

西安达尔曼实业股份有限公司
二〇二一年度报告

二〇二二年四月

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	10
第六节 股份变动及股东情况	14
第七节 优先股相关情况	18
第八节 董事、监事、高级管理人员和员工情况	18
第九节 公司治理	20
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	92

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十五次临时会议审议了 2021 年度报告。应出席会议董事 5 人，实到 5 人，董事长彭钢先生主持会议。

3、中兴财光华会计师事务所（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，请投资者仔细阅读。

4、公司负责人彭钢先生，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十五次临时会议《2021 年度利润分配预案》，公司 2021 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。

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 2021 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	中兴财光华会计师事务所(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孵化区孵化器 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 号经易期货广场二层
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 号经易期货广场二层

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	无变更

五、 其它有关资料：

公司聘请的审计机构

会计师事务所名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
会计师事务所办公地址	北京市西城区阜成门外大街2号22层A24
签字会计师名称	尹盘林、薛东升

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
申万宏源证券承销保荐有限责任公司	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	2021 年	2020 年	本年比上年 增减	2019 年
营业收入	379,938,666.43	678,400,751.89	-43.99%	885,318,681.26
归属于母公司股东的净利润	-9,575,039.11	-3,584,310.52	-167.14%	66,709,334.71
归属于母公司股东的扣除非经常性损益的净利润	-11,906,723.56	-21,818,922.90	45.43%	27,164,935.48
经营活动产生的现金流量净额	-30,186,865.00	45,075,172.44	-166.97%	-179,072,000.93
基本每股收益（元/股）	-0.0088	-0.0033	-166.67%	0.0614
稀释每股收益（元/股）	-0.0088	-0.0033	-166.67%	0.0614
加权平均净资产收益率（%）	不适用	不适用	-	不适用
项目	2021 年末	2020 年末	本年末比上年 年末增减	2019 年末
总资产	181,291,885.11	215,779,901.84	-15.98%	271,868,153.21
归属于母公司股东的净资产	-176,398,767.96	-165,350,062.00	-6.68%	-161,829,563.65

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

公司在重整期间未发布季度报告和半年度报告。

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	2021 年度	2020 年度	2019 年度
非流动性资产处置损益	1,010,599.63	26,731,536.90	-500.80
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		70,987.96	64,396.02
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	72,993.32	40,313.25	36,183.67

标准定额或定量持续享受的政府补助除外			
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			-10,242,574.86
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、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益	-159,360.00	-2,917,042.96	-43,975,783.89
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	2,965,589.77	305,404.73	104,544,461.89
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-857,994.57	81,616.62	3,362,456.52
非经常性损益总额	3,033,241.89	24,312,816.50	53,322,553.68
减：非经常性损益的所得税影响数	701,557.44	6,078,204.12	13,332,318.05
非经常性损益净额	2,331,684.45	18,234,612.38	39,990,235.64
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数			445,836.41
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,331,684.45	18,234,612.38	39,544,399.23

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，公司全资子公司经易金业有限责任公司正常生产经营。

经易金业有限责任公司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商业业务，是各银行、保险公司、证券基金、期货公司、黄金贵金属业务综合服务商和合作伙伴。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）、文化用品等。

二、主要资产重大变化情况说明

适用 不适用

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

1. 利润表及现金流量表相关科目变动分析表

单位:元 币种:人民币

科目	本期数	上年同期数	变动比例 (%)
营业收入	379,938,666.43	678,400,751.89	-43.99%
营业成本	377,696,572.35	672,161,770.60	-43.80%
销售费用	3,320,661.50	5,775,165.44	-42.50%
管理费用	7,192,682.83	14,181,341.71	-49.28%
财务费用	4,105,306.00	7,869,514.36	-47.83%
经营活动产生的现金流量净额	-30,186,865.00	45,075,172.44	-166.97%
投资活动产生的现金流量净额	4,663,907.77	45,048,885.84	-89.65%
筹资活动产生的现金流量净额	2,810,590.47	-73,267,580.96	103.84%

2. 收入和成本分析

√适用 □不适用

(1) 主营业务分地区情况

单位:元

分地区						
分地区	营业收入	营业成本	毛利率 (%)	营业收入比上年增减 (%)	营业成本比上年增减 (%)	毛利率比上年增减 (%)
北京	206,151,805.74	196,992,945.28	4.44%	-62%	-62%	0.72%
深圳欧瑞德	139,940,082.89	139,579,286.68	26%	17%	47%	-20.44%
深圳经易	25,258,017.73	26,962,238.70	-6.7%	-51%	51%	-1%
合计	371,349,906.36	363,534,470.66				

(2) 主要销售客户及主要供应商情况

公司前五名客户情况

单位:元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	浦发银行	71,567,000.00	19%	否
2	贵阳东原房地产开发有限公司	69,040,925.00	19%	否
3	上海黄金交易所	51,578,800.00	14%	否
4	长沙银行	37,222,800.00	10%	否
5	湖南潇尚文化有限公司	24,159,114.00	7%	否
合计		253,568,639.00	69%	

公司前五名供应商情况

单位:元

序号	客户	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	上海黄金交易所	152,086,400.74	42%	否
2	深圳市翠绿金业有限公司	83,635,331.3	23%	否
3	德诚商贸有限公司	24,369,864.75	7%	是
4	五矿产业金融服务(深圳)有限公司	8,278,524.28	2%	否
5	深圳市国艺珠宝文化有限公司	4,289,185.92	1%	否
合计		272,659,306.99	75%	

3. 费用

适用 不适用

主营业务收入和营业成本均同比大幅下降，主要因素为：

1、受疫情影响，市场波动不稳定因素增加；

2、因公司实际控制人王仲会案件影响，部分合作银行谨慎性增加，公司在银行通道销售黄金制品及代售金银币（章）业务受到的影响较大。

销售费用同比下降 42.50%，与上述原因相同。

管理费用同比下降 49.28%，与上述原因相同。

财务费用同比下降 47.83%，与上述原因相同。

4. 研发投入

适用 不适用

5. 现金流

适用 不适用

经营活动产生的现金流量净额同比下降 166.97%，与上述原因相同。

投资活动产生的现金流量净额同比下降 89.65%，与上述原因相同。

筹资活动产生的现金流量净额同比上升 103.84%，主要系偿还银行借款减少所致。

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

五、资产及负债状况

1、资产构成重大变动情况

适用 不适用

2、截至报告期末的资产权利受限情况

适用 不适用

(1)、报告期内，经易金业有限责任公司在北京银行天宁支行贷款 2900 万元，经易金业有限责任公司名下位于北京市西城区二龙路甲 33 号甲 33-1, 501-507, 518-521 的房产担保。

(2)、报告期内，深圳市欧瑞德珠宝首饰有限公司在光大银行深圳清水河支行贷款 400 万元，深圳市欧瑞德珠宝首饰有限公司名下位于深圳市盐田区沙头角深盐路南侧黄金珠宝大厦第 3 楼 A 的房产担保。

(3)、报告期内，深圳市欧瑞德珠宝首饰有限公司在光大银行深圳清水河支行贷款 400 万元，深圳市欧瑞德珠宝首饰有限公司名下位于深圳市盐田区沙头角深盐路南侧黄金珠宝大厦第 6 楼 D 的房产担保。

(4)、报告期内，深圳市欧瑞德珠宝首饰有限公司用其名下的深圳市沙头角深盐路南侧黄金珠宝大厦第 2 层对经易金业有限责任公司在江苏银行北京分行的 1900 万展期贷款抵押担保。

六、投资状况

1、总体情况

适用 不适用

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

详见第三节“公司业务概要第二项”

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、批零销售建筑装设材料
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

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《2021 年度利润分配预案》，公司 2021 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中兴财光华会计师事务所（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十五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、中兴财光华会计师事务所（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

详见财务报表附注三、公司主要会计政策、会计估计的第 33 项重要会计政策和会计估计变更。

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

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	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
境内会计师事务所报酬（万元）	16.5
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	尹盘林、薛东升
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

