

上海开开实业股份有限公司  
审计报告  
上会师报字(2024)第 2106 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）  
中国 上海





上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 审计报告

上会师报字(2024)第 2106 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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 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 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 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：





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“五、重要会计政策及会计估计”注释 22、“七、合并财务报表主要项目附注”注释 37 所述。

开开实业公司 2023 年度实现营业收入人民币 92,507.04 万元，其中主营业务收入人民币 89,278.11 万元，主要来自于医药及服装的零售、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控制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，关注是否存在关联关系，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 聘请专家实施 IT 审计，针对核心业务信息系统的一般控制和应用控制进行评估。







# 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 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

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

在编制财务报表时，管理层负责评估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







# 上海会计师事务所（特殊普通合伙）

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

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。





# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

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)



中国注册会计师



二〇二四年三月二十八日





# 合并资产负债表

2023年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

2022年12月31日



项目	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			流动资产：		
货币资金	158,154,151.39	300,932,076.82	短期借款	10,009,166.67	45,032,351.88
交易性金融资产	100,310,027.39	20,025,643.84	交易性金融负债	-	-
衍生金融资产	-	-	衍生金融负债	-	-
应收票据	846,904.00	901,455.98	应付票据	367,072,985.01	209,334,956.57
应收账款	364,753,169.30	165,407,141.33	应付账款	2,906,956.72	2,979,217.55
应收款项融资	-	-	预收款项	7,078,673.69	19,651,687.00
预付款项	1,280,122.81	3,575,289.58	合同负债	7,951,971.69	17,350,673.29
其他应收款	25,187,680.64	4,962,068.38	应付职工薪酬	11,181,120.12	6,611,694.88
其中：应收利息	-	-	应交税费	119,759,577.20	121,364,676.62
应收股利	-	-	其他应付款	-	-
存货	74,562,703.73	88,718,754.49	其中：应付利息	-	-
合同资产	-	-	应付股利	1,436,154.05	1,417,673.30
持有待售资产	-	-	持有待售负债	-	-
一年内到期的非流动资产	3,475,882.93	4,770,570.90	一年内到期的非流动负债	4,964,386.02	9,495,159.86
其他流动资产	728,570,642.19	589,293,001.32	其他流动负债	1,622,255.90	3,392,881.79
流动资产合计	1,326,712,627.84	1,210,402,408.69	流动负债合计	532,547,093.02	435,213,299.44
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资	-	-	长期借款	-	-
其他债权投资	-	-	应付债券	-	-
长期应收款	-	-	其中：优先股	-	-
长期股权投资	102,685,923.84	102,216,670.62	永续债	-	-
其他权益工具投资	-	-	租赁负债	3,405,226.85	5,186,003.95
其他非流动金融资产	15,089,867.20	15,089,867.20	长期应付款	-	-
投资性房地产	129,693,516.14	143,662,592.15	长期应付职工薪酬	-	-
固定资产	329,365,950.38	332,523,036.59	预计负债	-	-
在建工程	2,596,039.50	-	递延收益	181,330,154.34	188,604,784.02
生产性生物资产	-	-	递延所得税负债	2,232,666.95	3,051,941.91
油气资产	-	-	其他非流动负债	-	-
使用权资产	9,659,557.10	15,157,483.73	非流动负债合计	186,968,048.14	196,842,729.88
无形资产	2,815,486.73	3,691,838.31	负债合计	719,515,141.16	632,056,029.32
开发支出	-	-	所有者权益（或股东权益）：		
商誉	-	-	实收资本（或股本）	243,000,000.00	243,000,000.00
长期待摊费用	2,894,345.74	4,404,439.30	其他权益工具	-	-
递延所得税资产	1,931,405.33	3,279,408.26	其中：优先股	-	-
其他非流动资产	1,409,893.69	1,084,070.81	永续债	-	-
非流动资产合计	998,141,985.65	621,109,407.17	资本公积	15,184,456.20	15,184,456.20
			减：库存股	-	-
			其他综合收益	-1,410,130.00	-1,410,130.00
			专项储备	-	-
			盈余公积	62,314,400.75	58,227,067.42
			未分配利润	276,738,616.33	253,675,836.56
			归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计	595,827,343.28	568,677,230.18
			少数股东权益	11,370,143.40	9,669,148.99
			所有者权益（或股东权益）合计	607,197,486.68	578,346,379.17
			负债和所有者权益（或股东权益）总计	1,326,712,627.84	1,210,402,408.69



陈行



靓利



度贞

负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并利润表

2023年度

会企02表

货币单位：人民币元

项目	2023年度	2022年度	附注七	2023年度	2022年度
一、营业总收入	925,070,377.41	894,171,857.19			
其中：营业收入	925,070,377.41	894,171,857.19	37	39,300,113.10	39,928,203.46
二、营业总成本	901,596,527.12	840,827,195.76		1,700,994.41	145,876.20
其中：营业成本	732,158,466.06	682,622,331.48	37		
税金及附加	6,150,733.49	5,029,803.60	38		
销售费用	76,260,553.40	85,086,157.29	39		
管理费用	90,713,626.97	89,607,574.42	40		
研发费用	-	-			
财务费用	-3,686,852.80	-21,518,671.03	41		
其中：利息费用	1,279,970.81	1,505,037.43	41		
利息收入	1,568,240.86	1,038,911.88	41		
加：其他收益	13,700,926.51	11,772,035.76	42		
投资收益（损失以“-”号填列）	1,788,883.37	2,079,396.90	43		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	469,253.22	199,360.94	43		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-	-			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	877,808.20	398,301.37	44		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-7,213,493.84	-23,995,082.37	45		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	245,078.08	-180,098.02	46		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	22,561,169.54	14,679,339.27	47		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	55,434,222.15	58,098,554.34		41,001,107.51	40,074,079.66
加：营业外收入	88,435.34	5,225,808.47	48	39,300,113.10	39,928,203.46
减：营业外支出	587,930.27	2,581,743.48	49	1,700,994.41	145,876.20
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	54,934,727.22	60,742,619.33			
减：所得税费用	13,933,619.71	20,668,539.67	50	0.16	0.16
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	41,001,107.51	40,074,079.66		0.16	0.16
（一）按经营持续性分类					
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	41,001,107.51	40,074,079.66			



会计机构负责人：陈衍



主管会计工作负责人：魏刘印光



公司负责人：虞斌





# 合并现金流量表

2023年度

会企03表  
货币单位：人民币元

项目	2023年度	2022年度	项目	2023年度	2022年度
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	803,096,128.15	967,910,052.68	吸收投资收到的现金	-	-
收到的税费返还	-	7,263,793.28	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	16,739,209.08	19,972,217.74	取得借款收到的现金	10,000,000.00	45,000,000.00
经营活动现金流入小计	819,834,337.23	995,146,063.70	收到其他与筹资活动有关的现金	-	136,006.00
购买商品、接受劳务支付的现金	615,796,359.53	709,708,317.16	筹资活动现金流入小计	10,000,000.00	45,136,006.00
支付给职工以及为职工支付的现金	123,291,376.52	115,268,957.66	偿还债务支付的现金	45,000,000.00	-
支付的各项税费	35,823,443.45	50,209,408.85	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,944,385.92	7,150,245.88
支付其他与经营活动有关的现金	44,344,730.19	40,616,458.48	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-
经营活动现金流出小计	819,255,909.69	915,803,142.15	支付其他与筹资活动有关的现金	12,887,214.26	14,120,092.85
经营活动产生的现金流量净额	578,427.54	79,342,921.55	筹资活动现金流量流出小计	70,831,600.18	21,270,338.73
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	-60,831,600.18	23,865,667.27
收回投资收到的现金	160,000,000.00	90,797,654.44	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-168,297.70	-17,175.73
取得投资收益收到的现金	1,913,054.80	1,978,219.18	五、现金及现金等价物净增加额	-142,777,925.43	127,428,853.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,005,167.20	15,355,244.05	加：期初现金及现金等价物余额	300,932,076.82	173,503,223.58
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	六、期末现金及现金等价物余额	158,154,151.39	300,932,076.82
收到其他与投资活动有关的现金	-	-			
投资活动现金流入小计	164,918,222.00	108,131,117.67			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	7,274,677.09	3,893,677.52			
投资支付的现金	240,000,000.00	80,000,000.00			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-			
支付其他与投资活动有关的现金	-	-			
投资活动现金流量流出小计	247,274,677.09	83,893,677.52			
投资活动产生的现金流量净额	-82,356,455.09	24,237,440.15			



陈彦

会计机构负责人：



强利

主管会计工作负责人：



钱庄

公司负责人：



# 合并所有者权益变动表

2023年度

会企04表

货币单位：人民币元

项目	2023年度金额											所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益				
	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	一般风险准备			未分配利润	其他	小计
一、上年年末余额	243,000,000.00	-	-	-	15,184,456.20	-	-1,410,130.00	-	56,227,067.42	-	253,675,836.56	-	568,677,230.18	9,669,148.99	578,346,379.17
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	-	-	-	15,184,456.20	-	-1,410,130.00	-	56,227,067.42	-	253,675,836.56	-	568,677,230.18	9,669,148.99	578,346,379.17
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	4,087,333.33	-	23,062,779.77	-	27,150,113.10	1,700,994.41	28,851,107.51
(一) 综合收益总额									4,087,333.33		39,300,113.10		39,300,113.10	1,700,994.41	41,001,107.51
(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									4,087,333.33		-16,237,333.33		-12,150,000.00	-	-12,150,000.00
1、提取盈余公积									4,087,333.33		-4,087,333.33		-	-	-
2、对所有者(或股东)的分配											-12,150,000.00		-12,150,000.00	-	-12,150,000.00
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	-	-	-	15,184,456.20	-	-1,410,130.00	-	62,314,400.75	-	276,738,616.33	-	595,827,343.28	11,370,143.40	607,197,486.68

陈衍

陈衍

刘光印

刘光印

虞赞

虞赞

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并所有者权益变动表(续)

2023年度

会企04表  
货币单位: 人民币元

项目	2022年度金额														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	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	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
一、上年年末余额	243,000,000.00	-	-	-	15,415,002.41	-	-1,410,130.00	-	58,071,899.67	-	220,354,718.40	-	535,431,490.48	11,112,116.14	546,543,606.62
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	-	-	-	15,415,002.41	-	-1,410,130.00	-	58,071,899.67	-	220,463,800.85	-	535,540,572.93	11,119,205.93	546,659,778.86
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-230,546.21	-	-	-	155,167.75	-	33,212,035.71	-	33,136,657.25	-1,450,056.94	31,686,600.31
(一) 综合收益总额											39,928,203.46		39,928,203.46	145,876.20	40,074,079.66
(二) 所有者投入和减少资本					-136,581.62								-136,581.62	-1,595,933.14	-1,732,514.76
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					-136,581.62										
(三) 利润分配															
1、提取盈余公积					-136,581.62				155,167.75		-6,716,167.75		-136,581.62	-1,595,933.14	-1,732,514.76
2、对所有者(或股东)的分配									155,167.75		-135,167.75		-6,561,000.00	-6,561,000.00	-6,561,000.00
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	-	-	-	15,184,456.20	-	-1,410,130.00	-	58,227,067.42	-	253,675,836.56	-	568,677,230.18	9,669,148.99	578,346,379.17

