

江苏凤凰印务有限公司



专项报告

00002014050036766277
报告文号：中兴华鉴字[2014]第J8038号

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

中兴华鉴字 [2014]JS038 号

审计报告

江苏凤凰印务有限公司：

我们接受委托，审计了后附的江苏凤凰印务有限公司（以下简称凤凰印务公司）财务报表，包括 2013 年 12 月 31 日的资产负债表、2013 年度利润表以及财务报表附注。

按照企业会计准则的规定编制财务报表是凤凰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。

我们的责任是在实施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，计划和实施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，我们考虑与财务报表编制相关的内部控制，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。

我们认为，江苏凤凰印务有限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，公允反映了凤凰印务公司在 2013 年 12 月 31 日的财务状况、2013 年度的经营成果。现将审计情况报告如下：

一、企业的基本情况

江苏凤凰印务有限公司（以下简称凤凰印务公司）前身为南京太平洋包装印务有限公司，南京太平洋包装印务有限公司原为江苏太平洋印刷有限公司和香港信龙贸易有限公司分别按 20%和 80%的股权比例共同出资组建的中外合资经营企业，注册资本为人民币 24,890,430.00。

2007 年 5 月 8 日，根据南京市人民政府宁府外经贸资审（2007）第 16008 号《关于同意南京太平洋包装印务有限公司股权转让撤销外商投资企业批准证书的批复》，上述两股东将其持有的公司 100% 股权全部转让给江苏凤凰出版传媒集团有限公司，并将原中外合资经营企业变更为法人独资有限公司。股权转让完成后，江苏凤凰出版传媒集团有限公司对公司增资 55,109,570.00 元，该实收资本已于 2007 年 6 月 4 日经江苏天元会计师事务所有限公司天元验字（2007）第 058 号验字报告验证，增资后凤凰印务公司注册资本为人民币 8,000.00 万元。2008 年 1 月 10 日，凤凰印务公司取得由江苏省工商行政管理局核发的变更后企业法人营业执照，变更后的企业名称为

“江苏凤凰印务有限公司”。注册号：320192000001786 号。注册资本：8,000.00 万元人民币，法定代表人：苏何。公司住所：南京经济技术开发区尧新大道 399 号。

根据凤凰印务公司 2011 年 4 月 12 日股东决定和修改后的章程规定，凤凰印务公司申请增加注册资本 5,120.00 万元，新增注册资本由股东江苏凤凰出版社传媒集团有限公司出资。2011 年 4 月 25 日，江苏凤凰出版社传媒集团有限公司对凤凰印务公司增资 5,120.00 万元，该实收资本已于 2011 年 6 月 15 日经江苏富华会计师事务所有限公司苏富会验【2011】53 号验资报告验证，增资后凤凰印务公司注册资本为人民币 13,120.00 万元。2011 年 7 月 18 日，凤凰印务公司取得由江苏省工商行政管理局核发的企业法人营业执照，企业名称仍为“江苏凤凰印务有限公司”，股东是“江苏凤凰出版传媒集团有限公司”。

2013 年 1 月 30 日，江苏凤凰出版传媒集团对凤凰印务公司增资 13,000.00 万元，该实收资本已于 2013 年 1 月 30 日中磊会计师事务所有限责任公司江苏分所【2013】中磊（苏验）字第 0001 号验资报告验资。增资后凤凰印务公司注册资本为人民币 26,120.00 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。
一般经营项目：纸板、纸箱、纸制品和塑料制品的生产、销售。

二、审计目的

江苏凤凰出版传媒集团拟转让其所持有的凤凰印务公司 100.00% 的股权，因此需要对江苏凤凰印务有限公司 2013 年 12 月 31 日的财务数据进行审计，为本次股权转让行为提供作价参考。

三、财务报表的编制基础

凤凰印务公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则-基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

四、遵循企业会计准则的声明

凤凰印务公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况和经营成果等有关信息。

五、主要会计政策

(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

凤凰印务公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指凤凰印务公司持有的期限短、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

应收款项主要是指凤凰印务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

凤凰印务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方法

存货的可变现净值，是指凤凰印务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，凤凰印务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。凤凰印务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，凤凰印务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

