

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.



年度报告

— 2017 —

公司年度大事记

1、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。



2、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。



3、2017年7月，由大连必由学教育网络股份有限公司承办的“教育评价国际研讨会（夏季）——现代评价理论及高阶思维命题能力”在大连市第二十四中学学术报告厅胜利召开。会议除邀请美国伊利诺伊大学、悉尼大学、RTI 国际研究中心等教育专家做专题演讲外，还有来自内蒙古、黑龙江、辽宁、北京、陕西、河南、山东、上海、福建、浙江、广东、云南、新疆等地共 13 个省、自治区、直辖市，27 个市，55 个县市区的教育行政管理部门以及教科院所，188 所中小学，10 余所大学，共 300 余人参会。



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。

5、2017年7月，必由学儿童心理评定与指导中心成立，聘任辽宁师范大学杨丽珠教授为首席专家，儿童人格项目正式启动。基于儿童人格和认知发展评价的全面培养解决方案正式进行市场推广。

6、2017年9月，在现有日常教学评价服务的基础上，对学生评价产品进行创新，注重评价学生阶段性的学业进步及具体学习问题，据此进行精准改善高效发展。



7、2017年11月14日，大连必由学教育网络股份有限公司协办的作为今年“静安教育学术季”主要项目之一的“静安区教育评价国际研讨会”胜利召开。研讨会围绕如何有效评价学生的高阶思维能力和非认知能力展开为期两天的研讨。通过国内外教育专家演讲、现场互动、专题工作坊、头脑风暴等形式让与会者了解到国外正在开展的相关教学实践工作及其评估体系；围绕对“坚毅”、“全球胜任力”、“获得幸福的能力”等品质的衡量方法进行探讨。

目 录

第一节	声明与提示	6
第二节	公司概况	8
第三节	会计数据和财务指标摘要	10
第四节	管理层讨论与分析	12
第五节	重要事项	22
第六节	股本变动及股东情况	24
第七节	融资及利润分配情况	26
第八节	董事、监事、高级管理人员及员工情况	28
第九节	行业信息	31
第十节	公司治理及内部控制	31
第十一节	财务报告	36

释义

释义项目		释义
本公司、公司、母公司、股份公司、必由学	指	大连必由学教育网络股份有限公司
报告期	指	2017 年度
报告期末	指	2017 年 12 月 31 日
股东会	指	大连必由学教育网络股份有限公司股东大会
董事会	指	大连必由学教育网络股份有限公司董事会
监事会	指	大连必由学教育网络股份有限公司监事会
元、万元	指	人民币元、万元
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《大连必由学教育网络股份有限公司章程》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
主办券商	指	上海证券、上海证券有限责任公司
会计师事务所	指	大华会计师事务所（特殊普通合伙）

第一节 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。

公司负责人孙桂岩、主管会计工作负责人孙丹及会计机构负责人（会计主管人员）孙丹保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告，本公司董事会、监事会对相关事项已有详细说明，请投资者注意阅读。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在董事、监事、高级管理人员对年度报告内容异议事项或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在豁免披露事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重要风险提示表】

重要风险事项名称	重要风险事项简要描述
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，与公司董事王允庆为夫妻关系。报告期内孙桂岩和王允庆合计持有的股份占公司总股本 71.70%，且孙桂岩身兼董事长、总经理之职。如果她利用控股地位不当管理公司业务，将会给公司带来重要业务风险。
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”、“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。
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，报告期内公司两名核心员工的离职也增加了公司核心技术的泄密的风险，从而降低未来新技术带来的价值回报。
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

	<p>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。</p>
宏观行业政策变动的风险	<p>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）、2017 年中共中央办公厅国务院办公厅印发了《关于深化教育体制机制改革的意见》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意见没有政策阶段，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。</p>
税收政策风险	<p>根据国家相关法律法规，软件企业主营业务享受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，公司将面临所得税增大而影响公司经营业绩的风险。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	否

第二节 公司概况

一、 基本信息

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
办公地址	辽宁省大连市高新园区黄浦路 527 号海大科技园 B 座 27 楼

二、 联系方式

董事会秘书或信息披露事务负责人	孙丹
职务	副总经理、财务总监、董事会秘书
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	辽宁省大连市高新园区黄浦路 527 号海大科技园 B 座 27 楼、116000
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	辽宁省大连市高新园区黄浦路 527 号海大科技园 B 座 27 楼董事会秘书办公室

三、 企业信息

股票公开转让场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2011-09-21
挂牌时间	2014-11-10
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	教育（p）-教育（P82）-技能培训、教育辅助及其他教育（p829）-教育辅助服务（p8294）
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，其中包括区域教育质量效能评价（增值评价）服务、学科教学质量诊断（学习诊断）服务、学习者特征评价和儿童发展评价以及教师专业发展评价服务。
普通股股票转让方式	协议转让
普通股总股本（股）	12,500,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0

控股股东	孙桂岩
实际控制人	孙桂岩

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	91210200582014073A	否
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	否
注册资本	12,500,000.00	否

五、 中介机构

主办券商	上海证券
主办券商办公地址	上海市黄浦区四川中路 213 号 7 楼
报告期内主办券商是否发生变化	否
会计师事务所	大华会计师事务所（特殊普通合伙）
签字注册会计师姓名	刘其东 杨建民
会计师事务所办公地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 1101

六、 报告期后更新情况

√适用 □不适用

公司股票转让方式于 2018 年 1 月 15 日由协议转让变更为集合竞价交易。

第三节 会计数据和财务指标摘要

一、 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例
营业收入	16,946,897.01	9,051,312.21	87.23%
毛利率%	70.20%	67.12%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,708,376.05	605,728.44	677.31%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,592,173.47	488,767.84	839.54%
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）	18.16%	3.15%	-
加权平均净资产收益率%（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）	17.71%	2.55%	-
基本每股收益	0.38	0.06	533.33%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例
资产总计	37,928,813.50	32,589,889.62	16.38%
负债总计	9,644,075.54	9,013,527.71	7.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	28,284,737.96	23,576,361.91	19.97%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.26	1.89	19.58%
资产负债率%（母公司）	25.43%	27.66%	-
资产负债率%（合并）	25.43%	27.66%	-
流动比率	3.39	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	7,908,515.59	12,457,600.43	-36.52%
应收账款周转率	8.81	1.68	-
存货周转率	5.60	2.19	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	16.38%	46.70%	-
营业收入增长率%	87.23%	-54.10%	-
净利润增长率%	677.31%	-94.12%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	上年期末	增减比例
普通股总股本	12,500,000	10,000,000	25%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
政府补助收入	132,719.63
其他收入	83.32
非经常性损益合计	132,802.95
所得税影响数	16,600.37
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	116,202.58

七、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

 适用 不适用

第四节 管理层讨论与分析

一、 业务概要

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、人工智能等技术成果，致力自主创新，为用户提供专业化的教育评价服务。帮助教师建立基于数据改善教学的新机制，以实现对学习过程相关数据的收集，在移动互联网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云平台，紧紧围绕专业教育评价服务，以教育评价环节中的绩效评价、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，其中包括区域教育质量效能评价（增值评价）服务、学科教学质量诊断（学习诊断）服务、学习者特征评价和儿童发展评价以及教师专业发展评价服务。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、中小學生及校长、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区域教育发展质量评价整体解决方案（包括软件、数据存储分析、报告、数据解读及培训指导服务等）的形式，收取服务费以获得收入来源。结合自身教育评价专业、规模、服务能力及客户对新教育理念需要认知认同的特点，报告期内公司延续直接销售的模式，由事业发展部负责实现公司业务的开拓、实施和后续服务，具体方法如下：

- （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）原有区域、学校客户的续签，并进行区域内服务种类的横向拓展及同类产品的纵向拓展
- 未来，公司将在现有直接销售模式的基础上，配合公司区域教育发展质量评价整体解决方案产品的推广，积极推展区域代理销售模式，快速搭建覆盖全国的销售网，助推公司未来业务的快速地延伸和发展。

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、经营情况回顾

(一) 经营计划

截至 2017 年 12 月 31 日，公司资产总额为 37,928,813.50 元，与上年期末相比增长 16.38%；负债总额为 9,644,075.54 元，与上年期末相比增长 7.00%；净资产为 28,284,737.96 元，与上年期末相比增长 19.97%。

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，公司在取得持续业务收入的同时，也带来 2016 年业务收入较之上年同期的大幅下降。

经过 2016 年以及 2017 年的共同努力，公司现行销售模式已经日趋成熟，同时在公司合理运营的管理机制下，除增加了 845,543.26 元的研发支出外，销售费用和管理费用相对稳定，因此公司净利润大幅提升。报告期内，公司营业收入 16,946,897.01 元，比较上年同期 9,051,312.21 元提高 7,895,584.80 元，上升幅度为 87.23%。实现净利润 4,708,376.05 元，比较上年同期 605,728.44 元提高 4,102,647.61 元，上升幅度为 677.31%。但是，由于 2016 年收回了对前期某区域整体销售学习诊断系统的大额项目回款，并且开始销售模式的转变，将项目回款周期拉长，导致报告期内虽然营业收入增加，但较上年销售回款却减少了。2017 年经营活动产生的现金流量净额为 7,908,515.59 元，较上年同期 12,457,600.43 元减少 4,549,084.84 元。

