

审计报告

厦门美柚股份有限公司

容诚审字[2020]361Z0033 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

中国·北京

目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-5
2	合并资产负债表	6
3	合并利润表	7
4	合并现金流量表	8
5	合并所有者权益变动表	9
6	母公司资产负债表	10
7	母公司利润表	11
8	母公司现金流量表	12
9	母公司所有者权益变动表	13
10	财务报表附注	14-118

审计报告

容诚审字[2020]361Z0033 号

厦门美柚股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了厦门美柚股份有限公司（以下简称厦门美柚公司）财务报表，包括 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2019 年度、2018 年度、2017 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了厦门美柚公司 2019 年 12 月 31 日、2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2019 年度、2018 年度、2017 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，我们独立于厦门美柚公司，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 2019 年度、2018 年度、2017 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。

（一）收入确认

相关会计期间：2019 年度、2018 年度、2017 年度。

1、事项描述

相关信息披露参见财务报表附注三、19 收入确认原则和计量方法

2017 年度、2018 年度和 2019 年度厦门美柚公司的营业收入金额分别为 42,313.53 万元、51,569.65 万元和 61,661.72 万元。其中电商服务收入分别为 23,940.79 万元、15,576.58 万元和 24,447.70 万元，占营业收入总额比例分别为 56.59%、30.21%和 39.65%；广告服务收入分别为 18,304.79 万元、35,938.05 万元和 37,079.87 万元，占营业收入总额比例分别为 43.27%、69.69%和 60.13%。

电商服务收入模式为厦门美柚公司向电商或电商平台提供电商导购服务，用户通过厦门美柚网站或 App 中的商品链接进入电商网站下单购买，厦门美柚公司按实际完成交易额的一定比例获取电商导购佣金收入。广告服务收入模式为通过厦门美柚公司 App 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、按点击量计价、按实际效果计价等，不同计费模式收入确认条件与时点不同。

由于收入是厦门美柚公司的关键业绩指标之一，从而存在厦门美柚公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将其确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）了解及评价管理层与收入确认相关的内部控制设计的有效性，并测试关键内部控制执行的有效性；

（2）对与收入相关的信息系统执行 IT 审计，评估相关信息系统是否可以合理保证与收入相关业务数据和财务数据的真实性、准确性和完整性；

（3）通过对管理层的访谈，以及检查主要的合同、合作协议，评估厦门美柚公司收入确认的会计政策是否恰当；

（4）针对电商服务收入，检查与电商服务收入相关的支持性文件，包括合作协议、联盟后台当月佣金结算数据或对账邮件、回款记录等；针对广告服务收入，

选取样本检查与收入相关的支持性文件，包括合同、经客户确认的《广告发布单》、经双方确认的效果结算单、回款记录等；

（5）对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；

（6）选取样本对资产负债表日前后确认的收入执行截止性测试，判断收入确认期间是否恰当；

（7）根据客户交易的特点和性质，选取样本执行函证和访谈程序对收入进行核实。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估厦门美柚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厦门美柚公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督厦门美柚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：

（1）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。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）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。

（4）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，就可能导致对厦门美柚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厦门美柚公司不能持续经营。

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

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

(此页无正文，为厦门美柚公司容诚审字[2020]361Z0033 号审计报告之签字盖章页。)



中国注册会计师（项目合伙人）：

胡素萍



中国注册会计师：

吴莉莉



中国注册会计师：

周奕青



2020 年 4 月 20 日

合并资产负债表

编制单位：厦门美柚股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	223,885,209.31	349,929,920.48	158,406,032.48
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据	五、2	2,300,000.00	850,000.00	
应收账款	五、3	71,344,635.70	50,939,906.36	60,477,458.46
应收款项融资				
预付款项	五、4	12,197,030.32	16,027,920.99	5,361,903.44
其他应收款	五、5	4,466,811.67	7,280,225.82	3,802,624.32
其中：应收利息			3,004,768.84	784,001.83
应收股利				
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、6	672,543,858.47	457,638,837.68	211,035,641.22
流动资产合计		986,737,545.47	882,666,811.33	439,083,659.92
非流动资产：				
债权投资	五、7	40,051,088.88		
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资				
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、8	5,465,280.27	4,253,120.77	2,127,922.86
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产	五、9	41,454,894.79	46,868,901.15	51,501,102.10
开发支出				
商誉				
长期待摊费用	五、10	1,217,895.51	832,095.99	542,680.45
递延所得税资产	五、11	22,638,751.61	22,492,835.72	18,560,576.00
其他非流动资产	五、12	10,000,000.00	40,000,000.00	
非流动资产合计		120,827,911.06	114,446,953.63	72,732,281.41
资产总计		1,107,565,456.53	997,113,764.96	511,815,941.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈毅



陈辉



陈辉

合并资产负债表（续）

编制单位：厦门美柚股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	五、13	38,076,019.77	40,671,880.57	43,626,099.25
预收款项	五、14	24,658,990.50	26,766,060.33	13,889,690.03
应付职工薪酬	五、15	27,629,298.94	36,482,546.54	30,179,123.56
应交税费	五、16	6,943,742.21	10,993,899.79	6,597,647.42
其他应付款	五、17	4,419,690.13	4,047,988.82	3,986,332.64
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		101,727,741.55	118,962,376.05	98,278,892.90
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	五、18	18,662,589.42	16,128,368.40	11,216,180.57
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		18,662,589.42	16,128,368.40	11,216,180.57
负债合计		120,390,330.97	135,090,744.45	109,495,073.47
所有者权益：				
股本	五、19	40,000,000.00	26,845,053.76	25,356,373.50
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积	五、20	820,552,879.62	772,167,878.48	461,491,922.01
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、21	12,513,663.74	7,000,744.21	
未分配利润	五、22	114,108,582.20	56,009,344.06	-84,527,427.65
归属于母公司所有者权益合计		987,175,125.56	862,023,020.51	402,320,867.86
少数股东权益				
所有者权益合计		987,175,125.56	862,023,020.51	402,320,867.86
负债和所有者权益总计		1,107,565,456.53	997,113,764.96	511,815,941.33

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈毅

3-2-612-9



陈晓亮



陈晓亮

合并利润表

编制单位：厦门美柚股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、营业总收入		616,617,193.90	515,696,451.56	423,135,344.40
其中：营业收入	五、23	616,617,193.90	515,696,451.56	423,135,344.40
二、营业总成本		517,749,745.39	396,674,841.90	323,598,341.28
其中：营业成本	五、23	181,381,499.14	84,048,447.09	80,489,660.56
税金及附加	五、24	12,583,160.91	16,167,685.58	7,919,662.81
销售费用	五、25	134,983,067.22	148,530,721.09	116,916,209.30
管理费用	五、26	108,761,707.38	91,830,824.93	67,409,357.86
研发费用	五、27	81,565,482.74	57,202,014.45	51,523,539.30
财务费用	五、28	-1,525,172.00	-1,104,851.24	-660,088.55
其中：利息费用				
利息收入		1,706,185.77	1,293,814.68	785,641.62
加：其他收益	五、29	18,638,483.56	14,232,071.80	13,864,996.76
投资收益（损失以“-”号填列）	五、30	22,345,402.64	13,464,555.23	4,020,236.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、31	-1,564,821.36		
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、32		253,986.99	-1,290,803.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、33	5,195.55	-59.81	5,584.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		138,291,708.90	146,972,163.87	116,137,017.50
加：营业外收入	五、34	52,267.99	154,941.57	34,128.54
减：营业外支出	五、35	1,949,416.59	2,201,486.61	6,215.81
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		136,394,560.30	144,925,618.83	116,164,930.23
减：所得税费用	五、36	12,540,559.02	-2,611,897.09	4,570,062.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		123,854,001.28	147,537,515.92	111,594,867.36
（一）按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类				
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		123,854,001.28	147,537,515.92	111,594,867.36
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
六、其他综合收益的税后净额				
（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额				
1. 不能重分类进损益的其他综合收益				
2. 将重分类进损益的其他综合收益				
（二）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		123,854,001.28	147,537,515.92	111,594,867.36
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		123,854,001.28	147,537,515.92	111,594,867.36
（二）归属于少数股东的综合收益总额				
八、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）		3.10		
（二）稀释每股收益（元/股）		2.52		

法定代表人：



陈毅方

主管会计工作负责：



陈晓亮

会计机构负责人：



陈晓亮

合并现金流量表

编制单位：厦门美柚股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年度	2018年度	2017年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		607,854,861.63	549,773,908.82	416,430,849.63
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金	五、37（1）	21,527,448.23	20,681,014.78	17,025,410.78
经营活动现金流入小计		629,382,309.86	570,454,923.60	433,456,260.41
购买商品、接受劳务支付的现金		124,506,568.59	35,847,733.09	35,808,835.72
支付给职工以及为职工支付的现金		217,865,854.47	165,120,718.86	123,805,054.49
支付的各项税费		53,758,227.40	36,479,008.21	24,224,546.61
支付其他与经营活动有关的现金	五、37（2）	157,141,538.32	166,742,628.32	115,648,715.80
经营活动现金流出小计		553,272,188.78	404,190,088.48	299,487,152.62
经营活动产生的现金流量净额		76,110,121.08	166,264,835.12	133,969,107.79
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		1,855,437,296.10	787,600,000.00	
取得投资收益收到的现金		22,337,722.76	12,052,185.64	3,477,448.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,150.00		16,520.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流入小计		1,877,785,168.86	799,652,185.64	3,493,968.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,153,939.46	5,979,908.11	1,443,852.74
投资支付的现金		2,063,262,385.14	1,073,412,400.00	211,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				52,249,996.82
支付其他与投资活动有关的现金				
投资活动现金流出小计		2,078,416,324.60	1,079,392,308.11	264,693,849.56
投资活动产生的现金流量净额		-200,631,155.74	-279,740,122.47	-261,199,881.08
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			305,000,000.00	162,447,500.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计			305,000,000.00	162,447,500.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金				
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金	五、37（3）	1,523,620.00		162,447,500.00
筹资活动现金流出小计		1,523,620.00		162,447,500.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,523,620.00	305,000,000.00	
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-56.51	-824.65	-564.94
五、现金及现金等价物净增加额		-126,044,711.17	191,523,888.00	-127,231,338.23
加：期初现金及现金等价物余额		349,929,920.48	158,406,032.48	285,637,370.71
六、期末现金及现金等价物余额		223,885,209.31	349,929,920.48	158,406,032.48

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈毅



陈晓亮



陈晓亮

合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

2019年度												
项目	归属于母公司所有者权益											
	股本			其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益
	优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额			26,845,053.76	-	-	772,167,878.48	-	-	-	7,000,744.21	56,009,344.06	862,023,020.51
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并												-
其他												-
二、本年期初余额			26,845,053.76	-	-	772,167,878.48	-	-	-	7,000,744.21	56,009,344.06	862,023,020.51
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)			13,154,946.24			48,385,001.14	-	-	-	5,512,919.53	58,099,238.14	125,152,105.05
(一) 综合收益总额								-			123,854,001.28	123,854,001.28
(二) 所有者投入和减少资本			-			1,298,103.77	-		-	-		1,298,103.77
1. 股东投入的普通股												-
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额						1,298,103.77						1,298,103.77
4. 其他												
(三) 利润分配			-			-	-		-	12,513,663.74	-12,513,663.74	-
1. 提取盈余公积										12,513,663.74	-12,513,663.74	-
3. 对所有者(或股东)的分配										12,513,663.74	-12,513,663.74	-
4. 其他												-
(四) 所有者权益内部结转			13,154,946.24	-	-	47,086,897.37	-	-	-	-7,000,744.21	-53,241,099.40	-
1. 资本公积转增资本(或股本)												-
2. 盈余公积转增资本(或股本)												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益								-	-			-
6. 其他			13,154,946.24	-	-	47,086,897.37	-	-	-	-7,000,744.21	-53,241,099.40	-
(五) 专项储备			-			-	-		-			-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
(六) 其他												-
四、本期期末余额			40,000,000.00	-	-	820,552,879.62	-	-	-	12,513,663.74	114,108,582.20	987,175,125.56

会计机构负责人：

主管会计工作负责人：

法定代表人：

陈毅方印

陈毅方

陈亮印

陈亮

陈亮印

陈亮

合并所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2018年度									
	归属于母公司所有者权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
一、上年期末余额	25,356,373.50	-	461,491,922.01	-	-	-	-	-84,527,427.65	-	402,320,867.86
加：会计政策变更										-
前期差错更正										-
同一控制下企业合并										-
其他										-
二、本年期初余额	25,356,373.50	-	461,491,922.01	-	-	-	-	-84,527,427.65	-	402,320,867.86
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,488,680.26		310,675,956.47	-	-	-	7,000,744.21	140,536,771.71	-	459,702,152.65
(一) 综合收益总额					-	-	-	147,537,515.92	-	147,537,515.92
(二) 所有者投入和减少资本	1,488,680.26		310,675,956.47				-	-	-	312,164,636.73
1. 股东投入的普通股	1,488,680.26		303,511,319.74							305,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本										-
3. 股份支付计入所有者权益的金额			7,164,636.73							7,164,636.73
4. 其他										-
(三) 利润分配										-
1. 提取盈余公积							7,000,744.21	-7,000,744.21	-	-
3. 对所有者(或股东)的分配							7,000,744.21	-7,000,744.21	-	-
4. 其他										-
(四) 所有者权益内部结转										-
1. 资本公积转增资本(或股本)										-
2. 盈余公积转增资本(或股本)										-
3. 盈余公积弥补亏损										-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										-
5. 其他综合收益结转留存收益										-
6. 其他										-
(五) 专项储备										-
1. 本期提取										-
2. 本期使用										-
(六) 其他										-
四、本期期末余额	26,845,053.76	-	772,167,878.48	-	-	-	7,000,744.21	56,009,344.06	-	862,023,020.51

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈方毅



陈建元



陈建元



合并所有者权益变动表

2017年度												
归属于母公司所有者权益												
项 目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,670,186.45				299,521,768.98					-196,122,295.01		124,069,660.42
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
同一控制下企业合并					-4,018,746.14							-4,018,746.14
其他												-
二、本年期初余额	20,670,186.45	-	-	-	295,503,022.84	-	-	-	-	-196,122,295.01	-	120,050,914.28
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,686,187.05				165,988,899.17					111,594,867.36		282,269,953.58
(一) 综合收益总额										111,594,867.36		111,594,867.36
(二) 所有者投入和减少资本	4,686,187.05				165,988,899.17							170,675,086.22
1. 所有者投入的普通股	4,686,187.05				161,780,059.09							166,466,246.14
2. 其他权益工具持有者投入资本												-
3. 股份支付计入所有者权益的金额					4,208,840.08							4,208,840.08
4. 其他												-
(三) 利润分配												-
1. 提取盈余公积												-
3. 对所有者(或股东)的分配												-
4. 其他												-
(四) 所有者权益内部结转												-
1. 资本公积转增资本(或股本)												-
2. 盈余公积转增资本(或股本)												-
3. 盈余公积弥补亏损												-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												-
5. 其他综合收益结转留存收益												-
6. 其他												-
(五) 专项储备												-
1. 本期提取												-
2. 本期使用												-
(六) 其他												-
四、本期期末余额	25,356,373.50	-	-	-	461,491,922.01	-	-	-	-	-84,527,427.65	-	402,320,867.86

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈毅方



陈亮



陈亮

母公司资产负债表

编制单位：厦门美柚股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动资产：				
货币资金		171,165,964.41	255,371,435.89	149,771,525.65
交易性金融资产				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
衍生金融资产				
应收票据		2,300,000.00	850,000.00	
应收账款	十五、1	83,901,604.87	64,947,129.52	55,054,437.86
应收款项融资				
预付款项		14,903,497.46	19,062,121.77	3,700,359.18
其他应收款	十五、2	21,373,214.47	25,750,320.09	51,974,278.28
其中：应收利息			2,967,533.79	784,001.83
应收股利				
存货				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		483,078,303.55	445,628,392.26	211,000,000.00
流动资产合计		776,722,584.76	811,609,399.53	471,500,600.97
非流动资产：				
债权投资		40,051,088.88		
可供出售金融资产				
其他债权投资				
持有至到期投资				
长期应收款				
长期股权投资	十五、3	165,018,746.14	18,018,746.14	7,018,746.14
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		4,150,827.85	3,501,994.58	1,230,857.89
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
无形资产		981,634.35	1,173,284.52	583,129.28
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		1,198,144.77	208,854.62	283,084.33
递延所得税资产		21,743,967.89	19,516,563.73	15,626,211.47
其他非流动资产			40,000,000.00	
非流动资产合计		233,144,409.88	82,419,443.59	24,742,029.11
资产总计		1,009,866,994.64	894,028,843.12	496,242,630.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈毅方

3-201115



陈映晓



陈映晓

母公司资产负债表（续）

编制单位：厦门美柚股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
流动负债：				
短期借款				
交易性金融负债				
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		12,394,782.30	75,655,470.86	122,970,327.02
预收款项		579,103.65	217,184.46	13,874,424.14
应付职工薪酬		19,853,842.42	21,332,339.80	12,133,295.98
应交税费		4,528,626.35	3,156,159.53	2,069,423.64
其他应付款		813,757.70	1,730,572.33	2,998,171.88
其中：应付利息				
应付股利				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债				
其他流动负债				
流动负债合计		38,170,112.42	102,091,726.98	154,045,642.66
非流动负债：				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益				11,216,180.57
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		-	-	11,216,180.57
负债合计		38,170,112.42	102,091,726.98	165,261,823.23
所有者权益：				
股本		40,000,000.00	26,845,053.76	25,356,373.50
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		807,362,368.40	695,084,620.26	384,408,663.79
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		12,513,663.74	7,000,744.21	
未分配利润		111,820,850.08	63,006,697.91	-78,784,230.44
所有者权益合计		971,696,882.22	791,937,116.14	330,980,806.85
负债和所有者权益总计		1,009,866,994.64	894,028,843.12	496,242,630.08