适用 不适用

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转让和终止挂牌情况

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

报告期向经易控股集团有限公司的子公司北京经易元亨物业管理有限公司租赁房屋，支付房租物业费205,942.86元。

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

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

经易控股集团有限公司董事长王仲会先生（本公司实际控制人，未在本公司任职）因非法吸收公众存款于 2019 年 12 月 5 日被北京市公安局海淀分局执行逮捕，现法院二审判决（终审）裁定维持原判，王仲会犯非法吸收公众存款罪，判处有期徒刑 8 年，罚金人民币 16 万元，责令王仲会向各自负责的投资人退赔经济损失。若有后续事项本公司将及时进行信息披露。

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(%)		数量	比例(%)
一、非转让股份					
1、发起人股份	386,943,563	35.61		386,943,563	35.61
其中：					
国家持有股份					
境内法人股份	386,943,563	35.61		386,943,563	35.61
外资法人股份					
2、募集法人股	302,725,203	27.86		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	689,668,766	63.47		689,668,766	63.47
二、可转让股份					
1、人民币普通股	396,970,659	36.53		396,970,659	36.53
2、境内外资股					
3、境外外资股					
可转让股份合计	396,970,659	36.53		396,970,659	36.53
三、股份总数	1,086,639,425	100.00		1,086,639,425	100.00

股份变动的理由

适用 不适用

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

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

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

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

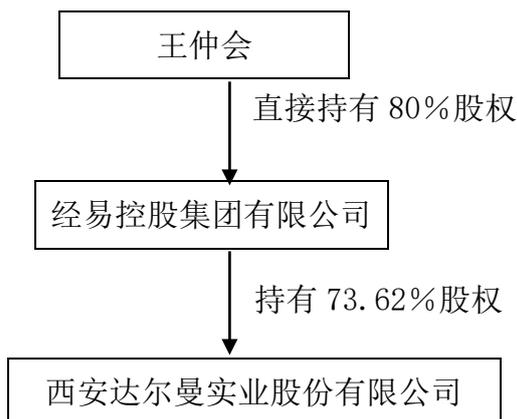
2、公司控股股东情况

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

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	年初持股数	年末持股数
彭钢	董事、总经理	在职	补选、聘任	男	51	2019/11	0	0
许晋平	董事	在职	换届选举	男	59	2009/2	0	0
梁巍	董事、副总经理、财务总监	在职	补选	男	54	2019/2	0	0
刘怀军	董事	在职	换届选举	男	42	2017/6	0	0
杨尔平	独立董事	在职	换届选举	男	67	2017/6	0	0
张怀成	监事会主席	在职	换届选举	男	76	2009/2	0	0
刘四平	监事	在职	换届选举	男	57	2017/6	0	0
杨黎明	监事	在职	换届选举	男	57	2009/2	0	0
张熙文	监事	在职	换届选举	女	53	2017/6	19800	19800
李元维	副总经理、董事会秘书	在职	聘任	男	49	2009/2	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) 彭钢，男，51岁，研究生学历，中国民革党员。1992年中国建设银行大连开发区分行计划财务部。2001年大通证券股份有限公司投资银行部项目经理。2006年大连海昌集团有限公司资金管理部总经理。2011年大连科思特信息科技有限公司总经理。2014年大连银行股份有限公司重庆分行信息科技部总经理。2017年成都生命之花文化传播有限公司副总经理。2019年4月任经易金业有限责任公司副总经理。2019年11月任西安达尔曼实业股份有限公司总经理。2020年7月至今任西安达尔曼实业股份有限公司董事。2021年4月任西安达尔曼实业股份有限公司董事长。

(2) 许晋平，男，59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。

(3) 梁巍，男，54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。

(4) 刘怀军，男，42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。

(5) 杨尔平，男，67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。

(6) 张怀成，男，76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。

(7) 刘四平，男，58岁，大学本科学历，HRD注册高级钻石分级师，2000-2004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。

(8) 杨黎明，男，56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。

(9) 张熙文 女，53岁，大专学历，经济师。1988年就职于西安翠宝首饰公司，历任车间主任、质检科科长、制造部经理，1993年任西安达尔曼实业股份有限公司物资部经理，现任公司办公室主任。2017年至今任西安达尔曼实业股份有限公司监事。

(10) 李元维，男，49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

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、公司员工数量、专业构成、教育程度情况

适用 不适用

现有公司总部留守人员5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
2020年度股东大会	年度股东大会	77.07%	2021年5月26日	2021年5月27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	1	0	0	否	1

连续两次未亲自出席董事会的说明

适用 不适用

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	2022 年 4 月 29 日
审计机构名称	中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	中兴财光华审会字(2022)第 211054 号
注册会计师姓名	尹盘林、薛东升

审计报告正文

中兴财光华审会字(2022)第 211054 号

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 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 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财务报表附注。

我们不对后附的西安达尔曼实业股份有限公司合并及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合并及公司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，西安中院作出（2016）陕01民破20号之五《民事裁定书》，裁定批准达尔曼公司的重整计划，重整计划执行期限自2016年12月29日起至2017年6月28日，此后，西安中院多次裁定延长重整计划执行期。2021年12月28日西安中院作出（2016）陕01民破20号之十四《民事裁定书》，裁定延长重整计划执行及监督期限至2022年12月28日。

截至2021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。达尔曼公司的重整计划是否能够执行完成存在重大不确定性，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、截至2021年12月31日，达尔曼公司归属于母公司股东权益为-1.76亿元，达尔曼公司持续经营能力存在重大不确定性。

三、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、终止运营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。

四、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，对达尔曼公司的合并及公司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，我们独立于西安达尔曼实业股份有限公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

中兴财光华会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：尹盘林

中国注册会计师：薛东升

中国·北京

2022年4月28日

合并资产负债表

编制单位：西安达尔曼实业股份有限公司 2021 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

项 目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	五、1	2,007,885.78	24,720,252.54
交易性金融资产	五、2	3,390,720.00	9,917,117.20
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	22,666,897.65	20,936,888.99
应收款项融资			
预付款项	五、4	11,167,680.89	12,342,531.83
其他应收款	五、5	5,997,626.35	13,924,560.19
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、6	85,065,541.95	71,032,302.02
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	18,640,046.40	28,022,021.07
流动资产合计		148,936,399.02	180,895,673.84
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、8	10,380,291.46	11,283,434.67
固定资产	五、9	2,993,951.36	3,346,304.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	18,699,365.18	
无形资产	五、11	89,439.91	108,305.95
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12	192,438.18	20,146,183.33
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,355,486.09	34,884,228.00
资产总计		181,291,885.11	215,779,901.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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

2021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	五、14	26,000,000.00	20,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、15	29,000,000.00	30,000,000.00
应付账款	五、16	9,772,025.27	20,635,038.74
预收款项	五、17	826,020.02	826,020.02
合同负债	五、18	18,726,279.45	6,253,029.71
应付职工薪酬	五、19	508,252.99	551,086.40
应交税费	五、20	34,551,471.12	39,603,830.15
其他应付款	五、21	77,852,135.72	92,853,506.13
其中：应收利息			
应收股利		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	五、22	2,174,856.00	3,700,000.00
其他流动负债	五、23	17,995,782.23	27,703,633.58
流动负债合计		217,406,822.80	242,126,144.73
非流动负债：			
长期借款	五、24	1,440,096.40	1,530,291.43
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、25	558,949.69	445,199.15
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、26	136,945,378.03	136,945,378.03
递延收益			
递延所得税负债	五、13	43,110.50	82,950.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		138,987,534.62	139,003,819.11
负债合计		356,394,357.42	381,129,963.84
股东权益：			
股本	五、27	1,086,639,425.00	1,086,639,425.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	87,312,178.47	87,312,178.47
未分配利润	五、29	-1,350,350,371.40	-1,340,775,332.30
归属于母公司股东权益合计		-176,398,767.96	-166,823,728.85
少数股东权益		1,296,295.65	1,473,666.85
股东权益合计		-175,102,472.31	-165,350,062.00
负债和股东权益总计		181,291,885.11	215,779,901.84

