



北京值得买科技股份有限公司

审计报告

众环审字（2023）1100019号

审计报告

众环审字(2023)1100019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”)财务报表,包括2022年12月31日的合并及公司资产负债表,2022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2022年12月31日合并及公司的财务状况以及2022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、互联网效果营销平台收入、运营服务费收入、商品销售收入、品牌营销收入等,其收入确认原则和方法请参见财务报表附注“四、25、收入”所述。如财务报表附注“六、36、营业收入和营业成本”所述,2022年度营业收入	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况,了解主要客户情况、建立合作背景、定价政策等。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

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
<p data-bbox="156 282 711 622">122,841.70 万元，其中信息推广收入 59,606.33 万元，互联网效果营销平台收入 39,712.97 万元，运营服务费收入 14,130.47 万元、商品销售收入 2,053.98 万元、品牌营销收入 7,187.35 万元，占营业收入比重分别为 48.52%、32.33%、11.50%、1.67%、5.85%。</p> <p data-bbox="156 654 711 869">由于收入确认涉及公司的信息技术系统和管理层判断，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 data-bbox="743 282 951 313">计和运行有效性；</p> <p data-bbox="743 344 1445 560">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 data-bbox="743 591 1445 748">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 data-bbox="743 779 1445 1429">4、就报告期间的电商导购佣金收入、互联网效果营销平台收入、运营服务费收入等，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，检查正式结算收入和已确认收入的差异情况，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 data-bbox="743 1460 1445 1675">5、对收入及成本进行分析性复核，包括对各月度的收入、成本、毛利率波动分析，并与以前期间进行比较；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 data-bbox="743 1706 1445 1863">6、获取公司商品销售清单，与系统数据进行核对，结合商品期后退货情况、销售回款情况，以评价收入确认是否真实、准确、完整；</p> <p data-bbox="743 1895 1445 1989">7、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>8、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>9、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 2022 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。

本页无正文，为北京值得买科技股份有限公司审计报告（众环审字（2023）1100019号）签章页。

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） 杨旭

中国注册会计师：_____

谭慧娟

中国·武汉

2023年4月7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

2022年12月31日

单位：元

项目	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	856,492,540.74	731,156,102.12
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	89,897,475.03	392,953,711.75
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	436,679,481.57	432,781,353.21
应收款项融资		
预付款项	10,322,964.70	15,757,306.30
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	47,361,677.55	23,375,241.91
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	15,936,001.89	13,590,808.49
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	52,725,358.82	34,622,998.07
流动资产合计	1,509,415,500.30	1,644,237,521.85
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	26,013,880.02	33,615,977.52
其他权益工具投资		4,477.98
其他非流动金融资产		
投资性房地产		
固定资产	407,650,340.29	433,685,633.15
在建工程	1,497,373.73	

生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	18,965,752.81	42,067,637.24
无形资产	255,882,754.21	8,601,693.75
开发支出		
商誉	27,898,369.72	44,075,019.05
长期待摊费用	8,237,628.42	12,920,255.33
递延所得税资产	12,671,171.68	12,107,633.68
其他非流动资产	445,747.22	487,102.69
非流动资产合计	759,263,018.10	587,565,430.39
资产总计	2,268,678,518.40	2,231,802,952.24
流动负债：		
短期借款	101,797,280.48	
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		5,885,538.41
应付账款	69,460,344.38	100,871,382.79
预收款项		
合同负债	4,328,017.22	4,906,054.55
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	83,220,185.50	79,463,162.26
应交税费	18,812,497.85	31,184,590.50
其他应付款	46,383,522.23	60,695,308.51
其中：应付利息		
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	24,055,537.66	34,395,448.17
其他流动负债	254,583.57	286,679.83
流动负债合计	348,311,968.89	317,688,165.02
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	75,000,000.00	89,500,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		

租赁负债	7,328,596.26	18,280,672.67
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	30,429,114.06	26,317,072.00
递延收益		
递延所得税负债	165,080.86	443,056.76
其他非流动负债		
非流动负债合计	112,922,791.18	134,540,801.43
负债合计	461,234,760.07	452,228,966.45
所有者权益：		
股本	132,986,531.00	88,744,250.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,112,435,752.03	1,166,387,881.75
减：库存股	13,604,634.25	28,876,748.53
其他综合收益	-377,000.91	-420,869.59
专项储备		
盈余公积	55,827,538.99	44,372,125.00
一般风险准备		
未分配利润	522,207,737.35	510,889,611.12
归属于母公司所有者权益合计	1,809,475,924.21	1,781,096,249.75
少数股东权益	-2,032,165.88	-1,522,263.96
所有者权益合计	1,807,443,758.33	1,779,573,985.79
负债和所有者权益总计	2,268,678,518.40	2,231,802,952.24

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	2022年12月31日	2022年1月1日
流动资产：		
货币资金	688,912,198.01	601,763,275.45
交易性金融资产	89,897,475.03	392,953,711.75
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	406,740,569.73	381,251,691.85
应收款项融资		
预付款项	15,048,460.38	2,632,131.96
其他应收款	502,466,888.03	189,622,950.26
其中：应收利息		
应收股利		
存货	9,003,075.02	10,433,367.47
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	18,131,050.71	14,766,205.33
流动资产合计	1,730,199,716.91	1,593,423,334.07
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	79,852,102.06	77,485,922.74
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	402,086,950.46	425,741,599.14
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	14,778,972.42	35,104,997.57
无形资产	6,581,861.90	7,083,584.69
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	6,777,827.02	10,095,280.35
递延所得税资产	10,804,454.43	9,048,069.18
其他非流动资产	445,747.22	487,102.69
非流动资产合计	521,327,915.51	565,046,556.36
资产总计	2,251,527,632.42	2,158,469,890.43
流动负债：		
短期借款	101,797,280.48	
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		5,885,538.41
应付账款	33,932,631.36	45,521,903.68
预收款项		
合同负债	2,535,406.63	2,271,251.26
应付职工薪酬	60,917,514.14	56,489,962.65
应交税费	14,873,392.52	26,223,399.05
其他应付款	35,314,730.73	47,002,921.74
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	20,841,692.63	30,784,902.47
其他流动负债	152,124.40	136,275.08
流动负债合计	270,364,772.89	214,316,154.34
非流动负债：		
长期借款	75,000,000.00	89,500,000.00

应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	6,394,338.85	15,156,947.66
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	30,429,114.06	26,317,072.00
递延收益		
递延所得税负债	122,602.40	443,056.76
其他非流动负债		
非流动负债合计	111,946,055.31	131,417,076.42
负债合计	382,310,828.20	345,733,230.76
所有者权益：		
股本	132,986,531.00	88,744,250.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,110,737,639.93	1,166,205,055.57
减：库存股	13,604,634.25	28,876,748.53
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	55,827,538.99	44,372,125.00
未分配利润	583,269,728.55	542,291,977.63
所有者权益合计	1,869,216,804.22	1,812,736,659.67
负债和所有者权益总计	2,251,527,632.42	2,158,469,890.43

3、合并利润表

单位：元

项目	2022 年度	2021 年度
一、营业总收入	1,228,416,982.98	1,403,140,609.28
其中：营业收入	1,228,416,982.98	1,403,140,609.28
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,115,890,746.06	1,206,255,317.14
其中：营业成本	565,371,875.22	601,470,794.98
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	19,959,904.29	11,250,455.91
销售费用	241,471,057.97	278,072,920.85

管理费用	150,360,828.91	164,132,193.25
研发费用	143,132,219.34	161,996,430.02
财务费用	-4,405,139.67	-10,667,477.87
其中：利息费用	7,751,437.35	8,522,783.25
利息收入	10,688,179.89	20,244,608.37
加：其他收益	13,446,593.67	17,836,437.43
投资收益（损失以“-”号填列）	8,580,587.21	513,608.43
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-3,431,690.47	-3,883,826.01
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）	-3,056,236.72	2,440,492.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-11,314,935.44	-8,029,346.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-19,877,220.56	
资产处置收益（损失以“-”号填列）	403,410.76	1,405,548.49
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	100,708,435.84	211,052,032.97
加：营业外收入	220,483.13	35,642.29
减：营业外支出	1,653,287.30	10,441,492.57
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	99,275,631.67	200,646,182.69
减：所得税费用	14,891,018.37	22,756,234.65
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	84,384,613.30	177,889,948.04
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	84,384,613.30	177,889,948.04
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.归属于母公司股东的净利润	84,894,515.22	179,525,617.95
2.少数股东损益	-509,901.92	-1,635,669.91
六、其他综合收益的税后净额	43,868.68	-298,322.60
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	43,868.68	-298,322.60
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-4,477.98	-285,497.44
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	-4,477.98	-285,497.44
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	48,346.66	-12,825.16
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.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4.其他债权投资信用减值准备		
5.现金流量套期储备		
6.外币财务报表折算差额	48,346.66	-12,825.16
7.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	84,428,481.98	177,591,625.44
归属于母公司所有者的综合收益总额	84,938,383.90	179,227,295.35
归属于少数股东的综合收益总额	-509,901.92	-1,635,669.91
八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.64	1.35

(二) 稀释每股收益	0.64	1.35
------------	------	------

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

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	2022 年度	2021 年度
一、营业收入	921,378,442.29	1,066,471,605.49
减：营业成本	372,441,659.46	378,128,187.28
税金及附加	15,709,360.76	8,800,027.56
销售费用	170,072,840.35	185,208,931.57
管理费用	129,778,168.49	151,326,090.88
研发费用	114,558,167.29	124,440,970.80
财务费用	-3,920,595.74	-9,946,298.86
其中：利息费用	7,190,482.98	8,308,260.73
利息收入	9,554,763.68	19,254,959.80
加：其他收益	6,476,555.66	12,498,378.58
投资收益（损失以“-”号填列）	9,378,457.00	42,372,628.15
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-2,633,820.68	-3,163,153.54
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）	-3,056,236.72	2,440,492.57
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-9,838,435.35	-5,569,114.24
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）	391,427.91	1,398,344.13
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	126,090,610.18	281,654,425.45
加：营业外收入	57,998.74	22,119.95
减：营业外支出	1,155,968.18	10,405,808.10
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	124,992,640.74	271,270,737.30
减：所得税费用	10,438,500.83	25,361,250.76
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	114,554,139.91	245,909,486.54
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	114,554,139.91	245,909,486.54
（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. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		

6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	114,554,139.91	245,909,486.54
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	2022 年度	2021 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	1,288,539,418.00	1,271,588,311.46
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	30,411,967.68	51,884,675.67
经营活动现金流入小计	1,318,951,385.68	1,323,472,987.13
购买商品、接受劳务支付的现金	484,558,759.22	454,401,260.28
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	481,774,915.52	475,438,681.95
支付的各项税费	99,499,632.80	81,679,178.80
支付其他与经营活动有关的现金	184,781,360.88	217,145,709.92
经营活动现金流出小计	1,250,614,668.42	1,228,664,830.95
经营活动产生的现金流量净额	68,336,717.26	94,808,156.18
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,335,469,835.80	450,000,000.00
取得投资收益收到的现金	12,732,255.22	4,397,434.44
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,667,366.90	1,709,620.83
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	1,349,869,457.92	456,107,055.27
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	258,110,144.26	144,164,660.94
投资支付的现金	1,035,000,000.00	820,523,400.00
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		18,700,586.06
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	1,293,110,144.26	983,388,647.00

投资活动产生的现金流量净额	56,759,313.66	-527,281,591.73
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		5,932,395.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	145,539,385.09	
收到其他与筹资活动有关的现金	6,273,744.42	3,794,781.90
筹资活动现金流入小计	151,813,129.51	9,727,176.90
偿还债务支付的现金	58,328,177.32	14,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	68,525,225.93	46,147,701.75
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	26,299,569.62	32,226,281.78
筹资活动现金流出小计	153,152,972.87	92,873,983.53
筹资活动产生的现金流量净额	-1,339,843.36	-83,146,806.63
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,580,251.06	-605,131.50
五、现金及现金等价物净增加额	125,336,438.62	-516,225,373.68
加：期初现金及现金等价物余额	731,156,102.12	1,247,381,475.80
六、期末现金及现金等价物余额	856,492,540.74	731,156,102.12

