

北京值得买科技股份有限公司  
**审 计 报 告**  
2016 年度-2018 年度



# 审 计 报 告

众环审字（2019）110003 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2018年12月31日、2017年12月31日及2016年12月31日的合并及母公司资产负债表，2018年度、2017年度及2016年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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2018年12月31日、2017年12月31日及2016年12月31日的合并及母公司财务状况以及2018年度、2017年度及2016年度的合并及母公司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2018年度、2017年度及2016年度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。

我们在审计中识别出收入确认为关键审计事项，对该事项的描述和审计应对如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>相关会计期间/年度：2018 年度、2017 年度及 2016 年度。</p> <p>值得买公司营业收入主要包括信息推广收入和互联网效果营销平台收入，其收入确认原则和方法请参见财务报表附注“（五）18、收入确认原则和方法”所述。</p> <p>2016 年度、2017 年度及 2018 年度值得买公司合并财务报表所示的营业收入科目金额分别为人民币 201,159,966.10 元、367,004,267.84 元及 507,593,796.62 元，其中信息推广收入分别为 198,953,587.20 元、317,565,024.80 元及 407,190,944.88 元，占营业收入总额比例分别为 98.90%、86.53%和 80.22%。</p> <p>信息推广收入主要包括电商导购佣金收入和广告展示收入。电商导购佣金收入模式为公司向电商、品牌商提供电商导购服务，用户通过值得买公司网站或移动客户端中的商品链接进入电商、品牌商网站下单购买，值得买公司按实际完成交易金额的一定比例获取佣金收入，收入确认依据主要为客户联盟后台提供的当月结算数据；广告展示收入模式为通过在值得买公司网站或移动客户端页面为客户提供广告展示位获取广告展示收入，计费模式主要包括按天计价、按点击量和销售量计价、按消费众测等打包计价服务等，不同计费模式收入确认条件与时点不同。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</p>	<p>2018 年度、2017 年度及 2016 年度财务报表审计中，我们执行了以下程序：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>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电商导购业务的经营模式、主要客户情况、建立合作背景、收取佣金比例、定价依据以及同行业导购网站情况，详细了解值得买公司广告展示业务的经营模式、目前发展情况、主要定价依据、主要客户情况等。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计和运行有效性；</li> <li>2、聘请具备互联网行业知识背景、IT 项目核查经验和相应专业胜任能力的专业人员进行 IT 系统审计，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，分析业务流程、风险点、控制、数据流等，以及支持其运行的信息系统基础设施进行核查，以评价值得买公司自身使用的信息系统是否可以合理保证公司业务数据（主要是收入数据）和财务数据的真实性（含可篡改性）、及时性、准确性及有效性；</li> <li>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；</li> <li>4、就报告期间的佣金收入，选取样本，检查客户合作协议，查看联盟后台当月佣金结算数据或对账邮件、入账记录等原始凭据，检查正式结算佣金和已确认佣金的差异情况，</li> </ol>

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>的风险，因此，我们将其确定为关键审计事项。</p>	<p>以评价收入确认是否与值得买公司的收入确认政策相符，收入确认金额是否真实、准确；就报告期间的广告展示收入，选取样本，检查经客户确认的《广告发布合同》和《广告发布排期表》、经双方确认的效果结算单或效果确认邮件、经双方确认的《众测结案报告》、入账记录等，以评价收入确认是否与值得买公司的收入确认政策相符，收入确认金额是否真实、准确、完整；</p> <p>5、对值得买公司的佣金收入、收取佣金比例、广告展示收入进行分析性复核，确认变动趋势及变动原因是否存在异常，以评价其合理性；</p> <p>6、对主要客户进行函证，确认其销售金额及应收账款余额；</p> <p>7、就资产负债表日前后确认的收入，选取样本，检查其销售合同、入账记录及客户确认记录，以评价相关收入是否记录在正确的会计期间；</p> <p>8、通过实地走访的方式，访谈主要客户，确认公司与客户合作业务背景的真实性及客户是否与公司存在关联关系；</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、 管理层和治理层对财务报表的责任

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



在编制财务报表时，管理层负责评估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。

## **五、 注册会计师对财务报表审计的责任**

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

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

（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，就可能导致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（包括披露），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，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

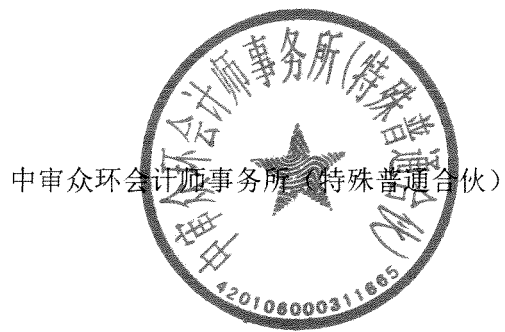
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

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 2018 年度、2017 年度及 2016 年度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。

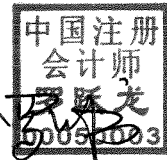
（以下无正文）

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（2019）110003 号）签章页。



中国武汉

中国注册会计师：罗跃龙、  
(项目合伙人)



中国注册会计师：李小玲



二〇一九年三月十二日

# 合并资产负债表(资产)

已审会计报表

会合01表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 审

编制单位: 北京值得买科技股份有限公司

资产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动资产:				
货币资金	(七) 1	6,826,261.23	86,618,332.76	59,033,850.40
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据及应收账款	(七) 2	138,116,088.71	79,572,584.13	72,146,334.08
预付款项	(七) 3	2,713,789.82	2,316,011.60	423,185.71
其他应收款	(七) 4	2,036,540.55	1,849,387.89	1,501,392.17
存货	(七) 5	766,240.00	2,707,765.00	75,808.60
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	(七) 6	482,836.27	1,724,579.53	1,568,135.90
其他流动资产	(七) 7	153,700,078.45	141,892,200.58	77,763,237.63
流动资产合计		304,641,835.03	316,680,861.49	212,511,944.49
非流动资产:				
可供出售金融资产	(七) 8			
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
投资性房地产				
固定资产	(七) 9	199,811,803.67	9,413,333.87	4,872,342.45
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	(七) 10	5,206,879.96	4,613,388.97	546,397.14
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	(七) 11	1,338,640.85	553,558.70	1,688,102.10
递延所得税资产	(七) 12	2,287,430.59	1,878,295.59	980,850.06
其他非流动资产	(七) 13	4,845,282.95	2,404,881.80	
非流动资产合计		213,490,038.02	18,863,458.93	8,087,691.75
资产总计		518,131,873.05	335,544,320.42	220,599,636.24

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 合并资产负债表(负债及所有者权益)会计报表

中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙)

编制单位: 北京值得买科技股份有限公司

负债和所有者权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债:				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据及应付账款	(七) 14	22,669,587.29	13,753,177.41	4,198,271.52
预收款项	(七) 15	977,744.03	2,381,233.82	2,398,478.78
应付职工薪酬	(七) 16	43,061,828.69	34,619,277.79	24,069,579.23
应交税费	(七) 17	13,866,308.71	16,149,022.14	7,474,827.92
其他应付款	(七) 18	5,223,275.07	5,179,325.04	3,372,203.95
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	(七) 19	9,600,000.00		
其他流动负债				2,332,437.66
流动负债合计		95,398,743.79	72,082,036.20	43,845,799.06
非流动负债:				
长期借款	(七) 20	84,000,000.00		
应付债券				
长期应付款				
预计负债	(七) 21	11,051,331.69	9,499,654.30	3,032,559.20
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		95,051,331.69	9,499,654.30	3,032,559.20
负债合计		190,450,075.48	81,581,690.50	46,878,358.26
所有者权益:				
股本	(七) 22	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00
资本公积	(七) 23	92,595,549.64	92,595,549.64	92,595,549.64
减: 库存股				
其他综合收益				
盈余公积	(七) 24	21,037,817.15	12,808,210.38	4,772,541.53
未分配利润	(七) 25	174,048,430.78	108,558,869.90	36,353,186.81
归属于母公司所有者权益合计		327,681,797.57	253,962,629.92	173,721,277.98
少数股东权益				
所有者权益合计		327,681,797.57	253,962,629.92	173,721,277.98
负债和所有者权益总计		518,131,873.05	335,544,320.42	220,599,636.24

法定代表人:

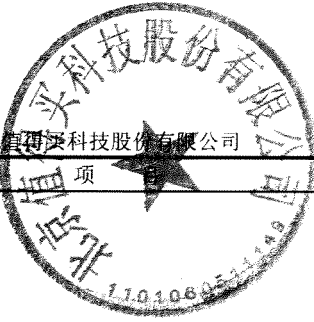


主管会计工作负责人:



会计机构负责人:





# 合并利润表

已审会计报表

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙) 会02表  
人民币元

编制单位: 北京汇金科技股份有限公司

项	附注	2018年度	2017年度	2016年度
一、营业总收入		507,593,796.62	367,004,267.84	201,159,966.10
其中: 营业收入	(七) 26	507,593,796.62	367,004,267.84	201,159,966.10
二、营业总成本		411,907,287.55	277,426,543.34	164,003,383.82
其中: 营业成本	(七) 26	133,592,764.06	58,683,940.04	33,995,749.10
税金及附加	(七) 27	11,986,525.39	9,548,636.74	4,745,640.70
销售费用	(七) 28	134,717,253.15	105,496,255.66	57,134,598.17
管理费用	(七) 29	58,736,793.24	48,540,233.20	33,684,896.98
研发费用	(七) 30	72,196,806.12	52,756,945.79	32,227,704.87
财务费用	(七) 31	-1,596,825.71	2,090,036.46	-1,636,222.85
其中: 利息费用		643,206.67		
利息收入		112,738.80	81,996.11	31,301.48
资产减值损失	(七) 32	2,273,971.30	310,495.45	3,851,016.85
加: 其他收益	(七) 33	5,886,049.54	6,981,800.00	
投资收益 (损失以“-”号填列)	(七) 34	4,653,103.17	2,910,121.43	2,987,222.65
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动净收益 (损失以“-”号填列)				
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(七) 35		-31,167.18	-45,610.94
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		106,225,661.78	99,438,478.75	40,098,193.99
加: 营业外收入	(七) 36	337,211.74	1,970.00	1,038,216.17
减: 营业外支出	(七) 37	159,154.58	111,755.94	303,098.25
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		106,403,718.94	99,328,692.81	40,833,311.91
减: 所得税费用	(七) 38	10,684,551.29	13,087,340.87	5,669,631.79
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		95,719,167.65	86,241,351.94	35,163,680.12
(一) 按经营持续性分类:				
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		95,719,167.65	86,241,351.94	35,163,680.12
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)				
(二) 按所有权归属分类:				
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)				
2. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)		95,719,167.65	86,241,351.94	35,163,680.12
六、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				
(一) 以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
(二) 以后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. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
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		95,719,167.65	86,241,351.94	35,163,680.12
归属于母公司股东的综合收益总额		95,719,167.65	86,241,351.94	35,163,680.12
归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益	(七) 39	2.39	2.16	0.88
(二) 稀释每股收益	(七) 39	2.39	2.16	0.88

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



# 合并现金流量表

已审会计报表

中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙) 会合03表  
单位:人民币元

编制单位:北京值得买科技股份有限公司

项	附注	2018年度	2017年度	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		436,613,567.54	362,395,625.56	175,371,098.84
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	(七) 40	10,679,107.58	8,818,497.74	4,277,418.64
经营活动现金流入小计		447,292,675.12	371,214,123.30	179,648,517.48
购买商品、接受劳务支付的现金		65,414,856.85	41,514,906.91	19,443,701.87
支付给职工以及为职工支付的现金		179,531,311.05	123,821,411.09	72,254,607.14
支付的各项税费		47,935,534.97	33,453,511.36	16,748,645.92
支付其他与经营活动有关的现金	(七) 40	100,917,733.19	60,382,270.44	41,135,526.29
经营活动现金流出小计		393,799,436.06	259,172,099.80	149,582,481.22
经营活动产生的现金流量净额		53,493,239.06	112,042,023.50	30,066,036.26
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>				
收回投资收到的现金		762,560,000.00	658,910,000.00	1,060,197,000.00
取得投资收益收到的现金		4,653,103.17	2,910,121.43	2,987,222.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额				
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		767,213,103.17	661,820,121.43	1,063,184,222.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		205,182,513.84	15,910,399.17	6,122,528.78
投资支付的现金		767,658,000.00	720,300,000.00	1,031,625,800.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		972,840,513.84	736,210,399.17	1,037,748,328.78
投资活动产生的现金流量净额		-205,627,410.67	-74,390,277.74	25,435,893.87
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>				
吸收投资收到的现金				
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		96,000,000.00		
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		96,000,000.00		
偿还债务支付的现金		2,400,000.00		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,503,066.67	6,000,000.00	6,000,000.00
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	(七) 40	1,150,000.00	2,190,000.00	
筹资活动现金流出小计		26,053,066.67	8,190,000.00	6,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		69,946,933.33	-8,190,000.00	-6,000,000.00
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>		2,395,166.75	-1,877,263.40	1,233,482.29
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-79,792,071.53	27,584,482.36	50,735,412.42
加: 期初现金及现金等价物余额		86,618,332.76	59,033,850.40	8,298,437.98
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		6,826,261.23	86,618,332.76	59,033,850.40

法定代表人:



主管会计工作负责人:



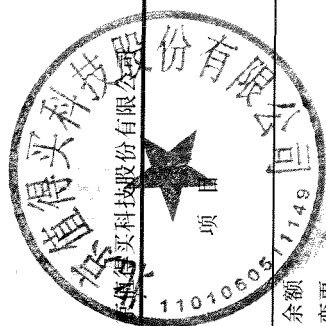
会计机构负责人:



# 合并股东权益变动表

已审会计报表  
中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙)

会合04表  
人民币元



编制单位: 北京值得买科技股份有限公司

项	2018年度						
	归属于母公司所有者权益			所有者权益合计			
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	40,000,000.00	92,595,549.64			12,808,210.38	108,558,869.90	253,962,629.92
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额	40,000,000.00	92,595,549.64			12,808,210.38	108,558,869.90	253,962,629.92
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					8,229,606.77	65,489,560.88	73,719,167.65
(一) 综合收益总额						95,719,167.65	95,719,167.65
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入普通股							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
(三) 利润分配					8,229,606.77	-30,229,606.77	-22,000,000.00
1. 提取盈余公积					8,229,606.77	-8,229,606.77	
2. 对股东的分配						-22,000,000.00	
3. 提取一般风险准备							
4. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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							
四、本年年末余额	40,000,000.00	92,595,549.64			21,037,817.15	174,048,430.78	327,681,797.57

法定代表人: 陈楠



主管会计工作负责人: 陈楠

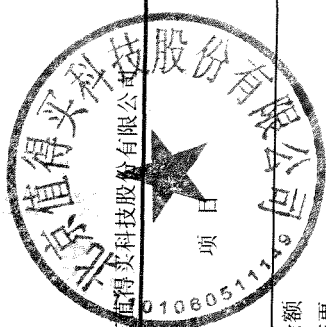


会计机构负责人: 李楠





# 合并股东权益变动表



已审会计报表  
中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙)

项目	2017年度						所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	40,000,000.00	92,595,549.64			4,772,541.53	36,353,186.81	173,721,277.98
加：会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年年初余额	40,000,000.00	92,595,549.64			4,772,541.53	36,353,186.81	173,721,277.98
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					8,035,668.85	72,205,683.09	80,241,351.94
（一）综合收益总额						86,241,351.94	86,241,351.94
（二）所有者投入和减少资本							
1.所有者投入普通股							
2.股份支付计入所有者权益的金额							
3.其他							
（三）利润分配					8,035,668.85	-14,035,668.85	-6,000,000.00
1.提取盈余公积					8,035,668.85	-8,035,668.85	
2.对股东的分配							
3.提取一般风险准备							
4.其他							
（四）所有者权益内部结转							
1.资本公积转增股本							
2.盈余公积转增股本							
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							
四、本年年末余额	40,000,000.00	92,595,549.64			12,808,210.38	108,558,869.90	253,962,629.92

法定代表人：

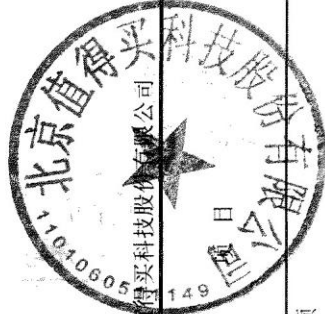
主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并股东权益变动表

已审会计报表

中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
单位: 人民币元



	2016年度						所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益			未分配利润	少数股东权益		
	股本	资本公积	其他综合收益				
一、上年年末余额	40,000,000.00	92,595,549.64		10,766,443.27		144,557,597.86	
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年初余额	40,000,000.00	92,595,549.64		10,766,443.27		144,557,597.86	
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)				25,586,743.54		29,163,680.12	
(一) 综合收益总额				35,163,680.12		35,163,680.12	
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入普通股							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
(三) 利润分配							
1. 提取盈余公积				-9,576,936.58		-6,000,000.00	
2. 对股东的分配				-3,576,936.58		-6,000,000.00	
3. 提取一般风险准备							
4. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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							
四、本年年末余额	40,000,000.00	92,595,549.64		36,353,186.81		173,721,277.98	

法定代表人: 李楠  
印

主管会计工作负责人: 李楠  
印

会计机构负责人: 李楠  
印

# 母公司资产负债表(资产)

已审会计报表

会企01表


中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙)


单位:人民币元

编制单位:北京值得买科技股份有限公司

资产	附注	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
<b>流动资产:</b>				
货币资金		5,707,072.74	72,729,312.28	56,393,349.95
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
应收票据及应收账款	(十五) 1	126,228,369.92	77,840,900.10	70,363,570.84
预付款项		2,713,789.82	2,316,011.60	422,699.43
其他应收款	(十五) 2	6,278,361.09	7,247,513.27	2,098,076.58
存货		766,240.00	707,765.00	75,808.60
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产		466,913.60	1,692,734.08	1,568,135.90
其他流动资产		140,619,534.78	137,422,163.81	77,629,782.61
流动资产合计		282,780,281.95	299,956,400.14	208,551,423.91
<b>非流动资产:</b>				
可供出售金融资产				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	(十五) 3	2,000,000.00		
投资性房地产				
固定资产		199,748,199.30	9,286,703.46	4,872,342.45
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		5,206,879.96	4,559,970.13	386,140.74
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,338,640.85	537,636.00	1,688,102.10
递延所得税资产		2,138,269.11	1,418,069.15	778,954.83
其他非流动资产		4,845,282.95	2,404,881.80	
非流动资产合计		215,277,272.17	18,207,260.54	7,725,540.12
资产总计		498,057,554.12	318,163,660.68	216,276,964.03

法定代表人:  郭梦

主管会计工作负责人:  郭梦

会计机构负责人:  郭梦

# 母公司资产负债表(负债及所有者权益)

中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙)

