保龄宝生物股份有限公司

备考审阅报告

和信专字（2016）第 000128 号

目　录	页　码
一、审阅报告	1-2
二、备考财务报表及附注	
1、备考合并资产负债表	3
2、备考合并利润表	4
3、备考财务报表附注	5-77

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇一六年四月十二日

审 阅 报 告

和信专字(2016)第 000128 号

保龄宝生物股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的保龄宝生物股份有限公司（以下简称保龄宝公司）备考财务报表，包括 2015 年 12 月 31 日的备考合并资产负债表，2015 年度的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报备考财务报表是保龄宝公司管理层的责任。这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定和备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使备考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阅工作的基础上对备考财务报表发表审阅意见。我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对上述备考财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

三、审阅意见

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信保龄宝公司备考财务报表未按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制，以及未能在所有重大方面公允反映保龄宝公司 2015 年 12 月 31 日的备考财务状况，以及 2015 年度

的备考经营成果。

四、审阅报告的使用范围

本报告仅限于保龄宝公司向中国证券监督管理委员会报送重大资产重组事宜使用，不得用作任何其他目的。

山东和信会计师事务所（特殊普通合伙） **中国注册会计师：**刘学伟

中国·济南

中国注册会计师： 田堂

2016 年 4 月 12 日

备考合并资产负债表

会合01表

编制单位：保龄宝生物股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	期末余额	期初余额	项　目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				**流动负债：**			
货币资金	六.1	520,270,028.50	327,686,170.88	短期借款	六.19	131,657,000.00	76,157,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	六.2	30,541,734.39	49,449,368.87	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	六.20	234,660.00	
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据	六.21	60,000,000.00	38,000,000.00
应收账款	六.3	114,381,191.22	89,559,467.71	应付账款	六.22	179,629,398.99	138,064,341.04
预付款项	六.4	31,759,873.79	27,245,336.31	预收款项	六.23	312,631,508.72	309,923,293.87
应收利息				应付职工薪酬	六.24	41,142,355.60	36,300,302.45
应收股利				应交税费	六.25	52,314,486.23	17,756,328.44
其他应收款	六.5	17,924,258.98	11,029,236.12	应付利息	六.26	171,069.43	109,083.33
存货	六.6	131,936,444.63	130,507,329.97	应付股利	六.27	6,815,213.82	7,355,088.77
划分为持有待售的资产				其他应付款	六.28	199,579,174.66	205,212,899.41
一年内到期的非流动资产				划分为持有待售的负债			
其他流动资产	六.7	187,579,998.10	418,219,702.01	一年内到期的非流动负债			
				其他流动负债	六.29	4,501,637.14	4,428,606.84
				流动负债合计		988,676,504.59	833,306,944.15
				非流动负债：			
				长期借款			
流动资产合计		1,034,393,529.61	1,053,696,611.87	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			
非流动资产：				专项应付款			
可供出售金融资产	六.8	13,000,000.00	13,000,000.00	预计负债			
持有至到期投资	六.9	6,257,982.08		递延收益	六.30	32,698,287.37	36,210,113.90
长期应收款				递延所得税负债	六.17	10,193,940.23	21,583,070.32
长期股权投资	六.10	62,092,640.64	50,861,049.44	其他非流动负债			
投资性房地产	六.11	1,814,255.80	1,907,900.76	**非流动负债合计**		42,892,227.60	57,793,184.22
固定资产	六.12	1,078,726,244.35	606,558,614.63	**负债合计**		1,031,568,732.19	891,100,128.37
在建工程	六.13	76,342,186.18	340,482,614.30	**股东权益：**			
工程物资				股本	六.31	501,067,784.00	501,067,784.00
固定资产清理				其他权益工具			
生产性生物资产				其中：优先股			
油气资产				永续债			
无形资产	六.14	133,568,977.43	110,320,168.91	资本公积	六.32	2,239,781,154.24	2,187,541,489.95
开发支出				减：库存股			
商誉	六.15	1,667,629,652.09	1,648,436,052.09	其他综合收益	六.33	3,105,044.04	-2,518,991.24
长期待摊费用	六.16	16,192,463.93	19,983,090.83	专项储备			
递延所得税资产	六.17	14,394,780.72	961,033.64	盈余公积	六.34	36,213,995.82	32,610,629.38
其他非流动资产	六.18	15,087,339.02	14,134,691.46	一般风险准备			
				未分配利润	六.35	307,759,741.56	250,540,787.47
				归属于母公司股东权益合计		3,087,927,719.66	2,969,241,699.56
				少数股东权益		3,600.00	
非流动资产合计		3,085,106,522.24	2,806,645,216.06	**股东权益合计**		3,087,931,319.66	2,969,241,699.56
资产总计		4,119,500,051.85	3,860,341,827.93	**负债和股东权益总计**		4,119,500,051.85	3,860,341,827.93

法定代表人：刘宗利　　主管会计工作负责人：温文秀　　会计机构负责人：张元忠

备考合并利润表

会合02表

编制单位：保龄宝生物股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	附注	2015年度
一、营业总收入		1,888,462,817.67
其中：营业收入	六.36	1,888,462,817.67
二、营业总成本		1,799,162,037.31
其中：营业成本	六.36	1,349,389,917.29
营业税金及附加	六.37	32,229,447.22
销售费用	六.38	213,718,602.58
管理费用	六.39	194,274,151.74
财务费用	六.40	6,261,873.78
资产减值损失	六.41	3,288,044.70
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六.42	2,035,264.71
投资收益（损失以“-”号填列）	六.43	25,416,346.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		4,911,190.54
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		116,752,391.96
加：营业外收入	六.44	11,979,356.41
其中：非流动资产处置利得		120,331.81
减：营业外支出	六.45	598,427.19
其中：非流动资产处置损失		215,696.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		128,133,321.18
减：所得税费用	六.46	29,583,818.15
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		98,549,503.03
其中：归属于母公司股东的净利润		98,549,503.03
少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额		5,624,035.28
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		5,624,035.28
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		
2. 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享有的份额		
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		5,624,035.28
1. 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享有的份额		
2. 可供出售金融资产公允价值变动损益		
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		
4. 现金流量套期损益的有效部分		
5. 外币财务报表折算差额		5,624,035.28
归属少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		104,173,538.31
归属于母公司所有者的综合收益总额		104,173,538.31
归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：刘宗利　　主管会计工作负责人：温文秀　　会计机构负责人：张元忠

保龄宝生物股份有限公司

备考合并财务报表附注

2015 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

（一）公司概况

保龄宝生物股份有限公司（以下简称本公司或公司）成立于 2007 年 10 月 25 日，公司营业执照注册号为 370000200000239，注册资本、股本均为人民币 36,925.60 万元，公司住所为山东禹城高新开发区东外环路 1 号，公司法定代表人为刘宗利。

营业范围：淀粉糖、其他食品、食品添加剂、保健食品、药用辅料、饲料添加剂、饮料研发、生产、销售；预包装食品批发；仓储（不含危险品）；粮食收购销售、淀粉及淀粉制品生产、销售（有效期限以许可证为准）。本企业产品及技术的自营进出口业务。

公司所处行业：食品制造业。

公司主要产品：低聚糖、果葡糖浆、赤藓糖醇。

（二）历史沿革

保龄宝生物股份有限公司成立于 2007 年 10 月 25 日，由山东保龄宝生物技术有限公司整体变更设立，设立时注册资本、股本为人民币 6,000.00 万元。

2009 年 8 月，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2009]738 号文《关于核准保龄宝生物股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）2,000.00 万股，股本由人民币 6,000.00 万元变更为人民币 8,000.00 万元。

2010 年 5 月，根据公司 2010 年度股东大会决议，公司以总股本 8,000.00 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 3 股，共计 2,400.00 万股，转增股本后公司注册资本、股本变更为人民币 10,400.00 万元。

2012 年 5 月，根据公司 2011 年度股东大会决议，公司以总股本 10,400.00 万股为基数，以资本公积金向全体股东每 10 股转增 3 股，共计 3,120.00 万股，转增股本后公司注册资本、股本变更为 13,520.00 万元。

2013 年 4 月，根据中国证券监督管理委员会证监许可[2013]183 号文《关于核准保龄宝生物股份有限公司非公开发行股票的批复》，公司向特定对象非公开发行（A 股）股票 4,942.80

万股(每股面值 1 元)，增发后公司注册资本、股本变更为人民币 18,462.80 万元。

2014 年 5 月，根据公司 2013 年度股东大会决议，公司以总股本 18,462.80 万股为基数，以资本公积金每 10 股转增 10 股，共计 18,462.80 万股，转增股本后公司注册资本、股本变更为 36,925.60 万元。

（三）财务报表批准

本备考合并财务报表经公司董事会于 2016 年 4 月 12 日批准报出。

（四）备考合并财务报表范围

本期备考合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更” 和“八、在其他主体中的权益”之说明。

二、拟发行股份及支付现金购买资产的相关情况

（一）交易的基本情况

2016 年 2 月 2 日，本公司第三届董事会第二十次会议审议通过了《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易方案的议案》，公司拟发行股份及支付现金购买浙江省教育国际交流协会、麻亚炜、浙江省教育考试院、杭州鑫通投资合伙企业（有限合伙）、滕文峥、王秋琴、吴凡、黄烨、胡嘉西、李莹、宋绍丽、王海苹合计持有的浙江新通国际合作有限公司（以下简称新通国际公司）100.00%股权，购买麻亚炜、王峥、吴凡、滕文峥、王秋琴、宋绍丽合计持有的浙江新通出入境服务有限公司（以下简称新通出入境公司）60.00%股权（其余 40.00%股权由新通国际公司持有），购买王琳玲持有的杭州夏恩教育咨询有限公司（以下简称夏恩教育公司）45.00%股权（其余 55.00%股权由新通国际公司间接持有）。同时，拟向宁波上承股权投资合伙企业（有限合伙）、浙商聚金员工持股定向资产管理计划、王丽珍、齐鲁资管 9826 号定向资管计划、麻亚炜、杭州褚康投资合伙企业（有限合伙）等 6 名认购对象非公开发行股份募集配套资金，募集资金总额不超过 70,000 万元，扣除发行费用后的净额拟用于支付本次交易现金对价，投入 Learning Mall 建设项目和国际化教育在线服务平台项目。

本次交易价格参考坤元资产评估有限公司出具的《保龄宝生物股份有限公司拟发行股份及支付现金购买资产涉及的浙江新通国际合作有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》（坤元评报〔2016〕111 号）、《保龄宝生物股份有限公司拟发行股份及支付现金购买资产涉及的浙江新通出入境服务有限公司股东全部权益价值评估项目》（坤元评报〔2016〕110 号）和《保龄宝生物股份有限公司拟发行股份及支付现金购买资产涉及的杭州夏恩教育咨询有限公司股东全部权益价值评估项目资产评估报告》（坤元评报〔2016〕109 号）确定的评估结果，

经交易各方友好协商确定，本次购买资产的总交易对价为 166,579.00 万元，其中以股份支付的对价为 151,979.00 万元，以现金支付的对价为 14,600.00 万元。本次交易拟支付对价具体情况如下：

