PAN-CHINA

Certified Public Accountants

浙江新通出入境服务有限公司

2014-2015 年度审计报告

REPORT

PAN-CHINA 天健会计师事务所
Pan-China Certified Public Accountants

目　　录

一、审计报告 ……第 1—2 页

二、财务报表…… 第 3—8 页

（一）合并及母公司资产负债表 ……第 3—4 页

（二）合并及母公司利润表……第 5 页

（三）合并及母公司现金流量表……第 6 页

（四）合并及母公司所有者权益变动表 ……第 7—8 页

三、财务报表附注 ……第 9—52 页

审 计 报 告

天健审〔2016〕2929 号

浙江新通出入境服务有限公司全体股东：

我们审计了后附的浙江新通出入境服务有限公司（以下简称出入境公司）财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2014 年度和 2015 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是出入境公司管理层的责任，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，出入境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，公允反映了出入境公司 2014 年 12 月 31 日和 2015 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况，2014 年度和 2015 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

天健会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：翁伟

中国·杭州　　中国注册会计师：胡彦龙

二〇一六年三月十六日

资 产 负 债 表（资产）

会企01表

编制单位：浙江新通出入境服务有限公司　　单位：人民币元

资　　产	注释号	2015年12月31日		2014年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动资产：					
货币资金	1	62,550,823.44	24,234,492.52	53,887,033.92	14,847,396.40
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	2	5,792,878.66			
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款					
预付款项	3	2,927,365.37	2,703,779.53	2,056,038.10	1,863,140.85
应收利息					
应收股利			9,100,000.00		
其他应收款	4	6,072,454.14	4,782,037.60	7,400,985.75	1,152,348.90
存货					
划分为持有待售的资产					
一年内到期的非流动资产					
其他流动资产	5	14,000,000.00	14,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00
流动资产合计		91,343,521.61	54,820,309.65	103,344,057.77	57,862,886.15
非流动资产：					
可供出售金融资产	6	8,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00
持有至到期投资					
长期应收款					
长期股权投资	7	5,507,427.67	27,139,253.32		5,012,255.40
投资性房地产					
固定资产	8	766,541.90	555,217.53	1,013,537.33	763,337.93
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	9	198,333.33	198,333.33		
开发支出					
商誉	10	19,193,600.00			
长期待摊费用	11	701,761.65	605,872.71	350,295.45	153,324.06
递延所得税资产					
其他非流动资产					
非流动资产合计		34,367,664.55	36,498,676.89	9,363,832.78	13,928,917.39
资产总计		125,711,186.16	91,318,986.54	112,707,890.55	71,791,803.54

法定代表人：王峥　　主管会计工作的负责人：沈婀娜　　会计机构负责人：沈婀娜

资 产 负 债 表 （负债和所有者权益）

会企01表

编制单位：浙江新通出入境服务有限公司　　单位：人民币元

负债和所有者权益	注释号	2015年12月31日		2014年12月31日	
		合并	母公司	合并	母公司
流动负债：					
短期借款					
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	13			470,980.49	470,980.49
预收款项	14	51,200,724.18	36,407,892.82	46,229,030.13	36,097,348.50
应付职工薪酬	15	2,307,244.69	1,324,514.78	2,212,136.23	1,444,648.24
应交税费	16	13,646,744.23	13,388,287.10	5,359,265.97	4,668,501.26
应付利息					
应付股利					
其他应付款	17	25,030,616.22	20,193,843.39	30,475,140.84	23,833,530.87
划分为持有待售的负债					
一年内到期的非流动负债					
其他流动负债					
流动负债合计		92,185,329.32	71,314,538.09	84,746,553.66	66,515,009.36
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
专项应付款					
预计负债					
递延收益					
递延所得税负债	12	3,916,694.49		5,488,633.51	
其他非流动负债					
非流动负债合计		3,916,694.49		5,488,633.51	
负债合计		96,102,023.81	71,314,538.09	90,235,187.17	66,515,009.36
所有者权益：					
实收资本	18	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00	1,000,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积					
减：库存股					
其他综合收益	19	1,371,758.14		-62,695.52	
专项储备					
盈余公积	20	882,786.33	882,786.33	882,786.33	882,786.33
一般风险准备					
未分配利润	21	26,351,017.88	18,121,662.12	20,652,612.57	3,394,007.85
归属于母公司所有者权益合计		29,605,562.35	20,004,448.45	22,472,703.38	5,276,794.18
少数股东权益		3,600.00			
所有者权益合计		29,609,162.35	20,004,448.45	22,472,703.38	5,276,794.18
负债和所有者权益总计		125,711,186.16	91,318,986.54	112,707,890.55	71,791,803.54

法定代表人：王峥　　主管会计工作的负责人：沈婀娜　　会计机构负责人：沈婀娜

利 润 表

会企02表

编制单位：浙江新通出入境服务有限公司　　单位：人民币元

项　　目	注释号	2015年度		2014年度	
		合并	母公司	合并	母公司
一、营业收入	1	92,553,839.96	57,173,744.28	74,166,682.14	44,736,111.02
减：营业成本	1	28,039,768.93	26,441,628.72	34,120,053.59	31,757,673.95
营业税金及附加	2	2,638,135.34	2,446,945.81	2,428,044.05	1,962,844.11
销售费用	3	9,056,630.56	4,754,608.39	7,326,933.33	6,116,599.61
管理费用	4	6,858,661.14	4,287,360.97	4,482,040.94	3,216,031.46
财务费用	5	-754,095.28	-1,253,310.43	73,510.75	-14,576.37
资产减值损失	6	237,750.40	-74,298.70	343,618.25	-6,898.88
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	7	-689,957.57		-22,200.00	-22,200.00
投资收益（损失以“-”号填列）	8	-623,985.95	34,950,136.11	1,719,629.31	14,550,404.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,073,002.08	-2,073,002.08		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		45,163,045.35	55,520,945.63	27,089,910.54	16,232,641.95
加：营业外收入	9	404,297.02	404,295.93	176,733.96	176,733.96
其中：非流动资产处置利得					
减：营业外支出	10	215,574.45	84,051.63	71,935.82	71,935.82
其中：非流动资产处置损失		171,683.88	40,356.15	5,468.50	5,468.50
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		45,351,767.92	55,841,189.93	27,194,708.68	16,337,440.09
减：所得税费用	11	12,190,335.69	13,650,508.74	6,537,595.39	3,853,800.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		33,161,432.23	42,190,681.19	20,657,113.29	12,483,639.39
归属于母公司所有者的净利润		33,161,432.23	42,190,681.19	20,657,113.29	12,483,639.39
少数股东损益					
五、其他综合收益的税后净额	12	1,434,453.66		91,247.04	
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,434,453.66		91,247.04	
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益					
其中：重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动					
权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额					
(二)以后将重分类进损益的其他综合收益		1,434,453.66		91,247.04	
其中：权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中所享有的份额					
可供出售金融资产公允价值变动损益					
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益					
现金流量套期损益的有效部分					
外币财务报表折算差额		1,434,453.66		91,247.04	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		34,595,885.89	42,190,681.19	20,748,360.33	12,483,639.39
归属于母公司所有者的综合收益总额		34,595,885.89	42,190,681.19	20,748,360.33	12,483,639.39
归属于少数股东的综合收益总额					

