

西安达尔曼实业股份有限公司
二〇一八年度报告

二〇一九年四月

第一节重要提示、目录和释义

重要提示

1、本公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

2、公司第七届董事会第五次临时会议审议了 2018 年度报告。应出席会议董事 6 人，实到 6 人，董事长柳宇宁先生主持会议。

3、瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）为公司出具了无法表示意见的审计报告，公司董事会、监事会对相关事项亦有详细说明，请投资者注意阅读。

4、公司负责人柳宇宁先生，主管会计工作负责人梁巍先生、会计机构负责人毛社敏女士声明：保证年度报告中财务报告的真实、完整。

5、经董事会审议的报告期利润分配预案，根据公司第七届董事会第五次临时会议《2018 年度利润分配预案》，公司 2018 年度不进行利润分配和资本公积金转增股本。

6、前瞻性陈述的风险声明

本年度报告内容涉及的未来计划等前瞻性陈述因存在不确定性，不构成公司对投资者的实质承诺，请投资者注意投资风险。

7、重大风险提示

(1)、2016 年 7 月 11 日，西安中院根据债权人的申请，裁定受理本公司破产重整。2016 年 12 月 29 日，本公司收到西安中院（2016）陕 01 民破 20 号之五《民事裁定书》，裁定批准本公司破产重整计划并终止重整程序。目前公司仍处于破产重整的执行期。根据《中华人民共和国破产法》第九十三条规定：“债务人不能执行或者不执行重整计划的，人民法院经管理人或者利害关系人请求，应当裁定终止重整计划的执行，并宣告债务人破产”。由于本公司正处于重整计划执行阶段，公司仍存在被人民法院、管理人或者利害关系人请求破产的可能。

(2)、公司正在执行重整计划，并逐步恢复企业正常运营和经营活动所需的必备条件，但由于公司重整计划的方案尚在实施过程中，公司的运营能力仍存在不确定性。

本公司已在本报告中详细描述存在的风险因素，敬请查阅董事会报告中关于公司未来发展的讨论与分析中可能面对的风险部分的内容。

目 录

第一节 重要提示、目录和释义	2
第二节 公司简介和主要财务指标	4
第三节 公司业务概要	6
第四节 经营情况讨论与分析	6
第五节 重要事项	9
第六节 股份变动及股东情况	13
第七节 优先股相关情况	17
第八节 董事、监事、高级管理人员和员工情况	17
第九节 公司治理	19
第十节 公司债券相关情况	22
第十一节 财务报告	22
第十二节 备查文件目录	109

释义

在本报告中，除非文义另有所指，下列词语具有如下含义：

释义项	指	释义内容
公司、本公司、达尔曼	指	西安达尔曼实业股份有限公司
本年度报告/本报告	指	西安达尔曼实业股份有限公司 2018 年度报告
西安中院	指	西安中级人民法院
重组方	指	经易控股集团有限公司
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
会计法	指	中华人民共和国会计法
管理人	指	陕西丰瑞律师事务所
《重整计划》	指	《西安达尔曼实业股份有限公司重整计划》
股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
会计师事务所	指	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

第二节、公司简介和主要财务指标

一、 公司信息

股票简称	达尔曼 3	股票代码	400037
股票上市证券交易所	全国中小企业股份转让系统		
公司的中文名称	西安达尔曼实业股份有限公司		
公司的中文简称	达尔曼		
公司的外文名称	XI' AN DIAMOND CO., LTD.		
注册地址	陕西省富平县高新技术产业开发区孵化器 8 号楼 208		
注册地址的邮政编码	711700		
办公地址	陕西省西安市新科路 1 号经易期货广场三层西侧		
办公地址的邮政编码	710043		

二、 联系人和联系方式

联系人	董事会秘书
姓名	李元维
联系地址	陕西省西安市新科路 1 号经易期货广场三层西侧
电话	(029) 83211732
传真	(029) 83211732
电子信箱	demdmyx@163.com

三、 信息披露及备置地点

公司选定的信息披露媒体	全国中小企业股份转让系统信息披露平台
登载年度报告的中国证监会指定网站的网址	http://www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地点	陕西省西安市新科路 1 号经易期货广场三层西侧

四、 注册变更情况

统一社会信用代码	91610100294239534G
公司在报告期内主营业务的变化情况	无变更
报告期内控股股东的变更情况	根据重整计划, 2018 年 10 月 10 日以达尔曼总股本 286, 639, 440 为基数, 按照每 10 股转增 27. 909627 股的比例实施资本公积转增股本, 共计转增 799, 999, 985 股, 转增的股票不向股东分配, 由经易控股集团有限公司受让, 持股比例达到 73. 62%。

五、 其它有关资料:

公司聘请的审计机构

会计师事务所名称	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
会计师事务所办公地址	北京市东城区永定门西滨河路8号院7号楼中海

	地产广场西塔 5-11 层
签字会计师名称	翟晓敏、张龙华

公司聘请的报告期内履行持续督导职责的保荐机构

适用 不适用

公司代办股份转让主办券商

适用 不适用

代办股份转让主办券商名称	办公地址
申万宏源证券有限公司	上海市徐汇区长乐路 989 号世纪商贸广场 45 层

六、近三年主要会计数据和财务指标

公司是否因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

单位：元

项目	2018 年	2017 年	本年比上年增减	2016 年
营业收入	800,814,294.80	0	100%	0
归属于上市公司股东的净利润	-3,044,280.63	-1,462,873.35	-108.10%	1,984,930,895.08
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-4,517,651.65	-1,462,873.35	-208.82%	-524,058.74
经营活动产生的现金流量净额	-20,939,445.53	-75,454.15	-27651%	142,522.75
基本每股收益（元/股）	-0.004	-0.005	20%	6.92
稀释每股收益（元/股）	-0.004	-0.005	20%	6.92
加权平均净资产收益率（%）	不适用	不适用	-	不适用
项目	2018 年末	2017 年末	本年末比上年末增减	2016 年末
总资产	361,523,290.68	2,875,842.97	12471%	3,222,806.32
归属于上市公司股东的净资产	-37,593,321.80	-216,261,092.91	82.62%	-214,798,219.57

七、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

八、分季度主要财务指标

适用 不适用

公司生产经营活动已全部停滞。

九、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

非经常性损益项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
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	1,104,954.09		
债务重组收益			1,985,454,953.82
其他营业外收入和支出	368,416.93		
合计	1,473,371.02		1,985,454,953.82

第三节 公司业务概要

一、报告期内公司从事的主要业务

报告期内，公司本部生产经营活动全部停滞。

二、主要资产重大变化情况说明

根据重整计划，西安中院作出的（2016）陕01民破20号之八号民事裁定书，将重组方经易控股集团持有的占经易金业有限责任公司100%出资比例即9773.043万人民币的出资额通过司法划转方式变更到西安达尔曼实业股份有限公司名下。2018年12月21日，达尔曼收到经易金业有限责任公司提供的由北京市工商行政管理局西城分局2018年12月19日颁发的经易金业有限责任公司营业执照，表明经易金业有限责任公司工商注册信息已完成变更手续，投资人（股权）变更为西安达尔曼实业股份有限公司出资9773.043万元，占比100%。

经易金业是上海黄金交易所综合会员，编号0038，专业从事黄金交易与投资综合服务业务，是各银行、保险公司、证券投资基金、期货公司、黄金贵金属业务综合服务商和合作伙伴。法定代表人马青，办公住所地北京市西城区百万庄北街6号经易大厦四层，统一社会信用代码911101021014286044，注册资本人民币9773.043万元。公司主要经营项目为委托生产黄金制品；销售黄金饰品及代售金银币（章）、珠宝玉器、工艺品、有色金属产品、橡胶制品、钢材、棉花、化工原料（不含一类易制毒化学品及危险品）、文化用品；经济信息咨询；经营外国钱币；零售已退出流通人民币、可上市交通流通纪念币、装帧的流通人民币；项目投资；投资管理；货物进出口；收购黄金制品；出租办公用房；会议服务等。

目前，经易金业实际控制企业包括深圳市经易金业有限责任公司、融石（北京）教育科技有限公司。

公司主要经营业务为：委托生产黄金制品；销售黄金饰品及代售金银币（章）、珠宝玉器、工艺品等。

重组方承诺，资产注入完成后连续三个完整会计年度内该资产产生的归属于母公司所有者的净利润合计不低于15,000万元；如果最终实现的归属于母公司所有者的净利润未达到上述标准，由重组方在相应会计年度结束后6个月内向达尔曼以现金补足。

第四节 经营情况讨论与分析

一、概述

2016年12月29日，本公司收到西安中院（2016）陕01民破20号之五《民事裁定书》，裁定批准本公司破产重整计划并终止重整程序。目前公司仍处于破产重整的执行期。

公司重整计划进入执行后，公司上下各司其职，恪尽职守，在管理人的积极监督与协助下，在西安中院的大力支持下，各项破产重整工作进展顺利。

二、主营业务分析

适用 不适用

三、非主营业务分析

适用 不适用

四、公司报告期内业务、产品或服务发生重大变化或调整有关情况

适用 不适用

2018年12月19日，经易金业有限责任公司变更为达尔曼公司全资子公司。

五、资产及负债状况

1、资产构成重大变动情况

适用 不适用

根据重整计划，西安中院作出的（2016）陕01民破20号之八号民事裁定书，将重组方经易控股集团有限公司持有的占经易金业有限责任公司100%出资比例即9773.043万人民币的出资额通过司法划转方式变更到西安达尔曼实业股份有限公司名下。2018年12月19日经易金业有限责任公司工商注册信息已完成变更手续，投资人（股权）变更为西安达尔曼实业股份有限公司出资9773.043万元，占比100%。此次投资人（股权）变更后，经易金业有限责任公司成为公司的全资子公司。

2、截至报告期末的资产权利受限情况

适用 不适用

详见财务报表附注六、44 所有权或使用权受到限制的资产。

六、投资状况

1、总体情况

适用 不适用

报告期内，公司没有新增对外投资。

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、金融资产投资

（1）证券投资情况

适用 不适用

（2）衍生品投资情况。

适用 不适用

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

根据西安中院批准的重整计划，达尔曼将对现有所有资产进行处置变现。上述资产均已被查封十余年，已由法院执行解封。达尔曼公司和陕西百泰拍卖有限责任公司签订拍卖合同，2018年3月1日，经竞价最终标的物品顺利成交，拍卖成交价为人民币

2,720,000 元整，标的物的评估价值为 2,593,065 元，溢价 126,935 元。根据委托拍卖合同由陕西百泰拍卖有限责任公司垫付的标的物鉴定、评估费 66,300 元、房屋改造及租用保管箱费用 13,845 元，共计 80,145 元。陕西百泰拍卖有限责任公司按照委托拍卖合同约定扣除上述垫付费用后的成交款 2,639,855 元汇入西安达尔曼实业股份有限公司破产重整管理人的专用账户。上述款项用于支付重组费用及清偿债权。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

单位：万元 币种：人民币

控股子公司名称	注册资本	持股比例 (%)	总资产	净资产	经营范围
经易金业有限责任公司	9,773.043	100	36,084.30	18,245.59	委托生产黄金制品；销售黄金饰品及代售金银币（章）、珠宝玉器、工艺品、有色金属产品、橡胶制品、钢材、棉花、化工原料（不含一类易制毒化学品及危险品）、文化用品；经济信息咨询；经营外国钱币；零售已退出流通人民币、可上市普通流通纪念币、装帧的流通人民币；项目投资；投资管理；货物进出口；收购黄金制品；出租办公用房；会议服务。
深圳达尔曼投资发展有限公司	1,000.00	85.00	-	-	投资兴办实业、国内商业、物资供销
南昌达尔曼饰品制造有限责任公司	1,000.00	100	-	-	金银珠宝、钻石加工、工艺品、包装制品加工、装饰材料经销
西安达尔曼现代农业科技有限公司	17,981.57	97.78	-	-	蔬菜瓜果种植；鲜花、草坪种植；绿化工程；养殖业；植物种苗繁育；旅游度假及销售公司产品
西安达尔曼房地产开发有限责任公司	1,000.00	90	-	-	四级房地产开发、销售、管理、服务、批零售建筑装设材料
西安达尔曼新型材料有限公司	3,000.00	95	-	-	生产制造墙体材料、地砖、路沿石及其他新型建筑材料

公司控股的深圳达尔曼投资发展有限公司、西安达尔曼现代农业科技有限公司、南昌达尔曼饰品制造有限公司、西安达尔曼房地产开发有限责任公司、西安达尔曼新型材料有限公司均已停止经营，已被吊销营业执照。

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

根据西安中院作出的（2016）陕 01 民破 20 号之八号民事裁定书，2018 年 12 月 21 日，达尔曼收到经易金业有限责任公司提供的由北京市工商行政管理局西城分局

2018年12月19日颁发的经易金业有限责任公司营业执照，表明经易金业有限责任公司工商注册信息已完成变更手续，投资人（股权）变更为西安达尔曼实业股份有限公司出资9773.043万元，占比100%。此次投资人（股权）变更后，经易金业有限责任公司成为公司的全资子公司。

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司未来发展的展望

达尔曼公司生产经营一直处于停滞状态，要从根本上挽救达尔曼，必须在对达尔曼进行债务重组基础上注入具有盈利能力的优质资产，恢复达尔曼的盈利能力及持续经营能力。重组方经易控股集团有限公司对达尔曼的经营重整流程大致分为三个阶段：

1、将达尔曼资本公积金定向转增给重组方，重组方成为达尔曼的第一大股东。重组方成为达尔曼第一大股东后，将协助达尔曼完善公司治理结构，加强规范化运作；全面提升达尔曼经营能力和持续盈利能力。

2、向达尔曼注入经易金业有限责任公司，力争在三个完整会计年度内所注入的资产产生的归属于母公司所有者的净利润合计不低于15,000万元。

3、在充分保障原股东尤其是流通股股东权益的前提下，尽快启动股权分置改革，实现达尔曼股份的全流通。

风险因素

本报告期，公司处于破产重整的执行期，根据《中华人民共和国破产法》第九十三条规定：债务人不能执行或者不执行重整计划的，人民法院经管理人或者利害关系人请求，应当裁定终止重整计划的执行，并宣告债务人破产。为了消除破产风险，本公司正积极履行破产重整计划。