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 14 个省，35 个市及 2600 多所学校进行实施推广，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现有和潜在客户召开用户经验交流会，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。公司会议营销模式作为必由学直接销售的重要组成部分，趋于成熟并发挥着重要的作用。同时，公司注重区域内服务种类的横向拓展及同类产品的纵向拓展，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，促进公司事业发展更上一个新的台阶。

2017 年 3 月，为分享数据驱动提升教学质量的经验，共话教育评价改革创新成果的收获，大连必由学教育网络股份有限公司组织专业团队召开“数据的力量——以评价促进教育质量提升”经验交流会，深度挖掘分享教育经验，搭建教育沟通交流平台，得到了全国各地教育界同仁的热烈欢迎与积极响应，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管理部门以及教科院所，161 所中小学，共 400 余人。本次会议分享了最新的教育资讯，展示了最前沿的科技研究成果，“必由学”作为教育评价领域的专业品牌，得到了广大客户的认可，为公司各种教育评价产品搭建了一个良好的推广渠道。

公司每年面向教育局学校结合国家政策等要求及教育行业发展需要，开展不同规模、内容和形式的研讨会、经验交流会等。一方面扩大公司的品牌影响力，另一方面促进销售渠道搭建及签约落地。加之 6 年来的对客户服务的精耕细作，全国各地涌现出越来越多的典型客户。用客户代言、用事实说话与潜在客户产生了一致共鸣。这种会销+典校考察的营销模式使公司销售额逐步上升稳步发展。

2、技术研发情况

报告期内，公司继续加大自主研发投入，研发费用合计达 3,288,312.68 元，各个研发项目进展顺

利，报告期内新取得 6 个软件著作权证书。公司组织完成了在线评课系统、大规模数据分析系统、儿童认知评价系统、儿童人格评价系统、高质量课堂建设系统、区域教育发展质量监测系统的研发。基于高质量课堂建设项目研发了个人版学业发展质量报告。儿童人格评价项目研发了儿童人格发展评定与诊断报告，通过对人格进行评定与诊断，不仅可以了解个体特征以及个体间差异，还能对个体的心理和行为做出预测，并对人格发展进行培养和干预。

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，并将制度体系化，形成了管理规章制度汇编。另外加强团队建设，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。公司的管理进一步步入人性化、科学化、规范化、制度化轨道。

(二) 行业情况

任何教育在由数量满足阶段走向质量满足阶段都应适时建立教育质量的评价体系与保障体系。

从国际经验看，“标准驱动”的教育改革因其具有整体性和系统性效能一直被视为教育改革的优先选择，美国以“标准驱动”进行的标准的建立、课程与教学改革、评价改革、绩效责任改革和教师教育改革历时 30 余年，至今仍在进行。欧盟自本世纪初开始研制的《欧盟基础教育质量基准体系》，历时三年，现已全面实施。联合国教科文组织在 2016 年的韩国会议上倡导各国应以提高质量以提高普及水平。

毋庸置疑，要提高教育质量，必须回答什么是质量？质量能被评价才可能知道质量是否提高了？国家在教育发展与改革中长期发展规划中明确提出国家教育的战略重点是公平与质量。改革开放 30 年来，中国基础教育的首要任务是数量满足，政府的主要责任是均衡配置教育资源，尽一切努力让所有适龄儿童就读条件一样的学校，实现义务教育的区域均衡发展。但也应该看到均衡配置资源之后，更艰巨的“质量公平”被摆上议事日程。没有质量的公平是空虚的公平。让中国义务教育不再仅仅是年限的概念而是一个质量的概念还有很长的路要走。

2013 年《教育部关于推进中小学教育质量综合评价改革的意见》中明确指出：教育质量评价具有重要的导向作用，是教育综合改革的关键环节。”然而，当下教育评价中存在的种种问题“严重影响了学生的全面发展、健康成长，制约了学生社会责任感、创新精神和实践能力的培养。要解决这些突出问题，适应经济社会和教育事业发展的新形势新要求，必须大力推进中小学教育质量综合评价改革”。教育评价的改革将“坚持促进发展。更加注重发挥评价的引导、诊断、改进、激励等功能，改变过于强调甄别和简单分等定级的做法，改变单纯强调结果和忽视进步程度的倾向，推动中小学提高教育教学质量、办出特色”

2014 年《教育部关于全面深化课程改革落实立德树人根本任务的意见》（以下简称《意见》）又指出，要“充分认识全面深化课程改革、落实立德树人根本任务的重要性和紧迫性”，而为了落实立德树人的任务，需要“着力推进教育的关键领域和主要环节改革”，其中的一个重要环节就是加强教育“评价的育人导向”。

2015 年《教育部关于深入推进教育管办评分离促进政府职能转变的若干意见》中指出：“以落实学校办学主体地位、激发学校办学活力为核心任务，加快健全学校自主发展、自我约束的运行机制；以进一步简政放权、改进管理方式为前提，加快建设法治政府和服务型政府，主动开拓为学校、教师和学生服务的新形式、新途径；以推进科学、规范的教育评价为突破口，建立健全政府、学校、专业机构和社会组织等多元参与的教育评价体系。到 2020 年，基本形成政府依法管理、学校依法自主办学、社会各界依法参与和监督的教育公共治理新格局，为基本实现教育现代化提供重要制度保障。”

2016 年《教育部 2016 年工作要点》中指出：“深化教育行政审批制度改革，进一步规范教育行政审批行为，推进教育行政审批网上平台建设。进一步落实和扩大省级政府教育统筹权，进一步落实和

扩大高校办学自主权。推进中小学章程和现代学校制度建设，推进高校完善内部治理结构，健全学术委员会、理事会等制度，建立健全高校章程实施的监督机制。加快完善国家教育标准体系。做好教育管办评分离改革试点工作。推进部属事业单位分类改革和机构布局优化调整。

2017 年中共中央办公厅国务院办公厅印发《关于深化教育体制机制改革的意见》指出：“要建立健全教育评价制度，建立贯通大中小幼的教育质量评估制度，建立标准健全、目标分层、多级评价、多元参与、学段完整的教育质量检测评估体系，健全第三方评价机制，增强评价的专业性、独立性和客观性。”

习近平总书记十九大报告中提出：优先发展教育事业。努力让每个孩子都能享有公平而有质量的教育。

综合上述，建立区域教育质量评价体系和保障体系势在必行。在信息时代，借助信息时代所带来的互联网、大数据、云计算等技术，借助当代学习科学的诸多成果，建立科学的教育质量评价体系可以让评价的育人功能和导向机制发挥的更好，可以提升中国教育的整体实力促进教育公平与质量的整体水平。

(三) 财务分析

1. 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		本期期末与上年期末金额变动比例
	金额	占总资产的比重	金额	占总资产的比重	
货币资金	30,778,413.60	81.15%	26,588,701.21	81.59%	15.76%
应收账款	1,317,362.57	3.47%	2,079,992.24	6.38%	-36.67%
存货	240,148.73	0.63%	1,563,018.15	4.80%	-84.64%
可供出售金融资产	3,000,000.00	7.91%	0	0%	-
固定资产	563,086.62	1.48%	486,531.64	1.49%	15.73%
在建工程					
短期借款					
长期借款					
预收账款	8,119,944.28	21.41%	8,657,415.00	26.56%	-6.21%
资产总计	37,928,813.50	-	32,589,889.62	-	16.38%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、报告期末货币资金余额较上年增加 15.76%，刨除 2016 年公司募集资金 500 万的影响，报告期末实际的企业经营货币资金余额较上年增加 29.85%。主要原因为 2017 年公司销售模式成熟带来销售收入的大幅增加，同时公司加大应收账款的催收力度，尤其是一年期的应收款的大量被收回。
- 2、报告期末应收账款余额较上年下降 36.67%，主要原因是公司应收款项催收见效，回款良好。
- 3、报告期末存货余额较上年下降 84.64%，主要因为随着 2016 年度增值评价项目在报告期内完成，前期为该项目采购的库存主要是报告及试卷已全内部出库并计入成本，导致的存货金额减少。
- 4、报告期内可供出售金融资产较上年增加 3,000,000.00 元，原因为 2017 年公司投资 3,000,000.00 元参股设立北京数立达教育科技有限公司，而上年度未发生该业务。
- 5、报告期末固定资产余额较上年增加 15.73%，主要原因为配合公司增值评价项目服务需要，配置相

