

陕西金叶科教集团股份有限公司
二〇二三年度财务报表
审计报告

目 录

- 一、审计报告
- 二、财务报表
 - 1. 2023 年 12 月 31 日合并资产负债表及母公司资产负债表
 - 2. 2023 年度合并利润表及母公司利润表
 - 3. 2023 年度合并现金流量表及母公司现金流量表
 - 4. 2023 年度合并所有者权益变动表及母公司所有者权益变动表
 - 5. 2023 年度财务报表附注

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

审计报告

永证审字(2024)110024号

陕西金叶科教集团股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了陕西金叶科教集团股份有限公司全体股东(以下简称“陕西金叶”)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关合并及母公司财务报表附注。

我们认为,后附的合并及母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,公允反映了陕西金叶2023年12月31日的财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

二、 关键审计事项

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

关键审计事项	事项描述及原因	审计应对
营业收入	<p>陕西金叶烟标销售于货物已经发出、客户验收合格并通知陕西金叶时确认收入。</p> <p>2023 年度，陕西金叶营业收入 1,238,612,924.86 元，其中烟标销售收入 61,904.92 万元，占营业收入的 49.98%。</p> <p>烟标确认销售收入的交易是否真实发生对陕西金叶经营成果影响重大，因此，我们将陕西金叶烟标销售收入的确认作为关键审计事项。</p>	<p>相关的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有效； 2. 与管理层访谈，检查主要业务类别的销售合同，通过检查合同条款，评估了收入确认政策的适当性； 3. 对各类商品销售收入及毛利率进行年度、月度对比分析； 4. 采用抽样方式，检查了与收入确认相关的支持性资料，主要包括销售合同、销售订单、出库单及客户验收单等； 5. 对主要客户销售收入进行函证； 6. 针对资产负债表日前后确认的销售收入，抽取样本核对支持性文件，并针对资产负债表日后的收入选取样本核对销售退回等，以评估销售收入是否在恰当的期间确认。
商誉减值	<p>截至 2023 年 12 月 31 日，陕西金叶合并财务报表中商誉账面价值 364,372,697.66 元。管理层于年度终了时对商誉进行减值测试，由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，如对包含商誉的资产组预计未来可产生现金流量和折现率的估计。</p> <p>该估计受到管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对评估的包含商誉的资产组之可收回金额有很大的影响，同时考虑商誉对于财务报表整体的重要性，因此我们将商誉减值识别为关键审计事项。</p>	<p>相关的审计程序包括但不限于：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 了解和评价与商誉减值评估相关的关键内部控制； 2. 评估管理层划分资产组及资产组组合的合理性； 3. 与管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键假设、参数的选择合理性； 4. 评估管理层做出预测的合理性，并考虑了管理层在选取数据时作出的判断是否会存在管理层偏向； 5. 评价由管理层聘请的评估师的胜任能力、专业素质和客观性；对评估方法、评估参数和关键假设进行复核； 6. 获取独立评估师出具的专项减值测试报告，检查商誉减值测试计算过程的算术准确性，复核账面计提商誉减值金额的准确性。

<p>在建工程</p>	<p>陕西金叶近几年在建工程项目较多，涉及金额重大，截至 2023 年 12 月 31 日在建工程余额 270,947,527.87 元，本年在建工程结转固定资产金额 342,418,711.40 元，考虑对财务报表整体的重要性，因此我们将陕西金叶在建工程识别为关键审计事项。</p>	<p>①编制报告期内在建工程的明细表，关注是否存在与公司整体经营规划或预算不符的项目</p> <p>②关注是否存在非正常停供或长期未完工的工程项目；</p> <p>③关注是否存在虚构在建工程或虚增在建工程成本的情况；</p> <p>④查阅在建工程项目立项，施工许可等方面资料，核对项目备案预算金额；</p> <p>⑤查阅在建工程主要合同、工程进度单，确认在建工程项目进度，复核在建工程账面发生额的合理性及真实性；</p>
-------------	--	--

三、其他信息

陕西金叶管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括陕西金叶 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、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，管理层负责评估陕西金叶的持续经营能力，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陕西金叶、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督陕西金叶的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对陕西金叶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陕西金叶不能持续经营。

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

(6) 就陕西金叶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。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二四年四月二十四日



合并资产负债表

编制单位：陕西金叶科教集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	214,707,538.13	257,306,377.58
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		50,000.00
应收账款	232,052,633.91	196,572,071.93
应收款项融资	2,219,850.46	10,098,674.32
预付款项	10,043,959.46	31,269,962.99
其他应收款	60,270,280.68	66,913,354.98
其中：应收利息		
应收股利		
存货	286,040,661.16	375,664,787.71
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产	14,200,000.00	
其他流动资产	20,318,712.46	9,697,478.24
流动资产合计	839,853,636.26	947,572,707.75
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	18,880,000.00	16,280,000.00
长期股权投资	82,299,244.56	85,188,324.50
其他权益工具投资	199,417,527.04	198,421,909.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	179,833,990.20	182,101,300.00
固定资产	1,633,620,727.49	1,388,057,987.43
在建工程	270,947,527.87	166,580,875.01
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	313,467,446.95	68,345,276.38
无形资产	135,379,278.74	141,107,280.51
开发支出		
商誉	364,372,697.66	380,961,409.98
长期待摊费用	83,493,654.80	159,453,392.96
递延所得税资产	11,657,759.37	13,182,354.16
其他非流动资产	365,747,322.61	315,883,614.83
非流动资产合计	3,659,117,177.29	3,115,563,724.76
资产总计	4,498,970,813.55	4,063,136,432.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宋思宽

合并资产负债表（续）

编制单位：陕西金叶科教集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：		
短期借款	671,736,818.10	659,997,081.45
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	82,091,244.17	76,734,201.22
应付账款	384,017,546.50	377,853,386.04
预收款项		
合同负债	318,160,107.39	272,701,942.66
应付职工薪酬	94,413,864.55	88,396,844.61
应交税费	21,440,279.81	21,728,092.43
其他应付款	200,546,179.60	155,977,782.86
其中：应付利息		
应付股利	855,413.98	855,413.98
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	304,490,095.92	250,991,779.71
其他流动负债	3,515,457.75	239,748.66
流动负债合计	2,080,411,593.79	1,904,620,859.64
非流动负债：		
长期借款	242,598,726.32	265,686,999.60
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	209,030,409.11	22,599,417.00
长期应付款	47,000,000.00	
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益	28,624,464.35	22,647,531.48
递延所得税负债	51,664,485.15	54,576,086.97
其他非流动负债		
非流动负债合计	578,918,084.93	365,510,035.05
负债合计	2,659,329,678.72	2,270,130,894.69
股东权益：		
股本	768,692,614.00	768,692,614.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	192,688,196.82	192,688,196.82
减：库存股		
其他综合收益	191,291,929.38	190,278,650.84
专项储备		
盈余公积	124,242,675.79	117,653,288.09
未分配利润	512,625,206.54	479,454,063.27
归属于母公司股东权益合计	1,789,540,622.53	1,748,766,813.02
少数股东权益	50,100,512.30	44,238,724.80
股东权益合计	1,839,641,134.83	1,793,005,537.82
负债和股东权益总计	4,498,970,813.55	4,063,136,432.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：陕西金叶科教集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	7,165,808.97	24,081,448.69
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		10,000,000.00
应收账款	1,624,956.82	5,370,031.79
应收款项融资		
预付款项	323,585.75	36,775,693.83
其他应收款	429,490,807.32	672,620,468.65
其中：应收利息		
应收股利		
存货	436,800.00	445,600.00
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	2,242,003.82	1,887,831.40
流动资产合计	441,283,962.68	751,181,074.36
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,332,072,719.56	1,349,654,168.58
其他权益工具投资	199,046,400.00	198,050,781.96
其他非流动金融资产		
投资性房地产	24,892,392.00	26,522,100.00
固定资产	49,400,562.10	51,188,787.44
在建工程	530,973.45	530,973.45
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	978,550.17	1,314,819.54
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	760,041.52	1,185,626.06
递延所得税资产		644,975.88
其他非流动资产		
非流动资产合计	1,607,681,638.80	1,629,092,232.91
资产总计	2,048,965,601.48	2,380,273,307.27

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宋思宽

母公司资产负债表（续）

编制单位：陕西金叶科教集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2023年12月31日	2023年1月1日
流动负债：		
短期借款	255,378,583.33	240,359,790.66
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	60,000,000.00	50,000,000.00
应付账款	1,774,001.93	2,607,600.88
预收款项		
合同负债	139,443,665.27	155,653,958.88
应付职工薪酬	9,819,589.29	11,722,836.51
应交税费	265,365.11	204,476.82
其他应付款	162,128,716.78	624,830,054.60
其中：应付利息		
应付股利	855,413.98	855,413.98
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	5,064,166.66	2,083,641.33
其他流动负债	18,127,676.48	20,235,014.66
流动负债合计	652,001,764.85	1,107,697,374.34
非流动负债：		
长期借款	45,000,000.00	17,950,972.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	30,493,877.50	30,588,990.99
其他非流动负债		
非流动负债合计	75,493,877.50	48,539,962.99
负债合计	727,495,642.35	1,156,237,337.33
股东权益：		
股本	768,692,614.00	768,692,614.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	233,091,974.89	233,091,974.89
减：库存股		
其他综合收益	156,439,440.00	155,593,164.67
专项储备		
盈余公积	103,941,440.96	97,352,053.26
未分配利润	59,304,489.28	-30,693,836.88
股东权益合计	1,321,469,959.13	1,224,035,969.94
负债和股东权益总计	2,048,965,601.48	2,380,273,307.27

法定代表人：

源
袁
印
汉

主管会计工作负责人：

647764

会计机构负责人：

宋恩宽

合并利润表

编制单位：陕西金叶科教集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	1,238,612,924.86	1,290,359,635.44
减：营业成本	894,638,737.26	948,335,464.05
税金及附加	9,443,813.14	9,697,399.45
销售费用	26,364,488.86	36,103,191.83
管理费用	113,165,528.56	133,976,489.83
研发费用	38,408,973.06	40,319,530.65
财务费用	79,250,149.36	67,239,506.07
其中：利息费用	65,074,145.64	54,411,413.72
利息收入	1,622,803.14	1,997,222.87
加：其他收益	10,605,325.09	9,696,634.06
投资收益（损失以“-”号填列）	2,991,124.61	23,418,799.02
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,364,374.98	1,413,700.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-163,528.09	-1,700,406.41
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-5,861,994.10	700,691.75
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-12,722,756.33	-20,205,527.22
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-18,238,248.56	-2,203,113.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）		854,523.69
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	54,114,685.33	66,950,061.82
加：营业外收入	1,674,429.15	4,769,475.07
减：营业外支出	2,019,191.97	2,376,656.93
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	53,769,922.51	69,342,879.96
减：所得税费用	7,267,712.70	9,737,122.29
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	46,502,209.81	59,605,757.67
（一）按经营持续性分类：		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	46,502,209.81	59,605,757.67
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类：		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	39,760,530.97	60,035,866.78
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	6,741,678.84	-430,109.11
五、其他综合收益的税后净额	1,013,278.54	16,312,999.52
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额	1,013,278.54	16,312,999.52
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	846,275.33	360,130.85
（1）重新计量设定受益计划变动额		
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		
（3）其他权益工具投资公允价值变动	846,275.33	360,130.85
（4）企业自身信用风险公允价值变动		
2. 将重分类进损益的其他综合收益	167,003.21	15,952,868.67
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		
（2）其他债权投资公允价值变动		
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
（4）其他债权投资信用减值准备		
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
（6）外币财务报表折算差额		
（7）其他	167,003.21	15,952,868.67
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
六、综合收益总额	47,515,488.35	75,918,757.19
（一）归属于母公司股东的综合收益总额	40,773,809.51	76,348,866.30
（二）归属于少数股东的综合收益总额	6,741,678.84	-430,109.11
七、每股收益		
（一）基本每股收益	0.05	0.08
（二）稀释每股收益	0.05	0.08

0元本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0元 上期被合并方实现的净利润为：0元

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

印汉

宋思宽

宋思宽

母公司利润表

编制单位：陕西金叶科教集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	1,433,364.43	1,419,488.41
减：营业成本	723,405.12	723,405.12
税金及附加	667,442.54	523,302.66
销售费用		
管理费用	24,438,732.59	30,690,655.67
研发费用		
财务费用	19,235,042.13	14,895,678.57
其中：利息费用	19,559,667.40	15,380,723.52
利息收入	361,634.72	522,190.51
加：其他收益	59,114.31	80,555.54
投资收益（损失以“-”号填列）	142,341,715.75	9,486,980.03
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-1,364,374.98	1,413,700.21
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-163,528.09	-1,380,000.00
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-1,629,708.00	47,900.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-246,486.79	124,688.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	99,662.54	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	96,993,039.86	-35,673,429.24
加：营业外收入		
减：营业外支出	4,806.32	140.98
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	96,988,233.54	-35,673,570.22
减：所得税费用	400,519.68	-173,593.38
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	96,587,713.86	-35,499,976.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	96,587,713.86	-35,499,976.84
（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	846,275.33	360,130.85
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	846,275.33	360,130.85
1.重新计量设定受益计划变动额		
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		
3.其他权益工具投资公允价值变动	846,275.33	360,130.85
4.企业自身信用风险公允价值变动		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1.权益法下可转损益的其他综合收益		
2.其他债权投资公允价值变动		
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		
6.外币财务报表折算差额		
7.其他		
六、综合收益总额	97,433,989.19	-35,139,845.99
七、每股收益		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：

源袁
印汉

主管会计工作负责人：

宋恩宽

会计机构负责人：

宋恩宽

合并现金流量表

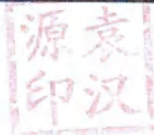
编制单位：陕西金叶科教集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项	本期发生额	上期发生额
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	1,208,362,480.05	1,314,846,317.97
收到的税费返还	509,452.92	811,002.15
收到其他与经营活动有关的现金	107,711,168.66	105,893,053.46
经营活动现金流入小计	1,316,583,101.63	1,421,550,373.58
购买商品、接受劳务支付的现金	611,260,568.48	755,076,236.54
支付给职工以及为职工支付的现金	272,087,981.77	264,405,067.47
支付的各项税费	43,008,434.77	43,852,539.97
支付其他与经营活动有关的现金	137,568,905.65	135,283,004.17
经营活动现金流出小计	1,063,925,890.67	1,198,616,848.15
经营活动产生的现金流量净额	252,657,210.96	222,933,525.43
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		508,075.00
取得投资收益收到的现金	5,216,255.22	4,667,319.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	34,871.28	1,145,619.04
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	5,251,126.50	6,321,013.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	311,892,080.39	441,876,374.46
投资支付的现金	68,500,000.00	73,950,000.00
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		31,640,983.37
投资活动现金流出小计	380,392,080.39	547,467,357.83
投资活动产生的现金流量净额	-375,140,953.89	-541,146,343.94
三、筹资活动产生的现金流量：		
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	1,174,645,288.15	929,384,099.00
收到其他与筹资活动有关的现金	55,213,319.88	19,745,052.00
筹资活动现金流入小计	1,229,858,608.03	949,129,151.00
偿还债务支付的现金	1,011,726,521.09	698,404,342.18
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	64,804,872.44	51,692,951.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	879,891.36	789,819.23
支付其他与筹资活动有关的现金	37,267,730.15	42,624,792.69
筹资活动现金流出小计	1,113,799,123.68	792,722,086.43
筹资活动产生的现金流量净额	116,059,484.35	156,407,064.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-6,424,258.58	-161,805,753.94
加：期初现金及现金等价物余额	161,148,305.89	322,954,059.83
六、期末现金及现金等价物余额	154,724,047.31	161,148,305.89

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

编制单位：陕西金叶科教集团股份有限公司

2023年度

单位：人民币元

项 目	本期发生额	上期发生额
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	106,622,783.93	166,020,560.88
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	338,865,012.37	362,254,222.50
经营活动现金流入小计	445,487,796.30	528,274,783.38
购买商品、接受劳务支付的现金	89,741,501.35	151,165,827.78
支付给职工以及为职工支付的现金	14,670,883.33	15,033,126.83
支付的各项税费	690,352.49	585,389.21
支付其他与经营活动有关的现金	432,188,659.02	337,772,764.29
经营活动现金流出小计	537,291,396.19	504,557,108.11
经营活动产生的现金流量净额	-91,803,599.89	23,717,675.27
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	17,020,000.00	406,460.00
取得投资收益收到的现金	6,204,173.09	46,537,628.82
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	144,544.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	1.00	1.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	23,368,718.09	46,944,089.82
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	1,226,231.65	925,854.76
投资支付的现金		900,000.00
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	1,226,231.65	1,825,854.76
投资活动产生的现金流量净额	22,142,486.44	45,118,235.06
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	487,170,264.58	323,100,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	487,170,264.58	323,100,000.00
偿还债务支付的现金	395,000,000.00	373,650,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	19,400,651.19	15,464,012.99
支付其他与筹资活动有关的现金		10,880,000.00
筹资活动现金流出小计	414,400,651.19	399,994,012.99
筹资活动产生的现金流量净额	72,769,613.39	-76,894,012.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	3,108,499.94	-8,058,102.66
加：期初现金及现金等价物余额	4,057,309.03	12,115,411.69
六、期末现金及现金等价物余额	7,165,808.97	4,057,309.03

法定代表人：

袁源
印

主管会计工作负责人：

宋思宽

会计机构负责人：

宋思宽

合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计				
		优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	768,692,614.00				192,688,196.82			190,278,650.84		117,653,288.09	479,454,063.27	1,748,766,813.00	44,238,724.80	1,793,005,537.82
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	768,692,614.00				192,688,196.82			190,278,650.84		117,653,288.09	479,454,063.27	1,748,766,813.00	44,238,724.80	1,793,005,537.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								1,013,278.54		6,589,387.70	33,171,143.27	40,773,809.51	5,861,787.50	46,635,597.01
（一）综合收益总额								1,013,278.54			39,760,530.97	40,773,809.51	6,741,678.84	47,515,488.35
（二）股东投入和减少资本														
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										6,589,387.70	-6,589,387.70			
1. 提取盈余公积										6,589,387.70	-6,589,387.70			
2. 对股东的分配														
3. 其他														
（四）股东权益内部结转													-879,891.34	-879,891.34
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他													-879,891.34	-879,891.34
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期末余额	768,692,614.00				192,688,196.82			191,291,929.38		124,242,675.79	512,625,206.54	1,789,540,622.51	50,100,512.30	1,839,641,134.83

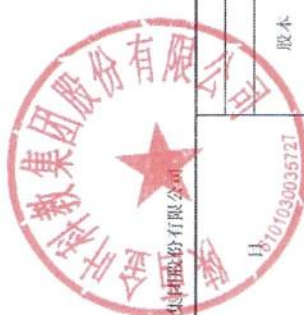
法定代表人：

主管会计工作负责人：

宋恩宽

会计机构负责人：

宋恩宽



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	上期										少数股东权益	股东权益合计	
	明晟干细胞公司股东权益												
	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	未分配利润	小计			
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	768,692,614.00				193,198,576.24			173,965,651.32	117,653,288.09	413,525,936.04	1,667,036,065.69	47,062,989.98	1,714,099,055.67
加：会计政策变更										5,892,260.45	5,892,260.45		5,892,260.45
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	768,692,614.00				193,198,576.24			173,965,651.32	117,653,288.09	419,418,196.49	1,672,928,326.14	47,062,989.98	1,719,991,316.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-510,379.42			16,312,999.52		60,035,866.78	75,838,486.88	-2,824,265.18	73,014,221.70
（一）综合收益总额								16,312,999.52		60,035,866.78	76,348,866.30	-430,109.11	75,918,757.19
（二）股东投入和减少资本					-510,379.42						-510,379.42	-1,604,336.84	-2,114,716.26
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					-510,379.42						-510,379.42	-1,604,336.84	-1,604,336.84
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	768,692,614.00				192,688,196.82			190,278,650.84	117,653,288.09	479,454,063.27	1,748,766,813.02	44,238,724.80	1,793,005,537.82

