

返利网数字科技股份有限公司

审计报告

上会师报字(2023)第 6568 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

审计报告

上会师报字(2023)第 6568 号

返利网数字科技股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了返利网数字科技股份有限公司(以下简称“返利科技”或“公司”)财务报表,包括 2022 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表,2022 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司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,公允反映了返利科技 2022 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度的合并及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,我们独立于返利科技,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 2022 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景,我们不对这些事项单独发表意见。我们在审计中识别出的关键审计事项如下:



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

1、收入确认

(1) 关键审计事项描述

由于营业收入是公司关键业绩指标之一，可能存在管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标，或收入核算的合理性以及是否确认在恰当的会计期间可能存在潜在的错报风险，因此我们将收入确认为关键审计事项。公司的收入类型主要包括导购服务、平台技术服务和广告推广服务收入。

导购服务通过引导用户至电商平台或品牌商官网购买相关的商品或服务，根据实际成交金额获取导购佣金收入，收入确认依据主要为联盟后台或者通过邮件对账方式提供的当月结算数据。

平台技术服务通过为发行权益融合产品的第三方公司提供代理运营的服务并收取代理运营服务费。收入确认依据主要为公司系统后台记录的并与第三方公司通过邮件对账确认的当月结算数据；

广告推广服务通过在约定时间段、广告位，投放广告内容以取得广告推广收入。计费模式主要包括按展示时间计价、按点击量、注册量和销售量计价，不同计费模式的收入确认条件及确认时点不同。

请参阅财务报表附注“四、重要的会计政策和会计估计” 22 及“六、合并财务报表项目附注” 26。

(2) 审计应对

① 了解和评估管理层对营业收入确认的内部控制的设计，并测试确认其关键的控制点的有效性；

② 利用本所内部信息技术专家的工作，测试“返利网”平台业务及权益融合产品平台技术服务相关信息系统一般控制、与收入确认流程相关的应用控制以及运用计算机辅助审计技术，对信息系统数据验证核查；

③ 检查主要导购及广告等业务的客户服务合同、发行权益融合产品的第三方公司对外公示的购买产品的主要条款等，评价收入确认政策是否符合会计准则的要求；

④ 采用抽样的方式，检查与导购收入确认相关的支持性文件，包括导购合同、



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

结算数据、发票及收款记录等。平台技术服务确认相关的支持性文件，包括与发行权益融合产品的第三方公司的代理运营合同、代运营业务系统后台的成交数据、邮件对账记录、资金流水等。广告推广收入检查合同或订单、邮件或书面等结算凭证，核对品牌类广告排期表与公司广告后台编辑系统记录信息，效果类广告第三方广告联盟平台记录的数据或客户后台系统记录的数据与公司后台管理系统数据库记录的数据，评价收入确认的真实性、准确性、完整性。

⑤ 对收入佣金确认率、有效订单率、毛利率等关键指标实施分析程序，是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；对平台技术服务中的购买会员卡的持有人，检查并分析持卡人的用户生命周期、用户活跃度、用户权益使用情况、用户购卡时间、用户地域分布等是否存在重大异常，并查明异常原因。

⑥ 对于未完成收款的收入，我们运用抽样方法，对年末应收账款余额进行了函证；

⑦ 针对资产负债表日前后确认的营业收入执行截止性测试，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

⑧ 检查在财务报表中有关收入确认的披露是否符合企业会计准则的要求。

四、其他信息

返利科技管理层对其他信息负责。其他信息包括返利科技 2022 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

返利科技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，管理层负责评估返利科技的持续经营能力，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返利科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督返利科技的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

- 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。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

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，就可能对返利科技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返利科技不能持续经营。

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

6、就返利科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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)。



上会会计师事务所(特殊普通合伙)

Shanghai Certified Public Accountants (Special General Partnership)

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。

上会会计师事务所(特殊普通合伙)



中国 上海

中国注册会计师

(项目合伙人)

张扬



中国注册会计师

耿磊



二〇二三年四月二十七日

合并资产负债表

2022年12月31日

编制单位：返利网数字科技股份有限公司

项目	附注六	期末余额	上年年末余额	项目	附注六	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	419,512,363.86	854,257,155.44	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款	2	103,455,368.03	119,883,016.41	应付账款	13	58,917,833.90	68,808,929.94
应收款项融资				预收款项			
预付款项	3	6,266,325.57	11,457,973.63	合同负债	14	15,002,600.07	8,337,794.30
其他应收款	4	706,009,476.71	512,731,498.82	应付职工薪酬	15	10,130,954.23	11,479,845.92
其中：应收利息			5,196,964.24	应交税费	16	13,888,875.38	13,648,444.27
应收股利				其他应付款	17	69,376,403.93	514,097,183.35
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	18	4,109,779.31	2,297,386.65
其他流动资产	5	7,999,668.30	20,340,655.98	其他流动负债	19	27,734,098.91	31,999,733.02
流动资产合计		1,243,243,202.47	1,518,670,300.28	流动负债合计		199,160,545.73	650,669,317.45
非流动资产：				非流动负债：			
发放贷款及垫款				长期借款			
债权投资				应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	6			租赁负债	20	17,993,085.74	21,705,689.50
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产	7	94,282,204.98		预计负债	21	9,521,485.85	9,521,485.85
投资性房地产				递延收益			
固定资产	8	1,507,672.21	1,767,495.49	递延所得税负债			
在建工程				其他非流动负债			
生产性生物资产				非流动负债合计		27,514,571.59	31,227,175.35
油气资产				负债合计		226,675,117.32	681,896,492.80
使用权资产	9	21,025,211.06	25,358,908.33	所有者权益（或股东权益）：			
无形资产	10	201,008.86	336,837.78	实收资本（或：股本）			
开发支出				其他权益工具			
商誉				其中：优先股			
长期待摊费用	11	129,925.19	277,256.20	永续债			
递延所得税资产	12	13,178,583.76	13,478,302.21	资本公积			
其他非流动资产				减：库存股			
非流动资产合计		130,324,606.06	41,218,800.01	其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润			
				归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计			
				少数股东权益			
				所有者权益（或股东权益）合计		1,146,892,691.21	877,992,607.49
资产总计		1,373,567,808.53	1,559,889,100.29	负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,373,567,808.53	1,559,889,100.29

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signature of the accounting officer.

合并利润表

2022年度

项目	附注六	本期金额	上期金额	项目	附注六	本期金额	上期金额
一、营业收入		510,648,755.79	495,059,716.69	六、其他综合收益的税后净额		-	-
其中：营业收入	26	510,648,755.79	495,059,716.69	归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
二、营业总成本		436,044,493.39	418,569,458.27	(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
减：营业成本	26	137,585,026.83	185,564,421.92	1、重新计量设定受益计划变动额			
税金及附加	27	1,789,946.25	2,678,851.91	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
销售费用	28	229,535,771.14	161,410,259.30	3、其他权益工具投资公允价值变动			
管理费用	29	37,190,618.07	37,812,072.05	4、企业自身信用风险公允价值变动			
研发费用	30	40,266,161.29	49,501,745.95	(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
财务费用	31	-10,323,030.19	-18,397,892.86	1、权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		1,288,049.00	188,535.21	2、其他债权投资公允价值变动			
利息收入		11,907,409.59	19,340,429.84	3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
加：其他收益	32	3,677,385.50	8,131,603.52	4、其他债权投资信用减值准备			
投资收益（损失以“-”号填列）				5、现金流量套期储备			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				6、外币财务报表折算差额			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				7、其他			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	33	-717,795.02		七、综合收益总额		68,034,589.37	85,495,281.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）	34	-4,180,949.01	-877,284.32	归属于母公司所有者的综合收益总额		68,034,589.37	85,495,281.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）				归属于少数股东的综合收益总额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）				八、每股收益：			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		73,382,903.87	83,744,577.62	(一) 基本每股收益（元/股）	0.0833	0.1101	
加：营业外收入				(二) 稀释每股收益（元/股）	0.0833	0.1101	
减：营业外支出							
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		37,917.42	2,839.33				
减：所得税费用	36	73,344,986.45	83,741,738.29				
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,310,397.08	-1,753,543.27				
(一) 按经营持续性分类		68,034,589.37	85,495,281.56				
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		68,034,589.37	85,495,281.56				
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							
(二) 按所有权归属分类							
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		68,034,589.37	85,495,281.56				
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）							

编制单位：返利网数字科技股份有限公司

单位：元

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

[Signature]



公司负责人：
[Signature]

合并现金流量表

2022年度

项目	附注六	本期金额	上期金额	项目	附注六	本期金额	上期金额
编制单位：返利网数字科技股份有限公司							
单位：元							
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		559,817,022.94	506,314,563.17	吸收投资收到的现金		-	-
收到的税费返还		13,186,734.01	-	取得借款收到的现金		-	-
收到其他与经营活动有关的现金	38	42,617,405.53	31,252,590.89	收到其他与筹资活动有关的现金		-	422,647.70
经营活动现金流入小计		615,620,862.48	537,567,154.06	筹资活动现金流入小计		-	422,647.70
购买商品、接受劳务支付的现金		151,704,374.40	211,326,352.15	偿还债务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		128,790,115.83	139,541,812.34	分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付的各项税费		19,395,666.47	30,973,540.32	支付其他与筹资活动有关的现金	38	449,119,888.06	64,802,370.54
支付其他与经营活动有关的现金	38	191,489,337.93	124,429,613.40	筹资活动现金流出小计		449,119,888.06	64,802,370.54
经营活动现金流出小计		491,376,494.63	506,271,318.21	筹资活动产生的现金流量净额		-449,119,888.06	-64,379,722.84
经营活动产生的现金流量净额		124,244,367.85	31,295,835.85	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		16.90	-3,020.13
二、投资活动产生的现金流量：				收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益收到的现金		-	-	取得投资收益收到的现金		-419,962,479.31	-34,011,933.38
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		831,621,777.70	865,633,711.08
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	11,640.00	收到其他与投资活动有关的现金		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	六、期末现金及现金等价物余额		411,659,298.39	831,621,777.70
投资活动现金流入小计		-	11,640.00	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	936,636.26	投资支付的现金		86,976.00	-
三、筹资活动产生的现金流量：				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		95,000,000.00	-
发行股票、债券收到的现金		-	-	支付其他与投资活动有关的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	投资活动现金流出小计		95,086,976.00	936,636.26
筹资活动现金流入小计		-	-	筹资活动产生的现金流量净额		-95,086,976.00	-925,026.26
筹资活动产生的现金流量净额		-	-				
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-				
五、现金及现金等价物净增加额		-	11,640.00				
加：期初现金及现金等价物余额		-	11,640.00				
六、期末现金及现金等价物余额		-	-				

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



(Signature)

合并所有者权益变动表

2022年度

单位：元

编制单位：返利网数字科技股份有限公司

项目

本期金额

项目	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	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			
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	823,267,005.00			-187,566,434.74				51,246,651.57	191,045,385.66			877,992,607.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	823,267,005.00			-187,566,434.74				51,246,651.57	191,045,385.66			877,992,607.49
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-90,534,415.00			291,399,909.35				3,887,201.97	64,147,387.40			268,900,083.72
（一）综合收益总额									68,034,589.37			68,034,589.37
（二）所有者投入和减少资本	-90,534,415.00			291,399,909.35								200,865,494.35
1、所有者投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他	-90,534,415.00			291,399,909.35								200,865,494.35
（三）利润分配												
1、提取盈余公积								3,887,201.97	-3,887,201.97			
2、对所有者（或股东）的分配								3,887,201.97	-3,887,201.97			
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、本年年末余额	732,732,590.00			103,833,474.61				55,133,853.54	255,192,773.06			1,146,892,691.21



