

深圳前海帕拓逊网络技术有限公司

二〇二〇年 1-10 月

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-3
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司所有者权益变动表	5-8
财务报表附注	9-64

审计报告

致同审字（2020）第 441B020166 号

深圳前海帕拓逊网络技术有限公司股东：

一、 审计意见

我们审计了深圳前海帕拓逊网络技术有限公司（以下简称帕拓逊公司）财务报表，包括 2020 年 10 月 31 日的合并及公司资产负债表，2020 年 1-10 月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附注二所述的编制基础编制，反映了帕拓逊公司 2020 年 10 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2020 年 1-10 月的合并及公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于帕拓逊公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 编制基础以及对分发和使用的限制

我们提醒财务报表使用者关注财务报表附注二对编制基础的说明。按照财务报表附注二所述的编制基础编制财务报表是为了跨境通宝电子商务股份有限公司（以下简称跨境通）出售帕拓逊公司股权的交易而编制的。因此，财务报表可能不适用于其他用途。我们的报告仅用于跨境通出售帕拓逊股权事项时使用，而不应分发至除跨境通及帕拓逊公司以外的其他机构或人员或为其使用。本段内容不影响已发表的审计意见。



四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估帕拓逊公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算帕拓逊公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督帕拓逊公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据所获取的审计证据，就可能导致对帕拓逊公司的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帕拓逊公司不能持续经营。

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

(6) 就帕拓逊公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，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。



中国·北京

中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二一年二月二十六日

合并及公司资产负债表

2020年10月31日

编制单位：深圳前海拓通网络技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2020年10月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	377,289,953.01	12,106,694.23	230,613,937.66	12,074,591.58
交易性金融资产	五、2	4,300,000.00	1,000,000.00	850,000.00	-
应收账款	五、3	176,088,022.06	54,151,747.92	161,046,483.58	-
预付款项	五、4	16,126,269.68	2,826,179.72	12,934,032.50	2,144,148.64
其他应收款	五、5	6,239,765.71	87,912,776.36	145,691,006.21	118,320,661.45
存货	五、6	603,114,135.97	1,034,701.16	470,048,437.75	1,363,641.55
其他流动资产	五、7	21,876,458.02	19,815,592.57	1,729,392.71	1,695,615.73
流动资产合计		1,205,034,604.45	178,847,691.96	1,022,913,290.41	135,598,658.95
非流动资产：					
其他权益工具投资	五、8	4,000,000.00	4,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00
长期股权投资	十一、3	-	50,431,299.60	-	50,431,299.60
固定资产	五、9	23,013,342.01	9,196,648.55	19,766,901.81	6,609,238.00
无形资产	五、10	11,261,504.35	11,114,048.75	12,320,755.26	11,988,980.26
长期待摊费用	五、11	2,170,934.29	2,170,934.29	3,537,893.26	2,794,336.65
递延所得税资产	五、12	58,284,600.99	9,562,418.46	4,475,989.30	31,881.87
其他非流动资产	五、13	3,249,752.86	480,847.65	1,301,513.63	945,490.59
非流动资产合计		101,980,134.49	86,956,197.30	49,403,053.26	80,801,226.97
资产总计		1,307,014,738.94	265,803,889.26	1,072,316,343.67	216,399,885.92

合并及公司资产负债表（续）

2020年10月31日

项 目	附注	2020年10月31日		2019年12月31日	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、14	20,000,000.00	20,000,000.00	-	-
应付账款	五、15	261,475,177.57	1,405,318.52	165,292,534.35	1,785,280.59
预收款项	五、16	-	-	1,454,370.50	53,352,257.20
合同负债	五、17	2,376,156.72	-	-	-
应付职工薪酬	五、18	118,285,308.80	113,668,196.48	36,770,131.89	18,058,017.60
应交税费	五、19	190,622,594.80	1,506,429.40	145,835,027.43	3,559,591.87
其他应付款	五、20	14,393,501.35	66,244,241.73	5,808,912.37	7,912,255.64
流动负债合计		607,152,739.24	202,824,186.13	355,160,976.54	84,667,402.90
非流动负债：					
预计负债	五、21	24,031,786.08	-	-	-
非流动负债合计		24,031,786.08	-	-	-
负债合计		631,184,525.32	202,824,186.13	355,160,976.54	84,667,402.90
所有者权益：					
实收资本	五、22	12,217,197.00	12,217,197.00	12,217,197.00	12,217,197.00
资本公积	五、23	-	-	49,014,682.08	47,757,483.70
其他综合收益	五、24	-487,042.11	-	30,606,282.99	-
盈余公积	五、25	-	-	6,108,598.50	6,108,598.50
未分配利润	五、26	664,084,183.64	50,762,506.12	618,687,929.75	65,649,203.82
归属于母公司所有者权益合计		675,814,338.53	62,979,703.12	716,634,690.32	131,732,483.02
少数股东权益		15,875.09	-	520,676.81	-
所有者权益合计		675,830,213.62	62,979,703.12	717,155,367.13	131,732,483.02
负债和所有者权益总计		1,307,014,738.94	265,803,889.26	1,072,316,343.67	216,399,885.92

公司法定代表人：邓少伟

主管会计工作的公司负责人：邓少伟

公司会计机构负责人：

刘伊敏



合并及公司利润表
2020年1-10月

编制单位：深圳前海帕拓逊网络技术有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额 (2020年1-10月)		上期金额 (2019年)	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、27	3,833,964,700.42	354,093,572.46	3,438,509,504.87	298,796,858.77
减：营业成本	五、27	2,269,471,531.51	109,796,538.16	1,426,059,365.40	116,451,331.89
税金及附加	五、28	16,916.95	1,000.00	135,038.53	100,786.53
销售费用	五、29	986,024,986.76	90,478,145.72	1,651,282,866.26	19,430,423.55
管理费用	五、30	176,991,924.71	105,968,665.27	97,209,569.07	43,387,496.30
研发费用	五、31	37,513,131.15	32,107,577.41	30,982,992.79	22,820,665.41
财务费用	五、32	-3,519,982.09	3,714,179.96	-5,683,328.15	660,366.93
其中：利息费用		758,311.11	758,311.11	375,936.33	375,000.00
利息收入		15,590,253.45	2,061,420.73	4,695,517.37	45,680.65
加：其他收益	五、33	3,779,716.78	3,506,835.26	959,606.28	827,589.17
投资收益(损失以“-”号填列)	五、34	296,336.36	47,253.15	53,094.22	41,699.19
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、35	-10,448,721.49	-743,245.35	-4,661,895.00	-68,189.26
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、36	-20,742,882.29	-	-19,427,280.56	-
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、37	-104,385.03	-103,970.14	7,535.85	7,535.85
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		340,246,255.76	14,734,338.86	215,454,061.76	96,754,423.11
加：营业外收入	五、38	594,413.18	248,806.11	151,823.83	141,346.88
减：营业外支出	五、39	2,757,352.12	1,267,194.46	38,396.98	28,798.28
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		338,083,316.82	13,715,950.51	215,567,488.61	96,866,971.71
减：所得税费用	五、40	52,648,723.61	-2,097,152.06	37,237,594.57	11,710,157.77
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		285,434,593.21	15,813,102.56	178,329,894.04	85,156,813.94
(一) 按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		285,434,593.21	15,813,102.56	178,329,894.04	85,156,813.94
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-	-	-
(二) 按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		285,939,394.92	15,813,102.56	177,076,102.77	85,156,813.94
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-504,801.71	-	1,253,791.27	-
五、其他综合收益的税后净额					
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-31,492,003.82	-	10,170,956.00	-
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-31,492,003.82	-	10,170,956.00	-
六、综合收益总额		-31,492,003.82	-	10,170,956.00	-
归属于母公司股东的综合收益总额		253,942,589.39	-	188,500,850.04	-
归属于少数股东的综合收益总额		254,447,391.10	-	187,247,058.77	-
		-504,801.71	-	1,253,791.27	-

公司法定代表人：邓少伟

主管会计工作的公司负责人：邓少伟

公司会计机构负责人：刘伊敏

合并及公司现金流量表

2020年1-10月

编制单位：深圳前海柏拓网络科技有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额 (2020年1-10月)		上期金额 (2019年)	
		合并	公司	合并	公司
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		2,674,355,759.38	246,948,506.60	2,375,511,216.79	416,826,153.42
收到的税费返还		5,026,188.00	4,833,229.75	6,158,741.70	5,824,780.38
收到其他与经营活动有关的现金		2,509,277.70	14,856,104.94	3,162,466.79	5,149,561.56
经营活动现金流入小计		2,681,891,225.08	266,637,841.29	2,384,832,425.28	427,800,495.36
购买商品、接受劳务支付的现金		1,572,549,021.61	36,305,860.15	1,214,363,901.48	33,284,083.69
支付给职工以及为职工支付的现金		262,121,305.46	146,781,753.62	203,850,606.12	138,582,636.83
支付的各项税费		122,896,456.47	31,876,079.52	149,047,573.96	11,971,064.63
支付其他与经营活动有关的现金		349,609,262.43	67,486,021.97	504,036,136.23	75,192,293.60
经营活动现金流出小计		2,307,176,045.97	282,449,715.26	2,071,298,217.79	259,030,078.75
经营活动产生的现金流量净额		374,715,179.11	-15,811,873.97	313,534,207.49	168,770,416.61
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		850,000.00	-	3,500,000.00	3,500,000.00
取得投资收益收到的现金		296,336.36	-	3,553,094.22	3,541,699.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,263,411.45	1,601,308.83	62,710.00	62,710.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		401,815,652.98	40,000,000.00	13,997,589.33	2,800,000.00
投资活动现金流入小计		404,225,400.79	41,601,308.83	21,113,393.55	9,904,409.19
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,692,039.99	8,705,572.14	20,252,818.86	8,487,467.22
投资支付的现金		4,300,000.00	-	8,000,000.00	8,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		621,233,415.52	33,369,341.90	122,605,716.50	56,219,966.50
投资活动现金流出小计		641,225,455.51	42,074,914.04	150,858,535.36	72,707,433.72
投资活动产生的现金流量净额		-237,000,054.72	-473,605.21	-129,745,141.81	-62,803,024.53
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-	-	-	-
其中：子公司吸收少数股东权益性投资收到的现金		-	-	-	-
取得借款收到的现金		20,000,000.00	20,000,000.00	-	-
发行债券收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	25,000,000.00	25,000,000.00
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	20,000,000.00	25,000,000.00	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		-	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,308,311.11	3,308,311.11	95,000,000.00	95,000,000.00
其中：子公司支付少数股东的现金股利		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	25,000,000.00	25,000,000.00
其中：子公司减资支付给少数股东的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流出小计		3,308,311.11	3,308,311.11	120,000,000.00	120,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		16,691,688.89	16,691,688.89	-95,000,000.00	-95,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-6,854,338.28	-382,768.12	7,189,445.63	906,265.36
五、现金及现金等价物净增加额		147,552,475.00	23,441.59	95,978,511.31	11,873,657.44
加：期初现金及现金等价物余额		226,210,910.01	12,058,585.29	130,232,398.70	184,927.85
六、期末现金及现金等价物余额		373,763,385.01	12,082,026.88	226,210,910.01	12,058,585.29