应的服务资源，采购扫描仪一批，增加了固定资产期末余额。

6、报告期末预收账款余额较上年下降 6.21%，为公司正常经营的自然变动。

2. 营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例
	金额	占营业收入的比重	金额	占营业收入的比重	
营业收入	16,946,897.01	-	9,051,312.21	-	87.23%
营业成本	5,050,600.17	29.80%	2,976,193.36	32.88%	69.70%
毛利率%	70.20%	-	67.12%	-	-
管理费用	6,423,568.14	37.90%	5,250,272.46	58.01%	22.35%
销售费用	511,844.65	3.02%	648,665.31	7.17%	-21.09%
财务费用	-78,360.12	-0.46%	-108,083.14	-1.19%	-27.50%
营业利润	5,056,494.85	29.84%	475,601.98	5.25%	963.18%
营业外收入	4,366.90	0.03%	130,126.46	1.44%	-96.64%
营业外支出	4,283.58	0.03%	0	0%	-
净利润	4,708,376.05	27.78%	605,728.44	6.69%	677.31%

项目重大变动原因：

- 1、报告期内实现营业收入 16,946,897.01 元，较上年增加了 7,895,584.80 元，上升幅度 87.23%，主要因为报告期内增值评价项目收入 11,261,082.11 元，较上年增加了 6,628,868.78 元，上升幅度 143.10%，学习诊断项目收入 5,229,137.25 元，较上年增加了 2,293,871.98 元，上升幅度 78.15%。2017 年公司的两款主要的产品的收入均得到了较大幅度提高。主要原因为经过了 2016 年的销售转型的努力之后，2017 年公司销售模式成熟带来公司可持续发展的同时销售收入也得到大幅增加。
- 2、报告期内发生营业成本 5,050,600.17 元，较上年增加了 2,074,406.81 元，上升幅度 69.70%，主要原因为报告期内营业收入上升 87.23%，营业成本也相应提高了。
- 3、报告期内，管理费用 6,423,568.14 元，较上年增加 1,173,295.68 元，上升幅度 22.35%，主要原因为公司进一步加大研发支出，除了对现有产品进行功能改造升级外，还不断研发新产品。本年度研发支出投入 3,288,312.68 元，较上年 2,442,769.42 元，增加了 845,543.26 元。
- 4、报告期内，公司发生销售费用 511,844.65 元，较上年下降 21.09%，主要原因为公司进一步完善了会议营销流程避免不必要销售费用开支；积极加大区域内服务种类的横向拓展及同类产品的纵向拓展，更多的是推进现有客户的续签核准客户的签约。
- 5、报告期内，公司发生财务费用-78,360.12 元，较上年减少 27.50%，主要原因为报告期内未购买银行保本理财产品取得利息收入。
- 6、报告期内，公司产生营业外收入 4,366.90 元，较上年下降 96.64%，主要原因为本年度公司收到财政补助计入“其他收益”。
- 7、报告期内，公司发生营业外支出 4,283.58 元，为非流动资产损毁报废损失，上年同期未发生。
- 8、报告期内实现净利润 4,708,376.05 元，较上年提高了 4,102,647.61 元，上升幅度 677.31%。净利润的增加主要来源于毛利的增加，报告期内由于销售模式的成功转型，公司取得毛利 11,896,296.84 元较上年度毛利 6,075,118.85 元，增加 5,821,177.99 元。在公司合理运营的管理机制下，除增加了 845,543.26 元的研发支出外，销售费用和管理费用相对稳定。因此，报告期内公司净利润大幅提

升。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
主营业务收入	16,908,262.25	8,246,538.42	105.03%
其他业务收入	38,634.76	804,773.79	-95.20%
主营业务成本	5,023,325.86	2,641,085.82	90.20%
其他业务成本	27,274.31	335,107.54	-91.86%

按产品分类分析：

单位：元

类别/项目	本期收入金额	占营业收入比例%	上期收入金额	占营业收入比例%
增值评价收入	11,261,082.11	66.45%	4,632,213.33	51.18%
学习诊断收入	5,229,137.25	30.86%	2,935,265.27	32.43%
设备销售收入	366,495.72	2.16%	679,059.82	7.50%
测试费收入	51,547.17	0.30%	90,566.04	1.00%
图书销售收入	35,386.90	0.21%	658,825.75	7.28%
标签销售收入	3,247.86	0.02%	55,382.00	0.61%
合计	16,946,897.01	100.00%	9,051,312.21	100.00%

按区域分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的原因：

报告期内，各项收入构成指标较之 2016 年度发生变动的主要原因如下：

报告期内，公司的主要业务收入包括增值评价收入、学习诊断收入、设备销售收入、测试费收入，两款主要的产品的依然是增值评价和学习诊断，合计占营业收入的 97.31%，较 2016 年度的 83.61%，增加了 13.70%，收入构成更加集中，主要原因是增值评价收入大幅增加所致。

报告期内，公司的其他业务收入包括图书销售收入和标签销售收入。2016 年公司为配合主营业务的推广，采用销售专业图书的方式，帮助教师提高教学设计能力，掌握命题技术，助推区域性教育质量改革发展，但教师能力提高效果不理想。2017 年转变方式，采用教育专家面对面开展教学设计能力培训以及教育评价培训周的形式，对现行和目标客户进行培训。只有在客户主动购买的情况下，才进行专业图书的销售，因此报告期内金额下降。此外，标签销售由公司销售转为第三方网上服务商直接销售，只有极特殊情况下才会采取公司销售模式，导致标签销售收入大幅下降。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比	是否存在关联关系
1	客户 A	4,047,169.81	23.88%	否

2	客户 B	3,542,452.83	20.90%	否
3	客户 C	1,186,792.45	7.00%	否
4	客户 D	615,000.00	3.63%	否
5	客户 E	509,433.96	3.01%	否
合计		9,900,849.05	58.42%	-

公司的客户类型主要为机构客户，包括教育行政部门、中小学。客户分布于 14 省、直辖市、自治区，报告期内客户较分散。公司目前董事、监事、高级管理人员和核心技术人员、主要关联方或持有 5% 以上的股东未在相关客户中占有权益。

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比	是否存在关联关系
1	供应商 A	524,603.00	24.52%	否
2	供应商 B	436,026.00	20.38%	否
3	供应商 C	321,600.00	15.03%	否
4	供应商 D	184,421.10	8.62%	否
5	供应商 E	182,000.00	8.51%	否
合计		1,648,650.10	77.06%	-

公司的主要产品为增值评价系统和学习诊断系统。增值评价服务涉及测试工具及报告印刷，主要供应商为印刷厂；学习诊断系统需要通过多功能扫描打印一体机收集测评数据，主要供应商为一体机供货商；公司的产品运行需通过阿里云进行数据存储，阿里云计算有限公司也成为公司的主要供应商；目前董事、监事、高级管理人员和核心技术人员、主要关联方或持有 5% 以上的股东未在相关供应商中占有权益。

3. 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例
经营活动产生的现金流量净额	7,908,515.59	12,457,600.43	-36.52%
投资活动产生的现金流量净额	-3,718,803.20	-637,826.12	483.04%
筹资活动产生的现金流量净额	0	5,000,000.00	-100.00%

现金流量分析：

1、报告期内，经营活动产生的现金流量较 2016 年度降低 4,549,084.84 元，主要原因为 2016 年是公司开始进行销售模式的转型，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，公司在取得持续业务收入的同时，也使得公司销售收款的年度期间拉长，每年的汇款额降低。由于 2016 年是销售模式转型的过渡期，收到了前期某区域整体销售学习诊断系统的大额项目回款。因此，虽然 2017 年度的营业收入高于 2016 年，但是 2016 年的经营活动产生的现金流量要高于 2017 年度。

2、报告期内，投资活动产生的现金流量净额较上年增长 3,080,977.08 元，主要由于 2016 年 12 月公司第一届董事会第十五次会议和 2016 年第二次临时股东大会审议并通过了公司《关于参股投资设立北京数立达教育科技有限公司的议案》。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，完成了对数立达的参股投资，因而报告期内金额大幅增长。

3、报告期内，筹资活动产生的现金流量净额为 0，公司今年未进行筹资活动。

(四) 投资状况分析

1、主要控股子公司、参股公司情况

2016 年 12 月 1 日，召开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》，2016 年 12 月 17 日，召开公司 2016 年第二次临时股东大会，审议通过此议案。议案内容：为适应公司战略发展需要，寻求公司盈利增长点，提高公司的核心竞争力，提升公司的综合实力和盈利水平，公司将与刘红云、游晓锋、王允庆共同发起设立北京数立达教育科技有限公司，注册资本为人民币 300 万元。必由学总投资人民币 300 万元，其中 60 万元用于认缴新公司注册资本，占其注册资本的 20%，其余 240 万元计入资本公积。刘红云出资人民币 153 万元，占注册资本的 51%。游晓锋出资人民币 57 万元，占注册资本的 19%。王允庆出资人民币 30 万元，占注册资本的 10%。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，必由学按投资协议约定以现金形式全额实缴投资款 300 万元，共计参股 20%。

2、委托理财及衍生品投资情况

无

(五) 非标准审计意见说明

适用 不适用

(六) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正

适用 不适用

(七) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

(八) 企业社会责任

公司专注于为用户提供专业化的教育评价服务，不但自主研发教育评价工具，为了更好的帮助教师基于评价数据提升教学，还在进行深入的研究教育评价与课堂教学相关的理论并且不断的推广普及认知，免费开展教师专业能力指导培训，坚持最终作用到儿童的教育服务必须是专业化的基本信条，在一定程度上延缓了公司业务的快速发展。

