

陕西金叶科教集团股份有限公司

审 计 报 告

瑞华审字[2019]48030029 号

目 录

一、 审计报告	1-5
二、 已审财务报表	
1、 合并资产负债表	6-7
2、 合并利润表	8
3、 合并现金流量表	9
4、 合并股东权益变动表	10-11
5、 资产负债表	12-13
6、 利润表	14
7、 现金流量表	15
8、 股东权益变动表	16-17
9、 财务报表附注	18-119
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[2019]48030029 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（以下简称“陕西金叶公司”）财务报表，包括 2018 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2018 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了陕西金叶公司 2018 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2018 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）烟标销售收入确认

1、事项描述

相关信息披露详见附注四“重要会计政策和会计估计” 22、收入及附注六“合并财务报表项目注释” 34、营业收入和营业成本。

公司主要产品为烟标等印刷品，其产品主要销售给各地中烟公司。公司烟标销售收入于货物已经发出、客户验收合格并通知公司时确认收入。2018 年度，公司营业收入 97,581.09 万元，其中烟标销售收入 59,547.31 万元，占营业收入的 61.02%。由于烟标销售收入占当期营业收入的比重较大，相关收入的真实性、准确性是财务报表使用者判断公司持续经营能力、盈利能力的重要指标，且营业收入为高风险舞弊领域，我们识别为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解和评价公司收入确认内部控制的设计和运行的有效性；

（2）选取样本检查销售合同等文件，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的条款与条件，评价公司收入确认时点是否符合企业会计准则的规定；

（3）采取抽样方式检查公司中标文件、销售合同、销售订单、生产订单、出库单、运单及客户验收单等文件以及回款凭证、核对银行流水，以确认销售是否发生；

（4）登录中烟公司相关物资系统平台，核对中烟公司验收入库记录，评估收入确认时点是否准确；

（5）结合应收账款向客户函证当期销售收入；

（6）检查收入相关信息是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

（二）商誉减值

1、事项描述

相关信息披露详见附注四“重要会计政策和会计估计” 19、长期资产减值及附注六“合并财务报表项目注释” 16、商誉。

截止 2018 年 12 月 31 日止，陕西金叶公司合并财务报表中商誉账面价值 38,170.95 万元。管理层于每年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，例如对包含商誉

的资产组预计未来可产生现金流量和折现率的估计。该等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。

2、审计应对

我们对商誉减值测试主要实施了以下审计程序：

（1）我们了解、评价和测试与商誉减值测试相关内部控制的设计和运行的有效性；

（2）我们获取了管理层编制的商誉减值测试表进行分析和检查：我们将商誉减值测试引用的历史数据与实际情况进行对比，综合考虑了该资产组的历史运营情况、行业走势及新的市场机会及由于规模效应带来的成本及费用节约，对管理层使用的未来收入增长率、毛利率和费用率假设进行了合理性分析；

（3）评价管理层聘任的专业评估机构的胜任能力、专业素质和客观性，了解其评估工作，并聘请本所指定的估值专家对其出具的评估报告进行复核。

（4）检查商誉减值准备相关信息是否已按照企业会计准则的规定在财务报表中作出恰当列报和披露。

四、其他信息

陕西金叶公司管理层对其他信息负责。其他信息包括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。

五、管理层和治理层对财务报表的责任

陕西金叶公司管理层（以下简称管理层）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公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算陕西金叶公司、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公司的财务报告过程。

六、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：

（一）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。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）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。

（四）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公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致陕西金叶公司不能持续经营。

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

(六) 就陕西金叶公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师

(项目合伙人):

陈松波

中国·北京

中国注册会计师:

丁海芳

二〇一九年四月二十九日

合并资产负债表

2018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	348,889,489.00	475,102,018.22
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2	4,500,000.00	-
衍生金融资产		-	-
应收票据及应收账款	3	206,192,089.12	162,257,269.30
预付款项	4	23,973,384.79	16,711,762.41
其他应收款	5	35,323,881.80	22,952,475.64
存货	6	281,365,045.15	352,511,780.15
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	7	30,137,211.17	17,849,802.30
流动资产合计		930,381,101.03	1,047,385,108.02
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	6,302,851.00	4,000,000.00
长期股权投资	10	20,227,339.74	-
投资性房地产	11	78,438,796.26	18,570,226.40
固定资产	12	766,145,823.28	778,247,676.03
在建工程	13	184,486,595.20	60,836,982.34
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	14	90,068,713.11	87,766,650.65
开发支出	15	1,079,013.88	3,664,699.67
商誉	16	381,709,520.51	380,961,409.98
长期待摊费用	17	11,848,906.31	2,165,629.61
递延所得税资产	18	5,441,770.10	5,870,268.03
其他非流动资产	19	113,193,626.92	25,346,856.04
非流动资产合计		1,675,280,883.11	1,383,768,325.55
资产总计		2,605,661,984.14	2,431,153,433.57

合并资产负债表（续）

2018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	20	329,036,670.42	262,500,000.00
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		-	-
应付票据及应付账款	21	299,798,278.74	250,800,946.43
预收款项	22	117,518,273.28	139,344,230.18
应付职工薪酬	23	61,986,815.57	54,384,741.22
应交税费	24	27,127,682.14	27,243,477.83
其他应付款	25	117,564,460.72	152,781,428.12
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	26	86,351,995.41	17,618,517.15
其他流动负债		-	-
流动负债合计		1,039,384,176.28	904,673,340.93
非流动负债：			
长期借款	27	152,718,400.45	112,545,000.00
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
长期应付款	28	6,133,172.24	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益	29	3,876,999.40	4,835,516.55
递延所得税负债	18	1,844,997.68	2,252,338.05
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		164,573,569.77	119,632,854.60
负债合计		1,203,957,746.05	1,024,306,195.53
股东权益：			
股本	30	768,692,614.00	512,461,743.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	31	193,198,576.24	398,425,000.48
减：库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积	32	116,030,942.66	116,030,942.66
一般风险准备		-	-
未分配利润	33	282,621,666.73	326,898,179.20
归属于母公司股东权益合计		1,360,543,799.63	1,353,815,865.34
少数股东权益		41,160,438.46	53,031,372.70
股东权益合计		1,401,704,238.09	1,406,847,238.04
负债和股东权益总计		2,605,661,984.14	2,431,153,433.57

载于第18页至第119页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17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

2018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		975,810,861.09	773,765,244.47
其中：营业收入	34	975,810,861.09	773,765,244.47
二、营业总成本		934,294,837.72	714,457,093.21
其中：营业成本	34	664,101,563.79	548,852,285.29
税金及附加	35	14,059,578.13	13,132,738.66
销售费用	36	54,657,286.68	40,261,776.40
管理费用	37	132,970,082.87	94,079,283.51
研发费用	38	25,051,187.52	6,043,614.97
财务费用	39	23,330,017.89	8,653,461.02
其中：利息费用		25,320,097.36	12,730,368.31
利息收入		2,737,127.77	4,403,312.73
资产减值损失	40	20,125,120.84	3,433,933.36
加：其他收益	41	2,326,687.15	1,107,817.15
投资收益（损失以“-”号填列）	42	4,290,563.19	3,177,625.10
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		159,650.56	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	43	-264,444.10	-676,438.98
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,868,829.61	62,917,154.53
加：营业外收入	44	2,124,091.65	450,080.33
减：营业外支出	45	1,296,378.22	547,805.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		48,696,543.04	62,819,429.85
减：所得税费用	46	25,022,898.91	12,243,683.17
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,673,644.13	50,575,746.68
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,673,644.13	50,575,746.68
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、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,330,130.31	23,404,477.12
2、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		22,343,513.82	27,171,269.56
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）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变动额		-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（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、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		23,673,644.13	50,575,746.68
归属于母公司股东的综合收益总额		22,343,513.82	27,171,269.56
归属于少数股东的综合收益总额		1,330,130.31	23,404,477.12
八、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.0291	0.0600
（二）稀释每股收益		0.0291	0.0600

载于第18页至第119页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17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

2018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		923,295,708.64	713,871,691.18
收到的税费返还		12,226,715.28	2,113,484.61
收到其他与经营活动有关的现金	47 (1)	34,947,018.67	82,027,204.78
经营活动现金流入小计		970,469,442.59	798,012,380.57
购买商品、接受劳务支付的现金		390,524,824.17	303,857,539.60
支付给职工以及为职工支付的现金		199,206,088.20	131,741,935.81
支付的各项税费		86,417,943.39	52,496,268.47
支付其他与经营活动有关的现金	47 (2)	158,089,031.50	115,415,194.74
经营活动现金流出小计		834,237,887.26	603,510,938.62
经营活动产生的现金流量净额		136,231,555.33	194,501,441.95
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		4,130,912.63	3,177,625.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,911,384.61	1,332,948.00
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		-	-
投资活动现金流入小计		6,042,297.24	4,510,573.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		246,291,735.23	115,027,968.78
投资支付的现金		122,298,358.46	66,497,910.76
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	48 (2)	203,672.65	95,159,250.52
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		368,793,766.34	276,685,130.06
投资活动产生的现金流量净额		-362,751,469.10	-272,174,556.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,500,000.00	-
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		474,378,886.24	392,120,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	47 (3)	16,675,503.19	6,306,744.06
筹资活动现金流入小计		492,554,389.43	398,426,744.06
偿还债务支付的现金		307,521,340.22	204,670,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		50,152,377.54	84,145,847.11
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	62,005,835.61
支付其他与筹资活动有关的现金	47 (4)	137,816,253.88	19,893,295.61
筹资活动现金流出小计		495,489,971.64	308,709,142.72
筹资活动产生的现金流量净额		-2,935,582.21	89,717,601.34
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		-229,455,495.98	12,044,486.33
加：期初现金及现金等价物余额		417,877,003.03	405,832,516.70
六、期末现金及现金等价物余额	48 (3)	188,421,507.05	417,877,003.03

载于第18页至第119页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17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

2018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
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	512,461,743.00	-	-	-	398,425,000.48	-	-	-	116,030,942.66	-	326,898,179.20	53,031,372.70	1,406,847,238.04
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、本年年初余额	512,461,743.00	-	-	-	398,425,000.48	-	-	-	116,030,942.66	-	326,898,179.20	53,031,372.70	1,406,847,238.04
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	256,230,871.00	-	-	-	-205,226,424.24	-	-	-	-	-	-44,276,512.47	-11,870,934.24	-5,142,999.95
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	22,343,513.82	1,330,130.31	23,673,644.13
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,500,000.00	1,500,000.00
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,500,000.00	1,500,000.00
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	51,246,174.00	-	-	-	-241,727.24	-	-	-	-	-	-66,620,026.29	-14,979,585.80	-30,595,165.33
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	51,246,174.00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-66,620,026.29	-14,979,585.80	-30,353,438.09
4、其他	-	-	-	-	-241,727.24	-	-	-	-	-	-	-	-241,727.24
（四）股东权益内部结转	204,984,697.00	-	-	-	-204,984,697.00	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增股本	204,984,697.00	-	-	-	-204,984,697.00	-	-	-	-	-	-	-	-
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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	278,521.25	278,521.25
四、本年年末余额	768,692,614.00	-	-	-	193,198,576.24	-	-	-	116,030,942.66	-	282,621,666.73	41,160,438.46	1,401,704,238.09

载于第18页至第119页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17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）

2018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	一般风险准备			未分配利润
优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	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
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	-	-	-	16,881,544.78	-	-	-	110,336,596.69	-	318,842,525.14	240,660,445.01	1,134,096,762.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	65,086,092.00	-	-	-	381,543,455.70	-	-	-	5,694,345.97	-	8,055,654.06	-187,629,072.31	272,750,475.42
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	27,171,269.56	23,404,477.12	50,575,746.68
（二）股东投入和减少资本	65,086,092.00	-	-	-	426,205,336.22	-	-	-	-	-	-	-149,027,713.82	342,263,714.40
1、股东投入的普通股	65,086,092.00	-	-	-	426,313,908.00	-	-	-	-	-	-	-	491,400,000.00
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	-	-	-	-	-108,571.78	-	-	-	-	-	-	-149,027,713.82	-149,136,285.60
（三）利润分配	-	-	-	-	-44,661,880.52	-	-	-	5,694,345.97	-	-19,115,615.50	-62,005,835.61	-120,088,985.66
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	5,694,345.97	-	-5,694,345.97	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,421,269.53	-62,005,835.61	-75,427,105.14
4、其他	-	-	-	-	-44,661,880.52	-	-	-	-	-	-	-	-44,661,880.52
（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	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（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	512,461,743.00	-	-	-	398,425,000.48	-	-	-	116,030,942.66	-	326,898,179.20	53,031,372.70	1,406,847,238.04

载于第18页至第119页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17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

2018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		13,436,891.30	172,031,817.04
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		-	-
应收票据及应收账款		-	21,703,565.12
预付款项		-	5,587,539.93
其他应收款	1	385,267,609.24	209,787,050.99
存货		-	1,235,463.64
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		534,411.78	-
流动资产合计		399,238,912.32	410,345,436.72
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	2	1,363,353,312.28	1,379,697,241.76
投资性房地产		6,624,766.41	6,859,519.77
固定资产		26,967,189.56	28,517,870.71
在建工程		948,731.30	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产		176,745.69	80,424.55
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		2,074,040.94	-
递延所得税资产		8,398,715.22	8,407,387.14
其他非流动资产		523,800.00	-
非流动资产合计		1,425,202,243.13	1,439,697,385.66
资产总计		1,824,441,155.45	1,850,042,822.38

资产负债表(续)

