

上海开开实业股份有限公司

审计报告及财务报表

2017 年度

上海开开实业股份有限公司

审计报告及财务报表

(2017年01月01日至2017年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-4
二、	财务报表	
	合并资产负债表和公司资产负债表	1-4
	合并利润表和公司利润表	5-6
	合并现金流量表和公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-75

审计报告

信会师报字[2018]第 ZA10955 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“公司”或“开开实业”）财务报表，包括 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，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 2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2017 年度的合并及母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，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	
收入确认的会计政策请参阅合并财务报表附注“三、重要会计政策和会计估计”注释（二十）所述的会计政策及“五、合并财务报表项目附注”注释（二十七）。 开开实业 2017 年度确认主营业务收入 931,275,828.89 元，主营业务收入主要来自于零售、批发业。 由于收入是评价公司管理层的关键业绩指标，因此我们将开开实业的收入确认识别为关键审计事项。	我们评估收入确认实施的审计程序包括： （1）对销售与收款内部控制循环进行了解并执行穿行测试，并对重要的控制点执行了控制测试； （2）对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析程序； （3）选取样本检查销售合同，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； （4）对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否记录在正确的会计期间； （5）结合应收账款函证程序，并抽查收入确认的相关单据，检查已确认的收入真实性。

四、 其他信息

开开实业管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括开开实业 2017 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

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的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非计划进行清算、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的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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



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

(6) 就开开实业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)。

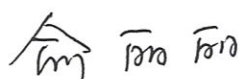
从与治理层沟通过的事项中,我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要,因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项,除非法律法规禁止公开披露这些事项,或在极少数情形下,如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处,我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师:
(项目合伙人)



中国注册会计师:



中国·上海

二〇一八年三月二十八日

上海开开实业股份有限公司

合并资产负债表

2017年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金	五/(一)	163,048,301.79	135,619,604.69
结算备付金			
拆出资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五/(二)	5,603,173.44	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五/(三)	113,786,846.94	127,685,109.95
预付款项	五/(四)	669,991.68	3,583,929.09
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
应收利息			
应收股利			
其他应收款	五/(五)	3,998,000.62	3,010,524.03
买入返售金融资产			
存货	五/(六)	144,164,332.05	142,349,685.75
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五/(七)	94,678,571.80	3,747,871.96
流动资产合计		525,949,218.32	415,996,725.47
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
可供出售金融资产	五/(八)	115,721,438.55	226,398,824.79
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五/(九)	100,846,318.72	101,537,178.34
投资性房地产	五/(十)	131,469,713.31	114,456,372.63
固定资产	五/(十一)	167,737,576.93	166,420,890.18
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉	五/(十二)		
长期待摊费用	五/(十三)	182,988.80	209,907.20
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		515,958,036.31	609,023,173.14
资产总计		1,041,907,254.63	1,025,019,898.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

王强

主管会计工作负责人:

王强

会计机构负责人:

邹静



上海开开实业股份有限公司

合并资产负债表（续）

2017年12月31日

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五/（十五）	157,621,999.73	136,748,160.41
预收款项	五/（十六）	2,748,124.20	4,462,126.14
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五/（十七）	12,660,840.79	10,239,661.60
应交税费	五/（十八）	4,133,934.54	5,503,826.86
应付利息			
应付股利	五/（十九）	1,527,173.97	1,437,185.97
其他应付款	五/（二十）	129,607,549.94	128,409,312.28
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		308,299,623.17	286,800,273.26
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益	五/（二十一）	209,200,782.68	214,475,343.96
递延所得税负债	五/（十四）	22,189,635.49	29,858,982.05
其他非流动负债			
非流动负债合计		231,390,418.17	244,334,326.01
负债合计		539,690,041.34	531,134,599.27
所有者权益：			
股本	五/（二十二）	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	五/（二十三）	15,452,625.96	15,452,625.96
减：库存股			
其他综合收益	五/（二十四）	66,568,906.47	89,576,946.15
专项储备			
盈余公积	五/（二十五）	46,798,598.93	43,895,940.92
一般风险准备			
未分配利润	五/（二十六）	124,563,189.96	96,025,356.23
归属于母公司所有者权益合计		496,383,321.32	487,950,869.26
少数股东权益		5,833,891.97	5,934,430.08
所有者权益合计		502,217,213.29	493,885,299.34
负债和所有者权益总计		1,041,907,254.63	1,025,019,898.61

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

王强

主管会计工作负责人：

王强

会计机构负责人：

邹静

报表 第 2 页

王强

王强

邹静

上海开开实业股份有限公司

资产负债表

2017年12月31日

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	年初余额
流动资产:			
货币资金		15,316,460.95	13,119,433.99
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		5,603,173.44	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五/(一)	8,981,260.42	8,984,795.07
预付款项		26,907.72	27,635.09
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十五/(二)	57,346,516.21	38,718,015.94
存货		83,014.71	81,417.71
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		90,356,463.33	570,712.72
流动资产合计		177,713,796.78	61,502,010.52
非流动资产:			
可供出售金融资产		103,896,271.31	217,446,938.55
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五/(三)	317,876,738.27	317,746,640.17
投资性房地产		36,291,647.88	38,289,867.02
固定资产		945,352.07	1,150,094.75
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		459,010,009.53	574,633,540.49
资产总计		636,723,806.31	636,135,551.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

王强

主管会计工作负责人:

王强

会计机构负责人:

邹静

邹静

王强

王强

报表 第3页

上海开开实业股份有限公司

资产负债表(续)

2017年12月31日

(除特别注明外,金额单位均为人民币元)

负债和所有者权益	附注	期末余额	年初余额
流动负债:			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		23,318,650.97	10,264,001.86
预收款项		92,762.97	699,900.07
应付职工薪酬		1,273,956.00	1,300,000.00
应交税费		19,751.72	594,723.19
应付利息			
应付股利		1,527,173.97	1,437,185.97
其他应付款		102,909,709.23	101,255,143.55
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		129,142,004.86	115,550,954.64
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		32,882,367.73	34,071,075.49
递延所得税负债		19,518,388.88	27,906,055.69
其他非流动负债			
非流动负债合计		52,400,756.61	61,977,131.18
负债合计		181,542,761.47	177,528,085.82
所有者权益:			
股本		243,000,000.00	243,000,000.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		6,139,144.86	6,139,144.86
减: 库存股			
其他综合收益		58,555,166.64	83,718,167.07
专项储备			
盈余公积		46,798,598.93	43,895,940.92
未分配利润		100,688,134.41	81,854,212.34
所有者权益合计		455,181,044.84	458,607,465.19
负债和所有者权益总计		636,723,806.31	636,135,551.01

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

王强

主管会计工作负责人:

王强

会计机构负责人:

邹静

王强

报表 第 4 页

王强

邹静

上海开开实业股份有限公司

合并利润表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		962,101,572.83	906,058,549.09
其中: 营业收入	五/(二十七)	962,101,572.83	906,058,549.09
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		929,004,463.95	880,338,018.03
其中: 营业成本	五/(二十七)	762,890,041.75	721,657,540.40
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五/(二十八)	6,613,061.49	6,543,181.89
销售费用	五/(二十九)	90,607,784.89	81,887,598.19
管理费用	五/(三十)	71,345,702.55	75,231,973.97
财务费用	五/(三十一)	15,782,585.87	-17,076,956.14
资产减值损失	五/(三十二)	-18,234,712.60	12,094,679.72
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五/(三十三)	66,393.95	-12,030.00
投资收益(损失以“-”号填列)	五/(三十四)	4,852,540.03	615,290.75
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-690,859.62	-1,672,162.96
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五/(三十五)	5,727.00	-531,048.81
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
其他收益	五/(三十六)	11,707,698.51	
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		49,729,468.37	25,792,743.00
加: 营业外收入	五/(三十七)	1,117,813.04	7,169,815.45
减: 营业外支出	五/(三十八)	301,355.93	353,277.15
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		50,545,925.48	32,609,281.30
减: 所得税费用	五/(三十九)	11,744,489.46	11,925,892.42
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		38,801,436.02	20,683,388.88
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		38,801,436.02	20,683,388.88
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 少数股东损益		70,944.28	-608,842.34
2. 归属于母公司股东的净利润		38,730,491.74	21,292,231.22
六、其他综合收益的税后净额		-23,008,039.68	-40,721,770.98
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-23,008,039.68	-40,721,770.98
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-23,008,039.68	-40,721,770.98
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-23,008,039.68	-40,721,770.98
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		15,793,396.34	-20,038,382.10
归属于母公司所有者的综合收益总额		15,722,452.06	-19,429,539.76
归属于少数股东的综合收益总额		70,944.28	-608,842.34
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.16	0.09
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.16	0.09

企业法定代表人:

王强

主管会计工作负责人:

王强

会计机构负责人:

邹静

邹静

报表 第5页

上海开开实业股份有限公司

利润表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十五/(四)	73,714,208.79	40,917,157.93
减: 营业成本	十五/(四)	67,498,306.31	36,306,834.29
税金及附加		663,722.93	691,434.02
销售费用		173,948.38	
管理费用		10,863,234.00	12,646,470.48
财务费用		15,281,731.28	-17,546,647.74
资产减值损失		-15,444,174.68	17,229,568.43
加: 公允价值变动收益(损失以“-”号填列)		66,393.95	-12,030.00
投资收益(损失以“-”号填列)	十五/(五)	33,214,798.63	29,580,582.79
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		130,098.10	-295,756.14
资产处置收益(损失以“-”号填列)			-3,973.64
其他收益		1,188,707.76	
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		29,147,340.91	21,154,077.60
加: 营业外收入			1,260,067.76
减: 营业外支出		132,041.69	110,031.28
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		29,015,299.22	22,304,114.08
减: 所得税费用		-11,280.86	545,014.67
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		29,026,580.08	21,759,099.41
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		29,026,580.08	21,759,099.41
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额		-25,163,000.43	-46,580,550.06
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划净负债净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
(二) 以后将重分类进损益的其他综合收益		-25,163,000.43	-46,580,550.06
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-25,163,000.43	-46,580,550.06
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额			
6. 其他			
六、综合收益总额		3,863,579.65	-24,821,450.65
七、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)		0.12	0.09
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.12	0.09

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人: 王强 主管会计工作负责人: 王强 会计机构负责人: 邹静

王强

王强

邹静

上海开开实业股份有限公司

合并现金流量表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		999,951,125.70	924,006,347.62
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五/(四十)	18,398,854.45	7,320,006.28
经营活动现金流入小计		1,018,349,980.15	931,326,353.90
购买商品、接受劳务支付的现金		729,663,561.52	709,720,486.78
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		121,803,838.86	114,835,608.10
支付的各项税费		44,454,416.66	45,834,883.19
支付其他与经营活动有关的现金	五/(四十)	49,780,908.34	49,664,860.15
经营活动现金流出小计		945,702,725.38	920,055,838.22
经营活动产生的现金流量净额		72,647,254.77	11,270,515.68
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		361,183,629.93	218,142,072.28
取得投资收益收到的现金		4,820,207.83	2,197,701.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		61,541.50	24,965.14
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	五/(四十)	4,716,981.00	25,853,616.20
投资活动现金流入小计		370,782,360.26	246,218,355.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		32,300,930.26	2,619,219.77
投资支付的现金		376,005,373.52	244,905,665.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		348,219.36	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		408,654,523.14	247,524,884.77
投资活动产生的现金流量净额		-37,872,162.88	-1,306,529.72
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,371,494.39	6,152,133.54
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		171,482.39	150,517.74
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		7,371,494.39	6,152,133.54
筹资活动产生的现金流量净额		-7,371,494.39	-6,152,133.54
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		25,099.60	-39,355.61
五、现金及现金等价物净增加额		27,428,697.10	3,772,496.81
加：期初现金及现金等价物余额		135,619,604.69	131,847,107.88
六、期末现金及现金等价物余额		163,048,301.79	135,619,604.69

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

王强

主管会计工作负责人：

王强

会计机构负责人：

邹静

报表 第 7 页

王强

王强

邹静

上海开开实业股份有限公司

现金流量表

2017年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		83,814,938.25	40,799,832.59
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,975,595.88	1,785,472.87
经营活动现金流入小计		88,790,534.13	42,585,305.46
购买商品、接受劳务支付的现金		63,536,466.75	35,141,547.12
支付给职工以及为职工支付的现金		4,938,877.04	5,047,679.34
支付的各项税费		1,431,176.33	860,232.31
支付其他与经营活动有关的现金		27,004,298.73	13,228,647.55
经营活动现金流出小计		96,910,818.85	54,278,106.32
经营活动产生的现金流量净额		-8,120,284.72	-11,692,800.86
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		361,183,629.93	218,142,072.28
取得投资收益收到的现金		32,361,508.71	29,786,586.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			6,188.53
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			500,000.00
投资活动现金流入小计		393,545,138.64	248,434,847.46
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		49,047.01	364,352.15
投资支付的现金		376,005,373.52	244,905,665.00
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		376,054,420.53	245,270,017.15
投资活动产生的现金流量净额		17,490,718.11	3,164,830.31
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,200,012.00	6,001,615.80
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		7,200,012.00	6,001,615.80
筹资活动产生的现金流量净额		-7,200,012.00	-6,001,615.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		26,605.57	-39,356.04
五、现金及现金等价物净增加额		2,197,026.96	-14,568,942.39
加: 期初现金及现金等价物余额		13,119,433.99	27,688,376.38
六、期末现金及现金等价物余额		15,316,460.95	13,119,433.99

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

王强

主管会计工作负责人:

王强

会计机构负责人:

邹静

王强

王强

邹静

上海开开实业股份有限公司
合并所有者权益变动表

2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)



项目	归属于母公司所有者权益					本期					所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	
		优先股			永续债	其他					
一、上年年末余额	243,000,000.00		15,452,625.96				43,895,940.92		96,025,356.23	5,934,430.08	493,885,299.34
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年年初余额	243,000,000.00		15,452,625.96				43,895,940.92		96,025,356.23	5,934,430.08	493,885,299.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							2,902,658.01		28,537,833.73	-100,538.11	8,331,913.95
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积							2,902,658.01		-10,192,638.01	-171,482.39	-7,461,482.39
2. 提取一般风险准备							2,902,658.01		-2,902,658.01		
3. 对所有者（或股东）的分配									-7,290,000.00	-171,482.39	-7,461,482.39
4. 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. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	243,000,000.00		15,452,625.96				46,798,598.93		124,563,189.96	5,833,891.97	502,217,213.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

王强

主管会计工作负责人：

王强

王强

会计机构负责人：

邹静

邹静

上海开开实业股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）

2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期						本期					
	归属于母公司所有者权益						归属于母公司所有者权益					
	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	少数股东权益	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		13,409,314.94		130,298,717.13		41,720,030.98		82,984,034.95	6,693,790.16	518,105,888.16	
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	243,000,000.00		13,409,314.94		130,298,717.13		41,720,030.98		82,984,034.95	6,693,790.16	518,105,888.16	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）			2,043,311.02		-40,721,770.98		2,175,909.94		13,041,321.28	-759,360.08	-24,220,588.82	
（一）综合收益总额					-40,721,770.98				21,292,231.22	-608,842.34	-20,038,382.10	
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积							2,175,909.94		-8,250,909.94	-150,517.74	-6,225,517.74	
2. 提取一般风险准备							2,175,909.94		-2,175,909.94			
3. 对所有者（或股东）的分配									-6,075,000.00	-150,517.74	-6,225,517.74	
4. 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. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他			2,043,311.02								2,043,311.02	
四、本期期末余额	243,000,000.00		15,452,625.96		89,576,946.15		43,895,940.92		96,025,356.23	5,934,430.08	493,885,299.34	

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人：

王强



主管会计工作负责人：

王强



会计机构负责人：

邹静



上海开开实业股份有限公司

所有者权益变动表

2017 年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	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	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				6,139,144.86		83,718,167.07		43,895,940.92	81,854,212.34	458,607,465.19
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	243,000,000.00				6,139,144.86		83,718,167.07		43,895,940.92	81,854,212.34	458,607,465.19
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-25,163,000.43		2,902,658.01	18,833,922.07	-3,426,420.35
(一) 综合收益总额							-25,163,000.43				
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									2,902,658.01	-10,192,658.01	-7,290,000.00
2. 对所有者 (或股东) 的分配									2,902,658.01	-2,902,658.01	
3. 其他										-7,290,000.00	-7,290,000.00
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	243,000,000.00				6,139,144.86		58,555,166.64		46,798,598.93	100,688,134.41	455,181,044.84

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业法定代表人:

王强



主管会计工作负责人:

王强



会计机构负责人:

邹静



上海开开实业股份有限公司
所有者权益变动表（续）

2017 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	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	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				6,139,144.86		130,298,717.13		41,720,030.98	68,346,022.87	489,503,915.84
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	243,000,000.00				6,139,144.86		130,298,717.13		41,720,030.98	68,346,022.87	489,503,915.84
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-46,580,550.06		2,175,909.94	13,508,189.47	-30,896,450.65
(一) 综合收益总额							-46,580,550.06			21,759,099.41	-24,821,450.65
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									2,175,909.94	-8,250,909.94	-6,075,000.00
2. 对所有者 (或股东) 的分配									2,175,909.94	-2,175,909.94	
3. 其他										-6,075,000.00	-6,075,000.00
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本 (或股本)											
2. 盈余公积转增资本 (或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	243,000,000.00				6,139,144.86		83,718,167.07		43,895,940.92	81,854,212.34	458,607,465.19

后附财务报表附注为财务报表的组成部分

企业法定代表人:

王强



主管会计工作负责人:

王强



会计机构负责人:

