

查 询 编 码 : g2FBbe5EfqA0c597Tu

报 告 文 号 : 西航会审字[2022]第030号

报 告 类 型 : 财务报表审计报告

被 审 计 单 位 名 称 : 陕西金叶莘源信息科技有限公司

审 计 年 度 : 2022年

签 字 注 册 会 计 师 : 李波 (注师编号: 610100240001)

李培 (注师编号: 610000070230)

事务所名称: 西安航达会计师事务所有限责任公司

事务所电话: 029-86294433

事务所地址: 陕西省西安市未央区文景路南段12号文景雅苑1号楼10204室



陕西省注册会计师协会

查询网址: <http://cpa.sf.gov.cn/>

1. 微信扫码关注
“陕西注协”公众号

2. 使用“陕西注协公众号”
业务查询功能扫码验证

业务报告使用查询编码仅证明该业务报告是由经依法批准设立的会计师事务所出具, 报告的法律责任主体是签字注册会计师及其所在事务所。如业务报告缺乏查询信息页或查询信息页提供的信息无法正常查询, 请报告使用人谨慎使用。

西安航达会计师事务所有限责任公司

Xi'an Hangda Certified Public Accountant Firm Limited

西航会审字[2022]第 030 号

审计报告

陕西金叶莘源信息科技有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了陕西金叶莘源信息科技有限公司有限公司(以下简称“莘源信息公司”)财务报表，包括 2022 年 3 月 31 日的资产负债表，2022 年 1-3 月的利润表、现金流量表、所有者权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了莘源信息公司 2022 年 3 月 31 日的财务状况以及 2022 年 1-3 月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，我们独立于莘源信息公司，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、其他信息

莘源信息公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括莘源信息公司 2022 年 1-3 月报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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。

陕西金叶莘源信息科技有限公司
2022 年一季度财务报表
审计报告

目 录

一、审计报告.....	1-3
二、已审会计报表	
1. 2022 年 3 月 31 日资产负债表	
2. 2022 年 1-3 月利润表	
3. 2022 年 1-3 月现金流量表	
4. 2022 年 1-3 月所有者权益变动表	
5. 2022 年 1-3 月财务报表附注	
三、西安航达会计师事务所有限责任公司营业执照及执业资格证书复印件	
四、西安航达会计师事务所有限责任公司经办注册会计师资格证书复印件	

四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照《企业会计准则》的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估莘源信息公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算莘源信息公司、终止运营或别无其他现实的选择。

莘源信息公司治理层（以下简称治理层）负责监督莘源信息公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对莘源信息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萃源信息公司不能持续经营。

5、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。

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。

西安航达会计师事务所有限责任公司

中国·西安

中国注册会计师：



中国注册会计师：



报告日期：2022 年 5 月 11 日

资产负债表

2022年3月31日

编制单位：陕西金叶萃源信息科技有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		13,636.96	1,066,080.79
交易性金融资产		0.00	0.00
衍生金融资产			
应收票据		0.00	0.00
应收账款		15,592,270.42	14,701,190.27
应收款项融资		0.00	0.00
预付款项		1,982,393.48	1,003,160.82
其他应收款		5,649,751.72	2,783,531.57
存货		2,506,577.76	2,506,577.76
合同资产		0.00	0.00
持有待售资产		0.00	0.00
一年内到期的非流动资产		0.00	727,851.00
其他流动资产		294,128.33	446,991.61
流动资产合计		26,038,758.67	23,235,383.82
非流动资产：			
债权投资		0.00	0.00
其他债权投资		0.00	0.00
长期应收款		0.00	0.00
长期股权投资		0.00	0.00
其他权益工具投资		0.00	0.00
其他非流动金融资产		0.00	0.00
投资性房地产		0.00	0.00
固定资产		26,167,902.27	25,116,817.31
在建工程		150,630.52	4,254,227.95
生产性生物资产		0.00	0.00
油气资产		0.00	0.00
使用权资产		6,475,132.76	7,079,195.86
无形资产		5,907,457.44	6,379,154.37
开发支出		2,014,639.18	1,649,722.01
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		1,364,350.18	1,713,045.24
递延所得税资产		0.00	0.00
其他非流动资产		0.00	0.00
非流动资产合计		42,080,112.35	46,192,162.74
资产总计		68,118,871.02	69,427,546.56

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（续）

2022年3月31日

编制单位：陕西金叶萃源信息科技有限公司

单位：元 币种：人民币

负债和所有者权益	附注	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		0.00	0.00
交易性金融负债		0.00	0.00
衍生金融负债			
应付票据		0.00	0.00
应付账款		33,001,547.06	34,724,997.16
预收款项		0.00	0.00
合同负债		6,933,414.62	3,465,860.37
应付职工薪酬		872,293.37	1,101,269.69
应交税费		106,999.14	9,892.82
其他应付款		117,730,619.97	118,461,071.37
持有待售负债		0.00	0.00
一年内到期的非流动负债		965,901.24	1,907,618.66
其他流动负债		416,004.88	209,188.49
流动负债合计		160,026,780.28	159,879,898.56
非流动负债：			
长期借款		0.00	0.00
应付债券		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
租赁负债		0.00	0.00
长期应付款		0.00	0.00
长期应付职工薪酬		0.00	0.00
预计负债		0.00	0.00
递延收益		0.00	0.00
递延所得税负债		0.00	0.00
其他非流动负债		0.00	0.00
非流动负债合计		-	-
负债合计		160,026,780.28	159,879,898.56
所有者权益（或股东权益）：			
股本（或实收资本）		50,000,000.00	50,000,000.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		0.00	0.00
减：库存股		0.00	0.00
其他综合收益		0.00	0.00
专项储备		0.00	0.00
盈余公积		765,714.39	765,714.39
未分配利润		-142,673,623.65	-141,218,066.39
所有者权益（或股东权益）合计		-91,907,909.26	-90,452,352.00
负债和所有者权益总计		68,118,871.02	69,427,546.56