公司法定代表人：邓少伟

主管会计工作的公司负责人：邓少伟

公司会计机构负责人：刘仲红

合并所有者权益变动表

2020年1-10月

编制单位：深圳前海新远网络技术有限公司

单位：人民币元

项目	2020年1-10月					
	归属于母公司所有者权益			少数股东权益		
	实收资本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	12,217,197.00	49,014,682.08	-	30,606,282.99	6,108,598.50	618,887,929.75
加：会计政策变更	-	-	-	-88,363.39	-	-13,709,001.61
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	12,217,197.00	49,014,682.08	-	30,517,919.60	6,108,598.50	604,978,928.14
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-49,014,682.08	-	-31,004,961.71	-6,108,598.50	59,105,255.50
（一）综合收益总额	-	-	-	-31,004,961.71	-6,108,598.50	285,939,394.92
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-31,722,008.98
2. 对所有者分配	-	-	-	-	-	6,108,598.50
3. 其他	-	-	-	-	-	-37,830,607.48
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用（以负号填列）	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	12,217,197.00	-49,014,682.08	-	-487,042.11	-	-195,112,130.44
						664,084,183.64
						15,875.09
						-244,126,812.52
						675,830,213.62

公司法定代表人：邵少峰

主管会计工作的公司负责人：邵少峰

公司会计机构负责人：邵少峰

合并所有者权益变动表
2019年度

单位：人民币元



编制单位：深圳前海朴海网络科技有限公司

项目	2019年					所有者权益合计
	实收资本	资本公积	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	12,217,197.00	49,014,682.08	20,435,326.99	6,108,598.50	486,611,826.98	573,654,517.09
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	12,217,197.00	49,014,682.08	20,435,326.99	6,108,598.50	486,611,826.98	573,654,517.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	10,170,956.00	-	132,076,102.77	143,500,850.04
（一）综合收益总额	-	-	10,170,956.00	-	177,076,102.77	188,500,850.04
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-
2. 对所有者的分配	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用（以负号填列）	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	12,217,197.00	49,014,682.08	30,606,282.99	6,108,598.50	618,687,929.75	717,155,367.13

公司法定代表人：邓少伟 主管会计工作的公司负责人：邓少伟 公司会计机构负责人：刘伊莎

公司所有者权益变动表

2020年1-10月

编制单位：深圳前海帕拓逊网络技术有限公司

单位：人民币元

	实收资本	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
一、上年年末余额	12,217,197.00	47,757,483.70	-	-	-	6,108,598.50	65,649,203.82	131,732,483.02
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年初余额	12,217,197.00	47,757,483.70	-	-	-	6,108,598.50	65,837,302.11	131,920,581.31
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-47,757,483.70	-	-	-	-6,108,598.50	-15,074,795.99	-68,940,878.19
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-6,108,598.50	15,813,102.56	9,704,504.06
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-31,722,008.98	-31,722,008.98
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	6,108,598.50	6,108,598.50
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-37,830,607.48	-37,830,607.48
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用（以负号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-47,757,483.70	-	-	-	-	834,110.43	-46,923,373.27
四、本年年末余额	12,217,197.00	-	-	-	-	-	50,762,506.12	62,979,703.12

公司法定代表人：邓少培

主管会计工作的公司负责人：邓少培

公司会计机构负责人：孙伟

公司所有者权益变动表
2019年度

单位：人民币元

编制单位：深圳前海拓维网络技术有限公司

项 目	2019年						
	实收资本	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
一、上年年末余额	12,217,197.00	47,757,483.70	-	-	-	6,108,598.50	25,492,389.88
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	12,217,197.00	47,757,483.70	-	-	-	6,108,598.50	25,492,389.88
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	91,575,669.08
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	40,156,813.94
1. 所有者投入资本	-	-	-	-	-	-	85,156,813.94
2. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-45,000,000.00
2. 对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-45,000,000.00
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（四）所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增股本	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用（以负号填列）	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-
四、本年年末余额	12,217,197.00	47,757,483.70	-	-	-	6,108,598.50	65,649,203.82
							131,732,483.02

公司法定代表人：邓少彬 主管会计工作的公司负责人：邓少彬

公司会计机构负责人：王作敏



财务报表附注

一、公司基本情况

1、公司概况

深圳前海帕拓逊网络技术有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系在深圳市市场监督管理局核准登记的有限公司，统一社会信用代码：91440300326481596H。本公司总部位于广东省深圳市龙岗区坂田五和大道南 49 号金方华电子商务产业 9 栋，注册资本：1221.7197 万元，法定代表人：邓少炜。

本公司之母公司系跨境通宝电子商务股份有限公司（简称“跨境通”），持股比例 100%，统一社会信用代码为：911400007460463205，法定代表人：徐佳东，注册资本：1,558,041,330.00 元。跨境通已于 2011 年 12 月 8 日在深圳交易所 A 股市场挂牌上市，股票代码 002640。

本公司建立了股东会、董事会、监事会的法人治理结构，实行董事会领导下的总经理负责制。目前设立综合中心、财务中心、运营部、产品部等职能部门。

本公司及其子公司（以下简称“本公司”）业务性质和主要经营活动：大数据、电子产品、电子元器件、通信产品、数码产品、计算机应用软件的技术开发与销售；国内贸易（不含专营、专卖、专控商品）；经营进出口业务（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2021 年 2 月 26 日批准。

2、合并财务报表范围

截至 2020 年 10 月 31 日，本公司合并财务报表范围内子公司和孙公司如下：

子公司名称	注册地址	子公司类型	级次	持股比例（%）	
				直接	间接
香港帕拓逊科技有限公司	香港	全资子公司	一级	100.00	
VTIN TECHNOLOGY Co., Limited	香港	全资子公司	一级	100.00	
FREEGO TECHNOLOGY Co., Limited	香港	控股子公司	二级	90.00	
深圳市穹客电子商务有限公司	广东深圳	控股子公司	一级	80.00	
深圳市帕拓万国电子商务有限公司	广东深圳	控股子公司	二级		60.00
怀集县帕拓逊网络技术有限公司	广东肇庆	全资子公司	一级	100.00	
Soulsens Innovation INC	美国	全资子公司	二级	100.00	
Mpow Innovation Limited	香港	全资子公司	二级	100.00	
Mpow Innovation Inc	美国	全资子公司	三级	100.00	
Mpow Japan CO., LTD	日本	控股子公司	三级		80.00
Patozon Co., Ltd	日本	全资子公司	一级	100.00	
深圳市鸿拓电子商务有限公司	广东深圳	全资子公司	一级	100.00	
Jinja Tech Inc.	美国	全资子公司	一级	100.00	
Mpow Korea Co.,Ltd	韩国	控股子公司	二级		80.00

3、公司营业期限

本公司营业期限为2015年1月23日至2035年1月23日。

二、财务报表的编制基础

本财务报表是本公司为跨境通宝电子商务股份有限公司（以下简称跨境通）出售本公司股权的交易（“本次交易”）而编制的，不适用于其他用途。

如本财务报表附注九所述，本公司为深圳市环球易购电子商务有限公司（以下简称深圳环球）、跨境通、深圳市君仕莱电子商务有限公司（以下简称君仕莱）、中国全程物流有限公司（以下简称全程物流）、香港洛美薇电子商务有限公司（以下简称洛美薇）、深圳市艾利薇供应链服务有限公司（以下简称艾利薇）的借款提供了担保，根据跨境通2021年1月29日公告的《关于拟出售下属子公司股权暨签署框架协议》，公告称：对于因跨境通宝电子商务股份有限公司（以下简称转让方）及其关联方负债、担保而发生的目标公司（本公司）对外担保事项及其他或有负债（无论是否已向各受让方披露），转让方应确保目标公司（本公司）的上述对外担保事项及或有负债（含本金及利息）在完成控股权出售相应的市监局变更登记手续后1个月内全部解除和偿还。跨境通承诺确保本公司对关联方的担保在完成控股权出售相应的市监局变更登记手续后1个月内全部解除。为本次交易编制财务报表之目的，本公司假设交易能够完成，则本公司对关联方的全部担保事项在交易完成后能够解除，从而不需要本公司履行担保责任。基于该假设，本财务报表未计提因对关联方担保而可能产生的预计负债。

此外，如本财务报表附注五（5）所述，2019年12月31日本公司应收香港环球易购电子商务有限公司（以下简称香港环球）、深圳环球、跨境通款项合计1.37亿元，由于尚未逾期，为本次交易编制财务报表之目的，本公司假设款项可以收回，无需计提减值准备。

于2020年10月31日，本公司应收关联方跨境通、香港环球、深圳环球的款项约7.44亿元，应付跨境通、香港环球、深圳环球款项余额合计4.58亿元，该应收款项借款余额中2.60亿元已经逾期。鉴于香港环球、深圳环球的经营情况，跨境通、深圳环球与本公司于2021年2月8日签订《债权债务确认协议》，协议明确跨境通、深圳环球、香港环球因经营情况无法偿还上述包含借款及代垫款的应收款项净额。为本次交易编制财务报表之目的，本公司假设该款项已无法收回，根据2021年2月8日三方签订的《债权债务确认协议》本公司应付香港环球、深圳环球公司4.58亿元款项与本公司应收香港环球、深圳环球款项7.44亿元对冲后的应收净额，全额计提信用减值损失，计提金额为2.86亿元，由于属于权益性交易，本公司将相关损失并考虑所得税影响后，冲减资本公积、盈余公积以及留存收益。

本附注的本期数据为2020年1-10月，对应数据为2019年1-12月。

除上述事项外，本财务报表按照财政部颁布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司报告期间的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、合并财务报表编制方法

（1）合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。子公司，是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分、结构化主体等）。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

6、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、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。

