

Newegg Inc.

2014 年度、2015 年度及
自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间模拟财务报表

审计报告

毕马威华振审字第 1602289 号

Newegg Inc.董事会：

我们审计了后附的 Newegg Inc.(以下简称“Newegg”)模拟财务报表，包括 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 6 月 30 日的模拟合并资产负债表，2014 年度、2015 年度及自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表、模拟合并股东权益变动表以及模拟财务报表附注。模拟财务报表已由 Newegg 管理层按照模拟财务报表附注二(以下简称“附注二”)所述的编制基础编制。

一、管理层对财务报表的责任

管理层负责按照附注二所述的编制基础编制财务报表(包括确定附注二所述的编制基础对于在具体情况下编制模拟财务报表的可接受性)，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对模拟财务报表发表审计意见。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。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对模拟财务报表是否不存在重大错报获取合理保证。

审计报告 (续)

毕马威华振审字第 1602289 号

二、注册会计师的责任 (续)

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关模拟财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的模拟财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与模拟财务报表编制相关的内部控制，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。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计的合理性，以及评价模拟财务报表的总体列报。

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、审计意见

我们认为，Newegg 模拟财务报表在所有重大方面按照附注二所述的编制基础编制。

四、编制基础及使用目的

我们提醒模拟财务报表使用者关注附注二对编制基础的说明。Newegg 模拟财务报表仅为杭州联络互动信息科技有限公司拟收购 Newegg 而提交给深圳证券交易所之目的而编制。因此，该模拟财务报表可能不适用于其他用途。本审计报告仅供上述目的使用，未经本所书面同意，不得用于其他任何目的。本段内容不影响已发表的审计意见。

毕马威华振会计师事务所 (特殊普通合伙)

中国注册会计师

卢鹏鹏

中国 北京

徐晓明

2016 年 9 月 29 日

Newegg Inc.
模拟合并资产负债表
(金额单位：人民币元)

	附注	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
资产				
流动资产：				
货币资金	五、1	620,981,781	327,338,022	337,660,792
应收账款	五、2	158,451,728	221,001,166	194,834,701
预付款项	五、3	37,670,892	51,257,961	37,965,381
其他应收款	五、4	268,941,557	438,717,616	523,124,374
存货	五、5	1,200,798,333	1,516,841,814	1,663,981,982
其他流动资产	五、6	31,737,391	10,866,365	23,124,774
流动资产合计		<u>2,318,581,682</u>	<u>2,566,022,944</u>	<u>2,780,692,004</u>
非流动资产：				
长期股权投资		4,039,649	3,708,967	3,443,490
固定资产	五、7	327,720,043	338,540,638	348,094,213
在建工程	五、8	57,347,282	50,947,530	50,086,294
无形资产	五、9	35,364,770	36,625,100	37,601,501
长期待摊费用	五、10	30,152,195	27,206,933	21,531,515
递延所得税资产	五、11	7,428,607	6,783,595	60,418,565
其他非流动资产		1,761,905	1,721,228	1,241,340
非流动资产合计		<u>463,814,451</u>	<u>465,533,991</u>	<u>522,416,918</u>
资产总计		<u>2,782,396,133</u>	<u>3,031,556,935</u>	<u>3,303,108,922</u>

刊载于第 11 页至第 79 页的模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分。

Newegg Inc.
模拟合并资产负债表 (续)
(金额单位：人民币元)

	附注	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
负债和股东权益				
流动负债：				
短期借款	五、12	310,134,961	41,400,784	211,255,922
应付账款	五、13	1,646,394,981	2,029,448,604	2,050,308,493
预收款项	五、14	213,705,614	250,556,464	246,847,783
应付职工薪酬	五、15	71,041,070	75,157,282	88,354,088
应付利息		838,998	971,164	210,742
应付股利	五、16	2,799,507	-	-
其他应付款	五、17	52,852,260	52,627,080	46,630,405
一年内到期的非流动负债	五、18	34,022,449	33,159,647	43,641,704
其他流动负债		285,558	1,990,014	2,717,246
流动负债合计		2,332,075,398	2,485,311,039	2,689,966,383
非流动负债：				
长期借款	五、19	131,448,758	135,618,367	74,198,705
预计负债	五、20	12,080,932	10,477,454	25,758,092
递延所得税负债	五、11	5,695,828	12,060,105	8,233,988
其他非流动负债	五、21	2,657,597	20,206,811	35,338,935
非流动负债合计		151,883,115	178,362,737	143,529,720
负债合计		2,483,958,513	2,663,673,776	2,833,496,103

刊载于第 11 页至第 79 页的模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分。

Newegg Inc.
模拟合并资产负债表 (续)
(金额单位：人民币元)

	附注	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
负债和股东权益 (续)				
股东权益：				
股本	五、22	2,546	2,572	2,446
其他权益工具	五、23	5,270,050	5,270,050	5,270,050
其中：优先股		5,270,050	5,270,050	5,270,050
资本公积		152,857,988	148,100,012	137,145,485
其他综合收益	五、24	46,799,149	34,553,430	30,677,575
未分配利润	五、25	93,507,887	179,957,095	296,517,263
归属于母公司股东权益合计		298,437,620	367,883,159	469,612,819
少数股东权益		-	-	-
股东权益合计		298,437,620	367,883,159	469,612,819
负债和股东权益总计		2,782,396,133	3,031,556,935	3,303,108,922

此模拟财务报表已于 2016 年 9 月 29 日获董事会批准。

Fred Chang
法定代表人

(签名)

Robert Chang
主管会计工作的公司负责人、
会计机构负责人

(签名)

刊载于第 11 页至第 79 页的模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分。

Newegg Inc.
模拟合并利润表
(金额单位：人民币元)

		自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
	附注			
一、营业收入	五、26	6,881,881,595	14,964,126,174	15,729,938,194
二、减：营业成本	五、26	5,952,543,166	13,097,375,157	13,738,904,373
营业税金及附加		287,154	1,064,997	881,628
销售费用	五、27	748,277,360	1,486,105,810	1,504,842,692
管理费用	五、28	223,422,145	472,220,575	463,708,954
财务费用	五、29	5,940,100	27,474,969	12,128,248
资产减值损失	五、30	(4,657,013)	9,259,001	(7,319,189)
加：投资收益 (损失)		238,924	101,971	(835,098)
其中：对联营企业的投资				
收益 (损失)		238,924	101,971	(835,098)
三、营业 (亏损) 利润		(43,692,393)	(129,272,364)	15,956,390
加：营业外收入	五、31	7,281,897	54,399,741	9,035,127
减：营业外支出	五、32	1,338,270	662,836	456,062
其中：非流动资产处置损失		-	659,522	-
四、(亏损) 利润总额	五、34	(37,748,766)	(75,535,459)	24,535,455
减：所得税费用	五、33	996,336	8,085,997	10,880,727
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		(38,745,102)	(83,621,456)	13,654,728
归属于母公司股东的				
净 (亏损) 利润		(38,745,102)	(83,621,456)	13,611,071
少数股东损益		-	-	43,657

刊载于第 11 页至第 79 页的模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分。

Newegg Inc.
模拟合并利润表 (续)
(金额单位：人民币元)

	附注	自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
六、其他综合收益的税后净额	五、24	12,245,719	3,875,855	292,422
归属母公司股东的其他综合收益 的税后净额				
以后不能重分类进损益的 其他综合收益				
外币财务报表折算差额		7,374,299	17,789,973	8,734,485
以后将重分类进损益的 其他综合收益				
外币财务报表折算差额		4,871,420	(13,914,118)	(8,442,063)
归属于少数股东的其他综合收益 的税后净额		<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
七、综合收益总额		<u>(26,499,383)</u>	<u>(79,745,601)</u>	<u>13,947,150</u>
归属于母公司股东的综合收益 总额		(26,499,383)	(79,745,601)	13,903,493
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	43,657

此模拟财务报表已于 2016 年 9 月 29 日获董事会批准。

Fred Chang

法定代表人

(签名)

Robert Chang

主管会计工作的公司负责人、
会计机构负责人

(签名)

刊载于第 11 页至第 79 页的模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分。

Newegg Inc.
模拟合并现金流量表
(金额单位：人民币元)

	附注	自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 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		6,982,775,800	15,079,622,620	15,826,662,412
收到其他与经营活动有关的现金	五、35	8,644,277	42,269,652	9,169,319
经营活动现金流入小计		6,991,420,077	15,121,892,272	15,835,831,731
购买商品、接受劳务支付的现金		(6,007,153,749)	(13,400,188,830)	(14,211,330,256)
支付给职工以及为职工支付的 现金		(330,514,271)	(681,026,078)	(679,195,646)
支付的各项税费		(103,490,674)	(146,435,940)	(186,908,910)
支付其他与经营活动有关的现金	五、35	(439,512,830)	(687,223,947)	(777,408,567)
经营活动现金流出小计		(6,880,671,524)	(14,914,874,795)	(15,854,843,379)
经营活动产生的现金流量净额		110,748,553	207,017,477	(19,011,648)
二、投资活动产生的现金流量：				
处置固定资产、无形资产收回的 现金净额		286,450	3,925,952	-
投资活动现金流入小计		286,450	3,925,952	-
购建固定资产、无形资产和 其他长期资产支付的现金		(22,385,839)	(51,453,604)	(159,763,022)
投资支付的现金		(14,705,842)	(31,452,514)	(9,445,904)
投资活动现金流出小计		(37,091,681)	(82,906,118)	(169,208,926)
投资活动产生的现金流量净额		(36,805,231)	(78,980,166)	(169,208,926)

刊载于第 11 页至第 79 页的模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分。

Newegg Inc.
模拟合并现金流量表 (续)
(金额单位：人民币元)

	自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
三、筹资活动产生的现金流量：			
取得借款收到的现金	516,892,284	875,442,349	853,568,642
筹资活动现金流入小计	516,892,284	875,442,349	853,568,642
偿还债务支付的现金	(260,831,372)	(988,701,926)	(679,463,231)
分配股利或偿付利息支付的现金	(38,457,486)	(13,307,988)	(5,799,727)
赎回及回购优先股支付的现金	(17,236,487)	(33,136,015)	(75,694,718)
购买少数股东权益支付的现金	-	-	(1,834,484)
增加已质押的银行存款	(23,857,860)	-	-
筹资活动现金流出小计	(340,383,205)	(1,035,145,929)	(762,792,160)
筹资活动产生的现金流量净额	176,509,079	(159,703,580)	90,776,482
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	18,984,217	18,684,667	8,398,707
五、现金及现金等价物净增加(减少)	269,436,618	(12,981,602)	(89,045,385)
加：期 / 年初现金及现金等价物余额	324,506,576	337,488,178	426,533,563
六、期 / 年末现金及现金等价物余额	593,943,194	324,506,576	337,488,178

此模拟财务报表已于 2016 年 9 月 29 日获董事会批准。

Fred Chang
法定代表人

(签名)

Robert Chang
主管会计工作的公司负责人、
会计机构负责人

(签名)

刊载于第 11 页至第 79 页的模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分。

Newegg Inc.
模拟合并股东权益变动表
2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间
(金额单位：人民币元)

附注	归属于母公司股东权益					股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	未分配利润	
一、本期期初余额	2,572	5,270,050	148,100,012	34,553,430	179,957,095	367,883,159
二、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)						
(一) 综合收益总额	-	-	-	12,245,719	(38,745,102)	(26,499,383)
(二) 股东投入和减少资本						
1. 股份回购	(26)	-	(74,770)	-	-	(74,796)
(三) 利润分配						
1. 对股东的分配 五、25	-	-	-	-	(32,682,000)	(32,682,000)
(四) 剥离 Newegg Taiwan	-	-	-	-	(15,022,106)	(15,022,106)
(五) 其他						
1. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	4,832,746	-	-	4,832,746
三、本期期末余额	2,546	5,270,050	152,857,988	46,799,149	93,507,887	298,437,620

刊载于第 11 页至第 79 页的模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分。

Newegg Inc.
模拟合并股东权益变动表 (续)
2015 年度
(金额单位：人民币元)

附注	归属于母公司股东权益					股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	未分配利润	
一、本年初余额	2,446	5,270,050	137,145,485	30,677,575	296,517,263	469,612,819
二、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)						
(一) 综合收益总额	-	-	-	3,875,855	(83,621,456)	(79,745,601)
(二) 剥离 Newegg Taiwan	-	-	-	-	(32,938,712)	(32,938,712)
(三) 其他						
1. 限制性股票转为普通股	126	-	(126)	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	10,954,653	-	-	10,954,653
三、本年年末余额	<u>2,572</u>	<u>5,270,050</u>	<u>148,100,012</u>	<u>34,553,430</u>	<u>179,957,095</u>	<u>367,883,159</u>

刊载于第 11 页至第 79 页的模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分。

Newegg Inc.
模拟合并股东权益变动表 (续)
2014 年度
(金额单位：人民币元)

附注	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	其他综合收益	未分配利润		
一、本年年初余额	2,219	5,732,393	185,998,232	30,385,153	291,122,696	1,170,048	514,410,741
二、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)							
(一) 综合收益总额	-	-	-	292,422	13,611,071	43,657	13,947,150
(二) 股东投入和减少资本							
1. 购买少数股东权益	-	-	(620,779)	-	-	(1,213,705)	(1,834,484)
2. 回购 A 系列优先股	-	(462,343)	(59,015,552)	-	-	-	(59,477,895)
(三) 剥离 Newegg Taiwan	-	-	-	-	(8,216,504)	-	(8,216,504)
(四) 其他							
1. 限制性股票转为普通股	227	-	(227)	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-	10,783,811	-	-	-	10,783,811
三、本年年末余额	2,446	5,270,050	137,145,485	30,677,575	296,517,263	-	469,612,819

此模拟财务报表已于 2016 年 9 月 29 日获董事会批准。

Fred Chang

法定代表人

(签名)

Robert Chang

主管会计工作的公司负责人、
会计机构负责人

(签名)