邵静



上海开开实业股份有限公司 二〇一七年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

上海开开实业股份有限公司(以下简称“公司”)系经上海市人民政府财贸办公室和上海市经济体制改革办公室于 1992 年 12 月 28 日批准,由上海开开公司改制为定向募集的股份有限公司。1996 年 12 月 19 日,经中国证券监督管理委员会批准,公司向境外投资者发行 8,000 万股境内上市外资股(“B 股”),每股面值人民币 1 元,公开发行的 B 股已于 1997 年 1 月在上海证券交易所上市。2000 年 12 月 21 日,经中国证券监督管理委员会核准向社会募集增发 A 股 4,500 万股,每股面值人民币 1 元,公开发行的 A 股已于 2001 年 2 月 28 日在上海证券交易所挂牌上市。截止 2017 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:上海市万航渡路 888 号,总部办公地:上海市海防路 421 号 3 号楼 1-3 楼。

2007 年 1 月 31 日公司股权分置改革相关股东大会决议通过:公司非流通股股东为使其持有的公司非流通股获得流通权而向公司流通股股东支付的对价为:流通股股东每持有 10 股将获得 2 股的股份对价。实施上述送股对价后,公司股份总数不变,股份结构发生相应变化。截止 2017 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%。

公司主要从事衬衫和羊毛衫的生产、批发和零售,以及中、西成药的批发和零售。本财务报表业经公司全体董事于 2018 年 3 月 28 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至 2017 年 12 月 31 日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称
上海开开制衣公司
上海开开羊毛衫针织有限公司
上海开开衬衫总厂有限公司
上海开开服饰有限公司
上海开开百货有限公司
上海雷允上药业西区有限公司

子公司名称
上海雷允上营养保健品有限公司
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
上海雷允上西区金雷中医门诊部有限公司
上海开开免烫制衣有限公司
上海强商实业有限公司
上海雷允上西区门诊部有限公司

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司董事会相信本公司拥有充足的营运资金，将能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，董事会以持续经营为基础编制本公司截至 2017 年 12 月 31 日止的 2017 年度财务报表。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三、（十一）存货”、“三、（二十）收入”等。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，冲减权益。

(六) 合并财务报表的编制方法

1、 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的被投资方可分割的部分）均纳入合并财务报表。

2、 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表

中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

(1) 增加子公司或业务

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

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

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

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

(2) 处置子公司或业务

①一般处理方法

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

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

负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、

价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1、 金融工具的分类

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（金融负债）

取得时以公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资

取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

（3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金
额转出，计入当期损益。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

（1）所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

(1) 终止确认部分的账面价值；

(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融资产（不含应收款项）减值的测试方法及会计处理方法

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

（1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售金融资产的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

（2）持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

（十） 应收款项坏账准备

1、 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项前五位。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2、 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄分析法	除单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项与单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项之外，其余应收款项按账龄划分组合

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
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

3、 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：存在明显减值迹象。

坏账准备的计提方法：根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

(十一) 存货

1、 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、产成品等。

2、 发出存货的计价方法

日常核算，取得时按实际成本计价，存货发出时按个别计价法计价。

3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

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

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用五五摊销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

公司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所有者权益。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益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。

(十三) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十四) 固定资产

1、 固定资产确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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

(十五) 在建工程

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

(十六) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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

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

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

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

3、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

商誉和使用寿命不确定的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十八) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括预付土地使用费等。

1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2、 摊销年限

公司账面预付土地使用费，在受益期内平均摊销。

(十九) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(二十) 收入

1、 销售商品收入确认的一般原则：

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

2、 让渡资产使用权收入的确认一般原则：

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3、 具体原则

（1）本公司销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准：

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

自营专卖店：于商品交付消费者并收取价款时，确认销售收入。

商场销售：商品销售后，与商场结算时，确认销售收入。

（2）本公司确认让渡资产使用权收入的依据

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

(二十一) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，包括购买固定资产或无形资产的财政拨款、固定资产专门借款的财政贴息等。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

在同时满足下列条件时予以确认政府补助：①公司能够满足政府补助所附条件；②公司能够收到政府补助。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十二) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十三) 租赁

经营租赁会计处理

(1) 公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

(2) 公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

(二十四) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

执行《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》、《企业会计准则第 16 号——政府补助》和《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》。

财政部于 2017 年度发布了《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自 2017 年 5 月 28 日起施行，对于施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，要求采用未来适用法处理。

财政部于 2017 年度修订了《企业会计准则第 16 号——政府补助》，修订后的准则自 2017 年 6 月 12 日起施行，对于 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助，要求采用未来适用法处理；对于 2017 年 1 月 1 日至施行日新增的政府补助，也要求按照修订后的准则进行调整。

财政部于 2017 年度发布了《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订，适用于 2017 年度及以后期间的财务报表。

本公司执行上述三项规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的报表项目名称和金额
(1) 在利润表中分别列示“持续经营净利润”和“终止经营净利润”。比较数据相应调整。	经董事会决议	列示持续经营净利润上年金额 20,683,388.88 元，本年金额 38,801,436.02 元；列示终止经营净利润上年金额 0.00 元，本年金额 0.00 元
(2) 部分与资产相关的政府补助，冲减了相关资产账面价值。比较数据不调整。	经董事会决议	固定资产：减少 0.00 元
(3) 部分与收益相关的政府补助，冲减了相关成本费用。比较数据不调整。	经董事会决议	管理费用：减少 0.00 元
(4) 与本公司日常活动相关的政府补助，计入其他收益，不再计入营业外收入。比较数据不调整。	经董事会决议	其他收益：11,707,698.51 元
(5) 在利润表中新增“资产处置收益”项目，将部分原列示为“营业外收入”、“营业外支出”的资产处置损益重分类至“资产处置收益”项目。比较数据相应调整。	经董事会决议	上年营业外收入减少 33,496.83 元，上年营业外支出减少 564,545.64 元，本年营业外收入减少 10,548.43 元，本年营业外支出减少 4,821.43 元，重分类至资产处置收益

2、重要会计估计变更

本期未发生重要会计估计变更

四、 税项

(一) 主要税种和税率

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	3、5、6、11、13、17
城市维护建设税	按实际缴纳的营业税、增值税及消费税计缴	5、7
企业所得税	按应纳税所得额计缴	20、25

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海源源化学试剂有限公司	20%
上海雷允上营养保健品有限公司	20%
上海雷允上西区金雷中医门诊部有限公司	20%

(二) 税收优惠

公司全资子公司之子公司上海源源化学试剂有限公司符合《中华人民共和国企业所得税法》规定的小型微利企业，且年应纳税所得额低于 30 万元（含 30 万元），其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

公司全资子公司之子公司上海雷允上营养保健品有限公司符合《中华人民共和国企业所得税法》规定的小型微利企业，且年应纳税所得额低于 30 万元（含 30 万元），其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

公司全资子公司之子公司上海雷允上西区金雷中医门诊部有限公司符合《中华人民共和国企业所得税法》规定的小型微利企业，且年应纳税所得额低于 30 万元（含 30 万元），其所得减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	121,802.70	140,055.00
银行存款	162,919,878.75	135,479,549.69
其他货币资金	6,620.34	
合计	163,048,301.79	135,619,604.69
其中：存放在境外的款项总额		

本期末无货币资金因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项。

(二) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	年初余额
交易性金融资产	5,603,173.44	
其中：债务工具投资	5,500,000.00	
权益工具投资	103,173.44	
衍生金融资产		
其他		

(三) 应收账款

1、 应收账款分类披露

类别	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	253,553,384.30	68.77	253,553,384.30	100.00	269,183,653.22	67.57	269,183,653.22	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	114,962,225.00	31.18	1,175,378.06	1.02	128,985,137.73	32.38	1,300,027.78	1.01
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	193,105.14	0.05	193,105.14	100.00	193,105.14	0.05	193,105.14	100.00
合计	368,708,714.44	100.00	254,921,867.50		398,361,896.09	100.00	270,676,786.14	
								127,685,109.95

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Falcon International Group Limited	253,553,384.30	253,553,384.30	100.00	估计无法收回

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	114,318,330.01	1,143,183.31	1.00
1 至 2 年	643,894.99	32,194.75	5.00
2 至 3 年			
合计	114,962,225.00	1,175,378.06	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 12,555.80 元；本期收回或转回坏账准备金额 15,767,474.44 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回金额	确定原坏账准备的依据及其合理性	转回原因
Falcon International Group Limited	15,630,268.92	估计无法收回，全部计提坏账	汇率变动导致应收账款原值减少

3、 本期无实际核销的应收账款情况

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况：

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	253,553,384.30	68.77	253,553,384.30
第二名	8,088,252.44	2.19	80,882.52
第三名	7,489,839.00	2.03	74,898.39
第四名	6,521,607.48	1.77	65,216.07
第五名	6,253,240.36	1.70	62,532.40
合计	281,906,323.58	76.46	253,836,913.68

5、 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款

6、 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	669,991.68	100.00	3,583,929.09	100.00
1 至 2 年				
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	669,991.68	100.00	3,583,929.09	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合 计数的比例 (%)
第一名	295,275.96	44.07
第二名	109,200.00	16.30
第三名	58,500.00	8.73
第四名	56,400.00	8.42
第五名	47,756.00	7.13
合计	567,131.96	84.65

