

东方金钰股份有限公司

关于上海证券交易所对公司 2018 年年度报告

事后审核问询函回复的公告

东方金钰股份有限公司（以下简称“公司”）于 2019 年 5 月 10 日收到上海证券交易所监管一部下发的上证公函【2019】0624 号《关于东方金钰股份有限公司 2018 年年度报告的事后审核问询函的公告》（以下简称“《问询函》”），公司接到《问询函》后高度重视，经核实，现就相关事项说明如下：

一、主营业务经营情况

1. 年报披露，公司 2018 年 4 个季度分别实现营业收入 17.14 亿元、5.18 亿元、2.28 亿元和 5.01 亿元，分别实现归属于上市公司股东的净利润 1.36 亿元、-1.05 亿元、-1.02 亿元和-16.47 亿元。期初和各季度末存货账面价值分别为 96.54 亿元、94.04 亿元、97.43 亿元、96.39 亿元和 88.10 亿元。公司报告期内后 3 个季度的收入、利润变动较大，但存货规模变动较小。请公司补充披露：

（1）报告期内各季度销售前 10 名客户名称、与公司和控股股东是否存在关联关系和其他应当说明的关系和利益安排、销售商品类别（黄金、翡翠原石、翡翠成品）、销售金额和款项结算情况；（2）报告期内各季度采购前 10 名供应商名称、与公司和控股股东是否存在关联关系和其他应当说明的关系和利益安排、采购商品类别（黄金、翡翠原石、翡翠成品）、采购金额和款项结算情况；（3）报告期内各季度各类存货（黄金、翡翠原石、翡翠成品）变动情况，包括采购数量、采购金额、供应商名称及关联关系，销售数量、销售金额、销售客户名称及关联关系，以及各季度期初和期末各类存货的数量和金额；（4）截至报告期末，公司翡翠原石存货数量、采购成本、账面价值及采购年份；（5）截止报告期末，公司处于受限状态各类存货数量、采购成本、具体受限状态及原因。请年审会计师发表意见。

回复：

（1）报告期内各季度销售前 10 名客户明细如下：

季度	客户名称	销售额（元）	销售商品	2018/12/31 应收余额
----	------	--------	------	-----------------

				(元)
一季度	于松强	507,992,586.67	黄金	
	北京黄金交易中心有限公司	284,140,786.31	黄金	
	上海张铁军翡翠股份有限公司	215,359,358.97	翡翠成品、翡翠原石	265,163,508.00
	陈杨	109,052,258.80	黄金	
	深圳市金玉世家珠宝有限公司	77,435,897.44	翡翠原石	
	普日腊	69,000,000.00	翡翠原石	69,000,000.00
	甘肃刚泰控股(集团)股份有限公司	57,269,965.81	翡翠成品	5,375,860.00
	深圳嘉言金品珠宝销售有限公司	48,752,222.03	翡翠成品	
	欧文浩	45,669,826.50	黄金	
	杭州成祥珠宝有限公司	42,754,769.23	翡翠成品	75,091,432.00
二季度	北京黄金交易中心有限公司	141,789,965.81	黄金	
	深圳市华珠珠宝首饰有限公司	73,333,333.33	翡翠原石	4,629,633.00
	上海张铁军翡翠股份有限公司	57,042,586.21	翡翠成品、翡翠原石	
	陈杨	53,278,177.41	黄金	
	重庆中金珠宝首饰有限公司	36,034,482.76	翡翠原石	41,800,000.00
	东莞市金叶珠宝集团有限公司	28,649,059.95	翡翠成品	3,872,909.42
	深圳嘉言金品珠宝销售有限公司	26,116,723.58	翡翠成品	
	黄再钦	18,581,896.55	黄金	
	东莞嘉言金品珠宝科技有限公司	18,575,931.03	翡翠成品	
	郑亮红	15,958,591.21	黄金	
三季度	上海昶昱黄金制品股份有限公司	124,938,275.86	翡翠成品、翡翠原石	74,902,940.00
	上海简济贸易有限公司	56,682,982.76	黄金	
	芜湖凯全珠宝有限公司	34,181,034.48	翡翠成品、翡翠原石	74,902,940.00
	北京国际珠宝交易中心有限责任公司	7,744,994.80	黄金	
	其他(零售客户)	826,799.52	翡翠成品	
四季度	上海张铁军翡翠股份有限公司	127,983,853.45	翡翠成品、翡翠原石	265,163,508.00
	瑞丽市渊浩珠宝店	77,586,206.90	黄金	
	瑞丽市浩宾珠宝店	60,344,827.59	黄金	
	张卫国	45,000,000.00	黄金	
	许林源	40,000,000.00	黄金	
	陈宏怀	32,000,000.00	黄金	
	吴荣启	25,000,000.00	黄金	
	瑞丽市莱盛珠宝店	21,947,862.07	黄金	
	颜贻熊	21,793,103.45	黄金	
	杭州成祥珠宝有限公司	21,610,648.28	翡翠成品	75,091,432.00

上述客户中,公司控股股东云南兴龙实业有限公司(以下简称“兴龙实业”)持有北京国际珠宝交易中心有限责任公司 42.20%的股权,北京国际珠宝交易中心有限责任公司为控股股东关联方,除此之外,上述客户与公司 and 控股股东不存在关联关系和其他应当说明的关系和利益安排。

(2) 报告期内各季度采购前 10 名供应商明细如下:

季度	客户名称	采购金额（元）	采购商品	2018/12/31 应付余额 （元）
一季度	秋林（深圳）珠宝经营有限公司	52,061,282.05	翡翠成品	7,270,555.00
	乾坤金银（深圳）股份有限公司	51,526,258.97	翡翠成品	
	乾坤金银实业（深圳）有限公司	48,088,205.13	黄金	
	深圳市星月珠宝首饰有限公司	45,657,752.99	黄金、翡翠成品、翡翠原石	
	深圳市金桔莱黄金珠宝首饰有限公司	19,209,835.90	黄金、翡翠成品	1,026,917.00
	深圳市盛峰首饰有限公司	13,487,179.49	翡翠成品、翡翠原石	2,079,003.00
	杨祖玲	310,000.00	翡翠成品	
	腾冲市腾越镇玉德珠宝店	261,000.00	翡翠成品	
二季度	上海黄金交易所	483,557,300.05	黄金	
	深圳市星月珠宝首饰有限公司	78,501,250.75	黄金、翡翠成品、翡翠原石	
	深圳粤通国际珠宝股份有限公司	70,340,582.60	翡翠成品	
	甘肃大冶地质矿业有限责任公司	55,517,241.38	黄金	
	深圳市万丽宝珠宝有限公司	29,010,705.87	翡翠成品	
	深圳嘉乐珠宝首饰有限公司	28,939,477.27	翡翠成品	
	江苏千年珠宝有限公司	17,666,163.79	翡翠成品	9,891,896.00
	秋林（深圳）珠宝经营有限公司	17,508,448.28	翡翠成品	7,270,555.00
	深圳市金桔莱黄金珠宝首饰有限公司	16,567,773.28	黄金、翡翠成品	1,026,917.00
	深圳市金丽华珠宝有限公司	10,771,452.99	翡翠成品	
三季度	深圳市万丽宝珠宝有限公司	14,166,767.24	翡翠成品	
	深圳市金丽华珠宝有限公司	26,879,224.14	翡翠成品	
	上海黄金交易所	7,026,236.74	黄金	
四季度	张卫国	45,000,000.00	翡翠原石	
	深圳市万丽宝珠宝有限公司	43,103,448.28	翡翠成品	
	许林源	40,000,000.00	翡翠原石	
	甘肃大冶地质矿业有限责任公司	36,206,896.55	黄金	
	陈宏怀	32,000,000.00	翡翠原石	
	吴荣启	25,000,000.00	翡翠原石	
	江苏千年珠宝有限公司	23,355,082.76	翡翠成品	9,891,896.00
	颜贻熊	21,793,103.45	翡翠原石	
	上海黄金交易所	7,175,520.36	黄金	
	深圳市星月珠宝首饰有限公司	987,782.74	黄金	987,782.74

上述客户与公司和控股股东不存在关联关系和其他应当说明的关系和利益安排。

（3）报告期内各季度各类存货变动情况如下：

第一季度：

品种	期初数量（个）	期初余额（元）	采购数量 （个）	采购金额（元）	销售数量 （个）	销售金额（元）	期末数量（个）	期末余额（元）
	20180101	20180101					20180331	20180331

黄金金条及饰品		578,683,957.05		1,942,020,083.86		1,840,830,399.12		679,873,641.79
翡翠成品	442,769.00	4,331,114,956.62	56,358.00	563,019,787.80	95,982.00	655,430,608.85	403,145.00	4,238,704,135.57
翡翠原石	809.00	4,566,548,032.94	1.00	10,880,341.88	30.00	150,856,528.48	780.00	4,426,571,846.34
合计		9,477,654,639.53		2,515,920,213.54		2,647,117,536.45		9,346,457,316.62

