

跨境通宝电子商务股份有限公司

2023 年半年度财务报告

证券简称：跨境通

证券代码：**002640**

（未经审计）

财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐ 是 ☒ 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：跨境通宝电子商务股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	557,598,927.87	526,499,069.21
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	66,500.00	159,064.20
应收账款	613,647,506.18	529,017,632.76
应收款项融资		
预付款项	39,270,697.99	190,175,194.79
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	441,491,052.92	434,328,244.02
其中：应收利息		
应收股利	1,844,518.13	1,844,518.13
买入返售金融资产		
存货	670,957,218.56	418,590,127.19
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	16,796,999.39	23,430,756.54
流动资产合计	2,339,828,902.91	2,122,200,088.71
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	53,597,543.59	53,816,352.21
其他权益工具投资	4,179,709.73	5,779,709.73
其他非流动金融资产		
投资性房地产	20,742,522.00	31,023,268.74
固定资产	27,681,011.06	30,870,446.33
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	33,773,993.19	32,646,321.56
无形资产	13,249,921.21	13,438,319.92
开发支出		
商誉	1,413,634,481.78	1,413,634,481.78
长期待摊费用	3,270,558.01	3,834,349.68
递延所得税资产	107,572,451.50	101,139,345.07
其他非流动资产	180,534,334.28	180,753,205.21
非流动资产合计	1,858,236,526.35	1,866,935,800.23
资产总计	4,198,065,429.26	3,989,135,888.94
流动负债：		
短期借款		
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	247,256,232.25	238,061,066.92
预收款项	235,413.61	630,930.55
合同负债	70,741,519.34	90,134,681.86
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	57,166,101.58	33,818,741.13
应交税费	100,991,354.67	135,969,943.46
其他应付款	1,699,133,516.82	1,418,512,025.00
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	17,830,741.58	15,371,597.63
其他流动负债	48,051,816.28	57,746,918.28
流动负债合计	2,241,406,696.13	1,990,245,904.83
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	18,673,676.79	19,639,861.66
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	524,581,731.25	529,504,330.37
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	543,255,408.04	549,144,192.03
负债合计	2,784,662,104.17	2,539,390,096.86
所有者权益：		
股本	1,558,041,330.00	1,558,041,330.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,738,145,619.81	3,738,145,619.81
减：库存股	102,240,000.00	102,240,000.00
其他综合收益	-103,959,079.02	-60,871,310.96
专项储备		
盈余公积	49,733,345.19	49,733,345.19
一般风险准备		
未分配利润	-3,728,231,641.58	-3,734,418,501.93
归属于母公司所有者权益合计	1,411,489,574.40	1,448,390,482.11
少数股东权益	1,913,750.69	1,355,309.97
所有者权益合计	1,413,403,325.09	1,449,745,792.08
负债和所有者权益总计	4,198,065,429.26	3,989,135,888.94

法定代表人：李勇

主管会计工作负责人：李玉霞

会计机构负责人：赵刚

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	1,118,765.18	10,259,572.58
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		

应收账款	1,081,839.20	1,454,891.19
应收款项融资		
预付款项	364,641.16	261,657.23
其他应收款	1,297,162,764.68	1,251,622,305.29
其中：应收利息		
应收股利	1,844,518.13	42,844,518.13
存货	2,730,713.00	2,224,192.00
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	1,302,458,723.22	1,265,822,618.29
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资	1,931,055,928.27	1,931,274,736.89
其他权益工具投资	4,179,709.73	4,179,709.73
其他非流动金融资产		
投资性房地产	21,802,143.73	31,023,268.74
固定资产	20,295,817.99	22,216,590.89
在建工程		
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产	9,170,760.35	9,400,763.99
开发支出		
商誉		
长期待摊费用		
递延所得税资产		
其他非流动资产	180,184,306.66	180,184,306.66
非流动资产合计	2,166,688,666.73	2,178,279,376.90
资产总计	3,469,147,389.95	3,444,101,995.19
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款		219,217.06
预收款项	27,500.00	62,083.35
合同负债		
应付职工薪酬	2,689,364.36	2,946,153.78

应交税费	80,506,516.54	80,703,449.07
其他应付款	935,425,540.64	855,515,427.07
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债		
其他流动负债	23,665,200.00	23,665,200.00
流动负债合计	1,042,314,121.54	963,111,530.33
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	524,581,731.25	529,504,330.37
递延收益		
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	524,581,731.25	529,504,330.37
负债合计	1,566,895,852.79	1,492,615,860.70
所有者权益：		
股本	1,558,041,330.00	1,558,041,330.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	4,350,060,216.20	4,350,060,216.20
减：库存股	102,240,000.00	102,240,000.00
其他综合收益	-22,820,290.27	-22,820,290.27
专项储备		
盈余公积	49,733,345.19	49,733,345.19
未分配利润	-3,930,523,063.96	-3,881,288,466.63
所有者权益合计	1,902,251,537.16	1,951,486,134.49
负债和所有者权益总计	3,469,147,389.95	3,444,101,995.19

3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	3,480,534,029.87	3,394,417,123.72
其中：营业收入	3,480,534,029.87	3,394,417,123.72
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	3,431,341,923.80	3,352,669,313.38

其中：营业成本	3,062,848,545.35	2,996,743,521.29
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	1,971,183.36	6,306,822.71
销售费用	222,208,342.20	221,235,594.48
管理费用	78,030,779.41	67,555,400.09
研发费用		
财务费用	66,283,073.48	60,827,974.81
其中：利息费用	71,349,255.57	67,294,184.61
利息收入	2,165,019.53	1,519,566.49
加：其他收益	18,727,475.12	13,733,738.17
投资收益（损失以“-”号填列）	-2,598,573.02	-2,106,852.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-218,808.62	-702,088.18
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-14,651,263.14	-12,555,613.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-20,060,223.18	-9,682,460.15
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-269,903.69	-8,660.90
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	30,339,618.16	31,127,961.57
加：营业外收入	176,707.04	180,782.87
减：营业外支出	1,467,881.16	1,260,834.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	29,048,444.04	30,047,909.61
减：所得税费用	22,303,142.97	22,274,997.88
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	6,745,301.07	7,772,911.73
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	6,745,301.07	7,772,911.73
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		

“—”号填列)		
(二) 按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润 (净亏损以“-”号填列)	6,186,860.35	8,286,116.01
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)	558,440.72	-513,204.28
六、其他综合收益的税后净额	-43,087,768.06	-4,972,020.23
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-43,087,768.06	-4,972,020.23
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
(二) 将重分类进损益的其他综合收益	-43,087,768.06	-4,972,020.23
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额	-43,087,768.06	-4,972,020.23
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	-36,342,466.99	2,800,891.50
归属于母公司所有者的综合收益总额	-36,900,907.71	3,314,095.78
归属于少数股东的综合收益总额	558,440.72	-513,204.28
八、每股收益:		
(一) 基本每股收益	0.0040	0.0053
(二) 稀释每股收益	0.0040	0.0053

本期发生同一控制下企业合并的,被合并方在合并前实现的净利润为:0.00元,上期被合并方实现的净利润为:0.00元。

法定代表人:李勇

主管会计工作负责人:李玉霞

会计机构负责人:赵刚

4、母公司利润表

单位:元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	2,420,077.38	7,230,356.77
减:营业成本	5,967,075.36	4,991,250.85
税金及附加	258,568.50	747,399.32
销售费用		
管理费用	22,113,941.31	17,564,049.54
研发费用		

财务费用	14,396,116.47	12,192,688.75
其中：利息费用	30,810,873.11	12,201,140.51
利息收入	16,421,887.28	14,851.31
加：其他收益	-1,948,712.72	778,413.87
投资收益（损失以“-”号填列）	-218,808.62	-702,088.18
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-218,808.62	-702,088.18
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-5,305,164.26	-306,089.28
资产减值损失（损失以“-”号填列）		
资产处置收益（损失以“-”号填列）		
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	-47,788,309.86	-28,494,795.28
加：营业外收入		
减：营业外支出	1,446,287.47	
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	-49,234,597.33	-28,494,795.28
减：所得税费用		
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	-49,234,597.33	-28,494,795.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-49,234,597.33	-28,494,795.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		

3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-49,234,597.33	-28,494,795.28
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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	3,668,350,605.62	3,468,938,602.52
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		13,589,425.89
收到其他与经营活动有关的现金	39,075,221.32	56,457,733.12
经营活动现金流入小计	3,707,425,826.94	3,538,985,761.53
购买商品、接受劳务支付的现金	3,547,136,583.14	3,235,769,835.64
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	118,846,115.76	156,409,723.64
支付的各项税费	59,313,097.68	40,449,242.63
支付其他与经营活动有关的现金	176,520,669.58	309,527,476.95
经营活动现金流出小计	3,901,816,466.16	3,742,156,278.86
经营活动产生的现金流量净额	-194,390,639.22	-203,170,517.33
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	1,600,000.00	
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,623,300.00	4,337,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	4,223,300.00	4,337,200.00
购建固定资产、无形资产和其他长	718,837.78	2,196,051.00

期资产支付的现金		
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		18,797.09
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	718,837.78	2,214,848.09
投资活动产生的现金流量净额	3,504,462.22	2,122,351.91
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投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	1,098,110,992.60	609,759,305.27
筹资活动现金流入小计	1,098,110,992.60	609,759,305.27
偿还债务支付的现金		29,259,219.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	65,569,601.99	47,856,659.96
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	806,833,146.00	526,858,483.24
筹资活动现金流出小计	872,402,747.99	603,974,363.02
筹资活动产生的现金流量净额	225,708,244.61	5,784,942.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	5,428,574.00	10,028,856.58
五、现金及现金等价物净增加额	40,250,641.61	-185,234,366.59
加：期初现金及现金等价物余额	509,469,485.74	496,977,950.74
六、期末现金及现金等价物余额	549,720,127.35	311,743,584.15

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
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		
收到的税费返还		8,046,254.69
收到其他与经营活动有关的现金	4,302,408.27	5,044,913.12
经营活动现金流入小计	4,302,408.27	13,091,167.81
购买商品、接受劳务支付的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	7,284,770.49	5,349,530.21
支付的各项税费	290,971.39	698,575.78
支付其他与经营活动有关的现金	15,800,879.19	18,983,924.93
经营活动现金流出小计	23,376,621.07	25,032,030.92
经营活动产生的现金流量净额	-19,074,212.80	-11,940,863.11
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	41,000,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,410,000.00	4,336,000.00
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	930,445.96	69,547.32
投资活动现金流入小计	44,340,445.96	4,405,547.32
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	20,700.00	142,494.00

