

上海凤凰企业（集团）股份有限公司

审计报告

上会师报字(2024)第 6482 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)

审计报告

上会师报字(2024)第 6482 号

上海凤凰企业（集团）股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了上海凤凰企业（集团）股份有限公司（以下简称“上海凤凰”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了上海凤凰 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、收入确认

(1) 关键审计事项

如财务报表附注五、26 及附注七、46 所述，上海凤凰主营业务主要系自行车整车及相关零件生产和销售。本年度上海凤凰营业收入为人民币 1,739,322,692.17 元（其中自行车整车及相关零件生产和销售占营业收入的比例超过 90%），本年度较上年度营业收入增长约 8%。

上海凤凰的产品销售收入分为国内销售和国外销售。各收入模式下控制权转移时点不同，可能存在收入确认的相关风险，且收入是上海凤凰的关键业绩指标之一，存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将上海凤凰的收入确认作为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们对收入确认的审计程序主要包括：

① 了解及评价了与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

② 针对不同收入板块，通过检查销售合同及访谈管理层，了解和评估收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的要求；

③ 对收入执行分析性复核程序，同时结合收入与存货、应收账款、合同资产、合同负债等有关数据间的逻辑关系，判断本期收入及毛利率变动是否合理；

④ 针对不同收入板块的产品销售，我们分别执行了细节性测试，检查相关支持性文件，评价收入确认是否符合上海凤凰收入确认的会计政策；

⑤ 选取重要客户执行实地走访和线上访谈程序，了解客户基本信息和经营情况，评价营业收入的真实性；

⑥ 针对资产负债表日前后确认的销售收入执行截止性测试，核对相关支持性文件，以评估销售收入的确认是否在恰当的期间；

⑦ 结合对应收账款的审计，对资产负债表日的账户余额执行函证程序，对未回函的样本执行替代测试；

⑧ 检查营业收入在财务报表中的相关披露。



上海会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

2、商誉减值

(1) 关键审计事项

如财务报表附注五、20 及附注七、20 所述，上海凤凰商誉账面原值计人民币 743,884,509.37 元，全部系非同一控制下企业合并产生，本年度上海凤凰计提商誉减值准备计人民币 13,923,545.56 元。截至 2023 年 12 月 31 日，商誉减值准备余额计人民币 377,354,596.79 元，商誉账面价值计人民币 366,529,912.58 元。

管理层于年度终了对商誉进行减值测试，由于商誉金额重大，且管理层在测试时需要预计未来现金流量和折现率等关键假设作出重大判断。因此，我们将商誉减值识别作为关键审计事项。

(2) 审计应对

我们对商誉减值识别的审计程序主要包括：

① 了解、评价和测试管理层与商誉减值相关的关键内部控制设计和运行的有效性；

② 获取并复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表，比较商誉对应资产组的账面价值与其可收回金额的差异，确认是否存在商誉减值情况；

③ 了解各资产组的历史业绩情况及发展规划，检查管理层对包含商誉的资产组的划分是否与以前年度保持一致；

④ 通过比较前一年模型中的预测数据与本年度业务的实际情况，评估管理层作出的预测的合理性；

⑤ 获取管理层聘请的独立评估机构出具的评估报告，对评估机构的独立性、客观性、经验和资质进行评估；

⑥ 聘请评估专家复核评估机构商誉减值测试的报告，评估折现现金流量模型的合理性，评估所选用的关键假设包含收入增长率、折现率等参数的合理性；评估公允价值的确定以及处置费用的合理性；

⑦ 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报及充分披露。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

四、其他信息

上海凤凰管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估上海凤凰的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算上海凤凰、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督上海凤凰的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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



上会会计师事务所（特殊普通合伙）

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

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

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

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

上会会计师事务所（特殊普通合伙）



中国 上海

中国注册会计师

（项目合伙人）

中国注册会计师

二〇二四年四月二十五日



合并资产负债表

2023-12-31

会企01表

货币单位：人民币元

项目	2023-12-31	2022-12-31	附注七	2022-12-31
流动资产：				
货币资金	530,782,634.72	673,381,838.67	1	75,136,097.03
交易性金融资产	205,471,544.46	146,328,381.66	2	
衍生金融资产				
应收票据	21,452,859.91	15,398,046.67	3	7,228,897.71
应收账款	289,115,773.72	281,099,286.67	4	158,817,847.87
应收款项融资	85,585,948.40	3,297,690.47	5	214,816,811.63
预付款项	37,121,864.21	55,732,306.57	6	1,613,037.54
其他应收款	25,523,752.69	14,942,356.46	7	42,782,132.18
其中：应收利息				
应收股利				
存货	321,027,143.93	291,086,069.78	8	11,124,065.99
合同资产	2,475,210.39	3,850,338.14	9	177,229,884.34
持有待售资产				232,400.00
一年内到期的非流动资产	145,249,458.54	36,757,033.33	10	20,485,429.12
其他流动资产	1,663,506,190.97	1,521,853,348.42		4,113,997.82
流动资产合计				755,370,770.07
非流动资产：				
债权投资	30,749,583.33	50,705,743.50	11	21,014,563.95
其他债权投资	112,025,833.33		12	
长期应收款	28,369,859.85	36,778,730.22	13	
其他权益工具投资	227,471,937.53	218,219,296.71	14	18,088,799.83
其他非流动金融资产				44,445.66
投资性房地产	334,249,132.69	243,528,675.05	15	22,618,988.96
固定资产	280,765,789.60	309,069,531.08	16	4,186,260.43
在建工程	11,856,785.11	18,353,223.26	17	16,440,109.43
生产性生物资产				12,579,908.96
油气资产				58,785,986.88
使用权资产	40,632,589.57	38,959,576.72	18	
无形资产	115,920,425.91	134,592,278.19	19	120,019,984.15
开发支出				1,086,044,506.00
商誉	366,529,912.58	380,453,458.14	20	515,294,257.00
长期待摊费用	11,232,920.92	9,774,353.81	21	
递延所得税资产	33,478,680.76	29,478,803.15	22	
其他非流动资产	1,068,913.66	25,379,020.00	23	
非流动资产合计				1,626,230,320.94
资产总计				
	3,257,858,555.81	3,017,146,038.25		42,527,225.85
流动负债：				
短期借款	673,381,838.67	146,328,381.66	24	310,097,774.30
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据	15,398,046.67	15,398,046.67	25	317,756.33
应付账款	281,099,286.67	281,099,286.67	26	160,777,336.81
预收款项	3,297,690.47	3,297,690.47	27	240,850,265.63
合同负债	55,732,306.57	55,732,306.57	28	1,619,690.08
应付职工薪酬	14,942,356.46	14,942,356.46	29	34,266,509.43
应交税费			30	30,443,646.00
其他应付款			31	16,355,696.11
其中：应付利息				
应付股利			32	145,192,615.67
持有待售负债				232,400.00
一年内到期的非流动负债	145,249,458.54	36,757,033.33	33	22,792,614.19
其他流动负债	1,521,853,348.42	1,521,853,348.42	34	3,310,617.30
流动负债合计				966,024,521.85
非流动负债：				
长期借款	50,705,743.50	50,705,743.50	35	18,818,476.65
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	36,778,730.22	36,778,730.22	36	18,088,799.83
长期应付款	218,219,296.71	218,219,296.71	37	44,445.66
长期应付职工薪酬	243,528,675.05	243,528,675.05	38	4,399,618.47
预计负债	309,069,531.08	309,069,531.08	39	15,880,708.90
递延收益	18,353,223.26	18,353,223.26	40	11,680,641.15
递延所得税负债				12,579,908.96
其他非流动负债			22	51,151,739.15
非流动负债合计				120,019,984.15
负债合计				1,086,044,506.00
所有者权益（或股东权益）：				
实收资本（或股本）	380,453,458.14	380,453,458.14	41	515,294,257.00
其他权益工具	9,774,353.81	9,774,353.81		
其中：优先股				
永续债				
资本公积	25,379,020.00	25,379,020.00	42	1,626,230,320.94
减：库存股	1,495,292,689.83	1,495,292,689.83	43	44,012,354.79
其他综合收益				5,840,165.40
专项储备			44	-32,729,868.42
盈余公积			45	2,158,646,599.71
未分配利润				13,167,450.10
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计				2,126,105,003.91
少数股东权益				3,257,858,555.81
所有者权益（或股东权益）合计				3,017,146,038.25

公司负责人：胡伟

主管会计工作负责人：曹伟春

会计机构负责人：曹伟春



胡伟

曹伟春

合并利润表

2023年度

会企02表

货币单位：人民币元

项目	2023年度	2022年度	附注七	2023年度	2022年度
一、营业总收入	1,739,322,692.17	1,609,895,458.97			
其中：营业收入	1,739,322,692.17	1,609,895,458.97	46		
二、营业总成本	1,695,018,715.97	1,552,126,883.69			
其中：营业成本	1,471,326,831.36	1,329,192,759.72	46		
税金及附加	9,116,328.66	9,525,865.17	47		
销售费用	61,331,949.96	47,463,230.38	48		
管理费用	143,514,103.58	155,426,507.07	49		
研发费用	18,635,992.99	20,439,121.82	50		
财务费用	-8,906,490.58	-9,920,600.47	51		
其中：利息费用	9,162,059.77	6,865,519.94			
利息收入	12,888,253.50	6,491,789.59			
加：其他收益	6,315,235.65	7,921,210.81	52		
投资收益	14,678,847.58	22,296,142.67	53		
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-4,535,998.05	-1,854,208.96			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	6,745,420.73	-12,036,220.30	54		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-13,588,237.40	-17,205,852.52	55		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-14,360,479.80	-356,596,474.06	56		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	241,776.93	-21,375.45	57		
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	44,336,539.89	-297,873,993.57			
加：营业外收入	4,214,306.38	1,724,904.03	58		
减：营业外支出	3,012,694.05	10,159,026.12	59		
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	45,538,152.22	-306,308,115.66			
减：所得税费用	1,313,335.26	4,310,921.08	60		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	44,224,816.96	-310,619,036.74			
（一）按经营持续性分类					
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	44,224,816.96	-310,619,036.74			
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00元，上期被合并方实现的净利润为：0.00元。					



公司负责人：
胡伟



主管会计工作负责人：
郭建新

会计机构负责人：
曹伟春



合并现金流量表

2023年度

会企03表

货币单位：人民币元

项目	附注七	2023年度	2022年度	项目	附注七	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,754,280,331.47	1,848,220,855.22	吸收投资收到的现金			447,983.00
收到的税费返还		81,299,387.04	88,392,638.13	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			447,983.00
收到其他与经营活动有关的现金	62	47,758,424.15	130,415,883.93	取得借款收到的现金		316,363,579.62	92,126,079.92
经营活动现金流入小计		1,883,338,142.66	2,067,029,377.28	收到其他与筹资活动有关的现金	62	11,500,000.00	
购买商品、接受劳务支付的现金		1,511,756,297.51	1,479,531,046.19	筹资活动现金流入小计		327,863,579.62	92,574,062.92
支付给职工以及为职工支付的现金		216,583,309.00	195,483,354.99	偿还债务支付的现金		81,284,145.90	173,264,097.71
支付的各项税费		37,382,304.08	47,252,908.85	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,009,824.72	34,990,451.47
支付其他与经营活动有关的现金	62	132,137,512.06	120,146,156.16	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
经营活动现金流出小计		1,897,859,422.65	1,842,413,466.19	支付其他与筹资活动有关的现金	62	46,483,816.94	16,955,239.95
经营活动产生的现金流量净额		-14,521,279.99	224,615,911.09	筹资活动现金流量流出小计		133,777,787.56	225,209,789.13
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动产生的现金流量净额		194,085,792.06	-132,635,726.21
收回投资收到的现金		1,332,819,295.75	2,245,002,924.39	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,853,943.59	11,069,985.39
取得投资收益收到的现金		16,754,391.82	23,612,505.21	五、现金及现金等价物净增加额		-151,823,137.25	-136,751,924.49
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,715,738.96	658,419.80	加：期初现金及现金等价物余额		632,902,325.11	769,654,249.60
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				六、期末现金及现金等价物余额		481,079,187.86	632,902,325.11
收到其他与投资活动有关的现金	62	28,000,000.00	60,000,000.00				
投资活动现金流入小计		1,379,289,426.53	2,329,273,849.40				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		107,165,901.30	121,687,544.35				
投资支付的现金		1,506,170,687.00	2,418,437,899.81				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		194,431.14	28,950,500.00				
支付其他与投资活动有关的现金	62	100,000,000.00					
投资活动现金流出小计		1,713,531,019.44	2,569,075,944.16				
投资活动产生的现金流量净额		-334,241,592.91	-239,802,094.76				

公司负责人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：







合并所有者权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	2023年度金额										少数股东权益	所有者权益合计
	归属母公司所有者权益											
	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
一、上年年末余额	515,294,257.00	1,626,230,320.94		42,527,225.85		5,840,165.40		-74,206,594.72		2,115,683,374.47	14,256,729.44	2,129,929,103.91
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	515,294,257.00	1,626,230,320.94		42,527,225.85		5,840,165.40		-74,206,594.72		2,115,683,374.47	14,256,729.44	2,129,929,103.91
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)				1,485,128.94		-630.00		45,293,826.30		46,778,525.24	-1,069,279.34	45,709,145.90
(一)综合收益总额				1,485,128.94				45,293,826.30		46,778,525.24	-1,069,279.34	45,709,145.90
(二)所有者投入和减少资本												
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
(三)利润分配												
1、提取盈余公积						-630.00				-630.00	-270.00	-900.00
2、对所有者(或股东)的分配												
3、其他												
(四)所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本(或股本)												
2、盈余公积转增资本(或股本)												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
(五)专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六)其他												
四、本年年末余额	515,294,257.00	1,626,230,320.94		44,012,354.79		5,839,535.40		-32,729,868.42		2,158,646,599.71	13,187,450.10	2,171,814,049.81

公司负责人：

胡伟



主管会计工作负责人：

邵建新



会计机构负责人：

董明



合并所有者权益变动表(续)

2023年度

会企04表
货币单位:人民币元

	2022年度金额													
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 优先股	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东 权益	所有者权 益合计
一、上年年末余额	515,294,257.00			1,626,230,320.94		52,748,329.33		5,855,644.76		269,362,818.83		2,469,491,370.86	16,821,736.32	2,486,313,107.18
加:会计政策变更														
前期差错更正										-7,912,900.00		-7,912,900.00		
其他														
二、本年初余额	515,294,257.00			1,626,230,320.94		52,748,329.33		5,855,644.76		261,449,918.83		2,461,578,470.86	16,821,736.32	2,478,400,207.18
三、本年年末余额														
(一) 综合收益总额						-10,221,103.48		-15,479.36		-339,473,613.55		-349,710,196.39	-2,585,006.88	-352,295,203.27
(二) 所有者投入和减少资本						-10,221,103.48				-308,040,663.87		-318,261,767.35	-2,578,372.87	-320,840,140.22
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积								-15,479.36		-31,432,949.68		-31,448,429.04	-6,634.01	-31,455,063.05
2、对所有者(或股东)的分配														
3、其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本(或股本)														
2、盈余公积转增资本(或股本)														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他综合收益结转留存收益														
6、其他														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	515,294,257.00			1,626,230,320.94		42,527,225.85		5,840,165.40		-78,023,694.72		2,111,868,274.47	14,236,729.44	2,126,105,003.91



编制单位:上海凤凰企业(集团)股份有限公司

胡伟

公司负责人:

主管会计工作负责人:

邵晓

建新

会计机构负责人:

郭春

伟春

母公司资产负债表

2023-12-31

会企01表

货币单位：人民币元



项目	2023-12-31	2022-12-31	附注十八	项目	2023-12-31	2022-12-31
流动资产：				流动负债：		
货币资金	208,861,818.07	202,664,479.84		短期借款	300,229,583.33	60,069,083.33
交易性金融资产	10,426,622.77	11,761,393.33		交易性金融负债		
衍生金融资产				衍生金融负债		
应收票据	59,589,948.54	59,589,876.74	1	应付票据	588,414.03	588,414.03
应收账款				应付账款	74,461.32	72,985.32
应收款项融资				预收款项		
预付款项	464,521.69	546,986.02		合同负债		
其他应收款	535,476,123.47	428,123,944.44	2	应付职工薪酬	5,763,001.12	8,820,948.52
其中：应收利息				应交税费	2,446,456.00	2,236,630.38
应收股利	75,501,798.08	75,501,798.08		其他应付款	237,597,978.65	205,916,269.98
存货				其中：应付利息		
合同资产				应付股利	232,400.00	232,400.00
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	3,731,139.99	4,660,042.26
其他流动资产	67,408.06			其他流动负债		
流动资产合计	814,886,442.60	702,686,680.37		流动负债合计	550,431,034.44	282,364,373.82
非流动资产：				非流动负债：		
债权投资	30,749,583.33			长期借款		
其他债权投资	112,025,833.33			应付债券		
长期应收款				其中：优先股		
长期股权投资	1,749,213,267.45	1,757,581,726.70		永续债		
其他权益工具投资	227,441,809.68	217,387,881.86		租赁负债	4,890,613.71	8,621,753.87
其他非流动金融资产				长期应付款		
投资性房地产	2,300,891.48	2,485,560.80		长期应付职工薪酬		
固定资产	597,308.85	856,821.22		预计负债		
在建工程				递延收益		
生产性生物资产				递延所得税负债		
油气资产				其他非流动负债		
使用权资产	9,332,913.24	13,999,369.80		非流动负债合计	22,038,073.39	19,275,286.25
无形资产				负债合计	26,928,687.10	27,897,040.12
开发支出				所有者权益（或股东权益）：	577,359,721.54	310,261,413.94
商誉				实收资本（或：股本）	515,294,257.00	515,294,257.00
长期待摊费用	7,121,177.73	4,810,387.43		其他权益工具		
递延所得税资产				其中：优先股		
其他非流动资产	2,138,782,785.09	1,997,121,747.81		永续债		
非流动资产合计	2,138,782,785.09	1,997,121,747.81		资本公积	1,838,649,381.61	1,838,649,381.61
				减：库存股	49,380,684.83	48,083,988.97
				其他综合收益	5,855,644.76	5,855,644.76
				专项储备	-32,870,462.05	-18,336,258.10
				盈余公积	2,376,309,506.15	2,389,547,014.24
				未分配利润	2,953,669,227.69	2,699,808,428.18
资产总计	2,953,669,227.69	2,699,808,428.18		所有者权益（或股东权益）合计	2,953,669,227.69	2,699,808,428.18
				负债和所有者权益（或股东权益）总计	2,953,669,227.69	2,699,808,428.18

公司负责人：胡伟

主管会计工作负责人：孙建

主责会计工作负责人：孙建

会计机构负责人：孙建



母公司利润表

2023年度

会企02表

货币单位：人民币元

项目	附注十八	2023年度	2022年度	项目	附注十八	2023年度	2022年度
一、营业收入	4	4,815,065.22	17,016,412.44	四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,534,203.95	-20,974,501.56
减：营业成本	4	206,597.84	211,871.72	（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-14,534,203.95	-20,974,501.56
税金及附加		86,106.84	12,029.08	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用				五、其他综合收益的税后净额		1,296,695.86	-9,876,562.65
管理费用				（一）不能重分类进损益的其他综合收益		1,296,695.86	-9,876,562.65
研发费用				1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用				2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用				3、其他权益工具投资公允价值变动			
				4、企业自身信用风险公允价值变动			
利息收入				5、其他			
加：其他收益				（二）将重分类进损益的其他综合收益			
投资收益（损失以“-”号填列）	5	16,649,688.89	20,114,589.14	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				2、其他债权投资公允价值变动			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				4、其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				5、现金流量套期储备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）				6、外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）				7、其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）				六、综合收益总额		-13,237,508.09	-30,851,064.21
二、营业利润（亏损以“-”号填列）				七、每股收益：			
加：营业外收入				（一）基本每股收益（元/股）			
减：营业外支出				（二）稀释每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）							
减：所得税费用							

公司负责人：

胡伟



主管会计工作负责人：

邵建



会计机构负责人：

曹春



母公司现金流量表

2023年度

会企03表

货币单位：人民币元

项目	附注十八	2023年度	2022年度	项目	附注十八	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		6,002,798.20	2,519,236.08	吸收投资收到的现金		300,000,000.00	60,000,000.00
收到的税费返还				取得借款收到的现金		30,000,000.00	60,000,000.00
收到其他与经营活动有关的现金		30,357,220.75	10,581,562.15	收到其他与筹资活动有关的现金		330,000,000.00	120,000,000.00
经营活动现金流入小计		36,360,018.95	13,100,798.23	筹资活动现金流入小计		60,000,000.00	113,956,000.00
购买商品、接受劳务支付的现金		739,430.51	25,919.16	偿还债务支付的现金		5,390,388.89	34,051,085.32
支付给职工以及为职工支付的现金		22,422,029.33	22,077,798.95	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,227,202.74	229,779,742.67
支付的各项税费		86,106.84	11,664.54	支付其他与筹资活动有关的现金		91,617,591.63	377,786,827.99
支付其他与经营活动有关的现金		15,546,246.30	30,047,852.01	筹资活动现金流出小计		238,382,408.37	-257,786,827.99
经营活动现金流出小计		38,793,812.98	52,163,234.66	筹资活动产生的现金流量净额		-33,619.65	
经营活动产生的现金流量净额		-2,433,794.03	-39,062,436.43	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,197,338.23	-323,990,056.67
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		202,663,779.84	526,653,836.51
收回投资收到的现金		283,717,035.78	1,465,869,896.89	加：期初现金及现金等价物余额		208,861,118.07	202,663,779.84
取得投资收益收到的现金		8,561,465.17	11,890,950.82	六、期末现金及现金等价物余额			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		234,250.00	100.00				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计		292,512,750.95	1,477,760,947.71				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		125,793.82	45,448.50				
投资支付的现金		429,870,687.00	1,475,872,171.81				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			28,950,500.00				
支付其他与投资活动有关的现金		92,267,546.24					
投资活动现金流出小计		522,264,027.06	1,504,868,120.31				
投资活动产生的现金流量净额		-229,751,276.11	-27,107,172.60				

公司负责人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：







母公司所有者权益变动表

2023年度

会企04表

货币单位：人民币元

编制单位：上海凤凰企业(集团)股份有限公司

项目	2023年度金额							所有者权益合计			
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润	其他
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	515,294,257.00			1,838,649,381.61		48,083,988.97		5,855,644.76	-18,336,258.10		2,389,547,014.24
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	515,294,257.00			1,838,649,381.61		48,083,988.97		5,855,644.76	-18,336,258.10		2,389,547,014.24
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)						1,296,695.86			-14,534,203.95		-13,237,508.09
(一) 综合收益总额						1,296,695.86			-14,534,203.95		-13,237,508.09
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者(或股东)的分配											
3、其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	515,294,257.00			1,838,649,381.61		49,380,684.83		5,855,644.76	-32,870,462.05		2,376,309,506.15

公司负责人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





母公司所有者权益变动表(续)

2023年度


会企04表

货币单位: 人民币元


项目	2022年度金额						所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具 永续债 其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	
一、上年年末余额	515,294,257.00		1,838,649,381.61		57,960,551.62		2,451,831,028.13
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	515,294,257.00		1,838,649,381.61		57,960,551.62		2,451,831,028.13
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-9,876,562.65		-62,284,013.89
(一) 综合收益总额					-9,876,562.65		-30,851,064.21
(二) 所有者投入和减少资本							
1、所有者投入的普通股							
2、其他权益工具持有者投入资本							
3、股份支付计入所有者权益的金额							
4、其他							
(三) 利润分配							
1、提取盈余公积							
2、对所有者(或股东)的分配							
3、其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1、资本公积转增资本(或股本)							
2、盈余公积转增资本(或股本)							
3、盈余公积弥补亏损							
4、设定受益计划变动额结转留存收益							
5、其他综合收益结转留存收益							
6、其他							
(五) 专项储备							
1、本期提取							
2、本期使用							
(六) 其他							
四、本年年末余额	515,294,257.00		1,838,649,381.61		48,083,988.97		2,389,547,014.24



编制单位: 上海凤凰企业(集团)股份有限公司

公司负责人: 



主管会计工作负责人: 



会计机构负责人: 



一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址

上海凤凰企业（集团）股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”或“上海凤凰”)，注册资本为人民币 515,294,257.00 元，法定代表人为胡伟。本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，办公地址为上海市长宁区福泉北路 518 号 6 座。

2、业务性质和主要经营活动

一般项目：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。物业、仓储、物流经营管理。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

3、母公司及最终控制方名称

本公司的母公司及最终控制方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

本公司的财务报告经本公司第十届董事会第十五次会议于 2024 年 4 月 25 日批准报出。

5、历史沿革及改制情况

本公司原名“金山开发建设股份有限公司”，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 53,000.00 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。

2020 年 11 月 16 日，经中国证券监督管理委员会《关于核准上海凤凰企业（集团）股份有限公司向江苏美乐投资有限公司等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可[2020]3070 号）核准，公司通过发行股份方式购买江苏美乐投资有限公司（以下简称“江苏美乐”）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；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“天津富士达”）、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，并发行股份募集配套资金不超过人民币 50,000.00 万元。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人民币 59,000.00 万元，因此，凤凰自行车 49%股权的评估值为人民币 28,910.00 万元；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人民币 48,400.00 万元。以首次审议本次重组事项的第九届董事会第八次会议决议公告日为定价基准日，以定价基准日前 60 个交易日公司股票交易均价的 90%为发行价格，即 11.38 元/股，向江苏美乐发行 25,404,217 股股份、向天津富士达发行 22,400,702 股股份并支付现金人民币 5,000.00 万元、向宋学昌发行 8,931,458 股股份、向窦佩珍发行 6,804,920 股股份。

截至 2020 年 12 月 15 日止，凤凰自行车完成了工商变更登记，其 49%股权已于 2020 年 12 月 2 日过户至公司名下；爱赛克车业完成了工商变更登记，其 100%股权已于 2020 年 12 月 8 日过户至公司名下。

截至 2020 年 12 月 31 日，公司完成了股份发行，凤凰自行车 49%股权作价人民币 289,100,000.00 元，向江苏美乐发行人民币 A 股股份 25,404,217 股，溢价部分人民币 263,695,783.00 元确认为资本公积；爱赛克车业 100%股权作价人民币 484,000,000.00 元，公司向天津富士达发行人民币 A 股股份 22,400,702 股，溢价部分 232,519,298.00 元确认为资本公积(现金对价部分人民币 5,000.00 万元尚未支付)；向宋学昌发行人民币 A 股股份 8,931,458 股，溢价部分 92,708,542.00 元确认为资本公积；向窦佩珍发行人民币 A 股股份 6,804,920 股，溢价部分 70,635,080.00 元确认为资本公积。本次发行后，公司注册资本及股本变更为人民币 465,740,244.00 元。其中，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 25.1975%。

2021 年 7 月 19 日，公司完成了发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金非公开发行。本次非公开发行股份数量为 49,554,013 股（限售流通股），募集资金总额为人民币 499,999,991.17 元，扣除各项发行费用人民币 30,719,530.20 元(不含税金额)后，募集资金净额为人民币 469,280,460.97 元，其中新增注册资本人民币 49,554,013.00 元，资本公积-股本溢价人民币 419,726,447.97 元。

截止 2023 年 12 月 31 日，公司总股本为 515,294,257 股。其中，金山区国资委直接持有公司 A 股股份 117,377,339 股，占公司总股份的比例为 22.78%。

二、本年度合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司全称	子公司类型	2023 年度	2022 年度
1	上海凤凰大酒店有限公司	全资一级子公司	合并	合并
2	上海凤凰自行车有限公司	全资一级子公司	合并	合并
2-1	上海凤凰自行车销售有限公司	全资二级子公司	合并	合并
2-2	上海凤凰进出口有限公司	全资二级子公司	合并	合并
2-3	日本凤凰株式会社	全资二级子公司	合并	合并
2-4	上海凤凰电动车有限公司	全资二级子公司	合并	合并
2-5	上海凤凰自行车江苏有限公司	全资二级子公司	合并	合并
2-6	上海凤凰医疗设备有限公司	全资二级子公司	合并	合并
2-7	广东粤风自行车有限公司	全资二级子公司	合并	合并
2-8	江苏凤雅金属制品有限公司	控股二级子公司	合并	合并
3	上海凤凰科技创业投资有限公司	全资一级子公司	合并	合并
3-1	上海凤凰驿站体育文化发展有限公司(注 1)	全资二级子公司	合并	非合并

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

序号	子公司全称	子公司类型	2023 年度	2022 年度
4	上海金山开发投资管理有限公司	控股一级子公司	合并	合并
4-1	上海金吉置业发展有限公司	控股二级子公司	合并	合并
4-2	上海和叶实业有限公司	控股二级子公司	合并	合并
4-3	上海和宇实业有限公司	控股二级子公司	合并	合并
5	江苏华久辐条制造有限公司	全资一级子公司	合并	合并
5-1	江苏久昇金属科技有限公司	全资二级子公司	合并	合并
6	天津爱赛克车业有限公司	全资一级子公司	合并	合并
6-1	香港爱赛克投资发展有限公司	全资二级子公司	合并	合并
6-1-1	株式会社丸石サイクル	全资三级子公司	合并	合并
7	天津天任车料有限公司	全资一级子公司	合并	合并
8	凤凰国际投资（天津）有限公司	全资一级子公司	合并	未成立

本公司上述合并报表范围内子公司的详细情况详见本报告附注十、1。

注 1：本公司之全资子公司上海凤凰科技创业投资有限公司(以下简称“科技创业”)原持有上海凤凰驿站体育文化发展有限公司(以下简称“凤凰驿站”)50%股权；于 2023 年 12 月 5 日，科技创业以人民币 195,530.54 元以及 0.00 元作为对价，分别购买上海青旅体育文化发展有限公司持有的凤凰驿站 30%的股权，以及上海华盛体育发展有限公司持有的凤凰驿站 20%的股权。于 2023 年 12 月 27 日，凤凰驿站完成工商变更，本公司间接持有其 100%股权。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

本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。本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

本公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

四、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定[2023 年修订]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司本期的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

五、重要会计政策及会计估计

1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

本公司营业周期为 12 个月，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币元。

4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提坏账准备的金额占各类应收款项账面余额的 5%以上且金额大于 2,000 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项收回或转回金额占各类应收款项账面余额的 5%以上且金额大于 2,000 万元
重要的其他权益工具投资	单项金额占各类其他权益工具投资账面余额的 5%以上且金额大于 1,000 万元
重要的在建工程	单个项目的预算金额占合并报表净资产的 1%以上且金额大于 2,000 万元
重要的账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款账面余额 5%以上且金额大于 1,000 万元
重要的投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 1 亿元
重要的筹资活动	单项筹资活动占收到或支付筹资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上且金额大于 1 亿元
重要的非全资子公司	子公司净资产占合并报表净资产的 5%以上，或子公司净利润绝对值占合并报表净利润绝对值的 10%以上
重要的合营企业/联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占合并报表净资产的 1%以上且金额大于 1,500 万元，或长期股权投资权益法下投资损益绝对值占合并报表净利润绝对值的 10%以上

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

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

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

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

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

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

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

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

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

(2) 合并财务报表编制的方法

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

本公司合并范围内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注五、14 “长期股权投资” 或本附注五、10 “金融工具”。

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

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注五、14 “长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

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

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注五、14 “长期股权投资”（2）② “权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 发生外币交易时折算汇率的确定方法

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

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

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

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

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

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(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) 本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) 本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

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

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。其中：

<1> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

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

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

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

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

4) 权益工具

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

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

② 金融资产减值

1) 减值准备的确认方法

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

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

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

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

除上述计量方法以外的金融资产，本公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资

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

2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

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

4) 金融资产减值的会计处理方法

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

5) 各类金融资产信用损失的确定方法

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、合同资产、其他流动资产、债权投资、其他债权投资等。

<1> 按信用风险特征组合计提信用减值损失的应收款项和合同资产

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收票据组合 1—银行承兑汇票	票据承兑人	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收票据组合 2—商业承兑汇票(账龄组合)		
应收账款组合 1—关联方组合	合并范围内的公司	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，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款组合 2—外部客户(账龄组合)	非合并范围内的公司及第三方客户	
其他应收款组合 1—关联方组合	合并范围内的公司	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

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款组合 2—其他	款项性质	内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产组合 1—关联方组合	合并范围内的公司	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，编制合同资产账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产组合 2—外部客户(账龄组合)	非合并范围内的公司及第三方客户	

<2> 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率
1 年以内(含，下同)	4.53%
1-2 年	25.00%
2-3 年	50.00%
3 年以上	100.00%

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

应收款项融资以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内(含一年)的，列报为应收款项融资。公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

其他债权投资主要核算以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债券投资等，自初始确认日起到期期限在一年以上的应收款项融资，也列报为其他债权投资。对于其他债权投资(包含列报在其他债权投资中的包含重大融资成分的应收款项融资)，公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。对于不包含重大融资成分的应收款项融资，公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

<3> 按单项计提预期信用损失的应收款项和合同资产的认定标准

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

③ 终止确认金融资产转移的确认依据和计量方法

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

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

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

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

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

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

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

④ 核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司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，包括短期借款、应付票据、应付账款、吸收存款及同业存放、其他应付款、一年内到期的非流动负债、其他流动负债、长期借款及其他非流动负债等。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。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

(4) 后续计量

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

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

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

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

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

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

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、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、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

对周转材料采用一次转销法进行摊销。

12、合同资产

合同资产指已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。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。

