

上海凤凰企业(集团)股份有限公司

审阅报告

上会师报字(2020)第 6262 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

备考审阅报告

上会师报字(2020)第 6262 号

上海凤凰企业(集团)股份有限公司全体股东:

我们审阅了上海凤凰企业(集团)股份有限公司(以下简称“上海凤凰”)按照后附的备考合并财务报表附注六所披露的编制前提、假设和编制方法编制的上海凤凰备考合并财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日、2020 年 4 月 30 日的备考合并资产负债表,2019 年度、2020 年 1 月至 4 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。这些备考合并财务报表的编制是上海凤凰管理层的责任,我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号—财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作,以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对备考财务数据实施分析程序,提供的保证程度低于审计,我们没有实施审计,因而不发表审计意见。

根据我们的审阅,我们没有注意到任何事项使我们相信上海凤凰备考合并财务报表没有按照企业会计准则的规定和备考合并财务报表附注六所披露的编制前提、假设和编制方法编制,未能在所有重大方面公允反映上海凤凰 2019 年 12 月 31 日和 2020 年 4 月 30 日模拟的合并财务状况以及 2019 年度和 2020 年 1 月至 4 月模拟的合并经营成果。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

本审阅报告专门为上述备考合并财务报表而出具, 仅供上海凤凰向中国证券监督管理委员会报送《发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易》之目的使用。未经本所书面同意, 本报告不得用于任何其他目的。

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

唐慧珏



中国注册会计师

郭添



二〇二〇年七月二十七日

备考合并资产负债表

会合01表

货币单位：人民币元

项目	附注十	2020年4月30日	2019年12月31日	项目	附注十	2020年4月30日	2019年12月31日
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	484,175,568.39	291,909,900.68	短期借款	22	24,381,869.13	57,229,774.55
交易性金融资产	2	21,443,080.53	48,215,606.31	交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产	3		462,417.66	衍生金融负债	23	1,368,937.16	
应收票据	4	461,036.66		应付票据	24	48,327,558.01	48,338,499.95
应收账款	5	358,234,956.18	307,483,829.55	应付账款	25	321,434,519.04	237,887,957.78
应收款项融资	6	32,164,217.48	16,814,076.47	预收款项	26	1,629,243.71	30,334,320.24
预付款项	7	31,103,075.34	44,941,975.70	合同负债	27	23,234,420.00	
其他应收款	8	36,935,855.82	89,818,228.01	应付职工薪酬	28	20,237,783.72	17,709,770.29
其中：应收利息				应交税费	29	37,039,033.94	24,106,319.04
应收股利				其他应付款	30	473,610,995.71	529,145,123.72
存货	9	169,330,327.18	212,991,766.03	其中：应付利息	30	135,049.45	36,232.78
合同资产	10	16,494,745.34		应付股利	30	84,532,400.00	84,532,400.00
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	31	14,411,806.69	15,623,197.22
其他流动资产	11	80,947,548.39	90,568,688.07	其他流动负债			
流动资产合计		1,231,290,411.31	1,103,206,488.48	非流动负债合计		965,716,167.11	960,374,962.79
非流动资产：				非流动负债：			
债权投资				长期借款	32	25,607,446.50	27,064,357.28
可供出售金融资产				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
持有至到期投资				永续债			
长期应收款	12	43,433,050.75	44,474,191.11	长期应付款	33	1,047,247.66	1,245,414.63
长期股权投资	13	224,266,792.37	244,390,846.52	长期应付职工薪酬	34	6,911,244.27	6,588,666.73
其他权益工具投资				预计负债	35	4,772,740.61	4,494,540.08
其他非流动金融资产				递延收益	36	5,213,333.33	5,440,000.00
投资性房地产	14	250,841,022.59	254,287,254.73	递延所得税负债	20	38,250,469.87	43,989,764.11
固定资产	15	258,651,764.99	285,675,464.45	其他非流动负债			
在建工程	16	3,210,223.49	1,741,709.46	非流动负债合计		81,802,482.24	88,792,742.83
生产性生物资产				负债合计		1,049,167,705.62	1,049,167,705.62
油气资产				所有者权益（或股东权益）：			
无形资产	17	138,016,781.23	158,411,921.53	实收资本（或：股本）	37	465,740,244.00	465,740,244.00
开发支出				其他权益工具			
商誉	18	671,116,574.85	671,116,574.85	其中：优先股			
长期待摊费用	19	8,103,219.63	15,087,264.89	永续债			
递延所得税资产	20	32,091,079.79	31,250,206.32	资本公积	38	990,780,500.75	990,820,954.15
其他非流动资产	21	1,633,136,509.69	1,706,879,433.86	减：库存股			
非流动资产合计		2,864,426,921.00	2,810,085,922.34	其他综合收益	39	52,858,351.56	67,756,198.75
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润	40	278,108,720.25	207,921,855.22
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,787,487,816.56	1,732,239,252.12
				少数股东权益		29,420,455.09	28,678,964.60
				所有者权益（或股东权益）合计		1,816,908,271.65	1,760,918,216.72
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		2,864,426,921.00	2,810,085,922.34

法定代表人：周超

主管会计工作负责人：邵建

会计机构负责人：郭建新



备考合并利润表

会合02表

货币单位：人民币元

	附注十	2020年1月至4月	2019年度	附注十	2020年1月至4月	2019年度
一、营业收入	41	630,377,911.03	1,518,175,236.95	56	-14,897,847.19	8,691,335.92
二、营业总成本		590,435,999.52	1,461,934,305.24		-14,897,847.19	8,691,335.92
其中：营业成本	41	521,364,858.83	1,231,013,673.83		-15,096,362.29	8,551,486.17
税金及附加	42	2,991,311.75	13,804,398.08			
销售费用	43	28,694,593.06	83,026,917.29			
管理费用	44	38,698,094.84	123,980,891.65			
研发费用	45	2,899,103.65	9,106,146.81			
财务费用	46	-4,211,962.61	1,002,277.58			
其中：利息费用		1,166,058.76	3,522,233.30			
利息收入		340,076.77	2,041,929.98		198,515.10	139,849.75
加：其他收益	47	601,592.25	2,433,708.39			
投资收益（损失以“-”号填列）	48	62,091,966.28	13,659,678.68			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,541,140.36	-4,999,393.80			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）						
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）	49	-1,809,990.28	557,205.46			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	50	-5,884,135.41	-3,496,112.57			
资产减值损失（损失以“-”号填列）	51	-35,127.26	-4,040,175.00		198,515.10	139,849.75
资产处置收益（损失以“-”号填列）	52	23,115.12	8,213,389.09			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	53	94,929,332.21	73,568,625.76			
加：营业外收入	54	9,148,791.16	3,772,109.10			
减：营业外支出	54	12,406,764.11	2,726,379.67			
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	55	91,671,359.26	74,614,355.19		56,030,508.33	65,821,281.33
减：所得税费用		20,743,003.74	17,484,409.78		55,289,017.84	66,176,445.40
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		70,928,355.52	57,129,945.41		741,490.49	-355,164.07
（一）按经营持续性分类						
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		70,928,355.52	57,129,945.41		0.15	0.12
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					0.15	0.12
（二）按所有权归属分类						
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		70,186,865.03	57,485,109.48			
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		741,490.49	-355,164.07			

法定代表人：



主管会计工作负责人：

邵建新



会计机构负责人：

郭建春



一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址

公司注册资本为人民币 402,198,947.00 元, 法定代表人为周永超先生。

公司是在上海市工商行政管理局登记注册的股份有限公司, 注册地址为上海市金山工业区开乐大街 158 号 6 号楼, 办公地址为上海市福泉北路 518 号 6 座。

2、业务性质和主要经营活动

公司经营范围为生产销售自行车、助动车、两轮摩托车、童车、健身器材、自行车工业设备及模具; 与上述产品有关的配套产品; 房地产开发经营, 城市和绿化建设, 旧区改造, 商业开发, 市政基础设施建设、物业、仓储、物流经营管理(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)。

3、母公司以及集团最终母公司的名称

公司的母公司及最终控制人为: 上海市金山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

本报告业经公司第九届董事会第十四次会议于 2020 年 7 月 27 日批准报出。

5、历史沿革及改制情况

上海凤凰企业(集团)股份有限公司(原名“金山开发建设股份有限公司”、以下简称“公司”)为境内公开发行 A、B 股股票并在上海证券交易所上市的股份有限公司。本公司于 1993 年 7 月由原上海凤凰自行车公司整体改制成为股份有限公司, 并于 1993 年 12 月 29 日取得由上海市工商行政管理局颁发的企股沪总字 019024 号(市局)《企业法人营业执照》, 于 2016 年 1 月 14 日取得统一社会信用代码为 91310000132202296L 的《营业执照》。本公司首次发行的 A 股(25,175.97 万股)、B 股(10,000.00 万股)股票分别于 1993 年 10 月 8 日和 11 月 19 日在上海证券交易所上市交易, 后经屡次送股及公积金转增股本, 至 2004 年本公司的注册资本为 603,619,662.00 元。2005 年本公司以原控股股东上海轻工控股(集团)公司及其关联方对本公司部分非经营性资金占用款为对价, 回购其代为持有的 250,000,000 股国家股并予注销, 上述股份定向回购并注销后本公司注册资本为 353,619,662.00 元, 其中, 原控股股东上海轻工控股(集团)公司代为持有国家股 130,539,645 股, 占总股本的 36.92%, 社会法人股 17,160,000 股, 占总股本的 4.85%, 流通 A 股 34,320,017 股, 占总股本的 9.70%, 流通 B 股 171,600,000 股, 占总股本的 48.53%。本公司原控股股东上海轻工控股(集团)公司所代为持有的国家股于 2005 年 12 月 26 日由国务院国有资产监督管理委员会国资产权[2005]1569 号《关于凤凰股份有限公司国有股划转有关问题的批复》行政划转至上海市金山区国有(集体)资产监督管理委员会, 并于 2006 年 2 月 22 日办妥工商变更登记。本公司于 2006 年 2

月16日实施并完成股权分置改革方案后,国家股117,154,838股,占总股本的33.13%,社会法人股17,160,000股,占总股本的4.85%,流通A股47,704,824股,占总股本的13.49%,流通B股171,600,000股,占总股本的48.53%,本公司股票已实现全流通。

2015年11月30日,经中国证券监督管理委员会《关于核准金山开发建设股份有限公司向江苏美乐投资有限公司发行股份购买资产的批复》(证监许可[2015]2693号)核准,公司向江苏美乐投资有限公司(以下简称“江苏美乐”)发行48,579,285股A股,每股面值为1.00元,每股发行价格为10.91元,所发行股份用于购买江苏美乐所拥有的江苏华久辐条制造有限公司(以下简称“华久辐条”)100%股权。认购资产的评估作价为人民币53,000万元。截至2015年12月2日上述资产已办理了工商变更登记。2015年12月9日,公司完成新增股份的发行,变更后的注册资本为402,198,947.00元。2016年1月14日,公司办理了工商变更登记手续。

2016年1月14日本公司更为现名,注册资本为人民币402,198,947.00元,法定代表人为周卫中先生。

2016年12月6日,根据《发行股份购买资产协议》和《盈利预测补偿协议》的约定,江苏美乐持有的48,579,285股上海凤凰人民币普通股(A股)股票中的4,619,890股可以办理解除限售的相关手续,限售股上市流通日期为2016年12月9日。2016年12月16日,江苏美乐通过上海证券交易所大宗交易方式出售了公司无限售条件流通股(A股)股份合计4,619,800股,本次权益变动后,江苏美乐持有公司股份43,959,485股,占公司总股本从原来的12.08%变更为10.93%。

2016年12月12日,公司收到上海市金山区国有资产监督管理委员会(以下简称“金山区国资委”)的《金山区国资委关于拟减持上海凤凰股票的告知函》。金山区国资委拟通过集中竞价交易、大宗交易、协议转让及法律法规允许的其他方式,减持不超过800万股所持有的上海凤凰A股股票,占公司总股本的1.99%。2016年12月22日,金山区国资委通过上海证券交易所大宗交易平台,对公司股票进行了减持,本次权益变动前,金山区国资委持有公司股份117,154,838股,占公司总股本的29.13%,本次权益变动后,金山区国资委持有公司股份111,154,838股,占公司总股本的27.64%,全部为无限售条件流通股(A股)。

2016年12月26日,公司第二大股东江苏美乐将其持有的公司有限售条件流通股(A股)43,959,395股质押给上海浦东发展银行股份有限公司镇江支行,截至2016年12月31日,江苏美乐持有公司股票合计43,959,485股,占公司总股本的10.93%。其中:有限售条件流通股(A股)43,959,395股,占公司总股本的10.93%;无限售条件流通股(A股)90股。

2017年12月6日,根据《发行股份购买资产协议》和《盈利预测补偿协议》的约定,江苏美乐持有的43,959,395股上海凤凰有限售条件流通股(A股)中4,619,890股(已质押)可以办理解除限售的相关手续,限售股上市流通日期为2017年12月11日。

截止2017年12月21日,金山区国资委通过上海证券交易所交易系统,以竞价方式增持了公司A股(人民币普通股)3,051,301股,占公司总股本的0.7587%,增持金额合计人民币58,671,340.33元。本次增持后,金山区国资委持有公司A股股份114,206,139股,占公司总股本的28.3954%。

截止2018年3月20日,金山区国资委通过上海证券交易所交易系统,以竞价方式增持了公司A股(人民币普通股)3,148,600股,占公司总股本0.7828%,增持金额合计人民币5,757.91万元。本次增持后,金山区国资委持有公司A股股份117,354,739股,占公司总股本的29.1783%。截至2018年12月31日,金山区国资委共持有公司A股股份117,354,739股,占公司总股本的29.1783%。

2018年12月4日,根据《发行股份购买资产协议》和《盈利预测补偿协议》的约定,江苏美乐持有的39,339,505股上海凤凰有限售条件流通股(A股)中39,339,505股(已质押)可以办理解除限售的相关手续,限售股上市流通日期为2018年12月10日。

二、拟公开发行普通股购买资产的方案

根据公司2020年1月18日召开的第九届董事会第八次会议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》,公司拟通过发行股份及支付现金方式购买天津富士达科技有限公司(以下简称“富士达科技”)、宋学昌、窦佩珍所持有的天津爱赛克车业有限公司(以下简称“爱赛克车业”)100%的股权;拟通过支付现金方式购买天津市格雷自行车有限公司(以下简称“天津格雷”)所持有的天津天任车料有限公司(以下简称“天任车料”)100%的股权;上市公司拟通过发行股份方式购买江苏美乐投资有限公司(以下简称“美乐投资”)所持有的上海凤凰自行车有限公司(以下简称“凤凰自行车”)49%的股权。本次交易完成后,爱赛克车业、天任车料、凤凰自行车将成为上市公司全资子公司。

1、爱赛克车业

根据上海财瑞资产评估有限公司出具的沪财瑞评报字(2020)第2050号《天津爱赛克车业有限公司股东全部权益价值评估报告》,截至2020年4月30日,爱赛克车业100%股权的评估值为48,400.00万元。经交易各方协商确定,爱赛克车业100%股权的交易价格为48,400.00万元。公司拟通过以11.38元/股的价格向富士达科技、宋学昌、窦佩珍发行38,137,080股普通股股票的方式,购买其持有的爱赛克车业100%股权,发行股份支付的对价金额为43,400.00万元;另以现金方式向富士达科技支付对价金额为5,000.00万元。

2、天任车料

根据上海财瑞资产评估有限公司出具的沪财瑞评报字(2020)第2051号《天津天任车料有限公司股东全部权益价值评估报告》,截至2020年4月30日,天任车料100%股权的评估值为17,867.00万元。经交易各方协商确定,公司以现金方式向天津格雷支付对价金额为17,867.00万元。

3、凤凰自行车

根据上海财瑞资产评估有限公司出具的沪财瑞评报字(2020)第2049号《上海凤凰自行车有限公司股东全部权益价值评估报告》,截至2020年4月30日,凤凰自行车100%股权的评估值为59,000.00万元。经交易各方协商确定,凤凰自行车49%股权的交易价格为28,910.00万元,公司拟通过以11.38元/股的价格向美乐投资发行25,404,217股普通股股票的方式,购买其持有的凤凰自行车49%股权。

按照该发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案增发完成后,公司注册资本将增加至465,740,244.00股。

根据上述发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案,公司收购爱赛克车业和天任车料涉及的现金对价支付方式如下:

1、爱赛克车业的现金对价支付方式

上市公司在标的资产交割完成后及本次重组中配套融资募集的资金到位后10个工作日内一次性向富士达科技支付全部现金对价。若标的资产交割完成日起3个月内,本次重组中的配套融资仍未完成,则上市公司以自有资金或自筹资金支付现金对价。

2、天津天任的现金对价支付方式

本次交易中,上市公司向天津天任支付现金对价按照如下方式进行:

(1) 第一期交易对价:标的资产交割完成且本次重组中配套融资募集的资金到位之日起10个工作日内,上市公司向天津格雷支付第一期交易对价,即本次交易价格的60%。若标的资产交割完成之日起3个月内,本次重组中的配套融资募集资金仍未完成,则上市公司以自有资金或自筹资金支付现金对价。

(2) 第二期交易对价:标的资产交割完成后6个月后的首个自然年末,上市公司向天津格雷支付第二期交易对价,即本次交易价格的15%;

(3) 第三期交易对价:第二期交易对价支付后的下一个自然年末,上市公司向天津格雷支付第三期交易对价,即本次交易价格的15%;

(4) 第四期交易对价:第三期交易对价支付后的下一个自然年末,上市公司向天津格雷支付第四期交易对价,即本次交易价格的10%。

三、报告期模拟合并财务报表范围

2019年度及2020年1月至4月模拟合并财务报表范围:

全资子公司:上海凤凰大酒店、上海凤凰科技创业投资有限公司、上海邵瑞投资咨询有限公司、江苏华久辐条制造有限公司、江苏久昇金属科技有限公司、上海凤凰自行车有限公司、上海凤凰自行车销售有限公司、上海凤凰进出口有限公司、上海凤凰电动车有限公司、上海凤凰自行车江苏有限公司、上海凤凰医疗设备有限公司、上海瑾瑗物流科技有限公司、天津爱赛克车业有限公司、香港爱赛克投资发展有限公司,株式会社丸石サイクル、天津天任车料有限公司;

控股子公司:日本凤凰株式会社、江苏凤雅金属制品有限公司、上海金山开发投资管理有限公司、上海金康置业有限公司、上海金吉置业发展有限公司、上海和宇实业有限公司、上海和叶实业有限公司。

以上合并报表范围具体情况参见本财务报表附注十二、在其他主体中的权益。

四、用于认购股份之资产概况

1、爱赛克车业

(1) 简介

爱赛克车业成立于2008年12月30日,由赵丽琴、邵禄、宋学昌、窦佩珍出资成立,注册资本为人民币100.00万元。

2009年9月25日,赵丽琴将其持有的爱赛克车业55%股权分别转让给宋学昌35%,窦佩珍20%;邵禄将其持有的爱赛克车业20%股权转让给窦佩珍,本次转让后注册资本仍为人民币100.00万元。

2009年11月26日,宋学昌、窦佩珍对公司进行增资,增资后注册资本为人民币500.00万元。

2017年6月26日,宋学昌将其持有的爱赛克车业29%股权转让给富士达科技,窦佩珍将其持有的爱赛克车业34%股权转让给富士达科技,本次转让后注册资本仍为人民币500.00万元。

爱赛克车业在天津市滨海新区市场监督管理局注册登记,统一社会信用代码为:91120110681887662M;法定代表人:宋伟昌;注册资本:人民币500.00万元;注册地址:天津市滨海新区中塘镇安达工业区顺达街169号。

爱赛克车业经营范围包括:生产、销售自行车、电动车及其零部件;国家法律、法规允许的进出口业务;普通货运。(以上经营范围涉及行业许可的凭许可证件,在有效期内经营,国家有专项专营规定的按规定办理)。

(2) 主要财务信息

根据上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具的上会师报字(2020)第 5531 号审计报告,爱赛克车业主要财务信息如下:

