

东方金钰股份有限公司

审计报告

大华审字[2020]0011564 号

大华会计
骑缝

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

东方金钰股份有限公司

审计报告及财务报表

(2019 年 1 月 1 日至 2019 年 12 月 31 日止)

目	录	页 次
一、	审计报告	1-3
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	4-5
	合并利润表	6
	合并现金流量表	7
	合并股东权益变动表	8-9
	母公司资产负债表	10-11
	母公司利润表	12
	母公司现金流量表	13
	母公司股东权益变动表	14-15
	财务报表附注	1-93



审 计 报 告

大华审字[2020]0011564号

东方金钰股份有限公司全体股东：

一、无法表示意见

我们审计了东方金钰股份有限公司（以下简称东方金钰公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、形成无法表示意见的基础

1. 东方金钰公司 2019 年发生净亏损 18.32 亿元，已到期无法按期偿付的有息债务本息合计为 89.03 亿元，集中兑付金额巨大且已经发生多起债务违约。截至财务报表批准报出日，如财务报表附注三、（二）持续经营所述，东方金钰公司的司法重整申请虽已由深圳市政府上报中国证券监督管理委员会，但尚无审批结论，我们仍无法取得与评估持续经营能力相关的充分、适当的审计证据，因此我们无法判断东方金钰公司在持续经营假设的基础上编制 2019 年度财务报表是否合理。

2. 因债务危机导致东方金钰发生多项诉讼、仲裁，因涉诉案件中的金额、违约金、诉讼费、保全费、公告费等费用的金额还未最终判定，我们亦未获得完整的诉讼资料，无法判断这些案件最终涉及的金
额对财务报表的影响。

3. 2019 年度东方金钰公司六家子公司已停止生产经营，无经营管理人员，我们无法获取该部分子公司相关的审计资料，无法执行函证等审计程序。我们无法就上述事项对财务报表相关影响作出合理保证。

4. 如财务报表附注六、注释 5 所述，2019 年末东方金钰公司存货余额 84.65 亿元，其中 15.63 亿元被法院司法查封、15.36 亿元委托代销，无法执行盘点程序，我们仅获取了法院查封清单、受托方回函及以前年度的价值评估报告，且本年度部分抵质押存货被债权人拍卖，我们无法获取相关拍卖资料，同时我们仅获取存货评估基准日为 2020 年 5 月 10 日的评估报告，未取得 2019 年 12 月 31 日可收回金额的证据，因此我们无法判断存货在 2019 年 12 月 31 日的减值情况，并且我们无法就上述事项对财务报表相关影响作出合理判断。

5. 如财务报表附注六、注释 16 所述，2019 年度东方金钰公司截止期末递延所得税资产余额 6.75 亿元，我们未获取充分适当的审计证据证明东方金钰公司未来期间很可能取得用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，因此我们无法判断递延所得税资产计提的合理性。

6. 如财务报表附注十三、（一）所述，2020 年 4 月 28 日，公司收到中国证券监督管理委员会下发的《行政处罚及市场禁入事先告知书》（处罚字【2020】24 号），针对该事项，公司已申请并进行听证，截至报告出具日，中国证券监督管理委员会尚未下达最终处罚结论，我们尚无法评估该事项对前期数据及 2019 年度财务数据的影响。

三、管理层和治理层对财务报表的责任



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

在编制财务报表时，东方金钰公司管理层负责评估东方金钰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东方金钰公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督东方金钰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，对东方金钰公司的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于东方金钰公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:

(项目合伙人)

张晓义

中国注册会计师:

吉雯蓓

二〇二〇年六月二十二日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：东方金钰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金	注释1	6,267,304.37	6,348,798.36	6,348,798.36
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释2	425,795,108.17	469,419,899.98	472,519,429.55
应收款项融资				
预付款项	注释3	4,755,905.17	67,203,262.46	67,203,262.46
其他应收款	注释4	8,173,966.89	24,742,693.71	30,259,481.33
存货	注释5	8,464,950,270.73	8,810,463,056.53	8,810,463,056.53
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	注释6	1,215,602.55	16,384.30	16,384.30
其他流动资产	注释7	35,067,163.97	45,070,205.29	45,070,205.29
流动资产合计		8,946,225,321.85	9,423,264,300.63	9,431,880,617.82
非流动资产：				
发放贷款及垫款	注释8	385,325,000.00	653,025,000.00	653,025,000.00
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	注释9		12,909,066.80	12,909,066.80
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产	注释10	188,361,728.83	136,638,325.82	136,638,325.82
固定资产	注释11	129,353,579.29	196,514,553.58	196,514,553.58
在建工程	注释12		30,256,517.72	30,256,517.72
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	注释13	41,032,133.56	124,343,807.35	124,343,807.35
开发支出				
商誉	注释14	7,955,050.10	20,000.00	20,000.00
长期待摊费用	注释15	979,418.08	7,048,860.17	7,048,860.17
递延所得税资产	注释16	674,686,261.69	608,388,199.09	608,388,199.09
其他非流动资产	注释17	254,222,400.00	275,182,400.00	275,182,400.00
非流动资产合计		1,681,915,571.55	2,044,326,730.53	2,044,326,730.53
资产总计		10,628,140,893.40	11,467,591,031.16	11,476,207,348.35

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2019年12月31日

编制单位：东方金钰股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注六	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款	注释18	1,048,959,828.20	1,125,399,693.41	1,125,399,693.41
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	注释19	77,872,873.07	45,353,476.97	45,353,476.97
预收款项	注释20	19,305,552.26	25,344,851.86	25,344,851.86
应付职工薪酬	注释21	39,518,692.19	9,668,780.74	9,668,780.74
应交税费	注释22	132,725,515.75	72,930,527.87	72,930,527.87
其他应付款	注释23	2,525,514,202.50	2,028,289,074.84	2,028,289,074.84
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	注释24	4,985,493,347.22	4,338,945,749.84	4,338,945,749.84
其他流动负债				
流动负债合计		8,829,390,011.19	7,645,932,155.53	7,645,932,155.53
非流动负债：				
长期借款	注释25		670,000,000.00	670,000,000.00
应付债券	注释26	746,592,133.95	745,199,319.19	745,199,319.19
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债	注释27	700,382,502.82	903,029,624.56	903,029,624.56
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,446,974,636.77	2,318,228,943.75	2,318,228,943.75
负债合计		10,276,364,647.96	9,964,161,099.28	9,964,161,099.28
股东权益：				
股本	注释28	1,350,000,000.00	1,350,000,000.00	1,350,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	注释29	1,313,049,873.65	633,049,873.65	633,049,873.65
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	注释30	44,997,224.66	44,997,224.66	44,997,224.66
未分配利润	注释31	-2,375,096,436.54	-547,675,671.83	-539,059,354.64
归属于母公司股东权益合计		332,950,661.77	1,480,371,426.48	1,488,987,743.67
少数股东权益		18,825,583.67	23,058,505.40	23,058,505.40
股东权益合计		351,776,245.44	1,503,429,931.88	1,512,046,249.07
负债和股东权益总计		10,628,140,893.40	11,467,591,031.16	11,476,207,348.35

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2019年度

编制单位：东方金钰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业总收入	注释32	54,062,717.92	2,960,978,595.37
减：营业成本	注释32	86,387,373.11	3,115,615,395.35
税金及附加	注释33	14,275,182.33	1,726,473.45
销售费用	注释34	18,044,685.12	31,557,163.12
管理费用	注释35	142,021,348.41	44,531,452.43
研发费用			
财务费用	注释36	945,600,956.78	725,479,878.10
其中：利息费用		942,645,184.65	744,897,090.64
利息收入		14,812.00	19,531,654.71
加：其他收益	注释37	-224,302,320.77	2,304,760.44
投资收益	注释38		-3,499,932.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-272,667.18
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失	注释39	-309,584,170.62	
资产减值损失	注释40	-205,644,744.04	-416,748,444.55
资产处置收益	注释41	-16,081,701.15	
二、营业利润		-1,907,879,764.41	-1,375,875,383.53
加：营业外收入	注释42	6,926,262.77	15.56
减：营业外支出	注释43	518,661.81	903,357,062.48
三、利润总额		-1,901,472,163.45	-2,279,232,430.45
减：所得税费用	注释44	-69,818,477.01	-560,734,900.07
四、净利润		-1,831,653,686.44	-1,718,497,530.38
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
(一) 按经营持续性分类			
持续经营净利润		-1,831,653,686.44	-1,718,497,530.38
终止经营净利润			
(二) 按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润		-1,827,420,764.71	-1,718,450,098.21
少数股东损益		-4,232,921.73	-47,432.17
五、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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			
5.			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 现金流量套期储备			
7. 外币财务报表折算差额			
8. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
9. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
10.			
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		-1,831,653,686.44	-1,718,497,530.38
归属于母公司所有者的综合收益总额		-1,827,420,764.71	-1,718,450,098.21
归属于少数股东的综合收益总额		-4,232,921.73	-47,432.17
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益		-1.35	-1.27
(二) 稀释每股收益		-1.21	-0.77

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2019年度

编制单位：东方金钰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		45,173,238.30	2,379,964,253.12
收取利息、手续费及佣金的现金			58,400,000.00
向其他金融机构拆入资金净增加额			19,433,070.00
收到的税费返还		15,197.33	5,578.45
收到其他与经营活动有关的现金	注释45	17,284,114.13	558,072,600.87
经营活动现金流入小计		62,472,549.76	3,015,875,502.44
购买商品、接受劳务支付的现金		34,910,390.88	2,374,087,948.94
客户贷款及垫款净增加额			83,750,000.00
支付利息、手续费及佣金的现金			26,660,839.48
支付给职工以及为职工支付的现金		16,371,578.28	22,884,821.18
支付的各项税费		528,541.58	11,862,472.48
支付其他与经营活动有关的现金	注释45	13,354,397.89	643,540,584.00
经营活动现金流出小计		65,164,908.63	3,162,786,666.08
经营活动产生的现金流量净额		-2,692,358.87	-146,911,163.64
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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		5,600.00	607,061.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		1,500,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,505,600.00	607,061.00
投资活动产生的现金流量净额		-1,505,600.00	-607,061.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		6,297,104.00	2,091,857,628.90
收到其他与筹资活动有关的现金			215,723.26
筹资活动现金流入小计		6,297,104.00	2,092,073,352.16
偿还债务支付的现金		1,300,000.00	1,806,973,328.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		522,947.37	224,437,057.91
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			
筹资活动现金流出小计		1,822,947.37	2,031,410,386.68
筹资活动产生的现金流量净额		4,474,156.63	60,662,965.48
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		276,197.76	-86,855,259.16
加：期初现金及现金等价物余额		1,156,145.68	88,011,404.84
六、期末现金及现金等价物余额		1,432,343.44	1,156,145.68

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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

2019年度

编制单位：东方金钰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	上期金额					
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益	少数股东权益
一、上年年末余额	1,350,000,000.00		633,049,873.65		1,779,390,743.57	23,105,937.57
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、本年年初余额	1,350,000,000.00		633,049,873.65		1,779,390,743.57	23,105,937.57
三、本年增减变动金额						
(一) 综合收益总额						
(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. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
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	1,350,000,000.00		633,049,873.65		44,997,224.66	23,058,505.40

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

2019年12月31日

编制单位：东方金钰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资 产	附注十六	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动资产：				
货币资金		270,441.24	762,331.26	762,331.26
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款	注释1	5,466,964.88	6,321,059.15	6,981,507.95
应收款项融资				
预付款项			2,100,000.00	2,100,000.00
其他应收款	注释2	5,625,161,468.85	5,583,832,172.27	6,071,826,597.98
存货		290,153,104.96	300,347,819.50	300,347,819.50
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		4,966,405.53	4,958,889.03	4,958,889.03
流动资产合计		5,926,018,385.46	5,898,322,271.21	6,386,977,145.72
非流动资产：				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资		2,546,354,349.95	2,559,263,416.75	2,559,263,416.75
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		19,673.18	46,295.02	46,295.02
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		40,925,200.00	40,925,200.00	40,925,200.00
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		26,232.00	2,463,117.92	2,463,117.92
递延所得税资产		193,008,478.26	239,576,557.84	239,576,557.84
其他非流动资产				
非流动资产合计		2,780,333,933.39	2,842,274,587.53	2,842,274,587.53
资产总计		8,706,352,318.85	8,740,596,858.74	9,229,251,733.25

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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）

2019年12月31日

编制单位：东方金钰股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	2019年12月31日	2019年1月1日	2018年12月31日
流动负债：				
短期借款		573,189,828.20	649,629,693.41	649,629,693.41
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		134,500.00	134,500.00	134,500.00
预收款项				
应付职工薪酬		29,335,954.69	5,492,535.30	5,492,535.30
应交税费		2,211,440.25	792,050.01	792,050.01
其他应付款		1,855,267,758.12	1,609,318,179.32	1,609,318,179.32
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		3,995,953,612.02	3,919,406,014.64	3,919,406,014.64
其他流动负债				
流动负债合计		6,456,093,093.28	6,184,772,972.68	6,184,772,972.68
非流动负债：				
长期借款			100,000,000.00	100,000,000.00
应付债券		746,592,133.95	745,199,319.19	745,199,319.19
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		700,382,502.82	903,029,624.56	903,029,624.56
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		1,446,974,636.77	1,748,228,943.75	1,748,228,943.75
负债合计		7,903,067,730.05	7,933,001,916.43	7,933,001,916.43
股东权益：				
股本		1,350,000,000.00	1,350,000,000.00	1,350,000,000.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		1,246,259,151.34	566,259,151.34	566,259,151.34
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		44,997,224.66	44,997,224.66	44,997,224.66
未分配利润		-1,837,971,787.20	-1,153,661,433.69	-665,006,559.18
股东权益合计		803,284,588.80	807,594,942.31	1,296,249,816.82
负债和股东权益总计		8,706,352,318.85	8,740,596,858.74	9,229,251,733.25

（后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

2019年度

编制单位：东方金钰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释3		145,125,286.98
减：营业成本	注释3		111,526,558.17
税金及附加			146,080.69
销售费用			
管理费用		35,165,127.95	9,313,481.38
研发费用			
财务费用		96,597,902.04	56,942,836.54
其中：利息费用		750,954,520.77	547,762,292.56
利息收入		654,366,448.78	490,852,058.42
加：其他收益			40,876.59
投资收益	注释4		-366,407.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-272,667.18
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益			
公允价值变动收益			
信用减值损失		-482,450,154.07	
资产减值损失		-23,103,781.34	-1,222,819.65
资产处置收益			
二、营业利润		-637,316,965.40	-34,352,020.23
加：营业外收入			
减：营业外支出		425,308.53	903,135,732.60
三、利润总额		-637,742,273.93	-937,487,752.83
减：所得税费用		46,568,079.58	-233,250,231.47
四、净利润		-684,310,353.51	-704,237,521.36
(一) 持续经营净利润		-684,310,353.51	-704,237,521.36
(二) 终止经营净利润			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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			
5.			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 其他债权投资公允价值变动			
5. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
6. 现金流量套期储备			
7. 外币财务报表折算差额			
8. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
9. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
10.			
六、综合收益总额		-684,310,353.51	-704,237,521.36
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益			
(二) 稀释每股收益			

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2019年度

编制单位：东方金钰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			161,134,580.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	12,588,373.62	2,538,578,429.95	
经营活动现金流入小计	12,588,373.62	2,699,713,010.94	
购买商品、接受劳务支付的现金			25,944,497.50
支付给职工以及为职工支付的现金	1,187,077.36	2,492,645.19	
支付的各项税费	1,440.94	1,297,218.30	
支付其他与经营活动有关的现金	10,924,628.09	2,752,969,666.09	
经营活动现金流出小计	12,113,146.39	2,782,704,027.08	
经营活动产生的现金流量净额	475,227.23	-82,991,016.14	
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
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			16,380.00
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			16,380.00
投资活动产生的现金流量净额			-16,380.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			400,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			1,217,319,200.04
筹资活动现金流入小计			1,617,319,200.04
偿还债务支付的现金			981,675,756.86
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	474,616.37	176,184,455.08	
支付其他与筹资活动有关的现金			400,000,000.00
筹资活动现金流出小计	474,616.37	1,557,860,211.94	
筹资活动产生的现金流量净额	-474,616.37	59,458,988.10	
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	610.86	-23,548,408.04	
加：期初现金及现金等价物余额	0.00	23,548,408.04	
六、期末现金及现金等价物余额	610.86	0.00	