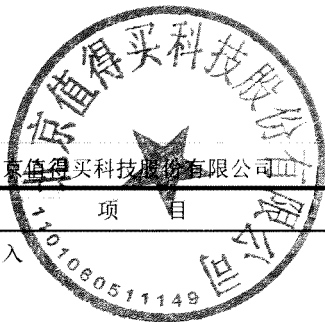
编制单位: 北京值得买科技股份有限公司

负债和所有者权益	附注	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
流动负债:				
短期借款				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
应付票据及应付账款		16,578,629.02	11,335,894.46	4,175,171.52
预收款项		866,785.56	1,810,847.96	2,385,547.18
应付职工薪酬		42,264,466.37	33,689,749.03	21,898,062.23
应交税费		12,913,254.38	12,055,945.12	7,408,237.34
其他应付款		11,809,365.88	1,093,916.32	944,416.75
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		9,600,000.00		
其他流动负债				2,112,004.85
流动负债合计		94,032,501.21	59,986,352.89	38,923,439.87
非流动负债:				
长期借款		84,000,000.00		
应付债券				
长期应付款				
专项应付款				
预计负债		11,051,331.69	9,499,654.30	3,032,559.20
递延收益				
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		95,051,331.69	9,499,654.30	3,032,559.20
负债合计		189,083,832.90	69,486,007.19	41,955,999.07
所有者权益:				
股本		40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00
资本公积		92,595,549.64	92,595,549.64	92,595,549.64
减: 库存股				
其他综合收益				
盈余公积		21,037,817.15	12,808,210.38	4,772,541.53
未分配利润		155,340,354.43	103,273,893.47	36,952,873.79
所有者权益合计		308,973,721.22	248,677,653.49	174,320,964.96
负债和所有者权益总计		498,057,554.12	318,163,660.68	216,276,964.03

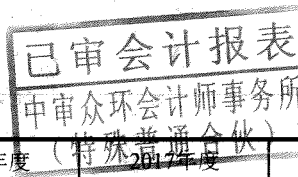
法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



## 母公司利润表



会企02表

编制单位：北京值得买科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2018年度 (2017年度)	2017年度	2016年度
一、营业总收入	(十五) 4	488,818,903.43	344,011,677.50	198,909,018.63
减：营业成本	(十五) 4	134,676,409.03	55,507,701.63	33,927,008.29
税金及附加		11,379,285.03	8,643,271.67	4,683,386.77
销售费用		133,173,651.37	102,513,163.61	55,597,260.48
管理费用		56,462,421.89	45,243,565.86	32,766,855.63
研发费用		70,457,027.31	49,108,344.74	31,869,713.87
财务费用		-1,578,518.70	2,073,951.31	-1,635,685.07
其中：利息费用		643,206.67		
利息收入		87,949.89	70,087.84	30,980.30
资产减值损失		1,862,198.51	-250,220.32	3,736,315.45
加：其他收益		3,021,049.54	6,881,800.00	
投资收益（损失以“-”号填列）	(十五) 5	4,363,633.89	2,910,121.43	2,987,222.65
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
公允价值变动净收益（损失以“-”号填列）				
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-31,167.18	-45,610.94
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		89,771,112.42	90,932,653.25	40,905,774.92
加：营业外收入		337,210.92	1,970.00	1,038,216.17
减：营业外支出		158,854.54	111,755.94	303,098.25
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		89,949,468.80	90,822,867.31	41,640,892.84
减：所得税费用		7,653,401.07	10,466,178.78	5,871,527.02
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		82,296,067.73	80,356,688.53	35,769,365.82
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		82,296,067.73	80,356,688.53	35,769,365.82
（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）以后不能重分类进损益的其他综合收益				
1. 重新计量设定受益计划变动额				
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益				
（二）以后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. 可供出售金融资产公允价值变动损益				
3. 持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益				
4. 现金流量套期损益的有效部分				
5. 外币财务报表折算差额				
六、综合收益总额		82,296,067.73	80,356,688.53	35,769,365.82

法定代表人：

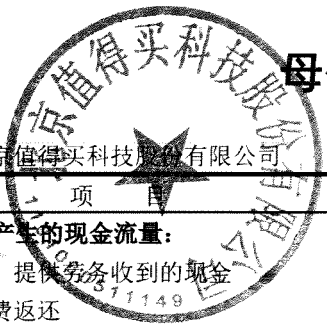


主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 母公司现金流量表

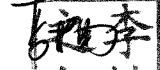

已审会计报表



编制单位：北京值得买科技股份有限公司

中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙) 会企03表  
单位：人民币元

项 目	附注	2018年度	2017年度	2016年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		427,883,876.01	335,345,673.33	175,060,367.12
收到的税费返还				
收到的其他与经营活动有关的现金		17,236,110.89	7,352,901.86	1,621,776.53
经营活动现金流入小计		445,119,986.90	342,698,575.19	176,682,143.65
购买商品、接受劳务支付的现金		72,633,002.83	36,037,258.15	19,360,261.09
支付给职工以及为职工支付的现金		174,291,355.65	113,204,931.11	71,966,317.75
支付的各项税费		39,208,530.64	30,739,668.35	16,741,351.28
支付的其他与经营活动有关的现金		98,326,111.00	65,148,330.19	41,269,628.54
经营活动现金流出小计		384,459,000.12	245,130,187.80	149,337,558.66
经营活动产生的现金流量净额		60,660,986.78	97,568,387.39	27,344,584.99
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>				
收回投资所收到的现金		712,460,000.00	658,910,000.00	1,060,197,000.00
取得投资收益所收到的现金		4,363,633.89	2,910,121.43	2,987,222.65
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	82,759.66	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-		
收到的其他与投资活动有关的现金		-		
投资活动现金流入小计		716,823,633.89	661,902,881.09	1,063,184,222.65
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		205,179,238.84	15,782,103.82	5,908,853.57
投资所支付的现金		711,658,000.00	717,300,000.00	1,031,625,800.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付的其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		916,837,238.84	733,082,103.82	1,037,534,653.57
投资活动产生的现金流量净额		-200,013,604.95	-71,179,222.73	25,649,569.08
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资所收到的现金				
借款所收到的现金		96,000,000.00		
收到的其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计		96,000,000.00		-
偿还债务所支付的现金		2,400,000.00		
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		22,503,066.67	6,000,000.00	6,000,000.00
支付的其他与筹资活动有关的现金		1,150,000.00	2,190,000.00	
筹资活动现金流出小计		26,053,066.67	8,190,000.00	6,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		69,946,933.33	-8,190,000.00	-6,000,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		2,383,445.30	-1,863,202.33	1,232,046.61
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-67,022,239.54	16,335,962.33	48,226,200.68
加：期初现金及现金等价物余额		72,729,312.28	56,393,349.95	8,167,149.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		5,707,072.74	72,729,312.28	56,393,349.95

法定代表人：  


主管会计工作负责人：  


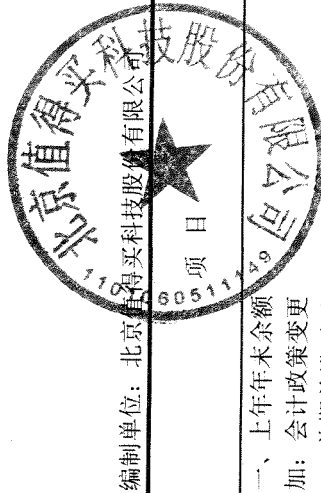
会计机构负责人：  


# 母公司股东权益变动表


已审会计报表


中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙) 单位: 人民币元

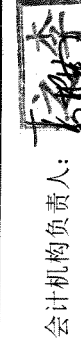
会企04表



项目	2018年度						
	股本	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
一、上年年末余额	40,000,000.00	92,595,549.64			12,808,210.38	103,273,893.47	248,677,653.49
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
二、本年年初余额	40,000,000.00	92,595,549.64			12,808,210.38	103,273,893.47	248,677,653.49
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					8,229,606.77	52,066,460.96	60,296,067.73
(一) 综合收益总额						82,296,067.73	82,296,067.73
(二) 所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入普通股							
2. 股份支付计入所有者权益的金额							
3. 其他							
(三) 利润分配					8,229,606.77	-30,229,606.77	-22,000,000.00
1. 提取盈余公积					8,229,606.77	-8,229,606.77	
2. 对股东的分配							
3. 提取一般风险准备							
4. 其他							
(四) 所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
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							
四、本年年末余额	40,000,000.00	92,595,549.64			21,037,817.15	155,340,354.43	308,973,721.22

法定代表人:  印国

主管会计工作负责人:  印楠

会计机构负责人:  印楠

# 母公司股东权益变动表

已审会计报表

会企04表  
单位：人民币元

	2017年度					所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	
一、上年年末余额	40,000,000.00	92,595,549.64			4,772,541.53	174,320,964.96
加：会计政策变更 前期差错更正						
二、本年年初余额	40,000,000.00	92,595,549.64			4,772,541.53	174,320,964.96
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额					8,035,668.85	74,356,688.53
（二）所有者投入和减少资本						
1. 所有者投入普通股						
2. 股份支付计入所有者权益的金额						
3. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积					8,035,668.85	-6,000,000.00
2. 对股东的分配					8,035,668.85	-6,000,000.00
3. 提取一般风险准备						
4. 其他						
（四）所有者权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
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						
四、本年年末余额	40,000,000.00	92,595,549.64			12,808,210.38	248,677,653.49

中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

2017年度

未分配利润

盈余公积

其他综合收益

减：库存股

资本公积

股本

所有者权益合计

李楠 印

会计机构负责人：

李楠 印

主管会计工作负责人：

李楠 印

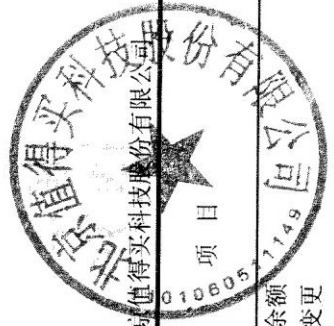
法定代表人：



# 母公司股东权益变动表

已审会计报表  
中审众环会计师事务所  
(特殊普通合伙)

会企04表  
单位：人民币元



项目	2016年度					所有者权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	
一、上年年末余额	40,000,000.00	92,595,549.64			1,195,604.95	144,551,599.14
加：会计政策变更 前期差错更正						
二、本年初余额	40,000,000.00	92,595,549.64			1,195,604.95	144,551,599.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						
（一）综合收益总额					10,760,444.55	10,760,444.55
（二）所有者投入和减少资本						
1.所有者投入普通股						
2.股份支付计入所有者权益的金额						
3.其他						
（三）利润分配						
1.提取盈余公积					3,576,936.58	-9,576,936.58
2.对股东的分配					3,576,936.58	-3,576,936.58
3.提取一般风险准备						
4.其他						
（四）所有者权益内部结转						
1.资本公积转增股本						
2.盈余公积转增股本						
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						
四、本年年末余额	40,000,000.00	92,595,549.64			4,772,541.53	174,320,964.96

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 北京值得买科技股份有限公司

## 财务报表附注

(2016年1月1日至2018年12月31日)

### (一) 公司的基本情况

#### 1、历史沿革

北京值得买科技股份有限公司（以下简称“值得买公司”、“本公司”或“公司”）原名北京知德脉信息技术有限公司，由隋国栋、刘超于2011年11月10日出资设立，注册资本人民币30,000.00元，全部为货币出资，已经北京中靖诚会计师事务所（普通合伙）于2011年11月8日出具“中靖诚验字[2011]第A-108号”验资报告验证。本公司设立时的股权结构如下：

股东名称	出资额（元）	股权比例(%)
隋国栋	15,300.00	51.00
刘超	14,700.00	49.00
合计	30,000.00	100.00

#### (1) 第一次增资

根据2012年4月8日召开的第一届第一次股东会议，公司注册资本从30,000.00元增加到1,000,000.00元，新增注册资本全部以货币出资，由原股东按持股比例缴纳，已经北京润鹏冀能会计师事务所有限责任公司出具“京润（验）字[2012]第206151号”验资报告验证。本次增资完成后，本公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（元）	股权比例(%)
隋国栋	510,000.00	51.00
刘超	490,000.00	49.00
合计	1,000,000.00	100.00

#### (2) 第二次增资

根据2015年2月6日召开的第一届第三次股东会议、第二届第一次股东会议及修改后的章程，同意吸收刘峰为公司股东，公司注册资本由1,000,000.00元增至5,000,000.00元，其中隋国栋由510,000.00元增至3,100,000.00元、刘超由490,000.00元增至1,000,000.00元、刘峰新增出资900,000.00元，各股东以货币出资。本次增资完成后，本公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（元）	股权比例(%)
隋国栋	3,100,000.00	62.00
刘超	1,000,000.00	20.00
刘峰	900,000.00	18.00
合计	5,000,000.00	100.00

### (3) 股权转让

根据2015年7月26日通过的股东会决议，同意隋国栋向程文转让1.00%的公司股权，对应公司注册资本出资额50,000.00元；同意隋国栋向北京国脉创新投资管理中心（有限合伙）转让0.81%的公司股权，对应公司注册资本出资额40,500.00元；同意刘峰向北京国脉创新投资管理中心（有限合伙）转让0.68%的公司股权，对应公司注册资本出资额34,000.00元；同意刘超向北京国脉创新投资管理中心（有限合伙）转让8.93%的公司股权，对应公司注册资本出资额446,500.00元。已经北京陆宇文会计师事务所（普通合伙）出具“陆宇文验字[2016]第003号”验资报告验证。此次股权转让完成后，本公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（元）	股权比例(%)
隋国栋	3,009,500.00	60.19
刘超	553,500.00	11.07
刘峰	866,000.00	17.32
程文	50,000.00	1.00
北京国脉创新投资管理中心 （有限合伙）	521,000.00	10.42
合计	5,000,000.00	100.00

### (4) 第三次增资

根据2015年9月18日通过的股东会决议，同意吸收共青城尚麒投资管理合伙企业（有限合伙）为公司股东，公司注册资本由5,000,000.00元增至5,208,300.00元，由共青城尚麒投资管理合伙企业（有限合伙）以货币出资100,000,000.00元，其中认缴注册资本208,300.00元，其余99,791,700.00元计入资本公积，已经北京陆宇文会计师事务所（普通合伙）出具“陆宇文验字[2016]第004号”验资报告验证。此次增资完成后，本公司的股权结构如下：

股东名称	出资额（元）	股权比例(%)
隋国栋	3,009,500.00	57.78
刘超	553,500.00	10.63
刘峰	866,000.00	16.63

股东名称	出资额（元）	股权比例(%)
程文	50,000.00	0.96
北京国脉创新投资管理中心 (有限合伙)	521,000.00	10.00
共青城尚麒投资管理合伙企业 (有限合伙)	208,300.00	4.00
合计	5,208,300.00	100.00

(5) 整体变更设立股份公司

根据2015年10月5日《北京知德脉信息技术有限公司2015年第七次临时股东会决议》及2015年10月21日的《北京值得买科技股份有限公司创立大会暨第一次股东大会》，同意根据中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）出具的中审亚太审字（2015）020527号审计报告，以截至2015年9月30日经审计后的净资产133,146,482.43元为基数整体变更为股份有限公司。将经审计净资产中40,000,000.00元折合为4,000.00万股作为股份公司股本总额，每股面值人民币1元，剩余部分净资产93,146,482.43元计入资本公积，整体变更设立股份公司已由中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）于2015年10月24日出具中审亚太验字（2015）020548号验资报告验证。整体变更后股份公司股权结构如下：

股东名称	出资额（元）	股权比例(%)
隋国栋	23,112,000.00	57.78
刘超	4,252,000.00	10.63
刘峰	6,652,000.00	16.63
程文	384,000.00	0.96
北京国脉创新投资管理中心 (有限合伙)	4,000,000.00	10.00
共青城尚麒投资管理合伙企业 (有限合伙)	1,600,000.00	4.00
合计	40,000,000.00	100.00

(6) 股份支付

经本公司2019年3月12日第二届董事会第三次会议决议，决定对上述“（2）第二次增资”中刘峰入股按以权益结算的股份支付进行会计处理，并按会计差错更正进行追溯调整，以2015

年7月26日股东隋国栋向程文转让1.00%公司股权时的转让价格100.00元/股为基础,计算授予日股份支付的公允价值为100.00元/股,扣除刘峰实际入股价格1.00元/股,差额为99.00元/股,共计89,100,000.00元计入管理费用,同时增加其他资本公积。该会计差错更正对股份改制基准日净资产总额无影响,已经中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)出具了众环专字(2019)110023号审计专项复核报告及众环验字(2019)110001号验资复核报告。

## 2、 本公司组织形式、注册地、统一社会信用代码

本公司组织形式: 股份有限公司

本公司注册地址: 北京市丰台区洋桥12号院3层至19层

本公司统一社会信用代码: 91110106585840012D

## 3、 业务性质和主要经营活动

本公司所属行业: 互联网信息服务

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

本公司及子公司(以下合称“本集团”)主营业务: 信息推广服务、互联网效果营销平台服务及海淘代购平台服务。

## 4、 母公司以及集团最终母公司的名称

本公司的实际控制人为隋国栋。

## 5、 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于2019年3月12日经公司第二届董事会第三次会议批准报出。

## (二) 本年度合并财务报表范围及其变化情况

截至2018年12月31日,纳入合并财务报表范围的子公司共计六家,详见本附注(九)在其

他主体中的权益：1、在子公司中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注（八）合并范围的变更。

### （三）财务报表的编制基础

本财务报表以持续经营为基础编制，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则——基本准则》和其他各项会计准则的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### （四）遵循企业会计准则的声明

本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的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

### （五）重要会计政策和会计估计

#### 1、 会计期间

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，是指企业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。本集团正常营业周期短于一年。正常营业周期短于一年的，自资产负债表日起一年内变现的资产或自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的负债归类为流动资产或流动负债。

#### 3、 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

#### 4、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）本集团报告期内发生同一控制下企业合并的，采用权益结合法进行会计处理。合并方在企业合并中取得的资产和负债，于合并日按照被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，编制合并财务报表，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行；合并财务报表比较数据调整的期间应不早于合并方、被合并方处于最终控制方的控制之下孰晚的时间。

（2）本集团报告期内发生非同一控制下的企业合并的，采用购买法进行会计处理。区别下

列情况确定合并成本：

①一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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。

②通过多次交换交易分步实现的企业合并，对于购买日之前持有的被购买方的股权，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

A、在个别财务报表中，按照原持有被购买方的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被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。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

B、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权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。本集团在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③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；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。

④在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

本集团在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本集团在购买日对合并成本进行分配，按照规定确认所取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债。①对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。②对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，则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；经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。

企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可

辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整，按照本集团制定的“合并财务报表”会计政策执行。

## 5、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及全部子公司截至2018年12月31日的财务报表。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。控制，是指投资方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其回报金额。

### (2) 合并财务报表编制方法

本公司以自身和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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。

### (3) 少数股东权益和损益的列报

子公司所有者权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目列示。

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。

### (4) 超额亏损的处理

在合并财务报表中，子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

### (5) 当期增加减少子公司的合并报表处理

在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。在报告期内处置子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初余额。