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

利润表

2022年1-3月

编制单位：陕西金叶幸福信息科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	本期金额	上期金额
一、营业收入	6,619,675.95	7,273,763.55
减：营业成本	6,718,050.04	6,862,472.88
税金及附加	3,437.24	3,927.83
销售费用	385,486.87	533,947.08
管理费用	751,553.49	933,101.48
研发费用	28,792.50	0.00
财务费用	68,757.34	220,482.51
其中：利息费用	9,673.58	219,160.89
利息收入	-761.31	-1,636.16
加：其他收益	67,429.89	53,557.32
投资收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-212,648.71	0.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）	0.00	0.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-1,481,620.35	-1,226,610.91
加：营业外收入	0.00	60,000.00
减：营业外支出	20,063.09	25,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-1,455,557.26	-1,191,610.91
减：所得税费用	0.00	0.00
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,455,557.26	-1,191,610.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-1,455,557.26	-1,191,610.91
（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		-
（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		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		**
4. 企业自身信用风险公允价值变动		**
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动损益		**
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益	**	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		**
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	**	
6. 其他债权投资信用减值准备		**
7. 现金流量套期储备		
8. 外币财务报表折算差额		
9. 其他		
六、综合收益总额	-1,455,557.26	-1,191,610.91
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

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

2022年1-3月

编制单位：陕西金叶莘源信息科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		9,555,721.15	13,819,950.22
收到的税费返还			
收到的其他与经营活动有关的现金		6,215,626.18	396,282.22
经营活动现金流入小计		15,771,347.33	14,216,232.44
购买商品、接受劳务支付的现金		2,010,062.73	2,726,279.90
支付给职工以及为职工支付的现金		1,178,494.21	1,159,290.90
支付的各项税费		117,524.20	12,658.73
支付的其他与经营活动有关的现金		9,321,705.21	7,295,863.32
经营活动现金流出小计		12,627,786.35	11,194,092.85
经营活动产生的现金流量净额		3,143,560.98	3,022,139.59
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益所收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		2,413,037.45	385,145.94
投资所支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付的其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,413,037.45	385,145.94
投资活动产生的现金流量净额		-2,413,037.45	-385,145.94
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资所收到的现金			
借款所收到的现金			
收到的其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		40,255.58	106,875.00
支付的其他与筹资活动有关的现金		941,717.42	
筹资活动现金流出小计		981,973.00	106,875.00
筹资活动产生的现金流量净额		-981,973.00	-106,875.00
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		-251,449.47	2,530,118.65
加：期初现金及现金等价物余额		265,086.43	481,269.24
六、期末现金及现金等价物余额		13,636.96	3,011,387.89

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

所有者权益变动表
2022年1-3月

编制单位：陕西金叶萃源信息科技有限公司

单位：元 币种：人民币												
项 目	本 期						所有者权益合计					
	股本（或实收资本）	优先股	其他权益工具 永续债	其他	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
一、上年期末余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	765,714.39	-	-141,218,066.39	-90,452,352.00
加：会计政策变更												0.00
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	765,714.39	-	-141,218,066.39	-90,452,352.00
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-1,455,557.26	-1,455,557.26
（一）综合收益总额											-1,455,557.26	-1,455,557.26
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额												-
4. 其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积										0.00		-
2. 提取一般风险准备												-
3. 对所有者（或股东）的分配												-
4. 其他												-
（四）股东权益内部结转												-
1. 资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本（或股本）												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 未分配利润转增资本（或股本）												-
5. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
6. 其他综合收益结转留存收益												-
7. 其他												-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
（六）其他												-
四、本期期末余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	-	765,714.39	-	142,673,623.65	-91,907,909.26

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



所有者权益变动表（续）

编制单位：陕西金叶丰源信息科技有限公司

项 目	上 期					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	所有者权益合计
	股本（或实收资本）	优先股	永续债	其他权益工具	其他						
一、上年期末余额	50,000,000.00							765,714.39		-108,204,840.50	-57,439,126.11
加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	765,714.39	-	-108,204,840.50	-57,439,126.11
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-33,013,225.89	-33,013,225.89
（一）综合收益总额										-33,013,225.89	-33,013,225.89
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积										0.00	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 未分配利润转增资本（或股本）											
5. 设定受益计划变动额结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	50,000,000.00	-	-	-	-	-	-	765,714.39	-	-141,218,066.39	-90,452,352.00

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陕西金叶莘源信息科技有限公司

财务报表附注

截止 2022 年 3 月 31 日

(金额单位: 元 币种: 人民币)

一、公司基本情况

1、公司基本情况

陕西金叶莘源信息科技有限公司(原名“陕西金叶国际经济发展有限公司”,以下简称“本公司”)前身为陕西金叶科教集团股份有限公司(以下简称“陕西金叶集团”)的进出口部,成立于 2000 年 8 月,2003 年 3 月改制成立独立法人公司,由陕西金叶集团及陕西华创贸易有限责任公司共同出资成立,统一社会信用代码:9161000074500443747。