凤凰印务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

凤凰印务公司领用包装物采用一次转销法进行摊销。

(7) 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。

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。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和土地以外，凤凰印务公司对所有固定资产采用直线法计提折旧。凤凰印务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	35年	3%	2.77
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，凤凰印务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，凤凰印务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。

(8) 在建工程核算方法

①在建工程类别

凤凰印务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，并按凤凰印务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凤凰印务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。

(9) 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,是指凤凰印务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

凤凰印务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。

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、凤凰印务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、凤凰印务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凤凰印务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，凤凰印务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凤凰印务公司的历史经验等方法来确定无形资产能为凤凰印务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凤凰印务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、凤凰印务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、凤凰印务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。

(10) 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。

(11) 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

凤凰印务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，且凤凰印务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，凤凰印务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，考虑凤凰印务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，按照凤凰印务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。

(12) 借款费用的会计处理方法

①借款费用资本化的确认原则

凤凰印务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。

（13）职工薪酬

①职工薪酬的范围

凤凰印务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

凤凰印务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。

凤凰印务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、凤凰印务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、凤凰印务公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

(14) 收入实现的确认原则

①凤凰印务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。

凤凰印务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。

凤凰印务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凤凰印务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

凤凰印务公司在与交易相关的经济利益很可能流入凤凰印务公司，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。

（15）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、凤凰印务公司为生产产品、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，凤凰印务公司将已销售产品、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。

（16）所得税的会计处理方法

①凤凰印务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，凤凰印务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凤凰印务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，并且凤凰印务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，凤凰印务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，凤凰印务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。

凤凰印务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。

凤凰印务公司对递延所得税资产和递延所得税负债不进行折现。

(17) 会计估计变更

凤凰印务公司无应披露未披露的重大会计估计变更。

(18) 会计差错更正

凤凰印务公司无应披露未披露的重大会计差错更正。

(19) 利润分配政策

①凤凰印务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，凤凰印务公司分配当年税后利润时，提取利润的 10%列入凤凰印务公司法定盈余公积金。凤凰印务公司法定盈余公积金累计额达到凤凰印务公司注册资本的 50%以上时，不再提取。

③凤凰印务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，凤凰印务公司先用当年利润弥补亏损。

④凤凰印务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凤凰印务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。

六、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

凤凰印务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

员工个人所得税由凤凰印务公司代扣代缴。

七、审计情况

江苏凤凰印务有限公司经审计后 2013 年 12 月末资产总额为 268,477,555.85 元、负债总额为 40,789,037.19 元、所有者权益为 227,688,518.66 元，有关情况如下：

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
现金	1,701.51	559.67
银行存款	24,369,169.08	19,821,517.82
其他货币资金		
合计	24,370,870.59	19,822,077.49

2、应收票据

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	200,000.00	
商业承兑汇票		
合计	200,000.00	

3、应收账款

(1) 年末余额账龄分析

账龄	年末余额				
	金额	比例	坏帐准备比例	坏帐准备	净额
系统内	931,389.62	7.63%	2.00%	18,627.79	912,761.83
系统外					
其中：1 年以内	10,291,738.50	84.30%	10.00%	1,029,173.85	9,262,564.65
1~2 年	834,517.10	6.84%	20.00%	166,903.42	667,613.68
2~3 年	150,595.39	1.23%	50.00%	75,297.70	75,297.70
3 年以上					
小 计	11,276,850.99	92.37%		1,271,374.97	10,005,476.03
合 计	12,208,240.61	100.00%		1,290,002.76	10,918,237.85

(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	393,314.22	3.36%	2.00%	7,866.28	385,447.94
系统外					
其中：1年以内	11,055,824.53	94.34%	10.00%	1,105,582.45	9,950,242.08
1~2年	269,595.39	2.30%	20.00%	53,919.08	215,676.31
2~3年					
3年以上					
小计	11,325,419.92	96.64%		1,159,501.53	10,165,918.39
合计	11,718,734.14	100.00%		1,167,367.81	10,551,366.33