十一、接待调研、沟通、采访等活动情况

适用 不适用

第五节 重要事项

一、公司普通股利润分配及资本公积金转增股本情况

报告期内普通股利润分配政策，特别是现金分红政策的制定、执行或调整情况

适用 不适用

公司报告期内盈利且母公司可供普通股股东分配利润为正但未提出普通股现金红利分配预案

适用 不适用

二、本报告期利润分配及资本公积金转增股本预案

适用 不适用

根据公司《2018 年度利润分配预案》，公司 2018 年度不进行利润分配和资本公积金转增股本。

三、承诺事项履行情况

1、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方截至报告期末尚未履行完毕的承诺事项。

适用 不适用

2、公司资产或项目存在盈利预测，且报告期仍处在盈利预测期间，公司就资产或项目达到原盈利预测及其原因做出说明

适用 不适用

四、控股股东及其关联方对挂牌公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

五、董事会、监事会、独立董事（如有）对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

董事会、监事会对会计师事务所“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

公司本期财务报告已经瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）审计并出具了无法发表意见的审计报告。公司第七届董事会第五次临时会议经过认真讨论，对审计报告所反映问题，董事会特此说明：

1、同意会计师事务所的审计报告。

2、瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具的非标意见所涉及事项客观反映了公司目前的经营情况，公司正积极推进重整计划，以解决所涉及的问题。

六、与上年度财务报告相比，会计政策、会计估计和核算方法发生变化的情况说明

适用 不适用

七、报告期内发生重大会计差错更正需追溯重述的情况说明

适用 不适用

八、与上年度财务报告相比，合并报表范围发生变化的情况说明

适用 不适用

2018 年 12 月 19 日，经易金业有限责任公司股权变更工商登记手续已在北京市工商行政管理局西城分局全部办理完毕，报告期内合并报表增加了经易金业有限责任公司。

九、聘任、解聘会计师事务所情况

适用 不适用

现聘任的会计师事务所

境内会计师事务所名称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
境内会计师事务所报酬（万元）	16
境内会计师事务所审计服务的连续年限	3
境内会计师事务所注册会计师姓名	翟晓敏、张龙华

境内会计师事务所注册会计师审计服务的连续年限	3
------------------------	---

当期是否改聘会计师事务所

是 否

聘请内部控制审计会计师事务所、财务顾问或保荐人情况

适用 不适用

十、年度报告披露后面临暂停上市和终止上市情况

适用 不适用

十一、破产重整相关事项

适用 不适用

2016年12月29日，西安中院（2016）陕01民破20号之五《民事裁定书》，裁定批准本公司破产重整计划并终止重整程序，报告期内仍处于破产重整的执行期。。

十二、重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

公司处于破产重整的执行期，没有其他重大诉讼、仲裁事项。

十三、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十四、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十五、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

十六、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

报告期内，达尔曼公司仍在重整计划执行期，自身无力支付重组费用，向经易集团借款539,492.00元，用于支付破产重整所需工资、房租、水电费、审计费、律师费等重整费用。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

4、关联债权债务往来

适用 不适用

5、其他重大关联交易

适用 不适用

详见财务报表附注十、4、(2) 关联担保情况。财务报表附注十二、资产负债表日后事项 2。

十七、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

(2) 承包情况

适用 不适用

(3) 租赁情况

适用 不适用

2、重大担保

适用 不适用

3、委托他人进行现金资产管理情况

适用 不适用

(1) 委托理财情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

(2) 委托贷款情况

适用 不适用

4、其他重大合同

适用 不适用

十八、社会责任情况

1、履行社会责任情况

公司目前正在执行破产重整计划。依据《公司法》等法律法规及相关要求，修订并完善了公司有关规章制度，建立了较为完善的治理结构并规范运作，保障了公司股东和投资者充分享有法律、法规、规章所规定的各项合法权益。

2、履行精准扶贫社会责任情况

适用 不适用

3、环境保护相关的情况

公司及子公司不属于环境保护部门公布的重点排污单位。

十九、其他重大事项的说明

适用 不适用

二十、公司子公司重大事项

适用 不适用

第六节 股份变动及股东情况

一、股本变动情况

股份变动情况表

单位：股

	本次变动前		本次变动增减(+, -)	本次变动后	
	数量	比例(%)	公积金转股	数量	比例(%)
一、非转让股份					
1、发起人股份	102,070,000	35.61	284,873,563	386,943,563	35.61
其中：					
国家持有股份					
境内法人股份	102,070,000	35.61	284,873,563	386,943,563	35.61
外资法人股份					
2、募集法人股	79,854,440	27.86	222,870,763	302,725,203	27.86
3、内部职工股					
4、优先股或其他					
非转让股份合计	181,924,440	63.47	507,744,326	689,668,766	63.47
二、可转让股份					
1、人民币普通股	104,715,000	36.53	292,255,659	396,970,659	36.53
2、境内外资股					
3、境外外资股					
可转让股份合计	104,715,000	36.53	292,255,659	396,970,659	36.53
三、股份总数	286,639,440	100.00	799,999,985	1,086,639,425	100.00

股份变动的理由

适用 不适用

根据重整计划，以达尔曼总股本 286,639,440 为基数，按照每 10 股转增 27.909627 股的比例实施资本公积转增股本，共计转增 799,999,985 股。

股份变动的批准情况

适用 不适用

依据西安中院送达的（2016）陕 01 民破 20 号之五民事裁定书及（2016）陕 01

民破 20 号协助执行通知书，中国证券登记结算有限责任公司北京分公司执行了达尔曼资本公积转增股份及划转工作。

股份变动的过户情况

适用 不适用

转增股份已于 2018 年 10 月 10 日划转至经易控股集团有限公司的证券账户。

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

报告期内，公司实施了资本公积转增股本由重组方受让，实施后公司总股本增加 799,999,985 股变更为 1,086,639,425 股，2018 年度基本每股收益为-0.004 元、稀释每股收益为-0.004 元，归属于公司普通股股东的每股净资产为-0.035 元。

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

二、证券发行与上市情况

1、报告期内证券发行（不含优先股）情况

适用 不适用

2、公司股份总数及股东结构的变动、公司资产和负债结构的变动情况说明

适用 不适用

报告期末，公司总股本为 1,086,639,425 股较年初增加了 799,999,985 股，公司总资产由 2017 年期末的 2,875,842.97 元增加为 361,523,290.68 元。负债总额由 219,136,935.88 元增加为 398,147,251.65 元。

3、现存的内部职工股情况

适用 不适用

三、股东和实际控制人情况

1、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末股东总数	43246 户			
前十名股东持股情况				
股东名称	股东性质	持股比例 (%)	持股总数	质押或冻结的股份数量
经易控股集团有限公司	社会法人股、可转让股	73.62	799,999,985	无
西安翠宝首饰集团公司	社会法人股	7.56	82,200,000	质押、冻结 82,200,000 股

西安市新城农工商总公司	社会法人股	1.71	18,550,000	质押、冻结 18,550,000股
西安市新城区生产资金管理所	社会法人股	1.56	16,900,000	质押、冻结 16,900,000股
新疆祥和投资有限公司	社会法人股	1.52	16,500,000	冻结 16,500,000股
中国信达资产管理公司	社会法人股	1.52	16,500,000	不详
西安铁路局宏达科工贸实业公司	社会法人股	1.08	11,753,000	质押、冻结 11,750,000股
南方证券有限公司	社会法人股	0.85	9,240,000	不详
汇达资产托管有限责任公司	可转让股	0.36	3,871,984	不详
区鹤洲	可转让股	0.24	2,579,934	不详
前十名可转让股份的股东持股情况				
股东名称	持有可转让股份数量		股份种类	
经易控股集团有限公司	292,255,659		人民币普通股	
汇达资产托管有限责任公司	3,871,984		人民币普通股	
区鹤洲	2,579,934		人民币普通股	
董九思	1,580,579		人民币普通股	
尹俊普	746,278		人民币普通股	
张海怀	68,0000		人民币普通股	
肖宏	650,000		人民币普通股	
邵大伟	600,000		人民币普通股	
李凤仪	589,300		人民币普通股	
韩赐球	543,600		人民币普通股	
上述股东关联关系或一致行动关系的说明	公司前十名股东之间不存在关联关系或属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人情况。公司未知前10名可转让股份的股东之间是否存在关联关系。			

说明：(1)、公司第二大股东西安翠宝首饰集团公司以其持有的公司法人股 2000 万股作为质押担保，质权人为华夏银行深圳分行罗湖支行。相关公告刊登在 2003 年 4 月 1 日的《中国证券报》和《上海证券报》上。截至报告期末，已超出质押期。

西安翠宝首饰集团公司以其持有的公司法人股 2000 万股作为质押担保，向中国光大银行西安南郊支行贷款。相关公告刊登在 2003 年 4 月 5 日的《中国证券报》和《上海证券报》上。截至报告期末，已超出质押期。

西安翠宝首饰集团公司以其持有的公司法人股 1350 万股作为质押担保，向中国光

大银行西安南郊支行贷款。相关公告刊登在 2003 年 7 月 4 日的《中国证券报》和《上海证券报》上。截至报告期末，已超出质押期。

西安翠宝首饰集团公司以其持有的公司法人股 2870 万股作为质押担保，向中国光大银行深圳华丽支行贷款。相关公告刊登在 2003 年 9 月 4 日的《中国证券报》和《上海证券报》上。截至报告期末，已超出质押期。

截至报告期末，该公司累计提供出质 8220 万股，占其所持公司股份总额的 100%。上述事宜均已在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理有关手续。

(2)、公司第三大股东西安市新城农工商总公司将其所持有的公司法人股 1855 万股作为质押担保，质权人为中国光大银行深圳华丽路支行。质押期限自 2002 年 11 月 13 日至 2003 年 12 月 13 日止。相关公告刊登在 2002 年 11 月 15 日的《中国证券报》和《上海证券报》上。截至报告期末，已超出质押期。

(3)、公司第四大股东西安新城区生产资金管理所以其持有的公司法人股 1690 万股作为质押担保，质权人为中国光大银行深圳华丽支行。质押期限自 2002 年 10 月 17 日至 2003 年 10 月 18 日止。相关公告刊登在 2002 年 10 月 19 日的《中国证券报》和《上海证券报》上。截至报告期末，已超出质押期。

(4)、公司第五大股东新疆祥和投资有限公司因与金新信托公司的借款合同纠纷一案，新疆维吾尔自治区高级人民法院作出了《民事裁定书》([2004]新民二初字第 91-1 号)，同时给中国证券登记结算有限责任公司上海分公司下达了《协助执行通知书》，将新疆祥和投资有限公司所持有的公司社会法人股 1650 万股(占公司总股本的 5.76%)予以司法冻结。相关公告刊登在 2004 年 7 月 1 日的《中国证券报》和《上海证券报》上，冻结期限从 2004 年 6 月 28 日至 2005 年 6 月 28 日止。

(5)、公司股东西安铁路宏达科工贸实业公司(所持股份占公司股份总额的 4.10%)以其持有的公司法人股 1175 万股作为质押担保，质权人为中国光大银行深圳华丽支行。质押期限自 2002 年 9 月 18 日至 2003 年 9 月 20 日止。上述股权质押事宜已于 2002 年 9 月 18 日在中国证券登记结算公司上海分公司办理有关手续。相关公告刊登在 2002 年 9 月 24 日的《中国证券报》和《上海证券报》上。截至报告期末，已超出质押期。

(6)、公司前十名股东之间不存在关联关系或属于《上市公司股东持股变动信息披露管理办法》规定的一致行动人情况。

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

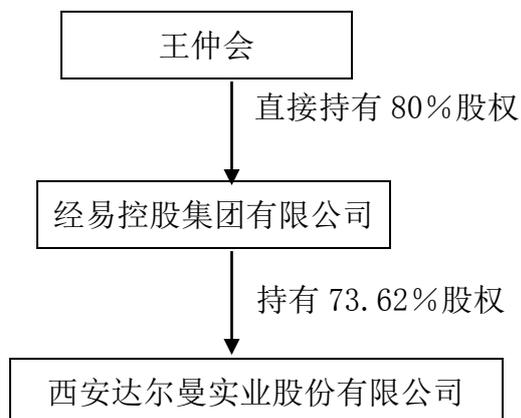
2、公司控股股东情况

控股股东性质：境内非国有法人

控股股东类型：法人

名称	经易控股集团有限公司
单位负责人或法定代表人	兰立鹏
成立日期	2000 年 4 月 5 日
注册资本	10000 万元人民币
经济性质	有限责任公司
主要经营业务	投资及投资管理；技术开发、技术咨询、技术服务；物业管理；销售金属材料、橡胶、珠宝首饰、工艺美术品、字画作品；零售黄金制品、白银制品及铂金制品；货物进出口、技术进出口、代理进出口

2、公司与实际控制人之间的产权和控制关系的方框图



3、控股股东报告期内变更

适用 不适用

根据重整计划，2018年10月10日以达尔曼总股本 286,639,440 为基数，按照每 10 股转增 27.909627 股的比例实施资本公积转增股本，共计转增 799,999,985 股，转增的股票不向股东分配，由经易控股集团有限公司受让，持股比例达到 73.62%。

4、其他持股在 10%以上的法人股东

适用 不适用

5、控股股东、实际控制人、重组方及其他承诺主体股份限制减持情况

适用 不适用

经易控股集团有限公司承诺通过本次重整取得的西安达尔曼实业股份有限公司股份自股份登记之日起 12 个月内不得转让，之后按照中国证监会或股转系统的有关规定执行。

第七节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第八节 董事、监事、高级管理人员和员工情况

一、董事、监事和高级管理人员持股变动

姓名	职务	任职状态	任职变动原因	性别	年龄	任期起始日期	任期终止日期	年初持股数	年末持股数
柳宇宁	董事长	在职	补选	男		2019/2	2020/6	0	0
王仲会	副董事长、总经理	在职	换届选举	男	55	2009/2	2020/6	0	0
许晋平	董事	在职	换届选举	男	56	2009/2	2020/6	0	0
梁巍	董事、副总经理、财务总监	在职	补选	男	51	2019/2	2020/6	0	0

刘怀军	董事	在职	换届选举	男	39	2017/6	2020/6	0	0
杨尔平	独立董事	在职	换届选举	男	64	2017/6	2020/6	0	0
张志凤	独立董事	在职	换届选举	女	60	2017/6	2020/6	0	0
张怀成	监事会主席	在职	换届选举	男	73	2009/2	2020/6	0	0
刘四平	监事	在职	换届选举	男	54	2017/6	2020/6	0	0
杨黎明	监事	在职	换届选举	男	54	2009/2	2020/6	0	0
吴松涛	监事	在职	换届选举	男	54	2017/6	2020/6	0	0
张熙文	监事	在职	换届选举	男	54	2017/6	2020/6	19800	19800
李元维	副总经理、董事会 秘书	在职	聘任	男	46	2009/2	2020/6	0	0
刘实	董事长	离职	辞职	男	54	2017/6	2018/12	0	0
王君政	董事	离职	辞职	男	50	2017/6	2018/3	0	0
合计								19800	19800