法定代表人：王峥　　主管会计工作的负责人：沈婀娜　　会计机构负责人：沈婀娜

现 金 流 量 表

会企03表

编制单位：浙江新通出入境服务有限公司　　单位：人民币元

项　　目	注释号	2015年度		2014年度	
		合并	母公司	合并	母公司
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		97,525,534.01	57,484,288.60	80,392,820.24	45,033,393.49
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	1	15,253,644.76	484,282.07	6,127,087.09	3,294,146.61
经营活动现金流入小计		112,779,178.77	57,968,570.67	86,519,907.33	48,327,540.10
购买商品、接受劳务支付的现金		22,910,703.22	21,776,352.28	27,461,403.33	26,029,121.82
支付给职工以及为职工支付的现金		13,210,304.45	10,521,670.69	12,122,966.03	10,430,230.55
支付的各项税费		8,447,143.68	7,422,350.14	4,367,604.79	3,939,225.27
支付其他与经营活动有关的现金	2	29,153,569.41	11,419,736.45	12,387,418.35	4,325,305.31
经营活动现金流出小计		73,721,720.76	51,140,109.56	56,339,392.50	44,723,882.95
经营活动产生的现金流量净额		39,057,458.01	6,828,461.11	30,180,514.83	3,603,657.15
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		40,000,000.00	41,000,000.00	41,100,000.00	41,100,000.00
取得投资收益收到的现金		1,449,016.13	27,923,138.19	1,719,629.31	14,550,404.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,500.00	1,500.00	100.00	100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额					
收到其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流入小计		41,450,516.13	68,924,638.19	42,819,729.31	55,650,504.81
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		954,538.60	950,989.60	1,460,839.16	1,030,527.00
投资支付的现金		26,484,572.00	20,000,000.00	47,000,000.00	48,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		18,795,684.57	19,200,000.00		
支付其他与投资活动有关的现金					
投资活动现金流出小计		46,234,795.17	40,150,989.60	48,460,839.16	49,030,527.00
投资活动产生的现金流量净额		-4,784,279.04	28,773,648.59	-5,641,109.85	6,619,977.81
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金					
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金					
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计					
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		27,463,026.92	27,463,026.92	16,967,308.33	16,967,308.33
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流出小计		27,463,026.92	27,463,026.92	16,967,308.33	16,967,308.33
筹资活动产生的现金流量净额		-27,463,026.92	-27,463,026.92	-16,967,308.33	-16,967,308.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,249,036.63	1,212,568.09	103,398.07	
五、现金及现金等价物净增加额		9,059,188.68	9,351,650.87	7,675,494.72	-6,743,673.37
加：期初现金及现金等价物余额		48,729,494.19	13,756,773.34	41,053,999.47	20,500,446.71
六、期末现金及现金等价物余额		57,788,682.87	23,108,424.21	48,729,494.19	13,756,773.34

法定代表人：王峥　　主管会计工作的负责人：沈婀娜　　会计机构负责人：沈婀娜

合 并 所 有 者 权 益 变 动 表

会合04表

编制单位：浙江新通出入境服务有限公司　　单位：人民币元

项　　目	2015年度												2014年度											
	归属于母公司所有者权益										少数股东	所有者	归属于母公司所有者权益									少数股东	所有者
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	权益	权益合计	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	权益	权益合计
		优先股	永续债	其他											优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	1,000,000.00						-62,695.52		882,786.33		20,652,612.57		22,472,703.38	1,000,000.00						-153,942.56		882,786.33		16,962,807.61		18,691,651.38
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	1,000,000.00						-62,695.52		882,786.33		20,652,612.57		22,472,703.38	1,000,000.00						-153,942.56		882,786.33		16,962,807.61		18,691,651.38
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)							1,434,453.66				5,698,405.31	3,600.00	7,136,458.97							91,247.04				3,689,804.96		3,781,052.00
(一) 综合收益总额							1,434,453.66				33,161,432.23		34,595,885.89							91,247.04				20,657,113.29		20,748,360.33
(二) 所有者投入和减少资本												3,600.00	3,600.00													
1．所有者投入的资本												3,600.00	3,600.00													
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											-27,463,026.92		-27,463,026.92											-16,967,308.33		-16,967,308.33
1．提取盈余公积																										
2．提取一般风险准备																										
3．对股东的分配											-27,463,026.92		-27,463,026.92											-16,967,308.33		-16,967,308.33
4．其他																										
(四) 所有者权益内部结转																										
1．资本公积转增股本																										
2．盈余公积转增股本																										
3．盈余公积弥补亏损																										
4．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	1,000,000.00						1,371,758.14		882,786.33		26,351,017.88	3,600.00	29,609,162.35	1,000,000.00						-62,695.52		882,786.33		20,652,612.57		22,472,703.38

法定代表人：王峥　　主管会计工作的负责人：沈娴娜　　会计机构负责人：沈娴娜

母 公 司 所 有 者 权 益 变 动 表

会企04表

编制单位：浙江新通出入境服务有限公司　　单位：人民币元

项　　目	2015年度											2014年度										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	1,000,000.00								882,786.33	3,394,007.85	5,276,794.18	1,000,000.00								882,786.33	7,877,676.79	9,760,463.12
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年期初余额	1,000,000.00								882,786.33	3,394,007.85	5,276,794.18	1,000,000.00								882,786.33	7,877,676.79	9,760,463.12
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)										14,727,654.27	14,727,654.27										-4,483,668.94	-4,483,668.94
(一) 综合收益总额										42,190,681.19	42,190,681.19										12,483,639.39	12,483,639.39
(二) 所有者投入和减少资本																						
1．所有者投入的资本																						
2．其他权益工具持有者投入资本																						
3．股份支付计入所有者权益的金额																						
4．其他																						
(三) 利润分配										-27,463,026.92	-27,463,026.92										-16,967,308.33	-16,967,308.33
1．提取盈余公积																						
2．对股东的分配										-27,463,026.92	-27,463,026.92										-16,967,308.33	-16,967,308.33
3．其他																						
(四) 所有者权益内部结转																						
1．资本公积转增股本																						
2．盈余公积转增股本																						
3．盈余公积弥补亏损																						
4．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	1,000,000.00								882,786.33	18,121,662.12	20,004,448.45	1,000,000.00								882,786.33	3,394,007.85	5,276,794.18