2018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	70,000,000.00
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		-	-
应付票据及应付账款		45,094,769.23	18,496,447.38
预收款项		420,000.00	250,000.00
应付职工薪酬		5,986,821.46	4,963,444.22
应交税费		296,074.31	520,639.79
其他应付款		434,837,123.21	419,625,384.13
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		42,000,000.00	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		578,634,788.21	513,855,915.52
非流动负债:			
长期借款		87,000,000.00	80,000,000.00
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		-	-
预计负债		-	-
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		87,000,000.00	80,000,000.00
负债合计		665,634,788.21	593,855,915.52
所有者权益:			
股本		768,692,614.00	512,461,743.00
其他权益工具		-	-
其中: 优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		233,092,074.89	438,318,499.13
减: 库存股		-	-
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		95,729,707.83	95,729,707.83
一般风险准备		-	-
未分配利润		61,291,970.52	209,676,956.90
股东权益合计		1,158,806,367.24	1,256,186,906.86
负债和股东权益总计		1,824,441,155.45	1,850,042,822.38

载于第18页至第119页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17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

2018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	3	9,788,219.52	128,995,118.51
减：营业成本	3	8,889,406.42	114,920,833.35
税金及附加		533,484.79	1,045,851.41
销售费用		1,228,777.03	6,673,499.46
管理费用		30,619,455.86	36,609,420.89
研发费用		-	-
财务费用		14,707,797.78	-3,433,569.36
其中：利息费用		19,525,586.94	2,110,873.87
利息收入		4,828,310.58	-5,568,563.90
资产减值损失		49,421,859.06	149,907.26
加：其他收益		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	4	12,723,279.90	84,065,833.54
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		159,650.56	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,152,758.75	-54,671.51
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-81,736,522.77	57,040,337.53
加：营业外收入		67,689.18	15,000.00
减：营业外支出		87,454.58	111,877.87
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-81,756,288.17	56,943,459.66
减：所得税费用		8,671.92	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-81,764,960.09	56,943,459.66
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-81,764,960.09	-
（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		-181,282.19	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-181,282.19	-
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		-	-
（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、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		-81,946,242.28	56,943,459.66

载于第18页至第119页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17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

2018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、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		24,758,711.29	141,495,152.19
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		373,302,318.73	358,394,316.59
经营活动现金流入小计		398,061,030.02	499,889,468.78
购买商品、接受劳务支付的现金		-	76,124,292.53
支付给职工以及为职工支付的现金		15,552,023.87	13,565,022.39
支付的各项税费		799,875.48	2,737,928.95
支付其他与经营活动有关的现金		391,219,801.10	128,200,519.55
经营活动现金流出小计		407,571,700.45	220,627,763.42
经营活动产生的现金流量净额		-9,510,670.43	279,261,705.36
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		12,563,629.34	84,065,833.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,653,403.00	9,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		14,217,032.34	84,074,833.54
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,200,264.00	178,070.00
投资支付的现金		85,802,089.24	327,097,910.76
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		90,002,353.24	327,275,980.76
投资活动产生的现金流量净额		-75,785,320.90	-243,201,147.22
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		100,000,000.00	150,000,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		100,000,000.00	150,000,000.00
偿还债务支付的现金		151,000,000.00	80,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,298,934.41	14,750,533.28
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		173,298,934.41	94,750,533.28
筹资活动产生的现金流量净额		-73,298,934.41	55,249,466.72
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		-158,594,925.74	91,310,024.86
加：期初现金及现金等价物余额		172,031,817.04	80,721,792.18
六、期末现金及现金等价物余额		13,436,891.30	172,031,817.04

载于第18页至第119页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17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

2018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	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	512,461,743.00	-	-	-	438,318,499.13	-	-	95,729,707.83	209,676,956.90	1,256,186,906.86
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	512,461,743.00	-	-	-	438,318,499.13	-	-	95,729,707.83	209,676,956.90	1,256,186,906.86
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	256,230,871.00	-	-	-	-205,226,424.24	-	-	-	-148,384,986.38	-97,380,539.52
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-81,764,960.09	-81,764,960.09
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	51,246,174.00	-	-	-	-241,727.24	-	-	-	-66,620,026.29	-15,615,579.53
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	51,246,174.00	-	-	-	-	-	-	-	-66,620,026.29	-15,373,852.29
4、其他	-	-	-	-	-241,727.24	-	-	-	-	-241,727.24
（四）股东权益内部结转	204,984,697.00	-	-	-	-204,984,697.00	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	204,984,697.00	-	-	-	-204,984,697.00	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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、本年年末余额	768,692,614.00	-	-	-	233,092,074.89	-	-	95,729,707.83	61,291,970.52	1,158,806,367.24

载于第18页至第119页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17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）

2018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	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他						
一、上年年末余额	447,375,651.00	-	-	-	12,113,162.91	-	-	90,036,361.86	171,849,112.74	721,373,288.51
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	-	-	-	12,113,162.91	-	-	90,036,361.86	171,849,112.74	721,373,288.51
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	65,086,092.00	-	-	-	426,205,336.22	-	-	5,694,345.97	37,827,844.16	534,813,618.35
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	56,943,459.66	56,943,459.66
（二）股东投入和减少资本	65,086,092.00	-	-	-	426,205,336.22	-	-	-	-	491,291,428.22
1、股东投入的资本	65,086,092.00	-	-	-	426,313,908.00	-	-	-	-	491,400,000.00
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	-	-	-	-	-108,571.78	-	-	-	-	-108,571.78
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	5,694,345.97	-19,115,615.50	-13,421,269.53
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	5,694,345.97	-5,694,345.97	-
2、提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-13,421,269.53	-13,421,269.53
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、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、本年年末余额	512,461,743.00	-	-	-	438,318,499.13	-	-	95,729,707.83	209,676,956.90	1,256,186,906.86

载于第18页至第119页的财务报表附注是本财务报表的组成部分

第6页至第17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
2018 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)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，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，以购买昆明瑞丰印刷有限公司（以下简称瑞丰印刷公司）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。

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 2018 年度纳入合并范围的一级子公司 14 户、二级子公司 8 户、三级子公司 2 户，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本公司本年度合并范围增加一级子公司 3 户，二级子公司 1 户，三级子公司 2 户。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）；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。

本财务报表业经本公司董事局于 2019 年 4 月 29 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 42 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 2018 年 12 月 31 日的财务状况及 2018 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、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，详见本附注四、22“收入”、17“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、12“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，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、12“长期股权投资”或本附注四、9“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、12、（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、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司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。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

7、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。

8、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。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

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。

(3) 外币财务报表的折算方法

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期加权平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

9、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。

10、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

本公司将金额为人民币 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	根据是否纳入公司合并范围划分

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 (%)	其他应收款计提比例 (%)
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。

11、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。

12、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、9“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。

13、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、19“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。

14、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、19“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够可靠地计量，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。

15、在建工程

公司在建工程项目按照建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。自营工程，按照直接材料、直接人工、直接机械施工费等计量；出包工程，按照应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等发生的支出等确定工程成本。在以借款进行的工程达到预定可使用状态前发生的、符合资本化条件的借款费用，予以资本化，计入在建工程成本。

在建工程达到可使用状态的标准和时点：

- (1) 固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或者实质上已经完成；
- (2) 所购建的固定资产与设计要求或合同要求相符或基本相符，即使有极个别与设计或合同要求不相符的地方，也不影响其正常使用；
- (3) 继续发生在所购建固定资产上的支出金额很少或几乎不再发生。所购建固定资产需要试生产或试运行的，在试生产结果表明能够生产出合格产品，或者试运行结果表明资产能够正常运行或营业时，该资产达到可使用状态；
- (4) 所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

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、19“长期资产减值”。

16、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。

17、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，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额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。

其中，知识产权类无形资产项目的使用寿命及摊销方法如下：

项目	使用寿命（年）	摊销方法
专利权	10	直线法
用友软件	5	直线法

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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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、19“长期资产减值”。

18、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车间改造费、营运策划费、一次性支付的经营性租金及装修费等。长期待摊费用在预计受益期按直线法摊销。

19、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。

20、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。其中：

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。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，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。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的

职工薪酬负债，并计入当期损益。但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。

职工内部退休计划采用与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）。

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。

21、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。

22、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。

23、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，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。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按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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退回时，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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、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。

25、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。

(4) 本公司作为出租人记录融资租赁业务

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

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

26、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本公司本年度未发生会计政策变更。

(2) 会计估计变更

本公司本年度未发生会计估计变更。

27、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) 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。

（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）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。

（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）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。

2018 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的余额为人民币 10,899,269.81 元。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。

（8）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。

（9）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。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	商品销售和物业服务中的电费、入户维修费、出入证工本费、电卡工本费、门禁卡工本费按应税收入的16%；房屋租赁收入、车位租赁收入、临时停车费收入、电梯广告位租赁收入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10%；垃圾清运费、中央空调费按应税收入的10%；网络服务和物业服务中的物业费、停车服务费、电梯服务费按应税收入的6%；自来水收入按收入差额的3%交税；并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。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0.06%、0.04%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

本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 17%、11%税率。根据《财政部、国家税务总局关于调整增值税税率的通知》(财税[2018]32 号)规定，自 2018 年 5 月 1 日起，适用税率调整为 16%、10%。

不同主体企业所得税率：

(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
昆明瑞丰印刷有限公司（以下简称“瑞丰印刷公司”）	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

纳税主体名称	所得税税率
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
金叶万源教育产业投资有限公司（以下简称“万源教育投资公司”）	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
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
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
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

（2）二级子公司企业所得税率

纳税主体名称	所得税税率
北京金叶万源新型包装材料有限公司（以下简称“北京金叶万源公司”）	按应纳税所得额的25%计缴
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
陕西金叶滤材有限责任公司（以下简称“金叶滤材公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
西安金叶源防务科技有限公司（以下简称“金叶源防务公司”）	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
陕西金叶物业管理服务有限责任公司（以下简称“金叶物业公司”）	按应纳税所得额的 25%计缴
西安盛达房地产开发有限公司（以下简称“盛达房地产公司”）	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
深圳市融汇创新投资有限公司（以下简称“深圳融汇创投公司”）	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”）	其所得减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税

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金叶印务公司、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 2018 年度继续减按 15%税率征收企业所得税。

(2) 本公司子公司新疆金叶公司主营业务符合国家西部地区鼓励类产业目录(现使用企业所得税优惠事项管理目录 2017 年版)。根据国家税务总局关于发布修订后的《企业所得税优惠政策事项办理办法》的公告(国家税务总局公告 2018 年第 23 号)第四条规定,企业享受优惠事项采取“自行判别、申报享受、相关资料留存备查”的办理方式,预计 2018 年度仍可享受 15%的优惠税率。

(3) 经湖北省科学技术厅复审,本公司子公司玉阳化纤公司于 2017 年 11 月 28 日再次取得了高新技术企业认定证书(编号:GR201742001930,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。

(4) 经云南省科学技术厅复审,瑞丰印刷公司于 2018 年 11 月 14 日继续取得“高新技术企业证书”(证书编号:GF201853000029),有效期 3 年。预计瑞丰印刷公司 2018-2020 年仍将享受高新技术企业所得税减免优惠。

(5) 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。

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 2018 年 1 月 1 日,“年末”指 2018 年 12 月 31 日;“本年”指 2018 年度,“上年”指 2017 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	137,016.87	34,350.09
银行存款	188,239,689.12	417,836,045.83
其他货币资金	160,512,783.01	57,231,622.30
合计	348,889,489.00	475,102,018.22
其中：存放在境外的款项总额	23,172.39	23,063.11

注：年末本公司使用权受到限制的货币资金为 160,467,981.95 元(2017 年 12 月 31 日：57,225,015.19 元)，其中：

(1) 其他货币资金 24,948,407.09 元（2017 年 12 月 31 日：50,958,246.01 元），系银行承兑汇票保证金存款，该存款使用受限。

(2) 其他货币资金 31,307,052.63 元（2017 年 12 月 31 日：0.00 元），系为办理进口采购业务向银行缴存的信用证保证金，该存款使用受限。

(3) 其他货币资金 4,212,522.23 元（2017 年 12 月 31 日：3,766,769.18 元），系出售商品房的按揭贷款保证金存款，该存款使用受限。

(4) 其他货币资金 100,000,000.00 元（2017 年 12 月 31 日：0.00 元），系定期存款，该存款使用受限。

所有权或使用权受到限制的货币资金情况详见附注六、50 所有权或使用受到限制的资产。

2、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项目	年末余额	年初余额
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	4,500,000.00	-
其中：债务工具投资	4,500,000.00	-

3、应收票据及应收账款

项目	年末余额	年初余额
应收票据	19,013,707.49	10,842,300.00

项目	年末余额	年初余额
应收账款	187,178,381.63	151,414,969.30
合计	206,192,089.12	162,257,269.30

(1) 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	19,013,707.49	10,842,300.00

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	63,474,725.72	-

(2) 应收账款**① 应收账款分类披露**

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应收账款	2,853,100.50	1.42	2,853,100.50	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	197,254,441.47	98.37	10,076,059.84	5.11	187,178,381.63
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	419,726.50	0.21	419,726.50	100.00	-
合计	200,527,268.47	100.00	13,348,886.84	6.66	187,178,381.63

(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账款	2,853,100.50	1.75	2,853,100.50	100.00	-
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	159,419,986.64	97.99	8,005,017.34	5.02	151,414,969.30
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款	419,726.50	0.26	419,726.50	100.00	-
合计	162,692,813.64	100.00	11,277,844.34	6.93	151,414,969.30

A、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
合计	2,853,100.50	2,853,100.50	—	—

B、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	193,257,610.55	9,662,880.54	5.00
1 至 2 年	3,855,823.92	385,582.40	10.00
2 至 3 年	12,090.00	1,813.50	15.00
3 年以上	128,917.00	25,783.40	20.00
合计	197,254,441.47	10,076,059.84	5.11

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 2,846,884.88 元，本年企业合并增加的坏账准备金额 80,028.17 元；本年收回或转回坏账准备金额 855,870.55 元。

