

江苏凤凰新华印务有限公司
审计报告
中兴华鉴字[2013]3221610号

中兴华富华会计师事务所有限责任公司

中兴华富华会计师事务所有限责任公司

中兴华签字 [2013]3221610 号

审计报告

江苏凤凰新华印务有限公司：

我们审计了后附的江苏凤凰新华印务有限公司（以下简称新华印务公司）财务报表，包括 2013 年 9 月 30 日的资产负债表及合并资产负债表，2013 年度 1-9 月的利润表及合并利润表、现金流量表及合并现金流量表、所有者权益变动表及合并所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是新华印务公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，新华印务公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了新华印务公司 2013 年 9 月 30 日的财务状况以及 2013 年度 1-9 月的经营成果和现金流量。

中兴华富华会计师事务所有限责任公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·南京

二〇一三年十二月十六日

资产负债表

编制单位：江苏凤凰新华印务有限公司

2013年9月30日

金额单位：人民币元



资 产	行次	年末数		年初数	
		母公司	合并数	母公司	合开数
流动资产：	1				
货币资金	2	65,940,167.43	73,511,398.07	91,985,498.14	116,562,491.44
交易性金融资产	3			-	
应收票据	4			-	
应收账款	5	8,018,752.06	7,376,611.27	4,928,789.30	5,395,701.30
预付款项	6	1,193,340.24	59,404,363.35	779,670.36	6,199,756.70
应收利息	7			-	
应收股利	8			-	
其他应收款	9	596,465.04	7,153,008.02	7,911,854.59	871,048.52
存货	10	27,451,696.98	30,672,400.69	20,141,255.12	21,406,167.13
一年内到期的非流动资产	11				
其他流动资产	12				
	13				
	14				
	15				
	16				
流动资产合计	17	103,200,421.75	178,117,781.40	125,747,067.51	150,435,165.09
非流动资产：	18				
可供出售金融资产	19			-	
持有至到期投资	20			-	
长期应收款	21			-	
长期股权投资	22	45,568,569.80	0.00	23,013,291.40	
投资性房地产	23			-	
固定资产	24	56,497,163.24	76,330,894.88	50,310,332.92	55,070,645.31
在建工程	25		11,908,540.80		2,232,197.96
工程物资	26		39,245,951.59		
固定资产清理	27				
生产性生物资产	28				
油气资产	29				
无形资产	30		34,549.67		40,219.99
开发支出	31				
商誉	32				
长期待摊费用	33		1,713,202.38		3,372,313.06
递延所得税资产	34	86,883.62	199,227.82	93,302.68	101,426.05
其他非流动资产	35				
	36				
	37				
	38				
	39				
非流动资产合计	40	102,152,616.66	129,432,367.14	73,416,927.00	60,816,802.37
资产总计	41	205,353,038.41	307,550,148.54	199,163,994.51	211,251,967.46

单位负责人：张在健

单位主管会计工作的负责人：张在健

会计机构负责人：武芝迎

资产负债表 (续)

编制单位: 江苏凤凰新华印务有限公司

2013年9月30日



负债及所有者权益	行次	年末数		年初数	
		母公司	合并数	母公司	合并数
流动负债:	51				
短期借款	52		91,000,000.00	-	
交易性金融负债	53			-	
应付票据	54			-	
应付账款	55	16,038,795.97	19,816,935.15	19,603,477.34	17,894,119.04
预收款项	56	1,210,429.94	2,613,507.32	1,512,909.56	1,723,372.49
应付职工薪酬	57	335,385.88	358,491.38	182,579.46	279,243.77
应交税费	58	318,351.38	-1,265,759.59	3,790,717.83	3,644,497.85
应付利息	59		166,833.33	-	
应付股利	60			1,070,280.46	1,070,280.46
其他应付款	61	36,775,635.63	40,442,858.03	17,052,177.66	20,324,486.91
一年内到期的非流动负债	62				
其他流动负债	63				
	64				
	65				
	66				
流动负债合计	67	54,678,598.80	153,132,865.62	43,212,142.31	44,936,000.52
非流动负债:	68				
长期借款	69				
应付债券	70				
长期应付款	71	39,747,297.41	39,747,297.41	39,747,297.41	39,747,297.41
专项应付款	72				
预计负债	73				
递延所得税负债	74				
其他非流动负债	75				
	76				
非流动负债合计	77	39,747,297.41	39,747,297.41	39,747,297.41	39,747,297.41
负债合计	78	94,425,896.21	192,880,163.03	82,959,439.72	84,683,297.93
所有者权益:	79				
实收资本	80	111,500,000.00	111,500,000.00	111,500,000.00	111,500,000.00
资本公积	81				
减:库存股	82				
盈余公积	83	579,164.21	579,164.21	579,164.21	579,164.21
一般风险准备	84				
未分配利润	85	-1,152,022.01	-8,258,432.66	4,125,390.58	2,359,997.69
外币报表折算差额	86		1,174,674.97		
归属于母公司所有者权益合计	87	110,927,142.20	104,995,406.52	116,204,554.79	114,439,161.90
少数股东权益	88		9,674,578.99		12,129,507.63
	89				
所有者权益合计	90	110,927,142.20	114,669,985.51	116,204,554.79	126,568,669.53
负债及所有者权益合计	91	205,353,038.41	307,550,148.54	199,163,994.51	211,251,967.46

单位负责人: 张在健

单位主管会计工作的负责人: 张在健

会计机构负责人: 武芝迎

利润表

编制单位：江苏凤凰新华印务有限公司

2013年度1-9月



项 目	行次	本年数		上年数	
		母公司	合并数	母公司	合并数
一、营业收入	1	60,063,945.01	66,031,243.05	98,717,826.16	99,967,048.27
减：营业成本	2	57,358,956.84	63,876,517.85	76,951,280.61	77,267,580.10
营业税金及附加	3	101,775.03	120,859.19	500,366.44	505,083.93
销售费用	4	815,709.43	2,568,778.65	2,676,086.59	3,463,457.39
管理费用	5	10,682,841.89	16,672,090.01	12,291,789.17	15,893,839.33
财务费用	6	342,197.36	420,006.04	-299,583.67	-356,008.00
资产减值损失	7	-25,676.21	253,583.43	373,210.70	413,628.37
加：公允价值变动收益	8				
投资收益	9				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10				
二、营业利润	11	-9,211,859.33	-17,880,592.12	6,224,676.32	2,779,467.15
加：营业外收入	12	4,110,445.90	4,910,445.90	1,290,146.26	1,290,146.26
减：营业外支出	13	56,269.48	56,269.48	33.38	33.38
其中：非流动资产处置损失	14				
三、利润总额	15	-5,157,682.91	-13,026,415.70	7,514,789.20	4,069,580.03
减：所得税费用	16	119,729.68	46,943.29	1,785,394.62	1,777,391.84
四、净利润	17	-5,277,412.59	-13,073,358.99	5,729,394.58	2,292,188.19
归属于母公司所有者的净利润	18	-5,277,412.59	-10,618,430.35	5,729,394.58	3,964,001.69
少数股东损益	19		-2,454,928.64		-1,671,813.50
五、每股收益：	20				
（一）基本每股收益	21				
（二）稀释每股收益	22				

单位负责人：张在健

单位主管会计工作的负责人：张在健

会计机构负责人：武芝迎

现金流量表

编制单位：江苏凤凰新华印务有限公司

2013年度1-9月



报 表 项 目	行次	本年数		上年数	
		母公司	合并数	母公司	合并数
一、经营活动产生的现金流量	1				
销售商品、提供劳务收到的现金	2	56,973,982.25	60,573,991.76	105,467,494.51	105,884,463.96
收到的税费返还	3		886,430.53		
收到其他与经营活动有关的现金	4	52,368,412.73	57,495,906.93	11,610,317.34	11,895,383.58
	5				
现金流入小计	6	109,342,394.98	118,956,329.22	117,077,811.85	117,779,847.54
购买商品、接受劳务支付的现金	7	61,104,717.33	65,697,021.14	69,453,650.98	70,728,022.47
支付给职工以及为职工支付的现金	8	23,434,145.66	27,719,223.35	18,252,097.45	21,631,319.66
支付的各项税费	9	5,033,585.94	5,574,703.79	2,862,589.31	3,011,872.86
支付其他与经营活动有关的现金	10	11,554,820.80	26,003,728.63	5,399,636.85	10,837,173.20
	11				
现金流出小计	12	101,127,269.73	124,994,676.91	95,967,974.59	106,208,388.19
经营活动产生的现金流量净额	13	8,215,125.25	-6,038,347.69	21,109,837.26	11,571,459.35
二、投资活动产生的现金流量	14				
收回投资收到的现金	15				
取得投资收益收到的现金	16				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	17	2,431,895.73	2,431,895.73	1,316,347.80	1,316,347.80
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	18				
收到其他与投资活动有关的现金	19				64,449.05
现金流入小计	20	2,431,895.73	2,431,895.73	1,316,347.80	1,380,796.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21	13,066,792.83	129,373,351.41	11,148,292.17	21,452,315.78
投资支付的现金	22	22,555,278.40		17,913,291.40	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	23				
支付其他与投资活动有关的现金	24			7,650,000.00	
现金流出小计	25	35,622,071.23	129,373,351.41	36,711,583.57	21,452,315.78
投资活动产生的现金流量净额	26	-33,190,175.50	-126,941,455.68	-35,395,235.77	-20,071,518.93
三、筹资活动产生的现金流量	27				
吸收投资收到的现金	28			33,000,000.00	41,902,404.49
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	29				
取得借款收到的现金	30		91,000,000.00		
发行债券收到的现金	31				
收到其他与筹资活动有关的现金	32				115,000.00
现金流入小计	33		91,000,000.00	33,000,000.00	42,017,404.49
偿还债务支付的现金	34				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	35				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36	1,070,280.46	1,070,280.46		
支付其他与筹资活动有关的现金	37				213,942.40
	38				
现金流出小计	39	1,070,280.46	1,070,280.46		213,942.40
筹资活动产生的现金流量净额	40	-1,070,280.46	89,929,719.54	33,000,000.00	41,803,462.09
四、汇率变动对现金的影响额	41		-1,009.54		-11,807.72
五、现金及现金等价物净增加额	42	-26,045,330.71	-43,051,093.37	18,714,601.49	33,291,594.79
加：期初现金及现金等价物余额	43	91,985,498.14	116,562,491.44	73,270,896.65	83,270,896.65
六、期末现金及现金等价物余额	44	65,940,167.43	73,511,398.07	91,985,498.14	116,562,491.44

单位负责人：张在健

单位主管会计工作的负责人：张在健

所有者权益变动表

编制单位：江苏凤凰新华印务有限公司

2013年度1-9月

金额单位：人民币元

项目	本年金额						上年金额					
	归属母公司的所有者权益			少数股东权益	其他	所有者权益合计	归属母公司的所有者权益			少数股东权益	其他	所有者权益合计
	实收资本(或股本)	资本公积	减：库存股				盈余公积	一般风险准备	未分配利润			
一、上年年末余额	78,500,000.00					81,439,161.90	78,500,000.00					78,502,347.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
二、本年初余额	111,500,000.00				0.00	13,129,597.69	78,500,000.00					78,502,347.49
三、本年增减变动金额												
(一)净利润												
(二)直接计入所有者权益的利得和损失												
1.可供出售金融资产公允价值变动净额												
2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响												
3.与计入所有者权益项目相关的所得税影响												
4.其他												
(三)所有者投入和减少资本												
1.所有者投入资本												
2.股份支付计入所有者权益的金额												
3.其他												
(四)利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者(或股东)的分配												
3.其它												
(五)所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本												
2.盈余公积转增资本												
3.盈余公积弥补亏损												
4.其它												
四、本年年末余额	111,500,000.00					11,174,674.97	78,500,000.00					81,439,161.90



单位负责人：张在健 单位主管会计工作的负责人：张在健 会计机构负责人：武芝迎

证书序号: 000055

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴华富华会计师事务所有限公司 执行证券、期货相关业务



证书号: 24

发证时间:



企业法人营业执照

(副本) (5-1)

注册号 1100000005556890

名称 中兴华富华会计师事务所有限责任公司

住所 北京市西城区阜外大街1号四川大厦15层

法定代表人姓名 李尊农

注册资本 600万元

实收资本 600万元

公司类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

经营范围 许可经营项目：审查企业会计报表，出具审计报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；会计咨询、会计服务；资产评估。
一般经营项目：无

成立日期 2000年03月02日

营业期限 自 2000年03月02日 至 2050年03月01日

请于每年3月1日至6月30日向登记机关申报年检

须知

1. 《企业法人营业执照》是企业合法经营和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本，正本和副本具有同等法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本应当置于企业住所的醒目位置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
5. 登记事项发生变化，应当及时向公司登记机关申请变更登记，换领《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日起至六月三十日，应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后，不得开展经营活动或变更经营范围。
8. 办理注销登记，应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁损的，应当在公司登记机关声明作报得止声明作废，申请补领。

年度检验情况

2012年度	2013年度
2013年3月11日	2013年3月11日



2013

2013年01月31日

江苏凤凰新华印务有限公司

2013 年度 1-9 月合并财务报表附注

(除另有说明外，货币单位均为人民币元)

附注一、公司基本情况

江苏凤凰新华印务有限公司（以下简称新华印务公司）系由江苏凤凰出版传媒集团有限公司出资 7,850 万元组建的法人独资企业，成立于 2011 年 7 月 25 日。经江苏省工商行政管理局核准成立，取得企业法人营业执照，注册号为：320000000100492 号，住所：南京市经济技术开发区尧新大道 399 号，法定代表人：张在健。公司类型：有限公司（法人独资）内资。

许可经营范围：出版物印刷，包装装潢印刷品印刷；其他印刷品印刷。一般经营项目：印刷设备零配件的销售，印刷技术咨询、技术服务，境内劳务派遣，设备租赁。自营和代理各类商品及技术的进出口业务。

2012 年 4 月，江苏凤凰出版传媒集团有限公司对新华印务有限公司增资 2,300.00 万元，2012 年 11 月，江苏凤凰出版传媒集团有限公司对新华印务有限公司增资 1,000.00 万，现实收资本为 11,150.00 万元。

附注二、本公司采用的主要会计政策、会计估计等

1、财务报表的编制基础

(1) 会计准则

本公司执行 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则---基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）。

(2) 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为报表编制基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述主要会计政策和会计估计进行编制。

2、合并财务报表的编者控制方法

合并财务报表以本公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，抵消本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响，由母公司编制。

3、遵循企业会计准则的声明

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

4、本公司采用的主要会计政策、会计估计

(1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币

记账本位币为人民币。

(3) 记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础。

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时，可以采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值对会计要素进行计量。

(4) 现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。3 个月以上的定期存款及

受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(5) 应收账款及坏账准备的计提方法

应收款项主要是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收款项应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认计量。

①企业应当在期末分析各项应收款项的可收回性，并预计可能产生的坏账损失。对预计可能发生的坏账损失，计提坏账准备。根据出版集团的特点，企业计提坏账准备的方法采取账龄分析与个别认定结合的方法。

②对江苏省出版集团系统内企业的应收款项，按期末余额的 2% 计提坏账准备；

③对江苏省出版集团系统外企业的应收款项，按账龄分析法计提坏账准备，账龄的划分和提取比例为：

A、账龄在 1 年以内的，按期末余额的 10% 计提坏账准备；

B、账龄在 1 年以上 2 年以内的，按期末余额的 20% 计提坏账准备；

C、账龄在 2 年以上 3 年以内的，按期末余额的 50% 计提坏账准备；

D、账龄在 3 年以上的，按期末余额的 80% 计提坏账准备。

④如果某项应收款项的可收回性与其它同账龄的应收款项存在明显的差别，可对该项应收款项采用个别认定法计提坏账准备。

在同一会计期间运用个别认定法的应收款项应从用账龄分析法计提坏账准备的应收款项中剔除。

⑤除有确凿证据表明该项应收款项不能够收回或收回的可能性不大外(如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿付债务等，以及 3 年以上的应收款项)，下列各种情况不能全额计提坏账准备：

A、当年发生的应收款项；

B、计划对应收款项进行重组；

C、与关联方发生的应收款项；

D、其他已逾期，但无确凿证据表明不能收回的应收款项。

⑥坏帐的确认标准

A、因债务人被依法宣告破产、撤销，其剩余资产确实不足清偿的应收款项；

B、因债务人死亡或依法被宣告死亡、失踪，其财产或遗产确实不足清偿的应收款项；

C、逾期三年以上，债务人资不抵债，现金流量严重不足，确有证据表明不能收回的应收款项；

D、帐龄五年以上仍然不能收回的应收款项。

(6) 存货核算方法

①存货的分类

本公司存货分为在途物资、原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、委托加工物资、在产品、库存商品（产成品）、发出商品等。

②取得和发出的计价方法

A、日常核算取得时按实际成本计价；

B、发出存货采用加权平均法计算；

③存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提出方法

存货的可变现净值，是指本公司在正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

A、期末，存货按成本与可变现净值孰低计价。存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量，材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

B、为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

C、存货跌价准备系按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。本公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。预计的存货跌价损失计入当期损益。

④存货的盘存制度

采用永续盘存制，并定期进行实地盘点；

⑤周转材料的摊销方法

A、低值易耗品的摊销方法

本公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

B、包装物的摊销方法

本公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

(7) 长期股权投资的核算

①初始计量

A、企业合并形成的长期股权投资

本公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法确定合并成本。本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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、转让的非现金资产或承担债务账面价值以及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。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

本公司对非同一控制下的企业合并采用购买法确定合并成本。本公司可以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作为合并成本。采用吸收合并时，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；采用控股合并时，合并成本大于在合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的，不调整长期股权投资初始成本，在编制合并财务报表时将其差额确认为合并资产负债表中的商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行控股合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本。

通过多次交换交易分步实现的企业合并，企业合并成本为每一单项交易成本之和。

B、其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

本公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

②后续计量及收益确认方法

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对采用成本法核算的长期股权投资应当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。投资企业确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。如果本公司无法取得被投资单位会计政策的详细资料，则本公司与被投资单位之间的关系不认定为重大影响、共同控制，对该项权益性投资将重新进行分类并确定其核算方法。

按权益法核算长期股权投资时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。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的份额（以被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对其净利润进行调整后确认），确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，但合同或协议约定负有承担额外损失义务的除外。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，相应冲减长期股权投资的账面价值。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，企业按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的帐面价值；如果长期股权投资的帐面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的帐面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的帐面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定本公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，本公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的帐面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净资产的长期权益和长期股权投资的帐面价值，同时确认投资收益。

对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，按照应享有或应分担的份额调整长期股权投资的帐面价值并计入所有者权益（资本公积-其他资本公积）。

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，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。本公司与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。共同控制经营的合营方，应当按照以下原则进行处理：

A、确认其所控制的用于共同控制经营的资产及发生的负债。

B、确认与共同控制经营有关的成本费用及共同控制经营产生收入的份额。

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

④长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

本公司按照长期股权投资项目计提减值准备

A、按成本法核算的、活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其帐面价值高于按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

B、本公司对子公司、合营企业和联营企业的长期股权投资，其可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，长期股权投资的可收回金额低于其帐面价值的，将长期股权投资的帐面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

(8) 固定资产计价和折旧方法

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，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

A、与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

B、该固定资产的成本能够可靠地计量。

②固定资产的分类

固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、其他设备。

③固定资产的初始计量

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

固定资产的弃置费用按照现值计算确定入账金额。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

④固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法（或工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等）分类计提，根据固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，本公司对所有固定资产采用直线法计提折旧。本公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限的预计残值率确定其折旧率和的旧额，并根据用途分别计入相关固定资产的成本或当期损益。具体列示如下：

资产类别	使用年限(年)	预计残值率	年折旧率%
1、房屋、建筑物	20-35 年	3%	2.77-4.85
2、机器设备	10	3%	9.70
3、运输设备	4	3%	24.25
4、办公及电子设备	3	3%	32.33
5、其他设备	5	3%	19.40

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，本公司按照该项固定资产的帐面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，本公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

⑤固定资产的后续支出

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、装修支出、修理费用等。

A、与固定资产有关的更新改造、装修等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的帐面价值扣除。

B、与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(9) 在建工程核算方法

①在建工程类别

本公司的在建工程分为建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出等。

②在建工程的初始计量和后续计量

在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预计可使用状态前，计入在建工程成本。

③在建工程结转为固定资产的时点

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

上述"达到预定可使用状态"，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

A、固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；

B、已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；

C、该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

D、所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

(10) 无形资产计价及摊销方法

①无形资产的确认条件

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

A、 与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

B、 该无形资产的成本能够可靠地计量。

②无形资产的分类

本公司的无形资产主要包括土地使用权、非专利技术等。

③无形资产的计价方法

无形资产应当按照成本进行初始计量。

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

B、 自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

对于自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产

的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

同时满足下列资本化条件的，确认为无形资产：

a、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；

b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

c、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

d、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；

f、归属中该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

C、投资者投入的无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定的价值不公允的除外。

④无形资产使用寿命及摊销

A、本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量。使用寿命有限的无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额一般计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

B、本公司对使用寿命不确定的无形资产不予摊销。但于每年年度终了进行减值测试。

⑤无形资产使用寿命的估计

A、来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时续约等延续且有证据表明本公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

B、合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考本公司的历史经验等方法来确定无形资产能为本公司带来经济利益的期限。

C、按照上述方法仍无法合理确定无形资产为本公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

⑥土地使用权的处理

A、本公司取得的土地使用权一般确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

B、本公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

C、外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

(11) 长期待摊费用核算方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

开办费自开始生产经营起一次计入开始生产经营当期的损益。

(12) 主要资产的减值

① 存货

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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；

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

② 金融资产

本公司在每个资产负债表日对交易性金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事

项是指在该等资产初始确认后发生的、对预期未来现金流量有影响的，且本公司能对该影响做出可靠计量的事项。

③应收款项

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。若应收款项属于浮动利率金融资产的，在计算可收回金额时可采用合同规定的当期实际利率作为折现率。

期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如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。

对于期末单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）一起按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在期末余额的一定比例（可以单独进行减值测试）计算确定减值损失，计提坏账准备。该比例反映各项目实际发生的减值损失，即各项组合的账面价值超过其未来现金流量现值的金额。已单项确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

④持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

⑤可供出售金融资产

期末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，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

可供出售金融资产的减值损失一经确认，不再通过损益转回。

⑥长期股权投资

成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

⑦固定资产、在建工程、无形资产、投资性房地产、商誉等长期非金融资产

对于固定资产、在建工程、无形资产、采用成本模式计量的投资性房地产等长期非金融资产，本公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据资产的公允价值减去处臵费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产、在建工程、无形资产、采用成本模式计量的投资性房地产等长期非金融资产资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业以单项资产为基础估计其可收回金额。企业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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑本公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间保持一致。

几项资产的组合生产的产品（或者其他产出）存在活跃市场的，即使部分或者所有这些产品（或者其他产出）均供内部使用，也在符合前款规定的情况下，将这几项资产的组合认定为一个资产组。如果该资产组的现金流入受内部转移价格的影响，按照本公司管理层在公平交易中对未来价格的最佳估计数来确定资产组的未来现金流量。

（13）借款费用的会计处理方法

①借款费用资本化的确认原则

本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；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

A、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

B、借款费用已经发生；

C、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。

当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，借款费用暂停资本化。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

②借款费用资本化金额的确定方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

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计算确定。

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

(14) 职工薪酬

①职工薪酬的范围

本公司的职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、养老保险费、失业保险费、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，非货币性福利，因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，其他与获得职工提供的服务相关支出。

②职工薪酬的确认

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系而给予的补偿全部计入当期管理费用以外，根据职工提供服务的受益对象，分别计入相关资产成本或当期费用。

本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提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的应付职工薪酬，同时计入当期损益：

- A、本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；
- B、本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

(15) 预计负债的确认原则

①与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- A、该义务是企业承担的现时义务；
- B、履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

②预计负债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。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- A、有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- B、或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

（16）收入实现的确认原则

本公司营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权收入，其确认原则如下：

①本公司销售商品在同时符合以下 4 个条件时确认收入：

A、已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；

B、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控制；

C、与交易相关的经济利益能够流入企业；

D、相关的收入和成本能够可靠地计量。

本公司劳务收入的确认原则为：在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认相关的劳务收入。建造合同的收入按《建造合同》准则执行。

本公司其它收入的确认原则为：在交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量情况下确认收入。

②将开发产品先出租再出售的，应按以下原则确认收入的实现：

将待售开发产品转作经营性资产，先以经营性租赁方式租出或以融资租赁方式租出以后再

出售的，租赁期间取得的价款应按租金确认收入的实现，出售时再按销售资产确认收入的实现。

将待售开发产品以临时出租方式租出的，租赁期间取得的价款应按租金确认收入的实现，出售时再按销售开发产品确认收入的实现。

③本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况

确认提供劳务收入：

A、如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本。

B、如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

C、如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。

④让渡资产使用权收入的确认原则

本公司在与交易相关的经济利益很可能流入本公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

（17）成本和费用的确认原则

①生产成本（或劳务成本）的确认原则

A、本公司为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等费用，以产品（或劳务）为成本对象归集。

B、在确认产品销售收入、劳务收入时，本公司将已销售产品、已提供劳务的成本计入当期损益。

②期间费用的确认原则

A、发生的支出不产生经济利益的，或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的，在发生时确认为费用，计入当期损益。

B、发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的，在发生时确认为费用，计入当期损益。

（18）所得税的会计处理方法

①本公司在计算确定当期所得税（即当期应交所得税）以及递延税项（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。

所得税费用或收益=当期所得税+递延所得税费用-递延所得税收益

递延税项是由于财务报表中资产及负债的账面金额与其用于计算应税利润的相应税基之间的差额所产生的预期应付或可收回税款。递延税项采用资产负债表负债法核算。

②资产负债表日，本公司按照暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债、递延所得税资产以及相应的递延所得税费用（或收益）。一般情况下，所有应税暂时性差异产生的递延所得税负债均予确认，而递延所得税资产则只能在未来应纳税利润足以用作抵销暂时性差异的限度内，才予以确认。如果暂时性差异是由商誉，或在某一既不影响纳税利润、也不影响会计利润的交易（除了实际合并）中的其它资产和负债的初始确认下产生的，则该递延所得税资产及负债则不予确认。

③本公司在每一资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行核查，并且在未来不再很可能有足够纳税所得以转回部份或全部递延所得税资产时，按不能转回的部份扣减递延所得税资产。

递延所得税是以预期于相关资产实现或相关负债清偿当期所使用的所得税率计算。递延所得税通常会会计入损益，除非其与直接计入权益的项目有关，在这种情况下，递延所得税也会作为权益项目处理。

递延所得税资产及负债只有在与它们相关的所得税是由同一个税务机构征收，并且本公司打算以净额结算其当期所得税资产及负债时才互相抵销。

④资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，本公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

适用税率发生变化的，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

本公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税中基础。

本公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

(19) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

①同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法进行会计处理。

本公司在同一控制下的企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的帐面价值计量。本公司取得的净资产帐面价值与支付的合并对价帐面价值（或发行股份帐面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。本公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用（包括为进行企业合并而支付的审计费用，评估费用、法律服务费用等），于发生时计入当期损益。

②非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司对非统一控制下的企业合并采用购买法进行会计处理。

A、本公司在非统一控制下的企业合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债，以本公司在购买日对作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值为计量基础；酤和在购买日对作为合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值与其帐面价值的差额，计入当期损益。

B、合并成本以本公司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和为进行企业合并发生的各项直接相关费用以及或有对价确定。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。本公司对初始确认后的商誉不进行摊销，在年末进行减值测试，商誉以其成本扣除累计减值准备后的金额计量。

本公司对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，按照下列规定处理：

(a) 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；

(b) 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，其差额计入当期损益。

(20) 利润分配政策

①本公司按照下列顺序分配税后利润：1、弥补以前年度亏损；2、提取法定盈余公积金；3、提取任意盈余公积金；4、分配股利。

②根据公司法的规定，本公司分配当年税后利润时，提取利润的 10%列入本公司法定盈余公积金。本公司法定盈余公积金累计额达到本公司注册资本的 50%以上时，不再提取。

③本公司的法定盈余公积金不足以弥补以前年度亏损的，在提取法定盈余公积之前，本公司先用当年利润弥补亏损。

④本公司从税后利润中提取法定盈余公积后，根据股东会决议从税后利润中提取任意盈余公积金。

⑤本公司弥补亏损和提取盈余公积金后所余税后利润，按照股东实缴的出资比例分配。

附注三：税项

（一）增值税

按照当期销项税额与当期可抵扣进项税额的差额计算缴纳，内销产品销项税率为17%；出口产品销项税率为零，并按国家规定的税率享受退税。

（二）营业税

营业税按税法规定税率计算缴纳。

（三）城市维护建设税

城市维护建设税按流转税的7%计算缴纳。

（四）教育费附加及地方教育附加

教育费附加及地方教育附加分别按流转税的3%、2%计算缴纳。

（五）企业所得税

本公司所得税按应纳税所得额的25%计缴。

（六）房产税

房产税按照房产原值的70%为纳税基准，税率为1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为12%。

（七）个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

附注四、企业合并与合并财务报表

报告期纳入合并财务报表合并范围的子公司情况如下：

子公司全称	子公司类型	注册地	注册资本(万元)	经营范围	持股比例(%)	备注
江苏凤凰新华创意产业园股份有限公司	有限责任公司	南京市	1,000.00	产业园区的规划、投资、建设、管理与服务；企业管理咨询、形象设计；平面设计；网页设计；市场推广宣传；会议及展览服务；文化艺术交流活动。	51.00%	
江苏凤凰印刷数字技术有限公司	有限责任公司(台港澳与境内合资)	南京市	1,000.00	经营范围：以数字印刷方式从事出版物、包装装潢印刷品和其他印刷品的印制；一般经营项目：数字文件资料的存储、管理；从事与主营业务相关的商品及技术的进出口业务(涉及法律、法规禁止经营的不得经营，涉及许可证经营的凭许可证经营)；印刷数字化技术咨询、服务；图文设计；企业形象策划；文化艺术交流策划(除演出经纪)；文化办公用品、工艺礼品批发。	60.00%	
江苏凤凰数据有限公司	有限责任公司	南京市	1,400.00	数据处理及相关技术服务；软件开发、销售、维护；系统集成、安装、调试、管理；建设局销售及技术服务；通信设备、机电设备、电子器材、建筑材料、办公用品销售及技术咨询‘建筑智能化工程设计、施工及技术咨询；经济信息咨询；IT和通信设备租赁。	65.00%	
凤凰传媒国际(伦敦)有限公司	境外公司	英国伦敦	2,536.86	印刷业务承接、股票交易、数码印刷、纸张贸易、文化出版	100.00%	

