

江苏凤凰数码印务有限公司  
2017 年度财务报表审计报告

天衡审字（2018）00308 号



0000201803001444  
报告文号：天衡审字[2018]00308号

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）

# 审计报告

天衡审字（2018）00308号

江苏凤凰数码印务有限公司全体股东：

## 一、 审计意见

我们审计了江苏凤凰数码印务有限公司财务报表，包括2017年12月31日的合并及母公司资产负债表，2017年度的合并及母公司利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了江苏凤凰数码印务有限公司2017年12月31日的合并及母公司财务状况以及2017年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估江苏凤凰数码印务有限公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算江苏凤凰数码印务有限公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督江苏凤凰数码印务有限公司的财务报告过程。

## 四、 注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为

错报是重大的。

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就江苏凤凰数码印务有限公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

天衡会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：

胡学文



中国注册会计师：

吴舟





# 合并资产负债表

2017年12月31日

编制单位：江苏凤凰数码印务有限公司

单位：人民币元

资 产	注释	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	6,229,433.26	8,074,978.26
结算备付金		-	-
拆出资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、2	1,647,258.22	-
应收账款	五、3	2,686,111.19	2,722,606.79
预付款项	五、4	674,436.61	702,302.42
应收保费		-	-
应收分保账款		-	-
应收分保合同准备金		-	-
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	五、5	1,270.00	6,225.02
买入返售金融资产		-	-
存货	五、6	2,830,446.62	2,516,981.78
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、7	1,606,740.43	2,169,830.81
流动资产合计		15,675,696.33	16,192,925.08
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款		-	-
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	五、8	19,580,783.55	22,865,884.42
在建工程		425,000.00	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	五、9	1,332.04	2,785.00
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用	五、10	137,175.14	411,525.50
递延所得税资产	五、11	-	18,211.75
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		20,144,290.73	23,298,406.67
资产总计		35,819,987.06	39,491,331.75

法定代表人：张在健



主管会计工作负责人：齐雅璐

齐雅璐

会计机构负责人：齐雅璐

齐雅璐



# 合并资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：江苏凤凰数码印务有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
向中央银行借款		-	-
吸收存款及同业存放		-	-
拆入资金		-	-
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、12	1,886,021.60	1,939,573.01
预收款项	五、13	8,035.50	26,465.50
卖出回购金融资产款		-	-
应付手续费及佣金		-	-
应付职工薪酬	五、14	-	-
应交税费	五、15	22,022.81	46,683.22
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	五、16	4,770.33	16,923.33
应付分保账款		-	-
保险合同准备金		-	-
代理买卖证券款		-	-
代理承销证券款		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>1,920,850.24</b>	<b>2,029,645.06</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延收益	五、17	500,000.00	600,000.00
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>500,000.00</b>	<b>600,000.00</b>
<b>负债合计</b>		<b>2,420,850.24</b>	<b>2,629,645.06</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、18	55,200,000.00	55,200,000.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		-	-
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润	五、19	-22,693,490.88	-19,327,585.78
<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>32,506,509.12</b>	<b>35,872,414.22</b>
少数股东权益		892,627.70	989,272.47
<b>所有者权益合计</b>		<b>33,399,136.82</b>	<b>36,861,686.69</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>35,819,987.06</b>	<b>39,491,331.75</b>

法定代表人：张在健



主管会计工作负责人：齐雅璐

齐雅璐

会计机构负责人：齐雅璐

齐雅璐

# 合并利润表

2017年度

编制单位：江苏凤凰数码印务有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
一、营业总收入		14,564,870.86	15,655,019.40
其中：营业收入	五、20	14,564,870.86	15,655,019.40
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		18,096,886.75	23,135,552.39
其中：营业成本	五、20	15,945,914.25	20,700,302.16
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、21	21,463.37	15,323.06
销售费用		443,340.01	362,073.47
管理费用		1,672,544.84	2,037,944.53
财务费用	五、22	-11,029.69	-19,764.49
资产减值损失	五、23	24,653.97	39,673.66
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	五、24	115,136.04	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,416,879.85	-7,480,532.99
加：营业外收入	五、25	20,234.20	109,257.78
减：营业外支出	五、26	16,464.91	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,413,110.56	-7,371,275.21
减：所得税费用	五、27	49,439.31	8,021.44
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,462,549.87	-7,379,296.65
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,462,549.87	-7,379,296.65
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权属分类			
1. 少数股东损益		-96,644.77	-42,210.40
2. 归属于母公司股东的净利润		-3,365,905.10	-7,337,086.25
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额		-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动			
2. 权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1. 权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综			
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益			
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4. 现金流量套期损益的有效部分			
5. 外币财务报表折算差额		-	-
6. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,462,549.87	-7,379,296.65
归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,365,905.10	-7,337,086.25
归属于少数股东的综合收益总额		-96,644.77	-42,210.40
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：张在健



主管会计工作负责人：齐雅璐

齐雅璐

会计机构负责人：齐雅璐

齐雅璐



# 合并现金流量表

2017年度

编制单位：江苏凤凰数码印务有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		15,343,442.37	16,534,811.07
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		50,525.16	308,546.07
经营活动现金流入小计		15,393,967.53	16,843,357.14
购买商品、接受劳务支付的现金		11,864,350.82	15,069,321.33
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,002,348.78	4,226,559.38
支付的各项税费		210,297.43	194,045.84
支付其他与经营活动有关的现金		833,004.72	1,401,485.65
经营活动现金流出小计		16,910,001.75	20,891,412.20
经营活动产生的现金流量净额	五、28（1）	-1,516,034.22	-4,048,055.06
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		329,510.78	2,009,741.72
投资支付的现金		-	-
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		329,510.78	2,009,741.72
投资活动产生的现金流量净额		-329,510.78	-2,009,741.72
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
六、现金及现金等价物净增加额		-1,845,545.00	-6,057,796.78
加：期初现金及现金等价物余额		8,074,978.26	14,132,775.04
六、期末现金及现金等价物余额	五、28（2）	6,229,433.26	8,074,978.26