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：西安达尔曼实业股份有限公司

2021 年度

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	五、30	379,938,666.43	678,400,751.89
减：营业成本	五、30	377,696,572.35	672,161,770.60
税金及附加	五、31	355,916.55	349,007.22
销售费用	五、32	3,320,661.50	5,775,165.44
管理费用	五、33	7,192,682.83	14,181,341.71
研发费用			
财务费用	五、34	4,105,306.00	7,869,514.36
其中：利息费用		1,762,853.83	4,203,768.50
利息收入		173,781.55	208,925.80
加：其他收益	五、35	146,419.90	111,301.21
投资收益(损失以“-”号填列)	五、36	3,976,189.40	305,404.73
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、37	-159,360.00	-2,917,042.96
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、38	-21,554.09	-6,442,631.27
资产减值损失(损失以“-”号填列)			
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、39		26,746,587.00
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		-8,790,777.59	-4,132,428.73
加：营业外收入	五、40	95,000.51	94,305.03
减：营业外支出	五、41	952,995.08	27,738.51
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		-9,648,772.16	-4,065,862.21
减：所得税费用	五、42	215,487.31	-545,363.86
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		-9,864,259.47	-3,520,498.35
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类		-9,864,259.47	-3,520,498.35
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-9,864,259.47	-3,520,498.35
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类		-9,864,259.47	-3,520,498.35
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		-9,575,039.11	-3,584,310.52
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-289,220.36	63,812.17
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
2. 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) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-9,864,259.47	-3,520,498.35
归属于母公司股东的综合收益总额		-9,575,039.11	-3,584,310.52
归属于少数股东的综合收益总额		-289,220.36	63,812.17
七、每股收益			
(一) 基本每股收益		-0.0088	-0.0033
(二) 稀释每股收益		-0.0088	-0.0033

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：西安达尔曼实业股份有限公司

2021 年度

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		369,310,108.82	763,808,525.65
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、43(1)	4,140,914,248.47	3,633,982,967.40
经营活动现金流入小计		4,510,224,357.29	4,397,791,493.05
购买商品、接受劳务支付的现金		363,094,697.79	717,352,118.78
支付给职工以及为职工支付的现金		8,669,790.05	9,863,981.73
支付的各项税费		6,137,794.93	2,813,063.64
支付其他与经营活动有关的现金	五、43(2)	4,162,508,939.52	3,622,687,156.46
经营活动现金流出小计		4,540,411,222.29	4,352,716,320.61
经营活动产生的现金流量净额		-30,186,865.00	45,075,172.44
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		56,136,000.00	13,509,509.296
取得投资收益收到的现金		343,907.77	130,473.23
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的			34,560,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		56,479,907.77	48,199,983.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			151,097.35
投资支付的现金		51,816,000.00	3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		51,816,000.00	3,151,097.35
投资活动产生的现金流量净额		4,663,907.77	45,048,885.84
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		12,600,000.00	21,780,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			27,936,236.11
筹资活动现金流入小计		12,600,000.00	49,716,236.11
偿还债务支付的现金		8,026,555.70	88,855,048.57
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,762,853.83	4,203,768.50
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	五、43(3)		29,925,000.00
筹资活动现金流出小计		9,789,409.53	122,983,817.07
筹资活动产生的现金流量净额		2,810,590.47	-73,267,580.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额			
加：期初现金及现金等价物余额		24,720,252.54	7,863,775.22
六、期末现金及现金等价物余额			
		2,007,885.78	24,720,252.54

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2021 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	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	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,086,639,425.00							87,312,178.47	-1,340,775,332.32	-166,823,728.85	1,473,666.85	-165,350,062.00	
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	1,086,639,425.00							87,312,178.47	-1,340,775,332.32	-166,823,728.85	1,473,666.85	-165,350,062.00	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-9,575,039.11	-9,575,039.11	-177,371.20	-9,752,410.31	
（一）综合收益总额									-9,575,039.11	-9,575,039.11	-296,101.82	-9,871,140.93	
（二）股东投入和减少资本											118,730.62	118,730.62	
1、股东投入的普通股											118,730.62	118,730.62	
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对股东的分配													
3、其他													
（四）股东权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积金转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													

4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	1,086,639,425.00							87,312,178.47	-1,350,350,371.43	-176,398,767.96	1,296,295.65	-175,102,472.31	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2020 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	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	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,086,639,425.00							87,312,178.47	-1,337,191,021.80	-163,239,418.33	1,409,854.68	-161,829,563.65	
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	1,086,639,425.00							87,312,178.47	-1,337,191,021.80	-163,239,418.33	1,409,854.68	-161,829,563.65	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-3,584,310.52	-3,584,310.52	63,812.17	-3,520,498.35	
（一）综合收益总额									-3,584,310.52	-3,584,310.52	63,812.17	-3,520,498.35	
（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、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、对股东的分配													
3、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、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	1,086,639,425.00							87,312,178.47	-1,340,775,332.32	-166,823,728.85	1,473,666.85	-165,350,062.00	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：西安达尔曼实业股份有限公司

2021 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

项目	注释	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	五、1	18,009.74	16,373.79
交易性金融资产	五、2		
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3		
应收款项融资			
预付款项	五、4	23,585.00	28,385.00
其他应收款	五、5	55,504.18	77,579.85
其中： 应收利息			
应收股利			
存货	五、6		
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7		
流动资产合计		97,098.92	122,338.64
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	312,511,882.68	312,511,882.68
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、8		
固定资产	五、9	1,719.89	6,126.87
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10		
无形资产	五、11		
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、12		
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		312,513,602.57	312,518,009.55
资产总计		312,610,701.49	312,640,348.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：西安达尔曼实业股份有限公司

2021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	五、14		
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、15		
应付账款	五、16	9,395,284.90	9,395,284.90
预收款项	五、17	826,020.02	826,020.02
合同负债	五、18		
应付职工薪酬	五、19	25,137.91	34,521.67
应交税费	五、20	13,902,378.75	13,902,378.75
其他应付款	五、21	61,615,297.39	60,900,873.39
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	五、22		
其他流动负债	五、23		
流动负债合计		85,764,118.97	85,059,078.73
非流动负债：			
长期借款	五、24		
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款	五、25		
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、26	136,945,378.03	136,945,378.03
递延收益			
递延所得税负债	五、13		
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		222,709,497.00	222,004,456.76
股东权益：			
股本	五、27	1,086,639,425.00	1,086,639,425.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		349,772,946.75	349,772,946.75
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积	五、28	87,312,178.47	87,312,178.47
未分配利润	五、29	-1,433,823,345.73	-1,433,088,658.79
归属于母公司股东权益合计			
少数股东权益			
股东权益合计		89,901,204.49	90,635,891.43
负债和股东权益总计		312,610,701.49	312,640,348.19

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：西安达尔曼实业股份有限公司

2021 年度

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
一、营业收入	五、30		
减：营业成本	五、30		
税金及附加	五、31		
销售费用	五、32		
管理费用	五、33	712,469.16	1,352,262.78
研发费用			
财务费用	五、34	42.11	45.00
其中：利息费用			
利息收入			
加：其他收益	五、35		
投资收益（损失以“-”号填列）	五、36		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、37		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、38	-22,175.67	23,834.33
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、39		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-734,686.94	-1,328,473.45
加：营业外收入	五、40		
减：营业外支出	五、41		
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-734,686.94	-1,328,473.45
减：所得税费用	五、42		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-734,686.94	-1,328,473.45
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类		-734,686.94	-1,328,473.45
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-734,686.94	-1,328,473.45
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-734,686.94	-1,328,473.45
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-734,686.94	-1,328,473.45
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2. 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）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		-734,686.94	-1,328,473.45
归属于母公司股东的综合收益总额			
归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：西安达尔曼实业股份有限公司

2021 年度

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			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、43(1)	714,424.00	841,892.32
经营活动现金流入小计		714,424.00	841,892.32
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		345,923.88	377,395.77
支付的各项税费			
支付其他与经营活动有关的现金	五、43(2)	366,864.17	456,885.86
经营活动现金流出小计		712,788.05	834,281.63
经营活动产生的现金流量净额		1,635.95	7,610.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
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			
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			
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			
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	五、42(3)		
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			
加：期初现金及现金等价物余额		16,373.79	8,763.10
六、期末现金及现金等价物余额			
		18,009.74	16,373.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

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	2021 年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优 先股	永 续债	其 他							
一、上年年末余额	1,086,639,425.00				349,772,946.75				87,312,178.47	-1,433,088,658.79	90,635,891.43
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,086,639,425.00				349,772,946.75				87,312,178.47	-1,433,088,658.79	90,635,891.43
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-734,686.94	-734,686.94
（一）综合收益总额										-734,686.94	-734,686.94
（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、对股东的分配											
3、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、其他综合收益结转留存收益											
6、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	-1,433,823,345.73	89,901,204.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司股东权益变动表