③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 151,036,180.94 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 75.32%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 7,689,354.55 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	22,169,278.76	92.47	16,595,584.41	99.30
1 至 2 年	635,676.30	2.65	103,600.00	0.62
2 至 3 年	1,081,879.73	4.51	11,478.00	0.07
3 年以上	86,550.00	0.36	1,100.00	0.01
合计	23,973,384.79	100.00	16,711,762.41	100.00

(2) 按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

本公司按预付对象归集年末余额前五名预付账款汇总金额为 9,831,875.47 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 41.01%。

5、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	35,323,881.80	22,952,475.64

(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	28,763,821.16	45.60	24,005,306.72	83.46	4,758,514.44
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	33,211,556.96	52.65	2,646,189.60	7.97	30,565,367.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	1,104,432.66	1.75	1,104,432.66	100.00	-
合计	63,079,810.78	100.00	27,755,928.98	44.00	35,323,881.80

(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其他应收款	28,763,821.16	64.76	19,609,985.56	68.18	9,153,835.60

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,950,627.98	33.66	1,274,737.94	8.53	13,675,890.04
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	700,753.42	1.58	578,003.42	82.48	122,750.00
合计	44,415,202.56	100.00	21,462,726.92	48.32	22,952,475.64

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	13,241,485.56	73.56%	难以收回
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
西安赛瑞特科贸有限公司	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%	难以收回
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
山水烟酒商行	769,178.00	769,178.00	100.00%	难以收回
MULTIFINANZAS CIA	688,618.51	688,618.51	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
合计	28,763,821.16	24,005,306.72	—	—

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	21,362,421.60	1,068,121.07	5.00
1至2年	6,188,457.56	618,845.77	10.00
2至3年	3,458,255.80	518,738.37	15.00
3年以上	2,202,422.00	440,484.39	20.00
合计	33,211,556.96	2,646,189.60	7.97

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) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
借款	18,000,000.00	18,000,000.00
垫付款项	2,397,546.90	2,615,585.47
预付款	3,927,909.68	3,689,230.44
保证金	18,125,619.77	6,596,997.60
备用金	4,761,282.34	3,714,481.14
押金	1,195,059.50	2,655,689.27
预付费用的款	5,132.90	4,000.00
其他	14,667,259.69	7,139,218.64
合计	63,079,810.78	44,415,202.56

(3) 本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 6,293,202.06 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(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
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	28.54	13,241,485.56
昆明金嘉辉印刷包装有限公司	保证金	5,000,000.00	1 年以内	7.93	250,000.00
陕西瑞姆热力科技有限公司	预付货款	3,247,439.38	3 年以上	5.15	3,247,439.38
西安赛瑞特科贸有限公司	应收账款转入	2,496,824.18	3 年以上	3.96	2,496,824.18
西安西北工业大学资产经营管理有限公司	保证金	2,000,000.00	1 年以内	3.17	100,000.00
合计	—	30,744,263.56	—	48.74	19,335,749.12

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	112,712,570.57	1,094,290.81	111,618,279.76
周转材料	2,507,836.89	876,544.20	1,631,292.69
在产品	16,883,368.65	-	16,883,368.65
产成品	16,536,879.56	761,015.10	15,775,864.46
库存商品	12,995,483.67	466,589.95	12,528,893.72
发出商品	46,263,443.17	-	46,263,443.17
开发产品	76,663,902.70	-	76,663,902.70
合计	284,563,485.21	3,198,440.06	281,365,045.15

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	78,105,687.86	1,288,854.08	76,816,833.78
周转材料	2,374,301.36	876,544.20	1,497,757.16
在产品	14,423,418.60	-	14,423,418.60
产成品	37,071,718.48	1,104,695.22	35,967,023.26
库存商品	2,165,534.25	360,697.22	1,804,837.03
发出商品	35,184,099.36	-	35,184,099.36
开发产品	186,817,810.96	-	186,817,810.96
合计	356,142,570.87	3,630,790.72	352,511,780.15

(2) 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	29,353,794.04	456,860.90	5,910,962.14	23,899,692.80
金叶新城公寓	2016年10月	113,968,462.68	1,814,099.17	105,000,298.75	10,782,263.10
金叶新城地下车库	2016年10月	41,053,282.41	638,951.13	2,152,558.57	39,539,674.97
金叶家园	2004年	2,442,271.83	-	-	2,442,271.83
合计		186,817,810.96	2,909,911.20	113,063,819.46	76,663,902.70

(3) 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	1,288,854.08	83,823.54	-	278,386.81	-	1,094,290.81
周转材料	876,544.20	-	-	-	-	876,544.20
产成品	1,104,695.22	-	-	343,680.12	-	761,015.10
库存商品	360,697.22	105,892.73	-	-	-	466,589.95
合计	3,630,790.72	189,716.27	-	622,066.93	-	3,198,440.06

(4) 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	可变现净值下降	—	耗用抵减生产成本
周转材料	—	—	—
产成品	—	对外销售	—
库存产品	可变现净值下降	—	—

于 2018 年 12 月 31 日，本公司部分原材料（油墨）、库存商品（网络通讯产品）由于品质下降，导致可变现净值低于存货成本。

(5) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额为 1,683,932.91 元。

7、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	2,624,540.08	13,378,436.71
预缴商品房销售税金	2,517,186.00	558,441.45
短期借款利息调整（注（1））	4,995,485.09	3,912,924.14
项目合作款（注（2））	20,000,000.00	-
合计	30,137,211.17	17,849,802.30

注：（1）系本公司子公司金叶印务公司以一年期商业承兑汇票 4,300 万元、子公司金叶

莘源公司以一年期商业承兑汇票 4,100 万元向借款银行申请贴现，分别支付贴现息 2,381,244.44 元、2,276,866.67 元；明德学院将账面价值 17,377,706.38 元的固定资产采取售后回租形式出售给陕西金路恒通融资租赁有限公司、向中国光大银行股份有限公司西安分行支行借入的一年期融资租赁借款 2,500 万元，借款银行于支付借款时预先扣付利息 1,413,385.42 元。合计利息 6,071,496.53 元，账面余额系按借款受益期确认的摊余价值。

(2)系本公司三级子公司深圳融汇创投公司与深圳市滨海万代电子有限公司签订的合作期限为 1 年、承诺年投资收益率不低于 12%项目合作投资款 2,000 万元。

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
陕西神舟航天软件股份有限公司	2,537,313.43	-	-	2,537,313.43
西部信托有限公司	15,000,000.00	-	-	15,000,000.00
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		
陕西神舟航天软件股份有限公司	1,199,386.63	-	-	1,199,386.63	14.93	-
西部信托有限公司	-	-	-	-	2.12	4,130,912.63
合计	1,199,386.63	-	-	1,199,386.63	—	4,130,912.63

(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	6,302,851.00	4,000,000.00

10、长期股权投资

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)		20,000,000.00	-	159,650.56	-	67,689.18

(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)	-	-	-	20,227,339.74	-

11、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

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
2、本年增加金额	60,796,951.68	-	60,796,951.68
3、本年减少金额	-	-	-
4、年末余额	91,985,548.19	4,928,911.40	96,914,459.59
二、累计折旧和累计摊销			
1、年初余额	11,068,999.59	2,687,679.29	13,756,678.88
2、本年增加金额	805,158.98	123,222.84	928,381.82
(1) 计提或摊销	805,158.98	123,222.84	928,381.82
3、本年减少金额	-	-	-
4、年末余额	11,874,158.57	2,810,902.13	14,685,060.70
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	76,320,786.99	2,118,009.27	78,438,796.26
2、年初账面价值	16,328,994.29	2,241,232.11	18,570,226.40

所有权或使用权受限制的投资性房地产情况详见附注六、50 所有权或使用受限制的资产。

12、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	766,145,823.28	778,206,368.61
固定资产清理	-	41,307.42
合计	766,145,823.28	778,247,676.03

(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	607,253,794.61	393,384,270.76	35,203,981.50	89,617,234.72	105,002,472.59	1,230,461,754.18
2、本年增加金额	4,827,634.17	49,517,368.26	2,763,470.69	17,609,425.56	14,636,170.49	89,354,069.17
(1) 购置	518,344.66	16,557,726.11	2,724,951.72	805,713.70	4,697,389.93	25,304,126.12
(2) 在建工程转入	4,309,289.51	32,959,642.15	38,518.97	16,803,711.86	9,938,780.56	64,049,943.05
3、本年减少金额	559,351.85	15,280,060.01	12,126,127.57	9,224,425.12	277,108.84	37,467,073.39
(1) 处置或报废	559,351.85	5,941,603.12	12,126,127.57	9,224,425.12	277,108.84	28,128,616.50
(2) 投入改造	-	9,338,456.89	-	-	-	9,338,456.89
4、年末余额	611,522,076.93	427,621,579.01	25,841,324.62	98,002,235.16	119,361,534.24	1,282,348,749.96
二、累计折旧						
1、年初余额	148,015,304.93	193,570,790.15	24,256,711.75	15,946,841.58	44,500,178.98	426,289,827.39
2、本年增加金额	18,792,019.77	27,898,247.82	2,450,680.12	17,035,188.71	10,190,187.73	76,366,324.15
(1) 计提	18,792,019.77	27,898,247.82	2,450,680.12	17,035,188.71	10,190,187.73	76,366,324.15
3、本年减少金额	203,164.86	4,748,118.34	11,277,092.36	4,322,883.47	171,628.91	20,722,887.94
(1) 处置或报废	203,164.86	3,780,029.32	11,277,092.36	4,322,883.47	171,628.91	19,754,798.92
(2) 投入改造	-	968,089.02	-	-	-	968,089.02
4、年末余额	166,604,159.84	216,720,919.63	15,430,299.51	28,659,146.82	54,518,737.80	481,933,263.60
三、减值准备						
1、年初余额	-	25,665,927.91	194,321.87	15,691.94	89,616.46	25,965,558.18
2、本年增加金额	-	-	-	5,110,283.25	3,300,877.08	8,411,160.33
(1) 计提	-	-	-	5,110,283.25	3,300,877.08	8,411,160.33
3、本年减少金额	-	-	103,186.21	3,869.22	-	107,055.43
(1) 处置或报废	-	-	103,186.21	3,869.22	-	107,055.43
4、年末余额	-	25,665,927.91	91,135.66	5,122,105.97	3,390,493.54	34,269,663.08
四、账面价值						
1、年末账面价值	444,917,917.09	185,234,731.47	10,319,889.45	64,220,982.37	61,452,302.90	766,145,823.28
2、年初账面价值	459,238,489.68	174,147,552.70	10,752,947.88	73,654,701.20	60,412,677.15	778,206,368.61

(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	4,552,452.12	-	1,168,041.08	停产
机器设备	41,207,573.49	18,204,309.91	22,600,881.68	402,381.90	停产
运输工具	68,863.60	61,900.08	3,520.34	3,443.18	停产
电子设备	417,629.74	384,925.53	11,822.69	20,881.52	停产
其他设备	904,157.42	773,299.06	84,381.35	46,477.01	停产
合计	48,318,717.45	23,976,886.70	22,700,606.06	1,641,224.69	

(3) 固定资产减值准备计提情况

本年度，由于子公司金叶莘源公司经营性无线网络资产投资回报未达预期，相关经营性无线网络资产组本年度确认的资产减值损失为人民币 8,411,160.33 元。

(4) 所有权或使用权受限制的固定资产情况详见附注六、50 所有权或使用受限制的资产。

13、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	184,486,595.20	60,836,982.34

(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
设备安装工程	25,753,290.23	-	25,753,290.23	32,411,887.52	-	32,411,887.52
教学设施工程	87,183,458.44	-	87,183,458.44	15,469,040.67	-	15,469,040.67
校园网络工程	15,380,945.24	2,084,951.07	13,295,994.17	7,734,794.65	-	7,734,794.65
软件工程	1,513,585.98	-	1,513,585.98	313,053.95	-	313,053.95
双回路供电项目	-	-	-	4,178,789.51	-	4,178,789.51
基建工程	54,236,944.98	-	54,236,944.98	729,416.04	-	729,416.04
车间改造工程	2,503,321.40	-	2,503,321.40	-	-	-
合计	186,571,546.27	2,084,951.07	184,486,595.20	60,836,982.34	-	60,836,982.34

(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
金叶工业园基建工程	12,639 万元	24,339.62	54,212,605.36	-	-	54,236,944.98
设备安装工程	1,100 万元	10,000,000.00	7,500.00	-	-	10,007,500.00
教学设施工程	9,808 万元	15,329,285.81	39,632,879.70	-	-	54,962,165.51
校园网络工程	17,000 万元	7,734,794.65	33,754,357.15	26,108,206.56	-	15,380,945.24
合计		33,088,420.08	127,607,342.21	26,108,206.56	-	134,587,555.73

(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
金叶工业园基建工程	42.91%	42.91%	—	—	—	自筹
设备安装工程	99.00%	设备调试中	—	—	—	自筹
教学设施工程	56.04%	主体完工	—	—	—	自筹
校园网络工程	99.00%	设备调试中	—	—	—	自筹

(3) 本年计提在建工程减值准备情况

项目	本年计提金额	计提原因
校园网络工程	2,084,951.07	可收回金额低于账面价值

14、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	合计
一、账面原值						
1、年初余额	86,601,321.19	7,060,205.75	739,144.64	-	16,043,458.00	110,444,129.58
2、本年增加金额	-	-	215,569.11	7,900,102.03	-	8,115,671.14
(1) 购置	-	-	215,569.11	-	-	215,569.11
(2) 内部研发	-	-	-	7,900,102.03	-	7,900,102.03