法定代表人：张在健



主管会计工作负责人：齐雅璐

齐雅璐

会计机构负责人：齐雅璐

齐雅璐



# 合并所有者权益变动表

2017年度

编制单位：江苏凤凰数码印务有限公司

项 目	本期										所有者权益合计	
	归属于母公司所有者权益											
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		少数股东权益
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	55,200,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	989,272.47	36,861,686.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	55,200,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												
（一）综合收益总额												
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、提取一般风险准备												
3、对所有者（或股东）的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他												
四、本期末余额	55,200,000.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	892,627.70	33,399,136.82

单位：人民币元



法定代表人：张在健

主管会计工作负责人：齐雅琪

会计机构负责人：齐雅琪

齐雅琪

齐雅琪

# 合并所有者权益变动表（续）

2017年度

编制单位：江苏凤凰数码印务有限公司

单位：人民币元

项 目	上期										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备		未分配利润	少数股东权益
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	55,200,000.00				-						-11,990,499.53	1,031,482.87	44,240,983.34
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	55,200,000.00				-						-11,990,499.53	1,031,482.87	44,240,983.34
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额											-7,337,086.25	-42,210.40	-7,379,296.65
（二）所有者投入和减少资本											-7,337,086.25	-42,210.40	-7,379,296.65
1、股东投入的普通股													
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配													
1、提取盈余公积													
2、提取一般风险准备													
3、对所有者（或股东）的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	55,200,000.00				-						-19,327,585.78	989,272.47	36,861,686.69

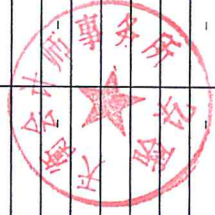


法定代表人：张在健

主管会计工作负责人：齐雅璐

会计机构负责人：齐雅璐

齐雅璐



# 资产负债表

2017年12月31日

编制单位：江苏凤凰数码印务有限公司

单位：人民币元

资 产	注 释	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		4,575,094.94	5,280,476.07
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	2,570,490.89	2,710,778.47
预付款项		674,156.61	302,302.42
应收利息			
应收股利			
其他应收款	十一、2	1,270.00	6,225.02
存货		2,775,915.96	2,462,825.64
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,599,478.14	2,062,312.15
流动资产合计		12,196,406.54	12,824,919.77
<b>非流动资产：</b>			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十一、3	3,950,000.00	3,950,000.00
投资性房地产			
固定资产		17,289,204.40	20,180,222.78
在建工程			
工程物资			
固定资产清理			
生产性生物资产			
油气资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		137,175.14	411,525.50
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		21,376,379.54	24,541,748.28
资产总计		33,572,786.08	37,366,668.05

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：张在健

主管会计工作负责人：齐雅琪

会计机构负责人：齐雅琪



齐雅琪

齐雅琪



## 资产负债表（续）

2017年12月31日

编制单位：江苏凤凰数码印务有限公司

单位：人民币元

负债和所有者权益	注释	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,294,273.94	1,552,070.95
预收款项			
应付职工薪酬			
应交税费		2,429.53	6,035.83
应付利息			
应付股利			
其他应付款		4,770.33	16,923.33
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,301,473.80</b>	<b>1,575,030.11</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
长期应付款			
长期职工薪酬			
专项应付款			
预计负债			
递延收益		500,000.00	600,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>500,000.00</b>	<b>600,000.00</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本		55,200,000.00	55,200,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
盈余公积			
专项储备			
一般风险准备			
未分配利润		-23,428,687.72	-20,008,362.06
<b>所有者权益合计</b>		<b>31,771,312.28</b>	<b>35,191,637.94</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>33,572,786.08</b>	<b>37,366,668.05</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：张在健

主管会计工作负责人：齐雅璐

会计机构负责人：齐雅璐



齐雅璐

齐雅璐

# 利润表

2017年度

编制单位：江苏凤凰数码印务有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	本年发生额	上期发生额
一、营业收入	十一、4	10,091,154.29	11,543,916.86
减：营业成本	十一、4	11,880,498.57	17,000,065.07
税金及附加		4,368.00	2,994.70
销售费用		438,157.41	354,367.15
管理费用		1,301,936.31	1,624,670.79
财务费用		-8,343.22	-19,457.73
资产减值损失		13,168.20	40,420.66
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益		115,136.04	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,423,494.94	-7,459,143.78
加：营业外收入		19,634.19	109,257.78
减：营业外支出		16,464.91	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,420,325.66	-7,349,886.00
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,420,325.66	-7,349,886.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,420,325.66	-7,349,886.00
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定收益计划净负债或净资产的变动			
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益			
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额			
2、可供出售金融资产公允价值变动损益			
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4、现金流量套期损益的有效部分			
5、外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-3,420,325.66	-7,349,886.00

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：张在健

主管会计工作负责人：齐雅璐

会计机构负责人：齐雅璐



齐雅璐

齐雅璐

# 现金流量表

2017年度

编制单位：江苏凤凰数码印务有限公司

单位：人民币元

项 目	注释	本期发生额	上期发生额
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		11,883,463.02	11,673,943.35
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		44,929.29	306,325.71
<b>现金流入小计</b>		<b>11,928,392.31</b>	<b>11,980,269.06</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		8,369,507.88	12,269,680.70
支付给职工以及为职工支付的现金		3,158,413.66	3,443,603.34
支付的各项税费		4,368.00	2,994.70
支付其他与经营活动有关的现金		802,765.94	1,330,640.10
<b>现金流出小计</b>		<b>12,335,055.48</b>	<b>17,046,918.84</b>
经营活动产生的现金流量净额		-406,663.17	-5,066,649.78
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他经营单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		298,717.96	1,895,641.72
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>现金流出小计</b>		<b>298,717.96</b>	<b>1,895,641.72</b>
投资活动产生的现金流量净额		-298,717.96	-1,895,641.72
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
<b>现金流出小计</b>			
筹资活动产生的现金流量净额			
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		-705,381.13	-6,962,291.50
加：期初现金及现金等价物余额		5,280,476.07	12,242,767.57
<b>六、期末现金及现金等价物净余额</b>			
		4,575,094.94	5,280,476.07