投资支付的现金		2,900,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	26,007,249.67	56,301,324.59
投资活动现金流出小计	26,027,949.67	59,343,818.59
投资活动产生的现金流量净额	18,312,496.29	-54,938,271.27
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	47,779,339.79	82,678,729.34
筹资活动现金流入小计	47,779,339.79	82,678,729.34
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	51,616.43	598,356.17
支付其他与筹资活动有关的现金	46,966,069.96	15,134,980.64
筹资活动现金流出小计	47,017,686.39	15,733,336.81
筹资活动产生的现金流量净额	761,653.40	66,945,392.53
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额	-63.11	66,258.15
加：期初现金及现金等价物余额	136.47	32,273.36
六、期末现金及现金等价物余额	73.36	98,531.51

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
优先股		永续债	其他												
一、上年期末余额	1,558,041,330.00				3,738,145,619.81	102,240,000.00	-60,871,310.96		49,733,345.19		-3,734,418,501.93		1,448,390,482.11	1,355,309.97	1,449,745,792.08
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,558,041,330.00				3,738,145,619.81	102,240,000.00	-60,871,310.96		49,733,345.19		-3,734,418,501.93		1,448,390,482.11	1,355,309.97	1,449,745,792.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-43,087,768.06				6,186,860.35		-36,900,907.71	558,440.72	-36,342,466.99
（一）综合收益总额							-43,087,768.06				6,186,860.35		-36,900,907.71	558,440.72	-36,342,466.99
（二）所有															

者投入和减少资本															
1. 所有者投入的普通股															
2. 其他权益工具持有者投入资本															
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他															
(三) 利润分配															
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配															
4. 其他															
(四) 所有者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															

4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
(五) 专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	1,558,041,330.00				3,738,145,619.81	102,240,000.00	-103,959,079.02		49,733,345.19		-3,728,231,641.58		1,411,489,574.40	1,913,750.69	1,413,403,325.09

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存 股	其他综合 收益	专项 储备	盈余公积	一般 风险 准备	未分配利润	其他	小计		
		优先 股	永续 债	其他											
一、上年期 末余额	1,558,041, 330.00				3,738,145,6 19.81	102,240, 000.00	- 45,523,4 97.69		46,335,7 45.39		- 3,748,863, 164.71		1,445,896,0 32.80	10,806,6 84.55	1,456,702,7 17.35
加：会 计政策变更															
前 期差错更正															

同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	1,558,041,330.00				3,738,145,619.81	102,240,000.00	-45,523,497.69		46,335,745.39		-3,748,863,164.71		1,445,896,032.80	10,806,684.55	1,456,702,717.35
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							-4,972,020.23				8,286,116.01		3,314,095.78	2,168,737.83	5,482,833.61
（一）综合收益总额							-4,972,020.23				8,286,116.01		3,314,095.78	-513,204.28	2,800,891.50
（二）所有者投入和减少资本															
1．所有者投入的普通股															
2．其他权益工具持有者投入资本															
3．股份支付计入所有者权益的金额															
4．其他															
（三）利润分配															
1．提取盈余公积															
2．提取一															

般风险准备															
3. 对所有 者（或股 东）的分配															
4. 其他															
（四）所有 者权益内部 结转															
1. 资本公 积转增资本 （或股本）															
2. 盈余公 积转增资本 （或股本）															
3. 盈余公 积弥补亏损															
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益															
5. 其他综 合收益结转 留存收益															
6. 其他															
（五）专项 储备															
1. 本期提 取															
2. 本期使 用															
（六）其他														2,681,942.11	2,681,942.11
四、本期期 末余额	1,558,041,330.00				3,738,145,619.81	102,240,000.00	-50,495,517.92		46,335,745.39		-3,740,577,048.70		1,449,210,128.58	12,975,422.38	1,462,185,550.96

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,558,041,330.00				4,350,060,216.20	102,240,000.00	-22,820,290.27		49,733,345.19	-3,881,288,466.63		1,951,486,134.49
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,558,041,330.00				4,350,060,216.20	102,240,000.00	-22,820,290.27		49,733,345.19	-3,881,288,466.63		1,951,486,134.49
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-49,234,597.33		-49,234,597.33
（一）综合收益总额										-49,234,597.33		-49,234,597.33
（二）所有者投入和减少资本												
1．所有者投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												

3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期期末余额	1,558,041,330.00				4,350,060,216.20	102,240,000.00	-22,820,290.27		49,733,345.19	-3,930,523,063.96		1,902,251,537.16

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,558,041,330.00				4,350,060,216.20	102,240,000.00	-22,447,329.09		46,335,745.39	-3,911,866,864.83		1,917,883,097.67
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,558,041,330.00				4,350,060,216.20	102,240,000.00	-22,447,329.09		46,335,745.39	-3,911,866,864.83		1,917,883,097.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-28,494,795.28		-28,494,795.28
（一）综合收益总额										-28,494,795.28		-28,494,795.28
（二）所有者投入和减少资本												

1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	1,558,041,330.00				4,350,060,216.20	102,240,000.00	-22,447,329.09		46,335,745.39	-3,940,361,660.11		1,889,388,302.39

三、公司基本情况

跨境通宝电子商务股份有限公司（以下简称“本公司”、“公司”、“跨境通”）原名山西百圆裤业连锁经营股份有限公司，是山西百缘物流配送有限公司（以下简称“百缘物流”）于 2009 年 11 月 20 日依法整体变更而来的股份有限公司。根据百缘物流 2009 年 10 月 26 日股东会决议及 2009 年 11 月 8 日公司创立大会决议批准，以百缘物流公司原有 6 位股东作为发起人，以截至 2009 年 9 月 30 日经审计的净资产整体变更为股份公司，变更后的总股本为 5,000 万元，每股面值人民币 1 元，注册资本人民币 5,000 万元。

经中国证券监督管理委员会《关于核准山西百圆裤业连锁经营股份有限公司首次公开发行股票的批复》（证监许可[2011]1677 号）文件核准，并经深圳证券交易所《关于山西百圆裤业连锁经营股份有限公司人民币普通股股票上市的通知》（深证上【2011】369 号）同意，本公司发行人民币普通股（A 股）股票 1667 万股，发行价格为 25.80 元，截止 2011 年 12 月 5 日本公司收到募集资金总额人民币 430,086,000.00 元，减除发行费用 28,426,369.08 元后，募集资金净额 401,659,630.92 元。其中：新增股本人民币 16,670,000.00 元，出资额溢价部分为人民币 384,989,630.92 元，全部计入资本公积。变更后的注册资本为人民币 66,670,000.00 元，股份总数 66,670,000 股。

根据本公司 2011 年年度股东会决议和修改后章程的规定，2012 年 7 月 5 日按每 10 股转增 10 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 6,667.00 万股，每股面值 1 元，计增加股本 66,670,000.00 元。变更后的注册资本为人民币 133,340,000.00 元。

根据本公司 2014 年第一次临时股东大会决议及中国证券监督管理委员会证监许可【2014】1041 号《关于核准山西百圆裤业连锁经营股份有限公司向徐佳东等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》，核准百圆裤业非公开发行 10,489,509 股股份，同时向徐佳东发行 42,764,020 股股份、向李鹏臻发行 9,070,982 股股份、向田少武发行 2,728,158 股股份、向深圳市创新投资集团有限公司发行 8,045,320 股股份、向深圳市红土信息创业投资有限公司发行 5,363,546 股，每股面值人民币 1 元，每股发行价人民币 14.30 元，变更后的注册资本为人民币 211,801,535.00 元。

根据本公司 2015 年 5 月 22 日召开的 2015 年第一次临时股东大会审议通过了《关于变更公司名称及经营范围的议案》《关于修订〈公司章程〉的议案》，公司名称变更为跨境通宝电子商务股份有限公司。

根据本公司 2015 年第二次临时股东大会决议，2015 年 9 月 29 日按每 10 股转增 20 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 423,603,070 股，每股面值 1 元，计增加股本 423,603,070.00 元，变更后的注册资本为人民币 635,404,605.00 元，股份总数 635,404,605 股。

根据本公司 2015 年 12 月召开的第五次临时股东大会决议并通过的《〈限制性股票激励计划（草案）〉及其摘要的议案》以及董事会会议审议并通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》的规定。本公司向公司员工定向发行人民币普通股 9,000,000.00 股（每股面值人民币 1 元，发行价格 22.72 元/股），增加注册资本人民币 9,000,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 644,404,605.00 元。

根据本公司 2015 年年度股东大会决议规定，2016 年 6 月 14 日按每 10 股转增 10 股的比例，以资本公积向全体股东转增股份总额 644,404,605 股，每股面值 1 元，计增加股本 644,404,605.00 元，变更后的注册资本为人民币 1,288,809,210.00 元。

根据本公司 2015 年第三次临时股东大会决议、修改后章程以及第三届董事会第十次会议规定，并经中国证券监督管理委员会证监许可【2016】816 号文核准，公司采用非公开方式向特定投资者发行人民币普通股（A 股）140,301,161 股，每股面值 1.00 元，发行价格为 14.81 元/股，2016 年 9 月 23 日变更后的注册资本为人民币 1,429,110,371.00 元。

根据本公司 2016 年第三届董事会第十九次会议审议并通过的《关于股票期权激励计划第一个行权期符合行权条件的议案》的规定。本公司向员工定向发行人民币普通股 2,400,000 股，每股面值 1.00 元，发行价格为 6.76 元/股，增加注册资本人民币 2,400,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 1,431,510,371.00 元。

根据本公司 2017 年第三届董事会第三十次会议审议并通过的《关于股票期权激励计划第二个行权期符合行权条件的议案》的规定。本公司向员工定向发行人民币普通股 3,600,000.00 股，每股面值 1.00 元，发行价格为 6.704 元/股，增加注册资本人民币 3,600,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 1,435,110,371.00 元。

经中国证券监督管理委员会《关于核准跨境通宝电子商务股份有限公司向周敏等发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可【2017】2191 号），公司向周敏等非公开发行人民币普通股（A 股）增加注册资本 73,268,261 人民