会计机构负责人：[Signature]

主管会计工作负责人：[Signature]

公司负责人：[Signature]



合并所有者权益变动表 (续)

2022年度

单位: 元

项目	上期金额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	归属于母公司所有者权益		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	减: 库存股					
一、上年年末余额	581,947,005.00			86,060,861.00				46,142,212.21	110,828,792.87		824,978,871.08
加: 会计政策变更									-174,249.41		-174,249.41
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	581,947,005.00			86,060,861.00				46,142,212.21	110,654,543.46		824,804,621.67
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	241,320,000.00			-273,627,295.74				5,104,439.36	80,390,842.20		53,187,985.82
(一) 综合收益总额									85,495,281.56		85,495,281.56
(二) 所有者投入和减少资本	241,320,000.00			-273,627,295.74							-32,307,295.74
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他	241,320,000.00			-273,627,295.74							
(三) 利润分配											
1、提取盈余公积				229,039.58					-5,104,439.36		229,039.58
2、对所有者 (或股东) 的分配									-5,104,439.36		-32,536,335.32
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、本年年末余额	823,267,005.00			-187,566,434.74				51,246,651.57	191,045,385.66		877,992,607.49

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



(Handwritten signature)



(Handwritten signature)

(Handwritten signature)



母公司资产负债表

2022年12月31日

项目	附注十五	期末余额	上年年末余额	项目	附注十五	期末余额	上年年末余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金		2,552,571.76	67,657.31	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付账款		2,401,055.35	13,830,343.70
应收账款				预收款项			
应收款项融资				合同负债			
预付款项		349,403.86	90,357.50	应付职工薪酬		1,307,575.86	1,555,769.95
其他应收款	1	686,506,873.78	485,421,805.23	应交税费		1,161,395.76	1,374,357.71
其中：应收利息				其他应付款		655,416,009.20	528,143,192.20
应收股利				其中：应付利息			
存货				应付股利			
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债			
一年内到期的非流动资产		3,023,502.01	12,504,416.32	其他流动负债			
其他流动资产		692,432,351.41	498,084,236.36	流动负债合计		660,286,036.17	544,903,663.56
流动资产合计				非流动资产：			
非流动资产：				长期借款			
发放贷款及垫款				应付债券			
债权投资				其中：优先股			
其他债权投资				永续债			
长期应收款				租赁负债			
长期股权投资	2	3,546,723,126.88	3,536,723,126.88	长期应付款			
其他权益工具投资				预计负债			
其他非流动金融资产		89,282,204.98		递延收益			
投资性房地产				递延所得税负债			
固定资产		21,352.87		其他非流动负债			
在建工程				非流动负债合计			
生产性生物资产				负债合计		660,286,036.17	544,903,663.56
油气资产				所有者权益（或股东权益）：			
使用权资产				实收资本（或：股本）		732,732,590.00	823,267,005.00
无形资产				其他权益工具			
开发支出				其中：优先股			
商誉		44,548.33		永续债			
长期待摊费用				资本公积			
递延所得税资产				减：库存股			
其他非流动资产		3,636,071,233.06	3,536,723,126.88	其他综合收益			
非流动资产合计				专项储备			
				盈余公积			
				未分配利润			
资产总计		4,328,503,564.47	4,034,807,363.24	所有者权益（或股东权益）合计		3,555,122,952.31	3,263,723,042.96
				负债和所有者权益（或股东权益）总计		4,328,503,564.47	4,034,807,363.24



公司负责人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

母公司利润表

2022年度

项目	附注十五	本期金额	上期金额	项目	附注十五	本期金额	上期金额
一、营业收入				五、其他综合收益的税后净额			
减：营业成本				(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
税金及附加		2,257,650.14	866,500.99	1、重新计量设定受益计划变动额			
销售费用		17,105,444.06	75,912,250.40	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
管理费用		2,612,136.51		3、其他权益工具投资公允价值变动			
研发费用		-88,663.55	5,325.38	4、企业自身信用风险公允价值变动			
财务费用				(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
其中：利息费用				1、权益法下可转损益的其他综合收益			
利息收入		101,969.45	2,191.11	2、其他债权投资公允价值变动			
加：其他收益		88,766.49	19,105.61	3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
投资收益（损失以“-”号填列）			-2,200,400.00	4、其他债权投资信用减值准备			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				5、现金流量套期储备			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				6、外币财务报表折算差额			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				7、其他			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-717,795.02		六、综合收益总额		-22,551,645.73	-36,143,478.70
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,050.04	1,095.11	七、每股收益：			
资产减值损失（损失以“-”号填列）				(一) 基本每股收益（元/股）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-22,516,645.73	-78,964,276.05	(二) 稀释每股收益（元/股）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）			42,820,797.35				
加：营业外收入		35,000.00					
减：营业外支出		-22,551,645.73	-36,143,478.70				
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）							
减：所得税费用							
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,551,645.73	-36,143,478.70				
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-22,551,645.73	-36,143,478.70				
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）							

单位：元



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

[Signature]

[Signature]



母公司现金流量表

2022年度

项目	本期金额	上期金额	项目	本期金额	上期金额
编制单位：返利网数字科技股份有限公司					
一、经营活动产生的现金流量：			三、筹资活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	-	-	吸收投资收到的现金	-	-
收到的税费返还	10,304,820.14	-	取得借款收到的现金	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	190,735.94	181,511.99	收到其他与筹资活动有关的现金	610,857,650.95	68,995,309.63
经营活动现金流入小计	10,495,556.08	181,511.99	筹资活动现金流入小计	610,857,650.95	68,995,309.63
购买商品、接受劳务支付的现金	-	-	偿还债务支付的现金	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金	16,581,349.00	6,790,385.99	分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-	-
支付的各项税费	-	47,886.91	支付其他与筹资活动有关的现金	481,948,572.06	60,572,432.64
支付其他与经营活动有关的现金	20,261,643.52	3,574,893.94	筹资活动现金流出小计	481,948,572.06	60,572,432.64
经营活动现金流出小计	36,842,992.52	10,413,166.84	筹资活动产生的现金流量净额	128,909,078.89	8,422,876.99
经营活动产生的现金流量净额	-26,347,436.44	-10,231,654.85	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-	-
二、投资活动产生的现金流量：			收回投资收到的现金	-	-
收回投资收到的现金	-	-	取得投资收益收到的现金	-	-
取得投资收益收到的现金	-	-	处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,484,914.45	-1,808,777.86
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-	处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	67,657.31	1,876,435.17
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	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	-	-	投资活动现金流入小计	2,552,571.76	67,657.31
投资活动现金流入小计	-	-	购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	-	-
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	76,728.00	-	投资支付的现金	-	-
投资支付的现金	100,000,000.00	-	取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	-	支付其他与投资活动有关的现金	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	-	-	投资活动现金流出小计	100,076,728.00	-
投资活动产生的现金流量净额	-100,076,728.00	-	投资活动产生的现金流量净额	-	-

单位：元

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

葛永印



母公司所有者权益变动表

2022年度

单位：元

编制单位：返利网数字科技股份有限公司

项目	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
	实收资本(或股本)	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	823,267,005.00				3,263,723,042.96			2,440,312.19	13,133,825.29	-612,660,485.76	3,489,903,699.68
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	823,267,005.00				3,263,723,042.96			2,440,312.19	13,133,825.29	-612,660,485.76	3,489,903,699.68
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-90,534,415.00				291,399,909.35					-22,551,645.73	178,313,848.62
(一) 综合收益总额										-22,551,645.73	-22,551,645.73
(二) 所有者投入和减少资本	-90,534,415.00				291,399,909.35						200,865,494.35
1、所有者投入的普通股											
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额											
4、其他	-90,534,415.00				291,399,909.35						200,865,494.35
(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、本年年末余额	732,732,590.00				3,555,122,952.31			2,440,312.19	13,133,825.29	-635,212,131.49	3,668,217,548.30

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



葛永印

母公司所有者权益变动表 (续)

2022年度

单位: 元

项目	上期金额						所有者权益合计				
	实收资本 (或股本)	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
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	241,320,000.00				340,251,896.18			2,440,312.19	13,133,825.29	-576,517,007.06	20,629,026.60
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	241,320,000.00				340,251,896.18			2,440,312.19	13,133,825.29	-576,517,007.06	20,629,026.60
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)	581,947,005.00				2,923,471,146.78					-36,143,478.70	3,469,274,673.08
(一) 综合收益总额										-36,143,478.70	-36,143,478.70
(二) 所有者投入和减少资本	581,947,005.00				2,923,471,146.78						3,505,418,151.78
1、所有者投入的普通股	581,947,005.00				2,438,365,207.59						3,020,312,212.59
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					485,105,939.19						485,105,939.19
(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、本年年末余额	823,267,005.00				3,263,723,042.96			2,440,312.19	13,133,825.29	-612,660,485.76	3,489,903,699.68



会计机构负责人:



主管会计工作负责人:

公司负责人:



一、公司的基本情况

1、注册资本、注册地、组织形式和办公地址

返利网数字科技股份有限公司(以下简称“本公司”)注册资本为: 729,797,652.00 元人民币

注册地: 江西省赣州市章贡区长征大道 31 号商会大厦 8 楼 805 室

组织形式: 股份有限公司(上市)

办公地址: 上海市徐汇区龙漕路 200 弄乙字一号

2、业务性质和主要经营活动

技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广, 软件开发, 网络与信息安全软件开发, 数字文化创意软件开发, 软件销售, 广告制作, 广告发布(非广播电台、电视台、报刊出版单位), 互联网销售(除销售需要许可的商品), 广告设计、代理, 市场营销策划(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

3、母公司以及最终控制人的名称

本公司的实际控制人为葛永昌。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经本公司第九届董事会第十次会议于 2023 年 4 月 27 日批准报出。

5、历史沿革

返利网数字科技股份有限公司(原江西昌九生物化工股份有限公司, 以下简称“本公司”或“公司”)系经江西省股份制改革领导联审小组“赣股 199802 号文”批准由昌九集团(原名称江西昌九化工集团有限公司, 以下简称“昌九集团”)独家发起采用募集方式设立的企业。1998 年 12 月 17 日经中国证券监督管理委员会批准(证监发字[1998]311 号文), 公司以每股 4.48 元的价格在上海证券交易所上网发行 6,000 万 A 股股票, 并于 1999 年 1 月 19 日在上海证券交易所正式挂牌交易。公司股票代码为 600228, 总股本为 18,000 万股, 其中: 国有法人股 12,000 万股、社会公众股 6,000 万股。2001 年 5 月 9 日股东大会审议通过了 2000 年度利润分配及资本公积金转增股本方案, 公司以 2000 年度末总股本 18,000 万股为基数, 对全体股东按每 10 股送 1 股、以资本公积金每 10 股转增 5 股, 公司总股本增至 28,800 万股, 其中: 国有法人股 19,200 万股, 社会公众股 9,600 万股。