三、持续经营评价

公司主营业务突出，产品符合国家教育政策导向与实际市场需求。公司目前开发的学习诊断、增值评价系统主要服务于教育行政部门和中小学校，可以帮助学校提高教育、教学质量，以科学的教育评价体系引导教育资源的配置水平、提升素质教育质量，符合国家出台的教育政策要求，且已经

形成了一定的市场需求，基于政策导向、中小学教育目前的实际情况及变动趋势判断，盈利模式具有持续性和稳定性。

公司持续加大产品研发力度，与英国杜伦大学、北京师范大学心理学院三方已共同达成合作，就“儿童发展指标测评”项目开展合作研究与开发，必由学的产品线延伸至学前阶段。并研发了儿童人格发展评定与诊断报告，通过对人格进行评定与诊断，不仅可以了解个体特征以及个体间差异，还能对个体的心理和行为做出预测，并对人格发展进行培养和干预。已上线产品运行稳定、功能持续升级，已经可以完成区域跨校联考的功能。除此之外，公司个性化产品已初步形成并已上线运营。公司在重视产品研发的同时加强团队建设，特别是教育评价专业化队伍的建设，将形成一支由国、内外顶级专家指导、区域教研员及各地学科骨干教师支撑的专业化教育评价队伍，并充分运用大数据、移动互联的优势拓展公司商业模式，加强公司持续经营能力。

报告期内，公司实现营业收入 16,946,897.01 元，较上年同期增加 87.23%；实现净利润 4,708,376.05 元，较上年同期增加 4,102,647.61 元，本期营业收入及净利润大幅提升。

截至报告期末，公司资产总额 37,928,813.50 元，较上年增加 16.38%，其中流动资产 32,707,519.12 元；负债总额 9,644,075.54 元，较上年增加 7%；预收账款 8,119,944.28 元，较上年减少 6.21%；净资产 28,284,737.96 元，其中股本 12,500,000.00 元。

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额 7,908,515.59 元，较上年减少 4,549,084.84 元。主要因为 2016 年收回了对前期某区域整体销售学习诊断系统的大额项目回款，因 2016 年开始销售模式的转变，将项目回款周期拉长，导致报告期内销售回款减少。

综上所述，公司持续经营能力正在不断增强，未出现影响持续经营能力的状况。

四、 未来展望

是否自愿披露

是 否

五、 风险因素

(一) 持续到本年度的风险因素

1、实际控制人的不当控制的风险：公司第一大股东、实际控制人孙桂岩，与公司董事王允庆为夫妻关系。报告期内孙桂岩和王允庆合计持有的股份占公司总股本 71.70%，且孙桂岩身兼董事长、总经理之职。如果她利用控股地位不当管理公司业务，将会给公司带来重要业务风险。

价值与风险应对措施：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。

价值与风险应对措施：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、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）、2017 年中共中央办公厅国务院办公厅印发了《关于深化教育体制机制改革的意见》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意见没有政策阶段，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。

价值与风险应对措施：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”。

4、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。

价值与风险应对措施：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。

5、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，公司将面临所得税增大而影响公司经营业绩的风险。

价值与风险应对措施：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。

6、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，报告期内公司两名核心员工的离职也增加了公司核心技术的泄密的风险，从而降低未来新技术带来的价值回报。

价值与风险应对措施：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。

（二） 报告期内新增的风险因素

无。

第五节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	五.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在偶发性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(二)
是否存在股权激励事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(三)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重要事项详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

（二） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项或者本年度发生的企业合并事项

2016 年 12 月公司第一届董事会第十五次会议和 2016 年第二次临时股东大会审议并通过了《关于参股投资设立北京数立达教育科技有限公司的议案》。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，注册资本为人民币 300 万元。2017 年 3 月 6 日，公司按投资协议约定以现金形式全额实缴投资款 300 万元，其中 60 万元用于认缴新公司注册资本，占其注册资本的 20%，其余 240 万元计入资本公积。

该投资事项符合 2016 年公司募集资金所约定的投资项目，是经过第一届董事会第十五次会议和 2016 年第二次临时股东大会审议通过后实施并开展的，对公司进行教育数据挖掘、改进教学技术有着积极的意义，为公司业务的连续开展提供了有利保障、增强了公司管理层的凝聚力和稳定性。

（三） 股权激励情况

公司第一届董事会第十四次会议和 2016 年第一次临时股东大会决议审议通过《2016 年第一次股

票发行方案》的议案，根据此方案，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。全国中小企业股份转让系统有限责任公司于 2017 年 1 月 6 日出具了《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）。其中 1,927,500 股为有限售条件的股份 572,500 股为无限售条件股份，并于 2017 年 02 月 17 日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

本次募集资金主要用于股权投资、补充公司营运资金，进行新产品研发，以扩大公司现有的业务范围及业务规模。对核心员工进行股权激励，增强公司员工的凝聚力，充分调动核心团队的积极性，保障公司经营的持续发展，促进公司经营和发展壮大。核心员工共计 3 人为王硕、薛家野和赵彬。2017 年 2 月 17 日新增股份登记确认后，他们分别持有公司股本 80,000 股、80,000 股和 50,000 股。本次对股权激励对象的自愿限售安排具体遵照《大连必由学教育网络股份有限公司限制性股票激励计划（草案）》的相关约定，甲乙双方达成自愿限售安排。限制性股权自获授之日起即行锁定，锁定期自完成限制性股票股份登记日起 12 个月，在锁定期内，激励对象根据本计划获授的限制性股票股权予以锁定，不得转让；锁定期结束后的 36 个月为解锁期。在解锁期内，若达到本计划规定的解锁条件，激励对象可分 3 次申请解锁。截至报告期末，公司股票激励对象赵彬、王硕已经分别于 2017 年 10 月和 2017 年 12 月离职。

（四） 承诺事项的履行情况

承诺人：公司实际控制人孙桂岩、主要股东刘云成、游晓锋

承诺事项：避免同业竞争的承诺

履行情况：报告期内，承诺人均严格履行了上述承诺事项。

第六节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 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	0	0%	0	0	0%
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	0	0%	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) 普通股前五名或持股 10%及以上股东情况

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%	期末持有无限售股份数量	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	0	1,576,800	1,576,800	12.60%	1,576,800	0
3	刘 祎	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
合计		9,600,000	2,290,000	11,890,000	95.12%	9,311,700	2,578,300

普通股前五名或持股 10%及以上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，截至报告期末，合计持有的公司股份占总股本的 71.70%。除此之外，公司前五名股东间无关联关系。

二、优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

(一) 控股股东情况

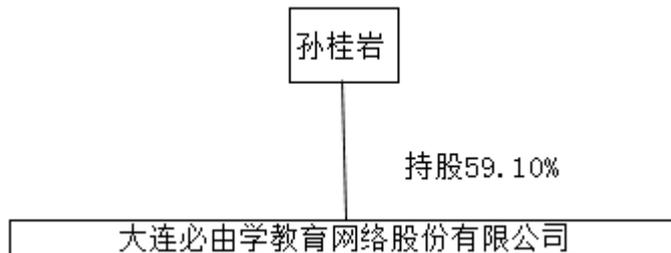
报告期内，控股股东未发生变动，仍为孙桂岩，总持股比例为 59.10%，孙桂岩对公司的发展战略、人事安排、经营等决策实施有效控制，公司控制权未发生变更。

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。

孙桂岩简历见第六节之“三、控股股东、实际控制人情况（一）控股股东情况”。



第七节 融资及利润分配情况

一、最近两个会计年度内普通股股票发行情况

适用 不适用

单位：元/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	发行对象中董监高与核心员工人数	发行对象中做市商家数	发行对象中外部自然人人数	发行对象中私募投资基金家数	发行对象中信托及资管产品家数	募集资金用途是否变更
2015-04-08	2015-06-11	1	5,000,000	5,000,000	7	0	0	0	0	否
2016-09-30	2017-02-17	2	2,500,000	5,000,000	9	0	0	0	0	否

募集资金使用情况：

（一）2015年募集资金实际使用情况如下：

本次募集资金的目的是为了补充公司流动资金，以提升公司的盈利能力和抗风险能力，保障公司经营的持续发展，促进公司经营和发展壮大。2015年5月4日，本次募集资金人民币500.00万元全部出资到位。2015年募资后至今，公司业务回款状况较好，公司保持着较高的资产流动性，因此募集资金尚未使用。

（二）2016年募集资金实际使用情况如下：

本次募集资金主要用于股权投资、补充公司营运资金，进行新产品研发，以扩大公司现有的业务范围及业务规模。对核心员工进行股权激励，增强公司员工的凝聚力，充分调动核心团队的积极性，保障公司经营的持续发展，促进公司经营和发展壮大。2017年3月6日，使用募集资金300.00万元投资设立北京数立达教育科技有限公司。截至报告期末，上述募集资金尚未使用的金额为200.00万元。