法定代表人：王峥　　主管会计工作的负责人：沈婀娜　　会计机构负责人：沈婀娜

浙江新通出入境服务有限公司

财务报表附注

2014 年 1 月 1 日至 2015 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江新通出入境服务有限公司（以下简称公司或本公司）系由浙江新通出国留学服务中心有限公司（现更名为浙江新通国际合作有限公司）、陈君安等 8 位自然人共同投资设立，于 2002 年 3 月 19 日在浙江省工商行政管理局登记注册，取得注册号为 330000000023911 的企业法人营业执照，公司成立时注册资本 100 万元。公司现持有统一社会信用代码为 913300007377896599 企业法人营业执照，注册资本 100 万元。

本公司属咨询服务服务行业。经营范围：因私出入境中介服务。培训服务，房产中介服务，商务代理服务。

本公司将南京新通出入境服务有限公司、厦门新通时代因私出入境服务有限公司、北京新通出入境服务有限公司、中联国际顾问有限公司和杭州抢位通科技有限公司等 5 家子公司纳入报告期合并财务报表范围，详见本财务报表附注合并范围的变更和在其他主体中的权益之说明。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 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 2014 年 1 月 1 日起至 2015 年 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日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；如果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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，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。

（六）合并财务报表的编制方法

1. 母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

（七）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建

符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其人民币金额；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，差额计入当期损益或其他综合收益。

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下四类：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在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资产）、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下两类：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和在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）、其他金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

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。初始确认金融资产或金融负债时，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和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公司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。

公司采用实际利率法，按摊余成本对金融负债进行后续计量，但下列情况除外：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值计量，且不扣除将来结清金融负债时可能发生的交易费用；(2) 与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本计量；(3) 不属于指定

为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，或没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益并将以低于市场利率贷款的贷款承诺，在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：1）按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》确定的金额；2）初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》的原则确定的累积摊销额后的余额。

金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，除与套期保值有关外，按照如下方法处理：(1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动收益；在资产持有期间所取得的利息或现金股利，确认为投资收益；处置时，将实际收到的金额与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动收益。(2）可供出售金融资产的公允价值变动计入其他综合收益；持有期间按实际利率法计算的利息，计入投资收益；可供出售权益工具投资的现金股利，于被投资单位宣告发放股利时计入投资收益；处置时，将实际收到的金额与账面价值扣除原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之后的差额确认为投资收益。

当收取某项金融资产现金流量的合同权利已终止或该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬已转移时，终止确认该金融资产；当金融负债的现时义务全部或部分解除时，相应终止确认该金融负债或其一部分。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给了转入方的，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，继续确认所转移的金融资产，并将收到的对价确认为一项金融负债。公司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，分别下列情况处理：(1）放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产；(2）未放弃对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1）所转移金融资产的账面价值；(2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额之和。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1）终止确认部分的账面价值；(2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和。

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

5. 金融资产的减值测试和减值准备计提方法

(1) 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，如有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

(2) 对于持有至到期投资、贷款和应收款，先将单项金额重大的金融资产区分开来，单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，可以单独进行减值测试，或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试；单独测试未发生减值的金融资产（包括单项金额重大和不重大的金融资产），包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。测试结果表明其发生了减值的，根据其账面价值高于预计未来现金流量现值的差额确认减值损失。

(3) 可供出售金融资产

1) 表明可供出售债务工具投资发生减值的客观证据包括：

① 债务人发生严重财务困难；

② 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；

③ 公司出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

④ 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；

⑤ 因债务人发生重大财务困难，该债务工具无法在活跃市场继续交易；

⑥ 其他表明可供出售债务工具已经发生减值的情况。

2) 表明可供出售权益工具投资发生减值的客观证据包括权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌，以及被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大

不利变化使公司可能无法收回投资成本。

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查。对于以公允价值计量的权益工具投资，若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 50%（含 50%）或低于其成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）的，则表明其发生减值；若其于资产负债表日的公允价值低于其成本超过 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，或低于其成本持续时间超过 6 个月（含 6 个月）但未超过 12 个月的，本公司会综合考虑其他相关因素，诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。对于以成本计量的权益工具投资，公司综合考虑被投资单位经营所处的技术、市场、经济或法律环境等是否发生重大不利变化，判断该权益工具是否发生减值。

以公允价值计量的可供出售金融资产发生减值时，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失予以转出并计入减值损失。对已确认减值损失的可供出售债务工具投资，在期后公允价值回升且客观上与确认原减值损失后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回并计入当期损益。对已确认减值损失的可供出售权益工具投资，期后公允价值回升直接计入其他综合收益。

以成本计量的可供出售权益工具发生减值时，将该权益工具投资的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益，发生的减值损失一经确认，不予转回。

（十）应收款项

1. 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	占应收款项账面余额 10%以上的款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	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计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

(1) 具体组合及坏账准备的计提方法

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法

(2) 账龄分析法

账　龄	应收账款	其他应收款

	计提比例(%)	计提比例(%)
1 年以内（含,下同）	5	5
1-2 年	10	10
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

3. 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	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计提坏账准备。

对应收票据、应收利息、长期应收款等其他应收款项，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

（十二）长期股权投资

1. 共同控制、重要影响的判断

按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，认定为共同控制。对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的的处理方法

(1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，确认为金融资产，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

(2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“一揽子交易”的

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类　别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
通用设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
运输工具	年限平均法	4-5	5	23.75-19.00

(十四) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

(十五) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。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。

(十六) 职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间,根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1）根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2）设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3）期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：(1) 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；(2) 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。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

（十七）收入

1. 收入确认原则

(1) 销售商品

销售商品收入在同时满足下列条件时予以确认：1）将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方；2）公司不再保留通常与所有权相联系的继续管理权，也不再对已售出的商品实施有效控制；3）收入的金额能够可靠地计量；4）相关的经济利益很可能流入；5）相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量。

(2) 提供劳务

提供劳务交易的结果在资产负债表日能够可靠估计的（同时满足收入的金额能够可靠地

计量、相关经济利益很可能流入、交易的完工进度能够可靠地确定、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量），采用完工百分比法确认提供劳务的收入，并按已经提供劳务占应提供劳务总量的比例确定提供劳务交易的完工进度。提供劳务交易的结果在资产负债表日不能够可靠估计的，若已经发生的劳务成本预计能够得到补偿，按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；若已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认劳务收入。