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2022 年度	2021 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	939,416,580.00	983,847,598.31
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	30,772,597.71	24,255,515.21
经营活动现金流入小计	970,189,177.71	1,008,103,113.52
购买商品、接受劳务支付的现金	332,154,191.87	336,483,405.92
支付给职工以及为职工支付的现金	314,947,418.64	322,846,227.35
支付的各项税费	66,877,733.57	65,304,005.14
支付其他与经营活动有关的现金	476,147,424.91	282,493,085.25
经营活动现金流出小计	1,190,126,768.99	1,007,126,723.66
经营活动产生的现金流量净额	-219,937,591.28	976,389.86
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,335,000,000.00	450,000,000.00
取得投资收益收到的现金	12,732,255.22	45,535,781.69
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	740,238.72	1,676,200.88
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	1,348,472,493.94	497,211,982.57
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	5,480,375.21	132,279,118.21
投资支付的现金	1,040,000,000.00	825,523,400.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		16,600,000.00
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	1,045,480,375.21	974,402,518.21
投资活动产生的现金流量净额	302,992,118.73	-477,190,535.64
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		5,932,395.00
取得借款收到的现金	145,539,385.09	
收到其他与筹资活动有关的现金	6,273,744.42	3,794,781.90
筹资活动现金流入小计	151,813,129.51	9,727,176.90
偿还债务支付的现金	58,328,177.32	14,500,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	68,189,600.93	46,147,701.75
支付其他与筹资活动有关的现金	22,730,710.84	29,236,319.49

筹资活动现金流出小计	149,248,489.09	89,884,021.24
筹资活动产生的现金流量净额	2,564,640.42	-80,156,844.34
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,529,754.69	-591,598.24
五、现金及现金等价物净增加额	87,148,922.56	-556,962,588.36
加：期初现金及现金等价物余额	601,763,275.45	1,158,725,863.81
六、期末现金及现金等价物余额	688,912,198.01	601,763,275.45

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 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	88,744,250.00				1,166,387,881.75	28,876,748.53	-420,869.59		44,372,125.00		510,889,611.12		1,781,096,249.75	-1,522,263.96	1,779,573,985.79
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	88,744,250.00				1,166,387,881.75	28,876,748.53	-420,869.59		44,372,125.00		510,889,611.12		1,781,096,249.75	-1,522,263.96	1,779,573,985.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	44,242,281.00				-53,952,129.72	-15,272,114.28	43,868.68		11,455,413.99		11,318,126.23		28,379,674.46	-509,901.92	27,869,772.54

所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）	44,372,125.00			-44,372,125.00									
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				2,212,995.84							2,212,995.84		2,212,995.84

四、本期期末余额	132,986,531.00				1,112,435,752.03	13,604,634.25	-377,000.91		55,827,538.99		522,207,737.35		1,809,475,924.21	-2,032,165.88	1,807,443,758.33
----------	----------------	--	--	--	------------------	---------------	-------------	--	---------------	--	----------------	--	------------------	---------------	------------------

上期金额

单位：元

项目	2021 年度													少数股东权益	所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益											小计					
	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				
	优先股	永续债	其他														
一、上年期末余额	88,780,735.00				1,148,606,744.76			-122,546.99		42,275,608.38			373,435,474.99		1,652,976,016.14		1,652,976,016.14
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	88,780,735.00				1,148,606,744.76			-122,546.99		42,275,608.38			373,435,474.99		1,652,976,016.14		1,652,976,016.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-36,485.00				17,781,136.99	28,876,748.53		-298,322.60		2,096,516.62			137,454,136.13		128,120,233.61	-1,522,263.96	126,597,969.65
（一）综合收益总额								-298,322.60					179,525,617.95		179,227,295.35	-1,635,669.91	177,591,625.44
（二）所有者投入和减少资本	-36,485.00				20,152,386.70	28,876,748.53									-8,760,846.83	113,405.95	-8,647,440.88

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				-2,371,249.71						-2,371,249.71		-2,371,249.71
四、本期期末余额	88,744,250.00			1,166,387,881.75	28,876,748.53	-420,869.59	44,372,125.00		510,889,611.12	1,781,096,249.75	-1,522,263.96	1,779,573,985.79

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2022 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	88,744,250.00				1,166,205,055.57	28,876,748.53			44,372,125.00	542,291,977.63		1,812,736,659.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	88,744,250.00				1,166,205,055.57	28,876,748.53			44,372,125.00	542,291,977.63		1,812,736,659.67
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	44,242,281.00				-55,467,415.64	-15,272,114.28			11,455,413.99	40,977,750.92		56,480,144.55
(一) 综合收益										114,554,139.91		114,554,139.91

4. 其他												
(三) 利润分配									2,096,516.62	-42,071,481.82		-39,974,965.20
1. 提取盈余公积									2,096,516.62	-2,096,516.62		
2. 对所有者(或股东)的分配										-39,974,965.20		-39,974,965.20
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						-2,371,249.71						-2,371,249.71
四、本期期末余额	88,744,250.00				1,166,205,055.57	28,876,748.53			44,372,125.00	542,291,977.63		1,812,736,659.67

北京值得买科技股份有限公司

2022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33层3801。公司法定代表人：隋国栋。注册资本及股本132,986,531.00元。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；广告发布；社会经济咨询服务；市场调查（不含涉外调查）；计算机系统服务；数据处理服务；国内货物运输代理；以自有资金从事投资活动；摄影扩印服务；技术进出口；货物进出口；进出口代理；计算机软硬件及辅助设备零售；通信设备销售；电子产品销售；文具用品零售；日用品销售；工艺美术品及收藏品零售（象牙及其制品除外）；珠宝首饰零售；机械设备销售；家用电器销售；服装服饰零售；鞋帽零售；化妆品零售；钟表销售；针纺织品销售；汽车零配件零售；体育用品及器材零售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；组织文化艺术交流活动；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；人工智能应用软件开发；人工智能基础软件开发；数字内容制作服务（不含出版发行）；租赁服务（不含许可类租赁服务）；数字文化创意软件开发；网络技术服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：演出经纪；食品销售；基础电信业务；网络文化经营；第三类医疗器械经营。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）（不得从事国家和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2023年4月7日经公司第三届董事会第十七次会议批准报出。

截至2022年12月31日，本集团纳入合并范围的子公司共37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7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41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2022年12月31日的财务状况及2022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、25“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、30“重大会计判断和估计”。

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、12“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、12“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：这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立

的；□这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；□一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；□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、12“长期股权投资”（2）□）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：□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；□分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）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。

□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商业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。

□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商业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。

□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。

□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。

□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：□收取该金融资产现金流量的合同权利终止；□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；□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

□ 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。

□ 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

账龄	应收账款预期信用损失率(%)
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%。

□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, 摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

(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

低值易耗品和包装物于领用时按一次摊销法摊销。

11、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法详见附注四、9“金融资产减值”。

12、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。

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。

□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。

□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。

□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。

□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。

13、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。固定资产仅在与其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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
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、19“长期资产减值”。

（4）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。

14、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、19“长期资产减值”。

15、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。

16、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

17、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
其他	2-10 年	直线法分期平均摊销

项 目	使用寿命	摊销方法
土地使用权	20 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：

- 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；
- 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- 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；
- 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；
- 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、19“长期资产减值”。

18、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。

19、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。

20、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、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。

22、租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注四、28“租赁”。

23、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。

24、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

□以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

□以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团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，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，

除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团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，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

□ 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

□ 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

25、收入

（1）收入确认原则

本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履

约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 本集团收入确认的具体方法如下：

□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
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。

□互联网效果营销平台收入

1) 星盟网络效果营销

公司通过星盟网络效果营销平台，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，星盟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星盟网络效果营销平台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。

2) 商品与媒体匹配的全链路服务

商品与媒体匹配的全链路服务主要由公司旗下子公司星罗负责。星罗收录了来自于天猫、京东、苏宁、拼多多、抖音等平台的众多商家资源，并通过对接海量的媒体资源，实现精准的人货匹配，助力商家的高效推广，助力媒体的高效变现。公司每月根据客户的联盟后台显示的当月服务费预估为当月收入。在次月或隔月与客户正式结算佣金后，将正式结算服务费和已确认服务费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，正式结算服务

费和已确认服务费的差异调整在当期。

□运营服务费收入

公司接受客户的委托，向客户提供店铺、账号等的运营管理服务。公司每月根据客户联盟后台提供的当月结算数据、合同约定条款预估运营服务收入，在取得客户确认的对账邮件或结算单时调整预估差异在结算当月。

□商品销售收入

公司在第三方电商平台开立店铺，向用户销售商品。销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，公司在已将商品控制权转移给购货方，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。

□品牌营销收入

公司为品牌企业提供从品牌咨询、营销策划、互动营销、KOL对接、内容制作、精准投放到效果监测等覆盖线上线下的定制化营销解决方案。公司在客户确认营销效果时确认收入。

26、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。

27、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、清偿负债同时进行时，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。

28、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余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，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

29、重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

①《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13号）

本集团房屋租赁合同因不满足财政部《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会[2021]9号）的适用条件，故在2021年度未采用《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）规定的简化处理方法。但这些合同满足了《关于适用〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉相关问题的通知》（财会[2022]13号）调整后的适用条件，因此从2022年1月1日起采用财会[2020]10号文件规定的简化处理方法，该事项不影响2022年1月1日留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整2021年度财务报表数据。

（2）会计估计变更

本报告期内，无重大的会计估计变更。

30、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、25、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；估计合同中单项履约义务的单独售价。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2）租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（3）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成

本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(7) 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

(8) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

(9) 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

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%、1%
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%、5%
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%

税种	计税依据	税率
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、国家税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税的公告》（财政部、国家税务总局公告[2022]第 11 号）规定，《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）第七条和《财政部、国家税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部、国家税务总局 2019 年第 87 号）规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日，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 2022 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%
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%
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）
值得买科技（杭州）有限公司	15%
北京有助科技有限公司	25%
华夏风物（北京）科技有限公司	25%
北京有桐科技有限公司	25%
北京多元通道网络科技有限公司	25%
北京聚禾臻源营销策划有限公司	25%
北京聚值传媒科技有限公司	25%
北京漫鱼国际旅行社有限公司	25%

纳税主体名称	所得税税率
天津星盟网络科技有限公司	25%
天津星享直购网络科技有限公司	25%
天津星惠直购网络科技有限公司	25%
天津优享直购网络科技有限公司	25%
黑光（厦门）科技有限公司	25%
厦门万旺鑫贸易有限公司	25%
北京有助通达科技有限公司	25%
华夏风物（海南）科技有限公司	25%
海南值选科技有限公司	25%
北京值元数字科技有限公司	25%
海南数值科技有限公司	25%
北京知港科技有限公司	25%
北京值享数字科技有限公司	25%
北京值享私募基金管理有限公司	25%
北京易合博略品牌咨询有限公司	25%
北京世研信息咨询有限公司	25%
天津聚禾臻源营销策划有限公司	25%
北京万象映生科技有限公司	25%
北京星云新知文化传媒有限公司	25%
海报沃斯（北京）科技有限公司	25%
北京好有言周科技有限公司	25%
济南耕值信息科技有限公司	25%
上海日晟星罗网络科技有限公司	25%

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

本公司于2020年10月21日由北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京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

GR202011001634，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2022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2021年11月4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GR202137100690，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2022年度按15%的税率计缴企业所得税。

本公司子公司值得买科技（杭州）有限公司于2022年12月24日由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省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GR202233005459，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2022年度按15%的税率计缴企业所得税。

本公司子公司天津星享直购网络科技有限公司、青岛无忧直购网络科技有限公司、海南趋优科技有限公司、青岛优讯创想信息技术有限公司、天津优享直购网络科技有限公司、上海日晟星罗网络科技有限公司、北京聚值传媒科技有限公司根据《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）、《财政部税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第12号），《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号），自2022年1月1日至2022年12月31日，对年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

（2）增值税

根据《财政部税务总局关于支持个体工商户复工复产增值税政策的公告》（财政部税务总局公告2020年第13号）、《财政部税务总局关于延续实施应对疫情部分税费优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2021年第7号）、《财政部税务总局关于对增值税小规模纳税人免征增值税的公告》（财政部税务总局公告2022年第15号）规定，自2022年1月1日至2022年3月31日，除湖北省外，其他省、自治区、直辖市的增值税小规模纳税人，适用3%征收率的应税销售收入，减按1%征收率征收增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，减按1%预征率预缴增值税。自2022年4月1日至2022年12月31日，增值税小规模纳税人适用3%征收率的应税销售收入，免征增值税；适用3%预征率的预缴增值税项目，暂停预缴增值税。本公司子公司天津逢食科技有限公司、华夏风物（北京）科技有限公司、青岛无忧直购网络科技有限公司、北京漫鱼国际旅行社有限公司、天津星惠直购网络科技有限公司、天津优享直购网络科

