

天津天任车料有限公司  
审计报告  
上会师报字(2020)第 5530 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 审计报告

上会师报字(2020)第 5530 号

天津天任车料有限公司:

### 一、审计意见

我们审计了天津天任车料有限公司(以下简称“贵公司”)财务报表,包括 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2020 年 4 月 30 日的资产负债表,2018 年度、2019 年度及 2020 年 1 月至 4 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了贵公司 2018 年 12 月 31 日、2019 年 12 月 31 日及 2020 年 4 月 30 日的财务状况以及 2018 年度、2019 年度及 2020 年 1 月至 4 月的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,我们独立于贵公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

### 三、关键审计事项

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



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 1、应收账款预期信用损失的评估

### (1) 关键审计事项

应收账款预期信用损失评估的会计政策详情及分析请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”注释7及“五、财务报表主要项目附注”注释2。

截至2020年4月30日，贵公司的应收账款账面余额为人民币84,588,515.94元，预期信用损失为人民币82,449,960.08元。截至2019年12月31日，贵公司的应收账款账面余额为人民币109,448,070.42元，预期信用损失为人民币64,508,604.14元。截至2018年12月31日，贵公司的应收账款账面余额为人民币136,149,123.72元，预期信用损失为人民币47,027,557.56元。

管理层在对应收账款的可回收性进行评估时，需要综合考虑应收账款的账龄、债务人的还款记录、债务人的行业现状等。

管理层根据信用风险特征将应收款项划分为不同组合，在组合基础上、参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。由于上述事项涉及管理层运用重大会计估计和管理层的判断，我们将应收账款预期信用损失的评估确定为关键审计事项。

### (2) 审计应对

我们对应收账款预期信用损失评估的审计程序主要包括：

- ① 测试管理层与应收账款日常管理及评估可收回性相关的关键内部控制；
- ② 获取并检查应收账款明细表和账龄分析表、坏账准备计提表并结合应收账款函证及期后回款检查，确认应收账款坏账准备计提的合理性；
- ③ 对采用组合方式计提的预期信用损失，我们结合贵公司的历史数据、当前以及未来的经济状况，对使用的关键假设进行了分析，以评估预期信用损失的合理性；
- ④ 我们选取样本，对期末账面价值重大的应收账款，实施了函证程序，并将函证结果与账面记录进行了核对；



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

⑤ 对重要应收账款与管理层讨论其可收回性，了解主要债务人的信息以及管理层对于其可回收性的评估，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；对部分超过信用期的客户还实施现场走访，以访谈的形式对期末应收账款余额的准确性及可回收性进行确认；

⑥ 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

通过实施以上程序，我们未发现应收账款预期信用损失的评估存在重大问题或者异常。

## 四、管理层和治理层对财务报表的责任

贵公司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，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

## 五、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。



# 上海会计师事务所(特殊普通合伙)

*Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)*

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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

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，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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。



# 上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

## 六、其他事项

本报告仅供上海凤凰企业(集团)股份有限公司《发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易》之目的使用。未经本所书面同意,本报告不得用于任何其他目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

唐慧珏



中国注册会计师

郭添





二〇二〇年七月三日

# 资产负债表

会企01表  
单位：元

编制单位：天津天恒车料有限公司	项目	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日	2020年4月30日	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：	流动资产：						
货币资金	货币资金	653,053.52	1,215,273.74	936,543.48			
交易性金融资产	交易性金融资产						
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产						
衍生金融资产	衍生金融资产						
应收票据	应收票据	2,138,555.86	44,939,466.28	89,121,566.16			16,381,162.19
应收账款	应收账款	497,410.18	590,145.23	684,064.16			
预付款项	预付款项	2,748.24	52,763,051.25	56,388,864.40			18,158.44
其他应收款	其他应收款				36,066.72	14,079.22	363,274.80
其中：应收利息	其中：应收利息				810,752.76	333,702.79	104,216,805.26
应收股利	应收股利				3,085,842.32	77,357,004.16	
存货	存货						
合同资产	合同资产						
持有待售资产	持有待售资产						
一年内到期的非流动资产	一年内到期的非流动资产						
其他流动资产	其他流动资产						
流动资产合计	流动资产合计	3,291,767.80	99,507,936.50	147,131,038.20	3,932,661.80	84,663,886.96	120,979,400.69
非流动资产：	非流动资产：						
债权投资	债权投资						
可供出售金融资产	可供出售金融资产						
其他债权投资	其他债权投资						
持有至到期投资	持有至到期投资						
长期应收款	长期应收款						
长期股权投资	长期股权投资						
其他权益工具投资	其他权益工具投资						
其他非流动金融资产	其他非流动金融资产						
投资性房地产	投资性房地产						
固定资产	固定资产	58,050,347.73	59,903,660.26	64,810,094.95			6,120,000.00
在建工程	在建工程						
生产性生物资产	生产性生物资产						
油气资产	油气资产						
无形资产	无形资产	5,161,319.26	5,212,660.46	5,364,956.06			6,120,000.00
开发支出	开发支出						
商誉	商誉						
长期待摊费用	长期待摊费用						
递延所得税资产	递延所得税资产						
其他非流动资产	其他非流动资产						
非流动资产合计	非流动资产合计	68,367,189.90	73,515,861.19	77,279,138.23	29,285,962.82	29,285,962.82	29,285,962.82
资产总计	资产总计	71,658,957.70	173,023,797.69	224,410,176.43	-40,573,000.25	-20,166,052.09	-5,775,187.08
					71,658,957.70	82,919,910.73	97,310,775.74
					71,658,957.70	173,023,797.69	224,410,176.43

法定代表人：  会计机构负责人： 

# 利润表

单位：元

	2020年1月至4月	2019年度	2018年度	项目	2020年1月至4月	2019年度	2018年度
一、营业收入	5,412,444.54	16,891,863.26	19,217,029.48	五、其他综合收益的税后净额			
减：营业成本	4,071,447.81	12,787,193.40	15,066,668.32	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
税金及附加	388,711.68	1,180,787.96	1,307,391.25	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	222,946.52	1,473,441.27	1,529,878.65	3、其他权益工具投资公允价值变动			
研发费用				4、企业自身信用风险公允价值变动			
财务费用	-1,779.18	-14,922.70	126,888.06	.....			
其中：利息费用				(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
利息收入	854.54	16,116.39	310,990.84	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
加：其他收益	226,666.67	680,000.00	680,000.00	2、其他债权投资公允价值变动			
投资收益（损失以“-”号填列）				3、可供出售金融资产公允价值变动			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				4、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				5、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				6、其他债权投资信用减值准备			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				7、现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-17,837,936.30	-17,474,789.51		8、外币财务报表折算差额			
资产减值损失（损失以“-”号填列）				9、其他			
资产处置收益（损失以“-”号填列）				.....			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-16,980,150.92	-15,329,426.18	-35,333,324.37	六、综合收益总额	-20,406,948.16	-14,390,865.01	-29,649,807.96
加：营业外收入		12,690.00	17,100.00	七、每股收益：			
减：营业外支出		68.75		(一) 基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-16,980,150.92	-15,316,804.93	-35,316,224.37	(二) 稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用	3,426,797.24	-925,939.92	-5,666,416.41				
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-20,406,948.16	-14,390,865.01	-29,649,807.96				
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-20,406,948.16	-14,390,865.01	-29,649,807.96				
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