2006 年 5 月 24 日, 公司经相关部门批复实施股权分置改革, 公司非流通股股东向流通股股东支付 3,360 万股股票。2006 年 8 月 8 日, 公司经国务院国有资产监督管理委员会《关于江西昌九生物化工股份有限公司部分国有股以股抵债有关问题的批复》(国资产权[2006]951 号)批复同意, 实施股份定向回购, 公司定向回购股份数量为 4,668 万股。实施股权分置改革与股份定向回购后,

公司总股本为 24,132 万股, 其中发起人股份 10,965.75 万股, 占总股本的 45.44%, 社会公众股 13,166.25 万股, 占总股本的 54.56%。发起人股份 10,965.75 万股已于 2009 年 6 月 8 日上市流通, 后经 2009 年、2010 年、2011 年减持, 截至 2011 年底发起人股份减至 6,198 万股, 占公司总股本的 25.68%。2013 年 7 月 9 日, 公司发布了《关于控股股东股权司法拍卖结果的公告》, 公司控股股东昌九集团持有的本公司股权被司法拍卖成交 1,800 万股, 2013 年 7 月 10 日, 公司接中国证券登记结算有限责任公司上海分公司股权司法冻结及司法划转通知, 昌九集团此次被司法拍卖成交的 1,800 万股完成过户手续后, 昌九集团仍持有本公司股份 4,398 万股, 占公司总股本的 18.225%。

2018 年 1 月至 2019 年 1 月, 昌九集团增持公司股份共 1,775.34 万股, 增持后昌九集团持有公司股份 6,173.34 万股, 占公司总股本的 25.58%。

2020 年 3 月, 公司启动重大资产重组, 2021 年 2 月 24 日公司收到中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)出具的《关于核准江西昌九生物化工股份有限公司重大资产置换及向上海享锐企业管理咨询事务所(有限合伙)等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》(证监许可[2021]533 号), 公司重大资产重组获得证监会核准批复。2021 年 3 月 12 日, 公司完成重大资产重组资产交割, 2021 年 3 月 18 日, 公司完成重大资产重组发行股份购买资产的股份登记, 公司实际控制人变更为葛永昌先生, 公司的主营业务变更为第三方在线导购业务, 公司的股本由 241,320,000 股变更为 823,267,005 股。

公司交割完成后, 于 2021 年 4 月, 完成了公司名称、注册资本及经营范围的工商变更手续, 公司统一社会信用代码为: 913607007055082697, 法定代表人: 葛永昌, 注册资本: 捌亿贰仟叁佰贰拾陆万柒仟零伍元整, 注册地址: 江西省赣州市章贡区长征大道 31 号商会大厦 8 楼 805 室, 营业期限: 自 1999-01-15 至长期。

公司第九届董事会第六次会议审议通过了《关于上海中彦信息科技有限公司 2021 年度业绩承诺实现情况的议案》、《关于重大资产重组业绩承诺方 2021 年度业绩补偿方案的议案》、《关于提请股东大会授权董事会办理业绩补偿方案暨拟回购注销股份相关事宜的议案》等议案。并于 2022 年 12 月 23 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理回购股份的注销手续。本次注销完成前, 公司股份总额为 823,267,005 股, 注销完成后公司股份总额为 729,797,652.00 股。

二、本年度合并财务报表的范围

公司本期纳入合并范围的一级子公司 4 户, 二级子公司 7 户, 三级子公司 3 户, 四级子公司 1 户, 共 15 户, 具体如下:

返利网数字科技股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

子公司名称	类型	级次	持股比例
上海中彦信息科技有限公司	全资子公司	一级	100.00%
北京中彦返利信息科技有限公司	全资子公司	一级	100.00%
赣州昶燮信息科技有限公司	全资子公司	一级	100.00%
上海昶廿信息科技有限公司	全资子公司	一级	100.00%
上海众彦信息科技有限公司	全资子公司	二级	100.00%
上海甄祺信息科技有限公司	全资子公司	二级	100.00%
上海垚亨信息科技有限公司	全资子公司	二级	100.00%
上海焱祺华伟信息系统技术有限公司	全资子公司	二级	100.00%
上海橘脉传媒技术有限公司	全资子公司	二级	100.00%
南昌琮祺数字科技有限公司	全资子公司	二级	100.00%
上海努昌信息科技有限公司	全资子公司	二级	100.00%
上海垚喆信息科技有限公司	全资子公司	三级	100.00%
上海垚熙信息科技有限公司	全资子公司	三级	100.00%
赣州市橘脉传媒科技有限公司	全资子公司	三级	100.00%
上海央霞网络科技有限公司	全资子公司	四级	100.00%

三、财务报表编制基础

1、财务报表的编制基础

公司财务报表以持续经营假设为前提, 以权责发生制为记账基础, 根据实际发生的交易和事项, 在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用历史成本、重置成本、可变现净值、现值及公允价值对会计要素进行会计确认和计量。在此基础上编制财务报表。

2、持续经营

经公司评估, 自本报告期末起的 12 个月内, 公司持续经营能力良好, 不存在导致对公司持续经营能力产生重大疑虑的因素。

四、重要会计政策及会计估计

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、股东权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期, 会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度, 即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本报告期为 2022 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日。

3、营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

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

在合并日按照取得被合并方所有者权益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、所承担债务账面价值或发行的权益性证券面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。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；为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等，计入所发行债券及其他债务的初始计量金额；企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用，抵减权益性证券溢价收入，溢价收入不足冲减的，冲减留存收益。企业合并形成母子公司关系的，母公司编制合并报表。

(2) 非同一控制下的企业合并

按照确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并成本为在购买日为取得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。合并成本大于享有被购买方可辨认资产公允价值份额的差额，在合并财务报表中确认为商誉；合并成本小于享有被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。为进行合并发生的各项直接相关费用计入合并成本。企业合并形成母子公司关系的，母公司设置备查簿，记录企业合并中取得的子公司各项可辨认资产、负债及或有负债等在购买日的公允价值。编制合并财务报表时，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

6、合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被母公司控制的主体(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)。

如果母公司是投资性主体，则母公司仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不予以合并，母公司对其他子公司的投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益。

(2) 合并财务报表编制的方法

母公司与被合并子公司采用统一的会计政策和期间。合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，在抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由母公司合并编制。母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初余额。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初余额。母公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。母公司在报告期内处置子公司，将该子公司期初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

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

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、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。

9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易的折算方法

外币交易按交易发生日的即期汇率及即期汇率的近似汇率将外币金额折算为人民币入账。

(2) 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

① 外币货币性项目，采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者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。

② 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，不改变其记账本位币金额；以公允价值计量的交易性金融资产，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，作为公允价值变动损益，计入当期损益。

10、金融工具

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。当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。

(1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的，无论是否存在重大融资成分的应收款项，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，于每个资产负债表日，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，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，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，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。

对于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。公司在评估信用风险是否显著增加时考虑如下因素：

- 1) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化。
- 2) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化。
- 3) 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。
- 4) 金融工具外部信用评级实际或预期是否发生显著变化。

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。

公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失。

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款项，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款项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，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

<u>项目</u>	<u>确定依据</u>
低风险组合	合并范围内子公司及其他关联方的应收款项 以及日常经营活动中支付的保证金
其他组合	除上述组合之外的其他应收款项

对于划分为组合的应收账款，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。

对于划分为组合的其他应收款，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。

按账龄组合计量预期信用损失的应收款项比例与整个存续期预期信用损失率对照表

<u>账龄</u>	<u>应收账款预期信用损失率</u>	<u>其他应收款预期信用损失率</u>
1 至 6 个月	1.00%	1.00%
7 至 12 个月	5.00%	5.00%
1 至 2 年	10.00%	10.00%
2 至 3 年	50.00%	50.00%
3 年以上	100.00%	100.00%

公司在评估预期信用损失时, 考虑有关过去事项、当期状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当公司不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时, 公司直接减记该金融资产的账面余额。

③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认:

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- 2) 该金融资产已转移, 且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- 3) 该金融资产已转移, 虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬, 但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入留存收益; 其余金融资产终止确认时, 其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额, 计入当期损益。

④ 核销

如果公司及其子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公司及其子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。但是, 按照公司及其子公司收回到期款项的程序, 被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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。

(2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债, 包括应付票据及应付账款、其他应付款、借款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量, 并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的, 列示为流动负债; 期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的, 列示为一年内到期的非流动负债; 其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时, 公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额, 计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的, 公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

(3) 金融工具的公允价值确定

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。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。活跃市场，是指相关资产或负债的交易量和交易频率足以持续提供定价信息的市场。

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、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对其合营企业的权益性投资。

(1) 初始投资成本确定

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

- ① 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；
- ② 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；
- ③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定；
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定。

(2) 后续计量及损益确认方法

① 下列长期股权投资采用成本法核算：

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

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

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

长期股权投资采用权益法核算时，对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；对长期股权投资的投资成本小于投

资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时, 当取得长期股权投资后, 按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额, 分别确认投资收益和其他综合收益, 并调整长期股权投资的账面价值。投资方按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。投资方对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动, 调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 公司对被投资单位负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的, 投资方在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后, 恢复确认收益分享额。投资方在确认应享有被投资单位净损益的份额时, 以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础, 对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与投资方不一致的, 按照投资方的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整, 并据以确认投资收益和其他综合收益等。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分, 在抵销基础上确认投资损益。

(3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制, 是指按照相关约定对某项安排所共有的控制, 并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时, 首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排, 如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动, 则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

(4) 减值测试方法及减值准备计提方法

长期股权投资的减值测试及减值准备计提方法, 按照 15、“长期资产减值”会计政策执行。

12、固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有, 且使用期限超过 1 年的有形资产。

同时满足以下条件的，确认为固定资产：

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

<u>分类</u>	<u>折旧方法</u>	<u>预计使用寿命</u>	<u>预计净残值率</u>	<u>年折旧率</u>
服务器	年限平均法	3 年	5.00%	31.67%
办公家具	年限平均法	5 年	5.00%	19.00%
其他电子设备	年限平均法	3 年	5.00%	31.67%

(3) 计价方法

按其成本进行初始计量。

(4) 后续支出

仅在固定资产有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认，计入固定资产成本；否则，在发生时计入当期损益。

(5) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

固定资产的减值测试及减值准备计提方法，按照 15、“长期资产减值”会计政策执行。

13、使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- (1) 租赁负债的初始计量金额；
- (2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- (3) 本公司发生的初始直接费用；
- (4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

14、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

- ① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；
- ② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；
- ③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；
- ④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；
- ⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；
- ⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；
- ⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内系统合理(或者直线法)摊销。公司于每年年度终了，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。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

(4) 使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

对使用寿命不确定的无形资产，期末进行减值测试。

(5) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

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

② 内部研究开发项目在研究阶段的支出于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：

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

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

15、长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等长期资产如存在可收回金额低于其账面价值的情况,将按照其差额计提减值准备,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,资产减值损失一经确认,在以后会计期间不得转回。