陈衍

陈衍

刘光

刘光

虞庄

虞庄

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



# 母公司资产负债表

2023年12月31日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	附注十七	2023年12月31日	2022年12月31日	项目	附注十七	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				流动资产：			
货币资金		15,286,792.87	38,004,560.87	短期借款		-	-
交易性金融资产		100,310,027.39	20,025,643.84	交易性金融负债		-	-
衍生金融资产		-	-	衍生金融负债		-	-
应收票据	1	846,904.00	901,455.98	应付票据		18,658,341.53	8,186,957.56
应收账款		8,394,393.18	6,559,193.68	应付账款		1,139,609.63	626,915.50
应收款项融资		-	-	预收款项		432,678.76	176,806.99
预付款项		343,400.00	125,439.60	合同负债		2,162,184.60	2,348,851.23
其他应收款	2	86,335,244.39	105,661,874.25	应付职工薪酬		315,981.84	3,592,723.48
其中：应收利息		-	-	应交税费		102,592,573.76	101,669,354.49
应收股利		-	-	其他应付款		-	-
存货		97,448.99	96,901.66	其中：应付利息		1,436,154.05	1,417,673.30
合同资产		-	-	应付股利		-	-
持有待售资产		-	-	持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动资产		3,452,324.50	3,696,469.77	一年内到期的非流动负债		1,298,943.59	1,176,424.37
其他流动资产		215,066,535.32	175,071,539.65	其他流动负债		903,152.24	924,440.89
流动资产合计				流动负债合计		127,503,465.95	118,702,474.51
非流动资产：				非流动资产：			
债权投资		-	-	长期借款		-	-
其他债权投资		-	-	应付债券		-	-
长期应收款		-	-	其中：优先股		-	-
长期股权投资	3	298,424,316.10	298,284,991.86	永续债		-	-
其他权益工具投资		-	-	租赁负债		2,042,535.08	2,526,471.58
其他非流动金融资产		14,869,867.20	14,869,867.20	长期应付款		-	-
投资性房地产		154,147,965.96	157,825,001.08	长期应付职工薪酬		-	-
固定资产		951,552.73	1,171,640.76	预计负债		-	-
在建工程		-	-	递延收益		25,750,121.17	26,938,828.93
生产性生物资产		-	-	递延所得税负债		785,904.42	884,291.73
油气资产		-	-	其他非流动负债		-	-
使用权资产		3,143,617.66	3,537,166.90	非流动负债合计		28,578,560.67	30,349,592.24
无形资产		-	-	负债合计		156,082,026.62	149,052,066.75
开发支出		-	-	所有者权益（或股东权益）：			
商誉		-	-	实收资本（或：股本）		243,000,000.00	243,000,000.00
长期待摊费用		-	-	其他权益工具		-	-
递延所得税资产		835,369.67	925,723.99	其中：优先股		-	-
其他非流动资产		472,372,689.32	476,614,391.79	永续债		-	-
非流动资产合计				资本公积		6,101,521.31	6,101,521.31
				减：库存股		-	-
				其他综合收益		-1,410,130.00	-1,410,130.00
				专项储备		62,314,400.75	58,227,067.42
				盈余公积		221,351,405.96	196,715,405.96
				未分配利润		531,357,198.02	502,633,864.69
				所有者权益（或股东权益）合计		687,439,224.64	651,685,931.44
资产总计		687,439,224.64	651,685,931.44	负债和所有者权益（或股东权益）总计		687,439,224.64	651,685,931.44



会计机构负责人：陈行



主管会计工作负责人：刘光



负责人：庄真





# 母公司利润表

2023年度

会企02表

货币单位：人民币元



项目	附注十七	2023年度	2022年度	项目	附注十七	2023年度	2022年度
一、营业收入	4	73,536,994.20	57,022,309.77	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,873,333.33	1,551,677.53
减：营业成本	4	67,492,158.83	51,510,498.01	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,873,333.33	1,551,677.53
税金及附加		1,043,740.82	1,089,765.34	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
销售费用		-	-	五、其他综合收益的税后净额		-	-
管理费用		11,877,953.41	11,123,165.48	（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
研发费用		-	-	1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
财务费用		-4,477,822.79	-23,932,472.17	2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
其中：利息费用		151,172.01	207,939.36	3、其他权益工具投资公允价值变动		-	-
利息收入		222,152.09	315,324.49	4、企业自身信用风险公允价值变动		-	-
其他收益		1,410,410.73	1,318,935.33	5、其他		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	5	45,632,280.42	10,019,650.31	（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	5	139,324.24	-209,227.67	1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-	2、其他债权投资公允价值变动		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-	3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		877,808.20	398,301.37	4、其他债权投资信用减值准备		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-4,430,580.16	-23,047,481.70	5、现金流量套期储备		-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-	6、外币财务报表折算差额		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-155.29	5,592.29	7、其他		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,090,727.83	4,926,350.71	六、综合收益总额		40,873,333.33	1,551,677.53
加：营业外收入		0.10	-	七、每股收益：		-	-
减：营业外支出		200,749.57	200,530.64	（一）基本每股收益（元/股）		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		40,889,978.36	4,725,820.07	（二）稀释每股收益（元/股）		-	-
减：所得税费用		16,645.03	3,174,142.54			-	-

公司负责人：

张庆生



主管会计工作负责人：

刘靓



会计机构负责人：

陈珩





# 母公司现金流量表

2023年度

会企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	2023年度	2022年度	项目	2023年度	2022年度
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	70,416,585.95	57,155,490.46	吸收投资收到的现金	-	-
收到的税费返还	-	5,662,055.00	取得借款收到的现金	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	7,956,606.16	7,209,927.71	收到其他与筹资活动有关的现金	-	58,333.00
经营活动现金流入小计	78,373,192.11	70,027,473.17	筹资活动现金流入小计	-	58,333.00
购买商品、接受劳务支付的现金	54,111,613.98	52,084,087.74	偿还债务支付的现金	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	7,882,013.30	6,004,386.96	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	12,131,519.25	6,551,833.04
支付的各项税费	4,474,519.13	5,883,183.36	支付其他与筹资活动有关的现金	1,383,620.00	1,616,953.00
支付其他与经营活动有关的现金	6,942,358.92	5,597,309.03	筹资活动现金流出小计	13,515,139.25	8,168,786.04
经营活动现金流出小计	73,410,505.33	69,568,967.09	筹资活动产生的现金流量净额	-13,515,139.25	-8,110,453.04
经营活动产生的现金流量净额	4,962,686.78	458,506.08	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-168,297.70	-19,420.43
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	-22,717,768.00	921,607.15
收回投资收到的现金	160,000,000.00	90,556,969.33	加：期初现金及现金等价物余额	38,004,560.87	37,082,953.72
取得投资收益收到的现金	46,086,380.83	18,122,240.99	六、期末现金及现金等价物余额	15,286,792.87	38,004,560.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	400.00			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-			
收到其他与投资活动有关的现金	20,000,000.00	-			
投资活动现金流入小计	226,087,180.83	108,679,610.32			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	84,198.66	86,635.78			
投资支付的现金	240,000,000.00	80,000,000.00			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-			
支付其他与投资活动有关的现金	-	20,000,000.00			
投资活动现金流出小计	240,084,198.66	100,086,635.78			
投资活动产生的现金流量净额	-13,997,017.83	8,592,974.54			

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

2023年度

会企04表

货币单位：人民币元

项目	2023年度金额											
	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	所有者权益 合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	243,000,000.00	-	-	6,101,521.31	-	-1,410,130.00	-	58,227,067.42	196,715,405.96	-	502,633,864.69	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年年初余额	243,000,000.00	-	-	6,101,521.31	-	-1,410,130.00	-	58,227,067.42	196,715,405.96	-	502,633,864.69	
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	4,087,333.33	24,636,000.00	-	28,723,333.33	
（一）综合收益总额												
（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								4,087,333.33	-16,237,333.33		-12,150,000.00	
2、对所有者（或股东）的分配								4,087,333.33	-4,087,333.33			
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	-	-	6,101,521.31	-	-1,410,130.00	-	62,314,400.75	221,351,405.96	-	531,357,198.02	



陈珩

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

公司负责人：

刘光

陈珩

度庄





# 母公司所有者权益变动表(续)

2023年度

会企04表

货币单位: 人民币元

编制单位: 上海开平实业股份有限公司

项目	2022年度金额						所有者权益合计					
	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
一、上年年末余额	243,000,000.00	-	-	-	6,101,521.31	-	-1,410,130.00	-	58,071,899.67	201,879,896.18	-	507,643,187.16
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	-	-	-	6,101,521.31	-	-1,410,130.00	-	58,071,899.67	201,879,896.18	-	507,643,187.16
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	155,167.75	-5,164,490.22	-	-5,009,322.47
(一) 综合收益总额										1,551,677.53		1,551,677.53
(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									155,167.75	-6,716,167.75		-6,561,000.00
1、提取盈余公积									155,167.75	-155,167.75		
2、对所有者(或股东)的分配												
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	-	-	-	6,101,521.31	-	-1,410,130.00	-	58,227,067.42	196,715,405.96	-	502,633,864.69

公司负责人:

方发立



主管会计工作负责人:

刘靓



会计机构负责人:

陈珩





## 一、公司基本情况

### 1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址。

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 2023 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:上海市静安区新闻路 921 号 201 室 K02,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 2023 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%。

公司及其所属子公司以下合称为“本公司”、“公司”。

### 2、业务性质和实际从事的主要经营活动。

公司以中医药流通、中医药学服务(中医问诊服务)和服装批发、零售为主营业务。药业板块主要是上海雷允上药业西区有限公司以批发零售业务以及健康服务业务为主,涵盖中西药品、医疗器械、试剂耗材以及诊疗服务等;服装板块主要从事以中华老字号“开开”品牌衬衫和羊毛衫以及“开开”品牌服饰系列的批发和零售。

### 3、母公司以及本公司最终母公司的名称。

截至 2023 年 12 月 31 日止,母公司为上海开开(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。

### 4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本公司财务报表业经公司第十届董事会第十六次会议于 2024 年 3 月 28 日批准报出,根据本公司章程,本公司财务报表将提交股东大会审议。

## 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

上海雷允上药业西区有限公司  
上海雷允上西区药品零售有限公司  
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  
中国雷允上国药（香港）有限公司

#### 2、控股子公司

上海雷西精益供应链管理有限公司

### 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、遵循企业会计准则的声明

本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[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。



## 五、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认的交易和事项制定了若干具体会计政策和会计估计，详见本附注五、22“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注五、27“重大会计判断和估计”。

### 1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期。

### 3、记账本位币

人民币元。

### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注七、4、(2)、①	占应收账款余额 10%以上，或对本公司有重大影响
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	附注七、6	占其他应收款余额 10%以上，或对本公司有重大影响
账龄超过 1 年的重要其他应付款	附注七、27、(2)、②	占其他应付款余额 10%以上，或对本公司有重大影响
重要的非全资子公司	附注九、1、(2)	子公司总资产占本公司期末总资产的 10%以上，或对本公司有重大影响
重要的合营企业或者联营企业	附注九、2	单个被投资单位的长期股权投资期末账面价值占本公司期末总资产 5%以上

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

## (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注五、6、（2）“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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



在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

## 6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### (1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本公司享有现时权利使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本公司是否实际行使该权利，视为本公司拥有对被投资方的权力；本公司自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本公司以主要责任人身份行使决策权的，视为本公司有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本公司享有的权利是否使本公司目前有能力主导被投资方的相关活动；本公司是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本公司是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本公司与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

### (2) 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、12“长期股权投资”或本附注五、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ① 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ② 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③ 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④ 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见附注五、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。



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

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

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

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(一般指从购买日起三个月内到期)、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、外币业务和外币报表折算

##### (1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

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。

#### 10、金融工具

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

本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：

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的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。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对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。其中：

<1> 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

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

对于非交易性权益工具投资，本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。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本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。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。



本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。

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。

#### 4) 权益工具

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

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

### ② 金融资产减值

#### 1) 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内预期信用损失

的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，本公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

本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，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，本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。

## 2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

## 3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

## 4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

## 5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司需确认减值损失的金融资产系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、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款、应收票据等。

<1> 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	一般不计提预期信用损失
应收商业承兑汇票		参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。
应收账款—信用风险特征组合	账龄	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。
其他应收款—往来款组合	账龄	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。
其他应收款—押金保证金备用金组合		
其他应收款—其他组合		

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

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

应收账款、其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成, 且不含重大融资成分或者本公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项, 本公司运用简化计量方法, 按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项, 本公司按单项计提预期信用损失。

③ 终止确认金额资产转移的确认依据和计量方法

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。

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

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

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

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

#### ④ 核销

如果本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本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，按照本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。

本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, 本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, 本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。公司将估值技术使用的输入值分以下层级, 并依次使用:

- ① 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;
- ② 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值, 包括: 活跃市场中类似资产或负债的报价; 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价; 除报价以外的其他可观察输入值, 如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等; 市场验证的输入值等;
- ③ 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值, 包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

### (4) 后续计量

初始确认后, 本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)。

本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, 本公司在后续期间, 按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。本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。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货包括原材料、库存商品、周转材料等。

### (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(或存货类别)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。

## 12、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注五、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### (1) 投资成本确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方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。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。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属

于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## (2) 后续计量及损益确认方法

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

### ① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### ② 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### ④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本参见本附注五、6、（2）“合并财务报表的编制方法”中所述的相关会计政策处理。

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



采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

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

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

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注五、17“长期资产减值”。

### 13、投资性房地产

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

#### (1) 采用成本模式的

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%

采用成本模式的投资性房地产减值准备的确认标准、计提方法详见附注五、17“长期资产减值”。

### 14、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	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-50 年	5.00%-10.00%	1.80%-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%

(3) 固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注五、17“长期资产减值”。

### 15、在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、17“长期资产减值”。

## 16、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：

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>
软件	5 年	-

使用寿命有限的无形资产减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、17 “长期资产减值”。

## 17、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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、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。

#### 18、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

#### 19、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的, 在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点, 按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 20、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。

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。

(3) 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。

(4) 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。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，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。

## 21、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- (1) 该义务是企业承担的现时义务；
- (2) 履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

## 22、收入

### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- ① 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- ② 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- ③ 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- ④ 合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- ⑤ 因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。



在合同开始日对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行，并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；
- 3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

- <1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- <2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；
- <3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；
- <4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- <5> 客户已接受该商品；
- <6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## (2) 收入确认的具体方法

