

上海凤凰企业（集团）股份有限公司

审计报告

上会师报字(2019)第 3015 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(2019)第 3015 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 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司所有者权益变动表以及相关合并财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了上海凤凰 2018 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2018 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、由OFO销售所形成的应收账款坏账准备计提的确认

(1) 关键审计事项

如财务报表附注四、11/(1)(3)、附注六、3/(2)/①及附注十五、2/(2)所述，截至2018年12月31日，上海凤凰应收账款账面余额为309,851,247.30元，其中，68,696,863.86元系控股子公司上海凤凰自行车有限公司对东峡大通(北京)管理咨询有限公司(OFO共享单车运营方)销售OFO自行车所产生；14,087,359.28元系控股子公司上海凤凰自行车进出口有限公司对OFO香港等公司销售OFO自行车所产生。2018年8月，上海凤凰自行车有限公司已就东峡大通(北京)管理咨询有限公司逾期未收款项部分向北京市中级人民法院提起诉讼，并于2018年12月取得民事判决书，后经法院调解，双方自愿达成调解协议，但截止本财务报表批准报出日，东峡大通(北京)管理咨询有限公司未能按照调解协议约定及时、按期、全额履行付款义务。由于公司管理层预计上述应收账款的可收回性存在重大不确定性，因此我们将由OFO销售所形成的应收账款坏账准备计提作为关键审计事项进行关注。

(2) 审计应对

我们对由OFO销售所形成的应收账款坏账准备计提的审计程序主要包括：

① 对于2018年OFO销售所形成的应收账款，取得了2018年12月31日应收账款明细表，通过核对记账凭证、发票等支持性记录，检查了应收账款明细表的准确性；

② 对于OFO销售所形成的超过信用期的应收账款，我们与管理层进行了访谈，了解了主要债务人的信息以及管理层对于其可回收性的评估；

③ 针对涉及诉讼的应收账款的可回收性，查阅法院判决以及调解协议书的相关内容，确认应收账款的准确性；

④ 执行函证程序，对期末应收账款余额及本期交易额进行函证，确认收入的真实性以及应收账款的准确性；

⑤ 进行现场走访，以访谈的形式对本期OFO收入的真实性以及累计形成应收账款的可收回性进行确认；

⑥ 评估期末应收账款的可收回性，包括检查期后回款情况，评估客户的经营情况和还款能力。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

通过实施以上审计程序,我们认为管理层对计提由OFO销售所形成的应收账款坏账准备所做出的评估和判断是合理的。

2、商誉减值

(1) 关键审计事项

如财务报表附注四、20及附注六、15所述,截至2018年12月31日,上海凤凰的商誉净值为384,836,183.44元,系2015年收购子公司江苏华久辐条制造有限公司100%股权所形成。

依据企业会计准则,管理层每年对商誉进行减值测试,本年度以包含上述商誉的资产组预计未来现金流量的现值作为资产组可收回金额的估计。包含商誉的资产组可收回金额由管理层聘请的外部评估机构编制的《以商誉减值测试为目的涉及的辐条制造有限公司相关资产组可收回金额评估报告》进行确定。资产组可收回金额的估计以管理层已获批的未来五年期的财务预算为基础,根据历史经验及对市场发展的预测确定增长率和毛利率,并采用能够反映资产组特定风险的税前利率为折现率。

由于商誉减值过程涉及管理层的重大判断和估计,且对财务报表的影响重大,因此我们将商誉减值作为关键审计事项进行关注。

(2) 审计应对

我们对商誉减值实施的审计程序主要包括:

① 了解资产组的历史业绩情况及发展规划,并将历史数据与运营计划预算进行比对,了解管理层进行商誉减值测试的方法,并评估其恰当性;

② 评价管理层聘请的外部评估机构的独立性、胜任能力、专业素质和客观性;

③ 利用外部评估机构的工作,评价商誉减值测试估值方法及关键假设的适当性、引用参数的合理性;

④ 复核资产组可收回金额和所采用折现率的合理性,包括所属资产组的预计产量、未来销售价格、增长率、预计毛利率等,并与相关资产组的历史数据进行比较分析,该复核是基于我们对公司业务和所处行业的了解。

⑤ 复核财务报表中对于商誉减值的披露是否恰当。



上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

通过实施以上审计程序，我们认为管理层在商誉减值测试中作出的判断可以被我们获取的证据所支持。

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 2018 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

6、就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)

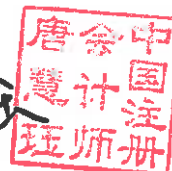


中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

唐慧斌



中国注册会计师

郭添



二〇一九年四月十八日

合并资产负债表

2018年12月31日

编制单位：上海凤凰企业（集团）股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注六	期末余额	期初余额	项目	附注六	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	160,212,651.68	333,747,739.47	短期借款	19	20,000,000.00	40,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2	240,185.55	285,057.09	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	3	207,294,245.95	227,742,402.67	应付票据及应付账款	20	112,863,945.09	180,664,783.90
其中：应收票据		450,000.00	5,934,459.00	预收款项	21	22,992,372.92	30,138,122.69
应收账款		206,844,245.95	221,807,943.67	应付职工薪酬	22	14,004,462.91	19,117,296.07
预付款项	4	20,747,868.85	22,595,275.67	应交税费	23	12,057,936.26	13,481,033.56
其他应收款	5	39,600,263.58	32,691,856.05	其他应付款	24	123,275,505.26	140,341,783.10
其中：应收利息				其中：应付利息		77,003.06	681,465.56
应收股利		1,620,000.00		应付股利		232,400.00	232,400.00
存货	6	62,185,405.58	54,328,977.77	持有待售负债			
持有待售资产	7		32,737,545.14	一年内到期的非流动负债	25	7,000,000.00	6,000,000.00
一年内到期的非流动资产				其他流动负债			
其他流动资产	8	111,967,009.31	3,908,226.38	流动负债合计		312,194,222.44	429,743,019.32
流动资产合计		602,247,630.50	708,037,080.24	非流动负债：			
非流动资产：				长期借款	26	22,000,000.00	38,000,000.00
可供出售金融资产	9	239,394,266.68	143,620,946.69	应付债券			
持有至到期投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	10	62,117,880.81	181,805,168.78	长期应付款			
投资性房地产	11	263,736,562.55	274,144,538.66	长期应付职工薪酬			
固定资产	12	129,041,944.39	131,794,918.30	预计负债			
在建工程	13	4,032,612.04	1,324,303.39	递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债	17	26,486,542.24	31,498,753.47
油气资产				其他非流动负债			
无形资产	14	37,262,313.14	38,535,021.70	非流动负债合计		48,486,542.24	69,498,753.47
开发支出				负债合计		360,680,764.68	499,241,772.79
商誉	15	384,836,183.44	384,836,183.44	所有者权益（或股东权益）：			
长期待摊费用	16	22,702,028.12	25,286,851.08	股本			
递延所得税资产	17	22,941,995.82	7,243,545.75	其他权益工具			
其他非流动资产	18		2,573,600.00	其中：优先股			
非流动资产合计		1,166,065,786.99	1,191,165,077.79	永续债			
				资本公积	28	762,533,605.56	762,533,605.56
				减：库存股			
				其他综合收益	29	74,447,018.44	94,252,664.33
				专项储备			
				盈余公积			
				一般风险准备			
				未分配利润	30	99,572,427.94	79,392,256.96
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		1,338,751,998.94	1,338,377,473.85
				少数股东权益		68,880,653.87	61,582,911.39
				所有者权益（或股东权益）合计		1,407,632,652.81	1,399,960,385.24
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,768,313,417.49	1,899,202,158.03
资产总计		1,768,313,417.49	1,899,202,158.03				

法定代表人：周中

主管会计工作负责人：郭建新

会计机构负责人：曹伟邦



合并利润表

2018年度

项目	附注六	本期发生额	上期发生额	项目	附注六	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		761,521,415.91	1,428,081,358.55	六、其他综合收益的税后净额		-19,805,645.89	-1,402,369.33
其中：营业收入	31	761,521,415.91	1,428,081,358.55	归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-19,805,645.89	-1,402,369.33
二、营业总成本		786,349,666.95	1,357,410,936.26	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：营业成本	31	622,009,232.57	1,217,937,812.48	1、重新计量设定受益计划变动额			
税金及附加	32	4,021,130.24	4,727,582.91	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
销售费用	33	26,094,455.63	33,525,268.12	(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-19,805,645.89	-1,402,369.33
管理费用	34	77,152,688.22	77,788,003.00	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
研发费用	35	6,510,109.64	4,491,258.58	2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
财务费用	36	-1,576,228.73	10,267,722.19	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
其中：利息费用		3,345,656.03	5,530,697.18	4、现金流量套期损益的有效部分			
利息收入		3,311,561.74	4,334,624.30	5、外币财务报表折算差额			
资产减值损失	37	52,138,279.38	8,673,288.98	6、其他			
加：其他收益	38	2,592,529.82	1,366,614.63	归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
投资收益（损失以“-”号填列）	39	19,168,400.47	37,133,684.25	七、综合收益总额		-6,841,191.82	97,726,117.80
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-5,949,412.64	12,071,577.36	归属于母公司所有者的综合收益总额		374,525.09	75,421,770.68
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	40	-66,249.80	59,984.57	归属于少数股东的综合收益总额		-7,215,716.91	22,304,347.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	41	1,200,826.45	13,539,316.53	八、每股收益：			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	42	-1,932,744.10	122,770,022.27	(一) 基本每股收益（元/股）		0.05	0.19
加：营业外收入		11,449,274.70	1,251,119.53	(二) 稀释每股收益（元/股）		0.05	0.19
减：营业外支出	43	366,686.91	2,639,589.93				
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	44	9,149,843.69	121,381,551.87				
减：所得税费用		-3,814,610.38	22,253,064.74				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		12,964,454.07	99,128,487.13				
(一) 按经营持续性分类：							
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,964,454.07	99,128,487.13				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							
(二) 按所有权归属分类：							
1、归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		20,180,170.98	76,824,140.01				
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-7,215,716.91	22,304,347.12				

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



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

法定代表人：

主管会计工作负责人：



合并现金流量表

2018年度

编制单位：上海凤凰企业（集团）股份有限公司 货币单位：人民币元

项目	附注六	本期发生额	上期发生额	项目	附注六	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		984,067,600.97	1,465,761,549.77	吸收投资收到的现金			
收到的税费返还		58,529,588.31	39,115,464.81	其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金	45(1)	8,836,068.58	12,843,195.69	取得借款收到的现金		20,000,000.00	84,000,000.00
经营活动现金流入小计		1,051,433,257.86	1,517,720,210.27	发行债券收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		919,918,275.10	1,289,652,758.02	收到其他与筹资活动有关的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		72,285,937.23	77,296,662.10	筹资活动现金流入小计			
支付的各项税费		21,671,744.44	44,110,024.84	偿还债务支付的现金		20,000,000.00	84,000,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	45(2)	63,309,229.58	66,507,660.46	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		55,000,000.00	145,990,000.00
经营活动现金流出小计		1,077,185,186.35	1,477,567,105.42	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,107,729.43	4,975,643.68
经营活动产生的现金流量净额		-25,751,928.49	40,153,104.85	支付其他与筹资活动有关的现金	45(5)	842,389.10	
二、投资活动产生的现金流量：				筹资活动现金流出小计		58,950,118.53	150,965,643.68
收回投资收到的现金		135,200,778.80	206,736,411.06	筹资活动产生的现金流量净额		-38,950,118.53	-66,965,643.68
取得投资收益收到的现金		22,103,923.85	30,762,106.89	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,692,076.06	-6,692,564.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				五、现金及现金等价物净增加额		-173,482,296.38	20,093,878.15
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,325,061.70	18,721,995.00	加：期初现金及现金等价物余额		333,694,948.06	313,601,069.91
收到其他与投资活动有关的现金	45(3)			六、期末现金及现金等价物余额		160,212,651.68	333,694,948.06
投资活动现金流入小计		158,629,764.35	347,376,752.76				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,358,586.16	29,530,367.91				
投资支付的现金		180,343,503.61	183,091,164.02				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		15,400,000.00					
支付其他与投资活动有关的现金	45(4)	60,000,000.00	81,156,239.81				
投资活动现金流出小计		270,102,089.77	293,777,771.74				
投资活动产生的现金流量净额		-111,472,325.42	53,598,981.02				

法定代表人：周平

主管会计工作负责人：郭建新

会计机构负责人：曹伟春



合并所有者权益变动表

2018年度

货币单位：人民币元

项目	本期													
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	少数股东权益	所有者权益合计	
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	402,198,947.00				762,533,605.56								61,582,911.39	1,399,960,385.24
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	402,198,947.00				762,533,605.56								61,582,911.39	1,399,960,385.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													7,297,742.48	7,672,267.57
（一）综合收益总额													-7,215,716.91	-6,841,191.82
（二）所有者投入和减少资本													14,513,459.39	14,513,459.39
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													14,513,459.39	14,513,459.39
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者（或股东）的分配														
4、其他														
（四）所有者权益内部结转														
1、资本公积转增资本（或股本）														
2、盈余公积转增资本（或股本）														
3、盈余公积弥补亏损														
4、设定受益计划变动额结转留存收益														
5、其他														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	402,198,947.00				762,533,605.56								68,880,653.87	1,407,632,652.81

法定代表人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





合并所有者权益变动表 (续)

2018年度

货币单位: 人民币元

项目	上期										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	股本	优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	其他	少数股东权益
一、上年期末余额	402,198,947.00				762,533,605.56		95,655,033.66		57,700,977.73		-55,132,860.78		39,278,564.27	1,302,234,267.44
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	402,198,947.00				762,533,605.56		95,655,033.66		57,700,977.73		-55,132,860.78		39,278,564.27	1,302,234,267.44
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)							-1,402,369.33		-57,700,977.73		134,525,117.74		22,304,347.12	97,726,117.80
(一) 综合收益总额							-1,402,369.33				76,824,140.01		22,304,347.12	97,726,117.80
(二) 所有者投入和减少资本														
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
(三) 利润分配														
1、提取盈余公积														
2、提取一般风险准备														
3、对所有者 (或股东) 的分配														
4、其他														
(四) 所有者权益内部结转									-57,700,977.73		57,700,977.73			
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														
(五) 专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	402,198,947.00				762,533,605.56		94,252,664.33				79,392,256.96		61,582,911.39	1,399,960,385.24