在报告期内，因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司在合并当期的期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表，将该子公司期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司的可辨认净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产份额的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### (6) 分步处置股权至丧失控制权的合并报表处理

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。不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前与丧失控制权时，按照前述不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资与丧失对原有子公司控制权时的会计政策实施会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，表明将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

个别财务报表分步处置股权至丧失控制权按照处置长期股权投资的会计政策实施会计处理。

#### 6、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金包括库存现金、可以随时用于支付的存款；现金等价物包括本集团持有的期限短（一般指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、 外币业务核算方法

本集团外币交易均按交易发生日中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价（以下简称“中间价”）折算为记账本位币。

本集团汇兑差额的处理：

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：外币货币性项目，采用资产负债表日的中间价折算。因资产负债表日的中间价与初始确认时或前一资产负债表日的中间价不同而产生的汇兑差额，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中间价折算，不改变其记账本位币金额；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中间价折算，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；在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。

#### 8、 金融工具的确认和计量

##### （1）金融工具的确认

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。

##### （2）金融资产的分类和计量

①本集团基于风险管理、投资策略及持有金融资产的目的等原因，将持有的金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项、可供出售金融资产。

##### A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，包括交易性金融资产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资产。

交易性金融资产是指满足下列条件之一的金融资产：取得该金融资产的目的是为了在短期内出售；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融资产才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金

融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的权益工具投资，不得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。

#### B、持有至到期投资

持有至到期投资，是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本集团有明确意图和能力持有至到期的非衍生金融资产。

#### C、贷款和应收款项

贷款和应收款项，是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

#### D、可供出售金融资产

可供出售金融资产，是指初始确认时即指定为可供出售的非衍生金融资产，以及除上述金融资产类别以外的金融资产。

本集团在初始确认时将某金融资产划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产后，不能重分类为其他类金融资产；其他类金融资产也不能重分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②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。

#### ③金融资产的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、持有至到期投资，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

C、贷款和应收款项，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认、减值以及摊销形成的利得或损失，计入当期损益。

D、可供出售金融资产，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。可供出售金融资产持有期间实现的利息或现金股利，计入当期损益。在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的

权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

#### ④金融资产的减值准备

A、本集团在期末对以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产以外的金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，确认减值损失，计提减值准备。

B、本集团确定金融资产发生减值的客观证据包括下列各项：

- a) 发行方或债务人发生严重财务困难；
- b) 债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；
- c) 债权人出于经济或法律等方面因素的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- d) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- e) 因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

f) 无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量，如该组金融资产的债务人支付能力逐步恶化，或债务人所在国家或地区失业率提高、担保物在其所在地区的价格明显下降、所处行业不景气等；

g) 债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

- h) 权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；
- i) 其他表明金融资产发生减值的客观证据。

C、金融资产减值损失的计量

a) 持有至到期投资、贷款和应收款项减值损失的计量

持有至到期投资、贷款和应收款项（以摊余成本后续计量的金融资产）的减值准备，按该金融资产预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提，计入当期损益。

本集团对单项金额重大的金融资产单独进行减值测试，对单项金额不重大的金融资产，单独或包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。单独测试未发生减值的金融资产，无论单项金额重大与否，仍将包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中再进行减值测试。已单独确认减值损失的金融资产，不包括在具有类似信用风险特征的金融资产组合中进行减值测试。

本集团对以摊余成本计量的金融资产确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入

当期损益。

b) 可供出售金融资产

本集团对可供出售金融资产按单项投资进行减值测试。资产负债表日，判断可供出售金融资产的公允价值是否严重或非暂时性下跌：如果单项可供出售金融资产的公允价值跌幅超过成本的20%，或者持续下跌时间达6个月以上，则认定该可供出售金融资产已发生减值，按成本与公允价值的差额计提减值准备，确认减值损失。可供出售金融资产的期末成本为取得时按照投资成本进行初始计量、出售时按加权平均法所计算的摊余成本。

可供出售金融资产的公允价值发生非暂时性下跌时，即使该金融资产没有终止确认，原直接计入其他综合收益的因公允价值下降形成的累计损失，亦予以转出，计入当期损益。

在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的可供出售权益工具投资，或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生减值时，本集团将该权益工具投资或衍生金融资产的账面价值，与按照类似金融资产当时市场收益率对未来现金流量折现确定的现值之间的差额，确认为减值损失，计入当期损益。

对可供出售债务工具确认资产减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已经恢复，且客观上与确认损失后发生的事项有关，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。同时，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资或与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产发生的减值损失，不予转回。

(3) 金融负债的分类和计量

①本集团将持有的金融负债分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。

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。

交易性金融负债是指满足下列条件之一的金融负债：承担该金融负债的目的是为了在近期内回购；属于进行集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式对该组合进行管理；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、属于财务担保合同的衍生工具、与在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生工具除外。

只有符合以下条件之一，金融负债才可在初始计量时指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债：该项指定可以消除或明显减少由于金融工具计量基础不同所导致的相关利

得或损失在确认或计量方面不一致的情况；风险管理或投资策略的正式书面文件已载明，该金融工具组合以公允价值为基础进行管理、评价并向关键管理人员报告；包含一项或多项嵌入衍生工具的混合工具，除非嵌入衍生工具对混合工具的现金流量没有重大改变，或所嵌入的衍生工具明显不应当从相关混合工具中分拆；包含需要分拆但无法在取得时或后续的资产负债表日对其进行单独计量的嵌入衍生工具的混合工具。

本集团在初始确认时将某金融负债划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债后，不能重分类为其他类金融负债；其他类金融负债也不能重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。

②金融负债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负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

### ③金融负债的后续计量

A、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，采用公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

B、其他金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

### (4) 金融资产转移确认依据和计量

本集团在已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方时终止对该项金融资产的确认。在金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项的差额计入当期损益：

①所转移金融资产的账面价值；

②因转移而收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

本集团的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分的账面价值；

②终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额，按照金融资产终止确认部分和未终止确认部分的相对公允价值，对该累计额进行分摊后确定。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价

确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本集团根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本集团所保留的权利和承担的义务。

#### (5) 金融负债的终止确认

本集团金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本集团与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价(包括转出的非现金资产或承担的新金融负债)之间的差额，计入当期损益。

#### (6) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。

但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；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。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### 9、 应收款项坏账准备的确认和计提

#### (1) 单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准	单项金额在100.00万元以上的应收款项
单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法	本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试，如有客观证据表明其已发生减值，确认减值损失，计提坏账准备。单独测试未发生减值的应收款项，按账龄分析法计提坏账准备。

#### (2) 按组合计提坏账准备的应收款项：

确定组合的依据	
账龄组合	经营情况正常，发生坏账的可能性及金额与应收款项的账龄相关
子公司往来组合	合并范围内子公司往来款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
账龄组合	账龄分析法
子公司往来组合	未发现减值迹象的不计提坏账准备

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账龄	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
1年以内 (含1年)	3.00	3.00
1—2年 (含2年)	10.00	10.00
2—3年 (含3年)	30.00	30.00
3—4年 (含4年)	50.00	50.00
4年以上	100.00	100.00

(3) 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项:

单项计提坏账准备的理由	应收款项的未来现金流量现值与以账龄为信用风险特征的应收款项组合的未来现金流量现值存在显著差异。
坏账准备的计提方法	单独进行减值测试, 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

10、存货的分类和计量

(1) 存货分类: 本集团存货主要包括用于回馈用户的电子礼品卡。

(2) 存货的确认: 本集团存货同时满足下列条件的, 予以确认:

- ①与该存货有关的经济利益很可能流入企业;
- ②该存货的成本能够可靠地计量。

(3) 存货取得和发出的计价方法: 本集团取得的存货按实际成本进行初始计量, 发出采用先进先出法核算。

(4) 低值易耗品的摊销方法: 于领用时按一次摊销法摊销。

(5) 期末存货的计量: 资产负债表日, 存货按成本与可变现净值孰低计量, 存货成本高于其可变现净值的, 计提存货跌价准备, 计入当期损益。

①可变现净值的确定方法:

确定存货的可变现净值, 以取得的确凿证据为基础, 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。

为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货, 其可变现净值以合同价格为基础计算。

②存货跌价准备通常按照单个存货项目计提。

对于数量繁多、单价较低的存货, 按照存货类别计提存货跌价准备。

与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的, 且难以与其他项目分开计量的存货, 合并计提存货跌价准备。

(6) 存货的盘存制度: 本集团采用永续盘存制。



## 11、长期股权投资的计量

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。

### (1) 初始计量

本集团分别下列两种情况对长期股权投资进行初始计量：

#### ①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并中，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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。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。为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

合并方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。合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。

B、非同一控制下的企业合并中，本集团区别下列情况确定合并成本：

a) 一次交换交易实现的企业合并，合并成本为在购买日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；

b) 通过多次交换交易分步实现的企业合并，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；

c) 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；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；

d) 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入合并成本。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

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

B、以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本，但不包括应自被投资单位收取的已宣告但尚未发放的现金股利或利润。发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的，从权益中扣减。

C、通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第7号-非货币性资产交换》确定。

D、通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号--债务重组》确定。

③无论是以何种方式取得长期股权投资，取得投资时，对于支付的对价中包含的应享有被投资单位已经宣告但尚未发放的现金股利或利润都作为应收项目单独核算，不构成取得长期股权投资的初始投资成本。

## (2) 后续计量

能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，在个别财务报表中采用成本法核算。对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

①采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②采用权益法核算的长期股权投资，其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；长期股权投资的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。

取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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等。确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及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，本集团负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，本集团在其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。

计算确认应享有或应分担被投资单位的净损益时，与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，予以全额确认。

③本集团处置长期股权投资，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，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

④本集团因其他投资方对其子公司增资而导致本集团持股比例下降，从而丧失控制权但能实施共同控制或施加重大影响的，在个别财务报表中，对该项长期股权投资从成本法转为权益法核算。首先，按照新的持股比例确认本投资方应享有的原子公司因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

#### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指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。相关活动，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动。重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试方法及减值准备计提方法按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

### 12、固定资产的确认和计量

本集团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。

（1）固定资产在同时满足下列条件时，按照成本进行初始计量：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

#### （2）固定资产折旧

与固定资产有关的后续支出，符合规定的固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合规定的固定资产确认条件的在发生时直接计入当期损益。

本集团的固定资产折旧方法为年限平均法。

各类固定资产的使用年限、残值率、年折旧率列示如下：

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

本集团在每个会计年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值；与固定资产有关的经济利益预期实现方式有重大改变的，改变固定资产折旧方法。

固定资产使用寿命、预计净残值和折旧方法的改变作为会计估计变更。

（3）固定资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

### 13、无形资产的确认和计量

本集团无形资产是指本集团所拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

#### （1）无形资产的确认

本集团在同时满足下列条件时，予以确认无形资产：

- ①与该无形资产有关的经济利益很可能流入企业；
- ②该无形资产的成本能够可靠地计量。

#### （2）无形资产的计量

①本集团无形资产按照成本进行初始计量。

#### ②无形资产的后续计量

A、对于使用寿命有限的无形资产在取得时判定其使用寿命并在以后期间在使用寿命内采用直线法，摊销金额按受益项目计入相关成本、费用核算。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

按类别区分摊销年限：

类别	摊销年限
软件	2-10年
域名	10年
商标	10年

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。

B、无形资产的减值，按照本集团制定的“长期资产减值”会计政策执行。

### (3) 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。研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- ④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。本集团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。

### 14、长期待摊费用的核算方法

本集团将已经发生的但应由本年和以后各期负担的摊销期限在一年以上的经营租赁方式租入的固定资产改良支出等各项费用确认为长期待摊费用，并按项目受益期采用直线法平均摊销。

### 15、长期资产减值

当存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 本集团经营所处的经济、技术或法律等环境以及资产所处的市场在当期或将在近期发生重大变化，从而对本集团产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资回报率在当期已经提高，从而影响企业用来计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 本集团内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者损失）远远低于预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

本集团在资产负债表日对长期股权投资、固定资产、工程物资、在建工程、无形资产（使用寿命不确定的除外）等适用《企业会计准则第8号——资产减值》的各项资产进行判断，当存在减值迹象时对其进行减值测试-估计其可收回金额。可收回金额以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较高者确定。资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

有迹象表明一项资产可能发生减值的，本集团通常以单项资产为基础估计其可收回金额。当难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产组是本集团可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。资产组由创造现金流入相关的资产组成。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

本集团对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉的减值测试结合与其相关的资产组或者资产组组合进行。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## 16、职工薪酬

职工薪酬，是指本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本集团提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### (1) 短期薪酬

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

### (2) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。离职后福利计划，是指本集团与职工就离职后福利达成的协议，或者本集团为向职工提供离职后福利制定的规章或办法

等。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，本集团不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

#### ①设定提存计划

本集团在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

#### ②设定受益计划

本集团尚未运作设定受益计划或符合设定受益计划条件的其他长期职工福利。

#### (3) 辞退福利

本集团向职工提供辞退福利的，在下列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：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；本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

#### (4) 其他长期职工福利

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述设定提存计划的会计政策进行处理；除此以外的，按照上述设定受益计划的会计政策确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### 17、预计负债的确认标准和计量方法

#### (1) 预计负债的确认标准

本集团规定与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

- ①该义务是企业承担的现时义务；
- ②履行该义务很可能导致经济利益流出企业；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

#### (2) 预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定。在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- ①或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- ②或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

本集团清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额只有在基本确定

能够收到时才能作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 18、收入确认原则和方法

### (1) 收入确认原则

#### ①销售商品、技术转让收入

本集团在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购货方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认销售商品收入。

#### ②提供劳务收入

1) 本集团在交易的完工进度能够可靠地确定，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，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

确定提供劳务交易完工进度的方法：已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例。

2) 本集团在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

A、已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

B、已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

#### ③让渡资产使用权收入

让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。本集团在收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，确认让渡资产使用权收入。

(2) 本集团收入确认的具体方法如下：

#### ①信息推广收入

信息推广收入包括电商导购佣金收入和广告展示收入。

##### 1) 电商导购佣金收入

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

##### A、客户有联盟平台

a) 客户的联盟后台可以查看当月佣金信息



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

b) 客户的联盟后台无法查看当月佣金信息

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

B、客户无联盟平台

a) 公司的数据中心可以提取订单信息

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

b) 公司的数据中心无法提取订单信息

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

注：

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

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

C、第三方联盟平台客户

第三方联盟平台客户如亿起发、Commission Junction LLC.，公司通过其平台，对接最终的

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

## 2) 广告展示收入

公司广告展示收入的总体确认原则如下：

广告模式	收入确认政策
按天计价	按照广告发布进度确认收入
按照点击量、销售量计价	取得双方确认效果的结算单时确认收入
消费众测广告服务	完成众测结案报告时确认收入

### A、按天计价的广告展示收入

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

#### a) 收入确认时点

按照广告发布进度，在发布时确认收入。

#### b) 收入确认依据

经客户确认的《广告发布合同》和《广告发布排期表》。

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

#### c) 收入确认条件

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

### B、约定按照点击量、销售量计算广告展示收入的效果营销广告服务

合同双方通常约定流量或效果承诺，并按实际效果付费。

#### a) 收入确认时点

在取得双方确认效果的结算单时确认收入。

#### b) 收入确认依据

收入确认的依据是经双方确认效果的结算单。

c) 收入确认条件

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

C、消费众测广告服务

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

a) 收入确认时点

在完成众测结案报告时确认收入。

b) 收入确认依据

收入确认的依据是经客户确认的《众测结案报告》。

c) 收入确认条件

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

②海淘代购平台收入

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

③互联网效果营销平台收入

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

## 19、政府补助的确认和计量

本集团的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。与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府补助文件未明确确定补助对象，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的划分为与收益相关的政府补助。

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件时，予以确认：

- ①能够满足政府补助所附条件；
- ②能够收到政府补助。

### （2）政府补助的计量

①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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

②与资产相关的政府补助，取得时确认为递延收益，自相关资产达到预定可使用状态时，在该资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

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，取得时确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，取得时直接计入当期损益。

与日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③取得政策性优惠贷款贴息，区分以下两种取得方式进行会计处理：

A、财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

B、财政将贴息资金直接拨付给本集团的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

④已确认的政府补助需要返还的，分别下列情况处理：

A、存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

B、属于其他情况的，直接计入当期损益。

## 20、所得税会计处理方法

本集团采用资产负债表债务法进行所得税会计处理。

#### (1) 递延所得税资产

①资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以未来期间很可能取得的用以抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，计算确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

②资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

③资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间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，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，转回减记的金额。

#### (2) 递延所得税负债

资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

### 21、经营租赁会计处理

本集团作为承租人，对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；或有租金在实际发生时计入当期损益。

本集团作为出租人，按资产的性质将用作经营租赁的资产包括在资产负债表中的相关项目内；对于经营租赁的租金，在租赁期内各个期间按照直线法确认为当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益；对于经营租赁资产中的固定资产，采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，采用系统合理的方法进行摊销；或有租金在实际发生时计入当期损益。

### 22、主要会计政策和会计估计的变更

#### (1) 会计政策变更

①2017年5月10日，财政部发布了修订后的《企业会计准则第16号——政府补助》（以下简称《企业会计准则第16号》），自2017年6月12日起施行。

经本公司第一届董事会第十五次会议决议，本公司自2017年6月12日起执行上述修订后的《企业会计准则第16号》，并导致本集团相应重要会计政策变更，具体内容如下：

与日常活动相关的政府补助，由计入营业外收支改为按照经济业务实质计入其他收益，计入其他收益的，在合并利润表与利润表中单独列报该项目。

《企业会计准则第16号》规定，对2017年1月1日存在的政府补助采用未来适用法处理，对2017年1月1日至该准则施行日之间新增的政府补助根据该准则进行调整。因此，上述会计政策

变更均不涉及对比较数据进行追溯调整。

②经本公司第一届董事会第十六次会议决议通过，本集团编制财务报表执行《财政部关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》(财会(2017)30号)，将原列报于“营业外收入”和“营业外支出”的非流动资产处置利得和损失和非货币性资产交换利得和损失变更为列报于“资产处置收益”。此项会计政策变更采用追溯调整法，调减2016年度营业外支出45,610.94元，调减资产处置收益45,610.94元。

③2017年4月28日，财政部发布了《企业会计准则第42号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》，自2017年5月28日起施行。对于该准则施行日存在的持有待售的非流动资产、处置组和终止经营，应当采用未来适用法处理。经本公司第一届董事会第十六次会议决议通过，本公司自2017年5月28日起执行上述新发布的《企业会计准则第42号》，并导致本集团重要的会计政策变更。