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
资产总额	378,095,384.60	355,596,422.66	329,297,331.54
负债总额	305,466,475.07	260,846,672.60	215,406,266.99
净资产	72,628,909.53	94,749,750.06	113,891,064.55
营业收入	269,898,435.94	527,872,204.32	502,086,439.69
净利润	27,872,738.78	38,999,592.00	25,969,718.40

(3) 评估情况

根据上海财瑞资产评估有限公司出具的沪财瑞评报字(2020)第 2050 号《天津爱赛克车业有限公司股东全部权益价值评估报告》,截至 2020 年 4 月 30 日,爱赛克车业收益法的评估值为 48,400.00 万元,具体评估情况如下:

项目	账面价	资产基础法评估价	收益法评估价
净资产	7,262.89 万元	18,306.14 万元	48,400.00 万元

2、天任车料

(1) 简介

天任车料成立于 2003 年 03 月 20 日,是由香港天任工业有限公司出资成立的外资企业,注册资本为 1,500.00 万美元。

2009 年 8 月 14 日,经天津市商务委员会津商务资管审[2009]164 号批准,天任车料注册资本由 1,500.00 万美元调整为 1,200.00 万美元。

2011 年 6 月 14 日,经天津滨海新区大港管理委员会经济发展局津滨港经[2011]141 号批准,天任车料股东变更为天任工业(天津)有限公司。

2014 年 8 月 19 日,经天津市滨海新区行政审批局津滨审批经准[2014]32 号批准,天任车料股东变更为天津格雷,企业类型由台港澳法人独资企业变更为内资企业,注册资本由 1,200.00 万美元调整为人民币 7,380.00 万元。

天任车料在天津市滨海新区市场监督管理局注册登记,统一社会信用代码为:91120116746680612H;法定代表人:林明华;注册资本:人民币 7,380.00 万元;注册地址:天津市滨海新区大港经济开发区顺达街 169 号(原滨海新区大港顺达街 169 号)。

天任车料经营范围包括:自行车整车及零部件、运动器材、滑板车生产制造及相关产品设计;包装装潢印刷品印刷;自有商业房屋租赁服务;机械设备租赁;售电。(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)。

(2) 主要财务信息

根据上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具的上会师报字(2020)第 5530 号审计报告,天任车料主要财务信息如下:

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
资产总额	71,658,957.70	173,023,797.69	224,410,176.43
负债总额	9,145,995.13	90,103,886.96	127,099,400.69
净资产	62,512,962.57	82,919,910.73	97,310,775.74
营业收入	5,412,444.54	16,891,863.26	19,217,029.48
净利润	-20,406,948.16	-14,390,865.01	-29,649,807.96

(3) 评估情况

根据上海财瑞资产评估有限公司出具的沪财瑞评报字(2020)第 2051 号《天津天任车料有限公司股东全部权益价值评估报告》,截至 2020 年 4 月 30 日,天任车料资产基础法的评估值为 17,867.00 万元,具体评估情况如下:

项目	账面价	资产基础法评估价	收益法评估价
净资产	6,251.30 万元	17,867.00 万元	10,200.00 万元

3、凤凰自行车

(1) 简介

凤凰自行车原系公司出资设立的一人有限责任公司,初始注册资本为人民币 10,000,000.00 元,于 2006 年 11 月 16 日取得上海市工商行政管理局金山分局核发的 31028000990620 号企业法人营业执照。凤凰自行车于 2007 年根据股东会决议增资人民币 22,000,000.00 元,增资后注册资本及实收资本均为人民币 32,000,000.00 元,均由公司出资。根据上海市金山区国有资产监督管理委员会于 2010 年 5 月 10 日下发的金国资委[2010] 60 号《关于同意上海凤凰自行车有限公司增资扩股的批复》,凤凰自行车增加注册资本人民币 30,745,100.00 元,由美乐投资以人民币现金一次缴足。变更后的注册资本为人民币 62,745,100.00 元,其中公司出资人民币 32,000,000.00 元,占 51%股份;新股东美乐投资出资人民币 30,745,100.00 元,占 49%股份。凤凰自行车于 2010 年办妥了相关工商变更手续。2015 年 12 月 11 日,凤凰自行车取得上海市金山区市场监督管理局核发的统一社会信用代码 913101167956451278 号营业执照。

凤凰自行车是在上海市工商行政管理局金山分局登记注册的有限责任公司,注册地址为上海市金山区朱泾工业园区中发路 188 号,办公地址为上海市福泉北路 518 号 6 座 3 楼。

凤凰自行车经营范围为脚踏自行车,电动自行车,童车,健身器材,与上述产品相关的配套产品生产,从事自行车领域内的技术开发、技术服务、技术咨询【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】。

(2) 主要财务信息

根据上会会计师事务所(特殊普通合伙)出具的上会师报字(2020)第 5532 号审计报告,凤凰自行车主要财务信息如下:

项目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
资产总额	472,269,350.32	363,349,938.13	363,941,886.11
负债总额	377,993,557.31	249,807,292.31	282,726,309.94
净资产	94,275,793.01	113,542,645.82	81,215,576.17
营业收入	293,500,414.83	763,349,450.19	540,153,763.71
净利润	50,733,147.19	28,629,755.88	-13,676,243.28

(3) 评估情况

根据上海财瑞资产评估有限公司出具的沪财瑞评报字(2020)第 2049 号《上海凤凰自行车有限公司股东全部权益价值评估报告》,截至 2020 年 4 月 30 日,凤凰自行车收益法的评估值为 59,000.00 万元,具体评估情况如下:

项目	账面价	资产基础法评估价	收益法评估价
净资产	9,427.58 万元	15,146.07 万元	59,000.00 万元

五、编制目的及遵循企业会计准则的声明

本备考合并财务报表仅为公司拟以发行股份和支付现金的形式购买爱赛克车业 100%股权、以支付现金的形式购买天任车料 100%股权、以及以发行股份的形式购买凤凰自行车 49%股权之目的而编制。

由于上述之目的,本备考合并财务报表仅编制了相关期间的备考合并资产负债表和备考合并利润表。公司管理层确认,除未编制备考合并现金流量表和备考合并所有者权益变动表以外,公司基于下述编制基础所编制的备考合并财务报表符合财政部最新颁布的《企业会计准则》及其应用指南、企业会计准则解释以及中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2014 年修订]》的要求,真实、完整地反映了公司备考的财务状况和经营成果等有关信息。

六、编制前提、假设和编制方法

1、编制前提及假设

若上述备考合并财务报表附注二所述之拟发行股份及支付现金购买方案能够被批准实施, 公司除现有的资产及经营业务外, 还将新增用于认购股份及支付现金购买之股权的资产及相关业务。为便于所有投资人理解公司发行后的资产及相关业务在近 2 年的经营情况及其与以后年度的经营情况的比较, 公司按照如下假设编制备考合并财务报表:

- (1) 上述备考合并财务报表附注二所述之拟发行股份及支付现金购买方案最终能够获得国有资产主管部门的批准以及中国证券监督管理委员会的核准;
- (2) 富士达科技、宋学昌、窦佩珍能够按照上述备考合并财务报表附注二所述之拟发行股份及支付现金购买方案, 将其持有的爱赛克车业 100%股权作价 48,400.00 万元转让给公司;
- (3) 天津格雷能够按照上述备考合并财务报表附注二所述之拟发行股份及支付现金购买方案, 将其持有的天任车料 100%股权作价 17,867.00 万元转让给公司;
- (4) 美乐投资能够按照上述备考合并财务报表附注二所述之拟发行股份和现金购买方案, 将其持有的凤凰自行车 49%股权作价 28,910.00 万元转让给公司;
- (5) 公司能够按照上述备考合并财务报表附注二所述之拟发行股份和现金购买方案向富士达科技、宋学昌、窦佩珍、美乐投资非公开发行股份, 并向富士达科技、天津格雷支付现金;
- (6) 用于认购股份和现金购买之股权的资产不存在法律上的障碍;
- (7) 公司和爱赛克车业、天任车料及凤凰自行车仍可以持续经营。

2、编制方法

公司备考合并财务报表仅为在上述备考合并财务报表附注六/1 所述之前提及假设下, 对合并财务报表的主体构成进行的模拟, 即模拟公司于 2018 年 12 月 31 日完成向美乐投资非公开发行股票计 25,404,217 股, 同时购买凤凰自行车 49%股权; 向富士达科技、宋学昌、窦佩珍非公开发行股票计 38,137,080 股并支付现金 5,000.00 万元, 同时购买爱赛克车业 100%股权; 向天津格雷支付现金 17,867.00 万元, 同时购买天任车料 100%股权:

- (1) 拟收购公司凤凰自行车为公司实际控制的企业, 本次重组前公司持有凤凰自行车 51%股权, 模拟合并报表遵循收购子公司少数股东股权的会计处理原则;
- (2) 拟收购公司爱赛克车业为富士达科技实际控制的企业, 本次重组前公司未持有权益, 模拟合并报表遵循非同一控制下企业合并的会计处理原则;
- (3) 拟收购公司天任车料为天津格雷实际控制的企业, 本次重组前公司未持有权益, 模拟合并报表遵循非同一控制下企业合并的会计处理原则;

(4) 对于采用非同一控制下企业合并处理的拟收购公司, 其账面的资产、负债均按照本备考合并财务报表附注四所列示的评估价值进行了调整。对于评估增值所涉及的固定资产和无形资产, 其增值部分在备考报告期内按照本备考合并财务报表附注八/17(2)、20(3)、所列示的方法及期限计提折旧和摊销; 对于评估减值所涉及的长期待摊费用, 视为其减值对应的部分在发生期间即费用化;

(5) 对于备考报告期间凤凰自行车及爱赛克车业发生的分配红利给原股东的行为, 公司在模拟合并报表时视作在交易模拟日前已分配给原股东。对于尚未支付给原股东的股利, 公司模拟计入应付股利科目核算;

(6) 对于本次交易所产生的商誉, 即爱赛克车业交易作价和以公允价值为基础调整后的 2018 年 12 月 31 日净资产之间的差额, 视作在 2018 年 12 月 31 日即产生。

(7) 对于备考报告期内爱赛克车业同一控制下企业合并株式会社丸石サイクル, 视作该合并于 2018 年 12 月 31 日已完成;

(8) 对于备考报告期间天任车料对天津弘宇自行车有限公司、NASER SHARIF ZADEH 和 TEJARAT KALAYE VARZESHI MORADI VA PESARAN 三家客户的应收账款预期信用损失, 视作在交易模拟日前已按照 2020 年 4 月 30 日的预期信用损失计提, 对备考合并期损益无影响;

(9) 鉴于备考合并财务报表之特殊编制目的, 本备考合并财务报表不包括备考合并现金流量表及备考合并所有者权益变动表, 并且仅列报和披露备考合并财务信息, 未列报和披露本公司财务信息;

(10) 本备考合并财务报表编制时未考虑本次购买资产的交易成本及中介费用;

(11) 本备考合并财务报表编制时未考虑本次购买资产可能产生的流转税及其他税项。

组成财务报表主体的各项资产及相关业务的经营成果是根据下述备考合并财务报表附注八所述之会计政策进行计量和编制, 组成公司备考合并财务报表的各方已被视为关联方关系予以披露或处理。

七、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

未发现在未来 12 个月内会影响公司持续经营能力的事项。

八、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期, 并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权, 如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 如以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等, 应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 应当抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。

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

① 一次交换交易实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值;

② 通过多次交换交易分步实现的企业合并,长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;

③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用,于发生时计入当期损益;作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用,计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额;

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并,对长期股权投资的初始投资成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。

对长期股权投资的初始投资成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,按照下列方法处理:

① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核;

② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,其差额应当计入当期损益。

6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制,是指投资方拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司,是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分,以及企业所控制的结构化主体等)。

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

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

编制合并报表时,公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础,在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后,由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并资产负债表时,调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司,编制合并

资产负债表时,不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司,将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司,将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权,在合并财务报表中,因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,应当调整资本公积(资本溢价或股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营,是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目,并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理:

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

合营企业,是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

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、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) 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。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 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;

② 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(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额,在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表,按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述,对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述,再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时,停止重述,按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时,将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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;部分处置境外经营的,按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额,转入处置当期损益。

10、金融工具(自2019年1月1日起适用)

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

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征,将金融资产划分为:

以摊余成本计量的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,相关交易费用直接计入当期损益;对于其他类别的金融资产,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

1) 债务工具

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

<1> 以摊余成本计量:

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

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

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

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

2) 权益工具

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

此外, 公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出, 不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的, 该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资, 公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出, 且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

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

于每个资产负债表日, 公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

1) 信用风险显著增加判断标准

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

2) 已发生信用减值资产的定义

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

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

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

3) 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下:

- <1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期, 无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整, 加入前瞻性信息, 以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率;

<2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级, 以及担保品的不同, 违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比, 以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算;

<3> 违约风险敞口是指, 在未来 12 个月或在整个剩余存续期中, 在违约发生时, 公司应被偿付的金额。

4) 前瞻性信息

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

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

<1> 应收票据组合

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	正常情况下, 信用程度较高。	一般不计提预期信用损失。
商业承兑汇票	正常情况下, 信用程度低于银行承兑汇票。	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。

<2> 应收账款组合

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款—信用风险特征组合	账龄组合(除单项计提坏账准备及合并范围内关联方之间的款项以外)	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。
	合并范围内关联方组合	合并范围内关联方之间应收账款确信可以收回, 不计提坏账准备。

<3> 其他应收款组合

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合并范围内关联方组合	正常情况下, 所有应收合并范围内关联方款项	一般不计提预期信用损失。
确信可收回组合	押金、保证金及账龄短且期后即收回的款项	一般不计提预期信用损失。
账龄组合	除上述组合、单项计提坏账准备的款项以外的应收款项	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。

<4> 合同资产组合

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合同资产—信用风险特征组合	账龄组合(除单项计提坏账准备及合并范围内关联方之间的款项以外)	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, 编制合同资产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。
	合并范围内关联方组合	合并范围内关联方之间合同资产确信可以收回, 不计提预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 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。

对于划分为组合的应收账款, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 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。

对于划分为组合的其他应收款, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 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。

对于划分为组合的合同资产, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制合同资产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。

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化, 公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失, 由此形成的损失准备的增加或转回金额, 应当作为减值损失或利得计入当期损益。

对于以摊余成本计量的金融资产, 损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值; 对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资, 公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备, 不抵减该金融资产的账面价值。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

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

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

④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回,则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是,按照公司及其子公司收回到期款项的程序,被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(2) 金融负债

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

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同,以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中,公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时,为了提供更相关的会计信息,公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该指定满足下列条件之一:

- 1) 能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略,以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价,并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出,不得撤销。

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

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

(3) 金融工具的公允价值确定

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

(4) 后续计量

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

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

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

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

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

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,公司自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,公司在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的,若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值,并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系(如债务人的信用评级被上调),公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

11、应收款项融资

公司将同时满足以下条件的应收票据和应收账款划分为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,在报表中列示为应收款项融资:

- (1) 合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付;
- (2) 本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。应收款项融资的预期信用损失确定方法及会计处理方法详见本备考合并财务报表附注八、10—金融工具。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在途物资、在产品、库存商品、发出商品、委托加工物资以及周转材料。

(2) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按加权平均法核算,产成品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按照一定方法分配的制造费用。周转材料主要系低值易耗品和包装物。

(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。

(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

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

13、合同资产与合同负债(自2020年1月1日起适用)

(1) 合同资产

是指客户尚未支付的合同对价,但本公司已经依据合同履行了履约义务,且不属于无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收款的权利,在资产负债表中列示为合同资产。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。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见本备考合并财务报表附注八、10—金融工具。

(2) 合同负债

是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权,本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点,将该已收或应收款项列示为合同负债。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。

14、持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

公司若主要通过出售(包括具有商业实质的非货币性资产交换,下同)而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的,则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件:

- ① 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例,在当前状况下即可立即出售;
- ② 出售极可能发生,即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺,预计出售将在一年内完成。

其中,处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产,以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第8号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的,该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的,无论出售后是否保留部分权益性投资,在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时,在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别,在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时,其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的,将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额,减记的金额确认为资产减值损失,计入当期损益,同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组,所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值,再按比例抵减该处置组内适用《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》(以下简称“持有待售准则”)的计量规

定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的,以前减记的金额应当予以恢复,并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回,转回金额计入当期损益,并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值;已抵减的商誉账面价值,以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销,持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时,不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除,并按照以下两者孰低计量:

- ① 划分为持有待售类别前的账面价值,按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额;
- ② 可收回金额。

15、长期股权投资

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

(1) 投资成本确定

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

- ① 以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本;
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资,其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定;
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资,其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

- ① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

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

在权益法核算时,当取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资损益和其他综合收益,并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限,公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的,投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后,恢复确认收益分享额。对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

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

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

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响,是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时,考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响,包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

16、投资性房地产

是指为赚取租金或资本增值,或两者兼有而持有的房地产,包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。投资性房地产应当按照成本进行初始计量,在资产负债表日采用成本模式对投资性房地产进行后续计量。

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销:

名称	使用寿命	预计净残值率	年折旧率或摊销率
房屋及建筑物	20年-40年	4.00%、5.00%	2.38%-4.80%
土地使用权	47年、50年	-	2.00%、2.13%

17、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

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

(2) 各类固定资产折旧方法

境内各类固定资产采用年限平均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	8年-30年	5.00%、10.00%	3.00%-11.88%
机器设备	年限平均法	3年-15年	3.00%-5.00%	6.33%-32.33%
办公及电子设备	年限平均法	3年-10年	0.00%-5.00%	9.00%-33.33%
运输设备	年限平均法	3年-10年	3.00%-5.00%	9.00%-32.00%

境外子公司株式会社丸石サイクル各类固定资产采用下列折旧方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
房屋建筑物	年限平均法	8-50年	0.00%-10.00%	1.80%-12.50%
机器设备	年限平均法	7-35年	0.00%-5.00%	2.71%-14.29%
运输设备	年限平均法	6年	0.00%	16.67%
办公及电子设备	年限平均法	2-18年	0.00%-5.00%	5.28%-50%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

融资租入固定资产的认定依据:实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的:

- ① 在租赁期届满时, 租赁资产的所有权转移给承租人;
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权, 所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值, 因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权;
- ③ 即使资产的所有权不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分;
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值, 几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值;
- ⑤ 租赁资产性质特殊, 如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法: 融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

18、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出, 该项支出包含工程物资;
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

19、借款费用

(1) 公司发生的借款费用, 可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的, 予以资本化, 计入相关资产成本。符合资本化条件的资产, 是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用, 应当在发生时根据其发生额确认为费用, 计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的, 开始资本化:

- ① 资产支出已发生, 资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;
- ② 借款费用已经发生;
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时, 借款费用停止资本化。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断, 且中断时间连续超过 3 个月的, 暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用, 计入当期损益, 直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序, 借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内,每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额,按照下列规定确定:

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的,以专门借款当期实际发生的利息费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用的一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

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

在资本化期间内,每一会计期间的利息资本化金额,不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用,在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的,在发生时根据其发生额予以资本化,计入符合资本化条件的资产的成本;在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。一般借款发生的辅助费用,在发生时根据其发生额确认为费用,计入当期损益。

20、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,在使用寿命内系统合理(或者直线法)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,在采用年限平均法计算摊销额时,各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下:

名称	使用年限	预计净残值率
土地使用权	按产证使用年限平均摊销,外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的,全部作为固定资产	-
商标专用权	10年	-
软件	5年	-
专利	10年	-
客户资源	10年	-

(4) 境外子公司株式会社丸石サイクル使用寿命无期限的无形资产包括土地,使用寿命无期限的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查;
- 2) 开发是指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。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,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,应当证明其有用性;
- 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。

21、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额。公司对商誉不摊销,以成本减累计减值准备后的金额计量,在合并资产负债表上单独列示。

22、长期资产减值

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

23、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)待摊费用按照年限平均法摊销,摊销年限如下:

名称	摊销年限
厂房改造	10年
装修费	5年
工模具费	3年
软件服务费	5年

24、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬,是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利,也属于职工薪酬。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