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：张在健

主管会计工作负责人：齐雅璐

会计机构负责人：齐雅璐



齐雅璐

齐雅璐



# 所有者权益变动表

2017年度

编制单位：江苏凤凰数码印务有限公司

单位：人民币元

项 目	实收资本				其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	专项储备	一般风险准备	未分配利润	其 他	所有者权益合计
	55,200,000.00			其他	其他权益工具											
					优先股	永续债										
一、上年期末余额	55,200,000.00													-20,008,362.06		35,191,637.94
加：会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年期初余额	55,200,000.00															
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）														-20,008,362.06		35,191,637.94
（一）综合收益总额														-3,420,325.66		-3,420,325.66
（二）所有者投入和减少资本														-3,420,325.66		-3,420,325.66
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																
（三）利润分配																
1、提取盈余公积																
2、对所有者的分配																
3、其他																
（四）所有者权益内部结转																
1、资本公积转增资本																
2、盈余公积转增资本																
3、盈余公积弥补亏损																
4、其他																
（五）专项储备																
1、本期提取																
2、本期使用																
（六）其他																
四、本期末余额	55,200,000.00													-23,428,687.72		31,771,312.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：张在健



主管会计工作负责人：齐雅琪

*齐雅琪*

会计机构负责人：齐雅琪

*齐雅琪*



所有者权益变动表 (续)  
2017年度

编制单位: 江苏凤凰数码印务有限公司

项 目	上年同期发生额							所有者权益合计				
	实收资本	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积		专项储备	一般风险准备	未分配利润	其 他
		优先股	永续债									
一、上年期末余额	55,200,000.00									-12,658,476.06		42,541,523.94
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,200,000.00											
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										-12,658,476.06		42,541,523.94
(一) 综合收益总额										-7,349,886.00		-7,349,886.00
(二) 所有者投入和减少资本										-7,349,886.00		-7,349,886.00
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												
(三) 利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者的分配												
3、其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本												
2、盈余公积转增资本												
3、盈余公积弥补亏损												
4、其他												
(五) 专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	55,200,000.00									-20,008,362.06		35,191,637.94

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人: 张在健



主管会计工作负责人: 齐雅琪

齐雅琪

会计机构负责人: 齐雅琪

齐雅琪



# 江苏凤凰数码印务有限公司

## 2017 年度财务报表附注

### 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”或“公司”）成立于 2008 年 7 月 24 日。注册资本 5,520.00 万元人民币，其中江苏凤凰出版传媒股份有限公司出资 5,175.81 万元，占注册资本的 93.76%，江苏苏中印刷有限公司出资 344.19 万元，占注册资本的 6.24%。

本公司统一社会信用代码证：91320000678330273Y。

注册地址：南京市鼓楼区中央路 165 号。本公司及各子公司主要从事出版物印刷，包装装潢印刷品印刷，其他印刷品印刷。

2017 年度纳入合并财务报表范围的主体包括本公司和受本公司控制的子公司 2 家，并无控制的结构化主体，有关子公司的情况详见本附注六“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围同上年度无变化。

### 二、 财务报表的编制基础

#### 1、 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》及具体会计准则、应用指南、解释以及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

#### 2、 持续经营

本公司已评价自报告期末起至少 12 个月的持续经营能力，本公司管理层相信公司能自本财务报表批准日后不短于 12 个月的可预见未来期间内持续经营。因此，本公司以持续经营为基础编制截至 2017 年 12 月 31 日止的财务报表。

### 三、 重要会计政策、会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、应收款项坏账准备、存货、固定资产等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三之“11 应收款项”、“12 存货”、“16 固定资产”、“24 收入”描述。



### 1、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、现金流量等有关信息。

### 2、会计期间

以公历1月1日起至12月31日止为一个会计年度。

### 3、营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工或出售的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月为一个营业周期，并作为资产和负债的流动性划分标准。

### 4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

#### (1) 同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下企业合并。合并方在企业合并中取得的资产和负债，以被合并方的资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础，进行相关会计处理。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。合并日为合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

通过多次交易分步实现的同一控制下企业合并，合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

本公司为进行企业合并而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、法律服务费等，于发生时计入当期损益。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

#### (2) 非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下企业合并。购买方支付的合并成本是为取得被购买方控制权而支付的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券在购买日的公允价值之和。付出资产的公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。购买日是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

购买方在购买日对合并成本进行分配，确认所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。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；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。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益以及其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

非同一控制下企业合并，购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及本公司的子公司（指被本公司控制的主体，包括企业、被投资单位中可分割部分、以及企业所控制的结构化主体等）。子公司的经营成果和财务状况由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。

本公司通过同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，视同被合并子公司在本公司最终控制方对其实施控制时纳入合并范围，并对合并财务报表的期初数以及前期比较报表进行相应调整。

本公司通过非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并当期财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，并自购买日起将被合并子公司纳入合并范围。

子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，在编制合并财务报表时按本公司的会计期间或会计政策对子公司的财务报表进行必要的调整。合并范围内企业之间所有重大交易、余额以及未实现损益在编制合并财务报表时予以抵消。内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则不予抵消。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中股东权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。