公司负责人：

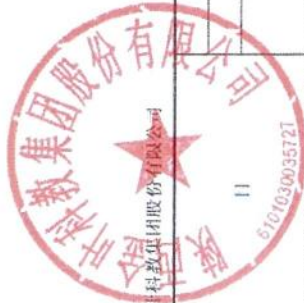
主管会计工作负责人：

宋思宽

会计机构负责人：

宋思宽

源汉印



母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	股本			其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	768,692,614.00					233,091,974.89		155,593,164.67			97,352,053.26	-30,693,836.88	1,224,035,969.94
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	768,692,614.00					233,091,974.89		155,593,164.67			97,352,053.26	-30,693,836.88	1,224,035,969.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								846,275.33			6,589,387.70	89,998,326.16	97,433,989.19
（一）综合收益总额								846,275.33				96,587,713.86	97,433,989.19
（二）股东投入和减少资本													
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											6,589,387.70	-6,589,387.70	
1. 提取盈余公积											6,589,387.70	-6,589,387.70	
2. 对股东的分配													
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	768,692,614.00					233,091,974.89		156,439,440.00			103,941,440.96	59,304,489.28	1,321,469,959.13

源 袁 印 汉

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

宋明宽

母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
一、上年期末余额	768,692,614.00			233,091,974.89		155,233,033.82		97,352,053.26	4,806,139.96	1,259,175,815.93
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	768,692,614.00			233,091,974.89		155,233,033.82		97,352,053.26	4,806,139.96	1,259,175,815.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						360,130.85			-35,499,976.84	-35,139,845.99
（一）综合收益总额						360,130.85			-35,499,976.84	-35,139,845.99
（二）股东投入和减少资本										
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. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	768,692,614.00			233,091,974.89		155,593,164.67		97,352,053.26	-30,693,836.88	1,224,035,969.94

公司负责人：

袁汉源

主管会计工作负责人：

宋思宽

会计机构负责人：

宋思宽

陕西金叶科教集团股份有限公司

2023年度财务报表附注

截至2023年12月31日

(金额单位：元 币种：人民币)

一、陕西金叶科教集团股份有限公司的基本情况

1、公司的发行上市及股本等基本情况

陕西金叶科教集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），原名陕西省金叶印务股份有限公司。系于1992年12月20日经陕西省经济体制改革委员会（陕改发[1992]93号）批准，并经陕西省股份制领导小组办公室（陕股办发[1993]93号）批复，由陕西省印刷厂、中国烟草总公司陕西省公司、陕西省投资公司、宝鸡卷烟厂、澄城卷烟厂、延安卷烟厂、旬阳卷烟厂七家企业共同发起，采用定向募集方式设立的股份有限公司，初始注册资本为人民币7,000万元。1998年4月28日，经中国证券监督管理委员会（证监发字[1998]82号）《关于陕西省金叶印务股份有限公司申请公开发行股票批复》批准，公司于1998年5月公开发行股票3,000万股，发行后注册资本（股本）变更为人民币10,000万元。1998年6月公司流通股股票在深交所挂牌交易，股票代码：000812。

根据公司1997年度股东大会决议及二届四次董事会决议，公司分别于1998年11月实施每10股送1股、1999年5月实施每10股送2股的利润分配方案。送股后股本变更为132,000,000股。

根据公司1999年度股东大会通过的1999年度利润分配方案及资本公积转增股本方案，公司以1999年末股本总额为基数，按10:2的比例以资本公积向全体股东转增股本，并于2000年5月实施。转增后股本变更为158,400,000股。

根据公司2001年度股东大会通过的2001年度利润分配方案，公司以2001年末股本总额为基数，按10:2的比例送股。送股后股本变更为190,080,000股。

根据2003年4月7日中国证券监督管理委员会（证监公司字[2003]11号）《关于陕西金叶科教集团股份有限公司申请定向发行股票吸收合并湖北金叶玉阳化纤科技股份有限公司的批复》以及公司2002年度第一次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司向湖北金叶玉阳化纤科技股份有限公司全体股东定向发行

46,927,658股普通股（其中向法人股东定向发行33,612,613股，向原在场外非经批准股票交易场所的个人股东定向发行13,315,045股）。

折股比例为1:1.11。定向发行后公司股本变更为237,007,658股。

根据公司2004年度股东大会决议及修改后章程的规定，公司于2005年7月8日按10股配送1股的比例用未分配利润转增股本。转增后公司股本变更为260,708,423股。

2005年9月，公司原控股股东陕西省印刷厂整体改制为中外合资经营企业，名称变更为万裕文化产业有限公司。

根据公司2006年5月16日股东大会通过的2005年度利润分配方案，公司以资本公积金向截至2006年7月13日（股权登记日）登记在册的全体股东按每10股转增3股，计转增股本78,212,526股。转增后公司股本变更为338,920,949股。

根据公司2006年6月6日相关股东会议表决通过的股权分置改革方案及修改后的公司章程的规定，公司非流通股股东以其持有的部分非流通股份向公司截至2006年7月28日登记在册的流通股股东按每10股送2.8股，以换取全体非流通股股东剩余非流通股股份的未来上市流通权，通过本次股权分置非流通股方案，流通股股东共获得流通股49,474,002股。

根据公司2008年3月5日股东大会通过的2008年度利润分配方案，以公司2007年末总股本338,920,949股为基数，用资本公积金向全体股东按每10股转增1股，计转增股本33,892,094股。转增后公司股本变更为372,813,043股。

根据公司2011年4月11日股东大会通过的2010年度利润分配方案，以公司2010年末总股本372,813,043股为基数，每10股送红股1股、资本公积金每10股转增1股。送转增后公司股本变更为447,375,651股。

根据公司2017年度六届董事局第二次临时会议、公司2017年度第一次临时股东大会审议通过的《关于公司发行股份及支付现金购买资产暨关联交易方案的议案》的决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2017]2082号文《关于核准陕西金叶科教集团股份有限公司向袁伍妹等发行股份购买资产的批复》的核准，同意公司向重庆金嘉兴实业有限公司发行股份54,542,145.00股、向袁伍妹发行股份10,543,947.00股，合计发行股份65,086,092.00股，以购买云南金明源

印刷有限公司（原昆明瑞丰印刷有限公司）100%股权。本次股份发行完成后，公司共计增加股份65,086,092.00股。变更后的股本为512,461,743股。

根据公司2017年度股东大会通过的2017年度利润分配和资本公积转增股本方案，以公司2017年末总股本512,461,743股为基数，每10股送红股1股、资本公积金每10股转增4股，计送、转增股本256,230,871股。送转增后公司股本变更为768,692,614股。

2、公司注册地、总部地址

公司名称：陕西金叶科教集团股份有限公司。

公司注册地：陕西省西安市锦业路1号都市之门B座19层。

公司总部地址：陕西省西安市锦业路1号都市之门B座19层。

3、业务性质及主要经营活动

本公司及其子公司的经营范围为：包装装潢印刷品印刷；高新数字印刷技术及高新技术广告制作；高新技术产业、教育、文化产业、基础设施、房地产的投资、开发；印刷投资咨询；自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限定或禁止公司经营的商品及技术除外）；经营进料加工业务和“三来一补”业务；经营对销贸易和转口贸易；化纤纺织、合金切片、凿岩纤具、卷烟过滤材料生产销售；新型化纤材料的研究、开发。

4、本期合并财务报表范围及其变化情况

（1）本期合并财务报表范围

本公司2023年度纳入合并范围的母公司及一级子公司9户、二级子公司21户、三级子公司8户，详见本附注七“在其他主体中的权益”。

（2）本期合并财务报表范围变化情况

本公司合并财务报表范围变化详见本附注六、合并范围的变更所述。

5、财务报告批准报出日

本财务报表于2024年4月24日经公司八届董事局第六次会议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公

开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策和会计估计

本公司及各子公司从事印刷产品(主要是烟标)和卷烟用滤棒的生产和销售、房地产开发、国内国际贸易、计算机网络工程的设计与施工及民办高等教育本科学历教育等。本公司及各子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、研究开发支出确认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、26“收入”、21“无形资产”中各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、34“重大会计判断和估计”。

1、遵循企业会计准则的声明

本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。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占应收款项期末余额的 10%以上，且金额超过 100 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	占预付账款期末余额的 10%以上，且金额超过 100 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额前五名
账龄超过 1 年以上的重要应付账款	占应付账款期末余额的 10%以上，且金额超过 100 万元
收到的重要的与投资活动有关的现金	占投资活动现金流入金额的 10%以上，且金额超过 500 万元
支付的重要的与投资活动有关的现金	占投资活动现金流出金额的 10%以上，且金额超过 500 万元
少数股东持有的权益重要的子公司	少数股东持有 5%以上股权，且资产总额占合并报表项目 10%以上

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业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，为同一控制下的企业合并。通常情况下，同一控制下的企业合并是指发生在同一企业公司内部企业之间的合并，除此之外，一般不作为同一控制下的企业合并。

本公司作为合并方在企业合并中取得的资产、负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。同一控制下的控股合并形成的长期股权投资，本公司以合并日应享有被合并方账面所有者权益的份额作为形成长期股权投资的初始投资成本，相关会计处理见长期股权投资；同一控制下的吸收合并取得的资产、负债，本公司按照相关资产、负债在被合并方的原账面价值入账。本公司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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

本公司作为合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括支付的审计费用、评估费用、法律服务费等，于发生时计入当期损益。

为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，应当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。

同一控制下的控股合并形成母子关系的，母公司在合并日编制合并财务报表，包括合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。

合并资产负债表，以被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值并入合并财务报表，合并方与被合并方在合并日及以前期间发生的交易，作为内部交易，按照“合并财务报表”有关原则进行抵消；合并利润表和现金流量表，包含合并方及被合并方自合并当期期初至合并日实现的净利润和产生的现金流量，涉及双方在当期发生的交易及内部交易产生的现金流量，按照合并财务报表的有关原则进行抵消。

（2）非同一控制下的企业合并

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，为非同一控制下的企业合并。

确定企业合并成本：企业合并成本包括购买方为进行企业合并支付的现金或非现金资产、发行或承担的债务、发行的权益性证券等在购买日的公允价值。

非同一控制下的企业合并中，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。

非同一控制下的控股合并取得的长期股权投资，本公司以购买日确定的企业合并成本（不包括应自被投资单位收取的现金股利和利润），作为对被购买方长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的吸收合并取得的符合确认条件的各项可辨认资产、负债，本公司在购买日按照公允价值确认为本企业的资产和负债。本公司以非货币资产为对价取得被购买方的控制权或各项可辨认资产、负债的，有关非货币资产在购买日的公允价值与其账面价值的差额，作为资产的处置损益，计入合并当期的利润表。

非同一控制下的企业合并中，企业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；在吸收合并情况下，该差额在母公

司个别财务报表中确认为商誉；在控股合并情况下，该差额在合并财务报表中列示为商誉。

企业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，本公司经复核后计入合并当期损益（营业外收入）。在吸收合并情况下，该差额计入合并当期母公司个别利润表；在控股合并情况下，该差额计入合并当期的合并利润表。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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的，与其相关的其他综合收益应当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。

7、合并财务报表的编制方法

(1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

(2) 合并财务报表编制方法

本公司合并财务报表以母公司和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料编制。编制时将母公司与各子公司及各子公司之间的重要投资、往来、存货购销等内部交易及其未实现利润抵销后逐项合并，并计算少数股东权益和少数股东本期收益。如果子公司会计政策及会计期间与母公司不一致，合并前先按母公司的会计政策及会计期间调整子公司会计报表。

(3) 报告期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制

合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，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收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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，由于被投资方重新计量设定收益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，处置价款与相对应享有子公司自购买日开始持续计算的净资产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；丧失控制权时，按照前述丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排是一项由本公司作为一个参与方共同控制的安排。合营安排分为两类：共同经营和合营企业。共同经营是指共同控制一项安排的参与方享有与该安排相关资产的权利，并承担与该安排相关负债的合营安排；合营企业是共同控制一项安排的参与方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

（1）合营安排的认定

只要两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制，一项安排就可以被认定为合营安排，并不要求所有参与方都对该安排享有共同控制。

（2）重新评估

如果法律形式、合同条款等相关事实和情况发生变化，合营安排参与方应当对合营安排进行重新评估：一是评估原合营方是否仍对该安排拥有共同控制权；二是评估合营安排的类型是否发生变化。

（3）共同经营参与方的会计处理

① 共同经营中，合营方的会计处理

A、一般会计处理原则

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：一是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；二是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；三是确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；四是按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；五是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。

合营方可能将其自有资产用于共同经营，如果合营方保留了对这些资产的全部所有权或控制权，则这些资产的会计处理与合营方自有资产的会计处理并无差别。

合营方也可能与其他合营方共同购买资产来投入共同经营，并共同承担共同经营的负债，此时，合营方应当按照企业会计准则相关规定确认在这些资产和负债中的利益份额。如按照《企业会计准则第4号—固定资产》来确认在相关

固定资产中的利益份额，按照金融工具确认和计量准则来确认在相关金融资产和金融负债中的份额。

共同经营通过单独主体达成时，合营方应确认按照上述原则单独所承担的负债，以及按本企业的份额确认共同承担的负债。但合营方对于因其他股东未按约定向合营安排提供资金，按照我国相关法律或相关合同约定等规定而承担连带责任的，从其规定，在会计处理上应遵循《企业会计准则第 13 号——或有事项》。

B、合营方向共同经营投出或者出售不构成业务的资产的会计处理

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），在共同经营将相关资产出售给第三方或相关资产消耗之前（即，未实现内部利润仍包括在共同经营持有的资产账面价值中时），应当仅确认归属于共同经营其他参与方的利得或损失。交易表明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》（以下简称“资产减值损失准则”）等规定的资产减值损失的，合营方应当全额确认该损失。

C、合营方自共同经营购买不构成业务的资产的会计处理

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（即，未实现内部利润仍包括在合营方持有的资产账面价值中时），不应当确认因该交易产生的损益中该合营方应享有的部分。即，此时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。

D、合营方取得构成业务的共同经营的利益份额的会计处理

合营方取得共同经营中的利益份额，且该共同经营构成业务时，应当按照企业合并准则等相关准则进行相应的会计处理，但其他相关准则的规定不能与合营安排准则的规定相冲突。企业应当按照企业合并准则的相关规定判断该共同经营是否构成业务。该处理原则不仅适用于收购现有的构成业务的共同经营中的利益份额，也适用于与其他参与方一起设立共同经营，且由于有其他参与方注入既存业务，使共同经营设立时即构成业务。

② 对共同经营不享有共同控制的参与方的会计处理原则

对共同经营不享有共同控制的参与方（非合营方），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，比照合营方进行会计处理。即，共同经

营的参与方，不论其是否具有共同控制，只要能够享有共同经营相关资产的权利、并承担共同经营相关负债的义务，对在共同经营中的利益份额采用与合营方相同的会计处理。否则，应当按照相关企业会计准则的规定对其利益份额进行会计处理。

（4）关于合营企业参与方的会计处理

合营企业中，参与方应当按照《企业会计准则第 2 号-长期股权投资》的规定核算其对合营企业的投资。

对合营企业不享有共同控制的参与方（非合营方）应当根据其对该合营企业的影响程度进行相关会计处理：对该合营企业具有重大影响的，应当按照长期股权投资准则的规定核算其对合营企业的投资；对该合营企业不具有重大影响的，应当按照金融工具确认和计量准则的规定核算其对合营企业的投资。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、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。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

（2）外币财务报表的折算

本公司对外币财务报表折算时，遵循下列规定：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算）折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。比较财务报表的折算比照上述规定处理。

11、金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其

他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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。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，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同

的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。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。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、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。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

12、金融工具减值

本公司需确认减值损失的金融工具系以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也应按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来12个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：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票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本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预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备
组合 2（信用风险极低金融资产组合）	根据预期信用损失测算，信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3（关联方组合）	合并范围内关联方应收款项
组合 4（保证金类组合）	日常经常活动中应收取各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

② 按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前

经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合1（账龄组合）	预计存续期信用损失率法
组合2（信用风险极低金融资产组合）	预计存续期信用损失率法
组合3（关联方组合）	预计存续期信用损失率法
组合4（保证金类组合）	预计存续期信用损失率法

③ 各组合预期信用损失率如下列示：

组合1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	15.00	15.00
3年以上	20.00	20.00

组合2（信用风险极低的金融资产组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合3（关联方组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0；

组合4（保证金类组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为0。

13、应收款项融资

应收票据同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，在报表中列示为应收款项融资：

（1）本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；

（2）该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

日常资金管理中，本公司将持有的部分银行承兑汇票贴现、背书，且此类贴现、背书、出售等满足金融资产转移终止确认的条件，其管理业务模式实质为既收取合同现金流量又出售，将其分类至以公允价值计量变动且其变动计入其他综合收益的金融资产。

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、11“金融工具”及附注三、12“金融工具减值”相关内容描述。

14、存货

（1） 存货分类

本公司存货主要包括：原材料、在产品、库存商品、低值易耗品、包装物等。

（2） 存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

（3） 期末存货的计量

资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

（4） 存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销办法

①低值易耗品采用一次转销法；

②包装物采用一次转销法；

③其他周转材料采用一次转销法。

15、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户

实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

在本公司与客户的合同中，本公司有权在尚未向客户转移商品或服务之前收取合同对价，与此同时将已收或应收客户对价而应向客户转移商品或服务的义务列示为合同负债。当本公司履行向客户转让商品或提供服务的义务时，合同负债确认为收入。

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

16、长期股权投资

(1) 初始计量

本公司分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的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、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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。

B、非同一控制下的企业合并中，本公司区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债的公允价值；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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，作为该项投资的初始投资成本；

c) 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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

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，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、以支付现金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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

B、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

C、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

(2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。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。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资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。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时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利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利

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所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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，本公司负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本公司在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

③本公司处置长期股权投资，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，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，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（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，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指投资方对被投资单位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。在确定能否对被投资单位实施控制或施加重大影响时，同时考虑本公司和其他方持有的被投资单位当期可转换债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。

17、投资性房地产

本公司的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。主要包括：①已出租的土地使用权；②持有并准备增值后转让的土地使用权；③已出租的建筑物。

(1) 本公司采用公允价值模式对投资性房地产进行后续计量，选择公允价值的依据为：

①投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

②本公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 投资性房地产的转换

本公司有确凿证据表明房地产用途发生改变，将投资性房地产转换为自用房地产或存货时，以其转换当日的公允价值作为自用房地产的账面价值，公允价值与原账面价值的差额计入当期损益。自用房地产或存货转换为采用公允价值模式计量的投资性房地产时，投资性房地产按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额计入其他综合收益。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价

值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

18、固定资产

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，并且使用年限超过一年，与该资产有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量的有形资产。

(1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输工具、其他设备。

(2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，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。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

类 别	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	10-40	5	9.50-2.38
机器设备	5-15	3-5	19.4-6.33
电子设备	4-10	3-5	24.25-9.50
运输工具	3-10	3-5	32.33-9.50
其他设备	3-20	3-5	32.33-4.75

(3) 融资租入固定资产

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。

融资租赁取得的固定资产的成本，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确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时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。