附注五：合并财务报表主要项目注释

1.货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	51,539.37	58,508.59
银行存款	72,470,131.40	116,457,466.71
其他货币资金		
凤凰传媒国际(伦敦)有限公司货币资金	989,727.30	46,516.14
合计	73,511,398.07	116,562,491.44

2.应收账款

(1) 年末余额账龄分析

账龄	年末余额				
	金额	比例	坏帐准备正比例	坏帐准备	净额
系统内	3,130,376.60	39.24%	2.00%	62,607.53	3,067,769.07
系统外					
其中：1年以内	3,924,594.49	49.20%	10.00%	392,459.45	3,532,135.04
1~2年	725,621.82	9.10%	20.00%	145,124.37	580,497.45
2~3年					
3年以上					
小计	4,650,216.31	58.30%		537,583.82	4,112,632.49
凤凰传媒国际(伦敦)有限公司应收账款	196,209.71	2.46%			196,209.71
合计	7,976,802.62	100.00%		600,191.35	7,376,611.27

(2) 年初余额账龄分析

账龄	年初余额				
	金 额	比例	坏帐准备比例	坏帐准备	净额
系统内	2,517,293.91	43.62%	2.00%	50,345.87	2,466,948.04
系统外					
其中：1 年以内	3,254,170.28	56.38%	10.00%	325,417.02	2,928,753.26
1~2 年					
2~3 年					
3 年以上					
小 计	3,254,170.28	56.38%		325,417.02	
合 计	5,771,464.19	100.00%		375,762.89	5,395,701.30

(3) 应收帐款年末前五名合计为 5,420,664.59 元, 占年末应收账款总额的 67.96%, 前五位明细列示如下:

序号	债务人名称	年末余额	帐龄	欠款原因
1	ImagoSerrices(HK)Ltd	1,585,669.51	1 年以内	印刷费
2	江苏凤凰少年儿童出版社有限公司	1,320,252.08	1 年以内	印刷费
3	江苏苏创印务服务中心	1,011,306.01	1 年以内	印刷费
4	上海文高文化发展有限公司	789,159.47	1 年以内/1-2 年	印刷费
5	七彩语文杂志社	714,277.52	1 年以内	印刷费
合计		5,420,664.59		

3. 预付帐款

(1) 账龄分析

账龄	年末余额		年初余额	
	金 额	比例	金 额	比例
系统内	205,333.37	0.35%	343,679.90	5.54%
系统外				
其中：1 年以内	54,364,293.75	91.52%	5,856,076.80	94.46%
1~2 年	3,687,267.37	6.21%		
2~3 年				
3 年以上				
小 计	58,051,561.12	97.72%	5,856,076.80	94.46%
凤凰传媒国际(伦敦)有限公司预付账款	1,147,468.86	1.93%		
合 计	59,404,363.35	100.00%	6,199,756.70	100.00%

(2) 预付帐款年末前五名合计为 49,847,588.21 元, 占年末预付账款总额的

83.91%，前五位明细列示如下：

序号	债务人名称	年末余额	帐龄	欠款原因
1	江苏省电力公司南京供电公司	24,265,158.00	1年以内	工程款
2	南京正泰自动化系统工程有限公司	13,707,519.00	1年以内	工程款
3	江苏紫峰贸易有限公司	4,752,581.94	1年以内	货款
4	江苏伟业安装集团有限公司	4,482,718.90	1年以内	工程款
5	南京市伟晨通信工程有限公司	2,639,610.37	1年以内	工程款
合计		49,847,588.21		

4、其他应收款

(1) 年末余额账龄分析

账龄	年末余额				
	金额	比例	坏帐准备比例	坏帐准备	净额
系统内	70,062.00	0.97%	2.00%	1,401.24	68,660.76
系统外					
其中：1年以内	640,551.52	8.86%	10.00%	64,055.15	576,496.37
1~2年	70,900.00	0.98%	20.00%	14,180.00	56,720.00
2~3年					
3年以上					
小计	711,451.52	9.84%		78,235.15	633,216.37
凤凰传媒国际（伦敦）有限公司其他应收款	6,451,130.89	89.19%			6,451,130.89
合计	7,232,644.41	100.00%		79,636.39	7,153,008.02

(2) 年初余额账龄分析

账龄	年初余额				
	金额	比例	坏帐准备正比例	坏帐准备	净额
系统内	241,831.21	26.61%	2.00%	4,861.44	236,969.77
系统外					
其中：1年以内	667,082.79	73.39%	10.00%	33,004.04	634,078.75
1~2年					
2~3年					
3年以上					
小计	667,082.79	36.31%		33,004.04	297,036.40
合计	908,914.00	100.00%		37,865.48	871,048.52

(3) 其他应收款年末前五名合计为 541,965.82 元，占年末其他应收款总额的 7.49%，前五位明细列示如下：

序号	债务人名称	年末余额	帐龄	欠款原因
1	南京煤气总公司	260,544.00	1 年以内	物业费
2	房租收入	98,940.00	1 年以内	借款
3	程明娇	66,734.90	1 年以内	劳务费
4	王蕾	64,023.80	1 年以内	环评费
5	应收出口退税款	51,723.12	1 年以内	借款
合计		541,965.82		

5、存货

项目	年末余额	年初余额
库存材料	13,976,530.82	9,226,761.33
库存商品（产成品）	13,592,042.33	11,104,436.79
在产品（自制半成品）	3,065,442.78	902,099.35
凤凰传媒国际（伦敦）有限公司存货	38,384.76	172,869.66
合计	30,672,400.69	21,406,167.13

6、固定资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
固定资产原价				
房屋及建筑物				
机器设备	159,246,806.69	12,607,253.23	15,235,806.22	156,618,253.70
运输设备	3,144,901.65	454,588.46		3,599,490.11
电子及办公设备	2,134,464.43	180,129.61	23,380.34	2,291,213.70
其他设备	210,430.00	98,122.02		308,552.02
合计	164,736,602.77	13,340,093.32	15,259,186.56	162,817,509.53
累计折旧				
房屋及建筑物				
机器设备	108,946,391.88	6,235,147.57	14,685,967.27	100,495,572.18
运输设备	1,551,643.12	370,191.89		1,921,835.01
电子及办公设备	584,275.98	420,125.75	430.78	1,003,970.95
其他设备	30,927.00	52,712.36		83,639.36
合计	111,113,237.98	7,078,177.57	14,686,398.05	103,505,017.50
固定资产减值准备				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
电子及办公设备				
其他设备				
合计				

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
固定资产净值				
房屋及建筑物				
机器设备	50,300,414.81	6,372,105.66	549,838.95	56,122,681.52
运输设备	1,593,258.53	84,396.57		1,677,655.10
电子及办公设备	1,550,188.45	-239,996.14	22,949.56	1,287,242.75
其他设备	179,503.00	45,409.66		224,912.66
合计	53,623,364.79	6,261,915.75	572,788.51	59,312,492.03
凤凰传媒国际(伦敦)有限公司固定资产净值	1,447,280.52	15,571,122.33		17,018,402.85
净值合计	55,070,645.31	21,833,038.08	572,788.51	76,330,894.88

7、在建工程

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入长摊	其他减少	
在建工程	2,232,197.96	37,013,753.63			39,245,951.59
合计	2,232,197.96				39,245,951.59

8、无形资产

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
无形资产原价				
其中：土地使用权				
非专利技术				
专利权				
其他无形资产	51,398.64	9,444.45		60,843.09
合计	51,398.64	9,444.45		60,843.09
累计摊销				
其中：土地使用权				
非专利技术				
专利权				
其他无形资产	11,178.65	15,114.77		26,293.42
合计	11,178.65	15,114.77		26,293.42
无形资产净额				
其中：土地使用权				
非专利技术				
专利权				
其他无形资产	40,219.99	-5,670.32		34,549.67
合计	40,219.99	-5,670.32		34,549.67

9、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
设计费	290,000.00		112,500.00	177,500.00
装修款	2,272,730.33	49,470.00	970,915.73	1,351,284.60
凤凰传媒国际（伦敦）有限公司长期待摊费用	809,582.73		625,164.95	184,417.78
合计	3,372,313.06	49,470.00	1,708,580.68	1,713,202.38

10、递延所得税资产

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
坏帐准备	101,426.05	97,801.77		199,227.82
合计	101,426.05	97,801.77		199,227.82

11、短期借款

项目	2013年9月30日	2012年12月31日
其他借款	91,000,000.00	

注：公司短期借款均系向集团贷款中心借入。

12、应付账款

（1）账龄分析

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	16,152,037.87	81.51%	17,894,119.04	100.00%
1~2年	3,562,976.26	17.98%		
2~3年				
3年以上				
凤凰传媒国际（伦敦）有限公司应付账款	101,921.02	0.51%		
合计	19,816,935.15	100.00%	17,894,119.04	100.00%

（2）应付帐款年末前五名合计为 12,776,874.01 元，占年末应付帐款总额的 64.47%，前五位明细列示如下：

序号	债权人名称	年末余额	备注
1	暂估材料	,912,712.09	
2	外购商品	3,307,965.30	
3	江苏省出版印刷物资公司	1,837,684.62	
4	南京三和源商贸有限公司	1,458,800.00	
5	南京佳力图空调机电有限公司	1,259,712.00	
合计		12,776,874.01	

14、预收账款

(1) 账龄分析

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	500,091.72	19.13%	1,723,372.49	100.00%
1~2年	713,415.60	27.30%		
2~3年				
3年以上				
凤凰传媒国际(伦敦)有限公司预收账款	1,400,000.00	53.57%		
合计	2,613,507.32	100.00%	1,723,372.49	100.00%

(2) 预收帐款年末前五名合计为 1,208,161.94 元, 占年末预收帐款总额的 46.23%, 前五位明细列示如下:

序号	债权人名称	年末余额	备注
1	THECLEVERFACTORY,INC	697,763.55	
2	AnnessPublishingLtd(英国安纳斯)	492,027.50	
3	哈萨克斯坦-ALMATYKITAPBASPASYLLP	7,655.59	
4	MIDASPUBLICRELATIONSLTD	5,728.46	
5	CHAGNJIANGINTERNATIONALPUBLISHING MEDTACOLTD	4,986.84	
合计		1,208,161.94	

16、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	-1,479,473.73	1,544,579.16
营业税		-
城市维护建设税		116,627.51
教育费附加	-1,042.73	83,305.36
个人所得税	214,756.87	21,167.93
企业所得税		1,878,817.89
印花税		-
合计	-1,265,759.59	3,644,497.85

17、应付股利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
江苏凤凰出版传媒集团有限公司	1,070,280.46		1,070,280.46	
合计	1,070,280.46		1,070,280.46	

18、其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	22,650,688.87	56.00%	20,324,486.91	100.00%
1~2年	17,413,497.67	43.06%		
2~3年				
3年以上				
凤凰传媒国际(伦敦)有限公司其他应付款	378,671.49	0.94%		
合计	40,442,858.03	100.00%	20,324,486.91	100.00%

(2) 其他应付款年末前五名合计为 39,577,463.64 元，占年末其他应付款总额的 97.86%，前五位明细列示如下：

序号	债权人名称	年末余额	备注
1	江苏凤凰出版传媒集团有限公司	20,000,000.00	
2	江苏新华印刷厂	18,954,506.33	
3	宝胜科技创新股份有限公司	449,155.53	
4	江苏凤凰盐城印刷有限公司	89,784.00	
5	江苏天源电缆有限公司	84,017.78	
	合计	39,577,463.64	

19、长期应付款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
购买新华厂固定资产款项	39,747,297.41			39,747,297.41
合计	39,747,297.41			39,747,297.41

20、实收资本

股东名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	金额	比例			金额	比例
江苏凤凰出版传媒集团有限公司	111,500,000.00	100.00%			111,500,000.00	100.00%
合计	111,500,000.00	100.00%			111,500,000.00	100.00%

21、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	579,164.21			579,164.21
合计	579,164.21			579,164.21

22、未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	2,359,997.69	56,022.74
加：年初未分配利润调整数		
其中：会计政策变更		
会计差错更正		
其他调整		
本年年初余额	2,359,997.69	56,022.74
加：本年净利润	-10,618,633.13	3,964,001.69
盈余公积补亏		
减：提取法定盈余公积		572,939.46
应付现金股利		1,087,087.28
其他		
年末未分配利润	-8,258,635.44	2,359,997.69

23、少数股东权益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
江苏凤凰新华创意产业园股份有限公司	3,293,518.90		1,570,309.52	1,723,209.38
江苏凤凰数据有限公司	4,829,254.78		193,004.14	4,636,250.64
江苏凤凰印刷数字技术有限公司	4,006,733.95		691,614.98	3,315,118.97
合计	12,129,507.63		2,454,928.64	9,674,578.99

24、主营业务收入和成本

项目	本年金额	上年金额
制版印刷收入	61,570,606.62	93,700,485.82
制版印刷成本	58,811,553.00	75,246,445.09
凤凰传媒国际（伦敦）有限公司收入	1,042,410.35	
凤凰传媒国际（伦敦）有限公司成本	978,368.94	

25、其他业务收入和其他业务成本

项目	本年金额	上年金额
材料及废旧物资销售收入	340,788.50	6,182,321.45
房屋出租收入	1,366,276.83	84,241.00
材料及废旧物资销成本	1,847,999.97	1,610,468.35
房屋出租成本	407,774.55	410,666.66
凤凰传媒国际（伦敦）有限公司收入	1,711,160.75	
凤凰传媒国际（伦敦）有限公司成本	1,830,821.39	

27、销售费用

项目	本年金额	上年金额
办公费	47,803.24	54,224.29
包装费	424.44	316.44
差旅费	160,472.67	84,653.10
低值易耗品摊销	29,086.23	578.60
工资	891,654.20	452,086.00
广告费	48,732.00	154,881.86
劳动保护费		390.00
劳动保险费		83,026.73
其他费用	154,560.67	64,884.34
水电费	6,160.00	1,922.00
维修费	100.00	380.00
物料消耗	6,850.00	2,829.00
修理费		1,329.00
业务招待费	122,133.80	72,518.80
邮电费	68,654.94	29,253.00
运输费	477,280.74	2,312,274.28
运输装卸费	316,551.08	1,967.00
展览费	106,533.40	86,790.00
折旧费	17,302.55	6,214.05
职工福利费		13,610.90
职工教育经费		300.00
住房公积金		22,528.00
租赁费		16,500.00
保险费	28,201.10	
代理费	42,867.59	
会议费	43,410.00	
合计	2,568,778.65	3,463,457.39

28、管理费用

项目	本年金额	上年金额
办公费	418,416.94	641,145.50
保险费	10,520.48	13,099.52
差旅费	300,905.00	382,308.73
出国人员费用	240,321.00	503,204.42
存货的盘亏盘盈及毁损		-9,842.63
低值易耗品摊销	2,860.29	21.00

项目	本年金额	上年金额
董事会费		12,500.00
工会经费		99,717.16
工资	8,819,781.87	1,371,284.75
会议费	104,513.00	258,937.70
劳动保护费	14,731.85	23,922.00
劳动保险		28,272.42
劳动保险费		1,438,474.67
聘请中介机构费用	2,000.00	5,880.00
其他	711,018.19	601,497.22
其他费用		905,974.13
水电费	966,569.97	1,161,086.87
税金	12,870.10	59,189.50
无形资产摊销	13,224.77	9,708.65
物料消耗	31,698.50	32,083.87
修理费	295,137.63	151,515.66
业务招待费	434,432.91	297,589.40
邮电费	32,948.48	1,655.00
长期待摊费用摊销	257,024.93	184,426.74
折旧费	381,559.45	394,228.13
职工福利费		775,635.93
职工工资		5,855,784.64
职工教育经费		74,498.44
住房公积金		304,218.29
咨询费	56,301.89	239,609.35
租赁费	29,682.00	76,212.27
退休人员费用	25,517.40	
驾驶班费用	393,625.68	
筹建费用	818,890.83	
凤凰传媒国际（伦敦）有限公司管理费用	2,297,536.85	
合计	16,672,090.01	15,893,839.33

29、财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息支出		
减：利息收入	195,174.96	394,931.31
汇兑损失（减收益）	557,521.75	31,335.36
手续费支出	12,720.20	7,587.95
凤凰传媒国际（伦敦）有限公司财务费用	44,939.05	

项目	本年金额	上年金额
合计	420,006.04	-356,008.00

30、资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏帐损失	253,583.43	413,628.37

31、营业外收入

项目	本年金额	上年金额
固定资产处置净收益	2,433,177.80	1,285,446.26
政府补助	1,500,000.00	
集团拨款	800,000.00	4,700.00
其他收入	177,268.10	
合计	4,910,445.90	1,290,146.26

33、所得税费用

项目	本年金额	上年金额
当期所得税	132,129.12	20,749.16
递延所得税	-85,185.83	
合计	46,943.29	20,749.16

34、少数股东损益

项目	本年金额	上年金额
江苏凤凰新华创意产业园股份有限公司	-1,570,309.52	-1,606,481.10
江苏凤凰数据有限公司	-193,004.14	-70,745.22
江苏凤凰印刷数字技术有限公司	-691,614.98	5,412.82
合计	-2,454,928.64	-1,671,813.50

附注六：现金流量表补充资料

项目	本年数	上年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-13,073,358.99	2,292,188.19
加：少数股东本期收益		-1,671,813.50
加：资产减值准备		413,628.37
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	7,078,177.57	718,343.75
无形资产摊销	15,114.77	46,803.65
长期待摊费用摊销	1,708,580.68	1,097,803.77
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）	-2,433,177.80	-1,285,446.26

项 目	本年数	上年数
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）		-356,008.00
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）	97,801.77	-101,426.05
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）	-9,266,233.56	-21,406,167.13
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,997,637.99	-12,254,406.52
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	17,832,385.86	43,844,970.90
其他		232,988.18
经营活动产生的现金流量净额	-6,038,347.69	11,571,459.35
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	73,511,398.07	116,562,491.44
减：现金的期初余额	116,562,491.44	83,270,896.65
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-43,051,093.37	33,291,594.79

附注七、关联方关系及其交易的说明

1. 关联方关系

(1) 存在控制关系的关联方基本情况

关联方名称	注册地址	主营业务	与本公司关系	经济性质或类型
江苏凤凰出版传媒集团有限公司	南京市	省政府授权范围内的国有资产经营、管理、企业托管、资产重组、实物租赁，省政府授权的其他业务（国家有专项规定的办理审批手续后经营）及图书、期刊、报纸电子音像等出版物的出版、印刷、发行、物资供应等。	母公司	国有独资公司
江苏凤凰新华创意产业园股份有限公司	南京市	产业园区的规划、投资、建设、管理与服务；企业管理咨询、形象设计；平面设计；网页设计；市场推广宣传；会议及展览服务；文化艺术交流活动。	子公司	有限责任公司
江苏凤凰印刷数字技术有限公司	南京市	经营范围：以数字印刷方式从事出版物、包装装潢印刷品和其他印刷品的印制；一般经营项目：数字文件资料的存储、管理；从事与主营业务相关的商品及技术的进出口业务（涉及法律、法规禁止经营的不得经营，涉及许可证经营的凭许可证经营）；印刷数字化技术咨询、服务；图文设计；企业形象策划；文化艺术交流策划（除演出经纪）；文化办公用品、工艺礼品批发。	子公司	有限责任公司（台港澳与境内合资）

关联方名称	注册地址	主营业务	与本公司关系	经济性质或类型
江苏凤凰数据有限公司	南京市	数据处理及相关技术服务；软件开发、销售、维护；系统集成、安装、调试、管理；建设局销售及技术服务；通信设备、机电设备、电子器材、建筑材料、办公用品销售及技术咨询'建筑智能化工程设计、施工及技术咨询；经济信息咨询；IT和通信设备租赁。	子公司	有限责任公司
凤凰传媒国际（伦敦）有限公司	英国伦敦	印刷业务承接、股票交易、数码印刷、纸张贸易、文化出版	子公司	境外公司

(2) 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

关联方名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
江苏凤凰出版传媒集团有限公司	1,500,000,000.00			1,500,000,000.00
江苏凤凰新华创意产业园股份有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
江苏凤凰印刷数字技术有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00
江苏凤凰数据有限公司	14,000,000.00			14,000,000.00
凤凰传媒国际（伦敦）有限公司	2,813,291.40	22,555,278.40		25,368,569.80

(3) 存在控制关联方所持公司股份或权益及其变化（单位：万元）

关联方名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	金额	比例			金额	比例
江苏凤凰出版传媒集团有限公司	11,150.00	100.00%			11,150.00	100.00%
江苏凤凰新华创意产业园股份有限公司	510.00	51.00%			510.00	51.00%
江苏凤凰印刷数字技术有限公司	600.00	60.00%			600.00	60.00%
江苏凤凰数据有限公司	910.00	65.00%			910.00	65.00%
凤凰传媒国际（伦敦）有限公司	281.33	100.00%	2,255.53		2,536.86	100.00%

(4) 不存在控制关系的关联方基本情况

关联方名称	与本公司关系
江苏省出版总社	受同一母公司控制
江苏教育出版社	受同一母公司控制
译林出版社	受同一母公司控制
江苏少年儿童出版社	受同一母公司控制
江苏人民出版社	受同一母公司控制
江苏文艺出版社	受同一母公司控制
江苏科技出版社	受同一母公司控制
江苏凤凰出版社	受同一母公司控制
江苏美术出版社	受同一母公司控制
江苏凤凰印务有限公司	受同一母公司控制

关联方名称	与本公司关系
江苏凤凰教育发展有限公司	受同一母公司控制
江苏凤凰台饭店有限公司	受同一母公司控制
江苏省出版印刷物资公司	受同一母公司控制
江苏凤凰国际图书中心	受同一母公司控制
江苏凤凰数码印务有限公司	子公司
马小跳文化传媒有限公司	受同一母公司控制
江苏凤凰职业教育图书有限公司	受同一母公司控制

2、关联交易情况

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	本年金额
一、销售				
江苏省出版总社	销售	印刷费	按协议	820.51
江苏凤凰教育出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	3,952,969.49
江苏译林出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	1,907,852.81
江苏凤凰少年儿童出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	4,246,901.51
江苏凤凰科学技术出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	2,541,724.22
江苏人民出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	675,135.94
江苏凤凰出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	224,971.32
江苏凤凰美术出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	392,871.08
江苏凤凰文艺出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	531,399.84
江苏凤凰教育发展有限公司	销售	印刷费	按协议	8,717.95
江苏凤凰七彩语文文化有限公司	销售	印刷费	按协议	1,198,276.41
江苏凤凰印务有限公司	销售	印刷费	按协议	55,615.38
江苏凤凰职业教育图书有限公司	销售	印刷费	按协议	369,097.73
江苏凤凰出版传媒股份有限公司	销售	印刷费	按协议	25,880,693.74
江苏凤凰数码印务有限公司	销售	印刷费	按协议	9,480.34
江苏凤凰盐城印刷有限公司	销售	印刷费	按协议	119,473.50
小计				42,116,001.78
二、采购				
江苏凤凰扬州鑫华印刷有限公司	采购	物资	按协议	1,129,767.00
江苏凤凰盐城印刷有限公司	采购	物资	按协议	284,318.81
江苏凤凰制版有限公司	采购	物资	按协议	17,466.14
江苏凤凰数码印务有限公司	采购	物资	按协议	23,380.94
小计				1,454,932.89

3.关联方应收应付款项的余额

(1) 其他应收款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注

(2) 应收帐款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
江苏凤凰少年儿童出版社有限公司	1,320,252.08		
江苏凤凰出版社有限公司	281,448.93	193,784.03	
江苏凤凰美术出版社有限公司	109,659.16	30,000.00	
江苏凤凰文艺出版社有限公司	450,756.97		
江苏凤凰七彩语文文化有限公司	714,277.52	612,294.12	

(3) 应付帐款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
江苏凤凰制版有限公司	15,228.00	33,466.00	

(4) 其他应付款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
江苏新华印刷厂	16,536,332.43	15,943,242.93	
江苏凤凰出版传媒集团有限公司	20,000,000.00		

(5) 预付帐款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
江苏紫海印刷物资配送有限公司	145,800.00		

(6) 长期应付款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
江苏新华印刷厂	39,747,297.41	39,747,297.41	

(7) 银行存款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
总社结算中心	49,441,623.07	100,890,650.57	

附注八：或有事项

截止 2013 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

附注九：对外承诺事项的说明

截止 2013 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大对外承诺事项。

附注十：资产负债表日后事项的说明

截止本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

附注十一：其他重要事项

1、本公司之子公司：凤凰传媒国际（伦敦）有限公司由于12年新成立，受条件所限未能进行审计，使用未审报表进行合并报表及附注的编制。

附注十二、母公司财务报表主要项目注释（除另有说明外，货币单位均为人民币元）

1、货币资金

项目	2013年9月30日	2012年12月31日
现金	827.41	2,851.80
银行存款	65,939,340.02	91,982,646.34
其他货币资金		
合计	65,940,167.43	91,985,498.14

2、应收账款

（1）2013年9月30日账龄分析

账龄	2013年9月30日				
	金额	比例	坏帐准备比例	坏帐准备	净额
系统内	6,966,008.66	83.94%	2.00%	139,320.17	6,826,688.49
系统外					
其中：1年以内	1,261,359.62	15.20%	10.00%	126,135.96	1,135,223.66
1~2年	71,049.89	0.86%	20.00%	14,209.98	56,839.91
2~3年					
3年以上					
小计	1,332,409.51	16.06%		140,345.94	1,192,063.57
合计	8,298,418.17	100.00%		279,666.11	8,018,752.06

（2）2012年12月31日账龄分析

账龄	2012年12月31日				
	金额	比例	坏帐准备比例	坏帐准备	净额
系统内	2,040,853.10	38.54%	2.00%	40,817.06	2,000,036.04
系统外					
其中：1年以内	3,254,170.28	61.46%	10.00%	325,417.02	2,928,753.26

账龄	2012年12月31日				
	金额	比例	坏帐准备比例	坏帐准备	净额
1~2年					
2~3年					
3年以上					
小计	3,254,170.28	61.46%		325,417.02	2,928,753.26
合计	5,295,023.38	100.00%		366,234.08	4,928,789.30

(3) 应收帐款 2013 年 9 月末前五名合计为 7,393,224.64 元，占年末预付账款总额的 89.09%，前五位明细列示如下：

序号	债务人名称	2013年9月30日	帐龄	欠款原因
1	江苏凤凰印刷数字技术有限公司	3,896,632.06	1年以内/1-2年	印刷款
2	江苏凤凰少年儿童出版社有限公司	1,320,252.08	1年以内	印刷款
3	江苏苏创印务服务中心	1,011,306.01	1年以内	印刷款
4	七彩语文杂志社	714,277.52	1年以内	印刷款
5	江苏凤凰文艺出版社有限公司	450,756.97	1年以内	印刷款
	合计	7,393,224.64		

3、预付帐款

(1) 账龄分析

账龄	2013年9月30日		2012年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
系统内	131,726.90	11.04%	277,526.9	35.6%
系统外				
其中：1年以内	672,893.34	56.39%	502,143.46	64.4%
1~2年	388,720.00	32.57%		
2~3年				
3年以上				
小计	1,061,613.34	88.96%	502,143.46	100.00%
合计	1,193,340.24	100.00%	779,670.36	100.00%

(2) 预付帐款 2013 年 9 月末前五名合计为 1,046,540.24 元，占年末预付账款总额的 87.70%，前五位明细列示如下：

序号	债务人名称	2013年9月30日	帐龄	欠款原因
1	供应商	339,244.60	1年以内	预付货款
2	威誉印刷设备（深圳）有限公司	330,720.00	1-2年	货款款
3	待摊费用	145,139.74	1年以内	待摊费用

序号	债务人名称	2013年9月30日	帐龄	欠款原因
4	江苏凤凰印务有限公司	131,726.90	1年以内	加工费
5	企业职工	99,709.00	1年以内	个人往来
合计		1,046,540.24		

4、其他应收款

(1) 2013年9月30日账龄分析

账龄	2013年9月30日				
	金 额	比例	坏帐准备比例	坏帐准备	净额
系统内	70,062.00	10.55%	2.00%	1,401.24	68,660.76
系统外					
其中：1年以内	523,871.42	78.86%	10.00%	52,387.14	471,484.28
1~2年	70,400.00	10.60%	20.00%	14,080.00	56,320.00
2~3年					
3年以上					
小 计	594,271.42	89.45%		66,467.14	527,804.28
合 计	664,333.42	100.00%		67,868.38	596,465.04

(2) 2012年12月31日账龄分析

账龄	2012年12月31日				
	金 额	比例	坏帐准备正比例	坏帐准备	净额
系统内	7,898,831.21	99.75%	2.00%	4,976.62	7,893,854.59
系统外					
其中：1年以内	20,000.00	0.25%	10.00%	2,000.00	18,000.00
1~2年					
2~3年					
3年以上					
小 计	20,000.00	0.25%		2,000.00	18,000.00
合 计	7,918,831.21	100.00%		6,976.62	7,911,854.59

