

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

— 2018 —

公司半年度大事记

1、2018年3月，公司基于多年研发成果及与多个区域、学校的合作经验，整合资源、精心打磨并隆重推出了教育大数据分析云平台，以更加专业、便捷的服务帮助区域、学校建立综合质量评价体系，建立基于数据改进教学的机制，提升校长、教师专业化素养，实现个性化教学。

2、2018年4月10日，“以数据助推公平而有质量的教育”研讨会在大连正式拉开帷幕。来自全国15个省、41个市的360余位代表莅临此次研讨会。会议现场，围绕“公平而有质量”这一话题，国内一流专家的专题报告、典型区域所做的开拓性实践分享报告、专家沙龙及现场研讨，均对其进行了深度解读与策略支招，给与会者带来了前沿的信息与观念的冲击。



3、2018年5月31日，由北京顺义区教育质量评价中心主办，杨镇二中承办的数据驱动教学成果推进会在杨镇二中举行。区教育质量评价中心负责人，全区中小学教学干部、教研组长及骨干教师共130余人参加。顺义区2017年起与大连必由学教育网络股份有限公司开展评价导向教学改革项目，截至目前已有十余所学校加入试点。经过一年的努力，项目已经取得阶段性成果。此次推进会对数据驱动改进教学项目在顺义区的深入开展起到有力的促进作用，为教师改进课堂教学、实现“精准”育人指明方向。

4、2018年6月，必由学正式成为北京市门头沟教育委员会中高考改革区级综合数据平台项目中评价数据分析商。助力门头沟区基于数据诊断问题，反思教学和管理，寻找生长空间和突破点，制定符合学校学情和实际的教学方案，调整学习策略，细致到人精准制导。

目 录

声明与提示.....	5
第一节 公司概况	6
第二节 会计数据和财务指标摘要	8
第三节 管理层讨论与分析	10
第四节 重要事项	14
第五节 股本变动及股东情况	15
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	17
第七节 财务报告	20
第八节 财务报表附注	26

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	2018 年半年度
报告期末	指	2018 年 06 月 30 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）

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）孙丹保证半年度报告中财务报告的真实、准确、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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	<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
是否审计	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【备查文件目录】

文件存放地点	辽宁省大连市高新园区黄浦路 527 号海大科技园 B 座 27 楼公司董事会秘书办公室
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司的原稿

第一节 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负责人	孙丹
是否通过董秘资格考试	否
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
公司半年度报告备置地	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
实际控制人及其一致行动人	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
金融许可证机构编码	无	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（元）	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

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第二节 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	4,908,873.45	4,048,191.48	21.26%
毛利率	60.71%	66.33%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,881.65	-782,035.34	100.75%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	2,518.97	-782,150.93	100.32%
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）	0.02%	-3.37%	-
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）	0.01%	-3.37%	-
基本每股收益	0.00	-0.06	100%

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	38,261,141.47	37,928,813.50	0.88%
负债总计	9,970,521.86	9,644,075.54	3.38%
归属于挂牌公司股东的净资产	28,290,619.61	28,284,737.96	0.02%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0	2.26	-100.00%
资产负债率（母公司）	26.06%	25.43%	-
资产负债率（合并）	26.06%	25.43%	-
流动比率	3.35	3.39	-
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	-87,563.99	2,999,586.61	102.92%
应收账款周转率	2.59	2.54	-
存货周转率	9.88	0.88	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
--	----	------	------

总资产增长率	0.88%	7.90%	-
营业收入增长率	21.26%	15.90%	-
净利润增长率	100.75%	19.96%	-

五、 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例
普通股总股本	12,500,000	12,500,000	0%
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、 补充财务指标

适用 不适用

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、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，以实现对学生发展和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网、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。

报告期内及报告期后至报告披露日商业模式未发生变化。

商业模式变化情况：

适用 不适用

二、 经营情况回顾

截至 2018 年 06 月 30 日，公司资产总额为 38,261,141.47 元，与上年期末相比增长 0.88%；负债总额为 9,970,521.86 元，与上年期末相比增长 3.38%；净资产为 28,290,619.61 元，与上年期末相比增加 0.02%。2018 年上半年，公司营业收入 4,908,873.45 元，比较上年同期 4,048,191.48 元增加 860,681.97 元，增长幅度为 21.26%。公司净利润 5,881.65 元，比较上年同期-782,035.34 元增加