19、在建工程

本公司在建工程指兴建中的厂房与设备及其他固定资产，按工程项目进行明细核算，按实际成本入账，其中包括直接建筑及安装成本，以及符合资本化条件的借款费用。在建工程达到预定可使用状态时，暂估结转为固定资产，停止利息资本化，并开始按确定的固定资产折旧方法计提折旧，待工程竣工决算后，按竣工决算的金额调整原暂估金额，但不调整原已计提的折旧额。

20、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ① 资产支出已经发生；
- 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。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

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。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化金额的计算方法

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

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用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。

21、无形资产

本公司将企业拥有或者控制的没有实物形态，并且与该资产相关的预计未来经济利益很可能流入企业、该资产的成本能够可靠计量的可辨认非货币性资产确认为无形资产。

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

（1）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，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

（2）投资者投入的无形资产，按照投资合同或协议约定的价值作为成本，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司使用寿命有限的无形资产，自该无形资产可供使用时起在使用寿命期内平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额，已计提减值准备的无形资产，还需扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类 别	摊销年限
土地使用权	50
专利权	10
软件	5

22、商誉

商誉为非同一控制下企业合并成本超过应享有的被投资单位或被购买方可辨认净资产于取得日或购买日的公允价值份额的差额。

与子公司有关的商誉在合并财务报表上单独列示，与联营企业和合营企业有关的商誉，包含在长期股权投资的账面价值中。

在财务报表中单独列示的商誉至少在每年年终进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值依据相关的资产组或者资产组组合能够从企业合并的协同效应中受益的情况分摊至受益的资产组或资产组组合。

23、长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

24、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（1）短期薪酬

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

（2）离职后福利

本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本公司与职工就离职后福利达成的协议，或者本公司为向职工提供离职后福利制定的规章或办法等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

（3）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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。

（4）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

25、预计负债

（1）预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

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。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：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②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。

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。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。

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，补偿金额只有在基本确定能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26、收入

(1) 一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本

公司按照《企业会计准则第 13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的

组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让烟草配套产品、贸易、开发房地产销售等的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

烟草配套产品销售收入，在综合考虑了下列因素的基础上，在客户取得商品控制权时点确认收入：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品并验收合格，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

②提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同包含教学服务、无线网络服务、物业服务的履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

③工程承包合同

本公司与客户之间的工程承包合同包含设备安装、教学设施、校园网络、软件、基建及车间改造工程项目建设的履约义务，由于客户能够控制本公司履约过程中在建的商品，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法确定提供服务的履约进度。履约进度按已经完成的为履行合同实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。于资产负债表日，本公司对已完工或已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

④房地产销售合同

本公司房地产开发业务的收入于将物业的控制权转移给客户时确认。基于销售合同条款及适用于合同的法律规定，物业的控制权可在某一时段内或在某一时点转移。仅当本公司在履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项的情况下，按照合同

期间已完成履约义务的进度在一段时间内确认收入，已完成履约义务的进度按照为完成履约义务而实际发生的合同成本占合同预计总成本的比例确定。否则，收入于客户获得实物所有权或已完工物业的法定所有权且本公司已获得现时收款权并很可能收回对价时确认。在确认合同交易价格时，若融资成分重大，本公司将根据合同的融资成分来调整合同承诺对价。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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1元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

（2）递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

29、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额按照租赁内含利率或增量借款利率计算的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期

性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过12个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于4万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

(3) 本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第23号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入

确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

（4）转租赁

本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。原租赁为短期租赁，且本集团对原租赁进行简化处理的，将该转租赁分类为经营租赁。

（5）售后回租

承租人和出租人按照《企业会计准则第14号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

30、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第13号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。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剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、32。

31、持有待售的非流动资产、处置组和终止经营

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类与计量

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、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单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“划分为持有待售的资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“划分为持有待售的负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为

持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

32、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、使用权资产、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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。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。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当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。

资产组是本公司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。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。

本公司对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定及尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

33、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第

二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

34、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收款项减值是基于评估应收款项的可收回性。鉴定应收款项减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收款项的账面价值及应收款项坏账准备的计提或转回。

（2）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（3）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

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

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

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（4）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（5）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

2021年12月31日本公司自行开发的专利、软件著作权等无形资产在资产负债表中据实列示。本公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但

是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回专利、软件著作权等无形资产账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（6）递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

（7）所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

35、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

执行《企业会计准则解释第 16 号》中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2023 年 1 月 1 日执行解释 16 号的该项规定，对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）至 2023 年 1 月 1 日之间发生的适用解释 16 号的单项交易，本公司按照解释 16 号的规定进行调整。对于 2022 年 1 月 1 日因适用解释 16 号的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，对 2022 年度合并比较财务报表及母公司比较财务报表的相关项目追溯调整如下：

受影响报表科目	2022 年 12 月 31 日/2022 年度 (合并)		2022 年 12 月 31 日/2022 年度 (母公司)	
	调整前	调整后	调整前	调整后
资产负债表项目:				
递延所得税资产	7,807,324.99	13,182,354.16	644,975.88	644,975.88
递延所得税负债	52,456,662.11	54,576,086.97	30,588,990.99	30,588,990.99
未分配利润	476,198,458.96	479,454,063.27	-30,693,836.88	-30,693,836.88
利润表项目:				
所得税费用	7,100,466.15	9,737,122.29	-173,593.38	-173,593.38

2. 重要会计估计变更

本公司在报告期内无其他会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据
增值税	商品销售和物业服务中的电费、销售桶装水、入户维修费、出入证工本费、水电卡工本费、门禁卡工本费按应税收入的 13% (小规模纳税人 3%、简易征收 3%)；商业采暖及中央空调采暖收入、销售自来水、停车场租赁收入、基础电信服务收入、建筑服务收入按应税收入 9%；房屋租赁收入、装修垃圾清运费、临时停车费、车位使用费和公共部分收入 2016 年 4 月 30 日前老项目按应税收入的 5%，2016 年 4 月 30 日后新接管项目按应税收入的 9%；设计服务收入、技术服务费、考务费、增值电信服务收入、高校食堂餐饮收入、快递收派服务费、洗衣服务收入、培训管理费、企业管理服务费、物业服务中的物业费、停车管理服务、电梯服务费、利息收入按应税收入 6% (小规模纳税人 3%)；课题费按应税收入 3%；销售 2009 年 1 月 1 日以后购进使用的固定资产，按照 13% 税率计缴增值税，销售 2009 年 1 月 1 日之前购进使用的固定资产，购进时不能抵扣且未抵扣进项税额，采用简易办法依照 3% 征收率减按 2% 计缴增值税；物业服务中的自来水收入按收入差额的 3% 交税；于 2016 年 5 月 1 日前开工建设的房地产项目取得的房地产销售收入以及于 2016 年 5 月 1 日前取得的投资性房地产的出租收入适用简易计税办法，按应税收入的 5% 计缴增值税。
城市建设维护税	按实际缴纳的流转税的 7% 计缴

税种	计税依据
教育费附加、地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的 3%、2%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的 12.5%、15%、20%、25%计缴
水利基金	按营业收入的 0.05%、0.03%计缴
房产税	按房产原值的 80%、70%的 1.20%计缴；投资性房地产按租金收入的 12%计缴
土地增值税	按开发产品增值额的 30-60%扣除速算扣除数后计缴

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%、10%税率。根据财政部、税务总局、海关总署联合下发的《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号），自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%，9%。

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

（1）本公司及一级子公司企业所得税率

纳税主体名称	所得税税率
陕西金叶科教集团股份有限公司	按应纳税所得额的 15%计缴
陕西金叶印务有限公司（以下简称“金叶印务公司”）	按应纳税所得额的 15%计缴
陕西烟印包装科技有限责任公司（以下简称“烟印科技公司”）	按应纳税所得额的 15%计缴
云南金明源印刷有限公司（以下简称“金明源印刷公司”）	按应纳税所得额的 15%计缴
陕西金瑞辉煌实业有限公司（以下简称“金瑞辉煌公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
明德源教育科技集团有限公司（以下简称“明德源教育公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
西安明德理工学院（以下简称“明德学院”）	不计缴企业所得税
陕西金叶万润置业有限公司（以下简称“万润置业公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
深圳市瑞丰新材料科技集团有限公司（以下简称“瑞丰科技公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴

（2）二级子公司企业所得税率

纳税主体名称	所得税税率
新疆金叶科技有限公司（以下简称“新疆金叶公司”）	按应纳税所得额的 15%计缴
湖北金叶玉阳化纤有限公司（以下简称“玉阳化纤公司”）	按应纳税所得额的 15%计缴
深圳金叶万源技术开发有限公司（以下简称“深圳万源技术公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
西安明德源防务科技有限公司（以下简称“明德源防务公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴

纳税主体名称	所得税税率
陕西明德城建教育科技有限公司（以下简称“明德城建公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
深圳金叶万源置业有限公司（以下简称“深圳万源置业公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
惠州金叶万源置业有限公司（以下简称“惠州万源置业公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
北京金叶万源新型包装材料有限公司（以下简称“万源包装公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
西安明德理工后勤产业集团有限公司（以下简称“明德后勤集团”）	按应纳税所得额的 25%计缴
西安明德万裕智能科技有限公司（以下简称“明德万裕公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
西安明德智慧交通技术有限公司（以下简称“明德智慧公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
昆明原伯腾印刷有限公司（以下简称“昆明原伯腾”）	按应纳税所得额的 25%计缴
南京杏林春谷健康养生有限公司（以下简称“杏林春谷公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
贵州原伯腾科技有限公司（以下简称“贵州原伯腾”）	按应纳税所得额的 25%计缴
明德源工程建设有限公司（以下简称“明德源工程建设公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
云南金明源物贸有限公司（以下简称“金明源物贸公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
陕西金源明诚实业有限公司（以下简称“金源明诚公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
昆明金叶印务有限公司（以下简称“昆明金叶印务”）	按应纳税所得额的 25%计缴
西安金叶利源新型包装材料有限公司（以下简称“金叶利源公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
陕西金叶房地产开发有限责任公司（以下简称“金叶房地产公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
汉都医院有限责任公司（以下简称“汉都医院”）	按应纳税所得额的 25%计缴

(3) 三级子公司企业所得税率

纳税主体名称	所得税税率
湖北金叶万润投资开发有限公司（以下简称“湖北金叶万润公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
深圳市融汇创新投资有限公司（以下简称“融汇创投公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
深圳大象空间广告装饰工程有限公司（以下简称“大象广告装饰公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
深圳大象空间工程建设有限公司（以下简称“大象空间工程公司”）	按应纳税所得额的 20%计缴
湖北金叶万昇物业管理有限责任公司（以下简称“湖北万昇物业”）	按应纳税所得额的 20%计缴
湖北金叶万明物业管理有限责任公司（以下简称“湖北万明物业”）	按应纳税所得额的 20%计缴
陕西明德源物业管理服务有限责任公司（以下简称“明德源物业公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
西安明德创新网络科技合伙企业（有限合伙）（以下简称“明德创新科	按应纳税所得额的 25%计缴

纳税主体名称	所得税税率
技”)	

2、税收优惠

(1) 经陕西省科学技术厅审核，本公司子公司金叶印务公司于 2023 年 11 月 29 日取得“高新技术企业证书”（证书编号：GR202361001415），有效期 3 年。预计金叶印务公司 2023-2026 年将享受高新技术企业所得税减免优惠。

(2) 经陕西省科学技术厅审核，本公司子公司烟印科技公司于 2021 年 10 月 14 日取得“高新技术企业证书”（证书编号：GR202161000496），有效期 3 年。预计烟印科技公司 2021-2024 年将享受高新技术企业所得税减免优惠。

(3) 经新疆维吾尔自治区科学技术厅审核，本公司子公司新疆金叶公司于 2023 年 11 月 9 日取得“高新技术企业证书”（证书编号：GR202365000741），有效期 3 年。预计新疆金叶公司 2023-2026 年将享受高新技术企业所得税减免优惠。

(4) 经湖北省科学技术厅审核，本公司子公司玉阳化纤公司于 2020 年 12 月 1 日再次取得了高新技术企业认定证书(编号:GR202042003450,有效期三年)。根据《中华人民共和国企业所得税法》、国家税务总局《关于实施高新技术企业所得税优惠有关问题的通知》及其他相关规定，玉阳化纤公司可享受 15%的优惠税率并对当期发生的研发费用加计 100%扣除。

(5) 经云南省科学技术厅审核，本公司子公司金明源印刷公司于 2021 年 11 月 14 日继续取得“高新技术企业证书”（证书编号：GR202153000234），有效期 3 年。预计金明源印刷公司 2021-2024 年仍将享受高新技术企业所得税减免优惠。

(6) 本公司子公司明德学院系经国家教育部教发函[2005]32 号文批准成立的本科层次的普通高等教育学院，根据《中华人民共和国民办教育促进法》（中华人民共和国主席令[2016]第 55 号）的相关规定，享受与公办院校同等税收优惠政策，不缴纳企业所得税。

依据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税〔2016〕36号)第八条，提供教育服务的企业免征学费、住宿费部分的增值税。

(7) 依据《财政部 国家税务总局关于继续执行高校学生公寓和食堂有关税收政策的通知》财税[2016]82号第二、三条，高校学生食堂餐饮服务收入免征增值税。本公司子公司明德源教育公司和明德后勤集团符合免税条件，2023年高校食堂餐饮收入免征增值税。

(8) 依据《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部税务总局公告2023年第6号)，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	115,264.73	69,631.85
银行存款	154,897,420.31	136,349,412.48
其他货币资金	59,694,853.09	120,887,333.25
合计	214,707,538.13	257,306,377.58
其中：存放在境外的款项总额	23,913.46	23,657.91

注：其他货币资金包含支付宝金额26,400.72元，微信12,665.00元。

货币资金受限明细

项目	期末余额	期初余额
票据保证金	37,759,027.87	64,762,079.72
出售商品房的按揭贷款保证金存款	1,855,912.18	1,854,663.03
法律纠纷被冻结款项		9,226,006.44
合作项目保证金	20,341,638.12	20,292,322.50
其他保证金	26,912.65	23,000.00
合计	59,983,490.82	96,158,071.69

2、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		50,000.00
商业承兑票据		
合计		50,000.00

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	52,515,603.44	
商业承兑票据		
合计	52,515,603.44	

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,744,556.47	1.10	2,742,990.80	99.94	1,565.67
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	247,242,387.60	98.90	15,191,319.36	6.14	232,051,068.24
其中：账龄组合	247,242,387.60	100.00	15,191,319.36	6.14	232,051,068.24
合计	249,986,944.07	100.00	17,934,310.16	/	232,052,633.91

(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	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,485,420.18	1.18	2,483,463.09	99.92	1,957.09

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	208,891,490.25	98.82	12,321,375.41	5.90	196,570,114.84
其中：账龄组合	208,891,490.25	98.82	12,321,375.41	5.90	196,570,114.84
合计	211,376,910.43	/	14,804,838.50	/	196,572,071.93

期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提理由
陕西凯力特房地产开发有限责任公司	415,000.00	415,000.00	100.00	公司吊销
西安好窗口票务服务有限公司	26,506.00	26,506.00	100.00	无可供执行财产
武汉晶晶合成云母新材料有限公司	2,000,000.00	2,000,000.00	100.00	无法收回
新疆远大纸业有限责任公司	40,000.00	40,000.00	100.00	无法收回
陕西金叶莘源信息科技有限公司	3,914.18	2,348.51	60.00	存在争议
西安市国美电器有限公司	259,136.29	259,136.29	100.00	无法收回
合计	2,744,556.47	2,742,990.80	/	/

组合中，按账龄组合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	预期信用损失率（%）
1年以内	211,532,614.13	10,576,630.74	5.00
1至2年	23,307,983.55	2,330,798.36	10.00
2至3年	3,939,254.40	590,888.16	15.00
3年以上	8,462,535.52	1,692,507.10	20.00
合计	247,242,387.60	15,190,824.36	/

(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 3,129,471.66 元；本期转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的坏账准备金额 0.00 元，处置子公司减少坏账准备 0.00 元。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 126,620,574.72 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 50.65%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 7,289,663.91 元。

分别披露期末余额前五名时：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
昆明金荣茂包装材料有限公司	客户	51,690,175.77	1 年以内、1-2 年	20.68	3,543,143.97
云南家印包装材料有限公司	客户	26,808,876.46	1 年以内	10.72	1,340,443.82
江苏中烟工业有限责任公司	客户	19,648,572.04	1 年以内	7.86	982,428.60
四川中烟工业有限责任公司	客户	14,439,544.22	1 年以内	5.78	721,977.21
云南中烟物资（集团）有限责任公司	客户	14,033,406.23	1 年以内	5.61	701,670.31
合计	/	126,620,574.72	/	50.65	7,289,663.91

4、应收款项融资

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	2,219,850.46	10,098,674.32

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	9,452,221.01	94.10	30,692,407.83	98.15
1 至 2 年	78,020.99	0.78	347,624.42	1.11
2 至 3 年	317,071.44	3.16	105,284.89	0.34
3 年以上	196,646.02	1.96	124,645.85	0.40
合计	10,043,959.46	100.00	31,269,962.99	100.00

(2) 账龄超过一年、金额较大的预付款项明细如下

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
陕西瑞实美环保咨询有限公司	330,400.00	1-2 年、2-3 年	到期未结算

单位名称	金额	账龄	未及时结算原因
合计	330,400.00	/	/

(3) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 5,931,456.25 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 59.05%。

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例 (%)
深圳市尤复建筑工程有限公司	非关联方	3,500,000.00	1-2 年	未到结算期	34.85
上海金光纸业产品服务有限公司	非关联方	1,136,345.46	1 年以内	未到结算期	11.31
武汉奥邦化工有限公司	非关联方	544,525.00	1 年以内	未到结算期	5.42
国网陕西省电力有限公司	非关联方	400,000.00	1 年以内	未到结算期	3.98
当阳中燃城市燃气发展有限公司	非关联方	350,585.79	1 年以内	未到结算期	3.49
合计	/	5,931,456.25	/	/	59.05

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	60,270,280.68	66,913,354.98
合计	60,270,280.68	66,913,354.98

(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	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	42,052,431.61	43.74	29,570,019.32	64.95	12,482,412.29
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	54,082,710.36	56.26	6,294,841.97	11.64	47,787,868.39

其中：账龄组合	54,082,710.36	56.26	6,294,841.97	11.64	47,787,868.39
合计	96,135,141.97	/	35,864,861.29	/	60,270,280.68

(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	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	35,442,431.62	38.03	19,839,416.27	55.98	15,603,015.35
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	57,742,499.98	61.97	6,432,160.35	11.14	51,310,339.63
其中：账龄组合	57,742,499.98	61.97	6,432,160.35	11.14	51,310,339.63
合计	93,184,931.60	/	26,271,576.62	/	66,913,354.98

期末单项计提坏帐准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
陕西金叶莘源信息科技有限公司	31,206,030.69	18,723,618.40	60.00	预计无法按期收回
陈继超	137,263.71	137,263.71	100.00	无法确定收回日期
冯锐	264,000.00	264,000.00	100.00	无法确定收回日期
谢霄霄	6,704.85	6,704.85	100.00	无法确定收回日期
朱景尧	114,000.00	114,000.00	100.00	无法确定收回日期
上海基拓国际贸易有限公司	2,950,000.00	2,950,000.00	100.00	无法确定收回日期
博罗县黄金海岸酒店服务有限公司	6,600,000.00	6,600,000.00	100.00	无法确定收回日期
陕西秦岭水泥制品有限公司	516,970.00	516,970.00	100.00	无法确定收回日期
范沈州	120,000.00	120,000.00	100.00	无法确定收回日期
张利民	12,462.36	12,462.36	100.00	无法确定收回日期
薛永安	95,000.00	95,000.00	100.00	无法确定收回日期
长安县档案馆	20,000.00	20,000.00	100.00	无法确定收回日期
臧传军	10,000.00	10,000.00	100.00	无法确定收回日期

