

上海开开实业股份有限公司
审计报告
上会师报字(2020)第 0953 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 上海



上海注册会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2020)第 0953 号

上海开开实业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海开开实业股份有限公司（以下简称“开开实业公司”）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关合并财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了开开实业公司 2019 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2019 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于开开实业公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、收入确认

(1) 关键审计事项

收入确认的会计政策详情及收入的分析请参阅本财务报表附注“四、重要会计政策及会计估计”注释 23、“六、合并财务报表主要项目附注”注释 28 所述。

开开实业公司 2019 年度实现营业收入 87,039.83 万元，其中主营业务收入 83,433.54 万元，主要来自于零售、批发业务。由于收入是评价开开实业公司的关键业绩指标，且对本年的财务报表影响重大，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

(2) 审计应对

① 测试和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

② 结合产品类型及客户情况对收入以及毛利情况执行分析性复核程序，判断本期销售收入和毛利率变动的合理性；

③ 选取销售合同样本，识别销售合同中与商品所有权的风险与报酬转移相关的条款，评价收入确认时点是否符合企业会计准则规定，并复核相关会计政策是否得到一贯执行；

④ 向本年度主要客户函证本期交易额及应收账款余额，对未回函的样本进行替代测试；

⑤ 实施收入细节测试，从销售收入明细中选取样本，核对销售合同、出库单、发票、检查本年度销售回款的银行单据；

⑥ 对本年度重要大客户进行背景了解，查询相关工商信息，关注是否存在关联交易，并进行现场走访，以访谈的形式对收入的真实性以及形成应收账款的可收回性进行确认；

⑦ 对资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单及其他支持性文件，确认销售收入的截止性；

⑧ 评估期末应收账款的可收回性，包括检查期后回款情况，评估客户的经营情况和还款能力。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

四、其他信息

开开实业公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估开开实业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开开实业公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督开开实业公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1、识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对开开实业公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致开开实业公司不能持续经营。

5、评价财务报表的总体列报、结构和内容(包括披露)，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

6、就开开实业公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

唐慧珏



中国注册会计师

陈联珏



二〇二〇年三月二十六日

合并资产负债表

2019年12月31日

编制单位：上海开开实业股份有限公司
货币单位：人民币元

项目	附注六	期末余额	上年年末余额	项目	附注六	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	231,517,904.83	161,775,404.92	短期借款			
交易性金融资产	2	51,069,381.77	5,000,000.00	交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收账款	3	129,485,933.79	105,799,565.59	应付票据			
应收款项融资				应付账款	17	133,951,178.02	131,828,585.87
预付款项	4	979,086.73	858,839.95	预收款项	18	16,503,707.36	9,506,140.31
其他应收款	5	5,744,214.42	5,705,432.38	应付职工薪酬	19	10,551,054.38	12,678,536.99
其中：应收利息				应交税费	20	5,980,854.36	5,097,334.37
应收股利	6	111,653,543.90	137,285,842.95	其他应付款	21	128,219,891.91	128,854,810.35
存货				其中：应付利息			
持有待售资产				应付股利	21	1,416,646.85	1,399,953.05
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	7	11,406,082.08	1,565,537.97	一年内到期的非流动负债			
流动资产合计		541,856,147.52	417,990,623.76	其他流动负债			
非流动资产：				流动负债合计		295,206,686.03	287,965,407.89
债权投资				非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	8	111,455,155.65	115,938,404.17	长期应付款			
其他权益工具投资	9	79,617,927.68		长期应付职工薪酬			
其他非流动金融资产	10	15,089,867.20		预计负债			
投资性房地产	11	145,204,022.26	121,072,806.70	递延收益	22	208,274,634.38	214,113,622.10
固定资产	12	137,035,612.10	166,180,238.08	递延所得税负债	16	16,987,862.47	14,159,533.14
在建工程				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计			
油气资产				负债合计			
无形资产	13	1,290,999.96		所有者权益（或股东权益）：			
开发支出				实收资本（或：股本）			
商誉	14			其他权益工具			
长期待摊费用	15	9,063,871.98	156,070.40	其中：优先股			
递延所得税资产				永续债			
其他非流动资产				资本公积			
非流动资产合计		498,757,456.83	599,302,734.34	减：库存股	24	15,415,002.41	15,452,625.96
				其他综合收益			
				专项储备	25	41,525,057.41	42,478,599.41
				盈余公积	26	53,556,841.21	50,640,205.13
				未分配利润	27	161,369,101.18	143,805,897.97
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		514,866,002.21	495,377,328.47
				少数股东权益		5,278,419.26	5,677,466.50
				所有者权益（或股东权益）合计		520,144,421.47	501,054,794.97
资产总计		1,040,613,604.35	1,017,293,358.10	负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,040,613,604.35	1,017,293,358.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

张为臣

刘靓

邵静

合并利润表

2019年度

会合02表

货币单位：人民币元



编制单位：上海开元实业股份有限公司

项目	附注六	本期金额	上期金额	项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入	28	870,398,325.58	877,569,053.04	六、其他综合收益的税后净额	42	8,484,988.00	-24,090,307.06
二、营业总成本		847,836,592.65	833,618,585.76	归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		8,484,988.00	-24,090,307.06
其中：营业成本	28	675,949,548.59	665,778,156.32	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		8,484,988.00	
税金及附加	29	5,995,715.48	6,547,274.38	1、重新计量设定受益计划变动额			
销售费用	30	90,076,487.54	97,490,174.77	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
管理费用	31	80,544,531.53	75,919,206.88	3、其他权益工具投资公允价值变动		8,484,988.00	
研发费用				4、企业自身信用风险公允价值变动			
财务费用	32	-4,729,690.49	-12,116,226.59	(二) 将重分类进损益的其他综合收益			-24,090,307.06
其中：利息费用				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
利息收入	32	1,865,322.83	961,872.42	2、其他债权投资公允价值变动			
加：其他收益	33	9,438,738.92	8,225,739.37	3、可供出售金融资产公允价值变动			
投资收益（损失以“-”号填列）	34	5,576,812.11	5,847,690.22	4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-24,090,307.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	34	-962,562.00	-2,644,514.55	5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				6、其他债权投资信用减值准备			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	35	2,946.30	-66,393.95	8、外币财务报表折算差额			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	36	-4,721,738.43		9、其他			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	37	673,011.57	-12,522,456.84	归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	38	-94,810.47	1,120,157.36	七、综合收益总额	42	30,160,198.30	11,051,811.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		33,436,692.93	46,555,203.44	归属于母公司所有者的综合收益总额		30,461,297.29	11,144,007.15
加：营业外收入	39	219,621.61	256,371.48	归属于少数股东的综合收益总额		-301,098.99	-92,195.64
减：营业外支出	40	673,177.23	306,127.68	八、每股收益：			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		32,983,137.31	46,505,447.24	(一) 基本每股收益（元/股）		0.09	0.14
减：所得税费用	41	11,307,927.01	11,363,328.67	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.09	0.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		21,675,210.30	35,142,118.57				
(一) 按经营持续性分类							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		21,675,210.30	35,142,118.57				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							
(二) 按所有权归属分类							
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		21,976,309.29	35,234,314.21				
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-301,098.99	-92,195.64				

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：/ 元，上期被合并方实现的净利润为：/ 元。

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

会合03表

货币单位：人民币元

编制单位：上海开开实业股份有限公司



项目	附注六	本期金额	上期金额	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：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		858,496,842.70	886,904,446.76	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还				其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	43/(1)	20,991,367.24	21,412,163.80	取得借款收到的现金			
经营现金流量流入小计				收到其他与筹资活动有关的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		879,488,209.94	908,316,610.56	筹资活动现金流入小计			
支付给职工以及为职工支付的现金		617,490,899.18	637,285,054.12	偿还债务支付的现金			
支付的各项税费		133,947,798.52	132,275,809.28	分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与经营活动有关的现金	43/(2)	39,582,140.68	39,194,030.84	其中：子公司支付给少数股东的股利利润		11,016,254.45	12,341,450.75
经营现金流量流出小计				支付其他与筹资活动有关的现金	43/(4)	97,948.25	64,229.83
经营活动产生的现金流量净额		20,728,062.11	876,241,673.02	筹资活动现金流量流出小计		8,500,000.00	
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		19,516,254.45	12,341,450.75
收回投资收到的现金		352,731,531.54	296,682,574.97	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,085.53	-134,470.13
取得投资收益收到的现金		6,984,638.72	5,220,641.20	五、现金及现金等价物净增加额		68,843,178.91	-1,272,896.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		30,541.24	1,342,556.75	加：期初现金及现金等价物余额		161,775,404.92	163,048,301.79
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		4,098,834.57		六、期末现金及现金等价物余额		230,618,583.83	161,775,404.92
收到其他与投资活动有关的现金	43/(3)	1,626,180.53	10,728,666.00				
投资现金流量流入小计							
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		365,471,726.60	313,974,438.92				
投资支付的现金		4,545,175.10	1,682,939.02				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		293,298,265.78	333,163,413.43				
支付其他与投资活动有关的现金							
投资现金流量流出小计							
投资活动产生的现金流量净额		297,843,440.88	334,846,352.45				
		67,628,285.72	-20,871,913.53				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



杜震



刘光

刘静



合并所有者权益变动表

2019年度

会合04表

货币单位：人民币元

项目	本年金额										少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			其他	小计
一、上年年末余额	243,000,000.00				15,452,625.96		42,478,599.41		50,640,205.13	143,805,897.97		495,377,328.47	5,677,466.50	501,054,794.97
加：会计政策变更							-9,438,530.00		943,853.00	8,494,677.00				
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	243,000,000.00				15,452,625.96		33,040,069.41		51,584,058.13	152,300,574.97		495,377,328.47	5,677,466.50	501,054,794.97
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					-37,623.55		8,484,988.00		1,972,783.08	9,068,526.21		19,488,673.74	-399,047.24	19,089,626.50
（一）综合收益总额							8,484,988.00		8,484,988.00	21,976,309.29		30,461,297.29	-301,098.99	30,160,198.30
（二）所有者投入和减少资本														
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配									1,972,783.08	-12,907,783.08		-10,935,000.00	-97,948.25	-11,032,948.25
1、提取盈余公积									1,972,783.08	-1,972,783.08				
2、对所有者（或股东）的分配										-10,935,000.00		-10,935,000.00	-97,948.25	-11,032,948.25
3、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他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	243,000,000.00				15,415,002.41		41,525,057.41		53,556,841.21	161,369,101.18		514,866,002.21	5,278,419.26	520,144,421.47

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



邵静



刘靓



王及在

合并所有者权益变动表(续)

2019年度

会计04表

货币单位: 人民币元

编制单位: 上海开开实业股份有限公司

项目	上年金额											
	归属于母公司所有者权益											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	小计	少数股东 权益	所有者权益 合计
243,000,000.00	优先股 永续债 其他	15,452,625.96		66,568,906.47		46,798,598.93	124,563,189.96		496,383,321.32	5,833,891.97	502,217,213.29	
一、上年年末余额												
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年初余额	243,000,000.00		15,452,625.96		66,568,906.47	46,798,598.93	124,563,189.96		496,383,321.32	5,833,891.97	502,217,213.29	
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-24,090,307.06	3,841,606.20	19,242,708.01		-1,005,992.85	-156,425.47	-1,162,418.32	
(一) 综合收益总额					-24,090,307.06		35,234,314.21		11,144,007.15	-92,195.64	11,051,811.51	
(二) 所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积						3,841,606.20	-15,991,606.20		-12,150,000.00	-64,229.83	-12,214,229.83	
2、对所有者(或股东)的分配						3,841,606.20	-3,841,606.20		-12,150,000.00	-64,229.83	-12,214,229.83	
3、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他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	243,000,000.00		15,452,625.96		42,478,599.41	50,640,205.13	143,805,897.97		495,377,328.47	5,677,466.50	501,054,794.97	



刘新静

会计机构负责人:



刘靓

主管会计工作负责人:



卢庆

法定代表人:

公司资产负债表

2019年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	附注十五	期末余额	上年年末余额	项目	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		92,577,579.50	30,857,442.24	短期借款			
交易性金融资产		51,069,381.77	5,000,000.00	交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	1	17,670,248.96	11,140,338.16	应付账款		21,730,352.13	12,169,694.96
应收款项融资				预收款项		1,409,461.71	1,594,133.35
预付款项		1,751,395.00	10,203.39	应付职工薪酬		1,210,420.00	1,530,667.00
其他应收款	2	48,523,996.94	34,221,261.98	应交税费		1,634,369.28	381,967.28
其中：应收利息				其他应付款		103,204,226.06	106,303,837.03
应收股利				其中：应付利息			
存货		81,171.70	80,461.56	应付股利		1,416,646.85	1,399,953.05
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债			
其他流动资产		6,443,870.63		其他流动负债			
流动资产合计		218,117,644.50	81,309,707.33	流动负债合计		129,188,829.18	121,980,299.62
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款			
可供出售金融资产				应付债券		182,913,880.84	
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款				长期应付款			
长期股权投资	3	317,558,528.67	321,515,642.16	长期应付职工薪酬			
其他权益工具投资		65,482,382.88		预计负债			
其他非流动金融资产		14,869,867.20		递延收益		30,504,952.21	31,693,659.97
投资性房地产		32,484,452.11	33,803,104.39	递延所得税负债		13,684,021.47	11,184,244.80
固定资产		1,528,748.64	1,760,544.31	其他非流动负债			
在建工程				非流动负债合计		44,188,973.68	42,877,904.77
生产性生物资产				负债合计		173,377,802.86	164,858,204.39
油气资产				所有者权益（或股东权益）：			
无形资产				实收资本（或：股本）		243,000,000.00	243,000,000.00
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用				永续债			
递延所得税资产				资本公积		6,101,521.31	6,139,144.86
其他非流动资产		431,923,979.50	539,993,171.70	减：库存股			
非流动资产合计		650,041,624.00	621,302,879.03	其他综合收益		35,578,143.61	33,552,734.40
				专项储备			
				盈余公积		53,556,841.21	50,640,205.13
				未分配利润		138,427,315.01	123,112,590.25
资产总计		650,041,624.00	621,302,879.03	所有者权益（或股东权益）合计		650,041,624.00	621,302,879.03
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		650,041,624.00	621,302,879.03