刊载于第 11 页至第 79 页的模拟财务报表附注为本模拟财务报表的组成部分。

Newegg Inc.
模拟财务报表附注
(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一、 公司基本情况

Newegg Inc. (以下简称“本公司”)是在美国特拉华州成立的股份有限公司，总部位于美国加利福尼亚州工业城 Rowland 街 17560 号。

本公司及子公司 (以下简称“本集团”)主要从事电子商务业务，通过本集团网站实现电子产品的销售业务。本公司子公司的相关信息参见附注六。

二、 模拟财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础编制模拟财务报表。

本模拟财务报表是为杭州联络互动信息科技股份有限公司拟收购本公司而提交给深圳证券交易所之目的编制。由于本公司全资子公司 Newegg Taiwan International E-Commerce Co., Ltd. (以下简称“Newegg Taiwan”)不在本次拟收购范围内，因此本模拟财务报表没有合并 Newegg Taiwan 截至 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日及 2016 年 6 月 30 日的财务状况，以及 2014 年度、2015 年度及自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日期间的经营成果及现金流量。本公司对 Newegg Taiwan 的长期股权投资及借款性质应收款项视同在其产生时即作减值处理，在其发生时直接冲减股东权益。于 2014 年度、2015 年度及自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日期间，本公司对于 Newegg Taiwan 的成本法下的长期股权投资及借款性质应收款项人民币 8,216,504 元，32,938,712 元及 15,022,106 元相应冲减了对应期间的股东权益。

本模拟财务报表仅列示 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日以及 2016 年 6 月 30 日的模拟合并资产负债表，2014 年度、2015 年度以及自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间的模拟合并利润表、模拟合并现金流量表和模拟合并股东权益变动表以及部分模拟财务报表附注。本模拟财务报表未列示金融工具的风险分析及敏感性分析与资本管理情况等内容。本财务报表未列示 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日以及 2016 年 6 月 30 日的模拟资产负债表，2014 年度、2015 年度以及自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间的模拟利润表、模拟现金流量表、模拟股东权益变动表以及相关财务报表附注。

本公司以按照美国公认会计原则所编制的财务报表为基础，进行了资产负债项目的重分类调整后，确定了此模拟财务报表于 2014 年 1 月 1 日的模拟合并资产负债表期初数，并以此为基础，除剥离 Newegg Taiwan 外，该日后的有关交易按照附注三所述的会计政策进行会计处理。这些会计政策是符合中华人民共和国财政部颁布的企业会计准则的。

三、 公司重要会计政策、会计估计

1、 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

本公司将从购买用于出售的资产起至实现现金或现金等价物的期间作为正常营业周期。本公司主要业务的营业周期通常小于 12 个月。

3、 记账本位币

本集团编制模拟财务报表采用的货币为人民币。本公司及子公司选定记账本位币的依据是主要业务收支的计价和结算币种。本公司的部分子公司采用本公司记账本位币以外的货币作为记账本位币，在编制本模拟财务报表时，这些子公司的外币财务报表按照附注三、6 进行了折算。

4、 模拟合并财务报表的编制方法

(1) 总体原则

模拟合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，包括本公司及本公司控制的子公司。控制，是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。在判断本集团是否拥有对被投资方的权力时，本集团仅考虑与被投资方相关的实质性权利（包括本集团自身所享有的及其他方所享有的实质性权利）。子公司的财务状况、经营成果和现金流量由控制开始日起至控制结束日止包含于合并财务报表中。本集团模拟合并财务报表的合并范围在报告期内未发生变更。

本公司的子公司新蛋贸易（中国）有限公司与上海新蛋电子商务有限公司（“协议控制实体”）及其名义股东之间订立了一系列合约安排（统称“架构合约”）。这些架构合约包括《独家技术许可与服务协议》，《代理协议》，《代理投票权协议》，《期权协议》，《股权质押协议》以及《承诺函》等。通过这些架构合约，在报告期内，本公司能够有效控制协议控制实体的管理、财务及运营政策，确认及实质享有协议控制实体所有业务经营经济利益及风险。

子公司少数股东应占的权益、损益和综合收益总额分别在模拟合并资产负债表的股东权益中和模拟合并利润表的净利润及综合收益总额项目后单独列示。

如果子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

当子公司所采用的会计期间或会计政策与本公司不一致时，合并时已按照本公司的会计期间或会计政策对子公司财务报表进行必要的调整。合并时所有集团内部交易及余额，包括未实现内部交易损益均已抵销。集团内部交易发生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

(2) 少数股东权益变动

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

5、 现金及现金等价物的确定标准

现金和现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及持有期限短、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。

6、 外币业务和外币报表折算

本集团收到投资者以外币投入资本时按当日即期汇率折合为人民币，其他外币交易在初始确认时按交易发生日的即期汇率的近似汇率折合为人民币。即期汇率的近似汇率是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当期平均汇率。

于资产负债表日，外币货币性项目采用该日的即期汇率折算。除与购建符合资本化条件资产有关的专门借款本金和利息的汇兑差额外，其他汇兑差额计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算。

对境外经营的财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，在其他综合收益中列示。处置境外经营时，相关的外币财务报表折算差额自股东权益转入处置当期损益。

7、 金融工具

本集团的金融工具包括货币资金、应收款项、应付款项、借款、及股本等。

(1) 金融资产及金融负债的确认和计量

金融资产和金融负债在本集团成为相关金融工具合同条款的一方时，于资产负债表内确认。

本集团在初始确认时按取得资产或承担负债的目的，把金融资产和金融负债分为不同类别：应收款项和其他金融负债等。

在初始确认时，金融资产及金融负债均以公允价值计量，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。初始确认后，金融资产和金融负债的后续计量如下：

- 应收款项

应收款项是指在活跃市场中没有报价、回收金额固定或可确定的非衍生金融资产。

初始确认后，应收款项以实际利率法按摊余成本计量。

- 其他金融负债

其他金融负债是指除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。

其他金融负债，初始确认后采用实际利率法按摊余成本计量。

(2) 金融资产及金融负债的列报

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- 本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- 本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

当收取某项金融资产的现金流量的合同权利终止或将所有权上几乎所有的风险和报酬转移时，本集团终止确认该金融资产。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，本集团将下列两项金额的差额计入当期损益：

- 所转移金融资产的账面价值；
- 因转移而收到的对价，与原直接计入股东权益的公允价值变动累计额之和。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，本集团终止确认该金融负债或其一部分。

(4) 金融资产的减值

本集团在资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，有客观证据表明该金融资产发生减值的，计提减值准备。

金融资产发生减值的客观证据，包括但不限于：

- (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) 债务人很可能倒闭或进行其他财务重组；
- (d) 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；
- (e) 权益工具发行方经营所处的技术、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；
- (f) 权益工具投资的公允价值发生严重下跌或非暂时性下跌等。

有关应收款项减值的方法，参见附注三、8。

(5) 权益工具

本公司发行权益工具收到的对价扣除交易费用后，计入股东权益。回购本公司权益工具支付的对价和交易费用，减少股东权益。

(6) 优先股

本集团根据所发行的优先股的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将这些金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。

本集团对于其发行的同时包含权益成分和负债成分的优先股，在初始确认时，将相关负债和权益成分进行分拆，先确定负债成分的公允价值（包括其中可能包含的非权益性嵌入衍生工具的公允价值），再从优先股公允价值中扣除负债成分的公允价值，作为权益成分的价值，计入权益。发行优先股发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

初始确认后，对于没有指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的负债成分，采用实际利率法按摊余成本计量。权益成分在初始计量后不再重新计量。

当优先股进行转换时，本集团将负债成分和权益成分转至权益相关科目。当优先股被赎回时，赎回支付的价款以及发生的交易费用被分配至权益和负债成分。分配价款和交易费用的方法与该优先股发行时采用的分配方法一致。价款和交易费用分配后，其与权益和负债成分账面价值的差异中，与权益成分相关的计入权益，与负债成分相关的计入损益。

本集团对于其发行的应归类为权益工具的优先股，按照实际收到的金额，计入权益。存续期间分派股利或利息的，作为利润分配处理。按合同条款约定赎回优先股的，按赎回价格冲减权益。

8、 应收款项的坏账准备

应收款项同时运用个别方式和组合方式评估减值损失。

运用个别方式评估时，当应收款项的预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）按原实际利率折现的现值低于其账面价值时，本集团将该应收款项的账面价值减记至该现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

当运用组合方式评估应收款项的减值损失时，减值损失金额是根据具有类似信用风险特征的应收款项（包括以个别方式评估未发生减值的应收款项）的以往损失经验，并根据反映当前经济状况的可观察数据进行调整确定的。

在应收款项确认减值损失后，如有客观证据表明该金融资产价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，本集团将原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。该转回后的账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该金融资产在转回日的摊余成本。

(a) 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项

本集团无单项金额重大的应收款项。

(b) 单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项

本集团对北美地区的企业客户销售款项及其他业务的应收账款，按个别认定法确认坏账准备。其中对于北美地区的企业用户，本集团在考虑对于应收账款的已投保情况的基础上计提坏账准备。

(c) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

- i) 对于上述 (b) 中单项测试未发生减值的应收款项，本集团也会将其包括在具有类似信用风险特征的应收款项组合中（见 iii）再进行减值测试。
- ii) 其中对于其他应收款其他类中的应收关联方款项，由于其可收回性风险极低，本集团不计提坏账准备。
- iii) 对于其他的应收款项，本集团按照账龄分析法进行减值测试，具体情况如下：

组合名称	账龄	计提比例 (%)
应收账款：企业客户销售款项 - 中国地区	90 天以内	-
	91 天至 180 天	30%
	181 天至 365 天	50%
	1 年以上	100%
应收账款：企业客户销售款项 - 北美地区及其他业务应收账款	1 年以内（含 1 年）	-
	1 年以上	100%
其他应收款：应收供应商退货款	30 天以内	-
	30 天以上	100%
其他应收款：应收供应商返点	180 天以内	-
	180 天以上	100%
其他应收款：其他 - 非关联方	1 年以内（含 1 年）	-
	1 年以上	100%

9、 存货

(1) 存货的分类和成本

存货按成本进行初始计量。存货成本包括采购成本 (扣除供应商返点) 和使存货达到目前场所和状态所发生的其他支出。

(2) 发出存货的计价方法

发出存货的实际成本采用先进先出法计量。

低值易耗品及包装物等周转材料采用一次转销法进行摊销，计入相关资产的成本或者当期损益。

(3) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。

可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至售出时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。为执行销售合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。当持有存货的数量多于相关合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

按单个存货项目计算的成本高于其可变现净值的差额，计提存货跌价准备，计入当期损益。

(4) 存货的盘存制度

本集团存货盘存制度为永续盘存制。

10、 长期股权投资

(1) 长期股权投资投资成本确定

对于通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，在初始确认时，对于以支付现金取得的长期股权投资，本集团按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；对于发行权益性证券取得的长期股权投资，本集团按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

(2) 长期股权投资后续计量及损益确认方法

对联营企业的投资

联营企业指本集团能够对其施加重大影响的企业。

后续计量时，对联营企业的长期股权投资采用权益法核算，除非投资符合持有待售的条件。

本集团在采用权益法核算时的具体会计处理包括：

对于长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以前者作为长期股权投资的成本；对于长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，以后者作为长期股权投资的成本，长期股权投资的成本与初始投资成本的差额计入当期损益。

取得对联营企业投资后，本集团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，分别确认投资损益和其他综合收益并调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。

在计算应享有或应分担的被投资单位实现的净损益、其他综合收益及其他股东权益变动的份额时，本集团以取得投资时被投资单位可辨认净资产公允价值为基础，按照本集团的会计政策或会计期间进行必要调整后确认投资收益和其他综合收益等。本集团与联营企业之间内部交易产生的未实现损益按照应享有的比例计算归属于本集团的部分，在权益法核算时予以抵销。内部交易产生的未实现损失，有证据表明该损失是相关资产减值损失的，则全额确认该损失。

本集团对联营企业发生的净亏损，除本集团负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对联营企业净投资的长期权益减记至零为限。联营企业以后实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

本集团对联营企业投资的减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、15。

(3) 确定对被投资单位具有重大影响的判断标准

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

11、 固定资产

(1) 固定资产确认条件

固定资产指本集团为销售商品、提供劳务或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

外购固定资产的初始成本包括购买价款、相关税费以及使该资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的支出。

对于构成固定资产的各组成部分，如果各自具有不同使用寿命或者以不同方式为本集团提供经济利益，适用不同折旧率或折旧方法的，本集团分别将各组成部分确认为单项固定资产。

对于固定资产的后续支出，包括与更换固定资产某组成部分相关的支出，在与支出相关的经济利益很可能流入本集团时资本化计入固定资产成本，同时将被替换部分的账面价值扣除；与固定资产日常维护相关的支出在发生时计入当期损益。

固定资产以成本减累计折旧及减值准备后在资产负债表内列示。

(2) 固定资产的折旧方法

本集团将固定资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后在其使用寿命内按年限平均法计提折旧。

各类固定资产的使用寿命、残值率和年折旧率分别为：

类别	使用寿命 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	20 - 39 年	0%	3% - 5%
机器设备	3 - 7 年	0%	14% - 33%
办公设备及其他设备	3 - 5 年	0%	20% - 33%
运输工具	5 - 7 年	0%	14% - 20%

本集团至少在每年年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。位于中国大陆地区之外的土地不计提折旧。

(3) 减值测试方法及减值准备计提方法参见附注三、15。

(4) 固定资产处置

固定资产满足下述条件之一时，本集团会予以终止确认。

- 固定资产处于处置状态；
- 该固定资产预期通过使用或处置不能产生经济利益。

报废或处置固定资产项目所产生的损益为处置所得款项净额与项目账面金额之间的差额，并于报废或处置日在损益中确认。

12、 在建工程

自行建造的固定资产的成本包括工程用物资、直接人工、符合资本化条件的借款费用和使该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出。