公司初始注册资本人民币 1,000 万元,其中陕西金叶集团出资人民币 750 万,占 75%,陕西华创贸易有限责任公司出资人民币 250 万元,占 25%。

2005 年 4 月,根据陕西金叶公司三届董事会九次会议【陕金集司董字(2005)13 号】决议,陕西金叶集团对公司增资扩股人民币 1,000 万元,增资后公司注册资本变更为人民币 2,000 万元,其中陕西金叶集团出资人民币 1,750 万元,占 87.5%,陕西华创贸易有限责任公司出资人民币 250 万元,占 12.5%。

2010 年 2 月 1 日,陕西华创贸易有限责任公司将其持有公司 12.5%股权转让给陕西金叶集团,转让后公司成为陕西金叶集团的全资子公司。

2016 年 4 月 12 日,公司名称由陕西金叶国际经济发展有限公司变更为陕西金叶莘源信息科技有限公司。

2016 年 8 月 31 日,根据公司股东会决议和修改后的章程规定,公司增加注册资本人民币 3,000 万元,其增资由陕西金叶集团认缴。增资后公司注册资本为人民币 5,000 万元。

2、公司注册地、总部地址

公司名称:陕西金叶莘源信息科技有限公司。

公司注册地:陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 19 层 11902 室。

公司总部地址:陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 19 层 11902 室。

3、业务性质及主要经营活动

公司的经营范围为:自营和代理各类商品和技术的进出口(国家限制、禁止公司经营的商品和技术除外);机电设备、化工轻工产品(危险、易制毒、监控化学品除外)、沥青、防水

材料、仪器仪表、矿产品、金属材料、钢材、空调、五金交电、电线电缆、机械电器设备的销售；计算机软硬件及外围设备的开发、销售、技术转让、技术服务；计算机网络工程的设计与施工；企业营销策划、形象设计；市场调研；广告的设计制作、代理、发布；网络系统集成设备的租赁、销售；信息系统集成及服务；代理电信业务。

二、财务报表的编制基础

1、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”）。

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

2、持续经营能力评价

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

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度采用公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2022 年 1 月 1 日起至 2022 年 3 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

5、现金及现金等价物的确定标准

本公司现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司外币交易按照交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

（2）外币财务报表的折算

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

7、金融工具（不包括减值）

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

(5) 金融资产和金融负债的抵消

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

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 权益工具

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

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

8、金融工具减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险

本公司对于信用风险显著不同且具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

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

(4) 金融资产减值的会计处理方法

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

(5) 金融资产信用损失的确定方法

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

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

①信用风险特征组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备。
组合 2（合并范围组合）	合并范围内关联方应收款项

②按组合方式实施信用风险评估时，根据金融资产组合结构及类似信用风险特征（债务人根据合同条款偿还欠款的能力），结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，以预计存续期基础计量其预期信用损失，确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法：

项目	计提方法
组合 1（账龄组合）	预计存续期信用损失率
组合 2（合并范围组合）	预计存续期信用损失率

③各组合预期信用损失率如下列示：

组合 1（账龄组合）：预期信用损失率

账龄	商业承兑票据预期信用损失率（%）	应收账款预期信用损失率（%）	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00	5.00	5.00
1-2 年	10.00	10.00	10.00
2-3 年	15.00	15.00	15.00
3 年以上	100.00	100.00	100.00

组合 2（合并范围组合）：结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息，预期信用损失率为 0%。

9、应收款项融资

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

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

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

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

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、7“金融工具”及附注三、8“金融工具减值”相关内容描述。

10、存货

（1）存货分类

本公司存货主要包括：库存商品。

（2）存货取得和发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，领用和发出时按加权平均法计价。

（3）期末存货的计量

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

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

（4）存货的盘存制度

本公司采用永续盘存制。

11、合同资产和合同负债

在本公司与客户的合同中，本公司有权就已向客户转让商品、提供的相关服务而收取合同价款，与此同时承担将商品或服务转移给客户的履约义务。当客户实际支付合同对价或在该对价到期应付之前，企业已经向客户转移了商品或服务，则应当将因已转让商品或服务而有权收取对价的权利列示为合同资产，在取得无条件收款权时确认为应收账款或长期应收款。

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

本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

12、固定资产

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

(1) 固定资产的分类

本公司固定资产分为电子设备、运输工具、其他设备。

(2) 固定资产折旧

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。

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

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

各类固定资产的使用寿命、残值率、年折旧率列示如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	4-10	3-5	9.5-24.25
电子设备	3-10	3-5	9.5-32.33
其他设备	3-20	3-5	4.75-32.33

(3) 融资租入固定资产

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

融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。

融资租入的固定资产采用与自有应计提折旧资产相一致的折旧政策。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产尚可使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产尚可使用年限两者中较短的期间内计提折旧。

13、在建工程

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

14、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，在同时满足下列条件时予以资本化，计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化金额的计算方法

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



为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

15、无形资产

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

本公司的无形资产按实际支付的金额或确定的价值入账。

(1) 购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除按照规定应予资本化的以外，应当在信用期间内计入当期损益。

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，应当证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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

对于使用寿命有限的各项无形资产的摊销年限分别为：

类别	摊销年限
专利权	10
用友软件	5

16、长期待摊费用

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

17、职工薪酬

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

(1) 短期薪酬

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

(2) 离职后福利

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

(3) 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(4) 其他长期职工福利

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

18、预计负债

(1) 预计负债的确认标准

本公司规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

(2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。

②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

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

19、收入

(1) 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制公司履约过程中在建商品或服务；③公司履约过程中所产出的商品或服务具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：①公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入计量原则