7、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务核算方法

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。该即期近似汇率指交易发生日当期期初的汇率。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。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；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币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或即期汇率近似的汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率或即期汇率近似的汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率近似的汇率折算。现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

8、金融工具

金融工具是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述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金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

（3）金融工具的公允价值

金融资产的公允价值确定方法见附注三、9。

（4）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债权投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收账款和其他应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 应收账款组合 1：账龄组合
- 应收账款组合 2：其他组合

对于其他应收款，公司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。

（5）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本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的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

9、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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

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

本公司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，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的高低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

10、存货

（1）存货的分类

本公司存货主要为库存商品、发出商品。

（2）发出存货的计价方法

采用加权平均法核算。

（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

期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）周转材料的摊销方法

本公司周转材料于领用时采用一次转销法摊销。

11、长期股权投资

长期股权投资为子公司的权益性投资。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

（3）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、17。

12、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产标准：固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计期间的有形资产。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
办公设备	3-5	5.00	31.67-19
电子设备	3-5	5.00	31.67-19
专用设备	5	5.00	19.00
运输设备	5	5.00	19.00
模具	5	5.00	19.00

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、17。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

13、在建工程

(1) 本公司在建工程按各项工程所发生的实际支出核算。在固定资产达到预定可使用状态前发生的工程借款利息和有关费用计入工程成本。

(2) 结转固定资产的时点为所购建的固定资产在达到预定可使用状态之日起结转固定资产，次月开始计提折旧，若尚未办理竣工决算手续，则先预估价值结转固定资产并计提折旧，办理竣工决算手续后按实际成本调整原估计价值，但不再调整原已计提折旧额。

(3) 在建工程计提资产减值方法见附注三、17。

14、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3

个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

15、无形资产

（1）核算内容

公司的无形资产指公司拥有或控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。包括专利权、软件、非专利技术等。

（2）计量

公司无形资产按照成本进行初始计量。使用寿命有限的无形资产，按照经济利益的预期实现方式，在其使用寿命内系统合理摊销；使用寿命不确定的无形资产不进行摊销。

源自合同性权利或其他法定权利取得的无形资产，其使用寿命不超过合同性权利或其他法定权利的期限。没有明确的合同或法律规定的，公司综合各方面情况，如聘请相关专家进行论证、或与同行业的情况进行比较以及企业的历史经验等，来确定无形资产为企业带来未来经济利益的期限。

如果经过这些努力，确实无法合理确定无形资产为企业带来经济利益期限，将其作为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命（年）	摊销方法	备注
软件	5	直线法	
非专利技术	3	直线法	
专利	3	直线法	

（3）无形资产使用寿命的复核

企业至少于每年年度终了，对无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命不同于以前的估计，则对于使用寿命有限的无形资产，应改变其摊销年限；对于使用寿命不确定的无形资产，如果有证据表明其使用寿命是有限的，则按照使用寿命有限无形资产的处理原则处理。

（4）无形资产计提资产减值方法见附注三、17。

16、研究开发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

17、资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

18、长期待摊费用

长期待摊费用指公司已经发生应由本期和以后各期负担的分摊期限在1年以上的各项费用。公司长期待摊费用按受益期限平均摊销。

类别	摊销年限（年）	摊销方法	备注
装修费	3	直线法	
信息网络建设	4-5	直线法	
其他	2-3	直线法	

19、职工薪酬

（1）短期薪酬

本公司在职工为本公司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。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

（2）辞退福利

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（3）离职后福利

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

20、预计负债

公司与或有事项相关义务同时满足以下条件的确认为预计负债：

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

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，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认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，则补偿金额只能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负债的账面价值。

21、收入

2019年适用的政策：

（1）一般原则

①销售商品

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

②提供劳务

对在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，本公司于资产负债表日按完工百分比法确认收入。

劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。

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

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

③让渡资产使用权

与资产使用权让渡相关的经济利益能够流入及收入的金额能够可靠地计量时，本公司确认收入。

（2）具体方法

客户在公司第三方销售平台（如亚马逊、eBay）下订单并支付货款后，销售平台负责将货物配送给客户或者公司委托物流公司将商品配送给客户，于主要收货和结算风险消除时作为风险报酬转移时点确认收入。

2020年1月1日及以后适用的政策：

（1）收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认

收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始时，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。

交易价格是本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。本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负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，本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。

满足下列条件之一时，本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客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③在本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本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，本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，本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，本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，本公司考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- 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。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，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。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

（2）公司收入确认的具体方式

客户在公司线上销售平台（如亚马逊、WISH）下订单并支付货款后，销售平台负责将商品配送给客户或者公司委托物流公司将商品配送交付予客户，商品已妥投或者平台已结算，于此时确认收入。

22、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

23、政府补助

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关政府补助。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

（1）与资产相关的政府补助会计处理方法

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助会计处理方法：

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。

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

(3) 与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

(4) 已确认的政府补助需要退回的，应当在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：①初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；②存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；③属于其他情况的，直接计入当期损益。

24、递延所得税资产

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；

(2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来

很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

25、租赁

本公司将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确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

（1）本公司作为出租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按最低租赁收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，同时记录未担保余值；将最低租赁收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额确认为未实现融资收益。未实现融资收益在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资收入。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的初始直接费用，计入当期损益。

（2）本公司作为承租人

融资租赁中，在租赁期开始日本公司将租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。初始直接费用计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法计算确认当期的融资费用。本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法计入相关资产成本或当期损益；发生的初始直接费用，计入当期损益。

26、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。

很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

本公司对单项金额重大的其他应收账款单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额计提坏账准备。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

27、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

①财政部于2017年颁布了《企业会计准则第14号——收入（修订）》（以下简称“新收入准则”），本公司自2020年1月1日起执行该准则，对会计政策相关内容进行了调整。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。在满足一定条件时，本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。合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，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。

本公司依据新收入准则有关特定事项或交易的具体规定调整了相关会计政策。例如：合同成本、质量保证、主要责任人和代理人的区分、附有销售退回条款的销售、额外购买选择权、知识产权许可、回购安排、预收款项、无需退回的初始费的处理等。

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素作为合同资产列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(2) 重要会计估计变更

本期间未发生重要会计估计变更。

(3) 首次执行新收入准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

项目	2019.12.31	2020.01.01	调整数	备注
其他流动资产	1,729,392.71	3,308,112.63	1,578,719.92	说明 1
预计负债	-	18,102,510.34	18,102,510.34	说明 1
递延所得税资产	4,475,989.30	7,202,414.72	2,726,425.42	说明 1
预收款项	1,454,370.50	-	-1,454,370.50	说明 2
合同负债	-	1,454,370.50	1,454,370.50	说明 2
其他综合收益	30,606,282.99	30,517,919.60	-88,363.39	说明 3
年初未分配利润	618,687,929.75	604,978,928.14	-13,709,001.61	说明 4

说明 1：调整销售退回预计负债金额、将相应的退货成本确认为一项其他流动资产，及确认对应的递延所得税资产。

说明 2：预收账款不含税金额重分类至合同负债。

说明 3：调整期初数的外币报表汇率折算差。

说明 4：调整确认预计负债事项影响的年初未分配利润。

首次执行新收入准则影响本期财务报表相关项目情况

项目	新收入准则执行前	新收入准则执行后
预收款项	2,376,156.72	-
合同负债	-	2,376,156.72
主营业务成本	1,533,078,651.36	2,269,471,531.51
销售费用	1,722,417,866.91	986,024,986.76

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率%
增值税	应税收入	16、13、6
城市维护建设税	实际缴纳流转税	7
教育费附加	实际缴纳流转税	3
地方教育附加	实际缴纳流转税	2
企业所得税	应纳税所得额	见下表
境外间接税	根据不同国家与地区的法规要求根据适用税率计缴，详见说明	

说明：境外间接税主要包括美国消费税、欧洲增值税、加拿大商品及服务税、澳洲商品及服务税等。

- (1) 美国消费税：计税依据为应税销售收入，税率范围在 1.76%-9.55%。
- (2) 欧洲增值税：含税销售额按适用税率计算销项税，减去进项税后的差额缴纳，进口增值税可以退税，适用 22 个欧盟成员国，税率范围在 17%-27%。
- (3) 加拿大商品及服务税：应计税依据为应税销售收入，税率为 5%、13%、15%。
- (4) 澳洲商品及服务税：含税销售额按适用税率计算商品及服务税，减去进口时支付进口商品及服务税后的差额缴纳，商品及服务税可以退税，税率为 10%。

各纳税主体企业所得税率如下表：

序号	纳税主体名称	注册地	所得税 (利得税)率	备注
1	深圳前海帕拓逊网络技术有限公司	深圳	15%	(二) 税收优惠及批文 3
2	深圳市帕拓万国电子商务有限公司	深圳	20%	(二) 税收优惠及批文 4
3	香港帕拓逊科技有限公司	香港	16.5%	
4	VTIN TECHNOLOGY Company Limited	香港	16.5%	
5	怀集县帕拓逊网络技术有限公司	肇庆	20%	(二) 税收优惠及批文 4
6	Patozon Co.,Ltd	日本	23.2%	
7	Mpow Innovation Limited	香港	16.5%	
8	Mpow Innovation Inc	美国	详见说明	
9	Mpow Japan Co.,Ltd	日本	23.2%	
10	Mpow Korea Co.,Ltd	韩国	25.00%	
11	JinjaTech Inc.	美国	详见说明	
12	深圳市穹客电子商务有限公司	深圳	20%	(二) 税收优惠及批文 4
13	深圳市鸿拓电子商务有限公司	深圳	20%	(二) 税收优惠及批文 4

说明：州所得税适用各州的所得税率计缴，联邦所得税税率为 21%。

2、税收优惠及批文

- (1) 根据《财政部国家税务总局关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税【2012】39号）的规定，本公司出口的货物享受增值税退（免）税政策。
- (2) 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税【2016】36号）的规定，本公司为境外单位提供的信息技术外包服务增值税为零。
- (3) 根据财政部、国家税务总局《关于广东横琴新区福建平潭综合实验区、深圳前海深港现代服务业合作区企业所得税优惠政策及优惠目录的通知》（财税【2014】26号），本公司适用所得税税率为 15%。
- (4) 根据财政部税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】

13号）的规定，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。以上政策执行期限为2019年1月1日至2021年12月31日。深圳市帕拓万国电子商务有限公司、怀集县帕拓逊网络技术有限公司和深圳市鸿拓电子商务有限公司2020年度适用上述优惠政策。