合计	42,052,431.61	29,570,019.32	/	/
----	---------------	---------------	---	---

组合中，按账龄组合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	预期信用损失率（%）
1年以内	16,570,628.19	828,531.41	5.00
1至2年	5,471,234.40	547,123.44	10.00
2至3年	29,779,648.70	4,466,947.31	15.00
3年以上	2,261,199.07	452,239.81	20.00
合计	54,082,710.36	6,294,841.97	/

（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 9,593,284.67 元；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

（3）本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的坏账准备金额 0.00 元，其他减少处置子公司减少坏账 0.00 元。

（4）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
垫付款项	2,799,531.71	1,162,122.31
预付款	2,950,000.00	524,640.43
保证金	19,835,000.00	15,908,316.51
押金	607,032.00	611,396.26
股权转让款	24,500,000.00	24,500,000.00
代收代付款项		7,136,015.96
借款	31,206,030.69	31,206,030.69
其他	7,607,126.67	5,810,587.42
备用金	6,630,420.90	6,325,822.02
合计	96,135,141.97	93,184,931.60

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末余额
陕西金叶莘源信息科技有 限公司	借款	31,206,030.69	1-2年	32.46	18,723,618.41
深圳市道茗科技有限公司	股权转让款	24,500,000.00	2-3年	25.48	3,675,000.00
河南中烟工业有限责任公 司	保证金	9,110,000.00	1年以内、 1-2年、2-3年	9.48	662,159.15
博罗县黄金海岸酒店服务 有限公司	拆迁补偿费	6,600,000.00	3年以上	6.87	6,600,000.00
上海基拓国际贸易有限公 司	保证金	2,950,000.00	2-3年	3.07	2,950,000.00
合计	/	74,366,030.69	/	77.36	32,610,777.56

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	109,168,825.96	1,725,368.05	107,443,457.91	129,916,913.36	1,127,720.44	128,789,192.92
周转材料	1,576,621.60	135,869.02	1,440,752.58	2,221,268.10	48,951.75	2,172,316.35
在产品	11,559,088.23		11,559,088.23	20,074,707.67		20,074,707.67
产成品	39,287,013.99	2,872,921.03	36,414,092.96	67,970,997.50	2,359,307.83	65,611,689.67
发出商品	33,181,097.44		33,181,097.44	63,248,358.77	349,051.36	62,899,307.41
开发产品	95,565,372.04		95,565,372.04	95,671,973.69		95,671,973.69
低值易耗品	436,800.00		436,800.00	445,600.00		445,600.00
合计	290,774,819.26	4,734,158.10	286,040,661.16	379,549,819.09	3,885,031.38	375,664,787.71

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回	其他	
原材料	1,127,720.44	597,881.93		234.32		1,725,368.05
周转材料	48,951.75	86,917.27				135,869.02
产成品	2,359,307.83	964,971.36			451,358.16	2,872,921.03
发出商品	349,051.36				349,051.36	
合计	3,885,031.38	1,649,770.56		234.32	800,409.52	4,734,158.10

8、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	14,200,000.00	

9、其他流动资产

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	17,775,844.30	6,996,370.55
预付待摊费用	2,491,881.20	2,011,735.29
预缴税费	50,986.96	689,372.40
合计	20,318,712.46	9,697,478.24

10、长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
长期借款保证金	18,880,000.00		18,880,000.00	16,280,000.00		16,280,000.00

11、长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
联营企业				
宁波梅山保税港区中科辉灿创业投资	26,890,742.71			-1,363,863.82

管理中心（有限合伙）				
上海荣源教育合伙企业（有限合伙）	58,297,581.79			-511.16
合计	85,188,324.50			-1,364,374.98

（续）

被投资单位	本期增减变动					期末余额	减值准备 期末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业							
宁波梅山保税港区中科辉灿创业投资管理中心（有限合伙）			1,524,704.96			24,002,173.93	
上海荣源教育合伙企业（有限合伙）						58,297,070.63	
合计			1,524,704.96			82,299,244.56	

12、其他权益工具投资

（1）按项目列示情况

项目	期末余额
西部信托有限公司	199,046,400.00
协同软件集团股份有限公司	371,127.04
合计	199,417,527.04

（2）其他权益工具投资情况

项目	股利收入	累计利得	累计损失
西部信托有限公司	4,512,227.68	40,023,254.28	
协同软件集团股份有限公司	6,800.00	20,400.00	
合计	4,519,027.68	40,043,654.28	

13、投资性房地产

（1）采用公允价值计量模式的投资性房地产

项目	期初公允价值	本期增加额		
		购置	自用房地产或在建工程转入	公允价值变动损益
一、成本合计	96,786,529.52		3,594,684.30	
1、房屋、建筑物	96,786,529.52		3,594,684.30	
二、公允价值变动合计	85,314,770.48			-5,861,994.10
1、房屋、建筑物	85,314,770.48			-5,861,994.10
三、投资性房地产账面价值合计	182,101,300.00		3,594,684.30	-5,861,994.10
1、房屋、建筑物	182,101,300.00		3,594,684.30	-5,861,994.10

(续)

项目	本期减少额		期末公允价值
	处置	转为自用房地产	
一、成本合计			100,381,213.82
1、房屋、建筑物			100,381,213.82
二、公允价值变动合计			79,452,776.38
1、房屋、建筑物			79,452,776.38
三、投资性房地产账面价值合计			179,833,990.20
1、房屋、建筑物			179,833,990.20

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
南二环金叶家园房产 31301 号	1,942,416.00	已办理房产登记簿, 未领取证书
南二环金叶家园房产 20602 号	1,921,752.00	已办理房产登记簿, 未领取证书
合计	3,864,168.00	/

14、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,633,595,305.26	1,379,792,755.32
固定资产清理	25,422.23	8,265,232.11
合计	1,633,620,727.49	1,388,057,987.43

14.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	1,167,983,499.89	651,092,408.64	28,129,013.35	53,915,943.28	140,071,374.38	2,041,192,239.54
2. 本期增加金额	286,813,129.02	57,751,052.69	1,110,432.66	693,594.24	21,558,157.00	367,926,365.61
(1) 购置	5,237,673.24	14,926,188.45	255,725.06	687,045.57	4,401,021.89	25,507,654.21
(2) 在建工程转入	281,575,455.78	42,824,864.24	854,707.60	6,548.67	17,157,135.11	342,418,711.40
(3) 其他						
3. 本期减少金额	10,524,825.00	4,549,414.37	2,082,786.45	102,074.26	391,691.00	17,650,791.08
(1) 处置或报废	8,448,540.45	4,549,414.37	2,082,786.45	102,074.26	391,691.00	15,574,506.53
(2) 转入投资性房地 地产	2,076,284.55					2,076,284.55
4. 期末余额	1,444,271,803.91	704,294,046.96	27,156,659.56	54,507,463.26	161,237,840.38	2,391,467,814.07
二、累计折旧						
1. 期初余额	214,228,879.74	320,829,971.38	18,609,845.65	36,342,424.66	47,141,348.95	637,152,470.38
2. 本期增加金额	34,745,925.82	46,846,766.00	1,479,230.40	1,334,366.20	19,815,148.92	104,221,437.34
(1) 计提	34,745,925.82	46,846,766.00	1,479,230.40	1,334,366.20	19,815,148.92	104,221,437.34
(2) 投资性房地 产 转入						
3. 本期减少金额	1,161,611.26	4,274,461.02	1,864,944.90	97,439.95	349,955.62	7,748,412.75
(1) 处置或报废	1,161,611.26	4,274,461.02	1,864,944.90	97,439.95	349,955.62	7,748,412.75
(2) 投资性房地 产 转入						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
4. 期末余额	247,813,194.30	363,402,276.36	18,224,131.15	37,579,350.91	66,606,542.25	733,625,494.97
三、减值准备						
1. 期初余额		24,216,709.75		1,251.44	29,052.65	24,247,013.84
2. 本期增加金额						
(1) 计提						
3. 本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4. 期末余额		24,216,709.75		1,251.44	29,052.65	24,247,013.84
四、账面价值						
1. 期末账面价值	1,196,458,609.61	316,675,060.85	8,932,528.41	16,926,860.91	94,602,245.48	1,633,595,305.26
2. 期初账面价值	953,754,620.15	306,045,727.51	9,519,167.70	17,572,267.18	92,900,972.78	1,379,792,755.32

(2) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
职工宿舍	2,295,804.07	距离河堤太近，目前不具备办证条件。
芳菲苑	13,816,968.27	距离河堤太近，目前不具备办证条件。
小吃城	36,771,372.90	因占有部分租赁地面，目前尚不具备办证条件
7#学生公寓	30,167,801.68	因占有部分租赁地面，目前尚不具备办证条件
污水处理站	8,203,877.11	距离河堤太近，目前不具备办证条件。
4#教学楼	10,945,507.19	正在办理中
教师公寓	13,096,018.99	正在办理中
0#教学楼	48,537,192.31	正在办理中
2#实训楼	58,925,907.29	正在办理中
明康诊所	4,742,661.67	正在办理中
新功能区房屋	366,263,957.69	正在办理中

玉阳办事处长坂路 336 号房产	63,877,837.70	正在办理中
合计	657,644,906.87	

其他说明：所有权或使用权受限制的固定资产情况详见附注五、57 所有权或使用权受到限制的资产。

15、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	270,947,527.87	166,580,875.01

15.1 在建工程

(1) 在建工程情况

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
设备安装工程	30,988,700.55		30,988,700.55	45,381,213.71		45,381,213.71
教学设施工程	20,619,335.00		20,619,335.00	10,483,668.00		10,483,668.00
软件工程	1,061,946.90	530,973.45	530,973.45	1,061,946.90	530,973.45	530,973.45
基建工程	216,025,645.63		216,025,645.63	106,851,807.25		106,851,807.25
其他	2,782,873.24		2,782,873.24	3,333,212.60		3,333,212.60
合计	271,478,501.32	530,973.45	270,947,527.87	167,111,848.46	530,973.45	166,580,875.01

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额
新功能二期工程	446,630,000.00		111,261,933.19	0.00	0.00
金叶工业园中地块	230,000,000.00	107,203,918.06	104,596,415.43	186,367,335.29	0.00
金叶工业园北地块	400,000,000.00	1,143,732.34	77,142,063.11	0.00	0.00
合计	1,076,630,000.00	108,347,650.40	293,000,411.73	186,367,335.29	0.00

(续)

项目名称	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
新功能二期工程	111,261,933.19	30.00%	30%	1,729,274.83	1,729,274.83	7.50%	其他
金叶工业园中地块	25,432,998.20	92.09%	92.09%	3,531,036.69	0.00		其他
金叶工业园北地块	78,285,795.45	20.12%	20.12%	0.00	0.00		其他
合计	214,980,726.84			5,260,311.52	1,729,274.83	0.08%	

16、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	15,070,961.98	63,854,106.19		78,925,068.17
2. 本期增加金额	263,102,492.02			263,102,492.02
(1) 租入	263,102,492.02			263,102,492.02
3. 本期减少金额	602,997.43			602,997.43
(1) 转租赁为融资租赁	602,997.43			602,997.43
4. 期末余额	277,570,456.57	63,854,106.19		341,424,562.76
二、累计折旧				
1. 期初余额	2,670,385.35	7,909,406.44		10,579,791.79
2. 本期增加金额	12,713,511.90	4,663,812.12		17,377,324.02
(1) 计提	12,713,511.90	4,663,812.12		17,377,324.02
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额				
(1) 转租赁为融资租赁				
(2) 转让或持有待售				
(3) 其他减少				
4. 期末余额	15,383,897.25	12,573,218.56		27,957,115.81

项目	房屋及建筑物	机器设备	电子设备	合计
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 转租赁为融资租赁				
(2) 转让或持有待售				
(3) 其他减少				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	262,186,559.32	51,280,887.63		313,467,446.95
2. 期初账面价值	12,400,576.63	55,944,699.75		68,345,276.38

17、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	软件著作权	11项专利及1 个域名	其他	合计
一、账面原 值							
1. 期初余额	158,666,032.27	7,189,908.72	4,436,975.26	129,993.01	16,043,458.00	42,600.00	186,508,967.26
2. 本期增加 金额			871,743.15				871,743.15
(1) 购置			871,743.15				871,743.15
(2) 内部研 发							
(3) 企业合 并增加							
(4) 其他							
3. 本期减少	94,582.39						94,582.39

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	软件著作权	11项专利及1 个域名	其他	合计
金额							
(1) 其他	94,582.39						94,582.39
4. 期末余额	158,571,449.88	7,189,908.72	5,308,718.41	129,993.01	16,043,458.00	42,600.00	187,286,128.02
二、累计摊销							
1. 期初余额	26,278,509.35	6,434,868.84	2,420,365.04	102,116.96	10,160,856.56	4,970.00	45,401,686.75
2. 本期增加 金额	3,435,017.35	660,155.74	838,195.61	13,938.03	1,604,345.76	4,260.00	6,555,912.49
(1) 计提	3,435,017.35	660,155.74	838,195.61	13,938.03	1,604,345.76	4,260.00	6,555,912.49
合并增加							
3. 本期减少 金额	50,759.96						50,759.96
(1) 其他	50,759.96						50,759.96
4. 期末余额	29,662,766.74	7,095,024.58	3,258,560.65	116,054.99	11,765,202.32	9,230.00	51,906,839.28
三、减值准备							
1. 期初余额							
2. 本期增加 金额							
(1) 计提							
3. 本期减少 金额							
(1) 处置							
(2) 其他							
4. 期末余额							
四、账面价值							

项目	土地使用权	专利权	软件使用权	软件著作权	11项专利及1 个域名	其他	合计
1. 期末账面 价值	128,908,683.14	94,884.14	2,050,157.76	13,928.02	4,278,255.68	33,370.00	135,379,278.74
2. 期初账面 价值	132,387,522.92	755,039.88	2,016,610.22	27,876.05	5,882,601.44	37,630.00	141,107,280.51

所有权或使用权受限制的无形资产情况详见附注五、57 所有权或使用权受到限制的资产。

18、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并 形成的	处置	
云南金明源印刷有限公司合并商誉	380,861,017.90			380,861,017.90
西安金叶源防务科技有限公司合并商誉	100,392.08			100,392.08
北京金叶万源新型包装材料有限公司合并商誉	344,385.12			344,385.12
深圳市融汇创新投资有限公司合并商誉	50,000.00			50,000.00
深圳大象空间广告装饰工程有限公司合并商誉	698,110.53			698,110.53
合计	382,053,905.63			382,053,905.63

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
云南金明源印刷有限公司合并商誉		16,588,712.32		16,588,712.32
北京金叶万源新型包装材料有限公司合并商誉	344,385.12			344,385.12
深圳市融汇创新投资有限公司合并商誉	50,000.00			50,000.00
深圳大象空间广告装饰工程有限公司合并商誉	698,110.53			698,110.53
合计	1,092,495.65	16,588,712.32		17,681,207.97

报告期末，本公司聘请专业评估机构对商誉相关资产组的期末可回收价值进行评估，以此为基础对商誉的期末减值情况进行测试，经测试，本公司并购云南金明源印刷有限公司所形成商誉本期计提商誉减值损失 16,588,712.32 元。

19、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
车间改造费	2,203,205.96	191,992.90	672,214.00		1,722,984.86
装修费	148,233,576.76	320,494.59	14,359,311.92	62,000,000.00	72,194,759.43
融资租赁服务费	8,579,136.70	6,430,000.00	5,788,054.40		9,221,082.30
工程改造摊销	437,473.54	120,216.69	202,862.02		354,828.21
合计	159,453,392.96	7,062,704.18	21,022,442.34	62,000,000.00	83,493,654.80

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
减值准备	32,036,293.15	4,884,081.93	26,101,930.19	3,929,430.34
未实现利润	21,592,188.03	3,238,828.20	15,230,577.71	2,354,350.52
递延收益	5,206,200.11	780,930.02	5,241,603.38	786,240.51
租赁负债	16,893,386.69	2,753,919.22	36,099,303.50	6,112,332.79
合计	75,728,067.98	11,657,759.37	82,673,414.78	13,182,354.16

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
一、应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债	195,987,154.87	29,606,743.01	200,631,152.13	30,929,863.44
被合并企业评估增值	4,278,255.73	641,738.36	5,882,601.44	882,390.22
其他权益工具投资公允价值变动	184,046,400.00	27,606,960.00	182,600,404.53	27,390,060.68
使用权资产	7,662,499.14	1,358,044.65	12,148,146.16	2,657,412.54
二、直接计入所有者权益交易相关的递延所得税负债	100,882,134.29	22,057,742.14	105,605,398.99	23,646,223.53

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产评估增值	100,882,134.29	22,057,742.14	105,605,398.99	23,646,223.53
合计	296,869,289.16	51,664,485.15	306,236,551.12	54,576,086.97

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
减值准备	53,799,171.45	49,665,614.13
可抵扣亏损	382,568,909.49	357,251,018.93
合计	436,368,080.94	406,916,633.06

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023年		21,312,461.61	
2024年	72,861,070.52	72,861,070.52	
2025年	50,342,549.98	50,342,549.98	
2026年	20,834,655.17	20,834,655.17	
2027年	191,900,281.65	191,900,281.65	
2028年	46,630,352.17		
合计	382,568,909.49	357,251,018.93	

21、其他非流动资产

(1) 明细情况

项目	期末余额	期初余额
预付工程款	649,560.29	22,588,685.82
预付设备款	5,884,031.85	2,753,537.08
预付征地款	35,090,340.04	34,918,001.50
托管城建学院借款	182,573,390.43	182,573,390.43
预付股权收购款	141,550,000.00	73,050,000.00
合计	365,747,322.61	315,883,614.83

(1) 公司子公司陕西明德城建教育科技有限公司与西安城市建设职业学院（简称“城建学院”）签署的《关于西安城市建设职业学院之委托管理协议》，

截止 2023 年 12 月 31 日已向城建学院提供 182,573,390.43 元的资金支持。公司聘请深圳市鹏信资产评估土地房地产估价有限公司对该笔债权进行了减值评估，评估结果显示，城建学院未来净现金流现值大于零，即明德城建公司的债权可以全额回收，不存在减值情况。根据托管协议 2.6 款约定，委托管理期限自签署生效之日起三年（生效日期为 2020 年 4 月 28 日），在协议约定托管期限届满之日，城建学院对本公司的债务尚未清偿完毕的，非经公司书面同意托管终止，则协议项下的委托管理期限自动延长至城建学院对本公司的债务清偿完毕之日。

（2）根据深圳市瑞丰新材料科技集团有限公司与昆明华能新材料有限公司签订的股权转让协议，截止 2023 年 12 月 31 日已累计支付股权转让款 141,550,000 元，股东工商信息变更于 2024 年 4 月 22 日完成。

22、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	415,996,779.41	406,121,318.52
抵押借款	134,316,011.38	119,628,300.00
质押借款	120,657,782.76	133,500,000.00
短期借款应付利息	766,244.55	747,462.93
合计	671,736,818.10	659,997,081.45

说明：

（1）质押借款 120,657,782.76 元：

其中 10,000,000.00 元系本公司子公司云南金明源印刷有限公司以自有 16 项专利权质押，向昆明市盘龙区农村信用合作联社龙头街信用社借入的一年以内（2023 年 8 月 2 日起至 2024 年 7 月 9 日止）的短期借款。

其中 110,657,782.76 元系本公司集团内部母子之间因购销业务所开具的承兑汇票，持票人向银行贴现所取得的现金在个别现金流量表中反应为经营活动现金流入，在该内部商品购销活动所产生的交易、债权与债务抵消后，在合并层面已重新归类为筹资活动的现金流动列示，故合并资产负债表中原个别报表“应付票据”中反映的负债调整为“短期借款”。

