

北京值得买科技股份有限公司

审计报告

众环审字[2020]110053号

审 计 报 告

众环审字[2020]110053 号

北京值得买科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了北京值得买科技股份有限公司(以下简称“值得买公司”或“公司”)财务报表,包括 2019 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2019 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为,后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制,公允反映了值得买公司 2019 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2019 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断,认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。

我们确定收入确认是需要 在审计报告中沟通的关键审计事项。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
值得买公司营业收入主要包括信息推广收入和互联网效果营销平台收入,其收入确认原则和方法请参见财务报表附注“四、19、收入”所述。如财务报表附注“六、28、营业收入和营业成本”所述,2019 年度营业收入 66,202.92	我们对上述关键审计事项执行的主要审计程序包括: 1、访谈值得买公司商务部负责人、首席财务官和财务经理,详细了解值得买公司的经营模式及发展变化情

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>万元，其中信息推广收入 44,876.78 万元，互联网效果营销平台收入 21,260.15 万元，占营业收入比重分别为 67.79%、32.11%。</p> <p>1、信息推广收入主要包括电商导购佣金收入和广告展示收入。（1）信息推广收入模式为公司向电商、品牌商提供电商导购服务，用户通过值得买公司网站或移动客户端中的商品链接进入电商、品牌商网站下单购买，值得买公司按实际完成交易金额的一定比例获取佣金收入，收入确认依据主要为客户联盟后台提供的当月结算数据。（2）广告展示收入模式为通过在值得买公司网站或移动客户端页面为客户提供广告展示位获取广告展示收入，计费模式主要包括按天计价、按点击量和销售量计价、按消费众测等打包计价服务等，不同计费模式收入确认条件与时点不同。</p> <p>2、互联网效果营销平台收入模式为公司通过 LinkStars 网络效果营销平台，将平台签约广告主的营销需求推送至内容发布者，由内容发布者提供营销服务、将商品和品牌推广至消费者，LinkStars 根据营销效果向广告主收取佣金。收入确认时点和依据为月末根据 LinkStars 后台系统提取和统计的当月订单信息和佣金数据，按历史经验估计订单折损率后确认为当月收入。造成订单折损的原因主要为下单后未成功交易、成功交易后退货等。</p> <p>由于收入确认涉及公司的信息技术系统和</p>	<p>况，了解主要客户情况、建立合作背景、定价政策等。</p> <p>基于了解的内部控制情况，对销售与收款执行穿行测试和控制测试，以评价管理层与销售和收款相关的内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>2、进行信息系统内部控制测试，根据值得买公司业务特点，访谈和现场查看，进行业务流程梳理，并执行穿行测试和控制测试等，以评价公司自身使用的信息系统是否可以合理保证公司财务数据的真实性、有效性；</p> <p>3、检查值得买公司主要的客户合作协议和广告发布合同，以评价值得买公司有关收入确认的政策是否符合会计准则的要求；</p> <p>4、就报告期间的佣金收入，选取样本，检查客户合作协议，查看联盟后台当月佣金结算数据或对账邮件、入账记录等原始凭据，检查正式结算佣金和已确认佣金的差异情况，以评价收入确认是否与值得买公司的收入确认政策相符，收入确认金额是否真实、准确；就报告期间的广告展示收入，选取样本，检查经客户确认的《广告发布合同》和《广告发布排期表》、经双方确认的效果结算单或效果确认邮件、经双方确认的《众测结案报告》、入账记录等，以评价收入确认是否与值得买公司的收入确认政策相符，收入确认金额是否真实、准确、完整；</p> <p>5、对公司的佣金收入、广告展示收入进行分析性复核，确认变动趋势及变动原因是否存在异常，以评价其合理性；</p> <p>6、对主要客户进行函证，确认其销售金额及应收账款余额；</p>

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p>管理层判断，使得收入存在可能被篡改和未以正确金额计入各会计期间的风险，因此，我们将其确定为关键审计事项。</p>	<p>7、就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查其销售合同、入账记录及客户确认记录，以评价相关收入是否记录在正确的会计期间；</p> <p>8、检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。</p>

四、 其他信息

值得买公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2019 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估值得买公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算值得买公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督值得买公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就值得买公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，我们对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：_____

罗跃龙

中国注册会计师：_____

李小玲

中国 武汉

2020 年 4 月 13 日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：北京值得买科技股份有限公司

2019年12月31日

单位：元

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：		
货币资金	80,574,780.21	6,826,261.23
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	414,059,539.98	
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	222,364.86	291,476.02
应收账款	201,798,269.07	137,824,612.69
应收款项融资		
预付款项	2,186,801.17	2,713,789.82
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	2,041,292.97	2,036,540.55
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	4,846,604.56	766,240.00
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		482,836.27
其他流动资产	17,706,466.10	153,700,078.45
流动资产合计	723,436,118.92	304,641,835.03
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
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		
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	295,124,964.58	199,811,803.67
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	5,704,683.00	5,206,879.96
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,435,012.00	1,338,640.85
递延所得税资产	5,878,114.59	2,287,430.59
其他非流动资产	7,916,207.50	4,845,282.95
非流动资产合计	316,058,981.67	213,490,038.02
资产总计	1,039,495,100.59	518,131,873.05
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		
应付账款	38,529,056.52	22,669,587.29
预收款项	1,168,604.85	977,744.03
合同负债		
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	81,460,034.90	43,061,828.69
应交税费	12,063,356.63	13,866,308.71
其他应付款	6,332,750.52	5,223,275.07
其中：应付利息	196,884.38	140,140.00
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	14,500,000.00	9,600,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	154,053,803.42	95,398,743.79

非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	118,500,000.00	84,000,000.00
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	15,998,157.80	11,051,331.69
递延收益		
递延所得税负债	81,854.99	
其他非流动负债		
非流动负债合计	134,580,012.79	95,051,331.69
负债合计	288,633,816.21	190,450,075.48
所有者权益：		
股本	53,333,334.00	40,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	409,262,116.65	92,595,549.64
减：库存股		
其他综合收益	7,953.95	
专项储备		
盈余公积	26,666,667.00	21,037,817.15
一般风险准备		
未分配利润	261,591,212.78	174,048,430.78
归属于母公司所有者权益合计	750,861,284.38	327,681,797.57
少数股东权益		
所有者权益合计	750,861,284.38	327,681,797.57
负债和所有者权益总计	1,039,495,100.59	518,131,873.05

法定代表人：隋国栋

主管会计工作负责人：李楠

会计机构负责人：李楠

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2019年12月31日	2018年12月31日
流动资产：		
货币资金	52,962,776.40	5,707,072.74
交易性金融资产	409,055,944.09	
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	222,364.86	291,476.02
应收账款	198,241,665.12	125,936,893.90
应收款项融资		
预付款项	2,465,752.11	2,713,789.82
其他应收款	6,261,611.26	6,278,361.09
其中：应收利息		
应收股利		
存货	4,213,940.50	766,240.00
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		466,913.60
其他流动资产	12,695,678.34	140,619,534.78
流动资产合计	686,119,732.68	282,780,281.95
非流动资产：		
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	6,689,380.00	2,000,000.00
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	295,065,733.24	199,748,199.30
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	5,704,683.00	5,206,879.96
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	1,435,012.00	1,338,640.85
递延所得税资产	5,636,339.24	2,138,269.11
其他非流动资产	7,916,207.50	4,845,282.95
非流动资产合计	322,447,354.98	215,277,272.17
资产总计	1,008,567,087.66	498,057,554.12
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	33,432,987.80	16,578,629.02
预收款项	1,005,638.37	866,785.56
合同负债		
应付职工薪酬	78,253,911.65	42,264,466.37
应交税费	9,678,307.72	12,913,254.38
其他应付款	20,547,817.10	11,809,365.88
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	14,500,000.00	9,600,000.00
其他流动负债		
流动负债合计	157,418,662.64	94,032,501.21
非流动负债：		
长期借款	118,500,000.00	84,000,000.00
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	15,998,157.80	11,051,331.69
递延收益		
递延所得税负债	81,315.61	
其他非流动负债		
非流动负债合计	134,579,473.41	95,051,331.69
负债合计	291,998,136.05	189,083,832.90
所有者权益：		
股本	53,333,334.00	40,000,000.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	409,262,116.65	92,595,549.64
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	26,666,667.00	21,037,817.15
未分配利润	227,306,833.96	155,340,354.43
所有者权益合计	716,568,951.61	308,973,721.22
负债和所有者权益总计	1,008,567,087.66	498,057,554.12

3、合并利润表

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
一、营业总收入	662,029,241.06	507,593,796.62
其中：营业收入	662,029,241.06	507,593,796.62
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	543,838,332.96	409,633,316.25
其中：营业成本	188,199,220.45	133,592,764.06
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	9,807,274.57	11,986,525.39
销售费用	150,446,942.46	134,717,253.15
管理费用	83,859,750.30	58,736,793.24
研发费用	107,483,859.00	72,196,806.12
财务费用	4,041,286.18	-1,596,825.71
其中：利息费用	4,974,221.04	643,206.67
利息收入	669,497.42	112,738.80
加：其他收益	8,466,677.64	5,886,049.54
投资收益（损失以“-”号填列）	5,099,309.22	4,653,103.17
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		
汇兑收益（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）	403,400.30	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-2,381,895.27	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,273,971.30

资产处置收益（损失以“-”号填列）	-2,230.35	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	129,776,169.64	106,225,661.78
加：营业外收入	399,510.53	337,211.74
减：营业外支出	374,426.58	159,154.58
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	129,801,253.59	106,403,718.94
减：所得税费用	10,771,921.42	10,684,551.29
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	119,029,332.17	95,719,167.65
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	119,029,332.17	95,719,167.65
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.归属于母公司所有者的净利润	119,029,332.17	95,719,167.65
2.少数股东损益		
六、其他综合收益的税后净额	7,953.95	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	7,953.95	
（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	7,953.95	
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	7,953.95	
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	119,037,286.12	95,719,167.65
归属于母公司所有者的综合收益总额	119,037,286.12	95,719,167.65
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	2.61	2.39
（二）稀释每股收益	2.61	2.39

法定代表人：隋国栋

主管会计工作负责人：李楠

会计机构负责人：李楠

4、母公司利润表

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
一、营业收入	626,270,699.42	488,818,903.43
减：营业成本	182,001,752.33	134,676,409.03
税金及附加	9,133,228.31	11,379,285.03
销售费用	144,243,634.97	133,173,651.37
管理费用	83,259,228.21	56,462,421.89
研发费用	100,824,392.52	70,457,027.31
财务费用	4,077,429.13	-1,578,518.70
其中：利息费用	4,974,221.04	643,206.67
利息收入	616,017.04	87,949.89
加：其他收益	5,123,506.17	3,021,049.54
投资收益（损失以“-”号填列）	4,657,465.34	4,363,633.89
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）	404,292.08	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-1,723,563.31	
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,862,198.51
资产处置收益（损失以“-”号填列）	135.41	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	111,192,869.64	89,771,112.42
加：营业外收入	399,510.06	337,210.92
减：营业外支出	374,425.53	158,854.54
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	111,217,954.17	89,949,468.80
减：所得税费用	7,760,436.80	7,653,401.07
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	103,457,517.37	82,296,067.73
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	103,457,517.37	82,296,067.73
（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	103,457,517.37	82,296,067.73
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
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	591,439,558.53	436,613,567.54
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		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
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		
收到其他与经营活动有关的现金	9,038,290.98	10,679,107.58
经营活动现金流入小计	600,477,849.51	447,292,675.12