自行建造的固定资产于达到预定可使用状态时转入固定资产，此前列于在建工程，且不计提折旧。

在建工程以成本减减值准备在资产负债表内列示。

13、 无形资产

无形资产以成本减累计摊销（仅限于使用寿命有限的无形资产）及减值准备后在资产负债表内列示。对于使用寿命有限的无形资产，本集团将无形资产的成本扣除预计净残值和累计减值准备后按直线法在预计使用寿命期内摊销。

各项无形资产的摊销年限为：

项目	摊销年限 (年)
土地使用权	50 年
软件	3 - 5 年

截至资产负债表日，本集团没有使用寿命不确定的无形资产。

14、 长期待摊费用

长期待摊费用在受益期限内分期平均摊销。各项费用的摊销期限分别为：

项目	摊销期限
经营租入资产改良支出	1 - 10 年
其他	1 - 5 年

15、 除存货及金融资产外的其他资产减值

本集团在资产负债表日根据内部及外部信息以确定下列资产是否存在减值的迹象，包括：

- 固定资产
- 在建工程
- 无形资产
- 长期股权投资等

本集团对存在减值迹象的资产进行减值测试，估计资产的可收回金额。

可收回金额是指资产（或资产组、资产组组合，下同）的公允价值（参见附注三、16）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。

资产组由创造现金流入相关的资产组成，是可以认定的最小资产组合，其产生的现金流入基本上独立于其他资产或者资产组。

资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的税前折现率对其进行折现后的金额加以确定。

可收回金额的估计结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，资产的账面价值会减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。与资产组或者资产组组合相关的减值损失，先抵减分摊至该资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）、该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）和零三者之中最高者。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不会转回。

16、 公允价值的计量

除特别声明外，本集团按下述原则计量公允价值：

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。

本集团估计公允价值时，考虑市场参与者在计量日对相关资产或负债进行定价时考虑的特征（包括资产状况及所在位置、对资产出售或者使用的限制等），并采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

17、 预计负债

如果与或有事项相关的义务是本集团承担的现时义务，且该义务的履行很可能会导致经济利益流出本集团，以及有关金额能够可靠地计量，则本集团会确认预计负债。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。对于货币时间价值影响重大的，预计负债以预计未来现金流量折现后的金额确定。在确定最佳估计数时，本集团综合考虑了与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

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

本集团在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

18、 股份支付

(1) 股份支付的种类

本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

(2) 实施股份支付计划的相关会计处理

本集团以股份或其他权益工具作为对价换取职工提供服务时，以授予职工权益工具在授予日公允价值计量。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，本集团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对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此基础按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入资本公积。

19、 收入

收入是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。收入在其金额及相关成本能够可靠计量、相关的经济利益很可能流入本集团并且同时满足以下不同类型收入的其他确认条件时，予以确认。

(1) 销售商品收入

当同时满足上述收入的一般确认条件以及下述条件时，本集团确认销售商品收入：

- 本集团将商品所有权上的主要风险和报酬已转移给购货方；
- 本集团既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制。

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定销售商品收入金额。

(2) 提供劳务收入

本集团按已收或应收的合同或协议价款的公允价值确定提供劳务收入金额。

在资产负债表日，劳务交易的结果能够可靠估计的，根据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根据已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

劳务交易的结果不能可靠估计的，如果已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，则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；如果已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，则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。

20、 职工薪酬

(1) 短期薪酬

本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生或按规定的基准和比例计提的职工工资、奖金、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 辞退福利

本集团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提出给予补偿的建议，在下列两者孰早日，确认辞退福利产生的负债，同时计入当期损益：

- 本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；
- 本集团有详细、正式的涉及支付辞退福利的重组计划；并且，该重组计划已开始实施，或已向受其影响的各方通告了该计划的主要内容，从而使各方形成了对本集团将实施重组的合理预期时。

21、 政府补助

政府补助是本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，但不包括政府以投资者身份向本集团投入的资本。政府拨入的投资补助等专项拨款中，国家相关文件规定作为资本公积处理的，也属于资本性投入的性质，不属于政府补助。

政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

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。

本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助。本集团取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，本集团将其确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。与收益相关的政府补助，如果用于补偿本集团以后期间的相关费用或损失的，本集团将其确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；如果用于补偿本集团已发生的相关费用或损失的，则直接计入当期损益。

22、 所得税

除因企业合并和直接计入股东权益 (包括其他综合收益) 的交易或者事项产生的所得税外, 本集团将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

当期所得税是按本年度应税所得额, 根据税法规定的税率计算的预期应交所得税, 加上以往年度应付所得税的调整。

资产负债表日, 如果本集团拥有以净额结算的法定权利并且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行, 那么当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列示。

递延所得税资产与递延所得税负债分别根据可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异确定。暂时性差异是指资产或负债的账面价值与其计税基础之间的差额, 包括能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减。递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。

如果不属于企业合并交易且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), 则该项交易中产生的暂时性差异不会产生递延所得税。商誉的初始确认导致的暂时性差异也不产生相关的递延所得税。

资产负债表日, 本集团根据递延所得税资产和负债的预期收回或结算方式, 依据已颁布的税法规定, 按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量该递延所得税资产和负债的账面金额。

资产负债表日, 本集团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, 则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时, 减记的金额予以转回。

资产负债表日, 递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关, 但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内, 涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

23、 经营租赁、融资租赁

租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指无论所有权最终是否转移但实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

本集团于财务报表各个期间内的租赁均为经营租赁。经营租赁租入资产的租金费用在租赁期内按直线法确认为相关资产成本或费用。

24、 股利分配

资产负债表日后，经审议批准的利润分配方案中拟分配的股利或利润，不确认为资产负债表日的负债，在附注中单独披露。

25、 关联方

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、共同控制的，构成关联方。关联方可为个人或企业。仅仅同受国家控制而不存在其他关联方关系的企业，不构成关联方。

26、 分部报告

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部。如果两个或多个经营分部存在相似经济特征且同时在各单项产品或劳务的性质、生产过程的性质、产品或劳务的客户类型、销售产品或提供劳务的方式、生产产品及提供劳务受法律及行政法规的影响等方面具有相同或相似性的，可以合并为一个经营分部。本集团以经营分部为基础考虑重要性原则后确定报告分部。

由于本集团业务和人员机构设置单一，每个部门的管理并不需要不同的技术和市场策略，无需进行单独管理。本集团管理层也以本集团整体的财务信息参考决定配置资源和评价业绩。因此，本集团只设有一个经营分部。

27、 主要会计估计及判断

编制财务报表时，本集团管理层需要运用估计和假设，这些估计和假设会对会计政策的应用及资产、负债、收入及费用的金额产生影响。实际情况可能与这些估计不同。本集团管理层对估计涉及的关键假设和不确定因素的判断进行持续评估，会计估计变更的影响在变更当期和未来期间予以确认。

除附注七、附注九载有关于金融工具以及股份支付涉及的假设和风险因素的数据外，其他主要估计金额的不确定因素如下：

- 应收款项减值

如附注三、8 所述，本集团在资产负债表日审阅按摊余成本计量的应收款项，以评估是否出现减值情况，并在出现减值情况时评估减值损失的具体金额。减值的客观证据包括显示个别或组合应收款项预计未来现金流量出现大幅下降的可观察数据、显示个别或组合应收款项中债务人的财务状况出现重大负面变动的可观察数据等事项。如果有证据表明该应收款项价值已恢复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关，则将原确认的减值损失予以转回。

- 存货跌价准备

如附注三、9 所述，本集团定期估计存货的可变现净值，并对存货成本高于可变现净值的差额确认存货跌价损失。本集团在估计存货的可变现净值时，考虑持有存货的目的，并以可得到的资料作为估计的基础，其中包括存货的市场价格及本集团过往的营运成本。存货的实际售价及销售费用和税金可能随市场销售状况或存货的实际用途等的改变而发生变化，因此存货跌价准备的金额可能会随上述原因而发生变化。对存货跌价准备的调整将影响估计变更当期的损益。

- 除存货及金融资产外的其他资产减值

如附注三、15 所述，本集团在资产负债表日对除存货及金融资产外的其他资产进行减值评估，以确定资产可收回金额是否下跌至低于其账面价值。如果情况显示长期资产的账面价值可能无法全部收回，有关资产便会视为已减值，并相应确认减值损失。

可收回金额是资产（或资产组）的公允价值减去处置费用后的净额与资产（或资产组）预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。当本集团不能可靠获得资产（或资产组）的公开市价，且不能可靠估计资产的公允价值时，本集团将预计未来现金流量的现值作为可收回金额。在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）销售产品的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

- 固定资产、无形资产等资产的折旧和摊销

如附注三、11 和 13 所述，本集团对固定资产和无形资产等资产在考虑其残值后，在使用寿命内计提折旧和摊销。本集团定期审阅相关资产的使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。资产使用寿命是本集团根据对同类资产的已往经验并结合预期的技术改变而确定。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

- 递延所得税资产

在估计未来期间能够取得足够的应纳税所得额用以利用可抵扣暂时性差异时，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，并以预期收回该资产期间的适用所得税税率为基础计算并确认相关递延所得税资产。本集团需要运用判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额，并根据现行的税收政策及其他相关政策对未来的适用所得税税率进行合理的估计和判断，以决定应确认的递延所得税资产的金额。如果未来期间实际产生的利润的时间和金额或者实际适用所得税税率与管理层的估计存在差异，该差异将对递延所得税资产的金额产生影响。

- 销售退回和信用卡坏账

如附注五、20 所述，本集团会根据近期的产品销售和退换货经验，就出售产品时向消费者提供退换货承诺和信用卡坏账估计预计负债。由于近期的经验可能无法反映将来有关情况，本集团管理层需要运用较多判断来估计这项准备。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	7% - 23%
销售税	按应税销售收入计征	7% - 9%
美国联邦企业所得税	按应纳税所得额计征	35%
美国州企业所得税	按应纳税所得额计征	6.5% - 9%
美国以外其他国家或地区企业所得税	按应纳税所得额计征	0% - 26.5%

2、 税收优惠

根据财税[2014]59 号《关于完善技术先进型服务企业有关企业所得税政策问题的通知》，自 2014 年 1 月 1 日起至 2018 年 12 月 31 日止，经认定的技术先进型服务企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本集团部分中国境内子公司适用该优惠税率。

五、 合并财务报表项目注释

1、 货币资金

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
库存现金	129,355	126,185	102,176
银行存款	620,852,426	327,211,837	337,558,616
合计	620,981,781	327,338,022	337,660,792

于 2016 年 6 月 30 日，本集团银行存款中美元 416,748 元 (约合人民币 2,770,832 元) 为存放在商业银行的保证金存款 (2015 年 12 月 31 日：美元 435,929 元，约合人民币 2,831,446 元；2014 年 12 月 31 日：美元 27,811 元，约合人民币 172,614 元)；于 2016 年 6 月 30 日，本集团银行存款中美元 3,650,000 元 (约合人民币 24,267,755 元) 为质押存款。

2、 应收账款

(1) 应收账款按客户类别分析如下：

客户类别	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
企业客户销售款项	128,572,624	152,665,387	150,404,371
其他业务	33,568,174	71,431,911	46,875,801
小计	162,140,798	224,097,298	197,280,172
减：坏账准备	3,689,070	3,096,132	2,445,471
合计	158,451,728	221,001,166	194,834,701

本集团用于担保的应收账款详见附注五、37。

(2) 应收账款按账龄分析如下：

账龄	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	156,644,296	218,998,000	191,870,873
1 年至 2 年 (含 2 年)	639,112	274,499	1,217,806
2 年至 3 年 (含 3 年)	1,105,677	1,075,232	288,127
3 年以上	3,751,713	3,749,567	3,903,366
小计	162,140,798	224,097,298	197,280,172
减：坏账准备	3,689,070	3,096,132	2,445,471
合计	158,451,728	221,001,166	194,834,701

账龄自应收账款确认日起开始计算。

(3) 应收账款分类披露

2016 年 6 月 30 日						
类别	注	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提						
坏账准备的应收账款*	(a)					
企业客户销售款项-北美地区	(a-1)	81,376,528	50%	-	-	81,376,528
企业客户销售款项-中国地区	(a-2)	40,604,820	25%	857,991	2%	39,746,829
其他	(a-1)	33,568,174	21%	-	-	33,568,174
组合小计		155,549,522	96%	857,991		154,691,531
单项金额不重大但单独计提了						
坏账准备的应收账款		6,591,276	4%	2,831,079	43%	3,760,197
合计		162,140,798	100%	3,689,070		158,451,728

2015 年 12 月 31 日						
类别	注	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提						
坏账准备的应收账款*	(a)					
企业客户销售款项-北美地区	(a-1)	94,815,377	42%	-	-	94,815,377
企业客户销售款项-中国地区	(a-2)	51,272,429	23%	605,095	1%	50,667,334
其他	(a-1)	71,431,911	32%	-	-	71,431,911
组合小计		217,519,717	97%	605,095		216,914,622
单项金额不重大但单独计提了						
坏账准备的应收账款		6,577,581	3%	2,491,037	38%	4,086,544
合计		224,097,298	100%	3,096,132		221,001,166

2014 年 12 月 31 日						
类别	注	账面余额		坏账准备		账面价值
		金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提						
坏账准备的应收账款*	(a)					
企业客户销售款项-北美地区	(a-1)	107,059,880	54%	-	-	107,059,880
企业客户销售款项-中国地区	(a-2)	32,996,450	17%	115,341	0%	32,881,109
其他	(a-1)	46,875,797	24%	-	-	46,875,797
组合小计		186,932,127	95%	115,341		186,816,786
单项金额不重大但单独计提了						
坏账准备的应收账款		10,348,045	5%	2,330,130	23%	8,017,915
合计		197,280,172	100%	2,445,471		194,834,701

注*：此类包括单独测试未发生减值的应收账款。

本集团本期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款 (2015 年 12 月 31 日：无；2014 年 12 月 31 日：无)。