币元，变更后的注册资本为人民币 1,508,378,632.00 元，股本为人民币 1,508,378,632.00 元；公司向北信瑞丰基金管理有限公司等四家非公开发行人民币普通股（A 股）增加注册资本人民币 38,862,698.00 元，变更后的注册资本为人民币 1,547,241,330.00 元，股本为人民币 1,547,241,330.00 元。

公司根据 2018 年 5 月 15 日第三届董事会第四十四次会议审议通过的《关于股票期权激励计划第三个行权期符合行权条件的议案》。本公司向公司员工定向发行人民币普通股 10,800,000.00 股，申请增加注册资本人民币 10,800,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 1,558,041,330.00 元，股本为人民币 1,558,041,330.00 元。

2019 年 9 月 19 日，公司实际控制人杨建新、樊梅花夫妇及新余睿景与新兴基金公司签署了《股份转让协议》和《表决权委托协议》。协议约定杨建新、樊梅花夫妇拟将其合计持有的公司 10,200 万股无限售条件流通股协议转让给新兴基金公司。杨建新、樊梅花夫妇及新余睿景企业管理服务有限公司将剩余合计持有的公司 24,105.6931 万股股份对应的表决权等权利根据《表决权委托协议》约定委托新兴基金公司行使。

2019 年 10 月 29 日，上述交易已完成过户登记手续。《股份转让协议》与《表决权委托协议》均已生效。新兴基金公司成为公司单一拥有表决权份额最大的股东，公司实际控制人变更为广州开发区管委会。

2021 年 4 月 30 日，杨建新和新兴基金公司签署《表决权委托解除协议》，双方协商一致同意自协议生效之日起新兴基金公司拥有的对杨建新先生及一致行动人合计持有 228,791,931 股股份对应的表决权委托自动解除。上述协议于双方签署后生效。本次《表决权委托解除协议》签署后，新兴基金公司对杨建新、樊梅花与新余睿景合计持有的 228,791,931 股股份不再具有支配权，新兴基金公司可支配表决权的股份数量从 360,791,931 股下降至 132,000,000 股，可支配表决权比例从 23.16%下降至 8.47%。杨建新、樊梅花与新余睿景合计持有 228,791,931 股，可支配表决权比例为 14.68%。公司变更后无实际控制人。

2023 年 6 月 30 日，杨建新及其一致行动人合计持有 180,370,848 股，可支配表决权比例为 11.58%。

公司统一社会信用代码为：911400007460463205

法定代表人：李勇

注册资本：1,558,041,330.00 元

经营范围：电子产品的技术研发与销售；进出口：自营和代理各类商品和技术的进出口业务（国家限制或禁止的除外）；仓储服务（除危险品）；物流基地、物流中心的管理；包装服务；批发零售针纺织品、服装、缝纫机械、服装原材料、百货、皮革制品、家俱、工艺品（象牙及其制品除外）、文化用品、五金交电、建材（林区木材除外）；服装加工、生产；自有房屋租赁；物业服务；企业管理咨询。（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）。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 29 日决议批准报出。

公司的基本组织架构

本公司设立了股东会、董事会、监事会，制定了相应的议事规则。公司下设证券事务部、财务部、人事行政部、综合部、审计部等。截至期末，本公司有七家子公司。

本公司合并财务报表范围内子公司和孙公司如下：

1、子公司

山西百圆裤业有限公司、广东跨境通宝电子商务产业园有限公司、广东跨境通宝电子商务有限公司、上海优壹电子商务有限公司、深圳市飒腾电子商务有限公司、太原市通力成科技有限公司、字母表品牌管理（深圳）有限公司。

2、孙公司

深圳市广聚盈商业有限公司、香港泰宜商贸有限公司、太原市万木坤贸易有限公司、上海优聘供应链管理有限公司、宁波优壹宝贝电子商务有限公司、优妮酷环球商品有限公司、上海优莹电子商务有限公司、优聘电子商务（海南）有限公司、上海优蔚信息科技有限公司、深圳飒芙商业有限公司、深圳市丝路之绸电子商务有限公司、深圳市艾丽丝电子商务有限公司、深圳市梵华依电子商务有限公司、LOMEWAY E-COMMERCE (Luxemborg) LIMITED、SOUTHSTAR (HONG KONG) LIMITED、深圳众启和企业咨询有限公司、上海飒腾电子商务有限公司、香港飒芙有限公司、深圳市云玺商务有限公司、香港云玺商务有限公司、深圳市智汇集创电子商务有限公司、香港芙星有限公司、深圳市云锦天成商务有限公司、香港云锦天成商务有限公司、深圳市惠誉电子商务有限公司、深圳嘉蓝域境投资管理有限公司、深圳市环汇通电子商务有限公司、深圳市兰凌新电子商务有限公司、香港星联网创有限公司、深圳市迪卡娜尔电子商务有限公司、深圳市丽芙琪电

子商务有限公司、深圳市伊斯娜电子商务有限公司、深圳市珂薇娜电子商务有限公司、深圳市亨里得商务有限公司、深圳市姿尼电子商务有限公司、深圳市悠刻商贸有限公司。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础，本公司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减值准备。

2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点针对应收款项坏账准备计提、固定资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司声明编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

2、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。本公司之境外经营的子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。长期股权投资的初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产及所承担债务账面价值之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资的初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价）；资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

合并方发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在母公司财务报表中，以合并日持股比例计算的合并日应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，应于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，应当计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

对于分步实现的非同一控制下企业合并，购买日之前持有的被购买方的股权，应当按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，应当转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

本公司以购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价的公允价值之和作为合并成本，与购买方取得的按购买日持股比例计算应享有的被购买方可辨认净资产于购买日的公允价值的份额比较，确定购买日应予确认的商誉或应计入合并当期损益的金额。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围

本公司将所有控制的子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

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，本公司与子公司、子公司相互之间所有重大往来余额、交易及未实现利润予以抵销。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“少数股东权益”项目单独列示。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股东权益中所享有的份额，仍然冲减少数股东权益。子公司持有本公司的长期股权投资，视为企业集团的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期损益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排的分类：

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

共同经营会计处理方法：

本公司确认共同经营中利益份额中与本公司相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

8、现金及现金等价物的确定标准

现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。

现金流量表之现金等价物是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起 3 个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日汇率折合本位币入账。

资产负债表日，本公司对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，本公司仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，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，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。

外币资产负债表中的资产和负债项目，本公司采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。外币利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。

外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

处置境外经营时，与该境外经营有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。

10、金融工具

在本公司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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

（1）金融资产分类和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- 1）以摊余成本计量的金融资产。
- 2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- 3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据及应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

2）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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，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。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

3) 指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，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，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

4) 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

不符合分类为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条件、亦不指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融工具。但下列情况除外：

① 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

② 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(2) 金融负债分类和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融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金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

(3) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

2) 金融负债终止确认条件

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

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

(4) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条 1)、2) 之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

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

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（6）金融工具减值

本公司以预期信用损失为基础，对分类为以摊余成本计量的金融资产、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以及财务担保合同，进行减值会计处理并确认损失准备。

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

对由收入准则规范的交易形成的应收款项，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

3) 预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、信用风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人所处行业等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- ①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- ②对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

③对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

5) 账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

项目	预期信用损失率		
	应收账款（%）	其他应收款（%）	应收票据（%）
1 年以内	5	5	5
1 至 2 年	20	10	20
2 至 3 年	50	20	50
3 至 4 年	100	50	100
4 至 5 年	100	80	100
5 年以上	100	100	100

(7) 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，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：

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

11、应收票据

应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注 10 之（6）金融工具减值。

12、应收账款

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，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，公司依据信用风险特征对应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
账龄组合	账龄状态
合并范围内的关联方组合	关联方关系
跨境电商业务形成的应收账款组合	款项性质

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

(2) 对于合并范围内公司间应收账款，因为合并报表时被抵消，不计提减值准备。

(3) 对于跨境电商形成的应收账款，由于发生的坏账可能性较小，采用较低比例计提预期信用损失。

13、应收款项融资

当应收票据和应收账款同时满足以下条件时，本公司将其划分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，相关具体会计处理方式见金融工具，在报表中列示为应收款项融资：

- （1）合同现金流量为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付；
- （2）本公司管理应收票据和应收账款的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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。

15、存货

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“零售业”的披露要求

- （1）存货分类为：库存商品、周转材料等。
- （2）存货的发出计价：采用加权平均法核算。
- （3）周转材料的摊销：采用一次摊销法。
- （4）公司的存货盘存采用期末永续盘存制度。

（5）存货跌价准备的计提方法：公司在中期期末或年度终了，根据存货全面清查的结果，分类别按照库龄分别计提存货跌价准备；有明确证据表明资产负债表日，各类别存货的成本高于可变现净值时，按各类存货的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。

16、合同资产

本公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将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的作为合同资产列示。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，本公司将该收款权利作为合同资产。

本公司对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的合同资产，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

17、合同成本

合同履约成本，是指本公司为履行合同发生的成本，该成本不属于收入准则以外的其他准则规范范围且同时满足下列条件：

（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、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。

本公司的下列支出于发生时，计入当期损益：

（1）管理费用。

（2）非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用（或类似费用），这些支出为履行合同发生，但未反映在合同价格中。

（3）与履约义务中已履行部分相关的支出。

(4) 无法在尚未履行的与已履行的履约义务之间区分的相关支出。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；如该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。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）。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（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

本公司与合同成本有关的资产，应当采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

本公司与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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预期能够取得的剩余对价；
- 2) 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得上述 1) 减 2) 的差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

18、持有待售资产

若本公司已就处置某项非流动资产作出决议，已经与受让方签订了不可撤销的转让协议，且该项转让很可能在一年内完成，则该非流动资产作为持有待售非流动资产核算，不计提折旧或进行摊销，按照账面价值与公允价值减去处置费用后的净额孰低计量。持有待售的非流动资产包括单项资产和处置组。如果处置组是一组资产组，并且将企业合并中取得的商誉分摊至该资产组，或者该处置组是这种资产组中一项经营，则该处置组包括企业合并中的商誉。某项资产或处置组被划归为持有待售，但后来不再满足持有待售的非流动资产的确认条件，本公司停止将其划归为持有待售，并按照下列两项金额中较低者进行计量：

(1) 该资产或处置组被划归为持有待售之前的账面价值，按照其假定在没有被划归为持有待售的情况下原应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

