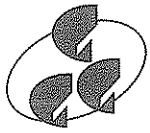


陕西金叶科教集团股份有限公司  
拟股权转让所涉及的  
陕西好猫卷烟材料有限责任公司  
股东全部权益

## 资产评估报告

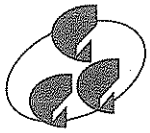
深国众联评报字（2012）第 3-034 号

深圳市天健国众联  
资产评估土地房地产估价有限公司  
二〇一二年七月二十日  
中国·深圳



## 目 录

注册资产评估师声明 .....	1
摘 要 .....	2
资产评估报告 .....	6
一、委托方、被评估单位概况及其他评估报告使用者 .....	6
二、评估目的 .....	18
三、评估对象和评估范围 .....	19
四、价值类型及其定义 .....	20
五、评估基准日 .....	20
六、评估依据 .....	20
七、评估方法 .....	22
八、评估程序实施过程和情况 .....	26
九、评估假设 .....	28
十、评估结论 .....	29
十一、特别事项说明 .....	31
十二、评估报告使用限制说明 .....	33
十三、评估报告日 .....	34
评估报告附件 .....	35



## 注册资产评估师声明

一、我们在执行本资产评估业务中，遵循了相关法律法规和资产评估准则，恪守了独立、客观和公正的原则。根据我们在执业过程中掌握的事实，评估报告陈述的事项是客观、真实的。我们的分析、判断和推论，以及出具的评估报告遵循了资产评估准则和相关规范。

二、评估对象涉及的资产、负债清单由被评估单位申报并经其签章确认；所提供资料的真实性、合法性、完整性，恰当使用评估报告是委托方和相关当事方的责任。

三、我们与评估报告中的评估对象无利益关系，与相关当事方无利益关系，对相关当事方不存在偏见。

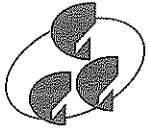
四、我们已对评估报告中的评估对象进行现场勘察；我们已对评估对象的法律权属状况给予必要的关注，对评估对象法律权属资料进行查验，但无法对评估对象的法律权属真实性做任何形式的保证；我们已提请企业完善产权，并对发现的问题进行了披露。

五、我们具备评估业务所需的执业资质和相关专业评估经验。

六、我们出具的评估报告中的分析、判断和结论受评估报告中假设和限定条件的限制，评估报告使用者应当充分关注评估报告中载明的特别事项说明、评估假设和限定条件及其对评估结论的影响。

七、我们对评估对象的价值进行估算并发表的专业意见，是经济行为实现的参考依据，不应视为评估目的实现的价格保证。我们出具的评估报告及其所披露的评估结论仅限于评估报告载明的评估目的，仅在评估结论使用有效期内使用，因使用不当造成的后果与我们无关。

八、我们未考虑本次被评估单位股东变更后应承担的费用和税项等可能影响其价值的因素，我们也未对各类资产的重估增、减值额作任何纳税考虑。



陕西好猫卷烟材料有限责任公司股东  
股权转让所涉及的陕西好猫卷烟材料有限责任公司  
股东全部权益  
资产评估报告  
(摘要)

深国众联评报字(2012)第3-034号

重要提示

以下内容摘自资产评估报告,欲了解本评估项目全面情况,应认真阅读资产评估报告全文。

深圳市天健国众联资产评估土地房地产估价有限公司接受陕西金叶科教集团股份有限公司委托,根据有关法律、法规和资产评估准则、资产评估原则,采用资产基础法及市场法,按照必要的评估程序,对陕西金叶科教集团股份有限公司拟股权转让行为涉及的陕西好猫卷烟材料有限责任公司股东全部权益价值在2012年6月30日的市场价值进行了评估。现将资产评估情况报告如下。

一、委托方及被评估单位

委托方:陕西金叶科教集团股份有限公司

被评估单位:陕西好猫卷烟材料有限责任公司

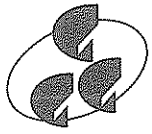
二、评估目的

陕西金叶科教集团股份有限公司拟转让其持有的陕西好猫卷烟材料有限责任公司股权,本次评估系为陕西金叶科教集团股份有限公司拟股权转让的经济行为提供价值参考意见。

三、评估对象和评估范围

本次评估对象为陕西好猫卷烟材料有限责任公司于评估基准日的股东全部权益。

具体评估范围为陕西好猫卷烟材料有限责任公司于评估基准日的全部资产及负债,其中资产总额账面值5,602.05万元,负债总额账面值115.01万元,所有者权益账面值5,487.04万元。评估前账面值已经深圳市鹏城会计师事务所有限公司审计,并



出具了深鹏所审字[2012]第 1242 号的无保留意见审计报告。没有会计记录的无形资产未纳入评估范围。

评估范围以被评估单位提供的评估申报表为准。

#### 四、评估基准日

本项目资产评估基准日为 2012 年 6 月 30 日。评估基准日系由委托方确定，确定的理由是评估基准日与评估目的实现日比较接近，本次评估以评估基准日有效的价格标准为取价标准。

#### 五、评估程序实施过程和情况

根据国家有关部门关于资产评估的规定和会计核算的一般原则，按照我公司与陕西金叶科教集团股份有限公司签订的资产评估业务约定书，我公司评估人员已实施了对被评估单位提供的法律性文件与会计记录以及相关资料的审核，对资产进行实地察看与核对，并取得了相关的产权证明文件，进行了必要的市场调查和交易价格的比较，以及我们认为有必要实施的其他资产评估程序。

#### 六、评估方法

本次评估采用资产基础法及市场法。

#### 七、价值类型

本次评估的价值类型为市场价值。

#### 八、评估结论

此次评估采用资产基础法及市场法。根据以上评估工作，得出如下评估结论：

##### （一）资产基础法评估结论

在评估基准日 2012 年 6 月 30 日资产总额账面值 5,602.05 万元，评估值 7,432.87 万元，评估增值 1,830.82 万元，增值率 32.68%；

负债总额账面值 115.01 万元，评估值 115.01 万元，评估值与账面值无差异；

净资产账面值 5,487.04 万元，评估值 7,317.86 万元，评估增值 1,830.82 万元，增值率 33.37%。

评估结论详细情况见资产评估结果汇总表及评估明细表。



资产评估结果汇总表

评估基准日：2012年6月30日

被评估单位：陕西好猫卷烟材料有限责任公司

金额单位：人民币万元

项 目		账面价值	评估价值	增减值	增值率%
		A	B	C=B-A	D=C/A×100
流动资产	1	1,597.18	1,597.18	0.00	0.00
非流动资产	2	4,004.86	5,835.69	1,830.82	45.71
其中：可供出售金融资产	3				
持有至到期投资	4				
长期应收款	5				
长期股权投资	6				
投资性房地产	7				
固定资产	8	3,054.65	3,120.72	66.06	2.16
在建工程	9				
工程物资	10				
固定资产清理	11				
生产性生物资产	12				
油气资产	13				
无形资产	14	950.20	2,714.97	1,764.76	185.73
开发支出	15				
商誉	16				
长期待摊费用	17				
递延所得税资产	18				
其他非流动资产	19				
资产总计	20	5,602.05	7,432.87	1,830.82	32.68
流动负债	21	115.01	115.01	0.00	0.00
非流动负债	22				
负债总计	23	115.01	115.01	0.00	0.00
净资产	24	5,487.04	7,317.86	1,830.82	33.37

采用资产基础法对陕西好猫卷烟材料有限责任公司股东全部权益价值的评估价值为 7,317.86 万元，人民币大写金额为：柒仟叁佰壹拾柒万捌仟陆佰元整。

(二) 市场法评估结论

采用市场法对陕西好猫卷烟材料有限责任公司的股东全部权益价值的评估值为 8,426.00 万元，评估值较账面净资产增值 2,938.96 万元，增值率 53.56%。

(三) 对评估结果选取的说明：



资产基础法为从资产重置的角度间接地评价资产的公平市场价值，资产基础法运用在整体资产评估时不能合理体现各项资产综合的获利能力及企业的成长性。市场法则是通过将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象价值的评估方法，具有评估角度和评估途径直接、评估过程直观、评估数据直接取材于市场，符合市场经济条件下的价值观念，从理论上讲，市场法的评估结论能更好体现股东全部权益价值。

综上所述，本次评估采用市场法的评估结果。

陕西好猫卷烟材料有限责任公司股东全部权益价值为 8,426.00 万元，人民币大写金额为：捌仟肆佰贰拾陆万元整。

报告使用者在使用本报告的评估结论时，请注意本报告正文中第十一项“特别事项说明”对评估结论的影响；并关注评估结论成立的评估假设及前提条件。

按照有关资产评估现行规定，本评估报告有效期一年，自评估基准日起计算。超过一年，需重新进行资产评估。



陕西金叶科教集团股份有限公司  
拟股权转让所涉及的陕西好猫卷烟材料有限责任公司  
股东全部权益  
资产评估报告

深国众联评报字（2012）第 3-034 号

陕西金叶科教集团股份有限公司：

深圳市天健国众联资产评估土地房地产估价有限公司接受贵公司的委托，根据有关法律、法规和资产评估准则、资产评估原则，采用资产基础法及市场法，按照必要的评估程序，对陕西金叶科教集团股份有限公司拟股权转让行为涉及的陕西好猫卷烟材料有限责任公司股东全部权益在 2012 年 6 月 30 日的市场价值进行了评估。现将资产评估情况报告如下。

一、委托方、被评估单位概况及其他评估报告使用者

（一）委托方概况

企业名称：陕西金叶科教集团股份有限公司

注册地址：西安市高新技术开发区（西区）高新三路九号

法定代表人：袁汉源

注册资本：肆亿肆仟柒佰叁拾柒万伍仟陆佰伍拾壹

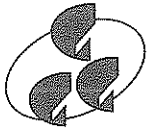
公司类型：股份有限公司（上市）

经营期限：长期

注册号：610000100126455

经营范围：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、凿岩钎具、卷烟过滤材料生产销售；新型化纤材料的研究开发。

2、企业简介及历史沿革：



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

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

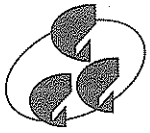
(2) 根据公司 2000 年 3 月股东大会通过的 1999 年度利润分配方案及资本公积转增股本方案，公司以 1999 年底股本总额为基数，按 10:2 的比例以资本公积向全体股东转增股本，并于 2000 年 5 月实施，转增后股本为 15,840 万股。

(3) 根据公司 2001 年度股东大会通过的 2001 年度利润分配方案，公司以 2001 年底股本总额为基数，按 10:2 的比例送股，送股后股本为 19,00.8 万股。

(4) 根据 2003 年 4 月 7 日中国证券监督管理委员会【证监公司字[2003]11 号】文《关于陕西金叶科教集团股份有限公司申请定向发行股票吸收合并湖北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。

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

(6) 根据 2006 年 5 月 16 日股东大会通过的 2005 年度利润分配方案，公司以资本公积金向截止 2006 年 7 月 13 日（股权登记日）登记在册的全体股东按每 10 股转增 3 股分配股票股利，计转增股本 78,212,526 股，转增后的股本为 338,920,949 股。



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

(8) 根据 2008 年 3 月 5 日股东大会通过的 2008 年度利润分配方案，以公司 2007 年底总股本 338,920,949 股为基数，用资本公积金向全体股东按每 10 股转增 1 股，计转增股本 33,892,094 股，转增后的股本为 372,813,043 股。

(9) 根据 2011 年 4 月 11 日股东大会通过的 2010 年度利润分配方案，以公司总股本 372,813,043 股为基数，向全体股东每 10 股送红股 1 股，同时，以资本公积向全体股东每 10 股转增 1 股，分红后总股本增至 447,375,651 股。

## (二) 被评估单位概况

### 1、概况

企业名称：陕西好猫卷烟材料有限责任公司

注册地址：西安市高新区丈八四路 86 号

法定代表人：袁汉源

注册资本：伍仟伍佰万元整

公司类型：有限责任公司（法人独资）

经营期限：长期

注册号：610131100050991

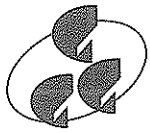
经营范围：一般经营项目：烟用香精香料、粘胶剂的生产；纸板、纸箱、玻璃纸薄膜、铝箔纸的生产加工。（以上经营范围凡涉及国家有专项专营规定的从其规定）

### 2、企业简介及历史沿革：

陕西好猫卷烟材料有限责任公司成立于 2010 年 12 月 17 日，住所：西安市高新区丈八四路 86 号，法定代表人：袁汉源，注册资本：伍仟伍佰万元整。经营范围：一般经营项目：烟用香精香料、粘胶剂的生产；纸板、纸箱、玻璃纸薄膜、铝箔纸的生产加工。（以上经营范围凡涉及国家有专项专营规定的从其规定）营业期限：长期。

公司成立后尚未开始生产经营。

3、截止评估基准日，被评估单位股东出资及持股比例如下表：



投资方名称	出资额 (万元)	持股比例
陕西金叶科教集团股份有限公司	5,500.00	100%
合计	5,500.00	100%

#### 4、近年资产、损益状况

被评估单位 2010 年、2011 年、2012 年 6 月 30 日的资产状况如下表所示：

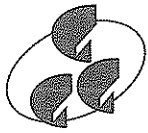
金额单位：人民币万元

项目名称	2010-12-31	2011-12-31	2012-6-30
流动资产	2,000.00	2,008.58	1,597.18
非流动资产			4,004.86
其中：可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期股权投资			
投资性房地产			
固定资产			3,054.66
在建工程			
固定资产清理			
无形资产			950.20
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
资产总计	2,000.00	2,008.58	5,602.05
流动负债		2.15	115.01
非流动负债			
负债总计	0.00	2.15	115.01
净资产	2,000.00	2,006.44	5,487.04

损益状况如下表所示：

金额单位：人民币万元

项目	2010 年度	2011 年度	2012 年 1-6 月
营业收入	0.00	0.00	0.00
减：营业成本	0.00	0.00	0.00
营业税金及附加	0.00	0.00	
销售费用	0.00	0.00	
管理费用	0.00	1.00	10.07



财务费用	0.00	-9.58	-0.85
营业利润	0.00	8.58	-9.22
利润总额	0.00	8.58	-9.22
减：所得税	0.00	2.15	
净利润	0.00	6.44	-9.22

注：表中2010年数据未经审计，2011年、2012年6月数据已经深圳市鹏城会计师事务所有限公司审计并出具无保留意见审计报告。

5、陕西好猫卷烟材料有限责任公司（以下简称“陕西好猫”）执行的主要政策。陕西好猫执行财政部颁发的《企业会计准则》及其有关规定。

#### 5.1 会计期间

采用公历年度，即从每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

#### 5.2 记账本位币

以人民币为记账本位币。

#### 5.3 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

A、同一控制下的企业合并：在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。企业合并形成母子公司关系的，母公司编制合并日的合并资产负债表、合并利润表和合并现金流量表。合并资产负债表中被合并方的各项资产、负债，按其账面价值计量。因被合并方采用的会计政策与合并方不一致，按照本准则规定进行调整的，以调整后的账面价值计量。合并利润表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日所发生的收入、费用和利润。被合并方在合并前实现的净利润，在合并利润表中单列项目反映。合并现金流量表包括参与合并各方自合并当期期初至合并日的现金流量。