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

编制单位：厦门美柚股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
一、营业收入	十五、4	449,911,379.01	461,522,451.64	368,835,002.55
减：营业成本	十五、4	69,759,647.25	56,267,733.17	52,173,076.33
税金及附加		4,231,514.70	11,017,892.64	6,688,563.69
销售费用		122,921,440.09	149,630,221.10	123,830,015.25
管理费用		87,086,841.95	70,509,254.07	56,950,440.52
研发费用		75,165,442.67	55,149,950.82	45,090,012.48
财务费用		-1,306,119.65	-2,106,796.85	-929,319.73
其中：利息费用			13,293.95	69,807.92
利息收入		1,457,838.55	2,260,125.85	1,007,716.67
加：其他收益		15,332,015.22	11,965,617.90	12,422,059.17
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	19,249,433.14	13,343,226.38	4,020,236.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,356,205.61		
资产减值损失（损失以“-”号填列）			397,670.77	-1,209,528.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）		5,195.55	-59.81	5,584.60
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		125,283,050.30	146,760,651.93	100,270,565.89
加：营业外收入		52,188.38	154,539.06	19,812.25
减：营业外支出		1,008,496.23	2,013,870.69	259.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		124,326,742.45	144,901,320.30	100,290,118.82
减：所得税费用		9,757,827.14	-3,890,352.26	679,406.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		114,568,915.31	148,791,672.56	99,610,712.77
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		114,568,915.31	148,791,672.56	99,610,712.77
七、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：

主管会计工作负责

会计机构负责人：



陈毅方



陈逸晓



陈逸晓

母公司现金流量表

编制单位：厦门美柚股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		450,608,724.61	432,972,967.96	364,454,612.46
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		27,898,076.81	29,322,152.42	24,293,136.04
经营活动现金流入小计		478,506,801.42	462,295,120.38	388,747,748.50
购买商品、接受劳务支付的现金		146,433,862.44	41,468,756.86	29,427,527.30
支付给职工以及为职工支付的现金		138,097,456.75	75,230,298.17	46,816,316.01
支付的各项税费		27,830,802.35	25,899,406.53	12,082,054.17
支付其他与经营活动有关的现金		140,764,034.81	247,681,228.61	170,413,762.23
经营活动现金流出小计		453,126,156.35	390,279,690.17	258,739,659.71
经营活动产生的现金流量净额		25,380,645.07	72,015,430.21	130,008,088.79
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		1,618,892,747	776,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		19,679,499	13,244,566.13	3,474,270.66
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,150		16,520.00
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		5,000,000	6,000,000.00	
投资活动现金流入小计		1,643,582,396	795,244,566.13	3,490,790.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,144,836	4,765,723.22	1,258,021.04
投资支付的现金		1,735,000,000	1,061,000,000.00	211,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				26,000,000.00
投资活动现金流出小计		1,739,144,836	1,065,765,723.22	238,258,021.04
投资活动产生的现金流量净额		-95,562,440	-270,521,157.09	-234,767,230.38
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金			305,000,000.00	162,447,500.00
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				1,000,000.00
筹资活动现金流入小计		-	305,000,000.00	163,447,500.00
偿还债务支付的现金				
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			35,484.63	
支付其他与筹资活动有关的现金		14,023,620.00	858,053.60	186,447,500.00
筹资活动现金流出小计		14,023,620.00	893,538.23	186,447,500.00
筹资活动产生的现金流量净额		-14,023,620.00	304,106,461.77	-23,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-56.51	-824.65	-443.71
五、现金及现金等价物净增加额		-84,205,471	105,599,910.24	-127,759,585.30
加：期初现金及现金等价物余额		255,371,436	149,771,525.65	277,531,110.95
六、期末现金及现金等价物余额		171,165,964	255,371,435.89	149,771,525.65

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



陈毅



陈亮



陈亮

母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2019年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	26,845,053.76	-	-	-	695,084,620.26	-	-	-	7,000,744.21	63,006,697.91	791,937,116.14
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	26,845,053.76	-	-	-	695,084,620.26	-	-	-	7,000,744.21	63,006,697.91	791,937,116.14
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	13,154,946.24	-	-	-	112,277,748.14	-	-	-	5,512,919.53	48,814,152.17	179,759,766.08
(一) 综合收益总额										114,568,915.31	114,568,915.31
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	1,298,103.77	-	-	-	-	-	1,298,103.77
1. 股东投入的普通股											-
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,298,103.77						1,298,103.77
4. 其他											-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	12,513,663.74	-12,513,663.74	-
1. 提取盈余公积									12,513,663.74	-12,513,663.74	-
2. 对所有者(或股东)的分配											-
3. 其他											-
(四) 所有者权益内部结转	13,154,946.24	-	-	-	47,086,897.37	-	-	-	-7,000,744.21	-53,241,099.40	-
1. 资本公积转增资本(或股本)											-
2. 盈余公积转增资本(或股本)											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他	13,154,946.24	-	-	-	47,086,897.37	-	-	-	-7,000,744.21	-53,241,099.40	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
(六) 其他					63,892,747.00						63,892,747.00
四、本期期末余额	40,000,000.00	-	-	-	807,362,368.40	-	-	-	12,513,663.74	111,820,850.08	971,696,882.22

法定代表人：

陈毅方

主管会计工作负责人：

陈建亮

陈亮印

陈亮印

陈建亮

母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	股本	2018年度			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	25,356,373.50	-	-	-	384,408,663.79	-	-	-	-	-78,784,230.44	330,980,806.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	25,356,373.50	-	-	-	384,408,663.79	-	-	-	-	-78,784,230.44	330,980,806.85
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	1,488,680.26	-	-	-	310,675,956.47	-	-	-	7,000,744.21	141,790,928.35	460,956,309.29
(一) 综合收益总额							-			148,791,672.56	148,791,672.56
(二) 所有者投入和减少资本	1,488,680.26	-	-	-	310,675,956.47	-	-	-	-	-	312,164,636.73
1. 股东投入的普通股	1,488,680.26				303,511,319.74						305,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											-
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他					7,164,636.73						7,164,636.73
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	7,000,744.21	-7,000,744.21	-
1. 提取盈余公积									7,000,744.21	-7,000,744.21	-
2. 对所有者(或股东)的分配											-
3. 其他											-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)											-
2. 盈余公积转增资本(或股本)											-
3. 盈余公积弥补亏损											-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											-
5. 其他综合收益结转留存收益											-
6. 其他											-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取											-
2. 本期使用											-
(六) 其他											-
四、本期期末余额	26,845,053.76	-	-	-	695,084,620.26	-	-	-	7,000,744.21	63,006,697.91	791,937,116.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

陈建亮

陈建亮

亮陈印晓

亮陈印晓

毅陈印方

母公司所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币



编制单位：厦门美柚股份有限公司

项目	2017年度					
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益
		优先股	永续债	其他		专项储备
一、上年期末余额	20,670,186.45			218,419,764.62		
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年期初余额	20,670,186.45	-	-	218,419,764.62	-	-178,394,943.21
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	4,686,187.05	-	-	165,988,899.17	-	99,610,712.77
(一) 综合收益总额						
(二) 所有者投入和减少资本	4,686,187.05	-	-	165,988,899.17	-	-
1. 所有者投入的普通股	4,686,187.05			161,780,059.09		
2. 其他权益工具持有者投入资本				-		
3. 股份支付计入所有者权益的金额				4,208,840.08		
4. 其他						
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积						
2. 对所有者(或股东)的分配						
3. 其他						
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)						
2. 盈余公积转增资本(或股本)						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 设定受益计划变动额结转留存收益						
5. 其他综合收益结转留存收益						
6. 其他						
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取						
2. 本期使用						
(六) 其他						
四、本期期末余额	25,356,373.50	-	-	384,408,663.79	-	-78,784,230.44

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：

陈方毅 陈亮 陈亮

13-3



厦门美柚股份有限公司

财务报表附注

截止 2019 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

1. 公司概况

厦门美柚股份有限公司(以下简称本公司或者公司)前身为厦门美柚信息科技有限公司(以下简称美柚科技公司),系北京灵感方舟信息科技有限公司于 2013 年 11 月 19 日投资设立的全资有限责任公司。公司原注册资本 500 万元。经过多次股权变更、重组及增资,截至 2019 年 3 月,本公司的股本变更为 2,684.5054 万元,股权结构详见本附注五之 19。

根据本公司 2019 年 5 月 15 日股东会决议,美柚科技公司整体变更设立为股份有限公司,由全体 26 名股东作为发起人,以美柚科技公司截止 2019 年 3 月 31 日经审计账面净资产 784,290,220.23 元折合股份 40,000,000 股(每股面值 1 元),剩余部分计入资本公积。美柚科技公司整体变更为股份公司前后各股东的持股比例不变。

本公司营业执照统一社会信用代码为 9135020007937301XB,注册地址:厦门火炬高新区软件园华讯楼 A 区 1F-D1,法定代表人:陈方毅。

本公司所处行业为软件和信息技术服务业,主要从事女性服务移动应用的研发和运营。

财务报表批准报出日:本财务报表业经本公司董事会于 2020 年 4 月 20 日决议批准报出。

2. 合并财务报表范围及变化

(1) 本报告期末纳入合并范围的子公司

序 号	子公司全称	子公司简称	持股比例%	
			直接	间接
1	厦门灵感方舟网络科技有限公司	厦门灵感	100.00	
2	北京方舟灵感科技有限公司	北京方舟	100.00	
3	杭州柚子街信息科技有限公司	杭州柚子街	100.00	
4	厦门美丽方舟科技有限公司	美丽方舟	100.00	
5	厦门柚子家信息科技有限公司	厦门柚子家	100.00	
6	海南丽声影视文化传播有限公司	海南丽声		100.00

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”；

（2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内新增子公司：

序 号	子公司全称	子公司简称	报告期间	纳入合并范围原因
1	厦门灵感方舟网络科技有限公司	厦门灵感	2017 年度	同一控制下企业合并
2	海南丽声影视文化传播有限公司	海南丽声	2017 年度	不构成业务的企业合并

本报告期内新增及减少子公司的具体情况详见本附注六“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业

会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、

负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。

6. 合并财务报表的编制方法

（1）合并范围的确定

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司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。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，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相

关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，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。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是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。

8. 外币业务

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

9. 金融工具

自 2019 年 1 月 1 日起适用

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允

价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司金融负债为以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

（4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照

其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款及应收融资款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：应收合并范围内关联方款项

应收账款组合 2：应收电商导购客户款项

应收账款组合 3：应收广告及其他客户款项

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：应收股利

其他应收款组合 2：应收利息

其他应收款组合 3：应收合并范围内关联方往来

其他应收款组合 4：应收押金和保证金

其他应收款组合 5：应收员工备用金

其他应收款组合 6：应收代垫员工款

其他应收款组合 7：应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H. 合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.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根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。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：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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。

（7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

以下金融工具会计政策适用于 2018 年度及以前

（1）金融资产的分类

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直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

（2）金融负债的分类

本公司的金融负债主要为其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

（3）金融负债终止确认

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。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

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。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，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。

（4）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。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：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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。

（5）金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

金融资产发生减值的客观证据：

- 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的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；
- D.债务人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；

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，例如权益工具投资于资产负债表日的公允价值低于其初始投资成本超过 50%（含 50%）或低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）。

低于其初始投资成本持续时间超过 12 个月（含 12 个月）是指，权益工具投资公允价值月度均值连续 12 个月均低于其初始投资成本；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

（6）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能

力。

① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

11. 应收款项

以下应收款项会计政策适用 2018 年度及以前

（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：本公司将期末余额达到 100 万元（含 100 万元）以上应收账款，50 万元（含 50 万元）以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，

可不对其预计未来现金流量进行折现。

对单项金额重大单独测试未发生减值的应收款项汇同单项金额不重大的应收款项，本公司以账龄作为信用风险特征组合。

（2）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

经单独测试后未减值的应收款项（包括单项金额重大和不重大的应收款项）以及未单独测试的单项金额不重大的应收款项，按以下信用风险特征组合计提坏账准备：

组合类型	确定组合的依据	按组合计提坏账准备的计提方法
账龄组合	账龄状态	账龄分析法
商业承兑汇票	账龄状态	账龄分析法
银行承兑汇票、押金、保证金、备用金、代垫员工款项、及合并范围内的关联往来等	资产类型	不计提坏账准备

对账龄、商业承兑汇票组合，采用账龄分析法计提坏账准备的比例如下：

账 龄	商业承兑汇票计提比例	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内（含 1 年）	5%	5%	5%
1-2 年	10%	10%	10%
2-3 年	30%	30%	30%
3 年以上	100%	100%	100%

（3）单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

12. 长期股权投资

本公司长期股权投资为对子公司的权益性投资

（1）初始投资成本确定

企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，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；

B. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时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。

（3）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、15。

13. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
办公设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
电子设备	年限平均法	3.00	5.00	31.67
运输设备	年限平均法	5.00	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

14. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命
商标	10 年
软件	5 年
域名	10 年
信息网络传播视听节目许可证	10 年

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本

扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

15. 长期资产减值

对子公司、固定资产、无形资产等（递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。

可收回金额根据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。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，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。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

16. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
装修费	3 年

17. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、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。

根据流动性，职工薪酬列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司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职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司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：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

18. 股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付为以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

- ①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；
- ②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

19. 收入确认原则和计量方法

（1）收入确认原则

①销售商品收入

本公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；本公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

② 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度，依据已完工作的测量确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

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

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

A、利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

B、使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(2) 本公司收入确认的具体方法如下：

① 电商服务收入

本公司向电商或电商平台提供电商导购服务，用户通过本公司网站或 App 中的商品链接进入电商网站下单购买，公司按实际完成交易金额的一定比例获取电商导购佣金收入。根据导购模式不同，电商服务收入分为商品推广收入和返利导购收入。本公司电商服务收入确认的具体方法如下：

A、客户有联盟平台

公司的导购客户有联盟平台，于月末根据客户的联盟平台显示的当月佣金信息或者佣金结算信息确认当月收入。次月与客户正式结算佣金后，如正式结算佣金与已确认佣金的存在差异的，将差异调整当期收入。

B、客户无联盟平台

公司的导购客户无联盟平台，主要通过第三方联盟平台对接最终的电商客户，于取得第三方联盟平台结算数据时确认电商导购佣金收入。

② 广告服务收入

广告服务收入包括竞价广告收入和非竞价广告收入，竞价广告计费方式为 CPC，非竞价广告计费方式主要为 CPT 和 CPM。公司广告服务收入确认的具体方法如下：

广告计费方式	计费方式说明	收入确认政策
CPT	Cost Per Time 的简称，是一种按投放时间计费的模式	按照广告发布进度确认收入
CPC	Cost Per Click 的简称，是一种按投放点击量计费的模式	月末根据点击量及竞价规则确定的单价确认收入
CPM	Cost Per Mille 的简称，是一种按投放每千次展示计费的模式	月末根据公司后台统计的展示量及合同约定单价预估收入，次月取得双方确认的结算单时，将差异调整当期收入

A、竞价广告收入：客户在公司提供的实时竞价平台上，通过竞价竞得广告位，公司按合同的约定提供广告展示服务后，于月末根据广告点击量以及根据竞价规则确定的单价确认收入。

公司根据客户季度现金消费情况和公司的消费券奖励规则，给予客户消费券奖励。公司在给予客户消费券奖励时，将消费券公允价值确认为递延收益，同时直接冲减当期

收入。待客户实际使用消费券时，将原计入递延收益的金额结转到收入中。

B、非竞价广告收入：以 CPT 方式计费的广告，公司根据合同的约定提供广告展示服务，按照广告发布进度确认收入；以 CPM 方式计费的广告，公司按合同约定提供广告展示服务后，月末根据公司后台统计的展示量及合同约定单价预估收入，次月双方确认后差异调整当期收入。

20. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

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 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

21. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

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。

在资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

22. 经营租赁

本公司的租赁为经营租赁。

本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

23. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2017年4月28日，财政部印发了《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》，该准则自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，采用未来适用法处理。

2017年5月10日，财政部发布了《企业会计准则第16号——政府补助》（修订），该准则自2017年6月12日起施行。本公司对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日至本准则施行日之间新增的政府补助根据本准则进行调整。

2017年12月25日，财政部发布了《关于修订印发一般企业财务报表格式的通知》，对一般企业财务报表格式进行了修订；资产负债表新增“持有待售资产”行项目、“持有待售负债”行项目，利润表新增“资产处置收益”行项目、“其他收益”行项目、净利润项新增“（一）持续经营净利润”和“（二）终止经营净利润”行项目。2018年1月12日，财政部发布了《关于一般企业财务报表格式有关问题的解读》，根据解读的相关规定：

对于利润表新增的“资产处置收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第30号——

财务报表列报》等的相关规定，对可比期间的比较数据按照《通知》进行调整。

对于利润表新增的“其他收益”行项目，本公司按照《企业会计准则第 16 号——政府补助》的相关规定，对 2017 年 1 月 1 日存在的政府补助采用未来适用法处理，无需对可比期间的比较数据进行调整。