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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 2019年度

编制单位：东方金钰股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项 目	本期金额					
	股本	其他权益工具	资本公积	库存股	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	1,350,000,000.00		566,259,151.34			44,997,224.66
加：会计政策变更						-665,006,559.18
前期差错更正						-488,654,874.51
其他						
二、本年年初余额	1,350,000,000.00		566,259,151.34			807,594,942.31
三、本年增减变动金额			680,000,000.00			-4,310,353.51
(一) 综合收益总额						-684,310,353.51
(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. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
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	1,350,000,000.00		1,246,259,151.34			803,284,588.80

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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

2019年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 东方金钰股份有限公司

项 目	上期金额				
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	专项储备
一、上年年末余额	1,350,000,000.00		566,259,151.34		
加: 会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年初余额	1,350,000,000.00		566,259,151.34		
三、本年增减变动金额					
(一) 综合收益总额					
(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. 资本公积转增股本					
2. 盈余公积转增股本					
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	1,350,000,000.00		566,259,151.34		

(后附财务报表附注为合并财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

东方金钰股份有限公司

2019 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

东方金钰股份有限公司（原名湖北多佳股份有限公司，2006 年 8 月更名为湖北东方金钰股份有限公司，2010 年 6 月 2 日正式变更为东方金钰股份有限公司，以下简称“公司”或“本公司”）系 1993 年 4 月经湖北省体改委鄂改【1993】39 号文件批准，以鄂州市服装总厂为主要发起人，通过定向募集方式设立的股份有限公司。统一社会信用代码为 91420000707099649A。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截止 2019 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 135000 万股，注册资本为 135000 万元，注册地址：鄂州市鄂城区武昌大道 298 号，总部办公地址：广东省深圳市罗湖区贝丽北路东方金钰珠宝大厦 3 楼，实际控制人为赵宁。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

公司主要从事宝石及珠宝饰品的批发、销售；翡翠原材料的批发、销售；黄金金条及饰品的批发、销售。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2020 年 6 月 22 日批准报出。

二、合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 21 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
云南兴龙珠宝有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
北京东方金钰珠宝有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳市东方金钰珠宝实业有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
佛山市南海区平洲东方金钰珠宝有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
深圳东方金钰网络金融服务有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
中瑞金融控股（深圳）有限公司	全资子公司	一级	100.00	100.00
孙公司名称				
深圳市东方金钰金饰珠宝首饰有限公司	控股孙公司	二级	51.00	51.00
云南东方金钰珠宝有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
腾冲东方金钰珠宝有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
瑞丽东方金钰珠宝有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
盈江东方金钰珠宝有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
江苏东方金钰珠宝有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
西藏东方金钰珠宝有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
惠州市东方金钰珠宝首饰有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
瑞丽市姐告宏宁珠宝有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
中云商业保理（深圳）有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
深圳市东方金钰小额贷款有限公司	全资孙公司	二级	100.00	100.00
瑞丽市若辰网络科技有限公司	控股孙公司	二级	51.00	51.00
深圳市瑞鑫泰投资有限公司	控股孙公司	二级	80.00	80.00
江苏合沟东方金钰珠宝有限公司	控股孙公司	三级	100.00	100.00
北京市拍卖行有限责任公司	控股孙公司	三级	100.00	100.00

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
北京市拍卖行有限责任公司	本期购入

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、财务报表的编制基础

（一）财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、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”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（二）持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，公司目前出现了债务到期违约、诉讼等情形，但本公司已经制定了司法重组计划，接洽了数个战略重组方，已向中国证券监督管理委员会递交关于司法重整的相关资料，因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

四、重要会计政策、会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，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，在取得控制权日，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

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

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该

子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的,与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内,本公司处置子公司或业务,则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表;该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

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,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:

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- D. 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。

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,本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理;在

丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（六）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，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。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，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。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（七）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（八）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

1. 金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量,但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的,按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益,其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类,当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时,才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定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,且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标,则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入,按摊余成本进行后续计量,其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失,计入当期损益。除下列情况外,本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入:

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,本公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,本公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

(2) 分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产的合同条款规定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,且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标,则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,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中转出,计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资,其他此类金融资产列报为其他债权投资,其中:自资产负债表日起一年内到期的其他债权投

资产列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失

以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2. 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地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) 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企业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，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采

用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- 3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

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。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形), 则根据其是否保留了对金融资产的控制, 分别下列情形处理:

1) 未保留对该金融资产控制的, 则终止确认该金融资产, 并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的, 则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度, 是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时, 采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的, 将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的, 将转移前金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下, 所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间, 按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 并将下列两项金额的差额计入当期损益:

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债, 以活跃市场的报价确定其公允价值, 除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产, 按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价, 且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及财务担保合同，进行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，是指本公司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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的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，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备, 并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额, 作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外, 信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备, 不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备, 但在当期资产负债表日, 该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的, 本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备, 由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

(1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同, 本公司在应用金融工具减值规定时, 将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素:

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化;
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化;
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化, 这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率;
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化;
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日, 若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低, 借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强, 并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化, 但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力, 则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时, 该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

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。
- 3) 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。

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的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 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。

(九) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将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。确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
信用风险组合	预期信用损失	除单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的应收款项之外的应收款项

(十) 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八) 6. 金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，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：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
信用风险组合	预期信用损失	除单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的应收款项之外的应收款项

(十一) 发放贷款及垫款

1. 本公司发放的贷款，按实际贷给借款人的金额入账。逢结息日，按照贷款本金和适用的利率计算应收利息。贷款本金和利息分别进行核算。

本公司主要为自营贷款。自营贷款指本公司自主发放的贷款，其风险由本公司承担，由本公司收取本金和利息。

2. 贷款损失准备的计提办法

本公司每期末对贷款按其资产质量分为正常、关注、次级、可疑、损失五类，按五级分类的贷款余额计提贷款损失准备，考虑借款人的还款能力、贷款本息的偿还情况、抵押、质押物的合理价值、担保人的情况等因素逐笔估计信贷资产可能发生的损失，并根据《金融企业准备金计提管理办法》（财金【2012】20号）和《关于金融企业涉农贷款和中小企业贷款损失准备金税前扣除有关问题的通知》（财税【2015】3号）的规定，对上述信贷资产计提各项贷款损失准备。

核销贷款时冲减已计提的贷款损失准备。已核销的贷款期后收回时，按已核销的贷款损失准备金额予以转回。

《小额贷款公司财务管理暂行办法》第四十五条的规定，小额贷款公司本年度实现的净利润（减弥补亏损，下同），除法律、法规另有规定外，应当按照提取法定盈余公积金、提取一般（风险）准备金、提取任意盈余公积金、向投资者分配利润的顺序进行分配。于每年年终根据承担风险和损失的资产余额的一定比例（一般风险准备金年末余额不低于年末贷款余额1%）提取，用于弥补尚未识别的潜在损失。

根据上述规定本公司于每年年终按照不低于年末贷款余额1%提取一般风险准备金，用于弥补尚未识别的潜在损失。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、库存商品、发出商品等。

2. 存货的计价方法

本公司取得的原材料按实际成本核算，原材料、委托加工材料、在产品及自制半成品发出或领用时采用加权平均法计价（翡翠原料及制品库存商品、发出商品、包装物、低值易耗品采用个别计价法）。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估

计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

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

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品在领用时，对金额在 1,000 元以下者采用一次摊销法摊销，金额在 1,000 元以上者采用分期摊销法摊销，包装物采用“一次性摊销”。

(十三) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 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) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当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。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险

合同所产生的权利。

(十四) 其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注四 / (八)

6. 金融工具减值。

(十五) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / (四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

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

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单

位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；并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所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计

量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有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初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

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

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，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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对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（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

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股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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。

(2) 在合并财务报表中，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，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额

相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十六）投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋建筑物	30	5.00	3.17

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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

（十七）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

(1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

(1) 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	平均年限法	30	5.00	3.17
机器设备	平均年限法	6、10	5.00	15.83、9.50
电子设备	平均年限法	10	5.00	9.50
运输设备	平均年限法	5、6	5.00	19.00、15.83
其他设备	平均年限法	10	5.00	9.50

(2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(3) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资

产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十八) 在建工程

1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价, 实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成, 包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

2. 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

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

(2) 借款费用已经发生;

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

产借款费用停止资本化。

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件、黄金交易所会员资格、商标权等。

1. 无形资产的初始计量

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

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

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

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账

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

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

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	5	使用权期限
土地使用权	50	使用权期限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的无形资产如下：

项目	使用寿命不确定的依据
上海黄金交易所会员资格	本公司在上海黄金交易所的一级会员交易资格可以一直使用，没有期限限制。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 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；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

(3) 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；

(4) 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；

(5) 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阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(二十一) 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，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。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(二十二) 长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上

的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
装修费	3-5 年	

(二十三) 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间,将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指,向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止,向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利,本公司比照辞退福利进行会计处理,在符合辞退福利相关确认条件时,将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等,确认为负债,一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，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。对于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。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

(二十五) 收入

1. 1. 黄金金条、黄金（镶嵌）饰品、翡翠原石及翡翠成品销售收入

于商品交付客户并收取价款或取得收款的权利时，确认销售收入。

2. 2. 特许加盟店销售收入

加盟店商品销售后，与加盟店结算时，确认销售收入。

3. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况

确定让渡资产使用权收入金额：

(1) 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

4. 利息收入

各类贷款利息收入按未偿还的本金及适用的利率以时间比例为基础按权责发生制确认。贷款到期（含展期，下同）90 天及以上尚未收回的，其应计利息停止计入当期利息收入，纳入表外核算；表外核算的应计利息，在实际收到时确认为收款期的利息收入。

5. 电子商务收入

于消费者收到商品并退货期满时，确认销售收入。

(二十六) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、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。

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与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。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、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。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十八)财务报表列报项目变更说明

财政部于 2019 年发布了《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》(财会〔2019〕6 号)和《关于修订印发合并财务报表格式(2019 版)的通知》(财会〔2019〕16 号),对一般企业财务报表格式进行了修订,拆分部分资产负债表项目和调整利润表项目等。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表,财务报表的列报项目因此发生变更的,已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定,对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下:

列报项目	列报变更前金额	影响金额	列报变更后金额	备注
应收账款	-	469,419,899.98	469,419,899.98	
应收票据及应收账款	469,419,899.98	-469,419,899.98	-	

(二十九)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》	董事会审批	(1)
本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》,自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》	董事会审批	(2)

会计政策变更说明:

(1) 执行新金融工具准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 1 月 1 日起执行财政部 2017 年修订的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》和《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》(以上四项统称<新金融工具准则>),变更后的会计政策详见附注四。

于 2019 年 1 月 1 日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的,本公司按照新金融工具准则的要求进行衔接调整。涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则要求不一致的,本公司未调整可比期间信息。金融工具原账面价值和新金融工具准则施行日的新账面价值之间的差额,计入 2019 年 1 月 1 日留存收益或其他综合收益。

执行新金融工具准则对本期期初资产负债表相关项目的影响列示如下:

项目	2018 年 12 月 31 日	累积影响金额	2019 年 1 月 1 日
----	------------------	--------	----------------

		分类和 计量影响	金融资产 减值影响	小计	
应收账款	472,519,429.55	-	-3,099,529.57	-3,099,529.57	469,419,899.98
其他应收款	30,259,481.33	-	-5,516,787.62	-5,516,787.62	24,742,693.71
未分配利润	-539,059,354.64	-	-8,616,317.19	-8,616,317.19	-547,675,671.83

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内，因此所披露的小计和合计无法根据上表中呈列的数字重新计算得出。

(2) 执行新债务重组及非货币性资产交换准则对本公司的影响

本公司自 2019 年 6 月 10 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行财政部 2019 年修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理，并根据准则的规定对于 2019 年 1 月 1 日至准则实施日之间发生的非货币性资产交换和债务重组进行调整。

本公司执行上述准则对本报告期内财务报表无重大影响。

五、税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	以产品销售、小额贷款利息收入、提供非应税劳务等为计税依据	16%、13%、6%	注 1
企业所得税	以应纳税所得额为计税依据	25%、15%	注 2
房产税	房产出租的，以房产租金收入为计税依据；房产自用的，以房产账面原值的 70%为计税依据	12%、1.2%	
城市维护建设税	以实际缴纳的流转税为计税依据	7%	
教育费附加及地方教育费附加	以实际缴纳的流转税为计税依据	3%、2%	

注 1：根据财政部、税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

注 2：不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
瑞丽东方金钰珠宝有限公司	15%
瑞丽市姐告宏宁珠宝有限公司	15%
瑞丽市若辰网络科技有限公司	15%

(二) 税收优惠政策及依据

1、云南省国家税务局、云南省地方税务局公告[2014]3 号和《中华人民共和国企业所得税法》第二十九条规定，实行民族区域自治的自治州、自治县企业所得税归属于地方分享的部分，享受企业所得税“五免五减半”。瑞丽开发开放实验区、磨憨跨境经济合作区、河口跨境经济合作区内经省人民政府批准的符合上述条件的新办企业，自 2013 年度起执行此项税收优惠政策，故本公司全资孙公司瑞丽东方金钰珠宝有限公司、瑞丽市姐告宏宁珠宝有限公司、瑞丽市若辰网络科技有限公司本年度执行的所得税税率为 15%。

3、国务院于 2000 年批准了全国第一个实施“境内关外”海关特殊监管模式的边境贸易区，即瑞丽姐告。区内可以免关税，免增值税，流通可以减免流通税，可享受有关优惠政策。故本公司全资孙公司瑞丽市姐告宏宁珠宝有限公司及瑞丽市若辰网络科技有限公司本年度免征增值税、城市维护建设税、教育费附加。

六、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期初余额均为 2019 年 1 月 1 日。）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	115,975.26	416,366.55
银行存款	5,892,421.09	5,198,213.33
其他货币资金	258,908.02	734,218.48
合计	6,267,304.37	6,348,798.36

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
被冻结的银行存款	4,576,052.91	4,458,612.01
被查封的其他货币资金	258,908.02	734,040.67
合计	4,834,960.93	5,192,652.68

注释2. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	8,214,878.57	552,895,282.70	552,895,282.70
1—2 年	544,148,835.01	51,045,809.9	51,045,809.9
2—3 年	49,551,972.44	9,571,319.57	9,571,319.57
3 年以上	7,193,990.82	6,379,470.13	6,379,470.13
小计	609,109,676.84	619,891,882.30	619,891,882.30
减：坏账准备	183,314,568.67	150,471,982.32	147,372,452.75

账龄	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
合计	425,795,108.17	469,419,899.98	472,519,429.55

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	130,770,313.47	21.47	130,770,313.47	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	478,339,363.37	78.53	52,544,255.20	10.98	425,795,108.17
其中：信用风险组合	478,339,363.37	78.53	52,544,255.20	10.98	425,795,108.17
合计	609,109,676.84	100.00	183,314,568.67	30.10	425,795,108.17

续：

类别	2019 年 1 月 1 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	119,571,319.57	19.29	119,571,319.57	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	500,320,562.73	80.71	30,900,662.75	6.18	469,419,899.98
其中：信用风险组合	500,320,562.73	80.71	30,900,662.75	6.18	469,419,899.98
合计	619,891,882.30	100.00	150,471,982.32	24.27	469,419,899.98

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值损失的应收账款	119,571,319.57	19.29	119,571,319.57	100.00	-
按信用风险计提减值损失的应收账款	500,320,562.73	80.71	27,801,133.18	5.56	472,519,429.55
其中：账龄组合	500,320,562.73	80.71	27,801,133.18	5.56	472,519,429.55
合计	619,891,882.30	100.00	147,372,452.75	23.77	472,519,429.55

3. 单项计提预期信用损失的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
普日腊	69,000,000.00	69,000,000.00	100.00	确认无法收回