购买商品、接受劳务支付的现金	112,593,460.94	65,414,856.85
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		
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	217,351,241.26	179,531,311.05
支付的各项税费	36,998,184.08	47,935,534.97
支付其他与经营活动有关的现金	103,489,005.51	100,917,733.19
经营活动现金流出小计	470,431,891.79	393,799,436.06
经营活动产生的现金流量净额	130,045,957.72	53,493,239.06
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,199,529,440.00	762,560,000.00
取得投资收益收到的现金	5,099,309.22	4,653,103.17
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	6,639.80	
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	1,204,635,389.02	767,213,103.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	128,322,141.13	205,182,513.84
投资支付的现金	1,471,985,280.00	767,658,000.00
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	1,600,307,421.13	972,840,513.84
投资活动产生的现金流量净额	-395,672,032.11	-205,627,410.67
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	345,933,352.28	
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	49,000,000.00	96,000,000.00

收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	394,933,352.28	96,000,000.00
偿还债务支付的现金	9,600,000.00	2,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30,917,476.66	22,503,066.67
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	15,502,236.42	1,150,000.00
筹资活动现金流出小计	56,019,713.08	26,053,066.67
筹资活动产生的现金流量净额	338,913,639.20	69,946,933.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	460,954.17	2,395,166.75
五、现金及现金等价物净增加额	73,748,518.98	-79,792,071.53
加：期初现金及现金等价物余额	6,826,261.23	86,618,332.76
六、期末现金及现金等价物余额	80,574,780.21	6,826,261.23

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2019 年度	2018 年度
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	545,823,745.53	427,883,876.01
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	15,039,395.49	17,236,110.89
经营活动现金流入小计	560,863,141.02	445,119,986.90
购买商品、接受劳务支付的现金	106,736,520.18	72,633,002.83
支付给职工以及为职工支付的现金	205,857,869.71	174,291,355.65
支付的各项税费	30,281,752.29	39,208,530.64
支付其他与经营活动有关的现金	103,477,799.87	98,326,111.00
经营活动现金流出小计	446,353,942.05	384,459,000.12
经营活动产生的现金流量净额	114,509,198.97	60,660,986.78
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,006,369,440.00	712,460,000.00
取得投资收益收到的现金	4,690,786.68	4,363,633.89

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,639.80	
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	1,011,063,866.48	716,823,633.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	128,268,419.63	205,179,238.84
投资支付的现金	1,289,414,660.00	711,658,000.00
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	1,417,683,079.63	916,837,238.84
投资活动产生的现金流量净额	-406,619,213.15	-200,013,604.95
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	345,933,352.28	
取得借款收到的现金	49,000,000.00	96,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	394,933,352.28	96,000,000.00
偿还债务支付的现金	9,600,000.00	2,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	30,917,476.66	22,503,066.67
支付其他与筹资活动有关的现金	15,502,236.42	1,150,000.00
筹资活动现金流出小计	56,019,713.08	26,053,066.67
筹资活动产生的现金流量净额	338,913,639.20	69,946,933.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	452,078.64	2,383,445.30
五、现金及现金等价物净增加额	47,255,703.66	-67,022,239.54
加：期初现金及现金等价物余额	5,707,072.74	72,729,312.28
六、期末现金及现金等价物余额	52,962,776.40	5,707,072.74

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
	优先股	永续债	其他												
一、上年期末余额	40,000,000.00				92,595,549.64				21,037,817.15		174,048,430.78		327,681,797.57		327,681,797.57
加：会计政策变更									13,781.20		128,518.48		142,299.68		142,299.68
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	40,000,000.00				92,595,549.64				21,051,598.35		174,176,949.26		327,824,097.25		327,824,097.25
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	13,333,334.00				316,666,567.01		7,953.95		5,615,068.65		87,414,263.52		423,037,187.13		423,037,187.13

(一) 综合收益总额						7,953.95				119,029,332.17		119,037,286.12		119,037,286.12
(二) 所有者投入和减少资本	13,333,334.00			316,666,567.01								329,999,901.01		329,999,901.01
1. 所有者投入的普通股	13,333,334.00			316,666,567.01								329,999,901.01		329,999,901.01
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配								5,615,068.65	-31,615,068.65			-26,000,000.00		-26,000,000.00
1. 提取盈余公积								5,615,068.65	-5,615,068.65					
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配										-26,000,000.00		-26,000,000.00		-26,000,000.00
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														

1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	53,333,334.00			409,262,116.65		7,953.95		26,666,667.00		261,591,212.78			750,861,284.38		750,861,284.38

上期金额

单位：元

项目	2018 年年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	其他	小计				

		优 先 股	永 续 债	其 他		股	合收益	备		险准备				
一、上年期末余额	40,000,000.00				92,595,549.64				12,808,210.38		108,558,869.90		253,962,629.92	253,962,629.92
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额	40,000,000.00				92,595,549.64				12,808,210.38		108,558,869.90		253,962,629.92	253,962,629.92
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									8,229,606.77		65,489,560.88		73,719,167.65	73,719,167.65
（一）综合收益总额											95,719,167.65		95,719,167.65	95,719,167.65
（二）所有者投入和减少资本														
1. 所有者投入的普通股														

2. 其他权益工具 持有者投入资本															
3. 股份支付计入 所有者权益的金 额															
4. 其他															
(三) 利润分配								8,229,606.7 7		-30,229,606.7 7			-22,000,000.0 0		-22,000,000.0 0
1. 提取盈余公积								8,229,606.7 7		-8,229,606.77					
2. 提取一般风险 准备															
3. 对所有者（或 股东）的分配										-22,000,000.0 0			-22,000,000.0 0		-22,000,000.0 0
4. 其他															
(四) 所有者权益 内部结转															
1. 资本公积转增 资本（或股本）															
2. 盈余公积转增 资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补 亏损															

4. 设定受益计划 变动额结转留存 收益															
5. 其他综合收益 结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	40,000,000. 00				92,595,549. 64				21,037,817. 15			174,048,430.7 8		327,681,797.5 7	327,681,797.5 7

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2019 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	40,000,000. 00				92,595,549.64				21,037,817. 15	155,340,354.4 3		308,973,721.2 2
加：会计政策变更									13,781.20	124,030.81		137,812.01

前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,000,000.00				92,595,549.64				21,051,598.35	155,464,385.24		309,111,533.23
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	13,333,334.00				316,666,567.01				5,615,068.65	71,842,448.72		407,457,418.38
(一)综合收益总额										103,457,517.37		103,457,517.37
(二)所有者投入和减少资本	13,333,334.00				316,666,567.01							329,999,901.01
1.所有者投入的普通股	13,333,334.00				316,666,567.01							329,999,901.01
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4.其他												
(三)利润分配									5,615,068.65	-31,615,068.65		-26,000,000.00
1.提取盈余公积									5,615,068.65	-5,615,068.65		

2. 对所有者（或股东）的分配										-26,000,000.00		-26,000,000.00
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	53,333,334.00				409,262,116.65					26,666,667.00	227,306,833.96	716,568,951.61

上期金额

单位：元

项目	2018年年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	40,000,000.00				92,595,549.64				12,808,210.38	103,273,893.47		248,677,653.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	40,000,000.00				92,595,549.64				12,808,210.38	103,273,893.47		248,677,653.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									8,229,606.77	52,066,460.96		60,296,067.73
（一）综合收益总额										82,296,067.73		82,296,067.73
（二）所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									8,229,606.77	-30,229,606.77		-22,000,000.00
1. 提取盈余公积									8,229,606.77	-8,229,606.77		
2. 对所有者(或股东)的分配										-22,000,000.00		-22,000,000.00
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	40,000,000.00				92,595,549.64				21,037,817.15	155,340,354.43		308,973,721.22

北京值得买科技股份有限公司

2019 年度财务报表附注

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

北京值得买科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于2011年11月10日在北京市工商行政管理局丰台分局注册成立，统一社会信用代码：91110106585840012D，现注册地及总部位于北京市丰台区汽车博物馆东路1号院3号楼32层3701和33层3801。公司法定代表人：隋国栋。注册资本及实收资本5,333.3334万元。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事技术咨询；技术推广服务；设计、制作、代理、发布广告；经济信息咨询；市场调查；计算机系统服务；数据处理；货运代理；投资管理；摄影服务；技术进出口、货物进出口、代理进出口；销售计算机、通信器材、电子产品、文具用品、日用品、工艺品、珠宝首饰、机械设备、家用电器、服装鞋帽、化妆品、钟表、针纺织品、汽车配件、体育用品、卫生用品；商务信息咨询；旅游信息咨询；组织文化艺术交流活动；销售食品；经营电信业务；从事互联网文化活动；演出经纪。（“1、未经有关部门批准，不得以公开方式募集资金；2、不得公开开展证券类产品和金融衍生品交易活动；3、不得发放贷款；4、不得对所投资企业以外的其他企业提供担保；5、不得向投资者承诺投资本金不受损失或者承诺最低收益”；销售食品、经营电信业务以及销售食品、“经营电信业务”以及企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本财务报告于2020年4月13日经公司第二届董事会第十六次会议批准报出。

截至2019年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共7家，详见本附注八“在其他主体中的权益”。本集团本年合并范围比上年增加1家，详见本附注七“合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布

的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、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”），以及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）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2019 年 12 月 31 日的财务状况及 2019 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、19“收入”各项描述。

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

(1) 同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

(2) 非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、11“长期股权投资”进行会计处理；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：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

5、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权

力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司，子公司是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。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。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——

金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、8“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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：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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、11“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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。

6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑

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

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

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，

计入处置当期损益。

8、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据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:以摊余成本计量的金融资产;以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产;以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,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,相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据,本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致,即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。本集团对于此类金融资产,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量,其摊销或减值产生的利得或损失,计入当期损益。

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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标,且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益,但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外,本集团将部分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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益,公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团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。

②其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而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之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的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，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，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，本集团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。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债

在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

(6) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，使用不可输入值。

(7) 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

9、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

(1) 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团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，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

(2) 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行。
商业承兑汇票	除了单项评估信用风险的应收票据外，以商业承兑汇票的账龄作为信用风险特征。