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：

公司销售商品属于在某一时点履行的履约义务。

批发销售：在商品发出的同时，将发票、结算账单提交买方，买方确认收货，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

自营门店零售：于商品交付消费者并收取价款时，确认销售收入。

商场、专柜销售：商品销售后，与商场结算时，确认销售收入。

## 23、政府补助

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

### (2) 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。

### (3) 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。

### (4) 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。

#### 24、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。

#### 25、租赁

租赁是指让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，评估合同是否为租赁或包含租赁。

##### (1) 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ② 后续计量

本公司参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

各类使用权资产的具体折旧方法如下。

各类使用权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	2-5 年	-	20.00%-50.00%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注五、17 “长期资产减值”。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。



租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

### ③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

### ④ 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## (2) 公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### ① 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

## ② 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

## (3) 新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13 号）适用范围和条件的（即，由新冠肺炎疫情直接引发；减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让均按照《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10 号）规定的简化方法处理。具体如下：

### ① 本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

### ② 本公司作为出租人：

如果租赁为经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入。将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

## 26、重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

① 本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定。

本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和

使用权资产, 以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产, 产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的, 按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定, 将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下:

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日 (合并)		
	调整后	调整前	影响数
资产负债表项目			
递延所得税资产	5,279,280.69	132,456.79	5,146,823.90
递延所得税负债	5,030,651.66	-	5,030,651.66
未分配利润	220,463,800.85	220,354,718.40	109,082.45
少数股东权益	11,119,205.93	11,112,116.14	7,089.79

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度 (合并)		
	调整后	调整前	影响数
资产负债表项目			
递延所得税资产	3,279,408.26	132,505.27	3,146,902.99
递延所得税负债	3,051,941.91	-	3,051,941.91
资本公积	15,184,456.20	15,177,366.41	7,089.79
未分配利润	253,675,836.56	253,587,965.27	87,871.29
利润表项目			
所得税费用	20,668,539.67	20,647,328.51	21,211.16

受影响的报表项目	2021 年 12 月 31 日 (母公司)		
	调整后	调整前	影响数
资产负债表项目			
递延所得税资产	1,206,248.82	27,193.18	1,179,055.64
递延所得税负债	1,179,055.64	-	1,179,055.64

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日 (母公司)		
	调整后	调整前	影响数
资产负债表项目			
递延所得税资产	925,723.99	41,432.26	884,291.73
递延所得税负债	884,291.73	-	884,291.73

② 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定, 该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

③ 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定, 该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

④ 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

## (2) 重要会计估计变更

本公司报告期内无重大会计估计变更事项。

## 27、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) 与租赁相关的重大会计判断和估计

#### ① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

#### ② 租赁的分类

公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

#### ③ 租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。



#### ④ 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。

#### ⑤ 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。

#### ⑥ 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。

#### ⑦ 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。

#### ⑧ 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。

## 六、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%、13%

上海开开实业股份有限公司  
2023 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)

税种	计税依据	税率
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	详见下表
香港利得税	在香港产生的应课税溢利	8.25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
上海雷允上药业西区有限公司	25%
上海雷允上西区药品零售有限公司	20%
上海源源化学试剂有限公司	20%
上海雷允上西区门诊部有限公司	20%
上海雷允上西区金雷中医门诊部有限公司	20%
上海市北高新门诊部有限公司	25%
上海雷西精益供应链管理有限公司	25%
中国雷允上国药（香港）有限公司	8.25%
上海雷允上营养保健品有限公司	20%
上海开开制衣公司	25%
上海开开百货有限公司	25%
上海开开服饰有限公司	20%
上海开开衬衫总厂有限公司	25%
上海强商实业有限公司	20%

2、税收优惠及批文

根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）规定 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）规定 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

## 七、合并财务报表主要项目附注

### 1、货币资金

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
库存现金	75,550.62	59,585.85
银行存款	158,078,600.77	300,872,490.97
其他货币资金	=	=
合计	<u>158,154,151.39</u>	<u>300,932,076.82</u>
其中：存放在境外的款项总额	-	-
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	-	-

### 2、交易性金融资产

#### (1) 交易性金融资产分类

<u>项目</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	100,310,027.39	20,025,643.84
其中：结构性存款	100,310,027.39	20,025,643.84

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

<u>种类</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
银行承兑票据	846,904.00	901,455.98

#### (2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

<u>项目</u>	<u>期末终止确认金额</u>	<u>期末未终止确认金额</u>
银行承兑票据	2,906,266.30	846,904.00

### 4、应收账款

#### (1) 按账龄披露

<u>账龄</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
1 年以内	368,343,950.56	167,046,392.99
1 至 2 年	97,535.02	32,855.03
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上(注)	<u>275,030,507.58</u>	<u>270,447,749.98</u>
合计	<u>643,471,993.16</u>	<u>437,526,998.00</u>

注：本期 5 年以上的期末账面余额变动大于期初账面余额系由于汇率变动导致。

上海开开实业股份有限公司  
2023 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) 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	<u>274,837,402.44</u>	42.71%	<u>274,837,402.44</u>	100.00%	=
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	274,837,402.44	42.71%	274,837,402.44	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>368,634,590.72</u>	57.29%	<u>3,881,421.42</u>	1.05%	<u>364,753,169.30</u>
其中：按账龄组合	368,634,590.72	57.29%	3,881,421.42	1.05%	364,753,169.30
合计	<u>643,471,993.16</u>		<u>278,718,823.86</u>		<u>364,753,169.30</u>

(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	<u>270,254,644.84</u>	61.77%	<u>270,254,644.84</u>	100.00%	=
其中：单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	270,254,644.84	61.77%	270,254,644.84	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>167,272,353.16</u>	38.23%	<u>1,865,211.83</u>	1.12%	<u>165,407,141.33</u>
其中：按账龄组合	167,272,353.16	38.23%	1,865,211.83	1.12%	165,407,141.33
合计	<u>437,526,998.00</u>		<u>272,119,856.67</u>		<u>165,407,141.33</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	274,837,402.44	274,837,402.44	100.00%	预计无法收回

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	368,343,950.56	3,683,439.53	1.00%
1 至 2 年	97,535.02	4,876.75	5.00%
2 至 3 年	-	-	-
3 至 4 年	-	-	-
4 至 5 年	-	-	-
5 年以上	<u>193,105.14</u>	<u>193,105.14</u>	100.00%
合计	<u>368,634,590.72</u>	<u>3,881,421.42</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(注)	
单项计提坏账准备	270,254,644.84	-	-	-	4,582,757.60	274,837,402.44
按账龄组合计提坏账准备	<u>1,865,211.83</u>	<u>2,022,370.65</u>	<u>6,161.06</u>	=	=	<u>3,881,421.42</u>
合计	<u>272,119,856.67</u>	<u>2,022,370.65</u>	<u>6,161.06</u>	=	<u>4,582,757.60</u>	<u>278,718,823.86</u>

注：其他变动系由汇率变动引起的单项计提坏账准备本期变动。

(4) 本报告期无核销的应收账款。

(5) 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	274,837,402.44	274,837,402.44	5 年以上	42.71%
第二名	独立第三方	177,542,205.16	1,775,422.05	1 年以内	27.59%
第三名	独立第三方	75,997,278.14	759,972.78	1 年以内	11.81%
第四名	独立第三方	14,223,271.96	142,232.72	1 年以内	2.21%
第五名	独立第三方	<u>9,832,129.87</u>	<u>98,321.29</u>	1 年以内	<u>1.53%</u>
合计		<u>552,432,287.57</u>	<u>277,613,351.28</u>		<u>85.85%</u>

5、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	1,280,122.81	100.00%	3,575,289.58	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	694,560.00	54.26%	1 年以内	尚未到结算期
第二名	独立第三方	253,700.00	19.82%	1 年以内	尚未到结算期
第三名	独立第三方	81,016.91	6.33%	1 年以内	尚未到结算期
第四名	独立第三方	75,784.91	5.92%	1 年以内	尚未到结算期
第五名	独立第三方	<u>53,640.02</u>	<u>4.19%</u>	1 年以内	尚未到结算期
合计		<u>1,158,701.84</u>	<u>90.52%</u>		

## 6、其他应收款

项目	期末数	期初数
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>25,187,680.64</u>	<u>4,962,068.38</u>
合计	<u>25,187,680.64</u>	<u>4,962,068.38</u>

### (1) 其他应收款

#### ① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	24,263,474.95	3,018,369.40
1 至 2 年	169,973.50	1,559,672.56
2 至 3 年	1,035,429.02	59,936.60
3 至 4 年	33,000.00	389,794.00
4 至 5 年	386,034.00	730,175.00
5 年以上	<u>1,873,175.00</u>	<u>1,163,000.00</u>
合计	<u>27,761,086.47</u>	<u>6,920,947.56</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
应收房屋动迁款	20,051,344.00	-
押金\备用金\保证金	4,152,892.04	3,417,523.07
往来款	2,887,513.00	1,134,168.45
其他	<u>669,337.43</u>	<u>2,369,256.04</u>
合计	<u>27,761,086.47</u>	<u>6,920,947.56</u>

#### 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)	
期初余额	629,004.18	44,600.00	1,285,275.00	1,958,879.18
期初余额在本期				
--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	788,261.33	-	-	788,261.33
本期转回	173,734.68	-	-	173,734.68

上海开开实业股份有限公司  
2023 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)

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)	
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	1,243,530.83	44,600.00	1,285,275.00	2,573,405.83

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	
单项计提坏账准备	1,285,275.00	-	-	-	-	1,285,275.00
按账龄组合计提坏账准备	<u>673,604.18</u>	<u>788,261.33</u>	<u>173,734.68</u>	=	=	<u>1,288,130.83</u>
合计	<u>1,958,879.18</u>	<u>788,261.33</u>	<u>173,734.68</u>	=	=	<u>2,573,405.83</u>

⑤ 报告期内无核销的其他应收款。

⑥ 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	应收房屋动迁款	20,051,344.00	1 年以内	72.23%	200,513.44
第二名	往来款	1,794,000.00	1 年以内	6.46%	17,940.00
第三名	押金\备用金\保证金	1,242,077.00	1 年以内、2-3 年	4.47%	52,207.70
第四名	往来款	1,000,000.00	5 年以上	3.60%	1,000,000.00
第五名	押金\备用金\保证金 其他	<u>360,000.00</u>	1-2 年、2-3 年、 5 年以上	<u>1.30%</u>	<u>304,500.00</u>
合计		<u>24,447,421.00</u>		<u>88.06%</u>	<u>1,575,161.14</u>

7、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	75,050,759.48	2,298,884.70	72,751,874.78	89,515,559.21	2,543,962.78	86,971,596.43
周转材料	1,676,234.19	-	1,676,234.19	1,606,441.03	-	1,606,441.03
原材料	<u>134,594.76</u>	=	<u>134,594.76</u>	<u>140,717.03</u>	=	<u>140,717.03</u>
合计	<u>76,861,588.43</u>	<u>2,298,884.70</u>	<u>74,562,703.73</u>	<u>91,262,717.27</u>	<u>2,543,962.78</u>	<u>88,718,754.49</u>

上海开开实业股份有限公司  
2023 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) 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	2,543,962.78	189,992.92	-	435,071.00	-	2,298,884.70

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	3,459,980.77	4,737,479.17
待摊房租	15,902.16	30,581.04
预缴税费	-	<u>2,510.69</u>
合计	<u>3,475,882.93</u>	<u>4,770,570.90</u>

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
(1) 合营企业	-	-	-	-	-	-
(2) 联营企业						
上海鼎丰科技 发展有限公司 (注 1)	101,144,503.04	-	-	9,126.57	-	-
广东中深彩融 资担保投资有 限公司(注 2)	100,000,000.00	-	-	-	-	-
上海静安制药 有限公司	1,072,167.58	-	-	460,126.65	-	-
小计	<u>202,216,670.62</u>	=	=	<u>469,253.22</u>	=	=
合计	<u>202,216,670.62</u>	=	=	<u>469,253.22</u>	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
(1) 合营企业	-	-	-	-	-	-
(2) 联营企业						
上海鼎丰科技 发展有限公司 (注 1)	-	-	-	101,153,629.61	-	-



上海开开实业股份有限公司  
2023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	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
广东中深彩融 资担保投资有 限公司(注 2)	-	-	-	100,000,000.00	100,000,000.00	100,000,000.00
上海静安制药 有限公司	-	-	-	1,532,294.23	-	-
小计	=	=	=	<u>202,685,923.84</u>	<u>100,000,000.00</u>	<u>100,000,000.00</u>
合计	=	=	=	<u>202,685,923.84</u>	<u>100,000,000.00</u>	<u>100,000,000.00</u>

注 1：该公司目前无经营收入，收益主要来源于利息收入。本公司对其投资账面余额 10,115.36 万元，其他应付款 9,516.37 万元。

注 2：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。截止 2023 年 12 月 31 日，该公司已处于吊销状态。