五、财务报表项目注释

1、货币资金

项目	2020.10.31	2019.12.31
银行存款	319,018,147.55	123,676,617.73
其他货币资金	58,271,805.46	106,937,319.93
合计	377,289,953.01	230,613,937.66

期末使用受到限制的存款为银行信用卡保证金，余额为3,526,568.00元。

期末存放在境外货币资金金额214,010,174.92元，不存在资金汇回受到限制的款项。

其中，其他货币资金主要为存放在WorldFirst、PayOneer、PayPal等平台的款项。

2、交易性金融资产

项目	2020.10.31	2019.12.31
交易性金融资产	4,300,000.00	850,000.00
其中：		
理财产品	4,300,000.00	850,000.00
合计	4,300,000.00	850,000.00

说明：公司将银行保本浮动收益理财产品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，在本科目下核算。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	2020.10.31	2019.12.31
1年以内	176,088,022.06	161,046,483.58

（2）按坏账计提方法分类披露

类别	2020.10.31					账面价值
	账面金额		坏账准备			
	金额	比例%	金额	计提比例%		
按单项计提坏账准备	10,098,034.54	5.35	10,098,034.54	100.00		
按组合计提坏账准备	178,766,508.65	94.65	2,678,486.59	1.50	176,088,022.06	

类别	2020.10.31					账面价值
	账面金额		坏账准备			
	金额	比例%	金额	计提比例%		
其中：						
账龄组合	178,565,772.62	94.54	2,678,486.59	1.50		175,887,286.03
其他组合	200,736.03	0.11	-	-		200,736.03
合计	188,864,543.19	100.00	12,776,521.13	6.69		176,088,022.06

(续上表)

类别	2019.12.31					账面价值
	账面金额		坏账准备			
	金额	比例%	金额	计提比例%		
按单项计提坏账准备	1,570,041.16	0.95	1,570,041.16	100.00		
按组合计提坏账准备	163,496,749.25	99.05	2,450,265.67	1.50		161,046,483.58
其中：						
账龄组合	163,351,044.96	98.96	2,450,265.67	1.50		160,900,779.29
其他组合	145,704.29	0.09	-	-		145,704.29
合计	165,066,790.41	100.00	4,020,306.83	2.44		161,046,483.58

A、按单项计提坏账准备

单位名称	2020.10.31				计提理由
	账面金额	坏账准备	计提比例(%)		
AMAZON.COM,INC.	1,196,019.15	1,196,019.15	100.00		店铺关闭收回可能性小
Rakuten,Inc.	8,902,015.39	8,902,015.39	100.00		店铺关闭收回可能性小
合计	10,098,034.54	10,098,034.54	100.00		

单位名称	2019.12.31				计提理由
	账面金额	坏账准备	计提比例(%)		
AMAZON.COM,INC.	1,570,041.16	1,570,041.16	100.00		店铺关闭收回可能性小
合计	1,570,041.16	1,570,041.16	100.00		

B、按账龄组合计提坏账准备：

项目名称	2020.10.31		
	账面金额	坏账准备	计提比例(%)
跨境电商业务形成的应收账款组合	178,565,772.62	2,678,486.59	1.50

项目名称	2019.12.31		
	账面金额	坏账准备	计提比例(%)
跨境电商业务形成的应收账款组合	163,351,044.96	2,450,265.67	1.50

(3) 坏账准备的情况

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.10.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	1,570,041.16	8,527,993.38	-	-	10,098,034.54
组合计提	2,450,265.67	228,220.92	-	-	2,678,486.59
合计	4,020,306.83	8,756,214.30	-	-	12,776,521.13

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	款项性质	2020.10.31	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	2020.10.31 坏账准备
AMAZON.COM,INC.	货款	156,453,407.35	1年以内	82.84	3,524,879.97
Rakuten, Inc.	货款	10,722,944.43	1年以内	5.68	8,902,015.39
CONTEXT LOGIC INC	货款	16,188,246.48	1年以内	8.57	242,823.70
Shopee	货款	1,443,127.55	1年以内	0.76	21,646.91
Overstock.com, Inc	货款	1,048,997.30	1年以内	0.56	15,734.96
合计		185,856,723.11		98.41	12,707,100.93

单位名称	款项性质	2019.12.31	账龄	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	2019.12.31 坏账准备
AMAZON.COM,INC.	货款	119,827,179.28	1年以内	72.59	3,343,898.23
CONTEXT LOGIC INC	货款	23,187,744.08	1年以内	14.05	347,816.16
Rakuten, Inc.	货款	11,351,330.46	1年以内	6.88	170,269.96
Shopee	货款	1,969,623.41	1年以内	1.19	29,544.35
Overstock.com, Inc	货款	1,015,433.21	1年以内	0.62	15,231.50
合计		157,351,310.44		95.33	3,906,760.20

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄披露

账龄	2020.10.31		2019.12.31	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	13,688,557.87	84.88	12,078,263.09	93.38
1至2年	2,437,711.81	15.12	855,769.41	6.62
合计	16,126,269.68	100.00	12,934,032.50	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	2020.10.31	占预付款项总额的比例(%)
宁波赛嘉电器有限公司	1,482,703.60	9.19
深圳威狮物流网络科技有限公司	1,147,315.69	7.11

单位名称	2020.10.31	占预付款项总额的比例(%)
甲骨文（中国）软件系统有限公司	998,462.40	6.19
大连钧和互联网服务有限公司	370,104.19	2.30
深圳市维曼云计算有限公司	260,281.61	1.61
合计	4,258,867.49	26.40

5、其他应收款

项目	2020.10.31	2019.12.31
其他应收款	6,239,765.71	145,691,006.21

(1) 其他应收款按账龄披露

账龄	2020.10.31
1年以内	197,290,958.63
1-2年	95,771,079.88
2-3年	528,613.01
3-4年	198,000.00
4-5年	1,200,000.00
合计	294,988,651.52

账龄	2019.12.31
1年以内	144,164,025.33
1-2年	565,314.51
2-3年	1,077,518.20
3-4年	1,200,000.05
4-5年	71,762.00
合计	147,078,620.09

(2) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2020.10.31	2019.12.31
保证金	4,064,431.18	4,986,035.06
单位往来款	287,897,678.52	140,230,671.25
员工往来款	2,841,579.02	1,844,448.58
应收出口退税	-	2,769.35
其他	184,962.80	14,695.85
合计	294,988,651.52	147,078,620.09

(3) 坏账准备计提情况

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.10.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	169,901.58	287,227,396.77	-	-	287,397,298.35
组合计提	1,217,712.30	133,875.16	-	-	1,351,587.46
合计	1,387,613.88	287,361,271.93	-	-	288,748,885.81

期末，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备					
账龄组合	7,591,353.17	17.80	1,351,587.46	6,239,765.71	账龄风险
合计	7,591,353.17	17.80	1,351,587.46	6,239,765.71	

期末，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
外部单位往来款	233,165.83	100.00	233,165.83	-	预计未来无 现金流入
合计	233,165.83	100.00	233,165.83	-	

期末，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
其他	169,901.58	100.00	169,901.58	-	无法收回
香港环球易购电子商务有限公司	253,574,014.06	100.00	253,574,014.06	-	逾期借款无 法收回
深圳市环球易购电子商务有限公司	32,633,333.33	100.00	32,633,333.33	-	逾期借款无 法收回
跨境通宝电子商务股份有限公司	786,883.55	100.00	786,883.55	-	逾期借款无 法收回
合计	287,164,132.52	100.00	287,164,132.52	-	

说明：本期新增计提香港环球易购电子商务有限公司、深圳市环球易购电子商务有限公司（以下简称“香港环球”、“深圳环球”）借款坏账准备，香港环球、深圳环球系与本公司受同一控股股东控制的关联方，受中美经贸摩擦影响欧美市场销售规模下降，调整经营策略，取消多个海外本地化项目，导致香港环球、深圳环球营业收入大幅下降。经控股股东决策，为维持环球易购 2020 年正常经营周转，向本公司借款。香港环球、深圳环球经 2020 年一系列战略调整后经营情况仍未出现好转，本公司依据“预期信用损失法”，评估该项

借款已发生信用减值，所依赖的信息包括：（1）债务人经营和财务情况；（2）逾期情况；鉴于香港环球、深圳环球的经营情况，跨境通、深圳环球已与本公司签订债权债务确认协议，根据三方《债权债务确认协议》，本公司应付香港环球、深圳环球公司款项与本公司应收香港环球、深圳环球款项对冲后的应收净额，全额计提信用减值损失。

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
2020年1月1日余额	984,546.47	233,165.83	169,901.58	1,387,613.88
2020年1月1日余额在本期	984,546.47	233,165.83	169,901.58	1,387,613.88
-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	367,040.99	-	286,994,230.94	287,361,271.93
2020年12月31日余额	1,351,587.46	233,165.83	287,164,132.52	288,748,885.81

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2020.10.31	占其他应收款 账龄期末余额合计 数的比例(%)		2020.10.31 坏账准备
香港环球易购电子商务有限公司	借款、	186,342,015.61	1 年以内	63.17	186,342,015.61
	代垫款	67,232,000.00	1-2 年	22.79	67,232,000.00
深圳市环球易购电子商务有限公司	借款	7,251,388.88	1 年以内	2.46	7,251,388.88
		25,381,944.45	1-2 年	8.60	25,381,944.45
中外运-敦豪国际航空快件有限公司 深圳分公司	保证金	1,200,000.00	4-5 年	0.41	600,000.00
跨境通宝电子商务股份有限公司	借款	786,883.55	1-2 年	0.27	786,883.55
PONY BROTHERS	押金	697,984.47	1-2 年	0.24	69,798.45
合计		288,892,216.96		97.94	287,664,030.94

单位名称	款项性质	2019.12.31	占其他应收款 账龄期末余额合计 数的比例(%)	2019.12.31 坏账准备	
香港环球易购电子商务有限公司	借款	73,077,245.26	1 年以内	49.69	-
跨境通宝电子商务股份有限公司	借款	38,219,966.50	1 年以内	25.99	-
深圳市环球易购电子商务有限公司	借款	25,381,944.45	1 年以内	17.26	-
深圳鑫拓供应链有限公司	单位往来款	2,904,574.00	1 年以内	1.97	145,228.70

单位名称	款项性质	2019.12.31	占其他应收款 账龄期末余额合计 数的比例(%)	2019.12.31 坏账准备
中外运-敦豪国际航空快件有限公司 深圳分公司	保证金	1,200,000.05	3-4 年 0.82	600,000.03
合计		140,783,730.26	95.73	745,228.73