B、非同一控制下的企业合并：在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值加上各项直接相关费用为合并成本。在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。对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时，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；经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。企业合并形成母子公司关系的，母公司编制购买日的合并资产负债表，因企业合并取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债以公允价值列示。

#### 5.4 合并财务报表的编制方法

A、合并财务报表以陕西好猫和纳入合并财务报表范围的各子公司的财务报表及其他有关资料为合并依据，按照权益法调整对子公司的长期股权投资，将陕西好猫和纳入合并财务报表范围各子公司之间的投资、交易及往来等全部抵销，并计算少数股东损益及少数股东权益后合并编制而成。

B、合并时，如纳入合并范围的子公司与陕西好猫会计政策不一致，按陕西好猫执行的会计政策对其进行调整后合并。

C、对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的期初已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

D、同一控制下的企业合并事项的，被重组方合并前的净损益应计入非经常性损益，并在申报财务报表中单独列示。

E、重组属于同一公司控制权人下的非企业合并事项，但被重组方重组前一个会计年度末的资产总额或前一个会计年度的营业收入或利润总额达到或超过重组前发行人相应项目 20%的，从合并当期的期初起编制备考利润表。

F、对于因非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对个别财务报表进行调整。

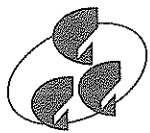
#### 5.5 现金及现金等价物的确定标准

现金是指陕西好猫的库存现金以及随时用于支付的存款。

现金等价物为陕西好猫持有的期限短（一般是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且价值变动风险很小的投资。

#### 5.6 外币业务和外币报表折算

##### A、外币业务核算方法



陕西好猫外币交易均按交易发生日的即期近似汇率折算为记账本位币。该即期近似汇率指交易发生日当月月初的汇率。

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：

a、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。

b、以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

c、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，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

#### B、外币财务报表的折算方法

以外币为本位币的子公司，在编制折合人民币财务报表时，采用现行汇率法，即所有资产、负债及损益类项目按照合并会计报表决算日的市场汇率折算为母公司记账本位币，所有者权益类项目除“未分配利润”项目外，均按照发生时的市场汇率折算为母公司本位币。由于折算汇率不同产生的折算差额，在折合人民币资产负债表所有者权益类设外币报表折算差额项目反映。

### 5.7 金融工具

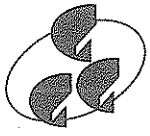
#### A、金融资产的分类：

金融资产分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（包括交易性金融资产和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）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产等四类。

#### B、金融资产的计量：

a、初始确认金融资产按照公允价值计量。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。

b、陕西好猫按照公允价值对金融资产进行后续计量，且不扣除将来处置该金融资产时可能发生的交易费用。但是，下列情况除外：



1/ 持有至到期投资以及贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本计量。

2/ 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，以及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，按照成本计量。

C、金融资产公允价值的确定：

a、存在活跃市场的金融资产，将活跃市场中的报价确定为公允价值；

b、金融资产不存在活跃市场的，采用估值技术确定公允价值。采用估值技术得出的结果，反映估值日在公平交易中可能采用的交易价格。

D、金融资产转移：

陕西好猫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或已放弃对该金融资产的控制时，终止确认该金融资产。

E、金融资产减值：

在资产负债表日对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列各项：

a、发行方或债务人发生严重财务困难；

b、债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

c、陕西好猫出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生困难的债务人作出让步；

d、债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

e、因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f、债务人经营所处的技术、市场、经济和法律环境等发生重大不利变化，使陕西好猫可能无法收回投资成本；

g、权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

h、其他表明金融资产发生减值的客观证据。

F、金融资产减值损失的计量：

a、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产不需要进行减值测试；

b、持有至到期投资的减值损失的计量：按预计未来现金流现值低于期末账面价值的差额计提减值准备；

c、应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：单项金额重大的，单独进行减值



测试，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；单项金额不重大，经测试未减值的应收款项，采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定的提取比例确认减值损失，计提坏账准备；单项金额不重大但按信用风险特征组合法组合后风险较大的应收款项，单独进行测试，并计提个别坏账准备。经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法，按应收款项的账龄和规定的提取比例确认减值损失。

d、可供出售的金融资产减值的判断：若该项金融资产公允价值出现持续下降，且其下降属于非暂时性的，则可认定该项金融资产发生了减值。

### 5.8 应收款项

①单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准、计提方法：

单项金额重大的应收款项坏账准备的确认标准	50 万元（含 50 万元）以上
单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法	账龄分析法

②单项金额不重大但按信用风险特征组合后该组合的风险较大的应收款项坏账准备的确定依据、计提方法：

信用风险特征组合的确定依据	账龄在三年以上
根据信用风险特征组合确定的计提方法：	单独进行测试，并计提个别坏账准备。经单独测试未减值的应收款项，采用账龄分析法。

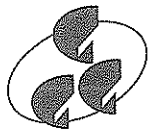
③账龄分析法

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	15	15
3 年以上	20	20

### 5.9 存货

①存货的分类

存货分为原材料、包装物、低值易耗品、自制半成品、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品等八大类。



②发出存货的计价方法

各类存货的购入与入库按实际成本计价，发出采用加权平均法计价。

③存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货可变现净值系根据陕西好猫在正常经营过程中，以估计售价减去估计完工成本及销售所必须的估计费用后的价值。

存货跌价准备的计提方法：陕西好猫于每年中期期末及年度终了在对存货进行全面盘点的基础上，对遭受损失，全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本的存货，根据存货成本与可变现净值孰低计量，按单个存货项目对同类存货项目的可变现净值低于存货成本的差额计提存货跌价准备，并计入当期损益。确定可变现净值时，除考虑持有目的和资产负债表日该存货的价格与成本波动外，还需要考虑未来事项的影响。

④存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存法。

⑤低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品

低值易耗品于其领用时采用五五摊销法摊销。

包装物

包装物于其领用时采用一次性摊销法摊销。

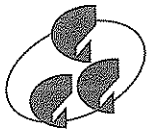
5.10 固定资产

①固定资产确认条件

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。

②各类固定资产的折旧方法

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋建筑物	40	5	2.375
机器设备	10-15	5	6.333-9.500
专用设备	8	5	11.880
运输设备	5-10	5	9.500-19.000
电子设备	3-6	5	9.500
其他设备	5-10	5	9.500-19.000
家具	8	5	11.880



### ③后续支出处理

固定资产后续支出包括修理支出、更新改良支出及装修支出等内容，其会计处理方法为：

A、固定资产日常修理和大修费用发生时直接计入当期费用。

B、固定资产更新改良支出，当其包含的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量时计入固定资产价值，同时替换资产的原账面价值。

### ④固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日判断固定资产是否存在可能发生减值的迹象。如果存在资产市价持续下跌，或技术陈旧、损坏、长期闲置等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，固定资产的可收回金额低于其账面价值的，将固定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，同时计提相应的固定资产减值准备。固定资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### ⑤融资租入固定资产的认定依据、计价方法

如果与某项租入固定资产有关的全部风险和报酬实质上已经转移，陕西好猫认定为融资租赁。融资租入固定资产需按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的较低者，加上可直接归属于租赁项目的初始直接费用，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。未确认融资费用采用实际利率法在租赁期内分摊。租入固定资产按租赁期和估计净残值确定折旧率，计提折旧。

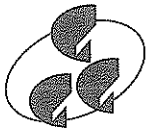
## 5.11 在建工程

### A、在建工程的核算方法

在建工程包括施工前期准备、正在施工中的建筑工程、安装工程、技术改造工程和大修理工程等。在建工程按照实际发生的支出分项目核算，并在工程达到预定可使用状态时结转为固定资产。与在建工程有关的借款费用（包括借款利息、溢折价摊销、汇兑损益等），在相关工程达到预定可使用状态前的计入工程成本，在相关工程达到预定可使用状态后的确认为费用，计入当期损益。。

### B、在建工程减值准备

资产负债表日对在建工程进行全面检查，判断在建工程是否存在可能发生减值的



迹象。如果存在：（1）在建工程长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工，（2）所建项目在性能上、技术上已经落后并且所带来的经济效益具有很大的不确定性等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程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，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 5.12 借款费用

A、企业发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

a、资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

b、借款费用已经发生；

c、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。

B、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。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

#### 5.13 无形资产

A、无形资产指企业拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括专有技术、土地使用权等。

B、无形资产在取得时按照实际成本计价。

C、对使用寿命确定的无形资产，自无形资产可供使用时起，在使用寿命内采用直线法摊销，计入当期损益；对使用寿命不确定的无形资产不摊销；公司于年度终了对无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，则改变摊销期限和摊销方法。

D、无形资产减值准备

期末检查各项无形资产预计给陕西好猫带来未来经济利益的能力，当存在以下情



形之一时：（1）某项无形资产已被其他新技术等所替代，使其为企业创造经济利益的能力受到重大不利影响；（2）某项无形资产的市价在当期大幅下跌，在剩余摊销年限内预期不会恢复；（3）某项无形资产已超过法律保护期限，但仍然具有部分使用价值等减值迹象的，则估计其可收回金额。可收回金额的计量结果表明，无形资产的可收回金额低于其账面价值的，将无形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，同时计提相应的无形资产减值准备；（4）其他足以证明某项无形资产实质上已发生了减值准备情形的情况，按预计可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

#### 5.14 收入

##### A、销售商品收入

企业已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；企业既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；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。

##### B、提供劳务收入

对在同一会计年度内开始并完成的劳务，于完成劳务时确认收入；如果劳务的开始和完成分属不同的会计年度，则在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于期末按完工百分比法确认相关的劳务收入。

##### C、让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入和使用费收入等；利息收入金额，按照他人使用陕西好猫货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

#### 6. 委托方是被评估单位的股东。

##### （三）委托方以外的其他评估报告使用者

主要包括业务约定书中约定的其他评估报告使用者和国家法律、法规规定的评估报告使用者。

## 二、评估目的

陕西金叶科教集团股份有限公司拟转让其持有的陕西好猫卷烟材料有限责任公司



股权，本次评估系为陕西金叶科教集团股份有限公司拟股权转让的经济行为提供价值参考意见。

### 三、评估对象和评估范围

本次评估对象为陕西好猫卷烟材料有限责任公司于评估基准日的股东全部权益。

股东全部权益账面金额 54,870,397.16 元，股权不存在质押、冻结等情况。

具体评估范围为陕西好猫卷烟材料有限责任公司于评估基准日的全部资产及负债，其中资产总额账面值 5,602.05 万元，负债总额账面值 115.01 万元，所有者权益账面值 5,487.04 万元。评估前账面值已经深圳市鹏城会计师事务所有限公司审计，并出具了深鹏所审字[2012]第 1242 号的无保留意见审计报告。没有会计记录的无形资产未纳入评估范围。

### 资产评估申报汇总表

金额单位：人民币万元

项 目		账面价值
流动资产	1	1,597.18
非流动资产	2	4,004.86
其中：可供出售金融资产	3	
持有至到期投资	4	
长期股权投资	5	
投资性房地产	6	
固定资产	7	3,054.66
在建工程	8	
无形资产	9	950.20
商 誉	10	
长期待摊费用	11	
递延所得税资产	12	
资产总计	13	5,602.05
流动负债	14	115.01
非流动负债	15	
负债总计	16	115.01
净 资 产	17	5,487.04

评估范围与业务约定书的评估范围一致。

其中价值较大实物资产情况：

陕西好猫卷烟材料有限责任公司的实物资产种类主要有：房屋建筑物、构筑物、



机器设备、土地使用权。

#### (一) 房屋建(构)筑物

1. 房屋建筑物：为丝束厂房，坐落于西安市高新区丈八四路 86 号，钢构结构，建成于 2007 年 7 月。房屋所有权证：西安市房权证高新区字第 1025100015-2-3 号；建筑面积：7622.66 平方米。

2. 构筑物：分布在地面上和地面下，包括井盖工程、南围墙、南辅房、围墙工程、室外路面工程、工业园供电系统、工业园区绿化工程、工业园天然气工程、消防用水泵房、东大门。

#### (二) 机器设备

机器设备包括路灯工程、东大门伸缩门。

(三) 土地：位于西安高新区丈八四路 86 号的一宗土地，国有土地使用权证：西高科技国用(2012)第 36411 号；终止日期：2050 年 3 月 5 日；使用权面积：42920.1 平方米；地类(用途)为工业用地，使用权类型：出让，土地实际开发程度为宗地外“六通”(供水、排水、供电、供气、通讯、道路、)和宗地红线内场地平整。

具体评估范围以被评估单位提供的资产评估申报表为准。

#### 四、价值类型及其定义

本次评估是在持续经营假设前提下评估陕西好猫卷烟材料有限责任公司股东全部权益在基准日的市场价值。

市场价值是指自愿买方和自愿卖方在各自理性行事且未受任何强迫的情况下，评估对象在评估基准日进行正常公平交易的价值估计数额。

#### 五、评估基准日

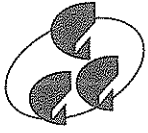
本项目资产评估基准日为 2012 年 6 月 30 日。评估基准日系由委托方确定，确定的理由是评估基准日与评估目的实现日比较接近，本次评估以评估基准日有效的价格标准为取价标准。

#### 六、评估依据

本次资产评估工作中所遵循的法规依据、具体行为依据、产权依据和取价依据包括：

##### (一) 主要法律法规

1. 2007 年 3 月 20 日财政部财企[2007]48 号《关于实施修订后的企业财务通则》



关问题的通知》；

2. 2008年3月20日财企[2008]34号《关于企业新旧财务制度衔接有关问题的通知》；

3. 《中华人民共和国公司法》（2006年1月1日施行）；
4. 《企业会计准则》；
5. 《中华人民共和国企业所得税法》（自2008年1月1日起施行）；
6. 《中华人民共和国增值税暂行条例》（自2009年1月1日起施行）；
7. 《中华人民共和国土地管理法》（2004年8月28日修订并施行）；
8. 《中华人民共和国城市房地产管理法》（1995年1月1日施行）；
9. 其他与资产评估有关的法律法规。