#### 10、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	期初余额
非交易性权益工具投资		
其中：初始投资成本	1,410,130.00	1,410,130.00
累计公允价值变动	-1,410,130.00	-1,410,130.00

##### (2) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
中服名牌发展有 限公司	-	-	-	-	-	-
上海国嘉实业股 份有限公司	=	=	=	=	=	=
合计	=	=	=	=	=	=

(续上表)

项目	期末余额	本期确认的	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	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
		股利收入	合收益的利得	合收益的损失	值计量且其变动
中服名牌发展有限公司	-	-	-	-1,000,000.00	不以出售为目的

上海开开实业股份有限公司  
2023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	期末余额	本期确认的 股利收入	累计计入其他综 合收益的利得	累计计入其他综 合收益的损失	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
上海国嘉实业股份有限公司	=	=	=	-410,130.00	出于战略目的而 计划长期持有
合计	=	=	=	-1,410,130.00	

详见财务报表附注十二、4。

### 11、其他非流动金融资产

项目	期末余额	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	15,089,867.20	15,089,867.20

详见财务报表附注十二、4。

### 12、投资性房地产

#### (1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	226,363,628.02	226,363,628.02
本期增加金额	2,997,582.53	2,997,582.53
其中：固定资产转入	2,997,582.53	2,997,582.53
本期减少金额	16,260,921.04	16,260,921.04
其中：转入固定资产	16,260,921.04	16,260,921.04
期末余额	213,100,289.51	213,100,289.51
② 累计折旧和累计摊销		
期初余额	82,701,035.87	82,701,035.87
本期增加金额	9,209,277.45	9,209,277.45
其中：计提或摊销	6,361,574.04	6,361,574.04
固定资产转入	2,847,703.41	2,847,703.41
本期减少金额	8,503,539.95	8,503,539.95
其中：转入固定资产	8,503,539.95	8,503,539.95
期末余额	83,406,773.37	83,406,773.37
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	-	-

上海开开实业股份有限公司  
2023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	合计
④ 账面价值		
期末账面价值	129,693,516.14	129,693,516.14
期初账面价值	143,662,592.15	143,662,592.15

13、固定资产

项目	期末数	期初数
固定资产	329,365,950.38	332,523,036.59
固定资产清理	=	=
合计	<u>329,365,950.38</u>	<u>332,523,036.59</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	417,849,667.55	2,037,808.78	6,726,803.91	19,805,032.68	6,385,513.96	452,804,826.88
本期增加金额	16,260,921.04	9,405.94	728,772.16	1,701,054.51	218,891.82	18,919,045.47
其中：购置	-	9,405.94	728,772.16	1,701,054.51	218,891.82	2,658,124.43
投资性房	16,260,921.04	-	-	-	-	16,260,921.04
地产转入						
本期减少金额	4,368,682.53	335.99	766,072.18	272,158.68	316,134.34	5,723,383.72
其中：处置或报废	1,371,100.00	335.99	766,072.18	272,158.68	316,134.34	2,725,801.19
转入投资	2,997,582.53	-	-	-	-	2,997,582.53
性房地产						
期末余额	429,741,906.06	2,046,878.73	6,689,503.89	21,233,928.51	6,288,271.44	466,000,488.63
② 累计折旧						
期初余额	94,800,395.65	762,305.32	5,132,899.95	14,183,637.93	5,402,551.44	120,281,790.29
本期增加金额	19,183,457.57	146,041.58	418,220.29	1,455,002.02	218,846.48	21,421,567.94
其中：计提	10,679,917.62	146,041.58	418,220.29	1,455,002.02	218,846.48	12,918,027.99
投资性房	8,503,539.95	-	-	-	-	8,503,539.95
地产转入						
本期减少金额	3,783,195.38	319.19	727,768.57	257,033.60	300,503.24	5,068,819.98
其中：处置或报废	935,491.97	319.19	727,768.57	257,033.60	300,503.24	2,221,116.57
转入投资	2,847,703.41	-	-	-	-	2,847,703.41
性房地产						
期末余额	110,200,657.84	908,027.71	4,823,351.67	15,381,606.35	5,320,894.68	136,634,538.25
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	-	-	-	-	-	-

上海开开实业股份有限公司  
2023 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
④ 账面价值						
期末账面价值	319,541,248.22	1,138,851.02	1,866,152.22	5,852,322.16	967,376.76	329,365,950.38
期初账面价值	323,049,271.90	1,275,503.46	1,593,903.96	5,621,394.75	982,962.52	332,523,036.59

14、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,596,039.50	-
工程物资	=	=
合计	<u>2,596,039.50</u>	=

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
西区门诊部口	2,596,039.50	-	2,596,039.50	-	-	-
腔科扩建项目						

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	本期其他 减少金额	期末余额
西区门诊部口	5,192,079.00	-	2,596,039.50	-	-	2,596,039.50
腔科扩建项目						

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
西区门诊部口	50.00%	50.00%	-	-	-	自有资金
腔科扩建项目						

15、使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	36,455,071.60	36,455,071.60
本期增加金额	5,486,658.36	5,486,658.36
其中：新增租赁	5,486,658.36	5,486,658.36
本期减少金额	17,626,432.24	17,626,432.24
其中：租赁到期	17,626,432.24	17,626,432.24
期末余额	24,315,297.72	24,315,297.72

上海开开实业股份有限公司  
2023 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	合计
② 累计折旧		
期初余额	21,297,587.87	21,297,587.87
本期增加金额	10,984,584.99	10,984,584.99
其中：计提	10,984,584.99	10,984,584.99
本期减少金额	17,626,432.24	17,626,432.24
其中：租赁到期	17,626,432.24	17,626,432.24
期末余额	14,655,740.62	14,655,740.62
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	9,659,557.10	9,659,557.10
期初账面价值	15,157,483.73	15,157,483.73

## 16、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	6,213,097.39	6,213,097.39
本期增加金额	1,123,893.81	1,123,893.81
其中：购置	1,123,893.81	1,123,893.81
本期减少金额	1,327,433.70	1,327,433.70
其中：其他	1,327,433.70	1,327,433.70
期末余额	6,009,557.50	6,009,557.50
② 累计摊销		
期初余额	2,521,258.88	2,521,258.88
本期增加金额	960,422.59	960,422.59
其中：计提	960,422.59	960,422.59
本期减少金额	287,610.70	287,610.70
其中：其他	287,610.70	287,610.70
期末余额	3,194,070.77	3,194,070.77
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	-	-



上海开开实业股份有限公司  
2023 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	软件	合计
④ 账面价值		
期末账面价值	2,815,486.73	2,815,486.73
期初账面价值	3,691,838.51	3,691,838.51

17、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 形成的	其他	处置	其他	
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	其他	处置	其他	
上海雷允上营养保 健品有限公司	234,431.98	-	-	-	-	234,431.98

18、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	4,404,439.30	-	1,510,093.56	-	2,894,345.74

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
租赁负债(注)	8,369,612.86	1,931,405.33	14,681,163.81	3,279,408.26

注：期初余额与上年年末余额(2022 年 12 月 31 日)差异详见本财务报表附注五、26、(1)之说明。

(2) 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
使用权资产(注)	9,659,557.31	2,232,666.95	13,701,305.37	3,051,941.91

注：期初余额与上年年末余额(2022 年 12 月 31 日)差异详见本财务报表附注五、26、(1)之说明。

上海开开实业股份有限公司  
2023 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、其他非流动资产

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
预付长期资产 采购款	1,409,893.69	-	1,409,893.69	1,084,070.81	-	1,084,070.81

21、短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	10,009,166.67	45,032,351.88

22、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
余额	367,072,985.01	209,334,956.57
其中：账龄超过 1 年的余额	8,459,586.76	15,969,481.62

(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
供应商一	2,389,184.21	未到结算期
供应商二	1,031,212.72	对方未追偿

23、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	2,906,956.72	2,979,217.55
其中：账龄超过 1 年的余额	-	-

24、合同负债

(1) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款	7,078,673.69	19,651,687.00

(2) 账龄超过 1 年的重要合同负债

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户一	293,022.81	未到结算期

上海开开实业股份有限公司  
2023 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)

25、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	12,029,018.21	104,078,339.92	108,924,964.13	7,182,394.00
离职后福利-设定提存计划	5,321,655.08	14,224,658.73	18,776,736.12	769,577.69
辞退福利	=	<u>332,917.14</u>	<u>332,917.14</u>	=
合计	<u>17,350,673.29</u>	<u>118,635,915.79</u>	<u>128,034,617.39</u>	<u>7,951,971.69</u>

① 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	8,138,593.00	66,356,063.83	68,221,784.98	6,272,871.85
职工福利费	-	2,725,132.50	2,717,647.80	7,484.70
社会保险费	3,448,600.67	6,710,300.94	9,660,458.05	498,443.56
其中：医疗保险费	3,365,400.11	6,514,080.97	9,393,041.05	486,440.03
工伤保险费	83,200.56	196,219.97	267,417.00	12,003.53
住房公积金	-	4,356,037.00	4,356,037.00	
工会经费和职工教育经费	3,878.34	1,347,277.07	1,347,579.62	3,575.79
其他短期薪酬	<u>437,946.20</u>	<u>22,583,528.58</u>	<u>22,621,456.68</u>	<u>400,018.10</u>
合计	<u>12,029,018.21</u>	<u>104,078,339.92</u>	<u>108,924,964.13</u>	<u>7,182,394.00</u>

(2) 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	5,162,703.38	9,597,837.62	14,014,290.13	746,250.87
失业保险费	158,951.70	386,821.11	522,445.99	23,326.82
企业年金缴费	=	<u>4,240,000.00</u>	<u>4,240,000.00</u>	=
合计	<u>5,321,655.08</u>	<u>14,224,658.73</u>	<u>18,776,736.12</u>	<u>769,577.69</u>

26、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	5,220,795.14	3,230,075.40
增值税	3,487,662.10	781,826.99
个人所得税	1,154,071.14	1,493,110.46
房产税	1,027,762.42	1,012,472.93
城市维护建设税	129,744.83	35,915.28
教育费附加	92,902.71	28,104.70
印花税	40,920.69	2,917.37
城镇土地使用税	<u>27,261.09</u>	<u>27,271.75</u>
合计	<u>11,181,120.12</u>	<u>6,611,694.88</u>

上海开开实业股份有限公司  
2023 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)

27、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	1,436,154.05	1,417,673.30
其他应付款	118,323,423.15	119,947,003.32
合计	119,759,577.20	121,364,676.62

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,436,154.05	1,417,673.30

(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	103,240,329.77	99,691,818.90
押金、保证金	10,893,678.02	12,511,715.92
职工社保等代扣代缴款	350,571.12	328,567.00
其他	3,838,844.24	7,414,901.50
合计	118,323,423.15	119,947,003.32

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

28、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注七、30）	4,964,386.02	9,495,159.86

29、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据	846,904.00	901,455.98
待转销项税额	775,351.90	2,491,425.81
合计	1,622,255.90	3,392,881.79

上海开开实业股份有限公司  
2023 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)

30、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	9,772,059.22	15,337,348.37
未确认融资费用	-1,402,446.35	-656,184.56
小计	<u>8,369,612.87</u>	<u>14,681,163.81</u>
一年内到期的租赁负债（附注七、28）	-4,964,386.02	-9,495,159.86
合计	<u>3,405,226.85</u>	<u>5,186,003.95</u>

31、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	188,604,784.02	-	7,274,629.68	181,330,154.34

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	188,604,784.02	-	-	7,274,629.68

(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	-	-	181,330,154.34	与资产相关

32、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

33、资本公积

项目(注)	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	863,418.38	-	-	863,418.38
其他资本公积	<u>14,321,037.82</u>	=	=	<u>14,321,037.82</u>
合计	<u>15,184,456.20</u>	=	=	<u>15,184,456.20</u>

注：期初余额与上年年末余额(2022 年 12 月 31 日)差异详见本财务报表附注五、26、(1)之说明。

上海开开实业股份有限公司  
2023 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)

34、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 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	-1,410,130.00	-	-	-
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-1,410,130.00	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
(3) 其他综合收益合计	<u>-1,410,130.00</u>	=	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减：所得税费用	税后归属于母公司(B)	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	-	-	-	-1,410,130.00
其中：其他权益工具投资公允价值变动	-	-	-	-1,410,130.00
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
(3) 其他综合收益合计	=	=	=	<u>-1,410,130.00</u>

35、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	58,227,067.42	4,087,333.33	-	62,314,400.75

36、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	253,675,836.56	220,354,718.40
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	109,082.45
调整后期初未分配利润	253,675,836.56	220,463,800.85
加：本期归属于母公司所有者的净利润	39,300,113.10	39,928,203.46
减：提取法定盈余公积	4,087,333.33	155,167.75
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	12,150,000.00	6,561,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
其他综合收益结转留存收益	-	-
期末未分配利润	276,738,616.33	253,675,836.56



