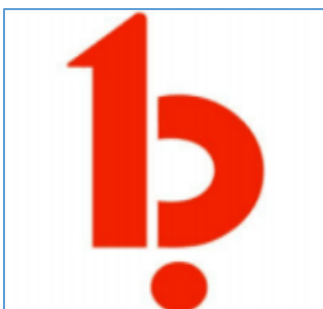




必由学

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

2019

公司半年度大事记

1、2019年4月，必由学控股子公司大连缤纷童话营教育科技有限公司正式成立，儿童人格项目正式迈入独立运营阶段。



2、2019年4月24日“教育质量评价——教育绩效评价视角的实践探索”主题研讨会在大连举行，应部分教育局局长和校长提出的研讨需求，定向邀请典型区域的用户代表，其中来自郑州、鞍山、葫芦岛、沈阳、包头、乐清等区域代表进行了特色鲜明、实践性强的经验成果分享发言。此次会议为帮助区域建立教育质量监督与评价体系，科学评价教师的绩效与学校的效能起到了积



3、2019年6月，必由学与深圳市罗湖高级中学签订了《数据驱动的高效课堂改革项目合作协议（第一阶段）》，助推该校数据驱动的高效课堂建设，促进教师专业发展，同时推广优秀实践校的实践经验，促进校校之间的互动合作。罗湖高级中学作为试点学校，将对深度挖掘和拓展中南地区的业务起到带头作用。

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	13
第五节 股本变动及股东情况	18
第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	20
第七节 财务报告	23
第八节 财务报表附注	35

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	2019 年半年度
报告期末	指	2019 年 6 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

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	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在豁免披露事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 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
是否具备全国股转系统董事会秘书任职资格	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、学科教学质量诊断服务、助推高质量课堂建设服务、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	集合竞价转让
普通股总股本（股）	12,370,000
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）	12,370,000	是

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	无
签字注册会计师姓名	无
会计师事务所办公地址	无

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	3,544,343.68	4,908,873.45	-27.80%
毛利率%	65.10%	60.71%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-165,166.75	5,881.65	-2,908.17%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-236,122.79	2,518.97	-10,626.79%
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）	-0.67%	0.02%	-
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）	-0.95%	0.01%	-
基本每股收益	-0.01	0	

二、 偿债能力

单位：元

	本期期末	本期期初	增减比例
资产总计	24,388,490.37	37,989,364.98	-35.80%
负债总计	8,046,086.60	8,835,581.17	-8.94%
归属于挂牌公司股东的净资产	16,358,617.06	29,153,783.81	-43.89%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.32	2.33	-43.35%
资产负债率%（母公司）	32.76%	23.26%	-
资产负债率%（合并）	32.99%	23.26%	-
流动比率	2.44	3.76	-
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	-1,590,675.57	-87,563.99	-1,716.59%
应收账款周转率	1.37	2.59	-
存货周转率	3.89	9.88	-

四、 成长情况

	本期	上年同期	增减比例
总资产增长率%	-35.80%	0.88%	-

营业收入增长率%	-27.80%	21.26%	—
净利润增长率%	-3,183.83%	100.75%	—

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	12,370,000	12,500,000	-1.04%
计入权益的优先股数量			
计入负债的优先股数量			

六、 非经常性损益

单位：元

项目	金额
政府补助收入	100,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-29,043.96
非经常性损益合计	70,956.04
所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	70,956.04

七、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

八、 因会计政策变更及会计差错更正等追溯调整或重述情况

☒会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☐不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
可供出售金融资产	3,000,000.00		3,000,000.00	
其他权益工具投资		3,000,000.00		3,000,000.00

说明：根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 条—金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 37 号—金融工具列报》新金融工具准则的相关要求。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，同时，按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

第三节 管理层讨论与分析

一、 商业模式

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、学科教学质量诊断服务、助推高质量课堂评价服务、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。截至报告期末公司客户覆盖 17 个省，43 个市，2872 所学校，227 万名学生。

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，将必由学超过 227 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。

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“直销+渠道销售”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；

（二）通过与教育产品集成商合作，借助区域渠道资源实现销售；

（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 2019 年 6 月 30 日，公司资产总额为 24,388,490.37 元，与上年期末相比下降 35.80%；负债总额为 8,046,086.60 元，与上年期末相比下降 8.94%；净资产为 16,342,403.77 元，与上年期末相比下降 43.94%。

1、市场营销情况

报告期内，公司实现营业收入 3,544,343.68 元，较上年减少 1,364,529.77 元，下降幅度 27.80%；利润总额-181,380.04 元，较上年减少 188,101.93 元；净利润-181,380.04 元，较上年减少 187,261.69 元。

报告期内，公司除沿用以往靠口碑相传及会议营销的推广模式外，为扩大销售，开拓了借助渠道销售的模式，与各大教育信息化产品集成商合作，将公司的评价服务作为区域、学校教育大数据及智慧校园整体解决方案中的嵌入模块以实现销售。报告期内，必由学与深圳市罗湖高级中学签订了《数据驱动的高效课堂改革项目合作协议（第一阶段）》，助推该校数据驱动的高效课堂建设，促进教师专业发展，同时推广优秀实践校的实践经验，促进校校之间的互动合作。罗湖高级中学作为试点学校实现了点上结果，将对深度挖掘和拓展中南地区的业务起到带头作用，最终实现面上开花。

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 806,019.52 元。占营业收入的 22.74%。

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。

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。

四、 企业社会责任

（一） 精准扶贫工作情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

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提升的指导培训，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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在对外担保事项	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在日常性关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(二)
是否存在偶发性关联交易事项	☐ 是 ☒ 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	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在股权激励事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在利润分配或公积金转增股本的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(六)
是否存在普通股股票发行及募集资金使用事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(七)
是否存在存续至本期的债券融资事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在存续至本期的可转换债券相关情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他重要事项	☐ 是 ☒ 否	

二、重要事项详情

(一) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

☒是 ☐否

单位：元

债务人	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议程序	是否存在抵押质押	债务人与公司的关联关系
张晓妍	2019年1月	0	2,800,000.00	2,010,000.00	790,000.00	0%	已事后补充履行	否	无关联关系
总计	-	0	2,800,000.00	2,010,000.00	790,000.00	-	-	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：