787,916.99 元。经营活动产生的现金流量净额为-87,563.99 元，较上年同期 2,999,586.61 元下降 3,087,150.60 元。下降幅度为 102.92%。

报告期内，资产、负债以及所有者权益相对稳定。公司商业模式稳定未发生变化，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，销售费用和管理费用相对稳定，因此公司净利润较上年同期得到提升。但是，由于本期新增区域客户财政资金拨款滞后，导致本期经营活动产生的现金流量净额有较大幅度的下降。

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。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，公司同多个区域教育局签署区域性教育发展质量评价合作框架协议，具体实施项目在框架下稳步进行中。

报告期内，公司的供应商同上年相比无变化。

2、技术研发情况

2018 年上半年，公司继续加大自主研发投入，研发费用 1,281,433.78 元，公司组织研发了题库资源建设等项目，各个研发项目进展顺利。

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，这会为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。

四、 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。

五、 对非标准审计意见审计报告的说明

适用 不适用

第四节 重要事项

一、 重要事项索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
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、资产及其他资源的情况	<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、企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
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	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在普通股股票发行事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的债券融资事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	<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

(一) 股权激励计划在报告期的具体实施情况

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，2017 年度完成了核心员工王硕、薛家野和赵彬 3 人的股权激励，分别授予他们公司 80,000 股、80,000 股和 50,000 股的股权。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；同时，公司暂未进行核心员工薛家野限制性股票的第一期解锁。

(二) 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。

第五节 股本变动及股东情况

一、普通股股本情况

(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	2,678,300	21.43%	394,200	3,072,500	24.58%
	其中：控股股东、实际控制人	1,846,900	14.78%	0	1,846,900	14.78%
	董事、监事、高管	831,400	6.65%	394,200	1,225,600	9.80%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,821,700	78.57%	-394,200	9,427,500	75.42%
	其中：控股股东、实际控制人	5,540,700	44.32%	0	5,540,700	44.33%
	董事、监事、高管	4,071,000	32.57%	-394,200	3,676,800	29.41%
	核心员工	210,000	1.68%	0	210,000	1.68%
总股本		12,500,000	-	0	12,500,000	-
普通股股东人数						11

(二) 报告期期末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	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	孙桂岩	7,387,600	0	7,387,600	59.10%	5,540,700	1,846,900
2	王允庆	1,576,800	0	1,576,800	12.60%	1,182,600	394,200
3	刘 祎	853,300	0	853,300	6.83%	639,975	213,325
4	刘云成	853,300	0	853,300	6.83%	639,975	213,325
5	游晓锋	609,500	0	609,500	4.88%	457,125	152,375
6	王 东	609,500	0	609,500	4.88%	457,125	152,375
合计		11,890,000	0	11,890,000	95.12%	8,917,500	2,972,500

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、存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

(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。

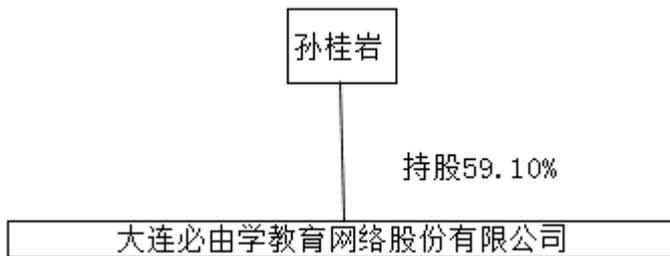
孙桂岩，女，1953 年 7 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，辽宁大学经济学企业财务管理专业，获得专科学历。1970 年至 1979 年在大连轻工机械厂工作，担任工人职务；1979 年至 1992 年在大连工艺绣品厂工作，担任会计职务；1992 年至 2000 年在大连校办工业有限公司工作，担任财务人员职务；2000 年至 2003 年在大连金融中专工作，担任财务人员职务；2003 年至 2010 年，在大连圣北房地产有限公司工作，担任副总经理、财务总监职务；2011 年 10 月至今，担任公司执行董事、总经理职务；2014 年 4 月当选为公司董事长，任期三年并聘任为总经理。并于 2017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

