



必由学
NEEQ:831341

大连必由学教育网络股份有限公司
(DALIAN BIYOUXUE EDUCATION NETWORK CO., LTD.)



半年度报告

2017

公司半年度大事记

1、2017年3月22日，“数据的力量——以评价促进教育质量提升经验”交流会成功召开。会议就如何建立科学的区域教育评价体系，如何以数据的力量使评价的育人功能和导向机制发挥的更好以提升区域的整体教育质量，如何基于数据创建高质量的课堂教学等问题展开分享与讨论。与会嘉宾及代表来自全国13个省、自治区、直辖市，22个市，59个县市区的教育行政部门以及教科院所，161所中小学，共400余人。



2、2017年4月，大连旅顺口区教育局与大连必由学教育网络股份有限公司正式合作，启动旅顺口区“数据驱动提升质量”5年实施发展工程。从培养教师“教学设计能力”开始，落实基于课程标准的目标教学，运用科学的教学评价工具及促进质量提升的教学评价指导服务，建立“数据驱动，改进教学”的改进机制，全面开展“以评促教、以评促学”活动，以推动区域教育质量提高。



3、2017年5月12日，北京志成赛尔未来教育课程研究院和大连必由学教育网络股份有限公司在北京市第三十五中学隆重举行了“数据驱动·变革教育”战略合作签约仪式。此次战略合作签约仪式上建立了新型战略合作关系，将就课程开发、教材编写、专业化评价工具的研制、教师人才的培养等多个领域进行深耕合作，并将研究、合作成果进行广泛推广。共享资源、共同发展，探索共赢的合作模式。



4、2017年6月18日桂林兴华科学教育研究院和大连必由学教育网络股份有限公司在桂林隆重举行“科学教育测评研究与服务”战略合作签约仪式。本次战略合作以提升科学技术素养测评工具研发、科技教育人才培养以及服务学校教学评价个性化需求的能力、品质和水平为目标，共同研究开发符合中小学课程标准要求的专题试卷、试题、共同推进 K-12 科技实践能力表现性评价的大规模实施。



目录

声明与提示.....	1
第一节 公司概况.....	2
第二节 主要会计数据和关键指标.....	3
第三节 管理层讨论与分析.....	5
第四节 重要事项.....	9
第五节 股本变动及股东情况.....	11
第六节 董事、监事、高管及核心员工情况.....	13
第七节 财务报表.....	16
第八节 财务报表附注.....	23

声明与提示

【声明】公司董事会及其董事、监事会及其监事、公司高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人、主管会计工作负责人及会计机构负责人（会计主管人员）保证半年度报告中财务报告的真实、完整。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	否
是否存在豁免披露事项	否
是否审计	否

【备查文件目录】

文件存放地点	辽宁省大连市黄浦路 527 号海大科技园 B 座 27 楼
备查文件	（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	（二）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿

第一节公司概况

一、公司信息

公司中文全称	大连必由学教育网络股份有限公司
英文名称及缩写	DALIAN BIYOUXUE EDUCATION NETWORK CO., LTD.
证券简称	必由学
证券代码	831341
法定代表人	孙桂岩
注册地址	辽宁省大连市甘井子区黄浦路 596 号阳光数码大厦 311 号
办公地址	辽宁省大连市黄浦路 527 号海大科技园 B 座 27 楼
主办券商	上海证券
会计师事务所	无

二、联系人

董事会秘书或信息披露负责人	孙丹
电话	(0411) 84457899-826
传真	(0411) 84457899-815
电子邮箱	sund@biyouxue.com
公司网址	www.biyouxue.com
联系地址及邮政编码	辽宁省大连市黄浦路 527 号海大科技园 B 座 27 楼、116000

三、运营概况

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
挂牌时间	2014-11-10
分层情况	基础层
行业（证监会规定的行业大类）	教育行业（P82），属于教育领域利用信息化产品进行专业服务子行业
主要产品与服务项目	为 0~18 岁儿童学业及非学业的全面发展质量提供专业化教育评价服务，其中包括区域教育发展质量监测（增值评价）服务、高质量课堂建设（学习诊断）服务、学习者特征评价和儿童发展评价及指导服务。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	12,500,000
控股股东	孙桂岩
实际控制人	孙桂岩
是否拥有高新技术企业资格	是
公司拥有的专利数量	0
公司拥有的“发明专利”数量	0

第二节主要会计数据和关键指标

一、盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	4,048,191.48	3,492,949.29	15.90%
毛利率	66.33%	49.08%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-782,035.34	-977,041.94	19.96%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-782,150.93	-985,717.63	20.66%
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-3.37%	-5.56%	-
加权平均净资产收益率（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-3.37%	-5.61%	-
基本每股收益（元/股）	-0.06	-0.10	-

二、偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	35,165,646.75	32,589,889.62	7.90%
负债总计	12,371,320.18	9,013,527.71	37.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	22,794,326.57	23,576,361.91	-3.32%
归属于挂牌公司股东的每股净资产（元/股）	1.82	1.89	-3.70%
资产负债率	35.18%	27.66%	-
流动比率	2.41	3.38	-
利息保障倍数	-	-	-

三、营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
经营活动产生的现金流量净额	2,999,586.61	5,074,989.65	-
应收账款周转率	2.54	0.58	-
存货周转率	0.88	1.28	-

四、成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率	7.90%	-2.62%	-
营业收入增长率	15.90%	-67.19%	-
净利润增长率	19.96%	-121.09%	-

第三节管理层讨论与分析

一、商业模式

公司密切关注人类所面临的不可逆转的互联网时代下的教与学的变革，吸纳国际先进教育理念及脑科学、数据挖掘和互联网等技术成果，致力自主创新，为基础教育用户研制专业化评价工具，帮助教师建立基于数据改善教学的新机制，以实现对学生发展和学习过程相关数据的收集，在移动互联和大数据背景下探索个性化学习服务的新模式。

公司以自主研发的专业教育评价工具搭建线上教育评价服务平台，紧紧围绕专业教育评价服务，以教育评价环节中的命题、教育教学目标评价、教育质量分析等内容的方法论和国内外知名的教育评价领域家型队伍为核心竞争力，将必由学及国内 14 省 35 市 2600 多所学校超过 160 多万名测试学生紧密地连接和协同起来，致力于构建移动互联、大数据背景下的创新、专业的教育服务生态系统，使必由学成为中、小学教育评价领域的专业第三方教育评价机构。

公司与英国杜伦大学、北京师范大学心理学院合作研发的儿童认知评价产品正式开发完成，开始向局部区域小学、幼儿园实地开展评价。为更好的贯彻执行国家关于学生综合素质评价改革的要求，公司与辽宁师范大学心理学院教授、中国心理学会会士杨丽珠合作，对其在儿童人格发展领域 30 余年的研究成果进行转化，共同研发完成儿童人格发展评价及指导服务产品。公司的评价服务对象由基础教育阶段的学生延伸至 0~18 岁的儿童，评价服务内容由学生学业评价扩展至儿童学业及非学业评价和指导服务。

公司目前的主要产品及服务是：为 0~18 岁儿童学业及非学业的全面发展质量提供专业化教育评价服务，其中包括区域教育发展质量监测（增值评价）服务、高质量课堂建设（学习诊断）服务、学习者特征评价和儿童发展评价及指导服务。通过为区域教育局、学校、幼儿园提供学业、非学业教育评价解决方案，将“评价工具、培训指导服务、数据存储及处理等服务”打包销售给机构客户，以实施对评价对象（幼儿园儿童、中小学生及校长、教师）的认知及非认知诊断，运用数据挖掘、云存储、云计算等先进技术对收集的学业、非学业评价数据进行整理、分析后形成各种教育质量分析报告提供给机构客户及学生、家长，以帮助教育局、学校、幼儿园、教师、学生、家长解决教育、教学与学习及儿童发展过程中的质量诊断需求。

现阶段，公司通过对机构客户销售教育评价整体解决方案（包括软件、培训指导及数据存储分析服务）收取服务费以获得收入来源。结合自身规模、服务能力及客户对新教育理念需要认知认同的特点，公司采用直接销售+代理销售模式，由事业发展部负责实现公司业务的开拓、实施和后续服务。