由于“资产处置收益”项目的追溯调整，对合并及母公司比较报表的项目影响如下：

项 目	2017 年度（合并）		2017 年度（母公司）	
	变更前	变更后	变更前	变更后
资产处置收益		5,584.60		5,584.60
营业外收入	39,713.14	34,128.54	25,396.85	19,812.25

2017 年 6 月，财政部发布了《企业会计准则解释第 9 号——关于权益法下投资净损失的会计处理》、《企业会计准则解释第 10 号——关于以使用固定资产产生的收入为基础的折旧方法》、《企业会计准则解释第 11 号——关于以使用无形资产产生的收入为基础的摊销方法》及《企业会计准则解释第 12 号——关于关键管理人员服务的提供方与接受方是否为关联方》等四项解释，本公司于 2018 年 1 月 1 日起执行上述解释。

2018 年 6 月 15 日财政部发布了《财政部关于修订印发 2018 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2018】15 号）。2019 年 4 月 30 日，财政部发布的《关于修订印发 2019 年度一般企业财务报表格式的通知》（财会【2019】6 号），对（财会【2018】15 号）文的报表格式作了部分修订，要求对已执行新金融工具准则但未执行新收入准则和新租赁准则的企业应按如下规定编制财务报表：

资产负债表中将“应收票据及应收账款”行项目拆分为“应收票据”及“应收账款”；增加“应收款项融资”项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等；将“应收股利”和“应收利息”归并至“其他应收款”项目；将“固定资产清理”归并至“固定资产”项目；将“工程物资”归并至“在建工程”项目；将“应付票据及应付账款”行项目拆分为“应付票据”及“应付账款”；将“应付股利”和“应付利息”归并至“其他应付款”项目；将“专项应付款”归并至“长期应付款”项目。

利润表中在投资收益项目下增加“以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）”的明细项目；从“管理费用”项目中分拆出“研发费用”项目，并在“研发费用”项目增加了计入管理费用的自行开发无形资产摊销金额；在财务费用项目下分

拆“利息费用”和“利息收入”明细项目。

2019年9月19日，财政部发布了《关于修订印发《合并财务报表格式（2019版）》的通知》（财会【2019】16号），与财会【2019】6号文配套执行。

本公司根据财会【2019】6号、财会【2019】16号规定的财务报表格式编制比较报表，并采用追溯调整法变更了相关财务报表列报。相关合并财务报表列报调整影响如下：

项 目	2018 年度（合并）		2017 年度（合并）	
	变更前	变更后	变更前	变更后
应收利息	3,004,768.84		784,001.83	
应收股利				
其他应收款	4,275,456.98	7,280,225.82	3,018,622.49	3,802,624.32
管理费用			118,932,897.16	67,409,357.86
研发费用				51,523,539.30

相关母公司报表列报调整影响如下：

项 目	2018 年度（母公司）		2017 年度（母公司）	
	变更前	变更后	变更前	变更后
应收利息	2,967,533.79		784,001.83	
应收股利				
其他应收款	22,782,786.30	25,750,320.09	51,190,276.45	51,974,278.28
管理费用			102,040,453.00	56,950,440.52
研发费用				45,090,012.48

财政部于2017年3月31日分别发布了《企业会计准则第22号—金融工具确认和计量（2017年修订）》（财会【2017】7号）、《企业会计准则第23号—金融资产转移（2017年修订）》（财会【2017】8号）、《企业会计准则第24号—套期会计（2017年修订）》（财会【2017】9号），于2017年5月2日发布了《企业会计准则第37号—金融工具列报（2017年修订）》（财会【2017】14号）（上述准则以下统称“新金融工具准则”）。要求境内上市企业自2019年1月1日起执行新金融工具准则。本公司于2019年1月1日执行上述新金融工具准则，对会计政策的相关内容进行调整，详见附注三、9。

于2019年1月1日之前的金融工具确认和计量与新金融工具准则要求不一致的，本公司按照新金融工具准则的规定，对金融工具的分类和计量（含减值）进行追溯调整，将金融工具原账面价值和在新金融工具准则施行日（即2019年1月1日）的新账面价

值之间的差额计入 2019 年 1 月 1 日的留存收益或其他综合收益。同时，本公司未对比较财务报表数据进行调整。

2019 年 5 月 9 日，财政部发布《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》（财会【2019】8 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的非货币性资产交换，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的非货币性资产交换，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 10 日起执行本准则。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

2019 年 5 月 16 日，财政部发布《企业会计准则第 12 号—债务重组》（财会【2019】9 号），根据要求，本公司对 2019 年 1 月 1 日至执行日之间发生的债务重组，根据本准则进行调整，对 2019 年 1 月 1 日之前发生的债务重组，不进行追溯调整，本公司于 2019 年 6 月 17 日起执行本准则。本公司执行上述准则在本报告期内无重大影响。

上述会计政策变更分别经本公司于 2020 年 2 月 18 日召开的第一届董事会第七次会议批准。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

（3）首次执行新金融工具准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

A. 合并财务报表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
其他应收款	7,280,225.82	4,275,456.98	-3,004,768.84
其中：应收利息	3,004,768.84		-3,004,768.84
其他流动资产	457,638,837.68	460,592,517.64	2,953,679.96
总流动资产合计	464,919,063.50	464,867,974.62	-51,088.88
非流动资产：			
债权投资		40,051,088.88	40,051,088.88
其他非流动资产	40,000,000.00		-40,000,000.00
非流动资产合计	40,000,000.00	40,051,088.88	51,088.88
资产总计	504,919,063.50	504,919,063.50	

B. 母公司财务报表

项目	2018 年 12 月 31 日	2019 年 1 月 1 日	调整数
流动资产：			
其他应收款	25,750,320.09	22,782,786.30	-2,967,533.79
其中：应收利息	2,967,533.79		-2,967,533.79
其他流动资产	445,628,392.26	448,544,837.17	2,916,444.91
流动资产合计	471,378,712.35	471,327,623.47	-51,088.88
非流动资产：			
债权投资		40,051,088.88	40,051,088.88
其他非流动资产	40,000,000.00		-40,000,000.00
非流动资产合计	40,000,000.00	40,051,088.88	51,088.88
资产总计	511,378,712.35	511,378,712.35	

(4) 首次执行新金融工具准则追溯调整前期比较数据的说明

①于 2019 年 1 月 1 日，执行新金融工具准则前后金融资产的分类和计量对比表

A. 合并财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	349,929,920.48	货币资金	摊余成本	349,929,920.48
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		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
应收票据	摊余成本	850,000.00	应收票据	摊余成本	850,000.00
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	
应收账款	摊余成本	50,939,906.36	应收账款	摊余成本	50,939,906.36
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	7,280,225.82	其他应收款	摊余成本	4,275,456.98
			其他流动资产	摊余成本	2,953,679.96
			债权投资	摊余成本	51,088.88
其他流动资产	摊余成本	457,638,837.68	其他流动资产	摊余成本	457,638,837.68
可供出售金融资产	以成本计量		其他权益工	以公允价值计量	

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
产	（权益工具）		具投资	且变动计入其他综合收益	
	以公允价值计量且变动计入其他综合收益（权益工具）		其他权益工具投资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
可供出售金融资产	以公允价值计量且变动计入其他综合收益（债务工具）		其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
其他非流动资产	摊余成本	40,000,000.00	债权投资	摊余成本	40,000,000.00
长期应收款	摊余成本		长期应收款	摊余成本	
			其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			债权投资	摊余成本	

B. 母公司财务报表

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
项目	计量类别	账面价值	项目	计量类别	账面价值
货币资金	摊余成本	255,371,435.89	货币资金	摊余成本	255,371,435.89
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		交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
应收票据	摊余成本	850,000.00	应收票据	摊余成本	850,000.00
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	
应收账款	摊余成本	64,947,129.52	应收账款	摊余成本	64,947,129.52
			应收款项融资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	
其他应收款	摊余成本	25,750,320.09	其他应收款	摊余成本	22,782,786.30
			其他流动资产	摊余成本	2,916,444.91

2018 年 12 月 31 日（原金融工具准则）			2019 年 1 月 1 日（新金融工具准则）		
			产		
			债权投资	摊余成本	51,088.88
其他流动资产	摊余成本	445,628,392.26	其他流动资产	摊余成本	445,628,392.26
可供出售金融资产	以成本计量（权益工具）		其他权益工具投资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	
	以公允价值计量且变动计入其他综合收益（权益工具）		其他权益工具投资	以公允价值计量且变动计入其他综合收益	
			交易性金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
可供出售金融资产	以公允价值计量且变动计入其他综合收益（债务工具）		其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
其他非流动资产	摊余成本	40,000,000.00	债权投资	摊余成本	40,000,000.00
长期应收款	摊余成本		长期应收款	摊余成本	
			其他非流动金融资产	以公允价值计量且其变动计入当期损益	
			债权投资	摊余成本	

②于 2019 年 1 月 1 日，按新金融工具准则将原金融资产账面价值调整为新金融工具准则账面价值的调节表

A. 合并财务报表

项目	2018 年 12 月 31 日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019 年 1 月 1 日的账面价值（按新金融工具准则）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
其他应收款	7,280,225.82	-3,004,768.84		4,275,456.98
其他流动资产	457,638,837.68	2,953,679.96		460,592,517.64
其他非流动资产	40,000,000.00	-40,000,000.00		
债权投资		40,051,088.88		40,051,088.88

B. 母公司财务报表

项目	2018年12月31日的账面价值（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日的账面价值（按新金融工具准则）
一、新金融工具准则下以摊余成本计量的金融资产				
其他应收款	25,750,320.09	-2,967,533.79		22,782,786.30
其他流动资产	445,628,392.26	2,916,444.91		448,544,837.17
其他非流动资产	40,000,000.00	-40,000,000.00		
债权投资		40,051,088.88		40,051,088.88

③2019年1月1日，执行新金融工具准则将原金融资产减值准备调整到新金融工具准则金融资产减值准备的调节表

A. 合并财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收账款减值准备	2,764,310.86			2,764,310.86
其他应收款减值准备	153,443.67			153,443.67

B. 母公司财务报表

计量类别	2018年12月31日计提的减值准备（按原金融工具准则）	重分类	重新计量	2019年1月1日计提的减值准备（按新金融工具准则）
（一）以摊余成本计量的金融资产				
其中：应收账款减值准备	2,335,325.25			2,335,325.25
其他应收款减值准备	153,410.17			153,410.17

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	应税收入	6%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%； 7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

税 种	计税依据	税率
文化事业建设费	广告收入	2019年7月前3%；2019年7月后1.5%
企业所得税	应纳税所得额	免税、12.5%、15%、25%

各纳税主体所得税税率如下：

纳税主体名称	2019 年度	2018 年度	2017 年度
母公司	12.5%	免税	免税
厦门灵感方舟网络科技有限公司	15%	15%	15%
北京方舟灵感科技有限公司	25%	25%	25%
杭州柚子街信息科技有限公司	25%	25%	25%
厦门美丽方舟科技有限公司	25%	25%	25%
厦门柚子家信息科技有限公司	25%	25%	25%
海南丽声影视文化传播有限公司	25%	25%	25%

2. 税收优惠

（1）增值税

根据财政部、税务总局、海关总署公告 2019 年第 39 号《关于深化增值税改革有关政策的公告》：自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额。本公司及各子公司享受进项税额加计 10%扣除政策。

（2）所得税

本公司自 2016 年 11 月 23 日被认定为高新技术企业并于 2019 年 11 月 21 日完成续期，领取新证（编号 GR201935100300，有效期三年）。根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》（国发[2011]4 号）及《关于进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展企业所得税政策的通知》（财税[2012]27 号），本公司在 2017 年 12 月 31 日前自获利年度起计算优惠期，第一年至第二年免征企业所得税，第三年至第五年按照 25%的法定税率减半征收企业所得税，并享受至期满为止。本公司自 2017 年度开始获利，于 2017 年度、2018 年度享受免征企业所得税，于 2019 年-2021 年享受减按 12.5%征收企业所得税。

本公司之子公司厦门灵感于 2017 年 10 月 10 日获得厦门市科学技术局、厦门市财

政局、厦门市国家税务局、福建省厦门市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201735100064，有效期 3 年。在有效认定期（2017 年-2019 年）按 15% 的税率征收企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号），自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司北京方舟和海南丽声符合小型微利企业认定标准，享受所得税税收减免政策。

（3）文化事业建设费

根据《财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（财税〔2019〕46 号）、北京市财政局北京市委宣传部发布的《北京市财政局北京市委宣传部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（京财综[2019]1205 号）、《福建省财政厅转发财政部关于调整部分政府性基金有关政策的通知》（闽财税〔2019〕21 号），自 2019 年 7 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，文化事业建设费按照缴纳义务人应缴费额 50% 减征。本公司及子公司北京方舟、厦门柚子家享受文化事业建设费按照应缴费额 50% 减征政策。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
银行存款	220,969,223.14	348,516,316.99	158,019,584.62
其他货币资金	2,915,986.17	1,413,603.49	386,447.86
合计	223,885,209.31	349,929,920.48	158,406,032.48

说明 1：期末货币资金中无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项；

说明 2：货币资金 2019 年 12 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日下降 36.02%，主要系由于临时闲置资金投资于结构性存款，投资活动现金净流出增加所致；

说明 3：货币资金 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增长 120.91%，主要系

吸收投资和经营活动现金净流入增加所致。

2. 应收票据

(1) 分类列示

种 类	2019 年 12 月 31 日			2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	2,300,000.00		2,300,000.00	850,000.00		850,000.00

说明：应收票据 2019 年 12 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日增长 170.59%，主要系广告服务收入使用银行承兑汇票结算增加所致。

(2) 各报告期期末本公司不存在已质押的应收票据

(3) 各报告期期末本公司不存在已背书或贴现但尚未到期的应收票据

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	72,585,588.55	53,139,817.22	63,280,980.02
1 至 2 年	2,653,696.19	310,000.00	400,586.05
2 至 3 年		254,400.00	
3 年以上	240,000.00		
小计	75,479,284.74	53,704,217.22	63,681,566.07
减：坏账准备	4,134,649.04	2,764,310.86	3,204,107.61
合计	71,344,635.70	50,939,906.36	60,477,458.46

说明：应收账款 2019 年 12 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日增长 40.05%，主要系应收品牌广告款增加所致。

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2019 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(%)	
按单项计提坏账准备					

类 别	2019 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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	75,479,284.74	100.00	4,134,649.04	5.48	71,344,635.70
其中：应收电商导购客户款项	19,453,409.53	25.77	972,670.48	5.00	18,480,739.05
应收广告及其他客户款项	56,025,875.21	74.23	3,161,978.56	5.64	52,863,896.65
合计	75,479,284.74	100.00	4,134,649.04	5.48	71,344,635.70

②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	53,704,217.22	100.00	2,764,310.86	5.15	50,939,906.36
其中：账龄组合	53,704,217.22	100.00	2,764,310.86	5.15	50,939,906.36
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	53,704,217.22	100.00	2,764,310.86	5.15	50,939,906.36

③2017 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	63,681,566.07	100.00	3,204,107.61	5.03	60,477,458.46
其中：账龄组合	63,681,566.07	100.00	3,204,107.61	5.03	60,477,458.46
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应					

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(%)	
收账款					
合计	63,681,566.07	100.00	3,204,107.61	5.03	60,477,458.46

各报告期坏账准备计提的具体说明

①2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	19,453,409.53	972,670.48	5.00

②2019 年 12 月 31 日，按组合 3 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	53,132,179.02	2,656,608.94	5.00
1 至 2 年	2,653,696.19	265,369.62	10.00
3 年以上	240,000.00	240,000.00	100.00
合计	56,025,875.21	3,161,978.56	5.64

③2017-2018 年各报告期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		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	53,139,817.22	2,656,990.86	5.00
1 至 2 年	310,000.00	31,000.00	10.00
2 至 3 年	254,400.00	76,320.00	30.00
合计	53,704,217.22	2,764,310.86	5.15

(续上表)

账 龄	2017 年 12 月 31 日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	63,280,980.02	3,164,049.00	5.00
1 至 2 年	400,586.05	40,058.61	10.00
合计	63,681,566.07	3,204,107.61	5.03

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 坏账准备的变动情况

①2019 年的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
应收电商导购客户款项	926,344.13		926,344.13	46,326.35			972,670.48
应收广告及其他客户款项	1,837,966.73		1,837,966.73	1,671,938.68		347,926.85	3,161,978.56
合计	2,764,310.86		2,764,310.86	1,718,265.03		347,926.85	4,134,649.04

②2018 年的变动情况

类 别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	3,204,107.61	-391,247.74		48,549.01	2,764,310.86

③2017 年的变动情况

类 别	2016 年 12 月 31 日	本期变动金额			2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,917,042.08	1,287,065.53			3,204,107.61

(4) 各报告期实际核销的应收账款情况

核销年度	项目	核销金额
2018 年	实际核销的应收账款	48,549.01
2019 年	实际核销的应收账款	347,926.85

(5) 各报告期按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	18,404,723.45	24.38	920,236.17
杭州易宏广告有限公司	12,020,064.00	15.92	601,003.20
上海钛镁网络科技有限公司	7,325,065.80	9.70	366,253.29
上海宾谷网络科技有限公司	6,802,651.90	9.01	340,132.60
品木世纪（北京）广告有限公司	4,785,336.55	6.34	239,266.83

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
上海奔越广告有限公司	4,249,350.00	5.63	212,467.50
合计	53,587,191.70	70.98	2,679,359.59

(续上表)