#### （二）准则依据

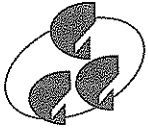
1. 资产评估准则——基本准则；
2. 资产评估职业道德准则——基本准则；
3. 资产评估准则——评估报告；
4. 资产评估准则——评估程序；
5. 资产评估准则——业务约定书；
6. 资产评估准则——工作底稿；
7. 资产评估准则——机器设备；
8. 资产评估准则——不动产；
9. 注册资产评估师关注评估对象法律权属指导意见（试行）；
10. 《资产评估准则——企业价值》（中评协[2011]227号）；
11. 资产评估价值类型指导意见（试行）。

#### （三）经济行为文件

《资产评估业务约定书》。

#### （四）产权证明文件、重大合同协议

1. 营业执照、税务登记证、组织机构代码证、企业章程、验资报告等；
2. 西安市房权证高新区字第1025100015-2-3号《房屋所有权证》、西高科技国用(2012)第36411号《国有土地使用权证》；
3. 其他产权证明文件。



#### (五) 采用的取价标准

1. 《2012年机电产品报价手册》（中国机械工业出版社）；
2. 太平洋网站市场报价查询；
3. 《资产评估常用数据与参数手册》；
4. 城镇土地估价规程（GB/T18508-2001）；
5. 中华人民共和国国家标准房地产估价规范（GB/T50291—1999）；
6. 陕西省现行的建筑工程预算定额、安装工程预算定额、装饰工程预算定额、市政工程预算定额等定额资料；
7. 陕西省现行的建筑工程概算指标；
8. 西安市政府有关部门发布的城建收费文件；
9. 西安市人民政府市政告字（2007）3号《关于公布西安市国有土地级别和基准地价的通告》和《西安市主城区土地级别图》。

#### (六) 参考资料及其他

1. 评估基准日资产评估明细表；
2. 企业提交的财务会计经营资料及深圳市鹏城会计师事务所有限公司提供的审计报告（报告号为深鹏所审字[2012]1242号）；
3. 设备询价的相关网站；
4. 西安市房地产市场交易资料；
5. 其他与评估有关的资料等。

### 七、评估方法

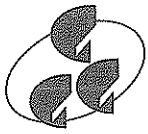
#### (一) 评估方法介绍

资产评估通常有三种方法，即资产基础法、市场法和收益法。

1. 资产基础法也称成本法，是指在合理评估企业各项资产价值和负债的基础上确定评估对象价值的评估思路。

2. 企业价值评估中的市场法，是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象价值的评估方法。市场法常用的两种具体方法是上市公司比较法和交易案例比较法。

3. 收益法是指通过将被评估企业预期收益资本化或折现以确定评估对象价值的评估思路。收益法虽没有直接利用现实市场上的参照物来说明评估对象的现行公平市场



价值，但它是从决定资产现行市场价值的基本依据——资产的预期获利能力的角度评价资产，符合对资产的基本定义。

## (二) 评估方法选择

### 1. 对于市场法的应用分析

市场法是以现实市场上的参照物来评价评估对象的现行公平市场价值，它具有评估角度和评估途径直接、评估过程直观、评估数据直接取材于市场、评估结果说服力强的特点。目前中国的资本市场较发达，可以找到与被评估单位相似的三个以上的上市公司，故本次评估采用市场法中的上市公司比较法。

### 2. 对于收益法的应用分析

使用收益法应具备以下三个前提条件：(1) 被评估企业具有持续经营的基础和条件。(2) 经营与收益之间存有较稳定的关系。(3) 未来收益及风险能够预测及可量化。

陕西好猫卷烟材料有限责任公司自成立以来尚未开始经营，股权转让后，由新的股东重新制定公司发展计划，无法对未来经营和收益状况作出预测。

评估人员认为本次评估项目在理论上和操作上不适合采用收益法。

### 3. 对于资产基础法的应用分析

对于有形资产而言，资产基础法以账面值为基础，只要账面值记录准确，使用资产基础法进行评估相对容易准确，由于资产基础法是以资产负债表为基础，从资产成本的角度出发，以各单项资产及负债的市场价值（或其他价值类型）替代其历史成本，并在各单项资产评估值加和的基础上扣减负债评估值，从而得到企业净资产的价值。

被评估单位的会计报表经过审计，各单项资产及负债市场价值可以估算，因此可以采用资产基础法。

评估人员通过对评估方法的适用性进行综合分析后，最终确定采用市场法和资产基础法作为本项目的评估方法。

## (三) 对于所采用的评估方法的介绍

### (1) 市场法的介绍

市场法，是指将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象价值的评估方法。

市场法常用的两种具体方法是上市公司比较法和交易案例比较法。由于能找到相



近的上市公司，因此本次选用上市公司比较法。

在市场法评估中所采用的价值比率一般有市盈率、市净率、市销率等。由于委估对象与可比公司间的具体业务并不完全一致，如采用市盈率、市销率指标进行估值，这种影响无法进行量化比较，而市净率是从企业拥有的资产的质量状况方面反映企业的价值，而与企业盈利状况、销售市场并不直接相关，比较适合于评估对象的估值，因此本次评估选取市净率（PB）作为价值比率。

本次陕西好猫卷烟材料有限责任公司市场法评估是以陕西好猫卷烟材料有限责任公司的会计报表为基础，根据陕西好猫卷烟材料有限责任公司的业务板块，选取 3 个可比上市公司；通过对可比公司绝对数据和相对比率的分析，求取陕西好猫卷烟材料有限责任公司市净率。由于选取的可比公司均为上市公司，而评估对象陕西好猫卷烟材料有限责任公司为非上市公司，因此在上述测算市净率的基础上需要扣除流动性折扣。

评估值 = 扣除流动性折扣后的市净率 × 净资产

## （2）资产基础法的介绍

### 1. 流动资产和其他资产的评估方法

1.1 货币资金为银行存款。对银行存款进行函证，检查银行对账单和银行存款余额调节表。货币资金经核对无误后，以经核实后的账面价值确认评估价值。

1.2 对预付款项进行函证，在核实无误的基础上，根据所能收回的款项确定评估值。

### 2. 非流动资产的评估方法

#### 2.1 房屋建筑物的评估

房屋建筑物的建筑面积、建筑结构、购建日期均以被评估单位提供的相关资料为依据。

根据《资产评估准则-不动产》，现行的房地产评估方法有市场法、收益法、成本法等。评估方法的选择应按照《资产评估准则-不动产》，根据当地房地产市场发育情况并结合评估对象的具体特点及评估目的等，选择适当的评估方法。

##### 2.1.1 市场法适用性分析

市场法，是指将评估对象与在市场上已有交易案例的资产进行比较以确定评估对象价值的评估思路。基本公式如下：



比准价格=实例价格×交易情况修正×交易日期修正×区域因素修正×个别因素修正

评估对象为工业厂房，周边类似房地产销售案例较少，故不采用市场法。

### 2.1.2 收益法适用性分析

收益法是指通过将评估对象预期收益资本化或折现以确定评估对象价值的评估思路。

收益法是运用适当的资本化率，将预期的评估对象房地产未来各期（通常为年）的正常净收益折算到评估时点上的现值，求其之和计算得出评估对象房地产价格的一种评估方法。

评估对象具有潜在收益，且周边厂房出租案例较多，可采用收益法。

### 2.1.3 成本法适用性分析

成本法，是用现时条件下重新购置或建造一个全新状态的房地产所需的全部成本，减去房地产已经发生的实体性贬值、功能性贬值和经济性贬值，得到的差额作为被评估资产的评估值，也可估算房地产与其全新状态相比有几成新，即求出成新率，然后用全部成本与成新率相乘，得到的乘积作为评估值。

成本法适用于交易案例较少的地区，本区域房地产交易较发达，故不采用成本法。

### 2.1.4 构筑物的评估

构筑物为独立工业园厂房的相关配套，不直接产生收益，其收益体现于工业园区的厂房或土地上，故不对构筑物的价值重复估算。

## 2.2 机器设备的评估

根据企业提供的机器设备明细清单，逐一进行了核对，做到账表相符，同时通过对有关的合同、法律权属证明及会计凭证关注其权属。在此基础上，由评估人员对设备进行了必要的现场调查和核实。

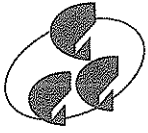
对机器设备评估采用成本法。具体公式如下：

评估值=重置全价×成新率

### 2.2.1 重置全价的确定

估价人员核查相关凭证的基础上，经市场调查及询价后，以评估基准日同类产品的市场售价确定为购置价，估算国内运杂费和设备安装调试费后，确定重置单价。即：

重置单价=设备购置价+运杂费+安装调试费



重置全价=重置单价×资产数量

### 2.2.2 成新率的确定;

评估人员通过对设备进行外观及性能的检查,向管理人员、操作人员了解了设备的技术状况和维修保养情况,并据此估计各类资产的尚可使用年限计算出理论成新率,再根据现场勘察估算出勘察成新率,最后给予理论成新率以40%的权重,给予勘察成新率60%的权重,综合确定各设备的成新率,即:

成新率=理论成新率×40%+勘察成新率×60%

### 2.2.3 评估值的计算

评估值=重置全价×成新率。

## 2.3 国有建设用地使用权的评估

评估对象开发完成的工业物业具有潜在收益,且可进行出租,可采用剩余法进行评估。

剩余法也叫假设开发法,是在估算开发完成后不动产正常交易价格的基础上,扣除预计的正常开发成本及有关专业费用、利息、利润和税收等,以此估算评估对象的客观合理价格或价值。

## 3. 负债的评估方法

各类负债在清查核实的基础上,根据被评估单位实际需要承担的负债项目及金额确定评估值。

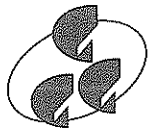
## 八、评估程序实施过程和情况

根据国家有关部门关于资产评估的规定和会计核算的一般原则,按照我公司与陕西金叶科教集团股份有限公司签订的资产评估业务约定书,我公司评估人员已实施了对被评估单位提供的法律性文件与会计记录以及相关资料的核对,对资产的实地察看与核对,并取得了相关的产权证明文件,进行了必要的市场调查和交易价格的比较,以及我们认为有必要实施的其他资产评估程序。资产评估的详细过程如下:

### (一) 评估准备阶段

1. 接受陕西金叶科教集团股份有限公司的委托后,我公司即确定了有关的资产评估人员并与委托方相关工作人员就本项目的评估目的、评估基准日、评估范围、委托评估主要资产的特点等影响资产评估计划的问题进行了认真的讨论。

2. 根据委估资产的具体特点,制定评估综合计划和程序计划,确定重要的评估对



象、评估程序及主要评估方法。

3. 根据委托评估资产特点将评估人员分为流动资产评估组、房地产评估组、负债评估组，各小组分别负责对被评估单位申报的资产进行清查和评估。

本阶段的工作时间为 2012 年 7 月 15 日。

## (二) 资产清查阶段

### 1. 资产评估申报明细表的填报

根据委托评估资产特点，有针对性地指导被评估单位进行资产清查和填报资产评估申报明细表。

### 2. 评估对象真实性和合法性的查证

根据被评估单位提供的资产评估申报明细表，评估人员到实物存放现场逐项进行清查和核实，以确定其客观存在；查阅、收集委估资产的权属证明文件，包括合同、发票、房地产证等资料，以关注其法律权属。

### 3. 账面价值构成的调查

根据被评估单位的资产特点，查阅企业有关会计凭证和会计账簿等资料，了解企业申报评估的资产价值构成情况。

### 4. 评估资料的收集

向被评估单位提交与本次评估相关的资料清单，指导企业进行资料收集和准备。

5. 深入了解企业的生产、管理和经营情况，如：人力配备、管理体制和管理方针、财务计划和经营计划等。

本阶段的工作时间为 2012 年 7 月 16 日~7 月 17 日。

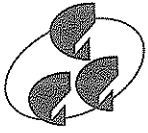
## (三) 评定估算阶段

1. 各专业组评估人员在被评估单位专业技术人员的配合下，分别到实物存放现场对各项实物资产进行勘察和清点，具体情况如下：

评估人员在企业有关人员的配合下，对实物资产进行现场勘察。在充分调查和了解的基础上，结合所收集的资料进行综合分析，确定实物资产的成新率。

2. 各专业组评估人员分别进行市场调查，广泛收集与评估对象有关的市场交易价格信息，对所收集信息资料进行归类整理和全面分析。

3. 在企业提供的会计报表基础上，收集宏观经济数据、行业相关数据、结合企业的情况选取相关上市公司。



4. 选取价值比率 PB，对影响因素进行分析对比，得出调整后的价值比率 PB。
5. 调整后的价值比率 PB 乘以净资产，得出评估对象价值。
6. 根据评估工作情况，得出初步结果，听取有关方面的意见，确认无重评、漏评事项，分析意见，修改完善。

本阶段的工作时间为 2012 年 7 月 18 日-7 月 19 日。

#### (四) 评估汇总、提交报告阶段

将各专业组对各个评估对象的评估结果汇总，得出本次评估结论。

按照我公司资产评估规范化要求，组织各专业组成员编制相关资产的评估技术说明。评估结果、资产评估报告、评估技术说明按我公司规定程序在项目负责人审核的基础上进行三级复核，即项目负责人将审核后的工作底稿、资产评估报告、评估技术说明和评估明细表提交项目部门负责人进行初步审核，根据初步审核意见进行修改后再提交质量监管部门审核，再根据质量监管部门反馈的意见进行进一步的修订，修订后提交总经理签发。最后出具正式报告并提交委托方。

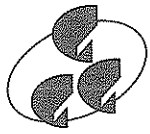
本阶段的工作时间为 2012 年 7 月 20 日。

### 九、评估假设

#### (一) 基本假设

1. 公开市场假设：公开市场假设是对资产拟进入的市场的条件，以及资产在这样的市场条件下接受何种影响的一种假定说明或限定。公开市场是指充分发达与完善的市场条件，是一个有自愿的买者和卖者的竞争性市场，在这个市场上，买者和卖者的地位是平等的，彼此都有获取足够市场信息的机会和时间，买卖双方的交易行为都是在自愿的、理智的而非强制的或不受限制的条件下进行的。

2. 持续使用假设：该假设首先设定被评估资产正处于使用状态，包括正在使用中的资产和备用的资产；其次根据有关数据和信息，推断这些处于使用状态的资产还将继续使用下去。持续使用假设既说明了被评估资产所面临的市场条件或市场环境，同时又着重说明了资产的存续状态。具体包括在用续用；转用续用；移地续用。在用续用指的是处于使用中的被评估资产在产权发生变动或资产业务发生后，将按其现行正在使用的用途及方式继续使用下去。转用续用指的是被评估资产将在产权发生变动后或资产业务发生后，改变资产现时的使用用途，调换新的用途继续使用下去。移地续用指的是被评估资产将在产权发生变动后或资产业务发生后，改变资产现在的空间位



置，转移到其他空间位置上继续使用。

(二) 一般假设:

1. 国家对被评估单位所处行业的有关法律法规和政策在预期无重大变化;
2. 社会经济环境及经济发展除社会公众已知变化外, 在预期无其他重大变化;
3. 国家现行银行信贷利率、外汇汇率的变动能保持在合理范围内;
4. 国家目前的税收制度除社会公众已知变化外, 无其他重大变化;
5. 无其他人力不可抗拒及不可预测因素的重大不利影响;
6. 被评估单位公司会计政策与核算方法基准日后无重大变化;
7. 公司的经营模式没有发生重大变化。

(三) 特别假设

1. 对于本次评估报告中被评估资产的法律描述或法律事项(包括其权属或负担性限制), 本公司按准则要求进行一般性的调查。除在工作报告中已有揭示以外, 假定评估过程中所评资产的权属为良好的和可在市场上进行交易的; 同时也不涉及任何留置权、地役权, 没有受侵犯或无其他负担性限制的。

2. 对于本评估报告中全部或部分价值评估结论所依据而由被评估单位及其他各方提供的信息资料, 本公司只是按照评估程序进行了独立审查。但对这些信息资料的真实性、准确性不做任何保证。

3. 对于本评估报告中价值估算所依据的资产使用方所需由有关地方、国家政府机构、私人组织或团体签发的一切执照、使用许可证、同意函或其他法律或行政性授权文件假定已经或可以随时获得或更新。

4. 我们对价值的估算是根据评估基准日本地货币购买力作出的。

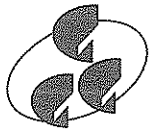
5. 假设陕西好猫卷烟材料有限责任公司对所有有关的资产所做的一切改良是遵守所有相关法律条款和有关上级主管机构在其他法律、规划或工程方面的规定的。

6. 本评估报告中的估算是假定所有重要的及潜在的可能影响价值分析的因素都已在我们与被评估单位之间充分揭示的前提下做出的。

## 十、评估结论

此次评估采用资产基础法及市场法。根据以上评估工作, 得出如下评估结论:

(一) 资产基础法评估结论



在评估基准日 2012 年 6 月 30 日资产总额账面值 5,602.05 万元,评估值 7,432.87 万元,评估增值 1,830.82 万元,增值率 32.68%;

负债总额账面值 115.01 万元,评估值 115.01 万元,评估值与账面值无差异;

净资产账面值 5,487.04 万元,评估值 7,317.86 万元,评估增值 1,830.82 万元,增值率 33.37%。

评估结论详细情况见资产评估结果汇总表及评估明细表。

资产评估结果汇总表

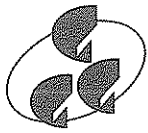
评估基准日: 2012 年 6 月 30 日

被评估单位: 陕西好猫卷烟材料有限责任公司

金额单位: 人民币万元

项 目		账面价值	评估价值	增减值	增值率%
		A	B	C=B-A	D=C/A×100
流动资产	1	1,597.18	1,597.18	0.00	0.00
非流动资产	2	4,004.86	5,835.69	1,830.82	45.71
其中: 可供出售金融资产	3				
持有至到期投资	4				
长期应收款	5				
长期股权投资	6				
投资性房地产	7				
固定资产	8	3,054.65	3,120.72	66.06	2.16
在建工程	9				
工程物资	10				
固定资产清理	11				
生产性生物资产	12				
油气资产	13				
无形资产	14	950.20	2,714.97	1,764.76	185.73
开发支出	15				
商誉	16				
长期待摊费用	17				
递延所得税资产	18				
其他非流动资产	19				
资产总计	20	5,602.05	7,432.87	1,830.82	32.68
流动负债	21	115.01	115.01	0.00	0.00
非流动负债	22				
负债总计	23	115.01	115.01	0.00	0.00
净资产	24	5,487.04	7,317.86	1,830.82	33.37

采用资产基础法对陕西好猫卷烟材料有限责任公司股东全部权益价值的评估值为



7,317.86 万元，人民币大写金额为：柒仟叁佰壹拾柒万捌仟陆佰元整。

## （二）市场法评估结论

采用市场法对陕西好猫卷烟材料有限责任公司的股东全部权益价值的评估值为 8,426.00 万元，评估值较账面净资产增值 2,938.96 万元，增值率 53.56%。

## （三）对评估结果选取的说明：

资产基础法为从资产重置的角度间接地评价资产的公平市场价值，资产基础法运用在整体资产评估时不能合理体现各项资产综合的获利能力及企业的成长性。市场法则是通过将评估对象与可比上市公司或者可比交易案例进行比较，确定评估对象价值的评估方法，具有评估角度和评估途径直接、评估过程直观、评估数据直接取材于市场，符合市场经济条件下的价值观念，从理论上讲，市场法的评估结论能更好体现股东全部权益价值。

综上所述，本次评估采用市场法的评估结果。

陕西好猫卷烟材料有限责任公司股东全部权益价值为 8,426.00 万元，人民币大写金额为：捌仟肆佰贰拾陆万元整。

## （四）资产基础法评估增减值原因分析：

### 1. 房屋建筑物

房屋建筑物评估增值 929.50 万元，增值率 42.48%。主要原因是账面值中未包含土地和园区内配套设施的价值，本次评估采用收益法，评估价值中包含了土地使用权和配套设施的价值。

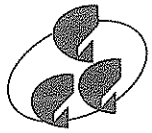
### 2. 国有土地使用权

国有土地使用权评估增值 1,764.76 万元，增值率 185.73%。主要原因是陕西金叶科教集团股份有限公司 2002 年取得的成本低，账面价值中未包含园区内配套设施的价值，且会计上按使用年限摊销，2012 年 3 月按照账面价值出资投入到被评估单位。近几年随着经济的快速发展，西安市的地价上涨较多。

## 十一、特别事项说明

以下事项并非本公司注册评估师执业水平和能力所能评定和估算，但该事项确实可能影响评估结论，本评估报告使用者对此应特别引起注意：

（一）对企业存在的可能影响资产评估值的瑕疵事项，在委托时未作特殊说明而



评估人员已履行评估程序仍无法获知的情况下，评估机构及评估人员不承担相关责任。

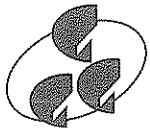
(二) 由委托方和被评估单位提供的与评估相关的经济行为文件、营业执照、产权证明文件、财务报表、会计凭证、资产明细及其他有关资料是编制本报告的基础。委托方及被评估单位和相关当事人应对所提供的以上评估原始资料的真实性、合法性和完整性承担责任。本公司对委托方及被评估单位提供的有关经济行为文件、营业执照、产权证明文件、会计凭证等资料进行了独立审查，但不对上述资料的真实性负责。

(三) 本评估结论是反映评估对象在本次评估目的下，根据公开市场原则确定的现行价格。本报告未考虑特殊的交易方可能追加付出的价格等对评估价值的影响，也未考虑国家宏观经济政策发生变化以及遇有自然力和其他不可抗力对资产价格的影响。当前述条件以及评估中遵循的持续经营原则等发生变化时，评估结果一般会失效。

(四) 我们未考虑本次被评估单位股东变更后应承担的费用和税项等可能影响其价值的因素，我们也未对各类资产的重估增、减值额作任何纳税考虑。

(五) 陕西金叶科教集团股份有限公司以位于西安市高新区新区丈八四路 86 号的国有土地使用权(使用权面积 101471.9 平方米)分别向陕西金叶印务有限公司(分宗后的国有土地使用权面积为 58,551.80 平方米)、陕西好猫卷烟材料有限责任公司(分宗后的国有土地使用权面积为 42,920.10 平方米)增资，国有土地使用权对应的地上和地下附属的围墙、室外路面工程、工业园供电系统、工业园区绿化工程、工业园天然气工程、消防用水泵房等辅助设施，这些辅助设施属于共用，在实物上不能分割，陕西金叶科教集团股份有限公司按分宗后的各自土地上对应的附属物的原则来分配陕西金叶印务有限公司、陕西好猫卷烟材料有限责任公司各自所有的份额。具体分配如下表所示：

序号	构筑物名称	计量单位	总数量	陕西金叶印务有限公司所有的份额	陕任公司所有的份额	备注
1	井盖工程	个	66	44/66	22/66	
2	路灯	盏	18	12/18	6/18	
3	南围墙	长度米	422.58	257.79/422.58	164.79/422.58	
4	南辅房	平方米	1687	1057.5/1687	629.5/1687	
5	喷灌系统			100%		
6	围墙工程	长度米	898.89	464.01/898.89	434.88/898.89	
7	室外路面工	平方米	16506	9310/16506	7196/16506	含路面下的



	程					各种管线
8	工业园供电系统	KVA	4900	3650/4900	1250/4900	
9	工业园区绿化工程			80%	20%	
10	工业园天然气工程			57.7%	42.3%	
11	消防水泵房				100%	含地下消防水池、消防管道等
12	食堂天然气工程			100%		
13	东大门				100%	
14	西大门			100%		

如以上构筑物产生权属纠纷，与我公司及签字注册资产评估师无关。

(六) 遵守相关法律、法规和资产评估准则，对评估对象价值进行估算并发表专业意见，是注册资产评估师的责任；提供必要的资料并保证所提供资料的真实性、合法性、完整性，恰当使用评估报告是委托方和相关当事方的责任；评估结论不应当被认为是对其评估对象可实现价格的保证。

(七) 评估基准日后若资产数量发生变化，应根据原评估方法对资产额进行相应调整；若资产价格标准发生变化，并对资产评估值产生明显影响时，委托方应及时聘请评估机构重新确定评估值。

## 十二、评估报告使用限制说明

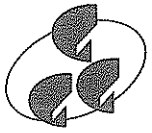
(一) 评估报告只能用于评估报告载明的评估目的和用途；

(二) 评估报告只能由评估报告载明的评估报告使用者使用；

(三) 本报告书的评估结论仅供委托方为本次评估目的使用，报告书的使用权归委托方所有，未征得出具评估报告的评估机构同意，评估报告的内容不得被摘抄、引用或披露于公开媒体，法律、法规规定以及相关当事方另有约定的除外；

(四) 当政策调整对评估结论产生重大影响时，应当重新确定评估基准日进行评估。

(五) 本评估报告自评估基准日 2012 年 6 月 30 日起一年内有效，超过一年，需重新进行资产评估。

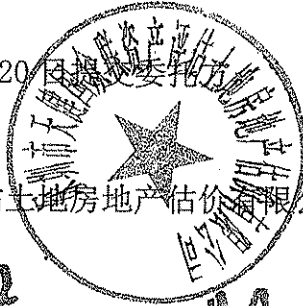


国众联 GZL

资产评估 房地产估价 土地估价 工程造价 工程咨询  
建设部一级房地产评估机构 中国土地估价师协会准许全国执业土地评估机构

十三、评估报告日

本评估报告于 2012 年 7 月 20 日



深圳市天健国众联资产评估土地房地产估价有限公司

法定代表人:

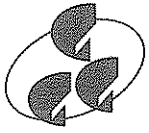
注册资产评估师:



注册资产评估师:



2012 年 7 月 20 日



## 评估报告附件

### 目 录

- 一、委托方营业执照复印件
- 二、被评估单位营业执照复印件
- 三、被评估单位评估基准日审计报告复印件
- 四、产权证明文件复印件
- 五、委托方承诺函
- 六、被评估单位承诺函
- 七、注册资产评估师承诺函
- 八、资产评估机构营业执照复印件
- 九、资产评估机构资格证书复印件
- 十、注册资产评估师资格证书复印件
- 十一、资产评估明细表

# 企业法人营业执照

(副本)

注册号 610000100126455

陕西金叶科教集团股份有限公司

西安市高新技术开发区(西区)高新三路九号

贾汉源

肆亿肆仟柒佰叁拾柒万伍仟陆佰伍拾壹

肆亿肆仟柒佰叁拾柒万伍仟陆佰伍拾壹

股份有限公司(上市)

包装装潢印刷品印刷; 高新技术数字印刷技术及高新技术广告制作; 高新技术产业、文化产业、基础设施、房地产的投资、开发; 印刷物资、耗材; 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; 经营对外贸易和转口贸易; 化纤、纺织、合金切片、滤纸、岩屑具、香烟过滤材料生产销售; 新型化纤材料的研究开发。

## 须知

- 1 《企业法人营业执照》是企业法人资格和合法经营的凭证。
- 2 《企业法人营业执照》分为正本和副本, 正本和副本具有同等法律效力。
- 3 《企业法人营业执照》正本应当置于住所的醒目位置。
- 4 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 5 登记事项发生变化, 应当向公司登记机关申请变更登记, 换领《企业法人营业执照》。
- 6 每年三月一日起至六月三十日, 应当参加年度检验。
- 7 《企业法人营业执照》被吊销后, 不得开展与清算无关的经营活动。
- 8 办理注销登记, 应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
- 9 《企业法人营业执照》丢失或者毁坏的, 应当在公司登记机关指定的报刊上声明作废, 申请补领。

## 年度检验情况

2011-2012			
10.5.15			

成立日期 期限

一九九四年一月六日

长期

# 企业法人营业执照

(副本)

注册号 610131100050991

名称 陕西好猫卷烟材料有限责任公司

住所 西安市高新区丈八四路86号

法定代表人姓名 袁汉源

注册资本 伍仟伍佰万元整

实收资本 伍仟伍佰万元整

公司类型 有限责任公司(法人独资)

经营范围

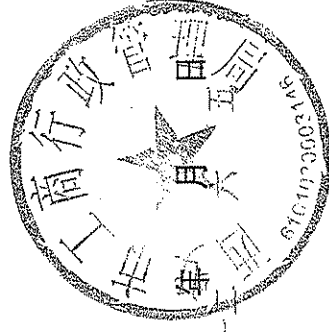
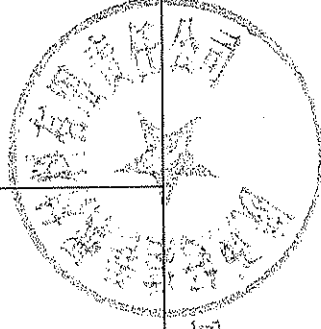
一般经营项目：烟用香精香料、粘胶剂的生产；纸板、纸箱、玻璃纸薄膜、铝箔纸的生产加工。（以上经营范围凡涉及及国家有专项专营规定的从其规定）

## 须知

1. 《企业法人营业执照》是企业法人资格和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本，正本和副本具有同等法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本应当置于住所的醒目位置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
5. 登记事项发生变化，应当向公司登记机关申请变更登记，换领《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日至六月三十日，应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后，不得开展与清算无关的经营活动。
8. 办理注销登记，应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁坏的，应当在公司登记机关指定的报刊上声明作废，申请补领。

## 年度检验情况

--	--	--	--



成立日期 营业期限

二〇一〇年十二月十七日

长期

182561

陕西好猫卷烟材料有限责任公司  
2011 年度及 2012 年 1-6 月财务报表  
审计报告



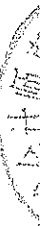
深圳市鹏城会计师事务所有限公司

SHENZHEN PENGCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS CO.,LTD.