法定代表人：

李中华

主管会计工作负责人：

李中华

会计机构负责人：

李中华



编制单位：天津天任材料有限公司



# 现金流量表

会计03表  
单位：元

项目	2020年1月至4月	2019年度	2018年度	2020年1月至4月	2019年度	2018年度
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	26,776,534.23	35,799,183.94	133,561,537.39			
收到的税费返还						
收到其他与经营活动有关的现金	854.54	32,055.89	14,421,484.45	52,768,329.87	15,854,531.56	254,469,073.58
经营活动现金流入小计	26,777,388.77	35,831,239.83	147,883,021.84	52,768,329.87	15,854,531.56	254,469,073.58
购买商品、接受劳务支付的现金	6,892,843.84	10,192,167.70	2,46,074,928.31			
支付给职工以及为职工支付的现金	129,111.74	415,491.17	619,403.15			
支付的各项税费	336,492.19	2,161,025.76	10,034,542.40	72,654,869.30	35,100,000.00	190,850,000.00
支付其他与经营活动有关的现金	10,106.43	1,769,732.34	2,563,310.50	72,654,869.30	35,100,000.00	190,850,000.00
经营活动现金流出小计	7,368,554.20	14,538,416.97	259,292,184.36	-19,886,539.43	-19,245,468.44	63,619,073.58
经营活动产生的现金流量净额	19,408,834.57	21,292,822.86	-111,409,162.52	984.64	1,375.84	-386,120.87
二、投资活动产生的现金流量：						
收回投资收到的现金				-562,220.22	278,730.26	-50,380,655.21
取得投资收益收到的现金				1,215,273.74	936,543.48	51,317,198.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额						
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	13,000.00		125,554.60			
收到其他与投资活动有关的现金				653,053.52	1,215,273.74	936,543.48
投资活动现金流入小计	13,000.00		125,554.60			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	98,500.00	1,770,000.00	2,330,000.00			
投资支付的现金						
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额						
支付其他与投资活动有关的现金						
投资活动现金流出小计	98,500.00	1,770,000.00	2,330,000.00			
投资活动产生的现金流量净额	-85,500.00	-1,770,000.00	-2,204,445.40			
三、筹资活动产生的现金流量：						
吸收投资收到的现金						
取得借款收到的现金						
收到其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流入小计						
偿还债务支付的现金						
分配股利、利润或偿付利息支付的现金						
支付其他与筹资活动有关的现金						
筹资活动现金流出小计						
筹资活动产生的现金流量净额						
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响						
五、现金及现金等价物净增加额						
加：期初现金及现金等价物余额						
六、期末现金及现金等价物余额						

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

会企04表  
单位：元

2020年1月至4月											
项目	实收资本 (或股本)		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	73,800,000.00				29,285,962.82					-20,166,052.09	82,919,910.73
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	73,800,000.00				29,285,962.82					-20,166,052.09	82,919,910.73
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者（或股东）的分配											
3、其他											
（四）所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	73,800,000.00				29,285,962.82					-40,573,000.25	62,512,962.57

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(续)

会企04表  
单位:元

编制单位:天津天任车料有限公司

项目	2019年度									
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益 合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	73,800,000.00			29,285,962.82					-5,775,187.08	97,310,775.74
加:会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	73,800,000.00			29,285,962.82					-5,775,187.08	97,310,775.74
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一)综合收益总额									-14,390,865.01	-14,390,865.01
(二)所有者投入和减少资本									-14,390,865.01	-14,390,865.01
1、所有者投入的普通股										
2、其他权益工具持有者投入资本										
3、股份支付计入所有者权益的金额										
4、其他										
(三)利润分配										
1、提取盈余公积										
2、对所有者(或股东)的分配										
3、其他										
(四)所有者权益内部结转										
1、资本公积转增资本(或股本)										
2、盈余公积转增资本(或股本)										
3、盈余公积弥补亏损										
4、设定受益计划变动额结转留存收益										
5、其他综合收益结转留存收益										
6、其他										
(五)专项储备										
1、本期提取										
2、本期使用										
(六)其他										
四、本年年末余额	73,800,000.00			29,285,962.82					-20,166,052.09	82,919,910.73

法定代表人:

李中华

主管会计工作负责人:

李中华

会计机构负责人:

李中华

# 所有者权益变动表 (续2)

单位: 元



项目	2018年度						所有者权益合计				
	实收资本(或股本)		其他权益工具		资本公积	减: 库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	73,800,000.00				29,285,962.82					23,874,620.88	126,960,583.70
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	73,800,000.00				29,285,962.82					23,874,620.88	126,960,583.70
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他											
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者(或股东)的分配											
3、其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1、资本公积转增资本(或股本)											
2、盈余公积转增资本(或股本)											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
(五) 专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	73,800,000.00				29,285,962.82					-5,775,187.08	97,310,775.74

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

*(Handwritten signature)*

## 一、公司基本情况

天津天任车料有限公司（以下简称“本公司”）成立于2003年03月20日，是由香港天任工业有限公司出资成立的外资企业，注册资本为1,500.00万美元。

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

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

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

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

本公司经营范围包括：自行车整车及零部件、运动器材、滑板车生产制造及相关产品设计；包装装潢印刷品印刷；自有商业房屋租赁服务；机械设备租赁；售电。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

## 二、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。

## 三、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

### 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。

公司作为本次重组项目的标的资产，已根据上海凤凰企业（集团）股份有限公司执行的会计政策编制财务报表及附注。

## 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

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、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。

## 6、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。

## 7、金融工具(自 2019 年 1 月 1 日起适用)

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

### (1) 金融资产

#### ① 分类和初始计量

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

以摊余成本计量的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

#### 1) 债务工具

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

##### <1> 以摊余成本计量:

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

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:

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

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益:

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

2) 权益工具

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

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

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

② 减值

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

于每个资产负债表日, 公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的, 处于第一阶段, 公司按照未来 12 个月内的预期信用损



失计量损失准备; 金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的, 处于第二阶段, 公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备; 金融工具自初始确认后已经发生信用减值的, 处于第三阶段, 公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

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

#### 1) 信用风险显著增加判断标准

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

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

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

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

#### 2) 已发生信用减值资产的定义

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

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

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

### 3) 预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下:

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

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

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

### 4) 前瞻性信息

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

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

#### <1> 应收票据组合

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
银行承兑汇票	正常情况下, 信用程度较高。	一般不计提预期信用损失。
商业承兑汇票	正常情况下, 信用程度低于银行承兑汇票。参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。	

#### <2> 应收账款组合

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款—信用风险特征组合	账龄组合(除单项计提坏账准备及合并范围内关联方间的款项以外) 参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。	
合并范围内关联方组合	本公司及各子公司间应收账款确信可以收回, 不计提坏账准备。	

### <3> 其他应收款组合

组合名称	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合并范围内关联方组合	正常情况下, 所有应收合并范围内 关联方款项	一般不计提预期信用损失。
确信可收回组合	押金、保证金及账龄短且期后即收 回的款项	一般不计提预期信用损失。
账龄组合	除上述组合、单项计提坏账准备的 款项以外的应收款项	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对 未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未 来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计 算预期信用损失。

### <4> 合同资产组合

项目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
合同资产—信用风险特征组合	账龄组合(除单项计提坏账 准备及合并范围内关联方之 间的款项以外)	参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对 未来经济状况的预测, 编制合同资产逾期天数 与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预 期信用损失。
	合并范围内关联方组合	合并范围内关联方之间合同资产确信可以收回, 不计提预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制应收账款逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失。