第二季度：

品种	期初数量（个） 20180331	期初余额（元） 20180331	采购数量 （个）	采购金额（元）	销售数量 （个）	销售金额（元）	期末数量（个） 20180630	期末余额（元） 20180630
黄金金条及饰品		679,873,641.79		1,461,735,800.00		1,271,763,950.69		869,845,491.10
翡翠成品	403,145.00	4,238,704,135.57	48,007.00	500,830,765.19	28,429.00	359,271,335.39	422,723.00	4,380,263,565.37
翡翠原石	780.00	4,426,571,846.34	1.00	12,516,163.84	-	-	781.00	4,439,088,010.18
合计		9,346,457,316.62		1,975,082,729.03		1,631,035,286.08		9,690,504,759.57

第三季度：

品种	期初数量（个） 20180630	期初余额（元） 20180630	采购数量 （个）	采购金额（元）	销售数量 （个）	销售金额（元）	期末数量（个） 20180930	期末余额（元） 20180930
黄金金条及饰品		869,845,491.10		7,168,185.45		65,331,572.79		811,682,103.76
翡翠成品	422,723.00	4,380,263,565.37	7,516.00	42,549,818.05	4,384.00	35,267,732.68	425,855.00	4,387,545,650.74
翡翠原石	781.00	4,439,088,010.18	-	-	9.00	45,301,359.26	772.00	4,393,786,650.92
合计		9,690,504,759.57		49,718,003.50		145,900,664.73		9,594,322,098.34

第四季度：

品种	期初数量（个） 20180930	期初余额（元） 20180930	采购数量 （个）	采购金额（元）	销售数量 （个）	销售金额（元）	期末数量（个） 20181231	期末余额（元） 20181231
黄金金条及饰品		811,682,103.76		160,483,829.27		310,411,431.69		661,754,501.34
翡翠成品	425,855.00	4,387,545,650.74	4,266.00	295,518,348.75	13,152.00	1,105,554,352.36	416,969.00	3,577,509,647.13
翡翠原石	772.00	4,393,786,650.92	14.00	190,000,000.00	6.00	19,973,547.64	780.00	4,563,813,103.28
合计		9,594,322,098.34		646,002,178.02		1,435,939,331.69		8,803,077,251.75

公司报告期销售客户如下：

客户名称	关联关系
于松强	非关联方
上海张铁军翡翠股份有限公司	非关联方
陈杨	非关联方
上海昶昱黄金制品股份有限公司	非关联方
芜湖凯全珠宝有限公司	非关联方
深圳市金玉世家珠宝有限公司	非关联方
瑞丽市渊浩珠宝店	非关联方

深圳市华珠珠宝首饰有限公司	非关联方
杭州成祥珠宝有限公司	非关联方
瑞丽市浩宾珠宝店	非关联方
甘肃刚泰控股（集团）股份有限公司	非关联方
上海简济贸易有限公司	非关联方
张卫国	非关联方
许林源	非关联方
重庆中金珠宝首饰有限公司	非关联方
陈宏怀	非关联方
上海珠玉汇市翡翠有限公司	非关联方
吴荣启	非关联方
欧文浩	非关联方
沈燕	非关联方
瑞丽市莱盛珠宝店	非关联方
颜贻熊	非关联方
东莞嘉言金品珠宝科技有限公司	非关联方
黄再钦	非关联方
上海刚泰黄金饰品有限公司	非关联方
郑亮红	非关联方
陈楷彬	非关联方
连璇玲	非关联方
陈文孝	非关联方
洪海玲	非关联方
王晶	非关联方
杨培锋	非关联方
深圳嘉言金品销售有限公司	非关联方
北京国际珠宝交易中心有限责任公司	关联方
郭云	非关联方
新疆中金金投珠宝股份有限公司	非关联方
深圳市佳翠珠宝首饰有限公司	非关联方
星光珠宝股份有限公司	非关联方
无锡市悠悦友庭商贸有限公司	非关联方
龚恒娣	非关联方
中兴-沈阳商业大厦（集团）股份有限公司	非关联方
东莞市金叶珠宝集团有限公司	非关联方
普日腊	非关联方
张国梅	非关联方
凤咩	非关联方

公司报告期采购客户如下：

供应商	关联关系
上海黄金交易所	非关联方
深圳市星月珠宝首饰有限公司	非关联方

甘肃大冶地质矿业有限责任公司	非关联方
深圳市万丽宝珠宝有限公司	非关联方
深圳粤通国际珠宝股份有限公司	非关联方
秋林（深圳）珠宝经营有限公司	非关联方
乾坤金银实业（深圳）有限公司	非关联方
乾坤金银（深圳）股份有限公司	非关联方
张卫国	非关联方
江苏千年珠宝有限公司	非关联方
许林源	非关联方
深圳市金丽华珠宝有限公司	非关联方
深圳市金桔莱黄金珠宝首饰有限公司	非关联方
陈宏怀	非关联方
吴荣启	非关联方
颜贻熊	非关联方
深圳市盛峰首饰有限公司	非关联方
深圳嘉乐珠宝首饰有限公司	非关联方
杨祖玲	非关联方
谷杏洪	非关联方
腾冲市腾越镇玉德珠宝店	非关联方

上述客户中，公司控股股东兴龙实业持有北京国际珠宝交易中心有限责任公司 42.20%的股权，北京国际珠宝交易中心有限责任公司为控股股东关联方，除此之外，上述客户与公司和控股股东不存在关联关系和其他应当说明的关系和利益安排。

（4）截至报告期末，公司翡翠原石存货数量、账面价值及采购年份如下：

采购年份	数量（个）	账面价值（元）
2004	2	52,500.00
2006	18	29,670,543.10
2007	60	153,397,510.07
2008	41	9,419,443.86
2010	6	43,546,700.00
2011	129	555,364,889.98
2012	3	31,894,017.07
2013	31	83,281,613.58
2014	37	211,062,038.61
2015	39	132,823,468.31
2016	97	659,978,407.41
2017	300	2,437,241,629.41
2018	17	216,080,341.88
合计	780	4,563,813,103.28

（5）截至报告期末，公司各类受限的存货如下：

存货类别	受限数量（个）	受限金额（元）	受限原因
翡翠成品	52,058	109,660,957.49	抵押或质押
翡翠原石	183	1,580,087,291.21	抵押或质押

2. 年报披露，公司 2018 年度实现营业收入 29.67 亿元，同比减少 68.08%，收入变动的原因主要为账户冻结、经营环境限制所致。请公司补充披露：（1）上年同期前 10 大收入账户及收入金额，报告期内相关账户被冻结的时间及冻结原因；（2）报告期内前 10 大收入账户及目前的状态、账户资金余额；（3）具体说明账户冻结对公司生产经营的影响情况，以及公司已采取和拟采取的具体应对措施及效果。

回复：

（1）上年同期前 10 大收入账户及收入金额，报告期内相关账户被冻结的时间及冻结原因如下：

2017 年前 10 大收入账户及收入金额					报告期 2018 年内相关账户被冻结的时间及冻结原因		
序号	账户名称	开户银行	收入账号	收入金额(元,含税)	账户状态	冻结时间	冻结原因
1	深圳市东方金钰珠宝实业有限公司	建行深圳水贝珠宝支行	4420 1514 5000 5910 4768	8,259,663,732.57	冻结	2018.7.10-2019.7.9 2018.11.9-2019.11.8 2018.12.13-2019.12.13	百瑞信托有限责任公司（2018）粤 03 执 1330 号 广东省广州市中级人民法院（2018）粤 01 执保 347 号，九江银行广州海珠分行 德宏傣族景颇族自治州中级人民法院（2018）云 31 执 542 号
2	江苏东方金钰珠宝有限公司	建设银行深圳水贝珠宝支行	4420 1017 0000 5251 5810	1,045,241,447.00	正常		
3	深圳市东方金钰珠宝实业有限公司	民生银行深圳水贝支行	1814 0142 1000 2505	307,230,100.00	正常		
4	瑞丽市姐告宏宁珠宝有限公司	云南瑞丽南屏农村商业	1100 0778 2609 4012	295,311,000.00	正常		
5	东方金钰股份有限公司深圳分公司	建行深圳水贝珠宝支行	4420 1017 0000 5960 0086	269,304,912.00	正常		
6	云南兴龙珠宝有限公司	平安银行昆明东风支行	1101 4780 7110 07	104,825,747.37	正常		
7	深圳市东方金钰小额贷款有限公司	中国建设银行深圳水贝珠宝支行	4425 0100 0170 0960 0086	64,920,179.49	正常		
8	北京东方金钰珠宝有限公司	农行惠新里支行	1911 0104 0009 966	45,431,369.77	正常		

9	云南兴龙珠宝有限公司腾冲分公司	中国建设银行腾冲支行	5300 1727 1360 5100 3674	41,431,776.00	正常		
10	瑞丽市若辰网络科技有限公司	富滇银行德宏姐告支行	6232 5115 4026 9886	16,953,677.87	正常		