子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分应当冲减少数股东权益。

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

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需考虑各项交易是否构成



一揽子交易，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：（1）这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；（2）这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；（3）一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；（4）一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

不属于一揽子交易的，对其中每一项交易分别按照前述进行会计处理；若各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### 7、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

共同经营的合营方应当确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（一）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（二）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（三）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（四）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（五）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营方向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

合营方自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，应当仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，合营方应当按其承担的份额确认该部分损失。

对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，应当按照前述规定进行会计处理。

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

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

#### 9、外币业务

发生外币交易时，采用交易发生日的即期汇率将外币金额折算为人民币金额。



于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为人民币，所产生的折算差额，除根据借款费用核算方法应予资本化的，计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日仍采用交易发生日的即期汇率折算。

## 10、金融工具

### (1) 金融资产

①金融资产于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款及应收款项、持有至到期投资和可供出售金融资产。金融资产的分类取决于本公司对金融资产的持有意图和持有能力。

②金融资产于本公司成为金融工具合同的一方时，按公允价值确认。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。

### ③金融资产的后续计量

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

贷款及应收款项和持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售债务工具投资在持有期间按实际利率法计算的利息，计入当期损益。可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。

对于在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资以成本法计量。

### ④金融资产减值

本公司在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

A、以摊余成本计量的金融资产的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

#### B、可供出售金融资产减值：

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 50%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，予以转出，计入当期损益。

对可供出售债务工具投资确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

#### ⑤金融资产终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，本公司终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本公司将下列两项金额的差额计入当期损益：

A、所转移金融资产的账面价值；

B、因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

#### (2) 金融负债

①金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

②金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

#### ③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

#### ④金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本公司终止确认该金融负债或其一部分。

#### (3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场



的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考计量日市场参与者在主要市场或最有利市场中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

## 11、应收款项坏账准备

### (1) 单项金额重大的应收款项坏账准备计提

单项金额重大的判断依据或金额标准：金额为 500 万元及以上的应收款项。

单项金额重大应收款项坏账准备的计提方法：非关联方应收款项，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，按账龄计提坏账准备。

### (2) 按组合计提坏账准备应收账款

确定组合的依据	
关联方	与本公司存在控制或被控制、共同控制或被共同控制、施加重大影响或被施加重大影响的各方
非关联方	除关联方以外的其他各方
按组合计提坏账准备的计提方法	
关联方	余额百分比法
非关联方	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	10%	10%
1—2 年	20%	20%
2—3 年	50%	50%
3 年以上	80%	80%

组合中，采用余额百分比法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
关联方	2%	2%

### (3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款

单项计提坏账准备的理由：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项。

坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

## 12、存货

### (1) 存货的分类

本公司存货包括在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品等。



(2)发出存货的计价方法

材料发出时按先进先出法计价，其他存货发出时按加权平均法计价。

(3)存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备，计入当期损益；以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额应当予以恢复，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。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备。

(4)存货的盘存制度：采用永续盘存制。

(5)低值易耗品和包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法进行摊销。

### 13、持有待售资产

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

(1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

(2) 出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

### 14、长期股权投资

(1) 重大影响、共同控制的判断标准

①本公司结合以下情形综合考虑是否对被投资单位具有重大影响：是否在被投资单位董事会或类似权利机构中派有代表；是否参与被投资单位财务和经营政策制定过程；是否与被投资单位之间发生重要交易；是否向被投资单位派出管理人员；是否向被投资单位提供关键技术资料。

②若本公司与其他参与方均受某合营安排的约束，任何一个参与方不能单独控制该安排，任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排，本公司判断对该项合营安排具有共同控制。

(2) 投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、对于同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以在合并日取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中账面价值的份额作为长期股权投资的投资成本。

分步实现的同一控制下企业合并，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和

的差额，调整资本公积（资/股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权根据本准则采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

B、对于非同一控制下企业合并形成的对子公司投资，以企业合并成本作为投资成本。

追加投资能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按以下方法确定投资成本：

A、以支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作为投资成本。

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作为投资成本。

③因追加投资等原因，能够对被投资单位单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，应当按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》确定的原持有股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

### （3）后续计量及损益确认方法

#### ①对子公司投资

在合并财务报表中，对子公司投资按附注三、6 进行处理。

在母公司财务报表中，对子公司投资采用成本法核算，在被投资单位宣告分派的现金股利或利润时，确认投资收益。

#### ②对合营企业投资和对联营企业投资

对合营企业投资和对联营企业投资采用权益法核算，具体会计处理包括：

对于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，其差额包含在长期股权投资成本中；对于初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资成本。



取得对合营企业投资和对联营企业投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的现金股利或利润应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础确定，对于被投资单位的会计政策或会计期间与本公司不同的，权益法核算时按照本公司的会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行必要调整。与合营企业和联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在权益法核算时予以抵消。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

对合营企业或联营企业发生的净亏损，除本公司负有承担额外损失义务外，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。被投资企业以后实现净利润的，在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。处置该项投资时，将原计入资本公积的部分按相应比例转入当期损益。

(3) 处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额计入当期损益，采用权益法核算的长期股权投资，处置时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。处置后剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或重大影响的，按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制权之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 15、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一



租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

## 16、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

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

### (2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	35 年	3%	2.77%
机器设备	10 年	3%	9.70%
运输设备	4 年	3%	24.25%
电子设备	3 年	3%	32.33%
其他设备	5 年	3%	19.40%

本公司至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

### (3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法

公司与租赁方所签订的租赁协议条款中规定了下列条件之一的，确认为融资租入资产：

- ① 租赁期满后租赁资产的所有权归属于本公司；
- ② 公司具有购买资产的选择权，购买价款远低于行使选择权时该资产的公允价值；
- ③ 租赁期占所租赁资产使用寿命的大部分；
- ④ 租赁开始日的最低租赁付款额现值，与该资产的公允价值不存在较大的差异。