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

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

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

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末,将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

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

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

在设定受益计划下,在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用:

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

在设定受益计划结算时,确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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

(5) 其他长期职工福利

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

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

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

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

为简化相关会计处理,上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25、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。

26、收入(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

本公司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: 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务; 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; 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款; 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; 本公司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, 本公司识别合同中存在的各单项履约义务, 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。

对于合同中的每个单项履约义务, 如果满足下列条件之一的, 本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入: 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益; 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品; 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。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, 本公司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, 则本公司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, 本公司考虑下列迹象: 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; 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; 企业已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品; 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; 客户已接受该商品; 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

27、收入(适用于 2019 年度)

- (1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的,予以确认:

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

(3) 提供劳务收入的确认

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计,是指同时满足下列条件:

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

确定提供劳务交易的完工进度,选用下列方法:

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

<1> 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本;

<2> 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,应当将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

(4) 让渡资产使用权收入的确认

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

- ① 相关的经济利益很可能流入企业;
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

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

28、根据上述原则,公司根据不同的业务类型确认收入的具体标准如下:

(1) 产品销售收入

公司的产品销售收入分为国内销售、国外销售以及网络销售。通常公司接到产品需求后,将进行采购和生产计划。产品完工入库后,按客户需求时间由仓库安排发货。其中:

① 国内销售

将商品按照协议合同规定运至约定交货地点,或客户自行提货。客户取得商品的控制权后,确认销售收入。

② 国外销售

于货物发出并取得提单之日确认销售收入。或按 FOB 模式确认收入。

③ 网络销售

于用户确认收货时确认收入。

(2) 房地产租赁收入

通常公司会根据租赁合同约定的租金和收款期,分期确认租赁收入。

(3) 酒店服务业务收入

酒店服务收入主要为客房收入,客房收入根据每天的营收日报表来确认。

(4) 电费收入

公司会根据实际发生的电费,分期确认电费收入。

(5) 设备租赁收入

公司会根据租赁合同约定的租金和收款期,分期确认租赁收入。

29、与合同成本有关的资产(自2020年1月1日起适用)

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。但是,如果该资产的摊销期限不超过一年,则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的,作为合同履约成本确认为一项资产:

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关,包括直接人工、直接材料、制造费用(或类似费用)、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本;
- (2) 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源;
- (3) 该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销,计入当期损益。

30、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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

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

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

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

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

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

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

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

(3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的,应当按照收到的金额计量;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。

31、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。

32、经营租赁 (尚未执行新租赁准则)

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用,计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下,承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

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

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

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

③ 租赁资产折旧的计提

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

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

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

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

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

33、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

终止经营,是指满足下列条件之一的已被公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分:

- ① 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区;
- ② 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分;
- ③ 该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本备考合并财务报表附注八、14“持有待售资产”相关描述。

34、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》(财会〔2017〕22号)(以下简称“新收入准则”),并要求境内上市公司自2020年1月1日起执行。根据准则要求,公司于2020年1月1日起执行上述新收入准则,并对前期已披露的报表相关项目中需调整的事项进行调整以及重新表述和披露。

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影响金额
《企业会计准则第14号——收入(2017年修订)》	经公司董事会第九届第十一次会议于2020年4月27日批准。	详见本备考合并财务报表附注八、34、(3)

(2) 会计估计变更

本报告期无重大会计估计变更事项。

(3) 2020年起首次执行新收入准则调整执行当年年初财务报表相关项目情况

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则,本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。根据新收入准则的规定,选择仅对在2020年1月1日尚未完成的合同的累积影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即2020年1月1日)的留存收益及财务报表其他相关项目金额,对可比期间信息不予调整。

2020年1月1日,公司备考合并财务报表执行原收入准则和新收入准则的规定进行分类和计量的结果对比表

报表项目	2019年12月31日(变更前)金额	2020年1月1日(变更后)金额
应收账款	307,483,829.55	304,631,709.34
合同资产	-	2,852,120.21
预收款项	30,334,320.24	2,132,242.56
合同负债	-	28,202,077.68

35、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 金融工具减值

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

(2) 存货跌价准备

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

(3) 金融工具公允价值

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

(4) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产,除每年进行的减值测试外,当其存在减值迹象时,也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产,当存在迹象表明其账面金额不可收回时,进行减值测试。

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

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

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

(5) 商誉减值准备

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

如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订,修订后的毛利率低于目前采用的毛利率,需对商誉增加计提减值准备。

如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订,修订后的税前折现率高于目前采用的折现率,需对商誉增加计提减值准备。

如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计,不能转回原已计提的商誉减值损失。

(6) 折旧和摊销

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

(7) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内,公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额,结合纳税筹划策略,以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(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。

(9) 预计负债

公司根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下,公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中,公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑公司近期的维修经验数据,但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少,均可能影响未来年度的损益。

(10) 公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。公司的董事会为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时,公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值,公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。董事会与有资质的外部估价师紧密合作,以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。董事会每季度说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在本备考合并财务报表附注十四中披露。

(11) 收入确认

如本备考合并财务报表附注八、26、“收入”所述,本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计:识别客户合同;估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性;识别合同中的履约义务;估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额;合同中是否存在重大融资成分;估计合同中单项履约义务的单独售价;确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行;履约进度的确定等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断,这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本,以及期间损益产生影响,且可能构成重大影响。

36、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

(1) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部,以经营分部为基础确定报告分部。并在财务报表附注中披露各报告分部的财务信息,包括营业收入,营业成本。

经营分部,是指公司内同时满足下列条件的组成部分:

- ① 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
- ② 企业管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配资源、评价其业绩;
- ③ 企业能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

九、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品增值额	3%、5%、6%、9%、10%、13%、16%
城市维护建设税	应交流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	1%、2%
房产税	房产余值、租赁收入	1.2%、12%
土地使用税	土地面积	3元、12元/平方米
企业所得税	应纳税所得额	15%、33%
日本消费税	应税销售额	8%、10%

2019年度及2020年1月至4月,公司之全资子公司江苏华久辐条制造有限公司、上海凤凰自行车江苏有限公司、天津爱赛克车业有限公司实际执行企业所得税税率为15%,公司之全资境外子公司株式会社丸石サイクル实际执行企业所得税税率为33%,母公司和其他子公司实际执行企业所得税税率均为25%。

2、税收优惠及批文

- (1) 子公司江苏华久辐条制造有限公司于2018年10月取得高新技术企业认定资格证书,被江苏省科学技术厅认定为高新技术企业,有效期三年,该公司2019年度及2020年1月至4月实际执行企业所得税税率为15%;
- (2) 子公司上海凤凰自行车江苏有限公司于2018年11月取得高新技术企业认定资格证书,被江苏省科学技术厅认定为高新技术企业,有效期三年,该公司2019年度及2020年1月至4月实际执行企业所得税税率为15%;
- (3) 子公司天津爱赛克车业有限公司于2019年10月28日获得由天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号:GR201912000366),认定本公司为高新技术企业,认证有效期三年,该公司2019年度及2020年1月至4月实际执行企业所得税税率为15%。

十、合并财务报表主要项目附注(本财务报表附注按执行新收入准则后的金额对2020年1月1日资产负债项目进行列报)

1、货币资金

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
库存现金	817,189.88	666,202.60
银行存款	455,344,748.31	259,482,862.33

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
其他货币资金(注)	<u>28,013,630.20</u>	<u>31,760,835.75</u>
合计	<u>484,175,568.39</u>	<u>291,909,900.68</u>
其中:存放在境外的款项总额	5,004,855.54	6,361,248.01

注:其他货币资金主要系对外开具银行承兑汇票的保证金。

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项具体情况详见本备考合并财务报表附注十、57。

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	21,443,080.53	48,215,606.31
其中:债务工具投资	19,700,000.00	46,830,000.00
权益工具投资	1,743,080.53	1,385,606.31

3、衍生金融资产

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
锁定汇率	-	462,417.66

4、应收票据

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
商业承兑汇票	461,036.66	-

2020年4月30日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

项目	2020年4月30日终止确认金额	2020年4月30日未终止确认金额
商业承兑汇票	3,156,946.52	-

(续上表)

项目	2020年1月1日终止确认金额	2020年1月1日未终止确认金额
商业承兑汇票	-	-

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

5、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款账面余额

账龄	2020年4月30日	(注)2020年1月1日
1年以内	365,920,260.81	283,667,849.54
1至2年	4,120,102.94	14,625,400.23
2至3年	99,195,527.30	150,338,785.62
3年以上	<u>85,286,116.40</u>	<u>47,046,339.17</u>
合计	<u>554,522,007.45</u>	<u>495,678,374.56</u>

注:2020年1月1日与2019年12月31日的差异详见本备考合并财务报表附注八/34/(3)之说明。

(2) 按预期信用损失计提方法分类披露

类别	2020年4月30日				
	账面余额	比例	预期信用损失	计提比例	账面价值
按单项计提预期信用损失	137,129,878.51	24.73%	133,907,569.00	97.65%	3,222,309.51
其中:单项金额重大并单项计提预期信用损失的应收账款	118,350,214.30	21.34%	118,350,214.30	100.00%	-
单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的应收账款	18,779,664.21	3.39%	15,557,354.70	82.84%	3,222,309.51
按组合计提预期信用损失	417,392,128.94	75.27%	62,379,482.27	14.95%	355,012,646.67
其中:账龄组合	<u>417,392,128.94</u>	<u>75.27%</u>	<u>62,379,482.27</u>	14.95%	<u>355,012,646.67</u>
合计	<u>554,522,007.45</u>	<u>100.00%</u>	<u>196,287,051.27</u>	35.40%	<u>358,234,956.18</u>

(续上表)

类别	2020年1月1日				
	账面余额	比例	预期信用损失	计提比例	账面价值
按单项计提预期信用损失	136,944,586.98	27.63%	133,722,277.47	97.65%	3,222,309.51
其中:单项金额重大并单项计提预期信用损失的应收账款	118,350,214.30	23.88%	118,350,214.30	100.00%	-
单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的应收账款	18,594,372.68	3.75%	15,372,063.17	82.67%	3,222,309.51
按组合计提预期信用损失	358,733,787.58	72.37%	57,324,387.75	15.98%	301,409,399.83
其中:账龄组合	<u>358,733,787.58</u>	<u>72.37%</u>	<u>57,324,387.75</u>	15.98%	<u>301,409,399.83</u>
合计	<u>495,678,374.56</u>	<u>100.00%</u>	<u>191,046,665.22</u>	38.54%	<u>304,631,709.34</u>

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

① 单项金额重大并单项计提预期信用损失的应收账款:

应收账款(按单位)	2020年4月30日			
	应收账款	预期信用损失	计提比例	计提理由
东峡大通(北京)管理咨询有限公司	36,053,063.36	36,053,063.36	100.00%	回款存在重大不确定性
NASER SHARIF ZADEH	30,914,006.55	30,914,006.55	100.00%	回款存在重大不确定性
TEJARAT KALAYE VARZESHI MORADI VA PESARAN	30,914,006.54	30,914,006.54	100.00%	回款存在重大不确定性
天津富士达自行车工业有限公司	<u>20,469,137.85</u>	<u>20,469,137.85</u>	100.00%	回款存在重大不确定性
合计	<u>118,350,214.30</u>	<u>118,350,214.30</u>		

(续上表)

应收账款(按单位)	2020年1月1日			
	应收账款	预期信用损失	计提比例	计提理由
东峡大通(北京)管理咨询有限公司	36,053,063.36	36,053,063.36	100.00%	回款存在重大不确定性
NASER SHARIF ZADEH	30,914,006.55	30,914,006.55	100.00%	回款存在重大不确定性
TEJARAT KALAYE VARZESHI MORADI VA PESARAN	30,914,006.54	30,914,006.54	100.00%	回款存在重大不确定性
天津富士达自行车工业有限公司	<u>20,469,137.85</u>	<u>20,469,137.85</u>	100.00%	回款存在重大不确定性
合计	<u>118,350,214.30</u>	<u>118,350,214.30</u>		

② 单项金额虽不重大但单项计提预期信用损失的应收账款:

应收账款(按单位)	2020年4月30日			
	应收账款	预期信用损失	计提比例	计提理由
OFO(HK)LIMITED	5,049,355.05	5,049,355.05	100.00%	回款存在重大不确定性
北京拜克洛克科技有限公司	4,012,620.77	790,311.26	19.70%	回款存在重大不确定性
历年往来款项	3,261,016.71	3,261,016.71	100.00%	无法收回
NANTAWAT SERVICE LIMITED PARTNERSHIP	2,992,210.40	2,992,210.40	100.00%	回款存在重大不确定性
ESALOGISTICS(HK)CO.,LTD.	2,431,170.95	2,431,170.95	100.00%	回款存在重大不确定性
マルイン自転車仙台販売(有)	553,656.77	553,656.77	100.00%	回款存在重大不确定性
拖欠房租款	389,279.58	389,279.58	100.00%	无法收回
荒井通好	35,857.49	35,857.49	100.00%	回款存在重大不确定性
㈱福地商会	16,957.37	16,957.37	100.00%	回款存在重大不确定性
㈱天平商会	12,915.51	12,915.51	100.00%	回款存在重大不确定性
㈱フロンティア	11,915.10	11,915.10	100.00%	回款存在重大不确定性
らいおんじてんしゃ	8,097.30	8,097.30	100.00%	回款存在重大不确定性
㈱光興業	2,792.37	2,792.37	100.00%	回款存在重大不确定性
㈱伊藤商会	<u>1,818.84</u>	<u>1,818.84</u>	100.00%	回款存在重大不确定性
合计	<u>18,779,664.21</u>	<u>15,557,354.70</u>		

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

应收账款(按单位)

2020年1月1日

	应收账款	预期信用损失	计提比例	计提理由
OFO (HK) LIMITED	4,991,471.10	4,991,471.10	100.00%	回款存在重大不确定性
北京拜克洛克科技有限公司	3,966,621.56	744,312.05	18.76%	回款存在重大不确定性
历年往来款项	3,261,016.71	3,261,016.71	100.00%	无法收回
NANTAWAT SERVICE LIMITED PARTNERSHIP	2,957,908.80	2,957,908.80	100.00%	回款存在重大不确定性
ESA LOGISTICS (HK) CO., LTD.	2,403,300.90	2,403,300.90	100.00%	回款存在重大不确定性
マルイシ自転車仙台販売(有)	537,298.75	537,298.75	100.00%	回款存在重大不确定性
拖欠房租款	389,279.58	389,279.58	100.00%	无法收回
荒井通好	34,715.08	34,715.08	100.00%	回款存在重大不确定性
榑福地商会	16,417.10	16,417.10	100.00%	回款存在重大不确定性
榑天平商会	12,504.01	12,504.01	100.00%	回款存在重大不确定性
榑フロンティア	11,535.48	11,535.48	100.00%	回款存在重大不确定性
らいおんじてんしゃ	7,839.32	7,839.32	100.00%	回款存在重大不确定性
榑光興業	2,703.40	2,703.40	100.00%	回款存在重大不确定性
榑伊藤商会	1,760.89	1,760.89	100.00%	回款存在重大不确定性
合计	<u>18,594,372.68</u>	<u>15,372,063.17</u>		

③ 组合中,按账龄分析法计提预期信用损失的应收账款:

账龄

2020年4月30日

	应收账款	预期信用损失	计提比例
1年以内	365,920,260.81	16,103,471.19	4.40%
1至2年	4,120,102.94	1,030,025.75	25.00%
2至3年	4,211,559.73	2,105,779.87	50.00%
3年以上	<u>43,140,205.46</u>	<u>43,140,205.46</u>	100.00%
合计	<u>417,392,128.94</u>	<u>62,379,482.27</u>	

(续上表)

账龄

2020年1月1日

	应收账款	预期信用损失	计提比例
1年以内	283,667,849.54	12,633,208.34	4.45%
1至2年	5,017,145.53	1,254,286.40	25.00%
2至3年	27,277,523.66	665,624.16	2.44%
3年以上	<u>42,771,268.85</u>	<u>42,771,268.85</u>	100.00%
合计	<u>358,733,787.58</u>	<u>57,324,387.75</u>	

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(3) 预期信用损失的情况

类别	2020年		本期变动金额				2020年	
	1月1日		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	其他变动	4月30日
单项计提	133,722,277.47	166,054.81	-	-	-	19,236.72	-	133,907,569.00
账龄组合	57,324,387.75	5,115,956.48	=	60,861.96	=	=	=	62,379,482.27
合计	191,046,665.22	5,282,011.29	=	60,861.96	=	19,236.72	=	196,287,051.27

类别	2019年		本期变动金额				2019年	
	1月1日		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	其他变动	12月31日
单项计提	134,347,412.61	-	642,859.96	-	-	17,724.82	-	133,722,277.47
账龄组合	54,166,614.28	3,266,651.67	108,878.20	=	=	=	=	57,324,387.75
合计	188,514,026.89	3,266,651.67	751,738.16	=	=	17,724.82	=	191,046,665.22

(4) 本报告期实际核销的应收账款

单位名称	应收账款	2020年1月至4月	核销原因	履行的核销程序	款项是否关联交易产生
	性质	核销金额			
株式会社佳帕纳	货款	36,003.93	长期挂账,难以收回	领导审批	否
シナネンサイクル株式会社	货款	24,855.27	长期挂账,难以收回	领导审批	否
普利司通自行车株式会社	货款	2.76	长期挂账,难以收回	领导审批	否
合计		60,861.96			

(5) 按欠款方归集的2020年4月30日前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	2020年4月30日	预期信用损失	年限	占总金额比例
客户1	非关联方	81,108,284.16	4,055,414.21	1年以内	14.63%
客户2	非关联方	71,636,575.00	3,581,828.74	1年以内	12.92%
客户3	非关联方	36,053,063.36	36,053,063.36	2-3年、3年以上	6.50%
客户4	非关联方	30,914,006.55	30,914,006.55	2-3年	5.57%
客户5	非关联方	30,914,006.54	30,914,006.54	2-3年	5.57%
合计		250,625,935.61	105,518,319.40		45.19%

6、应收款项融资

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
银行承兑汇票	32,164,217.48	16,814,076.47

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2020年4月30日终止确认金额	2020年4月30日未终止确认金额
银行承兑汇票	61,152,632.32	-

(续上表)

项目	2020年1月1日终止确认金额	2020年1月1日未终止确认金额
银行承兑汇票	135,859,379.16	-

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年4月30日		2020年1月1日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	29,076,886.55	93.49%	42,421,812.94	94.39%
1至2年	916,553.54	2.95%	991,819.68	2.21%
2至3年	607,847.72	1.95%	1,098,775.19	2.44%
3年以上	501,787.53	1.61%	429,567.89	0.96%
合计	31,103,075.34	100.00%	44,941,975.70	100.00%

(2) 账龄超过1年且金额重要的预付款项

单位名称	与本公司关系	2020年4月30日	账龄	未结算原因	交易内容
供应商1	非关联方	234,500.00	1至2年	尚未收到货物	采购商品
供应商2	非关联方	223,202.50	1至2年	尚未收到货物	采购商品

(续上表)

单位名称	与本公司关系	2020年1月1日	账龄	未结算原因	交易内容
供应商1	非关联方	223,202.50	1至2年	尚未收到货物	采购商品
供应商2	非关联方	208,049.96	2至3年	尚未收到货物	采购商品

(3) 按预付对象归集的2020年4月30日前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	2020年4月30日	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
供应商1	非关联方	4,593,332.08	14.77%	1年以内	预付进口费用
供应商2	非关联方	3,049,304.66	9.80%	1年以内	尚未提供服务
供应商3	非关联方	1,842,739.20	5.92%	1年以内	尚未提供服务
供应商4	其他关联方	1,714,186.38	5.51%	1年以内	预付房租
供应商5	非关联方	1,633,706.07	5.25%	1年以内	货物未到
合计		12,833,268.39	41.25%		

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

8、其他应收款

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
其他应收款	36,935,855.82	89,818,228.01
应收股利	=	=
合计	<u>36,935,855.82</u>	<u>89,818,228.01</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露其他应收款账面余额