(2) 抵押借款 134,316,011.38 元:

其中 20,000,000.00 元系本公司子公司湖北金叶玉阳化纤有限公司将账面价值 52,739,900.00 元的房屋建筑物及土地使用权作为抵押,以本公司、湖北金叶万润资产开发有限公司以及湖北金叶万昇物业管理有限责任公司提供保证担保,向湖北银行股份有限公司当阳支行借入的一年以内(2023 年 10 月 26 日至 2024 年 4 月 25 日止)的短期借款。

其中 35,000,000.00 元系本公司以账面价值 21,891,059.97 元,评估价值 41,891,600.00 元的房产为抵押,以本公司子公司陕西金叶印务有限公司提供连带责任保证担保,向华夏银行股份有限公司西安分行借入的一年以内(2023 年 4 月 21 日起至 2024 年 4 月 21 日止)的短期借款。

其中 30,000,000.00 元系本公司以账面价值 50,725,700.25 元,评估价值 186,618,300.00 元的房产及土地为抵押,向中国民生银行西安分行借入的一年以内(2023 年 1 月 4 日至 2024 年 1 月 4 日止)的短期借款。

其中 36,074,774.38 元系本公司子公司西安明德理工学院向兴业银行股份有限公司西安分行借入的一年以内(2023 年 9 月 27 日起至 2024 年 9 月 26 日止)的短期借款,该笔借款以本公司子公司西安明德源防务科技有限公司将账面价值 53,553,086.60 元的土地使用权作为抵押,以本公司提供连带责任保证担保。

其中 6,251,667.00 元系本公司子公司西安明德理工学院向兴业银行股份有限公司西安分行借入的一年以内(2023 年 10 月 26 日起至 2024 年 10 月 25 日止)的短期借款,该笔借款以本公司子公司西安明德源防务科技有限公司将账面价值 53,553,086.60 元的土地使用权作为抵押,以本公司提供连带责任保证担保。

其中 6,989,570.00 元本公司子公司西安明德理工学院向兴业银行股份有限公司西安分行借入的一年以内(2023 年 11 月 29 日起至 2024 年 11 月 28 日止)的短期借款,该笔借款以本公司子公司西安明德源防务科技有限公司将账面价值 53,553,086.60 元的土地使用权作为抵押,以本公司提供连带责任保证担保。

(3) 保证借款 415,996,779.41 元:

其中 90,000,000.00 元系以本公司子公司云南金明源印刷有限公司、陕西金叶印务有限公司提供担保,由本公司向中国光大银行股份有限公司深圳分行借入

的一年以内（2023年12月20日起至2024年12月19日止）的短期借款。

其中13,800,000.00元系以本公司子公司云南金明源印刷有限公司、陕西金叶印务有限公司提供担保，由本公司向兴业银行股份有限公司西安分行借入的一年以内（2023年4月21日起至2024年4月20日止）的短期借款。

其中20,000,000.00元系以本公司子公司云南金明源印刷有限公司、陕西金叶印务有限公司提供担保，由本公司向中国光大银行股份有限公司深圳分行借入的一年以内（2023年9月19日起至2024年9月18日止）的短期借款。

其中20,000,000.00元系以本公司子公司云南金明源印刷有限公司、陕西金叶印务有限公司提供担保，由本公司向兴业银行股份有限公司西安分行借入的一年以内（2023年5月16日起至2024年5月15日止）的短期借款。

其中6,700,000.00元系以本公司子公司云南金明源印刷有限公司、陕西金叶印务有限公司提供担保，由本公司向兴业银行股份有限公司西安分行借入的一年以内（2023年7月18日起至2024年7月17日止）的短期借款。

其中30,000,000.00元系以本公司子公司云南金明源印刷有限公司、陕西金叶印务有限公司提供担保，由本公司向兴业银行股份有限公司西安分行借入的一年以内（2023年7月25日起至2024年7月24日止）的短期借款。

其中9,500,000.00元系以本公司子公司云南金明源印刷有限公司、陕西金叶印务有限公司提供担保，由本公司向兴业银行股份有限公司西安分行借入的一年以内（2023年5月26日起至2024年5月25日止）的短期借款。

其中10,000,000.00元系由西安投融资担保有限公司提供担保，本公司提供反担保，由本公司子公司陕西金叶印务有限公司向交通银行西安甜水井街支行借入的一年以内（2023年4月14日起至2024年4月12日止）的短期借款。

其中20,000,000.00元系以本公司提供担保，由本公司子公司陕西金叶印务有限公司向兴业银行股份有限公司西安分行借入的一年以内（2023年7月10日起至2024年7月9日止）的短期借款。

其中10,000,000.00元系由西安阎良融资担保有限公司提供担保，由本公司

子公司陕西金叶印务有限公司向恒丰银行股份有限公司西安分行借入的一年以内（2023年11月14日起至2024年11月13日止）的短期借款。

其中10,000,000.00元系由西安创新融资担保有限公司提供担保，本公司提供反担保，由本公司子公司陕西金叶印务有限公司向招商银行股份有限公司西安分行借入的一年以内（2023年11月15日起至2024年11月14日止）的短期借款。

其中30,000,000.00元系以本公司提供担保，由本公司子公司陕西金叶印务有限公司向宁夏银行股份有限公司西安长安路支行借入的一年以内（2023年11月29日起至2024年11月28日止）的短期借款。

其中10,000,000.00元系以本公司、子公司深圳市瑞丰新材料科技集团有限公司提供担保，由本公司子公司湖北金叶玉阳化纤有限公司向湖北当阳农村商业银行股份有限公司借入的一年以内（2023年1月4日起至2024年1月3日止）的短期借款。

其中10,000,000.00元系以本公司提供担保，由本公司子公司湖北金叶玉阳化纤有限公司向中国银行当阳支行借入的一年以内（2023年12月25日起至2024年12月25日止）的短期借款。

其中10,000,000.00元系由本公司子公司陕西烟印包装科技有限责任公司向中国光大银行股份有限公司西安分行借入的一年以内（2023年7月4日起至2024年7月3日止）的短期信用借款。

其中18,000,000.00元系西安投融资担保有限公司提供连带责任担保，由本公司子公司西安明德理工学院向交通银行股份有限公司陕西省分行借入的一年以内（2023年06月01日起至2024年05月31日止）的短期借款。

其中48,000,000.00元系以本公司、子公司云南金明源印刷有限公司提供担保，由本公司子公司西安明德理工学院向经产国际融资租赁有限公司借入的一年以内（2023年05月09日起至2024年05月09日止）的短期借款。

其中30,000,000.00元系以本公司提供担保，由本公司子公司西安明德理工学院向恒丰银行股份有限公司西安分行借入的一年以内（2023年04月10日起

至 2024 年 4 月 10 日止) 的短期借款。

其中 9,996,779.41 元系以本公司担保, 由本公司子公司西安明德理工学院向建设银行股份有限公司西安新城支行借入的一年以内(2023 年 12 月 7 日起至 2024 年 12 月 6 日止) 的短期借款。

其中 10,000,000.00 元系西安阎良融资担保有限公司提供连带责任担保, 由本公司子公司西安明德理工后勤产业集团有限公司向恒丰银行股份有限公司西安分行借入的一年以内(2023 年 11 月 14 日起至 2024 年 11 月 13 日止) 的短期借款。

23、应付票据

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	82,091,244.17	76,734,201.22
合计	82,091,244.17	76,734,201.22

24、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	312,377,748.73	294,499,249.82
设备款	1,397,986.35	22,808,571.39
工程款	65,749,485.83	47,935,470.99
运费款	719,550.71	1,564,228.61
加工费	636,600.01	10,041,225.23
其他	3,136,174.87	1,004,640.00
合计	384,017,546.50	377,853,386.04

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
蚌埠金黄山凹版印刷有限公司	755,561.81	未完成合同结算
合计	755,561.81	/

25、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	12,800,034.59	5,589,383.08
学费	271,693,870.00	235,725,958.89
住宿费	31,701,763.32	28,678,496.00
其他	1,964,439.48	2,708,104.69
合计	318,160,107.39	272,701,942.66

26、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	88,204,377.24	271,528,043.04	265,512,725.69	94,219,694.59
二、离职后福利-设定提存计划	192,467.37	11,605,490.35	11,690,787.76	107,169.96
三、辞退福利		3,504,965.98	3,417,965.98	87,000.00
合计	88,396,844.61	286,638,499.37	280,621,479.43	94,413,864.55

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	63,579,196.35	233,480,568.11	227,570,506.60	69,489,257.86
二、职工福利费		5,449,213.79	5,309,213.79	140,000.00
三、社会保险费	150,486.98	17,197,693.15	17,302,164.63	46,015.50
其中：医疗保险费	149,272.96	12,766,775.13	12,870,265.21	45,782.88
工伤保险费	1,201.22	304,565.35	305,663.42	103.15
生育保险费	12.80	4,126,352.67	4,126,236.00	129.47
四、住房公积金	15,661.50	8,142,903.80	8,130,872.80	27,692.50
五、工会经费和职工教育经费	24,266,532.41	6,230,150.20	6,283,047.87	24,213,634.74
六、其他	192,500.00	1,027,513.99	916,920.00	303,093.99
合计	88,204,377.24	271,528,043.04	265,512,725.69	94,219,694.59

(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	167,819.77	10,892,880.05	10,976,408.57	84,291.25

2、失业保险费	24,647.60	712,610.30	714,379.19	22,878.71
合计	192,467.37	11,605,490.35	11,690,787.76	107,169.96

27、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	8,625,586.26	7,709,806.59
企业所得税	6,309,583.07	7,712,511.00
土地使用税	543,157.64	299,074.11
土地增值税	2,650,125.53	2,735,437.06
房产税	1,144,029.73	1,013,452.33
印花税	220,235.59	88,766.02
代扣代缴个人所得税	953,587.11	733,524.69
城市建设维护税	518,827.22	481,926.96
其他税种	475,147.66	953,593.67
合计	21,440,279.81	21,728,092.43

28、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	855,413.98	855,413.98
其他应付款	199,690,765.62	155,122,368.88
合计	200,546,179.60	155,977,782.86

28.1 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	855,413.98	855,413.98

28.2 其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
专项基金	35,155,031.22	18,809,454.40
经营费用	13,685,288.29	14,219,740.71
董事报酬	651,376.96	584,682.16

项目	期末余额	期初余额
保证金	1,387,038.82	10,567,663.28
质保金	330,632.78	256,122.00
押金	14,098,935.80	9,821,016.83
代收代付款项	51,005,109.85	50,728,543.86
设备购置费	793,996.85	6,705,071.01
软件购置费		2,124,146.52
房租水电费	2,910,324.99	6,330,812.43
学院冠名费		4,629,919.25
建档立卡费		734,600.00
费用	7,059,881.83	2,333,605.48
教材费	17,992,633.98	2,546,236.06
工程款	37,849,316.38	11,480,801.85
股权受让款	988,000.00	988,000.00
其他	15,783,197.87	12,261,953.04
合计	199,690,765.62	155,122,368.88

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
云南景丰科技有限公司	591,974.22	未到结算期
合计	591,974.22	/

29、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1 年内到期的长期借款	289,046,829.93	226,213,010.18
分期付息到期还本的长期借款利息	2,502,399.25	2,484,448.94
一年内到期的租赁负债	12,940,866.74	22,294,320.59
合计	304,490,095.92	250,991,779.71

30、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	3,515,457.75	239,748.66

31、长期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	224,119,202.78	270,099,937.24
抵押借款	196,826,353.47	67,494,567.84
质押借款	110,700,000.00	154,305,504.70
借款利息	2,502,399.25	2,484,448.94
减：一年内到期的长期借款	289,046,829.93	226,213,010.18
减：一年内到期的长期借款利息	2,502,399.25	2,484,448.94
合计	242,598,726.32	265,686,999.60

说明：

1) 质押借款：110,700,000.00 元：

其中 49,500,000.00 元系本公司子公司西安明德理工学院以其住宿费收费权益为质押物，由西安明德理工学院向中国银行股份有限公司西安高新技术开发区支行借入 18 个月（2023 年 6 月 26 日起至 2024 年 10 月 31 日止）的长期借款，年利率 4.75%。

其中 61,200,000.00 元系本公司子公司西安明德理工学院以其学费收费权益为质押物，由西安明德理工学院向长安银行股份有限公司西安长安区支行借入的 72 个月（2018 年 9 月 20 日起至 2024 年 9 月 20 日止）的长期借款，年利率 6.37%。

2) 抵押借款：196,826,353.47 元：

其中 65,189,860.35 元系本公司子公司西安明德理工学院将账面原值 93,014,536.80 元的固定资产采取售后回租形式出售给诚泰融资租赁（上海）有限公司，由本公司子公司西安明德理工学院向诚泰融资租赁（上海）有限公司借入的借款期限为 36 个月（2023 年 3 月 29 日起至 2026 年 3 月 30 日止）的融资租赁借款；该借款本金 86,000,000.00 元，名义年利率 4.8%；该借款由本公司提供连带责任担保。

其中 7,636,493.14 元系本公司子公司西安明德理工学院将账面价值 44,713,804.44 元的固定资产采取售后回租形式出售给诚泰融资租赁（上海）有限公司，由本公司子公司西安明德理工学院向诚泰融资租赁（上海）有限公司借

入的借款期限为 36 个月（2021 年 4 月 1 日起至 2024 年 3 月 30 日止）的融资租赁借款；该借款本金 55,500,000.00 元，名义年利率 5.76%，该借款由本公司提供连带责任担保。

其中 27,000,000.00 元系本公司子公司西安明德理工学院将账面价值 51,042,785.27 元的房屋建筑物采取售后回租形式出售给四川天府金融租赁股份有限公司，由西安明德理工学院向四川天府金融租赁股份有限公司借入的借款期限为 60 个月（2021 年 10 月 21 日起至 2026 年 10 月 21 日止）的融资租赁借款；该借款本金 50,000,000.00 元，名义年利率 6.96%，该借款由本公司提供连带责任担保。

其中 47,000,000.00 元系本公司子公司西安明德理工学院将账面价值 71,928,062.00 元的房屋建筑物采取售后回租形式出售给四川天府金融租赁股份有限公司，由西安明德理工学院向四川天府金融租赁股份有限公司借入的借款期限为 60 个月（2023 年 3 月 2 日起至 2028 年 3 月 2 日止）的融资租赁借款；该借款本金 60,000,000.00 元，名义年利率 6.96%，该借款由本公司提供连带责任担保。

其中 50,000,000.00 元系本公司子公司西安明德理工学院将账面价值 62,040,349.46 采取售后回租形式出售给横琴金投国际融资租赁有限公司，由西安明德理工学院向横琴金投国际融资租赁有限公司借入的借款期限为 36 个月（2023 年 11 月 15 日起至 2026 年 11 月 15 日止）的融资租赁借款；该借款本金 50,000,000.00 元，名义年利率 7.03%，该借款由本公司提供连带责任担保。

3) 保证借款：224,119,202.78 元：

其中 50,000,000.00 元系以本公司子公司云南金明源印刷有限公司提供担保，由本公司向宁夏银行股份有限公司西安长安路支行借入的 24 个月（2022 年 12 月 2 日起至 2024 年 11 月 29 日止）的长期借款，利率 5.664%。

其中 10,000,000.00 元系以本公司提供担保，由本公司子公司西安明德理工学院向北京银行股份有限公司西安分行借入的 24 个月（2022 年 3 月 31 日起至 2024 年 3 月 30 日止）的长期借款，年利率 5.655%。

其中 3,615,674.01 元系以本公司提供担保，由本公司子公司西安明德理工学院向海通恒信国际融资租赁股份有限公司借入期限为 36 个月（2021 年 6 月 17

日起至 2024 年 6 月 17 日止) 的长期借款, 该笔借款本金 41, 500, 000. 00 元, 名义年利率 6. 6%。

其中 30, 036, 190. 72 元系以本公司提供担保, 由本公司子公司西安明德理工学院向海通恒信国际融资租赁股份有限公司借入期限为 36 个月(2022 年 7 月 11 日起至 2025 年 7 月 11 日止) 的长期借款, 该笔借款本金 52, 500, 000. 00 元, 名义年利率 6. 6%。

其中 983, 011. 31 元系以本公司提供担保, 由本公司子公司西安明德理工学院向海尔融资租赁股份有限公司借入期限为 36 个月(2021 年 2 月 24 日起至 2024 年 2 月 24 日止) 的长期借款, 该笔借款本金 40, 000, 000. 00 元, 名义年利率 6. 96%。

其中 21, 200, 020. 22 元系以本公司提供担保, 由本公司子公司西安明德理工学院向海尔融资租赁股份有限公司借入期限为 36 个月(2022 年 4 月 19 日起至 2025 年 4 月 19 日止) 的长期借款, 该笔借款本金 50, 000, 000. 00 元, 名义年利率 7. 65%。

其中 41, 784, 073. 28 元系以本公司提供担保, 由本公司子公司西安明德理工学院向海尔融资租赁股份有限公司借入期限为 36 个月(2023 年 5 月 29 日起至 2026 年 5 月 29 日止) 的长期借款, 该笔借款本金 50, 500, 000. 00 元, 名义年利率 6. 85%。

其中 66, 500, 233. 24 元系以本公司提供担保, 由本公司子公司西安明德理工学院向平安国际融资租赁(天津) 有限公司借入期限为 36 个月(2022 年 11 月 9 日起至 2025 年 11 月 9 日止) 的长期借款, 该借款本金 98, 000, 000. 00 元, 名义年利率 5. 51%。

32、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	301, 571, 214. 40	48, 480, 322. 09
减: 未确认融资费用	79, 599, 938. 55	3, 586, 584. 50
小计	221, 971, 275. 85	44, 893, 737. 59
减: 一年内到期的租赁负债	12, 940, 866. 74	22, 294, 320. 59
合 计	209, 030, 409. 11	22, 599, 417. 00

33、长期应付款

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	47,000,000.00	
合计	47,000,000.00	

34、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
环保项目补助资金	2,155,938.68		340,229.89	1,815,708.79	与资产相关的政府补助
研发资金补贴	706,020.35		706,020.35		与资产相关的政府补助
教育专项资金	17,061,100.55	12,357,566.71	6,138,334.03	23,280,333.23	与资产相关的政府补助
固定资产技改	2,724,471.90	1,430,000.00	626,049.57	3,528,422.33	与资产相关的政府补助
合计	22,647,531.48	13,787,566.71	7,810,633.84	28,624,464.35	/

注：教育专项资金系根据《关于批复 2023 年省级部门预算的通知》（陕财办预[2023]6 号），公司子公司西安明德理工学院收到2023年教育专项资金 12,357,566.71元。

固定资产技改资金系根据西安市2023年工业(中小企业)发展专项资金申请，公司子公司陕西烟印包装印刷有限责任公司取得专项技改补贴1,350,000.00元；根据陕西省工业和信息化厅《关于开展2022年陕西省中小企业发展专项资金(含县域高质量发展专项)中小企业技术改造项目申报工作的通知》，公司子公司陕西烟印包装印刷有限责任公司取得专项技改补贴50,000.00元；根据高新区工业和信息化局《西安高新区管委会关于落实 2021-2022年度三次创业系列优惠政策第二批次的公示》本公司子公司陕西烟印包装印刷有限责任公司取得专项补贴 30,000.00元。

35、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	768,692,614.00						768,692,614.00

36、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	189,875,833.39			189,875,833.39
其他资本公积	3,833,122.27			3,833,122.27
合计	192,688,196.82	/	/	192,688,196.82