对于划分为组合的合同资产, 公司参考历史信用损失经验, 结合当前状况以及对未来经济状况的预测, 编制合同资产逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表, 计算预期信用损失。

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

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

### ③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的,予以终止确认:

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

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

### ④ 核销

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

已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### (2) 金融负债

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

除下列各项外,公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债:

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

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

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

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

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

### (3) 金融工具的公允价值确定

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

### (4) 后续计量

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

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

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

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

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

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

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

#### 8、金融工具(适用于 2018 年度)

##### (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(在这种情况下，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

9、应收款项(公司 2018 年度应收款项坏账准备的确认标准和计提方法如下: )

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。

关联方组合:

将关联方的应收款项划分为这一组合。

按组合计提坏账准备的计提方法:

账龄组合:

账龄分析法。

关联方组合:

合并范围内关联方款项确信可以收回, 不计提坏账准备。

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。

## 10、合同资产与合同负债(自2020年1月1日起适用)

### (1) 合同资产

是指客户尚未支付的合同对价, 但本公司已经依据合同履行了履约义务, 且不属于无条件(即仅取决于时间流逝)向客户收款的权利, 在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见本财务报表附注三、7—金融工具。

### (2) 合同负债

是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前, 客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权, 本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点, 将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示, 不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 11、持有待售资产

### (1) 持有待售的非流动资产和处置组确认标准

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

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

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

## (2) 会计处理方法

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

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

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

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

## 12、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
房屋建筑物	年限平均法	20 年	10.00%	4.50%
机器设备	年限平均法	10 年	5.00%	9.50%
运输设备	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
办公及电子设备	年限平均法	3 年	-	33.33%

### (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。

## 13、在建工程

(1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资；

(2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

#### 14、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。

## 15、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	预计净残值率
土地使用权	按产证使用年限 50年平均摊销	-

## (4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出,包括研究阶段支出与开发阶段支出,其中:

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

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

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

#### 16、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。

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。

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。

#### 17、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。

#### 18、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。

#### 19、收入(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时, 在客户取得相关商品控制权时确认收入: 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务; 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务; 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款; 合同具有商业实质, 即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额; 本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日, 本公司识别合同中存在的各单项履约义务, 并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务, 如果满足下列条件之一的, 本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入: 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益; 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品; 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收

取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定, 当履约进度不能合理确定时, 本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一, 则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时, 本公司考虑下列迹象: 企业就该商品享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务; 企业已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权; 企业已将该商品实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品; 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬; 客户已接受该商品; 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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) 房地产租赁收入

公司会根据租赁合同约定的租金和收款期, 分期确认租赁收入。

(2) 设备租赁收入

公司会根据租赁合同约定的租金和收款期, 分期确认租赁收入。

(3) 电费收入

公司会根据实际发生的电费, 分期确认电费收入。

20、收入(适用于 2019 年度及 2019 之前年度)

(1) 营业收入包括销售商品收入、提供劳务收入以及让渡资产使用权收入。

(2) 销售商品收入的确认

销售商品收入同时满足下列条件的, 予以确认:

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

### (3) 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

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

确定提供劳务交易的完工进度，选用下列方法：

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

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

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- <1> 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；
- <2> 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，应当将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

### (4) 让渡资产使用权收入的确认

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

- ① 相关的经济利益很可能流入企业；
- ② 收入的金额能够可靠地计量。

公司分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

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

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> 房地产租赁收入

公司会根据租赁合同约定的租金和收款期，分期确认租赁收入。

<2> 设备租赁收入

公司会根据租赁合同约定的租金和收款期，分期确认租赁收入。

<3> 电费收入

公司会根据实际发生的电费，分期确认电费收入。

21、与合同成本有关的资产(自 2020 年 1 月 1 日起适用)

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

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

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

- (3) 该成本预期能够收回。

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

22、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。

23、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。

24、经营租赁 (尚未执行新租赁准则)

(1) 公司作为承租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

在经营租赁下需将支付或应付的租金计入相关资产成本或当期损益。

② 初始直接费用的处理

对于承租人在经营租赁中发生的初始直接费用，计入当期损益。

③ 或有租金的处理

在经营租赁下，承租人对或有租金在实际发生时计入当期损益。

④ 出租人提供激励措施的处理

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

(2) 公司作为出租人对经营租赁的处理

① 租金的处理

出租人应采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。

② 初始直接费用的处理

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

③ 租赁资产折旧的计提

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

④ 或有租金的处理

在实际发生时计入当期收益。

⑤ 出租人对经营租赁提供激励措施的处理

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

⑥ 经营租赁资产在财务报表中的处理

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

## 25、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财务报表附注三、11 “持有待售资产” 相关描述。

## 26、重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 会计政策变更

① 财政部于 2019 年 4 月 30 日发布了《关于修订印发 2019 年一般企业财务报表格式的通知》(财会【2019】6 号)文件，要求变更财务报表格式；并于 2019 年 9 月 19 日发布了《关于修订印发<合并财务报表格式(2019 版)>的通知》(财会【2019】16 号)，与财会【2019】6 号配套执行。本公司已按照上述通知编制 2019 年度的财务报表，比较财务报表已相应调整。该会计政策变更仅对财务报表列报产生影响，对公司损益、总资产和净资产没有影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量亦无重大影响。

② 财政部于 2017 年分别修订了《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号—金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号—套期会计》和《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》(上述准则统称为“新金融工具准则”)，并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起执行。

公司作为本次重组项目的标的资产，已根据上海凤凰企业(集团)股份有限公司执行的会计政策，于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并对前期已披露的报表相关项目中需调整的事项进行调整以及重新表述和披露。

<u>会计政策变更的内容和原因</u>	<u>审批程序</u>	<u>受影响的报表项目名称和影响金额</u>
《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号——套期会计》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》	经上海凤凰企业(集团)股份有限公司董事会第九届第三次会议于 2019 年 4 月 20 日批准。	详见本财务报表附注三、26、(3)

③ 财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入(2017 年修订)》(财会(2017)22 号)(以下简称“新收入准则”)，并要求境内上市公司自 2020 年 1 月 1 日起执行。

公司作为本次重组项目的标的资产，已根据上海凤凰企业(集团)股份有限公司执行的会计政策，于2020年1月1日起执行上述新收入准则，并对前期已披露的报表相关项目中需调整的事项进行调整以及重新表述和披露。

<u>会计政策变更的内容和原因</u>	<u>审批程序</u>	<u>受影响的报表项目名称和</u>	<u>影响金额</u>
《企业会计准则第14号——收入》经上海凤凰企业(集团)股份有限公司董事会第九届(2017年修订)第十一次会议于2020年4月27日批准。			无

## (2) 会计估计变更

本报告期无重大会计估计变更事项。

## (3) 2019年起执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

根据新金融工具准则的相关规定，公司对于首次执行该准则的累积影响数调整2019年年初留存收益以及财务报表其他相关项目金额，2018年度的比较财务报表未重列。

首次执行日，公司原金融资产减值准备期末金额调整为按照修订后金融工具确认计量准则的规定进行分类和计量的新损失准备的调节表

<u>计量类别</u>	<u>按原金融工具</u>	<u>重分类</u>	<u>重新计量</u>	<u>按新金融工具</u>
	<u>准则计提的损</u>			<u>准则计提的损</u>
	<u>失准备</u>			<u>失准备</u>
以摊余成本计量的金融资产—应收票据及应收账款减值准备	47,027,557.56	-	-	47,027,557.56
其他应收款减值准备	9,821.35	=	=	9,821.35
合计	<u>47,037,378.91</u>	=	=	<u>47,037,378.91</u>