技术有限公司、北京万象映生科技有限公司在2022年度均享受上述优惠政策。

(3) 研发费用加计扣除

根据《财政部税务总局科技部关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》(财政部税务总局科技部公告2022年第16号),科技型中小企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2022年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2022年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。

根据《财政部税务总局科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部税务总局科技部公告2022年第28号),高新技术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具,允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除,并允许在税前实行100%加计扣除。现行适用研发费用税前加计扣除比例75%的企业,在2022年10月1日至2022年12月31日期间,税前加计扣除比例提高至100%。

(4) 其他税费

根据《国家税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》(国家税务总局公告2022年第3号)及《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第10号),自2022年1月1日起至2024年12月31日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减按50%征收资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加其他优惠政策的,可叠加享受本优惠政策。登记为增值税一般纳税人的企业,按规定办理汇算清缴后确定是小型微利企业的,可自办理汇算清缴当年的7月1日至次年6月30日申报享受“六税两费”减免优惠;2022年1月1日至6月30日期间,纳税人依据2021年办理2020年度汇算清缴的结果确定是否按照小型微利企业申报享受“六税两费”减免优惠。

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2022年1月1日,“年末”指2022年12月31日,“本年”指2022年度,“上年”指2021年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
----	------	------

项目	年末余额	年初余额
现金		
银行存款	594,856,299.15	709,093,403.80
其他货币资金	261,636,241.59	22,062,698.32
合计	856,492,540.74	731,156,102.12
其中：存放在境外的款项总额	577,185.31	558,398.47

注：（1）截至 2022 年 12 月 31 日，本集团存放于境外的货币资金为 82,874.15 美元，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为 226,453,926.70 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
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	89,897,475.03	392,953,711.75
其中：银行和信托理财产品	89,897,475.03	392,953,711.75
合计	89,897,475.03	392,953,711.75

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	387,496,461.21	426,265,543.13
1-2 年（含 2 年）	65,721,416.77	20,330,716.12
2-3 年（含 3 年）	7,809,481.83	1,071,602.48
3-4 年（含 4 年）	813,535.46	517,681.91
4 年以上	454,289.12	
小计	462,295,184.39	448,185,543.64
减：坏账准备	25,615,702.82	15,404,190.43
合计	436,679,481.57	432,781,353.21

（2）按坏账计提方法分类列示

种类	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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,895,379.85	1.28	5,895,379.85	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	456,399,804.54	98.72	19,720,322.97	4.32	436,679,481.57
其中：账龄组合	456,399,804.54	98.72	19,720,322.97	4.32	436,679,481.57
合计	462,295,184.39	——	25,615,702.82	——	436,679,481.57

(续)

种类	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	448,185,543.64	100.00	15,404,190.43	3.44	432,781,353.21
其中：账龄组合	448,185,543.64	100.00	15,404,190.43	3.44	432,781,353.21
合计	448,185,543.64	——	15,404,190.43	——	432,781,353.21

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	387,496,461.21	11,624,893.84	3	426,265,543.13	12,790,797.12	3
1-2年(含2年)	65,221,416.77	6,522,141.67	10	20,330,716.12	2,033,071.61	10
2-3年(含3年)	2,474,101.98	742,230.60	30	1,071,602.48	321,480.75	30
3-4年(含4年)	753,535.46	376,767.74	50	517,681.91	258,840.95	50
4年以上	454,289.12	454,289.12	100			
合计	456,399,804.54	19,720,322.97	——	448,185,543.64	15,404,190.43	——

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	
单项计提坏账准备的应收账款		5,895,379.85				5,895,379.85
按组合计提坏账准备的应收账款	15,404,190.43	4,376,132.54		60,000.00		19,720,322.97
合计	15,404,190.43	10,271,512.39		60,000.00		25,615,702.82

(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	60,000.00

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
上海榉树智能科技有限公司	广告收入	60,000.00	预计无法收回	内部审批	否
合计	——	60,000.00	——	——	——

(5) 年末单项计提坏账的应收账款

单位名称	年末余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海宾谷网络科技有限公司	4,535,379.85	4,535,379.85	100.00	预计难以收回
北京达毅思创公关顾问有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计难以收回
宁波大朴家居有限公司	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	预计难以收回
合计	5,895,379.85	5,895,379.85	100.00	

(6) 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	57,383,506.08	12.41	1,808,385.68
第二名	33,665,628.37	7.28	2,444,428.95
第三名	27,977,897.49	6.05	848,216.78
第四名	23,707,101.46	5.13	711,213.04

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
第五名	20,495,538.28	4.43	2,459,732.38
合计	163,229,671.68	35.30	8,271,976.83

4、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)	9,950,323.21	96.39	15,507,402.64	98.41
1-2年 (含2年)	199,972.00	1.94	249,903.66	1.59
2-3年 (含3年)	172,669.49	1.67		
3年以上				
合计	10,322,964.70	100.00	15,757,306.30	100.00

(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	1,200,000.00	11.62
第二名	696,796.99	6.75
第三名	605,326.43	5.86
第四名	497,920.88	4.82
第五名	439,000.00	4.25
合计	3,439,044.30	33.31

5、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	47,361,677.55	23,375,241.91
合计	47,361,677.55	23,375,241.91

(1) 其他应收款

□按账龄披露

账龄	年末余额	年初余额
1年以内（含1年）	43,913,963.45	21,616,235.33
1-2年（含2年）	3,483,094.54	2,917,015.16
2-3年（含3年）	2,666,051.19	105,000.00
3-4年（含4年）	105,000.00	137,360.00
4年以上	137,360.00	500,000.00
小计	50,305,469.18	25,275,610.49
减：坏账准备	2,943,791.63	1,900,368.58
合计	47,361,677.55	23,375,241.91

□按款项性质分类情况

款项性质	年末余额	年初余额
押金	6,303,657.37	7,736,024.07
员工社保及住房公积金	2,206,467.33	2,368,777.74
备用金	693,484.35	334,420.71
代收代付款	38,868,427.09	13,418,805.48
其他	2,233,433.04	1,417,582.49
小计	50,305,469.18	25,275,610.49
减：坏账准备	2,943,791.63	1,900,368.58
合计	47,361,677.55	23,375,241.91

□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）	
年初余额	1,500,368.58		400,000.00	1,900,368.58
年初账面余额在本年： ——转入第二阶段				

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)	
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	1,082,491.15		178,677.90	1,261,169.05
本年转回			217,746.00	217,746.00
本年转销				
本年核销				
其他变动				
年末余额	2,582,859.73		360,931.90	2,943,791.63

□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	1,900,368.58	1,261,169.05	217,746.00			2,943,791.63
合计	1,900,368.58	1,261,169.05	217,746.00			2,943,791.63

□年末单项计提坏账的其他应收款

单位名称	年末余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
山东几何文化产业有限公司	182,254.00	182,254.00	100.00	预计难以收回
吉林省时代星宸传媒有限公司	30,300.00	30,300.00	100.00	预计难以收回
寻梦(义乌)品牌管理有限公司	148,377.90	148,377.90	100.00	预计难以收回
合计	360,931.90	360,931.90	——	

□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

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	代收代付款、 押金、其他	4,473,670.05	注 (1)	8.89	137,710.10
第二名	其他	872,700.58	1-2 年	1.73	87,270.06
第三名	代收代付款、 其他	761,789.38	注 (2)	1.51	22,959.16
第四名	押金	727,015.85	注 (3)	1.45	215,904.76
第五名	押金	635,744.40	2-3 年	1.26	190,723.32
合 计	——	7,470,920.26	——	14.85	654,567.40

注：(1) 1年以内 4,423,670.05 元，1-2 年 50,000.00 元；

(2) 1年以内 760,282.60 元，1-2 年 1,506.78 元；

(3) 1-2 年 11,000.00 元，2-3 年 716,015.85 元。

6、存货

(1) 存货的分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
发出商品			
库存商品	8,967,211.07		8,967,211.07
合同履约成本	6,823,600.82		6,823,600.82
低值易耗品	145,190.00		145,190.00
合计	15,936,001.89		15,936,001.89

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
发出商品	914,803.34		914,803.34
库存商品	12,676,005.15		12,676,005.15
合同履约成本			

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
低值易耗品			
合计	13,590,808.49		13,590,808.49

7、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	33,790,134.12	19,851,670.49
待摊销房租费及物业费（1年内）	2,823,731.04	2,652,025.22
待摊销软件使用费（1年内）	3,962,158.23	2,692,816.29
待摊销咨询服务费（1年内）	248,089.59	270,474.88
待摊特许权使用费（1年内）	4,394,080.06	6,798,742.19
待摊销其他费用（1年内）	1,690,875.65	1,617,796.42
待摊推广礼金	5,636,281.32	
其他	180,008.81	739,472.58
合计	52,725,358.82	34,622,998.07

8、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的 投资损益
一、合营企业				
二、联营企业				
深圳市烧麦网络科技有限公司	4,897,631.25			54,544.64
南京罗盘网络科技有限公司	2,120,164.87			137,136.97
宿迁市值宝文化传播有限公司	470,844.42		469,835.80	-1,008.62
红毛猩猩（深圳）科技有限公司	16,964,111.49			-2,688,365.32
上海物典文化发展有限公司	4,727,535.04			-198,878.92

被投资单位	年初余额	本年增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
天津云趣新媒体科技有限公司	4,435,690.45			-735,119.22
小计	33,615,977.52		469,835.80	-3,431,690.47
合计	33,615,977.52		469,835.80	-3,431,690.47

(接上表)

被投资单位	本年增减变动					年末余额	减值准备年末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业							
二、联营企业							
深圳市烧麦网络科技有限公司						4,952,175.89	
南京罗盘网络科技有限公司						2,257,301.84	
宿迁市值宝文化传播有限公司							
红毛猩猩(深圳)科技有限公司						14,275,746.17	
上海物典文化发展有限公司						4,528,656.12	
天津云趣新媒体科技有限公司				3,700,571.23			3,700,571.23
小计				3,700,571.23		26,013,880.02	3,700,571.23
合计				3,700,571.23		26,013,880.02	3,700,571.23

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		
桂林云祈文化旅游发展有限公司		4,477.98

合 计	4,477.98
-----	----------

(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			2,858,800.00		可预计的未来对该权益工具长期持有	
桂林云祈文化旅游发展有限公司			380,000.00		可预计的未来对该权益工具长期持有	
合 计			3,238,800.00			

注：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，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，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	407,650,340.29	433,685,633.15
固定资产清理		
合 计	407,650,340.29	433,685,633.15

(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	436,396,814.36	8,059,313.29	52,085,491.59	484,792.76	497,026,412.00
2、本年增加金额		487,127.44	3,440,085.81	3,099.00	3,930,312.25
(1) 购置		487,127.44	3,440,085.81	3,099.00	3,930,312.25
(2) 企业合并增加					
3、本年减少金额		250,000.00	6,380,905.97		6,630,905.97
(1) 处置或报废		250,000.00	6,380,905.97		6,630,905.97
4、年末余额	436,396,814.36	8,296,440.73	49,144,671.43	487,891.76	494,325,818.28
二、累计折旧					
1、年初余额	30,107,873.60	4,968,603.53	27,790,168.52	474,133.20	63,340,778.85

项 目	房屋及建筑物	运输设备	办公及电子设备	其他	合 计
2、本年增加金额	15,111,100.30	1,255,822.51	12,051,221.13	3,388.56	28,421,532.50
（1）计提	15,111,100.30	1,255,822.51	12,051,221.13	3,388.56	28,421,532.50
（2）企业合并增加					
3、本年减少金额		133,593.79	4,953,239.57		5,086,833.36
（1）处置或报废		133,593.79	4,953,239.57		5,086,833.36
4、年末余额	45,218,973.90	6,090,832.25	34,888,150.08	477,521.76	86,675,477.99
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	391,177,840.46	2,205,608.48	14,256,521.35	10,370.00	407,650,340.29
2、年初账面价值	406,288,940.76	3,090,709.76	24,295,323.07	10,659.56	433,685,633.15