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内子公司往来款项。

按组合计量预期信用损失的方法：

1) 账龄组合

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
1 年以内（含 1 年）	3.00
1-2 年（含 2 年）	10.00
2-3 年（含 3 年）	30.00
3-4 年（含 4 年）	50.00
4 年以上	100.00

2) 合并范围内关联方组合：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%。

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
账龄组合	经营情况正常，发生坏账可能性及金额与应收款项的账龄相关。
合并范围内关联方组合	本组合为合并范围内子公司往来款项。

参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，合并范围内关联方组合预期信用损失率为 0%。

10、 存货

(1) 存货的分类

存货主要为购买的库存商品等。

(2) 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，领用和发出时按先进先出法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

11、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、8“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团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。

(1) 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，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。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：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，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。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也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，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者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

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

资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

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

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投

资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前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，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，并按比例结转当期损益；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其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资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；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，改按金融工具确认和计量准则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之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，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，在丧失对被投资单位控制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其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资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金融工具确认和计量准则核算，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，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述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，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

12、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

(2) 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	30	5.00	3.17
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
办公及电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
其他	年限平均法	3	5.00	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计

提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满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。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于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，如发生改变则作为会计估计变更处理。

13、 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超

过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

14、 无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命及摊销方法如下：

项 目	使用寿命	摊销方法
软件	2-10年	直线法分期平均摊销
域名	10年	直线法分期平均摊销
商标	10年	直线法分期平均摊销

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

(2) 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段

的支出计入当期损益：

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。本公司出于谨慎原则将内部研究开发项目的所有支出于发生时计入当期损益。

(3) 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

15、 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、软件或网络服务费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

16、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的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的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活

跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，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。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认

条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

18、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

19、 收入

（1）收入确认原则

①销售商品、技术转让收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常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、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

②提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：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交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入，已发生的劳务成本计入当期损益。

③让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。本集团在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时，确认让渡资产使用权收入。

本集团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，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如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，将该合同全部作为销售商品处理。

(2) 本集团收入确认的具体方法如下：

①信息推广收入

信息推广收入包括电商导购佣金收入和广告展示收入。

1) 电商导购佣金收入

公司向电商、品牌商提供电商导购服务，用户通过公司网站或App中的商品链接进入电商、品牌商网站下单购买，公司按实际完成交易金额的一定比例获取佣金收入。具体收入确认方法如下：

A、客户有联盟平台

a) 客户的联盟后台可以查看当月佣金信息

公司大部分导购客户为有联盟平台、可以在联盟后台查看当月佣金信息的电商、品牌商，如阿里巴巴集团、亚马逊集团等。收入确认时点和依据为月末根据客户的联盟后台显示的当月佣金确认为当月收入。公司按合同约定，在次月或隔月与客户正式结算佣金后，将正式结算佣金和已确认佣金的差异调整在结算当月。当期财务报表报出日前完成对账的，正式结算佣金和已确认佣金的差异调整在当期。

b) 客户的联盟后台无法查看当月佣金信息

部分电商客户，联盟后台尚未完善，公司只能通过数据中心接口从联盟平台提取订单信息。收入确认时点和依据为月末根据公司的数据中心接口从联盟平台提取的订单信息，按历史经验估计订单折损率后确认为当月收入。造成订单折损的原因主要为下单后未成功交易、成功交易后退货等。公司按合同约定，在次月或隔月与客户正式结算佣金后，将正式结算佣金和已确认佣金的差异调整在结算当月。当期财务报表报出日前完成对账的，正式结算佣金和已确认佣金的差异调整在当期。

B、客户无联盟平台

a) 公司的数据中心可以提取订单信息

收入确认时点和依据为月末根据公司的数据中心接口提取的订单信息,按历史经验估计订单折损率后确认为当月收入。造成订单折损的原因主要为下单后未成功交易、成功交易后退货等。公司在次月或隔月与客户正式结算佣金后,将正式结算佣金和已确认佣金的差异调整在结算当月。当期财务报表报出日前完成对账的,正式结算佣金和已确认佣金的差异调整在当期。

b) 公司的数据中心无法提取订单信息

少量电商、品牌商客户没有联盟平台,公司的数据中心也无法提取订单信息,双方主要通过邮件对账。收入确认时点和依据为取得经双方确认的结算单时确认佣金收入。

注:

I.数据中心接口从联盟平台提取的订单信息指:公司与各电商、品牌商的联盟平台签订《CPS合作协议》,通过端口对接、安装标准跟踪代码等方式提取自公司处引流至各电商、品牌商产生的交易订单信息。

II.按历史经验估计的订单折损率指:由于数据的对接传输存在时间上的滞后,月末数据中心提取的订单信息通常会包含部分折损订单的信息,因此需要按历史经验估计订单折损率,在确认当月佣金时予以扣除。

C、第三方联盟平台客户

第三方联盟平台客户如亿起发、Commission Junction LLC.,公司通过其平台,对接最终的导购业务客户。在通过第三方平台对接电商的情况下,由于对接的最终电商数量众多,各电商平台的结算周期不一致,无法准确估计当月确认佣金金额和结算金额的差异,故只能在取得结算单时确认佣金收入。收入确认时点和依据为取得经双方确认的结算单时确认佣金收入。

2) 广告展示收入

公司广告展示收入的总体确认原则如下:

广告模式	收入确认政策
按天计价	按照广告发布进度确认收入
按照点击量、销售量计价	取得双方确认效果的结算单时确认收入

广告模式	收入确认政策
消费众测广告服务	完成众测结案报告时确认收入

A、按天计价的广告展示收入

公司大部分广告展示业务为按天计费，费用标准以公司的广告刊例报价为准，并在《广告发布排期表》中对具体费用进行确认。

a) 收入确认时点

按照广告发布进度，在发布时确认收入。

b) 收入确认依据

经客户确认的《广告发布合同》和《广告发布排期表》。

通常公司根据客户的特定营销需求和目标，结合客户的品牌内涵、受众群体特点等为客户制订策略计划，经客户确认后，公司再制定具体的《广告发布合同》以及《广告发布排期表》，详细列明广告投放起止时间、位置、日期等信息，双方确认后履行合同审批流程并加盖合同章，经客户确认后公司开始正式执行排期表。

c) 收入确认条件

合同中通常约定具体广告发布时间、投放次数、广告类型、广告位置、广告费用明细以双方确认的《广告发布排期表》为准。公司根据《广告发布排期表》的约定提供广告展示服务并根据广告发布进度确认收入，满足收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入等确认收入条件，与合同条款相符。

B、约定按照点击量、销售量计算广告展示收入的效果营销广告服务

合同双方通常约定流量或效果承诺，并按实际效果付费。

a) 收入确认时点

在取得双方确认效果的结算单时确认收入。

b) 收入确认依据

收入确认的依据是经双方确认效果的结算单。

c) 收入确认条件

合同通常约定结算数据由客户统计并通知公司。公司确认收入的依据是经双方确认的效果结算单，公司已经提供了相关服务，服务的效果已经双方确认，满足收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入等确认收入条件，与合同条款相符。

C、消费众测广告服务

消费众测广告服务是指公司将客户的产品交予用户使用，拥有积分和金币的用户，目前可以免费申领、试用，并撰写众测报告，供其他用户及商家阅读参考，公司向客户收取服务费用。

a) 收入确认时点

在完成众测结案报告时确认收入。

b) 收入确认依据

收入确认的依据是经客户确认的《众测结案报告》。

c) 收入确认条件

合同通常约定公司负责在众测频道上线客户产品，并在众测推广结束后向客户出具结案报告。确认收入的依据是经双方确认的《众测结案报告》，公司已经提供了相关服务，相关服务成果经过双方确认，满足收入的金额能够可靠地计量、相关的经济利益很可能流入等确认收入条件。

②互联网效果营销平台收入

公司通过LinkStars网络效果营销平台，将平台签约广告主的营销需求推送至内容发布者，由内容发布者提供营销服务、将商品和品牌推广至消费者，LinkStars根据营销效果向广告主收取佣金。收入确认时点和依据为月末根据LinkStars后台系统提取和统计的当月订单信息和佣金数据，按历史经验估计订单折损率后确认为当月收入。造成订单折损的原因主要为下单后未成功交易、成功交易后退货等。公司按合同约定，在与广告主正式结算佣金后，将正式结算佣金和已确认佣金的差异调整在结算当月。当期财务报表报出日前完成对账的，正式结算佣金和已确认佣金的差异调整在当期。

③海淘代购平台收入

公司依托贝窝网的网络平台服务系统，将消费者的购买信息发布给在平台注册的买手，由平台买手完成境外网站实际下单工作。消费者按照消费金额的一定比例支付服务费，贝窝网与平台买手将依据事先确定的比例进行分成。在消费者确认收货后，公司依据系统统计的收入净额确认收入。

本年平台已暂停经营，无此项收入。

④销售商品收入

公司通过有赞平台搭建的微信小程序销售商品，在商品已发送至客户，并在客户确认收货后确认当期收入。

20、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。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，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经

发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

21、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用

来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且递延所得税资产及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是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及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

22、 租赁

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

（1） 本集团作为承租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金支出在租赁期内的各个期间按直线法计入相关资产成本或当期损益。初

始直接费用计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(2) 本集团作为出租人记录经营租赁业务

经营租赁的租金收入在租赁期内的各个期间按直线法确认为当期损益。对金额较大的初始直接费用于发生时予以资本化,在整个租赁期间内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益;其他金额较小的初始直接费用于发生时计入当期损益。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(3) 本集团作为承租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日租赁资产的公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认融资费用。此外,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初始直接费用也计入租入资产价值。最低租赁付款额扣除未确认融资费用后的余额分别长期负债和一年内到期的长期负债列示。

未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

(4) 本集团作为出租人记录融资租赁业务

于租赁期开始日,将租赁开始日最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值,同时记录未担保余值;将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。应收融资租赁款扣除未实现融资收益后的余额分别长期债权和一年内到期的长期债权列示。

未实现融资收益在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资收入。或有租金于实际发生时计入当期损益。

23、 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①执行新金融工具准则导致的会计政策变更

财政部于 2017 年 3 月 31 日分别发布了《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(2017 年修订)》(财会〔2017〕7 号)、《企业会计准则第 23 号——金融资产转移(2017 年修订)》(财会〔2017〕8 号)、《企业会计准则第 24 号——套期会计(2017 年修订)》(财

会(2017)9号),于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号——金融工具列报(2017年修订)》(财会(2017)14号)(上述准则统称“新金融工具准则”),要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。

经本公司第二届董事会第六次会议决议通过,本集团于2019年1月1日起开始执行前述新金融工具准则。

在新金融工具准则下所有已确认金融资产,其后续均按摊余成本或公允价值计量。在新金融工具准则施行日,以本集团该日既有事实和情况为基础评估管理金融资产的业务模式、以金融资产初始确认时的事实和情况为基础评估该金融资产上的合同现金流量特征,将金融资产分为三类:按摊余成本计量、按公允价值计量且其变动计入其他综合收益及按公允价值计量且其变动计入当期损益。其中,对于按公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资,当该金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益,不计入当期损益。