(1) 长期股权投资减值准备

① 成本法核算的长期股权投资,在活跃市场中没有报价、公允价值不能可靠计量的,按照成本计量,投资成本高于其可变现净值的,计提长期投资减值准备。

② 其他长期股权投资按照单项投资成本与可变现净值孰低计量,投资成本高于其可变现净值的,计提长期股权投资减值准备。

(2) 固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等减值准备

资产负债表日,上述资产存在减值迹象的,估计其可收回金额。上述资产按照单项账面价值与可收回金额孰低计量,对可收回金额低于账面价值的差额,计提资产减值准备。一经确定,以后会计期间不得转回。

(3) 商誉及其他资产减值准备

自购买日起将因公司合并形成的商誉的账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组;难以分摊至相关的资产组的,将其分摊至相关的资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失。然后,再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值(包括所分摊的商誉的账面价值部分)与其可收回金额,如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的,计提资产减值准备。一经确定,以后会计期间不得转回。

16、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价,并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目,其摊余价值全部计入当期损益。

17、合同资产与合同负债

根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

18、职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。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。

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

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，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

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

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，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。

设定受益计划产生的职工薪酬成本于报告期末确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失；
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息；
- ③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时；
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

(4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

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：公司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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的相关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本；
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

19、租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

(5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

20、股份支付

(1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

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

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

② 以现金结算的股份支付

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

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内的每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

(3) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

21、预计负债

(1) 与或有事项相关的义务同时满足以下条件的，本公司将其列为预计负债

- ① 该义务是本公司承担的现时义务；
- ② 该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③ 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

(2) 最佳估计数的确定方法

① 在所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的情况下，最佳估计数按该范围的平均值确定；

② 在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：

- 1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；
- 2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及发生概率计算确定；
- 3) 公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

22、收入

(1) 收入确认原则

公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一时，公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ① 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益。
- ② 客户能够控制公司履约过程中在建的商品。
- ③ 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途, 且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务, 公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时, 公司已经发生的成本预计能够得到补偿的, 按照已经发生的成本金额确认收入, 直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务, 公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时, 公司会考虑下列迹象:

- 1) 公司就该商品或服务享有现时收款权利, 即客户就该商品负有现时付款义务。
- 2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户, 即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 3) 公司已将该商品的实物转移给客户, 即客户已实物占有该商品。
- 4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户, 即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 5) 客户已接受该商品或服务。
- 6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

合同中包含两项或多项履约义务的, 公司在合同开始日, 按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例, 将交易价格分摊至各单项履约义务, 按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额, 不包括代第三方收取的款项。公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债, 不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的, 公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额, 在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日, 公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的, 不考虑合同中存在的重大融资成分。

(2) 公司收入确认的具体政策:

① 导购服务

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

1) 有联盟平台且联盟提供当月佣金信息的，公司按照在联盟后台查看的当月佣金确认为当月收入，正式结算佣金和已确认佣金的差异调整在结算当月。

2) 有联盟平台但是联盟不提供当月佣金信息的，或者无联盟平台的，公司通过数据中心接口从联盟平台提取订单信息，或者从公司数据中心提取订单信息，按历史经验估计订单折损率和平均佣金率后确认为当月收入。公司按合同约定，在次月或隔月与客户正式结算佣金后，将正式结算佣金和已确认佣金的差异调整在结算当月。

② 广告推广服务

1) 按天计价广告收入，公司根据广告发布合同及广告发布排期的约定提供广告展示服务并根据广告发布进度确认收入。

2) 按照点击量、注册量计价广告收入，双方对相关服务，服务效果进行确认，公司根据经双方确认的效果结算单确认收入。

3) 直播类推广服务，双方按照推广销售情况进行确认，公司根据双方确认的结算单确认收入。

③ 平台技术服务

1) 客户关系管理服务

公司接受客户委托，按照协议约定的方式替客户管理其客户的服务。月末公司依据完成服务量进行暂估，在与客户进行对账结算时，将差额部分调整在当期。

2) 商城服务

公司利用自营电商系统为合作商家提供商品展示、后台管理，并根据其在该商场平台上的交易金额收取一定比例的服务费。公司在交易完成后确认技术服务收入。

3) 代运营服务

公司利用自身技术优势，接受客户的委托，为客户提供代理运营公众号、小程序、APP 等服务，按照协议约定条件确认收入。

④ 其他产品及服务

公司提供的其他业务，按照协议约定条件确认收入。

23、政府补助

政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- (1) 公司能够满足政府补助所附条件；
- (2) 公司能够收到政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、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。

与收益相关的政府补助分别下列情况处理：

- ① 用于补偿企业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，计入当期损益或冲减相关成本；
- ② 用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

与日常活动相关的政府补助，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

24、递延所得税资产/递延所得税负债

- (1) 采用资产负债表法进行所得税会计处理。
- (2) 递延所得税资产的确认的依据：如果在可预见的未来可以获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则将可以抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产予以确认。
- (3) 资产负债表日对已确认的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于抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。
- (4) 递延所得税负债的确认的依据：因应纳税暂时性差异在转回期间将增加应纳税额和应交所得税，导致经济利益的流出，在其发生当期，构成应支付税金的义务，则将应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债予以确认。

25、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

(1) 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。

租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的设备、房屋及建筑物等。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。

本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(2) 本公司作为出租人

本公司的租赁分为经营租赁和融资租赁。

① 经营租赁

经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认为当期损益。

② 融资租赁

本公司在租赁开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款应当以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。本公司按照固定的折现率计算并确认租赁期内各期间的利息收入。

26、重大会计政策、会计估计变更及会计差错更正

(1) 重大会计政策变更

① 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资立达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

② 公司自 2022 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 15 号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

③ 公司自 2022 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

④ 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

⑤ 公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定。该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(2) 重大会计估计变更

本期本公司无重大会计估计变更。

(3) 会计差错更正

本期本公司无会计差错更正。

27、重要的会计判断和估计

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

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

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

(1) 金融工具减值

公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，公司根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

(2) 递延所得税资产

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

(3) 所得税

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

(4) 租赁——增量借款利率的估计

本公司及其子公司难以确定部分租赁的内含利率，因此，本公司及其子公司使用增量借款利率来计量租赁负债。增量借款利率是指本公司及其子公司在类似期限内以类似担保，为获得与类似经济条件下的使用权资产具有相似价值的资产所需的资金所必须支付的利率。因此，它反映了本公司及其子公司必要支付的，在没有可观察的利率（例如，未进行融资交易的子公司）或需要进行调整以反映租赁安排的条款和条件时，需要进行估算。本公司及其子公司使用可观察到的输入（例如市场利率）估算增量借款利率，并且需要进行针对某些特定实体的估算（例如子公司的独立信用评级）。

(5) 预计负债

公司根据历史已经发生的与 P2P 业务相关的补偿事项，对 P2P 业务收入计提预计负债。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出公司的情况下，公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

五、主要税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税营业收入	13%、6%、3%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
教育费附加	应纳流转税额	5%
文化事业建设费	应纳广告业流转税的营业额	3%
企业所得税	应纳税所得额	除下述享受税收优惠的企业外，按应纳税额的 25% 缴纳

报告期享受企业所得税税收优惠的纳税主体明细：

纳税主体名称	所得税税率
上海中彦信息科技有限公司	15.00%
北京中彦返利信息科技有限公司	20.00%
赣州昶燮信息科技有限公司	20.00%

纳税主体名称	所得税税率
上海昶甘信息科技有限公司	20.00%
上海甄祺信息科技有限公司	20.00%
上海垚亨信息科技有限公司	0.00%
上海焱祺华伟信息系统技术有限公司	20.00%
上海垚熙信息科技有限公司	20.00%
上海垚喆信息科技有限公司	20.00%
上海央霞网络科技有限公司	20.00%
上海橘脉传媒技术有限公司	20.00%
上海努昌信息科技有限公司	20.00%
南昌琮祺数字科技有限公司	20.00%
赣州市橘脉传媒技术有限公司	20.00%

2、税收优惠及批文

上海中彦信息科技有限公司于 2022 年 12 月 14 日获得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202231008312), 认定为高新技术企业, 认证有效期 3 年, 适用企业所得税税率 15%。

上海垚亨信息科技有限公司于 2022 年 12 月 14 日获得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合颁发的《高新技术企业证书》(证书编号: GR202231005866), 认定为高新技术企业, 认证有效期 3 年, 适用企业所得税税率 15%。

上海垚亨信息科技有限公司, 根据财政部、国家税务总局和发展改革委《工业和信息化部关于软件和集成电路产业企业所得税优惠政策有关问题的通知》(财税[2016]49 号)规定: 我国境内新办软件生产企业经认定后, 自获利年度起, 第一年和第二年免征企业所得税, 第三年至第五年减半征收企业所得税。上海垚亨信息科技有限公司于 2022 年经认定为免税期。

根据《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)、《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》(国家税务总局公告 2019 年第 2 号)、《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》(国家税务总局公告 2021 年第 8 号)及《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)的规定, 北京中彦返利信息科技有限公司、赣州昶燮信息科技有限公司、上海昶甘信息科技有限公司、上海甄祺信息科技有限公司、上海焱祺华伟信息系统技术有限公司、上海垚熙信息科技有限公司、上海垚喆信息科技有限公司、上海央霞网络科技有限公司、上海橘脉传媒技术有限公司、上海努昌信息科技有限公司、南昌琮祺数字科技有限公司、赣州市橘脉传媒技术有限公司在 2022 年度符合国家小型微利企业的认定标准, 年应纳税所得额低于 100 万元

部分减按 12.5%计入应纳税所得额，年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

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）及上海市财政局《关于本市减半征收文化事业建设费有关事项的通知》（沪财税[2019]19 号），自 2019 年 7 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，公司文化事业建设费按照缴纳义务人应缴费额的 50%减征。

根据《财政部 税务总局 关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财政部税务总局公告 2022 年第 10 号），对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

六、合并财务报表主要项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,671.08	5,497.08
银行存款	412,633,066.76	852,249,738.39
其他货币资金	<u>6,877,626.02</u>	<u>2,001,919.97</u>
合计	<u>419,512,363.86</u>	<u>854,257,155.44</u>

其中：存放在境外的款项总额 -

其他货币资金包括公司及子公司持有的第三方支付平台账户及未到期应收利息。

注：报告期内，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明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行存款	7,548,894.15	22,635,377.74

上述款项未包括在现金及现金等价物中。

报告期末受限货币资金情况详见附注六、40 的披露。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 至 6 个月	76,913,961.83
7 至 12 个月	9,695,883.69
1 至 2 年	17,548,873.72

返利网数字科技股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

账龄	期末账面余额
2 至 3 年	7,999,293.72
3 年以上	<u>5,173,967.95</u>
合计	<u>117,331,980.91</u>

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	
按单项计提坏账准备	6,704,741.07	5.71%	6,704,741.07	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>110,627,239.84</u>	<u>94.29%</u>	<u>7,171,871.81</u>	6.48%	<u>103,455,368.03</u>
合计	<u>117,331,980.91</u>	<u>100.00%</u>	<u>13,876,612.88</u>	11.83%	<u>103,455,368.03</u>

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额	比例	坏账准备	预期信用 损失率	
按单项计提坏账准备	4,822,323.07	3.77%	4,822,323.07	100.00%	-
按组合计提坏账准备	<u>122,957,451.37</u>	<u>96.23%</u>	<u>3,074,434.96</u>	2.50%	<u>119,883,016.41</u>
合计	<u>127,779,774.44</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,896,758.03</u>	6.18%	<u>119,883,016.41</u>