（2）本集团无暂时闲置的固定资产情况。

（3）本集团无通过经营租赁租出的固定资产。

（4）本集团不存在未办妥产权证书的固定资产的情况。

（5）资产抵押受限情况详见附注六、27、“长期借款”及 53、“所有权或使用权受限制的资产”。

11、在建工程

项 目	年末余额	年初余额
在建工程	1,497,373.73	
工程物资		
合 计	1,497,373.73	

（1）在建工程

在建工程情况

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

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
值得买数字经济产业示范基地	1,497,373.73		1,497,373.73			
合 计	1,497,373.73		1,497,373.73			

12、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	55,558,765.73	55,558,765.73
2、本年增加金额	1,709,119.80	1,709,119.80
(1) 租入	1,709,119.80	1,709,119.80
3、本年减少金额	15,725,561.92	15,725,561.92
4、年末余额	41,542,323.61	41,542,323.61
二、累计折旧		
1、年初余额	13,491,128.49	13,491,128.49
2、本年增加金额	17,027,031.01	17,027,031.01
(1) 计提	17,027,031.01	17,027,031.01
3、本年减少金额	7,941,588.70	7,941,588.70
4、年末余额	22,576,570.80	22,576,570.80
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	18,965,752.81	18,965,752.81
2、年初账面价值	42,067,637.24	42,067,637.24

13、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	软件	域名	商标	土地使用权	其他	合 计
一、账面原 值						
1、年初余 额	6,708,668.81	4,729,695.80	1,167,267.47		916,808.65	13,522,440.73
2、本年增 加金额	1,784,253.95	410,377.33	113,207.55	247,337,076.09	66,037.73	249,710,952.65
(1) 购置	1,784,253.95	410,377.33	113,207.55	247,337,076.09	66,037.73	249,710,952.65
(2) 企业 合并增加						
3、本年减 少金额						
(1) 处置						
4、年末余 额	8,492,922.76	5,140,073.13	1,280,475.02	247,337,076.09	982,846.38	263,233,393.38
二、累计摊 销						
1、年初余 额	2,162,543.79	2,171,845.12	475,747.29		110,610.78	4,920,746.98
2、本年增 加金额	658,229.60	492,510.36	141,653.85	1,043,616.35	93,882.03	2,429,892.19
(1) 计提	658,229.60	492,510.36	141,653.85	1,043,616.35	93,882.03	2,429,892.19
3、本年减 少金额						
(1) 处置						
4、年末余 额	2,820,773.39	2,664,355.48	617,401.14	1,043,616.35	204,492.81	7,350,639.17
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						

项 目	软件	域名	商标	土地使用权	其他	合 计
值						
1、年末账面价值	5,672,149.37	2,475,717.65	663,073.88	246,293,459.74	778,353.57	255,882,754.21
2、年初账面价值	4,546,125.02	2,557,850.68	691,520.18		806,197.87	8,601,693.75

注：无通过本集团内部研究开发形成的无形资产。

(2) 重要的单项无形资产情况

项 目	年末账面价值	剩余摊销期限（年）
土地使用权	246,293,459.74	19.67
合 计	246,293,459.74	19.67

注：公司全资子公司北京知港科技有限公司与北京市规划和自然资源委员会丰台分局签署了《国有建设用地使用权出让合同及补充协议》，通过协议转让方式取得北京市丰台区中关村科技园区丰台园东区三期1516-53A地块的国有建设用地使用权。知港科技已于2022年11月24日以自有资金一次性付清国有土地使用权出让价款人民币24,007.4813万元，于2022年12月28日取得北京市规划和自然资源委员会出具的《中华人民共和国不动产权证书》，不动产权证号为京（2022）丰不动产权第0057422号。

14、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
黑光（厦门）科技有限公司	27,878,471.15					27,878,471.15
北京易合博略品牌咨询有限公司	10,290,614.94					10,290,614.94
北京世研信息咨询有限公司	5,905,932.96					5,905,932.96
合 计	44,075,019.05					44,075,019.05

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	处置	其他	
黑光（厦门）科技有限公司		10,270,716.37				10,270,716.37
北京易合博略品牌咨询有限公司						
北京世研信息咨询有限公司		5,905,932.96				5,905,932.96
合计		16,176,649.33				16,176,649.33

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合的构成	黑光（厦门）科技有限公司	北京易合博略品牌咨询有限公司	北京世研信息咨询有限公司
资产组或资产组组合的账面价值	366,047.65	13,351.38	0.00
分摊至本资产组或资产组组合的商誉账面价值及分摊方法	独立产生现金流分摊	独立产生现金流分摊	独立产生现金流分摊
包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	28,244,518.80	12,876,620.06	8,437,047.09
资产组可收回金额	17,246,455.57	14,455,759.43	0.00
是否计提减值准备	是	否	是

(3) 商誉减值测试的过程与方法、结论

年末，公司对黑光（厦门）科技有限公司、北京易合博略品牌咨询有限公司、北京世研信息咨询有限公司的商誉进行了减值测试。商誉的可收回金额按照上述公司的预计未来现金流的现值计算，其预计未来现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，现金流量预测适用的折现率为11.96%-12.89%。根据历史实际经营数据、行业发展趋势、预期收入增长率、毛利率等指标编制预测未来5年现金流量，预测期以后的现金流量维持不变。

减值测试中采用的其他关键数据包括：营业收入、毛利率、费用率及其他相关费用。公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

根据公司聘请的北京亚超资产评估有限公司出具的《评估报告》（北京亚超评报字（2023）第A052号），包含商誉的黑光（厦门）科技有限公司资产组可收回金额为17,246,455.57元，低于账面价值28,244,518.80元，商誉发生减值10,270,716.37元。

根据公司聘请的北京亚超资产评估有限公司出具的《评估报告》(北京亚超评报字(2023)第 A063 号), 包含商誉的北京易合博略品牌咨询有限公司资产组可收回金额为 14,455,759.43 元, 高于账面价值 12,876,620.06 元, 商誉未发生减值损失。

根据公司聘请的北京亚超资产评估有限公司出具的《估值报告》(北京亚超咨报字(2023)第 A074 号), 北京世研信息咨询有限公司资产组可收回金额为 0.00 元, 低于账面价值 8,437,047.09 元, 全额计提商誉减值 5,905,932.96 元。

15、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	其他减少额	年末余额
装修费	8,724,143.50	543,093.74	4,667,060.61		4,600,176.63
软件服务费	1,862,727.18	531,025.85	1,275,255.28		1,118,497.75
宽带费	65,290.85	20,384.91	66,989.59		18,686.17
车位费	2,268,093.80		76,452.60		2,191,641.20
其他		384,591.54	75,964.87		308,626.67
合计	12,920,255.33	1,479,096.04	6,161,722.95		8,237,628.42

16、递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异
应收款项坏账准备	3,874,514.20	26,544,902.92	2,292,714.55	15,068,524.84
预计负债-网友回馈金币	4,564,367.11	30,429,114.06	3,948,738.30	26,317,072.00
应付账款-预计项目成本	2,645,436.48	17,636,243.18	1,721,543.16	11,476,954.40
可抵扣亏损	842,392.15	16,847,842.95	2,533,592.34	10,134,369.36
使用权资产及租赁负债	286,076.49	2,005,886.13	278,789.65	1,732,581.01
资本公积-以权益结算的股份支付	243,006.50	1,620,043.33	1,332,255.68	8,881,704.51
长期股权投资	200,000.00	4,000,000.00		
交易性金融资产公允价值变动	15,378.75	102,524.97		
合计	12,671,171.68	99,186,557.54	12,107,633.68	73,611,206.12

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	递延所得税 负债	应纳税暂时 性差异	递延所得税 负债	应纳税暂时 性差异
交易性金融资产公允价值变动			443,056.76	2,953,711.75
固定资产税前加速扣除	165,080.86	1,100,539.12		
合计	165,080.86	1,100,539.12	443,056.76	2,953,711.75

(3) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	115,443,209.15	73,479,027.16
应收款项坏账准备	2,014,591.53	2,236,034.17
权益投资减值损失	2,858,800.00	2,858,800.00
权益投资公允价值变动	380,000.00	375,522.02
使用权资产及租赁负债	156,820.08	184,753.99
合计	120,853,420.76	79,134,137.34

(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
2022年		1,078,493.97	
2023年	102,693.60	188,506.99	
2024年		5,417.91	
2025年	23,117,419.45	23,117,419.45	
2026年	46,431,987.04	49,089,188.84	
2027年	45,791,109.06		
合计	115,443,209.15	73,479,027.16	

17、其他非流动资产

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
预付固定资产采购款	89,995.00		89,995.00			

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
预付无形资产 采购款	355,752.22		355,752.22	487,102.69		487,102.69
合计	445,747.22		445,747.22	487,102.69		487,102.69

18、短期借款

项 目	年末余额	年初余额
保证借款		
信用借款	101,711,207.77	
应付利息	86,072.71	
合 计	101,797,280.48	

19、应付票据

种 类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票		5,885,538.41
合 计		5,885,538.41

20、应付账款

(1) 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	8,193,713.77	12,923,841.28
广告宣传服务费	7,140,275.79	13,888,052.83
项目成本	51,520,880.78	59,171,815.52
办公费、存货和资产采购等	951,713.86	11,084,001.42
中介咨询服务费	354,844.04	41,062.02
装修费用	580,342.59	2,402,029.66
其他	718,573.55	1,360,580.06
合计	69,460,344.38	100,871,382.79

21、合同负债

项目	年末余额	年初余额
信息推广收入	3,150,522.51	2,371,126.34
互联网效果营销平台收入	12,688.40	58,918.23
运营服务费	752,013.26	1,196,622.76
商品销售收入		453,001.84
品牌营销收入	622,897.62	1,083,436.21
其他	44,479.00	29,629.00
减：计入其他流动负债	254,583.57	286,679.83
合计	4,328,017.22	4,906,054.55

22、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	77,500,071.00	457,353,681.49	459,130,532.84	75,723,219.65
二、离职后福利-设定提存计划	1,963,091.26	25,906,871.54	20,372,996.95	7,496,965.85
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
五、其他				
合计	79,463,162.26	483,260,553.03	479,503,529.79	83,220,185.50

(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
一、工资、奖金、津贴和补贴	76,047,760.06	406,799,763.75	408,561,604.40	74,285,919.41
二、职工福利费		11,505,372.06	11,505,372.06	
三、社会保险费	1,177,811.50	15,504,176.93	15,366,308.22	1,315,680.21
其中：医疗保险费	1,132,407.29	15,002,566.81	14,979,940.51	1,155,033.59
工伤保险费	35,679.17	467,278.13	350,256.91	152,700.39
生育保险费	2,103.61	34,331.99	36,110.80	324.80

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
补充医疗费	7,621.43			7,621.43
四、住房公积金	274,499.44	23,488,305.72	23,676,068.16	86,737.00
五、工会经费和职工教育经费		56,063.03	21,180.00	34,883.03
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	77,500,071.00	457,353,681.49	459,130,532.84	75,723,219.65

(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	1,902,160.19	25,071,505.87	19,703,859.43	7,269,806.63
2、失业保险费	60,931.07	835,365.67	669,137.52	227,159.22
3、企业年金缴费				
合计	1,963,091.26	25,906,871.54	20,372,996.95	7,496,965.85

23、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	5,800,962.85	13,708,763.47
企业所得税	8,781,801.85	11,438,505.40
个人所得税	1,876,920.52	4,098,650.59
城市维护建设税	339,307.27	927,544.80
教育费附加	242,956.26	666,541.68
印花税	248,856.70	264,035.26
房产税	75,364.94	77,278.65
文化事业建设费	1,443,058.80	
其他	3,268.66	3,270.65
合计	18,812,497.85	31,184,590.50

24、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	46,383,522.23	60,695,308.51
合计	46,383,522.23	60,695,308.51

(1) 其他应付款

□按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
保证金	1,993,240.40	2,305,395.20
应付值友款（用户钱包、银联）	6,552,154.32	8,114,789.80
应付投资款	20,000,000.00	20,000,000.00
应付股权回购款	13,604,634.25	28,876,748.53
其他	4,233,493.26	1,398,374.98
合计	46,383,522.23	60,695,308.51

25、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款（附注六、27）	14,647,199.77	14,671,080.47
一年内到期的租赁负债（附注六、28）	9,408,337.89	19,724,367.70
合计	24,055,537.66	34,395,448.17

26、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	254,583.57	286,679.83
合计	254,583.57	286,679.83

27、长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款	89,647,199.77	104,171,080.47
减：一年内到期的长期借款（附注六、25）	14,647,199.77	14,671,080.47