在新金融工具准则下,本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同计提减值准备并确认信用减值损失。

本集团追溯应用新金融工具准则,但对于分类和计量(含减值)涉及前期比较财务报表数据与新金融工具准则不一致的,本集团选择不进行重述。因此,对于首次执行该准则的累积影响数,本集团调整2019年年初留存收益或其他综合收益以及财务报表其他相关项目金额,2018年度的财务报表未予重述。

执行新金融工具准则对本集团的主要变化和影响如下:

——本集团持有的某些理财产品、信托产品等,其收益取决于标的资产的收益率,原分类为其他流动资产。由于其合同现金流量不仅仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付,本集团在2019年1月1日及以后将其重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,列报为交易性金融资产。

——本集团于2019年1月1日及以后将持有的部分非交易性股权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。

A、首次执行日前后金融资产分类和计量对比表

a、对合并财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	6,826,261.23	货币资金	摊余成本	6,826,261.23
应收票据	贷款和应收款项	291,476.02	应收票据	摊余成本	291,476.02
应收账款	贷款和应收款项	137,824,612.69	应收账款	摊余成本	137,824,612.69
其他应收款	贷款和应收款项	2,036,540.55	其他应收款	摊余成本	2,036,540.55
其他流动资产-理财产品	可供出售金融资产以成本计量	141,058,000.00	交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	141,200,299.68
可供出售金融资产	可供出售金融资产以成本计量（权益工具）	0.00	其他权益工具投资	以公允价值计量且其变动计入其他综合收益	0.00
应付账款	其他金融负债	22,669,587.29	应付账款	摊余成本	22,669,587.29
其他应付款	其他金融负债	5,223,275.07	其他应付款	摊余成本	5,223,275.07

b、对公司财务报表的影响

2018 年 12 月 31 日（变更前）			2019 年 1 月 1 日（变更后）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	贷款和应收款项	5,707,072.74	货币资金	摊余成本	5,707,072.74
应收票据	贷款和应收款项	291,476.02	应收票据	摊余成本	291,476.02
应收账款	贷款和应收	125,936,893.90	应收账款	摊余成本	125,936,893.90

2018 年 12 月 31 日 (变更前)			2019 年 1 月 1 日 (变更后)		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
其他应收款	款项 贷款和应收 款项	6,278,361.09	其他应收款	摊余成本	6,278,361.09
其他流动资产-理财产品	可供出售金 融资产以成 本计量	130,158,000.00	交易性金融 资产	以公允价 值计量且 其变动计 入当期损 益	130,295,812.01
可供出售金 额资产	可供出售金 融资产以成 本计量(权益 工具)	0.00	其他权益工 具投资	以公允价 值计量且 其变动计 入其他综 合收益	0.00
应付账款	其他金融负 债	16,578,629.02	应付账款	摊余成本	16,578,629.02
其他应付款	其他金融负 债	11,809,365.88	其他应付款	摊余成本	11,809,365.88

B、首次执行日，原金融资产账面价值调整为按照新金融工具准则的规定进行分类和计量的新金融资产账面价值的调节表

a、对合并报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日(变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
1、金融资产				
(1) 摊余成本:				
货币资金	6,826,261.23			
按新金融工具准则列示的 余额				6,826,261.23
应收票据	291,476.02			

项目	2018 年 12 月 31 日(变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日(变更后)
按新金融工具准则列示的余额				291,476.02
应收账款	137,824,612.69			
按新金融工具准则列示的余额				137,824,612.69
其他应收款	2,713,789.82			
按新金融工具准则列示的余额				2,713,789.82
(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益:				
其他流动资产-理财产品	141,058,000.00			
减: 转出至公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产		-141,058,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				
交易性金融资产				
加: 其他流动资产-理财产品转入		141,058,000.00		
重新计量: 按公允价值重新计量			142,299.68	
按新金融工具准则列示的余额				141,200,299.68

项目	2018 年 12 月 31 日(变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益:				
可供出售金融资产(原准则以成本减去减值准备计量)	0.00			
减: 转出至其他权益工具投资		0.00		
按新金融工具准则列示的余额				
其他权益工具投资				
加: 自可供出售金融资产(原准则)转入		0.00		
按新金融工具准则列示的余额				0.00
金融资产合计	288,714,139.76		142,299.68	288,856,439.44
2、金融负债				
摊余成本:				
应付账款	22,669,587.29			
按新金融工具准则列示的余额				22,669,587.29
其他应付款	5,223,275.07			
按新金融工具准则列示的余额				5,223,275.07
金融负债合计	27,892,862.36			27,892,862.36

b、对公司财务报表的影响

项目	2018 年 12 月 31 日(变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
1、金融资产				
(1) 摊余成本:				
货币资金	5,707,072.74			
按新金融工具准则列示的余额				5,707,072.74
应收票据	291,476.02			
按新金融工具准则列示的余额				291,476.02
应收账款	125,936,893.90			
按新金融工具准则列示的余额				125,936,893.90
其他应收款	6,278,361.09			
按新金融工具准则列示的余额				6,278,361.09
(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益:				
其他流动资产-理财产品	130,158,000.00			
减: 转出至公允价值计量且其变动计入当期损益的交易性金融资产		-130,158,000.00		
按新金融工具准则列示的余额				

项目	2018 年 12 月 31 日(变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
交易性金融资产				
加：其他流动资产-理财产品转入		130,158,000.00		
重新计量：按公允价值重新计量			137,812.01	
按新金融工具准则列示的余额				130,295,812.01
(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：				
可供出售金融资产（原准则以成本减去减值准备计量）	0.00			
减：转出至其他权益工具投资		0.00		
按新金融工具准则列示的余额				
其他权益工具投资				
加：自可供出售金融资产（原准则）转入		0.00		
按新金融工具准则列示的余额				0.00
金融资产合计	268,371,803.75		137,812.01	268,509,615.76
2、金融负债				
摊余成本：				

项目	2018 年 12 月 31 日(变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
应付账款	16,578,629.02			
按新金融工具准则列示的余额				16,578,629.02
其他应付款	11,809,365.88			
按新金融工具准则列示的余额				11,809,365.88
金融负债合计	28,387,994.90			28,387,994.90

C、首次执行日，金融资产减值准备调节表

a、对合并报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				
应收账款减值准备	4,284,616.30			4,284,616.30
其他应收款减值准备	282,356.10			282,356.10
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益 (权益工具):				
原可供出售金融资产减值准备转入其他权益工具	2,858,800.00			2,858,800.00

b、对公司财务报表的影响

计量类别	2018 年 12 月 31 日 (变更前)	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日 (变更后)
摊余成本:				
应收账款减值准备	3,299,202.54			3,299,202.54

其他应收款减值准备	280,579.90			280,579.90
以公允价值计量且其变动计入其他综合收益（权益工具）：				
原可供出售金融资产减值准备转入其他权益工具	2,858,800.00			2,858,800.00

D、对 2019 年 1 月 1 日留存收益和其他综合收益的影响

a、对合并报表的影响

项目	合并未分配利润	合并盈余公积	合并其他综合收益
2018 年 12 月 31 日	174,048,430.78	21,037,817.15	
将其他流动资产-理财产品重分类为交易性金融资产并重新计量	128,518.48	13,781.20	
2019 年 1 月 1 日	174,176,949.26	21,051,598.35	

b、对公司财务报表的影响

项目	未分配利润	盈余公积	其他综合收益
2018 年 12 月 31 日	155,340,354.43	21,037,817.15	
将其他流动资产-理财产品重分类为交易性金融资产并重新计量	124,030.81	13,781.20	
2019 年 1 月 1 日	155,464,385.24	21,051,598.35	

②财务报表格式变更

财政部于2019年4月、9月分别发布了《关于修订印发2019年度一般企业财务报表格式的通知》（财会[2019]6号）、《关于修订印发合并财务报表格式（2019版）的通知》（财会[2019]16号），对一般企业财务报表、合并财务报表格式作出了修订，本公司已根据其要求按照一般企业财务报表格式（适用于已执行新金融准则、新收入准则和新租赁准则的企业）、合并财务报表格式编制财务报表。主要变化如下：

A、将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”行项目及“应收账款”行项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”行项目及“应付账款”行项目；B、新增“应收款项融资”行项目；C、列报于“其他应收款”或“其他应付款”行项目的应收利息或应付利息，仅反映相关金融工具已到期可收取或应支付，但于资产负债表日尚未收到或支付的利息；基于实际利率法计提的金融工具的利息包含在相应金融工具的账面余额中；D、将“资产减值损失”、“信用减值损失”行项目自“其他收益”行项目前下移至“公允价值变动收益”行项目后，并将“信用减值损失”行项目列于“资产减值损失”行项目之前；E、“投资收益”行项目的其中项新增“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益”行项目。F、现金流量表明确了政府补助的填列口径，企业实际收到的政府补助，无论与资产相关还是与收益相关，均在“收到其他与经营活动有关的现金”项目填列。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。本次公司会计政策变更仅对财务报表格式和部分科目列示产生影响，不涉及对公司以前年度损益的追溯调整，不影响公司资产总额、净资产、营业收入、净利润等相关财务指标。

2018 年度财务报表受重要影响的报表项目和金额如下：

a、对合并财务报表的影响：

原列报报表项目	2018 年 12 月 31 日	新列报报表项目	2018 年 12 月 31 日
应收票据及应收账款	138,116,088.71	应收票据	291,476.02
		应收账款	137,824,612.69
应付票据及应付账款	22,669,587.29	应付票据	
		应付账款	22,669,587.29

b、对公司财务报表的影响：

原列报报表项目	2018 年 12 月 31 日	新列报报表项目	2018 年 12 月 31 日
应收票据及应收账款	126,228,369.92	应收票据	291,476.02
		应收账款	125,936,893.90
应付票据及应付账款	16,578,629.02	应付票据	
		应付账款	16,578,629.02

③本集团自 2019 年 6 月 10 日起执行经修订的《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》，自 2019 年 6 月 17 日起执行经修订的《企业会计准则第 12 号——债务重组》。该项会计政策变更采用未来适用法处理。本集团执行上述准则在本报告期内无重大影响。

(2) 会计估计变更

本报告期内，无重大的会计估计变更。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入和适用的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税（注 1）	6%、3%、13%
企业所得税	按应纳税所得额	15%、25%（注 2）
城市维护建设税	应缴纳的流转税	7%
教育费附加	应缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	应缴纳的流转税	2%、1%（注 3）
文化事业建设费	含税广告收入减除支付给其他广告公司或广告发布者的含税广告发布费后的余额	3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30% 后余值的 1.2% 计缴；从租计征的，按租金收入的 12% 计缴	1.2%