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生日期	学历	任期	是否在公司领取薪酬
孙桂岩	董事长、总经理	女	1953-07-19	大专	2017年4月-2020年4月	是
王允庆	董事	男	1951-09-19	本科	2017年4月-2020年4月	否
刘 祎	董事、副总经理	男	1977-02-17	本科	2017年4月-2020年4月	是
游晓锋	董事	男	1980-08-14	博士	2017年4月-2020年4月	否
王 东	董事	男	1980-12-26	本科	2017年4月-2020年4月	是
刘云成	监事会主席	男	1974-07-15	本科	2017年4月-2020年4月	否
孙宏安	监事	男	1947-01-27	本科	2017年4月-2020年4月	否
沈 漪	监事（职工代表）	女	1983-04-30	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	1978-04-20	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	7,387,600	0	7,387,600	59.10%	0
王允庆	董事	1,576,800	0	1,576,800	12.60%	0
刘 祎	董事、副总经理	853,300	0	853,300	6.83%	0
游晓锋	董事	609,500	0	609,500	4.88%	0
王 东	董事	609,500	0	609,500	4.88%	0
刘云成	监事会主席	853,300	0	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	-	12,290,000	0	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

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员简要职业经历

适用 不适用

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
行政管理人员	5	5
销售人员	6	3
技术人员	25	21
财务人员	4	4
员工总计	40	33

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	7	6
本科	28	22
专科	3	3
专科以下	0	0
员工总计	40	33

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 2018 年 6 月 30 日，公司在职员工 33 人，期末人数较期初减少 7 人。但从变动构成来看，分别减少技术人员 4 人以及销售人员 3 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负面的影响。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。

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 财务报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

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	30,681,161.61	30,778,413.60
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		-	-
应收票据及应收账款	注释 2	1,860,471.22	1,317,362.57
预付款项	注释 3	161,853.79	287,054.25
应收保费	-	-	-
应收分保账款	-	-	-
应收分保合同准备金	-	-	-
其他应收款	注释 4	511,514.52	83,034.33
买入返售金融资产	-	-	-
存货	注释 5	150,145.91	240,148.73
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
流动资产合计	-	33,365,147.05	32,707,519.12
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	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	434,598.79	563,086.62
在建工程	-	-	-
生产性生物资产	-	-	-
油气资产	-	-	-
无形资产	注释 9	1,069,415.16	1,173,886.98
开发支出	-	-	-

商誉	-	-	-
长期待摊费用	注释 10	338,925.39	455,080.89
递延所得税资产	注释 11	53,055.08	29,239.89
其他非流动资产	-	-	-
非流动资产合计	-	4,895,994.42	5,221,294.38
资产总计	-	38,261,141.47	37,928,813.50
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	-	-	-
应付票据及应付账款	注释 12	1,128,512.00	1,015,415.80
预收款项	注释 13	8,812,120.19	8,119,944.28
卖出回购金融资产	-	-	-
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	16,429.67	408,715.46
其他应付款	注释 16	13,460.00	
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	-	9,970,521.86	9,644,075.54
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	-	-	-
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		9,970,521.86	9,644,075.54
所有者权益（或股东权益）：			

股本	注释 17	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 18	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 19	1,298,810.03	1,298,810.03
一般风险准备	-	-	-
未分配利润	注释 20	11,695,171.95	11,689,290.30
归属于母公司所有者权益合计	-	28,290,619.61	28,284,737.96
少数股东权益	-	-	-
所有者权益合计	-	28,290,619.61	28,284,737.96
负债和所有者权益总计	-	38,261,141.47	37,928,813.50

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	-	4,908,873.45	4,048,191.48
其中：营业收入	注释 21	4,908,873.45	4,048,191.48
利息收入	-	-	-
已赚保费	-	-	-
手续费及佣金收入	-	-	-
二、营业总成本	-	4,905,994.62	4,830,342.41
其中：营业成本	注释 21	1,928,855.11	1,363,144.58
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 22	26,322.55	37,965.36
销售费用	注释 23	262,708.62	302,259.96
管理费用	注释 24	1,314,793.18	1,537,168.05
研发费用	注释 25	1,281,433.78	1,603,324.44
财务费用	注释 26	-98,640.16	-36,141.01

资产减值损失	注释 27	190,521.54	22,621.03
加：其他收益	-	-	-
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	-	-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）	-	-	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,878.83	-782,150.93
加：营业外收入	注释 28	3,843.06	115.59
减：营业外支出	-	-	-
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,721.89	-782,035.34
减：所得税费用	注释 29	840.24	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,881.65	-782,035.34
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	-	5,881.65	-782,035.34
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	-	5,881.65	-782,035.34
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		5,881.65	-782,035.34
归属于母公司所有者的综合收益总额	-	5,881.65	-782,035.34