考虑到借款人张晓妍的教育方面的渠道资源，未来公司将会与借款人张晓妍的合作，利用其教育渠道资源进行现有产品的销售渠道拓宽与进一步的市场推广。于 2019 年 01 月 07 日向公司借款人民币贰

佰捌拾万元整（¥2,800,000.00 元）的短期无息借款。借款人张晓妍与公司不存在关联关系，亦不存在关联交易。借款人于 2019 年 6 月 27 日归还借款 201.00 万元，剩余借款 79.00 万元已于 2019 年 7 月 18 日归还完毕。

本次对外借款不会影响公司的经常业务和生产经营活动的开展，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响。本次借款不存在公司实际控制人、控股股东、董事、监事、高级管理人员等关联方通过借款方式变相占用公司资金的情况。

具体情况详见 2019 年 07 月 26 日在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台(www.neeq.com.cn)发布的《关于对外提供借款公告》（公告编号：2019-022）

（二） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力		
2. 销售产品、商品、提供或者接受劳务，委托或者受托销售	3,000,000	396,200
3. 投资（含共同投资、委托理财、委托贷款）		
4. 财务资助（挂牌公司接受的）		
5. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
6. 其他	5,000,000	0

2019 年度公司预计的日常性关联交易的具体事项类型中的“其他”具体如下：

- 1、向大连现代学习科学研究院采购培训课程及专业指导服务， 预计金额 200.00 万元。
- 2、向北京数立达教育科技有限公司采购统计测量及数据分析服务，预计金额 300.00 万元。

（三） 经股东大会审议过的收购、出售资产、对外投资事项、企业合并事项

单位：元

事项类型	协议签署时间	临时公告披露时间	交易对方	交易/投资/合并标的	标的金额	交易/投资/合并对价	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
对外投资	2019/4/4	2019/3/12	李博	大连缤纷童话营教育科技有限公司的 90% 股权	4,500,000	现金	4,500,000	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

为适应公司战略发展需要，公司整合国内外儿童发展评价专家控股与自然人李博一同发起设立大连缤纷童话营教育科技有限公司。该公司的注册资本为人民币 500 万元，本公司拟投资人民币 450 万元，占注册资本的 90%；李博拟出资人民币 50 万元，占注册资本的 10%。2019 年 3 月，经大连高新技术产业园区市场监督管理局核准，大连缤纷童话营科技有限公司正式成立。2019 年 4 月，必由学按投资协

议约定以现金形式实缴首笔投资款 50 万元。

本次投资是公司管理层共同的决策结果，有利于管理层的稳定，寻求公司盈利增长点，最终将会提高公司的核心竞争力，提升公司的综合实力和盈利水平。

(四) 股份回购情况

必由学 2018 年 9 月 10 日召开的第二届董事会第五次会议及 2018 年 10 月 30 日召开的 2018 年第一次临时股东大会审议通过《关于回购公司股票并注销的方案议案》，根据该议案：必由学本次将以初始认购价格回收即以人民币 2.00 元/股的价格，回购离职核心员工赵彬持有的公司限制性激励股票 50,000 股；离职核心员工王硕持有的公司限制性激励 80,000 股；合计股票数 130,000 股，占本公司总股本的 1.04%，回购总金额人民币 260,000 元。2018 年 12 月 27 日，全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具了股转系统[2018]4222 号《关于大连必由学教育网络股份有限公司回购注销本公司股票的函》。

报告期内，公司已于 2019 年 02 月在中国结算北京分公司办理完成上述共计 130,000 股回购股份注销手续；2019 年 03 月完成回购款人民币 260,000 元的支付；2019 年 05 月完成公司办理工商减资变更登记相关手续。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始时间	承诺结束时间	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014/9/1		挂牌	同业竞争承诺	本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业务竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。	正在履行中
其他股东	2014/9/1		挂牌	同业竞争承诺	本人及本人关系密切的家庭成员，将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对公司构成竞争的业务及活动；将不直接或间接开展对公司有竞争或可能构成竞争的业务、活动或拥有与公司存在同业务竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济实体、机构、经济组织的控制权；或在该经济实体、机构、经济组织中担任总经理、副总经理、财务负责人、营销负责人及其他高级管理人员或核心技术人员。	正在履行中

承诺事项详细情况：

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。

本承诺事项自《承诺函》签署之日起生效，直至发生下列情形之一时终止：

- （1）本人不再作为公司的股东；
- （2）公司的股票终止在任何证券交易所上市（但公司的股票因任何原因暂停买卖除外）；
- （3）国家规定对某项承诺的内容无要求时，相应部分自行终止。

(六) 利润分配与公积金转增股本的情况**1、报告期内的利润分配与公积金转增股本情况**

√适用 □不适用

单位：元/股

股利分配日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2019 年 4 月 18 日	10	0	0
合计	10	0	0

2、报告期内的权益分派预案

□适用 √不适用

报告期内利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

公司第二届董事会第七次会议及 2018 年度股东大会审议通过了《关于大连必由学教育网络股份有限公司 2018 年年度权益分派预案的议案》：以公司现有总股本 12,370,000 股为基数，向全体股东每 10 股派 10.000000 元人民币现金。本次权益分派权益登记日为：2019 年 4 月 17 日，除权除息日为：2019 年 4 月 18 日。报告期内，本次权益分派已实施完毕。

(七) 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况**1、股票发行情况**

□适用 √不适用

2、存续至报告期的募集资金使用情况

√适用□不适用

单位：元

发行次数	发行情况 报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	2015/6/8	5,000,000	753,773.18	否	否	0	已事前及时履行
1	2017/2/14	5,000,000	1,932,295.19	否	否	0	已事前及时履行

募集资金使用详细情况:

(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 2018 年年末, 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。2019 年公司开始使用募集资金专户补充公司流动资金, 用于支付公司人力成本、税款等项目, 同时, 募集资金专户余额的变动还来源于账户存款的利息、账户使用费等, 上述募集资金账户收支合计金额 1,932,295.19 元。为了提高募集资金的收益, 2019 年 5 月购买保本理财 3,000,000.00 元。截至 2019 年 06 月 30 日, 本期募集资金专户余额为 136,334.48 元。