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
昭仪新天地股份有限公司	41,023,639.54	41,023,639.54	100.00	确认无法收回
张国梅	8,200,000.00	8,200,000.00	100.00	确认无法收回
沈阳杜总	5,508,000.00	5,508,000.00	100.00	确认无法收回
深圳市金利福钻石有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00	100.00	确认无法收回
陈清香	2,525,427.00	2,525,427.00	100.00	确认无法收回
深圳中金黄金创意有限公司	1,339,730.03	1,339,730.03	100.00	确认无法收回
徐州商会郭总	130,010.00	130,010.00	100.00	确认无法收回
泊林商场	35,556.90	35,556.90	100.00	确认无法收回
焦志刚	7,950.00	7,950.00	100.00	确认无法收回
合计	130,770,313.47	130,770,313.47	100.00	

4. 按组合计提预期信用损失的应收账款

(1) 信用风险组合

账龄	期末余额	
	账面余额	坏账准备
1 年以内	8,214,878.57	410,743.93
1—2 年	464,622,275.51	46,641,208.30
2—3 年	12,382.90	2,476.58
3—4 年	-0.00	-0.00
4—5 年	1,014,720.00	1,014,720.00
5 年以上	4,475,106.39	4,475,106.39
合计	478,339,363.37	52,544,255.20

5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	119,571,319.57	11,198,993.90	-	-	-	130,770,313.47
按组合计提预期信用损失的应收账款	30,900,662.75	21,643,592.45	-	-	-	52,544,255.20
其中：信用风险组合	30,900,662.75	21,643,592.45	-	-	-	52,544,255.20
合计	150,471,982.32	32,842,586.35	-	-	-	183,314,568.67

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第一名	246,996,314.00	40.55	24,699,631.40

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
第二名	75,091,432.00	12.33	7,509,143.20
第三名	74,902,940.00	12.30	7,490,294.00
第四名	69,000,000.00	11.33	69,000,000.00
第五名	41,800,000.00	6.86	4,180,000.00
合计	507,790,686.00	83.37	112,879,068.60

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	105,515.26	2.22	50,244,040.44	74.76
1 至 2 年	4,138,621.10	87.02	16,430,800.57	24.45
2 至 3 年	-		35,593.81	0.05
3 年以上	511,768.81	10.76	492,827.64	0.73
合计	4,755,905.17	100.00	67,203,262.46	100.00

2. 账龄超过一年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
云南金钰网络信息传媒有限公司	3,112,300.00	1-2 年	合作持续
合计	3,112,300.00		

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末金额	占预付款项总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
云南金钰网络信息传媒有限公司	3,112,300.00	65.44	2018 年	合作持续
广东电网公司深圳供电局	219,239.78	4.61	2019 年	合作持续
广东移动深圳分公司	16,355.08	0.34	2019 年	合作持续
益田代收粤通卡记账卡及银联易办事充值费	5,276.52	0.11	2019 年	合作持续
合计	3,353,171.38	70.51		

注释4. 其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	8,173,966.89	24,742,693.71	30,259,481.33
合计	8,173,966.89	24,742,693.71	30,259,481.33

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
1 年以内	2,421,268.97	6,398,633.43	6,398,633.43
1—2 年	3,446,099.02	17,222,907.04	17,222,907.04
2—3 年	12,919,513.48	3,404,129.77	3,404,129.77
3 年以上	10,747,961.94	10,036,765.72	10,036,765.72
小计	29,534,843.41	37,062,435.96	37,062,435.96
减：坏账准备	21,360,876.52	12,319,742.25	6,802,954.63
合计	8,173,966.89	24,742,693.71	30,259,481.33

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	11,767,809.61	29,743,493.61
往来款项	16,226,517.13	5,408,976.06
租金	2,000.00	670,946.55
备用金	409,840.01	378,633.90
中介服务费	-	-
其他款项	1,024,076.66	860,385.84
员工借款	104,600.00	-
合计	29,534,843.41	37,062,435.96

3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	10,752,446.55	36.41	10,752,446.55	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	18,782,396.86	63.59	10,608,429.97	56.48	8,173,966.89
其中：信用风险组合	18,782,396.86	63.59	10,608,429.97	56.48	8,173,966.89
合计	29,534,843.41	100.00	21,360,876.52	72.32	8,173,966.89

续：

类别	2019 年 1 月 1 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	81,500.00	0.22	81,500.00	100.00	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	36,980,935.96	99.78	12,238,242.25	33.09	24,742,693.71
其中：信用风险组合	36,980,935.96	99.78	12,238,242.25	33.09	24,742,693.71
合计	37,062,435.96	100.00	12,319,742.25	33.24	24,742,693.71

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值损失的应收账款	81,500.00	0.22	81,500.00	100.00	-
按信用风险计提减值损失的应收账款	36,980,935.96	99.78	6,721,454.63	18.18	30,259,481.33
其中：账龄组合	36,980,935.96	99.78	6,721,454.63	18.18	30,259,481.33
合计	37,062,435.96	100.00	6,802,954.63	18.36	30,259,481.33

4. 单项计提预期信用损失的其他应收款情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
夏荣峰	10,000,000.00	10,000,000.00	100.00	确认无法收回
中信证券徐州营业部	670,946.55	670,946.55	100.00	确认无法收回
张云龙	81,500.00	81,500.00	100.00	确认无法收回
合计	10,752,446.55	10,752,446.55	100.00	

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

(1) 信用风险组合

账龄	期末余额	
	账面余额	坏账准备
1 年以内	2,421,268.97	121,063.45
1—2 年	3,446,099.02	344,609.90
2—3 年	3,234,779.93	646,955.99
3—4 年	322,629.77	138,181.46
4—5 年	253,231.00	253,231.00

账龄	期末余额	
	账面余额	坏账准备
5 年以上	9,104,388.17	9,104,388.17
合计	18,782,396.86	10,608,429.97

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
期初余额	-	12,238,242.25	81,500.00	12,319,742.25
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段			752,446.55	752,446.55
—转回第二阶段	-	-	-	-
—转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-		10,000,000.00	10,000,000.00
本期转回		1,629,812.28	-	1,629,812.28
期末余额		10,608,429.97	10,752,446.55	21,360,876.52

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
夏荣峰	往来款	10,000,000.00	2-3 年	33.86	10,000,000.00
深圳商会建行 3 亿贷款互保金	保证金及押金	9,000,000.00	5 年以上	30.47	9,000,000.00
东莞信托有限公司	保证金及押金	2,000,000.00	2-3 年	6.77	400,000.00
深圳宝琳国金珠宝交易中心有限公司	往来款	270,000.00	3-4 年	0.91	108,000.00
上海黄金交易所	保证金	100,000.00	4-5 年	0.34	100,000.00
合计		21,370,000.00		72.36	19,608,000.00

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料-黄金料	49,441,416.01	-	49,441,416.01	248,861,994.60	-	248,861,994.60
原材料-白	50,223.34	-	50,223.34	50,223.34	-	50,223.34

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
银						
库存商品-珠宝玉石	8,548,051,946.64	295,052,489.46	8,252,999,457.18	8,264,440,073.85	123,117,323.44	8,141,322,750.41
库存商品-黄金金条及饰品	154,874,762.53	22,408.76	154,852,353.77	413,074,404.28	181,897.54	412,892,506.74
库存商品-其他	4,238,417.25	-	4,238,417.25	4,146,615.75	-	4,146,615.75
委托加工物资	1,724,922.42	-	1,724,922.42	1,729,791.02	-	1,729,791.02
周转材料	1,643,480.76	-	1,643,480.76	1,459,174.67	-	1,459,174.67
合计	8,760,025,168.95	295,074,898.22	8,464,950,270.73	8,933,762,277.51	123,299,220.98	8,810,463,056.53

1. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品-黄金金条及饰品	181,897.54	-	-	159,488.78	-	-	22,408.76
委托加工物资	-	-	-	-	-	-	-
原材料-白银	-	-	-	-	-	-	-
库存商品-珠宝玉石	123,117,323.44	171,935,166.02	-	-	-	-	295,052,489.46
合计	123,299,220.98	171,935,166.02		159,488.78	-	-	295,074,898.22

2. 存货变动情况

存货项目名称	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			出售减少	其他减少	
原材料-黄金料	248,861,994.60			199,420,578.59	49,441,416.01
原材料-白银	50,223.34				50,223.34
库存商品-珠宝玉石	8,264,440,073.85	554,518,430.62	8,920,576.85	261,985,980.98	8,548,051,946.64
库存商品-黄金金条及饰品	413,074,404.28	244,682,207.11	1,226,776.91	501,655,071.95	154,874,762.53
库存商品-其他	4,146,615.75	191,286.10	99,484.60		4,238,417.25
委托加工物资	1,729,791.02			4,868.60	1,724,922.42
周转材料	1,459,174.67	301,875.64		117,569.55	1,643,480.76
合计	8,933,762,277.51	799,693,799.47	10,246,838.36	963,184,069.67	8,760,025,168.95

存货说明：

2019 年 5 月东方金钰公司购入价值 512,122,126.02 元的翡翠原料，因无力支付货款，之后以 449,998,232.21 元黄金抵付货款；珠宝玉石的减少主要系债权人拍卖东方金钰公司 261,972,093.38 元的珠宝玉石抵债。

存货抵质押情况详见注释 47。

注释6. 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
财产保险费	22,094.74	16,384.30
装修费	1,193,507.81	-
合计	1,215,602.55	16,384.30

注释7. 其他流动资产

1. 其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税	28,454,209.04	42,422,476.44
预缴税费	6,612,954.93	2,647,728.85
合计	35,067,163.97	45,070,205.29

注释8. 发放贷款及垫款

1. 贷款和垫款按担保方式分布情况

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
信用贷款	-	-
保证贷款	-	-
附担保物贷款	870,700,000.00	870,700,000.00
其中：抵押贷款	-	-
质押贷款	870,700,000.00	870,700,000.00
贷款和垫款总额	870,700,000.00	870,700,000.00
减：贷款损失准备	485,375,000.00	217,675,000.00
其中：单项计提数	-	-
组合计提数	485,375,000.00	217,675,000.00
贷款和垫款账面价值	385,325,000.00	653,025,000.00

2. 贷款和垫款按期限分布情况

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
一年以内流动贷款	870,700,000.00	870,700,000.00

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日
中期贷款	-	-
贷款和垫款总额	870,700,000.00	870,700,000.00
减：贷款损失准备	485,375,000.00	217,675,000.00
其中：单项计提数	-	-
组合计提数	485,375,000.00	217,675,000.00
贷款和垫款账面价值	385,325,000.00	653,025,000.00

3.贷款和垫款按五级分类分布情况

项目	2019 年 12 月 31 日贷款余额	贷款损失准备	计提贷款损失比率 (%)
正常	-	-	-
关注	-	-	-
次级	-	-	-
可疑	770,650,000.00	385,325,000.00	50.00
损失	100,050,000.00	100,050,000.00	100.00
合计	870,700,000.00	485,375,000.00	55.75

4.贷款损失准备

项目	2019 年 1 月 1 日	2019 年度增加	2019 年度减少		2018 年 12 月 31 日
			转回	转销	
组合计提贷款损失准备	217,675,000.00	267,700,000.00	-	-	485,375,000.00
单项计提贷款损失准备	-	-	-	-	-
其他计提贷款损失准备	-	-	-	-	-
合计	217,675,000.00	267,700,000.00	-	-	485,375,000.00

5.前五名贷款户余额情况

贷款户名称	2019 年 12 月 31 日贷款余额	年利率 (%)	占比 (%)
腾冲市振发红木家具有限公司	25,000,000.00	14.4	2.87
郭泽锋	25,000,000.00	14.4	2.87
缪小英	25,000,000.00	14.4	2.87
丁宏胜	25,000,000.00	14.4	2.87
董显武	25,000,000.00	14.4	2.87
合计	125,000,000.00		14.35

注释9. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动
-------	------	--------

		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业	-	-	-	-	-
江苏东方金钰智能机器人有限公司	10,344,353.58	-	-	-	-
深圳市五方实业有限公司	2,564,713.22	-	-	-	-
合计	12,909,066.80	-	-	-	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业	-	-	-	-	-	-
江苏东方金钰智能机器人有限公司	-	-	10,344,353.58	-	-	10,344,353.58
深圳市五方实业有限公司	-	-	2,564,713.22	-	-	2,564,713.22
合计	-	-	12,909,066.80	-	-	12,909,066.80

注释10. 投资性房地产

1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	155,753,872.88	-	155,753,872.88
2. 本期增加金额	71,520,191.96	1,362,783.52	72,882,975.48
固定资产转入	71,520,191.96	1,362,783.52	72,882,975.48
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	227,274,064.84	1,362,783.52	228,636,848.36
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	19,115,547.06	-	19,115,547.06
2. 本期增加金额	20,842,646.11	316,926.36	21,159,572.47
本期计提	15,750,272.74	-	15,750,272.74
固定资产转入	5,092,373.37	316,926.36	5,409,299.73
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	39,958,193.17	316,926.36	40,275,119.53
三. 减值准备			
1. 期初余额	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-
四. 账面价值			

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
1. 期末账面价值	187,315,871.67	1,045,857.16	188,361,728.83
2. 期初账面价值	136,638,325.82	-	136,638,325.82

2. 投资性房地产的说明

2019 年 12 月 26 日, 本公司管理层作出书面决议明确表明将从 2019 年 12 月 31 日起将位于惠州的房屋及建筑物面积 15,309.65 m² 其用于出租, 以成本模式计量, 转换日为 2019 年 12 月 26 日, 转换日账面金额为 13,657,534.19 元。

2019 年 7 月 1 日, 本公司管理层作出书面决议明确表明将从 2019 年 7 月 1 日将位于深圳壹海城四栋 101 房、102 房合计面积 680.91 m² 的房屋及建筑物用于出租, 以成本模式计量, 转换日为 2019 年 7 月 1 日, 转换日账面金额为 53,816,141.56 元。

注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	129,353,579.29	196,514,553.58
固定资产清理	-	-
合计	129,353,579.29	196,514,553.58

注: 上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	227,754,299.23	13,205,001.14	10,280,024.99	1,535,959.35	2,942,283.13	255,717,567.84
2. 本期增加金额	-	5,600.00	-	-	30,810.00	36,410.00
购置	-	5,600.00	-	-	-	5,600.00
企业合并增加	-	-	-	-	30,810.00	30,810.00
3. 本期减少金额	75,733,346.96	-	-	22,773.51	-	75,756,120.47
处置或报废	4,213,155.00	-	-	22,773.51	-	4,235,928.51
转入投资性房地产	71,520,191.96	-	-	-	-	71,520,191.96
4. 期末余额	152,020,952.27	13,210,601.14	10,280,024.99	1,513,185.84	2,973,093.13	179,997,857.37
二. 累计折旧	-	-	-	-	-	-
1. 期初余额	41,044,291.44	6,569,517.84	8,540,902.64	1,209,806.28	1,838,496.06	59,203,014.26
2. 本期增加金额	6,136,438.58	1,825,398.86	432,241.86	149,428.25	121,770.24	8,665,277.79

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
本期计提	6,136,438.58	1,825,398.86	432,241.86	149,428.25	93,115.89	8,636,623.44
企业合并增加	-		-	-	28,654.35	28,654.35
3. 本期减少金额	17,204,134.92	-	-	19,879.05	-	17,224,013.97
处置或报废	2,145,783.65	-	-	19,879.05	-	2,165,662.70
转入投资性房地产	15,058,351.27	-	-	-	-	15,058,351.27
4. 期末余额	29,976,595.10	8,394,916.70	8,973,144.50	1,339,355.48	1,960,266.30	50,644,278.08
三. 减值准备						
1. 期初余额	-	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-	-
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	122,044,357.17	4,815,684.44	1,306,880.49	173,830.36	1,012,826.83	129,353,579.29
2. 期初账面价值	186,710,007.79	6,635,483.30	1,739,122.35	326,153.07	1,103,787.07	196,514,553.58

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	62,450,546.04	办理中
合计	62,450,546.04	