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	-	0.00	-0.06
（二）稀释每股收益	-	0.00	-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		5,158,587.08	8,348,078.84
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
收到其他与经营活动有关的现金	注释 30	104,051.18	37,391.93
经营活动现金流入小计		5,262,638.26	8,385,586.36
购买商品、接受劳务支付的现金		677,692.67	1,077,116.18
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		2,632,058.52	2,554,966.69
支付的各项税费		617,438.70	325,066.95
支付其他与经营活动有关的现金	注释 30	1,423,012.36	1,428,849.93
经营活动现金流出小计		5,350,202.25	5,385,999.75
经营活动产生的现金流量净额		-87,563.99	2,999,586.61
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		9,688.00	161,488.00
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		9,688.00	3,161,488.00
投资活动产生的现金流量净额		-9,688.00	-3,161,488.00
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	注释 31	-97,251.99	-161,901.39
加：期初现金及现金等价物余额	注释 31	30,778,413.60	26,588,701.21
六、期末现金及现金等价物余额	注释 31	30,681,161.61	26,426,799.82

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

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

大连必由学教育网络股份有限公司

2018 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，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 2018 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 8 月 23 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；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，按照投资合同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 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使用寿命进行复核。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。

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%、16%、11%、10%、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”。2018年度为第四个获利年度,减按12.5%执行。

2. 增值税

(1) 根据财税[2018]53号《国家税务总局关于延续宣传文化增值税优惠政策的通知》规定:“自2018年1月1日起至2020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	12,804.86	30,616.86
银行存款	30,668,356.75	30,747,796.74
合计	30,681,161.61	30,778,413.60
其中：存放在境外的款项总额		

截止 2018 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

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	2,252,446.37	100.00	391,975.15	17.40	1,860,471.22
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,252,446.37	100.00	391,975.15	17.40	1,860,471.22

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	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

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	1,112,906.92	55,645.35	5.00
1—2 年	116,617.28	11,661.73	10.00
2—3 年	228,802.66	45,760.53	20.00
3—4 年	640,761.01	192,228.30	30.00
4—5 年	133,358.49	66,679.24	50.00
5 年以上	20,000.00	20,000.00	100.00

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合计	2,252,446.37	391,975.15	

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 164,832.58 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
包头市教育督导评估中心	566,037.74	25.13	28,301.89
大连长兴岛经济区社会事业管理局	557,000.00	24.73	154,766.67
北京圣邦天麒科技有限公司	304,069.12	13.50	15,203.46
诸城繁华中学	288,000.00	12.79	105,600.00
北京学汇至成教育科技有限公司	81,261.60	3.61	16,252.32
合计	1,796,368.45	79.76	320,124.33

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	161,853.79	100.00	287,054.25	100.00
1至2年				
2至3年				
3年以上				
合计	161,853.79	100.00	287,054.25	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
大连理工大学	67,961.17	41.99%	2018年	服务未提供完毕
一年内到期的赠品费	40,930.21	25.29%	2018年	服务未提供完毕
阿里云计算有限公司	33,637.78	20.78%	2018年	服务未提供完毕
广州易方信息科技有限公司	9,904.87	6.12%	2018年	服务未提供完毕
中国电信股份有限公司大连分公司	5,999.95	3.71%	2018年	服务未提供完毕

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
合计	158,433.98	97.89%		

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	543,980.02	100.00	32,465.50	5.97	511,514.52
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	543,980.02	100.00	32,465.50	5.97	511,514.52

续：

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

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	530,030.02	26,501.50	5.00
1—2年	8,830.00	883.00	10.00
2—3年	30.00	6.00	20.00
3—4年	-	-	30.00
4—5年	30.00	15.00	50.00
5年以上	5,060.00	5,060.00	100.00
合计	543,980.02	32,465.50	

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 25,688.96 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	14,022.00	13,950.00
备用金	468,333.75	17,042.15
代垫款项	38,965.33	38,433.13
其他	22,658.94	20,385.59
合计	543,980.02	89,810.87

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
隋征	非关联方	备用金	83,076.96	1 年以内	15.27	4,153.85
李慧	非关联方	备用金	52,895.00	1 年以内	9.72	2,644.75
邵亮泽	非关联方	备用金	44,420.00	1 年以内	8.17	2,221.00
张新鹏	非关联方	备用金	37,235.77	1 年以内	6.85	1,861.79
范微娜	非关联方	备用金	35,357.64	1 年以内	6.50	1,767.88
合计			252,985.37		46.51	12,649.27