(3) 应收帐款年末前五名合计为 5,853,816.75 元，占年末应收账款总额的 47.95%，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	弓箭玻璃器皿（南京）有限公司	1,471,825.57	1年以内	货款
2	意德丽塔（滁州）水晶玻璃有限公司	1,298,946.33	1年以内	货款
3	南京海客瑞斯玻璃器皿有限公司	1,090,380.46	1年以内	货款
4	安徽省德力玻璃器皿有限公司	1,081,750.20	1年以内	货款
5	南京恒彩包装有限公司	910,914.19	1年以内	货款
合计		5,853,816.75		

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	30.00	0.00%	30.00	0.00%
系统外				
其中：1年以内	2,272,976.73	79.03%	2,297,271.53	100.00%
1~2年	723,625.99	20.96%		
2~3年				
3年以上				
小计	3,451,602.72	100.00%	2,297,271.53	100.00%
合计	3,451,632.72	100.00%	2,297,301.53	100.00%

(2) 预付帐款年末前五名合计为 2,266,647.33 元，占年末预付账款总额

的 65.67%，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	南京晨鸣紫兴贸易有限公司（文群）	2,458,635.77	1年以内	材料款
2	山东晨鸣纸业集团股份有限公司销售分公司（文群）	652,718.42	1-2年	材料款
3	中国石油化工股份有限公司南京分公司	120,000.00	1年以内	加油款
4	江苏广播电视印刷厂（文群）	99,716.68	1年以内	材料款
5	南京弘博达纸业有限公司（文群）	61,232.63	1年以内/1-2年	材料款
合计		2,266,647.33		

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	坏帐准备比例	坏帐准备	净额
系统内	58,841.99	39.46%	2.00%	1,176.84	57,665.15
系统外					
其中：1年以内	76,346.66	51.20%	10.00%	7,634.67	68,711.99
1~2年	13,919.50	9.34%	20.00%	2,783.90	11,135.60
2~3年					
3年以上					
小计	90,266.16	60.54%		10,418.57	79,847.59
合计	149,108.15	100.00%		11,595.41	137,512.74

（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	341,879.15	58.75%	2.00%	6,837.58	335,041.57
系统外					
其中：1年以内	140,000.00	24.06%	10.00%	14,000.00	126,000.00
1~2年	100,000.00	17.19%	20.00%	20,000.00	80,000.00
2~3年					
3年以上					
小计	240,000.00	41.25%		34,000.00	206,000.00
合计	581,879.15	100.00%		40,837.58	541,041.57

（3）其他应收款年末前五名合计为 121,338.75 元，占年末其他应收款总额 81.38%的，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	江苏新华印刷厂	48,341.99	1年以内	单位往来
2	李善琳	22,516.40	1年以内	个人借款
3	物管中心	20,983.81	1年以内	个人借款
4	徐桂平	18,040.35	1年以内/1-2年	个人借款
5	施义荣	11,456.20	1年以内	个人借款
合计		121,338.75		

6、存货

项目	年末余额	年初余额
库存材料	2,508,661.24	2,749,405.28
材料成本差异		
库存商品（产成品）	8,659,017.07	5,473,131.25
在产品（自制半成品）		
合计	11,167,678.31	8,222,536.53

7、其他流动资产

项目	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
财产保险等待摊费用	31,264.41	56,648.43	66,837.85	21,074.99
合计	31,264.41	56,648.43	66,837.85	21,074.99

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	148,314,358.13	3,334,387.50		151,648,745.63
机器设备	89,896,318.32	8,072,198.54	325,941.03	97,642,575.83
运输设备	1,751,996.42	75,213.68		1,827,210.10
电子及办公设备	595,177.91	9,005.13		604,183.04
其他设备	745,658.30	14,017.09	1,000.00	758,675.39
合计	241,303,509.08	11,504,821.94	326,941.03	
累计折旧				
房屋及建筑物	10,932,382.48	3,383,275.20		14,315,657.68
机器设备	20,057,534.70	8,933,782.65	118,561.05	28,872,756.30
运输设备	1,395,701.17	130,128.06		1,525,829.23
电子及办公设备	550,669.96	12,197.41		562,867.37
其他设备	201,037.46	95,085.41	970.00	295,152.87
合计	33,137,325.77	12,554,468.73	119,531.05	45,572,263.45