（一）通过教育行政部门或各级学校业务招标承揽业务扩大销售份额；

（二）通过组织、承办或参与教育评价领域的国内、外专业评价学术研讨会加大宣传力度，扩大行业影响力；

（三）通过参加新技术新产品的研讨会和市场推广会提升专业品牌知名度；

（四）通过与各省级督导学会联合，以为当地教育评价服务助力的形式开展代理销售。

二、经营情况

截至 2017 年 06 月 30 日，公司资产总额为 35,165,646.75 元，与上年期末相比增长 7.90%；负债总额为 12,371,320.18 元，与上年期末相比增长 37.25%；净资产为 22,794,326.57 元，与上年期末相比下降 3.32%。

2017 年上半年，公司营业收入 4,048,191.48 元，比较上年同期 3,492,949.29 元增加 555,242.19 元，增长幅度为 15.90%。公司净利润-782,035.34 元，比较上年同期-977,041.94 元增加 195,006.60 元，增长幅度为 19.96%。经营活动产生的现金流量净额为 2,999,586.61 元，较上年同期 5,074,989.65 元下降 2,075,403.04 元。

2016 年为适应外部环境的变化，缩短采购流程，优化销售模式，学习诊断业务由系统整体销售的模式改为收取年服务费方式，由原来的每校一套系统一次性销售变更为每所学校收取年数据处理服务费。伴随着销售模式的转变，带来销售当年主营业务收入较之上年同期的大幅下降。

经过 2016 年以及 2017 年上半年的努力，公司商业模式已经日趋成熟，报告期内，公司营业收入较上年同期增加 555,242.19 元，增长幅度为 15.90%。公司的净利润较上年同期增加 195,006.60 元，增长幅度为 19.96%。报告期内，经营活动净现金流量较上年同期下降 2,075,403.04 元。主要原因为上年同期收回对某区域整体销售学习诊断系统的大额项目回款，但因销售模式的转变，将项目回款周期拉长，报告期内无大额集中回款所致。

1、市场营销情况

报告期内，为了促进事业推广及发展，公司基于专业的教育评价服务在全国 10 多个省，30 多个市及 2000 多所学校的实施案例，挖掘基于数据提升质量的典型客户，组织区域教育行政管理机构及学校等潜在客户召开用户体验交流会，由公司的典型客户现场展示实施成果，取得了相当热烈的反响。同时，公司注重推广与服务并举，为学校提供更加专业及优质的服务，力求又好又快的稳步扩大市场份额。报告期内，公司实现半年度签约 1500 余万元，约占以往最高签约年度全年销售额的 88%。

报告期内，公司的供应商在原来为增值评价试卷及报告印刷的供应商、富士施乐一体机供应商等基础上增加了理光（中国）投资有限公司作为设备销售的供应商之一。

2、技术研发情况

2017 年上半年，公司继续加大自主研发投入，研发费用 1,603,324.44 元，各个研发项目进展顺利，。公司组织完成了学习诊断移动微测评项目、儿童人格发展项目的研发。

3、公司管理方面情况

报告期内，公司继续完善各项管理制度，加强团队建设，聘请专业人员制定了公司全套管理体系、梳理并确定产品运营流程，并实施了一系列的员工培训及交流活动，激发了员工的工作热情及创新意识，团队整体气氛得到了提升。公司的管理开始步入人性化、科学化、规范化、制度化轨道。

三、风险与价值

1. 实际控制人不当控制的风险：

公司第一大股东、实际控制人孙桂岩报告期内持股比例为 59.10%。此外，孙桂岩与公司第二大股东王允庆为夫妻关系，报告期内孙桂岩夫妻合计持有的公司股份占总股本 71.70%。且孙桂岩身兼董事长、总经理之职，如其利用控股地位不当管理公司业务，将会给公司带来业务风险。

风险应对措施：公司已修改了公司章程并建立《大连必由学教育网络股份有限公司关联交易管理制度》、《大连必由学教育网络股份有限公司对外投资融资管理制度》、《大连必由学教育网络股份有限公司对外担保管理制度》，明确了公司的控股股东、实际控制人员不得利用其关联关系损害公司利益及建立了防范措施，也设置了股东、董事、监事及高级管理人员纠纷解决机制。

2. 社会教育理念认同度的风险：

我国传统应试教育模式下，对于教学效果的评价手段主要是通过统计分析学生考试分数这一维度单一且唯结果论的评价标准，这一理念已深入教育主管部门、学校教师和学生及其家长的内心，而公司开展的业务一个极重要的基础理论则是将“增值评价理论”、“学习诊断”作为评价教学效果全新评价体系。该评体系虽为发达国家推行多年，但在我国尚处起步阶段，社会教育理念转变绝非一朝一夕可完成，因此在此过程中，公司开拓市场也会随之受到相应影响。

风险应对措施：公司在日常业务宣传过程中，已有意识地不断加大宣讲相关理念的力度，通过研讨会、分发相关宣讲材料等方式扭转客户意识，努力营造良好的市场氛围，进而通过客户带动家长、学生了解相关理念。

3. 核心技术泄密的风险

公司已经形成的各项自主知识产权被广泛的应用在公司的产品和服务之中，构成了公司的核心竞争力。随着公司服务市场的扩大，容易被竞争对手所模仿使用。此外，公司核心技术人员的离职也会导致公司核心技术的泄密，从而降低新技术带来的价值回报。

风险应对措施：公司在加大研发力度的同时，通过及时申请知识产权保护的方式，保护公司的利益。此外，公司制定了相应的内部制度，防止核心技术外泄，并与核心岗位的相关人员签订了含有保密条款的《劳动合同》，以防内部泄密。

4. 宏观行业政策变动的风险：

根据《国家中长期教育改革和发展规划纲要》，国家将进一步强化教育改革发展的保障措施，教育部 2013 年 6 月出台了《关于推进中小学教育质量综合评价改革的意见》（教基二[2013]2 号）、

2014 年国务院教育督导委员会办公室下发了《关于深化教育督导改革转变教育管理方式意见》（国教督办[2014]3 号）等文件，从政策层面加大了推进教育评价改革的力度，提出要“深入推进管办评分离”。宏观鼓励政策取向推进和实现现代教育治理所追求的“管办评分离”，但目前还处在只有方针没有政策阶段，管办评分离的制度、体制、机制安排并没有到位，各级政府和财政的价值认同和政策支持力度还显得相对滞后，这会给公司大力开拓市场带来一定不利因素。

风险应对措施：公司目前所处大行业为教育服务领域，更准确定位应是教育服务产业中的教育评价服务产业，属于“以人为对象的服务”，国家教育战略重点一公平和质量，都需要专业化的教育评价服务引领和辅助支持。伴随国家对公共服务均等化的追求和对教育投入的力度加大，公司必将因此受益。从国家教育政策走向看，以政府购买服务的方式从第三方采购教育测评服务业已形成共识。教育部办公厅于 2015 年 7 月 3 日下发《教育部办公厅关于组织申报教育管办评分离改革试点的通知》（教政法厅[2015]1 号），再次强调了教育部决定开展教育管办评分离改革试点工作，探索第三方评估，发挥教育评价结果的激励与约束作用。公司作为《通知》中所指的“第三方”经过近四年的发展已经成为国内商业化运作的专业化教育评价服务公司。在所研发的教育评价工具中，有二款评价工具已经被教育部指定的专家团队做了学术成果鉴定并作为教育部基础教育二司向全国中小学教育质量综合改革试验区里推荐使用的评价工具，在国内部分教育评价改革实验区内应用。公司坚持前瞻思考，在政策没有完全出台时坚持“有所为”而后“有所位、有所威”。

5. 人才不足或流失的风险：

公司所处的行业属于智能型和技术密集型行业，知识管理、数据挖掘、教育测量学、统计学、心理学、教育分类学和学科专家、IT 高手是公司实现突破的智力保障和人才基础，由于长期以来，教育专业化服务的缺失，一流人才拥有量和使用量是公司的制高点也是问题，加之近年来我国教育信息服务业发展迅速，行业内高端人才争夺比较激烈。