6、存货

(1) 存货分类

项目	2020.10.31			2019.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	414,169,444.24	20,637,437.77	393,532,006.47	340,324,778.99	21,608,139.43	318,716,639.56
在途物资	209,582,129.50		209,582,129.50	150,947,699.35		150,947,699.35
发出商品	-	-	-	384,098.84	-	384,098.84
合计	623,751,573.74	20,637,437.77	603,114,135.97	491,656,577.18	21,608,139.43	470,048,437.75

(2) 存货跌价准备

项目	2019.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2020.10.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	21,608,139.43	20,749,543.03	-	20,936,600.41	783,644.28	20,637,437.77

注：其他减少为汇率变动影响。

7、其他流动资产

项目	2020.10.31	2019.12.31
待抵扣进项税	231,385.43	10,320.74
应收出口增值税	3,825,982.86	1,695,615.73
应收退货成本	1,843,177.85	-
预缴企业所得税	15,975,911.88	23,456.24
合计	21,876,458.02	1,729,392.71

说明：执行新收入准则对应收退货成本本期期初数调整。详见本附注三、27、（3）。

8、其他权益工具投资

(1) 其他权益投资分类

项目	2020.10.31	2019.12.31
深圳奇味时代科技有限公司	-	2,000,000.00
深圳维世嘉电子科技有限公司	-	2,000,000.00
深圳市技加科技有限公司	4,000,000.00	4,000,000.00
合计	4,000,000.00	8,000,000.00

深圳前海帕拓逊网络技术有限公司

财务报表附注

2020 年 1-10 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

9、固定资产

项目	2020.10.31	2019.12.31
固定资产	23,013,342.01	19,766,901.81
固定资产清理	-	-
合计	23,013,342.01	19,766,901.81

深圳前海帕拓逊网络技术有限公司
财务报表附注

2020年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	运输设备	办公设备	专用设备	模具	合计
一、账面原值：						
1、2019.12.31	4,692,392.92	1,358,599.00	3,117,982.77	3,159,564.45	15,662,460.96	27,991,000.10
2、本期增加						
(1) 购置	923,767.78	2,456,584.75	15,494.69	262,584.69	5,278,483.32	8,936,915.23
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废	359,333.97	1,354,900.00	32,299.00	-	-	1,746,532.97
(2) 汇率变动	726.80	-	-	55,820.11	555,558.08	612,104.99
4、2020.10.31	5,256,099.93	2,460,283.75	3,101,178.46	3,366,329.03	20,385,386.20	34,569,277.37
二、累计折旧						
1、2019.12.31	2,438,856.74	150,340.62	1,166,145.80	234,012.93	4,234,742.20	8,224,098.29
2、本期增加						
(1) 计提	743,404.42	193,654.87	316,581.46	480,578.03	2,376,080.47	4,110,299.25
3、本期减少						
(1) 处置或报废	287,910.53	307,304.27	28,787.64	-	-	624,002.44
(2) 汇率变动	79.80	-	-	2,690.11	151,689.83	154,459.73
4、2020.10.31	2,894,270.83	36,691.22	1,453,939.62	711,900.85	6,459,132.84	11,555,935.36
三、减值准备						
1、2019.12.31	-	-	-	-	-	-
2、本期增加	-	-	-	-	-	-
3、本期减少	-	-	-	-	-	-
4、2020.10.31	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
2020.10.31 账面价值	2,361,829.10	2,423,592.53	1,647,238.84	2,654,428.18	13,926,253.36	23,013,342.01
2019.12.31 账面价值	2,253,536.18	1,208,258.38	1,951,836.97	2,925,551.52	11,427,718.76	19,766,901.81

深圳前海帕拓逊网络技术有限公司
财务报表附注

2020年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

10、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	非专利技术	软件	专利权	合计
一、账面原值				
1、2019.12.31	13,424,481.94	3,227,198.22	7,301.61	16,658,981.77
2、本期增加金额				
(1) 购置	-	279,469.02		279,469.02
(2) 内部研发	2,967,977.28	-		2,967,977.28
3、本期减少金额				
(1) 处置	-	-	-	-
4、2020.10.31	16,392,459.22	3,506,667.24	7,301.61	19,906,428.07
二、累计摊销				
1、2019.12.31	3,688,596.99	642,327.91	7,301.61	4,338,226.51
2、本期增加金额				
(1) 计提	3,729,022.71	577,674.50		4,306,697.21
3、本期减少金额				
(1) 处置	-	-	-	-
4、2020.10.31	7,417,619.70	1,220,002.41	7,301.61	8,644,923.72
三、减值准备				
1、2019.12.31	-	-	-	-
2、本期增加金额	-	-	-	-
3、本期减少金额	-	-	-	-
4、2020.10.31	-	-	-	-
四、账面价值				
2020.10.31 账面价值	8,974,839.52	2,286,664.83	-	11,261,504.35
2019.12.31 账面价值	9,735,884.95	2,584,870.31	-	12,320,755.26

11、长期待摊费用

项目	2019.12.31	本期增加额	本期摊销额	其他减少	2020.10.31
装修费	2,179,478.21	134,044.66	738,205.08	-	1,575,317.79
信息网络建设	743,556.61	165,845.49	774,839.68	-	134,562.42
其他	614,858.44	2,600,515.60	1,237,929.18	1,516,390.78	461,054.08
合计	3,537,893.26	2,900,405.75	2,750,973.94	1,516,390.78	2,170,934.29

说明：其他减少为公司将一年以内到期的待摊培训费及咨询费重分类至预付账款。

12、递延所得税资产

(1) 已确认的递延所得税资产

项目	2020.10.31		2019.12.31	
	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	301,525,406.93	49,193,256.29	5,406,580.07	887,045.02
存货跌价准备	20,637,437.77	3,405,177.23	21,608,139.43	3,588,944.28
预计负债	24,031,786.08	3,661,120.35	-	-
可抵扣亏损	13,500,314.15	2,025,047.12	-	-
合计	359,694,944.93	58,284,600.99	27,014,719.50	4,475,989.30

说明：执行新收入准则已对本期期初数调整，详见本附注三、27（3）。

(2) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损明细：

项目	2020.10.31	2019.12.31
可抵扣亏损	12,088,098.84	5,478,245.28
可抵扣暂时性差异	281.47	281.47
合计	12,088,380.31	5,478,526.75

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期：

年份	2020.10.31	2019.12.31
2021	178.36	178.36
2022	3,482,478.83	3,482,478.83
2023	55,137.57	55,137.57
2024	1,940,450.52	1,940,450.52
2025	6,609,853.56	-
合计	12,088,098.84	5,478,245.28

13、其他非流动资产

项目	2020.10.31	2019.12.31
与长期资产相关的预付账款	3,249,752.86	1,301,513.63

14、短期借款

项目	2020.10.31	2019.12.31
保证借款	20,000,000.00	-

说明：本期末保证借款中 2,000.00 万元由子公司香港帕拓逊、公司董事邓少炜提供担保。

15、应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	2020.10.31	2019.12.31
1 年以内	260,987,761.71	165,233,186.91
1-2 年	487,415.86	59,347.44
合计	261,475,177.57	165,292,534.35

(2) 截至 2020 年 10 月 31 日，公司不存在重要的一年以上应付账款。

16、预收款项

账龄	2020.10.31	2019.12.31
1 年以内	-	1,454,370.50
合计	-	1,454,370.50

17、合同负债

(1) 合同负债列示

账龄	2020.10.31	2019.12.31
1 年以内	2,376,156.72	-
合计	2,376,156.72	-

(2) 截至 2020 年 10 月 31 日，公司不存在账龄超过 1 年的重要合同负债。

说明：1、在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入金额为 1,454,370.50 元。

2、执行新收入准则，本公司预收账款重分类至合同负债，不调整上期对比数据。

18、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.10.31
一、短期薪酬	36,771,148.08	341,153,326.97	259,639,166.25	118,285,308.80
二、离职后福利-设定提存计划	-1,016.19	2,483,155.40	2,482,139.21	-
合计	36,770,131.89	343,636,482.37	262,121,305.46	118,285,308.80

(2) 短期薪酬列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.10.31
一、工资、奖金、津贴和补贴	36,667,118.78	335,524,259.79	253,906,069.77	118,285,308.80
二、职工福利费	104,029.30	3,061,080.26	3,165,109.56	-
三、社会保险费		1,165,156.63	1,165,156.63	-
其中：医疗保险费		1,024,088.86	1,024,088.86	-
工伤保险费		12,590.21	12,590.21	-
生育保险费		128,477.56	128,477.56	-
四、住房公积金		1,402,830.29	1,402,830.29	-
合计	36,771,148.08	341,153,326.97	259,639,166.25	118,285,308.80

(3) 设定提存计划列示

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.10.31
1、基本养老保险	-1,016.19	2,406,439.55	2,405,423.36	-
2、失业保险费	-	76,715.85	76,715.85	-
合计	-1,016.19	2,483,155.40	2,482,139.21	-

说明：2020年1月1日本公司制定《2020年度核心管理层激励方案》，根据公司上半年、下半年经营管理及业绩表现对核心管理层激励。本公司上半年、下半年考核指标均已完成，相应计提了归属于2020年1-10月核心管理层奖金及员工奖金合计1.3亿元，截止本次报告日已发放1.2亿元。

19、应交税费

项目	2020.10.31	2019.12.31
企业所得税	174,468,204.10	129,140,436.65
境外间接税	14,580,486.94	15,589,492.78
个人所得税	1,573,903.76	990,400.30
印花税	-	114,697.70
合计	190,622,594.80	145,835,027.43

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

20、其他应付款

(1) 项目列示

项目	2020.10.31	2019.12.31
应付股利	1,844,518.13	-
其他应付款	12,548,983.22	5,808,912.37
合计	14,393,501.35	5,808,912.37

(2) 应付股利

项目	2020.10.31	2019.12.31
跨境通宝电子商务股份有限公司	1,844,518.13	-

(3) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2020.10.31	2019.12.31
往来款	-	4,002,220.14
推广服务费	5,413,043.41	-
中介机构费	3,994,032.23	-
其他	3,141,907.58	1,806,692.23
合计	12,548,983.22	5,808,912.37