二、公司现任董事、监事、高级管理人员的任职情况：

(1) 柳宇宁，男，46岁，硕士研究生学历、黄金注册高级分析师、中国地质大学成教学院客座教授。2003年任首创期货经纪有限公司首席分析师。2004年任中汇安高信息咨询有限公司黄金部负责人。2006年至今任经易金业有限责任公司总经理。2019年2月任西安达尔曼实业股份有限公司董事长。

(2) 王仲会，男，55岁，金融学博士。1992年任辽宁天然珠宝首饰公司总经理，1994年任北京戴梦得宝石公司总经理，1997年任中宝戴梦得投资股份有限公司副董事长、总裁，1996年至今任北京戴梦得首饰制造有限责任公司董事长，2000年至今任经易控股集团有限公司董事长，2005年12月任西安达尔曼实业股份有限公司董事、总经理。现任西安达尔曼实业股份有限公司副董事长、总经理。

(3) 许晋平，男，56岁，本科学历，毕业于长春地质大学1994年任中宝戴梦得投资股份有限公司北京分公司副总经理，2002年至今任北京戴梦得首饰制造有限责任公司总经理，2011年至今任经易控股集团有限公司法人、董事，2005年12月任西安达尔曼实业股份有限公司董事、副总经理。现任西安达尔曼实业股份有限公司董事。

(4) 梁巍，男，51岁，本科学历。2000年任中宝戴梦得股份有限公司财务部经理，2004年任湖北东方金钰股份有限公司副董事长、财务总监，2008任深圳百泰珠宝首饰有限公司副总裁，2017年任天津尚金缘珠宝首饰有限公司董事长。现任西安达尔曼实业股份有限公司董事、副总经理、财务总监。

(5) 刘怀军，男，39岁，2002年7月参加工作，大学本科学历。现任中国信达资产管理股份有限公司陕西省分公司业务二处经理，并担任陕西群力电工有限责任公司经理。现任西安达尔曼实业股份有限公司董事。

(6) 杨尔平，男，64岁，教授，1983年任西安财经学院教师、科研处处长，1995年任陕西省政府办公厅秘书，2001年任陕西省电子政务办公室主任，2003年任西安财经学院教授，2014年至今任陕西省信息化工程研究院总规划师。2006年获得上市公司独立董事资格证。现任西安达尔曼实业股份有限公司独立董事。

(7) 张志凤，女，60岁，会计学硕士，注册会计师，高级职称。1983年任庆安集团公司技术干部，1993年任陕西岳华会计师事务所副所长，2000年任陕西同人会计师事务所所长、主任会计师。2015年至今任陕西东江置业有限责任公司、陕西午子绿茶有限责任公司财务、投融资顾问。2002年获得上市公司独立董事资格证。现任西安达尔曼实业股份有限公司独立董事。

(8) 张怀成，男，73岁，大学学历，中共党员。1971年西安市新城区委宣传部，1987年西安市新城区解放门办事处主任，2005年12月至今任西安达尔曼实业股份有限公司监事会主席。

(9) 刘四平，男，55岁，大学本科学历，HRD注册高级钻石分级师，2000-2004年中宝戴梦得投资股份有限公司（中宝科控投资股份有限公司）总裁办主任、北京钻石贸易部经理，2006年至今任中国珠宝玉石首饰行业协会常务理事，2014年至今任北京珠宝协会常务副会长。现任西安达尔曼实业股份有限公司监事。

(10) 吴松涛，男，38岁，大学本科学历。2003年7月至2006年1月就职于中国人民解放军66336部队；2006年2月至2013年2月响应国家号召，自谋职业；2013年2月至2016年6月任北京圣洁雨保洁有限公司法务部经理，2017年6月任西安达尔曼实业股份有限公司法务部经理。现任西安达尔曼实业股份有限公司监事。

(11) 杨黎明，男，54岁，研究生学历，高级会计师。1996年在陕西省投资集团公司历任财务部会计核算科科长、主任会计师、财务部副主任等职。2011年任陕西能源集团有限公司财务部副经理，2012年6月兼任财务结算中心主任。2005年12月至今任西安达尔曼实业股份有限公司监事。

(12) 李元维，男，46岁，2000年进入西安达尔曼实业股份有限公司工作。2004年任公司证券部经理。2007年任公司董事会秘书。2011年任西安达尔曼实业股份有限公司副总经理。现任西安达尔曼实业股份有限公司副总经理、董事会秘书。

在股东单位任职情况

适用 不适用

姓名	任职单位	职务	任职期间	是否领取报酬、津贴
刘怀军	中国信达资产管理股份有限公司	陕西省分公司业务二处经理	2004年至今	是
杨黎明	陕西省投资集团公司	财务部副经理	1996年至今	是

在其他单位任职情况

适用 不适用

姓名	任职单位	职务	任职期间	是否领取报酬、津贴
梁巍	天津尚金缘珠宝首饰有限公司	董事长	2017年至今	是

三、年度报酬情况

适用 不适用

本年度全部董、监事均未在公司领取津贴，高级管理人员获得的报酬合计为96000.00元。

四、公司现任及报告期内离任董事、监事和高级管理人员近三年证券监管机构处罚的情况

适用 不适用

五、公司员工的数量、专业构成、教育程度情况

适用 不适用

现有留守人员6人。

第九节 公司治理

一、公司治理情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、全国中小企业股份转让系统相关规则和《公司章程》的要求，逐步完善公司法人治理结构，规范公司运作。

1、关于股东与股东大会：公司能够严格按照股东大会规范意见的要求召集、召开股东大会；按照《股东大会议事规则》的要求，公司能够确保所有股东享有平等地位，确保所有股东能够充分行使自己的权利；公司邀请具有证券从业资格的律师出席会议并进行见证，确保股东充分公正行使表决权。

2、关于控股股东与公司的关系：公司与控股股东在人员、资产、财务、机构和业务方面做到了“五分开”，公司董事会、监事会和内部机构能够独立运作。

3、关于董事与董事会：公司严格按照《公司章程》规定的董事选聘程序选举董事；公司董事会建立了《董事会议事规则》，公司各位董事能够以认真负责的态度出席董事会和股东大会会议，能够积极参加有关培训，熟悉有关法律法规，了解作为董事的权利、义务和责任；公司已经按照中国证监会发布的《关于在上市公司建立独立董事制度的指导意见》聘请了独立董事。

4、关于监事和监事会：公司监事会建立了监事会议事规则；公司监事能够履行自己的职责，能够本着对股东负责的精神，对公司财务以及公司董事、公司经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督。

5、关于信息披露与透明度：公司指定董事会秘书负责信息披露工作、接待投资者来访和咨询、负责投资者关系管理工作。公司能够严格按照法律、法规和公司章程的规定，真实、准确、完整、及时地披露有关信息，并确保所有股东有平等的机会获得信息。

公司治理与中国证监会相关规定的要求是否存在重大差异；如有重大差异，应当说明原因

适用 不适用

二、公司与控股股东在人员、资产、财务、机构、业务等方面的分开情况

1、人员方面

公司在职员工未在股东单位担任行政职务，公司拥有独立的劳动人事及工资管理体系。

2、资产方面

公司与控股股东的资产界定清楚、产权划分明晰。

3、财务方面

公司设有独立的财务部门和财务人员，建立了独立的财务核算制度和财务管理制度，开设了独立的银行帐户。

4、组织机构方面

公司有独立的组织结构，公司各部门未有与控股股东混合经营的情况，控股股东也未干预公司组织机构的设置。

5、业务方面

报告期内，公司基本上未开展任何业务经营活动，故不存在与控股股东的业务独立与否的问题。

三、同业竞争情况

适用 不适用

截止报告期末，控股股东就有关同业竞争事宜作出如下承诺与保证：

1、除控股股东已控制的【(北京戴梦得首饰制造有限责任公司)(大连黄金珠宝交易市场有限公司)(南昌黄金珠宝市场有限公司)(北京戴梦得古珀行首饰有限公司)(江

西三泰戴梦得珠宝有限责任公司)】以外,控股股东在中国境内或境外未直接或间接以任何形式控制任何与西安达尔曼存在竞争关系的其它经济实体、机构、经济组织,控股股东与西安达尔曼之间不存在同业竞争。

2、除控股股东已控制的【(北京戴梦得首饰制造有限责任公司)(大连黄金珠宝交易市场有限公司)(南昌黄金珠宝市场有限公司)(北京戴梦得古珀行首饰有限公司)(江西三泰戴梦得珠宝有限责任公司)】以外,控股股东在中国境内或境外控制的(包括将来控制的)任何其它经济实体、机构、经济组织均不会参与任何和西安达尔曼构成竞争的业务或活动。

3、控股股东保证不会利用西安达尔曼控股股东地位损害西安达尔曼及其他股东(特别是中小股东)的合法权益。

4、控股股东承诺保证西安达尔曼的生产经营稳定,不会将西安达尔曼现有业务机会转移给控股股东控制的【(北京戴梦得首饰制造有限责任公司)(大连黄金珠宝交易市场有限公司)(南昌黄金珠宝市场有限公司)(北京戴梦得古珀行首饰有限公司)(江西三泰戴梦得珠宝有限责任公司)】。【(北京戴梦得首饰制造有限责任公司)(大连黄金珠宝交易市场有限公司)(南昌黄金珠宝市场有限公司)(北京戴梦得古珀行首饰有限公司)(江西三泰戴梦得珠宝有限责任公司)】按照本次重大资产重组完成时的业务规模运营。对于新增的业务机会,凡符合西安达尔曼需求的,一律由西安达尔曼负责经营。

5、自本次重大资产重组完成之日起【2】年(即过渡期)内,控股股东承诺将控股股东控制的【(北京戴梦得首饰制造有限责任公司)(大连黄金珠宝交易市场有限公司)(南昌黄金珠宝市场有限公司)(北京戴梦得古珀行首饰有限公司)(江西三泰戴梦得珠宝有限责任公司)】与西安达尔曼主营业务相类似以及存在潜在同业竞争情形的业务采取资产出售、资产注入、资产剥离等措施,以避免与西安达尔曼同业竞争。

6、如有任何违反上述承诺的事项发生,控股股东愿意承担因此给西安达尔曼造成的一切损失赔偿责任。

四、股东大会情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	披露索引
2017年度股东大会	年度股东大会	47.64%	2018年5月25日	2018年5月28日	全国中小企业股份转让系统信息披露平台 (http://www.neeq.com.cn/)

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

五、报告期内独立董事履行职责的情况

1、独立董事出席董事会及股东大会的情况

独立董事出席董事会情况							
独立董事姓名	本报告期应参加董事会次数	现场出席次数	以通讯方式参加次数	委托出席次数	缺席次数	是否连续两次未亲自参加会议	列席股东大会的次数
杨尔平	1	1	0	0	0	否	1
张志凤	1	1	0	0	0	否	1

连续两次未亲自出席董事会的说明

报告期内,公司独立董事无连续两次未亲自出席董事会的情况。

2、独立董事对公司有关事项提出异议的情况

独立董事对公司有关事项是否提出异议

适用 不适用

报告期内,公司独立董事未对公司本年度的董事会议案及其他非董事会议案事项提

出异议。

3、独立董事履行职责的其他说明

独立董事对公司有关建议是否被采纳

适用 不适用

独立董事对公司有关建议被采纳或未被采纳的说明

报告期内，公司独立董事能够主动、积极地了解和监督公司经营情况、内部控制情况以及董事会决议和股东大会决议的执行情况，认真审阅了董事会的全部议案，独立、客观地发表了看法和观点，以维护公司整体利益特别是中小投资者权益。

六、董事会下设专门委员会在报告期内履行职责时所提出的重要意见和建议，存在异议事项的，应当披露具体情况

适用 不适用

七、监事会工作情况

监事会在报告期内的监督活动中发现公司是否存在风险

适用 不适用

监事会对报告期内的监督事项无异议

八、高级管理人员的考评及激励情况

适用 不适用

公司目前尚未建立董事、监事和经理人员的绩效评价标准和程序。

九、内部控制情况

适用 不适用

报告期内内部控制存在重大缺陷情况的说明

适用 不适用

十、内部控制审计报告

适用 不适用

第十节 公司债券相关情况

公司不存在公开发行并在证券交易所上市，且在年度报告批准报出日未到期或到期未能全额兑付的公司债券。

第十一节 财务报告

审计报告

审计意见类型	无法表示意见
审计报告签署日期	2019年4月30日
审计机构名称	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	瑞华审字[2019]61060031号
注册会计师姓名	翟晓敏、张龙华

审计报告正文

西安达尔曼实业股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们接受委托，审计西安达尔曼实业股份有限公司（以下简称达尔曼公司）财务报表，包括2018年12月31日的合并及公司资产负债表，2018年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的达尔曼公司财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

1、2016年7月11日，根据达尔曼公司债权人经易控股集团有限公司的申请，陕西省西安市中级人民法院（以下简称“西安中院”）裁定受理达尔曼公司重整一案。截至债权申报期限届满日，达尔曼公司账面未申报债权金额为18,720.92万元，涉及应付账款937.62万元、预收账款82.60万元、其他应付款2,436.94万元、应付股利1,569.22万元、预计负债13,694.54万元。管理层未能对达尔曼公司未申报的账面债务进行核实，我们也无法实施进一步的审计程序或替代程序获取充分、适当的审计证据。

2、2016年12月29日西安中院裁定批准达尔曼公司重整计划，2018年10月10日以达尔曼公司总股本28,663.944万股为基数，按照每10股转增27.909627股的比例实施资本公积转增股本，共计转增79,999.9985万股，转增股份已全部划转至经易控股集团有限公司的证券账户，转增股本后达尔曼总股本为108,663.9425万股。达尔曼公司收到经易金业有限责任公司提供的由北京市工商行政管理局西城分局2018年12月19日颁发的经易金业有限责任公司营业执照，表明经易金业有限责任公司工商注册信息已完成变更手续，投资人（股权）变更为西安达尔曼实业股份有限公司出资9773.043万元，占比100%。截止2018年12月31日达尔曼公司已清偿职工债权组债权37.1944万元和小额债权组债权21.30万元，税务债权组债权1,390.2379万元和普通债权组债权1,557.91万元均未清偿。重整计划执行期间，根据《中华人民共和国企业破产法》第九十三条的规定“如果债务人不能履行重整义务，法院可以裁定中止重整程序，进行破产清算。”

3、2018年12月31日达尔曼净资产为负数，达尔曼公司持续经营能力仍具有较大不确定性。

三、其他信息

达尔曼公司管理层对其他信息负责。其他信息包括2018年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。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

达尔曼公司管理层（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，管理层负责评估达尔曼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达尔曼公司、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督达尔曼公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对达尔曼公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于达尔曼公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