风险应对措施：抢占人才制高点，建立与完善拥有人才和使用人才的机制是必由学一贯的方针。抢占教育专家、命题专家、数据专家、高质量教师资源，加速团队发展和梯队建设将成为公司发展中的重中之重。为此，公司将通过完善相应薪酬制度和激励机制留住人才，为所有必由学人提供施展才能、创造创新的条件与空间，增强员工以数据改变中国教育的使命感和对企业的忠诚度。

6. 税收政策风险：

根据国家相关法律法规，软件企业主营业务享受增值税和所得税的减征优惠政策，如果行业政策和国家税收优惠政策调整，公司有面临增值税和所得税增大而影响公司经营业绩的风险。

风险应对措施：本公司除在经营方面加大产品研发、市场推广力度，扩大营业收入、提高税前利润，充分利用所得税免、减优惠政策外，根据《高新技术企业认定管理办法》的规定，已经取得“高新技术企业证书”，争取在享受完软件企业优惠政策的同时可以继续享受高新技术企业相应的税收优惠政策。

第四节重要事项

一、重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	-	-
是否存在股票发行事项	是	本节、二、（一）
是否存在重大诉讼、仲裁事项	-	-
是否存在对外担保事项	-	-
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	-	-
是否存在日常性关联交易事项	-	-
是否存在偶发性关联交易事项	-	-
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资、企业合并事项	-	-
是否存在股权激励事项	是	本节、二、（二）
是否存在已披露的承诺事项	-	-
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	-	-
是否存在被调查处罚的事项	-	-
是否存在公开发行债券的事项	-	-

二、重要事项详情

（一）报告期内的普通股股票发行事项

单位：元或股

发行方案公告时间	新增股票挂牌转让日期	发行价格	发行数量	募集金额	募集资金用途 (请列示具体用途)
----------	------------	------	------	------	---------------------

2016-09-30	2017-02-17	2.00	2,500,000	5,000,000.00	报告期内，已使用300.00万元投资教育大数据分析服务公司，即参股20%成立北京数立达教育科技有限公司。本次募集资金的使用符合我公司2016年第一次股票发行方案（公告编号：2016-021）。根据该方案募集使用共计投资3个项目：命题服务公司、教育大数据分析服务公司、儿童评价服务公司；而本次募集资金的使用属于第2项。因此，募集资金使用与公告具有一致性。
------------	------------	------	-----------	--------------	---

（二）股权激励计划在报告期的具体实施情况

必由学于2017年1月6日取得了《关于大连必由学教育网络股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函[2016]9523号）。本次股票发行总计发行股票250.00万股，每股发行价格为人民币2.00元，共募集资金人民币500.00万元。具体为董监高认购229.00万股、核心员工股权激励为21.00万股；有限售条件的股份为1,927,500股，无限售条件股份为572,500股。其中股权激励的21.00万股均包含在有限售条件的股份中，报告期内均处于锁定状态。

第五节股本变动及股东情况

一、报告期期末普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例		数量	比例
无限售条件股份	无限售股份总数	2,500,000	25.00%	178,300	2,678,300	21.43%
	其中：控股股东、实际控制人	1,800,000	18.00%	46,900	1,846,900	14.78%
	董事、监事、高管	700,000	7.00%	131,400	831,400	6.65%
	核心员工					
有限售条件股份	有限售股份总数	7,500,000	75.00%	2,321,700	9,821,700	78.57%
	其中：控股股东、实际控制人	5,400,000	54.00%	140,700	5,540,700	44.32%
	董事、监事、高管	2,100,000	21.00%	1,971,000	4,071,000	32.57%
	核心员工			210,000	210,000	1.68%
总股本		10,000,000	-	2,500,000	12,500,000	-
普通股股东人数		11				

二、报告期期末普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	孙桂岩	7,200,000	187,600	7,387,600	59.10%	5,540,700	1,846,900
2	王允庆		1,576,800	1,576,800	12.60%	1,576,800	
3	刘 伟	700,000	153,300	853,300	6.83%	639,975	213,325
4	刘云成	700,000	153,300	853,300	6.83%	639,975	213,325
5	游晓锋	500,000	109,500	609,500	4.88%	457,125	152,375
6	王 东	500,000	109,500	609,500	4.88%	457,125	152,375
7	孙宏安	200,000		200,000	1.60%	150,000	50,000
8	孙 丹	200,000		200,000	1.60%	150,000	50,000
9	王 硕		80,000	80,000	0.64%	80,000	
10	薛家野		80,000	80,000	0.64%	80,000	
合计		10,000,000	2,450,000	12,450,000	99.60%	9,771,700	2,678,300
前十名股东间相互关系说明：							
公司第一大股东孙桂岩和第二大股东王允庆为夫妻关系，截至 2017 年 02 月 17 日，新增股份确认登记后，合计持有的公司股份占总股本的 71.70%。除此之外公司前十名股东间无关联关系。							

三、控股股东、实际控制人情况

（一）控股股东情况

报告期内，控股股东未发生变动，仍为孙桂岩，总持股比例为 59.10%，孙桂岩对公司的发展战略、人事安排、经营等决策实施有效控制，公司控制权未发生变更。

孙桂岩，女，1953 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，辽宁大学经济学企业财务管理专业，获得专科学历。1970 年至 1979 年在大连轻工机械厂工作，担任工人职务；1979 年至 1992 年在大连工艺绣品厂工作，担任会计职务；1992 年至 2000 年在大连校办工业有限公司工作，担任财务人员职务；2000 年至 2003 年在大连金融中专工作，担任财务人员职务；2003 年至 2010 年，在大连圣北房地产有限公司工作，担任副总经理、财务总监职务；2011 年 10 月至今，担任公司执行董事、总经理职务；2014 年 4 月当选为公司董事长，任期三年并聘任为总经理。并于 2017 年 6 月连选连任。

此外，孙桂岩与公司第二大股东王允庆为夫妻关系，报告期内孙桂岩夫妻合计持有的公司股份占总股本 71.70%。

（二）实际控制人情况

报告期内，实际控制人未发生变动，仍为孙桂岩。

孙桂岩简历见第五节之“三、控股股东、实际控制人情况（一）控股股东情况”。

第六节董事、监事、高管及核心员工情况

一、基本情况

姓名	职务	性别	年龄	学历	任期	是否在公司 领取薪酬
孙桂岩	董事长、总经理	女	64	大专	2017 年 4 月-2020 年 4 月	是
王允庆	董事	男	66	本科	2017 年 4 月-2020 年 4 月	否
刘 祎	董事、副总经理	男	40	本科	2017 年 4 月-2020 年 4 月	是
游晓锋	董事	男	37	博士	2017 年 4 月-2020 年 4 月	否
王 东	董事、软件开发部经理	男	37	本科	2017 年 4 月-2020 年 4 月	是
刘云成	监事会主席	男	43	本科	2017 年 4 月-2020 年 4 月	否
孙宏安	监事	男	70	本科	2017 年 4 月-2020 年 4 月	是
沈 漪	监事（职工代表）	女	34	硕士	2017 年 4 月-2020 年 4 月	是
孙 丹	副总经理、财务总监、董事会秘书	女	39	本科	2017 年 4 月-2020 年 4 月	是
董事会人数：						5
监事会人数：						3
高级管理人员人数：						3

二、持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例	期末持有股票期权数量
孙桂岩	董事长、总经理	7,200,000	187,600	7,387,600	59.10%	-
王允庆	董事	-	1,576,800	1,576,800	12.60%	-
刘 祎	董事、副总经理	700,000	153,300	853,300	6.83%	-
游晓锋	董事	500,000	109,500	609,500	4.88%	-
王 东	董事、软件开发部经理	500,000	109,500	609,500	4.88%	-
刘云成	监事会主席	700,000	153,300	853,300	6.83%	-
孙宏安	监事	200,000	-	200,000	1.60%	-
孙 丹	副总经理、财务总监、董事会秘书	200,000	-	200,000	1.60%	-
合计		10,000,000	2,290,000	12,290,000	98.32%	-

三、变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	否
------	-----------	---