(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, 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; 2019 年 3 月支付回购款项 26.00 万元; 2019 年 4 月支付设立大连缤纷童话营教育科技有限公司的投资款 50.00 万元; 同时, 募集资金专户余额的变动还来源于账户存款的利息、账户使用费等金额 6,226.82 元。截至 2019 年 06 月 30 日, 本期募集资金专户余额为 1,270,288.48 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。

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	3,072,500	24.58%	48,000	3,120,500	25.23%
	其中：控股股东、实际控制人	1,846,900	14.78%	0	1,846,900	14.93%
	董事、监事、高管	1,225,600	9.80%	0	1,225,600	9.91%
	核心员工	0	0%	48,000	48,000	0.39%
有限售条件股份	有限售股份总数	9,427,500	75.42%	-178,000	9,249,500	74.77%
	其中：控股股东、实际控制人	5,540,700	44.32%	0	5,540,700	44.79%
	董事、监事、高管	3,676,800	29.42%	0	3,676,800	29.72%
	核心员工	210,000	1.68%	-178,000	32,000	0.26%
总股本		12,500,000	—	-130,000	12,370,000	—
普通股股东人数		9				

(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	期末持有无限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	孙桂岩	7,387,600	0	7,387,600	59.72%	5,540,700	1,846,900
2	王允庆	1,576,800	0	1,576,800	12.75%	1,182,600	394,200
3	刘祎	853,300	0	853,300	6.90%	639,975	213,325
4	刘云成	853,300	0	853,300	6.90%	639,975	213,325
5	游晓锋	609,500	0	609,500	4.93%	457,125	152,375
6	王东	609,500	0	609,500	4.93%	457,125	152,375
合计		11,890,000	0	11,890,000	96.13%	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 72.47%。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

报告期内，控股股东未发生变动，仍为孙桂岩，总持股比例为 59.72%，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 72.47%。

报告期内，实际控制人未发生变动，仍为孙桂岩。



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	出生年月	学历	任期	是否在公司领取薪酬
孙桂岩	董事长、总经理	女	1953年7月	大专	2017年4月-2020年4月	是
王允庆	董事	男	1951年9月	本科	2017年4月-2020年4月	否
刘祎	董事、副总经理	男	1977年2月	本科	2017年4月-2020年4月	是
游晓锋	董事	男	1980年8月	博士	2017年4月-2020年4月	否
王东	董事	男	1980年12月	本科	2017年4月-2020年4月	是
刘云成	监事会主席	男	1974年7月	本科	2017年4月-2020年4月	否
沈漪	监事（职工代表）	女	1983年4月	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年4月	本科	2017年4月-2020年4月	是
孙宏安	监事	男	1947年1月	本科	2017年4月-2020年4月	否
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	59.72%	0
王允庆	董事	1,576,800	0	1,576,800	12.75%	0
刘祎	董事、副总经理	853,300	0	853,300	6.90%	0

游晓锋	董事	609,500	0	609,500	4.93%	0
王东	董事	609,500	0	609,500	4.93%	0
刘云成	监事会主席	853,300	0	853,300	6.90%	0
孙丹	副总经理、财务总监、董事会秘书	200,000	0	200,000	1.62%	0
孙宏安	监事	200,000	0	200,000	1.62%	0
合计	-	12,290,000	0	12,290,000	99.37%	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 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

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
孙宏安	监事	离任	监事	因个人原因辞职

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	4	5
销售人员	2	1
技术人员	20	20
财务人员	4	4
员工总计	30	30

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	6	7
本科	18	17
专科	4	4
专科以下	0	0
员工总计	30	30

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：

截至 2019 年 06 月 30 日，公司在职员工 30 人，期末人数较期初持平。但从变动构成来看，减少销售人员各 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

√适用 □不适用

核心员工	期初人数	期末人数
核心员工	1	1
其他对公司有重大影响的人员（非董事、监事、高级管理人员）	0	0

核心人员的变动情况：

报告期内，公司核心员工仅为薛家野 1 人，且无变动。

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) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	附注六、注释 1	16,072,353.65	30,467,922.22
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
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	附注六、注释 2	2,103,326.26	2,216,495.98
其中：应收票据			
应收账款		2,103,326.26	2,216,495.98
应收款项融资			
预付款项	附注六、注释 3	142,054.70	149,839.84
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注六、注释 4	960,119.83	59,735.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注六、注释 5	315,857.78	319,766.44
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			840.24
流动资产合计		19,593,712.22	33,214,600.42
非流动资产：			

发放贷款及垫款			
债权投资			
可供出售金融资产		-	
其他债权投资			
持有至到期投资		-	
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	附注六、注 释 6	3,000,000.00	3,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注六、注 释 7	511,650.05	468,913.8
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	附注六、注 释 8	867,684.8	964,943.34
开发支出		34,034.82	
商誉			
长期待摊费用	附注六、注 释 9	312,387.2	271,886.14
递延所得税资产	附注六、注 释 10	69,021.28	69,021.28
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,794,778.15	4,774,764.56
资产总计		24,388,490.37	37,989,364.98
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据及应付账款	附注六、注 释 11	1,024,982.11	1,057,224.99
其中：应付票据			
应付账款		1,024,982.11	1,057,224.99
预收款项	附注六、注 释 12	6,916,067.99	7,721,457.47
卖出回购金融资产款			

吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	附注六、注 释 13		
应交税费	附注六、注 释 14	101,307.31	56,898.71
其他应付款	附注六、注 释 15	3,729.19	
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
合同负债			
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		8,046,086.60	8,835,581.17
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
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		8,046,086.60	8,835,581.17
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注六、注 释 16	12,370,000.00	12,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注六、注 释 17	2,666,637.63	2,796,637.63
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积	附注六、注 释 18	1,385,714.62	1,385,714.62
一般风险准备			
未分配利润	附注六、注 释 19	-63,735.19	12,471,431.56
归属于母公司所有者权益合计		16,358,617.06	29,153,783.81
少数股东权益		-16,213.29	
所有者权益合计		16,342,403.77	29,153,783.81
负债和所有者权益总计		24,388,490.37	37,989,364.98