账龄	2020年4月30日账面余额	2020年1月1日账面余额
1年以内	15,326,419.52	67,717,983.30
1至2年	849,594.15	13,793,440.52
2至3年	13,085,563.81	57,980.64
3年以上	<u>27,462,853.29</u>	<u>28,135,120.73</u>
合计	<u>56,724,430.77</u>	<u>109,704,525.19</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	2020年4月30日账面余额	2020年1月1日账面余额
历年往来款项	14,999,452.56	14,999,452.56
股权转让款	13,052,570.39	13,052,570.39
出口退税	6,204,394.79	6,973,155.32
租赁保证金	5,989,928.29	5,989,988.29
押金、备用金	4,136,961.77	4,163,461.11
电商账户余额	3,901,041.52	2,351,627.81
代收品牌推广费	2,442,111.20	2,442,111.20
往来款	2,321,519.23	53,272,555.64
代收代付及暂付款	2,002,537.92	1,968,576.89
预付费用	535,572.91	694,471.11
售房尾款	-	2,300,000.00
其他	<u>1,138,340.19</u>	<u>1,496,554.87</u>
合计	<u>56,724,430.77</u>	<u>109,704,525.19</u>

③ 预期信用损失计提情况

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	整个存续期预期信用损失	
	信用损失	(未发生信用减值)	损失(已发生信用减值)	
2020年1月1日余额	183,352.91	-	19,702,944.27	19,886,297.18
--转入第二阶段	-	-	-	-

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(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个月预期	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用	
	信用损失	(未发生信用减值)	损失(已发生信用减值)	
--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	3,669.75	-	94,052.48	97,722.23
2020年4月30日余额	179,683.16	-	19,608,891.79	19,788,574.95

(续上表)

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	整个存续期预期信用损失	整个存续期预期信用	
	信用损失	(未发生信用减值)	损失(已发生信用减值)	
2019年1月1日余额	1,500,803.59	-	17,538,637.86	19,039,441.45
--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	7,390.91	-	2,164,306.41	2,171,697.32
本期转回	1,324,841.59	-	-	1,324,841.59
2019年12月31日余额	183,352.91	-	19,702,944.27	19,886,297.18

④ 预期信用损失的情况

类别	2020年	本期变动金额				2020年
	1月1日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	4月30日
单项计提	436,030.21	-	-	-	-	436,030.21
按账龄组合计提	19,450,266.97	=	97,722.23	=	=	19,352,544.74
合计	19,886,297.18	=	97,722.23	=	=	19,788,574.95

(续上表)

类别	2019年	本期变动金额				2019年
	1月1日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12月31日
单项计提	436,030.21	-	-	-	-	436,030.21
按账龄组合计提	18,603,411.24	2,171,697.32	1,324,841.59	=	=	19,450,266.97
合计	19,039,441.45	2,171,697.32	1,324,841.59	=	=	19,886,297.18

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

⑤ 按欠款方归集的2020年4月30日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020年 4月30日	账龄	占总金额比例	预期信用损失 余额
客户1	股权转让款	13,052,570.39	2-3年	23.01%	-
客户2	出口退税	6,204,394.79	1年以内	10.94%	-
客户3	租赁保证金	5,989,928.29	3年以上	10.56%	-
客户4	电商账户余额	3,901,041.52	1年以内	6.88%	-
客户5	历史遗留	<u>2,993,666.12</u>	3年以上	<u>5.28%</u>	<u>2,993,666.12</u>
合计		<u>32,141,601.11</u>		<u>56.67%</u>	<u>2,993,666.12</u>

9、存货

(1) 存货分类

项目	2020年4月30日			2020年1月1日		
	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	95,586,521.75	10,632,163.34	84,954,358.41	94,212,500.31	10,310,153.04	83,902,347.27
库存商品	65,293,175.87	851,932.84	64,441,243.03	71,871,877.37	881,839.23	70,990,038.14
在产品	16,827,117.83	-	16,827,117.83	22,639,431.08	-	22,639,431.08
发出商品	2,904,399.18	90,731.16	2,813,668.02	35,231,653.63	-	35,231,653.63
委托加工	244,632.78	-	244,632.78	-	-	-
周转材料	30,696.78	-	30,696.78	30,696.78	-	30,696.78
在途物资	<u>18,610.33</u>	-	<u>18,610.33</u>	<u>197,599.13</u>	-	<u>197,599.13</u>
合计	<u>180,905,154.52</u>	<u>11,574,827.34</u>	<u>169,330,327.18</u>	<u>224,183,758.30</u>	<u>11,191,992.27</u>	<u>212,991,766.03</u>

(2) 存货跌价准备

存货种类	2020年	本期增加金额		本期减少金额		2020年
	1月1日	计提	汇率变动	转回或转销	其他	4月30日
原材料	10,310,153.04	-	322,010.30	-	-	10,632,163.34
库存商品	881,839.23	-	-	29,906.39	-	851,932.84
发出商品	-	<u>90,731.16</u>	-	-	-	<u>90,731.16</u>
合计	<u>11,191,992.27</u>	<u>90,731.16</u>	<u>322,010.30</u>	<u>29,906.39</u>	-	<u>11,574,827.34</u>

(续上表)

存货种类	2019年	本期增加金额		本期减少金额		2019年
	1月1日	计提	汇率变动	转回或转销	其他	12月31日
原材料	9,932,408.72	41,992.48	335,751.84	-	-	10,310,153.04
库存商品	<u>347,042.73</u>	<u>534,796.50</u>	-	-	-	<u>881,839.23</u>
合计	<u>10,279,451.45</u>	<u>576,788.98</u>	<u>335,751.84</u>	-	-	<u>11,191,992.27</u>

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

10、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	2020年4月30日			2020年1月1日(注)		
	账面余额	预期信用损失	账面价值	账面余额	预期信用损失	账面价值
产品销售合同	17,362,889.83	868,144.49	16,494,745.34	3,002,231.80	150,111.59	2,852,120.21

注:2020年1月1日与2019年12月31日的差异详见本备考合并财务报表附注八/34/(3)之说明。

合同资产中,按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款:

账龄	2020年4月30日		
	合同资产	预期信用损失	计提比例
1年以内	17,362,889.83	868,144.49	5.00%

(续上表)

账龄	2020年1月1日		
	合同资产	预期信用损失	计提比例
1年以内	3,002,231.80	150,111.59	5.00%

(2) 合同资产计提减值准备情况

类别	2020年		本期变动金额				2020年
	1月1日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	4月30日	
组合计提	150,111.59	718,032.90	-	-	-	868,144.49	

(续上表)

类别	2019年		本期变动金额				2019年
	1月1日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	12月31日	
组合计提	-	150,111.59	-	-	-	150,111.59	

11、其他流动资产

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
委托贷款(注1)	60,000,000.00	60,000,000.00
可抵扣进项税	19,253,350.92	17,291,843.10
预缴增值税	1,046,244.03	-
预缴企业所得税	476,025.17	58,126.00
日本预缴的其他税费	171,928.27	-
待认证进项税	-	12,692,317.91
日本消费税	-	526,401.06
合计	<u>80,947,548.39</u>	<u>90,568,688.07</u>

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

注1:2019年12月,全资子公司—江苏华久辐条制造有限公司委托上海浦东发展银行股份有限公司镇江市支行向大力神科技集团有限公司发放贷款6,000.00万元,同时,由大力神铝业股份有限公司提供信用担保。贷款期限为自2019年12月19日至2020年12月18日止,贷款年利率为15%,贷款用途为补充流动资金。

12、长期股权投资

被投资单位	2020年1月1日 日余额	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
联营企业						
上海凤凰地产 有限公司	25,752,860.81	-	-	-1,549,528.26	-	-
上海巨凤自行 车有限公司	15,680,166.75	-	-	-149,408.70	-	-
凤凰(天津)自行 车有限公司	663,535.70	-	-	-413,774.93	-	-
上海凤长军谷科 技发展有限公司	3,480,166.19	-	-	-	-	-
上海金山嘴渔 家湾餐饮管理 有限公司	2,377,627.85	-	-	-81,404.52	-	=
上海凤凰设备 租赁有限公司	=	1,500,000.00	=	-347,023.95	=	=
合计	47,954,357.30	1,500,000.00	=	-2,541,140.36	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2020年4月30	2020年4月30
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他	日余额	日减值准备
联营企业					
上海凤凰地产有限公司	-	-	-	24,203,332.55	-
上海巨凤自行车有限公司	-	-	-	15,530,758.05	-
凤凰(天津)自行车有限公司	-	-	-	249,760.77	-
上海凤长军谷科技发展有限公司	-	-	-	3,480,166.19	3,480,166.19
上海金山嘴渔家湾餐饮管理 有限公司	-	-	-	2,296,223.33	-
上海凤凰设备租赁有限公司	=	=	=	1,152,976.05	=
合计	=	=	=	46,913,216.94	3,480,166.19

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位	2019年1月1日		本期增减变动			
	日余额	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
联营企业						
上海凤凰地产有限公司	27,407,509.13	-	-	-1,654,648.32	-	-
上海巨凤自行车有限公司	15,923,368.02	-	-	566,798.73	-	-
富凰(天津)自行车有限公司	11,400,000.00	-	11,400,000.00	-	-	-
凤凰(天津)自行车有限公司	4,164,691.47	-	-	-3,501,155.77	-	-
上海凤长军谷科技发展有限公司	3,768,182.48	-	-	-288,016.29	-	-
上海金山嘴渔家湾餐饮管理有限公司	=	<u>2,500,000.00</u>	=	<u>-122,372.15</u>	-	=
合计	<u>62,663,751.10</u>	<u>2,500,000.00</u>	<u>11,400,000.00</u>	<u>-4,999,393.80</u>	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2019年12月31日	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	日余额	日减值准备
联营企业					
上海凤凰地产有限公司	-	-	-	25,752,860.81	-
上海巨凤自行车有限公司	810,000.00	-	-	15,680,166.75	-
富凰(天津)自行车有限公司	-	-	-	-	-
凤凰(天津)自行车有限公司	-	-	-	663,535.70	-
上海凤长军谷科技发展有限公司	-	3,480,166.19	-	3,480,166.19	3,480,166.19
上海金山嘴渔家湾餐饮管理有限公司	=	=	=	<u>2,377,627.85</u>	=
合计	<u>810,000.00</u>	<u>3,480,166.19</u>	=	<u>47,954,357.30</u>	<u>3,480,166.19</u>

13、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
非交易性权益工具投资的情况	224,266,792.37	244,390,846.52

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 非交易性权益工具投资的情况

项目	初始投资成本	累计公允价值 变动	累计计入其他 综合收益的公 允价值变动	2020年1月至4 月确认的 股利收入	累计利得	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
上海金开融资担 保有限公司	79,980,000.00	845,720.46	845,720.46	-	-	不以出售为目的
上海金山金开小 额贷款有限公司	45,000,000.00	-14,501,522.77	-14,501,522.77	-	-	不以出售为目的
交通银行股份有 限公司	5,369,380.00	15,554,853.44	15,554,853.44	-	11,666,140.08	不以出售为目的
申万宏源集团股 份有限公司	3,362,141.00	16,757,271.24	16,757,271.24	-	12,567,953.43	不以出售为目的
苏州屋伏石网络 科技有限公司	3,000,000.00	-3,000,000.00	-3,000,000.00	-	-	不以出售为目的
上海摩亨网络科 技有限公司	2,000,000.00	-2,000,000.00	-2,000,000.00	-	-	不以出售为目的
江苏碧加碧医疗 科技有限公司	1,600,000.00	-1,600,000.00	-1,600,000.00	-	-	不以出售为目的
长江经济联合发 展(集团)股份有 限公司	1,400,000.00	-	-	-	-	不以出售为目的
武汉钢电股份有 限公司	1,118,000.00	-	-	-	-	不以出售为目的
上海浦东发展银 行股份有限公司	1,117,412.64	67,009,702.02	67,009,702.02	-	50,257,276.51	不以出售为目的
上海国嘉实业股 份有限公司	371,410.00	78,215.48	78,215.48	-	58,661.61	不以出售为目的
上海宝鼎投资股 份有限公司	120,008.00	-	-	-	-	不以出售为目的
㈱アプリシエッ ツ(注1)	99,292.50	-	-	-	-	不以出售为目的
(社)日本自転車 会館(注1)	27,139.95	-	-	-	-	不以出售为目的
上海银行股份有 限公司	24,700.00	520,491.36	520,491.36	-	390,368.52	不以出售为目的
㈱ワラビー(注1)	9,929.25	-9,929.25	-9,929.25	-	-	不以出售为目的
埼玉懸信用金庫 (注1)	5,295.60	-	-	-	-	不以出售为目的

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	初始投资成本	累计公允价值 变动	累计计入其他 综合收益的公 允价值变动	2020年1月至4 月确认的 股利收入	累计利得	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
日本自転車輸出 組合(注1)	3,309.75	-	-	-	-	- 不以出售为目的
静岡県自転車卸 共同組合(注1)	1,323.90	-	-	-	-	- 不以出售为目的
新電々事業協同 組合(注1)	661.95	-	-	-	-	- 不以出售为目的
神奈川自転車製造 卸共同組合(注1)	661.95	-	-	-	-	- 不以出售为目的
商工中金(注1)	661.95	-	-	-	-	- 不以出售为目的
リーダーック共同組 合(ETCカート)(注1)	661.95	=	=	=	=	= 不以出售为目的
合计	<u>144,611,990.39</u>	<u>79,654,801.98</u>	<u>79,654,801.98</u>	=	<u>74,940,400.15</u>	

(续上表)

项目	初始投资成本	累计公允价值 变动	累计计入其他 综合收益的公 允价值变动	2019年度确认 的股利收入	累计利得	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
上海金开融资担 保有限公司	79,980,000.00	845,720.46	845,720.46	-	-	- 不以出售为目的
上海金山金开小 额贷款有限公司	45,000,000.00	-14,501,522.77	-14,501,522.77	-	-	- 不以出售为目的
交通银行股份 有限公司	5,369,380.00	17,460,742.92	17,460,742.92	-	13,095,557.19	不以出售为目的
申万宏源集团股 份有限公司	3,362,141.00	19,996,451.00	19,996,451.00	228,111.25	14,997,338.25	不以出售为目的
苏州屋伏石网络 科技有限公司	3,000,000.00	-3,000,000.00	-3,000,000.00	-	-	- 不以出售为目的
上海摩亭网络科 技有限公司	2,000,000.00	-2,000,000.00	-2,000,000.00	-	-	- 不以出售为目的
江苏碧加碧医疗 科技有限公司	1,600,000.00	-1,600,000.00	-1,600,000.00	-	-	- 不以出售为目的
长江经济联合发 展(集团)股份 有限公司	1,400,000.00	-	-	40,000.00	-	- 不以出售为目的

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	初始投资成本	累计公允价值 变动	累计计入其他 综合收益的公 允价值变动	2019年度确认 的股利收入	累计利得	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
武汉钢电股份 有限公司	1,118,000.00	-	-	-	-	- 不以出售为目的
上海浦东发展银 行股份有限公司	1,117,412.64	81,910,410.83	81,910,410.83	2,349,210.85	61,432,808.12	不以出售为目的
上海国嘉实业股 份有限公司	371,410.00	78,215.48	78,215.48	-	58,661.61	不以出售为目的
上海宝鼎投资 股份有限公司	120,008.00	-	-	42,002.80	-	- 不以出售为目的
㈱アプリシエッ ツ(注 1)	96,129.00	-	-	-	-	- 不以出售为目的
(社)日本自転車 会館(注 1)	26,275.26	-	-	-	-	- 不以出售为目的
上海银行股份 有限公司	24,700.00	603,196.36	603,196.36	1,246,299.00	452,397.27	不以出售为目的
㈱ワラビー(注 1)	9,612.90	(注 2)-9,612.90	-9,612.90	-	-	- 不以出售为目的
埼玉懸信用金庫 (注 1)	5,126.88	-	-	-	-	- 不以出售为目的
日本自転車輸出 組合(注 1)	3,204.30	-	-	-	-	- 不以出售为目的
静岡県自転車卸 共同組合(注 1)	1,281.72	-	-	-	-	- 不以出售为目的
新電々事業協同 組合(注 1)	640.86	-	-	-	-	- 不以出售为目的
神奈川自転車製 造卸共同組合 (注 1)	640.86	-	-	-	-	- 不以出售为目的
商工中金(注 1)	640.86	-	-	-	-	- 不以出售为目的
リーダック共同 組合(ETC カト*) (注 1)	640.86	=	=	=	=	= 不以出售为目的
合计	<u>144,607,245.14</u>	<u>99,783,601.38</u>	<u>99,783,601.38</u>	<u>3,905,623.90</u>	<u>90,036,762.44</u>	

注 1: 初始投资成本的变动系因为外币报表折算导致的汇率变动影响。

注 2: 对㈱ワラビー的出资于 2019 年全额计提减值准备。

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

14、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
① 账面原值			
2020年1月1日	266,269,720.92	62,342,156.74	328,611,877.66
本期增加金额	-	-	-
其中:外购	-	-	-
其他	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中:处置	-	-	-
2020年4月30日	266,269,720.92	62,342,156.74	328,611,877.66
② 累计折旧和累计摊销			
2020年1月1日	61,008,448.53	13,316,174.40	74,324,622.93
本期增加金额	2,979,225.68	467,006.46	3,446,232.14
其中:计提或摊销	2,979,225.68	467,006.46	3,446,232.14
其他	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中:处置	-	-	-
2020年4月30日	63,987,674.21	13,783,180.86	77,770,855.07
③ 减值准备			
2020年1月1日	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中:计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中:处置	-	-	-
2020年4月30日	-	-	-
④ 账面价值			
2020年4月30日	202,282,046.71	48,558,975.88	250,841,022.59
2020年1月1日	205,261,272.39	49,025,982.34	254,287,254.73

(续上表)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
账面原值			
2019年1月1日	265,870,036.51	62,559,696.74	328,429,733.25
本期增加金额	1,457,414.00	-	1,457,414.00
其中:外购	1,457,414.00	-	1,457,414.00
本期减少金额	1,057,729.59	217,540.00	1,275,269.59

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
其中:处置	1,057,729.59	-	1,057,729.59
其他转出	-	217,540.00	217,540.00
2019年12月31日	266,269,720.92	62,342,156.74	328,611,877.66
累计折旧和累计摊销			
2019年1月1日	52,739,714.58	11,953,456.12	64,693,170.70
本期增加金额	9,043,300.87	1,362,718.28	10,406,019.15
其中:计提或摊销	9,043,300.87	1,362,718.28	10,406,019.15
其他	-	-	-
本期减少金额	774,566.92	-	774,566.92
其中:处置	774,566.92	-	774,566.92
其他转出	-	-	-
2019年12月31日	61,008,448.53	13,316,174.40	74,324,622.93
减值准备			
2019年1月1日	-	-	-
本期增加金额	-	-	-
其中:计提	-	-	-
本期减少金额	-	-	-
其中:处置	-	-	-
2019年12月31日	-	-	-
账面价值			
2019年12月31日账面价值	205,261,272.39	49,025,982.34	254,287,254.73
2019年1月1日账面价值	213,130,321.93	50,606,240.62	263,736,562.55

本期抵押、质押具体情况详见本备考合并财务报表附注十、57。

15、固定资产

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
固定资产	258,651,764.99	285,675,464.45
固定资产清理	=	=
合计	<u>258,651,764.99</u>	<u>285,675,464.45</u>

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
账面原值					
2020年1月1日	298,991,883.45	166,061,929.49	22,386,495.85	15,642,148.01	503,082,456.80
本期增加金额	622,526.88	2,081,450.63	484,320.36	120,404.92	3,308,702.79