(2) 会计估计变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	受影响的 报表项目 名称	2018年度/2018年 12月31日影响金 额	2017年度/2017年 12月31日影响金 额
根据2016年2月中央军委下发的《关于军队和武警部队全面停止有偿服务活动的通知》，中央军委计划用3年左右时间，分步骤停止军队和武警部队一切有偿服务活动。涉及到房地产租赁的项目停止计划在2018年6月底完成，依据谨慎原则，公司决定将军产房北京市丰台区洋桥路12号院高层公寓裙楼3层至19层的装修费摊销截止日期调整至2018年12月31日。	2017年第一届董事会第十三次会议决议通过	管理费用  一年内到期的非流动资产	-411,402.01	411,402.99  -411,402.99

23、财务报表格式变更

财政部于2018年6月发布了《关于修订印发2018年度一般企业财务报表格式的通知》(财会[2018]15号),本集团根据相关要求按照一般企业财务报表格式(适用于尚未执行新金融准则和新收入准则的企业)编制财务报表:(1)原“应收票据”和“应收账款”项目,合并为“应收票据及应收账款”项目;(2)原“应收利息”、“应收股利”项目并入“其他应收款”项目列报;(3)原“固定资产清理”项目并入“固定资产”项目中列报;(4)原“工程物资”项目并入“在建工程”项目中列报;(5)原“应付票据”和“应付账款”项目,合并为“应付票据及应付账款”项目;(6)原“应付利息”、“应付股利”项目并入“其他应付款”项目列报;(7)原“专项应付款”项目并入“长期应付款”项目中列报;(8)进行研究与开发过程中发生的费用化支出,列示于“研发费用”项目,不再列示于“管理费用”项目。

本集团根据上述列报要求相应追溯重述了比较报表。

由于上述要求,本期和比较期间财务报表的部分项目列报内容不同,但对本期和比较期间的本集团合并及公司净利润和合并及公司股东权益无影响。

## (六) 税项

### 1、主要税种及税率

(1) 增值税销项税率为分别为3%、6%,一般纳税人按扣除可抵扣进项税后的余额缴纳。

本公司及子公司青岛星罗创想网络科技有限公司、青岛优讯创想信息技术有限公司为增值税一般纳税人,适用税率6%;子公司青岛嘉科数云信息科技有限公司、青岛无忧直购网络科技有限公司及天津逢食科技有限公司为增值税小规模纳税人,适用简易计税方法计税,增值税征收率为3%。

(2) 城市维护建设税为应纳流转税额的7%。

(3) 教育费附加为应纳流转税额的3%。

(4) 地方教育费附加为应纳流转税额的2%或1%。

(5) 2016年文化事业建设费按本公司及子公司含税广告收入3%缴纳;2017年、2018年度文化事业建设费按本公司及子公司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的3%缴纳。

(6) 企业所得税税率25%、15%。

本公司及本公司子公司青岛星罗创想网络科技有限公司所得税税率为15%,本公司其他子公司所得税税率为25%。

### 2、税收优惠

(1) 企业所得税

北京值得买科技股份有限公司（原名北京知德脉信息技术有限公司）于2014年10月30日由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR201411001203，有效期为3年；于2017年10月25日由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市国家税务局、北京市地方税务局联合认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》，证书编号为GR201711002761，有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款的相关规定，2016年至2018年度，本公司按15%的税率缴纳企业所得税。

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

#### （七）合并会计报表项目附注

（以下附注未经特别注明，金额单位为人民币元）

##### 1、货币资金

##### （1）货币资金分类

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
现金：			17,807.70			2,296.73
人民币			16,714.11			1,269.11
日元	13,054.00	0.061887	807.87	13,054.00	0.057883	755.60
美元	41.63	6.8632	285.72	41.63	6.5342	272.02
银行存款：			5,827,779.85			80,088,959.45
人民币			4,474,086.40			43,446,103.81
美元	113,904.46	6.8632	781,749.09	5,336,404.67	6.5342	34,869,135.39
欧元	3,051.75	7.8473	23,948.00	5,041.08	7.8023	39,332.02
英镑	25,742.59	8.6762	223,347.86	117,413.51	8.7792	1,030,796.69
日元	5,245,827.00	0.061887	324,648.50	12,155,409.00	0.057883	703,591.54
其他货币资金：			980,673.68			6,527,076.58



项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
人民币			237,991.69			5,645,306.90
美元	50,526.97	6.8632	346,776.70	109,161.63	6.5342	713,283.92
英镑	15,672.87	8.6762	135,980.95	5,165.26	8.7792	45,346.85
澳元	53,870.33	4.8250	259,924.34	24,179.02	5.0928	123,138.91
合计			6,826,261.23			86,618,332.76

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，货币资金余额中无抵押、冻结等对变现有限制或存放境外、或存在潜在回收风险的款项。

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日，其他货币资金 980,673.68 元。其中，支付宝账户人民币余额 117,353.37 元，微信账户人民币余额 115,070.65 元，银联电子支付账户人民币余额 5,567.67 元，PAYPAL 账户美元余额 50,526.97 美元、英镑余额 15,672.87 英镑、澳元余额 53,870.33 澳元。

## 2、 应收票据及应收账款

科目	2018年12月31日	2017年12月31日
应收票据	291,476.02	762,361.11
应收账款	137,824,612.69	78,810,223.02
合计	138,116,088.71	79,572,584.13

以下是与应收票据有关的附注：

### (1) 应收票据分类

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
境外支票	291,476.02	762,361.11
合计	291,476.02	762,361.11

境外支票有效期 6 个月，收到支票可随时办理银行托收，托收期限 1 至 2 个月。其外币余额详见本附注（七）合并会计报表项目附注：42、外币项目。

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，本集团无已质押的应收票据。

(3) 截至 2018 年 12 月 31 日，本集团无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(4) 截至 2018 年 12 月 31 日，本集团无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

以下是与应收账款有关的附注：

### (5) 应收账款分类披露

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	142,109,228.99	100.00	4,284,616.30	3.02	137,824,612.69
其中：账龄组合	142,109,228.99	100.00	4,284,616.30	3.02	137,824,612.69
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	142,109,228.99	100.00	4,284,616.30	3.02	137,824,612.69

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	81,257,256.20	100.00	2,447,033.18	3.01	78,810,223.02
其中：账龄组合	81,257,256.20	100.00	2,447,033.18	3.01	78,810,223.02
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	81,257,256.20	100.00	2,447,033.18	3.01	78,810,223.02

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	141,947,237.36	4,258,417.13	3.00
1年至2年(含2年)	111,991.63	11,199.17	10.00
2年至3年(含3年)	50,000.00	15,000.00	30.00
3年至4年(含4年)			50.00
4年以上			100.00
合计	142,109,228.99	4,284,616.30	

账龄	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	81,124,177.69	2,433,725.33	3.00
1年至2年(含2年)	133,078.51	13,307.85	10.00
2年至3年(含3年)			30.00
3年至4年(含4年)			50.00
4年以上			100.00
合计	81,257,256.20	2,447,033.18	

(6) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年度	2017年度	2016年度
计提的坏账准备	2,112,583.12	236,373.89	996,610.24
收回或转回的坏账准备			
合计	2,112,583.12	236,373.89	996,610.24

(7) 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2018年度	2017年度	2016年度
实际核销的应收账款	275,000.00	17,668.76	
合计	275,000.00	17,668.76	

(8) 按欠款方归集的2018年12月31日前五名的应收账款情况

单位名称	2018年12月31日	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
京东集团(注1)	24,309,314.06	17.11	729,279.42
蓝标集团(注2)	19,585,261.97	13.78	590,727.67
阳狮集团(注3)	14,963,039.86	10.53	448,891.20
阿里巴巴集团(注4)	13,102,460.67	9.22	393,073.82
网易集团(注5)	12,815,795.62	9.02	384,473.87
合计	84,775,872.18	59.66	2,546,445.98

注1: 京东集团应收账款期末余额包括重庆京东海嘉电子商务有限公司、天津东方启明科技发展有限公司。

注2: 蓝标集团应收账款期末余额包括霍尔果斯博众文化传媒有限公司、天津蓝标博众文化传媒有限公司、北京蓝色光标公关顾问有限公司。

注3: 阳狮集团应收账款期末余额包括上海李奥贝纳广告有限公司、上海际恒品牌管理有限公司、盛世长城国际广告有限公司、北京明思力公关顾问有限公司。

注4: 阿里巴巴集团应收账款期末余额包括杭州阿里妈妈软件服务有限公司、浙江天猫技术有限公司、魅力惠(上海)贸易有限公司、浙江天猫供应链管理有限公司。

注5: 网易集团应收账款期末余额包括网易无尾熊(杭州)科技有限公司、杭州网易严选贸易有限公司。

### 3、预付款项

#### (1) 预付款项按账龄结构列示

账龄结构	2018年12月31日		2017年12月31日	
	金额	占总额的比例(%)	金额	占总额的比例(%)
1年以内(含1年)	2,708,186.52	99.79	2,316,011.60	100.00
1年至2年(含2年)	5,603.30	0.21		
2年至3年(含3年)				
3年以上				
合计	2,713,789.82	100.00	2,316,011.60	100.00

#### (2) 预付款项余额前五名单位情况

单位名称	2018年12月31日	占预付款项期末余额的比例(%)
腾讯云计算(北京)有限责任公司	859,692.65	31.68
杭州又拍云科技有限公司	833,838.37	30.73
北京木瓜移动科技股份有限公司	566,967.63	20.89
北京万达嘉华酒店管理有限公司银河嘉华酒店	113,750.00	4.19
乐推(上海)文化传播有限公司	92,834.82	3.42
合计	2,467,083.47	90.91

#### 4、其他应收款

##### (1) 其他应收款分类披露

类别	2018年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,318,896.65	100.00	282,356.10	12.18	2,036,540.55
其中：账龄组合	2,318,896.65	100.00	282,356.10	12.18	2,036,540.55
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	2,318,896.65	100.00	282,356.10	12.18	2,036,540.55

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	1,970,355.81	100.00	120,967.92	6.14	1,849,387.89
其中：账龄组合	1,970,355.81	100.00	120,967.92	6.14	1,849,387.89
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	1,970,355.81	100.00	120,967.92	6.14	1,849,387.89

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	1,279,050.95	38,371.53	3.00
1年至2年（含2年）	339,845.70	33,984.57	10.00
2年至3年（含3年）	700,000.00	210,000.00	30.00
3年至4年（含4年）			50.00
4年以上			100.00
合计	2,318,896.65	282,356.10	

账龄	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内（含1年）	1,102,975.11	33,089.25	3.00
1年至2年（含2年）	861,677.70	86,167.77	10.00
2年至3年（含3年）	5,703.00	1,710.90	30.00
3年至4年（含4年）			50.00
4年以上			100.00

账龄	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
合计	1,970,355.81	120,967.92	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年度	2017年度	2016年度
计提的坏账准备	161,388.18	74,121.56	-4,393.39
收回或转回的坏账准备			
合计	161,388.18	74,121.56	-4,393.39

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年12月31日	2017年12月31日
押金	1,212,874.50	1,264,140.15
员工社保及住房公积金	869,968.52	525,169.96
备用金	193,163.20	153,217.29
其他	42,890.43	27,828.41
合计	2,318,896.65	1,970,355.81

(5) 按欠款方归集的2018年12月31日前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 2018年12月31日
北京华美蓝天物业服务有 限公司	押金	550,000.00	1年以内 及2-3年	23.72	151,500.00
青岛新凯达置业有限公司	押金	337,000.00	1年以内 及2-3年	14.53	64,110.00
上海胜康斯克房产投资 有限公司	押金	206,482.50	1-2年	8.90	20,648.25
北京全时天地在线网络信 息股份有限公司	押金	100,000.00	1-2年	4.31	10,000.00

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 2018年12月31日
魏晶晶	备用金	30,800.00	1年以内 及1-2年	1.33	1,624.00
合计		1,224,282.50		52.79	247,882.25

#### 5、 存货

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
电子礼品卡	766,240.00		766,240.00	2,707,765.00		2,707,765.00
合计	766,240.00		766,240.00	2,707,765.00		2,707,765.00

#### 6、 一年内到期的非流动资产

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	备注
一年内到期的长期待摊费用	482,836.27	1,724,579.53	详见附注（七）11
其中：装修费	215,310.20	1,427,558.34	
网易邮箱	32,070.10	61,565.22	
微软Office服务费	172,562.89	172,562.89	
网络费	62,893.08	62,893.08	
合计	482,836.27	1,724,579.53	

#### 7、 其他流动资产

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
理财产品	141,058,000.00	135,960,000.00
待抵扣、待认证进项税及增值税留抵税	6,550,783.93	2,178,114.27
待摊销房租费（1年内）	3,034,263.06	2,449,686.10
待摊销物业管理费（1年内）	1,328,847.80	
待摊网络通信费（1年内）	92,320.00	455,583.65
待摊软件使用费（1年内）	935,542.58	458,733.62
待摊图片使用费（1年内）	408,805.01	



项目	2018年12月31日	2017年12月31日
待摊销其他费用（1年内）	286,222.79	390,082.94
其他	5,293.28	
合计	153,700,078.45	141,892,200.58

注：截至2018年12月31日，本集团理财产品为：购买中国工商银行股份有限公司理财产品200.00万元，购买中国银行股份有限公司理财产品2,700.00万元和250.00万美元，购买招商银行股份有限公司理财产品9,490.00万元，属于非保本浮动收益型短期持有的理财产品。

#### 8、可供出售金融资产

项目	2018年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	2,858,800.00	2,858,800.00	0.00
其中：按公允价值计量的权益工具			
按成本计量的权益工具	2,858,800.00	2,858,800.00	0.00
1、北京众嘉禾励科技有限公司	2,858,800.00	2,858,800.00	0.00
合计	2,858,800.00	2,858,800.00	0.00

项目	2017年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售债务工具			
可供出售权益工具	2,858,800.00	2,858,800.00	0.00
其中：按公允价值计量的权益工具			
按成本计量的权益工具	2,858,800.00	2,858,800.00	0.00
1、北京众嘉禾励科技有限公司	2,858,800.00	2,858,800.00	0.00
合计	2,858,800.00	2,858,800.00	0.00

注：可供出售金融资产形成过程详见附注（十一）关联方关系及其交易；5、关联方交易（4）股权交易。2016年12月31日，北京众嘉禾励科技有限公司经审计的净资产为963,664.76元，经公司管理层评估决议全额计提减值准备。

#### 9、固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	运输工具	办公及电子设备	其他	合计
一、账面原值					
1. 2017年12月31日		949,713.46	15,017,847.34	484,792.76	16,452,353.56
2. 2018年度增加金额	189,077,801.32	3,655,691.38	3,100,206.40	-	195,833,699.10
(1) 购置	189,077,801.32	3,655,691.38	3,100,206.40	-	195,833,699.10
(2) 其他转入					
3. 2018年度减少金额			5,571.64		5,571.64
(1) 处置或报废			5,571.64		5,571.64
4. 2018年12月31日	189,077,801.32	4,605,404.84	18,112,482.10	484,792.76	212,280,481.02
二、累计折旧					
1. 2017年12月31日		338,275.04	6,388,714.43	312,030.22	7,039,019.69
2. 2018年度增加金额	498,955.32	702,049.05	4,136,147.80	95,006.02	5,432,158.19
(1) 计提	498,955.32	702,049.05	4,136,147.80	95,006.02	5,432,158.19
3. 2018年度减少金额			2,500.53		2,500.53
(1) 处置或报废			2,500.53		2,500.53
4. 2018年12月31日	498,955.32	1,040,324.09	10,522,361.70	407,036.24	12,468,677.35
三、减值准备					
1. 2017年12月31日					
2. 2018年度增加金额					
(1) 计提					
3. 2018年度减少金额					
(1) 处置或报废					
4. 2018年12月31日					
四、账面价值					
1. 2018年12月31日	188,578,846.00	3,565,080.75	7,590,120.40	77,756.52	199,811,803.67
2. 2017年12月31日		611,438.42	8,629,132.91	172,762.54	9,413,333.87

(2) 2018年11月, 本公司将购买的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房屋所有权抵押给北京银行，向银行借款9,600.00万元。截至报告日，该房屋已取得产权证。

(3) 本报告期内无暂时闲置固定资产。

(4) 本报告期内无通过融资租赁租入的固定资产和通过经营租赁租出的固定资产。

#### 10、无形资产

##### (1) 无形资产情况

项目	软件	域名	商标	合计
一、账面原值				
1. 2017年12月31日	1,432,189.64	4,140,577.24		5,572,766.88
2. 2018年度增加金额	461,420.56	46,025.74	1,019,417.47	1,526,863.77
(1) 外购	461,420.56	46,025.74	1,019,417.47	1,526,863.77
(2) 内部研发				
3. 2018年度减少金额				
(1) 处置				
4. 2018年12月31日	1,893,610.20	4,186,602.98	1,019,417.47	7,099,630.65
二、累计摊销				
1. 2017年12月31日	541,121.51	418,256.40		959,377.91
2. 2018年度增加金额	435,044.46	416,742.31	81,586.01	933,372.78
(1) 摊销	435,044.46	416,742.31	81,586.01	933,372.78
3. 2018年度减少金额				
(1) 处置				
4. 2018年12月31日	976,165.97	834,998.71	81,586.01	1,892,750.69
三、减值准备				
1. 2017年12月31日				
2. 2018年度增加金额				
(1) 计提				
3. 2018年度减少金额				
(1) 处置				
4. 2018年12月31日				
四、账面价值				

项目	软件	域名	商标	合计
1. 2018年12月31日	917,444.23	3,351,604.27	937,831.46	5,206,879.96
2. 2017年12月31日	891,068.13	3,722,320.84		4,613,388.97

(2) 截至 2018 年 12 月 31 日，本集团无通过内部研发形成的无形资产，无所有权和使用  
权受限的无形资产。

#### 11、长期待摊费用

项目	2017年12月 31日	2018年度增 加	2018年度摊 销	2018年度其 他减少	2018年12月 31日
装修费	215,310.23	1,417,992.28	1,641,505.12	-1,212,248.14	1,204,045.53
网易邮箱	30,891.28		60,386.40	-29,495.12	-
微软Office服务费	244,464.11		172,562.88		71,901.23
网络费	62,893.08		62,893.08		
字体		48,543.69	14,832.83		33,710.86
其他		29,811.32	828.09		28,983.23
合计	553,558.70	1,496,347.29	1,953,008.40	-1,241,743.26	1,338,640.85

注：其他减少为重分类到一年内到期的非流动资产的期末期初变动金额。

#### 12、递延所得税资产

##### (1) 已确认的递延所得税资产

项目	2018年12月31日		2017年12月31日	
	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产	可抵扣暂时性 差异	递延所得税资 产
应收款项坏账准备	4,566,972.40	686,128.85	2,567,486.24	452,613.18
预计负债—网友回馈金币	10,675,344.90	1,601,301.74	7,561,210.30	1,134,181.55
可抵扣亏损			1,166,003.44	291,500.86
合计	15,242,317.30	2,287,430.59	11,294,699.98	1,878,295.59

##### (2) 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明细

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
应收款项坏账准备		514.86
可供出售金融资产减值准备	2,858,800.00	2,858,800.00

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
可抵扣亏损	2,874,001.02	3,192,843.03
合计	5,732,801.02	6,052,157.89