法定代表人: 周平

主管会计工作负责人: 郭建红

会计机构负责人: 曹伟春



郭建红



曹伟春



资产负债表

2018年12月31日

编制单位：上海凤凰企业（集团）股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注十六	期末余额	期初余额	项目	附注十六	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		6,800,887.90	39,067,717.56	短期借款		20,000,000.00	40,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		240,185.55	285,057.09	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据及应收账款	1	35,164,159.17	36,999,653.36	应付票据及应付账款		588,414.03	589,841.88
其中：应收票据				预收款项		58,043.70	1,745,147.85
应收账款		35,164,159.17	36,999,653.36	应付职工薪酬		10,937,527.75	14,937,400.25
预付款项		1,547,045.30	1,383,633.23	应交税费		3,185,569.98	2,510,698.80
其他应收款	2	295,774,180.71	308,924,682.00	其他应付款		127,219,710.82	139,487,443.97
其中：应收利息				其中：应付利息		29,241.67	609,000.00
应收股利		77,121,798.08	101,238,069.15	应付股利		232,400.00	232,400.00
存货				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债			
一年内到期的非流动资产				其他流动负债			
其他流动资产		13,130,000.00		流动负债合计		161,246,266.28	199,270,532.75
流动资产合计		352,656,458.63	386,660,743.24	非流动负债：			
可供出售金融资产				长期借款			
持有至到期投资				应付债券			
长期应收款		234,394,266.68	138,620,946.69	其中：优先股			
长期股权投资	3	816,228,189.34	942,854,956.69	永续债			
投资性房地产		3,224,238.60	3,478,864.80	长期应付款			
固定资产		1,283,189.65	1,659,094.88	长期应付职工薪酬			
在建工程				预计负债			
生产性生物资产				递延收益			
油气资产				递延所得税负债		24,869,682.38	31,488,126.77
无形资产				其他非流动负债			
开发支出				非流动负债合计			
商誉				负债合计		186,115,948.66	230,758,659.52
长期待摊费用		7,750,000.00	10,750,000.00	所有者权益（或股东权益）：			
递延所得税资产		1,944,168.71	11,606.68	实收资本（或：股本）		402,198,947.00	402,198,947.00
其他非流动资产				其他权益工具			
非流动资产合计		1,064,824,052.98	1,097,375,469.74	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积		759,364,230.58	759,364,230.58
				减：库存股			
				其他综合收益		74,497,775.41	94,303,421.30
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润		-4,696,390.04	-2,589,045.42
资产总计		1,417,480,511.61	1,484,036,212.98	所有者权益（或股东权益）合计		1,231,364,562.95	1,253,277,553.46
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,417,480,511.61	1,484,036,212.98

法定代表人：周平

主管会计工作负责人：郭建新

会计机构负责人：曹伟春



郭建新



周平



曹伟春

利润表

2018年度

编制单位：上海凤凰企业（集团）股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注十六	本期发生额	上期发生额	项目	附注十六	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	4	20,293,504.90	17,678,260.18	五、其他综合收益的税后净额		-19,805,645.89	-1,402,369.33
减：营业成本	4	323,826.29	282,059.75	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
税金及附加		60,405.01	141,550.77	1、重新计量设定受益计划变动额			
销售费用				2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
管理费用		31,318,906.69	48,118,418.02	(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-19,805,645.89	-1,402,369.33
研发费用				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
财务费用		127,135.58	1,815,549.49	2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
其中：利息费用		473,183.33	2,154,820.84	3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
利息收入		367,812.21	361,179.85	4、现金流量套期损益的有效部分			
资产减值损失		7,692,341.99	24,110.91	5、外币财务报表折算差额			
加：其他收益		737,575.16	103,000.00	6、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	5	5,758,379.30	127,990,373.26	六、综合收益总额		-21,912,990.51	94,269,059.62
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,488,892.02	3,913,246.09	七、每股收益：			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-66,249.80	59,984.57	(一) 基本每股收益（元/股）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		792,617.65	332,092.87	(二) 稀释每股收益（元/股）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-12,006,788.35	95,782,021.94				
加：营业外收入		7,983,651.15	558,447.85				
减：营业外支出		33,331.90	657,322.42				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,056,469.10	95,683,147.37				
减：所得税费用		-1,949,124.48	11,718.42				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,107,344.62	95,671,428.95				
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,107,344.62	95,671,428.95				
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

法定代表人：

周中



主管会计工作负责人：

邵建新



会计机构负责人：

曹春



现金流量表

2018年度

编制单位：上海凤凰企业（集团）股份有限公司 货币单位：人民币元

项目	附注	本期发生额	上期发生额	项目	附注	本期发生额	上期发生额
一、经营活动产生的现金流量：							
销售商品、提供劳务收到的现金		22,580,428.30	20,799,954.51	三、筹资活动产生的现金流量：			
收到的税费返还				吸收投资收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		1,696,987.37	1,024,227.70	取得借款收到的现金		20,000,000.00	84,000,000.00
经营活动现金流入小计		24,277,415.67	21,824,182.21	发行债券收到的现金			
购买商品、接受劳务支付的现金		1,276,943.10	1,902,731.97	收到其他与筹资活动有关的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		16,127,548.48	17,587,564.67	筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	84,000,000.00
支付的各项税费		502,589.90	560,552.57	偿还债务支付的现金		40,000,000.00	122,000,000.00
支付其他与经营活动有关的现金		31,803,515.02	14,716,060.70	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,052,941.66	1,644,759.17
经营活动现金流出小计		49,710,596.50	34,766,909.91	支付其他与筹资活动有关的现金			
经营活动产生的现金流量净额		-25,433,180.83	-12,942,727.70	筹资活动现金流出小计		41,052,941.66	123,644,759.17
二、投资活动产生的现金流量：							
收回投资收到的现金		63,875,778.80	7,836,411.06	筹资活动产生的现金流量净额		-21,052,941.66	-39,644,759.17
取得投资收益收到的现金		31,239,834.06	28,539,058.02	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				五、现金及现金等价物净增加额		-32,266,829.66	-17,037,672.96
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				加：期初现金及现金等价物余额		39,067,717.56	56,105,390.52
收到其他与投资活动有关的现金				六、期末现金及现金等价物余额		6,800,887.90	39,067,717.56
投资活动现金流入小计		95,942,941.86	36,717,464.08				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		80,145.42	68,486.15				
投资支付的现金		77,643,503.61	1,099,164.02				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,000,000.00					
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计		81,723,649.03	1,167,650.17				
投资活动产生的现金流量净额		14,219,292.83	35,549,813.91				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表

2018年度

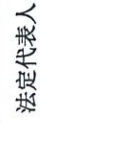
编制单位：上海凤凰企业(集团)股份有限公司 货币单位：人民币元

项目	股本				其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	402,198,947.00	其他	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	402,198,947.00					759,364,230.58			94,303,421.30				-2,589,045.42	1,253,277,553.46
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	402,198,947.00					759,364,230.58			94,303,421.30				-2,589,045.42	1,253,277,553.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									-19,805,645.89				-2,107,344.62	-21,912,990.51
（一）综合收益总额									-19,805,645.89				-2,107,344.62	-21,912,990.51
（二）所有者投入和减少资本														
1、所有者投入的普通股														
2、其他权益工具持有者投入资本														
3、股份支付计入所有者权益的金额														
4、其他														
（三）利润分配														
1、提取盈余公积														
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														
（五）专项储备														
1、本期提取														
2、本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	402,198,947.00					759,364,230.58			74,497,775.41				-4,696,390.04	1,231,364,562.95

法定代表人：周平

主管会计工作负责人：邵建

会计机构负责人：曹春



所有者权益变动表 (续)

2018年度

货币单位: 人民币元

上期


项目	股本		其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
	402,198,947.00		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	402,198,947.00					759,364,230.58		95,705,790.63		57,700,977.73	-155,961,452.10	1,159,008,493.84
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	402,198,947.00					759,364,230.58		95,705,790.63		57,700,977.73	-155,961,452.10	1,159,008,493.84
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)								-1,402,369.33		-57,700,977.73	153,372,406.68	94,269,059.62
(一) 综合收益总额								-1,402,369.33			95,671,428.95	94,269,059.62
(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)										-57,700,977.73	57,700,977.73	
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												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	402,198,947.00					759,364,230.58		94,303,421.30			-2,589,045.42	1,253,277,553.46



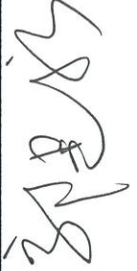
编制单位: 上海凤凰企业(集团)股份有限公司

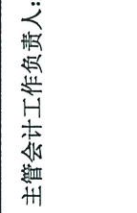
法定代表人: 

主管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 













一、公司基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和总部地址

公司注册资本为人民币 402,198,947.00 元,法定代表人为周卫中先生。

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

2、业务性质和主要经营活动

本公司经营范围为生产销售自行车、助动车、两轮摩托车、童车、健身器材、自行车工业设备及模具;与上述产品有关的配套产品;房地产开发经营,城市和绿化建设,旧区改造,商业开发,市政基础设施建设、物业、仓储、物流经营管理(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动)。

3、母公司以及集团最终母公司的名称

公司的母公司及最终控制人为:上海市金山区国有资产监督管理委员会。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本报告业经公司第九届董事会第三次会议于 2019 年 4 月 18 日批准报出。

5、历史沿革及改制情况

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

二、本年度合并财务报表范围

全资子公司：上海凤凰大酒店、上海凤凰科技创业投资有限公司、上海邵瑞投资咨询有限公司、江苏华久辐条制造有限公司、江苏久昇金属科技有限公司；

控股子公司：上海凤凰自行车有限公司、上海凤凰进出口有限公司、上海凤凰自行车销售有限公司、上海凤凰电动车有限公司、上海凤凰自行车江苏有限公司、上海凤凰医疗设备有限公司、江苏雷盟电动车科技有限公司、日本凤凰株式会社、江苏凤雅金属制品有限公司、上海金山开发投资管理有限公司、上海金康置业有限公司、上海金吉置业发展有限公司、上海和宇实业有限公司、上海和叶实业有限公司。

以上合并报表范围具体情况参见本报告附注八、1 在其他主体中的权益。

三、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

2、持续经营

未发现在未来 12 个月内会影响公司持续经营能力的事项。

四、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币元。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

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

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

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

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

6、合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

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

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

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

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

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

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

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

8、现金及现金等价物的确定标准

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

9、外币业务和外币报表折算

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

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

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

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

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

非货币性项目，是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；

② 利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算)；

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

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

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

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

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

10、金融工具

(1) 金融工具的分类、确认依据和计量方法

① 金融资产在初始确认时划分为下列四类：

- 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产和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；
- 2) 持有至到期投资；
- 3) 应收款项；
- 4) 可供出售金融资产。

② 金融负债在初始确认时划分为下列两类：

- 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) 其他金融负债。

③ 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债

此类金融资产或金融负债进一步分为交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

交易性金融资产或金融负债，主要是指公司为了近期内出售而持有的金融资产或近期内回购而承担的金融负债。

直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，主要是指公司基于风险管理、战略投资需要等所作的指定。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。

在持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产期间取得的利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，将以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债的公允价值变动计入当期损益。

处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

④ 持有至到期投资

此类金融资产是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

持有至到期投资按取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息，应单独确认为应收项目。

持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率应当在取得持有至到期投资时确定，在该持有至到期投资预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。(实际利率与票面利率差别较小的，也可按票面利率计算利息收入，计入投资收益。)

处置持有至到期投资时，应将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

⑤ 应收款项

应收款项主要是指公司销售商品或提供劳务形成的应收款项等债权，通常应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。收回或处置贷款和应收款项时，应将取得的价款与该贷款和应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

⑥ 可供出售金融资产

可供出售金融资产通常是指企业没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。

可供出售金融资产按取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，应单独确认为应收项目。

可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利，应当计入投资收益。资产负债表日，可供出售金融资产应当以公允价值计量，且公允价值变动计入其他综合收益。

处置可供出售金融资产时，应将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

⑦ 其他金融负债

其他金融负债是指除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。通常情况下，公司发行的债券、因购买商品产生的应付账款、长期应付款等，应当划分为其他金融负债。其他金融负债应当按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。其他金融负债通常采用摊余成本进行后续计量。

(2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。终止确认，是指将金融资产或金融负债从公司的账户和资产负债表内予以转销。金融资产整体转移满足终止确认条件的，应当将下列两项金额的差额计入当期损益：

- ① 所转移金融资产的账面价值；
- ② 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额(涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形)之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分(在此种情况下，所保留的服务资产应当视同未终止确认金融资产的一部分)之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

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

公司仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

(3) 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则应终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。

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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

(5) 金融资产(此处不含应收款项)减值测试方法、减值准备计提方法

- ① 对于持有至到期投资和贷款，有客观证据表明其发生了减值的，应当根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间的差额计算确认减值损失。

② 通常情况下，如果可供出售金融资产的公允价值发生较大幅度下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，应当确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入减值损失。

可供出售金融资产-权益工具投资减值认定标准：

公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准：	期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50.00%或者持续下跌
成本的计算方法：	系根据购买时所支付的对价
期末公允价值的确定方法：	系根据期末活跃市场中的公允价格确定
持续下跌期间的确定依据：	持续下跌时间已达到或超过 12 个月

11、应收款项

应收款项包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利、其他应收款等。

(1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：	单项金额大于 500 万元。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：	当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(2) 按组合计提坏账准备应收款项

确定组合的依据：

账龄组合：	对于单项金额不重大的应收款项及经单独测试后未减值的金额重大的应收款项(除应收子公司款项和确信可收回款项外)一起按账龄作为信用风险特征划分为若干组合。根据以前年度与之相同或相类似的、具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定本年度各项组合计提坏账准备的比例，据此计算本年度应计提的坏账准备。
-------	--

确信可以收回组合：	将应收款项中账龄短且期后即收回的款项划分为这一组合。
-----------	----------------------------

合并范围内子公司组合：	将合并范围内本公司及各子公司间的应收款项划分为这一组合。
-------------	------------------------------

