

陕西金叶科教集团股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2017]48030004 号

目 录

一、 审计报告	1-2
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	3-4
2、 合并利润表	5
3、 合并现金流量表	6
4、 合并股东权益变动表	7-8
5、 资产负债表	9-10
6、 利润表	11
7、 现金流量表	12
8、 股东权益变动表	13-14
9、 财务报表附注	15-96
三、 本所营业执照及执业许可证（复印件）	
四、 签字注册会计师资格证书（复印件）	

审计报告

瑞华审字[2017] 48030004 号

陕西金叶科教集团股份有限公司全体股东：

我们审计了后附的陕西金叶科教集团股份有限公司（以下简称“陕西金叶公司”）的财务报表，包括 2016 年 12 月 31 日合并及公司的资产负债表，2016 年度合并及公司的利润表、合并及公司的现金流量表和合并及公司的股东权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是陕西金叶公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

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

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

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，上述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科教集团股份有限公司 2016 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2016 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

中国·北京

二〇一七年三月十七日

陈松波

中国注册会计师

张兵舫

合并资产负债表

2016年12月31日

编制单位：陕西金叶科教集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金	1	418,208,606.40	391,071,473.25
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	2	8,667,096.40	4,000,000.00
应收账款	3	93,774,781.58	86,723,544.96
预付款项	4	4,323,603.69	32,933,484.45
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款	5	23,218,702.33	29,134,447.73
存货	6	365,466,290.47	555,174,307.52
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	7	11,977,912.83	25,744,647.03
流动资产合计		925,636,993.70	1,124,781,904.94
非流动资产：			
可供出售金融资产	8	16,337,926.80	16,337,926.80
持有至到期投资		-	-
长期应收款	9	2,500,000.00	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产	10	19,334,491.40	20,098,756.35
固定资产	11	620,551,470.15	525,084,629.94
在建工程	12	40,647,325.16	49,593,259.35
工程物资		-	-
固定资产清理		41,307.42	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	13	138,011,794.43	143,451,738.90
开发支出		-	-
商誉	14	-	-
长期待摊费用	15	1,787,897.58	643,024.38
递延所得税资产	16	6,493,856.96	14,615,788.55
其他非流动资产	17	24,284,939.86	62,318,342.97
非流动资产合计		869,991,009.76	832,143,467.24
资产总计		1,795,628,003.46	1,956,925,372.18

(转下页)

合并资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：陕西金叶科教集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款	18	178,000,000.00	210,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	19	9,300,000.00	3,000,000.00
应付账款	20	170,308,013.38	145,551,943.68
预收款项	21	152,759,612.43	359,220,088.03
应付职工薪酬	22	40,761,124.72	34,710,148.96
应交税费	23	16,641,358.00	12,097,352.12
应付利息	24	210,738.96	204,294.44
应付股利	25	854,484.34	1,191,038.60
其他应付款	26	61,756,536.70	60,725,475.40
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债	27	8,608,992.12	3,928,716.00
其他流动负债		-	-
流动负债合计		639,200,860.65	830,629,057.23
非流动负债：			
长期借款	28	15,975,000.00	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	29	-	1,967,939.93
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债	30	-	4,574,603.16
递延收益	31	5,794,033.70	8,917,866.38
递延所得税负债	16	561,346.49	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		22,330,380.19	15,460,409.47
负债合计		661,531,240.84	846,089,466.70
股东权益：			
股本	32	447,375,651.00	447,375,651.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	33	16,881,544.78	16,877,918.94
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	34	110,336,596.69	109,379,963.44
一般风险准备		-	-
未分配利润	35	318,842,525.14	300,530,639.61
归属于母公司股东权益合计		893,436,317.61	874,164,172.99
少数股东权益		240,660,445.01	236,671,732.49
股东权益合计		1,134,096,762.62	1,110,835,905.48
负债和股东权益总计		1,795,628,003.46	1,956,925,372.18

载于第15页至第96页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并利润表

2016年度

编制单位：陕西金叶科教集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	本年数	上年数
一、营业总收入		993,842,901.37	528,273,545.43
其中：营业收入	36	993,842,901.37	528,273,545.43
二、营业总成本		920,071,048.81	484,194,352.81
其中：营业成本	36	764,003,930.80	365,850,106.82
税金及附加	37	30,072,472.84	4,191,807.47
销售费用	38	34,384,495.26	31,651,719.79
管理费用	39	80,328,825.74	80,436,944.81
财务费用	40	1,664,295.02	-106,625.38
资产减值损失	41	9,617,029.15	2,170,399.30
加：公允价值变动收益（损失以“－”号填列）		-	-
投资收益（损失以“－”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
三、营业利润（亏损以“－”号填列）		73,771,852.56	44,079,192.62
加：营业外收入	42	2,873,679.67	6,730,297.16
其中：非流动资产处置利得		350,298.99	1,205,257.59
减：营业外支出	43	1,780,550.17	516,519.42
其中：非流动资产处置损失		626,500.93	156,649.10
四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		74,864,982.06	50,292,970.36
减：所得税费用	44	17,300,453.99	2,864,286.85
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		57,564,528.07	47,428,683.51
归属于母公司股东的净利润		34,926,666.56	19,799,591.29
少数股东损益		22,637,861.51	27,629,092.22
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-
6、其他		-	-
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		57,564,528.07	47,428,683.51
归属于母公司股东的综合收益总额		34,926,666.56	19,799,591.29
归属于少数股东的综合收益总额		22,637,861.51	27,629,092.22
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0781	0.0443
（二）稀释每股收益		0.0781	0.0443

载于第15页至第96页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并现金流量表

2016年度

编制单位：陕西金叶科教集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释六	本年数	上年数
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		793,390,223.51	732,384,546.33
收到的税费返还		381,869.07	-
收到其他与经营活动有关的现金	45（1）	55,552,204.70	50,433,784.88
经营活动现金流入小计		849,324,297.28	782,818,331.21
购买商品、接受劳务支付的现金		400,674,408.79	329,971,294.36
支付给职工以及为职工支付的现金		122,519,406.50	126,018,837.51
支付的各项税费		46,636,364.57	60,325,082.01
支付其他与经营活动有关的现金	45（2）	110,355,041.38	112,023,938.95
经营活动现金流出小计		680,185,221.24	628,339,152.83
经营活动产生的现金流量净额		169,139,076.04	154,479,178.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		406,137.50	368,300.00
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		-	2,000,000.00
投资活动现金流入小计		406,137.50	2,368,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		81,952,547.61	81,343,592.63
投资支付的现金		2,386,965.40	-
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		84,339,513.01	81,343,592.63
投资活动产生的现金流量净额		-83,933,375.51	-78,975,292.63
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		282,320,625.00	205,966,666.66
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	45（3）	1,241.98	-
筹资活动现金流入小计		282,321,866.98	205,966,666.66
偿还债务支付的现金		299,125,000.00	291,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		40,172,362.99	43,519,225.87
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	45（4）	5,043,004.94	3,975,888.00
筹资活动现金流出小计		344,340,367.93	338,495,113.87
筹资活动产生的现金流量净额		-62,018,500.95	-132,528,447.21
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		23,187,199.58	-57,024,561.46
加：期初现金及现金等价物余额		382,645,317.12	439,669,878.58
六、期末现金及现金等价物余额		405,832,516.70	382,645,317.12

载于第15页至第96页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2016年度

编制单位：陕西金叶科教集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数										少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东的股东权益											
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			
一、上年年末余额	447,375,651.00	16,877,918.94	-	-	-	109,379,963.44	-	300,530,639.61	-	236,671,732.49	1,110,835,905.48	
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、本年初余额	447,375,651.00	16,877,918.94	-	-	-	109,379,963.44	-	300,530,639.61	-	236,671,732.49	1,110,835,905.48	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-	3,625.84	-	-	-	956,633.25	-	18,311,885.53	-	3,988,712.52	23,260,857.14	
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	34,926,666.56	-	22,637,861.51	57,564,528.07	
（二）股东投入和减少资本	-	2,383.86	-	-	-	-	-	-	-	-2,389,349.26	-2,386,965.40	
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4、其他	-	2,383.86	-	-	-	-	-	-	-	-2,389,349.26	-2,386,965.40	
（三）利润分配	-	-	-	-	-	956,633.25	-	-16,614,781.03	-	-16,259,799.73	-31,917,947.51	
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	956,633.25	-	-956,633.25	-	-	-	
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-15,658,147.78	-	-16,259,799.73	-31,917,947.51	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
（六）其他	-	1,241.98	-	-	-	-	-	-	-	-	1,241.98	
四、本年年末余额	447,375,651.00	16,881,544.78	-	-	-	110,336,596.69	-	318,842,525.14	-	240,660,445.01	1,134,096,762.62	

载于第15页至第96页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2016年度

编制单位：陕西金叶科教集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数										
	归属于母公司股东的股东权益									少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他		
一、上年年末余额	447,375,651.00	15,309,361.46	-	-	-	94,899,844.21	-	304,158,680.55	-	218,692,467.14	1,080,436,004.36
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、本年初余额	447,375,651.00	15,309,361.46	-	-	-	94,899,844.21	-	304,158,680.55	-	218,692,467.14	1,080,436,004.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	1,568,557.48	-	-	-	14,480,119.23	-	-3,628,040.94	-	17,979,265.35	30,399,901.12
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	19,799,591.29	-	27,629,092.22	47,428,683.51
（二）股东投入和减少资本	-	1,568,557.48	-	-	-	-	-	-	-	8,431,442.52	10,000,000.00
1、股东投入的普通股	-	1,568,557.48	-	-	-	-	-	-	-	8,431,442.52	10,000,000.00
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	14,480,119.23	-	-23,427,632.23	-	-18,081,269.39	-27,028,782.39
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	14,480,119.23	-	-14,480,119.23	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-8,947,513.00	-	-18,081,269.39	-27,028,782.39
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	447,375,651.00	16,877,918.94	-	-	-	109,379,963.44	-	300,530,639.61	-	236,671,732.49	1,110,835,905.48

载于第15页至第96页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

资产负债表

2016年12月31日

编制单位：陕西金叶科教集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十四	年末数	年初数
流动资产：			
货币资金		80,721,792.18	50,178,594.48
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	1	12,404,271.61	11,885,023.98
预付款项		76,633.90	64,937.90
应收利息		-	-
应收股利		-	4,213,369.83
其他应收款	2	263,717,963.39	363,034,724.25
存货		-	-
划分为持有待售的资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		356,920,661.08	429,376,650.44
非流动资产：			
可供出售金融资产		16,134,941.73	16,134,941.73
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	3	508,950,972.54	476,564,007.14
投资性房地产		7,094,273.13	7,329,026.49
固定资产		30,473,292.34	39,013,177.46
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		201,061.75	321,698.95
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		8,407,387.14	8,407,387.14
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		571,261,928.63	547,770,238.91
资产总计		928,182,589.71	977,146,889.35

(转下页)