公司在承租开始日，将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租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认的融资费。

## 17、在建工程

### (1) 在建工程的类别

在建工程以立项项目分类核算。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

## 18、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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：

①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；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

### (2) 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。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。购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### (3) 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

### (4) 借款费用资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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。

## 19、无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

① 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。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。

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且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。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

### ② 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### (2) 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	土地出让合同规定的使用年限	
其他无形资产（软件等）	5 年-10 年	

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

#### (3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据

截止本期末，公司无使用寿命不确定的无形资产。



(4)划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

(5)开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## 20、资产减值

本公司在资产负债表日根据内部及外部信息以确定长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产是否存在减值的迹象，对存在减值迹象的长期资产进行减值测试，估计其可收回金额。此外，无论是否存在减值迹象，本公司至少于每年年度终了对商誉、使用寿命不确定的无形资产以及尚未达到可使用状态的无形资产进行减值测试，估计其可收回金额。

可收回金额的估计结果表明上述长期资产可收回金额低于其账面价值的，其账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的减值准备。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）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。

资产组是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。在认定资产组时，主要考虑该资产组能否独立产生现金流入，同时考虑管理层对生产经营活动的管理方式、以及对资产使用或者处置的决策方式等。

资产的公允价值减去处置费用后的净额，是根据市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格减去可直接归属于该资产处置费用

的金额确定。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

前述长期资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

#### 21、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

(1) 摊销方法：长期待摊费用在受益期内平均摊销

(2) 摊销年限：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。

#### 22、职工薪酬

职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的职工薪酬确认为负债。

本公司按规定参加由政府机构设立的职工社会保障体系，包括基本养老保险、医疗保险、住房公积金及其他社会保障制度，相应的支出于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，本公司在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

#### 23、预计负债

本公司涉及诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项时，如该等事项很可能需要未来以交付资产或提供劳务、其金额能够可靠计量的，确认为预计负债。

(1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；



③该义务的金额能够可靠地计量。

## (2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

## 24、收入

### (1) 销售商品收入确认和计量原则

#### ①销售商品收入确认和计量的总体原则

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

#### (2) 让渡资产使用权收入的确认和计量原则

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

①利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

②使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### (3) 提供劳务收入

①在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入时，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定完工进度可以选用下列方法：已完工作的测量，已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例，已经发生的成本占估计总成本的比例。

②在提供劳务交易结果不能够可靠估计时，分别下列情况处理：

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

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

## 25、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。

政府补助同时满足下列条件的，予以确认：（1）企业能够满足政府补助所附条件；（2）企业能够收到政府补助。与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益或冲减相关资产的账面价值，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

## 26、所得税

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

除与直接计入股东权益的交易或事项有关的所得税影响计入股东权益外，当期所得税费用和递延所得税费用（或收益）计入当期损益。

当期所得税费用是按本年度应纳税所得额和税法规定的税率计算的预期应交所得税，加上对以前年度应交所得税的调整。

资产负债表日，如果纳税主体拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产和递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定，按照预期收回资产或清偿债务期间的适用税率计量。暂时性差异是指资产或负债的账面



价值与其计税基础之间的差额，包括能够结转以后年度抵扣的亏损和税款递减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的非企业合并交易中产生的资产或负债初始确认形成的暂时性差异，不确认递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生递延所得税。

资产负债表日，根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式，依据已颁布的税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

（1）纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## 27、经营租赁、融资租赁

### （1）经营租赁

#### 租入资产

经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。或有租金在实际发生时计入当期损益。

#### 租出资产

经营租赁租出资产所产生的租金收入在租赁期内按直线法确认为收入。经营租赁租出资产发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

### （2）融资租赁

#### 租入资产

于租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。此外，在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### 租出资产

于租赁期开始日，将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁

款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

#### 28、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、13“持有待售资产”相关描述。

#### 29、重要会计政策和会计估计变更

##### (1) 重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目名称和金额
财政部 2017 年 6 月 12 日发布的《企业会计准则第 16 号—政府补助》（财会〔2017〕15 号）	公司对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，对 2017 年 1 月 1 日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。公司修改财务报表列报，在“利润表”中的“营业利润”项目之上单独列报“其他收益”项目，反映应计入其他收益的政府补助。公司执行上述新准则后对当期及前期列报的净利润、净资产、总资产不产生影响，对公司财务状况、经营成果和现金流量无重大影响。

(2) 报告期公司无重要会计估计变更。

#### 四、税项

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	17%
企业所得税	按应纳税所得额计征	25%
城市维护建设税	按缴纳流转税额计征	7%
教育费附加	按缴纳流转税额计征	5%

#### 五、合并财务报表主要项目注释

(以下如无特别说明，均以 2017 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位)



## 1、货币资金

项 目	期末余额	期初余额
现金	867.91	894.14
银行存款	6,228,565.35	8,074,084.12
合 计	6,229,433.26	8,074,978.26

## 2、应收票据

(1) 应收票据分类列示:

种 类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,647,258.22	
合 计	1,647,258.22	

(2) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

## 3、应收账款

(1) 应收账款分类披露:

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,954,350.59	100.00	268,239.40	9.08	2,686,111.19
其中: 关联方组合	576,495.10	19.51	11,529.91	2.00	564,965.19
非关联方组合	2,377,855.49	80.49	256,709.49	10.80	2,121,146.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	2,954,350.59	100.00	268,239.40	9.08	2,686,111.19

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,965,890.97	100.00	243,284.18	8.20	2,722,606.79
其中: 关联方组合	671,399.07	22.64	13,427.98	2.00	657,971.09
非关联方组合	2,294,491.90	77.36	229,856.20	10.02	2,064,635.70
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	2,965,890.97	100.00	243,284.18	8.20	2,722,606.79