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) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		15,801,596.84	30,467,922.22
交易性金融资产			
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	附注十、注 释 1	2,055,826.26	2,216,495.98
应收款项融资			
预付款项		142,054.70	149,839.84
其他应收款	附注十、注 释 2	936,607.25	59,735.70
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		315,857.78	319,766.44
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			840.24
流动资产合计		19,251,942.83	33,214,600.42
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产		3,000,000.00	3,000,000.00
其他债权投资			
持有至到期投资			

长期应收款			
长期股权投资	附注十、注 释 3	500,000.00	
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		511,650.05	468,913.80
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		867,684.80	964,943.34
开发支出		34,034.82	
商誉			
长期待摊费用		312,387.20	271,886.14
递延所得税资产		69,021.28	69,021.28
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,294,778.15	4,774,764.56
资产总计		24,546,720.98	37,989,364.98
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,024,982.11	1,057,224.99
预收款项		6,916,067.99	7,721,457.47
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			
应交税费		101,134.21	56,898.71
其他应付款			
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			
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		8,042,184.31	8,835,581.17
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债			
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		8,042,184.31	8,835,581.17
所有者权益：			
股本		12,370,000.00	12,500,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		2,666,637.63	2,796,637.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,385,714.62	1,385,714.62
一般风险准备			
未分配利润		82,184.42	12,471,431.56
所有者权益合计		16,504,536.67	29,153,783.81
负债和所有者权益合计		24,546,720.98	37,989,364.98

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) 合并利润表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		3,544,343.68	4,908,873.45
其中：营业收入	附注六、 注释 20	3,544,343.68	4,908,873.45
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		3,812,700.45	4,905,994.62
其中：营业成本	附注六、 注释 20	1,236,807.29	1,928,855.11
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			

提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	附注六、 注释 21	34,317.24	26,322.55
销售费用	附注六、 注释 22	423,653.36	262,708.62
管理费用	附注六、 注释 23	1,377,281.71	1,314,793.18
研发费用	附注六、 注释 24	806,019.52	1,281,433.78
财务费用	附注六、 注释 25	-165,000.91	-98,640.16
其中：利息费用			
利息收入		167,206.98	99,977.54
信用减值损失			
资产减值损失	附注六、 注释 26	99,622.24	190,521.54
加：其他收益	附注六、 注释 27	116,031.18	
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
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）		-152,325.59	2,878.83
加：营业外收入	附注六、 注释 28		3,843.06
减：营业外支出	附注六、 注释 29	29,054.45	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-181,380.04	6,721.89
减：所得税费用	附注六、 注释 30		840.24
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-181,380.04	5,881.65
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（净亏损以“-”号填列）			
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

(二)按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益		-16,213.29	
2. 归属于母公司所有者的净利润		-165,166.75	5,881.65
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) 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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	
6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 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			
归属于母公司所有者的综合收益总额			
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 (元/股)		-0.01	0
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.01	0

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) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	附注十、 注释 4	3,575,931.08	4,908,873.45
减: 营业成本	附注十、 注释 4	1,236,807.29	1,928,855.11
税金及附加		34,317.24	26,322.55
销售费用		423,653.36	262,708.62

管理费用		1,168,684.74	1,314,793.18
研发费用		886,150.62	1,281,433.78
财务费用		-164,788.85	-98,640.16
其中：利息费用			
利息收入		166,969.47	99,977.54
加：其他收益		114,574.88	
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			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-95,884.74	-190,521.54
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		9,796.82	2,878.83
加：营业外收入			3,843.06
减：营业外支出		29,043.96	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-19,247.14	6,721.89
减：所得税费用			840.24
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,247.14	5,881.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,247.14	5,881.65
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）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变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 可供出售金融资产公允价值变动损益		-	
4. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
5. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	

6. 其他债权投资信用减值准备			
7. 现金流量套期储备			
8. 外币财务报表折算差额			
9. 其他			
六、综合收益总额			
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0	0
（二）稀释每股收益（元/股）		0	0

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

（五）合并现金流量表

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		3,110,692.90	5,158,587.08
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			
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			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		11,379.98	
收到其他与经营活动有关的现金	附注六、 注释 31	2,277,206.98	104,051.18
经营活动现金流入小计		5,399,279.86	5,262,638.26
购买商品、接受劳务支付的现金		751,896.39	677,692.67
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			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
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		2,414,533.57	2,632,058.52
支付的各项税费		239,227.22	617,438.70
支付其他与经营活动有关的现金	附注六、 注释 31	3,584,298.25	1,423,012.36

经营活动现金流出小计		6,989,955.43	5,350,202.25
经营活动产生的现金流量净额		-1,590,675.57	-87,563.99
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		173,656.00	9,688.00
投资支付的现金			
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		173,656.00	9,688.00
投资活动产生的现金流量净额		-173,656.00	-9,688.00
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		12,371,237.00	
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		260,000.00	
筹资活动现金流出小计		12,631,237.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-12,631,237.00	
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		-14,395,568.57	-97,251.99
加：期初现金及现金等价物余额	附注六、 注释 32	30,467,922.22	30,778,413.60
六、期末现金及现金等价物余额	附注六、 注释 32	16,072,353.65	30,681,161.61

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

(六) 母公司现金流量表

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		3,190,824.00	5,158,587.08
收到的税费返还		11,379.98	
收到其他与经营活动有关的现金		2,276,969.47	104,051.18
经营活动现金流入小计		5,479,173.45	5,262,638.26
购买商品、接受劳务支付的现金		751,896.39	677,692.67
支付给职工以及为职工支付的现金		2,308,609.13	2,632,058.52
支付的各项税费		239,054.12	617,438.70
支付其他与经营活动有关的现金		3,541,046.19	1,423,012.36
经营活动现金流出小计		6,840,605.83	5,350,202.25
经营活动产生的现金流量净额		-1,361,432.38	-87,563.99
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		173,656.00	9,688.00
投资支付的现金		500,000.00	
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		673,656.00	9,688.00
投资活动产生的现金流量净额		-673,656.00	-9,688.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
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		12,371,237.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		260,000.00	
筹资活动现金流出小计		12,631,237.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-12,631,237.00	
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		-14,666,325.38	-97,251.99
加：期初现金及现金等价物余额		30,467,922.22	30,778,413.60
六、期末现金及现金等价物余额		15,801,596.84	30,681,161.61