37、其他综合收益

项目	期初余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前金额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益或留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
其中：权益法下不能转损益的其他综合收益							
其他权益工具投资公允价值变动	174,325,782.17	846,275.33			846,275.33		175,172,057.50
二、将重分类进损益的其他综合收益							
其他（注）	15,952,868.67	167,003.21			167,003.21		16,119,871.88
其他综合收益合计	190,278,650.84	1,013,278.54			1,013,278.54		191,291,929.38

38、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	112,721,738.45	6,589,387.70		119,311,126.15
任意盈余公积	4,931,549.64			4,931,549.64
合计	117,653,288.09	6,589,387.70		124,242,675.79

39、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	479,454,063.27	413,525,936.04
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		5,892,260.45
调整后期初未分配利润	479,454,063.27	419,418,196.49
加：本期归属于母公司所有者的净利润	39,760,530.97	60,035,866.78
减：提取法定盈余公积	6,589,387.70	
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他		
期末未分配利润	512,625,206.54	479,454,063.27

40、营业收入和营业成本

（1）明细情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,206,420,218.35	884,413,001.18	1,241,411,026.41	919,116,347.67
其他业务	32,192,706.51	10,225,736.08	48,948,609.03	29,219,116.38
合计	1,238,612,924.86	894,638,737.26	1,290,359,635.44	948,335,464.05

（2）营业收入分解信息

合同分类	本期金额	
	营业收入	营业成本
按业务类型分类		

其中：		
烟标收入	619,049,224.41	498,293,022.92
烟用丝束、咀棒	113,158,899.90	51,682,740.84
贸易收入	8,431,670.00	7,401,107.00
教育收入	454,805,075.50	303,753,219.91
其他	10,975,348.54	23,282,910.51
合计	1,206,420,218.35	884,413,001.18
按经营地区分类		
其中：		
陕西省	557,862,822.67	381,534,441.24
四川省	119,258,233.49	108,700,921.14
河南省	105,501,900.60	81,620,252.92
云南省	184,061,961.20	153,201,445.28
江苏省	41,129,755.33	31,886,281.90
河北省	55,021,820.85	48,893,875.41
其他	143,583,724.21	884,413,001.18
合计	1,206,420,218.35	884,413,001.18

(3) 与履约义务相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元。

41、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,720,527.20	2,004,177.66
教育费附加	1,222,434.18	1,406,971.14
土地增值税	2,550.00	98,853.00
房产税	2,857,560.26	2,809,058.38
土地使用税	2,064,729.04	1,563,420.02
车船使用税	33,991.20	36,337.50
印花税	984,960.50	1,202,376.37

项目	本期金额	上期金额
水利基金	219,978.15	197,112.62
水资源税	294,052.71	363,516.81
环境保护税	43,029.90	15,575.95
合计	9,443,813.14	9,697,399.45

42、销售费用

项目	本期金额	上期金额
经营费用	10,789,601.09	17,196,993.16
人工费用	5,009,973.08	5,378,966.65
职工福利费	38,623.02	45,406.14
社会保险费	373,863.27	313,729.51
住房公积金	53,950.00	99,953.00
工会经费	34,185.27	31,415.48
职工教育经费	25,638.96	32,932.34
业务招待费	7,061,104.69	8,129,049.12
办公费	288,546.19	256,448.06
差旅费	190,403.37	394,048.33
销售佣金	770,759.78	683,997.81
广告费		54,647.60
招投标费	750,521.66	949,761.84
折旧费	494,332.83	302,818.17
其他	482,985.65	2,233,024.62
合计	26,364,488.86	36,103,191.83

43、管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	44,736,131.75	59,152,166.89
职工福利费	2,617,025.96	4,962,882.16
社会保险费	7,207,018.11	6,097,725.47

项目	本期金额	上期金额
住房公积金	1,110,551.80	1,540,091.84
工会经费	2,746,784.40	2,371,955.79
职工教育经费	2,006,299.58	1,778,608.15
董事局费用	4,783,320.10	4,795,514.84
业务招待费	6,902,632.66	7,863,937.65
折旧费	6,902,726.28	7,681,481.87
摊销费用	4,515,132.55	4,262,838.87
劳动保护费	323,364.47	307,676.46
中介费用	6,097,703.46	9,991,055.85
办公费	5,221,241.52	4,297,663.57
差旅费	1,337,197.59	1,731,386.40
运杂费	967,745.55	972,820.48
辞退福利	3,504,965.98	996,729.44
租赁费	2,959,392.28	3,116,012.28
其他	9,226,294.52	12,055,941.82
合计	113,165,528.56	133,976,489.83

44、研发费用

(1) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额	38,408,973.06	40,319,530.65

(2) 研发费用按成本项目列示

项目	本期金额	上期金额
人工费用	22,586,746.20	21,522,317.30
材料费	9,908,723.93	12,228,404.83
开发费用		514,912.19
折旧费	3,418,184.36	3,867,293.96
摊销费用	790,308.17	763,212.96

项目	本期金额	上期金额
设计费	258,682.53	156,504.85
其他	1,446,327.87	1,266,884.56
合计	38,408,973.06	40,319,530.65

45、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	65,074,145.64	54,411,413.72
减：利息收入	1,622,803.14	1,997,222.87
减：汇兑收益	-90,061.82	-20,801.79
手续费及其他	15,708,745.04	14,804,513.43
合计	79,250,149.36	67,239,506.07

46、其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
政府补助	3,011,843.93	3,613,643.39	与收益相关
项目补贴	2,016,124.85		与收益相关
研发资金补贴	1,267,038.35	1,568,300.42	与收益相关
稳岗补贴	278,062.29	650,471.94	与收益相关
个人所得税扣缴手续费收入	114,636.72	141,923.47	与收益相关
税收减免		8,650.89	与收益相关
优惠政策补贴	572,927.92	3,472,033.33	与收益相关
进项税加计扣除	2,931,808.30	136,377.62	与收益相关
财政贴息资金	321,300.00	105,233.00	与收益相关
其他	91,582.73		与收益相关
合计	10,605,325.09	9,696,634.06	/

政府补助说明：

(1) 政府补助项目 3,011,843.93 元

①公司子公司陕西金叶印务有限公司收到《西安市第一批促进工业稳产扩产》政策奖励 140,000.00 元。

②公司子公司陕西金叶印务有限公司收到《2022年省级中小企业发展专项》资金1,350,000.00元,本期确认292,500.00元。

③根据陕西省工业和信息化厅《2021年省级中小企业发展专项资金拟以支持中小企业技术改造1000万元(含)以上项目单位公示》,公司子公司陕西金叶印务有限公司取得专项技改补贴1,320,000.00元,本期确认60,758.05元。

④根据《昆明市知识产权运营服务体系建设实施方案》,公司子公司云南金明源印刷有限公司收昆明市提升企事业单位知识产权管理能力项目以奖代补资金40,000.00元。

⑤公司子公司陕西烟印包装印刷有限责任公司2022-2023年取得关于支持企业恢复生产经营、稳生产、稳就业、稳增长等若干政策补贴200,000.00元。

⑥系根据《陕西省教育厅预算文件》(陕教预[2020]40号),公司子公司西安明德理工学院收到的2020年教育专项资金600万元,本期确认780,508.39元。

⑦系根据《陕西省教育厅预算文件》(陕教预[2021]36号),公司子公司西安明德理工学院收到的2021年教育专项资金610万元,本期确认794,477.57元。

⑧系根据《陕西省教育厅预算文件》(陕教预[2022]54号),公司子公司西安明德理工学院收到的2022年教育专项资金760万元,本期确认496,703.36元。

⑨系本公司子公司西安明德理工学院建设污水处理站,2015年12月收到长安环保局环保补助款2,000,000.00元,自取得之日在相关资产使用年限内平均确认收益,本年确认206,896.56元。

(2) 研发资金补贴1,267,038.35元

①公司子公司陕西金叶印务有限公司收到中小企业研发经费奖励140,000.00元。

②公司子公司云南金明源印刷有限公司收到研发奖补资金371,018.00元。

③公司子公司新疆金叶科技有限公司收到新疆维吾尔自治区2023年享受高新技术企业研发费用后补助奖励50,000.00元。

④公司子公司湖北金叶玉阳化纤有限公司取得的政府补助款项。该补助款项初始发生额为 17,195,800.00 元，本期摊销项目成果费用 706,020.35 元。

(3) 稳岗补贴 278,062.29 元

①系根据《关于失业保险支持企业稳定发展有关问题的通知》，陕西金叶科教集团股份有限公司取得失业保险稳岗补贴 39,474.80 元、公司子公司陕西金叶印务有限公司取得高校毕业生社会保险稳岗补贴 3,000.00 元、公司子公司陕西烟印包装科技有限责任公司取得失业保险稳岗补贴 28,910.28 元、公司子公司西安明德理工学院取得失业保险稳岗补贴 9,251.78 元、公司子公司明德源教育公司取得失业保险稳岗补贴 15,409.63 元、公司子公司陕西金叶万润置业有限公司 5,595.19 元。

②根据《关于优化调整稳就业政策惠企利民促发展若干措施的通知》（鄂政办发[2023]22 号）文件，公司子公司湖北金叶玉阳化纤有限公司收到补助资金 45,246.00 元。

③系根据新人社部发[2022]20 号《关于做好失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》，公司孙公司金叶科技公司收到补助资金 19,547.56 元。

④根据《关于做好 2022 年失业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》（云人社发[2022]21 号）和《关于印发云南省阶段性缓缴社会保险费政策扩围延期实施办法的通知》的文件，收到劳动就业服务局拨付 2022 年度稳岗返还 111,627.05 元。

(3) 优惠政策补贴 572,927.92 元

根据国家税务总局 人力资源社会保障部 国务院扶贫办 教育部《关于实施支持和促进重点群体就业有关税收政策具体操作问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 10 号），收到重点人群税收补贴 572,927.92 元。

(4) 项目补贴 2,016,124.85 元

①根据工信厅对于通过两化融合贯标体系，公司子公司陕西金叶印务有限公司获得资金 300,000.00 元。

②根据市场监督管理局对于关于知识产权贯标通过，获得资金 50,000.00 元。

③根据《昆明市人民政府办公室关于印发加快推动经济回稳向好若干政策措施的通知》（昆政办[2023]2号）收到市级2022年清洁生产审核评估验收奖补资金100,000.00元。

④根据2019年省级工业和信息化发展专项资金的通知,取得环保项目补助资金2,000,000.00元,本期摊销133,333.33元。

⑤根据昆明市技术改造及创新平台建设补助资金的通知,收到科技局2022年昆明技术改造及创新平台建设补助资金1,000,000.00元,本期摊销100,000.00元。

⑥公司子公司陕西烟印包装印刷有限责任公司取得西安市2023年工业(中小企业)发展专项资金,关于获得国家两化融合管理体系贯标证书(成为市级贯标试点一年半以内),给予的300,000.00元奖励。

⑦根据陕西省工业和信息化厅《2021年省级中小企业发展专项资金拟以支持中小企业技术改造1000万元(含)以上项目单位公示》,公司子公司陕西烟印包装印刷有限责任公司取得专项技改补贴1,320,000.00元,本期确认补贴108,610.96元;根据西安市2022年工业(中小企业)发展专项资金申请,公司子公司陕西烟印包装印刷有限责任公司取得专项技改补贴650,000.00元,本期确认补贴55,483.82元。

⑧根据陕西省工业和信息化厅《关于开展2022年陕西省中小企业发展专项资金(含县域高质量发展专项)中小企业技术改造项目申报工作的通知》,公司子公司陕西烟印包装印刷有限责任公司取得专项技改补贴50,000.00元,本期确认补贴5,299.49元;根据高新区工业和信息化局《西安高新区管委会关于落实2021-2022年度三次创业系列优惠政策第二批次的公示》公司子公司陕西烟印包装印刷有限责任公司取得专项补贴30,000.00元,本期确认补贴397.35元。

⑨根据当财发〔2022〕9号市财政局、市经济信息化和商务局关于印发《当阳市制造业高质量发展专项资金管理办法的通知》公司子公司湖北金叶玉阳化纤有限公司收当阳市2021年制造业高质量发展专项资金760,000.00元。

⑩根据《市人民政府办公室关于发挥品牌引领作用推动供需结构升级的实施意见》（宜府办发[2018]47号）公司子公司湖北金叶玉阳化纤有限公司收到100,000.00元。

(5) 进项税加计扣除 2,931,808.30 元

《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2023 年第 1 号），允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%，公司子公司陕西金叶印务有限公司获得 1,044,399.06 元进项税加计扣除，公司子公司深圳瑞丰新材料科技集团有限公司获得 1,864,503.70 元进项税加计扣除。

(6) 财政贴息资金 321,300.00 元

公司子公司陕西金叶印务有限公司收到财政贴息资金 100,000.00 元、公司子公司云南金明源印刷有限公司收到财政贴息资金 221,300.00 元。

(7) 代扣个人所得税手续费返还 114,636.72 元。

47、投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,364,374.98	1,413,700.21
处置长期股权投资产生的投资收益		19,038,188.37
其他权益工具投资持有期间取得的股利收入	4,519,027.68	4,667,316.85
以公允价值计量且变动计入其他综合收益的金融资产终止确认收益		
债权投资持有期间取得的利息收入		
收回债权投资取得的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-163,528.09	-1,700,406.41
合计	2,991,124.61	23,418,799.02

48、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
按公允价值计量的投资性房地产	-5,861,994.10	700,691.75

49、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、应收票据减值损失		
二、应收账款减值损失	-3,129,471.66	-2,948,207.56

三、其他应收款减值损失	-9,593,284.67	-17,257,319.66
四、合同资产减值损失		
合计	-12,722,756.33	-20,205,527.22

50、资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、坏账损失		
二、存货跌价损失	-1,649,536.24	-1,455,002.51
三、持有待售资产减值损失		
四、持有至到期投资减值损失		
五、长期股权投资减值损失		
六、投资性房地产减值损失		
七、固定资产减值损失		
九、在建工程减值损失		
十二、使用权资产减值损失		
十三、无形资产减值损失		
十四、商誉减值准备	-16,588,712.32	-748,110.53
合计	-18,238,248.56	-2,203,113.04

51、资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得或损失合计		854,523.69	
其中：固定资产处置利得或损失		854,523.69	
无形资产处置利得或损失			
合计		854,523.69	

52、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	1,453.44		1,453.44
与日常活动无关的政府补助	218,000.00	6,840.00	218,000.00
无需支付的款项	1,015,981.88	4,573,728.30	1,015,981.88
违约索赔、罚款收入	205,925.81		205,925.81

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得		26,208.34	
捐赠利得	33,096.00		33,096.00
其他	199,972.02	162,698.43	199,972.02
合计	1,674,429.15	4,769,475.07	1,674,429.15

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
(1) 稳岗补贴		6,840.00	与收益相关
(2) 专精特新企业奖励	200,000.00		与收益相关
(3) 失业扩岗补助	18,000.00		与收益相关
合计	218,000.00	6,840.00	/

53、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	60,000.00	20,000.00	60,000.00
罚款及滞纳金支出	1,281,168.01		1,281,168.01
非流动资产毁损报废损失	299,729.98	1,848,005.38	299,729.98
其他	378,293.98	508,651.55	378,293.98
合计	2,019,191.97	2,376,656.93	2,019,191.97

54、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	5,988,260.99	8,129,956.14
递延所得税费用	1,279,451.71	1,607,166.15
合计	7,267,712.70	9,737,122.29

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	53,769,922.51
按法定/适用税率计算的所得税费用	11,338,926.39
子公司适用不同税率的影响	2,645,767.17

项目	本期金额
调整以前期间所得税的影响	-1,688,036.33
非应税收入的影响	-28,180.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,765,131.91
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,935,913.88
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-3,404,241.27
其他	574,258.87
所得税费用	7,267,712.70

55、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	1,738,473.67	1,777,233.69
营业外收入	172,254.00	34,522.12
招标保证金	14,470,014.22	11,429,760.00
代收款项	62,901,932.77	38,141,382.35
政府补助	13,476,950.58	16,141,575.16
收到往来款	5,077,738.01	29,234,080.24
收回保函保证金	304,166.68	1,730,000.00
其他	9,569,638.73	7,404,499.90
合计	107,711,168.66	105,893,053.46

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
支付往来款	31,210,723.37	37,539,745.13
支付保证金	27,357,805.92	15,529,620.77
业务招待费	9,052,550.60	16,911,613.48
经营费用	13,193,211.74	22,813,205.93
运杂费	1,419,942.97	563,365.24
销售佣金	745,861.64	970,783.46

项目	本期金额	上期金额
董监事会费用	4,766,043.06	4,331,291.33
中介费用	8,716,522.12	6,251,247.56
办公费	4,110,276.74	4,443,395.58
差旅费	1,666,772.26	1,545,032.14
其他付现费用	16,539,728.77	10,527,221.60
营业外支出	1,464,655.62	384,766.01
银行手续费	13,104,263.07	9,596,993.42
代付款项	3,776,129.63	3,584,039.80
广告费	444,418.14	290,682.72
合计	137,568,905.65	135,283,004.17

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金
无。

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
托管城建学院借款		31,124,628.92
处置子公司收到的现金净额		516,354.45
合计		31,640,983.37

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行承兑汇票保证金	8,213,319.88	19,745,052.00
收到融资租赁款	47,000,000.00	
合计	55,213,319.88	19,745,052.00

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
融资租赁费用	1,788,190.15	22,607,412.39
银行承兑汇票保证金	23,979,540.00	12,017,380.30
融资租赁保证金	11,000,000.00	8,000,000.00
借款保证金	500,000.00	

项目	本期金额	上期金额
合计	37,267,730.15	42,624,792.69

56、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	46,502,209.81	59,605,757.67
加: 资产减值准备	18,238,248.56	1,983,769.01
信用减值损失	12,722,756.33	20,205,527.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	105,349,522.09	85,268,390.77
使用权资产折旧	17,377,324.02	7,775,131.04
无形资产摊销	6,555,922.49	6,485,284.00
长期待摊费用摊销	21,022,442.34	15,524,020.21
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)		-854,523.69
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	298,276.54	1,848,005.38
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	5,861,994.10	-700,691.75
财务费用(收益以“-”号填列)	65,074,145.64	54,411,413.72
投资损失(收益以“-”号填列)	-2,991,124.61	-23,418,799.02
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,524,594.79	2,134,668.17
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-2,911,601.82	4,424,964.20
存货的减少(增加以“-”号填列)	87,974,355.99	65,158,609.39
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	30,312,049.76	64,114,740.76
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-160,253,905.07	-141,032,741.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	252,657,210.96	222,933,525.43
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
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	154,724,047.31	161,148,305.89
减: 现金的期初余额	161,148,305.89	322,954,059.83
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	-6,424,258.58	-161,805,753.94

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	154,724,047.31	161,148,305.89
其中: 库存现金	115,264.73	69,631.85
可随时用于支付的银行存款	154,566,884.76	160,745,743.01
可随时用于支付的其他货币资金	41,897.82	332,931.03
二、现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	154,724,047.31	161,148,305.89
其中: 母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

57、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	59,983,490.82	票据保证金 37,759,027.87 元; 出售商品房按揭贷款保证金 1,855,912.18 元; 合作项目保证金 20,341,638.12 元; 其他保证金 26,912.65 元。
固定资产	524,102,280.96	①将账面原值 93,014,536.80 元的固定资产采取售后回租形式出售给诚泰融资 租赁(上海)有限公司借入 86,000,000.00 元, 期限 3 年。 ②将账面原值 58,169,007.05 元, 净值 44,713,804.44 元的固定资产采取售后回租形式出售给诚泰融资 租赁(上海)有限公司借入 55,500,000.00 元, 期限 3 年。