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,199,566.03	219,956.60	10.00%
1 至 2 年	174,639.46	34,927.89	20.00%
2-3 年	3,650.00	1,825.00	50.00%
合 计	2,377,855.49	256,709.49	

确定该组合依据的说明：对于按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项中的非关联方组合，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

组合中，采用余额百分比计提坏账准备的应收账款：

余额百分比	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
关联方组合	576,495.10	11,529.91	2.00

确定该组合依据的说明：对于按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项中的关联方组合，公司对于与本公司存在控制或被控制、共同控制或被共同控制、施加重大影响或被施加重大影响的各方，公司根据以前年度与之相同或相类似的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(2) 本报告期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额 24,955.22 元；本期无收回或转回的坏账准备金额。

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况：本报告期无重要的应收账款核销。

#### 4、预付款项

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	660,762.81	97.98	402,302.42	57.28
1 至 2 年	3,673.80	0.54	100,000.00	14.24
2 至 3 年			200,000.00	28.48
3 年以上	10,000.00	1.48		
合 计	674,436.61	100.00	702,302.42	100.00

#### 5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露：



类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,600.00	100.00	1,330.00	51.15	1,270.00
其中：关联方组合					
非关联方组合	2,600.00	100.00	1,330.00	51.15	1,270.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,600.00	100.00	1,330.00	51.15	1,270.00

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,856.27	100.00	1,631.25	20.76	6,225.02
其中：关联方组合					
非关联方组合	7,856.27	100.00	1,631.25	20.76	6,225.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	7,856.27	100.00	1,631.25	20.76	6,225.02

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款：

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	2,500.00	1,250.00	50.00
3 年以上	100.00	80.00	80.00
合 计	2,600.00	1,330.00	

确定该组合依据的说明：对于按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项中的非关联方组合，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的其他应收款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

本期计提坏账准备金额-301.25元；无收回或转回的坏账准备。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况：本期无重要的其他应收款核销。

## 6、存货

(1) 存货分类：

项 目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,830,446.62		2,830,446.62
合 计	2,830,446.62		2,830,446.62

(续)

项 目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,516,981.78		2,516,981.78
合 计	2,516,981.78		2,516,981.78

(2) 本公司年末无用于债务担保的存货。

## 7、其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
待抵扣税金	1,606,740.43	2,169,830.81
合 计	1,606,740.43	2,169,830.81

## 8、固定资产

(1) 固定资产情况：

项 目	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	36,196,406.78	218,743.59	2,939,522.62	39,354,672.99
2. 本期增加金额	274,529.92		29,700.86	304,230.78
(1) 购置	274,529.92		29,700.86	304,230.78
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	36,470,936.70	218,743.59	2,969,223.48	39,658,903.77
二、累计折旧				
1. 期初余额	13,548,479.47	185,897.08	2,754,412.02	16,488,788.57
2. 本期增加金额	3,525,213.22	26,284.21	37,834.22	3,589,331.65
(1) 计提	3,525,213.22	26,284.21	37,834.22	3,589,331.65
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额	17,073,692.69	212,181.29	2,792,246.24	20,078,120.22
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	19,397,244.01	6,562.30	176,977.24	19,580,783.55
2. 期初账面价值	22,647,927.31	32,846.51	185,110.60	22,865,884.42



- (2) 期末无暂时闲置的固定资产。
- (3) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。
- (4) 期末无未办妥产权证书的固定资产。

#### 9、无形资产

项 目	财务软件	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	11,023.29	11,023.29
2. 本期增加金额		
(1) 购置		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	11,023.29	11,023.29
二、累计摊销		
1. 期初余额	8,238.29	8,238.29
2. 本期增加金额	1,452.96	1,452.96
(1) 计提	1,452.96	1,452.96
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额	9,691.25	9,691.25
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,332.04	1,332.04
2. 期初账面价值	2,785.00	2,785.00

#### 10、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期摊销额	期末余额
固定资产装修支出	411,525.50		274,350.36	137,175.14
合 计	411,525.50		274,350.36	137,175.14

#### 11、递延所得税资产

项 目	期末余额	期初余额
资产减值准备		136.09
可抵扣亏损		18,075.66
合 计		18,211.75

## 12、应付账款

项 目	期末余额	期初余额
应付采购及劳务款项	1,886,021.60	1,939,573.01
合 计	1,886,021.60	1,939,573.01

## 13、预收款项

## (1) 预收款项列示：

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	8,035.50	26,465.50
合 计	8,035.50	26,465.50

(2) 期末无重要的账龄超过1年的预收账款。

## 14、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		3,518,402.48	3,518,402.48	
二、离职后福利-设定提存计划		489,202.58	489,202.58	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计		4,007,605.06	4,007,605.06	

## (2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		3,113,932.12	3,113,932.12	
其中：应付工资、奖金、津贴和补贴		3,113,932.12	3,113,932.12	
劳务派遣费				
2、职工福利费		91,895.72	91,895.72	
3、社会保险费		252,391.10	252,391.10	
其中：医疗保险费		214,088.94	214,088.94	
工伤保险费		20,319.55	20,319.55	
生育保险费		17,982.61	17,982.61	
4、住房公积金		58,720.00	58,720.00	
5、工会经费和职工教育经费		1,463.54	1,463.54	
6、短期带薪缺勤				
7、其他				
合 计		3,518,402.48	3,518,402.48	

## (3) 设定提存计划列示



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		474,512.54	474,512.54	
2、失业保险费		14,690.04	14,690.04	
3、企业年金缴费				
合 计		489,202.58	489,202.58	