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
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	137,381,975.65	-48,887.70		137,333,087.95
机器设备	69,838,783.62	-861,584.11	207,379.98	68,769,819.53
运输设备	356,295.25	-54,914.38		301,380.87
电子及办公设备	44,507.95	-3,192.28		41,315.67
其他设备	544,620.84	-81,068.32	30.00	463,522.52
合计	208,166,183.31	-1,049,646.79	207,409.98	206,909,126.54

9、在建工程

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
无轴传动报纸机	4,752,136.74	1,145,299.15	5,897,435.89		
印报车间柯达 CTP 直接制版机	688,888.89		688,888.89		
印报车间计算机直接制版机系统		404,273.50	404,273.50		
宏景全自动糊盒机		707,692.31	707,692.31		
合计	5,441,025.63	2,257,264.96	7,698,290.59		

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	12,661,123.73			12,661,123.73
其中：土地使用权	12,614,115.18			12,614,115.18
专利权	47,008.55			47,008.55
其他无形资产				
累计摊销	1,393,541.00	291,560.16		1,685,101.16
其中：土地使用权	1,365,335.72	282,158.40		1,647,494.12
专利权	28,205.28	9,401.76		37,607.04
其他无形资产				
无形资产净额	11,267,582.73	-291,560.16		10,976,022.57

项目	年初余额	本年增加额	本年减少额	年末余额
其中：土地使用权	11,248,779.46	-282,158.40		10,966,621.06
专利权	18,803.27	-9,401.76		9,401.51
其他无形资产				

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		325,399.54		325,399.54
合计		325,399.54		325,399.54

12、短期借款

项目	年末余额	年初余额
信用借款	22,450,000.00	142,450,000.00

注：公司短期借款均为从江苏凤凰出版传媒集团公司结算中心取得的借款。

13、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	13,337,483.71	91.16%	16,765,696.71	87.91%
1~2年	436,810.18	2.99%	2,306,005.92	12.09%
2~3年	855,873.21	5.85%		
3年以上				
合计	14,630,167.10	100.00%	19,071,702.63	100.00%

(2) 应付帐款年末前五名合计为 7,179,575.09 元，占年末应付帐款总额的 49.07%，前五位明细列示如下：

序号	债权人名称	年末余额	备注
1	暂估入账	1,763,054.41	
2	南京鑫鹤纸品有限公司	1,676,212.14	
3	森信纸业（上海）有限公司无锡分公司	1,315,020.91	
4	南京天恒包装有限公司	1,280,646.78	
5	南京赫丰纸业有限公司	1,144,640.85	
	合计	7,179,575.09	

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	1,647,957.27	98.97%	334,213.91	95.54%
1~2年	17,227.89	1.03%	15,600.00	4.46%
2~3年				
3年以上				
合计	1,665,185.16	100.00%	349,813.91	100.00%

(2) 预收账款年末前五名合计为 1,535,065.01 元，占年末预收账款总额的 92.19%，前五位明细列示如下：

序号	债权人名称	年末余额	备注
1	南京文群贸易实业有限公司	836,401.19	
2	南京大学出版社有限公司	528,048.21	
3	江苏浙商文化产业有限公司	63,600.00	
4	江苏省纸联再生资源有限公司	60,657.27	
5	江苏凤凰新华印务有限公司	46,358.34	
	合计	1,535,065.01	

15、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		9,536,899.98	9,536,899.98	
职工福利费		702,115.89	702,115.89	
社会保险费		1,403,836.65	1,403,836.65	
其中：医疗保险费		121,723.37	121,723.37	
基本养老保险费		1,239,463.28	1,239,463.28	
失业保险费		29,352.58	29,352.58	
工伤保险费		5,421.90	5,421.90	
生育保险费		7,875.52	7,875.52	
住房公积金		18,576.00	18,576.00	
工会经费和职工教育经费		38,243.90	38,243.90	
其他		30,820.00	30,820.00	
合计		11,730,492.42	11,730,492.42	

16、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	181,352.09	2,782,313.47	2,573,483.92	390,181.64

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
营业税	-13,674.43	33,783.29	20,108.86	
城市维护建设税	-957.21	182,508.71	181,551.50	
房产税	-32,818.62	320,924.16	288,105.54	
土地使用税		483,119.00	483,119.00	
车船使用税		3,295.50	3,295.50	
个人所得税		201,655.22	201,655.22	
教育附加费	-683.72	130,363.35	129,679.63	
印花税	-46.8	87,478.70	87,431.90	
合计	133,171.31			390,181.64