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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人	☐ 是 ☒ 否	
7. 是否存在需要根据规定披露分部报告的信息	☐ 是 ☒ 否	
8. 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	☐ 是 ☒ 否	
9. 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	☐ 是 ☒ 否	
10. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
11. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
13. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
14. 是否存在预计负债	☐ 是 ☒ 否	

(二) 附注事项详情

二、 报表项目注释

2018 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。

截止 2019 年 6 月 30 日，本公司股本总数 1,237.00 万股，注册资本为 1,237.00 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，主要产品或服务为教育网络服务；在线学习服务；教育调查、策划；

教育管理咨询；数字化教育资源开发；并在辽宁省内经营因特网信息服务业务（新闻、出版、医疗保健、药品、医疗器械和电子广告除外；计算机软硬件开发；计算机系统集成（凭资质证经营）；经济信息咨询（不含投资咨询）；国内一般贸易；机电设备租赁；图书期刊的零售；承办展览展示活动；会议服务等。

（三） 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司全体董事于 2019 年 7 月 25 日批准报出。

二、 合并财务报表范围

本期纳入合并财务报表范围的主体共 1 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
大连缤纷童话营教育科技有限公司	控股子公司		90	90

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 1 户，其中：

1. 本期新纳入合并范围的子公司、特殊目的主体、通过受托经营或承租等方式形成控制权的经营实体

名称	变更原因
大连缤纷童话营教育科技有限公司	新设立

合并范围变更主体的具体信息详见“附注七、合并范围的变更”。

三、 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。

四、 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。

本报告期为 2019 年 1 月 1 日至 2019 年 6 月 30 日。

(三) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(四) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

2. 同一控制下的企业合并

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

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

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3. 非同一控制下的企业合并

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） 合并财务报表的编制方法

1. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，

如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1） 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下

的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2） 处置子公司或业务

1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

2) 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 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。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3） 购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算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，调整合并资产负债表中的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。

（4） 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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，调整合并资产负债表中的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。

（六） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1） 合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2） 合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3） 其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2. 共同经营会计处理方法

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

- （1） 确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- （2） 确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- （3） 确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

(4) 按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

(5) 确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

(七) 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。

(八) 金融工具

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

债务工具投资，其分类取决于本公司持有该项投资的商业模式；权益工具投资，其分类取决于本公司在初始确认时是否作出了以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的不可撤销的选择。本公司只有在改变金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

本公司将金融负债划分为以下两类：

- (1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

(2) 以摊余成本计量的金融负债。

1. 金融工具的确认依据

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 1) 管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。
- 2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 1) 管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标。
- 2) 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

在初始确认时，公司可以将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列报为其他权益工具投资项目，并在满足条件时确认股利收入（该指定一经做出，不得撤销）。该被指定的权益工具投资不属于以下情况：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将除以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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（该指定一经做出，不得撤销）。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

本类中包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债（该指定一经做出，不得撤销）

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

(5) 以摊余成本计量的金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第1)类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

2. 金融工具的初始计量

本公司金融资产或金融负债在初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

公允价值通常为相关金融资产或金融负债的交易价格。金融资产或金融负债公允价值与交易价格存在差异的，区别下列情况进行处理：

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值依据相同资产或负债在活跃市场上的

报价或者以仅使用可观察市场数据的估值技术确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额确认为一项利得或损失。

在初始确认时，金融资产或金融负债的公允价值以其他方式确定的，将该公允价值与交易价格之间的差额递延。初始确认后，根据某一因素在相应会计期间的变动程度将该递延差额确认为相应会计期间的利得或损失。该因素应当仅限于市场参与者对该金融工具定价时将予考虑的因素，包括时间等。

3. 金融工具的后续计量

初始确认后，对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：1. 扣除已偿还的本金。2. 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。3. 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

除金融资产外，以摊余成本计量且不属于任何套期关系一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认时计入当期损益，或按照实际利率法摊销时计入相关期间损益。

本公司在金融负债初始确认，依据准则规定将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益时，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。但如果该项会计处理造成或扩大损益中的会计错配的情况下，则将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

4. 金融工具的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，应当终止确认：

- 1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止。
- 2）该金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。本准则所称金融资产或金融负债终止确认，是指企业将之前确认的金融资产或金融负债从其资产负债表中予以转出。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且

新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。

对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，则将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

5. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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：

（1）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）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日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）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收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以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）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。

6. 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。

7. 金融资产（不含应收款项）减值准备计提

（1）本公司以预期信用损失为基础，评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的预期信用损失，进行减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，及全部现金短缺的现值。

（2）当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察

信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

(3) 对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

(4) 除本条(3)计提金融工具损失准备的情形以外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，无论公司评估信用损失的基础是单项金融工具还是金融工具组合，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在进行相关评估时，公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。为确保自

金融工具初始确认后信用风险显著增加即确认整个存续期预期信用损失，在一些情况下以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。

8. 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。

（九） 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。

(十) 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

采用永续盘存制低值易耗品和包装物的摊销方法

(十一) 持有待售

1. 划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

2. 持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

（十二）长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注四 / （四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

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。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和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长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，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长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

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应对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。

（十三）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；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

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。

（十四）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	使用年限

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。

（十五）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。

（十六）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	

（十七）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分类为设定提存计划和设定受益计划。

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和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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，其中：除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3. 辞退福利

辞退福利是指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，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，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。

(十八) 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。

(十九) 股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场

条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

4. 会计处理方法

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

若在等待期内取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（二十）优先股、永续债等其他金融工具

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等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，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：

-
- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务；
 - (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
 - (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
 - (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

(二十一) 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) 根据提供服务费期限，在受益期内平均摊销；
- (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，按照服务次数收入服务费。

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。

(二十二) 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其他收益项目注释。

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

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

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或冲减相关资产账面价值；

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或冲减相关成本；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或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；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。

(二十三) 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。

（二十四） 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。 融资租入资产的认定依据、计价和折旧方法详见本附注四 / （十三）固定资产。