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	合计
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	86,601,321.19	7,060,205.75	954,713.75	7,900,102.03	16,043,458.00	118,559,800.72
二、累计摊销						
1、年初余额	16,996,713.71	2,882,917.45	658,720.09	-	2,139,127.68	22,677,478.93
2、本年增加金额	2,005,677.12	706,020.60	92,974.32	472,099.92	1,604,345.76	4,881,117.72
(1) 计提	2,005,677.12	706,020.60	92,974.32	472,099.92	1,604,345.76	4,881,117.72
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	19,002,390.83	3,588,938.05	751,694.41	472,099.92	3,743,473.44	27,558,596.65
三、减值准备						
1、年初余额	-	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	932,490.96	-	932,490.96
(1) 计提	-	-	-	932,490.96	-	932,490.96
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	932,490.96	-	932,490.96
四、账面价值						
1、年末账面价值	67,598,930.36	3,471,267.70	203,019.34	6,495,511.15	12,299,984.56	90,068,713.11
2、年初账面价值	69,604,607.48	4,177,288.30	80,424.55	-	13,904,330.32	87,766,650.65

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 24.72%。

(2) 所有权或使用权受限制的无形资产情况详见附注六、50 所有权或使用受限制的资产。

15、开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	委托开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
莘度大数据	947,047.15	521,518.12	1,813,153.37	2,632,132.32	92,772.35	556,813.97
云工院信息化	437,340.08	189,011.93	1,016,249.68	1,404,926.31	-	237,675.38

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		内部开发支出	委托开发支出	确认为无形资产	转入当期损益	
晓得校园 APP	2,280,312.44	-	1,884,259.49	3,863,043.40	17,004.00	284,524.53
合计	3,664,699.67	710,530.05	4,713,662.54	7,900,102.03	109,776.35	1,079,013.88

注：本公司开发项目于开发行为发生时作为资本化开始时点，上述开发项目均能形成单独的软件并对外销售获取经济利益或通过使用该软件能够为公司其他业务增加经济利益。其中：

(1) 莘度大数据项目预算总额600万元，实际支出3,281,718.64元，研发进度为54.70%；

(2) 云工院信息化项目预算总额300万元，实际支出1,642,601.69元，研发进度为54.75%；

(3) 晓得校园 APP 项目预算总额600万元，实际支出4,164,571.93元，研发进度为69.41%。

16、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	
昆明瑞丰印刷有限公司合并商誉	380,861,017.90	-	-	380,861,017.90
陕西金叶莘源信息科技有限公司	125,000.00	-	-	125,000.00
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	381,086,409.98	1,092,495.65	-	382,178,905.63

(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

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
合计	125,000.00	344,385.12	-	469,385.12

注①：于资产负债表日，本公司对收购瑞丰印刷公司合并商誉可收回金额进行了评估。将瑞丰印刷公司资产组账面可辨认的净资产公允价值与商誉合计，与其可回收金额比较进行商誉减值测试。瑞丰印刷公司资产组的可收回金额按照预计未来现金流量的现值确定。本公司根据瑞丰印刷公司 2019-2023 年财务预算，使用 14.78% 的折现率，采用预计未来现金流量折现方法计算。超过该五年期的未来现金流量采用估计的永续年增长率作出推算。在预计未来现金流量时使用的其他关键假设还有：基于瑞丰印刷公司资产组过去的业绩和瑞丰印刷公司管理层对市场发展的预期估计预计销售和毛利。本公司认为上述假设发生的任何合理变化均不会导致瑞丰印刷公司资产组账面可辨认的净资产公允价值与商誉合计超过其可收回金额。

并且基于 2017 年 2 月本公司与瑞丰印刷公司原股东重庆金嘉兴实业有限公司、袁伍妹（以下统称瑞丰印刷公司原股东）签订的《发行股份及支付现金购买资产暨利润补偿协议》，2017 年 7 月本公司与瑞丰印刷公司原股东行签订的《发行股份及支付现金购买资产暨利润补偿协议之补充协议》及《发行股份及支付现金购买资产暨利润补偿协议之补充协议（一）》。瑞丰印刷公司原股东承诺瑞丰印刷公司 2017 年、2018 年、2019 年经审计净利润（扣除非经常性损益后）分别为 7,600 万元、8,030 万元和 8,260 万元，瑞丰印刷公司 2017 年、2018 年实际完成 9,082.07 万元、9,528.98 万元，预计 2019 年仍能超额完成承诺利润。

综上所述，本公司认为瑞丰印刷公司合并商誉不存在减值迹象。

注②：本公司于 2018 年 7 月出资人民币 40 万元收购了北京金叶万源公司（原名：北京久日盛达商贸有限责任公司）100% 的股权，收购日享有北京金叶万源公司账面净资产的份额为 55,614.88 元，合并商誉 344,385.12 元。本公司收购目的主要用于公司烟配板块各子公司到北京开展业务时的接待工作，预计 2019 年、2020 年及 2021 年流出现金分别为 200 万元、200 万元及 200 万元。

综上所述，本公司认为北京金叶万源公司合并商誉存在减值迹象，并计提商誉减值准备 344,385.12 元。

17、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	年末余额
车间改造费	232,427.18	1,769,492.59	343,847.47	-	1,658,072.30
营销策划费	1,541,963.56	689,895.87	859,036.85	-	1,372,822.58
装修费	391,238.87	3,000,304.58	329,927.68	-	3,061,615.77
阿里企业邮箱服务费	-	38,834.95	14,563.08	-	24,271.87
校园网络设备租金	-	5,965,048.55	994,174.76	-	4,970,873.79
融资租赁服务费	-	945,000.00	183,750.00	-	761,250.00
合计	2,165,629.61	12,408,576.54	2,725,299.84	-	11,848,906.31

18、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 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	2,236,179.34	335,426.90	2,774,422.73	416,163.41
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
固定资产减值准备	22,582,695.01	3,387,396.19	22,640,507.79	3,396,068.11
未实现利润	1,683,932.91	420,983.23	2,589,318.52	647,329.63
递延收益	3,663,102.75	549,465.40	4,414,723.35	662,208.50
合计	35,155,899.27	5,441,770.10	37,408,961.65	5,870,268.03

(2) 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	-	-	663,435.43	166,688.50
被合并企业评估增值	12,299,984.56	1,844,997.68	13,904,330.32	2,085,649.55
合计	12,299,984.56	1,844,997.68	14,567,765.75	2,252,338.05

(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)	13,241,841.69	11,227,098.79
其他应收款坏账准备(注 ①)	26,836,558.74	20,831,045.67
存货跌价准备(注 ①)	962,260.72	856,367.99
固定资产减值准备(注 ①)	8,890,242.96	528,325.28
在建工程减值准备(注 ①)	2,084,951.07	-
无形资产减值准备(注 ①)	932,490.96	-
可抵扣亏损(注②)	151,759,275.12	66,325,420.57
合计	204,707,621.26	99,768,258.30

未确认可抵扣暂时性差异系：一是应收款项坏账准备 40,078,400.43 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；二是金叶滤材公司、金叶萃源公司计提的存货跌价准备 962,260.72 元、固定资产减值准备 8,890,242.96 元、在建工程减值准备 2,084,951.07 元及无形资产减值准备 932,490.96 元，由于在可预计的未来，金叶滤材公司、金叶萃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。

(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	年末余额	年初余额	备注
2018 年	-	569,987.00	
2019 年	863,313.35	863,313.35	
2020 年	5,987,545.38	5,987,545.38	
2021 年	20,671,913.12	20,671,913.12	
2022 年	38,232,661.72	38,232,661.72	
2023 年	86,003,841.55	-	
合计	151,759,275.12	66,325,420.57	

19、其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程款	9,355,534.12	841,462.04
预付设备款	10,757,236.80	2,610,010.00
预付征地款	43,080,856.00	21,895,384.00
预付股权转让款	50,000,000.00	-
合计	113,193,626.92	25,346,856.04

20、短期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	201,536,670.42	153,000,000.00
抵押借款	18,500,000.00	29,500,000.00
抵押、商业承兑汇票贴现借款	84,000,000.00	-
融资租赁借款	25,000,000.00	-
买方保理担保借款	-	80,000,000.00
合计	329,036,670.42	262,500,000.00

短期借款说明：

(1) 保证借款 201,536,670.42 元

其中①5,000 万元系由金叶印务公司、瑞丰印刷公司提供担保，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期短期借款，借款期限 2018 年 11 月 8 日至 2019 年 11 月 7 日；②11,800 万元，系由本公司提供保证，本公司子公司金叶印务公司分别向兴业银行股份有限公司西安分行借入的 3,000 万元、重庆银行西安国际港务区支行借入的 1,800 万元、北京银行股份有限公司西安分行借入的 2,000 万元、西安银行股份有限公司咸阳分行借入的 5,000 万元流动资金借款，借款期限 1 年；③33,536,670.42 元，系由本公司提供担保，本公司子公司明德学院向中国光大银行股份有限公司西安分行、招商银行股份有限公司西安西影路支行借入的一年期流动资金借款 15,000,000.00 元、18,536,670.42 元。

(2) 抵押借款 1,850 万元

系本公司子公司玉阳化纤公司以账面价值 2,511,513.43 元的房屋、账面价值

1,554,614.99 元的土地使用权为抵押物，向湖北银行股份有限公司当阳支行借入的 1 年期借款。

(3) 抵押、商业承兑汇票贴现借款 8,400 万元

系以本公司子公司金叶印务公司账面价值 29,522,698.83 元的房屋、账面价值 9,638,643.97 元的土地使用权作为抵押物，由本公司向金叶印务公司、金叶印务公司向金叶莘源公司分别开具的一年期商业承兑汇票 4,300 万元、4,100 万元，并由金叶印务公司、金叶莘源公司分别向借款银行申请贴现取得的借款。

(4) 融资租赁借款 2,500 万元

系由本公司提供担保、本公司子公司明德学院将账面价值 17,377,706.38 元的固定资产采取售后回租形式出售给陕西金路恒通融资租赁有限公司，由明德学院向中国光大银行股份有限公司西安分行支行借入的一年期融资租赁借款。

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、50 所有权或使用受限制的资产。

21、应付票据及应付账款

种类	年末余额	年初余额
应付票据	42,428,240.90	48,958,246.01
应付账款	257,370,037.84	201,842,700.42
合计	299,798,278.74	250,800,946.43

(1) 应付票据

种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	42,428,240.90	48,958,246.01

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）。

(2) 应付账款

项目	年末余额	年初余额
货款	170,621,176.29	137,251,513.37
设备款	1,520,976.47	1,289,014.31
工程款	85,227,885.08	63,302,172.74
合计	257,370,037.84	201,842,700.42

账龄超过 1 年的重要应付账款

本年末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

22、预收款项

(1) 预收款项列示

项目	年末余额	年初余额
货款	6,449,019.22	1,835,014.30
学费	94,979,418.00	86,335,800.00
住宿费	11,280,100.00	9,619,300.00
预售房款	1,422,025.00	39,090,166.50
物业管理费	1,831,370.06	1,723,101.85
网络服务费	1,556,341.00	740,847.53
合计	117,518,273.28	139,344,230.18

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

本年末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

23、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	54,356,513.77	188,355,014.45	180,775,187.97	61,936,340.25
二、离职后福利-设定提存计划	25,896.75	14,837,069.62	14,814,821.75	48,144.62
三、辞退福利	2,330.70	4,950,781.32	4,950,781.32	2,330.70
合计	54,384,741.22	208,142,865.39	200,540,791.04	61,986,815.57

(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	40,026,031.42	163,379,769.28	157,242,959.94	46,162,840.76
2、职工福利费	3,300.00	6,505,086.11	6,503,047.71	5,338.40

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
3、社会保险费	1,311.28	6,608,007.21	6,605,549.43	3,769.06
其中：医疗保险费	1,182.90	6,102,431.16	6,100,245.33	3,368.73
工伤保险费	76.00	377,768.60	377,578.61	265.99
生育保险费	52.38	127,807.45	127,725.49	134.34
4、住房公积金	70,258.00	5,973,115.94	5,732,340.94	311,033.00
5、工会经费和职工教育经费	13,910,613.07	5,636,536.89	4,294,623.28	15,252,526.68
6、其他短期薪酬	345,000.00	252,499.02	396,666.67	200,832.35
合计	54,356,513.77	188,355,014.45	180,775,187.97	61,936,340.25

(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	3,119.00	14,347,093.31	14,324,909.38	25,302.93
2、失业保险费	22,777.75	489,976.31	489,912.37	22,841.69
合计	25,896.75	14,837,069.62	14,814,821.75	48,144.62

(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	2,330.70	4,950,781.32	4,950,781.32	2,330.70

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。

24、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	9,285,969.49	8,080,146.15
营业税	4,622.53	3,135,946.98
企业所得税	11,801,774.50	9,871,085.13
城市建设维护税	649,448.44	817,801.36

项目	年末余额	年初余额
土地使用税	503,905.65	458,703.80
土地增值税	2,184,154.04	1,286,326.11
房产税	1,264,793.54	1,992,976.18
印花税	124,522.22	73,238.83
水资源税	92,471.00	-
环境保护税	2,243.38	-
教育费附加	450,928.01	489,883.99
水利建设基金	37,170.66	23,924.19
代扣代缴建筑税	1,948.64	6,685.40
代扣代缴个人所得税	723,730.04	1,006,759.71
合计	27,127,682.14	27,243,477.83

25、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	1,934,628.40	552,205.50
应付股利	854,484.34	854,484.34
其他应付款	114,775,347.98	151,374,738.28
合计	117,564,460.72	152,781,428.12

(1) 应付利息

项目	年末余额	年初余额
长期借款利息	1,101,743.61	150,540.37
短期借款利息	768,585.42	285,229.12
其他	64,299.37	116,436.01
合计	1,934,628.4	552,205.50

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间的借款利息。

(2) 应付股利

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

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

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。

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
专项基金	17,461,684.70	14,428,535.07
经营费用	6,721,297.56	13,064,259.23
董事报酬	299,709.46	123,452.20
保证金	15,779,284.94	22,800,222.56
质保金	8,131,830.42	8,667,063.53
员工风险金	433,900.00	513,040.00
押金	2,135,787.47	1,955,371.65
代收代付款项	5,954,914.36	6,947,382.51
设备购置费	2,583,947.59	1,627,359.83
软件购置费	50,590.00	55,540.00
房租水电费	6,592,828.00	-
租赁费	80,000.00	-
学院冠名费	16,604,278.22	-
建档立卡费	4,157,607.00	-
费用	2,736,571.55	-
出资款	10,000,000.00	-
其他	15,051,116.71	81,192,511.70
合计	114,775,347.98	151,374,738.28