	总经理是否发生变动			否
	董事会秘书是否发生变动			否
	财务总监是否发生变动			否
姓名	期初职务	变动类型（新任、换届、离任）	期末职务	简要变动原因
孙桂岩	董事长、总经理	换届	董事长、总经理	换届连任
王允庆	董事	换届	董事	换届连任
刘 伟	董事、副总经理	换届	董事、副总经理	换届连任
游晓锋	董事	换届	董事	换届连任
王 东	董事	换届	董事	换届连任
刘云成	监事会主席	换届	监事会主席	换届连任
孙宏安	监事	换届	监事	换届连任
沈 漪	监事(职工代表)	换届	监事(职工代表)	换届连任
孙 丹	副总经理、董秘、财务总监	换届	副总经理、董秘、财务总监	换届连任

四、员工数量

	期初员工数量	期末员工数量
核心员工	-	3
核心技术人员	-	-
截止报告期末的员工人数	41	34

核心员工变动情况：

2016 年 9 月 28 日，公司第一届董事会第十四次会议审议并通过《关于提名认定公司核心员工的议

案》，议案内容为：提名王硕、薛家野、赵彬为公司核心员工，并根据《非上市公众公司监督管理办法》，向全体员工公示并征求意见。2016 年 10 月 14 日，经公司 2016 年第一次职工代表大会决议通过该议案。2016 年 10 月 17 日，该议案经公司 2016 年第一次临时股东大会会议审议通过。

核心员工简历如下：

（一）王硕，男，出生于 1982 年 11 月，毕业于大连理工大学计算机工程与技术专业。

主要工作经历：

2006 年 7 月-2012 年 3 月任职于大连远东数码有限公司、担任软件开发工程师；

2012 年 3 月-2013 年 12 月任职于大连易拓科技有限公司、担任软件开发工程师；

2014 年 1 月-至今任职于大连必由学教育网络股份有限公司。

主要研发情况：精通数据分析与数据库设计开发、精通 J2EE 软件架构、系统框架设计。现负责公司数据分析处理产品设计开发。

（二）薛家野，男，出生于 1987 年 6 月，毕业于东北林业大学电子信息工程专业。

主要工作经历：

2010 年 7 月-2012 年 2 月任职于大连思派电子有限公司、担任软件开发工程师；

2012 年 3 月-2013 年 12 月任职于大连易拓科技有限公司、担任软件开发工程师；

2014 年 1 月-至今任职于大连必由学教育网络股份有限公司。

主要研发情况：精通互联网产品设计开发。现负责公司互联网产品设计开发。

（三）赵彬，男，出生于 1991 年 11 月，毕业于东华理工大学软件工程专业。

主要工作经历：

2013 年 7 月-2014 年 1 月 任职于大连易拓科技有限公司，担任软件开发工程师。

2014 年 1 月-至今 任职于大连必由学教育网络股份有限公司，主要研发概况：学习诊断报告 APP
开
发（iOS、Android），增至评价系统开发（WEB 端），目前负责公司面向 C 端产品的设计、管理与
开发工作。

第七节财务报表

一、审计报告

是否审计	否
审计意见	-
审计报告编号	-
审计机构名称	无
审计机构地址	-
审计报告日期	-
注册会计师姓名	-
会计师事务所是否变更	-
会计师事务所连续服务年限	-
审计报告正文：	-

二、财务报表

（一）资产负债表

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：	-		
货币资金	八、二、（五）、注 释 1	26,426,799.82	26,588,701.21
结算备付金	-	-	-
拆出资金	-	-	-
以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产	-	-	-
衍生金融资产	-	-	-
应收票据	-	-	-
应收账款	八、二、（五）、注 释 2	1,096,992.05	2,079,992.24
预付款项	八、二、（五）、注 释 3	360,464.26	155,194.92
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
应收利息	-	-	-
应收股利	-	-	-
其他应收款	八、二、（五）、注 释 4	456,303.36	70,785.10

买入返售金融资产	-	-	-
存货	八、二、(五)、注 释 5	1,523,042.59	1,563,018.15
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	-	-	5,660.38
流动资产合计	-	29,863,602.08	30,463,352.00
非流动资产：	-	-	-
发放贷款及垫款	-	-	-
可供出售金融资产	-	-	-
持有至到期投资	-	-	-
长期应收款	-	-	-
长期股权投资	八、二、(五)、注 释 6	3,000,000.00	-
投资性房地产	-	-	-
固定资产	八、二、(五)、注 释 7	499,989.08	486,531.64
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	八、二、(五)、注 释 8	1,278,358.80	1,382,830.62
开发支出	-	-	-
商誉	-	-	-
长期待摊费用	八、二、(五)、注 释 9	523,696.79	257,175.36
递延所得税资产	-	-	-
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	5,302,044.67	2,126,537.62
资产总计	-	35,165,646.75	32,589,889.62
流动负债：	-	-	-
短期借款	-	-	-
向中央银行借款	-	-	-
吸收存款及同业存放	-	-	-
拆入资金	-	-	-
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	八、二、(五)、注	645,406.60	250,872.00

	释 10		
预收款项	八、二、(五)、注 释 11	11,584,463.63	8,657,415.00
卖出回购金融资产款	-	-	-
应付手续费及佣金	-	-	-
应付职工薪酬	八、二、(五)、注 释 12	-	-
应交税费	八、二、(五)、注 释 13	141,449.95	105,240.71
应付利息	-	-	-
应付股利	-	-	-
其他应付款	-	-	-
应付分保账款	-	-	-
保险合同准备金	-	-	-
代理买卖证券款	-	-	-
代理承销证券款	-	-	-
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	-	12,371,320.18	9,013,527.71
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	-	-	-
其他非流动负债	-	-	-
非流动负债合计	-	-	-
负债合计	-	12,371,320.18	9,013,527.71
所有者权益（或股东权益）：	-		
股本	八、二、(五)、注 释 14	12,500,000.00	12,500,000.00
其他权益工具	-	-	-
其中：优先股	-	-	-
永续债	-	-	-
资本公积	八、二、(五)、注 释 15	2,796,637.63	2,796,637.63

减：库存股	-	-	-
其他综合收益	-	-	-
专项储备	-	-	-
盈余公积	八、二、（五）、 注释 16	827,972.42	827,972.42
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	八、二、（五）、 注释 17	6,669,716.52	7,451,751.86
归属于母公司所有者权益合计	-	22,794,326.57	23,576,361.91
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	22,794,326.57	23,576,361.91
负债和所有者权益总计	-	35,165,646.75	32,589,889.62

法定代表人：孙桂岩

主管会计工作负责人：孙丹

会计机构负责人：孙丹

-

（二）利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	-	-	-
其中：营业收入	八、二、（五）、注释 18	4,048,191.48	3,492,949.29
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	4,830,342.41	4,497,887.81
其中：营业成本	八、二、（五）、注释 18	1,363,144.58	1,778,735.92
利息支出	-	-	-
手续费及佣金支出	-	-	-
退保金	-	-	-
赔付支出净额	-	-	-
提取保险合同准备金净额	-	-	-
保单红利支出	-	-	-
分保费用	-	-	-
税金及附加	八、二、（五）、注释 19	37,965.36	10,743.87
销售费用	八、二、（五）、注释 20	302,259.96	326,830.74
管理费用	八、二、（五）、注释 21	3,140,492.49	2,637,223.49
财务费用	八、二、（五）、注释 22	-36,141.01	-45,664.09
资产减值损失	八、二、（五）、注释 23	22,621.03	-209,982.12
加：公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	-	-	-
投资收益（损失以“—”号填列）	-	-	-

其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
其他收益	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	-	-782,150.93	-1,004,938.52
加：营业外收入	八、二、（五）、注释 24	115.59	27,896.58
其中：非流动资产处置利得	-	-	-
减：营业外支出	-	-	-
其中：非流动资产处置损失	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-	-782,035.34	-977,041.94
减：所得税费用	-	-	-
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	-	-782,035.34	-977,041.94
其中：被合并方在合并前实现的净利润	-	-	-
归属于母公司所有者的净利润	-	-782,035.34	-977,041.94
少数股东损益	-	-	-
六、其他综合收益的税后净额	-	-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-	-
（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	-	-	-
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	-	-	-
6. 其他	-	-	-

归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-	-	-
七、综合收益总额	-	-782,035.34	-977,041.94
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	-782,035.34	-977,041.94
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	-	-0.06	-0.10
（二）稀释每股收益	-	-0.06	-0.10