①公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

②合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

③合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

④合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

(3) 收入确认的具体方法

①按时点确认的收入

公司销售纸张、甲供等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

②按履约进度确认的收入

公司提供流量网费服务，由于公司履约的同时客户即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法确定提供服务的履约进度。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

20、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

21、递延所得税资产 / 递延所得税负债

本公司采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

(1) 递延所得税资产

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

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

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

(2) 递延所得税负债

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

22、租赁

(1) 租赁的识别

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

(2) 本公司作为承租人

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

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

①短期租赁

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

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

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

②低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

(3) 本公司作为出租人

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

①融资租赁

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

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

②经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(4) 转租赁

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

(5) 售后回租

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

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

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

负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

23、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

本公司使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

(2) 使用权资产的折旧方法

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

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、24。

24、资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

- (1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下
- 跌。
- (2) 本公司经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本公司产生不利影响。
- (3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。
- (4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。
- (5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。
- (6) 本公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。
- (7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本公司在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试 - 估计其可收回金额。可收回金额以资产的公允价值减去处臵费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本公司通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本公司可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

25、重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本公司在报告期内无其他会计政策变更事项。

（2）重要会计估计变更

本公司在报告期内无其他会计估计变更事项。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按不同税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额	6%、9%、13%
城市维护建设税	缴纳流转税额	7%
教育费附加	缴纳流转税额	3%
地方教育费附加	缴纳流转税额	2%
水利基金	按应税收入计缴	0.03%
企业所得税	应纳税所得额	15%

期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	计提理由
河南安冉云网络科技有限公司	7,286,700.00	7,286,700.00	100.00	诉讼未决, 存在法律纠纷
河南一票教育科技有限公司	5,303,820.97	5,303,820.97	100.00	存在合作纠纷, 款项难以收回
江苏天开景观工程有限公司	4,726.50	4,726.50	100.00	存在争议
合计	12,595,247.47	12,595,247.47	100.00	

组合中, 采用其他方法计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	6,255,299.55	312,764.98	5.00
1-2年	8,676,519.27	867,651.93	10.00
2-3年	462,991.26	69,448.69	15.00
3年以上	1,809,157.43	361,831.49	20.00
合计	17,203,967.51	1,611,697.09	9.37

(续)

账龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	13,570,431.09	678,521.56	5.00
1-2年	266,350.00	26,635.00	10.00
2-3年	1,759,550.56	263,932.58	15.00
3年以上	38,000.00	7,600.00	20.00
合计	15,634,331.65	976,689.14	6.25

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 328,869.69 元; 本期收回或转回坏账准备金额 0.00 元。

(3) 本期实际核销的应收账款情况

本期无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末金额
河南安冉云网络科技有限公司	客户	1,400,100.00	1年以内	5.00	70,005.00

		5,636,700.00	1-2 年	100.00	5,636,700.00
		7,222,194.87	2-3 年	30.56	2,207,219.49
河南一粟教育科技有限公司	客户	1,424,660.04	1 年以内	5.00	1,424,660.04
		2,769,160.93	1-2 年	100.00	2,769,160.93
		310,000.00	2-3 年	100.00	310,000.00
		800,000.00	3 年以上	100.00	800,000.00
中国移动通信集团河南有限公司	客户	3,368,817.57	1 年以内	5.00	168,440.88
		1,927,380.00	1-2 年	10.00	192,738.00
中国联合网络通信有限公司	客户	829,744.54	1 年以内	5.00	41,487.22
		750,433.27	1-2 年	10.00	75,043.33
河南钰建田博电子科技有限公司	客户	132,180.00	2-3 年	15.00	19,827.00
		1,247,600.00	3 年以上	20.00	249,520.00
合计	-	27,818,971.22	-	93.35	13,964,801.89

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,156,309.46	58.33	225,295.55	22.46
1-2 年	225,295.55	11.36		
2-3 年		0	777,865.27	77.54
3 年以上	600,788.47	30.31		
合计	1,982,393.48	100.00	1,003,160.82	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因	占预付账款总额比例 (%)
河南一粟教育科技有限公司	供应商	583,000.00	3 年以上	未开票	29.41
西安合强数码有限公司	供应商	188,409.73	3 年以上	未开票	9.50
陕西鑫沃锐达信息科技有限公司	供应商	86,725.66	1-2 年	未开票	4.37
西安市雁塔区公证处	供应商	61,442.00	1-2 年	未开票	3.10
中国联合网络通信有限公司西安分公司	供应商	28,451.61	1-2 年	未开票	1.44
合计	-	948,029.00	-	-	47.82

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	5,649,751.72	2,783,531.57
合计	5,649,751.72	2,783,531.57

(1) 其他应收款分类披露

账龄	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	32,242,602.05	84.20	32,242,602.05	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,050,058.11	15.80	400,306.39	6.62	5,649,751.72
其中：账龄组合					
合计	38,292,660.16	100.00	32,642,908.44	85.25	5,649,751.72

(续)

账龄	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	32,460,020.05	91.33	32,460,020.05	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,082,640.94	8.67	299,109.37	9.70	2,783,531.57
其中：账龄组合	3,072,635.60	8.64	299,109.37	9.73	2,773,526.23
合计	35,542,660.99	100.00	32,759,129.42	-	2,783,531.57