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。

（二十五） 终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

(二十六) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2. 会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

(二十七) 财务报表列报项目变更说明

根据财政部 2017 年发布的《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》、《企业会计准则第 23 号-金融资产转移》、《企业会计准则第 24 号-套期会计》、《企业会计准则第 37 号-金融工具列报》等 4 项新金融工具准则的相关要求。本公司已经根据新的企业财务报表格式的要求编制财务报表，财务报表的列报项目因此发生变更的，已经按照《企业会计准则第 30 号——财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据进行调整。

对可比期间的财务报表列报项目及金额的影响如下：

列报项目	2018 年 12 月 31 日之前列报金额	影响金额	2019 年 1 月 1 日经重列后金额	备注
可供出售金融资产	3,000,000.00	-3,000,000.00		
其他权益工具投资		3,000,000.00	3,000,000.00	

五、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	销售货物、应税销售服务收入	16%、13%、6%	注
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%	

注：根据财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告（2019 年第 39 号）的规定，本公司自 2019 年 4 月 1 日起发生增值税应税销售行为或者进口货物，原适用 16%和 10%税率的，税率分别调整为 13%、9%。

(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”。2019年度为第五个获利年度，减按12.5%执行。

2. 增值税

(1) 根据财税[2018]53号《财政部 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) 根据财税【2011】100号《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》的规定：“增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按17%税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过3%的部分实行即征即退政策”。公司符合上述规定，享受税收优惠政策。

(3) 根据财税【2018】99号《财政部 税务总局 科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》的规定：“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2018年1月1日至2020年12月31日期间，再按照实际发生额的75%在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的175%在税前摊销”。公司符合上述规定，享受税收优惠政策。其他说明

六、 合并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	10,539.75	12,135.86
银行存款	5,061,813.90	30,455,786.36
其他货币资金	11,000,000.00	
合计	16,072,353.65	30,467,922.22
其中：存放在境外的款项总额		

截止2019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. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	2,103,326.26	2,216,495.98
合计	2,103,326.26	2,216,495.98

（一）应收账款

1. 应收账款分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,562,777.60	100	459,451.34	17.93	2,103,326.26
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,562,777.60	100	459,451.34	17.93	2,103,326.26

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,623,793.71	100	407,297.73	15.52	2,216,495.98
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,623,793.71	100	407,297.73	15.52	2,216,495.98

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	715,437.09	35,771.85	5.00
1—2 年	773,042.56	77,304.26	10.00
2—3 年	265,858.45	53,171.69	20.00
3—4 年	655,081.05	196,524.32	30.00
4—5 年	113,358.45	56,679.22	50.00
5 年以上	40,000.00	40,000.00	100.00
合计	2,562,777.60	459,451.34	

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 52,153.61 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
期末余额前五名应收账款汇总	1,464,159.67	57.13	309,191.15

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	70,049.98	49.31	147,839.91	98.67
1 至 2 年	72,004.72	50.69	1,999.93	1.33
2 至 3 年				
3 年以上				
合计	142,054.70	100	149,839.84	100.00

2. 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(%)
期末余额前五名预付账款汇总	142,054.70	100.00

注释4. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	960,119.83	59,735.70
合计	960,119.83	59,735.70

(一) 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	1,015,841.92	100.00	55,722.09	5.49	960,119.83
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	1,015,841.92	100.00	55,722.09	5.49	960,119.83

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	67,989.16	100.00	8,253.46	12.14	59,735.70
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	67,989.16	100.00	8,253.46	12.14	59,735.70

2. 其他应收款账龄披露

账龄	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,010,141.92	50,507.09	5.00
1—2 年			
2—3 年	580.00	116.00	20.00
3—4 年	30.00	9.00	30.00
4—5 年			
5 年以上	5,090.00	5,090.00	100.00
合计	1,015,841.92	55,722.09	

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 47,468.63 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

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	5,700.00	12,068.80

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	151,177.57	2,832.00
代垫款项	25,632.10	15,655.51
其他	833,332.25	37,432.85
合计	1,015,841.92	67,989.16

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	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
张晓妍	借款	790,000.00	1年以内	77.77	39,500.00
邵亮泽	备用金	63,436.00	1年以内	6.24	3,171.80
隋征	备用金	28,533.80	1年以内	2.81	1,426.69
范微娜	备用金	25,378.74	1年以内	2.50	1268.94
中国石油天然气股份有限公司辽宁大连销售分公司	预付款	13,836.61	1年以内	1.36	691.83
合计		921,185.15		90.68	46,059.26

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	315,857.78		315,857.78	319,766.44		319,766.44
合计	315,857.78		315,857.78	319,766.44		319,766.44

注释6. 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

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
北京数立达教育科技有限公司	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00
合计	3,000,000.00		3,000,000.00	3,000,000.00		3,000,000.00

注释7. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	511,650.05	468,913.80
固定资产清理	-	-
合计	511,650.05	468,913.80

（一）固定资产

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	1,275,706.50	12,881.00	2,453,759.50
2. 本期增加金额				
购置		173,656.00		173,656.00
3. 本期减少金额				
处置或报废		580,879.10		580,879.10
4. 期末余额	1,165,172.00	868,483.40	12,881.00	2,046,536.40
二. 累计折旧				
1. 期初余额	1,106,913.47	865,695.28	12,236.95	1,984,845.70
2. 本期增加金额				
本期计提		101,134.79	741.00	101,875.79
3. 本期减少金额				
处置或报废		545,470.14	6,365.00	551,835.14
4. 期末余额	1,106,913.47	421,359.93	6,612.95	1,534,886.35
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	447,123.47	6268.05	511,650.05
2. 期初账面价值	58,258.53	410,011.22	644.05	468,913.80

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. 期末无通过经营租赁租出的固定资产

5. 期末无未办妥产权证书的固定资产

注释8. 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	2,089,437.49	2,089,437.49
2. 本期增加金额		
购置	7,398.23	7,398.23
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	2,096,835.72	2,096,835.72
二. 累计摊销		
1. 期初余额	1,124,494.15	1,124,494.15
2. 本期增加金额		
本期计提	104,656.77	104,656.77
3. 本期减少金额		
4. 期末余额	1,229,150.92	1,229,150.92
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	867,684.80	867,684.80
2. 期初账面价值	964,943.34	964,943.34