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

刘光印

庄庚

李静

李静

公司利润表

2019年度

会企02表

货币单位：人民币元

项目	附注十五	本期金额	上期金额	项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入	4	64,418,227.82	58,407,193.30	五、其他综合收益的税后净额		11,463,939.21	-25,002,432.24
减：营业成本	4	59,038,048.31	51,865,938.88	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		7,499,330.01	
税金及附加		653,514.57	724,749.66	1、重新计量设定受益计划变动额			
销售费用		41,284.40	49,141.00	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
管理费用		10,743,621.26	11,925,857.79	3、其他权益工具投资公允价值变动		7,499,330.01	
研发费用				4、企业自身信用风险公允价值变动			
财务费用		-5,038,011.52	-12,712,098.30	(二) 将重分类进损益的其他综合收益		3,964,609.20	-25,002,432.24
其中：利息费用				1、权益法下可转损益的其他综合收益		3,964,609.20	
利息收入		674,268.41	97,542.40	2、其他债权投资公允价值变动			
其他收益		1,710,464.34	1,201,162.76	3、可供出售金融资产公允价值变动			
投资收益（损失以“-”号填列）	5	25,558,982.29	43,047,125.51	4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			-25,002,432.24
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5	167,045.74	3,638,903.89	5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				6、其他债权投资信用减值准备			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		2,946.30	-66,393.95	8、外币财务报表折算差额			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,596,548.49		9、其他			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-12,766,564.74	六、综合收益总额		31,191,770.05	13,413,629.80
资产处置收益（损失以“-”号填列）			641,036.36	七、每股收益：			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		21,655,615.24	38,609,970.21	(一) 基本每股收益（元/股）			
加：营业外收入		42,614.34	87,620.39	(二) 稀释每股收益（元/股）			
减：营业外支出		200,213.95	30,000.00				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		21,498,015.63	38,667,590.60				
减：所得税费用		1,770,184.79	251,528.56				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,727,830.84	38,416,062.04				
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,727,830.84	38,416,062.04				
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李俊

刘靓

刘靓



公司现金流量表

2019年度

会企03表

编制单位：上海开开实业股份有限公司
货币单位：人民币元

项目	本期金额	上期金额	项目	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	63,788,023.07	64,881,540.27	吸收投资收到的现金		
收到的税费返还			取得借款收到的现金		
收到其他与经营活动有关的现金	8,917,712.56	29,000,676.24	收到其他与筹资活动有关的现金		
经营活动现金流入小计	72,705,735.63	93,882,216.51	筹资活动现金流入小计		
购买商品、接受劳务支付的现金	57,957,341.00	69,878,778.04	偿还债务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	5,633,329.60	4,712,267.59	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	10,918,306.20	12,277,220.92
支付的各项税费	1,400,097.40	931,195.32	支付其他与筹资活动有关的现金		
支付其他与经营活动有关的现金	16,513,538.06	8,530,995.06	筹资活动现金流出小计	10,918,306.20	12,277,220.92
经营活动现金流出小计	81,504,306.06	84,053,236.01	筹资活动产生的现金流量净额	-10,918,306.20	-12,277,220.92
经营活动产生的现金流量净额	-8,798,570.43	9,828,980.50	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
二、投资活动产生的现金流量：			五、现金及现金等价物净增加额	2,715.82	-134,470.13
收回投资收到的现金	352,731,531.54	296,682,574.97	六、期末现金及现金等价物余额	91,678,258.50	30,857,442.24
取得投资收益收到的现金	30,045,197.10	36,139,658.05			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		758,404.00			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	4,458,920.54				
收到其他与投资活动有关的现金	1,674,750.00				
投资活动现金流入小计	388,910,399.18	333,580,637.02			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	77,156.33	27,131.75			
投资支付的现金	293,298,265.78	315,429,813.43			
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	15,000,000.00				
投资活动现金流出小计	308,375,422.11	315,456,945.18			
投资活动产生的现金流量净额	80,534,977.07	18,123,691.84			

法定代表人：

李斌



主管会计工作负责人：

刘靓



会计机构负责人：

郭静



公司所有者权益变动表

2019年度

会企04表
货币单位：人民币元

编制单位：上海开开实业股份有限公司

项目	本年金额				未分配利润	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具	资本公积	其他综合收益		
	优先股	永续债	其他	减：库存股	专项储备	
一、上年年末余额	243,000,000.00			6,139,144.86		456,444,674.64
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年初余额	243,000,000.00			6,139,144.86		456,444,674.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-37,623.55		20,219,146.50
（一）综合收益总额					11,463,939.21	31,191,770.05
（二）所有者投入和减少资本						
1、所有者投入的普通股						
2、其他权益工具持有者投入资本						
3、股份支付计入所有者权益的金额						
4、其他						
（三）利润分配						
1、提取盈余公积					1,972,783.08	-10,935,000.00
2、对所有者（或股东）的分配					1,972,783.08	-10,935,000.00
3、其他						
（四）所有者权益内部结转						
1、资本公积转增资本（或股本）						
2、盈余公积转增资本（或股本）						
3、盈余公积弥补亏损						
4、设定受益计划变动额结转留存收益						
5、其他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	243,000,000.00			-37,623.55		476,663,821.14
				6,101,521.31	35,578,143.61	-37,623.55

法定代表人：

李庆



主管会计工作负责人：

刘靓



会计机构负责人：

邹静



公司所有者权益变动表(续)

2019年度

会企04表
货币单位: 人民币元

编制单位: 上海开开实业股份有限公司

项目	上年金额				所有者权益合计				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股 永续债 其他	资本公积	减: 库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	243,000,000.00		6,139,144.86		58,555,166.64		46,798,598.93	100,688,134.41	455,181,044.84
加: 会计政策变更									
前期差错更正									
其他									
二、本年初余额	243,000,000.00		6,139,144.86		58,555,166.64		46,798,598.93	100,688,134.41	455,181,044.84
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-25,002,432.24		3,841,606.20	22,424,455.84	1,263,629.80
(一) 综合收益总额					-25,002,432.24			38,416,062.04	13,413,629.80
(二) 所有者投入和减少资本									
1、所有者投入的普通股									
2、其他权益工具持有者投入资本									
3、股份支付计入所有者权益的金额									
4、其他									
(三) 利润分配									
1、提取盈余公积							3,841,606.20	-15,991,606.20	-12,150,000.00
2、对所有者(或股东)的分配							3,841,606.20	-3,841,606.20	
3、其他								-12,150,000.00	-12,150,000.00
(四) 所有者权益内部结转									
1、资本公积转增资本(或股本)									
2、盈余公积转增资本(或股本)									
3、盈余公积弥补亏损									
4、设定受益计划变动额结转留存收益									
5、其他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	243,000,000.00		6,139,144.86		33,552,734.40		50,640,205.13	123,112,590.25	456,444,674.64

法定代表人:





主管会计工作负责人:





会计机构负责人:





一、公司基本情况

上海开开实业股份有限公司(以下简称“公司”)系经上海市人民政府财贸办公室和上海市经济体制改革办公室于1992年12月28日批准,由上海开开公司改制为定向募集的股份有限公司。1996年12月19日,经中国证券监督管理委员会批准,公司向境外投资者发行8,000万股境内上市外资股(“B股”),每股面值人民币1元,公开发行的B股已于1997年1月在上海证券交易所上市。2000年12月21日,经中国证券监督管理委员会核准向社会募集增发A股4,500万股,每股面值人民币1元,公开发行的A股已于2001年2月28日在上海证券交易所挂牌上市。截止2019年12月31日,公司注册资本为24,300万元,公司股本总额为人民币24,300万元。公司注册地址:上海市万航渡路888号,总部办公地:上海市海防路421号3号楼1-3楼。

2007年1月31日公司股权分置改革相关股东大会决议通过:公司非流通股股东为使其持有的公司非流通股获得流通权而向公司流通股股东支付的对价为:流通股股东每持有10股将获得2股的股份对价。实施上述送股对价后,公司股份总数不变,股份结构发生相应变化。截止2019年12月31日,股本总数为243,000,000股,其中:有限售条件股份为3,000,000股,占股份总数的1.23%,无限售条件股份为240,000,000股,占股份总数的98.77%。

公司的控股股东为上海开开(集团)有限公司,最终控制方为上海市静安区国有资产监督管理委员会。

公司主要从事衬衫和羊毛衫的生产、批发和零售;中、西成药的批发、零售及以中华老字号“雷允上”为品牌的中医药药学服务和自主品牌“上雷”牌高档滋补品的销售。

本财务报告于2020年3月26日经公司第九届第五次董事会批准报出。

二、本年度合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围内子公司如下:

1、全资子公司名称

上海雷允上药业西区有限公司

上海源源化学试剂有限公司

上海雷允上西区门诊部有限公司

上海雷允上西区金雷中医门诊部有限公司

上海市北高新门诊部有限公司

上海雷允上营养保健品有限公司

上海开开制衣公司

上海开开百货有限公司

上海开开服饰有限公司

上海开开衬衫总厂有限公司

上海强商实业有限公司

2、控股子公司名称

上海雷允上西区药品零售有限公司

上海开开免烫制衣有限公司

本期合并财务报表范围其他详细信息及其变化见“本财务报表附注七、合并范围的变更”和“本财务报表附注八、在其他主体中的权益”。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司以持续经营为财务报表的编制基础, 以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量, 在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

2、持续经营

公司自报告期末起 12 个月内不存在影响持续经营能力的重大因素。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》以及相关补充规定的要求编制, 真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权, 如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最

终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益;如以发行权益性证券作为合并对价的,在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本,按照发行股份的面值总额作为股本,长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等,应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用,应当抵减权益性证券溢价收入,溢价收入不足冲减的,冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本:

- ① 一次交换交易实现的企业合并,长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值;
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并,长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额;
- ④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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,按照下列方法处理:

- ① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;
- ② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司,是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体,则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表;其他子公司不应当予以合并,母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时,该母公司属于投资性主体:

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的,从一个或多个投资者处获取资金;
- (2) 该母公司的唯一经营目的,是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报;
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时,公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础,在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后,由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司,将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在合并财务报表中,因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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

7、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物, 是指公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

8、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时, 采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日, 按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理:

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额; 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。

非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

9、金融工具

(自 2019 年 1 月 1 日起适用)

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产或金融负债。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据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:

以摊余成本计量的金融资产;

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。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; 对于其他类别的金融资产, 相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据, 公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具, 分别采用以下三种方式进行计量:

<1> 以摊余成本计量:

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致, 即在特定日期产生的现金流量, 仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标, 且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益, 但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资, 自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资, 列示为一年内到期的非流动资产; 取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具, 以公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产。在初始确认时, 公司为了消除或显著减少会计错配, 将部分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。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益, 列示为交易性金融资产; 自资产负债表日起预期持有超过一年的, 列示为其他非流动金融资产。

此外, 公司将部分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, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产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。

对于非交易性权益工具投资, 公司可在初始确认时将其不可撤销地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。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等, 以预期信用损失为基础确认损失准备。公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息, 以发生违约的风险为权重, 计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额, 确认预期信用损失。

于每个资产负债表日, 公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备; 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, 公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具, 公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加, 按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具, 按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具, 按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据及应收账款和合同资产, 无论是否存在重大融资成分, 公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

1) 信用风险显著增加判断标准

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。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时, 公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息, 包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础, 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, 以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时, 公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- <1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- <2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天, 最长不超过 90 天。

2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值, 公司所采用的界定标准, 与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致, 同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时, 主要考虑以下因素:

- <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;
- <7> 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) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值, 公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息, 建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下:

- <1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期, 无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整, 加入前瞻性信息, 以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;
- <2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级, 以及担保品的不同, 违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比, 以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;
- <3> 违约风险敞口是指, 在未来 12 个月或在整个剩余存续期中, 在违约发生时, 公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析, 识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时, 公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合, 在组合基础上计算预期信用损失, 确定组合的依据如下:

<1> 应收账款组合:

1> 具体组合及计量预期信用损失的方法

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计量预期信用损失的方法</u>
应收账款—信用风险特征组合	账龄组合	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

2> 应收账款-信用风险特征组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

<u>账龄</u>	<u>应收账款预期信用损失率</u>
1 年以内(含 1 年)	1%
1-2 年	5%
2-3 年	10%
3-4 年	30%
4-5 年	50%
5 年以上	100%

<2> 其他应收款组合:

<u>项目</u>	<u>确定组合的依据</u>	<u>计量预期信用损失的方法</u>
其他应收款—往来款组合	款项性质	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过
其他应收款—押金保证金备用金组合		违约风险敞口和未来 12 个月内或整
其他应收款—其他组合		个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产, 损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值; 对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资, 公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备, 不抵减该金融资产的账面价值。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移,且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 3) 该金融资产已转移,虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入留存收益;其余金融资产终止确认时,其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额,计入当期损益。

④ 核销

如果公司及其子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,则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。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是,按照公司及其子公司收回到期款项的程序,被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- 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 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同,以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中,公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,公司可以将金融负债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,该指定满足下列条件之一:

- 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,并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出,不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

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

(3) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。在估值时, 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。

(4) 后续计量

初始确认后, 公司对不同类别的金融资产, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后, 公司对不同类别的金融负债, 分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本, 以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定:

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 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。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定, 但下列情况除外:

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产, 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, 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。公司按照上述政策对金