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	2020 年度											
	股本	其他权益工具				资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优 先股	永 续 债	其 他	其 他							
一、上年年末余额	1,086,639,425.00				349,772,946.75				87,312,178.47	-1,431,760,185.34	91,964,364.88	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	1,086,639,425.00				349,772,946.75				87,312,178.47	-1,431,760,185.34	91,964,364.88	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-1,328,473.45	-1,328,473.45	
（一）综合收益总额										-1,328,473.45	-1,328,473.45	
（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、对股东的分配												
3、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、其他综合收益结转留存收益											
6、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	-1,433,088,658.79	90,635,891.43

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

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、西安市新城区国家税务局债权，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。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 9,773.043 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 9,773.043 万元，占比 100%。

2019年6月14日陕西省西安市中级人民法院作出民事裁定，将重组方经易控股集团有限公司持有的占深圳市欧瑞德珠宝首饰有限公司100%出资比例即3200万人民币的出资额通过司法划转方式变更到经易金业有限责任公司名下，相关工商变更手续于2019年6月24日完成。

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；

2020年2月21日西安中院作出（2016）陕01民破20号之十一《民事裁定书》，裁定延长重整计划执行及监督期限至2020年12月28日。

2020年12月28日西安中院作出（2016）陕01民破20号之十三《民事裁定书》，裁定延长重整计划执行及监督期限至2021年12月28日。

2021年12月28日西安中院作出（2016）陕01民破20号之十四《民事裁定书》，裁定延长重整计划执行及监督期限至2022年12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孵化区孵化器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、活性蛋白和多钛、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2021年度纳入合并范围的子公司及孙公司共3户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围与上年度相比减少了2家。

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。

本财务报告于2022年4月29日经董事会批准报出。

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，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》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。除部分金融工具和采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

本公司正在实施破产重组计划，截止2021年12月31日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。本公司的重整计划是否能够执行完成存在重大不确定性，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。截至2021年12月31日，本公司归属于母公司股东权益为-1.76亿元，本公司持续经营能力存在重大不确定性。

三、公司主要会计政策、会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

2、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。

3、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。

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、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(参见本附注三、6(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三、14“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)。

6、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及吸收合并下的被合并方,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，详见本附注三、14“长期股权投资”或本附注三、10“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”（详见本附注三、14、（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。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、14（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

8、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的现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

(3) 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②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。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

(1) 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

(2) 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

(3) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量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：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

财务担保合同，是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。贷款承诺，是指按照预先规定的条款和条件提供信用的确定性承诺。不属于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，以及以低于市场利率贷款的贷款承诺，本公司作为发行方的，在初始确认后按照以下二者孰高进行计量：①损失准备金额；②初始确认金额扣除依据《企业会计准则第14号——收入》确定的累计摊销额后的余

额。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，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，且本公司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，虽然本公司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。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

(5) 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

A. 对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

应收账款组合 账龄组合

B. 当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

其他应收款组合 账龄组合

(6) 衍生工具及嵌入衍生工具

本公司衍生工具主要包括远期合同、期货合同、互换合同。衍生工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。本公司衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

嵌入衍生工具是指嵌入到非衍生工具（即主合同）中的衍生工具，与主合同构成混合合同。混合合同包含的主合同属于金融工具准则规范的资产的，本公司不从该混合合同中分拆嵌入衍生工具，而是将该混合合同作为一个整体适用金融工具准则关于金融资产分类的相关规定。

混合合同包含的主合同不属于金融工具准则规范的资产，且同时符合下列条件的，本公司从主合同中分拆嵌入衍生工具，将其作为单独存在的衍生工具进行处理：

- ① 嵌入衍生工具的经济特征和风险与主合同的经济特征和风险不紧密相关；
- ② 与嵌入衍生工具具有相关条款的单独工具符合衍生工具的定义；
- ③ 该混合合同不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

(7) 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。

(8) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

11、存货

(1) 存货的分类

本公司存货分为原材料、委托加工物资、库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

本公司存货盘存制度采用永续盘存制，存货取得时按实际成本计价。原材料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价；低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；周转用包装物按照预计的使用次数分次计入成本费用。

（3）存货跌价准备计提方法

本公司期末存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备，期末，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货可变现净值的确认方法

存货可变现净值是按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。

12、合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减值利得。实际发生减值损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

13、持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面

价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

14、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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，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。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

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。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（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。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注三、6、（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。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司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，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

15、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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，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。

本公司投资性房地产采用成本模式进行后续计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

16、固定资产及其累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧政策

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	使用年限 (年)	残 值 率%	年折旧 率%
房屋建筑物	年限平均 法	20-40	5	2-5
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	9-19
其他	年限平均 法	5	5	19

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(3) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

17、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、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。

19、无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

20、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

21、长期待摊费用摊销方法

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、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。

23、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、辞退福利以及其他长期职工福利。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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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。

24、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

25、股份支付

- （1）股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

26、优先股、永续债等其他金融工具

(1) 永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

(2) 永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、18“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

27、收入确认

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利

益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

①商品销售收入

本公司按照合同约定将商品运至约定交货地点，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

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后确认收入实现。

②提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

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。

28、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益

相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，整体归类为与收益相关的政府补助。

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

29、递延所得税资产和递延所得税负债

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。

30、所得税

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。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得出。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不

影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

31、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。（1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

③公司发生的初始直接费用；

④公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。公司按照本附注三、（26）预计负债所述的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。该成本属于为生产存货而发生的计入存货成本。

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③根据公司提供的担保余值预计应支付的款项

④购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；

⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权；

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债

①根据担保余值预计的应付金额发生变动；

②用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

③本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零但租赁负债仍需进一步调减的本公司将剩余金额计入当期损益。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

短期租赁是指在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

(2) 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三、(10) 金融工具进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 售后租回交易

公司按照本附注三、(27) 收入所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

1) 作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注三、(10) 金融工具。

2) 作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述(2) 本公司作为出租人的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注三、(10) 金融工具。

32、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

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三、13 “持有待售资产” 相关描述。

33、重要会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

1. 财政部 2018 年 12 月 7 日发布了修订后的《企业会计准则第 21 号—租赁》(财会[2018]35 号)(以下简称“新租赁准则”)，本公司 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据新租赁准则的相关规定，本公司对于首次执行本准则的累积影响数，调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息。执行新租赁准则对 2021 年期初报表项目影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日
资产		
长期待摊费用	19,802,743.87	
使用权资产		19,802,743.87

2. 其他会计政策变更

无

(2) 会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率%
----	------	-----

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。	3.00
子公司增值税	应税收入按 5%、6%、13%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。	5.00、6.00、13.00
消费税	对零售的 K 金首饰按销售额的 5%计缴消费税	5.00
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。	7.00
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴。	25.00
房产税	按租金收入的 12%计缴。	12.00
土地使用税	按应纳税土地面积 30 元/平方米计缴。	

2、优惠税负及批文

(1) 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、第二条，本公司自 2017 年 1 月 1 日起享有黄金交易免征增值税优惠。

(2) 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。

(3) 根据《国家税务总局关于出口含金成份产品有关税收政策的通知》国税发[2005]125 号，本公司自 2012 年 7 月 1 日起享有出口企业出口含金（包括黄金和铂金）成份的产品实行免征增值税政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指【2021 年 1 月 1 日】，期末指【2021 年 12 月 31 日】，本期指 2021 年度，上期指 2020 年度。

1、货币资金

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
库存现金	63,170.05	80,236.45
银行存款	1,944,715.73	24,640,016.09
合 计	2,007,885.78	24,720,252.54
其中：存放在境外的款项总额		

2、交易性金融资产

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	3,190,720.00	7,670,080.00
其中：其他	2,680,000.00	7,000,000.00
权益工具投资	510,720.00	670,080.00
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	200,000.00	2,247,037.20
其中：债务工具投资		
其他	200,000.00	2,247,037.20
减：列示于其他非流动金融资产部分		
合 计	3,390,720.00	9,917,117.20