注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	-	30,256,517.72
工程物资	-	-
合计	-	30,256,517.72

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
东方金钰大厦	-	-	-	30,256,517.72	-	30,256,517.72
合计	-	-	-	30,256,517.72	-	30,256,517.72

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
东方金钰大厦	30,256,517.72	28,704,241.00	-	58,960,758.72	-
合计	30,256,517.72	28,704,241.00	-	58,960,758.72	-

在建工程说明：

中国华西企业有限公司为东方金钰大厦的总包商，双方在工程款上有纠纷，提请仲裁，2019 年 12 月 30 日，深圳国际仲裁院裁定东方金钰欠付中国华西工程款及违约金 58,960,758.72 元，根据裁决书增加在建工程 28,704,241.00 元。

2019 年东方金钰股份有限公司全资子公司深圳市东方金钰珠宝实业有限公司所属土地使用权（G04410-0301—粤[2016]深圳市不动产权第 0192415 号）及相关在建工程（深圳市龙岗区南湾街道—东方金钰总部大厦）已被公司债权人潍坊诚志企业管理合伙企业拍卖，拍卖价款为 111,524,000.00 元，该部分土地使用权账面净值 79,195,475.08 元，在建工程账面价值 58,960,758.72 元，拍卖处置损失为 26,632,233.80 元。

注释13. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	上海黄金交易所 会员资格	软件	商标权	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	92,160,143.52	40,925,200.00	800,388.08	19,000.00	133,904,731.60
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	92,160,143.52	-	-	-	92,160,143.52
处置	90,797,360.00	-	-	-	90,797,360.00
转入投资性房地产	1,362,783.52	-	-	-	1,362,783.52
4. 期末余额	-	40,925,200.00	800,388.08	19,000.00	41,744,588.08
二. 累计摊销					
1. 期初余额	8,860,540.00	-	697,825.93	2,558.32	9,560,924.25
2. 本期增加金额	3,058,271.28	-	10,170.31	1,899.97	3,070,341.55
本期计提	3,058,271.28	-	10,170.31	1,899.97	3,070,341.55
3. 本期减少金额	11,918,811.28	-	-	-	11,918,811.28
处置	11,601,884.92	-	-	-	11,601,884.92
转入投资性房地产	316,926.36	-	-	-	316,926.36
4. 期末余额	-	-	707,996.24	4,458.28	712,454.52
三. 减值准备					
1. 期初余额	-	-	-	-	-
2. 本期增加金额	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-

项目	土地使用权	上海黄金交易所 会员资格	软件	商标权	合计
4.期末余额	-	-	-	-	-
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	-	40,925,200.00	92,391.85	14,541.71	41,032,133.56
2. 期初账面价值	83,299,603.52	40,925,200.00	102,562.15	16,441.68	124,343,807.35

无形资产说明：无形资产减少的原因详见在建工程说明。

注释14. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
中瑞金融控股（深圳）有限公司	20,000.00	-	-	20,000.00
北京市拍卖行有限责任公司	-	7,935,050.10	-	7,935,050.10
合计	20,000.00	7,935,050.10	-	7,955,050.10

注释15. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	4,044,556.60	74,824.33	3,654,353.12		465,027.81
前置利息费	2,463,117.92	-	2,463,117.92	-	-
其他	541,185.65	26,232.00	53,027.38	-	514,390.27
合计	7,048,860.17	101,056.33	6,170,498.42	-	979,418.08

注释16. 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

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	204,673,780.14	43,389,162.13	494,955,954.55	116,018,988.63
内部交易未实现利润	8,221,322.93	2,055,330.73	10,056,714.59	2,514,178.65
可抵扣亏损	1,487,104,090.95	371,990,151.86	1,056,390,502.63	264,097,625.67
预计负债	700,382,502.82	175,095,625.71	903,029,624.56	225,757,406.14
存货跌价损失	294,754,898.22	73,688,724.56	-	-
其他非流动资产跌价损失	20,960,000.00	5,240,000.00	-	-
长期股权投资跌价损失	12,909,066.80	3,227,266.70	-	-
合计	2,729,005,661.86	674,686,261.69	2,464,432,796.33	608,388,199.09

注释17. 其他非流动资产

类别及内容	期末余额	期初余额
翡翠佛雕	79,120,000.00	86,000,000.00
翡翠群雕	161,920,000.00	176,000,000.00
预付土地款	8,396,400.00	8,396,400.00
预付购房款	3,700,000.00	3,700,000.00
预付工程款	1,086,000.00	1,086,000.00
合计	254,222,400.00	275,182,400.00

其他非流动资产说明：翡翠佛雕和翡翠群雕根据评估报告计提减值损失 20,960,000.00 元。

注释18. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押+保证借款	30,000,000.00	130,000,000.00
抵押+保证借款	595,000,000.00	595,000,000.00
保证借款	423,959,828.20	400,399,693.41
信用借款	-	-
合计	1,048,959,828.20	1,125,399,693.41

2. 已逾期未偿还的短期借款

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 1,048,959,828.20 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

借款单位	期末余额	借款利率(%)
长沙银行股份有限公司广州分行（营业部）	50,000,000.00	5.4375
长沙银行股份有限公司广州分行（营业部）	38,000,000.00	5.8725
长沙银行股份有限公司广州分行（营业部）	60,000,000.00	5.8725
包商银行股份有限公司（营业部）	100,000,000.00	5.6550
九江银行股份有限公司广州海珠支行	70,000,000.00	6.0900
中国民生银行股份有限公司深圳水贝支行	125,000,000.00	7.0035
首誉光控资产管理有限公司	30,000,000.00	13.00
广州普融小额贷款有限公司	2,770,000.00	12.00
厦门金海峡投资有限公司	100,000,000.00	10.00
中国民生银行昆明分行	49,629,693.41	6.50

借款单位	期末余额	借款利率(%)
吉林九台农村商业银行股份有限公司长春分行	200,000,000.00	10.00
广州农村商业银行股份有限公司	200,000,000.00	8.70
周武宁	23,560,134.79	24.00
合计	1,048,959,828.20	

注释19. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	64,671,879.17	45,151,418.06
暂估应付款	5,706,002.85	202,058.91
其他	7,494,991.05	-
合计	77,872,873.07	45,353,476.97

注释20. 预收款项

1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	19,285,354.70	25,229,416.20
其他	20,197.56	115,435.66
合计	19,305,552.26	25,344,851.86

注释21. 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
短期薪酬	9,627,781.64	45,674,405.44	16,316,836.14	38,985,350.94
离职后福利-设定提存计划	29,790.62	1,550,463.79	1,103,233.17	477,021.24
辞退福利	11,208.48	1,388,209.16	1,343,097.63	56,320.01
合计	9,668,780.74	48,613,078.39	18,763,166.94	39,518,692.19

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
工资、奖金、津贴和补贴	9,195,499.38	43,185,525.52	14,753,054.61	37,627,970.29
职工福利费	22,233.20	930,974.66	279,271.15	673,936.71
社会保险费	10,205.94	841,713.50	639,550.98	212,368.46
其中：基本医疗保险费	9,066.70	744,758.02	562,779.53	191,045.19
工伤保险费	232.57	42,008.26	35,119.34	7,121.49

生育保险费	906.67	54,947.22	41,652.11	14,201.78
住房公积金	11,302.95	625,186.31	572,375.90	64,113.36
工会经费和职工教育经费	388,540.17	91,005.45	72,583.50	406,962.12
合计	9,627,781.64	45,674,405.44	16,316,836.14	38,985,350.94

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
基本养老保险	27,074.76	1,489,663.03	1,076,384.90	440,352.89
失业保险费	2,715.86	60,800.76	26,848.27	36,668.35
合计	29,790.62	1,550,463.79	1,103,233.17	477,021.24

注释22. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	47,413,786.88	3,137,000.73
消费税	115,064.78	1,087.10
企业所得税	68,345,313.97	68,313,905.85
个人所得税	1,718,880.08	298,386.27
城市维护建设税	7,634,817.91	17,906.69
房产税	1,891,490.60	26,272.95
车船使用税	29,870.14	1,028,245.92
土地使用税	104,913.02	62,958.80
教育费附加	5,426,632.51	-
其他	8.00	-
堤防费	35,870.44	44,763.56
印花税	8,867.42	-
合计	132,725,515.75	72,930,527.87

注释23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	1,421,872,809.34	510,633,377.83
应付股利	7,797.38	7,797.38
其他应付款	1,103,633,595.78	1,517,647,899.63
合计	2,525,514,202.50	2,028,289,074.84

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

(一) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	1,045,442,631.63	309,728,134.41
企业债券利息	94,212,328.77	41,722,423.45
短期借款应付利息	282,217,848.94	159,182,819.97
合计	1,421,872,809.34	510,633,377.83

重要的已逾期未支付的利息情况：

借款单位	逾期金额	逾期原因
华融控股（深圳）股权投资基金管理有限公司	142,159,722.15	债务危机，无力支付
华融（福建自贸试验区）投资股份有限公司	95,256,538.83	债务危机，无力支付
17 金钰债（143040.SH）	94,212,328.77	债务危机，无力支付
中铁信托有限责任公司	83,222,123.60	债务危机，无力支付
联储证券有限责任公司	70,193,768.88	债务危机，无力支付
华融国际信托有限责任公司	66,963,333.34	债务危机，无力支付
大同证券有限责任公司(中海信托股份有限公司)	64,569,999.09	债务危机，无力支付
东莞信托有限公司	61,920,300.41	债务危机，无力支付
中粮信托有限责任公司	52,575,000.00	债务危机，无力支付
华泰喆安安享 6 号私募投资基金	51,120,000.00	债务危机，无力支付
弘森（天津）资产管理有限公司	48,497,603.98	债务危机，无力支付
中国建设银行股份有限公司深圳水贝珠宝支行	47,182,494.08	债务危机，无力支付
潍坊诚志企业管理合伙企业	38,328,774.88	债务危机，无力支付
吉林九台农村商业银行股份有限公司长春分行	35,666,666.67	债务危机，无力支付
中国民生银行股份有限公司深圳水贝支行	35,182,059.05	债务危机，无力支付
长沙银行股份有限公司广州分行	33,877,769.92	债务危机，无力支付
瑞丽市瑞丽湾旅游开发有限公司	33,211,883.54	债务危机，无力支付
广州农村商业银行股份有限公司	33,151,770.74	债务危机，无力支付
百瑞信托有限责任公司	30,715,707.13	债务危机，无力支付
浙江长兴金融控股集团有限公司(中建投信托有限责任公司)	24,128,262.50	债务危机，无力支付
云南兴龙实业有限公司	23,977,193.73	债务危机，无力支付
国盛证券资产管理有限公司	23,171,942.49	债务危机，无力支付
包商银行股份有限公司	22,245,257.62	债务危机，无力支付
厦门金海峡投资有限公司	16,388,865.36	债务危机，无力支付
中粮信托有限责任公司	14,533,150.00	债务危机，无力支付
首誉光控资产管理有限公司	13,750,969.48	债务危机，无力支付
百瑞信托有限责任公司	13,505,966.27	债务危机，无力支付
九江银行股份有限公司广州海珠支行	9,768,852.46	债务危机，无力支付
国盛证券资产管理有限公司（原光大兴陇信托）	9,108,220.44	债务危机，无力支付

借款单位	逾期金额	逾期原因
厦门金海峡投资有限公司	8,215,303.18	债务危机，无力支付
周武宁	6,413,520.53	债务危机，无力支付
深圳市招银前海金融资产交易中心有限公司	6,160,400.00	债务危机，无力支付
合计	1,309,375,749.12	

(二) 应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	7,797.38	7,797.38	
合计	7,797.38	7,797.38	

(三) 其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	2,866,669.65	1,902,269.65
往来款	88,425,695.34	115,464,390.70
云南兴龙实业有限公司借款	627,067,477.66	1,074,842,483.29
代收代付黄金料款	46,072.75	46,072.75
租金	10,199,947.19	6,012,094.79
小贷公司转让债权获得资金	308,665,630.14	308,665,630.14
诉讼费	58,234,447.98	-
购房款		2,170,994.40
其他	8,127,655.07	8,543,963.91
合计	1,103,633,595.78	1,517,647,899.63

注释24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	4,985,493,347.22	4,338,945,749.84
合计	4,985,493,347.22	4,338,945,749.84

注释25. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押+保证借款	-	570,000,000.00
保证借款	-	100,000,000.00
合计	-	670,000,000.00

注释26. 应付债券

1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
17 金钰债 (143040.SH)	746,592,133.95	745,199,319.19
合计	746,592,133.95	745,199,319.19

2. 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
17 金钰债 (143040.SH)	750,000,000.00	2017/3/16	5 年	750,000,000.00	745,199,319.19
合计	750,000,000.00	-	-	750,000,000.00	745,199,319.19

续:

债券名称	本期发行	按面值 计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
17 金钰债 (143040.SH)	-	52,500,000.00	1,392,814.76	-	746,592,133.95
合计	-	52,500,000.00	1,392,814.76	-	746,592,133.95

应付债券说明:

东方金钰公司应于 2019 年 3 月 18 日支付“17 金钰债”自 2018 年 3 月 18 日至 2019 年 3 月 17 日期间的利息,总金额为人民币 5,250 万元。东方金钰公司及控股股东云南兴龙实业有限公司虽然积极筹措支付债券利息的资金,但截至 2019 年 3 月 18 日,资金暂时未到账,公司无法按期支付“17 金钰债”该期利息。经东方金钰公司申请,东方金钰公司债券“17 金钰债”自 2019 年 3 月 18 日起开始停牌。

因“17 金钰债”未按约定履行偿付义务,根据上海证券交易所和中国证券登记结算有限公司《关于为上市期间特定债券转让结算服务有关事项的通知》(以下简称“《通知》”)相关规定,“17 金钰债”已于 2019 年 6 月 3 日起按照《通知》有关规定转让。

2019 年 3 月 25 日召开本期债券 2019 年第二次债券持有人会议,会议表决通过了《关于本期债券提前清偿的议案》,本期债券已提前到期。(详见东方金钰公司披露的临时公告 2019-045)。

根据《募集说明书》约定,“17 金钰债”原定投资者债券回售兑付日为 2020 年 3 月 17 日,因本期债券已提前到期,“17 金钰债”债券将不按照债券回售程序进行,且利率不再调整。

注释27. 预计负债

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	形成原因
----	------------------	------------------	------

项目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	形成原因
对外提供担保	700,382,502.82	903,029,624.56	网络金融平台债权 转让担保负债
合计	700,382,502.82	903,029,624.56	

预计负债说明：

2019 年 4 月 15 日，广东省深圳市中级人民法院(2019)粤 03 执 259 号之二执行裁定书判决将云南兴龙实业有限公司持有的东方金钰公司的股票共计 27,152,942 股划扣至债权人申请人深圳市中睿泰信叁号投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“中睿泰信”）的证券账户，中睿泰信已拍卖上述股票抵偿东方金钰公司的债务，拍卖金额 136,425,621.74 元，债权人未提供相关拍卖资料，无法确认拍卖金额。

2019 年 12 月 6 日，广东省深圳市中级人民法院(2019)粤 03 执 259 号之二执行裁定书判决将东方金钰公司质押给债权人中睿泰信的翡翠原石、成品拍卖抵债，债权人未提供相关拍卖资料，无法确认拍卖金额。

注释28. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	1,350,000,000.00						1,350,000,000.00

注释29. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	505,061,811.83	-	-	505,061,811.83
其他资本公积	127,988,061.82	680,000,000.00	-	807,988,061.82
合计	633,049,873.65	680,000,000.00	-	1,313,049,873.65

资本公积说明：

东方金钰公司于 2019 年 01 月 22 日收到控股股东兴龙实业关于免除公司部分债务的《债务豁免确认函》，公司控股股东兴龙实业同意豁免其向东方金钰公司出借的 68,000 万元人民币借款本息的偿还义务。自《债务豁免确认函》出具之日豁免上述借款本息的偿还义务，豁免债务增加东方金钰公司 2019 年的资本公积。

注释30. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	31,027,171.36	-	-	31,027,171.36
任意盈余公积	13,970,053.30	-	-	13,970,053.30