项目	期末账面价值	受限原因
		<p>③将账面原值 93,578,896.91 元,净值 51,042,785.27 元的固定资产采取售后回租形式出售给四川天府金融租赁股份有限公司借入 50,000,000.00 元,期限 3 年。</p> <p>④将账面原值 118,778,907.48 元,净值 71,928,062.00 元的固定资产采取售后回租形式出售给四川天府金融租赁股份有限公司借入 60,000,000.00 元,期限 3 年。</p> <p>⑤将账面原值 65,480,865.00 元,净值 62,040,349.46 元的固定资产采取售后回租形式出售给横琴金投国际融资租赁有限公司借入 50,000,000.00,期限 5 年。</p> <p>⑥将账面原值 31,681,853.49 元的房产抵押向华夏银行股份有限公司西安分行借入 35,000,000.00 元,期限一年。</p> <p>⑦将账面原值 63,398,214.23 元房屋建筑物抵押向中国民生银行西安分行取得借款 30,000,000.00 元。</p>
无形资产	66,396,028.52	<p>①将账面原值 55,486,100.00 元土地使用权抵押给兴业银行股份有限公司西安分行取得 50,000,000.00 元授信额度。</p> <p>②将账面原值 10,909,928.52 元土地使用权抵押向中国民生银行西安分行取得借款 30,000,000.00 元。</p>
投资性房地产	94,081,736.00	<p>①将评估价值 52,739,900.00 元的房屋及土地使用权抵押给湖北银行股份有限公司当阳支行,用于取得湖北银行股份有限公司当阳支行 20,000,000.00 元授信额度。</p> <p>②将评估价值 41,341,836.00 的房屋抵押给平安银行股份有限公司西安分行,用于取得 60,000,000.00 的授信额度</p>
合计	744,563,536.30	

58、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中:美元	338,481.03	7.86	2,659,368.46

六、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

(1) 2023年6月19日，本公司之二级子公司昆明金叶印务有限公司经昆明市市场监督管理局批准成立。

(2) 2023年6月30日，本公司之三级子公司湖北金叶万昇物业管理有限责任公司经宜昌市当阳市市场监督管理局批准成立。

(3) 2023年6月30日，本公司之三级子公司湖北金叶万明物业管理有限责任公司经宜昌市当阳市市场监督管理局批准成立。

(4) 2023年2月28日，本公司之三级子公司西安明德创新网络科技合伙企业(有限合伙)经西安市莲湖区市场监督管理局批准成立。

(5) 2023年6月8日，本公司之二级子公司云南金明源物贸有限公司经昆明市市场监督管理局批准成立。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

①一级子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
深圳市瑞丰新材料科技集团有限公司	广东深圳	广东深圳	贸易	100.00		设立
陕西金叶印务有限公司	陕西西安	陕西西安	印刷	100.00		设立
陕西烟印包装科技有限责任公司	陕西西安	陕西西安	印刷	51.00		设立
云南金明源印刷有限公司	云南昆明	云南昆明	印刷	100.00		购买
陕西金瑞辉煌实业有限公司	陕西西安	陕西西安	卷烟材料销售	100.00		设立
明德源教育科技集团有限公司	陕西西安	陕西西安	教育产业投资	100.00		设立
西安明德理工学院	陕西西安	陕西西安	教育	100.00		设立
陕西金叶万润置业有限公司	陕西西安	陕西西安	房地产开发	100.00		设立

②二级子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
新疆金叶科技有限公司	乌鲁木齐	乌鲁木齐	印刷		68.00	设立
湖北金叶玉阳化纤有限公司	湖北当阳	湖北当阳	卷烟材料生产销售		99.00	购买
深圳金叶万源技术开发有限公司	广东深圳	广东深圳	包装技术研发		100.00	设立
北京金叶万源新型包装材料有限公司	北京	北京	包装材料销售		100.00	购买
西安明德源防务科技有限公司	陕西西安	陕西西安	生产销售防务设备		100.00	购买
陕西明德城建教育科技有限公司	陕西西安	陕西西安	教育咨询服务		100.00	设立
南京杏林春谷健康养生有限公司	江苏南京	江苏南京	健康养生管理及咨询服务		100.00	设立
西安明德万裕智能科技有限公司	陕西西安	陕西西安	教育咨询服务		100.00	设立
西安明德理工后勤产业集团有限公司	陕西西安	陕西西安	教育咨询服务		100.00	设立
西安明德智慧交通技术有限公司	陕西西安	陕西西安	教育咨询服务		100.00	设立
深圳金叶万源置业有限公司	广东深圳	广东深圳	房地产开发		100.00	设立
惠州金叶万源置业有限公司	广东惠州	广东惠州	房地产开发		100.00	设立
陕西明德源物业管理服务有限公司	陕西西安	陕西西安	物业管理		100.00	设立
昆明原伯腾印刷有限公司	云南昆明	云南昆明	印刷		100.00	设立
明德源工程建设有限公司	陕西西安	陕西西安	工程建设		100.00	设立
贵州原伯腾科技有限公司	贵州遵义	贵州遵义	软件和信息技术服务		100.00	设立
西安金叶利源新型包装材料有限公司	陕西户县	陕西户县	包装材料生产销售		100.00	设立
汉都医院有限责任公司	陕西西安	陕西西安	医疗服务		100.00	设立
陕西金叶房地产开发有限责任公司	陕西西安	陕西西安	房地产开发		100.00	设立
昆明金叶印务有限公司	云南昆明	云南昆明	印刷		100.00	设立
云南金明源物贸有限公司	云南昆明	云南昆明	印刷		100.00	设立

③三级子公司

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
湖北金叶万润资产开发有限公司	湖北当阳	湖北当阳	自由资产管理		99.00	设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
湖北金叶万昇物业管理有限责任公司	湖北当阳	湖北当阳	物业管理		100.00	设立
湖北金叶万明物业管理有限责任公司	湖北当阳	湖北当阳	物业管理		100.00	设立
西安明德创新网络科技合伙企业(有限合伙)	陕西西安	陕西西安	创业空间服务		100.00	设立
深圳市融汇创新投资有限公司	广东深圳	广东深圳	投资		100.00	购买
深圳大象空间广告装饰工程有限公司	广东深圳	广东深圳	广告装饰		51.00	购买
深圳大象空间工程建设有限公司	广东深圳	广东深圳	建筑工程		51.00	购买
陕西金源明诚实业有限公司	陕西西安	陕西西安	商务服务		100.00	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例 (%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
陕西烟印包装科技有限责任公司	49.00	3,903,241.43	160,682.01	30,176,671.29
新疆金叶科技有限公司	32.00	3,576,461.16	719,209.35	16,781,411.67
湖北金叶玉阳化纤有限公司	1.00	375,424.07		1,042,256.70

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	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
陕西烟印包装科技有限责任公司	52,426,595.42	62,682,089.16	115,108,684.58	51,743,385.48	1,780,255.66	53,523,641.14
新疆金叶科技有限公司	40,309,205.16	18,657,613.35	58,966,818.51	6,339,256.12	3,053,139.44	9,392,395.56
湖北金叶玉阳化纤有限公司	65,150,830.39	198,812,705.02	263,963,535.41	140,301,878.81	1,326,667.51	141,628,546.32

(续)

子公司名称	年初余额					
	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
陕西烟印包装科技有限责任公司	59,767,946.03	63,048,052.73	122,815,998.76	66,998,784.51	1,870,047.18	68,868,831.69
新疆金叶科技有限公司	54,058,805.48	22,697,267.61	76,756,073.09	27,691,308.49	5,634,969.20	33,326,277.69
湖北金叶玉阳化纤有限公司	31,579,692.62	195,137,928.96	226,717,621.58	140,165,475.65	1,926,567.43	142,092,043.08

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕西烟印包装科技有限责任公司	140,601,916.95	7,965,798.83	7,965,798.83	13,668,607.75
新疆金叶科技有限公司	73,923,645.68	7,691,314.32	7,691,314.32	-10,203,843.77
湖北金叶玉阳化纤有限公司	118,232,001.06	37,542,407.38	37,542,407.38	1,053,394.33

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕西烟印包装科技有限责任公司	105,617,951.04	546,537.44	546,537.44	-8,380,144.84
新疆金叶科技有限公司	88,909,984.88	1,546,686.77	1,546,686.77	9,992,109.01
湖北金叶玉阳化纤有限公司	64,024,303.46	8,399,491.18	8,399,491.18	8,864,307.59

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
宁波梅山保税港区中科辉灿创业投资管理中心(有限合伙)	浙江宁波	浙江宁波	投资	28.17		权益法

上海荣源教育科技合伙企业 (有限合伙)	上海	上海	投资	93.75		权益法
------------------------	----	----	----	-------	--	-----

(2) 重要联营企业的主要财务信息

① 宁波梅山保税港区中科辉灿创业投资管理中心（有限合伙）

项目	期末余额/ 本期金额	期初余额/ 上期金额
流动资产	3,727,024.69	10,288,024.39
非流动资产	80,873,821.66	85,536,974.36
资产合计	84,600,846.35	95,824,998.75
流动负债	1,220,200.10	2,190,100.10
负债合计	1,220,200.10	2,190,100.10
归属于母公司股东权益	83,380,646.25	93,634,898.65
按持股比例计算的净资产份额	23,488,328.05	26,376,950.95
对联营企业权益投资的账面价值	25,526,878.89	26,890,742.71
净利润	-4,841,547.09	3,192,363.25
综合收益总额	-4,841,547.09	3,192,363.25
本年度收到的来自联营企业的股利	1,524,704.96	

② 上海荣源教育合伙企业（有限合伙）

项目	期末余额/ 本期金额	期初余额/ 上期金额
流动资产	58,211,912.01	58,202,257.25
资产合计	58,211,912.01	58,202,257.25
流动负债	28,370.00	18,170.00
负债合计	28,370.00	18,170.00
归属于母公司股东权益	58,183,542.01	58,184,380.26
按持股比例计算的净资产份额	54,547,070.63	54,547,581.80
对联营企业权益投资的账面价值	58,297,070.63	58,297,581.79
净利润	-545.24	-293.01
综合收益总额	-545.24	-293.01
本年度收到的来自联营企业的股利		

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括现金及现金等价物、应收账款、借款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，除本公司子公司玉阳化纤公司及子公司金明源物贸公司以美元进行销售结算外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2023 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

项目	币种	年末数	年初数
货币资金	美元	338,481.03	3,396.88

本公司密切关注汇率变动对本公司外汇风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避外汇风险。

(2) 利率风险

本公司因市场利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款（详见本附注五、22 及本附注五、31）有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。

2、信用风险

于 2023 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，主要为合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；

为降低信用风险，本公司成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

应收账款方面，由于本公司客户主要为各地中烟公司，这些客户资金实力雄厚、信誉良好。本公司于2023年12月31日的应收账款中50.65%（2022年12月31日：47.95%）为应收前五大客户的款项，除此之外，本公司并未面临重大信用集中风险。在报告期内本公司未发生大额应收账款逾期的情况。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。本公司将银行借款作为主要资金来源。2023年12月31日，本公司尚未使用的的银行借款额度为5,968.72万元（2022年12月31日：2,288.24万元）。

于2023年12月31日，本公司持有的金融工具按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上
非衍生金融资产及负债：				
应收款项融资	2,219,850.46			
应收账款	232,052,633.91			
预付款项	10,043,959.46			
其他应收款	60,270,280.68			
长期应收款	14,200,000.00	13,580,000.00	500,000.00	4,800,000.00
短期借款	671,736,818.10			
应付票据	82,091,244.17			
应付账款	384,017,546.50			
合同负债	318,160,107.39			

其他流动负债	3,515,457.75			
其他应付款	200,546,179.60			
长期借款	291,549,229.18	189,489,841.13	45,108,885.19	8,000,000.00
长期应付款	14,705,726.16	15,646,600.89	16,647,672.95	

九、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
万裕文化产业有限公司	陕西省	印刷业	2,046.51 万美元	13.91	13.91

注：本企业最终控制方是袁汉源。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注七、2、在合营企业或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
重庆金嘉兴实业有限公司	本公司之股东（持有本公司 3.55%的股份）
陕西中烟工业有限责任公司	本公司之股东（持有本公司 2.07%的股份）之上级单位
云南中烟物资（集团）有限责任公司	本公司子公司（新疆金叶公司）之关联方
新疆卷烟厂	本公司子公司（新疆金叶公司）股东之上级单位
云南荷乐宾防伪技术有限公司	本公司实际控制人之关联企业
上海基拓国际贸易有限公司	本公司子公司（金瑞辉煌公司）的关联公司
西安城市建设职业学院	本公司子公司（明德城建）的关联公司
万裕文化产业有限公司	本公司之股东（持有本公司 13.91%的股份）
陕西万裕实业有限公司	本公司实际控制人之关联企业
基拓国际公司	本公司子公司（金瑞辉煌公司）的关联公司

5、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	本期金额	上期金额
云南荷乐宾防伪技术有限公司	采购原材料		5,000,444.34
合计			5,000,444.34

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
陕西中烟工业有限责任公司	销售产品	80,729,784.01	81,587,308.79
云南中烟物资(集团)有限责任公司	销售产品	115,780,575.77	242,067,118.76
西安城市建设职业学院	提供餐饮、超市	1,795,225.60	
碁拓国际公司	销售产品	458,512.28	209,909.41
合计		198,764,097.66	323,864,336.96

(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	上期确认的租赁费
新疆卷烟厂	租赁厂房	665,596.33	1,862,894.65
陕西万裕实业有限公司	北校区租赁	21,931,425.86	
合计		22,597,022.19	1,862,894.65

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
陕西金叶印务有限公司	10,000,000.00	2024.4.13	2027.4.12	否
陕西金叶印务有限公司	10,000,000.00	2024.11.14	2027.11.13	否
陕西金叶印务有限公司	10,000,000.00	2024.11.13	2027.11.12	否
陕西金叶印务有限公司	10,000,000.00	2024.3.15	2027.3.14	否
陕西金叶印务有限公司	20,000,000.00	2024.7.9	2027.7.8	否
陕西金叶印务有限公司	30,000,000.00	2024.11.28	2027.11.27	否
陕西金叶印务有限公司	30,000,000.00	2024.7.24	2027.7.27	否
陕西金叶印务有限公司	47,000,000.00	2026.12.29	2029.12.29	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西安明德理工学院	61,200,000.00	2024.9.21	2026.9.21	否
西安明德理工学院	9,996,779.41	2024.12.6	2027.12.5	否
西安明德理工学院	49,500,000.00	2024.10.31	2027.10.30	否
西安明德理工学院	36,074,774.38	2024.9.26	2027.9.25	否
西安明德理工学院	6,989,570.00	2024.11.28	2027.11.27	否
西安明德理工学院	6,251,667.00	2024.10.25	2027.10.24	否
西安明德理工学院	48,000,000.00	2024.5.9	2027.5.9	否
西安明德理工学院	18,000,000.00	2024.6.1	2027.5.31	否
西安明德理工学院	10,000,000.00	2024.3.30	2027.3.29	否
西安明德理工学院	30,000,000.00	2024.4.10	2027.4.09	否
西安明德理工学院	65,189,860.35	2023.3.24	2029.3.30	否
西安明德理工学院	7,636,493.12	2021.03.22	2027.03.30	否
西安明德理工学院	983,011.31	2021.02.20	2026.03.23	否
西安明德理工学院	21,200,020.22	2022.03.31	2027.04.19	否
西安明德理工学院	41,784,073.28	2023.05.08	2028.05.30	否
西安明德理工学院	3,615,674.01	2021.06.11	2026.06.17	否
西安明德理工学院	30,036,190.72	2022.07.05	2028.07.11	否
西安明德理工学院	27,000,000.00	2021.10.13	2028.10.21	否
西安明德理工学院	47,000,000.00	2023.02.16	2030.03.02	否
西安明德理工学院	66,500,233.24	2022.11.09	2027.11.09	否
西安明德理工学院	50,000,000.00	2023.11.14	2029.11.14	否
云南金明源印刷有限公司	30,000,000.00	2024.06.07	2027.06.06	否
云南金明源印刷有限公司	25,000,000.00	2024.03.06	2027.03.05	否
云南金明源印刷有限公司	12,354,882.54	2021.06.24	2027.06.23	否
湖北金叶玉阳化纤有限公司	20,000,000.00	2024.04.25	2027.04.24	否
湖北金叶玉阳化纤有限公司	10,000,000.00	2024.12.24	2027.12.23	否
湖北金叶玉阳化纤有限公司	10,000,000.00	2024.01.04	2027.01.03	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
西安明德理工后勤产业集团有限公司	10,000,000.00	2024.11.13	2027.11.12	否

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
由云南金明源印刷有限公司、陕西金叶印务有限公司	90,000,000.00	2024.12.19	2027.12.18	否
由云南金明源印刷有限公司、陕西金叶印务有限公司	13,800,000.00	2024.4.20	2027.4.19	否
由云南金明源印刷有限公司、陕西金叶印务有限公司	20,000,000.00	2024.9.18	2027.9.17	否
由云南金明源印刷有限公司、陕西金叶印务有限公司	20,000,000.00	2024.5.15	2027.5.14	否
由云南金明源印刷有限公司、陕西金叶印务有限公司	6,700,000.00	2024.7.17	2027.7.16	否
由云南金明源印刷有限公司、陕西金叶印务有限公司	30,000,000.00	2024.7.24	2027.7.23	否
由云南金明源印刷有限公司、陕西金叶印务有限公司	9,500,000.00	2024.5.25	2027.5.24	否
陕西金叶印务有限公司	35,000,000.00	2024.4.21	2027.4.20	否
陕西金叶印务有限公司	30,000,000.00	2023.1.4	2024.1.4	否
云南金明源印刷有限公司	50,000,000.00	2025.11.29	2028.11.28	否
云南金明源印刷有限公司、陕西金叶房地产开发有限责任公司	60,000,000.00	2024.1.17	2027.1.16	否

(4) 关键管理人员报酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	7,005,172.49	7,615,190.20

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	云南中烟物资（集团）有限责任公司	14,033,406.23	701,670.31	19,742,958.73	987,147.94
应收账款	陕西中烟工业有限责任公司	8,420,344.16	421,017.21	30,928,539.61	1,546,426.98
应收账款	西安城市建设职业学院	10,117.10	505.85	156,234.05	7,811.70
合计		22,463,867.49	1,123,193.37	50,827,732.39	2,541,206.62
其他应收款	陕西中烟工业有限责任公司	1,310,000.00	115,500.00	1,000,000.00	50,000.00
其他应收款	西安城市建设职业学院	200,000.00	30,000.00	200,000.00	10,000.00
其他应收款	上海基拓国际贸易有限公司	2,950,000.00	2,950,000.00	2,950,000.00	2,950,000.00
其他应收款	新疆卷烟厂	3,700.00	185.00		
合计		4,463,700.00	3,095,685.00	4,150,000.00	3,010,000.00
其他非流动资产	西安城市建设职业学院	182,573,390.43		182,573,390.43	
合计		182,573,390.43		182,573,390.43	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	云南荷乐宾防伪技术有限公司		2,674,004.28
应付账款	西安城市建设职业学院	1,271,137.13	
合计		1,271,137.13	2,674,004.28
其他应付款	新疆卷烟厂		80,926.90
其他应付款	陕西中烟投资管理有限公司		112,110.17
合计			193,037.07
合同负债	上海基拓国际贸易有限公司		17,010.00
合同负债	基拓国际公司	15,053.10	204,245.11
合同负债	西安城市建设职业学院	1,260,986.55	
合计		1,276,039.65	221,255.11

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

(1) 资本性承诺

本公司子公司明德学院在建工程项目已签订的合同总额为 82,059.11 万元，累计已结算 42,679.23 万元，在建待结算工程款为 39,379.88 万元。本公司户县金叶园在建项目已签订的合同总额为 782,872,133.11 万元，累计已结算 348,497,255.47 万元，在建待结算工程款为 434,374,877.64 万元。