注释9. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
租入房屋装修费	36,739.44	122,110.00	45,120.54		113,728.90
赠品费	235,146.70		36,488.40		198,658.30
合计	271,886.14	122,110.00	81,608.94		312,387.20

注释10. 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	415,551.19	51,943.90	415,551.19	51,943.90
可抵扣亏损	136,619.01	17,077.38	136,619.01	17,077.38
合计	552,170.20	69,021.28	552,170.20	69,021.28

2. 本公司于 2019 年 6 月 30 日无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵

扣亏损。

注释11. 应付票据及应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付票据		
应付账款	1,024,982.11	1,057,224.99
合计	1,024,982.11	1,057,224.99

(一) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付印刷费	105,983.51	247,914.99
应付材料款		58,950.00
应付房租	918,998.60	750,360.00
合计	1,024,982.11	1,057,224.99

1. 账龄超过一年的重要应付账款

单位名称	期末余额	未偿还或结转原因
大连海创投资集团有限公司	918,998.60	尚未到结算期
合计	918,998.60	

注释12. 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	1,341,399.81	4,439,801.52
1-2年	2,765,211.16	2,250,398.11
2-3年	2,031,752.68	1,031,257.84
3年以上	777,704.34	
合计	6,916,067.99	7,721,457.47

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	3,471,698.12	服务期限未到
上海市静安区教育局	768,867.92	服务期限未到
合计	4,240,566.04	

注释13. 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		2,068,546.97	2,068,546.97	
离职后福利-设定提存计划		209,925.12	209,925.12	
辞退福利		-	-	
一年内到期的其他福利		-	-	
合计		2,278,472.09	2,278,472.09	

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		1,745,178.08	1,745,178.08	
职工福利费		102,342.19	102,342.19	
社会保险费		110,640.70	110,640.70	
其中：基本医疗保险费		91,261.44	91,261.44	
工伤保险费		5,690.06	5,690.06	
生育保险费		13,689.20	13,689.20	
住房公积金		108,080.00	108,080.00	
工会经费和职工教育经费		2,306.00	2,306.00	
其他短期薪酬		-	-	
合计		2,068,546.97	2,068,546.97	

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		197,874.96	197,874.96	
失业保险费		5,703.84	5,703.84	
采暖费		6,346.32	6,346.32	
合计		209,925.12	209,925.12	

注释14. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	86,093.52	45,668.35
个人所得税	3,003.20	5,455.06
城市维护建设税	7,090.41	3,196.78
教育费附加	3,038.75	1,370.05
地方教育费附加	2,025.83	913.37
印花税	55.60	295.10
合计	101,307.31	56,898.71

注释15. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	
应付股利	-	
其他应付款	3,729.19	
合计	3,729.19	

（一）其他应付款

1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	3,729.19	
合计	3,729.19	

注释16. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	12,500,000.00				-130,000.00	-130,000.00	12,370,000.00

股本变动情况说明：

报告期内，必由学以初始认购价格人民币 2.00 元/股的价格，回购离职核心员工赵彬持有的公司限制性激励股票 50,000 股；离职核心员工王硕持有的公司限制性激励 80,000 股；合计股票数 130,000 股，占本公司总股本的 1.04%，回购总金额人民币 260,000 元。公司已于 2019 年 02 月在中国结算北京分公司办理完成上述共计 130,000 股回购股份注销手续。

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	981.13	130,981.13	2,666,637.63
合计	2,796,637.63	981.13	130,981.13	2,666,637.63

资本公积的说明：

报告期内，在完成了 130,000 股的股票回购后，冲减相应的股本溢价；同时，由于股票发行时支付给主办券商的咨询费按股东持股比例冲减股本溢价，本期亦做了相应调整。

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	1385,714.62			1385,714.62
任意盈余公积				
合计	1385,714.62			1385,714.62

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	12,471,431.56	—
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	12,471,431.56	—
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-165,166.75	—
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取储备基金		
提取企业发展基金		
利润归还投资		
提取职工奖福基金		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	12,370,000.00	
转为股本的普通股股利		
优先股股利		
对其他的其他分配		
利润归还投资		
其他利润分配		
加：盈余公积弥补亏损		
结转重新计量设定受益计划变动额		
所有者权益其他内部结转		
.....		
期末未分配利润	-63,735.19	

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	3,540,023.68	1,233,578.09	4,900,091.60	1,925,888.14
其他业务	4,320.00	3,229.20	8,781.85	2,966.97
合计	3,544,343.68	1,236,807.29	4,908,873.45	1,928,855.11

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	18,675.68	13,497.20
教育费附加	8,003.86	5,784.51
地方教育费附加	5,335.90	3,856.34

项目	本期发生额	上期发生额
车船税	1,800.00	1,800.00
印花税	501.80	1,384.50
合计	34,317.24	26,322.55

注释22. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	218,441.54	77,397.57
差旅费	48,514.15	60,510.97
会议费	73,029.71	182.07
招待费	51,427.72	37,041.78
业务宣传费	17,835.10	43,563.94
代理服务费		13,449.03
办公费	7,782.37	15,144.34
其他	6,622.77	15,418.92
合计	423,653.36	262,708.62

注释23. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	689,394.67	615,580.07
折旧及摊销	48,380.40	36,410.11
房租及物业费	221,430.62	198,422.94
三板费用	58,972.85	76,603.78
车辆费	46,106.82	75,354.12
办公费	88,481.62	188,718.28
招待费	9,188.47	5,843.08
其他	215,326.26	117,860.80
合计	1,377,281.71	1,314,793.18

注释24. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资性费用	770,449.98	1,126,975.06
服务费	4,842.43	108,269.96
折旧及摊销	23,892.60	39,607.46
其他	6,834.51	6,581.30
合计	806,019.52	1,281,433.78

注释25. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出		
减：利息收入	167,206.98	99,977.54
银行手续费	2,206.07	1,337.38
合计	-165,000.91	-98,640.16

注释26. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	99,622.24	190,521.54
合计	99,622.24	190,521.54