13、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

本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。

14、长期股权投资

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

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

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

(2) 后续计量及损益确认方法

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

① 成本法核算的长期股权投资

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

② 权益法核算的长期股权投资

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

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

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

③ 收购少数股权

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

④ 处置长期股权投资

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

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

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

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

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

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

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

长期股权投资减值准备的确认标准、计提方法详见附注五、21“长期资产减值”。

15、投资性房地产

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

(1) 采用成本模式计量

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	10 年-40 年	4.00%-10.00%	2.25%-9.60%
土地使用权	20 年-50 年	-	2.00%-5.00%

采用成本模式的投资性房地产减值准备的确认标准、计提方法详见附注五、21“长期资产减值”。

16、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-40 年	5.00%-10.00%	2.25%-11.88%
机器设备	年限平均法	3 年-15 年	3.00%-10.00%	6.00%-32.33%
运输设备	年限平均法	3 年-10 年	3.00%-10.00%	9.00%-32.33%
办公及电子设备	年限平均法	3 年-10 年	0.00%-10.00%	9.00%-33.33%

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
房屋及建筑物	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%-50.00%

固定资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注五、21 “长期资产减值”。

17、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。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注五、21 “长期资产减值”。

18、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。

19、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	结合产权证使用年限，合理确定在实际可使用寿命期间内平均摊销，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	-
软件	5 年	-
专利	10 年	-
客户资源	10 年	-

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，企业应当在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据证明，无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产减值准备的减值测试方法和计提方法详见附注五、21 “长期资产减值”。

(4) 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。

20、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。

21、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。

22、长期待摊费用

长期待摊费用是本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(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
固定资产装修及改造费	3-10 年
软件服务费	5 年
工模具费	3 年

23、合同负债

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

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

(1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

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

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

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

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益；
- 2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；

3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

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

<1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

<2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

<3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；

<4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

<5> 客户已接受该商品；

<6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 公司具体收入确认如下：

公司的收入主要来源于产品销售，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，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。客户取得商品控制权后，确认销售收入。

② 国外销售

出口商品收入确认时点为根据合同约定将货物发出并跨过装运港船舷日。

③ 网络销售

于商品用户确认收货时确认收入。

27、合同取得成本和合同履约成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

合同取得成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他流动资产”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

合同履约成本，即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 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同履约成本初始确认摊销期限未超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“存货”，超过一年或一个正常营业周期的，会计报表列报为“其他非流动资产”。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

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。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

28、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。

29、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。

30、租赁

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

(1) 本公司作为承租人

本公司目前使用权资产类别主要包括房屋及建筑物和软件。

① 初始计量

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

② 后续计量

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

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	2-24 年	-	4.17%-50%
软件	年限平均法	3-5 年	-	20.00%-33.33%

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注五、21 “长期资产减值”。

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

③ 租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

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

⑤ 租赁负债

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

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

(2) 本公司作为出租人

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

① 经营租赁

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

② 融资租赁

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

31、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 本公司自 2023 年初开始执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

具体调整情况如下：

合并报表：

受重要影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整金额
递延所得税资产	29,478,803.15	35,799,717.89	6,320,914.74
递延所得税负债	58,785,986.88	65,106,901.62	6,320,914.74

母公司报表：

受重要影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日	2023 年 1 月 1 日	调整金额
递延所得税资产	4,810,387.43	8,310,229.88	3,499,842.45
递延所得税负债	19,275,286.25	22,775,128.70	3,499,842.45

(2) 会计估计变更

本报告期不存在重要会计估计变更情况。

32、会计差错更正

于 2023 年 6 月 9 日，公司召开第十届董事会第十二次会议和第十届监事会第七次会议，审议通过了《上海凤凰关于前期会计差错更正及追溯调整的议案》，具体情况如下：

于 2015 年 7 月，公司以人民币 53,000.00 万元收购江苏华久辐条制造有限公司(以下简称：华久辐条)100%股权，根据《企业会计准则 20 号——企业合并》中关于非同一控制下企业合并的会计处理办法，公司于 2015 年 12 月完成本次收购，形成合并报表商誉金额 38,483.62 万元。2022 年度公司对华久辐条的商誉计提减值准备 35,900.00 万元。2023 年 5 月，公司对上述 2022 年计提商誉减值准备事项进行了复核，复核中发现，公司在 2018 年度和 2022 年度对华久辐条商誉进行减值测试过程中存在计算差错。根据《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》以及《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 19 号——财务信息的更正及相关披露(2020 年修订)》等有关规定，公司需采用追溯调整法对本项会计差错进行追溯调整，相应对公

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

司 2018 年度、2019 年度、2020 年度、2021 年度、2022 年度及 2023 年第一季度相关合并财务报表数据进行追溯调整，涉及的相关科目于本报告披露的期初数为追溯调整后金额，具体影响如下：

(1) 2022 年度财务报表相关影响：

对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

货币单位：人民币元

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
商誉	384,268,558.14	380,453,458.14	-3,815,100.00
非流动资产合计	1,499,107,789.83	1,495,292,689.83	-3,815,100.00
资产总计	3,020,961,138.25	3,017,146,038.25	-3,815,100.00
未分配利润	-74,208,594.72	-78,023,694.72	-3,815,100.00
归属于母公司所有者权益合计	2,115,683,374.47	2,111,868,274.47	-3,815,100.00
所有者权益合计	2,129,920,103.91	2,126,105,003.91	-3,815,100.00
负债和所有者权益总计	3,020,961,138.25	3,017,146,038.25	-3,815,100.00

对 2022 年度合并利润表的影响

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
资产减值损失(损失以“-”列示)	-360,694,274.06	-356,596,474.06	4,097,800.00
营业利润	-301,971,793.57	-297,873,993.57	4,097,800.00
利润总额	-310,405,915.66	-306,308,115.66	4,097,800.00
净利润	-314,716,836.74	-310,619,036.74	4,097,800.00
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	-312,138,463.87	-308,040,663.87	4,097,800.00
综合收益总额	-324,937,940.22	-320,840,140.22	4,097,800.00
归属于母公司所有的综合收益总额	-322,359,567.35	-318,261,767.35	4,097,800.00

(2) 2021 年度财务报表相关影响：

对 2021 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

货币单位：人民币元

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
商誉	743,402,111.49	735,489,211.49	-7,912,900.00
非流动资产合计	1,750,794,046.76	1,742,881,146.76	-7,912,900.00
资产总计	3,484,440,619.25	3,476,527,719.25	-7,912,900.00
未分配利润	269,362,818.83	261,449,918.83	-7,912,900.00
归属于母公司所有者权益合计	2,469,491,370.86	2,461,578,470.86	-7,912,900.00
所有者权益合计	2,486,313,107.18	2,478,400,207.18	-7,912,900.00
负债和所有者权益总计	3,484,440,619.25	3,476,527,719.25	-7,912,900.00

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 2020 年度财务报表相关影响：

对 2020 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

货币单位：人民币元

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
商誉	713,654,696.82	705,741,796.82	-7,912,900.00
非流动资产合计	1,503,956,607.64	1,496,043,707.64	-7,912,900.00
资产总计	2,687,434,284.00	2,679,521,384.00	-7,912,900.00
未分配利润	192,048,394.57	184,135,494.57	-7,912,900.00
归属于母公司所有者权益合计	1,901,516,654.99	1,893,603,754.99	-7,912,900.00
所有者权益合计	1,932,160,516.89	1,924,247,616.89	-7,912,900.00
负债和所有者权益总计	2,687,434,284.00	2,679,521,384.00	-7,912,900.00

(4) 2019 年度财务报表相关影响：

对 2019 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

货币单位：人民币元

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
商誉	384,836,183.44	376,923,283.44	-7,912,900.00
非流动资产合计	1,130,395,685.69	1,122,482,785.69	-7,912,900.00
资产总计	1,837,930,652.74	1,830,017,752.74	-7,912,900.00
未分配利润	137,169,898.39	129,256,998.39	-7,912,900.00
归属于母公司所有者权益合计	1,374,566,185.11	1,366,653,285.11	-7,912,900.00
所有者权益合计	1,458,906,985.42	1,450,994,085.42	-7,912,900.00
负债和所有者权益总计	1,837,930,652.74	1,830,017,752.74	-7,912,900.00

(5) 2018 年度财务报表相关影响：

对 2018 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

货币单位：人民币元

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
商誉	384,836,183.44	376,923,283.44	-7,912,900.00
非流动资产合计	1,166,065,786.99	1,158,152,886.99	-7,912,900.00
资产总计	1,768,313,417.49	1,760,400,517.49	-7,912,900.00
未分配利润	99,572,427.94	91,659,527.94	-7,912,900.00
归属于母公司所有者权益合计	1,338,751,998.94	1,330,839,098.94	-7,912,900.00
所有者权益合计	1,407,632,652.81	1,399,719,752.81	-7,912,900.00
负债和所有者权益总计	1,768,313,417.49	1,760,400,517.49	-7,912,900.00

对 2018 年度合并利润表的影响

项目	更正前金额	更正后金额	调整数
资产减值损失(损失以“-”列示)	-52,138,279.38	-60,051,179.38	-7,912,900.00
营业利润	-1,932,744.10	-9,845,644.10	-7,912,900.00
利润总额	9,149,843.69	1,236,943.69	-7,912,900.00
净利润	12,964,454.07	5,051,554.07	-7,912,900.00
归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	20,180,170.98	12,267,270.98	-7,912,900.00
综合收益总额	-6,841,191.82	-14,754,091.82	-7,912,900.00
归属于母公司所有的综合收益总额	374,525.09	-7,538,374.91	-7,912,900.00

33、重大会计判断和估计

本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，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

(1) 与租赁相关的重大会计判断和估计

① 租赁的识别

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

② 租赁的分类

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

③ 租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关

事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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。

(5) 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。

(6) 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。

(7) 折旧和摊销

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

(8) 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。

(9) 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。

34、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

本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，包括主营业务收入，主营业务成本，资产总额，负债总额等。本公司不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因。

经营分部，是指本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，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- ③ 本公司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。

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	增值额	5%、6%、9%、13%
城市维护建设税	应交流转税额	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	2%
房产税	房产余值、租赁收入	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%、30%
日本消费税	应税销售额	10%

2、主要的税收优惠及批文

(1) 子公司上海凤凰自行车有限公司于 2022 年 12 月 14 日获得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202231004945)，认定本公司为高新技术企业，认证有效期三年，该公司 2023 年度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 2021 年 11 月获得江苏省科学技术厅颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202132006774)，认定本公司为高新技术企业，认证有效期三年，该公司 2023 年度实际执行的企业所得税税率 15%。

(3) 子公司江苏华久辐条制造有限公司于 2021 年 11 月获得江苏省科学技术厅颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202132005826)，认定本公司为高新技术企业，认证有效期三年，该公司 2023 年度实际执行企业所得税税率 15%。

(4) 子公司天津爱赛克车业有限公司于 2022 年 12 月 19 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：GR202212002966)，认定本公司为高新技术企业，认证有效期三年，该公司 2023 年度实际执行企业所得税税率为 15%。

(5) 子公司上海凤凰自行车有限公司于 2022 年 12 月 14 日获得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号：GR202231004945)，认定本公司为高新技术企业，认证有效期三年，该公司 2023 年度实际执行企业所得税税率为 15%。

(6) 子公司天津天任车料有限公司于 2023 年 12 月 8 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：GR202312001929)，认定本公司为高新技术企业，认证有效期三年，该公司 2023 年度实际执行企业所得税税率为 15%。

七、合并财务报表主要项目附注

(以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,“期初”指 2023 年 1 月 1 日,“期末”指 2023 年 12 月 31 日,“上期期末”指 2022 年 12 月 31 日,“本期”指 2023 年度,“上期”指 2022 年度。)

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	332,716.89	262,908.90
银行存款	465,892,168.22	632,288,891.30
其他货币资金(注)	64,557,749.61	40,830,038.47
合计	<u>530,782,634.72</u>	<u>673,381,838.67</u>
其中：存放在境外的款项总额	12,473,341.56	7,174,530.30
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额(附注七、64)	49,703,446.86	40,479,513.56

注：其他货币资金主要系对外开具银行承兑汇票的保证金。

2、交易性金融资产

(1) 交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>205,471,544.46</u>	<u>146,328,381.66</u>
其中：债务工具投资	205,225,403.92	146,045,362.47
权益工具投资	246,140.54	283,019.19

3、应收票据

(1) 应收票据分类

类别	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	21,152,859.91	15,398,046.67
商业承兑汇票	=	=
合计	<u>21,152,859.91</u>	<u>15,398,046.67</u>

(2) 期末已质押的应收票据

于本报告期末，公司不存在已质押的应收票据。

(3) 期末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	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	-	2,134,241.70

(4) 本期实际核销的应收票据情况

本报告期公司不存在实际核销的应收票据。

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	292,438,953.43	282,971,487.66
1 至 2 年	18,019,303.65	13,059,786.13
2 至 3 年	12,574,329.29	495,706.52
3 年以上	188,723,424.28	188,457,726.80
合计	<u>511,756,010.65</u>	<u>484,984,707.11</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	179,076,172.32	34.99%	160,597,978.40	89.68%	18,478,193.92
按组合计提坏账准备	<u>332,679,838.33</u>	<u>65.01%</u>	<u>62,042,258.53</u>	18.65%	<u>270,637,579.80</u>
其中：按账龄组合	332,679,838.33	65.01%	62,042,258.53	18.65%	270,637,579.80
合计	<u>511,756,010.65</u>	<u>100.00%</u>	<u>222,640,236.93</u>	43.51%	<u>289,115,773.72</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	155,772,544.89	32.12%	141,142,352.61	90.61%	14,630,192.28
按组合计提坏账准备	<u>329,212,162.22</u>	<u>67.88%</u>	<u>62,743,067.83</u>	19.06%	<u>266,469,094.39</u>
其中：按账龄组合	329,212,162.22	67.88%	62,743,067.83	19.06%	266,469,094.39
合计	<u>484,984,707.11</u>	<u>100.00%</u>	<u>203,885,420.44</u>	42.04%	<u>281,099,286.67</u>

① 期末按单项计提坏账准备的重要应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户 1	61,828,013.09	61,828,013.09	100.00%	回款存在重大不确定性
客户 2	36,053,063.36	36,053,063.36	100.00%	回款存在重大不确定性
客户 3	20,469,137.85	20,469,137.85	100.00%	回款存在重大不确定性
其他客户	<u>60,725,958.02</u>	<u>42,247,764.10</u>	<u>69.57%</u>	/
合计	<u>179,076,172.32</u>	<u>160,597,978.40</u>	<u>89.68%</u>	

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

② 按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 按账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	277,869,179.16	12,590,098.88	4.53%
1 至 2 年	3,443,300.22	860,825.07	25.00%
2 至 3 年	5,552,048.72	2,776,024.36	50.00%
3 年以上	<u>45,815,310.23</u>	<u>45,815,310.22</u>	100.00%
合计	<u>332,679,838.33</u>	<u>62,042,258.53</u>	18.65%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动				期末余额
		计提	收回或转回	企业合并增加	汇率影响增加	
单项计提坏账准备	141,142,352.61	19,455,625.79	-	-	-	160,597,978.40
按账龄组合计提坏账准备	<u>62,743,067.83</u>	=	<u>500,205.93</u>	<u>1,320.65</u>	<u>-201,924.02</u>	<u>62,042,258.53</u>
合计	<u>203,885,420.44</u>	<u>19,455,625.79</u>	<u>500,205.93</u>	<u>1,320.65</u>	<u>-201,924.02</u>	<u>222,640,236.93</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本报告期不存在实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	应收账款账面余额	合同资产账面余额	应收账款和合同资产期末余额合计	占总金额比例	坏账准备期末余额
客户 1	非关联方	61,828,013.09	-	61,828,013.09	12.02%	61,828,013.09
客户 2	非关联方	47,722,138.61	-	47,722,138.61	9.28%	2,386,106.93
客户 3	非关联方	36,053,063.36	-	36,053,063.36	7.01%	36,053,063.36
客户 4	非关联方	20,469,137.85	-	20,469,137.85	3.98%	20,469,137.85
客户 5	非关联方	<u>18,649,927.91</u>	<u>2,213,933.14</u>	<u>20,863,861.05</u>	<u>4.06%</u>	<u>1,043,193.07</u>
合计		<u>184,722,280.82</u>	<u>2,213,933.14</u>	<u>186,936,213.96</u>	<u>36.35%</u>	<u>121,779,514.30</u>

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	85,585,948.40	3,297,690.47

(2) 期末已质押的应收款项融资

于本报告期末，公司不存在已质押的应收款项融资。

(3) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	128,801,638.67	-

(4) 本期实际核销的应收款项融资情况

本报告期公司不存在实际核销的应收款项融资。

(5) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期变动		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
银行承兑汇票	3,297,690.47	-	82,288,257.93	-	85,585,948.40	-

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	32,637,199.32	87.93%	51,882,212.58	93.10%
1 至 2 年	1,386,179.98	3.73%	1,785,766.68	3.20%
2 至 3 年	1,193,101.09	3.21%	742,282.15	1.33%
3 年以上	1,905,383.82	5.13%	1,322,045.16	2.37%
合计	<u>37,121,864.21</u>	<u>100.00%</u>	<u>55,732,306.57</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