调整期初未分配利润明细：

(1) 由于会计政策变更，影响上期期初未分配利润 109,082.45 元。

### 37、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	892,781,078.95	724,870,037.86	868,838,082.35	674,748,321.21
其他业务	<u>32,289,298.46</u>	<u>7,288,428.20</u>	<u>25,333,774.84</u>	<u>7,874,010.27</u>
合计	<u>925,070,377.41</u>	<u>732,158,466.06</u>	<u>894,171,857.19</u>	<u>682,622,331.48</u>

#### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	医药分部		服装分部	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：批发类	511,867,047.00	407,444,441.14	2,864,455.43	2,183,258.70
零售类	230,134,222.99	177,200,036.69	76,658,314.29	71,345,841.49
卫生服务类	66,132,753.43	65,191,069.08	-	-
租赁类	12,265,974.14	3,530,779.25	5,431,801.49	2,051,050.08
其他	12,351,493.58	1,262,148.62	2,240,029.25	444,450.25
合计	832,751,491.14	654,628,474.78	87,194,600.46	76,024,600.52
按经营地区分类				
其中：市内销售	827,955,139.72	650,839,357.16	43,311,735.45	32,151,097.04
市外销售	4,796,351.42	3,789,117.62	43,882,865.01	43,873,503.48
合计	832,751,491.14	654,628,474.78	87,194,600.46	76,024,600.52

(续上表)

合同分类	其他分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：批发类	-	-	514,731,502.43	409,627,699.84
零售类	-	-	306,792,537.28	248,545,878.18
卫生服务类	-	-	66,132,753.43	65,191,069.08
租赁类	5,124,285.81	1,505,390.76	22,822,061.44	7,087,220.09
其他	-	-	14,591,522.83	1,706,598.87
合计	5,124,285.81	1,505,390.76	925,070,377.41	732,158,466.06

上海开开实业股份有限公司  
2023 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)

合同分类	其他分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按经营地区分类				
其中：市内销售	5,124,285.81	1,505,390.76	876,391,160.98	684,495,844.96
市外销售	-	-	48,679,216.43	47,662,621.10
合计	5,124,285.81	1,505,390.76	925,070,377.41	732,158,466.06

### 38、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	3,720,906.67	2,939,361.44
城市维护建设税	1,121,328.68	1,045,493.37
教育费附加	801,184.78	748,550.24
印花税	369,651.81	187,431.62
城镇土地使用税	80,063.82	61,797.05
车船使用税	20,285.23	16,419.88
其他	<u>37,312.50</u>	<u>30,750.00</u>
合计	<u>6,150,733.49</u>	<u>5,029,803.60</u>

### 39、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	55,429,943.08	60,834,407.48
折旧费	8,762,243.43	8,697,538.50
包装费	3,964,291.48	5,211,677.73
租赁物业费	860,866.47	1,036,807.46
装卸运输费	768,715.52	1,373,821.60
保险费	165,330.91	168,726.65
差旅费	96,391.69	38,628.39
展览费(订货会费)	86,415.10	-
其他费用	<u>6,126,355.72</u>	<u>7,724,549.48</u>
合计	<u>76,260,553.40</u>	<u>85,086,157.29</u>

### 40、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	51,581,871.85	54,956,895.22
折旧费	15,056,910.75	15,467,494.25
专业服务费	9,521,576.93	4,686,886.97
修理费	4,351,491.34	2,343,323.44
水电费	2,622,260.02	2,104,345.17
无形资产摊销	932,005.96	426,079.67

上海开开实业股份有限公司  
2023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
邮电费	1,044,144.68	1,147,508.47
业务招待费	756,147.56	873,339.70
办公费	701,291.39	1,267,831.73
董事会费	270,000.00	245,736.44
低值易耗品摊销	186,937.04	185,201.32
保险费	76,677.35	69,415.36
差旅费	56,903.13	17,400.59
书报杂志费	45,432.44	35,258.54
租赁费	-	194,869.60
长期待摊费用摊销	-	60,718.47
存货盘亏或盘盈	-337,706.96	63,110.72
其他费用	<u>3,847,683.49</u>	<u>5,462,158.76</u>
合计	<u>90,713,626.97</u>	<u>89,607,574.42</u>

#### 41、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,279,970.81	1,505,037.43
其中：租赁负债的利息费用	490,289.35	874,272.71
减：利息收入	1,568,240.86	1,038,911.88
汇兑损益	-4,414,459.90	-22,834,525.78
手续费	<u>1,015,877.15</u>	<u>849,729.20</u>
合计	<u>-3,686,852.80</u>	<u>-21,518,671.03</u>

#### 42、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
政府补助	13,607,089.32	11,679,515.67
代扣个人所得税手续费	62,765.77	71,744.87
小规模纳税人增值税减免	<u>31,071.42</u>	<u>20,775.22</u>
合计	<u>13,700,926.51</u>	<u>11,772,035.76</u>

##### (1) 政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
动迁补偿款	7,274,629.68	7,274,629.68
防疫补贴	2,434,392.33	-
租金补贴	1,734,129.73	100,506.75
品牌建设与老字号振兴补贴	<u>1,120,712.26</u>	<u>4,070,697.15</u>
市场创新发展奖励项目	670,660.38	-

上海开开实业股份有限公司  
2023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)

类型	本期发生额	上期发生额
培训补贴	266,791.36	230,182.09
国家规范化市场认定和培育项目专项资金	47,169.81	-
中医药文化宣传教育基地建设基金	28,301.89	-
静安区非遗专项补助	18,867.92	-
扩岗就业补贴	11,433.96	3,500.00
合计	<u>13,607,089.32</u>	<u>11,679,515.67</u>

#### 43、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	834,630.15	457,972.61
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入	485,000.00	530,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	469,253.22	199,360.94
处置长期股权投资产生的投资收益	=	892,063.35
合计	<u>1,788,883.37</u>	<u>2,079,396.90</u>

#### 44、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	877,808.20	398,301.37
其中：结构性存款	877,808.20	398,301.37

#### 45、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	-6,598,967.19	-23,527,422.22
其他应收款坏账损失	<u>-614,526.65</u>	<u>-467,660.15</u>
合计	<u>-7,213,493.84</u>	<u>-23,995,082.37</u>

#### 46、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	245,078.08	-180,098.02

#### 47、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置收益	22,561,169.54	14,679,339.27
其中：处置固定资产的收益	22,561,169.54	14,664,779.18
处置使用权资产的收益	-	14,560.09

上海开开实业股份有限公司  
2023 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)

48、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
违约金、罚款收入	65,906.28	321,561.47	65,906.28
其他	22,529.06	40,123.39	22,529.06
非产权房屋动迁收入	-	4,635,244.80	-
无需支付款项	=	<u>228,878.81</u>	=
合计	<u>88,435.34</u>	<u>5,225,808.47</u>	<u>88,435.34</u>

49、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	553,532.21	1,412,452.00	553,532.21
非流动资产毁损报废损失	29,635.62	1,078,506.18	29,635.62
罚款滞纳金支出	4,012.44	59.00	4,012.44
其他	750.00	62,151.18	750.00
违约金	=	<u>28,575.12</u>	=
合计	<u>587,930.27</u>	<u>2,581,743.48</u>	<u>587,930.27</u>

50、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	13,404,891.74	20,647,376.99
递延所得税费用(注)	<u>528,727.97</u>	<u>21,162.68</u>
合计	<u>13,933,619.71</u>	<u>20,668,539.67</u>

注：上期发生额与 2022 年披露本期发生数的差异，详见本财务报表附注五、26、(1)之说明。

(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	54,934,727.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	13,733,681.78
子公司适用不同税率的影响	-859,876.16
调整以前期间所得税的影响	-45,911.79
归属于合营企业和联营企业的损益	-117,313.30
非应税收入的影响	-549,359.59
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-305,387.94
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,287,250.82
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	3,245,874.06
递延所得税与实际税率的差异	119,163.47
所得税费用	13,933,619.71

51、其他综合收益

详见财务报表附注七、34。

52、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

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
收到营业外收入、补助款等	6,366,295.07	9,568,552.60
收到押金保证金	6,865,338.12	8,313,987.66
收到经营性其他收入	1,938,071.94	1,050,800.64
收到利息收入	<u>1,568,503.95</u>	<u>1,038,876.84</u>
合计	<u>16,738,209.08</u>	<u>19,972,217.74</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
支付经营性费用	31,075,337.90	31,445,727.51
支付备用金、押金、保证金	9,465,953.62	6,755,344.43
支付经营性其他支出	3,245,894.02	817,773.95
支付营业外支出	<u>557,544.65</u>	<u>1,597,612.59</u>
合计	<u>44,344,730.19</u>	<u>40,616,458.48</u>

(2) 与筹资活动有关的现金

① 收到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
收到使用权资产相关的押金、保证金	-	136,006.00

② 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
取得使用权资产所支付的现金	12,882,357.26	12,315,662.24
支付使用权资产相关的押金、保证金	4,857.00	72,333.00
购买少数股权而支付给少数股东的现金	-	1,361,480.00
子公司注销退还少数股东股权款	-	<u>370,617.61</u>
合计	<u>12,887,214.26</u>	<u>14,120,092.85</u>



上海开开实业股份有限公司  
2023 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 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	45,032,351.88	10,000,000.00	789,681.46	45,812,866.67	-	10,009,166.67
其他应付款-应付股利	1,417,673.30	-	12,150,000.00	12,131,519.25	-	1,436,154.05
租赁负债（含一年内到期的部分）	<u>14,681,163.81</u>	=	<u>5,486,658.36</u>	<u>12,288,498.46</u>	<u>-490,289.16</u>	<u>8,369,612.87</u>
合计	<u>61,131,188.99</u>	<u>10,000,000.00</u>	<u>18,426,339.82</u>	<u>70,232,884.38</u>	<u>-490,289.16</u>	<u>19,814,933.59</u>

53、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(注 1)	41,001,107.51	40,074,079.66
加：资产减值准备	-245,078.08	180,098.02
信用减值准备	7,213,493.84	23,995,082.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	19,279,602.03	19,459,356.82
使用权资产摊销/折旧	10,984,584.99	11,067,624.96
无形资产摊销	960,422.59	851,122.75
长期待摊费用摊销	1,510,093.56	1,585,408.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“一”号填列)	-22,561,169.54	-14,679,339.27
非流动资产报废损失(收益以“一”号填列)	29,635.62	1,078,506.18
公允价值变动损失(收益以“一”号填列)	-877,808.20	-398,301.37
财务费用(收益以“一”号填列)	-3,134,489.09	-21,361,840.23
投资损失(收益以“一”号填列)	-1,788,883.37	-2,079,396.90
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列) (注 2)	1,348,002.93	1,999,872.43
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列) (注 3)	-819,274.96	-1,978,709.75
存货的减少(增加以“一”号填列)	14,401,128.84	1,845,080.51
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-198,502,620.03	-40,119,048.10
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	131,779,678.90	57,823,324.71
经营活动产生的现金流量净额	578,427.54	79,342,921.55
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  
2023 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	158,154,151.39	300,932,076.82
减：现金的年初余额	300,932,076.82	173,503,223.58
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	-142,777,925.43	127,428,853.24

注 1：上期金额与前期报告的本期金额发生变动，系由于公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》，发生会计政策变更导致。

注 2：上期金额的变动系由于公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》，发生会计政策变更导致。递延所得税资产的期初余额、期末余额的变动详见本财务报表附注五、26、(1)之说明。

注 3：上期金额的变动系由于公司自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》，发生会计政策变更导致。递延所得税负债的期初余额、期末余额的变动详见本财务报表附注五、26、(1)之说明。

## (2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	158,154,151.39	300,932,076.82
其中：库存现金	75,550.62	59,585.85
可随时用于支付的银行存款	158,078,600.77	300,872,490.97
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	158,154,151.39	300,932,076.82
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	-	-

## 54、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			
其中：美元	17,302.34	7.0827	122,547.28
应收账款			
其中：美元	38,804,044.00	7.0827	274,837,402.44

## 55、租赁

### (1) 本公司作为承租人

#### ① 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

<u>项目</u>	<u>本期金额</u>
短期租赁或低价值租赁资产的租赁费用	1,012,048.86

② 与租赁相关的现金流出总额 12,882,357.26 元。

### (2) 本公司作为出租人

#### ① 经营租赁

<u>项目</u>	<u>租赁收入</u> 其中：未计入租赁收款额的可变 <u>租赁付款额相关的收入</u>
房屋租赁	20,799,931.25 -

#### ② 未来五年未折现租赁收款额

<u>项目</u>	<u>每年未折现租赁收款额</u>	
	期末金额	期初金额
第一年	4,515,980.40	25,892,777.17
第二年	6,215,607.28	26,023,921.09
第三年	3,892,342.88	17,455,607.28
第四年	2,039,782.12	3,892,342.88
第五年	1,395,640.40	2,039,782.12
五年后未折现租赁收款额总额	-	1,395,640.40