(2) 决定不再出售之日的可收回金额。

19、债权投资

☐ 适用 ☒ 不适用

20、其他债权投资

☐ 适用 ☒ 不适用

21、长期应收款

☐ 适用 ☒ 不适用

22、长期股权投资

(1) 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其初始投资成本：

A、同一控制下的企业合并，公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

B、非同一控制下企业合并，以购买日为取得对被购买方控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值作为初始投资成本。如果购买成本的公允价值大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额，其差额作为商誉；如果购买成本的公允价值小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值的份额，其差额计入当期损益。

(2) 非企业合并形成的长期股权投资，以支付现金取得的，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，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；投资者投入的长期股权投资，按照投资合同或协议约定的价值作为初始投资成本，合同或协议约定价值不公允的除外；具有商业实质且其公允价值能够可靠计量的非货币资产交换取得的长期股权投资，以其公允价值和支付的相关税费作为该项投资的初始投资成本，换出资产账面价值与公允价值的差额计入当期损益；以债务重组方式取得的长期股权投资，以其公允价值作为初始投资成本，公允价值与重组债务账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 长期股权投资后续计量及收益确认

本公司对被投资单位实施控制的采用成本法核算。本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的采用权益法核算。公司确认投资收益时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确定。

(4) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

A、确定对被投资单位具有共同控制的依据

共同控制是指按照合同约定对某项经济活动共有的控制。在合营企业设立时，合营各方在投资合同或协议中约定在所设立合营企业的重要财务和生产经营决策制定过程中，必须由合营各方均同意才能通过。

B、确定对被投资单位具有重大影响的依据

重大影响，是指对一个企业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。一般情况下，本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%以上但低于 50%的表决权股份时认为对被投资单位具有重大影响。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类 别	预计使用寿命（年）	预计净残值率	年折旧（摊销）率
房屋建筑物	35	5%	2.71%

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

24、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一年的有形资产（作为投资性房地产的房屋建筑物除外）；同时与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，该固定资产的成本能够可靠地计量。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	20-35 年	5%	2.71-4.75%
电子设备	年限平均法	5 年	5%	19%
运输工具	年限平均法	5 年	5%	19%
办公设备	年限平均法	5 年	5%	19%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法

☐适用 ☒不适用

25、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。

26、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则：借款费用包括因借款而发生的利息、折价或溢价的摊销和辅助费用，以及因外币借款而发生的汇兑差额。购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款或占用了一般借款发生的借款利息以及专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的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前，根据其资本化率计算的发生额予以资本化。除此以外的其它借款费用在发生时计入当期损益。

(2) 资本化期间：借款费用只有同时满足以下三个条件时开始资本化：

- ① 资产支出已经发生；
- 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。

(3) 暂停资本化期间：符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化继续进行。

(4) 借款费用资本化金额及利率的确定：公司为购建或者生产符合资本化条件的资产借入专门借款的，以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确定；公司为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，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与一般借款的加权平均利率计算确定应予资本化利息金额。

27、生物资产

☐适用 ☒不适用

28、油气资产

☐适用 ☒不适用

29、使用权资产

使用权资产，是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，本公司作为承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，但简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

本公司的使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

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

本公司采用平均年限法对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司根据准则重新计量租赁负债时，相应调整使用权资产的账面价值。如使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

30、无形资产

（1）计价方法、使用寿命、减值测试

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、非专利技术、商标权、著作权、特许权、土地使用权等。

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。

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) 企业内部研究开发项目研究阶段的支出费用化，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出符合资本化条件的，确认为无形资产。资本化条件具体为：①从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性；②有意完成该无形资产并使用或销售它。③该无形资产可以产生可能未来经济利益。④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。⑤对归属于该无形资产开发阶段的支出，可以可靠地计量。

5) 土地使用权的核算：公司购入的土地使用权，或以支付土地出让金方式取得的土地使用权，按成本进行初始计量。公司购入的土地使用权用于开发商品房时，将土地使用权的账面价值全部转入开发成本；土地使用权用于建造自用某项目时，土地使用权的账面价值不与地上建筑物合并计算成本，而仍作为无形资产核算，单独进行摊销。

（2）内部研究开发支出会计政策

企业内部研究开发项目研究阶段的支出费用化，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出符合资本化条件的，确认为无形资产。资本化条件具体为：①从技术上来讲，完成该无形资产以使其能够使用或出售具有可行性；②有意完成该无形资产并使用或销售它。③该无形资产可以产生可能未来经济利益。④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产。⑤对归属于该无形资产开发阶段的支出，可以可靠地计量。

31、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。在将商誉的账面价值分摊至相关的资产组或者资产组组合时，按照各资产组或者资产组组合的公允价值占相关资产组或者资产组组合公允价值总额的比例进行分摊。公允价值难以可靠计量的，按照各资产组或者资产组组合的账面价值占相关资产组或者资产组组合账面价值总额的比例进行分摊。

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

32、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。

33、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

34、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

（1）短期薪酬的会计处理方法

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）离职后福利的会计处理方法

①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。

除基本养老保险外，本公司还依据国家企业年金制度的相关政策建立了企业年金缴费制度（补充养老保险）/企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向当地社会保险机构缴费/年金计划缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

（3）辞退福利的会计处理方法

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。

（2）离职后福利的会计处理方法

☐适用 ☒不适用

（3）辞退福利的会计处理方法

☐适用 ☒不适用

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

☐适用 ☒不适用

35、租赁负债

本公司租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，租赁付款额包括：

- ①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；
- ④购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- ⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，按照

其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，按照其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

短期租赁和低价值资产租赁，本公司不确认使用权资产和租赁负债。

36、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。

公司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，于资产负债表日对预计负债进行复核，按照当前最佳估计数对账面价值进行调整。

37、股份支付

- （1）股份支付的种类

根据结算方式分为以权益结算的涉及职工的股份支付、以现金结算的涉及职工的股份支付。

- （2）权益工具公允价值的确定方法

以权益结算的股份支付换取激励对象提供服务的，以授予激励对象权益工具的公允价值计量。权益工具的公允价值，按照《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》规定确定；对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

- （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

对于完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取激励对象服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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和资本公积。

- （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按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和资本公积。

以现金结算的涉及职工的股份支付，授予后立即可行权的，按照授予日本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用和相应负债；授予后须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应负债。

38、优先股、永续债等其他金融工具

☐适用 ☒不适用

39、收入

公司需遵守《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 3 号——行业信息披露》中的“零售业”的披露要求

- （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

① 公司具体的销售商品收入确认原则如下：

- A. 对加盟商的销售：于向加盟商发出货物，并交付承运人时确认销售收入。
- B. 通过直营店（非商场专柜）的销售：于商品交付给消费者，收取价款时，确认销售收入。
- C. 通过直营店（商场专柜）的销售：于期末收到商场销售确认书时确认销售收入。
- D. 出口业务：客户通过在公司自营网站或者第三方销售平台（如亚马逊、eBay）下订单并按公司指定的付款方式支付货款后，由公司委托物流公司将商品配送交付予客户，公司在将商品发出并交付予物流公司时确认收入。

E. 进口业务：客户通过在公司自营网站或者第三方销售平台（如京东全球购、天虹网上商城、喆喆兔）下订单并按公司指定的付款方式支付货款后，由公司委托物流公司将商品配送交付予客户，在经客户签收并已经收款或取得索取货款依据时确认销售收入。

② 公司具体的商品销售折扣政策如下：

在直营店的零售中，本公司对 VIP 客户采用的销售折扣，按照折扣后的净额确认销售收入。

③ 公司具体的商品退货政策如下：

A. 加盟商退货政策：根据公司销售政策，加盟商关闭门店并退出经营可退货；新开业加盟商首批配货后约定期限内可退货；加盟商可以退回有质量问题的商品；其它情况不享受退货政策。相应的账务处理方式：加盟商退回商品时，根据供货价格冲减当期销售收入，按自供应商购入金额冲减销售成本。

B. 直营店退货政策：公司直营店顾客可以退回有质量问题的商品，相应的账务处理方式：直营店顾客退回货品时，根据销售价格冲减当期销售收入，按自供应商购入金额冲减销售成本。

C. 公司网站客户，在规定的期限和指定的商品类别内，客户可以将商品退回公司：① 对于有质量问题商品的退回，公司将原收取的商品货款和运费全额返还予客户；② 对于非质量问题商品的退回，公司将原收取的商品货款或者商品货款扣除一定比例的退货手续费后返还予客户，客户原支付的运费不予返还。

公司在收到退回的商品时冲减当期营业收入和营业成本。

40、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的政府补助。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

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

(2) 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿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。

(3) 与公司日常经营活动相关的政府补助

与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

41、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司所得税的会计核算采用资产负债表债务法核算。

(1) 递延所得税资产、负债的确认：

本公司对资产、负债的账面价值与其计税基础之间产生的可抵扣暂时性差异，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，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。对已确认的递延所得税资产，当预计到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时，减记递延所得税资产的账面价值。因无法取得足够的应纳税所得额利用可抵扣暂时性差异而减记递延所得税资产账面价值的，继后期间根据新的环境和情况判断能够产生足够的应纳税所得额利用可抵扣暂时性差异，使得递延所得税资产包含的经济利益能够实现的，相应恢复递延所得税资产的账面价值。

本公司对资产、负债的账面价值与其计税基础之间产生的应纳税暂时性差异，除下列交易中产生的递延所得税负债以外，确认所有递延所得税负债：

① 商誉的初始确认。

② 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(2) 递延所得税资产、负债的计量：

在资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。适用税率发生变化的，对已确认的递延所得税资产和递延所得税负债进行重新计量，除直接在所有者权益中确认的交易或者事项产生的递延所得税资产和递延所得税负债以外，将其影响数计入变化当期的所得税费用。

本公司将当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：企业合并；直接在所有者权益中确认的交易或事项。

42、租赁

(1) 经营租赁的会计处理方法

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

(1) 租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。但是，即使合同已对资产进行指定，如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产。

(2) 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：1) 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；2) 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(3) 公司作为承租人的会计处理方法

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，公司采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认

融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

在租赁期开始日，承租人对租赁确认使用权资产和租赁负债，租赁期不超过 12 个月的短期租赁和低价值资产租赁等进行简化处理的除外，短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，公司在租赁期内按照直线法计入相关资产成本或当期损益。