(2) 报告期内前 10 大收入账户及目前的状态、账户资金余额

2018 年前 10 大收入账户及收入金额					截止 2019 年 5 月 14 日账户被冻结的时间及冻结原因			
序号	账户名称	开户银行	收入账号	收入金额(元,含税)	账户余额	账户状态	冻结时间	冻结原因
1	深圳市东方金钰珠宝实业有限公司	民生银行深圳水贝支行	1814 0142 1000 2505	1,118,479,336.40	0.00	正常		
2	深圳市东方金钰珠宝实业有限公司	建行深圳水贝珠宝支行	4420 1514 5000 5910 4768	690,970,748.00	4,426,670.58	冻结	2018.7.10-2019.7.9 2018.11.9-2019.11.8 2018.12.13-2019.12.13 2019.1.11-2020.1.10 2019.1.14-2020.1.13 2019.3.12-2020.3.11 2019.3.29-2020.3.28	百瑞信托有限责任公司(2018)粤03执1330号 广东省广州市中级人民法院(2018)粤01执保347号,九江银行广州海珠分行 德宏傣族景颇族自治州中级法院(2018)云31执542号 (2019)粤0303执132号 (2019)粤0303执49号 (2019)粤0308执81号 (2019)粤0303执5392号
3	东方金钰股份有限公司深圳分公司	建行深圳水贝珠宝支行	4420 1017 0000 5960 0086	316,014,129.00	122.62	正常		
4	深圳市东方金钰珠宝实业有限公司	兴业银行深圳分行营业部	3370 1010 0101 0033 54	169,523,710.00	84.13	冻结	2018.7.13-2019.7.10	百瑞信托有限责任公司(2018)粤03执1330号
5	江苏东方金钰珠宝有限公司	建设银行深圳水贝珠宝支行	4420 1017 0000 5251 5810	102,642,472.00	640.05	正常		
6	瑞丽市姐告宏宁珠宝有限公司	云南瑞丽南屏农村商业银行	1100 0778 2609 4012	42,800,000.00	2,647.70	正常		
7	深圳市东方金钰珠宝实业有限公司	建行深圳翠竹支行	4420 1011 2000 5996 6888	36,174,872.00	0.00	正常		

8	北京东方金钰珠宝有限公司	农行惠新里支行	1911 0104 0009 966	31,922,047.46	74,433.77	正常		
9	瑞丽市若辰网络科技有限公司	富滇银行德宏姐告支行	6232 5115 4026 9886	24,987,492.16	7,950.07	正常		
10	深圳市东方金钰小额贷款有限公司	中国建设银行深圳水贝珠宝支行	4425 0100 0170 0960 0086	19,433,070.00	1,003.07	正常		

(3) 具体说明账户冻结对公司生产经营的影响情况，以及公司已采取和拟采取的具体应对措施及效果

报告期内前十大收入账户中有两个账户被冻结，其余八个账户仍在正常使用状态。被冻结银行账户是公司位于深圳地区的子公司深圳市东方金钰珠宝实业有限公司（以下简称“金钰珠宝”）的部分银行账户，上述账户被冻结，对公司该子公司正常经营产生影响。但是，深圳地区部分银行账户被冻结不影响公司在其他地区进行正常贸易经营。目前公司在云南、北京、江苏等地的业务仍在正常开展中，公司仍可通过未被冻结的银行账户经营收支各类业务款项，能有效保障公司日常生产经营的稳定。

对此，公司控股股东、实际控制人、管理层均在积极协调各有关方面，采取相关有效措施，力争尽快解决上述银行账户被冻结事项，公司有能力和信心化解可能的风险。鉴于目前公司存在的债务以及因债务逾期导致的公司部分银行账户被冻结、债权人提起诉讼或仲裁等一系列问题，公司一方面正在积极与债权人进行沟通协调解决，同时抓紧推进通过引入有能力的重整方及大股东股权让渡等方式对公司进行重整；另外一方面公司拟将剥离与珠宝玉石主业不相关的资产，以进一步夯实公司的主营业务，降低公司的财务负担，提升公司整体盈利水平。

3. 年报披露，公司报告期内翡翠原石实现营业收入 5.56 亿元，同比下降 5.19%，毛利率 61.11%，同比减少 5.56 个百分点；翡翠成品实现营业收入 6.92 亿元，同比下降 49.19%，毛利率-72.04%，同比减少 98.22 个百分点；黄金金条及饰品业务实现营业收入 16.69 亿元，同比下降 76.97%，毛利率 0.80%，同比减少 1.47 个百分点。公司前期公告，管理层拟对深圳东方金钰珠宝实业有限公司的 30.78 亿元翡翠成品按照 4%计提减值准备，计提减值准备 1.23 亿元。请公

司补充披露：（1）报告期内翡翠原石销售客户、各客户销售金额及毛利率；（2）报告期内翡翠成品销售客户、各客户销售金额及毛利率；（3）报告期内黄金金条及饰品销售客户、各客户销售金额及毛利率；（4）结合翡翠成品毛利率为-72.04%的情况，说明该存货减值准备计提是否充分。请年审会计师发表意见。

回复：

因各客户的销售毛利率涉及到公司商业机密，不便披露，其他信息披露如下：

（1）报告期内翡翠原石销售客户、各客户销售金额如下：

销售客户	销售金额（元）
上海张铁军翡翠股份有限公司	136,802,239.90
上海昶昱黄金制品股份有限公司	78,017,241.47
深圳市金玉世家珠宝有限公司	77,435,897.44
深圳市华珠珠宝首饰有限公司	73,333,333.33
普日腊	69,000,000.00
张国梅	40,000,000.00
重庆中金珠宝首饰有限公司	36,034,482.76
芜湖凯全珠宝有限公司	34,181,034.48
凤咩	11,000,000.00
合计	555,804,229.38

（2）报告期内翡翠成品销售客户、各客户销售金额如下：

销售客户	销售金额（元）
上海张铁军翡翠股份有限公司	263,583,558.72
深圳嘉言金品销售有限公司	76,547,526.81
杭州成祥珠宝有限公司	64,365,417.51
甘肃刚泰控股（集团）股份有限公司	62,105,606.80
东莞嘉言金品珠宝科技有限公司	54,282,341.67
芜湖凯全珠宝有限公司	52,229,126.02
上海昶昱黄金制品股份有限公司	46,921,034.48
东莞市金叶珠宝集团有限公司	28,649,059.95
上海刚泰黄金饰品有限公司	18,026,324.79
上海珠玉汇市翡翠有限公司	17,571,338.05
零售及其他	7,318,917.82
中兴-沈阳商业大厦（集团）股份有限公司	383,570.07
深圳市佳翠珠宝首饰有限公司	128,957.26
星光珠宝股份有限公司	57,777.78
龚恒娣	18,376.07
合计	692,188,933.80

（3）报告期内黄金金条及饰品销售客户、各客户销售金额如下：

销售客户	销售金额（元）
于松强	507,992,586.67

北京黄金交易中心有限公司	425,930,752.12
陈杨	162,330,436.21
瑞丽市渊浩珠宝店	77,586,206.90
瑞丽市浩宾珠宝店	60,344,827.59
上海简济贸易有限公司	56,682,982.76
欧文浩	49,926,236.76
张卫国	45,000,000.00
许林源	40,000,000.00
陈宏怀	32,000,000.00
北京国际珠宝交易中心有限责任公司	31,196,752.84
吴荣启	25,000,000.00
沈燕	22,492,333.34
瑞丽市莱盛珠宝店	21,947,862.07
颜贻熊	21,793,103.45
黄再钦	18,581,896.55
郑亮红	15,958,591.21
陈楷彬	15,103,808.54
上海珠玉汇市翡翠有限公司	12,981,710.02
连璇玲	5,871,794.87
陈文孝	4,615,384.62
洪海玲	3,709,401.71
王晶	3,378,913.68
杨培锋	3,297,900.85
零售及其他	2,741,860.30
郭云	1,339,655.17
新疆中金金投珠宝股份有限公司	948,689.66
中兴-沈阳商业大厦（集团）股份有限公司	24,153.49
合计	1,668,777,841.38

（4）结合翡翠成品毛利率为-72.04%的情况，说明该存货减值准备计提是否充分。

公司于2018年11月、12月集中挑选并清仓处理了一批款式陈旧、档次较低、市场价值下降的翡翠成品，产生亏损6.5亿元。鉴于该批翡翠成品出现减值，公司在金钰珠宝剩余的存货中随机选取了418件账面价值230,661,854.29元的翡翠成品进行减值测试。云南省珠宝玉石首饰行业协会专家组现场核查了公司在昆明、腾冲、北京和深圳四地货品库存放的翡翠成品，对其账面价值进行了核查。根据专家组出具的《东方金钰股份有限公司库存翡翠原料和成品价值评估报告》，专家组认定大部分翡翠成品（约占总数90%左右）的当下翡翠市场价值略高于账面价值，少量翡翠成品（约占总数10%左右）价值有升有降。经专家组对该部分样本逐个进行评

估，发现部分翡翠成品存在减值，减值总金额为 7,985,980.29 元，占样本账面价值比例为 3.46%。根据谨慎性原则，公司对金钰珠宝的翡翠成品按照 4%计提减值准备。金钰珠宝的翡翠成品账面价值为 3,077,933,085.90 元，需要计提减值准备 123,117,323.44 元。

综上所述，虽然 2018 年度翡翠成品整体毛利率为-72.04%，但大部分翡翠成品的当期翡翠市场价值高于账面价值，且 2019 年一季度翡翠成品整体毛利率为 35%。因此该存货减值准备计提是合适的。