(3) 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	2018年12月31日	2017年12月31日
2019年		
2020年		
2021年	34,005.77	219,318.81
2022年	2,836,173.23	2,973,524.22
2023年	3,822.02	
合计	2,874,001.02	3,192,843.03

13、其他非流动资产

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
IPO申报中介费用	2,995,282.95	2,099,056.56
预付车位、车辆固定资产采购款	1,850,000.00	305,825.24
合计	4,845,282.95	2,404,881.80

14、应付票据及应付账款

科目	2018年12月31日	2017年12月31日
应付票据		
应付账款	22,669,587.29	13,753,177.41
合计	22,669,587.29	13,753,177.41

以下是与应付账款有关的附注：

(1) 应付账款按账龄结构列示

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	22,379,056.49	13,732,877.41
1年至2年(含2年)	277,780.80	20,300.00
2年至3年(含3年)	12,750.00	
3年以上		
合计	22,669,587.29	13,753,177.41

## (2) 应付账款按款项性质分类情况

款项性质	2018年12月31日	2017年12月31日
广告宣传服务费	3,706,823.17	6,513,873.87
技术服务费、IT资源使用费	13,044,140.32	4,103,197.33
办公费、低值易耗品和资产采购	1,665,168.21	993,923.97
中介咨询服务费	483,797.22	1,238,157.14
装修费	111,255.96	
项目成本	3,165,231.91	
其他	493,170.50	904,025.10
合计	22,669,587.29	13,753,177.41

## (3) 应付账款余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占应付账款期末余额的比例(%)
优刻得科技股份有限公司	IT资源使用费	2,508,333.71	1年以内	11.06
北京阳光航宇科技有限公司	IT资源使用费	1,125,216.94	1年以内	4.96
北京想联嘉业科技有限公司	IT资源使用费	1,090,000.00	1年以内	4.81
亿玛创新网络(天津)有限公司	技术服务费	861,141.77	1年以内	3.80
北京安瑞麒科技有限公司	技术服务费	778,351.21	1年以内	3.43
合计		6,363,043.63		28.06

## 15、预收款项

## (1) 预收款项按账龄结构列示

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	962,441.29	2,381,233.82
1年至2年(含2年)	15,302.74	
2年至3年(含3年)		
3年以上		
合计	977,744.03	2,381,233.82

## (2) 预收款项按款项性质分类情况

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
信息推广收入	866,785.56	2,310,847.96
互联网效果营销平台收入	110,958.47	70,385.86
合计	977,744.03	2,381,233.82

#### 16、应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬分类

项目	2017年12月31日	2018年度增加	2018年度减少	2018年12月31日
一、短期薪酬	34,221,608.38	181,084,095.96	172,909,821.68	42,395,882.66
二、离职后福利—设定提存计划	397,669.41	7,478,613.00	7,210,336.38	665,946.03
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	34,619,277.79	188,562,708.96	180,120,158.06	43,061,828.69

##### (2) 短期薪酬列示

项目	2017年12月31日	2018年度增加	2018年度减少	2018年12月31日
1、工资、奖金、津贴和补贴	33,921,387.10	162,798,943.25	154,801,612.74	41,918,717.61
2、职工福利费		5,130,716.72	5,130,716.72	
3、社会保险费	266,349.28	5,153,521.03	4,987,188.26	432,682.05
其中：医疗保险费	237,717.75	4,283,424.33	4,134,606.23	386,535.85
工伤保险费	9,196.11	155,383.31	149,943.20	14,636.22
生育保险费	19,435.42	390,713.39	378,638.83	31,509.98
补充医疗费		324,000.00	324,000.00	
4、住房公积金	33,872.00	7,996,489.00	7,985,878.00	44,483.00
5、工会经费和职工教育经费		4,425.96	4,425.96	
6、短期带薪缺勤				

项目	2017年12月 31日	2018年度增加	2018年度减少	2018年12月 31日
7、短期利润分享计划				
合计	34,221,608.38	181,084,095.96	172,909,821.68	42,395,882.66

(3) 设定提存计划列示

项目	2017年12月 31日	2018年度增加	2018年度减少	2018年12月 31日
1、基本养老保险费	382,174.32	7,191,359.73	6,933,678.21	639,855.84
2、失业保险费	15,495.09	287,253.27	276,658.17	26,090.19
3、企业年金缴费				
合计	397,669.41	7,478,613.00	7,210,336.38	665,946.03

17、应交税费

税费项目	2018年12月31日	2017年12月31日
增值税	1,312,295.84	6,065,846.59
企业所得税	4,788,448.21	7,493,571.17
个人所得税	590,953.66	2,106.65
城市维护建设税	91,992.54	436,069.72
教育费附加	65,897.75	305,241.26
印花税	185,084.40	61,499.34
文化事业建设费	1,324,004.57	1,777,207.03
契税	5,507,120.43	
其他	511.31	7,480.38
合计	13,866,308.71	16,149,022.14

18、其他应付款

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
其他应付款	5,083,135.07	5,179,325.04
应付利息	140,140.00	
应付股利		
合计	5,223,275.07	5,179,325.04



(1) 其他应付款按账龄结构列示

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
1年以内(含1年)	4,577,650.93	4,900,215.94
1年至2年(含2年)	401,484.14	279,109.10
2年至3年(含3年)	104,000.00	
3年以上		
合计	5,083,135.07	5,179,325.04

(2) 其他应付款按款项性质分类情况

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
海外代购商品费		1,911,293.89
海外代购运费及服务费		1,915,078.65
保证金	2,980,987.04	628,344.22
代收款(用户钱包)	1,386,055.74	
其他	716,092.29	724,608.28
合计	5,083,135.07	5,179,325.04

(3) 应付利息为应付北京银行长期借款利息。

19、一年内到期的非流动负债

项目	2018年12月31日	2017年12月31日
1年内到期的长期借款	9,600,000.00	
1年内到期的应付债券		
1年内到期的长期应付款		
合计	9,600,000.00	

20、长期借款

项目	期末余额	年初余额
信用借款		
抵押借款	93,600,000.00	
质押借款		
保证借款		
减：一年内到期的长期借款	9,600,000.00	

项目	期末余额	年初余额
合计	84,000,000.00	

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

#### 21、预计负债

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	形成原因
用户回馈金币	10,675,344.90	7,561,210.30	按金币兑换奖品所需的成本支出预计
用户年度回馈礼品卡及奖品	375,986.79	1,938,444.00	按年度用户回馈活动方案预计
合计	11,051,331.69	9,499,654.30	

#### 22、股本

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
股本	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00
合计	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00

#### (1) 2016年度变动情况

股东名称	2015年12月31日	2016年度增加	2016年度减少	2016年12月31日	出资比例(%)
隋国栋	23,112,000.00			23,112,000.00	57.78
刘超	4,252,000.00			4,252,000.00	10.63
刘峰	6,652,000.00			6,652,000.00	16.63
程文	384,000.00			384,000.00	0.96
北京国脉创新投资管理中心（有限合伙）	4,000,000.00			4,000,000.00	10.00
共青城尚麒投资管理合伙企业（有限合伙）	1,600,000.00			1,600,000.00	4.00

股东名称	2015年12月31日	2016年度增加	2016年度减少	2016年12月31日	出资比例(%)
合计	40,000,000.00			40,000,000.00	100.00

(2) 2017年度变动情况

股东名称	2016年12月31日	2017年度增加	2017年度减少	2017年12月31日	出资比例(%)
隋国栋	23,112,000.00			23,112,000.00	57.78
刘超	4,252,000.00			4,252,000.00	10.63
刘峰	6,652,000.00			6,652,000.00	16.63
程文	384,000.00			384,000.00	0.96
北京国脉创新投资管 理中心(有限合伙)	4,000,000.00			4,000,000.00	10.00
共青城尚麒投资管理 合伙企业(有限合伙)	1,600,000.00			1,600,000.00	4.00
合计	40,000,000.00			40,000,000.00	100.00

(3) 2018年度变动情况

股东名称	2017年12月31日	2018年度增加	2018年度减少	2018年12月31日	出资比例(%)
隋国栋	23,112,000.00			23,112,000.00	57.78
刘超	4,252,000.00			4,252,000.00	10.63
刘峰	6,652,000.00			6,652,000.00	16.63
程文	384,000.00			384,000.00	0.96
北京国脉创新投资管 理中心(有限合伙)	4,000,000.00			4,000,000.00	10.00
共青城尚麒投资管理 合伙企业(有限合伙)	1,600,000.00			1,600,000.00	4.00
合计	40,000,000.00			40,000,000.00	100.00

注：报告期股本的增减变动情况详见本附注“(一)公司的基本情况”。

23、资本公积

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
资本溢价（股本溢价）	92,595,549.64	92,595,549.64	92,595,549.64
其他资本公积			
合计	92,595,549.64	92,595,549.64	92,595,549.64

(1) 2016年度变动情况

项目	2015年12月31日	2016年度增加	2016年度减少	2016年12月31日
资本溢价（股本溢价）	92,595,549.64			92,595,549.64
其他资本公积				
合计	92,595,549.64			92,595,549.64

(2) 2017年度变动情况

项目	2016年12月31日	2017年度增加	2017年度减少	2017年12月31日
资本溢价（股本溢价）	92,595,549.64			92,595,549.64
其他资本公积				
合计	92,595,549.64			92,595,549.64

(3) 2018年度变动情况

项目	2017年12月31日	2018年度增加	2018年度减少	2018年12月31日
资本溢价（股本溢价）	92,595,549.64			92,595,549.64
其他资本公积				
合计	92,595,549.64			92,595,549.64

(4) 资本公积形成说明：本公司在 2015 年 9 月 30 日整体变更为股份有限公司的基准日，将原有限责任公司净资产 132,595,549.64 元折合股本 40,000,000.00 元，其余的 92,595,549.64 元计入资本公积形成。

股改基准日净资产调整说明：根据本公司 2016 年 6 月 7 日第一届董事会第六次会议决议，公司将应收款项账龄组合中 1 年以内（含 1 年）的应收款项坏账准备计提比例由 0.00%调整为 3.00%，并按会计差错更正进行追溯调整，使 2015 年 9 月 30 日股份制改制基准日净资产由 133,146,482.43 元调减为 132,595,549.64 元，股本不变，资本公积调减 550,932.79 元。

24、盈余公积

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
盈余公积	21,037,817.15	12,808,210.38	4,772,541.53

项目	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
合计	21,037,817.15	12,808,210.38	4,772,541.53

(1) 2016年度变动情况

项目	2015年12月31日	2016年度增加	2016年度减少	2016年12月31日
法定盈余公积	1,195,604.95	3,576,936.58		4,772,541.53
合计	1,195,604.95	3,576,936.58		4,772,541.53

(2) 2017年度变动情况

项目	2016年12月31日	2017年度增加	2017年度减少	2017年12月31日
法定盈余公积	4,772,541.53	8,035,668.85		12,808,210.38
合计	4,772,541.53	8,035,668.85		12,808,210.38

(3) 2018年度变动情况

项目	2017年12月31日	2018年度增加	2018年度减少	2018年12月31日
法定盈余公积	12,808,210.38	8,229,606.77		21,037,817.15
合计	12,808,210.38	8,229,606.77		21,037,817.15

注：上述期间盈余公积增加系按本公司净利润的10%提取的盈余公积。

25、未分配利润

项目	2018年度	2017年度	2016年度
调整前年初未分配利润	108,558,869.90	36,353,186.81	10,766,443.27
加：年初未分配利润调整合 计数（调增+，调减-）			
调整后年初未分配利润	108,558,869.90	36,353,186.81	10,766,443.27
加：本年归属于母公司所有 者的净利润	95,719,167.65	86,241,351.94	35,163,680.12
盈余公积补亏			
减：提取法定盈余公积	8,229,606.77	8,035,668.85	3,576,936.58
提取任意盈余公积			
应付普通股股利	22,000,000.00	6,000,000.00	6,000,000.00
其他			
期末未分配利润	174,048,430.78	108,558,869.90	36,353,186.81

## 26、营业收入和营业成本

### (1) 营业收入、营业成本

项目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	507,593,796.62	133,592,764.06	367,004,267.84	58,683,940.04	201,144,077.21	33,986,907.18
其他业务					15,888.89	8,841.92
合计	507,593,796.62	133,592,764.06	367,004,267.84	58,683,940.04	201,159,966.10	33,995,749.10

### (2) 主营业务（分类别）

项目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1、信息推广收入	407,190,944.88	106,299,372.89	317,565,024.80	46,438,397.27	198,953,587.20	33,608,384.74
2、海淘代购平台收入	690,723.70	286,409.07	1,194,146.94	579,825.13	171,317.80	68,740.81
3、互联网效果营销平台收入	99,712,128.04	27,006,982.10	48,245,096.10	11,665,717.64	2,019,172.21	309,781.63
合计	507,593,796.62	133,592,764.06	367,004,267.84	58,683,940.04	201,144,077.21	33,986,907.18

### (3) 主营业务收入（分地区）

项目	2018年度	2017年度	2016年度
境内	440,665,470.86	306,721,995.83	155,932,312.43
境外	66,928,325.76	60,282,272.01	45,211,764.78
合计	507,593,796.62	367,004,267.84	201,144,077.21

### (4) 前五名客户营业收入情况

#### ①2018年度本集团前五名客户营业收入情况

客户名称	2018 年度	比例(%)
蓝标集团（注1）	99,067,949.45	19.52
阿里巴巴集团（注2）	98,885,535.72	19.48
京东集团（注3）	91,757,297.37	18.08
网易集团（注4）	21,769,535.75	4.29
阳狮集团（注5）	19,719,215.03	3.88

客户名称	2018 年度	比例(%)
合计	331,199,533.32	65.25

注 1: 本年度蓝标集团下的客户包括霍尔果斯博众文化传媒有限公司、天津蓝标博众文化传媒有限公司、上海蓝色光标品牌顾问有限公司、北京数聚智连科技股份有限公司。

注 2: 本年度阿里巴巴集团下的客户包括杭州阿里妈妈软件服务有限公司、浙江天猫技术有限公司、魅力惠(上海)贸易有限公司、支付宝(中国)网络技术有限公司、浙江天猫供应链管理有限公司、淘宝中国控股有限公司、浙江阿里巴巴通信技术有限公司。

注 3: 本年度京东集团下的客户包括重庆京东海嘉电子商务有限公司、天津东方启明科技发展有限公司、江苏京东信息技术有限公司、宿迁钧腾信息科技有限公司、北京京东世纪信息技术有限公司、南京拍拍蓝天信息技术有限公司。

注 4: 本年度网易集团下的客户包括杭州网易严选贸易有限公司、网易无尾熊(杭州)科技有限公司、网易(杭州)网络有限公司。

注 5: 本年度阳狮集团下的客户包括上海李奥贝纳广告有限公司、盛世长城国际广告有限公司、北京明思力公关顾问有限公司、上海际恒品牌管理有限公司。

#### ②2017年本集团前五名客户营业收入情况

客户名称	2017 年度	比例(%)
阿里巴巴集团(注1)	94,741,322.94	25.81
蓝标集团(注2)	62,059,596.33	16.91
京东集团(注3)	36,831,598.87	10.04
亚马逊集团(注4)	20,330,895.81	5.54
阳狮集团(注5)	13,805,777.35	3.76
合计	227,769,191.30	62.06

注 1: 本年度阿里巴巴集团下的客户包括杭州阿里妈妈软件服务有限公司、浙江天猫技术有限公司、魅力惠(上海)贸易有限公司、阿里健康大药房医药连锁有限公司。

注 2: 本年度蓝标集团下的客户包括霍尔果斯博众文化传媒有限公司、多盟睿达科技(中国)有限公司、北京蓝色光标公关顾问有限公司、上海蓝色光标品牌顾问有限公司、北京蓝色光标品牌管理顾问股份有限公司、上海蓝色光标公关服务有限公司。

注 3: 本年度京东集团下的客户包括重庆京东海嘉电子商务有限公司、纽海电子商务(上海)有限公司、天津东方启明科技发展有限公司。

注 4: 本年度亚马逊集团下的客户包括亚马逊(中国)投资有限公司、Amazon Services LLC、Amazon Japan K.K.、Amazon Europe Core Sarl。

注 5: 本年度阳狮集团下的客户包括上海李奥贝纳广告有限公司、盛世长城国际广告有限公司。

③2016年本集团前五名客户营业收入情况

客户名称	2016 年度	比例(%)
阿里巴巴集团(注 1)	55,300,668.68	27.49
亚马逊集团(注 2)	20,514,021.25	10.20
北京派瑞威行广告有限公司	15,063,679.27	7.49
蓝标集团(注 3)	11,524,773.53	5.73
京东集团(注 4)	10,839,369.46	5.39
合计	113,242,512.19	56.30

注 1: 本年度阿里巴巴集团下的客户包括杭州阿里妈妈软件服务有限公司、浙江天猫技术有限公司。

注 2: 本年度亚马逊集团下的客户包括亚马逊(中国)投资有限公司、Amazon Services LLC、Amazon Japan K.K.、Amazon Europe Core Sarl。

注 3: 本年度蓝标集团下的客户包括多盟睿达科技(中国)有限公司、北京蓝色光标电子商务股份有限公司、北京蓝色光标公关顾问有限公司、蓝色光标(天津)市场营销有限公司、上海竞道广告有限公司、上海蓝色光标品牌顾问有限公司、北京智扬唯美科技咨询有限公司、上海智扬唯美文化传播有限公司。

注 4: 本年度京东集团下的客户包括重庆京东海嘉电子商务有限公司、上海智奥一号店信息技术有限公司、纽海电子商务(上海)有限公司、天津东方启明科技发展有限公司。

27、税金及附加

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
城市维护建设税	1,152,994.41	1,271,922.80	571,250.76
教育费附加	821,980.12	908,516.28	407,816.91
文化事业建设费	9,571,509.92	7,156,740.22	3,634,980.87
其他	440,040.94	211,457.44	131,592.16
合计	11,986,525.39	9,548,636.74	4,745,640.70



## 28、销售费用

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	48,480,207.86	34,018,138.57	21,995,013.56
广告宣传费	36,321,404.04	32,883,058.30	17,149,814.45
业务推广活动费	4,916,743.00	9,158,261.82	3,960,795.35
营销代理服务费	31,305,814.48	20,022,319.59	9,850,915.64
金币兑换	9,464,165.78	6,691,195.32	2,323,442.12
差旅费	1,680,853.85	1,428,083.54	939,563.62
业务招待费	1,667,856.93	544,315.41	267,260.51
交通费	263,208.71	109,381.45	67,028.51
办公费	76,578.91	64,100.03	105,422.51
折旧费	236,138.67	219,107.48	140,024.46
无形资产摊销	8,397.36	8,397.36	4,198.68
其他	295,883.56	349,896.79	331,118.76
合计	134,717,253.15	105,496,255.66	57,134,598.17