融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的, 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, 并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调), 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。

10、应收账款

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财务报表附注四、9、金融工具。

11、其他应收款

其他应收款预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本财务报表附注四、9、金融工具。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品以及周转材料。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货时按个别计价法计价。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日, 存货按照成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 应当计提存货跌价准备, 计入当期损益。可变现净值, 是指在日常活动中, 存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

各类存货可变现净值的确定依据如下:

① 产成品、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。

② 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。

③ 资产负债表日, 同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的, 应当分别确定其可变现净值, 并与其相对应的成本进行比较, 分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目计提, 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, 合并计提存货跌价准备。

本公司期末存货跌价准备计提方法:

- 1) 期末存货可变现净值小于账面成本, 按照单个存货项目计提存货跌价准备;
- 2) 期末存货可变现净值大于账面成本, 按照存货项目类别, 在考虑商品滞销风险和库存损耗后按合理比例计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用五五摊销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

13、债权投资

债权投资预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见本财务报表附注四、9、金融工具。

14、其他债权投资

其他债权投资预期信用损失的确认方法及会计处理方法详见本财务报表附注四、9、金融工具。

15、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资, 以及对其合营企业的投资。

(1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下列规定确定其初始投资成本:

- ① 以支付现金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;
- ② 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;
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定;
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资, 按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时, 对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的投资成本; 对长期股权投资的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, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时, 当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, 分别确认投资损益和其他综合收益, 并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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, 应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。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。

长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时, 先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整, 再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分, 在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制, 是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时, 首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排, 如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动, 则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的, 不构成共同控制。判断是否存在共同控制时, 不考虑享有的保护性权利。

重大影响,是指对一个企业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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

16、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。投资性房地产应当按照成本进行初始计量,在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销:

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	20 年-45 年	5.00%-10.00%	2.00%-4.75%

17、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。固定资产同时满足下列条件的,才能予以确认:

- 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) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧:

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20 年-45 年	5.00%-10.00%	2.00%-4.75%
机器设备	年限平均法	5 年-10 年	5.00%-10.00%	9.00%-19.00%
电子设备	年限平均法	5 年-8 年	5.00%-10.00%	11.25%-19.00%
运输设备	年限平均法	3 年-6 年	5.00%-10.00%	15.00%-31.67%
其他设备	年限平均法	5 年-8 年	5.00%-10.00%	11.25%-19.00%

18、无形资产

(1) 无形资产,是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素:

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况;
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动;
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出, 以及公司预计支付有关支出的能力;
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制, 如特许使用期、租赁期等;
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的, 视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产, 在使用寿命内按直线法摊销。公司于每年年度终了, 对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的, 将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产, 在采用直线法计算摊销额时, 各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

名称	使用年限	预计净残值率
软件	5年	-

19、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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。公司对商誉不摊销, 以成本减累计减值准备后的金额计量, 在合并资产负债表上单独列示。

20、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的, 按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定; 不存在销售协议但存在资产活跃市场的, 公允价值按照该资产的买方出价确定; 不存在销售协议和资产活跃市场的, 则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值, 按照资

产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量, 选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认, 如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的, 以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言, 对于因企业合并形成的商誉的账面价值, 自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组; 难以分摊至相关的资产组的, 将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合, 是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合, 且不大于本公司确定的报告分部。

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, 首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, 确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试, 比较其账面价值与可收回金额, 如可收回金额低于账面价值的, 减值损失金额首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值, 再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重, 按比例抵减其他各项资产的账面价值, 但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额(如可确定的)和该资产预计未来现金流量的现值(如可确定的)两者之间较高者, 同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认, 以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

21、长期待摊费用

长期待摊费用是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(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销, 如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的, 则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

长期待摊费用按照直线法平均摊销, 摊销年限如下:

名称	摊销年限
装修费	受益期内平均摊销
土地使用费	受益期内平均摊销

22、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬, 是指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。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利, 也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指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。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴,职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费,住房公积金、工会经费和职工教育经费,短期带薪缺勤、短期利润分享计划,非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为公司提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中,设定提存计划,是指向独立的基金缴存固定费用后,公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划;设定受益计划,是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,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。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本,包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额,包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本,上述第①项和第②项应计入当期损益;第③项应计入其他综合收益,并且在后续会计期间不允许转回至损益,但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指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。

公司向职工提供辞退福利的,在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬, 包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外, 按照设定受益计划的有关规定, 确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末, 企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的, 予以确认:

- ① 企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方;
- ② 企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权, 也没有对已售出的商品实施有效控制;
- ③ 收入的金额能够可靠地计量;
- ④ 相关的经济利益很可能流入企业;
- ⑤ 相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(3) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的, 采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计, 是指同时满足下列条件:

- ① 收入的金额能够可靠地计量;
- ② 相关的经济利益很可能流入企业;
- ③ 交易的完工进度能够可靠地确定;
- ④ 交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

确定提供劳务交易的完工进度, 选用下列方法:

- 1) 已完工作的测量;
- 2) 已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例;
- 3) 已经发生的成本占估计总成本的比例。

在资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额, 确认当期提供劳务收入; 同时, 按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额, 结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的, 分别下列情况处理:

- <1> 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入, 并按相同金额结转劳务成本;
- <2> 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的, 应当将已经发生的劳务成本计入当期损益, 不确认提供劳务收入。

提供劳务收入确认条件的具体应用:

- 1> 安装费, 在资产负债表日根据安装的完工进度确认收入。安装工作是商品销售附带条件的, 安装费在确认商品销售实现时确认收入。
- 2> 宣传媒介的收费, 在相关的广告或商业行为开始出现于公众面前时确认收入。广告的制作费, 在资产负债表日根据制作广告的完工进度确认收入。
- 3> 为特定客户开发软件的收费, 在资产负债表日根据开发的完工进度确认收入。
- 4> 包括在商品售价内可区分的服务费, 在提供服务的期间内分期确认收入。
- 5> 艺术表演、招待宴会和其他特殊活动的收费, 在相关活动发生时确认收入。收费涉及几项活动的, 预收的款项应合理分配给每项活动, 分别确认收入。
- 6> 申请入会费和会员费只允许取得会籍, 所有其他服务或商品都要另行收费的, 在款项收回不存在重大不确定性时确认收入。申请入会费和会员费能使会员在会员期内得到各种服务或商品, 或者以低于非会员的价格销售商品或提供服务的, 在整个受益期内分期确认收入。
- 7> 属于提供设备和其他有形资产的特许权费, 在交付资产或转移资产所有权时确认收入; 属于提供初始及后续服务的特许权费, 在提供服务时确认收入。
- 8> 长期为客户提供重复的劳务收取的劳务费, 在相关劳务活动发生时确认收入。

(4) 让渡资产使用权收入的确认

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。让渡资产使用权收入同时满足下列条件的, 才能予以确认:

- ① 相关的经济利益很可能流入企业;
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司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。

(5) 具体原则

- ① 本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准:

批发销售:在商品已发出,并将发票结算账单提交买方,买方已确认收货,相关收入和成本能可靠计量时,确认销售收入。

自营专卖店:于商品交付消费者并收取价款时,确认销售收入。

商场销售:商品销售后,与商场结算时,确认销售收入。

- ② 本公司确认让渡资产使用权收入的依据

租赁收入:在出租合同(或协议)规定日期收取租金后,确认收入实现,如果虽然在合同或协议规定的日期没有收到租金,但是租金能够收回,并且收入金额都能够可靠计量的,也确认为收入。

24、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助,是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

与资产相关的政府补助,应当确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助,直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的,应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助,需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分,分别进行会计处理;难以区分的,应当整体归类为与收益相关的政府补助。

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, 取得时确认为递延收益, 并在确认相关成本费用或损失的期间, 计入当期损益; 用于补偿企业已发生的相关费用或损失的, 直接计入当期损益。

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

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的, 应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助, 在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认; 政府补助为非货币性资产的, 应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量; 公允价值不能可靠取得的, 按照名义金额计量。

已确认的政府补助需要返还时, 存在相关递延收益余额的, 冲减相关递延收益账面余额, 超出部分计入当期损益; 不存在相关递延收益的, 直接计入当期损益。

25、递延所得税资产/递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

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

26、经营租赁

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用, 计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下, 承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

出租人提供免租期的, 承租人应将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法或其他合理的方法进行分摊, 免租期内应当确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的, 承租人将该费用从租金费用总额中扣除, 按扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

经营租赁中出租人发生的初始直接费用, 是指在租赁谈判和签订租赁合同的过程中发生的可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等, 计入当期损益。金额较大的应当资本化, 在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。

③ 租赁资产折旧的计提

对于经营租赁资产中的固定资产, 采用出租人对类似应折旧资产通常所采用的折旧政策计提折旧。

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

出租人提供免租期的, 出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内, 按直线法或其他合理的方法进行分配, 免租期内出租人确认租金收入。出租人承担了承租人某些费用的, 出租人将该费用自租金收入总额中扣除, 按扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

在经营租赁下, 与资产所有权有关的主要风险和报酬仍然留在出租人一方, 因此出租人将出租资产作为自身拥有的资产在资产负债表中列示, 如果出租资产属于固定资产, 则列在资产负债表固定资产项下, 如果出租资产属于流动资产, 则列在资产负债表有关流动资产项下。

27、重要会计政策和会计估计的变更

(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(受重要影响的报表项目名称和金额)

首次执行新金融工具准则,财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量(2017年修订)》(财会【2017】7号)、《企业会计准则第23号—金融资产转移(2017年修订)》(财会【2017】8号)、《企业会计准则第24号—套期会计(2017年修订)》(财会【2017】9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报(2017年修订)》(财会【2017】14号)(上述准则统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

经公司第八届第二十二次董事会审议通过

详见本财务报表附注四、27、(3)(4)

财政部于2019年4月30日发布了《关于修订印发2019年一般企业财务报表格式的通知》(财会【2019】6号)文件,要求变更财务报表格式;并于2019年9月19日发布了《关于修订印发《合并财务报表格式(2019版)》的通知》(财会【2019】16号),与财会【2019】6号配套执行。

经公司第九届第五次董事会审议通过

根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表,并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。

(2) 会计估计变更

本公司报告期内无重大会计估计变更事项。

(3) 2019年起首次执行新金融工具准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

合并资产负债表

货币单位:人民币元

项目	2018年12月31日	2019年1月1日	调整数
流动资产:			
货币资金	161,775,404.92	161,775,404.92	-
交易性金融资产	-	112,560,737.44	112,560,737.44
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,000,000.00	-	-5,000,000.00
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	105,799,565.59	105,799,565.59	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	858,839.95	858,839.95	-
其他应收款	5,705,432.38	5,705,432.38	-
其中: 应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-

上海开开实业股份有限公司
 2019 年度合并财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
存货	137,285,842.95	137,285,842.95	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	1,565,537.97	6,565,537.97	5,000,000.00
流动资产合计	417,990,623.76	530,551,361.20	112,560,737.44
非流动资产:			
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	195,955,214.99	-	-195,955,214.99
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	115,938,404.17	115,938,404.17	-
其他权益工具投资	-	68,304,610.35	68,304,610.35
其他非流动金融资产	-	15,089,867.20	15,089,867.20
投资性房地产	121,072,806.70	121,072,806.70	-
固定资产	166,180,238.08	166,180,238.08	-
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	156,070.40	156,070.40	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	599,302,734.34	486,741,996.90	-112,560,737.44
资产总计	1,017,293,358.10	1,017,293,358.10	-
流动负债:			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	131,828,585.87	131,828,585.87	-
预收款项	9,506,140.31	9,506,140.31	-
应付职工薪酬	12,678,536.99	12,678,536.99	-

上海开开实业股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
应交税费	5,097,334.37	5,097,334.37	-
其他应付款	128,854,810.35	128,854,810.35	-
其中: 应付利息	-	-	-
应付股利	1,399,953.05	1,399,953.05	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	287,965,407.89	287,965,407.89	-
非流动负债:			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	214,113,622.10	214,113,622.10	-
递延所得税负债	14,159,533.14	14,159,533.14	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	228,273,155.24	228,273,155.24	-
负债合计	516,238,563.13	516,238,563.13	-
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	243,000,000.00	243,000,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	15,452,625.96	15,452,625.96	-
减: 库存股	-	-	-
其他综合收益	42,478,599.41	33,040,069.41	-9,438,530.00
专项储备	-	-	-
盈余公积	50,640,205.13	51,584,058.13	943,853.00
未分配利润	143,805,897.97	152,300,574.97	8,494,677.00
归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计	495,377,328.47	495,377,328.47	-
少数股东权益	5,677,466.50	5,677,466.50	-
所有者权益(或股东权益)合计	501,054,794.97	501,054,794.97	-
负债和所有者权益(或股东权益)总计	1,017,293,358.10	1,017,293,358.10	-

上海开开实业股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

各项目调整情况的说明: 详见本财务报表附注四、27、(4)。

母公司资产负债表

货币单位: 人民币元

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产:			
货币资金	30,857,442.24	30,857,442.24	-
交易性金融资产	-	112,560,737.44	112,560,737.44
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,000,000.00	-	-5,000,000.00
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	11,140,338.16	11,140,338.16	-
应收款项融资	-	-	-
预付款项	10,203.39	10,203.39	-
其他应收款	34,221,261.98	34,221,261.98	-
其中: 应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
存货	80,461.56	80,461.56	-
持有待售资产	-	-	-
一年内到期的非流动资产	-	-	-
其他流动资产	-	5,000,000.00	5,000,000.00
流动资产合计	81,309,707.33	193,870,444.77	112,560,737.44
非流动资产:			
债权投资	-	-	-
可供出售金融资产	182,913,880.84	-	-182,913,880.84
其他债权投资	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	321,515,642.16	321,515,642.16	-
其他权益工具投资	-	55,483,276.20	55,483,276.20
其他非流动金融资产	-	14,869,867.20	14,869,867.20
投资性房地产	33,803,104.39	33,803,104.39	-
固定资产	1,760,544.31	1,760,544.31	-
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	-	-	-