## 八、合并范围的变更

### 1、非同一控制下企业合并

本报告期内未发生非同一控制下企业合并。

### 2、同一控制下企业合并

报告期内未发生同一控制下企业合并。

### 3、反向购买

报告期内，未发生反向购买事项。

### 4、处置子公司

报告期内，未发生处置子公司事项。

## 5、其他原因的合并范围变动

2023 年度，公司合并范围新增孙公司中国雷允上国药（香港）有限公司。

## 九、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	注册资本	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	13,678.00 万人民币	医药业	100.00 %	-	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	200.00 万人民币	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	20.00 万人民币	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	20.00 万人民币	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	2,056.2969 万人民币	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	83.00 万人民币	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	3,700.00 万人民币	商业	100.00 %	-	设立
上海开开百货有限公司	上海市	上海市	900.00 万人民币	商业	40.00 %	60.00 %	设立
上海开开服饰有限公司	上海市	上海市	700.00 万人民币	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	2,500.00 万人民币	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	1,500.00 万人民币	商业服务	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	1,000.00 万人民币	医药业	-	100.00 %	设立
上海雷西精益供应链管理 有限公司(注)	上海市	上海市	3,000.00 万人民币	医药业	-	40.00 %	设立
中国雷允上国药（香港） 有限公司	香港行政区	香港行政区	1.00 万元港币	医药业		100.00 %	其他

注：根据上海雷西精益供应链管理有限公司（以下简称“雷西精益”）章程约定，上海雷允上药业西区有限公司对外抵押、出借资金或财产（含商品）及对外投资等事项具有行使一票予以全面否决的权利且全体股东均须服从。上海雷允上药业西区有限公司作为第一大股东且派驻董事长，具有实际控制权，因此，公司将雷西精益纳入合并报表范围。

上海开开实业股份有限公司  
2023 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	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东支付的股利	权益余额
上海雷西精益供应链管理有限公司	60.00%	1,700,994.41	-	11,370,143.40

(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
上海雷西精益 供应链管理有限公司	221,262,557.29	3,461,053.03	224,723,610.32	205,653,392.94	119,978.38	205,773,371.32

(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
		(注 1)			(注 2)	
上海雷西精益 供应链管理有限公司	46,521,442.03	6,700,111.13	53,221,553.16	36,411,888.36	694,416.49	37,106,304.85

注 1：上海雷西精益供应链管理有限公司（下文简称：“雷西精益”）的非流动资产上年年末余额 6,384,705.97 元，与期初余额存在差异，差异系雷西精益自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》，发生会计政策变更。变更前非流动资产金额 6,384,705.97 元，变更后非流动资产金额 6,700,111.13 元，会计政策变更影响额 315,405.16 元。

注 2：上海雷西精益供应链管理有限公司（下文简称：“雷西精益”）的非流动负债上年年末余额 379,011.33 元，与期初余额存在差异，差异系雷西精益自 2023 年起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》，发生会计政策变更。变更前非流动负债金额 379,011.33 元，变更后非流动负债金额 694,416.49 元，会计政策变更影响额 315,405.16 元。

(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
上海雷西精益供应链管理有限公司	250,924,924.33	2,834,990.69	2,834,990.69	-5,851,542.05

上海开开实业股份有限公司  
2023 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 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
上海雷西精益供应链管理有限公司	66,672,452.10	1,020,946.73	1,020,946.73	4,588,754.01

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	227,724,178.44	26,471,495.71
非流动资产	-	9,723,525.78
资产合计	227,724,178.44	36,195,021.49
流动负债	128,511.82	22,583,164.44
非流动负债	-	10,000,000.00
负债合计	128,511.82	32,583,164.44
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	227,595,666.62	3,611,857.05
按持股比例计算的净资产份额	101,153,629.61	1,532,294.23
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	101,153,629.61	1,532,294.23
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	-	42,263,750.34
净利润	20,534.79	1,084,590.46
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	20,534.79	1,084,590.46
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

上海开开实业股份有限公司  
2023 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)

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	227,701,402.61	29,295,528.90
非流动资产	-	11,397,182.14
资产合计	227,701,402.61	40,692,711.04
流动负债	126,270.78	38,165,444.45
非流动负债	-	-
负债合计	126,270.78	38,165,444.45
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	227,575,131.83	2,527,266.59
按持股比例计算的净资产份额	101,144,503.04	1,072,167.58
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	101,144,503.04	1,072,167.58
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	-	40,111,146.37
净利润	36,479.07	431,710.04
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	36,479.07	431,710.04
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

## 十、政府补助

### 1、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	7,274,629.68	7,274,629.68
与收益相关	<u>6,332,459.64</u>	<u>4,404,885.99</u>
合计	<u>13,607,089.32</u>	<u>11,679,515.67</u>

## 十一、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	期初余额
交易性金融资产	100,310,027.39	20,025,643.84
其他权益工具投资	-	-
其他非流动金融资产	15,089,867.20	15,089,867.20
合计	115,399,894.59	35,115,511.04

### 3、流动性风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司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。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	期末余额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款（含利息）	10,009,166.67	10,009,166.67	-	-
应付账款	367,072,985.01	358,613,398.25	6,665,190.44	1,794,396.32
其他应付款	118,323,423.15	11,715,272.05	3,194,673.79	103,413,477.31
租赁负债及一年内到期的非流动负债（含利息）	<u>8,369,612.87</u>	<u>4,964,386.02</u>	<u>3,405,226.85</u>	-
合计	<u>503,775,187.70</u>	<u>385,302,222.99</u>	<u>13,265,091.08</u>	<u>105,207,873.63</u>

## 十二、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			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(1) 持续的公允价值计量				
① 交易性金融资产	-	100,310,027.39	-	100,310,027.39
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	100,310,027.39	-	100,310,027.39
债务工具投资	-	100,310,027.39	-	100,310,027.39
权益工具投资	-	-	-	-
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	-	-	-	-
债务工具投资	-	-	-	-
权益工具投资	-	-	-	-
② 其他债权投资	-	-	-	-
③ 其他权益工具投资	-	-	-	-
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	-	-	-	-

上海开开实业股份有限公司  
2023 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			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
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	-	100,310,027.39	15,089,867.20	115,399,894.59
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	-	-	-	-
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
结构性存款	100,310,027.39	以产品说明书中所载明的预期收益率和金融工具持有期间为基础计算

## 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。

### 十三、关联方及关联交易

#### 1、本企业的母公司情况

<u>母公司名称</u>	<u>注册地</u>	<u>业务性质</u>	<u>注册资本</u>	<u>母公司对本企 业的持股比例</u>	<u>母公司对本企 业表决权比例</u>
上海开开(集团)有限公司	上海市	贸易业	77,923 万元	26.51%	26.51%

本企业的母公司情况的说明：

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“本财务报表附注九、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“本财务报表附注九、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
上海鸿翔百货有限公司	控股股东之子公司
上海市静安区第六粮油食品商店有限公司	控股股东之子公司
上海龙凤中式服装有限公司	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
上海第一西比利业皮货有限公司	控股股东的联营公司

#### 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>
上海静安制药有限公司	采购商品	2,992,739.47	2,446,995.21
上海蓝棠-博步皮鞋有限公司	采购商品	83,793.92	68,047.98
上海市静安区第六粮油食品商店有限公司	采购商品	-	252.00

上海开开实业股份有限公司  
2023 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 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海静安粮油食品有限公司	提供劳务	211,335.00	197,348.00
上海开开(集团)有限公司	提供劳务	58,324.00	65,840.00
上海静安制药有限公司	销售商品	30,712.57	22,866.46
上海龙凤中式服装有限公司	提供劳务	12,500.00	13,384.00
上海鸿翔百货有限公司	提供劳务	3,810.00	-
上海市静安区第六粮油食品商店有限公司	销售商品	-	126,318.58
上海开开(集团)有限公司	销售商品	-	199,332.83
上海静安粮油食品有限公司	销售商品	-	97,648.32

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
上海鸿翔百货有限公司	房屋建筑物	3,862,700.00	3,862,700.00	144,364.99	307,380.75	-	-
上海第一西比利亚皮货有限公司	房屋建筑物	1,366,100.00	1,366,100.00	15,091.51	74,065.28	-	-
上海蓝棠-博步皮鞋有限公司	房屋建筑物	1,159,561.20	1,122,156.00	44,342.27	91,275.79	-	-
上海静安粮油食品有限公司	房屋建筑物	433,620.00	433,620.00	45,395.08	62,413.91	-	-

(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	152.71 万元	198.55 万元

(4) 关联方应收应付款项

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
其他应收款	上海蓝棠-博步皮鞋有限公司	93,513.00	9,351.30	93,513.00	4,675.65

应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
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
应付账款	上海静安制药有限公司	1,106,594.91	1,531,122.35
应付账款	上海蓝棠-博步皮鞋有限公司	-	12,986.00

#### 十四、承诺及或有事项

##### 1、重要承诺事项

本年度公司无需要说明的重要承诺事项。

##### 2、或有事项

本年度公司无需要说明的重大或有事项。

#### 十五、资产负债表日后事项

##### 1、重要的非调整事项

<u>项目</u>	<u>内容</u>	<u>对财务状况和经营成果的影响数</u>	<u>无法估计影响数的原因</u>
全资子公司注销	为减少管理成本、强化治理能级、提升经营效益，公司拟先行调整服装板块子公司的组织架构、业务流程等事项；待前述调整完毕后，再行启动上海开开制衣公司及上海开开服饰有限公司的清算歇业工作。该事项已经公司第十届董事会第十五次会议表决审议通过。	-	无

##### 2、利润分配情况

根据公司 2024 年 3 月 28 日第十届董事会第十六次会议审议通过，公司 2023 年度利润分配预案为：以 2023 年末股本 243,000,000 股为基数，拟按每 10 股派现金股利 0.49 元(含税)，预计派现金股利 11,907,000.00 元。该议案尚需报经 2023 年度股东大会批准。

#### 十六、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

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、查封上海雷允上药业西区有限公司名下的位

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。上海雷允上药业西区有限公司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上海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。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。

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。

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。截至本财务报表批准报出日，前述被查封、冻结的财产已无权利限制。

由于上述未结事项与“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。”

## 十七、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	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	8,385,590.82	6,593,920.61
1 至 2 年	97,535.02	32,855.03
2 至 3 年	-	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上(注)	<u>274,837,402.44</u>	<u>270,254,644.84</u>
合计	<u>283,320,528.28</u>	<u>276,881,420.48</u>

注：本期 5 年以上的期末账面余额变动大于期初账面余额系由于汇率变动导致。



上海开开实业股份有限公司  
2023 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) 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	<u>274,837,402.44</u>	97.01%	<u>274,837,402.44</u>	100.00%	=
其中：单项金额重大并单独计提	274,837,402.44	97.01%	274,837,402.44	100.00%	-
坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	<u>8,483,125.84</u>	2.99%	<u>88,732.66</u>	1.05%	<u>8,394,393.18</u>
其中：按账龄组合	8,483,125.84	2.99%	88,732.66	1.05%	8,394,393.18
合计	<u>283,320,528.28</u>		<u>274,926,135.10</u>		<u>8,394,393.18</u>

(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	<u>270,254,644.84</u>	97.61%	<u>270,254,644.84</u>	100.00%	=
其中：单项金额重大并单独计提	270,254,644.84	97.61%	270,254,644.84	100.00%	-
坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	<u>6,626,775.64</u>	2.39%	<u>67,581.96</u>	1.02%	<u>6,559,193.68</u>
其中：按账龄组合	6,626,775.64	2.39%	67,581.96	1.02%	6,559,193.68
合计	<u>276,881,420.48</u>		<u>270,322,226.80</u>		<u>6,559,193.68</u>

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	274,837,402.44	274,837,402.44	100.00%	预计无法收回

按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	8,385,590.82	83,855.91	1.00%
1 至 2 年	<u>97,535.02</u>	<u>4,876.75</u>	5.00%
合计	<u>8,483,125.84</u>	<u>88,732.66</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(注)	
单项计提坏账准备	270,254,644.84	-	-	-	4,582,757.60	274,837,402.44

上海开开实业股份有限公司  
2023 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)

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(注)	
按账龄组合计	<u>67,581.96</u>	<u>21,150.70</u>	=	=	=	<u>88,732.66</u>
提坏账准备						
合计	<u>270,322,226.80</u>	<u>21,150.70</u>	=	=	<u>4,582,757.60</u>	<u>274,926,135.10</u>