（1）本公司拟购买交易对方合计持有的新通国际公司100.00%股权的对价支付情况

序号	转让方	持有新通国际股权比例（%）	交易对价（元）	股份对价		现金对价（元）
				股份对价（元）	发行股份数（股）	
1	浙江省教育国际交流协会	28.52	351,306,508.00	264,306,508.00	22,923,374	87,000,000.00
2	麻亚炜	24.69	304,128,951.00	304,128,951.00	26,377,185	
3	浙江省教育考试院	19.30	237,735,470.00	178,735,470.00	15,501,775	59,000,000.00
4	杭州鑫通投资合伙企业（有限合伙）	5.27	64,915,333.00	64,915,333.00	5,630,124	
5	滕文峥	4.85	59,741,815.00	59,741,815.00	5,181,423	
6	王秋琴	4.85	59,741,815.00	59,741,815.00	5,181,423	
7	吴凡	4.85	59,741,815.00	59,741,815.00	5,181,423	
8	黄烨	2.02	24,882,158.00	24,882,158.00	2,158,036	
9	胡嘉西	2.02	24,882,158.00	24,882,158.00	2,158,036	
10	李莹	1.88	23,157,652.00	23,157,652.00	2,008,469	
11	宋绍丽	0.94	11,578,826.00	11,578,826.00	1,004,234	
12	王海苹	0.81	9,977,499.00	9,977,499.00	865,351	
合计		**100.00**	**1,231,790,000.00**	**1,085,790,000.00**	**94,170,853**	**146,000,000.00**

（2）本公司拟购买交易对方合计持有的新通出入境公司 60.00%股权的对价支付情况

序号	转让方	持有新通出入境股权比例（%）	交易对价（元）	股份对价		现金对价（元）
				股份对价（元）	发行股份数（股）	
1	麻亚炜	25.00	152,708,333.33	152,708,333.33	13,244,434	
2	王峥	10.00	61,083,333.33	61,083,333.33	5,297,773	
3	吴凡	10.00	61,083,333.33	61,083,333.33	5,297,773	
4	滕文峥	5.00	30,541,666.67	30,541,666.67	2,648,886	

5	王秋琴	5.00	30,541,666.67	30,541,666.67	2,648,886	
6	宋绍丽	5.00	30,541,666.67	30,541,666.67	2,648,886	
合计		**60.00**	**366,500,000.00**	**366,500,000.00**	**31,786,638**	

（3）本公司拟购买交易对方合计持有的夏恩教育公司45.00%股权的对价支付情况

序号	转让方	持有杭州夏恩股权比例（%）	交易对价（元）	股份对价		现金对价（元）
				股份对价（元）	发行股份数（股）	
1	王琳玲	45.00	67,500,000.00	67,500,000.00	5,854,293	
合计		**45.00**	**67,500,000.00**	**67,500,000.00**	**5,854,293**	

（4）本公司拟购买标的资产的总交易对价支付情况

序号	转让方	股份对价		现金对价（元）	总交易对价（元）	占总交易对价的比例
		股份对价（元）	发行股份数（股）			
1	麻亚炜	456,837,284.33	39,621,619		456,837,284.33	27.43%
2	浙江省教育国际交流协会	264,306,508.00	22,923,374	87,000,000.00	351,306,508.00	21.09%
3	浙江省教育考试院	178,735,470.00	15,501,775	59,000,000.00	237,735,470.00	14.27%
4	吴凡	120,825,148.33	10,479,196		120,825,148.33	7.25%
5	滕文峥	90,283,481.67	7,830,309		90,283,481.67	5.42%
6	王秋琴	90,283,481.67	7,830,309		90,283,481.67	5.42%
7	王琳玲	67,500,000.00	5,854,293		67,500,000.00	4.05%
8	杭州鑫通投资合伙企业（有限合伙）	64,915,333.00	5,630,124		64,915,333.00	3.90%
9	王峥	61,083,333.33	5,297,773		61,083,333.33	3.67%
10	宋绍丽	42,120,492.67	3,653,120		42,120,492.67	2.53%
11	黄烨	24,882,158.00	2,158,036		24,882,158.00	1.49%
12	胡嘉西	24,882,158.00	2,158,036		24,882,158.00	1.49%
13	李莹	23,157,652.00	2,008,469		23,157,652.00	1.39%
14	王海苹	9,977,499.00	865,351		9,977,499.00	0.60%

合计	1,519,790,000.00	131,811,784	146,000,000.00	1,665,790,000.00	100.00%

本次发行股份的价格为11.53元/股，系根据公司董事会审议本次重组事项决议公告日前20个交易日公司股票交易均价的90%为基础，并考虑从定价基准日至本次股票发行期间，公司派发现金股利等除息、除权行为对发行价格作相应调整后确定。

本次发行股份及支付现金购买资产不以配套融资的成功实施为前提，最终配套融资发行成功与否不影响本次发行股份及支付现金购买资产行为的实施。若本次募集配套资金发行失败或募集配套资金金额不足，则公司将以自筹资金支付本次交易的现金对价及相关支出。

（二）拟购买资产的基本情况

1、浙江新通国际合作有限公司

浙江新通国际合作有限公司前身系浙江新通出国留学服务中心，系由浙江省教育国际交流协会于 1996 年投资设立的集体所有制企业，成立时注册资本 10 万元。2000 年 4 月，经浙江省教育委员会批准，浙江新通出国留学服务中心改制为浙江新通出国留学服务中心有限公司，于 2000 年 9 月 11 日在浙江省工商行政管理局登记注册成立。2007 年 3 月，浙江新通出国留学服务中心有限公司更名为浙江新通国际合作有限公司。公司现持有统一社会信用代码为 91330000142937341D 企业法人营业执照，注册资本 1,200 万元。

新通国际公司属教育培训行业。主要经营活动为：教育文化交流及培训，翻译服务，展览服务（不含涉外），房产中介服务，经济信息咨询（不含证券、期货咨询），设计、制作、代理国内各类广告。提供的劳务主要有：留学和培训。

2、浙江新通出入境有限公司

浙江新通出入境服务有限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，成立时注册资本 100 万元。新通出入境公司现持有统一社会信用代码注册号为 913300007377896599，注册资本 100 万元。

新通出入境公司属咨询服务行业。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。

3、杭州夏恩教育咨询有限公司

杭州夏恩教育咨询有限公司系由自然人王琳玲、端木群帆共同投资设立，于 2012 年 5 月

18 日在杭州市工商行政管理局西湖分局登记注册，取得注册号为 330106000222348 号企业法人营业执照，成立时注册资本 20 万元。后经多次股权变更，夏恩教育公司现持有统一社会信用代码为 913301065966092463 营业执照，注册资本 20 万元，其中浙江新通教育投资管理有限公司出资 11 万元，占 55%；杭州本固投资咨询有限公司出资 9 万元，占 45%。

夏恩教育公司属教育培训咨询行业。经营范围：教育信息咨询、成年人的非文化教育培训、成年人的非证书劳动职业技能培训。

三、备考合并财务报表的编制基础

1、本备考合并财务报表是按照中国证券监督管理委员会颁布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券公司信息披露内容与格式准则第 26 号－上市公司重大资产重组申请文件（2014 年修订）》等相关规定和要求编制，仅供本公司向中国证券监督管理委员会报送资产重组相关材料使用。

2、本备考合并财务报表假设本次资产重组事项已于 2015 年 1 月 1 日实施完成，保龄宝公司收购新通国际公司、新通出入境公司和夏恩教育公司后形成的公司构架于 2015 年 1 月 1 日业已存在，并按照此架构持续经营，2015 年 1 月 1 日起将新通国际公司、新通出入境公司和夏恩教育公司纳入合并财务报表的编制范围。

3、考虑本备考合并财务报表之特殊目的，编制备考合并财务报表时，仅编制了本报告期的备考合并资产负债表和备考合并利润表，未编制备考合并现金流量表和备考合并股东权益变动表。

4、由于本公司拟发行股份及支付现金购买新通国际公司 100.00%股权，购买新通出入境公司 60.00%股权（其余 40.00%股权由新通国际公司持有），购买夏恩教育公司 45.00%股权（其余 55.00%股权由新通国际公司间接持有），本次发行股份的价格为人民币 11.53 元/股，本次交易各方确认标的资产的总价格为人民币 1,665,790,000.00 元。本公司在编制备考合并财务报表时，按照非公开发行股份 131,811,784.00 股，现金支付 146,000,300.00 元，共计 1,665,790,000.00 元确定长期股权投资成本，并据此增加本公司的股本和资本公积及其他应付款，以经审计的新通国际公司、新通出入境公司和夏恩教育公司 2015 年 1 月 1 日账面净资产为可辨认净资产的公允价值，本公司长期股权投资与新通国际公司、新通出入境公司及夏恩教育公司可辨认净资产公允价值之差额 1,619,957,425.01 元为备考合并财务报表中列报的商誉。另外配套融资金额暂不纳入备考合并财务报表。

5、新通国际公司、新通出入境公司及夏恩教育公司会计政策已按附注四重新厘定，备考

合并财务报表基于本备考合并财务报表附注四所披露的各项主要会计政策和会计估计而编制。

6、本次交易事项而产生的费用、税收等影响未在备考合并财务报表中反映。

7、在本备考财务报表附注中，除非特别说明外，以下“公司”或“本公司”指保龄宝公司和拟收购资产新通国际公司、新通出入境公司及夏恩教育公司之合并主体。

四、重要会计政策及会计估计

（一）财务报表的编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）遵循企业会计准则的声明

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

（三）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2015年1月1日起至2015年12月31日止。

（四）记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五）同一控制下企业合并与非同一控制下企业合并

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本包含了相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价

的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

2、非同一控制下企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方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之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计人权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允

价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益，不能重分类计入当期损益的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

（六）合并财务报表的编制方法

1、公司对合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司能够决定被投资单位的财务和经营政策，并能据以从其经营活动中获取利益的权力。被控制的被投资单位为本公司的子公司。

2、合并财务报表系以本公司和列入合并范围内的子公司的个别财务报表为基础，经按照权益法调整了对子公司的长期股权投资、且抵销了内部交易的影响后编制而成。少数股东所占的权益和损益，以单独项目列示于合并财务报表内。

3、对于因非同一控制企业合并形成的子公司，合并成本大于合并中取得的子公司可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整投资成本，在合并财务报表中列作商誉。

4、对于报告期内增加的子公司，若属于同一控制下企业合并的，调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表；若属于非同一控制下的企业合并的，则不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将同期的现金流量纳入合并现金流量表。对于报告期内处置的子公司，不论属于同一控制抑或非同一控制企业合并，均不调整合并资产负债表的期初数，并将该子公司期初至处置日收入、费用、利润纳入合并利润表，及同期的现金流量纳入合并现金流量表。

5、如果子公司执行的会计政策与本公司不一致，编制合并财务报表时已按照本公司的会计政策对子公司财务报表进行了相应的调整；对非同一控制下企业合并取得的子公司，已按照购买日该子公司可辨认的资产、负债及或有负债的公允价值对子公司财务报表进行了相应的调整。

6、在编制合并财务报表时，本公司与子公司及子公司相互之间的所有交易、往来余额、损益均予以抵销。

7、少数股东权益包括子公司合并当日少数股东按股权比例拥有的权益金额以及自合并日起少数股东所占的权益变动额。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（七）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

1、确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

2、确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；

3、确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；

4、按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

5、确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。本公司对合营企业的投资采用权益法核算，相关会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

（八）现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

（九）外币业务及外币财务报表折算

1、外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用交易发生日的即期汇率折算人民币入账。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对

其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十）金融工具

1、金融工具的分类、确认和计量

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关的交易费用直接计入损益，对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

本公司对金融资产和金融负债的公允价值的确定方法：公允价值，指在公平交易中，熟悉情况的交易双方自愿进行资产交换或债务清偿的金额。对于存在活跃市场的金融工具，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值，活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格；对于不存在活跃市场的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

金融资产于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。除应收款项以外的金融资产的分类取决于本公司及其子公司对金融资产的持有意图和持有能力等。金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及其他金融负债。