资产负债表（续）

2016年12月31日

编制单位：陕西金叶科教集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十四	年末数	年初数
流动负债：			
短期借款		-	50,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	3,000,000.00
应付账款		39,198,962.44	52,665,476.50
预收款项		-	-
应付职工薪酬		6,941,440.66	4,479,714.12
应交税费		523,086.46	540,151.73
应付利息		-	69,636.11
应付股利		854,484.34	1,141,038.60
其他应付款		159,291,327.30	133,212,407.33
划分为持有待售的负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		206,809,301.20	245,108,424.39
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	4,574,603.16
递延收益		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		-	4,574,603.16
负债合计		206,809,301.20	249,683,027.55
股东权益：			
股本		447,375,651.00	447,375,651.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		12,113,162.91	12,111,920.93
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		90,035,361.86	89,078,728.61
一般风险准备		-	-
未分配利润		171,849,112.74	178,897,561.26
股东权益合计		721,373,288.51	727,463,861.80
负债和股东权益总计		928,182,589.71	977,146,889.35

载于第15页至第96页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2016年度

编制单位：陕西金叶科教集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释十四	本年数	上年数
一、营业收入	4	115,367,753.88	108,365,332.87
减：营业成本	4	95,361,487.58	87,198,019.93
税金及附加		567,470.69	520,748.44
销售费用		6,235,753.04	6,678,624.31
管理费用		27,532,952.82	29,082,122.83
财务费用		-506,456.54	-6,458,232.13
资产减值损失		49,704.20	-722,409.42
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	5	24,695,065.56	87,230,494.75
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		10,821,907.65	79,296,953.66
加：营业外收入		2,068.20	20,000.00
其中：非流动资产处置利得		-	-
减：营业外支出		1,153,048.89	205,964.72
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		9,670,926.96	79,110,988.94
减：所得税费用		104,594.45	525,915.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		9,566,332.51	78,585,073.18
五、其他综合收益的税后净额		-	-
(一)以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-
2、权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-
2、可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-
3、持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-
4、现金流量套期损益的有效部分		-	-
5、外币财务报表折算差额		-	-
6、其他		-	-
六、综合收益总额		9,566,332.51	78,585,073.18

载于第15页至第96页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

现金流量表

2016年度

编制单位：陕西金叶科教集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	本年数	上年数
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		130,848,241.21	142,931,045.37
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		146,154,060.89	104,711,154.06
经营活动现金流入小计		277,002,302.10	247,642,199.43
购买商品、接受劳务支付的现金		33,585,800.00	53,627,411.26
支付给职工以及为职工支付的现金		12,025,872.56	13,493,820.20
支付的各项税费		5,203,563.78	4,498,285.91
支付其他与经营活动有关的现金		48,824,520.82	140,928,736.90
经营活动现金流出小计		99,639,757.16	212,548,254.27
经营活动产生的现金流量净额		177,362,544.94	35,093,945.16
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		28,908,435.39	21,067,124.92
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		6,808,546.43	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		35,716,981.82	21,067,124.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		165,864.50	602,940.50
投资支付的现金		32,386,965.40	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		32,552,829.90	602,940.50
投资活动产生的现金流量净额		3,164,151.92	20,464,184.42
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		30,000,000.00	50,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		1,241.98	-
筹资活动现金流入小计		30,001,241.98	50,000,000.00
偿还债务支付的现金		160,000,000.00	153,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		16,816,622.67	15,156,109.25
支付其他与筹资活动有关的现金		168,118.47	11,520.00
筹资活动现金流出小计		176,984,741.14	168,167,629.25
筹资活动产生的现金流量净额		-146,983,499.16	-118,167,629.25
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		33,543,197.70	-62,609,499.67
加：期初现金及现金等价物余额		47,178,594.48	109,788,094.15
六、期末现金及现金等价物余额		80,721,792.18	47,178,594.48

载于第15页至第96页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表

2016年度

编制单位：陕西金叶科教集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本年数								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	447,375,651.00	12,111,920.93	-	-	-	89,078,728.61	-	178,897,561.26	727,463,861.80
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	447,375,651.00	12,111,920.93	-	-	-	89,078,728.61	-	178,897,561.26	727,463,861.80
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	1,241.98	-	-	-	956,633.25	-	-7,048,448.52	-6,090,573.29
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	9,566,332.51	9,566,332.51
（二）股东投入和减少资本	-	1,241.98	-	-	-	-	-	-	1,241.98
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	1,241.98	-	-	-	-	-	-	1,241.98
（三）利润分配	-	-	-	-	-	956,633.25	-	-16,614,781.03	-15,658,147.78
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	956,633.25	-	-956,633.25	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-15,658,147.78	-15,658,147.78
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	447,375,651.00	12,113,162.91	-	-	-	90,035,361.86	-	171,849,112.74	721,373,288.51

载于第15页至第96页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2016年度

编制单位：陕西金叶科教集团股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上年数								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	447,375,651.00	12,111,920.93	-	-	-	81,220,221.29	-	117,118,508.40	657,826,301.62
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	447,375,651.00	12,111,920.93	-	-	-	81,220,221.29	-	117,118,508.40	657,826,301.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	7,858,507.32	-	61,779,052.86	69,637,560.18
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	78,585,073.18	78,585,073.18
（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、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	7,858,507.32	-	-16,806,020.32	-8,947,513.00
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	7,858,507.32	-	-7,858,507.32	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-8,947,513.00	-8,947,513.00
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	447,375,651.00	12,111,920.93	-	-	-	89,078,728.61	-	178,897,561.26	727,463,861.80

载于第15页至第96页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第3页至第14页的财务报表由以下人士签署：

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陕西金叶科教集团股份有限公司
2016 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

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)文批准, 并经陕西省股份制领导小组办公室(陕股办发[1993]93 号)文批复, 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, 经中国证监会证监发字[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, 送股后股本为 132,000,000 股。

根据公司 2000 年 3 月股东大会通过的 1999 年度利润分配方案及资本公积转增股本方案, 公司以 1999 年底股本总额为基数, 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, 转增后股本为 15,840 万股。

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 年底股本总额为基数, 按 10:2 的比例送股, 送股后股本为 19,008 万股。

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】文《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经批准的修改后章程的规定，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 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止 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 股分配股票股利，计转增股本 78,212,526 股，转增后的股本为 338,920,949 股。

根据 2006 年 6 月 6 日公司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止 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 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 年底总股本 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，转增后的股本为 372,813,043 股。

根据 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。送转增后的股本为 447,375,651 股。

本公司于 1994 年 1 月在陕西省工商行政管理局注册成立，现总部位于陕西省西安市锦业路 1 号都市之门 B 座 19 层。

本公司 2016 年度纳入合并范围的一级子公司共 9 户，二级子公司共 4 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。与上年度相比，本公司本年度合并范围没有变更，具体情况详见本附注七“合并范围的变更”。

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）；计算机软硬件及外围设备的开发、销售、技术转让、技术咨询服务；计算机网络工程的设计与施工；丙纤滤嘴棒生产、销售；烟用丙纤丝束生产销售。

本财务报表业经本公司董事局于 2017 年 3 月 17 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 41 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

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。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2016 年 12 月 31 日的财务状况及 2016 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、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，详见本附注四、21“收入”中各类收入确认原则的描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、26“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。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。

2、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。本公司及从事印刷业务、烟草配套业务、国内国际贸易和计算机网络工程以及教育产业的子公司以 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。

本公司子公司陕西金叶万润置业有限公司（以下简称“万润置业公司”）从事房地产开发，正常营业周期超过一年。

3、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

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。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业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。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，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；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即：除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处

置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即：除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

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方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11、（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。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，计入当期损益或确认为其他综合收益。

8、金融工具

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

（1）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。

（2）金融资产的分类、确认和计量

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。金融资产在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项以及可供出售金融资产。本公司金融资产包括贷款和应收款项、可供出售金融资产。

①贷款和应收款项

是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、应收利息、应收股利及其他应收款等。

贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

②可供出售金融资产

包括初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。本公司可供出售金融资产是指在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资。

本公司可供出售金融资产采用成本模式进行后续计量。

可供出售金融资产持有期间取得的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，计入投资收益。

（3）金融资产减值

除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司在每个资产负债表日对其他金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

①贷款和应收款项减值

以成本或摊余成本计量的金融资产将其账面价值减记至预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。金融资产在确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

②可供出售金融资产减值

当综合相关因素判断可供出售权益工具投资公允价值下跌是严重或非暂时性下跌时，表

明该可供出售权益工具投资发生减值。其中“严重下跌”是指公允价值下跌幅度累计超过 20%；“非暂时性下跌”是指公允价值连续下跌时间超过 12 个月，持续下跌期间的确定依据为以考虑证券价格的历史性波动为依据。

可供出售金融资产发生减值时，将原计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

在确认减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产的减值损失，不予转回。

（4）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。

（5）金融负债的分类和计量

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

①其他金融负债

与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。其他金融负债采用实际利率法，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。

②财务担保合同

不属于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的财务担保合同，以公允价值进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

（6）金融负债的终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，才能终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，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

债以相互抵销后的金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。

9、应收款项

应收款项包括应收账款、其他应收款等。

（1）坏账准备的确认标准

本公司在资产负债表日对应收款项账面价值进行检查，对存在下列客观证据表明应收款项发生减值的，计提减值准备：①债务人发生严重的财务困难；②债务人违反合同条款（如偿付利息或本金发生违约或逾期等）；③债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；④其他表明应收款项发生减值的客观依据。

（2）坏账准备的计提方法

① 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

本公司将金额为 50 万元以上的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。

本公司对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，单独测试未发生减值的金融资产，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

② 按信用风险组合计提坏账准备的应收款项的确定依据、坏账准备计提方法

A. 信用风险特征组合的确定依据

本公司对单项金额不重大以及金额重大但单项测试未发生减值的应收款项，按信用风险特征的相似性和相关性对金融资产进行分组。这些信用风险通常反映债务人按照该等资产的合同条款偿还所有到期金额的能力，并且与被检查资产的未来现金流量测算相关。

不同组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
账龄组合	根据账龄划分
合并范围组合	根据是否纳入合并范围划分

B. 根据信用风险特征组合确定的坏账准备计提方法

按组合方式实施减值测试时，坏账准备金额系根据应收款项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）按历史损失经验及目前经济状况与预计应收款项组合中已经存在的损失评估确定。

不同组合计提坏账准备的计提方法：

项目	计提方法
账龄组合	账龄分析法
合并范围组合	不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的组合计提方法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	15	15
3 年以上	20	20

③ 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项

本公司对于单项金额虽不重大但具备以下特征的应收款项，单独进行减值测试，有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项；等等。

（3）坏账准备的转回

如有客观证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。但是，该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该应收款项在转回日的摊余成本。

本公司向金融机构以不附追索权方式转让应收款项的，按交易款项扣除已转销应收账款的账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

10、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料（包括低值易耗品和包装物）、产成品、库存商品、发出商品、开发成本及开发产品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价。原材料、在产品、周转材料、产成品、库存商品及发出

商品等存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本；在建开发产品（开发成本）、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等，开发成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。

存货发出时，原材料、在产品、周转材料、产成品、库存商品及发出商品等采用加权平均法确定其实际成本，开发产品发出按个别认定法确定其实际成本。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

年末，在对存货进行全面盘点的基础上，对于存货因被淘汰、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因导致成本高于可变现净值的部分，提取存货跌价准备。其中：