注 1：本公司对子公司江苏新华创意产业园股份有限公司的投资款 765 万由于子公司未经验资，故计入其他应收款中核算，并且不计提相应坏账。

(3) 其他应收款 2013 年 9 月末前五名合计为 7,845,621.21 元，占年末其他应收款总额的 99.08%，前五位明细列示如下：

序号	债务人名称	2013年9月30日	帐龄	欠款原因
1	煤气公司	260,544.00	1年以内	押金
2	程明娇	66,734.90	1年以内	借款
3	王蕾	64,023.80	1年以内	借款
4	凤凰伦敦公司	57,252.00	1年以内	借款
5	应收出口退税款	51,723.12	1年以内	应收出口退税款
合计		500,277.82		

5、存货

项目	2013年9月30日	2012年12月31日
库存材料	13,859,654.65	9,036,818.33
库存商品（产成品）	13,592,042.33	11,104,436.79
在产品（自制半成品）		
合计	27,451,696.98	20,141,255.12

6、长期股权投资

（1）长期股权投资情况

被投资单位分类	2013年9月30日	2012年12月31日
对子公司的投资	45,568,569.80	23,013,291.40
合计	45,568,569.80	23,013,291.40

（2）长期股权投资明细

被投资单位名称	在被投资单位持股比例	核算方法	2012年12月31日	本年增加	本年减少	2013年9月30日
江苏凤凰新华创意产业园股份有限公司	51.00%	成本法	5,100,000.00			5,100,000.00
江苏凤凰印刷数字技术有限公司	60.00%	成本法	6,000,000.00			6,000,000.00
江苏凤凰数据有限公司	65.00%	成本法	9,100,000.00			9,100,000.00
凤凰传媒国际（伦敦）有限公司	100.00%	成本法	2,813,291.40	22,555,278.40		25,368,569.80
合计			23,013,291.40			45,568,569.80

7、固定资产

项目	2012年12月31日	本年增加	本年减少	2013年9月30日
固定资产原价				
房屋及建筑物				
机器设备	157,976,379.38	12,607,253.23	15,235,806.22	155,347,826.39
运输设备	2,212,148.65	150,751.14		2,362,899.79
电子及办公设备	796,421.74	454,588.46		1,251,010.20

项目	2012年12月31日	本年增加	本年减少	2013年9月30日
其他设备				
合计	160,984,949.77	13,212,592.83	15,235,806.22	158,961,736.38
累计折旧				
房屋及建筑物				
机器设备	108,884,776.14	6,142,723.98	14,685,967.27	100,341,532.85
运输设备	1,383,844.76	132,476.25		1,516,321.01
电子及办公设备	405,995.95	200,723.33		606,719.28
其他设备				-
合计	110,674,616.85	6,475,923.56	14,685,967.27	102,464,573.14
固定资产减值准备				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
电子及办公设备				
其他设备				
合计				
固定资产净值				
房屋及建筑物				
机器设备	49,091,603.24	6,464,529.25	549,838.95	55,006,293.54
运输设备	828,303.89	18,274.89		846,578.78
电子及办公设备	390,425.79	253,865.13		644,290.92
其他设备				
合计	50,310,332.92	6,736,669.27	549,838.95	56,497,163.24

8、递延所得税资产

项目	2012年12月31日	本年增加额	本年减少额	2013年9月30日
坏帐准备	93,302.68		6,419.06	86,883.62
合计	93,302.68		6,419.06	86,883.62

9、应付账款

(1) 账龄分析

账龄	2013年9月30日		2012年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	12,517,259.71	78.04%	19,603,477.34	100.00%
1~2年	3,521,536.26	21.96%		
2~3年				
3年以上				
合计	16,038,795.97	100.00%	19,603,477.34	100.00%

(2) 应付帐款年末前五名合计为 11,399,050.43 元，占年末应付帐款总额的

71.78%，前五位明细列示如下：

序号	债权人名称	2013年9月30日	备注
1	暂估材料	3,475,093.82	
2	外购商品	3,414,123.63	
3	江苏省出版印刷物资公司	1,837,684.62	
4	江苏凤凰印刷数字技术有限公司	1,701,729.64	
5	南京嘉顺纸业有限公司	970,418.72	
	合计	11,399,050.43	

10、预收账款

(1) 账龄分析

账龄	2013年9月30日		2012年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	497,014.34	41.06%		
1~2年	713,415.60	58.94%		
2~3年				
3年以上				
合计	1,210,429.94	100.00%		

(2) 预收帐款 2013 年 9 月末前五名合计为 1,208,161.94 元，占年末应付帐款总额的 99.81%，前五位明细列示如下：

序号	债权人名称	2013年9月30日	备注
1	THECLEVERFACTORY, INC	697,763.55	
2	AnnessPublishingLtd(英国安纳斯)	492,027.50	
3	哈萨克斯坦-ALMATYKITAPBASPASYLLP	7,655.59	
4	MIDASPUBLICRELATIONSLTD	5,728.46	
5	CHAGNJIANGINTERNATIONALPUBLISHINGMEDTACOLT	4,986.84	
	合计	1,208,161.94	

11、应付职工薪酬

项目	2012年12月31日	2013年9月30日
工资、奖金、津贴和补贴		
职工福利费		
社会保险费		
其中：医疗保险费		
基本养老保险费		
失业保险费		

项目	2012年12月31日	2013年9月30日
工伤保险费		
生育保险费		
住房公积金		
工会经费和职工教育经费	335,385.88	182,579.46
其他		
合计	335,385.88	182,579.46

12、应交税费

项目	2012年12月31日	2013年9月30日
增值税	118,145.84	1,698,839.26
营业税		
城市维护建设税		116,627.51
教育费附加	-1,042.73	83,305.36
个人所得税	201,248.27	13,248.40
企业所得税		1,878,697.30
合计	318,351.38	3,790,717.83

13、其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	2013年9月30日		2012年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	21,792,505.81	59.26%	17,052,177.66	100.00%
1~2年	14,983,129.82	40.74%		
2~3年				
3年以上				
合计	36,775,635.63	100.00%	17,052,177.66	100.00%

(2) 其他应付款 2013 年 9 月末前五名合计为 36,647,819.63 元，占年末其他应付款总额的 99.65%，前五位明细列示如下：

序号	债权人名称	2013年9月30日	备注
1	江苏凤凰出版传媒集团有限公司	20,000,000.00	
2	江苏新华印刷厂	16,536,332.43	
3	江苏凤凰数据有限公司	50,000.00	
4	安徽肥西四合造纸厂	35,000.00	
5	企业职工	26,487.20	
	合计	36,647,819.63	

14、长期应付款

项目	2012年12月31日	本年增加	本年减少	2013年9月30日
购买新华厂固定资产款项	39,747,297.41			39,747,297.41
合计	39,747,297.41			39,747,297.41

15、实收资本

股东名称	2012年12月31日		本年增加	本年减少	2013年9月30日	
	金额	比例			金额	比例
江苏凤凰出版传媒集团有限公司	111,500,000.00	100.00%			111,500,000.00	100.00%
合计	111,500,000.00	100.00%			111,500,000.00	100.00%

16、盈余公积

项目	2012年12月31日	本年增加	本年减少	2013年9月30日
法定盈余公积	579,164.21			579,164.21
合计	579,164.21			579,164.21

17、未分配利润

项目	2013年1-9月	2012年
上年年末余额	4,125,390.58	56,022.74
加：年初未分配利润调整数		
其中：会计政策变更		
会计差错更正		
其他调整		
本年年初余额	4,125,390.58	56,022.74
加：本年净利润	-5,277,412.59	5,729,394.58
盈余公积补亏		
减：提取法定盈余公积		572,939.46
应付现金股利		1,087,087.28
其他		
2013年9月30日未分配利润	-1,152,022.01	4,125,390.58

18、主营业务收入和成本

项目	2013年1-9月	2012年
印刷收入	58,697,668.18	92,601,316.68
印刷成本	56,792,525.62	75,340,812.26

19、其他业务收入和其他业务成本

项目	2013年1-9月	2012年
材料及废旧物资销售收入	1,366,276.83	6,116,509.48
材料及废旧物资销成本	407,774.55	1,610,468.35

20、主营业务税金及附加

项目	2013年1-9月	2012年
营业税		
城市维护建设税	59,977.03	291,880.43
教育费附加	41,798.00	208,486.01
合计	101,775.03	

21、销售费用

项目	2013年1-9月	2012年
维修费		380.00
业务招待费		432.00
办公费	28,814.02	47,452.11
差旅费	15,358.50	14,221.00
邮电费	432.00	1,572.00
水电费	4,579.00	1,922.00
运输费	477,280.74	2,312,274.28
展览费	106,533.40	83,790.00
广告费		149,158.86
保险费	28,201.10	
其他费用	154,510.67	64,884.34
合计	815,709.43	2,676,086.59

22、管理费用

项目	2013年1-9月	2012年
职工工资	7,499,705.23	5,609,448.09
职工福利费		758,349.40
工会经费		99,717.16
职工教育经费		74,498.44
劳动保险费	5,131.85	1,438,474.67
住房公积金		297,178.29
折旧费	204,044.87	205,261.14
修理费	278,523.83	144,126.36
业务招待费	206,942.50	199,647.40
办公费	181,679.11	297,478.75
差旅费	194,667.00	277,195.93

项目	2013年1-9月	2012年
会议费	55,483.00	240,427.00
水电费	913,128.62	1,013,198.87
税金	10,861.60	37,793.40
其他费用	896,686.99	905,974.13
邮电费		1,049.00
出国人员费用	174,168.00	503,204.42
咨询费	36,301.89	198,609.35
存货的盘亏盘盈及毁损		-9,842.63
退休人员费用	25,517.40	
合计	10,682,841.89	12,291,789.17

23、财务费用

项目	2013年1-9月	2012年
利息支出		
减：利息收入	163,808.95	343,932.37
汇兑损失（减收益）	1,037.40	40,092.81
手续费支出	8,398.81	4,255.89
合计	-154,372.74	-299,583.67

24、资产减值损失

项目	2013年1-9月	2012年
坏帐损失	-25,676.21	373,210.70

25、营业外收入

项目	2013年1-9月	2012年
固定资产处置净收益	2,433,177.80	1,285,446.26
政府补助	1,500,000.00	
罚款收入	8,420.00	
其他收入	168,848.10	4,700.00
合计	4,110,445.90	1,290,146.26

26、所得税

项目	2013年1-9月	2012年
当期所得税	113,310.62	1,878,697.30
递延所得税	6,419.06	-93,302.68
合计	119,729.68	1,785,394.62

27、现金流量表补充资料

项 目	2013年 1-9月	2012年
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-5,277,412.59	5,729,245.06
加: 少数股东本期收益		
加: 资产减值准备		373,210.70
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,475,923.56	278,338.43
无形资产摊销		
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)	2,433,177.80	-1,316,347.80
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)		-299,583.67
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)	6,419.06	-93,302.68
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)	-7,310,441.86	-20,141,255.12
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	3,811,756.91	-5,758,214.25
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	8,075,702.37	42,121,262.21
其他		216,484.38
经营活动产生的现金流量净额	8,215,125.25	21,109,837.26
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	65,940,167.43	91,985,498.14
减: 现金的期初余额	91,985,498.14	73,270,896.65
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-26,045,330.71	18,714,601.49

江苏凤凰新华印务有限公司

二〇一三年十二月十六日

江苏凤凰数码印务有限公司
审计报告
中兴华签字[2013]3221609号

中兴华富华会计师事务所有限责任公司

中兴华富华会计师事务所有限责任公司

中兴华鉴字 [2013]3221609 号

审计报告

江苏凤凰数码印务有限公司：

我们审计了后附的江苏凤凰数码印务有限公司（以下简称凤凰数码印务）财务报表，包括 2013 年 9 月 30 日的资产负债表及合并资产负债表，2013 年度 1-9 月的利润表及合并利润表、现金流量表及合并现金流量表、所有者权益变动表及合并所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是凤凰数码印务管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，凤凰数码印务财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了凤凰数码印务 2013 年 9 月 30 日的财务状况以及 2013 年度 1-9 月的经营成果和现金流量。

中兴华富华会计师事务所有限责任公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·南京

二〇一三年十二月十六日

资产负债表



编制单位：江苏凤凰数码印务有限公司

2013年9月30日

会企01表

金额单位：人民币元

资 产	行次	年末数			
		母公司	合并数	母公司	合并数
流动资产：	1				
货币资金	2	10,040,602.54	10,360,918.87	8,106,288.93	8,665,789.92
交易性金融资产	3				
应收票据	4				
应收账款	5	4,632,495.26	5,937,211.27	1,785,818.51	2,186,678.51
预付款项	6	242,000.00	242,500.00	15,175,330.00	15,175,830.00
应收利息	7				
应收股利	8				
其他应收款	9	2,467,100.00	2,467,100.00	1,800.00	1,800.00
存货	10	1,772,488.08	1,815,746.16	2,622,987.97	2,656,625.52
一年内到期的非流动资产	11				
其他流动资产	12				
	13				
	14				
	15				
	16				
流动资产合计	17	19,154,685.88	20,823,476.30	27,692,225.41	28,686,723.95
非流动资产：	18				
可供出售金融资产	19				
持有至到期投资	20				
长期应收款	21				
长期股权投资	22	1,500,000.00		1,500,000.00	
投资性房地产	23				
固定资产	24	21,024,259.40	22,581,669.59	9,601,615.38	11,308,752.99
在建工程	25				
工程物资	26				
固定资产清理	27				
生产性生物资产	28				
油气资产	29				
无形资产	30	740.89	740.89	1,347.07	1,347.07
开发支出	31				
商誉	32				
长期待摊费用	33		133,490.16		172,225.98
递延所得税资产	34		48,603.22		11,135.00
其他非流动资产	35				
	36				
	37				
	38				
	39				
非流动资产合计	40	22,525,000.29	22,764,503.86	11,102,962.45	11,493,461.04
资产总计	41	41,679,686.17	43,587,980.16	38,795,187.86	40,180,184.99

单位负责人：左玉梅

会计机构负责人：陈文君

资产负债表 (续)



会企01表续

编制单位: 江苏凤凰数码印务有限公司

2013年9月30日

金额单位: 人民币元

负债及所有者权益	行次	年末数		年初数	
		母公司	合并数	母公司	合并数
流动负债:	51				
短期借款	52	14,000,000.00	14,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
交易性金融负债	53				
应付票据	54				
应付账款	55	875,197.21	2,320,569.70	99,009.78	712,891.29
预收款项	56	1,359.53	1,359.53		
应付职工薪酬	57				6,381.27
应交税费	58	-2,682,083.30	-2,703,508.10	-864,640.80	-715,027.35
应付利息	59				
应付股利	60				
其他应付款	61	13,670.33	13,670.33	13,670.33	13,670.33
一年内到期的非流动负债	62				
其他流动负债	63				
	64				
	65				
	66				
流动负债合计	67	12,208,143.77	13,632,091.46	4,248,039.31	5,017,915.54
非流动负债:	68				
长期借款	69				
应付债券	70				
长期应付款	71				
专项应付款	72				
预计负债	73				
递延所得税负债	74				
其他非流动负债	75				
	76				
非流动负债合计	77				
负债合计	78	12,208,143.77	13,632,091.46	4,248,039.31	5,017,915.54
所有者权益:	79				
实收资本	80	36,500,000.00	36,500,000.00	36,500,000.00	36,500,000.00
资本公积	81				
减:库存股	82				
盈余公积	83				
一般风险准备	84				
未分配利润	85	-7,028,457.60	-6,544,111.30	-1,952,851.45	-1,337,730.55
外币报表折算差额	86				
归属于母公司所有者权益合计	87	29,471,542.40	29,955,888.70	34,547,148.55	35,162,269.45
少数股东权益	88				
	89				
所有者权益合计	90	29,471,542.40	29,955,888.70	34,547,148.55	35,162,269.45
负债及所有者权益合计	91	41,679,686.17	43,587,980.16	38,795,187.86	40,180,184.99

单位负责人: 左玉梅

会计机构负责人: 陈文君

利润表



会企02表

编制单位：江苏凤凰数码印务有限公司

2013年度1-9月

金额单位：人民币元

项 目	行次	本年数			
		母公司	合并数	母公司	合并数
一、营业收入	1	6,320,386.30	7,221,351.22	8,108,739.54	10,269,622.89
减：营业成本	2	9,888,598.10	10,664,142.60	6,792,363.24	7,968,129.83
营业税金及附加	3				1,384.05
销售费用	4	465,997.20	466,106.20	624,929.05	629,043.84
管理费用	5	694,596.74	836,500.22	650,451.59	767,354.49
财务费用	6	371,769.61	371,151.20	468,658.63	466,503.65
资产减值损失	7	74,830.80	224,703.69	161,567.49	187,970.52
加：公允价值变动收益	8				
投资收益	9				
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10				
二、营业利润	11	-5,175,406.15	-5,341,252.69	-589,230.46	249,236.51
加：营业外收入	12	100,000.00	100,000.00		
减：营业外支出	13	200.00	2,596.28	2,434.25	4,447.28
其中：非流动资产处置损失	14				
三、利润总额	15	-5,075,606.15	-5,243,848.97	-591,664.71	244,789.23
减：所得税费用	16		-37,468.22		202,512.73
四、净利润	17	-5,075,606.15	-5,206,380.75	-591,664.71	42,276.50
归属于母公司所有者的净利润	18	-5,075,606.15	-5,206,380.75	-591,664.71	42,276.50
少数股东损益	19				
五、每股收益：	20				
（一）基本每股收益	21				
（二）稀释每股收益	22				

单位负责人：左玉梅

会计机构负责人：陈文君

现金流量表



编制单位：江苏凤凰数码印务有限公司

2013年度1-9月

会企03表

金额单位：人民币元

报 表 项 目	行次	本年数		上年数	
		母公司	合并数	母公司	合并数
一、经营活动产生的现金流量	1				
销售商品、提供劳务收到的现金	2	3,473,709.55	3,647,524.97	10,120,375.47	12,118,026.08
收到的税费返还	3				
收到其他与经营活动有关的现金	4	1,253,022.53	1,253,022.53	71,295.99	71,295.99
	5				
现金流入小计	6	4,726,732.08	4,900,547.50	10,191,671.46	12,189,322.07
购买商品、接受劳务支付的现金	7	8,261,910.78	8,042,063.49	6,537,824.54	7,713,591.13
支付给职工以及为职工支付的现金	8	1,647,815.09	1,785,180.69	1,861,411.71	2,077,051.08
支付的各项税费	9	19,742.71	515,224.48	18,030.30	45,098.81
支付其他与经营活动有关的现金	10	1,160,793.94	1,160,793.94	4,137,402.89	2,826,188.26
	11				
现金流出小计	12	11,090,262.52	11,503,262.60	12,554,669.44	12,661,929.28
经营活动产生的现金流量净额	13	-6,363,530.44	-6,602,715.10	-2,362,997.98	-472,607.21
二、投资活动产生的现金流量	14				
收回投资收到的现金	15				
取得投资收益收到的现金	16				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	17				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	18				
收到其他与投资活动有关的现金	19			738.94	738.94
				738.94	738.94
现金流入小计	20				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	21	310,739.27	310,739.27	16,906,384.63	18,541,504.63
投资支付的现金	22				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	23				
支付其他与投资活动有关的现金	24				549,824.86
现金流出小计	25	310,739.27	310,739.27	16,906,384.63	19,091,329.49
投资活动产生的现金流量净额	26	-310,739.27	-310,739.27	-16,905,645.69	-19,090,590.55
三、筹资活动产生的现金流量	27				
吸收投资收到的现金	28			30,000,000.00	30,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	29				
取得借款收到的现金	30	9,000,000.00	9,000,000.00	5,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金	31				
收到其他与筹资活动有关的现金	32				
现金流入小计	33	9,000,000.00	9,000,000.00	35,000,000.00	35,000,000.00
偿还债务支付的现金	34			8,000,000.00	8,000,000.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	35				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	36	391,416.68	391,416.68	460,680.00	460,680.00
支付其他与筹资活动有关的现金	37				
	38				
现金流出小计	39	391,416.68	391,416.68	8,460,680.00	8,460,680.00
筹资活动产生的现金流量净额	40	8,608,583.32	8,608,583.32	26,539,320.00	26,539,320.00
四、汇率变动对现金的影响额	41				
五、现金及现金等价物净增加额	42	1,934,313.61	1,695,128.95	7,270,676.33	6,976,122.24
加：期初现金及现金等价物余额	43	8,106,288.93	8,665,789.92	835,612.60	1,689,667.68
六、期末现金及现金等价物余额	44	10,040,602.54	10,360,918.87	8,106,288.93	8,665,789.92

单位负责人：左玉梅

所有者权益变动表

会企04表
金额单位：人民币元

编制单位：江苏凤凰数码印务有限公司

2013年度1-9月

项目	本年金额							上年金额											
	归属母公司的所有者权益							归属母公司的所有者权益											
	实收资本 (或股本)	资本公积	减： 库存股	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	实收资本 (或股本)	资本公积	减： 库存股	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	
一、上年年末余额																			
加：会计政策变更																			
前期差错更正																			
二、本年期初余额	36,500,000.00					-1,337,790.55	0.00		35,162,209.45										
三、本年增减变动金额						-5,206,380.75			-5,206,380.75										
(一) 净利润						-5,206,380.75			-5,206,380.75										
(二) 直接计入所有者权益的利得和损失																			
1. 可供出售金融资产公允价值变动净额																			
2. 权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响																			
3. 与计入所有者权益项目相关的所得税影响																			
4. 其他																			
(三) 所有者投入和减少资本																			
1. 所有者投入资本																			
2. 股份支付计入所有者权益的金额																			
3. 其他																			
(四) 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																			
(五) 所有者权益内部结转																			
1. 资本公积转增资本																			
2. 盈余公积转增资本																			
3. 盈余公积弥补亏损																			
4. 其他																			
四、本年年末余额	36,500,000.00					-6,544,171.30	0.00		29,955,828.70										



单位负责人：左玉梅
会计机构负责人：陈文群

企业法人营业执照

(副本) (5-1)

注册号 1100000005556890

名称 中兴华富华会计师事务所有限责任公司

住所 北京市西城区阜外大街1号四川大厦15层

法定代表人姓名 李尊农

注册资本 600万元

实收资本 600万元

公司类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

经营范围 许可经营项目：审查企业会计报表，出具审计报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；会计咨询、会计服务；资产评估。
一般经营项目：无

成立日期 2000年03月02日

营业期限 自 2000年03月02日 至 2050年03月01日

请于每年3月1日至6月30日向登记机关申报年检

须知

1. 《企业法人营业执照》是企业合法经营和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本，正本和副本具有同等法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本应当置于企业住所的醒目位置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
5. 登记事项发生变化，应当向公司登记机关申请变更登记，换领《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日起至六月三十日，应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后，不得开展经营活动。
8. 办理注销登记，应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁损的，应当在公司登记机关指定的报得上声明作废，申请补领。

年度检验情况

2012年度	2013年度
2013年3月11日	2013年3月11日



2013

2013年01月31日

证书序号: 000055

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准
中兴华富华会计师事务所有限公司 执行证券、期货相关业务



证书号: 24

发证时间:



江苏凤凰数码印务有限公司

2013 年度 1-9 月财务报表附注

(除另有说明外，货币单位均为人民币元)

附注一、公司基本情况

江苏凤凰数码印务有限公司（以下简称本公司）是由江苏凤凰出版传媒集团有限公司和江苏苏中印刷有限公司共同出资组建的有限责任公司，于 2008 年 7 月 24 日取得江苏省工商行政管理局核发的 320000000075501 号企业法人营业执照。公司注册资本为 650.00 万元人民币，其中江苏凤凰出版传媒集团有限公司出资 422.50 万元，占注册资本的 65%，江苏苏中印刷有限公司出资 227.50 万元，占注册资本的 35%。公司住所：南京市鼓楼区中央路 233 号，法定代表人：左玉梅。公司类型：有限责任公司。

2012 年 11 月，江苏凤凰出版传媒集团有限公司对江苏凤凰数码印务有限公司增资 3,000.00 万元，增资之后，江苏凤凰出版传媒集团有限公司所占股权比例为 93.76%，江苏苏中印刷有限公司所占股权比例为 6.24%。现实收资本为 3,650.00 万元。

经营范围：出版物印刷，包装装潢印刷品印刷，其他印刷品印刷。

附注二、本公司采用的主要会计政策、会计估计等

1、财务报表的编制基础

(1) 会计准则

本公司执行 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则----基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）。

(2) 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为报表编制基础，根据实际发生的交易和事项，按照企

业会计准则的有关规定，并基于以下所述主要会计政策和会计估计进行编制。

2、遵循企业会计准则的声明

本公司 2008 年 1 月 1 日起执行财政部 2006 年 2 月 15 日颁布的企业会计准则，包括《企业会计准则---基本准则》、各项具体会计准则和企业会计准则解释公告。

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

3、本公司采用的主要会计政策、会计估计

(1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币

记账本位币为人民币。

(3) 记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础。

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时，可以采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值对会计要素进行计量。

(4) 现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。3 个月以上的定期存款及受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(5) 应收账款及坏账准备的计提方法

应收款项主要是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收款项应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认计量。

①企业应当在期末分析各项应收款项的可收回性，并预计可能产生的坏账损失。对

预计可能发生的坏账损失，计提坏账准备。根据出版集团的特点，企业计提坏账准备的方法采取账龄分析与个别认定结合的方法。

②对江苏省出版集团系统内企业的应收款项，按期末余额的 2% 计提坏账准备；

③对江苏省出版集团系统外企业的应收款项，按账龄分析法计提坏账准备，账龄的划分和提取比例为：

A、账龄在 1 年以内的，按期末余额的 10% 计提坏账准备；

B、账龄在 1 年以上 2 年以内的，按期末余额的 20% 计提坏账准备；

C、账龄在 2 年以上 3 年以内的，按期末余额的 50% 计提坏账准备；

D、账龄在 3 年以上的，按期末余额的 80% 计提坏账准备。

④如果某项应收款项的可收回性与其它同账龄的应收款项存在明显的差别，可对该项应收款项采用个别认定法计提坏账准备。

在同一会计期间运用个别认定法的应收款项应从用账龄分析法计提坏账准备的应收款项中剔除。

⑤除有确凿证据表明该项应收款项不能够收回或收回的可能性不大外(如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿付债务等，以及 3 年以上的应收款项)，下列各种情况不能全额计提坏账准备：

A、当年发生的应收款项；

B、计划对应收款项进行重组；

C、与关联方发生的应收款项；

D、其他已逾期，但无确凿证据表明不能收回的应收款项。

⑥坏帐的确认标准

A、因债务人被依法宣告破产、撤销，其剩余资产确实不足清偿的应收款项；

B、因债务人死亡或依法被宣告死亡、失踪，其财产或遗产确实不足清偿的应收款项；

C、逾期三年以上，债务人资不抵债，现金流量严重不足，确有证据表明不能收回的应收款项；

D、帐龄五年以上仍然不能收回的应收款项。

(6) 存货核算方法

① 存货的分类

本公司存货分为在途物资、原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、委托加工物资、在产品、库存商品（产成品）、发出商品等。

② 取得和发出的计价方法

A、日常核算取得时按实际成本计价；

B、发出存货采用加权平均法计算；

③ 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提出方法

存货的可变现净值，是指本公司在正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

A、期末，存货按成本与可变现净值孰低计价。存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量，材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

B、为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

C、存货跌价准备系按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。本公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较

低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。预计的存货跌价损失计入当期损益。

④存货的盘存制度

采用永续盘存制，并定期进行实地盘点；

⑤周转材料的摊销方法

A、低值易耗品的摊销方法

本公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

B、包装物的摊销方法

本公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

(7) 长期股权投资的核算

①初始计量

A、企业合并形成的长期股权投资

本公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法确定合并成本。本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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、转让的非现金资产或承担债务账面价值以及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。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

本公司对非同一控制下的企业合并采用购买法确定合并成本。本公司以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作为合并成本。采用吸收合并时，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；采用控股合并时，合并成本大于在合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的，不调整长期股权投资初始成本，在编制合并财务报表时将其差额确认为合并资产负债表中的商誉；合并成本小于合并中取得的被购

买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行控股合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本

B、其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

本公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

②后续计量及收益确认方法

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对采用成本法核算的长期股权投资应当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。投资企业确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的

分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。如果本公司无法取得被投资单位会计政策的详细资料，则本公司与被投资单位之间的关系不认定为重大影响、共同控制，对该项权益性投资将重新进行分类并确定其核算方法。

按权益法核算长期股权投资时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。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的份额（以被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对其净利润进行调整后确认），确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，但合同或协议约定负有承担额外损失义务的除外。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，相应冲减长期股权投资的账面价值。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，企业按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的帐面价值；如果长期股权投资的帐面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的帐面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的帐面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定本公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被子投资单位以后期间实现盈利的，本公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的帐面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净资产的长期权益和长期股权投资的帐面价值，同时确认投资收益。

对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，按照应享有或应分担的份额调整长期股权投资的帐面价值并计入所有者权益（资本公积-其他资本公积）。

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，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。本公司与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。共同控制经营的合营方，应当按照以下原则进行处理：

A、确认其所控制的用于共同控制经营的资产及发生的负债。

B、确认与共同控制经营有关的成本费用及共同控制经营产生收入的份额。

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

④长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

本公司按照长期股权投资项目计提减值准备

A、按成本法核算的、活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其帐面价值高于按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

B、本公司对子公司、合营企业和联营企业的长期股权投资，其可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，长期股权投资的可收回金额低于其帐面价值的，将长期股权投资的帐面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

（8）固定资产计价和折旧方法

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，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

A、与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

B、该固定资产的成本能够可靠地计量。

②固定资产的分类

固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、其他设备。

③固定资产的初始计量

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

固定资产的弃置费用按照现值计算确定入账金额。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

④固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法（或工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等）分类计提，根据固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两

者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，本公司对所有固定资产采用直线法计提折旧。本公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限的预计残值率确定其折旧率和的旧额，并根据用途分别计入相关固定资产的成本或当期损益。具体列示如下：