单位名称	2018 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	17,733,231.90	33.02	886,661.60
杭州易宏广告有限公司	5,542,093.95	10.32	277,104.70
上海宾谷网络科技有限公司	5,619,421.58	10.46	280,971.08
汉海信息技术(上海)有限公司	4,195,964.19	7.81	209,798.21
品木世纪(北京)广告有限公司	3,664,315.93	6.82	183,215.80
上海钛镁网络科技有限公司	3,440,131.99	6.41	172,006.60
合计	40,195,159.54	74.85	2,009,757.99

(续上表)

单位名称	2017 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	17,219,005.10	27.04	860,950.25
杭州易宏广告有限公司	16,601,635.51	26.07	830,081.78
霍尔果斯博众文化传媒有限公司	6,804,000.00	10.68	340,200.00
百度时代网络技术(北京)有限公司	2,590,997.04	4.07	129,549.85
金佰利(中国)有限公司	2,087,150.00	3.28	104,357.50
上海竞道广告有限公司	1,850,000.00	2.91	92,500.00
合计	47,152,787.65	74.04	2,357,639.38

注：杭州阿里妈妈软件服务有限公司、杭州易宏广告有限公司同受阿里巴巴集团控股有限公司控制。

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2019 年 12 月 31 日		2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	11,092,837.05	90.94	14,964,579.43	93.37	4,926,028.63	91.87
1 至 2 年	1,072,165.18	8.79	958,906.28	5.98	286,175.12	5.34
2 至 3 年	31,112.38	0.26	41,782.30	0.26	149,699.69	2.79
3 年以上	915.71	0.01	62,652.98	0.39		
合 计	12,197,030.32	100.00	16,027,920.99	100.00	5,361,903.44	100.00

说明：预付款项 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增长 198.92%，主要系预付推广费增加所致。

(2) 各报告期按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	4,045,864.42	33.17
思美传媒股份有限公司	905,660.38	7.43
北京金辉北望商业管理有限公司	667,784.95	5.47
南京飞翰网络科技有限公司	571,414.02	4.68
上海剧星传媒股份有限公司	566,037.74	4.64
合 计	6,756,761.51	55.40

(续上表)

单位名称	2018 年 12 月 31 日余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
珠海视通超然文化传媒有限公司	5,135,875.33	32.04
北京睿道网络科技有限公司	764,288.41	4.77
思美传媒股份有限公司	707,547.17	4.41
伊宁市光影动力文化传媒有限公司	707,547.17	4.41
厦门标易科技有限公司	538,503.00	3.36
合 计	7,853,761.08	48.99

(续上表)

单位名称	2017 年 12 月 31 日余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
阿里云计算有限公司	1,020,771.96	19.04
伊宁市光影动力文化传媒有限公司	707,547.17	13.20
北京耐飞科技有限公司	471,698.10	8.80

单位名称	2017 年 12 月 31 日余额	占预付账款余额合计数的比例（%）
厦门标易科技有限公司	389,031.05	7.26
厦门绘梦想动漫科技有限公司	283,615.54	5.29
合 计	2,872,663.82	53.58

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息		3,004,768.84	784,001.83
应收股利			
其他应收款	4,466,811.67	4,275,456.98	3,018,622.49
合 计	4,466,811.67	7,280,225.82	3,802,624.32

说明 1：其他应收款 2019 年 12 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日下降 38.64%，主要系根据新财务报表格式要求将已计提未到期的金融工具利息调整至相应金融工具账面余额中。

说明 2：其他应收款 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增长 91.45%，主要系应收结构性存款、大额存单利息收入增加所致。

(2) 应收利息

分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
大额存单		120,653.12	70,046.35
结构性存款		2,882,269.57	713,955.48
定期存款		1,846.15	
小 计		3,004,768.84	784,001.83
减：坏账准备			
合 计		3,004,768.84	784,001.83

(3) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	2,569,233.46	2,740,228.81	2,065,369.59

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 至 2 年	467,158.49	773,303.20	433,577.56
2 至 3 年	526,898.28	389,710.38	152,992.26
3 至 4 年	378,063.18	142,792.26	382,866.00
4 至 5 年	142,592.26	382,866.00	
5 年以上	382,866.00		
小计	4,466,811.67	4,428,900.65	3,034,805.41
减：坏账准备		153,443.67	16,182.92
合计	4,466,811.67	4,275,456.98	3,018,622.49

② 按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
押金保证金	2,870,874.13	2,678,932.01	1,738,798.86
代垫员工款项	1,531,480.07	1,454,401.40	960,022.49
员工备用金	64,457.47	140,446.79	89,640.14
其他		155,120.45	246,343.92
小计	4,466,811.67	4,428,900.65	3,034,805.41
减：坏账准备		153,443.67	16,182.92
合计	4,466,811.67	4,275,456.98	3,018,622.49

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	4,466,811.67			4,466,811.67
其中：押金保证金	2,870,874.13			2,870,874.13
代垫员工款项	1,531,480.07			1,531,480.07
员工备用金	64,457.47			64,457.47
合计	4,466,811.67			4,466,811.67

说明：

①截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

②截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,275,545.65	96.54	88.67		4,275,456.98
其中：账龄组合	1,765.45	0.04	88.67	5.02	1,676.78
押金、保证金及备用金、代垫员工款项组合	4,273,780.20	96.50			4,273,780.20
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	153,355.00	3.46	153,355.00	100.00	
合计	4,428,900.65	100.00	153,443.67	3.46	4,275,456.98

(续上表)

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	3,034,805.41	100.00	16,182.92	0.53	3,018,622.49
其中：账龄组合	246,343.92	8.12	16,182.92	6.57	230,161.00
押金、保证金及备用金、代垫员工款项组合	2,788,461.49	91.88			2,788,461.49

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	3,034,805.41	100.00	16,182.92	0.53	3,018,622.49

各报告期，按照单项和组合计提的坏账准备说明如下：

B1.2018 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的其他应收款

名 称	2018 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
个人推广合作者	153,355.00	153,355.00	100.00	已失联，全额计提坏账

B2.2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日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		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,757.53	87.88	5.00
1 至 2 年	7.92	0.79	10.00
合计	1,765.45	88.67	5.02

(续上表)

账 龄	2017 年 12 月 31 日		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	207,183.92	11,796.20	5.00
1 至 2 年	39,160.00	4,386.72	10.00
合计	246,343.92	16,182.92	6.57

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	153,355.00		153,355.00			153,355.00	
账龄组合	88.67		88.67	-88.67			
合计	153,443.67		153,443.67	-88.67		153,355.00	

(续上表)

类 别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	16,182.92	137,260.75			153,443.67

(续上表)

类 别	2016 年 12 月 31 日	本期变动金额			2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	12,445.33	3,737.59			16,182.92

⑤各报告期实际核销的其他应收款情况

核销年度	项目	核销金额
2019 年	实际核销的其他应收款	153,355.00

⑥各报告期按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
北京金辉北望商业管理有限公司	押金保证金	1,091,828.40	1 年以内 737,431.30; 1-2 年 354,397.10	24.44	
厦门标易科技有限公司	押金保证金	1,007,649.36	2-3 年 482,191.10; 3 年以上 525,458.26	22.56	
北京金辉锦江物业服务有限公	押金保证金	218,979.80	1 年以内	4.90	
上海华旭资产	押金保证金	217,894.79	1-2 年	4.88	

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	坏账准备
管理有限公司			7,820.21; 2-3 年 2,000.00;3 年以上 208,074.58		
浙江海创电子 商务有限公司	押金保证金	166,988.60	3 年以上	3.74	
合计		2,703,340.95		60.52	

(续上表)

单位名称	款项的性质	2018 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余 额合计数的比例 (%)	坏账准备
厦门标易科技 有限公司	押金保证金	1,007,649.36	1-2 年 482,191.10; 3 年以上 525,458.26	22.75	
北京耀辉置业 有限公司	押金保证金	496,440.00	1 年以内	11.21	
北京金辉北望 商业管理有限 公司	押金保证金	354,397.10	1 年以内	8.00	
上海华旭资产 管理有限公司	押金保证金	222,791.99	1 年以内 7,820.21; 1-2 年 2,000.00; 2-3 年 212,971.78	5.03	
浙江海创电子 商务有限公司	押金保证金	166,988.60	2-3 年	3.77	
合计		2,248,267.05		50.76	

(续上表)

单位名称	款项的性质	2017年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
厦门标易科技有限公司	押金保证金	1,007,649.36	1年以内 482,191.10; 2-3 年 142,592.26; 3 年以上 382,866.00	33.20	
个人推广合 作者	预付宣传服 务费	245,980.00	1年以内 206,820.00; 1-2 年 39,160.00	8.11	14,257.00
上海华旭资 产管理有限 公司	押金保证金	214,971.78	1年以内 2,000.00; 1-2年 212,971.78	7.08	
浙江海创电 子商务有限 公司	押金保证金	166,988.60	1-2年	5.50	
程必思	押金保证金	127,131.94	1年以内	4.19	
合计		1,762,721.68		58.08	14,257.00

6. 其他流动资产

项 目	2019年12月31日	2018年12月31日	2017年12月31日
结构性存款	657,270,075.21	435,000,000.00	150,000,000.00
期限在一年以内的大额存单	10,030,316.72	20,000,000.00	61,000,000.00
定期存款	1,639,181.11	1,812,400.00	
增值税借方余额重分类	2,166,899.21	798,720.71	10,073.08
预缴其他税费	8.86	27,716.97	25,568.14
预付中介费用	1,437,377.36		
合 计	672,543,858.47	457,638,837.68	211,035,641.22

说明 1：其他流动资产 2019 年 12 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日增长 46.96%，主要系持有结构性存款余额增加所致；

说明 2：其他流动资产 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增长 116.85%，主要系持有结构性存款余额增加所致。

7. 债权投资

(1) 债权投资情况

项 目	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
期限超过一年的大额存单	40,051,088.88		40,051,088.88
减：一年内到期的债权投资			
合计	40,051,088.88		40,051,088.88

说明：账面余额中包含应计利息 51,088.88 元。

(2) 2019 年 12 月 31 日，重要的债权投资

项 目	2019 年 12 月 31 日			
	面值	票面利率	实际利率	到期日
期限超过一年的大额存单	40,000,000.00	4.18%	4.18%	2021-12-20

(3) 按三阶段模型披露

2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的债权投资的减值准备计提如下：

类 别	账面余额	未来 12 个月内 预期信用损失 率（%）	减值准备	账面价值	理由
按单项计提减值准备					
按组合计提减值准备					
期限超过一年的大额存单	40,000,000.00			40,000,000.00	银行固定利率理财产品，发生信用损失风险小

说明：截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段及第三阶段的债权投资。

8. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
固定资产	5,465,280.27	4,253,120.77	2,127,922.86
固定资产清理			

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
合计	5,465,280.27	4,253,120.77	2,127,922.86

说明：固定资产 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增长 99.87%，主要系 2018 年度采购电子设备增加所致。

(2) 固定资产

固定资产情况

A. 2019 年

项 目	电子设备	办公设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1.2018 年 12 月 31 日	12,575,589.87	81,233.99	414,200.00	13,071,023.86
2.本期增加金额	2,140,959.43	203,315.49	886,798.60	3,231,073.52
（1）购置	2,140,959.43	203,315.49	886,798.60	3,231,073.52
3.本期减少金额	135,401.53	5,811.97		141,213.50
（1）处置或报废	135,401.53	5,811.97		141,213.50
4.2019 年 12 月 31 日	14,581,147.77	278,737.51	1,300,998.60	16,160,883.88
二、累计折旧				
1.2018 年 12 月 31 日	8,367,414.61	56,998.43	393,490.05	8,817,903.09
2.本期增加金额	1,858,009.36	24,290.59	126,368.97	2,008,668.92
（1）计提	1,858,009.36	24,290.59	126,368.97	2,008,668.92
3.本期减少金额	125,447.03	5,521.37		130,968.40
（1）处置或报废	125,447.03	5,521.37		130,968.40
4.2019 年 12 月 31 日	10,099,976.94	75,767.65	519,859.02	10,695,603.61
三、减值准备				
1.2018 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
4.2019 年 12 月 31 日				
四、固定资产账面价值				
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	4,481,170.83	202,969.86	781,139.58	5,465,280.27
2. 2018 年 12 月 31 日账	4,208,175.26	24,235.56	20,709.95	4,253,120.77

项 目	电子设备	办公设备	运输工具	合计
面价值				

B. 2018 年

项 目	电子设备	办公设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1.2017 年 12 月 31 日	9,803,473.58	1,051,900.97	414,200.00	11,269,574.55
2.本期增加金额	3,680,252.88	17,301.80		3,697,554.68
（1）购置	3,680,252.88	17,301.80		3,697,554.68
3.本期减少金额	908,136.59	987,968.78		1,896,105.37
（1）处置或报废	908,136.59	987,968.78		1,896,105.37
4.2018 年 12 月 31 日	12,575,589.87	81,233.99	414,200.00	13,071,023.86
二、累计折旧				
1.2017 年 12 月 31 日	8,039,166.39	741,786.10	360,699.20	9,141,651.69
2.本期增加金额	1,156,340.36	146,984.42	32,790.85	1,336,115.63
（1）计提	1,156,340.36	146,984.42	32,790.85	1,336,115.63
3.本期减少金额	828,092.14	831,772.09		1,659,864.23
（1）处置或报废	828,092.14	831,772.09		1,659,864.23
4.2018 年 12 月 31 日	8,367,414.61	56,998.43	393,490.05	8,817,903.09
三、减值准备				
1.2017 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
4.2018 年 12 月 31 日				
四、固定资产账面价值				
1.2018 年 12 月 31 日账面价值	4,208,175.26	24,235.56	20,709.95	4,253,120.77
2. 2017 年 12 月 31 日账面价值	1,764,307.19	310,114.87	53,500.80	2,127,922.86

C. 2017 年

项 目	电子设备	办公设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1.2016 年 12 月 31 日	9,125,418.55	914,418.23	414,200.00	10,454,036.78

项 目	电子设备	办公设备	运输工具	合计
2.本期增加金额	743,017.36	138,761.75		881,779.11
（1）购置	743,017.36	138,761.75		881,779.11
3.本期减少金额	64,962.33	1,279.01		66,241.34
（1）处置或报废	64,962.33	1,279.01		66,241.34
4.2017 年 12 月 31 日	9,803,473.58	1,051,900.97	414,200.00	11,269,574.55
二、累计折旧				
1.2016 年 12 月 31 日	5,991,739.31	483,491.95	282,001.16	6,757,232.42
2.本期增加金额	2,108,064.63	259,509.21	78,698.04	2,446,271.88
（1）计提	2,108,064.63	259,509.21	78,698.04	2,446,271.88
3.本期减少金额	60,637.55	1,215.06		61,852.61
（1）处置或报废	60,637.55	1,215.06		61,852.61
4.2017 年 12 月 31 日	8,039,166.39	741,786.10	360,699.20	9,141,651.69
三、减值准备				
1.2016 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置或报废				
4.2017 年 12 月 31 日				
四、固定资产账面价值				
1.2017 年 12 月 31 日账面价值	1,764,307.19	310,114.87	53,500.80	2,127,922.86
2. 2016 年 12 月 31 日账面价值	3,133,679.24	430,926.28	132,198.84	3,696,804.36

9. 无形资产

无形资产情况

①2019 年

项 目	信息网络传播视听 节目许可证	域名	软件	合计
一、账面原值				
1.2018 年 12 月 31 日	52,223,561.87	983,600.39	466,450.64	53,673,612.90
2.本期增加金额				

项 目	信息网络传播视听 节目许可证	域名	软件	合计
(1) 购置				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2019 年 12 月 31 日	52,223,561.87	983,600.39	466,450.64	53,673,612.90
二、累计摊销				
1.2018 年 12 月 31 日	6,527,945.24	234,659.37	42,107.14	6,804,711.75
2.本期增加金额	5,222,356.19	98,360.04	93,290.13	5,414,006.36
(1) 计提	5,222,356.19	98,360.04	93,290.13	5,414,006.36
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2019 年 12 月 31 日	11,750,301.43	333,019.41	135,397.27	12,218,718.11
三、减值准备				
1.2018 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.2019 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1.2019 年 12 月 31 日账面价值	40,473,260.44	650,580.98	331,053.37	41,454,894.79
2. 2018 年 12 月 31 日账面价值	45,695,616.63	748,941.02	424,343.50	46,868,901.15

②2018 年

项 目	商标	信息网络传 播视听节目 许可证	域名	软件	合计
一、账面原值					
1.2017 年 12 月 31 日	179,789.31	52,223,561.87	600,000.00		53,003,351.18
2.本期增加金额			383,600.39	466,450.64	850,051.03
(1) 购置			383,600.39	466,450.64	850,051.03
3.本期减少金额	179,789.31				179,789.31

项 目	商标	信息网络传播视听节目许可证	域名	软件	合计
(1) 处置	179,789.31				179,789.31
4.2018 年 12 月 31 日		52,223,561.87	983,600.39	466,450.64	53,673,612.90
二、累计摊销					
1.2017 年 12 月 31 日	41,660.03	1,305,589.05	155,000.00		1,502,249.08
2.本期增加金额	17,977.80	5,222,356.19	79,659.37	42,107.14	5,362,100.50
(1) 计提	17,977.80	5,222,356.19	79,659.37	42,107.14	5,362,100.50
3.本期减少金额	59,637.83				59,637.83
(1) 处置	59,637.83				59,637.83
4.2018 年 12 月 31 日		6,527,945.24	234,659.37	42,107.14	6,804,711.75
三、减值准备					
1.2017 年 12 月 31 日					
2.本期增加金额					
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置					
4.2018 年 12 月 31 日					
四、账面价值					
1.2018 年 12 月 31 日账面价值		45,695,616.63	748,941.02	424,343.50	46,868,901.15
2. 2017 年 12 月 31 日账面价值	138,129.28	50,917,972.82	445,000.00		51,501,102.10