项目	年末余额	年初余额
合计	75,000,000.00	89,500,000.00

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，贷款期限120个月。利率区间：贷款利率为5年期以上央行贷款市场报价利率加74个基点，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年期以上央行贷款市场报价利率加74个基点，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。

28、租赁负债

项目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
房屋及建筑物	38,005,040.37	1,496,713.80	1,202,811.80		23,967,631.82	16,736,934.15
减：一年内到期的租赁负债（附注六、25）	19,724,367.70	—	—	—	—	9,408,337.89
合计	18,280,672.67	—	—	—	—	7,328,596.26

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注九、3“流动性风险”。

29、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
用户回馈金币	30,429,114.06	26,317,072.00	按金币兑换奖品所需的成本支出预计
合计	30,429,114.06	26,317,072.00	

30、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	88,744,250.00			44,372,125.00	-129,844.00	44,242,281.00	132,986,531.00

注：（1）公积金转股系根据本公司第三届董事会第八次会议、第三届监事会第七次会议及2021年度股东大会的相关决议，分别审议通过《2021年度利润分配预案》。报告期内，本公司实施了2021年度权益分派方案：以本公司总股本88,744,250股为基数，向全体股东每10股派发现金红利7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。2021年度权益分派实施后，资本公积金转增股本44,372,125股，总股本由88,744,250股增至133,116,375股。上述方案已于2022年5月31日实施完毕。

（2）其他系公司回购注销限制性股票：

□公司于2022年4月25日召开的第三届董事会第八次会议及第三届监事会第七次会议，以及于2022年5月18日召开的2021年度股东大会，分别审议通过了《关于回购注销2020年限制性股票激励计划部分首次授予及预留部分授予限制性股票的议案》；公司2022年6月1日召开的第三届董事会第十次会议及第三届监事会第八次会议，分别审议通过了《关于调整2020年限制性股票激励计划首次授予及预留授予限制性股票回购价格、回购数量的议案》。由于首次授予及预留部分授予限制性股票激励对象中9人因个人原因已辞职，根据公司《2020年限制性股票激励计划（草案）》的规定，不再具备激励对象资格，公司将9名激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票合计82,440股进行回购注销。中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）于2022年6月15日出具了《北京值得买科技股份有限公司验资报告》（众环审字（2022）1110008号），对减少注册资本及股本的情况进行了审验。经审验，截至2022年6月10日止，值得买公司已向9名激励对象以货币资金形式支付股权回购款合计人民币2,685,478.58元，其中：减少注册资本（股本）人民币82,440.00元，减少资本公积人民币2,603,038.58元。

□公司于2022年9月6日召开的第三届董事会第十三次会议及第三届监事会第十次会议，以及于2022年11月15日召开的2022年第二次临时股东大会，分别审议通过了《关于回购注销2020年限制性股票激励计划部分首次授予及预留部分授予限制性股票的议案》。由于首次授予及预留部分授予的6名激励对象因个人原因已辞职，1名激励对象担任公司监事，根据公司《2020年限制性股票激励计划（草案）》的规定，不再具备激励对象资格，

公司将7名激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票合计47,404股进行回购注销。中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）于2022年11月30日出具了《北京值得买科技股份有限公司验资报告》（众环审字（2022）1110020号），对减少注册资本及股本的情况进行了审验。经审验，截至2022年11月29日止，贵公司已向7名激励对象以货币资金形式支付股权回购款合计人民币1,544,053.89元，其中：减少注册资本（股本）人民币47,404.00元，减少资本公积人民币1,496,649.89元。

31、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因及依据
股本溢价	1,143,886,269.36	14,321,654.76	48,471,813.47	1,109,736,110.65	注（1）
其他资本公积	22,501,612.39	5,590,244.64	25,392,215.65	2,699,641.38	注（2）
合计	1,166,387,881.75	19,911,899.40	73,864,029.12	1,112,435,752.03	

注：（1）本年股本溢价增加14,321,654.76元系本公司2020年限制性股票激励计划首次授予第二个解除限售期以及预留授予第一个解除限售期结束解锁完成，将确认的“资本公积-其他资本公积”转入“资本公积-股本溢价”。

本年股本溢价减少48,471,813.47元，其中：□44,372,125.00元系资本公积转增股本，详见附注六、30“股本”。□4,099,688.47元系本公司将离职激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销，对应减少资本公积，详见附注六、30“股本”。

（2）本年其他资本公积增加5,590,244.64元，其中：□1,861,962.88元系本公司授予任职的高级管理人员、核心管理人员以及核心技术（业务）人员（不包括独立董事、监事及单独或合计持有公司5%以上股份的股东或实际控制人及其配偶、父母、子女）的限制性股票，在完成等待期内及达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值在服务期限内分摊，将当年取得的服务计入相关成本费用和资本公积，本年分摊金额为1,861,962.88元。□2,212,995.84元系股份支付费用预计未来期间可税前扣除的金额与按照会计准则规定确认的股份支付相关的成本费用的差异确认的递延所得税资产。□1,515,285.92元系本公司子公司青岛星罗创想网络科技有限公司实施股权激励计划管理办法，确认的在完成等待期内及达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值在服务期限内分摊，将当期取得的服务计入相关成本费用和资本公积。

本年其他资本公积减少 25,392,215.65 元，其中：□14,321,654.76 元系本公司 2020 年限制性股票激励计划首次授予第二个解除限售期以及预留授予第一个解除限售期结束解锁完成，将确认的“资本公积-其他资本公积”转入“资本公积-股本溢价”。□11,070,560.89 元系本公司 2020 年限制性股票激励计划首次授予第三个解除限售期以及预留授予第三个解除限售期未达到解除限售条件，作废该部分已获授但尚未归属的限制性股票，并将前期累计确认的股份支付对应的资本公积冲回。

32、库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
限制性股票	28,876,748.53		15,272,114.28	13,604,634.25
合计	28,876,748.53		15,272,114.28	13,604,634.25

注：库存股本期减少主要原因系：□2022 年 3 月 10 日公司第三届董事会第六次会议及第三届监事会第五次会议，分别审议通过了《关于 2020 年限制性股票激励计划预留授予第一个解除限售期解除限售条件成就的议案》，同意预留授予的 28 名激励对象在第一个解除限售期解除限售限制性股票 31,725 股。2022 年 6 月 1 日公司第三届董事会第十次会议及第三届监事会第八次会议审议通过了《关于 2020 年限制性股票激励计划首次授予第二个解除限售期解除限售条件成就的议案》，同意首次授予的 64 名激励对象在第二个解除限售期解除限售限制性股票 273,598 股，上述事项对应减少回购义务共 10,362,311.10 元。②公司根据股权激励计划将离职激励对象已获授但尚未解除限售的限制性股票进行回购注销，对应减少回购义务 4,191,791.10 元，详见附注六、30“股本”。③公司第三届董事会第八次会议、第三届监事会第七次会议及 2021 年度股东大会的相关决议，分别审议通过《2021 年度利润分配预案》。报告期内，本公司实施了 2021 年度权益分派方案：以本公司总股本 88,744,250 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 7 元（含税），按照对限制性股票持有者分配的现金股利金额，对应减少回购义务 718,012.08 元。

33、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额	年末余额

		本年所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收 益当期转入 损益	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益	减： 所得 税费 用	税后归属于 母公司	税后归 属于少 数股东
一、不能重 分类进损 益的其他 综合收益	-375,522.02	-4,477.98				-4,477.98	-380,000.00
其他权益 工具投资 公允价值 变动	-375,522.02	-4,477.98				-4,477.98	-380,000.00
二、将重分 类进损益 的其他综 合收益	-45,347.57	48,346.66				48,346.66	2,999.09
其中：外币 财务报表 折算差额	-45,347.57	48,346.66				48,346.66	2,999.09
其他综合 收益合计	-420,869.59	43,868.68				43,868.68	-377,000.91

34、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	变动原因及 依据
法定盈余公积	44,372,125.00	11,455,413.99		55,827,538.99	
合计	44,372,125.00	11,455,413.99		55,827,538.99	

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。

35、未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年年末未分配利润	510,889,611.12	373,435,474.99

项目	本年金额	上年金额
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	510,889,611.12	373,435,474.99
加：本年归属于母公司股东的净利润	84,894,515.22	179,525,617.95
盈余公积弥补亏损		
其他转入		
减：提取法定盈余公积	11,455,413.99	2,096,516.62
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	62,120,975.00	39,974,965.20
转作股本的普通股股利		
其他减少		
年末未分配利润	522,207,737.35	510,889,611.12

36、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	1,228,416,982.98	565,371,875.22	1,403,140,609.28	601,470,794.98
其他业务				
合计	1,228,416,982.98	565,371,875.22	1,403,140,609.28	601,470,794.98

（2）主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
信息推广收入	596,063,291.64	251,965,420.19	761,698,495.69	263,508,609.54
互联网效果营销平台收入	397,129,706.92	130,877,531.87	381,270,451.92	117,843,045.95
运营服务费收入	141,304,747.70	99,467,507.00	134,849,718.53	107,113,585.67
商品销售收入	20,539,797.73	18,660,765.41	50,414,876.42	45,124,750.05
品牌营销收入	71,873,456.47	63,694,721.18	74,036,679.06	67,392,244.78

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
其他收入	1,505,982.52	705,929.56	870,387.66	488,558.99
合计	1,228,416,982.98	565,371,875.22	1,403,140,609.28	601,470,794.98

37、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	3,689,900.61	3,261,218.05
土地使用税	43,280.15	25,136.57
教育费附加	2,686,849.53	2,759,227.52
城市维护建设税	3,728,870.70	3,878,206.79
文化事业建设费	8,558,759.01	3,600.00
其他	1,252,244.29	1,323,066.98
合计	19,959,904.29	11,250,455.91

38、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	141,039,949.23	166,360,967.61
广告宣传及推广活动费	69,211,137.00	74,434,987.63
金币兑换	22,430,779.65	21,116,193.24
业务招待费	3,143,897.30	5,331,704.48
折旧与摊销	2,280,108.02	2,491,422.74
差旅、交通、办公费等	3,365,186.77	7,303,591.24
仓配费用		609,525.61
其他		424,528.30
合计	241,471,057.97	278,072,920.85

39、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	83,343,731.25	61,894,917.72

项目	本年发生额	上年发生额
租赁费	1,353,050.59	7,853,946.81
办公、车辆及物业装修费等	16,748,813.97	18,971,347.50
中介咨询服务费	9,454,622.33	11,428,621.46
折旧与摊销	40,308,358.02	32,570,881.58
差旅费	428,119.55	302,371.95
业务招待费	3,334,927.04	1,845,970.01
以权益结算的股份支付	-7,693,312.09	21,992,720.41
其他	3,082,518.25	7,271,415.81
合计	150,360,828.91	164,132,193.25

40、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	119,113,420.88	138,945,979.33
研发信息技术费	15,025,425.72	15,511,057.73
折旧及摊销	3,063,956.61	3,259,201.27
其他	5,929,416.13	4,280,191.69
合计	143,132,219.34	161,996,430.02

41、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	7,751,437.35	8,522,783.25
利息收入	-10,688,179.89	-20,244,608.37
汇兑损益	-1,705,815.73	617,365.26
银行手续费	237,418.60	436,981.99
合计	-4,405,139.67	-10,667,477.87

42、其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	5,632,013.34	9,381,811.12	5,632,013.34
增值税进项税加计扣除	5,178,397.31	6,607,623.98	5,178,397.31
代扣个人所得税手续费返还	579,672.97	1,834,611.90	
其他税费返还	1,895,000.00		1,895,000.00
增值税减免	161,510.05	12,390.43	161,510.05
合计	13,446,593.67	17,836,437.43	12,866,920.70

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注六、48“营业外收入”。

43、投资收益

产生投资收益的来源	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,431,690.47	-3,883,826.01
处置交易性金融资产取得的投资收益	12,012,277.68	4,397,434.44
合计	8,580,587.21	513,608.43

注：处置交易性金融资产取得的投资收益系理财产品投资收益。

44、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	-3,056,236.72	2,440,492.57
合计	-3,056,236.72	2,440,492.57

45、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-10,271,512.39	-7,091,930.56
其他应收款坏账损失	-1,043,423.05	-937,415.53
合计	-11,314,935.44	-8,029,346.09

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

46、资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
长期股权投资减值损失	-3,700,571.23	
商誉减值损失	-16,176,649.33	
合计	-19,877,220.56	