4. 年报披露，公司致力于成为全球翡翠行业产业链的缔造者和整合者，定位为围绕金融产业打造珠宝产业综合性平台的全产业链综合服务商。请公司补充披露：（1）翡翠行业产业链的具体构成，公司从事的具体环节和经营模式，并说明公司除转卖翡翠原石和成品外的收入来源和金额；（2）公司从事的金融产业具体经营模式和营业收入金额，说明相关披露是否准确。

回复：

（1）翡翠行业的产业链具体由以下几个环节构成：原石采掘、原料购销、创意设计、加工制造、批发销售、终端零售。公司目前从事的是原料购销、批发销售及终端销售。公司经营模式主要有自营模式及联营模式。其中，自营模式：公司采用租赁或者购买方式取得经营场所，公司自营模式可细分为批发模式及零售模式；联营模式：公司与北京珠宝中心联营，在北京珠宝中心商场中设立专柜进行销售。

翡翠行业产业链中，公司除翡翠原石和成品销售外，没有其他业务收入。

（2）公司定位为围绕珠宝产业打造以产业金融服务平台为纽带的珠宝翡翠产业链综合服务商。此意为在合法合规的前提下，利用东方金钰小贷公司及公司自身的融资便利为上下游供应商和销售客户提供往来资金便利，克服以中小型公司为主的珠宝公司的融资困难，打通产业链各环节，而非指公司从事金融产业服务。小贷公司营业收入为 12,420,573.21 元。

二、承诺履行情况

5. 年报披露，公司控股股东及实际控制人承诺，若公司截至 2014 年 6 月 30 日存货中的翡翠原石未来发生实质性减值，将针对出现减值的翡翠原石按照可变现净值低于截至 2014 年 6 月 30 日账面净值的差额给予现金补偿。请公司补

充披露：（1）截至 2014 年 6 月 30 日存货中的翡翠原石数量及账面净值；（2）截至 2018 年 12 月 31 日，上述翡翠原石存货的剩余数量及账面净值。

回复：

（1）截至 2014 年 6 月 30 日存货中的翡翠原石数量为 425 块，账面净值为 1,702,250,889.89 元；（2）截至 2018 年 12 月 31 日，上述翡翠原石存货的剩余数量为 329 块，账面净值为 1,118,261,735.08 元。2014 年 6 月 30 日至 2018 年 12 月 31 日期间共销售 96 块，整体平均销售毛利率为 64.37%，且每块原石销售毛利率均高于 26%。云南省宝协专家组实地查看了公司昆明、腾冲、北京和深圳四地货品库存放的 780 块翡翠原料（截至 2018 年 12 月 31 日公司所有的翡翠原料），对该批翡翠原料账面价值和数量清单逐一进行了查实，认定该批次翡翠原料数量与账面相符，大部分原料实物的当下翡翠市场价值高于账面价值，部分原料种、水、色表现特点突出，升值空间较大，少量翡翠原料与当下翡翠市场价值相符。专家组认定该批次翡翠原料在 2018 年 12 月 31 日当期价值符合当前市场价值。综上所述，截至 2014 年 6 月 30 日存货中的翡翠原石至今未发生实质性减值。

6. 年报披露，公司董事长赵宁承诺，凡 2017 年 6 月 7 日至 6 月 9 日期间，公司及全资子公司、控股子公司员工通过二级市场买入东方金钰股票且连续持有 12 个月以上的，若因增持东方金钰股票产生的亏损，由其本人予以全额补偿。请公司补充披露：（1）员工实际买入并持有东方金钰股票的人数、买入均价、买入金额、持有期限；（2）董事长赵宁对上述承诺的履行情况。

回复：

（1）公司及全资子公司、控股子公司的员工在 2017 年 6 月 7 日至 2017 年 6 月 9 日期间购买公司股票的情况如下：

员工实际买入并持有公司股票的人数	32 人
买入均价	11.04 元
买入总金额	1,463,915.00 元
持有期限	在 2017 年 6 月 7 日至 2017 年 6 月 9 日期间购买后至今

（2）董事长赵宁先生对上述承诺的履行情况：

根据董事长赵宁先生倡议员工增持公司股票的具体实施细则规定，因增持产生的亏损指公司及全资子公司、控股子公司的员工在 2017 年 6 月 7 日至 6 月 9 日期间净买入的公司股票，其在 2018 年 6 月 9 日后仍持的，且不属于卖出后再买入的情形，若其持有的公司股票价格低于购买期间股票买入均价，则赵宁先生对亏损部分予以全额补偿。补偿金额计算方式为：补偿金额=（购买期间净买入股票均价-计算亏损日收盘价）*购买期间净买入公司股票数量。计算亏损日指自增持期间届满后的次日（2017 年 6 月 9 日）起算 12 个月之后的第一个交易日即 2018 年 6 月 11 日，因公司筹划重大资产重组，公司股票自 2018 年 1 月 19 日起停牌，此日公司属于重大事项停牌期间，计算亏损日期相应顺延至 2018 年 11 月 2 日。

公司股票复牌后，公司面临较大的偿债压力，同时，部分标的资产处于抵押或冻结状态。截至目前，公司董事长赵宁先生暂时无法立即履行差额补足义务。就上述问题，承诺人赵宁先生已与被承诺人就差额补足事宜协商一致达成共识：根据该倡议书的内容，凡 2017 年 6 月 7 日至 6 月 9 日期间，公司及全资子公司、控股子公司员工通过二级市场买入公司股票且连续持有 12 个月以上的，若因增持公司股票产生的亏损，由承诺人赵宁先生予以全额补偿，收益归员工个人所有。

三、财务信息披露及其他

7. 年报披露，年审会计师对公司财务报告出具了保留意见的审计报告，主要原因系公司债务违约导致的诉讼事项尚未最终裁决，会计师无法对财务费用、预计负债等相关科目的完整性和准确性作出合理保证，同时公司因涉嫌信息披露违规被立案调查尚无最终结论。年审会计师认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，公司财务报表在所有重大方面按照公司会计准则的规定编制，公允反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量。请年审会计师结合无法对财务费用、预计负债等相关科目的完整性和准确性作出合理保证的情况，说明“形成保留意见的基础”相关事项对财务报表的影响是否重大且具有广泛性，以及判断依据。

回复：

公司 2018 年度发生多起债务到期无法偿还的违约情形，虽然公司已经对逾期债务根据合同计提了相应的利息及罚息支出，但年审会计师就已经披露的诉讼、仲裁

以及潜在的或未来将进行的诉讼、仲裁涉及到的罚息、违约金等支出的准确性和完整性无法获取充分、适当的审计证据。该事项对财务报表的影响是重大的，但该事项仅影响财务费用、预计负债等特定科目，因此不具有广泛性。

公司于2019年1月16日收到中国证券监督管理委员会调查通知书，因涉嫌信息披露违规，中国证券监督管理委员会对公司进行立案调查。该事项对财务报表的影响是重大的，但该立案调查尚无最终结论，年审会计师判断该事项对财务报表的影响不具有广泛性。

8. 年报披露，年审会计师对公司的存货实施了监盘程序，检查库存商品的数量及状况，获取了公司珠宝玉石资产的估值报告，根据黄金交易所的收盘价对黄金类存货的跌价准备进行了复核，并评估了同类产品的历史销售费用和相关税费。请公司补充披露：（1）存货期末盘点的具体实施过程，说明公司库存商品的数量和状况；（2）截至报告期末，公司库存商品被查封或冻结的种类、数量和金额，并说明存货计提跌价准备如何考虑相关资产受限的影响。请年审会计师发表意见并提供相关依据。

回复：

（1）期末由公司财务人员、业务人员及年审会计师共同对公司的存货实施了实地盘点，对于公司能直接控制的存货由公司直接盘点，会计师同时进行监盘；对于因质押或抵押无法盘点的存货，年审会计师获取了公司存货抵押或质押协议并进行了函证，监盘过程中会计师核对了原石编号与照片，并核对了成品产品的编号。经盘点查实，公司存货的实际数量和账面数量相符，公司及年审会计师负责人分别在盘点表上签字。由于盘点日不是资产负债表日，会计师根据期后的收发存记录进行了倒扎，具体盘点情况如下：

存货类别	盘点时间	盘点人	监盘人	盘点地点
翡翠成品	2019/3/15	张爱娟	陈晓群	北京
翡翠成品	2019/3/15	张定教、尚荣敏	李雅晴	腾冲
黄金饰品	2019/3/15	李威、胡琳	周利	昆明
翡翠原石	2019/3/15	王治程	卢潮	昆明
翡翠成品	2019/3/16	王治程	周利	昆明
翡翠成品	2019/3/25	黄琼勇	周利	深圳总部
黄金饰品	2019/3/16	岳圣贤、胡供燕	陈晓群	北京
翡翠成品	2019/3/18	石宗直	熊洋	深圳总部五楼办公室