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

本年无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

26、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	81,465,586.26	16,660,000.00
1 年内到期的长期应付款	3,927,892.00	-
1 年内到期的递延收益	958,517.15	958,517.15
合计	86,351,995.41	17,618,517.15

注：一年内到期的非流动负债系一年内需要支付的长期借款、一年内到期的长期应付款及一年内转销的递延收益。详见本附注六、27、28、29。

27、长期借款

项目	年末余额	年初余额
保证借款	98,390,326.93	25,460,000.00
抵押借款	37,103,659.78	23,745,000.00
质押借款	98,690,000.00	80,000,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、30）	81,465,586.26	16,660,000.00
合计	152,718,400.45	112,545,000.00

（1）保证借款 98,390,326.93 元

其中 4,900 万元系由本公司子公司金叶印务公司提供担保，由本公司向中国工商银行股份有限公司西安东大街支行借入的两年期（2018 年 4 月 20 日起至 2020 年 4 月 15 日止）长期借款，年利率 6.17975%。

其中 2,900 万元系由本公司提供担保，由本公司子公司金叶印务公司向华夏银行股份有限公司西安分行借入的两年期（2018 年 4 月 19 日起至 2020 年 4 月 18 日止）长期借款；该借款本金 3000 万元，年利率 5.4625%，年末借款余额 2900 万元。

其中 1,008 万元系根据远东宏信（天津）融资租赁有限公司与上海华瑞银行签订《人民币单位委托贷款借款合同》，本公司子公司玉阳化纤公司向上海华瑞银行借入的期限 42 个月（2017 年 1 月 9 日起至 2020 年 7 月 9 日止）的长期借款；该借款本金 2,100 万元，名义年利率 5.80%，年末借款余额 1,008 万元；该借款由本公司提供连带责任担保。

其中 1,810,326.93 元系由本公司提供担保，本公司子公司明德学院向西安银行股份有限公司咸阳分行借入的三年期（2018 年 11 月 26 日起至 2021 年 11 月 20 日止）长期借款，年

利率 6.175%。

其中 850 万元系由本公司提供担保，由本公司子公司金叶莘源公司向重庆银行股份有限公司西安分行借入的两年期（2017 年 2 月 13 日起至 2019 年 2 月 13 日止）长期借款；该借款本金 1,000 万元，年利率 5.225%，期末借款余额 850 万元。

（2）抵押借款 37,103,659.78 元

其中 945 万元系本公司子公司玉阳化纤公司将账面价值 3,879,725.47 元的固定资产、账面价值 272,086.36 元的在建工程采取售后回租形式出售给远东国际租赁公司，由玉阳化纤公司向远东国际租赁公司借入的期限为 42 个月（2016 年 10 月 10 日起至 2020 年 4 月 10 日止）的融资租赁借款；该借款本金 22,500,000.00 元，名义年利率 5.30%，年末借款余额 945 万元；该借款由本公司提供连带责任担保。

其中 451.5 万元系本公司子公司金叶莘源公司将账面价值 3,421,297.07 元的电子设备作为抵押，向远东国际租赁有限公司借入的期限为 42 个月（2017 年 2 月 7 日起至 2020 年 8 月 7 日止）的融资租赁借款；该借款本金 1,050 万元，名义年利率 5.10%，年末借款余额 451.5 万元；该借款由本公司提供连带责任担保。

其中 23,138,659.78 元系本公司子公司明德学院将账面价值 25,287,013.51 元的机器设备采取售后回租形式出售给长江联合金融租赁有限公司，由明德学院向长江联合金融租赁有限公司借入的借款期限为 36 个月（2018 年 6 月 1 日起至 2021 年 6 月 1 日止）的融资租赁借款；该借款本金 31,500,000.00 元，名义年利率 6.303%，年末余额 23,138,659.78 元；该借款由本公司提供连带责任担保。

（3）质押借款 9,869 万元

其中 8,000 万元系本公司以所持瑞丰印刷公司 100%的股权为质押物，由本公司向平安银行股份有限公司西安分行借入的三年期（2017 年 12 月 29 日起至 2020 年 12 月 18 日止）长期借款，年利率 6.17975%。

其中 1,869 万元系本公司子公司明德学院以其学费收费权为质押物，由明德学院向长安银行股份有限公司西安长安支行借入的 6 年期（2018 年 9 月 20 日起至 2024 年 9 月 20 日止）长期借款，年利率 6.370%。

抵押借款的抵押资产类别以及金额，参见附注六、50 所有权或使用受限制的资产。

28、长期应付款

项目	年末余额	年初余额
应付融资租赁款	11,851,570.69	-
减：未确认融资费用	1,790,506.45	-
减：一年内到期部分（附注六、26）	3,927,892.00	-
合计	6,133,172.24	-

注：系根据子公司金叶莘源公司向江苏金融租赁股份有限公司（以下简称江苏金融租赁公司）以融资租赁方式租入的网络设备应付款。

于2018年9月11日，金叶莘源公司与江苏金融租赁公司签订《融资租赁合同》，租入网络设备价值8,087,238.00元，租赁期限45个月（从2018年9月10日起至2022年6月10日止），计租金总额9,565,584.00元，年末余额7,215,505.17元；于2018年9月11日，金叶莘源公司与江苏金融租赁公司签订《融资租赁合同》，租入网络设备价值5,196,128.00元，租赁期限45个月（从2018年9月10日起至2022年6月10日止），计租金总额6,145,984.00元。年末余额4,636,065.52元。

29、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	178,600.00	-	45,600.00	133,000.00	与资产相关的政府补助
环保项目补助资金	1,379,310.35	-	206,896.55	1,172,413.80	与资产相关的政府补助
研发资金补贴	4,236,123.35	-	706,020.60	3,530,102.75	与资产相关的政府补助
减：一年内到期部分	958,517.15	-	-	958,517.15	
合计	4,835,516.55	-	958,517.15	3,876,999.40	

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
废气治理补贴款	178,600.00	-	-	45,600.00	-	133,000.00	与资产相关
环保项目补助资金	1,379,310.35	-	-	206,896.55	-	1,172,413.80	与资产相关
研发资金补贴	4,236,123.35	-	-	706,020.60	-	3,530,102.75	与资产相关
合计	5,794,033.7	-	-	958,517.15	-	4,835,516.55	

30、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	512,461,743.00	-	51,246,174.00	204,984,697.00	-	256,230,871.00	768,692,614.00

31、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	394,591,878.21	-	205,226,424.24	189,365,453.97
其他资本公积	3,833,122.27	-	-	3,833,122.27
合计	398,425,000.48	-	205,226,424.24	193,198,576.24

注：(1) 资本公积转增股本：根据本公司 2017 年年度股东大会批准的 2107 年度利润分配方案，以公司总股本 512,461,743 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.30 元（含税）、送红股 1 股（含税），以资本公积向全体股东每 10 股转增 4 股，计减少资本公积 204,984,697.00 元。

(2) 其他：缴纳证券登记费减少资本公积 241,727.24 元。

32、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	111,099,393.02	-	-	111,099,393.02
任意盈余公积	4,931,549.64	-	-	4,931,549.64
合计	116,030,942.66	-	-	116,030,942.66

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50% 以上的，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。

33、未分配利润

项目	本年	上年
年初未分配利润	326,898,179.20	318,842,525.14

项目	本年	上年
加：本年归属于母公司股东的净利润	22,343,513.82	27,171,269.56
减：提取法定盈余公积	-	5,694,345.97
应付普通股股利	66,620,026.29	13,421,269.53
年末未分配利润	282,621,666.73	326,898,179.20

34、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	951,341,577.57	651,543,075.71	749,703,545.05	532,896,806.12
其他业务	24,469,283.52	12,558,488.08	24,061,699.42	15,955,479.17
合计	975,810,861.09	664,101,563.79	773,765,244.47	548,852,285.29

35、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
营业税	-	1,451,865.10
城市维护建设税	3,599,099.42	2,408,077.04
教育费附加	2,477,634.21	1,717,407.93
土地增值税	2,191,839.07	2,084,412.16
房产税	2,854,606.39	2,572,378.46
土地使用税	1,060,331.06	1,702,367.38
车船使用税	43,896.27	29,356.20
印花税	1,264,736.09	691,122.73
水利基金	247,375.55	475,751.66
水资源税	301,918.50	-
环境保护税	18,141.57	-
合计	14,059,578.13	13,132,738.66

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

36、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
经营费用	11,084,179.04	16,383,201.45
运杂费	12,378,223.51	6,403,206.10
人工费用	5,990,120.46	6,388,241.67
职工福利费	172,478.85	142,175.84
社会保险费	702,713.43	528,154.36
住房公积金	247,173.00	187,374.00
工会经费	27,250.34	40,106.96
职工教育经费	17,014.61	30,080.24
业务招待费	13,027,817.40	2,888,412.01
办公费	563,646.91	2,806,194.70
差旅费	2,245,835.30	902,035.51
劳动保护费	50,717.93	44,700.20
销售佣金	6,940,391.64	704,646.71
广告费	282,500.01	550,867.95
其他	927,224.25	2,262,378.70
合计	54,657,286.68	40,261,776.40

37、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	59,688,532.21	30,066,813.28
职工福利费	3,934,523.83	784,622.62
社会保险费	7,046,895.74	3,393,352.78
住房公积金	1,632,014.63	980,441.10

项目	本年发生额	上年发生额
工会经费	2,786,035.76	1,254,636.49
职工教育经费	2,302,318.26	1,823,817.85
董事会费用	7,172,091.65	8,077,044.77
业务招待费	6,600,060.14	3,297,182.97
折旧费	9,613,995.05	7,307,328.73
摊销费用	4,213,889.81	4,878,305.26
劳动保护费	812,671.24	1,353,042.97
中介费用	5,507,561.25	13,099,240.17
办公费	3,835,851.30	4,996,153.69
差旅费	1,908,061.99	789,032.37
交通费	3,937.86	62,694.20
运杂费	1,815,032.92	1,395,725.07
其他	14,096,609.23	10,519,849.19
合计	132,970,082.87	94,079,283.51

38、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
人工费用	9,021,481.14	3,204,944.74
材料费	7,409,920.31	1,140,441.81
开发费用	204,300.00	333,630.69
折旧费	1,524,090.47	241,489.29
摊销费用	883,948.61	706,020.60
办公费	121,861.03	12,187.86
差旅费	49,674.70	-
设计费	500,588.81	70,000.00
其他	5,335,322.45	334,899.98
合计	25,051,187.52	6,043,614.97

39、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	25,320,097.36	12,730,368.31
减：利息收入	2,737,127.77	4,403,312.73
减：汇兑收益	-11,124.33	-181,888.08
银行手续费	778,231.49	-
其他	-42,307.52	144,517.36
合计	23,330,017.89	8,653,461.02

40、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	8,284,216.39	1,006,939.35
存货跌价损失	67,916.97	1,242,245.37
固定资产减值损失	8,411,160.33	1,184,748.64
在建工程减值损失	2,084,951.07	-
无形资产减值损失	932,490.96	-
商誉减值损失	344,385.12	-
合计	20,125,120.84	3,433,933.36

41、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
(1) 项目补贴	550,496.55	252,496.55	550,496.55
(2) 研发资金补贴	1,776,190.60	706,020.60	1,776,190.60
(3) 稳岗补贴	-	149,300.00	-
合计	2,326,687.15	1,107,817.15	2,326,687.15

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) 项目补贴	550,496.55	252,496.55	与资产相关

补助项目	本年发生数	上年发生数	与资产相关/与收益相关
(2) 研发资金补贴	1,776,190.60	706,020.60	与资产/收益相关
(3) 财政稳岗补贴	-	149,300.00	与收益相关
合计	2,326,687.15	1,107,817.15	

政府补助说明：

(1) 项目补贴 550,496.55 元

①系公司子公司金叶印务公司取得的有机废气治理补助款。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 45,600.00 元。

②系根据湖北省经济和信息化委员会《省经信委关于下达 2017 年第二批传统产业改造升级专项计划的通知》（鄂经信规划[2017]191 号），公司子公司玉阳化纤公司收到当阳市财政局拨付的专项资金 250,000.00 元。

③系公司子公司明德学院收到西安市环保局长安分局拨付的国家燃煤锅炉拆除财政资金补助 254,896.55 元。

(2) 研发资金补贴 1,776,190.60 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，本年度摊销项目成果费用 706,020.60 元。

②系根据当阳市科学技术局《关于兑现 2016-2017 年度《当阳市促进高新技术产业发展扶持奖励办法（试行）》等奖补资金的通知》（当科发[2018]4 号），公司子公司玉阳化纤公司取得的研发费用后补助 80,000.00 元。

③系根据《云南省研发经费投入补助实施办法（试行）》（云科计发[2015]14 号）及《云南省科技厅关于预下达 2018 年云南省财政科技计划项目（省对下转移支付）的通知》（云科创发[2018]7 号），瑞丰印刷公司收到的省级研发经费投入补助资金 454,000 元；根据《昆明市科技局 昆明市财政局 昆明市统计局关于印发<昆明市企业研发经费投入后补助实施办法（试行）>的通知》（昆科发[2016]36 号），昆明市科学技术局向公司子公司瑞丰印刷公拨付的研发补助资金 200,000 元；根据昆明经济技术开发区管理委员会《关于给予我区 2016 年研发投入后补助的决定》（昆经开[2018]60 号），昆明经济技术开发区管理委员会向公司子公司瑞丰印刷公司拨付的研发补助资金 336,170.00 元。