（项目合伙人）：

翟晓敏

中国·北京

中国注册会计师：

张龙华

2019年04月30日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：西安达尔曼实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	六.1	13,613,393.21	10,718,788.12
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六.2	6,079,446.38	11,799,884.66
衍生金融资产			
应收票据及应收账款		1,932,142.7	4,299,793.19
其中：应收票据			
应收账款	六.3	1,932,142.7	4,299,793.19
预付款项	六.4	3,999,832.82	1,593,475.17
其他应收款	六.5	54,218,680.83	53,898,758.23
其中：应收利息			
应收股利	六.5	3,016,761.07	
存货	六.6	104,033,615.74	76,817,256.29
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六.7	58,278,125.92	86,480,404.77
流动资产合计		242,155,237.60	245,608,360.43
非流动资产：			
可供出售金融资产	六.8	106,043,722.32	179,786,770.60
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	六.9		
投资性房地产	六.10	7,845,074.70	8,460,820.19
固定资产	六.11	1,655,621.77	1,452,395.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产	六.12	109,427.45	125,266.86
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	六.13	270,929.93	417,345.60
递延所得税资产	六.14	3,443,276.91	2,768,879.43
其他非流动资产			
非流动资产合计		119,368,053.08	193,011,477.80
资产总计		361,523,290.68	438,619,838.23

法定代表人：柳宇宁

主管会计工作负责人：梁巍

会计机构负责人：毛社敏

合并资产负债表（续）

编制单位：西安达尔曼实业股份有限公司 2018年12月31日

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款	六.15	38,000,000.00	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	六.16	32,159,800.00	50,867,626.00
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	六.17	17,956,553.05	5,784,323.49
预收款项	六.18	12,905,841.47	1,204,159.60
应付职工薪酬	六.19	480,618.78	131,743.26
应交税费	六.20	13,913,305.96	1,409,453.54
其他应付款	六.21	75,013,593.34	24,448,782.69
其中：应付利息	六.21	89,797.27	50,529.11
应付股利	六.21	15,692,185.80	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	六.22	57,521,230.44	84,052,296.63
流动负债合计		247,950,943.04	167,898,385.21
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	六.23	136,945,378.03	
递延收益			
递延所得税负债	六.14	13,250,930.58	31,852,642.65
其他非流动负债			
非流动负债合计		150,196,308.61	31,852,642.65
负债合计		398,147,251.65	199,751,027.86
股东权益：			
股本		1,086,639,425.00	97,730,430.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		-1,206,803,927.14	1,184,919.93
减：库存股			
其他综合收益	六.26	39,752,791.74	95,060,077.95
专项储备			
盈余公积	六.27	3,074,028.94	2,995,296.48
一般风险准备			
未分配利润	六.28	39,744,359.66	40,048,613.59
归属于母公司股东权益合计		-37,593,321.80	237,019,337.95
少数股东权益		969,360.83	1,849,472.42
股东权益合计		-36,623,960.97	238,868,810.37
负债和股东权益总计		361,523,290.68	438,619,838.23

法定代表人：柳宇宁

主管会计工作负责人：梁巍

会计机构负责人：毛社敏

合并利润表

编制单位：西安达尔曼实业股份有限公司

2018 年度

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业总收入		800,814,294.80	934,054,076.90
其中：营业收入	六.29	800,814,294.80	934,054,076.90
二、营业总成本		807,836,392.75	935,958,301.41
其中：营业成本	六.29	772,624,784.17	885,850,956.94
税金及附加	六.30	133,936.78	851,159.18
销售费用	六.31	23,657,549.63	42,397,795.72
管理费用	六.32	8,160,800.81	4,951,954.33
研发费用			
财务费用	六.33	2,540,190.44	3,357,766.05
其中：利息费用	六.33	1,304,208.05	2,648,098.68
利息收入	六.33	381,056.87	726,616.76
资产减值损失	六.34	719,130.92	-1,451,330.81
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	六.35	4,172,984.8	5,770,403.5
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）	六.36	-2,284,043.48	663,800.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六.37		26,577.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-5,133,156.63	4,556,556.67
加：营业外收入	六.38	379,416.93	5,517.73
减：营业外支出	六.39	11,000.00	20,746.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,764,739.70	4,541,328.24
减：所得税费用		-840347.48	491,160.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,924,392.22	4,050,167.41
(一)按持续经营性分类			
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,924,392.22	4,050,167.41
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(净亏损以“-”号填列)		-880,111.59	-81,664.57
2、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-3,044,280.63	4,131,831.98
六、其他综合收益的税后净额		-6,246,828.47	95,060,077.95
归属于母公司股东的其他综合收益		-6,246,828.47	95,060,077.95
(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		-6,246,828.47	95,060,077.95
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		-6,246,828.47	95,060,077.95
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		-10,171,220.69	99,110,245.36
归属于母公司股东的综合收益总额		-9,291,109.10	99,191,909.93
归属于少数股东的综合收益总额		-880,111.59	-81,664.57
八、每股收益			
(一)基本每股收益（元/股）			
(二)稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：柳宇宁

主管会计工作负责人：梁巍

会计机构负责人：毛社敏

合并现金流量表

2018 年度

编制单位：西安达尔曼实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		872,706,014.94	977,885,507.84
收到的税费返还			4,794.23
收到其他与经营活动有关的现金	六.41	5,832,689,648.77	6,010,474,498.07
经营活动现金流入小计		6,705,395,663.71	6,988,364,800.14
购买商品、接受劳务支付的现金		846,351,703.17	918,468,178.05
支付给职工以及为职工支付的现金		9,235,286.86	7,770,587.48
支付的各项税费		313,009.60	10,691,363.91
支付其他与经营活动有关的现金	六.41	5,870,435,109.61	6,025,521,294.33
经营活动现金流出小计		6,726,335,109.24	6,962,451,423.77
经营活动产生的现金流量净额		-20,939,445.53	25,913,376.37
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		57,226,727.07	1,316,858,528.93
取得投资收益收到的现金		42,466.22	9,260,054.94
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			8,500,000.00
收到其他与投资活动有关的现金	六.41	67,087.66	
投资活动现金流入小计		57,336,280.95	1,334,618,583.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		261,279.28	2,054,737.86
投资支付的现金		68,513,403.7	1,269,510,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		68,774,682.98	1,271,564,737.86
投资活动产生的现金流量净额		-11,438,402.03	63,053,846.01
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		38,000,000.00	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		38,000,000.00	
偿还债务支付的现金			92,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,240,527.22	1,919,800.00
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	六.41	1,487,020.13	1,563,966.83
筹资活动现金流出小计		2,727,547.35	95,883,766.83
筹资活动产生的现金流量净额		35,272,452.65	-95,883,766.83
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		2,894,605.09	-6,916,544.45
加：期初现金及现金等价物余额		10,718,788.12	17,635,332.57
六、期末现金及现金等价物余额		13,613,393.21	10,718,788.12

法定代表人：柳宇宁

主管会计工作负责人：梁巍

会计机构负责人：毛社敏

合并股东权益变动表

2018 年度

编制单位：西安达尔曼实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	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、上年年末余额	97,730,430.00				1,184,919.93		95,060,077.95		2,995,296.48		40,048,613.59	1,849,472.42	238,868,810.37
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、本年初余额	97,730,430.00				1,184,919.93		95,060,077.95		2,995,296.48		40,048,613.59	1,849,472.42	238,868,810.37
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	988,908,995.00				-1,207,988,847.07		-55,307,286.21		78,732.46		-304,253.93	-880,111.59	-275,492,771.34
（一）综合收益总额							-55,307,286.21				-3,044,280.63	-880,111.59	-59,231,678.43
（二）股东投入和减少资本	188,909,010.00				-1,207,988,847.07								-1,019,079,837.07
1、股东投入的普通股	188,909,010.00												188,909,010.00
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入股东权益的金额													
4、其他					-1,207,988,847.07								-1,207,988,847.07
（三）利润分配								78,732.46			-78,732.46		
1、提取盈余公积								78,732.46			-78,732.46		
2、提取一般风险准备													
3、对股东的分配													
4、其他													
（四）股东权益内部结转	799,999,985.00												799,999,985.00
1、资本公积转增资本(或股本)	799,999,985.00												799,999,985.00
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										2,818,759.16			2,818,759.16
四、本年年末余额	1,086639425.00				-1,206,803,927.14		39,752,791.74		3,074,028.94	39,744,359.66	969,360.83		-36,623,960.97

法定代表人：柳宇宁

主管会计工作负责人：梁巍

会计机构负责人：毛社敏

合并股东权益变动表（续）

2018 年度

编制单位：西安达尔曼实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	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			其他
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	101,922,700.00				1,184,919.93				2,589,863.60		36,322,214.49		1,931,136.99	143,950,835.01
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、本年初余额	101,922,700.00				1,184,919.93				2,589,863.60		36,322,214.49		1,931,136.99	143,950,835.01
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-4,192,270.00					95,060,077.95		405,432.88		3,726,399.10			-81,664.57	94,917,975.36
（一）综合收益总额						95,060,077.95				4,131,831.98				99,191,909.93
（二）股东投入和减少资本	-4,192,270.00													-4,192,270.00
1、股东投入的普通股	-4,192,270.00													-4,192,270.00
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入股东权益的金额														
4、其他								405,432.88		-405,432.88				
（三）利润分配								405,432.88		-405,432.88				
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对股东的分配														
4、其他														
（四）股东权益内部结转														
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、本年年末余额	97,730,430.00				1,184,919.93		95,060,077.95		2,995,296.48		40,048,613.59		1,849,472.42	238,868,810.37

法定代表人：柳宇宁

主管会计工作负责人：梁巍

会计机构负责人：毛社敏

母公司资产负债表

2018年12月31日

编制单位：西安达尔曼实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		611,293.39	67,087.66
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	十四.1		
其中：应收票据			
应收账款			
预付款项		39,776.25	35,025.00
其他应收款	十四.2	10,000.00	28,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
存货			2,720,000.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
流动资产合计		661,069.64	2,850,112.66
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	十四.3	312,511,882.68	
投资性房地产			
固定资产		19,195.83	25,730.31
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
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		312,531,078.51	25,730.31
资产总计		313,192,148.15	2,875,842.97

法定代表人：柳宇宁

主管会计工作负责人：梁巍

会计机构负责人：毛社敏

母公司资产负债表（续）

2018年12月31日

编制单位：西安达尔曼实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动负债			
短期借款			
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		9,395,284.90	9,395,284.90
预收款项		826,020.02	826,020.02
应付职工薪酬		46,000.00	371,944.00
应交税费		13,902,378.75	13,902,378.75
其他应付款		58,645,055.84	57,695,930.18
其中：应付利息			
应付股利		15,692,185.80	15,692,185.80
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		82,814,739.51	82,191,557.85
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		136,945,378.03	136,945,378.03
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		136,945,378.03	136,945,378.03
负债合计		219,760,117.54	219,136,935.88
股东权益：			
股本		1,086,639,425.00	286,639,440.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		349,772,946.75	837,261,049.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		87,312,178.47	87,312,178.47
一般风险准备			
未分配利润		-1,430,292,519.61	-1,427,473,760.45
股东权益合计		93,432,030.61	-216,261,092.91
负债和股东权益总计		313,192,148.15	2,875,842.97

法定代表人：柳宇宁

主管会计工作负责人：梁巍

会计机构负责人：毛社敏

母公司利润表

2018 年度

编制单位：西安达尔曼实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入		2,720,000.00	
减：营业成本		2,720,000.00	
税金及附加			
销售费用			
管理费用		2,825,624.61	1,174,539.92
研发费用			
财务费用		-4,865.45	333.43
其中：利息费用			
利息收入		5,564.92	156.57
资产减值损失		-2,000.00	288,000.00
加：其他收益			
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）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,818,759.16	-1,462,873.35
加：营业外收入			
减：营业外支出			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,818,759.16	-1,462,873.35
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,818,759.16	-1,462,873.35
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-2,818,759.16	-1,462,873.35
(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			
(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		-2,818,759.16	-1,462,873.35

法定代表人：柳宇宁

主管会计工作负责人：梁巍

会计机构负责人：毛社敏

母公司现金流量表

2018 年度

编制单位：西安达尔曼实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		2,639,855.00	
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,049,806.82	1,116,066.57
经营活动现金流入小计		3,689,661.82	1,116,066.57
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		580,624.00	
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金		2,564,832.09	1,191,520.72
经营活动现金流出小计		3,145,456.09	1,191,520.72
经营活动产生的现金流量净额		544,205.73	-75,454.15
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			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
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			
投资活动产生的现金流量净额			
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
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		544,205.73	-75,454.15
加：期初现金及现金等价物余额		67,087.66	142,541.81
六、期末现金及现金等价物余额		611,293.39	67,087.66

法定代表人：柳宇宁

主管会计工作负责人：梁巍

会计机构负责人：毛社敏

母公司股东权益变动表

2018 年度

编制单位：西安达尔曼实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数											
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	286,639,440.00				837,261,049.07				87,312,178.47		-1,427,473,760.45	-216,261,092.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	286,639,440.00				837,261,049.07				87,312,178.47		-1,427,473,760.45	-216,261,092.91
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	799,999,985.00				-487,488,102.32						-2,818,759.16	309,693,123.52
(一) 综合收益总额											-2,818,759.16	-2,818,759.16
(二) 股东投入和减少资本					312,511,882.68							312,511,882.68
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入股东权益的金额												
4、其他					312,511,882.68							312,511,882.68
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对股东的分配												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他												
(四) 股东权益内部结转	799,999,985.00				-799,999,985.00							
1、资本公积转增资本(或股本)	799,999,985.00				-799,999,985.00							

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、本年年末余额	1,086,639,425.00				349,772,946.75			87,312,178.47		-1,430,292,519.61	93,432,030.61

法定代表人：柳宇宁

主管会计工作负责人：梁巍

会计机构负责人：毛社敏

母公司股东权益变动表（续）

2018 年度

编制单位：西安达尔曼实业股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数											
	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	股东权益合计
		优 先股	永续 债	其他								
一、上年年末余额	286,639,440.00				837,261,049.07				87,312,178.47		-1,426,010,887.10	-214,798,219.56
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	286,639,440.00				837,261,049.07				87,312,178.47		-1,426,010,887.10	-214,798,219.56
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,462,873.35	-1,462,873.35
（一）综合收益总额											-1,462,873.35	-1,462,873.35
（二）股东投入和减少 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、股份支付计入股东权 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、对股东的分配												
4、其他												
（四）股东权益内部结 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、本年年末余额	286,639,440.00				837,261,049.07				87,312,178.47		-1,427,473,760.45	-216,261,092.91

法定代表人：柳宇宁

主管会计工作负责人：梁巍

会计机构负责人：毛社敏

财务报表附注

一、公司基本情况

西安达尔曼实业股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）是于1993年7月25日经西安市经济体制改革委员会[市体改字(1993)95号]文批准，于1993年10月20日成立的定向募集股份有限公司，在西安市工商行政管理局注册登记。