3、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	27,840,004.55	5,508,866.11	22,666,897.65	29,916,563.00	8,979,674.01	20,936,888.99
合计	27,840,004.55	5,508,866.11	22,666,897.65	29,916,563.00	8,979,674.01	20,936,888.99

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2021年12月31日，单项计提坏账准备：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
经易控股集团有限公司	2,357,183.00	100	2,357,183.00	回收可能性
合计	2,357,183.00		2,357,183.00	

②2021年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——按账龄组合计提坏账准备的应收账款

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内	24,309,854.35	10	2,430,985.44
1至2年	1,034,611.74	30	310,383.52
2至3年	126,323.00	50	63,161.50
3至4年	3,195.10	80	2,556.08
4年以上	344,596.57	100	344,596.57
合计	25,818,580.76		3,151,683.11

③坏账准备的变动

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少		2021.12.31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	8,979,674.01		3,470,807.90		5,508,866.11

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 27,823,965.28 元，占应收账款期末余额合计数的比例 98.77%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 5,417,132.69 元。

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
德诚商贸有限公司	23,965,028.95	1年以内	85.06	2,396,502.90
	909,711.33	1至2年	3.23	272,913.40
经易控股集团有限公司	2,357,183.00	2至3年	8.37	2,357,183.00

昆明柏联百盛购物广场有限公司	312,000.00	4年以上	1.11	312,000.00
浦发银行南京分行	153,719.00	1年以内	0.55	15,371.90
小浦金店	126,323.00	2至3年	0.45	63,161.50
合 计	27,823,965.28		98.77	5,417,132.70

4、预付款项

(1) 账龄分析及百分比

账 龄	2021. 12. 31		2020. 12. 31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1年以内	853,550.54	7.64	2,074,775.35	16.81
1至2年	81,473.30	0.73	10,267,756.48	83.19
2至3年	10,232,657.05	91.63		
合 计	11,167,680.89	100.00	12,342,531.83	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	金 额	占预付账款总额的比例%	账龄	未结算原因
张家口经易冰雪产业园有限公司	关联方	9,850,000.00	88.20	2至3年	交易未完成
北京戴梦得首饰制造有限公司	关联方	370,266.05	3.32	2至3年	交易未完成
深圳市瑞麒珠宝首饰有限公司	非关联方	350,641.00	3.14	1年以内	交易未完成
深圳市宝瑞莱珠宝首饰有限公司	非关联方	213,789.00	1.91	1年以内	交易未完成
深圳市星光达珠宝首饰实业有限公司	非关联方	81,473.30	0.73	1至2年	交易未完成
		12,391.00	0.11	2至3年	交易未完成
合 计		10,878,560.35	97.41		

5、其他应收款

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	5,997,626.35	13,924,560.19
合 计	5,997,626.35	13,924,560.19

(1) 应收利息情况

- ①应收利息分类列示：无
 (2) 应收股利情况
 ①应收股利分类列示：无
 (3) 其他应收款情况

	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他 应收款	235,159,986.03	229,162,359.68	5,997,626.35	240,706,019.28	226,781,459.09	13,924,560.19
合计	235,159,986.03	229,162,359.68	5,997,626.35	240,706,019.28	226,781,459.09	13,924,560.19

① 坏账准备

A. 2021年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	18,965,930.69	68.38	12,968,304.34	收回可能性
合计	18,965,930.69	68.38	12,968,304.34	

B. 2021年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：无

C. 2021年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	216,194,055.34	100.00	216,194,055.34	收回可能性
合计	216,194,055.34	100.00	216,194,055.34	

②坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	10,587,403.75		216,194,055.34	226,781,459.09
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	2,412,936.18			2,412,936.18
本期转回	32,035.59			32,035.59

本期转销				
本期核销				
其他变动				
2021年12月31余额	12,968,304.34		216,194,055.34	229,162,359.68

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31
保证金、备用金	5,249,045.72	5,572,198.73
单位往来	228,500,416.50	233,676,924.45
个人往来	535,731.00	537,331.00
待认证进项税	874,792.81	919,565.10
合 计	235,159,986.03	240,706,019.28

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	是否为关联方	款项性质	期末余额	账 龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
西安达尔曼房地产公司	是	垫付款	170,256,580.18	4年以上	72.39	170,256,580.18
陕西嘉华企业集团有限公司	否	股权转让款	26,783,000.00	4年以上	11.39	26,783,000.00
西安罗莎建筑材料有限公司	否	代垫工程款	8,634,484.74	4年以上	3.67	8,634,484.74
蓝田华胥镇财政所	否	预付土地	3,000,000.00	4年以上	1.28	3,000,000.00
天津尚金缘珠宝首饰有限公司	否	预付保证金	2,500,000.00	2至3年	1.06	1,250,000.00
合 计			211,174,064.92		89.79	209,924,064.92

6、存货

(1) 存货分类

项 目	2021.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	59,729,407.84		59,729,407.84
库存商品	25,334,369.64		25,334,369.64
周转材料	1,764.47		1,764.47
合 计	85,065,541.95		85,065,541.95

(续)

项 目	2020.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	45,712,626.15		45,712,626.15

项 目	2020. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	25,197,780.12		25,197,780.12
委托加工物资	121,895.75		121,895.75
合 计	71,032,302.02		71,032,302.02

7、其他流动资产

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
黄金交易所资金（代理）	16,911,095.58	27,669,058.62
待抵扣进项税额	1,728,950.82	352,962.45
合 计	18,640,046.40	28,022,021.07

8、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	25,219,627.39	25,219,627.39
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		
（2）其他转出		
4、年末余额	25,219,627.39	25,219,627.39
二、累计折旧和累计摊销		
1、年初余额	13,936,192.72	13,936,192.72
2、本年增加金额	903,143.21	903,143.21
（1）计提或摊销	903,143.21	903,143.21
3、本年减少金额		
（1）处置		
（2）其他转出		
4、年末余额	14,839,335.93	14,839,335.93
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		

项 目	房屋及建筑物	合 计
1、年末账面价值	10,380,291.46	10,380,291.46
2、年初账面价值	11,283,434.67	11,283,434.67

9、固定资产

项 目	2021.12.31	2020.12.31
固定资产	2,993,951.36	3,346,304.05
固定资产清理		
合 计	2,993,951.36	3,346,304.05

(1) 固定资产及累计折旧

①固定资产情况

A. 持有自用的固定资产

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	3,778,496.55	4,295,578.90	942,106.58	864,410.71	1,196,882.14	11,077,474.88
2、本年增加金额			326,048.76		21,415.93	347,464.69
(1) 购置			326,048.76		21,415.93	347,464.69
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
(4) 经营租赁转为自用						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 合并范围减少						
(3) 自用转为经营租赁						
4、年末余额	3,778,496.55	4,295,578.90	1,268,155.34	864,410.71	1,218,298.07	11,424,939.57
二、累计折旧						
1、年初余额	1,831,964.36	3,472,876.17	763,004.14	667,431.23	990,894.93	7,726,170.83
2、本年增加金额	121,080.12	321,949.20	149,981.54	30,794.44	76,012.08	699,817.38
(1) 计提	121,080.12	321,949.20	149,981.54	30,794.44	76,012.08	699,817.38
(2) 企业合并增加						
(3) 经营租赁转为自用						
3、本年减少金额						

项 目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合 计
(1) 处置或报 废						
(2) 合并范围 减少						
(3) 自用转为 经营租赁						
4、年末余额	1,953,044.48	3,794,825.37	912,985.68	698,225.67	1,066,907.01	8,425,988.21
三、减值准备						
1、年初余额			5,000.00			5,000.00
2、本年增加金 额						
(1) 计提						
(2) 企业合并 增加						
(3) 经营租赁 转为自用						
3、本年减少金 额						
(1) 处置或报 废						
(2) 合并范围 减少						
(3) 自用转为 经营租赁						
4、年末余额			5,000.00			5,000.00
四、账面价值						
1、年末账面价 值	1,825,452.07	500,753.53	350,169.66	166,185.04	151,391.06	2,993,951.36
2、年初账面价 值	1,946,532.19	822,702.73	174,102.44	196,979.48	205,987.21	3,346,304.05

B. 经营租赁租出的固定资产

② 无暂时资闲置的固定产

③ 无未办妥产权证书的固定资产

10、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额		
2、本年增加金额	20,906,122.56	20,906,122.56
3、本年减少金额		
4、年末余额	20,906,122.56	20,906,122.56
二、累计折旧		