资产类别	使用年限(年)	预计残值率	年折旧率%
1、房屋、建筑物	20-35 年	3%	2.77-4.85
2、机器设备	10	3%	9.70
3、运输设备	4	3%	24.25
4、办公及电子设备	3	3%	32.33
5、其他设备	5	3%	19.40

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，本公司按照该项固定资产的帐面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，本公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法，如有变更，作为会计估计变更处理。

⑤固定资产的后续支出

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、装修支出、修理费用等。

A、与固定资产有关的更新改造、装修等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的帐面价值扣除。

B、与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

(9) 在建工程核算方法

①在建工程类别

本公司的在建工程分为建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出等。

②在建工程的初始计量和后续计量

在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预计可使用状态前，计入在建工程成本。

③在建工程结转为固定资产的时点

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

上述"达到预定可使用状态"，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

- A、固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；
- B、已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；
- C、该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；
- D、所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

(10) 无形资产计价及摊销方法

①无形资产的确认条件

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

- A、与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- B、该无形资产的成本能够可靠地计量。

②无形资产分类

本公司的无形资产主要包括土地使用权、非专利技术等。

③无形资产的计价方法

无形资产应当按照成本进行初始计量。

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

B、自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

对于自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其

入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

同时满足下列资本化条件的，确认为无形资产：

a、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；

b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

c、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

d、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；

f、归属中该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

C、投资者投入的无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定的价值不公允的除外。

④无形资产使用寿命及摊销

A、本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量。使用寿命有限的无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额一般计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

B、本公司对使用寿命不确定的无形资产不予摊销。但于每年年度终了进行减值测试。

⑤无形资产使用寿命的估计

A、来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时续约等延续且有证据表明本公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

B、合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考本公司的历史经验等方法来确定无形资产能为本公司带来经济利益的期限。

C、按照上述方法仍无法合理确定无形资产为本公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

⑥土地使用权的处理

A、本公司取得的土地使用权一般确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

B、本公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

C、外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

(11) 长期待摊费用核算方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

开办费自开始生产经营起一次计入开始生产经营当期的损益。

(12) 主要资产的减值

①存货

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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；

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

②金融资产

本公司在每个资产负债表日对交易性金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该等资产初始确认后发生的、对预期未来现金流量有影响的，且本公司能对该影响做出可靠计量的事项。

③应收款项

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。若应收款项属于浮动利率金融资产的，在计算可收回金额时可采用合同规定的当期实际利率作为折现率。

期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如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。

对于期末单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）一起按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在期末余额的一定比例（可以单独进行减值测试）计算确定减值损失，计提坏账准备。该比例反映各项目实际发生的减值损失，即各项组合的账面价值超过其未来现金流量现值的金额。已单项确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

④持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

⑤可供出售金融资产

期末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，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

可供出售金融资产的减值损失一经确认，不再通过损益转回。

⑥长期股权投资

成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

⑦固定资产、在建工程、无形资产、投资性房地产、商誉等长期非金融资产

对于固定资产、在建工程、无形资产、采用成本模式计量的投资性房地产等长期非金融资产，本公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产、在建工程、无形资产、采用成本模式计量的投资性房地产等长期非金融资产资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业以单项资产为基础估计其可收回金额。企业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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑本公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间保持一致。

几项资产的组合生产的产品（或者其他产出）存在活跃市场的，即使部分或者所有这些产品（或者其他产出）均供内部使用，也在符合前款规定的情况下，将这几项资产的组合认定为一个资产组。如果该资产组的现金流入受内部转移价格的影响，按照本公司管理层在公平交易中对未来价格的最佳估计数来确定资产组的未来现金流量。

（13）借款费用的会计处理方法

①借款费用资本化的确认原则

本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；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

A、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

B、借款费用已经发生；

C、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。

当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，借款费用暂停资本化。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

②借款费用资本化金额的确定方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

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计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢

价金额，调整每期利息金额。

(14) 职工薪酬

①职工薪酬的范围

本公司的职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、养老保险费、失业保险费、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，非货币性福利，因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，其他与获得职工提供的服务相关支出。

②职工薪酬的确认

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系而给予的补偿全部计入当期管理费用以外，根据职工提供服务的受益对象，分别计入相关资产成本或当期费用。

本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提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的应付职工薪酬，同时计入当期损益：

- A、本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；
- B、本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

(15) 预计负债的确认原则

①与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- A、该义务是企业承担的现时义务；
- B、履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

②预计负债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。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

A、有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

B、或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

(16) 收入实现的确认原则

①本公司销售商品在同时符合以下 4 个条件时确认收入：

A、已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；

B、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控制；

C、与交易相关的经济利益能够流入企业；

D、相关的收入和成本能够可靠地计量。

本公司劳务收入的确认原则为：在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认相关的劳务收入。建造合同的收入按《建造合同》准则执行。

本公司其它收入的确认原则为：在交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量情况下确认收入。

②将开发产品先出租再出售的，应按以下原则确认收入的实现：

将待售开发产品转作经营性资产，先以经营性租赁方式租出或以融资租赁方式租出以后再

出售的，租赁期间取得的价款应按租金确认收入的实现，出售时再按销售资产确认收入的实现。

将待售开发产品以临时出租方式租出的，租赁期间取得的价款应按租金确认收入的实现，出售时再按销售开发产品确认收入的实现。

③本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

A、如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本。

B、如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

C、如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。

④让渡资产使用权收入的确认原则

本公司在与交易相关的经济利益很可能流入本公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

（17）成本和费用的确认原则

①生产成本（或劳务成本）的确认原则

A、本公司为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等费用，以产品（或劳务）为成本对象归集。

B、在确认产品销售收入、劳务收入时，本公司将已销售产品、已提供劳务的成本计入当期损益。

②期间费用的确认原则

A、发生的支出不产生经济利益的，或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的，在发生时确认为费用，计入当期损益。

B、发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的，在发生时确认为费用，计入当期损益。

（18）所得税的会计处理方法

①本公司在计算确定当期所得税（即当期应交所得税）以及递延税项（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。

所得税费用或收益=当期所得税+递延所得税费用-递延所得税收益

递延税项是由于财务报表中资产及负债的账面金额与其用于计算应税利润的相应税基之间的差额所产生的预期应付或可收回税款。递延税项采用资产负债表负债法核算。

②资产负债表日，本公司按照暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债、递延所得税资产以及相应的递延所得税费用（或收益）。一般情况下，所有应税暂时性差异产生的递延所得税负债均予确认，而递延所得税资产则只能在未来应纳税利润足以用作抵销暂时性差异的限度内，才予以确认。如果暂时性差异是由商誉，或在某一既不影响纳税利润、也不影响会计利润的交易（除了实际合并）中的其它资产和负债的初始确认下产生的，则该递延所得税资产及负债则不予确认。

③本公司在每一资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行核查，并且在未来不再很可能有足够纳税所得以转回部份或全部递延所得税资产时，按不能转回的部份扣减递延所得税资产。

递延所得税是以预期于相关资产实现或相关负债清偿当期所使用的所得税率计算。递延所得税通常会会计入损益，除非其与直接计入权益的项目有关，在这种情况下，递延所得税也会作为权益项目处理。

递延所得税资产及负债只有在与它们相关的所得税是由同一个税务机构征收，并且本公司打算以净额结算其当期所得税资产及负债时才互相抵销。

④资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，本公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

适用税率发生变化的，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

本公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税中基础。

本公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

(19) 会计估计变更

本公司无应披露未披露的重大会计估计变更。

(20) 会计差错更正

本公司无应披露未披露的重大会计差错更正。

(21) 利润分配政策

①本公司按照下列顺序分配税后利润：1、弥补以前年度亏损；2、提取法定盈余公积金；3、提取任意盈余公积金；4、分配股利。

②根据公司法的规定，本公司分配当年税后利润时，提取利润的 10%列入本公司法定盈余公积金。本公司法定盈余公积金累计额达到本公司注册资本的 50%以上时，不再提取。

③本公司的法定盈余公积金不足以弥补以前年度亏损的，在提取法定盈余公积之前，本公司先用当年利润弥补亏损。

④本公司从税后利润中提取法定盈余公积后，根据股东会决议从税后利润中提取任意盈余公积金。

⑤本公司弥补亏损和提取盈余公积金后所余税后利润，按照股东实缴的出资比例分配。

附注三：税项

(一) 增值税

按照当期销项税额与当期可抵扣进项税额的差额计算缴纳，内销产品销项税率为 17%；出口产品销项税率为零，并按国家规定的税率享受退税。

(二) 营业税

营业税按税法规定的税率计算缴纳

（三）城市维护建设税

城市维护建设税按流转税的 7% 计算缴纳。

（四）教育费附加及地方教育附加

教育费附加及地方教育附加分别按流转税的 3%、2% 计算缴纳。

（五）企业所得税

本公司所得税按应纳税所得额的 25% 计缴。

（六）房产税

房产税按照房产原值的 70% 为纳税基准，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

（七）个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

附注四：合并财务报表的编制

（一）合并财务报表的编制方法

合并财务报表按照 2006 年 2 月颁布的《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》执行。以控制为基础确定合并财务报表的合并范围，母公司控制的特殊目的主体也纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司和纳入合并范围的子公司的个别财务报表以及其他资料为依据，根据其他有关资料，按照权益法调整对子公司的长期股权投资后，由母公司编制。合并时对内部权益性投资与子公司所有者权益、内部投资收益与子公司利润分配、内部交易事项、内部债权债务进行抵销。

（二）纳入合并范围的子公司基本情况

序号	企业名称	级次	企业类型	注册地	业务性质及经营范围
1	江苏凤凰数码泰州有限公司	1	有限公司	泰州	包装装潢印刷品印刷，其他印刷品印刷

（三）续表

序号	企业名称	注册资本	持股比例	享有的表决权	投资额	取得方式
1	江苏凤凰数码泰州有限公司	150.00 万元	100%	100%	150.00 万元	设立

附注五：合并财务报表主要项目注释

1.货币资金

项目	2013年9月30日	2012年
现金		1,804.12
银行存款	10,360,918.87	8,663,985.80
其他货币资金		
合计	10,360,918.87	8,665,789.92

2.应收账款

(1) 2013年9月30日账龄分析

账龄	2013年9月30日				
	金额	比例	坏帐准备正比例	坏帐准备	净额
系统内	3,349,777.40	52.28%		66,995.55	3,282,781.85
系统外					
其中：1年以内	2,122,720.43	33.13%	10.00%	212,272.04	1,910,448.39
1~2年	924,194.41	14.43%	20.00%	184,838.88	739,355.53
2~3年	8,631.01	0.13%	50.00%	4,315.51	4,315.50
3年以上	1,550.00	0.02%	80.00%	1,240.00	310.00
小计	3,057,095.85	47.71%		402,666.43	2,654,429.42
合计	6,406,873.25	0.9999		469,661.98	5,937,211.27

(2) 2012年账龄分析

账龄	2012年				
	金额	比例	坏帐准备比例	坏帐准备	净额
系统内	6,222.06	0.26%	2.00%	124.44	6,097.62
系统外					
其中：1年以内	2,403,626.63	98.78%	10.00%	240,362.66	2,163,263.97
1~2年	18,576.21	0.76%	20.00%	3,715.24	14,860.97
2~3年	4,911.90	0.20%	50.00%	2,455.95	2,455.95
3年以上					
小计	2,427,114.74	99.74%		246,533.85	2,180,580.89
合计	2,433,336.80	100.00%		246,658.29	2,186,678.51

(3) 应收帐款年末前五名合计为 3,525,582.70 元，占年末应收账款总额的

55.03%，前五位明细列示如下：

序号	债务人名称	2013年9月30日	帐龄	欠款原因
1	江苏苏中印刷有限公司	1,054,128.90	1年以内	印刷款
2	江苏文艺出版社	815,252.13	1年以内	印刷款
3	江苏科技出版社	781,201.67	1年以内	印刷款
4	扬州邗城数码印艺有限公司	445,000.00	1-2年	印刷款
5	江苏教育出版社	430,000.00	1年以内	印刷款
合计		3,525,582.70		

3. 预付帐款

(1) 账龄分析

账龄	2013年9月30日		2012年	
	金额	比例	金额	比例
系统内			15,144,000.00	99.79%
系统外				
其中：1年以内	225,550.00	93.01%	14,880.00	0.10%
1~2年	-		16,950.00	0.11%
2~3年	16,950.00	6.99%		
3年以上				
小计	242,500.00	100.00%	31,830.00	0.21%
合计	242,500.00	100.00%	15,175,830.00	100.00%

(2) 预付帐款年末前五名合计为 242,000.00 元，占年末预付账款总额的 99.79%，前五位明细列示如下：

序号	债务人名称	2013年9月30日	帐龄	欠款原因
1	南京苏光豪机电工程有限公司	200,000.00	1年以内	预付货款
2	中国石油化工股份有限公司江苏南京石油分公司	24,800.00	1年以内	预付加油款
3	全脑科技	13,600.00	2-3年	预付货款
4	北京慧诚	2,850.00	2-3年	预付货款
5	潜山县源潭镇益众制刷厂	750.00	1年以内	预付货款
合计		242,000.00		

4、其他应收款

(1) 2013年9月30日账龄分析

账龄	2013年9月30日				
	金 额	比例	坏帐准备比例	坏帐准备	净额
系统内	2,450,000.00	98.95%			2,450,000.00
系统外					
其中：1年以内	17,000.00	0.69%	10.00%	1,700.00	15,300.00
1~2年					
2~3年					
3年以上	9,000.00	0.36%	80.00%	7,200.00	1,800.00
小 计	26,000.00	1.05%		8,900.00	17,100.00
合 计	2,476,000.00	100.00%		8,900.00	2,467,100.00

注:本企业徐州凤凰新华数码印务有限公司股权投资款项,由于公司注册尚未完成,故计入其他应收款核算,并且不计提相应坏账。

(2) 2012年账龄分析

账龄	2012年				
	金 额	比例	坏帐准备正比例	坏帐准备	净额
系统内					
系统外					
其中：1年以内					
1~2年					
2~3年	9,000.00	100.00%	80.00%	7,200.00	1,800.00
3年以上					
小 计	9,000.00	100.00%		7,200.00	1,800.00
合 计	9,000.00	100.00%		4,500.00	4,500.00

(3) 其他应收款年末明细列示如下:

序号	债务人名称	2013年9月30日	帐龄	欠款原因
1	徐州凤凰新华数码印务有限公司	2,450,000.00	1年以内	股权投资款
2	王志国	13,000.00	1年以内	个人往来
3	石油公司	8,900.00	3-4年	加油款
4	王卫卫	4,000.00	1年以内	个人往来
5	南京宁水饮用水有限公司	100.00	3-4年	押金
合计		2,476,000.00		

5、存货

项目	2013年9月30日	2012年
库存材料	1,815,746.16	2,656,625.52
材料成本差异		

项目	2013年9月30日	2012年
库存商品（产成品）		
在产品（自制半成品）		
合计	1,815,746.16	2,656,625.52

6、固定资产

项目	2012年	本年增加	本年减少	类别调整	2013年9月30日
固定资产原价					
房屋及建筑物					
机器设备	12,320,300.60	13,092,008.13		1,517,222.22	26,929,530.95
运输设备		101,393.16			101,393.16
电子及办公设备	457,021.06	76,405.27		70,916.84	604,343.17
其他设备	1,588,139.06			-1,588,139.06	
合计	14,365,460.72	13,269,806.56		0.00	27,635,267.28
累计折旧					
房屋及建筑物					
机器设备	2,491,031.64	1,921,448.23		285,425.15	4,697,905.02
运输设备		6,146.97			6,146.97
电子及办公设备	254,878.77	69,294.76		25,372.17	349,545.70
其他设备	310,797.32			-310,797.32	
合计	3,056,707.73	1,996,889.96		0.00	5,053,597.69
固定资产减值准备					
房屋及建筑物					
机器设备					
运输设备					
电子及办公设备					
其他设备					
合计					
固定资产净值					
房屋及建筑物					
机器设备	9,829,268.96	11,170,559.90		1,231,797.07	22,231,625.93
运输设备		95,246.19			95,246.19
电子及办公设备	202,142.29	7,110.51		45,544.67	254,797.47
其他设备	1,277,341.74	0.00		-1,277,341.74	0.00
合计	11,308,752.99	11,272,916.60			22,581,669.59

7、无形资产

项目	2012年	本年增加额	本年减少额	2013年9月30日
无形资产原价				

项目	2012年	本年增加额	本年减少额	2013年9月30日
其中：土地使用权				
专利权				
其他无形资产	3,758.33			
合计	3,758.33			
累计摊销				
其中：土地使用权				
专利权				
其他无形资产	2,411.26	606.18		3,017.44
合计	2,411.26	606.18		3,017.44
无形资产净额				
其中：土地使用权				
专利权				
其他无形资产	1,347.07	-606.18		740.89
合计	1,347.07	-606.18		740.89

8、长期待摊费用

项目	2012年	本年增加额	本年摊销额	2013年9月30日
租入房屋装修费	172,225.98		38,735.82	133,490.16

9、递延所得税资产

项目	2012年	本年增加额	本年减少额	2013年9月30日
坏账准备	11,135.00	37,468.22		

10、短期借款

项目	2013年9月30日	2012年
其他借款	14,000,000.00	5,000,000.00

注：公司短期借款均系向集团贷款中心借入。

11、应付账款

(1) 账龄分析

账龄	2013年9月30日		2012年	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	2,297,145.37	98.99%	702,991.29	98.61%
1~2年	13,524.33	0.58%	9,900.00	1.39%
2~3年	9,900.00	0.43%		
3年以上	2,297,145.37	98.99%		
合计	2,320,569.70	100.00%	712,891.29	100.00%

(2)应付帐款年末前五名合计为2,307,897.21元,占年末应付帐款总额的99.45%,前五位明细列示如下:

序号	债权人名称	2013年9月30日	备注
1	江苏苏中印刷有限公司	1,409,214.61	
2	中国大恒集团有限公司	812,700.00	
3	北京凯鸿都数码科技有限公司	69,215.30	
4	紫海印刷	8,900.00	
5	北京凯鸿都数码科技有限公司	7,867.30	
	合计	2,307,897.21	

12、应交税费

项目	2013年9月30日	2012年
增值税	-2,715,561.54	-927,169.91
营业税		
城市维护建设税	-541.76	-541.76
教育费附加	2,653.22	2,653.22
房产税		
土地使用税		
企业所得税	-10,810.49	208,213.81
个人所得税	20,637.95	1,702.77
车船使用税		
印花税等	114.52	114.52
合计	-2,703,508.10	-715,027.35

13、其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	2013年9月30日		2012年	
	金额	比例	金额	比例
1年以内				
1~2年			4,770.33	34.90%
2~3年	4,770.33	34.90%	8,900.00	65.10%
3年以上	8,900.00	65.10%		
合计	13,670.33	100.00%	13,670.33	100.00%

(2) 其他应付款年末明细列示如下:

序号	债权人名称	2013年9月30日	备注
1	扬州宏星润源电器有限公司	8,900.00	

序号	债权人名称	2013年9月30日	备注
2	待认证进项税	4,770.33	
3	合计	13,670.33	

15、实收资本

股东名称	2012年		本年增加	本年减少	2013年9月30日	
	金额	比例			金额	比例
江苏凤凰出版传媒集团有限公司	34,225,000.00	93.76%			34,225,000.00	93.76%
江苏苏中印刷有限公司	2,275,000.00	6.24%			2,275,000.00	6.24%
合计	36,500,000.00				36,500,000.00	

16、未分配利润

项目	2013年1-9月	2012年
上年年末余额	-1,337,730.55	-1,379,296.29
加：年初未分配利润调整数		-710.76
其中：会计政策变更		
会计差错更正		
其他调整		-710.76
本年年初余额	-1,337,730.55	-1,380,007.05
加：本年净利润	-5,206,380.75	42,276.50
盈余公积补亏		
减：提取法定盈余公积		
应付现金股利		
其他		
2013年9月30日未分配利润	-6,544,111.30	-1,337,730.55

17、主营业务收入和成本

项目	主营业务收入		主营业务成本	
	本年数	上年数	本年数	上年数
数码印务	7,221,351.22	10,269,622.89	10,664,142.60	7,968,129.83
合计	7,221,351.22	10,269,622.89	10,664,142.60	7,968,129.83

18、销售费用

项目	2013年1-9月	2012年
办公费	31,680.81	8,414.90
会议费	800.00	15,771.00
业务招待费	110,255.90	177,746.60
差旅费	57,348.30	54,008.10
邮电费	27,751.18	27,793.63

项目	2013年 1-9月	2012年
租赁费		10,000.00
水电费	17,682.60	46,138.00
运输费	220,587.41	189,471.61
广告宣传费		67,700.00
装卸费		32,000.00
合计	466,106.20	629,043.84

19、管理费用

项目	2013年 1-9月	2012年
办公费	162,612.85	53,907.01
差旅费	1,630.10	135,414.80
工会经费		1,296.00
工资	143,849.36	160,800.00
基金	15,427.60	3,498.12
劳动保护费	32,910.58	6,920.50
劳动保险费		33,459.15
年检费		2,500.00
其他	99,155.59	68,543.02
审计费	4,000.00	2,886.79
税金	12,450.00	6,338.10
物业费	119,797.04	
业务招待费	834.30	6,288.00
邮电费	20,153.75	26,902.05
长期待摊费用摊销	38,735.82	51,647.76
折旧费	7,592.85	12,990.45
职工教育经费		85.00
装修费		6,814.00
咨询费		32,002.45
租赁费	163,781.00	155,061.29
保险费	12,963.20	
无形资产摊销	606.18	
合计	836,500.22	767,354.49

20、财务费用

项目	2013年 1-9月	2012年
利息支出	391,416.68	474,711.11
减：利息收入	21,545.48	9,229.66
汇兑损失（减收益）		

项目	2013年1-9月	2012年
手续费支出	1,280.00	1,022.20
合计	371,151.20	466,503.65

21、资产减值损失

项目	2013年1-9月	2012年
坏帐损失	224,703.69	-83,944.55

22、营业外收入

项目	2013年1-9月	2012年
集团补贴收入	100,000.00	
其他		
合计	100,000.00	

23、所得税费用

项目	2013年1-9月	2012年
所得税费用	-37,468.22	202,512.73

附注六：现金流量表补充资料

项目	2013年1-9月	2012年
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-5,206,380.75	42,276.50
加：少数股东本期收益		
加：资产减值准备	224,703.69	187,970.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,996,889.96	1,395,071.46
无形资产摊销	1,996,889.96	795.72
长期待摊费用摊销	38,735.82	84,487.64
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）	391,416.68	466,503.65
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）	-37,468.22	-6,600.76
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）	840,879.36	-1,498,202.41
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,426,502.76	-1,465,759.49
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-421,878.84	-1,348,809.41
其他		1,669,659.37

项 目	2013年1-9月	2012年
经营活动产生的现金流量净额	-6,602,715.10	-472,607.21
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	10,360,918.87	8,665,789.92
减: 现金的期初余额	8,665,789.92	1,689,667.68
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,695,128.95	6,976,122.24

附注七: 关联方关系及其交易的说明

1. 关联方关系

(1) 存在控制关系的关联方基本情况

关联方名称	注册地址	主营业务	与本公司关系	经济性质或类型
江苏凤凰出版传媒集团有限公司	南京市中央路165号	省政府授权范围内的国有资产经营、管理、企业托管、资产重组、实物租赁, 省政府授权的其他业务(国家有专项规定的办理审批手续后经营)及图书、期刊、报纸电子音像等出版物的出版、印刷、发行、物资供应等。	母公司	国有独资公司

(2) 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

关联方名称	2012年	本年增加	本年减少	2013年9月30日
江苏凤凰出版传媒集团有限公司	1,500,000,000.00			1,500,000,000.00

(3) 存在控制关联方所持公司股份或权益及其变化(单位: 万元)

关联方名称	2012年		本年增加	本年减少	2013年9月30日	
	金额	比例			金额	比例
江苏凤凰出版传媒集团有限公司	3,422.50	93.76%				

(4) 不存在控制关系的关联方基本情况

关联方名称	与本公司关系
凤凰出版传媒集团	公司母公司的最终控制人
江苏凤凰置业公司	受同一最终控制人控制
江苏凤凰国际	受同一最终控制人控制
少儿出版社公司	受同一最终控制人控制

凤凰信息技术	受同一最终控制人控制
新华印刷厂	受同一最终控制人控制
教育出版社公司	受同一最终控制人控制
美术出版社公司	受同一最终控制人控制
电子音像出版社公司	受同一最终控制人控制
出版印刷物资公司	受同一最终控制人控制
紫霄纸业公司	受同一最终控制人控制
人民出版社公司	受同一最终控制人控制
译林出版社公司	受同一最终控制人控制
文艺出版社公司	受同一最终控制人控制
凤凰天舟新媒体发展公司	受同一最终控制人控制
凤凰出版社公司	受同一最终控制人控制
职业教育图书公司	受同一最终控制人控制
凤凰台饭店	受同一最终控制人控制
紫海配送公司	受同一最终控制人控制

2、关联交易情况

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	2013年1-9月
江苏凤凰国际文化中心	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	981.89
江苏凤凰教育发展有限公司	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	2,901.03
江苏凤凰新华印务有限公司	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	23,380.94
江苏凤凰文艺出版社有限公司	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	951,745.92
江苏凤凰美术出版社有限公司	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	257,763.38
江苏凤凰职业教育图书有限公司	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	857,520.16
译林出版社有限公司	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	558072.58
江苏凤凰教育出版社有限公司	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	632275.48
江苏凤凰科学技术出版社有限公司	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	1,616,471.11
江苏凤凰数据有限公司	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	5,142.05
江苏省出版印刷物资公司	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	263.25
江苏凤凰出版传媒物流分公司	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	16,404.27
江苏凤凰少年儿童出版社有限公司	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	25.64
江苏凤凰置业投资股份有限公司	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	820.51
江苏凤凰拍卖有限公司	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	754.06
北京凤凰天下文化发展有限公司	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	1,568.38
江苏凤凰人民出版社有限公司	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	765,006.21
江苏凤凰出版社有限公司	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	4,511.54
江苏凤凰出版传媒股份有限公司	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	37,330.11
江苏省出版总社	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	25,417.44

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	2013年1-9月
江苏董事会文化传媒有限公司	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	5,328.03
江苏凤凰制版有限公司	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	4,370.77
凤凰天舟	销售	出版物、印刷品排版、制版	按协议	6,335.34
小计				5,774,390.09
江苏省出版印刷物资公司	采购	材料	按协议	1,310,247.05
江苏紫海印刷物资配送有限公司	采购	固定资产	按协议	12,958,974.36
小计				14,269,221.41
江苏省出版总社结算中心	资金占用	财务费用	按协议	391,416.68

3、关联方应收应付款项余额

(1) 应收账款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
江苏人民出版社	395,478.19		
江苏教育出版社	430,000.00		
江苏凤凰国际文化中心	100.00		
江苏省出版总社	7,531.90		
江苏科技出版社	781,201.67		
译林出版社	396,142.66		
凤凰教育发展有限公司	48.00		
江苏美术出版社	263,713.81		
江苏凤凰制版有限公司	0.80	4,586.86	
江苏文艺出版社	815,252.13		
江苏凤凰出版社	5,278.50		
江苏凤凰天舟新媒体发展有限公司	7,412.35		
江苏凤凰艺术有限公司	125.00		
江苏凤凰通达印刷有限公司	6,542.00		
江苏省出版印刷物资公司	74.00		
江苏凤凰职业教育图书有限公司	237,776.99		
江苏凤凰拍卖有限公司	882.25		
江苏凤凰克莱教育信息咨询有限公司	167.25		
江苏凤凰印刷数字技术有限公司	858.00	798.00	
江苏凤凰广告传媒有限公司	165.00		
合计	3,348,750.50	5,384.86	

(2) 其他应收款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
徐州凤凰新华数码印务有限公司	2,450,000.00		

(3) 预收账款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
江苏凤凰出版传媒股份有限公司	1,310.52		

(4) 银行存款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
江苏省出版总社结算中心	8,695,083.35	6,929,873.89	

(5) 短期借款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
江苏省出版总社结算中心	14,000,000.00	5,000,000.00	

附注七：或有事项

截止 2013 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

附注八：对外承诺事项的说明

截止 2013 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大对外承诺事项。

附注九：资产负债表日后事项的说明

截止本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

附注十：其他重大事项的说明

1、公司与其参股、合营/联营公司之间没有应披露的重大关联交易。公司与其他关联方之间没有应披露的重大关联交易。

2、公司没有对其参股、合营/联营公司或其他关联方的关联担保事项。

附注十一：母公司财务报表主要项目注释

1. 货币资金

项目	2013年9月30日	2012年12月31日
现金		
银行存款	10,040,602.54	8,106,288.93
其他货币资金		
合计	10,040,602.54	8,106,288.93

2. 应收账款

(1) 2013年9月30日账龄分析

账龄	2013年9月30日				
	金额	比例	坏帐准备正比例	坏帐准备	净额
系统内	3,349,777.40	68.25%	2.00%	66,995.55	3,282,781.85
系统外					
其中：1年以内	1,068,591.53	21.77%	10.00%	106,859.15	961,732.38
1~2年	479,194.41	9.76%	20.00%	95,838.88	383,355.53
2~3年	8,631.01	0.18%	50.00%	4,315.51	4,315.50
3年以上	1,550.00	0.03%	80.00%	1,240.00	310.00
小计	1,557,966.95	31.75%		208,253.54	1,349,713.41
合计	4,907,744.35	100.00%		275,249.09	4,632,495.26

(2) 2012年12月31日账龄分析

账龄	2012年12月31日				
	金额	比例	坏帐准备比例	坏帐准备	净额
系统内	6,222.06	0.31%	2.00%	124.44	6,097.62
系统外					
其中：1年以内	1,958,226.63	98.51%	10.00%	195,822.66	1,762,403.97
1~2年	18,576.21	0.93%	20.00%	3,715.24	14,860.97
2~3年	4,911.90	0.25%	50.00%	2,455.95	2,455.95
3年以上					
小计	1,981,714.74	99.69%		201,993.85	1,779,720.89
合计	1,987,936.80	100.00%		202,118.29	1,785,818.51