## 27、重大会计判断和估计

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

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



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

(1) 金融工具减值

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

(2) 长期资产减值准备

公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产, 除每年进行的减值测试外, 当其存在减值迹象时, 也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产, 当存在迹象表明其账面金额不可收回时, 进行减值测试。当资产或资产组的账面价值高于可收回金额, 即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者, 表明发生了减值。

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

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

(3) 折旧和摊销

公司对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。

(4) 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。

(5) 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。

天津天任车料有限公司  
2018年度、2019年度及2020年1月至4月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	房租收入、电费收入、设备租赁收入	5%、11%、13%、16%、17%
企业所得税	应纳税所得额	25%

五、财务报表主要项目附注(本财务报表附注按执行新金融工具准则后的金额对2019年1月1日资产负债项目、按执行新收入准则后的金额对2020年1月1日资产负债项目进行列报)

1、货币资金

项目	2020年4月30日	2020年1月1日	2019年1月1日
现金	21,098.99	4,528.99	7,192.80
银行存款	<u>631,954.53</u>	<u>1,210,744.75</u>	<u>929,350.68</u>
合计	<u>653,053.52</u>	<u>1,215,273.74</u>	<u>936,543.48</u>

2、应收账款

(1) 按账龄披露应收账款账面余额

账龄	2020年 4月30日	2020年 1月1日	2019年 1月1日
1年以内	2,206,385.24	1,000,000.00	-
1-2年	-	-	136,149,123.72
2-3年	<u>82,382,130.70</u>	<u>108,448,070.42</u>	-
合计	<u>84,588,515.94</u>	<u>109,448,070.42</u>	<u>136,149,123.72</u>

(2) 按预期信用损失计提方法分类披露

种类	2020年4月30日				
	账面余额	比例	预期信用损失	计提比例	账面价值
单项计提预期信用损失的应收账款	82,297,150.94	97.29%	82,297,150.94	100.00%	-
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	2,291,365.00	2.71%	152,809.14	6.67%	2,138,555.86
其中：账龄组合	<u>2,291,365.00</u>	<u>2.71%</u>	<u>152,809.14</u>	6.67%	<u>2,138,555.86</u>
合计	<u>84,588,515.94</u>	<u>100.00%</u>	<u>82,449,960.08</u>		<u>2,138,555.86</u>

(续上表)

种类	2020年1月1日				
	账面余额	比例	预期信用损失	计提比例	账面价值
单项计提预期信用损失的应收账款	20,469,137.85	18.70%	20,469,137.85	100.00%	-
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	88,978,932.57	81.30%	44,039,466.29	49.49%	44,939,466.28

天津天任车料有限公司  
2018年度、2019年度及2020年1月至4月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

种类	2020年1月1日				
	账面余额	比例	预期信用损失	计提比例	账面价值
其中: 账龄组合	88,978,932.57	81.30%	44,039,466.29	49.49%	44,939,466.28
合计	109,448,070.42	100.00%	64,508,604.14		44,939,466.28

(续上表)

种类	2019年1月1日				
	账面余额	比例	预期信用损失	计提比例	账面价值
单项计提预期信用损失的应收账款	29,915,444.87	21.97%	20,469,137.85	68.42%	9,446,307.02
按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收账款	106,233,678.85	78.03%	26,558,419.71	25.00%	79,675,259.14
其中: 账龄组合	106,233,678.85	78.03%	26,558,419.71	25.00%	79,675,259.14
合计	136,149,123.72	100.00%	47,027,557.56		89,121,566.16

① 单项计提预期信用损失的应收账款:

应收账款(按单位)	2020年4月30日			
	应收账款	预期信用损失	计提比例	计提理由
NASER SHARIF ZADEH	30,914,006.55	30,914,006.55	100.00%	回款存在重大不确定性
TEJARAT KALAYE VARZESHI	30,914,006.54	30,914,006.54	100.00%	回款存在重大不确定性
MORADI VA PESARAN				
天津富士达自行车工业有限公司	20,469,137.85	20,469,137.85	100.00%	回款存在重大不确定性
合计	82,297,150.94	82,297,150.94		

应收账款(按单位)	2020年1月1日			
	应收账款	预期信用损失	计提比例	计提理由
天津富士达自行车工业有限公司	20,469,137.85	20,469,137.85	100.00%	回款存在重大不确定性

应收账款(按单位)	2019年1月1日			
	应收账款	预期信用损失	计提比例	计提理由
天津富士达自行车工业有限公司	29,915,444.87	20,469,137.85	68.42%	回款存在重大不确定性

② 组合中, 采用账龄法计提预期信用损失的应收账款:

账龄	2020年4月30日		
	应收账款	预期信用损失	计提比例
1年以内	2,206,385.24	110,319.26	5.00%
1-2年	-	-	-
2-3年	84,979.76	42,489.88	50.00%
合计	2,291,365.00	152,809.14	

天津天任车料有限公司  
2018年度、2019年度及2020年1月至4月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	2020年1月1日			2019年1月1日		
	应收账款	预期信用损失	计提比例	应收账款	预期信用损失	计提比例
1年以内	1,000,000.00	50,000.00	5.00%	-	-	-
1-2年	-	-	-	106,233,678.85	26,558,419.71	25.00%
2-3年	<u>87,978,932.57</u>	<u>43,989,466.29</u>	50.00%	=	=	=
合计	<u>88,978,932.57</u>	<u>44,039,466.29</u>		<u>106,233,678.85</u>	<u>26,558,419.71</u>	

(3) 预期信用损失的情况

类别	2020年		本期变动金额				2020年 4月30日
	1月1日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动		
单项计提	20,469,137.85	30,914,493.63	-	-	30,913,519.46		82,297,150.94
账龄组合	<u>44,039,466.29</u>	=	<u>12,973,137.69</u>	=	<u>-30,913,519.46</u>		<u>152,809.14</u>
合计	<u>64,508,604.14</u>	<u>30,914,493.63</u>	<u>12,973,137.69</u>	=	=		<u>82,449,960.08</u>

类别	2019年		本期变动金额				2019年 12月31日
	1月1日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动		
单项计提	20,469,137.85	-	-	-	-		20,469,137.85
账龄组合	<u>26,558,419.71</u>	<u>17,481,046.58</u>	=	=	=		<u>44,039,466.29</u>
合计	<u>47,027,557.56</u>	<u>17,481,046.58</u>	=	=	=		<u>64,508,604.14</u>

类别	2017年		本期变动金额				2018年 12月31日
	12月31日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动		
单项计提	-	20,469,137.85	-	-	-		20,469,137.85
账龄组合	<u>9,671,146.44</u>	<u>16,887,273.27</u>	=	=	=		<u>26,558,419.71</u>
合计	<u>9,671,146.44</u>	<u>37,356,411.12</u>	=	=	=		<u>47,027,557.56</u>

(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	2020年4月30日	2020年4月30日	年限	占总金额比例
		日账面余额	预期信用损失 余额		
NASER SHARIF ZADEH	独立第三方	30,914,006.55	30,914,006.55	2-3年	36.54%
TEJARAT KALAYE VARZESHI MORADI VA PESARAN	独立第三方	30,914,006.54	30,914,006.54	2-3年	36.54%
天津富士达自行车工业有限公司	关联方	20,469,137.85	20,469,137.85	2-3年	24.20%
天津弘宇自行车有限公司	关联方	2,206,385.24	110,319.26	1年以内	2.61%
ARMOR MANUFACTURING CORPORATION	独立第三方	<u>84,958.59</u>	<u>42,479.30</u>	2-3年	0.10%
合计		<u>84,588,494.77</u>	<u>82,449,949.50</u>		<u>99.99%</u>