（4）公司作为承租人的租赁变更会计处理

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

1) 租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

2) 租赁变更未作为一项单独租赁

在双方就租赁变更达成一致的日期，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

（5）公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 融资租赁

在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司按照租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（2）融资租赁的会计处理方法

☐适用 ☒不适用

43、其他重要的会计政策和会计估计

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

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

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

(1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用预期信用损失法核算坏账损失。

(2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，根据库龄及可变现净值计提存货跌价准备。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

(3) 商誉减值准备的会计估计

本公司每年对商誉进行减值测试。包含商誉的资产组和资产组组合的可收回金额为其预计未来现金流量的现值，其计算需要采用会计估计。如果管理层对资产组和资产组组合未来现金流量计算中采用的毛利率进行修订，修订后的毛利率低于目前采用的毛利率，本公司需对商誉增加计提减值准备。如果管理层对应用于现金流量折现的税前折现率进行重新修订，修订后的税前折现率高于目前采用的折现率，本集团需对商誉增加计提减值准备。如果实际毛利率或税前折现率高于或低于管理层的估计，本集团不能转回原已计提的商誉减值损失。

(4) 递延所得税资产确认的会计估计

递延所得税资产的估计需要对未来各个年度的应纳税所得额及适用的税率进行估计，递延所得税资产的实现取决于集团未来是否很可能获得足够的应纳税所得额。未来税率的变化和暂时性差异的转回时间也可能影响所得税费用（收益）以及递延所得税的余额。上述估计的变化可能导致对递延所得税的重要调整。

(5) 固定资产、无形资产的可使用年限

本公司至少于每年年度终了，对固定资产和无形资产的预计使用寿命进行复核。预计使用寿命是管理层基于同类资产历史经验、参考同行业普遍所应用的估计并结合预期技术更新而决定的。当以往的估计发生重大变化时，则相应调整未来期间的折旧费用和摊销费用。

44、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

☒适用 ☐不适用

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），要求“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。	本次会计政策变更事项是根据财政部相关规定和要求进行的政策变更，不属于公司自主变更会计政策的情形，本次会计政策变更事项无需提交公司董事会和股东大会审议。	执行该规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☒适用 ☐不适用

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），要求“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行。

45、其他

☐适用 ☒不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入	5%、6%、13%等
城市维护建设税	应交流转税	7%
教育费附加	应交流转税	3%
地方教育附加	应交流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、24.94%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
香港星联网创有限公司	16.5%
优妮酷环球商品有限公司	16.5%
香港泰宜商贸有限公司	16.5%
香港飒芙有限公司	16.5%
香港云玺商务有限公司	16.5%
香港云锦天成商务有限公司	16.5%
SOUTHSTAR (HONG KONG) LIMITED	16.5%
香港芙星有限公司	16.5%
LOMEWAY E-COMMERCE (Luxemborg) LIMITED	24.94%
优聘电子商务（海南）有限公司	15%

2、税收优惠

（1）根据财政部和税务总局联合印发的《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，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；根据财政部和税务总局联合印发的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，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 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

（2）根据财政部 税务总局财税【2020】31 号《关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》对总机构设立在海南自由贸易港符合条件的企业，仅就其在海南自由贸易港的总机构和分支机构所得，适用 15%税率，子公司优聘电子商务（海南）有限公司适用 15%税率。

3、其他

其他税项：按国家和地方有关规定计缴。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,491,057.34	29,346.74
银行存款	536,791,003.68	495,323,555.18
其他货币资金	19,316,866.85	31,146,167.29
合计	557,598,927.87	526,499,069.21
其中：存放在境外的款项总额	299,312,363.78	339,062,413.61
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	7,878,800.52	17,029,583.47

其他说明

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司无存放于境外且资金汇回受到限制的货币资金。

2、交易性金融资产

☐适用 ☒不适用

3、衍生金融资产

☐适用 ☒不适用

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	66,500.00	159,064.20
合计	66,500.00	159,064.20

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	70,000.00	100.00%	3,500.00	5.00%	66,500.00	167,436.00	100.00%	8,371.80	5.00%	159,064.20
其中：										
一般信用等级 的银行承兑 汇票	70,000.00	100.00%	3,500.00	5.00%	66,500.00	167,436.00	100.00%	8,371.80	5.00%	159,064.20
合计	70,000.00	100.00%	3,500.00	5.00%	66,500.00	167,436.00	100.00%	8,371.80	5.00%	159,064.20

按组合计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
一般信用等级的银行承兑汇票	70,000.00	3,500.00	5.00%
合计	70,000.00	3,500.00	

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

☐适用 ☒不适用

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
银行承兑汇票	8,371.80	-4,871.80				3,500.00
合计	8,371.80	-4,871.80				3,500.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

（3）期末公司已质押的应收票据

☐适用 ☒不适用

（4）期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

☐适用 ☒不适用

（5）期末公司因出票人未履约而将其转应收账款的票据

☐适用 ☒不适用

（6）本期实际核销的应收票据情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的应收票据核销情况：

☐适用 ☒不适用

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	129,669,469.72	16.54%	129,669,469.72	100.00%	0.00	129,485,392.84	18.67%	129,485,392.84	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	654,326,150.27	83.46%	40,678,644.09	6.22%	613,647,506.18	564,041,682.68	81.33%	35,024,049.92	6.21%	529,017,632.76
其中：										
账龄组合	634,968,273.08	80.99%	40,388,275.94	6.36%	594,579,997.14	550,994,710.65	79.45%	34,828,345.35	6.32%	516,166,365.30
其他组合	19,357,877.19	2.47%	290,368.15	1.50%	19,067,509.04	13,046,972.03	1.88%	195,704.57	1.50%	12,851,267.46
合计	783,995,619.99	100.00%	170,348,113.81	21.73%	613,647,506.18	693,527,075.52	100.00%	164,509,442.76	23.72%	529,017,632.76

按单项计提坏账准备：

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
周朝阳	12,241,450.02	12,241,450.02	100.00%	失信人员。除百圆裤业项目外在当地还做车贷、房产贷、比特币等多项目投资，均亏损，在当地还有民间个人融资贷款和当地多家银行贷款，陷入债务危机，已成限制消费人员，偿还公司债务的可能极低
吴守成	592,097.61	592,097.61	100.00%	多次催收货款，对方不给还款。回款可能性低
陈金枝	18,407,281.74	18,407,281.74	100.00%	失信人员。除百圆裤业项目外其他多项目投资亏损，今合网平台销售被套无法收回货款，担保被牵连，自身陷入债务危机，已成限制消费人员，偿还公司货款的可能性极低。
韩高龙	14,764,490.76	14,764,490.76	100.00%	身患重病，自身无能力偿还欠公司货款。
刘文宪	10,594,201.25	10,594,201.25	100.00%	多店加盟商，后因市场不景气，经营困难，大量撤店，偿还能力有限，前期货款经多次催收仍未回款。
樊景岩	7,166,763.02	7,166,763.02	100.00%	多店加盟商，后因市场不景气，经营困

				难,大量撤店,偿还能力有限,前期货款经多次催收仍未回款。
孙文军	2,068,331.30	2,068,331.30	100.00%	多店加盟商,后因市场不景气,经营困难,大量撤店,偿还能力有限,前期货款经多次催收仍未回款。
李长印	2,659,653.78	2,659,653.78	100.00%	已撤店,无经济能力,自身贷款无法偿还,名下房产被银行强制执行和银行账户被冻结,偿还公司货款的可能性极低,多次催收无法收回。
徐全国	949,269.11	949,269.11	100.00%	多次催收货款,对方不还款
张培忠	796,816.46	796,816.46	100.00%	多店加盟商,后因市场不景气,经营困难,大量撤店,偿还能力有限,前期货款经多次催收仍未回款。
邵七金	441,415.96	441,415.96	100.00%	已撤店,多次催收货款,对方不还款,偿还公司货款的可能性低
刘五迅	386,319.09	386,319.09	100.00%	多次催收货款,对方不还款。回款可能性低
上海缘嘉电子商务有限公司	4,311,944.63	4,311,944.63	100.00%	该公司目前已无资产可执行
重庆爱贝秀电子商务有限公司	17,206,799.78	17,206,799.78	100.00%	该公司已破产
大连万诗达国际贸易有限公司	3,757,012.08	3,757,012.08	100.00%	该公司经营异常、资金链断裂
中粮海优(北京)有限公司	293,055.11	293,055.11	100.00%	资金链断裂,分期还款中止
南昌苏宁红孩子母婴用品采购中心有限公司	33,032,568.02	33,032,568.02	100.00%	无充足资金支付货款
合计	129,669,469.72	129,669,469.72		

按组合计提坏账准备:

单位:元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	611,006,311.72	30,550,315.59	5.00%
1 至 2 年	9,563,853.29	1,912,770.68	20.00%
2 至 3 年	12,945,836.80	6,472,918.40	50.00%
3 至 4 年	1,452,271.27	1,452,271.27	100.00%
合计	634,968,273.08	40,388,275.94	

确定该组合依据的说明:

按组合计提坏账准备:

单位:元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
跨境电商业务形成的应收账款组合	19,357,877.19	290,368.15	1.50%
合计	19,357,877.19	290,368.15	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备,请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

☐适用 ☒不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	630,402,266.41
1 至 2 年	10,088,170.22
2 至 3 年	49,834,875.57
3 年以上	93,670,307.79
3 至 4 年	85,601,351.08
4 至 5 年	8,068,956.71
合计	783,995,619.99

（2）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	129,485,392.84		353,936.88		-538,013.76	129,669,469.72
按组合计提坏账准备	35,024,049.92	6,063,862.31	0.00	167,108.13	242,160.01	40,678,644.09
合计	164,509,442.76	6,063,862.31	353,936.88	167,108.13	-295,853.75	170,348,113.81

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	收回方式
百圆裤业部分加盟商	353,936.88	收款及退货
合计	353,936.88	

（3）本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
字母表部分第三方平台店铺	167,108.13
合 计	167,108.13

其中重要的应收账款核销情况：

☐适用 ☒不适用

应收账款核销说明：

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 A	249,051,478.08	31.77%	12,452,573.90

客户 B	231,599,546.64	29.54%	11,579,977.33
客户 C	58,107,516.98	7.41%	2,905,375.85
客户 D	33,032,568.02	4.21%	33,032,568.02
客户 E	18,407,281.74	2.35%	18,407,281.74
合计	590,198,391.46	75.28%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