说明：新增推广服务费系暂估2020年10月推广费用，中介机构费用系预提本期审计、评估及尽职调查费用。

往来款明细中，根据2021年跨境通、深圳环球与本公司签订的《债权债务确认协议》，本公司应付香港环球、深圳环球公司款项与本公司应收香港环球、深圳环球款项予以对冲。

②截至2020年10月31日，公司不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

21、预计负债

项目	2020.10.31	2019.12.31
销售退回	24,031,786.08	-

说明：公司执行新收入准则按照合同约定履行退换货义务，在合同约定范围内，客户一定期间内可进行无理由退换货（线上销售）以及因产品质量问题而产生的退换货。对于资产负债表日尚处于退货期的产品，根据当月的销售额乘以过去12个月的月平均退货率计提预计负债，实际发生退货时，再冲减计提的预计负债。本期调整期初预计负债并调整年初未分配利润，详见本附注三、27、（3）。

22、实收资本

投资者	2019.12.31		本期增 (减) 额	2020.10.31	
	金额	比例 (%)		金额	比例 (%)
跨境通宝电子商务股份有限公司	12,217,197.00	100.00	-	12,217,197.00	100.00
合计	12,217,197.00	100.00	-	12,217,197.00	100.00

23、资本公积

项目	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.10.31
资本溢价	47,262,803.00	-	47,262,803.00	-
其他资本公积	1,751,879.08	-	1,751,879.08	-
合计	49,014,682.08	-	49,014,682.08	-

说明：本期减少系计提关联方借款减值损失，按照权益性交易原则冲减资本公积、盈余公积以及未分配利润。

深圳前海帕拓逊网络技术有限公司 财务报表附注

2020年1-10月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

24、其他综合收益

项目	2019.12.31	本期所得税 前发生额	减：前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减：所得税 费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股东	2020.10.31
一、以后不能重分类进损益的其他综合收益							
二、以后将重分类进损益的其他综合收益							
外币财务报表折算差额	30,606,282.99	-31,093,325.10	-	-	-31,093,325.10	-	-487,042.11
其他综合收益合计	30,606,282.99	-31,093,325.10	-	-	-31,093,325.10	-	-487,042.11

25、盈余公积

项目	2019.12.31	本期增加额	本期减少额	2020.10.31
法定盈余公积	6,108,598.50	-	6,108,598.50	-
合计	6,108,598.50	-	6,108,598.50	-

说明：本期减少系计提关联方借款减值损失，按照权益性交易原则冲减资本公积、盈余公积以及未分配利润。

26、未分配利润

项目	2020年1-10月	2019年度
调整前上年末未分配利润	618,687,929.75	486,611,826.98
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-13,709,001.61	-
调整后年初未分配利润	604,978,928.14	486,611,826.98
加：本期归属于母公司所有者的净利润	285,939,394.92	177,076,102.77
减：提取法定盈余公积	-6,108,598.50	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	37,830,607.48	45,000,000.00
转作股本的普通股股利	-	-
其他	195,112,130.44	-
期末未分配利润	664,084,183.64	618,687,929.75

其他变动：

（1）计提关联方借款减值损失，按照权益性交易原则，并考虑所得税影响后，冲减留存收益1.91亿元。

（2）本公司处置金融资产形成，本公司将持有的深圳奇味时代科技有限公司、深圳维世嘉电子科技有限公司股权投资指定为公允价值计量及其变动计入综合收益的金融资产，本期注销，调整留存收益400万元。

年初未分配利润调整系本公司依据新收入准则调整销售退回形成，详见本附注三、27、（3）。

27、营业收入和营业成本

项目	2020年1-10月		2019年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	3,833,964,700.42	2,269,471,531.51	3,438,129,367.79	1,426,059,365.40
其他业务	-	-	380,137.08	-
合计	3,833,964,700.42	2,269,471,531.51	3,438,509,504.87	1,426,059,365.40

(1) 收入分解信息

报告分部	跨境电商零售业务
主要经营地区	
美国	2,071,600,109.65
英国	599,318,269.33
德国	323,832,466.20
加拿大	262,619,266.12
意大利	138,722,358.01
西班牙	135,536,382.33
法国	125,629,960.03
日本	93,016,731.45
澳大利亚	29,961,962.39
菲律宾	15,283,573.53
其他地区	38,443,621.38
合计	3,833,964,700.42
主要产品类型	
消费电子类	1,255,684,754.20
家居用品类	637,166,044.09
家用电器类	569,355,084.75
电脑和办公类	501,064,202.79
电话和通讯类	190,999,313.39
安全防护类	182,673,172.19
汽车、摩托车类	158,968,648.96
运动及娱乐类	61,192,327.84
保健品、美妆类	34,424,515.27
玩具类	1,282,049.79
母婴类	337,936,389.96
服装/服饰配件类	2,086,259.46
其他品类	234,533,040.75
合计	3,833,964,700.42
主营业务收入：	
其中：在某一时刻确认	3,833,964,700.42
在某一时段确认	-
合计	3,833,964,700.42

(2) 履约义务的说明

公司销售的产品无需安装，仅包含产品销售一项履约义务，在货物配送交货给客户后，满足合同中的履约义务已完成，表明客户已取得相关商品控制权。

(3) 与剩余履约义务有关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为2,376,156.72元，其中，2,376,156.72元预计将于2020年11月-12月确认收入。

28、税金及附加

项目	2020年1-10月	2019年
印花税	15,916.95	134,238.53
车船税	1,000.00	800.00
合计	16,916.95	135,038.53

29、销售费用

项目	2020年1-10月	2019年
佣金及平台费	569,960,146.91	1,180,103,794.99
职工薪酬	167,940,669.21	120,982,284.44
广告宣传费	162,923,262.41	160,385,288.46
物流及仓储费	44,753,202.15	167,898,399.79
租金及物业费	445,552.26	236,838.48
其他	40,002,153.82	21,676,260.10
合计	986,024,986.76	1,651,282,866.26

30、管理费用

项目	2020年1-10月	2019年
职工薪酬	135,214,704.73	58,563,094.46
审计费、律师费等中介费	12,297,618.50	4,478,209.74
折旧及摊销费	9,564,481.72	8,187,323.12
办公费	6,552,635.38	1,639,110.79
租赁费	4,396,238.39	6,289,492.07
会议费、差旅费、招待费	2,262,879.69	2,935,667.42
水电暖、物业及日常维修费	755,940.11	1,375,582.00
其他	5,947,426.19	13,741,089.47
合计	176,991,924.71	97,209,569.07

31、研发费用

项目	2020年1-10月	2019年
职工薪酬	37,513,131.15	30,982,992.79
合计	37,513,131.15	30,982,992.79

32、财务费用

项目	2020年1-10月	2019年
利息支出	758,311.11	375,936.33
减：利息收入	15,590,253.45	4,712,999.15
加：手续费及其他	8,146,119.59	3,467,258.32
加：汇兑损益	3,165,840.66	-4,557,491.89

加：现金折扣	-	-256,031.76
合计	-3,519,982.09	-5,683,328.15

33、其他收益

项目	2020年1-10月	2019年	资产相关/ 与收益相关
深圳市商务局-霍照2019年服贸创新发展扶持项目	1,427,983.00	24,500.00	与收益相关
生育津贴	1,148,187.91	137,114.60	与收益相关
税费手续费返还	394,624.51	-	与收益相关
深圳市科技创新委员会-高新处2019年企业研发资助第一批第1次	214,000.00	-	与收益相关
稳岗补贴	151,671.36	144,088.47	与收益相关
深圳市市场监督管理局-2018年第二批境外商标第二次报账	123,550.00	-	与收益相关
深圳市高技能人才公共实训管理服务中心岗前培训补贴	86,200.00	-	与收益相关
深圳市南山区工业和信息化局-信息服务和服务贸易资助项目	70,300.00	-	与收益相关
深圳市南山区人力资源局-援企稳岗-四上“企业社保补贴拟资助	69,200.00	-	与收益相关
深圳市市场监督管理局-2018年第二批专利第三次报账	60,000.00	-	与收益相关
深圳市南山区科技创新局-专利支持计划拟资助项目	24,000.00	-	与收益相关
深圳市市场监督管理局-2018年第二批境外商标第五次报账	10,000.00	-	与收益相关
深圳市南山区经济促进局-鼓励中小企业上规模奖励项目	-	300,000.00	与收益相关
深圳市商务局-霍照2018年度中央服务贸易创新发展专项资金	-	158,600.00	与收益相关
深圳市商务局-2018年支持中小企业开拓市场资助计划	-	45,303.21	与收益相关
信息服务和服务贸易资助项目	-	50,000.00	与收益相关
经信委-2019第一批工业设计发展扶持计划专项资助项目	-	100,000.00	与收益相关
合计	3,779,716.78	959,606.28	

34、投资收益

项目	2020年1-10月	2019年
理财产品收益	296,336.36	53,094.22

35、信用减值损失

项目	2020年1-10月	2019年
应收账款坏账损失	-9,218,998.75	-4,661,895.00
其他应收款坏账损失	-1,229,722.74	-

项目	2020年1-10月	2019年
合计	-10,448,721.49	-4,661,895.00

36、资产减值损失

项目	2020年1-10月	2019年
存货跌价损失	-20,742,882.29	-19,427,280.56

37、资产处置收益

项目	2020年1-10月	2019年
固定资产处置损失	-104,385.03	7,535.85
合计	-104,385.03	7,535.85

38、营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	2020年1-10月	2019年	计入当期非经常性损益的金额
赔偿	29,210.13	-	29,210.13
政府补助	-	3,154.00	-
其他	565,203.05	148,669.83	565,203.05
合计	594,413.18	151,823.83	594,413.18

(2) 计入当期损益的政府补助

补助项目	2020年1-10月	2019年	与资产相关/与收益相关
收工业和信息化局扶持款	-	3,154.00	与收益相关

39、营业外支出

项目	2020年1-10月	2019年	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失合计	53,337.01	8,396.98	53,337.01
其中：固定资产毁损报废损失	53,337.01	8,396.98	53,337.01
对外捐赠	1,507,886.52	30,000.00	1,507,886.52
其他	1,196,128.59	-	1,196,128.59
合计	2,757,352.12	38,396.98	

说明：其他系被投资企业注销，清理相关往来款形成。

40、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	2020年1-10月	2019年
当期所得税费用	55,188,866.10	38,524,461.44
递延所得税费用	-2,540,142.49	-1,286,866.87
合计	52,648,723.61	37,237,594.57

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2020年1-10月
利润总额	338,083,316.82
按法定/适用税率计算的所得税费用	50,712,497.52
子公司适用不同税率的影响	4,773,210.15
不征税、减免税收入	-96,066.89
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	65,682.62
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	1,413,627.46
研发加计扣除的影响	-4,220,227.25
所得税费用	52,648,723.61