①对于产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

②对于需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；

③对于资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值。对于为执行销售合同而持有的存货，以产成品或商品的合同价格作为可变现净值的计算基础；没有销售合同约定的存货，或持有存货的数量多于销售合同订购数量，以产成品或商品市场销售价格作为计算基础；

④对于已霉烂变质的存货，已过期且无转让价值的存货，生产中已不需要，并且已无使用价值和转让价值的存货，确定存货的可变现净值为零；

⑤与具有类似目的或最终用途并在同一地区生产和销售的产品系列相关，且难以将其与该产品系列的其他项目区别开来估价进行估价的存货，合并计提；

⑥对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，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。以发行权益性证券作为合并对价的，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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对

价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

合并方或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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，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、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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各项可辨认资产等的公允价值为基础，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。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照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损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算

应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余

股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会（或类似机构）作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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。

13、固定资产

（1）固定资产确认条件

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，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

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
运输设备	4-10	3-5	24.25-9.50
电子设备	3-10	3-5	32.33-9.50
其他设备	3-20	3-5	32.33-4.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。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使用寿命内

计提折旧，无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、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的差额计入当期损益。

本公司至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

15、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

16、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段，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的投资。研究阶段基本上是探索性的，是为进一步开发活动进行资料及相关方面的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段，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。相对于研究阶段而言，开发

阶段应当是已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性

判断无形资产的开发在技术上具有可行性，应当以目前阶段的成果为基础，并提供相关证据和材料，证明企业进行开发所需的技术条件等已经具备，不存在技术上的障碍或其他不确定性，比如，企业已经完成了全部计划、设计和测试活动，这些活动是使资产能够达到设计规划书中的功能、特征和技术所必须的活动，或经过专家鉴定等。

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图

企业能够说明其持有开发无形资产的目的，比如，具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

③ 无形资产产生经济利益的方式

包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；无形资产能够为企业带来未来经济利益，应当对运用该无形资产生产的产品市场情况进行可靠预计，以证明所生产的产品存在市场并能够带来经济利益的流入，或能够证明市场上存在对该类无形资产的需求。

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

企业能够证明无形资产开发所需的技术、财务和其他资源，以及获得这些资源的相关计划。自有资金不足以提供支持的，是否存在外部其他方面的资金支持，如银行等金融机构愿意为该无形资产的开发提供所需资金的声明等。

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量

企业对于研究开发的支出应当能够单独核算。比如，直接发生的研发人员工资、材料费，以及相关设备折旧费等能够对象化；同时从事多项研究开发活动的，所发生的支出能够按照合理的标准在各项研究开发活动之间进行分配。研发支出无法明确分配的，应当计入当期损益，不计入开发活动的成本。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

17、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括债券发行费用、设备改造费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。

（1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括设定提存计划及设定受益计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险等，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。本公司的设定受益计划，具体为根据国家相关政策、公司规定并考虑为本公司提供服务的年限等，为离退休人员提供的生活补贴、医药费用等福利。

本公司对于设定受益计划，在资产负债表日进行精算估值，精算利得和损失在其他综合收益中确认，服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益。

（3）辞退福利的会计处理方法

辞退福利是本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。本公司对由此产生的辞退福利于支付时计入职工薪酬负债并计入当期损益。辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

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

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

20、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承

担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

21、收入

（1）商品销售收入

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

①烟草配套产品销售收入：货物已经发出、客户验收或使用合格并通知公司时确认收入；

②教学收入：学费、学生住宿费通常于每学年学生报名时一次性收取，在学年内平均确认收入；国家拨入的教、奖学基金等，于实际收到时确认收入；

③贸易收入：货物已经发出、客户验收合格后开具发票，公司于开票发票时确认收入。

④无线网络服务费收入：提供合约确定的服务后确认收入。

⑤开发房地产销售收入：签订了销售合同、收到按揭款或全款、已经竣工验收合格并交付使用时确认销售收入的实现。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提

供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

（3）使用费收入

按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

（4）利息收入

按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定。

22、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保

障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

已确认的政府补助需要返还时，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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

23、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵

扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，则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，减记的金额予以转回。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4）所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

24、租赁

融资租赁为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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1）本公司作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（2）本公司作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化，在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益；其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

（3）本公司作为承租人记录融资租赁业务

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

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

25、重要会计政策、会计估计的变更

本公司本年度未发生会计政策变更和会计估计变更。

26、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结果可能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）租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本公司是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，

作出分析和判断。

（2）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。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款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账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

（3）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。

（4）可供出售金融资产减值

本公司确定可供出售金融资产是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要在利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（5）非金融非流动资产减值准备

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。

（6）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。

（7）递延所得税资产

在很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。

（8）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。

（9）预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下，本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	商品销售按应税收入的17%、网络服务按应税收入的6%、物业服务按应税收入的6%计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税；房地产销售收入、投资性房地产出租收入适用简易计税办法，按应税收入的5%计缴增值税。
营业税	按应税营业额的5%计缴营业税
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴
水利基金	按营业收入的0.08%计缴
企业所得税	按应纳税所得额的15%和25%计缴
房产税	按房产原值的80%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

不同主体企业所得税率：

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。
陕西金叶丝网印刷有限责任公司（以下简称“金叶丝网公司”）	按应纳税所得额的15%计缴。
新疆奎屯金叶印刷有限责任公司（以下简称“金叶奎屯公司”）	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。
陕西金叶莘源信息科技有限公司（以下简称“金叶莘源公司”）	按应纳税所得额的25%计缴。
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。
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。
西北工业大学明德学院（以下简称“明德学院”）	不计缴企业所得税
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。

本公司子公司万润置业公司从事房地产销售业务的收入，原先按 5%税率计缴营业税。

根据财政部、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）、国家税务总局关于发布《房地产开发企业销售自行开发的房地产项目增值税征收管理暂行办法的规定》的公告（2016 第 18 号）等相关规定，本公司子公司万润置业公司从事房地产销售业务的收入，自 2016 年 5 月 1 日起改为征收增值税：2016 年 5 月 1 日之前开工建设的项目税率为 5%，2016 年 5 月 1 日之后开工建设的项目税率为 11%。

根据上述规定，本公司和本公司子公司金叶房地产公司、玉阳化纤公司出租投资性房地产的出租收入，原先按 5% 税率计缴营业税，自 2016 年 5 月 1 日起改为征收增值税，本公司及本公司子公司出租投资性房地产于 2016 年 4 月 30 日前取得，适用简易计税方法，税率为 5%；本公司二级子公司陕西金叶物业管理服务有限公司为小规模纳税人或者采用简易征收办法的，其从事物业管理取得的物业管理收入按 6% 计缴增值税。

2、税收优惠及批文

（1）根据财政部、海关总署及国家税务总局联合下发的《关于深入实施西部大开发战略有关税收政策问题的通知》（财税[2011]58 号）的规定，自 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司及本公司子公司陕西金叶印务有限公司（以下简称金叶印务公司）、控股子公司陕西金叶丝网印刷有限责任公司（以下简称金叶丝网公司）的相关产业包括在《产业结构调整指导目录（2011 年本）》的鼓励类目录中，相关税收减免手续正在办理，预计 2016 年度继续减按 15% 税率征收企业所得税。

（2）经新疆维吾尔自治区经济和信息化委员会“维经信产业函[2010]289 号”文件确认，本公司控股子公司新疆奎屯金叶印刷有限责任公司（以下简称奎屯金叶公司）主营业务符合国家西部大开发鼓励类目录（现使用 2005 版目录）。经伊犁州税务局、奎屯税务局批准，公司享受西部大开发优惠政策需每年报备、直至新的目录出台。相关税收减免手续正在办理，预计 2016 年度仍可享受 15% 的优惠税率。

（3）2011 年 11 月 24 日，本公司控股子公司湖北金叶玉阳化纤有限公司（以下简称玉阳化纤公司）取得了高新技术企业认定证书（编号：GR201142000224，有效期三年）；2014 年 10 月，经湖北省科学技术委员会复审再次取得了高新技术企业认定证书（编号：GF201442000112，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 50%扣除。相关税收优惠事项按税法规定正在向主管税务机关申报,预计 2016 年度仍可享受 15%的优惠税率,同时对当年实际发生的研发费用享受税前加计 50%扣除。

(4) 本公司控股子公司西北工业大学明德学院(以下简称明德学院)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实施条例》(中华人民共和国国务院令【2004】第 399 号)第三十八条规定“捐资举办的民办学校和出资人不要求取得合理回报的民办学校,依法享受与公办学校同等和税收及其他优惠政策。”《独立学院设置与管理办法》(教育部第 26 号令)第三条“独立学院是民办高等教育的重要组成部分,属于公益性事业”及第五条“独立学院依法享有民办教育促进法、民办教育促进法实施条例规定的各项奖励与扶持政策。”

根据上述规定,明德学院享受与公办院校同等税收优惠政策,不缴纳企业所得税。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目(含公司财务报表主要项目注释)除非特别指出,年初指 2016 年 1 月 1 日,年末指 2016 年 12 月 31 日;上年指 2015 年度,本年指 2016 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	33,232.39	28,231.31
银行存款	405,496,106.57	381,072,183.05
其他货币资金	12,679,267.44	9,971,058.89
合计	418,208,606.40	391,071,473.25
其中:存放在境外的款项总额	24,484.84	4,671,058.89

注:年末本公司所有权受到限制的货币资金为 12,376,089.70 元(2015 年 12 月 31 日: 8,426,156.13 元),其中:

(1) 其他货币资金 3,226,089.70 元(2015 年 12 月 31 日: 3,126,156.13 元),系出售商品房的按揭贷款保证金存款,该存款使用受限。

(2) 其他货币资金 4,650,000.00 元 (2015 年 12 月 31 日: 3,000,000.00 元), 系银行承兑汇票保证金存款, 该存款使用受限。

(3) 其他货币资金 4,500,000.00 元 (2015 年 12 月 31 日: 2,300,000.00 元), 系为办理出口销售业务向银行缴存的保函保证金, 该存款使用受限。

2、应收票据

(1) 应收票据分类

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	8,667,096.40	4,000,000.00

(2) 年末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	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	49,967,863.94	-

3、应收账款

(1) 应收账款分类披露

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	9,083,334.28	8.37	9,083,334.28	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	99,000,943.10	91.24	5,433,661.52	5.49	93,567,281.58
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	419,726.50	0.39	212,226.50	50.56	207,500.00
合计	108,504,003.88	100.00	14,729,222.30	13.57	93,774,781.58

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	8,394,715.77	8.47	7,494,330.48	89.27	900,385.29
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	90,250,444.02	91.11	4,634,784.35	5.14	85,615,659.67

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	419,726.50	0.42	212,226.50	50.56	207,500.00
合计	99,064,886.29	100.00	12,341,341.33	12.46	86,723,544.96