经中国证券监督管理委员会证监发字[1996]385、386号文批准，公司于1996年12月12日向社会公众发行人民币普通股2,100万股，并于1996年12月30日在上海证券交易所上市交易。

2005年3月22日，上海证券交易所对公司作出《关于决定西安达尔曼实业股份有限公司股票终止上市的通知》（上证上字[2005]18号），公司从2005年3月25日起终止上市。2005年6月3日公司股份进入代办股份转让系统进行股份代办转让。

2016年7月11日，根据本公司债权人经易控股集团有限公司的申请，陕西省西安市中级人民法院（以下简称“西安中院”）裁定受理本公司重整一案，并指定陕西丰瑞律师事务所担任本公司破产重整管理人。

2016年11月7日，公司破产重整管理人向西安中院提出申请，请求裁定确认截至债权申报期限届满日，截止公司破产申请受理之日的债权人向管理人申报债权38家，经管理人审核确认、债权人会议核查、各债权人确认、债务人核对后的债权为：1、西安市新城国家税务局债权，金额为人民币13,902,378.75元；2、招商银行股份有限公司西安城南支行的普通债权30家，债权总金额为人民币1,573,846,182.35元；3、公司职工辛秀霞等职工债权共9笔，总额为人民币371,944.00元。2016年11月17日，西安中院裁定确认上述债权。后因西安秦骊实业投资股份有限公司放弃其持有的普通债权15,727,101.42元，最终经裁定的普通债权总金额为人民币1,558,119,080.93元。

2016年11月18日，西安中院裁定宣告公司重整。在西安中院的指导及债权人会议的监督下，公司破产重整管理人在重组方经易控股集团有限公司提供方案的基础上，制定了公司《重整计划（草案）》。

2016年12月29日，西安中院裁定批准公司重整计划、终止公司重整程序。重整计划执行期限为自西安中院裁定批准重整计划之日起6个月，执行期限需延长的，根据西安中院批准的执行期限继续执行。

2017年6月19日作出（2016）陕01民破20号之六《民事裁定书》，裁定延长重整计划执行及监督期限至2017年12月28日。

2017年12月18日作出（2016）陕01民破20号之七《民事裁定书》，裁定延长重整计划执行及监督期限至2018年12月28日长重整计划执行及监督期限至2018年12月28日。

2018年10月10日以达尔曼总股本286,639,440为基数，按照每10股转增

27.909627 股的比例实施资本公积转增股本，共计转增 799,999,985 股，转增股份已全部划转至经易控股集团有限公司的证券账户。达尔曼总股本为 1,086,639,425 股。因达尔曼重整计划尚未执行完毕，中登公司依据西安中院送达的(2016)陕01民破20号协助执行通知书冻结了经易控股集团有限公司持有的 799,999,985 股。冻结期限从 2018 年 10 月 11 日至 2018 年 12 月 28 日。

2018 年 12 月 14 日，西安中院作出（2016）陕 01 民破 20 号之八号民事裁定书，法院认为，“根据《重整计划》所规定的“出资人权益调整方案”，重组方经易集团应向达尔曼公司注入 3 亿元优质资产，将其持有的占经易金业有限责任公司 100%出资比例即 9773.043 万人民币的出资额通过司法划转方式变更到西安达尔曼实业股份有限公司公司名下，2018 年 12 月 21 日，达尔曼收到经易金业有限责任公司提供的由北京市工商行政管理局西城分局 2018 年 12 月 19 日颁发的经易金业有限责任公司营业执照，表明经易金业有限责任公司工商注册信息已完成变更手续，投资人（股权）变更为西安达尔曼实业股份有限公司出资 9773.043 万元，占比 100%。

2019 年 4 月 23 日，西安中院作出（2016）陕 01 民破 20 号之九号民事裁定书，延长重整计划执行的期限至 2019 年 8 月 28 日；

统一社会信用代码：91610100294239534G；

注册资本：人民币 1,086,639,425.00 元；

公司住所：陕西省渭南市富平县高新技术产业开发区孵化器 8 号楼 208；

法定代表人：柳宇宁；

所处行业：制造业；

经营范围：珠宝、玉器、工艺美术品(不含金银饰品)、包装礼品盒、机械设备、电子产品加工、销售；非专项审批的天然食品色素、活性蛋白和多肽、葡萄糖酸内酯加工制造；现代陶瓷材料制品的研制、开发、加工；花卉种植，非专项审批的农副产品种植，畜牧水产养殖；分支机构旅游度假服务；金属材料、建筑材料和非专项审批的化工原料、化工产品、矿产品销售。

本公司财务报表已经公司董事会于 2019 年 4 月 30 日决议批准报出。

本公司 2018 年度纳入合并范围的子公司共 3 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围比上年度增加 3 户，详见本附注七“合并范围的变更”。

本公司及各子公司主要从事黄金、白银、黄金制品、钱币、纪念品、代售金银币（章）及稀贵金属的购销及其他国内贸易。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，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》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修

订)、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 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(以下合称“企业会计准则”),并参照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。

根据企业会计准则的相关规定,本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外,本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值,则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

(1) 本公司管理层认为对持续经营能力产生重大疑虑的事项如下

截至 2018 年 12 月 31 日,负债总额超过资产总额人民币 36,623,960.97 元,流动负债合计金额超过流动资产合计金额人民币 5,795,705.44 元。

(2) 应对计划

针对以上对持续经营产生重大疑虑的事项,本公司管理层积极推进《重整计划》执行,同时本公司已获西安市中级人民法院批准将重整计划执行期限延长至 2019 年 8 月 28 日。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外,本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事从事黄金、白银、黄金制品、钱币、纪念品、代售金银币(章)及稀贵金属的购销及其他国内贸易。本公司及各子公司根据实际生产经营特点,依据相关企业会计准则的规定,对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计,详见本附注四、23“收入等各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明,请参阅附注四、29“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

(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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含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，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 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，则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的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公

司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。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。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本公司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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：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；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注四、13、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。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，相关的交易费用直接计入损益；对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

（1）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时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、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：A. 取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；B. 属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；C. 属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：A. 该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；B. 本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，对该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

② 持有至到期投资

是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法是指按照金融资产或金融负债（含一组金融资产或金融负债）的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。

在计算实际利率时，本公司将在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量（不考虑未来的信用损失），同时还将考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

③ 贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

④ 可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。

可供出售债务工具投资的期末成本按照摊余成本法确定，即初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，并扣除已发生的减值损失后的金额。可供出售权益工具

投资的期末成本为其初始取得成本。

可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。但是，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，按照成本进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，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。已单项确认减值损失的金融资产，不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。

① 持有至到期投资、贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

② 可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为连续 20 个交易日下跌。

可供出售金融资产发生减值时，将原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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损

益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；② 该金融资产已转移，且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；③ 该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（5）金融负债的分类和计量

金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。初始确认金融负债，以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

分类为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的条件与分类为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的条件一致。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值的变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

② 其他金融负债

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，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

③ 财务担保合同

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，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

(6) 金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将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。

(7) 衍生工具及嵌入衍生工具

衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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。

(8) 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(9) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理。与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。

本公司对权益工具持有方的各种分配（不包括股票股利），减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

8、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法
本公司将金额为人民币 100 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	账龄分析

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项 目	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账 龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	10	10
1-2年	30	30
2-3年	50	50
3-4年	80	80
4年以上	100	100

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(3) 坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

9、存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、周转材料、委托加工物资、半成品、库存商品等

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。低值易耗品采用一次摊销法进行摊销。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

10、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长

期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，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；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；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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在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。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，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，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

11、投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
----	------	---------	--------	---------

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	年限平均法	10	5-10	9-9.5
电子设备	年限平均法	5	5	19
办公设备	年限平均法	5	5	19
运输设备	年限平均法	5-10	5-10	9.5-18
其他	年限平均法	5	5	19

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20“长期资产减值”。

14、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认

为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

15、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、20 “长期资产减值”。

16、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

18、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

20、收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

本公司商品销售主要分为自营和委托代销两种销售模式，这两种模式下销售收入的确认方法分别为：

A：自营销售模式：是指由本公司直接与客户签订销售合同，并将商品直接交与客户或者配送给客户的销售方式。自营销售模式的收入确认原则为客户收到货物时确认收入实现。

B: 委托代销模式: 是指本公司与代销方签订框架性代销协议, 公司商品由代销方进行销售, 公司收到代销清单并且商品已经发送至购买者或代销方后确认收入实现。

(2) 提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下, 于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足: ①收入的金额能够可靠地计量; ②相关的经济利益很可能流入企业; ③交易的完工程度能够可靠地确定; ④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计, 则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入, 并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的, 则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时, 如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的, 将销售商品部分和提供劳务部分分别处理; 如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分, 或虽能区分但不能够单独计量的, 将该合同全部作为销售商品处理。

本公司服务收入为代理服务收入, 主要分为法人客户代理业务和个人客户代理业务, 具体确认标准为:

A: 法人客户代理业务: 与客户签订代理协议书, 根据客户在上海黄金交易所交易系统的交易手续费确认收入。

B: 个人客户代理业务: 按照业务已完结根据银行提供的业务金额, 公司对账无误后确认收入。

(3) 使用费收入

根据有关合同或协议, 按权责发生制确认收入。

(4) 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。

21、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产, 不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助; 其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象, 则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助: (1) 政府文件明确了补助所针对的特定项目的, 根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进

行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

22、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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），以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。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额

产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

23、租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（4）本公司作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

24、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、12“持有待售资产和处置组”相关描述。

25、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

因执行新企业会计准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 6 月发布了《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），要求执行企业会计准则的非金融企业应当按照企业会计准则和通知要求编制财务报表。公司根据《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）的规定，对财务报表相关科目进行列报调整，并对可比会计期间的比较数据进行了调整，具体情况如下：

①原“应收票据”和“应收账款”项目合并计入新增的“应收票据及应收账款”项目；

②原“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”项目合并计入“其他应收款”项目；

③原“固定资产清理”和“固定资产”项目合并计入“固定资产”项目；

④原“工程物资”和“在建工程”项目合并计入“在建工程”项目；

⑤原“应付票据”和“应付账款”项目合并计入新增的“应付票据及应付账款”项目；

⑥原“应付利息”、“应付股利”和“其他应付款”项目合并计入“其他应付款”项目；

⑦原“专项应付款”和“长期应付款”项目合并计入“长期应付款”项目；

⑧“持有待售资产”行项目及“持有待售负债”行项目核算内容发生变化；

⑨利润表新增“研发费用”项目，原计入“管理费用”项目的研发费用单独列示为“研发费用”项目；

⑩利润表“财务费用”新增“其中：利息费用”和“利息收入”项目，在“财务费用”项目下列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

⑪企业作为个人所得税的扣缴义务人，根据《中华人民共和国个人所得税法》收到的扣缴税款手续费，应作为其他与日常活动相关的项目在利润表的“其他收益”项目中填列。

⑫企业实际收到的政府补助，无论是与资产相关还是与收益相关，在编制现金流量表时均作为经营活动产生的现金流量列报。

除上述项目变动影响外，本次会计政策变更仅影响财务报表的列报项目，不涉及对公司以前年度的追溯调整，对公司总资产、负债总额、净资产及净利润无影响。

（2）会计估计变更

无

26、重大会计判断和估计

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无

法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（3）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。

（5）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假

设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。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。

（8）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（9）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项

的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(10) 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(16) 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
本公司增值税	本公司为小规模纳税人，应税收入按3%的税率计缴增值税。
子公司增值税	应税收入按5%、6%、10%、16%、17%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
消费税	对零售的K金首饰按销售额的5%计缴消费税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的25%计缴。
房产税	按租金收入的12%计缴。
土地使用税	按应纳税土地面积30元/平方米计缴。

本公司发生增值税应税销售行为，原适用 17%/11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》（财税[2018]32 号）规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%/10%。

2、税收优惠及批文

根据《财务部 国家税务总局关于黄金税收政策问题的通知》财税[2002]142号第一、二条，本公司自2017年1月1日起享有黄金交易免征增值税优惠。

根据《财政部 国家税务总局关于熊猫普制金币免征增值税政策的通知》财税[2012]97号，本公司自2017年1月1日起享有熊猫普制金币免征增值税优惠。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2018年1月1日，“年末”指2018年12月31日；“本年”指2018年度，“上年”指2017年度。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	47,243.17	18,118.59
银行存款	9,257,090.37	9,401,712.65
其他货币资金	4,309,059.67	1,298,956.88
合 计	13,613,393.21	10,718,788.12
其中：存放在境外的款项总额		

注：其他货币资金年末余额为进行黄金交易账户保证金2,071,346.67元和进行证券期货交易保证金2,237,713.00元。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项 目	年末余额	年初余额
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	6,079,446.38	11,799,884.66
其中：债务工具投资		
权益工具投资	3,355,182.38	5,953,068.18
其他	2,724,264.00	5,846,816.48
合 计	6,079,446.38	11,799,884.66

3、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款	1,932,142.70	4,299,793.19
合 计	1,932,142.70	4,299,793.19

(1) 应收票据：无

(2) 应收账款

①应收账款分类披露

类 别	年末余额				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	2,486,512.15	100.00	554,369.45	22.30	1,932,142.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	2,486,512.15	100.00	554,369.45	22.30	1,932,142.70

(续)

类 别	年初余额				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	4,779,511.85	100.00	479,718.66	10.04	4,299,793.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	4,779,511.85	100.00	479,718.66	10.04	4,299,793.19

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,141,915.58	214,191.56	10.00
1 至 2 年			30.00
2 至 3 年	8,837.36	4,418.68	50.00
3 至 4 年			80.00
4 年以上	335,759.21	335,759.21	100.00
合 计	2,486,512.15	554,369.45	—

②本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 74,650.79 元。

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,579,428.62 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 63.52%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 438,742.86 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,617,566.77	90.44	1,593,475.17	100.00
1 至 2 年	382,266.05	9.56		
2 至 3 年				
3 年以上				
合 计	3,999,832.82	100.00	1,593,475.17	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 3,781,410.15 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 94.54%。

5、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利	3,016,761.07	
其他应收款	51,201,919.76	53,898,758.23
合 计	54,218,680.83	53,898,758.23

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利

项目（或被投资单位）	年末余额	年初余额
五矿资本股份有限公司	3,016,761.07	
合 计	3,016,761.07	

(3) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	282,536,634.10	100.00	231,334,714.34	81.88	51,201,919.76
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	282,536,634.10	100.00	231,334,714.34	81.88	51,201,919.76

(续)

类 别	年初余额				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	70,361,751.44	100.00	16,462,993.21	23.40	53,898,758.23
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	70,361,751.44	100.00	16,462,993.21	23.40	53,898,758.23