于 2016 年 6 月 30 日，本集团对单独测试后不需计提坏账准备的应收账款以组合方式评估减值损失，该部分应收账款经评估无需计提坏账准备 (2015 年 12 月 31 日：无；2014 年 12 月 31 日：无)。

(a) 组合中，期 / 年末按账龄分析法计提坏账准备的应收账款：

2016 年 6 月 30 日

(a-1) 企业客户销售款项 – 北美地区及其他业务应收账款

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内(含 1 年)	114,944,702	-	-
1 年以上	-	-	100%
合计	114,944,702	-	

(a-2) 企业客户销售款项 – 中国地区

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例
90 天以内	39,270,496	-	-
90 天-180 天	279,059	83,718	30%
180-365 天	561,982	280,990	50%
1 年以上	493,283	493,283	100%
合计	40,604,820	857,991	

2015 年 12 月 31 日

(a-1) 企业客户销售款项 – 北美地区及其他业务应收账款

<u>账龄</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>计提比例</u>
1 年以内(含 1 年)	166,247,288	-	-
1 年以上	-	-	100%
合计	<u>166,247,288</u>	<u>-</u>	

(a-2) 企业客户销售款项 – 中国地区

<u>账龄</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>计提比例</u>
90 天以内	50,036,765	-	-
90 天-180 天	458,509	137,553	30%
180-365 天	619,226	309,613	50%
1 年以上	<u>157,929</u>	<u>157,929</u>	100%
合计	<u>51,272,429</u>	<u>605,095</u>	

2014 年 12 月 31 日

(a-1) 企业客户销售款项 – 北美地区及其他业务应收账款

<u>账龄</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>计提比例</u>
1 年以内(含 1 年)	153,935,677	-	-
1 年以上	-	-	100%
合计	<u>153,935,677</u>	<u>-</u>	

(a-2) 企业客户销售款项 – 中国地区

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例
90 天以内	32,650,484	-	-
90 天-180 天	297,047	89,114	30%
180-365 天	45,384	22,692	50%
1 年以上	3,535	3,535	100%
合计	32,996,450	115,341	

(4) 本期 / 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
期 / 年初余额	3,096,132	2,445,471	2,827,309
本期 / 年计提 (转回)	510,996	519,439	(428,593)
外币报表折算差异	81,942	131,222	46,755
期 / 年末余额	3,689,070	3,096,132	2,445,471

(5) 按欠款方归集的期 / 年末余额前五名的应收账款情况

2016 年 6 月 30 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占应收账款 期末余额合计数 的比例 (%)	坏账准备 期末余额
New England Technology Inc	企业客户销售款项	3,393,430	一年以内	2%	-
MicroNet	企业客户销售款项	3,020,571	一年以内	2%	-
Groupon Inc.	企业客户销售款项	2,603,541	一年以内	2%	-
Tristate Camera and Computers	企业客户销售款项	2,075,222	一年以内	1%	-
General Procurement	企业客户销售款项	1,495,575	一年以内	1%	-
合计		12,588,339		8%	-

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占应收账款 年末余额合计数 的比例 (%)	坏账准备 年末余额
Samtack USA	企业客户销售款项	6,380,949	一年以内	3%	-
Groupon Inc.	企业客户销售款项	4,394,291	一年以内	2%	-
A.T.DISTRIBUTION INC	企业客户销售款项	4,357,143	一年以内	2%	-
PIONEER DISTRIBUTORS, INC.	企业客户销售款项	1,594,676	一年以内	1%	-
Max Group Corporation	企业客户销售款项	1,424,732	一年以内	1%	-
合计		18,151,791		9%	-

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占应收账款 年末余额合计数 的比例 (%)	坏账准备 年末余额
Wintec Industries	企业客户销售款项	21,551,112	一年以内	11%	-
Samtack USA	企业客户销售款项	7,518,567	一年以内	4%	-
ASI Computer	企业客户销售款项	5,774,341	一年以内	3%	-
Max Group Corporation	企业客户销售款项	5,201,354	一年以内	3%	-
MicroNet	企业客户销售款项	3,950,099	一年以内	2%	-
合计		43,995,473		23%	-

3、 预付款项

(1) 预付款项分类列示如下：

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
预付软件维护、授权费	10,834,538	11,354,238	14,217,156
预付保险费	3,224,207	5,512,488	4,466,417
预付租金	5,527,021	5,349,920	4,679,672
预付法律服务费	3,305,267	1,559,276	-
预付其他款项	14,779,859	27,482,039	14,602,136
合计	37,670,892	51,257,961	37,965,381

(2) 预付款项按账龄列示如下：

账龄	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	34,151,131	91%	47,208,620	92%	30,952,010	82%
1 至 2 年 (含 2 年)	288,469	1%	711,085	1%	2,777,685	7%
2 至 3 年 (含 3 年)	62,545	0%	2,273,381	5%	2,866,250	7%
3 年以上	3,168,747	8%	1,064,875	2%	1,369,436	4%
合计	37,670,892	100%	51,257,961	100%	37,965,381	100%

账龄自预付款项确认日起开始计算。

(3) 按预付对象归集的期 / 年末余额前五名的预付款项情况

本集团期末余额前五名的预付款项合计人民币 7,883,010 元 (2015 年 12 月 31 日：人民币 8,792,682 元；2014 年 12 月 31 日：人民币 9,624,708 元)，占预付款项期末余额合计数的 21% (2015 年 12 月 31 日：17%；2014 年 12 月 31 日：25%)。

4、 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类分析如下：

款项性质	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
供应商返点	235,230,542	397,684,119	442,003,905
应收供应商退货款	38,898,957	47,293,851	82,608,798
其他	10,924,825	8,887,931	13,091,683
小计	285,054,324	453,865,901	537,704,386
减：坏账准备	16,112,767	15,148,285	14,580,012
合计	268,941,557	438,717,616	523,124,374

本集团用于担保的其他应收款详见附注五、37。

(2) 其他应收款按账龄分析如下：

账龄	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	284,620,529	453,865,901	537,704,386
1 年以上	433,795	-	-
小计	285,054,324	453,865,901	537,704,386
减：坏账准备	16,112,767	15,148,285	14,580,012
合计	268,941,557	438,717,616	523,124,374

账龄自其他收账款确认日起开始计算。

(3) 其他应收款分类披露

		2016 年 6 月 30 日				
		账面余额		坏账准备		账面价值
类别	注	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提						
坏账准备的其他应收款	(a)					
供应商返点	(a-1)	235,230,542	82%	6,733,512	3%	228,497,030
应收供应商退货款	(a-2)	38,898,957	14%	9,379,255	24%	29,519,702
其他-非关联方	(a-3)	9,400,399	3%	-	-	9,400,399
其他-关联方		1,524,426	1%	-	-	1,524,426
合计		285,054,324	100%	16,112,767		268,941,557

		2015 年 12 月 31 日				
		账面余额		坏账准备		账面价值
类别	注	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提						
坏账准备的其他应收款	(a)					
供应商返点	(a-1)	397,684,119	88%	9,699,425	2%	387,984,694
应收供应商退货款	(a-2)	47,293,851	10%	5,448,860	12%	41,844,991
其他-非关联方	(a-3)	7,525,144	2%	-	-	7,525,144
其他-关联方		1,362,787	0%	-	-	1,362,787
合计		453,865,901	100%	15,148,285		438,717,616

		2014 年 12 月 31 日				
		账面余额		坏账准备		账面价值
类别	注	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
按信用风险特征组合计提						
坏账准备的其他应收款	(a)					
供应商返点	(a-1)	442,003,905	82%	8,677,240	2%	433,326,665
应收供应商退货款	(a-2)	82,608,798	15%	5,902,772	7%	76,706,026
其他-非关联方	(a-3)	13,091,683	3%	-	-	13,091,683
其他-关联方		-	-	-	-	-
合计		537,704,386	100%	14,580,012		523,124,374

本集团本期末无单项金额重大并单独计提坏账准备的其他应收款 (2015 年 12 月 31 日：无；2014 年 12 月 31 日：无)。

(a) 组合中，期 / 年末按账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

2016 年 6 月 30 日

(a-1) 供应商返点

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例
180 天以内	228,497,030	-	-
180 天至 1 年	6,733,512	6,733,512	100%
合计	235,230,542	6,733,512	

(a-2) 应收供应商退货款

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例
30 天以内	29,519,702	-	-
30 天至 1 年	9,379,255	9,379,255	100%
合计	38,898,957	9,379,255	

(a-3) 其他-非关联方

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	9,400,399	-	-
1 年以上	-	-	100%
合计	9,400,399	-	

2015 年 12 月 31 日

(a-1) 供应商返点

<u>账龄</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>计提比例</u>
180 天以内	387,984,694	-	-
180 天至 1 年	<u>9,699,425</u>	<u>9,699,425</u>	100%
合计	<u><u>397,684,119</u></u>	<u><u>9,699,425</u></u>	

(a-2) 应收供应商退货款

<u>账龄</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>计提比例</u>
30 天以内	41,844,991	-	-
30 天至 1 年	<u>5,448,860</u>	<u>5,448,860</u>	100%
合计	<u><u>47,293,851</u></u>	<u><u>5,448,860</u></u>	

(a-3) 其他-非关联方

<u>账龄</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>计提比例</u>
1 年以内 (含 1 年)	7,525,144	-	-
1 年以上	<u>-</u>	<u>-</u>	100%
合计	<u><u>7,525,144</u></u>	<u><u>-</u></u>	

2014 年 12 月 31 日

(a-1) 供应商返点

<u>账龄</u>	<u>账面余额</u>	<u>坏账准备</u>	<u>计提比例</u>
180 天以内	433,326,665	-	-
180 天至 1 年	<u>8,677,240</u>	<u>8,677,240</u>	100%
合计	<u><u>442,003,905</u></u>	<u><u>8,677,240</u></u>	

(a-2) 应收供应商退货款

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例
30 天以内	76,706,026	-	-
30 天至 1 年	<u>5,902,772</u>	<u>5,902,772</u>	100%
合计	<u><u>82,608,798</u></u>	<u><u>5,902,772</u></u>	

(a-3) 其他-非关联方

账龄	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内 (含 1 年)	13,091,683	-	-
1 年以上	<u>-</u>	<u>-</u>	100%
合计	<u><u>13,091,683</u></u>	<u><u>-</u></u>	

(4) 本期 / 年计提、收回或转回的坏账准备情况

	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
期 / 年初余额	15,148,285	14,580,012	14,273,132
本期 / 年计提	5,430,830	12,191,780	7,517,478
本期 / 年收回或转回	(4,834,597)	(12,297,630)	(7,468,129)
外币报表折算差异	<u>368,249</u>	<u>674,123</u>	<u>257,531</u>
期 / 年末余额	<u><u>16,112,767</u></u>	<u><u>15,148,285</u></u>	<u><u>14,580,012</u></u>

(5) 按欠款方归集的期 / 年末余额前五名的其他应收款情况

2016 年 6 月 30 日

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计数 的比例 (%)	坏账准备 期末余额
INTEL CORPORATION	供应商返点	31,786,995	一年以内	11%	-
Asus Computer International	供应商返点	20,487,103	一年以内	7%	1,494,561
WD Navarre Distribution, LLC	供应商返点	13,892,044	一年以内	5%	1,800,352
Seagate	供应商返点	13,106,635	一年以内	5%	594,133
Acer America Corporation	供应商返点	11,613,336	一年以内	4%	-
合计		90,886,113		32%	3,889,046

2015 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计数 的比例 (%)	坏账准备 年末余额
INTEL CORPORATION	供应商返点	59,112,228	一年以内	13%	-
Asus Computer International	供应商返点	33,850,398	一年以内	8%	203,202
Seagate	供应商返点	22,745,273	一年以内	5%	1,436,961
Acer America Corporation	供应商返点	16,645,888	一年以内	4%	-
Dell Marketing LP	供应商返点	15,404,694	一年以内	4%	2,250,004
合计		147,758,481		34%	3,890,167

2014 年 12 月 31 日

单位名称	款项的性质	年末余额	账龄	占其他应收款 年末余额合计数 的比例 (%)	坏账准备 年末余额
INTEL CORPORATION	供应商返点	74,373,736	一年以内	14%	378,547
Samsung Electronics America, Inc	供应商返点	40,801,693	一年以内	8%	50,861
Seagate	供应商返点	35,563,049	一年以内	7%	219,034
Asus Computer International	供应商返点	20,739,097	一年以内	4%	-
AMD	供应商返点	17,050,523	一年以内	3%	341,369
合计		188,528,098		36%	989,811

5、 存货

(1) 存货分类

<u>存货种类</u>	<u>2016 年 6 月 30 日</u>		
	<u>账面余额</u>	<u>跌价准备</u>	<u>账面价值</u>
库存商品	<u>1,212,327,870</u>	<u>11,529,537</u>	<u>1,200,798,333</u>
合计	<u>1,212,327,870</u>	<u>11,529,537</u>	<u>1,200,798,333</u>

<u>存货种类</u>	<u>2015 年 12 月 31 日</u>		
	<u>账面余额</u>	<u>跌价准备</u>	<u>账面价值</u>
库存商品	<u>1,533,833,075</u>	<u>16,991,261</u>	<u>1,516,841,814</u>
合计	<u>1,533,833,075</u>	<u>16,991,261</u>	<u>1,516,841,814</u>

<u>存货种类</u>	<u>2014 年 12 月 31 日</u>		
	<u>账面余额</u>	<u>跌价准备</u>	<u>账面价值</u>
库存商品	<u>1,671,480,404</u>	<u>7,498,422</u>	<u>1,663,981,982</u>
合计	<u>1,671,480,404</u>	<u>7,498,422</u>	<u>1,663,981,982</u>