17、应付利息

债权人名称	年初余额	本期增加	本期减少	年末余额
应付贷款利息	239,916.55		199,689.71	40,226.84
合计	239,916.55		199,689.71	40,226.84

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	291,843.48	18.09%	1,343,976.50	98.01%
1~2年	1,321,432.97	81.91%	27,241.94	1.99%
2~3年				
3年以上				
合计	1,613,276.45	100.00%	1,371,218.44	100.00%

(2) 其他应付款年末前五名合计为 1,530,175.90 元，占年末其他应付款总额的 94.85 %，前五位明细列示如下：

序号	债权人名称	年末余额	备注
1	南京市玄武区弘福达文化咨询服务中心	1,112,252.70	
2	江苏省纸联再生资源有限公司	100,000.00	
3	职工宿舍扣款	64,834.65	
4	报刊车间	50,000.00	
5	其他	20,701.00	
	合计	1,530,175.90	

19、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	131,200,00.00	100.00%	130,000,000.00		261,200,000.00	100.00%
合计	131,200,00.00	100.00%	130,000,000.00		261,200,000.00	100.00%

20、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				
其他资本公积	26,575,600.00			26,575,600.00
合计	26,575,600.00			26,575,600.00

21、未分配利润

项目	本年金额	上年金额
上年年末余额	-55,051,043.31	-47,285,479.80
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	-55,051,043.31	-47,285,479.80
加：本年净利润	-5,036,038.03	-7,765,563.51
盈余公积补亏		
减：提取法定盈余公积		
应付现金股利		
其他		
年末未分配利润	-60,087,081.34	-55,051,043.31

22、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
胶印业务	29,012,188.01	30,187,444.53	29,530,638.83	30,957,043.27
特印业务	18,168,908.58	4,401,571.20	15,093,265.83	6,572,919.42
装订业务	5,138,261.05	22,646,935.68	6,178,413.12	17,998,772.51
报刊业务	37,774,348.57	27,368,273.57	35,138,258.58	22,223,265.08
合计	90,093,706.21	84,604,224.98	85,940,576.36	77,752,000.28

23、其他业务收入和其他业务成本

项目	其他业务收入		其他业务成本	
	本年数	上年数	本年数	上年数
其他业务收入	3,007,098.04	2,700,516.72		

24、主营业务税金及附加

项目	本年金额	上年金额
营业税	33,783.29	63,095.86
城市维护建设税	182,508.71	4,416.70
教育费附加	130,363.35	3,114.57
合计	346,655.35	70,627.13

25、销售费用

项目	本年金额	上年金额
工资	302,655.85	315,836.81
职工福利费		12,440.00
办公费		150.00
折旧费	2,003.17	3,036.00
低值易耗品	8,265.19	3,265.99
业务招待费	9,891.46	8,773.00
差旅费	33,205.50	32,673.00
邮电费	10,998.43	6,007.00
运输费	1,021,395.13	1,037,817.05
广告费	6,800.00	
其他费用	18,909.94	3,109.12
合计	1,414,124.67	1,423,107.97

26、管理费用

项目	本年金额	上年金额
工资	3,381,289.50	2,920,636.15
职工福利费	571,013.89	1,052,397.16
劳动保险费	1,421,266.99	1,321,379.87
住房公积金	18,576.00	13,744.00
劳动保护费		42,300.00
折旧费	5,219,612.59	5,260,133.90
修理费	114,433.93	17,245.00
低值易耗品收入	91,212.42	76,774.01
业务招待费	198,133.30	235,982.56
办公费	37,163.22	51,672.33

项目	本年金额	上年金额
差旅费	383,091.21	444,667.21
会议费	500.00	63,226.00
邮电费	41,559.71	39,921.32
水电费	337,055.91	374,195.56
聘请中介机构费	82,064.67	172,995.28
咨询费	83,509.44	7,000.00
财产保险费	55,041.95	50,637.39
税金	894,817.36	799,031.54
无形资产摊销	291,560.16	291,560.16
出国人员费用	44,853.00	2,232.00
其他	233,793.79	197,006.88
合计	13,500,549.04	13,434,738.32