单位名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
供应商 1	非关联方	6,944,068.59	18.71%	2023 年	货物未到
供应商 2	非关联方	6,648,604.24	17.91%	2023 年	货物未到
供应商 3	非关联方	2,999,665.51	8.08%	2023 年	货物未到
供应商 4	非关联方	1,500,616.43	4.04%	2023 年	货物未到
供应商 5	非关联方	1,203,517.46	3.24%	2023 年	货物未到
合计		<u>19,296,472.23</u>	<u>51.98%</u>		

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

7、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>25,523,752.69</u>	<u>14,942,356.46</u>
合计	<u>25,523,752.69</u>	<u>14,942,356.46</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	23,537,868.09	9,728,647.88
1 至 2 年	578,807.46	6,538,022.00
2 至 3 年	5,627,428.98	1,225,578.65
3 年以上	<u>20,740,574.65</u>	<u>21,707,830.75</u>
合计	<u>50,484,679.18</u>	<u>39,200,079.28</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
历年往来款项	14,999,452.56	14,999,452.56
代收代付及往来款	10,794,852.94	4,240,849.98
应收长期资产转让款	6,806,782.21	-
押金、备用金	3,835,149.12	6,497,082.82
出口退税	3,215,396.77	2,776,874.44
股权转让款	3,032,570.39	3,032,570.39
租赁保证金	3,020,811.71	3,020,811.71
代收品牌推广费	2,442,111.20	2,442,111.20
电商账户余额	65,000.00	125,000.00
其他	<u>2,272,552.28</u>	<u>2,065,326.18</u>
合计	<u>50,484,679.18</u>	<u>39,200,079.28</u>

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	979,059.95	-	23,278,662.87	24,257,722.82
2023 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
-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	544,260.45	-	158,943.22	703,203.67
本期转回	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	1,523,320.40	-	23,437,606.09	24,960,926.49

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	汇率影响增加	
单项计提坏账准备	3,969,251.62	-	140,273.90	-	3,828,977.72
按账龄组合计提坏账准备	20,288,471.20	843,477.57	=	=	21,131,948.77
合计	24,257,722.82	843,477.57	140,273.90	=	24,960,926.49

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

本报告期不存在实际核销的其他应收款情况。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
客户 1	应收长期资产转让款	6,806,782.21	1 年以内	13.48%	340,339.11
客户 2	代收代付款	3,640,780.00	1 年以内	7.21%	182,039.00
客户 3	出口退税	3,215,396.77	1 年以内	6.37%	-
客户 4	股权转让款	3,032,570.39	2-3 年	6.01%	3,032,570.39
客户 5	历年往来款项	2,993,666.12	3 年以上	5.93%	2,993,666.12
合计		19,689,195.49		39.00%	6,548,614.62

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	125,212,357.84	8,229,666.51	116,982,691.33	114,733,251.64	9,368,178.82	105,365,072.82
库存商品	131,097,060.63	903,665.14	130,193,395.49	114,603,628.61	836,214.88	113,767,413.73
在产品	31,056,024.36	-	31,056,024.36	37,706,761.66	-	37,706,761.66

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
发出商品	41,713,484.62	-	41,713,484.62	33,796,313.69	-	33,796,313.69
委托加工物资	1,081,548.13	-	1,081,548.13	419,811.10	-	419,811.10
周转材料	<u>68,331.64</u>	<u>68,331.64</u>	-	<u>30,696.78</u>	-	<u>30,696.78</u>
合计	<u>330,228,807.22</u>	<u>9,201,663.29</u>	<u>321,027,143.93</u>	<u>301,290,463.48</u>	<u>10,204,393.70</u>	<u>291,086,069.78</u>

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	汇率影响减少	
原材料	9,368,178.82	-	-	811,005.39	327,506.92	8,229,666.51
库存商品	<u>836,214.88</u>	<u>93,213.45</u>	-	-	<u>25,763.19</u>	<u>903,665.14</u>
周转材料	-	<u>68,331.64</u>	-	-	-	<u>68,331.64</u>
合计	<u>10,204,393.70</u>	<u>161,545.09</u>	-	<u>811,005.39</u>	<u>353,270.11</u>	<u>9,201,663.29</u>

9、合同资产

(1) 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
产品销售合同	<u>2,605,484.65</u>	<u>130,274.26</u>	<u>2,475,210.39</u>	<u>4,052,987.52</u>	<u>202,649.38</u>	<u>3,850,338.14</u>
合计	<u>2,605,484.65</u>	<u>130,274.26</u>	<u>2,475,210.39</u>	<u>4,052,987.52</u>	<u>202,649.38</u>	<u>3,850,338.14</u>

(2) 本期内账面价值发生重大变动的金额和原因

本报告期内，公司不存在账面价值发生重大变动的金额。

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	<u>2,605,484.65</u>	<u>100.00%</u>	<u>130,274.26</u>	5.00%	<u>2,475,210.39</u>
其中：按账龄组合	2,605,484.65	100.00%	130,274.26	5.00%	2,475,210.39
合计	<u>2,605,484.65</u>	<u>100.00%</u>	<u>130,274.26</u>	5.00%	<u>2,475,210.39</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按组合计提坏账准备	<u>4,052,987.52</u>	<u>100.00%</u>	<u>202,649.38</u>	5.00%	<u>3,850,338.14</u>
其中：按账龄组合	4,052,987.52	100.00%	202,649.38	5.00%	3,850,338.14
合计	<u>4,052,987.52</u>	<u>100.00%</u>	<u>202,649.38</u>	5.00%	<u>3,850,338.14</u>

① 按单项计提坏账准备：

本报告期末不存在按单项计提坏账准备的合同资产。

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄组合

名称	期末余额		
	合同资产	坏账准备	计提比例
1 年以内	<u>2,605,484.65</u>	<u>130,274.26</u>	5.00%
合计	<u>2,605,484.65</u>	<u>130,274.26</u>	5.00%

(4) 本期合同资产计提坏账准备情况

项目	本期计提	本期收回	本期转销/核销 或转回	原因
产品销售合同	=	<u>72,375.12</u>	=	
合计	=	=	=	

(5) 本期实际核销的合同资产情况

本报告期不存在实际核销的合同资产情况。

10、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
委托贷款余额(注)	100,198,899.36	28,000,000.00
减：委托贷款减值准备	1,001,988.99	7,000,000.00
委托贷款净额	99,196,910.37	21,000,000.00
定期存款	20,285,433.33	-
待抵扣进项税	25,231,490.95	15,711,048.75
境外子公司预缴的税费	<u>535,623.89</u>	<u>25,984.58</u>
合计	<u>145,249,458.54</u>	<u>36,737,033.33</u>

注：于 2023 年 1 月，公司委托招商银行股份有限公司镇江分行向丹阳市新城水利建设发展有限公司发放贷款计人民币 10,000.00 万元。贷款期限自 2023 年 1 月 17 日至 2024 年 1 月 16 日止，贷款年利率为 6.90%，贷款用途为支付苗木款。截至本报告期出具日，上述委托贷款已全部收回。

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

11、债权投资

(1) 债权投资情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
期限超过一年 的定期存款	30,749,583.33	-	30,749,583.33	-	-	-
小计	<u>30,749,583.33</u>	=	<u>30,749,583.33</u>	=	=	=
减：一年内到期 的债权投资	-	-	-	-	-	-
合计	<u>30,749,583.33</u>	=	<u>30,749,583.33</u>	=	=	=

(2) 期末的债权投资

项目	期末余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金
上海金山惠民村镇银行单位定 期存款	<u>30,000,000.00</u>	3.50%	3.50%	2026/4/18	=
合计	<u>30,000,000.00</u>				=

(3) 本期实际核销的债权投资情况

本报告期不存在实际核销的债权投资情况。

12、其他债权投资

(1) 其他债权投资情况

项目	期初余额	应计利息	利息调整	本期公允价值	期末余额
				变动	
可转让大额存单	50,705,743.50	2,025,833.33	-	-	112,025,833.33
小计	<u>50,705,743.50</u>	<u>2,025,833.33</u>	=	=	<u>112,025,833.33</u>
减：一年内到期的其他债权投资	-	-	-	-	-
合计	<u>50,705,743.50</u>	<u>2,025,833.33</u>	=	=	<u>112,025,833.33</u>

(续上表)

项目	成本	累计公允价值	累计在其他综	备注
		变动	合收益中确认 的损失准备	
可转让大额存单	110,000,000.00	-	-	
合计	<u>110,000,000.00</u>	=	=	
减：一年内到期的其他债权投资	-	-	-	
合计	<u>110,000,000.00</u>	=	=	

注：于 2023 年 12 月 31 日，本公司可转让大额存单之摊余成本与其公允价值无重大差异。

(2) 期末的其他债权投资

项目	期末余额			
	面值	票面利率	到期日	逾期本金
三年期可转让大额存单	10,000,000.00	3.40%	2026/4/4	-
三年期可转让大额存单	10,000,000.00	3.40%	2026/4/10	-
三年期可转让大额存单	<u>90,000,000.00</u>	3.40%	2026/6/2	=
合计	<u>110,000,000.00</u>			=

(续上表)

项目	期初余额			
	面值	票面利率	到期日	逾期本金
三年期可转让大额存单	<u>50,000,000.00</u>	3.45%	2025/7/29	=
合计	<u>50,000,000.00</u>			=

(3) 本期实际核销的其他债权投资情况

本报告期不存在实际核销的其他债权投资情况。

13、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		增加投资	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	15,003,645.41	-	-	-6,165,947.20	-	-
上海巨凤自行 车有限公司	17,383,966.90	-	-	2,145,869.95	-	-
上海凤凰设备 租赁有限公司 (注 1)	-	-	-	-	-	-
凤凰(天津)自行 车有限公司(注 2)	-	-	-	-	-	-
上海凤长军谷 科技发展有限 公司	2,280,166.19	-	-	-	-	-

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		增加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
上海金山嘴渔 家湾餐饮管理 有限公司	1,920,798.95	-	-	280,793.45	-	-
上海凤凰美乐 企业管理有限 公司	2,149,114.39	-	-	-645,720.53	-	-
上海凤凰驿站 体育文化发展 有限公司(附注 九、1)	321,204.57	-	-	-150,993.72	-	-
小计	<u>39,058,896.41</u>	=	=	<u>-4,535,998.05</u>	=	=
合计	<u>39,058,896.41</u>	=	=	<u>-4,535,998.05</u>	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
联营企业：						
上海凤凰地产 有限公司	-	-	-	8,837,698.21	-	-
上海巨凤自行 车有限公司	3,702,661.47	-	-	15,827,175.38	-	-
上海凤凰设备 租赁有限公司 (注 1)	-	-	-	-	-	-
凤凰(天津)自行 车有限公司(注 2)	-	-	-	-	-	-
上海凤长军谷 科技发展有限公司	-	-	-	2,280,166.19	2,280,166.19	2,280,166.19
上海金山嘴渔 家湾餐饮管理 有限公司	-	-	-	2,201,592.40	-	-
上海凤凰美乐 企业管理有限 公司	-	-	-	1,503,393.86	-	-

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
上海凤凰驿站	-	-	-170,210.85	-	-	-
体育文化发展有限公司(附注九、1)						
小计	3,702,661.47	=	-170,210.85	30,650,026.04	2,280,166.19	2,280,166.19
合计	3,702,661.47	=	-170,210.85	30,650,026.04	2,280,166.19	2,280,166.19

注 1：公司对上海凤凰设备租赁有限公司的初始投资成本计人民币 150.00 万元。截至本期末，被投资单位已发生超额亏损(附注十、2(4))，上述被投资企业长期股权投资之账面价值为零。

注 2：公司对凤凰(天津)自行车有限公司的初始投资成本计人民币 360.00 万元，持股比例为 30%。截至本报告期末，公司享有的被投资企业净资产份额为 416,915.75 元(2022 年 12 月 31 日：-1,972,128.28 元)。于本报告出具日前，上述被投资企业处于注销清算过程中。于本期末，公司未将其投资收益进行恢复。

14、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他
上海金开融资担保有限公司	80,825,720.46	-	-	-	-	-
上海浦东发展银行股份有限公司	48,863,585.68	-	-	-	-3,918,364.39	-
上海金山金开小额贷款有限公司	30,498,477.23	-	-	-	-	-
上海国屹投资管理有限公司	16,675,000.00	8,325,000.00	-	-	-	-
交通银行股份有限公司	19,221,098.16	-	-	4,338,939.88	-	-
申万宏源集团股份有限公司	18,157,655.50	-	-	1,231,800.76	-	-

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	本期计入 其他综合收益 的利得	本期计入 其他综合收益 的损失	其他
苏州屋伏石网络科技有限公司	-	-	-	-	-	-
上海摩亨网络科技有限公司	-	-	-	-	-	-
上海国嘉实业股份有限公司	-	-	-	-	-	-
其他	3,977,759.68	-	800,000.00	76,551.57	-	-1,287.00
合计	218,219,296.71	8,325,000.00	800,000.00	5,647,292.21	-3,918,364.39	-1,287.00

(续上表)

项目	期末余额	本期确认的 股利收入	累计计入 其他综合收益 的利得	累计计入 其他综合收益 的损失	指定为以公允 价值计量且其 变动计入其他 综合收益的原 因
上海金开融资担保有限公司	80,825,720.46	-	845,720.46	-	出于战略目的而计划长期持有
上海浦东发展银行股份有限公司	44,945,221.29	2,147,849.92	47,746,173.04	-3,918,364.39	出于战略目的而计划长期持有
上海金山金开小额贷款有限公司	30,498,477.23	-	-	-14,501,522.77	出于战略目的而计划长期持有
上海国屹投资管理有限公司	25,000,000.00	-	-	-	出于战略目的而计划长期持有
交通银行股份有限公司	23,560,038.04	1,512,546.33	18,190,658.04	-	出于战略目的而计划长期持有
申万宏源集团股份有限公司	19,389,456.26	136,866.75	16,027,315.26	-	出于战略目的而计划长期持有
苏州屋伏石网络科技有限公司	-	-	-	-3,000,000.00	出于战略目的而计划长期持有
上海摩亨网络科技有限公司	-	-	-	-2,000,000.00	出于战略目的而计划长期持有
上海国嘉实业股份有限公司	-	-	-	-371,410.00	出于战略目的而计划长期持有
其他	3,253,024.25	34,405.20	560,188.40	-78,536.95	出于战略目的而计划长期持有
合计	227,471,937.53	3,831,668.20	83,370,055.20	-23,869,834.11	

(2) 本期存在终止确认的情况说明

项目	因终止确认转	因终止确认转	终止确认 的原因
	入留存收益的 累计利得	入留存收益的 累计损失	

上海湾区凤凰科技服务有限公司	-	-	转让
----------------	---	---	----

注：本公司对上海湾区凤凰科技服务有限公司（以下简称“湾区凤凰”）的初始投资成本计人民币 80.00 万元，根据公司 2022 年 3 月股东会决议决定以 80 万元挂牌转让湾区凤凰 20%股份。2022 年 12 月上海及酷实业中心同意举牌受让在上海联合产权交易所有限公司公告的湾区凤凰 20%股权项目(项目编号:G32022SH1000457)，受让价格以在上海联合产权交易所挂牌转让价为底价。公司于 2023 年 2 月收到股权转让款 80 万元，并于 2023 年 3 月完成股权工商变更。

15、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	土地使用权	合计
① 账面原值			
期初余额	322,946,471.21	62,342,156.74	385,288,627.95
本期增加金额	-	104,803,100.00	104,803,100.00
其中：购置	-	104,803,100.00(注)	104,803,100.00
本期减少金额	2,128,585.62	-	2,128,585.62
其中：处置或报废	2,128,585.62	-	2,128,585.62
期末余额	320,817,885.59	167,145,256.74	487,963,142.33
② 累计折旧和累计摊销			
期初余额	122,777,972.04	17,519,604.56	140,297,576.60
本期增加金额	10,161,447.71	4,292,139.44	14,453,587.15
其中：计提或摊销	10,161,447.71	4,292,139.44	14,453,587.15
本期减少金额	1,037,154.11	-	1,037,154.11
其中：处置或报废	1,037,154.11	-	1,037,154.11
期末余额	131,902,265.64	21,811,744.00	153,714,009.64
③ 减值准备			
期初余额	1,462,376.30	-	1,462,376.30
本期增加金额	-	-	-
本期减少金额	1,462,376.30	-	1,462,376.30
其中：处置或报废	1,462,376.30	-	1,462,376.30
期末余额	-	-	-
④ 账面价值			
期末账面价值	188,915,619.95	145,333,512.74	334,249,132.69
期初账面价值	198,706,122.87	44,822,552.18	243,528,675.05