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：本公司以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产均为交易性金融资产。满足下列条件之一的金融资产划分为交易性金融资产：(1)取得该金融资产的目的，主要是为了近期内出售；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。符合下述条件之一的金融资产，在初始确认时可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：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融资产的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产所在的金融资产组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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的与嵌入衍生工具相关的混合工具。以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产，除与套期保值有关外，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入公允价值变动损益；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损益。

持有至到期投资是指：到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。持有至到期投资采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

实际利率法：是指按照金融资产或金融负债(含一组金融资产或金融负债)的实际利率计算其摊余成本及各期利息收入或支出的方法。实际利率是指将金融资产或金融负债在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量，折现为该金融资产或金融负债当前账面价值所使用的利率。 在计算实际利率时，本公司在考虑金融资产或金融负债所有合同条款的基础上预计未来现金流量(不考虑未来的信用损失)，同时还考虑金融资产或金融负债合同各方之间支付或收取的、属于实际利率组成部分的各项收费、交易费用及折价或溢价等。

贷款和应收款项是指：在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。本公司划分为贷款和应收款的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款及长期应收款等。贷款和应收款项采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。在终止确认、发生减值或摊销时产生的利得或损失，计入当期损益。

可供出售金融资产包括：初始确认时即被指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除了以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、贷款和应收款项、持有至到期投资以外的金融资产。可供出售金融资产采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，除减值损失和外币货币性金融资产与摊余成本相关的汇兑差额计入当期损益外，确认为其他综合收益并计入其他综合收益，在该金融资产终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间按实际利率法计算的利息及被投资单位宣告发放的现金股利，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。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（或衍生金融负债），按照成本计量。

衍生金融工具，包括远期外汇合约和利率互换合同等。衍生工具于相关合同签署日以公允价值进行初始计量，并以公允价值进行后续计量。除指定为套期工具且套期高度有效的衍生工

具，其公允价值变动形成的利得或损失将根据套期关系的性质按照套期会计的要求确定计入损益的期间外，其余衍生工具的公允价值变动计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如未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或金融负债，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

权益工具：指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。发行权益工具时收到的对价扣除交易费用后增加股东权益。本公司对权益工具持有方的各种分配(不包括股票股利)，减少股东权益。本公司不确认权益工具的公允价值变动额。

2、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若本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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

本公司金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值与因转移而收到的对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，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，并将终止确认部分的账面价值与终止确认部分的收到对价和原直接计入资本公积的公允价值变动累计额之和的差额部分，计入当期损益。

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

3、金融负债的分类、确认和计量

本公司将发行的金融工具根据该金融工具合同安排的实质以及金融负债和权益工具的定义确认为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。

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。

满足下列条件之一的金融负债划分为交易性金融负债：(1)承担该金融负债的目的，主要是为了近期内回购；(2)初始确认时即属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明本公司近期采用短期获利方式对该组合进行管理；(3)属于衍生工具，但是被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与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挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

符合下列条件之一的金融负债，在初始确认时可以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：(1)该指定可以消除或明显减少由于该金融负债的计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认和计量方面不一致的情况；(2)本公司风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融负债所在的金融负债组合或金融资产和金融负债组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；(3)《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》允许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与嵌入衍生工具相关的混合工具。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

其他金融负债：与在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融负债，按照成本进行后续计量。除财务担保合同负债外的其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

财务担保合同：指保证人和债权人约定，当债务人不履行债务时，保证人按照约定履行债务或者承担责任的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，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，以公允价值减直接归属的交易费用进行初始确认，在初始确认后按照《企业会计准则第 13 号—或有事项》确定的金额和初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号—收入》的原则确定的累计摊销额后的余额之中的较高者进行后续计量。

金融负债的终止确认：金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司(债务人)与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

4、金融资产减值

本公司在资产负债日对除以公允价值计量且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减值检查，当客观证据表明金融资产发生减值，则应当对该金融资产进行减值测试，以根据测试结果计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括下列可观察到的各项事项：

①发行方或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等；

③本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；

⑥无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

⑦权益工具发行方经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

⑧权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

⑨其他表明金融资产发生减值的客观证据。

本公司对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试；对单项金额不重大的金融资产，单独进行减值测试或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产(包括单项金额重大和不重大的金融资产)，包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单项确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

持有至到期投资、贷款和应收款项发生减值时，将其账面价值减记至按照该金融资产的原实际利率折现确定的预计未来现金流量现值，减记金额确认为减值损失，计入当期损益。该等以摊余成本计量的金融资产确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，但金融资产转回减值损失后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

公司对于全资子公司禹城市保龄宝民间资本管理有限公司的短期财务性投资按照投资风险进行分类，并按照如下分类和比例计提减值准备：正常类，计提比例为 2%；关注类，计提比例为 5%；次级类，计提比例 为 25%；可疑类，计提比例为 50%；损失类，计提比例为 100%。

可供出售金融资产发生减值时，将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当期损益，该转出的累计损失为该资产初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。在确认可供出售金融资产减值损失后，期后如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，可供出售权益工具投资的减值损失转回确认为其他综合收益，可供出售债务工具的减值损失转回计入当期损益。

以成本计量的在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，将其账面价值减记至

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，减记金额确认为减值损失，计入当期损益，该金融资产的减值损失一经确认不予转回。

对于权益工具投资，本公司判断其公允价值发生“严重”或“非暂时性”下跌的具体量化标准、成本的计算方法、期末公允价值的确定方法，以及持续下跌期间的确定依据为：

①公司对可供出售金融资产的公允价值下跌“严重”的标准为:期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%;

②公允价值下跌“非暂时性”的标准为:连续 12 个月出现下跌;

③投资成本的计算方法为:取得时交易价格(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)和相关交易费用之和作为投资成本;

④持续下跌期间的确定依据为:连续下跌或在下跌趋势持续期间反弹上扬幅度低于 30%,反弹持续时间未超过 6 个月的均作为持续下跌期间。

（十一）应收款项坏账准备的确认标准、计提方法

1、单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额重大的应收款项是指期末单项金额超过其相应科目期末余额的 5%且期末余额在 500 万元以上的款项。
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	对于单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。有客观证据表明发生减值的,根据未来现金流量现值低于其账面价值的差额,计提坏账准备。以后如有客观证据表明价值已恢复,且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的坏账准备予以转回，计入当期损益。短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，不对其预计未来现金流量进行折现。 单独测试未发生减值的应收款,包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单项测试已确认减值损失的应收款项，不再包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中进行减值测试。

2、按组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据	
组合名称	依据
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
按组合计提坏账准备的计提方法	
组合名称	计提方法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
一年以内（含一年）	5	5

一年至二年（含二年）	10	10
二年至三年（含三年）	20	20
三年至五年（含五年）	50	50
五年以上	100	100

3、单项金额虽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	单项金额不重大且按照组合计提坏账准备不能反映其风险特征的应收款项
坏账准备的计提方法	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

4、对于其他应收款项（包括应收票据、预付款项、应收利息、长期应收款等），公司单独进行减值测试，若有客观证据标明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

（十二）存货

1、存货分类

公司存货包括生产经营过程中为销售或耗用而持有的原材料、在产品、半成品、产成品、包装物、低值易耗品、委托加工物资等。

2、存货取得和发出的计价方法

公司存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。存货发出时，采用加权平均法确定其实际成本。公司低值易耗品采用五五摊销法进行核算。

3、存货数量的盘存方法

公司存货数量的盘存方法采用永续盘存制。

4、存货跌价准备

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

产成品、商品和用于出售的材料等可直接用于出售的存货，其可变现净值按该等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；用于生产而持有的材料等存货，其可变现净值按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；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若企业持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为基础计算。

本公司按单个存货项目计提存货跌价准备。但如果某些存货与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量，可以合并计量成本与可变现净值；对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计量成本与可变现净值。

在资产负债表日，如果存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，并计入当期损

益。如果以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（十三）持有待售资产

1、划分为持有待售的资产确认标准

同时满足下列条件:公司已经就处置该资产作出决议；公司已经与受让方签订了不可撤消的转让协议；该项资产转让将在一年内完成。

2、划分为持有待售的资产会计处理

对于持有待售的非流动资产，自划分为持有待售之日起不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。

持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。被划分为持有待售的单项非流动资产和处置组中的资产，在资产负债表的流动资产部分单独列报；被划分为持有待售的处置组中的与转让资产相关的负债，在资产负债表的流动负债部分单独列报。

某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：（1）该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；（2）决定不再出售之日的可收回金额。

（十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产核算。

1、初始投资成本确定

（1）对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额确认为初始成本；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；

（2）以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；

（3）以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；

（4）通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；

（5）非货币性资产交换取得，初始投资成本根据准则相关规定确定。

2、后续计量及损益确认方法

（1）成本法算

投资方能够对被投资单位实施控制的长期股权投资应当采用成本法核算。采用成本法核算的长期股权投资，除追加或收回投资外，账面价值一般不变。当宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，确认投资收益。

（2）权益法核算

投资方对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。投资方对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，投资方都可以按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定，对间接持有的该部分投资选择以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

3、长期股权投资核算方法的转换

公允价值计量转权益法核算：原持有的对被投资单位的股权投资（不具有控制、共同控制或重大影响的），按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的，因追加投资等原因导致持股比例上升，能够对被投资单位施加共同控制或重大影响的，在转按权益法核算时，投资方应当按照金融工具确认和计量准则确定的原股权投资的公允价值加上为取得新增投资而应支付对价的公允价值，作为改按权益法核算的初始投资成本。

公允价值计量或权益法核算转成本法核算：投资方原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按照金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或者原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因，能够对被投资单位实施控制的，按有关企业合并形成的长期股权投资进行会计处理。

权益法核算转公允价值计量：原持有的对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，因部分处置等原因导致持股比例下降，不能再对被投资单位实施共同控制或重大影响的，

应改按金融工具确认和计量准则对剩余股权投资进行会计处理，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

成本法转权益法：因处置投资等原因导致对被投资单位由能够实施控制转为具有重大影响或者与其他投资方一起实施共同控制的，首先应按处置投资的比例结转应终止确认的长期股权投资成本。然后比较剩余长期股权投资的成本与按照剩余持股比例计算原投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值的份额，前者大于后者的，属于投资作价中体现的商誉部分，不调整长期股权投资的账面价值；前者小于后者的，在调整长期股权投资成本的同时，调整留存收益。

4、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

（1）确定对被投资单位具有共同控制的依据：是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

（2）确定对被投资单位具有重大影响的依据：当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：

①在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；

②参与被投资单位的政策制定过程；

③向被投资单位派出管理人员；

④被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；

⑤与被投资单位之间发生重要交易。

5、减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对长期股权投资检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

可收回金额按照长期股权投资出售的公允价值净额与预计未来现金流量的现值之间孰高确定。

6、长期股权投资处置

处置长期股权投资时，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十五）投资性房地产

1、投资性房地产的种类和计量模式

本公司投资性房地产的种类：出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。

本公司投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

2、采用成本模式核算政策

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

资产负债表日，本公司对投资性房地产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

3、公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，采用成本模式计量的建筑物，采用直线法平均计算折旧,按估计的使用年限和估计净残值率（原值的 5%）确定其折旧率,明细列示如下：

类别	使用年限（年）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-35	2.71-4.75

（十六）固定资产

1、固定资产确认条件

公司的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且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

同时满足下列条件的，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计量。

2、固定资产计价

固定资产按照取得时的成本入账，取得成本包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前的发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。