上海开开实业股份有限公司
 2019 年度合并财务报表附注
 (除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	-	-	-
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	539,993,171.70	427,432,434.26	-112,560,737.44
资产总计	621,302,879.03	621,302,879.03	-
流动负债:			
短期借款	-	-	-
交易性金融负债	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-
应付票据	-	-	-
应付账款	12,169,694.96	12,169,694.96	-
预收款项	1,594,133.35	1,594,133.35	-
应付职工薪酬	1,530,667.00	1,530,667.00	-
应交税费	381,967.28	381,967.28	-
其他应付款	106,303,837.03	106,303,837.03	-
其中: 应付利息	-	-	-
应付股利	1,399,953.05	1,399,953.05	-
持有待售负债	-	-	-
一年内到期的非流动负债	-	-	-
其他流动负债	-	-	-
流动负债合计	121,980,299.62	121,980,299.62	-
非流动负债:			
长期借款	-	-	-
应付债券	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
长期应付款	-	-	-
长期应付职工薪酬	-	-	-
预计负债	-	-	-
递延收益	31,693,659.97	31,693,659.97	-
递延所得税负债	11,184,244.80	11,184,244.80	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	42,877,904.77	42,877,904.77	-

上海开开实业股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
负债合计	164,858,204.39	164,858,204.39	-
所有者权益(或股东权益):			
实收资本(或股本)	243,000,000.00	243,000,000.00	-
其他权益工具	-	-	-
其中: 优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	6,139,144.86	6,139,144.86	-
减: 库存股	-	-	-
其他综合收益	33,552,734.40	24,114,204.40	-9,438,530.00
专项储备	-	-	-
盈余公积	50,640,205.13	51,584,058.13	943,853.00
未分配利润	123,112,590.25	131,607,267.25	8,494,677.00
所有者权益(或股东权益)合计	456,444,674.64	456,444,674.64	-
负债和所有者权益(或股东权益)总计	621,302,879.03	621,302,879.03	-

各项目调整情况的说明: 详见本财务报表附注四、27、(4)。

(4) 2019 年起执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

根据新金融工具准则的相关规定, 公司对于首次执行该准则的累积影响数调整 2019 年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额, 2018 年度的比较财务报表未重列。

2019 年 1 月 1 日, 公司合并财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表

原金融工具准则			新金融工具准则		
科目	计量类别	账面价值	科目	计量类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益(国债逆回购)	5,000,000.00	其他流动资产	以摊余成本计量	5,000,000.00
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益(银行短期理财产品)	112,560,737.44	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	112,560,737.44
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)	68,304,610.35	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	68,304,610.35
可供出售金融资产	以历史成本计量	-	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	-
可供出售金融资产	以历史成本计量	15,089,867.20	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	15,089,867.20

上海开开实业股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

2019 年 1 月 1 日, 母公司财务报表中金融资产按照原金融工具准则和新金融工具准则的规定进行分类和计量的结果对比表

原金融工具准则			新金融工具准则		
科目	计量类别	账面价值	科目	计量类别	账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益(国债逆回购)	5,000,000.00	其他流动资产	以摊余成本计量	5,000,000.00
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益(银行短期理财产品)	112,560,737.44	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	112,560,737.44
可供出售金融资产	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益(权益工具)	55,483,276.20	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	55,483,276.20
可供出售金融资产	以历史成本计量	-	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	-
可供出售金融资产	以历史成本计量	14,869,867.20	其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	14,869,867.20

2019 年 1 月 1 日, 公司根据新金融工具准则下的计量类别, 将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则的账面价值的调节表

公司合并报表	2018 年 12 月 31 日按原金融工具准则列示的账面价值	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日按新金融工具准则列示的账面价值
以历史成本计量的金融资产				
股权投资(按原金融工具准则列示的余额)	15,089,867.20	-	-	-
减: 转出至其他权益工具投资	-	-	-	-
减: 转出至其他非流动金融资产	-	15,089,867.20	-	-
其他权益工具投资(按新金融工具准则列示的余额)	-	-	-	-
其他非流动金融资产(按新金融工具准则列示的余额)	-	-	-	15,089,867.20
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产				
股权投资(按原金融工具准则列示的余额)	68,304,610.35	-	-	-
减: 转出至其他权益工具投资	-	68,304,610.35	-	-
其他权益工具投资(按新金融工具准则列示的余额)	-	-	-	68,304,610.35

上海开开实业股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

公司合并报表	2018 年 12 月 31 日按原金融工具准则列示的账面价值	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日按新金融工具准则列示的账面价值
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
国债逆回购(按原金融工具准则列示的余额)	5,000,000.00	-	-	-
减: 转出至其他流动资产	-	5,000,000.00	-	-
其他流动资产(按新金融工具准则列示的余额)	-	-	-	5,000,000.00
银行短期理财产品(按原金融工具准则列示的余额)	112,560,737.44	-	-	-
减: 转出至交易性金融资产	-	112,560,737.44	-	-
交易性金融资产(按新金融工具准则列示的余额)	-	-	-	112,560,737.44
合计	200,955,214.99	200,955,214.99	-	200,955,214.99

首次执行日, 公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表

计量类别	按原金融工具准则计提的损失准备	重分类	重新计量	按新金融工具准则计提的损失准备
以历史成本计量的金融资产				
股权投资(按原金融工具准则列示的余额)	10,378,530.00	-	-	-
减: 转出至其他权益工具投资	-	9,438,530.00	-	-
减: 转出至其他非流动金融资产	-	940,000.00	-	-
其他权益工具投资(按新金融工具准则列示的余额)	-	-	-	9,438,530.00
其他非流动金融资产(按新金融工具准则列示的余额)	-	-	-	940,000.00
合计	10,378,530.00	10,378,530.00	-	10,378,530.00

28、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估, 应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计, 需考虑所有合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时, 公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 存货跌价准备

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

(3) 金融工具公允价值

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

(4) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在迹象表明其账面金额不可收回时, 进行减值测试。

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

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

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

(5) 商誉减值准备

在对商誉进行减值测试时, 需计算包含商誉的相关资产组或者资产组组合的预计未来现金流量现值, 并需要对该资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计, 同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

(6) 折旧和摊销

公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后, 在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命, 以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化, 则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(7) 所得税

公司在正常的经营活动中, 有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异, 则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

(8) 公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。公司为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时, 公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值, 公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价, 以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本财务报表附注十中披露。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额, 在扣除当期允许抵扣的进项税额后, 差额部分为应交增值税	0%、3%、5%、6%、9%、10%、13%、16%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20%、25%

2、税收优惠及批文

公司全资子公司上海强商实业有限公司符合《中华人民共和国企业所得税法》规定的小型微利企业, 且年应纳税所得额低于 100 万元(含 100 万元), 其所得减按 25%计入应纳税所得额, 按 20%的税率缴纳企业所得税。

公司全资子公司之子公司上海开开服饰有限公司符合《中华人民共和国企业所得税法》规定的小型微利企业, 且年应纳税所得额低于 100 万元(含 100 万元), 其所得减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

公司全资子公司之子公司上海雷允上营养保健品有限公司符合《中华人民共和国企业所得税法》规定的小型微利企业, 且年应纳税所得额低于 100 万元(含 100 万元), 其所得减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

公司全资子公司之子公司上海雷允上西区药品零售有限公司符合《中华人民共和国企业所得税法》规定的小型微利企业, 且年应纳税所得额低于 100 万元(含 100 万元), 其所得减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

公司全资子公司之子公司雷允上西区门诊部有限公司符合《中华人民共和国企业所得税法》规定的小型微利企业, 且年应纳税所得额低于 100 万元(含 100 万元), 其所得减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

公司全资子公司之子公司上海雷允上西区金雷中医门诊部有限公司符合《中华人民共和国企业所得税法》规定的小型微利企业, 且年应纳税所得额低于 100 万元(含 100 万元), 其所得减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

公司全资子公司之子公司上海源源化学试剂有限公司符合《中华人民共和国企业所得税法》规定的小型微利企业, 且年应纳税所得额低于 100 万元(含 100 万元), 其所得减按 25% 计入应纳税所得额, 按 20% 的税率缴纳企业所得税。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	141,678.10	143,280.14
银行存款	230,476,905.73	161,632,124.78
其他货币资金	899,321.00	-
合计	<u>231,517,904.83</u>	<u>161,775,404.92</u>

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制, 以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下:

项目	期末余额	期初余额
保函保证金	899,321.00	-

截至 2019 年 12 月 31 日, 其他货币资金中人民币 696,400.00 元为本公司向中信银行股份有限公司上海分行申请开立的履约保函所存入的保证金存款; 人民币 202,921.00 元为本公司向中信银行股份有限公司上海分行申请开立的预付款保函所存入的保证金存款。

上海开开实业股份有限公司
2019年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

项目	期末余额	(注)期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	8,121.49	=
其中: 权益工具投资	8,121.49	-
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	51,061,260.28	112,560,737.44
其中: 银行短期理财产品	51,061,260.28	112,560,737.44
合计	51,069,381.77	112,560,737.44

注: 期初余额与上年年末余额(2018年12月31日)的差异详见本财务报表附注四、27、(4)之说明。

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	130,468,683.39
1至2年	338,881.30
2至3年	-
3至4年	-
4至5年	-
5年以上	270,897,876.89
合计	401,705,441.58

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	270,704,771.75	67.39%	270,704,771.75	100.00%	-
其中: 单项金额重大并单独计提	270,704,771.75	67.39%	270,704,771.75	100.00%	-
坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	131,000,669.83	32.61%	1,514,736.04	1.16%	129,485,933.79
其中: 按账龄组合	131,000,669.83	32.61%	1,514,736.04	1.16%	129,485,933.79
合计	401,705,441.58		272,219,507.79		129,485,933.79

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	266,319,914.78	71.32%	266,319,914.78	100.00%	-
其中: 单项金额重大并单独计提	266,319,914.78	71.32%	266,319,914.78	100.00%	-
坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	107,071,162.83	28.68%	1,271,597.24	1.19%	105,799,565.59
其中: 按账龄组合	107,071,162.83	28.68%	1,271,597.24	1.19%	105,799,565.59
合计	373,391,077.61		267,591,512.02		105,799,565.59

上海开开实业股份有限公司
2019年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

① 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
Falcon International Group Limited	270,704,771.75	270,704,771.75	100.00%	预计无法收回

② 按组合计提坏账准备

组合计提项目:按账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
账龄组合	131,000,669.83	1,514,736.04	1.16%

按账龄披露

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	130,468,683.39	1,304,686.83	1.00%
1至2年	338,881.30	16,944.07	5.00%
2至3年	-	-	-
3至4年	-	-	-
4至5年	-	-	-
5年以上	193,105.14	193,105.14	100.00%
合计	131,000,669.83	1,514,736.04	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	266,319,914.78	4,384,856.97	-	-	-	270,704,771.75
按账龄组合计提坏账准备	1,271,597.24	334,943.43	91,804.63	=	=	1,514,736.04
合计	267,591,512.02	4,719,800.40	91,804.63	=	=	272,219,507.79

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
第一名	独立第三方	270,704,771.75	270,704,771.75	5年以上	67.39%
第二名	独立第三方	20,133,550.45	201,335.50	1年以内	5.01%
第三名	独立第三方	15,124,637.75	151,246.38	1年以内	3.77%
第四名	独立第三方	11,415,267.40	114,152.67	1年以内	2.84%
第五名	独立第三方	5,166,356.07	51,663.56	1年以内	1.29%
合计		322,544,583.42	271,223,169.86		80.30%

4、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	979,086.73	100.00%	858,839.95	100.00%

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况:

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
第一名	独立第三方	236,381.40	24.14%	1年以内	未到结算期
第二名	独立第三方	150,700.00	15.39%	1年以内	未到结算期
第三名	独立第三方	92,424.73	9.44%	1年以内	未到结算期
第四名	独立第三方	85,131.37	8.69%	1年以内	未到结算期
第五名	独立第三方	<u>76,380.00</u>	<u>7.80%</u>	1年以内	未到结算期
合计		<u>641,017.50</u>	<u>65.46%</u>		

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>5,744,214.42</u>	<u>5,705,432.38</u>
合计	<u>5,744,214.42</u>	<u>5,705,432.38</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1年以内	4,479,377.18
1至2年	1,094,497.90
2至3年	143,430.00
3至4年	122,530.00
4至5年	110,000.00
5年以上	<u>1,257,224.92</u>
合计	<u>7,207,060.00</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金\备用金\保证金	5,287,537.14	5,385,193.30
往来款	1,361,824.92	1,251,824.92
其他	<u>557,697.94</u>	<u>437,517.08</u>
合计	<u>7,207,060.00</u>	<u>7,074,535.30</u>

上海开开实业股份有限公司
2019年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

③ 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	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
2019年1月1日余额	115,048.00	2,230.00	1,251,824.92	1,369,102.92
2019年1月1日余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	295,099.87	2,230.00	-	297,329.87
本期转回	203,587.21	-	-	203,587.21
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	206,560.66	4,460.00	1,251,824.92	1,462,845.58

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账 准备-第一阶段	115,048.00	295,099.87	203,587.21	-	-	206,560.66
其他应收款坏账 准备-第二阶段	2,230.00	2,230.00	-	-	-	4,460.00
其他应收款坏账 准备-第三阶段	1,251,824.92	=	=	=	=	1,251,824.92
合计	1,369,102.92	297,329.87	203,587.21	=	=	1,462,845.58