黄金金条、翡翠成品	2019/3/19	阎昆	胡梦雅、谢安琪	江苏
翡翠成品	2019/3/22	谢俊锋、黄俊勇	帅文文	深圳总部
翡翠成品	2019/3/22	谢俊锋、黄俊勇	帅文文	深圳正福店
翡翠成品	2019/3/22	王正芳、邹娇	李雅晴、万婧文	瑞丽金钰
黄金金条及饰品	2019/4/22	高世超	谢安琪	惠州仓库
翡翠原石	2019/4/24	高世超、胡秀霞	谢安琪	深圳盐田仓库
翡翠成品	2019/4/28	谢俊锋、胡秀霞	李雅晴	云南金钰
翡翠原石	2019/4/28	高世超	廖柳	佛山
翡翠原石	2019/4/21	王正芳、陈妮君	李雅晴	腾冲
翡翠成品	2019/3/20	张定教、尚荣敏、聂艳梅	李雅晴	腾冲
翡翠原石	2019/3/27	胡秀霞、吕如婵	帅文文	深圳总部
翡翠成品	2019/3/20	王正芳、邹娇	李雅晴、万婧文	瑞丽金钰
翡翠成品	2019/3/22	尚荣敏、张定教	李雅晴	腾冲
翡翠成品	2019/3/25	胡秀霞、谢俊峰	帅文文	深圳总部、深圳正福店
翡翠原石	2019/3/28	胡秀霞	帅文文、翟茜茜	深圳盐田仓库

报告期末公司黄金、翡翠原石及成品的数量和状况如下：

品种	数量（个）	账面价值（元）
黄金		661,754,501.34
翡翠成品	416,969	3,577,509,647.13
翡翠原石	780	4,563,813,103.28
合计		8,803,077,251.75

截至报告期末，公司各类受限的存货如下：

存货类别	受限数量（个）	受限金额（元）	受限原因
翡翠成品	52,058	109,660,957.49	抵押或质押
翡翠原石	183	1,580,087,291.21	抵押或质押

（2）截至报告期末，公司库存商品被查封或冻结的种类、数量和金额，并说明存货计提跌价准备如何考虑相关资产受限的影响。

截至报告期末，公司各类受限的存货如上所示。

针对翡翠成品，公司管理层选取了 418 件账面价值 230,661,854.29 元的翡翠成品进行减值测试，经外部专家对该部分样本逐个进行评估，发现部分存货存在减值，减值总金额为 7,985,980.29 元，占样本账面价值比例为 3.46%，根据谨慎性原则，拟对金钰珠宝公司的翡翠成品按照 4%计提减值准备。金钰珠宝公司的翡翠成品账面

价值（包括受限资产价值）为 3,077,933,085.90 元，需要计提减值准备 123,117,323.44 元；

针对翡翠原石，公司对所有的原石（包括质押部分的原石）进行了评估，未发现减值；

针对黄金原材料及金条，公司根据账面成本与上海黄金交易所 2018 年 12 月 31 日的黄金收盘价比较，转回了部分减值准备。

上述所有的存货跌价准备的计提不受资产受限状态的影响。

9. 年报披露，截至 2018 年末，公司发放贷款余额 8.71 亿元，全部已经逾期，计提减值 914.7 万元，会计师经抽样测试取得的证据能够支持公司管理层对贷款减值损失的估计和判断。请公司补充披露：（1）尚未清偿贷款的债务人、与公司及控股股东是否存在关联关系和其他应当说明的关系和利益安排、贷款发放金额、回款情况、抵质押物及其可回收金额；（2）结合上述减值计提情况，说明公司计提预计负债的原因和合理性。请年审会计师发表意见并提供相关依据。

回复：

（1）截至 2018 年末，公司发放贷款余额 8.71 亿元，全部已经逾期，计提减值准备金额更正为 2.18 亿元，公司发放贷款情况如下：

序号	借款人名称	合同金额 (万元)	合同开始 日期	合同结束 日期	期末贷款余 额(万元)	抵押物	抵押物专家评 估价值(万元)
1	董显武	600.00	2017/12/6	2018/12/5	2,500.00	翡翠原石	1,000.00
		500.00	2017/12/6	2018/12/5			
		500.00	2017/12/6	2018/12/5			
		500.00	2018/1/24	2018/12/5			
		200.00	2018/2/8	2018/12/5			
		200.00	2018/2/13	2018/12/5			
2	费琴	500.00	2017/9/15	2018/3/14	2,100.00	翡翠原石	2,125.00
		500.00	2017/9/15	2018/3/14			
		500.00	2017/9/15	2018/3/14			
		600.00	2017/9/15	2018/3/14			
3	郭泽锋	500.00	2017/11/3	2018/11/2	2,500.00	翡翠原石	1,000.00
		500.00	2017/11/3	2018/11/2			
		500.00	2017/11/3	2018/11/2			
		500.00	2017/11/3	2018/11/2			
		500.00	2017/11/3	2018/11/2			
4	韩元勤	500.00	2017/10/30	2018/4/29	1,000.00	翡翠原石	1,100.00

		500.00	2017/10/30	2018/4/29			
5	瑞丽市凯晶珠宝有限公司	1,200.00	2017/10/25	2018/4/24	2,500.00	翡翠原石	2,800.00
		1,300.00	2017/10/25	2018/4/24			
6	李果	500.00	2017/9/30	2018/3/29	2,300.00	翡翠原石	850.00
		500.00	2017/9/30	2018/3/29			
		500.00	2017/9/30	2018/3/29			
		500.00	2017/9/30	2018/3/29			
		300.00	2017/9/30	2018/3/29			
7	李贤祥	500.00	2017/9/13	2018/3/12	2,200.00	翡翠原石	1,260.00
		500.00	2017/9/13	2018/3/12			
		500.00	2017/9/13	2018/3/12			
		700.00	2017/9/13	2018/3/12			
8	刘涛	500.00	2017/9/13	2018/3/12	2,000.00	翡翠原石	280.00
		500.00	2017/9/13	2018/3/12			
		500.00	2017/9/13	2018/3/12			
		500.00	2017/9/13	2018/3/12			
9	缪小英	500.00	2017/10/24	2018/4/23	2,500.00	翡翠原石	1,295.00
		500.00	2017/10/24	2018/4/23			
		500.00	2017/10/24	2018/4/23			
		500.00	2017/10/24	2018/4/23			
		500.00	2017/10/24	2018/4/23			
10	瑞丽市尚伊珠宝有限公司	1,500.00	2017/10/25	2018/4/24	2,500.00	翡翠原石	2,900.00
		1,000.00	2017/10/25	2018/4/24			
11	孙洁东	500.00	2017/12/12	2018/12/11	2,400.00	翡翠原石	2,500.00
		500.00	2017/12/12	2018/12/11			
		500.00	2017/12/12	2018/12/11			
		900.00	2017/12/12	2018/12/11			
12	王丽	500.00	2017/11/23	2018/11/22	2,450.00	翡翠原石	1,870.00
		550.00	2018/3/5	2019/2/5			
		500.00	2018/2/6	2019/2/5			
		500.00	2018/2/6	2019/2/5			
		400.00	2018/2/6	2019/2/5			
13	王丽英	500.00	2017/9/14	2018/3/13	2,300.00	翡翠原石	2,350.00
		500.00	2017/9/14	2018/3/13			
		500.00	2017/9/14	2018/3/13			
		800.00	2017/9/14	2018/3/13			
14	吴攀	500.00	2017/11/23	2018/11/22	2,500.00	翡翠原石	2,500.00
		500.00	2017/11/23	2018/11/22			
		500.00	2017/11/23	2018/11/22			
		500.00	2017/11/23	2018/11/22			
		500.00	2017/11/23	2018/11/22			
15	吴绍昆	500.00	2017/10/30	2018/4/29	500.00	翡翠原石	650.00
		500.00	2017/10/30	2018/4/29			

		500.00	2017/10/30	2018/4/29			
		500.00	2017/10/30	2018/4/29			
		500.00	2017/10/30	2018/4/29			
16	吴霞	500.00	2017/9/15	2018/3/14	2,200.00	翡翠原石	2,200.00
		500.00	2017/9/15	2018/3/14			
		500.00	2017/9/15	2018/3/14			
		700.00	2017/9/15	2018/3/14			
17	揭阳市蓝城区阳美博翠玉器商行	100.00	2017/11/1	2018/1/31	2,500.00	翡翠原石	2,460.00
		1,100.00	2017/11/1	2018/1/31			
		1,300.00	2017/11/1	2018/1/31			
18	杨晓迪	500.00	2017/9/13	2018/3/12	2,500.00	翡翠原石、翡翠成品（平安扣 17 个、挂件 22 个）	1,200.00
		500.00	2017/9/13	2018/3/12			
		500.00	2017/9/13	2018/3/12			
		500.00	2017/9/13	2018/3/12			
		500.00	2018/2/8	2019/2/7			
19	余培松	2,000.00	2017/7/31	2018/1/30	2,000.00	翡翠原石	1,250.00
20	深圳市福田区永亮珠宝行	970.00	2017/11/2	2018/2/1	970.00	翡翠原石	970.00
21	深圳市煜轩珠宝有限公司	1,100.00	2017/10/25	2018/4/24	2,000.00	翡翠原石	2,300.00
		1,400.00	2017/10/25	2018/4/24			
22	深圳市兆嘉仁珠宝实业有限公司	300.00	2017/10/25	2018/4/24	1,425.00	翡翠原石	1,425.00
		500.00	2017/10/25	2018/4/24			
		500.00	2017/10/25	2018/4/24			
		600.00	2017/10/25	2018/4/24			
		600.00	2017/10/25	2018/4/24			
23	腾冲市振发红木家具有限公司	1,500.00	2017/3/16	2017/9/15	2,500.00	红木	N/A
		1,000.00	2017/3/16	2017/9/15			
24	深圳市华金隆投资有限公司	2,360.00	2017/9/10	2018/3/9	2,360.00	翡翠原石	3,868.00
25	深圳前海金素银珠宝有限公司	2,450.00	2017/9/15	2018/3/14	1,450.00	翡翠原石	2,100.00
26	深圳市好大福珠宝首饰有限公司	2,420.00	2017/9/18	2018/3/17	2,420.00	翡翠原石	3,200.00
27	深圳市海山珠宝有限公司	2,415.00	2017/9/15	2018/3/14	115.00	翡翠原石	2,450.00
28	深圳市白银帝国珠宝有限公司	2,390.00	2017/9/15	2018/3/14	2,390.00	翡翠原石	3,107.00
29	瑞丽市嘉玉珠宝有限公司	2,410.00	2017/9/18	2018/3/17	2,410.00	翡翠原石	2,390.00
30	云南金元珠宝有限公司	2,400.00	2017/9/18	2018/3/17	2,400.00	翡翠原石	2,120.00
31	方锡鹏	1,500.00	2017/7/2	2017/8/2	400.00	翡翠原石	1,250.00
32	许林源	500.00	2017/5/19	2017/8/19	1,500.00	翡翠原石	850.00