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
其中:购置	-	2,019,229.78	153,367.26	55,246.01	2,227,843.05
汇率变动	622,526.88	62,220.85	330,953.10	65,158.91	1,080,859.74
本期减少金额	25,814,228.61	253,846.15	1,036,473.38	973,888.99	28,078,437.13
其中:处置或报废	-	253,846.15	854,569.52	973,888.99	2,082,304.66
其他	(注)25,814,228.61	-	181,903.86	-	25,996,132.47
2020年4月30日	273,800,181.72	167,889,533.97	21,834,342.83	14,788,663.94	478,312,722.46
累计折旧					
2020年1月1日	93,631,453.38	70,325,707.52	18,173,261.91	13,916,964.28	196,047,387.09
本期增加金额	5,232,948.23	4,649,169.84	716,940.67	583,002.69	11,182,061.43
其中:计提	4,845,935.22	4,587,775.18	506,428.81	449,071.08	10,389,210.29
汇率变动	387,013.01	61,394.66	210,511.86	133,931.61	792,851.14
本期减少金额	6,858,255.66	164,825.75	1,002,657.68	926,617.81	8,952,356.90
其中:处置或报废	-	164,825.75	820,753.82	926,617.81	1,912,197.38
其他	(注)6,858,255.66	-	181,903.86	-	7,040,159.52
2020年4月30日	92,006,145.95	74,810,051.61	17,887,544.90	13,573,349.16	198,277,091.62
减值准备					
2020年1月1日	16,718,028.32	4,600,668.95	-	40,907.99	21,359,605.26
本期增加金额	50,893.43	818.71	-	387.71	52,099.85
其中:计提	-	-	-	-	-
其他	50,893.43	818.71	-	387.71	52,099.85
本期减少金额	-	-	-	27,839.26	27,839.26
其中:处置或报废	-	-	-	27,839.26	27,839.26
2020年4月30日	16,768,921.75	4,601,487.66	-	13,456.44	21,383,865.85
账面价值					
2020年4月30日	165,025,114.02	88,477,994.70	3,946,797.93	1,201,858.34	258,651,764.99
2020年1月1日	188,642,401.75	91,135,553.02	4,213,233.94	1,684,275.74	285,675,464.45

注:本期减少情况详见本备考合并财务报表附注十一、1所述。

(续上表)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	固定资产装修	合计
账面原值						
2019年1月1日	298,001,279.36	154,346,223.48	22,266,956.29	14,350,088.41	9,897,087.55	498,861,635.09
本期增加金额	990,604.09	12,248,051.13	1,039,003.42	423,525.74	-	14,701,184.38
其中:购置	341,511.34	8,435,254.72	995,063.39	273,109.23	-	10,044,938.68
在建工程转入	-	2,455,653.57	-	-	-	2,455,653.57
长期待摊费用转入	-	1,292,266.77	-	-	-	1,292,266.77
评估增值	-	-	10,092.53	19,040.71	-	29,133.24

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	固定资产装修	合计
汇率变动	649,092.75	64,876.07	33,847.50	131,375.80	-	879,192.12
本期减少金额	-	532,345.12	50,930.00	-	9,897,087.55	10,480,362.67
其中:处置或报废	-	532,345.12	50,930.00	-	9,897,087.55	10,480,362.67
其他	-	-	-	-	-	-
重分类	-	-	-868,533.86	868,533.86	-	-
2019年12月31日	298,991,883.45	166,061,929.49	22,386,495.85	15,642,148.01	-	503,082,456.80
累计折旧						
2019年1月1日	78,688,675.04	57,364,630.40	13,648,331.79	11,090,214.09	9,897,087.55	170,688,938.87
本期增加金额	14,942,778.34	13,356,524.51	4,574,222.92	2,826,750.19	-	35,700,275.96
其中:计提	14,549,108.56	13,292,701.50	4,282,842.35	2,298,089.55	-	34,422,741.96
汇率变动	393,669.78	63,823.01	291,380.57	528,660.64	-	1,277,534.00
本期减少金额	-	395,447.39	49,292.80	-	9,897,087.55	10,341,827.74
其中:处置或报废	-	115,511.02	10,492.80	-	9,897,087.55	10,023,091.37
其他	-	279,936.37	38,800.00	-	-	318,736.37
2019年12月31日	93,631,453.38	70,325,707.52	18,173,261.91	13,916,964.28	-	196,047,387.09
减值准备						
2019年1月1日	16,664,963.05	4,599,815.30	-	40,503.74	-	21,305,282.09
本期增加金额	53,065.27	853.65	-	404.25	-	54,323.17
其中:计提	-	-	-	-	-	-
其他	53,065.27	853.65	-	404.25	-	54,323.17
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中:处置或报废	-	-	-	-	-	-
2019年12月31日	16,718,028.32	4,600,668.95	-	40,907.99	-	21,359,605.26
账面价值						
2019年12月31日	188,642,401.75	91,135,553.02	4,213,233.94	1,684,275.74	-	285,675,464.45
2019年1月1日	202,647,641.27	92,381,777.78	8,618,624.50	3,219,370.58	-	306,867,414.13

本期抵押、质押具体情况详见本备考合并财务报表附注十、57。

(2) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项目	2020年4月30日	2020年4月30日	2020年4月30日	备注
	账面原值	30日累计折旧	减值准备	
运输工具	1,631,056.55	688,467.39	-	942,589.16
办公及电子设备	3,037,662.91	2,371,758.56	-	665,904.35
合计	4,668,719.46	3,060,225.95	-	1,608,493.51

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	2020年1月1日	2020年1月1日	2020年1月1日	2020年1月1日	备注
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	
运输工具	1,579,090.41	564,129.60	-	1,014,960.81	
办公及电子设备	2,940,881.72	2,132,009.96	=	808,871.76	
合计	<u>4,519,972.13</u>	<u>2,696,139.56</u>	=	<u>1,823,832.57</u>	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	2020年4月30日账面价值	2020年1月1日账面价值
房屋及建筑物	66,173,872.77	67,406,125.47
机器设备	5,930,472.97	6,168,834.74
合计	<u>72,104,345.74</u>	<u>73,574,960.21</u>

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2020年4月30日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	-	无法办理产证

16、在建工程

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
在建工程	3,210,223.49	1,741,709.46
工程物资	=	=
合计	<u>3,210,223.49</u>	<u>1,741,709.46</u>

(1) 在建工程情况

项目	2020年4月30日			2020年1月1日		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
烤漆线环评项目	1,782,417.42	-	1,782,417.42	1,741,709.46	-	1,741,709.46
办公楼	1,329,333.27	-	1,329,333.27	-	-	-
技改项目	856,174.13	856,174.13	-	856,174.13	856,174.13	-
电动两轮摩托车设	<u>98,472.80</u>	=	<u>98,472.80</u>	=	=	=
计开发项目						
合计	<u>4,066,397.62</u>	<u>856,174.13</u>	<u>3,210,223.49</u>	<u>2,597,883.59</u>	<u>856,174.13</u>	<u>1,741,709.46</u>

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	2020年	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	工程投入 占预算比例
		1月1日				
烤漆线环评项目	2,000,000.00	1,741,709.46	40,707.96	-	-	89.12%
办公楼	2,344,800.00	-	1,329,333.27	-	-	56.69%
电动两轮摩托车设计 开发项目	<u>5,200,000.00</u>	=	<u>98,472.80</u>	=	=	1.89%
合计	<u>9,544,800.00</u>	<u>1,741,709.46</u>	<u>1,468,514.03</u>	=	=	

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化	其中:本期利	本期利息	资金来源	2020年
		累计金额	息资本化金额	资本化率		4月30日
烤漆线环评项目	89.12%	-	-	-	自筹	1,782,417.42
办公楼	56.69%	-	-	-	自筹	1,329,333.27
电动两轮摩托车设计开发 项目	1.89%	=	=	=	自筹	<u>98,472.80</u>
合计		=	=	=		<u>3,210,223.49</u>

项目名称	预算数	2019年1月1	本期增加金额	本期转入固 定资产金额	本期其他 减少金额	工程累计投入 占预算比例
		日余额				
烤漆线环评项目	2,000,000.00	935,314.22	806,395.24	-	-	87.09%
制造二部装配线改造	860,388.25	860,388.25	-	860,388.25	-	100.00%
凤凰城办公楼装修工程	1,558,213.63	868,192.92	690,020.71	-	1,558,213.63	100.00%
品保检测设备	1,216,579.89	1,216,579.89	-	1,216,579.89	-	100.00%
抛丸机项目	152,136.76	152,136.76	-	152,136.76	-	100.00%
国力自动轮圈编锁机器	<u>226,548.67</u>	=	<u>226,548.67</u>	<u>226,548.67</u>	=	100.00%
合计	<u>6,013,867.20</u>	<u>4,032,612.04</u>	<u>1,722,964.62</u>	<u>2,455,653.57</u>	<u>1,558,213.63</u>	

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化	其中:本期利	本期利息	资金来源	2019年12月31
		累计金额	息资本化金额	资本化率		日余额
烤漆线环评项目	87.09%	-	-	-	自筹	1,741,709.46
制造二部装配线改造	100.00%	-	-	-	自筹	-
凤凰城办公楼装修工程	100.00%	-	-	-	自筹	-
品保检测设备	100.00%	-	-	-	自筹	-
抛丸机项目	100.00%	-	-	-	自筹	-
国力自动轮圈编锁机器	100.00%	=	=	-	自筹	=
合计		=	=			<u>1,741,709.46</u>

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	商标专用权	专利	客户资源	合计
① 账面原值						
2020年1月1日	88,482,448.09	686,791.40	23,024,250.00	35,656,628.23	35,360,000.00	183,210,117.72
本期增加金额	261,655.71	82,932.92	-	-	-	344,588.63
其中:购置	162,493.99	72,946.80	-	-	-	235,440.79
汇率变动	99,161.72	9,986.12	-	-	-	109,147.84
本期减少金额	18,971,154.55	-	-	-	-	18,971,154.55
其中:其他	(注)18,971,154.55	-	-	-	-	18,971,154.55
2020年4月30日	69,772,949.25	769,724.32	23,024,250.00	35,656,628.23	35,360,000.00	164,583,551.80
② 累计摊销						
2020年1月1日	8,501,399.72	500,731.02	5,094,351.16	7,165,714.29	3,536,000.00	24,798,196.19
本期增加金额	893,626.67	34,190.68	735,257.04	2,388,571.43	1,178,666.67	5,230,312.49
其中:计提	893,626.67	24,342.81	735,257.04	2,388,571.43	1,178,666.67	5,220,464.62
其他	-	9,847.87	-	-	-	9,847.87
本期减少金额	3,461,738.11	-	-	-	-	3,461,738.11
其中:其他	(注)3,461,738.11	-	-	-	-	3,461,738.11
2020年4月30日	5,933,288.28	534,921.70	5,829,608.20	9,554,285.72	4,714,666.67	26,566,770.57
③ 减值准备						
2020年1月1日	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中:计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中:处置	-	-	-	-	-	-
2020年4月30日	-	-	-	-	-	-
④ 账面价值						
2020年4月30日	63,839,660.97	234,802.62	17,194,641.80	26,102,342.51	30,645,333.33	138,016,781.23
2020年1月1日	79,981,048.37	186,060.38	17,929,898.84	28,490,913.94	31,824,000.00	158,411,921.53

注:本期减少情况详见本备考合并财务报表附注十一、1所述。

(续上表)

项目	土地使用权	软件	商标专用权	专利	客户资源	合计
① 账面原值						
2019年1月1日	88,209,626.41	676,379.14	23,024,250.00	35,580,568.47	35,360,000.00	182,850,824.02
本期增加金额	272,821.68	10,412.26	-	76,059.76	-	359,293.70

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	软件	商标专用权	专利	客户资源	合计
其中: 购入	169,428.29	-	-	76,059.76	-	245,488.05
汇率变动	103,393.39	10,412.26	-	-	-	113,805.65
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中: 其他	-	-	-	-	-	-
2019年12月31日	88,482,448.09	686,791.40	23,024,250.00	35,656,628.23	35,360,000.00	183,210,117.72
② 累计摊销						
2019年1月1日	6,545,519.06	394,908.01	2,167,275.00	-	-	9,107,702.07
本期增加金额	1,955,880.66	105,823.01	2,927,076.16	7,165,714.29	3,536,000.00	15,690,494.12
其中: 计提	1,955,880.66	96,718.14	2,927,076.16	7,165,714.29	3,536,000.00	15,681,389.25
汇率变动	-	9,104.87	-	-	-	9,104.87
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中: 其他	-	-	-	-	-	-
2019年12月31日	8,501,399.72	500,731.02	5,094,351.16	7,165,714.29	3,536,000.00	24,798,196.19
③ 减值准备						
2019年1月1日	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中: 计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中: 处置	-	-	-	-	-	-
2019年12月31日	-	-	-	-	-	-
④ 账面价值						
2019年12月31日	79,981,048.37	186,060.38	17,929,898.84	28,490,913.94	31,824,000.00	158,411,921.53
2019年1月1日	81,664,107.35	281,471.13	20,856,975.00	35,580,568.47	35,360,000.00	173,743,121.95

本报告期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

本报告期抵押、质押具体情况详见本备考合并财务报表附注十、57。

18、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2020年	本期增加	本期减少	2020年
	1月1日	企业合并形成	处置	4月30日
江苏华久辐条制造有限公司	384,836,183.44	-	-	384,836,183.44
天津爱赛克车业有限公司	286,280,391.41	=	=	286,280,391.41
合计	671,116,574.85	=	=	671,116,574.85

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2019年	本期增加	本期减少	2019年
	1月1日	企业合并形成	处置	12月31日
江苏华久辐条制造有限公司	384,836,183.44	-	-	384,836,183.44
天津爱赛克车业有限公司	<u>286,280,391.41</u>	=	=	<u>286,280,391.41</u>
合计	<u>671,116,574.85</u>	=	=	<u>671,116,574.85</u>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2020年	本期增加		本期减少		2020年
	1月1日	计提	其他	处置	其他	4月30日
江苏华久辐条制造有限公司	-	-	-	-	-	-
天津爱赛克车业有限公司	-	-	-	-	-	-

(续上表)

被投资单位名称 或形成商誉的事项	2019年	本期增加		本期减少		2019年
	1月1日	计提	其他	处置	其他	12月31日
江苏华久辐条制造有限公司	-	-	-	-	-	-
天津爱赛克车业有限公司	-	-	-	-	-	-

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

公司于2015年收购了子公司江苏华久辐条制造有限公司100%的股权,因此形成商誉人民币384,836,183.44元。该企业合并取得的商誉将子公司辐条制造业务认定为一个资产组以进行减值测试,即比较资产组的可收回金额和账面价值。该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致。

公司模拟于2018年收购了子公司天津爱赛克车业有限公司100%的股权。2018年12月31日的可辨认净资产为人民币197,719,608.59元,收购价为人民币484,000,000.00元,差额人民币286,280,391.41元形成商誉。该企业合并取得的商誉将子公司自行车整车制造业务认定为一个资产组以进行减值测试,即比较资产组的可收回金额和账面价值。

(4) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定,其预计未来现金流量根据管理层批准的5年期的财务预算为基础的现金流量预测来确定,5年以后的现金流量按照第5年的现

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

现金流量保持不变。现金流折现所采用的是反映相关资产组特定风险的税前折现率,采用未来现金流量折现的折现率2020年4月30日为12.05%(2019年12月31日为12.05%)。

公司结合与商誉相关的资产组或者资产组组合进行减值测试,对可收回金额低于商誉账面价值的按其差额计提商誉减值准备。经测试,报告期商誉未发生减值迹象。

19、长期待摊费用

项目	2020年1月1日 余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2020年4月 30日余额
租入固定资产装修	9,938,770.40	-	1,147,396.93	5,815,378.60	2,975,994.87
厂房改造	2,954,452.39	256,290.00	418,187.52	-	2,792,554.87
车间装修费	1,244,460.78	4,050.00	153,959.38	-	1,094,551.40
工模具费	321,402.43	485,045.19	103,741.79	-	702,705.83
软件服务费摊销	506,858.76	-	42,238.23	-	464,620.53
装修费	<u>121,320.13</u>	=	<u>48,528.00</u>	=	<u>72,792.13</u>
合计	<u>15,087,264.89</u>	<u>745,385.19</u>	<u>1,914,051.85</u>	<u>5,815,378.60</u>	<u>8,103,219.63</u>

(续上表)

项目	2019年1月1日 余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2019年12月 31日余额
租入固定资产装修	17,777,660.43	89,778.77	6,684,208.02	-	11,183,231.18
厂房改造	2,428,016.15	610,382.39	128,796.99	1,140,868.76	1,768,732.79
车间装修费	1,946,285.82	541,381.46	1,150,549.67	151,398.01	1,185,719.60
工模具费	-	439,983.56	118,581.13	-	321,402.43
软件服务费摊销	-	633,573.45	126,714.69	-	506,858.76
金山嘴海鲜城周边配套	514,093.84	-	514,093.84	-	-
装修费	266,904.13	-	145,584.00	-	121,320.13
搬迁费	<u>35,971.88</u>	=	<u>35,971.88</u>	=	=
合计	<u>22,968,932.25</u>	<u>2,315,099.63</u>	<u>8,904,500.22</u>	<u>1,292,266.77</u>	<u>15,087,264.89</u>

20、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	2020年4月30日		2020年1月1日	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	107,393,012.84	26,186,380.05	101,955,037.36	24,908,083.69
其他权益工具投资公允价值变动	17,813,677.64	4,453,419.41	17,813,677.64	4,453,419.41
可抵扣亏损	<u>5,805,121.33</u>	<u>1,451,280.33</u>	<u>7,554,812.84</u>	<u>1,888,703.22</u>
合计	<u>131,011,811.81</u>	<u>32,091,079.79</u>	<u>127,323,527.84</u>	<u>31,250,206.32</u>

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2020年4月30日		2020年1月1日	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
其他权益工具投资公允价值变动	99,920,533.54	24,980,133.36	120,049,016.59	30,012,254.12
爱赛克评估增值	76,493,096.75	11,473,964.51	81,363,103.14	12,204,465.47
免租期分摊租金收入	6,950,011.41	1,737,502.85	6,843,440.61	1,710,860.15
交易性金融资产公允价值变动	<u>235,476.58</u>	<u>58,869.15</u>	<u>248,737.47</u>	<u>62,184.37</u>
合计	<u>183,599,118.28</u>	<u>38,250,469.87</u>	<u>208,504,297.81</u>	<u>43,989,764.11</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
可抵扣暂时性差异	144,405,021.42	143,575,204.52
可抵扣亏损	79,633,390.55	81,102,140.30
其他权益工具投资公允价值变动	<u>2,452,053.92</u>	<u>2,451,737.57</u>
合计	<u>226,490,465.89</u>	<u>227,129,082.39</u>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	2020年4月30日	2020年1月1日	备注
2020	18,049,417.74	18,049,417.74	
2021	19,084,523.79	19,084,523.79	
2022	16,429,106.19	16,429,106.19	
2023	1,016,019.94	8,297,006.88	
2024	18,879,399.52	19,242,085.70	
2025	<u>6,174,923.37</u>	-	
合计	<u>79,633,390.55</u>	<u>81,102,140.30</u>	

21、其他非流动资产

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
购买长期资产预付款	3,406,000.00	444,000.00

22、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
信用借款	13,349,280.87	24,412,574.55
抵押借款(注1)	11,032,588.26	12,817,200.00
保证借款(注2)	-	<u>20,000,000.00</u>
合计	<u>24,381,869.13</u>	<u>57,229,774.55</u>

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

注1:2020年4月30日抵押借款以株式会社丸石サイクル的土地及固定资产中的吉川本社事务所作抵押,被抵押资产期末账面价值详见本备考合并财务报表附注十、57。

注2:短期借款担保情况详见本备考合并财务报表附注十五/5/(3)。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本期末无已逾期未偿还的短期借款。

23、衍生金融负债

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
锁定汇率	1,368,937.16	-

24、应付票据

种类	2020年4月30日	2020年1月1日
银行承兑汇票	48,327,558.01	48,338,499.95

本期末无已到期未支付的应付票据。

25、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
应付材料采购款	314,966,671.13	235,895,092.15
应付委托加工费	5,866,922.79	636,272.90
应付工程款	594,024.12	918,327.73
应付租赁费	26,901.00	-
应付物业服务费	-	438,265.00
合计	<u>321,454,519.04</u>	<u>237,887,957.78</u>