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合计	44,997,224.66	-	-	44,997,224.66

注释31. 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	-539,059,354.64	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-8,616,317.19	—
调整后期初未分配利润	-547,675,671.83	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,827,420,764.71	—
期末未分配利润	-2,375,096,436.54	

1. 期初未分配利润调整说明

（1）由于会计政策变更，影响期初未分配利润-8,616,317.19 元（详见本附注四、（二十九）重要会计政策、会计估计的变更）。

注释32. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务	44,776,026.76	84,942,963.35	2,954,327,187.05	3,113,505,201.66
黄金金条	28,696,749.23	28,295,553.48	1,661,675,440.21	1,648,876,748.93
黄金（镶嵌）饰品	8,331,093.77	6,994,949.79	7,102,401.17	6,394,808.26
翡翠原石	-	-	555,804,229.38	216,131,436.30
翡翠成品	7,438,104.23	8,920,576.85	692,188,933.80	1,190,823,345.27
网络金融服务收入	-	-	-	-
小贷利息收入	-	40,546,365.00	12,420,573.21	30,374,040.30
其他	310,079.53	185,518.23	25,135,609.28	20,904,822.60
二、其他业务	9,286,691.16	1,444,409.76	6,651,408.32	2,110,193.69
租金收入	9,274,282.84	1,444,409.76	5,557,889.10	843,918.06
其他	12,408.32	-	1,093,519.22	1,266,275.63
合计	54,062,717.92	86,387,373.11	2,960,978,595.37	3,115,615,395.35

注释33. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	803.88	49,037.31
城市维护建设税	7,612,536.18	221,004.08

项目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	5,437,525.85	156,229.26
房产税	1,161,491.60	507,753.47
土地使用税	36,810.94	49,139.44
印花税	20,013.88	736,571.19
其他	6,000.00	6,738.70
合计	14,275,182.33	1,726,473.45

注释34. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬	8,693,396.25	15,145,270.70
租赁费	1,254,457.56	1,437,638.24
广告费	586,485.55	4,644,815.68
业务招待费	6,710.30	2,409,800.04
装修费	-	44,000.00
水电费	-	488,864.02
珠宝城费用	9,528.31	299,852.07
展览费	-	-
差旅费	683,135.05	668,590.07
折旧费	4,991,733.69	4,462,917.64
长期待摊费用	155,339.76	605,989.97
其他	1,663,898.65	1,349,424.69
合计	18,044,685.12	31,557,163.12

注释35. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
中介机构费用	7,873,176.06	1,658,496.37
工资社保	38,496,021.45	18,006,528.30
业务招待费	534,043.90	1,862,702.79
差旅费	815,136.39	855,170.77
租赁费	2,640,559.16	2,382,595.83
折旧费	8,016,132.23	9,878,088.78
无形资产摊销	3,038,648.95	3,082,349.20
长期待摊费用	2,203,818.14	2,087,452.37
车辆费	170,828.91	858,404.90
福利费	1,605,027.01	674,280.34
办公费	497,047.08	1,195,103.82

项目	本期发生额	上期发生额
诉讼费	62,570,493.71	-
税费	-	755.00
其他	3,297,207.87	1,989,523.96
公证费	600,000.00	-
信息披露费	463,207.55	-
盘亏损失	9,200,000.00	-
合计	142,021,348.41	44,531,452.43

注释36. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	945,570,224.72	744,897,090.64
减：利息收入	16,649.43	19,531,654.71
汇兑损益	-	-
银行手续费	47,381.49	114,442.17
合计	945,600,956.78	725,479,878.10

注释37. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	1,041,656.32	2,304,760.44
债务重组损益	-225,343,977.09	-
合计	-224,302,320.77	2,304,760.44

2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
生育保险返还款	-	71,073.20	
稳岗补助	41,656.32	59,597.24	与收益相关
深圳市中小企业服务署交来市民营及中小企业专项资金资助经费	-	79,190.00	
税收返还	-	2,094,900.00	
深圳市文化广电旅游体育局文化创意产业发展专项资金（文化创意产业百强奖励）	1,000,000.00	-	与收益相关
合计	1,041,656.32	2,304,760.44	

注释38. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	3,650.29
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	-3,137,175.26
权益法核算的长期股权投资收益	-	-366,419.26
其他	-	11.89
合计	-	-3,499,932.34

注释39. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-41,884,170.62	-
贷款减值损失	-267,700,000.00	-
合计	-309,584,170.62	-

注释40. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	-88,407,963.74
存货跌价损失	-171,775,677.24	-118,974,980.81
贷款减值损失	-	-209,365,500.00
其他非流动资产减值损失	-20,960,000.00	-
长期股权投资减值损失	-12,909,066.80	-
合计	-205,644,744.04	-416,748,444.55

注释41. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	10,550,532.65	-
在建工程处置利得或损失	-26,632,233.80	-
合计	-16,081,701.15	-

注释42. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
预收账款调整	5,736,631.50	-	5,736,631.50
其他-转租收入	1,189,631.27	-	1,189,631.27
其他	-	15.56	-
合计	6,926,262.77	15.56	6,926,262.77

注释43. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,894.46	-	2,894.46
担保预计负债	-	903,029,624.56	-
其他	515,767.35	327,437.92	515,767.35
合计	518,661.81	903,357,062.48	518,661.81

注释44. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	31,408.12	18,509,287.06
递延所得税费用	-69,849,885.13	-579,244,187.13
合计	-69,818,477.01	-560,734,900.07

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	-1,901,472,163.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	-626,127,488.45
不可抵扣的成本、费用和损失影响	16,028,420.70
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	418,876,706.01
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	121,403,884.73
所得税费用	-69,818,477.01

注释45. 现金流量表附注

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	16,649.43	78,205.68
押金及往来款	16,225,808.38	237,884,418.55
政府补助	1,041,656.32	404,601.70
代收购黄金料款	-	319,705,374.94
合计	17,284,114.13	558,072,600.87

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用支出	10,152,038.96	12,945,134.46
押金及往来款	3,202,358.93	310,882,836.37
代支付黄金料款	-	319,712,613.17
合计	13,354,397.89	643,540,584.00

注释46. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,831,653,686.44	-1,718,497,530.38
加：信用减值损失	309,584,170.62	-
资产减值准备	205,644,744.04	416,748,444.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	8,636,623.44	9,960,328.25
无形资产摊销	3,070,341.55	3,105,742.36
长期待摊费用摊销	6,170,498.42	24,090,859.50
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“-”号填列)	-16,081,701.15	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,894.46	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		-
财务费用(收益以“-”号填列)	942,645,184.65	725,479,878.10
投资损失(收益以“-”号填列)		3,499,932.34
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-66,298,062.61	-572,963,362.50
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		-
存货的减少(增加以“-”号填列)	345,512,785.80	843,214,626.95
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	122,640,875.92	-224,686,287.79
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-32,567,027.57	343,136,204.98
其他		-
经营活动产生的现金流量净额	-2,692,358.87	-146,911,163.64
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		-
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
3. 现金及现金等价物净变动情况		-
现金的期末余额	1,432,343.44	1,156,145.68
减：现金的期初余额	1,156,145.68	87,299,068.86
加：现金等价物的期末余额		-
减：现金等价物的期初余额		712,335.98
现金及现金等价物净增加额	276,197.76	-86,855,259.16

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金	115,975.26	416,366.55

项目	期末余额	期初余额
可随时用于支付的银行存款	5,892,421.09	5,198,213.33
二、现金等价物	258,908.02	734,218.48
三、期末现金及现金等价物余额	6,267,304.37	6,348,798.36
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	4,834,960.93	5,192,652.68

注释47. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	余额	受限原因
货币资金	4,834,960.93	冻结
存货	2,225,488,573.01	抵质押
投资性房地产	174,704,194.64	抵质押
无形资产	40,925,200.00	查封
合计	2,445,952,928.58	

注释48. 政府补助

1. 政府补助基本情况

政府补助种类	本期发生额	计入当期损益的金额	备注
计入其他收益的政府补助	1,041,656.32	1,041,656.32	详见附注六、注释 37
合计	1,041,656.32	1,041,656.32	

七、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
北京市拍卖行有限责任公司	2019 年 3 月	1,500,000.00	100.00	购买	2019 年 3 月 31 日	控制权转移	-	-129,915.41

2. 合并成本及商誉

合并成本	北京市拍卖行有限责任公司
现金	947,500.00
非现金资产的公允价值	8,499,100.00
发行或承担的债务的公允价值	7,946,600.00
合并成本合计	1,500,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-6,435,050.10

合并成本	北京市拍卖行有限责任公司
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	7,935,050.10

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	北京市拍卖行有限责任公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	94,272.32	94,272.32
应收款项	579,500.00	579,500.00
存货	472,979.76	472,979.76
其他流动资产	2,936.95	2,936.95
固定资产	1,820.45	1,820.45
递延所得税资产	359,997.78	359,997.78
减：预收账款	7,427,351.30	7,427,351.30
应付款项		
应付职工薪酬	99,988.64	99,988.64
其他应付款	419,217.42	419,217.42
净资产	-6,435,050.10	-6,435,050.10
取得的净资产	-6,435,050.10	-6,435,050.10

八、在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子、孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
云南兴龙珠宝有限公司	昆明市金碧路三市街益珑大厦 B 幢 10 层 B2 号	云南省	珠宝玉石的加工及销售等	100.00		同一控制下企业合并
深圳市东方金钰珠宝实业有限公司	深圳市盐田区黄金珠宝大厦八楼	广东省	珠宝玉石购销、黄金制品加工销售等	100.00		同一控制下企业合并
北京东方金钰珠宝有限公司	北京市东城区东单北大街 1 号 1 层	北京市	珠宝玉石购销等	100.00		设立
深圳东方金钰网络金融服务有限公司	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室	广东省	金融信息咨询及服务	95.89	4.11	设立
惠州市东方金钰珠宝首饰有限公司	惠阳区新圩镇长布村鹤水洋地段	惠州市	铂金、珠宝首饰的销售等	100.00		设立
云南东方金钰珠宝有限公司	云南省昆明市呈贡县米兰园呈贡工业园区	云南省	黄铂金制品、珠宝玉石、工艺美术品的销售	100.00		设立
腾冲东方金钰珠宝有限公司	腾冲县腾越镇	腾冲	珠宝首饰、工艺品、日用品批发、零售；纯天然翡翠毛料、翡翠饰品加工、	100.00		设立

东方金钰股份有限公司
2019 年度
财务报表附注

子、孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
			销售；工艺品及翡翠鉴别知识咨询服务			
瑞丽东方金钰珠宝有限公司	瑞丽姐告滨江路月亮岛	瑞丽市	珠宝玉石的销售；黄铂金制品的批发零售；黄铂金镶嵌；天然翡翠加工销售；翡翠鉴别知识咨询服务；翡翠毛料收购、加工；饰品、工艺美术品加工、销售	100.00		设立
盈江东方金钰珠宝有限公司	盈江县旧城镇蛮克	盈江县	珠宝首饰、工艺美术品、办公用品、体育用品、百货、金属制品的销售；货物进出口、技术进出口	100.00		设立
江苏东方金钰珠宝有限公司	徐州淮海食品城同发路 11 号	徐州市	珠宝首饰、工艺品、玉器、黄金制品销售等	100.00		设立
西藏东方金钰珠宝有限公司	拉萨市金珠西路 158 号拉萨康达汽贸院内 3-17 号	西藏	珠宝首饰、工艺品、黄金制品销售等	100.00		设立
深圳市东方金钰金饰珠宝首饰有限公司	深圳市盐田区黄金珠宝大厦 8 楼 D 座	深圳市	珠宝首饰、工艺品，玉石及制品的购销等	51.00		设立
瑞丽市姐告宏宁珠宝有限公司	云南省德宏州瑞丽市姐告滨江路月亮岛 2 幢 2 号	瑞丽市	珠宝翡翠首饰、玉石、工艺美术品的加工、销售；黄金首饰、铂金首饰的镶嵌、销售；翡翠鉴别知识咨询服务。	100.00		设立
中瑞金融控股（深圳）有限公司	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）	深圳市	接受金融机构委托从事金融外包服务，投资兴办实业，投资管理、投资咨询等	100.00		收购
中云商业保理（深圳）有限公司	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）	深圳市	保付代理（非银行融资类）；从事与商业保理相关的咨询业务等	100.00		设立
深圳市东方金钰小额贷款有限公司	深圳市前海深港合作区前湾一路 1 号 A 栋 201 室（入驻深圳市前海商务秘书有限公司）	深圳市	专营小额贷款业务(不得吸收公众存款)	100.00		设立
瑞丽市若辰网络科技有限公司	云南省德宏州瑞丽市姐告滨江路月亮岛 3 幢 202 号	瑞丽市	网上商品销售(不含限制项目)	51.00		设立
佛山市南海区平洲东方金钰珠宝有限公司	佛山市南海区桂城平洲玉器街宝翠横路 17 号 101 室	佛山市	首饰、工艺品及收藏品批发	100.00		设立
深圳市瑞鑫泰投资有限公司	深圳市龙华新区龙华街道东环一路天汇大厦 A 栋 808	深圳市	投资兴办实业		80.00	收购
江苏合沟东方金钰珠宝有限公司	新沂市合沟镇工业集中区 26 号	江苏省	珠宝首饰、工艺品、玉器、黄金制品、预包装食品、	100.00		设立

子、孙公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
			礼品、百货、钟表销售； 自营和代理各类商品及 技术的进出口业务。			
北京市拍卖行有 限责任公司	北京市朝阳区惠新东 街 2 号 06 层(06)601 内 609 室	北京市	拍卖	100.00		收购

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持 股比例(%)	本期归属于少数 股东损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东权 益余额	备注
深圳市东方金钰金饰珠宝首 饰有限公司	49.00	-5,016,406.30	-	18,042,099.10	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额
	深圳市东方金钰金饰珠宝首饰有限公司
流动资产	30,551,972.55
非流动资产	1,091,840.38
资产合计	31,643,812.93
流动负债	4,931,074.25
非流动负债	-
负债合计	4,931,074.25
营业收入	-
净利润	-10,237,563.87
综合收益总额	-10,237,563.87
经营活动现金流量	-99.43

续：

项目	期初余额
	深圳市东方金钰金饰珠宝首饰有限公司
流动资产	50,790,576.93
非流动资产	1,198,391.61
资产合计	51,988,968.54
流动负债	4,930,794.25
非流动负债	-
负债合计	4,930,794.25
营业收入	-
净利润	-96,800.35
综合收益总额	-96,800.35

项目	期初余额
	深圳市东方金钰金饰珠宝首饰有限公司
经营活动现金流量	-56,769.64

(二)在合营安排或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
江苏东方金钰智能机器人有限公司	邳州市高新技术产业开发区太湖大道 002 号	邳州市	机器人与相关设备的研发、设计、制造、销售	40.00		权益法
深圳市五方实业有限公司	深圳市罗湖区翠竹街道太宁路 211 号	深圳市	经营管理五方家居装饰材料广场	41.00		权益法

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

(一) 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，

以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款、发放贷款及垫款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十一所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截止 2019 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账龄	账面余额	减值准备
应收账款	609,109,676.84	183,314,568.67
其他应收款	29,534,843.41	21,360,876.52

（二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属资金部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

（三）市场风险

1. 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境

来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

2. 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值

(一) 以公允价值计量的金融工具

截止 2019 年 12 月 31 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债和长期借款。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
云南兴龙实业有限公司	瑞丽	工艺品、饰品的销售	36,000.00	14.26	14.26

(二) 本公司的子公司情况详见附注八、（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注八、（二）在合营安排或联营企业中的权益。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
瑞丽姐告金龙房地产开发有限公司	同一控制人
腾冲嘉德利实业有限公司	同一控制人
苏州市美术地毯厂有限公司	同一控制人
云南嘉裕股权投资基金管理有限公司	同一控制人
盈江凤凰温泉有限公司	同一控制人
深圳市国瑞珠宝实业有限公司	孙公司股东