(3) 应收帐款年末前五名合计为 2,818,074.65 元，占年末应收账款总额的 57.42%，前五位明细列示如下：

序号	债务人名称	2013年9月30日	帐龄	欠款原因
1	江苏文艺出版社	815,252.13	1年以内	印刷费
2	江苏科技出版社	781,201.67	1年以内	印刷费
3	江苏教育出版社	430,000.00	1年以内	印刷费
4	译林出版社	396,142.66	1年以内	印刷费

序号	债务人名称	2013年9月30日	帐龄	欠款原因
5	江苏人民出版社	395,478.19	1年以内	印刷费
合计		2,818,074.65		

3. 预付帐款

(1) 账龄分析

账龄	2013年9月30日		2012年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
系统内			15,144,000.00	99.79%
系统外				
其中：1年以内	225,550.00	93.20%	14,880.00	0.10%
1~2年			16,450.00	0.11%
2~3年				
3年以上	16,450.00	6.80%		
小计	242,000.00	100.00%	31,330.00	0.21%
合计	242,000.00	100.00%	15,175,330.00	100.00%

(2) 预付帐款年末前五名合计为 15,175,330.00 元，占年末预付账款总额的 100.00%，前五位明细列示如下：

序号	债务人名称	2013年9月30日	帐龄	欠款原因
1	南京苏光豪机电工程有限公司	200,000.00	1年以内	预付货款
2	中国石油化工股份有限公司江苏南京石油分公司	24,800.00	1年以内	预付加油款
3	全脑科技	13,600.00	2-3年	预付货款
4	北京慧诚	2,850.00	2-3年	预付货款
5	潜山县源潭镇益众制刷厂	750.00	1年以内	预付货款
合计		242,000.00		

4、其他应收款

(1) 2013年9月30日账龄分析

账龄	2013年9月30日				
	金额	比例	坏帐准备比例	坏帐准备	净额
系统内	2,450,000.00	98.95%			2,450,000.00
系统外					
其中：1年以内	17,000.00	0.69%	10%	1,700.00	15,300.00
1~2年					
2~3年					

账龄	2013年9月30日				
	金 额	比例	坏帐准备比例	坏帐准备	净额
3年以上	9,000.00	0.36%	80%	7,200.00	1,800.00
小 计	26,000.00	1.05%		8,900.00	17,100.00
合 计	2,476,000.00	100.00%		8,900.00	2,467,100.00

(2) 2012年12月31日账龄分析

账龄	2012年12月31日				
	金 额	比例	坏帐准备正比例	坏帐准备	净额
系统内					
系统外					
其中：1年以内					
1~2年					
2~3年					
3年以上	9,000.00	100.00%	80.00%	7,200.00	1,800.00
小 计					
合 计	9,000.00	100.00%		7,200.00	1,800.00

(3) 其他应收款年末明细列示如下：

序号	债务人名称	2013年9月30日	帐龄	欠款原因
1	徐州凤凰新华数码印务有限公司	2,450,000.00	1年以内	股权投资款
2	王志国	13,000.00	1年以内	个人往来
	石油公司	8,900.00	3年以上	个人往来
	王卫卫	4,000.00	1年以内	个人往来
	南京宁水饮用水有限公司	100.00	3年以上	押金
合计		2,476,000.00		

5、存货

项目	2013年9月30日	2012年12月31日
库存材料	1,739,430.66	2,622,987.97
材料成本差异		
库存商品（产成品）		
在产品（自制半成品）		
合计	1,739,430.66	2,622,987.97

6、长期股权投资

(1) 账面余额

项目	2013年9月30日	2012年12月31日
长期股权投资	1,500,000.00	1,500,000.00
合计	1,500,000.00	1,500,000.00

(2) 长期股权投资明细项目

项目	核算方法	在被投资单位持股比例	在被投资单位表决权比例	2013年9月30日
江苏凤凰数码印务泰州有限公司	成本法	100.00%	100.00%	1,500,000.00
合计				1,500,000.00

7、固定资产

项目	2012年12月31日	本年增加	本年减少	类别调整	2013年9月30日
固定资产原价					
房屋及建筑物					
机器设备	10,618,420.26	13,092,008.13		1,517,222.22	25,227,650.61
运输设备		101,393.16			101,393.16
电子及办公设备	349,821.39	76,405.27		70,916.84	497,143.50
其他设备	1,588,139.06			-1,588,139.06	
合计	12,556,380.71	13,269,806.56		0.00	25,826,187.27
累计折旧					
房屋及建筑物					
机器设备	2,435,670.86	1,778,047.81		285,425.15	4,499,143.82
运输设备		6,146.97			6,146.97
电子及办公设备	208,297.15	62,967.76		25,372.17	296,637.08
其他设备	310,797.32			-310,797.32	
合计	2,954,765.33	1,847,162.54			4,801,927.87
固定资产减值准备					
房屋及建筑物					
机器设备					
运输设备					
电子及办公设备					
其他设备					
合计					
固定资产净值					
房屋及建筑物					
机器设备	8,182,749.40	11,313,960.32		1,231,797.07	20,728,506.79
运输设备		95,246.19			95,246.19
电子及办公设备	141,524.24	13,437.51		45,544.67	200,506.42
其他设备	1,277,341.74			-1,277,341.74	

项目	2012年12月31日	本年增加	本年减少	类别调整	2013年9月30日
合计	9,601,615.38	11,422,644.02			21,024,259.40

8、无形资产

项目	2012年12月31日	本年增加额	本年减少额	2013年9月30日
无形资产原价				
其中：土地使用权				
专利权				
其他无形资产	3,758.33			3,758.33
合计	3,758.33			3,758.33
累计摊销				
其中：土地使用权				
专利权				
其他无形资产	2,411.26	606.18		3,017.44
合计	2,411.26	606.18		3,017.44
无形资产净额				
其中：土地使用权				
专利权				
其他无形资产	1,347.07			740.89
合计	1,347.07			740.89

9、短期借款

项目	2013年9月30日	2012年12月31日
其他借款	14,000,000.00	5,000,000.00

注：公司短期借款均系向集团贷款中心借入。

10、应付账款

(1) 账龄分析

账龄	2013年9月30日		2012年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	863,570.21	98.67%	89,109.78	90.00%
1~2年	1,727.00	0.20%	9,900.00	10.00%
2~3年	9,900.00	1.13%		
3年以上				
合计	875,197.21	100.00%	99,009.78	100.00%

(2) 应付账款年末前五名合计为 867,124.72 元，占年末应付账款总额的 99.08%，前五位明细列示如下：

序号	债权人名称	2013年9月30日	备注
1	中国大恒集团有限公司	812,700.00	
2	江苏凤凰数码印务泰州有限公司	33,057.42	
3	紫海印刷	8,900.00	
4	北京凯鸿都数码科技有限公司	7,867.30	
5	南京达利恩特职业有限公司	4,600.00	
	合计	867,124.72	

11、应交税费

项目	2013年9月30日	2012年12月31日
增值税	-2,704,947.23	-868,569.55
营业税		
城市维护建设税	-541.76	-541.76
教育费附加	2,653.22	2,653.22
房产税		
土地使用税		
企业所得税		
个人所得税	20,637.95	1,702.77
车船使用税		
印花税等	114.52	114.52
合计	-2,682,083.30	-864,640.80

12、其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	2013年9月30日		2012年12月31日	
	金额	比例	金额	比例
1年以内				
1~2年			4,770.33	34.90%
2~3年	4,770.33	34.90%	8,900.00	65.10%
3年以上	8,900.00	65.10%		
合计	13,670.33	100.00%	13,670.33	100.00%

(2) 其他应付款年末明细列示如下：

序号	债权人名称	2013年9月30日	备注
1	扬州宏星润源电器有限公司	8,900.00	
2	待认证进项税	4,770.33	
3	合计	13,670.33	

13、实收资本

股东名称	2012年12月31日		本年增加	本年减少	2013年9月30日	
	金额	比例			金额	比例
江苏凤凰出版传媒集团有限公司	34,225,000.00	93.76%			34,225,000.00	93.76%
江苏苏中印刷有限公司	2,275,000.00	6.24%			2,275,000.00	6.24%
合计	36,500,000.00				36,500,000.00	

14、未分配利润

项目	2013年1-9月	2012年
上年年末余额	-1,952,851.45	-1,361,186.74
加：年初未分配利润调整数		
其中：会计政策变更		
会计差错更正		
其他调整		
本年年初余额	-1,952,851.45	-1,361,186.74
加：本年净利润	-5,075,606.15	-591,664.71
盈余公积补亏		
减：提取法定盈余公积		
应付现金股利		
其他		
2013年9月30日未分配利润	-7,028,457.60	-1,952,851.45

15、主营业务收入和成本

项目	主营业务收入		主营业务成本	
	2013年1-9月	2012年	2013年1-9月	2012年
数码印务	6,320,386.30	8,108,739.54	9,888,598.10	6,792,363.24
合计	6,320,386.30	8,108,739.54	9,888,598.10	6,792,363.24

16、销售费用

项目	2013年1-9月	2012年
办公费	31,680.81	8,414.90
会议费	800.00	15,771.00
业务招待费	110,255.90	177,746.60
差旅费	57,348.30	54,008.10
邮电费	27,751.18	27,793.63
租赁费		10,000.00
水电费	17,682.60	46,138.00
运输费	220,478.41	185,356.82
广告宣传费		67,700.00
装卸费		32,000.00
合计	465,997.20	624,929.05

17、管理费用

项目	2013年 1-9月	2012年
工资	113,400.00	151,800.00
劳动保险费		
折旧费	1,265.85	4,554.45
业务招待费		5,115.00
办公费	151,691.85	49,769.61
差旅费		134,318.00
邮电费	20,153.75	26,902.05
租赁费	163,781.00	155,061.29
税金	11,553.70	5,153.10
无形资产摊销	606.18	
物业费	119,797.04	
其他	56,465.59	68,543.02
基金	15,427.60	3,498.12
装修费		6,814.00
咨询费		32,002.45
聘请中介机构费用	2,000.00	
保险费	5,543.60	
劳动保护费	32,910.58	6,920.50
合计	694,596.74	650,451.59

18、财务费用

项目	2013年 1-9月	2012年
利息支出	391,416.68	474,711.11
减：利息收入	20,567.07	6,612.48
汇兑损失（减收益）		
手续费支出	920.00	560.00
合计	371,769.61	468,658.63

19、资产减值损失

项目	2013年 1-9月	2012年
坏帐损失	74,830.8	161,567.49

20、营业外收入

项目	2013年 1-9月	2012年
集团补贴收入	100,000.00	
其他		
合计	100,000.00	

21、现金流量表补充资料

项 目	2013年1-9月	2012年
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-5,075,606.15	-591,664.71
加: 少数股东本期收益		
加: 资产减值准备	74,830.80	161,567.49
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	1,847,162.54	1,321,047.54
无形资产摊销	606.18	795.72
长期待摊费用摊销		32,839.88
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)	391,416.68	468,658.63
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)		
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)	850,499.89	-1,510,159.45
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-5,229,987.34	-1,064,723.49
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	777,546.96	-1,010,981.60
其他		-170,377.99
经营活动产生的现金流量净额	-6,363,530.44	-2,362,997.98
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	10,040,602.54	8,106,288.93
减: 现金的期初余额	8,106,288.93	835,612.60
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,934,313.61	7,270,676.33

江苏凤凰数码印务有限公司

二〇一三年十二月十六日

江苏凤凰盐城印刷有限公司
审计报告
中兴华签字[2013]3221613号

中兴华富华会计师事务所有限责任公司

中兴华富华会计师事务所有限责任公司

中兴华鉴字[2013]3221613号

审计报告

江苏凤凰盐城印刷有限公司：

我们审计了后附的江苏凤凰盐城印刷有限公司（以下简称盐城印刷公司）财务报表，包括 2013 年 9 月 30 日的资产负债表，2013 年 1-9 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是盐城印刷公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的

审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，盐城印刷公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了盐城印刷公司 2013 年 9 月 30 日的财务状况以及 2013 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

中兴华富华会计师事务所有限责任公司



中国·南京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇一三年十二月十六日

资产负债表



编制单位：江苏凤凰盐城印刷有限公司

2013年9月30日

单位：人民币元

资 产	行次	期末余额	年初余额	负债及所有者权益	行次	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	13,015,487.77	17,853,006.94	短期借款	32	19,000,000.00	19,000,000.00
交易性金融资产	2			交易性金融负债	33		
应收票据	3			应付票据	34	3,000,000.00	3,400,000.00
应收账款	4	15,450,508.71	4,851,667.35	应付账款	35	15,166,191.75	12,212,936.16
预付款项	5	267,566.00	227,223.02	预收款项	36	164,847.00	962,688.00
应收利息	6			应付职工薪酬	37	156,799.35	8,142.91
应收股利	7			应交税费	38	1,056,014.02	1,555,937.53
其他应收款	8	5,947,450.16	5,752,599.79	应付利息	39	579,030.08	407,089.41
存货	9	29,635,208.06	33,770,202.26	应付股利	40		
一年内到期的非流动资产	10			其他应付款	41	15,046,926.59	15,568,666.04
其他流动资产	11			一年内到期的非流动负债	42		
流动资产合计	12	64,316,220.70	62,454,699.36	其他流动负债	43		
				流动负债合计	44	54,169,808.79	53,115,460.05
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产	13			长期借款	45		
持有至到期投资	14			应付债券	46		
长期应收款	15			长期应付款	47		
长期股权投资	16	1,122,085.00	1,122,085.00	专项应付款	48		
投资性房地产	17			预计负债	49		
固定资产	18	51,019,588.93	54,088,540.63	递延所得税负债	50		
工程物资	19			其他非流动负债	51		
在建工程	20			非流动负债合计	52		
固定资产清理	21			负债合计	53	54,169,808.79	53,115,460.05
生产性生物资产	22						
油气资产	23			所有者权益（或股东权益）：			
无形资产	24	6,038,107.45	6,057,024.90	实收资本（或股本）	54	21,550,000.00	21,550,000.00
开发支出	25			资本公积	55	36,356,074.01	36,356,074.01
商誉	26			减：库存股	56		
长期待摊费用	27			专项储备	57		
递延所得税资产	28	408,862.00	301,112.73	盈余公积	58	4,936,993.05	4,884,462.78
其他非流动资产	29			未分配利润	59	5,891,988.23	8,117,465.78
非流动资产合计	30	58,588,643.38	61,568,763.26	所有者权益（或股东权益）	60	68,735,055.29	70,908,002.57
资产总计	31	122,904,864.08	124,023,462.62	负债及所有者权益总计	61	122,904,864.08	124,023,462.62

单位负责人：张在健

主管会计工作负责人：吉如标

会计机构负责人：张爱军

现金流量表



编制单位：江苏凤凰盐城印刷有限公司

2013年1-9月

单位：人民币元

项 目	行次	本年金额	上年金额
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	1	53,777,950.22	97,806,399.32
收到的税费返还	3		
收到的其他与经营活动有关的现金	8	3,510,627.43	4,933,131.96
现金流入小计	9	57,288,577.65	102,739,531.28
购买商品、接受劳务支付的现金	10	24,125,856.81	50,456,075.07
支付给职工以及为职工支付的现金	12	18,692,723.28	24,751,683.40
支付的各项税费	13	7,606,628.15	10,299,991.76
支付的其他与经营活动有关的现金	18	4,271,995.22	7,243,602.83
现金流出小计	20	54,697,203.46	92,751,353.06
经营活动产生的现金流量净额	21	2,591,374.19	9,988,178.22
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金	22		
取得投资收益所收到的现金	23		193,316.80
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额	25	7,876.11	356,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	26		
收到的其他与投资活动有关的现金	28		
现金流入小计	29	7,876.11	549,916.80
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金	30	3,716,125.21	113,083.76
投资所支付的现金	31		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金	35		
现金流出小计	36	3,716,125.21	113,083.76
投资活动产生的现金流量净额	37	-3,708,249.10	436,833.04
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金	38		
借款所收到的现金	40	14,685,000.00	28,632,000.00
收到的其他与筹资活动有关的现金	43	97,839.83	364,737.12
现金流入小计	44	14,782,839.83	28,996,737.12
偿还债务所支付的现金	45	14,895,000.00	29,052,407.82
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金	46	3,601,339.92	5,201,046.72
支付的其他与筹资活动有关的现金	52	7,144.17	12,277.29
现金流出小计	53	18,503,484.09	34,265,731.83
筹资活动产生的现金流量净额	54	-3,720,644.26	-5,268,994.71
四、汇率变动对现金的影响			
	55		
五、现金及现金等价物净增加额			
	56	-4,837,519.17	5,156,016.55
加：期初现金及现金等价物余额	57	17,853,006.94	12,696,990.39
六、期末现金及现金等价物余额	58	13,015,487.77	17,853,006.94

单位负责人：张在健

主管会计工作负责人：吉如标

会计机构负责人：张爱军

利润表



编制单位: 江苏凤凰盐城印刷有限公司 2013年1-9月

项 目	行次	本期金额	上年金额
一、营业收入	1	63,301,038.21	98,905,047.52
减: 营业成本	2	49,338,682.71	70,123,232.85
营业税金及附加	3	625,641.68	885,480.60
销售费用	4	1,755,281.69	2,796,133.26
管理费用	5	9,239,228.43	13,021,649.92
财务费用	6	1,252,834.93	1,888,488.80
资产减值损失	7	430,997.07	2,610.18
加: 公允价值变动收益	8		
投资收益	9		196,026.80
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	10		
二、营业利润	11	658,371.70	2,383,478.71
加: 营业外收入	12	88,631.94	2,752,440.22
减: 营业外支出	13	52,600.00	93,538.14
其中: 非流动资产处置损失	14		
三、利润总额	15	694,403.64	5,042,380.79
减: 所得税费用	16	173,600.92	1,260,595.20
四、净利润	17	520,802.72	3,781,785.59
五、每股收益:			
(一) 基本每股收益	18		
(二) 稀释每股收益	19		
六、其他综合收益	20		
七、综合收益总额	21	520,802.72	3,781,785.59
加: 年初未分配利润	22	8,117,465.78	8,081,046.25
其他转入	23		
减: 提取法定盈余公积	24	52,530.27	378,178.56
提取企业储备基金	25		
提取企业发展基金	26		
提取职工奖励及福利基金	27		
利润归还投资	28		
应付优先股股利	29		
提取任意盈余公积	30		
应付普通股股利	31	2,693,750.00	3,367,187.50
转作资本(或股本)的普通股股利	32		
转总部利润	33		
其他	34		
未分配利润	35	5,891,988.23	8,117,465.78

单位负责人: 张在健

主管会计工作负责人: 吉如标

会计机构负责人: 张爱军

所有者权益（股东权益）增减变动表

编制单位：江苏凤凰传媒印刷有限公司 2013年1-9月 单位：人民币元

项目	本年金额				上年金额			
	实收资本(或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润	实收资本(或股本)	资本公积	盈余公积	未分配利润
二、上年年末余额	21,550,000.00	36,356,074.01	4,884,462.78	8,117,465.78	21,550,000.00	36,356,074.01	4,506,284.22	8,081,046.25
加：会计政策变更								
前期差错更正								
三、本年初余额	21,550,000.00	36,356,074.01	4,884,462.78	8,117,465.78	21,550,000.00	36,356,074.01	4,506,284.22	8,081,046.25
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			52,530.27	-2,225,477.55			378,178.56	36,419.53
（一）净利润				520,802.72				3,781,785.59
（二）其他综合收益								
上述（一）和（二）小计				520,802.72				
（三）所有者投入和减少资本								
1.所有者投入资本								
2.股份支付计入所有者权益的金额								
3.其他								
（四）利润分配			52,530.27	-2,746,260.27				
1.提取盈余公积			52,530.27	-52,530.27				
2.对所有者（或股东）的分配				-2,693,750.00				
3.其他								
（五）所有者权益内部结转								
1.资本公积转增资本（或股本）							378,178.56	378,178.56
2.盈余公积转增资本（或股本）								
3.盈余公积弥补亏损								
4.其他								
四、本年年末余额	21,550,000.00	36,356,074.01	4,936,993.05	5,891,988.23	21,550,000.00	36,356,074.01	4,884,462.78	8,117,465.78

单位负责人：蔡在健

主管会计工作负责人：肖如标

会计机构负责人：张爱华



企业法人营业执照

(副本) (5-1)

注册号 1100000005556890

名称 中兴华富华会计师事务所有限责任公司

住所 北京市西城区阜外大街1号四川大厦15层

法定代表人姓名 李尊农

注册资本 600万元

实收资本 600万元

公司类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

经营范围 许可经营项目：审查企业会计报表，出具审计报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；会计咨询、会计服务；资产评估。
一般经营项目：无

成立日期 2000年03月02日

营业期限 自 2000年03月02日 至 2050年03月01日

请于每年3月1日至6月30日向登记机关申报年检

须知

1. 《企业法人营业执照》是企业合法经营和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本，正本和副本具有同等法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本应当置于企业的醒目位置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
5. 登记事项发生变化，应当向公司登记机关申请变更登记，换领《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日起至六月三十日，应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后，不得开展经营活动。
8. 办理注销登记，应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁坏的，应当在公司登记机关指定的报得上声明作废，申请补领。

年度检验情况

2012年度	2013年度
2013年3月11日	2013年3月11日



2013

2013年01月31日

证书序号: 000055

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴华富华会计师事务所有限公司 执行证券、期货相关业务



证书号: 24

发证时间:



江苏凤凰盐城印刷有限公司

财务报表附注

2013 年 1 月 1 日—2013 年 9 月 30 日

(除另有说明外，货币单位均为人民币元)

附注一、公司基本情况

江苏凤凰盐城印刷有限公司(以下简称盐城印刷公司)经江苏省盐城工商行政管理局核准注册成立盐城市印刷厂,取得企业法人营业执照,注册号为:320900000000246号。2002年6月实行公司制改制,由周洪顺等35位自然人出资组建有限责任公司,更名为盐城市印刷总厂有限责任公司,实收资本为660万元。依据2005年6月27日盐城市国资委办公室《关于盐城市印刷总厂有限责任公司兼并市纸品厂、市印刷厂劳动服务公司等有关问题的批复》(盐资委办[2005]34号),公司通过承债式兼并盐城市纸品厂、盐城市印刷厂劳动服务公司。2006年3月增加实收资本至1056.00万元。2009年9月28日,江苏新华印刷厂通过对公司注资3413.53万元(其中:1099.00万元作为新增注册资本,剩余2314.53万元作为资本公积—资本溢价)取得公司控制权。现实收资本为2155万元,其中江苏新华印刷厂占51%股权、原35位自然人占49%股权。2009年10月28日,公司办理了有关工商变更手续并更名为江苏凤凰盐城印刷有限公司。法定代表人:张在健。公司住所:盐城市纯化路29号。经济性质:有限公司。公司经营范围:出版物印刷,包装装潢印刷品印刷;其他印刷品印刷;摩切纸刀;切纸加工;设计、制作,发布国内印刷品广告;印刷材料及纸制品批发、零售;普通货物仓储服务;自营和代理各类商品和技术的进出口业务(国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外)。

附注二、本公司采用的主要会计政策、会计估计等

1、财务报表的编制基础

(1) 会计准则

本公司执行 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则----基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）。

(2) 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为报表编制基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述主要会计政策和会计估计进行编制。

2、遵循企业会计准则的声明

3、本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本厂的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

4、本公司采用的主要会计政策、会计估计

(1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币

记账本位币为人民币。

(3) 记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础。

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时，可以采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值对会计要素进行计量。

(4) 现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。3个月以上的定期存款及受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(5) 应收账款及坏账准备的计提方法

应收款项主要是指本厂销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收款项应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认计量。

①企业应当在期末分析各项应收款项的可收回性，并预计可能产生的坏账损失。对预计可能发生的坏账损失，计提坏账准备。根据出版集团的特点，企业计提坏账准备的方法采取账龄分析与个别认定结合的方法。

②对江苏省出版集团系统内企业的应收款项，按期末余额的 2% 计提坏账准备；

③对江苏省出版集团系统外企业的应收款项，按账龄分析法计提坏账准备，账龄的划分和提取比例为：

A、账龄在 1 年以内的，按期末余额的 10% 计提坏账准备；

B、账龄在 1 年以上 2 年以内的，按期末余额的 20% 计提坏账准备；

C、账龄在 2 年以上 3 年以内的，按期末余额的 50% 计提坏账准备；

D、账龄在 3 年以上的，按期末余额的 80% 计提坏账准备。

④如果某项应收款项的可收回性与其它同账龄的应收款项存在明显的差别，可对该项应收款项采用个别认定法计提坏账准备。

在同一会计期间运用个别认定法的应收款项应从用账龄分析法计提坏账准备的应收款项中剔除。

⑤除有确凿证据表明该项应收款项不能够收回或收回的可能性不大外(如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿付债务等，以及 3 年以上的应收款项)，下列各种情况不能全额计提坏账准备：

- A、当年发生的应收款项；
- B、计划对应收款项进行重组；
- C、与关联方发生的应收款项；
- D、其他已逾期，但无确凿证据表明不能收回的应收款项。

⑥坏帐的确认标准

- A、因债务人被依法宣告破产、撤销，其剩余资产确实不足清偿的应收款项；
- B、因债务人死亡或依法被宣告死亡、失踪，其财产或遗产确实不足清偿的应收款项；
- C、逾期三年以上，债务人资不抵债，现金流量严重不足，确有证据表明不能收回的应收款项；
- D、帐龄五年以上仍然不能收回的应收款项。

(6) 存货核算方法

①存货的分类

本公司存货分为在途物资、原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、委托加工物资、在产品、库存商品（产成品）、发出商品等。

②取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价。发出按加权平均法核算。

③存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提出方法

存货的可变现净值，是指公司在正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

A、期末，存货按成本与可变现净值孰低计价。存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量，材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

B、为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

C、存货跌价准备系按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。本公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。预计的存货跌价损失计入当期损益。

④存货的盘存制度

采用永续盘存制，并定期进行实地盘点；

⑤周转材料的摊销方法

A、低值易耗品的摊销方法

本公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

B、包装物的摊销方法

本公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

(7) 长期股权投资的核算

①初始计量

A、企业合并形成的长期股权投资

本公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法确定合并成本。本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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、转让的非现金资产或承担债务账面价值以及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。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

本公司对非同一控制下的企业合并采用购买法确定合并成本。本公司以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作为合并成本。采用吸收合并时，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；采用控股合并时，合并成本大于在合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的，不调整长期股权投资初始成本，在编制合并财务报表时将其差额确认为合并资产负债表中的商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行控股合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本。

B、其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

本公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

②后续计量及收益确认方法

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对采用成本法核算的长期股权投资应当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。投资企业确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。如果本公司无法取得被投资单位会计政策的详细资料，则本公司与被投资单位之间的关系不认定为重大影响、共同控制，对该项权益性投资将重新进行分类并确定其核算方法。

按权益法核算长期股权投资时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。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的份额（以被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对其净利润进行调整后确认），确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，但合同或协议约定负有承担额外损失义务的除外。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，相应冲减长期股权投资的账面价值。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，企业按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的帐面价值；如果长期股权投资的帐面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的帐面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的帐面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定本厂仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被子投资单位以后期间实现盈利的，本公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的帐面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位净资产的长期权益和长期股权投资的帐面价值，同时确认投资收益。

对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，按照应享有或应分担的份额调整长期股权投资的帐面价值并计入所有者权益（资本公积-其他资本公积）。

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，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。本公司与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。共同控制经营的合营方，应当按照以下原则进行处理：

A、确认其所控制的用于共同控制经营的资产及发生的负债。

B、确认与共同控制经营有关的成本费用及共同控制经营产生收入的份额。

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

④长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

本公司按照长期股权投资项目计提减值准备

A、按成本法核算的、活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其帐面价值高于按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

B、本公司对子公司、合营企业和联营企业的长期股权投资，其可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，长期股权投资的可收回金额低于其帐面价值的，将长期股权投资的帐面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

(8) 固定资产计价和折旧方法

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，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

A、与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

B、该固定资产的成本能够可靠地计量。

②固定资产的分类

固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、其他设备。

③固定资产的初始计量

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

固定资产的弃置费用按照现值计算确定入账金额。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定其入账价值。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

④固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法（或工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等）分类计提，根据固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用,在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用年限平均法单独计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产,能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的,在租赁资产尚可使用年限内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外,本公司对所有固定资产采用直线法计提折旧。本公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧,并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限的预计残值率确定其折旧率和的旧额,并根据用途分别计入相关固定资产的成本或当期损益。具体列示如下:

资产类别	使用年限(年)	预计残值率	年折旧率%
1、房屋、建筑物	20-35年	3%	2.77-4.85
2、机器生产设备	10	3%	9.70
3、运输设备	4	3%	24.25
4、办公及电子设备	3	3%	32.33
5、其他设备	5	3%	19.40

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时,本公司按照该项固定资产的帐面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日,本公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方法,如有变更,作为会计估计变更处理。

⑤固定资产的后续支出

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、装修支出、修理费用等。

A、与固定资产有关的更新改造、装修等后续支出,符合固定资产确认条件的,计入固定资产成本,同时将被替换部分的帐面价值扣除。

B、与固定资产有关的修理费用等后续支出,不符合固定资产确认条件的,在发

生时计入当期损益。

(9) 在建工程核算方法

① 在建工程类别

本公司的在建工程分为建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出等。

② 在建工程的初始计量和后续计量

在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预计可使用状态前，计入在建工程成本。

③ 在建工程结转为固定资产的时点

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

上述"达到预定可使用状态"，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

A、 固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；

B、 已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；

C、该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

D、所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

(10) 无形资产计价及摊销方法

① 无形资产的确认条件

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

A、与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

B、该无形资产的成本能够可靠地计量。

② 无形资产的分类

本公司的无形资产主要包括土地使用权、非专利技术等。

③ 无形资产的计价方法

无形资产应当按照成本进行初始计量。

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

B、自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

对于自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发

生的研发支出全部计入当期损益。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

同时满足下列资本化条件的，确认为无形资产：

- a、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；
- b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- c、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- d、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；
- f、归属中该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