42、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	159,650.56	-
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	4,130,912.63	3,177,625.10
合计	4,290,563.19	3,177,625.10

43、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-264,444.10	-676,438.98	-264,444.10

44、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	3,120.00	-	3,120.00
与企业日常活动无关的政府补助	2,029,300.00	344,300.00	2,029,300.00
其他	91,671.65	105,780.33	91,671.65
合计	2,124,091.65	450,080.33	2,124,091.65

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) 优惠政策补贴	1,000,000.00	-	与收益相关
(2) 财政扶持资金	452,000.00	231,600.00	与收益相关
(3) 促产补助	164,800.00	90,000.00	与收益相关
(4) 创新驱动发展系列政策补贴	150,000.00	22,700.00	与收益相关
(5) 高新技术企业认定奖励	150,000.00	-	与收益相关
(6) 知识产权工作经费	80,000.00	-	与收益相关
(7) 专利资助	17,500.00	-	与收益相关
(8) 固定资产投资项目奖励	10,000.00	-	与收益相关
(9) 安全生产奖励	3,000.00	-	与收益相关
(10) 知识产权创造奖励	2,000.00	-	与收益相关
合计	2,029,300.00	344,300.00	

(1) 优惠补贴 1,000,000.00 元

系根据《西安国家自主创新示范区关于金融支持产业发展的若干政策》实施细则，西安高新技术产业开发区信用服务中心向公司子公司金叶印务公司拨付的优惠政策补贴 1,000,000.00 元。

(2) 财政扶持资金 452,000.00 元

系根据昆明经济技术开发区管理委员会《关于印发昆明经济技术开发区加快技术进步促进产业转型升级的若干意见实施细则的通知》（昆经开〔2017〕7 号），公司子公司瑞丰印刷公司收到的财政扶持补助资金 313,600.00 元。

系根据昆明经济技术开发区管理委员会《关于给予云南白药集团健康产品有限公司等 101 家规上工业企业 2017 年第四季度工业保存量促增量扶持资金的决定》（昆经开[2018]24 号），公司子公司瑞丰印刷公司收到的财政扶持资金 44,200.00 元。

系根据《昆明经济技术开发区管理委员会关于给予 2018 年第三季度工业保存量促增量扶持资金的决定》（昆经开[2018]106 号），由昆明经济技术开发区管理委员会向公司子公司瑞丰印刷公司拨付的政府补助资金 94,200.00 元。

(3) 促产补助 164,800.00 元

系根据昆明市财政局 昆明市工业和信息化委员会《关于拨付 2017 年 3 季度全市鼓励企业扩销促产补足资金的通知》（昆财产业[2018]39 号），公司子公司瑞丰印刷公司收到的财政部补助资金 90,000.00 元。

系根据昆明经济技术开发区管理委员会《关于给予中国石油集团西南管道有限公司等 35 家企业 2018 年第一季度规模以上工业保存量促增量扶持资金的决定》（昆经开[2018]56 号），由昆明经济技术开发区管理委员会向公司子公司瑞丰印刷公司拨付的政府补助资金 74,800.00 元。

(4) 创新驱动发展系列政策补贴 150,000.00 元

系根据《西安国家自主创新示范区关于鼓励企业自主创新的若干政策》，公司子公司金叶印务公司收到奖励资金 150,000.00 元。

(5) 高新技术企业认定奖励 150,000.00 元

系根据陕西省科学技术厅《陕西省 2018 年科技计划（第三批）》（陕科发[2018]18 号），公司子公司金叶印务公司收到的高新技术企业认定奖励 50,000 元。

系根据西安市科学技术局《西安市科学技术局关于 2017 年度首次认定的高新技术企业进行奖励补助的通知》，公司子公司金叶印务公司收到的奖励补助 100,000 元。

(6) 知识产权工作经费 80,000.00 元

系根据《昆明市人民政府关于印发昆明市加快国家创新型城市和面向南亚东南亚科技创新中心建设的若干政策的通知的有关规定》(昆政办[2017]116 号)、《昆明市专利资助及扶持办法》(昆科规[2018]1 号), 公司子公司瑞丰印刷公司收到的知识产权补助资金 80,000.00 元。

(7) 专利资助 17,500.00 元

系根据《云南省专利资助办法(试行)》，公司子公司瑞丰印刷公司收到云南省知识产权局拨付 2017 年专利资助 10,000.00 元。

系根据《昆明市专利资助及扶持办法》，公司子公司瑞丰印刷公司收到的 2018 年度专利资助费用补贴 7,500.00 元。

(8) 其他奖励 15,000.00 元

根据《昆明经济技术开发区管理委员会关于对 2017 年固定资产投资项目给予奖励的通知》，公司子公司瑞丰印刷公司收到政府资金 10,000.00 元；根据《关于报送 2017 年度安全生产通报表扬有关拨款材料的通知》，经开区财政局向瑞丰印刷公司拨付安全生产先进单位奖励 3,000.00 元；根据《西安国家自主创新示范区关于鼓励企业自主创新的若干政策》，西安高新技术产业开发区信用服务中心向公司子公司金叶印务公拨付的奖励资金 2,000.00 元。

45、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	479,048.71	-	479,048.71
其他	817,329.51	547,805.01	817,329.51
合计	1,296,378.22	547,805.01	1,296,378.22

46、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	25,001,741.35	12,014,152.02
递延所得税费用	21,157.56	229,531.15
合计	25,022,898.91	12,243,683.17

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	48,696,543.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,304,481.46
子公司适用不同税率的影响	-3,758,167.99
调整以前期间所得税的影响	66,746.85
非应税收入的影响	-2,966,617.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,097,410.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-581,058.34
本年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	20,860,104.28
所得税费用	25,022,898.91

47、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	2,737,127.77	4,403,312.73
营业外收入	20,237.66	-
保险赔款	11,341.37	123,354.79
招标保证金	13,915,169.02	50,441,633.06
代收款项	5,989,398.38	15,991,966.19
政府补助	3,397,470.00	344,300.00

项目	本年发生额	上年发生额
收到往来款	4,445,190.72	486,141.43
收回承兑汇票保证金	-	4,650,000.00
收回保函保证金	2,500,000.00	-
其他	1,931,083.75	5,586,496.58
合计	34,947,018.67	82,027,204.78

(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
支付往来款	31,061,072.15	-
支付保证金	27,822,338.55	29,632,928.40
业务招待费	19,627,877.54	6,185,594.98
经营费用	15,075,950.98	9,810,147.10
运杂费	14,193,256.43	7,798,931.17
销售佣金	9,137,583.71	704,646.71
董监事会费用	6,952,091.65	8,077,044.77
中介费用	5,332,604.94	-
办公费	4,399,498.21	7,802,348.39
差旅费	4,154,400.65	1,691,067.88
其他付现费用	18,653,478.50	28,749,992.63
营业外支出	733,935.80	547,805.01
银行手续费	594,481.49	144,517.36
代付款项	350,460.90	14,270,170.34
合计	158,089,031.50	115,415,194.74

(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
银行承兑汇票保证金	16,675,503.19	6,306,744.06

(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	2,096,779.00	1,793,366.50
借款费用	945,000.00	882,000.00
银行承兑汇票保证金	8,199,474.88	15,740,179.11
银行承兑汇票敞口费	500,000.00	-
借款保证金	1,575,000.00	1,000,000.00
售后回租款	-	477,750.00
项目合作款	24,500,000.00	-
定期存款	100,000,000.00	-
合计	137,816,253.88	19,893,295.61

48、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
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	23,673,644.13	50,575,746.68
加：资产减值准备	20,125,120.84	3,433,933.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	77,171,483.13	56,306,719.14
无形资产摊销	5,004,340.56	5,691,721.33
长期待摊费用摊销	2,725,299.84	637,853.24
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）	264,444.10	676,438.98
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	475,928.71	-
财务费用（收益以“-”号填列）	25,486,764.04	12,730,368.31
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,290,563.19	-3,177,625.10
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	428,497.93	623,588.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-407,340.37	1,690,991.56

补充资料	本金额	上年金额
存货的减少（增加以“-”号填列）	71,210,649.26	13,282,543.70
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-44,801,961.39	-74,692,204.64
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	19,529,584.84	127,565,790.37
其他（注）	-60,364,337.10	-844,423.91
经营活动产生的现金流量净额	136,231,555.33	194,501,441.95
2、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	188,421,507.05	417,877,003.03
减：现金的年初余额	417,877,003.03	405,832,516.70
现金及现金等价物净增加额	-229,455,495.98	12,044,486.33

注：其他-60,364,337.10 元，系①于 2018 年 1 月 16 日，本公司出资 2,000 万元参股宁波梅山保税港区中科辉灿创业投资管理中心（有限合伙）（以下简称中科辉灿），本公司持股比例 28.17%，本公司按权益法核算该项投资，其出资额与享有中科辉灿净资产的差额按企业会计准则列为营业外收入并影响经营活动产生的现金流量净额减少 67,689.18 元；②本公司子公司新疆金叶公司、瑞丰印刷公司本期耗用或对外销售已提存货跌价准备的存货影响经营活动产生的现金流量净额减少 182,988.97 元；③本公司子公司金叶萃源公司固定资产转存货影响经营活动产生的现金流量净额增加 683,292.73 元；④存货-开发产品转投资性房地产影响经营活动产生的现金流量净额减少 60,796,951.68 元。

（2）本年支付的取得子公司的现金净额

项目	金 额
本年发生的企业合并于本年支付的现金或现金等价物	450,000.00
其中：北京金叶万源新型包装有限公司	400,000.00
深圳市融汇创新投资有限公司	50,000.00
深圳大象空间广告装饰工程有限公司	-
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	246,327.35
其中：北京金叶万源新型包装有限公司	61,834.88
深圳市融汇创新投资有限公司	-

项目	金额
深圳大象空间广告装饰工程有限公司	184,492.47
取得子公司支付的现金净额	203,672.65

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	188,421,507.05	417,877,003.03
其中：库存现金	137,016.87	34,350.09
可随时用于支付的银行存款	188,239,689.12	417,836,045.83
可随时用于支付的其他货币资金	44,801.06	6,607.11
二、年末现金及现金等价物余额	188,421,507.05	417,877,003.03
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	-	-

49、所有者权益变动表项目注释

资本公积其他减少 241,727.24 元，系缴纳的证券登记费用。

50、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	160,467,981.95	银行承兑汇票保证金存款 24,948,407.09 元、信用证保证金存款 31,307,052.63 元、按揭贷款保证金存款 4,212,522.23 元、定期存款 100,000,000.00 元。
长期股权投资（注）	702,000,000.00	用于取得平安银行股份有限公司西安分行 8,000 万元 3 年期长期借款质押。
投资性房地产	9,755,372.62	账面价值 2,511,513.43 元的房屋、账面价值 1,554,614.99 元的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 3,600 万元综合授信抵押；账面价值 5,689,244.20 元的房屋产权不完整。
固定资产	144,757,972.34	账面价值 29,522,698.83 元的房屋抵押给中国民生银行西安分行，用于取得 9,000 万元综合授信抵押；账面价值 9,626,799.49 元的房屋、账面价值 7,750,906.89 的设备以售后回租方式抵押给陕西金路恒通融资租赁有限公司，用于取得一年期融资租赁借款 2,500 万元；账面价值 25,287,013.51 元的设备以售后回租方式抵押给长江联合金融租赁有限公司，用于取得三年期长期借款 3150 万元；账面价值 21,625,171.00 元的房屋建筑物及账面价值 43,939,228.36 元的机器设备抵押给中信银行股份有限公司昆明新螺蛳湾支行，用于取得 3,800 万元综合授信；账面价值 3,126,428.79 元的电子设备抵押给远东国际租赁公司，用于取得 1,050 万元长期借款抵押；账面价值 3,879,725.47 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用于取得 2,250 万元长期借款。
在建工程	272,086.36	账面价值 272,086.36 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用

项目	年末账面价值	受限原因
		于取得 2,250 万元长期借款。
无形资产	25,255,743.21	账面价值 9,638,643.97 元的土地使用权抵押给中国民生银行西安分行，用于取得 9,000 万元综合授信抵押；账面价值 15,617,099.24 元的土地使用权抵押给中信银行股份有限公司昆明新螺蛳湾支行，用于取得 3,800 万元综合授信。
合计	1,042,509,156.48	

注：长期股权投资质押系母公司所持子公司股权。

51、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	-	-	31,330,225.02
其中：美元	3,376.32	6.8632	23,172.39
瑞士法郎	4,505,000.81	6.9494	31,307,052.63

52、政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
(1) 项目补贴	550,496.55	其他收益	550,496.55
(2) 研发资金补贴	1,776,190.60	其他收益	1,776,190.60
(3) 优惠政策补贴	1,000,000.00	营业外收入	1,000,000.00
(4) 财政扶持资金	452,000.00	营业外收入	452,000.00
(5) 促产补助	164,800.00	营业外收入	164,800.00
(6) 创新驱动发展系列政策补贴	150,000.00	营业外收入	150,000.00
(7) 高新技术企业认定奖励	150,000.00	营业外收入	150,000.00
(8) 知识产权工作经费	80,000.00	营业外收入	80,000.00
(9) 专利资助	17,500.00	营业外收入	17,500.00
(10) 固定资产投资项目奖励	10,000.00	营业外收入	10,000.00
(11) 安全生产奖励	3,000.00	营业外收入	3,000.00
(12) 知识产权创造奖励	2,000.00	营业外收入	2,000.00
合计	4,355,987.15		4,355,987.15

注：政府补助的详细情况详见附注六、41 其他收益及附注六、44 营业外收入。

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本年发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至年末被购买方的收入	购买日至年末被购买方的净利润
北京金叶万源新型包装有限公司	2018-7-30	400,000.00	100.00%	现金购买	2018-7-30	取得控制权	-	-1,699,791.02
深圳市融汇创新投资有限公司	2018-6-28	50,000.00	100.00%	现金购买	2018-6-28	取得控制权	-	-431,103.05
深圳大象空间广告装饰工程有限公司	2018-11-23	988,000.00	51.00%	现金购买	2018-11-23	取得控制权	80,188.68	-5,383.58