(五) 其他应收款

1、其他应收款分类披露：

种类	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独 计提坏账准备的其他 应收款	1,000,000.00	19.27	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	24.16	1,000,000.00	100.00
按信用风险特征组合 计提坏账准备的其他 应收款	4,189,944.46	80.73	191,943.84	4.58	3,138,721.15	75.84	128,197.12	4.08
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的其 他应收款								
合计	5,189,944.46	100.00	1,191,943.84		4,138,721.15	100.00	1,128,197.12	
					3,998,000.62			3,010,524.03

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
茉织华实业 (集团) 有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	估计无法收回

组合中, 按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,538,911.19	35,389.11	1.00
1 至 2 年	283,601.00	14,180.05	5.00
2 至 3 年	110,000.00	11,000.00	10.00
3 至 4 年	207.35	62.21	30.00
4 至 5 年	251,824.92	125,912.47	50.00
5 年以上	5,400.00	5,400.00	100.00
合计	4,189,944.46	191,943.84	

2、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 64,663.25 元; 本期收回或转回坏账准备金额 916.53 元。

3、 本期无实际核销的其他应收款情况

4、 其他应收款按款项性质分类情况:

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	1,258,124.92	1,406,774.50
押金\备用金\保证金	3,557,703.86	2,336,092.36
预缴水电费		213,556.44
其他	374,115.68	182,297.85
合计	5,189,944.46	4,138,721.15

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况:

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余 额
第一名	往来款	1,000,000.00	5 年以上	19.27	1,000,000.00
第二名	押金\备用金\保证金	800,000.00	1 年以内	15.41	8,000.00
第三名	押金\备用金\保证金等	671,089.92	2 年以内	12.93	8,480.90
第四名	往来款	251,824.92	4-5 年	4.85	125,912.47
第五名	押金\备用金\保证金	122,530.00	1-2 年	2.36	6,126.50
合 计		2,845,444.84		54.82	1,148,519.87

6、 期末无涉及政府补助的应收款项

7、 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8、 期末无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,183,139.58		2,183,139.58	658,173.89		658,173.89
周转材 料	1,580,855.51		1,580,855.51	1,520,064.07		1,520,064.07
在产品	1,644,216.63		1,644,216.63	742,023.84		742,023.84
库存商 品	137,019,214.33	3,797,308.57	133,221,905.76	145,770,273.20	6,340,849.25	139,429,423.95
发出商 品	5,534,214.57		5,534,214.57			
合计	147,961,640.62	3,797,308.57	144,164,332.05	148,690,535.00	6,340,849.25	142,349,685.75

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	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	
原材料						
库存商品	6,340,849.25			2,543,540.68		3,797,308.57
合计	6,340,849.25			2,543,540.68		3,797,308.57

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的银行理财产品	60,000,000.00	
一年内到期的结构性存款	30,000,000.00	
待抵扣进项税	3,821,512.59	2,928,432.49
待摊房租	857,059.21	817,862.66
预交税费		1,576.81
合计	94,678,571.80	3,747,871.96

(八) 可供出售金融资产

1、 可供出售金融资产情况

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具						
可供出售权益工具	125,893,416.96	10,171,978.41	115,721,438.55	156,570,803.20	10,171,978.41	146,398,824.79
其中：按公允价值计量	100,425,019.76		100,425,019.76	131,102,406.00		131,102,406.00
按成本计量	25,468,397.20	10,171,978.41	15,296,418.79	25,468,397.20	10,171,978.41	15,296,418.79
其他				80,000,000.00		80,000,000.00
合计	125,893,416.96	10,171,978.41	115,721,438.55	236,570,803.20	10,171,978.41	226,398,824.79

2、 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
权益工具的成本/债务的摊余成本	11,666,477.80
公允价值	100,425,019.76
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	88,758,541.96
已计提减值金额	

3、 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			减值准备			在被投 资单位 持股比 例(%)	本期现金红利
	年初	本期增加	本期减少	期末	年初	本期增加	本期减少	期末
中服名牌发展有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00	946,563.61			946,563.61
南京天石软件技术有限公司	6,509,867.20			6,509,867.20	940,000.00			940,000.00
上海国嘉实业股份有限公司	410,130.00			410,130.00	257,014.80			257,014.80
香港开开药业有限公司(注)	8,028,400.00			8,028,400.00	8,028,400.00			8,028,400.00
上海静安甬南汇小额贷款股份有限公司	9,300,000.00			9,300,000.00				
上海静安寺商厦有限公司	220,000.00			220,000.00				
合计	25,468,397.20			25,468,397.20	10,171,978.41			10,171,978.41

注：该公司因“张晨事件”影响，仍处于失控状态，已全额计提减值准备，本报告期末纳入合并报表范围。

4、 本期可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	
年初已计提减值余额	10,171,978.41
本期计提	
其中：从其他综合收益转入	
本期减少	
其中：期后公允价值回升转回	
期末已计提减值余额	10,171,978.41

(九) 长期股权投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动						期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
		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	宣告发放现金股利或利润	其他		
联营企业										
上海鼎丰科技发展有限公司 (注 1)	100,757,596.02			88,722.70						
苏州开开天德制衣公司										
广东中深彩融投资担保投资有限公司 (注 2)	100,000,000.00									100,000,000.00
上海静安制药有限公司	779,582.32			-779,582.32						
合计	201,537,178.34			-690,859.62				200,846,318.72		100,000,000.00

注 1：该公司目前无经营收入，账面产生的收益主要为来源于利息收入。本公司对其投资账面余额 10,084.63 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。

(十) 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
1. 账面原值	
(1) 年初余额	154,203,027.07
(2) 本期增加金额	30,014,993.67
— 外购	
— 固定资产转入	30,014,993.67
(3) 本期减少金额	
— 转入固定资产	
(4) 期末余额	184,218,020.74
2. 累计折旧和累计摊销	
(1) 年初余额	39,746,654.44
(2) 本期增加金额	13,001,652.99
— 计提或摊销	5,537,015.11
— 固定资产转入	7,464,637.88
(3) 本期减少金额	
— 转入固定资产	
(4) 期末余额	52,748,307.43
3. 减值准备	
(1) 年初余额	
(2) 本期增加金额	
— 计提	
(3) 本期减少金额	
— 处置	
(4) 期末余额	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	131,469,713.31
(2) 年初账面价值	114,456,372.63

2、 期末无未办妥产权证书的投资性房地产情况

(十一) 固定资产

1、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
1. 账面原值						
(1) 年初余额	223,494,761.24	9,921,367.57	10,430,459.19	5,427,115.02	4,394,363.29	253,668,066.31
(2) 本期增加金额	30,824,410.34	7,692.31	389,654.00	968,481.40	175,775.22	32,366,013.27
—购置	30,824,410.34	7,692.31	389,654.00	968,481.40	104,559.84	32,294,797.89
—重分类					71,215.38	71,215.38
(3) 本期减少金额	30,014,993.67	442,022.81	373,586.00	668,826.66	202,235.15	31,701,664.29
—处置或报废		442,022.81	373,586.00	597,611.28	202,235.15	1,615,455.24
—转入投资性房地产	30,014,993.67					30,014,993.67
—重分类				71,215.38		71,215.38
(4) 期末余额	224,304,177.91	9,487,037.07	10,446,527.19	5,726,769.76	4,367,903.36	254,332,415.29
2. 累计折旧						
(1) 年初余额	67,212,796.95	7,673,361.00	6,609,568.40	3,536,600.75	2,194,935.65	87,227,262.75
(2) 本期增加金额	5,827,383.50	307,850.92	1,039,300.69	568,670.99	542,858.05	8,286,064.15
—计提	5,827,383.50	307,850.92	1,039,300.69	568,670.99	481,288.31	8,224,494.41
—重分类					61,569.74	61,569.74
(3) 本期减少金额	7,464,637.88	400,342.99	297,970.22	620,118.56	155,332.27	8,938,401.92
—处置或报废		400,342.99	297,970.22	558,548.82	155,332.27	1,412,194.30
—转入投资性房地产	7,464,637.88					7,464,637.88

上海开开实业股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
—重分类				61,569.74		61,569.74
(4) 期末余额	65,575,542.57	7,580,868.93	7,350,898.87	3,485,153.18	2,582,461.43	86,574,924.98
3. 减值准备						
(1) 年初余额				19,913.38		19,913.38
(2) 本期增加金额						
—计提						
(3) 本期减少金额						
—处置或报废						
(4) 期末余额				19,913.38		19,913.38
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	158,728,635.34	1,906,168.14	3,095,628.32	2,221,703.20	1,785,441.93	167,737,576.93
(2) 年初账面价值	156,281,964.29	2,248,006.57	3,820,890.79	1,870,600.89	2,199,427.64	166,420,890.18

2、 期末无暂时闲置的固定资产

3、 本期无通过融资租赁租入的固定资产情况

4、 本期无通过经营租赁租出的固定资产情况

5、 期末无未办妥产权证书的固定资产情况

(十二) 商誉

1、 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
上海雷允上营养保健品有限公司	234,431.98			234,431.98