		300.00	2017/5/19	2017/8/19			
		700.00	2017/5/19	2017/8/19			
33	付秀均	500.00	2017/8/24	2018/2/23	2,500.00	翡翠原石	2,800.00
		500.00	2017/8/24	2018/2/23			
		500.00	2017/8/24	2018/2/23			
		500.00	2017/8/24	2018/2/23			
		500.00	2017/8/24	2018/2/23			
34	深圳市黄金龙珠宝有限公司	494.00	2017/9/18	2018/3/17	2,460.00	翡翠原石	2,800.00
		493.00	2017/9/18	2018/3/17			
		499.00	2017/9/18	2018/3/17			
		485.00	2017/9/18	2018/3/17			
		489.00	2017/9/18	2018/3/17			
35	王甜甜	500.00	2017/9/15	2018/3/14	2,300.00	翡翠原石	2,560.00
		500.00	2017/9/15	2018/3/14			
		500.00	2017/9/15	2018/3/14			
		800.00	2017/9/15	2018/3/14			
36	王在绵	300.00	2017/10/28	2018/2/2	1,500.00	翡翠原石	150.00
		150.00	2017/10/28	2018/2/2			
		100.00	2017/10/28	2018/2/2			
		200.00	2017/10/28	2018/2/2			
		300.00	2017/10/28	2018/2/2			
		450.00	2017/10/28	2018/2/2			
37	瑞丽市中港翡翠交易投资有限公司	491.00	2017/9/18	2018/3/17	2,420.00	翡翠原石	2,420.00
		490.00	2017/9/18	2018/3/17			
		485.00	2017/9/18	2018/3/17			
		470.00	2017/9/18	2018/3/17			
		484.00	2017/9/18	2018/3/17			
38	丁宏胜	700.00	2018/1/11	2019/1/10	2,500.00	翡翠原石	800.00
		400.00	2018/4/17	2019/4/16			
		600.00	2018/4/17	2019/4/16			
		200.00	2018/4/17	2019/4/16			
		600.00	2018/4/17	2019/4/16			
39	谭香花	500.00	2018/1/23	2019/1/22	2,500.00	翡翠原石	2,460.00
		500.00	2018/1/23	2019/1/22			
		500.00	2018/1/23	2019/1/22			
		500.00	2018/1/23	2019/1/22			
		500.00	2018/1/23	2019/1/22			
40	黄玉萍	430.00	2018/4/3	2018/4/2	2,430.00	翡翠原石	2,000.00
		500.00	2018/1/29	2019/1/28			
		500.00	2018/1/29	2019/1/28			
		500.00	2018/1/29	2019/1/28			
		500.00	2018/1/29	2019/1/28			
41	杨亚莉	100.00	2018/3/29	2019/2/12	2,020.00	翡翠原石	500.00

		600.00	2018/3/29	2019/2/12			
		500.00	2018/2/13	2019/2/12			
		820.00	2018/2/14	2019/2/13			
42	周家维	1,050.00	2018/3/28	2019/3/27	1,050.00	N/A	N/A
43	王有岳	800.00	2018/2/7	2019/2/6	800.00	翡翠原石	800.00
44	钟北林	800.00	2018/2/1	2019/1/31	800.00	翡翠原石	1,760.00

注：上述评估价值为专家组实地查看了公司在深圳、平洲、昆明、腾冲等四地货品库存放的该批客户质押原料及成品，根据当前翡翠市场价值变化趋势，经反复评估、测算得出的该批客户质押翡翠原料及成品在 2018 年 12 月 31 日当期价值。

上述客户与公司不存在关联方关系和其他应当说明的关系和利益安排。

(2) 公司贷款的可回收金额很大程度上取决于抵押物的价值，公司根据每个客户的抵押物价值评估金额与该客户的贷款余额进行比较，发现合计出现了 1.69 亿元的贷款减值损失，占贷款余额比例为 19%，根据对抵押品可回收金额的评估，公司将发放的贷款划分为次级类，按照 25%计提减值损失。

10. 年报披露，公司应收账款期末账面余额 6.20 亿元，同比增长 96.95%，计提坏账准备 1.47 亿元。其中，对自然人普日腊应收账款 6,900 万元，对自然人张国梅应收账款 820 万元，均全额计提坏账准备。请公司补充披露：(1) 结合公司报告期内的财务状况，说明应收账款大幅增加的原因和合理性；(2) 上述个人客户具体业务往来情况，无法回款的具体原因，公司已采取的追偿措施。

回复：

(1) 应收账款大幅增加的原因是公司在期末集中处理了一批款式陈旧、档次较低、市场价值下降的翡翠成品，由于款项尚未到约定回款时间尚未收回，故大幅增加。

(2) 张国梅为瑞丽市姐告宏宁珠宝有限公司（以下简称“宏宁珠宝”）2018 年新增客户，于 2018 年 3 月从宏宁珠宝购买 4000 万元翡翠原石，2018 年 3-5 月回款 3180 万元，期末欠款 820 万元，至今未还。公司已与张国梅进行了沟通，并于 2019 年 5 月份通过书面发送催款函催收欠款或令其退还货物等方式向张国梅追索欠款。并且公司明确表示，若张国梅未在三个月内偿还欠款或退还该销售合同项下的等价货物，公司将采取法律措施追究其法律责任，以维护公司的合法权益。截至目前公司尚未与其达成一致有效的还款协议，仍在通过各种途径进行协调中；

普日腊为宏宁珠宝老客户，2017 年从宏宁珠宝购买 15982.1 万元翡翠原石，当

年付清货款，期末无欠款，原属于公司信誉良好的客户。普日腊于 2018 年 3 月从宏宁珠宝购买 6900 万元翡翠原石，至今未回款。目前公司已与普日腊进行了沟通，并于 2019 年 5 月份通过书面发送催款函催收欠款或令其退还货物等方式向普日腊追索欠款。并且公司明确表示，若普日腊未在三个月内偿还欠款或退还该销售合同项下的全部货物，公司将采取法律措施追究其法律责任，以维护公司的合法权益。截至目前公司尚未与其达成一致有效的还款协议，仍在通过各种途径进行协调中。

11. 年报披露，公司其他应收款期末余额 3,026 万元，同比增加 15.19%，主要系往来款增加所致。但报表附注及审计报告均披露，往来款项期初余额 9,211 万元，期末余额 541 万元。同时，押金及保证金期末余额 2,974 万元，期初余额 1,896 万元。此外，公司 2018 年其他应收款期初余额 1.12 亿元，与 2017 年期初余额相同，与 2017 年期末余额 3,158 万元不同，审计报告同样如此。请公司补充披露：（1）其他应收款增加的具体原因，年报信息披露是否存在需要补充更正之处；（2）押金及保证金增加并计提坏账的具体原因，是否涉及其他应披露未披露事项；（3）本年度其他应收款期初余额与上年度期初余额相同的原因及合理性，并自查是否存在其他类似情形，如是，请予以更正；（4）年审会计师对其他应收款项目执行的具体审计程序和取得的审计证据，说明是否勤勉尽责。

回复：

（1）其他应收款期初的账面价值是 2,626 万，期末账面价值是 3,026 万，增加了对其他一些公司的应收款项，年报对期初余额的分类有误，已更正；

（2）押金及保证金期初金额应为 2,863 万元，期末为 2,974 万元，基本没有变化，年报对期初余额的分类有误，已更正；

（3）年报对期初余额的分类有误，已更正；

（4）其他应收款数据有误，已更正。

上述更正内容详见公司于 2019 年 5 月 31 日在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）上披露的 2018 年年度报告（修订版 2）及临时公告 2019-082。

12. 年报披露，公司短期借款期末余额 11.25 亿元，同比减少 34.08%，主要系归还金融机构借款所致；应付利息期末余额 5.11 亿元，同比增加 429.50%，主要系资金紧张未支付利息所致；一年内到期的非流动负债 43.39 亿元，同比