应收票据组合：	未逾期的应收票据。(注)
---------	--------------

注：逾期的应收票据应转入应收账款，根据应收账款的政策计提坏账，且账龄应当连续计算。

按组合计提坏账准备的计提方法：

账龄组合：账龄分析法。
确信可以收回组合：确信可以收回的款项，不计提坏账准备。
合并范围内子公司组合：本公司及各子公司间款项确信可以收回，不计提坏账准备。
应收票据组合：结合承兑人、背书人、出票人以及其他债务人的信用风险，银行承兑汇票不计提坏账准备；商业承兑汇票则根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内(含 1 年)	5.00%	5.00%
1-2 年	25.00%	25.00%
2-3 年	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由：当存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回所有款项时，确认相应的坏账准备。

坏账准备的计提方法：根据该款项预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，单独进行减值测试，计提坏账准备。

(4) 对于其他应收款项的坏账准备计提方法

对于预付款项、应收利息、应收股利、长期应收款应当按个别认定法进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

12、存货

(1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、半成品、库存商品以及周转材料。

(2) 发出存货的计价方法

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

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ② 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

(4) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

13、划分为持有待售的非流动资产和处置组

(1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

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

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

其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

(2) 会计处理方法

初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

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

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

14、长期股权投资

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

(1) 投资成本确定

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

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第7号—非货币性资产交换》确定；

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第12号—债务重组》确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

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

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

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

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

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

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

15、投资性房地产

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

(1) 采用成本模式的

对投资性房地产按直线法按下列使用寿命及预计净残值率计提折旧或进行摊销：

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

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

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-45 年	4.00%-5.00%	2.11%-12.00%
机器设备	年限平均法	3 年-15 年	4.00%-5.00%、10.00%	6.33%-32.00%
运输设备	年限平均法	3 年-10 年	4.00%-5.00%、10.00%	9.00%-32.00%
办公及电子设备	年限平均法	3 年-10 年	4.00%-5.00%、10.00%	9.00%-32.00%
固定资产装修	年限平均法	5 年		20.00%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

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

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

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

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

17、在建工程

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

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，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

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

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查；
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

- 1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- 2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；

- 4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- 5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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，且不大于本集团确定的报告分部。

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

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

(长期)待摊费用按照(直线法)平均摊销，摊销年限如下：

名称	摊销年限
装修费	5 年
搬迁费	3 年
配套设施	3 年
厂房改造	10 年

23、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。

24、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。

25、收入

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的，予以确认：

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

(3) 提供劳务收入的确认

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

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

确定提供劳务交易的完工进度，选用下列方法：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

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

(4) 让渡资产使用权收入的确认

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

- ① 相关的经济利益很可能流入企业；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

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

根据上述原则，公司根据不同的业务类型确认收入的具体标准如下：

<1> 产品销售收入

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

1> 国内销售

于货物出仓后，开具发票，并同时确认销售收入；

2> 国外销售

于货物发出并取得提单之日确认销售收入；

3> 网络销售

于用户确认收货时确认收入。

<2> 房地产租赁收入

通常公司会根据租赁合同约定的租金和收款期，分期确认租赁收入。

<3> 酒店服务业务收入

酒店服务收入主要为客房收入，客房收入根据每天的营收日报表来确认。

26、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。

27、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。

28、经营租赁

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

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

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

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

③ 租赁资产折旧的计提

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

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

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

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

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

29、其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营

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

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

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“划分为持有待售资产”相关描述。

30、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

根据财政部《关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2018] 15 号），公司对财务报表格式进行了以下修订：

① 资产负债表

将原“应收票据”及“应收账款”行项目整合为“应收票据及应收账款”；

将原“应收利息”及“应收股利”行项目归并至“其他应收款”；

将原“固定资产清理”行项目归并至“固定资产”；

将原“工程物资”行项目归并至“在建工程”；

将原“应付票据”及“应付账款”行项目整合为“应付票据及应付账款”项目；

将原“应付利息”及“应付股利”行项目归并至“其他应付款”；

将原“专项应付款”行项目归并至“长期应付款”。

② 利润表

从原“管理费用”中分拆出“研发费用”；

在“财务费用”行项目下分别列示“利息费用”和“利息收入”明细项目；

将原“重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动”改为“重新计量设定受益计划变动额”；

将原“权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下不能转损益的其他综合收益”；

将原“权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额”改为“权益法下可转损益的其他综合收益”。

③ 所有者权益变动表

在“所有者权益内部结转”行项目下，将原“结转重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”改为“设定受益计划变动额结转留存收益”。

公司对可比期间的比较数据按照财会[2018] 15号文进行调整。

财务报表格式的修订对公司的资产总额、负债总额、净利润、其他综合收益等无影响。

(2) 会计估计变更

本报告期无重大会计估计变更事项。

31、重大会计判断和估计

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

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

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

(1) 坏账准备计提

公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。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应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

(2) 存货跌价准备

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

(3) 可供出售金融资产减值

公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

(4) 长期资产减值准备

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

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

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

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

(5) 商誉减值准备

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

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

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

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

(6) 折旧和摊销

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

(7) 递延所得税资产

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

(8) 所得税

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

(9) 公允价值计量

公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。公司的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由公司的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向公司董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十、1中披露。

32、其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法

(1) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。并在财务报表附注中披露各报告分部的财务信息，包括主营业务收入，主营业务成本，资产总额，负债总额等。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，以决定向其配路资源、评价其业绩；
- ③ 企业能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品增值额	3%、5%、6%、10%、11%、16%、17%
城市维护建设税	应交流转税额	1%、5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育费附加	应交流转税额	1%、2%
房产税	房产余值、租赁收入	1.2%、12%
土地使用税	土地面积	3 元、12 元/平方米

公司之全资子公司江苏华久辐条制造有限公司及控股子公司上海凤凰自行车江苏有限公司实际执行企业所得税税率为 15%，母公司和其他子公司企业所得税税率均为 25%。

2、税收优惠及批文

子公司江苏华久辐条制造有限公司于 2018 年 10 月取得高新技术企业认定资格证书，被江苏省科学技术厅认定为高新技术企业，有效期三年，该公司 2018 年度实际执行企业所得税税率为 15%；子公司上海凤凰自行车江苏有限公司于 2018 年 11 月取得高新技术企业认定资格证书，被江苏省科学技术厅认定为高新技术企业，有效期三年，该公司 2018 年度实际执行企业所得税税率为 15%。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	302,781.76	375,851.89
银行存款	158,638,366.79	322,882,940.25
其他货币资金	1,271,503.13	10,488,947.33
合计	160,212,651.68	333,747,739.47

其中：存放在境外的款项总额

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018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、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	240,185.55	285,057.09
其中：权益工具投资	240,185.55	285,057.09

3、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据	450,000.00	5,934,459.00
应收账款	206,844,245.95	221,807,943.67
合计	207,294,245.95	227,742,402.67

(1) 应收票据

① 应收票据分类列示

种类	期末余额	期初余额
银行承兑票据	450,000.00	5,934,459.00

② 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

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	22,552,240.00	

(2) 应收账款

① 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款	68,696,863.86	22.17%	36,172,935.75	52.66%	32,523,928.11
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	221,906,866.57	71.62%	51,563,788.89	23.24%	170,343,077.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	19,247,516.87	6.21%	15,270,276.71	79.34%	3,977,240.16
合计	309,851,247.30	100.00%	103,007,001.35	33.24%	206,844,245.95

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	274,852,429.22	98.69%	53,044,485.55	19.30%	221,807,943.67
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	3,650,496.29	1.31%	3,650,496.29	100.00%	-
合计	278,502,925.51	100.00%	56,694,981.84	20.36%	221,807,943.67

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
东峡大通(北京)管理咨询有限公司	68,696,863.86	36,172,935.75	52.66%	回款存在重大不确定性

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1年以内	177,453,701.49	8,872,685.08	5.00%
1至2年	1,929,974.86	482,493.73	25.00%
2至3年	629,160.28	314,580.14	50.00%
3年以上	41,894,029.94	41,894,029.94	100.00%
合计	221,906,866.57	51,563,788.89	

期末单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款(按单位)	期末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
OFO (HK) LIMITED	4,910,619.60	4,910,619.60	100.00%	回款存在重大不确定性
北京拜克洛克科技有限公司	3,902,370.48	680,060.97	17.43%	回款存在重大不确定性
NANTAWAT SERVICE LIMITED PARTNERSHIP	2,909,996.80	2,909,996.80	100.00%	回款存在重大不确定性
ESA LOGISTICS (HK) CO., LTD.	2,364,372.40	2,364,372.40	100.00%	回款存在重大不确定性
浙江磐安新奥特童车制造有限公司	813,448.10	406,724.05	50.00%	该公司资金周转困难
宝时路(温州)车料有限公司	458,013.20	229,006.60	50.00%	该公司资金周转困难
湖北盛隆共享单车运营有限公司	238,400.00	119,200.00	50.00%	该公司资金周转困难

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 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)

应收账款(按单位)	期末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例	
历年往来款项	3,261,016.71	3,261,016.71	100.00%	无法收回
拖欠房租款	<u>389,279.58</u>	<u>389,279.58</u>	100.00%	无法收回
合计	<u>19,247,516.87</u>	<u>15,270,276.71</u>		

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 46,312,019.51 元；本期无收回或转回坏账准备。

③ 本报告期无实际核销的应收账款。

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
客户 1	非关联方	68,696,863.86	36,172,935.75	1 年以内 至 1-2 年	22.17%
客户 2	非关联方	51,084,013.54	2,554,200.68	1 年以内	16.49%
客户 3	非关联方	21,082,103.30	1,054,105.17	1 年以内	6.80%
客户 4	非关联方	18,083,727.43	904,186.37	1 年以内	5.84%
客户 5	非关联方	<u>16,476,648.80</u>	<u>823,832.44</u>	1 年以内	<u>5.32%</u>
合计		<u>175,423,356.93</u>	<u>41,509,260.41</u>		<u>56.62%</u>

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	18,838,114.50	90.80%	20,780,984.04	91.97%
1 至 2 年	901,074.51	4.34%	897,790.19	3.97%
2 至 3 年	268,304.34	1.29%	124,473.45	0.55%
3 年以上	<u>740,375.50</u>	<u>3.57%</u>	<u>792,027.99</u>	<u>3.51%</u>
合计	<u>20,747,868.85</u>	<u>100.00%</u>	<u>22,595,275.67</u>	<u>100.00%</u>

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位名称	与本公司关系	期末余额	账龄	未结算原因	交易内容
供应商 1	非关联方	487,390.00	1-2 年	尚未收到货物	采购商品
供应商 2	非关联方	340,443.00	3 年以上	尚未收到货物	采购商品
供应商 3	非关联方	207,092.00	2-3 年	尚未收到货物	采购商品
供应商 4	非关联方	146,703.80	3 年以上	尚未收到货物	采购商品

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 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	关联方	4,250,266.71	20.49%	2018 年	货物未到
供应商 2	关联方	2,762,546.61	13.31%	2018 年	预付房租
供应商 3	非关联方	2,551,077.95	12.30%	2018 年	货物未到
供应商 4	非关联方	1,107,878.10	5.34%	2018 年	货物未到
供应商 5	非关联方	755,730.70	3.64%	2018 年	货物未到
合计		<u>11,427,500.07</u>	<u>55.08%</u>		

5、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收股利	1,620,000.00	
其他应收款	<u>37,980,263.58</u>	<u>32,691,856.05</u>
合计	<u>39,600,263.58</u>	<u>32,691,856.05</u>

(1) 应收股利

① 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
上海巨凤自行车有限公司	1,620,000.00	

(2) 其他应收款

① 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	13,052,570.39	22.90%			13,052,570.39
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	21,091,788.26	37.01%	18,577,567.56	88.08%	2,514,220.70
确信可收回组合	22,413,472.49	39.32%			22,413,472.49
组合小计	43,505,260.75	76.33%	18,577,567.56	42.70%	24,927,693.19
单项金额不重大但单独计提坏账准备其他应收账款	<u>436,030.21</u>	<u>0.77%</u>	<u>436,030.21</u>	100.00%	
合计	<u>56,993,861.35</u>	<u>100.00%</u>	<u>19,013,597.77</u>	33.36%	<u>37,980,263.58</u>

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	21,845,430.02	40.98%	17,696,554.87	81.01%	4,148,875.15
确认可收回组合	28,542,980.90	53.54%			28,542,980.90
组合小计	50,388,410.92	94.52%	17,696,554.87	35.12%	32,691,856.05
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	<u>2,920,030.21</u>	<u>5.48%</u>	<u>2,920,030.21</u>	100.00%	
合计	<u>53,308,441.13</u>	<u>100.00%</u>	<u>20,616,585.08</u>	38.67%	<u>32,691,856.05</u>

期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款(按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
上海化学工业区金山分区发展有限公司	13,052,570.39			股权转让款 期后可收回

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,022,340.25	51,117.02	5.00%
1 至 2 年	238,309.18	59,577.30	25.00%
2 至 3 年	2,728,531.18	1,364,265.59	50.00%
3 年以上	<u>17,102,607.65</u>	<u>17,102,607.65</u>	100.00%
合计	<u>21,091,788.26</u>	<u>18,577,567.56</u>	

期末单项金额不重大但单项计提坏账准备的其他应收款：

其他应收款(按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
历年往来款项	436,030.21	436,030.21	100.00%	无法收回

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期转回坏账准备金额 1,602,987.31 元；本期无计提或收回坏账准备。

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 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 本报告期无实际核销的其他应收款。

④ 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
历年往来款项	14,999,452.56	15,306,301.81
股权转让款	13,052,570.39	-
出口退税	10,562,042.07	18,823,846.69
租赁保证金	5,989,928.29	5,989,928.29
预付土地款	2,484,000.00	2,484,000.00
代收品牌推广费	2,442,111.20	2,442,111.20
代收代付及暂付款	2,387,780.95	2,474,836.63
押金、备用金	2,345,089.85	2,289,854.88
电商账户余额	1,521,320.51	846,286.85
暂借款		7,290.00
其他	<u>1,209,565.53</u>	<u>2,643,984.78</u>
合计	<u>56,993,861.35</u>	<u>53,308,441.13</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
客户 1	股权转让款	13,052,570.39	1 年以内	22.90%	-
客户 2	出口退税	10,562,042.07	1 年以内	18.53%	-
客户 3	租赁保证金	5,989,928.29	3 年以上	10.51%	-
客户 4	历史遗留	2,993,666.12	3 年以上	5.25%	2,993,666.12
客户 5	预付土地款	<u>2,484,000.00</u>	3 年以上	<u>4.36%</u>	-
合计		<u>35,082,206.87</u>		<u>61.55%</u>	<u>2,993,666.12</u>