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

注：系由于本公司按照上海市金山区有关规划调整要求，将其持有的金山区山阳镇 5 街坊 175/10 丘土地由工业用地转变为商业办公文化混合用地而补交的土地出让金 10,480.31 万元。截至 2023 年 12 月 31 日，公司尚未完成产证变更。

16、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	280,765,789.60	309,069,531.08
固定资产清理	=	=
合计	<u>280,765,789.60</u>	<u>309,069,531.08</u>

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及 电子设备	合计
账面原值					
期初余额	209,251,938.78	266,127,383.02	23,113,278.57	20,112,549.63	518,605,150.00
本期增加金额	6,354,621.62	8,676,876.52	15,673.23	2,559,670.83	17,606,842.20
其中：购置	8.00	5,185,919.96	15,673.23	1,679,530.35	6,881,131.54
在建工程转入	6,354,613.62	3,490,956.56	-	748,361.06	10,593,931.24
企业合并增加(附注九、1)	-	-	-	131,779.42	131,779.42
本期减少金额	1,045,529.09	16,313,093.25	4,332,749.59	1,236,800.27	22,928,172.20
其中：处置或报废	278,448.28	16,237,468.38	4,289,084.98	1,161,298.25	21,966,299.89
汇率影响	767,080.81	75,624.87	43,664.61	75,502.02	961,872.31
期末余额	214,561,031.31	258,491,166.29	18,796,202.21	21,435,420.19	513,283,820.00
累计折旧					
期初余额	61,826,514.98	112,648,891.17	17,178,369.68	14,221,295.34	205,875,071.17
本期增加金额	4,965,460.03	26,551,729.33	1,737,156.32	3,608,708.39	36,863,054.07
其中：计提	4,965,460.03	26,551,729.33	1,737,156.32	3,566,121.85	36,820,467.53
企业合并增加(附注九、1)	-	-	-	42,586.54	42,586.54
本期减少金额	477,345.65	7,910,166.55	4,028,150.73	1,138,213.70	13,553,876.63
其中：处置或报废	51,802.93	7,846,199.45	3,990,867.47	1,072,448.76	12,961,318.61
汇率影响	425,542.72	63,967.10	37,283.26	65,764.94	592,558.02
期末余额	66,314,629.36	131,290,453.95	14,887,375.27	16,691,790.03	229,184,248.61
减值准备					
期初余额	3,357,947.04	291,688.00	-	10,912.71	3,660,547.75
本期增加金额	-	-	-	8,311.08	8,311.08
其中：计提	-	-	-	-	-
企业合并增加(附注九、1)	-	-	-	8,311.08	8,311.08

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及 电子设备	合计
本期减少金额	294,430.19	21,790.77	-	18,856.08	335,077.04
其中：处置或报废	226,645.35	20,958.09	-	-	247,603.44
汇率影响	67,784.84	832.68	-	18,856.08	87,473.60
期末余额	3,063,516.85	269,897.23	-	367.71	3,333,781.79
账面价值					
期末账面价值	145,182,885.10	126,930,815.11	3,908,826.94	4,743,262.45	280,765,789.60
期初账面价值	144,067,476.76	153,186,803.85	5,934,908.89	5,880,341.58	309,069,531.08

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	6,817,720.83	无法办理产权证

③ 本报告期末，本公司受限制的固定资产见附注七、64。

17、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	11,856,785.11	18,353,223.26

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
精品车间改造项目	7,049,009.19	-	7,049,009.19	13,333,595.54	-	13,333,595.54
其他工程	5,663,950.05	856,174.13	4,807,775.92	5,875,801.85	856,174.13	5,019,627.72
合计	12,712,959.24	856,174.13	11,856,785.11	19,209,397.39	856,174.13	18,353,223.26

② 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定 资产金额	其他减少金额	期末余额
精品车间改造项目	26,000,000.00	13,333,595.54	818,388.33	7,102,974.68	-	7,049,009.19

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利息 资本化率	资金来源
精品车间改造 项目	54.43%	54.43%	-	-	-	自筹

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

18、使用权资产

项目	房屋及建筑物	软件	合计
(1) 账面原值			
期初余额	64,153,067.07	1,587,466.08	65,740,533.15
本年增加金额	25,262,437.48	-	25,262,437.48
其中：新增租赁	25,262,437.48	-	25,262,437.48
本年减少金额	13,957,898.34	65,035.23	14,022,933.57
其中：租赁到期	13,957,898.34	-	13,957,898.34
汇率影响	-	65,035.23	65,035.23
期末余额	75,457,606.21	1,522,430.85	76,980,037.06
(2) 累计折旧			
期初余额	26,268,554.86	512,401.57	26,780,956.43
本年增加金额	23,163,390.07	305,316.92	23,468,706.99
其中：计提	23,163,390.07	305,316.92	23,468,706.99
本年减少金额	13,880,393.14	21,822.79	13,902,215.93
其中：租赁到期	13,880,393.14	-	13,880,393.14
汇率影响	-	21,822.79	21,822.79
期末余额	35,551,551.79	795,895.70	36,347,447.49
(3) 减值准备			
期初余额	-	-	-
本年增加金额	-	-	-
本年减少金额	-	-	-
期末余额	-	-	-
(4) 账面价值			
期末账面价值	39,906,054.42	726,535.15	40,632,589.57
期初账面价值	37,884,512.21	1,075,064.51	38,959,576.72

19、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	客户资源	软件	合计
① 账面原值					
期初余额	67,307,789.33	65,830,226.18	47,920,000.00	2,161,986.39	183,220,001.90
本期增加金额	-	-	-	100,334.33	100,334.33
其中：购置	-	-	-	100,334.33	100,334.33
本期减少金额	266,122.10	74,191.98	-	4,576.66	344,890.74
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
汇率影响	266,122.10	74,191.98	-	4,576.66	344,890.74
期末余额	67,041,667.23	65,756,034.20	47,920,000.00	2,257,744.06	182,975,445.49

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	土地使用权	专利权	客户资源	软件	合计
② 累计摊销					
期初余额	7,559,124.53	30,305,949.59	9,848,000.00	914,649.59	48,627,723.71
本期增加金额	2,437,807.15	10,848,290.57	4,792,000.00	350,885.09	18,428,982.81
其中：计提	2,437,807.15	10,848,290.57	4,792,000.00	350,885.09	18,428,982.81
本期减少金额	-	-	-	1,686.94	1,686.94
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
汇率影响	-	-	-	1,686.94	1,686.94
期末余额	9,996,931.68	41,154,240.16	14,640,000.00	1,263,847.74	67,055,019.58
③ 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-
④ 账面价值					
期末账面价值	57,044,735.55	24,601,794.04	33,280,000.00	993,896.32	115,920,425.91
期初账面价值	59,748,664.80	35,524,276.59	38,072,000.00	1,247,336.80	134,592,278.19

20、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
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	328,818,513.38	-	-	-	-	328,818,513.38
天津天任车料 有限公司	<u>30,229,812.55</u>	=	=	=	=	<u>30,229,812.55</u>
合计	<u>743,884,509.37</u>	=	=	=	=	<u>743,884,509.37</u>

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
江苏华久辐条 制造有限公司	362,815,100.00	-	-	-	-	362,815,100.00
天津爱赛克车 业有限公司	-	-	-	-	-	-

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
天津天任车料 有限公司	615,951.23	13,923,545.56	=	=	=	14,539,496.79
合计	363,431,051.23	13,923,545.56	=	=	=	377,354,596.79

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

① 公司于 2015 年 11 月收购江苏华久辐条制造有限公司(以下简称“华久辐条”)100%股权，收购价格根据上海财瑞资产评估有限公司出具的沪财瑞评报字(2015)第 2042 号《资产评估报告》，华久辐条收益法的评估值为人民币 53,000.00 万元，经确认的购并日华久辐条的账面各项可辨认资产、负债的公允价值净额为 14,516.38 万元；该评估价值与可辨认净资产的差异形成商誉，计人民币 38,483.62 万元确认为商誉。本次收购不涉及或有对价。该企业合并取得的商誉将子公司自行车生产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。

② 公司于 2020 年 12 月收购天津爱赛克车业有限公司(以下简称“天津爱赛克”)100%股权，收购价格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《资产评估报告》，天津爱赛克收益法的评估值为人民币 48,400.00 万元，经确认的购并日天津爱赛克的账面各项可辨认资产、负债的公允价值净额为 9,916.38 万元；该评估价值与可辨认净资产的差异形成商誉，计人民币 32,881.85 万元确认为商誉。本次收购不涉及或有对价。该企业合并取得的商誉将子公司自行车生产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。

③ 公司于 2021 年 3 月收购天津天任车料有限公司 100%股权，收购价格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《上海凤凰企业（集团）股份有限公司拟支付现金购买资产所涉及的天津天任车料有限公司股东全部权益价值评估报告》，天津天任车料有限公司资产基础法的评估值为人民币 17,867.30 万元。本次收购不涉及或有对价。该评估价值与可辨认净资产的差异形成商誉，计人民币 3,022.98 万元。该企业合并取得的商誉将子公司自行车生产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。

(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

① 华久辐条资产组的可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额确定。公允价值采用重置成本法确定，处置费用主要考虑设备的销售费用及资产交易过程中的相关税费。最终结论采用公允价值减处置费用作为资产组预计可收回金额。

进行商誉减值测试时，公司将相关资产组(含整体商誉)的账面价值与其未来可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额之归属于母公司的部分计入当期损益。于 2023 年度，

与商誉相关的资产组或资产组组合并未因商誉对应公司不再存续而发生变更，资产组或资产组组合对应的商誉分摊亦未发生变化。

根据公司委托的上海财瑞资产评估有限公司对华久辐条的商誉进行减值测试后出具的沪财瑞评报字（2024）第 2025 号评估报告，包含整体商誉的资产组可收回金额为 9,603.59 万元。截止至 2023 年 12 月 31 日，公司包含整体商誉的资产组账面价值为 9,392.47 万元，本期对华久辐条的商誉无须计提减值准备。

② 天津爱赛克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为 11.40% (2022 年 12 月 31 日为 11.55%)。

进行商誉减值测试时，公司将相关资产组(含整体商誉)的账面价值与其未来可收回金额进行比较，如果可收回金额低于账面价值，相关差额之归属于母公司的部分计入当期损益。于 2023 年度，与商誉相关的资产组或资产组组合并未因商誉对应公司不再存续而发生变更，资产组或资产组组合对应的商誉分摊亦未发生变化。

根据公司委托的上海财瑞资产评估有限公司对天津爱赛克的商誉进行减值测试后出具的沪财瑞评报字（2024）第 2024 号评估报告，包含整体商誉的资产组可收回金额为 42,300.00 万元。截止至 2023 年 12 月 31 日，公司包含整体商誉的资产组账面价值为 41,065.33 万元，本期对天津爱赛克的商誉无须计提减值准备。

③ 天津天任车料有限公司因取得的资产公允价值与计税基础的差异而确认的商誉 3,022.98 万元，每年度随着递延所得税负债的转回而同步减少相同金额的商誉。

21、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	本期其他减少	期末余额
固定资产装修及改造费	8,921,118.30	6,512,961.54	4,267,225.29	-	11,166,854.55
工模具费	601,251.37	-	51,383.00	549,868.37	-
鼎捷平台使用费用	251,984.14	-	185,917.77	-	66,066.37
合计	9,774,353.81	6,512,961.54	4,504,526.06	549,868.37	11,232,920.92

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

22、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	128,007,803.37	25,450,103.37	114,935,152.10	22,598,375.98
租赁负债	32,230,327.04	5,897,473.55	35,654,085.01	6,847,163.68
递延收益	11,153,614.13	1,673,042.12	11,926,395.45	2,714,058.86
可抵扣亏损	2,744,745.34	411,711.80	20,561,468.52	3,084,220.28
交易性金融资产公允价值变动	<u>185,399.68</u>	<u>46,349.92</u>	<u>2,223,596.37</u>	<u>555,899.09</u>
合计	<u>174,321,889.56</u>	<u>33,478,680.76</u>	<u>185,300,697.45</u>	<u>35,799,717.89</u>

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
非同一控制企业合并资产评估增值	147,050,792.07	22,057,618.81	168,880,801.02	36,410,540.83
其他权益工具投资公允价值变动	78,605,970.36	19,651,492.59	76,877,042.53	19,219,260.63
使用权资产	36,271,308.39	6,439,269.78	32,806,518.42	6,320,914.74
免租期分摊租金收入	7,375,365.76	1,843,841.44	7,430,962.06	1,857,740.52
固定资产一次性扣除	7,368,316.73	1,105,247.51	8,159,819.21	1,223,972.88
交易性金融资产公允价格变动	<u>219,520.16</u>	<u>54,269.02</u>	<u>297,888.05</u>	<u>74,472.02</u>
合计	<u>276,891,273.47</u>	<u>51,151,739.15</u>	<u>294,453,031.29</u>	<u>65,106,901.62</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	150,920,128.46	518,382,464.43
可抵扣亏损	141,767,652.68	115,972,370.23
内部交易未实现毛利	8,561,311.97	8,390,402.30
衍生金融负债公允价值变动	132,356.65	5,005,301.34
递延收益	527,027.02	653,513.51
租赁负债之税会差异	<u>4,329,101.62</u>	<u>517,842.11</u>
合计	<u>306,237,578.40</u>	<u>648,921,893.92</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	期末金额	期初金额	备注
2023	-	5,234,502.58	
2024	10,110,495.78	13,822,594.32	
2025	20,391,379.13	20,391,379.13	

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

年份	期末金额	期初金额	备注
2026	34,534,184.82	34,534,184.82	
2027	39,244,964.04	41,989,709.38	
2028	<u>37,486,628.91</u>	-	
合计	<u>141,767,652.68</u>	<u>115,972,370.23</u>	

23、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期资产预付款	1,068,913.66	25,379,020.00

24、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	304,204,695.48	67,528,737.02
保证借款	5,021,300.00	7,199,172.64
期末未终止确认的票据贴现	<u>871,778.82</u>	<u>408,187.37</u>
合计	<u>310,097,774.30</u>	<u>75,136,097.03</u>

注：上述抵押具体情况详见本财务报表附注七、64。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

本报告期末公司不存在已逾期未偿还的短期借款。

25、衍生金融负债

项目	期末余额	期初余额
远期外汇合同	317,756.33	7,228,897.71

26、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	160,777,336.81	158,817,847.87

27、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付货款	237,714,597.20	213,246,752.00
应付工程款	2,514,066.70	956,169.00
应付服务费	<u>621,601.73</u>	<u>613,890.63</u>
合计	<u>240,850,265.63</u>	<u>214,816,811.63</u>

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款情况

于 2023 年 12 月 31 日，不存在账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。

28、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收房屋租赁款等	1,619,690.08	1,613,037.54

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项情况

于 2023 年 12 月 31 日，不存在账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项。

29、合同负债

(1) 合同负债列示

项目	期末余额	期初余额
产品销售合同	30,663,279.82	28,882,737.07
服务费	3,603,229.61	13,899,395.11
合计	34,266,509.43	42,782,132.18

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要合同负债情况

于 2023 年 12 月 31 日，不存在账龄超过 1 年或逾期的重要合同负债。

30、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	41,912,490.80	190,441,304.15	202,019,214.09	30,334,580.86
离职后福利-设定提存计划	110,078.04	14,658,604.86	14,659,617.76	109,065.14
辞退福利	-	54,502.93	54,502.93	-
合计	42,022,568.84	205,154,411.94	216,733,334.78	30,443,646.00

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	39,351,335.62	155,824,153.65	167,660,383.59	27,515,105.68
职工福利费	1,645,271.07	16,421,440.66	16,589,845.49	1,476,866.24
社会保险费	94,827.96	10,846,110.72	10,685,222.08	255,716.60
其中：医疗保险费	94,806.36	7,878,427.47	7,938,253.97	34,979.86
工伤保险费	21.60	606,491.58	606,476.18	37.00
生育保险费	-	334,506.36	334,506.36	-
其他	-	2,026,685.31	1,805,985.57	220,699.74

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
住房公积金	23,141.08	5,155,638.00	5,124,633.29	54,145.79
工会经费和职工教育经费	797,915.07	2,193,961.12	1,959,129.64	1,032,746.55
合计	<u>41,912,490.80</u>	<u>190,441,304.15</u>	<u>202,019,214.09</u>	<u>30,334,580.86</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	91,897.31	12,822,254.94	12,823,210.94	90,941.31
企业年金缴费	237.90	410,038.82	392,390.79	17,885.93
失业保险费	17,942.83	1,426,311.10	1,444,016.03	237.90
合计	<u>110,078.04</u>	<u>14,658,604.86</u>	<u>14,659,617.76</u>	<u>109,065.14</u>

31、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	7,772,934.51	5,187,833.23
增值税	4,507,179.32	3,081,483.87
消费税	2,247,237.62	669,219.01
房产税	927,796.45	1,015,174.37
个人所得税	491,414.48	359,646.83
土地使用税	187,350.99	200,830.13
印花税	141,928.89	159,705.76
城建税	40,651.50	246,334.09
教育费附加及地方教育费附加	39,047.40	195,754.37
环保税	154.95	8,084.33
合计	<u>16,355,696.11</u>	<u>11,124,065.99</u>