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	150,145.91		150,145.91	240,148.73		240,148.73
合计	150,145.91		150,145.91	240,148.73		240,148.73

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	0	1,505.64
合计	0	1,505.64

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	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	3,000,000.00		3,000,000.00
其他						
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	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	1,118,334.51	12,881.00	2,296,387.51
2. 本期增加金额		9,688.00		9,688.00
购置		9,688.00		9,688.00
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额	1,165,172.00	1,128,022.51	12,881.00	2,306,075.51
二. 累计折旧				
1. 期初余额	1,106,913.47	614,468.91	11,918.51	1,733,300.89
2. 本期增加金额		137,857.39	318.44	138,175.83
计提		137,857.39	318.44	138,175.83
3. 本期减少金额				
处置或报废				
4. 期末余额	1,106,913.47	752,326.30	12,236.95	1,871,476.72

项目	运输设备	电子设备	办公设备	合计
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	375,696.21	644.05	434,598.79
2. 期初账面价值	58,258.53	503,865.60	962.49	563,086.62

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	915,550.51	915,550.51
2. 本期增加金额	104,471.82	104,471.82
计提	104,471.82	104,471.82
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,020,022.33	1,020,022.33
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	1,069,415.16	1,069,415.16
2. 期初账面价值	1,173,886.98	1,173,886.98

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	146,957.40		55,108.98		91,848.42
赠品费	308,123.49		61,046.52		247,076.97
合计	455,080.89		166,978.35		338,925.39

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	424,440.65	53,055.08	233,919.11	29,239.89
合计	424,440.65	53,055.08	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	390,417.40	261,262.80
应付材料款		41,287.00
应付房租	638,094.60	712,866.00
应付技术开发费	100,000.00	
合计	1,128,512.00	1,015,415.80

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	2,849,027.23	6,032,834.40
1-2年	4,258,880.97	2,077,685.36
2-3年	1,698,947.86	9,424.52
3年以上	5,264.13	-
合计	8,812,120.19	8,119,944.28

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
辽宁省学校课程教材发展中心	2,811,320.76	服务期限未到
上海市静安区教育局	1,230,188.67	服务期限未到
合计	4,041,509.44	

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	100,000.00	2,256,409.38	2,356,409.38	
离职后福利-设定提存计划		211,550.46	211,550.46	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	100,000.00	2,467,959.84	2,567,959.84	

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	100,000.00	1,972,507.65	2,072,507.65	
职工福利费		57,932.37	57,932.37	
社会保险费		107,419.89	107,419.89	
其中：基本医疗保险费		88,530.72	88,530.72	
工伤保险费		5,609.56	5,609.56	
生育保险费		13,279.61	13,279.61	
住房公积金		112,685.40	112,685.40	
工会经费和职工教育经费		5,864.07	5,864.07	
其他短期薪酬				
合计	100,000.00	2,256,409.38	2,356,409.38	

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		199,194.12	199,194.12	
失业保险费		5,533.17	5,533.17	
采暖费		6,823.17	6,823.17	
合计		211,550.46	211,550.46	

注释15. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	23,740.95	16,699.84
个人所得税	12,127.02	12,569.62
城市维护建设税	2,935.84	1,168.99
教育费附加	1,258.22	501.00
地方教育费附加	838.81	334.00
企业所得税	-24,874.17	377,442.01
印花税	403	
合计	16,429.67	408,715.46

注释16. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他	13,460.00	
合计	13,460.00	

注释17. 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
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18. 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19. 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	1,298,810.03			1,298,810.03
任意盈余公积				
合计	1,298,810.03			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20. 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	11,689,290.30	—
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	11,689,290.30	—
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	5,881.65	—
减: 提取法定盈余公积		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	11,695,171.95	

注释21. 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	4,900,091.60	1,925,888.14	4,024,426.98	1,347,057.74
其他业务	8,781.85	2,966.97	23,764.50	16,086.84
合计	4,908,873.45	1,928,855.11	4,048,191.48	1,363,144.58

注释22. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	13,497.20	22,146.46
教育费附加	5,784.51	9,491.34
地方教育费附加	3,856.34	6,327.56
车船税	1,800.00	
印花税	1,384.50	
合计	26,322.55	37,965.36