(3) 让渡资产使用权

让渡资产使用权在同时满足相关的经济利益很可能流入、收入金额能够可靠计量时，确认让渡资产使用权的收入。利息收入按照他人使用本公司货币资金的时间和实际利率计算确定；使用费收入按有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

2. 收入确认的具体方法

公司主要为中国公民提供海外投资定居及商旅考察等专业的咨询和服务，海外投资定居业务属于提供劳务收入，按海外投资定居业务完成进度确认收入；海外投资定居业务中合作方的佣金收入及其他相关服务收入，在业务完成后确认收入；高端商务考察业务在考察业务结束结算后确认收入。

(十八) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

(十九) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），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递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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，确认以前会计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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：(1) 企业合并；(2) 直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

(二十) 经营租赁

公司为承租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金计入相关资产成本或确认为当期损益，发生的初始直接费用，直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

公司为出租人时，在租赁期内各个期间按照直线法将租金确认为当期损益，发生的初始直接费用，除金额较大的予以资本化并分期计入损益外，均直接计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

四、税项

税　种	计税依据	税　率
营业税	应纳税营业额	5%或 3%
城市维护建设税	应缴流转税税额	7%
教育费附加	应缴流转税税额	3%
地方教育附加	应缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额[注 1]	详见下表

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2015 年	2014 年
中联国际顾问有限公司	[注 2]	[注 2]
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%

[注 1]：子公司南京新通出入境服务有限公司按营业收入的 10%核定应纳税所得额。

[注 2]：中联国际顾问有限公司正在申请香港的离岸企业，不在香港缴纳利得税，本公司收到中联国际顾问有限公司分红后按 25%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目注释

说明：本财务报表附注的期初数指 2015 年 1 月 1 日财务报表数，期末数指 2015 年 12 月 31 日财务报表数，本期指 2015 年度。母公司同。

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项　目	期末数	期初数
库存现金	5,079.35	1,703.40
银行存款	57,783,603.52	48,727,790.79
其他货币资金	4,762,140.57	5,157,539.73
合　计	62,550,823.44	53,887,033.92

(2) 其他说明

其他货币资金期末数和期初数均系出入境业务保证金。

2. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

项　目	期末数	期初数
交易性金融资产	5,792,878.66	
其中：基金投资	5,792,878.66	
合　计	5,792,878.66	

3. 预付款项

(1) 账龄分析

账　龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值	账面余额	比例(%)	坏账准备	账面价值
1 年以内	2,926,986.34	99.99		2,926,986.34	2,056,038.10	100.00		2,056,038.10
1-2 年	379.03	0.01		379.03				
合　计	2,927,365.37	100.00		2,927,365.37	2,056,038.10	100.00		2,056,038.10

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例(%)
杭州中航服航空服务有限公司	1,028,028.00	35.12

徐月红	644,367.30	22.01
Golden Palm Travel Service Pty. Ltd.	408,356.43	13.95
GP Business Management (SG) PL.	184,936.00	6.32
浙江外海商旅发展有限公司	136,148.00	4.65
小　计	2,401,835.73	82.05

4. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	6,932,437.62	100.00	859,983.48	12.41	6,072,454.14
合　计	6,932,437.62	100.00	859,983.48	12.41	6,072,454.14

(续上表)

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,994,821.94	100.00	593,836.19	7.43	7,400,985.75
合　计	7,994,821.94	100.00	593,836.19	7.43	7,400,985.75

(2) 按组合计提坏账准备的其他应收款

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	181,859.71	9,092.99	5.00	7,533,480.20	376,674.02	5.00
1-2 年	6,517,246.18	651,724.62	10.00	271,271.74	27,127.17	10.00
2-3 年	68,331.73	34,165.87	50.00	70.00	35.00	50.00
3 年以上	165,000.00	165,000.00	100.00	190,000.00	190,000.00	100.00
小　计	6,932,437.62	859,983.48		7,994,821.94	593,836.19	

(3) 本期计提坏账准备金额 266,147.29 元，本期无收回或转回坏账准备。

(4) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	290,301.44	495,567.74
备用金	159,156.00	1,392,779.25
应收暂付款	6,482,980.18	6,106,474.95
合　计	6,932,437.62	7,994,821.94

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
新通国际教育集团有限公司	应收暂付款	6,482,825.42	1-2 年	93.51	648,282.54
郑丽纳	备用金	149,256.00	1 年以内	2.15	7,462.80
崔富章	押金保证金	120,000.00	3 年以上	1.73	120,000.00
信山置业（厦门）有限公司	押金保证金	72,955.44	[注 1]	1.05	34,361.06
徐月红	押金保证金	50,000.00	[注 2]	0.72	32,000.00
小　计		6,875,036.86		99.16	842,106.4

[注 1]：账龄 1 年以内 4,703.71 元，2-3 年 68,251.73 元。

[注 2]：账龄 1-2 年 20,000.00 元，3 年以上 30,000.00 元。

5. 其他流动资产

项　目	期末数	期初数
理财产品	14,000,000.00	40,000,000.00
合　计	14,000,000.00	40,000,000.00

6. 可供出售金融资产

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00
其中：按成本计量的	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00
合　计	8,000,000.00		8,000,000.00	8,000,000.00		8,000,000.00

(2) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	账面余额			
	期初数	本期增加	本期减少	期末数
歌斐诺亚世贸成都一号投资基金	8,000,000.00			8,000,000.00
小　计	8,000,000.00			8,000,000.00

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初数	本期增加	本期减少	期末数		
歌斐诺亚世贸成都一号投资基金						
小　计						

7. 长期股权投资

(1) 分类情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	5,507,427.67		5,507,427.67			
合　计	5,507,427.67		5,507,427.67			

(2) 明细情况

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
杭州微著网络有限公司		6,000,000.00		-492,572.33	
杭州抢位通科技有限公司		19,200,000.00		-1,580,429.75	
小　计		25,200,000.00		-2,073,002.08	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
杭州微著网络有限公司					5,507,427.67	
杭州抢位通科				-17,619,570.25		

技有限公司[注]						
小　计				-17,619,570.25	5,507,427.67	

[注]：2015 年 5 月，本公司与杭州硅易科技有限公司签订《关于杭州抢位通科技有限公司之股权转让协议》，本公司于 2015 年 5 月和 7 月分别收购了其 16%的股权，因此对其采用权益法核算。2015 年 11 月，本公司继续收购了其 32%的股权，对其达到控制，改按成本法进行核算，并将其纳入合并财务报表范围。