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,084,659.29	483,261.56	29,601,397.73	29,960,600.08	518,162.38	29,442,437.70
库存商品	21,129,203.19	83,587.09	21,045,616.10	16,680,653.02	300,813.01	16,379,840.01
在产品	11,507,694.97	-	11,507,694.97	8,476,003.28	-	8,476,003.28
周转材料	<u>30,696.78</u>	-	<u>30,696.78</u>	<u>30,696.78</u>	-	<u>30,696.78</u>
合计	<u>62,752,254.23</u>	<u>566,848.65</u>	<u>62,185,405.58</u>	<u>55,147,953.16</u>	<u>818,975.39</u>	<u>54,328,977.77</u>

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 存货跌价准备

存货种类	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	518,162.38	-	-	34,900.82	-	483,261.56
库存商品	300,813.01	=	=	217,225.92	=	83,587.09
合计	818,975.39	=	=	252,126.74	=	566,848.65

7、持有待售资产

项目	期末余额	期初余额
江苏雷盟电动车科技有限公司		32,737,545.14

注：本次转让情况具体详见本报告附注十五、2/(1)。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
委托贷款(注)	60,000,000.00	
理财产品	46,830,000.00	
可抵扣进项税	5,137,009.31	3,895,084.77
待处理财产损益	=	13,141.61
合计	111,967,009.31	3,908,226.38

注：2018 年 2 月，全资子公司—江苏华久辐条制造有限公司委托上海浦东发展银行股份有限公司镇江市支行向大力神科技集团有限公司发放贷款 6,000.00 万元，同时，由大力神铝业股份有限公司提供信用担保。贷款期限为自 2018 年 2 月 1 日至 2019 年 1 月 31 日止，贷款年利率为 15%，贷款用途为补充流动资金。

9、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：			
按成本计量的	136,775,883.33	7,697,082.39	129,078,800.94
按公允价值计量的	110,315,465.74	=	110,315,465.74
合计	247,091,349.07	7,697,082.39	239,394,266.68

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 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		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具：			
按成本计量的	7,638,008.00	-	7,638,008.00
按公允价值计量的	<u>135,982,938.69</u>	-	<u>135,982,938.69</u>
合计	<u>143,620,946.69</u>	-	<u>143,620,946.69</u>

(2) 期末按公允价值计量的可供出售金融资产

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
权益工具的成本	10,985,098.52
公允价值	99,330,367.22
累计计入其他综合收益的公允价值变动金额	74,497,775.42
已计提减值金额	-

(3) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初	本期增加	本期减少	期末
上海金开融资担保有限公司(注)	-	80,825,720.46	-	80,825,720.46
上海金山金开小额贷款有限公司(注)	-	48,312,154.87	-	48,312,154.87
太仓屋伏石自行车科技有限公司	3,000,000.00	-	-	3,000,000.00
上海摩亨网络科技有限公司	2,000,000.00	-	-	2,000,000.00
长江经济联合发展(集团)股份有限公司	1,400,000.00	-	-	1,400,000.00
武汉钢电股份有限公司	1,118,000.00	-	-	1,118,000.00
上海宝鼎投资股份有限公司	<u>120,008.00</u>	-	-	<u>120,008.00</u>
合计	<u>7,638,008.00</u>	<u>129,137,875.33</u>	-	<u>136,775,883.33</u>

(续上表 1)

被投资单位	减值准备			
	期初	本期增加	本期增加	期末
上海金开融资担保有限公司	-	-	-	-
上海金山金开小额贷款有限公司	-	7,697,082.39	7,697,082.39	7,697,082.39
太仓屋伏石自行车科技有限公司	-	-	-	-
上海摩亨网络科技有限公司	-	-	-	-
长江经济联合发展(集团)股份有限公司	-	-	-	-
武汉钢电股份有限公司	-	-	-	-
上海宝鼎投资股份有限公司	-	-	-	-
合计	-	<u>7,697,082.39</u>	<u>7,697,082.39</u>	<u>7,697,082.39</u>

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 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 2)

被投资单位	在被投资单位持股比例	本期现金红利
上海金开融资担保有限公司	38.42%	-
上海金山金开小额贷款有限公司	30.00%	-
太仓屋伏石自行车科技有限公司	15%	-
上海摩亨网络科技有限公司	小于 5%	-
长江经济联合发展(集团)股份有限公司	小于 5%	-
武汉钢电股份有限公司	小于 5%	-
上海宝鼎投资股份有限公司	小于 5%	-
合计		-

注：根据 2018 年 1 月《凤凰集团党政班子会议纪要》决定，自即日起，公司将委托上海金开融资担保有限公司、上海金山金开小额贷款有限公司的控股股东代公司行使对联营企业董事会的表决权，故公司对上述两家投资单位不再具有共同控制或重大影响。因此，本年度公司对上述两家被投资单位的会计核算，由长期股权投资重分类至可供出售金融资产进行。

(4) 报告期内可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
期初已计提减值余额	-
本期计提(注)	7,697,082.39
其中：从其他综合收益转入	-
本期减少	-
其中：期后公允价值回升转回	-
期末已计提减值金额	7,697,082.39

注：本期计提情况详见本报告附注十五、2/(3)。

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益 其他综合收益调整 其他权益变动
(1) 联营企业				
上海凤凰地产有限公司	28,664,583.63	-	-	-1,257,074.50
富凰(天津)自行车有限公司(注)		11,400,000.00	-	-
凤凰(天津)自行车有限公司	8,625,212.09	-	-	-4,460,520.62
上海凤长军谷科技发展有限公司(注)		4,000,000.00	-	-231,817.52

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他权益变动
上海金开融资担保有限公司	80,825,720.46					
上海金山金开小额贷款有限公司	48,312,154.87					
小计	<u>166,427,671.05</u>	<u>15,400,000.00</u>		<u>-5,949,412.64</u>		
(2) 其他投资						
上海巨风自行车有限公司	13,777,497.73					
HUFFYBICYCLECOMPANY	13,736,310.65					
江苏碧佳碧医疗科技有限公司	1,600,000.00					
小计	<u>29,113,808.38</u>					
合计	<u>195,541,479.43</u>	<u>15,400,000.00</u>		<u>-5,949,412.64</u>		

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
(1) 联营企业					
上海凤凰地产有限公司				27,407,509.13	
富风(天津)自行车有限公司				11,400,000.00	
凤凰(天津)自行车有限公司				4,164,691.47	
上海凤长军谷科技发展有限公司				3,768,182.48	
上海金开融资担保有限公司			-80,825,720.46		
上海金山金开小额贷款有限公司			-48,312,154.87		
小计			<u>-129,137,875.33</u>	<u>46,740,383.08</u>	
(2) 其他投资					
上海巨风自行车有限公司				13,777,497.73	
HUFFYBICYCLECOMPANY				13,736,310.65	13,736,310.65
江苏碧佳碧医疗科技有限公司				1,600,000.00	
小计				<u>29,113,808.38</u>	<u>13,736,310.65</u>
合计			<u>-129,137,875.33</u>	<u>75,854,191.46</u>	<u>13,736,310.65</u>

注：本期新增情况详见附注八、2。

11、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
① 账面原值			
期初余额	265,870,036.51	62,559,696.74	328,429,733.25
本期增加金额	=	=	=
其中：外购	=	=	=
本期减少金额	=	=	=
其中：处置	=	=	=
期末余额	265,870,036.51	62,559,696.74	328,429,733.25
② 累计折旧和累计摊销			
期初余额	43,807,177.11	10,478,017.48	54,285,194.59
本期增加金额	8,932,537.47	1,475,438.64	10,407,976.11
其中：计提或摊销	8,932,537.47	1,475,438.64	10,407,976.11
本期减少金额	=	=	=
其中：处置	=	=	=
期末余额	52,739,714.58	11,953,456.12	64,693,170.70
③ 减值准备			
期初余额	=	=	=
本期增加金额	=	=	=
其中：计提	=	=	=
本期减少金额	=	=	=
其中：处置	=	=	=
期末余额	=	=	=
④ 账面价值			
期末账面价值	213,130,321.93	50,606,240.62	263,736,562.55
期初账面价值	222,062,859.40	52,081,679.26	274,144,538.66

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项具体情况详见本报告附注六、47。

12、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	129,041,944.39	131,794,918.30
固定资产清理	=	=
合计	<u>129,041,944.39</u>	<u>131,794,918.30</u>

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018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) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	固定资产装修	合计
账面原值						
期初余额	121,612,750.58	78,543,204.98	9,749,381.44	7,738,608.26	9,897,087.55	227,541,032.81
本期增加金额	60,000.03	8,266,560.20	288,429.56	420,799.44		9,035,789.23
其中：购置	60,000.03	8,266,560.20	288,429.56	420,799.44		9,035,789.23
本期减少金额		56,410.25	478,713.09	868,533.86		1,403,657.20
其中：处置或报废		56,410.25	478,713.09	868,533.86		1,403,657.20
期末余额	121,672,750.61	86,753,354.93	9,559,097.91	7,290,873.84	9,897,087.55	235,173,164.84
累计折旧						
期初余额	36,458,639.18	35,949,299.49	6,704,869.97	4,691,997.16	9,897,087.55	93,701,893.35
本期增加金额	3,665,433.80	5,902,029.37	760,366.15	1,338,441.22		11,666,270.54
其中：计提	3,665,433.80	5,902,029.37	760,366.15	1,338,441.22		11,666,270.54
本期减少金额		16,946.52	1,263,634.75			1,280,581.27
其中：处置或报废		16,946.52	1,263,634.75			1,280,581.27
期末余额	40,124,072.98	41,834,382.34	6,201,601.37	6,030,438.38	9,897,087.55	104,087,582.62
减值准备						
期初余额	1,747,659.30	267,435.08		29,126.78		2,044,221.16
本期增加金额						
其中：计提						
本期减少金额		583.33				583.33
其中：处置或报废		583.33				583.33
期末余额	1,747,659.30	266,851.75		29,126.78		2,043,637.83
账面价值						
期末账面价值	79,801,018.33	44,652,120.84	3,357,496.54	1,231,308.68		129,041,944.39
期初账面价值	83,406,452.10	42,326,470.41	3,044,511.47	3,017,484.32		131,794,918.30

因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项具体情况详见本报告附注六、47。

13、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	4,032,612.04	1,324,303.39
工程物资	=	=
合计	<u>4,032,612.04</u>	<u>1,324,303.39</u>

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018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) 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
品保检测设备	1,216,579.89		1,216,579.89	698,631.20		698,631.20
金山嘴渔村凤				319,729.70		319,729.70
凰城绿化工程						
烤漆线环评项目	935,314.22		935,314.22	265,950.14		265,950.14
凤凰城办公楼	868,192.92		868,192.92			
装修工程						
制造二部装配	860,388.25		860,388.25	39,992.35		39,992.35
线改造						
抛丸机项目	152,136.76		152,136.76			
技改项目	856,174.13	856,174.13		856,174.13	856,174.13	
合计	4,888,786.17	856,174.13	4,032,612.04	2,180,477.52	856,174.13	1,324,303.39

① 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定	本期其他	工程投入
				资产金额	减少金额	占预算比例
品保检测设备	2,000,000.00	698,631.20	517,948.69			60.83%
金山嘴渔村凤	1,211,201.31	319,729.70	891,471.61		1,211,201.31	100.00%
凰城绿化工程						
烤漆线环评项目	9,287,690.00	265,950.14	669,364.08			10.07%
凤凰城办公楼	1,519,694.00		868,192.92			57.13%
装修工程						
制造二部装配	7,745,330.00	39,992.35	820,395.90			11.11%
线改造						
抛丸机项目	178,000.00		152,136.76			85.47%
技改项目	856,174.13	856,174.13				100.00%
合计	22,798,089.44	2,180,477.52	3,919,509.96		1,211,201.31	

(续上表)

项目名称	工程进度	利息资本化	其中：本期利	本期利息	资金来源	期末余额
		累计金额	息资本化金额	资本化率		
品保检测设备	60.83%				自筹	1,216,579.89
金山嘴渔村凤凰	100.00%				自筹	
城绿化工程						
烤漆线环评项目	10.07%				自筹	935,314.22

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 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)

项目名称	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	期末余额
凤凰城办公楼装 修工程	57.13%	=	=	=	自筹	868,192.92
制造二部装配线 改造	11.11%	=	=	=	自筹	860,388.25
抛丸机项目	85.47%	=	=	=	自筹	152,136.76
技改项目	100.00%	=	=	=	自筹	856,174.13
合计		=	=	=		<u>4,888,786.17</u>

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	商标专用权	软件	合计
① 账面原值				
期初余额	36,181,354.55	7,224,250.00	128,779.50	43,534,384.05
本期增加金额	=	=	254,564.69	254,564.69
其中：购置	=	=	254,564.69	254,564.69
本期减少金额	=	=	=	=
其中：处置	=	=	=	=
期末余额	36,181,354.55	7,224,250.00	383,344.19	43,788,948.74
② 累计摊销				
期初余额	3,457,516.69	1,444,850.00	96,995.66	4,999,362.35
本期增加金额	751,755.18	722,425.00	53,093.07	1,527,273.25
其中：计提	751,755.18	722,425.00	53,093.07	1,527,273.25
本期减少金额	=	=	=	=
其中：处置	=	=	=	=
期末余额	4,209,271.87	2,167,275.00	150,088.73	6,526,635.60
③ 减值准备				
期初余额	=	=	=	=
本期增加金额	=	=	=	=
其中：计提	=	=	=	=
本期减少金额	=	=	=	=
其中：处置	=	=	=	=
期末余额	=	=	=	=
④ 账面价值				
期末账面价值	31,972,082.68	5,056,975.00	233,255.46	37,262,313.14
期初账面价值	32,723,837.86	5,779,400.00	31,783.84	38,535,021.70