## 15、 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	11,814.15	24,684.73
城市维护建设税	285.23	1,186.17
教育费附加	3,243.92	3,887.45
企业所得税	5,780.02	12,536.08
个人所得税	784.97	4,274.27
印花税	114.52	114.52
合 计	22,022.81	46,683.22

## 16、 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
其他暂收暂付款	4,770.33	16,923.33
合 计	4,770.33	16,923.33

## 17、 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	600,000.00		100,000.00	500,000.00
合 计	600,000.00		100,000.00	500,000.00

## 18、 实收资本

股东名称	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	持股 比例
江苏凤凰传媒出版股份有限公司	51,758,100.00			51,758,100.00	93.76%
江苏苏中印刷有限公司	3,441,900.00			3,441,900.00	6.24%
合 计	55,200,000.00			55,200,000.00	100.00%

## 19、 未分配利润

项 目	金额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	-19,327,585.78	
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-19,327,585.78	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,365,905.10	
减：提取法定盈余公积		10%
提取任意盈余公积		

项 目	金 额	提取或分配比例
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-22,693,490.88	

## 20、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,564,870.86	15,945,914.25	15,655,019.40	20,700,302.16
合 计	14,564,870.86	15,945,914.25	15,655,019.40	20,700,302.16

## 21、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
营业税		7,161.85
城建税	9,550.49	
教育费附加	6,821.78	5,115.61
印花税	3,103.60	3,045.60
房产税	787.50	
车船使用税	1,200.00	
合 计	21,463.37	15,323.06

## 22、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	15,154.93	23,381.83
其他	4,125.24	3,617.34
合 计	-11,029.69	-19,764.49

## 23、资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	24,653.97	39,673.66
合 计	24,653.97	39,673.66

## 24、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
财政拨款	15,136.04		与收益相关
递延收益-财政拨款转入	100,000.00		与收益相关
合 计	115,136.04		与收益相关



## 25、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助		100,000.00
其他	20,234.20	9,257.78
合 计	20,234.20	109,257.78

## (2) 计入当期损益的政府补助:

项 目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
由递延收益转入		100,000.00	与收益相关
合 计		100,000.00	

## 26、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
各项地方性税费		
其他	16,464.91	
合 计	16,464.91	

## 27、所得税费用

项 目	本期发生额	上期发生额
本期所得税费用	31,227.56	12,536.08
递延所得税费用	18,211.75	-4,514.64
合 计	49,439.31	8,021.44

## 28、现金流量表补充资料

## (1) 现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期金额
一、将净利润调节为经营活动的现金流量:		
净利润	-3,462,549.87	-7,379,296.65
加: 资产减值准备	24,653.97	39,673.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,589,331.65	3,574,301.97
无形资产摊销	1,452.96	1,452.96
长期待摊费用摊销	274,350.36	150,732.20
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)		
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)	18,211.75	-4,514.64
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		

项 目	本期发生额	上期金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	-313,464.84	676,841.90
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,439,225.38	210,105.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-208,794.82	-1,317,351.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,516,034.22	-4,048,055.06
二、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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	6,229,433.26	8,074,978.26
减：现金的期初余额	8,074,978.26	14,132,775.04
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	-1,845,545.00	-6,057,796.78

## (2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	6,229,433.26	8,074,978.26
其中：库存现金	867.91	894.14
可随时用于支付的银行存款	6,228,565.35	8,074,084.12
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、现金及现金等价物余额	6,229,433.26	8,074,978.26
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、在其他主体中权益的披露

## 1、在子公司中的权益

## (1) 企业集团的构成：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)	
				直接	间接
江苏凤凰印务泰州有限公司	泰州	泰州	印刷	100	
徐州凤凰新华数码印务有限公司	徐州	徐州	印刷	70	

## (2) 重要的非全资子公司：

子公司名称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东支付的股利	期末少数股东权益余额
徐州凤凰新华数码印务有限公司	30%	-96,644.77		892,627.70



## (3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
徐州凤凰新华数码印务有限公司	1,694,862.66	1,880,927.63	3,575,790.29	600,364.58		600,364.58

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
徐州凤凰新华数码印务有限公司	2,002,948.96	1,709,057.95	3,712,006.91	414,431.98		414,431.98

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
徐州凤凰新华数码印务有限公司	2,424,693.05	-322,149.22	-322,149.22	104,682.32

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
徐州凤凰新华数码印务有限公司	2,287,187.87	-140,701.33	-140,701.33	594,609.13

## 七、关联方及关联交易

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

## (一) 本公司的母公司情况

母公司名称	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
江苏凤凰出版传媒股份有限公司	股份有限公司	南京市仙新路98号	张建康	图书、报纸、期刊总发行，图书、报纸、期刊、电子出版物全国连锁经营，图书、报刊、电子出版物批发零售，音像制品连锁经营（分支机构经营），普通货运，酒类、预包装食品批发兼零售。	254,490.00	93.76%	93.76%

江苏凤凰出版传媒集团有限公司系江苏凤凰出版传媒股份有限公司的控股股东。本公司最终控制方是江苏省人民政府。

## (二) 本公司的子公司情况

本公司子公司情况详见附注六、1。

## (三) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江苏凤凰新华书店集团有限公司	同一母公司
江苏人民出版社有限公司	同一母公司
江苏凤凰科学技术出版社有限公司	同一母公司
江苏凤凰美术出版社有限公司	同一母公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
江苏凤凰文艺出版社有限公司	同一母公司
江苏凤凰教育出版社有限公司	同一母公司
江苏凤凰少年儿童出版社有限公司	同一母公司
江苏译林出版社有限公司	同一母公司
江苏凤凰职业教育图书有限公司	同一母公司
江苏凤凰新华印务有限公司	同一母公司
江苏凤凰数据有限公司	同一母公司
南京凤凰新联文化发展有限公司	受同一最终控制方控制
上海凤凰颐合文化发展有限公司	受同一最终控制方控制
江苏兴趣阅读文化有限公司	受同一最终控制方控制
江苏凤凰文化贸易集团有限公司出版分公司	受同一最终控制方控制