8. 固定资产

项　目	通用设备	运输工具	合　计
账面原值			
期初数	1,871,355.00	334,714.00	2,206,069.00
本期增加金额	191,602.00		191,602.00
1）购置	12,968.00		12,968.00
2）企业合并	178,634.00		178,634.00
本期减少金额	240,328.16		240,328.16
1）处置或报废	240,328.16		240,328.16
期末数	1,822,628.84	334,714.00	2,157,342.84
累计折旧			
期初数	874,565.35	317,966.32	1,192,531.67
本期增加金额	265,401.57	11.98	265,413.55
1）计提	247,409.30	11.98	247,421.28
2）企业合并	17,992.27		17,992.27
本期减少金额	67,144.28		67,144.28
1）处置或报废	67,144.28		67,144.28
期末数	1,072,822.64	317,978.30	1,390,800.94
账面价值			
期末账面价值	749,806.20	16,735.70	766,541.90
期初账面价值	996,789.65	16,747.68	1,013,537.33

9. 无形资产

项　目	网站	合　计
账面原值		
期初数		
本期增加金额	200,000.00	200,000.00
1）购置	200,000.00	200,000.00
本期减少金额		
期末数	200,000.00	200,000.00
累计摊销		
期初数		
本期增加金额	1,666.67	1,666.67
1）计提	1,666.67	1,666.67
本期减少金额		
期末数	1,666.67	1,666.67
账面价值		
期末账面价值	198,333.33	198,333.33
期初账面价值		

10. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称	期初数	本期企业合并形成	本期减少	期末数
杭州抢位通科技有限公司		19,193,600.00		19,193,600.00
合　计		19,193,600.00		19,193,600.00

(2) 商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失确认方法

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率为12%，预测期以后的现金流量根据增长率29.96%（2017年：24.92%；2018年：35.00%）推断得出，该增长率和互联网行业总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括：预计营业收入、营业成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

11. 长期待摊费用

项　目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	350,295.45	839,348.40	487,882.20		701,761.65
合　计	350,295.45	839,348.40	487,882.20		701,761.65

12. 递延所得税资产、递延所得税负债

未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末数		期初数	
	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债	应纳税 暂时性差异	递延 所得税负债
利润分配计划	15,666,777.96	3,916,694.49	21,954,534.04	5,488,633.51
合　计	15,666,777.96	3,916,694.49	21,954,534.04	5,488,633.51

13. 应付账款

项　目	期末数	期初数
商旅考察业务		470,980.49
合　计		470,980.49

14. 预收款项

项　目	期末数	期初数
海外投资定居业务	39,495,821.86	44,206,821.33
商旅考察业务	11,704,902.32	2,022,208.80
合　计	51,200,724.18	46,229,030.13

15. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	2,212,136.23	12,920,935.69	12,825,827.23	2,307,244.69
离职后福利—设定提存计划		447,125.93	447,125.93	
合　计	2,212,136.23	13,368,061.62	13,272,953.16	2,307,244.69

(2) 短期薪酬明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	2,212,136.23	11,382,796.56	11,287,688.10	2,307,244.69
职工福利费		764,706.83	764,706.83	
社会保险费		365,590.85	365,590.85	
其中：医疗保险费		321,143.39	321,143.39	
工伤保险费		11,939.73	11,939.73	
生育保险费		32,507.73	32,507.73	
住房公积金		316,955.00	316,955.00	
工会经费和职工教育经费		90,886.45	90,886.45	
小　计	2,212,136.23	12,920,935.69	12,825,827.23	2,307,244.69

(3) 设定提存计划明细情况

项　目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		405,958.17	405,958.17	
失业保险费		41,167.76	41,167.76	
小　计		447,125.93	447,125.93	

16. 应交税费

项　目	期末数	期初数
营业税	1,298,297.11	891,423.78
企业所得税	12,151,410.55	4,329,723.19
代扣代缴个人所得税	16,160.61	18,635.68
城市维护建设税	90,880.81	62,399.67
教育费附加	38,948.92	26,742.71

地方教育附加	25,965.96	17,828.48
地方水利建设基金	25,080.27	12,512.46
合　计	13,646,744.23	5,359,265.97

17. 其他应付款

项　目	期末数	期初数
押金保证金		280,452.77
应付暂收款	25,030,616.22	30,194,688.07
合　计	25,030,616.22	30,475,140.84

18. 实收资本

股东名称	2015.12.31	2014.12.31
浙江新通国际合作有限公司	400,000.00	400,000.00
麻亚炜	250,000.00	250,000.00
王峥	100,000.00	100,000.00
吴凡	100,000.00	100,000.00
王秋琴	50,000.00	50,000.00
滕文峥	50,000.00	50,000.00
宋绍丽	50,000.00	50,000.00
合　计	1,000,000.00	1,000,000.00

19. 其他综合收益

(1) 2015 年度

项　目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	-62,695.52	1,434,453.66			1,434,453.66		1,371,758.14
其中：外币财务报表折算差额	-62,695.52	1,434,453.66			1,434,453.66		1,371,758.14

其他综合收益合计	-62,695.52	1,434,453.66			1,434,453.66		1,371,758.14

(2) 2014 年度

项　目	期初数	本期发生额					期末数
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
以后将重分类进损益的其他综合收益	-153,942.56	91,247.04			91,247.04		-62,695.52
其中：外币财务报表折算差额	-153,942.56	91,247.04			91,247.04		-62,695.52
其他综合收益合计	-153,942.56	91,247.04			91,247.04		-62,695.52

20. 盈余公积

(1) 明细情况

项　目	2015.12.31	2014.12.31
法定盈余公积	882,786.33	882,786.33
合　计	882,786.33	882,786.33

(2) 公司法定盈余公积累计额已经超过注册资本的 50%，因此不再计提法定盈余公积。

21. 未分配利润

(1) 明细情况

项　目	2015.12.31	2014.12.31
期初未分配利润	20,652,612.57	16,962,807.61
加：本期归属于母公司所有者的净利润	33,161,432.23	20,657,113.29
减：应付现金股利或利润	27,463,026.92	16,967,308.33
期末未分配利润	26,351,017.88	20,652,612.57

(2) 其他说明

1) 根据 2014 年 6 月公司股东会审议批准的利润分配方案，公司向股东派发现金股利 16,967,308.33 元。

2）根据 2015 年 6 月公司股东会审议批准的利润分配方案，公司向股东派发现金股利 27,463,026.92 元。

（二）合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项　目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	91,357,469.75	28,039,768.93	73,860,266.65	34,120,053.59
其他业务收入	1,196,370.21		306,415.49	
合　计	92,553,839.96	28,039,768.93	74,166,682.14	34,120,053.59