法定代表人：孙桂岩

主管会计工作负责人：孙丹

会计机构负责人：孙丹

-

（三）现金流量表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：	-		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	8,348,078.84	10,612,990.25
客户存款和同业存放款项净增加额	-	-	-
向中央银行借款净增加额	-	-	-
向其他金融机构拆入资金净增加额	-	-	-
收到原保险合同保费取得的现金	-	-	-
收到再保险业务现金净额	-	-	-
保户储金及投资款净增加额	-	-	-
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额	-	-	-
收取利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
拆入资金净增加额	-	-	-
回购业务资金净增加额	-	-	-
收到的税费返还	-	115.59	19,220.89
收到其他与经营活动有关的现金	八、二、（五）、注释 25	37,391.93	56,808.53
经营活动现金流入小计	-	8,385,586.36	10,689,019.67
购买商品、接受劳务支付的现金	-	1,077,116.18	2,611,331.97
客户贷款及垫款净增加额	-	-	-
存放中央银行和同业款项净增加额	-	-	-
支付原保险合同赔付款项的现金	-	-	-
支付利息、手续费及佣金的现金	-	-	-
支付保单红利的现金	-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	-	2,554,966.69	2,395,848.87
支付的各项税费	-	325,066.95	328,979.09
支付其他与经营活动有关的现金	八、二、（五）、注	1,428,849.93	277,870.09

	释 25		
经营活动现金流出小计	-	5,385,999.75	5,614,030.02
经营活动产生的现金流量净额	八、二、(五)、注 释 26	2,999,586.61	5,074,989.65
二、投资活动产生的现金流量：	-		
收回投资收到的现金	-	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的 现金净额	-	-	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流入小计	-	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的 现金	-	161,488.00	209,333.00
投资支付的现金	-	3,000,000.00	-
质押贷款净增加额	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	-
投资活动现金流出小计	-	3,161,488.00	209,333.00
投资活动产生的现金流量净额	-	-3,161,488.00	-209,333.00
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	-	-	-
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	-	-	-
筹资活动产生的现金流量净额	-	-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额	-	-161,901.39	4,865,656.65
加：期初现金及现金等价物余额	-	26,588,701.21	9,768,926.90
六、期末现金及现金等价物余额	-	26,426,799.82	14,634,583.55

法定代表人：孙桂岩

主管会计工作负责人：孙丹

会计机构负责人：孙丹

第八节财务报表附注

一、附注事项

事项	是或否
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	否
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	否
3. 是否存在前期差错更正	否
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	否
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	否
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	否
7. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	否
8. 上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产是否发生变化	否
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	否
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	否
11. 是否存在重大的研究和开发支出	否
12. 是否存在重大的资产减值损失	否

二、报表项目注释

大连必由学教育网络股份有限公司

2017 上半年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

大连必由学教育网络股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）由大连必由学教育网络有限公司整体变更设立。公司的企业法人营业执照注册号：91210200582014073A，并于 2014 年 11 月 10 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

经过历年的增发新股，截至 2017 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 1,250.00 万股，注册资本为 1,250.00 万元，注册地址：辽宁省大连市甘井子区黄浦路 596 号阳光数码大厦 311 号，实际控制人为孙桂岩。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属教育行业，主要产品或服务为在线学习诊断系统、增值评价系统等。

(三) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2017 年 8 月 17 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、 重要会计政策、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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，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，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，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。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至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进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，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，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，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；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

(五) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起，三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(六) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

管理层根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合取得持有金融资产和承担金融负债的目的，将金融资产和金融负债分为不同类别：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）；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产（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或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接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。

交易性金融资产或金融负债是指满足下列条件之一的金融资产或金融负债：

- 1) 取得该金融资产或金融负债的目的是为了在短期内出售、回购或赎回；
- 2) 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) 属于衍生金融工具，但是被指定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。

只有符合以下条件之一，金融资产或金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入损益的金融资产或金融负债：

1) 该项指定可以消除或明显减少由于金融资产或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或计量方面不一致的情况；

2) 风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融资产组合、该金融负债组合、或该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) 包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；

4) 包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本公司对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，在取得时以公允价值（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）作为初始确认金额，相关的交易费用计入当期损益。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益，期末将公允价值变动计入当期损益。处置时，其公允价值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。

（2）应收款项

本公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款、预付账款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

（3）持有至到期投资

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性金融资产。

本公司对持有至到期投资，在取得时按公允价值（扣除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初始确认金额。持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

如果持有至到期投资处置或重分类为其他类金融资产的金额，相对于本公司全部持有至到期投资在出售或重分类前的总额较大，在处置或重分类后应立即将其剩余的持有至到期投资重分类为可供出售金融资产；重分类日，该投资的账面价值与其公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。但是，遇到下列情况可以除外：

1) 出售日或重分类日距离该项投资到期日或赎回日较近（如到期前三个月内），且市场利率变化对该项投资的公允价值没有显著影响；

2) 根据合同约定的偿付方式，企业已收回几乎所有初始本金；

3) 出售或重分类是由于企业无法控制、预期不会重复发生且难以合理预计的独立事件所引起。

（4）可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除其他金融资产类别以外的金融资产。

本公司对可供出售金融资产，在取得时按公允价值（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初始确认金额。持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。可供出售金融资产的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形成的汇兑差额外，直接计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资损益。

本公司对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。

（5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如已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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）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（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（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。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给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。

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司采用公允价值计量的金融资产和金融负债存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

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。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- （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）债权人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。

金融资产的具体减值方法如下：

- （1）可供出售金融资产的减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售金融资产采用个别认定的方式评估减值损失，其中：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，具体量化标准为：若该权益工具投资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。

上段所述“成本”按照可供出售权益工具投资的初始取得成本扣除已收回本金和已摊销金额、原已计入损益的减值损失确定；“公允价值”根据证券交易所期末收盘价确定，除非该项可供出售权益工具投资存在限售期。对于存在限售期的可供出售权益工具投资，按照证券交易所期末收盘价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该权益工具的风险而要求获得的补偿金额后确定。

可供出售金融资产发生减值时，即使该金融资产没有终止确认，本公司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从其他综合收益转出，计入当期损益。该转出的累计损失，等于可供出售金融资产的初始取得成本扣除已收回本金和已摊余金额、当前公允价值和原已计入损益的减值损失后的余额。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上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计入当期损益；对于可供出售权益工具投资发生的减值损失，在该权益工具价值回升时通过权益转回；但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的减值损失，不得转回。

（2）持有至到期投资的减值准备

对于持有至到期投资，有客观证据表明其发生了减值的，根据其账面价值与预计未来现金流量现值之间差额计算确认减值损失；计提后如有证据表明其价值已恢复，原确认的减值损失可予以转回，记入当期损益，但该转回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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- （1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- （2）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。

（七）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

单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项的确认标准：金额在 100 万元以上（含）。

单项金额重大的应收款项坏账准备的计提方法：单独进行减值测试，按预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备，计入当期损益。单独测试未发生减值的应收款项，将其归入相应组合计提坏账准备。

2. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

(1) 信用风险特征组合的确定依据

对于单项金额不重大的应收款项，与经单独测试后未减值的单项金额重大的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合，根据以前年度与之具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。

确定组合的依据：

组合名称	计提方法	确定组合的依据
账龄分析法组合	账龄分析法	本公司根据以往的历史经验对应收款项计提比例作出最佳估计，参考应收款项的账龄进行信用风险组合分类

(2) 根据信用风险特征组合确定的计提方法

采用账龄分析法计提坏账准备的

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内	5.00	5.00
1—2年	10.00	10.00
2—3年	20.00	20.00
3—4年	30.00	30.00
4—5年	50.00	50.00
5年以上	100.00	100.00

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为：存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项。

坏账准备的计提方法为：根据应收款项的预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额进行计提。

(八) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司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。主要为库存商品。

2. 存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库

存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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；需要经过加工的材料存货，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；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，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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的存货，则合并计提存货跌价准备。

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。

4. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

(九) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (1) 与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- (2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。其中，外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3. 固定资产后续计量及处置

(1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

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

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公设备	年限平均法	5	5	19.00

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

4. 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

- （1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司；
- （2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权；
- （3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- （4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- （5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