27、财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息支出	1,825,240.20	1,551,337.32
减：利息收入	43,803.29	34,813.12
汇兑损失（减收益）		
手续费支出	1,280.00	1,582.00
合计	1,782,716.91	1,518,106.20

28、资产减值损失

项目	本年金额	上年金额
坏帐损失	93,392.78	-313,520.53

29、营业外收入

项目	本年金额	上年金额
政府补助	4,670,000.00	7,710,000.00
盘盈利得		1,522.78
其他收入	3,395.87	5,173.09
合计	4,673,395.87	7,716,695.87

30、营业外支出

项目	本年金额	上年金额
处置固定资产净损失	10,798.78	
缴纳防洪基金等		24,815.56
捐赠支出		

项目	本年金额	上年金额
其他支出	46,823.80	57,386.28
合计	57,622.58	82,201.84

31、所得税费用

项目	本年金额	上年金额
当期所得税		
递延所得税	-325,399.54	
合计	-325,399.54	

八、关联方关系及其交易

1、控制凤凰印务公司关联方情况

关联方名称	关联关系	企业类型	注册地	法定代表人	业务性质	注册资本	对凤凰印务公司的持股比例	对凤凰印务公司的表决权比例	凤凰印务公司最终控制方	组织机构代码
江苏凤凰出版传媒集团有限公司	母公司	国有独资公司	江苏南京	陈海燕	出版传媒业	150,000万元	100.00%	100.00%	江苏凤凰出版传媒集团有限公司	76586099-3

2、不存在控制关系的关联方基本情况

关联方名称	与凤凰印务公司关系
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

关联方名称	与凤凰印务公司关系
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

3、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
江苏省出版总社	销售	印刷费	按协议	10,256.41
电子音像出版社公司	销售	印刷费	按协议	170,157.21
江苏凤凰出版传媒股份有限公司	销售	印刷费	按协议	477,785.18
凤凰传媒股份公司物流分公司	销售	印刷费	按协议	772,205.71
凤凰天舟新媒体	销售	印刷费	按协议	2,734,151.25
江苏人民出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	38,735.04
江苏凤凰台饭店有限公司	销售	印刷费	按协议	62,437.61
江苏凤凰印刷数字技术有限公司	销售	印刷费	按协议	62,100.02
江苏科技出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	213,656.05
江苏凤凰置业有限公司	销售	印刷费	按协议	90,820.51
江苏凤凰国际图书中心	销售	印刷费	按协议	19,230.77
江苏美术出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	345,573.67
《东方娃娃》期刊有限公司	销售	印刷费	按协议	2,093,639.32
江苏凤凰新华印务有限公司	销售	印刷费	按协议	17,364.10
江苏凤凰出版社	销售	印刷费	按协议	2,000.00
江苏凤凰教育发展有限公司	销售	印刷费	按协议	33,717.95
江苏教育出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	350,901.41
译林出版社有限公司	销售	印刷费	按协议	187,294.19
江苏少年儿童出版社	销售	印刷费	按协议	8,227,979.04
小计				15,910,005.44
江苏省出版印刷物资公司	采购	物资	按协议	17,158.96
江苏凤凰台饭店有限公司	采购	劳务	按协议	138,691.00
江苏凤凰新华印务有限公司	采购	劳务	按协议	55,615.37
小计				211,465.33
江苏紫海印刷物资配送有限公司	采购	固定资产	按协议	1,554,658.12
小计				1,554,658.12
江苏省出版总社结算中心	资金占用	财务费用	按协议	1,829,258.18

4、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《东方娃娃》期刊有限公司	428,811.00	460,175.00	
江苏凤凰少年儿童出版社有限公司		303,753.00	
江苏凤凰天舟新媒体发展有限公司	435,018.20	136,061.20	
江苏凤凰置业有限公司		13,500.00	
江苏凤凰印刷数字技术有限公司	49,510.40		

(2) 其他应帐款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
江苏凤凰置业有限公司		245,860.00	
江苏凤凰出版传媒股份有限公司物流分公司		10,000.00	
江苏新华印刷厂		30,641.75	
江苏新华物流配送有限公司	10,000.00		