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2015 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
MICON International, LLC	18,385,214.36	19.86
Green Access EB-5, LLC	4,891,125.04	5.28
Downtown3rd Development Fund,LLLP	2,423,179.91	2.62
NBF	2,378,410.05	2.57
Joyway Consultants Limited	2,015,926.03	2.18
小　计	30,093,855.39	32.51

2) 2014 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例(%)
MICON International, LLC	13,640,102.92	18.39
Joyway consultants Limited	1,784,956.10	2.41
Downtown3rd Development Fund,LLLP	1,726,644.18	2.33
NBF	1,033,994.08	1.39
Delsk (Cyprus) Business Service LTD	988,089.45	1.33
小　计	19,173,786.73	25.85

2. 营业税金及附加

项　目	2015 年度	2014 年度
营业税	2,355,462.73	2,167,896.47

城市维护建设税	164,895.66	151,752.76
教育费附加	70,663.87	65,036.90
地方教育附加	47,113.08	43,357.92
合　计	2,638,135.34	2,428,044.05

3. 销售费用

项　目	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	2,527,524.04	3,103,534.60
宣传推广费	6,337,022.38	3,633,764.93
咨询费	159,396.68	519,352.82
其他	32,687.46	70,280.98
合　计	9,056,630.56	7,326,933.33

4. 管理费用

项　目	2015 年度	2014 年度
职工薪酬	5,329,611.61	3,136,477.56
交通差旅费	101,535.55	121,984.98
折旧及房租摊销	738,392.35	291,350.94
办公费	568,562.29	586,698.70
其他	120,559.34	345,528.76
合　计	6,858,661.14	4,482,040.94

5. 财务费用

项　目	2015 年度	2014 年度
利息收入	-283,309.25	-282,748.33
汇兑损益	-528,256.51	290,128.32
其他	57,470.48	66,130.76
合　计	-754,095.28	73,510.75

6. 资产减值损失

项　目	2015 年度	2014 年度
坏账损失	237,750.40	343,618.25
合　计	237,750.40	343,618.25

7. 公允价值变动收益

项　目	2015 年度	2014 年度
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-689,957.57	-22,200.00
合　计	-689,957.57	-22,200.00

8. 投资收益

项　目	2015 年度	2014 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-2,073,002.08	
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		22,200.00
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	730,077.78	
理财产品投资收益	718,938.35	1,697,429.31
合　计	-623,985.95	1,719,629.31

9. 营业外收入

(1) 明细情况

项　目	2015 年度	2014 年度
政府补助	100,000.00	
零星收入	304,297.02	176,733.96
合　计	404,297.02	176,733.96

(2) 政府补助明细

补助项目	2015 年度	2014 年度	与资产相关/与收益相关
2014 年度第三批市文化创意产业专项资金	100,000.00		与收益相关

小　计	100,000.00		

10. 营业外支出

项　目	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失合计	171,683.88	5,468.50
其中：固定资产处置损失	171,683.88	5,468.50
地方水利建设基金	43,695.48	35,051.82
滞纳金支出	195.09	31,415.50
合　计	215,574.45	71,935.82

11. 所得税费用

(1) 明细情况

项　目	2015 年度	2014 年度
当期所得税费用	14,046,865.41	4,338,758.78
递延所得税费用	-1,856,529.72	2,198,836.61
合　计	12,190,335.69	6,537,595.39

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项　目	2015 年度	2014 年度
利润总额	45,351,767.92	27,194,708.68
按法定税率计算的所得税费用	11,337,941.98	6,798,677.16
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	15,633.27	26,857.14
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	355,468.66	296,623.02
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-34,096.58	
权益法确认投资收益影响	518,250.52	
其他	-2,862.16	-584,561.93
所得税费用	12,190,335.69	6,537,595.39

12. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注合并资产负债表项目注释之其他综合收益说明。

（三）合并现金流量表项目注释

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项　目	2015 年度	2014 年度
收到的往来款	14,091,060.00	5,667,604.80
利息收入	283,309.25	282,748.33
与收益相关的政府补助	100,000.00	
其他	779,275.51	176,733.96
合　计	15,253,644.76	6,127,087.09

2. 支付其他与经营活动有关的现金

项　目	2015 年度	2014 年度
支付的往来款	19,888,224.48	6,104,354.95
宣传推广费	6,337,022.38	3,677,260.19
交通差旅费	134,223.01	121,984.98
咨询费	159,396.68	519,352.82
办公费	568,562.29	441,669.93
其他	2,066,140.57	1,522,795.48
合　计	29,153,569.41	12,387,418.35

3. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2015 年度	2014 年度
1）将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	33,161,432.23	20,657,113.29
加：资产减值准备	266,147.29	344,128.97
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	247,421.29	152,406.98

无形资产摊销	1,666.67	
长期待摊费用摊销	487,882.20	142,038.39
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)	171,683.88	5,468.50
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)	689,957.57	22,200.00
财务费用(收益以“－”号填列)	-528,256.50	
投资损失(收益以“－”号填列)	623,985.95	-1,719,629.31
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)	-1,856,529.72	2,213,519.21
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)	-2,446,641.49	-6,559,272.68
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	8,238,708.65	14,922,541.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	39,057,458.01	30,180,514.83
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	57,788,682.87	48,729,494.19
减：现金的期初余额	48,729,494.19	41,053,999.47
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	9,059,188.68	7,675,494.72

(2) 报告期支付的取得子公司的现金净额

项　目	2015 年度	2014 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	19,200,000.00	
其中：杭州抢位通科技有限公司	19,200,000.00	

减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	404,315.43	
其中：杭州抢位通科技有限公司	404,315.43	
取得子公司支付的现金净额	18,795,684.57	

(3) 现金和现金等价物的构成

项　目	2015.12.31	2014.12.31
1) 现金	57,788,682.87	48,729,494.19
其中：库存现金	5,079.35	1,703.40
可随时用于支付的银行存款	57,783,603.52	48,727,790.79
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	57,788,682.87	48,729,494.19
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(4) 现金流量表补充资料的说明

时点	会计科目	金额	内容
2015 年 12 月 31 日	其他货币资金	4,762,140.57	出入境业务保证金
2014 年 12 月 31 日	其他货币资金	5,157,539.73	出入境业务保证金

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	受限原因
货币资金	4,762,140.57	出入境业务保证金
合　计	4,762,140.57	

2. 外币货币性项目

项　目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	6,190,616.91	6.4936	40,199,389.97

澳元	601,534.43	4.7276	2,843,814.17
欧元	121,543.25	7.0952	862,373.67
港币	470,499.58	0.8378	394,184.55
新加坡元	75,790.08	4.5875	347,686.99
加币	718,232.44	4.6814	3,362,333.34
其他应收款			
其中：港币	7,738,100.00	0.8378	6,482,980.18
其他应付款			
其中：港币	2,661,824.84	0.8378	2,230,076.85