期末单项计提坏帐准备的其他应收款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	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	18,000,000.00	100.00	难以回收
郑州辰睿科技有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	难以回收
河南安冉云网络科技有限公司	1,389,500.00	1,389,500.00	100.00	难以回收
河南科技大学	1,000,000.00	1,000,000.00	100.00	难以回收
张学宏	100,000.00	100,000.00	100.00	难以回收
西安卓立贸易有限责任公司	381,791.06	381,791.06	100.00	难以回收

张海斌	50,000.00	50,000.00	100.00	难以回收
山水烟酒商行	769,178.00	769,178.00	100.00	难以回收
西安赛瑞特工贸有限公司	2,496,824.18	2,496,824.18	100.00	难以回收
陕西远华置业有限责任公司	1,800,770.59	1,800,770.59	100.00	难以回收
陕西瑞姆热力科技有限公司	3,247,439.38	3,247,439.38	100.00	难以回收
江苏普嘉国际贸易有限公司	1,244,020.50	1,244,020.50	100.00	难以回收
鄂尔多斯市非税收管理局	245,500.00	245,500.00	100.00	难以回收
MULTIFINANZAS CIA	688,618.51	688,618.51	100.00	难以回收
李德海	23,080.00	23,080.00	100.00	难以回收
尤晓华	8,000.00	8,000.00	100.00	难以回收
杨涛	181,600.76	181,600.76	100.00	难以回收
曹向平	858.19	858.19	100.00	难以回收
刘涛	6,420.88	6,420.88	100.00	难以回收
祁建军	9,000.00	9,000.00	100.00	难以回收
合计	32,242,602.05	32,242,602.05		-

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收款：

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	3,944,679.09	2,828.40	0.07
1-2年	228,846.24	22,884.62	10.00
2-3年	14,263.78	2,139.57	15.00
3年以上	1,862,269.00	372,453.80	20.00
合计	6,050,058.11	400,306.39	6.62

(续)

账龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	预期信用损失率
1年以内	2,066,583.82	103,329.19	5.00
1-2年	29,051.78	2,905.18	10.00
2-3年	50,500.00	7,575.00	15.00
3年以上	926,500.00	185,300.00	20.00
合计	3,072,635.60	299,109.37	9.73

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额-116,220.98元；本期收回或转回坏账准备金额0.00元。

(3) 本期实际核销的其他应收款情况

本期无实际核销的其他应收款情况。

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末 余额
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	47.01	18,000,000.00
博睿鑫软件信息技术(深圳)有限公司	往来款	3,148,106.85	1年以内	8.22	0.00
西安赛瑞特工贸有限公司	预付货款	2,496,824.18	3年以上	6.52	2,496,824.18
陕西远华置业有限责任公司	其他	1,800,770.59	3年以上	4.70	1,800,770.59
陕西瑞姆热力科技有限公司	预付货款	3,247,439.38	3年以上	8.48	3,247,439.38
合计	-	28,693,141.00	-	74.93	25,545,034.15

5、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,700,197.10	193,619.34	2,506,577.76	2,700,197.00	193,619.34	2,506,577.76
合计	2,700,197.10	193,619.34	2,506,577.76	2,700,197.00	193,619.34	2,506,577.76

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	193,619.34					193,619.34
合计	193,619.34	0.00	0.00	0.00	0.00	193,619.34

6、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	0.00	727,851.00
合计	0.00	727,851.00

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	117,337.99	242,732.88
预付待摊费用	82,563.81	110,890.14
预交个人所得税	857.94	
预缴所得税	93,368.59	93,368.59
合计	294,128.33	446,991.61

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	26,233,451.05	25,116,817.31
固定资产清理		
合计	26,233,451.05	25,116,817.31

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	运输设备	其他设备	合计
一、账面原值:				
1. 期初余额	78,866,742.00	4,600.00	33,329,746.05	112,201,088.05
2. 本期增加金额	3,373,683.17		755,705.41	4,129,388.58
(1) 购置				
(2) 在建工程转入	3,373,683.17		755,705.41	4,129,388.58
(3) 其他				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4. 期末余额	82,240,425.17	4,600.00	34,085,451.46	116,330,476.63
二、累计折旧				
1. 期初余额	51,580,144.13	946.80	16,172,617.44	67,753,708.37
2. 本期增加金额	2,081,385.34	218.49	958,200.57	3,039,804.40
(1) 计提	2,081,385.34	218.49	958,200.57	3,039,804.40
(2) 其他增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
(2) 其他减少				
4. 期末余额	53,661,529.47	1,165.29	17,130,818.01	70,793,512.77
三、减值准备				
1. 期初余额	12,040,919.77		7,289,642.60	19,330,562.37
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额	5,654.84		21,394.72	27,049.56
(1) 处置或报废				
(2) 其他	5,654.84		21,394.72	27,049.56
4. 期末余额	12,035,264.93		7,268,247.88	19,303,512.81
四、账面价值				

1. 期末账面价值	16,543,630.77	3,434.71	9,686,385.57	26,233,451.05
2. 期初账面价值	15,245,678.10	3,653.20	9,867,486.01	25,116,817.31

(2) 暂时闲置的固定资产情况

报告期末无暂时闲置的固定资产

(3) 未办妥产权证书的固定资产情况

本报告期末无未办妥产权证书的固定资产情况

(4) 所有权或使用权受限制的固定资产

所有权或使用权受限制的固定资产情况详见附注五、37 所有权或使用受限制的资产。

9、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	150,630.52	4,254,227.95
工程物资		
合计	150,630.52	4,254,227.95