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。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。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。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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）无形资产与开发支出

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，包括软件。

1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

(1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10	使用期限

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

(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，能够证明其有用性；

(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。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

(十一)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其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之间较高者确定。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

(十二)长期待摊费用

1. 摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。

长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
赠品费	按合同约定服务期限	

(十三) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2. 离职后福利

离职后福利是指本公司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，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

3. 辞退福利

辞退福利是指本公司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，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(十四) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

2. 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（十五）收入

1. 销售商品收入确认时间的具体判断标准

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

学习诊断：根据客户需求，公司将学习诊断收入分为三大类：

- （1）根据提供服务的期限，在收益期内平均摊销；
- （2）根据客户需求，销售学习诊断软件产品及设备，客户验收后确认收入；
- （3）根据客户需求，按照服务次数收取服务费。

增值评价：根据提供服务的时间，在将工作成果提交对方后确认收入。

合同或协议价款的收取采用递延方式，实质上具有融资性质的，按照应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

2. 确认让渡资产使用权收入的依据

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

- （1）利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定；
- （2）使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

3. 提供劳务收入的确认依据和方法

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- （1）收入的金额能够可靠地计量；
- （2）相关的经济利益很可能流入企业；
- （3）交易的完工进度能够可靠地确定；
- （4）交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

- （1）已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照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；
- （2）已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，销售商品部分和提供劳务部分能够区分且能够单独计量的，将销售商品的部分作为销售商品处理，将提供劳务的部分作为提供劳务处理。销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分全部作为销售商品处理。

4. 建造合同收入的确认依据和方法

（1）当建造合同的结果能够可靠地估计时，与其相关的合同收入和合同费用在资产负债表日按完工百分比法予以确认。完工百分比法，是指根据合同完工进度确认合同收入和合同费用的方法。合同完工进度按照累计实际发生的合同费用占合同预计总成本的比例确定。

固定造价合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1）合同总收入能够可靠地计量；
- 2）与合同相关的经济利益很可能流入企业；
- 3）实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量；
- 4）合同完工进度和为完成合同尚需发生的成本能够可靠地确定。

成本加成合同的结果能够可靠估计，是指同时满足下列条件：

- 1）与合同相关的经济利益很可能流入企业；

2) 实际发生的合同成本能够清楚地区分和可靠地计量。

在资产负债表日，按照合同总收入乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认收入后的金额，确认为当期合同收入；同时，按照合同预计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认费用后的金额，确认为当期合同费用。合同工程的变动、索赔及奖金以可能带来收入并能可靠计算的数额为限计入合同总收入。

(2) 建造合同的结果不能可靠估计的，分别下列情况处理：

1) 合同成本能够收回的，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；

2) 合同成本不可能收回的，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。

(3) 如果合同总成本很可能超过合同总收入，则预期损失立即确认为费用。

5. 附回购条件的资产转让

公司销售产品或转让其他资产时，与购买方签订了所销售的产品或转让资产回购协议，根据协议条款判断销售商品是否满足收入确认条件。如售后回购属于融资交易，则在交付产品或资产时，本公司不确认销售收入。回购价款大于销售价款的差额，在回购期间按期计提利息，计入财务费用。

(十六) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司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的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3. 会计处理方法

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，按照所建造或购买的资产使用年限分期计入营业外收入；与收益相关的政府补助，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，在确认相关费用的期间计入当期营业外收入；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营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(十七)递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

2. 确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

- （1）企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- （2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(十八)租赁

如果租赁条款在实质上将与租赁资产所有权有关的全部风险和报酬转移给承租人，该租赁为融资租赁，其他租赁则为经营租赁。

1. 经营租赁会计处理

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣

除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

2. 融资租赁会计处理

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将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，其差额作为未确认的融资费用。

公司采用实际利率法对未确认的融资费用，在资产租赁期间内摊销，计入财务费用。

（2）融资租出资产：公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始计量中，并减少租赁期内确认的收益金额。

（十九）重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一）公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物、应税劳务收入和应税服务收入（营改增试点地区适用应税劳务收入）	17%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	25%

（二）税收优惠政策及依据

1. 所得税

根据国发[2011]4号《关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》规定：“对我国境内新办集成电路设计企业和符合条件的软件企业，经认定后，自获利年度起，享受企业所得税‘两免三减半’优惠政策”。2015年度为首个获利年度。

2. 增值税

(1) 根据财税[2013]87号《国家税务总局关于延续宣传文化增值税和营业税优惠政策的通知》规定：“自2013年1月1日起至2017年12月31日，免征图书批发、零售环节增值税。”

(2) 根据财税[2011]100号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》的规定：“增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策”。公司符合上述规定，享受税收优惠政策。

五、 财务报表主要项目注释

(以下金额单位若未特别注明者均为人民币元)

注释1. 货币资金

项目	2017年6月30日	2016年12月31日
库存现金	1,124.54	13,170.66
银行存款	26,425,675.28	26,575,530.55
其他货币资金		
合计	26,426,799.82	26,588,701.21
其中：存放在境外的款项总额		

截止2017年6月30日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收账款

1. 应收账款分类披露

种类	2017 年 6 月 30 日				
	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 账款					
按信用风险特征组合		100.00	223,047.67	16.90	1,096,992.05

计提坏账准备的应收账款	1,320,039.72				
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,320,039.72	100.00	223,047.67	16.90	1,096,992.05

续：

种类	2016 年 12 月 31 日				
	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账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,301,906.47	100.00	221,914.23	9.64	2,079,992.24
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,301,906.47	100.00	221,914.23	9.64	2,079,992.24

应收账款分类的说明：

按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017 年 6 月 30 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	222,081.52	11,104.05	5.00
1—2 年	269,838.70	26,983.87	10.00
2—3 年	674,761.05	134,952.21	20.00
3—4 年	133,358.45	40,007.54	30.00
4—5 年	20,000.00	10,000.00	50.00
5 年以上			

合计	1,320,039.72	223,047.67
----	--------------	------------

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 1,133.44 元。

3. 本期无实际核销的应收账款。

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	2017 年 6 月 30 日	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
大连长兴岛经济区社会事业管理局	591,000.00	44.77	105,866.67
诸城繁华中学	288,000.00	21.82	67,200.00
浙江省乐清市教育局教研室	85,257.00	6.46	4,262.85
北京学汇至成教育科技有限公司	81,261.60	6.16	8,126.16
北京电子科技职业学院	53,773.59	4.07	5,188.68
合计	1,099,292.19	83.28	190,644.36

5. 无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

6. 无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债。

注释3. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2017 年 6 月 30 日		2016 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	320,464.26	88.90	155,194.92	100.00
1 至 2 年	40,000.00	11.10		
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	360,464.26	100.00	155,194.92	100.00

2. 无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2017 年 6 月 30 日	占预付账款 总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
大连飞驰印务有限公司	185,470.09	51.45	2017 年	服务未提供完毕
大连理工大学	70,000.00	19.42	2017 年	服务未提供完毕
上书房(大连)网络服务有限公司	40,000.00	11.10	2016 年 1 月	服务未提供完毕
阿里云计算有限公司	31,661.23	8.78	2017 年	服务未提供完毕
广州易方信息科技有限公司	17,294.73	4.80	2017 年	服务未提供完毕
合计	344,426.05	95.55		

注释4. 其他应收款
1. 其他应收款分类披露

种类	2017 年 6 月 30 日				
	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	483,011.75	100.00	26,708.39	5.53	456,303.36
单项金额虽不重大但单独 计提坏账准备的其他应收 款					
合计	483,011.75	100.00	26,708.39	5.53	456,303.36

续：

种类	2016 年 12 月 31 日				
	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	76,005.90	100.00	5,220.80	6.87	70,785.10
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	76,005.90	100.00	5,220.80	6.87	70,785.10

其他应收款分类的说明：

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017 年 6 月 30 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	477,287.75	23,864.39	5.00
1—2 年	30.00	3.00	10.00
2—3 年			20.00
3—4 年	30.00	9.00	30.00
4—5 年	5,664.00	2,832.00	50.00
5 年以上			
合计	483,011.75	26,708.39	