注 1：根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，本公司及青岛星罗创想网络科技有限公司等子公司作为生产、生活性服务业纳税人，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10% 抵减应纳税额。

注 2：不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
北京值得买科技股份有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
青岛星罗创想网络科技有限公司	15%
青岛无忧直购网络科技有限公司	25%
青岛优讯创想信息技术有限公司	25%
天津逢食科技有限公司	25%
青岛嘉科数云信息科技有限公司	25%
海南趋优科技有限公司	25%
Eastern Commerce Ventures Inc.	本报告期内适用于美国加利福尼亚州当地年度最低所得税费（minimum tax）

注 3：本公司上海分公司 2019 年 1-6 月按应缴纳的流转税 1%计缴地方教育费附加。

2、 税收优惠及批文

（1）企业所得税

本公司于2017年10月25日由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR201711002761，有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的相关规定，本公司2019年度按15%的税率计缴企业所得税。

本公司子公司青岛星罗创想网络科技有限公司于2018年11月12日由青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR201837100785，有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的相关规定，该公司2019年度按15%的税率计缴企业所得税。

本公司子公司青岛优讯创想信息技术有限公司根据《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万的部分，减按25%计入应纳税所得额，该公司2019年度按20%的税率计缴企业所得税。

（2）文化事业建设费

根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税[2019]46号）规定，自2019年7月1日至2024年12月31日，对归属中央收入的文化事业建设费，按照缴纳义务人应缴费额的50%减征；对归属地方收入的文化事业建设费，各省(区、市)财政、党委宣传部门可以结合当地经济发展水平、宣传思想文化事业发展等因素，在应缴费额50%的幅度内减征。

本公司自2019年7月1日起按照应缴费额的50%减征。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指2019年1月1日，“年末”指2019年12月31日，“上年年末”指2018年12月31日，“本年”指2019年度，“上年”指2018年度。

1、 货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	113,106.05	17,807.70
银行存款	78,650,027.05	5,827,779.85
其他货币资金	1,811,647.11	980,673.68
合 计	80,574,780.21	6,826,261.23
其中：存放在境外的款项总额	697,809.19	

注：（1）于2019年12月31日，本集团存放于境外的货币资金为美元100,027.12元，系美国子公司 Eastern Commerce Ventures Inc. 银行存款账户余额。

（2）募集资金专项账户余额38,846,178.19元。

（3）除上述事项外，货币资金无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、 交易性金融资产

项 目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	414,059,539.98	141,200,299.68
其中：银行和信托理财产品	414,059,539.98	141,200,299.68
合 计	414,059,539.98	141,200,299.68

3、 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	年末余额	年初余额
境外支票	222,364.86	291,476.02
减：坏账准备		
合 计	222,364.86	291,476.02

(2) 年末无已质押的应收票据

(3) 年末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(4) 年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

4、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	204,876,196.66
1 至 2 年（含 2 年）	3,404,369.05
2 至 3 年（含 3 年）	6,323.09
3 至 4 年（含 4 年）	
4 以上	
小 计	208,286,888.80
减：坏账准备	6,488,619.73
合 计	201,798,269.07

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	208,286,888.80	100.00	6,488,619.73	3.12	201,798,269.07
其中：账龄组合	208,286,888.80	100.00	6,488,619.73	3.12	201,798,269.07
合 计	208,286,888.80	—	6,488,619.73	—	201,798,269.07

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	142,109,228.99	100.00	4,284,616.30	3.02	137,824,612.69
其中：账龄组合	142,109,228.99	100.00	4,284,616.30	3.02	137,824,612.69
合 计	142,109,228.99	—	4,284,616.30	—	137,824,612.69

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	208,286,888.80	6,488,619.73	3.12
合 计	208,286,888.80	6,488,619.73	3.12

注：按账龄组合计提坏账的确认标准及说明，见附注四、9 金融资产减值。

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额	年末余额
-----	------	--------	------

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	4,284,616.30	2,394,484.09		190,480.66		6,488,619.73
合计	4,284,616.30	2,394,484.09		190,480.66		6,488,619.73

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	190,480.66

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
第一名	广告收入	75,000.00	预计无法收回	内部审批流程	否
第二名	广告收入	50,000.00	预计无法收回	内部审批流程	否
第三名	广告收入	34,000.00	预计无法收回	内部审批流程	否
合计	—	159,000.00	—	—	—

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	计提的坏账准备
第一名	38,369,088.07	18.42	1,151,072.64
第二名	36,071,904.16	17.32	1,171,337.13
第三名	25,172,045.74	12.09	755,161.37
第四名	20,020,057.26	9.61	600,601.72
第五名	18,151,538.25	8.71	544,546.15
合计	137,784,633.48	66.15	4,222,719.01

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额	年初余额
-----	------	------

	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	1,942,198.44	88.81	2,708,186.52	99.79
1 至 2 年 (含 2 年)	238,999.43	10.93	5,603.30	0.21
2 至 3 年 (含 3 年)	5,603.30	0.26		
3 年以上				
合 计	2,186,801.17	—	2,713,789.82	—

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付款项年末余额 合计数的比例(%)
第一名	646,519.98	29.56
第二名	330,174.99	15.10
第三名	227,053.04	10.38
第四名	192,223.76	8.79
第五名	141,509.43	6.47
合 计	1,537,481.20	70.30

6、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,041,292.97	2,036,540.55
合 计	2,041,292.97	2,036,540.55

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	1,466,217.75
1 至 2 年 (含 2 年)	138,360.00

账 龄	年末余额
2 至 3 年（含 3 年）	206,482.50
3 年以上	500,000.00
小 计	2,311,060.25
减：坏账准备	269,767.28
合 计	2,041,292.97

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	1,125,788.50	1,212,874.50
员工社保及住房公积金	800,229.20	869,968.52
备用金	35,000.00	193,163.20
其他	350,042.55	42,890.43
小 计	2,311,060.25	2,318,896.65
减：坏账准备	269,767.28	282,356.10
合 计	2,041,292.97	2,036,540.55

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失（已发 生信用减值）	
2019 年 1 月 1 日余额	282,356.10			282,356.10
2019 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	-12,588.82			-12,588.82
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	269,767.28			269,767.28

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或 转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	282,356.10	-12,588.82				269,767.28
合 计	282,356.10	-12,588.82				269,767.28

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例 (%)	坏账准备 年末余额
第一名	押金	500,000.00	3 年以上	21.64	150,000.00
第二名	押金	206,482.50	2-3 年	8.93	61,944.75
第三名	押金	137,000.00	1-2 年	5.93	13,700.00
第四名	押金	100,000.00	1 年以内	4.33	3,000.00
第五名	押金	100,000.00	1 年以内	4.33	3,000.00
合 计	——	1,043,482.50		45.15	231,644.75

7、 存货**(1) 存货分类**

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	4,846,604.56		4,846,604.56
合 计	4,846,604.56		4,846,604.56

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	766,240.00		766,240.00
合 计	766,240.00		766,240.00

8、 其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣、待认证进项税	8,730,508.13	6,550,783.93
待摊销房租费及物业费（1年内）	4,528,443.74	4,363,110.86
待摊销软件使用费（1年内）	1,852,160.50	935,542.58
待摊销咨询服务费（1年内）	1,364,950.47	
待摊销其他费用（1年内）	1,211,755.90	787,347.80
其他	18,647.36	5,293.28
合 计	17,706,466.10	12,642,078.45

9、 其他权益工具投资**(1) 其他权益工具投资情况**

项 目	年末余额	年初余额
北京众嘉禾励科技有限公司	0.00	0.00

项 目	年末余额	年初余额
合 计	0.00	0.00

(2) 非交易性权益工具投资情况

项 目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
北京众嘉禾励科技有限公司股权投资					可预计的未来对该权益工具长期持有	

其他说明：本公司对北京众嘉禾励科技有限公司的投资成本为 2,858,800.00 元，原在可供出售金融资产中列报，因被投资公司以前年度长期亏损，已对上述投资计提了全额的减值准备，由于金融资产会计政策的变更，重分类至其他权益工具投资中进行列报，期末账面价值为 0。

10、 固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	295,124,964.58	199,811,803.67
固定资产清理		
合 计	295,124,964.58	199,811,803.67

(1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子设备	其他	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	189,077,801.32	4,605,404.84	18,112,482.10	484,792.76	212,280,481.02
2、本年增加金额	101,131,274.86	557,396.55	5,010,879.37		106,699,550.78
(1) 购置	101,131,274.86	557,396.55	5,010,879.37		106,699,550.78
3、本年减少金额			11,128.31		11,128.31

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子 设备	其他	合 计
(1) 处置或报废			11,128.31		11,128.31
4、年末余额	290,209,076.18	5,162,801.39	23,112,233.16	484,792.76	318,968,903.49
二、累计折旧					
1、年初余额	498,955.32	1,040,324.09	10,522,361.70	407,036.24	12,468,677.35
2、本年增加金额	6,150,367.89	1,182,062.36	3,983,867.20	61,222.27	11,377,519.72
(1) 计提	6,150,367.89	1,182,062.36	3,983,867.20	61,222.27	11,377,519.72
3、本年减少金额			2,258.16		2,258.16
(1) 处置或报废			2,258.16		2,258.16
4、年末余额	6,649,323.21	2,222,386.45	14,503,970.74	468,258.51	23,843,938.91
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	283,559,752.97	2,940,414.94	8,608,262.42	16,534.25	295,124,964.58
2、年初账面价值	188,578,846.00	3,565,080.75	7,590,120.40	77,756.52	199,811,803.67

(2) 本集团无暂时闲置的固定资产情况

(3) 本集团无通过融资租赁租入的固定资产情况

(4) 本集团无通过经营租赁租出的固定资产

(5) 本集团无未办妥产权证书的固定资产情况

(6) 资产抵押受限情况详见附注六、21、“长期借款”及 45、“所有权或使用权受限制的资产”。

11、 无形资产

无形资产情况

项 目	软件	域名	商标	合 计
一、账面原值				
1、年初余额	1,893,610.20	4,186,602.98	1,019,417.47	7,099,630.65
2、本年增加金额	1,385,968.10	20,000.00		1,405,968.10
(1) 购置	1,385,968.10	20,000.00		1,405,968.10
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	3,279,578.30	4,206,602.98	1,019,417.47	8,505,598.75
二、累计摊销				
1、年初余额	976,165.97	834,998.71	81,586.01	1,892,750.69
2、本年增加金额	366,125.72	419,660.34	122,379.00	908,165.06
(1) 计提	366,125.72	419,660.34	122,379.00	908,165.06
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额	1,342,291.69	1,254,659.05	203,965.01	2,800,915.75
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
(1) 计提				
3、本年减少金额				
(1) 处置				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	1,937,286.61	2,951,943.93	815,452.46	5,704,683.00
2、年初账面价值	917,444.23	3,351,604.27	937,831.46	5,206,879.96