增加 125.23%，主要系长期借款转入所致。此外，公司长期借款期末余额 6.7 亿元，应付债券期末余额 7.45 亿元。请公司补充披露：（1）报告期内偿还金融机构借款的情况，包括金融机构名称、借款日期、到期日、偿还日期；（2）截止目前，公司各项有息负债的债权人、负债余额、到期日、借款利率、抵质押物及账面金额、是否涉及诉讼。请年审会计师发表意见。

回复：

（1）报告期内偿还金融机构借款的情况如下：

债权人	借款日期	约定还款日	偿还日期	偿还金额（元）
深圳市宇商小额贷款有限公司	2017/6/28	2018/2/28	2018/3/1	43,750,000.00
			2018/1/30	26,250,000.00
赣州市宇商小额贷款有限公司	2017/6/28	2018/2/28	2018/2/28	6,250,000.00
			2018/1/26	3,750,000.00
长安国际信托股份有限公司	2017/3/17	2018/3/17	2018/3/30	200,000,000.00
			2018/3/19	100,000,000.00
光大兴陇信托有限责任公司	2017/3/30	2018/3/29	2018/2/27	9,100,000.00
			2018/3/15	9,100,000.00
			2018/3/26	7,280.00
			2018/3/27	72,792,720.00
万向信托有限公司	2017/4/27	2018/4/27	2018/4/27	4,000,000.00
			2018/4/27	5,000,000.00
			2018/4/28	28,000,000.00
			2018/5/3	4,000,000.00
			2018/5/3	30,000,000.00
			2018/5/9	28,000,000.00
重庆海尔小额贷款有限公司	2017/9/19	2018/3/15	2018/3/23	20,000,000.00
			2018/4/2	15,000,000.00
			2018/4/19	15,000,000.00
中国民生银行昆明分行	2017/11/24	2018/11/23	2018/12/27	370,306.59
上海腾云资产管理有限公司	2018/1/1	2018/12/31	2018/3/1	56,155,125.14
			2018/2/27	10,360,000.00
			2018/2/16	984,874.86
			2018/1/20	28,400,000.00

			2018/1/12	57,400,000.00
华融（福建自贸试验区）投资股份有限公司	2016/12/19	2018/6/13	2018/4/4	15,000,000.00
百瑞信托有限责任公司	2017/4/21	2018/4/21	2018/4/28	10,000,000.00
			2018/5/9	20,000,000.00
华融国际信托有限责任公司	2017/4/14	2018/4/14	2018/4/16	25,000,000.00
中信信托有限责任公司	2016/9/22	2018/9/22	2018/3/22	50,000,000.00
			2018/3/23	10,000,000.00
长安国际信托股份有限公司	2017/3/3	2018/3/2	2018/3/2	59,290,000.00
长沙银行股份有限公司广州分行	2017/2/28	2018/2/27	2018/2/27	50,000,000.00
九江银行广州海珠支行	2017/3/17	2018/3/17	2018/3/19	200,000,000.00
中国民生银行股份有限公司深圳分行	2017/7/28	2018/1/28	2018/2/7	180,000,000.00
民生银行	2018/2/7	2018/8/7	2018/4/27	10,000,000.00
中国建设银行股份有限公司深圳市分行	2017/5/25	2020/2/25	多次合计	460,264.80

(2) 报告期末，公司各项有息负债的明细如下：

债权人	借款日	约定还款日	借款利率（%）	贷款余额（元）	是否涉及诉讼
厦门金海峡投资有限公司	2017/6/29	2018/6/28	10.00	100,000,000.00	是
中国民生银行昆明分行	2017/11/24	2018/11/23	6.50	49,629,693.41	是
吉林九台农村商业银行股份有限公司长春分行	2018/3/30	2018/9/28	10.00	200,000,000.00	是
国通信托有限责任公司	2018/11/2	2019/11/2	8.00	200,000,000.00	否
周武宁	2018/1/24	2018/4/24	2.00	100,000,000.00	是
九江市濂溪区城投金融服务有限公司	2017/11/2	2020/11/2	8.00	200,000,000.00	否
华融（福建自贸试验区）投资股份有限公司	2016/12/19	2018/6/13	9.00	585,000,000.00	是
中铁信托有限责任公司	2017/1/23	2019/1/22	9.50	201,800,000.00	是
百瑞信托有限责任公司	2017/3/31	2018/9/30	9.50	270,000,000.00	是
华融国际信托有限责任公司	2017/4/14	2018/10/14	9.00	450,000,000.00	是
中信信托有限责任公司	2016/9/22	2018/9/22	11.00	240,000,000.00	是
大同证券有限责任公司	2016/10/26	2018/10/26	7.70	240,048,000.00	是
弘森（天津）资产管理有限公司	2016/12/5	2018/12/4	9.00	298,000,000.00	否

联储证券有限责任公司	2017/1/4	2019/1/3	8.50	300,000,000.00	是
华融控股（深圳）股权投资基金管理有限公司	2017/1/26	2019/1/24	11.00	500,000,000.00	否
中粮信托有限责任公司	2017/3/24	2019/3/24	9.00	300,000,000.00	是
中建投信托有限责任公司	2017/4/15	2019/4/15	9.00	100,000,000.00	是
万向信托有限公司	2017/4/27	2019/4/27	7.50	99,500,000.00	否
国盛证券资产管理有限公司	2017/5/11	2019/5/11	8.20	154,000,000.00	是
大通资产管理（深圳）有限公司	2017/11/8	2019/11/8	8.50	7,600,000.00	否
上海腾云资产管理有限公司	2017/9/5	2018/9/5	10.10	5,000,000.00	是
广东融捷融资租赁有限公司	2017/11/8	2019/11/8	8.50	68,458,014.64	否
长沙银行股份有限公司广州分行	2017/7/14	2018/7/13	5.44	50,000,000.00	是
长沙银行股份有限公司广州分行	2017/9/22	2018/9/21	5.87	38,000,000.00	是
包商银行股份有限公司	2017/10/9	2018/10/8	5.66	100,000,000.00	否
长沙银行股份有限公司广州分行	2017/10/31	2018/10/30	5.87	60,000,000.00	是
九江银行	2018/3/22	2019/3/21	6.09	70,000,000.00	是
民生银行	2018/2/7	2018/8/7	7.00	125,000,000.00	是
首誉光控-福誉1号专项资产管理计划	2018/3/23	2018/12/23	13.00	30,000,000.00	是
广州普融小额贷款有限公司	2018/8/17	2019/2/16	12.00	2,770,000.00	否
中国建设银行股份有限公司深圳市分行	2017/5/25	2020/2/25	5.46	789,539,735.20	否
东莞信托有限公司	2017/8/11	2019/2/11	9.00	200,000,000.00	是
公司债券“17金钰债”	2017/3/16	2022/3/16	7.00	745,199,319.19	否

公司房地产抵押情况如下：

土地房屋权证或房屋所有权证号	抵押权人	抵押物账面价值 (万元)
徐州地王大厦，国房权证徐州字第 SY0039250、SY0039249、SY0039246、SY0039244、SY0039242、SY0039245、SY0039241、SY0039240、SY0039237、SY0039239 号徐土国用（2013）第 17537 号、17539 号、17538 号、36152 号、36159 号、36158 号、36156 号、36154 号、36161 号	中国民生银行股份有限公司深圳分行	13,663.83
龙岗区南湾街道粤（2016）深圳市不动产权第 0192415 号	中信信托有限责任公司	8,222.21
粤（2016）深圳市不动产权第 0119583 号，0119586 号	东莞信托有限公司	4,955.57
合计		26,841.61

公司存货抵押情况如下：

存货	抵押权人	抵押物账面价值 (万元)
翡翠原石	中国建设银行股份有限公司深圳分行	11,965.82
翡翠原石	厦门金海峡投资有限公司	3,408.03
翡翠原石、翡翠成品	华融（福建自贸试验区）投资股份有限公司	95,637.40
翡翠原石、翡翠成品	深圳中睿泰信叁号投资合伙公司（有限合伙）	36,023.41

翡翠原石	首誉光控资产管理有限公司	776.00
翡翠原石	喆安（上海）投资管理有限公司	21,164.17
合计		168,974.82

13. 年报披露，公司报告期内确认预计负债 9.03 亿元，主要系公司于 2019 年 3 月收到裁决书，裁决公司向深圳中睿泰信叁号投资合伙公司（有限合伙）（以下简称中睿泰信）连带支付差额补足款人民币 8.91 亿元及相应违约金等合计 9.03 亿元。但公司业绩预告更正公告披露，公司预计相关裁定产生约 6 亿多元的营业外支出。请公司补充披露：（1）公司向中睿泰信出售的存量债权情况，包括债权金额、到期时间、债务人及与公司和控股股东的关联关系、回款明细，公司采取的债权追偿措施；（2）确认的预计负债与业绩预告更正公告金额不符的原因，全额确认预计负债的依据和合理性，是否存在债权不实的情形。请年审会计师发表意见。