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
江苏华久辐条制造 有限公司	384,836,183.44					384,836,183.44

(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						

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

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

(4) 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定，其预计未来现金流量根据管理层批准的 5 年期的财务预算为基础的现金流量预测来确定，5 年以后的现金流量按照第 5 年的现金流量保持不变。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 12.02%(2017 年 12 月 31 日为 10.69%)。

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

16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入固定资产装修	23,055,920.86	1,581,663.28	6,859,923.71		17,777,660.43
厂房改造		2,469,168.97	41,152.82		2,428,016.15
车间装修费	1,124,365.15	1,994,782.75	1,172,862.08		1,946,285.82
金山嘴海鲜城周边配套	1,028,187.76		514,093.92		514,093.84
搬迁费	78,377.31		42,405.43		35,971.88
合计	25,286,851.08	6,045,615.00	8,630,437.96		22,702,028.12

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 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)

17、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	83,617,988.42	20,542,877.94	29,723,708.16	7,243,545.75
未弥补亏损	<u>11,190,437.06</u>	<u>2,399,117.88</u>		
合计	<u>94,808,425.48</u>	<u>22,941,995.82</u>	<u>29,723,708.16</u>	<u>7,243,545.75</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
可供出售金融资产公允价值变动	99,330,367.22	24,832,591.78	125,737,895.05	31,434,473.72
免租期分摊租金收入	6,402,300.00	1,600,575.00		
交易性金融资产公允价值变动	148,362.41	37,090.60	214,612.21	53,653.05
内部交易未实现利润	<u>65,139.44</u>	<u>16,284.86</u>	<u>42,506.79</u>	<u>10,626.70</u>
合计	<u>105,946,169.07</u>	<u>26,486,542.24</u>	<u>125,995,014.05</u>	<u>31,498,753.47</u>

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	63,302,664.35	51,307,229.44
可抵扣亏损	<u>84,591,421.61</u>	<u>103,506,785.28</u>
合计	<u>147,894,085.96</u>	<u>154,814,014.72</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
2018		8,138,276.29	
2019	17,734,491.29	17,740,997.93	
2020	19,595,796.27	22,647,967.04	
2021	19,207,348.06	19,293,232.32	
2022	18,202,604.12	35,686,311.70	
2023	<u>9,851,181.87</u>		
合计	<u>84,591,421.61</u>	<u>103,506,785.28</u>	

18、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付设备采购款		2,573,600.00

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
抵押借款(注)	20,000,000.00	40,000,000.00
信用借款		
合计	<u>20,000,000.00</u>	<u>40,000,000.00</u>

注：抵押物情况详见本报告附注六、47。

20、应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据	24,900,000.00	15,500,000.00
应付账款	<u>87,963,945.09</u>	<u>165,164,783.90</u>
合计	<u>112,863,945.09</u>	<u>180,664,783.90</u>

(1) 应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	24,900,000.00	15,500,000.00

(2) 应付账款

① 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
应付材料采购款	85,479,165.61	159,312,574.09
应付工程款	2,250,291.55	5,363,415.81
应付物业服务费	234,487.93	
应付劳务派遣费		<u>488,794.00</u>
合计	<u>87,963,945.09</u>	<u>165,164,783.90</u>

② 重要的账龄超过1年的应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	685,691.54	尚未结算
供应商 2	428,334.12	尚未结算
供应商 3	<u>421,983.18</u>	尚未结算
合计	<u>1,536,008.84</u>	

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 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)

21、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收的货款	21,381,828.16	18,532,006.81
预收的房屋租贷款及定金	1,599,777.76	1,595,348.88
预收咨询费	10,767.00	10,767.00
预收的股权转让定金	=	10,000,000.00
合计	<u>22,992,372.92</u>	<u>30,138,122.69</u>

(2) 重要的账龄超过 1 年的预收账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户 1	119,000.00	尚未结算
客户 2	<u>113,229.97</u>	尚未结算
合计	<u>232,229.97</u>	

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	12,025,490.76	64,380,153.26	67,050,120.02	9,355,524.00
离职后福利-设定提存计划	122,594.68	5,249,778.35	5,235,817.21	136,555.82
辞退福利	6,969,210.63	-2,456,827.54	=	4,512,383.09
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>19,117,296.07</u>	<u>67,173,104.07</u>	<u>72,285,937.23</u>	<u>14,004,462.91</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	11,559,862.18	53,301,082.97	56,009,679.02	8,851,266.13
职工福利费	=	5,603,816.45	5,603,816.45	=
社会保险费	45,118.97	2,978,657.82	2,962,807.64	60,969.15
其中：医疗保险费	43,589.25	2,534,183.73	2,528,950.79	48,822.19
工伤保险费	370.90	173,098.94	161,563.50	11,906.34
生育保险费	1,158.82	218,015.45	218,933.65	240.62
其他	=	53,359.70	53,359.70	=
住房公积金	41,607.01	1,884,531.73	1,897,679.73	28,459.01
工会经费和职工教育经费	<u>378,902.60</u>	<u>612,064.29</u>	<u>576,137.18</u>	<u>414,829.71</u>
合计	<u>12,025,490.76</u>	<u>64,380,153.26</u>	<u>67,050,120.02</u>	<u>9,355,524.00</u>

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 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) 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	104,742.13	5,119,095.68	5,106,575.10	117,262.71
失业保险费	17,852.55	130,682.67	129,242.11	19,293.11
企业年金缴费		=	=	=
合计	<u>122,594.68</u>	<u>5,249,778.35</u>	<u>5,235,817.21</u>	<u>136,555.82</u>

23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	8,379,598.83	10,022,723.49
增值税	3,114,248.79	2,852,958.44
房产税	253,290.92	242,263.49
土地使用税	133,038.53	133,038.54
个人所得税	53,403.81	83,335.62
城建税	37,497.20	47,577.62
教育费附加及地方教育费附加	35,704.97	56,800.97
印花税	32,798.20	40,973.97
环保税	17,810.43	
河道管理费	544.58	1,361.42
合计	<u>12,057,936.26</u>	<u>13,481,033.56</u>

24、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	77,003.06	681,465.56
应付股利	232,400.00	232,400.00
其他应付款	<u>122,966,102.20</u>	<u>139,427,917.54</u>
合计	<u>123,275,505.26</u>	<u>140,341,783.10</u>

(1) 应付利息

项目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息	47,761.39	72,465.56
短期借款应付利息	<u>29,241.67</u>	<u>609,000.00</u>
合计	<u>77,003.06</u>	<u>681,465.56</u>

(2) 应付股利

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

(3) 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
历年往来款项	37,362,956.67	44,027,262.73
凤菲装备托管资金	32,724,439.46	32,928,108.68
押金保证金	16,609,404.01	19,217,072.64
预提费用	11,394,752.30	11,389,488.99
代收代付款项	8,566,119.68	8,054,400.84
装修搬迁费用	7,733,352.80	9,169,002.27
暂收款	4,029,966.58	7,459,368.08
进出口业务费用	1,984,087.31	2,180,595.43
中介费用	1,861,432.03	2,251,432.03
其他	699,591.36	2,751,185.85
合计	<u>122,966,102.20</u>	<u>139,427,917.54</u>

② 重要的账龄超过 1 年的其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
单位 1	32,724,439.46	未结算
单位 2	6,000,000.00	未结算
单位 3	5,988,203.61	未结算
单位 4	5,447,224.83	未结算
单位 5	5,181,705.19	未结算
合计	<u>55,341,573.09</u>	

25、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	7,000,000.00	6,000,000.00

金额前五名一年内到期的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	期末余额
中国光大银行上海金山支行	2013-11-15	2019-07-01	人民币	7.205%	3,500,000.00
中国光大银行上海金山支行	2013-11-15	2019-11-01	人民币	7.205%	3,500,000.00

26、长期借款

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	22,000,000.00	38,000,000.00

注：抵押物情况详见本报告附注六、47。

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 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)

金额前五名的长期借款

贷款单位	借款起始日	借款终止日	币种	利率	期末余额	期初余额
中国光大银行	2013-11-15	2023-11-14	人民币	7.205%	22,000,000.00	38,000,000.00
上海金山支行						

27、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							
其他内资持股	39,339,505.00				-39,339,505.00	-39,339,505.00	
其中：境内非国有法人持股	39,339,505.00				-39,339,505.00	-39,339,505.00	
(2) 无限售条件流通股							
人民币普通股	191,259,442.00				+39,339,505.00	+39,339,505.00	230,598,947.00
境内上市外资股(B股)	171,600,000.00						171,600,000.00
(3) 股份总数	402,198,947.00						402,198,947.00

注：本期变动情况详见本报告附注一

28、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)	634,572,993.72			634,572,993.72
其他资本公积	127,960,611.84			127,960,611.84
合计	762,533,605.56			762,533,605.56

29、其他综合收益

项目	期初数	本期发生金额		
		(A) 本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益				
其中：重新计算设定受益计划变动额				
权益法下不能转损益的其他综合收益				
(2) 将重分类进损益的其他综合收益				
其中：权益法下可转损益的其他综合收益				
可供出售金融资产公允价值变动损益	94,303,421.30	-26,407,527.83		-6,601,881.94

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018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	期初数	本期发生金额		
	(A)	本期所得税前 发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减： 所得税费用
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
现金流量套期损益的有效部分				
外币财务报表折算差额	-50,756.97			
(3) 其他综合收益合计	94,252,664.33	-26,407,527.83		-6,601,881.94

(续上表)

项目	本期发生金额		期末数
	税后归属于 母公司(B)	税后归属于 少数股东	(C)=(A)+(B)
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益			
其中：重新计算设定受益计划变动额			
权益法下不能转损益的其他综合收益			
(2) 将重分类进损益的其他综合收益			
其中：权益法下可转损益的其他综合收益			
可供出售金融资产公允价值变动损益	-19,805,645.89		74,497,775.41
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
现金流量套期损益的有效部分			
外币财务报表折算差额			-50,756.97
(3) 其他综合收益合计	-19,805,645.89		74,447,018.44

30、未分配利润

项目	本期	上期	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	79,392,256.96	-55,132,860.78	
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)			
调整后期初未分配利润	79,392,256.96	-55,132,860.78	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	20,180,170.98	76,824,140.01	
减：提取法定盈余公积		57,700,977.73	10.00%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利			
转作股本的普通股股利			
期末未分配利润	99,572,427.94	79,392,256.96	

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 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)

31、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	736,109,522.88	606,558,800.11	1,400,712,361.76	1,201,783,805.65
其他业务	<u>25,411,893.03</u>	<u>15,450,432.46</u>	<u>27,368,996.79</u>	<u>16,154,006.83</u>
合计	<u>761,521,415.91</u>	<u>622,009,232.57</u>	<u>1,428,081,358.55</u>	<u>1,217,937,812.48</u>

32、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	1,408,589.16	890,066.92
城市维护建设税	888,001.08	1,241,414.82
教育费附加及地方教育费附加	879,248.80	1,452,790.66
印花税	444,145.32	972,810.17
土地使用税	378,595.45	268,705.67
环保税	17,810.43	-
车船使用税	4,740.00	510.00
营业税	-	-76,950.00
土地增值税	-	<u>-21,765.33</u>
合计	<u>4,021,130.24</u>	<u>4,727,582.91</u>

33、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬类费用	8,249,032.37	9,125,598.55
运输费	6,901,200.36	7,623,880.74
广告及业务宣传费	6,061,147.48	6,069,671.35
报关包干费	1,773,019.77	1,404,609.43
差旅费	541,888.51	4,326,821.35
办公费用	453,535.31	548,778.21
业务招待费	287,066.78	1,510,581.83
促销及售后服务费	225,520.82	1,481,832.80
保管整理费	157,884.92	-
车辆使用费	71,598.40	84,977.73
折旧、摊销类费用	8,453.48	19,479.78
物业服务费	-	88,354.26
其他	<u>1,364,107.43</u>	<u>1,240,682.09</u>
合计	<u>26,094,455.63</u>	<u>33,525,268.12</u>

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

34、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
薪酬类费用	33,161,233.16	37,540,633.69
租金及物业费	14,364,135.51	13,138,185.85
折旧、摊销类费用	13,009,629.67	11,863,755.04
中介费用	3,995,070.03	5,501,066.21
办公费用	2,364,006.99	2,869,414.84
车辆费用	2,323,981.32	2,144,517.52
业务招待费	1,616,465.81	1,300,845.59
差旅费	1,599,661.94	2,474,724.17
会务费	608,137.58	815,426.07
经管费	390,808.00	358,816.22
排污费	190,826.03	
业务宣传费	1,760.00	11,691.85
品牌建设费		4,830,000.01
税费		-9,081,394.20
其他	<u>3,526,972.18</u>	<u>4,020,320.14</u>
合计	<u>77,152,688.22</u>	<u>77,788,003.00</u>

35、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人工费	5,192,512.80	3,566,170.05
材料费	665,556.83	679,719.21
折旧费	72,081.03	8,425.51
其他	<u>579,958.98</u>	236,943.81
合计	<u>6,510,109.64</u>	<u>4,491,258.58</u>

36、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,345,656.03	5,530,697.18
减：利息收入	3,311,561.74	4,334,624.30
利息净支出	34,094.29	1,196,072.88
加：手续费	1,081,753.04	979,079.22
汇兑净损失/(净收益)	<u>-2,692,076.06</u>	<u>8,092,570.09</u>
合计	<u>-1,576,228.73</u>	<u>10,267,722.19</u>

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018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)

37、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	44,693,323.73	8,115,553.72
存货跌价损失	-252,126.74	557,735.26
可供出售金融资产减值损失	<u>7,697,082.39</u>	
合计	<u>52,138,279.38</u>	<u>8,673,288.98</u>

38、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,551,407.43	1,356,524.53
个税返还	<u>41,122.39</u>	<u>10,090.10</u>
合计	<u>2,592,529.82</u>	<u>1,366,614.63</u>

计入当期损益的政府补助:

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
金山区财政局扶持资金	1,662,347.25	928,000.00	与收益相关
杨浦区财政局扶持资金	382,000.00	390,000.00	与收益相关
研发资金	300,000.00	-	与收益相关
市级财政拨款	168,860.18	38,524.53	与收益相关
财政局专利奖励	19,200.00	-	与收益相关
上海商务委员会 2018 中小企业国际市场开拓资金	<u>19,000.00</u>		与收益相关
合计	<u>2,551,407.43</u>	<u>1,356,524.53</u>	