26、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2020年4月30日	(注)2020年1月1日
预收的货款	852,370.90	623,631.92
预收的房屋租赁款及定金	766,105.81	1,497,843.64
预收咨询费	10,767.00	10,767.00
合计	<u>1,629,243.71</u>	<u>2,132,242.56</u>

注:2020年1月1日与2019年12月31日的差异详见本备考合并财务报表附注八/34/(3)之说明。

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

27、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	2020年4月30日	(注)2020年1月1日
产品销售合同	23,254,420.00	28,202,077.68

注:2020年1月1日与2019年12月31日的差异详见本备考合并财务报表附注八/34/(3)之说明。

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年4月30日
短期薪酬	12,992,152.09	47,378,832.04	44,889,624.11	15,481,360.02
离职后福利-设定提存计划	148,535.00	1,222,773.09	1,183,967.59	187,340.50
辞退福利	4,569,083.20	-	-	4,569,083.20
合计	17,709,770.29	48,601,605.13	46,073,591.70	20,237,783.72

(2) 短期薪酬列示

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年4月30日
工资、奖金、津贴和补贴	11,247,862.89	39,586,181.38	37,653,820.14	13,180,224.13
职工福利费	726,725.16	5,244,774.96	4,803,061.20	1,168,438.92
社会保险费	384,209.53	1,226,021.46	1,105,261.26	504,969.73
其中: 医疗保险费	55,780.66	781,609.18	691,632.09	145,757.75
工伤保险费	12,242.18	15,938.69	28,180.87	-
生育保险费	238.74	72,345.55	69,500.35	3,083.94
其他	315,947.95	356,128.04	315,947.95	356,128.04
住房公积金	27,576.08	1,046,100.10	1,039,863.10	33,813.08
工会经费和职工教育经费	605,778.43	275,754.14	287,618.41	593,914.16
合计	12,992,152.09	47,378,832.04	44,889,624.11	15,481,360.02

(3) 设定提存计划列示

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年4月30日
基本养老保险	128,292.72	848,556.21	812,249.78	164,599.15
失业保险费	20,004.38	28,223.52	25,724.45	22,503.45
企业年金缴费	237.90	345,993.36	345,993.36	237.90
合计	148,535.00	1,222,773.09	1,183,967.59	187,340.50

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
短期薪酬	11,285,470.13	116,633,611.34	114,926,929.38	12,992,152.09
离职后福利-设定提存计划	136,555.82	7,794,086.87	7,782,107.69	148,535.00
辞退福利	<u>4,512,383.09</u>	<u>56,700.11</u>	-	<u>4,569,083.20</u>
合计	<u>15,934,409.04</u>	<u>124,484,398.32</u>	<u>122,709,037.07</u>	<u>17,709,770.29</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	9,919,533.68	94,512,290.99	93,183,961.78	11,247,862.89
职工福利费	530,556.66	13,770,407.22	13,574,238.72	726,725.16
社会保险费	344,822.23	4,360,633.57	4,321,246.27	384,209.53
其中: 医疗保险费	48,822.19	3,416,476.64	3,409,518.17	55,780.66
工伤保险费	11,906.34	232,014.45	231,678.61	12,242.18
生育保险费	240.62	290,901.55	290,903.43	238.74
其他	283,853.08	421,240.93	389,146.06	315,947.95
住房公积金	28,459.01	2,861,430.81	2,862,313.74	27,576.08
工会经费和职工教育经费	<u>462,098.55</u>	<u>1,128,848.75</u>	<u>985,168.87</u>	<u>605,778.43</u>
合计	<u>11,285,470.13</u>	<u>116,633,611.34</u>	<u>114,926,929.38</u>	<u>12,992,152.09</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
基本养老保险	117,262.71	6,548,103.41	6,537,073.40	128,292.72
失业保险费	19,293.11	192,818.88	192,107.61	20,004.38
企业年金缴费	-	<u>1,053,164.58</u>	<u>1,052,926.68</u>	<u>237.90</u>
合计	<u>136,555.82</u>	<u>7,794,086.87</u>	<u>7,782,107.69</u>	<u>148,535.00</u>

29、应交税费

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
企业所得税	29,861,627.90	11,466,398.91
增值税	4,464,961.53	4,348,661.84
房产税	799,574.87	252,089.75
日本消费税	619,106.61	-
城建税	495,833.78	84,157.13
教育费附加及地方教育费附加	378,679.97	82,869.12
土地使用税	365,599.09	202,339.26

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
个人所得税	33,754.99	4,353,556.11
印花税	19,895.20	41,559.06
土地增值税	-	3,274,646.16
环保税	=	41.70
合计	<u>37,039,033.94</u>	<u>24,106,319.04</u>

30、其他应付款

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
应付利息	135,049.45	36,232.78
应付股利	84,532,400.00	84,532,400.00
其他应付款	<u>388,943,546.26</u>	<u>444,576,490.94</u>
合计	<u>473,610,995.71</u>	<u>529,145,123.72</u>

(1) 应付利息

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
分期付息到期还本的长期借款利息	135,049.45	36,232.78

(2) 应付股利

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
应付爱赛克车业及凤凰自行车前股东股利	84,300,000.00	84,300,000.00
普通股股利	<u>232,400.00</u>	<u>232,400.00</u>
合计	<u>84,532,400.00</u>	<u>84,532,400.00</u>

(3) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
模拟应付股权收购款	228,670,000.00	228,670,000.00
历年往来款项	35,618,905.99	37,362,956.67
风菲装备托管资金	34,004,770.36	33,736,191.49
暂收款	25,781,173.18	12,620,353.40
押金保证金	19,229,888.75	18,778,305.16
应付费用	15,607,746.42	11,071,558.62
代收代付款项	12,062,388.27	10,415,066.87
预提费用	11,407,975.80	9,017,760.22
中介费用	2,371,432.03	2,401,432.03
进出口业务费用	1,984,592.51	1,984,592.51

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
赔偿款(注)	1,150,000.00	-
装修搬迁费用	529,599.00	7,130,852.29
关联方往来	251,324.72	70,816,621.39
其他	273,749.23	570,800.29
合计	<u>388,943,546.26</u>	<u>444,576,490.94</u>

注:赔偿款情况详见本备考合并财务报表附注十九/2/(7)。

31、一年内到期的非流动负债

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
一年内到期的长期借款(注)	14,411,806.69	15,623,197.22

注:2020年4月30日抵押借款以株式会社丸石サイクル的土地及固定资产中的吉川本社事务所作抵押,被抵押资产期末账面价值详见本备考合并财务报表附注十、57。

32、长期借款

长期借款分类

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
抵押借款(注1)	22,000,000.00	22,000,000.00
抵押及担保借款(注1)	884,894.76	1,283,770.76
保证借款	17,134,358.43	19,403,783.74
减:1年内到期的长期借款(注2)	14,411,806.69	15,623,197.22
长期借款余额	25,607,446.50	27,064,357.28

注1:抵押物情况详见本备考合并财务报表附注十、57。

注2:一年内到期的长期借款情况详见本备考合并财务报表附注十、31。

33、长期应付款

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
长期应付款	1,047,247.66	1,245,414.63
专项应付款	=	=
合计	<u>1,047,247.66</u>	<u>1,245,414.63</u>

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(1) 长期应付款

① 按款项性质列示长期应付款

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
融资租入固定资产	1,047,247.66	1,245,414.63

34、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
离职后福利-设定受益计划净负债	6,911,244.27	6,558,666.73

(2) 设定受益计划变动情况

① 设定受益计划义务现值

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
2020年1月1日	6,558,666.73	5,906,671.41
计入当期损益的设定受益成本	239,208.87	701,523.81
其中:当期服务成本	239,208.87	701,523.81
计入其他综合收益的设定收益成本	-	-
其他变动	113,368.67	-49,528.49
其中:结算时支付的对价	-	-
已支付的福利	-102,469.86	-291,450.31
汇率变动	215,838.53	241,921.82
2020年4月30日	<u>6,911,244.27</u>	<u>6,558,666.73</u>

② 计划资产

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
2020年1月1日	-	-
计入当期损益的设定受益成本	-	-
计入其他综合收益的设定收益成本	-	-
其他变动	-	-
2020年4月30日	-	-

③ 设定受益计划净负债(净资产)

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
2020年1月1日	6,558,666.73	5,906,671.41
计入当期损益的设定受益成本	239,208.87	701,523.81
计入其他综合收益的设定收益成本	-	-
其他变动	<u>113,368.67</u>	<u>-49,528.49</u>
2020年4月30日	<u>6,911,244.27</u>	<u>6,558,666.73</u>

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

35、预计负债

项目	2020年4月30日	2020年1月1日
资产弃置费	3,461,998.50	3,351,697.80
未决诉讼(注)	850,289.69	850,289.69
产品质量保证	460,452.42	292,552.59
合计	<u>4,772,740.61</u>	<u>4,494,540.08</u>

注:未决诉讼情况详见本备考合并财务报表附注十七/2/(1)。

36、递延收益

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年4月30日	形成原因
政府补助	5,440,000.00	-	226,666.67	5,213,333.33	环保设备补贴

(续上表)

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日	形成原因
政府补助	6,120,000.00	-	680,000.00	5,440,000.00	环保设备补贴

37、股本

项目	2020年	本次变动增减(+、-)					2020年
	1月1日	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	4月30日
(1) 有限售条件股份	63,541,297.00	-	-	-	-	-	63,541,297.00
(2) 无限售条件流通股份							
人民币普通股	230,598,947.00	-	-	-	-	-	230,598,947.00
境内上市外资股(B股)	<u>171,600,000.00</u>	=	=	=	=	=	<u>171,600,000.00</u>
(3) 股份总数	<u>465,740,244.00</u>	=	=	=	=	=	<u>465,740,244.00</u>

项目	2019年	本次变动增减(+、-)					2019年
	1月1日	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	12月31日
(1) 有限售条件股份	63,541,297.00	-	-	-	-	-	63,541,297.00
(2) 无限售条件流通股份							
人民币普通股	230,598,947.00	-	-	-	-	-	230,598,947.00
境内上市外资股(B股)	<u>171,600,000.00</u>	=	=	=	=	=	<u>171,600,000.00</u>
(3) 股份总数	<u>465,740,244.00</u>	=	=	=	=	=	<u>465,740,244.00</u>

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

38、资本公积

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年4月30日
资本溢价(股本溢价)	862,860,342.31	-	40,453.40	862,819,888.91
其他资本公积	127,960,611.84	=	=	127,960,611.84
合计	990,820,954.15	=	40,453.40	990,780,500.75

(续上表)

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
资本溢价(股本溢价)	862,743,537.48	116,804.83	-	862,860,342.31
其他资本公积	127,960,611.84	=	=	127,960,611.84
合计	990,704,149.32	116,804.83	=	990,820,954.15

39、其他综合收益

项目	2020年1月1日		本期发生金额	
	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: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	67,785,885.91	-20,128,483.05	-	-
其中:重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	67,785,885.91	-20,128,483.05	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-29,687.16	198,515.10	=	=
其中:权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-29,687.16	198,515.10	-	-
其他	=	=	=	=
(3) 其他综合收益合计	67,756,198.75	-19,929,967.95	=	=

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	本期发生金额			2020年4月30
	减: 所得税费用	税后归属于 母公司	税后归属于 少数股东	日余额
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	-5,032,120.76	-15,096,362.29	-	52,689,523.62
其中: 重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	-5,032,120.76	-15,096,362.29	-	52,689,523.62
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-	198,515.10	-	168,827.94
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融	-	-	-	-
资产损益				
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	198,515.10	-	198,515.10
其他	=	=	=	=
(3) 其他综合收益合计	<u>-5,032,120.76</u>	<u>-14,897,847.19</u>	=	<u>52,858,351.56</u>

(续上表)

项目	2019年1月1日	本期发生金额		
	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: 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	59,234,399.74	11,172,709.22	-	-
其中: 重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	59,234,399.74	11,172,709.22	-	-
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-169,536.91	139,849.75	-	-
其中: 权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的 金额	-	-	-	-

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2019年1月1日	本期发生金额		
		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
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-169,536.91	139,849.75	-	-
其他	=	=	=	=
(3) 其他综合收益合计	<u>59,064,862.83</u>	<u>11,312,558.97</u>	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额			2019年12月31日
	减:所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	余额
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	2,621,223.05	8,551,486.17	-	67,785,885.91
其中:重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他权益工具投资公允价值变动	2,621,223.05	8,551,486.17	-	67,785,885.91
企业自身信用风险公允价值变动	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-	139,849.75	-	-29,687.16
其中:权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	139,849.75	-	-29,687.16
其他	=	=	=	=
(3) 其他综合收益合计	<u>2,621,223.05</u>	<u>8,691,335.92</u>	=	<u>67,756,198.75</u>

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

40、未分配利润

项目	2020年1月至4月	2019年度	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	207,921,855.22	150,436,745.74	-
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-	-
调整后期初未分配利润	207,921,855.22	150,436,745.74	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	70,186,865.03	57,485,109.48	-
减: 提取法定盈余公积	-	-	-
提取任意盈余公积	-	-	-
应付普通股股利	-	-	-
转作股本的普通股股利	-	-	-
期末未分配利润	278,108,720.25	207,921,855.22	-

41、营业收入和营业成本

项目	2020年1月至4月		2019年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	598,891,857.68	492,847,127.79	1,426,625,006.47	1,148,894,032.97
其他业务	<u>31,486,053.35</u>	<u>28,517,731.04</u>	<u>91,550,230.48</u>	<u>82,119,640.86</u>
合计	<u>630,377,911.03</u>	<u>521,364,858.83</u>	<u>1,518,175,236.95</u>	<u>1,231,013,673.83</u>

42、税金及附加

项目	2020年1月至4月	2019年度
城市维护建设税	881,302.12	3,609,295.73
教育费附加及地方教育费附加	876,657.41	3,095,950.05
房产税	762,043.60	2,336,087.92
印花税	252,323.90	863,131.00
土地使用税	133,696.84	422,420.55
车船使用税	51,451.41	32,082.90
固定资产税	33,299.06	131,605.96
环保税	537.41	39,134.56
土地增值税	-	3,274,646.16
防洪费	-	587.83
河道管理费	=	<u>-544.58</u>
合计	<u>2,991,311.75</u>	<u>13,804,398.08</u>

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
 2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
 (除特别说明外,货币单位均为人民币元)

43、销售费用

项目	2020年1月至4月	2019年度
运输费	13,159,871.00	32,341,984.17
薪酬类费用	6,634,482.71	19,956,200.05
保管整理费	4,341,112.25	11,356,398.54
广告及业务宣传费	2,313,246.41	13,522,517.87
促销及售后服务费	798,471.61	1,074,010.02
报关包干费	465,702.51	974,939.73
差旅费	298,946.96	1,510,089.73
物业服务费	273,767.65	660,163.35
办公费用	210,157.34	455,697.65
业务招待费	71,939.62	368,061.05
车辆使用费	16,399.72	86,230.44
折旧、摊销类费用	4,081.49	10,911.18
其他	<u>106,413.79</u>	<u>709,713.51</u>
合计	<u>28,694,593.06</u>	<u>83,026,917.29</u>

44、管理费用

项目	2020年1月至4月	2019年度
薪酬类费用	17,570,559.32	52,301,990.91
折旧、摊销类费用	8,142,693.24	31,674,375.82
租金及物业费	4,014,729.33	13,252,960.96
中介费用	3,517,062.25	5,180,343.50
办公费用	2,395,624.19	7,040,798.70
业务招待费	927,469.01	2,777,235.57
车辆费用	751,881.26	3,689,175.22
差旅费	263,223.75	1,680,248.00
劳务派遣费	152,867.66	683,046.91
服务费	141,556.69	1,590,804.40
会务费	100,735.33	683,041.14
水电费	13,069.63	14,115.03
经管费	-	468,493.86
业务宣传费	-	90,650.23
运输费	-	1,700.00
其他	<u>706,623.18</u>	<u>2,851,911.40</u>
合计	<u>38,698,094.84</u>	<u>123,980,891.65</u>

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

45、研发费用

项目	2020年1月至4月	2019年度
材料费	1,522,855.88	2,743,723.24
人工费	1,297,609.93	5,463,678.82
折旧费	28,058.82	-
服务费	8,665.09	-
办公费	7,005.51	348,705.64
其他	34,908.42	550,039.11
合计	2,899,103.65	9,106,146.81

46、财务费用

项目	2020年1月至4月	2019年度
利息支出	1,166,058.76	3,522,233.30
减:利息收入	340,076.77	2,041,929.98
利息净支出	825,981.99	1,480,303.32
加:手续费	298,708.82	1,187,851.04
汇兑净损失/(净收益)	-5,336,653.42	-1,665,876.78
合计	-4,211,962.61	1,002,277.58

47、其他收益

项目	2020年1月至4月	2019年度
政府补助	226,666.67	2,106,501.00
贸易贴息	162,143.00	-
稳岗补贴	88,879.12	61,568.00
残疾人就业奖励金	46,623.90	46,128.40
保费补贴	45,324.00	213,006.00
个税返还	17,855.56	6,504.99
上海展会补贴	14,100.00	-
合计	601,592.25	2,433,708.39

计入当期损益的政府补助:

补助项目	2020年1月至4月	2019年度	与资产相关/与收益相关
环保设备补贴	226,666.67	680,000.00	与收益相关
高新企业补贴	-	545,244.00	与收益相关
自行车品牌综合提升项目补助	-	500,000.00	与收益相关
中小企业发展专项资金	-	234,000.00	与收益相关
2019年上海企业市场多元化专项资金	-	111,491.00	与收益相关
财政局专利奖励	-	32,500.00	与收益相关
社保补贴	-	3,266.00	与收益相关
合计	226,666.67	2,106,501.00	

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

48、投资收益

项目	2020年1月至4月	2019年度
处置长期股权投资产生的投资收益(注)	60,737,893.37	-
委贷利息收入	2,877,395.89	10,676,100.69
理财产品投资收益	770,819.07	3,267,543.28
处置交易性金融资产取得的投资收益	246,998.31	802,871.63
权益法核算的长期股权投资收益	-2,541,140.36	-4,999,393.80
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	-	3,905,623.90
交易性金融资产在持有期间的投资收益	=	6,932.98
合计	<u>62,021,966.28</u>	<u>13,659,678.68</u>

注:2020年1月至4月处置长期股权投资产生的投资收益包括:2020年1月31日,公司以不动产及土地使用权作价9,800万元出资设立上海理瓊物流科技有限公司而取得的资产处置收益4,499.34万元,在合并层面以处置长期股权投资产生的投资收益列示;以及在2020年4月27日,以11,514.871733万元为交易对价转让公司持有的上海理瓊物流科技有限公司100%股权而取得的投资收益1,574.45万元。

49、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2020年1月至4月	2019年度
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-13,260.89	100,375.06
衍生金融工具产生的公允价值变动收益	<u>-1,796,729.39</u>	<u>456,830.40</u>
合计	<u>-1,809,990.28</u>	<u>557,205.46</u>

50、信用减值损失

项目	2020年1月至4月	2019年度
应收账款信用减值损失	-5,113,713.15	-2,499,145.26
合同资产信用减值损失	-868,144.49	-150,111.59
其他应收款信用减值损失	<u>97,722.23</u>	<u>-846,855.73</u>
合计	<u>-5,884,135.41</u>	<u>-3,496,112.58</u>

51、资产减值损失

项目	2020年1月至4月	2019年度
存货跌价损失	-35,127.26	-560,008.81
长期股权投资减值损失	=	<u>-3,480,166.19</u>
合计	<u>-35,127.26</u>	<u>-4,040,175.00</u>

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

52、资产处置收益

项目	2020年1月至4月	2019年度
资产处置利得	23,115.12	8,258,456.38
资产处置损失	-	-45,067.29
合计	<u>23,115.12</u>	<u>8,213,389.09</u>