☐适用 ☒不适用

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

☐适用 ☒不适用

6、应收款项融资

☐适用 ☒不适用

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

☐适用 ☒不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

☐适用 ☒不适用

其他说明：

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	38,210,835.32	97.30%	189,180,251.30	99.48%
1 至 2 年	1,059,862.67	2.70%	994,943.49	0.52%
合计	39,270,697.99		190,175,194.79	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

(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	与本公司关系	金额（元）	年限	占预付款项账面价值比例
客户 A	供应商	19,651,274.28	1 年以内	50.04%
客户 B	供应商	5,563,705.17	1 年以内	14.17%
客户 C	供应商	2,998,214.57	1 年以内	7.63%
客户 D	物流款	994,862.67	1 年以内	2.53%
客户 E	供应商	694,570.19	1 年以内	1.77%
合计		29,902,626.88		76.14%

其他说明：

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	1,844,518.13	1,844,518.13
其他应收款	439,646,534.79	432,483,725.89
合计	441,491,052.92	434,328,244.02

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

☐适用 ☒不适用

2) 重要逾期利息

☐适用 ☒不适用

3) 坏账准备计提情况

☐适用 ☒不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目（或被投资单位）	期末余额	期初余额
深圳前海帕拓逊网络技术有限公司	1,844,518.13	1,844,518.13
合计	1,844,518.13	1,844,518.13

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

☐适用 ☒不适用

3) 坏账准备计提情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
------	--------	--------

员工借款及代垫款	2,288,622.53	4,668,687.16
保证金	11,646,187.78	13,886,096.92
单位往来款	1,374,743,689.68	1,375,204,625.15
返利及活动费用	122,674,501.21	106,099,612.02
股权转让款	337,667,323.00	337,667,323.00
合计	1,849,020,324.20	1,837,526,344.25

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额		39,950,883.87	1,365,091,734.49	1,405,042,618.36
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提		565,988.79	3,132,493.15	3,698,481.94
其他变动		31,180.84	-663,869.95	-632,689.11
2023 年 6 月 30 日余额		40,485,691.82	1,368,888,097.59	1,409,373,789.41

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内（含 1 年）	139,129,050.02
1 至 2 年	1,302,783,145.69
2 至 3 年	406,930,028.49
3 年以上	178,100.00
3 至 4 年	50,000.00
4 至 5 年	8,000.00
5 年以上	120,100.00
合计	1,849,020,324.20

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
计提坏账准备的其他应收款	1,405,042,618.36	3,698,481.94			-632,689.11	1,409,373,789.41
合计	1,405,042,618.36	3,698,481.94			-632,689.11	1,409,373,789.41

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

4) 本期实际核销的其他应收款情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

☐适用 ☒不适用

其他应收款核销说明：

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：元

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
客户 A	往来款	1,332,455,312.39	1 年以内、1-2 年、2-3 年	72.06%	1,332,455,312.39
客户 B	股权转让款	139,519,170.00	1-2 年	7.55%	13,951,917.00
客户 C	返利及活动费用	115,678,239.99	1 年以内	6.26%	5,783,912.00
客户 D	股权转让款	77,510,651.00	1-2 年	4.19%	7,751,065.10
客户 E	股权转让款	46,506,390.00	1-2 年	2.52%	4,650,639.00
合计		1,711,669,763.38		92.58%	1,364,592,845.49

6) 涉及政府补助的应收款项

☐适用 ☒不适用

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

☐适用 ☒不适用

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

☐适用 ☒不适用

9、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求
否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值

库存商品	620,098,100.07	49,139,725.95	570,958,374.12	271,153,018.12	69,284,106.75	201,868,911.37
发出商品	99,507,164.60	0.00	99,507,164.60	216,242,591.83		216,242,591.83
包装物	491,679.84	0.00	491,679.84	478,623.99		478,623.99
合计	720,096,944.51	49,139,725.95	670,957,218.56	487,874,233.94	69,284,106.75	418,590,127.19

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	69,284,106.75	20,060,223.18		38,632,251.99	1,572,351.99	49,139,725.95
合计	69,284,106.75	20,060,223.18		38,632,251.99	1,572,351.99	49,139,725.95

(3) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

☐适用 ☒不适用

(4) 合同履约成本本期摊销金额的说明

☐适用 ☒不适用

10、合同资产

☐适用 ☒不适用

合同资产的账面价值在本期内发生的重大变动金额和原因：

☐适用 ☒不适用

如是按照预期信用损失一般模型计提合同资产减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

☐适用 ☒不适用

本期合同资产计提减值准备情况：

☐适用 ☒不适用

11、持有待售资产

☐适用 ☒不适用

12、一年内到期的非流动资产

☐适用 ☒不适用

重要的债权投资/其他债权投资

☐适用 ☒不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收退货成本	12,858,704.95	19,694,816.03
预缴所得税	2,381,969.98	1,972,289.54
预交增值税	189,705.66	1,532,848.19
待抵扣及待退税金	1,366,618.80	230,802.78
合计	16,796,999.39	23,430,756.54

其他说明：

14、债权投资

☐适用 ☒不适用

重要的债权投资

☐适用 ☒不适用

减值准备计提情况

☐适用 ☒不适用

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

15、其他债权投资

☐适用 ☒不适用

重要的其他债权投资

☐适用 ☒不适用

减值准备计提情况

☐适用 ☒不适用

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

16、长期应收款

(1) 长期应收款情况

☐适用 ☒不适用

坏账准备减值情况

☐适用 ☒不适用

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

(2) 因金融资产转移而终止确认的长期应收款

☐适用 ☒不适用

(3) 转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

☐适用 ☒不适用

17、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
深圳市跨境翼电子商务股份有限公司	53,816,352.21			-218,808.62						53,597,543.59	
小计	53,816,352.21			-218,808.62						53,597,543.59	
合计	53,816,352.21			-218,808.62						53,597,543.59	

其他说明

18、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
广州百伦供应链科技有限公司	4,179,709.73	4,179,709.73
太原市爱家赢企业管理咨询有限公司		1,600,000.00
深圳市澎湃孵化器有限公司	0.00	0.00
澎湃孵化器有限公司	0.00	0.00
一号车市控股有限公司	0.00	0.00
山西省太原市外贸（集团）有限责任公司	0.00	0.00
合计	4,179,709.73	5,779,709.73

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
广州百伦供应链科技有限公司			7,820,290.27		根据管理层持有意图判断	
深圳市澎湃孵			1,600,000.00		根据管理层持	

化器有限公司					有意图判断	
澎湃孵化器有限公司			800,000.00		根据管理层持有意图判断	
一号车市控股有限公司			15,000,000.00		根据管理层持有意图判断	
山西省太原市外贸（集团）有限责任公司			2,000,000.00		根据管理层持有意图判断	
合计			27,220,290.27			

其他说明：

19、其他非流动金融资产

☐适用 ☒不适用

20、投资性房地产

（1）采用成本计量模式的投资性房地产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	42,646,759.56			42,646,759.56
2. 本期增加金额				
（1）外购				
（2）存货\固定资产\在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3. 本期减少金额	12,967,303.44			12,967,303.44
（1）处置	12,967,303.44			12,967,303.44
（2）其他转出				
4. 期末余额	29,679,456.12			29,679,456.12
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	11,623,490.82			11,623,490.82
2. 本期增加金额	685,492.41			685,492.41
（1）计提或摊销	685,492.41			685,492.41
3. 本期减少金额	3,372,049.11			3,372,049.11
（1）处置	3,372,049.11			3,372,049.11

出	(2) 其他转				
4. 期末余额		8,936,934.12			8,936,934.12
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
	(1) 计提				
3. 本期减少金额					
	(1) 处置				
出	(2) 其他转				
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值		20,742,522.00			20,742,522.00
2. 期初账面价值		31,023,268.74			31,023,268.74

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

☐适用 ☒不适用

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
兴化商铺	2,861,264.20	正在办理
合计	2,861,264.20	

其他说明

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	27,681,011.06	30,870,446.33
合计	27,681,011.06	30,870,446.33

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	电子设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	36,718,010.30	10,425,918.52	6,785,546.60	16,483,862.57	70,413,337.99
2. 本期增加金额		131,733.72		59,036.52	190,770.24

置	(1) 购		131,733.72		59,036.52	190,770.24
	(2) 在 建工程转入					
	(3) 企 业合并增加					
3. 本期减少 金额		46,804.26		1,186,918.52	1,233,722.78	
	(1) 处 置或报废	46,804.26		1,186,918.52	1,233,722.78	
4. 期末余额	36,718,010.30	10,510,847.98	6,785,546.60	15,355,980.57	69,370,385.45	
二、累计折旧						
1. 期初余额	13,423,318.07	9,315,946.09	6,160,124.36	10,643,503.14	39,542,891.66	
2. 本期增加 金额	833,976.36	238,375.94	65,171.94	1,775,212.30	2,912,736.54	
	(1) 计 提	833,976.36	238,375.94	65,171.94	1,775,212.30	2,912,736.54
3. 本期减少 金额		43,577.38		722,676.43	766,253.81	
	(1) 处 置或报废	43,577.38		722,676.43	766,253.81	
4. 期末余额	14,257,294.43	9,510,744.65	6,225,296.30	11,696,039.01	41,689,374.39	
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加 金额						
	(1) 计 提					
3. 本期减少 金额						
	(1) 处 置或报废					
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面 价值	22,460,715.87	1,000,103.33	560,250.30	3,659,941.56	27,681,011.06	
2. 期初账面 价值	23,294,692.23	1,109,972.43	625,422.24	5,840,359.43	30,870,446.33	

(2) 暂时闲置的固定资产情况

□适用 □不适用

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

☐适用 ☒不适用

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
摩天石房产	18,183,523.82	正在办理中
合计	18,183,523.82	

其他说明

- (1) 报告期内无暂时闲置的固定资产。
- (2) 期末无通过融资租赁租入的固定资产。
- (3) 本公司期末固定资产不存在减值情况，未计提减值准备。
- (4) 固定资产抵押情况详见合并财务报表项目注释 81。