六、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例(%)	股权取得方式
2015 年度				
杭州抢位通科技有限公司	2015 年 11 月 11 日	17,619,570.25	64%	现金购买

(续上表)

被购买方名称	购买日	购买日的确定依据	购买日至当期期末被购买方的收入	购买日至当期期末被购买方的净利润
2015 年度				
杭州抢位通科技有限公司[注]	2015 年 11 月 11 日	财产权交接		-1,560,803.45

[注] 2015 年 5 月，本公司与杭州硅易科技有限公司签订《关于杭州抢位通科技有限公司之股权转让协议》（以下简称抢位通公司），本公司将分期收购抢位通公司 80%的股权，签订协议 5 日后公司以 480 万元的价格收购其 16%的股权，2015 年 7 月 1 日起 5 个工作日内以 480 万元的价格再收购其 16%的股权，2015 年 11 月 1 日起 5 个工作日内以 960 万元的价格再收购其 32%的股权，2016 年 2 月 1 日起 5 个工作日内以 240 万元的价格再收购其 8%的股权，2016 年 4 月 1 日起 5 个工作日内以 240 万元的价格再收购其 8%的股权，同时对 2015 年 4 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日期间的新增手机绑定数和新增粉丝数进行考核，如果综合达标比例低于 100%将降低股权转让款。另外，该协议中还约定抢位通公司成立之日起 12 月内

的所有营运费用由本公司承担，产生的税后利润也全部由本公司享有。

公司已于 2015 年 5 月、7 月、11 月分别支付了 480 万元、480 万元、960 万元的股权转让款，同时对该公司实现净利润的 100%计算本公司应享有的权益。

2. 合并成本及商誉

项　目	2015 年度
	杭州抢位通科技有限公司
合并成本	17,619,570.25
现金	17,619,570.25
合并成本合计	17,619,570.25
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	-1,574,029.75
商誉	19,193,600.00

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项　目	2015 年度	
	杭州抢位通科技有限公司	
	购买日 公允价值	购买日 账面价值
资产		
货币资金	404,315.43	404,315.43
预付账款	85,392.70	85,392.70
应收款项	431,509.60	431,509.60
固定资产	160,641.73	160,641.73
长期待摊费用	97,777.80	97,777.80
负债		
应付款项	2,750,067.01	2,750,067.01
净资产	-1,570,429.75	-1,570,429.75
减：少数股东权益	3,600.00	3,600.00
取得的净资产	-1,574,029.75	-1,574,029.75

（二）其他原因的合并范围变动

1. 合并范围增加

公司名称	股权取得方式	股权取得时点	出资额	出资比例
2014 年度				
上海新通出入境服务有限公司[注]	设立	[注]	100 万元	100.00

2. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2015 年度				
上海新通出入境服务有限公司[注]	注销	[注]	100 万元	100.00

[注]：2014 年 7 月，公司决定出资设立上海新通出入境服务有限公司，该子公司已于 2014 年 7 月完成了验资手续，但该公司尚未办妥设立登记手续，根据实质重于形式原则，该公司编制了 2014 年个别财务报表，并将其纳入合并范围。但截至 2015 年末，公司一直未能办妥设立登记手续，故公司决定不再设立该子公司。

七、在其他主体中的权益

（一）在重要子公司中的权益

1. 重要子公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
南京新通出入境服务有限公司	南京	南京	咨询服务业	100.00		设立或投资
北京新通出入境服务有限公司	北京	北京	咨询服务业	100.00		设立或投资
厦门新通时代因私出入境服务有限公司	厦门	厦门	咨询服务业	100.00		设立或投资
中联国际顾问有限公司	香港	香港	咨询服务业	100.00		设立或投资
杭州抢位通科技有限公司	杭州	杭州	咨询服务业	64.00		现金购买

2. 重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计

杭州抢位通科技有限公司	337,703.25	246,863.36	584,566.61	3,715,799.81		3,715,799.81

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2015 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杭州抢位通科技有限公司		-1,560,803.45	-1,560,803.45	-164,030.54

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的联营企业

(1) 基本情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
杭州微著网络有限公司[注]	杭州	杭州	技术咨询	10.435		权益法核算

2015 年 5 月 20 日，本公司与杭州微著网络有限公司（以下简称微著公司）、叶睿智、戴立、上海盛娱网络科技有限公司、杭州泰邦创业投资有限公司、杭州立元创业投资有限公司、深圳市方德智联投资管理有限公司签订《投资协议书》，本公司出资 600 万元认购微著公司 26.002 万元的新增注册资本。

2015 年 6 月 1 日，本公司已经支付增资款 600 万元，微著公司于 2015 年 7 月办妥工商变更登记手续。

(2) 持有 20%以下表决权但具有重大影响的依据

本公司在被投资单位微著公司的董事会中派有代表，对微著公司的财务和经营政策有参与决策的权力，具有重大影响。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项　目	2015.12.31/2015 年度
	杭州微著网络有限公司
流动资产	9,546,996.88
非流动资产	647,242.85
资产合计	10,194,239.73
流动负债	6,891.93
非流动负债	
负债合计	6,891.93

少数股东权益	
归属于母公司所有者权益	10,187,347.80
按持股比例计算的净资产份额	1,063,049.74
调整事项	
商誉	4,202,751.29
对联营企业权益投资的账面价值	5,507,427.67
营业收入	574,130.82
净利润	-4,720,386.46
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	-4,720,386.46
本期收到的来自联营企业的股利	

八、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和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认和分析本公司面临的各种风险，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内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司的信用风险主要来自银行存款。为控制上述相关风险，本公司采取了以下措施。

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

（二）流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司合理安排优化资金结构。

金融负债按剩余到期日分类

项　目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
应付账款					
其他应付款	25,030,616.22	25,030,616.22	25,030,616.22		
小　计	25,030,616.22	25,030,616.22	25,030,616.22		

(续上表)

项　目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
金融负债					
应付账款	470,980.49	470,980.49	470,980.49		
其他应付款	30,475,140.84	30,475,140.84	30,475,140.84		
小　计	31,706,645.42	31,706,645.42	31,706,645.42		

(三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司无以浮动利率计息的金融工具，不存在重大市场利率变动的风险。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司于中国内地经营，且其主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况见本财务报表附注合并财务报表项目注释其他之外币货币性项目说明。

九、公允价值的披露

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项　目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合　计
持续的公允价值计量				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	5,792,878.66			5,792,878.66
(1) 交易性金融资产	5,792,878.66			5,792,878.66
基金投资	5,792,878.66			5,792,878.66