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
第一名	保证金	1,107,900.00	1年以内	15.37%	11,079.00
第二名	往来款	1,000,000.00	5年以上	13.88%	1,000,000.00
第三名	保证金	600,000.00	1年以内	8.33%	6,000.00
第四名	保证金	300,000.00	1-2年	4.16%	15,000.00
第五名	保证金	300,000.00	1年以内	4.16%	3,000.00
合计		3,307,900.00		45.90%	1,035,079.00

上海开开实业股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

6、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
库存商品	109,009,485.80	2,593,398.65	106,416,087.15	135,584,612.74	3,266,410.22	132,318,202.52
在产品	1,824,339.40	-	1,824,339.40	648,605.46	-	648,605.46
周转材料	1,677,429.08	-	1,677,429.08	1,626,263.53	-	1,626,263.53
原材料	1,538,420.81	-	1,538,420.81	2,392,158.31	-	2,392,158.31
发出商品	<u>197,267.46</u>	-	<u>197,267.46</u>	<u>300,613.13</u>	-	<u>300,613.13</u>
合计	<u>114,246,942.55</u>	<u>2,593,398.65</u>	<u>111,653,543.90</u>	<u>140,552,253.17</u>	<u>3,266,410.22</u>	<u>137,285,842.95</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	3,266,410.22	7,487.03	-	680,498.60	-	2,593,398.65

7、其他流动资产

项目	期末余额	(注)期初余额
国债逆回购	6,000,000.00	5,000,000.00
待摊房租	4,940,372.89	953,894.58
待抵扣进项税	465,663.47	582,347.89
预缴税费	<u>45.72</u>	<u>29,295.50</u>
合计	<u>11,406,082.08</u>	<u>6,565,537.97</u>

注：期初余额与上年年末余额(2018 年 12 月 31 日)差异详见本财务报表附注四、27、(4)之说明。

8、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	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
(1) 联营企业					
上海鼎丰科技 发展有限公司 (注 1)	100,947,296.96	-	-	99,766.99	-
苏州开开天德制 衣有限公司(注 2)	3,497,165.53	-	3,520,686.52	23,520.99	-
广东中深彩融 资担保投资有 限公司(注 3)	100,000,000.00	-	-	-	-

上海开开实业股份有限公司
2019年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
上海静安制药 有限公司	11,493,941.68	-	-	-1,085,849.98	-	-
小计	<u>215,938,404.17</u>	=	<u>3,520,686.52</u>	<u>-962,562.00</u>	=	=
合计	<u>215,938,404.17</u>	=	<u>3,520,686.52</u>	<u>-962,562.00</u>	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 联营企业					
上海鼎丰科技发展有限公司(注 1)	-	-	-	101,047,063.95	-
苏州开开天德制衣有限公司(注 2)	-	-	-	-	-
广东中深彩融资担保投资有限 公司(注 3)	-	-	-	100,000,000.00	100,000,000.00
上海静安制药有限公司	-	-	-	10,408,091.70	-
小计	=	=	=	<u>211,455,155.65</u>	<u>100,000,000.00</u>
合计	=	=	=	<u>211,455,155.65</u>	<u>100,000,000.00</u>

注 1: 该公司目前无经营收入, 账面产生的收益主要源于利息收入。本公司对其投资账面余额 10,104.71 万元, 其他应付款 9,516.37 万元。

注 2: 详见本财务报表附注十四、其他重要事项、2、(2)。

注 3: 该公司因“张晨事件”影响目前仍处于失控状态, 无法取得报表, 已全额计提减值准备。

9、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	(注 1)期初余额
非交易性权益工具投资	79,617,927.68	68,304,610.35

上海开开实业股份有限公司
2019年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项目	初始投资成本	累计公允价值 变动	累计计入其他 综合收益的公 允价值变动	本期确认的 股利收入	其他综合收 益转入留存 收益的金额	指定为以公允价 值计量且其变动 计入其他综合收 益的原因
甘肃工程咨询集团股份有限公司	10,541,969.88	53,333,634.60	40,000,225.95	-	-	不以出售为目的
上海银行股份有限公司	920,180.80	13,215,364.00	9,911,523.00	515,828.18	-	不以出售为目的
上海爱建集团股份有限公司	140,156.00	785,898.40	589,423.80	11,575.68	-	不以出售为目的
上海新华传媒股份有限公司	64,171.12	616,552.88	462,414.66	1,188.00	-	不以出售为目的
上海国嘉实业股份有限公司	410,130.00	-410,130.00	-410,130.00	-	-	不以出售为目的
中服名牌发展有限公司	1,000,000.00	-1,000,000.00	-1,000,000.00	-	-	不以出售为目的
香港开开药业有限公司(注2)	<u>8,028,400.00</u>	<u>-8,028,400.00</u>	<u>-8,028,400.00</u>	=	=	不以出售为目的
合计	<u>21,105,007.80</u>	<u>58,512,919.88</u>	<u>41,525,057.41</u>	<u>528,591.86</u>	=	

注1: 期初余额与上年年末余额(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注四、27、(4)之说明。

注2: 该公司因“张晨事件”影响,仍处于失控状态,已全额计提减值准备,本报告期末未纳入合并报表范围,由可供出售金融资产转出至其他权益工具投资核算。

10、其他非流动金融资产

项目	期末余额	(注)期初余额
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	15,089,867.20	15,089,867.20
其中: 权益工具投资	<u>15,089,867.20</u>	<u>15,089,867.20</u>
合计	<u>15,089,867.20</u>	<u>15,089,867.20</u>

注: 期初余额与上年年末余额(2018年12月31日)差异详见本财务报表附注四、27、(4)之说明。

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	177,561,293.91	177,561,293.91
本期增加金额	30,824,410.34	30,824,410.34
其中: 固定资产转入	30,824,410.34	30,824,410.34
本期减少金额	-	-
期末余额	208,385,704.25	208,385,704.25

上海开开实业股份有限公司
2019年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	房屋、建筑物	合计
② 累计折旧和累计摊销		
期初余额	56,488,487.21	56,488,487.21
本期增加金额	6,693,194.78	6,693,194.78
其中: 计提或摊销	5,268,193.68	5,268,193.68
固定资产转入	1,425,001.10	1,425,001.10
本期减少金额	-	-
期末余额	63,181,681.99	63,181,681.99
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
期末账面价值	145,204,022.26	145,204,022.26
期初账面价值	121,072,806.70	121,072,806.70

12、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	137,035,612.10	166,180,238.08
固定资产清理	=	=
合计	<u>137,035,612.10</u>	<u>166,180,238.08</u>

(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	其他设备	合计
① 账面原值						
期初余额	230,960,904.74	9,388,445.28	7,761,491.23	6,148,145.52	4,505,772.24	258,764,759.01
本期增加金额	-	292,755.62	692,033.67	11,185,405.04	2,000,280.27	14,170,474.60
其中: 购置	-	292,755.62	692,033.67	2,848,509.04	711,876.77	4,545,175.10
企业合并增加	-	-	-	8,336,896.00	1,288,403.50	9,625,299.50
本期减少金额	30,824,410.34	-	711,882.12	205,955.03	152,385.47	31,894,632.96
其中: 处置或报废	-	-	711,882.12	211,765.29	146,575.21	1,070,222.62
转入投资性	30,824,410.34	-	-	-	-	30,824,410.34
房地产						
重分类	-	-	-	-5,810.26	5,810.26	-
期末余额	200,136,494.40	9,681,200.90	7,741,642.78	17,127,595.53	6,353,667.04	241,040,600.65
② 累计折旧						
期初余额	73,048,047.69	7,723,354.70	4,980,156.72	3,849,497.99	2,983,463.83	92,584,520.93
本期增加金额	5,832,160.45	292,440.10	847,807.16	5,535,341.21	1,265,923.46	13,773,672.38
其中: 计提	5,832,160.45	292,440.10	847,807.16	2,014,656.90	747,100.33	9,734,164.94
企业合并增加	-	-	-	3,520,684.31	518,823.13	4,039,507.44

上海开开实业股份有限公司
2019年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	其他设备	合计
本期减少金额	1,425,001.10	-5.32	587,179.35	200,201.28	140,828.35	2,353,204.76
其中: 处置或报废	-	-	587,179.35	201,041.88	139,982.43	928,203.66
转入投资性 房地产	1,425,001.10	-	-	-	-	1,425,001.10
重分类	-	-5.32	-	-840.60	845.92	-
期末余额	77,455,207.04	8,015,800.12	5,240,784.53	9,184,637.92	4,108,558.94	104,004,988.55
③ 减值准备						
期初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-
④ 账面价值						
期末账面价值	122,681,287.36	1,665,400.78	2,500,858.25	7,942,957.61	2,245,108.10	137,035,612.10
期初账面价值	157,912,857.05	1,665,090.58	2,781,334.51	2,298,647.53	1,522,308.41	166,180,238.08

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	软件	合计
① 账面原值		
期初余额	-	-
本期增加金额	2,160,000.00	2,160,000.00
其中: 企业合并增加	2,160,000.00	2,160,000.00
本期减少金额	-	-
期末余额	2,160,000.00	2,160,000.00
② 累计摊销		
期初余额	-	-
本期增加金额	869,000.04	869,000.04
其中: 计提	324,000.00	324,000.00
企业合并增加	545,000.04	545,000.04
本期减少金额	-	-
期末余额	869,000.04	869,000.04
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
本期减少金额	-	-
期末余额	-	-
④ 账面价值		
期末账面价值	1,290,999.96	1,290,999.96
期初账面价值	-	-

上海开开实业股份有限公司
2019年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

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	
上海雷允上营养保健品有限公司	234,431.98	-	-	234,431.98

(2) 商誉减值准备

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
		计提	处置	
上海雷允上营养保健品有限公司	234,431.98	-	-	234,431.98

15、长期待摊费用

项目	期初余额	企业合并 增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
	装修费	-	10,067,290.15	1,132,570.17	
土地使用权	156,070.40	=	26,918.40	=	129,152.00
合计	156,070.40	10,067,290.15	1,159,488.57	=	9,063,871.98

16、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
	其他权益工具投资公允价值变动	67,951,449.88	16,987,862.47	56,638,132.55

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
余额	133,951,178.02	131,828,585.87
其中: 账龄超过1年的余额	12,201,367.11	11,934,236.86

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
Falcon International Group Limited	1,031,212.72	对方未追偿

上海开开实业股份有限公司
2019年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

18、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
余额	16,503,707.36	9,506,140.31
其中:账龄超过1年的余额	733,237.41	-

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	12,559,431.39	117,130,007.96	119,230,997.37	10,458,441.98
离职后福利-设定提存计划	119,105.60	14,403,202.25	14,429,695.45	92,612.40
辞退福利	-	287,105.70	287,105.70	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>12,678,536.99</u>	<u>131,820,315.91</u>	<u>133,947,798.52</u>	<u>10,551,054.38</u>

(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	11,592,484.80	72,923,537.13	74,873,301.93	9,642,720.00
职工福利费	-	3,546,980.50	3,546,980.50	-
社会保险费	61,934.00	7,140,508.63	7,142,070.53	60,372.10
其中:医疗保险费	55,193.90	6,296,194.21	6,298,065.81	53,322.30
工伤保险费	930.10	181,594.21	181,087.41	1,436.90
生育保险费	5,810.00	662,720.21	662,917.31	5,612.90
住房公积金	-	4,044,592.94	4,044,592.94	-
工会经费和职工教育经费	9,095.79	1,629,859.62	1,631,389.13	7,566.28
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-
其他短期薪酬	<u>895,916.80</u>	<u>27,844,529.14</u>	<u>27,992,662.34</u>	<u>747,783.60</u>
合计	<u>12,559,431.39</u>	<u>117,130,007.96</u>	<u>119,230,997.37</u>	<u>10,458,441.98</u>

(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	116,200.60	11,601,747.65	11,628,142.35	89,805.90
失业保险费	2,905.00	331,454.60	331,553.10	2,806.50
企业年金缴费	=	<u>2,470,000.00</u>	<u>2,470,000.00</u>	=
合计	<u>119,105.60</u>	<u>14,403,202.25</u>	<u>14,429,695.45</u>	<u>92,612.40</u>

上海开开实业股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	3,904,772.33	2,450,946.70
增值税	1,274,094.95	1,616,286.87
个人所得税	647,934.04	794,022.69
城市维护建设税	87,858.25	108,055.05
教育费附加	63,194.76	66,236.96
房产税	-	44,640.00
其他	<u>3,000.03</u>	<u>17,146.10</u>
合计	<u>5,980,854.36</u>	<u>5,097,334.37</u>

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	1,416,646.85	1,399,953.05
其他应付款	<u>126,803,245.06</u>	<u>127,454,857.30</u>
合计	<u>128,219,891.91</u>	<u>128,854,810.35</u>

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,416,646.85	1,399,953.05

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	111,015,969.37	108,131,185.78
押金\保证金	10,407,563.88	11,314,250.97
职工社保等代扣代缴款	285,869.09	315,614.88
其他	<u>5,093,842.72</u>	<u>7,693,805.67</u>
合计	<u>126,803,245.06</u>	<u>127,454,857.30</u>

② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
上海鼎丰科技发展有限公司	95,163,674.00	对方未追偿
上海市北高新(集团)有限公司	<u>10,000,000.00</u>	未到偿还期
合计	<u>105,163,674.00</u>	

上海开开实业股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

22、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	214,113,622.10	-	5,838,987.72	208,274,634.38

涉及政府补助的项目:

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
拆迁补偿款	213,705,622.10	-	-	5,838,987.72
品牌发展资金	408,000.00	=	=	=
合计	<u>214,113,622.10</u>	=	=	<u>5,838,987.72</u>

(续上表)

负债项目	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关
拆迁补偿款	-	-	207,866,634.38	与资产相关
品牌发展资金	=	=	408,000.00	与收益相关
合计	=	=	<u>208,274,634.38</u>	

23、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	243,000,000.00	-	-	-	-	-	243,000,000.00