注：无通过本集团内部研究开发形成的无形资产。

12、 长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少金 额	年末余额
装修费	1,204,045.53		482,963.24	-215,310.20	936,392.49
软件服务费	134,595.32	493,279.48	396,781.36	-267,526.07	498,619.51
合 计	1,338,640.85	493,279.48	879,744.60	-482,836.27	1,435,012.00

备注：其他减少系年初重分类至一年内到期的非流动资产本期减少金额。

13、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	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
应收款项坏账准备	6,756,181.40	1,013,427.21	4,566,972.40	686,128.85
预计负债—网友回馈 金币	15,998,157.80	2,399,723.67	10,675,344.90	1,601,301.74
应付账款-预计项目 成本	16,433,091.40	2,464,963.71		
合 计	39,187,430.60	5,878,114.59	15,242,317.30	2,287,430.59

(2) 递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
交易性金融资产公允 价值变动	545,699.98	81,854.99		
合 计	545,699.98	81,854.99		

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
应收款项坏账准备	2,205.61	
权益投资减值损失	2,858,800.00	2,858,800.00

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	3,293,547.69	2,874,001.02
合 计	6,154,553.30	5,732,801.02

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	年末余额	年初余额	备注
2020年			
2021年		34,005.77	
2022年	2,835,048.61	2,836,173.23	
2023年		3,822.02	
2024年	458,499.08		
合 计	3,293,547.69	2,874,001.02	

14、 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
IPO申报中介费用		2,995,282.95
预付固定资产采购款	3,152,167.26	1,850,000.00
预付固定资产装修费用	4,764,040.24	
合 计	7,916,207.50	4,845,282.95

15、 应付账款

按性质列示：

项 目	年末余额	年初余额
技术服务费、IT 资源使用费	11,775,283.87	13,044,140.32
广告宣传服务费	6,453,517.10	3,706,823.17
项目成本	16,433,091.40	3,165,231.91
办公费、存货和资产采购等	1,807,327.47	1,665,168.21
中介咨询服务费	473,914.54	483,797.22

项 目	年末余额	年初余额
装修费用	1,315,032.43	111,255.96
其他	270,889.71	493,170.50
合 计	38,529,056.52	22,669,587.29

16、 预收款项

预收款项列示

项 目	年末余额	年初余额
信息推广收入	985,238.37	866,785.56
互联网效果营销平台收入	103,506.08	110,958.47
其他	79,860.40	
合 计	1,168,604.85	977,744.03

17、 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	42,395,882.66	248,292,621.19	209,831,651.17	80,856,852.68
二、离职后福利-设定提存计划	665,946.03	8,451,177.16	8,513,940.97	603,182.22
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	43,061,828.69	256,743,798.35	218,345,592.14	81,460,034.90

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和	41,918,717.61	225,989,442.37	187,662,581.85	80,245,578.13

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
补贴				
2、职工福利费		6,229,387.69	6,229,387.69	
3、社会保险费	432,682.05	6,575,488.95	6,513,796.45	494,374.55
其中：医疗保险费	386,535.85	5,477,221.12	5,421,340.27	442,416.70
工伤保险费	14,636.22	184,057.83	183,212.56	15,481.49
生育保险费	31,509.98	498,680.00	493,713.62	36,476.36
补充医疗费		415,530.00	415,530.00	
4、住房公积金	44,483.00	9,497,753.28	9,425,336.28	116,900.00
5、工会经费和职工教育经费		548.90	548.90	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	42,395,882.66	248,292,621.19	209,831,651.17	80,856,852.68

(3) 设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	639,855.84	8,087,588.95	8,152,041.11	575,403.68
2、失业保险费	26,090.19	363,588.21	361,899.86	27,778.54
3、企业年金缴费				
合 计	665,946.03	8,451,177.16	8,513,940.97	603,182.22

18、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
增值税	144,697.75	1,312,295.84
企业所得税	9,410,583.80	4,788,448.21
个人所得税	1,712,687.69	590,953.66
城市维护建设税	10,128.84	91,992.54

项 目	年末余额	年初余额
教育费附加	7,739.38	65,897.75
印花税	134,708.09	185,084.40
文化事业建设费	364,757.15	1,324,004.57
契税		5,507,120.43
房产税	273,762.36	
其他	4,291.57	511.31
合 计	12,063,356.63	13,866,308.71

19、 其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
应付利息	196,884.38	140,140.00
应付股利		
其他应付款	6,135,866.14	5,083,135.07
合 计	6,332,750.52	5,223,275.07

(1) 应付利息

项 目	年末余额	年初余额
分期付息分期还本的长期借款利息	196,884.38	140,140.00
合 计	196,884.38	140,140.00

注：无已逾期未支付的利息情况。

(2) 其他应付款

①按款项性质列示

项 目	年末余额	年初余额
保证金	2,894,235.30	2,980,987.04
应付值友款（用户钱包、银联）	2,536,398.96	1,386,055.74
其他	705,231.88	716,092.29
合 计	6,135,866.14	5,083,135.07

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	年末余额	未偿还或结转的原因
霍尔果斯博众文化传媒有限公司	2,000,000.00	保证金
合 计	2,000,000.00	——

20、 一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、21）	14,500,000.00	9,600,000.00
合 计	14,500,000.00	9,600,000.00

21、 长期借款

项 目	年末余额	年初余额
抵押借款	133,000,000.00	93,600,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、20）	14,500,000.00	9,600,000.00
合 计	118,500,000.00	84,000,000.00

注：（1）本公司于 2018 年 11 月 14 日向北京银行股份有限公司万寿路支行申请法人商用房贷款人民币 96,000,000.00 元，以本公司购买的座落在丰台区汽车博物馆东路 1 号院 3 号楼诺德大厦 32 层 3701、33 层 3801 房产提供抵押担保，并由北京中铁华升置业有限公司提供连带保证责任，贷款期限 120 个月。利率区间：贷款利率为 10 年期贷款基准利率基础上上浮 10%，采用等额本金还款法，分 40 季偿还，每季偿还本金 2,400,000.00 元。

（2）本公司于 2019 年 12 月 12 日向北京银行股份有限公司万寿路支行申请法人商用房贷款人民币 49,000,000.00 元，以本公司购买的座落在丰台区汽车博物馆东路 1 号院 3 号楼 34 层 3901 房产提供抵押，贷款期限 120 个月。利率区间：贷款利率为 5 年期贷款基准利率基础上上浮 10%，采用等额本金还款法，分 40 季偿还，每季偿还本金 1,225,000.00 元。

22、 预计负债

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
-----	------	------	------

项 目	年末余额	年初余额	形成原因
用户回馈金币	15,998,157.80	10,675,344.90	按金币兑换奖品所需的成本支出预计
用户年度回馈礼品卡及奖品		375,986.79	按年度用户回馈活动方案预计
合 计	15,998,157.80	11,051,331.69	

23、 股本

项目	年初余额	本年增减变动 (+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	40,000,000.00	13,333,334.00				13,333,334.00	53,333,334.00

24、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	92,595,549.64	316,666,567.01		409,262,116.65
合 计	92,595,549.64	316,666,567.01		409,262,116.65

注：经中国证券监督管理委员会《关于核准北京值得买科技股份有限公司首次公开发行股票批复》（证监许可[2019]1117 号文）核准，公司获准向社会公众发行人民币普通股 1,333.3334 万股，每股面值人民币 1 元，每股发行价格人民币 28.42 元，其中增加注册资本 1,333.3334 万元，新股发行溢价扣除相关发行费用后增加资本公积 31,666.6567 万元。

25、 其他综合收益

项 目	年初余额	年末余额
一、不能重分类进损益的其他综合收益		
二、将重分类进损益的其他综合收益		
其中：外币财务报表折算差额		7,953.95

项 目	年初余额	年末余额
其他综合收益合计		7,953.95

26、 盈余公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	21,051,598.35	5,615,068.65		26,666,667.00
合 计	21,051,598.35	5,615,068.65		26,666,667.00

注：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10% 提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50% 以上的，不再提取。

27、 未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	174,048,430.78	108,558,869.90
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	128,518.48	
调整后年初未分配利润	174,176,949.26	108,558,869.90
加：本年归属于母公司股东的净利润	119,029,332.17	95,719,167.65
减：提取法定盈余公积	5,615,068.65	8,229,606.77
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	26,000,000.00	22,000,000.00
转作股本的普通股股利		
年末未分配利润	261,591,212.78	174,048,430.78

注：本集团由于执行新金融工具准则进行追溯调整，调增年初未分配利润共计 128,518.48 元。

28、 营业收入和营业成本**(1) 营业收入和营业成本**

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	662,029,241.06	188,199,220.45	507,593,796.62	133,592,764.06
其他业务				
合 计	662,029,241.06	188,199,220.45	507,593,796.62	133,592,764.06

(2) 主营业务（分类别）

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
1、信息推广收入	448,767,807.54	130,956,858.65	407,190,944.88	106,299,372.89
2、互联网效果营销平台收入	212,601,525.15	56,548,485.69	99,712,128.04	27,006,982.10
3、其他收入	659,908.37	693,876.11	690,723.70	286,409.07
合 计	662,029,241.06	188,199,220.45	507,593,796.62	133,592,764.06

29、 税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	1,091,549.79	1,152,994.41
教育费附加	778,688.11	821,980.12
文化事业建设费	7,072,720.85	9,571,509.92
房产税	273,762.36	
土地使用税	1,507.88	
其他	589,045.58	440,040.94
合 计	9,807,274.57	11,986,525.39

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

30、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
-----	-------	-------

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	62,627,008.82	48,480,207.86
广告宣传及推广活动费	36,137,530.22	41,238,147.04
营销代理服务费等	32,800,988.92	31,305,814.48
金币兑换	13,020,817.00	9,464,165.78
业务招待费	2,407,106.97	1,667,856.93
折旧与摊销	158,700.91	244,536.03
差旅、交通、办公费等	3,294,789.62	2,316,525.03
合 计	150,446,942.46	134,717,253.15

31、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	36,318,513.07	26,247,029.82
租赁费	10,083,075.06	9,760,727.38
办公、车辆及物业装修费等	9,083,905.14	8,581,379.78
中介咨询服务费	12,513,171.35	4,966,670.68
折旧费	8,582,807.79	2,798,582.74
无形资产摊销	693,250.71	656,812.62
差旅费	858,952.34	1,673,518.02
业务招待费	2,272,176.89	1,323,100.00
其他	3,453,897.95	2,728,972.20
合 计	83,859,750.30	58,736,793.24

32、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	97,173,185.52	65,673,253.35

项 目	本年发生额	上年发生额
研发信息技术费	8,649,980.96	4,963,480.94
折旧及摊销	671,403.65	673,532.21
其他	989,288.87	886,539.62
合 计	107,483,859.00	72,196,806.12