上表中，损失以“-”号填列，收益以“+”号填列。

47、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益（损失“-”）	48,037.02	1,017,506.08	48,037.02
使用权资产资产处置收益（损失“-”）	355,373.74		355,373.74
无形资产处置收益（损失“-”）		388,042.41	
合计	403,410.76	1,405,548.49	403,410.76

48、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	23,468.80		23,468.80
其中：固定资产	23,468.80		23,468.80
与企业日常活动无关的政府补助		4,800.00	
其他	197,014.33	30,842.29	197,014.33
合计	220,483.13	35,642.29	220,483.13

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/收益相关
	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用	
企业以工代训政策补贴					41,500.00		收益
就业见习补贴		2,148,867.68			1,608,300.00		收益
胶州科技创新扶助资金					1,555,089.87		收益
企业上市补贴资金					800,000.00		收益
北京市商务局互联网+流		144,848.40					收益

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/ 收益相 关
	计入营业外 收入	计入其他收益	冲减成本 费用	计入营业 外收入	计入其他收 益	冲减成本 费用	
通创新示范							
北京市流通经济研究中心企业补助资金		1,200.00			900.00		收益
人力资源政策补贴					5,400.00		收益
稳岗补贴		164,437.44			55,036.70		收益
上海残疾人就业中心超比例奖励金		18,110.40			17,797.30		收益
研发经费补助		710,600.00					收益
创新十二条补贴		750,000.00			1,200,000.00		收益
丰台创新九条支持资金					2,613,800.00		收益
2019-2020年科技三项政府补助					800,000.00		收益
丰泽计划政府奖励金		250,000.00			250,000.00		收益
网络零售政策资金		130,000.00			100,000.00		收益
残疾人就业服务中心岗位补贴					15,342.55		收益
北京市丰台社会报销基金管理中心社保岗位补贴退款					1,540.00		收益
企业新录用人员岗位技能培训补贴					9,000.00		收益
电子商务发展专项资金					300,000.00		收益
小微企业招用补贴					8,104.70		收益
雏鹰计划创业无偿资助资金		200,000.00					收益
丰台园新开放五条政策兑现款		495,700.00					收益
海南省就业补助资金		463,245.38					收益
厦门火炬管委会社保补贴		5,133.13					收益
2022年毕业生扩岗补贴		19,380.52					收益
一次性留工补助		112,200.00					收益
北京知识产权资助金		4,000.00					收益

补助项目	本年发生额			上年发生额			与资产/ 收益相 关
	计入营业外 收入	计入其他收益	冲减成本 费用	计入营业 外收入	计入其他收 益	冲减成本 费用	
新建两新党组织启动经 费		10,000.00					收益
党费返还		4,290.39					收益
其他补贴收入				4,800.00			收益
合 计		5,632,013.34		4,800.00	9,381,811.12		

49、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性 损益的金额
非流动资产毁损报废损失	146,895.29		146,895.29
其中：固定资产	146,895.29		146,895.29
对外捐赠支出	518,474.48	9,245,710.51	518,474.48
罚款、滞纳金支出	3,140.53	1,096,873.08	3,140.53
其他	984,777.00	98,908.98	984,777.00
合计	1,653,287.30	10,441,492.57	1,653,287.30

50、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	13,519,424.55	24,965,420.65
递延所得税费用	1,371,593.82	-2,209,186.00
合计	14,891,018.37	22,756,234.65

(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	99,275,631.67
调整事项：	
按法定/适用税率计算的所得税费用	14,891,344.54
子公司适用不同税率的影响	-2,144,499.63

项目	本年发生额
调整以前期间所得税的影响	-62,625.82
归属于合营企业和联营企业的损益	460,978.24
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,508,253.00
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	2,145,613.17
使用前期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	3,513,621.94
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	5,917,625.28
加计扣除费用的影响	-15,339,292.35
所得税费用	14,891,018.37

51、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
政府补助及个人所得税手续费返还	8,106,686.31	11,221,223.02
利息收入	10,688,179.89	20,838,485.13
其他营业外收入	197,014.33	30,842.29
往来款等	11,420,087.15	19,794,125.23
合计	30,411,967.68	51,884,675.67

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
费用性支出	147,352,573.09	182,794,742.63
营业外支出	1,506,392.01	10,426,545.25
手续费	237,418.60	436,981.99
往来款等	35,684,977.18	23,487,440.05
合计	184,781,360.88	217,145,709.92

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额

项目	本年金额	上年金额
代收权益分派相关的个人所得税	6,273,744.42	3,794,781.90
合计	6,273,744.42	3,794,781.90

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
代付权益分派相关的个人所得税	5,084,024.28	3,794,781.90
股权回购款	4,229,532.47	7,992,039.89
长期租赁款	16,986,012.87	20,439,459.99
合计	26,299,569.62	32,226,281.78

52、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	84,384,613.30	177,889,948.04
加：资产减值准备	19,877,220.56	
信用减值损失	11,314,935.44	8,029,346.09
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产	28,421,532.50	25,598,116.01
使用权资产折旧	17,027,031.01	13,491,128.49
无形资产摊销	2,429,892.19	1,192,297.17
长期待摊费用摊销	6,161,722.95	3,948,924.80
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)	-403,410.76	-1,405,548.49
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	123,426.49	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	3,056,236.72	-2,440,492.57
财务费用(收益以“-”号填列)	6,045,621.62	8,777,859.03
投资损失(收益以“-”号填列)	-8,580,587.21	-513,608.43
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,649,457.84	-204,010.17
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-277,975.90	366,073.88
存货的减少(增加以“-”号填列)	-2,345,193.40	-4,273,156.67

补充资料	本年金额	上年金额
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-51,796,872.04	-218,812,205.84
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-41,057,621.96	61,170,764.43
其他	-7,693,312.09	21,992,720.41
经营活动产生的现金流量净额	68,336,717.26	94,808,156.18
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	856,492,540.74	731,156,102.12
减：现金的期初余额	731,156,102.12	1,247,381,475.80
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	125,336,438.62	-516,225,373.68

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	本年余额	上年余额
1.现金	856,492,540.74	731,156,102.12
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	594,856,299.15	709,093,403.80
可随时用于支付的其他货币资金	261,636,241.59	22,062,698.32
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		
2.现金等价物		
3.期末现金及现金等价物余额	856,492,540.74	731,156,102.12
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

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。

53、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	253,549,978.83	银行借款抵押
合 计	253,549,978.83	

54、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			27,571,730.98
其中：美元	3,169,030.48	6.9646	22,071,029.68
欧元	27,121.57	7.4229	201,320.70
澳元	1,047.39	4.7138	4,937.19
日元	128,481.00	0.052358	6,727.01
英镑	629,932.50	8.3941	5,287,716.40
应收账款			1,492,212.06
其中：美元	200,254.66	6.9646	1,394,693.60
欧元	58.19	7.4229	431.94
日元	1,907.00	0.052358	99.85
加元	162.16	5.1385	833.26
英镑	11,454.88	8.3941	96,153.41
其他应付款			5,571.68
其中：美元	800.00	6.9646	5,571.68
合同负债			565,568.21
其中：美元	81,206.13	6.9646	565,568.21

55、政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	本年发生额	列报项目	计入当期损益的金额
就业见习补贴	2,148,867.68	其他收益	2,148,867.68
北京市商务局互联网+流通创新示范	144,848.40	其他收益	144,848.40

种类	本年发生额	列报项目	计入当期损益的金额
北京市流通经济研究中心企业补助资金	1,200.00	其他收益	1,200.00
稳岗补贴	164,437.44	其他收益	164,437.44
上海残疾人就业中心超比例奖励金	18,110.40	其他收益	18,110.40
研发经费补助	710,600.00	其他收益	710,600.00
创新十二条补贴	750,000.00	其他收益	750,000.00
丰泽计划政府奖励金	250,000.00	其他收益	250,000.00
网络零售政策资金	130,000.00	其他收益	130,000.00
雏鹰计划创业无偿资助资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
丰台园新开放五条政策兑现款	495,700.00	其他收益	495,700.00
海南省就业补助资金	463,245.38	其他收益	463,245.38
厦门火炬管委会社保补贴	5,133.13	其他收益	5,133.13
2022年毕业生扩岗补贴	19,380.52	其他收益	19,380.52
一次性留工补助	112,200.00	其他收益	112,200.00
北京知识产权资助金	4,000.00	其他收益	4,000.00
新建两新党组织启动经费	10,000.00	其他收益	10,000.00
党费返还	4,290.39	其他收益	4,290.39
合计	5,632,013.34	——	5,632,013.34

七、合并范围的变更

1、新设子公司

公司名称	新纳入合并范围的时间
北京星云新知文化传媒有限公司	2022年1月26日
北京万象映生科技有限公司	2022年4月26日
天津聚禾臻源营销策划有限公司	2022年5月7日
海报沃斯（北京）科技有限公司	2022年7月21日
北京好有言周科技有限公司	2022年7月12日
济南耕值信息科技有限公司	2022年8月29日
上海日晟星罗网络科技有限公司	2022年11月15日

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本集团的构成

序号	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	
1	青岛星罗创想网络科技有限公司	青岛胶州	青岛胶州	互联网及相关服务	80	0.20	设立
2	青岛优讯创想信息技术有限公司	青岛胶州	青岛胶州	互联网及相关服务	100		设立
3	天津逢食科技有限公司	天津	天津	互联网及相关服务	100		设立
4	青岛无忧直购网络科技有限公司	青岛胶州	青岛胶州	互联网及相关服务	100		设立
5	Eastern Commerce Ventures Inc.	美国加利福尼亚州	美国加利福尼亚州	互联网及相关服务	100		设立
6	海南趋优科技有限公司	海南省澄迈县	海南省澄迈县	互联网及相关服务	100		设立
7	值得买科技(杭州)有限公司	杭州	杭州	互联网及相关服务	100		设立
8	北京有助科技有限公司	北京	北京	互联网及相关服务	80	1	设立
9	华夏风物(北京)科技有限公司	北京	北京	互联网及相关服务	100		设立
10	北京有桐科技有限公司	北京	北京	互联网及相关服务	100		设立
11	北京多元通道网络科技有限公司	北京	北京	互联网及相关服务	100		设立
12	北京聚禾臻源营销策划有限公司	北京	北京	商务服务业	100		设立
13	北京聚值传媒科技有限公司	北京	北京	互联网及相关服务	100		设立
14	北京漫鱼国际旅行社有限公司	北京	北京	商务服务业	100		收购
15	天津星盟网络科技有限公司	天津	天津	互联网及相关服务	100		设立
16	天津星享直购网络科技有限公司	天津	天津	互联网及相关服务		80.20	设立

序号	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	
17	天津星惠直购网络科技有限公司	天津	天津	互联网及相关服务		80.20	设立
18	天津优享直购网络科技有限公司	天津	天津	互联网及相关服务		100	设立
19	北京有助通达科技有限公司	北京	北京	互联网及相关服务		81	设立
20	海南值选科技有限公司	海口	海口	互联网及相关服务	100		设立
21	北京值元数字科技有限公司	北京	北京	互联网及相关服务	100		设立
22	海南数值科技有限公司	海口	海口	互联网及相关服务	100		设立
23	北京知港科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	100		设立
24	北京值享数字科技有限公司	北京	北京	互联网及相关服务	100		设立
25	黑光(厦门)科技有限公司	厦门	厦门	互联网及相关服务		81	收购
26	厦门万旺鑫贸易有限公司	厦门	厦门	互联网及相关服务		81	收购
27	华夏风物(海南)科技有限公司	海口	海口	互联网及相关服务		51	设立
28	北京值享私募基金管理有限公司	北京	北京	互联网及相关服务	100		设立
29	北京易合博略品牌咨询有限公司	北京	北京	互联网及相关服务	80		收购
30	北京世研信息咨询有限公司	北京	北京	互联网及相关服务	70		收购
31	天津聚禾臻源营销策划有限公司	天津	天津	商务服务业		100	设立
32	北京万象映生科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	100		设立
33	北京星云新知文化传媒有限公司	北京	北京	商务服务业	100		设立
34	海报沃斯(北京)科技有限公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	80	0.20	设立
35	北京好有言周科技有限公司	北京	北京	互联网及相关服务	80		设立

序号	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	
36	济南耕值信息科技有限公司	济南	济南	互联网及相关服务	100		设立
37	上海日晟星罗网络科技有限公司	上海	上海	互联网及相关服务	80		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例(%)	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
北京有助科技有限公司	19.00	-739,832.43		-1,234,470.18
青岛星罗创想网络科技有限公司	19.80	3,859,738.18		3,859,738.18
合计		3,119,905.75		2,625,268.00