C、投资者投入的无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定的价值不公允的除外。

④无形资产使用寿命及摊销

A、本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量。使用寿命有限的无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额一般计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

B、本公司对使用寿命不确定的无形资产不予摊销。但于每年年度终了进行减值测试。

⑤无形资产使用寿命的估计

A、来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时续约等延续且有证据表明本公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

B、合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考本公司的历史经验等方法来确定无形资产能为本公司带来经济利益的期限。

C、按照上述方法仍无法合理确定无形资产为本公司带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

⑥土地使用权的处理

A、本公司取得的土地使用权一般确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

B、本公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

C、外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

(11) 长期待摊费用核算方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

开办费自开始生产经营起一次计入开始生产经营当期的损益。

(12) 主要资产的减值

① 存货

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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；

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

②金融资产

本公司在每个资产负债表日对交易性金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该等资产初始确认后发生的、对预期未来现金流量有影响的，且本公司能对该影响做出可靠计量的事项。

③应收款项

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。若应收款项属于浮动利率金融资产的，在计算可收回金额时可采用合同规定的当期实际利率作为折现率。

期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如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。

对于期末单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）一起按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在期末余额的一定比例（可以单独进行减值测试）计算确

定减值损失，计提坏账准备。该比例反映各项目实际发生的减值损失，即各项组合的账面价值超过其未来现金流量现值的金额。已单项确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

④持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

⑤可供出售金融资产

期末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，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

可供出售金融资产的减值损失一经确认，不再通过损益转回。

⑥长期股权投资

成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

⑦固定资产、在建工程、无形资产、投资性房地产、商誉等长期非金融资产

对于固定资产、在建工程、无形资产、采用成本模式计量的投资性房地产等长期非金融资产，本公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹

象，每年都进行减值测试。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产、在建工程、无形资产、采用成本模式计量的投资性房地产等长期非金融资产资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业以单项资产为基础估计其可收回金额。企业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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑本公司管理层管理生产经营活动的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间保持一致。

几项资产的组合生产的产品（或者其他产出）存在活跃市场的，即使部分或者所有这些产品（或者其他产出）均供内部使用，也在符合前款规定的情况下，将这几项资产的组合认定为一个资产组。如果该资产组的现金流入受内部转移价格的影响，按照本公司管理层在公平交易中对未来价格的最佳估计数来确定资产组的未来现金流量。

（13）借款费用的会计处理方法

①借款费用资本化的确认原则

本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；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

A、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

B、借款费用已经发生；

C、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。

当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，借款费用暂停资本化。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

②借款费用资本化金额的确定方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其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前，予以资本化。

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计算确定。

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

(14) 职工薪酬

①职工薪酬的范围

本公司的职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、养老保险费、失业保险费、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，非货币性福利，因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，其他与获得职工提供的服务相关支出。

②职工薪酬的确认

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系而给予的补偿全部计入当期管理费用以外，根据职工提供服务的受益对象，分别计入相关资产成本或当期费用。

本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提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的应付职工薪酬，同时计入当期损益：

- A、本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；
- B、本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

(15) 预计负债的确认原则

①与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

- A、该义务是企业承担的现时义务；
- B、履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

②预计负债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。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- A、有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- B、或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

(16) 收入实现的确认原则

①本公司销售商品在同时符合以下 4 个条件时确认收入：

- A、已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；
- B、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控制；
- C、与交易相关的经济利益能够流入企业；
- D、相关的收入和成本能够可靠地计量。

本公司劳务收入的确认原则为：在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认相关的劳务收入。建造合同的收入按《建造合同》准则执行。

本公司其它收入的确认原则为：在交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量情况下确认收入。

②将开发产品先出租再出售的，应按以下原则确认收入的实现：

将待售开发产品转作经营性资产，先以经营性租赁方式租出或以融资租赁方式租出以后再

出售的，租赁期间取得的价款应按租金确认收入的实现，出售时再按销售资产确认收入的实现。

将待售开发产品以临时出租方式租出的，租赁期间取得的价款应按租金确认收入的实现，出售时再按销售开发产品确认收入的实现。

③本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

A、如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

B、如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

C、如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。

④让渡资产使用权收入的确认原则

本公司在与交易相关的经济利益很可能流入本厂，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

（17）成本和费用的确认原则

①生产成本（或劳务成本）的确认原则

A、本公司为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等费用，

以产品（或劳务）为成本对象归集。

B、在确认产品销售收入、劳务收入时，本公司将已销售产品、已提供劳务的成本计入当期损益。

②期间费用的确认原则

A、发生的支出不产生经济利益的，或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的，在发生时确认为费用，计入当期损益。

B、发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的，在发生时确认为费用，计入当期损益。

（18）所得税的会计处理方法

①本公司在计算确定当期所得税（即当期应交所得税）以及递延税项（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。

所得税费用或收益=当期所得税+递延所得税费用-递延所得税收益

递延税项是由于财务报表中资产及负债的账面金额与其用于计算应税利润的相应税基之间的差额所产生的预期应付或可收回税款。递延税项采用资产负债表负债法核算。

②资产负债表日，本公司按照暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债、递延所得税资产以及相应的递延所得税费用（或收益）。一般情况下，所有应税暂时性差异产生的递延所得税负债均予确认，而递延所得税资产则只能在未来应纳税利润足以用作抵销暂时性差异的限度内，才予以确认。如果暂时性差异是由商誉，或在某一既不影响纳税利润、也不影响会计利润的交易（除了实际合并）中的其它资产和负债的初始确认下产生的，则该递延所得税资产及负债则不予确认。

③本公司在每一资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行核查，并且在未

来不再很可能有足够纳税所得以转回部份或全部递延所得税资产时，按不能转回的部份扣减递延所得税资产。

递延所得税是以预期于相关资产实现或相关负债清偿当期所使用的所得税率计算。递延所得税通常会会计入损益，除非其与直接计入权益的项目有关，在这种情况下，递延所得税也会作为权益项目处理。

递延所得税资产及负债只有在与它们相关的所得税是由同一个税务机构征收，并且本公司打算以净额结算其当期所得税资产及负债时才互相抵销。

④资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，本公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

适用税率发生变化的，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

本公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税中基础。

本公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

(19) 会计估计变更

2011年1月30日，江苏凤凰出版传媒集团有限公司以苏凤版[2011]11号文，下发了《关于执行新的固定资产折旧政策的通知》，对固定资产折旧政策进行了调整，固定资产的预计净残值率为3%，折旧年限详见上表所示，调整后的折旧政策从2011年1月1日起执行。

(20) 会计差错更正

本公司无应披露未披露的重大会计差错更正。

（21）利润分配政策

①本公司按照下列顺序分配税后利润：1、弥补以前年度亏损；2、提取法定盈余公积金；3、提取任意盈余公积金；4、分配股利。

②根据公司法的规定，本公司分配当年税后利润时，提取利润的 10%列入本厂法定盈余公积金。本公司法定盈余公积金累计额达到本公司注册资本的 50%以上时，不再提取。

③本公司的法定盈余公积金不足以弥补以前年度亏损的，在提取法定盈余公积之前，本公司先用当年利润弥补亏损。

④本公司从税后利润中提取法定盈余公积后，根据股东会决议从税后利润中提取任意盈余公积金。

⑤本公司弥补亏损和提取盈余公积金后所余税后利润，按照股东实缴的出资比例分配。

附注三：税项

（一）增值税

按照当期销项税额与当期可抵扣进项税额的差额计算缴纳，内销产品销项税率为 17%；出口产品销项税率为零，并按国家规定的税率享受退税。

（二）营业税

营业税按营业额的 5%计算缴纳。

（三）城市维护建设税

城市维护建设税按流转税的 7%计算缴纳。

（四）教育费附加及地方教育附加

教育费附加及地方教育附加分别按流转税的 3%、1% 计算缴纳。

（五）企业所得税

本公司所得税按应纳税所得额的 25% 计缴。

（六）房产税

房产税按照房产原值的 70% 为纳税基准，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

（七）个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

附注四：财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	2,443.03	1,814.80
银行存款	10,013,044.74	14,451,192.14
其他货币资金	3,000,000.00	3,400,000.00
合计	13,015,487.77	17,853,006.94

2、应收账款

（1）年末余额账龄分析

账龄	年末余额				
	金额	比例	坏帐准备计提比例	坏帐准备	净额
系统内	9,463,920.31	57.86%	2.00%	189,278.41	9,274,641.90
系统外					
其中：1 年以内	6,753,460.57	41.29%	10.00%	675,346.06	6,078,114.51
1~2 年	94,224.13	0.58%	20.00%	18,844.83	75,379.30

账龄	年末余额				
	金 额	比 例	坏帐准备计提比例	坏帐准备	净额
2~3 年	44,746.00	0.27%	50.00%	22,373.00	22,373.00
3 年以上		0.00%	80.00%		
小 计	6,892,430.70	42.14%		716,563.89	6,175,866.81
合 计	16,356,351.01			905,842.30	15,450,508.71

(2) 年初余额账龄分析

账龄	年初余额				
	金 额	比 例	坏帐准备计提比例	坏帐准备	净额
系统内	492,828.45	9.20%	2.00%	9,856.57	482,971.88
系统外					
其中：1 年以内	4,778,776.29	89.22%	10.00%	477,877.62	4,300,898.67
1~2 年	84,746.00	1.58%	20.00%	16,949.20	67,796.80
2~3 年		0.00%	50.00%		
3 年以上		0.00%	80.00%		
小 计	4,863,522.29	90.80%		494,826.82	4,368,695.47
合 计	5,356,350.74	100.00%		504,683.39	4,851,667.35

(3) 应收帐款年末前五名合计为 8,977,873.31 元，占年末应收账款总额的 54.89%，前五位明细列示如下：

序号	债务人名称	年末余额	帐龄	欠款原因
1	江苏凤凰天舟文化有限公司	2,749,338.60	1 年以内	印刷费
2	江苏凤凰教育出版社有限公司	2,004,011.53	1 年以内	印刷费
3	中版教材有限公司	1,518,195.00	1 年以内	印刷费
4	江苏凤凰科学技术出版社有限公司	1,416,544.18	1 年以内	印刷费
5	江苏凤凰新华印务有限公司	1,289,784.00	1 年以内	印刷费
合计		8,977,873.31		

3、预付帐款

(1) 账龄分析

账龄	年末余额		年初余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
系统内				
系统外				
其中：1 年以内	244,566.00	91.40%	227,223.02	100.00%

账龄	年末余额		年初余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1~2 年	23,000.00	8.60%		
2~3 年				
3 年以上				
小计				
合计	267,566.00	100.00%	227,223.02	100.00%

(2) 预付帐款明细列示如下:

序号	债务人名称	年末余额	帐龄	欠款原因
1	东莞市雅思机械设备有限公司	95,600.00	1 年以内	预付货款
2	南京星光再生纸业有限公司	42,000.00	1 年以内	预付货款
3	保险费用	27,000.00	1 年以内	预付保险费
4	上海明傲企业管理有限公司	26,500.00	1 年以内	预付货款
5	盐城泰达电子科技有限公司	23,000.00	1-2 年	预付货款
合计		214,100.00		

4、其他应收款

(1) 年末余额账龄分析

账龄	年末余额				
	金 额	比 例	坏帐准备计提比例	坏帐准备	净额
系统内	300,000.00	4.49%	2.00%	6,000.00	294,000.00
系统外					
其中：1 年以内	6,222,305.62	0.45%	10.00%	622,230.56	5,600,075.06
1~2 年	30,000.00	0.22%	20.00%	6,000.00	24,000.00
2~3 年	14,750.20	1.65%	50.00%	7,375.10	7,375.10
3 年以上	110,000.00	95.51%	80.00%	88,000.00	22,000.00
小 计	6,377,055.82	95.51%		723,605.66	5,653,450.16
合 计	6,677,055.82			729,605.66	5,947,450.16

(2) 年初余额账龄分析

账龄	年初余额				
	金 额	比 例	坏帐准备计提比例	坏帐准备	净额
系统内	300,000.00	4.65%	2.00%	6,000.00	294,000.00
系统外					
其中：1 年以内	6,027,059.59	93.41%	10.00%	602,705.96	5,424,353.63

账龄	年初余额				
	金 额	比例	坏帐准备计提比例	坏帐准备	净额
1~2年	15,307.70	0.24%	20.00%	3,061.54	12,246.16
2~3年		0.00%	50.00%		
3年以上	110,000.00	1.70%	80.00%	88,000.00	22,000.00
小 计	6,152,367.29	95.35%		693,767.50	5,458,599.79
合 计	6,452,367.29	100.00%		699,767.50	5,752,599.79

(3) 其他应收款年末前五名合计为 6,378,922.52 元，占年末其他应收款总额的 95.53%，前五位明细列示如下：

序号	债务人名称	年末余额	帐龄	欠款原因
1	盐城市国资委办公室	4,417,150.74	1年以内	垫付改制费用(注)
2	省出版印刷物资公司	1,216,483.70	1年以内	运费
3	江苏省出版总社	300,000.00	3年以上	保证金
4	市城区农电管理所	294,367.54	1年以内	电费
5	城区晓兰	150,920.54	1年以内	往来款
合计		6,378,922.52		

注：2005年6月27日，盐城市国资委办公室以（盐资委办[2005]34号）《关于盐城市印刷总厂有限责任公司兼并市纸品厂、市印刷厂劳动服务公司等有关问题的批复》，同意新增劳动保障费用和改制费用计 4,417,150.74 元，由公司先行垫付，待公司纯化路 29 号土地出让时，从政府收益中予以弥补。截止 2013 年 9 月末，公司纯化路 29 号土地未出让，代垫改制费用 4,417,150.74 元尚未收回。

5、存货

项目	年末余额	年初余额
库存材料	5,493,164.76	7,434,794.98
材料成本差异		
库存商品（产成品）	206,734.71	228,481.65
产品成本差异		
在产品（自制半成品）	23,935,308.59	26,106,925.63
合计	29,635,208.06	33,770,202.26

6、长期股权投资

(1) 帐面余额

项目	年末余额	年初余额
长期股权投资	1,122,085.00	1,122,085.00

(2) 长期股权投资明细项目

被投资单位名称	核算方法	在被投资单位持股比例	在被投资单位表决权比例	期末余额
盐城市恒利风险投资公司	成本法	5.00%	5.00%	1,109,375.00
江苏银行盐城分行	成本法	不详	不详	12,710.00
合计				1,122,085.00

7、固定资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
固定资产原价				
房屋及建筑物	35,944,540.84			35,944,540.84
机器设备	91,134,174.69	3123607.71	186,053.30	94,071,729.10
运输设备	1,858,116.66			1,858,116.66
电子及办公设备	1,521,422.86	137,158.11		1,658,580.97
其他设备				
合计	130,458,255.05	3,260,765.82	186,053.30	133,532,967.57
累计折旧				
房屋及建筑物	11,648,406.92	607,365.81		12,255,772.73
机器设备	61,514,402.61	5,635,787.86	183,809.13	66,966,381.34
运输设备	1,765,936.25	37,861.37		1,803,797.62
电子及办公设备	1,440,968.64	46,458.31		1,487,426.95
合计	76,369,714.42	6,327,473.35	183,809.13	82,513,378.64
固定资产减值准备				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
电子及办公设备				
合计				
固定资产净值				
房屋及建筑物	24,296,133.92	-607,365.81		23,688,768.11
机器设备	29,619,772.08	-2,512,180.15	2,244.17	27,105,347.76
运输设备	92,180.41	-37,861.37		54,319.04
电子及办公设备	80,454.22	90,699.80		171,154.02
合计	54,088,540.63	-3,066,707.53	2,244.17	51,019,588.93

8、无形资产

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
无形资产原价				
其中：土地使用权	7,497,802.06			7,497,802.06
非专利技术	648,122.43			648,122.43
专利权				
其他无形资产	30,450.00	98,290.60		128,740.60
合计	8,176,374.49	98,290.60		8,274,665.09
累计摊销				
其中：土地使用权	1,455,364.66	112,467.03		1,567,831.69
非专利技术	648,122.43			648,122.43
专利权				
其他无形资产	15,862.50	4,741.02		20,603.52
合计	2,119,349.59	117,208.05		2,236,557.64
无形资产净额				
其中：土地使用权	6,042,437.40	-112,467.03		5,929,970.37
非专利技术				0.00
专利权				
其他无形资产	14,587.50	93,549.58		108,137.08
合计	6,057,024.90	-18,917.45		6,038,107.45

9、递延所得税资产

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
坏帐准备	301,112.73	107,749.27		408,862.00

10、短期借款

项目	年末余额	年初余额
其他借款	19,000,000.00	19,000,000.00

注：本公司短期借款系向集团贷款中心借入。

11、应付账款

(1) 账龄分析

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	14,860,518.23	97.98%	12,054,480.32	98.70%
1~2年	204,903.88	1.35%	82,730.32	0.68%

账龄	年末余额		年初余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
2~3年	25,744.07	0.18%	75,725.52	0.62%
3年以上	75,025.57	0.49%		
合计	15,166,191.75	100.00%	12,212,936.16	100.00%

(2) 应付帐款年末前五名合计为 8,988,701.11 元，占年末应付帐款总额的 59.27%，前五位明细列示如下：

序号	债权人名称	年末余额	帐龄	欠款原因
1	暂估入账	5,047,650.61	1年以内	货到发票未到估价入帐材料款
2	泰兴市瑞和纸业有限公司	1,392,559.64	1年以内	材料款
3	江苏省出版印刷物资公司	1,000,472.12	1年以内	材料款
4	南京舜杰贸易有限公司	783,189.93	1年以内	材料款
5	盐城市光华塑料厂	764,828.81	1年以内	材料款
	合计	8,988,701.11		

12、预收账款

(1) 账龄分析

账龄	年末余额		年初余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1年以内	136,679.00	82.91%	934,520.00	97.07%
1~2年			1,386.00	0.14%
2~3年	1,386.00	0.84%	26,782.00	2.79%
3年以上	26,782.00	16.25%		
合计	164,847.00	100.00%	962,688.00	100.00%

(2) 预收帐款年末前五名合计为 157,252.00 元，占年末预收账款总额的 95.39%，前五位明细列示如下：

序号	债权人名称	年末余额	帐龄	欠款原因
1	刘正顺	80,000.00	1年以内	预收印刷费
2	苏州恒瑞进出口有限公司	50,000.00	1年以内	预收印刷费
3	康轩	17,512.00	3年以上	预收印刷费
4	兴化	8,000.00	3年以上	预收印刷费
5	盐城钱潮贸易公司	1,740.00	1年以内	预收印刷费
	合计	157,252.00		

13、应付职工薪酬

项目	年初余额	本年增加额	本年支付额	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴		13,674,253.24	13,674,253.24	
职工福利费		949,834.50	949,834.50	
社会保险费		3,434,763.12	3,434,763.12	
其中：医疗保险费		890,563.91	890,563.91	
基本养老保险费		2,091,118.89	2,091,118.89	
失业保险费		211,056.89	211,056.89	
工伤保险费		136,925.35	136,925.35	
生育保险费		105,098.08	105,098.08	
住房公积金		345,703.00	345,703.00	
工会经费和职工教育经费	8,142.91	309,321.34	160,664.90	156,799.35
其他				
合计	8,142.91			156,799.35

14、应交税费

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
增值税	373,276.14	21,094,487.66	20,795,173.77	672,590.03
营业税	5,129.50	46,382.72	51,004.72	507.50
城市维护建设税	28,253.43	367,477.39	348,649.52	47,081.30
教育费附加	20,181.02	263,730.23	250,281.75	33,629.50
房产税	92,472.84	349,602.60	359,649.24	82,426.20
土地使用税	58,591.15	175,773.45	175,773.45	58,591.15
企业所得税	961,247.75	281,350.19	1,092,703.19	149,894.75
个人所得税	13,662.30	313,706.50	318,278.20	9,090.60
印花税	3,123.40	20,826.09	21,746.50	2,202.99
合计	1,555,937.53	22,913,336.83	23,413,260.34	1,056,014.02

15、应付股利

股东名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
周洪顺等 35 位自然人股东		1,320,000.00	1,320,000.00	
江苏新华印刷厂		1,373,750.00	1,373,750.00	
合计		2,693,750.00	2,693,750.00	

16、应付利息

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
职工借款利息	370,031.64	246,873.44	37,875.00	579,030.08

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
集团贷款中心利息	37,057.77		37,057.77	
合计	407,089.41	246,873.44	74,932.77	579,030.08

17、其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	2,111,532.73	14.04%	10,607,771.32	68.14%
1~2年	8,162,672.14	54.25%	169,259.49	1.09%
2~3年	169,259.49	1.12%	60,052.96	0.39%
3年以上	4,603,462.23	30.59%	4,731,582.27	30.38%
合计	15,046,926.59	100.00%	15,568,666.04	100.00%

(2) 其他应付款年末前五名合计为 14,563,517.26 元，占年末其他应付款总额的 96.78%，前五位明细列示如下：

序号	债权人名称	年末余额	帐龄	欠款原因
1	借资款	9,625,000.00	1年以内/1-2年	职工内部借资
2	职工剥离费用	4,226,921.08	2-3年/3年以上	前期改制剥离的有关劳动保障费
3	关爱救助基金	373,946.68	2-3年/3年以上	自然人股东捐赠
4	城区晓兰废品收购门市部	200,000.00	1-2年/2-3年	保证金
5	王明凤	137,649.50	1年以内	运费
	合计	14,563,517.26		

18、实收资本

股东名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	金额	比例			金额	比例
江苏省新华印刷厂	10,990,000.00	51.00%			10,990,000.00	51.00%
周洪顺等 35 位自然人	10,560,000.00	49.00%			10,560,000.00	49.00%
合计	21,550,000.00	100.00%			21,550,000.00	100.00%

19、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	23,145,300.00			23,145,300.00
其他资本公积	13,210,774.01			13,210,774.01
合计	36,356,074.01			36,356,074.01

20、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	4,884,462.78	52,530.27		4,936,993.05
任意盈余公积				
合计	4,884,462.78	52,530.27		4,936,993.05

21、未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	8,117,465.78	8,081,046.25
加：年初未分配利润调整数		
其中：会计政策变更		
会计差错更正		
其他调整		
本年年初余额	8,117,465.78	8,081,046.25
加：本年净利润	520,802.72	3,781,785.59
盈余公积补亏		
减：提取法定盈余公积	52,530.27	378,178.56
应付现金股利	2,693,750.00	3,367,187.50
其他		
年末未分配利润	5,891,988.23	8,117,465.78

22、主营业务收入和成本

项目	本年金额	上年金额
印刷收入	62,373,383.76	90,242,147.52
印刷成本	49,176,677.45	70,006,562.40

23、其他业务收入和其他业务成本

项目	本年金额	上年金额
房屋租赁收入	927,654.45	662,900.00
房屋租赁成本	162,005.26	116,670.45

24、主营业务税金及附加

项目	本年金额	上年金额
营业税		
城市维护建设税	542,094.73	516,530.35
教育费附加	83,546.95	368,950.25
合计	625,641.68	885,480.60

5、销售费用

项目	本年金额	上年金额
工资	764,012.55	870,208.72
职工福利费	16,960.50	7,991.00
工会经费	15,280.23	17,404.17
劳动保险费	150,420.15	162,058.00
住房公积金	15,278.00	31,330.00
折旧费	2,345.97	7,614.04
业务招待费	150,188.20	215,740.52
办公费	21,644.78	35,220.68
差旅费	152,273.80	149,443.83
水电费	606.00	1,105.00
物料消耗	16,813.76	19,592.05
运输费	446,046.75	1,150,238.97
代理费		14,881.12
广告费		10,000.00
其他费用	3,411.00	103,305.16
合计	1,755,281.69	2,796,133.26

26、管理费用

项目	本年金额	上年金额
工资	3,819,188.18	5,350,397.53
职工福利费	930,209.50	1,165,142.40
工会经费	76,383.74	107,007.95
职工教育经费	33,094.20	31,684.25
劳动保险费	992,302.45	1,250,977.24
住房公积金	91,527.00	180,293.80
住房补贴费用	9,392.00	13,627.70
劳动保护费	9,570.00	11,760.00
离退休人员费用	253,371.22	473,284.80
折旧费	494,314.29	1,221,010.13
修理费	570,460.52	193,768.50
低值易耗品摊销		650
业务招待费	206,927.00	481,181.40
办公费	145,956.35	173,030.93
差旅费	141,642.60	163,749.00
会议费		2,100.00
水电费	248,500.84	323,013.04

项目	本年金额	上年金额
聘请中介机构费用	1,000.00	10,000.00
技术服务费（咨询费）		27,246.67
董事会费用	9,900.00	6,500.00
出国人员费用		58,552.00
财产保险费	111,788.05	152,566.02
税金	436,145.54	586,270.40
无形资产摊销	117,208.05	174,605.15
机物料消耗	305,985.81	643,920.17
其他	234,361.09	219,310.84
合计	9,239,228.43	13,021,649.92

27、财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息支出	1,343,530.59	2,240,948.63
减：利息收入	97,839.83	364,737.12
汇兑损失（减收益）		
手续费支出	7,144.17	12,277.29
合计	1,252,834.93	1,888,488.80

28、资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏帐损失	430,997.07	2,610.18

29、投资收益

项目	本年金额	上年金额
长期股权投资投资收益		196,026.80

30、营业外收入

项目	本年金额	上年金额
固定资产处置净收入	5,631.94	1,723,306.30
政府补助	83,000.00	918,000.00
盘盈利得		
其他收入		111,133.92
合计	88,631.94	2,752,440.22

31、营业外支出

项目	本年金额	上年金额
缴纳防洪基金等		44,148.43
捐赠支出	40,000.00	40,000.00
罚款支出	10,000.00	4778.21
盘亏损失		
其他支出	2,600.00	4,611.50
合计	52,600.00	93,538.14

32、所得税

项目	本年金额	上年金额
当期所得税	281,350.19	1,260,595.20
递延所得税	-107,749.27	
合计	173,600.92	1,260,595.20

附注五：现金流量表补充资料

项目	本年数	上年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	520,802.72	3,781,785.59
加：少数股东本期收益		
加：资产减值准备	430,997.07	2,610.18
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,327,473.35	9,553,599.92
无形资产摊销	117,208.05	174,605.15
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）	5,631.94	-1,723,306.30
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）	1,252,834.93	1,888,488.80
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）	-107,749.27	-652.55
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）	4,134,994.20	1,599,193.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,373,226.87	423,912.69
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,282,408.07	-5,622,200.15
其他		-89,858.27
经营活动产生的现金流量净额	2,591,374.19	9,988,178.22
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		

项 目	本年数	上年数
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	13,015,487.77	17,853,006.94
减：现金的期初余额	17,853,006.94	12,696,990.39
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-4,837,519.17	5,156,016.55

附注六、关联方关系及其交易的说明

1. 关联方关系

(1) 存在控制关系的关联方基本情况

关联方名称	注册地址	主营业务	与本公司关系	经济性质或类型
江苏新华印刷厂	南京市下关区张王庙 88 号	书刊印刷及其它印刷（邮票除外），本册制造及其销售。	母公司	国有企业

(2) 存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

关联方名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
江苏新华印刷厂	103,914,420.10			103,914,420.10

(3) 存在控制关联方所持公司股份或权益及其变化（单位：万元）

关联方名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	金额	比例			金额	比例
江苏新华印刷厂	1,099.00	51.00%			1,099.00	51.00%

(4) 不存在控制关系的关联方基本情况

关联方名称	与本公司关系
江苏凤凰出版传媒股份有限公司	公司母公司的最终控制人
江苏新华印刷厂	公司的母公司
江苏凤凰教育发展有限公司	受同一最终控制人控制
江苏凤凰译林出版社有限公司	受同一最终控制人控制
江苏凤凰人民出版社有限公司	受同一最终控制人控制
江苏凤凰出版社有限公司	受同一最终控制人控制
江苏凤凰少儿出版社有限公司	受同一最终控制人控制

关联方名称	与本公司关系
江苏凤凰教育出版社有限公司	受同一最终控制人控制
江苏凤凰科技出版社有限公司	受同一最终控制人控制
江苏凤凰美术出版社有限公司	受同一最终控制人控制
江苏凤凰电子音像出版社有限公司	受同一最终控制人控制
江苏凤凰职业教育图书有限公司	受同一最终控制人控制
江苏省出版印刷物资有限公司	受同一最终控制人控制
江苏凤凰扬州鑫华印刷有限公司	同一母公司（新华印刷厂）

2、关联交易情况

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	本金额
江苏凤凰教育出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	11,036,111.97
江苏凤凰美术出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	5,128.21
江苏凤凰科学技术出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	2,302,309.27
江苏凤凰少儿出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	748,303.98
江苏凤凰译林出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	3,115,057.30
江苏人民出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	1,638,092.47
江苏凤凰新华印务有限公司	销售	印刷费	按协议	4,403,252.43
江苏凤凰职业教育图书有限公司	销售	印刷费	按协议	906,249.47
江苏凤凰出版传媒股份有限公司	销售	印刷费	按协议	8,439,955.09
江苏凤凰天舟文化有限公司	销售	印刷费	按协议	2,753,619.15
小计				35,348,079.34
江苏省出版印刷物资公司	采购	物资	按协议	5,123,872.94
江苏凤凰扬州鑫华印刷有限公司	采购	物资	按协议	40,512.82
集团总社结算中心	资金占用	利息	按协议	19,000,000

3.关联方应收应付款项的余额

(1) 其他应收款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
江苏凤凰出版传媒股份有限公司	300,000.00	300,000.00	保证金

