

关于陕西金叶科教集团股份有限公司
重要会计政策变更说明

永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

关于陕西金叶科教集团股份有限公司 重要会计政策变更说明

永证专字（2024）第310158号

陕西金叶科教集团股份有限公司全体股东：

陕西金叶科教集团股份有限公司（以下简称“陕西金叶科教公司”）自2023年1月1日起执行《企业会计准则解释第16号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定。

财政部于2022年11月30日公布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释第16号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自2023年1月1日起施行。

解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

执行该规定的主要影响如下：

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	对2023年1月1日余额的影响金额	
		合并	母公司
执行《企业会计准则解释第16号》	递延所得税资产	5,375,029.17	
执行《企业会计准则解释第16号》	递延所得税负债	2,119,424.86	
执行《企业会计准则解释第16号》	未分配利润	3,255,604.31	
执行《企业会计准则解释第16号》	所得税费用	2,636,656.14	

(续表)

会计政策变更的内容和原因	受影响的报表项目	合并		母公司	
		2023.12.31 /2023年度	2022.12.31 /2022年度	2023.12.31 /2023年度	2022.12.31 /2022年度
执行《企业会计准则解释第16号》	递延所得税资产	11,657,759.37	13,182,354.16		644,975.88
执行《企业会计准则解释第16号》	递延所得税负债	51,664,485.15	54,576,086.97	30,493,877.50	30,588,990.99
执行《企业会计准则解释第16号》	未分配利润	512,625,206.54	479,454,063.27	59,304,489.28	-30,693,836.88
执行《企业会计准则解释第16号》	所得税费用	7,267,712.70	9,737,122.29	400,519.68	-173,593.38

永拓会计师事务所(特殊普通合伙)



中国·北京

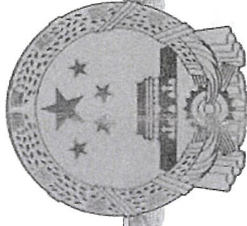
中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二四年四月二十四日



营业执照

统一社会信用代码

91110105085458861W



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体验
更多应用服务。

名称 永拓会计师事务所（特殊普通合伙）

资本 1500万元

类型 特殊普通合伙企业

成立日期 2013年12月20日

执行事务合伙人 吕江

经营场所 北京市朝阳区关东店北街1号2幢13层

经营范围

审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）



本营业执照
仅供报告使用

登记机关

2024年01月24日



证书序号: 0011966

说明

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

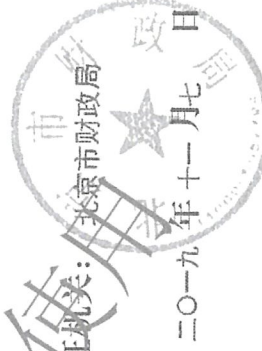


会计师事务所 执业证书



名称: 永拓会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 吕江
 主任会计师:
 经营场所: 北京市朝阳区关东店北街一号(国安大厦1层)

组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11000102
 批准执业文号: 京财会许可〔2013〕0088号
 批准执业日期: 2013年12月16日



中华人民共和国财政部制



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



姓名: 史绍禹
 证书编号: 110002470012



证书编号: 110002470012
 No. of Certificate
 批准注册协会: 北京注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 二〇〇四年六月二十日
 Date of Issuance

2010年3月1日
 3 m 1 d

年度检验登
Annual Renewal Regis

验登记
wal Registrat



此证书的年龄二维码检验合
This certificate is val
this renewal.



2011年4月30日

6

7

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

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京世纪会计师事务所
CPAs
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年5月15日

立信会计师事务所有限公司
CPAs
转所专用章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年4月1日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年6月10日

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
CPAs
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2011年4月1日

8

11

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
注册会计师转所专用章
事务所 CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2011年 8月 15日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

立信会计师事务所(特殊普通合伙)
北京分所
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
年 月 日

12

注意事项

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

NOTES

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



史绍禹

会员编号 110002470012

最后年检时间
2023年07月

年检结果
年检通过

历年记录

2022年
2022-08-23

通过

2014年
2014-03-15

通过

2013年
2013-03-23

通过



马重飞
男
69-11-16
3106501600

Full Name
Sex
Date of Birth
Working unit
Working unit
Identity card No.



年 月 日 登记
Annual General Registr

本证书经检验合格
This certificate is valid



2000年12月31日

2001年12月31日

证书编号: 2000002023
No. of Certificate

批准注册: 浙江省注册会计师协会
Authorized by: Zhejiang Association of Certified Public Accountants

发证日期: 2001 年 2 月 4 日
Issuance Date

本复印件仅供申报使用

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2022年3月20日



姓名: 马重飞
证书编号: 230000102023

2022年3月1日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

2007年3月20日



姓名: 马重飞
证书编号: 230000102023

2007年3月1日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年2月26日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年4月1日

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2016年2月27日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2016年2月27日

年检历史记录

年检凭证

马重飞

会员编号 230000102023

最近年检日期 2022年08月

历年记录

2014年	年检日期 2014-08-18	通过
2013年	年检日期 2013-04-18	通过

本复印件无效