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率	计提理由
天津源丰财富生活网络信息服务有限公司	1,963,337.70	1,963,337.70	100.00%	预计无法收回
北京芸知众文化传媒有限公司	1,848,000.00	1,848,000.00	100.00%	预计无法收回
甘肃金畅网络科技有限公司	1,793,202.99	1,793,202.99	100.00%	预计无法收回
上海牵趣网络科技有限公司	399,749.27	399,749.27	100.00%	预计无法收回
北京荣盛信联信息技术有限公司	237,833.01	237,833.01	100.00%	预计无法收回
乐视致新电子科技(天津)有限公司	158,086.94	158,086.94	100.00%	预计无法收回
富星信息科技(北京)有限公司	110,365.00	110,365.00	100.00%	预计无法收回
上海夸客金融信息服务有限公司	106,266.00	106,266.00	100.00%	预计无法收回
北京天天美尚信息科技股份有限公司	53,082.16	53,082.16	100.00%	预计无法收回
朝颜信息科技(上海)有限公司	34,418.00	34,418.00	100.00%	预计无法收回
胖胖猪信息咨询服务(北京)有限公司	<u>400.00</u>	<u>400.00</u>	100.00%	预计无法收回
合计	<u>6,704,741.07</u>	<u>6,704,741.07</u>	100.00%	

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用 损失率
低风险组合	-	-	-
其他组合	110,627,239.84	7,171,871.81	6.48%
合计	110,627,239.84	7,171,871.81	6.48%

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款-坏账 准备	7,896,758.03	5,979,854.85	-	-	-	13,876,612.88

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 51,382,894.18 元，占应收账款期末余额合计数的比例 43.79%，期末已确认相应的信用减值损失。

(6) 应收账款余额中无应收关联方款项。

3、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内(含 1 年)	5,249,728.69	83.78%	11,256,962.22	98.24%
1 至 2 年(含 2 年)	1,016,596.88	16.22%	185,504.12	1.62%
2 至 3 年(含 3 年)	-	-	15,507.29	0.14%
3 年以上	=	=	=	=
合计	6,266,325.57	100.00%	11,457,973.63	100.00%

(2) 本报告期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,968,475.83 元，占预付款项期末余额合计数的比例 31.41%。

(3) 期末余额中无预付持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(4) 期末余额中无预付关联方款项。

4、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	5,196,964.24
应收股利	-	-
其他应收款	<u>706,009,476.71</u>	<u>507,534,534.58</u>
合计	<u>706,009,476.71</u>	<u>512,731,498.82</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 至 6 个月	689,617,964.63
7 至 12 个月	297,700.00
1 至 2 年	15,545,991.62
2 至 3 年	11,659.37
3 年以上	<u>735,500.00</u>
小计	<u>706,208,815.62</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
业绩对赌补偿款(注 1)	685,971,435.54	485,105,940.19
法院划扣款(注 2)	15,094,000.00	-
代付款	3,246,425.52	22,926,914.57
保证金	1,511,783.97	1,166,142.00
备用金	157,280.45	188,843.27
其他	<u>227,890.14</u>	<u>144,939.30</u>
合计	<u>706,208,815.62</u>	<u>509,532,779.33</u>

注 1：因上海中彦未完成 2022 年度业绩承诺，承诺方将按照《盈利预测补偿协议》约定履行补偿义务。《盈利预测补偿协议》具体内容可参阅公司于 2021 年 3 月 20 日公告的《江西昌九生物化工股份有限公司重大资产置换、发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易实施情况暨新增股份上市公告书》。该等补偿款不作为公司的非经营性资金占用及其他关联资金往来的披露。

注 2：上海中彦的基本存款账户中 1,509.40 万元人民币资金被山东省济南市历下区人民法院办理了司法划转尚未退还，具体详见本附注十二、2、或有事项。

返利网数字科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
2022年1月1日余额	39,956.87	1,958,287.88	-	1,998,244.75
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	159,382.04	-	-	159,382.04
本期转回	-	1,958,287.88	-	1,958,287.88
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022年12月31日余额	199,338.91	-	-	199,338.91

④ 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款-坏账准备	1,998,244.75	159,382.04	1,958,287.88	-	-	199,338.91

⑤ 期末余额中,除业绩对赌补偿款外,无持本公司5%(含5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

⑥ 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额	坏账准备
				比例	期末余额
上海亨锐企业管理咨询事务所(有限合伙)	业绩对赌补偿款	228,118,370.98	1-6个月	32.30%	-
上海鹤睿企业管理咨询事务所(有限合伙)	业绩对赌补偿款	100,610,866.35	1-6个月	14.25%	-
NQ3 Ltd	业绩对赌补偿款	87,933,897.19	1-6个月	12.45%	-
Orchid Asia VI Classic Investment Limited	业绩对赌补偿款	76,665,480.16	1-6个月	10.86%	-
QM69 Limited	业绩对赌补偿款	42,457,785.60	1-6个月	6.01%	-
合计		535,786,400.28		75.87%	-

⑦ 本期无涉及政府补助的应收款项。

⑧ 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨ 其他应收款余额中应收关联方款项详见附注十一、6、(1)的披露。

5、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	5,314,882.54	11,295,945.61
未认证进项税	2,607,108.12	7,709,824.76
预缴企业所得税	<u>77,677.64</u>	<u>1,334,885.61</u>
合计	<u>7,999,668.30</u>	<u>20,340,655.98</u>

6、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营、合营企业投资	500,000.00	500,000.00	-	500,000.00	500,000.00	-

(1) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业						
杭州首邻科技有限公司	500,000.00	-	-	-	-	-

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备 期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业					
杭州首邻科技有限公司	-	-	-	500,000.00	500,000.00

返利网数字科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

7、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
非上市权益性投资	94,282,204.98	-

8、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,507,672.21	1,767,495.49
固定资产清理	=	=
合计	<u>1,507,672.21</u>	<u>1,767,495.49</u>

(1) 固定资产情况

项目	服务器	办公家具	其他电子设备	合计
① 账面原值				
期初余额	8,063,762.77	400,640.40	10,479,209.97	18,943,613.14
本期增加金额	43,716.82	-	192,387.15	236,103.97
其中：购置	43,716.82	-	192,387.15	236,103.97
在建工程转入	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	69,879.32	69,879.32
其中：处置或报废	-	-	69,879.32	69,879.32
处置子公司	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-
期末余额	8,107,479.59	400,640.40	10,601,717.80	19,109,837.79
② 累计折旧				
期初余额	7,546,899.04	330,687.42	9,298,531.19	17,176,117.65
本期增加金额	223,002.28	17,013.96	252,417.07	492,433.31
其中：计提	223,002.28	17,013.96	252,417.07	492,433.31
企业合并增加	-	-	-	-
其他转入	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	66,385.38	66,385.38
其中：处置或报废	-	-	66,385.38	66,385.38
处置子公司	-	-	-	-
其他转出	-	-	-	-
期末余额	7,769,901.32	347,701.38	9,484,562.88	17,602,165.58
③ 减值准备				
期初余额	-	-	-	-

返利网数字科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	服务器	办公家具	其他电子设备	合计
本期增加金额	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-
企业合并增加	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-
处置子公司	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
④ 账面价值				
期末账面价值	337,578.27	52,939.02	1,117,154.92	1,507,672.21
期初账面价值	516,863.73	69,952.98	1,180,678.78	1,767,495.49

(2) 期末无暂时闲置的固定资产，无经营租赁及持有待售的固定资产。

(3) 期末无固定资产抵押情况。

9、使用权资产

项目	房屋租赁	合计
(1) 账面原值		
期初余额	34,519,637.81	34,519,637.81
本期增加金额	-	-
其中：新增租赁	-	-
企业合并增加	-	-
本期减少金额	-	-
其中：租赁到期	-	-
期末余额	34,519,637.81	34,519,637.81
(2) 累计折旧		
期初余额	9,160,729.48	9,160,729.48
本期增加金额	4,333,697.27	4,333,697.27
其中：计提	4,333,697.27	4,333,697.27
企业合并增加	-	-
本期减少金额	-	-
其中：租赁到期	-	-
期末余额	13,494,426.75	13,494,426.75
(3) 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-

返利网数字科技股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋租赁	合计
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-
(4) 账面价值		
期末账面价值	21,025,211.06	21,025,211.06
期初账面价值	25,358,908.33	25,358,908.33

10、无形资产

项目	域名	软件	专利权	合计
(1) 账面原值				
期初余额	3,998,344.00	2,145,372.51	114,729.82	6,258,446.33
本期增加金额	-	-	-	-
其中：购置	-	-	-	-
内部研发	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	3,998,344.00	2,145,372.51	114,729.82	6,258,446.33
(2) 累计摊销				
期初余额	3,998,344.00	1,906,628.83	16,635.72	5,921,608.55
本期增加金额	-	109,760.00	26,068.92	135,828.92
其中：计提	-	109,760.00	26,068.92	135,828.92
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	3,998,344.00	2,016,388.83	42,704.64	6,057,437.47
(3) 减值准备				
期初余额	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-
(4) 账面价值				
期末账面价值	-	128,983.68	72,025.18	201,008.86
期初账面价值	-	238,743.68	98,094.10	336,837.78

本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

返利网数字科技股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

11、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
租入的固定资产改良支出	277,256.20	96,089.91	243,420.92	-	129,925.19

12、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	14,051,063.67	2,548,716.75	9,895,002.78	1,371,735.11
预计负债	9,521,485.85	1,428,222.88	9,521,485.85	1,190,185.73
可抵扣亏损	<u>36,806,576.51</u>	<u>9,201,644.13</u>	<u>43,711,872.91</u>	<u>10,916,381.37</u>
合计	<u>60,379,126.03</u>	<u>13,178,583.76</u>	<u>63,128,361.54</u>	<u>13,478,302.21</u>

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	524,888.12	500,000.00
可抵扣亏损	<u>164,288,721.46</u>	<u>134,257,047.42</u>
合计	<u>164,813,609.58</u>	<u>134,757,047.42</u>

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

项目	期末余额	期初余额
2023 年	5,061,955.13	5,061,955.13
2024 年	38,820,195.60	38,820,195.60
2025 年	57,154,121.08	57,154,121.08
2026 年	36,296,559.05	33,220,775.61
2027 年	<u>26,955,890.60</u>	=
合计	<u>164,288,721.46</u>	<u>134,257,047.42</u>

13、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
会员返利	32,595,292.45	36,227,795.52
应付推广费	18,994,474.36	16,558,984.69
应付第三方服务费	5,073,477.61	14,751,024.10
其他	<u>2,254,589.48</u>	<u>1,271,125.63</u>
合计	<u>58,917,833.90</u>	<u>68,808,929.94</u>

返利网数字科技股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
其中：账龄超过 1 年的余额	1,487,900.80	1,466,322.30