(3) 预付账款

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		355,800.00	

(4) 应付账款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
江苏凤凰新华印务有限公司	110,509.00	45,439.00	
江苏紫海印刷物资配送有限公司	10,000.00		

(5) 短期借款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
集团总社内部结算中心	22,450,000.00	142,450,000.00	

(6) 银行存款

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
集团总社内部结算中心	19,470,353.86	15,019,551.15	

(7) 应付利息

关联方名称	年末余额	年初余额	备注
集团总社内部结算中心	40,785.56	239,916.55	

九、或有事项

1、提供担保形成的或有负债

无

2、抵押事项

无

十、其他重要事项:

无

(此页无正文)

附件 1: 资产负债表

附件 2: 利润表

中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·南京

中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇一四年五月三十日

资产负债表

编制单位：江苏凤凰印务有限公司

2013年12月31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	24,370,870.59	19,822,077.49	短期借款	32	22,450,000.00	142,450,000.00
交易性金融资产	2			交易性金融负债	33		
应收票据	3	200,000.00		应付票据	34		
应收账款	4	10,918,237.85	10,551,366.33	应付账款	35	14,630,167.10	19,071,702.63
预付款项	5	3,451,632.72	2,297,301.53	预收款项	36	1,665,185.16	349,813.91
应收利息	6			应付职工薪酬	37		
应收股利	7			应交税费	38	390,181.64	133,171.31
其他应收款	8	137,512.74	541,041.57	应付利息	39	40,226.84	239,916.55
存货	9	11,167,678.31	8,222,536.53	应付股利	40		
一年内到期的非流动资产	10			其他应付款	41	1,613,276.45	1,371,218.44
其他流动资产	11	21,074.99	31,264.41	一年内到期的非流动负债	42		
流动资产合计	12	50,267,007.20	41,465,587.86	其他流动负债	43		
				流动负债合计	44	40,789,037.19	163,615,822.84
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			专项应付款	48		
投资性房地产	17			预计负债	49		
固定资产	18	206,909,126.54	208,166,183.31	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		5,441,025.63	非流动负债合计	52		
固定资产清理	21			负债合计	53	40,789,037.19	163,615,822.84
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	10,976,022.57	11,267,582.73	实收资本（或股本）	54	261,200,000.00	131,200,000.00
开发支出	25			资本公积	55	26,575,600.00	26,575,600.00
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	325,399.54		盈余公积	58		
其他非流动资产	29			未分配利润	59	-60,087,081.34	-55,051,043.31
非流动资产合计	30	218,210,548.65	224,874,791.67	所有者权益（或股东权益）合计	60	227,688,518.66	102,724,556.69
资产总计	31	268,477,555.85	266,340,379.53	负债及所有者权益总计	61	268,477,555.85	266,340,379.53

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

编制单位：江苏凤凰印务有限公司

2013年度

单位：人民币元

项 目	行次	本期金额	上期金额
一、营业收入	1	93,100,804.25	87,304,741.70
减：营业成本	2	85,940,576.36	77,752,000.28
营业税金及附加	3	346,655.35	74,271.09
销售费用	4	1,414,124.67	1,423,107.97
管理费用	5	13,500,549.04	13,434,738.32
财务费用	6	1,782,716.91	10,334,202.11
资产减值损失	7	93,392.78	-313,520.53
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	-9,977,210.86	-15,400,057.54
加：营业外收入	12	4,673,395.87	7,716,695.87
减：营业外支出	13	57,622.58	82,201.84
其中：非流动资产处置损失	14		
三、利润总额	15	-5,361,437.57	-7,765,563.51
减：所得税费用	16	-325,399.54	
四、净利润	17	-5,036,038.03	-7,765,563.51
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	-5,036,038.03	-7,765,563.51
加：年初未分配利润	22	-55,051,043.31	-47,285,479.80
其他转入	23		
减：提取法定盈余公积	24		
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		
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	-60,087,081.34	-55,051,043.31

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



营业执照

(副本)⁽³⁻¹⁾

注册号 110102016435603

名称 中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜外大街1号东塔楼15层

执行事务合伙人 李尊农

成立日期 2013年11月04日

合伙期限 2013年11月04日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。



中兴华会计师事务所
审计报告专用章



在线扫码获取详细信息

登记机关



2014年03月18日