与固定资产有关的后续支出，符合上述确认条件的，计入固定资产成本；不符合上述确认条件的，发生时计入当期损益。固定资产按照成本进行初始计量。

3、固定资产折旧方法

固定资产采用直线法计提折旧，并按各类固定资产原值和估计的使用年限扣除残值（原值的 5%），确定其折旧率。固定资产分类折旧年限与年折旧率如下：

固定资产类别	残值率（%）	使用年限（年）	年折旧率(%)
房屋及建筑物	5.00	20-35	2.71-4.75
机器设备	5.00	10-14	6.79-9.50
运输设备	5.00	4-8	11.88-23.75
电子设备及其他	5.00	3-5	19.00-31.67

已计提减值准备的固定资产，在其剩余使用年限内根据调整后的固定资产账面价值（固定资产账面余额扣减累计折旧和减值准备后的金额）和预计净残值重新确定年折旧率和折旧额。

4、固定资产减值准备

固定资产减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。固定资产减值损失一经确认在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

5、融资租入固定资产

（1）融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。

承租人在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。

（2）承租人采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十七）在建工程

1、在建工程是指正在施工中尚未完工或虽已完工但尚未达到预定可使用状态的工程。

2、在建工程按实际发生的支出确定其工程成本。

3、所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按有关计提固定资产折旧的规定计提折旧，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

4、在建工程减值准备的计提按照资产减值核算方法处理。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回，当该项资产处置时予以转出。

（十八）借款费用

1、借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的，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。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、借款费用同时满足下列条件的，才能开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或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；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者销售状态所必要的购建或生产活动已经开始。

3、为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的

利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款应予资本化的金额。

4、为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款所发生的借款费用，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确认。

5、符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用，计入当期损益。

6、购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或销售状态之后所发生的借款费用，计入当期损益。

（十九）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

1、无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。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。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量，分别为：①使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。②使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

2、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：①来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；②综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

3、无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

资产负债表日，本公司对无形资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按可收回金额低于账面价值部分计提减值准备，减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

无形资产可收回金额根据资产公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者孰高确定。

4、划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准

公司将研究开发项目区分为研究阶段与开发阶段。公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准为：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

公司自行研究开发的无形资产，其研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；其开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产（专利技术和非专利技术）：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用按实际发生额核算，在项目受益期内平均摊销。如果长期摊销的费用项目不能使以后会计期间受益的，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十一）资产减值

1、在资产负债表日公司对各项资产（除存货、递延所得税资产、融资租赁中出租人未担保余值、金融资产、长期股权投资以外的资产）进行检查，判断是否存在可能发生减值的迹象。当存在下列迹象时，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

（2）公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

（6）公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

2、有迹象表明一项资产可能发生减值的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组或资产组组合为基础确定其可收回金额。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，每年均进行减值测试。

3、可收回金额根据单项资产、资产组或资产组组合的公允价值减去处置费用后的净额与其预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

4、单项资产的可收回金额低于其账面价值的，按单项资产的账面价值与可收回金额的差额计提相应的资产减值准备。资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或资产组组合的，该资产组或资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认其相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值；以上资产账面价值的抵减，作为各单项资产（包括商誉）的减值损失，计提各单项资产的减值准备。

5、上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十二）非货币性资产交换

公司发生的非货币性资产交换同时满足下列条件的，以公允价值和应支付的相关税费作为换入资产的成本，公允价值与换出资产账面价值的差额计入当期损益：

1、该项交换具有商业实质；

2、换入资产或换出资产的公允价值能够可靠地计量。

换入资产和换出资产公允价值均能够可靠计量的，以换出资产的公允价值作为确定换入资产成本的基础，但有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠的除外。

（二十三）职工薪酬

职工薪酬是指为公司获取职工提供的服务或解除劳动关系而给予各种形式的报酬或补偿。

1、短期薪酬

短期薪酬，是指企业预期在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内将全部予以支付的职工薪酬，因解除与职工的劳动关系给予的补偿除外。

公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或者相关资产的成本。

2、离职后福利

离职后福利，是指企业为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，属于短期薪酬和辞退福利的除外。

离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。对于设定提存计划，企业应当在职工为其提供的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或者相关资产成本。对于设定受益计划，企业应当根据预期累计福利单位法确认设定受益计划

的福利义务，按照归属于职工提供服务的期间，因设定受益计划所产生的服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额，一次性计入当期损益或者相关资产成本；因重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，应当计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益。

3、辞退福利

辞退福利，是指企业在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

对于辞退福利，同时满足下列条件的，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的预计负债，同时计入当期损益：①公司已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议，并即将实施；②公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议。

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间、公司拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等确认为预计负债，一次计入当期管理费用，不在职工内退后各期分期确认因支付内退职工工资和为其缴纳社会保险费而产生的义务。

4、其他长期职工福利

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职工后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照设定提存计划的有关规定进行会计处理。企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定受益计划条件的，企业应当设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工净负债或资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

（1）服务成本。

（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

（3）重新计量跟其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

长期残疾福利水平取决于职工提供服务期间长短的，企业应在职工提供服务的期间确认应付长期残疾福利义务，计量时应当考虑长期残疾福利支付的可能性和预期支付的期限；与职工提供服务期间长短无关的，企业应当在导致职工长期残疾的事件的当期确认应付长期残疾福利义务。

（二十四）预计负债

1、预计负债的确认原则

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

2、预计负债的计量方法

按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

3、亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

4、重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

（二十五）股份支付及权益工具

公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、权益工具公允价值的确定

以权益结算的股份支付，以授予职工权益工具的公允价值计量。以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：

期权的行权价格、期权的有效期、标的股份的现行价格、股价预计波动率、股份的预计股利、期权有效期内的无风险利率。

2、以权益工具结算的股份支付会计处理

（1）授予后立即可行权的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

授予日，是指股份支付协议获得批准的日期。

（2）完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积，不确认后续公允价值变动。

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

（3）对于权益结算的股份支付，在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。公司在行权日根据行权情况，确认股本和股本溢价，同时结转等待期内确认的资本公积。

3、以现金结算的股份支付的会计处理

（1）授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加应付职工薪酬。

（2）完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

（3）对于现金结算的股份支付，公司在可行权日之后不再确认成本费用，负债(应付职工薪酬)公允价值的变动计入当期损益(公允价值变动损益)。

4、股份支付计划的修改、终止

无论已授予的权益工具的条款和条件如何修改，或者取消权益工具的授予或结算该权益工具，公司确认按照所授予的权益工具在授予日的公允价值来计量获取的相应的服务，除非因不能满足权益工具的可行权条件（除市场条件外）而无法可行权。

（二十六）回购公司股份

1、减少注册资本而回购公司股份时的会计处理

公司因减少注册资本而回购公司股份的，按实际支付的金额计入库存股；注销库存股时，按股票面值和注销股数计算的股票面值总额，计入股本和库存股，按实际支付的金额与股票面值总额的差额计入资本公积，股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

2、回购公司股份进行职工期权激励时的会计处理

公司以回购股份形式奖励公司职工的，属于权益结算的股份支付，进行以下处理：回购股份时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记；按照对职工权益结算股份支付的规定，公司在等待期内每个资产负债表日按照权益工具在授予日的公允价值，将取得的职工服务计入成本费用，同时增加资本公积(其他资本公积)；公司于职工行权购买公司股份收到价款时，转销交付职工的库存股成本和等待期内资本公积（其他资本公积）累计金额，同时，按照其差额调整资本公积（股本溢价)。

（二十七）收入确认

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

（1）销售商品收入确认的确认标准及收入确认时间的具体判断标准

内销：公司以客户收到货物并验收合格后作为收入确认时点。

外销：公司出口产品在销售定价交易模式为 FOB 方式下，公司以货物装船，报关出口确认收入的实现；在销售定价交易模式为 CIF 方式下，公司以货物报关出口并交付提单后确认收入的实现。

（2）留学规划业务收入系向客户收取的留学规划服务收入，属于提供劳务收入，按留学规划业务完成进度确认收入；教育培训咨询业务收入系向客户收取的培训服务收入，属于提供劳务收入，按培训进度确认收入；游学业务收入系向客户收取的短期出国游学业务收入，在游学业务结束并结算后确认收入；佣金收入系向国外院校收取的推介学生收入，在学生入学并结算后确认收入。

（3）海外投资定居和商旅考察业务系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。

（二十八）政府补助

1、政府补助类型

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本），主要划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

2、政府补助会计处理

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；按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，分别下列

情况处理：①用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；②用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

3、区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准

企业取得的政府补助，用于补助长期资产购置、建造等直接相关支出，为与资产相关的政府补助。

企业取得的政府补助，用于补助补偿的期间费用或损失的，为与收益相关的政府补助。

企业取得的综合性项目补助，依据批准文件或申请文件将其划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。难以区分的，将政府补助整体归类为与收益相关的政府补助。

4、与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法

公司取得与资产相关的政府补助，确认为递延收益，递延收益自相关资产可供使用时起，在该资产使用寿命内平均分配，分次计入以后各期的损益（营业外收入）。递延收益摊销期限的起点是“相关资产可供使用时”，摊销的终点是“资产使用寿命结束或资产被处置时（孰早）”，相关资产在使用寿命结束时或结束前被处置（出售、转让、报废）的，尚未分摊的递延收益余额一次性转入资产处置当期的收益，不再递延。

公司取得与收益相关的政府补助，用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，在确认相关费用的期间计入当期损益（营业外收入）。用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益（营业外收入）

公司取得与收益相关的政府补助，难以区分的，视情况不同，计入当期损益或者在项目期内分期确认为当期收益。

5、政府补助的确认时点

公司取得的政府补助，一般在收到时确认，除非在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额计量确认。

（二十九）递延所得税资产、递延所得税负债

1、公司根据资产、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，对已确认的递延所得税资产账面价值进行复核，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时，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。公司未来期间很可能获得足够的应纳税所得额的金额是依据管理层批准的经营计划（或盈利预测）确定。

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。

（三十）融资租赁、经营租赁

1、融资租赁

（1）在租赁期开始日，承租人（公司）将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者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。

（2）在租赁期开始日，出租人（公司）将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。

2、经营租赁

（1）对于经营租赁的租金，承租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

承租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。或有租金在实际发生时计入当期损益。

（2）对于经营租赁的租金，出租人（公司）在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；其他方法更为系统合理的，可以采用其他方法。

出租人（公司）发生的初始直接费用，计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，出租人（公司）采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其它经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销。

出租人（公司）或有租金在实际发生时计入当期损益。

（三十一）其他重要的会计政策和会计估计

1、套期会计

（1）套期保值的分类：

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

③境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

（2）套期关系的指定及套期有效性的认定：

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目

标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目或交易，被套期风险的性质，以及本公司对套期工具有效性评价方法。

套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否高度有效。套期同时满足下列条件时，本公司认定其为高度有效：

①在套期开始及以后期间，该套期预期会高度有效地抵销套期指定期间被套期风险引起的公允价值或现金流量变动；

②该套期的实际抵销结果在 80%至 125%的范围内。

（3）套期会计处理方法：

①公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为资本公积（其他资本公积），属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将资本公积（其他资本公积）中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在资本公积（其他资本公积）中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额（或则原在资本公积（其他资本公积）中确认的，在该非金融资产或非金融负债影响损益的相同期间转出，计入当期损益）。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入股东权益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

③境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入股东权益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

其他主要会计政策、会计估计和财务报表编制方法执行《企业会计准则》的相关规定。

五、税项

（一）主要税种及税率

税种	计税依据	适用税率
增值税	销售货物或提供应税劳务	3%、6%、13%、17%
营业税	应纳税营业额	3%、5%
企业所得税	应纳税所得额[注 1]	10%、15%、20%、25%
城市维护建设税	应缴流转税额	1%、7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	1%、2%