注释27. 其他收益

1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	110,539.75	
其他	5,491.43	
合计	116,031.18	

2. 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
科技创新券补贴	100,000.00		与收益相关
软件产品增值税退税	10,539.75		与收益相关
合计	110,539.75		

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
其他		3,843.06	
合计		3,843.06	

注释29. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	29,043.96		29,043.96
其他	10.49		
合计	29,054.45		29,043.96

注释30. 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

注释31. 现金流量表附注

1. 收到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	100,000.00	
利息收入	167,206.98	99,977.54
往来款及其他	2,010,000.00	4,073.64
合计	2,277,206.98	104,051.18

2. 支付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	205,631.74	185,311.05
管理费用	576,460.44	909,654.26
财务费用	2,206.07	1,337.38
往来款及其他	2,800,000.00	326,709.67
合计	3,584,298.25	1,423,012.36

注释32. 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	-181,380.04	5,881.65
加：资产减值准备	99,622.24	190,521.54
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	101,875.79	138,175.83
无形资产摊销	104,656.77	104,471.82
长期待摊费用摊销	81,608.94	116,155.50
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）	3,908.66	90,002.82

项目	本期金额	上期金额
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-819,930.33	-844,882.74
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-981,037.60	135,924.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,590,675.57	-87,563.99
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	16,072,353.65	30,681,161.61
减：现金的期初余额	30,467,922.22	30,778,413.60
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	-14,395,568.57	-97,251.99

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	500,000.00
其中：大连缤纷童话营教育科技有限公司	500,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	
取得子公司支付的现金净额	500,000.00

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	16,072,353.65	30,467,922.22
其中：库存现金	10,539.75	12,135.86
可随时用于支付的银行存款	5,061,813.90	30,455,786.36
可随时用于支付的其他货币资金	11,000,000.00	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	16,072,353.65	30,467,922.22
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		

七、合并范围的变更

报告期内新设控股子公司大连缤纷童话营教育科技有限公司。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 子公司构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
大连缤纷童话营教育科技有限公司	大连	大连	教育	90.00		直接投资

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
大连缤纷童话营教育科技有限公司	10.00	-16,213.29		-16,213.29	

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额
	大连缤纷童话营教育科技有限公司
流动资产	341,769.39
非流动资产	0.00
资产合计	341,769.39
流动负债	3,902.29
非流动负债	0.00
负债合计	3,902.29
营业收入	48,543.70
净利润	-162,132.90
综合收益总额	0.00
经营活动现金流量	-229,243.19

九、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

1. 本公司最终控制方

截止 2019 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。孙桂岩担任公司的法人代表、总经理。实际控制人及其一致行动人合计持股比例为 72.47%。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 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投资的民办非企业单位
北京和易思教育科技发展中心	实际控制人控制的企业
孙丹	副总经理、董秘、财务负责人
孙宏安	监事
沈漪	监事

(四) 关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

2. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
大连现代学习科学研究院	必由学学习诊断系统	396,200.00	
合计		396,200.00	

十、 母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收票据及应收账款

项目	期末余额	期初余额
应收票据		
应收账款	2,055,826.26	2,216,495.98
合计	2,055,826.26	2,216,495.98

(一) 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	2,512,777.60	100.00	456,951.34	18.19	2,055,826.26
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,512,777.60	100.00	456,951.34	18.19	2,055,826.26

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	2,623,793.71	100.00	407,297.73	15.52	2,216,495.98
单项金额虽不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	2,623,793.71	100.00	407,297.73	15.52	2,216,495.98

2. 应收账款账龄披露

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	665,437.09	33,271.85	5.00
1—2 年	773,042.56	77,304.26	10.00
2—3 年	265,858.45	53,171.69	20.00
3—4 年	655,081.05	196,524.32	30.00
4—5 年	113,358.45	56,679.23	50.00
5 年以上	40,000.00	40,000.00	100.00
合计	2,512,777.60	456,951.35	

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 49,653.61 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
期末余额前五名应收账款汇总	1,464,159.67	58.27	309,191.15

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2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	936,607.25	59,735.70
合计	936,607.25	59,735.70

（一）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	991,091.84	100.00	54,484.59	5.50	936,607.25
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	991,091.84	100.00	54,484.59	5.50	936,607.25

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	67,989.16	100.00	8,253.46	12.14	59,735.70
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	67,989.16	100.00	8,253.46	12.14	59,735.70

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	985,391.84	49,269.59	5.00
1—2 年	0.00	0.00	10.00
2—3 年	580.00	116.00	20.00
3—4 年	30.00	9.00	30.00
4—5 年	0.00	0.00	50.00
5 年以上	5,090.00	5,090.00	100.00
合计	991,091.84	54,484.59	

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 46,231.13 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

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	5,700.00	12,068.80
备用金	134,868.99	2,832.00
代垫款项	23,238.10	15,655.51
其他	827,284.75	37,432.85
合计	991,091.84	67,989.16

6. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	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
张晓妍	借款	790,000.00	1 年以内	79.71	39,500.00
邵亮泽	备用金	63,436.00	1 年以内	6.40	3,171.80
隋征	备用金	28,533.80	1 年以内	2.88	1,426.69
范微娜	备用金	25,378.74	1 年以内	2.56	1268.94
中国石油天然气股份有限公司辽宁大连销售分公司	预付款	13,836.61	1 年以内	1.40	691.83
合计		921,185.15		92.95	46,059.26

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3. 长期股权投资

款项性质	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
对子公司投资	500,000.00		500,000.00			
合计	500,000.00		500,000.00			

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
大连缤纷童话营教育科技有限公司	500,000.00	0.00	500,000.00	0.00	500,000.00		

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
合计							

注释4. 营业收入及营业成本

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	3,571,611.08	1,233,578.09	4,900,091.60	1,925,888.14
其他业务	4,320.00	3,229.20	8,781.85	2,966.97
合计	3,575,931.08	1,236,807.29	4,908,873.45	1,928,855.11

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	-29,043.96	
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）	100,000.00	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

项目	金额	说明
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	70,956.04	

（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	-0.67	-0.01	-0.01
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.95	-0.02	-0.02

大连必由学教育网络股份有限公司

董事会

2019 年 07 月 26 日