①年末单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款

应收账款（按单位）	年末余额			
	应收账款	坏账准备	计提比例	计提理由
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%	难以收回
汉中卷烟一厂	853,100.50	853,100.50	100.00%	进入破产程序
西安赛瑞特工贸有限公司	2,496,824.18	2,496,824.18	100.00%	难以收回
陕西远华置业有限责任公司	1,800,770.59	1,800,770.59	100.00%	执行难
江苏普嘉国际贸易有限公司	1,244,020.50	1,244,020.50	100.00%	难以收回
MULTIFINANZAS CIA	688,618.51	688,618.51	100.00%	难以收回
合计	9,083,334.28	9,083,334.28	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	89,537,289.47	4,476,864.46	5.00
1 至 2 年	9,351,236.63	935,123.66	10.00
2 至 3 年	16,200.00	2,430.00	15.00
3 年以上	96,217.00	19,243.40	20.00
合计	99,000,943.10	5,433,661.52	5.49

注：本公司根据应收账款账龄将应收账款划分为账龄组合，并按应收账款账龄计提应收账款坏账准备。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 3,196,797.42 元；本年收回或转回坏账准备金额 808,916.45 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

本公司本年无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的年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 86,797,776.40 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 79.99%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 4,761,839.44 元。

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	4,261,025.69	98.55	30,134,084.31	91.50
1 至 2 年	11,478.00	0.27	2,119,400.14	6.44
2 至 3 年	51,100.00	1.18	680,000.00	2.06
合计	4,323,603.69	100.00	32,933,484.45	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 2,926,744.39 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 67.69%。

5、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	22,533,587.38	58.57	13,379,751.78	59.38	9,153,835.60
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,225,829.20	39.57	1,292,712.47	8.49	13,933,116.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	715,753.42	1.86	584,003.42	81.59	131,750.00
合计	38,475,170.00	100.00	15,256,467.67	39.65	23,218,702.33

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	22,390,970.00	57.78	7,853,970.00	35.08	14,537,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	15,908,004.76	41.05	1,310,557.03	8.24	14,597,447.73
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	455,253.42	1.17	455,253.42	100.00	-
合计	38,754,228.18	100.00	9,619,780.45	24.82	29,134,447.73

①年末单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款

其他应收款（按单位）	年末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	计提理由
内蒙古航天管道安装工程有限责任公司	18,000,000.00	9,000,000.00	50.00%	预计会有损失
陕西瑞姆热力科技有限公司	3,247,439.38	3,247,439.38	100.00%	难以收回
陕西秦岭水泥制品有限公司	516,970.00	516,970.00	100.00%	难以收回
山水烟酒商行	769,178.00	615,342.40	80.00%	预计会有损失
合计	22,533,587.38	13,379,751.78	—	—

②组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	10,389,764.49	519,488.23	5.00
1 至 2 年	858,068.89	85,806.89	10.00
2 至 3 年	2,163,636.26	324,545.44	15.00
3 年以上	1,814,359.56	362,871.91	20.00
合计	15,225,829.20	1,292,712.47	8.49

注：本公司根据其他应收款账龄将其他应收款划分为账龄组合，并按其他应收款账龄计提其他应收款坏账准备。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 5,867,122.96 元；本年收回或转回坏账准备金额 230,435.74 元。

(3) 本年实际核销的其他应收款情况

本公司本年无实际核销的其他应收款情况。

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
借款	19,635,354.40	19,410,061.96
垫付款项	2,729,348.08	3,377,088.79
预付转应收款	3,689,230.44	4,350,244.64
保证金	8,370,585.39	8,849,567.39
备用金	817,930.71	244,134.01
押金	1,476,069.50	923,869.50
预付费用款	314,693.96	-
其他	1,441,957.52	1,599,261.89
合计	38,475,170.00	38,754,228.18

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
内蒙古航天管道安装工程有 限责任公司	借款	18,000,000.00	3 年以上	46.78	9,000,000.00
陕西瑞姆热力科技有限公司	预付款	3,247,439.38	3 年以上	8.44	3,247,439.38
当阳市财政局	保证金	2,833,465.00	1 年以内	7.36	141,673.25
陕西中烟工业公司	投标保证金	500,000.00	3 年以上	1.30	100,000.00
陕西中烟工业有限责任公司	保证金	500,000.00	1 年以内	1.30	25,000.00
合计	—	25,080,904.38	—	65.18	12,514,112.63

6、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	30,555,452.82	1,180,592.15	29,374,860.67
周转材料	2,456,984.15	876,544.20	1,580,439.95
在产品	6,935,483.28	-	6,935,483.28
产成品	22,900,253.81	1,630,627.13	21,269,626.68
库存商品	2,799,255.72	271,060.62	2,528,195.10
发出商品	33,203,996.11	-	33,203,996.11
开发成本	874,152.60	-	874,152.60
开发产品	261,011,684.47	-	261,011,684.47
委托加工物资	8,687,851.61	-	8,687,851.61
合计	369,425,114.57	3,958,824.10	365,466,290.47

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	43,922,050.57	1,263,262.05	42,658,788.52
周转材料	2,410,305.54	876,544.20	1,533,761.34
在产品	11,047,051.71	-	11,047,051.71
产成品	15,601,620.76	468,556.55	15,133,064.21
库存商品	3,629,250.96	-	3,629,250.96
发出商品	49,945,957.70	-	49,945,957.70
开发成本	428,784,161.25	-	428,784,161.25
开发产品	2,442,271.83	-	2,442,271.83
合计	557,782,670.32	2,608,362.80	555,174,307.52

(2) 开发成本明细情况

项目名称	开工时间	预计竣工时间	预计总投资	年初数	年末数
金叶新城	2013 年 3 月	2016 年 10 月	6 亿	428,784,161.25	-
密封件厂土地开发				-	874,152.60
合计				428,784,161.25	874,152.60

(3) 开发产品明细情况

项目名称	竣工时间	年初数	本年增加	本年减少	年末数
金叶新城住宅	2016 年 10 月	-	429,733,893.51	341,653,201.99	88,080,691.52
金叶新城-公寓	2016 年 10 月	-	127,103,912.04	-	127,103,912.04
金叶新城-地下车库	2016 年 10 月	-	43,384,809.08	-	43,384,809.08
金叶家园	2004 年	2,442,271.83	-	-	2,442,271.83
合计		2,442,271.83	600,222,614.63	341,653,201.99	261,011,684.47

(4) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,263,262.05	99,230.40	-	181,900.30	-	1,180,592.15
产成品	468,556.55	1,222,169.94	-	60,099.36	-	1,630,627.13
库存商品	-	271,060.62	-	-	-	271,060.62
周转材料	876,544.20	-	-	-	-	876,544.20
合计	2,608,362.80	1,592,460.96	-	241,999.66	-	3,958,824.10

(5) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的具体依据	本年转回存货跌价准备的原因	本年转销存货跌价准备的原因
原材料	可变现净值低于账面成本部分	—	耗用抵减生产成本
产成品	可变现净值低于账面成本部分	—	对外出售
库存商品	可变现净值低于账面成本部分	—	—

(6) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额为 24,922,279.08 元。

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	6,799,176.87	4,601,169.54
预缴商品房销售税金	2,245,385.96	18,293,477.48
短期借款利息调整（注）	2,933,350.00	2,850,000.01
合计	11,977,912.83	25,744,647.03

注：本公司以账面价值 54,532,132.42 元的房屋及账面价值 10,198,758.85 元的土地使用权作为抵押物抵押向中国民生银行西安分行申请保理借款 8,000 万元，并由本公司子公司金叶印务公司向借款银行申请贴现，贴现率 4.5675-5.00%，共支付贴现息 7,712,708.34 元，账面余额系按借款受益期确认的摊余价值。

8、可供出售金融资产

(1) 可供出售金融资产情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	17,537,313.43	1,199,386.63	16,337,926.80	17,537,313.43	1,199,386.63	16,337,926.80
其中：按成本计量的	17,537,313.43	1,199,386.63	16,337,926.80	17,537,313.43	1,199,386.63	16,337,926.80

(2) 年末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	年初	本年增加	本年减少	年末
西部信托有限公司	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00
陕西神舟航天软件股份有限公司	2,537,313.43	-	-	2,537,313.43
合计	17,537,313.43	-	-	17,537,313.43

(续)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
西部信托有限公司	-	-	-	-	2.12	-

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例 (%)	本年现金红利
	年初	本年增加	本年减少	年末		
陕西神舟航天软件股份有限公司	1,199,386.63	-	-	1,199,386.63	14.93	-
合计	1,199,386.63	-	-	1,199,386.63	--	-

(3) 本年可供出售金融资产减值的变动情况

可供出售金融资产分类	可供出售权益工具
年初已计提减值余额	1,199,386.63
本年计提	-
本年减少	-
年末已计提减值余额	1,199,386.63

9、长期应收款

项目	年末余额	年初余额
长期借款保证金	2,500,000.00	-

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	31,188,596.51	4,928,911.40	36,117,507.91
2、本年增加金额	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
4、年末余额	31,188,596.51	4,928,911.40	36,117,507.91
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	9,786,915.32	2,441,233.61	12,228,148.93

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合 计
2、本年增加金额	641,042.11	123,222.84	764,264.95
（1）计提或摊销	641,042.11	123,222.84	764,264.95
3、本年减少金额	-	-	-
4、年末余额	10,427,957.43	2,564,456.45	12,992,413.88
三、减值准备			
1、年初余额	3,790,602.63	-	3,790,602.63
2、本年增加金额	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
4、年末余额	3,790,602.63	-	3,790,602.63
四、账面价值			
1、年末账面价值	16,970,036.45	2,364,454.95	19,334,491.40
2、年初账面价值	17,611,078.56	2,487,677.79	20,098,756.35

（2）所有权受到限制的投资性房地产情况

详见本附注六、47。

（3）房地产转换情况

本公司本年无房地产转换情况。

11、固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋、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、年初余额	497,089,401.58	276,094,112.69	23,565,182.20	10,598,646.37	50,729,670.38	858,077,013.22
2、本年增加金额	77,340,790.73	31,993,656.65	354,216.95	16,556,669.63	22,822,009.69	149,067,343.65
（1）购置	365,578.47	21,000,702.16	354,216.95	1,601,207.28	1,840,767.47	25,162,472.33
（2）在建工程转入	76,975,212.26	10,992,954.49	-	14,955,462.35	20,981,242.22	123,904,871.32
3、本年减少金额	-	18,436,554.72	528,985.00	445,724.95	143,340.00	19,554,604.67

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
(1) 处置或报废	-	18,436,554.72	528,985.00	445,724.95	143,340.00	19,554,604.67
(2) 投入改造	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	574,430,192.31	289,651,214.62	23,390,414.15	26,709,591.05	73,408,340.07	987,589,752.20
二、累计折旧						
1、年初余额	111,759,775.75	141,391,624.51	15,659,196.77	5,206,495.15	33,529,397.22	307,546,489.40
2、本年增加金额	15,316,892.67	20,664,680.80	2,652,474.57	2,888,710.79	4,026,777.64	45,549,536.47
(1) 计提	15,316,892.67	20,664,680.80	2,652,474.57	2,888,710.79	4,026,777.64	45,549,536.47
3、本年减少金额	-	10,046,688.50	447,273.77	431,524.41	138,082.00	11,063,568.68
(1) 处置或报废	-	10,046,688.50	447,273.77	431,524.41	138,082.00	11,063,568.68
(2) 投入改造	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	127,076,668.42	152,009,616.81	17,864,397.57	7,663,681.53	37,418,092.86	342,032,457.19
三、减值准备						
1、年初余额	-	25,237,119.86	194,321.87	3,869.22	10,582.93	25,445,893.88
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	440,069.02	-	-	-	440,069.02
(1) 处置或报废	-	440,069.02	-	-	-	440,069.02
4、年末余额	-	24,797,050.84	194,321.87	3,869.22	10,582.93	25,005,824.86
四、账面价值						
1、年末账面价值	447,353,523.89	112,844,546.97	5,331,694.71	19,042,040.30	35,979,664.28	620,551,470.15
2、年初账面价值	385,329,625.83	109,465,368.32	7,711,663.56	5,388,282.00	17,189,690.23	525,084,629.94