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账 龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	37,731,834.39	3,773,183.44	10.00
1 至 2 年	24,403,049.26	7,320,914.78	30.00
2 至 3 年	322,268.66	161,134.33	50.00
3 至 4 年			80.00
4 年以上	220,079,481.79	220,079,481.79	100.00
合 计	282,536,634.10	231,334,714.34	—

②本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 214,871,721.13 元。

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
------	--------	--------

押金、保证金及备用金	1,183,194.74	1,455,848.90
单位往来款	280,796,577.07	65,992,395.38
个人往来款	525,000.00	1,900,000.00
其他	8,724.94	970,221.88
待认证进项税	23,137.35	43,285.28
合 计	282,536,634.10	70,361,751.44

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
西安达尔曼房地产开发有限责任公司	垫付款	170,256,580.18	10年以上	60.26	170,256,580.18
经易控股集团有限公司	往来款	63,186,035.56	1年以内, 2-3年,5年以上	22.36	14,966,210.69
陕西嘉华企业集团有限公司	股权转让款	26,783,000.00	10年以上	9.48	26,783,000.00
西安达尔曼罗莎新型建材有限公司	代垫工程款	8,634,484.74	10年以上	3.06	8,634,484.74
西安蓝田县华胥镇财政所	预付土地款	3,000,000.00	10年以上	1.06	3,000,000.00
合 计	—	271,860,100.48	—	96.22	223,640,275.61

6、存货

项 目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	48,627,200.29		48,627,200.29
库存商品	50,241,700.82		50,241,700.82
委托加工物资	5,164,714.63		5,164,714.63
合 计	104,033,615.74		104,033,615.74

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	41,426,524.76		41,426,524.76
库存商品	35,081,401.12		35,081,401.12
委托加工物资	309,330.41		309,330.41
合 计	76,817,256.29		76,817,256.29

7、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
黄金交易所资金（代理）	57,692,439.62	84,463,650.77
待抵扣进项税额	585,686.30	2,016,754.00
合 计	58,278,125.92	86,480,404.77

8、可供出售金融资产

（1）可供出售金融资产情况

项 目	年末余额			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
可供出售债务工具						
可供出售权益工具						
其中：按公允价值计量的	106,043,722.32		106,043,722.32	179,786,770.60		179,786,770.60
按成本计量的						
其他						
合 计	106,043,722.32		106,043,722.32	179,786,770.60		179,786,770.60

（2）年末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具	可供出售债务工具	合计
权益工具的成本	53,040,000.00		53,040,000.00
公允价值	106,043,722.32		106,043,722.32
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	53,003,722.32		53,003,722.32
已计提减值金额			

9、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、子公司						
西安达尔曼现代农业科技有限公司	75,127,166.73					
西安达尔曼房地产开发有限公司	28,500,000.00					
南昌达尔曼饰品制造有限公司	10,000,000.00					
西安达尔曼新型材料有限公司	9,000,000.00					

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
深圳达尔曼投资发展有限公司	8,500,000.00					
合 计	131,127,166.73					

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、子公司					
西安达尔曼现代农业科技有限公司				75,127,166.73	75,127,166.73
西安达尔曼房地产开发有限公司				28,500,000.00	28,500,000.00
南昌达尔曼饰品制造有限公司				10,000,000.00	10,000,000.00
西安达尔曼新型材料有限公司				9,000,000.00	9,000,000.00
深圳达尔曼投资发展有限公司				8,500,000.00	8,500,000.00
合 计				131,127,166.73	131,127,166.73

注：本公司子公司西安达尔曼现代农业科技有限公司、南昌达尔曼饰品制造有限公司、西安达尔曼新型材料有限公司、深圳达尔曼投资发展有限公司工商营业执照已吊销，西安达尔曼房地产开发有限公司查询无工商信息。上述子公司已停止经营，本公司无法获得其会计报表，故未纳入合并范围。本公司对子公司长期股权投资全额计提减值准备。

10、投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	16,203,828.57		16,203,828.57
2、本年增加金额			
(1) 外购			
(2) 存货\固定资产\在建工程转入			
(3) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			

项 目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
(2) 其他转出			
4、年末余额	16,203,828.57		16,203,828.57
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	7,743,008.38		7,743,008.38
2、本年增加金额	615,745.49		615,745.49
(1) 计提或摊销	615,745.49		615,745.49
(2) 企业合并增加			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额	8,358,753.87		8,358,753.87
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
(1) 计提			
3、本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他转出			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	7,845,074.70		7,845,074.70
2、年初账面价值	8,460,820.19		8,460,820.19

11、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	1,655,621.77	1,452,395.12
固定资产清理		
合 计	1,655,621.77	1,452,395.12

(1) 固定资产

①固定资产情况

项 目	电子设备	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	920,492.99	1,242,162.75	489,796.21	109,857.59		2,762,309.54

项 目	电子设备	机器设备	运输设备	办公设备	其他	合 计
2、本年增加金额	148,908.00	111,882.73	351,600.00	458,157.27	43,252.00	1,113,800.00
(1) 购置		111,882.73		458,157.27		570,040.00
(2) 在建工程转入						-
(3) 企业合并增加	148,908.00		351,600.00		43,252.00	543,760.00
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额	1,069,400.99	1,354,045.48	841,396.21	568,014.86	43,252.00	3,876,109.54
二、累计折旧						
1、年初余额	840,758.47	96,090.56	281,172.66	86,892.73		1,304,914.42
2、本年增加金额	158,236.10	263,206.03	373,965.90	58,362.31	23,613.17	877,383.51
(1) 计提	22,201.84	263,206.03	42,239.00	58,362.31	6,534.48	392,543.66
(2) 企业合并增加	136,034.26		331,726.90		17,078.69	484,839.85
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额	998,994.57	359,296.59	655,138.56	145,255.04	23,613.17	2,182,297.93
三、减值准备						
1、年初余额			5,000.00			5,000.00
2、本年增加金额	12,873.74		19,873.10		443.00	33,189.84
(1) 计提						
(2) 企业合并增加	12,873.74		19,873.10		443.00	33,189.84
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额	12,873.74		24,873.10		443.00	38,189.84
四、账面价值						
1、年末账面价值	57,532.68	994,748.89	161,384.55	422,759.82	19,195.83	1,655,621.77
2、年初账面价值	79,734.52	1,146,072.19	203,623.55	22,964.86		1,452,395.12

②无暂时闲置的固定资产

③无通过融资租赁租入的固定资产

④无通过经营租赁租出的固定资产

⑤无未办妥产权证书的固定资产

(2) 固定资产清理：无

12、无形资产

项 目	非专利技术	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	155,829.24	155,829.24
2、本年增加金额		
(1) 购置		
(2) 内部研发		
(3) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	155,829.24	155,829.24
二、累计摊销		
1、年初余额	30,562.38	30,562.38
2、本年增加金额	15,839.41	15,839.41
(1) 计提	15,839.41	15,839.41
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	46,401.79	46,401.79
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	109,427.45	109,427.45
2、年初账面价值	125,266.86	125,266.86

13、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
VIP 会所装修费	80,739.17		77,442.67		3,296.50

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
大山野消防工程款	140,351.23		29,038.11		111,313.12
燃气氮气报警器	5,316.66		1,099.94		4,216.72
装修工厂费用	190,938.54		38,834.95		152,103.59
合计	417,345.60		146,415.67		270,929.93

14、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	12,613,107.62	3,153,276.91	11,075,517.71	2,768,879.43
内部交易未实现利润				
可抵扣亏损				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债公允价值变动	1,160,000.00	290,000.00		
合计	13,773,107.62	3,443,276.91	11,075,517.71	2,768,879.43

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制下企业合并资产评估增值				
可供出售金融资产公允价值变动	53,003,722.32	13,250,930.58	126,746,770.60	31,686,692.65
交易性金融负债账面价值小于计税基础			663,800.00	165,950.00
合计	53,003,722.32	13,250,930.58	127,410,570.60	31,852,642.65

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	5,574,251.12	5,672,194.16
可抵扣亏损	6,439,393.57	4,327,919.98
合计	12,013,644.69	10,000,114.14

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2021年	4,123,758.55	4,123,758.55	子公司亏损
2022年	204,161.43	204,161.43	子公司亏损

年份	年末余额	年初余额	备注
2023年	2,111,473.59		子公司亏损
合计	6,439,393.57	4,327,919.98	

15、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	23,000,000.00	
保证借款	15,000,000.00	
合计	38,000,000.00	

16、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项目	年末余额	年初余额
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		
其中：发行的交易性债券		
衍生金融负债		
其他（黄金租赁）	32,159,800.00	50,867,626.00
合计	32,159,800.00	50,867,626.00

17、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据		
应付账款	17,956,553.05	5,784,323.49
合计	17,956,553.05	5,784,323.49

应付账款

①应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
采购货款	8,484,864.42	5,606,193.00
加工费	76,403.73	178,130.49
破产重整债务	9,395,284.90	
合计	17,956,553.05	5,784,323.49

②账龄超过1年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
广东国得科技发展有限公司	2,131,867.50	无力支付
陕西鸿丰实业有限公司	1,847,000.00	无力支付
四川省第一建筑工程公司	1,206,371.00	无力支付

西安南北石材销售中心	838,000.00	无力支付
德州富达	700,000.00	无力支付
西安深建实业公司	666,000.00	无力支付
省建一公司	588,580.00	无力支付
西安航星工贸有限公司	385,345.00	无力支付
航天十一所技术开发销售部	158,122.50	无力支付
西安亨通厨具公司	137,472.00	无力支付
合 计	8,658,758.00	——

注：本公司进入破产重整程序后，截止 2016 年 12 月 31 日应付账款债权人向管理人申报的债权共 3 笔，其中管理人不予确认的申报债权 2 笔，账面金额共计 717,900.00 元；已申报经西安市中院裁定的普通债权 1 笔，裁定金额为 1,911,732.51 元，账面金额为 1,911,732.51 元，根据重整计划普通债权的清偿比例为 1%，已申报裁定债权期末余额为 19,117.33 元。未申报的债权账面金额为 9,376,167.57 元。

18、预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
销售货物、提供劳务	12,079,821.45	1,204,159.60
破产重整债务	826,020.02	
合 计	12,905,841.47	1,204,159.60

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
深圳市康源实业发展股份公司	776,673.42	未结算

注：本公司进入破产重整程序后，管理人未收到预收账款债权人申报期的债权，未申报的债权账面金额为 826,020.02 元。

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	43,712.59	8,510,368.11	8,158,956.98	395,123.72
二、离职后福利-设定提存计划	88,030.67	1,198,043.23	1,200,578.84	85,495.06
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	131,743.26	9,708,411.34	9,359,535.82	480,618.78

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		6,977,416.75	6,630,595.42	346,821.33
2、职工福利费				
3、社会保险费	44,952.59	611,200.36	612,265.56	43,887.39
其中：医疗保险费	40,563.92	546,575.18	547,443.60	39,695.50
工伤保险费	1,681.55	23,038.86	23,216.50	1,503.91
生育保险费	2,707.12	41,586.32	41,605.46	2,687.98
4、住房公积金	-1,240.00	921,751.00	916,096.00	4,415.00
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	43,712.59	8,510,368.11	8,158,956.98	395,123.72

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	84,958.15	1,145,817.38	1,148,296.13	82,479.40
2、失业保险费	3,072.52	52,225.85	52,282.71	3,015.66
3、企业年金缴费				
合 计	88,030.67	1,198,043.23	1,200,578.84	85,495.06

注：经西安市中院裁定，确认辛秀霞等9人享有职工债权371,944.00元；根据重整计划草案，职工债权清偿比例为100%，确定应偿付辛秀霞等9人职工债权371,944.00元，此款项本期已清偿完毕。

20、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	13,902,378.75	1,402,769.00
消费税	693.84	562.86
企业所得税	0.01	
个人所得税	10,061.49	5,733.72
印花税	88.60	320.40
城市维护建设税	48.57	39.41
教育费附加	34.70	28.15
合 计	13,913,305.96	1,409,453.54

21、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
-----	------	------

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	89,797.27	50,529.11
应付股利	15,692,185.80	
其他应付款	59,231,610.27	24,398,253.58
合 计	75,013,593.34	24,448,782.69

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
工行黄金租赁费	26,116.44	50,529.11
短期借款应付利息	63,680.83	
合 计	89,797.27	50,529.11

(2) 应付股利

项 目	年末余额	年初余额
普通股股利	15,692,185.80	
合 计	15,692,185.80	

注：本公司进入破产重整程序后，管理人未收到应付股利债权人申报期的债权，未申报的债权账面金额为 15,692,185.80 元。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
保证金、备用金	4,537,883.76	8,700,000.00
往来款	9,650,731.92	8,383,437.20
预提费用	4,684,689.74	5,767,855.18
押金	395,157.24	1,533,451.11
代垫社保	4,089.00	13,510.09
货款	38,467.05	
评估费	80,000.00	
破产重整债务	39,840,591.56	
合 计	59,231,610.27	24,398,253.58

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
深圳市鑫辉实业有限公司	6,100,000.00	无力偿还
重庆高精科技有限公司	6,000,000.00	无力偿还

招商银行股份有限公司西安城南支行	2,749,894.22	无力偿还
桂林中炬装饰材料公司	2,400,000.00	无力偿还
西安市高新建设开发公司	2,000,000.00	无力偿还
交通银行股份有限公司陕西省分行	1,840,884.80	无力偿还
陕西秦农农村商业银行股份有限公司新城支行	1,699,974.00	无力偿还
中国农业银行股份有限公司深圳市分行	1,629,986.28	无力偿还
桂林达尔曼房地产有限公司	1,500,000.00	无力偿还
中国长城资产管理公司西安办事处	1,295,809.99	无力偿还
西安市新城区财政局	1,249,200.80	无力偿还
合 计	28,465,750.09	

注：本公司进入破产重整程序后，截止 2016 年 12 月 31 日债权人向管理人申报的债权中，其他应付款账面金额共计 629,453,934.00 元，预计负债账面金额 1,352,440,714.73 元，经西安市中院裁定金额为 1,558,119,080.93 元，根据西安市中院裁定通过的重整计划，普通债权的清偿比例为 1%，普通债权——小额债权组清偿比例为 100%，已申报裁定债权期末余额为 15,772,943.48 元；未申报的债权账面金额为 24,369,388.70 元；重整期间向重整方借款金额 2,905,653.90 元。

22、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
黄金交易所代理客户资金	57,521,230.44	84,052,296.63
合 计	57,521,230.44	84,052,296.63

23、预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
对外提供担保	130,137,374.63		注（1）
未决诉讼	6,808,003.40		注（2）
合 计	136,945,378.03		