(5) 固定资产清理

☐适用 ☒不适用

22、在建工程

☐适用 ☒不适用

(1) 在建工程情况

☐适用 ☒不适用

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

☐适用 ☒不适用

(4) 工程物资

☐适用 ☒不适用

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

(2) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

24、油气资产

☐适用 ☒不适用

25、使用权资产

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	61,540,685.19	61,540,685.19
2. 本期增加金额	11,379,856.43	11,379,856.43
(1) 本期新增	11,379,856.43	11,379,856.43
3. 本期减少金额	1,322,852.83	1,322,852.83
(1) 合同变更重估调整	1,322,852.83	1,322,852.83
4. 期末余额	71,597,688.79	71,597,688.79
二、累计折旧		
1. 期初余额	28,894,363.63	28,894,363.63
2. 本期增加金额	9,433,618.78	9,433,618.78
(1) 计提	9,433,618.78	9,433,618.78
3. 本期减少金额	504,286.81	504,286.81
(1) 处置		
(2) 合同变更重估调整	504,286.81	504,286.81
4. 期末余额	37,823,695.60	37,823,695.60
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	33,773,993.19	33,773,993.19
2. 期初账面价值	32,646,321.56	32,646,321.56

其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	车位使用权	办公软件	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	11,791,185.39	135,814.00	47,752,405.72	1,500,000.00	13,299,440.86	74,478,845.97
2. 本期增加金额					774,867.59	774,867.59
(1) 购置					774,867.59	774,867.59
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	11,791,185.39	135,814.00	47,752,405.72	1,500,000.00	14,074,308.45	75,253,713.56
二、累计摊销						
1. 期初余额	4,680,524.58	17,466.64	44,769,830.67	267,857.23	11,304,846.93	61,040,526.05
2. 本期增加金额	116,568.24	112,372.17	94,412.52	21,428.58	618,484.79	963,266.30
(1) 计提	116,568.24	112,372.17	94,412.52	21,428.58	618,484.79	963,266.30
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	4,797,092.82	129,838.81	44,864,243.19	289,285.81	11,923,331.72	62,003,792.35
三、减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
(1) 计提						

3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额						
四、账面价值						
1. 期末账面价值	6,994,092.57	5,975.19	2,888,162.53	1,210,714.19	2,150,976.73	13,249,921.21
2. 期初账面价值	7,110,660.81	118,347.36	2,982,575.05	1,232,142.77	1,994,593.93	13,438,319.92

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

☐适用 ☒不适用

其他说明

- (1) 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。
- (2) 报告期内无未办妥产权证书的土地使用权。

27、开发支出

☐适用 ☒不适用

28、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的		处置		
上海优壹电子商务有限公司	1,413,634.48 1.78					1,413,634.48 1.78
合计	1,413,634.48 1.78					1,413,634.48 1.78

(2) 商誉减值准备

☐适用 ☒不适用

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

上海优壹电子商务有限公司主营业务电子商务进口业务，本公司将与主营业务相关的经营性资产等作为资产组，报告期内的资产组与购买日所确定的资产组一致。

29、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	3,834,349.68	89,888.00	653,679.67		3,270,558.01
合计	3,834,349.68	89,888.00	653,679.67		3,270,558.01

其他说明

30、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
内部交易未实现利润			3,741,916.29	935,479.07
坏账准备	428,242,250.28	102,484,801.70	402,748,967.17	99,720,219.78
存货跌价准备	20,939,517.73	5,087,649.80	1,525,952.28	381,488.07
应付退货款			430,030.82	102,158.15
合计	449,181,768.01	107,572,451.50	408,446,866.56	101,139,345.07

(2) 未经抵销的递延所得税负债

☐适用 ☒不适用

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		107,572,451.50		101,139,345.07

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,179,683,361.16	1,234,569,620.22
可抵扣亏损	592,882,209.24	499,763,901.21
预计负债	524,581,731.25	529,504,330.37
合计	2,297,147,301.65	2,263,837,851.80

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2023 年		1,897,430.85	
2024 年	113,221,287.36	113,221,432.55	
2025 年	76,804,742.88	76,807,376.26	
2026 年	55,840,763.97	55,847,674.30	
2027 年	251,989,987.25	251,989,987.25	
2028 年	95,025,427.78		

合计	592,882,209.24	499,763,901.21	
----	----------------	----------------	--

其他说明

本公司及部分子公司由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损对递延所得税资产的影响。

31、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产预付款	350,027.62		350,027.62	568,898.55		568,898.55
未确认转让帕拓逊股权	180,184,306.66		180,184,306.66	180,184,306.66		180,184,306.66
合计	180,534,334.28		180,534,334.28	180,753,205.21		180,753,205.21

其他说明：

32、短期借款

（1）短期借款分类

☐适用 ☒不适用

短期借款分类的说明：

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

☐适用 ☒不适用

其他说明

33、交易性金融负债

☐适用 ☒不适用

其他说明：

34、衍生金融负债

☐适用 ☒不适用

其他说明：

35、应付票据

☐适用 ☒不适用

本期末已到期未支付的应付票据总额为元。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付材料及劳务采购款	110,451,321.47	135,123,830.46
应付广告费用等	136,804,910.78	102,937,236.46
合计	247,256,232.25	238,061,066.92

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

☐适用 ☒不适用

其他说明：

37、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收房租	235,413.61	630,930.55
合计	235,413.61	630,930.55

(2) 账龄超过 1 年的重要预收款项

☐适用 ☒不适用

38、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	70,741,519.34	90,134,681.86
合计	70,741,519.34	90,134,681.86

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

☐适用 ☒不适用

39、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	29,200,209.52	123,532,077.13	100,713,214.69	52,019,071.96
二、离职后福利-设定提存计划	4,601,531.61	6,433,822.23	5,908,324.22	5,127,029.62
三、辞退福利	17,000.00	1,212,180.54	1,209,180.54	20,000.00
合计	33,818,741.13	131,178,079.90	107,830,719.45	57,166,101.58

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	23,140,073.88	112,582,121.07	90,031,812.39	45,690,382.56
2、职工福利费		2,738,495.65	2,738,495.65	0.00
3、社会保险费	3,099,874.83	4,157,066.92	4,043,284.88	3,213,656.87
其中：医疗保险费	3,051,534.30	4,070,184.42	3,980,414.28	3,141,304.44
工伤保险费	48,340.53	86,882.50	62,870.60	72,352.43
4、住房公积金	303,577.00	2,575,961.00	2,590,380.00	289,158.00
5、工会经费和职工教育经费	2,656,683.81	1,478,432.49	1,309,241.77	2,825,874.53
合计	29,200,209.52	123,532,077.13	100,713,214.69	52,019,071.96

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	4,460,557.29	6,226,536.58	5,787,796.70	4,899,297.17
2、失业保险费	140,974.32	207,285.65	120,527.52	227,732.45
合计	4,601,531.61	6,433,822.23	5,908,324.22	5,127,029.62

其他说明

40、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税、商品及服务税	4,659,663.09	21,332,266.86
企业所得税	90,628,967.50	96,273,575.43
个人所得税	335,161.63	11,468,279.76
城市维护建设税	1,273,344.83	1,085,286.89
房产税	920,818.63	953,221.52
教育费附加及地方教育费附加	19,281.89	848,134.50
关税	2,021,011.32	2,287,795.60
印花税	776,600.66	1,465,562.38
其他税	356,505.12	255,820.52
合计	100,991,354.67	135,969,943.46

其他说明

41、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	1,699,133,516.82	1,418,512,025.00

合计	1,699,133,516.82	1,418,512,025.00
----	------------------	------------------

(1) 应付利息

☐适用 ☒不适用

重要的已逾期未支付的利息情况：

☐适用 ☒不适用

(2) 应付股利

☐适用 ☒不适用

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证金	5,741,664.89	4,428,028.87
借款	924,964,571.37	612,777,796.80
限制性股票回购款	102,240,000.00	102,240,000.00
销售返利及活动费用	283,769,611.07	329,394,613.31
往来款及其他	305,652,454.49	292,906,371.02
帕拓逊股权转让款	76,765,215.00	76,765,215.00
合计	1,699,133,516.82	1,418,512,025.00

2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

☐适用 ☒不适用

42、持有待售负债

☐适用 ☒不适用

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	17,830,741.58	15,371,597.63
合计	17,830,741.58	15,371,597.63

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
代收个税	23,665,200.00	23,665,200.00

待转销项税额	7,318,073.17	9,257,210.66
未终止确认应收票据		70,000.00
预计退货款及返利	17,068,543.11	24,754,507.62
合计	48,051,816.28	57,746,918.28

短期应付债券的增减变动：

☐适用 ☒不适用

45、长期借款

(1) 长期借款分类

☐适用 ☒不适用

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

☐适用 ☒不适用

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

☐适用 ☒不适用

(3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

☐适用 ☒不适用

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

☐适用 ☒不适用

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	20,163,834.44	21,267,432.00
未确认融资费用	-1,490,157.65	-1,627,570.34

合计	18,673,676.79	19,639,861.66
----	---------------	---------------

其他说明：

48、长期应付款

☐适用 ☒不适用

（1）按款项性质列示长期应付款

☐适用 ☒不适用

（2）专项应付款

☐适用 ☒不适用

49、长期应付职工薪酬

（1）长期应付职工薪酬表

☐适用 ☒不适用

（2）设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

☐适用 ☒不适用

计划资产：

☐适用 ☒不适用

设定受益计划净负债（净资产）

☐适用 ☒不适用

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

其他说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保	523,704,789.37	528,627,388.49	跨境通对环球易购子公司提供担保所致
未决事项	876,941.88	876,941.88	因环球易购诉讼对公司产生影响
合计	524,581,731.25	529,504,330.37	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

☐适用 ☒不适用

涉及政府补助的项目：

☐适用 ☒不适用

52、其他非流动负债

☐适用 ☒不适用

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,558,041,330.00						1,558,041,330.00

其他说明：

54、其他权益工具

（1）期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

☐适用 ☒不适用

（2）期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

☐适用 ☒不适用

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

其他说明：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	3,716,789,909.84			3,716,789,909.84
其他资本公积	21,355,709.97			21,355,709.97
合计	3,738,145,619.81			3,738,145,619.81

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	102,240,000.00			102,240,000.00

合计	102,240,000.00			102,240,000.00
----	----------------	--	--	----------------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		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：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	- 27,220,290.27							- 27,220,290.27
其他权益工具投资公允价值变动	- 27,220,290.27							- 27,220,290.27
二、将重分类进损益的其他综合收益	- 33,651,020.69	- 43,087,768.06				- 43,087,768.06		- 76,738,788.75
外币财务报表折算差额	- 33,651,020.69	- 43,087,768.06				- 43,087,768.06		- 76,738,788.75
其他综合收益合计	- 60,871,310.96	- 43,087,768.06				- 43,087,768.06		- 103,959,079.02