## 29、管理费用

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	26,247,029.82	25,601,213.43	13,527,392.65
租赁费	9,760,727.38	7,888,213.56	8,482,564.35
装修费	1,707,048.06	2,212,874.85	1,555,521.95
咨询服务费	4,966,670.68	4,124,386.22	1,789,468.31
办公费	4,657,674.65	2,380,133.09	2,239,840.38
低值易耗品	1,122,387.29	859,463.69	1,625,435.41
差旅费	1,673,518.02	1,206,277.36	743,011.12
车辆费	1,094,269.78	452,342.29	286,348.34
业务招待费	1,323,100.00	378,507.77	104,331.12
折旧费	2,798,582.74	1,391,431.68	1,143,325.65
无形资产摊销	656,812.62	542,947.65	54,049.59

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
其他	2,728,972.20	1,502,441.61	2,133,608.11
合计	58,736,793.24	48,540,233.20	33,684,896.98

### 30、研发费用

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
职工薪酬	65,673,253.35	47,711,331.06	29,825,116.52
IT 资源使用费	4,963,480.94	3,932,745.34	1,176,374.04
折旧及摊销	673,532.21	860,201.26	623,170.70
其他	886,539.62	252,668.13	603,043.61
合计	72,196,806.12	52,756,945.79	32,227,704.87

### 31、财务费用

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利息支出	643,206.67		
减：利息收入	112,738.80	81,996.11	31,301.48
汇兑损益	-2,229,244.63	2,081,397.51	-1,668,253.25
银行手续费	101,951.05	90,635.06	62,778.04
其他			553.84
合计	-1,596,825.71	2,090,036.46	-1,636,222.85

### 32、资产减值损失

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
一、坏账损失	2,273,971.30	310,495.45	992,216.85
二、可供出售金融资产 减值损失			2,858,800.00
合计	2,273,971.30	310,495.45	3,851,016.85

### 33、其他收益

#### (1) 其他收益分类情况

项目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	5,868,385.00	5,868,385.00	6,981,800.00	6,981,800.00		
代扣个人所得税手续费返还	17,664.54					
合计	5,886,049.54	5,868,385.00	6,981,800.00	6,981,800.00		

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2018年度	2017年度	2016年度
一、与资产相关的政府补助			
二、与收益相关的政府补助	5,868,385.00	6,981,800.00	
其中：			
1、2017年度科技服务业后补贴（注1）		250,000.00	
2、2017年中小企业发展专项资金（注2）		2,000,000.00	
3、电商大数据个性化信息系统开发与应用专项补助（注3）		4,631,800.00	
4、小微双创示范市专项资金电子商务公共服务体系建设资金（注4）		100,000.00	
5、企业上市补贴资金（注5）	3,000,000.00		
6、科技创新扶助资金（注6）	2,865,000.00		
7、流通经济研究中心奖励金	3,385.00		
合计	5,868,385.00	6,981,800.00	

注 1：根据北京市科学技术委员会关于下达“2017 年度科技服务业后补贴专项”经费的通知，公司于 2017 年 9 月收到北京市科学技术委员会拨付的电商大数据“内容导购”信息系统开发及应用项目科技经费 250,000.00 元。

注 2：根据《北京市丰台区人民政府关于进一步促进中小企业发展的实施意见》（丰政发〔2011〕46 号）及关于征集 2017 年丰台区中小企业发展专项资金项目的通知，公司于 2017 年 12 月收到北京市丰台区经济和信息化委员会拨付的企业信息化提升项目发展专项资金 2,000,000.00 元。

注 3：根据北京市商务委员会关于申报 2017 年度第一批商务发展项目的通知（京商务财务

字（2017）9号）及关于“互联网+流通”示范项目公示的公告，公司于2017年12月收到北京市商务委员会拨付的电商大数据个性化信息系统开发与应用项目补助资金4,631,800.00元。

注4：根据胶州市人民政府关于加快电子商务发展的意见（胶政发〔2016〕48号）及胶州市电子商务发展专项资金实施细则（试行），本公司子公司青岛星罗创想网络科技有限公司于2017年11月收到胶州市财政局拨付的电子商务服务平台项目专项资金100,000.00元。

注5：按照《加快培育发展丰台区现代金融服务业的意见》，公司于2018年11月收到北京市丰台区金融服务办公室下达的企业上市补贴资金3,000,000.00元。

注6：本公司子公司青岛星罗创想网络科技有限公司、青岛优讯创想信息技术有限公司、青岛无忧直购网络科技有限公司于2018年10月共收到胶州经济技术开发区管委会子公司青岛胶州湾发展有限公司拨付的政府扶持资金2,865,000.00元。

#### 34、投资收益

产生投资收益的来源	2018年度	2017年度	2016年度
持有理财产品取得的投资收益	4,653,103.17	2,910,121.43	2,987,222.65
合计	4,653,103.17	2,910,121.43	2,987,222.65

#### 35、资产处置收益

项目	2018年度	2017年度	2016年度
处置非流动资产的利得（损失“-”）		-31,167.18	-45,610.94
合计		-31,167.18	-45,610.94

#### 36、营业外收入

##### （1）营业外收入分类情况

项目	2018年度		2017年度		2016年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
债务重组利得						
捐赠利得						
与企业日常活动无关的政府补助					1,000,000.00	1,000,000.00

项目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
盘盈利得						
其他	337,211.74	337,211.74	1,970.00	1,970.00	38,216.17	38,216.17
合计	337,211.74	337,211.74	1,970.00	1,970.00	1,038,216.17	1,038,216.17

(2) 2016年度计入当期损益的政府补助1,000,000.00元，为与收益相关政府补助，政府补助依据：《北京市高新技术成果转化项目认定办法》（京科发〔2012〕329号）及北京市科学技术委员会2016年8月8日公布的拟认定2016年度北京市高新技术成果转化项目名单。

### 37、营业外支出

项目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额	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	3,071.11	3,071.11				
对外捐赠	133,168.50	133,168.50	110,171.73	110,171.73	18,000.00	18,000.00
滞纳金及罚款	3,907.07	3,907.07	1,584.21	1,584.21	203,769.73	203,769.73
其他	19,007.90	19,007.90			81,328.52	81,328.52
合计	159,154.58	159,154.58	111,755.94	111,755.94	303,098.25	303,098.25

### 38、所得税费用

#### (1) 所得税费用表

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	11,093,686.29	13,984,786.40	5,991,327.41
加：递延所得税费用（收益以“-”列示）	-409,135.00	-897,445.53	-321,695.62

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
所得税费用	10,684,551.29	13,087,340.87	5,669,631.79

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
利润总额	106,403,718.94	99,328,692.81	40,833,311.91
按法定/适用税率计算的所得税费用	15,960,557.84	14,899,303.92	6,124,996.79
子公司适用不同税率的影响	662,216.21	850,582.55	-80,758.09
调整以前期间所得税的影响	-25,885.56	-719,124.89	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	325,488.41	186,286.52	57,934.79
非应税收入的影响			
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-80,794.72		
本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	955.51	798,339.47	428,820.00
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	165,898.45		
加计扣除费用的影响	-6,323,884.85	-2,928,046.70	-861,361.70
视同销售等纳税调整的影响			
所得税费用	10,684,551.29	13,087,340.87	5,669,631.79

39、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益

项目	2018年度	2017年度	2016年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	95,719,167.65	86,241,351.94	35,163,680.12
发行在外普通股的加权平均数	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00

项目	2018年度	2017年度	2016年度
基本每股收益（元/股）	2.39	2.16	0.88
稀释每股收益（元/股）	2.39	2.16	0.88

基本每股收益按照归属于本公司普通股股东的当期净利润，除以发行在外普通股的加权平均数计算。

发行在外普通股的加权平均数的计算过程如下

项目	2018年度	2017年度	2016年度
年初发行在外的普通股股数	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00
加：报告期新发行的普通股数 1			
加：报告期新发行的普通股数 2			
报告期月份数	12.00	12.00	12.00
增加股份下一月份起至报告期期末的月份数 1			
增加股份下一月份起至报告期期末的月份数 2			
发行在外普通股的加权平均数	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00

#### （2）稀释每股收益

本公司无稀释性潜在普通股。

#### 40、现金流量表相关信息

##### （1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度	2016年度
收到的其他与经营活动有关的现金	10,679,107.58	8,818,497.74	4,277,418.64
其中：政府补助	5,886,049.54	6,981,800.00	1,000,000.00
利息收入	112,738.80	81,996.11	31,301.48
营业外收入	337,211.74	1,970.00	38,216.17
往来款	4,343,107.50	1,752,731.63	3,207,900.99

##### （2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度	2016年度
支付的其他与经营活动有关的现金	100,917,733.19	60,382,270.44	41,135,526.29
其中：费用性支出	95,814,660.87	59,703,717.32	40,693,877.35
营业外支出	150,380.47	111,755.94	273,098.25
手续费	101,951.05	90,635.06	63,331.88
往来款	4,850,740.80	476,162.12	105,218.81

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2018年度	2017年度	2016年度
支付的其他与筹资活动有关的现金	1,150,000.00	2,190,000.00	
其中：IPO 申报中介费支出	1,150,000.00	2,190,000.00	

41、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量等信息

项目	2018年度	2017年度	2016年度
1.将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	95,719,167.65	86,241,351.94	35,163,680.12
加：资产减值准备	2,273,971.30	310,495.45	3,851,016.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,432,158.19	3,296,878.67	2,142,349.40
无形资产摊销	933,372.78	792,998.28	166,379.63
长期待摊费用摊销	1,953,008.40	2,392,016.81	1,441,167.02
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）		31,167.18	45,610.94
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	3,071.11		
公允价值变动损失（收益以			



项目	2018年度	2017年度	2016年度
“一”号填列)			
财务费用(收益以“一”号填列)	-1,586,037.96	1,877,263.40	-1,233,482.29
投资损失(收益以“一”号填列)	-4,653,103.17	-2,910,121.43	-2,987,222.65
递延所得税资产减少(增加以“一”号填列)	-409,135.00	-897,445.53	-321,695.62
递延所得税负债增加(减少以“一”号填列)			
存货的减少(增加以“一”号填列)	1,941,525.00	-2,631,956.40	-9,508.60
经营性应收项目的减少(增加以“一”号填列)	-57,807,224.34	-12,716,530.06	-31,304,326.67
经营性应付项目的增加(减少以“一”号填列)	9,692,465.10	36,255,905.19	23,112,068.13
其他			
经营活动产生的现金流量净额	53,493,239.06	112,042,023.50	30,066,036.26
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			
3.现金及现金等价物净变动情况:			
现金的年末余额	6,826,261.23	86,618,332.76	59,033,850.40
减:现金的年初余额	86,618,332.76	59,033,850.40	8,298,437.98
加:现金等价物的年末余额			
减:现金等价物的年初余额			
现金及现金等价物净增加额	-79,792,071.53	27,584,482.36	50,735,412.42

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2018年度	2017年度	2016年度
一、现金	6,826,261.23	86,618,332.76	59,033,850.40
其中：库存现金	17,807.70	2,296.73	18,078.68
可随时用于支付的银行存款	5,827,779.85	80,088,959.45	55,498,786.38
可随时用于支付的其他货币资金	980,673.68	6,527,076.58	3,516,985.34
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	6,826,261.23	86,618,332.76	59,033,850.40
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			

#### 42、外币项目

##### (1) 2018年度

项目	2018年12月31日外币 余额	折算汇率	2018年12月31日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	164,473.06	6.8632	1,128,811.51
欧元	3,051.75	7.8473	23,948.00
英镑	41,415.46	8.6762	359,328.81
日元	5,258,881.00	0.061887	325,456.37
澳元	53,870.33	4.8250	259,924.34
应收票据及应收账款			
其中：美元	244,310.63	6.8632	1,676,752.72
欧元	7,513.35	7.8473	58,959.51
英镑	97,023.03	8.6762	841,791.21
日元	1,799,500.00	0.061887	111,389.05

项目	2018年12月31日外币 余额	折算汇率	2018年12月31日折算 人民币余额
加拿大元	112.61	5.0381	567.34
其他应收款			
其中：美元	1,000.00	6.8632	6,863.20
其他流动资产			
其中：理财产品	2,500,000.00	6.8632	17,158,000.00
其他应付款			
其中：美元	2,255.00	6.8632	15,476.52

(2) 2017年度

项目	2017年12月31日外币 余额	折算汇率	2017年12月31日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	5,445,607.93	6.5342	35,582,691.33
欧元	5,041.08	7.8023	39,332.02
英镑	122,578.77	8.7792	1,076,143.54
日元	12,168,463.00	0.057883	704,347.14
澳元	24,179.02	5.0928	123,138.91
应收票据			
其中：美元	116,672.45	6.5342	762,361.11
应收账款			
其中：美元	226,118.39	6.5342	1,477,502.78
欧元	2,662.91	7.8023	20,776.82
英镑	39,149.21	8.7792	343,698.74
日元	16,934,867.00	0.057883	980,240.91
其他应收款			
其中：美元	15,750.00	6.5342	102,913.65

项目	2017年12月31日外币 余额	折算汇率	2017年12月31日折算 人民币余额
应付账款			
其中：美元	60,591.80	6.5342	395,918.94
预收款项			
其中：美元	3,000.00	6.5342	19,602.60

(2) 2016年度

项目	2016年12月31日外币 余额	折算汇率	2016年12月31日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,700,890.95	6.9370	25,673,080.52
欧元	308,534.53	7.3068	2,254,400.10
英镑	159,682.64	8.5094	1,358,803.46
日元	72,164,751.00	0.059591	4,300,369.68
应收票据			
其中：美元	82,348.13	6.9370	571,248.98
欧元	6,447.00	7.3068	47,106.94
应收账款			
其中：美元	454,260.94	6.9370	3,151,208.14
欧元	11,131.09	7.3068	81,332.65
港元	2,425.34	0.8945	2,169.47
英镑	19,131.56	8.5094	162,798.10
日元	28,418,902.00	0.059591	1,693,510.79
澳元	9,120.94	5.0157	45,747.90
其他应收款			
其中：美元	5,750.00	6.9370	39,887.75
其他应付款			
其中：美元	3,014.35	6.9370	20,910.55

项目	2016年12月31日外币 余额	折算汇率	2016年12月31日折算 人民币余额
欧元	154.60	7.3068	1,129.63
英镑	223.31	8.5094	1,900.23
加币	6,406.93	5.1406	32,935.46
应付账款			
其中：美元	97,500.00	6.9370	676,357.50

#### 43、所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产	188,578,846.00	银行借款抵押
合计	188,578,846.00	

#### (八) 合并范围的变更

##### 新设主体

名称	新纳入合并范围 的时间	2018年12月31 日净资产	合并日至期末净利 润
青岛无忧直购网络科技有限公司	2016/7/18	-2,835,415.85	-2,835,415.85
青岛星罗创想网络科技有限公司	2016/7/18	9,350,029.96	8,350,029.96
青岛优讯创想信息技术有限公司	2016/10/27	14,226,415.93	13,226,415.93
Eastern Commerce Ventures Inc.	2017/10/02	-197.28	-197.28
天津逢食科技有限公司	2018/10/31	0.00	0.00

注：（1）上述报告期内新设立的子公司青岛无忧直购网络科技有限公司、Eastern Commerce Ventures Inc.、天津逢食科技有限公司尚未实缴注册资本。

（2）本公司在美国加利福尼亚州投资设立全资子公司Eastern Commerce Ventures Inc.，已取得北京市发展和改革委员会出具的《项目备案延期通知书》（京发改〔2018〕1970号）及北京市商务委员会出具的《企业境外投资证书》（境外投资证第N1100201700215号），拟投资总额400.00万美元，截至2018年12月31日尚未开展经营活动。

#### (九) 在其他主体中的权益

##### 1、在子公司中的权益

## 企业集团的构成

截至2018年12月31日止，本公司控制的子公司的基本情况如下：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
				直接	间接		
青岛嘉科数云信息科技有限公司	山东青岛	山东青岛	科技推广	100.00		100.00	设立
青岛无忧直购网络科技有限公司	青岛胶州	青岛胶州	信息推广	100.00		100.00	设立
青岛星罗创想网络科技有限公司	青岛胶州	青岛胶州	信息推广	100.00		100.00	设立
青岛优讯创想信息技术有限公司	青岛胶州	青岛胶州	信息推广	100.00		100.00	设立
EASTERN COMMERCE VENTURES INC.	美国加利福尼亚州	美国加利福尼亚州	数据产品服务	100.00		100.00	设立
天津逢食科技有限公司	天津	天津	电商平台	100.00		100.00	设立

2、本集团无非全资子公司、合营及联营企业。

### (十) 金融工具及其风险

本集团的主要金融工具，包括货币资金等，这些金融工具的主要目的在于为本集团的运营融资。本集团还有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，比如应收账款、应收票据、应付账款等。

本集团金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险和市场风险。

#### 1、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本集团仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本集团的政策，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。另外，本集团对应收账款余额进行持续监控，以确保本集团不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本集团信用控制部门特别批准，否则本集团不提供信用交易条件。

本集团其他金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团主要从事互联网信息推广服务，与客户间的交易条款以信用交易为主，但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。本集团会定期对客户的财务状况以及其他因素进行监控，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见附注（七）2和附注（七）4的披露。

## 2、流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本集团持续监控长期和短期资金需求，以确保维持充裕的现金储备。各项金融工具的详细情况说明见本附注（七）相关项目。

## 3、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

### （1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本集团主要为境外收入存在外币货币性项目，因此汇率的变动会对本集团造成风险。

①截至2018年12月31日，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1,096,814.62元，列示如下：

项目	2018年12月31日原币余额					
	美元	欧元	日元	英镑	澳元	加拿大元
外币金融资产						
货币资金	164,473.06	3,051.75	5,258,881.00	41,415.46	53,870.33	
应收票据及应 收账款	244,310.63	7,513.35	1,799,500.00	97,023.03		112.61
其他应收款	1,000.00					
其他流动资产： 理财产品	2,500,000.00					
小计	2,909,783.69	10,565.10	7,058,381.00	138,438.49	53,870.33	112.61
外币金融负债						
其他应付款	2,255.00					
小计	2,255.00					

项目	2018年12月31日原币余额					
	美元	欧元	日元	英镑	澳元	加拿大元
合计	2,907,528.69	10,565.10	7,058,381.00	138,438.49	53,870.33	112.61
2018年12月31日汇率	6.8632	7.8473	0.061887	8.6762	4.825	5.0381
人民币对外币汇率升值/贬值	-5%	-5%	-5%	-5%	-5%	-5%
影响税前利润	997,747.55	4,145.38	21,841.10	60,056.00	12,996.22	28.37

②截至2017年12月31日，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2,039,881.27元，列示如下：