注：（1）截至 2018 年 12 月 31 日，公司对外担保可能承担的连带清偿责任如下：

借款方名称	被担保单位名称	担保金额	可能承担责任	备注
云南省昆明市商业银行营业部	西安伟立投资有限公司	78,400,534.00	78,400,534.00	①
广东发展银行深圳分行华富支行	深圳市北大中基科技有限公司	51,736,840.63	51,736,840.63	被担保单位已经破产

①西安伟立投资有限公司与昆明市商业银行营业部借款案件，2005 年 4 月 11 日，云南省高级人民法院以（2005）云高民二初字第 4-1 号民事裁定书裁定，查封、扣押、冻结西安伟立投资有限公司、本公司、河南亚能天元电力有限公司、河南中集天元电力有限公司的财产，限额人民币 78,400,534.00 元，预计西安伟立投资有限公司可能

无偿还能力，公司对其担保可能承担全部清偿责任。

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，民事诉讼包括本公司与深圳先导新材料有限公司联营合同纠纷案所预计承担的负债金额。

24、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)				年末余额	
		发行新股	送股	公积金转股	其他		小计
股份总数	97,730,430.00			799,999,985.00	188,909,010.00	988,908,995.00	1,086,639,425.00

注：（1）报告期内，根据公司重整计划，以公司总股本 286,639,440 股为基数，按照每 10 股转增 27.909627 股的比例实施资本公积转增股本，共计转增 799,999,985 股。该增资事项由瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）出具了瑞华验字[2019]61060001 号验资报告。

（2）其他增加为本年初本公司总股本 286,639,440 股与经易金业有限责任公司年初股本 97,730,430 股的差异。

25、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	1,184,919.93			1,184,919.93
其他资本公积			1,207,988,847.07	-1,207,988,847.07
合计	1,184,919.93		1,207,988,847.07	-1,206,803,927.14

注：根据《企业会计准则》、《财政部关于做好执行会计准则企业 2012 年年报工作的通知》（财会函[2012]25 号）、《企业会计准则讲解 2018》、财政部会计司《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》（财会便[2009]17 号）的规定，企业购买上市公司，被购买的上市公司不构成业务的，购买企业按权益性交易的原则处理，不确认商誉或确认计入当期损益，应冲减资本公积，故形成本期资本公积的减少。

26、其他综合收益

本年增减变动情况

项目	年初 余额	发生金额				年末 余额
		所得税前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得税费用	税后归属于母公 司	
一、不能重分类进损益的其他综合收益						
其中：重新计量设定受益计划变动额						
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						
其中：权益法下可转损益的其他综合收益						
可供出售金融资产公允价值变动损益	95,060,077.95	-73,743,048.28		-18,435,762.07	-55,307,286.21	39,752,791.74
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益						
现金流量套期损益的有效部分						
外币财务报表折算差额						
其他综合收益合计	95,060,077.95	-73,743,048.28		-18,435,762.07	-55,307,286.21	39,752,791.74

27、盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	2,995,296.48	78,732.46		3,074,028.94
任意盈余公积				
合 计	2,995,296.48	78,732.46		3,074,028.94

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

28、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年末未分配利润	40,048,613.59	36,322,214.49
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	40,048,613.59	36,322,214.49
加：本年归属于母公司股东的净利润	-3,044,280.63	4,131,831.98
减：提取法定盈余公积	78,732.46	405,432.88
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他	-2,818,759.16	
年末未分配利润	39,744,359.66	40,048,613.59

注：2018年经易金业有限责任公司重组本公司形成反向购买，经易金业有限责任公司成为会计核算上的母公司，其他-2,818,759.16元为西安达尔曼实业股份有限公司2018年度实现的亏损。

29、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	779,457,131.67	752,811,092.74	931,449,134.96	885,235,211.38
其他业务	21,357,163.13	19,813,691.43	2,604,941.94	615,745.56
合 计	800,814,294.80	772,624,784.17	934,054,076.90	885,850,956.94

30、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
消费税	4,708.45	6,449.74
城市维护建设税	10,463.31	366,343.68
教育费附加	7,473.80	261,674.03
房产税	100,156.02	205,633.89
土地使用税	5,906.10	5,906.10
印花税	5,229.10	5,151.74
合 计	133,936.78	851,159.18

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

31、销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资、福利及社保	4,702,154.87	4,346,927.26
差旅费	243,182.68	498,932.96
办公费	393,200.15	493,723.53
业务招待费	155,391.94	217,631.71
邮递、运输费	1,283,451.32	1,254,682.63
低值易耗品	51,547.22	191,052.12
保险费	101,056.88	112,355.22
其他	34,954.52	144,199.02
折旧费	104,796.18	95,857.82
租赁费	201,030.08	128,466.82
车辆费、交通费	93,214.80	113,877.04
销售手续费	8,663,989.70	22,825,566.58
交易所费用	926,537.19	503,843.88
银行合作费	4,317,630.26	6,938,900.71
广告促销费	1,750,587.62	3,340,916.99
包装费	141,679.12	728,119.15
劳务费	66,332.16	161,953.85
回购手续费	115,203.54	140,794.42
服务费	311,609.40	159,994.01
合 计	23,657,549.63	42,397,795.72

32、管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
工资、福利及社保	2,882,892.46	2,361,964.11
办公费	1,430,461.58	841,951.43
差旅费	94,224.50	89,157.20
业务招待费	22,390.22	21,377.50
折旧、摊销费	135,603.49	565,572.28
交通、通讯网络费	124,460.06	131,231.71
交易所年费	166,037.74	166,037.74
保险费	23,288.54	30,066.82
残疾人就业保障金	3,221.01	1,613.49
其他		1,710.74
监管费	889,764.44	620,000.00
中介机构费用	2,388,456.77	121,271.31
合 计	8,160,800.81	4,951,954.33

33、财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	1,304,208.05	2,648,098.68
减：利息收入	381,056.87	726,616.76
手续费	95,257.80	93,170.79
其他（借金费用）	1,521,781.46	1,343,113.34
合 计	2,540,190.44	3,357,766.05

34、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	719,130.92	-1,451,330.81
存货跌价损失		
合 计	719,130.92	-1,451,330.81

35、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		500,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	1,156,211.05	-2,204,119.09
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取		

项 目	本年发生额	上年发生额
得的投资收益		
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
处置持有至到期投资取得的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	3,016,761.07	7,459,257.43
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
理财产品收益	12.68	15,265.16
合 计	4,172,984.80	5,770,403.50

36、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-8,143.48	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-8,143.48	
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-2,275,900.00	663,800.00
合 计	-2,284,043.48	663,800.00

37、资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额
固定资产处置收益		26,577.68
合 计		26,577.68

38、营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额
违约金收入	378,998.00	
其他	418.93	5,517.73
合 计	379,416.93	5,517.73

39、营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额
非流动资产毁损报废损失		
债务重组损失		
对外捐赠支出		
罚款、罚金、滞纳金支出	6,000.00	
其他	5,000.00	20,746.16
合 计	11,000.00	20,746.16

40、所得税费用

所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-840,347.48	491,160.83
合 计	-840,347.48	491,160.83

41、其他综合收益

详见附注六、26。

42、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
代理金	5,680,341,942.27	5,855,779,644.44
往来款	149,878,804.26	149,253,790.13
担保保证金		3,000,000.00
留存手续费		700,000.00
保证金	760,000.00	315,000.00
其他	27,795.15	205,038.38
残品、旧料处置	394,752.00	164,999.19
工资退款	105,889.65	125,642.91
生育津贴	1,400.00	104,438.26
押金	780,000.00	87,750.00
利息收入	381,056.87	726,616.76
备用金还款	17,048.57	11,578.00
保险理赔	960.00	
合 计	5,832,689,648.77	6,010,474,498.07

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
代理金	5,676,862,856.56	5,855,163,218.77
往来款	159,803,267.26	126,038,654.94
费用性支出	17,351,848.51	41,796,191.05
保证金	12,175,000.00	2,220,000.00
其他	1.00	138,333.85
手续费	687,561.68	137,895.72
备用金借款	15,500.00	27,000.00

项目	本年发生额	上年发生额
房租退款	966,952.98	
押金	2,000.00	
罚款	6,000.00	
破产重整费用	441,121.62	
中介费	1,910,000.00	
支付小额债权	213,000.00	
合 计	5,870,435,109.61	6,025,521,294.33

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
西安达尔曼实业股份有限公司	67,087.66	
合 计	67,087.66	

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
银行借入费用	1,487,020.13	1,563,966.83
合 计	1,487,020.13	1,563,966.83

43、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年发生额	上年发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-3,924,392.22	4,050,167.41
加：资产减值准备	719,130.92	-1,451,330.81
固定资产折旧、投资性房地产折旧	1,008,289.15	782,740.98
无形资产摊销	15,839.41	9,280.35
长期待摊费用摊销	146,415.67	505,168.89
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）		-26,577.68
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）	2,284,043.48	-663,800.00
财务费用（收益以“-”号填列）	2,727,547.35	3,991,212.02
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,172,984.80	-5,770,403.50
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-674,397.48	226,753.64
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-18,601,712.07	-45,150.00

补充资料	本年发生额	上年发生额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-24,496,359.45	34,136,552.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	27,187,543.17	73,106,553.05
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-3,158,408.66	-82,937,790.94
其他（代理金影响）		
经营活动产生的现金流量净额	-20,939,445.53	25,913,376.37
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：		
现金的年末余额	13,613,393.21	10,718,788.12
减：现金的年初余额	10,718,788.12	17,635,332.57
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	2,894,605.09	-6,916,544.45

（2）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金		
其中：库存现金	47,243.17	18,118.59
可随时用于支付的银行存款	9,257,090.37	9,401,712.65
可随时用于支付的其他货币资金	4,309,059.67	1,298,956.88
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	13,613,393.21	10,718,788.12
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		

44、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
存货	10,673,890.92	期货仓单已转让，卖方随时可提货
投资性房地产	7,845,074.70	短期借款反担保
可供出售金融资产	106,043,722.32	以股票及其孳息提供质押担保/（详见注释）
应收股利	3,016,761.07	以股票及其孳息提供质押担保/（详见注释）

项目	期末账面价值	受限原因
合计	127,579,449.01	

注释：2018年7月2日经易金业有限北京银行股份有限公司天宁支行借款15,000,000.00元，合同编号：0493347，借款期限为1年，北京首创融资担保有限公司为该借款提供保证，保证合同编号为CGIG2018字第0738号；经易金业以其持有的北京市西城区二龙路甲33号的房产作为抵押物为北京首创融资担保有限公司提供反担保。

2017年2月7日，国投泰康信托有限公司向经易控股集团有限公司提供信托贷款人民币300,000,000.00元，信托贷款合同编号：2017-XT-HY2255-DY-DKHT，贷款期限自2017年2月9日至2019年2月8日，贷款利率为固定年利率9%/年；经易金业有限责任公司及经易控股集团有限公司分别以持有的五矿资本股份有限公司（股票代码600390）15,236,167.00股、16,959,714.00股股票及其孳息（包括但不限于质押股票应得股息、红利、配股、送股及其他收益），为经易控股集团有限公司信托贷款提供质押担保，三方共同签订了编号为2017-XT-HY2255-DY-ZYHT的股票质押合同。

七、合并范围的变更

反向购买

根据《重整计划》所规定的“出资人权益调整方案”，重组方经易集团应向达尔曼公司注入 3 亿元优质资产，将其持有的占经易金业有限责任公司 100%出资比例即 9773.043 万人民币的出资额通过司法划转方式变更到西安达尔曼实业股份有限公司公司名下，本公司以其股本 286,639,440 为基数，按照每 10 股转增 27.909627 股的比例实施资本公积转增股本，共计转增 799,999,985 股，转增股份 799,999,985 股全部划转至经易控股集团有限公司的证券账户。由于本公司进行重大资产重组，故合并范围发生变化。

借壳方	判断构成反向购买的依据	判断壳公司是否构成业务的依据	合并成本的确定
经易金业有限责任公司	根据《企业会计准则》、《财政部关于做好执行会计准则企业 2012 年年报工作的通知》（财会函[2012]25 号）、《企业会计准则讲解 2018》、财政部会计司《关于非上市公司购买上市公司股权实现间接上市会计处理的复函》（财会便[2009]17 号）的规定，本公司发生的资本公积转增股本给经易控股集团有限公司（简称“经易集团”），转增后经易集团持本公司 73.62%的股份，收购其持有的经易金业有限责任公司 100%的股权，为反向购买。	重大资产重组中，本公司仅持有 68.03 万元的货币资金等不构成业务的资产，由于不构成业务，故在编制合并财务报表时，按照权益性交易的原则进行处理，不确认商誉。	本公司发行的权益性证券数量与权益性证券的公允价值计算的结果。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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	
经易金业有限责任公司	北京市	北京市	批发、零售和贸易	100.00		反向购买

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	
经易金业有限责任公司	北京市	北京市	批发、零售和贸易	100.00		反向购买
深圳市经易金业有限责任公司	广东省深圳市	广东省深圳市	批发、零售和贸易		60.00	反向购买
融石（北京）教育科技有限公司	北京市	北京市	咨询、服务		51.00	反向购买

(2) 重要的非全资子公司的主要财务信息

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
深圳市经易金业有限责任公司	17,258,293.79	1,729,079.39	18,987,373.18	16,080,475.06		16,080,475.06

(续)

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳市经易金业有限责任公司	18,236,847.15	-1,716,782.94	-1,716,782.94	568,673.85	29,961,457.04	-6,320,671.86	-6,320,671.86	-12,064,250.68

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	6,079,446.38			6,079,446.38
1、交易性金融资产				
2、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	6,079,446.38			6,079,446.38
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资	3,355,182.38			3,355,182.38
（3）其他	2,724,264.00			2,724,264.00
（二）可供出售金融资产	106,043,722.32			106,043,722.32
1、债务工具投资				
2、权益工具投资	106,043,722.32			106,043,722.32
3、其他				
持续以公允价值计量的资产总额	112,123,168.70			112,123,168.70
（三）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	32,159,800.00			32,159,800.00
其中：发行的交易性债券				
衍生金融负债				
其他（黄金租赁）	32,159,800.00			32,159,800.00
持续以公允价值计量的负债总额	32,159,800.00			32,159,800.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	市价确认依据
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	相关权益工具资产负债表日市场价值
可供出售金融资产--权益工具投资	以资产负债表日上海证券交易所五矿资本股票的收盘价
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	以资产负债表日上海黄金交易所AU99.99的收盘价

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
经易控股集团有限公司	天津市滨海高新区滨海科技园高新六路39号40号楼一楼	商务服务业	10000万	73.62	73.62