地址：深圳市福田区滨河大道5022号联合广场A座7楼  
ADD: 7/F, A BLOCK UNION SQUARE, NO. 5022 BINHE  
ROAD, FUTIAN DISTRICT, SHENZHEN

邮编:518026 电话:(0755)-83732888 82203222 传真:(0755)-82237546 82237549  
PC:518026 TEL:(0755)-83732888 82203222 FAX:(0755)-82237546 82237549

目 录	页 次
一、审计报告	1-2
二、已审财务报表	
资产负债表	3-4
利润表	5
现金流量表及附表	6
股东权益变动表	7-8
财务报表附注	9-23





## 审计报告

深鹏所审字[2012]1242 号

陕西好猫卷烟材料有限责任公司全体股东：

我们审计了后附的陕西好猫卷烟材料有限责任公司财务报表，包括 2011 年 12 月 31 日及 2012 年 6 月 30 日的资产负债表，2011 年度以及 2012 年 1-6 月的利润表、所有者权益变动表和现金流量表以及财务报表附注。

### 一、管理层对财务报表的责任

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

### 二、注册会计师的责任

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

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

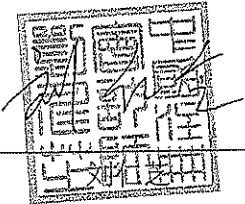
我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 审计意见

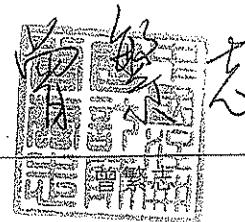
我们认为，陕西好猫卷烟材料有限责任公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了陕西好猫卷烟材料有限责任公司 2011 年 12 月 31 日及 2012 年 6 月 30 日的财务状况以及 2011 年度以及 2012 年 1-6 月的经营成果和现金流量。



中国注册会计师



中国注册会计师



陕西好猫卷烟材料有限责任公司  
财务报表  
资产负债表

编制日期：2012年6月30日

编制单位：陕西好猫卷烟材料有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2012-6-30	2011-12-31
流动资产：			
货币资金	1	5,971,837.87	10,085,807.22
交易性金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款		-	-
预付款项	2	10,000,000.00	10,000,000.00
应收利息		-	-
应收股利		-	-
其他应收款		-	-
存货		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		-	-
流动资产合计		15,971,837.87	20,085,807.22
非流动资产：			
可供出售金融资产		-	-
持有至到期投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资		-	-
投资性房地产		-	-
固定资产	3	30,546,634.72	-
在建工程		-	-
工程物资		-	-
固定资产清理		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
无形资产	4	9,502,009.57	-
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		40,048,644.29	-
资产总计		56,020,482.16	20,085,807.22

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）

编制日期：2012年6月30日

编制单位：陕西好猫卷烟材料有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2012-6-30	2011-12-31
<b>流动负债：</b>			
短期借款		-	-
交易性金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		-	-
预收款项		-	-
应付职工薪酬		-	-
应交税费		-	21,451.81
应付利息		-	-
应付股利		-	-
其他应付款	5	1,150,085.00	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>1,150,085.00</b>	<b>21,451.81</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
长期应付款		-	-
专项应付款		-	-
预计负债		-	-
递延所得税负债		-	-
其他非流动负债		-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,150,085.00</b>	<b>21,451.81</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本	6	55,000,000.00	20,000,000.00
资本公积		1,141.69	-
减：库存股		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		-	-
一般风险准备		-	-
未分配利润		-130,744.53	64,355.41
<b>所有者权益合计</b>		<b>54,870,397.16</b>	<b>20,064,355.41</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>56,020,482.16</b>	<b>20,085,807.22</b>

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

# 利润表

编制年度：2012年1月1日至6月30日

编制单位：陕西好猫卷烟材料有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入		-	-
减：营业成本		-	-
营业税金及附加		-	-
销售费用		-	-
管理费用	7	216,301.40	10,000.00
财务费用	8	-21,201.46	-95,807.22
资产减值损失		-	-
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
投资收益（损失以“-”号填列）		-	-
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-195,099.94	85,807.22
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		-	-
其中：非流动资产处置损失		-	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-195,099.94	85,807.22
减：所得税费用		-	21,451.81
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-195,099.94	64,355.41

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

编制年度：2012年1月1日至6月30日

编制单位：陕西好猫卷烟材料有限责任公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2012年1-6月	2011年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	-
收到的税费返还		-	-
收到其他与经营活动有关的现金		-	-
经营活动现金流入小计		-	-
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		-	-
支付的各项税费		21,451.81	10,000.00
支付其他与经营活动有关的现金		14,658.00	10,000,329.40
经营活动现金流出小计		36,109.81	10,010,329.40
经营活动产生的现金流量净额		-36,109.81	-10,010,329.40
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-
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		-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,100,000.00	-
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		4,100,000.00	-
投资活动产生的现金流量净额		-4,100,000.00	-
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		22,140.46	96,136.62
筹资活动现金流入小计		22,140.46	96,136.62
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		22,140.46	96,136.62
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		-	-
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-4,113,969.35	-9,914,192.78
加：期初现金及现金等价物余额		10,085,807.22	20,000,000.00
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,971,837.87	10,085,807.22

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

编制年度：2012年1月1日-6月30日

单位：元 币种：人民币

编制单位：陕西好猫卷烟材料有限公司

项目	本期金额							所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减：库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	64,355.41	20,064,355.41
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年期初余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	64,355.41	20,064,355.41
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	35,000,000.00	1,141.69	-	-	-	-	-195,099.94	34,806,041.75
（一）净利润	-	-	-	-	-	-	-195,099.94	-195,099.94
（二）其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
上述（一）和（二）小计	-	-	-	-	-	-	-195,099.94	-195,099.94
（三）所有者投入和减少资本	35,000,000.00	1,141.69	-	-	-	-	-	35,001,141.69
1. 所有者投入资本	35,000,000.00	1,141.69	-	-	-	-	-	35,001,141.69
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
（七）其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	55,000,000.00	1,141.69	-	-	-	-	-130,744.53	54,870,397.16

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)

编制年度: 2012年1月1日-6月30日

单位: 元 币种: 人民币

编制单位: 陕西好猫卷烟材料有限公司

项目	上期金额							所有者权益合计
	实收资本	资本公积	减: 库存股	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
一、上年年末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	-	20,000,000.00
加: 会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	-	-	-	-	-	-	-	-
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	64,355.41	64,355.41
(一) 净利润	-	-	-	-	-	-	64,355.41	64,355.41
(二) 其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
上述(一)和(二)小计	-	-	-	-	-	-	64,355.41	64,355.41
(三) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 提取一般风险准备	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
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. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-
(七) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	20,000,000.00	-	-	-	-	-	64,355.41	20,064,355.41

法定代表人: \_\_\_\_\_

主管会计工作负责人: \_\_\_\_\_

会计机构负责人: \_\_\_\_\_

# 陕西好猫卷烟材料有限责任公司

## 财务报表附注

2011年度-2012年6月30日

### 一、公司基本情况

陕西好猫卷烟材料有限责任公司（以下简称本公司或公司）2010年12月17日在西安市工商行政管理局登记成立。注册号：610131100050991；注册资本：人民币2,000万元，其中陕西金叶科教集团股份有限公司出资2,000万元、占100%。

2012年4月20日根据公司的股东大会会议决议和修改后的章程规定，申请增加注册资本人民币3500万元，由原股东陕西金叶科教集团股份有限公司认缴人民币3500.11万元，出资方式为房屋1742.58万元，建筑物868.79万元，机器设备1.69万元，土地使用权885.06万元，增加资本公积为1,141.69元。

住所：西安市高新区丈八路86号。法定代表人：袁汉源。公司行业性质：卷烟配套行业。公司主要经营范围：烟用香精香料、粘胶剂的生产；纸板、纸箱、玻璃纸薄膜、铝箔的生产加工（以上经营范围凡涉及国家有专项专营规定的从其规定）。主要产品及提供的劳务：卷烟配套产品。

### 二、公司主要会计政策、会计估计和前期差错

#### 1、财务报表的编制基础

本财务报告以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则》、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

#### 2、遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实完整地反映了公司2011年12月31日的财务状况、2011年度经营成果和现金流量等有关信息。

#### 3、会计期间

采用公历年度，即从每年1月1日至12月31日为一个会计年度。

#### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### 5. 记账基础及计量属性

公司会计核算以权责发生制为记账基础，除交易性金融资产、可供出售金融资产、符合条件的投资性房地产、非同一控制下企业合并、具有商业目的的非货币性资产交换、债务重组、投资者投入非货币资产、交易性金融负债、衍生工具等以公允价值计量外，均以历史成本计量。

#### 6. 外币业务核算方法

公司的外币交易在即期汇率波动不大时，按与交易发生日即期汇率近似的汇率将外币金额折算为记账本位币；即期汇率波动较大时，按交易发生日即期汇率将外币金额折算为记账本位币。资产负债表日外币货币性资产和负债按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑损益符合资本化条件的，按借款费用资本化的原则处理；筹建期间发生的，记入开办费；其余的均计入当期的财务费用。资产负债表日以历史成本计量的外币非货币项目仍按交易发生日即期汇率折算，不改变其原记账本位币金额。资产负债表日以公允价值计量的外币非货币性项目按公允价值确定即期汇率折算，由此产生的汇兑损益计入公允价值变动损益。

公司采用的即期汇率为当日国家外汇管理局公布的汇率中间价。

#### 7. 现金等价物的确定标准

公司编制现金流量表时的“现金”指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之“现金等价物”指持有期限短（一般是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。

#### 8. 金融资产和金融负债

##### （1）金融资产和金融负债的分类

公司按投资目的和经济实质将拥有的金融资产分为交易性金融资产、可供出售金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资四类。其中：交易性金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入当期损益；可供出售金融资产以公允价值计量，公允价值变动计入股东权益；应收款项及持有至到期投资以摊余成本计量。

公司按经济实质将承担的金融负债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以摊余成本计量的其他金融负债两类。

## (2) 金融资产减值

公司在资产负债表日对除交易性金融资产以外的金融资产账面价值进行检查，有客观证据表明金融资产发生减值的，计提减值准备。对单项重大的金融资产需单独进行减值测试，如有客观证据证明其已发生了减值，确认减值损失，计入当期损益。对于单独金额不重大的和单独测试未发生减值的金融资产，公司根据客户的信用程度及历年发生坏账的实际情况，按信用组合进行减值测试，以确认减值损失。

## 9 应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

### (1) 坏账的确认与处理

符合下列条件之一的应收款项确认为坏账：

- a. 债务单位撤销、破产、资不抵债、现金流量严重不足、发生严重自然灾害等导致停产而在可预见的时间内无法偿付债务等；
- b. 债务单位逾期未履行偿债义务超过3年（或其他一定年限）；
- c. 其他确凿证据表明确实无法收回或收回的可能性不大。

对于已确认的坏账，按照管理权限经公司董事局（或股东大会）批准后冲销提取的坏账准备。

### (2) 坏账准备的计提方法

坏账准备采用备抵法核算。

期末对于与集团公司所控制的关联方单位所发生的应收款项和单项金额重大的非关联方应收款项（包括应收账款和其他应收款）逐项进行减值测试，有客观证据表明发生减值的，据其未来现金流量现值低于账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备；对于单项金额不重大以及经单独测试后未发现减值的与集团公司控制关联方以外的单位所发生的应收款项，采用账龄分析法，按如下比率计提坏账准备。

账龄	1年以内	1—2年	2—3年	3年以上
计提比例	5%	10%	15%	20%

本公司对于有确凿证据表明按上述比例计提坏账准备不恰当的应收款项，将采用个别辨认法。

本公司对母公司与纳入合并范围的子公司之间的往来款项不计提坏账准备。

## 10 存货核算方法

### (1) 存货的分类

公司的存货分为原材料、包装物、低值易耗品、在产品、产成品等。

### (2) 存货盘存制度

期末存货数量采用永续盘存制确定，定期实盘调整。

### (3) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本入账，原材料、燃料领用和发出采用加权平均法计价，低值易耗品在领用时按五五摊销法核算。房地产公司开发成本按实际成本核算。

### (4) 期末存货计价原则及存货跌价准备确认标准和计提方法

期末存货按成本与可变现净值孰低法计价，原则上以单个存货项目的可变现净值低于账面价值的差额计提存货跌价准备；对数量繁多、单价较低的存货则按存货类别计提存货跌价准备。

## 11. 投资性房地产的核算方法

投资性房地产按成本入账。其中，外购投资性房地产的成本，包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成；投资者投入的投资性房地产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

## 12. 固定资产计价和折旧方法

### (1) 确认标准

固定资产是指同时具有以下特征的有形资产：为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年、在满足下列条件时确认为固定资产：① 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；② 该固定资产的成本能够可靠地计量。

### (2) 分类

固定资产包括，房屋及建筑物、机器设备、专用设备、电子设备、运输设备、家具和其他。

### (3) 计价

固定资产按其成本作为入账价值。

### (4) 折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产，公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法，按资产预计使用年限，以分类或单项折旧率按月计算，并根据用途分别计入相关资产的成本或当期费用。对已计提减值的固定资产按减值后的余额计提折旧。

各类固定资产的预计使用年限、预计净残值率及年折旧率如下：

固定资产类别	预计使用年限	预计净残值率	年折旧率(%)
房屋建筑物	40	5%	2.375
机器设备	10-15	5%	6.333-9.500
运输设备	5-10	5%	9.500-19.000
电子设备	3-6	5%	9.500
专用设备	8	5%	11.880
其他设备	5-10	5%	9.500-19.000
家具	8	5%	11.880

#### (5) 后续支出处理

固定资产后续支出包括修理支出、更新改良支出及装修支出等内容，其会计处理方法为：

①固定资产日常修理和大修费用发生时直接计入当期费用。

②固定资产更新改良支出，当其包含的经济利益很可能流入企业且成本能够可靠计量时计入固定资产价值，同时替换资产的原账面价值。

#### (6) 减值准备确认标准和计提方法

公司于期末对固定资产进行检查，对可收回金额低于账面价值的固定资产，按该资产可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。计提时按单项资产计提，难以对单项资产的可收回金额进行估计的，按该资产所属的资产组为基础计提。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

### 13.在建工程核算方法

#### (1) 在建工程计价

按实际发生的支出确定工程成本。自营工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包工程按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、工程试运转所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

#### (2) 在建工程结转固定资产的标准和时点

本公司建造的固定资产在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧。待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

#### (3) 在建工程减值准备的确认标准和计提方法

本公司于每年年度终了，对在建工程进行全面检查，当存在减值迹象时，估计其可收回金额，按该项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