（三）上述两次募集资金的使用不存在用于持有交易性金融资产和可供出售的金融资产、借与他人、委托理财等财务性投资。

二、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、债券融资情况

适用 不适用

债券违约情况

适用 不适用

公开发行债券的特殊披露要求

适用 不适用

四、 间接融资情况

适用 不适用

违约情况

适用 不适用

五、 利润分配情况

(一) 报告期内的利润分配情况

适用 不适用

(二) 利润分配预案

适用 不适用

第八节 董事、监事、高级管理人员及员工情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(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	65	大专	2017年4月-2020年4月	是
王允庆	董事	男	67	本科	2017年4月-2020年4月	否
刘 祎	董事、副总经理	男	41	本科	2017年4月-2020年4月	是
游晓锋	董事	男	38	博士	2017年4月-2020年4月	否
王 东	董事	男	38	本科	2017年4月-2020年4月	是
刘云成	监事会主席	男	44	本科	2017年4月-2020年4月	否
孙宏安	监事	男	71	本科	2017年4月-2020年4月	否
沈漪	监事（职工代表）	女	35	博士	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	40	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

董事、监事、高级管理人员相互间关系及与控股股东、实际控制人间关系：

孙桂岩与王允庆之间为夫妻关系，除此之外公司董事、监事、高级管理人员间无亲属关系。

(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%	0
王允庆	董事	0	1,576,800	1,576,800	12.60%	0
刘 祎	董事、副总经理	700,000	153,300	853,300	6.83%	0
游晓锋	董事	500,000	109,500	609,500	4.88%	0
王 东	董事	500,000	109,500	609,500	4.88%	0
刘云成	监事会主席	700,000	153,300	853,300	6.83%	0
孙宏安	监事	200,000	0	200,000	1.60%	0
孙 丹	副总经理、财务总监、董事会秘书	200,000	0	200,000	1.60%	0
合计	-	10,000,000	2,290,000	12,290,000	98.32%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

二、 员工情况
(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人員	4	5
销售人员	7	6
技术人员	26	25
财务人员	4	4
员工总计	41	40

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	2
硕士	8	7
本科	29	28
专科	3	3
专科以下	0	0
员工总计	41	40

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况：

截止 2017 年 12 月 31 日，公司在职工 40 人，期末人数较期初减少 1 人。但从变动构成来看，分别减少技术人员和销售人员各 1 人，增加行政管理人员 1 人。公司非常重视员工技能及素质培训，每年至少 20 场聘请国内外资深专家对员工进行专业及素质培训。聘请专业人员重塑员工薪酬、绩效考核体系并规范运行，以支撑公司经营及战略目标的稳步实现。公司实行全员劳动合同制，按照国家相关法律、法规与员工签订正式《劳动合同》，为员工缴纳社保、公积金，员工在公司享受各项福利及补贴。公司目前尚未有需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况
核心员工：

 √适用 不适用

姓名	岗位	期末普通股持股数量
薛家野	软件开发工程师	80,000
王硕	—	80,000

赵彬	—	50,000
----	---	--------

其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）：

适用 不适用

核心人员的变动情况：

核心员工赵彬、王硕已经分别于2017年10月和2017年12月离职。由于公司组织与管理架构设置合理，公司股东均为技术骨干，所以他们的离职对公司的经营未带来重大的影响。同时，公司与离职员工王硕签订了《保密补充协议》来降低和控制核心技术泄密的风险。

第九节 行业信息

是否自愿披露

是 否

第十节 公司治理及内部控制

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置专门委员会	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否设置独立董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
投资机构是否派驻董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和中国证监会有关法律法规及规范性文件的要求不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司三会的召集召开符合相关法律法规和公司章程要求。公司董事会严格按照信息披露相关制度的要求，及时、准确、完整的披露公司相关信息，提高公司运营的透明度和规范性。公司管理层认为，目前公司治理机制已符合法律规范的基本要求，三会人员健全，可以满足公司经营发展需求，能够有效识别、预防、控制重大风险，未来管理层将更多学习法律、管理的专业知识，提升管理层对于治理机制重要性水平的认识，确保治理制度得以充分执行。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司严格按照《公司法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》、《公司章程》、《股东大会议事规则》的规定和要求召集、召开股东大会。公司能够平等对待所有股东，小股东与大股东享有平等地位，对会议的召集及时公告，为股东的参会提供便利，确保全体股东能充分行使自己的合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

公司已制定决策管理相关制度，明确了重大决策的主要内容，对企业战略、重大投资、资产购置和重大融资进行可行性研究，并对可行性研究结果进行审核，按审批程序进行决策。报告期内，公司及公司股东、董事、监事、高级管理人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司章程未修改。

(二) 三会运作情况
1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	1、2017年04月17日，召开公司第一届董事会第十六次会议，审议并通过了公司《2016年度董事会工作报告》、《2016年度总经理工作报告》、《2016年年度报告及摘要》、《2016年度财务决算报告及2017年度财务预算报告》、《关于2017年度融资计划的议案》、《关于续聘大华会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》、《关于公司使用自有闲置资金购买理财产品的议案》、《关于公司2016年年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》、《关于召开公司2016年年度股东大会的议案》。2、2017年05月09日，召开公司第一届董事会第十七次会议，审议并通过了公司《关于公司董事会换届选举的议案》、《关于提请召开2017年第一次临时股东大会的议案》。3、2017年06月09日，召开公司第二届董事会第一次会议，审议并通过了公司《关于选举孙桂岩女士为第二届董事会董事长的议案》、《关于聘任孙桂岩女士担任公司总经理的议案》、《关于聘任刘伟先生担任公司副总经理的议案》、《关于聘任孙丹女士担任公司副总经理兼董事会秘书兼财务总监的议案》4、2017年8月17日，召开公司第二届董事会第二次会议，审议并通过了《关于公司2017年半年度报告的议案》、《关于公司2017年上半年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》。
监事会	4	1、2017年04月17日，召开公司第一届监事会第八次会议，审议并通过了公司《2016年度监事会工作报告》、《2016年年度报告及摘要》、《2016年度财务决算报告及2017年度财务预算报告》2、2017年05月09日，召开公司第一届监事会第九次会议，审议并

		通过了公司《关于公司监事会换届选举的议案》。3、2017年06月09日，召开公司第二届监事会第一次会议，审议并通过了公司《关于选举公司第二届监事会主席的议案》、
股东大会	2	4、2017年08月17日，召开公司第二届监事会第二次会议，审议并通过了《关于公司2017年半年度报告的议案》 1、2017年05月09日，召开公司2016年年度股东大会，审议并通过了公司《2016年度董事会工作报告》、《2016年度监事会工作报告》、《2016年年度报告及摘要》、《2016年度财务决算报告及2017年度财务预算报告》、《关于2017年度融资计划的议案》、《关于续聘大华会计师事务所（特殊普通合伙）的议案》、《关于公司使用自有闲置资金购买理财产品的议案》、《关于公司2016年年度募集资金存放与实际使用情况的专项报告的议案》。2、2017年05月26日，召开公司2017年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司董事会换届选举的议案》、《关于公司监事会换届选举的议案》

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内公司严格遵循相关法律法规及公司章程规定，历次公司的股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合法律、行政法规和公司章程的规定。

(三) 公司治理改进情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求。公司认为现有公司治理机制注重保护股东权益，能给公司大小股东提供合适的保护，并保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司各内部机构和法人治理机构的成员符合《公司法》的任职要求，公司股东大会和董事会能够较好地履行自己的职责，对公司的重大决策事项作出决议，从而保证了公司的正常发展。股份公司监事会能够较好地履行监管职责，保证公司治理的合法合规。管理层通过不断加深公司法人治理理念，加深相关知识的学习，提高规范运作的意识。

公司暂未引入职业经理人。

(四) 投资者关系管理情况

- 1、公司做好年度和临时股东大会的安排组织工作；
- 2、公司做好信息披露管理工作，及时编制公司定期报告和临时报告，确保了信息披露内容真实、准确、完整，让投资者能够及时了解公司生产经营、财务状况等方面的重要信息。

- 3、公司做好网站、信箱管理工作。通过电话、网站等与投资者保持沟通联系，答复有关问题，沟通渠道畅通。
- 4、公司做好投资者来访接待工作。做好投资者的调研、现场参观接待工作，合理、妥善地安排调研、参观过程，同时注意避免在参观过程中泄露公司未公开的重要信息。
- 5、认真做好投资者管理工作，促进企业规范运作水平。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

报告期内，公司股东大会、董事会决议得到较好的落实，公司的董事、高级管理人员在年度的工作中能够遵守国家有关的法律法规及公司的各项规章制度，按照本年度提出的工作目标开展各项经营管理工作。监事会在本年度内的监督活动中未发现有侵害公司和股东权益的行为、未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司独立运作，自主经营，独立承担责任和风险，具备独立面向市场的自主经营能力，具体如下：