(2) 合并成本及商誉

项目	北京金叶万源新型包装有限公司	深圳市融汇创新投资有限公司	深圳大象空间广告装饰工程有限公司
合并成本	400,000.00	50,000.00	988,000.00
—现金	400,000.00	50,000.00	988,000.00
合并成本合计	400,000.00	50,000.00	988,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	55,614.88	-	289,889.47
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	344,385.12	50,000.00	698,110.53

合并成本公允价值的确定：合并成本以支付的现金对价作为公允价值。

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	北京金叶万源新型包装有限公司		深圳市融汇创新投资有限公司		深圳大象空间广告装饰工程有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：						
货币资金	61,834.88	61,834.88	-	-	184,492.47	184,492.47

项目	北京金叶万源新型包装 有限公司		深圳市融汇创新投资有限公司		深圳大象空间广告装饰工程 有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值	购买日 公允价值	购买日 账面价值
应收款项	-	-	-	-	2,325,199.61	2,325,199.61
资产总额	61,834.88	61,834.88	-	-	2,509,692.08	2,509,692.08
负债：						
应付款项	6,220.00	6,220.00	-	-	1,941,281.36	1,941,281.36
负债总额	6,220.00	6,220.00	-	-	1,941,281.36	1,941,281.36
净资产	55,614.88	55,614.88	-	-	568,410.72	568,410.72
减：少数股东权益	-	-	-	-	278,521.25	278,521.25
取得的净资产	55,614.88	55,614.88	-	-	289,889.47	289,889.47

于合并日，北京金叶万源公司账面均为货币性资产、负债，可辨认资产、负债公允价值按账面净资产确认；深圳融汇创投公司只完成了注册登记手续，股东未缴付出资，也未开展经营活动，账面净资产为 0；大象广告装饰公司账面均为货币性资产、负债，可辨认资产、负债公允价值按账面净资产确认。

2、其他原因的合并范围变动

于 2018 年 4 月 25 日，本公司出资人民币 500 万元设立了深圳万源技术公司，本公司出资比例 100.00%，自该公司成立之日起纳入合并范围；

于 2018 年 9 月 13 日，本公司与云南瑞升烟草技术（集团）有限公司、西安睿盾企业管理咨询有限责任公司（项目团队持股平台）共同投资设立了金瑞辉煌公司，本公司出资比例 51.00%，自该公司成立之日起纳入合并范围；

于 2018 年 9 月 10 日，本公司注册设立了汉都医院，注册资本人民币 18,560 万元，本公司认缴出资比例 100%，自该公司成立之日起纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 子公司的构成

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	100.00	-	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	51.00	-	设立
新疆金叶科技有限公司	新疆 乌鲁木齐	新疆 乌鲁木齐	印刷	68.00	-	设立
昆明瑞丰印刷有限公司	云南昆明	云南昆明	印刷	100.00	-	购买
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
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
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	51.00	-	设立
金叶万源教育产业投资有限公司	陕西西安	陕西西安	教育产业投资	100.00	-	设立
西北工业大学明德学院	陕西西安	陕西西安	教育	100.00	-	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	100.00	-	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
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

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	
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
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	-	99.00	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	-	100.00	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	-	100.00	购买
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
西安金叶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

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	
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

(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	2,065,260.56	3,498,600.00	25,678,229.76
新疆金叶科技有限公司	32.00	-453,753.50	4,164,415.46	13,242,029.88
湖北金叶玉阳化纤有限公司	1.00	-155,397.62	-	770,741.59

(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	53,120,496.72	29,029,309.90	82,149,806.62	29,745,256.07	-	29,745,256.07
新疆金叶科技有限公司	48,155,952.71	21,723,060.36	69,879,013.07	28,055,503.98	-	28,055,503.98
湖北金叶玉阳化纤有限公司	20,827,415.36	174,822,551.41	195,649,966.77	110,630,048.08	8,209,082.15	118,839,130.23

(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	70,965,239.45	15,734,191.35	86,699,430.80	31,369,697.75	-	31,369,697.75
新疆金叶科技有限公司	41,164,630.72	19,188,254.29	60,352,885.01	8,597,829.76	-	8,597,829.76
湖北金叶玉阳化纤有限公司	50,282,132.96	177,945,297.77	228,227,430.73	112,736,511.17	23,060,102.75	135,796,613.92

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	58,706,562.79	4,214,817.50	4,214,817.50	10,042,341.68	76,861,557.61	11,892,202.64	11,892,202.64	1,005,382.14

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
新疆金叶科技有限公司	49,837,217.97	-975,813.99	-975,813.99	-4,606,636.54	106,913,042.56	9,950,813.52	9,950,813.52	28,025,201.58
湖北金叶玉阳化纤有限公司	16,434,641.47	-15,619,980.27	-15,619,980.27	20,479,038.24	45,941,313.43	-16,895,312.61	-16,895,312.61	-5,046,669.42

2、在联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对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

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/本年发生额	
	宁波梅山保税港区中科辉灿创业投资管理中心(有限合伙)	
流动资产	56,520,407.38	
非流动资产	16,335,080.00	
资产合计	72,855,487.38	
流动负债	1,050,944.45	
非流动负债	-	
负债合计	1,050,944.45	
少数股东权益	-	
归属于母公司股东权益	71,804,542.93	
按持股比例计算的净资产份额	20,227,339.74	
对联营企业权益投资的账面价值	20,227,334.15	
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	不适用	
营业收入	-	
净利润	566,739.66	
综合收益总额	566,739.66	
本年度收到的来自联营企业的股利	-	

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、瑞士法郎有关，除本公司子公司玉阳化纤公司以美元进行销售及金叶莘公司采购印刷设备以瑞士法郎进行结算外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。于2018年12月31日，除下表所述资产或负债为美元、瑞士法郎余额外，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	3,376.32	3,502.16
货币资金	瑞士法郎	4,505,000.81	-
其他应付款	瑞士法郎	4,505,000.00	-

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、20及本附注六、27）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2018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 2018 年 12 月 31 日的应收账款中 75.32%（2017 年 12 月 31 日：76.40%）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。2018 年 12 月 31 日，本公司尚未使用的的银行借款额度为 31,846.33 万元（2017 年 12 月 31 日：4,650 万元）。

于 2018 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：				
应收票据及应收账款	219,540,975.96	-	-	-
预付款项	23,973,384.79	-	-	-
其他应收款	63,079,810.78	-	-	-
短期借款	329,036,670.42	-	-	-
应付票据及应付账款	299,798,278.74	-	-	-
预收账款	117,518,273.28	-	-	-

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：				
应收票据及应收账款	219,540,975.96	-	-	-
其他应付款	117,564,460.72	-	-	-
长期借款	81,465,586.26	135,304,405.81	5,023,994.64	12,390,000.00
长期应付款	3,927,892.00	3,927,892.00	3,927,892.00	1,963,946.00

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	14.50	14.50

注：本公司的最终控制方是袁汉源。

2、本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

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
重庆金嘉兴实业有限公司	本公司之股东（持有本公司 10.64%的股份）
袁伍妹	本公司之股东（持有本公司 2.06%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 3.04%的股份）
汉中卷烟一厂	本公司之股东（陕西中烟工业有限责任公司）控制的公司
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
云南万鸿彩印有限公司	本公司实际控制人之关联企业
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
云南瑞升烟草技术(集团)有限公司	本公司子公司（金瑞辉煌公司）股东
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

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
云南巴菰生物科技有限公司	本公司子公司（玉阳化纤公司）的关联公司

4、关联方交易情况

（1）采购商品的关联方交易情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
云南万鸿彩印有限公司	采购原材料	246,484.68	3,781.76
云南荷乐宾防伪技术有限公司	采购原材料	411,818.73	689,119.23
云南瑞升烟草技术(集团)有限公司	采购原材料	284,871.79	-
上海基拓国际贸易有限公司	材料采购代理费	54,757.00	-
新疆红雪莲有限公司	采购原材料	-	167,210.26
合计		997,932.20	860,111.25

（2）出售商品的关联方交易情况

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	销售产品	80,339,556.90	158,333,337.39
云南中烟物资（集团）有限责任公司	销售产品	131,109,798.05	122,223,315.75
合计		211,449,354.95	280,556,653.14

（3）关联租赁情况

出租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁费	上年确认的租赁费
新疆卷烟厂	租赁厂房	500,000.00	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	实际借款金额	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	30,000,000.00	30,000,000.00	2017-04-28	2018-04-27	是
陕西金叶印务有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00	2017-09-04	2018-09-03	是
陕西金叶印务有限公司	4,979,000.00	4,979,000.00	2018-03-06	2018-09-02	是
陕西金叶印务有限公司	50,000,000.00	30,000,000.00	2018-02-09	2019-02-08	否

陕西金叶印务有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	2018-04-19	2022-04-19	否
陕西金叶印务有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	2018-08-13	2019-08-12	否
陕西金叶印务有限公司	18,000,000.00	18,000,000.00	2018-09-14	2019-09-13	否
陕西金叶印务有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	2018-10-17	2019-10-16	否
陕西金叶莘源信息科技有限公司	10,500,000.00	10,500,000.00	2017-02-07	2022-06-06	否
陕西金叶莘源信息科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00	2017-02-13	2019-02-12	否
陕西金叶莘源信息科技有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00	2017-06-29	2018-06-28	是
陕西金叶莘源信息科技有限公司	15,711,768.00	13,283,366.00	2018-09-10	2025-06-10	否
湖北玉阳化纤有限公司	22,500,000.00	22,500,000.00	2016-10-11	2022-04-10	否
湖北玉阳化纤有限公司	21,000,000.00	21,000,000.00	2017-01-09	2022-07-09	否
湖北玉阳化纤有限公司	50,000,000.00	10,000,000.00	2017-11-20	2018-11-19	是
昆明瑞丰印刷有限公司	38,000,000.00	18,000,000.00	2017-7-10	2018-7-10	是
		14,959,700.00	2018-7-9	2019-1-9	否
西北工业大学明德学院	40,000,000.00	40,000,000.00	2018-05-18	2019-07-19	否
西北工业大学明德学院	100,000,000.00	31,500,000.00	2018-06-01	2023-06-01	否
西北工业大学明德学院	300,000,000.00	18,690,000.00	2018-09-20	2024-09-20	否
西北工业大学明德学院	30,000,000.00	18,536,670.42	2018-10-17	2022-10-16	否
西北工业大学明德学院	80,000,000.00	1,810,326.93	2018-11-26	2023-11-25	否

② 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	实际借款金额	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	40,000,000.00	40,000,000.00	2017-03-21	2018-03-20	是
陕西金叶印务有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00	2017-09-29	2018-09-28	是
陕西金叶印务有限公司	50,000,000.00	50,000,000.00	2018-4-20	2020-04-15	否
陕西金叶印务有限公司	200,000,000.00	50,000,000.00	2018-9-13	2019-9-12	否
昆明瑞丰印刷有限公司					

(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	968.76 万元	555.72 万元

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

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：				
云南中烟物资（集团）有限责任公司	52,121,611.84	2,606,080.59	36,625,318.00	1,831,265.90
陕西中烟工业有限责任公司	6,221,093.41	311,054.67	29,011,397.52	1,450,569.88
汉中卷烟一厂	853,100.50	853,100.50	853,100.50	853,100.50
合计	59,195,805.75	3,770,235.76	66,489,816.02	4,134,936.28
预付账款：				
上海基拓国际贸易有限公司	1,600,000.00	-	-	-
其他应收款：				
陕西中烟工业有限责任公司	1,000,000.00	150,000.00	1,000,000.00	125,000.00
云南巴菰生物科技有限公司	4,019,687.09	200,984.35	-	-
合计	5,019,687.09	350,984.35	1,000,000.00	125,000.00

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
云南荷乐宾防伪技术有限公司	266,757.87	-
其他应付款：		
新疆卷烟厂	819,047.62	600,000.00
陕西中烟投资管理有限公司	93,021.79	-
合计	912,069.41	600,000.00

十一、承诺及或有事项

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 14,825.10 万元，累计已结算 6,549.95 万元，在建待结算工程款为 8,275.15 万元；本公司户县金叶园在建项目已签订的合同总额为 12,639.01 万元，累计已结算 5,423.69 万元，在建待结算工程款为 7,215.32 万元。

2、出资承诺

于 2018 年 4 月 25 日，本公司注册成立了深圳万源技术公司，深圳万源技术公司注册资本计人民币 1,000 万元，本公司出资比例 100.00%；本公司已出资人民币 500 万元，剩余出资人民币 500 万元由本公司认缴。

于 2018 年 9 月 13 日，本公司与云南瑞升烟草技术（集团）有限公司、西安睿盾企业管理咨询有限责任公司（项目团队持股平台）共同投资设立了金瑞辉煌公司，金瑞辉煌公司注册资本计人民币 2,500 万元，本公司出资比例 51.00%；本公司已出资人民币 510 万元，剩余出资人民币 765 万元由本公司认缴。

于 2018 年 9 月 10 日，本公司注册设立了汉都医院，注册资本人民币 18,560 万元，本公司认缴出资比例 100.00%，汉都医院注册资本人民币 18,560 万元由本公司认缴。

于 2017 年 12 月 26 日，本公司子公司万源教育投资公司出资 10 万元收购了金叶源防务公司 100.00% 股权，金叶源防务公司注册资本人民币 1,000 万元由万源教育投资公司认缴。

于 2018 年 6 月 28 日，本公司二级子公司深圳万源置业公司出资 5 万元收购了深圳融汇创投公司 100.00% 股权，深圳融汇创投公司注册资本人民币 2,000 万元由深圳万源置业公司认缴。