41、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	2020年1-10月	2019年
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	285,434,593.21	178,329,894.04
加：信用减值准备、资产减值准备	31,191,603.78	24,089,175.56
固定资产折旧	4,110,299.25	3,652,513.84
无形资产摊销	4,306,697.21	3,506,203.67
长期待摊费用摊销	1,237,929.18	1,865,162.96
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）	104,385.03	7,535.85
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	53,337.01	-8,396.98
财务费用（收益以“-”号填列）	-10,971,493.59	375,936.33
投资损失（收益以“-”号填列）	-296,336.36	-53,094.22
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,229,441.41	-1,286,866.87
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）	-132,094,996.56	-14,481,889.81
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-51,482,182.28	59,078,194.46
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	247,350,784.64	58,474,910.36
经营活动产生的现金流量净额	374,715,179.11	313,534,207.49
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		

项目	2020年1-10月	2019年
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	373,763,385.01	226,210,910.01
减：现金的期初余额	226,210,910.01	130,232,398.70
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	147,552,475.00	95,978,511.31

说明：递延所得税资产的减少不包含因执行新收入准则已对本期期初数调整及关联方借款减值确认的递延所得税资产，期初数调整详见本附注三、27、（3）。

（2）现金和现金等价物的构成

项目	2020.10.31	2019.12.31
一、现金	373,763,385.01	226,210,910.01
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	315,491,579.55	120,150,049.73
可随时用于支付的其他货币资金	58,271,805.46	106,060,861.28
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	373,763,385.01	226,210,910.01
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

42、所有权或使用权受到限制的资产

项目	2020.10.31	2019.12.31	受限原因
货币资金-银行存款	3,526,568.00	3,526,568.00	花旗银行信用卡保证金
货币资金-其他货币资金	-	876,458.65	平台店铺冻结账户
合计	3,526,568.00	4,403,027.65	

43、外币货币性项目

项目	2020.10.31 外币余额	折算汇率	2020.10.31 折算人民币余额
货币资金			
美元	29,313,325.34	6.7232	197,079,348.93
港币	681,166.05	0.8672	590,707.20
欧元	7,514,792.64	7.8463	58,963,317.49
英镑	3,106,324.47	8.6905	26,995,512.81
加元	10,441,307.01	5.0462	52,688,923.43
日元	119,637,275.24	0.0643	7,692,676.80
韩元	449,795,692.00	0.0059	2,653,794.58
澳元	337,865.47	4.7273	1,597,191.44

项目	2020.10.31 外币余额	折算汇率	2020.10.31 折算 人民币余额
印度尼西亚卢比	1,655,677,476.00	0.00046	761,611.64
新加坡元	37,210.80	4.9186	183,025.04
越南盾	1,548,209,132.00	0.00028	433,498.56
应收账款			
其中：美元	17,344,268.93	6.7232	116,608,988.87
欧元	4,366,403.85	7.8463	34,260,114.53
英镑	3,058,839.71	8.6905	26,582,846.50
加元	1,850,815.36	5.0462	9,339,584.47
日元	38,373,960.31	0.0643	2,467,445.65
澳元	27,287.80	4.7273	128,997.62
印度尼西亚卢比	166,226,076.49	0.00046	76,464.00
新加坡元	67,403.01	4.9186	331,528.44
越南盾	46,955,837.57	0.00028	13,147.63
迪拉姆	21,192.69	1.82	38,570.70
菲律宾比索	2,395,832.23	0.1388	332,541.51
马来西亚林吉特	274,818.28	1.61	442,457.43
墨西哥比索	1,464,447.55	0.3145	460,568.75
泰铢	848,822.73	0.2152	182,666.65
其他应收款			
其中：美元	12,134,947.69	6.7232	81,585,680.31
港币	539,802.41	0.8672	468,116.65
欧元	69,807.57	7.8463	547,731.14
英镑	2,600.00	8.6905	22,595.30
日元	79,769,825.00	0.0643	5,129,199.75
印度尼西亚卢比	1,655,808.00	0.1108	183,463.53
应付账款			
其中：美元	14,094,238.45	6.7232	94,758,383.95
英镑	4,292.87	8.6905	37,307.15
日元	1,574,875.00	0.0643	101,264.46
其他应付款			
其中：美元	6,125,682.23	6.7232	41,184,186.77

六、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
香港帕拓逊科技有限公司	香港	香港	电子商务、 网上贸易	100.00	-	同一控制下 企业合并
VTIN TECHNOLOGY Co.,Limited	香港	香港	电子商务、 网上贸易	-	100.00	新设投资
FREEGO TECHNOLOGY Co.,Limited	香港	香港	电子商务、 网上贸易	-	100.00	新设投资
深圳市穹客电子商务有限公司	深圳	深圳	电子商务、 网上贸易	80.00	-	新设投资
深圳市帕拓万国电子商务有限公司	深圳	深圳	电子商务、 网上贸易		60.00	新设投资
怀集县帕拓逊网络技术有限公司	肇庆	肇庆	电子商务、 网上贸易	100.00	-	新设投资
Soulsens Innovation INC	美国	美国	电子商务、 网上贸易	-	100.00	新设投资
Mpow Innovation Limited	香港	香港	电子商务、 网上贸易	-	100.00	新设投资
Mpow Innovation Inc.	美国	美国	电子商务、 网上贸易	-	100.00	新设投资
Mpow Exploring CO.PTE.LTD	新加坡	新加坡	电子商务、 网上贸易	-	100.00	新设投资
Patozon Co.,Ltd	日本	日本	电子商务、 网上贸易		80.00	新设投资
深圳市鸿拓电子商务有限公司	深圳	深圳	电子商务、 网上贸易	-	100.00	新设投资
Jinja Tech Inc.	美国	美国	电子商务、 网上贸易	-	100.00	新设投资
Mpow Korea Co.,Ltd	韩国	韩国	电子商务、 网上贸易		80.00	新设投资

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、应付账款、其他应付款、短期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、汇率风险、利率风险。

(1) 信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，预期银行存款不存在重大的信用风险。

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

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注十、2中披露。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 98.41%（2019 年：95.33%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 97.94%（2019 年：95.73%）。

其中其他应收款，由于债务人发生重大财务困难，本公司对其他应收款计提减值准备，向应收香港环球易购电子商务有限公司款项计提减值准备 253,574,014.06 元，应收深圳市环球易购电子商务有限公司款项计提减值准备 32,633,333.33 元。

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司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，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。于 2020 年 10 月 31 日，本公司无尚未使用的银行借款额度（2019 年 12 月 31 日：无）。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	2020.10.31					合计
	一个月以内	一个月至三个月以内	三个月至一年以内	一年至五年以内	五年以上	
银行借款			2,000.00			2,000.00
应付账款			26,098.78			26,098.78
其他应付款	541.30	399.40	156.57			1,097.27
表外担保			15,350.00			15,350.00

期初，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：人民币万元）：

项目	2019.12.31					合计
	一个月以内	一个月至三 个月以内	三个月至一 年以内	一年至五 年以内	五年以上	
应付账款	-	-	16,529.00	-	-	16,529.00
其他应付款	580.89	-	-	-	-	580.89

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

已签订的担保合同最大担保金额并不代表即将支付的金额。

（3）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。本公司的主要经营位于境外，主要业务以美元等外币结算。本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易存在外汇风险。

于2020年10月31日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示详见本财务附注五、43。

本公司持续监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

八、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

以公允价值计量的项目和金额

于2020年10月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	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
一、持续的公允价值计量				

（一）交易性金融资产	4,300,000.00	-	4,300,000.00
1.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	4,300,000.00	-	4,300,000.00
（二）其他权益工具投资	-	-	4,000,000.00

九、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

名称	与本公司关系	直接拥有本公司股份比例%	性质
跨境通宝电子商务股份有限公司	母公司	100.00	上市公司

本公司最终控制方是广州市经济技术开发区管理委员会。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注六、1。

3、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
邓少炜	本公司高管
王明胜	本公司高管
刘永成	本公司高管
刘剑晖	本公司高管
香港环球易购电子商务有限公司	受同一母公司控制
深圳市环球易购电子商务有限公司	受同一母公司控制
深圳市君仕莱电子商务有限公司	受同一最终控制方控制
中国全程物流有限公司	受同一最终控制方控制
香港洛美薇电子商务有限公司	受同一最终控制方控制

4、关联交易情况

（1）关联应收应付款项

项目名称	关联方	2020.10.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	香港环球易购电子商务有限公司	-	-	145,704.29	-
其他应收款	香港环球易购电子商务有限公司	253,574,015.61	253,574,015.61	73,077,245.26	-

项目名称	关联方	2020.10.31		2019.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	深圳市环球易购电子商务有限公司	32,633,333.33	32,633,333.33	25,381,944.45	-
其他应收款	跨境通宝电子商务股份有限公司	786,883.55	786,883.55	38,219,966.50	-
应付股利	跨境通宝电子商务股份有限公司	1,844,518.13	-	-	-

说明：根据三方《债权债务确认协议》本公司应付香港环球、深圳环球公司款项与本公司应收香港环球、深圳环球款项对冲后的应收净额，全额计提信用减值损失，由于属于权益性交易，相关损失直接冲减留存收益。

（2）关联方资金拆借情况

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
跨境通宝电子商务股份有限公司	1,500,000.00	2020.01.19	2020.12.30	
拆出：				
香港环球易购电子商务有限公司	7,059,360.00	2020.01.19	2020.12.23	
香港环球易购电子商务有限公司	8,067,840.00	2020.01.21	2020.12.23	
香港环球易购电子商务有限公司	20,169,600.00	2020.03.04	2020.12.23	
香港环球易购电子商务有限公司	8,740,160.00	2002.03.13	2020.12.23	
香港环球易购电子商务有限公司	13,446,400.00	2020.03.26	2020.12.23	
香港环球易购电子商务有限公司	100,848,000.00	2020.04.14	2020.04.21	
香港环球易购电子商务有限公司	47,062,400.00	2020.07.03	2020.09.30	
香港环球易购电子商务有限公司	13,446,400.00	2020.07.17	2020.07.31	
香港环球易购电子商务有限公司	21,514,240.00	2020.08.19	2020.09.30	
香港环球易购电子商务有限公司	5,714,720.00	2020.09.11	2020.12.30	
深圳市环球易购电子商务有限公司	5,000,000.00	2020.07.28	2020.10.27	