(2) 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	5,720,493.20	4,295,217.20	-	1,425,276.00	滤材公司停产闲置
机器设备	4,331,393.15	3,661,802.23	452,904.96	216,685.96	滤材公司停产闲置
其他设备	38,380.00	28,973.84	5,347.83	4,058.33	滤材公司停产闲置
合计	10,090,266.35	7,985,993.27	458,252.79	1,646,020.29	

(3) 通过融资租赁租入的固定资产情况

项 目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值
机器设备	10,900,838.54	2,243,755.80	-	8,657,082.74

(4) 所有权受到限制的固定资产情况

详见本附注六、47。

12、在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	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	14,100,829.08	-	14,100,829.08	10,000,000.00	-	10,000,000.00
软件工程	7,019,883.48	-	7,019,883.48	367,931.64	-	367,931.64
校园网络工程	12,337,699.43	-	12,337,699.43	2,397,278.65	-	2,397,278.65
金桥产业园一期建设工程	-	-	-	31,342,451.89	-	31,342,451.89
教学设施工程	5,640,513.17	-	5,640,513.17	5,485,597.17	-	5,485,597.17
双回路供电项目	1,548,400.00	-	1,548,400.00	-	-	-
合计	40,647,325.16	-	40,647,325.16	49,593,259.35	-	49,593,259.35

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加 金额	本年转入 固定资产金额	本年其他 减少金额	年末余额
金桥产业园一期建设工程	13,500 万	31,342,451.89	66,353,639.32	97,696,091.21	-	-
教学设施工程	14,000 万元	5,485,597.17	154,916.00	-	-	5,640,513.17
校园网络工程	10,000 万	2,397,278.65	24,895,883.13	14,955,462.35	-	12,337,699.43
合计	-	39,225,327.71	91,404,438.45	112,651,553.56	-	17,978,212.60

(续)

工程名称	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：本年利息 资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
金桥产业园一期建设工程	72.37	100.00	4,229,962.25	1,835,294.23	2.77	银行借款

工程名称	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：本年利息 资本化金额	本年利息资 本化率 (%)	资金来源
教学设施工程	4.03	4.00	-	-	-	自筹
校园网络工程	27.29	27.00	-	-	-	自筹
合计	—	—	4,229,962.25	1,835,294.23	—	—

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	土地使用权	西北工业大学校名 冠名权、使用权	专利	软件使用权	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	68,339,672.20	118,029,800.00	7,060,205.75	739,144.64	194,168,822.59
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、年末余额	68,339,672.20	118,029,800.00	7,060,205.75	739,144.64	194,168,822.59
二、累计摊销					-
1、年初余额	12,246,801.87	36,581,959.88	1,470,876.25	417,445.69	50,717,083.69
2、本年增加金额	1,219,626.67	3,393,660.00	706,020.60	120,637.20	5,439,944.47
(1) 计提	1,219,626.67	3,393,660.00	706,020.60	120,637.20	5,439,944.47
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4、年末余额	13,466,428.54	39,975,619.88	2,176,896.85	538,082.89	56,157,028.16
三、账面价值					-
1、年末账面价值	54,873,243.66	78,054,180.12	4,883,308.90	201,061.75	138,011,794.43
2、年初账面价值	56,092,870.33	81,447,840.12	5,589,329.50	321,698.95	143,451,738.90

注：本年末通过公司内部研究开发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 3.54%。

(2) 无形资产使用受限制情况

详见本附注六、47。

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		企业合并形成的	处置	
陕西金叶莘源信息科技有限公司	125,000.00	-	-	125,000.00

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
陕西金叶莘源信息科技有限公司	125,000.00	-	-	125,000.00

15、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末数
设备安装费	112,070.63	-	112,070.63	-	-
车间改造费	530,953.75	-	530,953.75	-	-
营运策划费	-	1,876,113.59	340,768.57	-	1,535,345.02
装修费	-	261,261.26	8,708.70	-	252,552.56
合计	643,024.38	2,137,374.85	992,501.65	-	1,787,897.58

16、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明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
存货跌价准备	3,192,092.71	478,813.91	2,112,692.03	316,903.80
可供出售金融资产减值准备	1,199,386.63	179,907.99	1,199,386.63	179,907.99
投资性房地产减值准备	3,790,602.63	568,590.39	3,790,602.63	568,590.39

项目	年末余额		年初余额	
	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
固定资产减值准备	21,455,759.15	3,218,363.87	21,704,973.59	3,255,746.04
未实现利润	3,892,949.03	973,229.21	8,954,792.81	2,238,698.20
可抵扣亏损	-	-	27,172,903.48	6,793,225.87
应付职工薪酬	2,000,000.00	300,000.00	1,293,399.17	194,001.82
递延收益	5,166,343.95	774,951.59	7,124,762.93	1,068,714.44
合计	40,697,134.10	6,493,856.96	73,353,513.27	14,615,788.55

(2) 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
房地产企业预缴税款	2,245,385.96	561,346.49	-	-

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
应收账款坏账准备(注 ①)	14,704,806.85	12,329,386.33
其他应收款坏账准备(注 ①)	14,602,673.95	8,969,618.06
存货跌价准备(注 ①)	766,731.39	495,670.77
固定资产减值准备(注 ①)	528,325.28	528,325.28
预计负债	-	4,574,603.16
未实现利润(注 ①)	475,548.35	643,142.40
可抵扣亏损(注②)	30,524,491.64	25,378,164.55
合计	61,602,577.46	52,918,910.55

①未确认可抵扣暂时性差异系：一是应收款项坏账准备 29,307,280.80 元，由于实际发生坏账时难以取得满足税务核销条件的法律性文件，本公司出于谨慎确认资产考虑，未确认递延所得税资产；二是陕西金叶滤材有限责任公司（以下简称金叶滤材公司）计提的存货跌价准备 766,731.39 元、固定资产减值准备 528,325.28 元，由于在可预计的未来，金叶滤材公司难以取得足够的应纳税所得未确认递延所得税资产；未实现利润系内部交易中子公司金

叶莘源公司未实现利润，在可预计的未来，因金叶莘源公司难以取得足够的应纳税所得未确认递延所得税资产。

②未确认可抵扣亏损系：在可预计的未来，公司及亏损子公司难以取得足够的应纳税所得未确认递延所得税资产。

(3) 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	年末余额	年初余额	备注
2016 年	-	1,110,708.28	
2017 年	2,431,732.79	2,431,732.79	
2018 年	569,987.00	3,088,798.63	
2019 年	863,313.35	1,423,201.44	
2020 年	5,987,545.38	17,323,723.41	
2021 年	20,671,913.12	-	
合计	30,524,491.64	25,378,164.55	

17、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程款	239,456.00	-
预付设备款	2,150,099.86	41,132,870.97
预付征地款	21,895,384.00	21,185,472.00
合计	24,284,939.86	62,318,342.97

18、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
抵押借款（注①）	10,000,000.00	30,000,000.00
保证借款（注②）	88,000,000.00	100,000,000.00
抵押、应收账款保理借款（注③）	80,000,000.00	80,000,000.00
合计	178,000,000.00	210,000,000.00

①抵押借款 1,000 万元，抵押物为账面价值 3,575,308.54 元的房屋、账面价值 2,364,454.95 元的土地使用权，该借款由湖北银行股份有限公司当阳支行提供。

②保证借款 8,800 万元，系由本公司提供担保，本公司子公司金叶印务公司分别向中国工商银行股份有限公司西安南大街支行借入 3,000 万元、向平安银行西安高新支行借入 2,000 万元、向重庆银行西安国际港务区支行借入 1,800 万元以及向昆仑银行股份有限公司西安西关正街支行借入的 2,000 万元一年期短期借款。

③抵押、应收账款保理借款

系金叶印务公司将账面价值 54,532,132.42 元的房屋、账面价值 10,198,758.85 元的土地使用权抵押给中国民生银行西安分行、由本公司办理抵押借款手续、金叶印务公司办理贴现取得的一年期保理借款。

上述抵押借款、应收账款保理借款的抵押物详见本附注六、47。

19、应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	9,300,000.00	3,000,000.00

注：本年末已到期未支付的应付票据总额为 0 元（上年末：0 元）。

20、应付账款

（1）应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
货款	89,155,597.43	95,640,929.27
设备款	4,953,743.11	283,301.76
工程款	76,198,672.84	49,627,712.65
合计	170,308,013.38	145,551,943.68

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
长乐坊项目审计预估成本	753,088.00	未结算工程支出

21、预收款项**(1) 预收账款列示**

项目	年末余额	年初余额
预售房款	60,991,231.00	268,542,937.00
学费	82,326,700.00	81,981,313.36
住宿费	8,602,290.00	7,757,550.00
货款	413,575.18	689,329.50
物业管理费	11,192.65	136,216.63
网络服务费	414,623.60	112,741.54
合计	152,759,612.43	359,220,088.03

(2) 账龄超过 1 年的重要预收账款

本年末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

22、应付职工薪酬**(1) 应付职工薪酬列示**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	34,687,482.16	116,082,161.37	110,043,042.29	40,726,601.24
二、离职后福利-设定提存计划	22,666.80	10,033,191.73	10,033,191.73	22,666.80
三、辞退福利	-	2,892,717.08	2,880,860.40	11,856.68
合计	34,710,148.96	129,008,070.18	122,957,094.42	40,761,124.72

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	24,866,752.18	102,644,572.47	98,062,792.96	29,448,531.69
2、职工福利费	13,870.73	1,913,198.05	1,911,048.23	16,020.55
3、社会保险费	-50,056.20	4,043,286.68	3,993,230.48	-
其中：医疗保险费	-50,056.20	3,746,094.96	3,696,038.76	-
工伤保险费	-	216,502.40	216,502.40	-
生育保险费	-	80,689.32	80,689.32	-

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
4、住房公积金	-	3,688,922.00	3,688,922.00	-
5、工会经费和职工教育经费	6,521,119.88	2,955,702.27	2,017,969.16	7,458,852.99
6、短期带薪缺勤	3,264,755.57	584,479.90	236,039.46	3,613,196.01
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
8、其他短期薪酬	71,040.00	252,000.00	133,040.00	190,000.00
合计	34,687,482.16	116,082,161.37	110,043,042.29	40,726,601.24

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-	9,609,394.96	9,609,394.96	-
2、失业保险费	22,666.80	423,796.77	423,796.77	22,666.80
合计	22,666.80	10,033,191.73	10,033,191.73	22,666.80