[注 1]：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。

（二）税收优惠及批文

1、增值税：公司出口货物享受“免、抵、退”税政策。

2、企业所得税：2014 年 10 月 31 日，公司取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、山东省国家税务局、山东省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书，有效期三年，证书编号为：GF201437000471。公司 2015 年度按 15%的税率缴纳企业所得税。

青岛保龄宝进出口有限公司享受小型微利企业所得税优惠政策，2015 年度按 20%税率缴纳企业所得税。

浙江新通华文学校享受小型微利企业所得税优惠政策，2015 年度按 10%税率缴纳企业所得税。

新通国际教育集团有限公司申请了香港的离岸企业，不在香港缴纳利得税，待收到新通国际教育集团有限公司分红后按 25%的税率缴纳企业所得税。

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，待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。

2015 年度除上述以外的其他纳税主体按 25%的税率计征企业所得税。

六、备考合并财务报表主要项目注释

下列注释项目除特别注明的外，期初余额系指 2015 年 1 月 1 日，期末余额系指 2015 年 12 月 31 日，未注明货币单位的均为人民币元。

1、货币资金

（1）明细项目

项　目	期末余额	期初余额
现金	246,939.48	296,299.16
银行存款	449,153,908.15	296,949,566.97
其他货币资金	70,869,180.87	30,440,304.75
合　计	**520,270,028.50**	**327,686,170.88**

（2）其他货币资金主要系留学中介业务保证金、办学保证金、出入境中介业务保证金、保函保证金、承兑保证金及存出投资款。

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	期末余额	期初余额
交易性金融资产	30,541,734.39	49,449,368.87
其中：权益工具投资	5,856,822.39	23,679,213.35
基金投资	24,684,912.00	25,770,155.52
合　计	**30,541,734.39**	**49,449,368.87**

3、应收账款

（1）应收账款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					

按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	120,510,313.26	100.00	6,129,122.04	5.09	114,381,191.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	**120,510,313.26**	**100.00**	**6,129,122.04**	**5.09**	**114,381,191.22**

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	94,351,898.13	100.00	4,792,430.42	5.08	89,559,467.71
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合 计	**94,351,898.13**	**100.00**	**4,792,430.42**	**5.08**	**89,559,467.71**

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	120,255,164.27	6,012,758.22	5.00
1至2年（含2年）	65,842.33	6,584.23	10.00
2至3年（含3年）	36,451.81	7,290.36	20.00
3至5年（含5年）	100,731.24	50,365.62	50.00
5年以上	52,123.61	52,123.61	100.00
合 计	**120,510,313.26**	**6,129,122.04**	

（续）

账 龄	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	94,042,019.87	4,702,100.99	5.00
1至2年（含2年）	76,685.48	7,668.55	10.00

2至3年（含3年）	166,692.48	33,338.50	20.00
3至5年（含5年）	34,355.85	17,177.93	50.00
5年以上	32,144.45	32,144.45	100.00
合　计	**94,351,898.13**	**4,792,430.42**	

（3）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	与本公司关系	金额	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备
山东绿健生物技术有限公司	非关联方	4,576,181.13	3.80	228,809.06
双城雀巢有限公司	非关联方	3,166,260.00	2.63	158,313.00
湖北黄冈伊利乳业有限责任公司	非关联方	3,079,402.30	2.56	153,970.12
黑龙江省完达山乳业股份有限公司双城分公司	非关联方	2,887,875.00	2.40	144,393.75
广东伊利乳业有限责任公司	非关联方	2,847,604.50	2.36	142,380.23
合　计		**16,557,322.93**	**13.75**	**827,866.16**

4、预付款项

（1）账龄分析

账　龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内（含1年）	31,416,987.88	98.92	26,650,827.99	97.82
1至2年（含2年）	202,340.99	0.64	495,011.30	1.82
2至3年（含3年）	97,820.30	0.31	27,461.70	0.10
3至5年（含5年）	42,724.62	0.13	72,035.32	0.26
5年以上				
合　计	**31,759,873.79**	**100.00**	**27,245,336.31**	**100.00**

（2）期末预付款项中预付主要单位款项明细情况

单位名称	与本公司关系	金额	占预付款项余额的比例(%)
杭州中航服航空服务有限公司	非关联方	2,607,498.50	8.21

德州市第五粮油仓库	非关联方	2,461,893.79	7.75
广东熊猫国际旅游有限公司	非关联方	1,561,016.00	4.92
浙江日森实业开发有限公司	非关联方	1,058,991.22	3.33
百度时代网络技术（北京）有限公司	非关联方	1,000,784.00	3.15
合 计		**8,690,183.51**	**27.36**

5、其他应收款

（1）其他应收款分类披露

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	21,748,633.32	100.00	3,824,374.34	17.58	17,924,258.98
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	**21,748,633.32**	**100.00**	**3,824,374.34**	**17.58**	**17,924,258.98**

（续）

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	14,671,253.27	100.00	3,642,017.15	24.82	11,029,236.12
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合 计	**14,671,253.27**	**100.00**	**3,642,017.15**	**24.82**	**11,029,236.12**

（2）组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账　龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	13,064,599.80	653,229.99	5.00
1至2年（含2年）	3,814,918.20	381,491.83	10.00
2至3年（含3年）	1,862,089.24	372,417.86	20.00
3至5年（含5年）	1,179,582.85	589,791.43	50.00
5年以上	1,827,443.23	1,827,443.23	100.00
合　计	**21,748,633.32**	**3,824,374.34**	

（续）

账　龄	期初余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	7,285,546.09	364,277.30	5.00
1至2年（含2年）	3,242,305.06	324,230.50	10.00
2至3年（含3年）	435,881.34	87,176.27	20.00
3至5年（含5年）	1,682,375.42	841,187.72	50.00
5年以上	2,025,145.36	2,025,145.36	100.00
合　计	**14,671,253.27**	**3,642,017.15**	

（3）其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
职工备用金	2,002,948.66	3,527,116.28
押金保证金	15,490,450.19	9,610,522.96
往来及其他	4,255,234.47	1,533,614.03
合计	**21,748,633.32**	**14,671,253.27**

（4）按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	金额	年限	占其他应收款总额比例（%）	坏账准备
中粮期货有限公司	保证金	3,355,681.60	1年以内	15.43	167,784.08

禹城市国家税务局	应收出口退税	2,896,706.67	1年以内	13.32	144,835.33
北京艾维克酒店物业管理有限责任公司	保证金	1,086,080.34	[注1]	4.99	494,050.32
李梦	备用金	490,001.55	1年以内	2.25	24,500.08
陕西电信实业公司	保证金	488,241.00	1年以内	2.24	24,412.05
合 计		**8,316,711.16**		**38.23**	**855,581.86**

[注1]：其中1年以内382,885.02元，2-3年148,486.56元，3-5年219,000.00元，5年以上335,708.76元。

6、存货

（1）明细项目

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	28,981,734.71		28,981,734.71	32,283,042.89		32,283,042.89
库存商品	88,702,947.34	1,675,491.45	87,027,455.89	87,513,797.73	1,434,354.77	86,079,442.96
包装物	3,930,627.96		3,930,627.96	2,479,461.71		2,479,461.71
低值易耗品	3,137,193.30		3,137,193.30	3,176,430.33		3,176,430.33
在产品	8,859,432.77		8,859,432.77	6,488,952.08		6,488,952.08
合 计	**133,611,936.08**	**1,675,491.45**	**131,936,444.63**	**131,941,684.74**	**1,434,354.77**	**130,507,329.97**

（2）存货跌价准备

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	其他	
库存商品	1,434,354.77	1,675,491.45		1,434,354.77		1,675,491.45
合 计	**1,434,354.77**	**1,675,491.45**		**1,434,354.77**		**1,675,491.45**

（3）确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因说明

确定可变现净值的具体依据详见本财务报表附注四之（十二）“存货”之说明；本期存货跌价准备减少均系随存货的销售而转销。

7、其他流动资产

项　目	期末余额	期初余额
银行理财产品	148,443,600.11	381,784,354.95
待抵扣增值税进项税额	37,347,399.35	33,684,017.39
预交企业所得税	1,788,998.64	2,751,329.67
合　计	**187,579,998.10**	**418,219,702.01**

8、可供出售金融资产

（1）明细项目

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具：						
可供出售权益工具：	13,000,000.00		13,000,000.00	13,000,000.00		13,000,000.00
按成本计量的	13,000,000.00		13,000,000.00	13,000,000.00		13,000,000.00
合　计	**13,000,000.00**		**13,000,000.00**	**13,000,000.00**		**13,000,000.00**

（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				减值准备				在被投资单位持股比例(%)	本期现金红利
	期初	本期增加	本期减少	期末	期初	本期增加	本期减少	期末		
德州银行股份有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00						
歌斐诺亚世贸成都一号投资基金	8,000,000.00			8,000,000.00						
合　计	**13,000,000.00**			**13,000,000.00**						

9、持有至到期投资

（1）明细项目

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
短期财务性投资	6,385,696.00	127,713.92	6,257,982.08			

合　计	6,385,696.00	127,713.92	6,257,982.08			

（2）期末短期财务性投资情况

项　目	金额	月利率	借款日	计提减值准备	担保方式
山东绿健生物技术有限公司	6,000,000.00	1.50%	2015/6/27	120,000.00	信用
山东启航电器有限公司	385,696.00	1.50%	2015/9/24	7,713.92	山东海顺生物科技股份有限公司、张金祥
合　计	6,385,696.00			127,713.92	

10、长期股权投资

（1）明细项目

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加				
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
山东禹城农村商业银行股份有限公司	43,126,159.94	50,861,049.44		6,984,192.62		75,457.38	17,781,472.04
杭州微著网络有限公司	6,000,000.00		6,000,000.00	-492,572.33			
杭州抢位通科技有限公司	19,200,000.00		19,200,000.00	-1,580,429.75			
合　计	68,326,159.94	50,861,049.44	25,200,000.00	4,911,190.54		75,457.38	17,781,472.04

（续）

本期减少					期末余额	本期计提减值准备
减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	现金股利		
			18,369,658.74	747,299.77	56,585,212.97	
					5,507,427.67	
			17,619,570.25			
			35,989,228.99	747,299.77	62,092,640.64	

（2）2015 年 5 月，新通出入境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》，新通出入境公司于 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，新通出入境公司继续收购了其 32%的股权，本公司间接对其达到控制，改按成本法进行核算，并将其纳入合并财务报表范围。

11、投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.期初余额	2,878,311.45	2,878,311.45
2.本期增加金额		
（1）购置		
（2）在建工程转入		
3.本期减少金额		
（1）处置或报废		
4.期末余额	2,878,311.45	2,878,311.45
二、累计折旧		
1.期初余额	970,410.69	970,410.69
2.本期增加金额		
（1）计提	93,644.96	93,644.96
3.本期减少金额		
（1）处置或报废		
4.期末余额	1,064,055.65	1,064,055.65
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3.本期减少金额		
（1）处置或报废		
4.期末余额		
四、账面价值		