③2017 年

项 目	商标	信息网络传播视听节目许可证	域名	合计
一、账面原值				
1.2016 年 12 月 31 日	184,204.40		600,000.00	784,204.40
2.本期增加金额		52,223,561.87		52,223,561.87
(1) 企业合并增加		52,223,561.87		52,223,561.87
3.本期减少金额	4,415.09			4,415.09
(1) 处置	4,415.09			4,415.09
4.2017 年 12 月 31 日	179,789.31	52,223,561.87	600,000.00	53,003,351.18
二、累计摊销				
1.2016 年 12 月 31 日	22,179.75		90,000.00	112,179.75

项 目	商标	信息网络传播 视听节目许可 证	域名	合计
2.本期增加金额	19,480.28	1,305,589.05	65,000.00	1,390,069.33
（1）计提	19,480.28	1,305,589.05	65,000.00	1,390,069.33
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2017 年 12 月 31 日	41,660.03	1,305,589.05	155,000.00	1,502,249.08
三、减值准备				
1.2016 年 12 月 31 日				
2.本期增加金额				
（1）计提				
3.本期减少金额				
（1）处置				
4.2017 年 12 月 31 日				
四、账面价值				
1.2017 年 12 月 31 日账面价 值	138,129.28	50,917,972.82	445,000.00	51,501,102.10
2. 2016 年 12 月 31 日账面价 值	162,024.65		510,000.00	672,024.65

10. 长期待摊费用

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2019 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	832,095.99	1,407,279.62	1,021,480.10		1,217,895.51

说明：长期待摊费用 2019 年 12 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日增长 46.36%，主要系装修费增加所致。

（续上表）

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2018 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	542,680.45	661,584.55	372,169.01		832,095.99

（续上表）

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2017 年 12 月 31 日
			本期摊销	其他减少	
装修费	627,627.20	279,284.84	364,231.59		542,680.45

11. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2019 年 12 月 31 日		2018 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
资产减值准备			2,909,280.71	401,115.54
信用减值准备	4,134,649.04	575,719.97		
超过限额的广告费及业务宣传费	168,657,336.81	21,082,167.10	151,884,698.59	18,985,587.32
应付职工薪酬	2,627,823.32	432,281.82	2,099,875.87	305,084.48
可抵扣亏损	2,194,330.86	548,582.72	11,204,193.50	2,801,048.38
合 计	177,614,140.03	22,638,751.61	168,098,048.67	22,492,835.72

(续上表)

项 目	2017 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,220,253.03	420,102.00
超过限额的广告费及业务宣传费	122,074,823.38	15,259,352.92
应付职工薪酬	2,651,500.82	662,875.21
可抵扣亏损	8,872,983.47	2,218,245.87
合 计	136,819,560.70	18,560,576.00

12. 其他非流动资产

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
预付购房款	10,000,000.00		
期限在一年以上的大额存单		40,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	40,000,000.00	

说明：其他非流动资产 2019 年 12 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日下降 75%，主要系根据新金融工具准则将大额存单重分类至债权投资所致。

13. 应付账款

按性质列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
电商用户返利	33,681,038.28	24,086,311.49	21,434,974.15
应付成本费用	4,394,981.49	16,585,569.08	22,191,125.10

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
合 计	38,076,019.77	40,671,880.57	43,626,099.25

说明：其中，无账龄超过 1 年的重要应付款项。

14. 预收款项

预收款项列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
广告款及线上其他充值款	24,658,990.50	26,766,060.33	13,889,690.03

说明：其中，无账龄超过 1 年的重要预收款项。

15. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	35,649,268.75	191,749,426.12	200,739,814.88	26,658,879.99
二、离职后福利-设定提存计划	558,277.79	13,018,699.20	12,936,751.04	640,225.95
三、辞退福利	275,000.00	4,244,481.55	4,189,288.55	330,193.00
合 计	36,482,546.54	209,012,606.87	217,865,854.47	27,629,298.94

(续上表)

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	29,764,082.23	161,618,479.21	155,733,292.69	35,649,268.75
二、离职后福利-设定提存计划	272,260.84	8,914,612.23	8,628,595.28	558,277.79
三、辞退福利	142,780.49	891,050.40	758,830.89	275,000.00
合 计	30,179,123.56	171,424,141.84	165,120,718.86	36,482,546.54

(续上表)

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
一、短期薪酬	16,799,063.18	130,722,994.65	117,757,975.60	29,764,082.23
二、离职后福利-设定提存计划	50,191.81	4,230,712.95	4,008,643.92	272,260.84
三、辞退福利		2,181,215.46	2,038,434.97	142,780.49
合 计	16,849,254.99	137,134,923.06	123,805,054.49	30,179,123.56

(2) 短期薪酬列示

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	34,247,294.10	161,283,222.00	170,100,073.94	25,430,442.16
二、职工福利费		5,585,011.29	5,585,011.29	
三、社会保险费	365,030.86	8,478,446.27	8,379,228.39	464,248.74
其中：医疗保险费	326,306.31	7,381,551.30	7,274,746.56	433,111.05
工伤保险费	6,641.84	198,161.13	192,971.87	11,831.10
生育保险费	32,082.71	898,733.84	911,509.96	19,306.59
四、住房公积金	1,404.00	13,946,704.78	13,943,092.78	5,016.00
五、工会经费和职工教育经费	1,035,539.79	2,456,041.78	2,732,408.48	759,173.09
合 计	35,649,268.75	191,749,426.12	200,739,814.88	26,658,879.99

(续上表)

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	28,670,894.12	137,739,727.56	132,163,327.58	34,247,294.10
二、职工福利费		5,420,454.22	5,420,454.22	
三、社会保险费	169,699.28	5,805,062.23	5,609,730.65	365,030.86
其中：医疗保险费	150,637.81	4,972,555.77	4,796,887.27	326,306.31
工伤保险费	4,468.83	128,421.93	126,248.92	6,641.84
生育保险费	14,592.64	704,084.53	686,594.46	32,082.71
四、住房公积金	60,306.00	10,625,664.04	10,684,566.04	1,404.00
五、工会经费和职工教育经费	863,182.83	2,027,571.16	1,855,214.20	1,035,539.79
合 计	29,764,082.23	161,618,479.21	155,733,292.69	35,649,268.75

(续上表)

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	16,399,711.29	114,443,434.85	102,172,252.02	28,670,894.12
二、职工福利费		5,238,421.76	5,238,421.76	
三、社会保险费	46,259.11	2,557,961.07	2,434,520.90	169,699.28
其中：医疗保险费	41,366.46	2,158,751.81	2,049,480.46	150,637.81
工伤保险费	1,366.07	68,442.37	65,339.61	4,468.83
生育保险费	3,526.58	330,766.89	319,700.83	14,592.64
四、住房公积金	264,960.00	7,251,294.68	7,455,948.68	60,306.00
五、工会经费和职工教育经费	88,132.78	1,231,882.29	456,832.24	863,182.83
合 计	16,799,063.18	130,722,994.65	117,757,975.60	29,764,082.23

(3) 设定提存计划列示

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	537,913.52	12,465,181.16	12,389,787.03	613,307.65
2.失业保险费	20,364.27	553,518.04	546,964.01	26,918.30
合 计	558,277.79	13,018,699.20	12,936,751.04	640,225.95

(续上表)

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	261,978.06	8,563,222.48	8,287,287.02	537,913.52
2.失业保险费	10,282.78	351,389.75	341,308.26	20,364.27
合 计	272,260.84	8,914,612.23	8,628,595.28	558,277.79

(续上表)

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	46,184.09	4,005,058.12	3,789,264.15	261,978.06
2.失业保险费	4,007.72	225,654.83	219,379.77	10,282.78
合 计	50,191.81	4,230,712.95	4,008,643.92	272,260.84

16. 应交税费

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
增值税	1,355,434.97	5,582,635.74	4,000,540.62
企业所得税	3,598,556.93	2,045,683.51	921,377.79
个人所得税	737,150.72	477,743.89	292,921.73
城市维护建设税	155,125.60	328,838.34	339,274.34
教育费附加	66,482.40	144,721.22	150,377.85
地方教育附加	44,321.59	96,480.82	100,251.91
印花税	19,364.50	527,940.16	96,422.92
文化事业建设费	482,427.23	926,689.53	473,797.68
其他税费	484,878.27	863,166.58	222,682.58
合 计	6,943,742.21	10,993,899.79	6,597,647.42

说明 1：应交税费 2019 年 12 月 31 日较 2018 年 12 月 31 日下降 36.84%，主要系由

于本公司及各子公司自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日享受增值税进项税加计 10% 扣除政策；

说明 2：应交税费 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增长 66.63%，主要系由于业务规模增长，应交所得税、应交增值税和应交文化事业建设费增加所致。

17. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应付利息			
应付股利			
其他应付款	4,419,690.13	4,047,988.82	3,986,332.64
合 计	4,419,690.13	4,047,988.82	3,986,332.64

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
保证金	1,973,350.00	1,883,350.66	1,912,350.00
预提费用	391,848.91	513,026.02	531,865.71
其他往来款项	2,054,491.22	1,651,612.14	1,542,116.93
合计	4,419,690.13	4,047,988.82	3,986,332.64

18. 递延收益

递延收益情况

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
女人通消费券	16,128,368.40	79,795,697.52	77,261,476.50	18,662,589.42

(续上表)

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
女人通消费券	11,216,180.57	72,062,892.32	67,150,704.49	16,128,368.40

说明：递延收益 2018 年 12 月 31 日较 2017 年 12 月 31 日增长 43.80%，主要系由于女人通业务规模大幅增长，公司给予客户的消费券奖励增长所致。

(续上表)

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
女人通消费券		11,216,180.57		11,216,180.57

19. 股本

(1) 2019 年度

股东名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	期末股权比例 (%)
宁波梅山保税港区柚子家投资管理合伙企业 (有限合伙)	1,771,724.76	605,065.13	536,949.89	1,839,840.00	4.5996
陈方毅	5,354,300.99	2,623,779.01		7,978,080.00	19.9452
潘安平	1,551,176.20	760,143.80		2,311,320.00	5.7783
宁波梅山保税港区金柚投资管理合伙企业 (有限合伙)	989,999.95	485,120.05		1,475,120.00	3.6878
宁波梅山保税港区美柚投资管理合伙企业 (有限合伙)	989,999.95	485,120.05		1,475,120.00	3.6878
西藏险峰华兴长青投资有限公司	74,899.54	36,700.46		111,600.00	0.279
陈晓君	547,817.66	268,462.34		816,280.00	2.0407
陈方刚	199,664.06	97,855.94		297,520.00	0.7438
深圳险峰成长投资合伙企业 (有限合伙)	429,316.16	210,363.84		639,680.00	1.5992
上海创稷投资中心 (有限合伙)	1,699,265.37	832,694.63		2,531,960.00	6.3299
金华市普华济帆股权投资合伙企业 (有限合伙)	341,472.39	167,327.61		508,800.00	1.272
厦门德丰嘉润股权投资基金合伙企业 (有限合伙)	1,967,472.83	964,127.17		2,931,600.00	7.329
北京好未来共赢投资中心 (有限合伙)	341,472.39	167,327.61		508,800.00	1.272
厦门柚力共赢投资合伙企业 (有限合伙)	3,735,138.78	1,830,341.22		5,565,480.00	13.9137
深圳兴旺大健康二号投资中心 (有限合伙)	3,077,909.76	1,508,290.24		4,586,200.00	11.4655
刘怀宇	58,513.75		58,513.75		
海南险峰华兴长青投	164,131.07	80,428.93		244,560.00	0.6114

股东名称	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	期末股权比例 (%)
资中心（有限合伙）					
西藏险峰长晴创业投资管理有限公司	344,353.42	168,726.58		513,080.00	1.2827
宁波灵感企业管理合伙企业（有限合伙）	292,568.75	143,351.25		435,920.00	1.0898
厦门美柚同创投资合伙企业（有限合伙）	371,987.06	182,292.94		554,280.00	1.3857
福建平潭华兴美佑投资合伙企业（有限合伙）	409,791.22	200,808.78		610,600.00	1.5265
宁波梅山保税港区享光投资合伙企业（有限合伙）	263,687.78	129,232.22		392,920.00	0.9823
宁波梅山保税港区享创投资合伙企业（有限合伙）	111,775.38	54,784.62		166,560.00	0.4164
深圳兴旺大健康三号投资中心（有限合伙）	536,384.82	262,855.18		799,240.00	1.9981
厦门兴旺互联二号投资合伙企业（有限合伙）	542,324.32	661,715.68		1,204,040.00	3.0101
宁波梅山保税港区赢旺投资合伙企业（有限合伙）	433,859.46	362,100.54		795,960.00	1.9899
平潭德丰亿盛投资合伙企业（有限合伙）	244,045.94	461,394.06		705,440.00	1.7636
合 计	26,845,053.76	13,750,409.88	595,463.64	40,000,000.00	100.00

说明：2019 年 3 月，宁波梅山保税港区柚子家投资管理合伙企业（有限合伙）（以下简称柚子家有限合伙）将所持有的公司 0.1557%股权（认缴注册资本 41,787.45 元）转让给宁波梅山保税港区赢旺投资合伙企业（有限合伙）（以下简称赢旺投资）；柚子家有限合伙将所持有本公司 0.9899%股权（认缴注册资本 265,759.25 元）转让给厦门兴旺互联二号投资合伙企业（有限合伙）（以下简称兴旺互联二号）；刘怀宇将所持有本公司 0.2180%的股权（认缴注册资本 58,513.75 元）转让给赢旺投资；柚子家有限合伙将所持有本公司 0.8545%股权（认缴注册资本 229,403.19 元）转让给平潭德丰亿盛投资合伙企业（有限合伙）（以下简称德丰亿盛投资）；

根据 2019 年 5 月 15 日股东会决议，本公司由美柚科技公司依法整体变更设立为股份有限公司，变更前后各股东出资比例不变，注册资本变更为人民币 40,000,000.00 元，

由本公司发起人以其拥有的美柚科技公司截至 2019 年 3 月 31 日的净资产折股投入。本次变更业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）“会验字[2019]6181 号”验资报告审验。

(2) 2018 年度

股东名称	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	期末股权比例 (%)
宁波梅山保税港区柚子家投资管理合伙企业（有限合伙）	1,986,275.14		214,550.38	1,771,724.76	6.5998
陈方毅	5,354,300.99			5,354,300.99	19.9452
潘安平	1,551,176.20			1,551,176.20	5.7783
宁波梅山保税港区金柚投资管理合伙企业（有限合伙）	989,999.95			989,999.95	3.6878
宁波梅山保税港区美柚投资管理合伙企业（有限合伙）	989,999.95			989,999.95	3.6878
西藏险峰华兴长青投资有限公司	74,899.54			74,899.54	0.2790
陈晓君	547,817.66			547,817.66	2.0407
陈方刚	199,664.06			199,664.06	0.7438
深圳险峰成长投资合伙企业（有限合伙）	429,316.16			429,316.16	1.5992
上海创稷投资中心（有限合伙）	1,430,814.83	268,450.54		1,699,265.37	6.3299
金华市普华济帆股权投资合伙企业（有限合伙）	341,472.39			341,472.39	1.2720
厦门德丰嘉润股权投资基金合伙企业（有限合伙）	1,967,472.83			1,967,472.83	7.3290
北京好未来共赢投资中心（有限合伙）	341,472.39			341,472.39	1.2720
欣欣相融教育科技有限公司（北京）有限公司	3,735,138.78		3,735,138.78		
厦门柚力共赢投资合伙企业（有限合伙）		3,735,138.78		3,735,138.78	13.9137
深圳兴旺大健康二号投资中心（有限合伙）	2,863,359.38	214,550.38		3,077,909.76	11.4655
刘怀宇	58,513.75			58,513.75	0.2180
海南险峰华兴长青投资中心（有限合伙）	164,131.07			164,131.07	0.6114
西藏险峰长晴创业投资管理有限公司	344,353.42			344,353.42	1.2827

股东名称	2017年12月31日	本期增加	本期减少	2018年12月31日	期末股权比例(%)
达孜方舟灵感投资合伙企业（有限合伙）	292,568.75			292,568.75	1.0898
厦门美柚同创投资合伙企业（有限合伙）	371,987.06			371,987.06	1.3857
福建平潭华兴美佑投资合伙企业（有限合伙）	409,791.22			409,791.22	1.5265
宁波梅山保税港区享光投资合伙企业（有限合伙）	263,687.78			263,687.78	0.9823
宁波梅山保税港区享创投投资合伙企业（有限合伙）	111,775.38			111,775.38	0.4164
深圳兴旺大健康三号投资中心（有限合伙）	536,384.82			536,384.82	1.9981
厦门兴旺互联二号投资合伙企业（有限合伙）		542,324.32		542,324.32	2.0202
宁波梅山保税港区赢旺投资合伙企业（有限合伙）		433,859.46		433,859.46	1.6162
平潭德丰亿盛投资合伙企业（有限合伙）		244,045.94		244,045.94	0.9091
合 计	25,356,373.50	5,438,369.42	3,949,689.16	26,845,053.76	100.00

说明：2018年8月，公司收到投资款305,000,000.00元，增加公司注册资本1,488,680.26元，其中兴旺互联二号以货币形式认缴542,324.32元、赢旺投资以货币资金认缴433,859.46元、德丰亿盛投资以货币资金认缴244,045.94元、上海创稷投资中心（有限合伙）以货币形式认缴268,450.54元。此次增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于2019年3月21日出具“致同验字[2019]第350FB0013号”验资报告审验；