(1) 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
明德学院无线网建设项目(设备类)	38,207.55		38,207.55	2,481,860.32		2,481,860.32
信阳农林学院无线网络增补				318,540.00		318,540.00
西安翻译学院无线网络增补				124,300.00		124,300.00
郑州电力无线网络增补	112,422.97		112,422.97	112,422.97		112,422.97
河南城建学院无线网络增补				71,470.00		71,470.00
铁道技师学院无线网络增补				241,395.41		241,395.41
明德学院无线网建设项目(基建项目)				904,239.25		904,239.25
合计	150,630.52	0.00	150,630.52	4,254,227.95	0.00	4,254,227.95

10、使用权资产

项目	电子设备	合计
一、账面原值:		
1. 期初余额	12,717,117.94	12,717,117.94
2. 本期增加金额		
(1) 租入		
3. 本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
4. 期末余额	12,717,117.94	12,717,117.94

二、累计折旧：		
1. 期初余额	5,637,922.08	5,637,922.08
2. 本期增加金额		
(1) 计提	604,063.10	604,063.10
(2) 其他增加		
3. 本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 期末余额	6,241,985.18	6,241,985.18
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,475,132.76	6,475,132.76
2. 期初账面价值	7,079,195.86	7,079,195.86

11、无形资产

项目	软件使用权	软件著作权	合计
一、账面原值：			
1. 期初余额	2,466,279.40	9,940,877.36	12,407,156.76
2. 本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他			
4. 期末余额	2,466,279.40	9,940,877.36	12,407,156.76
二、累计摊销			
1. 期初余额	653,679.14	3,924,625.37	4,578,304.51
2. 本期增加金额	175,296.36	296,400.57	471,696.93

(1) 计提	175,296.36	296,400.57	471,696.93
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	828,975.50	4,221,025.94	5,050,001.44
三、减值准备			
1. 期初余额	7,173.00	1,442,524.88	1,449,697.88
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额	7,173.00	1,442,524.88	1,449,697.88
四、账面价值			
1. 期末账面价值	4,127,326.54	1,780,130.90	5,907,457.44
2. 期初账面价值	1,862,600.26	4,516,554.11	6,379,154.37

12、研发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		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	913,506.12	364,917.17				1,278,423.29
云工院信息化	296,593.24					296,593.24
晓得校园 APP	439,622.65					439,622.65
合计	1,649,722.01	364,917.17	0.00	0.00	0.00	2,014,639.18

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 6,000,000.00 元，实际支出 5,239,556.56 元，研发进度为 87.33%；

2. 云工院信息化项目预算总额 3,000,000.00 元，实际支出 3,000,000.00 元，研发进度为 100.00%；

3. 晓得校园 APP 项目预算总额 6,000,000.00 元，实际支出 4,895,686.43 元，研发进度为 81.59%。

13、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
----	------	--------	--------	--------	------

营销策划费	355,301.93		57,750.05		297,551.88
校园网络设备租金	1,357,743.31		290,945.01		1,066,798.30
合计	1,713,045.24	-	348,695.06	-	1,364,350.18

14、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
货款	19,872,474.47	19,325,315.75
工程款	13,129,072.59	15,399,681.41
合计	33,001,547.06	34,724,997.16

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

15、合同负债

项目	期末余额	期初余额
货款	18,836.32	17,669.47
网络服务费	6,914,578.30	3,448,190.90
合计	6,933,414.62	3,465,860.37

16、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加金额	其他减少金额	期末余额
一、短期薪酬	1,101,269.69	1,009,364.82	1,238,341.14	872,293.37
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
合计	1,101,269.69	1,009,364.82	1,238,341.14	872,293.37

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加金额	其他减少金额	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	709,160.77	721,955.84	995,489.89	435,626.72
二、职工福利费	500.00	82,289.72	82,289.72	500.00
三、社会保险费		155,580.29	135,718.53	19,861.76
其中：医疗保险费		56,855.45	56,855.45	
工伤保险费		1,331.47	1,331.47	
失业保险费		4,853.69	4,853.69	
四、住房公积金		24,843.00	24,843.00	
五、工会经费和职工教育经费	391,608.92	24,695.97		416,304.89
合计	1,101,269.69	1,009,364.82	1,238,341.14	872,293.37

17、应交税费

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

印花税	700.60	1,130.40
水利建设基金	700.59	1,413.09
代扣代缴个人所得税		4,694.69
未交增值税	105,571.91	0.00
残疾人就业保障金		2,654.64
进项税额转出	26.04	
合计	106,999.14	9,892.82

18、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	117,730,619.97	118,461,071.37
合计	117,730,619.97	118,461,071.37

按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	2,130,000.00	2,260,000.00
质保金		56,342.30
代收代付款项	4,408.57	728,798.15
赔偿违约金	1,931,147.38	1,509,100.16
出资款	6,330,236.20	7,095,329.96
往来款	105,332,733.55	105,307,413.39
其他	2,002,094.27	1,504,087.41
合计	117,730,619.97	118,461,071.37

19、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	965,901.24	1,907,618.66
合计	965,901.24	1,907,618.66

20、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	416,004.88	209,188.49
合计	416,004.88	209,188.49

21、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	982,173.00	1,964,146.00
未确认融资费用	-16,271.76	-56,527.34
小计	965,901.24	1,907,618.66
减：一年内到期的租赁负债	965,901.24	1,907,618.66
合计	0.00	0.00