1.期末账面价值	1,814,255.80	1,814,255.80
2.期初账面价值	1,907,900.76	1,907,900.76

12、固定资产及累计折旧

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	341,631,272.30	507,637,013.82	13,375,865.84	36,687,052.85	899,331,204.81
2.本期增加金额	239,815,411.37	284,647,871.47	551,825.26	5,633,702.80	530,648,810.90
（1）购置	63,417,958.47	24,287,777.96	551,825.26	5,455,068.80	93,712,630.49
（2）在建工程转入	176,397,452.90	260,360,093.51			436,757,546.41
（3）企业合并增加				178,634.00	178,634.00
3.本期减少金额			330,000.00	1,766,424.10	2,096,424.10
（1）处置或报废			330,000.00	1,766,424.10	2,096,424.10
4.期末余额	581,446,683.67	792,284,885.29	13,597,691.10	40,554,331.55	1,427,883,591.61
二、累计折旧					
1.期初余额	60,099,480.76	201,725,201.35	7,592,116.72	23,355,791.35	292,772,590.18
2.本期增加金额	12,339,233.91	38,698,689.63	1,996,351.10	4,894,517.68	57,928,792.32
（1）计提	12,339,233.91	38,698,689.63	1,996,351.10	4,876,525.41	57,910,800.05
（2）企业合并增加				17,992.27	17,992.27
3.本期减少金额					
（1）处置或报废			313,500.00	1,230,535.24	1,544,035.24
4.期末余额	72,438,714.67	240,423,890.98	9,274,967.82	27,019,773.79	349,157,347.26
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					
（1）计提					
3.本期减少金额					
（1）处置或报废					
4.期末余额					

四、账面价值					
1.期末账面价值	509,007,969.00	551,860,994.31	4,322,723.28	13,534,557.76	1,078,726,244.35
2.期初账面价值	281,531,791.54	305,911,812.47	5,783,749.12	13,331,261.50	606,558,614.63

13、在建工程

（1）明细项目

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
年产5万吨果糖（固体）综合联产项目				227,446,395.66		227,446,395.66
年产5000吨结晶海藻糖项目	63,876,286.43		63,876,286.43	600,000.00		600,000.00
年产5000吨低聚半乳糖项目				22,212,778.73		22,212,778.73
糊精干燥装置项目				73,306,808.31		73,306,808.31
技术中心建设项目	10,882,350.82		10,882,350.82	7,134,388.22		7,134,388.22
零星工程	1,583,548.93		1,583,548.93	9,782,243.38		9,782,243.38
合　计	**76,342,186.18**		**76,342,186.18**	**340,482,614.30**		**340,482,614.30**

（2）在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少
年产5万吨果糖（固体）综合联产项目	276,970,000.00	227,446,395.66	8,257,619.33	235,704,014.99	
年产5000吨结晶海藻糖项目	165,650,000.00	600,000.00	63,276,286.43		
年产5000吨低聚半乳糖项目	132,700,000.00	22,212,778.73	87,252,924.52	109,465,703.25	
糊精干燥装置项目	98,594,200.00	73,306,808.31	5,580,423.82	78,887,232.13	
技术中心建设项目	52,120,000.00	7,134,388.22	3,747,962.60		
零星工程		9,782,243.38	4,501,901.58	12,700,596.03	
合　计	**726,034,200.00**	**340,482,614.30**	**172,617,118.28**	**436,757,546.40**	

（续上表）

工程投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源	期末余额
85.10	100.00				募集资金及自筹	
38.56	55.00				募集资金及自筹	63,876,286.43
82.49	100.00				募集资金及自筹	
80.01	100.00				募集资金及自筹	
20.88	40.00				募集资金及自筹	10,882,350.82
					自筹	1,583,548.93
						76,342,186.18

14、无形资产

项目	土地使用权	管理软件	网站	特许使用权	合计
一、账面原值					
1.期初余额	124,051,590.98	911,282.01		3,800,000.00	128,762,872.99
2.本期增加金额	25,608,945.77	360,792.31	538,000.00		26,507,738.08
(1)购置	25,608,945.77	360,792.31	538,000.00		26,507,738.08
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	149,660,536.75	1,272,074.32	538,000.00	3,800,000.00	155,270,611.07
二、累计摊销					
1.期初余额	14,634,736.00	727,968.08		3,080,000.00	18,442,704.08
2.本期增加金额	2,778,661.21	98,884.99	21,383.36	360,000.00	3,258,929.56
（1）计提	2,778,661.21	98,884.99	21,383.36	360,000.00	3,258,929.56
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额	17,413,397.21	826,853.07	21,383.36	3,440,000.00	21,701,633.64
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					

（1）计提					
3.本期减少金额					
(1)处置					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	132,247,139.54	445,221.25	516,616.64	360,000.00	133,568,977.43
2.期初账面价值	109,416,854.98	183,313.93		720,000.00	110,320,168.91

15、商誉

（1）商誉账面原值

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
杭州夏恩教育咨询有限公司	89,819,329.83			89,819,329.83
成都新通星华出国服务有限公司	4,525,447.66			4,525,447.66
浙江新通教育投资管理有限公司	1,942,804.05			1,942,804.05
青岛新通文理专修学校	80,000.00			80,000.00
浙江新通国际合作有限公司	1,203,577,540.24			1,203,577,540.24
浙江新通出入境服务有限公司	353,016,377.97			353,016,377.97
杭州抢位通科技有限公司		19,193,600.00		19,193,600.00
合　计	**1,652,961,499.75**	**19,193,600.00**		**1,672,155,099.75**

（2）商誉减值准备

被投资单位名称	期初数	本期增加	本期减少	期末数
杭州夏恩教育咨询有限公司				
成都新通星华出国服务有限公司	4,525,447.66			4,525,447.66
浙江新通教育投资管理有限公司				
青岛新通文理专修学校				
浙江新通国际合作有限公司				
浙江新通出入境服务有限公司				
杭州抢位通科技有限公司				

合　计	4,525,447.66			4,525,447.66

（3）成都新通星华出国服务有限公司连续亏损，故于2011年对相关商誉全额计提减值准备。

16、长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加	本期摊销	期末余额
租赁费[注]	8,632,595.57		609,427.84	8,023,167.73
装修费	11,335,495.26	3,590,697.51	6,854,907.85	8,071,284.92
其他	15,000.00	136,388.56	53,377.28	98,011.28
合　计	19,983,090.83	3,727,086.07	7,517,712.97	16,192,463.93

[注]：租赁费主要系公司支付的黄龙世纪广场A座累计至2047年2月的房租。

17、递延所得税资产\递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项　目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
1、坏账准备	6,650,315.43	1,013,372.47	4,934,427.19	740,280.15
2、存货跌价准备	1,675,491.45	251,323.72	1,434,354.77	215,153.22
3、待弥补亏损			22,401.08	5,600.27
4、短期财务性投资减值准备	127,713.92	31,928.48		
5、交易性金融负债公允价值变动损失	234,660.00	35,199.00		
6、股份支付	52,251,828.21	13,062,957.05		
合　计	60,940,009.01	14,394,780.72	6,391,183.04	961,033.64

（2）未经抵消的递延所得税负债

项　目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
确定的利润分配计划	40,775,760.92	10,193,940.23	86,332,281.28	21,583,070.32

合　计	**40,775,760.92**	**10,193,940.23**	**86,332,281.28**	**21,583,070.32**

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	期初余额
坏账准备	3,303,180.95	3,500,020.38
可抵扣亏损	27,363,212.65	20,780,668.12
合　计	**30,666,393.60**	**24,280,688.50**

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末余额	期初余额
2015 年		104,781.84
2016 年	320,341.84	577,009.28
2017 年	2,824,134.53	3,967,127.85
2018 年	5,435,999.23	5,435,999.23
2019 年	10,695,749.92	10,695,749.92
2020 年	8,086,987.13	
合　计	**27,363,212.65**	**20,780,668.12**

18、其他非流动资产

项　目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	15,087,339.02	14,134,691.46
合　计	**15,087,339.02**	**14,134,691.46**

19、短期借款

（1）明细项目

项　目	期末余额	期初余额
信用借款	131,657,000.00	76,157,000.00
合　计	**131,657,000.00**	**76,157,000.00**

（2）期末公司无到期未偿还的短期借款。

20、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

项　目	期末余额	期初余额
交易性金融负债	234,660.00	
合　计	**234,660.00**	

21、应付票据

种　类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	60,000,000.00	38,000,000.00
合　计	**60,000,000.00**	**38,000,000.00**

22、 应付账款

项　目	期末余额	期初余额
应付货款及其他	179,629,398.99	138,064,341.04
合　计	**179,629,398.99**	**138,064,341.04**

23、预收款项

项　目	期末余额	期初余额
预收货款	12,220,343.53	14,049,914.73
留学规划业务	207,569,657.45	205,614,492.73
教育培训咨询业务	27,098,808.56	36,399,696.28
游学业务	14,646,275.00	7,812,330.00
海外投资定居业务	39,391,521.86	44,024,651.33
商旅考察业务	11,704,902.32	2,022,208.80
合　计	**312,631,508.72**	**309,923,293.87**

24、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	36,300,302.45	335,282,186.98	330,440,133.83	41,142,355.60

离职后福利—设定提存计划		15,872,867.40	15,872,867.40	
合 计	**36,300,302.45**	**351,155,054.38**	**346,313,001.23**	**41,142,355.60**

（2）短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	34,669,967.96	295,723,878.72	291,760,739.93	38,633,106.75
二、职工福利费		17,454,370.04	17,454,370.04	
三、社会保险费		11,583,643.81	11,419,955.79	163,688.02
其中：医疗保险费		10,151,858.00	9,988,169.98	163,688.02
工伤保险费		724,255.84	724,255.84	
生育保险费		707,529.97	707,529.97	
残联基金				
四、住房公积金		5,965,093.16	5,965,093.16	
五、工会经费和职工教育经费	1,630,334.49	4,555,201.25	3,839,974.91	2,345,560.83
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、职工奖励及福利				
合 计	**36,300,302.45**	**335,282,186.98**	**330,440,133.83**	**41,142,355.60**

（3）设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费		14,976,606.87	14,976,606.87	
失业保险费		896,260.53	896,260.53	
合 计		**15,872,867.40**	**15,872,867.40**	

25、应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	51,174.27	196,522.94
营业税	8,991,634.32	4,708,496.73
企业所得税	38,869,066.62	9,286,970.00

城市维护建设税	790,344.41	551,489.92
土地使用税	1,392,198.32	1,405,398.37
房产税	696,046.22	602,032.61
教育费附加	323,073.80	236,352.92
地方教育费附加	241,392.09	157,568.30
印花税	105,222.76	39,072.09
个人所得税	648,064.73	433,764.23
地方水利建设基金	189,673.54	126,762.52
价格调控基金	3,044.20	4,433.81
残疾人保障基金	13,550.95	2,064.00
文化建设基金		5,400.00
合 计	**52,314,486.23**	**17,756,328.44**

26、应付利息

项 目	期末余额	期初余额
应付短期借款利息	171,069.43	109,083.33
合 计	**171,069.43**	**109,083.33**

27、应付股利

项 目	期末余额	期初余额
浙江省教育考试院	1,508,336.27	7,355,088.77
浙江省教育国际交流协会	1,228,898.97	
麻亚炜	1,421,587.39	
王秋琴	468,912.83	
滕文峥	976,901.73	
宋绍丽	90,656.48	
吴凡	468,912.83	
胡嘉西	195,380.35	
王海苹	78,152.14	
黄烨	195,380.35	

李莹	182,094.48	
合 计	**6,815,213.82**	**7,355,088.77**

28、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
押金保证金	2,976,609.45	6,714,464.33
往来及其他	50,602,565.21	52,498,435.08
模拟收购中未支付的收购款	146,000,000.00	146,000,000.00
合 计	**199,579,174.66**	**205,212,899.41**

29、其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
预计一年内摊销的递延收益	4,501,637.14	4,428,606.84
合 计	**4,501,637.14**	**4,428,606.84**

30、递延收益

（1）明细项目

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	36,210,113.90	1,050,000.00	4,561,826.53	32,698,287.37	
合 计	**36,210,113.90**	**1,050,000.00**	**4,561,826.53**	**32,698,287.37**	