2018年12月，欣欣相融教育科技有限公司（北京）有限公司将所持有的公司15.3198%股权（认缴注册资本3,735,138.78元）转让给厦门柚力共赢投资合伙企业（有限合伙）；柚子家有限合伙将所持有的公司0.88%股权（认缴注册资本214,550.38元）转让给深圳兴旺大健康二号投资中心（有限合伙）。

(3) 2017年度

股东名称	2016年12月31日	本期增加	本期减少	2017年12月31日	期末股权比例(%)
宁波梅山保税港区柚子家投资管理合伙企业(有限合伙)	1,986,275.14			1,986,275.14	7.8334
党卫平	154,315.90	45,348.16	199,664.06	0.00	
陈方毅	4,087,770.86	1,266,530.13		5,354,300.99	21.1162
潘安平	1,127,829.21	423,346.99		1,551,176.20	6.1175
宁波梅山保税港区金柚投资管理合伙企业(有限合伙)	989,999.95			989,999.95	3.9043
宁波梅山保税港区美柚投资管理合伙企业(有限合伙)	989,999.95			989,999.95	3.9043
西藏险峰华兴长青投资有限公司	74,899.54			74,899.54	0.2954
陈晓君	434,593.55	113,224.11		547,817.66	2.1605
陈方刚	154,315.90	45,348.16		199,664.06	0.7874
深圳险峰成长投资合伙企业(有限合伙)	429,316.16			429,316.16	1.6931
上海创稷投资中心(有限合伙)	1,138,241.29	292,573.54		1,430,814.83	5.6428
金华市普华济帆股权投资合伙企业(有限合伙)	341,472.39			341,472.39	1.3467
厦门德丰嘉润股权投资基金合伙企业(有限合伙)	1,821,186.06	146,286.77		1,967,472.83	7.7593
北京好未来共赢投资中心(有限合伙)	341,472.39			341,472.39	1.3467
欣欣相融教育科技有限公司(北京)有限公司	3,735,138.78			3,735,138.78	14.7306
深圳兴旺大健康二号投资中心(有限合伙)	2,863,359.38			2,863,359.38	11.2925
陈玲		172,323.00	172,323.00		
刘怀宇		58,513.75		58,513.75	0.2308
海南险峰华兴长		164,131.07		164,131.07	0.6473

股东名称	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	期末股权比例 (%)
青投资中心（有限合伙）					
西藏险峰管理咨询有限公司		344,353.42		344,353.42	1.3581
达孜方舟灵感投资合伙企业（有限合伙）		292,568.75		292,568.75	1.1538
厦门美柚同创投资合伙企业		371,987.06		371,987.06	1.4670
福建平潭华兴美佑投资合伙企业（有限合伙）		409,791.22		409,791.22	1.6161
宁波梅山保税港区享光投资合伙企业（有限合伙）		263,687.78		263,687.78	1.0399
宁波梅山保税港区享创投资合伙企业（有限合伙）		111,775.38		111,775.38	0.4408
深圳兴旺大健康三号投资中心（有限合伙）		536,384.82		536,384.82	2.1154
合 计	20,670,186.45	5,058,174.11	371,987.06	25,356,373.50	100.00

说明：根据公司 2017 年 1 月 11 日股东会决议，同意陈玲、刘怀宇、海南险峰华兴长青投资中心（有限合伙）、西藏险峰管理咨询有限公司、达孜方舟灵感投资合伙企业（有限合伙）、陈方毅、潘安平、陈晓君、陈方刚、党卫平以持有的厦门灵感方舟股权作价人民币 7,000,000.00 元向本公司增资，增加公司注册资本 2,925,687.54 元。此次增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 1 月 11 日出具“致同验字[2017]第 350FA0002 号”验资报告审验；

2017 年 7 月，陈玲将所持有的公司 1.3332%股权（认缴注册资本 172,323.00 元）、党卫平将所持的公司 1.5447%股权（认缴注册资本 199,664.06 元）分别以 412,300.00 元、477,718.42 元的价格转让给厦门美柚同创投资合伙企业（有限合伙）；

2017 年 2 月和 2017 年 4 月，公司收到投资款 62,447,500.00 元，增加公司注册资本 785,254.38 元，其中福建平潭华兴美佑投资合伙企业（有限合伙）以货币形式认缴 409,791.22 元，宁波梅山保税港区享光投资合伙企业（有限合伙）以货币形式认缴 263,687.78 元，宁波梅山保税港区享创投资合伙企业（有限合伙）以货币形式认缴

111,775.38 元。此次增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2017 年 10 月 18 日出具“致同验字[2017]第 350FA0009 号”验资报告审验；

2017 年 12 月，公司收到投资款 100,000,000.00 元，增加公司注册资本 975,245.13 元，其中上海创稷投资中心（有限合伙）以货币形式认缴 292,573.54 元，厦门德丰嘉润股权投资基金合伙企业（有限合伙）以货币形式认缴 146,286.77 元，深圳兴旺大健康三号投资中心（有限合伙）以货币形式认缴 536,384.82 元。此次增资业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）于 2019 年 1 月 18 日出具“致同验字[2019]第 350FA0005 号”验资报告审验。

20. 资本公积

(1) 2019 年度

项 目	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
股本溢价	688,747,940.60	744,290,220.23	613,337,361.21	819,700,799.62
其他资本公积	83,419,937.88	1,298,103.77	83,865,961.65	852,080.00
合 计	772,167,878.48	745,588,324.00	697,203,322.86	820,552,879.62

说明 1：股本溢价本期减少系本公司以 2019 年 3 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司导致的资本公积减少；

说明 2：股本溢价本期增加系本公司以 2019 年 3 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司，以经审计后的净资产 784,290,220.23 元为基数折合股本 40,000,000.00 元，余额计入资本公积形成；

说明 3：其他资本公积本期增加系实施股权激励按照公允价值确认的股份支付金额。

(2) 2018 年度

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
资本溢价	385,236,620.86	303,511,319.74		688,747,940.60
其他资本公积	76,255,301.15	7,164,636.73		83,419,937.88
合 计	461,491,922.01	310,675,956.47		772,167,878.48

说明 1：2018 年 8 月，本公司收到投资款 305,000,000.00 元，其中新增注册资本 1,488,680.26 元，余额 303,511,319.74 元计入资本公积-资本溢价；

说明 2: 其他资本公积本期增加系实施股权激励按照公允价值确认的股份支付金额。

(3) 2017 年度

项 目	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日
资本溢价	227,475,307.91	157,761,312.95		385,236,620.86
其他资本公积	72,046,461.07	4,208,840.08		76,255,301.15
合 计	299,521,768.98	161,970,153.03		461,491,922.01

说明 1: 资本溢价本期增加 157,761,312.95 元, 具体构成如下:

2017 年 1 月, 本公司同一控制下企业合并厦门灵感, 合并日合并对价与厦门灵感账面净资产差额增加资本公积-资本溢价 1,093,058.60 元, 同时合并层面转回同一控制下企业合并视同合并后的报告主体自期初合并相应减少资本公积 4,018,746.14 元;

2017 年度本公司合计收到投资款 162,447,500.00 元, 其中新增注册资本 1,760,499.51 元, 余额 160,687,000.49 元计入资本公积-资本溢价;

说明 2: 其他资本公积本期增加系实施股权激励按照公允价值确认的股份支付金额。

21. 盈余公积

(1) 2019 年度

项 目	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日
法定盈余公积	7,000,744.21		7,000,744.21	12,513,663.74	7,000,744.21	12,513,663.74

说明: 本公司以 2019 年 3 月 31 日为基准日整体变更为股份有限公司, 将账面净资产折合股本 4,000 万元, 余额计入资本公积。本期盈余公积增加系按股改后 4-12 月净利润 10%提取法定盈余公积金。

(2) 2018 年度

项 目	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日
法定盈余公积		7,000,744.21		7,000,744.21

说明: 本期盈余公积增加系按弥补亏损后净利润 10%提取法定盈余公积金。

22. 未分配利润

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
-----	---------	---------	---------

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
期初未分配利润	56,009,344.06	-84,527,427.65	-196,122,295.01
加：本期归属于母公司所有者的净利润	123,854,001.28	147,537,515.92	111,594,867.36
减：提取法定盈余公积	12,513,663.74	7,000,744.21	
净资产折股	53,241,099.40		
期末未分配利润	114,108,582.20	56,009,344.06	-84,527,427.65

23. 营业收入及营业成本

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	616,606,652.15	181,381,102.06	515,676,424.75	84,046,475.00	423,045,769.33	80,477,404.88
其他业务	10,541.75	397.08	20,026.81	1,972.09	89,575.07	12,255.68
合计	616,617,193.90	181,381,499.14	515,696,451.56	84,048,447.09	423,135,344.40	80,489,660.56

说明：营业成本 2019 年度较 2018 年度增长 115.81%，主要系 2019 年度大幅开展羊毛省钱业务，其营业成本较高所致。

主营业务（分业务）

业务名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
电商服务收入	244,477,019.88	147,552,222.72	155,765,804.82	56,486,775.28	239,407,853.70	66,600,198.37
其中：商品推广收入	106,463,892.16	30,493,653.68	111,234,338.13	30,373,947.88	190,262,250.19	40,492,184.35
返利导购收入	138,013,127.72	117,058,569.04	44,531,466.69	26,112,827.40	49,145,603.51	26,108,014.02
广告服务收入	370,798,738.27	33,782,859.52	359,380,506.62	27,410,621.13	183,047,874.86	13,733,747.65

业务名称	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
非竞价类广告	103,823,336.56	19,476,960.07	111,465,125.77	14,891,274.85	129,584,764.71	10,498,463.48
竞价类广告	266,975,401.71	14,305,899.45	247,915,380.85	12,519,346.28	53,463,110.15	3,235,284.17
线上其他收入	1,330,894.00	46,019.82	530,113.31	149,078.59	590,040.77	143,458.86
合计	616,606,652.15	181,381,102.06	515,676,424.75	84,046,475.00	423,045,769.33	80,477,404.88

24. 税金及附加

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
城市维护建设税	1,768,655.80	1,464,194.99	833,115.73
教育费附加	774,700.60	644,155.59	367,955.27
地方教育费	516,467.04	429,437.06	245,303.53
文化事业建设费	8,808,198.62	11,658,775.76	5,840,920.07
印花税	508,074.74	753,534.04	302,535.82
残疾人就业保障金	205,454.11	1,217,588.14	329,832.39
其他	1,610.00		
合 计	12,583,160.91	16,167,685.58	7,919,662.81

说明：税金及附加 2018 年度较 2017 年度增长 104.15%，主要系由于广告服务收入较上年增长 96.33%，计提的文化事业建设费增加所致。

25. 销售费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
广告宣传费	88,349,315.15	99,896,112.94	81,326,759.27
运营支持费	5,289,632.90	5,080,269.18	1,403,639.66
业务推广活动费	9,170,228.87	6,725,245.65	5,277,174.55
职工薪酬	26,087,241.61	31,341,057.28	23,965,061.19
交通差旅费	1,655,807.25	2,129,869.14	1,736,773.85
办公费	3,682,038.80	3,182,090.48	3,049,133.86
其他	748,802.64	176,076.42	157,666.92

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
合 计	134,983,067.22	148,530,721.09	116,916,209.30

26. 管理费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	70,540,779.84	58,593,848.12	43,118,385.30
其他人力费用	2,078,590.24	1,265,488.98	1,001,573.47
办公费	18,500,710.27	13,505,730.93	11,107,307.52
交通差旅费	1,577,199.72	1,396,907.01	1,410,000.07
中介咨询费用	7,231,212.95	8,941,335.04	6,952,334.05
折旧摊销费用	6,890,134.74	6,336,945.27	2,405,666.94
平台维护费	1,943,079.62	1,790,569.58	1,414,090.51
合 计	108,761,707.38	91,830,824.93	67,409,357.86

说明：管理费用 2018 年度较 2017 年度增长 36.23%，主要系管理人员数量增长导致职工薪酬增长所致。

27. 研发费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
职工薪酬	80,772,295.18	56,963,574.41	51,247,606.98
其他	793,187.56	238,440.04	275,932.32
合计	81,565,482.74	57,202,014.45	51,523,539.30

说明：研发费用 2019 年度较 2018 年度增长 42.59%，主要系由于研发人员数量增加导致职工薪酬增长所致。

28. 财务费用

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利息支出			
减：利息收入	1,706,185.77	1,293,814.68	785,641.62
利息净支出	-1,706,185.77	-1,293,814.68	-785,641.62
汇兑损失	292.45	35,872.09	767.07
减：汇兑收益			
汇兑净损失	292.45	35,872.09	767.07
银行手续费及其他	180,721.32	153,091.35	124,786.00
合 计	-1,525,172.00	-1,104,851.24	-660,088.55

说明：财务费用 2019 年度较 2018 年度下降 38.04%，2018 年度较 2017 年度下降 67.38%，主要系利息收入增加所致；

29. 其他收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	16,149,936.79	13,424,657.85	13,102,397.76	
直接计入当期损益的政府补助（与收益相关）	16,149,936.79	13,424,657.85	13,102,397.76	与收益相关
二、其他与日常活动相关其计入其他收益的项目	2,488,546.77	807,413.95	762,599.00	
其中：个税扣缴税款手续费	224,055.97	198,083.54	147,432.70	
所得税扣缴税款手续费		609,330.41	615,166.30	
进项税加计扣除	2,264,490.80			
合 计	18,638,483.56	14,232,071.80	13,864,996.76	

说明 1：政府补助的具体信息，详见附注五、41.政府补助；

30. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
大额存单	1,935,306.62	883,032.97	395,551.59
结构性存款	20,385,165.34	12,567,910.92	3,616,508.60
定期存款	24,930.68	13,611.34	
其他理财产品			8,175.95
合 计	22,345,402.64	13,464,555.23	4,020,236.14

说明：投资收益 2019 年度较 2018 年度增长 65.96%，2018 年度较 2017 年度增长 234.92%，主要系临时闲置资金投资结构性存款、大额存单等收益增加所致；

31. 信用减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
应收账款坏账损失	-1,718,265.03		
其他应收款坏账损失	153,443.67		
合计	-1,564,821.36		

32. 资产减值损失

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
坏账损失		253,986.99	-1,290,803.12

说明：资产减值损失 2018 年度较 2017 年度下降 119.68%，主要系应收账款余额减少冲回坏账准备所致。

33. 资产处置收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
处置未划分为持有待售的固定资产 处置利得或损失	5,195.55	-59.81	5,584.60
其中：固定资产	5,195.55	-59.81	5,584.60

34. 营业外收入

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
其他	52,267.99	154,941.57	34,128.54

35. 营业外支出

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
公益性捐赠支出		2,000,000.00	
非流动资产毁损报废损失	290.65	8,940.26	
其他	1,949,125.94	192,546.35	6,215.81
合 计	1,949,416.59	2,201,486.61	6,215.81

36. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
当期所得税费用	12,686,474.91	1,320,362.63	928,735.60
递延所得税费用	-145,915.89	-3,932,259.72	3,641,327.27
合 计	12,540,559.02	-2,611,897.09	4,570,062.87

说明 1：所得税费用 2019 年度较 2018 年度增长 580.13%，主要系由于母公司 2019 年所得税率为 12.5%，2018 年度和 2017 年度享受免征企业所得税政策所致；

说明 2：所得税费用 2018 年度较 2017 年度下降 157.15%，主要系可抵扣暂时性差异增加导致递延所得税资产增加所致。

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
利润总额	136,394,560.30	144,925,618.83	116,164,930.23
按法定/适用税率计算的所得税费用	17,049,320.03		
子公司适用不同税率的影响	1,099,721.98	-168,290.04	3,228,807.91
调整以前期间所得税的影响	204,407.82		
非应税收入的影响		-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,062,067.24	1,685,678.13	1,395,204.24
税率变动对期初递延所得税余额的影响			2,717,602.92
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			
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响			
研发费用加计扣除	-7,874,958.05	-238,932.92	-733,355.33
其他		-3,890,352.26	-2,038,196.87
所得税费用	12,540,559.02	-2,611,897.09	4,570,062.87

说明：其他项目系本公司 2017 年度和 2018 年度享受免征企业所得税，2019-2021 年享受减按 12.5%征收所得税优惠政策，2017 年度和 2018 年度对于可抵扣暂时性差异按 12.5%税率确认递延所得税费用。

37. 现金流量表项目注释

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
政府补助	16,149,936.79	13,424,657.85	13,102,397.76
利息收入	1,706,185.77	1,293,814.68	785,641.62
往来款及其他	3,671,325.67	5,962,542.25	3,137,371.40
合 计	21,527,448.23	20,681,014.78	17,025,410.78

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
日常费用	153,933,064.87	160,449,985.04	114,470,544.66
往来款及其他	3,208,473.45	6,292,643.28	1,178,171.14
合 计	157,141,538.32	166,742,628.32	115,648,715.80

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
归还可转债			162,447,500.00
支付 IPO 中介机构费用	1,523,620.00		
合计	1,523,620.00		162,447,500.00

说明：2015 年 12 月，美柚科技公司与福建省新兴产业投资有限合伙企业、福建华兴新兴创业投资有限公司、新疆分享创赢创业投资合伙企业（有限合伙）签订《可转债协议》，协议约定如果美柚科技公司在贷款期限内完成拆 VIE 重组计划，则债权人或其指定关联方有权利且有义务在重组计划完成之日起 1 个月内将全部协议贷款按照指定的估值转换成美柚科技公司股份。2017 年，美柚科技公司归还上述债权合计 62,447,500.00 元。