注：其他变动系由汇率变动引起的单项计提坏账准备本期变动。

(4) 报告期无核销的应收账款。

(5) 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	账面余额	坏账准备	占总金额比例
第一名	274,837,402.44	274,837,402.44	97.01%
第二名	1,064,915.00	10,649.15	0.38%
第三名	954,740.00	9,547.40	0.34%
第四名	827,230.00	8,272.30	0.29%
第五名	<u>792,110.70</u>	<u>7,921.11</u>	<u>0.28%</u>
合计	<u>278,476,398.14</u>	<u>274,873,792.40</u>	<u>98.30%</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>86,335,244.39</u>	<u>105,661,874.25</u>
合计	<u>86,335,244.39</u>	<u>105,661,874.25</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	86,380,786.54	105,399,274.84
1 至 2 年	64,973.50	1,365,047.60
2 至 3 年	840,601.00	21,996.60
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	-
5 年以上	<u>1,000,000.00</u>	<u>1,000,000.00</u>
合计	<u>88,286,361.04</u>	<u>107,786,319.04</u>

上海开开实业股份有限公司  
2023 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 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	86,011,850.00	106,000,000.00
押金\备用金\保证金	1,963,303.50	1,408,814.70
费用性款项	311,207.54	377,504.34
合计	<u>88,286,361.04</u>	<u>107,786,319.04</u>

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	期信用损失(已	
	发生信用减值)	发生信用减值)	发生信用减值)	
期初余额	1,124,444.79	-	1,000,000.00	2,124,444.79
期初余额在本期				
--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	-	-	-	-
本期转回	173,328.14	-	-	173,328.14
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	951,116.65	-	1,000,000.00	1,951,116.65

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	
按单项计提坏账准备	1,000,000.00	-	-	-	-	1,000,000.00
按组合计提坏账准备	<u>1,124,444.79</u>	=	<u>173,328.14</u>	=	=	<u>951,116.65</u>
合计	<u>2,124,444.79</u>	=	<u>173,328.14</u>	=	=	<u>1,951,116.65</u>

⑤ 本报告期无核销的其他应收款。

上海开开实业股份有限公司  
2023 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 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	往来款	85,000,000.00	1 年以内	96.28%	850,000.00
第二名	往来款	1,000,000.00	5 年以上	1.13%	1,000,000.00
第三名	押金保证金	1,242,077.00	1 年以内、 2-3 年	1.41%	52,207.70
第四名	其他	300,000.00	2-3 年	0.34%	30,000.00
第五名	押金保证金	<u>128,000.00</u>	1 年以内	<u>0.14%</u>	<u>1,280.00</u>
合计		<u>87,670,077.00</u>		<u>99.30%</u>	<u>1,933,487.70</u>

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	194,487,649.07	234,431.98	194,253,217.09	194,487,649.07	234,431.98	194,253,217.09
对联营、合营企业投资	<u>204,171,099.01</u>	<u>100,000,000.00</u>	<u>104,171,099.01</u>	<u>204,031,774.77</u>	<u>100,000,000.00</u>	<u>104,031,774.77</u>
合计	<u>398,658,748.08</u>	<u>100,234,431.98</u>	<u>298,424,316.10</u>	<u>398,519,423.84</u>	<u>100,234,431.98</u>	<u>298,284,991.86</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	138,917,033.07	-	-	138,917,033.07	-	-
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	15,106,400.00	-	-	15,106,400.00	-	-
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	<u>686,616.00</u>	=	=	<u>686,616.00</u>	=	<u>234,431.98</u>
合计	<u>194,487,649.07</u>	=	=	<u>194,487,649.07</u>	=	<u>234,431.98</u>

上海开开实业股份有限公司  
2023 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) 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 合营企业	-	-	-	-	-	-
② 联营企业						
上海鼎丰科技 发展有限公司 (注 1)	101,144,503.04	-	-	9,126.57	-	-
广东中深彩融 资担保投资有 限公司(注 2)	100,000,000.00	-	-	-	-	-
上海开开服饰 有限公司	2,296,607.25	-	-	274,212.45	-	-
上海开开百货 有限公司	590,664.48	-	-	-144,014.78	-	-
小计	<u>204,031,774.77</u>	=	=	<u>139,324.24</u>	=	=
合计	<u>204,031,774.77</u>	=	=	<u>139,324.24</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 合营企业	-	-	-	-	-
② 联营企业					
上海鼎丰科技发展有限公司(注 1)	-	-	-	101,153,629.61	-
广东中深彩融资担保投资有限 公司(注 2)	-	-	-	100,000,000.00	100,000,000.00
上海开开服饰有限公司	-	-	-	2,570,819.70	-
上海开开百货有限公司	-	-	-	446,649.70	-
小计	=	=	=	<u>204,171,099.01</u>	<u>100,000,000.00</u>
合计	=	=	=	<u>204,171,099.01</u>	<u>100,000,000.00</u>

长期股权投资的说明：

注 1：该公司目前无经营收入，收益主要来源于利息收入。本公司对其投资账面余额 10,115.36 万元，其他应付款 9,516.37 万元。

注 2：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。截止 2023 年 12 月 31 日，该公司已处于吊销状态。

上海开开实业股份有限公司  
2023 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、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	70,289,269.49	67,475,911.03	53,376,059.58	51,478,478.09
其他业务	<u>3,247,724.71</u>	<u>16,247.80</u>	<u>3,646,250.19</u>	<u>32,019.92</u>
合计	<u>73,536,994.20</u>	<u>67,492,158.83</u>	<u>57,022,309.77</u>	<u>51,510,498.01</u>

(2) 营业收入和营业成本的分解信息

合同分类	服装分部		其他分部		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型						
其中：零售类	63,662,259.38	63,648,996.79	-	-	63,662,259.38	63,648,996.79
租赁类	-	-	6,627,010.11	3,826,914.24	6,627,010.11	3,826,914.24
其他	-	-	3,247,724.71	16,247.80	3,247,724.71	16,247.80
合计	63,662,259.38	63,648,996.79	9,874,734.82	3,843,162.04	73,536,994.20	67,492,158.83
按经营地区分类						
其中：市内销售	19,779,394.37	19,775,493.31	9,874,734.82	3,843,162.04	29,654,129.19	23,618,655.35
市外销售	43,882,865.01	43,873,503.48	-	-	43,882,865.01	43,873,503.48
合计	63,662,259.38	63,648,996.79	9,874,734.82	3,843,162.04	73,536,994.20	67,492,158.83

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(注)	44,173,326.03	16,144,021.81
处置交易性金融资产取得的投资收益	834,630.15	457,972.61
处置长期股权投资产生的投资收益	-	-6,903,116.44
其他非流动金融资产在持有期间取得的股利收入	485,000.00	530,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	<u>139,324.24</u>	<u>-209,227.67</u>
合计	<u>45,632,280.42</u>	<u>10,019,650.31</u>

注：本期收到上海雷允上药业西区有限公司分派的现金股利 44,173,326.03 元。

十八、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，包括已计提资产减值准备的冲销部分	22,531,533.92	-
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	13,607,089.32	-

上海开开实业股份有限公司  
2023 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	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	1,712,438.35	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-469,859.31	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	578,837.19	-
减：所得税影响额	8,102,283.32	-
少数股东权益影响额（税后）	3,271.93	-
合计	<u>29,854,484.22</u>	

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均	每股收益	
	净资产收益率	基本每股收益	稀释每股收益
		（元/股）	
归属于公司普通股股东的净利润	6.77%	0.16	0.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.63%	0.04	0.04



上海开开实业股份有限公司  
2023 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)

---



庄俊贤

董事会批准报送日期：2024 年 3 月 28 日



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

上会



事务所  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日  
月 日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to



事务所  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

年 月 日  
月 日

姓名  
Full name  
性别  
Sex  
出生日期  
Date of birth  
工作单位  
Working unit  
身份证号码  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



时英浩 310000080370

证书编号: 310000080370  
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2012年09月01日  
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致





姓名 Full name 胡文好  
 性别 Sex 女  
 出生日期 Date of birth 1989-03-18  
 工作单位 Working unit 上海会计师事务所(普通合伙)  
 身份证号码 Identity card No. 31010417890318262X



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



证书编号: 310000080079  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 发证日期: 2020 年 03 月 31 日  
 Date of Issuance

年 月 日  
 / /

本复印件已审核与原件一致





证书序号: 0001116

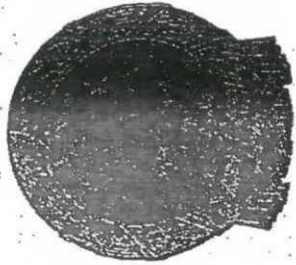
### 说明

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



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

称：上会会计师事务所（特殊普通合伙）

人：张晚荣

任会计师

营场所：上海市静安区威海路755号25层

组织形式：特殊普通合伙制

执业证书编号：31000008

批准执业文号：沪财会〔98〕160号（转制批文 沪财会〔2013〕71号）

批准执业日期：1998年12月28日（转制日期 2013年12月14日）

本复印件已审核与原件一致







# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202405080098

扫描经营者主体信息，  
验证更多业务，  
验证更多业务，  
验证更多业务。



名称 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 宋清波, 杨溢, 江燕

经营范围

审查企业会计报表,出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关审计报告;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】

出资额 人民币3300.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关



2024年05月08日

本复印件已审核与原件一致





# 合并资产负债表

2024年6月30日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	2024年6月30日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金	156,780,640.58	158,154,151.39	10,009,166.67	10,009,166.67
交易性金融资产	120,282,684.92	100,310,027.39		
衍生金融资产	938,041.16	846,904.00		
应收票据	412,562,801.38	364,753,169.30		
应收账款	2,132,706.32	1,280,122.81	382,798,377.60	367,072,985.01
预付款项	4,099,737.88	25,187,680.64	2,857,767.42	2,906,956.72
其他应收款			5,461,785.30	7,078,673.69
其中：应收利息			7,949,770.10	7,951,971.69
应收股利			10,674,930.06	11,181,120.12
存货	89,618,848.75	74,562,703.73	140,039,467.59	119,759,577.20
合同资产			13,343,154.05	1,436,154.05
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	4,317,819.14	3,475,882.93	7,478,805.40	4,964,386.02
其他流动资产	790,733,280.13	728,570,642.19	1,553,390.69	1,622,255.90
<b>流动资产合计</b>	<b>1,037,555,674.02</b>	<b>1,026,685,923.84</b>	<b>568,823,460.83</b>	<b>532,547,093.02</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	103,755,674.02	102,685,923.84	4,425,264.45	3,405,226.85
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	15,089,867.20	15,089,867.20		
投资性房地产	126,947,762.32	129,693,516.14		
固定资产	328,715,197.13	329,365,950.38		
在建工程	1,066,813.20	2,596,039.50	177,692,839.50	181,330,154.34
生产性生物资产			2,726,870.21	2,232,666.95
油气资产				
使用权资产	12,596,370.89	9,659,557.10	184,844,974.16	186,968,048.14
无形资产	2,430,530.99	2,815,486.73	753,668,434.99	719,515,141.16
开发支出				
商誉			243,000,000.00	243,000,000.00
长期待摊费用	7,158,308.66	2,894,345.74		
递延所得税资产	2,572,713.29	1,931,405.33		
其他非流动资产	1,437,558.49	1,409,893.69	15,184,456.20	15,184,456.20
<b>非流动资产合计</b>	<b>601,770,796.19</b>	<b>598,141,985.65</b>	<b>-1,410,130.00</b>	<b>-1,410,130.00</b>
<b>资产总计</b>	<b>1,392,504,076.32</b>	<b>1,326,712,627.84</b>	<b>62,314,400.75</b>	<b>62,314,400.75</b>
			295,840,635.29	276,738,616.33
			614,929,362.24	595,827,343.28
			23,906,279.09	11,370,143.40
			638,835,641.33	607,197,486.68
			1,392,504,076.32	1,326,712,627.84
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>	<b>1,392,504,076.32</b>	<b>1,326,712,627.84</b>	<b>1,392,504,076.32</b>	<b>1,326,712,627.84</b>
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>				
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			15,184,456.20	15,184,456.20
减：库存股			-1,410,130.00	-1,410,130.00
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积			62,314,400.75	62,314,400.75
未分配利润			295,840,635.29	276,738,616.33
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计			614,929,362.24	595,827,343.28
少数股东权益			23,906,279.09	11,370,143.40
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>			638,835,641.33	607,197,486.68
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>			1,392,504,076.32	1,326,712,627.84