(2) 期末余额中无应付持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的款项。

(3) 期末余额中无应付关联方款项。

(4) 期末公司无账龄超过 1 年的重要应付账款。

14、合同负债

项目	期末余额	期初余额
余额	15,002,600.07	8,337,794.30

期末余额中无关联方款项。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,387,557.11	116,257,865.28	117,313,235.39	9,332,187.00
离职后福利-设定提存计划	1,092,288.81	11,695,827.57	11,989,349.15	798,767.23
辞退福利	-	-	-	-
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>11,479,845.92</u>	<u>127,953,692.85</u>	<u>129,302,584.54</u>	<u>10,130,954.23</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,339,101.73	100,535,998.75	102,653,523.86	7,221,576.62
职工福利费	-	2,957,979.89	2,957,979.89	-
社会保险费	704,900.38	7,466,384.78	6,365,377.78	1,805,907.38
其中：医疗保险费	694,260.87	7,351,631.57	6,247,958.64	1,797,933.80
工伤保险费	10,639.51	114,753.21	117,419.14	7,973.58
生育保险费	-	-	-	-
住房公积金	343,555.00	5,297,501.86	5,336,353.86	304,703.00
工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	-	-	-	-

返利网数字科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
非货币性福利	-	-	-	-
以现金结算的股份支付	-	-	-	-
其他	=	=	=	=
合计	<u>10,387,557.11</u>	<u>116,257,865.28</u>	<u>117,313,235.39</u>	<u>9,332,187.00</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险费	1,059,189.12	11,341,408.55	11,626,444.29	774,153.38
失业保险费	33,099.69	354,419.02	362,904.86	24,613.85
企业年金缴费	=	=	=	=
合计	<u>1,092,288.81</u>	<u>11,695,827.57</u>	<u>11,989,349.15</u>	<u>798,767.23</u>

16、应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	4,668,532.57	966,214.48
文化事业建设费	4,460,614.46	4,673,077.52
增值税	2,726,749.69	5,974,626.36
个人所得税	1,501,208.65	1,424,719.31
印花税	261,291.59	302,816.64
城市维护建设税	135,407.26	153,489.41
教育费附加	<u>135,071.16</u>	<u>153,500.55</u>
合计	<u>13,888,875.38</u>	<u>13,648,444.27</u>

17、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>69,376,403.93</u>	<u>514,097,183.35</u>
合计	<u>69,376,403.93</u>	<u>514,097,183.35</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款：

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	65,003,561.35	66,208,776.52
自营平台商户结算款	957,569.27	1,020,961.00
往来款	-	445,695,044.05

返利网数字科技股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
其他	3,415,273.31	1,172,401.78
合计	69,376,403.93	514,097,183.35

② 账龄超过 1 年的大额其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
北京亿信宝网络信息咨询有限公司	2,000,000.00	保证金
杭州投融谱华互联网金融服务有限公司	1,296,640.40	保证金
豆比科技（北京）有限公司	1,000,000.00	保证金
合计	4,296,640.40	

③ 其他应付账款余额中无应付关联方款项。

18、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	4,109,779.31	2,297,386.65

(1) 期末余额中无应付持本公司 5%（含 5%）以上表决权股份的股东单位款项。

(2) 期末余额中应付关联方款项详见附注十一、6、(2)的披露。

19、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
过期会员返利	16,387,478.90	22,069,855.51
暂估销项税	11,346,620.01	9,929,877.51
合计	27,734,098.91	31,999,733.02

20、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	17,993,085.74	21,705,689.50
其中：未确认融资费用	1,904,222.01	2,971,685.07

21、预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
P2P 平台业务收入风险准备	9,521,485.85	9,521,485.85	按历史赔偿率等因素综合计提

返利网数字科技股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

22、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)				期末余额	
		发行新股	送股	公积金转股	其他(注)		小计
股份总数	823,267,005.00	-	-	-	-90,534,415.00	-90,534,415.00	732,732,590.00

注：依据返利网数字科技股份有限公司与上海享锐企业管理咨询事务所（有限合伙）等交易方签订的《江西昌九生物化工股份有限公司重大资产重组之盈利预测补偿协议》及《江西昌九生物化工股份有限公司重大资产重组之盈利预测补偿协议之补充协议》等约定，相关业绩承诺方优先以股份形式补偿未完成的承诺业绩。相关业绩补偿股份将由公司回购注销。

截至 2022 年 12 月 31 日，剩余 1 家补偿义务人 SIG China Investments Master Fund III, LLLP 应补偿股份数为 2,934,938 股，占 2021 年合计应补偿回购股份总数的 3.14%，尚未完成股份回购注销事项。

23、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价(注)	-273,856,335.32	670,739,108.02	379,339,198.67	17,543,574.03
其他资本公积	86,289,900.58	=	=	86,289,900.58
合计	-187,566,434.74	670,739,108.02	379,339,198.67	103,833,474.61

注：本期增加是因为上海中彦未完成 2022 年度业绩承诺，承诺方将按照《盈利预测补偿协议》约定履行补偿义务。《盈利预测补偿协议》具体内容可参阅公司于 2021 年 3 月 20 日公告的《江西昌九生物化工股份有限公司重大资产置换、发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金暨关联交易实施情况暨新增股份上市公告书》。

本期减少是因为公司将 2021 年度未完成业绩的补偿股份回购注销。

24、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	51,246,651.57	3,887,201.97	-	55,133,853.54

25、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	191,045,385.66	110,828,792.87
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-174,249.41
调整后期初未分配利润	191,045,385.66	110,654,543.46
加：本期归属于母公司所有者的净利润	68,034,589.37	85,495,281.56
减：提取法定盈余公积	3,887,201.97	5,104,439.36
提取任意盈余公积	-	-

返利网数字科技股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

项目	本期	上期
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	255,192,773.06	191,045,385.66

26、营业收入、营业成本

(1) 营业收入及成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	510,648,755.79	137,585,026.83	495,059,716.69	185,564,421.92
其他业务	=	=	=	=
合计	<u>510,648,755.79</u>	<u>137,585,026.83</u>	<u>495,059,716.69</u>	<u>185,564,421.92</u>

(2) 主营业务收入 (分产品)

产品名称	本期发生额	上期发生额
平台技术服务	256,549,238.06	43,884,962.09
导购服务	188,303,241.71	274,880,137.26
广告推广服务	51,407,439.95	110,071,622.27
其他产品及服务	<u>14,388,836.07</u>	<u>66,222,995.07</u>
合计	<u>510,648,755.79</u>	<u>495,059,716.69</u>

27、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	732,451.03	828,912.39
教育费附加	730,225.36	837,025.82
文化事业建设费	228,788.05	-
印花税	<u>98,481.81</u>	<u>1,012,913.70</u>
合计	<u>1,789,946.25</u>	<u>2,678,851.91</u>

28、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
宣传及推广活动费	158,661,603.88	88,619,320.38
职工薪酬	63,279,321.70	65,000,127.33
房租及物业费	3,029,213.07	2,434,335.18
办公及差旅费	2,317,814.83	2,589,558.13
业务招待费	1,213,995.53	1,639,075.93
其他	<u>1,033,822.13</u>	<u>1,127,842.35</u>
合计	<u>229,535,771.14</u>	<u>161,410,259.30</u>

返利网数字科技股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

29、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	22,841,343.35	26,217,710.47
中介机构费	7,573,284.90	3,901,075.55
办公及差旅费	3,800,300.02	4,477,240.23
业务招待费	1,496,031.46	1,717,395.64
房租及物业费	1,439,791.54	1,213,601.60
其他	<u>39,866.80</u>	<u>285,048.56</u>
合计	<u>37,190,618.07</u>	<u>37,812,072.05</u>

30、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	37,595,303.07	45,853,503.70
研发信息技术费	1,282,102.49	1,712,159.97
房租及物业费	1,072,897.84	1,296,320.25
其他	<u>315,857.89</u>	<u>639,762.03</u>
合计	<u>40,266,161.29</u>	<u>49,501,745.95</u>

31、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,288,049.00	188,535.21
减：利息收入	11,907,409.59	19,340,429.84
汇兑损益	-16.90	3,020.13
手续费及其他	<u>296,347.30</u>	<u>750,981.64</u>
合计	<u>-10,323,030.19</u>	<u>-18,397,892.86</u>

32、其他收益

(1) 类别

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	2,132,730.01	5,680,688.00	2,132,730.01
增值税加计扣除(注)	1,368,689.59	2,304,832.71	1,368,689.59
个税手续费返还	<u>175,965.90</u>	<u>146,082.81</u>	<u>175,965.90</u>
合计	<u>3,677,385.50</u>	<u>8,131,603.52</u>	<u>3,677,385.50</u>

注：根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）（以下简称《公告》）第七条规定，以及《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 11 号），自 2019 年 4 月 1 日至 2022 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。

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
上海崇明森林旅游园区企业扶持专项补贴	2,100,000.00	5,508,000.00	与收益相关的政府补助
超比例安排残疾人就业奖励金	13,843.60	83,288.00	与收益相关的政府补助
其他	18,886.41	89,400.00	与收益相关的政府补助
合计	<u>2,132,730.01</u>	<u>5,680,688.00</u>	

33、公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产公允价值变动损益	-717,795.02	-

34、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-5,979,854.85	-1,387,154.83
其他应收款坏账损失	1,798,905.84	509,870.51
合计	<u>-4,180,949.01</u>	<u>-877,284.32</u>

35、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	35,956.33	-	35,956.33
非流动资产处置损失	1,961.09	2,405.53	1,961.09
税收滞纳金	=	433.80	=
合计	<u>37,917.42</u>	<u>2,839.33</u>	<u>37,917.42</u>

36、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,010,678.63	2,529,248.72
递延所得税费用	299,718.45	-4,282,791.99
合计	<u>5,310,397.08</u>	<u>-1,753,543.27</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	73,344,986.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	18,336,246.62
子公司适用不同税率的影响	-16,171,874.57
调整以前期间所得税的影响	-

项目	本期发生额
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	112,459.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
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	5,748,017.56
税率变动的影响对期初递延所得税余额的影响	-608,239.11
研发费用加计扣除的影响	-2,106,212.54
其他调整事项	-
所得税费用	5,310,397.08

37、基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益参照如下公式计算

基本每股收益 = $P \div S$

$S = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$

其中：P 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S₀ 为年初股份总数；S₁ 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j 为报告期因回购等减少股份数；S_k 为报告期缩股数；M₀ 报告期月份数；M_i 为增加股份下一月份起至报告期期末的月份数；M_j 为减少股份下一月份起至报告期期末的月份数。

(2) 稀释每股收益 = $P_1 / (S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k + \text{认股权证、股份期权、可转换债券等增加的普通股加权平均数})$

其中：P₁ 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润，并考虑稀释性潜在普通股对其影响，按《企业会计准则》及有关规定进行调整。

38、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	17,104,373.83	19,486,318.57
收政府补助等	2,308,695.91	5,638,971.90
往来款等	23,204,035.79	6,127,300.42
合计	42,617,105.53	31,252,590.89

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
支付与期间费用相关现金	188,551,024.83	119,770,660.13
往来款项	2,938,313.10	4,658,953.27
合计	191,489,337.93	124,429,613.40

返利网数字科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外,货币单位均为人民币元)

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金:

项目	本期发生额	上期发生额
重组过程中承诺支付的现金对价	445,695,000.00	-
支付重大资产重组中介机构费用	-	64,640,043.55
其他	3,424,888.06	162,326.99
合计	449,119,888.06	64,802,370.54