2016 年 12 月，美柚科技公司与上海创稷投资中心（有限合伙）、厦门德丰嘉润股权投资基金合伙企业（有限合伙）、深圳兴旺大健康三号投资中心（有限合伙）签订《可转债协议》，协议约定如果美柚科技公司在贷款期限内完成拆 VIE 重组计划，则债权人或其指定关联方有权利且有义务在重组计划完成之日起 1 个月内将全部协议贷款按照指定的估值转换成美柚科技公司股份。2017 年，美柚科技公司归还上述债权合计 100,000,000.00 元。

38. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2019 年度	2018 年度	2017 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	123,854,001.28	147,537,515.92	111,594,867.36
加：资产减值准备		-253,986.99	1,290,803.12
信用减值损失	1,564,821.36		
固定资产折旧	2,008,668.92	1,336,115.63	2,446,271.88
无形资产摊销	5,414,006.36	5,362,100.50	1,390,069.33
长期待摊费用摊销	1,021,480.10	372,169.01	364,231.59
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）	-5,195.55	59.81	-5,584.60
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	290.65	8,940.26	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			

补充资料	2019 年度	2018 年度	2017 年度
列)			
财务费用 (收益以“—”号填列)	56.51	824.65	564.94
投资损失 (收益以“—”号填列)	-22,345,402.64	-13,464,555.23	-4,020,236.14
递延所得税资产减少 (增加以“—”号填列)	-145,915.89	-3,932,259.72	3,641,327.27
递延所得税负债增加 (减少以“—”号填列)			
存货的减少 (增加以“—”号填列)			
经营性应收项目的减少 (增加以“—”号填列)	-21,120,485.11	-3,772,109.41	-24,537,183.80
经营性应付项目的增加 (减少以“—”号填列)	-15,434,308.68	25,905,383.96	37,595,136.76
其他	1,298,103.77	7,164,636.73	4,208,840.08
经营活动产生的现金流量净额	76,110,121.08	166,264,835.12	133,969,107.79
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况:			
现金的期末余额	223,885,209.31	349,929,920.48	158,406,032.48
减: 现金的期初余额	349,929,920.48	158,406,032.48	285,637,370.71
加: 现金等价物的期末余额			
减: 现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-126,044,711.17	191,523,888.00	-127,231,338.23

说明: 公司报告期内不存在销售商品收到的银行承兑汇票背书转让的情形。

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物			52,250,000.00
减: 购买日子公司持有的现金及现金等价物			3.18
加: 以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物			
取得子公司支付的现金净额			52,249,996.82

(3) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
一、现金	223,885,209.31	349,929,920.48	158,406,032.48
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	220,969,223.14	348,516,316.99	158,019,584.62
可随时用于支付的其他货币资金	2,915,986.17	1,413,603.49	386,447.86
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	223,885,209.31	349,929,920.48	158,406,032.48

39. 所有权或使用权受到限制的资产

报告期内本公司不存在所有权或使用权受到限制的资产。

40. 外币货币性项目

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	6,985.48	6.8632	47,942.75

41. 政府补助

与收益相关的政府补助

项 目	金额	资产负 债表列 报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的 金额			计入当期 损益或冲 减相关成 本费用损 失的列报 项目
			2019 年度	2018 年度	2017 年度	
“双百计划”领军型人才 创办企业业务收入奖励			4,623,700.00	2,643,500.00		其他收益
企业研发补助			2,888,200.00	3,248,500.00	1,981,000.00	其他收益
厦门市商务局电商平台补 助			2,000,000.00		2,000,000.00	其他收益
厦门科信局软件信息企业 增产增速奖励补助			1,219,375.00			其他收益
集美、火炬两区联合扶持 政策补贴			1,265,844.00			其他收益
股改工作经费补助			1,000,000.00			其他收益
厦门市软件和信息服务业			673,500.00	2,247,900.00	874,000.00	其他收益

项 目	金额	资产负 债表列 报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的 金额			计入当期 损益或冲 减相关成 本费用损 失的列报 项目
			2019 年度	2018 年度	2017 年度	
发展专项资金(软件和信 息化类)						
福建省软件和信息技术服 务业发展专项资金				652,400.00		其他收益
市级优秀软件产品评选补 助			200,000.00			其他收益
思明区电子商务政策扶持 奖励			786,500.00	658,700.00	4,361,000.00	其他收益
2017“英才计划”第二、 第三批创业扶持资金			500,000.00	300,000.00		其他收益
应届生就业补贴			204,869.47	158,077.82	119,837.90	其他收益
文化产业发展专项资金			150,000.00	100,000.00		其他收益
高新企业补贴			100,000.00		250,000.00	其他收益
计算机软件著作权登记证 书累计奖			100,000.00			其他收益
福建省优秀人才补贴					1,000,000.00	其他收益
互联网百强企业补贴					1,500,000.00	其他收益
互联网企业年度营业收入 首超奖				1,000,000.00		其他收益
品牌盛典活动补贴				300,000.00		其他收益
企业房租补助			6,653.00	517,146.00	554,357.00	其他收益
软件园三期政策扶持资金				445,129.00		其他收益
社保补贴			48,584.36	39,044.60	33,102.48	其他收益
稳岗补贴			73,167.75	88,578.99		其他收益
质量技术专项奖励				300,000.00		其他收益
中国电子商务示范企业奖 励				500,000.00		其他收益
小巨人补贴					200,000.00	其他收益
党建工作经费				157,000.00		其他收益
2017 年第一批科创红包					74,639.00	其他收益

项 目	金额	资产负 债表列 报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的 金额			计入当期 损益或冲 减相关成 本费用损 失的列报 项目
			2019 年度	2018 年度	2017 年度	
资助						
思明区促进互联网经济发展补贴			158,330.00			其他收益
劳务协作奖励			45,500.00	66,000.00	65,000.00	其他收益
2018 年浙江省科技型中小企业补助资金			20,000.00			其他收益
省引进高层次人才推介奖励资金			30,000.00			其他收益
其他			55,713.21	2,681.44	89,461.38	其他收益
合计			16,149,936.79	13,424,657.85	13,102,397.76	

六、合并范围的变更

1. 同一控制下企业合并

(1) 报告期内发生的同一控制下企业合并

被合并方名称	企业合并中取得的 权益比例	构成同一控制下 企业合并的依据	合并日	合并日的确定 依据
厦门灵感方舟网络科技有限公司	100.00%	同一实质控制人	2017 年 1 月	取得控制权

(续上表)

被合并方名称	合并当期期初至合 并日被合并方的收 入	合并当期期初至合 并日被合 并方的净利润	比较期间被合 并方的收入	比较期间被合 并方的净利润
厦门灵感方舟网络科技有限公司	-	-	96,391,227.50	-5,117,731.79

(2) 合并成本

合并成本	厦门灵感公司
用于股权置换的股权面值	2,925,687.54

(3) 合并日被合并方的资产、负债的账面价值

项 目	厦门灵感公司	
	合并日	上期期末
资产：	34,371,895.57	34,371,895.57
货币资金	2,463,131.68	2,463,131.68
应收款项	3,878,503.56	3,878,503.56
预付款项	1,981,748.75	1,981,748.75
其他应收款	24,382,866.00	24,382,866.00
其他流动资产	758,884.93	758,884.93
固定资产	351,483.02	351,483.02
长期待摊费用	63,710.56	63,710.56
递延所得税资产	491,567.07	491,567.07
负债：	30,353,149.43	30,353,149.43
应付款项	25,649,779.39	25,649,779.39
应付职工薪酬	2,082,244.37	2,082,244.37
应交税费	283,548.70	283,548.70
其他应付款	2,337,576.97	2,337,576.97
净资产	4,018,746.14	4,018,746.14
减：少数股东权益		
取得的净资产	4,018,746.14	4,018,746.14

2、其他原因的合并范围变动

2017年5月11日，子公司厦门灵感方舟网络科技有限公司、温少伙、温钦堂签署《厦门灵感方舟网络科技有限公司与温少伙温钦堂关于海南丽声影视文化传播有限公司之收购协议》。收购协议约定厦门灵感公司以5,225.00万元购买并持有目标公司海南丽声影视文化传播有限公司100%的股权及其项下代表的所有权益，此次收购股权主要系购买海南丽声持有的信息网络传播视听许可证。由于收购时，海南丽声已停止其他业务，购买的视听许可证这项无形资产与海南丽声业务无直接关系，属于一项与企业合并同时取得的，不构成业务的单独资产。因此，此次收购为不构成业务的企业合并，应将购买成本按购买日所取得的各项可辨认资产、负债的相对公允价值为基础进行分配。

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例（%）	股权取得方式
海南丽声影视文化传播有限公司	2017年9月30日	52,250,000.00	100.00	不构成业务的企业合并

合并成本及合并取得可辨认资产、负债的公允价值：

合并成本	海南丽声公司
支付现金	52,250,000.00
2017年9月30日海南丽声账面净资产公允价值	26,438.13
信息网络传播视听许可证的公允价值	52,223,561.87

七、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
厦门灵感方舟网络科技有限公司	厦门	厦门	电商平台	100.00		同一控制下企业合并
北京方舟灵感科技有限公司	北京	北京	信息推广	100.00		同一控制下企业合并
杭州柚子街信息科技有限公司	杭州	杭州	信息推广	100.00		设立
厦门美丽方舟科技有限公司	厦门	厦门	信息推广	100.00		设立
厦门柚子家信息科技有限公司	厦门	厦门	信息推广	100.00		设立
海南丽声影视文化传播有限公司	厦门	海南	信息推广		100.00	不构成业务的企业合并

八、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过渡影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、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，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(1)信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

(2)已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

(3)预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，报告期前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额分别为 70.98%、74.85%及 74.04%；本公司其他应收款中，报告期欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额分别为 60.52%、50.76%、58.08%。

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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资

金需求，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

各报告期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2019 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1-5 年	5 年以上
应付账款	38,076,019.77		
其他应付款	2,407,933.50	2,011,756.63	
合计	40,483,953.27	2,011,756.63	

（续上表）

项目名称	2018 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1-5 年	5 年以上
应付账款	40,671,880.57		
其他应付款	2,165,988.16	1,882,000.66	
合计	42,837,868.73	1,882,000.66	

（续上表）

项目名称	2017 年 12 月 31 日		
	1 年以内	1-5 年	5 年以上
应付账款	43,626,099.25		
其他应付款	2,075,332.64	1,911,000.00	
合计	45,701,431.89	1,911,000.00	

3. 市场风险

本公司的汇率风险主要来自本公司持有的 APP 在苹果手机 App store 的下载收入。本公司承受汇率风险主要与美元相关，本公司的主要业务以人民币计价结算。本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。本公司的 APP 下载收入金额小，汇率风险较小。

九、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

1、于 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在以公允价值计量的资产和负债。

2、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、应付账款、其他应付款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的最终控制方是陈方毅

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陈晓伟	本公司董事陈晓君的妹妹

4. 关联交易情况

(1) 关键管理人员报酬

项 目	2019 年度发生额	2018 年度发生额	2017 年度发生额
关键管理人员报酬	3,245,030.02	3,938,800.00	4,931,800.00

5. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2018 年 12 月 31 日		2017 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	陈晓君	94.90	4.75		
其他应收款	陈方毅	28,740.00		28,740.00	
其他应收款	陈晓伟	4,500.00			

十一、股份支付

1. 股份支付总体情况

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
公司本期授予的各项权益工具总额			7,758,730.00
公司本期行权的各项权益工具总额			
公司本期失效的各项权益工具总额	23.9 万份	26.8 万份	127.9 万份
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限			
1、第一期至第六期期权		行权价格分别为： 0.06 元/股、1.19 元/股、1.19 元/股、1.19 元/股、1.18 元/股、2.56 元/股、4.09 元/股，合同剩余期限：12 个月	行权价格分别为： 0.06 元/股、1.19 元/股、1.19 元/股、1.19 元/股、1.18 元/股、2.56 元/股、4.09 元/股，合同剩余期限：24 个月
2、第七期期权	行权价格为 4.09 元/股，合同剩余期限 23 个月	行权价格为 4.09 元/股，合同剩余期限 35 个月	行权价格为 4.09 元/股，合同剩余期限 47 个月
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限			

说明：陈方毅、潘安平、陈晓君、党卫平、陈方刚等 5 名股东于 2012 年 9 月根据 Inspiration Ark 董事会决定及股东会议预留普通股 24,484,556 股用于员工股权激励计划（以下简称 ESOP）；2014 年 12 月，Inspiration Ark 通过董事会及股东会决议，Inspiration Ark 以 490,782 美元向潘安平回购其持有的 6,062,843 股普通股，同时将该 6,062,843 股普通股预留用于 ESOP，并实际于 2014 年 4 月、2014 年 8 月、2014 年 11 月、2015 年 3 月、2015 年 6 月和 2016 年 1 月经 Inspiration Ark 董事会决定依照锁定期 4 年，每年解锁 25% 的方案累计授予员工期权激励共计 13,995,670 股。2016 年 11 月，陈方毅等 5 名股东成立了宁波金柚、宁波美柚作为境内员工持股平台，2016 年 12 月，宁波金柚、宁波美柚受让灵感方舟信息持有的本公司出资额，其持有的本公司出资额 1,979,999.90 元用于承接境外 24,834,336 股的 ESOP（扣除授予创始人的期权激励共计 5,713,063 股），其中未授予员工的 22,153,336.00 股 ESOP 由各创始人收回，由于海外投资者已退出，海外投资者贡献的未授予员工的 ESOP 份额由创始人陈方毅收回。

2017 年 12 月，本公司股东会通过决议：（1）终止与激励员工签订的境外期权授予协议，同时将宁波金柚和宁波美柚持有的本公司出资额 111,779.11 元，限制性权益份额 1,402,000.00 份（为便于量化计算激励员工在股权激励计划项下获得的股权权益，公司特将员工持股平台股权权益分解为权益份额，共计 24,834,336 份）作为境外期权计划终止后有效存续期权行权形成的激励股权，并与尚在职激励员工签订新的《股权授予协议》，《股权授予协议》中锁定期、购买价格等安排沿用境外期权授予协议中相应安排，锁定期延续计算。已离职及放弃员工份额由创始人陈方毅收回。（2）授予新激励员工 50 人共 1,897,000 份限制性权益份额，对应出资额合计 151,244.62 元，每份授予价格为 4.09 元，锁定期 4 年，每年解锁授予 25%。

2018 年 3 月，公司与激励员工签订了补充协议，将延续海外期权部分的限制性股票的解锁日期统一调整至 2020 年 1 月 1 日，2017 年 12 月新授予激励员工锁定方式修改为服务期 4 年，4 年后解除锁定，解除锁定后限售 1 年。

2. 以权益结算的股份支付情况

	2019 年度	2018 年度	2017 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法			根据授予日前最近一次融资价格
可行权权益工具数量的确定依据			持股员工在职情况
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	84,718,041.65	83,419,937.88	76,255,301.15
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,298,103.77	7,164,636.73	4,208,840.08

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

资产负债表日存在的对外重要承诺、性质、金额：

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
购建长期资产承诺	139,744,000.00		

(2) 经营租赁承诺

不可撤销经营租赁的最低租赁付款额	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
资产负债表日后第 1 年	11,079,983.63	9,339,695.70	6,960,657.78
资产负债表日后第 2 年	9,443,519.73	4,616,615.30	5,605,122.48
资产负债表日后第 3 年	1,021,319.44	796,554.00	1,607,893.59
以后年度	64,890.00		
合 计	21,609,712.80	14,752,865.00	14,173,673.85

十三、资产负债表日后事项

截至 2020 年 4 月 20 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	84,504,922.86	66,718,054.77	57,572,537.28
1 至 2 年	2,653,696.19	310,000.00	400,586.05
2 至 3 年		254,400.00	
3 年以上	240,000.00		
小计	87,398,619.05	67,282,454.77	57,973,123.33
减：坏账准备	3,497,014.18	2,335,325.25	2,918,685.47
合计	83,901,604.87	64,947,129.52	55,054,437.86

(2) 按坏账计提方法分类披露

①2019 年 12 月 31 日（按简化模型计提）

类 别	2019 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 (%)	
按单项计提坏账准备					

类 别	2019 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(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	87,398,619.05	100.00	3,497,014.18	4.00	83,901,604.87
其中：应收合并范围内关联方款项	24,672,031.68	28.23			24,672,031.68
应收电商导购客户款项	10,403,940.85	11.90	520,197.04	5.00	9,883,743.81
应收广告及其他客户款项	52,322,646.52	59.87	2,976,817.14	5.69	49,345,829.38
合计	87,398,619.05	100.00	3,497,014.18	4.00	83,901,604.87

②2018 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	67,282,454.77	100.00	2,335,325.25	3.47	64,947,129.52
其中：账龄组合	45,124,505.08	67.07	2,335,325.25	5.18	42,789,179.83
合并范围内关联方款项	22,157,949.69	32.93			22,157,949.69
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	67,282,454.77	100.00	2,335,325.25	3.47	64,947,129.52

③2017 年 12 月 31 日（按已发生损失模型计提）

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	57,973,123.33	100.00	2,918,685.47	5.03	55,054,437.86
其中：账龄组合	57,973,123.33	100.00	2,918,685.47	5.03	55,054,437.86
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款					
合计	57,973,123.33	100.00	2,918,685.47	5.03	55,054,437.86