33、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	4,974,221.04	643,206.67
减：利息收入	669,497.42	112,738.80
汇兑损益	-393,786.09	-2,229,244.63
银行手续费	130,348.65	101,951.05
合 计	4,041,286.18	-1,596,825.71

34、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	5,930,413.64	5,868,385.00	5,930,413.64
增值税进项税加计扣除	2,511,259.99		2,511,259.99
代扣个人所得税手续费返还	16,711.95	17,664.54	16,711.95
增值税减免	8,292.06		8,292.06
合 计	8,466,677.64	5,886,049.54	8,466,677.64

注：与收益相关的政府补助基本情况详见附注六、47“政府补助”。

35、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	5,099,309.22	4,653,103.17
合 计	5,099,309.22	4,653,103.17

注：处置交易性金融资产取得的投资收益在上年披露为理财产品投资收益。

36、 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	403,400.30	
合 计	403,400.30	

37、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-2,394,484.09	——
其他应收款坏账损失	12,588.82	——
合 计	-2,381,895.27	——

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

38、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	——	-2,273,971.30
合 计	——	-2,273,971.30

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

39、 资产处置收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
固定资产处置收益（损失“-”）	-2,230.35		-2,230.35
合 计	-2,230.35		-2,230.35

40、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
接受捐赠			
与企业日常活动无关的政府补助			
其他	399,510.53	337,211.74	399,510.53
合 计	399,510.53	337,211.74	399,510.53

41、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		3,071.11	
其中：固定资产		3,071.11	
无形资产			
对外捐赠支出	318,924.50	133,168.50	318,924.50
滞纳金及罚款		3,907.07	
其他	55,502.08	19,007.90	55,502.08
合 计	374,426.58	159,154.58	374,426.58

42、 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	14,280,750.43	11,093,686.29
递延所得税费用	-3,508,829.01	-409,135.00
合 计	10,771,921.42	10,684,551.29

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本年发生额
利润总额	129,801,253.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	19,470,188.04
子公司适用不同税率的影响	-98,311.54
调整以前期间所得税的影响	900,719.40
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	421,055.48
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-4,998.20
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	115,176.18
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
加计扣除费用的影响	-10,031,907.94
所得税费用	10,771,921.42

43、 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
政府补助及个人所得税手续费返还	5,947,125.59	5,886,049.54
利息收入	669,497.42	112,738.80
其他营业外收入	399,510.53	337,211.74
往来款等	2,022,157.44	4,343,107.50
合 计	9,038,290.98	10,679,107.58

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
费用性支出	102,134,635.96	95,814,660.87

项 目	本年发生额	上年发生额
营业外支出	324,426.58	150,380.47
手续费	130,348.65	101,951.05
往来款等	899,594.32	4,850,740.80
合 计	103,489,005.51	100,917,733.19

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本年发生额	上年发生额
IPO 发行费用支出	15,502,236.42	1,150,000.00
合 计	15,502,236.42	1,150,000.00

注：上述 IPO 发行费用支出的现金包括支付的增值税进项税。

44、 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	119,029,332.17	95,719,167.65
加：资产减值准备		2,273,971.30
信用减值损失	2,381,895.27	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	11,377,519.72	5,432,158.19
无形资产摊销	908,165.06	933,372.78
长期待摊费用摊销	879,744.60	1,953,008.40
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）	2,230.35	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		3,071.11
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-403,400.30	
财务费用（收益以“-”号填列）	4,521,220.82	-1,586,037.96

补充资料	本年金额	上年金额
投资损失（收益以“-”号填列）	-5,099,309.22	-4,653,103.17
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-3,590,684.00	-409,135.00
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	81,854.99	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,080,364.56	1,941,525.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-70,828,591.91	-57,807,224.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	74,866,344.73	9,692,465.10
其他		
经营活动产生的现金流量净额	130,045,957.72	53,493,239.06
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：		
现金的年末余额	80,574,780.21	6,826,261.23
减：现金的年初余额	6,826,261.23	86,618,332.76
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	73,748,518.98	-79,792,071.53

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	年末余额	年初余额
一、现金	80,574,780.21	6,826,261.23
其中：库存现金	113,106.05	17,807.70
可随时用于支付的银行存款	78,650,027.05	5,827,779.85
可随时用于支付的其他货币资金	1,811,647.11	980,673.68

项 目	年末余额	年初余额
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	80,574,780.21	6,826,261.23

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

45、 所有权或使用权受限制的资产

项 目	年末账面价值	受限原因
固定资产	281,845,293.41	银行借款抵押
合 计	281,845,293.41	

46、 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	386,236.22	6.9762	2,694,461.12
欧元	4,734.04	7.8155	36,998.89
英镑	271,465.39	9.1501	2,483,935.47
日元	141,535.00	0.064086	9,070.41
澳元	1,045.51	4.8843	5,106.58
交易性金融资产			
其中：美元	3,202,106.82	6.9762	22,338,537.60
应收票据			
其中：美元	31,791.33	6.9762	221,782.68
加拿大元	108.98	5.3421	582.18
应收账款			
其中：美元	207,678.27	6.9762	1,448,805.15
欧元	16,550.61	7.8155	129,351.29

项 目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
英镑	157,947.15	9.1501	1,445,232.22
日元	59,599.00	0.064086	3,819.46
加拿大元	6.52	5.3421	34.83
其他应付款			
其中：美元	2,255.00	6.9762	15,731.33

47、 政府补助

政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的 金额
胶州科技创新扶助资金	2,342,013.64	其他收益	2,342,013.64
北京市丰台区人民政府加强企业上市培育补贴	2,000,000.00	其他收益	2,000,000.00
电子商务发展专项资金	300,000.00	其他收益	300,000.00
中关村丰台科技园支持高精尖产业发展和科技创新资金补贴	500,000.00	其他收益	500,000.00
青岛市北区扶持资金	685,000.00	其他收益	685,000.00
流通经济研究中心补助	3,400.00	其他收益	3,400.00
高新技术企业奖励	100,000.00	其他收益	100,000.00
合 计	5,930,413.64		5,930,413.64

七、 合并范围的变更

1、 新设子公司

根据本公司第二届董事会第六次会议决议，审议通过了《关于投资设立全资子公司（海南）的议案》，同意公司在海南设立全资子公司海南趋优科技有限公司，注册资本人民币 100 万元，本公司持股比例 100%，该公司已于 2019 年 8 月 9 日取得营业执照。

2、 清算子公司

本公司全资子公司青岛嘉科数云信息科技有限公司已于 2019 年 3 月 19 日清算注销。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

本集团的构成

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	
青岛星罗创想网络科技有限公司	青岛胶州	青岛胶州	互联网效果营销平台服务	100.00		设立
青岛优讯创想信息技术有限公司	青岛胶州	青岛胶州	信息推广服务	100.00		设立
天津逢食科技有限公司	天津	天津	食品销售电商平台	100.00		设立
青岛无忧直购网络科技有限公司	青岛胶州	青岛胶州	海淘代购平台服务	100.00		设立
Eastern Commerce Ventures Inc.	美国加利福尼亚州	美国加利福尼亚州	数据产品服务	100.00		设立
海南趋优科技有限公司	海南省澄迈县	海南省澄迈县	信息推广服务	100.00		设立
青岛嘉科数云信息科技有限公司	青岛	青岛	信息推广服务	100.00		设立

注：（1）本公司不存在对子公司的持股比例不同于表决权的情况；

（2）本公司全资子公司青岛嘉科数云信息科技有限公司已于 2019 年 3 月 19 日清算注销。

2、 本公司无非全资子公司、合营及联营企业。

九、 与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、应付账款、借款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本集团采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策：

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、 市场风险

(1) 外汇风险

外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本集团承受外汇风险主要与美元、英镑有关，除本集团的境外客户和个别成本费用主要以美元等外币进行采购和销售结算外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。于 2019 年 12 月 31 日，除下表所述资产或负债为美元、英镑等外币余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项 目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
现金及现金等价物	5,229,572.47	2,097,469.03	2,097,469.03
交易性金融资产	22,338,537.60	17,217,862.15	
其他流动资产			17,158,000.00
应收票据	222,364.86	291,476.02	291,476.02
应收账款	3,027,242.95	2,397,983.81	2,397,983.81
其他应收款		6,863.20	6,863.20

项 目	2019 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	2018 年 12 月 31 日
资产总计	30,817,717.88	22,011,654.21	21,951,792.06
其他应付款	15,731.33	15,476.52	15,476.52
负债总计	15,731.33	15,476.52	15,476.52
差额	30,801,986.55	21,996,177.69	21,936,315.54

本集团密切关注汇率变动对本集团外汇风险的影响，目前外汇风险对本集团无重大影响，本集团目前并未采取措施规避外汇风险。本集团持有外币金融资产和外币金融负债如按汇率变动 5.00% 计算，影响税前利润 1,540,099.33 元。

(2) 其他价格风险

本集团持有的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的投资（2018 年 12 月 31 日之前列报为其他非流动资产-理财产品）在资产负债表日以公允价值计量。因此，本集团承担着证券市场变动的风险，但本集团目前购买的理财产品均为低风险产品。

2、信用风险

2019 年 12 月 31 日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失。

本公司主要从事互联网信息推广服务，为降低信用风险，按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核，确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，对应收账款余额进行持续监控，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。如对广告收入，一般要求新广告客户采取预付部分广告费的方式进行，信用期通常为 3-6 个月。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2019 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项 目	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	38,529,056.52		
其他应付款	6,332,750.52		
银行借款	14,500,000.00	29,000,000.00	89,500,000.00

十、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项 目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续的公允价值计量				
1、交易性金融资产		414,059,539.98		414,059,539.98
2、其他权益工具投资			0.00	0.00
持续以公允价值计量的资产总额		414,059,539.98		414,059,539.98

2、 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团持续第二层次公允价值计量项目为理财产品，对于不存在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用估值技术为现金流量折现法，可观察输入值为预期收益率。

3、 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本集团持续第三层次公允价值计量项目为本公司对非上市公司股权投资，本集团持有的在市场上无可用的观察输入值及估值技术的其他权益工具投资，以第三层次估值作为公允价值的计量依据。因被投资企业北京众嘉禾励科技有限公司长期亏损，以前年度已全额计提减

值准备，目前经营环境和经营情况、财务状况未得到明显改善，所以公司以零元作为公允价值的合理估计进行计量。

十一、 关联方及关联交易

1、 本公司的最终控制方是隋国栋。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 本集团的合营和联营企业情况