## 14.无形资产计价及摊销方法

### (1) 无形资产的计价方法

购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本；投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本；通过非货币性资产交换取得的无形资产，具有商业实质的，按换出资产的公允价值入账，不具有商业实质的，按换出资产的账面价值入账；通过债务重组取得的无形资产，按公允价值确认；自行研究开发的无形资产，研究阶段的支出应于发生时计入当期损益，开发阶段的支出满足规定条件的，确认为无形资产。

### (2) 无形资产摊销方法和期限

公司各项无形资产在合同或法律规定有效使用期内平均摊销，合同或法律没有明确规定有效使用期的按不超过10年的期限摊销。

### (3) 无形资产减值准备确认标准和计提方法

对商标等受益年限不确定的无形资产，每年末均需进行减值测试，估计其可收回金额，按可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备；对其他无形资产，年末进行检查，当存在减值迹象时估计其可收回金额，按可收回金额低于账面价值的差额计提无形资产减值准备。减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回。

## 15.长期股权投资

### (1) 初始计量

长期股权投资的初始投资成本按取得方式不同分别采用如下方式确认：

① 同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得的被合并方所有者权益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或发行的权益性证券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。

② 非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按交易日所涉及资产、发行的权益工具及产生或承担负债的公允价值，加上直接与收购有关的成本所计算的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

在合并日被合并方的可识别资产及其所承担的负债（包括或有负债），按公允价值计量，不考虑少数股东权益的数额。合并成本超过本公司取得的被合并方可识别净资产公允价值份额的数额记录为商誉，低于合并方可识别净资产公允价值份额的数额直接在合并损益表确认。

### ③ 其他方式取得长期股权投资

a. 支付现金取得的长期股权投资，按实际支付的购买价款作初始投资成本。

b. 发行权益性证券取得的长期股权投资，按发行权益性证券的公允价值作初始投资成本。

c. 投资者投入的长期股权投资，按投资合同或协议约定的价值作初始投资成本，合同或协议约定价值不公允的，按公允价值计量。

d. 非货币性资产交换取得的长期股权投资，具有商业实质的，按换出资产的公允价值作为换入的长期股权投资初始投资成本；不具有商业实质的，按换出资产的账面价值作为换入的长期股权投资初始投资成本。

e. 债务重组取得的长期股权投资，初始投资成本按长期股权投资的公允价值确认。

#### (2) 后续计量

① 对子公司的投资，采用成本法核算，编制合并报表时按权益法进行调整。

② 对合营企业或联营企业的投资，采用权益法核算。

③ 不存在控制、共同控制或重大影响的长期股权投资：在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，采用成本法核算；在活跃市场中有报价或公允价值能可靠计量的长期股权投资，在可供出售金融资产项目列报，按公允价值计量，公允价值变动计入股东权益。

#### (3) 长期股权投资减值

期末检查发现长期股权投资存在减值迹象时，应估计其可收回金额，可收回金额低于其账面价值的，按可收回金额低于账面价值的差额，计提长期投资减值准备。对于在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的长期股权投资，账面价值低于按类似金融资产当时的市场收益率对未来现金流量折现确定现值的数额，确认为减值损失，计入当期损益。对可供出售金融资产以外的长期股权投资，减值准备一经计提，在资产存续期内不予转回，可供出售金融资产减值损失，可以通过权益转回。

## 16. 借款费用会计处理方法

### (1) 借款费用资本化确认原则

借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。本公司发生的借款费用，属于需要经过1年以上（含1年）时间购建的固定资产、开发投资性房地产或存货所占用的专门借款或一般借款所产生的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。相关借款费用同时具备以下三个条件时开始资本化：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状态所必要的购建活动已经开始。

## (2) 借款费用资本化期间

为购建固定资产、投资性房地产、存货所发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用状态或可销售状态前所发生的，计入资产成本；若固定资产、投资性房地产、存货的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始；在达到预定可使用状态或可销售状态时，停止借款费用的资本化，之后发生的借款费用于发生当期直接计入财务费用。

## 17.商誉

商誉是指非同一控制下企业合并形成的，且合并成本大于享有被购买单位可辨认净资产公允价值份额的差额确认为商誉。初始确认后的商誉，以其成本扣除累计减值损失的金额计量，不进行摊销，但每年末需进行减值测试。

## 18.长期待摊费用摊销方法

长期待摊费用为已经支出，但受益期限在1年以上的费用，该等费用在受益期内平均摊销。

## 19.预计负债的核算方法

### (1) 确认原则

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的业务同时符合以下条件时，将确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务金额能可靠计量。

### (2) 计量方法

按清偿该或有事项所需支出的最佳估计数计量。

## 20.收入确认方法

### (1) 销售商品收入确认原则

- ①已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；
- ②既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；
- ③收入的金额能够可靠计量；
- ④相关经济利益很可能流入企业；

⑤相关已发生或将发生的成本能可靠计量。

#### (2) 提供劳务收入确认原则

劳务总收入和总成本能可靠计量并与交易相关的经济利益能流入本公司，劳务的完成程度能可靠确认，方可确认劳务收入的实现。

在同一年度内开始并完成的劳务，在完成劳务时确认收入；劳务的开始和完成分属不同的会计年度，在提供劳务交易的结果能可靠估计的情况下，于资产负债表日按完工百分比法确认相关劳务收入，完工百分比法按已完工作的测量确认。

#### (3) 让渡资产使用权收入确认原则

与交易相关的经济利益能够流入本公司且收入能可靠计量时，确认收入的实现。

### 21. 确认递延所得税资产的依据

公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法核算。

### 22. 主要会计政策、会计估计的变更

本公司本报告期内未发生会计政策变更。

本公司本报告期内未发生会计估计变更。

### 23. 前期会计差错更正

本公司本报告期内未发生前期会计差错更正事项。

## 三、税项

### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销项税额减可抵扣进项税额	17%
城市维护建设税	应交增值税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%
教育费附加	应交增值税税额	3%

#### 四、财务报表项目注释

##### 1、货币资金

单位：元 币种：人民币

项目	币种	2012-6-30			2011-12-31		
		原币	汇率	折合人民币	原币	汇率	折合人民币
银行存款	RMB	5,971,837.87	-	5,971,837.87	10,085,807.22	-	10,085,807.22

##### 2、预付账款

(1) 预付账款账龄分析:

单位：元 币种：人民币

账龄	2012-6-30		2011-12-31	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	-	-	10,000,000.00	100%
1 至 2 年	10,000,000.00	100%	-	-
合计	10,000,000.00	100%	10,000,000.00	100%

预付账款为应收陕西卷烟厂 10,000,000.00 元

##### 3、固定资产及累计折旧

单位：元 币种：人民币

项目	2011-12-31	本期增加额	本期减少额	2012-6-30
一、固定资产原值	-	-	-	-
房屋建筑物	-	21,959,104.40	-	21,959,104.40
机器设备	-	36,884.91	-	36,884.91
构筑物及其他辅助	-	8,687,905.73	-	8,687,905.73
办公设备	-	-	-	-
固定资产原值合计	-	30,683,895.04	-	30,683,895.04
二、累计折旧	-	-	-	-
房屋建筑物	-	59,156.95	-	59,156.95

项目	2011-12-31	本期增加额	本期减少额	2012-6-30
机器设备	-	632.37	-	632.37
构筑物及其他辅助	-	77,471.00	-	77,471.00
办公设备	-	-	-	-
累计折旧合计	-	137,260.32	-	137,260.32
三、减值准备	-	-	-	-
四、固定资产账面价值	-	30,546,634.72	-	30,546,634.72

#### 4、无形资产

单位：元 币种：人民币

项目	2011-12-31	本期增加额	本期减少额	2012-6-30
一、账面原值合计	-	-	-	-
土地使用权	-	9,560,066.65	-	9,560,066.65
二、累计摊销合计	-	-	-	-
土地使用权	-	58,057.08	-	58,057.08
三、无形资产账面净值合计	-	-	-	-
土地使用权	-	9,502,009.57	-	9,502,009.57
四、减值准备合计	-	-	-	-
土地使用权	-	-	-	-
无形资产账面价值合计	-	-	-	-
土地使用权	-	9,502,009.57	-	9,502,009.57

本期摊销额 58,057.08。

#### 5、其他应付款

单位：元 币种：人民币

账龄	2012-6-30	2011-12-31
1年以内	1,150,085.00	-

其他应付款期末余额中持有本公司 5%（含 5%）以上股份的股东单位的款项 1,150,085.00 元，占其他应付款期末余额的 100%。详见本报告附注五（三）。

## 6、实收资本

单位：元 币种：人民币

投资者名称	2012-6-30		2011-12-31	
	金额	比例	金额	比例
陕西金叶科教集团股份有限公司	55,000,000.00	100.00%	20,000,000.00	100.00%
合计	55,000,000.00	100.00%	20,000,000.00	100.00%

2011年股本业经陕西同人会计师事务所有限责任公司陕同会验字[2010] 028号验资报告验证。

2012年4月20日上述实收资本经国富浩华会计师事务所号【2012】710C8验资报告验证：根据公司的股东大会会议决议和修改后的章程规定，申请增加注册资本人民币3500万元，由股东陕西金叶科教集团股份有限公司认缴人民币35,001,141.69元，出资方式为房屋17,425,784.40元，建筑物8,687,905.73元，机器设备36,884.91元，土地使用权8,850,566.65元，增加资本公积为1,141.69元。

## 7、管理费用

单位：元 币种：人民币

项目	2012-6-30	2011-12-31
税金	-	10,000.00
办公费	20,984.00	-
推销土地使用权	58,057.08	-
折旧费	137,260.32	-
合计	216,301.40	10,000.00

## 8、财务费用

单位：元 币种：人民币

项目	2012-6-30	2011-12-31
利息支出	-	-
减：利息收入	22,140.46	96,136.62
银行手续费	939.00	329.40
合计	-21,201.46	-95,807.22

## 五、关联方关系及交易

### (一)关联方及其关系

#### 1.存在控制关系的关联方

企业名称	注册地址	拥有本公司股份比例	与本公司关系
陕西金叶科教集团股份有限公司	西安高新区	100.00%	本公司控股股东

### (二)关联方交易事项

#### 1.采购货物

本公司本期及上年未向关联方采购货物。

2.本公司报告期内未向关联方销售货物。

### (三)关联方应收应付款项余额

关联方名称	金 额		占各项目款项余额比例	
	期末余额	年初余额	期末占比	年初占比
其他应付款:				
陕西金叶科教集团股份有限公司	1,150,085.00	-	100%	0%

## 六、或有事项

截止 2012 年 6 月 30 日止, 本公司无需披露之或有事项。

## 七、承诺事项

截止 2012 年 6 月 30 日止, 本公司无需披露之重大承诺事项。

## 八、资产负债表日后事项

截至报告日, 本公司无需披露的资产负债表日后事项。

## 九、其他重大事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的其他重大事项。

## 十、补充资料

### 1、现金流量表补充资料

#### (1) 现金流量表补充资料

单位：元 币种：人民币

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-195,099.94	64,355.41
加：资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	137,260.32	-
无形资产摊销	58,057.08	-
长期待摊费用摊销	-	-
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)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-	-
财务费用(收益以“-”号填列)	-22,140.46	-96,136.62
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-	-
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-	-
存货的减少(增加以“-”号填列)	-	-
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-	-10,000,000.00
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-14,186.81	21,451.81
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	-36,109.81	-10,010,329.40

补充资料	本期金额	上期金额
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	5,971,837.87	10,085,807.22
减: 现金的期初余额	10,085,807.22	20,000,000.00
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	-4,113,969.35	-9,914,192.78

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: \_\_\_\_\_

# 企业法人营业执照

须知

1. 《企业法人营业执照》是企业法人资格和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本，正本和副本具有同等法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本应当置于住所的醒目位置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
5. 登记事项发生变化，应当向公司登记机关申请变更登记，换领《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日至六月三十日，应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后，不得开展与清算无关的经营活动。
8. 办理注销登记，应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁坏的，应当在公司登记机关指定的报刊上声明作废，申请补领。

(副本) 副本1

注册号 440301103401091

名称 深圳市鹏城会计师事务所有限公司  
 住所 深圳市福田区滨河路与彩田路交汇处联合广场A栋塔楼A701-A712  
 法定代表人姓名 饶永


注册资本 1000万元

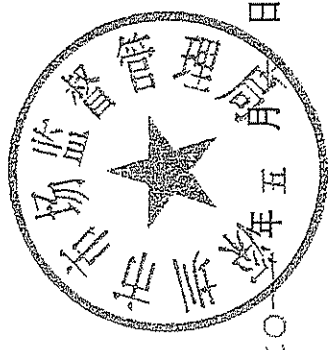
实收资本 1000万元

公司类型 有限责任公司

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；承办会计咨询、会计服务业务；证券、期货相关业务审计业务。

## 年度检验情况

			
---	--	--	--

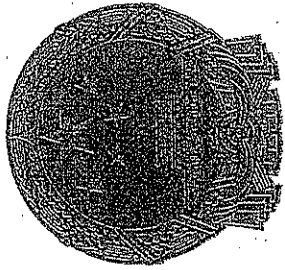


成立日期 二〇〇〇年四月七日

营业期限 自二〇〇〇年四月七日至二〇二〇年四月七日



2010年度已年检



# 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，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

## 会计师事务所 执业证书

名称: 深圳市鹏城会计师事务所有限公司

主任会计师: 饶永

办公场所: 深圳市福田区滨河路与彩田路

交汇处联合广场 A 栋塔楼 A701-712

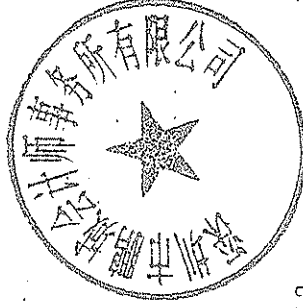
组织形式: 有限责任

会计师事务所编号: 44030048

注册资本(出资额): 1000 万元

批准设立文号: 深编[1992]2 号

批准设立日期: 1992 年 1 月 17 日



发证机关: 深圳市财政局

二〇一三年五月二十一日

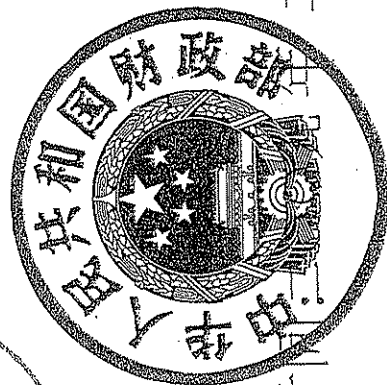
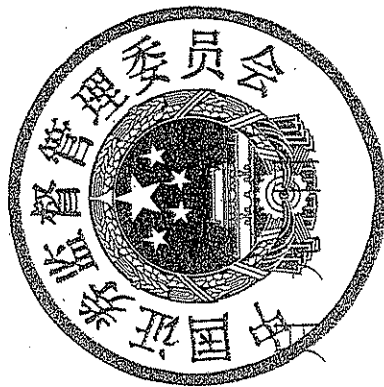
证书更换时间: 二〇一三年五月二十一日前