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京国际珠宝交易中心有限责任公司	本公司大股东持股公司
云南易游网络信息产业有限公司	同一控制人
瑞丽金泽投资管理有限公司	持有本公司 21.72%股份
赵兴龙	实际控制人之直系亲属、本公司第二大股东瑞丽金泽之大股东
赵宁	控股股东公司法人、公司法人、实际控制人
王瑛琰	实际控制人之直系亲属

(五) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京国际珠宝交易中心有限责任公司	销售黄金金条及饰品	32,767,693.00	31,196,752.84

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费用	上期确认的租赁费用
北京国际珠宝交易中心	柜台租赁	459,865.68	621,243.96
北京国际珠宝交易中心	二层店铺	109,830.36	317,011.04
合计		569,696.04	938,255.00

关联租赁情况说明：

本公司全资子公司北京东方金钰与北京国际珠宝交易中心发生柜台租赁交易，子公司按分类销售收入的一定比例支付北京国际珠宝交易中心返点费（柜台租赁费），2019 年 1-12 月通过北京国际珠宝交易中心销售黄金产品及珠宝玉石取得不含税收入 32,767,693.00 元，根据双方约定的费率向北京国际珠宝交易中心支付销售返点费用 459,865.68 元。

北京东方金钰租赁北京国际珠宝交易中心二层店铺，面积 182.48 平方米，2019 年 1-12 月不含税租金为 109,830.36 元。

4. 关联担保情况

(1) 本公司作为被担保方

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
云南兴龙实业	东方金钰股份有限公司	168,686,000.00	2016/9/22	2020/9/22	否
		130,465,000.00	2016/10/26	2020/10/26	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		32,425,000.00	2016/11/10	2020/11/9	否
		77,158,000.00	2016/11/17	2020/11/17	否
		36,400,000.00	2016/12/5	2020/12/4	否
		27,100,000.00	2016/12/29	2020/12/4	否
		23,000,000.00	2016/12/21	2020/12/4	否
		585,000,000.00	2016/12/19	2020/6/13	否
		20,000,000.00	2017/4/21	2020/4/21	否
		100,000,000.00	2017/6/29	2020/6/28	否
		10,000,000.00	2017/6/28	2020/2/28	否
		27,600,000.00	2017/1/13	2020/12/4	否
		52,400,000.00	2017/1/24	2020/12/4	否
		54,900,000.00	2017/2/14	2020/12/4	否
		23,700,000.00	2017/2/28	2020/12/4	否
		19,600,000.00	2017/3/14	2020/12/4	否
		22,000,000.00	2017/3/29	2020/12/4	否
		11,300,000.00	2017/5/3	2020/12/4	否
		67,900,000.00	2017/1/4	2021/1/3	否
		38,800,000.00	2017/1/12	2021/1/11	否
		47,600,000.00	2017/1/25	2021/1/24	否
		61,700,000.00	2017/2/17	2021/2/16	否
		41,900,000.00	2017/3/3	2021/3/2	否
		42,100,000.00	2017/3/17	2021/3/16	否
		500,000,000.00	2017/1/26	2021/1/25	否
		129,800,000.00	2017/1/13	2021/1/13	否
		62,750,000.00	2017/1/20	2021/1/20	否
		9,250,000.00	2017/1/23	2021/1/23	否
		113,200,000.00	2017/3/24	2021/3/24	否
		120,100,000.00	2017/3/31	2021/3/31	否
		66,700,000.00	2017/4/7	2021/4/7	否
		13,900,000.00	2017/3/31	2020/9/30	否
		12,500,000.00	2017/4/14	2020/10/14	否
		200,000,000.00	2017/4/21	2021/4/21	否
		15,300,000.00	2017/4/28	2020/10/28	否
		8,300,000.00	2017/5/5	2020/11/5	否
		100,000,000.00	2017/4/14	2021/4/14	否
		150,000,000.00	2017/4/14	2020/4/14	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		300,000,000.00	2017/4/14	2021/4/14	否
		99,500,000.00	2017/4/27	2021/4/27	否
		31,100,000.00	2017/5/11	2021/5/11	否
		38,200,000.00	2017/5/26	2021/5/26	否
		48,500,000.00	2017/6/16	2021/6/16	否
		36,200,000.00	2017/7/14	2021/7/14	否
		5,000,000.00	2017/9/5	2021/11/17	否
		68,458,000.00	2017/10/25	2021/4/25	否
		200,000,000.00	2017/11/2	2020/11/2	否
		7,600,000.00	2017/11/8	2021/11/8	否
		49,629,700.00	2017/11/24	2020/11/23	否
深圳东方金钰	东方金钰股份有限公司	500,000,000.00	2017/1/26	2021/1/25	否
		50,000,000.00	2017/4/21	2020/4/21	否
		13,900,000.00	2017/3/31	2020/9/30	否
		12,500,000.00	2017/4/14	2020/10/14	否
		200,000,000.00	2017/4/21	2021/4/21	否
		15,300,000.00	2017/4/28	2020/10/28	否
		8,300,000.00	2017/5/5	2020/11/5	否
赵宁	东方金钰股份有限公司	168,686,000.00	2016/9/22	2020/9/22	否
		130,465,000.00	2016/10/26	2020/10/26	否
		32,425,000.00	2016/11/10	2020/11/9	否
		77,158,000.00	2016/11/17	2020/11/17	否
		36,400,000.00	2016/12/5	2020/12/4	否
		27,100,000.00	2016/12/29	2020/12/4	否
		23,000,000.00	2016/12/21	2020/12/4	否
		585,000,000.00	2016/12/19	2020/6/13	否
		20,000,000.00	2017/4/21	2020/4/21	否
		100,000,000.00	2017/6/29	2020/6/28	否
		10,000,000.00	2017/6/28	2020/2/28	否
		200,000,000.00	2018/3/30	2020/9/28	否
		200,000,000.00	2018/11/22	2021/8/20	否
		27,600,000.00	2017/1/13	2020/12/4	否
		52,400,000.00	2017/1/24	2020/12/4	否
		54,900,000.00	2017/2/14	2020/12/4	否
		23,700,000.00	2017/2/28	2020/12/4	否
		19,600,000.00	2017/3/14	2020/12/4	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		22,000,000.00	2017/3/29	2020/12/4	否
		11,300,000.00	2017/5/3	2020/12/4	否
		67,900,000.00	2017/1/4	2021/1/3	否
		38,800,000.00	2017/1/12	2021/1/11	否
		47,600,000.00	2017/1/25	2021/1/24	否
		61,700,000.00	2017/2/17	2021/2/16	否
		41,900,000.00	2017/3/3	2021/3/2	否
		42,100,000.00	2017/3/17	2021/3/16	否
		500,000,000.00	2017/1/26	2021/1/25	否
		129,800,000.00	2017/1/13	2021/1/13	否
		62,750,000.00	2017/1/20	2021/1/20	否
		9,250,000.00	2017/1/23	2021/1/23	否
		113,200,000.00	2017/3/24	2021/3/24	否
		120,100,000.00	2017/3/31	2021/3/31	否
		66,700,000.00	2017/4/7	2021/4/7	否
		13,900,000.00	2017/3/31	2020/9/30	否
		12,500,000.00	2017/4/14	2020/10/14	否
		200,000,000.00	2017/4/21	2021/4/21	否
		15,300,000.00	2017/4/28	2020/10/28	否
		8,300,000.00	2017/5/5	2020/11/5	否
		100,000,000.00	2017/4/14	2021/4/14	否
		150,000,000.00	2017/4/14	2020/4/14	否
		300,000,000.00	2017/4/14	2021/4/14	否
		99,500,000.00	2017/4/27	2021/4/27	否
		31,100,000.00	2017/5/11	2021/5/11	否
		38,200,000.00	2017/5/26	2021/5/26	否
		48,500,000.00	2017/6/16	2021/6/16	否
		36,200,000.00	2017/7/14	2021/7/14	否
		5,000,000.00	2017/9/5	2021/11/17	否
		68,458,000.00	2017/10/25	2021/4/25	否
		200,000,000.00	2017/11/2	2020/11/2	否
		7,600,000.00	2017/11/8	2021/11/8	否
		49,629,700.00	2017/11/24	2020/11/23	否
王瑛琰	东方金钰股份有限公司	168,686,000.00	2016/9/22	2020/9/22	否
		130,465,000.00	2016/10/26	2020/10/26	否
		32,425,000.00	2016/11/10	2020/11/9	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		77,158,000.00	2016/11/17	2020/11/17	否
		36,400,000.00	2016/12/5	2020/12/4	否
		27,100,000.00	2016/12/29	2020/12/4	否
		23,000,000.00	2016/12/21	2020/12/4	否
		585,000,000.00	2016/12/19	2020/6/13	否
		20,000,000.00	2017/4/21	2020/4/21	否
		100,000,000.00	2017/6/29	2020/6/28	否
		10,000,000.00	2017/6/28	2020/2/28	否
		27,600,000.00	2017/1/13	2020/12/4	否
		52,400,000.00	2017/1/24	2020/12/4	否
		54,900,000.00	2017/2/14	2020/12/4	否
		23,700,000.00	2017/2/28	2020/12/4	否
		19,600,000.00	2017/3/14	2020/12/4	否
		22,000,000.00	2017/3/29	2020/12/4	否
		11,300,000.00	2017/5/3	2020/12/4	否
		67,900,000.00	2017/1/4	2021/1/3	否
		38,800,000.00	2017/1/12	2021/1/11	否
		47,600,000.00	2017/1/25	2021/1/24	否
		61,700,000.00	2017/2/17	2021/2/16	否
		41,900,000.00	2017/3/3	2021/3/2	否
		42,100,000.00	2017/3/17	2021/3/16	否
		500,000,000.00	2017/1/26	2021/1/25	否
		129,800,000.00	2017/1/13	2021/1/13	否
		62,750,000.00	2017/1/20	2021/1/20	否
		9,250,000.00	2017/1/23	2021/1/23	否
		113,200,000.00	2017/3/24	2021/3/24	否
		120,100,000.00	2017/3/31	2021/3/31	否
		66,700,000.00	2017/4/7	2021/4/7	否
		13,900,000.00	2017/3/31	2020/9/30	否
		12,500,000.00	2017/4/14	2020/10/14	否
		200,000,000.00	2017/4/21	2021/4/21	否
		15,300,000.00	2017/4/28	2020/10/28	否
		8,300,000.00	2017/5/5	2020/11/5	否
		100,000,000.00	2017/4/14	2021/4/14	否
		150,000,000.00	2017/4/14	2020/4/14	否
		300,000,000.00	2017/4/14	2021/4/14	否

东方金钰股份有限公司
2019 年度
财务报表附注

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		99,500,000.00	2017/4/27	2021/4/27	否
		31,100,000.00	2017/5/11	2021/5/11	否
		38,200,000.00	2017/5/26	2021/5/26	否
		48,500,000.00	2017/6/16	2021/6/16	否
		36,200,000.00	2017/7/14	2021/7/14	否
		200,000,000.00	2018/3/30	2020/9/28	否
		200,000,000.00	2018/11/22	2021/8/20	否
		5,000,000.00	2017/9/5	2021/11/17	否
		100,000,000.00	2017/10/25	2021/4/25	否
		200,000,000.00	2017/11/2	2020/11/2	否
		7,600,000.00	2017/11/8	2021/11/8	否
		50,000,000.00	2017/11/24	2020/11/23	否
腾冲嘉德利珠宝实业有限公司	东方金钰股份有限公司	500,000,000.00	2017/1/26	2019/1/25	是
云南兴龙实业	深圳东方金钰	125,000,000.00	2018/2/7	2020/8/7	否
		100,000,000.00	2017/10/9	2020/10/8	否
		200,000,000.00	2017/8/11	2021/2/11	否
		70,000,000.00	2018/3/22	2021/3/22	否
		30,000,000.00	2018/3/23	2020/12/23	否
		789,539,735.20	2017/5/26	2022/5/25	否
东方金钰股份有限公司	深圳东方金钰	125,000,000.00	2018/2/7	2020/8/7	否
		100,000,000.00	2017/10/9	2020/10/8	否
		50,000,000.00	2017/7/14	2020/7/13	否
		38,000,000.00	2017/9/22	2020/9/21	否
		60,000,000.00	2017/10/31	2020/10/30	否
		200,000,000.00	2017/8/11	2021/2/11	否
		70,000,000.00	2018/3/22	2021/3/22	否
		30,000,000.00	2018/3/23	2020/12/23	否
		789,539,735.20	2017/5/26	2022/5/25	否
瑞丽姐告金龙房地产开发有限公司	深圳东方金钰	789,539,735.20	2017/5/26	2022/5/25	否
云南兴龙珠宝有限公司	深圳东方金钰	789,539,735.20	2017/5/26	2022/5/25	否
赵宁	深圳东方金钰	125,000,000.00	2018/2/7	2020/8/7	否
		100,000,000.00	2017/10/9	2020/10/8	否
		50,000,000.00	2017/7/14	2020/7/13	否

担保方	被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
		38,000,000.00	2017/9/22	2020/9/21	否
		60,000,000.00	2017/10/31	2020/10/30	否
		200,000,000.00	2017/8/11	2021/2/11	否
		70,000,000.00	2018/3/22	2021/3/22	否
		30,000,000.00	2018/3/23	2020/12/23	否
		2,770,000.00	2018/8/17	2021/2/16	否
		789,539,735.20	2017/5/26	2022/5/25	否
王瑛琰	深圳东方金钰	125,000,000.00	2018/2/7	2020/8/7	否
		100,000,000.00	2017/10/9	2020/10/8	否
		50,000,000.00	2017/7/14	2020/7/13	否
		38,000,000.00	2017/9/22	2020/9/21	否
		60,000,000.00	2017/10/31	2020/10/30	否
		200,000,000.00	2017/8/11	2021/2/11	否
		70,000,000.00	2018/3/22	2021/3/22	否
		30,000,000.00	2018/3/23	2020/12/23	否
		789,539,735.20	2017/5/26	2022/5/25	否
赵兴龙	深圳东方金钰	70,000,000.00	2018/3/22	2021/3/22	否
		125,000,000.00	2018/2/7	2020/8/7	否
		789,539,735.20	2017/5/26	2022/5/25	否
赵美英	深圳东方金钰	789,539,735.20	2017/5/26	2022/5/25	否

(1) 本公司与国盛证券资产管理有限公司（原光大兴陇信托有限责任公司）签订了总额 2.5 亿的流动资金贷款合同，截止至 2019 年 12 月 31 日借款余额 1.54 亿元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

(2) 本公司与百瑞信托有限责任公司签订了总额 3 亿元的流动资金贷款合同，截止至 2019 年 12 月 31 日借款余额 2.7 亿，由云南兴龙实业有限公司、深圳东方金钰、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

(3) 本公司与华融国际信托有限责任公司签订了总额 5 亿元的流动资金贷款合同，截止至 2019 年 12 月 31 日借款余额 4.5 亿，由云南兴龙实业有限公司、东方金钰股份有限公司持有深圳东方金钰 15% 股权质押、董事长赵宁，王瑛琰提供连带责任担保；

(4) 本公司与厦门金海峡投资有限公司签订了总额 1 亿元的流动资金贷款合同，截止至 2019 年 12 月 31 日借款余额 1 亿元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保，东方金钰股份有限公司以编号为 EJ7-6-5、EJ9、EJ484、EJ784、EJ407、EJ781、EJ803 的七块翡翠原料提供质押；

(5) 本公司与上海腾云资产管理有限公司、上海银行常州分行签订了总额不超过 3 亿元的流动资金借款合同，截止至 2019 年 12 月 31 日借款余额 500 万元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保，本公司上海黄金交易所会员资格被查封；

(6) 本公司与华融（福建自贸试验区）投资股份有限公司、交通银行厦门分行签订了总额 6 亿元的委托贷款合同，截止至 2019 年 12 月 31 日借款余额 5.85 亿元，由云南兴龙实业有限公司，董事长赵宁，深圳市东方金钰珠宝实业有限公司，盈江县恒泰置业开发有限公司，赵兴龙担、王瑛琰、瑞丽姐告金龙房地产开发有限公司、瑞丽市亿利贸易有限公司、腾冲嘉德利珠宝实业有限公司提供连带责任担保，深圳市东方金钰珠宝实业有限公司翡翠镶嵌饰品 52066 件提供抵押，深圳市东方金钰珠宝实业有限公司翡翠原料 109 块提供抵押，盈江县恒泰置业开发有限公司持有的云（2018）盈江县不动产第 0000346 号土地使用权提供抵押担保。