说明：

(1) 2022年1月1日至2022年3月31日计提的租赁负债利息费用金额为人民币40,255.58元，计入到财务费用—利息支出中。

22、实收资本

投资者名称	期初余额	本期	本期	期末余额
-------	------	----	----	------

	投资金额	所占比例(%)	增加	减少	投资金额	所占比例(%)
陕西金叶科教集团股份有限公司	50,000,000.00	100.00			50,000,000.00	100.00
合计	50,000,000.00	100.00	0.00	0.00	50,000,000.00	100.00

23、盈余公积

项目	期初余额	本期增加金额	其他减少金额	期末余额
法定盈余公积	765,714.39			765,714.39
合计	765,714.39	0.00	0.00	765,714.39

注：根据《公司法》、公司章程的规定，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公司注册资本50%以上的，可不再提取。

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。

24、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-141,218,066.39	-108,204,840.50
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-141,218,066.39	-108,204,840.50
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-1,455,557.26	33,013,225.89
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
期末未分配利润	-142,673,623.65	-141,218,066.39

25、营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,619,675.95	6,718,050.04	7,273,763.55	6,862,472.88
合计	6,619,675.95	6,718,050.04	7,273,763.55	6,862,472.88

26、税金及附加

项目	本期金额	上期金额
水利基金	1,831.64	2,182.13
印花税	1,605.60	1,745.70
合计	3,437.24	3,927.83

27、销售费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	273,086.27	433,741.74

职工福利费	5,930.60	1,000.00
社会保险费	49,432.62	67,589.45
住房公积金	7,290.00	8,418.00
业务招待费	26,371.00	29,661.00
办公费	5,618.70	7,246.56
差旅费	5,056.67	13,630.57
运杂费		1,813.40
工会经费	5,169.70	3,346.49
职工教育经费	3,877.26	2,509.87
其他	3,654.05	-35,010.00
合计	385,486.87	533,947.08

28、管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工费用	143,320.83	234,592.69
职工福利费	71,979.97	17,044.00
社会保险费	44,539.13	34,505.12
住房公积金	6,285.00	6,616.00
工会经费	2,844.28	10,253.54
职工教育经费	2,133.20	7,690.16
董事会费用		
业务招待费	295,815.13	141,504.00
折旧费	5,985.78	201,217.72
摊销费用	7,500.00	
劳动保护费		
中介费用	73,649.25	113,505.53
办公费	7,154.69	-1,760.38
差旅费	3,805.50	14,654.20
运杂费	5,835.07	
辞退福利		
其他	80,705.66	153,278.90
合计	751,553.49	933,101.48

29、研发费用

(1) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
研发费用总额	28,792.50	0.00

(2) 研发费用按成本项目列示

项目	本期金额	上期金额
人工费		0.00
其他	28,792.50	0.00
合计	28,792.50	0.00

30、财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	49,929.16	219,160.89
减：利息收入	761.31	1,636.16
减：汇兑收益		
银行手续费	19,589.49	2,957.78
合计	68,757.34	220,482.51

31、其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
稳岗补贴			
代扣个人所得税手续费返还	195.17		与收益相关
优惠政策补贴	67,234.72	53,557.32	与收益相关
合计	67,429.89	53,557.32	

政府补助说明：

优惠政策补贴 67,234.72 元，系根据财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号的服务业进项税加计扣除政策，本公司取得的优惠政策补贴 67,234.72 元。

32、信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
一、应收账款减值损失	328,869.69	
二、其他应收款减值损失	-116,220.98	
合计	212,648.71	-

33、营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	0.00	60,000.00	0.00
合计	0.00	60,000.00	0.00

计入当期损益的政府补助

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
(1) 科技项目奖励			
(2) 国家高新技术企业奖励款			
(3) 优惠政策补贴	0.00	60,000.00	与收益相关

(4) 其他（进项税留底附加税减免）			
合计	0.00	60,000.00	-

说明：

优惠政策补贴 60,000.00 元系根据《高新区 2018—2019 年三次创业系列优惠政策补贴》，本公司取得的优惠政策补贴款 60,000.00 元。

34、营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失			
公益性捐赠支出			
盘亏损失	-26,208.34	25,000.00	-26,208.34
其他	145.25		145.25
合计	-26,063.09	25,000.00	-26,063.09

35、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-1,455,557.26	-1,191,610.91
加：资产减值损失	212,648.71	
信用减值损失		
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,643,026.28	4,723,782.10
无形资产摊销	471,696.93	396,059.92
长期待摊费用摊销	348,695.06	413,821.35
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损益（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	49,929.16	219,160.89
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（收益以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（收益以“-”号填列）		
存货的减少（收益以“-”号填列）		
经营性应收项目的减少（收益以“-”号填列）	-3,877,128.10	-2,358,381.90
经营性应付项目的增加（收益以“-”号填列）	1,083,396.51	1,886,691.50
其他	2,666,853.69	-1,067,383.36
经营活动产生现金流量的净额	3,143,560.98	3,022,139.59
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		

债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	13,636.96	3,011,387.89
减：现金的期初余额	265,086.43	481,269.24
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,052,443.83	2,530,118.65

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末金额	期初金额
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	5,558.78	2,979,277.50
可随时用于支付的其他货币资金	8,078.18	32,110.39
二、期末现金及现金等价物余额	13,636.96	3,011,387.89

36、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币金额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	20.56	6.3757	131.08
其中：美元	20.56	6.3757	131.08
合计	20.56	6.38	131.08

六、与金融工具相关的风险

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

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

1、市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元有关，于 2022

年 3 月 31 日，本公司的资产及负债均为人民币余额。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。

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 2022 年 3 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。

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。本公司将银行借款及关联借款作为主要资金来源。

七、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
陕西金叶科教集团股份有限公司	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 19 层	印刷包装、教育文化产业及房地产投资等	768,692,614.00	100.00	100.00