天津天任车料有限公司  
2018年度、2019年度及2020年1月至4月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2020年4月30日		2020年1月1日		2019年1月1日	
	金额	比例	金额	比例	金额	比例
1年以内	497,410.18	100.00%	590,145.23	100.00%	684,064.16	100.00%

(2) 预付对象归集的期末大额的预付款情况

单位名称	与本公司关系	2020年4月30日 账面余额	占预付款项 余额合计数的比例	预付款时间	未结算原因
国网天津市电力公司	独立第三方	426,291.94	85.70%	1年以内	预付电费
阳光财产保险股份有限公司天津市分公司	独立第三方	71,118.24	14.30%	1年以内	预付保险费
合计		497,410.18	100.00%		

4、其他应收款

项目	2020年 4月30日	2020年 1月1日	2019年 1月1日
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	2,748.24	52,763,051.25	56,388,864.40
合计	2,748.24	52,763,051.25	56,388,864.40

(1) 其他应收款分类披露

① 按账龄披露其他应收款账面余额

账龄	2020年 4月30日	2020年 1月1日	2019年 1月1日
1年以内	2,892.88	52,717,285.53	56,322,666.58
1至2年	-	-	71,330.00
2至3年	-	49,330.00	4,689.17
3年以上	=	=	=
合计	2,892.88	52,766,615.53	56,398,685.75

② 按款项性质分类情况

款项性质	2020年 4月30日	2020年 1月1日	2019年 1月1日
代垫费用	2,892.88	1,285.66	4,535.16
关联方往来	-	52,758,329.87	56,360,461.42
往来款	=	7,000.00	33,689.17
合计	2,892.88	52,766,615.53	56,398,685.75

天津天任车料有限公司  
2018 年度、2019 年度及 2020 年 1 月至 4 月财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

③ 预期信用损失计提情况

预期信用损失	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
2020 年 1 月 1 日余额	3,564.28	-	-	3,564.28
2020 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	3,419.64	-	-	3,419.64
2020 年 4 月 30 日余额	144.64	-	-	144.64

(续上表)

预期信用损失	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	9,821.35	-	-	9,821.35
2019 年 1 月 1 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	6,257.07	-	-	6,257.07
2019 年 12 月 31 日余额	3,564.28	-	-	3,564.28

(续上表)

预期信用损失	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预	整个存续期预	整个存续期预	
	期信用损失	期信用损失(未 发生信用减值)	期信用损失(已 发生信用减值)	
2017 年 12 月 31 日余额	165,704.90	-	-	165,704.90
2017 年 12 月 31 日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-

天津天任车料有限公司  
2018 年度、2019 年度及 2020 年 1 月至 4 月财务报表附注  
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

预期信用损失	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	155,883.55	-	-	155,883.55
2018 年 12 月 31 日余额	9,821.35	-	-	9,821.35

④ 预期信用损失的情况

类别	2020 年		本期变动金额			2020 年 4 月 30 日
	1 月 1 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合计提	3,564.28	-	3,419.64	-	-	144.64

(续上表)

类别	2019 年		本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
	1 月 1 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合计提	9,821.35	-	6,257.07	-	-	3,564.28

(续上表)

类别	2017 年		本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
	12 月 31 日	计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按账龄组合计提	165,704.90	-	155,883.55	-	-	9,821.35

⑤ 按欠款方归集的期末余额的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020 年		账龄	占总金额比例	2020 年 4 月 30 日预期信用 损失余额
		4 月 30 日	账面余额			
代垫费用	往来款	2,892.88		1 年以内	100.00%	144.64

5、固定资产

项目	2020 年	2020 年	2019 年
	4 月 30 日	1 月 1 日	1 月 1 日
固定资产	58,050,347.73	59,903,660.26	64,810,094.95

天津天任车料有限公司  
2018年度、2019年度及2020年1月至4月财务报表附注  
(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	合计
账面原值					
2020年1月1日	68,597,100.46	28,069,587.28	2,000,709.78	1,255,811.95	99,923,209.47
本期增加金额	-	-	98,500.00	-	98,500.00
其中:购置	-	-	98,500.00	-	98,500.00
在建工程转入	-	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	120,000.00	-	120,000.00
其中:处置或报废	-	-	120,000.00	-	120,000.00
2020年4月30日	68,597,100.46	28,069,587.28	1,979,209.78	1,255,811.95	99,901,709.47
累计折旧					
2020年1月1日	30,698,719.97	6,360,243.29	1,704,774.00	1,255,811.95	40,019,549.21
本期增加金额	1,055,501.12	862,325.65	27,985.76	-	1,945,812.53
其中:计提	1,055,501.12	862,325.65	27,985.76	-	1,945,812.53
本期减少金额	-	-	114,000.00	-	114,000.00
其中:处置或报废	-	-	114,000.00	-	114,000.00
2020年4月30日	31,754,221.09	7,222,568.94	1,618,759.76	1,255,811.95	41,851,361.74
减值准备					
2020年1月1日	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中:计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中:处置或报废	-	-	-	-	-
2020年4月30日	-	-	-	-	-
账面价值					
2020年4月30日	36,842,879.37	20,847,018.34	360,450.02	-	58,050,347.73
2020年1月1日	37,898,380.49	21,709,343.99	295,935.78	-	59,903,660.26

(续上表)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
账面原值					
2019年1月1日	68,597,100.46	27,106,284.48	2,000,709.78	1,255,811.95	98,959,906.67
本期增加金额	-	963,302.80	-	-	963,302.80
其中:购置	-	963,302.80	-	-	963,302.80
在建工程转入	-	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-	-



天津天任车料有限公司  
2018年度、2019年度及2020年1月至4月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
2019年12月31日	68,597,100.46	28,069,587.28	2,000,709.78	1,255,811.95	99,923,209.47
累计折旧					
2019年1月1日	27,611,850.45	3,731,763.23	1,569,498.15	1,236,699.89	34,149,811.72
本期增加金额	3,086,869.52	2,628,480.06	135,275.85	19,112.06	5,869,737.49
其中：计提	3,086,869.52	2,628,480.06	135,275.85	19,112.06	5,869,737.49
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
2019年12月31日	30,698,719.97	6,360,243.29	1,704,774.00	1,255,811.95	40,019,549.21
减值准备					
2019年1月1日	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
2019年12月31日	-	-	-	-	-
账面价值					
2019年12月31日	37,898,380.49	21,709,343.99	295,935.78	-	59,903,660.26
2019年1月1日	40,985,250.01	23,374,521.25	431,211.63	19,112.06	64,810,094.95

(续上表)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
账面原值					
2017年12月31日	68,597,100.46	24,333,557.23	2,684,986.03	1,255,811.95	96,871,455.67
本期增加金额	-	2,772,727.25	-	-	2,772,727.25
其中：购置	-	2,772,727.25	-	-	2,772,727.25
在建工程转入	-	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	684,276.25	-	684,276.25
其中：处置或报废	-	-	684,276.25	-	684,276.25
2018年12月31日	68,597,100.46	27,106,284.48	2,000,709.78	1,255,811.95	98,959,906.67
累计折旧					
2017年12月31日	24,524,980.93	1,354,223.02	1,955,926.00	1,203,936.36	29,039,066.31
本期增加金额	3,086,869.52	2,377,540.21	172,293.80	32,763.53	5,669,467.06
其中：计提	3,086,869.52	2,377,540.21	172,293.80	32,763.53	5,669,467.06
本期减少金额	-	-	558,721.65	-	558,721.65