项目	2017年12月31日原币余额					
	美元	欧元	日元	英镑	澳元	加币
外币金融资产						
货币资金	5,445,607.93	5,041.08	12,168,463.00	122,578.77	24,179.02	
应收票据及应收账款	342,790.84	2,662.91	16,934,867.00	39,149.21		
其他应收款	15,750.00					
小计	5,804,148.77	7,703.99	29,103,330.00	161,727.98	24,179.02	
外币金融负债						
应付账款	60,591.80					
预收款项	3,000.00					
小计	63,591.80					
合计	5,740,556.97	7,703.99	29,103,330.00	161,727.98	24,179.02	
2017年12月31日汇率	6.5342	7.8023	0.057883	8.7792	5.0928	
人民币对外币汇率升值/贬值	-5.00%	-5.00%	-5.00%	-5.00%	-5.00%	
影响税前利润	1,875,497.37	3,005.44	84,229.40	70,992.11	6,156.95	

③截至2016年12月31日，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1,932,421.55元，金额列示如下：

项目	2016年12月31日原币余额						
	美元	欧元	日元	英镑	港元	澳元	加币
外币金融资产							
货币资金	3,700,890.95	308,534.53	72,164,751.00	159,682.64			
应收票据及应 收账款	536,609.07	17,578.09	28,418,902.00	19,131.56	2,425.34	9,120.94	
其他应收款	5,750.00						
小计	4,243,250.02	326,112.62	100,583,653.00	178,814.20	2,425.34	9,120.94	
外币金融负债							
应付账款	97,500.00						
其他应付款	3,014.35	154.60		223.31			6,406.93
小计	100,514.35	154.60		223.31			6,406.93
合计	4,142,735.67	325,958.02	100,583,653.00	178,590.89	2,425.34	9,120.94	-6,406.93
2016年12月31 日汇率	6.9370	7.3068	0.059591	8.5094	0.8945	5.0157	5.1406
人民币对外币 汇率升值/贬值	-5.00%	-5.00%	-5.00%	-5.00%	-5.00%	-5.00%	-5.00%
影响税前利润	1,436,907.87	119,085.50	299,694.02	75,985.07	108.47	2,287.39	-1,646.77

## (2) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本集团的利率风险产生于银行借款带息债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2018年12月31日，本集团的带息债务主要为以人民币计价的对北京银行的商用房贷款，贷款利率为10年期贷款基准利率基础上浮10.00%，金额合计为96,000,000.00元，分40季等额本金还款，截至2018年12月31日，借款本金余93,600,000.00元。

## (十一) 关联方关系及其交易

1、 本公司最终控制方是隋国栋。

2、 本公司的子公司

本公司的子公司情况详见附注（九）在其他主体中的权益：1、在子公司的权益。

3、 本集团无合营企业和联营企业。

4、 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
北京国脉创新投资管理中心（有限合伙）	持有本公司 5%以上股份的股东、实际控制人担任执行事务合伙人的企业
刘超	持有本公司 5%以上股份的股东、董事兼首席用户体验官
刘峰	持有本公司 5%以上股份的股东、董事兼首席技术官
北京众嘉禾励科技有限公司	本公司持有 24.30%股份的企业
天津众嘉禾励科技有限公司	北京众嘉禾励科技有限公司全资子公司
天津智元慧通科技有限公司	北京众嘉禾励科技有限公司全资子公司
北京艾瑞克林科技有限公司	实际控制人持有 46.77%股份的企业
广东顺德艾瑞克林电器科技有限公司	北京艾瑞克林科技有限公司全资子公司
广东艾瑞克林科技有限公司	北京艾瑞克林科技有限公司全资子公司
北京说法儿科技有限公司	实际控制人持有 66.7%股份的企业（已注销）
北京简法空间科技有限公司	实际控制人持有 40%股份的企业，并担任监事
青岛纳嘉信息技术有限公司	实际控制人持有 100%股份的企业（已注销）
北京世纪良友科技有限公司	董事余振波持有 18%股份的企业
北京世纪良友网络技术有限公司	董事余振波担任董事的企业
北京盛拓优讯信息技术有限公司	过去 12 个月内监事兼法务总监张梅担任公司董事
七幕人生文化产业投资（北京）有限公司	过去 12 个月内董事余振波担任公司董事
那昕	董事兼首席执行官、首席营销官
余振波	董事
刘小如	董事兼首席运营官
陈艳	监事会主席兼副总裁
张梅	监事兼法务总监
豪斯巴依尔	职工监事兼运维经理
李楠	首席财务官

其他关联方名称	其他关联方与本企业的关系
柳伟亮	董事会秘书兼高级战略总监
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

### (1) 销售商品或提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度	2016 年度
北京众嘉禾励科技有限公司	信息推广收入			264,344.44
北京众嘉禾励科技有限公司	互联网效果营销 平台收入	215,602.01	403,966.45	19,656.77
北京艾瑞克林科技有限公司	互联网效果营销 平台收入		-7,985.89	13,393.16
北京世纪良友科技有限公司	互联网效果营销 平台收入	3,526.64	9,372.51	
北京世纪良友科技有限公司	信息推广收入			9,917.52
天津智元慧通科技有限公司	互联网效果营销 平台收入	76,239.30		

### (2) 采购商品或接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2018 年度	2017 年度	2016 年度
北京艾瑞克林科技有限公司	采购商品	103,438.81	345,237.53	
天津智元慧通科技有限公司	软件开发	377,358.49		
天津众嘉禾励科技有限公司	广告系统开发			339,433.96
北京简法空间科技有限公司	室内软装设计安装			160,824.25

### (3) 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	截至 2018 年 12 月 31 日期 末余额	起始日	到期日	说明
拆出：北京说法儿科技有限 公司	76,110.00		2015/12/10	2016/3/22	
北京说法儿科技有限公司	100,000.00		2016/1/11	2016/3/22	
北京说法儿科技有限公司	100,000.00		2016/2/5	2016/3/22	

#### (4) 股权交易

本公司于 2016 年 5 月 4 日与王瑞芝签订股权转让协议（股权转让前王瑞芝为代本公司实际控制人隋国栋、股东刘超和刘峰持有北京众嘉禾励科技有限公司 24.30%的股权），以 0 元对价受让王瑞芝持有的北京众嘉禾励科技有限公司已认缴尚未实缴的 24.30%的股权，该股权对应的注册资本出资额为 2,858,800.00 元，本公司于 2016 年 6 月 24 日实缴上述出资额。

#### (5) 无偿受让域名所有权

2017 年 11 月，实际控制人隋国栋与本公司签订《域名转让协议》，将其持有的与本公司经营业务相关的全部域名，包括 zhi.cn、zhi.net.cn、zhi.fm、zhide.com、zhidemai.com、baicaidang.com、shenjiage.com、shoumanwu.com、wenzirou.com、zhangdama.com 的所有权无偿转让给本公司。2017 年 11 月，熊杨一与本公司签订《域名转让协议》，将其持有的 zhidemai.co、zhidemai.cc、zhidemai.me 其 3 项域名所有权无偿转让给本公司。本公司已合法拥有上述 13 项域名的所有权。

#### (6) 关键管理人员薪酬

关联方	2018 年度	2017 年度	2016 年度
关键管理人员薪酬（万元）	960.44	950.61	972.04

### 6、关联方应收应付款项余额

#### (1) 应收关联方款项

项目	关联方	2018 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	北京众嘉禾励科技有限公司	252,271.42	7,568.14
应收账款	北京世纪良友科技有限公司	111.93	3.36
应收账款	天津智元慧通科技有限公司	80,813.66	2,424.41

项目	关联方	2017年12月31日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	北京众嘉禾励科技有限公司	138,672.25	4,160.17
应收账款	北京艾瑞克林科技有限公司	5,731.71	498.42
应收账款	北京世纪良友科技有限公司	3,232.18	96.97

项目	关联方	2016年12月31日	
		账面余额	坏账准备
应收账款	北京众嘉禾励科技有限公司	322,575.28	9,677.26
应收账款	北京艾瑞克林科技有限公司	14,196.75	425.90

#### (2) 应付关联方款项

项目	关联方	2018年12月31日	2017年12月31日	2016年12月31日
应付账款	天津智元慧通科技有限公司	188,679.25		

#### (十二) 承诺及或有事项

截至2018年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项和重大或有事项。

#### (十三) 资产负债表日后事项

根据青岛市市北区市场监督管理局于2019年3月6日出具的《准予注销登记通知书》（（青市北）登记内销字[2019]第001028号），本公司提交了子公司青岛嘉科数云信息科技有限公司注销登记申请，青岛市市北区市场监督管理局决定准予注销登记。截至报告日，全部注销手续尚未办理完成。

截至报告日，除上述事项外，本集团无其他需披露的重大资产负债表日后事项。

#### (十四) 其他重要事项

##### 1、重要前期会计差错更正

###### (1) 追溯重述法

根据本公司2016年6月7日第一届董事会第六次会议决议通过的《北京值得买科技股份有限公司关于前期会计差错更正的议案》，因公司业务增长较快，应收账款余额增长较大，公司决定依据谨慎性原则，将应收款项账龄组合中1年以内（含1年）的坏账准备计提比例由0.00%变更为3.00%，并将前期应收款项账龄组合中1年以内（含1年）的坏账准备计提比例按会计差

错更正进行追溯调整，对 2016 年期初数的影响如下：

①对合并财务报表的影响

对2015年12月31日合并资产负债表的影响

财务报表项目	调整前	影响数	调整后
应收账款	41,042,642.78	-1,231,117.09	39,811,525.69
其他应收款	1,707,991.73	-51,239.75	1,656,751.98
递延所得税资产	466,800.91	192,353.53	659,154.44
资产合计	43,217,435.42	-1,090,003.31	42,127,432.11
资本公积	93,146,482.43	-550,932.79	92,595,549.64
盈余公积	1,249,512.00	-53,907.05	1,195,604.95
未分配利润	11,251,606.74	-485,163.47	10,766,443.27
负债及所有者权益合计	105,647,601.17	-1,090,003.31	104,557,597.86

②对母公司财务报表的影响

对2015年12月31日母公司资产负债表的影响

财务报表项目	调整前	影响数	调整后
应收账款	41,042,642.78	-1,231,117.09	39,811,525.69
其他应收款	1,820,989.96	-51,239.75	1,769,750.21
递延所得税资产	466,800.91	192,353.53	659,154.44
资产合计	43,330,433.65	-1,090,003.31	42,240,430.34
资本公积	93,146,482.43	-550,932.79	92,595,549.64
盈余公积	1,249,512.00	-53,907.05	1,195,604.95
未分配利润	11,245,608.02	-485,163.47	10,760,444.55
负债及所有者权益合计	105,641,602.45	-1,090,003.31	104,551,599.14

(十五) 母公司财务报表主要项目附注

1、 应收票据及应收账款

科目	2018年12月31日	2017年12月31日
应收票据	291,476.02	762,361.11
应收账款	125,936,893.90	77,078,538.99
合计	126,228,369.92	77,840,900.10

应收票据详见本附注（七）2、应收票据及应收账款。

以下是与应收账款有关的附注：

（1）应收账款分类披露

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	129,236,096.44	100.00	3,299,202.54	2.55	125,936,893.90
其中：账龄组合	109,324,014.95	84.60	3,299,202.54	3.02	106,024,812.41
子公司往来组合	19,912,081.49	15.40			19,912,081.49
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
合计	129,236,096.44	100.00	3,299,202.54	2.55	125,936,893.90

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	78,851,887.03	100.00	1,773,348.04	2.25	77,078,538.99
其中：账龄组合	58,812,934.52	74.59	1,773,348.04	3.02	57,039,586.48
子公司往来组合	20,038,952.51	25.41			20,038,952.51
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					

类别	2017年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
合计	78,851,887.03	100.00	1,773,348.04	2.25	77,078,538.99

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	109,188,556.57	3,275,656.70	3.00
1年至2年(含2年)	85,458.38	8,545.84	10.00
2年至3年(含3年)	50,000.00	15,000.00	30.00
3年至4年(含4年)			50.00
4年以上			100.00
合计	109,324,014.95	3,299,202.54	

账龄	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	58,684,934.52	1,760,548.04	3.00
1年至2年(含2年)	128,000.00	12,800.00	10.00
2年至3年(含3年)			30.00
3年至4年(含4年)			50.00
4年以上			100.00
合计	58,812,934.52	1,773,348.04	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年度	2017年度	2016年度
计提的坏账准备	1,700,854.50	-322,609.85	881,908.84
收回或转回的坏账准备			
合计	1,700,854.50	-322,609.85	881,908.84

(3) 本报告期实际核销的应收账款情况



项目	2018 年度	2017 年度	2016 年度
实际核销的应收账款	175,000.00	17,668.76	
合计	175,000.00	17,668.76	

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	2018 年 12 月 31 日余额	占应收账款期末余额的比例(%)	计提的坏账准备期末余额
青岛星罗创想网络科技有限公司	19,787,131.49	15.31	
蓝标集团(注1)	19,585,261.97	15.15	590,727.67
阳狮集团(注2)	14,963,039.86	11.58	448,891.20
阿里巴巴集团(注3)	13,100,931.39	10.14	393,027.94
上海宾谷网络科技有限公司	9,543,545.48	7.38	286,306.36
合计	76,979,910.19	59.56	1,718,953.17

注 1: 蓝标集团应收账款期末余额包括霍尔果斯博众文化传媒有限公司、天津蓝标博众文化传媒有限公司、北京蓝色光标公关顾问有限公司。

注 2: 阳狮集团应收账款期末余额包括上海李奥贝纳广告有限公司、上海际恒品牌管理有限公司、盛世长城国际广告有限公司、北京明思力公关顾问有限公司。

注 3: 阿里巴巴集团应收账款期末余额包括杭州阿里妈妈软件服务有限公司、浙江天猫技术有限公司、浙江天猫供应链管理有限公司。

2、其他应收款

(1) 其他应收款分类披露

类别	2018 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	6,558,940.99	100.00	280,579.90	4.28	6,278,361.09
其中: 账龄组合	2,259,690.05	34.45	280,579.90	12.42	1,979,110.15

类别	2018年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
子公司往来组合 单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款	4,299,250.94	65.55			4,299,250.94
合计	6,558,940.99	100.00	280,579.90	4.28	6,278,361.09

类别	2017年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	7,366,749.16	100.00	119,235.89	1.62	7,247,513.27
其中：账龄组合	1,912,621.44	25.96	119,235.89	6.23	1,793,385.55
子公司往来组合	5,454,127.72	74.04			5,454,127.72
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款					
合计	7,366,749.16	100.00	119,235.89	1.62	7,247,513.27

组合中，按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,219,844.35	36,595.33	3.00
1年至2年(含2年)	339,845.70	33,984.57	10.00
2年至3年(含3年)	700,000.00	210,000.00	30.00
3年至4年(含4年)			50.00

账龄	2018年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
4年以上			100.00
合计	2,259,690.05	280,579.90	

账龄	2017年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	1,045,240.74	31,357.22	3.00
1年至2年(含2年)	861,677.70	86,167.77	10.00
2年至3年(含3年)	5,703.00	1,710.90	30.00
3年至4年(含4年)			50.00
4年以上			100.00
合计	1,912,621.44	119,235.89	

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	2018年度	2017年度	2016年度
计提的坏账准备	161,344.01	72,389.53	-4,393.39
收回或转回的坏账准备			
合计	161,344.01	72,389.53	-4,393.39

(3) 本报告期无实际核销的其他应收款情况

(4) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	2018年12月31日	2017年12月31日
子公司往来	4,299,250.94	5,454,127.72
押金	1,212,874.50	1,264,140.15
员工社保及住房公积金	843,123.10	491,279.96
备用金	193,163.20	153,217.29
其他	10,529.25	3,984.04
合计	6,558,940.99	7,366,749.16

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2018年12月31日	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 2018年12月31日余额
青岛无忧直购网络科技有限公司	子公司往来	2,598,243.86	1年以上及1-2年	39.61	
青岛星罗创想网络科技有限公司	子公司往来	1,612,644.93	1年以内	24.59	
北京华美蓝天物业服务有 限公司	押金	550,000.00	1年以内 及2-3年	8.39	151,500.00
青岛新凯达置业有限公司	押金	337,000.00	1年以内 及2-3年	5.14	64,110.00
上海胜康斯米克房产投资 有限公司	押金	206,482.50	1-2年	3.15	20,648.25
合计		5,304,371.29		80.88	236,258.25

## 3、长期股权投资

项目	2018年12月31日			2017年12月31日		
	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	2,000,000.00		2,000,000.00			
对联营、合营企业 投资						
合计	2,000,000.00		2,000,000.00			

## (1) 对子公司投资

被投资单位	2017年 12月31 日	2018年度增 加	2018年 度减少	2018年12月 31日	2018年12 月31日计 提减值准 备	2018年12 月31日减 值准备余 额
青岛星罗创想网络 科技有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
青岛优讯创想信息 技术有限公司		1,000,000.00		1,000,000.00		
合计		2,000,000.00		2,000,000.00		

#### 4、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入、营业成本

项目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本		
主营业务	488,818,903.43	134,676,409.03	344,011,677.50	55,507,701.63	198,893,129.74	33,918,166.37
其他业务					15,888.89	8,841.92
合计	488,818,903.43	134,676,409.03	344,011,677.50	55,507,701.63	198,909,018.63	33,927,008.29

##### (2) 主营业务（分类别）

项目	2018 年度		2017 年度		2016 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
1、信息推广收 入	487,562,186.43	134,330,166.01	341,296,488.82	55,069,594.75	198,893,129.74	33,918,166.37
2、平台使用费 收入	1,256,717.00	346,243.02	2,715,188.68	438,106.88		
合计	488,818,903.43	134,676,409.03	344,011,677.50	55,507,701.63	198,893,129.74	33,918,166.37

#### 5、投资收益

产生投资收益的来源	2018 年度	2017 年度	2016 年度
持有理财产品取得的投资收 益	4,363,633.89	2,910,121.43	2,987,222.65
合计	4,363,633.89	2,910,121.43	2,987,222.65

## (十六) 补充资料

### 1、 非经常性损益

根据中国证券监督管理委员会公告[2008]43号《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[2008]》的规定，本报告期本集团非经常性损益发生情况如下：

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项目	2018年度	2017年度	2016年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,071.11	-31,167.18	-45,610.94
越权审批，或无正式批准文件，或偶发性的税收返还、减免			
计入当期损益的政府补助，但与公司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	5,868,385.00	6,981,800.00	1,000,000.00
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费			
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益			
非货币性资产交换损益			
委托他人投资或管理资产的损益	4,653,103.17	2,910,121.43	2,987,222.65
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备			
债务重组损益			
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等			
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益			

项目	2018年度	2017年度	2016年度
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益			
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益			
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融资产产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益			
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回			
对外委托贷款取得的损益			
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益			
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响			
受托经营取得的托管费收入			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	181,128.27	-109,785.94	-264,882.08
其他符合非经常性损益定义的损益项目			
小计	10,699,545.33	9,750,968.31	3,676,729.63
减：非经常性损益的所得税影响数	1,828,947.71	1,489,408.64	584,974.18
少数股东损益的影响数			
合计	8,870,597.62	8,261,559.67	3,091,755.45

## 2、净资产收益率及每股收益

根据中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）的要求计算净资产收益率、每股收益：

### （1）2018年度

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	31.71	2.39	2.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	28.77	2.17	2.17