各报告期坏账准备计提的具体说明：

①2019 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	10,403,940.85	520,197.04	5.00

②2019 年 12 月 31 日，按组合 3 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2019 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	49,428,950.33	2,471,447.52	5.00
1 至 2 年	2,653,696.19	265,369.62	10.00
3 年以上	240,000.00	240,000.00	100.00
合计	52,322,646.52	2,976,817.14	5.69

③2017-2018 年各报告期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	44,560,105.08	2,228,005.25	5.00
1 至 2 年	310,000.00	31,000.00	10.00
2 至 3 年	254,400.00	76,320.00	30.00

账 龄	2018 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
合计	45,124,505.08	2,335,325.25	5.18

（续上表）

账 龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	57,572,537.28	2,878,626.86	5.00
1 至 2 年	400,586.05	40,058.61	10.00
合计	57,973,123.33	2,918,685.47	5.03

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 坏账准备的变动情况

①2019 年的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计 政策 变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或 转回	转销或核 销	
应收电商 导购客户 款项	505,813.84		505,813.84	14,383.20			520,197.04
应收广告 及其他客 户款项	1,829,511.41		1,829,511.41	1,495,232.58		347,926.85	2,976,817.14
合计	2,335,325.25		2,335,325.25	1,509,615.78		347,926.85	3,497,014.18

②2018 年的变动情况

类 别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	2,918,685.47	-534,898.02		48,462.20	2,335,325.25

③2017 年的变动情况

类 别	2016 年 12 月 31 日	本期变动金额			2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	1,712,910.31	1,205,775.16			2,918,685.47

(4) 各报告期实际核销的应收账款情况

核销年度	项目	核销金额
2018 年	实际核销的应收账款	48,462.20
2019 年	实际核销的应收账款	347,926.85

其中，重要的应收账款核销情况：无

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2019 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
厦门柚子家信息科技有限公司	24,672,031.68	28.23	
杭州易宏广告有限公司	12,020,064.00	13.75	601,003.20
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	10,402,437.25	11.90	520,121.86
上海钛镁网络科技有限公司	7,325,065.80	8.38	366,253.29
上海宾谷网络科技有限公司	6,802,651.90	7.78	340,132.60
品木世纪（北京）广告有限公司	4,785,336.55	5.48	239,266.83
合计	66,007,587.18	75.52	2,066,777.78

(续上表)

单位名称	2018 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
厦门柚子家信息科技有限公司	22,157,949.69	32.93	
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	10,116,240.94	15.04	505,812.05
杭州易宏广告有限公司	5,542,093.95	8.24	277,104.70
上海宾谷网络科技有限公司	5,619,421.58	8.35	280,971.08
汉海信息技术（上海）有限公司	4,195,964.19	6.24	209,798.21
品木世纪（北京）广告有限公司	3,664,315.93	5.45	183,215.80
合计	51,295,986.28	76.24	1,456,901.84

(续上表)

单位名称	2017 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
杭州易宏广告有限公司	16,601,635.51	28.64	830,081.78

单位名称	2017 年 12 月 31 日余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
杭州阿里妈妈软件服务有限公司	14,273,145.32	24.62	713,657.27
霍尔果斯博众文化传媒有限公司	6,804,000.00	11.74	340,200.00
百度时代网络技术（北京）有限公司	2,590,997.04	4.47	129,549.85
上海竞道广告有限公司	1,850,000.00	3.19	92,500.00
珠海视通超然文化传媒有限公司	1,660,837.92	2.86	83,041.90
合计	43,780,615.79	75.52	2,189,030.80

注：杭州阿里妈妈软件服务有限公司、杭州易宏广告有限公司同受阿里巴巴集团控股有限公司控制。

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
应收利息		2,967,533.79	784,001.83
应收股利			
其他应收款	21,373,214.47	22,782,786.30	51,190,276.45
合计	21,373,214.47	25,750,320.09	51,974,278.28

(2) 应收利息

①分类列示

项 目	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
大额存单		85,264.22	70,046.35
结构性存款		2,882,269.57	713,955.48
小计		2,967,533.79	784,001.83
减：坏账准备			
合计		2,967,533.79	784,001.83

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
1 年以内	4,906,061.78	2,673,123.62	31,705,189.72
1 至 2 年	1,501,591.39	19,644,689.27	19,093,932.94
2 至 3 年	14,359,024.92	222,721.78	154,467.17
3 至 4 年	211,074.58	142,792.26	252,869.54
4 至 5 年	142,592.26	252,869.54	
5 年以上	252,869.54		
小计	21,373,214.47	22,936,196.47	51,206,459.37
减：坏账准备		153,410.17	16,182.92
合计	21,373,214.47	22,782,786.30	51,190,276.45

②按款项性质分类情况

款项性质	2019 年 12 月 31 日	2018 年 12 月 31 日	2017 年 12 月 31 日
押金保证金	2,391,780.17	1,640,772.05	1,153,718.96
代垫员工款项	1,164,814.35	936,538.34	396,645.35
员工备用金	11,457.47	112,446.79	71,034.92
合并范围内关联方往来	17,805,162.48	20,091,988.87	49,338,716.22
其他		154,450.42	246,343.92
小计	21,373,214.47	22,936,196.47	51,206,459.37
减：坏账准备		153,410.17	16,182.92
合计	21,373,214.47	22,782,786.30	51,190,276.45

③按坏账计提方法分类披露

A. 截至 2019 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	21,373,214.47			21,373,214.47
其中：押金保证金	2,391,780.17			2,391,780.17
代垫员工款项	1,164,814.35			1,164,814.35
员工备用金	11,457.47			11,457.47
合并范围内关联方往来	17,805,162.48			17,805,162.48
合计	21,373,214.47			21,373,214.47

说明：

①截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款；

②截至 2019 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第三阶段的其他应收款。

B. 截止 2018 年 12 月 31 日、2017 年 12 月 31 日的坏账准备按已发生损失模型计提如下：

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	22,782,841.47	99.331	55.17		22,782,786.30
其中：账龄组合	1,095.42	0.005	55.17	5.040	1,040.25
押金、保证金及备用金、代垫员工款项组合	2,689,757.18	11.727			2,689,757.18
合并范围关联方往来	20,091,988.87	87.599			20,091,988.87
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款	153,355.00	0.669	153,355.00	100.000	
合计	22,936,196.47	100.000	153,410.17	0.669	22,782,786.30

(续上表)

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(%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	51,206,459.37	100.00	16,182.92	0.03	51,190,276.45

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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款					
其中：账龄组合	246,343.92	0.48	16,182.92	6.57	230,161.00
押金、保证金及备用金、代垫员工款项组合	1,621,399.23	3.17			1,621,399.23
合并范围内关联方往来	49,338,716.22	96.35			49,338,716.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的其他应收款					
合计	51,206,459.37	100.00	16,182.92	0.03	51,190,276.45

各报告期，按照单项和组合计提的坏账准备说明如下：

B1. 2018 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的其他应收款

名 称	2018 年 12 月 31 日			
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
个人推广合作者	153,355.00	153,355.00	100.00	已失联，全额计提坏账

B2. 2018 年 12 月 31 日和 2017 年 12 月 31 日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	1,087.50	54.38	5.00
1 至 2 年	7.92	0.79	10.00
合计	1,095.42	55.17	5.04

(续上表)

账 龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	207,183.92	11,796.20	5.00
1 至 2 年	39,160.00	4,386.72	10.00

账 龄	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
合计	246,343.92	16,182.92	6.57

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9；

④各报告期坏账准备的变动情况

类 别	2018 年 12 月 31 日	会计政策变更	2019 年 1 月 1 日	本期变动金额			2019 年 12 月 31 日
				计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	153,355.00		153,355.00			153,355.00	
账龄组合	55.17		55.17	-55.17			
合计	153,410.17		153,410.17	-55.17		153,355.00	

(续上表)

类 别	2017 年 12 月 31 日	本期变动金额			2018 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	16,182.92	137,227.25			153,410.17

(续上表)

类 别	2016 年 12 月 31 日	本期变动金额			2017 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	12,430.05	3,752.87			16,182.92

其中，各报告期收回或转回金额重要的坏账准备：无

⑤各报告期实际核销的其他应收款情况

核销年度	项目	核销金额
2019 年	实际核销的其他应收款	153,355.00

其中，重要的其他应收款核销情况：无

⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例 (%)	坏账准备
------	-------	--------------------	----	--------------------	------

单位名称	款项的性质	2019 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收 款余额合计 数的比例(%)	坏账准备
厦门灵感方舟 网络科技有限公司	关联方往来	15,099,690.34	1 年以内 51,851.90; 1-2 年 1,138,948.90; 2-3 年 13,908,889.54	70.65	
北京方舟灵感 科技有限公司	关联方往来	2,535,614.49	1 年以内	11.86	
北京金辉北望 商业管理有限 公司	押金保证金	1,091,828.40	1 年以内 737,431.30; 1-2 年 354,397.10	5.11	
厦门标易科技 有限公司	押金保证金	803,890.00	2-3 年 408,428.20; 3 年以上 395,461.80	3.76	
上海华旭资产 管理有限公司	押金保证金	217,894.79	1-2 年 7,820.21; 2-3 年 2,000.00; 3 年以上 208,074.58	1.02	
合计		19,748,918.02		92.40	

(续上表)

单位名称	款项的性质	2018 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收 款余额合计 数的比例(%)	坏账准备
厦门灵感方舟 网络科技有限公司	关联方往来	20,091,988.87	1 年以内 1,138,948.90; 1-2 年 18,953,039.97	87.60	
厦门标易科技 有限公司	押金保证金	803,890.00	1-2 年 408,428.20; 3 年以上 395,461.80	3.50	
北京金辉北望 商业管理有限 公司	押金保证金	354,397.10	1 年以内	1.55	
上海华旭资产 管理有限公司	押金保证金	222,791.99	1 年以内 7,820.21; 1-2 年 2,000.00; 2-3 年 212,971.78	0.97	

单位名称	款项的性质	2018 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收 款余额合计 数的比例(%)	坏账准备
威沃克办公服 务(北京)有限 公司	押金保证金	130,000.00	1 年以内	0.57	
合计		21,603,067.96		94.19	

(续上表)

单位名称	款项的性 质	2017 年 12 月 31 日余额	账龄	占其他应收款余额 合计数的比例(%)	坏账准备
厦门灵感方舟网 络科技有限公司	关联方往 来	26,271,462.58	1 年以内	51.30	
北京方舟灵感科 技有限公司厦门 分公司	关联方往 来	23,059,659.89	1 年以内 4,230,841.00; 1-2 年 18,827,343.98; 2-3 年 1,474.91	45.03	
厦门标易科技有 限公司	押金保证 金	803,890.00	1 年以内 408,428.20; 2-3 年 142,592.26; 3 年以 上 252,869.54	1.57	
个人推广合作者	预付宣传 服务费	245,980.00	1 年以内 206,820.00; 1-2 年 39,160.00	0.48	14,257.00
上海华旭资产管 理有限公司	押金保证 金	214,971.78	1 年以内 2,000.00; 1-2 年 212,971.78	0.42	
合计		50,595,964.25		98.80	14,257.00

3. 长期股权投资

项 目	2019 年 12 月 31 日			2018 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	165,018,746.14		165,018,746.14	18,018,746.14		18,018,746.14

(继上表)

项 目	2017 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	7,018,746.14		7,018,746.14

(1) 对子公司投资

被投资单位	2018 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2019 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	2019 年 12 月 31 日减 值准备余 额
厦门柚子家信息 科技有限公司	3,000,000.00	147,000,000.00		150,000,000.00		
杭州柚子街信息 科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
厦门美丽方舟科 技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
厦门灵感方舟网 络科技有限公司	13,018,746.14			13,018,746.14		
北京方舟灵感科 技有限公司						
合 计	18,018,746.14	147,000,000.00		165,018,746.14		

(继上表)

被投资单位	2017 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2018 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	2018 年 12 月 31 日减 值准备余 额
厦门柚子家信息 科技有限公司	1,000,000.00	2,000,000.00		3,000,000.00		
杭州柚子街信息 科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
厦门美丽方舟科 技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
厦门灵感方舟网 络科技有限公司	4,018,746.14	9,000,000.00		13,018,746.14		
北京方舟灵感科 技有限公司						
合 计	7,018,746.14	11,000,000.00		18,018,746.14		

(继上表)

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	本期计提 减值准备	2017 年 12 月 31 日减 值准备余 额
厦门柚子家信息 科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
杭州柚子街信息 科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
厦门美丽方舟科 技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
厦门灵感方舟网 络		4,018,746.14		4,018,746.14		

被投资单位	2016 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2017 年 12 月 31 日	本期计提减值准备	2017 年 12 月 31 日减值准备余额
科技有限公司						
北京方舟灵感科技有限公司						
合 计	3,000,000.00	4,018,746.14		7,018,746.14		

4. 营业收入和营业成本

项目	2019 年度		2018 年度		2017 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	449,903,879.01	69,759,647.25	461,521,256.43	56,267,733.17	368,835,002.55	52,173,076.33
其他业务	7,500.00		1,195.21			
合 计	449,911,379.01	69,759,647.25	461,522,451.64	56,267,733.17	368,835,002.55	52,173,076.33

5. 投资收益

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
大额存单利息	1,782,017.86	775,315.46	395,551.59
结构性存款	17,467,415.28	12,567,910.92	3,616,508.60
定期存款			
其他理财产品			8,175.95
合 计	19,249,433.14	13,343,226.38	4,020,236.14

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非流动资产处置损益	5,195.55	-59.81	5,584.60
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	16,149,936.79	13,424,657.85	13,102,397.76
委托他人投资或管理资产的损益	12,639,225.82	8,269,707.25	3,381,572.64
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,897,148.60	-2,046,545.04	27,912.73
其他符合非经常性损益定义的损益项目		609,330.41	615,166.30
非经常性损益总额	26,897,209.56	20,257,090.66	17,132,634.03
减：非经常性损益的所得税影响数	3,834,051.68	294,889.62	271,521.74

项 目	2019 年度	2018 年度	2017 年度
非经常性损益净额	23,063,157.88	19,962,201.04	16,861,112.29
减：归属于少数股东的非经常性损益净额			
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	23,063,157.88	19,962,201.04	16,861,112.29

说明：2017 年度至 2019 年度其他符合非经常性损益定义的损益项目系取自其他收益-其他与日常活动相关其计入其他收益的项目。

2. 净资产收益率及每股收益

①2019 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	13.40	3.10	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.90	2.52	

②2018 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	25.38		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	21.95		

③2017 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	50.14		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	42.56		

公司名称：厦门美柚股份有限公司

日期：2020 年 4 月 20 日



统一社会信用代码

911101020854927874

营业执照

(副本) (5-1)



名称 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

负责人 肖厚发

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；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（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。）

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

主要经营场所

北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

登记机关



市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



证书序号: 000392

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
容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 执行证券、期货相关业务。



首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18 发证时间: 二〇二一年七月二日

证书有效期至: 二〇二一年七月二日



会计师事务所

执业证

名称：容诚会计师事务所（特殊普通合伙）

名

首席合伙人：肖厚发

主任会计师：

经营场所：北京市西城区阜成门外大街22号1幢外经贸大厦901-22至901-26

组织形式：特殊普通合伙

执业证编号：11010032

批准执业文号：京财会许可[2013]0067号

批准执业日期：2013年10月25日

证书序号：0011869

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》。

发证机关：北京市财政局

二〇一九年六月廿一日

中华人民共和国财政部制



姓名 胡惠萍
Full name
性别 女
Sex
出生日期 1971-05-11
Date of birth
工作单位 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 360102197105110114
Identity card No.



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.



2019年3月15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 月 日
/y /m /d

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

致同厦门分所

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年11月8日
/y /m /d

同意调入

Agree the holder to be transferred to

容诚厦门分所

事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年11月8日
/y /m /d

34





姓 名: 李新新
 Full name: _____
 性 别: 女
 Sex: _____
 出生日期: 1980-04-02
 Date of birth: _____
 工作单位: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 Working unit: _____
 身份证号码: 110102198004020022
 Identity card No.: _____



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自注册之日起, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

注册会计师注册信息变更事项
Registration of the Change of Registering Unit by a CPA

变更原因
Reason for Change: 转所
2019年4月12日
2019.4.12

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 中国注册会计师协会
2019年4月12日
2019.4.12

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书自注册之日起, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

北京市注册会计师协会
任资格审查意见
2019年4月30日
2019.4.30

证书编号: 1101020362092
Issued No.: 1101020362092

批准注册协会: 中国注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs: 中国注册会计师协会

发证日期: 2019年3月15日
Date of Issuance: 2019.3.15



中国注册会计师协会
CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS



姓 名 周 蓉 蓉
性 别 女
身 高 159-07-07
出生日期 1979-07-07
工作单位 厦门分公司
Working unit
身份证号 35022619807070222
Member card No.

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.

福建省注册会计师协会
任职业检查专用章
2015年3月30日

证书编号: 110101500114
批准注册协会: 福建省注册会计师协会
发证日期: 2014 年 08 月 30 日
Date of Issuance

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.

福建省注册会计师协会
任职业检查专用章
2014年4月30日

证书编号: 1101020362092
批准注册协会: 福建省注册会计师协会
发证日期: 2014 年 08 月 30 日
Date of Issuance

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.

福建省注册会计师协会
任职业检查专用章
2014年4月30日

证书编号: 1101020362092
批准注册协会: 福建省注册会计师协会
发证日期: 2014 年 08 月 30 日
Date of Issuance

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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年7月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年7月29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

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2017年7月29日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2017年7月29日