本集团存货期末余额中无借款费用资本化的金额 (2015 年 12 月 31 日：无；2014 年 12 月 31 日：无)。

本集团用于担保的存货详见附注五、37。

(2) 存货本期 / 年变动情况分析如下

存货种类	2016 年 1 月 1 日余额	本期增加额	本期减少额	外币报表 折算差异	2016 年 6 月 30 日余额
库存商品	1,533,833,075	5,600,831,784	(5,952,543,166)	30,206,177	1,212,327,870
小计	1,533,833,075	5,600,831,784	(5,952,543,166)	30,206,177	1,212,327,870
减：存货跌价准备	16,991,261	4,903,019	(10,667,261)	302,518	11,529,537
合计	1,516,841,814	5,595,928,765	(5,941,875,905)	29,903,659	1,200,798,333

存货种类	2015 年 1 月 1 日余额	本年增加额	本年减少额	外币报表 折算差异	2015 年 12 月 31 日余额
库存商品	1,671,480,404	12,889,072,601	(13,097,375,157)	70,655,227	1,533,833,075
小计	1,671,480,404	12,889,072,601	(13,097,375,157)	70,655,227	1,533,833,075
减：存货跌价准备	7,498,422	12,706,430	(3,861,018)	647,427	16,991,261
合计	1,663,981,982	12,876,366,171	(13,093,514,139)	70,007,800	1,516,841,814

存货种类	2014 年 1 月 1 日余额	本年增加额	本年减少额	外币报表 折算差异	2014 年 12 月 31 日余额
库存商品	1,714,143,472	13,666,078,325	(13,738,904,373)	30,162,980	1,671,480,404
小计	1,714,143,472	13,666,078,325	(13,738,904,373)	30,162,980	1,671,480,404
减：存货跌价准备	14,249,156	3,199,532	(10,139,477)	189,211	7,498,422
合计	1,699,894,316	13,662,878,793	(13,728,764,896)	29,973,769	1,663,981,982

(3) 存货跌价准备

存货种类	2016 年 1 月 1 日余额	本期计提	本期转销	外币报表 折算差异	2016 年 6 月 30 日余额
库存商品	16,991,261	4,903,019	(10,667,261)	302,518	11,529,537
合计	16,991,261	4,903,019	(10,667,261)	302,518	11,529,537

存货种类	2015 年 1 月 1 日余额	本年计提	本年转销	外币报表 折算差异	2015 年 12 月 31 日余额
库存商品	7,498,422	12,706,430	(3,861,018)	647,427	16,991,261
合计	7,498,422	12,706,430	(3,861,018)	647,427	16,991,261

存货种类	2014 年 1 月 1 日余额	本年计提	本年转销	外币报表 折算差异	2014 年 12 月 31 日余额
库存商品	14,249,156	3,199,532	(10,139,477)	189,211	7,498,422
合计	14,249,156	3,199,532	(10,139,477)	189,211	7,498,422

6、 其他流动资产

其他流动资产主要为预缴税金净额。

7、 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	办公设备 及其他设备	运输工具	土地	合计
原值						
2014 年 1 月 1 日余额	200,259,340	138,977,917	216,199,777	8,869,004	37,340,507	601,646,545
本年增加- 购置	2,313,790	80,948,484	27,066,284	1,130,835	-	111,459,393
外币报表折算差异	(627,448)	3,148,791	(2,638,277)	(1,845,206)	672,471	(1,289,669)
2014 年 12 月 31 日余额	201,945,682	223,075,192	240,627,784	8,154,633	38,012,978	711,816,269
本年增加- 购置	514,217	9,882,450	17,118,223	1,893,918	-	29,408,808
本年处置或报废	(1,627,206)	(1,504,189)	(1,528,660)	(1,286,498)	-	(5,946,553)
外币报表折算差异	2,413,230	10,007,169	8,955,753	124,574	1,766,920	23,267,646
2015 年 12 月 31 日余额	203,245,923	241,460,622	265,173,100	8,886,627	39,779,898	758,546,170
本期增加- 购置	114,984	393,686	9,140,593	234,389	-	9,883,652
外币报表折算差异	2,726,535	5,664,452	4,561,650	(60,046)	940,112	13,832,703
2016 年 6 月 30 日余额	206,087,442	247,518,760	278,875,343	9,060,970	40,720,010	782,262,525
累计折旧						
2014 年 1 月 1 日余额	42,759,591	114,851,505	158,929,512	6,559,007	-	323,099,615
本年计提	6,829,471	11,508,508	23,213,578	1,329,385	-	42,880,942
外币报表折算差异	177,435	2,073,577	(2,771,284)	(1,738,229)	-	(2,258,501)
2014 年 12 月 31 日余额	49,766,497	128,433,590	179,371,806	6,150,163	-	363,722,056
本年计提	4,112,406	18,952,684	21,135,422	1,133,948	-	45,334,460
本年处置或报废	(26,852)	(982,262)	(425,362)	(1,094,411)	-	(2,528,887)
外币报表折算差异	733,607	6,317,189	6,346,070	81,037	-	13,477,903
2015 年 12 月 31 日余额	54,585,658	152,721,201	206,427,936	6,270,737	-	420,005,532
本期计提	3,245,706	9,683,167	11,340,722	417,417	-	24,687,012
外币报表折算差异	2,785,089	3,870,788	3,113,615	80,446	-	9,849,938
2016 年 6 月 30 日余额	60,616,453	166,275,156	220,882,273	6,768,600	-	454,542,482
账面价值						
2016 年 6 月 30 日	145,470,989	81,243,604	57,993,070	2,292,370	40,720,010	327,720,043
2015 年 12 月 31 日	148,660,265	88,739,421	58,745,164	2,615,890	39,779,898	338,540,638
2014 年 12 月 31 日	152,179,185	94,641,602	61,255,978	2,004,470	38,012,978	348,094,213

本集团在本期末没有通过融资租赁租入的固定资产及通过经营租赁租出的固定资产 (2015 年 12 月 31 日：无；2014 年 12 月 31 日：无)。

本集团用于担保的固定资产详见附注五、37。

8、 在建工程

在建工程情况

项目	2016 年 6 月 30 日	
	账面余额	账面价值
中国上海嘉定二期仓库项目	57,347,282	57,347,282
合计	57,347,282	57,347,282

项目	2015 年 12 月 31 日	
	账面余额	账面价值
中国上海嘉定二期仓库项目	50,947,530	50,947,530
合计	50,947,530	50,947,530

项目	2014 年 12 月 31 日	
	账面余额	账面价值
中国上海嘉定二期仓库项目	50,086,294	50,086,294
合计	50,086,294	50,086,294

中国上海嘉定二期仓库项目主体于 2014 年完工，因尚未达到预定可使用状态，施工方陆续进行改进，工程预计于 2016 年底前全部完成。

9、 无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
账面原值			
2014 年 1 月 1 日余额	26,370,975	102,195,266	128,566,241
本年增加- 购置	-	5,761,842	5,761,842
外币报表折算差异	474,920	1,716,032	2,190,952
2014 年 12 月 31 日余额	26,845,895	109,673,140	136,519,035
本年增加- 购置	-	5,696,720	5,696,720
本年处置	-	(3,334,463)	(3,334,463)
外币报表折算差异	1,247,852	3,479,516	4,727,368
2015 年 12 月 31 日余额	28,093,747	115,514,913	143,608,660
本期增加- 购置	-	1,042,630	1,042,630
本期处置	-	(322,256)	(322,256)
外币报表折算差异	663,934	2,623,516	3,287,450
2016 年 6 月 30 日余额	28,757,681	118,858,803	147,616,484
累计摊销			
2014 年 1 月 1 日余额	2,820,804	89,475,065	92,295,869
本年计提	531,754	4,445,380	4,977,134
外币报表折算差异	55,963	1,588,568	1,644,531
2014 年 12 月 31 日余额	3,408,521	95,509,013	98,917,534
本年计提	543,510	4,584,475	5,127,985
本年处置	-	(2,166,655)	(2,166,655)
外币报表折算差异	176,799	4,927,897	5,104,696
2015 年 12 月 31 日余额	4,128,830	102,854,730	106,983,560
本期计提	282,720	2,565,379	2,848,099
本期处置	-	(35,806)	(35,806)
外币报表折算差异	7,282	2,448,579	2,455,861
2016 年 6 月 30 日余额	4,418,832	107,832,882	112,251,714
账面价值			
2016 年 6 月 30 日账面价值	24,338,849	11,025,921	35,364,770
2015 年 12 月 31 日账面价值	23,964,917	12,660,183	36,625,100
2014 年 12 月 31 日账面价值	23,437,374	14,164,127	37,601,501

本集团四项土地使用权均位于中国上海嘉定，分别于 2008 年至 2011 年期间取得，为本集团中国仓库用地，使用期限为 50 年。

10、 长期待摊费用

项目	2016 年				外币报表 折算差异	2016 年 6 月 30 日余额
	1 月 1 日余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额		
经营租入资产改良支出	24,420,823	5,697,036	3,097,765	-	796,851	27,816,945
其他	2,786,110	-	507,976	-	57,116	2,335,250
合计	27,206,933	5,697,036	3,605,741	-	853,967	30,152,195

项目	2015 年				外币报表 折算差异	2015 年 12 月 31 日余额
	1 月 1 日余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额		
经营租入资产改良支出	18,702,202	12,073,668	7,113,401	66,446	824,800	24,420,823
其他	2,829,313	714,903	883,908	-	125,802	2,786,110
合计	21,531,515	12,788,571	7,997,309	66,446	950,602	27,206,933

项目	2014 年				外币报表 折算差异	2014 年 12 月 31 日余额
	1 月 1 日余额	本年增加额	本年摊销额	其他减少额		
经营租入资产改良支出	20,729,531	2,882,693	5,123,910	696,811	910,699	18,702,202
其他	3,540,641	30,522	798,158	-	56,308	2,829,313
合计	24,270,172	2,913,215	5,922,068	696,811	967,007	21,531,515

11、 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
递延所得税资产：			
应付职工薪酬及其他预提费用	10,406,080	4,346,906	12,312,057
应收款项坏账准备	3,392,874	4,684,833	6,758,071
供应商返点对存货余额的抵减	3,480,215	7,494,974	22,427,550
未销售存货相关费用	3,248,827	4,641,308	6,325,099
存货跌价准备	1,711,382	3,740,287	1,983,289
预计负债	2,139,392	2,917,572	9,782,547
预收款项	972,339	4,455,006	6,306,721
可抵扣亏损	3,144,822	1,850,606	1,548,745
其他	5,968,459	6,105,852	5,737,597
小计	34,464,390	40,237,344	73,181,676
互抵金额	(27,035,783)	(33,453,749)	(12,763,111)
互抵后金额	7,428,607	6,783,595	60,418,565
递延所得税负债：			
固定资产折旧	30,627,842	33,807,893	19,647,390
预付款项	944,508	4,234,818	-
其他	1,159,261	7,471,143	1,349,709
小计	32,731,611	45,513,854	20,997,099
互抵金额	(27,035,783)	(33,453,749)	(12,763,111)
互抵后金额	5,695,828	12,060,105	8,233,988

(2) 未确认递延所得税资产明细

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	130,469,255	75,391,631	6,824,931
可抵扣亏损	368,190,864	416,318,015	407,279,111
合计	498,660,119	491,709,646	414,104,042

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的到期情况

年份	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
2015 年	-	-	57,777,767
2016 年	-	86,550,930	82,706,562
2017 年	93,690,954	91,527,890	86,996,955
2018 年	76,632,358	75,376,251	70,549,815
2019 年	71,979,657	70,317,847	65,860,070
2020 年	45,356,720	44,309,559	40,825,972
2021 年及以后	80,531,175	48,235,538	2,561,970
合计	368,190,864	416,318,015	407,279,111

(4) 未确认的递延所得税负债

于 2016 年 6 月 30 日，与子公司的未分配利润有关的暂时性差异为人民币 181,033,456 元 (2015 年 12 月 31 日：人民币 149,666,932 元；2014 年 12 月 31 日：人民币 123,046,724 元)。由于本公司能够控制这些子公司的股利政策，并已决定有关利润很可能不会在可预见的将来进行分配，故尚未就因分配这些留存收益而应付的所得税确认递延所得税负债。

12、 短期借款

短期借款分类：

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
抵押借款	296,886,814	29,634,867	201,908,674
质押借款	13,248,147	11,765,917	9,347,248
合计	310,134,961	41,400,784	211,255,922

于 2016 年 6 月 30 日，本集团无任何未按期偿还的短期借款。

本集团用于担保的资产情况详见附注五、37。

于 2016 年 6 月 30 日，本集团的短期借款年利率和限制性条款如下：

项目	于 2016 年 6 月 30 日余额	年利率及 限制性条款
短期借款 - 中国大陆	13,248,147	4.35%
短期借款 - 美国	265,948,000	注 (1)
短期借款 - 台湾地区	30,938,814	注 (2)
合计	310,134,961	

注：

- (1) 该借款利率为 LIBOR 基础上适当上浮，或为替代利率基准（替代利率基准为金融机构优惠利率或联邦基金开放利率上浮 0.5%，或者 LIBOR 上浮 1%。优惠利率为银行向信用水平最高的客户提供的利率，该利率在所有美国大型银行中基本一致）中的较高者。本集团可以在以上两种利率中做出任一选择。

该借款协议约定，本公司及相关子公司在借款期间需要维持一定的补偿性余额及一些基于美国通用会计准则的会计指标，且需要符合与利润分配、资本性支出、担保、企业合并、购买及处置重大资产等相关的限制性条款，并按季度提交合规报告。若违背相关约定，借款合同将立即终止。本公司及相关子公司在报告期内（若有借款）均符合上述限制性条款并履行了相关借款义务。

- (2) 该借款利率为台湾地区该贷款银行定储指数月指标利率上浮 0.63%/年，且不低于年利率 1.62%。

13、 应付账款

应付账款情况如下：

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
存货采购款	1,499,209,853	1,825,364,899	1,898,706,596
其他	147,185,128	204,083,705	151,601,897
合计	1,646,394,981	2,029,448,604	2,050,308,493