注：本企业最终控制方是袁汉源。

2、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
陕西金叶印务有限公司	同一控制下的子公司

陕西烟印包装科技有限责任公司	同一控制下的子公司
湖北金叶玉阳化纤有限公司	同一控制下的子公司
陕西金叶万润置业有限公司	同一控制下的子公司
西安明德理工学院	同一控制下的子公司
西安利源新型包装材料有限公司	同一控制下的子公司
金叶万源教育产业投资有限公司	同一控制下的子公司
博睿鑫软件信息技术（深圳）有限公司	关键管理人员控制的子公司
深圳市博睿金叶信息科技有限公司	关键管理人员控制的子公司
深圳市博睿金叶信息科技有限公司西安分公司	关键管理人员控制的子公司
西安城市建设职业学院	同一控制下的子公司

3、关联交易情况

(1)购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
陕西金叶印务有限公司	销售信息化平台及纸张		
深圳市瑞丰新材料科技集团有限公司	销售商品		
西安明德理工学院	销售商品	0.00	1,288,234.84
西安城市建设职业学院	销售商品	0.00	754,716.98
合计		0.00	2,042,951.82

关联担保情况

4、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：					
	西安明德理工学院	0.00		43,547.76	
	西安城市建设职业学院	0.00		40,000.00	2,000.00
小计				83,547.76	2,000.00
其他应收款：					
	西安明德理工后勤产业集团有限公司	10,005.34		10,005.34	
	深圳市博睿金叶信息科技有限公司	427,054.49		120,400.00	6,020.00
	博睿鑫软件信息技术（深圳）有限公司	3,148,106.85		1,456,654.99	72,832.75
	深圳市博睿金叶信息科技有限公司西安分公司	242,944.35		242,944.35	12,147.22
小计				1,830,004.68	90,999.97

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末金额	期初余额
其他应付款：			
	陕西金叶科教集团股份有限公司	79,998,999.21	79,998,999.21
	西安明德理工后勤产业集团有限公司	304,500.00	308,414.18

	金叶万源教育产业投资有限公司	25,000,000.00	25,000,000.00
小 计			105,307,413.39
应付账款:	西安明德理工学院	3,914.18	
小 计		3,914.18	
预收账款:	陕西金叶科教集团股份有限公司	25,320.16	
小 计		25,320.16	

八、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

截至资产负债表日不存在对外重要承诺事项。

2、或有事项

截至资产负债表日不存在重要或有事项

九、资产负债表日后事项

未决诉讼

1、本公司与河南安冉云网络科技有限公司因河南师范大学网络建设项目收益产生合同纠纷，现向西安市雁塔区法院提起诉讼，西安市雁塔区法院目前正在受理中。

2、本公司与河南安冉云网络科技有限公司因河南师范大学学生区网络建设项目合作合同产生合同纠纷，该案件二审已判决，莘源公司胜诉。现河南安冉云网络科技有限公司因不服判决，申请再审。郑州市金水区法院目前已受理，但暂未开庭审理。

3、本公司与杨某、李某某、张某某、全某某因《资本金缴存协议》产生合同纠纷，四人现向西安市雁塔区法院提起诉讼，西安市雁塔区法院目前正在审理中。

十、其他重要事项

截至资产负债表日不存在其他重要事项。

陕西金叶莘源信息科技有限公司

2022年5月11日



营 业 执 照

(副 本)2-1

统一社会信用代码
916101142209446957

注册 资 本 壹佰万元人民币

成 立 日 期 2000年03月22日

营 业 期 限 长期



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息

名 称 西安航达会计师事务所有限责任公司

类 型 有限责任公司(自然人投资或控股)

法定代表人 李波

经营范围 审计、验资、资产评估；会计的代理、咨询服务；建设工程预决算验证。(依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动)

住 所 陕西省西安市未央区文景路南段12号文景雅苑1号楼10204室

登记机关



2021年09月24日

国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告

国家市场监督管理总局监制



会 计 师 事 务 所 执 业 证 书

名 称: 西安航达会计师事务所有限责任公司

首席合伙人: 李波

主任会计师: 李波

经 营 场 所: 陕西省西安市未央区文景路南段12号文景雅苑1号楼10204室

组 织 形 式: 有限责任制

执业证书编号: 61010020

批准执业文号: 陕财注(2000)016号

批准执业日期: 2000年1月11日

发 证 机 关: 陕西省财政厅

2021年10月25日

中华人民共和国财政部制



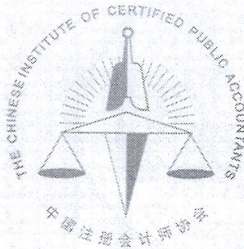
证书序号: 0015466

说 明

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

次复印无效





姓名 李波
Full name 男
性别 男
Sex 1973-04-04
出生日期 西安航达会计师事务所有限
Date of birth 责任公司
工作单位
Working unit 610102197304041519
身份证号码
Identity card No.

年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



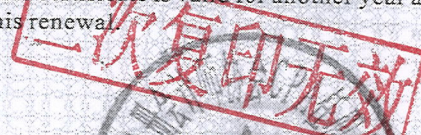
年 月 日
/y /m /d

6



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/y /m /d

8

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名 李培
Full name 女
性别 女
Sex 1974-05-07
出生日期 陕西恩慈会计师事务所有限责任公司
Date of birth 工作单位
Working unit 610103197405070024
身份证号码
Identity card No.