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备金额 21,487.59 元。

其中：本期坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款如下：

单位名称	转回或收回金额	转回或收回方式	备注
大连汇裕项目管理有限公司	4,000.00	投标保证金收回	
合计	4,000.00		

3. 本期无实际核销的其他应收款。

4. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
押金及保证金	75,700.00	9,700.00
备用金	353,774.00	1,380.00
代垫款项	36,818.45	37,812.01
其他	16,719.30	27,113.89
合计	483,011.75	76,005.90

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	与 公 司 关 系	款项性质	2017 年 6 月 30 日	账龄	占其他 应收款 期末余 额的比例 (%)	坏账准备 期末余额
辽宁省政府采购中心	非关联方	投标保证金	70,000.00	1 年以内	14.49	3,500.00
李晓婷	非关联方	备用金	34,085.50	1 年以内	7.06	1,704.28
沈漪	非关联方	备用金	25,000.00	1 年以内	5.18	1,250.00
王东	非关联方	备用金	24,439.74	1 年以内	5.06	1,221.99
邵亮泽	非关联方	备用金	24,000.00	1 年以内	4.97	1,200.00
合计			177,525.24		36.76	8,876.27

公司因体量小，员工除本职工作外，需承担部门和公司的销售及其他综合管理工作，为方便执行任务，年初按各部门上报的预算，会事先预支给部门负责人及骨干员工少量工作经费，实际发生时凭合理、合法票据核销，以提高工作效率。公司就工作经费的管理已发布专门的管理制度，以保证经费发生的真实性及符合审批、核销流程。上表中 4 名员工均为部门负责人。

6. 无涉及政府补助的应收款项。

7. 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

8. 无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债。

注释5. 存货

1. 存货分类

项目	2017 年 6 月 30 日			2016 年 12 月 31 日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	1,523,042.59		1,523,042.59	1,563,018.15		1,563,018.15
合计	1,523,042.59		1,523,042.59	1,563,018.15		1,563,018.15

库存商品中包含为辽宁省增值评价项目印刷试卷形成的存货 1,059,201.71 元,因政府采购流程长,项目一直未实施。此笔业务已于 2017 年 6 月 29 日正式签约,于 7 月开始实施增值评价项目的基线测试,试卷已经出库使用。

2. 存货跌价准备

公司期末无存货跌价情况,故未计提存货跌价准备。

注释6. 长期股权投资

项目	期末余额	年初余额
长期股权投资	3,000,000.00	
合计	3,000,000.00	

2016 年 12 月 1 日,公司第一届董事会第十五次会议,审议并通过了公司《关于参股投资设立北京数立达教育科技有限公司的议案》(公告编号:2016-028)。2016 年 12 月 17 日,该议案经公司 2016 年第二次临时股东大会审议并通过(公告编号:2016-031)。上述参股事项同时披露于 2016 年年报中,因此未在本次半年报第四节重要事项处重复披露。2017 年 1 月 5 日,经北京市工商局海淀分局核准,北京数立达教育科技有限公司正式成立。2017 年 3 月 6 日,公司按投资协议约定全额实缴投资款 300 万元,完成了对数立达的长期股权投资,共计参股 20%。

注释7. 固定资产原值及累计折旧

1. 固定资产情况

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	1,165,172.00	868,850.70	12,881.00	2,046,903.70
2. 本期增加金额		138,416.11		138,416.11
购置		138,416.11		138,416.11
其他转入				

3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额	1,165,172.00	1,007,266.81	12,881.00	2,185,319.81
二. 累计折旧				
1. 期初余额	1,106,913.47	442,813.04	10,645.55	1,560,372.06
2. 本期增加金额		124,322.19	636.48	124,958.67
计提		124,322.19	636.48	124,958.67
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额	1,106,913.47	567,135.23	11,282.03	1,685,330.73
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
计提				
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	58,258.53	440,131.58	1,598.97	499,989.08
2. 期初账面价值	58,258.53	426,037.66	2,235.45	486,531.64

2. 期末无暂时闲置的固定资产。

3. 期末无通过融资租赁租入的固定资产。

4. 无通过经营租赁租出的固定资产。

5. 期末无未办妥产权证书的固定资产。

注释8. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	2,089,437.49	2,089,437.49

2. 本期增加金额		
购置		
内部研发		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	2,089,437.49	2,089,437.49
二. 累计摊销		
1. 期初余额	706,606.87	706,606.87
2. 本期增加金额		
计提	104,471.82	104,471.82
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额	811,078.69	811,078.69
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
计提		
3. 本期减少金额		
处置		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	1,278,358.80	1,278,358.80
2. 期初账面价值	1,382,830.62	1,382,830.62

2. 无形资产说明

本报告期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的 94.35%。

注释9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期
租入房屋装修费	257,175.36		55,108.98		202,066.38
赠品费		476,411.63	154,781.22		321,630.41
合计	257,175.36	476,411.63	209,890.20		523,696.79

注释10. 应付账款

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
应付印刷费		
应付服务费		
应付材料款	14,537.00	62,320.00
应付房租	327,849.60	188,552.00
应付设备款	303,020.00	
合计	645,406.60	250,872.00

注释11. 预收款项

项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
1 年以内	10,541,717.60	8,635,138.56
1-2 年	1,042,746.03	22,276.44
2-3 年		
3 年以上		
合计	11,584,463.63	8,657,415.00

1. 账龄 1 年以上的预收账款期末余额前五名的情况：

单位名称	2017 年 6 月 30 日	占预收账款 1 年以上总额的比例 (%)	预收款时间	原因
北京市海淀区教师进修学校	235,849.05	22.62	2016 年	服务未提供完毕
延安市宝塔区教育局	36,056.61	3.46	2015 年	服务未提供完毕
延吉市教育局	34,587.73	3.32	2015 年	服务未提供完毕
西安市长安区第三中学	20,971.71	2.01	2015 年	服务未提供完毕
黄陵县教育局	16,882.08	1.62	2016 年	服务未提供完毕
合计	344,347.18	33.03		

注释12. 应付职工薪酬
1. 应付职工薪酬列示

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
短期薪酬		2,343,094.78	2,343,094.78	

离职后福利－ 设定提存计划		211,871.91	211,871.91	
辞退福利				
一年内到期的 其他福利				
合计		2,554,966.69	2,554,966.69	

2. 短期薪酬列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
工资、奖金、津贴和 补贴		2,038,836.20	2,038,836.20	
职工福利费		74,211.56	74,211.56	
社会保险费		110,550.40	110,550.40	
其中：基本医疗保 险费		89,119.52	89,119.52	
工伤保险费		8,062.94	8,062.94	
生育保险费		13,367.94	13,367.94	
住房公积金		111,781.60	111,781.60	
工会经费和职工教 育经费		7,715.02	7,715.02	
短期累积带薪缺勤				
合计		2,343,094.78	2,343,094.78	

3. 设定提存计划列示

项目	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年6月30日
基本养老保险		200,518.92	200,518.92	
失业保险费		5,569.99	5,569.99	
采暖费		5,783.00	5,783.00	
合计		211,871.91	211,871.91	

注释13. 应交税费

税费项目	2017 年 6 月 30 日	2016 年 12 月 31 日
增值税	115,613.30	84,063.66
个人所得税	11,963.05	11,089.42
城市维护建设税	8,092.93	5,884.45
教育费附加	3,468.40	2,521.91
地方教育费	2,312.27	1,681.27
合计	141,449.95	105,240.71

注释14. 股本

股东名称	2016 年 12 月 31 日		本期增 加额	本期减 少额	2017 年 6 月 30 日	
	股本	比例 (%)			股本	比例 (%)
孙桂岩	7,387,600.00	59.10			7,387,600.00	59.10
王允庆	1,576,800.00	12.60			1,576,800.00	12.60
刘云成	853,300.00	6.83			853,300.00	6.83
刘祎	853,300.00	6.83			853,300.00	6.83
游晓锋	609,500.00	4.88			609,500.00	4.88
王东	609,500.00	4.88			609,500.00	4.88
孙宏安	200,000.00	1.60			200,000.00	1.60
孙丹	200,000.00	1.60			200,000.00	1.60
王硕	80,000.00	0.64			80,000.00	0.64
薛家野	80,000.00	0.64			80,000.00	0.64
赵彬	50,000.00	0.40			50,000.00	0.40
合计	12,500,000.00	100.00			12,500,000.00	100.00