32、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	232,400.00	232,400.00
其他应付款	144,960,215.67	176,997,484.34
合计	<u>145,192,615.67</u>	<u>177,229,884.34</u>

(1) 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利（注）	232,400.00	232,400.00

注：应付股利 232,400.00 为以前年度无法对外支付的红利。

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付天任股权款	-	17,867,000.00
历年往来款项	38,161,960.53	38,161,960.53
代收代付款及往来款项	31,978,401.73	30,630,264.13
托管资金	15,198,055.40	31,667,033.54
押金保证金	21,435,992.96	18,190,798.96
暂收款	10,498,790.28	15,617,057.82
预提费用	24,569,070.93	15,015,901.22
进出口业务费用	1,806,953.96	7,823,496.24
其他	<u>1,310,989.88</u>	<u>2,023,971.90</u>
合计	<u>144,960,215.67</u>	<u>176,997,484.34</u>

② 账龄超过 1 年或逾期的重要的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	<u>15,000,000.00</u>	未结算
合计	<u>15,000,000.00</u>	

33、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款(附注七、35)	7,786,027.78	7,474,149.05
一年内到期的租赁负债(附注七、36)	14,977,302.19	12,887,993.42
一年内到期的长期应付款(附注七、37)	<u>29,284.22</u>	<u>123,286.65</u>
合计	<u>22,792,614.19</u>	<u>20,485,429.12</u>

34、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	1,176,375.60	2,044,397.82
已背书且在资产负债表日尚未到期的应收票据	<u>2,134,241.70</u>	<u>2,069,600.00</u>
合计	<u>3,310,617.30</u>	<u>4,113,997.82</u>

35、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	12,421,240.02	10,064,202.40
保证借款(注 1)	10,878,144.32	14,454,203.47

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
抵押借款(注 2)	3,305,120.09	3,970,307.13
减：一年内到期的长期借款	<u>7,786,027.78</u>	<u>7,474,149.05</u>
合计	<u>18,818,476.65</u>	<u>21,014,563.95</u>

注 1：保证借款系子公司株式会社丸石サイクル产生，系由日本埼玉县信用保证协会与社长个人提供连带保证。

注 2：抵押物情况详见附注七、64。

36、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物租赁	17,356,646.99	21,852,396.07
软件租赁	<u>732,152.84</u>	<u>766,592.89</u>
合计	<u>18,088,799.83</u>	<u>22,618,988.96</u>

37、长期应付款

项目	期末数	期初数
融资租入固定资产	-	44,445.66

38、长期应付职工薪酬

(1) 长期应付职工薪酬表

项目	期末余额	期初余额
其他长期福利	<u>4,399,618.47</u>	<u>4,186,260.43</u>
合计	<u>4,399,618.47</u>	<u>4,186,260.43</u>

39、预计负债

项目	期末余额	期初余额
土地性质变更费用(注 1)	13,055,273.60	13,519,056.61
固定资产弃置费(注 2)	2,626,139.90	2,738,323.40
产品质量保证	<u>199,295.40</u>	<u>182,729.42</u>
合计	<u>15,880,708.90</u>	<u>16,440,109.43</u>

注 1：土地性质变更费用系公司控股子公司上海金吉置业发展有限公司位于上海市金山区山阳镇的土地，因金山区规划和资源管理局要求盘活存量工业用地办理土地转性而计提的相关费用。

注 2：固定资产弃置费系公司境外子公司株式会社丸石サイクル位于福岛的仓库。其中，仓库建材石棉因受到日本法律规定，在弃置时需专业施工资质的工程公司进行拆除。因此公司对该项固定资产计提弃置费用。

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

40、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	12,579,908.96	1,581,600.00	2,480,867.81	11,680,641.15	固定资产

涉及政府补助的项目：

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
环保设备补助	12,579,908.96	1,581,600.00	-	2,480,867.81

(续上表)

负债项目	本期冲减成本 费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关 /与收益相关 与资产相关
环保设备补助	-	-	11,680,641.15	

41、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
(1) 有限售条件 股份	48,980,841.00	-	-	-	-12,561,160.00	-12,561,160.00	36,419,681.00
(2) 无限售条件 流通股份	466,313,416.00	=	=	=	12,561,160.00	12,561,160.00	478,874,576.00
一人民币普通股	294,713,416.00	-	-	-	12,561,160.00	12,561,160.00	307,274,576.00
一境内上市外资 股(B 股)	171,600,000.00	-	-	-	-	-	171,600,000.00
(3) 股份总数	515,294,257.00	=	=	=	=	=	515,294,257.00

42、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	1,498,269,709.10	-	-	1,498,269,709.10
其他资本公积	127,960,611.84	=	=	127,960,611.84
合计	1,626,230,320.94	=	=	1,626,230,320.94

43、其他综合收益

项目	期初余额(A)	本期发生金额		
		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	43,005,452.02	1,728,927.82	=	=
其中：其他权益工具投资公允价值变动	43,005,452.02	1,728,927.82	-	-

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额(A)	本期发生金额		
		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
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	-478,226.17	188,433.08	=	=
其中：外币财务报表折算差额	-478,226.17	188,433.08	-	-
(3) 其他综合收益合计	<u>42,527,225.85</u>	<u>1,917,360.90</u>	=	=

(续上表)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减： 所得税费用	税后归属于 母公司(B)	税后归属于 少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	432,231.96	1,296,695.86	=	44,302,147.88
其中：其他权益工具投资公允价值变动	432,231.96	1,296,695.86	-	44,302,147.88
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	188,433.08	=	-289,793.09
其中：外币财务报表折算差额	-	188,433.08	-	-289,793.09
(3) 其他综合收益合计	<u>432,231.96</u>	<u>1,485,128.94</u>	=	<u>44,012,354.79</u>

44、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少(注)	期末余额
法定盈余公积	5,840,165.40	-	630.00	5,839,535.40

注：本期减少系子公司少数股东减资后，减资款项大于原始投入成本的金額。

45、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-74,208,594.72	269,362,818.83
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-3,815,100.00	-7,912,900.00
调整后期初未分配利润	-78,023,694.72	261,449,918.83
加：本期归属于母公司所有者的净利润	45,293,826.30	-308,040,663.87
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	31,432,949.68
应付优先股股利	-	-
其他综合收益结转留存收益	-	-
期末未分配利润	-32,729,868.42	-78,023,694.72

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

46、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,724,171,456.93	1,458,545,466.55	1,592,375,626.08	1,315,850,612.94
其他业务	<u>15,151,235.24</u>	<u>12,781,364.81</u>	<u>17,519,832.89</u>	<u>13,342,146.78</u>
合计	<u>1,739,322,692.17</u>	<u>1,471,326,831.36</u>	<u>1,609,895,458.97</u>	<u>1,329,192,759.72</u>

(1) 营业收入及营业成本的分解信息

合同分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型分类				
其中：自行车的生产与销售业务	1,358,859,299.03	1,236,668,001.25	1,185,869,564.75	1,045,041,911.15
辐条制造及销售	63,028,398.93	50,232,441.69	93,768,932.04	69,170,605.58
零配件收入	29,869,411.99	27,392,219.72	46,769,195.71	41,026,503.26
带钢加工	48,056,825.21	45,153,563.41	54,521,126.35	52,033,308.02
头牌费及头牌工本费	106,199,041.90	5,476,367.80	89,816,336.46	7,685,003.55
贸易业务	54,231,304.33	50,745,917.50	66,904,151.28	62,782,430.70
房地产租赁业务	35,220,161.32	13,538,853.37	28,768,496.00	10,833,924.20
线材加工	28,326,737.80	29,009,521.63	27,280,668.72	27,676,585.15
其他收入	<u>15,531,511.66</u>	<u>13,109,944.99</u>	<u>16,196,987.66</u>	<u>12,942,488.11</u>
合计	<u>1,739,322,692.17</u>	<u>1,471,326,831.36</u>	<u>1,609,895,458.97</u>	<u>1,329,192,759.72</u>

(2) 履约义务的说明

详见附注五、26 “收入” (2)。

47、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	4,574,890.23	3,803,433.24
城市维护建设税	1,484,747.68	2,258,782.07
教育费附加及地方教育费附加	1,318,240.63	1,950,728.97
印花税	947,757.70	853,334.95
土地使用税	553,107.69	526,433.61
固定资产税	150,934.29	86,097.98
环境保护税	59,022.94	19,971.02
车船使用税	<u>27,627.50</u>	<u>27,083.33</u>
合计	<u>9,116,328.66</u>	<u>9,525,865.17</u>

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

48、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬类费用	25,729,254.81	22,662,864.48
广告及业务宣传费	9,545,439.57	6,093,406.93
保管整理费	8,737,236.41	8,730,592.31
促销及售后服务费	3,920,241.33	2,768,847.32
代理服务费用	1,776,148.02	1,389,814.60
折旧、摊销类费用	2,162,993.37	59,076.52
差旅费	2,056,674.60	853,816.76
国内外保险费	1,042,070.42	128,201.78
仓储管理费	1,373,162.36	2,160,560.91
国内外展览费	1,210,977.38	-
报关包干费	677,806.22	955,138.34
业务招待费	670,387.71	380,347.10
办公费用	601,727.71	423,871.25
车辆使用费	70,157.66	71,810.63
其他费用	<u>1,757,672.39</u>	<u>784,881.45</u>
合计	<u>61,331,949.96</u>	<u>47,463,230.38</u>

49、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬类费用	65,022,220.85	86,590,578.80
折旧、摊销类费用	44,050,130.40	35,068,040.62
办公费用	6,035,855.77	5,013,647.49
业务招待费	4,996,057.24	3,645,439.77
中介费用	3,849,419.28	5,582,862.52
车辆费用费	2,982,723.94	2,782,346.68
服务费	2,094,972.14	1,658,512.02
会务费	2,018,833.15	1,742,011.84
海外市场拓展费	1,890,497.51	-
差旅费	1,467,706.67	725,317.37
物业费	1,428,167.76	1,279,740.11
环保费用	899,078.72	688,355.94
租赁费	407,324.86	358,346.93
业务宣传费	191,532.08	525,949.18
土地转性费用	-	3,690,000.00
其他	<u>6,179,583.21</u>	<u>6,075,357.80</u>
合计	<u>143,514,103.58</u>	<u>155,426,507.07</u>

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

50、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,787,300.61	9,039,274.03
研发材料	7,131,570.26	10,096,139.85
折旧费	574,521.15	105,517.45
鉴定费	162,453.99	177,652.60
办公费用	148,748.94	70,360.19
差旅费	133,307.16	162,862.88
试验费	131,878.91	249,341.50
业务招待费	16,411.00	128,243.13
设计费	2,500.00	32,053.00
其他	<u>547,300.97</u>	<u>377,677.19</u>
合计	<u>18,635,992.99</u>	<u>20,439,121.82</u>

51、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	9,162,059.77	6,865,519.94
减：利息收入	12,888,253.50	6,491,789.59
加：手续费	936,715.61	1,090,698.35
汇兑损益	<u>-6,117,012.46</u>	<u>-11,385,029.17</u>
合计	<u>-8,906,490.58</u>	<u>-9,920,600.47</u>

52、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,225,612.64	7,692,844.44
个税返还	42,047.79	40,012.45
稳岗补贴	<u>47,575.22</u>	<u>188,353.92</u>
合计	<u>6,315,235.65</u>	<u>7,921,210.81</u>

53、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	1,027,135.50	8,809,356.50
委托贷款利息收入	7,567,383.61	9,453,728.33
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,288,652.24	-48,852.03
债权投资在持有期间的投资收益	749,583.33	-
其他债权投资在持有期间的投资收益	2,025,833.33	-
处置其他债权投资取得的投资收益	1,001,518.78	-
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	3,831,668.20	4,736,118.83

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-160,789.37	1,200,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-4,535,998.05	-1,854,208.96
其他	883,860.01	=
合计	<u>14,678,847.58</u>	<u>22,296,142.67</u>

54、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产公允价值变动收益	26,600.53	501,077.40
衍生金融工具公允价值变动收益	6,718,820.20	-12,537,297.70
合计	<u>6,745,420.73</u>	<u>-12,036,220.30</u>

55、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-18,955,419.86	-9,193,449.38
其他流动资产减值损失	5,998,011.01	-7,000,000.00
其他应收款坏账损失	-703,203.67	-913,648.15
合同资产减值损失	72,375.12	-98,754.99
合计	<u>-13,588,237.40</u>	<u>-17,205,852.52</u>

56、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-436,934.24	-1,329,564.43
固定资产减值损失	-	-231,156.28
商誉减值损失	-13,923,545.56	-355,035,753.35
合计	<u>-14,360,479.80</u>	<u>-356,596,474.06</u>

57、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
资产处置利得	241,776.93	-21,375.45

58、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金及赔款收入	3,582,685.66	800,498.66	3,582,685.66
无需支付的应付款项	14,116.12	4,399.49	14,116.12
接受捐赠	-	5,000.00	-
其他	617,504.60	915,005.88	617,504.60
合计	<u>4,214,306.38</u>	<u>1,724,904.03</u>	<u>4,214,306.38</u>

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

59、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
违约金及赔款支出	1,622,387.15	26,297.52	1,622,387.15
捐赠支出	1,201,526.28	1,219,469.38	1,201,526.28
罚款及滞纳金支出	82,642.21	49,551.00	82,642.21
固定资产等长期资产报废	26,641.16	8,497,098.85	26,641.16
赞助性支出	5,000.00	264,430.30	5,000.00
其他	74,497.25	102,179.07	74,497.25
合计	<u>3,012,694.05</u>	<u>10,159,026.12</u>	<u>3,012,694.05</u>

60、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	13,379,362.40	10,281,732.88
递延所得税费用	-12,066,027.14	-5,970,811.80
合计	<u>1,313,335.26</u>	<u>4,310,921.08</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	45,538,152.22
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,384,538.06
税率变动的的影响	-9,773,571.95
子公司适用不同税率的影响	-2,236,177.84
调整以前期间所得税的影响	449,487.01
非应税收入的影响	-1,133,999.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,263,253.33
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,461,656.82
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	8,886,213.58
研发费用加计扣除	-5,460,098.82
所得税减免税收优惠的影响	-604,651.78
所得税费用	1,313,335.26

61、其他综合收益

详见本财务报表附注七、43。

62、现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回受限货币资金	-	87,528,581.48
收到往来款等	18,527,808.81	16,701,326.68
利息收入	12,888,253.50	6,491,789.59
收到的押金保证金	6,743,127.87	2,307,081.30
政府补助	5,399,138.62	15,662,200.85
营业外收入	4,200,095.35	1,724,904.03
合计	<u>47,758,424.15</u>	<u>130,415,883.93</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	75,257,220.33	84,056,687.22
支付往来款等	41,238,587.43	33,059,925.97
营业外支出	2,961,804.75	1,540,544.62
银行手续费	936,715.61	1,090,698.35
支付押金、保证金	2,519,250.64	398,300.00
支付受限货币资金	9,223,933.30	=
合计	<u>132,137,512.06</u>	<u>120,146,156.16</u>

(2) 与投资活动有关的现金

① 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
委托贷款收回的现金	28,000,000.00	60,000,000.00
合计	<u>28,000,000.00</u>	<u>60,000,000.00</u>

② 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
委托贷款支付的现金	100,000,000.00	=
合计	<u>100,000,000.00</u>	=

③ 支付的重要的与投资活动有关的现金

本报告期内，公司不存在需要披露的支付的重要的与投资活动有关的现金。

(3) 与筹资活动有关的现金

① 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到企业间借款	11,500,000.00	-
合计	<u>11,500,000.00</u>	=

② 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁使用权资产支付的现金	25,441,503.50	16,297,383.07
支付以前年度收购子公司款项	17,867,000.00	-
归还企业间借款	3,160,152.00	-
融资租赁支付的现金	15,161.44	191,463.18
股东减资款	-	466,393.70
合计	<u>46,483,816.94</u>	<u>16,955,239.95</u>

③ 重要的筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	75,136,097.03	309,868,190.97	5,431,605.69	72,949,073.22	7,389,046.17	310,097,774.30
长期借款(注)	<u>28,488,713.00</u>	<u>6,495,388.65</u>	<u>1,635,321.74</u>	<u>8,335,072.68</u>	<u>1,679,846.28</u>	<u>26,604,504.43</u>
合计	<u>103,624,810.03</u>	<u>316,363,579.62</u>	<u>7,066,927.43</u>	<u>81,284,145.90</u>	<u>9,068,892.45</u>	<u>336,702,278.73</u>

注：长期借款包含重分类至一年内到期的非流动负债的金额。

63、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的情况

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	44,224,816.96	-314,716,836.74
加：资产减值准备	14,360,479.80	360,694,274.06
信用减值准备	13,588,237.40	17,205,852.52
固定资产折旧、投资性房地产、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	51,274,054.68	40,283,143.73
使用权资产折旧	25,791,663.01	15,486,750.06
无形资产摊销	18,428,982.81	16,439,991.94
长期待摊费用摊销	4,504,526.06	5,129,012.93
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-241,776.93	21,375.45
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-26,641.16	8,143,116.55
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-6,745,420.73	12,036,220.30