39、现金流量表补充资料

(1) 将净利润调节为经营活动现金流量的信息

项目	本期金额	上期金额
① 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	68,034,589.37	85,495,281.56
加: 信用减值准备	4,180,949.01	877,284.32
资产减值准备	-	-
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	492,433.31	442,112.25
使用权资产折旧	4,333,697.27	4,165,192.88
无形资产摊销	135,828.92	445,710.32
长期待摊费用摊销	243,420.92	185,302.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”号填列)	-	-
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	-	-
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	717,795.02	-
财务费用(收益以“-”号填列)	1,288,032.10	3,020.13
投资损失(收益以“-”号填列)	-	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	299,718.45	-4,282,791.99
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)	52,448,782.15	-13,012,108.75
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-7,930,878.67	-43,252,206.54
其他	-	229,039.58
经营活动产生的现金流量净额	124,244,367.85	31,295,835.85
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	-	-
1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	411,659,298.39	831,621,777.70
减: 现金的年初余额	831,621,777.70	865,633,711.08
加: 现金等价物的期末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-419,962,479.31	-34,011,933.38

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	411,659,298.39	831,621,777.70
其中：库存现金	1,671.08	5,497.08
可随时用于支付的银行存款	405,084,172.61	829,614,360.65
可随时用于支付的其他货币资金	6,573,454.70	2,001,919.97
② 现金等价物	-	-
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-
③ 期末现金及现金等价物余额	411,659,298.39	831,621,777.70

40、所有权或使用权受到限制的主要资产

项目	期末账面价值
货币资金	7,548,894.15

受限原因如下：

截至 2022 年 12 月 31 日，公司因配合侦查机关对 P2P 公司的案件调查基本户处于冻结状态，账户余额为人民币 7,548,894.15 元，前述案件被调查对象均系本公司广告业务合作方。

该受限资金较上期减少 1,509.40 万元系山东省济南市历下区人民法院办理了司法划转，具体详见本附注十二、2、或有事项。

41、政府补助

(1) 政府补助基本情况

补助项目	金额	列报项目	计入当期损益金额
上海崇明森林旅游园区企业扶持专项补贴	2,100,000.00	其他收益	2,100,000.00
超比例安排残疾人就业奖励金	13,843.60	其他收益	13,843.60
其他	18,886.41	其他收益	18,886.41
合计	2,132,730.01		2,132,730.01

(2) 政府补助退回情况

本期无政府补助退回情况。

七、合并范围的变更

1、新设子公司

(1) 上海昶甘信息科技有限公司系 2022 年 7 月新成立的一级子公司，公司持有股权比例为 100.00%，故该公司自 2022 年起纳入合并范围。

(2) 赣州昶燮信息科技有限公司系 2022 年 8 月新成立的一级子公司，公司持有股权比例为 100.00%，故该公司自 2022 年起纳入合并范围。

八、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	主要注册地		业务性质	持股比例		取得方式
	经营地			直接	间接	
上海中彦信息科技有限公司	上海	上海	技术开发、设计制作广告等	100%	-	同一控制下合并
北京中彦返利信息科技有限公司	北京	北京	技术服务、技术咨询等	100%	-	设立
赣州昶燮信息科技有限公司	赣州	赣州	电子商务等	100%	-	设立
上海昶廿信息科技有限公司	上海	上海	电子商务等	100%	-	设立
上海众彦信息科技有限公司	上海	上海	设计、制作各类广告等	-	100%	同一控制下合并
上海焱祺华伟信息系统技术有限公司	上海	上海	电子商务等	-	100%	设立
上海焱亨信息科技有限公司	上海	上海	电子商务等	-	100%	同一控制下合并
上海甄祺信息科技有限公司	上海	上海	第二类增值电信业务等	-	100%	设立
上海焱喆信息科技有限公司	上海	上海	电子商务等	-	100%	设立
上海焱熙信息科技有限公司	上海	上海	电子商务等	-	100%	设立
上海央霞网络科技有限公司	上海	上海	设计、制作各类广告等	-	100%	设立
上海橘脉传媒技术有限公司	上海	上海	广告代理、制作、发布等	-	100%	设立
赣州市橘脉传媒科技有限公司	赣州	赣州	广告代理、制作、发布等	-	100%	设立
上海努昌信息科技有限公司	上海	上海	广告代理、制作、发布等	-	100%	设立
南昌琮祺数字科技有限公司	南昌	南昌	电子商务等	-	100%	设立

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的联营企业

合营企业或 联营企业名称	主要注册地		业务性质	持股比例		对合营企业或 联营企业投资的 会计处理方法
	经营地			直接	间接	
杭州首尔科技有限公司	杭州	杭州	计算机软硬件等	17.50%	-	权益法

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项目	杭州首尔科技有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动资产	70,179.39	72,016.99
非流动资产	25,029.87	25,029.87
资产合计	95,209.26	97,046.86

返利网数字科技股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	杭州首邻科技有限公司	
	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
流动负债	4,114,642.00	4,017,754.00
非流动负债	-	-
负债合计	4,114,642.00	4,017,754.00
少数股东权益	-	-
归属于母公司股东权益	-4,019,432.74	-3,920,707.14
按持股比例计算的净资产份额	17.50%	17.50%
调整事项		
其中：商誉	-	-
内部交易未实现利润	-	-
其他	-	-
对联营企业权益投资的账面价值	500,000.00	500,000.00
营业收入	-98,482.21	3,889,411.77
净利润	-98,725.60	-1,134,470.33
终止经营的净利润	-	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-98,725.60	-1,134,470.33
本年度收到的来自联营企业的股利	-	-

九、与金融工具相关的风险

公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对公司经营业绩的影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者利益最大化。基于该风险管理目标，公司风险管理的基本策略是确定和分析所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，及时可靠的对各种风险进行监督，从而将风险控制在限定范围内。公司的经营活动会面临的主要金融风险为信用风险、流动风险和市场风险。

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

公司信用风险主要来自于银行存款、应收账款、其他应收款等。

由于货币资金的交易对手主要是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括应收账款、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。公司设定相关政策以控制信用风险敞口，执行监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。

公司于每个资产负债表日审核分組别的应收款的回收情况，按预期信用损失率计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已大为降低。截至 2022 年 12 月 31 日，公司 86,609,845.52 的应收账款账龄在 1 年以内，不存在重大的信用逾期风险。

2、流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。2022 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	账面价值	1 年以内	1 年至 3 年	3 年以上
应付账款	58,917,833.90	58,917,833.90	-	-
其他应付款	69,376,403.93	69,376,403.93	-	-
其他流动负债	16,387,478.90	16,387,478.90	-	-

3、市场风险

(1) 利率风险

本公司的利率市场风险主要产生于以浮动利率计息的借款。

本公司通过与金融机构建立良好的关系，对授信额度、授信期限进行合理设计，确保授信额度充足，以满足公司各类期限的融资需求，必要时通过提前还款，合理降低利率波动风险。

(2) 外汇风险

外汇风险是因汇率变动产生的风险。本公司经营地在中国境内，且其主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇风险不重大。

十、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债截止 2022 年 12 月 31 日的公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次 公允价值计量	第二层次 公允价值计量	第三层次 公允价值计量	合计
其他非流动金融资产	-	-	94,282,204.98	94,282,204.98

十一、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (元)	母公司对本企 业的持股比例	母公司对本企 业表决权比例
上海亨锐企业管理咨询事务所 (有限合伙)	上海	企业管理咨询	2,000,000.00	22.78%	32.81%

本企业最终控制方是葛永昌先生。

2、本公司的子公司情况

详见本报告附注“八、在其他主体中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

详见本报告附注“八、在其他主体中的权益”。

4、其他关联方情况

<u>其他关联方名称</u>	<u>其他关联方与本公司关系</u>
上海霜胜信息科技有限公司	同受最终控制人控制
Golden Boon Trading Limited	同受最终控制人控制
Happy United Investments Limited	同受最终控制人控制
Fanli Inc	同受最终控制人控制
Fanli Hong Kong Company Limited	同受最终控制人控制
上海昶庚企业管理咨询事务所(有限合伙)	实际控制人施加重要影响的其他公司
上海埭康企业管理咨询事务所(有限合伙)	实际控制人施加重要影响的其他公司
上海庚茵企业管理咨询事务所(有限合伙)	实际控制人施加重要影响的其他公司
上海舜韬企业管理咨询事务所(有限合伙)	实际控制人施加重要影响的其他公司
上海四它文化传播有限公司	实际控制人施加重要影响的其他公司
上海貔云信息科技有限公司	实际控制人关系密切的家庭成员控制的公司
上海犁亨信息科技有限公司	本公司关键管理人员控制的其他公司
Happy United Holdings Limited	本公司关键管理人员控制的其他公司
Lucky Breeze Management Limited	本公司关键管理人员控制的其他公司
上海丰束电子有限公司	本公司关键管理人员控制的其他公司
上海鸪睿企业管理咨询事务所(有限合伙)	实际控制人一致行动人
Orchid Asia VI Classic Investment Limited	持有本公司股份超过 5%的股东
江西昌九集团有限公司	持有本公司股份超过 5%的股东
NQ3 Ltd.	持有本公司股份超过 5%的股东
杭州同美股权投资基金合伙企业(有限合伙)	持有本公司股份超过 5%的股东
同美企业管理集团有限公司	持有本公司股份超过 5%的股东
Minmin Investment Ltd	本公司关键管理人员施加重要影响的其他公司
上海湛席文化传播有限公司	董事宋雪光控制的公司

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
上海湛席文化传播有限公司	提供咨询顾问及培训服务	222,000.00	84,000.00

② 关联租赁情况

关联方	租赁资产种类	本期发生额	上期发生额
同美企业管理集团有限公司	办公场地	570,677.64	443,134.18

(2) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	7,135,885.69	6,751,176.42

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海亨锐企业管理咨询事务所 (有限合伙)	228,118,370.98	-	164,984,530.26	-
其他应收款	上海鹤睿企业管理咨询事务所 (有限合伙)	100,610,866.35	-	72,765,891.03	-
其他应收款	NQ3 Ltd	87,933,897.19	-	63,597,388.76	-
其他应收款	Orchid Asia VI Classic Investment Limited	76,665,480.16	-	55,447,608.96	-
其他应收款	QM69 Limited	42,457,785.60	-	30,707,206.01	-
其他应收款	SIG China Investments Master Fund III, LLLP	36,293,534.55	-	15,232,326.52	-
其他应收款	Yifan Design Limited	29,311,299.06	-	21,211,194.69	-
其他应收款	Rakuten Europe S.à r.l.	19,116,064.61	-	13,825,519.30	-
其他应收款	上海曦鹤企业管理咨询事务所 (有限合伙)	15,024,556.04	-	10,866,373.06	-
其他应收款	上海曦丞企业管理咨询事务所 (有限合伙)	11,603,786.59	-	8,392,332.77	-
其他应收款	上海渲曦企业管理咨询事务所 (有限合伙)	11,469,638.76	-	8,295,311.58	-
其他应收款	上海纹颀企业管理咨询事务所 (有限合伙)	11,469,638.76	-	8,295,311.58	-