(4) 辞退福利

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
分流人员辞退补偿	-	2,892,717.08	2,880,860.40	11,856.68

注：本公司按规定参加由政府机构设立的医疗保险、养老保险、失业保险、工伤保险及生育保险计划，根据该等计划，本公司分别按员工基本工资的一定比例每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

23、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,747,722.26	1,759,079.92
营业税	3,135,946.98	3,264,797.67
企业所得税	7,860,746.29	3,609,770.74
城市建设维护税	255,539.96	371,558.43
土地使用税	441,886.66	288,439.39

项目	年末余额	年初余额
土地增值税	761,199.84	761,199.84
房产税	1,154,974.33	1,112,937.77
印花税	50,379.32	20,600.04
教育费附加	89,677.45	172,496.73
水利建设基金	12,792.41	3,844.96
代扣代缴建筑税	6,685.40	-
代扣代缴个人所得税	1,123,807.10	732,626.63
合计	16,641,358.00	12,097,352.12

24、应付利息

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款应付利息	66,084.38	-
短期借款应付利息	144,654.58	204,294.44
合计	210,738.96	204,294.44

注：应付利息年末余额为本公司计提的银行结息日至财务报表截止日期期间的长、短期借款利息。

25、应付股利

项目	年末余额	年初余额
普通股股利	854,484.34	1,191,038.60

注：本公司应付股利已超过 1 年，其原因为股东单位未结算所导致。

26、其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	年末余额	年初余额
专项基金	17,589,159.08	23,531,614.70
经营费用	5,636,101.50	4,590,636.28

项目	年末余额	年初余额
保证金	4,033,513.48	2,747,078.65
代收代付款项	7,810,183.14	3,650,471.01
押金	2,768,438.99	1,650,670.59
设备购置费用	2,890,138.21	1,866,138.32
质保金	9,563,081.03	515,350.39
学院软件购置费	50,590.00	1,736,590.00
董事报酬	711,209.16	661,209.16
员工风险金	460,600.00	467,700.00
其他	10,243,522.11	19,308,016.30
合计	61,756,536.70	60,725,475.40

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
软件公司-老股东	2,058,823.52	软件公司重组未完成
东软集团股份有限公司	1,668,000.00	未到结算时间
待领工资	1,554,259.79	以前年度预提未终结算
董事报酬	584,682.16	以前年度预提未终结算
陕西省第八建筑工程公司	551,288.05	质保金
合计	6,417,053.52	

27、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、28）	5,400,000.00	-
1 年内到期的长期应付款（附注六、29）	2,250,474.97	3,928,716.00
1 年内到期的递延收益（附注六、31）	958,517.15	-
合计	8,608,992.12	3,928,716.00

28、长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	21,375,000.00	-
减：一年内到期的长期借款（附注六、27）	5,400,000.00	-
合计	15,975,000.00	-

注：于 2016 年 9 月 26 日，本公司子公司玉阳化纤公司与远东国际租赁公司签订《所有权转让协议》，玉阳化纤公司将截止 2016 年 9 月 30 日账面价值 5,688,434.84 元（原值 41,145,884.67 元）的机器设备以 22,500,000.00 元的价格出售给远东国际租赁公司，同时与远东国际租赁公司签订了《售后回租赁合同》，回租价格 22,500,000.00 元，租赁期限 42 个月。

上述《所有权转让协议》及《售后回租赁合同》，其业务实质为抵押借款，根据实质重于形式原则，玉阳化纤公司将该融资租赁业务作为长期借款处理。该借款由本公司担保。

29、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	2,291,851.00	6,220,567.00
减：未确认融资费用	41,376.03	323,911.07
减：一年内到期部分（附注六、27）	2,250,474.97	3,928,716.00
合计	-	1,967,939.93

30、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
其他	-	4,574,603.16	

31、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
废气治理补贴款	-	228,000.00	3,800.00	224,200.00	子公司金叶印务公司取得的废气治理补贴款

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
环保补助金	1,793,103.45	-	206,896.55	1,586,206.90	子公司明德学院取得的政府环保工程补助
项目研发补助金	1,476,598.38	-	1,476,598.38	-	子公司玉阳化纤公司取得的项目开发补助
“基于生物质的聚乳酸降解型纤维材料”研发资金	5,648,164.55	-	706,020.60	4,942,143.95	子公司玉阳化纤公司取得“基于生物质的聚乳酸降解型纤维材料”研发资金”
减：一年内到期部分	-	-	-	958,517.15	
合计	8,917,866.38	228,000.00	2,393,315.53	5,794,033.70	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	其他变动	年末余额	与资产相关/ 与收益相关
废气治理补贴款	-	228,000.00	3,800.00	-	224,200.00	与资产相关
环保补助金	1,793,103.45	-	206,896.55	-	1,586,206.90	与资产相关
项目研发资金	1,476,598.38	-	1,476,598.38	-	-	与收益相关
基于生物质的聚乳酸降解型纤维材料”研发资金	5,648,164.55		706,020.60		4,942,143.95	与资产相关

32、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	447,375,651.00	-	-	-	-	-	447,375,651.00

33、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价	13,048,422.51	-	-	13,048,422.51
其他资本公积	3,829,496.43	3,625.84	-	3,833,122.27
合计	16,877,918.94	3,625.84	-	16,881,544.78

34、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	104,448,413.8	956,633.25	-	105,405,047.05
任意盈余公积	4,931,549.64	-	-	4,931,549.64
合计	109,379,963.44	956,633.25	-	110,336,596.69

注：根据公司法、公司章程的规定，本公司按当年可供分配利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

35、未分配利润

项目	本年	上年
年初未分配利润	300,530,639.61	304,158,680.55
加：本年归属于母公司股东的净利润	34,926,666.56	19,799,591.29
减：提取法定盈余公积	956,633.25	14,480,119.23
应付普通股股利	15,658,147.78	8,947,513.00
年末未分配利润	318,842,525.14	300,530,639.61

注：根据公司法及公司章程的规定，本公司按当年可供分配利润的 10%提取法定盈余公积金，本年度共提取 956,633.25 元；经本公司 2015 年度股东大会批准，同意以公司总股本 447,375,651 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金 0.35 元（含税），合计派发现金股利 15,658,147.78 元。

36、营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	972,111,354.20	740,866,094.05	510,997,957.11	355,522,671.21
其他业务	21,731,547.17	23,137,836.75	17,275,588.32	10,327,435.61
合计	993,842,901.37	764,003,930.80	528,273,545.43	365,850,106.82

37、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	15,776,508.95	602,188.89
城市维护建设税	2,985,443.55	1,784,436.39
教育费附加	2,117,916.09	1,262,885.95
水利基金	432,036.68	363,266.42
房产税	1,236,727.25	139,080.00
土地使用税	1,120,471.94	39,949.82
车船使用税	6,676.20	-
印花税	235,806.25	-
土地增值税	6,160,885.93	-
合计	30,072,472.84	4,191,807.47

注：各项营业税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

38、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
经营承包费用	10,410,409.45	9,405,430.74
装卸运输费	5,062,937.73	4,506,046.92
人工费用	5,742,651.24	4,491,099.68
业务招待费	3,949,378.11	1,206,383.97
办公费	1,322,357.12	1,325,813.74
差旅费	986,981.33	327,418.29
劳动保护费	52,420.00	55,722.27
广告费	1,585,581.20	5,703,775.50
销售佣金	2,254,675.00	3,213,539.00
其他	3,017,104.08	1,416,489.68
合计	34,384,495.26	31,651,719.79

39、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	26,251,207.66	23,163,158.31
董事会费用	6,708,286.80	6,762,542.74
业务招待费	4,099,595.54	3,921,053.19
折旧费	6,237,481.89	6,521,713.90
无形资产摊销	4,733,923.87	4,959,100.92
劳动保险费	3,188,260.47	3,986,879.48
办公费	3,596,915.59	3,199,981.87
税金	1,331,533.77	3,388,975.57
住房公积金	730,721.00	1,480,925.91
工会经费	1,572,404.05	1,418,549.99
职工教育经费	1,191,726.79	1,079,481.08
其他	20,686,768.31	20,554,581.85
合计	80,328,825.74	80,436,944.81

40、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	10,642,547.79	1,607,235.03
减：利息收入	9,210,156.55	3,406,656.00
减：汇兑收益	149,658.24	676,795.82
其他	381,562.02	2,369,591.41
合计	1,664,295.02	-106,625.38

41、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	8,024,568.19	2,167,190.54
存货跌价损失	1,592,460.96	3,208.76
合计	9,617,029.15	2,170,399.30

42、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	350,298.99	1,205,257.59	350,298.99
其中：固定资产处置利得	350,298.99	1,205,257.59	350,298.99
政府补助（详见下表：政府补助明细表）	2,501,315.53	5,209,302.68	2,501,315.53
其他	22,065.15	315,736.89	22,065.15
合计	2,873,679.67	6,730,297.16	2,873,679.67

其中，计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
（1）财政稳岗补贴款	51,900.00	61,100.00	与收益相关
（2）项目补贴	-	-	
其中：项目补贴 1①	1,476,598.38	4,231,285.53	与收益相关
项目补贴 2①	706,020.60	706,020.60	与资产相关
项目补贴 3②	206,896.55	206,896.55	与资产相关
项目补贴 4③	3800.00	-	与资产相关
（3）其他政府补助	56,100.00	4,000.00	与收益相关
合计	2,501,315.53	5,209,302.68	

政府补助说明：

（1）于 2016 年 11 月 11 日，本公司子公司玉阳化纤公司收到财政稳岗补贴 51,900.00 元；

（2）项目补贴 2,393,315.53 元

①系根据当阳市财政局当财发【2014】11 号“关于下达科学技术研究与开发资金的通知”，

公司子公司玉阳化纤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,本年度发生研发支出 1,476,598.38 元及项目成果摊销费用 706,020.60 元。

②系公司子公司明德学院向西安市申请的环境保护专项资金,该专项资金用于补贴明德学院污水池处理项目。该补助款项初始发生额为 2,000,000.00 元,自取得之日起在相关资产折旧年限内平均确认收益,本年确认 206,896.55 元。

③系公司子公司金叶印务取得的有机废气治理补贴款。该补助款项初始发生额为 228,800.00 元,自取得之日起在相关资产折旧年限内平均确认收益,本年确认 3,800.00 元。

(3) 其他政府补助 56,100.00 元

系公司子公司金叶印务取得的①西安高新技术产业开发区信用服务中心发放的 2014 年度加快创新驱动发展系列政策节能减排补贴资金 26,900.00 元;②2015 年安全生产标准化奖励 8,000.00 元;③由西安高新区技术产业开发区管理委员会发放的 2015 年度参与企业薪酬调查补贴资金 200.00 元;④由西安市财政局发放的研发专利奖励 1000.00 元;⑤收到西安高新区管委会拨付的“2015 年环保目标责任先进单位奖励”20,000.00 元。

43、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置损失合计	626,500.93	156,649.10	626,500.93
其中: 固定资产处置损失	626,500.93	156,649.10	626,500.93
其他	1,154,049.24	359,870.32	1,154,049.24
合计	1,780,550.17	516,519.42	1,780,550.17