24、资本公积

项目	期初余额	本期增加	(注)本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,000,000.00	-	-	1,000,000.00
其他资本公积	<u>14,452,625.96</u>	=	<u>37,623.55</u>	<u>14,415,002.41</u>
合计	<u>15,452,625.96</u>	=	<u>37,623.55</u>	<u>15,415,002.41</u>

注: 资本公积减少额系处置苏州开开天德制衣有限公司股权所致。具体详见本财务报表附注十四、其他重要事项、2、(2)。

25、其他综合收益

项目	上年年末余额	2019 年		本期发生金额	
		1 月 1 日 执行新准则 调整	本期所得税前 发生额	减: 前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减: 前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-	33,040,069.41	11,313,317.33	-	-
其中: 其他权益工具投资公允价值变动	-	33,040,069.41	11,313,317.33	-	-

上海开开实业股份有限公司
2019年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	上年年末余额	2019年			
		1月1日 执行新准则 调整	本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	42,478,599.41	-42,478,599.41	-	-	-
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	<u>42,478,599.41</u>	<u>-42,478,599.41</u>	=	=	=
(3) 其他综合收益合计	<u>42,478,599.41</u>	<u>-9,438,530.00</u>	<u>11,313,317.33</u>	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额
	减：所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	2,828,329.33	8,484,988.00	-	41,525,057.41
其中：其他权益工具投资公允价值变动	2,828,329.33	8,484,988.00	-	41,525,057.41
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-
其中：可供出售金融资产公允价值变动损益	=	=	=	=
(3) 其他综合收益合计	<u>2,828,329.33</u>	<u>8,484,988.00</u>	=	<u>41,525,057.41</u>

26、盈余公积

项目	上年年末余额	2019年1月1日 执行新准则 调整	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	50,640,205.13	943,853.00	1,972,783.08	-	53,556,841.21

27、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	143,805,897.97	124,563,189.96
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	8,494,677.00	-
调整后期初未分配利润	152,300,574.97	124,563,189.96
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,976,309.29	35,234,314.21
减：提取法定盈余公积	1,972,783.08	3,841,606.20
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	10,935,000.00	12,150,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	161,369,101.18	143,805,897.97

上海开开实业股份有限公司
2019年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

28、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	834,335,356.29	670,304,366.21	841,664,239.03	659,922,842.15
其他业务	<u>36,062,969.29</u>	<u>5,645,182.38</u>	<u>35,904,814.01</u>	<u>5,855,314.17</u>
合计	<u>870,398,325.58</u>	<u>675,949,548.59</u>	<u>877,569,053.04</u>	<u>665,778,156.32</u>

(2) 主营业务(分行业)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商业	792,482,207.80	637,403,356.84	791,770,785.96	620,198,420.85
工业	36,830,938.79	31,395,618.61	45,045,691.00	38,219,030.54
其他	<u>5,022,209.70</u>	<u>1,505,390.76</u>	<u>4,847,762.07</u>	<u>1,505,390.76</u>
合计	<u>834,335,356.29</u>	<u>670,304,366.21</u>	<u>841,664,239.03</u>	<u>659,922,842.15</u>

(3) 主营业务(分产品)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
医药类	706,735,164.47	560,066,583.58	708,826,672.68	549,722,826.11
服装类	122,577,982.12	108,732,391.87	127,989,804.28	108,694,625.28
其他	<u>5,022,209.70</u>	<u>1,505,390.76</u>	<u>4,847,762.07</u>	<u>1,505,390.76</u>
合计	<u>834,335,356.29</u>	<u>670,304,366.21</u>	<u>841,664,239.03</u>	<u>659,922,842.15</u>

(4) 主营业务(分地区)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
市内销售	763,492,080.23	602,880,002.17	776,294,026.75	600,374,208.02
市外销售	<u>70,843,276.06</u>	<u>67,424,364.04</u>	<u>65,370,212.28</u>	<u>59,548,634.13</u>
合计	<u>834,335,356.29</u>	<u>670,304,366.21</u>	<u>841,664,239.03</u>	<u>659,922,842.15</u>

29、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	3,229,103.95	3,579,594.86
城市维护建设税	1,587,963.68	1,514,757.16
教育费附加	992,155.92	1,033,308.26
土地使用税	95,209.40	191,551.47
车船使用税	22,660.03	28,193.55

上海开开实业股份有限公司
2019年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	50,622.50	179,035.93
其他	18,000.00	20,833.15
合计	<u>5,995,715.48</u>	<u>6,547,274.38</u>

30、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	65,387,625.21	72,193,228.79
租赁费	13,612,483.82	11,375,637.58
包装费	4,411,743.16	3,540,721.67
装卸运输费	1,440,764.85	2,087,735.07
差旅费	310,716.73	467,527.08
保险费	278,484.49	274,719.92
展览费(订货会费)	71,784.22	160,529.21
广告费	21,410.80	242,141.51
其他费用	4,541,474.26	7,147,933.94
合计	<u>90,076,487.54</u>	<u>97,490,174.77</u>

31、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	47,545,988.28	43,099,287.42
折旧费	9,500,601.27	7,828,325.81
修理费	8,262,189.17	8,771,208.65
水电费	2,587,765.10	2,909,214.97
租赁费	2,407,614.32	2,421,663.05
审计咨询服务费	1,635,566.69	1,871,635.84
业务招待费	1,274,660.60	1,230,010.95
办公费	1,086,035.18	967,918.20
邮电费	1,054,292.62	1,234,682.78
差旅费	451,243.52	429,220.79
董事会费	246,666.79	240,000.12
低值易耗品摊销	104,010.92	87,243.30
保险费	82,764.94	93,152.77
书报杂志费	52,232.93	95,167.63
长期待摊费用摊销	26,918.40	26,918.40
存货盘亏或盘盈	-591,811.97	-433,794.69
其他费用	4,817,792.77	5,047,350.89
合计	<u>80,544,531.53</u>	<u>75,919,206.88</u>

上海开开实业股份有限公司
2019年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

32、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	-1,865,322.83	-961,872.42
汇兑损益	-4,387,942.50	-12,633,223.68
其他	1,523,574.84	1,478,869.51
合计	<u>-4,729,690.49</u>	<u>-12,116,226.59</u>

33、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
动迁补偿款摊销转入	5,838,987.72	6,223,826.58
上海市品牌奖励费	2,139,800.00	1,406,603.77
知识产权区级配套资金	500,000.00	-
培训补贴	243,969.81	243,167.92
稳岗补贴	213,509.49	242,141.10
人才奖励	141,509.43	-
企业扶持金	128,000.00	110,000.00
其他	232,962.47	-
合计	<u>9,438,738.92</u>	<u>8,225,739.37</u>

34、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,688,877.78	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,061,260.28	-
处置长期股权投资产生的投资收益	615,771.60	-
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入	550,000.00	-
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	528,591.86	-
国债逆回购利息收入	94,872.59	-
权益法核算的长期股权投资收益	-962,562.00	-2,641,514.55
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	-	841,373.24
可供出售金融资产等取得的投资收益	-	3,503,304.12
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	4,144,527.41
合计	<u>5,576,812.11</u>	<u>5,847,690.22</u>

35、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	2,946.30	-
其中: 衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	-

上海开开实业股份有限公司
2019年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	=	-66,393.95
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-	-
合计	<u>2,946.30</u>	<u>-66,393.95</u>

36、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-4,627,995.77	-
其他应收款坏账损失	-93,742.66	=
合计	<u>-4,721,738.43</u>	=

37、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-	-12,846,803.60
存货跌价损失	673,011.57	530,898.35
可供出售金融资产减值损失	=	-206,551.59
合计	<u>673,011.57</u>	<u>-12,522,456.84</u>

38、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-94,810.47	1,120,157.36

39、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
无需支付款项	147,030.06	-	147,030.06
违约金、罚款收入	41,019.62	87,640.00	41,019.62
盘盈利得	310.00	1,987.00	310.00
其他	<u>31,261.93</u>	<u>166,744.48</u>	<u>31,261.93</u>
合计	<u>219,621.61</u>	<u>256,371.48</u>	<u>219,621.61</u>

40、营业外支出

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
对外捐赠	563,693.80	82,051.66	563,693.80
罚款滞纳金支出	73,916.18	1,144.03	73,916.18
非流动资产毁损报废损失	16,667.25	72,431.91	16,667.25
其他	<u>18,900.00</u>	<u>150,500.08</u>	<u>18,900.00</u>
合计	<u>673,177.23</u>	<u>306,127.68</u>	<u>673,177.23</u>

41、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	11,307,927.01	11,363,328.67

(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	32,983,137.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	8,245,784.33
子公司适用不同税率的影响	1,096,575.99
调整以前期间所得税的影响	29,061.93
非应税收入的影响	102,148.39
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	167,899.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-14,956.49
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	1,681,412.89
所得税费用	11,307,927.01

42、其他综合收益

详见本财务报表附注六、25。

43、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到押金保证金	14,606,722.45	11,925,386.96
营业外收入、补助款等	2,271,958.97	1,572,567.49
利息收入	1,865,322.83	961,872.42
经营性其他收入	<u>2,247,362.99</u>	<u>6,952,336.93</u>
合计	<u>20,991,367.24</u>	<u>21,412,163.80</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营性费用	50,067,450.46	54,906,378.45
支付押金保证金	14,511,343.77	11,796,343.69
营业外支出	637,609.98	83,620.24
经营性其他支出	<u>2,522,905.24</u>	<u>700,436.40</u>
合计	<u>67,739,309.45</u>	<u>67,486,778.78</u>

上海开开实业股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
取得子公司收到的现金净额	1,626,180.53	-
收到动拆迁补偿	-	10,728,666.00
合计	<u>1,626,180.53</u>	<u>10,728,666.00</u>

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还第三方借款	8,500,000.00	-

44、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

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	21,675,210.30	35,142,118.57
加: 资产减值准备	-673,011.57	12,522,456.84
信用减值准备	4,721,738.43	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	15,002,358.62	13,648,912.34
无形资产摊销	324,000.00	-
长期待摊费用摊销	1,159,488.57	26,918.40
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)	94,810.47	-1,120,157.36
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	16,667.25	72,431.91
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-2,946.30	66,393.95
财务费用(收益以“-”号填列)	-3,085.53	134,470.13
投资损失(收益以“-”号填列)	-5,576,812.11	-5,847,690.22
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	26,329,558.39	7,409,387.45
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-32,822,431.86	-3,650,924.37
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-9,517,482.55	-26,329,380.10
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	20,728,062.11	32,074,937.54
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-

上海开开实业股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
③ 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	230,618,583.83	161,775,404.92
减: 现金的年初余额	161,775,404.92	163,048,301.79
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	68,843,178.91	-1,272,896.87

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	1,199,479.37
其中: 上海市北高新门诊部有限公司	1,199,479.37
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物	2,825,659.90
其中: 上海市北高新门诊部有限公司	2,825,659.90
取得子公司支付的现金净额	-1,626,180.53

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	230,618,583.83	161,775,404.92
其中: 库存现金	141,678.10	143,280.14
可随时用于支付的银行存款	230,476,905.73	161,632,124.78
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
② 现金等价物	-	-
其中: 3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	230,618,583.83	161,775,404.92
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

45、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	899,321.00	保函保证金

上海开开实业股份有限公司
2019年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

46、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			43,131.89
其中:美元	6,182.72	6.9762	43,131.89
应收账款			270,704,771.75
其中:美元	38,804,044.00	6.9762	270,704,771.75

47、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
动迁补偿款	207,866,634.38	递延收益 /其他收益	5,838,987.72
品牌发展资金	408,000.00	递延收益	-
上海市品牌奖励费	2,139,800.00	其他收益	2,139,800.00
知识产权区级配套资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
培训补贴	243,969.81	其他收益	243,969.81
稳岗补贴	213,509.49	其他收益	213,509.49
人才奖励	141,509.43	其他收益	141,509.43
企业扶持金	128,000.00	其他收益	128,000.00
其他	232,962.47	其他收益	232,962.47
合计	211,874,385.58		9,438,738.92

七、合并范围的变更

1、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
上海市北高新门诊部有限公司	2019年4月15日	1,199,479.37	100.00%	收购

(续上表)

被购买方名称	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
上海市北高新门诊部有限公司	2019年4月15日	已控制被购买 方财务和经营 权	2,953,164.41	-6,948,326.50

上海开开实业股份有限公司
2019年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 合并成本及商誉

合并成本	上海市北高新门诊部有限公司
现金	1,199,479.37
非现金资产的公允价值	-
发行或承担的债务的公允价值	-
发行的权益性证券的公允价值	-
或有对价的公允价值	-
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	=
合并成本合计	<u>1,199,479.37</u>
减: 取得的可辨认净资产公允价值份额	1,199,479.37
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	-

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	上海市北高新门诊部有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产:	20,602,558.54	20,587,839.04
货币资金	2,825,659.90	2,825,659.90
应收款项	150,793.70	150,793.70
预付款项	48,500.00	48,500.00
其他应收款	285,275.00	285,275.00
存货	24,247.77	24,247.77
固定资产	5,585,792.06	5,571,072.56
无形资产	1,614,999.96	1,614,999.96
长期待摊费用	10,067,290.15	10,067,290.15
负债:	19,403,079.17	19,403,079.17
应付款项	693,744.75	693,744.75
预收款项	195,000.70	195,000.70
应付职工薪酬	-	-
应交税费	10,111.09	10,111.09
其他应付款	18,504,222.63	18,504,222.63
净资产	1,199,479.37	1,184,759.87
减: 少数股东权益	-	-
取得的净资产	1,199,479.37	1,184,759.87

在进行非同一控制下的企业合并时, 已将被购买方的购买日账面价值调整至可辨认净资产的公允价值, 即 1,199,479.37 元。

可辨认资产、负债公允价值的确定方法:

根据上海众华资产评估有限公司出具的沪众评报字(2019)第 0041 号股东权益价值评估报告, 上海市北高新门诊部有限公司在评估基准日账面各项可辨认资产、负债的公允价值净额为 1,199,479.37 元。

2、其他原因的合并范围变动

2019 年 12 月, 子公司上海开开制衣公司的子公司上海开开羊毛衫针织有限公司办理工商注销手续; 不再纳入合并报表范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务 性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海雷允上药业西区有限公司	上海市	上海市	医药业	98.90 %	1.10 %	同一控制企业合并
上海源源化学试剂有限公司	上海市	上海市	医药业	-	100.00 %	非同一控制企业合并
上海雷允上西区门诊部有限公司	上海市	上海市	医疗机构	-	100.00 %	非同一控制企业合并
上海雷允上西区金雷中医门诊部有限公司	上海市	上海市	医疗机构	-	100.00 %	设立
上海市北高新门诊部有限公司	上海市	上海市	医疗机构	-	100.00%	非同一控制企业合并
上海雷允上营养保健品有限公司	上海市	上海市	医药业	50.00 %	50.00 %	同一控制企业合并
上海开开制衣公司	上海市	上海市	商业	100.00 %	-	设立
上海开开百货有限公司	上海市	上海市	商业	40.00 %	60.00 %	设立
上海开开服饰有限公司	上海市	上海市	商业	40.00 %	60.00 %	设立
上海开开衬衫总厂有限公司	上海市	上海市	制造业	11.11 %	88.89 %	设立
上海强商实业有限公司	上海市	上海市	投资业	100.00 %	-	非同一控制企业合并
上海雷允上西区药品零售有限公司	上海市	上海市	医药业	-	90.00 %	设立
上海开开免烫制衣有限公司	上海市	上海市	制造业	60.00 %	-	设立
香港开开药业有限公司(注)	香港	香港	贸易业	99.00%	-	设立

注: 该公司于 2004 年由于“张晨事件”全额计提减值准备, 本报告期未纳入合并报表范围, 由可供出售金融资产转出至其他权益工具投资核算。

上海开开实业股份有限公司
2019年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东支付的股利	期末少数股东 权益余额
上海开开免烫制衣有限公司	40.00%	-317,862.57	-	4,147,743.35
上海雷允上西区药品零售有限公司	10.00%	16,763.58	97,948.25	1,130,675.91

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海开开免烫制衣有限公司	9,229,597.29	2,156,057.92	11,385,655.21	1,016,296.83	-	1,016,296.83
上海雷允上西区药品零售有限公司	48,018,738.81	1,095,699.63	49,114,438.44	37,807,679.39	-	37,807,679.39

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海开开免烫制衣有限公司	10,138,658.70	2,146,114.93	12,284,773.63	1,120,758.83	-	1,120,758.83
上海雷允上西区药品零售有限公司	43,216,855.25	1,364,016.92	44,580,872.17	32,462,266.37	-	32,462,266.37

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
上海开开免烫制衣有限公司	19,291,298.41	-794,656.42	-794,656.42	2,776,376.69
上海雷允上西区药品零售有限公司	138,997,749.84	167,635.79	167,635.79	6,167,239.83

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
上海开开免烫制衣有限公司	25,720,285.65	9,922.26	9,922.26	155,503.27
上海雷允上西区药品零售有限公司	142,919,868.05	1,088,313.93	1,088,313.93	5,332,693.76

上海开开实业股份有限公司
2019年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

2、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		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
上海鼎丰科技 发展有限公司	上海	上海	投资业	44.44	-	44.44	权益法
上海静安制药 有限公司	上海	上海	制造业	-	42.424	42.424	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	
	上海鼎丰科技发 展有限公司	上海静安制药有 限公司
流动资产	227,558,580.02	38,873,020.38
非流动资产	-	16,971,409.12
资产合计	227,558,580.02	55,844,429.50
流动负债	202,686.12	31,310,930.30
非流动负债	-	-
负债合计	202,686.12	31,310,930.30
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	227,355,893.90	24,533,499.20
按持股比例计算的净资产份额	101,047,063.95	10,408,091.70
调整事项	-	-
其中: 商誉	-	-
内部交易未实现利润	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	101,047,063.95	10,408,091.70
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	-	44,244,105.07
净利润	224,475.73	-2,559,518.14
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	224,475.73	-2,559,518.14
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

(续上表)

项目	期初余额 / 上期发生额	
	上海鼎丰科技发 展有限公司	上海静安制药有 限公司
流动资产	227,312,107.34	37,776,670.97
非流动资产		16,637,553.59
资产合计	227,312,107.34	54,414,224.56
流动负债	180,689.17	27,321,207.22
非流动负债	-	-
负债合计	180,689.17	27,321,207.22
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	227,131,418.17	27,093,017.34
按持股比例计算的净资产份额	100,947,296.96	11,493,941.68
调整事项	-	-
其中: 商誉	-	-
内部交易未实现利润	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	100,947,296.96	11,493,941.68
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	-	43,042,656.68
净利润	227,201.04	-3,990,976.01
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	227,201.04	-3,990,976.01
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

九、与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种金融风险: 信用风险、市场风险和流动性风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定, 并对风险管理目标和政策承担最终责任, 但是董事会已授权公司相关部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。公司的内部审计也会审计风险管理的政策和程序, 并且将有关发现汇报给审计委员会。

公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下, 制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务, 造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险及流动资金信用风险。

公司在接受新客户之前, 充分了解和考虑客户的信誉、财务状况、销售资质等有关情况, 报信用管理小组审核并评定信用等级, 通报公司销售业务部门, 并报总经理审批。公司对每一客户均设置了赊销限额, 并且信用管理小组对客户实行动态跟踪管理, 情况变更时及时调整客户信用等级及赊销额度。公司通过对应收账款账龄分析的月度审核及定期与客户对账措施来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。

公司流动资金存放于信用评级较高的银行, 不存在因对方单位违约而导致的流动资金损失, 故相关流动资金信用风险较低。

2、市场风险

金融工具的市场风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险, 包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司报告期内及资产负债表日后未发生融资行为, 利率变动导致的相关风险对本公司的影响较小。

(2) 汇率风险

汇率风险, 是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司密切关注汇率变动风险对本公司产生的影响, 公司管理层认为, 目前公司业务主要及持续性业务以人民币计价结算, 因此汇率风险对公司的影响较小。

(3) 其他价格风险

公司持有的其他金融资产投资, 管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

公司持有的其他金融资产投资列示如下:

项目	期末余额	(注)期初余额
交易性金融资产	51,069,381.77	112,560,737.44
其他流动资产	6,000,000.00	5,000,000.00
其他权益工具投资	79,617,927.68	68,304,610.35
其他非流动金融资产	<u>15,089,867.20</u>	<u>15,089,867.20</u>
合计	<u>151,777,176.65</u>	<u>200,955,214.99</u>

注: 期初余额与上年年末余额(2018 年 12 月 31 日)差异详见本财务报表附注四、27、(4)之说明。

3、流动性风险

流动风险，是指企业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。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务，本公司的管理层认为公司拥有充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以保持并维护信用。本公司与银行保持良好的合作关系，以满足本公司经营需求，确保公司在所有合理可预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产	8,121.49	51,061,260.28	-	51,069,381.77
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	8,121.49	-	-	8,121.49
债务工具投资	-	-	-	-
权益工具投资	8,121.49	-	-	8,121.49
衍生金融资产	-	-	-	-
2) 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	51,061,260.28	-	51,061,260.28
债务工具投资	-	51,061,260.28	-	51,061,260.28
权益工具投资	-	-	-	-
② 其他债权投资	-	-	-	-
③ 其他权益工具投资	79,617,927.68	-	-	79,617,927.68
④ 其他非流动金融资产	-	-	15,089,867.20	15,089,867.20
⑤ 投资性房地产	-	-	-	-
1) 出租用的土地使用权	-	-	-	-
2) 出租的建筑物	-	-	-	-
3) 持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
⑥ 生物资产	-	-	-	-
1) 消耗性生物资产	-	-	-	-
2) 生产性生物资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	79,626,049.17	51,061,260.28	15,089,867.20	145,777,176.65
⑦ 交易性金融负债	-	-	-	-
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
其中：发行的交易性债券	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-
其他	-	-	-	-

上海开开实业股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
2) 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	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
(2) 非持续的公允价值计量	-	-	-	-
① 持有待售资产	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产及其他权益工具投资期末公允价值是基于上海证券交易所和深圳证券交易所 2019 年 12 月 31 日收盘价进行计量。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	估值技术
银行短期理财产品	51,061,260.28	按照产品的相关报价

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

因被投资企业南京天石软件技术有限公司、上海静安甬商汇小额贷款股份有限公司、上海静安寺商厦有限公司的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按扣除减值准备后的投资成本作为公允价值的合理估计进行计量。

因被投资企业上海国嘉实业股份有限公司、中服名牌发展有限公司、香港开开药业有限公司的经营环境和经营情况、财务状况恶化，所以公司以零元作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、关联方及关联交易

1、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)	母公司对本企 业的持股比例	母公司对本企 业表决权比例
上海开开(集团)有限公司	上海市	贸易业	34,141.00	26.51%	26.51%

本企业最终控制方是上海市静安区国有资产监督管理委员会。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见“本财务报表附注八、在其他主体中的权益”。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见“本财务报表附注八、在其他主体中的权益”。本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

<u>合营或联营企业名称</u>	<u>与本企业关系</u>
上海鼎丰科技发展有限公司	联营企业
上海静安制药有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本企业关系</u>
上海静安粮油食品有限公司	控股股东之子公司
上海第一西比亚皮货有限公司	控股股东的联营公司
上海鸿翔百货有限公司	控股股东之子公司
上海蓝棠-博步皮鞋有限公司	控股股东子公司之子公司

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
上海开开(集团)有限公司	采购商品	2,880,116.41	26,884,335.28
上海静安制药有限公司	采购商品	1,049,810.52	1,325,812.19
上海蓝棠-博步皮鞋有限公司	采购商品	452,961.10	-

② 出售商品/提供劳务情况表：

<u>关联方</u>	<u>关联交易内容</u>	<u>本期发生额</u>	<u>上期发生额</u>
上海开开(集团)有限公司	销售商品	33,493,540.58	44,187,422.90
上海静安制药有限公司	销售商品	43,589.99	37,821.02
上海静安粮油食品有限公司	提供劳务	239,615.00	-
上海开开(集团)有限公司	提供劳务	59,689.00	-

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方：

<u>出租方名称</u>	<u>租赁资产种类</u>	<u>本期确认的 租赁费</u>	<u>上期确认的 租赁费</u>
上海鸿翔百货有限公司	房屋租赁	4,631,142.84	4,631,142.84
上海第一西比亚皮货有限公司	房屋租赁	1,301,047.68	1,301,047.68
上海静安粮油食品有限公司	房屋租赁	412,971.48	412,971.48

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	105.17 万元	144.47 万元

(4) 关联方应收应付款项

① 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	上海开开(集团)有限公司	2,863,368.65	28,633.69	4,358,915.92	43,589.16

② 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	上海静安制药有限公司	287,978.88	441,361.33
其他应付款	上海鼎丰科技发展有限公司	95,163,674.00	95,163,674.00

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本年度公司无需要说明的重大承诺事项。

2、或有事项

本年度公司无需要说明的重大或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

根据公司 2020 年 3 月 26 日第九届董事会第五次会议审议通过, 公司 2019 年度利润分配预案为: 以 2019 年末股本 243,000,000 股为基数, 拟按每 10 股派现金股利 0.28 元(含税), 预计派现金股利 6,804,000.00 元。该议案尚需报经 2019 年度股东大会批准。

十四、其他重要事项

1、年金计划

根据公司全资子公司上海雷允上药业西区有限公司 2009 年 12 月 11 日与长江养老保险股份有限公司签订的《长江金色晚晴(集合型)企业年金计划受托管理合同》, 该计划由长江养老保险股份有限公司作为受托人发起设立, 已向人力资源和社会保障部备案, 并取得计划确认函, 计划名称为长江金色晚晴(集合型)企业年金计划, 计划登记号为 99H20090001。

2、其他

(1) 关于与“张晨事件”有关的票据纠纷案

① 2005 年 1 月 27 日广发银行(债权已转让给广东粤财投资控股有限公司)因公司开具给深圳市中经领业实业发展有限公司(以下简称“中经领业”)及中国深圳彩电总公司(以下简称“中深彩”)共 7 份 6,660 万元商业承兑汇票的债务纠纷, 诉至广东省深圳市中级人民法院(以下简称“深中院”)。深中院冻结了上海开开经营管理有限公司提供担保的银行存款 3,320 万元。

② 2005 年 1 月 17 日中国光大银行深圳红荔路支行(诉讼期间, 中国光大银行深圳红荔路支行将本案所涉债权转让给中国信达资产管理公司深圳办事处(以下简称“中信达”))因公司开具给中深彩共 6 份 5,000 万元商业承兑汇票的债务纠纷, 提出对公司的财产以标的 5,000 万元为上限采取诉前财产保全措施。公司接到深中院(2005)深中法民二初字第 135-4 号裁定, A、查封公司位于上海市南京西路 1131、1133 号底层 137.13 平方米的房产。B、查封雷允上药业名下的位于上海市静安区康定路 68 号底层店面及华山路 2 号主楼 4 层、裙楼二层北部、裙楼 4 层房产。雷允上药业已向深中院提出财产保全异议, A、请求依法撤销(2005)深中法民二初字第 135-4 号民事裁定书第二项关于查封雷允上药业西区有限公司名下的上海市华山路 2 号主楼 4 层、裙楼二层北部、裙楼 4 层房产的裁定。B、请求依法解除对上述房产的保全措施。