- 1、公司业务独立：公司一直从事为基础教育阶段学生的学业质量提供专业化教育评价服务，其中包括增值评价和学习诊断。业务对象目前均为非关联方，不存在依赖控股股东及其控制企业开展业务的情况。
- 2、公司资产独立：公司经营场地为依法向非关联方租赁的办公用房。用于经营的知识产权均由公司自主研发后取得。开展业务所需的资产也通过市场化手段购进。在开展业务的过程中，如何利用这些资产完全由各公司根据自身业务特点自行决定。
- 3、公司人员独立：公司董事、监事由股东大会、职工代表依照章程选举产生。高管由董事会聘任，与一般员工一样都与公司签订了《劳动合同》，形成正规劳动关系，同时高管并无对外兼任董事、监事以外职务的情况。公司为员工都缴纳了社保等法定福利。公司员工完全由公司聘用、管理，做到了人员独立。
- 4、公司财务独立：公司设有独立财务部门，配备 4 名财务人员，有健全完备的财务管理制度和规范的会计核算体系，依法纳税。同时公司开设了银行基本户和若干一般银行账户，以满足业务资金往来之需要。公司财务人员并未在主要股东或其控制的企业处任职或领取薪水。
- 5、公司机构独立：公司股东大会根据《章程》规定设立董事会、监事会，有着完善的治理机构。另根据业务需要，公司设 6 个管理部门，涵盖软件产品研发、培训指导服务、客户服务、采购、销售及财务、人事行政等方面。

(三) 对重大内部管理制度的评价

- 1、内部控制制度建设情况：根据中国证监会等五部委联合发布的《企业内部控制基本规范》及相关配套指引，以及中国证监会公告[2011]41 号文及补充通知的要求，公司董事会结合公司实际情况和未来发展状况，建立了完整的内部控制制度，并严格按照制度的要求进行内部管理及运行。
- 2、董事会关于内部控制的说明：董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处

行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

(1) 关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照《企业会计准则》的要求建立了会计核算体系，从公司自身情况出发，制定相关制度和流程，并按照规定进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

(2) 关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

(3) 关于风险控制体系：报告期内，公司在有效分析政策风险、经营风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

本年度内公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司进一步健全信息披露管理实务，提高公司规范运作水平，确保信息披露的真实性、准确性，增强信息披露的完整性和及时性，提高年度报告信息披露质量和透明度，健全内部约束和责任追究机制。

报告期内，公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守了上述制度，执行情况良好。

第十一节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	无
审计报告编号	大华审字[2018]005580号
审计机构名称	大华会计师事务所(特殊普通合伙)
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路16号院7号楼1101
审计报告日期	2018-04-12
注册会计师姓名	刘其东 杨建民
会计师事务所是否变更	否

审计报告正文：

审 计 报 告

大华审字[2018]005580号

大连必由学教育网络股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了大连必由学教育网络股份有限公司(以下简称必由学公司)财务报表,包括2017年12月31日资产负债表,2017年度利润表、现金流量表、股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了必由学公司2017年12月31日的财务状况以及2017年度的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则,我们独立于必由学公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

必由学公司管理层对其他信息负责。其他信息包括必由学公司2017年度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息,我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计,我们的责任是阅读其他信息,在此过程中,考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作,如果我们确定其他信息存在重大错报,我们应当报告该事实。在这方面,

我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

必由学公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估必由学公司的持续经营能力，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算必由学公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督必由学公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

1、 识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

2、 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

3、 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对必由学公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致必由学公司不能持续经营。

5、 评价财务报表的总体列报、结构和内容（包括披露），并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

中国·北京

刘其东

中国注册会计师：

杨建民

二〇一八年四月十二日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	注释 1	30,778,413.60	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	注释 2	1,317,362.57	2,079,992.24
预付款项	注释 3	287,054.25	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	注释 4	83,034.33	70,785.10
买入返售金融资产			
存货	注释 5	240,148.73	1,563,018.15
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 6	1,505.64	5,660.38
流动资产合计		32,707,519.12	30,463,352.00
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
可供出售金融资产	注释 7	3,000,000.00	
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资			
投资性房地产			

固定资产	注释 8	563,086.62	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	注释 9	1,173,886.98	1,382,830.62
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	注释 10	455,080.89	257,175.36
递延所得税资产	注释 11	29,239.89	
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,221,294.38	2,126,537.62
资产总计		37,928,813.50	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	注释 12	1,015,415.80	250,872.00
预收款项	注释 13	8,119,944.28	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	注释 14	100,000.00	
应交税费	注释 15	408,715.46	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			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		9,644,075.54	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		9,644,075.54	9,013,527.71
所有者权益（或股东权益）：			
股本	注释 16	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	注释 17	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	注释 18	1,298,810.03	827,972.42
一般风险准备			
未分配利润	注释 19	11,689,290.30	7,451,751.86
归属于母公司所有者权益合计		28,284,737.96	23,576,361.91
少数股东权益			
所有者权益合计		28,284,737.96	23,576,361.91
负债和所有者权益总计		37,928,813.50	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		16,946,897.01	9,051,312.21
其中：营业收入	注释 20	16,946,897.01	9,051,312.21
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		12,023,121.79	8,575,710.23
其中：营业成本	注释 20	5,050,600.17	2,976,193.36
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	注释 21	108,684.87	57,101.42
销售费用	注释 22	511,844.65	648,665.31
管理费用	注释 23	6,423,568.14	5,250,272.46
财务费用	注释 24	-78,360.12	-108,083.14
资产减值损失	注释 25	6,784.08	-248,439.18
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
其他收益	注释 26	132,719.63	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,056,494.85	475,601.98
加：营业外收入	注释 27	4,366.90	130,126.46
减：营业外支出	注释 28	4,283.58	0
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		5,056,578.17	605,728.44
减：所得税费用	注释 29	348,202.12	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,708,376.05	605,728.44
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
(一)按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润		4,708,376.05	605,728.44
2.终止经营净利润			
(二)按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		4,708,376.05	605,728.44
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		4,708,376.05	605,728.44
归属于母公司所有者的综合收益总额		4,708,376.05	605,728.44
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		0.38	0.06
（二）稀释每股收益		0.38	0.06

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		18,293,575.97	22,011,973.00
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		4,373.84	83,357.64
收到其他与经营活动有关的现金	注释 30	217,289.89	164,228.41
经营活动现金流入小计		18,515,239.70	22,259,559.05
购买商品、接受劳务支付的现金		2,346,617.62	2,525,123.31
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		5,263,148.98	4,502,445.44
支付的各项税费		979,263.53	732,055.51
支付其他与经营活动有关的现金	注释 30	2,017,693.98	2,042,334.36
经营活动现金流出小计		10,606,724.11	9,801,958.62
经营活动产生的现金流量净额		7,908,515.59	12,457,600.43
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		718,803.20	637,826.12
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		3,718,803.20	637,826.12
投资活动产生的现金流量净额		-3,718,803.20	-637,826.12
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			5,000,000.00
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			5,000,000.00
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		0	5,000,000.00
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	注释 31	4,189,712.39	16,819,774.31
加：期初现金及现金等价物余额	注释 31	26,588,701.21	9,768,926.90
六、期末现金及现金等价物余额	注释 31	30,778,413.60	26,588,701.21

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

(四) 权益变动表

单位：元

项目	本期												
	归属于母公司所有者权益										少数 股东 权益	所有者 权益	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备			未分配利润
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余额	12,500,000.00				2,796,637.63				827,972.42		7,451,751.86		23,576,361.91
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	12,500,000.00				2,796,637.63				827,972.42		7,451,751.86		23,576,361.91
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)									470,837.61		4,237,538.44		4,708,376.05
(一) 综合收益总额											4,708,376.05		4,708,376.05
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配								470,837.61	-470,837.61			
1. 提取盈余公积								470,837.61	-470,837.61			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	12,500,000.00				2,796,637.63			1,298,810.03	11,689,290.30			28,284,737.96

项目	上期												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者 权益
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				390,977.25				767,399.58		6,906,596.26		18,064,973.09
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	10,000,000.00				390,977.25				767,399.58		6,906,596.26		18,064,973.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,500,000.00				2,405,660.38				60,572.84		545,155.60		5,511,388.82
（一）综合收益总额											605,728.44		605,728.44
（二）所有者投入和减少资本	2,500,000.00				2,405,660.38								4,905,660.38
1. 股东投入的普通股	2,500,000.00				2,405,660.38								4,905,660.38
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													

(三) 利润分配								60,572.84		-60,572.84		
1. 提取盈余公积								60,572.84		-60,572.84		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	12,500,000.00				2,796,637.63			827,972.42		7,451,751.86		23,576,361.91

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

大连必由学教育网络股份有限公司

2017 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，并于 2014 年 11 月 10 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。公司的统一社会信用代码为 91210200582014073A。

经过历年的增发新股，截至 2017 年 12 月 31 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和王允庆。

(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 2018 年 4 月 12 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，境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

(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

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司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，在初始确认时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

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债权（不包括在活跃市场上有报价的债务工具），包括应收账款、其他应收款等，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