2、 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
上海雷允上营养保健品有限公司	234,431.98			234,431.98

(十三) 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
土地使用权	209,907.20		26,918.40		182,988.80

(十四) 递延所得税资产和递延所得税负债

未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		年初余额	
	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
可供出售金融资产公允价值变动	88,758,541.96	22,189,635.49	119,435,928.20	29,858,982.05

(十五) 应付账款

1、 应付账款列示:

项目	期末余额	年初余额
应付账款	157,621,999.73	136,748,160.41

2、 账龄超过一年的重要应付账款:

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
Falcon International Group Limited	1,031,212.72	应付未付

(十六) 预收款项

1、 预收款项列示

项目	期末余额	年初余额
预收款项	2,748,124.20	4,462,126.14

2、 期末无账龄超过一年的重要预收款项

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,239,661.60	110,809,438.39	108,512,342.50	12,536,757.49
离职后福利-设定提存计划		13,951,151.69	13,827,068.39	124,083.30
辞退福利				
合计	10,239,661.60	124,760,590.08	122,339,410.89	12,660,840.79

2、 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	8,884,592.47	73,937,490.08	71,453,126.55	11,368,956.00
(2) 职工福利费		4,095,241.16	4,095,241.16	
(3) 社会保险费		6,545,462.54	6,479,970.84	65,491.70
其中: 医疗保险费		5,657,620.06	5,600,118.16	57,501.90
工伤保险费		303,359.79	301,422.89	1,936.90
生育保险费		584,482.69	578,429.79	6,052.90
(4) 住房公积金	356.00	3,411,887.66	3,412,243.66	
(5) 工会经费和职工教育经费	11,095.93	1,531,077.13	1,532,877.27	9,295.79
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬	1,343,617.20	21,288,279.82	21,538,883.02	1,093,014.00
合计	10,239,661.60	110,809,438.39	108,512,342.50	12,536,757.49

3、 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		11,424,006.97	11,302,950.17	121,056.80
失业保险费		437,144.72	434,118.22	3,026.50
企业年金缴费		2,090,000.00	2,090,000.00	
合计		13,951,151.69	13,827,068.39	124,083.30

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	年初余额
增值税	846,217.68	1,490,236.67
企业所得税	2,246,824.84	2,823,428.75
个人所得税	941,134.22	895,011.19
城市维护建设税	57,036.10	103,445.51
房产税		102,309.41
教育费附加	42,551.55	74,505.72
其他	170.15	14,889.61
合计	4,133,934.54	5,503,826.86

(十九) 应付股利

项目	期末余额	年初余额
普通股股利	1,527,173.97	1,437,185.97

(二十) 其他应付款

1、 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
往来款	111,497,918.17	113,927,239.16
押金\保证金	10,283,710.12	8,237,876.13
职工社保等代扣代缴款	302,359.61	295,304.94
其他	7,523,562.04	5,948,892.05
合计	129,607,549.94	128,409,312.28

2、 账龄超过一年的重要其他应付款

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

(二十一) 递延收益

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
拆迁补偿款	214,475,343.96	4,716,981.00	9,991,542.28	209,200,782.68	收到对因动拆迁引起的购建资产、人员安置及各类费用支出的补偿款

涉及政府补助的项目:

负债项目	年初余额	本期新增补助金额	本期计入当期损益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
拆迁补偿款	214,475,343.96	4,716,981.00	9,991,542.28		209,200,782.68	与资产相关

(二十二) 股本

项目	年初余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	243,000,000.00						243,000,000.00

(二十三) 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价 (股本溢价)	1,000,000.00			1,000,000.00
其他资本公积	14,452,625.96			14,452,625.96
合计	15,452,625.96			15,452,625.96

(二十四) 其他综合收益

项目	年初余额	本期发生额					期末余额
		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：所得税费 用	税后归属于母 公司	税后归属于 少数股东	
1. 以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：重新计算设定受益计划净负债和净资产的 变动							
权益法下在被投资单位不能重分类进损益 的其他综合收益中享有的份额							
2. 以后将重分类进损益的其他综合收益	89,576,946.15	-30,677,386.24		-7,669,346.56	-23,008,039.68		66,568,906.47
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损 益的其他综合收益 中享有的份额							
可供出售金融资产公允价值变动损益	89,576,946.15	-30,677,386.24		-7,669,346.56	-23,008,039.68		66,568,906.47
持有至到期投资重分类为可供出售金融资 产损益							
现金流量套期损益的有效部分							
外币财务报表折算差额							
其他综合收益合计	89,576,946.15	-30,677,386.24		-7,669,346.56	-23,008,039.68		66,568,906.47

(二十五) 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	43,895,940.92	2,902,658.01		46,798,598.93
任意盈余公积				
合计	43,895,940.92	2,902,658.01		46,798,598.93

(二十六) 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	96,025,356.23	82,984,034.95
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	96,025,356.23	82,984,034.95
加：本期归属于母公司所有者的净利润	38,730,491.74	21,292,231.22
减：提取法定盈余公积	2,902,658.01	2,175,909.94
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	7,290,000.00	6,075,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	124,563,189.96	96,025,356.23

(二十七) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	931,275,828.89	750,495,864.91	872,181,319.23	708,995,060.31
其他业务	30,825,743.94	12,394,176.84	33,877,229.86	12,662,480.09
合计	962,101,572.83	762,890,041.75	906,058,549.09	721,657,540.40

2、 主营业务（分行业）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
（1）工 业	44,467,555.82	39,116,599.50	36,214,618.03	32,981,447.93
（2）商 业	881,906,453.89	709,868,916.37	831,111,630.82	674,508,221.62
（3）其 他	4,901,819.18	1,510,349.04	4,855,070.38	1,505,390.76
合 计	931,275,828.89	750,495,864.91	872,181,319.23	708,995,060.31

3、 主营业务（分产品）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
（1）服装类	143,372,169.11	121,639,821.32	113,084,253.30	102,384,970.52
（2）医药类	783,001,840.60	627,345,694.55	754,241,995.55	605,104,699.03
（3）其 他	4,901,819.18	1,510,349.04	4,855,070.38	1,505,390.76
合 计	931,275,828.89	750,495,864.91	872,181,319.23	708,995,060.31

4、 主营业务（分地区）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
（1）市内销售	828,407,915.49	654,855,124.05	802,510,131.55	644,788,206.65
（2）市外销售	102,867,913.40	95,640,740.86	69,671,187.68	64,206,853.66
合 计	931,275,828.89	750,495,864.91	872,181,319.23	708,995,060.31

(二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,652,969.44	1,747,714.54
教育费附加	1,243,438.44	1,278,616.20
河道管理费	128,010.43	256,097.78
印花税	90,098.80	34,253.26
房产税	3,248,010.83	2,288,580.06
城镇土地使用税	189,986.80	127,787.20
车船使用税	33,546.75	24,477.00
其他	27,000.00	9,000.00
营业税		776,655.85
合计	6,613,061.49	6,543,181.89

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	67,342,243.34	61,514,190.09
租赁费	11,863,818.58	9,969,527.13
包装费	5,401,467.59	4,049,452.94
装卸运输费	2,551,464.65	2,625,584.12
差旅费	543,722.49	734,912.53
保险费	349,718.78	391,286.24
广告费	221,859.63	363,107.69
展览费（订货会费）	161,256.38	181,701.75
挑选整理费	5,873.55	28,603.35
商品损耗		10,116.66
其他费用	2,166,359.90	2,019,115.69
合计	90,607,784.89	81,887,598.19

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	43,681,948.97	41,794,841.79
折旧费	7,798,907.72	8,375,114.98
修理费	3,195,346.46	7,526,817.14
租赁费	3,084,514.58	2,853,600.00
水电费	2,766,221.00	2,886,370.92
审计诉讼注册费	1,520,176.48	1,477,335.34
业务招待费	1,489,508.32	1,214,849.19
邮电费	1,221,496.72	1,246,677.90
办公用品费	766,804.09	833,618.98
差旅费	723,853.10	529,061.63
董事会费	241,927.12	229,428.64
咨询费	224,871.61	282,833.94
保险费	112,107.64	153,296.38
书报杂志费	112,093.77	142,001.75
低值易耗品摊销	107,229.65	249,636.89
零星购置费	60,798.85	53,167.59
无形资产摊销费	26,918.40	26,918.40
存货盘亏或盘盈	-421,764.72	-621,334.20
税金		828,130.30
其他费用	4,632,742.79	5,149,606.41
合计	71,345,702.55	75,231,973.97

(三十一) 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	1,333,800.58	1,376,940.58
汇兑损益	15,605,464.70	-17,168,071.46
其他	1,510,921.75	1,468,055.90
合计	15,782,585.87	-17,076,956.14

(三十二) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	-15,691,171.92	17,299,133.56
存货跌价损失	-2,543,540.68	-5,204,453.84
可供出售金融资产减值损失		
合计	-18,234,712.60	12,094,679.72

(三十三) 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
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	66,393.95	-12,030.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
合计	66,393.95	-12,030.00