中华人民共和国财政部制

证书序号: 000076

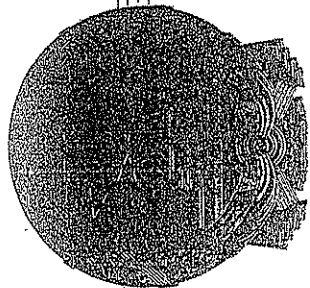
# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

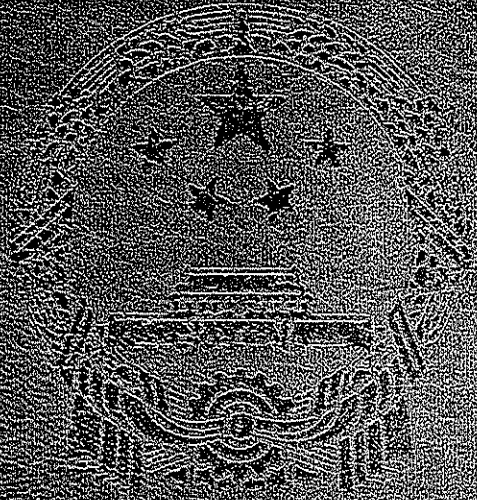
经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准  
深圳市鹏城会计师事务所有限公司执行证券、期货相关业务。



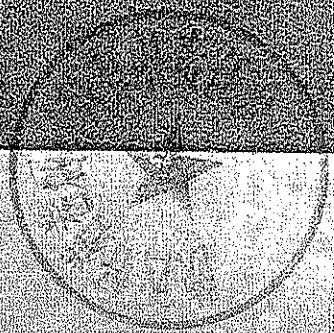
证书号: 59

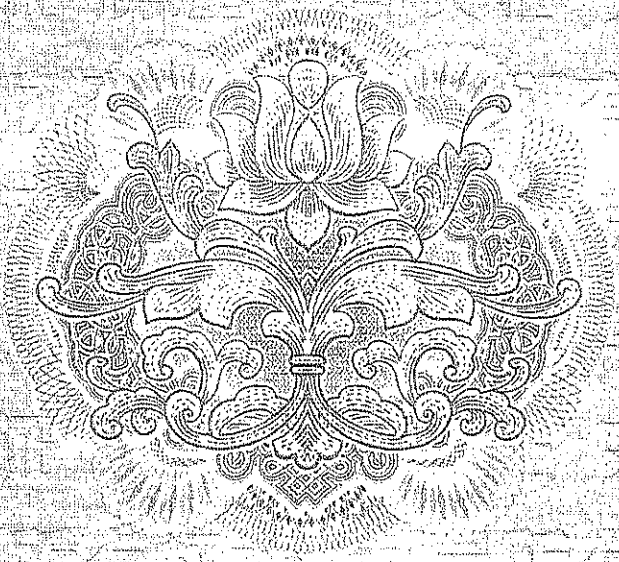
发证时间: 二





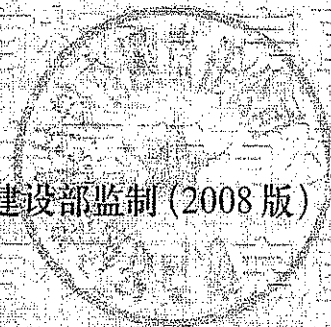
中華人民共和國  
房屋所有權證



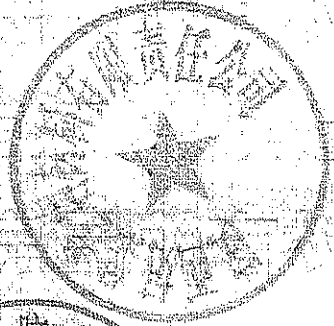


中华人民共和国住房和城乡建设部监制(2008版)

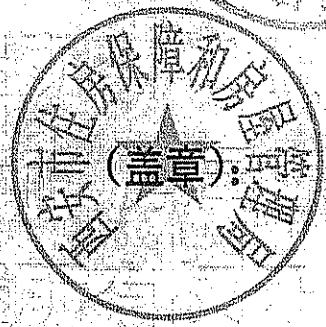
建房注册号: 61001



根据《中华人民共和国物权法》，房屋所有权证书是权利人享有房屋所有权的证明。

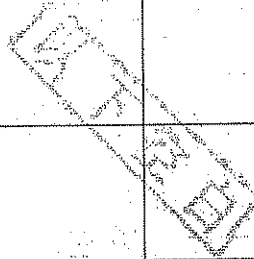
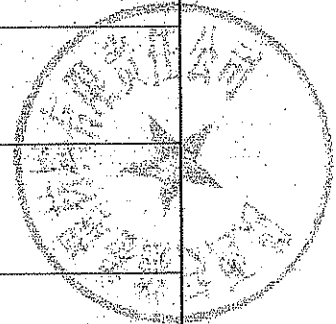


登记机构



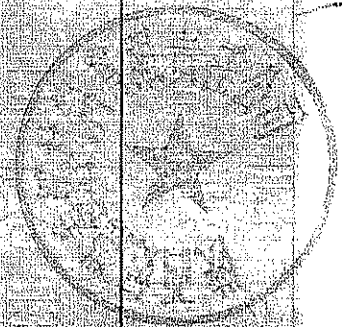
西安市房权证高新区字第 1025100015-2-3 号

房屋所有权人		陕西好猫卷烟材料有限责任公司		
共有情况				
房屋坐落		高新区丈八四路86号		
登记时间		2011年12月9日		
房屋性质				
规划用途		厂房		
房屋状况	总层数	建筑面积 (m <sup>2</sup> )	套内建筑面积 (m <sup>2</sup> )	其他
	1	7622.66		
土地状况	地号	土地使用权取得方式	土地使用年限	
			至 止	

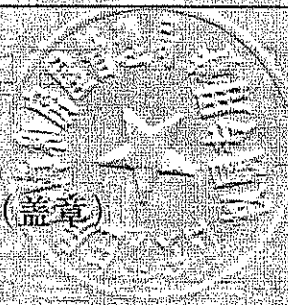


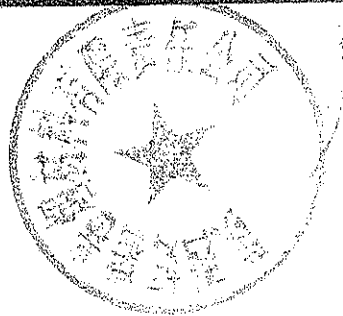
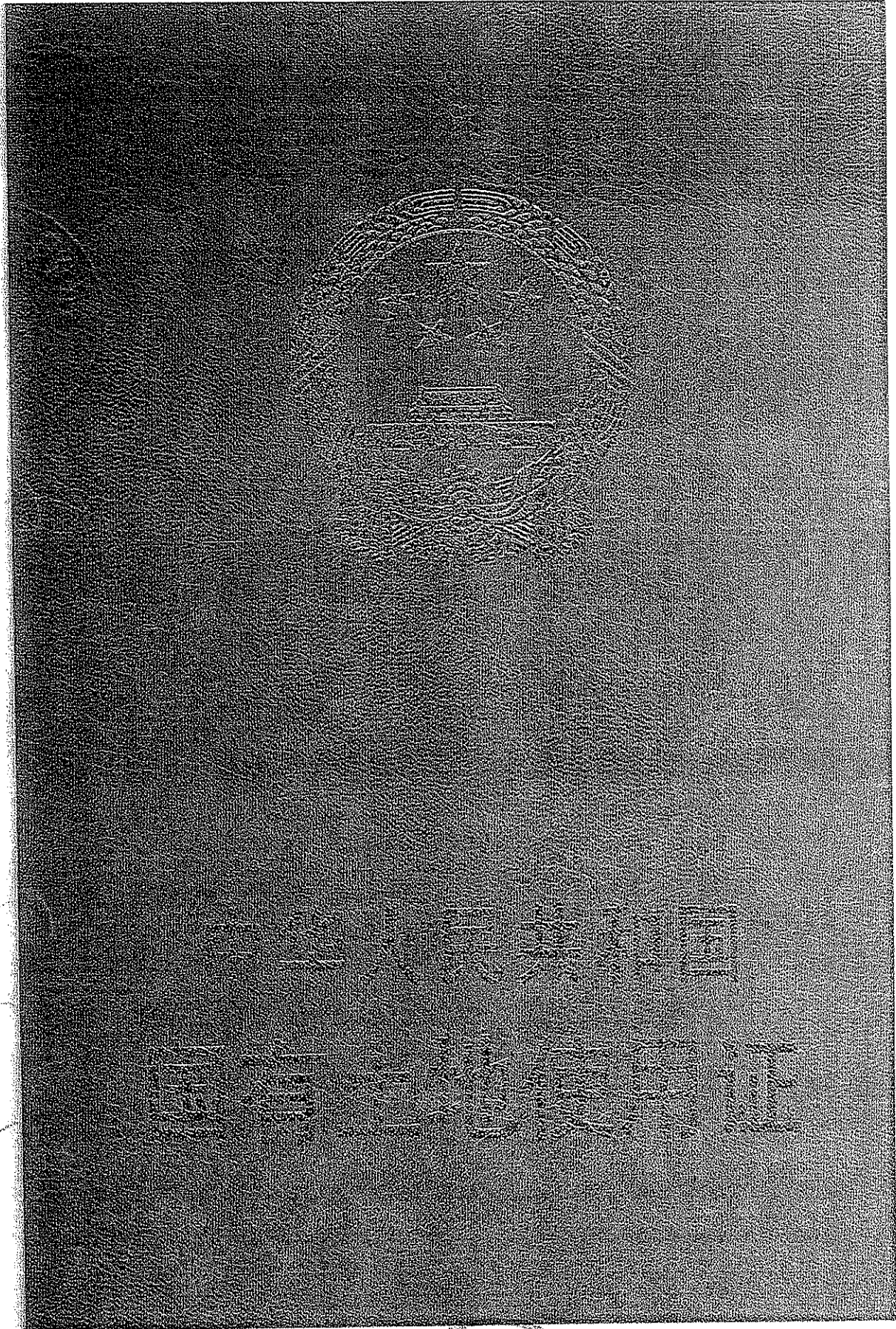
附 记

转移登记，建筑面积含公摊面积。



填发单位 (盖章)





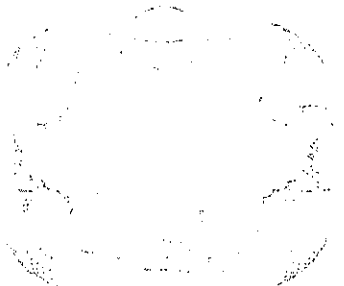
西高科技 国用 2012

第 36411 号

土地使用权人	陕西	卷烟材料有限责任公司			
座 落	西安	区丈八四路86号			
地 号	GX1	0)-9-2	图 号	25-00-10 25-00-15	
地类 (用途)	工业	取得价格			
使用权类型	L	终止日期			
使用权面积	429	0 M <sup>2</sup>	其中	独用面积	M <sup>2</sup>
				分摊面积	M <sup>2</sup>

根据《中  
人民共和国土  
和国城市房地  
保护土地使用  
使用权人申请  
审查核实，准

人民共和国宪法》、《中华  
管理法》和《中华人民共  
管理法》等法律法规，为  
的合法权益，对土地使  
用本证所列土地权利，经  
记，颁发此证。



西安市

2012

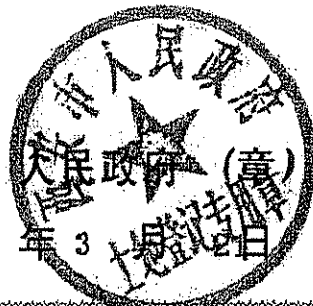


图  
表  
张

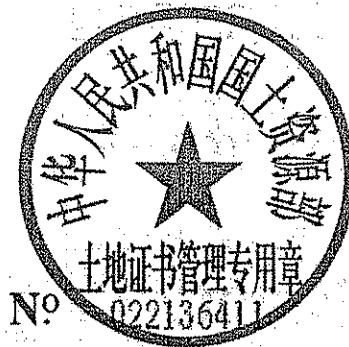
记 事

变更  
该宗  
资

该宗地由西高科技国用(2006)第37093号变更而来  
若发生变更、转让或设定他项权利时须到西安市国土  
局分局办理相关手续。

出 机 关

证书监制机关



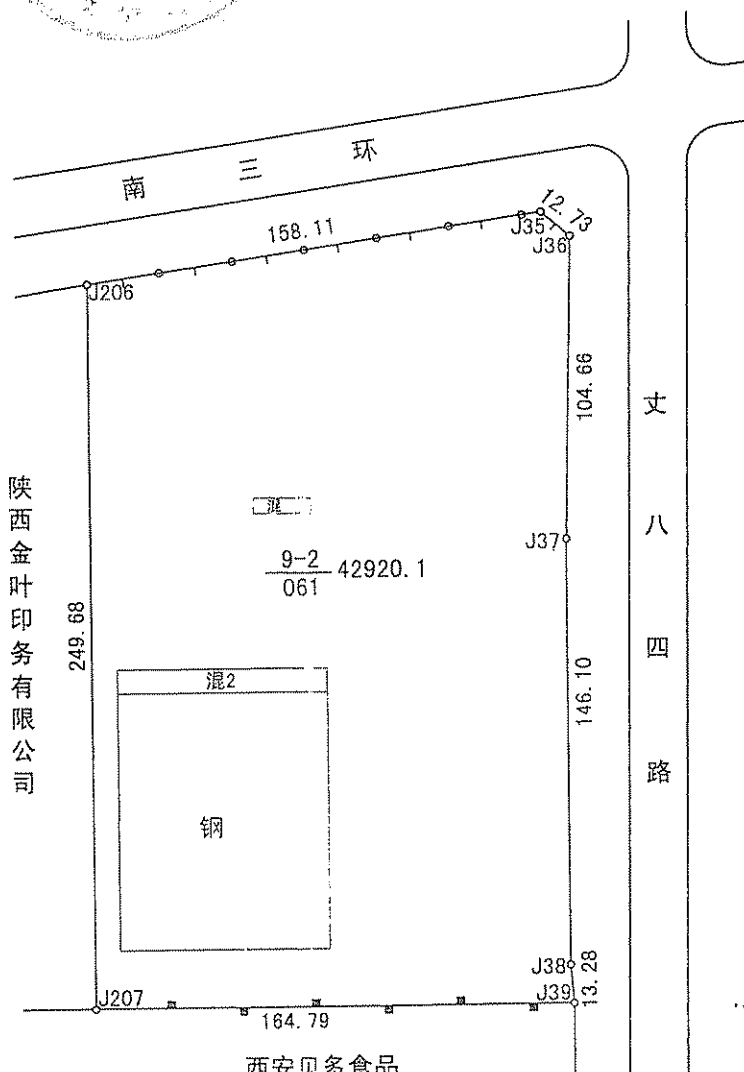
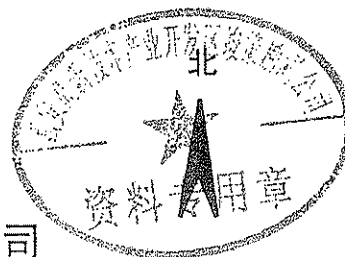
# 宗地图