1、年初余额		
2、本年增加金额	2,206,757.38	2,206,757.38
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,206,757.38	2,206,757.38
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
3、本年减少金额		
4、年末余额		
四、账面价值		
1、年末账面价值	18,699,365.18	18,699,365.18
2、年初账面价值		

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	非专利技术	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	159,549.06	159,549.06
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		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	159,549.06	159,549.06
二、累计摊销		
1、年初余额	51,243.11	51,243.11
2、本年增加金额	18,866.04	18,866.04
(1) 摊销	18,866.04	18,866.04
(2) 企业合并增加		
3、本年减少金额		
(1) 处置		
(2) 合并范围减少		
4、年末余额	70,109.15	70,109.15
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本年增加金额		
(1) 计提		

项 目	非专利技术	合 计
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	89,439.91	89,439.91
2、年初账面价值	108,305.95	108,305.95

12、长期待摊费用

项 目	2021.01.01	本期增加	本期摊销	其他减少	2021.12.31	其他减少的原因
预付房租	19,802,743.87			19,802,743.87		根据新租赁准则转入使用权资产
装修费	343,439.46		151,001.28		192,438.18	
合 计	20,146,183.33		151,001.28	19,802,743.87	192,438.18	

13、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

无

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2021.12.31		2020.12.31	
	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异
公允价值计量收益	43,110.50	172,442.00	82,950.50	331,802.00
合 计	43,110.50	172,442.00	82,950.50	331,802.00

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2021.12.31	2020.12.31
可抵扣暂时性差异	234,671,225.79	230,486,994.41
可抵扣亏损	28,292,057.91	21,775,067.95
合 计	262,963,283.70	252,262,062.36

(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	2021.12.31	2020.12.31	备注
2021年		4,123,758.55	
2022年	204,161.43	204,161.43	
2023年	2,111,473.59	2,111,473.59	
2024年	10,827,942.46	10,827,942.46	
2025年	4,507,731.92	4,507,731.92	
2026年	10,640,748.51		
合 计	28,292,057.91	21,775,067.95	

14、短期借款

(1) 短期借款分类:

借款类别	2021. 12. 31	2020. 12. 31
保证抵押借款	8,000,000.00	
抵押借款	18,000,000.00	20,000,000.00
合计	26,000,000.00	20,000,000.00

截至2021年12月31日,短期借款明细如下:

借款银行	期末余额	借款期限	保证人/抵押物	抵押物所有权人
江苏银行股份有限公司北京分行营业部	18,000,000.00	2021-8-22 至 2022-8-16	房屋(京房权证海私字第0105572号)/黄金珠宝大厦2层	王仲会/深圳市欧瑞德珠宝首饰有限公司
中国光大银行深圳分行	4,000,000.00	2021-3-30 至 2022-3-29	孙涛、杜丽红/深圳市盐田区黄金珠宝大厦6楼D	深圳市欧瑞德珠宝首饰有限公司
中国光大银行深圳分行	4,000,000.00	2021-4-16 至 2022-4-15	孙涛、杜丽红/深圳市盐田区黄金珠宝大厦3楼A	深圳市欧瑞德珠宝首饰有限公司
合计	26,000,000.00			

15、应付票据

种类	2021. 12. 31	2020. 12. 31
银行承兑汇票	29,000,000.00	30,000,000.00
商业承兑汇票		
合计	29,000,000.00	30,000,000.00

16、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
采购货款	376,740.37	11,239,753.84
破产重整债务	9,395,284.90	9,395,284.90
合计	9,772,025.27	20,635,038.74

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	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	无力偿还
陕西鸿丰实业有限公司	1,847,000.00	无力偿还
四川省第一建筑工程公司	1,206,371.00	无力偿还
西安南北石材销售中心	838,000.00	无力偿还
德州富达	700,000.00	无力偿还
合计	6,723,238.50	

17、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
----	--------------	--------------

破产重整债务	826,020.02	826,020.02
合 计	826,020.02	826,020.02

18. 合同负债

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
合同负债	18,726,279.45	6,253,029.71
减：列示于其他非流动负债的部分		
合 计	18,726,279.45	6,253,029.71

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	533,197.22	7,848,713.68	7,911,680.23	463,990.67
二、离职后福利-设定提存计划	17,889.18	694,725.26	668,352.12	44,262.32
合 计	551,086.40	8,543,438.94	8,586,272.35	508,252.99

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	494,265.88	6,906,104.23	6,971,600.92	428,769.19
2、职工福利费				
3、社会保险费	38,931.34	350,850.12	366,837.87	22,943.59
其中：医疗保险费	38,931.34	337,101.39	354,020.23	22,012.50
工伤保险费		12,814.23	11,883.14	931.09
生育保险费		934.50	934.50	
4、住房公积金		591,759.33	579,481.44	12,277.89
5、工会经费和职工教育经费				
合 计	533,197.22	7,848,713.68	7,917,920.23	463,990.67

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	17,511.68	667,108.24	642,120.96	42,498.96
2、失业保险费	377.50	27,617.02	26,231.16	1,763.36
合 计	17,889.18	694,725.26	668,352.12	44,262.32

20. 应交税费

税 项	2021. 12. 31	2020. 12. 31
增值税	14,047,186.62	14,046,015.27
消费税	2,006.82	536.92
企业所得税	20,483,198.39	25,533,703.44
个人所得税	13,089.75	17,840.09
城市维护建设税	3,669.03	3,302.09
教育费附加	1,377.85	1,415.19

税 项	2021. 12. 31	2020. 12. 31
地方教育费附加	901.06	943.45
其他	41.60	73.70
合 计	34,551,471.12	39,603,830.15

21、其他应付款

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
应付利息		
应付股利	15,692,185.80	15,692,185.80
其他应付款	62,159,949.92	77,161,320.33
合 计	77,852,135.72	92,853,506.13

(1) 应付股利情况

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
普通股股利	15,692,185.80	15,692,185.80
合 计	15,692,185.80	15,692,185.80

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
保证金	100,000.00	
往来款	15,927,027.47	31,516,303.87
押金、备用金	4,219,327.21	667,801.00
破产重整债务	39,840,591.56	39,840,591.56
租金	1,937,203.68	
其他	135,800.00	5,136,623.90
合 计	62,159,949.92	77,161,320.33

②账龄超过1年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京经易汇智投资顾问有限公司	230,000.00	按项目进行
成都方达瑞银科技有限公司	100,000.00	按项目进行
罗君	200,000.00	按项目进行
合 计	530,000.00	按项目进行

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%，已申报裁定其他应付款债权期末余额为15,772,943.48元；未申报的其他应付款债权账面金额为24,369,388.70元。

22、一年内到期的非流动负债

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
-----	--------------	--------------

一年内到期的长期借款	2,174,856.00	3,700,000.00
合 计	2,174,856.00	3,700,000.00

23、其他流动负债

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
黄金交易所代理客户资金	15,561,365.90	26,916,329.70
合同负债对应增值税	2,434,416.33	787,303.88
合 计	17,995,782.23	27,703,633.58

24、长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	2021. 12. 31	2020. 12. 31
保证借款	3,614,952.40	1,530,291.43
保证+抵押借款		3,700,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注五、22）	2,174,856.00	3,700,000.00
合 计	1,440,096.40	1,530,291.43

截至2021年12月31日，长期借款明细如下：

借款银行	期末余额	借款期限	保证人/抵押物	抵押物所有权人
深圳前海微众银行股份有限公司	1,800,000.00	2021-09-15 至 2023-09-15	陈汉汉	
深圳前海微众银行股份有限公司	1,814,952.40	2021-07-10 至 2023-07-19	孙涛	
合计	3,614,952.40			

25、长期应付款

(1) 按款项性质列示长期应付款：

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
专项应付款	558,949.69	445,199.15
减：一年内到期部分		
合 计	558,949.69	445,199.15

(2) 其中，专项应付款情况

项 目	2021. 01. 01	本期增加	本期减少	2021. 12. 31	形成原因
维修基金	445,199	113,750.		558,94	
合 计	445,199	113,750.		558,94	