39、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
出借资金利息收入	7,618,435.52	928,504.70
处置长期股权投资产生的投资收益(注)	7,615,755.42	-
成本法核算的长期股权投资收益	3,240,000.00	3,280,000.00
理财产品投资收益	3,062,843.86	1,294,544.17
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	2,395,497.30	2,607,975.01
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,185,281.01	1,880,034.08
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	15,071,048.93
权益法核算的长期股权投资收益	<u>-5,949,412.64</u>	<u>12,071,577.36</u>
合计	<u>19,168,400.47</u>	<u>37,133,684.25</u>

注：本次处置情况具体详见本报告附注十五、2/(1)。

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 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、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产	-66,249.80	59,984.57

41、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
资产处置利得	1,205,801.30	13,646,853.47
资产处置损失	-4,974.85	-107,536.94
合计	<u>1,200,826.45</u>	<u>13,539,316.53</u>

42、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的应付款项	4,468,123.15		4,468,123.15
无法支付的应付款项	4,355,528.00		4,355,528.00
违约金及赔款收入	793,648.95	462,046.28	793,648.95
收回已核销的应收款项	550,000.00	550,000.00	550,000.00
其他	<u>1,281,974.60</u>	<u>239,073.25</u>	<u>1,281,974.60</u>
合计	<u>11,449,274.70</u>	<u>1,251,119.53</u>	<u>11,449,274.70</u>

43、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
捐赠支出	33,331.90	605,134.38	33,331.90
罚款及滞纳金支出	842.67	45,167.21	842.67
赔偿支出		1,955,694.00	
存货盘亏及报废		29,314.19	
其他	<u>332,512.34</u>	<u>4,280.15</u>	<u>332,512.34</u>
合计	<u>366,686.91</u>	<u>2,639,589.93</u>	<u>366,686.91</u>

44、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	10,294,168.98	24,254,604.32
递延所得税费用	-14,108,779.36	-2,001,539.58
合计	<u>-3,814,610.38</u>	<u>22,253,064.74</u>

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 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) 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	9,149,843.69
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,287,460.92
子公司适用不同税率的影响	-2,924,327.01
调整以前期间所得税的影响	-1,797,409.68
非应税收入的影响	-3,469,564.68
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,435,995.06
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-13,752,191.58
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	14,405,426.59
所得税费用	-3,814,610.38

45、现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,311,561.74	4,334,583.39
政府补助	2,551,407.43	1,356,524.53
其他营业外收入	1,773,512.26	1,261,196.61
收到的押金保证金	391,600.00	5,464,761.96
其他	807,987.15	426,129.20
合计	<u>8,836,068.58</u>	<u>12,843,195.69</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付与管理费用有关的费用	27,482,025.11	24,555,808.92
支付与销售费用有关的费用	17,708,717.27	22,232,302.88
支付慕苏科技的房租	11,050,186.44	11,058,815.81
银行手续费	1,081,753.04	979,079.22
营业外支出	31,962.57	2,606,035.74
其他	5,954,585.15	5,075,617.89
合计	<u>63,309,229.58</u>	<u>66,507,660.46</u>

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
预收江苏雷盟电动车科技有限公司转让定金		10,000,000.00
收回暂借款		81,156,239.81
合计		<u>91,156,239.81</u>

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018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) 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	60,000,000.00	-
支付暂借款	-	81,156,239.81
合计	60,000,000.00	81,156,239.81

(5) 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
应收账款保理利息	726,250.00	-
应收票据贴现利息	29,280.00	-
其他	86,859.10	-
合计	842,389.10	-

46、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	12,964,454.07	99,128,487.13
加：资产减值准备	52,138,279.38	8,673,288.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	22,074,246.65	17,524,836.47
无形资产摊销	1,527,273.25	2,069,574.34
长期待摊费用摊销	8,630,437.96	7,539,979.51
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)	-1,202,569.10	-13,539,316.53
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	66,249.80	-59,984.57
财务费用(收益以“-”号填列)	653,579.97	12,223,261.22
投资损失(收益以“-”号填列)	-19,168,400.47	-37,133,684.25
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-15,698,450.07	-2,027,162.42
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	1,589,670.71	25,622.84
存货的减少(增加以“-”号填列)	-7,604,301.07	-6,779,811.29
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	13,870,103.85	-169,408,203.46
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-95,592,503.42	121,916,257.79
其他	-	-40.91
经营活动产生的现金流量净额	-25,751,928.49	40,153,104.85
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
1年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
③ 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	160,212,651.68	333,694,948.06
减：现金的年初余额	333,694,948.06	313,601,069.91
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	-173,482,296.38	20,093,878.15

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	160,212,651.68	333,694,948.06
其中：库存现金	302,781.76	375,851.89
可随时用于支付的银行存款	158,138,366.79	322,882,940.25
可随时用于支付的其他货币资金	1,771,503.13	10,436,155.92
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	160,212,651.68	333,694,948.06
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	-	-

47、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
投资性房地产-房屋、建筑物	77,810,500.70	上海和宇实业有限公司抵押坐落于金山区漕泾镇 0004 街坊 68/1 丘的房产（沪（2017）金字不动产权第 026095 号）以取得中国光大银行上海金山支行 2,900.00 万元长期借款
投资性房地产-土地	17,813,866.55	上海和宇实业有限公司抵押坐落于金山区漕泾镇 0004 街坊 68/1 丘的土地（沪（2017）金字不动产权第 026095 号）以取得中国光大银行上海金山支行 2,900.00 万元长期借款
固定资产-房屋建筑物	25,410,382.12	上海凤凰企业（集团）股份有限公司抵押坐落于控江路 1686-1690 号的房产（沪房地杨字（2001）第 095775 号）以取得光大银行淮海支行最高额抵押 30,000.00 万，抵押日从 2018 年 6 月 1 日至 2019 年 5 月 31 日，截止 2018 年 12 月 31 日已取得 2,000.00 万元短期借款
固定资产-房屋建筑物	<u>20,047,263.20</u>	上海凤凰自行车有限公司抵押坐落于金山朱泾工业园区中发路 188 号的房产（沪房地金字（2009）第 016754 号）以取得光大银行淮海支行最高额抵押 3,000.00 万，抵押日从 2016 年 6 月 13 日至 2019 年 6 月 13 日
合计	<u>141,082,012.57</u>	

48、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	6,151,058.40	6.8632	42,215,944.01
欧元	17,812.92	7.8473	139,783.33
应收账款			
其中：美元	16,670,949.97	6.8632	114,416,063.82
欧元	94,274.75	7.8473	739,802.25
应付账款			
其中：美元	283,811.44	6.8632	1,947,854.67

七、合并范围的变更

1、2018 年 8 月 28 日，本公司全资子公司—江苏华久辐条制造有限公司出资成立全资子公司—江苏久昇金属科技有限公司，注册资本 1,500 万元，全部以货币出资，截止 2018 年 12 月 31 日已实缴 1,500 万元。

2、2018 年 8 月 15 日，本公司控股子公司—上海凤凰自行车有限公司出资成立控股子公司—江苏凤雅金属制品有限公司，注册资本 1,000 万元，占股 70%，全部以货币出资，截止 2018 年 12 月 31 日已实缴 210 万元。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海凤凰大酒店	上海	上海市杨浦区控江路 1690 号	酒店业	100%		设立
上海凤凰自行车有限公司	上海	上海市金山区朱泾工 业园区中发路 188 号	制造业	51%		设立
上海凤凰自行车销售有限公司(注 1)	上海	上海市杨浦区控江路 1690 号	批发及零售		100%	设立
上海凤凰进出口有限公司(注 1)	上海	上海市高阳路 168 号	进出口贸易		100%	设立
日本凤凰株式会社	日本	日本东京都	进出口贸易		80%	设立
上海凤凰电动车有限公司(注 1)	上海	上海市金山工业区亭 卫公路 6558 号 9 幢 394 室	制造业		100%	设立
上海凤凰自行车江苏有限公司(注 1)	丹阳	丹阳市司徒镇观鹤路 1 号	制造业		100%	设立

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 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	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海凤凰医疗设备有限公司(注 1)	上海	上海市金山区朱泾工业园区中发路 188 号 2 幢 201、203 室	制造业	100%		设立
江苏凤雅金属制品有限公司(注 2)	丹阳	丹阳市司徒镇观鹤路 1 号	制造业	70%		设立
上海凤凰科技创业投资有限公司	上海	上海市金山工业区亭卫公路 6558 号 5 幢 583 室	投资管理	100%		设立
上海邵瑞投资咨询有限公司	上海	上海化学工业区物流产业园合展路 118 号 1 幢 108 室 X 座	投资管理	100%		设立
上海金山开发投资管理有限公司	上海	上海市金山区卫清东路 2828 号	投资管理	94%		设立
上海金吉置业发展有限公司(注 3)	上海	上海市金山区板桥路 666 号二层	房地产开发	100%		设立
上海金康置业有限公司(注 4)	上海	上海市金山区漕泾镇古岗路 1200 号 3 幢 153 室	房地产开发	70%		设立
上海和叶实业有限公司(注 4)	上海	上海市金山区漕泾镇合展路 88 号 1 号楼 325 室	房地产开发	70%		非同一控制下 企业合并
上海和宇实业有限公司(注 4)	上海	上海市金山区漕泾镇东海村镇南 2046-1 号 7 幢 104 室	房地产开发	70%		设立
江苏华久辐条制造有限公司	丹阳	丹阳市司徒镇工业园	制造业	100%		非同一控制下 企业合并
江苏久昇金属科技有限公司	丹阳	丹阳市司徒镇工业园	制造业	100%		设立

注 1：公司通过上海凤凰自行车有限公司间接持有上述公司 51% 股权；

注 2：公司通过上海凤凰自行车有限公司间接持有上述公司 35.70% 股权

注 3：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% 股权；

注 4：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% 股权；

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东支付的股利	期末少数股东 权益余额
上海凤凰自行车有限公司	49%	-6,805,085.47	无	39,691,906.06
上海凤凰自行车销售有限公司	0%	包含在上海凤 凰自行车中	无	包含在上海凤 凰自行车中

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018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	少数股东的 持股比例	本期归属于少 数股东的损益	本期向少数股 东支付的股利	期末少数股东 权益余额
上海凤凰进出口有限公司	0%	包含在上海凤凰自行车中	无	包含在上海凤凰自行车中
日本凤凰株式会社	20%		无	50,756.97
上海凤凰电动车有限公司	0%	包含在上海凤凰自行车中	无	包含在上海凤凰自行车中
上海凤凰自行车江苏有限公司	0%	包含在上海凤凰自行车中	无	包含在上海凤凰自行车中
上海凤凰医疗设备有限公司	0%	包含在上海凤凰自行车中	无	包含在上海凤凰自行车中
江苏凤雅金属制品有限公司(注 2)	30%	包含在上海凤凰自行车中	无	包含在上海凤凰自行车中
上海金山开发投资管理有限公司	6%	-410,631.44	无	29,137,990.84
上海金吉置业发展有限公司	0%	包含在金山开发投资管理中	无	包含在金山开发投资管理中
上海金康置业有限公司	30%	包含在金山开发投资管理中	无	包含在金山开发投资管理中
上海和叶实业有限公司	30%	包含在金山开发投资管理中	无	包含在金山开发投资管理中
上海和宇实业有限公司	30%	包含在金山开发投资管理中	无	包含在金山开发投资管理中

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	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
上海凤凰自行车有限公司	134,321,251.58	109,988,972.32	244,310,223.90	206,235,830.56	-	206,235,830.56
上海凤凰自行车销售有限公司	37,998,893.99	1,965,956.67	39,964,850.66	21,247,801.85	-	21,247,801.85
上海凤凰进出口有限公司	156,410,313.16	5,984,516.13	162,394,829.29	130,169,184.03	-	130,169,184.03
上海凤凰电动车有限公司	6,049,648.59	264.87	6,049,913.46	4,621,956.02	-	4,621,956.02
上海凤凰自行车江苏有限公司	45,644,782.32	25,820,117.62	71,464,899.94	55,089,664.50	-	55,089,664.50
上海凤凰医疗设备有限公司	8,734,430.21	1,601,071.25	10,335,501.46	372,632.33	-	372,632.33
江苏凤雅金属制品有限公司	4,584,827.86	3,929,334.96	8,514,162.82	7,092,112.26	-	7,092,112.26

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 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	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
上海金山开发投资管理有限公司	99,312,996.70	79,457,218.67	178,770,215.37	114,754,233.30		114,754,233.30
上海金吉置业发展有限公司	14,230,026.73	92,958,294.35	107,188,321.08	88,863,133.25		88,863,133.25
上海金康置业有限公司	34,860,026.68	1,057.55	34,861,084.23	22,051.20		22,051.20
上海和叶实业有限公司	85,974,409.78	73,689,030.14	159,663,439.92	128,649,262.53		128,649,262.53
上海和宇实业有限公司	20,503,100.02	97,537,920.01	118,041,020.03	75,616,249.16	23,600,575.00	99,216,824.16

(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
上海凤凰自行车有限公司	189,499,759.53	98,277,159.89	287,776,919.42	224,102,689.28		224,102,689.28
上海凤凰自行车销售有限公司	42,906,714.73	1,858,152.42	44,764,867.15	29,376,135.37		29,376,135.37
上海凤凰进出口有限公司	156,729,463.75	3,220,795.22	159,950,258.97	126,943,938.19		126,943,938.19
上海凤凰电动车有限公司	23,672,070.17	12,325,264.87	35,997,335.04	40,237,700.28		40,237,700.28
上海凤凰自行车江苏有限公司	88,093,378.21	24,005,851.53	112,099,229.74	95,939,216.83		95,939,216.83
江苏雷盟电动科技有限公司	112.95	32,737,545.14	32,737,658.09	23,143,615.07		23,143,615.07
上海凤凰医疗设备有限公司	7,026,962.18	1,638,035.63	8,664,997.81	124,553.46		124,553.46
上海金山开发投资管理有限公司	109,503,343.49	49,001,369.08	158,504,712.57	94,436,918.31		94,436,918.31
上海金吉置业发展有限公司	10,497,860.05	96,168,130.60	106,665,990.65	87,973,805.85		87,973,805.85
上海金康置业有限公司	66,104,310.25	48,379,255.54	114,483,565.79	74,741,644.60		74,741,644.60
上海和叶实业有限公司	6,690,962.19	77,161,883.65	83,852,845.84	54,271,521.59		54,271,521.59
上海和宇实业有限公司	35,533,749.06	99,156,634.67	134,690,383.73	79,607,951.33	38,000,000.00	117,607,951.33