（2）政府补助的项目明细

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
污染防治财政专项补助资金	1,600,000.00			800,000.00	800,000.00	与资产相关
重大节能工程项目资金	300,000.00			100,000.00	200,000.00	与资产相关
区域性检测中心建设资金	150,000.00			50,000.00	100,000.00	与资产相关
山东省功能糖产业聚集区行业技术中心补助资金	225,000.00			50,000.00	175,000.00	与资产相关

农林废弃物综合利用项目补助资金	3,325,000.00			700,000.00	2,625,000.00	与资产相关
实验室平台建设资金	310,000.00			60,000.00	250,000.00	与资产相关
功能糖智能化供应链管理示范工程建设资金	30,000.00			30,000.00		与资产相关
科普活动开展和科普基础设施建设资金	11,666.67			11,666.67		与资产相关
出口糊精实验检测公共服务平台建设资金	291,666.67			50,000.00	241,666.67	与资产相关
生物制品检测及评价公共服务平台	2,800,000.00			400,000.00	2,400,000.00	与资产相关
食品安全检测能力建设	1,015,000.00			145,000.00	870,000.00	与资产相关
水环境综合治理项目	1,925,000.00			300,000.00	1,625,000.00	与资产相关
废水深度治理项目	3,851,867.81			556,896.56	3,294,971.25	与资产相关
年产 5000 吨结晶海藻糖产业化项目	4,000,000.00				4,000,000.00	与资产相关
糖质资源高值化生物加工重大创新平台	2,175,000.00			300,000.00	1,875,000.00	与资产相关
重大生物化工产品产业化海藻糖和赤藓糖醇的产业化生产项目	7,486,579.42			756,710.28	6,729,869.14	与资产相关
自主创新和高新技术产业化项目	6,000,000.00				6,000,000.00	与资产相关
出口农产品质量安全示范项目	353,333.33			40,000.00	313,333.33	与资产相关
功能性生物配料国家地方联合工程实验室	360,000.00			40,000.00	320,000.00	与资产相关
功能性生物制品检测公共平台		700,000.00	57,272.72	76,363.63	566,363.65	与资产相关
出口农产品质量安全产业集群示范创建项目		350,000.00	2,916.67	35,000.00	312,083.33	与资产相关
合计	**36,210,113.90**	**1,050,000.00**	**60,189.39**	**4,501,637.14**	**32,698,287.37**	

（3）本期其他变动为公司将预计一年内摊销的递延收益转入其他流动负债项目列示。

31、股本

项　目	期初余额	本期增减变动（+，-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本	501,067,784.00						501,067,784.00
合　计	**501,067,784.00**						**501,067,784.00**

32、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	2,184,346,384.97			2,184,346,384.97
其他资本公积	3,195,104.98	52,327,285.59	87,621.30	55,434,769.27
合　计	**2,187,541,489.95**	**52,327,285.59**	**87,621.30**	**2,239,781,154.24**

33、其他综合收益

项　目	期初余额	本期发生额					期末余额
		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	-2,518,991.24	5,624,035.28			5,624,035.28		3,105,044.04
其中：外币财务报表折算差额	-2,518,991.24	5,624,035.28			5,624,035.28		3,105,044.04
其他综合收益合计	**-2,518,991.24**	**5,624,035.28**			**5,624,035.28**		**3,105,044.04**

34、盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	32,610,629.38	3,603,366.44		36,213,995.82
合　计	**32,610,629.38**	**3,603,366.44**		**36,213,995.82**

35、未分配利润

项　目	金　额
调整前上年末未分配利润	250,540,787.47

调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	
调整后年初未分配利润	250,540,787.47
加：本期归属于母公司所有者的净利润	98,549,503.03
减：提取法定盈余公积	3,603,366.44
提取任意盈余公积	
提取一般风险准备	
应付普通股股利	37,727,182.50
转作股本的普通股股利	
期末未分配利润	**307,759,741.56**

36、营业收入及营业成本

（1）营业收入-营业成本

项　目	2015 年度	
	收入	成本
主营业务收入	1,879,616,614.69	1,349,030,675.05
其他业务收入	8,846,202.98	359,242.24
合　计	**1,888,462,817.67**	**1,349,389,917.29**

（2）主营业务（分行业）

行业名称	2015年度	
	主营业务收入	主营业务成本
食品制造业	1,191,433,792.64	1,031,674,935.03
培训、咨询服务业	688,182,822.05	317,355,740.02
合　计	**1,879,616,614.69**	**1,349,030,675.05**

（3）主营业务（分产品类别）

产品名称	2015年度	
	主营业务收入	主营业务成本
低聚糖	187,482,592.20	139,151,900.68
糖醇类	89,786,113.86	76,953,214.69

其他淀粉糖	214,937,219.14	191,192,739.12
果葡糖浆	384,112,112.97	325,793,691.67
副产品及其他	187,443,085.62	180,065,237.54
玉米蛋白粉	127,672,668.85	118,518,151.33
留学规划业务	315,006,325.80	106,821,373.32
教育培训咨询业务	237,419,842.68	146,961,291.74
游学业务	44,453,653.82	35,587,776.03
海外投资定居业务	74,170,259.22	16,074,631.59
高端商务考察业务	17,132,740.53	11,910,667.34
合 计	**1,879,616,614.69**	**1,349,030,675.05**

（4）公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	2015 年度	占营业收入的比例(%)
内蒙古伊利实业集团股份有限公司	117,961,156.87	6.25
可口可乐（中国）饮料有限公司	86,116,672.78	4.56
内蒙古蒙牛乳业（集团）股份有限公司	58,005,970.48	3.07
达利食品集团有限公司	31,741,096.32	1.68
达能（中国）食品饮料有限公司	25,045,718.81	1.33
合 计	**318,870,615.26**	**16.89**

37、营业税金及附加

项 目	2015 年度
营业税	25,096,010.15
城市维护建设税	3,720,788.85
教育费附加	1,594,504.51
地方教育费附加	1,063,006.91
地方水利建设基金	755,136.80
合 计	**32,229,447.22**

38、销售费用

项　目	2015 年度
运输费	56,718,252.42
包装费	9,095,131.02
职工薪酬	45,355,552.42
业务招待费	884,052.47
广告宣传费	65,089,512.71
办公及差旅费	6,545,586.69
租赁费	2,839,443.75
咨询费	23,536,363.53
其他	3,654,707.57
合　计	**213,718,602.58**

39、管理费用

项　目	2015 年度
职工薪酬	76,444,157.03
折旧费	16,640,349.81
税金	9,669,376.83
业务招待费	1,023,382.98
无形资产摊销	2,876,661.20
科研费	6,255,608.20
办公及差旅费	25,448,968.72
股份支付	52,251,828.21
其他	3,663,818.76
合　计	**194,274,151.74**

40、财务费用

项　目	2015 年度
利息支出	7,880,077.47

减：利息收入	3,605,666.06
手续费及其他	2,746,851.31
汇兑损失	-759,388.94
合　计	**6,261,873.78**

41、资产减值损失

项　目	2015 年度
坏账准备	1,484,839.33
存货跌价准备	1,675,491.45
短期财务性投资减值准备	127,713.92
合　计	**3,288,044.70**

42、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2015 年度
交易性金融负债	-234,660.00
交易性金融资产	2,269,924.71
合　计	**2,035,264.71**

43、投资收益

（1）明细项目

项　目	2015 年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	693,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	4,911,190.54
购买理财产品产生的投资收益	11,808,310.49
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	2,652,079.74
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,888,907.92
短期财务性投资利息收益	963,423.60
处置长期股权投资取得的投资收益	-500,565.40
合　计	**25,416,346.89**

（2）公司处置长期股权投资取得的投资收益详见附注六、10 长期股权投资说明。

44、营业外收入

（1）明细项目

项　目	2015 年度
非流动资产处置利得合计	120,331.81
其中：固定资产处置利得	120,331.81
赔偿收入	2,000.00
政府补助	11,352,587.85
其他	504,436.75
合　计	**11,979,356.41**

（2）政府补助明细

补助项目	2015 年度	与资产相关/与收益相关
污水处理费用补贴	10,000.00	与收益相关
科研经费补助	100,000.00	与收益相关
山东省“劳模（高技能人才）创新工作室”	50,000.00	与收益相关
高端人才补助	100,000.00	与收益相关
清洁生产奖励资金	2,300,000.00	与收益相关
2014 年度科金产融合创新暨人才工作先进单位和先进个人奖励	750,000.00	与收益相关
节水扶持资金	832,307.23	与收益相关
优势企业培育资金	100,000.00	与收益相关
创新驱动发展战略促进成果转化补助资金	552,000.00	与收益相关
山东泰山学者工程建设专项经费	200,000.00	与收益相关
基础研究和应用研究（科学技术发展计划）预算指标资金	80,000.00	与收益相关
污染防治扶持资金	312,469.95	与收益相关
中央外经贸发展基金	79,000.00	与收益相关
2014 年度知识产权奖励	96,000.00	与收益相关
外贸发展扶持资金	75,400.00	与收益相关
中国科学院天津工业生物技术研究所拨付经费	516,400.00	与收益相关

2015年度出口奖励资金	20,000.00	与收益相关
德州市科技奖奖金	10,000.00	与收益相关
财政厅课题费	50,000.00	与收益相关
污水防治资金	326,214.44	与收益相关
污染防治财政专项补助资金	800,000.00	与资产相关
重大节能工程项目资金	100,000.00	与资产相关
区域性检测中心建设资金	50,000.00	与资产相关
山东省功能糖产业聚集区行业技术中心补助资金	50,000.00	与资产相关
农林废弃物综合利用项目补助资金	700,000.00	与资产相关
实验室平台建设资金	60,000.00	与资产相关
功能糖智能化供应链管理示范工程建设资金	60,000.00	与资产相关
科普活动开展和科普基础设施建设资金	20,000.00	与资产相关
出口糊精实验检测公共服务平台建设资金	50,000.00	与资产相关
生物制品检测及评价公共服务平台	400,000.00	与资产相关
食品安全检测能力建设补助资金	145,000.00	与资产相关
水环境综合治理项目补助资金	300,000.00	与资产相关
废水深度治理项目补助资金	556,896.55	与资产相关
糖质资源高值化生物加工重大创新平台补助资金	300,000.00	与资产相关
出口农产品质量安全示范项目补助资金	40,000.00	与资产相关
功能性生物配料国家地方联合工程实验室	40,000.00	与资产相关
重大生物化工产品产业化海藻糖和赤藓糖醇的产业化生产补助资金	756,710.29	与资产相关
功能性生物制品检测公共平台	57,272.72	与资产相关
出口农产品质量安全产业集群示范创建项目	2,916.67	与资产相关
市文化创意产业专项资金	250,000.00	与收益相关
西门街道2014年度优秀企业奖	50,000.00	与收益相关
其他补助	4,000.00	与收益相关
合 计	**11,352,587.85**	

45、营业外支出

项 目	2015年度
非流动资产处置损失合计	215,696.33
其中：固定资产处置损失	215,696.33

捐赠支出	300,000.00
其他	82,730.86
合 计	**598,427.19**

46、所得税费用

（1）明细项目

项 目	2015 年度
当期所得税	54,691,286.02
加：递延所得税费用	-25,107,467.87
所得税费用	**29,583,818.15**

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2015年度
利润总额	128,133,321.18
按法定税率计算的所得税费用	19,219,998.18
子公司适用不同税率的影响	8,776,130.84
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	497,235.54
弥补以前年度未计提递延所得税亏损	-376,110.65
未确认递延资产	-1,151,578.89
非应税收入的影响	2,149,708.93
调整以前期间所得税的影响	-46,954.16
权益法核算的长期股权投资收益的影响	518,250.52
其他	-2,862.16
所得税费用	**29,583,818.15**