26、预计负债

项 目	2021. 12. 31	2020. 12. 31	形成原因
对外提供担保	130,137,374.63	130,137,374.63	注（1）
未决诉讼	6,808,003.40	6,808,003.40	注（2）
合 计	136,945,378.03	136,945,378.03	

注：（1）截至 2021 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	可能承担的责任	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 2021 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。

27、股本

项目	2021.01.01	本期增减					2021.12.31
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,086,639,425.00						1,086,639,425.00

28、盈余公积

项目	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
法定盈余公积	87,312,178.47			87,312,178.47
合计	87,312,178.47			87,312,178.47

29、未分配利润

项目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-1,340,775,332.32	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-1,340,775,332.32	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-9,575,039.11	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备金		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,350,350,371.43	

30、营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

项目	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	368,689,601.33	368,414,629.84	605,675,403.47	603,343,019.18
其他业务	11,249,065.10	9,281,942.51	72,725,348.42	68,818,751.42
合计	379,938,666.43	377,696,572.35	678,400,751.89	672,161,770.60

(2) 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	2021 年度		2020 年度	
	收入	成本	收入	成本
现货贸易业	349,778,195.53	350,877,595.96	372,520,834.68	370,643,365.26
服务业	11,626,285.51	10,132,262.91	19,132,973.80	17,463,370.65
回购	6,422,562.00	6,452,760.68	212,141,298.33	213,097,300.98
加工	862,558.29	952,010.29	1,880,296.66	2,138,982.29
合 计	368,689,601.33	368,414,629.84	605,675,403.47	603,343,019.18

31、税金及附加

项 目	2021 年度	2020 年度
城市维护建设税	35,991.01	57,782.03
教育费附加	25,056.76	41,272.90
房产税	87,915.00	211,663.05
土地使用税	9,021.18	6,380.89
车船使用税	450.00	450.00
印花税	171,503.26	28,979.30
消费税	25,979.34	2,479.05
合 计	355,916.55	349,007.22

32、销售费用

项 目	2021 年度	2020 年度
工资、福利及社保	2,886,695.29	5,038,680.27
差旅费	20,202.20	72,990.13
办公费	6,662.42	29,316.03
业务招待费		56,332.93
保险费	4,510.49	107,689.05
其他	179,460.82	278,440.11
折旧费	113,845.50	85,244.24
车辆费、交通费	20,726.78	77,019.68
广告促销费	88,558.00	29,453.00
合 计	3,320,661.50	5,775,165.44

33、管理费用

项 目	2021 年度	2020 年度
工资、福利及社保	2,339,723.01	2,369,584.67
办公费	432,408.17	1,512,311.65
审计、律师服务费	34,851.49	91,842.15

差旅费	43,907.13	16,576.79
业务招待费	288,686.79	63,950.50
折旧、摊销费	1,617,253.15	1,787,064.19
交通、通讯网络费	101,282.06	190,593.67
保险费	206,816.46	114,528.29
残疾人就业保障金	66,487.90	77,314.59
其他	17,732.74	548,492.88
监管费	501,179.21	627,207.35
破产重组	712,469.16	1,352,262.78
房租、物业费	360,857.86	665,881.62
装修费	301,140.91	2,238,564.25
设计费		1,188,118.81
代理费		450,000.00
咨询服务费	167,886.79	887,047.52
合 计	7,192,682.83	14,181,341.71

34、财务费用

项 目	2021 年度	2020 年度
利息费用	1,762,853.83	4,203,768.50
减：利息收入	173,781.55	208,925.80
承兑汇票贴息	1,838,055.55	2,063,763.89
汇兑损益	608,248.22	1,722,473.15
手续费	69,929.95	88,434.62
合 计	4,105,306.00	7,869,514.36

35、其他收益

项目	2021 年度	2020 年度
增值税加计抵减	72,012.84	70,987.96
稳岗补贴	2,993.32	23,271.60
个税返还	1,413.74	
以工代训	70,000.00	
防疫补贴		17,041.65
合 计	146,419.90	111,301.21

计入当期其他收益的政府补助：

项目	2021 年度	2020 年度
与收益相关：		

稳岗补贴	2,993.32	23,271.60
以工代训	70,000.00	
防疫补贴		17,041.65
合 计	72,993.32	40,313.25

36、投资收益

项目	2021 年度	2020 年度
处置长期股权投资产生的投资收益	1,010,599.63	
处置交易性金融资产产生的投资收益	2,965,589.77	305,404.73
合 计	3,976,189.40	305,404.73

37、公允价值变动损益

产生公允价值变动收益的来源	2021 年度	2020 年度
交易性金融资产	-159,360.00	-2,917,042.96
其中：权益工具投资公允价值变动	-159,360.00	-2,917,042.96
债务工具投资公允价值变动		
其他		
合 计	-159,360.00	-2,917,042.96

38、信用减值损失

项 目	2021 年度	2020 年度
应收账款信用减值损失	3,470,807.90	-2,907,947.92
其他应收款信用减值损失	-3,492,361.99	-3,534,683.35
合 计	-21,554.09	-6,442,631.27

39、资产处置收益

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失		26,746,587.00	
其中：固定资产		26,746,587.00	
合 计		26,746,587.00	

40、营业外收入

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益的金额
赔偿款	95,000.00		95,000.00
其他	0.51	94,305.03	0.51
合 计	95,000.51	94,305.03	95,000.51

41、营业外支出

项 目	2021 年度	2020 年度	计入当期非经常性损益
非流动资产报废		15,050.10	
罚款、罚金、滞纳金	949,494.95	12,688.41	949,494.95

其他	3,500.13		3,500.13
合 计	952,995.08	27,738.51	952,995.08

42、所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	2021 年度	2020 年度
当期所得税费用	255,327.31	
递延所得税费用	-39,840.00	-545,363.86
合 计	215,487.31	-545,363.86

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-9,648,772.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	-2,412,193.04
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	255,327.31
非应税收入的影响	-18,248.33
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	266,242.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,124,358.95
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
其他	
所得税费用	215,487.31

43、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
代理金	4,112,248,948.1	3,605,389,019.2
往来款	26,723,405.37	28,341,661.71
退款		
利息收入	173,781.55	208,925.80
赔偿款	95,902.16	
稳岗补贴	70,000.00	40,313.25
代收代付款项	1,223,628.37	
其他	378,582.83	3,047.39
合计	4,140,914,248.4	3,633,982,967.4

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
-----	---------	---------

代理金	4,111,622,148.7	3,593,817,878.8
往来款	45,529,934.76	17,252,788.91
付现费用	5,286,926.03	11,515,365.71
退款		
手续费支出	69,929.95	88,434.62
补偿款		12,688.41
合计	4,162,508,939.5	3,622,687,156.4

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
应付票据贴现		27,936,236.11
合计		27,936,236.11

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2021 年度	2020 年度
归还借金		29,925,000.00
合计		29,925,000.00

44、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2021 年度	2020 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-9,864,259.47	-3,520,498.35
加：信用减值损失	-21,554.09	6,442,631.27
资产减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,602,960.59	1,776,247.86
使用权资产折旧	1,103,378.69	
无形资产摊销	18,866.04	17,823.87
长期待摊费用摊销	151,001.28	1,255,422.14
资产处置损失（收益以“-”号填列）		-26,746,587.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		15,050.10
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	159,360.00	2,917,042.95
财务费用（收益以“-”号填列）	1,762,787.83	6,267,532.39
投资损失（收益以“-”号填列）	-3,976,189.40	-305,404.72
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		183,896.88
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-39,840.00	-729,260.74

存货的减少（增加以“-”号填列）	-14,033,239.93	12,026,942.98
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	12,393,081.86	44,612,220.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-19,486,326.58	862,111.92
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-30,186,865.00	45,075,172.44
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,007,885.78	24,720,252.54
减：现金的期初余额	24,720,252.54	7,863,775.22
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-22,712,366.76	16,856,477.32

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2021 年度	2020 年度
一、现金	2,007,885.7	24,720,252
其中：库存现金	63,170.05	80,236.45
可随时用于支付的银行存款	1,944,715.7	24,640,016
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,007,885.7	24,720,252
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		

45、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末账面价值	受限原因
投资性房地产	10,380,291.46	借款抵押
合 计	10,380,291.46	