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018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 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
上海凤凰自行车有限公司	125,533,522.57	-25,599,836.80	-25,599,836.80	33,682,254.12
上海凤凰自行车销售有限公司	133,565,257.59	3,328,317.03	3,328,317.03	-245,799.20
上海凤凰进出口有限公司	300,778,607.00	-780,675.52	-780,675.52	2,532,480.03
上海凤凰电动车有限公司		5,668,322.68	5,668,322.68	-8,278,090.11
上海凤凰自行车江苏有限公司	90,312,820.44	215,222.53	215,222.53	2,256,842.33
上海凤凰医疗设备有限公司	6,083,742.33	1,422,424.78	1,422,424.78	-226,102.02
江苏凤雅金属制品有限公司	1,487,453.78	-677,949.44	-677,949.44	1,556,334.85
上海金山开发投资管理有限公司		-51,812.19	-51,812.19	-268,237.68
上海金吉置业发展有限公司	6,216,341.59	-366,996.97	-366,996.97	470,364.08
上海金康置业有限公司		-4,902,888.16	-4,902,888.16	-33,258.15
上海和叶实业有限公司	8,772,286.32	1,432,853.14	1,432,853.14	-3,014,350.04
上海和宇实业有限公司	6,566,683.57	1,741,763.47	1,741,763.47	-4,874,410.71

(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
上海凤凰自行车有限公司	692,694,834.66	8,740,073.82	8,740,073.82	9,427,413.91
上海凤凰自行车销售有限公司	108,593,397.81	1,231,788.75	1,231,788.75	-7,952,092.95
上海凤凰进出口有限公司	296,865,504.68	5,695,782.81	5,695,782.81	-9,328,709.29
上海凤凰电动车有限公司		-2,601,484.04	-2,601,484.04	-9,899,664.94
上海凤凰自行车江苏有限公司	345,872,654.99	13,379,834.01	13,379,834.01	20,379,527.29
江苏雷盟电动科技有限公司	1,779,673.25	636,688.22	636,688.22	-45,329.10
上海凤凰医疗设备有限公司	9,295,631.91	9,123,188.98	9,123,188.98	720,446.90
上海金山开发投资管理有限公司		140,999.39	140,999.39	-8,677,583.72
上海金吉置业发展有限公司	5,293,524.12	-1,071,318.44	-1,071,318.44	1,001,426.63
上海金康置业有限公司		9,991,721.89	9,991,721.89	-9,345,188.91
上海和叶实业有限公司	7,377,385.20	3,331,715.09	3,331,715.09	21,532,512.50
上海和宇实业有限公司		-1,725,733.74	-1,725,733.74	7,301,239.60

2、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
上海凤凰地产有限公司	上海	上海市金山区 金山卫镇金石 公路 505 号 2288 室	房地产 开发	40%		40%	权益法
上海凤长军谷科技发展 有限公司(注 1)	上海	上海市金山区 石化卫清西路 1391 号第 7 幢 V84 室	计算机技术	40%		40%	权益法
凤凰(天津)自行车有限公 司	天津	北辰区宜兴埠 镇工业园景观 路 43 号	制造业		30%	30%	权益法
富凰(天津)自行车有限公 司(注 2)	天津	天津市静海经 济开发区汇海 道风 6 号	制造业		30%	30%	权益法

注 1：2018 年 4 月 4 日，公司与长发集团长江投资实业股份有限公司(以下简称“长江投资”)、上海凝冰实业有限公司(以下简称“凝冰实业”)共同出资成立上海凤长军谷科技发展有限公司(以下简称“凤长军谷”)，注册资本为 1,000.00 万元，其中公司出资 400.00 万元，占股 40%；长江投资出资 400.00 万元，占股 40%；凝冰实业出资 200.00 万元，占股 20%。截止 2018 年 12 月 31 日，公司已实缴 400.00 万元。

注 2：2018 年 4 月 19 日，公司召开第八届董事会第 15 次会议，通过成立富凰(天津)自行车有限公司的议案：公司控股子公司—上海凤凰自行车有限公司(以下简称“凤凰自行车”)出资 1,140.00 万元，与天津富士达集团有限公司(以下简称“天津富士达”)、江苏美乐投资有限公司(以下简称“江苏美乐”)共同设立富凰(天津)自行车有限公司(以下简称“富凰天津”)，注册资本为 3,800.00 万元，其中凤凰自行车出资 1,140.00 万元，占股 30%；天津富士达出资 1,900.00 万元，占股 50%；江苏美乐出资 760.00 万元，占股 20%。截止 2018 年 12 月 31 日，凤凰自行车已实缴 1,140.00 万元。

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额 / 本期发生额		
	上海凤凰地产业有限公司	凤凰(天津)自行车有限公司	上海凤长军谷科技发展有限公司
流动资产	92,988,140.64	52,573,135.52	9,385,706.01
非流动资产	44,847,861.44	11,558,598.96	40,923.41
资产合计	137,836,002.08	64,131,734.48	9,426,629.42
流动负债	37,779,663.79	50,243,664.02	6,173.21
非流动负债	20,520,670.27	=	=
负债合计	58,300,334.06	50,243,664.02	6,173.21
少数股东权益	11,016,895.18	=	=
归属于母公司股东权益	68,518,772.84	13,888,070.46	9,420,456.21
按持股比例计算的净资产份额	27,407,509.13	4,166,421.12	3,768,182.48
调整事项			
其中：商誉	=	=	=
内部交易未实现利润	=	=	=
其他	=	-1,729.65	=
对联营企业权益投资的账面价值	27,407,509.13	4,164,691.47	3,768,182.48
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	=	=	=
营业收入	20,592.45	82,111,835.91	=
净利润	-3,789,791.06	-14,868,402.03	-579,543.79
终止经营的净利润	=	=	=
其他综合收益	-3,789,791.06	-14,868,402.03	-579,543.79
综合收益总额	-3,789,791.06	-14,868,402.03	-579,543.79
本年度收到的来自联营企业的股利	=	=	=

(续上表)

项目	期初余额 / 上期发生额			
	上海凤凰地产业有限公司	上海金开融资担保有限公司	上海金山金开小额贷款有限公司	凤凰(天津)自行车有限公司
流动资产	70,188,495.65	219,168,326.24	185,824,512.88	95,522,610.29
非流动资产	7,253,427.13	8,041,328.31	2,222,074.17	6,050,479.10
资产合计	77,441,922.78	227,209,654.55	188,046,587.05	101,573,089.39
流动负债	20,463.70	16,630,872.87	27,015,546.28	72,816,616.91
非流动负债	=	=	=	=
负债合计	20,463.70	16,630,872.87	27,015,546.28	72,816,616.91
少数股东权益	5,760,000.00	=	=	=
归属于母公司股东权益	71,661,459.08	210,578,781.68	161,031,040.77	28,756,472.48
按持股比例计算的净资产份额	28,664,583.63	80,904,367.92	48,309,312.23	8,626,941.74

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018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 / 上期发生额			
	上海凤凰地产 有限公司	上海金开融资 担保有限公司	上海金山金开小 额贷款有限公司	凤凰(天津)自 行车有限公司
调整事项		-78,647.46	2,842.64	-1,729.65
其中：商誉				
内部交易未实现利润				
其他		-78,647.46	2,842.64	-1,729.65
对联营企业权益投资的账面价值	28,664,583.63	80,825,720.46	48,312,154.87	8,625,212.09
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值				
营业收入	4,854.37	9,420,091.24	21,810,060.04	378,063,622.32
净利润	-1,434,465.19	10,574,970.03	1,413,762.28	27,194,437.58
终止经营的净利润				
其他综合收益	-1,434,465.19	10,574,970.03	1,413,762.28	27,194,437.58
综合收益总额	4,854.37	9,420,091.24	21,810,060.04	378,063,622.32
本年度收到的来自联营企业的股利			5,700,000.00	

九、与金融工具相关的风险

公司的主要金融工具包括权益投资、借款、应收及其他应收款、应付账款、其他应付款及银行存款等。各项金融工具的详细情况说明见附注六相关项目。

公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动风险及市场风险。公司经营管理层全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司面临的主要信用风险来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失。

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

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坏账准备。

2、流动风险

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

公司通过利用银行贷款及债务维持资金延续性与灵活性之间的平衡，以管理其流动性风险，目标则是运用银行借款、债券和其他计息借款等多种融资手段以保持融资的持续性与灵活性的平衡。

因此，公司需确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

3、市场风险

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

(1) 汇率风险

汇率风险，是指经济主体持有或运用外汇的经济活动中，因汇率变动而蒙受损失的可能性。

对于公司外币金融资产和外币金融负债，如果人民币对外币升值 1%，其他因素保持不变，则可能导致公司 2018 年期末所有者权益增加约 159.46 万元。

公司外币货币性项目详见附注六、48。

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

(2) 利率风险

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

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

在其他变量保持稳定的情况下，利率上升 1%，则可能导致公司 2018 年利润总额下降约 47.55 万元。

(3) 其他价格风险

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

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

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	
(1) 持续的公允价值计量				
① 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产				
1) 交易性金融资产	240,185.55	-	-	240,185.55
权益工具投资	240,185.55	-	-	240,185.55
② 可供出售金融资产				
权益工具投资	110,315,465.74	-	-	110,315,465.74

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

持续的第一层公允价值计量：年末上海证券交易所、深圳证券交易所及全国中小企业股份转让系统收盘价记录。

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
上海市金山区国有资产监督管理委员会	上海市石化卫二路429号1号楼	国有资产经营与管理		29.1783%	29.1783%

本企业最终控制方是上海市金山区国有资产监督管理委员会。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注八、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附注八、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	控股子公司上海凤凰自行车有限公司少数股东， 从2015年12月9日起成为公司第二大股东
王国宝	第二大股东实际控制人
王美芳	王国宝之夫人

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 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)

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

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	上期发生额
		(万元)	(万元)
凤凰(天津)自行车有限公司	采购商品	4,372.91	36,218.58
江苏信轮美合金发展有限公司	采购商品	333.03	2,062.01
江苏美乐车圈有限公司	采购商品	280.43	296.21
鑫美亚传动部件有限公司	采购商品	99.66	565.62
江苏美乐车圈有限公司	支付水费	87.05	60.70
江苏广惠金属科技有限公司	支付电费		23.72

② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
		(万元)	(万元)
鑫美亚传动部件有限公司	销售商品、提供劳务	1,832.50	4,146.64
江苏美乐车圈有限公司	销售商品、提供劳务	1,521.46	2,670.07
江苏碧佳碧医疗科技有限公司	销售商品、提供劳务	0.63	21.59
江苏美乐车圈有限公司	出售资产	326.32	
江苏信轮美合金发展有限公司	销售商品	212.32	14.04
凤凰(天津)自行车有限公司	销售商品	145.96	687.50
江苏美乐车圈有限公司	收取燃气费	34.50	33.16
上海视瑞光学有限公司	收取水电费		0.28
上海必看科技有限公司	收取水电费		0.18

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 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) 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 (万元)	租赁收入 (万元)
江苏美乐车圈有限公司	办公用房	9.20	32.55
江苏联创新材料科技有限公司	厂房		30.22

② 本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的	上期确认的
		租赁费 (万元)	租赁费 (万元)
上海慕苏科技有限公司	办公用房	1,075.76	1,001.23
江苏美乐车圈有限公司	房屋建筑物及仓库	446.59	357.92

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	348.33 万元	312.24 万元

(4) 关联方应收应付款项

应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江苏美乐车圈有限公司	2,322,357.30	116,117.87		
应收账款	江苏信轮美合金发展有限公司	446,496.00	22,324.80		
应收账款	凤凰(天津)自行车有限公司	225,695.74	11,284.79	1,032,581.28	51,629.06
预付款项	凤凰(天津)自行车有限公司	4,250,266.71			
预付款项	上海慕苏科技有限公司	2,762,546.61		2,762,546.60	
预付款项	江苏美乐车圈有限公司			353,913.60	
其他应收款	上海慕苏科技有限公司	5,989,928.29		5,989,928.29	
其他应收款	江苏美乐车圈有限公司	332,595.08		356,831.40	2,918.37
其他应收款	江苏广惠金属科技有限公司	50,000.00		50,000.00	
其他应收款	凤凰(天津)自行车有限公司			1,271,662.30	
其他应收款	上海必看科技有限公司			8,134.01	406.70
其他应收款	上海视瑞光学有限公司			353.53	17.68

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	2,623,329.58	59,058,101.64
应付账款	江苏信轮美合金发展有限公司	1,286,280.85	3,980,881.00
应付账款	鑫美亚传动部件有限公司	488,250.25	1,048,385.81
应付账款	江苏美乐车圈有限公司	387,608.48	363,394.79
预收款项	凤凰(天津)自行车有限公司	3,185.00	
预收款项	江苏信轮美合金发展有限公司		104,073.10
预收款项	江苏美乐车圈有限公司		37,653.51
其他应付款	江苏美乐车圈有限公司	82,019.06	10,688.59
其他应付款	江苏广惠金属科技有限公司	0.03	0.03

十二、股份支付

本报告期内不存在股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

根据 2013 年 2 月 28 日控股子公司—上海凤凰自行车有限公司与江苏仙凤电动科技有限公司签订的“关于凤凰电动车品牌许可与经营模式的框架协议”及 2013 年 12 月又签订的补充协议，江苏仙凤电动科技有限公司将从 2013 年起获得凤凰电动车的品牌许可权 5 年。2018 年 6 月，上海凤凰自行车有限公司与江苏仙凤电动科技有限公司签订了商标使用分许可合同，合同约定：江苏仙凤电动科技有限公司自 2018 年 7 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日获得电动自行车范围内“凤凰”、“飞达”商标使用权。