回复：

（1）公司向中睿泰信出售的存量债权情况如下，下述债权属于网络金融平台的投资者，不属于公司，公司提供的是担保责任，债务人与公司和控股股东不存在关联关系，债务人目前并未回款，公司承担担保责任后已向下述债务人索取了抵押物或质押物进行追偿：

公司名称	期限（月）	金额（万元）	到期时间	是否存在关联关系
惠州市润华田珠宝首饰有限公司	12	3,000.00	2017/2/22	否
惠州市行行行珠宝首饰有限公司	12	5,000.00	2017/2/25	否
深圳市永恒翠钻珠宝有限公司	12	3,000.00	2017/3/2	否
深圳市好大福珠宝首饰有限公司	12	5,000.00	2017/3/7	否
云南优悦珠宝有限公司	12	5,000.00	2017/3/13	否
深圳市润华田珠宝有限公司	12	5,000.00	2017/3/28	否
深圳市棠棣珠宝有限公司	12	4,000.00	2017/4/3	否
西双版纳茂鑫贸易有限公司	12	6,000.00	2017/4/14	否
深圳市福金珠宝有限公司	12	5,000.00	2017/4/21	否
深圳市行行行钻石首饰有限公司	12	7,000.00	2017/4/28	否

云南亘古商贸有限公司	12	5,000.00	2017/5/20	否
深圳市金恒金珠宝有限公司	12	4,000.00	2017/6/22	否
西双版纳泰瑞商贸有限公司	12	3,000.00	2017/6/26	否
盈江玉锦商贸有限公司	12	5,000.00	2017/7/7	否
瑞丽姐告洪达珠宝店（段洪达）	12	2,000.00	2017/7/31	否
深圳市白银帝国珠宝有限公司	12	4,000.00	2017/7/31	否
云南圣泽铭珠宝有限公司	12	5,000.00	2017/8/4	否
瑞丽市美珏珠宝有限公司	6	3,000.00	2017/2/11	否
深圳前海金素银珠宝有限公司	12	8,000.00	2017/9/18	否
合计		87,000.00		

（2）全额确定 9.03 亿元的预计负债后，公司同时计提了 2.25 亿元的递延所得税资产，合计对净利润的影响为 6.77 亿元。因公司承担的连带补足责任，故全额计提预计负债。

14. 年报披露，公司预付款项期末余额 6,720 万元，其中前 5 名预付对象合计金额 6,032 万元，预付时间主要为 2017 年，未结算原因为合同未结算。请公司补充披露：（1）预付款项前 5 名与上市公司、控股股东的关联关系和其他应当说明的关系和利益安排；（2）预付款项前 5 名的具体交易内容，合同未结算的具体原因，是否存在款项无法收回的风险；（3）工商信息显示，预付款项前 5 名中部分公司已注销，相关信息披露是否存在需要补充更正之处。请年审会计师发表意见并提供相关依据。

回复：

（1）预付款项前 5 名与上市公司、控股股东不存在关联关系和其他应当说明的关系和利益安排；

（2）深圳市万丽宝珠宝有限公司、揭阳市蓝城区磐东凯勋玉器商行和腾冲恒辉宝业有限责任公司的预付款用于购买翡翠原石或成品，其中深圳市万丽宝珠宝有限公司已经在一季度入库，腾冲恒辉宝业有限责任公司已经在二季度入库，揭阳市蓝城区磐东凯勋玉器商行的合同责任转至夏荣锋名下，公司计划与夏荣锋合买一块原石，目前尚未完成。云南金钰网络信息传媒有限公司的预付款用于营销推广，上海汇势通投资管理有限公司的预付款是咨询顾问费，公司尚未与上述两家公司进行结

算且未收到发票。上述未结算的预付款是费用性质，待公司与客户结算后即转入费用，不存在回收的问题，也不存在无法回收的风险。

(3) 揭阳市蓝城区磐东凯勋玉器商行已经注销，合同责任转至夏荣锋名下，公司已于夏荣锋签订相关协议。

15. 年报披露，公司内部控制被出具否定意见的审计报告，内部控制自我评价报告也认定公司存在财务报告内部控制重大缺陷。但年报披露不适用关于报告期内内部控制存在重大缺陷情况的说明。请公司：(1) 核实上述披露是否有误，并就内部控制重大缺陷情况进行说明；(2) 内部控制缺陷包括的具体内容是否完整，前期财务数据是否需要会计差错更正。请年审会计师发表意见。

回复：

(1) 公司年报披露有误，已更正如下：

公司对 2018 年 12 月 31 日（内部控制评价报告基准日）的内部控制有效性进行了评价，根据公司财务报告内部控制重大缺陷的认定情况，于内部控制评价报告基准日，由于存在财务报告内部控制重大缺陷，公司董事会认为，公司未能按照公司内部控制规范体系和相关规定的要求在所有重大方面保持有效的财务报告内部控制。公司内部控制评价报告详见上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）

(2) 内部控制缺陷披露内容完整，不涉及前期会计差错更正。

16. 年报披露，公司不适用发生的重大事项及对公司经营情况和偿债能力的影响。请公司按照《格式准则第 2 号》第六十七条和《公司债券发行与交易管理办法》第四十五条的规定，披露各重大事项的最新进展以及对公司经营情况和偿债能力的影响。

回复：

一、公司各重大事项的最新进展如下：

1、公司及债券信用等级下调

联合评级在对公司相关经营状况、财务状况及其他有关情况进行综合分析评估的基础上，鉴于公司未能按期支付“17 金钰债”利息的基本情况，于 2019 年 3 月 18 日出具了《联合信用评级有限公司关于下调东方金钰股份有限公司主体及“17 金钰债”信用等级的公告》，联合评级决定将公司主体长期信用等级及

公司发行的“17 金钰债”公司债券信用等级由“CC”下调至“C”（详见临时公告 2019-043）。

2、发生到期债务未能清偿的情况

公司所处行业属于资金密集型行业，由于受国内外宏观经济增速放缓影响，公司出现多笔债务逾期未能偿还的情形。截至 2019 年 4 月 18 日到期未清偿债务总额为 406,061.8 万元（详见临时公告 2019-047）。

3、涉及重大诉讼、仲裁事项

部分债权人根据债务违约情况已经采取提起诉讼、仲裁、冻结银行账户、申请财产保全等措施，公司已在上海证券交易所网站披露公司及控股股东兴龙实业所涉及重大诉讼、仲裁具体情况（详见临时公告 2019-002、2019-003、2019-037、2019-049、2019-059、2019-061）。

二、上述重大事项对公司经营情况和偿债能力的影响

公司出现多笔债务逾期，公司及部分子公司、控股股东部分银行账户及部分资产被司法冻结，部分债权人根据债务违约情况已经采取提起诉讼、仲裁、冻结银行账户、申请财产保全等措施，公司或面临需支付相关违约金、滞纳金和罚息的情况。上述情况将增加公司的财务费用，对公司的生产经营和业务开展造成一定影响，同时进一步加大公司资金压力，并对公司本年度业绩产生影响。

17. 年报披露，公司在建工程东方金钰大厦期初余额 3,026 万元，期末余额 3,026 万元。请公司补充披露：（1）上述在建工程计划总投资金额、后续投入计划、预计完工时间；（2）报告期内上述在建工程是否已经达到预定使用状态，以及长期未转固定资产的原因、是否存在减值迹象及减值准备计提情况。请会计师发表意见。

回复：

（1）上述在建工程计划总投资金额为 5 亿元，因公司资金周转困难，该项目已暂停工，后续投入计划暂停，没有预计完工时间；

（2）由于上述在建工程未达到预定使用状态，故未转固定资产。根据深圳市相近地段的地价及房价变动趋势，上述在建工程未发生减值迹象，故未计提减值准备。

18. 年报披露，公司资产减值损失包括其他项目 2.09 亿元。请公司补充披露，上述其他项目的具体内容、计提依据和合理性。

回复：

公司资产减值损失“其他”项目更正为“贷款减值损失”，鉴于深圳市东方金钰小额贷款有限公司（以下简称“金钰小贷”）发放的贷款出现逾期，公司对贷款人还款能力进行了调查，外部专家组针对贷款客户抵押的原石逐一进行了评估，根据每个客户的抵押物价值评估金额与该客户的贷款余额进行比较，合计出现了 1.69 亿元的贷款减值损失，占贷款余额比例为 19%，根据对抵押品可回收金额的评估，公司将发放的贷款划分为次级类，按照 25%计提减值损失。

19. 年报披露，公司报告期内的财务费用为 3,156 万元，同比减少 7.97%，销售费用为 7.25 亿元，同比增加 6.79%。上述数据与财务报表数据不一致，请公司自查核实并就年度报告中的同类错误予以更正。

回复：

经自查及向年审会计师核实，年报中财务费用和销售费用数据披露有误，年度报告中的同类错误已更正，详见公司于 2019 年 5 月 31 日在《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）上披露的 2018 年年度报告（修订版 2）及临时公告 2019-082。

公司指定的信息披露媒体为《中国证券报》、《上海证券报》、《证券时报》、《证券日报》及上海证券交易所网站（www.sse.com.cn）。公司所有信息均以上述指定报刊及网站刊登的信息为准。敬请广大投资者关注公司公告，注意投资风险。

特此公告。

东方金钰股份有限公司

董 事 会

2019 年 6 月 11 日