于 2016 年 6 月 30 日，本集团无账龄超过一年的重要应付款项（2015 年 12 月 31 日：无；2014 年 12 月 31 日：无）。

14、预收款项

预收账款情况如下：

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
未发货订单	127,323,536	131,906,032	132,856,064
已发货未送达订单	59,770,397	86,970,729	85,807,160
其他	26,611,681	31,679,703	28,184,559
合计	213,705,614	250,556,464	246,847,783

于 2016 年 6 月 30 日，本集团无账龄超过一年的重要预收款项（2015 年 12 月 31 日：无；2014 年 12 月 31 日：无）。

15、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示：

		2016 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	外币报表 折算差异	2016 年 6 月 30 日余额
短期薪酬	(2)	75,157,282	324,914,228	(330,514,271)	1,483,831	71,041,070
合计		75,157,282	324,914,228	(330,514,271)	1,483,831	71,041,070

		2015 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2015 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	(2)	88,354,088	665,645,482	(681,026,077)	2,183,789	75,157,282
合计		88,354,088	665,645,482	(681,026,077)	2,183,789	75,157,282

		2014 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2014 年 12 月 31 日余额
短期薪酬	(2)	95,545,065	671,438,621	(679,195,646)	566,048	88,354,088
合计		95,545,065	671,438,621	(679,195,646)	566,048	88,354,088

(2) 短期薪酬

	2016 年 1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	外币报表 折算差异	2016 年 6 月 30 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	48,314,402	276,637,509	(280,045,841)	1,039,749	45,945,819
职工福利费	1,088,380	2,680,191	(2,938,594)	(43,596)	786,381
社会保险费	4,739,357	29,149,780	(30,377,756)	(61,009)	3,450,372
住房公积金	708,931	1,759,364	(1,957,662)	18,080	528,713
短期带薪缺勤	20,306,212	14,687,384	(15,194,418)	530,607	20,329,785
合计	75,157,282	324,914,228	(330,514,271)	1,483,831	71,041,070

	2015 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2015 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	61,186,179	568,403,041	(582,351,094)	1,076,276	48,314,402
职工福利费	1,307,335	6,048,118	(6,169,850)	(97,223)	1,088,380
社会保险费	4,796,185	60,427,566	(61,030,080)	545,686	4,739,357
住房公积金	808,586	3,692,466	(3,791,050)	(1,071)	708,931
短期带薪缺勤	20,255,803	27,074,291	(27,684,003)	660,121	20,306,212
合计	88,354,088	665,645,482	(681,026,077)	2,183,789	75,157,282

	2014 年 1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	外币报表 折算差异	2014 年 12 月 31 日余额
工资、奖金、津贴和补贴	70,330,416	588,405,310	(597,840,725)	291,178	61,186,179
职工福利费	1,394,929	6,662,036	(6,729,396)	(20,234)	1,307,335
社会保险费	5,387,998	47,373,381	(47,927,089)	(38,105)	4,796,185
住房公积金	955,592	4,242,621	(4,389,512)	(115)	808,586
短期带薪缺勤	17,476,130	24,755,273	(22,308,924)	333,324	20,255,803
合计	95,545,065	671,438,621	(679,195,646)	566,048	88,354,088

16、 应付股利

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
普通股股利	16,758	-	-
划分为权益工具的优先股股利			
其中：A 系列优先股	2,782,749	-	-
合计	2,799,507	-	-

根据附注五、25，经董事会批准，本公司于 2016 年 5 月 10 日宣告现金股利，应付股利余额为截至 2016 年 6 月 30 日暂未支付完毕的部分。

17、 其他应付款

按款项性质列示其他应付款：

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
市场推广费	21,945,990	21,231,079	18,573,093
运输费	8,190,057	6,031,065	3,650,241
董事费	5,055,033	6,484,016	3,689,967
销售佣金	4,262,295	4,122,092	2,870,509
律师费	3,144,277	2,487,967	1,841,227
其他	10,254,608	12,270,861	16,005,368
合计	52,852,260	52,627,080	46,630,405

18、 一年内到期的非流动负债

一年内到期的非流动负债分项目情况如下：

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	16,489,827	16,031,804	10,907,568
一年内到期的其他非流动负债	17,532,622	17,127,843	32,734,136
合计	34,022,449	33,159,647	43,641,704

19、 长期借款

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
抵押借款	147,938,585	151,650,171	85,106,273
减：一年内到期的长期借款	16,489,827	16,031,804	10,907,568
合计	131,448,758	135,618,367	74,198,705

于 2016 年 6 月 30 日，本集团的长期借款年利率为 1.80%至 4.50% (2015 年 12 月 31 日：1.80%至 4.60%；2014 年 12 月 31 日：1.80%至 4.48%)，没有任何未按期偿还的长期借款。

本集团长期借款协议约定了不同类型的限制性条款，如维持一定的补偿性余额及一些基于美国公认会计原则的会计指标，或维持一定的流动资金余额。若违背相关约定，相关借款合同将立即终止。本集团在报告期内 (若有借款) 均符合上述限制性条款并履行了相关借款义务。

本集团用于担保的资产情况详见附注五、37。

20、 预计负债

项目	注	2016 年			外币报表	2016 年
		1 月 1 日余额	本期增加	本期减少	折算差异	6 月 30 日余额
信用卡坏账	(1)	6,438,789	15,645,893	(15,326,406)	157,656	6,915,932
未决诉讼	(2)	4,036,520	797,441	(326,820)	103,480	4,610,621
销售退回	(3)	2,145	17,775,707	(17,232,853)	9,380	554,379
合计		<u>10,477,454</u>	<u>34,219,041</u>	<u>(32,886,079)</u>	<u>270,516</u>	<u>12,080,932</u>

项目	注	2015 年			外币报表	2015 年
		1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	折算差异	12 月 31 日余额
信用卡坏账	(1)	7,670,981	23,638,000	(25,174,826)	304,634	6,438,789
未决诉讼	(2)	18,160,804	1,322,312	(15,801,494)	354,898	4,036,520
销售退回	(3)	(73,693)	32,593,417	(32,516,745)	(834)	2,145
合计		<u>25,758,092</u>	<u>57,553,729</u>	<u>(73,493,065)</u>	<u>658,698</u>	<u>10,477,454</u>

项目	注	2014 年			外币报表	2014 年
		1 月 1 日余额	本年增加	本年减少	折算差异	12 月 31 日余额
信用卡坏账	(1)	8,999,454	20,266,887	(21,743,095)	147,735	7,670,981
未决诉讼	(2)	18,717,483	3,390,071	(4,275,239)	328,489	18,160,804
销售退回	(3)	1,589,129	30,917,186	(32,592,358)	12,350	(73,693)
合计		<u>29,306,066</u>	<u>54,574,144</u>	<u>(58,610,692)</u>	<u>488,574</u>	<u>25,758,092</u>

- (1) 当用户因信用卡盗刷等原因向信用卡发卡机构申请拒绝付款时，本集团无法收回相应销售货款。上述信用卡坏账按照本集团销售额及预计坏账率计提。

- (2) 本集团按照最佳估计数确认未决诉讼相关的预计负债。本集团于 2014 年 12 月 31 日确认的预计负债中包含如附注十、2 所述的与 TQP 诉讼案相关的预计负债 2,370,000 美元(约合人民币 14,709,879 元), 并于 2015 年根据案件进展冲回。除该项预计负债外, 本集团于 2014 年 12 月 31 日、2015 年 12 月 31 日、及 2016 年 6 月 30 日无单项重大未决诉讼相关的预计负债。
- (3) 本集团向购买产品的消费者提供退换货承诺。上述销售退回按照本集团销售毛利及预计退货率计提。

21、其他非流动负债

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
已赎回优先股尚未支付的对价	17,532,622	34,255,685	65,468,272
B-1 系列优先股	29,899	29,236	27,820
其他	2,627,698	3,049,733	2,576,979
减：一年内到期的其他非流动负债	17,532,622	17,127,843	32,734,136
合计	2,657,597	20,206,811	35,338,935

根据优先股投资协议, 在 2009 年 9 月 29 日后的任何时点, 若收到超过 70% B-2 系列或 B-1 系列及 B-2 系列优先股投票权持有人的书面申请, 优先股可被赎回。

2012 年 11 月 16 日, 本公司收到了 100% B-2 系列优先股投票权持有人的书面赎回申请。随即, 本集团通知 B-1 系列优先股持有人: 除非 B-1 系列优先股持有人选择退出赎回计划, 否则优先股将被赎回。除 1 位 B-1 系列持有人选择退出赎回计划, 其他 B-1 系列优先股均被赎回。

截至 2014 年 1 月 1 日, B-2 系列已赎回优先股的应付对价已支付完毕。对于截至 2014 年 12 月 31 日尚未支付的 B-1 系列已赎回优先股的应付对价, 本公司的付款时间表为 2015 年支付美元 527 万, 2016 年支付美元 264 万, 2017 年支付美元 264 万。

22、 股本

	2016 年			2016 年	
	<u>1 月 1 日余额</u>	<u>本期变动增减</u>			<u>6 月 30 日余额</u>
		<u>发行新股</u>	<u>股份回购</u>	<u>小计</u>	
股份总数	421,009	-	(4,436)	(4,436)	416,573

	2015 年			2015 年	
	<u>1 月 1 日余额</u>	<u>本年变动增减</u>			<u>12 月 31 日余额</u>
		<u>发行新股</u>	<u>股份回购</u>	<u>小计</u>	
股份总数	401,008	20,001	-	20,001	421,009

	2014 年			2014 年	
	<u>1 月 1 日余额</u>	<u>本年变动增减</u>			<u>12 月 31 日余额</u>
		<u>发行新股</u>	<u>股份回购</u>	<u>小计</u>	
股份总数	364,342	36,666	-	36,666	401,008

本公司可发行的普通股总数为 201,000,000 股，每股价值 0.001 美元。

23、 其他权益工具

发行在外的金融工具	2016 年 1 月 1 日		本期增加		本期减少		2016 年 6 月 30 日	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
A 系列优先股	42,898,380	5,239,565	-	-	-	-	42,898,380	5,239,565
B-1 系列优先股	1,101	30,485	-	-	-	-	1,101	30,485
合计	42,899,481	5,270,050	-	-	-	-	42,899,481	5,270,050

发行在外的金融工具	2015 年 1 月 1 日		本年增加		本年减少		2015 年 12 月 31 日	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
A 系列优先股	42,898,380	5,239,565	-	-	-	-	42,898,380	5,239,565
B-1 系列优先股	1,101	30,485	-	-	-	-	1,101	30,485
合计	42,899,481	5,270,050	-	-	-	-	42,899,481	5,270,050

发行在外的金融工具	2014 年 1 月 1 日		本年增加		本年减少		2014 年 12 月 31 日	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
A 系列优先股	46,650,192	5,701,908	-	-	3,751,812	462,343	42,898,380	5,239,565
B-1 系列优先股	1,101	30,485	-	-	-	-	1,101	30,485
合计	46,651,293	5,732,393	-	-	3,751,812	462,343	42,899,481	5,270,050

A 系列优先股是不具有赎回权的可转换优先股，在初始确认时被分类为权益工具。
2014 年，公司回购了部分 A 系列优先股。

B-1 系列优先股是可赎回可转换优先股，在初始确认时将其分拆为负债和权益，其他权益工具中的 B-1 系列优先股代表该优先股的权益成分。

24、其他综合收益

项目	归属于母公司 股东的其他 综合收益 期初余额	2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间发生额				归属于母公司 股东的其他 综合收益 期末余额
		本期所得税 前发生额	减： 所得税费用	税后归属于 于母公司	税后归属于 少数股东	
以后不能重分类进损益的						
其他综合收益						
其中：外币财务报表折算差额	26,524,458	7,374,299	-	7,374,299	-	33,898,757
以后将重分类进损益的						
其他综合收益						
其中：外币财务报表折算差额	8,028,972	4,871,420	-	4,871,420	-	12,900,392
合计	34,553,430	12,245,719	-	12,245,719	-	46,799,149

项目	归属于母公司 股东的其他 综合收益 年初余额	2015 年发生额				归属于母公司 股东的其他 综合收益 年末余额
		本年所得税 前发生额	减： 所得税费用	税后归属于 于母公司	税后归属于 少数股东	
以后不能重分类进损益的						
其他综合收益						
其中：外币财务报表折算差额	8,734,485	17,789,973	-	17,789,973	-	26,524,458
以后将重分类进损益的						
其他综合收益						
其中：外币财务报表折算差额	21,943,090	(13,914,118)	-	(13,914,118)	-	8,028,972
合计	30,677,575	3,875,855	-	3,875,855	-	34,553,430

项目	归属于母公司 股东的其他 综合收益 年初余额	2014 年发生额				归属于母公司 股东的其他 综合收益 年末余额
		本年所得税 前发生额	减： 所得税费用	税后归属于 于母公司	税后归属于 少数股东	
以后不能重分类进损益的						
其他综合收益						
其中：外币财务报表折算差额	-	8,734,485	-	8,734,485	-	8,734,485
以后将重分类进损益的						
其他综合收益						
其中：外币财务报表折算差额	30,385,153	(8,442,063)	-	(8,442,063)	-	21,943,090
合计	30,385,153	292,422	-	292,422	-	30,677,575

25、 未分配利润

(1) 本期 / 年内分配股利

根据 2016 年 5 月 10 日董事会的批准，本公司以 2016 年 5 月 10 日为基准日，向基准日在册的全体股东派发现金股利共计美元 5,000,000 元(约合人民币 32,682,000 元)，按照股东持股比例分配。本公司在 2015 年、2014 年末宣告派发股利。

(2) 年末未分配利润的说明

截至 2016 年 6 月 30 日，本集团归属于母公司的未分配利润中包含了本公司的中国子公司提取的盈余公积人民币 5,572,368 元 (2015 年 12 月 31 日：人民币 5,119,469 元；2014 年 12 月 31 日：人民币 3,981,558 元)。