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京有助科技有限公司	31,732,054.36	25,885,299.94	57,617,354.30	61,700,200.15		61,700,200.15
青岛星罗创想网络科技有限公司	184,468,224.03	8,400,970.50	192,869,194.53	136,011,555.64	384,459.52	136,396,015.16

(续上表)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京有助科技有限公司	46,358,045.25	26,538,864.87	72,896,910.12	75,366,120.22		75,366,120.22
青岛星罗创想网络科技有限公司	115,933,343.84	11,256,364.35	127,189,708.19	96,808,963.85	676,985.04	97,485,948.89

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京有助科技有限公司	11,012,399.89	-1,613,635.75	-1,613,635.75	-12,701,697.29
青岛星罗创想网络科技有限公司	230,172,543.61	25,254,134.15	25,254,134.15	-10,521,255.99

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动现金 流量
有限公司				

(续上表)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益 总额	经营活动现金 流量
北京有助科技有限公司	24,860,618.01	-1,555,079.20	-1,555,079.20	20,480,762.61
青岛星罗创想网络科技 有限公司	24,860,618.01	-1,555,079.20	-1,555,079.20	20,480,762.61

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 本公司无合营企业

(2) 不重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对联营企业 投资的会计 处理方法
				直接	间接	
深圳市烧麦网络科技有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业	16.00		权益法
南京罗盘网络科技有限公司	南京	南京	商务服务业		32.08	权益法
红毛猩猩(深圳)科技有限公司	深圳	深圳	软件和信息技术服务业	13.33		权益法
天津云趣新媒体科技有限公司	天津	天津	科技推广和应用服务业		40.00	权益法
上海物典文化发展有限公司	上海	上海	科技推广和应用服务业		10.00	权益法

注：□本公司在联营企业的持股比例均与表决权比例一致；

□本公司对深圳市烧麦网络科技有限公司持有 16.00%表决权，因委派一名董事参与日常经营管理活动，具有重大影响，故按长期股权投资权益法核算。

□本公司对红毛猩猩(深圳)科技有限公司持有 13.33%表决权，因委派一名董事参与日常经营管理活动，具有重大影响，故按长期股权投资权益法核算。

□本公司对上海物典文化发展有限公司间接持有 10.00%表决权，因委派一名董事参与日常经营管理活动，具有重大影响，故按长期股权投资权益法核算。

(3) 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	26,013,880.02	33,615,977.52
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-3,431,690.47	-3,883,826.01
—其他综合收益		
—综合收益总额	-3,431,690.47	-3,883,826.01

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2022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	2022年12月31日	2021年12月31日
现金及现金等价物	27,571,730.98	23,793,550.06
应收账款	1,492,212.06	2,117,217.45
资产总计	29,063,943.04	25,910,767.51
其他应付款	5,571.68	
合同负债	565,568.21	
负债总计	571,139.89	
差 额	28,492,803.15	25,910,767.51

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 1,424,640.16 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

2022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2022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	69,460,344.38		
其他应付款	46,383,522.23		
银行借款	116,444,480.25	29,000,000.00	46,000,000.00
租赁负债	9,408,337.89	7,328,596.26	

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			合计
	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	
持续的公允价值计量				
1、交易性金融资产		89,897,475.03		89,897,475.03
2、其他权益工具投资				
持续以公允价值计量的资产总额		89,897,475.03		89,897,475.03

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。其中：□因被投资企业北京众嘉禾励科技有限公司长期亏损，以年前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。□因桂林云祈文化旅游发展有限公司2020年7月成立，截止目前还处于在初创阶段，故按本年度净资产变动作为其公允价值变动的参考。

十一、关联方关系及其交易

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

本集团重要的合营和联营企业详见附注八、2、在合营企业或联营企业中的权益。本集团与本集团发生关联方交易，或前期与本集团发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本集团的关系
红毛猩猩（深圳）科技有限公司	联营企业
南京罗盘网络科技有限公司	联营企业
天津云趣新媒体科技有限公司	联营企业
上海物典文化发展有限公司	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）	实际控制人隋国栋担任执行事务合伙人的企业
深圳市烧麦网络科技有限公司	本公司参股公司，本公司持有16%股份，本公司实际控制人担任烧麦网络董事
北京众嘉禾励科技有限公司	本公司参股公司，本公司持有24.30%股份
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
桂林云祈文化旅游发展有限公司	本公司全资子公司之参股公司，本公司间接持有19%股份
天津云趣新媒体科技有限公司	本公司全资子公司之参股公司，本公司间接持有

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
	40%股份，实际控制人担任云趣董事
上海物典文化发展有限公司	本公司全资子公司之参股公司，本公司间接持有10%股权
南京罗盘网络科技有限公司	本公司控股子公司之参股公司，本公司间接持有32.08%股份
宿迁市值宝文化传播有限公司	本公司控股子公司之参股公司，已于2022年3月17日注销
杭州世净科技有限公司	实际控制人隋国栋持有35.47%股份的企业
广东顺德艾瑞克林电器科技有限公司	杭州世净科技有限公司全资子公司
广东艾瑞克林科技有限公司	杭州世净科技有限公司全资子公司
北京鼎合泰来科技有限公司	实际控制人隋国栋持有58.8145%股份的企业，并担任法定代表人
北京畅效科技有限公司	实际控制人隋国栋持有100%股份的企业，并担任法定代表人
北京千络畅达科技有限公司	实际控制人隋国栋持有99%股份的企业
北京千络畅达科技有限公司天津分公司	北京千络畅达科技有限公司的分公司
北京千络悦旅科技有限公司	北京千络畅达科技有限公司的全资子公司
海数动力（北京）信息科技有限公司	实际控制人担任执行事务合伙人的企业持有45%股份
红毛猩猩（深圳）科技有限公司	公司原董事那昕先生控制的企业，本公司持有13.3333%股份，董事刘峰担任红毛猩猩董事
深圳红猩百福科技合伙企业	本公司原董事那昕担任执行事务合伙人的企业
北京朋购赛尔科技有限公司	红毛猩猩（深圳）科技有限公司全资子公司
红猩国际有限公司	本公司原董事那昕控制的企业
深圳市红毛火火贸易有限公司	红毛猩猩（深圳）科技有限公司全资子公司
北京菜农网络科技有限公司	本公司监事丰志华担任执行董事的公司
天津国脉创客企业管理中心（有限合伙）	本公司董事长隋国栋担任执行事务合伙人、董事刘峰、刘超担任有限合伙人的企业
天津国脉智德企业管理中心（有限合伙）	本公司董事刘峰担任执行事务合伙人、董事刘超担任有限合伙人的企业
天津国脉创德企业管理中心（有限合伙）	本公司高管邱玉栋担任执行事务合伙人、董事刘超担任有限合伙人的企业
天津国脉智新企业管理中心（有限合伙）	本公司高管李楠担任执行事务合伙人、董事刘超担任有限合伙人的企业

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
天津国脉多元企业管理中心（有限合伙）	本公司董事刘超担任执行事务合伙人、董事刘峰担任有限合伙人的企业
天津国脉创值企业管理中心（有限合伙）	本公司全资子公司北京值享数字科技有限公司担任执行事务合伙人、董事刘超担任有限合伙人的企业
天津国脉智容企业管理中心（有限合伙）	本公司全资子公司北京值享数字科技有限公司担任执行事务合伙人、董事刘超担任有限合伙人的企业
天津国脉君行企业管理中心（有限合伙）	本公司全资子公司北京值享数字科技有限公司担任执行事务合伙人、董事刘峰担任有限合伙人的企业
天津国脉聚鑫企业管理中心（有限合伙）	本公司全资子公司北京值享数字科技有限公司担任执行事务合伙人、董事刘超担任有限合伙人的企业
天津国脉至博企业管理中心（有限合伙）	本公司全资子公司北京值享数字科技有限公司担任执行事务合伙人、董事刘超担任有限合伙人的企业
天津国脉丰茂企业管理中心（有限合伙）	本公司全资子公司北京值享数字科技有限公司担任执行事务合伙人、董事刘峰担任有限合伙人的企业
刘超	持有本公司 5%以上股份的股东、董事兼内审部门负责人
刘峰	持有本公司 5%以上股份的股东、董事兼首席技术官
那昕	公司原董事，2021年10月后已不在公司担任职务
邱玉栋	本公司董事、执行总裁
陈艳	公司原监事会主席，2022年6月后已不在公司担任职务
张梅	监事会主席，副总裁
丰志华	本公司监事，数据中心高级总监
豪斯巴依尔	本公司职工监事，副总裁
李楠	本公司高级管理人员
柳伟亮	本公司高级管理人员
熊杨一	实际控制人隋国栋的配偶
梁小青	股东刘峰的配偶、高级财务经理

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

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
红毛猩猩（深圳）科技有限公司	出售固定资产		933,962.26

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
广东艾瑞克林科技有限公司	信息推广	44,084.90	329,883.84
杭州世净科技有限公司	销售商品	763,631.41	1,922,629.97
杭州世净科技有限公司	运营服务	1,499,223.75	
南京罗盘网络科技有限公司	运营服务		104,991.90
北京畅效科技有限公司	出售固定资产	27,064.00	
上海物典文化发展有限公司	运营服务	128,082.79	
北京千络畅达科技有限公司	销售商品	3,013.41	

□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
杭州世净科技有限公司	采购商品		9,292.04
杭州世净科技有限公司	运营服务	252,139.81	549,111.10
广东艾瑞克林科技有限公司	采购设备或商品	662,802.17	848,179.80
广东顺德艾瑞克林电器科技有限公司	采购商品	515,663.82	3,049,984.87
红毛猩猩（深圳）科技有限公司	品牌营销	237,521.46	14,599.06
南京罗盘网络科技有限公司	运营服务	2,808,374.30	3,678,877.08
天津云趣新媒体科技有限公司	信息推广	1,198,735.83	7,935,350.55
北京简法空间科技有限公司	运营服务		2,475.25

(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	9,710,545.31	11,464,452.71

5、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	550.00	165.00	550.00	55.00
广东艾瑞克林科技有限公司	365,442.87	34,673.19	349,676.87	10,490.31
杭州世净科技有限公司	2,047,481.11	61,424.43	295,040.36	8,851.21

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
南京罗盘网络科技有限公司			29,946.80	898.40
上海物典文化发展有限公司	110,992.93	3,329.79		
北京千络畅达科技有限公司	3,405.15	102.15		
合计	2,527,872.06	99,694.56	675,214.03	20,294.92

(2) 应付项目

项目名称	年末余额	年初余额
应付账款：		
广东顺德艾瑞克林电器科技有限公司	28,219.40	46,523.85
红毛猩猩（深圳）科技有限公司		15,475.00
南京罗盘网络科技有限公司	1,202,602.76	560,041.07
杭州世净科技有限公司	189,586.83	
合计	1,420,408.99	622,039.92

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

项目	相关内容
本年授予的各项权益工具总额	9,625,502.00
本年行权的各项权益工具总额	10,362,311.10
本年失效的各项权益工具总额	4,191,791.10
年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	
年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	<p>1、首次授予限制性股票的授予价格 72.79 元/股，调整后的股价为 31.46 元/股。</p> <p>2、预留限制性股票的授予价格 46.17 元/股，调整后的股价为 30.31 元/股。2022 年 3 月至 2023 年 3 月为解除限售期。</p> <p>3、公司子公司星罗创想的股权激励：①限制性股权：授予价格为 1 元/股，2022 年 5 月至 2025 年 4 月为解除限售期。②期权：授予价格为 1.2 元/股，2022 年 5 月至 2029 年 4 月解除限售期。</p>

其他说明：

(1) 本公司于2020年5月21日分别召开第二届董事会第十九次会议和第二届监事会第十四次会议，均审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定首次授予日为2020年5月21日，首次授予登记数量为58.43万股，首次授予人数89人，首次授予价格为72.79元/股。因公司实施了2019年度权益分派方案：以公司总股本53,917,634股为基数，向全体股东每10股派5.440397元人民币现金，同时以资本公积金向全体股东每10股转增4.945815股，调整后的股价为48.34元/股。截至2020年5月27日止，本公司已收到由邱玉栋等89名激励对象以货币资金形式缴纳的增资款合计人民币42,531,197.00元，其中：新增注册资本(股本)人民币584,300.00元，其余人民币41,946,897.00元计入资本公积。