上述①事项, 2012 年 10 月, 公司收到深中院(2005)深中法民二初字第 155 号, 广东粤财投资控股有限公司诉公司等企业授信额度合同纠纷一案过程中, 因涉嫌经济犯罪, 决定将本案移送上海市公安局调查处理。

上述②事项, 2012 年 10 月, 公司收到深中院(2012)深中法商初字第 47 号, 中信达诉公司等企业票据付款请求权纠纷一案, 因涉嫌经济犯罪, 深中院已将该案移送上海市公安局调查处理。

上述①和②事项, 广东省深圳市中级人民法院根据《最高人民法院关于在审理经济纠纷案件中涉及经济犯罪嫌疑若干问题的规定》第十二条规定将本案已送上海市公安局处理, 且上海市公安机关对该院查封、冻结的财产已另行采取了查封、冻结保全措施, 故原由该院采取的保全措施应予解除。

上述①和②事项, 公司于 2013 年 5 月收到上海市公安局静安分局查封、冻结财产清单, 1)查封公司位于上海市南京西路 1131、1133 号房产, 以人民币 5,000 万元为限。2)查封公司下属子公司上海雷允上药业西区有限公司位于康定路 68 号底层店面及华山路 2 号主楼 4 层、裙楼二层北部、裙楼四层房产, 以人民币 5,000 万元为限。3)冻结公司持有的上海毕纳高房地产开发有限公司 27.60%的股权, 以人民币 3,320 万元为限。4)冻结上海开开经营管理有限公司提供担保的银行存款 3,320 万元。2013 年 8 月, 公司收到上海市公安局静安分局告知书, 解除查封上海开开经营管理有限公司提供担保的银行存款 3,320 万元, 置换公司下属子公司上海雷允上药业西区有限公司华山路 2 号主楼不动产的追加查封, 以人民币 3,320 万元为限。截止审计报告日, 前述被查封、冻结的财产已无权利限制。

由于上述①和②未结事项与“张晨事件”有关, 2005 年 4 月 11 日, 母公司上海开开(集团)有限公司出具承诺函: “如因以上票据事项及在张晨任职期间开具的票据所造成的损失, 均由开开集团承担。”

(2) 2018 年 11 月, 公司第八届董事会第十八次会议决议通过了《关于拟转让参股企业苏州开开天德制衣有限公司股权的议案》。根据 2019 年 9 月 24 日签订的产权交易合同, 公司以人民币 4,065,257.63 元将持有的苏州开开天德制衣有限公司 40.70%股权转让给太仓市佳士博实业有限公司, 工商变更于 2019 年 9 月 27 日完成。

(3) 2019 年 1 月经上海雷允上药业西区有限公司(以下简称“雷允上药业”)第七届第三次董事会会议审议通过, 同意雷允上药业收购上海市北高新(集团)有限公司所持有的上海市北高新门诊部有限公司(以下简称“市北门诊部”)100%股权。2019 年 2 月, 上海众华资产评估有限公司出具的沪众评报字(2019)第 041 号评估报告, 截止评估基准日 2018 年 12 月 31 日市北门诊部股权评估价值为人民币 119.95 万元。2019 年 4 月, 评估结果经上海市静安区国有资产监督管理委员会备案, 双方签订产权交易合同, 并通过上海联合产权交易所完成了市北门诊部的产权交易事宜, 本次收购价格与评估价格一致。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	17,523,547.20
1 至 2 年	338,881.30
2 至 3 年	-
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	270,704,771.75
合计	<u>288,567,200.25</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	270,704,771.75	93.81%	270,704,771.75	100.00%	-
其中: 单项金额重大并单独计提	270,704,771.75	93.81%	270,704,771.75	100.00%	-
坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	17,862,428.50	6.19%	192,179.54	1.08%	17,670,248.96
其中: 按账龄组合	<u>17,862,428.50</u>	6.19%	<u>192,179.54</u>	1.08%	<u>17,670,248.96</u>
合计	<u>288,567,200.25</u>		<u>270,896,951.29</u>		<u>17,670,248.96</u>

上海开开实业股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	266,319,914.78	95.94%	266,319,914.78	100.00%	-
其中: 单项金额重大并单独计提	266,319,914.78	95.94%	266,319,914.78	100.00%	-
坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	11,262,676.45	4.06%	122,338.29	1.09%	11,140,338.16
其中: 按账龄组合	<u>11,262,676.45</u>	4.06%	<u>122,338.29</u>	1.09%	<u>11,140,338.16</u>
合计	<u>277,582,591.23</u>		<u>266,442,253.07</u>		<u>11,140,338.16</u>

① 按单项计提坏账准备

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
Falcon International Group Limited	270,704,771.75	270,704,771.75	100.00%	预计无法收回

② 按组合计提坏账准备

组合计提项目: 按账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
账龄组合	17,862,428.50	192,179.54	1.08%

按账龄披露

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	17,523,547.20	175,235.47	1.00%
1 至 2 年	<u>338,881.30</u>	<u>16,944.07</u>	5.00%
合计	<u>17,862,428.50</u>	<u>192,179.54</u>	

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	266,319,914.78	4,384,856.97	-	-	-	270,704,771.75
按账龄组合计提坏账准备	<u>122,338.29</u>	<u>69,841.25</u>	=	=	=	<u>192,179.54</u>
合计	<u>266,442,253.07</u>	<u>4,454,698.22</u>	=	=	=	<u>270,896,951.29</u>

上海开开实业股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
第一名	独立第三方	270,704,771.75	270,704,771.75	5 年以上	93.81%
第二名	独立第三方	11,415,267.40	114,152.67	1 年以内	3.96%
第三名	独立第三方	1,039,360.00	10,393.60	1 年以内	0.36%
第四名	独立第三方	752,737.50	7,527.38	1 年以内	0.26%
第五名	独立第三方	683,991.00	6,839.91	1 年以内	0.24%
合计		<u>284,596,127.65</u>	<u>270,843,685.31</u>		<u>98.63%</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>48,523,996.94</u>	<u>34,221,261.98</u>
合计	<u>48,523,996.94</u>	<u>34,221,261.98</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额
1 年以内	48,775,573.93
1 至 2 年	157,822.90
2 至 3 年	95,830.00
3 至 4 年	-
4 至 5 年	-
5 年以上	<u>1,000,000.00</u>
合计	<u>50,029,226.83</u>

② 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	47,000,000.00	32,030,000.00
押金\备用金\保证金	3,004,952.50	3,478,216.20
其他	<u>24,274.33</u>	<u>76,425.40</u>
合计	<u>50,029,226.83</u>	<u>35,584,641.60</u>

上海开开实业股份有限公司
2019年度合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

③ 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)	
2019年1月1日余额	363,379.62	-	1,000,000.00	1,363,379.62
2019年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	141,850.27	-	-	141,850.27
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2019年12月31日余额	505,229.89	-	1,000,000.00	1,505,229.89

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备-第一阶段	363,379.62	141,850.27	-	-	-	505,229.89
其他应收款坏账准备-第二阶段	-	-	-	-	-	-
其他应收款坏账准备-第三阶段	1,000,000.00	=	=	=	=	1,000,000.00
合计	1,363,379.62	141,850.27	=	=	=	1,505,229.89

⑤ 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
第一名	合并范围内往来款	35,000,000.00	1年以内	69.96%	350,000.00
第二名	合并范围内往来款	11,000,000.00	1年以内	21.99%	110,000.00
第三名	保证金	1,107,900.00	1年以内	2.21%	11,079.00
第四名	往来款	1,000,000.00	5年以上	2.00%	1,000,000.00
第五名	保证金	600,000.00	1年以内	1.20%	6,000.00
合计		48,707,900.00		97.36%	1,477,079.00

上海开开实业股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

3、长期股权投资

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
对子公司投资	214,697,781.51	234,431.98	214,463,349.53	215,447,781.51	234,431.98	215,213,349.53
对联营、合营企业投资	203,095,179.14	100,000,000.00	103,095,179.14	206,302,292.63	100,000,000.00	106,302,292.63
合计	<u>417,792,960.65</u>	<u>100,234,431.98</u>	<u>317,558,528.67</u>	<u>421,750,074.14</u>	<u>100,234,431.98</u>	<u>321,515,642.16</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
上海雷允上药业西区有限公司	136,667,079.74	-	-	136,667,079.74	-	-
上海开开制衣公司	37,000,000.00	-	-	37,000,000.00	-	-
上海强商实业有限公司	30,106,400.00	-	-	30,106,400.00	-	-
上海开开免烫制衣有限公司	7,460,085.77	-	-	7,460,085.77	-	-
上海开开衬衫总厂有限公司	2,777,600.00	-	-	2,777,600.00	-	-
上海雷允上营养保健品有限公司	686,616.00	-	-	686,616.00	-	234,431.98
上海开开羊毛衫针织有限公司	<u>750,000.00</u>	=	<u>750,000.00</u>	=	=	=
合计	<u>215,447,781.51</u>	=	<u>750,000.00</u>	<u>214,697,781.51</u>	=	<u>234,431.98</u>

(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	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
(1) 联营企业						
上海鼎丰科技发展有限公司(注 1)	100,947,296.96	-	-	99,766.99	-	-
苏州开开天德制衣有限公司(注 2)	3,497,165.53	-	3,520,686.52	23,520.99	-	-
广东中深彩融资担保投资有限公司(注 3)	100,000,000.00	-	-	-	-	-

上海开开实业股份有限公司
2019年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
上海开开服饰 有限公司	1,857,830.14	-	-	43,757.76	-	-
上海开开百货 有限公司	-	-	-	-3,818,081.91	3,964,609.20	-
小计	<u>206,302,292.63</u>	=	<u>3,520,686.52</u>	<u>-3,651,036.17</u>	<u>3,964,609.20</u>	=
合计	<u>206,302,292.63</u>	=	<u>3,520,686.52</u>	<u>-3,651,036.17</u>	<u>3,964,609.20</u>	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 联营企业					
上海鼎丰科技发展有限公司(注 1)	-	-	-	101,047,063.95	-
苏州开开天德制衣有限公司(注 2)	-	-	-	-	-
广东中深彩融资担保投资有限 公司(注 3)	-	-	-	100,000,000.00	100,000,000.00
上海开开服饰有限公司	-	-	-	1,901,587.90	-
上海开开百货有限公司	-	-	-	146,527.29	-
小计	=	=	=	<u>203,095,179.14</u>	<u>100,000,000.00</u>
合计	=	=	=	<u>203,095,179.14</u>	<u>100,000,000.00</u>

注 1：该公司目前无经营收入，账面产生的收益主要为来源于利息收入。本公司对其投资账面余额 10,104.71 万元，其他应付款 9,516.37 万元。

注 2：详见本财务报表附注十四、其他重要事项、2、(2)。

注 3：该公司因“张晨事件”影响目前仍处于失控状态，无法取得报表，已全额计提减值准备。

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	62,615,531.20	59,037,308.53	56,810,955.15	51,865,938.88
其他业务	<u>1,802,696.62</u>	<u>739.78</u>	<u>1,596,238.15</u>	=
合计	<u>64,418,227.82</u>	<u>59,038,048.31</u>	<u>58,407,193.30</u>	<u>51,865,938.88</u>

上海开开实业股份有限公司
2019 年度合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

(2) 主营业务(分行业)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
商业	58,010,464.36	57,718,656.25	52,260,018.45	50,547,286.60
其他	<u>4,605,066.84</u>	<u>1,318,652.28</u>	<u>4,550,936.70</u>	<u>1,318,652.28</u>
合计	<u>62,615,531.20</u>	<u>59,037,308.53</u>	<u>56,810,955.15</u>	<u>51,865,938.88</u>

(3) 主营业务(分产品)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
服装类	58,010,464.36	57,718,656.25	52,260,018.45	50,547,286.60
其他	<u>4,605,066.84</u>	<u>1,318,652.28</u>	<u>4,550,936.70</u>	<u>1,318,652.28</u>
合计	<u>62,615,531.20</u>	<u>59,037,308.53</u>	<u>56,810,955.15</u>	<u>51,865,938.88</u>

(4) 主营业务(分地区)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
市内销售	8,849,953.91	5,561,802.08	18,962,737.22	15,726,362.74
市外销售	<u>53,765,577.29</u>	<u>53,475,506.45</u>	<u>37,848,217.93</u>	<u>36,139,576.14</u>
合计	<u>62,615,531.20</u>	<u>59,037,308.53</u>	<u>56,810,955.15</u>	<u>51,865,938.88</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	23,576,386.56	31,328,225.85
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,688,877.78	-
交易性金融资产在持有期间的投资收益	1,061,260.28	-
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入	550,000.00	-
处置长期股权投资产生的投资收益	225,857.57	-
国债逆回购利息收入	94,872.59	-
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	12,763.68	-
权益法核算的长期股权投资收益	-3,651,036.17	3,638,903.89
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	-	841,373.24
可供出售金融资产等取得的投资收益	-	3,094,095.12
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	<u>4,144,527.41</u>
合计	<u>25,558,982.29</u>	<u>43,047,125.51</u>

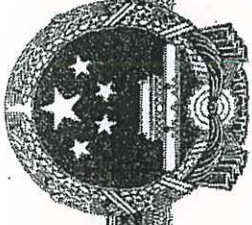
十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	504,293.88	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	9,438,738.92	-
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	4,753,084.36	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-436,888.37	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,173,464.45	-
所得税影响额	-2,997,000.64	-
少数股东权益影响额	-29,571.77	-
合计	<u>12,406,120.83</u>	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.39%	0.09	0.09
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.91%	0.04	0.04



营业执照

(副本)

统一社会信用代码
91310106086242261L
证照编号: 06000000201912200028



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 上会会计师事务所 (特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨滢
成立日期 2013年12月27日
合伙期限 2013年12月27日 至 2033年12月26日
主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



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。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关

2019年12月20日

本复印件已审核与原件一致