46、政府补助

(1) 本期确认的政府补助

补助项目	金额	与资产相关		与收益相关			是否实际收到
		递延收益	冲减资产账面价值	递延收益	其他收益	营业外收入	
稳岗补贴	2,993.32				2,993.32		是
以工代训	70,000.00				70,000.00		是
合 计	72,993.32				72,993.32		—

(2) 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	与资产/收益相关	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
稳岗补贴	与收益相关	2,993.32		
以工代训	与收益相关	70,000.00		
合计		72,993.32		

六、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

(1) 清算孙公司

2021 年度清算了西安达尔曼实业股份有限公司的全资子公司经易金业有限责任公司下的 2 家子公司，其中广东经易黄金有限公司于 2021 年 06 月 02 日工商注销、2021 年 04 月 26 日税务注销；融石（北京）教育科技有限公司于 2021 年 08 月 27 日工商注销、2021 年 08 月 19 日税务注销。

七、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	北京	批发、零售和贸易	100.00		反向购买
深圳经易金业有限责任公司	广东深圳	广东深圳	批发、零售和贸易		60.00	反向购买
深圳市欧瑞德珠宝首饰有限公司	广东深圳	广东深圳	加工、生产和批发		100.00	同一控制下企业合并

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
深圳经易金业有限责任公司	40.00	-289,220.36		1,296,295.65

(3) 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
深圳经易金业有限责任公司	7,951,529.23	766,804.81	8,718,334.04	4,706,165.30	771,429.60	5,477,594.90

(续)

子公司名称	期初余额					
	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
深圳经易金业有限责任公司	6,284,942.52	887,162.83	7,172,105.35	3,191,111.67		3,191,111.67

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益	经营活动

子公司名称	本期发生额			
			总额	现金流量
深圳经易金业有限责任公司	25,258,017.73	-740,254.54	740,254.54	-1,555,210.22

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
深圳经易金业有限责任公司	51,735,159.80	229,442.81	229,442.81	103,433.74

八、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	期末公允价值			
	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) 交易性金融资产	3,390,720.00			3,390,720.00
1、其他	2,680,000.00			2,680,000.00
2、权益工具投资	510,720.00			510,720.00
3、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	200,000.00			200,000.00
持续以公允价值计量的资产总额	3,390,720.00			3,390,720.00

九、关联方及其交易

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(万元)	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	天津滨海高新区华苑产业区工华道壹号D座2门11层K64	商务服务业	10000	73.62	73.62

2、本公司的子公司情况

本公司所属的子公司详见附注六、1“在子公司中的权益”。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司的关系
王仲会	最终控制人
北京运合通科技发展有限公司	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
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
北京经易家肴餐饮有限公司	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

关联方名称	关联交易内容	金额	
		2021 年度	2020 年度
北京经易亨元物业管理有限公司	房租物业费	205,942.86	436,426.42
合计		205,942.86	436,426.42

(2) 关联担保情况

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
孙涛、杜丽红	8,000,000.00	2021-4-16	2022-4-15	否
孙涛	1,814,952.40	2021-07-10	2023-07-19	否
陈汉汉	1,800,000.00	2021-09-15	2023-09-15	否

(3) 关键管理人员报酬

项 目	2021 年度	2020 年度
关键管理人员报酬	96,000.00	96,000.00

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2021. 12. 31		2020. 12. 31	
		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公司	370,266.05		370,266.05	
预付款项	张家口经易冰雪产业园有限公司	9,850,000.00		9,850,000.00	
应收账款	经易控股集团有限公司	2,357,183.00	2,357,183.00	2,357,183.00	2,357,183.00
其他应收款	北京经易元亨物业管理有限公司	2,200,000.00	1,020,000.00	2,000,000.00	600,000.00
	合 计	12,420,266.05	1,020,000.00	14,577,449.05	2,957,183.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方名称	2021. 12. 31	2020. 12. 31
		账面余额	账面余额
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
预收账款	北京戴梦得首饰制造有限责任公司	16,917.03	16,917.03
其他应付款	陈汉汉	1,565,355.00	570,000.00
其他应付款	北京经易汇智投资顾问有限公司	230,000.00	230,000.00
	合 计	23,154.23	236,237.20

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、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 2021 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。

十一、资产负债表日后事项

1、其他重要的资产负债表日后非调整事项

2021 年 12 月 28 日西安中院作出（2016）陕 01 民破 20 号之十四《民事裁定书》，裁定延长重整计划执行及监督期限至 2022 年 12 月 28 日。

十二、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 2021 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。”

2、根据北京市第一中级人民法院（2021）京 01 刑事裁定书内容，经易控股集团有限公司董事长王仲会先生（本公司实际控制人，未在本公司任职）因非法吸收公众存款于 2019 年 12 月 5 日被北京市公安局海淀分局执行逮捕，现法院二审判决（终审）裁定维持原判，王仲会犯非法吸收公众存款罪，判处有期徒刑 8 年，罚金人民币 16 万

元，责令王仲会向各自负责的投资人退赔经济损失。若有后续事项本公司将及时进行信息披露。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 以摊余成本计量的应收账款

	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收账款	335,759.21	335,759.21		335,759.21	335,759.21	
合计	335,759.21	335,759.21		335,759.21	335,759.21	

(2) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

① 2021年12月31日，组合计提坏账准备：

组合——按账龄组合计提坏账准备的应收账款

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1年以内		10.00	
1至2年		30.00	
2至3年		50.00	
3至4年		80.00	
4年以上	335,759.21	100.00	335,759.21
合计	335,759.21		335,759.21

② 坏账准备的变动

项目	2021. 01. 01	本期增加	本期减少		2021. 12. 31
			转回	转销或核销	
应收账款坏账准备	335,759.21				335,759.21

2、其他应收款

项目	2021. 12. 31	2020. 12. 31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	55,504.18	77,579.85
合计	55,504.18	77,579.85

(1) 其他应收款情况

	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	214,034,244.48	213,954,905.97	55,504.18	214,010,310.15	213,932,730.30	77,579.85
合计	214,034,244.48	213,954,905.97	55,504.18	214,010,310.15	213,932,730.30	77,579.85

① 坏账准备

A. 2021年12月31日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	未来12个月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	110,928.36	50	55,424.18	收回可能性
合计	110,928.36	50	55,424.18	

B. 2021年12月31日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备如下：无

C. 2021年12月31日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备如下：

	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提：				
账龄组合	213,899,481.79	100.00	213,899,481.79	收回可能性
合计	213,899,481.79	100.00	213,899,481.79	

②坏账准备的变动

减值准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2021年1月1日余额	33,248.51		213,899,481.79	213,932,730.30
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	22,175.67			22,175.67
本期转回				
2021年12月31日余额	55,424.18		213,899,481.79	213,954,905.97

③其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2021.12.31	2020.12.31
往来款	134,762.69	110,828.36
破产债权	213,899,481.79	213,899,481.79
合计	214,034,244.48	214,010,310.15

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	2021.12.31			2020.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	443,639,049.41	131,127,166.73	312,511,882.68	443,639,049.41	131,127,166.73	312,511,882.68

项目	2021. 12. 31			2020. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
合计	443,639,049.41	131,127,166.73	312,511,882.68	443,639,049.41	131,127,166.73	312,511,882.68

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
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
减：长期股权投资减值准备	131,127,166.73			131,127,166.73
合计	312,511,882.68			312,511,882.68

(3) 长期股权投资减值准备

被投资单位名称	2021.01.01	本期增加	本期减少	2021.12.31
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

十四、补充资料

1、当期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	1,010,599.63	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营	72,993.32	

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		
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、衍生金融资产、衍生金融负债产生的公允价值变动损益	-159,360.00	
处置交易性金融资产、交易性金融负债、衍生金融资产、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	2,965,589.77	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-857,994.57	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,413.74	
非经常性损益总额	3,033,241.89	
减：非经常性损益的所得税影响数	701,557.44	
非经常性损益净额	2,331,684.45	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数		
归属于公司普通股股东的非经常性损益	2,331,684.45	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润		-0.0088	-0.0088
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润		-0.0110	-0.0110

说明：本期加权平均净资产和归属于公司普通股股东的净利润均为负数，故未计算加权平均净资产收益率。

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：彭钢

西安达尔曼实业股份有限公司
二〇二二年四月二十九日