天津天任车料有限公司  
2018年度、2019年度及2020年1月至4月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公及电子设备	合计
其中：处置或报废	-	-	558,721.65	-	558,721.65
2018年12月31日	27,611,850.45	3,731,763.23	1,569,498.15	1,236,699.89	34,149,811.72
减值准备					
2017年12月31日	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
2018年12月31日	-	-	-	-	-
账面价值					
2018年12月31日	40,985,250.01	23,374,521.25	431,211.63	19,112.06	64,810,094.95
2017年12月31日	44,072,119.53	22,979,334.21	729,060.03	51,875.59	67,832,389.36

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	2020年4月30日账面价值
房屋及建筑物	35,546,417.74
机器设备	20,847,018.34
合计	56,393,436.08

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	2020年4月30日账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	8,241,097.54	无法办理产证

6、无形资产

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年4月30日
土地使用权	5,212,660.46	-	51,341.20	5,161,319.26

(续上表)

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
土地使用权	5,364,956.06	-	152,295.60	5,212,660.46

(续上表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
土地使用权	5,519,195.66	-	154,239.60	5,364,956.06

天津天任车料有限公司  
2018年度、2019年度及2020年1月至4月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

7、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2020年4月30日		2020年1月1日		2019年1月1日	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税 资产
资产减值准备	20,622,091.63	5,155,522.91	33,598,161.87	8,399,540.47	28,416,348.89	7,104,087.22

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2020年 4月30日	2020年 1月1日	2019年 1月1日
预期信用损失	61,828,013.09	30,914,006.55	18,621,030.02

8、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	2020年 4月30日	2020年 1月1日	2019年 1月1日
1年以内(含1年)	-	-	-
1-2年(含2年)	-	-	16,381,162.19
2-3年(含3年)	=	6,959,100.79	=
合计	=	6,959,100.79	16,381,162.19

9、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2020年 1月1日	本期增加	本期减少	2020年 4月30日
短期薪酬	14,079.22	149,383.60	127,396.10	36,066.72
离职后福利-设定提存计划	=	1,715.64	1,715.64	=
合计	14,079.22	151,099.24	129,111.74	36,066.72

(2) 短期薪酬列示

项目	2020年 1月1日	本期增加	本期减少	2020年 4月30日
工资、奖金、津贴和补贴	14,079.22	141,526.88	119,539.38	36,066.72
社会保险费	-	2,904.82	2,904.82	-
其中: 医疗保险费	-	2,691.20	2,691.20	-
工伤保险费	-	45.42	45.42	-

天津天任车料有限公司  
2018 年度、2019 年度及 2020 年 1 月至 4 月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 4 月 30 日
生育保险费	-	168.20	168.20	-
住房公积金	-	2,158.00	2,158.00	-
工会经费和职工教育经费	=	2,793.90	2,793.90	=
合计	<u>14,079.22</u>	<u>149,383.60</u>	<u>127,396.10</u>	<u>36,066.72</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	2020 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2020 年 4 月 30 日
基本养老保险	-	1,614.72	1,614.72	-
失业保险费	=	100.92	100.92	=
合计	=	<u>1,715.64</u>	<u>1,715.64</u>	=

(续上表)

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
短期薪酬	18,158.44	374,777.99	378,857.21	14,079.22
离职后福利-设定提存计划	=	36,633.96	36,633.96	=
合计	<u>18,158.44</u>	<u>411,411.95</u>	<u>415,491.17</u>	<u>14,079.22</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	18,158.44	225,887.04	229,966.26	14,079.22
职工福利费	-	114,966.00	114,966.00	-
社会保险费	-	23,177.36	23,177.36	-
其中：医疗保险费	-	20,856.80	20,856.80	-
工伤保险费	-	1,277.72	1,277.72	-
生育保险费	-	1,042.84	1,042.84	-
住房公积金	-	6,328.00	6,328.00	-
工会经费和职工教育经费	=	4,419.59	4,419.59	=
合计	<u>18,158.44</u>	<u>374,777.99</u>	<u>378,857.21</u>	<u>14,079.22</u>

天津天任车料有限公司  
2018年度、2019年度及2020年1月至4月财务报表附注  
(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	2019年 1月1日	本期增加	本期减少	2019年 12月31日
基本养老保险	-	35,591.12	35,591.12	-
失业保险费	=	<u>1,042.84</u>	<u>1,042.84</u>	=
合计	=	<u>36,633.96</u>	<u>36,633.96</u>	=

(续上表)

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2017年 12月31日	本期增加	本期减少	2018年 12月31日
短期薪酬	79,830.00	523,216.59	584,888.15	18,158.44
离职后福利-设定提存计划	=	<u>34,515.00</u>	<u>34,515.00</u>	=
合计	<u>79,830.00</u>	<u>557,731.59</u>	<u>619,403.15</u>	<u>18,158.44</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	2017年 12月31日	本期增加	本期减少	2018年 12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	79,830.00	384,039.82	445,711.38	18,158.44
职工福利费	-	91,505.00	91,505.00	-
社会保险费	-	20,017.38	20,017.38	-
其中: 医疗保险费	-	17,700.00	17,700.00	-
工伤保险费	-	1,432.38	1,432.38	-
生育保险费	-	885.00	885.00	-
住房公积金	-	8,342.00	8,342.00	-
工会经费和职工教育经费	=	<u>19,312.39</u>	<u>19,312.39</u>	=
合计	<u>79,830.00</u>	<u>523,216.59</u>	<u>584,888.15</u>	<u>18,158.44</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	2017年 12月31日	本期增加	本期减少	2018年 12月31日
基本养老保险	-	33,630.00	33,630.00	-
失业保险费	=	<u>885.00</u>	<u>885.00</u>	=
合计	=	<u>34,515.00</u>	<u>34,515.00</u>	=

天津天任车料有限公司  
2018年度、2019年度及2020年1月至4月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

10、应交税费

项目	2020年4月30日	2020年1月1日	2019年1月1日
房产税	306,623.68	-	-
企业所得税	263,195.66	264,402.06	304,491.35
土地所得税	178,380.16	69,300.73	58,783.45
城镇土地使用税	57,340.76	-	-
个人所得税	5,212.50	-	-
合计	<u>810,752.76</u>	<u>333,702.79</u>	<u>363,274.80</u>

11、其他应付款

项目	2020年4月30日	2020年1月1日	2019年1月1日
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
应付款	<u>3,085,842.32</u>	<u>77,357,004.16</u>	<u>104,216,805.26</u>
合计	<u>3,085,842.32</u>	<u>77,357,004.16</u>	<u>104,216,805.26</u>

(1) 其他应付款

项目	2020年4月30日	2020年1月1日	2019年1月1日
关联方往来	3,085,842.32	74,657,004.16	99,819,968.26
往来款	-	2,700,000.00	2,700,000.00
设备款	-	-	<u>1,696,837.00</u>
合计	<u>3,085,842.32</u>	<u>77,357,004.16</u>	<u>104,216,805.26</u>

12、递延收益

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

(续上表)

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

(续上表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	形成原因
政府补助	6,800,000.00	-	680,000.00	6,120,000.00	环保设备补贴

天津天任车料有限公司  
2018年度、2019年度及2020年1月至4月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