(三十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-690,859.62	-1,672,162.96
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	905,423.64	144,886.16
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	846,085.60	2,142,567.55
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
其他	3,791,890.41	
合计	4,852,540.03	615,290.75

(三十五) 资产处置收益

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
固定资产处置收益	5,727.00	-531,048.81	5,727.00

(三十六) 其他收益

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
动迁补偿款摊销转入	9,991,542.28		与资产相关
上海市品牌奖励费	1,178,396.23		与收益相关
培训补贴	345,760.00		与收益相关
首席技师资助	50,000.00		与收益相关
税收返还	70,000.00		与收益相关
文化发展专项补贴	72,000.00		与收益相关
合计	11,707,698.51		

(三十七) 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	348,529.00	494,060.00	348,529.00
无需支付款项	8,180.08		8,180.08
政府补助		6,578,654.49	
其他	761,103.96	97,100.96	761,103.96
合计	1,117,813.04	7,169,815.45	1,117,813.04

计入营业外收入的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
动迁补偿款摊销转入		5,223,021.29	与资产相关
上海市品牌奖励费		851,400.00	与收益相关
其他		107,900.00	与收益相关
人才专项经费		285,000.00	与收益相关
财政教育费返还		111,333.20	与收益相关
合计		6,578,654.49	

(三十八) 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
非流动资产报废损失	147,446.44		147,446.44
赔偿支出		14,000.00	
对外捐赠	150,682.07	120,050.00	150,682.07
罚款滞纳金	1,150.60	208,740.77	1,150.60
其他	2,076.82	10,486.38	2,076.82
合计	301,355.93	353,277.15	301,355.93

(三十九) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	11,744,489.46	11,925,892.42
递延所得税费用		
合计	11,744,489.46	11,925,892.42

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	50,545,925.48
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	12,636,481.37
子公司适用不同税率的影响	-89,606.54
调整以前期间所得税的影响	-6,626.06
非应税收入的影响	-84,364.46
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	24,187.61
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-497,789.05
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	-237,793.41
所得税费用	11,744,489.46

(四十) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	1,333,800.58	1,376,940.58
收到押金	2,913,780.60	976,834.00
营业外收入、补助款等	7,031,954.60	1,256,123.20
经营性其他收入	7,119,318.67	3,710,108.50
合计	18,398,854.45	7,320,006.28

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营性费用	46,539,460.46	48,692,331.14
支付押金	1,370,674.00	243,557.00
营业外支出	41,150.60	263,277.15
经营性其他支出	1,829,623.28	465,694.86
合计	49,780,908.34	49,664,860.15

3、 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到动拆迁补偿	4,716,981.00	23,453,964.20
收到被投资单位前期已宣告发放的股利		500,000.00
取得子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,899,652.00
合计	4,716,981.00	25,853,616.20

(四十一) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	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	38,801,436.02	20,683,388.88
加：资产减值准备	-18,234,712.60	12,094,679.72
固定资产折旧	13,761,509.52	13,179,129.34

上海开开实业股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	26,918.40	26,918.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)	-5,727.00	531,048.81
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	147,446.44	
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	-66,393.95	12,030.00
财务费用(收益以“—”号填列)	-25,099.60	39,355.61
投资损失(收益以“—”号填列)	-4,852,540.03	-615,290.75
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)		
存货的减少(增加以“—”号填列)	728,894.38	-11,006,843.55
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	30,140,552.73	-32,704,445.61
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	12,224,970.46	9,030,544.83
其他		
经营活动产生的现金流量净额	72,647,254.77	11,270,515.68
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	163,048,301.79	135,619,604.69
减：现金的期初余额	135,619,604.69	131,847,107.88
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	27,428,697.10	3,772,496.81

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	年初余额
一、现金	163,048,301.79	135,619,604.69
其中：库存现金	121,802.70	140,055.00
可随时用于支付的银行存款	162,919,878.75	135,479,549.69
可随时用于支付的其他货币资金	6,620.34	
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		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	163,048,301.79	135,619,604.69
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		

(四十二) 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			75,983.73
其中：美元	11,628.62	6.5342	75,983.73
应收账款			253,553,384.30
其中：美元	38,804,044.00	6.5342	253,553,384.30

六、 合并范围的变更

(一) 本期未发生非同一控制下企业合并

(二) 本期未发生同一控制下企业合并

(三) 其他原因的合并范围变动

本报告期公司全资子公司上海雷允上西区天益大药房有限公司经营清算，截止 2017 年 2 月已完成税务及工商注销手续，本报告期不再纳入合并范围。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海开开制衣公司	上海市	上海市	商业	100.00		设立
上海开开羊毛衫针织有限公司	上海市	上海市	商业	15.00	85.00	设立
上海开开开衫总厂有限公司	上海市	上海市	制造业	11.11	88.89	设立
上海开开服饰有限公司	上海市	上海市	商业	40.00	60.00	设立
上海开开百货有限公司	上海市	上海市	商业	40.00	60.00	设立
上海雷允上药业西区有限公司	上海市	上海市	医药业	98.90	1.10	同一控制企业合并
上海雷允上营养保健品有限公司	上海市	上海市	医药业	50.00	50.00	同一控制企业合并
上海雷允上西区药品零售有限公司	上海市	上海市	医药业		90.00	设立
上海源源化学试剂有限公司	上海市	上海市	医药业		100.00	非同一控制企业合并
上海雷允上西区金雷中医门诊部有限公司	上海市	上海市	医药业		100.00	设立
上海开开免烫制衣有限公司	上海市	上海市	制造业	60.00		设立
上海强商实业有限公司	上海市	上海市	投资业	100.00		非同一控制企业合并
上海雷允上西区门诊部有限公司	上海市	上海市	商业		100.00	非同一控制企业合并
上海雷允上西区天益国药房有限公司 (注 1)	上海市	上海市	医药业		93.00	非同一控制企业合并
香港开开药业有限公司(注 2)	香港	香港	贸易业	99.00		设立

注 1：该公司为上海雷允上药业西区有限公司下属子公司，截止 2017 年 2 月该公司已完成税务及工商注销手续。

注 2：该公司于 2004 年由于“张晨事件”全额计提减值准备，本报告期末纳入合并报表范围。

2、 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海开开免烫制衣有限公司	40%	-422.20		4,461,637.02

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					年初余额				
	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	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债
上海开开免烫制衣有限公司	10,104,180.91	2,245,949.37	12,350,130.28	1,196,037.74		1,196,037.74	9,255,283.86	2,703,244.16	11,958,528.02	803,379.97
										803,379.97

子公司名称	本期发生额					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		营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	
上海开开免烫制衣有限公司	22,262,640.17	-1,055.51	-1,055.51	-1,299,945.48		20,015,843.24	-2,086,178.91	-2,086,178.91	-722,333.00	

(二) 本期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(三) 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(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				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		权益法
上海静安制药有限公司	上海	上海	制造业		40.00	权益法
苏州开开天德制衣有限公司（注）	江苏	江苏	制造业	40.70		权益法

注：苏州开开天德制衣有限公司（以下简称“苏州天德”）原股东香港天德国际贸易有限公司（以下简称“香港天德”）将其持有的全部股份转让给中方股东。变更后苏州天德注册资本为 501.943446 万元，本公司出资额为 204.290983 万元，出资比例由 30% 变为 40.70%。

2、重要联营企业的主要财务信息

	期末余额/本期发生额			年初余额/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	苏州开开天德制衣有 限公司	上海鼎丰科技发展有限公司	上海静安制药有限公司	苏州开开天德制衣有限公司
流动资产	227,100,913.82	25,808,418.29	5,756,373.97	226,940,455.85	22,363,167.49	1,871,687.99
非流动资产		16,887,945.99	757,101.11		17,295,998.99	1,144,717.96
资产合计	227,100,913.82	42,696,364.28	6,513,475.08	226,940,455.85	39,659,166.48	3,016,405.95
流动负债	196,696.69	47,079,570.93	7,087,693.28	235,864.80	37,710,210.70	4,105,712.11
非流动负债						
负债合计	196,696.69	47,079,570.93	7,087,693.28	235,864.80	37,710,210.70	4,105,712.11
少数股东权益						
归属于母公司股东权益	226,904,217.13	-4,383,206.65	-574,218.20	226,704,591.05	1,948,955.78	-1,089,306.16
按持股比例计算的净资产份额	100,846,318.72	-1,753,282.66	-233,706.81	100,757,596.02	779,582.31	-326,791.85
调整事项						
—商誉						
—内部交易未实现利润						
—其他						
对联营企业权益投资的账面价值	100,846,318.72			100,757,596.02	779,582.32	

上海开开实业股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

	期末余额/本期发生额			年初余额/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	苏州开开天德制衣有 限公司	上海鼎丰科技发展有限公司	上海静安制药有限公司	苏州开开天德制衣有限公司
存在公开报价的联营企业权益投 资的公允价值						
营业收入		40,838,122.94	280,478.62		40,306,669.65	3,454,987.06
净利润	199,626.08	-6,332,162.43	515,087.96	287,109.70	-3,104,971.51	-2,948,568.39
终止经营的净利润						
其他综合收益						
综合收益总额	199,626.08	-6,332,162.43	515,087.96	287,109.70	-3,104,971.51	-2,948,568.39
本年度收到的来自联营企业的股 利						