会计机构负责人：陈琦

主管会计工作负责人：



公司负责人：皮庄



# 合并利润表

2024年1-6月

会企02表

货币单位：人民币元

项目	2024年半年度	2023年半年度	项目	2024年半年度	2023年半年度
一、营业总收入	489,520,495.53	390,695,063.33	(二) 按所有权归属分类		
其中：营业收入	489,520,495.53	390,695,063.33	1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	31,009,018.96	16,921,435.33
二、营业总成本	469,570,674.02	366,585,535.95	2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	6,536,135.69	-1,080,047.16
其中：营业成本	397,186,647.60	297,440,370.70	六、其他综合收益的税后净额		
税金及附加	2,837,647.85	3,174,299.70	(一) 归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
销售费用	33,094,370.08	39,711,290.94	1、不能重分类进损益的其他综合收益		
管理费用	37,876,475.56	35,830,045.92	(1) 重新计量设定受益计划变动额		
研发费用			(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		
财务费用	-1,424,467.07	-9,570,471.31	(3) 其他权益工具投资公允价值变动		
其中：利息费用	483,325.80	998,631.11	(4) 企业自身信用风险公允价值变动		
利息收入	827,637.85	1,106,046.81	(5) 其他		
其他收益	5,656,719.56	9,671,000.21	2、将重分类进损益的其他综合收益		
投资收益（损失以“-”号填列）	2,132,457.37	2,200,405.35	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	1,069,750.18	1,151,597.13	(2) 其他债权投资公允价值变动		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			(4) 其他债权投资信用减值准备		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	536,986.29	207,342.46	(5) 现金流量套期储备		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,929,841.64	-10,393,492.45	(6) 外币财务报表折算差额		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-315,791.17	252,294.17	(7) 其他		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	28,485,263.76	1,540.19	(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	54,515,615.68	26,048,617.31	七、综合收益总额	37,545,154.65	15,841,388.17
加：营业外收入	378,265.73	45,433.66	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额	31,009,018.96	16,921,435.33
减：营业外支出	27,020.96	14,395.06	(二) 归属于少数股东的综合收益总额	6,536,135.69	-1,080,047.16
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	54,866,860.45	26,079,655.91	八、每股收益：		
减：所得税费用	17,321,705.80	10,238,267.74	(一) 基本每股收益（元/股）	0.128	0.070
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	37,545,154.65	15,841,388.17	(二) 稀释每股收益（元/股）	0.128	0.070
(一) 按经营持续性分类					
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	37,545,154.65	15,841,388.17			
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					



公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 合并现金流量表

2024年1-6月

会企03表

货币单位：人民币元

项目	2024年半年度	2023年半年度	项目	2024年半年度	2023年半年度
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	437,857,241.17	336,857,207.99	吸收投资收到的现金	6,000,000.00	-
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	6,000,000.00	-
收到其他与经营活动有关的现金	9,672,715.76	9,342,876.64	取得借款收到的现金	-	-
经营现金流量流入小计	447,529,956.93	346,200,084.63	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	375,666,576.76	282,404,341.05	筹资活动现金流入小计	6,000,000.00	-
支付给职工以及为职工支付的现金	50,204,195.74	51,440,519.05	偿还债务支付的现金	-	-
支付的各项税费	29,306,055.33	20,189,588.13	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	167,750.01	12,798,866.11
支付其他与经营活动有关的现金	20,287,555.81	12,887,267.59	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	-	-
经营现金流量流出小计	475,464,383.64	366,921,715.82	支付其他与筹资活动有关的现金	5,155,679.27	6,266,920.30
经营活动产生的现金流量净额	-27,934,426.71	-20,721,631.19	筹资活动现金流出小计	5,323,429.28	19,065,786.41
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	676,570.72	-19,065,786.41
收回投资收到的现金	100,000,000.00	110,000,000.00	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	890.50	-167,624.66
取得投资收益收到的现金	1,627,035.95	1,198,753.43	五、现金及现金等价物净增加额	-1,373,510.81	-69,605,371.28
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	49,011,723.25	19,750.00	加：期初现金及现金等价物余额	158,154,151.39	300,932,076.82
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	六、期末现金及现金等价物余额	156,780,640.58	231,326,705.54
收到其他与投资活动有关的现金	-	-			
投资现金流量流入小计	150,638,759.20	111,218,503.43			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	4,755,304.52	868,832.45			
投资支付的现金	120,000,000.00	140,000,000.00			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-			
支付其他与投资活动有关的现金	-	-			
投资现金流量流出小计	124,755,304.52	140,868,832.45			
投资活动产生的现金流量净额	25,883,454.68	-29,650,329.02			

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司资产负债表

2024年6月30日

会企01表

货币单位：人民币元

项目	2024年6月30日	2023年12月31日	项目	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			流动负债：		
货币资金	16,432,521.97	15,286,792.87	短期借款		
交易性金融资产	120,282,684.92	100,310,027.39	交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	938,041.16	846,904.00	应付票据		
应收账款	9,894,147.11	8,394,393.18	应付账款	12,368,498.28	18,658,341.53
应收款项融资			预收款项	1,257,593.76	1,139,609.63
预付款项	495,853.80	343,400.00	合同负债	529,305.12	432,678.76
其他应收款	85,698,082.31	86,335,244.39	应付职工薪酬	857,864.70	2,162,184.60
其中：应收利息			应交税费	529,572.65	315,981.84
应收股利			其他应付款	115,807,732.89	102,592,573.76
存货	96,691.92	97,448.99	其中：应付利息		
合同资产			应付股利	13,343,154.05	1,436,154.05
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	1,330,053.33	1,298,943.59
其他流动资产	3,630,364.18	3,452,324.50	其他流动负债	1,006,850.84	903,152.24
流动资产合计	237,468,387.37	215,066,535.32	流动负债合计	133,687,471.57	127,503,465.95
非流动资产：			非流动负债：		
债权投资			长期借款		
其他债权投资			应付债券		
长期应收款			其中：优先股		
长期股权投资	310,139,911.10	298,424,316.10	永续债		
其他权益工具投资			租赁负债		
其他非流动金融资产	14,869,867.20	14,869,867.20	长期应付款	1,318,956.89	2,042,535.08
投资性房地产	152,234,508.84	154,147,965.96	长期应付职工薪酬		
固定资产	870,510.14	951,552.73	预计负债		
在建工程			递延收益	25,155,767.29	25,750,121.17
生产性生物资产			递延所得税负债	628,703.62	785,904.42
油气资产			其他非流动负债		
使用权资产	2,514,814.48	3,143,617.66	非流动负债合计	27,103,427.80	28,578,560.67
无形资产			负债合计	160,790,899.37	156,082,026.62
开发支出			所有者权益（或股东权益）：		
商誉			实收资本（或股本）	243,000,000.00	243,000,000.00
长期待摊费用	662,252.56	835,369.67	其他权益工具		
递延所得税资产			其中：优先股		
其他非流动资产			永续债		
非流动资产合计	481,291,864.32	472,372,689.32	资本公积	6,101,521.31	6,101,521.31
			减：库存股		
			其他综合收益	-1,410,130.00	-1,410,130.00
			专项储备		
			盈余公积	62,314,400.75	62,314,400.75
			未分配利润	247,963,560.26	247,351,405.96
资产总计	718,760,251.69	687,439,224.64	所有者权益（或股东权益）合计	557,969,352.32	531,357,198.02
			负债和所有者权益（或股东权益）总计	718,760,251.69	687,439,224.64

公司负责人：

虞庆

主管会计工作负责人：

刘光

会计机构负责人：

陈琦



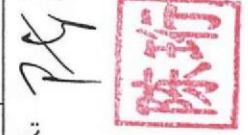
# 母公司利润表

2024年1-6月

会企02表

货币单位：人民币元

项目	2024年半年度	2023年半年度	项目	2024年半年度	2023年半年度
一、营业收入	22,354,814.69	29,925,016.75	四、净利润（净亏损以“-”号填列）	38,519,154.30	42,405,975.25
减：营业成本	18,986,923.86	26,927,921.87	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	38,519,154.30	42,405,975.25
税金及附加	541,276.27	549,927.59	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-
销售费用	-	-	五、其他综合收益的税后净额	-	-
管理费用	4,306,860.06	4,541,306.88	（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-	-
研发费用	-	-	1、重新计量设定受益计划变动额	-	-
财务费用	-1,782,655.85	-10,005,475.02	2、权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-
其中：利息费用	66,969.69	77,606.59	3、其他权益工具投资公允价值变动	-	-
利息收入	141,750.06	120,512.72	4、企业自身信用风险公允价值变动	-	-
其他收益	646,871.71	816,056.85	5、其他	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	38,885,156.87	45,336,313.73	（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	525,622.89	114,179.48	1、权益法下可转损益的其他综合收益	-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-	-	2、其他债权投资公允价值变动	-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）	-	-	3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	536,986.29	207,342.46	4、其他债权投资信用减值准备	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,678,795.98	-9,934,106.02	5、现金流量套期储备	-	-
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-	-	6、外币财务报表折算差额	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-1,728.16	-	7、其他	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	38,690,901.08	44,336,942.45	六、综合收益总额	38,519,154.30	42,405,975.25
加：营业外收入	62,857.14	0.10	七、每股收益：	-	-
减：营业外支出	1,085.72	650.59	（一）基本每股收益（元/股）	-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	38,752,672.50	44,336,291.96	（二）稀释每股收益（元/股）	-	-
减：所得税费用	233,518.20	1,930,316.71			



公司负责人：

张庆

主管会计工作负责人：

陈琦

会计机构负责人：

陈琦

# 母公司现金流量表

2024年1-6月

会企03表

货币单位：人民币元

编制单位：上海开平实业股份有限公司	项目	2024年半年度	2023年半年度	项目	2024年半年度	2023年半年度
	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	19,813,118.78	28,783,118.96	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	5,514,905.37	2,967,369.97	收到其他与筹资活动有关的现金	-	-
	经营活动现金流入小计	25,328,024.15	31,750,488.93	筹资活动现金流入小计	-	-
	购买商品、接受劳务支付的现金	23,433,822.65	23,585,966.55	偿还债务支付的现金	-	-
	支付给职工以及为职工支付的现金	3,971,476.01	4,637,289.27	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	12,118,641.11
	支付的各项税费	694,255.75	3,858,291.76	支付其他与筹资活动有关的现金	797,410.02	691,810.00
	支付其他与经营活动有关的现金	3,020,446.25	2,344,533.05	筹资活动现金流出小计	797,410.02	12,810,451.11
	经营活动现金流出小计	31,120,000.66	34,426,080.63	筹资活动产生的现金流量净额	-797,410.02	-12,810,451.11
	经营活动产生的现金流量净额	-5,791,976.51	-2,675,591.70	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	890.50	-167,624.66
	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	1,145,729.10	19,675,248.27
	收回投资收到的现金	102,692,495.55	110,000,000.00	加：期初现金及现金等价物余额	15,286,792.87	38,004,560.87
	取得投资收益收到的现金	38,923,862.74	45,372,079.46	六、期末现金及现金等价物余额	16,432,521.97	57,679,809.14
	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	15,023.00	800.00			
	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-			
	收到其他与投资活动有关的现金	-	20,000,000.00			
	投资活动现金流入小计	141,631,381.29	175,372,879.46			
	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	14,688.50	43,963.72			
	投资支付的现金	133,882,467.66	140,000,000.00			
	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-			
	支付其他与投资活动有关的现金	-	-			
	投资活动现金流出小计	133,897,156.16	140,043,963.72			
	投资活动产生的现金流量净额	7,734,225.13	35,328,915.74			

公司负责人：

王友在



主管会计工作负责人：

陈光



会计机构负责人：

陈光





# 合并所有者权益变动表

2024年1-6月

会计04表  
货币单位：人民币元



	2024年半年度													
	归属开母公司所有者权益													
	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	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东 权益	所有者损益 合计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	243,000,000.00	-	-	-	15,184,456.20	-	-	62,314,400.75	-	276,738,616.33	-	595,827,343.28	11,370,143.40	607,197,486.68
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	-	-	-	15,184,456.20	-	-	62,314,400.75	-	276,738,616.33	-	595,827,343.28	11,370,143.40	607,197,486.68
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						-1,410,130.00				19,102,018.96		19,102,018.96	12,536,135.69	31,638,154.65
（一）综合收益总额										31,009,018.96		31,009,018.96	6,536,135.69	37,545,154.65
（二）所有者投入和减少资本													6,000,000.00	6,000,000.00
1、所有者投入的普通股													6,000,000.00	6,000,000.00
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										-11,907,000.00		-11,907,000.00		-11,907,000.00
1、提取盈余公积														
2、对所有者（或股东）的分配														
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	-	-	-	15,184,456.20	-1,410,130.00	-	62,314,400.75	-	295,840,635.29	-	614,929,362.24	23,906,279.09	638,835,641.33

公司负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

2024年1-6月

会企04表

货币单位：人民币元

	2024年半年度										
	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	所有者权益 合计
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	243,000,000.00	-	-	6,101,521.31	-	-1,410,130.00	-	62,314,400.75	221,351,405.96	-	531,357,198.02
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	-	-	6,101,521.31	-	-1,410,130.00	-	62,314,400.75	221,351,405.96	-	531,357,198.02
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	26,612,154.30	-	26,612,154.30
（一）综合收益总额									38,519,154.30		38,519,154.30
（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									-11,907,000.00		-11,907,000.00
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配									-11,907,000.00		-11,907,000.00
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	-	-	6,101,521.31	-	-1,410,130.00	-	62,314,400.75	247,963,560.26	-	557,969,352.32



编制单位：上海开元实业股份有限公司



陈珩

会计机构负责人：



钱莉

主管会计工作负责人：



许庄

公司负责人：