编号: D12-003

25-00-10  
25-00-15

GXIII-(5)-9-2

陕西好猫卷烟材料有限责任公司



9-1

陕西金叶印务有限公司

丈八四路

西安贝多食品  
有限责任公司

10

1: 2500

# 委托方承诺函

深圳市天健国众联资产评估土地房地产估价有限公司：

因我公司拟股权转让事宜，我公司委托你公司对该经济行为所涉及的陕西好猫卷烟材料有限责任公司股东全部权益价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理的进行资产评估，我公司承诺如下，并承担相应的法律责任：

1. 资产评估涉及的经济行为符合国家有关法律法规规定；
2. 不干预评估工作；
3. 严格按评估报告中所述的评估目的使用评估报告。

委托方：陕西金叶科教集团股份有限公司

法定代表人（或授权人）：

2012年7月16日

# 被评估单位承诺函

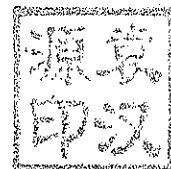
深圳市天健国众联资产评估土地房地产估价有限公司：

因陕西金叶科教集团股份有限公司拟转让其持有的陕西好猫卷烟材料有限责任公司股权事宜，陕西金叶科教集团股份有限公司委托贵公司对我公司的股东全部权益价值进行评估。为确保资产评估机构客观、公正、合理的进行资产评估，我公司承诺如下，并承担相应的法律责任：

1. 所提供的财务会计及其他资料真实、准确、完整、有关重大事项揭示充分；
2. 本公司不存在资产抵押情况、担保情况及财务承诺情况等或有事项，评估基准日后不存在重大的期后事项；
3. 本次评估范围内的本公司资产及负债均已在提供给贵公司的评估申报表中列报，没有遗漏或重复；
4. 本公司申报评估的资产权属均属本公司所有；提供的资产权属证明文件合法有效；
5. 所提供的企业生产经营管理资料客观、真实、科学、合理；
6. 不干预评估工作。

被评估单位：陕西好猫卷烟材料有限责任公司

法定代表人（或授权人）：



2012年7月16日

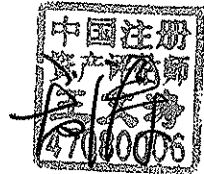
# 注册资产评估师承诺函

陕西金叶科教集团股份有限公司：

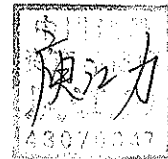
受贵公司委托，我们对贵公司拟股权转让所涉及的陕西好猫卷烟材料有限责任公司全部权益价值以2012年6月30日为基准日进行了评估，并形成了资产评估报告书，在假设条件成立的情况下，我们对资产评估结果承诺如下：

- 一、评估对象和评估范围与评估业务约定书的约定一致；
- 二、对评估对象及其所涉及的资产进行了必要的核实；
- 三、根据资产评估准则和相关评估规范选用了评估方法；
- 四、充分考虑了影响评估价值的因素；
- 五、评估结论合理；
- 六、评估工作未受到干预并独立进行。

注册资产评估师：



注册资产评估师：



2012年7月20日

# 企业法人营业执照

(副本) 副本1

注册号 440301103378033

名称 深圳市天健国众联资产评估土地房地产估价有限公司

住所 深圳市罗湖区深南东路2019号东乐大厦1008室

法定代表人姓名 黄西勤

注册资本 1000万元

实收资本 1000万元

公司类型 有限责任公司

经营范围 资产评估、土地评估（凭有效的资产评估资格证书和土地评估机构资质证书经营）；房地产评估、房地产经纪、房地产经纪、工程咨询（凭有效工程咨询单位资格证书经营）、信息咨询（不含限制项目）。

成立日期 二〇〇八年五月廿六日


营业期限 自二〇〇八年五月廿六日至二〇一八年五月廿六日

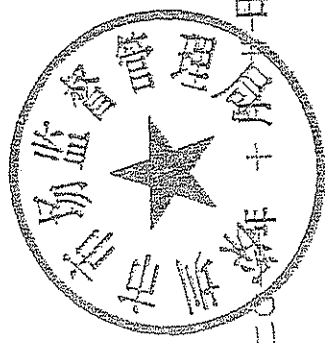


## 须知

1. 《企业法人营业执照》是企业法人资格和合法经营的凭证。
2. 《企业法人营业执照》分为正本和副本，正本和副本具有同等法律效力。
3. 《企业法人营业执照》正本应当置于住所的醒目位置。
4. 《企业法人营业执照》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
5. 登记事项发生变化，应当向公司登记机关申请变更登记，换领《企业法人营业执照》。
6. 每年三月一日起至六月三十日，应当参加年度检验。
7. 《企业法人营业执照》被吊销后，不得开展与清算无关的经营活动。
8. 办理注销登记，应当交回《企业法人营业执照》正本和副本。
9. 《企业法人营业执照》遗失或者毁坏的，应当在公司登记机关指定的报刊上声明作废，申请补领。

## 年度检验情况

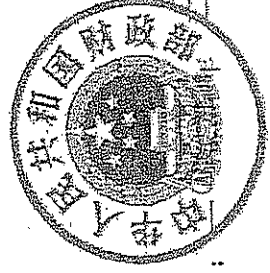
			
---	--	--	--



2010年度已年检

# 证券期货相关业务评估资格证书

经财政部、中国证券监督管理委员会审查，批准深圳市  
天健国联资产评估土地房地产估价有限公司从事证券、期货相关评估业务。

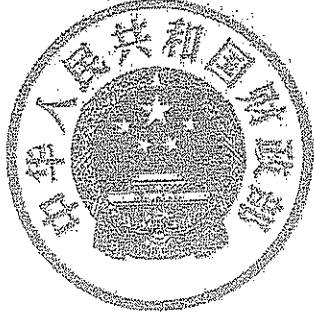


发证时间：

证书编号：0200028002

批准文号：财企[2009]23号

证号：000047



中华人民共和国财政部制发

Issued by Ministry of Finance,  
of the People's Republic of China



姓名: 王文涛

性别: 女

身份证号: 140104197204230347

机构名称: 深圳鹏信资产评估事务所

批准机关: 中国资产评估协会

证书编号: 47080006

发证日期: 2008年3月28日

初次注册时间: 2008年2月19日

本人签名:

*王文涛*

本人印章:



检验登记



2011年7月20日



2012年5月20日

经手人



回时入

2012.5.21

登记所转

机构名称: 深圳鹏信资产评估事务所  
负责人: 王文涛



中华人民共和国财政部制发

Issued by Ministry of Finance  
of the People's Republic of China



姓名: 庾江力

性别: 男

身份证号: 430421197405240017

机构名称: 深圳市天健国众联资产评估土地  
房地产估价有限公司

批准机关: 中国资产评估协会

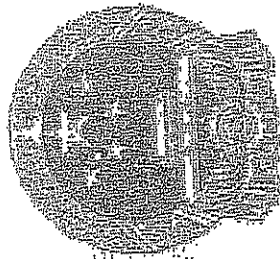
证书编号: 43070047

发证日期: 2011年6月23日

初次注册时间: 2007年8月30日

本人签名:

本人印鉴:



# 资产评估

## 资格证书

(副本)

证书编号: 11020007400007  
 批准机关: 江苏省财政厅  
 发证日期: 2008年5月10日

企业名称	深圳市泰和恒兴有限公司 住玉田路玉田山泰和恒兴公司
办公地址	深圳市龙岗区平湖镇永平路 019号永平大厦1008室
首席合伙人 (法定代表人)	黄西炯
批准文号	粤财工[2008]17号

### 评估范围:

各类单项资产评估、企业整体资产评估以及市场所带的其他资产评估项目评估

陕西金叶科教集团股份有限公司  
拟股权转让所涉及的  
陕西好猫卷烟材料有限责任公司  
股东全部权益

## 资产评估明细表

深国众联评报字（2012）第 3-034 号

深圳市天健国众联  
资产评估土地房地产估价有限公司  
二〇一二年七月二十日  
中国·深圳

# 资产评估结果汇总表

评估基准日：2012年6月30日

表1

被评估单位：陕西好猫卷烟材料有限公司		金额单位：人民币万元		
项 目	账面价值 A	评估价值 B	增减值 C=B-A	增值率% D=C/A×100%
1 流动资产	1,597.18	1,597.18	0.00	0.00
2 非流动资产	4,004.86	5,835.69	1,830.82	45.71
3 其中：可供出售金融资产	-	-	-	-
4 持有至到期投资	-	-	-	-
5 长期应收款	-	-	-	-
6 长期股权投资	-	-	-	-
7 投资性房地产	-	-	-	-
8 固定资产	3,054.65	3,120.72	66.06	2.16
9 在建工程	-	-	-	-
10 工程物资	-	-	-	-
11 固定资产清理	-	-	-	-
12 生产性生物资产	-	-	-	-
13 油气资产	-	-	-	-
14 无形资产	950.20	2,714.97	1,764.76	185.73
15 开发支出	-	-	-	-
16 商誉	-	-	-	-
17 长期待摊费用	-	-	-	-
18 递延所得税资产	-	-	-	-
19 其他非流动资产	-	-	-	-
20 资产合计	5,602.05	7,432.87	1,830.82	32.68
21 流动负债	115.01	115.01	0.00	0.00
22 非流动负债	-	-	-	-
23 负债合计	115.01	115.01	0.00	0.00
24 净资产（所有者权益）	5,487.04	7,317.86	1,830.82	33.37

# 资产评估结果分类汇总表

评估基准日：2012年6月30日

表2

金额单位：人民币元

序号	科目名称	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
1	一、流动资产合计	15,971,837.87	15,971,837.87	-	-
2	货币资金	5,971,837.87	5,971,837.87	-	-
3	交易性金融资产	-	-	-	-
4	应收票据	-	-	-	-
5	应收账款	-	-	-	-
6	预付款项	10,000,000.00	10,000,000.00	0.00	0.00
7	应收利息	-	-	-	-
8	应收股利	-	-	-	-
9	其他应收款	-	-	-	-
10	存货	-	-	-	-
11	一年内到期的非流动资产	-	-	-	-
12	其他流动资产	-	-	-	-
13	二、非流动资产合计	40,048,644.29	58,356,889.40	18,308,245.11	45.72
14	可供出售金融资产	-	-	-	-
15	持有至到期投资	-	-	-	-
16	长期应收款	-	-	-	-
17	长期股权投资	-	-	-	-
18	投资性房地产	-	-	-	-
19	固定资产	30,546,634.72	31,207,233.40	660,598.68	2.16
20	在建工程	-	-	-	-
21	工程物资	-	-	-	-
22	固定资产清理	-	-	-	-
23	生产性生物资产	-	-	-	-
24	油气资产	-	-	-	-
25	无形资产	9,502,009.57	27,149,656.00	17,647,646.43	185.73
26	开发支出	-	-	-	-
27	商誉	-	-	-	-
28	长期待摊费用	-	-	-	-
29	递延所得税资产	-	-	-	-
30	其他非流动资产	-	-	-	-
31	三、资产总计	56,020,482.16	74,328,727.27	18,308,245.11	32.68

# 资产评估结果分类汇总表

评估基准日：2012年6月30日

表2

金额单位：人民币元

序号	科目名称	账面价值	评估价值	增减值	增值率%
32	四、流动负债合计	1,150,085.00	1,150,085.00	-	-
33	短期借款	-	-	0.00	0.00
34	交易性金融负债	-	-	-	-
35	应付票据	-	-	0.00	0.00
36	应付账款	-	-	0.00	0.00
37	预收款项	-	-	0.00	0.00
38	应付职工薪酬	-	-	0.00	0.00
39	应交税费	-	-	-	-
40	应付利息	-	-	-	-
41	应付股利	-	-	-	-
42	其他应付款	1,150,085.00	1,150,085.00	0.00	0.00
43	一年内到期的非流动负债	-	-	-	-
44	其他流动负债	-	-	-	-
45	五、非流动负债合计	-	-	-	-
46	长期借款	-	-	-	-
47	应付债券	-	-	-	-
48	长期应付款	-	-	-	-
49	专项应付款	-	0.00	-	-
50	预计负债	-	-	0.00	0.00
51	递延所得税负债	-	-	-	-
52	其他非流动负债	-	-	-	-
53	六、负债总计	1,150,085.00	1,150,085.00	-	-
54	七、净资产（所有者权益）	54,870,397.16	73,178,642.27	18,308,245.11	33.37











# 固定资产评估汇总表

评估基准日：2012年6月30日

表4-6

金额单位：人民币元

编号	科目名称	账面价值		评估价值		增值额		增值率%	
		原值	净值	原值	净值	原值	净值	原值	净值
(一)	房屋建筑物类合计	30,647,010.13	30,510,382.20	31,176,679.40	31,176,679.40	529,669.27	666,297.20	1.73	2.18
4-6-1	固定资产-房屋建筑物	21,959,104.40	21,881,633.42	31,176,679.40	31,176,679.40	9,217,575.00	9,295,045.98	41.98	42.48
4-6-2	固定资产-构筑物及其他辅助设施	8,687,905.73	8,628,748.78	-	-	-8,687,905.73	-8,628,748.78	-100.00	-100.00
4-6-3	固定资产-管道及沟槽	-	-	-	-	-	-	-	-
(二)	设备类合计	36,884.91	36,252.52	42,330.00	30,554.00	5,445.09	-5,698.52	14.76	-15.72
4-6-4	固定资产-机器设备	36,884.91	36,252.52	42,330.00	30,554.00	5,445.09	-5,698.52	14.76	-15.72
4-6-5	固定资产-车辆	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-6	固定资产-电子设备	-	-	-	-	-	-	-	-
(三)	土地类合计	-	-	-	-	-	-	-	-
4-6-7	固定资产-土地	-	-	-	-	-	-	-	-
	固定资产合计	30,683,895.04	30,546,634.72	31,219,009.40	31,207,233.40	535,114.36	660,598.68	1.74	2.16
	减：固定资产减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-
	固定资产合计	30,683,895.04	30,546,634.72	31,219,009.40	31,207,233.40	535,114.36	660,598.68	1.74	2.16

评估人员：余胜益、顾江力

被评估单位填表人：李翠侠  
填表日期：2012年7月16日