### （2）2017年度

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	39.77	2.16	2.16
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	35.96	1.95	1.95

### （3）2016年度

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	21.82	0.88	0.88
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	19.90	0.80	0.80

## 3、公司主要会计报表项目的异常情况及原因的说明

属于财务报表重要项目且财务报表数据变动幅度达 30%（含30%）以上项目分析：

### （1）资产负债表项目变动幅度较大的项目

#### ①2018年12月31日与2017年12月31日比较变动幅度较大的项目

报表项目	2018年12月31日	2017年12月31日	变动金额（元）	变动幅度(%)	注释
货币资金	6,826,261.23	86,618,332.76	-79,792,071.53	-92.12	注释 1
应收票据及应收账款	138,116,088.71	79,572,584.13	58,543,504.58	73.57	注释 2
存货	766,240.00	2,707,765.00	-1,941,525.00	-71.70	注释 3
固定资产	199,811,803.67	9,413,333.87	190,398,469.80	2,022.65	注释 4



报表项目	2018年12月31日	2017年12月31日	变动金额(元)	变动幅度(%)	注释
长期待摊费用	1,338,640.85	553,558.70	785,082.15	141.82	注释5
应付票据及应付账款	22,669,587.29	13,753,177.41	8,916,409.88	64.83	注释6
预收款项	977,744.03	2,381,233.82	-1,403,489.79	-58.94	注释7
盈余公积	21,037,817.15	12,808,210.38	8,229,606.77	64.25	注释8
未分配利润	174,048,430.78	108,558,869.90	65,489,560.88	60.33	注释9

注释1: 货币资金2018年12月31日比2017年12月31日下降92.12%, 主要系投资活动现金流量净流出增加所致。

注释2: 应收票据及应收账款2018年12月31日比2017年12月31日增长73.57%, 主要系广告展示收入增加所致。

注释3: 存货2018年12月31日比2017年12月31日下降71.70%, 主要系2017年末购买回馈用户的京东礼品卡未使用形成上期末库存所致。

注释4: 固定资产2018年12月31日比2017年12月31日增长2,022.65%, 主要系2018年下半年购置诺德大厦房产所致。

注释5: 长期待摊费用2018年12月31日比2017年12月31日增长141.82%, 主要系2018年下半年新增值得买分公司装修费用所致。

注释6: 应付票据及应付账款2018年12月31日比2017年12月31日增长64.83%, 主要系本期技术服务费、IT资源使用费及活动成本投入较大, 期末应付余额增长所致。

注释7: 预收款项2018年12月31日比2017年12月31日下降58.94%, 主要系期末预收的广告展示收入余额减少所致。

注释8: 盈余公积2018年12月31日比2017年12月31日增长64.25%, 主要系本期净利润提取盈余公积所致。

注释9: 未分配利润2018年12月31日比2017年12月31日增长60.33%, 主要系本期净利润结转所致。

②2017年12月31日与2016年12月31日比较变动幅度较大的项目

报表项目	2017年12月31日	2016年12月31日	变动金额(元)	变动幅度(%)	注释
货币资金	86,618,332.76	59,033,850.40	27,584,482.36	46.73	注释1
预付款项	2,316,011.60	423,185.71	1,892,825.89	447.28	注释2
存货	2,707,765.00	75,808.60	2,631,956.40	3,471.84	注释3
其他流动资产	141,892,200.58	77,763,237.63	64,128,962.95	82.47	注释4
固定资产	9,413,333.87	4,872,342.45	4,540,991.42	93.20	注释5
无形资产	4,613,388.97	546,397.14	4,066,991.83	744.33	注释6

报表项目	2017年12月31日	2016年12月31日	变动金额(元)	变动幅度(%)	注释
长期待摊费用	553,558.70	1,688,102.10	-1,134,543.40	-67.21	注释 7
递延所得税资产	1,878,295.59	980,850.06	897,445.53	91.50	注释 8
应付票据及应付账款	13,753,177.41	4,198,271.52	9,554,905.89	227.59	注释 9
应付职工薪酬	34,619,277.79	24,069,579.23	10,549,698.56	43.83	注释 10
应交税费	16,149,022.14	7,474,827.92	8,674,194.22	116.05	注释 11
其他应付款	5,179,325.04	3,372,203.95	1,807,121.09	53.59	注释 12
其他流动负债		2,332,437.66	-2,332,437.66	-100.00	注释 13
预计负债	9,499,654.30	3,032,559.20	6,467,095.10	213.26	注释 14
盈余公积	12,808,210.38	4,772,541.53	8,035,668.85	168.37	注释 15
未分配利润	108,558,869.90	36,353,186.81	72,205,683.09	198.62	注释 16

注释1: 货币资金2017年12月31日比2016年12月31日增长46.73%，主要系2017年度经营活动现金流量净流入增加所致。

注释2: 预付款项2017年12月31日比2016年12月31日增长447.28%，主要系2017年末预付广告投放费和IT资源使用费增加所致。

注释3: 存货2017年12月31日比2016年12月31日增长3,471.84%，主要系2017年末购买回馈用户的京东礼品卡尚未使用。

注释4: 其他流动资产2017年12月31日比2016年12月31日增长82.47%，主要系持有银行理财产品余额增加所致。

注释5: 固定资产2017年12月31日比2016年12月31日增长93.20%，主要系新购置DELL服务器120台，对应的固定资产原值增加615.47万元。

注释6: 无形资产2017年12月31日比2016年12月31日增长744.33%，主要系新购置ec.com域名所致。

注释7: 长期待摊费用2017年12月31日比2016年12月31日下降67.21%，主要系装修费摊余价值减少所致。

注释8: 递延所得税资产2017年12月31日比2016年12月31日增长91.50%，主要系预计负债中回馈用户金币余额增长较大所致。

注释9: 应付票据及应付账款2017年12月31日比2016年12月31日增长227.59%，主要系应付广告宣传费、技术服务费、IT资源使用费余额增加所致。

注释10: 应付职工薪酬2017年12月31日比2016年12月31日增长43.83%，主要系员工人数增加导致年末计提的工资和奖金增长所致。

注释11: 应交税费2017年12月31日比2016年12月31日增长116.05%，主要系公司2017年公司

业务规模增长，且将原在其他流动负债项目列示的待转销项税和待转文化事业建设费在年末全部申报纳税，应交增值税和应交文化事业建设费余额增加。

注释12：其他应付款2017年12月31日比2016年12月31日增长53.59%，主要系子公司无忧直购代收买手商品费和运费余额增加所致。

注释13：其他流动负债2017年12月31日无期末余额，主要系原在其他流动负债项目列示的待转销项税和待转文化事业建设费在年末全部申报纳税，本项目无余额。

注释14：预计负债2017年12月31日比2016年12月31日增长213.26%，主要系用户规模扩大，应回馈用户金币数量增加，和公司计划开展2017年度用户回馈活动计提了相应的预计负债所致。

注释15：盈余公积2017年12月31日比2016年12月31日增长168.37%，主要系2017年度本公司净利润较上年增长124.65%，计提盈余公积所致。

注释16：未分配利润2017年12月31日比2016年12月31日增长198.62%，主要系2017年度本集团净利润较上年增长145.26%，实现的盈利转入未分配利润所致。

## (2) 利润表项目变动幅度较大的项目

### ①2018年度与2017年度比较变动幅度较大的项目

报表项目	2018 年度	2017 年度	变动金额 (元)	变动幅度(%)	注释
营业收入	507,593,796.62	367,004,267.84	140,589,528.78	38.31	注释 1
营业成本	133,592,764.06	58,683,940.04	74,908,824.02	127.65	注释 2
研发费用	72,196,806.12	52,756,945.79	19,439,860.33	36.85	注释 3
财务费用	-1,596,825.71	2,090,036.46	-3,686,862.17	-176.40	注释 4
资产减值损失	2,273,971.30	310,495.45	1,963,475.85	632.37	注释 5
投资收益	4,653,103.17	2,910,121.43	1,742,981.74	59.89	注释 6
营业外收入	337,211.74	1,970.00	335,241.74	17,017.35	注释 7
营业外支出	159,154.58	111,755.94	47,398.64	42.41	注释 8

注释1：营业收入2018年度比2017年度增长38.31%，主要系媒体价值变现情况持续良好，可售卖的资源及合作形式越来越丰富，新客户开拓的数量增多，且与京东集团和蓝标集团合作的广告投放金额呈增长趋势，广告展示收入增长34.49%，致收入持续增长。

注释2：营业成本2018年度比2017年度增长127.65%，主要系运营人员增加，职工薪酬增长，且技术服务费及活动成本等运营成本投入较大所致。

注释3：研发费用2018年度比2017年度增长36.85%，主要系研发人员增加，职工薪酬增长所致。

注释4：财务费用2018年度比2017年度下降176.40%，主要系外汇汇率变动，外币货币性资

产汇兑收益增加。

注释5：资产减值损失2018年度比2017年度增长632.37%，主要系应收账款期末余额增长，计提的坏账准备增加所致。

注释6：投资收益2018年度比2017年度增长59.89%，主要系银行理财产品收益增加所致。

注释7：营业外收入2018年度比2017年度增长17,017.35%，主要系员工罚没收入增加所致。

注释8：营业外支出2018年度比2018年度增长42.41%，主要系捐赠支出增加所致。

②2017年度与2016年度比较变动幅度较大的项目

报表项目	2017 年度	2016 年度	变动金额（元）	变动幅度(%)	注释
营业收入	367,004,267.84	201,159,966.10	165,844,301.74	82.44	注释 1
营业成本	58,683,940.04	33,995,749.10	24,688,190.94	72.62	注释 2
税金及附加	9,548,636.74	4,745,640.70	4,802,996.04	101.21	注释 3
销售费用	105,496,255.66	57,134,598.17	48,361,657.49	84.65	注释 4
管理费用	48,540,233.20	33,684,896.98	14,855,336.22	44.10	注释 5
研发费用	52,756,945.79	32,227,704.87	20,529,240.92	63.70	注释 6
财务费用	2,090,036.46	-1,636,222.85	3,726,259.31	227.74	注释 7
资产减值损失	310,495.45	3,851,016.85	-3,540,521.40	-91.94	注释 8
营业外收入	1,970.00	1,038,216.17	-1,036,246.17	-99.81	注释 9
营业外支出	111,755.94	303,098.25	-191,342.31	-63.13	注释 10
所得税费用	13,087,340.87	5,669,631.79	7,417,709.08	130.83	注释 11

注释1：营业收入2017年度比2016年度增长82.44%，主要系媒体价值变现情况好，老客户投放的金额持续增加，可售卖的资源及合作形式越来越丰富，且新客户开拓的数量增多，收入持续增长所致。

注释2：营业成本2017年度比2016年度增长72.62%，主要系职工薪酬、IT资源使用费、活动成本增加所致。

注释3：税金及附加2017年度比2016年度增长101.21%，主要系信息推广收入中的广告展示收入较上年增长125.64%，计提的文化事业建设费增加所致。

注释4：销售费用2017年度比2016年度增长84.65%，主要系广告返点、广告宣传及活动费、职工薪酬、金币兑换成本增加所致。

注释5：管理费用2017年度比2016年度增长44.10%，主要系职工薪酬增加所致。

注释6：研发费用2017年度比2016年度增长63.70%，主要系职工薪酬、IT资源使用费增加所致。

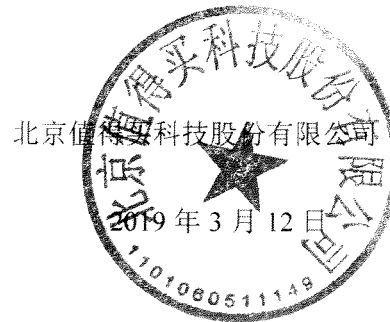
注释7：财务费用2017年度比2016年度增长227.74%，主要系汇兑损失增加所致。

注释8：资产减值损失2017年度比2016年度下降91.94%，主要系2016年度可供出售金融资产计提了减值准备，本年无长期资产减值准备。

注释9：营业外收入2017年度比2016年度下降99.81%，主要系本年度与日常经营活动相关的政府补助在其他收益列示所致。

注释10：营业外支出2017年度比2016年度下降63.13%，主要系税收滞纳金减少所致。

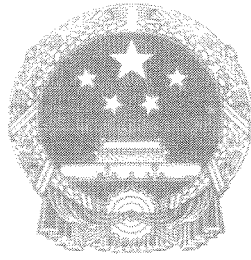
注释11：所得税费用2017年度比2016年度增长130.83%，主要系利润增长计提当期所得税费用增加所致。



法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 营业执照

5-6(副本)

统一社会信用代码 91420106081978608B

名称 中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 武汉市武昌区东湖路169号2-9层

执行事务合伙人 石文先；

成立日期 2013年11月06日

合伙期限 长期

经营范围 审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务审计、基本建设决（结）算审核；法律、法规规定的其他业务；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。（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）



登记机关

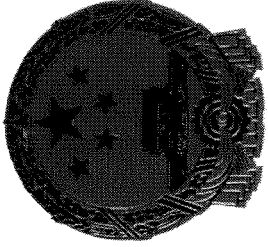


2019年 01 月 15 日

重要提示：企业应于每年1月1日—6月30日公示上一年的年度报告，公示途径：国家企业信用信息公示系统（湖北）<http://hb.gsxt.gov.cn/>。


企业信用信息公示系统网址：

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

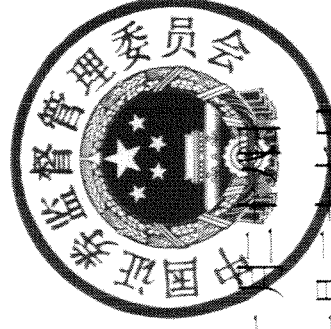
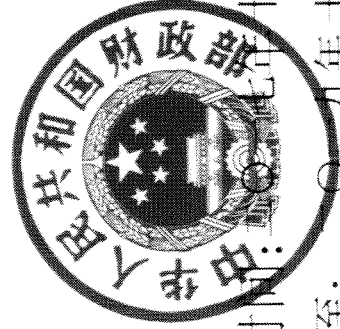


证书序号: 000112

# 会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证  
券监督管理委员会审查, 批准  
中审众环会计师事务所 (特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 石文先



证书号: 53

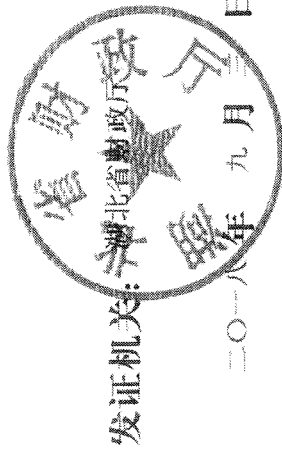
发证时间:

证书有效期至: 二〇一九年十一月二十日

证书序号: 0002385

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



# 会计师事务所 执业证书

名称: 中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 石文先

主任会计师:

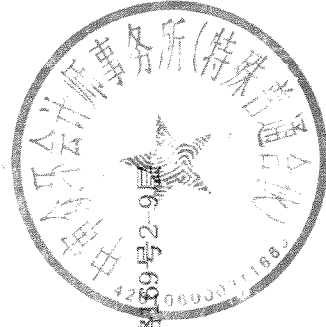
经营场所: 武汉市武昌区东湖路69号2-9层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 42010005

批准执业文号: 鄂财会发(2013) 25号

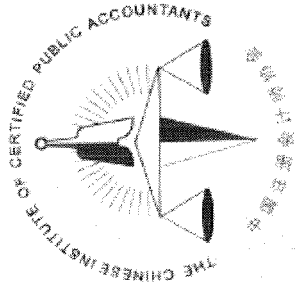
批准执业日期: 2013年10月28日



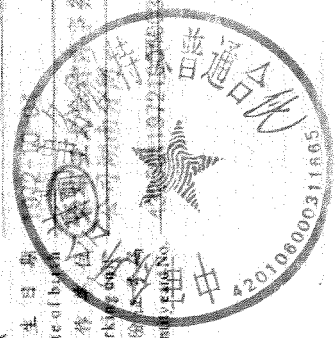
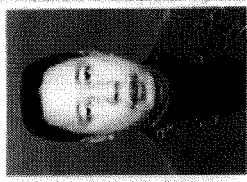
中华人民共和国财政部制



3



姓名: 罗斌  
性别: 男  
出生日期: 1970.12.12  
工作单位: 湖南湘信会计师事务所有限公司  
身份证号: 420106000311865



年度检验  
Annual Renewal



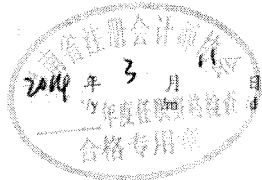
本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 430106050003  
No. of Certificate  
批准注册协会: 湖南省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 1990年11月11日  
Date of Issuance: 2010年8月11日

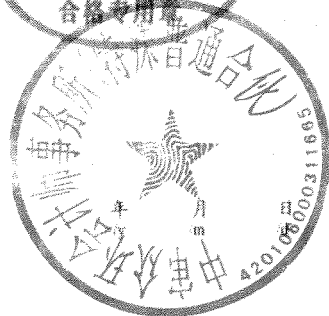
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

中审亚太会计师事务所(普通合伙)湖南分所  
已于2013.5.24 变更物  
中审亚太会计师事务所(普通合伙)  
湖南分所

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2013年5月24日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所(普通合伙)湖南分所  
已于2015.12.30 变更物  
众环海华会计师事务所(普通合伙)  
湖南分所

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015年12月30日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

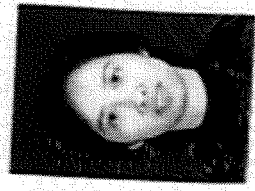
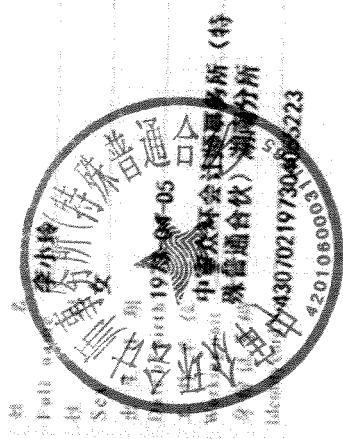
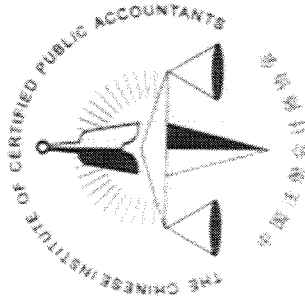
中审亚太会计师事务所  
湖南分所  
(普通合伙)

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2015年12月25日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

众环海华会计师事务所  
湖南分所  
(普通合伙)

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2015年12月25日



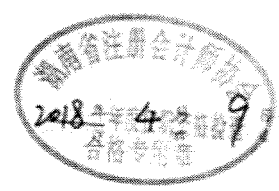
年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:  
No. of Certificate 430100120045

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 湖南省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2006 年 08 月 15 日



2018年4月9日换发新证