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
财务费用(收益以“-”号填列)	-2,662,839.87	-5,047,428.73
投资损失(收益以“-”号填列)	-14,678,847.58	-22,296,142.67
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	2,321,037.13	-4,901,606.56
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-13,955,162.47	-4,361,392.77
存货的减少(增加以“-”号填列)	-28,938,343.74	3,997,096.95
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-116,166,423.75	88,269,485.48
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-5,599,621.61	8,232,998.59
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-14,521,279.99	224,615,911.09
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	481,079,187.86	632,902,325.11
减：现金的年初余额	632,902,325.11	769,654,249.60
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-151,823,137.25	-136,751,924.49

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	195,530.54
其中：现金	195,530.54
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	1,099.40
其中：现金	1,099.40
取得子公司支付的现金净额	194,431.14

(3) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	481,079,187.86	632,902,325.11
其中：库存现金	332,716.89	262,908.90
可随时用于支付的银行存款	465,681,344.16	632,281,106.74
可随时用于支付的其他货币资金	15,065,126.81	358,309.47
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	481,079,187.86	632,902,325.11
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

64、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金-其他货币资金	49,492,622.80	49,492,622.80	其他	票据保证金
货币资金-银行存款	210,824.06	210,824.06	其他	ETC 保证金等
投资性房地产-房屋及建筑物	54,548,164.67	19,348,272.37	抵押	银行授信保证金
固定资产-房屋及建筑物	6,045,357.78	4,075,578.72	抵押	借款抵押
无形资产-土地	<u>2,360,933.11</u>	<u>2,360,933.11</u>	抵押	借款抵押
合计	<u>112,657,902.42</u>	<u>75,488,231.06</u>		

(续上表)

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金-其他货币资金	40,471,729.00	40,471,729.00	其他	票据保证金
货币资金-银行存款	7,784.56	7,784.56	其他	ETC 保证金等
投资性房地产-房屋及建筑物	56,676,750.29	20,178,924.04	抵押	银行授信保证金
固定资产-房屋及建筑物	6,045,357.78	5,221,485.17	抵押	借款抵押
无形资产-土地	<u>2,461,787.50</u>	<u>2,461,787.50</u>	抵押	借款抵押
合计	<u>105,663,409.13</u>	<u>68,341,710.27</u>		

65、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,663,568.60	7.082700	47,196,057.32
欧元	136,631.73	7.859200	1,073,816.09
日元	248,829,556.52	0.050213	12,494,478.52
应收票据			
其中：日元	18,379,388.00	0.050213	922,884.21
应收账款			
其中：美元	19,593,904.72	7.082700	138,777,748.96
欧元	28,068.82	7.859200	220,598.47
日元	748,412,009.00	0.050213	37,580,012.21
其他应收款			
其中：日元	78,660,356.00	0.050213	3,949,772.46
短期借款			
其中：日元	196,526,616.00	0.050213	9,868,190.97

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应付账款			
其中：美元	24,147.00	7.082700	171,025.96
日元	681,253,545.50	0.050213	34,207,784.28
衍生金融负债			
其中：美元	2,635,904.00	0.050213	132,356.65
其他应付款			
其中：美元	133,702.96	7.082700	946,977.95
欧元	9,216.00	7.859200	72,430.39
日元	133,463,498.00	0.050213	6,701,602.63
一年内到期的非流动负债			
其中：日元	168,578,851.28	0.050213	8,464,849.86
长期借款			
其中：日元	374,773,000.00	0.050213	18,818,476.65
租赁负债			
其中：日元	73,279,106.25	0.050213	3,679,563.76

(2) 公司全资子公司株式会社丸石サイクル境外主要经营地为日本、记账本位币为日元。

66、租赁

(1) 本公司作为承租人

① 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期发生额	上期发生额
房屋及建筑物租赁	407,324.86	358,346.93

② 与租赁相关的现金流出总额 29,081,200.00 元。

(2) 本公司作为出租人

① 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可 变租赁付款额相关的收入
房地产租赁业务	35,220,161.32	=
合计	35,220,161.32	=

八、研发支出

1、按性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
费用化研发支出	18,635,992.99	20,439,121.82
资本化研发支出	=	=
合计	<u>18,635,992.99</u>	<u>20,439,121.82</u>

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式
上海凤凰驿站体育文化发展有限公司	2023 年 12 月 27 日	195,530.54	50.00%	现金

(续上表 1)

被购买方名称	购买日	购买日的 确定依据	购买日至期末 被购买方的 收入	购买日至期末 被购买方的 净利润	购买日至期末 被购买方的 现金流
上海凤凰驿站体育文化发展有限公司	2023 年 12 月 27 日	对被合并方拥有实质性权力	-	-	-

注：于 2021 年 5 月，本公司之子公司上海凤凰科技创业投资有限公司以现金人民币 500,000.00 元，参与出资设立上海凤凰驿站体育文化发展有限公司，取得上海凤凰驿站体育文化发展有限公司 50% 的股权，作为联营企业，按照权益法核算。本次股权转让交易构成分步实现非同一控制下企业合并。

(2) 合并成本及商誉

合并成本	上海凤凰驿站体育文化发展有限公司
现金	195,530.54
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	102,476.01
合并成本合计	<u>298,006.55</u>
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	204,952.02
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额(注)	93,054.53

注：上述金额不构成超额利润，故本公司全部计入投资收益，不再确认合并报表层面的商誉。

① 合并成本公允价值的确定方法

假设不存在其他变化，上海凤凰驿站体育文化发展有限公司购买日合并成本公允价值系自对价评估基准日公允价值摊销至购买日公允价值，同时考虑自对价评估基准日至购买日的账面净资产发生的变动。

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

被购买方名称	购买日之前原	购买日之前原	购买日之前原	购买日之前原
	持有股权的取	持有股权的取	持有股权的取	持有股权的取
	得时点	得比例	得成本	得方式
上海凤凰驿站体育文化发展有限公司	2021 年 5 月	50.00%	500,000.00	现金

(续上表)

被购买方名称	购买日之前原	购买日之前原	购买日之前原	购买日之前原	购买日之前原	购买日之前与
	持有股权在购	持有股权在购	持有股权按照	日的公允价值的确定方法及主	要假设	原持有股权相
	买日的账面价	买日的公允价	公允价值重新	要假设	要假设	关的其他综合
	值	值	计量产生的	要假设	要假设	收益转入投资
			利得或损失			收益或留存收
						益的金额
上海凤凰驿站 体育文化发展 有限公司	170,210.85	102,476.01	-67,734.84	假设不存在其他变化，自对价评 估基准日公允价值推算至购买 日公允价值		-

2、同一控制下企业合并

本报告期内未发生同一控制下企业合并。

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要 经营地	注册资本	注册地	业务 性质	持股比例		取得 方式
					直接	间接	
上海凤凰大酒店有 限公司	上海	40,000,000.00	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	62,745,100.00	上海市金山区朱泾镇中达路 388 号	制造业	100%	-	设立
上海凤凰自行车销 售有限公司	上海	5,050,000.00	上海市长宁区福泉北路 518 号 6 座 2 楼	批发及零售	-	100%	设立
上海凤凰进出口有 限公司	上海	29,000,000.00	上海市长宁区福泉北路 518 号 6 座 315 室	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	10,000,000.00	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	5,000,000.00	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	12,000,000.00	上海市金山区朱泾镇中达路 388 号 6 幢	制造业	-	100%	设立
广东粤风自行车有 限公司	佛山	20,000,000.00	佛山市南海区狮山镇虹岭三路 21 号之二	制造业	100%	-	设立

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要 经营地	注册资本	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	10,000,000.00	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	70,000,000.00	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
上海凤凰驿站体育 文化发展有限公司	上海	10,000,000.00	上海市金山区杭州湾大道 1388 弄 2 号	食品餐饮	-	100%	非同一控 制下企业 合并
上海金山开发投资 管理有限公司	上海	63,830,000.00	上海市金山区浩源路 289 号 12 楼 B 座	投资管理	94%	-	设立
上海金吉置业发展 有限公司(注 1)	上海	28,000,000.00	上海市金山区亭卫南路 88 弄 1 号 3 幢 3 层	房地产开发	-	100%	设立
上海和叶实业有限 公司(注 2)	上海	22,000,000.00	上海市金山区漕泾镇浦卫公 路 10359 号	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(注 2)	上海	20,000,000.00	上海市金山区漕泾镇浦卫公 路 10481 号	房地产开发	-	70%	设立
江苏华久辐条制造 有限公司	丹阳	94,092,085.00	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	15,000,000.00	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	5,000,000.00	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	10,000,000.00(注 3)	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	90,000,000.00(注 4)	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	73,800,000.00	天津市滨海新区大港经济开 发区顺达街 169 号	制造业	100%	-	非同一控 制下企业 合并
凤凰国际投资（天 津）有限公司	天津	5,000,000.00	天津市河西区环岛西路天涛 园 26 号别墅 102 室	投资管理	100%	-	设立

注 1：公司通过上海金山开发投资管理有限公司间接持有该公司 94.00%权益；

注 2：公司通过上海金山开发投资管理有限公司间接持有该公司 65.80%权益。

注 3：货币单位为港币；

注 4：货币单位为日元。

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东支付的股利	权益余额
上海金吉置业发展有限公司	6.00%	-731,906.01	-	-2,623,400.56

(2) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海金吉置业发展有限公司	6,221,426.32	179,256,697.94	185,478,124.26	216,146,193.39	13,055,273.60	229,201,466.99

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海金吉置业发展有限公司	5,566,051.79	101,231,134.69	106,797,186.48	124,803,039.02	13,519,056.61	138,322,095.63

(续上表 2)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海金吉置业发展有限公司	5,191,051.39	-12,198,433.58	-12,198,433.58	363,679.71

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海金吉置业发展有限公司	2,943,427.95	-13,379,064.17	-13,379,064.17	-1,122,645.08

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	40.00%	-	40.00%	权益法
上海凤长军谷科 技发展有限公司	上海	上海市金山区第二 工业区金环路 398 号 第 2 幢 1321 室	计算机技术	40.00%	-	40.00%	权益法

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

合营企业或 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		
凤凰(天津)自行 车有限公司	天津	天津市滨海新区中 塘镇大港顺达街 169 号	制造业	-	30.00%	30.00%	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	45.00%	-	45.00%	权益法
上海金山嘴渔家 湾餐饮管理有限 公司(注)	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	上海市金山区石化 卫清西路 1391 号第 7 幢 L124 室	租赁服务业	-	30.00%	30.00%	权益法

注：公司通过上海金山开发投资管理有限公司间接持有该公司 29.375%权益。

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	上海凤凰地产有限公司	上海巨凤自行车有限公司
流动资产	14,683,891.85	16,600,779.04
非流动资产	102,284,006.11	23,000,891.80
资产合计	116,967,897.96	39,601,670.84
流动负债	38,984,897.09	4,430,169.99
非流动负债	66,880,000.00	-
负债合计	105,864,897.09	4,430,169.99
少数股东权益	-10,991,244.65	-
归属于母公司股东权益	22,094,245.52	35,171,500.85
按持股比例计算的净资产份额	8,837,698.21	15,827,175.38
调整事项		
其中：商誉	-	-
内部交易未实现利润	-	-
其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	8,837,698.21	15,827,175.38
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	3,436,624.29	8,380,993.38
净利润	-24,826,713.06	4,106,238.59
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-24,826,713.06	4,106,238.59
本年度收到的来自联营企业的股利	-	3,702,661.47

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

项目	期初余额/上期发生额	
	上海凤凰地产有限公司	上海巨风自行车有限公司
流动资产	25,213,952.11	23,310,937.67
非流动资产	108,265,808.13	19,969,131.60
资产合计	133,479,760.24	43,280,069.27
流动负债	27,627,564.80	4,649,031.72
非流动负债	73,880,000.00	-
负债合计	101,507,564.80	4,649,031.72
少数股东权益	-5,536,918.08	-
归属于母公司股东权益	37,509,113.52	38,631,037.55
按持股比例计算的净资产份额	15,003,645.41	17,383,966.90
调整事项		
其中：商誉	-	-
内部交易未实现利润	-	-
其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	15,003,645.41	17,383,966.90
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	-	-
营业收入	5,823,451.35	5,541,903.29
净利润	-12,013,649.10	2,755,155.18
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-12,013,649.10	2,755,155.18
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额	期初余额 / 上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	3,704,986.26	6,671,284.10
下列各项按持股比例计算的合计数	-515,920.80	97,528.44
其中：净利润	-515,920.80	97,528.44
其他综合收益	-	-

(4) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	本期初累计未	本期未确认的	本期末累积未
	确认的损失	损失(或本期分	确认的损失
		享的净利润(以	
		“-”显示)	
上海凤凰设备租赁有限公司	708,139.51	656,226.22	1,364,365.73

十一、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增	本期计入	本期转入其	本期其他	期末余额	与资产 /收益相关
		补助金额	营业外收入 金额	他收益金额	变动		
环保设备补助	12,579,908.96	1,581,600.00	-	2,480,867.81	-	11,680,641.15	与资产相关

2、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
财政税收扶持资金	906,626.32	3,778,000.00
老字号扶持资金	899,000.00	220,000.00
知识产权政府补助	660,000.00	-
社保局补贴	612,106.00	111,873.29
机电多元化项目补贴	154,877.00	-
稳岗补贴	103,388.52	14,285.00
高新技术企业补贴	100,000.00	108,750.00
出口信用保险补助资金	96,450.00	150,200.00
与资产相关政府补助摊销	2,480,867.81	1,834,409.96
其他政府补助	301,920.00	1,703,692.56
合计	6,315,235.65	7,921,210.81

十二、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、其他流动资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资、短期借款、衍生金融负债、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款(包含一年内到期的长期借款)等。各项金融工具的详细情况说明见本财务报表附注七相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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

本公司采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

① 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元、日元有关，除本公司的几个下属子公司以美元、欧元、日元进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注七、65 “外币货币性项目”。由于公司的外汇业务主要为海外销售所形成的外汇收款，公司已对部分销售业务通过签订远期外汇合同等方式来规避外汇风险。

② 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司的利率风险产生于银行借款等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的带息债务主要为以人民币计价的浮动利率借款合同以及人民币计价的固定利率合同。

③ 其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因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。本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场价格变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险，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。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本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。本公司金融资产包括货币资金、交易性金融资产、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、其他流动资产、债权投资、其他债权投资、其他权益工具投资等，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。

3、流动性风险

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

管理流动性风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

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

项目	资产负债表日	1 年内或	2 至 5 年	5 年以上	合计
	账面价值	实时偿还			
短期借款（含利息）	310,097,774.30	313,798,815.97	-	-	313,798,815.97
衍生金融负债	317,756.33	317,756.33	-	-	317,756.33
应付票据	160,777,336.81	160,777,336.81	-	-	160,777,336.81
应付账款	240,850,265.63	240,850,265.63	-	-	240,850,265.63
其他应付款	145,192,615.67	145,192,615.67	-	-	145,192,615.67
长期借款（含利息）	26,604,504.43	7,786,027.78	9,683,175.35	9,135,301.30	26,604,504.43
租赁负债（含利息）	33,066,102.02	28,910,549.53	15,928,582.94	13,284,685.24	58,123,817.71
长期应付款	29,284.22	29,284.22	-	-	29,284.22

注：长期借款、租赁负债及长期应付款包含重分类至一年内到期的金额。

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
(1) 持续的公允价值计量	88,725,744.53	402,837,185.65	138,992,333.54	630,555,263.72
① 交易性金融资产	246,140.54	205,225,403.92	-	205,471,544.46
1) 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	246,140.54	205,225,403.92	-	205,471,544.46
债务工具投资	-	205,225,403.92	-	205,225,403.92
权益工具投资	246,140.54	-	-	246,140.54
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	-	85,585,948.40	-	85,585,948.40
应收票据	-	85,585,948.40	-	85,585,948.40
应收账款	-	-	-	-

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
③ 其他债权投资	-	112,025,833.33	-	112,025,833.33
④ 其他权益工具投资	88,479,603.99	-	138,992,333.54	227,471,937.53

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

交易性金融资产及其他权益工具投资期末公允价值是基于上海证券交易所和深圳证券交易所 2023 年 12 月 31 日收盘价进行计量。

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

项目	期末公允价值	估值技术
银行短期理财产品	205,225,403.92	按照金融机构提供的报价
应收款项融资	85,585,948.40	现金流量折现法
其他债权投资	112,025,833.33	按照金融机构提供的报价

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

项目	期末公允价值	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	138,992,333.54	净资产法	净资产公允价值

十四、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	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	上海市金山区涇源路 289 号 11、13 楼	国有资产经营与管理	-	22.78%	22.78%