(2) 出资承诺

截止报告期末，本公司登记注册的子公司中，投资款尚未足额支付的明细如下：

项目	登记注册时间	资本交付时间	应缴投资款	未缴投资款
西安明德源防务科技有限公司	2017-12-26	根据实际经营需要	1,000 万元	1,000 万元
深圳市融汇创新投资有限公司	2018-06-28	根据实际经营需要	2,000 万元	2,000 万元
深圳大象空间广告装饰工程有限公司	2018-11-23	根据实际经营需要	1,000 万元	1,000 万元
南京杏林春谷健康养生有限公司	2018-12-14	根据实际经营需要	3,000 万元	3,000 万元
深圳市瑞丰新材料科技集团有限公司	2020-01-16	根据实际经营需要	10,000 万元	10,000 万元
陕西明德城建教育科技有限公司	2020-03-05	根据实际经营需要	2,000 万元	2,000 万元
西安明德万裕智能科技有限公司	2021-01-13	根据实际经营需要	500 万元	7.95 万元
西安明德理工后勤产业集团有限公司	2021-01-27	根据实际经营需要	1,000 万元	1,000 万元
西安明德智慧交通技术有限公司	2021-03-02	根据实际经营需要	500 万元	500 万元
深圳大象空间工程建设有限公司	2021-03-15	根据实际经营需要	1,020 万元	1,020 万元
陕西金源明诚实业有限公司	2021-12-14	根据实际经营需要	500 万元	500 万元
明德源工程建设有限公司	2022-03-24	根据实际经营需要	5,000 万元	5,000 万元
昆明原伯腾印刷有限公司	2022-04-24	根据实际经营需要	3,000 万元	3,000 万元
贵州原伯腾科技有限公司	2022-08-18	根据实际经营需要	300 万元	300 万元

金明源物贸有限公司	2023-06-08	根据实际经营需要	300 万元	300 万元
昆明金叶印务有限公司	2023-06-30	根据实际经营需要	1000 万元	1000 万元
湖北金叶万昇物业管理有限责任公司	2023-06-30	根据实际经营需要	1611.80 万元	1611.80 万元
西安明德创新网络科技合伙企业（有限合伙）	2023-2-28	根据实际经营需要	500 万	500 万
湖北金叶万明物业管理有限责任公司	2023-06-30	根据实际经营需要	154.06 万元	154.06 万元

注：应缴投资款系子公司的全额注册资本，除大象广告装饰公司和大象空间工程持有 51% 股权，其余子公司均持有 100% 股权，本公司根据持股比例缴纳投资款。

（3）经营承诺

按房地产经营惯例，本公司为商品房承购人提供抵押贷款阶段性担保，担保期限自保证合同生效之日起，至商品房承购人所购房产的《房地产证》办出及办妥抵押登记手续、并交贷款银行执管之日止。截至 2023 年 12 月 31 日，本公司为“金叶新城”项目 678 户商品房承购人提供阶段性抵押贷款担保的银行放贷总额为 28,585.00 万元。其中 678 户、贷款金额 28,585 万元已办出《房地产证》，本公司实际承担的阶段性担保金额为 155 万元，涉及 3 户商品房承购人。

本公司为商品房承购人提供抵押贷款阶段性担保而缴纳的保证金余额为 1,552,289.28 元，该银行存款使用受限，至其全部办理完《房地产证》方可解除受限。

（4）其他承诺

本公司二级子公司陕西明德城建教育科技有限公司托管西安城市建设职业学院并向其提供 30,000 万元资金支持，截至 2023 年 12 月 31 日已出借 18,257.34 万元资金支持。

2、或有事项

本公司资产负债表日不存在重要的或有事项

十一、资产负债表日后事项

1、担保事项

股东大会授权董事局处理担保事项，具体详情请见本公司于2023年4月29日、2023年6月13日在中国证监会指定信息披露媒体《中国证券报》、《证券时报》及巨潮资讯网发布的《公司八届董事局第二次会议决议公告》、《公司2022年年度股东大会决议公告》（公告编号：2023-23号、2022-45号）。

（1）2024年1月3日董事局公告，公司控股二级子公司湖北金叶玉阳化纤有限公司（向湖北当阳农村商业银行股份有限公司申请1,000万元人民币流动资金贷款。该笔贷款由公司及其全资一级子公司深圳市瑞丰新材料科技集团有限公司（简称“瑞丰科技”）为其提供连带责任保证担保。

（2）2024年1月31日董事局公告，公司全资子公司西安明德理工学院向宁夏银行股份有限公司西安长安路支行申请2,000万元人民币贷款，贷款期限一年，该笔贷款由公司及其提供连带责任保证担保。

（3）2024年2月5日董事局公告，公司全资子公司西安明德理工学院向陕西秦农农村商业银行股份有限公司大学城支行（简称“秦农银行大学城支行”）申请流动资金贷款1亿元人民币，期限三年；固定资产贷款9,600万元人民币，期限五年；固定资产贷款6,000万元人民币，期限五年。上述贷款均由明德学院收费权提供质押担保并由公司为其提供连带责任保证担保。

（4）2024年2月6日董事局公告，公司全资子公司西安明德理工学院与国泰租赁有限公司（简称“国泰租赁”）开展融资租赁业务，明德学院以售后回租方式融资6,000万元人民币，期限三年，由本公司为明德学院本次融资租赁事项提供不可撤销的连带责任保证担保。

（5）2024年4月3日董事局公告，公司全资子公司湖北金叶玉阳化纤有限公司（简称“金叶玉阳”）向湖北银行股份有限公司当阳支行申请3,000万元人民币综合授信额度，授信期限两年。该笔授信由金叶玉阳全资子公司湖北金叶万昇物业管理有限责任公司（简称“湖北金叶万昇”）及湖北金叶万润资产开发有限公司（简称“湖北金叶万润”）名下房产及土地使用权作抵押担保，并由公司及湖北金叶万昇、湖北金叶万润共同为其提供连带责任保证担保。

2、未决诉讼

中国华融资产管理股份有限公司陕西省分公司因股东资格确认纠纷，向西安市雁塔区人民法院起诉本公司、第三人中国工商银行股份有限公司陕西省分行、第三人陕西中烟投资管理有限公司，一审法院已作出民事判决，驳回中国华融资产管理股份有限公司陕西省分公司全部诉讼请求。中国华融资产管理股份有限公司陕西省分公司向法院表示要提起上诉，但截止目前为止我公司尚未收到上诉状。

本公司三级子公司陕西明德源物业管理服务有限公司向西安市雁塔区人民法院起诉西安市国美电器有限公司拖欠物业费等费用，目前，法院已出具一审判决，正公告送达一审判决书。

原告韩英剑因借款合同纠纷起诉西安城市建设职业学院、穆建国、本公司二级子公司陕西明德城建教育科技有限公司，西安市中级人民法院已作出终审裁定，撤销一审判决，该案发回重审，截至目前尚未收到法院开庭通知。

3、其他事项

无。

十二、其他重要事项

1、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策：

根据本公司的内部组织结构、管理要求及内部报告制度，本公司的经营业务划分为七个经营分部，本公司的管理层定期评价这些分部的经营成果，以决定向其分配资源及评价其业绩。在经营分部的基础上本公司确定了七个报告分部，分别为烟草配套业、其他印刷业、教育业、互联网业务、贸易、房地产业和其他。这些报告分部是以业务性质为基础确定的。本公司各个报告分部提供的主要产品及劳务分别为：

烟草配套业主要产品为烟标印刷、烟用丝束、嘴棒的生产销售；

其他印刷业指除烟标以外的其他产品的印刷销售；

教育业主要提供本科层次的普通高等教育；

贸易主要从事国内国际商业贸易；

其他是指除上述分部之外的其他业务分部。

分部报告信息根据各分部向管理层报告时采用的会计政策及计量标准披露，这些计量基础与编制财务报表时的会计与计量基础保持一致。

(2) 报告分部的财务信息

项目	烟草配套业	其他印刷业	教育	贸易
营业收入	457,052,974.63	472,032,514.46	465,723,613.04	9,872,352.77
营业成本	383,777,543.19	407,908,494.07	311,961,181.55	8,823,912.92
资产总额		2,035,301,937.42	2,498,203,837.12	
负债总额		1,177,098,187.93	1,942,026,301.36	

(续)

项目	其他	分部间抵销	合计
营业收入	7,041,133.53	-173,109,663.57	1,238,612,924.86
营业成本	1,761,848.90	-219,594,243.37	894,638,737.26
资产总额	2,638,154,564.24	-2,672,689,525.23	4,498,970,813.55
负债总额	1,346,807,253.89	-1,806,602,064.46	2,659,329,678.72

2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

(1) 大股东股权质押情况

截至 2023 年 12 月 31 日，万裕文化产业有限公司（以下简称“万裕文化”）持有本公司股份 106,910,140 股，持股比例 13.91%，为本公司第一大股东；重庆金嘉兴实业有限公司（以下简称“重庆金嘉兴”）持有本公司股份 27,315,600 股，持股比例 3.55%，为本公司第三大股东。万裕文化和重庆金嘉兴系一致行动人，合计持有本公司股份 134,225,740 股，合计持股比例 17.46%。万裕文化将其持有的 70,000,000 股质押给长春农村商业银行股份有限公司春城大街支行，占其持股比例的 65.48%；重庆金嘉兴将其持有的 15,000,000 股质押给长春农村商业银行股份有限公司春城大街支行，占其持股比例的 54.91%。

十三、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	1,624,956.82	100.00			1,624,956.82
其中：账龄组合					
合并范围组合	1,624,956.82	100.00			1,624,956.82
合计	1,624,956.82	/			1,624,956.82

(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	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	5,370,031.79	100.00			5,370,031.79
其中：账龄组合					
合并范围组合	5,370,031.79	100.00			5,370,031.79
合计	5,370,031.79	/		/	5,370,031.79

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,624,956.82 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%，均为本公司内部交易挂账，不计提坏账。

分别披露期末余额前五名时：

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例 (%)	坏账准备期末金额
新疆金叶科技有限公司	子公司	1,530,329.81	1 年以内	94.18	
陕西金叶房地产开发有限责任公司	子公司	94,627.01	1 年以内	5.82	
合计	/	1,624,956.82	/	100.00	/

2、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	429,490,807.32	672,620,468.65
合计	429,490,807.32	672,620,468.65

2.1 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	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	6,309,499.25	1.46	3,948,886.97	62.59	2,360,612.28
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	427,196,660.61	98.54	66,465.57	0.02	427,130,195.04
其中：账龄组合	364,320.32	0.08	66,465.57	18.24	297,854.75
合并范围组合	426,832,340.29	98.46			426,832,340.29
合计	433,506,159.86	100.00	4,015,352.54	/	429,490,807.32

(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	预期信用损失率(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	5,658,299.26	0.84	3,358,733.91	59.36	2,299,565.35
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	670,731,035.14	99.16	410,131.84	0.06	670,320,903.30
其中：账龄组合	2,939,929.50	0.43	410,131.84	13.95	2,529,797.66
合并范围组合	667,791,105.64	98.73			667,791,105.64
合计	676,389,334.40	/	3,768,865.75	/	672,620,468.65

期末单项计提坏帐准备的其他应收款

其他应收款 (按单位)	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
陕西金叶莘源信息科技有限公司	5,901,530.69	3,540,918.41	60.00	预计部分无法收回
陈继超	137,263.71	137,263.71	100.00	无法确定收回日期
冯锐	264,000.00	264,000.00	100.00	无法确定收回日期
谢霄霄	6,704.85	6,704.85	100.00	无法确定收回日期
合计	6,309,499.25	3,948,886.97	/	/

组合中，按账龄组合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	预期信用损失率(%)
1年以内	16,465.32	4.52	5.00
1至2年	39,287.00	10.78	10.00
2至3年			15.00
3年以上	308,568.00	84.70	20.00
合计	364,320.32	100.00	/

(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 246,486.79 金额；本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的坏账准备金额 0.00，其他减少处置子公司减少坏账 0.00 元。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合并范围内往来	426,832,340.29	667,139,905.65
备用金	449,433.88	3,014,043.06
押金	245,472.00	256,472.00
往来款	5,901,530.69	5,901,530.69
其他	77,383.00	77,383.00
合计	433,506,159.86	676,389,334.40

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
深圳市瑞丰新材料科技集团有限公司	内部往来	164,126,431.07	1年以内	37.86	
西安金叶利源新型包装材料有限公司	内部往来	80,929,711.25	1年以内	18.67	
西安明德源防务科技有限公司	内部往来	62,822,175.00	1年以内	14.49	
湖北金叶玉阳化纤有限公司	内部往来	48,244,262.44	1年以内	11.13	
陕西金叶万润置业有限公司	内部往来	35,535,878.60	1年以内	8.20	
合计	/	391,658,458.36	/	90.35	

3、长期股权投资

项目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,249,773,475.00		1,249,773,475.00
对联营、合营企业投资	82,299,244.56		82,299,244.56
合计	1,332,072,719.56		1,332,072,719.56

(续)

项目	期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,267,560,440.40	3,094,596.32	1,264,465,844.08
对联营、合营企业投资	85,188,324.50		85,188,324.50
合计	1,352,748,764.90	3,094,596.32	1,349,654,168.58

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加
陕西金叶印务有限公司	169,733,475.00	

被投资单位	期初余额	本期增加
陕西烟印包装科技有限责任公司	2,040,000.00	
云南金明源印刷有限公司	702,000,000.00	
西安金叶利源新型包装材料有限公司	10,000,000.00	
陕西金瑞辉煌实业有限公司	6,000,000.00	
明德源教育科技集团有限公司	50,000,000.00	
西安明德理工学院	300,000,000.00	
陕西金叶万润置业有限公司	20,000,000.00	
陕西金叶房地产开发有限责任公司	7,786,965.40	
合计	1,267,560,440.40	

(续)

被投资单位	本期减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
陕西金叶印务有限公司		169,733,475.00		
陕西烟印包装科技有限责任公司		2,040,000.00		
云南金明源印刷有限公司		702,000,000.00		
西安金叶利源新型包装材料有限公司	10,000,000.00			
陕西金瑞辉煌实业有限公司		6,000,000.00		
明德源教育科技集团有限公司		50,000,000.00		
西安明德理工学院		300,000,000.00		
陕西金叶莘源信息科技有限公司				
陕西金叶万润置业有限公司		20,000,000.00		
陕西金叶房地产开发有限责任公司	7,786,965.40			
合计	17,786,965.40	1,249,773,475.00		

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				其他权益变动
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	
联营企业						
宁波梅山保税港区中科辉灿创业投资管理中心（有限合伙）	26,890,742.71			-1,363,863.82		
上海荣源教育合伙企业（有限合伙）	58,297,581.79			-511.16		
合计	85,188,324.50			-1,364,374.98		

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额	减值准备年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
宁波梅山保税港区中科辉灿创业投资管理中心（有限合伙）	1,524,704.96			24,002,173.93	
上海荣源教育合伙企业（有限合伙）				58,297,070.63	
合计	1,524,704.96			82,299,244.56	

4、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	1,433,364.43	723,405.12	1,419,488.41	723,405.12
合计	1,433,364.43	723,405.12	1,419,488.41	723,405.12

5、投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	112,459,548.43	41,877,110.97
权益法核算的长期股权投资收益	-1,364,374.98	1,413,700.21

处置长期股权投资收益	26,734,314.62	-37,084,348.00
其他权益工具投资收益	4,512,227.68	4,660,516.85
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-1,380,000.00
合计	142,341,715.75	9,486,980.03

十四、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-298,276.54	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	7,558,880.07	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-5,861,994.10	

项目	金额	说明
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-264,487.28	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,134,122.15	
所得税影响额	122,144.84	
少数股东权益影响额	366,561.57	
合计	645,415.74	

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.25%	0.0517	0.0517
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.21%	0.0509	0.0509

陕西金叶科教集团股份有限公司

二〇二四年四月二十四日





统一社会信用代码

91110105065458861W

营业执照

名称 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吕江

注册资本 1500万元

成立日期 2013年12月20日

经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层



扫描二维码并登录
“国家企业信用信息公示系统”
即可，查询信息，
享受便捷服务。



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。）

本营业执照供报告使用

登记机关

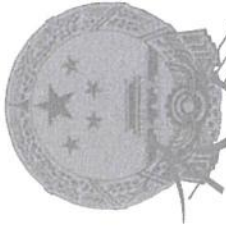
2024年01月24日



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》。



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:

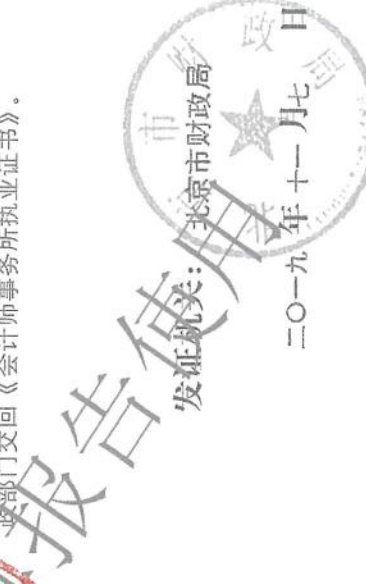
经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号 (国安大厦
层)

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: 史绍禹
 Full name: 史绍禹
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1974-07-14
 Date of birth: 1974-07-14
 工作单位: 北京中兴新世纪会计师事务所有限
 Working unit: 北京中兴新世纪会计师事务所有限
 身份证号码: 132523197407143615
 Identity card No.: 132523197407143615



姓名: 史绍禹
 证书编号: 110002470012



证书编号: 110002470012
 No. of Certificate: 110002470012

批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: 北京注册会计师协会

发证日期: 二〇〇四年六月二十
 Date of Issuance: 2004年6月20日

2010年3月1日

本复印件仅供内部报告使用

年度检验登
Annual Renewal Regis



2011年4月30日



验登记
wal Registrat

此证书的年检二维码符合
This certificate is va
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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京中喜新世纪会计师事务所有限公司 CPAs

立信会计师事务所有限公司 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年5月15日

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年4月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信

事务所
CPAs

立信会计师事务所(特殊普通合伙) 事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年4月1日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年4月1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

立信会计师事务所(特殊普通合伙)



事务所
CPAs

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

2011年 08月 15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
北京分所

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

年 月 日

12

注意事项

- 一、注册会计师从事业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补办手续。

NOTES

1. When practising, the holder shall show the certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The holder shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



史绍禹

会员编号 110002470012

最后年检时间

2023年07月

年检结果

年检通过

历年记录

2022年

2022-08-23

通过

2014年

2014-03-15

通过

2013年

2013-03-23

通过

本夏印供印



马军飞
男
69-11-16
1101601600

Working unit: 德勤华永会计师事务所有限公司
Identity card No:



Annual Registration
Annual Registration

Annual Registration
Annual Registration is valid.



2010 2010 2010 2010

2001年12月31日

证书编号: 29000102023
No. of Certificate

批准机构: 江苏省注册会计师协会
Authorized by: Jiangsu Association of Certified Public Accountants

发证日期: 2001 年 2 月 4 日
Issued on: 2001-02-04

本复印件仅供申报使用

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.

2016年3月20日



姓名: 马重飞
证书编号: 230000102023

2016年2月1日

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.

2007年2月20日



姓名: 马重飞
证书编号: 230000102023

2016年2月1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

2016年2月26日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

2016年4月1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

2016年2月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

2016年2月27日

年检历史记录

年检凭证

马重飞
会员编号 230000102023

2022年08月

历年记录

2014年	通过
2013年	通过

本复印件仅供申报使用