(2) 应收帐款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
江苏凤凰教育出版社有限公司	2,004,011.53	0.00	印刷费
江苏译林出版社有限公司	1,202,618.30	0.00	印刷费
江苏凤凰科学技术出版社有限公司	1,416,544.18	0.00	印刷费

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
江苏人民出版社有限公司	263,091.61	0.00	印刷费
江苏凤凰职业教育图书有限公司	538,532.09	40,873.75	印刷费
江苏凤凰天舟文化有限公司	2,749,338.60	451,954.70	印刷费
江苏凤凰新华印务有限公司	1,289,784.00	0.00	印刷费
小计	9,463,920.31	492,828.45	

(3) 应付帐款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
江苏省出版印刷物资有限公司	1,000,472.12	815,143.94	购货款

附注七：或有事项

截止 2013 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

附注八：对外承诺事项的说明

截止 2013 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大对外承诺事项。

附注九：资产负债表日后事项的说明

截止本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

江苏凤凰盐城印刷有限公司

二〇一三年十二月十六日

江苏凤凰扬州鑫华印刷有限公司

审计报告

中兴华签字[2013]3221611号

中兴华富华会计师事务所有限责任公司

中兴华富华会计师事务所有限责任公司

中兴华鉴字 [2013]3221611 号

审计报告

江苏凤凰扬州鑫华印刷有限公司：

我们审计了后附的江苏凤凰扬州鑫华印刷有限公司（以下简称扬州鑫华印刷公司）财务报表，包括 2013 年 9 月 30 日的资产负债表，2013 年 1-9 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是扬州鑫华印刷公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）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而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的

审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，扬州鑫华印刷公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了扬州鑫华印刷公司 2013 年 9 月 30 日的财务状况以及 2013 年 1-9 月的经营成果和现金流量。

中兴华富华会计师事务所有限公司



中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国·南京

二〇一三年十二月十六日

资产负债表



编制单位：江苏凤凰扬州鑫华印刷有限公司

2013年9月30日

单位：人民币元

资产	行次	期末余额	年初余额	负债及所有者权益	行次	期末余额	年初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	11,036,689.21	17,891,853.59	短期借款	32		
交易性金融资产	2			交易性金融负债	33		
应收票据	3	1,908,663.00	825,273.60	应付票据	34		
应收账款	4	13,816,179.13	7,907,815.30	应付账款	35	7,995,112.99	5,817,101.81
预付款项	5	44,468.00	75,781.05	预收款项	36	1,496,908.88	2,393,926.71
应收利息	6			应付职工薪酬	37	6,794,902.77	8,213,341.67
应收股利	7			应交税费	38	16,859,670.98	16,905,332.33
其他应收款	8	1,168,396.35	2,139,268.10	应付利息	39		
存货	9	12,597,808.01	11,498,902.89	应付股利	40		
一年内到期的非流动资产	10			其他应付款	41	5,665,157.00	6,751,921.77
其他流动资产	11			一年内到期的非流动负债	42		
流动资产合计	12	40,572,203.70	40,338,894.53	其他流动负债	43		
				流动负债合计	44	38,811,752.62	40,081,624.29
非流动资产：				非流动负债：			
可供出售金融资产	13			长期借款	45	700,000.00	700,000.00
持有至到期投资	14			应付债券	46		
长期应收款	15			长期应付款	47	9,012,527.25	9,012,527.25
长期股权投资	16	18,600.00	18,600.00	专项应付款	48		
投资性房地产	17			预计负债	49		
固定资产	18	53,358,818.62	54,053,224.46	递延所得税负债	50		
工程物资	19			其他非流动负债	51		
在建工程	20	236,136.07		非流动负债合计	52	9,712,527.25	9,712,527.25
固定资产清理	21			负债合计	53	48,524,279.87	49,794,151.54
生产性生物资产	22						
油气资产	23			所有者权益（或股东权益）：			
无形资产	24	4,210,351.58	4,288,107.82	实收资本（或股本）	54	22,000,000.00	17,000,000.00
开发支出	25			资本公积	55	13,652,013.97	18,652,013.97
商誉	26			减：库存股	56		
长期待摊费用	27			专项储备	57		
递延所得税资产	28	534,714.46	414,750.74	盈余公积	58	6,729,451.00	6,729,451.00
其他非流动资产	29			未分配利润	59	8,024,079.59	6,937,960.84
非流动资产合计	30	58,357,620.73	58,774,682.82	所有者权益（或股东权益）	60	50,405,544.56	49,319,425.81
资产总计	31	98,929,824.43	99,113,577.35	负债及所有者权益总计	61	98,929,824.43	99,113,577.35

立负责人：张在健

主管会计工作负责人：王前进

会计机构负责人：尤

利润表

编制单位：江苏凤凰扬州鑫华印刷有限公司

2013年1-9月

单位：人民币元

项 目	行次	本期金额	上年金额
一、营业收入	1	91,397,256.60	130,603,714.34
减：营业成本	2	67,443,362.73	103,760,522.44
营业税金及附加	3	866,311.61	1,320,179.70
销售费用	4	6,284,698.03	7,058,672.65
管理费用	5	11,594,514.08	14,268,510.14
财务费用	6	-256,929.14	-76,418.80
资产减值损失	7	479,854.88	-133,930.56
加：公允价值变动收益	8		
投资收益	9		3,906.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	10		
二、营业利润	11	4,985,444.41	4,410,081.77
加：营业外收入	12	225,559.06	293,570.03
减：营业外支出	13	43,522.13	152,334.84
其中：非流动资产处置损失	14		
三、利润总额	15	5,167,481.34	4,551,316.96
减：所得税费用	16	1,531,362.59	1,171,311.88
四、净利润	17	3,636,118.75	3,380,005.08
五、每股收益：			
（一）基本每股收益	18		
（二）稀释每股收益	19		
六、其他综合收益	20		
七、综合收益总额	21	3,636,118.75	3,380,005.08
加：年初未分配利润	22	6,937,960.84	6,569,752.50
其他转入	23		
减：提取法定盈余公积	24		338,000.51
提取企业储备基金	25		
提取企业发展基金	26		
提取职工奖励及福利基金	27		
利润归还投资	28		
应付优先股股利	29		
提取任意盈余公积	30		
应付普通股股利	31	2,550,000.00	2,550,000.00
转作资本(或股本)的普通股股利	32		
转总部利润	33		
其他	34		123,796.23
未分配利润	35	8,024,079.59	6,937,960.84

单位负责人：张在健

主管会计工作负责人：王前进

会计机构负责人：尤安

现金流量表



编制单位：江苏凤凰扬州鑫华印刷有限公司

2013年1-9月

单位：人民币元

项目	行次	本期金额	上期金额
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	1	98,408,433.76	152,303,949.09
收到的税费返还	2		
收到其他与经营活动有关的现金	3	689,242.03	961,732.22
经营活动现金流入小计	4	99,097,675.79	153,265,681.31
购买商品、接受劳务支付的现金	5	48,026,913.36	78,889,639.66
支付给职工以及为职工支付的现金	6	31,026,653.13	37,252,115.32
支付的各项税费	7	10,121,384.60	16,343,694.53
支付其他与经营活动有关的现金	8	10,055,468.68	814,445.85
经营活动现金流出小计	9	99,230,419.77	133,299,895.36
经营活动产生的现金流量净额	10	-132,743.98	19,965,785.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	11		
取得投资收益收到的现金	12		3,906.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	13	92,300.00	344,648.52
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	14		
收到其他与投资活动有关的现金	15		
投资活动现金流入小计	16	92,300.00	348,554.52
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	17	4,264,720.40	8,766,135.87
投资支付的现金	18		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	19		
支付其他与投资活动有关的现金	20		
投资活动现金流出小计	21	4,264,720.40	8,766,135.87
投资活动产生的现金流量净额	22	-4,172,420.40	-8,417,581.35
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金	23		
取得借款收到的现金	24		
收到其他与筹资活动有关的现金	25		
筹资活动现金流入小计	26	-	-
偿还债务支付的现金	27		4,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	28	2,550,000.00	2,626,418.80
支付其他与筹资活动有关的现金	29		
筹资活动现金流出小计	30	2,550,000.00	6,626,418.80
筹资活动产生的现金流量净额	31	-2,550,000.00	-6,626,418.80
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
	32		
五、现金及现金等价物净增加额	33	-6,855,164.38	4,921,785.80
加：期初现金及现金等价物余额	34	17,891,853.59	12,970,067.79
六、期末现金及现金等价物余额	35	11,036,689.21	17,891,853.59

单位负责人：张在健

主管会计工作负责人：王前进

会计机构负责人：尤安

所有者权益变动表

2019年1-9月

上年金额

金额单位：元

项目	行次	本年金额											上年金额										
		归属于母公司所有者权益											归属于母公司所有者权益										
		实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年年末余额	0	17,000,000.00	16,652,013.97	-	-	6,728,451.00	-	1,807,866.84	-	43,319,425.81	-	40,319,425.81	17,000,000.00	16,652,013.97	-	-	6,424,473.43	-	6,964,902.82	-	80,959,590.22	-	81,000,603.22
加：会计政策变更	2	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	3	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	4	17,000,000.00	16,652,013.97	-	-	6,728,451.00	-	1,807,866.84	-	43,319,425.81	-	40,319,425.81	17,000,000.00	16,652,013.97	-	-	6,424,473.43	-	6,964,902.82	-	80,959,590.22	-	81,000,603.22
三、本年年末余额	5	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	1,086,118.75	-	3,636,118.75	-	3,636,118.75	-	3,636,118.75	5,000,000.00	5,000,000.00	-	-	3,985,295.50	-	3,985,295.50	-	8,621,413.22	-	8,621,413.22
(一)净利润	6	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(二)直接计入所有者权益的利得和损失	7	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.可供出售金融资产公允价值变动净额	8	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.权益法下被投资单位其他所有者权益变动的影响	9	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.与计入所有者权益项目有关的所得税影响	10	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	11	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
净利润及直接计入所有者权益的利得和损失小计	12	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)所有者投入和减少资本	13	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.所有者投入资本	14	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.股份支付计入所有者权益的金额	15	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.其他	16	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四)专项储备提取和使用	17	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取专项储备	18	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.使用专项储备	19	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五)利润分配	20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.提取盈余公积	21	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其中：法定公积金	22	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
任意公积金	23	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
储备基金	24	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
企业奖励基金	25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
回购专项储备	26	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.提取一般风险准备	27	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.对所有者(或股东)的分配	28	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	29	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六)所有者权益内部结转	30	5,000,000.00	4,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.资本公积转增资本(或股本)	31	5,000,000.00	4,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.盈余公积转增资本(或股本)	32	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3.盈余公积弥补亏损	33	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.其他	34	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	35	22,000,000.00	13,652,013.97	-	-	8,728,451.00	-	3,004,075.58	-	50,425,544.56	-	50,425,544.56	22,000,000.00	16,652,013.97	-	-	8,897,960.84	-	8,897,960.84	-	49,319,425.81	-	49,319,425.81



企业法人营业执照

(副本) (5-1)

注册号 1100000005556890

名称 中兴华富华会计师事务所有限责任公司

住所 北京市西城区阜外大街1号四川大厦15层

法定代表人姓名 李尊农

注册资本 600万元

实收资本 600万元

公司类型 有限责任公司(自然人投资或控股)

经营范围 许可经营项目：审查企业会计报表，出具审计报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；会计咨询、会计服务；资产评估。
一般经营项目：无

成立日期 2000年03月02日

营业期限 自 2000年03月02日 至 2050年03月01日

请于每年3月1日至6月30日向登记机关申报年检

须知

1. 《企业法人营业执照》是企业合法经营和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本，正本和副本具有同等法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本应当置于企业住所的醒目位置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
5. 登记事项发生变化，应当及时向公司登记机关申请变更登记，换领《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日起至六月三十日，应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后，不得开展经营活动。
8. 办理注销登记，应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁坏的，应当在公司登记机关指定的报纸上声明作废，申请补领。

年度检验情况

2012年度	2013年度
2013年3月11日	2013年3月11日



2013

2013年01月31日

证书序号: 000055

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准
中兴华富华会计师事务所有限公司 执行证券、期货相关业务



证书号: 24

发证时间:



江苏凤凰扬州鑫华印刷有限公司

2013 年 1-9 月份财务报表附注

(除另有说明外，货币单位均为人民币元)

附注一、公司基本情况

江苏凤凰扬州鑫华印刷有限公司（以下简称扬州鑫华印刷公司）前身为扬州印刷总厂。1999 年底扬州印刷总厂改整体改制为扬州鑫华印刷有限公司，注册资本为 1,169.15 万元，其中：扬州鑫华印刷有限公司工会出资 909.20 万元，占 77.77%，扬州工业资产经营管理有限公司出资 159.95 万元，占 13.68%，江苏省出版印刷物资公司出资 100 万元，占 8.55%。

2009 年 9 月 11 日，公司原股东与江苏新华印刷厂签订了《扬州鑫华印刷有限公司股权转让及增资协议》，协议约定，将陈庆安等 6 名自然人在扬州鑫华印刷有限公司工会所持 84.18 万元股权从工会持股会中剥离出来单列，工会所持剩余 825.02 万元股权作价 2,306.76 万元转让给江苏新华印刷厂，同时由江苏新华印刷厂向公司注资 1,484.00 万元，其中 530.85 万元计入实收资本，953.15 万元计入资本公积。本次股权转让及增资后，公司注册资本变更为 1,700.00 万元，其中：江苏新华印刷厂出资 1,355.87 万元，占 79.76%，扬州工业资产经营管理有限公司出资 159.95 万元，占 9.41%，江苏省出版印刷物资公司出资 100.00 万元，占 5.88%，陈庆安等 6 名自然人出资 84.18 万元，占 4.95%。

2013 年 6 月 14 日，根据 2013 年 6 月 14 日全体股东召开临时股东会决议增加公司注册资本 500.00 万元，新增注册资本 500.00 万元全部以公司资本公积转增，各股东按原持股比例转增。本次增资后，公司注册资本变更为 2200.00 万元，其中：江苏新华印刷厂出资 1,754.66 万元，占 79.76%，扬州工业资产经营管理有限公司出资 206.99 万元，占 9.41%，江苏省出版印刷物资公司出资 129.41 万元，占 5.88%，陈庆安等 6 名自然人出资 108.94 万元，占 4.95%。

经扬州工商行政管理局维扬分局核准，变更注册登记，取得《企业法人营业执照》，注册号为：321011000005324 号。现法定代表人：张在健。公司类型：有限公司，企业住所：江阳工业园区蜀岗西路 9 号，许可经营项目：书刊印刷，票证印刷，彩印包装，普货运输。一般经营项目：电脑制版、输出，设计、制作、发布印刷制品广告，商标、装潢设计、印刷材料及纸制品销售、普通货物仓储服务。

附注二、本公司采用的主要会计政策、会计估计等

1、财务报表的编制基础

(1) 会计准则

本公司执行 2006 年 2 月 15 日颁布的《企业会计准则---基本准则》和 38 项具体会计准则、其后颁布的企业会计准则应用指南、企业会计准则解释以及其他相关规定（以下简称“企业会计准则”）。

(2) 财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为报表编制基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述主要会计政策和会计估计进行编制。

2、遵循企业会计准则的声明

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

3、本公司采用的主要会计政策、会计估计

(1) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(2) 记账本位币

记账本位币为人民币。

(3) 记账基础和计价原则

以权责发生制为记账基础。

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时，可以采用重置成本、可变现净值、现值、公允价值对会计要素进行计量。

(4) 现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。3 个月以上的定期存款及受到限制的银行存款，不作为现金流量表中的现金及现金等价物。

(5) 应收账款及坏账准备的计提方法

应收款项主要是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收款项应按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认计量。

①企业应当在期末分析各项应收款项的可收回性，并预计可能产生的坏账损失。对预计可能发生的坏账损失，计提坏账准备。根据出版集团的特点，企业计提坏账准备的方法采取账龄分析与个别认定结合的方法。

②对江苏省出版集团系统内企业的应收款项，按期末余额的 2% 计提坏账准备；

③对江苏省出版集团系统外企业的应收款项，按账龄分析法计提坏账准备，账龄的划分和提取比例为：

A、账龄在 1 年以内的，按期末余额的 10% 计提坏账准备；

B、账龄在 1 年以上 2 年以内的，按期末余额的 20% 计提坏账准备；

C、账龄在 2 年以上 3 年以内的，按期末余额的 50%计提坏账准备；

D、账龄在 3 年以上的，按期末余额的 80%计提坏账准备。

④如果某项应收款项的可收回性与其它同账龄的应收款项存在明显的差别，可对该项应收款项采用个别认定法计提坏账准备。

在同一会计期间运用个别认定法的应收款项应从用账龄分析法计提坏账准备的应收款项中剔除。

⑤除有确凿证据表明该项应收款项不能够收回或收回的可能性不大外(如债务单位已撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重的自然灾害等导致停产而在短时间内无法偿付债务等，以及 3 年以上的应收款项)，下列各种情况不能全额计提坏账准备：

A、当年发生的应收款项；

B、计划对应收款项进行重组；

C、与关联方发生的应收款项；

D、其他已逾期，但无确凿证据表明不能收回的应收款项。

⑥坏帐的确认标准

A、因债务人被依法宣告破产、撤销，其剩余资产确实不足清偿的应收款项；

B、因债务人死亡或依法被宣告死亡、失踪，其财产或遗产确实不足清偿的应收款项；

C、逾期三年以上，债务人资不抵债，现金流量严重不足，确有证据表明不能收回的应收款项；

D、帐龄五年以上仍然不能收回的应收款项。

(6) 存货核算方法

①存货的分类

本公司存货分为在途物资、原材料、周转材料（包括包装物和低值易耗品）、委托加工物资、在产品、库存商品（产成品）、发出商品等。

②取得和发出的计价方法

存货取得时按实际成本计价。日常存货按计划成本进行核算，期末通过分摊成本差异将计划成本调整为实际成本。

③存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提出方法

存货的可变现净值，是指公司在正常生产经营过程中，以存货的估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税金后的金额。

A、期末，存货按成本与可变现净值孰低计价。存货可变现净值的确定依据：为生产而持有的材料等，用其生产的产成品的可变现净值高于成本的，该材料仍然按照成本计量，材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本的，该材料按照可变现净值计量。

B、为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，本公司持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

C、存货跌价准备系按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。本公司按照单个存货项目的成本与可变现净值孰低计提存货跌价准备，对于数量繁多、单价较低的存货，本公司按照存货类别计提存货跌价准备。预计的存货跌价损失计入当期损益。

④存货的盘存制度

采用永续盘存制，并定期进行实地盘点；

⑤ 周转材料的摊销方法

A、低值易耗品的摊销方法

本公司领用低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

B、包装物的摊销方法

本公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

(7) 长期股权投资的核算

① 初始计量

A、企业合并形成的长期股权投资

本公司对同一控制下的企业合并采用权益结合法确定合并成本。本公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益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、转让的非现金资产或承担债务账面价值以及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。合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

本公司对非同一控制下的企业合并采用购买法确定合并成本。本公司可以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作为合并成本。采用吸收合并时，合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；采用控股合并时，合并成本大于在合并中取得的各项可辨认资产、负债公允价值份额的，不调整长期股权投资初始成本，在编制合并财务报表时将其差额确认为合并资产负债表中的商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为进行控股合并发生的各项直接相关费用计入企业合并成本

B、其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或利润）作为初始投资成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

本公司无论以何种方式取得长期股权投资，实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润，作为应收股利单独核算，不构成长期股权投资的成本。

②后续计量及收益确认方法

本公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，编制合并财务报表时按照权益法进行调整。

对被投资单位不具有共同控制或重大影响，并且在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算。

对采用成本法核算的长期股权投资应当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。投资企业确认投资收益，仅限于被投资单位接受投资后产生的累积净利润的分配额，所获得的利润或现金股利超过上述数额的部分作为初始投资成本的收回。

对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。如果本公司无法取得被投资单位会计政策的详细资料，则本公司与被投资单位之间的关系不认定为重大影响、共同控制，对该项权益性投资将重新进行分类并确定其核算方法。

按权益法核算长期股权投资时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。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的份额（以被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对其净利润进行调整后确认），确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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，但合同或协议约定负有承担额外损失义务的除外。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，相应冲减长期股权投资的账面价值。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，企业按照持股比例计算应享有或承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，按照下列顺序进行处理：首先冲减长期股权投资的帐面价值，如果长期股权投资的帐面价值不足以冲减的，则以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益的帐面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收款的帐面价值；经过上述处理，按照投资合同或协议约定本公司仍承担额外损失义务的，按照预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现盈利的，本公司扣除未确认的亏损分担额后，按照与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的帐面金额、恢复其他实质上构成对被投资单位

净资产的长期权益和长期股权投资的帐面价值，同时确认投资收益。

对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动，按照应享有或应分担的份额调整长期股权投资的帐面价值并计入所有者权益（资本公积-其他资本公积）。

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，是指按照合同约定对某项经济活动所共有的控制，仅在与该项经济活动相关的重要财务和经营决策需要分享控制权的投资方一致同意时存在。本公司与其他方对被投资单位实施共同控制的，被投资单位为其合营企业。共同控制经营的合营方，应当按照以下原则进行处理：

A、确认其所控制的用于共同控制经营的资产及发生的负债。

B、确认与共同控制经营有关的成本费用及共同控制经营产生收入的份额。

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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

④长期股权投资减值测试方法及减值准备计提方法

本公司按照长期股权投资项目计提减值准备

A、按成本法核算的、活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其帐面价值高于按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

B、本公司对子公司、合营企业和联营企业的长期股权投资，其可收回金额根据长期股权投资的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。可收回金额的计量结果表明，长期股权投资的可收回金额低于其帐面价值的，将长期股权投资的帐面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

(8) 固定资产计价和折旧方法

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，并且使用年限超过一年的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

A、与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

B、该固定资产的成本能够可靠地计量。

② 固定资产的分类

固定资产分类为：房屋及建筑物、机器设备、运输设备、电子设备、其他设备。

③ 固定资产的初始计量

固定资产通常按照实际成本作为初始计量。

购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的固定资产，以该固定资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的固定资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的固定资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入固定资产的成本，不确认损益。

固定资产的弃置费用按照现值计算确定入账金额。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的固定资产按公允价值确定

其入账价值。

融资租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为入账价值。

④固定资产折旧计提方法

固定资产折旧采用年限平均法（或工作量法、双倍余额递减法和年数总和法等）分类计提，根据固定资产类别、预计使用年限和预计净残值率确定折旧率。

符合资本化条件的固定资产装修费用，在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内，采用年限平均法单独计提折旧。

融资租赁方式租入的固定资产，能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，本公司对所有固定资产采用直线法计提折旧。本公司固定资产从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧，并按固定资产类别的原价、估计经济使用年限的预计残值率确定其折旧率和的旧额，并根据用途分别计入相关固定资产的成本或当期损益。具体列示如下：

资产类别	使用年限(年)	预计残值率	年折旧率%
1、房屋、建筑物	20--35 年	3%	2.77-4.85
2、机器设备	10	3%	9.70
3、运输设备	4	3%	24.25
4、办公及电子设备	3	3%	32.33
5、其他设备	5	3%	19.40

已计提减值准备的固定资产在计提折旧时，本公司按照该项固定资产的帐面价值、预计净残值和尚可使用寿命重新计算确定折旧率和折旧额。

资产负债表日，本公司复核固定资产的预计使用寿命、预计净残值率和折旧方

法，如有变更，作为会计估计变更处理。

⑤固定资产的后续支出

固定资产的后续支出是指固定资产在使用过程中发生的更新改造支出、装修支出、修理费用等。

A、与固定资产有关的更新改造、装修等后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本，同时将被替换部分的帐面价值扣除。

B、与固定资产有关的修理费用等后续支出，不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（9）在建工程核算方法

①在建工程类别

本公司的在建工程分为建筑工程、安装工程、在安装设备、待摊支出等。

②在建工程的初始计量和后续计量

在建工程按照实际发生的支出确定其工程成本，并单独核算。工程达到预定可使用状态前因进行试运转所发生的净支出，计入工程成本。在建工程项目在达到预定可使用状态前所取得的试运转过程中形成的、能够对外销售的产品，其发生的成本，计入在建工程成本，销售或转为库存商品时，按实际销售收入或按预计售价冲减工程成本。在建工程发生的借款费用，符合借款费用资本化条件的，在所购建的固定资产达到预计可使用状态前，计入在建工程成本。

③在建工程结转为固定资产的时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实

实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

上述"达到预定可使用状态"，是指固定资产已达到本公司预定的可使用状态。当存在下列情况之一时，则认为所购建的固定资产已达到预定可使用状态：

A、固定资产的实体建造(包括安装)工作已经全部完成或者实质上已经全部完成；

B、已经过试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或者能够稳定地生产出合格产品时，或者试运行结果表明能够正常运转或营业时；

C、该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；

D、所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求相符或基本相符，即使有极个别地方与设计或合同要求不相符，也不足以影响其正常使用。

(10) 无形资产计价及摊销方法

①无形资产的确认条件

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产同时满足下列条件的，才能予以确认：

A、与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；

B、该无形资产的成本能够可靠地计量。

②无形资产分类

本公司的无形资产主要包括土地使用权、非专利技术等。

③无形资产的计价方法

无形资产应当按照成本进行初始计量。

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

B、自行研究开发的无形资产的成本，按照自满足资本化条件后至达到预定用途前所发生的支出总额确定，对于以前期间已经费用化的支出不再调整。

对于自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，不符合资本化条件的，于发生时计入当期损益；符合资本化条件的，确认为无形资产。如果确实无法区分研究阶段支出和开发阶段支出，则将其所发生的研发支出全部计入当期损益。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益；在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产通常以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

同时满足下列资本化条件的，确认为无形资产：

- a、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；
- b、具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

c、无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

d、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；

e、归属中该无形资产开发阶段的支出能够可靠计量。

C、投资者投入的无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定的价值不公允的除外。

④无形资产使用寿命及摊销

A、本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量。使用寿命有限的无形资产在使用寿命内采用直线法摊销，不预留残值。无形资产的摊销金额一般计入当期损益；某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或其他资产实现的，其摊销金额计入相关资产的成本。

B、本公司对使用寿命不确定的无形资产不予摊销。但于每年年度终了进行减值测试。

⑤无形资产使用寿命的估计

A、来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命按照不超过合同性权利或其他法定权利的期限确定；合同性权利或其他法定权利在到期时续约等延续且有证据表明本公司续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。

B、合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面的情况，通过聘请相关专家进行论证或者与同行业的情况进行比较以及参考本公司的历史经验等方法来确定无形资产能为本公司带来经济利益的期限。

C、按照上述方法仍无法合理确定无形资产为本公司带来经济利益期限的，该

项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产。

⑥土地使用权的处理

A、本公司取得的土地使用权一般确认为无形资产，但改变土地使用权用途，用于赚取租金或资本增值的，将其转为投资性房地产。

B、本公司自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权与建筑物分别进行处理。

C、外购土地及建筑物支付的价款在建筑物与土地使用权之间进行分配；难以合理分配的，全部作为固定资产。

(11) 长期待摊费用核算方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销，其中：

预付经营租入固定资产的租金，按租赁合同规定的期限平均摊销。

经营租赁方式租入的固定资产改良支出，按剩余租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期限平均摊销。

融资租赁方式租入的固定资产的符合资本化条件的装修费用，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与固定资产尚可使用年限三者中较短的期限平均摊销。

开办费自开始生产经营起一次计入开始生产经营当期的损益。

(12) 主要资产的减值

①存货

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。

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；

需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末通常按照单个存货项目计提存货跌价准备；

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

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

②金融资产

本公司在每个资产负债表日对交易性金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，以判断是否有证据表明金融资产已由于一项或多项事件的发生而出现减值。减值事项是指在该等资产初始确认后发生的、对预期未来现金流量有影响的，且本公司能对该影响做出可靠计量的事项。

③应收款项

期末如果有客观证据表明应收款项发生减值，则将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。可收回金额是通过对其未来现金流量（不包括尚未发生的信用损失）按原实际利率折现确定，并考虑相关担保

物的价值（扣除预计处置费用等）。原实际利率是初始确认该应收款项时计算确定的实际利率。若应收款项属于浮动利率金融资产的，在计算可收回金额时可采用合同规定的当期实际利率作为折现率。

期末对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。如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。

对于期末单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）一起按类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在期末余额的一定比例（可以单独进行减值测试）计算确定减值损失，计提坏账准备。该比例反映各项目实际发生的减值损失，即各项组合的账面价值超过其未来现金流量现值的金额。已单项确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

④持有至到期投资

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

⑤可供出售金融资产

期末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，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。

可供出售金融资产的减值损失一经确认，不再通过损益转回。

⑥长期股权投资

成本法核算的、在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，其减值损失是根据其账面价值与按类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额进行确定。

其他长期股权投资，如果可收回金额的计量结果表明，该长期股权投资的可收回金额低于其账面价值的，将差额确认为减值损失。

长期股权投资减值损失一经确认，不再转回。

⑦固定资产、在建工程、无形资产、投资性房地产、商誉等长期非金融资产

对于固定资产、在建工程、无形资产、采用成本模式计量的投资性房地产等长期非金融资产，本公司在每期末判断相关资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

固定资产、在建工程、无形资产、采用成本模式计量的投资性房地产等长期非金融资产资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，企业以单项资产为基础估计其可收回金额。企业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为基础确定资产组的可收回金额。

资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。同时，在认定资产组时，考虑本公司管理层管理生产经营活动

的方式和对资产的持续使用或者处置的决策方式等。资产组一经确定，各个会计期间保持一致。

几项资产的组合生产的产品（或者其他产出）存在活跃市场的，即使部分或者所有这些产品（或者其他产出）均供内部使用，也在符合前款规定的情况下，将这几项资产的组合认定为一个资产组。如果该资产组的现金流入受内部转移价格的影响，按照本公司管理层在公平交易中对未来价格的最佳估计数来确定资产组的未来现金流量。