本公司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财务报表附注十、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财务报表附注十、2。

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	从 2015 年 12 月 9 日起成为公司第二大股东
江苏美乐车圈有限公司	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
江苏信轮美合金发展有限公司	第二大股东控制的子公司
江苏美乐链条有限公司	第二大股东控制的子公司
江苏美亚链条有限公司	第二大股东控制的子公司
浙江全域科技有限公司	关联自然人担任董事的公司
江苏耐驰新能源科技有限公司	关联自然人担任董事的公司
上海必看科技有限公司	关联自然人担任董事的公司

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
凤凰(天津)自行车有限公司	采购商品及材料	5,393.29	4,406.82
江苏信轮美合金发展有限公司	采购商品	1,656.38	2,777.00
江苏美乐链条有限公司	采购商品及材料	415.38	-
江苏美亚链条有限公司	采购商品	274.53	105.10
江苏美乐车圈有限公司	采购商品及材料	244.29	258.00
江苏美乐车圈有限公司	采购污水处理费	182.77	-
江苏美乐车圈有限公司	支付水电费	131.71	19.33
江苏美乐投资有限公司	支付水电费	19.44	15.21
江苏耐驰新能源科技有限公司	采购商品	9.03	27.08
凤凰(天津)自行车有限公司	支付服务费	7.70	-
江苏美乐车圈有限公司	支付服务费	0.39	-
江苏信轮美合金发展有限公司	接受劳务	0.13	6.66
凤凰(天津)自行车有限公司	采购固定资产	-	115.56
江苏信轮美合金发展有限公司	支付水电费	-	3.93

② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
凤凰(天津)自行车有限公司	销售商品、提供劳务	4,666.30	1,921.31
江苏美乐链条有限公司	销售商品、提供劳务	2,799.39	-
江苏美乐车圈有限公司	销售商品、提供劳务	2,112.71	2,598.17

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
		(万元)	(万元)
江苏信轮美合金发展有限公司	销售商品、提供劳务	88.14	149.18
江苏美乐车圈有限公司	收取燃气费	44.84	80.13
江苏美乐链条有限公司	收取燃气费	35.72	-
上海慕苏科技有限公司	销售商品	24.14	-
江苏美乐车圈有限公司	收取水电费	15.78	19.68
江苏美乐链条有限公司	收取水电费	13.60	-
江苏美乐投资有限公司	销售商品、提供劳务	3.66	4.26
上海必看科技有限公司	销售商品	0.69	0.07

(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	上期确认的
		租赁收入	租赁收入
		(万元)	(万元)
凤凰(天津)自行车有限公司	生产用房	29.06	-
上海凤凰地产有限公司	办公用房	5.48	5.77
江苏美乐链条有限公司	生产用房	4.25	-

② 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用(如适用)		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额(如适用)	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
上海慕苏科技有限公司	房屋及建筑物	-	-	-	-
江苏美乐车圈有限公司	房屋及建筑物	40.73	517.48	-	-
江苏美乐投资有限公司	房屋及建筑物	-	177.92	-	-

(续上表)

出租方名称	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
上海慕苏科技有限公司	1,229.53	1,096.93	123.45	160.07	202.21	-
江苏美乐车圈有限公司	777.14	761.67	28.21	15.95	1,724.43	-
江苏美乐投资有限公司	231.52	250.61	1.54	4.20	408.05	141.83

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额(万元)	上期发生额(万元)
关键管理人员报酬	492.65	481.53

(4) 关联方应收应付款项

① 应收项目:

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏美乐链条有限公司	10,783,862.49	539,193.12	-	-
应收账款	江苏美乐车圈有限公司	7,283,949.71	364,197.49	4,229,515.69	211,475.78
应收账款	浙江全域科技有限公司	1,869,402.98	1,869,402.98	1,869,402.98	1,869,402.98
应收账款	凤凰(天津)自行车有限公司	1,203,049.85	60,152.49	3,311,429.46	165,571.47
应收账款	江苏信轮美合金发展有限公司	-	-	210,516.16	10,525.81
预付款项	江苏美乐车圈有限公司	1,625,000.00	-	210,624.62	-
预付款项	凤凰(天津)自行车有限公司	-	-	9,055,628.76	-
预付款项	江苏美乐投资有限公司	-	-	165,041.60	-
其他应收款	上海慕苏科技有限公司	2,817,211.71	-	2,817,211.71	-
其他应收款	凤凰(天津)自行车有限公司	168,337.76	-	204,772.38	2,053.27
其他应收款	江苏美乐车圈有限公司	69,624.63	3,481.23	217,343.10	4,011.95
其他应收款	江苏美乐投资有限公司	-	-	240,287.94	-
其他应收款	上海巨凤自行车有限公司	-	-	27,625.00	6,906.25

② 应付项目:

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	凤凰(天津)自行车有限公司	1,062,835.24	4,386,740.61
应付账款	江苏信轮美合金发展有限公司	1,850,627.77	1,746,754.19
应付账款	江苏美乐链条有限公司	715,300.75	-
应付账款	江苏美乐车圈有限公司	648,246.37	283,881.65
应付账款	江苏美亚链条有限公司	632,134.92	506,823.21
其他应付款	上海凤凰驿站体育文化发展有限公司	-	500,000.00
其他应付款	江苏美乐车圈有限公司	-	1,724.12
其他应付款	江苏信轮美合金发展有限公司	-	360.00

十五、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本报告期内无需要披露的重大承诺事项。

2、重大或有事项

本报告期内无需要披露的重大或有事项。

十六、资产负债表日后事项

1、利润分配

根据公司第十届董事会第十五次会议于 2024 年 4 月 25 日决议，2023 年度不实施对股东的利润分配和资本公积金转增股本。

2、财务资助

于 2024 年 1 月，公司之全资子公司江苏华久辐条制造有限公司已收回委托贷款 10,000.00 万元。具体情况如下：

于 2023 年 1 月，公司之全资子公司江苏华久辐条制造有限公司以财务资助的方式委托招商银行股份有限公司丹阳分行向丹阳市新城水利建设发展有限公司发放委托贷款，计人民币 10,000.00 万元，期限为 12 个月，贷款年利率为 6.9%。本次财务资助将主要用于补充丹阳新城水利日常流动资金，本金到期一次还清，利息按月支付。于本报告出具日，上述财务资助之本金和利息已全部收到。

十七、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	营业收入	营业成本
自行车的生产与销售业务	1,358,859,299.03	1,236,668,001.25
辐条制造及销售	63,028,398.93	50,232,441.69
零配件收入	29,869,411.99	27,392,219.72
带钢加工	48,056,825.21	45,153,563.41

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	营业收入	营业成本
头牌费及头牌工本费	106,199,041.90	5,476,367.80
贸易业务	54,231,304.33	50,745,917.50
房地产租赁业务	35,220,161.32	13,538,853.37
线材加工	28,326,737.80	29,009,521.63
其他收入	15,531,511.66	13,109,944.99
合计	<u>1,739,322,692.17</u>	<u>1,471,326,831.36</u>

十八、母公司财务报表主要项目附注

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	1,483.99	15,000,000.00
1 至 2 年	15,000,000.00	15,001,783.99
2 至 3 年	15,000,000.00	15,000,000.00
3 年以上	<u>40,343,308.67</u>	<u>25,343,308.67</u>
合计	<u>70,344,792.66</u>	<u>70,345,092.66</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	=	=	=	-	=
按组合计提坏账准备	<u>70,344,792.66</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,754,844.12</u>	<u>15.29%</u>	<u>59,589,948.54</u>
其中：账龄组合	10,756,253.91	15.29%	10,754,844.12	99.99%	1,409.79
合并范围内子公司组合	59,588,538.75	84.71%	-	-	59,588,538.75
合计	<u>70,344,792.66</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,754,844.12</u>	<u>15.29%</u>	<u>59,589,948.54</u>

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	=	=	=	-	=
按组合计提坏账准备	<u>70,345,092.66</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,755,215.92</u>	15.29%	<u>59,589,876.74</u>
其中：账龄组合	10,756,553.91	15.29%	10,755,215.92	99.99%	1,337.99
合并范围内子公司组合	59,588,538.75	84.71%	-	-	59,588,538.75
合计	<u>70,345,092.66</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,755,215.92</u>	15.29%	<u>59,589,876.74</u>

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

① 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,483.99	74.20	5.00%
1 至 2 年	-	-	25.00%
2 至 3 年	-	-	50.00%
3 年以上	<u>10,754,769.92</u>	<u>10,754,769.92</u>	100.00%
合计	<u>10,756,253.91</u>	<u>10,754,844.12</u>	99.99%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合计	10,755,215.92	-	371.80	-	-	10,754,844.12
提坏账准备						

(4) 本期实际核销的应收账款情况

本报告期不存在实际核销的应收账款情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	应收账款	合同资产	应收账款	占总金额	坏账准备
		账面余额	账面余额	和合同资产	比例	期末余额
				期末余额合计		
客户 1	合并范围内子公司	59,586,075.00	-	59,586,075.00	84.71%	-
客户 2	非关联方	6,866,649.22	-	6,866,649.22	9.76%	6,866,649.22
客户 3	非关联方	1,506,298.14	-	1,506,298.14	2.14%	1,506,298.14
客户 4	非关联方	765,789.81	-	765,789.81	1.09%	765,789.81
客户 5	非关联方	<u>727,191.99</u>	=	<u>727,191.99</u>	<u>1.03%</u>	<u>727,191.99</u>
合计		<u>69,452,004.16</u>	=	<u>69,452,004.16</u>	<u>98.73%</u>	<u>9,865,929.16</u>

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	75,501,798.08	75,501,798.08
其他应收款	<u>459,974,325.39</u>	<u>352,622,146.36</u>
合计	<u>535,476,123.47</u>	<u>428,123,944.44</u>

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 应收股利

① 应收股利分类披露

<u>被投资单位</u>	<u>期末余额</u>	<u>期初余额</u>
江苏华久辐条制造有限公司	75,501,798.08	75,501,798.08

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

<u>账龄</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
1 年以内	116,815,931.68	134,353,930.70
1 至 2 年	132,378,405.07	36,650,132.50
2 至 3 年	35,144,875.53	5,223,918.82
3 年以上	<u>191,361,213.87</u>	<u>191,877,539.63</u>
合计	<u>475,700,426.15</u>	<u>368,105,521.65</u>

② 按款项性质分类情况

<u>款项性质</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
关联方往来款	457,828,043.87	350,847,214.53
历年往来款项	14,849,538.18	14,849,538.18
押金、保证金	1,353,640.45	1,353,640.45
代收代付款项	1,356,549.69	913,545.55
其他	<u>312,653.96</u>	<u>141,582.94</u>
合计	<u>475,700,426.15</u>	<u>368,105,521.65</u>

③ 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

<u>坏账准备</u>	<u>第一阶段</u>	<u>第二阶段</u>	<u>第三阶段</u>	<u>合计</u>
	<u>未来 12 个月预</u>	<u>整个存续期预</u>	<u>整个存续期预</u>	
	<u>期信用损失</u>	<u>期信用损失(未</u>	<u>期信用损失(已</u>	
		<u>发生信用减值)</u>	<u>发生信用减值)</u>	
2023 年 1 月 1 日余额	556,945.77	-	14,926,429.52	15,483,375.29
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	582,990.34	582,990.34
本期转回	340,264.87	-	-	340,264.87
2023 年 12 月 31 日余额	216,680.90	-	15,509,419.86	15,726,100.76

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合计	15,483,375.29	242,725.47	-	-	-	15,726,100.76
提坏账准备						

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

本报告期不存在实际核销的其他应收款情况。

⑥ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
客户 1	关联方往来款	142,154,550.79	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年 以上	29.88%	-
客户 2	关联方往来款	132,153,191.68	1 年以内、1-2 年、2-3 年	27.78%	-
客户 3	关联方往来款	77,671,947.04	3 年以上	16.33%	-
客户 4	关联方往来款	37,525,613.25	1 年以内、2-3 年、3 年以上	7.89%	-
客户 5	关联方往来款	35,878,125.90	1 年以内、1-2 年、3 年以上	7.54%	-
合计		425,383,428.66		89.42%	-

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,723,045,000.00	-	1,723,045,000.00	1,723,045,000.00	-	1,723,045,000.00
对联营、合营企业投资	28,448,433.64	2,280,166.19	26,168,267.45	36,816,892.89	2,280,166.19	34,536,726.70
合计	1,751,493,433.64	2,280,166.19	1,749,213,267.45	1,759,861,892.89	2,280,166.19	1,757,581,726.70

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备	
					减值准备	期初余额	期末余额
江苏华久辐条制造有限公司	530,000,000.00	-	-	530,000,000.00	-	-	-
天津爱赛克车业有限公司	484,000,000.00	-	-	484,000,000.00	-	-	-
上海凤凰自行车有限公司	321,100,000.00	-	-	321,100,000.00	-	-	-

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备	
					减值准备	期初余额	期末余额
天津天任车料有限公司	178,670,000.00	-	-	178,670,000.00	-	-	-
上海凤凰大酒店有限公司	79,275,000.00	-	-	79,275,000.00	-	-	-
上海凤凰科技创业投资有限公司	70,000,000.00	-	-	70,000,000.00	-	-	-
上海金山开发投资管理有限公司	<u>60,000,000.00</u>	=	=	<u>60,000,000.00</u>	=	=	=
合计	<u>1,723,045,000.00</u>	=	=	<u>1,723,045,000.00</u>	=	=	=

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动					
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整		
联营企业：							
上海凤凰地产有限公司	15,003,645.41	-	-	-6,165,947.20	-	-	-
上海巨凤自行车有限公司	17,383,966.90	-	-	2,145,869.95	-	-	-
上海凤凰美乐企业管理有限公司	2,149,114.39	-	-	-645,720.53	-	-	-
上海凤长军谷科技发展有限公司	2,280,166.19	-	-	-	-	-	-
小计	<u>36,816,892.89</u>	=	=	<u>-4,665,797.78</u>	=	=	=
合计	<u>36,816,892.89</u>	=	=	<u>-4,665,797.78</u>	=	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备		
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额	
联营企业：							
上海凤凰地产有限公司	-	-	-	8,837,698.21	-	-	

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2023 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
上海巨凤自行车有限公司	3,702,661.47	-	-	15,827,175.38	-	-
上海凤凰美乐企业管理有限公司	-	-	-	1,503,393.86	-	-
上海凤长军谷科技发展有限公司	-	-	-	2,280,166.19	2,280,166.19	2,280,166.19
小计	<u>3,702,661.47</u>	=	=	<u>28,448,433.64</u>	<u>2,280,166.19</u>	<u>2,280,166.19</u>
合计	<u>3,702,661.47</u>	=	=	<u>28,448,433.64</u>	<u>2,280,166.19</u>	<u>2,280,166.19</u>

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,815,065.22	206,597.84	17,016,412.44	211,871.72
其他业务	=	=	=	=
合计	<u>4,815,065.22</u>	<u>206,597.84</u>	<u>17,016,412.44</u>	<u>211,871.72</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
关联方资金拆借利息收入	12,826,366.93	9,071,191.24
理财产品投资收益	1,027,135.50	7,108,754.11
权益法核算的长期股权投资收益	-4,665,797.78	-1,952,623.01
长期股权投资转让或处置收益	-	1,200,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	572,888.27	-48,852.03
债权投资在持有期间的投资收益	749,583.33	-
其他债权投资在持有期间的投资收益	2,025,833.33	-
处置其他债权投资取得的投资收益	282,011.11	-
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	<u>3,831,668.20</u>	<u>4,736,118.83</u>
合计	<u>16,649,688.89</u>	<u>20,114,589.14</u>

十九、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	241,776.93
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,212,247.00
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	5,066,977.69
对外委托贷款取得的损益	7,567,383.61
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,201,612.33
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-
非经营性损益对利润总额的影响的合计	16,289,997.56
减：所得税影响额	1,203,841.65
少数股东权益影响额	5,624.75
归属于普通股股东的非经常性损益影响额	15,080,531.16
扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润	30,213,295.14

2、净资产收益率及每股收益

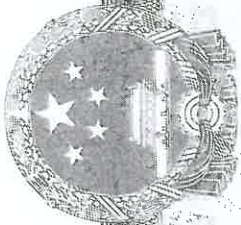
报告期利润	加权平均 净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.1220%	0.0879	0.0879
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.4155%	0.0586	0.0586

上海凤凰企业（集团）股份有限公司

董事长：




董事会批准报送日期：2024 年 4 月 25 日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202311210048



市场主体信用信息公示系统报送公示年度报告。
市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

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

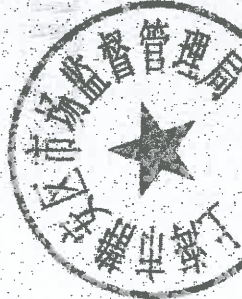
张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 朱清滨, 杨滢, 江燕

出资额 人民币3240.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

经营范围
【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】
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。



登记机关

2023年11月21日

本复印件已审核与原件一致