2、或有事项

本报告期内无应披露的其他重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、2019 年 1 月 21 日，全资子公司—江苏华久辐条制造有限公司收回 2018 年委托上海浦东发展银行股份有限公司镇江市支行向大力神科技集团有限公司发放的贷款 6,000.00 万元。贷款期间，华久辐条按照《委托贷款合同》，共收到相应利息人民币 885.05 万元。

2、2019 年 1 月，全资子公司—江苏华久辐条制造有限公司委托上海浦东发展银行股份有限公司镇江市支行向大力神科技集团有限公司发放贷款 6,000.00 万元，同时，由大力神铝业股份有限公司提供信用担保。贷款期限为自 2019 年 1 月 24 日至 2020 年 1 月 23 日止，贷款年利率为 15%，贷款用途为补充流动资金。

3、2019 年 2 月，控股子公司—上海凤凰自行车江苏有限公司委托上海浦东发展银行股份有限公司镇江分行向丹阳市新航水利建设发展有限公司发放贷款 10,000.00 万元，期限 3 个月，贷款年利率为 10%。本次委托贷款由丹阳市开发区高新技术产业发展有限公司提供信用担保。

4、2019 年 3 月，控股子公司—上海凤凰自行车有限公司签署协议，将其持有的参股子公司富凰(天津)自行车有限公司 30%股权，以 1,140.00 万元的价格转让给自然人魏建华先生。截止本财务报表批准报出日，上海凤凰自行车有限公司已经全额收到股权转让款项 1,140.00 万元。

十五、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	523,576,139.61	442,754,422.28
辐条制造及销售	137,254,992.32	105,676,393.22
带钢加工	34,568,862.61	32,894,608.78
酒店服务业务	27,701,399.28	13,554,167.47
线材加工	9,641,792.98	8,833,589.60
拼柜贸易	2,282,259.55	2,172,769.15
零配件收入	1,084,076.53	672,849.61
其他收入	<u>25,411,893.03</u>	<u>15,450,432.46</u>
合计	<u>761,521,415.91</u>	<u>622,009,232.57</u>

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

(1) 2017 年 11 月 24 日，公司第八届董事会第十二次会议审议通过了《关于转让江苏雷盟全部股权和债权的议案》，同意控股子公司上海凤凰电动车有限公司以 1,877.07 万元(评估价值)的价格向无锡海宝涂装有限公司(以下简称“无锡海宝”)转让其持有的江苏雷盟电动科技有限公司(以下简

称“江苏雷盟”)100%股权，同时以 2,426.73 万元(账面价值)的价格向无锡海宝转让其对江苏雷盟的债权，转让价款合计 4,303.80 万元。截止 2017 年 12 月 31 日，上海凤凰电动车有限公司收到定金 1,000.00 万元，尚有 3,303.80 万元尾款仍未收回。上海凤凰电动车有限公司将账面房屋建筑物净额 1,008.16 万元以及土地使用权净额 2,265.59 万元转入持有待售资产。截止 2018 年 12 月 6 日，上海凤凰电动车有限公司已收到所有股权及债权转让价款，并完成了江苏雷盟的产权变更登记手续。此次股权及债权处置共产生净损益为 10,200,339.97 元。

(2) 2018 年 8 月，公司控股子公司上海凤凰自行车有限公司(以下简称“凤凰自行车”)因与东峡大通(北京)管理咨询有限公司(以下简称“东峡大通”)因买卖合同纠纷，向北京市第一中级人民法院提起诉讼。2018 年 12 月，公司收到北京市第一中级人民法院送达的 (2018)京 01 民初 565 号民事判决书后，经北京市第一中级人民法院调解，凤凰自行车与东峡大通自愿达成如下调解协议：①确认包括结欠货款、律师费、利息(截至 2018 年 11 月 20 日)等在内，东峡大通共应付凤凰自行车 7,191.61 万元；②同意北京市第一中级人民法院扣划东峡大通被冻结款项(截至 2018 年 11 月 20 日) 2,804.05 万元并支付给凤凰自行车。剩余款项分期支付。截止 2019 年 3 月 31 日，凤凰自行车累计收到东峡大通款项 3,252.39 万元。

(3) 2018 年 9 月，公司投资之公司一上海金山金开小额贷款有限公司(以下简称“小贷公司”)因与多个借款人发生金融借款合同纠纷，向法院提起诉讼。提起诉讼的涉案总金额(借款本金)合计为人民币 5,678.00 万元。截止本财务报表批准报出日，诉讼均未审结。截至 2018 年 12 月 31 日，公司已按照在小贷公司 2018 年年报审定净资产中享有的份额和期末账面余额之间的差额计提了 769.71 万元的减值准备。

(4) 控股子公司上海凤凰自行车有限公司与凤凰(天津)自行车有限公司签订自行车整车采购框架协议，在未来三年内采购其生产的自行车整车，采购金额每年不超过 1 亿元人民币，框架协议项下总金额不超过 3 亿元人民币。框架协议的期限自 2016 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日。采购的标的为以山地车、童车为主要品种的自行车整车。2016 年 4 月 27 日，公司召开第八届董事会第三次会议，审议通过了《上海凤凰关于公司控股子公司与关联方签订自行车整车采购框架协议的议案》。2016 年 5 月 31 日，公司召开 2015 年度股东大会决议通过该议案。由于业务发展需要，公司于 2016 年年度股东大会审议通过了《关于调整公司控股子公司与关联方签订的自行车整车采购框架协议的议案》，对框架协议的标的进行调整，从原来采购金额每年不超过 1 亿元人民币，调整为 2017 年采购金额 7.5 亿元人民币、2018 年采购金额 3.5 亿元人民币，协议总金额从原来 3 亿元人民币调整为 12 亿元人民币。框架协议其它条款不变。

(5) 2018年2月，全资子公司—江苏华久辐条制造有限公司委托上海浦东发展银行股份有限公司镇江市支行向大力神科技集团有限公司发放贷款6,000.00万元，同时，由大力神铝业股份有限公司提供信用担保。贷款期限为自2018年2月1日至2019年1月31日止，贷款年利率为15%，贷款用途为补充流动资金。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	35,164,159.17	36,999,653.36
合计	35,164,159.17	36,999,653.36

(1) 应收账款

① 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	10,766,676.02	23.44%	10,766,676.02	100.00%	
合并范围内子公司组合	35,164,159.17	76.56%			35,164,159.17
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	45,930,835.19	100.00%	10,766,676.02	23.44%	35,164,159.17

(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
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款					
其中：账龄组合	10,766,676.02	22.54%	10,766,676.02	100.00%	
合并范围内子公司组合	36,999,653.36	77.46%			36,999,653.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	47,766,329.38	100.00%	10,766,676.02	22.54%	36,999,653.36

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内			5.00%
1 至 2 年			25.00%
2 至 3 年			50.00%
3 年以上	<u>10,766,676.02</u>	<u>10,766,676.02</u>	100.00%
合计	<u>10,766,676.02</u>	<u>10,766,676.02</u>	

② 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期无计提坏账准备；本期无收回或转回坏账准备。

③ 本报告期无实际核销的应收账款。

④ 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	账面余额	坏账准备	年限	占总金额比例
客户 1	子公司	24,924,969.12		1 年以内 至 1-2 年	54.27%
客户 2	非关联方	6,866,649.22	6,866,649.22	3 年以上	14.95%
客户 3	子公司	6,536,726.30		3 年以上	14.23%
客户 4	子公司	3,700,000.00		3 年以上	8.06%
客户 5	非关联方	<u>1,506,298.14</u>	<u>1,506,298.14</u>	3 年以上	<u>3.28%</u>
合计		<u>43,534,642.78</u>	<u>8,372,947.36</u>		<u>94.78%</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	77,121,798.08	101,238,069.15
其他应收款	<u>218,652,382.63</u>	<u>207,686,612.85</u>
合计	<u>295,774,180.71</u>	<u>308,924,682.00</u>

(1) 应收股利

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
江苏华久辐条制造有限公司	75,501,798.08	75,501,798.08
上海巨凤自行车有限公司	1,620,000.00	
上海凤凰科技创业投资有限公司		<u>25,736,271.07</u>
合计	<u>77,121,798.08</u>	<u>101,238,069.15</u>

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 年度合并财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	15,597,568.39	5.70%	14,935,808.93	95.76%	661,759.46
合并范围内子公司组合	256,509,928.75	93.70%	40,165,795.47	15.66%	216,344,133.28
确信可收回组合	1,646,489.89	0.60%			1,646,489.89
组合小计	273,753,987.03	100.00%	55,101,604.40	20.13%	218,652,382.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>273,753,987.03</u>	<u>100.00%</u>	<u>55,101,604.40</u>	20.13%	<u>218,652,382.63</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
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	15,643,107.19	5.95%	14,928,643.23	95.43%	714,463.96
合并范围内子公司组合	245,491,454.47	93.42%	40,165,795.47	16.36%	205,325,659.00
确信可收回组合	1,646,489.89	0.63%			1,646,489.89
组合小计	262,781,051.55	100.00%	55,094,438.70	20.97%	207,686,612.85
单项金额不重大但单独提坏账准备的其他应收款					
合计	<u>262,781,051.55</u>	<u>100.00%</u>	<u>55,094,438.70</u>	20.97%	<u>207,686,612.85</u>

期末无单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款。

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	547,366.42	27,368.32	5.00%
1 至 2 年	179,074.48	44,768.62	25.00%
2 至 3 年	14,911.00	7,455.50	50.00%
3 年以上	<u>14,856,216.49</u>	<u>14,856,216.49</u>	100.00%
合计	<u>15,597,568.39</u>	<u>14,935,808.93</u>	

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 7,165.70 元；本期无收回或转回坏账准备。

(4) 本报告期无实际核销的其他应收款。

(5) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
关联方往来款	256,509,928.75	245,491,454.47
历年往来款项	14,849,538.18	14,849,538.18
押金	1,699,191.89	1,646,489.89
代收代付款项	353,261.90	457,358.96
暂付款	40,829.69	269,377.05
其他	<u>301,236.62</u>	<u>66,833.00</u>
合计	<u>273,753,987.03</u>	<u>262,781,051.55</u>

(6) 其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
客户 1	关联方往来	80,669,490.68	1 年以内至 3 年以上	29.47%	-
客户 2	关联方往来	46,219,593.40	1-2 年及 3 年以上	16.88%	-
客户 3	关联方往来	37,588,478.38	1 年以内及 3 年以上	13.73%	-
客户 4	关联方往来	32,362,317.04	3 年以上	11.82%	32,362,317.04
客户 5	关联方往来	<u>22,915,850.54</u>	2-3 年至 3 年以上	<u>8.37%</u>	-
合计		<u>219,755,730.04</u>		<u>80.27%</u>	<u>32,362,317.04</u>

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	771,275,000.00	-	771,275,000.00	771,275,000.00	-	771,275,000.00
对联营、合营企业投资	31,175,691.61	-	31,175,691.61	157,802,458.96	-	157,802,458.96
其他股权投资	<u>13,777,497.73</u>	-	<u>13,777,497.73</u>	<u>13,777,497.73</u>	-	<u>13,777,497.73</u>
合计	<u>816,228,189.34</u>	-	<u>816,228,189.34</u>	<u>942,854,956.69</u>	-	<u>942,854,956.69</u>

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 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) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
江苏华久辐条 制造有限公司	530,000,000.00			530,000,000.00		
上海凤凰大酒店	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	60,000,000.00			60,000,000.00		
上海凤凰自行 车有限公司	<u>32,000,000.00</u>			<u>32,000,000.00</u>		
合计	<u>771,275,000.00</u>			<u>771,275,000.00</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	其他权益变动
联营企业						
上海金开融资 担保有限公司	80,825,720.46					
上海金山金开小 额贷款有限公司	48,312,154.87					
上海凤凰地产 有限公司	28,664,583.63			-1,257,074.50		
上海凤长军谷科 技发展有限公司		<u>4,000,000.00</u>		<u>-231,817.52</u>		
合计	<u>157,802,458.96</u>	<u>4,000,000.00</u>		<u>-1,488,892.02</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		期末余额
联营企业					
上海金开融资担保有限公司			-80,825,720.46		
上海金山金开小额贷款有限公司			-48,312,154.87		
上海凤凰地产有限公司				27,407,509.13	
上海凤长军谷科技发展有限公司				<u>3,768,182.48</u>	
合计			<u>-129,137,875.33</u>	<u>31,175,691.61</u>	

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 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) 其他股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
上海巨凤自行 车有限公司	13,777,497.73	-	-	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		
上海巨凤自行车有限公司	-	-	-	13,777,497.73	-

4、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	17,729,771.81	-	13,105,188.88	-
其他业务	<u>2,563,733.09</u>	<u>323,826.29</u>	<u>4,573,071.30</u>	<u>282,059.75</u>
合计	<u>20,293,504.90</u>	<u>323,826.29</u>	<u>17,678,260.18</u>	<u>282,059.75</u>

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	3,240,000.00	104,518,069.15
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	2,395,497.30	2,607,975.01
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	1,185,281.01	1,880,034.08
关联方资金拆借利息收入	224,449.06	-
理财产品投资收益	202,043.95	-
处置可供出售金融资产取得的投资收益	-	15,071,048.93
权益法核算的长期股权投资收益	<u>-1,488,892.02</u>	<u>3,913,246.09</u>
合计	<u>5,758,379.30</u>	<u>127,990,373.26</u>

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	1,200,826.45
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	2,551,407.43

上海凤凰企业（集团）股份有限公司
2018 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)

<u>项目</u>	<u>金额</u>
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,119,031.21
对外委托贷款取得的损益	7,618,435.52
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	11,123,710.18
中国证监会认定的其他非经常性损益项目	7,615,755.42
所得税影响额	-4,184,199.15
少数股东损益影响额	<u>-6,164,809.35</u>
合计	<u>20,880,157.71</u>

2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
归属于公司普通股股东的净利润	1.50%	0.05	0.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.052%	-0.002	-0.002



营业执照

(副本)

统一社会信用代码 91310106086242261L

证照编号 06000000201809270048

名称 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

执行事务合伙人 张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨澄

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日至2033年12月26日

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分离、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】



登记机关



2018年09月27日

本复印件已审核与原件一致