（13）借款费用的会计处理方法

①借款费用资本化的确认原则

本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；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

A、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

B、借款费用已经发生；

C、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。

当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，借款费用暂停资本化。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

②借款费用资本化金额的确定方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其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前，予以资本化。

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计算确定。

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

（14）职工薪酬

①职工薪酬的范围

本公司的职工薪酬包括：职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、养老保险费、失业保险费、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，非货币性福利，因解除与职工的劳动关系而给予的补偿，其他与获得职工提供的服务相关支出。

②职工薪酬的确认

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债，除因解除与职工的劳动关系而给予的补偿全部计入当期管理费用以外，根据职工提供服务的受益对象，分别计入相关资产成本或当期费用。

本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提出给予补偿的建议，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的应付职工薪酬，同时计入当期损益：

A、本公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；

B、本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

(15) 预计负债的确认原则

①与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，应当确认为预计负债：

A、该义务是企业承担的现时义务；

B、履行该义务很可能导致经济利益流出企业；

C、该义务的金额能够可靠地计量。

②预计负债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。

如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。

在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

A、有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

B、或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

(16) 收入实现的确认原则

①本公司销售商品在同时符合以下 4 个条件时确认收入：

A、已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方；

B、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

施控制；

C、与交易相关的经济利益能够流入企业；

D、相关的收入和成本能够可靠地计量。

本公司劳务收入的确认原则为：在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，按完工百分比法确认相关的劳务收入。建造合同的收入按《建造合同》准则执行。

本公司其它收入的确认原则为：在交易相关的经济利益能够流入企业，收入的金额能够可靠地计量情况下确认收入。

②将开发产品先出租再出售的，应按以下原则确认收入的实现：

将待售开发产品转作经营性资产，先以经营性租赁方式租出或以融资租赁方式租出以后再出售的，租赁期间取得的价款应按租金确认收入的实现，出售时再按销售资产确认收入的实现。

将待售开发产品以临时出租方式租出的，租赁期间取得的价款应按租金确认收入的实现，出售时再按销售开发产品确认收入的实现。

③本公司在资产负债表日提供劳务交易的结果不能可靠估计的，分别以下三种情况确认提供劳务收入：

A、如果已经发生的劳务成本预计全部能够得到补偿，则按已收或预计能够收回的金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本。

B、如果已经发生的劳务成本预计部分能够得到补偿，则按能够得到补偿的劳务成本金额确认提供劳务收入，并结转已经发生的劳务成本；

C、如果已经发生的劳务成本预计全部不能得到补偿，则将已经发生的劳务成本计入当期损益（主营业务成本），不确认提供劳务收入。

④让渡资产使用权收入的确认原则

本公司在与交易相关的经济利益很可能流入本公司，收入的金额能够可靠地计量时，确认让渡资产使用权收入的实现。

(17) 成本和费用的确认原则

①生产成本（或劳务成本）的确认原则

A、本公司为生产产品、提供劳务等发生的可归属于产品成本、劳务成本等费用，以产品（或劳务）为成本对象归集。

B、在确认产品销售收入、劳务收入时，本公司将已销售产品、已提供劳务的成本计入当期损益。

②期间费用的确认原则

A、发生的支出不产生经济利益的，或者即使能够产生经济利益但不符合或者不再符合资产确认条件的，在发生时确认为费用，计入当期损益。

B、发生的交易或者事项导致其承担了一项负债而又不确认为一项资产的，在发生时确认为费用，计入当期损益。

(18) 所得税的会计处理方法

①本公司在计算确定当期所得税（即当期应交所得税）以及递延税项（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。

所得税费用或收益=当期所得税+递延所得税费用-递延所得税收益

递延税项是由于财务报表中资产及负债的账面金额与其用于计算应税利润的相应税基之间的差额所产生的预期应付或可收回税款。递延税项采用资产负债表负债法核算。

②资产负债表日，本公司按照暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债、递延所得税资产以及相应的递延所得税费用（或收益）。一般情况下，所有应税暂时性差异产生的递延所得税负债均予确认，而递延所得税资产则只能在未来应纳税利润足以用作抵销暂时性差异的限度内，才予以确认。如果暂时性差异是由商誉，或在某一既不影响纳税利润、也不影响会计利润的交易（除了实际合并）中的其它资产和负债的初始确认下产生的，则该递延所得税资产及负债则不予确认。

③本公司在每一资产负债表日对递延所得税资产的账面价值进行核查，并且在未来不再很可能有足够纳税所得以转回部份或全部递延所得税资产时，按不能转回的部份扣减递延所得税资产。

递延所得税是以预期于相关资产实现或相关负债清偿当期所使用的所得税率计算。递延所得税通常会会计入损益，除非其与直接计入权益的项目有关，在这种情况下，递延所得税也会作为权益项目处理。

递延所得税资产及负债只有在与它们相关的所得税是由同一个税务机构征收，并且本公司打算以净额结算其当期所得税资产及负债时才互相抵销。

④资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，本公司根据税法规定按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

适用税率发生变化的，本公司对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入税率变化当期的所得税费用。

本公司在计量递延所得税资产和递延所得税负债时，采用与收回资产或清偿债务的预期方式相一致的税率和计税中基础。

本公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

(19) 会计估计变更

本公司无应披露未披露的重大会计估计变更。

(20) 会计差错更正

本公司无应披露未披露的重大会计差错更正。

(21) 利润分配政策

①本公司按照下列顺序分配税后利润：1、弥补以前年度亏损；2、提取法定盈余公积金；3、提取任意盈余公积金；4、分配股利。

②根据公司法的规定，本公司分配当年税后利润时，提取利润的10%列入本公司法定盈余公积金。本公司法定盈余公积金累计额达到本公司注册资本的50%以上时，不再提取。

③本公司的法定盈余公积金不足以弥补以前年度亏损的，在提取法定盈余公积之前，本公司先用当年利润弥补亏损。

④本公司从税后利润中提取法定盈余公积后，根据股东会决议从税后利润中提取任意盈余公积金。

⑤本公司弥补亏损和提取盈余公积金后所余税后利润，按照股东实缴的出资比例分配。

附注三：税项

(一) 增值税

按照当期销项税额与当期可抵扣进项税额的差额计算缴纳，内销产品销项税率为17%；出口产品销项税率为零，并按国家规定的税率享受退税。

（二）营业税

营业税按法定的税率计算缴纳。

（三）城市维护建设税

城市维护建设税按流转税的 7% 计算缴纳。

（四）教育费附加及地方教育附加

教育费附加及地方教育附加分别按流转税的 3%、1% 计算缴纳。

（五）企业所得税

本公司所得税按应纳税所得额的 25% 计缴。

（六）房产税

房产税按照房产原值的 70% 为纳税基准，税率为 1.2%，或以租金收入为纳税基准，税率为 12%。

（七）个人所得税

员工个人所得税由本公司代扣代缴。

附注四：财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	3,474.49	1,814.35
银行存款	8,971,140.40	12,890,039.24
其他货币资金	2,062,074.32	5,000,000.00
合计	11,036,689.21	17,891,853.59

2、应收票据

项 目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	1,908,663.00	825,273.60
合 计	1,908,663.00	825,273.60

3、应收账款

(1) 年末余额账龄分析

账龄	年末余额				
	金 额	比例	坏帐准备计提比例	坏帐准备	净额
系统内	2,726,319.38	17.94%	2%	54,526.39	2,671,792.99
系统外					
其中：1年以内	11,906,482.07	78.35%	10%	1,190,648.21	10,715,833.86
1~2年	505,000.00	3.32%	20%	101,000.00	404,000.00
2~3年	43,304.54	0.29%	50%	21,652.27	21,652.27
3年以上	14,500.00	0.10%	80%	11,600.00	2,900.00
小 计	12,469,286.61	82.06%		1,324,900.48	11,144,386.13
合 计	15,195,605.99	100.00%		1,379,426.86	13,816,179.13

(2) 年初余额账龄分析

账龄	年初余额				
	金 额	比例	坏帐准备计提比例	坏帐准备	净额
系统内	127,213.90	1.44%	2.00%	2,544.28	124,669.62
系统外					
其中：1年以内	8,403,084.07	95.36%	10.00%	840,308.41	7,562,775.66
1~2年	265,420.65	3.01%	20.00%	53,084.13	212,336.52
2~3年	16,067.00	0.18%	50.00%	8,033.50	8,033.50
3年以上					
小 计	8,684,571.72	98.56%		901,426.04	7,783,145.68
合 计	8,811,785.62	100.00%		903,970.32	7,907,815.30

(3) 应收帐款年末前五名合计为 5,266,706.19 元，占年末应收账款总额的 34.66%，前五位明细列示如下：

序号	债务人名称	年末余额	帐龄	欠款原因
1	扬州欣欣食品有限公司	1,238,127.00	1年以内	印刷费
2	可瑞尔科技(扬州)有限公司	833,708.24	1年以内	印刷费
3	江苏凤凰少年儿童出版社有限公司	737,129.26	1年以内	印刷费
4	扬州国税局	734,100.00	1年以内	印刷费

序号	债务人名称	年末余额	帐龄	欠款原因
5	仪征双环活塞环有限公司	638,708.72	1年以内	印刷费
合计		5,266,706.19		

4、预付帐款

(1) 账龄分析

账龄	年末余额		年初余额	
	金 额	比例	金 额	比例
系统内				
系统外				
其中：1年以内	44,468.00	100.00%	70,281.05	92.74%
1~2年			5,500.00	7.26%
2~3年				
3年以上				
小计	44,468.00	100.00%	75,781.05	100.00%
合计	44,468.00	100.00%	75,781.05	100.00%

(2) 预付帐款年末明细列示如下：

序号	债务人名称	年末余额	帐龄	欠款原因
1	中国石化江苏扬州石油分公司	40,000.00	1年以内	加油款
2	山东华诚高科胶粘剂有限公司	4,410.00	1年以内	货款
3	江苏东海纸业有限公司	58.00	1年以内	货款
合计		44,468.00		

5、其他应收款

(1) 年末余额账龄分析

账龄	年末余额				
	金 额	比例	坏帐准备计提比例	坏帐准备	净额
系统内	200,000.00	10.37%	2%	4,000.00	196,000.00
系统外					
其中：1年以内	586,231.75	30.41%	10%	58,623.18	527,608.58
1~2年	360,781.10	18.72%	20%	72,156.22	288,624.88
2~3年	-	0.00%	50%	-	-
3年以上	780,814.48	40.50%	80%	624,651.58	156,162.90
小 计	1,727,827.33	89.63%		755,430.98	972,396.35
合 计	1,927,827.33	100.00%		759,430.98	1,168,396.35

(2) 年初余额账龄分析

账龄	年初余额				
	金额	比例	坏帐准备计提比例	坏帐准备	净额
系统内	200,000.00	6.91%	2.00%	4,000.00	196,000.00
系统外					
其中：1年以内	1,912,005.16	66.06%	10.00%	191,200.52	1,720,804.64
1~2年			20.00%		
2~3年	220,014.48	7.60%	50.00%	110,007.24	110,007.24
3年以上	562,281.10	19.43%	80.00%	449,824.88	112,456.22
小计	2,694,300.74	93.09%		751,032.64	1,943,268.10
合计	2,894,300.74	100.00%		755,032.64	2,139,268.10

(3) 其他应收款年末前五名合计为 1,071,000.00 元，占年末其他应收款总额的 55.55%，前五位明细列示如下：

序号	债务人名称	年末余额	帐龄	欠款原因
1	国税一分局	300,000.00	3年以上	科技发展基金
2	江苏省出版总社	200,000.00	3年以上	质量保证金
3	中钞实业有限公司	200,000.00	3年以上	质量保证金
4	安徽省农行	200,000.00	1年以内	保证金
5	东莞市快达装订机械有限公司	171,000.00	1年以内	设备定金
合计		1,071,000.00		

6、存货

项目	年末余额	年初余额
库存材料	6,800,692.45	6,563,553.57
材料成本差异	-1,371,898.12	-1,431,794.14
库存商品（产成品）	3,980,015.12	4,595,234.33
产品成本差异	-1,120,366.30	-1,369,114.37
在产品（自制半成品）	4,309,364.86	3,141,023.50
合计	12,597,808.01	11,498,902.89

7、长期股权投资

(1) 帐面余额

项目	年末余额	年初余额
长期股权投资	18,600.00	18,600.00

(2) 长期股权投资明细项目

被投资单位名称	核算方法	在被投资单位持股比例	在被投资单位表决权比例	期末余额
扬州市华进交通建设有限公司	成本法	不详	不详	18,600.00
合计				18,600.00

注：长期股权投资为淮江高速公路筹资入股款。

8、固定资产

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
固定资产原价				
房屋及建筑物	26,662,384.73			26,662,384.73
机器设备	117,789,523.46	4,370,940.17	744,000.00	121,416,463.63
运输设备	2,760,511.89	544,644.19	89,416.00	3,215,740.08
电子及办公设备	4,247,422.48	373,999.97		4,621,422.45
其他设备				
合计	151,459,842.56	5,289,584.33	833,416.00	155,916,010.89
累计折旧				
房屋及建筑物	5,459,231.60	528,751.54		5,987,983.14
机器设备	87,927,586.78	4,362,672.69	710,245.17	91,580,014.30
运输设备	1,967,720.10	334,208.39	86,733.52	2,215,194.97
电子及办公设备	2,052,079.62	721,920.24		2,773,999.86
其他设备				
合计	97,406,618.10	5,947,552.86	796,978.69	102,557,192.27
固定资产减值准备				
房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
电子及办公设备				
其他设备				
合计				
固定资产净值				
房屋及建筑物	21,203,153.13	-528,751.54		20,674,401.59
机器设备	29,861,936.68	8,267.48	33,754.83	29,836,449.33
运输设备	792,791.79	210,435.80	2,682.48	1,000,545.11
电子及办公设备	2,195,342.86	-347,920.27		1,847,422.59
其他设备				
合计	54,053,224.46	-657,968.53	36,437.31	53,358,818.62

9、在建工程

项目	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
原材料仓库新建项目		4,994,310.18	4,759,174.11		235,136.07
合计		4,994,310.18	4,759,174.11		235,136.07

10、无形资产

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
无形资产原价				
其中：土地使用权	4,875,796.10			4,875,796.10
专利权	-			
其他无形资产	-			
合计	4,875,796.10			4,875,796.10
累计摊销	-			
其中：土地使用权	587,688.48	77,756.04		665,444.52
专利权	-			
其他无形资产	-			
合计	587,688.48	77,756.04		665,444.52
无形资产净额	-			
其中：土地使用权	4,288,107.62	-77,756.04		4,210,351.58
专利权	-			
其他无形资产	-			
合计	4,288,107.62	-77,756.04		4,210,351.58

11、递延所得税资产

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
坏帐准备	414,750.74	119,963.72		534,714.46
合计	414,750.74	119,963.72		534,714.46

12、应付账款

(1) 账龄分析

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	7,955,112.99	99.50%	5,817,101.81	100.00%
1~2年	40,000.00	0.50%		
2~3年				

账龄	年末余额		年初余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
3 年以上				
合计	7,995,112.99	100.00%	5,817,101.81	100.00%

(2) 应付帐款年末前五名合计为 5,485,078.92 元，占年末应付帐款总额的 68.61%，前五位明细列示如下：

序号	债权人名称	年末余额	帐龄	欠款原因
1	中钞实业有限公司	2,315,149.20	1 年以内	货款
2	东营华泰清河实业有限公司	1,021,193.40	1 年以内	货款
3	江苏省出版印刷物资公司	942,226.67	1 年以内	货款
4	扬州宏业纸业有限公司	720,274.25	1 年以内	货款
5	南京豪天纸业业有限公司	486,235.40	1 年以内	货款
合计		5,485,078.92		

13、预收账款

(1) 账龄分析

账龄	年末余额		年初余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	689,470.90	46.06%	2,327,195.27	97.21%
1~2 年	740,814.23	49.49%	66,731.44	2.79%
2~3 年	66,623.75	4.45%		
3 年以上				
合计	1,496,908.88	100.00%	2,393,926.71	100.00%

(2) 预收帐款年末前五名合计为 606,177.75 元，占年末预收账款总额的 40.50%，前五位明细列示如下：

序号	债务人名称	年末余额	帐龄	欠款原因
1	中国农业银行股份有限公司盐城亭湖支行	327,480.00	1-2 年	印刷费
2	中国农业银行股份有限公司南京六合支行	73,605.00	1-2 年	印刷费
3	中国工商银行股份有限公司江苏省分行营业部	71,270.00	1 年以内	印刷费
4	中国农业银行股份有限公司江苏省分行营业部	70,607.00	1-2 年	印刷费
5	江苏银行股份有限公司扬州分行	63,215.75	2-3 年	印刷费
合计		606,177.75		

14、应付职工薪酬

项目	年初余额	本年增加额	本年支付额	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	6,063,341.67	19,119,692.17	20,538,131.07	4,644,902.77
职工福利费		2,780,835.50	2,780,835.50	
社会保险费		5,959,132.04	5,959,132.04	
其中：医疗保险费		1,478,767.47	1,478,767.47	
基本养老保险费		3,741,872.83	3,741,872.83	
失业保险费		377,472.78	377,472.78	
工伤保险费		180,509.48	180,509.48	
生育保险费		180,509.48	180,509.48	
住房公积金		1,374,683.00	1,374,683.00	
工会经费和职工教育经费		379,236.52	379,236.52	
其他(富余职工安置费)	2,150,000.00			2,150,000.00
合计	8,213,341.67	29,613,579.23	31,032,018.13	6,794,902.77

15、应交税费

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
增值税	16,129,464.00	22,610,531.85	22,826,354.32	15,913,641.53
营业税	575.00	575.00	1,150.00	
城市维护建设税	36,441.06	505,013.03	520,160.85	21,293.24
教育费附加	26,029.33	360,723.58	371,543.46	15,209.45
房产税	55,300.59	196,375.45	197,755.45	53,920.59
土地使用税	42,253.50	97,089.90	139,343.40	
企业所得税	614,956.35	1,693,579.81	1,458,607.49	849,928.67
个人所得税	312.50	196,764.71	191,399.71	5,677.50
车船使用税		3,104.79	3,104.79	
合计	16,905,332.33	25,663,758.12	25,709,419.47	16,859,670.98

16、应付股利

股东名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
江苏新华印刷厂		2,033,811.42	2,033,811.42	
江苏省出版印刷物资公司		150,000.00	150,000.00	
扬州工业资产经营管理有限责任公司		239,918.58	239,918.58	
王前进等 6 位自然人		126,270.00	126,270.00	
合计		2,550,000.00	2,550,000.00	

17、其他应付款

(1) 账龄分析

账龄	年末余额		年初余额	
	金 额	比 例	金 额	比 例
1 年以内	5,603,949.66	98.92%	6,732,269.77	99.71%
1~2 年	50,723.84	0.90%	19,652.00	0.29%
2~3 年	10,483.50	0.18%		
3 年以上				
合计	5,665,157.00	100.00%	6,751,921.77	100.00%

(2) 其他应付款年末前五名合计为 5,005,765.34 元，占年末其他应付款总额的 88.36%，前五位明细列示如下：

序号	债权人名称	年末余额	帐龄	欠款原因
1	中钞公司技术服务费	3,511,195.35	1 年以内	技术服务费
2	扬州市经济开发区钟灵彩印包装厂	852,910.50	1 年以内	加工费
3	丹阳市利宝废纸回收有限公司	279,171.72	1 年以内	废纸押金
4	徐州立信纸业业有限公司	196,960.77	1 年以内	废纸押金
5	扬州市雅竹印后加工有限公司	165,527.00	1 年以内	加工费
合计		5,005,765.34		

18、长期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	700,000.00	700,000.00

注：本公司长期借款是财政局技改贷款。

19、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
鑫华印刷公司工会(职工持股会)	8,424,905.45	8,424,905.45
离退休人员医药费	587,621.80	587,621.80
合 计	9,012,527.25	9,012,527.25

20、实收资本

股东名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	金额	比例			金额	比例
江苏省新华印刷厂	13,558,742.82	79.76%	3,987,865.54		17,546,608.36	79.76%
扬州工业资产经营管理有限责任公司	1,599,457.18	9.41%	470,428.58		2,069,885.76	9.41%
江苏省出版印刷物资公司	1,000,000.00	5.88%	294,117.64		1,294,117.64	5.88%
陈庆安	146,000.00	0.86%	42,941.18		188,941.18	0.86%

股东名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	金额	比例			金额	比例
王前进	160,200.00	0.94%	47,117.65		207,317.65	0.94%
王栋材	165,000.00	0.97%	48,529.41		213,529.41	0.97%
于龙	160,200.00	0.94%	47,117.65		207,317.65	0.94%
陈建义	55,200.00	0.33%	16,235.29		71,435.29	0.33%
杜陵生	155,200.00	0.91%	45,647.06		200,847.06	0.91%
合计	17,000,000.00	100.00%	5,000,000.00		22,000,000.00	100.00%

21、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	9,531,457.18		5,000,000.00	9,531,457.18
其他资本公积	9,120,556.79			4,120,556.79
合计	18,652,013.97		5,000,000.00	13,652,013.97

22、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	5,237,008.07			5,237,008.07
任意盈余公积	1,492,442.93			1,492,442.93
合计	6,729,451.00			6,729,451.00

23、未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	6,937,960.84	6,995,162.82
加：年初未分配利润调整数		-425,410.32
其中：会计政策变更		
会计差错更正		
其他调整		-425,410.32
本年年初余额	6,937,960.84	6,569,752.50
加：本年净利润		3,380,005.08
盈余公积补亏		
减：提取法定盈余公积		338,000.51
应付现金股利	2,550,000.00	2,550,000.00
其他		123,796.23
年末未分配利润	8,024,079.59	6,937,960.84

24、主营业务收入和成本

项目	本年金额	上年金额
印刷收入	89,346,963.45	128,246,079.73
印刷成本	67,422,132.33	103,748,963.45
材料及废旧物资销售收入	2,050,293.15	2,357,631.61
材料及废旧物资销成本	21,230.40	11,558.99

25、主营业务税金及附加

项目	本年金额	上年金额
营业税	575.00	21,478.92
城市维护建设税	505,013.02	757,575.44
教育费附加	360,723.59	541,125.34
合计	866,311.61	1,320,179.70

26、销售费用

项目	本年金额	上年金额
工资	1,365,146.00	1,713,420.07
职工福利费	198,551.68	239,167.81
工会经费	26,973.26	33,907.33
职工教育经费	84.09	186.02
劳动保险费	425,482.03	537,787.75
住房公积金	98,152.37	132,717.39
折旧费	334,208.39	365,646.28
差旅费	797,108.46	1,343,343.08
运输费	2,542,547.11	1,994,828.97
包装费	496,444.64	662,076.77
其他费用		32,591.18
广告费		3,000.00
合计	6,284,698.03	7,058,672.65

27、管理费用

项目	本年金额	上年金额
工资	4,400,948.73	5,260,431.02
职工福利费	603,441.30	729,649.37
工会经费	81,977.49	103,397.54
职工教育经费	4,566.82	2,820.91
住房公积金	298,306.22	405,541.74

项目	本年金额	上年金额
劳动保护费	4,404.00	17,132.00
离退休人员费用	751,201.09	1,331,336.30
折旧费	253,277.77	322,264.47
修理费	243,148.59	52,660.25
业务招待费	556,398.32	760,528.50
差旅费	81,233.20	83,777.18
水电费	4,980.43	5,514.16
聘请中介机构费用	12,820.75	28,903.77
养老保险金等	972,239.10	1,236,018.10
医疗保险费	320,892.55	407,600.97
财产保险费	155,145.43	157,436.46
税金	360,808.64	470,902.94
无形资产摊销	77,756.04	103,674.72
存货盘亏及毁损		-6,625.35
办公费	301,278.07	
技术服务费	1,733,634.81	
其他	376,054.73	2,795,545.09
合计	11,594,514.08	14,268,510.14

28、财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息支出		48,800.00
减：利息收入	263,804.02	141,900.37
汇兑损失（减收益）		
手续费支出	6,874.88	16,681.57
合计	-256,929.14	-76,418.80

29、资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏帐损失	479,854.88	-133,930.56

30、投资收益

项目	本年金额	上年金额
长期股权投资投资收益		3,906.00

31、营业外收入

项目	本年金额	上年金额
固定资产处置净收入	71,840.00	244,915.38
政府补助		
盘盈利得		
其他收入	153,719.06	48,654.65
合计	225,559.06	293,570.03

32、营业外支出

项目	本年金额	上年金额
处置固定资产净损失	15,977.31	81,116.83
缴纳防洪基金等		47,026.28
捐赠支出	5,000.00	5,000.00
其他支出	22,544.82	19,191.73
合计	43,522.13	152,334.84

33、所得税

项目	本年金额	上年金额
当期所得税	1,651,326.31	1,137,829.24
递延所得税	-119,963.72	33,482.64
合计	1,531,362.59	1,171,311.88

附注五：现金流量表补充资料

项目	本年数	上年数
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	3,933,521.13	3,380,005.08
加：少数股东本期收益		
加：资产减值准备	479,854.88	-133,930.56
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,947,552.86	8,217,140.83
无形资产摊销	77,756.04	103,674.72
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）	-55,862.69	-108,988.55
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		54,810.00
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		3,906.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-119,963.72	33,482.64

项 目	本年数	上年数
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）	-1,098,905.12	9,247,745.91
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,888,771.06	1,116,234.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,407,926.30	-2,114,055.88
其他		165,761.70
经营活动产生的现金流量净额	-132,743.98	19,965,785.95
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	11,036,689.21	17,891,853.59
减：现金的期初余额	17,891,853.59	12,970,067.79
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-6,855,164.38	4,921,785.80

附注六：关联方关系及其交易的说明

1. 关联方关系

（1）存在控制关系的关联方基本情况

关联方名称	注册地址	主营业务	与本公司关系	经济性质或类型
江苏新华印刷厂	南京市下关区张王庙 88 号	书刊印刷及其它印刷（邮票除外），本册制造及其销售。	母公司	国有企业

（2）存在控制关系的关联方的注册资本及其变化

关联方名称	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
江苏新华印刷厂	103,914,420.10			103,914,420.10

（3）存在控制关联方所持公司股份或权益及其变化（单位：万元）

关联方名称	年初余额		本年增加	本年减少	年末余额	
	金额	比例			金额	比例
江苏新华印刷厂	1,355.87	79.76%	398.79		1,754.66	79.76%

（4）不存在控制关系的关联方基本情况

关联方名称	与本公司关系
江苏省出版总社（江苏凤凰出版传媒集团有限公司）	公司母公司的最终控制人
江苏出版印刷物资有限公司	本公司股东
江苏省凤凰新华书业股份有限公司	受同一最终控制人控制
江苏凤凰教育出版社有限公司	受同一最终控制人控制
江苏凤凰出版社有限公司	受同一最终控制人控制
江苏译林出版社有限公司	受同一最终控制人控制
江苏凤凰少年儿童出版社有限公司	受同一最终控制人控制
江苏凤凰科学技术出版社有限公司	受同一最终控制人控制
江苏人民出版社有限公司	受同一最终控制人控制
江苏凤凰美术出版有限公司	受同一最终控制人控制
江苏凤凰职业教育图书有限公司	受同一最终控制人控制
江苏凤凰文艺出版社有限公司	受同一最终控制人控制
江苏紫海印刷物资配送有限公司	受同一最终控制人控制
江苏凤凰盐城印刷有限公司	受同一母公司控制

2、关联交易情况

关联方名称	关联交易类型	关联交易内容	关联交易定价原则	本年金额
江苏凤凰出版传媒股份有限公司	销售	印刷费	按协议	6,496,986.96
江苏凤凰出版传媒股份有限公司物流分公司	销售	仓储服务费	按协议	1,263,122.65
江苏凤凰教育出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	1,684,503.82
江苏译林出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	1,814,191.88
江苏省出版印刷物资公司	销售	印刷费	按协议	202,037.40
江苏凤凰少年儿童出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	2,918,260.18
江苏凤凰科学技术出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	477,850.55
江苏人民出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	1,495,251.33
南京马小跳文化传媒有限公司	销售	印刷费	按协议	10,361.02
江苏凤凰美术出版有限公司	销售	印刷费	按协议	14,125.60
江苏凤凰出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	40,340.99
江苏凤凰新华印务有限公司	销售	印刷费	按协议	4,468,964.80
江苏凤凰职业教育图书有限公司	销售	印刷费	按协议	235,375.78
江苏凤凰文艺出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	19,658.12
江苏凤凰盐城印刷有限公司	销售	印刷费	按协议	40,512.82
小计				21,181,543.90
江苏省出版印刷物资公司	采购	物资	按协议	2,833,386.54
江苏紫海印刷物资配送有限公司	采购	固定资产	按协议	581,196.58
小计				3,414,583.12

3.关联方应收应付款项的余额

(1) 其他应收款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
江苏凤凰出版传媒股份有限公司	200,000.00	200,000.00	保证金

(2) 应收帐款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
江苏凤凰美术出版有限公司	16,526.94		
江苏凤凰出版传媒股份有限公司	1,084,932.97		
江苏凤凰科学技术出版社有限公司	150,362.74		
江苏凤凰少年儿童出版社有限公司	737,129.26		
江苏凤凰教育出版社有限公司	223,781.81		
江苏凤凰新华印务有限公司	513,585.66		
南京马小跳文化传媒有限公司		71,168.78	
江苏凤凰文艺出版社有限公司		56,045.12	

(3) 应付帐款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
江苏省出版印刷物资公司	615,809.82	363,548.09	货款

(4) 其他应付款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
江苏紫海印刷物资配送有限公司	68,000.00		设备尾款

附注七：或有事项

截止 2013 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

附注八：对外承诺事项的说明

截止 2013 年 9 月 30 日，本公司无需要披露的重大对外承诺事项。

附注九：资产负债表日后事项的说明

截止本财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

江苏凤凰扬州鑫华印刷有限公司
二〇一三年十二月十六日