注释15. 资本公积

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	2,796,637.63			2,796,637.63
其他资本公积				
合计	2,796,637.63			2,796,637.63

注释16. 盈余公积

项目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 6 月 30 日
法定盈余公积	827,972.42			827,972.42
任意盈余公积				
合计	827,972.42			827,972.42

注释17. 未分配利润

项目	金额	提取或分配比例(%)
调整前上期末未分配利润	7,451,751.86	—
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		—
调整后期初未分配利润	7,451,751.86	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-782,035.34	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
期末未分配利润	6,669,716.52	

注释18. 营业收入和营业成本
1. 营业收入、营业成本

项目	2017 年 1-6 月		2016 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,024,426.98	1,347,057.74	2,825,495.06	1,465,372.75
其中：增值评价	1,915,832.09	452,566.10	1,504,021.53	855,768.52
学习诊断	1,894,919.69	719,491.64	1,194,123.11	509,732.43
设备销售	213,675.20	175,000.00	127,350.42	99,871.80
其他业务	23,764.50	16,086.84	667,454.23	313,363.17
其中：图书	22,909.80	15,228.84	633,952.55	300,563.38
标签	854.70	858.00	33,501.68	12,799.79
合计	4,048,191.48	1,363,144.58	3,492,949.29	1,778,735.92

注释19. 税金及附加

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
城市维护建设税	22,146.46	6,267.26
教育费附加	9,491.34	2,685.96
地方教育费附加	6,327.56	1,790.65
合计	37,965.36	10,743.87

注释20. 销售费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
工资性费用	116,481.73	156,562.36
差旅费	34,848.65	24,197.50
会议费		46,842.22
招待费	57,685.07	64,689.48
业务宣传费	15,751.83	14,017.09
代理服务费	48,123.20	13,115.00
办公费	15,460.02	
其他	13,909.46	7,407.09
合计	302,259.96	326,830.74

注释21. 管理费用

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
工资性费用	730,582.74	674,389.61
研发支出	1,603,324.44	1,228,571.22
折旧	27,503.61	65,400.66
房租	139,297.60	125,852.28
三板费用	76,603.77	75,471.70
车辆费	65,293.01	72,639.68
办公费	139,897.31	145,312.18
招待费	114,709.43	161,606.78
其他	243,280.58	87,979.38

合计	3,140,492.49	2,637,223.49
----	--------------	--------------

1. 研发支出变动情况说明

类别	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
研发设备折旧	50,966.04	50,281.40
人工	1,000,160.64	940,519.60
保险	155,168.04	159,713.13
公积金	57,831.00	62,007.70
服务器租赁	184,572.25	3,583.13
软件摊销	5,095.62	4,428.24
办公费	16,562.01	8,038.02
差旅费	132,968.84	
合计	1,603,324.44	1,228,571.22

研发支出 2017 年 1 月-6 月比 2016 年 1 月-6 月增加了 374,753.22 元，增长率为 30.50%，主要原因为研发服务器成本增加以及聘请外国专家参与研发导致成本增加所致。

注释22. 财务费用

类别	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
利息支出		
减：利息收入	37,391.93	46,655.06
其他	1,250.92	990.97
合计	-36,141.01	-45,664.09

注释23. 资产减值损失

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
坏账损失	22,621.03	-209,982.12
存货跌价损失		
可供出售金融资产减值损失		
其他		
合计	22,621.03	-209,982.12

注释24. 营业外收入

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计			
其中：固定资产处置利得			
无形资产处置利得			
政府补助		19,220.89	
其他	115.59	8,675.69	115.59
合计	115.59	27,896.58	115.59

1. 计入当期损益的政府补助

补助项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月	与资产相关 /与收益相关
增值税退税		19,220.89	与收益相关
合计		19,220.89	

注释25. 现金流量表附注
1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
补贴收入		
利息收入	37,391.93	46,658.06
往来款及其他		10,150.47
合计	37,391.93	56,808.53

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
销售费用	221,723.73	103,049.48
管理费用	835,663.88	173,826.64
财务费用	1,250.92	993.97

营业外支出		
往来款及其他	370,211.4	
合计	1,428,849.93	277,870.09

注释26. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2017年1-6月	2016年1-6月
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-782,035.34	-977,041.94
加：资产减值准备	22,621.03	209,982.12
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	124,958.67	159,183.06
无形资产摊销	104,471.82	102,992.46
长期待摊费用摊销	209,890.20	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）		
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	39,975.56	-465,725.72
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	386,325.80	5,641,737.54
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	2,893,378.87	403,862.13
其他		
经营活动产生的现金流量净额	2,999,586.61	5,074,989.65

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	26,426,799.82	14,634,583.55
减：现金的期初余额	26,588,701.21	9,768,926.90
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	-161,901.39	4,865,656.65

2. 现金和现金等价物的构成

项目	2017 年 1-6 月	2016 年 1-6 月
一、现金	26,426,799.82	14,634,583.55
其中：库存现金	1,124.54	6,852.93
可随时用于支付的银行存款	26,425,675.28	14,627,730.62
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	26,426,799.82	14,634,583.55
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		

六、 公允价值

截止 2017 年 6 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

七、 关联方及关联交易

(一) 本公司最终控制方

截止 2017 年 6 月 30 日，公司实际控制人孙桂岩和股东王允庆为夫妻关系。孙桂岩担任公司的法定代表人、总经理。实际控制人持股比例为 71.70%。

(二)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
刘云成	持股 5%以上股东，监事会主席
刘祎	持股 5%以上股东，董事，副总经理
游晓锋	董事
王东	董事
大连现代学习科学研究院	实际控制人家庭成员王允庆控制的民办非企业单位
王允庆	持股 5%以上股东，董事，与实际控制人为夫妻关系
北京数立达教育科技有限公司	必由学参股的企业
北京和易思教育科技发展中心	实际控制人控制的企业
孙丹	副总经理，董秘，财务负责人
孙宏安	监事
沈漪	监事(职工代表)

(三)关联交易

无

八、 承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

本公司不存在需要披露的承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的或有事项

本公司不存在需要披露的或有事项。

九、 资产负债表日后事项

截至财务报告日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
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		
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		
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	115.59	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	115.59	

（二）净资产收益率及每股收益

（1）明细情况

报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.37	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.37	-0.06	-0.06

（2）加权平均净资产收益率的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-782,035.34
非经常性损益	B	115.59
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-782,150.93
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	23,576,361.91
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他	因其他交易或事项引起的、归属于公司普通股股东的净资产增减变动 增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	
报告期月份数	K	6.00
加权平均净资产	$L = \frac{D+A}{2} + E \times \frac{F}{K} - G \times \frac{H}{K}$	23,185,344.24

平均净资产收益率	$M=A/L$	-3.37%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	-3.37%

(3) 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

1) 基本每股收益的计算过程

项目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	-782,035.34
非经常性损益	B	115.59
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	-782,150.93
期初股份总数	D	12,500,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G / K-H \times I / K-J$	12,500,000.00
基本每股收益	$M=A/L$	-0.06
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	-0.06

(三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

报表项目	期末余额 (或本期金额)	期初余额 (或上期金额)	变动比率	变动原因
应收账款	1,096,992.05	2,079,992.24	-47.26%	主要是收回前期尾款所致。
预付款项	360,464.26	155,194.92	132.27%	主要本期预付采购商品和服务的费用增加所致。
其他应收款	456,303.36	70,785.10	544.63%	主要是投标保证金和业务备用金增加所致。

应付账款	645,406.60	250,872.00	157.27%	主要是新购入的设备存货尚未到账期所致。
预收款项	11,584,463.63	8,657,415.00	33.81%	主要是收到客户预付款项增加所致。
营业税金及附加	37,965.36	10,743.87	253.37%	主要是由于预开增值税发票预交税款所致。
资产减值损失	22,621.03	-209,982.12	-110.77%	主要是其他应收款中的投标保证金和业务备用金增加所致。
营业外收入	115.59	27,896.58	-99.59%	主要是学习诊断销售模式变更，即征即退收入减少所致。

大连必由学教育网络股份有限公司董事会

2017年08月18日