于 2018 年 11 月 23 日，本公司二级子公司深圳万源置业公司出资 98.8 万元收购了大象广告装饰公司 51.00% 股权，大象广告装饰公司注册资本人民币 1,000 万元，按持股比例，大象广告装饰公司注册资本人民币 510 万元由深圳万源置业公司认缴。

于 2018 年 8 月 9 日，金瑞辉煌公司与赵天骄、沈靖轩共同出资设立了 KINGRISING CO.,LTD. 金瑞（泰国）有限公司（简称金瑞泰国公司），金瑞泰国公司注册资本计 100 万泰铢，金瑞辉煌公司认缴出资 999,980 泰铢由金瑞辉煌公司认缴。

于 2018 年 12 月 14 日，本公司子公司万源教育投资公司与南京杏林春之谷置业有限公司共同出资设立了南京杏林春谷健康养生有限公司，南京杏林春谷健康养生有限公司注册资

本计人民币 5,000 万元，万源教育投资公司认缴比例 60.00%，南京杏林春谷健康养生有限公司注册资本 3,000 万元由万源教育投资公司认缴。

于 2018 年 11 月 12 日，本公司子公司万润置业公司与西安东呈酒店管理有限公司共同出资设立了西安金怡程酒店管理有限公司，西安金怡程酒店管理有限公司注册资本计人民币 1,000 万元，万润置业公司认缴比例 49.00%，西安金怡程酒店管理有限公司注册资本 490 万元由万润置业公司认缴。

3、经营承诺

从 2017 年 12 月 1 日起至教育部门同意明德学院转设及依法完成学院新名称变更登记止，明德学院有偿使用“西北工业大学明德学院”名称，每月使用费 509,020.74 元，由明德学院按季向西北工业大学支付，本公司承担连带责任。

4、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。截止 2018 年 12 月 31 日，本公司为“金叶新城”项目 676 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 28,431 万元。其中 669 户、贷款金额 28,198 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 233 万元，涉及 7 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 3,910,050.47 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。

十二、资产负债表日后事项

1、股权交割

于 2018 年 11 月 30 日，本公司三级子公司深圳融汇创投公司与李勇签订了“关于【杭州乾璐投资管理有限公司】股权转让协议”，协议约定深圳融汇创投公司以人民币 5,000 万元受让李勇所持杭州乾璐投资管理有限公司 40% 的股权，股权交割日为杭州乾璐投资管理有限公司办理完毕股权变更登记日后第 10 个工作日。杭州乾璐投资管理有限公司于 2019 年 1 月 3 日完成了上述股权变更登记。

变更后杭州乾璐投资管理有限公司注册资本计人民币 12,500 万元，其中李勇出资人民币 7,500 万元、占 60%，本公司出资人民币 5,000 万元、占 40%。

2、购置经营性用房

于 2019 年 3 月 4 日，公司 2019 年度第七届董事局第一次临时会议审议通过了《关于公司在北京购置经营性用房的议案》，公司董事局授权经营层依据相关法律法规全权办理该经营性用房相关事宜。

3、担保事项

(1) 于 2019 年 1 月 2 日，公司二级子公司惠州万源置业公司存放在江阴浦发村镇银行的 1 亿元定期存款为无锡裕满和纸业有限公司于 2019 年 1 月 2 日向浦发银行申请的银行承兑汇票业务提供了不可撤销的反担保；于 2019 年 4 月 15 日，惠州万源置业公司撤销了该反担保。

(2) 于 2019 年 3 月 4 日，公司 2019 年度第七届董事局第一次临时会议审议通过了公司为金叶莘源公司拟向重庆银行西安分行申请 900 万元人民币中期流动资金贷款提供担保事项。因公司累计已审批的担保总额超过公司最近一期经审计的 2017 年度净资产的 30%，根据《公司章程》的规定，该笔流贷担保需提交公司股东大会审议批准。

(3) 于 2019 年 3 月 4 日，公司 2019 年度第七届董事局第一次临时会议审议通过了公司为明德学院拟向交通银行陕西省分行申请 3,000 万元人民币一般短期流动资金贷款提供担保事项，该笔授信申请由西安投融资担保有限公司提供连带责任担保，并由本公司向西安投融资担保有限公司提供反担保。因公司累计已审批的担保总额超过公司最近一期经审计的 2017 年度净资产的 30%，根据《公司章程》的规定，该反担保事项需提交公司股东大会审议批准。

(4) 于 2019 年 3 月 4 日，公司 2019 年度第七届董事局第一次临时会议审议通过了本公拟向广发银行西安分行申请 15,000 万元人民币综合授信。该综合授信敞口部分计人民币 5,000 万元拟由全资子公司金叶印务公司和瑞丰印刷公司共同为公司提供连带责任担保，担保期限一年（自合同签订之日起计算）。其余低风险授信额度无需担保。因公司累计已审批的担保总额超过公司最近一期经审计的 2017 年度净资产的 30%，根据《公司章程》的规定，该担保事项需提交公司股东大会审议批准。

(5) 于 2019 年 3 月 4 日，公司 2019 年度第七届董事局第一次临时会议审议通过了为瑞丰印刷公司拟向中信银行昆明新螺蛳湾支行申请 3,800 万元人民币综合授信提供担保事项。因公司累计已审批的担保总额超过公司最近一期经审计的 2017 年度净资产的 30%，根据《公司章程》的规定，该担保事项需提交公司股东大会审议批准。

4、投资设立合伙企业

于 2019 年 3 月 4 日，公司 2019 年度第七届董事局第一次临时会议审议通过了《关于投资设立上海荣源教育科技合伙企业（有限合伙）的议案》，同意公司以自有资金与浙江上启投资管理有限公司共同投资设立上海荣源教育科技合伙企业（有限合伙）（暂定名，以最终在工商行政管理部门注册登记的名称为准）。

上海荣源教育科技合伙企业（有限合伙）注册资本为人民币 2,000 万元，公司作为有限合伙人出资人民币 1,600 万元，占注册资本的 80%；浙江上启投资管理有限公司作为普通合伙人出资人民币 400 万元，占注册资本的 20%。

于 2019 年 3 月 15 日，上海荣源教育科技合伙企业（有限合伙）经中国（上海）自由贸易试验区市场监督管理局批准成立，领取统一社会信用代码 91310115MAIK4ARWXY 号《营业执照》。

5、利润分配情况

于 2019 年 4 月 29 日，本公司第七届董事局召开第三次会议，批准 2018 年度利润分配预案：不分配不转增。

6、2019 年 1 月 1 日起执行新会计准则的影响

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量（2017 年修订）》（财会〔2017〕7 号）、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移（2017 年修订）》（财会〔2017〕8 号）、《企业会计准则第 24 号——套期会计（2017 年修订）》（财会〔2017〕9 号），于 2017 年 5 月 2 日发布了《企业会计准则第 37 号——金融工具列报（2017 年修订）》（财会〔2017〕14 号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”），并要求境内上市公司自 2019 年 1 月 1 日起施行。经本公司第七届董事局第三次会议于 2019 年 4 月 29 日决议通过，本公司将于 2019 年 1 月 1 日起执行上述新金融工具准则，并将依据上述新金融工具准则的规定对相关会计政策进行变更。

以下为所涉及的会计政策变更的主要内容：

在新金融工具准则下所有已确认金融资产其后续均按摊余成本或公允价值计量。

在新金融工具准则施行日，以本公司该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征，将金融资产分为三类：按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公

允价值计量且其变动计入损益。其中，对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，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。

在新金融工具准则下，本公司以预期信用损失为基础，对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债务工具投资、租赁应收款、合同资产及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

十三、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；

互联网业务主要提供校园无线网络服务；

贸易主要从事国内国际商业贸易；

房地产业主要从事房地产开发、销售及物业管理；

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	校园网络服务	贸易	房地产	其他	分部间抵销	合计
主营业务 收入	641,570,622.99	36,761,037.03	164,419,956.58	31,270,776.26	32,875,726.93	102,155,759.74	-	-57,712,301.96	951,341,577.57
主营业务 成本	400,580,609.83	36,393,468.05	127,783,616.18	38,963,765.49	31,915,922.91	75,092,965.90	-	-59,187,272.65	651,543,075.71

项目	烟草配套业	其他印刷业	教育	校园网络服务	贸易	房地产	其他	分部间抵销	合计
资产总额		3,323,750,257.23	662,645,474.57		259,059,773.09	397,233,927.33	144,947.30	-2,037,172,395.38	2,605,661,984.15
负债总额		1,333,898,003.29	305,954,816.13		272,859,193.79	355,852,600.88	805,937.40	-1,065,412,805.44	1,203,957,746.05

2、其他

(1) 大股东股权质押情况

于2018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111,486,858股，持股比例14.5%，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81,813,217股，持股比例10.64%，为本公司第二大股东。万裕文化和重庆金嘉兴、袁伍妹系一致行动人，合计持有本公司193,300,075股，合计持股比例25.14%。于2018年12月31日，万裕文化将其持有的70,000,000股质押给西部证券股份有限公司、将其持有的41,486,858股质押给第一创业证券股份有限公司，合计占其持股比例的100%；重庆金嘉兴将其持有的36,900,000股质押给国海证券股份有限公司、将其持有的15,000,000股质押给西部证券股份有限公司（用于万裕文化补充质押）、将其持有的29,909,403股质押给第一创业证券股份有限公司（用于万裕文化补充质押），合计占其持股比例的99.995%。

(2) 本公司二级公司金叶滤材公司自2006年底停产至今，公司拟转变经营范围。截至2018年12月31日，金叶滤材公司资产总额2,347,273.82元、负债总额2,974,233.67元、净资产-626,959.85元。

十四、公司财务报表主要项目注释

1、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	385,267,609.24	209,787,050.99

(1) 其他应收款分类披露

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	385,597,173.98	100.00	329,564.74	0.09	385,267,609.24

(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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	210,043,914.29	100.00	256,863.30	0.12	209,787,050.99

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	1,807,210.72	90,360.53	5.00
1至2年	458,910.91	45,891.10	10.00
2至3年	38,096.00	5,714.40	15.00
3年以上	937,993.56	187,598.71	20.00
合计	3,242,211.19	329,564.74	10.16

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组合中，采用其他方法计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例
合并范围组合	382,354,962.79	-	-

注：本公司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) 其他应收款按款项性质分类披露

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围内往来	382,354,962.79	207,752,021.09

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金	500,000.00	500,000.00
备用金	2,410,090.19	1,409,772.20
押金	294,025.00	294,025.00
其他	38,096.00	88,096.00
合计	385,597,173.98	210,043,914.29

(3) 本年计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

本年计提坏账准备金额 72,701.44 元；本年收回或转回坏账准备金额 0 元。

(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	107,990,905.08	1年以内	28.01	-
深圳金叶万源置业有限公司	往来款	101,054,138.89	1年以内	26.21	-
深圳市融汇创新投资有限公司	往来款	75,402,133.33	1年以内	19.55	-
湖北金叶玉阳化纤有限公司	往来款	51,213,116.08	1年以内	13.28	-
西安金叶利源新型包装材料有限公司	往来款	34,375,065.30	1年以内	8.91	-
合计	—	370,035,358.68	—	95.96	-

2、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	1,447,972,714.90	104,846,742.36	1,343,125,972.54	1,434,418,984.12	54,721,742.36	1,379,697,241.76
对联营企业投资	20,227,339.74	-	20,227,339.74	-	-	-
合计	1,468,200,054.64	104,846,742.36	1,363,353,312.28	1,434,418,984.12	54,721,742.36	1,379,697,241.76

(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
-------	------	------	------	------	----------	----------

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	-	-
新疆金叶科技有限公司	22,167,974.50	-	-	22,167,974.50	-	-
湖北玉阳化纤有限公司	104,019,300.00	-	-	104,019,300.00	-	51,627,146.04
昆明瑞丰印刷有限公司	702,000,000.00	-	-	702,000,000.00	-	-
深圳金叶万源技术开发有限公司	-	5,000,000.00	-	5,000,000.00	-	-
西安金叶利源新型包装材料有限公司	10,000,000.00	-	-	10,000,000.00	-	-
陕西金瑞辉煌实业有限公司	-	5,100,000.00	-	5,100,000.00	-	-
金叶万源教育产业投资有限公司	50,000,000.00	-	-	50,000,000.00	-	-
西北工业大学明德学院	296,546,269.22	3,453,730.78	-	300,000,000.00	-	-
陕西金叶莘源信息科技有限公司	50,125,000.00	-	-	50,125,000.00	50,125,000.00	50,125,000.00
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	7,786,965.40	-	-	7,786,965.40	-	3,094,596.32
合计	1,434,418,984.12	13,553,730.78	-	1,447,972,714.90	50,125,000.00	104,846,742.36

(3) 对联营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动				
		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	其他权益 变动
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)	-	20,067,689.18	-	159,650.56	-	-

(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)	-	-	-	20,227,339.74	-

3、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	8,972,836.68	8,654,653.06	128,937,975.65	114,686,079.99
其他业务	815,382.84	234,753.36	57,142.86	234,753.36
合计	9,788,219.52	8,889,406.42	128,995,118.51	114,920,833.35

4、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	8,432,716.71	80,888,208.44
权益法核算的长期股权投资收益	159,650.56	3,177,625.10
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	4,130,912.63	-
合计	12,723,279.90	84,065,833.54

十五、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	-740,372.81	
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	4,355,987.15	
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	67,689.18	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-793,347.04	
小计	2,889,956.48	
所得税影响额	479,800.61	
少数股东权益影响额（税后）	-58,005.34	
合计	2,468,161.21	

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	1.64	0.0291	0.0291
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	1.46	0.0259	0.0259

陕西金叶科教集团股份有限公司

二〇一九年四月二十九日

法定代表人：_____ 主管会计工作负责人：_____ 会计机构负责人：_____

日 期：_____ 日 期：_____ 日 期：_____