方交易

1. 关联交易定价政策

市场价原则。

2. 购买商品或接受劳务

无。

3. 销售商品或提供劳务

关联方名称	交易类型	本期金额		上期金额	
		金额	比例（%）	金额	比例（%）
中商联合石油经贸有限公司	销售			7,580.11	
合计				7,580.11	

4. 关联方往来款项余额

关联方	项目名称	期末余额	年初余额
中商联合石油经贸有限公司	其他应付款	24,047.65	18,052.98
	其他应收款	6,062,697.11	5,938,487.05
成都华源兴业经贸有限公司	预收账款	1,769,641.27	1,769,641.27
张英娜	其他应收款	22,000.00	60,000.00
	其他应付款	3,839.23	
陈保良	其他应收款	28,125.50	22,327.50
	其他应付款	8,800.00	
许立朋	其他应收款	27,500.00	15,400.00
张长杰	其他应收款	20,000.00	

5. 关联方资金拆借

往来科目	关联方	本期金额		上期金额	
		关联方归还	关联方拆借	关联方归还	关联方拆借
其他应收款	中商联合石油经贸有限公司	24,584,802.94	24,709,013.00	67,641,383.23	73,579,870.28
其他应收款	张英娜	60,000.00	22,000.00		60,000.00
其他应收款	张长杰		20,000.00		

十、 承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

无。

（二）或有事项

截至报告日，本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

（三）其他

无。

十一、资产负债表日后事项

因株洲冶炼集团股份有限公司（以下简称株洲冶炼）2017 年结算错误，导致公司在执行 2017 年度粗铜买卖合同时少支付株洲冶炼 14,514,213.96 元粗铜采购款。株洲冶炼于 2018 年 9 月向法院提起诉讼，要求公司支付剩余的 1,819,990.96 元等。湖南省株洲市中级人民法院于 2019 年 4 月终审裁定扣除应付公司的税款损失 500,000.00 元，公司需支付 1,319,990.96 元，同时解除公司与株洲冶炼 2018 年粗铜买卖合同。

十二、其他重要事项

无。

十三、母公司财务报表主要项目注释**（一）应收票据及应收账款**

种类	期末余额	年初余额
应收票据		
应收账款		2,204,087.95
合计		2,204,087.95

1. 应收账款

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计					

续表：

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	

单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	2,204,087.95	100.00			2,204,087.95
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,204,087.95	100.00			2,204,087.95

(1) 期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合中，按账龄计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内			
1-2 年			10.00
2-3 年			30.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计			

续上表

账龄	年初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	2,204,087.95		
1-2 年			10.00
2-3 年			30.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	2,204,087.95		

(3) 本报告期无实际核销的应收账款。

(4) 期末应收账款中无持有本公司 5% (含 5%) 以上表决权股份的股东单位欠款情况。

(二) 其他应收款

种类	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,994,369.93	10,806,504.01
合计	10,994,369.93	10,806,504.01

1. 其他应收款

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,994,369.93	100.00			10,994,369.93
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,994,369.93	100.00			10,994,369.93

续表：

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	10,806,504.01	100.00			10,806,504.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	10,806,504.01	100.00			10,806,504.01

(1) 期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	85,001.60		
1-2 年			10.00
2-3 年			30.00
3-4 年			50.00
4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	85,001.60		

续上表

账龄	年初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	95,527.50		
1-2 年			10.00
2-3 年			30.00
3-4 年			50.00

4-5 年			80.00
5 年以上			100.00
合计	95,527.50		

组合中，按特殊信用计提坏账准备的其他应收款

款项性质	期末余额	年初余额
关联方款项	10,909,368.33	10,710,976.51
保证金		
合计	10,909,368.33	10,710,976.51

特殊信用组合是指关联方、保证金等，按照会计政策，不计提坏账准备。

2. 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
关联方款项	10,909,368.33	10,710,976.51
资金往来	85,001.60	95,527.50
其他		
合计	10,994,369.93	10,806,504.01

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备余额
中商联合石油经贸有限公司	往来款	6,062,697.11	1 年以内	55.14	
凤县九子沟铜矿有限责任公司	往来款	4,846,671.22	1 年以内,1-2 年	44.08	
许立朋	备用金	27,500.00	1 年以内,1-2 年	0.25	
陈保良	备用金	23,125.50	1 年以内	0.21	
张长杰	备用金	20,000.00	1 年以内	0.18	
合计	——	10,979,993.83		99.86	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	8,213,654.08		8,213,654.08	8,213,654.08		8,213,654.08
对联营、合营企业投资	2,841,927.73		2,841,927.73	2,841,927.73		2,841,927.73
合计	11,055,581.81		11,055,581.81	11,055,581.81		11,055,581.81

1. 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
凤县九子沟铜矿有	8,213,654.08			8,213,654.08		

被投资单位	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
限责任公司						
合计	8,213,654.08			8,213,654.08		

2. 对联营、合营企业投资

单位名称	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
中商金可可经贸（北京）有限公司	2,841,927.73			2,841,927.73
合计	2,841,927.73			2,841,927.73

（四）营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	79,787,978.72	77,638,530.73	127,362,875.99	125,597,238.59
其他业务				
合计	79,787,978.72	77,638,530.73	127,362,875.99	125,597,238.59

十四、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额
非流动资产处置损益		- 4,209.78
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	140,546.62	3,000,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		

项目	本期金额	上期金额
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	229,768.96	-705,544.57
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
所得税影响额	92,578.90	572,561.41
少数股东权益影响额		
合计	277,736.68	1,717,684.24

(二) 净资产收益率及每股收益

本期金额	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-45.72	-0.40	-0.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-48.93	-0.42	-0.42

续表

上期金额	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-4.05	-0.04	-0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.90	-0.22	-0.22

陕西中商矿业股份有限公司

2019年6月26日

附：

备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室