说明：本公司向关联方提供借款系经控股股东决策，为维持深圳环球、香港环球正常经营周转，由本公司向其提供资金支持，该项交易属于权益性交易。对该项交易，跨境通、深圳环球、帕拓逊已于2021年2月8日签订《债权债务确认协议》，协议明确深圳环球、香港环球因经营情况无法偿还无法偿还包含上述借款及代垫款的应收款项净额。

（3）关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
跨境通宝电子商务股份有限公司	16,897,440.00	2020/9/14	2022/9/14	否
跨境通宝电子商务股份有限公司	40,000,000.00	2020/9/16	2022/9/16	否

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
跨境通宝电子商务股份有限公司	200,000,000.00	2021/2/27	2024/2/27	否
深圳市环球易购电子商务有限公司	39,000,000.00	2021/3/11	2023/3/11	否
深圳市环球易购电子商务有限公司	4,500,000.00	2021/4/16	2023/4/16	否
深圳市环球易购电子商务有限公司	230,000,000.00	2021/6/1	2023/6/1	否
深圳市环球易购电子商务有限公司	26,410,599.00	欠款债务期限届满之日起 2 年/提前到期日之日起 2 年/欠款展期到期日之日起 2 年/欠款债务期限届满之日起 2 年		否
深圳市君仕莱电子商务有限公司	5,300,000.00	欠款展期到期日之日起 2 年/提前到期日之日起 2 年/欠款债务期限届满之日起 2 年		否
中国全程物流有限公司、香港洛美薇电子商务有限公司	61,610,000.00	欠款展期到期日之日起 2 年/提前到期日之日起 2 年/欠款债务期限届满之日起 2 年		否
香港洛美薇电子商务有限公司	27,840,000.00	欠款展期到期日之日起 2 年/提前到期日之日起 2 年/欠款债务期限届满之日起 2 年		否
香港环球易购电子商务有限公司	53,500,000.00	欠款展期到期日之日起 2 年/提前到期日之日起 2 年/欠款债务期限届满之日起 2 年		否
跨境通宝电子商务股份有限公司	350,000,000.00	暂未发债		否
合计	1,055,058,039.00			

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
邓少炜	100,000,000.00	2021.03.08	2023.03.07	否
香港帕拓逊科技有限公司	100,000,000.00	2021.03.08	2023.03.07	否

（4）关键管理人员薪酬

本集团支付关键管理人员薪酬情况见下表

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	8,995 万元	1,817 万元

十、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

本报告期，公司不存在需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

2020年7月，公司与交通银行股份有限公司深圳分行签订保证合同，为深圳市环球易购电子商务有限公司（以下简称“环球易购”）最高额2亿元综合授信合同提供连带责任保证担保。

2020年8月，公司与中国银行股份有限公司色深圳南头支行签订最高额保证合同，为深圳市环球易购电子商务有限公司（以下简称“环球易购”）2亿元综合授信合同提供连带责任保证担保。

截止2020年10月31日，本公司担保余额明细：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
跨境通宝电子商务股份有限公司	16,897,440.00	2020/9/14	2022/9/14	否
跨境通宝电子商务股份有限公司	40,000,000.00	2020/9/16	2022/9/16	否
深圳市艾利薇供应链服务有限公司	15,000,000.00	2019/6/23	2021/6/23	否
跨境通宝电子商务股份有限公司	200,000,000.00	2021/2/27	2024/2/27	否
深圳市环球易购电子商务有限公司	39,000,000.00	2021/3/11	2023/3/11	否
深圳市环球易购电子商务有限公司	4,500,000.00	2021/4/16	2023/4/16	否
深圳市环球易购电子商务有限公司	230,000,000.00	2021/6/1	2023/6/1	否
深圳市环球易购电子商务有限公司	26,410,599.00	欠款债务期限届满之日起2年/ 提前到期日之日起2年/欠款展 期到期日之日起2年		否
深圳市君仕莱电子商务有限公司	5,300,000.00	欠款债务期限届满之日起2年/ 提前到期日之日起2年/欠款展 期到期日之日起2年		否
中国全程物流有限公司、香港洛美薇电子商务有限公司	61,610,000.00	欠款债务期限届满之日起2年/ 提前到期日之日起2年/欠款展 期到期日之日起2年		否
香港洛美薇电子商务有限公司	27,840,000.00	欠款债务期限届满之日起2年/ 提前到期日之日起2年/欠款展 期到期日之日起2年		否
香港环球易购电子商务有限公司	53,500,000.00	欠款债务期限届满之日起2年/ 提前到期日之日起2年/欠款展 期到期日之日起2年		否
跨境通宝电子商务股份有限公司	350,000,000.00	暂未发债		否
合计	1,070,058,039.00			

十一、资产负债表日后事项

1、2020年11月23日，本公司与平安股份有限公司深圳分行签订保证合同，为深圳市环球易购电子商务有限公司（以下简称“环球易购”）最高额1亿元主债权合同提供连带责任保证担保；为环球易购通过北京银行向深圳市高新投公司有限公司借款2.3亿元人民币提供连带责任保证担保。

本公司自2020年10月31日后新增担保明细如下：

被担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
深圳市环球易购电子商务有限公司	51,100,000.00	-	-	已终止
深圳市环球易购电子商务有限公司	30,000,000.00	2021/01/06	2024/01/06	已终止
深圳市环球易购电子商务有限公司	18,900,000.00	2020/12/18	2023/12/19	已终止
合计	100,000,000.00			

十三、其他重要事项

本报告期，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款

①应收账款按坏账计提方法分类披露

种类	2020.10.31				净额
	金额	比例%	坏账准备	计提比例%	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	54,151,747.92	100.00	-	-	54,151,747.92
其中：					
账龄组合					
其他组合	54,151,747.92	100.00	-	-	54,151,747.92
合计	54,151,747.92	100.00	-	-	54,151,747.92

2、其他应收款

项目	2020.10.31	2019.12.31
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	87,912,776.36	118,320,661.45
合计	87,912,776.36	118,320,661.45

(1) 其他应收款按账龄披露

项目	2020.10.31	2019.12.31
1年以内	56,109,805.95	102,597,683.01
1-2年	66,702,959.02	14,535,524.27
2-3年	14,163,699.44	198,000.00
3-4年	198,000.00	1,200,000.00
4-5年	1,200,000.00	2,000.00
合计	138,374,464.41	118,533,207.28

(2) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	2020.10.31	2019.12.31
合并范围内往来款	84,406,509.11	50,158,585.53
合并范围外关联方往来款	49,555,896.87	64,167,535.78
员工往来款	2,623,058.43	1,758,742.62
保证金	1,787,000.00	539,000.00
应收出口退税	2,000.00	2,769.35
外部单位往来款	-	1,906,574.00
合计	138,374,464.41	118,533,207.28

(3) 坏账准备计提情况

类别	2019.12.31	本期变动金额			2020.10.31
		计提	收回或转回	转销或核销	
单项计提	49,555,896.87	-	-	-	49,555,896.87
组合计提	212,545.83	693,245.35	-	-	905,791.18
合计	212,545.83	50,249,142.22	-	-	50,461,688.05

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2020.10.31	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	2020.10.31 坏账准备
香港帕拓逊科技有限公司	内部往来款	82,243,280.80	1年以内	59.44	-
深圳市环球易购电子商务有限公司	合并范围外关联方借款	32,633,333.33	1年以内	23.58	32,633,333.33
Mpow Innovation Limited	内部往来款	2,155,838.93	1年以内	1.56	-
中外运-敦豪国际航空快件有限公司深圳分公司	保证金	1,200,000.00	4-5年	0.87	600,000.00
跨境通宝电子商务股份有限公司	合并范围外关联方借款	786,883.55	1年以内	0.57	786,883.55
合计		119,019,336.61		86.02	34,020,216.88

3、长期股权投资

项目	2020.10.31			2019.12.31		
	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	50,431,299.60	-	50,431,299.60	50,431,299.60	-	50,431,299.60
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	50,431,299.60	-	50,431,299.60	50,431,299.60	-	50,431,299.60

①对子公司投资

深圳前海帕拓逊网络技术有限公司

财务报表附注

2020 年 1-10 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2019.12.31	本期增加	本期减少	2020.10.31	本期计提 减值准备	2020.10.31 减值准备
香港帕拓逊科技 有限公司	50,431,299.60	-	-	50,431,299.60	-	-

②期末无对联营、合营企业投资。

4、营业收入和营业成本

项目	2020 年 1-10 月		2019 年	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	354,093,572.46	109,796,538.16	298,416,731.69	116,451,331.89
其他业务	-	-	380,127.08	-
合计	354,093,572.46	109,796,538.16	298,796,858.77	116,451,331.89

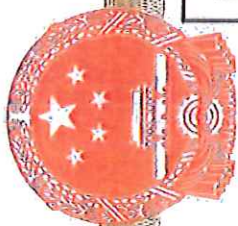
5、投资收益

项目	2020 年 1-10 月	2019 年
理财产品收益	47,253.15	41,699.19

深圳前海帕拓逊网络技术有限公司

2021 年 2 月 26 日





此件仅用于业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码
91110105592343655N



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
负责人 李惠琦
经营范围 审计企业会计报表，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、增资、减资、清算、财务审计；代理记账；税务咨询、税务代理、税务筹划；企业管理咨询；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)

成立日期 2011年12月22日
合伙期限 2011年12月22日至 长期
主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层



登记机关

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



会计师事务所

执业证书

名称: 瑞通会计师事务所 (特殊普通合伙)



首席合伙人: 李惠琦

主任会计师: 李惠琦

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

说明

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

发证机关: 北京市财政局



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制



深圳注册会计师协会



姓名	杨华
性别	男
出生日期	1981-03-06
工作单位	致同会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
身份证号码	132440198103063339



杨华

110101560557

深圳市注册会计师协会

证书编号:
No. of Certificate

110101560557

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

深圳市注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

年 月 日
2017 12 12

年度检验登记

Annual Renewal Registration

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



年 月 日
17 12 12



姓名: 徐国应
 Full name: 徐国应
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1979-07-15
 Date of birth: 1979-07-15
 工作单位: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 Working unit: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)深圳分所
 身份证号码: 340827197907154918
 Identity card No: 340827197907154918



徐国应
 110101561016
 深圳市注册会计师协会

证书编号:
 No. of Certificate

110101561016

批准注册协会: 深圳市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020 年 10 月 22 日
 Date of Issuance: 2020 / 10 / 22

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.