注释23. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	77,397.57	116,481.73
差旅费	60,510.97	34,848.65
会议费	182.07	
招待费	37,041.78	57,685.07
业务宣传费	43,563.94	15,751.83
代理服务费	13,449.03	48,123.20
办公费	15,144.34	15,460.02
其他	15,418.92	13,909.46
合计	262,708.62	302,259.96

注释24. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	615,580.07	730,582.74
折旧及摊销	36,410.11	27,503.61
房租及物业费	198,422.94	139,297.60
三板费用	76,603.78	76,603.77
车辆费	75,354.12	65,293.01
办公费	188,718.28	139,897.31
招待费	5,843.08	114,709.43
其他	117,860.80	243,280.58
合计	1,314,793.18	1,537,168.05

注释25. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	1,126,975.06	1,213,159.68
服务费	108,269.96	184,572.25
差旅费		132,968.84
折旧及摊销	39,607.46	56,061.66
其他	6,581.30	16,562.01
合计	1,281,433.78	1,603,324.44

注释26. 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	99,977.54	37,391.93
其他	1,337.38	1,250.92
合计	-98,640.16	-36,141.01

注释27. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	190,521.54	22,621.03
合计	190,521.54	22,621.03

注释28. 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			
其他	3,843.06	115.59	3,843.06
合计	3,843.06	115.59	3,843.06

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	24,655.43	
递延所得税费用	-23,815.19	
合计	840.24	

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	6,721.89
按法定/适用税率计算的所得税费用	840.24
不可抵扣的成本、费用和损失影响	
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	
加计扣除的影响	
所得税费用	840.24

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		
利息收入	99,977.54	37,391.93
往来款及其他	4,073.64	
合计	104,051.18	37,391.93

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	185,311.05	221,723.73
管理费用	909,654.26	835,663.88
财务费用	1,337.38	1,250.92
往来款及其他	326,709.67	370,211.4
合计	1,423,012.36	1,428,849.93

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	5,881.65	-782,035.34

项目	本期金额	上期金额
加：资产减值准备	190,521.54	22,621.03
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	138,175.83	124,958.67
无形资产摊销	104,471.82	104,471.82
长期待摊费用摊销	116,155.50	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)	-23,815.19	
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)	90,002.82	39,975.56
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-844,882.74	386,325.80
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	135,924.78	2,893,378.87
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	-87,563.99	2,999,586.61
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	30,681,161.61	26,426,799.82
减：现金的期初余额	30,778,413.60	26,588,701.21
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	-97,251.99	-161,901.39

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	30,681,161.61	30,778,413.60
其中：库存现金	12,804.86	30,616.86
可随时用于支付的银行存款	30,668,356.75	30,747,796.74
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		

项目	期末余额	期初余额
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	30,681,161.61	30,778,413.60
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 2018 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 2018 年 6 月 30 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 2018 年 6 月 30 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		
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		
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	3,843.06	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	480.38	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,362.68	

(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	0.02	0.00	0.00
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.01	0.00	0.00

(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	1,860,471.22	1,317,362.57	41.23%	主要原因为本期新增区域客户财政资金拨款滞后所致。

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
预付款项	161,853.79	287,054.25	-43.62%	主要是与供应商建立了良好的合作关系,减少预付账款金额所致。
其他应收款	511,514.52	83,034.33	516.03%	主要是业务备用金增加所致。
存货	150,145.91	240,148.73	-37.48%	主要是图书出库所致。
应交税费	16,429.67	408,715.46	-95.98%	主要是 2017 年末计提所得税费用,本年缴纳所致。
营业成本	1,928,855.11	1,363,144.58	41.50%	主要原因为增值评价项目成本增加导致。
税金及附加	26,322.55	37,965.36	-30.67%	主要系本期开票收款金额较上年减少所致。
财务费用	-98,640.16	-36,141.01	172.93%	主要原因为本期办理了银行账户的协议存款业务,增加了利息收入所致。
资产减值损失	190,521.54	22,621.03	742.23%	主要原因为应收账款账龄增加导致坏账准备计提增加所致。
营业外收入	3,843.06	115.59	3224.73%	主要因为报告期内个税手续费返还金额到账,上年度报告期内未收到返还金额导致。

大连必由学教育网络股份有限公司
 董事会
 2018年8月23日