26、 营业收入、营业成本

项目	自 2016 年 1 月 1 日 至 2016 年 6 月 30 日止期间		2015 年		2014 年	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,869,710,115	5,952,536,104	14,939,817,518	13,097,136,728	15,691,663,967	13,738,868,429
其他业务	12,171,480	7,062	24,308,656	238,429	38,274,227	35,944
合计	<u>6,881,881,595</u>	<u>5,952,543,166</u>	<u>14,964,126,174</u>	<u>13,097,375,157</u>	<u>15,729,938,194</u>	<u>13,738,904,373</u>

营业收入明细：

	自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
主营业务收入			
- 销售商品	6,676,293,558	14,561,934,537	15,313,447,299
- 提供劳务	<u>193,416,557</u>	<u>377,882,981</u>	<u>378,216,668</u>
小计	6,869,710,115	14,939,817,518	15,691,663,967
其他业务收入			
- 广告	6,303,898	16,431,231	18,212,984
- 其他	<u>5,867,582</u>	<u>7,877,425</u>	<u>20,061,243</u>
合计	<u>6,881,881,595</u>	<u>14,964,126,174</u>	<u>15,729,938,194</u>

27、 销售费用

	自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
项目	6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
运输费	222,125,559	451,562,090	467,653,995
工资、薪金及福利	200,333,043	381,631,804	402,512,401
信用卡手续费	134,155,245	282,210,188	279,428,112
营销和广告费用	90,043,167	168,497,627	168,738,489
租赁费	26,606,286	51,670,346	44,957,164
折旧费	14,307,750	25,485,124	23,960,317
摊销费	3,954,111	7,779,114	6,492,599
其他	56,752,199	117,269,517	111,099,615
合计	748,277,360	1,486,105,810	1,504,842,692

28、 管理费用

	自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
项目	6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
工资、薪金及福利	124,581,185	284,013,678	268,926,220
专业服务费	20,711,302	34,814,033	37,304,292
租赁费	19,299,560	40,062,463	34,789,804
折旧费	10,379,262	19,849,336	18,920,625
摊销费	2,499,729	5,346,180	4,406,603
其他	45,951,107	88,134,885	99,361,410
合计	223,422,145	472,220,575	463,708,954

29、 财务费用

	自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
项目	6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
利息支出	8,375,211	14,034,080	6,008,442
减：利息收入	261,868	863,273	718,918
净汇兑亏损 / (收益)	(4,209,363)	9,574,790	3,312,571
其他财务费用	2,036,120	4,729,372	3,526,153
合计	5,940,100	27,474,969	12,128,248

30、 资产减值损失

项目	自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
应收账款	510,996	519,439	(428,593)
其他应收款	596,233	(105,850)	49,349
存货	(5,764,242)	8,845,412	(6,939,945)
合计	(4,657,013)	9,259,001	(7,319,189)

31、 营业外收入

(1) 营业外收入分项目情况如下：

项目	注	自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
政府补助		2,545,893	2,833,977	5,689,194
未决诉讼结案预计负债转回	a	-	14,890,473	-
未决诉讼转让利得	b	-	34,555,950	-
其他		4,736,004	2,119,341	3,345,933
合计		7,281,897	54,399,741	9,035,127

- a. 如附注十、2 所述，本公司于 2013 年确认与 TQP 诉讼案相关的预计负债。该诉讼于 2015 年产生最新进展，诉讼结果发生了重大变化。故本公司于 2015 年冲回了此前确认的相关预计负债。
- b. 2015 年，本公司将一批反垄断反不正当竞争诉讼相关的一切权益整体转售给一家第三方公司，且不存在后续义务。本公司在这些诉讼中胜诉已基本确定。转售对价为美元 5,500,000 元 (约合人民币 34,555,950 元)。本公司将该笔转让利得确认为营业外收入。

(2) 政府补助明细

补助项目	自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度	与资产 / 与收益相关
中央外经贸发展项目资金	1,360,799	-	-	收益
高新区经贸发展局区域协调 发展促进资金	-	-	802,306	收益
经贸发展局服务外包及技术出口贴息补贴	-	-	957,752	收益
其他	1,185,094	2,833,977	3,929,136	收益
合计	2,545,893	2,833,977	5,689,194	

本集团上述政府补助均为本集团中国境内子公司取得。

32、 营业外支出

项目	自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
非流动资产处置损失	-	659,522	-
其他	1,338,270	3,314	456,062
合计	1,338,270	662,836	456,062

33、 所得税费用

项目	自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	8,009,828	(49,843,302)	(13,872,102)
递延所得税的变动	(7,013,492)	57,929,299	24,752,829
合计	996,336	8,085,997	10,880,727

所得税费用与会计利润的关系如下：

项目	自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
税前 (亏损) / 利润	(37,748,766)	(75,535,459)	24,535,455
按法定税率计算的预期所得税	(13,212,071)	(26,437,413)	8,587,408
子公司适用不同税率的影响	12,976,898	16,476,704	(1,672,125)
调整以前年度所得税的影响	(3,221,890)	(5,068,761)	(3,175,989)
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,110,342	4,832,782	7,683,719
使用前期未确认递延所得税资产的 暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-	-	(542,286)
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	2,343,057	18,282,685	-
本期所得税费用	996,336	8,085,997	10,880,727

注：由于本集团主要实体及业务位于美国，预期所得税采用美国法定联邦所得税税率 35% 计算。

34、 利润表补充资料

对利润表中的费用按性质分类：

项目	自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
营业收入	6,881,881,595	14,964,126,174	15,729,938,194
减：产成品的存货减少	5,952,543,166	13,097,375,157	13,738,904,373
职工薪酬费用	324,914,228	665,645,482	671,438,621
运输费	222,125,559	451,562,090	467,653,995
信用卡手续费	134,155,245	282,210,188	279,428,112
市场推广费	90,043,167	168,497,627	168,738,489
折旧和摊销费用	31,140,852	58,459,754	53,780,144
资产减值损失	(4,657,013)	9,259,001	(7,319,189)
租金费用	45,905,846	91,732,809	79,746,968
财务费用	5,940,100	27,474,969	12,128,248
其他费用	123,462,838	241,181,461	249,482,043
营业 (亏损) / 利润	(43,692,393)	(129,272,364)	15,956,390

35、 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间</u>	<u>2015 年度</u>	<u>2014 年度</u>
未决诉讼转让	-	34,555,950	-
其他	8,644,277	7,713,702	9,169,319
合计	<u>8,644,277</u>	<u>42,269,652</u>	<u>9,169,319</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

<u>项目</u>	<u>自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间</u>	<u>2015 年度</u>	<u>2014 年度</u>
信用卡手续费	134,155,245	282,210,188	279,428,112
营销和广告费用	89,833,604	166,761,619	177,970,277
其他	215,523,981	238,252,140	320,010,178
合计	<u>439,512,830</u>	<u>687,223,947</u>	<u>777,408,567</u>

36、 现金流量表相关情况

(1) 现金流量表补充资料

a. 将净(亏损)/利润调节为经营活动现金流量：

项目	自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
净(亏损)/利润	(38,745,102)	(83,621,456)	13,654,728
加：资产减值准备	(4,657,013)	9,259,001	(7,319,189)
固定资产折旧	24,687,012	45,334,460	42,880,942
无形资产摊销	2,848,099	5,127,985	4,977,134
长期待摊费用摊销	3,605,741	7,997,309	5,922,068
处置固定资产和 无形资产的损失	-	659,522	-
股份支付费用	4,832,746	10,954,653	10,783,811
财务费用	8,375,211	14,034,080	6,008,442
投资(收益)/损失	(238,924)	(101,971)	835,098
递延所得税资产 (增加)/减少	(476,510)	54,598,464	20,422,278
递延所得税负债 (减少)/增加	(6,536,982)	3,330,835	4,330,551
存货的减少	351,711,382	208,302,556	72,826,048
经营性应收项目的 减少/(增加)	238,638,873	84,673,153	(259,358,275)
经营性应付项目的 (减少)/增加	(473,295,980)	(153,531,114)	65,024,716
经营活动产生的现金流量净额	<u>110,748,553</u>	<u>207,017,477</u>	<u>(19,011,648)</u>

b. 现金及现金等价物净变动情况：

项目	自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
现金及现金等价物的 期 / 年末余额	593,943,194	324,506,576	337,488,178
减：现金及现金等价物的 期 / 年初余额	<u>324,506,576</u>	<u>337,488,178</u>	<u>426,533,563</u>
现金及现金等价物净 增加 (减少) 额	<u>269,436,618</u>	<u>(12,981,602)</u>	<u>(89,045,385)</u>

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
可随时用于支付的库存现金	129,355	126,185	102,176
可随时用于支付的银行存款	<u>593,813,839</u>	<u>324,380,391</u>	<u>337,386,002</u>
期 / 年末现金及现金等价物余额	<u>593,943,194</u>	<u>324,506,576</u>	<u>337,488,178</u>

注：以上披露的现金及现金等价物不含使用受限制的银行存款。

37、 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日	受限原因
货币资金	495,130,599	239,518,110	265,684,289	借款担保及保证金存款
应收账款	105,781,736	154,073,369	150,224,504	借款担保
其他应收款	223,215,171	380,596,551	431,667,772	借款担保
存货	1,151,714,419	1,444,746,224	1,611,589,449	借款担保
固定资产	166,104,031	164,374,827	164,237,581	借款担保
合计	<u>2,141,945,956</u>	<u>2,383,309,081</u>	<u>2,623,403,595</u>	

除以上所有权或使用权受到限制的资产外，于 2016 年 6 月 30 日，本公司部分对子公司的长期股权投资亦被用于借款抵押。这部分长期股权投资的账面价值为人民币 50,384,903 元 (2015 年 12 月 31 日：49,221,655 元；2014 年 12 月 31 日：47,035,357 元)。

此外，本集团部分借款合同约定本集团对部分相关资产和合同的收益权等亦被用于担保。

六、 在其他主体中的权益

在子公司 (本模拟财务报表范围) 中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%) (或类似权益比例)		取得方式
					直接	间接	
CAOPC, Inc.	美国	美国	物流	美元 0.10		100%	投资设立
Chief Value Limited	香港	香港	贸易	美元 10,000.00	100%		投资设立
ChiefValue.com, Inc.	美国	美国	在线零售	美元 10,000.00	100%		投资设立
INOPC Inc.	美国	美国	物流	美元 100.00		100%	投资设立
Magnell Associate, Inc.	美国	美国	在线零售	美元 0.00		100%	投资设立
Newegg Australia Pty Ltd.	澳大利亚	澳大利亚	在线零售	美元 1.00		100%	投资设立
Newegg Business Inc.	美国	美国	在线零售	美元 0.10		100%	投资设立
Newegg Canada Inc.	加拿大	加拿大	在线零售	美元 0.10		100%	投资设立
Newegg Capital International	开曼群岛	开曼群岛	控股公司	美元 50,000.00		100%	投资设立
Newegg China Inc.	开曼群岛	开曼群岛	控股公司	美元 50,000.00		100%	投资设立
Newegg E-Business Co., LTD	中国	中国	在线零售	人民币 1,000,000.00			协议控制
Newegg Enterprises LLC	美国	美国	控股公司	美元 10.00	100%		投资设立
Newegg Europe Inc.	开曼群岛	开曼群岛	在线零售	美元 50,000.00		100%	投资设立
Newegg Greater China (Hong Kong) Company Limited	香港	香港	控股公司	美元 10,000.00		100%	投资设立
Newegg International, Inc.	开曼群岛	开曼群岛	控股公司	美元 50,000.00	100%		投资设立
Newegg Logistics Services Inc.	美国	美国	物流	美元 0.10		100%	投资设立
Newegg Marketplace Inc.	美国	美国	在线零售	美元 0.10		100%	投资设立
Newegg North America Inc.	美国	美国	控股公司	美元 1,000.00		100%	投资设立
Newegg Taiwan Inc.	台湾	台湾	服务外包	新台币 381,000,000.00		100%	投资设立
Newegg Tech (Chengdu) Co., Ltd	中国	中国	服务外包	美元 2,000,000.00		100%	投资设立
Newegg Tech (China) Co., Ltd.	中国	中国	服务外包	美元 10,220,000.00		100%	投资设立
Newegg Tech (Shanghai) Co., Ltd.	中国	中国	服务外包	美元 16,000,000.00		100%	投资设立
Newegg Tech (Xian) Co., Ltd.	中国	中国	服务外包	美元 2,000,000.00		100%	投资设立
Newegg Tech Corporation	开曼群岛	开曼群岛	控股公司	美元 50,000.00		100%	投资设立
Newegg Tech Inc.	开曼群岛	开曼群岛	控股公司	美元 50,000.00		100%	投资设立
Newegg Tech Inc.	美国	美国	在线零售	美元 1.00	100%		投资设立
Newegg Tech Research and Development (Shanghai) Co., Ltd.	中国	中国	软件开发	美元 1,500,000.00		100%	投资设立
Newegg Tech Research and Development Limited	香港	香港	控股公司	美元 10,000.00		100%	投资设立
Newegg Tech Service (Shanghai) Co., Ltd.	中国	中国	软件开发	美元 1,400,000.00		100%	投资设立
Newegg Tech Services Taiwan Inc.	台湾	台湾	软件开发	新台币 5,000,000.00		100%	投资设立
Newegg Tech Support (Shanghai) Co., Ltd.	中国	中国	软件开发	美元 1,400,000.00		100%	投资设立
Newegg Tech Support Limited	香港	香港	控股公司	美元 10,000.00		100%	投资设立
Newegg Trading (China) Co., Ltd.	中国	中国	在线零售	美元 43,000,000.00		100%	投资设立
Newegg Trading Limited	香港	香港	在线零售	美元 10,000.00		100%	投资设立
Newegg UK, Ltd.	英国	英国	在线零售	美元 100.00		100%	投资设立
Newegg.com Americas Inc.	美国	美国	控股公司	美元 0.10		100%	投资设立
NJOPC, Inc.	美国	美国	物流	美元 10,000.00		100%	投资设立
Nutrend Automotive Inc.	美国	美国	在线零售	美元 10,000.00	100%		投资设立
OZZO Inc.	美国	美国	物流	美元 0.10		100%	投资设立
OZZO International	开曼群岛	开曼群岛	控股公司	美元 500.00		100%	投资设立
OZZO International Limited	香港	香港	物流	美元 10,000.00		100%	投资设立
OZZO Logistics (China) Co., Ltd.	中国	中国	物流	美元 8,000,000.00		100%	投资设立
Rosewill Inc.	美国	美国	采购及零售	美元 0.10		100%	投资设立
Rosewill Limited	香港	香港	采购及零售	美元 10,000.00	100%		投资设立
TNOPC Inc.	美国	美国	物流	美元 10,000.00		100%	投资设立