注：本公司的最终控制方是自然人王仲会。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
王仲会	最终控制人
北京运合通科技发展有限责任公司	母公司的其他股东，持股比例 20%
北京戴梦得古珀行首饰有限公司	最终控制人担任董事长、法定代表人
中关村百校信息园有限公司	母公司对外投资的其他公司
张家口翠云山森林滑雪度假有限公司	母公司对外投资的其他公司
张家口经易冰雪产业园有限公司	母公司对外投资的其他公司
西安嘉铭城市发展有限公司	母公司对外投资的其他公司
天津经易实业发展有限公司	母公司对外投资的其他公司
天津经易金业有限公司	母公司对外投资的其他公司
天津环球中钞特种纸业业有限公司	母公司对外投资的其他公司
天津环球云金融科技发展有限公司	母公司对外投资的其他公司
天津环球财金融科技港有限公司	母公司对外投资的其他公司
碳谷科技有限公司	母公司对外投资的其他公司
深圳市欧瑞德珠宝首饰有限公司	母公司对外投资的其他公司
山西小山沟旅游开发有限公司	母公司对外投资的其他公司
南昌黄金珠宝市场有限公司	母公司对外投资的其他公司
经易木业投资有限责任公司	母公司对外投资的其他公司
经易家族(北京)资产管理有限公司	母公司对外投资的其他公司
国摄金控(北京)文化产业投资有限公司	母公司对外投资的其他公司
东方汇中投资控股有限公司	母公司对外投资的其他公司
大连黄金珠宝交易市场有限公司	母公司对外投资的其他公司
达尔曼首饰有限责任公司	母公司对外投资的其他公司
北京中融财金置业开发有限公司	母公司对外投资的其他公司
北京招金经易基金管理有限公司	母公司对外投资的其他公司
北京长峰星桥计算机技术有限公司	母公司对外投资的其他公司
北京美肴烧餐饮有限公司	母公司对外投资的其他公司
北京经易投资管理有限公司	母公司对外投资的其他公司
北京经易汇智投资顾问有限公司	母公司对外投资的其他公司

北京经易亨元物业管理有限公司	母公司对外投资的其他公司
北京经易大丰合餐饮有限公司	母公司对外投资的其他公司
北京格萨尔投资管理有限责任公司	母公司对外投资的其他公司
北京戴梦得首饰制造有限责任公司	母公司对外投资的其他公司
北京戴梦得广告有限公司	母公司对外投资的其他公司
北京北方巴特莱索道技术股份有限公司	母公司对外投资的其他公司
北京百花山投资有限公司	母公司对外投资的其他公司
山西三线机械有限责任公司	母公司对外投资的其他公司
海南汇强渔业投资有限公司	母公司对外投资的其他公司

4、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京戴梦得首饰制造有限责任公司	采购货物		2,472,164.20
北京经易亨元物业管理有限公司	房租	555,996.00	555,996.00
合计		555,996.00	3,028,160.20

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京戴梦得首饰制造有限责任公司	销售货物		7,611.70
经易控股集团有限公司	销售货物		647,183.00
合计			654,794.70

(2) 关联担保情况

①本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
经易控股集团有限公司	15,200,000.00	2017年4月	主债务履行期限届满之日后两年止	否
经易控股集团有限公司	300,000,000.00	2017年2月	主债务履行完毕	否

注：2017年2月7日，国投泰康信托有限公司向经易控股集团有限公司提供信托贷款人民币300,000,000.00元，信托贷款合同编号：2017-XT-HY2255-DY-DKHT，贷款期限自2017年2月9日至2019年2月8日，贷款利率为固定年利率9%/年；本公司及经易控股集团有限公司分别以持有的五矿资本股份有限公司（股票代码600390）15,236,167.00股、16,959,714.00股股票及其孳息（包括但不限于质押股票应得股息、红利、配股、送股及其他收益），为经易控股集团有限公司信托贷款提供质押担保，三方共同签订了编号为2017-XT-HY2255-DY-ZYHT的股票质押合同。

②本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
王仲会、马青	23,000,000.00	2018年3月6日	2019年3月7日	否

(3) 关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京经易汇智投资顾问有限公司	转让上海经易商贸发展有限公司 80%股权		8,500,000.00

(4) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	96,000.00	100,980.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项:				
北京戴梦得首饰制造有限责任公司	370,266.05		370,266.05	
合计	370,266.05		370,266.05	
其他应收款:				
北京戴梦得首饰制造有限责任公司深圳分公司	400,000.00	400,000.00	400,000.00	400,000.00
经易控股集团有限公司	63,186,035.56	14,966,210.69	52,164,235.66	11,759,834.10
大连黄金珠宝市场有限公司	3,248,768.66	1,024,384.33	3,248,768.66	374,630.60
北京经易投资管理有限公司	64,391.06	6,439.11	8,564,391.06	2,569,317.32
陈汉汉	25,000.00	2,500.00		
合计	66,924,195.28	16,399,534.13	64,377,395.38	15,103,782.02

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
其他应付款:		
北京戴梦得首饰制造有限责任公司	6,237.20	6,237.20
深圳市欧瑞德珠宝首饰有限公司	4,000,000.00	8,300,000.00
经易控股集团有限公司	2,994,394.72	
北京经易亨元物业管理有限公司	138,999.00	

项目名称	年末余额	年初余额
合计	7,139,630.92	8,306,237.20

十一、承诺及或有事项

1、或有事项

(1) 对外提供担保

①西安伟立投资有限公司与昆明市商业银行营业部借款案件，2005年4月11日，云南省高级人民法院以(2005)云高民二初字第4-1号民事裁定书裁定，查封、扣押、冻结西安伟立投资有限公司、本公司、河南亚能天元电力有限公司、河南中集天元电力有限公司的财产，限额人民币78,400,534.00元，预计西安伟立投资有限公司可能无偿还能力，公司对其担保可能承担全部清偿责任。

②本公司为深圳市北大中基科技有限公司与广东发展银行深圳分行华富支行250万元美元借款提供担保，深圳市北大中基科技有限公司已破产，预计无偿还能力，公司对其担保金额及利率可能承担全部清偿责任。

(2) 未决诉讼

截至2018年12月31日，民事诉讼包括本公司与深圳先导新材料有限公司联合合同纠纷案所预计承担的负债金额6,808,003.40元。

十二、资产负债表日后事项

1、2019年2月1日经达尔曼2019年第一次临时股东大会审议通过，核销公司截止目前无债权人联系方式及破产重整管理人已发申报债权通知但债权人未申报的应付账款、其他应付款、预收账款共计187,209,140.12元，对净资产的影响187,209,140.12元，上述债务账龄均在10年以上。为了在公司重整计划执行完毕后恢复正常经营之时，真实反映公司财务状况，根据《企业会计准则》拟将公司账面187,209,140.12元的债务核销。

2、2017年2月7日，国投泰康信托有限公司向经易控股集团有限公司提供信托贷款人民币300,000,000.00元，信托贷款合同编号：2017-XT-HY2255-DY-DKHT，贷款期限自2017年2月9日至2019年2月8日，贷款利率为固定年利率9%/年；经易金业有限责任公司及经易控股集团有限公司分别以持有的五矿资本股份有限公司（股票代码600390）15,236,167.00股、16,959,714.00股股票及其孳息（包括但不限于质押股票应得股息、红利、配股、送股及其他收益），为经易控股集团有限公司信托贷款提供质押担保，三方共同签订了编号为2017-XT-HY2255-DY-ZYHT的股票质押合同。截止2019年4月25日，经易金业有限责任公司持有的五矿资本股份有限公司15,236,167.00股股票已被出售9,636,167.00股，金额147,576,762.72元，其中134,880,000.00元已被经易控股集团有限公司用于偿还借款。

根据2019年4月24日经易控股集团有限公司与经易金业有限公司签订的偿债方式意向协议，鉴于经易控股集团有限公司对经易金业有限公司负有未清偿债务，经易控

股集团有限公司拟以其持有的深圳市欧瑞德珠宝首饰有限公司100%的股权质押给经易金业有限责任公司，同时深圳市欧瑞德珠宝首饰有限公司同意以其现有的房产抵押给经易金业有限责任公司作为经易控股集团有限公司的履约担保，清偿债务协议及股权质押协议由各方签署具体的协议进行约定。

十三、其他重要事项

1、陕西省西安市中级人民法院（以下简称“西安中院”）裁定受理达尔曼公司重整一案，申请人(债权人)为经易控股集团有限公司(以下简称经易控股集团)，被申请人(债务人)为西安达尔曼实业股份有限公司(以下简称达尔曼公司)，西安中院于2016年7月11日裁定受理，并指定陕西丰瑞律师事务所为达尔曼公司重整管理人。截至2016年7月10日，该公司资产总额3,643,891.65元，负债总额2,202,729,133.71元，企业已严重亏损，资不抵债，无法偿还到期债务，西安中院于2016年11月18日裁定宣告达尔曼公司重整。西安中院裁定确认的职工债权组债权为371,944.00元，小额债权组债权213,000.00元，税款债权组债权13,902,378.75元，普通债权组债权1,557,906,080.93元。西安中院于2016年12月13日召开达尔曼公司破产重整第四次债权人会议，调整达尔曼重整计划，调整后重整计划为，由达尔曼公司以资本公积金账面值中的800,000,000.00元转增800,000,000.00股本，转增之后，达尔曼公司股本变更为1,086,639,440.00股。经易控股集团以3亿元等值资产受让该800,000,000.00股。并用注入资产购买经易金业有限责任公司100%股权，通过对经易金业有限责任公司的股权投资获得经营收益，为达尔曼公司创造价值，让达尔曼公司恢复正常经营状态。同时承诺连续三个完整会计年度内经易金业有限责任公司所产生的归属于达尔曼公司所有者的净利润不低于15,000万元，并制定了详细的经营方案。对于职工债权，小额债权，税款债权可全额清偿；对于普通债权的清偿率为1%。该重整计划于2016年12月29日由西安中院裁定批准。2018年10月10日以达尔曼公司总股本286,639,440为基数，按照每10股转增27.909627股的比例实施资本公积转增股本，共计转增799,999,985股，转增股份已全部划转至经易控股集团有限公司的证券账户，转增股本后达尔曼总股本为1,086,639,425股。达尔曼公司收到经易金业有限责任公司提供的由北京市工商行政管理局西城分局2018年12月19日颁发的经易金业有限责任公司营业执照，表明经易金业有限责任公司工商注册信息已完成变更手续，投资人(股权)变更为西安达尔曼实业股份有限公司出资9773.043万元，占比100%。截止2018年12月31日达尔曼公司已清偿职工债权组债权371,944.00元和小额债权组债权213,000.00元，税务债权组债权13,902,378.75元和普通债权组债权1,557,906,080.93元均未清偿。重整计划执行期间，根据《中华人民共和国企业破产法》第九十三条的规定“如果债务人不能履行重整义务，法院可以裁定中止重整程序，进行破产清算。”

十四、公司财务报表主要项目注释

1、应收票据及应收账款

项 目	年末余额	年初余额
应收票据		
应收账款		
合 计		

(1) 应收票据：无

(2) 应收账款

应收账款分类披露

类 别	年末余额				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	335,759.21	100.00	335,759.21	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	335,759.21	100.00	335,759.21	100.00	

(续)

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	335,759.21	100.00	335,759.21	100.00	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合 计	335,759.21	100.00	335,759.21	100.00	

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内			

账 龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 年以上	335,759.21	335,759.21	100.00
合 计	335,759.21	335,759.21	100.00

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,000.00	28,000.00
合 计	10,000.00	28,000.00

(1) 应收利息：无

(2) 应收股利：无

(3) 其他应收款

①其他应收款分类披露

类 别	年末余额				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	213,899,481.79	100.00	213,889,481.79	99.99	10,000.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	213,899,481.79	100.00	213,889,481.79	99.99	10,000.00

(续)

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	213,919,481.79	100.00	213,891,481.79	99.99	28,000.00

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 (%)	
坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	213,919,481.79	100.00	213,891,481.79	99.99	28,000.00

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内			10.00
1至2年			30.00
2至3年	20,000.00	10,000.00	50.00
3至4年			80.00
4年以上	213,879,481.79	213,879,481.79	100.00
合计	213,899,481.79	213,889,481.79	—

③本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年转回坏账准备金额 2,000.00 元。

3、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、子公司						
西安达尔曼现代农业科技有限公司	75,127,166.73					
西安达尔曼房地产开发有限公司	28,500,000.00					
南昌达尔曼饰品制造有限公司	10,000,000.00					
西安达尔曼新型材料有限公司	9,000,000.00					
深圳达尔曼投资发展有限公司	8,500,000.00					
经易金业有限责任公司						
合计	131,127,166.73					

(续)

被投资单位	本年增减变动	年末余额	减值准备年末余
-------	--------	------	---------

	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		额
一、子公司					
西安达尔曼现代农业科技有限公司				75,127,166.73	75,127,166.73
西安达尔曼房地产开发有限公司				28,500,000.00	28,500,000.00
南昌达尔曼饰品制造有限公司				10,000,000.00	10,000,000.00
西安达尔曼新型材料有限公司				9,000,000.00	9,000,000.00
深圳达尔曼投资发展有限公司				8,500,000.00	8,500,000.00
经易金业有限责任公司			312,511,882.68	312,511,882.68	
合 计			312,511,882.68	443,639,049.41	131,127,166.73

注：本公司子公司西安达尔曼现代农业科技有限公司、南昌达尔曼饰品制造有限公司、西安达尔曼新型材料有限公司、深圳达尔曼投资发展有限公司工商营业执照已吊销，西安达尔曼房地产开发有限公司查询无工商信息。上述子公司已停止经营，本公司无法获得其会计报表，故未纳入合并范围。本公司对子公司长期股权投资全额计提减值准备。

本公司资产重组，重整方执行向本公司注入不低于3亿元的优质资产的重整计划，重整方将以2018年9月30日为评估基准日，评估值为3.15亿元扣除根据协议约定评估日至交易日资产的摊销、折旧的经易金业有限责任公司注入本公司，本公司收到经易金业有限责任公司提供的由北京市工商行政管理局西城分局2018年12月19日颁发的经易金业有限责任公司营业执照，表明经易金业有限责任公司工商注册信息已完成变更手续，投资人（股权）变更为西安达尔曼实业股份有限公司出资9773.043万元，占比100%，经易金业纳入本公司合并范围。

十五、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
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		

项 目	金 额	说 明
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年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	1,104,954.09	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	368,416.93	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,473,371.02	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	1,473,371.02	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

第十二节、备查文件

- 一、载有法定代表人、主管会计工作负责人、会计机构负责人签名盖章的会计报表。
- 二、载有会计师事务所盖章、注册会计师签名盖章的审计报告原件。
- 三、报告期内在全国中小企业股份转让系统信息披露平台公告过的所有公司文件的正本及公告原稿。
- 四、其他有关资料。

董事长：柳宇宁

西安达尔曼实业股份有限公司
二〇一九年四月三十日