#### (四) 关联交易情况

##### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额
江苏凤凰文化贸易集团有限公司出版分公司	采购商品及接受劳务	2,495.73

销售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额
江苏凤凰出版传媒集团有限公司	销售商品及提供劳务	20,557.26
江苏凤凰出版传媒股份有限公司	销售商品及提供劳务	32,608.79
江苏凤凰新华书店集团有限公司	销售商品及提供劳务	10,115.39
江苏人民出版社有限公司	销售商品及提供劳务	498,405.36
江苏凤凰科学技术出版社有限公司	销售商品及提供劳务	998,591.03
南京凤凰新联文化发展有限公司	销售商品及提供劳务	84,746.17
上海凤凰颐合文化发展有限公司	销售商品及提供劳务	10,995.73
江苏凤凰教育出版社有限公司	销售商品及提供劳务	392,884.30
江苏凤凰少年儿童出版社有限公司	销售商品及提供劳务	72,183.33
江苏兴趣阅读文化有限公司	销售商品及提供劳务	220.51
江苏凤凰美术出版社有限公司	销售商品及提供劳务	69,432.40
江苏凤凰文艺出版社有限公司	销售商品及提供劳务	151,448.07
江苏译林出版社有限公司	销售商品及提供劳务	713,862.85
江苏凤凰职业教育图书有限公司	销售商品及提供劳务	913,716.29
江苏凤凰新华书店集团有限公司徐州分公司	销售商品及提供劳务	11,069.22
江苏凤凰新华印务有限公司	销售商品及提供劳务	20,016.58
江苏凤凰数据有限公司	销售商品及提供劳务	8,683.76

##### 2、关联租赁情况



## 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费
江苏凤凰出版传媒集团有限公司	房屋租赁	79,257.14

## 3、关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款	江苏凤凰科学技术出版社有限公司	458,028.73	9,160.58
应收账款	南京凤凰新联文化发展有限公司	72,785.58	1,455.71
应收账款	上海凤凰颐合文化发展有限公司	12,865.00	257.30
应收账款	江苏凤凰新华印务有限公司	32,815.79	656.32
合计		576,495.10	11,529.91

## 八、承诺及或有事项

## 1、重要的承诺事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需披露的重要的承诺事项。

## 2、或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无需披露的或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截止报告日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十、其他重要事项

本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

（以下如无特别说明，均以 2017 年 12 月 31 日为截止日，金额以人民币元为单位）

## 1、应收账款

## (1) 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,825,883.59	100.00	255,392.70	9.04	2,570,490.89
其中：关联方组合	576,495.10	20.40	11,529.91	2.00	564,965.19
非关联方组合	2,249,388.49	79.60	243,862.79	10.84	2,005,525.70

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	2,825,883.59	100.00	255,392.70	9.04	2,570,490.89

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	2,952,701.72	100.00	241,923.25	8.19	2,710,778.47
其中：关联方组合	671,399.07	22.74	13,427.98	2.00	657,971.09
非关联方组合	2,281,302.65	77.26	228,495.27	10.02	2,052,807.38
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	2,952,701.72	100.00	241,923.25	8.19	2,710,778.47

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,071,099.03	207,109.90	10.00
1-2 年	174,639.46	34,927.89	20.00
2-3 年	3,650.00	1,825.00	50.00
合 计	2,249,388.49	243,862.79	

确定该组合依据的说明：对于按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项中的非关联方组合，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

组合中，采用余额百分比计提坏账准备的应收账款：

余额百分比	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
关联方组合	576,495.10	11,529.91	2.00

确定该组合依据的说明：对于按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项中的关联方组合，公司对于与本公司存在控制或被控制、共同控制或被共同控制、施加重大影响或被施加重大影响的各方，公司根据以前年度与之相同或相类似的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(2) 本报告期无计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额 13,469.45 元；本期无收回或转回坏账准备。

(3) 本报告期无实际核销的应收账款。



## 2、其他应收款

## (1) 其他应收款分类披露:

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,600.00	100.00%	1,330.00	51.15%	1,270.00
其中：关联方组合					
非关联方组合	2,600.00	100.00%	1,330.00	51.15%	1,270.00
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	2,600.00	100.00%	1,330.00	51.15%	1,270.00

(续)

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,856.27	100.00	1,631.25	20.76	6,225.02
其中：关联方组合					
非关联方组合	7,856.27	100.00	1,631.25	20.76	6,225.02
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	7,856.27	100.00	1,631.25	20.76	6,225.02

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款:

账 龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
2 至 3 年	2,500.00	1,250.00	50.00
3 年以上	100.00	80.00	80.00
合 计	2,600.00	1,330.00	

确定该组合依据的说明：对于按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项中的非关联方组合，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况：本期计提坏账准备金额-301.25 元；本报告期无收回或转回坏账准备。

(3) 本期无实际核销的其他应收款。

## 3、长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,950,000.00		3,950,000.00	3,950,000.00		3,950,000.00
合 计	3,950,000.00		3,950,000.00	3,950,000.00		3,950,000.00

## (1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
江苏凤凰数码印务泰州有限公司	1,500,000.00			1,500,000.00		
徐州凤凰数码印务有限公司	2,450,000.00			2,450,000.00		
合 计	3,950,000.00			3,950,000.00		

## 4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	10,091,154.29	11,880,498.57	11,543,916.86	17,000,065.07
合 计	10,091,154.29	11,880,498.57	11,543,916.86	17,000,065.07

江苏凤凰数码印务有限公司

(加盖公章)

2018年3月12日