本集团无合营和联营企业。

4、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京国脉创新投资管理中心（有限合伙）	持有本公司 5%以上股份的股东、实际控制人担任执行事务合伙人的企业
刘超	持有本公司 5%以上股份的股东、董事兼首席用户体验官
刘峰	持有本公司 5%以上股份的股东、董事兼首席技术官
北京众嘉禾励科技有限公司	本公司持有 24.30%股份的企业
天津众嘉禾励科技有限公司	北京众嘉禾励科技有限公司全资子公司
天津智元慧通科技有限公司	北京众嘉禾励科技有限公司全资子公司
北京艾瑞克林科技有限公司	实际控制人持有 40.93%股份的企业
广东顺德艾瑞克林电器科技有限公司	北京艾瑞克林科技有限公司全资子公司
广东艾瑞克林科技有限公司	北京艾瑞克林科技有限公司全资子公司
北京简法空间科技有限公司	实际控制人持有 40%股份的企业，并担任监事

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
北京鼎合泰来科技有限公司	实际控制人持有 72.22%股份的企业, 并担任法定代表人和执行董事; 北京国脉创新投资管理中心(有限合伙)持有该公司 27.78%股份
北京世纪良友科技有限公司	董事余振波持有 18%股份的企业
北京世纪良友网络技术有限公司	董事余振波担任董事的企业
那昕	董事兼首席执行官、首席营销官, 2020 年 3 月辞去首席执行官和首席营销官职务
余振波	过去 12 个月内担任本公司董事, 2019 年 7 月离职
刘小如	过去 12 个月内担任本公司董事兼首席运营官, 2019 年 7 月离职
陈艳	监事会主席兼副总裁
张梅	监事兼法务总监
豪斯巴依尔	职工监事兼运维经理
李楠	首席财务官
柳伟亮	董事会秘书兼战略副总裁
熊杨一	实际控制人隋国栋的配偶
梁小青	股东刘峰的配偶, 本公司高级财务经理, 2020 年 2 月离职

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
天津智元慧通科技有限公司	互联网效果营销平台收入	99,639.00	76,239.30
北京世纪良友科技有限公司	互联网效果营销平台收入	99.53	3,526.64

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京众嘉禾励科技有限公司	销售商品收入	12,662.13	
北京众嘉禾励科技有限公司	互联网效果营销平台收入		215,602.01

②采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京艾瑞克林科技有限公司	采购商品	293,223.91	103,438.81
广东艾瑞克林科技有限公司	采购商品	662,011.02	
天津智元慧通科技有限公司	软件开发	377,358.49	377,358.49

(2) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬（万元）	1,150.08	960.44

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
北京众嘉禾励科技有限公司	302,634.94	30,263.49	252,271.42	7,568.14
天津智元慧通科技有限公司	136,067.48	4,082.02	80,813.66	2,424.41
北京世纪良友科技有限公司			111.93	3.36
合计	438,702.42	34,345.51	333,197.01	9,995.91

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
天津智元慧通科技有限公司		188,679.25
合计		188,679.25

十二、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

1、 重要的对外投资

(1) 本公司于 2020 年 1 月 13 日召开的第二届董事会第十三次会议审议通过了《关于对外投资设立杭州全资子公司的议案》，同意公司在杭州设立值得买科技（杭州）有限公司，持股比例 100%，注册资本人民币 500 万元。该公司已于 2020 年 2 月 25 日取得了杭州市余杭区市场监督管理局颁发的营业执照。

(2) 本公司于 2020 年 3 月 16 日在北京设立北京有助科技有限公司，持股比例 100%，注册资本人民币 100 万元，已取得北京市丰台区市场监督管理局颁发的营业执照。该事项不需经董事会审议批准。

(3) 本公司于 2020 年 3 月 20 日在北京设立北京物饶科技有限公司，持股比例 100%，注册资本人民币 100 万元，已取得北京市丰台区市场监督管理局颁发的营业执照。该事项不需经董事会审议批准。

(4) 本公司于 2020 年 4 月 9 日在北京设立北京有桐科技有限公司，持股比例 100%，注册资本人民币 100 万元，已取得北京市丰台区市场监督管理局颁发的营业执照。该事项不需经董事会审议批准。

(5) 本公司于 2020 年 4 月 13 日召开的第二届董事会第十六次会议审议通过了《关于使用募集资金增资公司全资子公司的议案》，本公司拟使用募集资金 1,000 万元对子公司青岛星罗创想网络科技有限公司（以下简称“星罗创想”）进行增资，其中 1,000 万元计入注册资本的议案。本次增资完成后，星罗创想实收资本由 500 万元变更为 1,500 万元。本公司仍持有星罗创想 100% 股权。上述募集资金将全部应用于星罗创想为实施主体的募集资金投

资项目。

上述事项对本公司和本集团截至 2019 年 12 月 31 日止的财务状况和经营成果无影响。

2、利润分配

本公司于 2020 年 4 月 13 日召开第二届董事会第十六次会议审议通过了《2019 年度利润分配预案》，以 2019 年 12 月 31 日公司总股本 53,333,334 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 5.50 元（含税），送红股 0 股（含税），以资本公积金向全体股东每 10 股转增 5 股，合计派发现金 29,333,333.70 元，以公积金转增股本 26,666,667 股，公司剩余未分配利润 197,973,500.26 元结转至下一年度。本次利润分配预案尚需提交公司股东大会审议通过后实施。

3、其他重要的资产负债表日后非调整事项

限制性股票激励计划：

本公司于 2020 年 4 月 7 日召开第二届董事会第十五次会议，审议通过了《关于〈北京值得买科技股份有限公司 2020 年限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》，计划拟授予的限制性股票数量 79.51 万股，约占本计划草案公告时公司股本总额 5333.3334 万股的 1.49%。其中首次授予 63.61 万股，约占本计划草案公告时公司股本总额 5333.3334 万股的 1.19%；预留 15.90 万股，约占本计划草案公告时公司股本总额 5333.3334 万股的 0.30%，预留部分约占本次授予权益总额的 20%。首次授予的激励对象总人数为 89 人，首次授予的限制性股票的授予价格为 72.79 元/股。本计划尚需提交公司股东大会审议通过方可实施。

十四、其他重要事项

1、分部信息

本集团不存在不同经济特征的多个经营分部，也没有依据内部组织结构、管理要求、内部报告制度等确定经营分部，因此，本集团不存在需要披露的以经营分部为基础的报告分部信息。

2、其他对投资者决策有影响的重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十五、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	200,089,635.09
1 至 2 年（含 2 年）	3,030,847.45
2 至 3 年（含 3 年）	6,323.09
3 至 4 年（含 4 年）	
4 年以上	
小 计	203,126,805.63
减：坏账准备	4,885,140.51
合 计	198,241,665.12

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	203,126,805.63	100.00	4,885,140.51	2.40	198,241,665.12
其中：账龄组合	155,709,131.74	76.65	4,885,140.51	3.14	150,823,991.23
合并范围内关联方组合	47,417,673.89	23.35			47,417,673.89
合 计	203,126,805.63	——	4,885,140.51	——	198,241,665.12

(续)

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	129,236,096.44	100.00	3,299,202.54	2.55	125,936,893.90
其中：账龄组合	109,324,014.95	84.60	3,299,202.54	3.02	106,024,812.41
合并范围内关联方组合	19,912,081.49	15.40			19,912,081.49
合 计	129,236,096.44	—	3,299,202.54	—	125,936,893.90

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项 目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	155,709,131.74	4,885,140.51	3.14
合 计	155,709,131.74	4,885,140.51	3.14

(3) 坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	3,299,202.54	1,744,937.97		159,000.00		4,885,140.51
合 计	3,299,202.54	1,744,937.97		159,000.00		4,885,140.51

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	159,000.00

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
第一名	广告收入	75,000.00	预计无法收回	内部审批流程	否
第二名	广告收入	50,000.00	预计无法收回	内部审批流程	否
第三名	广告收入	34,000.00	预计无法收回	内部审批流程	否
合计	——	159,000.00	——	——	——

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	计提的坏账准备
第一名	47,408,833.89	23.34	
第二名	36,071,904.16	17.76	1,171,337.13
第三名	20,020,057.26	9.86	600,601.72
第四名	18,605,229.08	9.16	558,156.87
第五名	18,151,538.25	8.93	544,546.15
合计	140,257,562.64	69.05	2,874,641.87

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	6,261,611.26	6,278,361.09
合计	6,261,611.26	6,278,361.09

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内（含 1 年）	5,599,600.12
1 至 2 年（含 2 年）	214,733.88

账 龄	年末余额
2 至 3 年（含 3 年）	206,482.50
3 年以上	500,000.00
小 计	6,520,816.50
减：坏账准备	259,205.24
合 计	6,261,611.26

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
合并范围关联方往来	4,561,824.23	4,299,250.94
押金	1,120,788.50	1,212,874.50
员工社保及公积金	766,373.91	843,123.10
备用金	35,000.00	193,163.20
其他	36,829.86	10,529.25
小 计	6,520,816.50	6,558,940.99
减：坏账准备	259,205.24	280,579.90
合 计	6,261,611.26	6,278,361.09

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
2019 年 1 月 1 日余额	280,579.90			280,579.90
2019 年 1 月 1 日余额在 本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	
本年计提	-21,374.66			-21,374.66
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2019 年 12 月 31 日余额	259,205.24			259,205.24

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	280,579.90	-21,374.66				259,205.24
合 计	280,579.90	-21,374.66				259,205.24

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应 收款年末 余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 年末余额
第一名	往来款	2,585,710.14	1-2 年	39.65	
第二名	往来款	1,301,556.00	1 年以内	19.96	
第三名	押金	500,000.00	3 年以上	7.67	150,000.00
第四名	往来款	468,966.66	1 年以内 392,592.78 元, 1-2 年 76,373.88 元	7.19	
第五名	押金	206,482.50	2-3 年	3.17	61,944.75

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
合 计		5,062,715.30		77.64	211,944.75

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项 目	年末余额			年初余额		
	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	6,689,380.00		6,689,380.00	2,000,000.00		2,000,000.00
对联营、合营企业投资						
合 计	6,689,380.00		6,689,380.00	2,000,000.00		2,000,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
青岛星罗创想网络科技有限公司	1,000,000.00	4,000,000.00		5,000,000.00		
青岛优讯创想信息技术有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
Eastern Commerce Ventures Inc.		689,380.00		689,380.00		
合 计	2,000,000.00	4,689,380.00		6,689,380.00		

4、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	626,262,876.41	181,992,912.33	488,818,903.43	134,676,409.03
其他业务	7,823.01	8,840.00		
合 计	626,270,699.42	182,001,752.33	488,818,903.43	134,676,409.03

5、 投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-33,321.34	
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,690,786.68	4,363,633.89
合 计	4,657,465.34	4,363,633.89

注：处置交易性金融资产取得的投资收益在上年披露为理财产品投资收益。

十六、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-2,230.35	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	5,930,413.64	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	5,502,709.52	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	25,083.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	2,536,264.00	
小 计	13,992,240.76	
所得税影响额	2,212,334.99	

项 目	金 额	说 明
合 计	11,779,905.77	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

2、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	23.45	2.61	2.61
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	21.13	2.35	2.35

北京值得买科技股份有限公司

2020年4月13日