44、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	8,617,175.91	4,735,533.59
递延所得税费用	8,683,278.08	-1,871,246.74
合计	17,300,453.99	2,864,286.85

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	74,864,982.06
按适用税率（15%）计算的所得税费用	11,229,747.31
子公司适用不同税率的影响	871,164.43
调整以前期间所得税的影响	126,662.74
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	768,407.31
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	4,304,472.20
所得税费用	17,300,453.99

45、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	3,060,596.74	3,406,656.00
保险赔款	203,552.43	-
招标保证金	20,333,476.49	3,831,100.00
代收款项	356,442.97	8,744,427.61
政府补助	1,918,391.70	65,100.00
收到往来款	12,265,418.59	20,339,451.65
收回承兑汇票保证金	12,850,000.00	9,352,769.86
其他	4,564,325.78	4,694,279.76
合计	55,552,204.70	50,433,784.88

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行手续费	218,685.06	2,369,591.41
营业外支出	1,154,049.24	359,870.32

项目	本年发生额	上年发生额
劳动保护费	371,555.30	55,722.27
差旅费	2,143,386.62	327,418.29
办公费	4,241,823.32	4,525,795.61
业务招待费	6,688,950.19	5,127,437.16
运输费	5,864,114.12	4,506,046.92
董监事会费用	5,810,047.80	6,762,542.74
经营费用	12,734,482.59	12,848,859.35
其他费用	23,787,858.86	21,971,071.53
代付款项	2,705,855.22	3,377,088.79
保证金	11,491,465.00	20,636,180.97
广告费	300,189.80	5,703,775.50
销售佣金	821,595.40	3,213,539.00
存出保证金	15,550,000.00	9,971,058.89
支付往来款	16,470,982.86	10,267,940.20
合计	110,355,041.38	112,023,938.95

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
深交所返还零碎股款	1,241.98	-

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
融资租赁费用	3,928,716.00	3,964,368.00
借款费用	1,114,288.94	11,520.00
合计	5,043,004.94	3,975,888.00

46、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
------	------	------

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	57,564,528.07	47,428,683.51
加：资产减值准备	9,617,029.15	2,170,399.30
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	46,190,578.58	44,662,118.53
无形资产摊销	5,563,167.31	5,788,344.36
长期待摊费用摊销	992,501.65	1,085,813.67
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）	276,201.94	-1,048,608.49
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	10,642,547.79	19,487,268.65
投资损失（收益以“－”号填列）	-	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	8,121,931.59	-1,871,246.74
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	561,346.49	
存货的减少（增加以“－”号填列）	188,357,555.75	-183,316,244.79
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	142,978,927.66	-195,041,323.74
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-301,727,239.94	436,284,099.17
其他	-	-21,150,125.05
经营活动产生的现金流量净额	169,139,076.04	154,479,178.38
2、现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的年末余额	405,832,516.70	382,645,317.12
减：现金的年初余额	382,645,317.12	439,669,878.58
现金及现金等价物净增加额	23,187,199.58	-57,024,561.46

（2）现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	405,832,516.70	382,645,317.12
其中：库存现金	33,232.39	28,231.31
可随时用于支付的银行存款	405,496,106.57	377,946,026.92
可随时用于支付的其他货币资金	303,177.74	4,671,058.89
二、年末现金及现金等价物余额	405,832,516.70	382,645,317.12

项目	年末余额	年初余额
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

47、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	12,376,089.70	商品房按揭贷款保证金 3,226,089.7 元、银行承兑汇票保证金 4,650,000.00 元、保函保证金 4,500,000.00 元
投资性房地产	5,939,763.49	账面价值 3,575,308.54 元的房屋、账面价值 2,364,454.95 元的土地使用权抵押给湖北银行当阳支行用于取得 1000 万元短期借款
固定资产	60,099,363.29	账面价值 54,532,132.42 元的房屋抵押给中国民生银行西安分行取得 8,000 万元保理借款； 账面价值 5,567,230.87 元的机器设备采用售后回租形式抵押给远东国际租赁公司取得 2,250 万元长期借款。
无形资产	10,198,758.85	账面价值 10,198,758.85 元的土地使用权抵押给中国民生银行西安分行取得 8,000 万元保理借款
合计	88,613,975.33	

七、合并范围的变更

本公司本年未发生合并范围变更事项。

八、在其他主体中的权益

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	
陕西金叶印务有限公司	陕西西安	陕西西安	印刷	100	-	设立
陕西金叶丝网印刷有限责任公司	陕西西安	陕西西安	印刷	51	-	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	-	购买
新疆奎屯金叶印刷有限责任公司	新疆奎屯	新疆奎屯	印刷	68	-	设立
陕西金叶莘源信息科技有限公司	陕西西安	陕西西安	贸易	100	-	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	-	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	
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	-	设立
西北工业大学明德学院	陕西西安	陕西西安	教育	57	-	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	-	设立

(2) 二级公司

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	
湖北金叶万润投资开发有限公司	湖北当阳	湖北当阳	房地产开发	-	99	设立
陕西金叶滤材有限责任公司	陕西蓝田	陕西蓝田	卷烟材料生产销售	-	57.42	设立
陕西金叶物业管理服务有限公司	陕西西安	陕西西安	物业管理	-	100	设立
西安盛达房地产开发有限公司	陕西西安	陕西西安	房地产开发	-	100	购买

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
陕西金叶丝网印刷有限责任公司	49.00	4,536,979.36	3,215,700.00	24,008,789.91
湖北金叶玉阳化纤有限公司	1.00	-35,619.13	-	978,753.65
新疆奎屯金叶印刷有限责任公司	32.00	3,062,599.68	969,842.23	16,208,544.54
西北工业大学明德学院	43.00	15,146,336.73	10,750,000.00	199,464,356.91

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
陕西金叶丝网印刷有限责任公司	48,491,843.02	17,438,691.50	65,930,534.52	16,933,004.11	-	16,933,004.11
湖北金叶玉阳化纤有限公司	48,569,151.82	182,792,129.00	231,361,280.82	101,824,028.05	20,211,123.35	122,035,151.40
新疆奎屯金叶印刷有限责任公司	43,841,217.19	14,093,337.81	57,934,555.00	9,621,836.99	-	9,621,836.99
西北工业大学明德学院	190,561,378.32	419,079,480.88	609,640,859.20	143,390,951.37	1,379,310.35	144,770,261.72

(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
陕西金叶丝网印刷有限责任公司	51,188,059.90	4,656,964.00	55,845,023.90	9,543,981.97	-	9,543,981.97
湖北金叶玉阳化纤有限公司	96,712,454.08	147,236,822.31	243,949,276.39	123,815,738.29	7,124,762.93	130,940,501.22
新疆奎屯金叶印刷有限责任公司	55,119,176.18	17,784,511.48	72,903,687.66	29,051,632.16	-	29,051,632.16
西北工业大学明德学院	169,986,850.68	435,378,425.42	605,365,276.10	148,925,614.11	1,793,103.45	150,718,717.56

子公司名称	本年发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
陕西金叶丝网印刷有限责任公司	55,206,869.05	9,259,088.48	9,259,088.48	25,379,469.28	51,711,472.99	10,937,598.73	10,937,598.73	8,298,023.88
湖北金叶玉阳化纤有限公司	56,924,895.77	-3,682,645.75	-3,682,645.75	6,348,667.07	64,379,462.10	8,090.40	8,090.40	105,483,667.97
新疆奎屯金叶印刷有限责任公司	91,431,373.06	7,231,640.31	7,231,640.31	-4,958,870.06	51,831,030.88	3,078,864.22	3,078,864.22	952,069.48
西北工业大学明德学院	153,378,522.45	35,224,038.94	35,224,038.94	53,283,406.59	155,253,795.20	45,299,469.93	45,299,469.93	63,895,276.68

九、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、可供出售金融资产、借款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。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以美元进行销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2016 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。

金额单位：美元

项目	年末数	年初数
货币资金	3,529.94	719,332.71
应收账款	1,318,805.48	3,857,981.85
其他应收款	51,364.60	136,490.00

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（详见本附注六、18）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 2016 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 2016 年 12 月 31 日的应收账款中 79.99%（2015 年 12 月 31 日：83.36%）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。2016 年 12 月 31 日，本公司的银行借款额度已使用完毕（2015 年 12 月 31 日：0 万元）。

于 2016 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：				
应收账款	89,537,289.47	9,351,236.63	16,200.00	9,599,277.78
预付款项	4,261,025.69	11,478.00	51,100.00	
其他应收款	10,389,764.49	858,068.89	2,163,636.26	25,063,700.36
短期借款	178,000,000.00	-	-	-
应付票据	9,300,000.00	-	-	-
应付账款	163,395,990.84	2,256,096.08	140,609.20	4,515,317.26
预收账款	128,533,402.19	24,210,810.90	6,014.84	9,384.50
其他应付款	35,253,046.74	10,357,727.67	5,971,659.39	10,174,102.90

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
万裕文化产业有限公司	陕西省	印刷业	2,046.51 万美元	16.61	16.61

注：本公司的最终控制方是袁汉源先生。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、企业集团的构成。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陕西中烟工业有限责任公司	本公司股东
云南中烟物资（集团）有限责任公司	本公司子公司（奎屯金叶公司）股东之上级单位
汉中卷烟一厂	本公司股东下属企业
新疆红雪莲有限公司	本公司子公司（奎屯金叶公司）股东
新疆卷烟厂	本公司子公司（奎屯金叶公司）股东之上级单位

4、关联方交易情况

（1）采购商品的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新疆红雪莲有限公司	采购原材料	73,733.33	-
昆明瑞丰印刷有限公司	采购商品		5,522,823.80

（2）出售商品的关联交易

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
陕西中烟工业有限责任公司	销售商品	155,273,644.35	162,571,243.81
云南中烟物资（集团）有限责任公司	销售商品	106,188,581.45	75,555,206.67
昆明瑞丰印刷有限公司	销售原材料	-	4,166,027.28
合计		261,462,225.80	242,292,477.76

（3）关联方租赁

出租方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
新疆卷烟厂	租赁厂房	400,000.00	-

（4）关联担保情况

①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	35,000,000.00	2016-1-8	2017-1-7	是（提前归还）
陕西金叶印务有限公司	3,950,000.00	2016-1-29	2016-7-28	是

陕西金叶印务有限公司	5,900,000.00	2016-6-27	2016-12-23	是
陕西金叶印务有限公司	4,6500,000.00	2016-10-17	2017-4-13	否
陕西金叶印务有限公司	20,000,000.00	2015-7-30	2016-7-29	是
陕西金叶印务有限公司	30,000,000.00	2015-8-31	2016-8-30	是
陕西金叶印务有限公司	30,000,000.00	2016-4-7	2017-4-6	否
陕西金叶印务有限公司	20,000,000.00	2016-6-14	2017-6-13	否
陕西金叶印务有限公司	18,000,000.00	2016-8-18	2017-8-17	否
陕西金叶印务有限公司	20,000,000.00	2016-9-30	2017-9-29	否
湖北金叶玉阳化纤有限公司	22,500,000.00	2016-10-11	2022-4-10	否