53、营业外收入

项目	2020年1月至4月	2019年度	计入当期非经常性损益的金额
终止协议赔偿	8,456,482.31	-	8,456,482.31
无需支付的款项	384,188.88	110,204.07	384,188.88
违约金及赔款收入	154,120.50	2,582,592.38	154,120.50
手续费收入	108,663.09	182,655.11	108,663.09
收回已核销的应收款项	-	550,000.00	-
接受捐赠	-	60,400.00	-
其他	<u>45,336.38</u>	<u>286,257.54</u>	<u>45,336.38</u>
合计	<u>9,148,791.16</u>	<u>3,772,109.10</u>	<u>9,148,791.16</u>

54、营业外支出

项目	2020年1月至4月	2019年度	计入当期非经常性损益的金额
终止协议赔偿	8,456,482.31	-	8,456,482.31
无法收回的应收款项	1,632,680.00	-	1,632,680.00
赔偿款(注1)	1,150,000.00	-	1,150,000.00
捐赠支出	816,390.28	723,377.91	816,390.28
赔偿支出	207,648.85	518,322.54	207,648.85
固定资产报废	121,512.67	88,613.64	121,512.67
罚款及滞纳金支出	-	12,595.26	-
预计负债(注2)	-	850,289.69	-
其他	<u>22,050.00</u>	<u>533,180.63</u>	<u>22,050.00</u>
合计	<u>12,406,764.11</u>	<u>2,726,379.67</u>	<u>12,406,764.11</u>

注1:赔偿款情况详见本备考合并财务报表附注十九/2/(7)。

注2:预计负债情况详见本备考合并财务报表附注十七/2/(1)。

55、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2020年1月至4月	2019年度
当期所得税费用	22,291,050.69	20,254,509.65
递延所得税费用	-1,548,046.95	-2,770,099.87
合计	<u>20,743,003.74</u>	<u>17,484,409.78</u>

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

56、其他综合收益

详见本备考合并财务报表附注十、39。

57、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020年4月30日账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	27,942,380.38	应付票据保证金
投资性房地产-房屋、建筑物	75,040,563.19	上海和宇实业有限公司抵押坐落于金山区漕泾镇0004街坊68/1丘的房产(沪(2017)金字不动产权第026095号)以取得中国光大银行上海金山支行2,200.00万元长期借款
投资性房地产-土地	17,234,553.77	上海和宇实业有限公司抵押坐落于金山区漕泾镇0004街坊68/1丘的土地(沪(2017)金字不动产权第026095号)以取得中国光大银行上海金山支行2,200.00万元长期借款
固定资产-房屋建筑物	23,666,562.76	上海凤凰企业(集团)股份有限公司抵押坐落于控江路1686-1690号的房产(沪房地杨字(2001)第095775号)以取得光大银行淮海支行最高额抵押30,000.00万,抵押日从2019年8月23日至2020年8月22日,截止2020年4月30日未实际借款
固定资产-房屋建筑物	5,795,076.53	银行借款抵押物
无形资产-土地	8,212,565.26	银行借款抵押物
合计	<u>157,891,701.89</u>	

(续上表)

项目	2020年1月1日账面价值	受限原因
货币资金-其他货币资金	30,570,891.42	应付票据保证金
投资性房地产-房屋、建筑物	76,083,555.66	上海和宇实业有限公司抵押坐落于金山区漕泾镇0004街坊68/1丘的房产(沪(2017)金字不动产权第026095号)以取得中国光大银行上海金山支行2,200.00万元长期借款
投资性房地产-土地	17,379,381.95	上海和宇实业有限公司抵押坐落于金山区漕泾镇0004街坊68/1丘的土地(沪(2017)金字不动产权第026095号)以取得中国光大银行上海金山支行2,200.00万元长期借款
固定资产-房屋建筑物	24,102,517.60	上海凤凰企业(集团)股份有限公司抵押坐落于控江路1686-1690号的房产(沪房地杨字(2001)第095775号)以取得光大银行淮海支行最高额抵押30,000.00万,抵押日从2019年8月23日至2020年8月22日,截止2019年12月31日未实际借款

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2020年1月1日账面价值	受限原因
固定资产-房屋建筑物	5,713,976.06	银行借款抵押物
无形资产-土地	7,950,909.55	银行借款抵押物
合计	161,801,232.24	

58、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	2020年4月30日外币余额	折算汇率	2020年4月30日折算人民币余额
货币资金			
其中:美元	4,202,507.59	7.0571	29,657,516.31
欧元	115,458.46	7.6744	886,074.41
日元	24,614,243.00	0.066195	1,629,339.82
应收账款			
其中:美元	12,850,365.98	7.0571	90,686,317.76
欧元	74,525.65	7.6744	571,939.64
日元	839,518,381.00	0.066195	55,571,919.23
预付款项			
其中:美元	13,184.80	7.0571	93,046.45
欧元	14,389.50	7.6744	110,430.78
日元	78,630,922.00	0.066195	5,204,973.88
其他应收款			
其中:日元	87,121,917.00	0.066195	5,767,035.30
短期借款			
其中:日元	368,334,000.00	0.066195	24,381,869.13
应付账款			
其中:美元	247,257.62	7.0571	1,744,921.75
日元	6,655,701.00	0.066195	440,574.13
预收款项			
其中:美元	12,521.00	7.0571	88,361.95
合同负债			
其中:美元	2,213,368.69	7.0571	15,619,964.19
其他应付款			
其中:美元	333.02	7.0571	2,350.16
日元	90,394,557.00	0.066195	5,983,667.70
一年内到期的长期负债			
其中:日元	111,969,283.00	0.066195	7,411,806.69
长期借款			
其中:日元	160,245,434.00	0.066195	10,607,446.50

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	2020年1月1日外币余额	折算汇率	2020年1月1日外币余额折算 人民币余额
货币资金			
其中:美元	6,806,093.94	6.9762	47,480,672.55
欧元	224,716.40	7.8155	1,756,271.03
日元	99,231,500.00	0.064086	6,359,349.91
应收账款			
其中:美元	13,273,428.98	6.9762	92,598,095.25
欧元	123,724.45	7.8155	966,968.44
日元	614,471,452.00	0.064086	39,379,017.47
预付款项			
其中:美元	6,925.40	6.9762	48,312.98
欧元	14,389.50	7.8155	112,461.14
日元	60,946,759.00	0.064086	3,905,834.00
其他应收款			
其中:日元	82,883,822.00	0.064086	5,311,692.62
短期借款			
其中:美元	2,687,976.00	6.9762	18,751,858.17
日元	288,330,000.00	0.064086	18,477,916.38
应付账款			
其中:美元	429,618.69	6.9762	2,997,105.91
日元	22,446,056.00	0.064086	1,438,477.94
合同负债			
其中:美元	1,847,844.38	6.9762	12,890,931.97
其他应付款			
其中:日元	112,085,509.00	0.064086	7,183,111.93
一年内到期的长期负债			
其中:日元	134,556,646.00	0.064086	8,623,197.22
长期借款			
其中:日元	188,252,618.00	0.064086	12,064,357.28

十一、合并范围的变更

1、处置子公司

(1) 2019年7月2日,公司出资成立全资子公司—上海瑷瑗物流科技有限公司,注册资本10,000万元,约定以货币认缴出资人民币200万元,以不动产及土地使用权认缴出资9,800万元。截至2020年1月31日,已完成实缴出资。

(2) 2020年3月4日,本公司之母公司召开第九届董事会第九次会议,审议通过了《关于挂牌转让理瓊物流全部股权的议案》,同意公司通过在上海联合产权交易所挂牌交易的方式转让其持有的全资子公司上海理瓊物流科技有限公司(以下简称:“理瓊物流”)100%股权。2020年3月13日,本次交易的评估结果获得上海市金山区国有资产监督管理委员会备案通过,经备案的理瓊物流股东全部权益评估价值为10,403.51万元。2020年3月18日,本次交易的方案获得上海市金山区国有资产监督管理委员会审批通过,同意公司通过产权交易机构以不低于2020年1月31日为基准日的经备案的净资产评估值挂牌转让理瓊物流100%股权。截至2020年4月30日,上述交易已完成,公司已收到全部股权转让价款。截至本报告出具之日,相关产权变更程序均已完成。

十二、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海凤凰大酒店	上海	上海市杨浦区控江路1690号	酒店业	100%	-	设立
上海凤凰自行车有限公司	上海	上海市金山区朱泾工业园区中发路188号	制造业	100%	-	设立
上海凤凰自行车销售有限公司	上海	上海市杨浦区控江路1690号	批发及零售	-	100%	设立
上海凤凰进出口有限公司	上海	上海市高阳路168号	进出口贸易	-	100%	设立
日本凤凰株式会社	日本	日本东京都	进出口贸易	-	80%	设立
上海凤凰电动车有限公司	上海	上海市金山工业区亭卫公路6558号9幢394室	制造业	-	100%	设立
上海凤凰自行车江苏有限公司	丹阳	丹阳市司徒镇观鹤路1号	制造业	-	100%	设立
上海凤凰医疗设备有限公司	上海	上海市金山区朱泾工业园区中发路188号2幢201、203室	制造业	-	100%	设立
上海理瓊物流科技有限公司	上海	上海市金山区朱泾镇临沧街600、612号15幢一楼2188室	运输业	-	100%	设立

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

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	
江苏凤雅金属制品有限公司	丹阳	丹阳市司徒镇 观鹤路1号	制造业	-	70%	设立
上海凤凰科技创业投资有限公司	上海	上海市金山工业区 亭卫公路6558号5 幢583室	投资管理	100%	-	设立
上海邵瑞投资咨询有限公司	上海	上海化学工业区物 流产业园合展路118 号1幢108室X座	投资管理	-	100%	设立
上海金山开发投资管理有限公司	上海	上海市金山区卫清 东路2828号	投资管理	94%	-	设立
上海金吉置业发展有限公司	上海	上海市金山区 板桥路666号二层	房地产开发	-	100%	设立
上海金康置业有限公司	上海	上海市金山区漕泾 镇古岗路1200号 3幢153室	房地产开发	-	70%	设立
上海和叶实业有限公司	上海	上海市金山区漕泾 镇合展路88号1号 楼325室	房地产开发	-	70%	非同一控制下 企业合并
上海和宇实业有限公司	上海	上海市金山区漕泾 镇东海村镇南 2046-1号7幢104室	房地产开发	-	70%	设立
江苏华久辐条制造有限公司	丹阳	丹阳市司徒镇 工业园	制造业	100%	-	非同一控制下 企业合并
江苏久昇金属科技有限公司	丹阳	丹阳市司徒镇 工业园	制造业	-	100%	设立
天津爱赛克车业有限公司	天津	天津市滨海新区中 塘镇安达工业区顺 达街169号	制造业	100%	-	非同一控制下 企业合并
香港爱赛克投资发展有限公司	香港	香港	投资管理	-	100%	非同一控制下 企业合并
株式会社丸石サイクル	日本	日本	自行车销售	-	100%	非同一控制下 企业合并
天津天任车料有限公司	天津	天津市滨海新区中 塘镇安达工业区顺 达街169号	制造业	100%	-	非同一控制下 企业合并

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	2020年1月至 4月归属于少 数股东的损益	2020年1月至4月向少数股 东支付的股利	2020年4月30 日少数股东权 益余额
日本凤凰株式会社	20%	-	无	122,088.79
江苏凤雅金属制品有限公司	30%	324,420.06	无	171,960.98
上海金山开发投资管理有限公司	6%	417,070.43	无	29,126,405.32
上海金吉置业发展有限公司	0%	包含在金山开 发投资管理中	无	包含在金山开 发投资管理中
上海金康置业有限公司	30%	包含在金山开 发投资管理中	无	包含在金山开 发投资管理中
上海和叶实业有限公司	30%	包含在金山开 发投资管理中	无	包含在金山开 发投资管理中
上海和宇实业有限公司	30%	包含在金山开 发投资管理中	无	包含在金山开 发投资管理中

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2020年4月30日					
	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
江苏凤雅金属制品 有限公司	34,492,101.55	8,640,093.42	43,132,194.97	37,308,991.71	-	37,308,991.71
上海金山开发投资 管理有限公司	78,338,682.66	79,457,218.67	157,795,901.33	93,839,564.96	-	93,839,564.96
上海金吉置业发展 有限公司	8,242,842.81	89,280,254.08	97,523,096.89	88,073,990.67	-	88,073,990.67
上海金康置业 有限公司	81,078,577.64	1,057.55	81,079,635.19	46,628,598.83	-	46,628,598.83
上海和叶实业 有限公司	18,855,793.49	69,062,800.07	87,918,593.56	56,684,720.03	-	56,684,720.03
上海和宇实业 有限公司	19,803,327.47	93,734,465.85	113,537,793.32	76,212,076.05	16,737,502.85	92,949,578.90

(续上表 1)

子公司名称	2020年1月1日					
	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
江苏凤雅金属制品 有限公司	16,277,598.64	7,256,642.60	23,534,241.24	18,792,438.17	-	18,792,438.17

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

子公司名称	2020年1月1日					
	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
上海金山开发投资管理 有限公司	78,315,258.61	79,457,218.67	157,772,477.28	93,808,151.16	-	93,808,151.16
上海金吉置业发展 有限公司	9,777,110.49	90,447,320.48	100,224,430.97	88,972,086.28	-	88,972,086.28
上海金康置业 有限公司	81,079,294.31	1,057.55	81,080,351.86	46,628,598.83	-	46,628,598.83
上海和叶实业 有限公司	16,918,649.19	70,338,717.71	87,257,366.90	56,653,469.91	-	56,653,469.91
上海和宇实业 有限公司	17,306,462.98	95,198,882.45	112,505,345.43	76,113,259.38	16,710,860.15	92,824,119.53

(续上表 2)

子公司名称	2020年1月至4月			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
江苏凤骓金属制品有限公司	28,255,538.89	1,081,400.19	1,081,400.19	1,848,319.90
上海金山开发投资管理 有限公司	-	-7,989.75	-7,989.75	76,259.48
上海金吉置业发展 有限公司	1,191,691.23	-1,803,238.47	-1,803,238.47	-858,094.38
上海金康置业 有限公司	-	-716.67	-716.67	-716.67
上海和叶实业 有限公司	2,943,500.11	629,976.54	629,976.54	1,239,902.74
上海和宇实业 有限公司	2,845,459.68	906,988.52	906,988.52	2,044,880.12

(续上表 3)

子公司名称	2019年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
江苏凤骓金属制品有限公司	44,001,343.45	169,752.51	169,752.51	1,047,462.22
上海金山开发投资管理 有限公司	-	-51,655.95	-51,655.95	131,672.57
上海金吉置业发展 有限公司	5,325,352.66	-7,072,843.14	-7,072,843.14	4,326,189.11
上海金康置业 有限公司	-	-387,280.00	-387,280.00	-325.77
上海和叶实业 有限公司	8,562,244.23	857,030.03	857,030.03	9,079,953.68
上海和宇实业 有限公司	8,802,669.68	-410,280.40	-410,280.40	-110,649.80

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要 经营 地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
上海凤凰地产有限公司	上海	上海市金山区金山卫镇金石公路505号2288室	房地产开发	40%	-	40%	权益法
上海凤长军谷科技发展有限公司	上海	上海市金山区石化卫清西路1391号第7幢V84室	计算机技术	40%	-	40%	权益法
凤凰(天津)自行车有限公司	天津	北辰区宜兴埠镇工业园景观路43号	制造业	-	30%	30%	权益法
上海巨凤自行车有限公司	上海	上海市浦东新区江东路1998号	制造业	45%	-	45%	权益法
上海金山嘴渔家湾餐饮管理有限公司	上海	上海市金山区山阳镇亭卫南路88弄3号1幢408室	商务服务业	-	31.25%	31.25%	权益法
上海凤凰设备租赁有限公司	上海	上海上海市金山区石化卫清西路1391号第7幢L124室	商务服务业	-	30%	30%	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	2020年4月30日/2020年1月至4月					
	上海凤凰地产有限公司	凤凰(天津)自行车有限公司	上海凤长军谷科技发展有限公司	上海巨凤自行车有限公司	上海金山嘴渔家湾餐饮管理有限公司	上海凤凰设备租赁有限公司
流动资产	43,796,053.30	82,380,310.63	8,552,773.53	17,972,105.70	878,680.22	3,850,568.73
非流动资产	100,412,811.95	10,085,289.48	34,361.77	20,569,395.24	6,496,234.46	-
资产合计	144,208,865.25	92,465,600.11	8,587,135.30	38,541,500.94	7,374,914.68	3,850,568.73
流动负债	2,248,444.88	91,627,298.63	11,262.70	4,028,705.26	27,000.00	7,315.22
非流动负债	72,069,186.02	-	-	-	-	-
负债合计	74,317,630.90	91,627,298.63	11,262.70	4,028,705.26	27,000.00	7,315.22
少数股东权益	7,735,966.73	-	-	-	-	-
归属于母公司 股东权益	62,155,267.62	838,301.48	8,575,872.60	34,512,795.68	7,347,914.68	3,843,253.51
按持股比例计算 的净资产份额	24,203,332.55	251,490.44	3,430,349.04	15,530,758.05	2,296,223.33	1,152,976.05
调整事项	-	-1,729.67	-3,430,349.04	-	-	-
其中: 商誉	-	-	-	-	-	-
内部交 易未实现利润	-	-	-	-	-	-
其他	-	-1,729.67	-3,430,349.04	-	-	-

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2020年4月30日/2020年1月至4月					
	上海凤凰地产 有限公司	凤凰(天津)自行 车有限公司	上海凤长军谷科 技发展有限公司	上海巨凤自行 车有限公司	上海金山嘴渔家 湾餐饮管理有限 公司	上海凤凰设备 租赁有限公司
对联营企业权益投资的账面价值	24,203,332.55	249,760.77	-	15,530,758.05	2,296,223.33	1,152,976.05
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-	-	-	-	-
营业收入	42,237.37	65,518,645.99	-	132,063.80	-	-
净利润	-3,873,820.66	-1,379,249.73	-52,958.98	-332,019.32	-260,494.45	-817,485.82
终止经营的净利润	-	-	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-	-	-
综合收益总额	-3,873,820.66	-1,379,249.73	-52,958.98	-332,019.32	-260,494.45	-817,485.82
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-	-	-	-	-

(续上表)

项目	2020年1月1日/2019年度				
	上海凤凰地产 有限公司	凤凰(天津)自行 车有限公司	上海凤长军谷科 技发展有限 公司	上海巨凤自行 车有限公司	上海金山嘴渔 家湾餐饮管理 有限公司
流动资产	64,449,726.80	54,856,499.45	8,671,686.80	15,087,935.91	878,119.27
非流动资产	83,923,946.36	10,628,187.42	32,666.93	20,658,574.80	6,757,289.86
资产合计	148,373,673.16	65,484,686.87	8,704,353.73	35,746,510.71	7,635,409.13
流动负债	7,458,826.77	63,267,135.66	3,938.25	901,695.71	27,000.00
非流动负债	67,149,791.38	-	-	-	-
负债合计	74,608,618.15	63,267,135.66	3,938.25	901,695.71	27,000.00
少数股东权益	9,382,902.97	-	-	-	-
归属于母公司股东权益	64,382,152.04	2,217,551.21	8,700,415.48	34,844,815.00	7,608,409.13
按持股比例计算的净资产份额	25,752,860.81	665,265.36	3,480,166.19	15,680,166.75	2,377,627.85
调整事项	-	-1,729.66	-3,480,166.19	-	-
其中: 商誉	-	-	-	-	-
内部交易未实现利润	-	-	-	-	-
其他	-	-1,729.66	-3,480,166.19	-	-

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2020年1月1日/2019年度				
	上海凤凰地产 有限公司	凤凰(天津)自行 车有限公司	上海凤长军谷 科技发展有限 公司	上海巨凤自行车 有限公司	上海金山嘴渔 家湾餐饮管理 有限公司
对联营企业权益投资的账面 价值	25,752,860.81	663,535.70	-	15,680,166.75	2,377,627.85
存在公开报价的联营企业权益 投资的公允价值	-	-	-	-	-
营业收入	3,555,232.61	80,904,688.01	-	4,298,414.18	-
净利润	-6,070,613.01	-11,670,519.25	-720,040.73	809,552.74	-391,590.87
终止经营的净利润	-	-	-	-	-
其他综合收益	-	-	-	-	-
综合收益总额	-6,070,613.01	-11,670,519.25	-720,040.73	809,552.74	-391,590.87
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-	-	2,430,000.00	-