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	年初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润		
—其他综合收益		
—综合收益总额		

4、 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	累积未确认的前期 累计损失	本期末确认的损失 (或本期分享的净 利润)	本期末累积未确认 的损失
苏州开开天德制衣有限公司	-326,791.85	93,085.04	-233,706.81
上海静安制药有限公司		-1,753,282.66	-1,753,282.66

八、 与金融工具相关的风险

本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，但是董事会已授权本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。本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。

本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。

(一) 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。本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。

本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。本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。

(二) 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。本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。本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，因此汇率风险对本公司的影响较小。

(3) 其他价格风险

本公司持有其他上市公司的权益投资，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。

本公司持有的上市公司权益投资列示如下：

项目	期末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,603,173.44	
可供出售金融资产	100,425,019.76	131,102,406.00
合计	106,028,193.20	131,102,406.00

(三) 流动性风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务，本公司的管理层认为公司拥有充分的现金及现金等价物，并对其进行监控，以保持并维护信用。本公司与银行保持良好的合作关系，以满足本公司经营需求，确保公司在所有合理可预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

九、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 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
一、持续的公允价值计量				
◆以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	5,603,173.44			5,603,173.44
1.交易性金融资产	5,603,173.44			5,603,173.44
(1) 债务工具投资	5,500,000.00			5,500,000.00
(2) 权益工具投资	103,173.44			103,173.44
(3) 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				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
◆可供出售金融资产	100,425,019.76			100,425,019.76
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资	100,425,019.76			100,425,019.76
(3) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额	106,028,193.20			106,028,193.20
◆交易性金融负债				
其中：发行的交易性债券				

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
衍生金融负债				
其他				
◆指定以公允价值计量且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				
二、非持续的公允价值计量				
（一）持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
如：持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(二) 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

以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产及可供出售金融资产期末公允价值是基于上海证券交易所和深圳证券交易所 2017 年 12 月 29 日收盘价进行计量。

十、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
上海开开（集团）有限公司	上海市	贸易业	34,141.00	26.51	26.51

本公司最终控制方：上海市静安区国有资产监督管理委员会

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“七、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：

合营或联营企业名称	与本公司关系
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

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海静安粮油食品有限公司	控股股东之子公司
上海第一西比利皮货有限公司	控股股东的联营公司
上海鸿翔百货有限公司	控股股东之子公司
兰州三毛实业股份有限公司	董监高关联公司
上海康桥中药饮片有限公司	原参股公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海开开（集团）有限公司	采购商品	20,305,348.75	18,321,584.69
上海康桥中药饮片有限公司（注 1）	采购商品		15,352,741.35
兰州三毛实业股份有限公司（注 2）	采购商品	2,433,274.35	
上海静安制药有限公司	采购商品	1,607,963.71	1,297,125.62

注 1：原参股公司上海康桥中药饮片有限公司的股权于 2015 年 3 月处置完毕，本期公司披露上期第 1 季度与该公司的采购数据

注 2：2017 年 11 月，公司作为股东方派出高级管理人员担任兰州三毛实业股份有限公司董事

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
上海开开（集团）有限公司	销售商品	33,095,789.70	32,925,433.52
上海康桥中药饮片有限公司(注)	销售商品		26,470,549.71
上海静安制药有限公司	销售商品	49,747.01	5,790.25

注：原参股公司上海康桥中药饮片有限公司的股权于 2015 年 3 月处置完毕，
本期公司披露上期第 1 季度与该公司的销售数据

2、 本期无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

3、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产 种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
上海鸿翔百货有限公司	房屋租赁	4,631,142.84	4,831,721.46
上海第一西比利皮货有限公司	房屋租赁	1,301,047.68	1,270,121.46
上海静安粮油食品有限公司	房屋租赁	487,571.48	903,600.00

4、 本期无关联担保情况

5、 本期无关联方资金拆借

6、 本期无关联方资产转让、债务重组情况

7、 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	110.89 万元	110.37 万元

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	上海开开(集团)有限公司	4,071,556.86	40,715.57	5,954,648.15	59,546.48
	上海静安制药有限公司	1,512.00	15.12	3,382.59	33.83

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	年初账面余额
应付账款			
	上海静安制药有限公司	410,774.36	280,629.15
其他应付款			
	上海鼎丰科技发展有限公司	95,163,674.00	95,163,674.00

十一、政府补助

(一) 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表 列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损 失的金额		计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目
			本期发生额	上期发生额	
拆迁补偿款	209,200,782.68	递延收益	9,991,542.28	5,223,021.29	本年计入其他收益， 上年计入营业外收入

(二) 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的 金额		计入当期损益或冲减相关成 本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
上海市品牌奖励费	1,178,396.23	1,178,396.23	851,400.00	本年计入其他收益，上年计 入营业外收入
培训补贴	345,760.00	345,760.00		其他收益
首席技师资助	50,000.00	50,000.00		其他收益
税收返还	70,000.00	70,000.00	107,900.00	本年计入其他收益，上年计

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期发生额	上期发生额	
				入营业外收入
文化发展专项补贴	72,000.00	72,000.00		其他收益
人才专项经费			285,000.00	营业外收入
财政教育费返还			111,333.20	营业外收入
合 计	1,716,156.23	1,716,156.23	1,355,633.20	

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本期无需披露的承诺事项

(二) 或有事项

本期无需披露的或有事项

十三、 资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

根据公司 2018 年 3 月 28 日第八届董事会第十一次会议审议通过，公司 2017 年度利润分配预案为：以 2017 年末股本 243,000,000 股为基数，拟按每 10 股派现金股利 0.50 元（含税），预计派现金股利 12,150,000.00 元。该议案尚需报经股东大会批准。

十四、 其他重要事项

(一) 年金计划

公司全资子公司上海雷允上药业西区有限公司企业年金计划与长江养老保险股份有限公司签订，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。

(二) 其他

1、 关于与“张晨事件”有关的票据纠纷案

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

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

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

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

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

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

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

2、2016 年 6 月经全资子公司上海雷允上西区天益国药房有限公司（以下简称“天益国”）股东会审议通过，同意天益国进行注销清算。2017 年 2 月天益国已办理完成税务及工商注销手续，本期公司不再纳入合并报表范围。

3、2017 年 8 月经下属子公司上海雷允上药业西区有限公司第六届第三十六次董事会会议审议通过，同意购置静安区华山路 2 号主楼 906-8 室、909-10 室房产，房屋建筑面积为 510.98 平米。2017 年 8 月，经上海立信资产评估有限公司出具的信资评报字（2017）第 30079 号评估报告确认，截止 2017 年 7 月 31 日，静安区华山路 2 号主楼 906-8 室、909-10 室房产评估公允价值为 3,056.00 万元。2017 年 9 月公司与叶小刚、徐伴鸿签订房地产买卖合同，华山路 2 号主楼 906-8 室、909-10 室转让价格共计 3,055.56 万元。2017 年 10 月，公司与叶小刚、徐伴鸿办理完成房产过户手续，并取得不动产权证书。

4、2017 年 10 月经上海雷允上药业西区有限公司第六届第三十七次董事会会议审议通过，同意拟向上海静安制药有限公司（以下简称“静安制药”）增资扩股。2017 年 11 月，根据天源资产评估有限公司出具的天源评报字【2017】第 0494 号评估报告，截至 2017 年 9 月 30 日，静安制药股东的全部权益评估值为 11,083.34 万元，按照静安制药原注册资本 2,500 万股计算，每股权益评估值为 4.4334 元，评估增值主要原因为房屋建筑物及土地使用权市场价格上浮所致。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比 例 (%)
单项金额重大并单独 计提坏账准备的应收 账款	253,553,384.30	96.54	253,553,384.30	100.00	269,183,653.22	96.73	269,183,653.22	100.00
按信用风险特征组合 计提坏账准备的应收 账款	9,084,941.98	3.46	103,681.56	1.14	9,085,829.77	3.27	101,034.70	1.11
单项金额不重大但单 独计提坏账准备的应 收账款								
合计	262,638,326.28	100.00	253,657,065.86		278,269,482.99	100.00	269,284,687.92	8,984,795.07

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款：

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例 （%）	计提理由
Falcon International Group Limited	253,553,384.30	253,553,384.30	100.00	估计无法收回

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 （%）
1 年以内	8,764,138.53	87,641.39	1.00
1 至 2 年	320,803.45	16,040.17	5.00
合计	9,084,941.98	103,681.56	

2、 本期计提、收回或转回应收账款情况

本期计提坏账准备金额 2,646.86 元；本期收回或转回坏账准备金额 15,630,268.92 元。

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位名称	转回金额	确定原坏账准备的依据 及其合理性	转回原因
Falcon International Group Limited	15,630,268.92	估计无法收回，全部计 提坏账	汇率变动导致应 收账款原值减少

3、 本期无实际核销的应收账款情况

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收款情况:

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	253,553,384.30	96.54	253,553,384.30
第二名	2,369,094.82	0.90	23,690.95
第三名	869,719.20	0.33	8,697.19
第四名	817,600.00	0.31	8,176.00
第五名	727,542.00	0.28	7,175.42
合计	258,337,340.32	98.36	253,601,123.86

5、 期末无因金融资产转移而终止确认的应收款项情况

6、 期末无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

(二) 其他应收款

1、其他应收款分类披露:

类别	期末余额				年初余额			
	账面余额		坏账准备		账面余额		坏账准备	
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	1,000,000.00	1.70	1,000,000.00	100.00	1,000,000.00	2.49	1,000,000.00	100.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	57,935,069.89	98.30	588,553.68	1.02	39,123,122.24	97.51	405,106.30	1.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款								
合计	58,935,069.89	100.00	1,588,553.68		40,123,122.24	100.00	1,405,106.30	
					57,346,516.21			38,718,015.94

期末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收账款	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
茉织华实业（集团）有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	估计无法收回

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	57,743,791.54	577,437.92	1.00
1 至 2 年	161,071.00	8,053.55	5.00
2 至 3 年	30,000.00	3,000.00	10.00
3 至 4 年	207.35	62.21	30.00
合计	57,935,069.89	588,553.68	

2、 本期计提、收回或转回坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 183,447.38 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

3、 本期无实际核销的其他应收款情况

4、 其他应收款按款项性质分类情况：

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
往来款	57,430,000.00	39,430,000.00
押金\备用金\保证金	1,345,616.70	549,481.25
其他	159,453.19	143,640.99
合计	58,935,069.89	40,123,122.24

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款合 计数的比例(%)	坏账准备期末 余额
第一名	往来款	40,000,000.00	1 年以内	67.87	400,000.00
第二名	往来款	16,400,000.00	1 年以内	27.83	164,000.00
第三名	往来款	1,000,000.00	5 年以上	1.70	1,000,000.00
第四名	押金\备用金\ 保证金	800,000.00	1 年以内	1.36	8,000.00
第五名	其他	141,089.92	2 年以内	0.24	3,180.90
合计		58,341,089.92		99.00	1,575,180.90

6、 期末无涉及政府补助的应收款项

7、 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款

8、 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			年初余额		
	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	215,447,781.51	234,431.98	215,213,349.53	215,447,781.51	234,431.98	215,213,349.53
对联营、合营企业投资	202,663,388.74	100,000,000.00	102,663,388.74	202,533,290.64	100,000,000.00	102,533,290.64
合计	418,111,170.25	100,234,431.98	317,876,738.27	417,981,072.15	100,234,431.98	317,746,640.17

1、 对子公司投资

被投资单位	年初余额	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
上海开开制衣公司	37,000,000.00			37,000,000.00		
上海开开免烫制衣有限公司	7,460,085.77			7,460,085.77		
上海雷允上药业西区有限公司	136,667,079.74			136,667,079.74		
上海雷允上营养保健品有限公司	686,616.00			686,616.00		234,431.98
上海强商实业有限公司	30,106,400.00			30,106,400.00		
上海开开羊毛衫针织有限公司	750,000.00			750,000.00		
上海开开衬衫总厂有限公司	2,777,600.00			2,777,600.00		
合计	215,447,781.51			215,447,781.51		234,431.98

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本期增减变动						期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期末 余额
		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	宣告发放现 金股利或利 润	其他		
联营企业										
上海鼎丰科技发展有限 公司（注 1）	100,757,596.02			88,722.70						100,846,318.72
苏州开开天德制衣公司										
广东中添彩融资担保投 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	1,775,694.62			41,375.40						1,817,070.02
上海开开百货有限公司										
合计	202,533,290.64			130,098.10						202,663,388.74
										100,000,000.00

注 1：该公司目前无经营收入，账面产生的收益主要为来源于利息收入。本公司对其投资账面余额 10,084.63 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。

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	72,676,091.29	67,498,306.31	39,496,990.18	36,306,834.29
其他业务	1,038,117.50		1,420,167.75	
合计	73,714,208.79	67,498,306.31	40,917,157.93	36,306,834.29

2、主营业务（分行业）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 商 业	68,038,985.16	65,500,087.17	34,810,917.48	34,798,335.17
(2) 其 他	4,637,106.13	1,998,219.14	4,686,072.70	1,508,499.12
合 计	72,676,091.29	67,498,306.31	39,496,990.18	36,306,834.29

3、 主营业务（分产品）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 服装类	68,038,985.16	65,500,087.17	34,810,917.48	34,798,335.17
(2) 其 他	4,637,106.13	1,998,219.14	4,686,072.70	1,508,499.12
合 计	72,676,091.29	67,498,306.31	39,496,990.18	36,306,834.29

4、 主营业务（分地区）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
(1) 市内销售	6,470,604.11	3,831,117.40	8,485,939.90	5,307,656.68
(2) 市外销售	66,205,487.18	63,667,188.91	31,011,050.28	30,999,177.61
合 计	72,676,091.29	67,498,306.31	39,496,990.18	36,306,834.29

(五) 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	27,856,076.88	27,588,885.22
权益法核算的长期股权投资收益	130,098.10	-295,756.14
处置长期股权投资产生的投资收益		
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益		
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	905,423.64	144,886.16
持有至到期投资在持有期间的投资收益		
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	531,309.60	2,142,567.55
处置可供出售金融资产取得的投资收益		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
处置构成业务的处置组产生的投资收益		
其他	3,791,890.41	
合计	33,214,798.63	29,580,582.79

十六、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-141,719.44	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	11,707,698.51	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		

上海开开实业股份有限公司
2017 年度
财务报表附注

项目	金额	说明
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	971,817.59	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	963,903.55	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	4,637,976.01	
所得税影响额	-2,216,665.36	
少数股东权益影响额	-15,725.45	
合计	15,907,285.41	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率 (%)	每股收益 (元)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.69	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	4.53	0.09	0.09

上海开开实业股份有限公司
二〇一八年三月二十八日





营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310101568093764U

证照编号 01000000201708310087

名称 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路65号四楼

执行事务合伙人 朱建弟

成立日期 2011年1月24日

合伙期限 2011年1月24日至不约定期限

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。

【企业经营涉及行政许可的, 凭许可证件经营】



登记机关



证书序号: NO. 025730

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, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制

会计师事务所

执业证书

名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

主任会计师: 朱建弟
办公场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

会计师事务所编号: 31000006

注册资本(出资额): 人民币 11350 万元整

批准设立文号: 沪财会[2000]26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准设立日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)

证书序号: 000194

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
立信会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

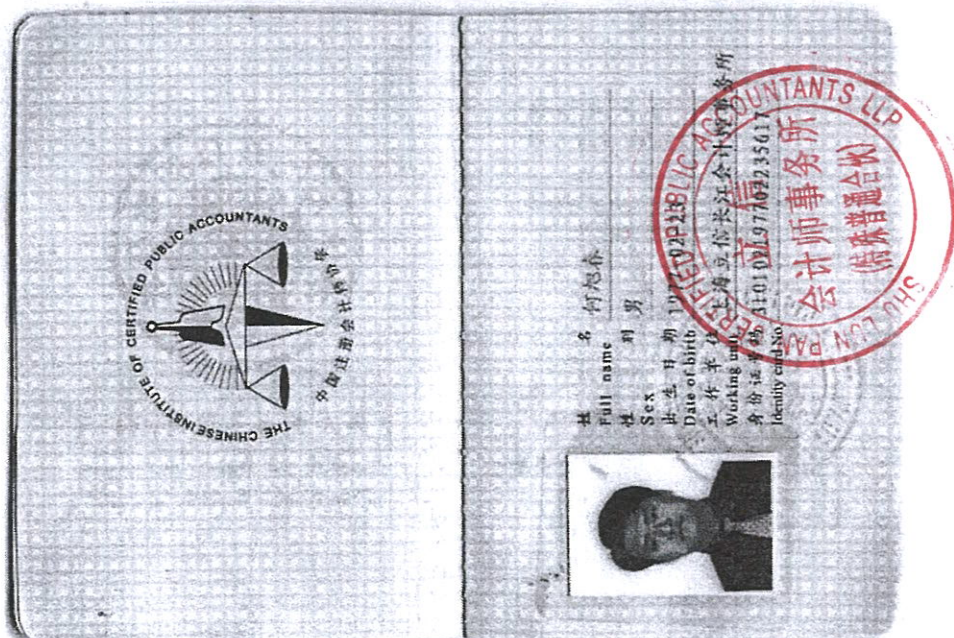
首席合伙人: 朱建弟



证书号: 34

发证时间: 二〇〇九年七月十七日

证书有效期至: 二〇〇九年七月十七日



年 月 日

2017年 4月 3日



本证书年检合格。继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

本证书年检合格。继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

年度检验登记
Annual Renewal Registration

年度检验登记
Annual Renewal Registration



姓名 俞静颖
Sex 女
Date of birth 1989-10-06
Working unit 立信会计师事务所 (特殊普通合伙)
身份证号码 330684198910061168
Identity card No.