47、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	9,283,168.32	6.4936	60,281,181.80
英镑	1,715,289.61	9.6159	16,494,053.36

澳元	2,557,795.69	4.7276	12,092,234.90
欧元	187,435.15	7.0952	1,329,889.88
港币	479,344.67	0.8378	401,594.79
加元	718,238.00	4.6814	3,362,359.37
新加坡元	75,790.94	4.5875	347,690.94
日元	26.00	0.0539	1.40
瑞朗	0.16	6.4018	1.02
纽西兰币	1.46	4.4426	6.49
应收账款			
其中：美元	2,682,326.58	6.4936	17,417,955.87
欧元	201,600.04	7.0952	1,430,392.60
应付账款			
其中：美元	68,399.31	6.4936	444,157.76
其他应收款			
其中：港币	8,547,619.04	0.8378	7,161,179.04
其他应付款			
其中：港币	10,399,924.84	0.8378	8,712,902.27

48、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	47,856,554.37	保函保证金及承兑保证金、留学中介业务保证金、办学保证金及出入境中介业务保证金
合　计	**47,856,554.37**	

七、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
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

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，浙江新通出入境服务有限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），新通出入境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新通出入境公司承担，产生的税后利润也全部由新通出入境公司享有。

新通出入境公司已于 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、负债明细情况

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
沈阳新通教育咨询有限公司	新设子公司	2015 年 8 月	100 万元	100%
重庆市沙坪坝区新通外语教育培训学校	新设子公司	2015 年 6 月	50 万元	100%
禹城市保龄宝民间资本管理有限公司	新设子公司	2015 年 4 月	8,000 万元	100%
青岛保龄宝进出口有限公司	新设子公司	2015 年 7 月	1,000 万元	100%

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
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，新通出入境公司决定出资设立上海新通出入境服务有限公司，该公司已于 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，上海新通出入境服务有限公司一直未能办妥设立登记手续，故新通出入境公司决定不再设立该子公司。

八、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	注册地	业务性质	持股比例(%)	取得方式

	营地			直接	间接	
山东维体元生物科技有限公司	禹城	禹城	服务业	100.00		设立
禹城保立康生物饲料有限公司	禹城	禹城	制造业	100.00		设立
禹城市保龄宝民间资本管理有限公司	禹城	禹城	服务业	100.00		设立
青岛保龄宝进出口有限公司	青岛	青岛	商业	100.00		设立
浙江新通国际合作有限公司	杭州	杭州	培训业	100.00		非同一控制下合并取得
浙江新通留学有限公司	杭州	杭州	服务业		100.00	非同一控制下合并取得
浙江新通外语专修学校	杭州	杭州	培训业		100.00	非同一控制下合并取得
温州市鹿城区新通国际外语培训学校	温州	温州	培训业		100.00	非同一控制下合并取得
宁波新通外语专修学校	宁波	宁波	培训业		100.00	非同一控制下合并取得
广州市天河区新通语言培训中心	广州	广州	培训业		100.00	非同一控制下合并取得
新通国际教育集团有限公司	香港	香港	服务业		100.00	非同一控制下合并取得
北京新通时代教育咨询有限公司	北京	北京	服务业		100.00	非同一控制下合并取得
青岛新通教育咨询有限公司	青岛	青岛	服务业		100.00	非同一控制下合并取得
济南新通信息咨询有限公司	济南	济南	服务业		100.00	非同一控制下合并取得
深圳市新通外语培训中心	深圳	深圳	培训业		100.00	非同一控制下合并取得
济南市新通外语培训学校	济南	济南	培训业		100.00	非同一控制下合并取得
浙江新通华文学校	杭州	杭州	培训业		100.00	非同一控制下合并取得
太原新通外语培训学校	太原	太原	培训业		100.00	非同一控制下合并取得
武汉市江汉区新通外语培训学校	武汉	武汉	培训业		100.00	非同一控制下合并取得
浙江新通教育投资管理有限公司	杭州	杭州	咨询业		100.00	非同一控制下合并取得
上海逸学信息咨询有限公司	上海	上海	咨询业		100.00	非同一控制下合并取得
南京新通教育培训中心	南京	南京	培训业		100.00	非同一控制下合并取得

长春市朝阳区新通外语培训学校	长春	长春	培训业		100.00	非同一控制下合并取得
重庆市沙坪坝区新通外语教育培训学院	重庆	重庆	培训业		100.00	2015年新设立公司
成都市锦江区新通外语专修学校	成都	成都	培训业		100.00	非同一控制下合并取得
沈阳新通教育咨询有限公司	沈阳	沈阳	咨询、培训业		100.00	2015年新设立公司
青岛新通文理专修学校	青岛	青岛	培训业		100.00	非同一控制下合并取得
成都新通星华出国服务有限公司	成都	成都	服务业		100.00	非同一控制下合并取得
浙江新通留学预科学院	杭州	杭州	培训业		100.00	非同一控制下合并取得
杭州夏恩教育咨询有限公司	杭州	杭州	咨询、培训业	45.00	55.00	非同一控制下合并取得
北京市海淀区齐进培训学校	北京	北京	培训业		100.00	非同一控制下合并取得
浙江新通出入境服务有限公司	杭州	杭州	咨询服务业	60.00	40.00	非同一控制下合并取得
南京新通出入境服务有限公司	南京	南京	咨询服务业		100.00	非同一控制下合并取得
北京新通出入境服务有限公司	北京	北京	咨询服务业		100.00	非同一控制下合并取得
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	非同一控制下合并取得
中联国际顾问有限公司	香港	香港	咨询服务业		100.00	非同一控制下合并取得
杭州抢位通科技有限公司	杭州	杭州	咨询服务业		64.00	非同一控制下合并取得

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	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
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）在合营安排或联营企业中的权益

1、重要的合营企业或联营企业

子公司名称	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	
山东禹城农村商业银行股份有限公司	禹城	禹城	银行金融业	5.56		权益法核算
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

[注]：2015 年 5 月 20 日，新通出入境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》，新通出入境公司出资 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，新通出入境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。

新通出入境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	杭州微著网络有限公司	山东禹城农村商业银行股份有限公司
	期末余额 / 2015 年度	期末余额 / 2015 年度
流动资产	9,546,996.88	9,498,359,120.77
非流动资产	647,242.85	653,235,757.32
资产合计	10,194,239.73	10,151,594,878.09
流动负债	6,891.93	9,076,606,845.39
非流动负债		101,049,755.57
负债合计	6,891.93	9,177,656,600.96
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	10,187,347.80	973,938,277.13
按持股比例计算的净资产份额	1,063,049.74	54,118,925.77
调整事项		
--商誉	4,202,751.29	2,466,287.19

--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	5,507,427.67	56,585,212.97
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	574,130.82	343,457,221.99
所得税费用		44,378,950.96
净利润	-4,720,386.46	86,977,796.70
其他综合收益		
本年度收到的来自联营企业的股利		747,299.77

九、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。

本公司的金融工具面临的主要风险是信用风险、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与应收款项有关。为控制该项风险，本公司分别采取了以下措施。

1、应收账款

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2015 年 12 月 31 日，本公司应收账款 13.75%源于前五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

2、其他应收款

本公司的其他应收款主要系备用金、往来款项等，公司对此等款项与相关经济业务一并管理并持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

3、持有至到期投资

本公司的持有至到期投资主要系短期财务投资，公司对被投资单位的信用和偿还能力进行审核，并对短期财务投资余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。

（二）流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其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，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

（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。本公司报告期全部为短期借款，借款期限较短，故利率风险较低。

2、外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。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。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释五、46“外币货币性项目”说明。

十、关联方关系及其交易

1、本公司的实际控制人情况

实际控制人名称	企业类型	注册地	业务性质	注册资本	实际控制人对本企业的持股比例(%)	实际控制人对本企业的表决权比例(%)
刘宗利					19.72	19.72

本公司最终控制方是刘宗利。

2、本企业的子公司情况

本公司的子公司情况详见本备考合并财务报表附注在其他主体中的权益之说明。

3、本公司重要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。报告期与本公司发生关联方交易，或报告期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
山东禹城农村商业银行股份有限公司	联营企业

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的关系
Shinyway International (Australia) Pty Ltd[注]	持股 5%以上的参股股东直接或间接控制
杭州赛豆文化创意有限公司	持股 5%以上的参股股东亲属控制的企业

[注]：目前该公司正在办理注销手续。

5、关联交易情况

（1）购买商品、接受劳务的关联交易。

关联方	关联交易内容	2015 年度
杭州赛豆文化创意有限公司	网络情景剧策划制作费	650,000.00
杭州赛豆文化创意有限公司	策划服务费	428,042.00

（2）销售商品、提供劳务的关联交易。

报告期内公司与控股股东及其他关联方未发生销售商品、提供劳务的关联交易。

（3）利息收入、利息支出情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2015 年度	
			金额	占同类交易金额的比例（%）
山东禹城农村商业银行股份有限公司	利息收入	市场价格	646,602.50	17.93
山东禹城农村商业银行股份有限公司	利息支出	市场价格	484,922.20	6.15

（4）银行理财投资收益情况表

关联方	关联交易内容	关联交易定价方式	2015 年度	
			金额	占同类交易金额的比例（%）
山东禹城农村商业银行股份有限公司	理财投资收益	市场价格	4,321,643.84	36.60

（5）关联方借贷业务

单位：万元 币种：人民币

借款方	贷款方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	贷款利率	贷款起止期限		合同是否履行完毕
保龄宝生物股份有限公司	山东禹城农村商业银行股份有限公司		1,900.00	1,900.00		5.35%	2015/03/31	2015/09/29	是

6、关联方应收应付款项

（1）应收款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	Shinyway International (Australia) Pty Ltd	299,178.78	29,917.88	276,869.70	13,843.49

（2）应付款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	Shinyway International (Australia) Pty Ltd	6,161.50	

7、关联方存款及银行理财产品

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
银行存款	山东禹城农村商业银行股份有限公司	25,685,797.42	1,322,555.98
其他流动资产	山东禹城农村商业银行股份有限公司	50,000,000.00	100,000,000.00

十一、承诺及或有事项

截至 2015 年 12 月 31 日，无需要披露的承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

1、2016年3月18日，根据公司2015年度股东大会审议通过了《2015年度利润分配预案》，公司以2015年12月31日总股本369,256,000.00股为基数，向全体股东每10股派发现金红利0.60元（含税）。

2、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新通出入境公司，转让后本公司间接持有微著公司12.035%股权。

除存在上述资产负债表日后事项外，截止 2016 年 4 月 12 日，公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

截至2015年12月31日，公司无其他对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十四、补充资料

非经常性损益明细表

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2008)》（中国证券监督管理委员会公告[2008]43 号），本公司非经常性损益如下：

项目	2015 年度
1、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	-95,364.52
2、越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免	
3、计入当期损益的政府补助，但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	11,352,587.85
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
5、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	
6、非货币性资产交换损益	
7、委托他人投资或管理资产的损益	
8、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	
9、债务重组损益	
10、企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
11、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	
12、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	
13、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	

14、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	9,576,252.37
15、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
16、对外委托贷款取得的损益	
17、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	
18、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	
19、受托经营取得的托管费收入	
20、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	123,705.89
21、其他项目	
影响利润总额	20,957,181.59
减：所得税	3,938,960.62
减：少数股东权益影响额	
归属于普通股股东的非经常性损益	17,018,220.98
扣除非经常性损益后的归属于普通股股东的净利润	81,531,282.06

保龄宝生物股份有限公司

法定代表人：刘宗利

主管会计工作的负责人：温文秀

会计机构负责人：张元忠

2016 年 4 月 12 日