返利网数字科技股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	上海睿净企业管理咨询事务所 (有限合伙)	10,664,751.83	-	7,713,184.45	-
其他应收款	Viber Media S.à r.l.	5,231,765.05	-	3,783,826.33	-

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	SIG China Investments Master Fund III, LLLP	-	202,240,000.00
其他应付款	Rakuten Europe S.à r.l.	-	85,925,000.00
其他应付款	Yifan Design Limited	-	64,000,000.00
其他应付款	QM69 Limited	-	32,000,000.00
其他应付款	上海睿净企业管理咨询事务所(有限合伙)	-	29,120,000.00
其他应付款	Viber Media S.à r.l.	-	23,450,000.00
其他应付款	NQ3 Ltd.	-	4,800,000.00
其他应付款	Orchid Asia VI Classic Investment Limited	-	4,160,000.00
一年内到期的非流动负债	同美企业管理集团有限公司	199,829.84	587,205.95

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

本报告期末公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 上海中彦信息科技有限公司的基本存款账户中 1,509.40 万元人民币资金被山东省济南市历下区人民法院办理了司法划转。但公司并非相关案件的刑事被告人，上海中彦并未被列为刑事被告人、被执行人，且未被有效司法通知陈述意见，公司目前正依法依规向司法机关进行沟通，该款项被追回的可能性较大，暂未就该事项计提预计负债。

(2) 公司收到支付宝（中国）网络技术有限公司、支付宝（杭州）信息技术有限公司（简称“支付宝”）向上海市浦东新区人民法院起诉返利科技的子公司上海甄祺信息科技有限公司及返利科技的第三方合作公司上海珏嵇信息科技有限公司、上海维嫫科技有限公司存在网络不正当竞争纠纷的起诉书（案号（2022）沪 0115 民初 95600 号），支付宝要求赔偿原告 300 万元。目前该案件尚未开庭，暂未就该事项计提预计负债。

十三、资产负债表日后事项

2023 年 1 月 18 日，公司回购 SIG China Investments Master Fund III,LLLP 应补偿的股份 2,934,938 股。公司已于 2023 年 1 月 20 日在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司办理完毕前述回购股份的注销手续。本次注销回购股份占注销前总股本 732,732,590 股的 0.40%，注销完成后，公司股份总额为 729,797,652 股。

十四、其他重要事项

本报告期末公司无需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目附注

1、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>686,506,873.78</u>	<u>485,421,805.23</u>
合计	<u>686,506,873.78</u>	<u>485,421,805.23</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额
1 至 6 个月	670,966,797.36
7 至 12 个月	5,000.00
1 至 2 年	15,536,126.46
2 至 3 年	-
3 年以上	-
合计	<u>686,507,923.82</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
业绩对赌补偿款	685,971,435.54	485,105,940.19
往来款	451,483.94	303,799.94
代付款	-	12,065.10
备用金及其他	<u>85,004.34</u>	-
合计	<u>686,507,923.82</u>	<u>485,421,805.23</u>

返利网数字科技股份有限公司
2022 年度财务报表附注
(除特别说明外, 货币单位均为人民币元)

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月	整个存续期预	整个存续期预	
	预期信用损失	期信用损失(未	期信用损失(已	
		发生信用减值)	发生信用减值)	
2022 年 1 月 1 日余额	-	-	-	-
期初余额在本期				
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	1,050.04	-	-	1,050.04
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2022 年 12 月 31 日余额	1,050.04	-	-	1,050.04

④ 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款-坏账准备	-	1,050.04	-	-	-	1,050.04

⑤ 期末余额中, 除业绩对赌补偿款外, 无持本公司 5%(含 5%)以上表决权股份的股东单位的欠款。

⑥ 按欠款方归集的期末余额较大的其他应收款情况:

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备期末余额
上海亨锐企业管理咨询事务所(有限合伙)	业绩对赌补偿款	228,118,370.98	1-6 个月	33.23%	-
上海鹤睿企业管理咨询事务所(有限合伙)	业绩对赌补偿款	100,610,866.35	1-6 个月	14.66%	-
NQ3 Ltd	业绩对赌补偿款	87,933,897.19	1-6 个月	12.81%	-
Orchid Asia VI Classic Investment Limited	业绩对赌补偿款	76,665,480.16	1-6 个月	11.17%	-
QM69 Limited	业绩对赌补偿款	42,457,785.60	1-6 个月	6.18%	-
合计		535,786,400.28		78.05%	-

⑦ 期末余额中无涉及政府补助的应收款项。

⑧ 期末余额中无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

2、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	3,546,723,126.88	-	3,546,723,126.88	3,536,723,126.88	-	3,536,723,126.88
对联营、合营企业投资	=	=	=	=	=	=
合计	<u>3,546,723,126.88</u>	=	<u>3,546,723,126.88</u>	<u>3,536,723,126.88</u>	=	<u>3,536,723,126.88</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提	减值准备
					减值准备	期末余额
上海中彦信息科技有限公司	3,536,723,126.88	-	-	3,536,723,126.88	-	-
赣州昶燮信息科技有限公司	=	<u>10,000,000.00</u>	=	<u>10,000,000.00</u>	=	=
合计	<u>3,536,723,126.88</u>	<u>10,000,000.00</u>	=	<u>3,546,723,126.88</u>	=	=

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-1,961.09	-
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	-	-
计入当期损益的政府补助(与企业业务密切相关,按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外)	-	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
因不可抗力因素,如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	-	-
债务重组损益	-	-
企业重组费用,如安置职工的支出、整合费用等	-	-
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-

返利网数字科技股份有限公司
2022年度财务报表附注
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	金额	说明
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-717,795.02	-
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-35,956.33	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-641,079.27	注
减：所得税影响额	-213,373.84	-
少数股东权益影响额	=	-
合计	<u>-1,183,417.87</u>	

公司根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》定义界定的非经常性损益项目，以及把《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号—非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目，应说明原因。

注：本期其他符合非经常性损益定义的损益项目主要系增值税加计抵减的收益 1,368,689.59 元及与 PacTec Holdings, LLC 的诉讼案件发生的律师费用-2,009,768.86 元。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	7.46%	0.0833	0.0833
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.59%	0.0847	0.0847

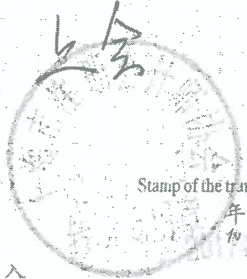


董事长：

董事会批准报送日期：2023年4月27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

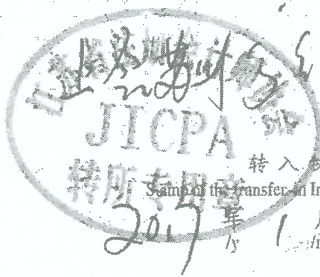


事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

年 月 日
18 11 18

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所
CPAs

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

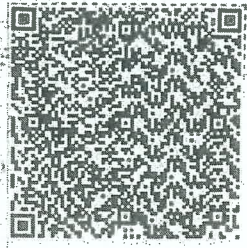
年 月 日
17 1 17

姓名 耿磊
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1972-01-31
Date of birth
工作单位 上海会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit
身份证号码 310105720131261
Identity card No.



记
stration

格, 继续有效一年。
id for another year after



证书编号: 31 0000080366
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

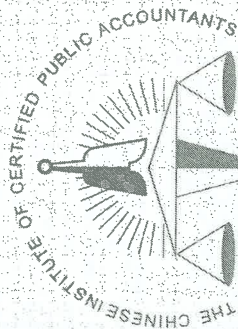
发证日期: 1995 年 12 月 日
Date of Issuance

耿磊(310000080366)
您已通过2020年年检
江苏省注册会计师协会

耿磊(310000080366)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

本复印件已审核与原件一致



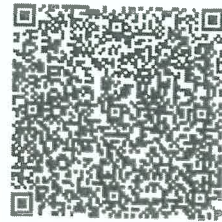


姓名	张扬
Sex	男
Date of birth	1979-08-27
Working unit	上海会计师事务所(特殊普通合伙)
Identity card No.	310109197908274413



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.



张扬的年检二维码

证书编号: 310000082199
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2004 年 04 月 27 日
Date of Issuance



本复印件已审核与原件一致

证书序号: 0001116

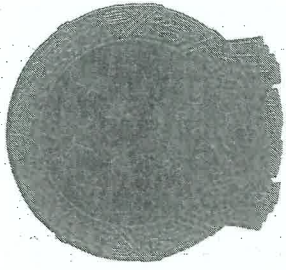
说明

- 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》。



二〇一七年十二月十八日

中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

上海会计师事务所(特殊普通合伙)



张晓荣

经营场所: 上海市静安区威海路755号25层

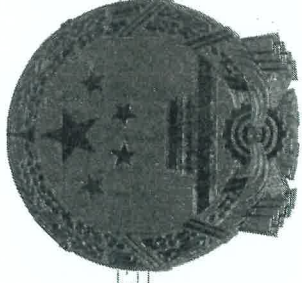
本复印件已审核与原件一致

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 31000008

批准执业文号: 沪财会[98]160号(转制批文 沪财会[2013]71号)

批准执业日期: 1998年12月28日(转制日期 2013年12月11日)



证书序号: 000362

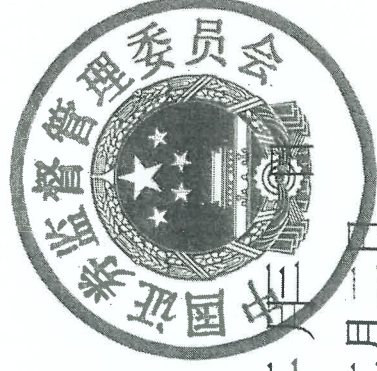
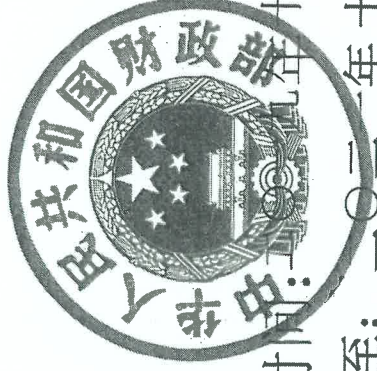
会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

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

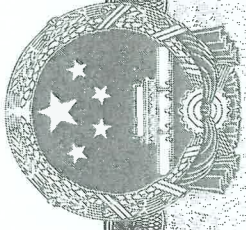
首席合伙人: 张晓荣

证书号: 32

发证时间: 二〇一二年十二月二日
证书有效期至: 二〇一五年十二月二日



本复印件已审核与原件一致



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310106086242261L

证照编号: 06000000202211240118

市场主体可自主选择更多符合自身特色的经营范围，更准确、更规范使用服务。



名称 上海会计师事务所 (特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

张健, 张晓荣, 耿磊, 巢序, 沈佳云, 朱清滨, 杨澄

经营范围

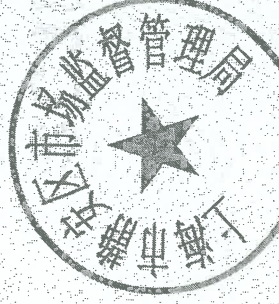
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账, 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

出资额 人民币2910.0000万元整

成立日期 2013年12月27日

主要经营场所 上海市静安区威海路755号25层

登记机关



2022年11月24日

本复印件已审核与原件一致