十三、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括委托贷款、权益投资、借款、应收账款、合同资产、其他应收款、应付账款、其他应付款及银行存款等。各项金融工具的详细情况说明见本备考合并财务报表附注十相关项目。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层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。

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。公司面临的主要信用风险来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、委托贷款、应收账款、合同资产及其他应收款等,这些金融资产的信用风险源自交易对手违约,最大风险敞口等于这些工具的账面金额。合并资产负债表中各类应收款项的账面价值正是本公司可能面临的最大信用风险。

为降低信用风险,公司通过执行相应的监控程序以确保采取必要的措施来回收过期债权,并于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况,以确保就无法回收的款项计提充分的信用减值损失。

2、流动风险

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。公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡,以管理其流动性风险,目标则是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。因此,公司需确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测,确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

3、市场风险

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) 汇率风险

汇率风险,是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中,因汇率变动而蒙受损失的可能性。对于公司外币金融资产和外币金融负债,如果人民币对外币升值 1%,其他因素保持不变,则可能导致公司 2020 年 4 月 30 日所有者权益减少约 102.01 万元,2019 年期末所有者权益减少约 124.05 万元。

公司外币货币性项目详见本备考合并财务报表附注十、58。

由于公司的外汇业务主要为海外销售所形成的外汇收款,于公司总资产所占比例较小,主要经营活动还是以人民币结算为主,故公司所面临的外汇风险并不重大。

(2) 利率风险

利率风险是指市场利率的变动引起的金融工具市场价值变动的风险。巴塞尔委员会在 1997 年发布的《利率风险管理原则》中将利率风险定义为:利率变化使商业银行的实际收益与预期收益或实际成本与预期成本发生背离,使其实际收益低于预期收益,或实际成本高于预期成本,从而使商业银行遭受损失的可能性。指原本投资于固定利率的金融工具,当市场利率上升时,可能导致其价格下跌的风险。

公司的利率风险主要产生于短期借款、长期借款等带息债务。浮动利率的金融负债使公司面临现金流量利率风险,固定利率的金融负债使公司面临公允价值利率风险。公司根据借款当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

在其他变量保持稳定的情况下,利率上升 1%,在其他变量保持稳定的情况下,利率上升 1%,则可能导致公司 2020 年 1 月至 4 月利润总额下降约 21.43 万元,2019 年度利润总额下降约 42.55 万元。

(3) 其他价格风险

其他价格风险,是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险,无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的,还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。

由于公司持有以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产,因此面临价格风险。公司随时监控投资产品之价格变动,鉴于公司交易性金融资产的投资金额较小,故所面临之价格风险也较小。

十四、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	2020年4月30日公允价值			
	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	1,743,080.53	19,700,000.00	-	21,443,080.53
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	1,743,080.53	19,700,000.00	-	21,443,080.53
债务工具投资	-	19,700,000.00	-	19,700,000.00
权益工具投资	1,743,080.53	-	-	1,743,080.53
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 应收票据	-	461,036.66	-	461,036.66
③ 应收款项融资	-	32,164,217.48	-	32,164,217.48
④ 其他权益工具投资	110,165,577.18	-	114,101,215.19	224,266,792.37

(续上表)

项目	2020年1月1日公允价值			
	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	1,385,606.31	46,830,000.00	-	48,215,606.31
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	1,385,606.31	46,830,000.00	-	48,215,606.31
债务工具投资	-	46,830,000.00	-	46,830,000.00
权益工具投资	1,385,606.31	-	-	1,385,606.31

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2020年1月1日公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
2) 指定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 应收款项融资	-	16,814,076.47	-	16,814,076.47
③ 其他权益工具投资	130,294,060.23	-	114,096,786.29	244,390,846.52

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

2020年4月30日和2020年1月1日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当日收盘价进行计量。

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

项目	2020年4月30日公允价值	估值技术
银行短期理财产品	19,700,000.00	按照金融机构提供的报价
应收票据	461,036.66	现金流量折现法
应收款项融资	32,164,217.48	现金流量折现法

(续上表)

项目	2020年1月1日公允价值	估值技术
银行短期理财产品	46,830,000.00	按照金融机构提供的报价
应收款项融资	16,814,076.47	现金流量折现法

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

项目	2020年4月30日公允价值	估值技术	输入值
其他权益工具投资-对非上市公司权益工具投资	114,101,215.19	净资产法	净资产公允价值

(续上表)

项目	2020年1月1日公允价值	估值技术	输入值
其他权益工具投资-对非上市公司权益工具投资	114,096,786.29	净资产法	净资产公允价值

十五、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
上海市金山区国有资产监督管理委员会	上海市石化卫二路429号1号楼	国有资产经营与管理	-	25.20%	25.20%

本企业最终控制方是上海市金山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备考合并财务报表附注十二/1。

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备考合并财务报表附注十二/2。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详见本备考合并财务报表附注十五/5。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江苏美乐投资有限公司	第二大股东
王国宝	第二大股东实际控制人
王美芳	王国宝之夫人
王朝阳	董事
江苏美乐车圈有限公司	第二大股东控制的子公司
鑫美亚传动部件有限公司	第二大股东控制的子公司
上海慕苏科技有限公司	第二大股东控制的子公司
江苏广惠金属科技有限公司	第二大股东控制的子公司
江苏信轮美合金发展有限公司	第二大股东控制的子公司
江苏联创新材料科技有限公司	第二大股东实际控制人控制的公司
上海必看科技有限公司	第二大股东实际控制人直系亲属控制的公司
上海视瑞光学有限公司	第二大股东实际控制人直系亲属控制的公司
江苏碧佳碧医疗科技有限公司	第二大股东参股的子公司

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

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:

关联方	关联交易内容	2020年1月至4月 (万元)	2019年度 (万元)
凤凰(天津)自行车有限公司	采购商品	6,221.57	7,253.05
江苏信轮美合金发展有限公司	采购商品	544.69	897.71
江苏美乐车圈有限公司	采购商品	146.93	459.61
江苏美乐车圈有限公司	支付水电费	2.67	9.21
鑫美亚传动部件有限公司	采购商品	-	6.75

② 出售商品/提供劳务情况表:

关联方	关联交易内容	2020年1月至4月 (万元)	2019年度 (万元)
江苏美乐车圈有限公司	销售商品	1,220.47	3,633.77
江苏信轮美合金发展有限公司	销售商品	144.00	373.40
凤凰(天津)自行车有限公司	销售商品	93.74	231.79
江苏美乐车圈有限公司	收取燃气费	4.71	51.01
江苏美乐车圈有限公司	收取水电费	7.19	16.22
江苏碧佳碧医疗科技有限公司	销售商品	4.49	14.34
江苏美乐投资有限公司	销售商品	-	0.23
江苏美亚房地产开发有限公司	销售商品	-	0.16

(2) 关联租赁情况

① 本公司作为出租方:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入 (万元)	上期确认的租赁 收入(万元)
江苏美乐投资有限公司	办公用房	3.07	9.20

② 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 (万元)	上期确认的 租赁费(万元)
上海慕苏科技有限公司	办公用房	334.28	1,035.84
江苏美乐车圈有限公司	房屋建筑物及仓库	133.80	261.95
江苏美乐投资有限公司	房屋建筑物及仓库	51.47	140.71

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019年度及2020年1月至4月备考合并财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(3) 关联担保情况

① 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
江苏美乐投资有限公司	20,000,000.00	2019/10/22	2020/10/22	否

② 关联担保情况说明:

由江苏美乐投资有限公司作为保证人向上海浦发银行丹阳支行借款 20,000,000.00 元。

(4) 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	2020年4月30日		2020年1月1日	
		账面余额	预期信用损失	账面余额	预期信用损失
应收账款	江苏美乐车圈有限公司	12,877,623.04	643,881.13	10,436,686.06	521,834.30
应收账款	凤凰(天津)自行车有限公司	870,621.86	43,531.09	954,543.07	47,727.15
应收账款	江苏信轮美合金发展有限公司	1,425,057.37	71,252.87	414,722.90	20,736.15
应收账款	江苏碧佳碧医疗科技有限公司	47,438.72	2,371.94	22,714.84	1,135.75
预付款项	凤凰(天津)自行车有限公司	-	-	11,913,648.27	-
预付款项	上海慕苏科技有限公司	1,714,186.38	-	2,632,514.64	-
其他应收款	上海慕苏科技有限公司	5,989,928.29	-	5,989,928.29	-
其他应收款	江苏美乐车圈有限公司	276,917.67	-	399,826.18	-
其他应收款	凤凰(天津)自行车有限公司	105,708.02	-	276,429.88	9,799.45
其他应收款	江苏广惠金属科技有限公司	-	-	50,000.00	-
其他应收款	江苏碧佳碧医疗科技有限公司	-	-	2,560.03	128.01

应付项目

项目名称	关联方	2020年4月30日	2020年1月1日
应付账款	凤凰(天津)自行车有限公司	23,356,966.53	7,075,801.73
应付账款	江苏信轮美合金发展有限公司	6,351,785.19	3,184,856.75
应付账款	江苏美乐车圈有限公司	1,095,730.66	543,610.51
应付账款	鑫美亚传动部件有限公司	99,598.69	99,598.69
其他应付款	江苏美乐投资有限公司	140,255.60	-
其他应付款	江苏美乐车圈有限公司	106,954.20	8,833.98
其他应付款	江苏信轮美合金发展有限公司	360.00	360.00
其他应付款	凤凰(天津)自行车有限公司	-	236,904.00

十六、股份支付

本报告期内不存在股份支付事项。

十七、承诺及或有事项

1、承诺事项

本报告期内无应披露的承诺事项。

2、或有事项

(1) 2019年,公司因与第三人凤凰飞轮(邯郸)有限公司股东出资纠纷一案,依据邯郸市邯山区人民法院生效判决书(2016)冀0402民初2431号以及执行案号(2019)冀0402执1426号,公司作为被执行人确认预计负债850,289.69元。

邯郸市邯山区人民法院(2016)冀0402民初2431号一案,系邯郸市自行车飞轮厂破产清算组认为,其与公司(时名:“凤凰股份有限公司”)约定出资设立凤凰飞轮(邯郸)有限公司时,公司未全面履行出资义务,故于2012年9月4日向邯郸市邯山区人民法院起诉,要求公司履行对凤凰飞轮(邯郸)有限公司的出资义务,支付拖欠出资款及利息。经一审判决后,公司提起上诉,二审法院裁定发回重审,本案判决于2018年4月18日作出,判决为:公司在判决生效之日起十日内履行出资义务,向凤凰飞轮(邯郸)有限公司支付出资123,641.00元并支付利息707,314.69元。公司负担案件受理费8,625.00元及执行费10,709.00元。以上合计850,289.69元。

(2) 2019年1月,纳恩博(北京)科技有限公司以及纳恩博(天津)科技有限公司(以下合并简称“原告”或“纳恩博”)与永康市龙吟工贸有限公司(以下简称“被告一”)、永康市晨睿商贸有限公司(以下简称“被告二”)、凤凰自行车(本段内简称“被告三”)及北京京东叁佰陆拾度电子商务有限公司(以下简称“被告四”)因相关专利侵权纠纷,向北京知识产权法院提起民事诉讼。案件事由为原告主张被告一、被告二生产销售的冠名“凤凰”商标的有关产品侵犯原告的有关专利权利,诉讼标的金额共计人民币4,120.00万元,并由被告一、被告二及凤凰自行车承担连带赔偿责任等。北京知识产权法院于2019年5月向凤凰自行车发出民事应诉通知书。2020年6月17日,原告向北京知识产权法院提交撤诉申请。截至本报告出具之日,凤凰自行车尚未收到法院的撤诉裁定。

十八、资产负债表日后事项

本报告期内无应披露的重大资产负债表日后事项。

十九、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分:

- ① 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用;
- ② 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果,以决定向其配置资源、评价其业绩;

③ 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。
本公司以业务分部为基础确定报告分部,报告分部适用的会计政策与公司合并财务报表适用的会计政策一致。

(2) 报告分部的财务信息

项目	2020年1月至4月营业收入	2020年1月至4月营业成本
自行车的生产与销售业务	556,205,910.28	463,785,494.52
辐条制造及销售	29,274,314.03	22,469,972.52
带钢加工	15,835,712.62	16,259,331.29
房地产租赁业务	10,632,992.51	4,182,023.55
零配件收入	2,950,031.40	2,716,636.41
线材加工	1,708,182.15	1,590,933.98
拼柜贸易	1,162,463.11	1,113,384.83
其他收入	<u>12,608,304.93</u>	<u>9,247,081.73</u>
合计	<u>630,377,911.03</u>	<u>521,364,858.83</u>

项目	2019年度营业收入	2019年度营业成本
自行车的生产与销售业务	1,263,242,427.66	1,038,039,814.29
辐条制造及销售	112,848,805.25	82,237,448.24
带钢加工	45,907,829.60	45,617,761.63
房地产租赁业务	34,576,800.76	15,842,250.57
零配件收入	11,786,880.17	11,092,409.56
线材加工	3,793,226.29	3,536,533.10
拼柜贸易	3,799,409.10	3,616,345.38
其他收入	<u>42,219,858.12</u>	<u>31,031,111.06</u>
合计	<u>1,518,175,236.95</u>	<u>1,231,013,673.83</u>

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 2018年8月,公司全资子公司—凤凰自行车因与东峡大通(北京)管理咨询有限公司(以下简称“东峡大通”)因买卖合同纠纷,向北京市第一中级人民法院提起诉讼。2018年12月,公司收到北京市第一中级人民法院送达的(2018)京01民初565号民事判决书后,经北京市第一中级人民法院调解,凤凰自行车与东峡大通自愿达成如下调解协议:①确认包括结欠货款、律师费、利息(截至2018年11月20日)等在内,东峡大通共应付凤凰自行车7,191.61万元;②同意北京市第一中级人民法院扣划东峡大通被冻结款项(截至2018年11月20日)2,804.05万元并支付给凤凰自行车。剩余款项分期支付。截至2020年4月30日,凤凰自行车累计收到东峡大通支付的剩余款项3,264.38万元。

(2) 2018年9月,公司参股公司—上海金山金开小额贷款有限公司(以下简称“小贷公司”)因与多个借款人发生金融借款合同纠纷,向法院提起诉讼。提起诉讼的涉案总金额(借款本金)合计为人民币5,678.00万元。截止本财务报表批准报出日,诉讼均已审结。截至2020年4月30日,公司已按照在小贷公司2019年年报审定净资产中享有的份额累计确认了-1,450.15万元的公允价值变动。

(3) 凤凰自行车与凤凰(天津)自行车有限公司签订自行车整车采购框架协议。框架协议的期限自2019年1月1日起至2019年12月31日。采购的标的为自行车整车。协议约定2019年采购金额1亿元人民币。截止至2020年4月30日未签订新的采购协议。

(4) 2019年2月,全资子公司—江苏华久辐条制造有限公司(以下简称“华久辐条”)委托上海浦东发展银行股份有限公司镇江市支行向大力神科技集团有限公司发放贷款6,000.00万元,同时,由大力神铝业股份有限公司提供信用担保。贷款期限为自2019年1月24日至2020年1月23止,贷款年利率为15%,贷款用途为补充流动资金。2019年12月13日,华久辐条收回上述委贷本金,并按照《委托贷款合同》的约定,共计收到相应委贷利息人民币807.50万元。

(5) 2019年12月,华久辐条委托上海浦东发展银行股份有限公司镇江市支行向大力神科技集团有限公司发放贷款6,000.00万元,同时,由大力神铝业股份有限公司提供信用担保。贷款期限为自2019年12月19日至2020年12月18日止,贷款年利率为15%,贷款用途为补充流动资金。截止至2020年4月30日,华久辐条共计收到相应委贷利息人民币287.74万元。

(6) 2019年2月,全资子公司—上海凤凰自行车江苏有限公司(以下简称“江苏凤凰”)委托上海浦东发展银行股份有限公司镇江分行向丹阳市新航水利建设发展有限公司发放贷款10,000.00万元,贷款期限为2019年2月2日至2019年4月30日,贷款年利率为10%。本次委托贷款由丹阳市开发区高新技术产业发展有限公司提供信用担保。2019年4月30日,江苏凤凰收回上述委贷本金,并按照《委托贷款合同》的约定,收到按月支付的委托贷款利息合计人民币241.67万元。

(7) 上海力进铝制工程有限公司(以下简称“力进铝制”)与凤凰自行车因房屋租赁纠纷,向上海市金山区人民法院提起诉讼。根据上海市金山区人民法院2020年4月20日出具的(2019)沪0116民初15808号民事调解书,力进铝制自愿与凤凰自行车达成如下协议:①凤凰自行车与力进铝制2018年6月26日签订的《房屋租赁续签合同》解除;②凤凰自行车于2020年5月8日前退还力进铝制押金人民币198,000.00元;③凤凰自行车于2020年5月8日前支付力进铝制补偿款人民币1,150,000.00元;④力进铝制应于2020年5月6日前将租赁房屋内的财物搬离,并将租赁房屋返还给反诉原告。截至本报告出具之日,上述款项均已支付完毕。

上海凤凰企业(集团)股份有限公司
2019 年度及 2020 年 1 月至 4 月备考合并财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	2020 年 1 月至 4 月	2019 年度
非流动资产处置损益	60,671,988.09	8,124,775.45
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)	556,067.84	2,220,702.39
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-2,782,680.00	-850,289.69
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外, 持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益, 以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-1,787,688.29	1,821,835.52
对外委托贷款取得的损益	2,877,395.89	10,676,100.69
委托他人投资或管理资产的损益	496,987.30	2,812,717.83
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-360,180.86	1,975,418.60
所得税影响额	-15,136,346.02	-4,419,803.14
少数股东权益影响额	206.52	-9,070.19
合计	44,535,750.47	22,352,387.46

2、净资产收益率及每股收益

2020 年 1 月至 4 月	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
归属于公司普通股股东的净利润	3.988%	0.151	0.151
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.458%	0.055	0.055
2019 年度	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
归属于公司普通股股东的净利润	3.383%	0.123	0.123
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.068%	0.075	0.075



姓名: 唐慧珏
 Full name: 唐慧珏
 性别: 女
 Sex: 女
 出生日期: 1975-11-08
 Date of birth: 1975-11-08
 工作单位: 上海壹会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: 上海壹会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码: 310105197511082848
 Identity card No.: 310105197511082848



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: 310000081968
No. of Certificate: 310000081968

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

发证日期: 2000 年 06 月
Date of Issuance: 2000 年 06 月



唐慧珏(310000081968)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日



唐慧珏(310000081968)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31日

本复印件已审核与原件一致





姓名 郭添
 Full name 郭添
 性别 男
 Sex 男
 出生日期 1986-01-18
 Date of birth 1986-01-18
 工作单位 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
 身份证号码 310109198601181516
 Identity card No. 310109198601181516



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: 310000084648
 No. of Certificate 310000084648

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

发证日期: 2017 年 03 月
 Date of Issuance 2017 /y 03 /m



郭添(310000084648)
 您已通过2018年年检
 上海市注册会计师协会
 2018年04月30日



郭添(310000084648)
 您已通过2019年年检
 上海市注册会计师协会
 2019年05月31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

名称: 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)



负责人: 张晓荣

主任会计师: 张

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

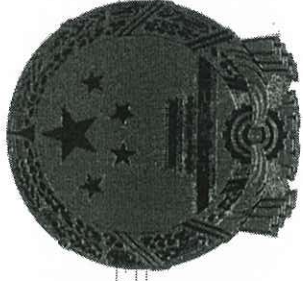
本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000008

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11日)



证书序号: 000362

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
执行证券、期货相关业务。

上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月二日

证书有效期至: 二〇一三年十二月二日



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: 06000000201912200028



扫描二维码
登录国家
企业信用信息公示系统
了解更多登记、许可、
备案信息。

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, 沈佳云, 朱清滨, 杨澄

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。
【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】

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日 至 2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层



登记机关

2019年12月20日

本复印件已审核与原件一致