13、实收资本

投资方	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年4月30日
天津市格雷自行车有限公司	73,800,000.00	-	-	73,800,000.00

(续上表)

投资方	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
天津市格雷自行车有限公司	73,800,000.00	-	-	73,800,000.00

(续上表)

投资方	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
天津市格雷自行车有限公司	73,800,000.00	-	-	73,800,000.00

14、资本公积

项目	2020年1月1日	本期增加	本期减少	2020年4月30日
资本溢价	144.09	-	-	144.09
其他资本公积	29,285,818.73	=	=	29,285,818.73
合计	29,285,962.82	=	=	29,285,962.82

(续上表)

项目	2019年1月1日	本期增加	本期减少	2019年12月31日
资本溢价	144.09	-	-	144.09
其他资本公积	29,285,818.73	=	=	29,285,818.73
合计	29,285,962.82	=	=	29,285,962.82

(续上表)

项目	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日
资本溢价	144.09	-	-	144.09
其他资本公积	29,285,818.73	=	=	29,285,818.73
合计	29,285,962.82	=	=	29,285,962.82

15、未分配利润

项目	2020年4月30日	2020年1月1日	2019年1月1日	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-20,166,052.09	-5,775,187.08	23,874,620.88	-
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	-20,166,052.09	-5,775,187.08	23,874,620.88	-
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-20,406,948.16	-14,390,865.01	-29,649,807.96	-

天津天任车料有限公司  
2018年度、2019年度及2020年1月至4月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	2020年4月30日	2020年1月1日	2019年1月1日	提取或分配比例
减：提取法定盈余公积	-	-	-	-
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	-	-	-	-
其他	-	-	-	-
期末未分配利润	-40,573,000.25	-20,166,052.09	-5,775,187.08	-

16、营业收入和营业成本

(1) 营业收入

项目	2020年1月至4月	2019年度	2018年度
主营业务收入	-	-	-
其他业务收入	5,412,444.54	16,891,863.26	19,217,029.48
合计	5,412,444.54	16,891,863.26	19,217,029.48

(2) 营业成本

项目	2020年1月至4月	2019年度	2018年度
主营业务成本	-	-	-
其他业务成本	4,071,447.81	12,787,193.40	15,065,668.32
合计	4,071,447.81	12,787,193.40	15,065,668.32

17、税金及附加

项目	2020年1月至4月	2019年度	2018年度
房产税	306,623.68	919,871.08	907,440.40
土地使用税	57,340.76	172,022.26	172,022.26
城市维护建设税	8,943.12	39,939.67	117,899.40
车船使用税	6,500.00	11,200.00	4,700.00
教育费附加	3,832.76	17,116.99	50,528.31
印花税	2,916.20	8,638.80	4,272.56
地方教育费附加	2,555.16	11,411.33	33,685.54
防洪费	=	587.83	16,842.78
合计	388,711.68	1,180,787.96	1,307,391.25



天津天任车料有限公司  
2018年度、2019年度及2020年1月至4月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

18、管理费用

项目	2020年1月至4月	2019年度	2018年度
薪酬类费用	151,099.24	411,411.95	557,731.59
折旧费用	58,194.57	245,014.35	306,618.44
中介费用	9,433.96	76,983.33	346,859.61
办公费用	2,566.75	713,386.19	306,618.44
其它	<u>1,651.00</u>	<u>26,645.45</u>	<u>22,985.24</u>
合计	<u>222,945.52</u>	<u>1,473,441.27</u>	<u>1,529,878.65</u>

19、财务费用

项目	2020年1月至4月	2019年度	2018年度
利息收入	-854.54	-16,116.39	-310,990.84
汇兑损益	-984.64	-1,375.84	386,120.87
手续费	<u>60.00</u>	<u>2,569.53</u>	<u>51,758.03</u>
合计	<u>-1,779.18</u>	<u>-14,922.70</u>	<u>126,888.06</u>

20、其他收益

项目	2020年1月至4月	2019年度	2018年度
环保设备补贴	226,666.67	680,000.00	680,000.00

21、信用减值损失

项目	2020年1月至4月	2019年度	2018年度
坏账损失	-17,937,936.30	-17,474,789.51	-

22、资产减值损失

项目	2020年1月至4月	2019年度	2018年度
坏账损失	-	-	-37,200,527.57

23、营业外收入

营业外收入类别

项目	2020年1月至4月	2019年度	2018年度
赔款	-	12,690.00	-
政府补助	=	=	<u>17,100.00</u>
合计	=	<u>12,690.00</u>	<u>17,100.00</u>

天津天任车料有限公司  
2018 年度、2019 年度及 2020 年 1 月至 4 月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

24、营业外支出

项目	2020 年 1 月至 4 月	2019 年度	2018 年度
滞纳金	-	68.75	-

25、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2020 年 1 月至 4 月	2019 年度	2018 年度
当期所得税费用	182,779.68	369,513.33	304,491.35
递延所得税费用	<u>3,244,017.56</u>	<u>-1,295,453.25</u>	<u>-5,970,907.76</u>
合计	<u>3,426,797.24</u>	<u>-925,939.92</u>	<u>-5,666,416.41</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020 年 1 月至 4 月	2019 年度	2018 年度
利润总额	-16,980,150.92	-15,316,804.93	-35,316,224.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	-4,245,037.73	-3,829,201.23	-8,829,056.09
子公司适用不同税率的影响	-	-	-
调整以前期间所得税的影响	-	-	-
非应税收入的影响	-56,666.67	-170,000.00	-170,000.00
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	-	17.18	3,415.54
使用前期未确认递延所得税资产的	-	-	-
可抵扣亏损的影响	-	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵	7,728,501.64	3,073,244.13	3,329,224.13
扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-	-
合并抵消对本期递延所得税的影响	-	-	-
所得税费用	3,426,797.24	-925,939.92	-5,666,416.41

26、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	2020 年 1 月至 4 月	2019 年度	2018 年度
利息收入	854.54	16,116.39	310,990.84
营业外收入	-	12,690.00	17,100.00
代收代付	-	3,249.50	3,238,593.61
火灾赔偿	-	-	10,750,000.00
押金保证金	-	-	4,800.00
合计	<u>854.54</u>	<u>32,055.89</u>	<u>14,321,484.45</u>

天津天任车料有限公司  
2018 年度、2019 年度及 2020 年 1 月至 4 月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2020 年 1 月至 4 月	2019 年度	2018 年度
管理费用	10,046.43	1,767,162.81	2,511,552.47
手续费	60.00	2,569.53	51,758.03
合计	<u>10,106.43</u>	<u>1,769,732.34</u>	<u>2,563,310.50</u>

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1 月至 4 月	2019 年度	2018 年度
天津弘宇自行车有限公司	52,715,999.87	15,702,131.56	103,812,279.05
天津弘耀自行车有限公司	42,330.00	-	-
天津爱赛克车业有限公司	10,000.00	152,400.00	11,660,000.00
天津富士达自行车有限公司	-	-	32,500,000.00
天津富士达自行车工业有限公司	-	-	103,096,794.53
邓丽荣	-	-	1,400,000.00
守娜	-	-	1,200,000.00
靳长俊	=	=	800,000.00
合计	<u>52,768,329.87</u>	<u>15,854,531.56</u>	<u>254,469,073.58</u>