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；活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

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) 可供出售金融资产减值准备

本公司于资产负债表日对各项可供出售权益工具投资单独进行检查，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一年（含一年）的，则表明其发生减值；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 20%（含 20%）但尚未达到 50%的，本公司会综合考虑其他相关因素诸如价格波动率等，判断该权益工具投资是否发生减值。

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；不存在活跃市场的可供出售权益工具投资的公允价

值，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确定；在活跃市场有报价的可供出售权益工具投资的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 100.00 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	包括除上述组合之外的应收款项，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

①采用账龄分析法计提坏账准备

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。主要包括库存商品等。

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。

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) 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

(2) 权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于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联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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差额，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差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，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；并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所有者权益。

本公司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。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资或协议约定企业仍承担额外义务的，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盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司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金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其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转入改按权益法核算的当期损益。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

(2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司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金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时

转入当期损益。

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，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。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算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。

（4） 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，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。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、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。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值

间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响。(1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；(2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程；(3) 与被投资单位之间发生重要交易；(4) 向被投资单位派出管理人员；(5) 向被投资单位提供关键技术资料。

(十) 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。

(1) 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。

(2) 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。

(3) 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。

(4) 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	5.00	23.75
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	5	5.00	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。

(十一) 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，主要为软件。

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. 无形资产的后继计量

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 年	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。

(十二) 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。

(十三) 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
装修费	3年	
赠品费	5年	

(十四) 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。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

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。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 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。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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，公司根据实际补助对象划分为与资产相关的政府补助或与收益相关的政府补助，相关判断依据说明详见本财务报表附注六之递延收益/营业外收入项目注释。

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内按照合理、系统的方法分期计入损益；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，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益；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。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；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。

(十八) 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。

(十九) 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) 经营租入资产

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) 经营租出资产

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。

(二十) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

2017年5月10日，财政部公布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》，该准则修订自2017年6月12日起施行，同时要求企业对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据修订后的准则进行调整。

2017年5月16日，财政部公布了修订后的《关于印发〈企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营〉的通知》（财会〔2017〕13号）。自2017年5月28日起在所有执行企业会计准则的企业范围内执行。此前发布的有关持有待售的非流动资产、处置组和终止经营的会计处理规定与本准则不一致的，以本准则为准。对于本准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。

本公司自2017年1月1日开始采用该修订后的准则，上述会计政策变化的主要内容为：本期政府补助从营业外收入-政府补助重分类到其他收益，涉及金额为132,719.63元。

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、应税销售服务收入、无形资产或者不动产	17%、6%
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
地方教育费	实缴流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

(二) 税收优惠政策及依据

1. 企业所得税

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”。2017年度为第三个获利年度，减按12.5%执行。

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《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例和《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》（财税〔2017〕34号）的有关规定，科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，在2017年1月1日至2019年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除。

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	期末余额	期初余额
库存现金	30,616.86	13,170.66
银行存款	30,747,796.74	26,575,530.55
合计	30,778,413.60	26,588,701.21
其中：存放在境外的款项总额		

截止2017年12月31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

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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	1,544,505.14	100.00	227,142.57	14.71	1,317,362.57
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	1,544,505.14	100.00	227,142.57	14.71	1,317,362.57

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	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

2. 应收账款分类说明

(1) 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	521,114.87	26,055.74	5.00
1—2 年	229,270.77	22,927.08	10.00
2—3 年	640,761.05	128,152.21	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	-	-	100.00
合计	1,544,505.14	227,142.57	

3. 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 5,228.34 元。

4. 本报告期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	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	557,000.00	36.06	99,066.67
诸城繁华中学	288,000.00	18.65	67,200.00
上海市静安区教育合作交流中心	133,364.00	8.63	6,668.20
浙江省乐清市教育局教学研究室	85,257.00	5.52	4,262.85
北京学汇至成教育科技有限公司	81,261.60	5.26	8,126.16
合计	1,144,882.60	74.12	185,323.88

6. 无因金融资产转移而终止确认的应收款项。

7. 无转移应收款项且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释3. 预付款项
1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	287,054.25	100.00	155,194.92	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	287,054.25	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	期末金额	占预付账款总额的比例(%)	预付款时间	未结算原因
阿里云计算有限公司	74,603.83	25.99	2017年	服务未提供完毕
大连飞驰印务有限公司	85,470.09	29.77	2017年	服务未提供完毕
中国电信股份有限公司大连分公司	9,999.97	3.48	2017年	服务未提供完毕
广州易方信息科技有限公司	6,288.98	2.19	2017年	服务未提供完毕
大连理工大学	67,961.17	23.68	2017年	服务未提供完毕
合计	244,324.04	85.11		

注释4. 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	89,810.87	100.00	6,776.54	7.55	83,034.33
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	89,810.87	100.00	6,776.54	7.55	83,034.33

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					

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	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

2. 其他应收款分类说明

(1) 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	84,690.87	4,234.54	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	5,060.00	2,530.00	50.00
5 年以上	-	-	100.00
合计	89,810.87	6,776.54	

3. 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 1,555.74 元。

4. 本报告期无实际核销的其他应收款。

5. 其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	13,950.00	9,700.00
备用金	17,042.15	1,380.00
代垫款项	38,433.13	37,812.01
其他	20,385.59	27,113.89
合计	89,810.87	76,005.90

6. 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	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
中国石油天然气股份有限公司辽宁大连销售分公司	非关联方	预付款	16,725.70	1 年以内	18.62	836.29

单位名称	与公司关系	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京电子科技职业学院	非关联方	保证金	8,830.00	1 年以内	9.83	441.50
深圳中学	非关联方	保证金	5,000.00	4-5 年	5.57	2,500.00
李长燕	非关联方	备用金	4,381.15	1 年以内	4.88	219.06
张倩	非关联方	备用金	4,000.00	1 年以内	4.45	200.00
合计			38,936.85		43.35	4,196.85

7. 无涉及政府补助的应收款项。

8. 无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项情况。

9. 无转移其他应收款且继续涉入而形成的资产、负债的金额。

注释5. 存货

1. 存货分类

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
库存商品	240,148.73		240,148.73	1,563,018.15		1,563,018.15
合计	240,148.73		240,148.73	1,563,018.15		1,563,018.15

2. 公司期末无存货跌价情况，故未计提存货跌价准备。

注释6. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	1,505.64	5,660.38
合计	1,505.64	5,660.38

注释7. 可供出售金融资产

1. 可供出售金融资产情况

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	3,000,000.00		3,000,000.00			
按公允价值计量						
按成本计量	3,000,000.00		3,000,000.00			
其他						
合计	3,000,000.00		3,000,000.00			

2. 期末按成本计量的权益工具

被投资单位	在被投资单位持股比例(%)	账面余额			
		期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京数立达教育科技有限公司	20.00		3,000,000.00		3,000,000.00
合计			3,000,000.00		3,000,000.00

续：

被投资单位	减值准备				本期现金红利
	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	
北京数立达教育科技有限公司					
合计					

注释8. 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		335,155.39		335,155.39
购置		335,155.39		335,155.39
3. 本期减少金额		85,671.58		85,671.58
处置或报废		85,671.58		85,671.58
4. 期末余额	1,165,172.00	1,118,334.51	12,881.00	2,296,387.51
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		253,043.87	1,272.96	254,316.83
计提		253,043.87	1,272.96	254,316.83
3. 本期减少金额		81,388.00		81,388.00
处置或报废		81,388.00		81,388.00
4. 期末余额	1,106,913.47	614,468.91	11,918.51	1,733,300.89
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	58,258.53	503,865.60	962.49	563,086.62
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9. 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		
3. 本期减少金额		
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	208,943.64	208,943.64
计提	208,943.64	208,943.64
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	915,550.51	915,550.51
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	1,173,886.98	1,173,886.98
2. 期初账面价值	1,382,830.62	1,382,830.62

注释10. 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	期末余额
租入房屋装修费	257,175.36		110,217.96		146,957.40
赠品费		364,883.88	56,760.39		308,123.49
合计	257,175.36	364,883.88	166,978.35		455,080.89

注释11. 递延所得税资产和递延所得税负债
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
资产减值准备	233,919.11	29,239.89		
合计	233,919.11	29,239.89		

2. 无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异。

3. 无未确认递延所得税资产的可抵扣亏损。

注释12. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付印刷费	261,262.80	
应付材料款	41,287.00	62,320.00
应付房租	712,866.00	188,552.00
合计	1,015,415.80	250,872.00

1. 无账龄超过一年的重要应付账款。

注释13. 预收款项

1. 预收账款情况

项目	期末余额	期初余额
1年以内	6,032,834.40	8,635,138.56
1-2年	2,077,685.36	22,276.44
2-3年	9,424.52	
3年以上	-	
合计	8,119,944.28	8,657,415.00

2. 账龄超过一年的重要预收款项

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
上海市静安区教育局	1,460,849.05	服务期限未到
合计	1,460,849.05	

注释14. 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		4,927,646.09	4,827,646.09	100,000.00
离职后福利-设定提存计划		435,502.89	435,502.89	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计		5,363,148.98	5,263,148.98	100,000.00