(2) 本公司于2021年1月29日分别召开第二届董事会第二十九次会议、第二届监事会第二十一次会议，均审议通过了《关于向激励对象授予部分预留限制性股票的议案》，本次股票激励计划同意确定2021年1月29日为部分预留授予日，并向35名激励对象授予预留132,750股限制性股票。每股面值1元，每股授予价格46.17元。截至2021年3月8日止，本公司已收到由吕友仲等35名激励对象以货币资金形式缴纳的增资款合计人民币5,932,395.00元，其中：新增注册资本(股本)人民币127,250.00元，其余人民币5,805,145.00元计入资本公积。

(3) 因公司实施了2020年度权益分派方案：以实施权益分派股权登记日登记的公司总股本88,833,256股为基数，向全体股东每10股派发现金红利4.5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0股。首次授予及预留授予的价格分别调整为47.89元/股及46.17元/股。

(4) 因公司实施了2021年度权益分派方案：以本公司总股本88,744,250股为基数，向全体股东每10股派发现金红利7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。首次授予及预留授予的回购价格分别调整为31.46元/股及30.31元/股。

(5) 限制性股票激励计划：激励计划授予的限制性股票限售期分别为自授予限制性股票上市之日起12个月、24个月、36个月。激励对象根据激励计划获授的限制性股票在解除限售前不得转让、用于担保或偿还债务。激励对象因获授的尚未解除限售的限制性股票而取得的资本公积转增股本、派送股票红利、股票拆细等股份和红利同时按激励计划进行锁定，不得在二级市场出售或以其他方式转让，该等股份的解除限售期与限制性股票解除

限售期相同，若公司对尚未解除限售的限制性股票进行回购，该等股份将一并回购。在锁定期期满后，若达到规定的限制性股票的解锁条件，激励对象可在授予日起12个月后、24个月后、36个月后分三期分别申请解锁所获授限制性股票总量的30%、30%和40%。激励计划预留授予的限制性股票的解除限售期及各期解除限售时间安排同首次授予的限制性股票。

(6) 限制性股票解锁的公司业绩考核要求：激励计划授予的限制性股票解除限售考核年度为2020-2022年三个会计年度，每个会计年度考核一次，以达到绩效考核目标作为解除限售条件。以2019年净利润为基数，2020年、2021年、2022年净利润增长率不低于25%、50%、75%；预留限制性股票考核目标同首次授予的限制性股票。

上述“净利润”、“净利润增长率”指标以激励计划及其他股权激励计划实施所产生的激励成本摊销前并扣除非经常性损益后的净利润作为计算依据。

(7) 因公司2022年净利润增长率未达到限制性股票解锁的业绩考核要求，公司在2022年末对首次和预留授予的第三个解除限售期对应的限制性股票视同作废处理，将前期累计确认的股份支付冲回。

(8) 本公司于2021年12月14日分别召开第三届董事会第五次会议和第三届监事会第四次会议、2021年12月31日召开2021年第四次临时股东大会审议通过《关于制定〈北京值得买科技股份有限公司子公司员工股权激励实施管理办法〉的议案》。本公司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”）于2022年4月向17名激励对象授予限制性股权及期权，2022年5月完成激励对象的股权登记。本年授予的各项权益工具总额即为星罗创想授予激励对象的限制性股权及期权对应的金额。

2、以权益结算的股份支付情况

项 目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	1、本公司以市价为基础，根据授予日限制性股票的公允价值确认进行计量。 2、本公司子公司星罗创想以资产评估报告为基础确定限制性股权的公允价值，按布莱克-斯科尔斯模型计算期权的理论价值。
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础
本年估计与上年估计有重大差异的原因	因公司2022年净利润增长率未达到限

项 目	相关内容
	限制性股票解锁的业绩考核要求，公司在 2022 年末对首次和预留授予的第三个解除限售期对应的限制性股票视同作废处理，将前期累计确认的股份支付冲回。
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	33,500,406.44
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	-7,693,312.09

十三、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2022 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 2022 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、利润分配

本公司于2023年4月7日召开第三届董事会第十七次会议、第三届监事会第十四次会议，分别审议通过了《2022年度利润分配预案》，以实施权益分派股权登记日登记的公司总股本为基数，向全体股东每10股派发现金红利2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。以本公告披露日的公司总股本132,986,531股计算，合计派发现金26,597,306.20元，以公积金转增股本66,493,266股，公司剩余未分配利润495,610,431.15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。

十五、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、租赁

(1) 本集团作为承租人

□使用权资产、租赁负债情况参见本附注六、12、28。

□计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
使用权资产的折旧	管理费用	17,027,031.01
租赁负债的利息	财务费用	1,284,994.41
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	1,103,017.09

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在1个月以内的租赁相关费用。

□与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	17,001,884.00
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 （适用于简化处理）	经营活动现金流出	1,103,017.09
合 计	—	18,104,901.09

十六、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）	318,212,840.08
1至2年（含2年）	100,634,036.60
2至3年（含3年）	7,649,791.04
3至4年（含4年）	779,991.09
4年以上	390,003.11
小 计	427,666,661.92
减：坏账准备	20,926,092.19
合 计	406,740,569.73

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	5,895,379.85	1.38	5,895,379.85	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	421,771,282.07	98.62	15,030,712.34	3.56	406,740,569.73
其中：账龄组合	327,942,284.33	76.68	15,030,712.34	4.58	312,911,571.99
合并范围内关联方组合	93,828,997.74	21.94			93,828,997.74
合计	427,666,661.92	—	20,926,092.19	—	406,740,569.73

(续表)

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	392,466,948.62	100.00	11,215,256.77	2.86	381,251,691.85
其中：账龄组合	311,063,375.66	79.26	11,215,256.77	3.61	299,848,118.89
合并范围内关联方组合	81,403,572.96	20.74			81,403,572.96
合计	392,466,948.62	—	11,215,256.77	—	381,251,691.85

组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内(含1年)	269,505,679.55	8,085,170.38	3	289,715,011.13	8,691,450.33	3
1-2年(含2年)	55,012,199.39	5,501,219.94	10	19,856,910.52	1,985,691.05	10
2-3年(含3年)	2,314,411.19	694,323.36	30	1,038,058.11	311,417.44	30
3-4年(含4年)	719,991.09	359,995.55	50	453,395.90	226,697.95	50
4年以上	390,003.11	390,003.11	100			

账龄	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	327,942,284.33	15,030,712.34	—	311,063,375.66	11,215,256.77	—

(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	
单项计提坏账准备的应收账款		5,895,379.85				5,895,379.85
按组合计提坏账准备的应收账款	11,215,256.77	3,875,455.57		60,000.00		15,030,712.34
合计	11,215,256.77	9,770,835.42		60,000.00		20,926,092.19

(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	60,000.00

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
上海榉树智能科技有限公司	广告收入	60,000.00	预计无法收回	内部审批	否
合计	—	60,000.00	—	—	—

(5) 年末单项计提坏账的应收账款

单位名称	年末余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
上海宾谷网络科技有限公司	4,535,379.85	4,535,379.85	100.00	预计难以收回
北京达毅思创公关顾问有限公司	60,000.00	60,000.00	100.00	预计难以收回
宁波大朴家居有限公司	1,300,000.00	1,300,000.00	100.00	预计难以收回
合计	5,895,379.85	5,895,379.85	100.00	

(6) 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

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	47,180,323.22	11.03	
第二名	45,141,837.21	10.56	
第三名	33,665,628.37	7.87	2,444,428.95
第四名	23,707,101.46	5.54	711,213.04
第五名	20,495,538.28	4.79	2,459,732.38
合计	170,190,428.54	39.79	5,615,374.37

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	502,466,888.03	189,622,950.26
合计	502,466,888.03	189,622,950.26

(1) 其他应收款

□按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内(含1年)	423,273,734.69
1至2年(含2年)	72,526,118.22
2至3年(含3年)	7,397,717.10
3至4年(含4年)	105,100.56
4年以上	137,360.00
小计	503,440,030.57
减: 坏账准备	973,142.54
合计	502,466,888.03

□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	497,275,392.04	184,556,740.89

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金	3,378,001.42	3,609,037.45
员工社保及公积金	1,404,627.04	1,480,843.21
备用金	598,464.16	198,814.50
代销商品款	143,810.98	
其他	639,734.93	683,056.82
小 计	503,440,030.57	190,528,492.87
减：坏账准备	973,142.54	905,542.61
合 计	502,466,888.03	189,622,950.26

□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)	
2022年1月1日余额	905,542.61			905,542.61
2022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				
本年计提	67,599.93			67,599.93
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	973,142.54			973,142.54

□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	905,542.61	67,599.93				973,142.54
合计	905,542.61	67,599.93				973,142.54

□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	252,000,000.00	注(1)	50.06	
第二名	往来款	56,433,102.63	注(2)	11.21	
第三名	往来款	39,949,320.80	注(3)	7.94	
第四名	往来款	36,301,245.33	注(4)	7.21	
第五名	往来款	20,094,648.99	1年以内	3.99	
合计	——	404,778,317.75	——	80.41	

注：(1) 1年以内 249,500,000.00 元，1-2 年 2,500,000.00 元；

(2) 1年以内 56,397,389.81 元，1-2 年 21,249.31 元，2-3 年 14,463.51 元；

(3) 1年以内 3,161,945.09 元，1-2 年 36,787,375.71 元；

(4) 1年以内 16,861,527.07 元，1-2 年 18,217,890.94 元，2-3 年 1,221,827.32 元。

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	60,624,180.00		60,624,180.00	55,624,180.00		55,624,180.00
对联营、合营企业投资	19,227,922.06		19,227,922.06	21,861,742.74		21,861,742.74
合计	79,852,102.06		79,852,102.06	77,485,922.74		77,485,922.74

(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	15,000,000.00			15,000,000.00		
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		
北京漫鱼国际旅行社有限公司	1,334,800.00			1,334,800.00		
北京聚禾臻源营销策划有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
值得买科技（杭州）有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
北京易合博略品牌咨询有限公司	9,600,000.00			9,600,000.00		
北京世研传媒广告有限公司	7,000,000.00			7,000,000.00		
海南值选科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
北京值享私募基金管理有限公司	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京值元数字科技有限公司		5,000,000.00		5,000,000.00		
合计	55,624,180.00	5,000,000.00		60,624,180.00		

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动		
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益
一、合营企业				
二、联营企业				
深圳市烧麦网络科技有限公司	4,897,631.25			54,544.64
红毛猩猩（深圳）科技有限公司	16,964,111.49			-2,688,365.32
小计	21,861,742.74			-2,633,820.68
合计	21,861,742.74			-2,633,820.68

(接上表)

被投资单位	本年增减变动					年末余额	减值准备 年末余额
	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业							
二、联营企业							
深圳市烧麦网络科技有限公司						4,952,175.89	
红毛猩猩（深圳）科技有限公司						14,275,746.17	
小计						19,227,922.06	
合计						19,227,922.06	

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入、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	894,240,409.50	372,441,659.46	1,056,342,077.34	378,128,187.28
其他业务	27,138,032.79		10,129,528.15	
合 计	921,378,442.29	372,441,659.46	1,066,471,605.49	378,128,187.28

(2) 主营业务（分产品）

产品名称	本年发生额		上年发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
信息推广收入	892,355,980.63	371,009,239.51	1,050,924,386.87	374,317,829.47
品牌营销收入	550,512.15	293,214.99	3,847,296.99	3,618,732.33
其他收入	1,333,916.72	1,139,204.96	1,570,393.48	191,625.48
合 计	894,240,409.50	372,441,659.46	1,056,342,077.34	378,128,187.28

5、投资收益

项 目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益		41,138,347.25

项 目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,633,820.68	-3,163,153.54
处置交易性金融资产取得的投资收益	12,012,277.68	4,397,434.44
合 计	9,378,457.00	42,372,628.15

十七、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	403,410.76	
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	5,632,013.34	
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	8,956,040.96	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	217,746.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,432,804.17	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	7,234,907.36	
小 计	21,011,314.25	
所得税影响额	2,663,321.39	
少数股东权益影响额（税后）	225,451.44	
合 计	18,122,541.42	

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

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	4.72	0.64	0.64
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	3.70	0.50	0.50

本页无正文，为北京值得买科技股份有限公司 2022 年度财务报表附注的签章页。

北京值得买科技股份有限公司

2023年4月7日

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：