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2020 年 1 月至 4 月	2019 年度	2018 年度
天津富士达自行车工业有限公司	36,646,794.53	23,000,000.00	62,000,000.00
天津富士达集团有限公司	19,000,000.00	-	-
天津富士达自行车有限公司	14,308,074.77	-	14,000,000.00
凌昌斌	1,500,000.00	-	-
守娜	1,200,000.00	-	-
天津弘宇自行车有限公司	-	12,100,000.00	102,650,000.00
天津爱赛克车业有限公司	-	-	10,000,000.00
邓丽荣	-	-	1,400,000.00
靳长俊	=	=	800,000.00
合计	<u>72,654,869.30</u>	<u>35,100,000.00</u>	<u>190,850,000.00</u>

27、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	2020 年 1 月至 4 月	2019 年度	2018 年度
① 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-20,406,948.16	-14,390,865.01	-29,649,807.96
加：资产减值准备	-	-	37,200,527.57
信用减值损失	17,937,936.30	17,474,789.51	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,945,812.53	5,869,737.49	5,669,467.06

天津天任车料有限公司  
2018年度、2019年度及2020年1月至4月财务报表附注  
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

项目	2020年1月至4月	2019年度	2018年度
无形资产摊销	51,341.20	152,295.60	154,239.60
长期待摊费用摊销	-	-	-
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)	-	-	-
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)	-	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-984.64	-1,375.84	386,120.87
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	3,244,017.56	-1,295,453.25	-5,970,907.76
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	24,957,682.31	26,824,910.89	127,034,085.61
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-8,320,022.53	-13,341,216.53	-246,232,887.51
其他	-	-	-
经营活动产生的现金流量净额	19,408,834.57	21,292,822.86	-111,409,162.52
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	-	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	653,053.52	1,215,273.74	936,543.48
减: 现金的年初余额	1,215,273.74	936,543.48	51,317,198.69
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	-562,220.22	278,730.26	-50,380,655.21

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2020年4月30日	2020年1月1日	2019年1月1日
① 现金	653,053.52	1,215,273.74	936,543.48
其中: 库存现金	21,098.99	4,528.99	7,192.80
可随时用于支付的银行存款	631,954.53	1,210,744.75	929,350.68
可随时用于支付的其他货币资金	-	-	-
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	653,053.52	1,215,273.74	936,543.48
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	-	-	-

天津天任车料有限公司  
2018年度、2019年度及2020年1月至4月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

28、外币货币性项目

项目	2020年4月30日外币余额	折算汇率	2020年4月30日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	129.48	7.0571	913.75
应收账款			
其中：美元	12,041.74	7.0571	84,979.76

(续上表)

项目	2020年1月1日外币余额	折算汇率	2020年1月1日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	129.46	6.9762	903.14
应收账款			
其中：美元	12,041.74	6.9762	84,005.59

(续上表)

项目	2019年1月1日外币余额	折算汇率	2019年1月1日折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	132.22	6.8632	907.45
应收账款			
其中：美元	12,041.74	6.8632	82,644.87

六、关联方及关联交易

1、本企业的股东情况

股东名称	关联关系	出资额	投资比例
天津市格雷自行车有限公司	母公司	73,800,000.00	100.00%

2、本企业的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
天津爱赛克车业有限公司	同受一方控制
天津弘宇自行车有限公司	同受一方控制
天津富士达集团有限公司	同受一方控制
天津富士达自行车有限公司	同受一方控制
天津富士达自行车工业有限公司	同受一方控制
天津弘耀自行车有限公司	同受一方控制

天津天任车料有限公司  
2018年度、2019年度及2020年1月至4月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

3、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

关联方	关联交 易内容	2020年1月至4月		2019年度		2018年度	
		金额	占同类交易 金额的比例	金额	占同类交易 金额的比例	金额	占同类交易 金额的比例
天津弘宇自行车 有限公司	收取水电费	1,676,179.85	78.60%	6,028,204.06	85.83%	8,604,571.15	90.22%
天津爱赛克车业 有限公司	收取水电费	456,308.80	21.40%	995,480.74	14.17%	933,074.28	9.78%

(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	2020年1月至 4月租赁收入	2019年度 租赁收入	2018年度 租赁收入
天津弘宇自行车有限公司	办公用房	1,722,849.52	5,220,708.51	5,170,403.65
天津弘宇自行车有限公司	环保设备	510,347.53	1,516,984.35	1,470,283.85
天津爱赛克车业有限公司	办公用房	832,327.60	2,444,868.60	2,394,693.14
天津爱赛克车业有限公司	环保设备	214,431.24	643,293.72	643,293.73

(3) 关联担保情况

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经 履行完毕
天津富士达自行车工业有限公司	30,000,000.00	2018年 1月12日	2019年 1月12日	是
天津富士达自行车工业有限公司	30,000,000.00	2019年 1月14日	2020年 1月14日	是

(4) 关联方应收应付款项

项目名称	2020年 4月30日	2020年 1月1日	2019年 1月1日
应收账款			
天津富士达自行车工业有限公司	20,469,137.85	20,469,137.85	29,915,444.87
天津弘宇自行车有限公司	2,206,385.24	27,066,913.89	31,666,913.89
合计	22,675,523.09	47,536,051.74	61,582,358.76
其他应收款			
天津弘宇自行车有限公司	-	52,715,999.87	56,318,131.42
天津弘耀自行车有限公司	-	42,330.00	42,330.00
合计	-	52,758,329.87	56,360,461.42

天津天任车料有限公司  
2018 年度、2019 年度及 2020 年 1 月至 4 月财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	2020 年	2020 年	2019 年
	4 月 30 日	1 月 1 日	1 月 1 日
应付账款			
天津弘宇自行车有限公司	-	-	760,526.61
其他应付款			
天津爱赛克车业有限公司	3,085,842.32	4,702,134.86	6,865,098.96
天津富士达自行车工业有限公司	-	36,646,794.53	61,096,794.53
天津富士达集团有限公司	-	19,000,000.00	19,000,000.00
天津富士达自行车有限公司	-	<u>14,308,074.77</u>	<u>12,858,074.77</u>
合计	<u>3,085,842.32</u>	<u>74,657,004.16</u>	<u>99,819,968.26</u>

## 七、或有事项

本报告期内公司无需要说明的重大或有事项。

## 八、承诺事项

本报告期内公司无需要说明的重大承诺事项。

## 九、资产负债表日后事项

本报告期内公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

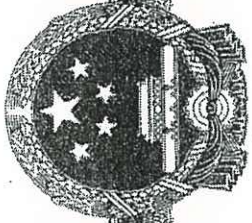
由于本报告仅供公司用于向中国证券监督管理委员会报送有关上市公司重大购买、出售、置换资产事宜和上市公司申请新股发行之用途使用，根据 2020 年 1 月 17 日的《上海凤凰企业（集团）股份有限公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易预案》的相关内容，在本报告期内，公司未将用于出租的固定资产—房屋建筑物以及无形资产—土地使用权转入投资性房地产进行核算。

除上述事项之外，本报告期内公司无需要说明的其他重要事项。

## 十一、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	2020 年 1 月至 4 月	2019 年度	2018 年度
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）	226,666.67	680,000.00	680,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-	12,621.25	17,100.00
所得税影响额	<u>56,666.67</u>	<u>173,155.31</u>	<u>174,275.00</u>
合计	<u>170,000.00</u>	<u>519,465.94</u>	<u>522,825.00</u>



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 0600000201912200028

扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案信息、许可、监管信息。



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清波, 杨滢

成立日期 2013年12月27日

合伙期限 2013年12月27日 至 2033年12月26日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

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



登记机关

2019年12月20日

本复印件已审核与原件一致