七、公允价值的披露

公允价值计量结果所属层次取决于对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次的输入值。三个层次输入值的定义如下：

第一层次输入值：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：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

本集团在报告期内无重大的以公允价值计量的资产和负债。本集团在各报告期末各项金融资产及金融负债的公允价值与账面价值无重大差异。

八、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

本公司的控股股东为 Fred Chang 先生，截至 2016 年 6 月 30 日，其直接或间接持有本公司股票比例为 80.7%，持有的表决权比例为 81.4%；截至 2015 年 12 月 31 日，其直接或间接持有本公司的股票比例为 80.7%，持有的表决权比例为 81.4%；截至 2014 年 12 月 31 日，其直接或间接持有本公司的股票比例为 85.0%，持有的表决权比例为 85.7%。

2、本公司的子公司情况

本集团子公司的情况详见附注六。

3、本集团关键管理人员报酬

项目	自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
关键管理人员报酬	17,226,120	29,079,630	24,503,270

4、 本集团关联交易情况

销售商品 / 代垫费用

关联方	关联交易内容	自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
		6 月 30 日止期间		
Newegg Taiwan International E-Commerce	销售商品	611,846	968,963	-
Newegg Taiwan International E-Commerce	代垫费用	388,881	633,469	-
		<u>1,000,727</u>	<u>1,602,432</u>	<u>-</u>

5、 本集团关联方应收款项

项目名称	关联方	2016 年 6 月 30 日		2015 年 12 月 31 日		2014 年 12 月 31 日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
经营性应收款	Newegg Taiwan International E-Commerce	1,524,426	-	1,362,787	-	-	-

九、 股份支付

1、 股份支付总体情况

	自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
公司本期 / 本年授予的各项 权益工具总数 (份)	6,389,772	-	2,071,137
公司本期 / 本年失效的各项 权益工具总数 (份)	294,196	1,173,331	534,319
公司期末 / 年末发行在外的 股票期权加权平均行权价格和 合同剩余期限	4.00 美元每股， 合同剩余期限 为 6.1 年	4.52 美元每股， 合同剩余期限 为 5.9 年	4.45 美元每股， 合同剩余期限 为 6.9 年

本期 / 年发生的股份支付费用如下：

项目	自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度
以权益结算的股份支付	4,832,746	10,954,653	10,783,811

2、 以权益结算的股份支付情况

本公司股东大会于 2005 年 9 月 22 日审议批准了本公司 2005 年股权激励计划，后于 2008 年 1 月、2010 年 1 月和 2013 年 1 月对激励计划进行了修改。据此，本公司董事会获授权酌情授予本公司高级管理人员及其他职工共计不多于 14,200,000 股基于本公司普通股的股份期权。该计划所授予股份期权的行权价格不得低于授予日本公司普通股的公允价值。期权自授予日起 10 年内有效，但当被授予人在授予日所持本公司或其子公司的各类股票所代表的表决权合计超过 10% 时，其被授予的期权有效期为授予日起不超过 5 年。该计划所授予股票期权数量的 25% 在授予日起满一年生效，并在满一年起 36 个月内每满一个月生效股票期权数量的四十八分之一。在报告期内，本公司于 2014 年 6 月及 2016 年 5 月分别向本公司高级管理人员及其他职工授予可转换为 2,071,137 股和 1,299,615 股的期权。

本公司控股股东 Fred Chang 于 2016 年 1 月 19 日决定将其名下公司 Tekhill USA LLC 持有的 5,198,458 股本公司 A 系列优先股转让与 Fred Chang Partners Trust (以下简称“Trust”)，用于本公司限制性股票激励计划。2016 年 3 月至 5 月期间，该 Trust 共将 5,090,157 股本公司 A 系列优先股作为限制性股票授予本公司高级管理人员。该限制性股票自授予日起 15 年内每满一年生效授予数量的十五分之一。2016 年 8 月，上述授予计划被撤回，相关股票转回 Tekhill USA LLC。

(1) 授予日权益工具公允价值的确定方法如下：

股票期权的公允价值使用布莱克—斯科尔斯—默顿模型进行授予日价格的估计。

股份期权的公允价值及输入模型的数据如下：

	<u>2016 年 5 月</u>	<u>2014 年 6 月</u>
股份期权的公允价值	美元 0.65	美元 1.19
现行股价	美元 1.58	美元 2.58
行权价格	美元 1.58	美元 2.58
股价预计波动率	40%	45%
期权的有效期	6.25 年	6.25 年
预计股利	-	-
无风险利率	1.55%	2.02%

(2) 对可行权、可授予权益工具数量的确定依据：

对于股份期权，在等待期内每个资产负债表日，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。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

对于限制性股票，在等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的预计可授予职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可授予的权益工具数量。在授予日，最终预计限制性股票的数量与实际授予限制性股票的数量一致。

十、 承诺及或有事项

1、 重要承诺事项

经营租赁承担

根据不可撤销的有关经营租赁协议，本集团于 6 月 30 日 / 12 月 31 日以后应支付的最低租赁付款额如下：

项目	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	83,041,734	82,574,223	80,372,011
1 年以上 2 年以内 (含 2 年)	80,746,980	52,077,989	64,077,672
2 年以上 3 年以内 (含 3 年)	65,328,420	42,003,802	43,032,674
3 年以上	175,728,848	117,223,314	132,677,201
合计	404,845,982	293,879,328	320,159,558

2、 或有事项

2015 年 4 月 23 日、2016 年 2 月 9 日、及 2016 年 5 月 11 日，华盛顿州政府分别向本公司发布了有关州政府税项有关的评估，认为本公司应当就 2010 年 9 月 3 日至 2015 年 1 月 31 日、2015 年 2 月 1 日至 2015 年 8 月 31 日、及 2015 年 9 月 1 日至 2016 年 3 月 31 日营业期间补交销售税和营业开业税 (含利息和罚金) (Sales Tax and Business Occupation Tax) 共计约六千万美元。本公司分别于 2015 年 7 月 9 日、2016 年 4 月 7 日对前两次税务主张提出上诉，并计划近期对第三次税务主张提出上诉。本公司目前正等待税局上诉庭做出裁决，并保留向具有管辖权的联邦法院上诉的权利。本案争论焦点在于本公司是否因在该州参加展览及在校园通过第三方进行推广而导致本公司与华盛顿州具有关联 (Nexus)。本公司认为在该州参加展览不是针对消费者进行的营销，也没有展示或销售产品，在该州在校园通过第三方进行推广次数极少，均不能认为在该州已建立市场。因此，本公司认为上述事项不是很可能导致经济利益流出本集团，未确认与此相关的预计负债。

2013 年 11 月 5 日，宾夕法尼亚州政府发布了审计评估报告，认为本公司在 2010 年 1 月 1 日至 2013 年 2 月 28 日业务开展期间少缴纳约两千五百万美元销售税。本公司随后提出申诉，要求宾夕法尼亚州政府重新进行评估。2014 年 10 月 16 日，州政府举行了听证会，决定重新评估，并于 2015 年 1 月 27 日和 2015 年 10 月 21 日两次邮件通知了本公司决定维持原来的评估结果。2015 年 11 月 25 日，本公司向宾夕法尼亚州法院提出了申诉。本公司正密切关注本案的进展，并保留向具有管辖权的联邦法院上诉的权利。本案争论焦点在于本公司业务是否与宾夕法尼亚州具有关联 (Nexus)。本公司基于在该州没有实体店等事实，认为税务局的主张缺乏依据。因此，本公司认为该事项不是很可能导致经济利益流出本集团，未确认与此相关的预计负债。

俄亥俄州政府分两次发布了本公司在 2005 年 7 月 1 日至 2013 年 12 月 31 日期间少交商业活动税 (Commercial Activity Tax) 共计约两百万美元 (含利息和罚金) 的评估。本公司分别就两次主张向税局上诉庭提出申诉，分别被驳回及尚未受理完毕。针对被驳回的申诉，本公司向俄亥俄州最高法院提出上诉并在 2016 年 5 月 3 日进行的开庭辩论。本公司认为在俄亥俄州没有任何实体物资供应存在，与俄亥俄州没有关联 (Nexus)，不需要向有关机构缴纳该税，所以这项主张缺乏根据。本公司正等待最高法院的裁决，并保留向具有管辖权的联邦法院上诉的权利。本公司认为该事项不是很可能导致经济利益流出本集团，未确认与此相关的预计负债。

2011 年 5 月 6 日，TQP Developments LLC (以下简称“TQP”) 向德克萨斯州东区地方法庭提出本公司侵害其专利的诉讼并要求赔偿相关损失。2013 年 11 月 25 日，陪审团认为本公司构成侵权，应赔偿对方直接侵权损失约二百三十万美元。本公司于 2013 年 12 月 31 日根据陪审团的裁决确认了预计负债 2,370,000 美元。2015 年 7 月 15 日，法庭判定本公司不构成侵权并撤销了陪审团的侵权赔偿裁定。TQP 遂向法院提出上诉，法院目前尚未对该上诉作出裁决。2015 年 12 月 31 日，本公司经评估认为法院不会支持 TQP 的上诉请求，该事项不是很可能导致经济利益流出本集团，冲回了此前确认的预计负债。

2016 年 4 月 28 日，本公司作为三名被告之一被南达科他州巡回法庭要求替南达科他州向客户收取并缴纳销售个人有形物品和服务相关的销售税。但该州法庭尚未发布针对该事项的具体评估。2016 年 5 月 25 日，三名被告将该申诉事项转至了南达科他州的地方法庭，并提供一份联合陈述，认为根据通商条款，替该州向客户收取销售使用税是违反美国宪法的。本公司保留向具有管辖权的联邦法院上诉的权利。本公司认为该事项不是很可能导致经济利益流出本集团，未确认与此相关的预计负债。

2016 年 5 月 12 日，阿拉巴马州发出了一份税项主张，认为本公司在 2016 年 1 月 1 日到 2016 年 2 月 28 日期间少交税项和相关利息滞纳金共约为 186,791 美元。本公司于 2016 年 6 月就该事项已向税审局提出申诉，尚未得到答复。本公司保留向具有管辖权的联邦法院上诉的权利。本公司认为该事项不是很可能导致经济利益流出本集团，未确认与此相关的预计负债。

十一、资产负债表日后事项

2016 年 8 月 18 日，本公司投资的新蛋商贸 (上海) 有限公司经上海自贸区市场监督管理局核准设立。2016 年 8 月 16 日，本公司协议控制的公司上海新蛋电子商务有限公司与本公司签署了《业务与资产转让协议》，约定上海新蛋电子商务有限公司将域名、商标等资产以及所有与业务相关的协议转让予新蛋商贸 (上海) 有限公司。同日，本公司子公司新蛋贸易 (中国) 有限公司、上海新蛋电子商务有限公司及其名义股东签署了《终止协议》，终止了附注三、4 所述的全部架构合约。同时，上海新蛋电子商务有限公司和新蛋贸易 (中国) 有限公司进入注销程序，截止本模拟财务报表发布日，上述注销程序仍在进行中。由于原新蛋贸易 (中国) 有限公司及上海新蛋电子商务有限公司业务由新蛋商贸 (上海) 有限公司承继，上述资产负债表日后事项对于本模拟财务报表没有重大影响。

十二、其他重要事项

地区信息

本集团按不同地区列示的有关取得的对外交易收入以及非流动资产 (不包括金融资产、递延所得税资产，下同) 的信息见下表。对外交易收入是按接受服务或购买产品的客户的所在地进行划分。非流动资产是按照资产实物所在地 (对于固定资产而言) 或被分配到相关业务的所在地 (对无形资产而言) 或联营企业的所在地进行划分。

国家或地区	对外交易收入总额			非流动资产总额		
	自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度	2016 年 6 月 30 日	2015 年 12 月 31 日	2014 年 12 月 31 日
	6 月 30 日止期间	2015 年度	2014 年度	6 月 30 日	12 月 31 日	12 月 31 日
北美	6,801,063,222	14,753,796,427	15,481,284,302	224,228,630	227,338,606	230,239,876
亚洲	80,818,373	210,329,747	248,653,892	232,157,214	231,411,790	231,758,477
合计	6,881,881,595	14,964,126,174	15,729,938,194	456,385,844	458,750,396	461,998,353

十三、 非经常性损益明细表

<u>项目</u>	<u>自 2016 年 1 月 1 日至 2016 年 6 月 30 日止期间</u>	<u>2015 年度</u>	<u>2014 年度</u>
非流动资产处置损失	-	(659,522)	-
计入当期损益的政府补助	2,545,893	2,833,977	5,689,194
除上述各项之外的其他营业 外收入和支出	3,397,734	51,562,450	2,889,871
所得税影响额	(1,571,091)	(18,241,121)	(1,864,834)
少数股东权益影响额 (税后)	-	-	-
归属于母公司股东的非经常 性损益净额	<u>4,372,536</u>	<u>35,495,784</u>	<u>6,714,231</u>