

**关于陕西金叶科教集团股份有限公司
2022 年度财务报表带强调事项段的保留意见
审计报告中保留和强调段涉及事项的专项说明**

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

**关于陕西金叶科教集团股份有限公司
2022 年度财务报表带强调事项段的保留意见
审计报告中保留和强调段涉及事项的专项说明**

永证专字（2023）第 310292 号

陕西金叶科教集团股份有限公司全体股东：

我们接受委托，审计了陕西金叶科教集团股份有限公司（以下简称“陕西金叶”）2022 年度财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注并于 2023 年 4 月 28 日出具了带强调事项段的保留意见审计报告（永证审字（2023）第 110033 号）。

根据中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 14 号——非标准审计意见及其涉及事项的处理》及《深圳证券交易所股票上市规则》的要求，现就相关事项说明如下：

在上述财务报表审计中，我们按照《中国注册会计师审计准则第 1221 号——计划和执行审计工作时的的重要性》确定重要性，陕西金叶连续两年净利润稳定，因此选取陕西金叶净利润作为重要性基准，2022 年 12 月 31 日陕西金叶合并税前利润总额 6,934.29 万元，按 5%的比例计算的合并财务报表整体重要性水平金额为 346.00 万元。

一、保留事项段涉及的内容

（一）陕西金叶下属企业陕西明德城建教育科技有限公司（以下简称“明德城建”）受托管理西安城市建设职业学院（以下简称“城建学院”），受托管理期间 2020 年 4 月 28 日-2023 年 4 月 27 日，截至 2022 年 12 月 31 日，累计向城建学院提供资金支持形成债权 182,573,390.43 元。截至审计报告日，明德城建尚未与城建学院等有关方就继续托管城建学院签署书面托管协议，该事项对明德应

收城建学院债权的可收回性存在影响，我们无法确定上述事项可能对财务报表产生的影响。

（二）陕西金叶合并子公司昆明瑞丰印刷有限公司产生的商誉截至 2022 年 12 月 31 日账面余额 38,086.10 万元，陕西金叶采用收益法对商誉进行减值测试后未发生减值，我们对陕西金叶采用的评估方法、未来盈利预测的合理性和可实现性存在疑虑，我们无法确定上述事项可能对财务报表产生的影响。

二、出具带强调事项段的保留意见的理由和依据

《中国注册会计师审计准则第 1502 号——在审计报告中发表非无保留意见》第七条 当存在下列情形之一时，注册会计师应当在审计报告中发表非无保留意见：（一）根据获取的审计证据，得出财务报表整体存在重大错报的结论；（二）无法获取充分、适当的审计证据，不能得出财务报表整体不存在重大错报的结论。

三、保留事项段涉及的事项影响审计意见的依据

（一）陕西明德城建教育科技有限公司截至 2022 年末累计向城建学院提供资金支持形成债权 182,573,390.43 元，由于城建学院近年持续处于资不抵债状态，无法准确预测该笔债权可收回性，我们无法确定上述事项可能对财务报表产生的影响。

（二）陕西金叶合并子公司昆明瑞丰印刷有限公司产生的商誉截至 2022 年 12 月 31 日账面余额 38,086.10 万元，陕西金叶采用收益法对商誉进行减值测试后未发生减值，我们对陕西金叶采用的评估方法、未来盈利预测的基础数据进行复核，陕西金叶未能提供支撑盈利预测数据的相关依据，我们无法确定该事项可能对财务报表产生的影响。

四、强调事项段涉及的内容

我们提醒财务报表使用者关注下述事项：陕西金叶子公司深圳市瑞丰新材料科技集团有限公司拟出资收购昆明华能新材料有限公司（简称“华能新材料”）持有昆明华冠新材料有限公司（简称“华冠新材料”）100%股权，华能新材料旗下拥有在建的“华能绿色包装印刷产业园项目”（简称“产业园项目”），股权收购事项的先决条件为产业园项目竣工验收并整体过户至华能新材料名下，双方约定的股权收购事项交易价格 18,700.00 万元，截至 2022 年 12 月 31 日已支付 7,305.00 万元，交割手续尚未完成。上述事项不影响已发表的审计意见。

五、强调事项段涉及的事项不影响审计意见的依据

陕西金叶子子公司深圳市瑞丰新材料科技集团有限公司拟出资收购华能新材料持有华冠新材料 100%股权，截至 2022 年 12 月 31 日已支付 7,305.00 万元，交割手续尚未完成。

基于获取的审计证据，我们认为保留事项段和强调事项段涉及的事项已在审计报告中详细说明，该事项对财务报表使用者理解财务报表具有重要性，在审计报告中提醒财务报表使用者关注该事项是必要的，保留意见不因强调事项而改变。

本专项说明仅供陕西金叶 2022 年度报告披露之目的使用，未经本所书面同意，不得用于任何目的。



中国·北京

中国注册会计师：
(项目合伙人)：

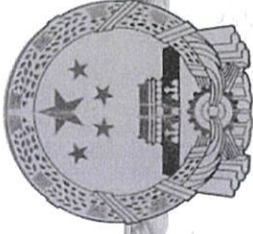


中国注册会计师：



二〇二三年四月二十八日





统一社会信用代码

91110105085458861W

营业执照



扫描市场主体身份码
了解更多信息、备案、
许可、监管信息、体验
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

资 额 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

主要经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



报告使用

登记机关



2023年02月22日

证书序号: 0011966

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 吕江

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦13层)

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11000102

批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号

批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制



姓名: 丁文
性别: 男
出生日期: 1958-10-12
工作单位: 北京永拓会计师事务所
身份证号码: 230103281012001
Identity card No.

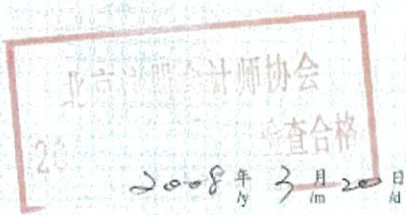


姓名: 丁文
证书编号: 230100020201

证书编号: 230100020201
No. of Certificate

批准注册协会: 北京永拓会计师事务所
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2000年12月3日
Date of Issuance



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



丁文的年检二维码

2019年3月20日
/y /m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年 月 日
/y /m /d



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



10

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日
/y /m /d

11

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

丁文

会员编号 230100020201

最后年检时间 年检结果

2022年08月 年检通过



历年记录

2014年

年检日期: 2022-04-18

通过

2013年

年检日期: 2022-04-18

通过



姓 名	万从新
Full name	
性 别	男
Sex	
出 生 日 期	1970-7-15
Date of birth	
工 作 单 位	中鉴会计师事务所有限责任公司
Working unit	
身 份 证 号 码	420111197007154139
Identity card No.	



姓名: 万从新

证书编号: 110002150003

此证书在有效期内有效
This certificate is valid
this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

110002150003

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2006-1-6



年度检验登记
Annual Renewal Registration



从新的年检二维码

本证书经检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after
this renewal.

北京注册会计师协会
2007年度任职资格检查合格



2016 合格
This certificate is valid for



2008 年 3 月 20 日

2009 年 3 月 20 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出
Stamp of the transfer-out

2016年 9 月 9 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to



转入
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年 9 月 6 日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出

Agree the holder to be transferred from



转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2016年 2 月 27 日

同意调入

Agree the holder to be transferred to

永拓(特普)

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2016年 2 月 27 日

年检历史查询

年检凭证

中国注册会计师协会

万从新

会员编号 110002150003

最后年检时间

2022年08月

年检结果

年检通过



历年记录

2014年

年检日期: 2022-04-18

通过

2013年

年检日期: 2022-04-18

通过