(7) 本公司与中信信托有限责任公司签订了总额 3 亿元的流动资金借款合同，截止至 2019 年 12 月 31 日借款余额 1.68686 亿，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；由深圳东方金钰以位于龙岗区南湾街道粤（2016）深圳市不动产权第 0192415 号土地使用权提供抵押担保。2019 年 6 月 13 日，收到中信信托有限责任公司《债权及担保权利转让通知》，将该笔债权转让给潍坊诚志企业管理合伙企业（有限合伙）。该土地已于 2019 年拍卖抵债。

(8) 本公司与中海信托有限责任公司签订了总额不超过 5 亿元的流动资金借款合同，截止至 2019 年 12 月 31 日借款余额 240,048,000.00 元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

(9) 本公司与弘森（天津）资产管理有限公司、恒丰银行股份有限公司昆明支行签订了总额不超过 3 亿元的委托贷款合同，分笔放款，截止至 2019 年 12 月 31 日借款余额 29800 万元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

(10) 本公司与昆仑信托有限责任公司签订了总额 3 亿元特定股权收益与回购合同，截止至 2019 年 12 月 31 日借款余额 3 亿元。由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

(11) 本公司与华融控股（深圳）股权投资基金管理有限公司、渤海银行股份有限公司深圳分行签订了总额不超过 5 亿元的委托贷款合同，截止至 2019 年 12 月 31 日借款余额 5 亿元，由云南兴龙实业有限公司、深圳东方金钰、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；由云南兴龙实业有限公司持有北京国际珠宝交易中心有限公司 42.2% 股权提供质押担保；由腾冲嘉德利珠宝实业有限公司持有的房产提供抵押担保。

(12) 本公司与中铁信托有限责任公司签订了总额 2.02 亿元的流动资金借款合同，分

笔放款，截止至 2019 年 12 月 31 日借款余额 20180 万元，由云南兴龙实业有限公司，董事长赵宁，王瑛琰提供连带责任担保；

(13) 本公司与中粮信托有限责任公司签订了总额不超过 3 亿元的信托贷款合同，截止至 2019 年 12 月 31 日借款余额 3 亿元，由云南兴龙实业有限公司，董事长赵宁，王瑛琰提供连带责任担保；

(14) 本公司与中建投信托有限责任公司签订了总额不超过 1 亿元的信托贷款合同，截止至 2019 年 12 月 31 日借款余额 1 亿元，由云南兴龙实业有限公司，董事长赵宁，王瑛琰提供连带责任担保；

(15) 本公司与广东融捷融资租赁有限公司签订了总额 1 亿元的流动资金贷款合同，截止至 2019 年 12 月 31 日借款余额 68,458,014.64 元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

(16) 本公司与瑞丽市瑞丽湾旅游开发有限公司（原万向信托有限公司及九江市濂溪区城投金融服务有限公司）签订了总额 2.995 亿元的流动资金贷款合同，截止至 2019 年 12 月 31 日借款余额 2.995 亿元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保，以董事长赵宁持有云南兴龙实业有限公司 10%股权进行质押；

(17) 本公司与光大兴陇信托有限责任公司签订了总额不超过 1 亿元的流动资金贷款合同，截止至 2019 年 12 月 31 日借款余额 760 万元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

(18) 本公司与中国民生银行股份有限公司昆明分行签订了总额 5000 万元的流动资金贷款合同，截止至 2019 年 12 月 31 日借款余额 49,629,693.41 元，由云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

(19) 本公司与吉林九台农村商业银行股份有限公司长春分行签订了 2 亿元贷款合同，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额 2 亿元。由赵宁、王瑛琰担保；

(20) 本公司与广州农村商业银行股份有限公司签订了 2 亿元贷款合同，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额 2 亿元。由云南兴龙实业有限公司提供连带责任担保；

(21) 本公司全资子公司深圳东方金钰与中国建设银行股份有限公司深圳市分行签订了借款金额 10.2 亿元的借款合同，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 7.89 亿元。由董事长赵宁、王瑛琰、赵兴龙、赵美英、东方金钰股份有限公司、瑞丽姐告金龙房地产开发有限公司、云南兴龙实业有限公司、云南兴龙珠宝有限公司提供连带责任担保；深圳市海龙达珠宝首饰有限公司以位于深圳市罗湖区翠竹北路水贝工业区深房地字第 2000601253 号厂房（面积 1,005.09 m²）、深房地字第 2000601254 号厂房（面积 1,107.29 m²）、深房地字第 2000601255 号厂房（面积 1,107.29 m²）、深房地字第 2000601256 号厂房（面积 1,107.29 m²）、深房地

字第 2000601257 号厂房（面积 1,005.09 m²）、深房地字第 2000601258 号厂房（面积 1,005.09 m²）提供抵押担保；江苏盛世汉源文化艺术有限公司以位于淮海经济区文化艺术品展示交易中心 1 号楼 1-101 的徐土国用（2013）第 10592 号土地及徐州字第 SY0035188 号房产（面积 9,108.56 m²）提供抵押担保；深圳东方金钰以不低于人民币 20.6 亿元的存货（包括但不限于翡翠、黄金等存货）提供抵押担保；瑞丽姐告金龙房地产开发有限公司以位于云南省瑞丽市姐告月亮岛北段瑞国用（2012）第 1-035 号（面积 33,975.86 m²）、瑞国用（2012）第 1-036 号（面积 47,354.93 m²）、瑞国用（2010）第 1-50 号（面积 124,869.23 m²）土地提供抵押担保；云南泰丽宫珠宝有限公司以位于云南省昆明市官渡区关上镇双桥梁村的昆国用（2004）第 00220 号土地（面积 9,872.9 m²）、位于云南省昆明市春城路的昆明市房权证字第 200516340 号泰丽宫珠宝 A、B 栋提供抵押担保；深圳市东方金钰珠宝实业有限公司以编号为 JL-1、JL-2、JL-3、06-11-24、EJ-372、EZ-139、EZ-91、EJ-393、9-2、EJ-286、N12、EZ-045 的十二块翡翠原料提供质押。

(22) 本公司全资子公司深圳东方金钰与包商银行股份有限公司签订了总额为 1 亿元的贷款合同，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 1 亿元。由东方金钰股份有限公司、董事长赵宁、王瑛琰、云南兴龙实业有限公司提供连带责任担保；

(23) 本公司全资子公司深圳东方金钰与东莞信托有限公司签订了总额为 2 亿元的借款合同，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 2 亿元，由东方金钰股份有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；深圳市东方金钰珠宝实业有限公司以位于盐田区海景二路东南侧壹海城四区 4 栋 101、壹海城四区 4/栋 102 提供抵押担保；

(24) 本公司全资子公司深圳东方金钰与九江银行广州海珠支行签订了总额为 7000 万元的贷款合同，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 7000 万元，由东方金钰股份有限公司、云南兴龙实业有限公司、董事长赵宁、王瑛琰、赵兴龙提供连带责任担保；

(25) 本公司全资子公司深圳东方金钰与中国民生银行股份有限公司深圳分行签订了总额为 1.35 亿元的流动资金贷款借款合同，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额 1.25 亿元。由云南兴龙实业有限公司、东方金钰股份有限公司、赵兴龙、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任保证；深圳东方金钰以位于江苏徐州市云龙区地王大厦 1 号楼 1-101、1-102、1-201、1-301、1--101、1--153、1--154、1--155、1--156、1--157（面积 9,324.95 m²）提供抵押担保。赵兴龙以位于深圳市盐田区沙头角填海地段君临海域名园（二期）1 栋 C2 单元 4102 房提供抵押担保；

(26) 本公司全资子公司深圳东方金钰与长沙银行股份有限公司广州分行分别签订了 5000 万、5000 万、3800 万、6000 万的借款合同，截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 14800 万元。由东方金钰股份有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保；

(27) 本公司全资子公司深圳东方金钰与首誉光控资产管理有限公司签订了 3 亿元的债权债务确认协议,截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 3000 万元。由东方金钰股份有限公司、董事长赵宁、王瑛琰提供连带责任担保,云南兴龙珠宝有限公司毛料质押;

(28)本公司与周武宁签订了 1 亿元的借款协议,截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 0.34 亿元,由赵宁,云南兴龙实业有限公司提供了连带责任担保,云南兴龙实业有限公司以其持有的本公司股票 1500 万股进行了质押担保;质押股票 1500 万股已处置抵消债务;

(29)本公司全资孙公司深圳市东方金钰小额贷款有限公司向喆安(上海)投资管理有限公司,北京文道汇通投资管理有限公司转让贷款债权,截止 2019 年 12 月 31 日转让债权余额为 308,665,630.14 元,由东方金钰股份有限公司,深圳市东方金钰小额贷款有限公司,云南兴龙实业有限公司,赵宁提供担保,本公司提供了 24 块翡翠原石进行质押;

(30)本公司全资子公司深圳东方金钰网络金融服务有限公司将平台上的债权转让给深圳中睿泰信叁号投资合伙企业(有限合伙),公司、兴龙实业、赵宁及王瑛琰夫妇对差额承担连带补足责任,云南兴龙实业有限公司以其持有的本公司股票 22,742,942 股进行质押,本公司提供了 38 块翡翠原石及 2496 件翡翠成品进行质押。截止 2019 年 12 月 31 日借款余额为 7.07 亿元。

5. 关联方资金拆借

(1) 向关联方拆入资金

本公司 2016 年第三次临时股东大会审议通过了关于向兴龙实业借款 20 亿暨关联交易的议案,借款金额为人民币 20 亿元,借款期限为一年,该借款将于 2017 年 11 月 11 日到期。现根据公司资金需要,本公司第八届董事会第五十五次会议及 2017 年第三次临时股东大会审议通过了关于向兴龙实业借款 30 亿暨关联交易的议案,借款金额为人民币 30 亿元,借款期限为三年,借款利息按照兴龙实业向金融机构借款利率计算。2019 年度期末借款本金 627,067,477.66 元,借款利息为 23,977,193.73 元,借款本息合计 651,044,671.39 元。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

2011 年本公司和腾冲嘉德利实业有限公司签订《在建工程转让协议》,购买腾冲嘉德利实业有限公司投资建设并持有的位于腾冲腾越镇北二环路北侧“腾冲翡翠交易中心”的三栋在建商业性房产作为经营场所。公司聘请具有证券从业资格的评估机构湖北众联资产评估有限公司对本次购买资产作了评估,标的资产的交易价格为 80,376,507 元。经双方协商一致同意,标的资产的交易价格为 80,376,507 元。截止 2016 年 12 月 31 日,该在建工程已暂估转固,相关资产转让手续尚在办理之中。

7. 关键管理人员薪酬

姓名	2019 年发生额（万元）	2018 年发生额（万元）
赵宁	80.41	86.46
张文风（董事长）	78.14	86.46
宋孝刚（财务总监兼董事）	64.79	70.67
刘福民（董事）	66.44	70.18
万安娃（独立董事）	14.29	14.29
张兆国（独立董事）	14.29	14.29
李春江（监事主席）	11.90	11.90
杨媛媛（副总裁）	20.28	42.96
雷军（副总裁）	27.04	42.96
高国旭（副总裁）	41.74	44.18
彭卓义（副总裁）	41.74	44.18
姜平（副总裁）	15.05	44.52
曹霞（副总裁）	40.56	42.96
陈香兰（监事）	9.52	40.73
孙敦标（监事）	20.28	5.52
赵琳迪（董事会秘书兼副总裁）	28.36	
郭梅艳（副总裁）	28.39	
石永旗（董事）	3.17	
合计	606.40	662.26

8. 其他关联交易

无。

9. 关联方应收应付款项

（1）本公司应收应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	云南兴龙实业有限公司	627,067,477.66	1,074,842,483.29
应付利息	云南兴龙实业有限公司	23,977,193.73	
预付款项	北京国际珠宝交易中心	-	264,051.12
应付账款	北京国际珠宝交易中心	29,061.24	-
其他应付款	赵宁	18,316,399.78	18,513,777.78
其他应付款	深圳市国瑞珠宝实业有限公司	2,697,533.00	2,697,533.00

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

1. 未决诉讼或仲裁形成的或有事项及其财务影响

华融（福建自贸试验区）投资股份有限公司于东方金钰公司公证债权文书一案，法院已于 2018 年 11 月 26 日立案，截至报告出具日，尚无进展。

厦门金海峡投资有限公司与东方金钰公司等金融借款合同纠纷一案，法院已于 2018 年 11 月 11 日受理，截至报告出具日，尚无进展。

中国民生银行股份有限公司昆明分行民生昆明分行与东方金钰、兴龙实业等金融借款合同纠纷一案，已在云南省高级人民法院第三法庭公开开庭审理，（2018）云民初字第 126 号民事判决书已经发生法律效力，云南省德宏傣族景颇族自治州中级人民法院下发的案号为(2019)云 31 执 168 号的《执行裁定书》，截至报告出具日，尚未执行。

国盛证券资产管理有限公司、陈宇菲与东方金钰公司、兴龙实业等公证债权文书一案已下达《查封、冻结财产通知书》，截至报告出具日，尚未执行。

九江银行广州海珠支行与东方金钰公司等金融借款合同纠纷一案，2018 年 11 月 02 日受理，截至报告出具日，尚无进展。

东莞信托有限责任公司与东方金钰公司、金钰珠宝公司、赵宁、王瑛琰借款合同纠纷一案，广东省东莞市中级人民法院于 2018 年 11 月 26 日立案后，依法适用普通程序，于 2019 年 3 月 20 日公开开庭进行了审理，本案现已审理终结，截至报告出具日，尚未执行。

上海国际信托有限公司与兴龙实业、赵宁、王瑛琰、赵兴龙公证债权文书执行一案已裁定，截至报告出具日，尚未执行。

西南证券股份有限公司与兴龙实业、王瑛琰、赵宁证券纠纷强制执行一案已裁定，截至报告出具日，尚未执行。

许先敏与东方金钰公司、兴龙实业、赵宁民间借贷纠纷一案已申请仲裁，尚未开庭，截至报告出具日，尚无进展。

深圳中睿泰信叁号投资合伙企业（有限合伙）诉深圳东方金钰网络金融服务有限公司、东方金钰公司等合同纠纷案，申请执行人就与被执行人合同纠纷一案向深圳国际仲裁院提交仲裁，华南国仲深裁[2018]D503 号仲裁裁决已经发生法律效力。申请执行人向深圳中级人民法院申请强制执行，请求强制被执行人偿付人民币 903029624.56 元及利息等。公司于 2019 年 4 月 17 日收到深圳市中级人民法院下发的案号为(2019)粤 03 执 259 号之一的执行裁定书，深圳中睿泰信叁号投资合伙企业（有限合伙）已于 2019 年拍卖东方金钰公司抵质押的存货及大股东质押的股票，未提供拍卖资料，无法判断其对财务数据的影响。

吉林九台农村商业银行股份有限公司长春分行与东方金钰等合同纠纷一案，吉林省高级

人民法院于 2018 年 10 月 24 日作出民事裁定书，截至报告出具日，尚未执行。中信信托有限责任公司与兴龙实业、赵宁、王瑛琰、金钰珠宝仲裁执行一案，北京市方圆公证处作出的（2016）京方圆内经证字第 15551 号、15552 号、15554 号、15555 号、16420 号、26381 号公证书以及（2018）京方圆执字第 0142 号执行证书已经发生法律效力，原申请执行人中信信托向法院申请强制执行。法院于 2018 年 7 月 2 日立案执行。根据《执行裁定书》，2019 年 6 月 21 日，法院以（2019）京 03 执异 452 号裁定书裁定变更潍坊诚志为本案申请执行人。2019 年 6 月 21 日潍坊诚志向法院申请将上述财产以第一次拍卖保留价人民币 111,524,000 元抵债，潍坊诚志未提供拍卖资料，无法判断其对财务数据的影响。