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴		4,240,369.15	4,140,369.15	100,000.00
职工福利费		215,622.97	215,622.97	
社会保险费		224,484.55	224,484.55	
其中：基本医疗保险费		183,002.96	183,002.96	
工伤保险费		14,031.15	14,031.15	
生育保险费		27,450.44	27,450.44	
住房公积金		231,547.10	231,547.10	
工会经费和职工教育经费		15,622.32	15,622.32	
其他短期薪酬				
合计		4,927,646.09	4,827,646.09	100,000.00

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		411,766.38	411,766.38	
失业保险费		11,437.69	11,437.69	
采暖费		12,298.82	12,298.82	
合计		435,502.89	435,502.89	

注释15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	16,699.84	84,063.66
个人所得税	12,569.62	11,089.42
城市维护建设税	1,168.99	5,884.45
教育费附加	501.00	2,521.91
地方教育费附加	334.00	1,681.27
企业所得税	377,442.01	
合计	408,715.46	105,240.71

注释16. 股本

股东名称	期初余额		本期增加额	本期减少额	期末余额	
	股本	比例（%）			股本	比例（%）
孙桂岩	7,387,600.00	59.10			7,387,600.00	59.10
刘云成	853,300.00	6.83			853,300.00	6.83

股东名称	期初余额		本期增加额	本期减少额	期末余额	
	股本	比例 (%)			股本	比例 (%)
游晓锋	609,500.00	4.88			609,500.00	4.88
刘祎	853,300.00	6.83			853,300.00	6.83
王东	609,500.00	4.88			609,500.00	4.88
王允庆	1,576,800.00	12.60			1,576,800.00	12.60
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
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
合计	12,500,000.00	100.00			12,500,000.00	100.00

注释17. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	2,796,637.63			2,796,637.63
合计	2,796,637.63			2,796,637.63

注释18. 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	827,972.42	470,837.61		1,298,810.03
任意盈余公积				
合计	827,972.42	470,837.61		1,298,810.03

盈余公积说明：公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积金。

注释19. 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	4,708,376.05	—
减：提取法定盈余公积	470,837.61	10%
转为股本的普通股股利		
支付普通股现金股利		
期末未分配利润	11,689,290.30	

注释20. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	16,908,262.25	5,023,325.86	8,246,538.42	2,641,085.82
其他业务	38,634.76	27,274.31	804,773.79	335,107.54
合计	16,946,897.01	5,050,600.17	9,051,312.21	2,976,193.36

注释21. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	55,659.20	31,327.07
教育费附加	23,853.94	13,425.88
地方教育费附加	15,902.63	8,950.59
车船税	2,700.00	900.00
印花税	10,569.10	2,497.88
合计	108,684.87	57,101.42

注释22. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	192,214.31	239,149.24
差旅费	91,540.55	77,764.89
会议费	7,713.91	110,752.31
招待费	80,829.37	148,248.38
业务宣传费	47,965.42	22,527.47
代理服务费	48,123.20	28,448.96
其他	43,457.89	21,774.06
合计	511,844.65	648,665.31

注释23. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	1,413,698.05	1,227,422.11
研发支出	3,288,312.68	2,442,769.42
折旧	55,510.93	69,923.44
房租及物业费	571,483.81	314,404.28
三板费用	170,943.39	188,679.24
车辆费	125,053.26	137,870.80
办公费	342,073.91	311,803.04
招待费	86,522.78	284,543.73
其他	369,969.33	272,856.40

项目	本期发生额	上期发生额
合计	6,423,568.14	5,250,272.46

注释24. 财务费用

类别	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	81,542.65	110,984.81
其他	3,182.53	2,901.67
合计	-78,360.12	-108,083.14

注释25. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	6,784.08	-248,439.18
合计	6,784.08	-248,439.18

注释26. 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	132,719.63	
合计	132,719.63	

1. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
稳岗补贴款	12,257.48		与收益相关
社保补贴	119,962.15		与收益相关
著作权补贴款	500.00		与收益相关
合计	132,719.63		

注释27. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助		118,854.47	
其他	4,366.90	11,271.99	4,366.90
合计	4,366.90	130,126.46	4,366.90

注释28. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,283.58		4,283.58
其他			
合计	4,283.58		4,283.58

注释29. 所得税费用
1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	377,442.01	
递延所得税费用	-29,239.89	
合计	348,202.12	

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	5,056,578.17
按法定/适用税率计算的所得税费用	632,072.27
不可抵扣的成本、费用和损失影响	45,440.21
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异的影响	-28,391.88
加计扣除的影响	-300,918.48
所得税费用	348,202.12

注释30. 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	本期发生额	上期发生额
补贴收入	132,719.63	35,496.83
利息收入	81,542.65	110,984.81
往来款及其他	3,027.61	17,746.77
合计	217,289.89	164,228.41

2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	319,630.34	343,859.64
管理费用	1,694,881.11	1,686,123.05
财务费用	3,182.53	2,901.67
往来款及其他		9,450.00
合计	2,017,693.98	2,042,334.36

注释31. 现金流量表补充资料
1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,708,376.05	605,728.44
加：资产减值准备	6,784.08	-248,439.18

项目	本期金额	上期金额
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	254,316.83	267,722.07
无形资产摊销	208,943.64	207,217.72
长期待摊费用摊销	166,978.35	73,478.64
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)	4,283.58	
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)	-29,239.89	
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)	1,322,869.42	-411,104.17
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	615,891.77	7,077,473.56
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	649,311.76	4,885,523.35
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	7,908,515.59	12,457,600.43
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	30,778,413.60	26,588,701.21
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	4,189,712.39	16,819,774.31

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	30,778,413.60	26,588,701.21
其中：库存现金	30,616.86	13,170.66
可随时用于支付的银行存款	30,747,796.74	26,575,530.55
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		

项目	期末余额	期初余额
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	30,778,413.60	26,588,701.21
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 12 月 31 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 12 月 31 日，公司实际控制人孙桂岩与股东王允庆为夫妻关系。孙桂岩担任公司的董事长、总经理。实际控制人及其一致行动人合计持股比例为 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
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
北京和易思教育科技发展中心	实际控制人控制的企业
北京数立达教育科技有限公司	必由学 2017 年参股投资公司
游晓锋	董事
王东	董事
孙丹	副总经理，财务总监、董事会秘书
孙宏安	监事
沈漪	监事（职工代表）

八、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(二) 资产负债表日存在的重要或有事项

截止 2017 年 12 月 31 日，本公司无应披露未披露的重要或有事项。

九、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项的。

十、其他重要事项说明

（一）前期会计差错

1. 追溯重述法

本报告期未发现采用追溯重述法的前期差错。

2. 未来适用法

本报告期未发现采用未来适用法的前期会计差错。

十一、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	-4,283.58	
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）	132,719.63	
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		
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	4,366.90	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	16,600.37	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	116,202.58	

（二）净资产收益率及每股收益

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	18.16	0.38	0.38
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	17.71	0.37	0.37

（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	1,317,362.57	2,079,992.24	-36.67%	主要原因为本期收款较好所致。
预付款项	287,054.25	155,194.92	84.96%	主要是预付印刷费用和技术咨询费增加所致。
存货	240,148.73	1,563,018.15	-84.64%	主要原因为库存考卷已经使用在考试中而消耗，转入主营业务成本所致。
可供出售金融资产	3,000,000.00		100.00%	主要原因为公司本年投资成立北京数立达教育科技有限公司所致。
长期待摊费用	455,080.89	257,175.36	76.95%	主要是提供给客户的一体机的增加所致。
应付账款	1,015,415.80	250,872.00	304.75%	主要原因为根据约定尚未到付款期的款项增加所致。
盈余公积	1,298,810.03	827,972.42	56.87%	主要原因为公司本年度盈利所致。
未分配利润	11,689,290.30	7,451,751.86	56.87%	主要原因为公司本年度盈利所致。
营业收入	16,946,897.01	9,051,312.21	87.23%	主要原因为公司增值评价收入大幅增加所致。
营业成本	5,050,600.17	2,976,193.36	69.70%	主要原因为公司增值评价收入大幅增加，相应的增值评价成本增加所致
税金及附加	108,684.87	57,101.42	90.34%	主要原因为本期收入增加所致。
资产减值损失	6,784.08	-248,439.18	-102.73%	主要原因为本期应收款项较上年增加，而上期较 2015 年度为减少所致
营业外收入	4,366.90	130,126.46	-96.64%	主要是根据新发布的政府补助准则，本期将收到的政府补助转入到其他收益核算所致。
所得税费用	348,202.12		100.00%	主要原因为本期免税期已过，开始缴纳所得税所致。

附：

备查文件目录

（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）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度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。

文件备置地址：

辽宁省大连市高新园区黄浦路 527 号海大科技园 B 座 27 楼、大连必由学教育网络股份有限公司董事会秘书办公室。

大连必由学教育网络股份有限公司

董事会

2018 年 4 月 16 日