②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
陕西金叶印务有限公司	50,000,000.00	2015-3-24	2017-3-23	是

(5) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	555.66 万元	692.36 万元

5、关联方应收应付款项

(1) 应收款项

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
陕西中烟工业有限责任公司	17,456,516.88	872,825.84	15,549,577.70	777,478.89
云南中烟物资（集团）有限责任公司	27,564,636.00	1,378,231.80	16,843,510.00	842,175.50
汉中卷烟一厂	853,100.50	853,100.50	853,100.50	853,100.50
合计	45,874,253.38	3,104,158.14	33,246,188.20	2,472,754.89

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款:				
陕西中烟工业有限责任公司	1,000,000.00	125,000.00	1,000,000.00	200,000.00

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款:		
新疆红雪莲有限公司	86,268.00	-
其他应付款:		
新疆卷烟厂	400,000.00	-

十一、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

详见本附注十二、1、资产负债表日后股权收购情况。

2、或有事项

(1) 本公司与泰王国泰普克沥青(大众)有限公司货款合同纠纷一案,西安中院于 2016 年 11 月 24 日从本公司银行账户中扣划人民币 554 万元。至此,与诉讼案相关的本金已执行完毕,本公司被查封资产已经解除查封,相关利息费用正在协商中。

(2) 2013 年 7 月 7 日,本公司控股子公司明德学院以建设工程施工合同纠纷为由,将西安山河建筑有限公司(以下简称山河建筑公司)诉至西安市长安区法院,要求山河建筑公司返还多收取的工程款、工程保修金及工程工期违约金等共 6,110,478.71 元,后山河建筑公司提出反诉。因诉讼标的权限问题,长安区法院将该案移交给西安市中级人民法院。

西安市中级人民法院于 2014 年 1 月 8 日受理后,公开开庭进行了审理。于 2016 年 9 月 14 日作出如下判决:一、本判决生效后十日内,西安山河建筑有限公司赔偿西北工业大学明德学院 BV 单芯线、外墙保温板、公寓夹板门、塑钢窗拆除、清理、运输费用 86.6159 万

元；二、本判决生效后十日内，西安山河建筑有限公司赔偿西北工业大学明德学院工期延误违约金 12.669537 万元、工程质量违约金 72.397354 万元；三、本判决生效后十日内，西北工业大学明德学院支付西安山河建筑有限公司工程款 13.370991 万元；四、本判决生效后十日内，西北工业大学明德学院支付西安山河建筑有限公司劳保基金 118.723389 万元；五、本判决生效后十日内，西北工业大学明德学院赔偿西安山河建筑有限公司按照中国人民银行规定的同期同类贷款利率计算的利息损失（以 75.737958 万元为基数，自 2012 年 1 月 23 日起至 2012 年 3 月 27 日止；以 699.12167 万元为基数，自 2012 年 9 月 6 日起至 2012 年 9 月 14 日止；以 669.12167 万元为基数，自 2012 年 9 月 14 日起至 2012 年 9 月 29 日止；以 9.12167 万元为基数，自 2012 年 9 月 30 日起至 2012 年 10 月 15 日止；以 236.267098 万元为基数，自 2013 年 3 月 8 日起至 2013 年 6 月 21 日止；以 17.370991 万元为基数，自 2013 年 6 月 21 日起至 2013 年 8 月 20 日止）。

本案一审判决后，山河公司不服西安中级人民法院一审判决，向陕西省高院提起上诉。目前该案正在审理中。

（3）根据房地产经营惯例，本公司为商品房承购人提供抵押贷款担保，担保期限从《楼宇按揭合同》生效之日起，至贷款银行为购房人办妥正式产权证，并移交贷款行保管之日止（或与各贷款银行约定的其他担保期限）。截止 2016 年 12 月 31 日，本公司为“金叶新城”项目的 645 户商品房承购人提供抵押贷款担保的未还贷款余额为 27,263 万元。由于借款人将以房产抵押给借款银行，因此本公司认为该担保事项将不会对本公司财务状况造成重大影响。

十二、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后股权收购情况

于 2017 年 2 月 24 日，本公司 2017 年度六届董事局第二次临时会议审议通过的《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》，公司拟通过向特定对象发行股份及支付现金相结合的方式购买重庆金嘉兴实业有限公司、袁伍妹所持昆明瑞丰印刷有限公司 100% 股权，交易对价为人民币 70,200 万元。其中，本公司以发行股份方式支付交易对价的 70%，总计人民币 49,140 万元，发行股份数为 57,272,726 股；以现金方式支付交易对价的 30%，总计人民币 21,060 万元。本议案尚需经本公司股东大会及中国证监会批准。

2、资产负债表日后利润分配情况

于 2017 年 3 月 17 日，本公司第六届董事局第六次会议审议批准了 2016 年度利润分配预案，拟以公司总股本 447,375,651 股为基数，向全体股东每 10 股派现金 0.30 元人民币（含税），不送红股，不以资本公积转增股本。

十三、其他重要事项

1、已计提坏账准备的其他应收款

年末“其他应收款——内蒙古航天管道安装工程有限责任公司”账面余额 1,800 万元，系本公司子公司金叶莘源公司 2012 年 7 月 9 日预付的货款，因内蒙古航天管道安装工程有限责任公司未能按合同提供货物，2013 年度金叶莘源公司将其转入其他应收款。目前，金叶国际公司已加大催款力度，委托律师向鄂尔多斯市法院提请诉讼。经鄂尔多斯市法院审理判决，本公司胜诉。

由于该款项的收回存在一定的困难，基于谨慎性原则及对债务人拥有的煤田资源判断，截止报告期末，本公司按 50%的比例计提了坏账准备 900 万元。

2、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四个经营分部，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四个报告分部，分别为烟草配套业、教育业、贸易和房地产业。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、烟用丝束、嘴棒的生产销售；

教育业主要提供本科层次的普通高等教育；

房地产业主要从事房地产开发、销售及物业管理；

贸易主要从事国内国际商业贸易。

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	教育业	房地产业	贸易	分部间抵销	合计
主营业务收入	492,518,342.00	151,710,156.06	415,131,093.64	84,386,633.53	-171,634,871.03	972,111,354.20

项目	烟草配套业	教育业	房地产业	贸易	分部间抵销	合计
主营业务成本	393,976,451.79	107,906,961.78	344,356,499.61	79,149,426.74	-184,523,245.87	740,866,094.05
资产总额	1,755,378,151.97	609,640,859.20	343,747,094.30	68,460,017.80	-981,598,119.81	1,795,628,003.46
负债总额	613,448,540.10	144,770,261.72	317,740,456.01	46,549,605.06	-460,977,622.05	661,531,240.84

十四、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	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	13,057,128.00	100.00	652,856.39	5.00	12,404,271.61
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	13,057,128.00	100.00	652,856.39	5.00	12,404,271.61

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	12,510,551.56	100.00	625,527.58	5.00	11,885,023.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项	-	-	-	-	-
合计	12,510,551.56	100.00	625,527.58	5.00	11,885,023.98

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例
1 年以内	13,057,128.00	652,856.39	5.00%

注：本公司根据应收账款账龄将应收账款划分为账龄组合，并按应收账款账龄计提应收账款坏账准备。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 27,328.81 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 本年实际核销的应收账款情况

本公司本年无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的年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 13,057,128.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 652,856.39 元。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	263,947,905.42	100.00	229,942.03	0.09	263,717,963.39
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	263,947,905.42	100.00	229,942.03	0.09	263,717,963.39

(续)

类别	年初余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	363,242,290.89	100.00	207,566.64	0.06	363,034,724.25
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
合计	363,242,290.89	100.00	207,566.64	0.06	363,034,724.25

①组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
1 年以内	660,275.10	33,013.75	5.00%
1 至 2 年	106,704.85	10,670.48	10.00%
3 年以上	931,289.00	186,257.80	20.00%
合计	1,698,268.95	229,942.03	13.54%

②组合中，合并范围内的其他应收款

账龄	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
合并范围组合	262,249,636.47	-	-

注：本公司根据其他应收款账龄将其他应收款划分为账龄组合，并按其他应收款账龄计提其他应收款坏账准备；根据是否纳入合并范围将其他应收款划分为合并范围组合，合并范围组合不计提坏账准备。

(2) 本年计提、收回或转回的坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 22,375.39 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(3) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内往来	262,249,636.47	361,884,825.18
保证金	500,000.00	500,000.00
备用金	641,147.95	563,440.71

押金	294,025.00	294,025.00
其他	263,096.00	-
合计	263,947,905.42	363,242,290.89

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额 合计数的比例(%)	坏账准备 年末余额
陕西金叶万润置业有限公司	往来款	170,567,523.35	1 年以内	64.62	-
湖北金叶玉阳化纤有限公司	往来款	54,139,374.77	1 年以内	20.51	-
陕西金叶莘源信息科技有限公司	往来款	23,432,593.48	1 年以内	8.88	-
西安金叶利源新型包装材料有限公司	往来款	12,601,981.53	1 年以内	4.77	-
陕西金叶房地产开发有限责任公司	往来款	1,376,762.14	1 年以内	0.52	-
合计	—	262,118,235.27	—	99.30	-

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	563,672,714.90	54,721,742.36	508,950,972.54	531,285,749.50	54,721,742.36	476,564,007.14

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
陕西金叶印务有限公司	169,733,475.00	-	-	169,733,475.00	-	-
陕西金叶丝网印刷有限责任公司	2,040,000.00	-	-	2,040,000.00	-	-
新疆奎屯金叶印刷有限责任公司	22,167,974.50	-	-	22,167,974.50	-	-
湖北金叶玉阳化纤有限公司	104,019,300.00	-	-	104,019,300.00	-	51,627,146.04
西北工业大学明德学院	177,800,000.00	-	-	177,800,000.00	-	-
陕西金叶莘源信息科技有限公司	20,125,000.00	30,000,000.00	-	50,125,000.00	-	-

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
陕西金叶万润置业有限公司	20,000,000.00	-	-	20,000,000.00	-	-
陕西金叶房地产开发有限责任公司	5,400,000.00	2,386,965.40	-	7,786,965.40	-	3,094,596.32
西安金叶利源新型包装材料有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
合计	531,285,749.50	32,386,965.40	-	563,672,714.90	-	54,721,742.36

4、营业收入、营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	115,367,753.88	95,361,487.58	106,890,697.86	85,512,558.33
其他业务	-	-	1,474,635.01	1,685,461.60
合计	115,367,753.88	95,361,487.58	108,365,332.87	87,198,019.93

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	24,695,065.56	87,230,494.75

十七、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-276,201.94	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,501,315.53	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,131,984.09	
小计	1,093,129.50	

项目	金额	说明
所得税影响额	35,735.74	
少数股东权益影响额（税后）	-40,343.38	
合计	1,097,737.14	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

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	3.96	0.0781	0.0781
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.84	0.0756	0.0756

陕西金叶科教集团股份有限公司

二〇一七年三月十七日

法定代表人：袁汉源 主管会计工作负责人：熊汉城 会计机构负责人：徐海红

日 期： 日 期： 日 期：