（二）持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

按上述投资的基金期末对外公告的价格或净值确定。

十、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的第一大股东为浙江新通国际合作有限公司。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3. 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京新通时代教育有限公司	浙江新通国际合作有限公司的下属子公司
成都新通星华出国服务有限公司	浙江新通国际合作有限公司的下属子公司
新通国际教育集团有限公司	浙江新通国际合作有限公司的下属子公司

（二）关联交易情况

购销商品、提供和接受劳务的关联交易

1）采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度
浙江新通国际合作有限公司	培训服务费	4,466,251.00	4,443,776.00

北京新通时代教育有限公司	广告费	63,000.00	

2）出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2015 年度	2014 年度
成都新通星华出国服务有限公司	服务费	54,470.00	347,130.00

（三）关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2015.12.31		2014.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	新通国际教育集团有限公司	6,482,825.42	648,282.54	6,104,354.95	305,217.75
小　计		6,482,825.42	648,282.54	6,104,354.95	305,217.75

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2015.12.31	2014.12.31
预收款项	成都新通星华出国服务有限公司	104,300.00	182,170.00
小　计		104,300.00	182,170.00

十一、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大或有事项。

十二、资产负债表日后事项

（一）2016 年 1 月，叶睿智将其持有的微著公司 1.6%股权以 79.49 万元的价格转让给本公司，转让后本公司共持有微著公司 12.035%股权。

（二）2016 年 2 月，浙江省教育国际交流协会、浙江省教育考试院、杭州鑫通投资合伙企业（有限合伙）、麻亚炜、吴凡、王秋琴、黄烨、胡嘉西、李莹、滕文峥、宋绍丽、王海苹、王峥、王琳玲与保龄宝生物股份有限公司共同签订《发行股份及支付现金购买资产协议》，保龄宝生物股份有限公司以非公开发行股份及支付现金方式购买浙江新通国际合作有限公

司 100%股权、本公司 60%股权及杭州夏恩教育咨询有限公司 45%股权，初步商定的交易价格为 166,550 万元，最终根据资产评估报告结果，由各方协商确定。该交易事项尚需经中国证监会核准。

十三、其他重要事项

分部信息

1. 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；

(2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；

(3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

本公司以产品分部为基础确定报告分部，本公司的资产、负债由各分部共同使用，无法在不同的分部之间分配。

2. 报告分部的财务信息

产品名称	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
海外投资定居业务	74,170,259.22	16,074,631.59	50,351,230.52	15,781,702.11
商旅考察业务	17,187,210.53	11,965,137.34	23,509,036.13	18,338,351.48
小　计	91,357,469.75	28,039,768.93	73,860,266.65	34,120,053.59

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 其他应收款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种　类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

单项金额重大并单项计提坏账准备	4,600,000.00	93.05			4,600,000.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	343,422.00	6.95	161,384.40	46.99	182,037.60
合　计	4,943,422.00	100.00	161,384.40	2.71	4,782,037.60

(续上表)

种　类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,388,032.00	100.00	235,683.10	16.98	1,152,348.90
合　计	1,388,032.00	100.00	235,683.10	16.98	1,152,348.90

2) 期末单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
杭州抢位通科技有限公司	3,550,000.00			合并范围内关联方，未见减值迹象
北京新通出入境服务有限公司	1,050,000.00			合并范围内关联方，未见减值迹象
小　计	4,600,000.00			

3) 组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	159,156.00	7,957.80	5.00	1,212,962.00	60,648.10	5.00
1-2 年	34,266.00	3,426.60	10.00			
2-3 年				70.00	35.00	50.00
3 年以上	150,000.00	150,000.00	100.00	175,000.00	175,000.00	100.00
小　计	343,422.00	161,384.40		1,388,032.00	235,683.10	

(2) 本期计提坏账准备金额-74,298.70 元。

(3) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
押金保证金	184,266.00	209,296.00
备用金	159,156.00	1,176,616.00

应收暂付款	4,600,000.00	2,120.00
合　计	4,943,422.00	1,388,032.00

(4) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
杭州抢位通科技有限公司	应收暂付款	3,550,000.00	1 年以内	71.81	
北京新通出入境服务有限公司	应收暂付款	1,050,000.00	1 年以内	21.24	
郑丽纳	备用金	149,256.00	1 年以内	3.02	7,462.80
崔富章	押金保证金	120,000.00	3 年以上	2.43	120,000.00
徐月红	押金保证金	50,000.00	[注]	1.01	32,000.00
小　计		4,919,256.00		99.51	159,462.80

[注]：1-2 年 20,000.00 元，3 年以上 30,000.00 元。

2. 长期股权投资

(1) 明细情况

项　目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	21,631,825.65		21,631,825.65	5,012,255.40		5,012,255.40
对联营、合营企业投资	5,507,427.67		5,507,427.67			
合　计	27,139,253.32		27,139,253.32	5,012,255.40		5,012,255.40

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
南京新通出入境服务有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京新通出入境服务有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
厦门新通时代因私出入境服务有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
上海新通出入境服务有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
中联国际顾问有限公司	12,255.40			12,255.40		
杭州抢位通科技有限公司		17,619,570.25		17,619,570.25		
小　计	5,012,255.40	17,619,570.25	1,000,000.00	21,631,825.65		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
杭州微著网络有限公司		6,000,000.00		-492,572.33	
杭州抢位通科技有限公司		19,200,000.00		-1,580,429.75	
小　计		25,200,000.00		-2,073,002.08	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
杭州微著网络有限公司					5,507,427.67	
杭州抢位通科技有限公司				-17,619,570.25		
小　计				-17,619,570.25	5,507,427.67	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项　目	2015 年度		2014 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	55,982,747.07	26,441,628.72	44,483,016.53	31,757,673.95
其他业务收入	1,190,997.21		253,094.49	
合　计	57,173,744.28	26,441,628.72	44,736,111.02	31,757,673.95

2. 投资收益

项　目	2015 年度	2014 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-2,073,002.08	
成本法核算的长期股权投资收益	35,574,122.06	12,830,775.50
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益		22,200.00

交易性金融资产持有期间取得的投资收益	718,938.35	
理财产品收益	730,077.78	1,697,429.31
合　计	34,950,136.11	14,550,404.81

十六、其他补充资料

报告期内非经常性损益构成如下：

项　目	2015 年度	2014 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-171,683.88	-5,468.50
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	100,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	718,938.35	1,369,610.73
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	40,120.21	327,818.58
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	304,101.93	145,318.46
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　计	991,476.61	1,837,279.27
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	247,917.93	467,173.69
少数股东权益影响额(税后)		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	743,558.68	1,370,105.58

浙江新通出入境服务有限公司

二〇一六年三月十六日