华融国际信托有限责任公司与东方金钰等金融借款合同纠纷一案，2018 年 10 月 26 日执行，已冻结股权。

大同证券有限责任公司与东方金钰等金融借款合同纠纷一案，2018 年 9 月 5 日执行，已冻结股权。

中建投信托股份有限公司与东方金钰等金融借款合同纠纷一案，2018 年 8 月 7 日执行，已冻结股权。

中粮信托有限责任公司与东方金钰等金融借款合同纠纷一案，2018 年 7 月 5 日执行，已冻结股权，一审已裁定，截至报告出具日，尚未执行。

百瑞信托有限责任公司与东方金钰等公正债权文书一案，2018 年 11 月 27 日裁定，截至报告出具日，尚未执行。

中国民生银行股份有限公司深圳分行与东方金钰等金融借款合同纠纷一案，2018 年 7 月 23 日已结案，截至报告出具日，尚未执行。

首誉光控资产管理有限公司与东方金钰等公正债权文书一案，2018 年 12 月 20 日已裁定，截至报告出具日，尚未执行。

长沙银行广州分行与东方金钰等金融借款合同纠纷一案，2018 年已裁决，截至报告出具日，尚未执行。

联储证券有限责任公司作为原告起诉东方金钰、云南兴龙实业等合同纠纷一案，因东方金钰未按约履行《回购合同》约定的回购及支付特定股权收益权回购价款等义务，联储证券作为原告向浙江高院起诉上述被告方，浙江高院于 2018 年 7 月 31 日正式立案，案号为（2018）浙民初 38 号。浙江省高院于 2019 年 4 月 18 日作出《民事判决书》。联储证券不服浙江高院作出的（2018）浙民初 38 号民事判决，向最高院提起上诉，最高院驳回上诉，维持原判，截至报告出具日，尚未执行。

周武宁诉东方金钰股份有限公司、云南兴龙实业有限公司、赵宁民间借贷纠纷一案，江西省高级人民法院于 2018 年 6 月 26 日立案，于 2018 年 8 月 31 日判决，截至报告出具日，

尚未执行。

桐乡市民间融资服务中心有限公司诉兴龙实业、东方金钰、赵宁、王瑛琰民间借贷纠纷案,2018 年 11 月 19 日桐乡市民间融资服务中心有限公司向嘉兴市中级人民法院提起诉讼,要求兴龙实业、东方金钰归还借款本金及相关费用并承担违约责任,并要求担保人赵宁、王瑛琰承担保证责任。公司于 2019 年 4 月 17 日收到上海证券交易所转发文件《股权司法冻结及司法划转通知》(2019 司冻 0417-02 号)、《浙江省嘉兴市中级人民法院协助执行通知书》((2019)浙 04 执 113 号)。

华融控股(深圳)股权投资基金管理有限公司与东方金钰、兴龙实业等金融借款合同纠纷一案已下达《查封、冻结通知书》。

十三、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

2020 年 4 月 28 日,公司收到中国证券监督管理委员会下发的《行政处罚及市场禁入事先告知书》(处罚字【2020】24 号),针对该事项,公司已申请并进行听证,截至报告出具日,中国证券监督管理委员会尚未下达最终处罚结论,我们尚无法评估该事项对前期数据及 2019 年财务数据的影响。

十四、其他重要事项说明

(一) 分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

根据公司的行业特点,公司分为黄金金条、黄金(镶嵌)饰品、翡翠原石、翡翠成品、小额贷款和其他收入 5 个分部,并执行统一会计政策。

2. 报告分部的财务信息

金额单位:元

	黄金金条	黄金(镶嵌)饰品	翡翠原石	翡翠成品	小额贷款	其他	分部间抵消
一、主营业务收入	28,696,749.23	99,722,836.49	-	7,438,104.23	-	310,079.53	91,391,742.72
二、主营业务成本	28,295,553.48	98,386,692.51	-	8,920,576.85	40,546,365.00	185,518.23	91,391,742.72
三、资产减值损失	86,295,595.49	299,882,104.78	-	11,204,224.98	681.17	28,516.01	-
四、折旧费和摊销费	2,474,776.48	11,706,964.99	-	8,599,989.10	641,454.03	9,254.62	-
五、营	-85,696,533.54	-299,194,508.45	-	-12,635,411.32	-40,547,046.17	-840,703.52	-

	黄金金条	黄金（镶嵌） 饰品	翡翠原石	翡翠成品	小额贷款	其他	分部间抵消
业利润							
六、所得税费用	-21,424,133.38	-74,798,627.11	-	-3,158,852.83	-10,136,761.54	-210,175.88	-
七、净利润	-64,272,400.15	-224,395,881.34	-	-9,476,558.49	-30,410,284.63	-630,527.64	-

十五、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	
	应收账款	坏账准备
1 年以内	-	-
1—2 年	3,872,909.42	387,290.94
2—3 年	-	-
3—4 年	3,302,244.00	1,320,897.60
合计	7,175,153.42	1,708,188.54

2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,175,153.42	100.00	1,708,188.54	23.81	5,466,964.88
其中：信用风险组合	7,175,153.42	100.00	1,708,188.54	23.81	5,466,964.88
合计	7,175,153.42	100.00	1,708,188.54	23.81	5,466,964.88

续：

类别	2019 年 1 月 1 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,175,153.42	100.00	854,094.27	11.90	6,321,059.15
其中：信用风险组合	7,175,153.42	100.00	854,094.27	11.90	6,321,059.15
合计	7,175,153.42	100.00	854,094.27	11.90	6,321,059.15

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	7,175,153.42	100.00	193,645.47	2.70	6,981,507.95
其中：信用风险组合	7,175,153.42	100.00	193,645.47	2.70	6,981,507.95
合计	7,175,153.42	100.00	193,645.47	2.70	6,981,507.95

3. 按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1—2 年	3,872,909.42	387,290.94	10%
3—4 年	3,302,244.00	1,320,897.60	40%
合计	7,175,153.42	1,708,188.54	

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	-	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的应收账款	854,094.27	854,094.27	-	-	-	1,708,188.54
其中：信用风险组合	854,094.27	854,094.27	-	-	-	1,708,188.54
合计	854,094.27	854,094.27	-	-	-	1,708,188.54

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	已计提坏账准备
东莞市金叶珠宝集团有限公司	3,872,909.42	53.98	387,290.94
云南兴龙珠宝有限公司腾冲分公司	3,302,244.00	46.02	1,320,897.60
合计	7,175,153.42	100.00	1,708,188.54

注释2. 其他应收款

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
应收利息	929,413,810.21	357,973,916.71	376,814,649.19
应收股利	45,440,000.00	51,120,000.00	56,800,000.00

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
其他应收款	4,650,307,658.64	5,174,738,255.56	5,638,211,948.79
合计	5,625,161,468.85	5,583,832,172.27	6,071,826,597.98

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

（一）应收利息

1. 应收利息分类

项目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
深圳东方金钰借款	929,413,810.21	357,973,916.71	376,814,649.19
合计	929,413,810.21	357,973,916.71	376,814,649.19

2. 应收利息坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
期初余额	-	-	357,973,916.71	357,973,916.71
本期计提	-	-	571,439,893.50	571,439,893.50
期末余额	-	-	929,413,810.21	929,413,810.21

（二）应收股利

1. 应收股利

被投资单位	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
深圳市东方金钰珠宝实业有限公司	44,960,000.00	50,580,000.00	56,200,000.00
云南兴龙珠宝有限公司	480,000.00	540,000.00	600,000.00
合计	45,440,000.00	51,120,000.00	56,800,000.00

2. 重要的账龄超过 1 年的应收股利

被投资单位	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其原因
深圳市东方金钰珠宝实业有限公司	44,960,000.00	2-3 年	无力支付	
云南兴龙珠宝有限公司	480,000.00	2-3 年	无力支付	
合计	45,440,000.00			

3. 应收股利坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
------	------	------	------	----

	未来 12 个月预期信用损失	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)	
期初余额	5,680,000.00	-	-	5,680,000.00
—转入第二阶段	5,680,000.00	-5,680,000.00	-	-
本期计提	5,680,000.00	-	-	5,680,000.00
期末余额	17,040,000.00	-5,680,000.00	-	11,360,000.00

(三) 其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	
	其他应收款	坏账准备
1 年以内	115,206,340.71	5,697,679.63
1—2 年	2,004,370,680.23	200,437,068.02
2—3 年	3,425,447,777.86	688,588,459.91
3—4 年	10,112.33	4,044.93
4—5 年	100,000.00	100,000.00
5 年以上	9,887.67	9,887.67
合计	5,545,144,798.80	894,837,140.16

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	59,879.51	46,538.01
往来款	5,544,836,130.53	5,622,899,082.29
保证金及押金	110,010.00	17,020,000.00
其他	138,778.76	306,546.34
合计	5,545,144,798.80	5,640,272,166.64

3. 按照欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市东方金钰珠宝实业有限公司	往来款	5,514,971,616.44	2-3 年、1-2 年、1 年以内	99.13	890,401,831.30
瑞丽市姐告宏宁珠宝有限公司	往来款	7,566,436.13	2-3 年	0.14	1,513,287.23
中瑞金融控股(深圳)有限公司	往来款	5,560,624.00	2-3 年、1-2 年	0.10	1,061,664.80

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
瑞丽东方金钰珠宝有限公司	往来款	1,464,028.36	2-3 年、1-2 年	0.03	1,513,287.23
上海黄金交易所	保证金	100,000.00	4-5 年	0.00	100,000.00
合计		5,529,662,704.93		99.40	894,590,070.56

4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	2019 年 1 月 1 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,545,144,798.80	100.00	894,837,140.16	16.14	4,650,307,658.64
其中：信用风险组合	5,545,144,798.80	100.00	894,837,140.16	16.14	4,650,307,658.64
合计	5,545,144,798.80	100.00	894,837,140.16	16.14	4,650,307,658.64

续：

类别	2019 年 1 月 1 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失的其他应收款	5,640,272,166.64	100.00	465,533,911.08	8.25	5,174,738,255.56
其中：信用风险组合	5,640,272,166.64	100.00	465,533,911.08	8.25	5,174,738,255.56
合计	5,640,272,166.64	100.00	465,533,911.08	8.25	5,174,738,255.56

续：

类别	2018 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提预期信用损失的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	5,640,272,166.64	100.00	2,060,217.85	0.04	5,638,211,948.79
其中：账龄组合	5,640,272,166.64	100.00	2,060,217.85	0.04	5,638,211,948.79
合计	5,640,272,166.64	100.00	2,060,217.85	0.04	5,638,211,948.79

5. 按组合计提预期信用损失的其他应收款

账龄	期末余额	
	账面余额	坏账准备
1 年以内	115,206,340.71	5,697,679.63
1—2 年	2,004,370,680.23	200,437,068.02
2—3 年	3,425,447,777.86	688,588,459.91
3—4 年	10,112.33	4,044.93
4—5 年	100,000.00	100,000.00
5 年以上	9,887.67	9,887.67
合计	5,545,144,798.80	894,837,140.16

6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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)	
期初余额	465,533,911.08	-	-	465,533,911.08
本期计提	429,303,229.08	-	-	429,303,229.08
期末余额	894,837,140.16	-	-	894,837,140.16

注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,546,354,349.95	-	2,546,354,349.95	2,546,354,349.95	-	2,546,354,349.95
对联营、合营企业投资	12,909,066.80	-12,909,066.80	-	12,909,066.80	-	12,909,066.80
合计	2,559,263,416.75	-12,909,066.80	2,546,354,349.95	2,559,263,416.75	-	2,559,263,416.75

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳东方金钰	2,064,632,428.32	2,064,632,428.32	-	-	2,064,632,428.32	-	-
云南兴龙珠宝	404,701,921.63	404,701,921.63	-	-	404,701,921.63	-	-
北京东方金钰	6,000,000.00	6,000,000.00	-	-	6,000,000.00	-	-
深圳网络金融	70,000,000.00	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00	-	-
中瑞金融控股	1,020,000.00	1,020,000.00	-	-	1,020,000.00	-	-
合计	2,546,354,349.95	2,546,354,349.95	-	-	2,546,354,349.95	-	-

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业	-	-	-	-	-
江苏东方金钰智能机器人有限公司	10,344,353.58	-	-	-	-
深圳市五方实业有限公司	2,564,713.22	-	-	-	-
合计	12,909,066.80	-	-	-	-

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业	-	-	-	-	-	-
江苏东方金钰智能机器人有限公司	-	-	10,344,353.58	-	-	10,344,353.58
深圳市五方实业有限公司	-	-	2,564,713.22	-	-	2,564,713.22
合计	-	-	12,909,066.80	-	-	12,909,066.80

注释4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	-	-	144,060,057.19	110,260,282.54
其他业务	-	-	1,065,229.79	1,266,275.63

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-	-366,419.26
成本法核算的长期股权投资收益	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-	11.89
合计	-	-366,407.37

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-16,081,701.15	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准	1,041,656.32	

项目	金额	说明
定额或定量享受的政府补助除外)		
债务重组损益	-225,343,977.09	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	6,407,600.96	
减：所得税影响额	-54,964,308.30	
少数股东权益影响额（税后）	14,119,187.76	
合计	-193,131,300.42	

(二) 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	-153.57	-1.3536	-1.3536
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-137.34	-1.2106	-1.2106

东方金钰股份有限公司

(公章)

二〇二〇年六月二十二日



姓名 张晓义
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1967-07-12
Date of birth
工作单位 大华会计师事务所(普通合伙)深圳分所
Working unit
身份证号码 422123620912173
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 420301354606
No. of Certificate

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 12 月 06 日
Date of Issuance /y /m /d



张晓义
420301354606
深圳市注册会计师协会

年
fier

日
/d



中国注册会计师协会



高雯琦

女

1993-09-15

大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所

420082199309150084

Sex

出生日期

Date of birth

工作单位

Working unit

身份证号码

Identity card No.

此件仅用于业务报告专用，复印无效。

年度检验登记

Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。 This certificate is valid for another year after this renewal.



年/月/日

年/月/日

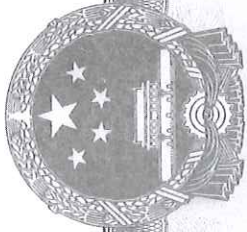
发证日期: 2018

批准注册协会: 湖北省注册会计师协会

证书编号: 110101410345

Authorized Institute of CPAs

No. of Certificate



营业执照

(副本) (7-1)

统一社会信用代码

91110108590676050Q



名称 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 梁春, 杨雄

经营范围

审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务; 无(企业依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。

登记机关



2020年04月08日

证书序号: 0000093

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 大华会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 梁春

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区西四环中路16号院7号楼12层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010148

批准执业文号: 京财会许可[2011]0101号

批准执业日期: 2011年11月03日

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书序号: 000398

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证



经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

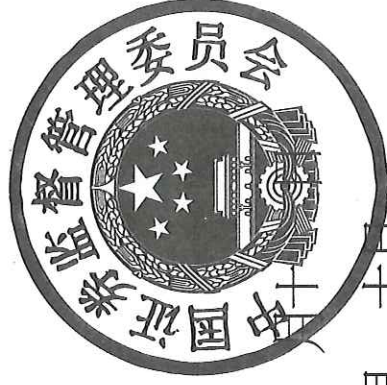
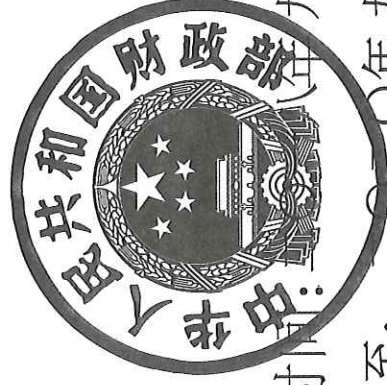
大华会计师事务所 (特殊普通合伙)

执行证券、期货相关业务。

首席合伙人

梁春

此件仅用于业务报告专用, 复印无效。



证书号: 01

发证时间

证书有效期至: 二〇二〇年九月十日