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

☐适用 ☒不适用

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	49,733,345.19			49,733,345.19
合计	49,733,345.19			49,733,345.19

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	-3,734,418,501.93	-3,748,863,164.71
调整后期初未分配利润	-3,734,418,501.93	-3,748,863,164.71
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,186,860.35	8,286,116.01
期末未分配利润	-3,728,231,641.58	-3,740,577,048.70

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,435,116,218.05	3,046,705,210.16	3,341,367,017.80	2,943,722,398.08
其他业务	45,417,811.82	16,143,335.19	53,050,105.92	53,021,123.21
合计	3,480,534,029.87	3,062,848,545.35	3,394,417,123.72	2,996,743,521.29

收入相关信息：

☐适用 ☒不适用

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

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 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	31,489.63	2,374,976.72
房产税	147,898.15	618,894.03
土地使用税	115,194.12	124,275.56
车船使用税	660.00	
印花税	1,640,861.32	1,460,214.75
教育费附加、地方教育费附加	35,080.14	1,728,461.65
合计	1,971,183.36	6,306,822.71

其他说明：

63、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	96,399,575.69	89,555,317.26
仓储费、物流费、运杂费、辅料、打包费	20,165,730.91	35,150,773.93
广告、业务宣传、促销费	57,945,017.89	47,991,821.04
房租	2,583,434.44	4,734,166.50
平台使用费、网站维护费及佣金等	41,550,706.34	42,254,966.26
装修费	9,995.16	27,821.88
其他	3,553,881.77	1,520,727.61
合计	222,208,342.20	221,235,594.48

其他说明：

64、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	35,628,705.47	28,977,634.69
会议费、差旅费、招待费	4,636,006.78	3,014,620.71
办公费	3,384,475.07	2,663,760.10
折旧费、无形资产摊销	8,065,375.04	9,382,737.75
水电暖及日常维修费	3,419,558.40	1,665,855.09
律师费、审计费等中介费	9,447,747.28	8,812,728.16
租赁费	2,662,457.50	1,221,564.66
其他	10,786,453.87	11,816,498.93
合计	78,030,779.41	67,555,400.09

其他说明

65、研发费用

☐适用 ☒不适用

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	70,211,406.84	66,263,314.91
减：利息收入	2,165,019.53	1,519,566.49
手续费	522,979.89	1,185,701.84
汇兑损益	-7,335,949.66	-8,791,886.87
未确认融资费用	1,137,848.73	1,030,869.70
其他	3,911,807.21	2,659,541.72
合计	66,283,073.48	60,827,974.81

其他说明

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
稳岗补贴、生育津贴及个税返还等	4,731,858.63	1,943,738.17
产业发展专项资金-2022 年长寿企业奖励	5,890,000.00	4,860,000.00
上海市普陀区投资促进办公室	300,000.00	200,000.00
上海市 2022 年第五批财政补助资金		6,730,000.00
企业扶持资金	636,200.00	
宁波经济技术开发区大榭经济发展中心（扶持资金）	6,560,000.00	
宁波经济技术开发区商务局(扶持奖励)	400,000.00	
2022 年度外经贸发展专项支持资金	1,110,000.00	
前海合作区新兴贸易发展专项扶持资金	1,067,825.55	
债务重组收益	-1,968,409.06	
合计	18,727,475.12	13,733,738.17

68、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-218,808.62	-702,088.18
处置长期股权投资产生的投资收益		828,843.11
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-2,379,764.40	-2,233,607.52
合计	-2,598,573.02	-2,106,852.59

其他说明

69、净敞口套期收益

☐适用 ☒不适用

70、公允价值变动收益

☐适用 ☒不适用

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-3,698,481.94	-2,426,638.39
应收账款坏账损失	-5,709,925.43	-10,633,974.91
应收票据坏账损失	4,871.80	505,000.00
预计负债担保损失	-5,247,727.57	
合计	-14,651,263.14	-12,555,613.30

其他说明

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
二、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-20,060,223.18	-9,682,460.15
合计	-20,060,223.18	-9,682,460.15

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置损益	-277,534.46	-8,660.90
使用权资产合同变更	7,630.77	
合计	-269,903.69	-8,660.90

74、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	176,707.04	180,782.87	176,707.04
合计	176,707.04	180,782.87	176,707.04

计入当期损益的政府补助：

☐ 适用 ☒ 不适用

75、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	12,172.18	161,660.18	12,172.18
预计负债	1,437,907.47		1,437,907.47
其他	17,801.51	1,096,371.50	17,801.51
非流动资产毁损报废		2,803.15	
合计	1,467,881.16	1,260,834.83	1,467,881.16

其他说明：

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	28,763,691.61	26,744,884.97
递延所得税费用	-6,460,548.64	-4,469,887.09

合计	22,303,142.97	22,274,997.88
----	---------------	---------------

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	29,048,444.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,262,111.01
子公司适用不同税率的影响	-5,690,440.96
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	2,488,588.14
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	18,242,884.78
所得税费用	22,303,142.97

其他说明

77、其他综合收益

详见附注

78、现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	20,695,884.18	13,772,087.63
利息收入	2,165,019.53	787,690.45
收到往来款	3,892,652.20	17,664,691.98
保证金或押金	3,677,595.86	667,264.40
其他	8,644,069.55	23,565,998.66
合计	39,075,221.32	56,457,733.12

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
员工借款	6,307,080.03	12,683,312.91
仓储费用等销售费用	122,054,740.06	191,884,223.57
会议费等管理费用	27,823,986.40	79,346,227.82
房租款	988,597.89	6,565,925.58
其他	19,346,265.20	19,047,787.07
合计	176,520,669.58	309,527,476.95

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

☐适用 ☒不适用

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

☐适用 ☒不适用

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
周敏	1,048,110,992.60	340,701,200.00
龚炜	50,000,000.00	198,000,000.00
京东平台融资		54,338,551.09
天猫平台融资		16,719,554.18
合计	1,098,110,992.60	609,759,305.27

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
保函手续费、银行押金、贴现息、保证金等		1,375,745.30
周敏	747,780,064.21	451,660,932.69
龚炜	50,000,000.00	1,000,000.00
归还京东平台融资		54,338,551.09
归还天猫平台融资		16,719,554.18
个人及单位借款	2,400,000.00	
租赁负债	6,653,081.79	1,763,699.98
合计	806,833,146.00	526,858,483.24

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	6,745,301.07	7,772,911.73
加：资产减值准备	34,711,486.32	22,238,073.45
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	3,598,228.95	3,651,768.05
使用权资产折旧	9,433,618.78	6,821,916.23
无形资产摊销	963,266.30	3,061,607.48
长期待摊费用摊销	653,679.67	385,618.38

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）	2,238,312.75	11,464.05
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	67,925,113.12	67,294,184.61
投资损失（收益以“－”号填列）	2,598,573.02	2,106,852.59
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-6,433,106.43	-4,469,887.09
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）	-272,427,314.55	-35,028,658.04
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-293,099,445.57	-419,737,780.12
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	248,701,647.35	142,721,411.35
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-194,390,639.22	-203,170,517.33
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	549,720,127.35	311,743,584.15
减：现金的期初余额	509,469,485.74	496,977,950.74
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	40,250,641.61	-185,234,366.59

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

☐适用 ☒不适用

（3）本期收到的处置子公司的现金净额

☐适用 ☒不适用

（4）现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

一、现金	549,720,127.35	509,469,485.74
其中：库存现金	1,491,057.34	29,346.74
可随时用于支付的银行存款	530,672,311.86	480,064,119.07
可随时用于支付的其他货币资金	17,556,758.15	29,376,019.93
三、期末现金及现金等价物余额	549,720,127.35	509,469,485.74

其他说明：

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年期末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末账面价值	受限原因
一、受限货币资金		
1、银行存款	6,118,691.82	冻结
2、其他货币资金	1,760,108.70	履约保证金
二、用于抵押担保的房产及存货		
1. 投资性房地产	17,881,257.80	查封
合计	25,760,058.32	

其他说明：

82、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			73,107,280.98
其中：美元	6,249,213.58	7.2258	45,155,567.49
欧元	367,211.76	7.8771	2,892,563.75
港币	21,356,080.72	0.9220	19,690,306.42
阿联酋迪拉姆	55.54	1.9741	109.64
澳元	37,136.97	4.7992	178,227.75
波兰兹罗提	1,962.84	1.7711	3,476.39
俄罗斯卢布	168.56	0.0834	14.06
加元	32,061.76	5.4721	175,445.16
捷克克朗	4,129.14	0.3312	1,367.57
墨西哥比索	3,270.18	0.4235	1,384.92
日元	896,919.00	5.0094	4,493,026.04
瑞士法郎	928.23	8.0614	7,482.83
新西兰元	293.43	4.4003	1,291.18
匈牙利福林	157,518.00	0.0212	3,339.38
以色列谢克尔	787.10	1.9549	1,538.70
英镑	54,919.47	9.1432	502,139.70
应收账款			54,608,184.67
其中：美元	6,869,747.19	7.2258	49,639,419.25

欧元	528,426.06	7.8771	4,162,464.92
港币			
澳元	27,647.02	4.7992	132,683.58
加元	35,365.79	5.4721	193,525.14
墨西哥比索	17,577.41	0.4235	7,444.03
日元	14,976.00	5.0094	75,020.77
英镑	43,488.82	9.1432	397,626.98
长期借款			
其中：美元			
欧元			
港币			
其他应收款			33,533,414.27
港元	650,000.00	0.9220	599,300.00
美元	4,557,765.33	7.2258	32,933,500.72
欧元	77.89	7.8771	613.55
应付账款			121,325,852.64
港元	14,201.31	0.9220	13,093.61
美元	16,616,806.21	7.2258	120,069,718.31
欧元	157,804.36	7.8771	1,243,040.72
其他应付款			332,434,587.76
美元	46,006,613.49	7.2258	332,434,587.76

其他说明：

（2）境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

☐适用 ☒不适用

83、套期

按照套期类别披露套期项目及相关套期工具、被套期风险的定性和定量信息：

84、政府补助

（1）政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
稳岗补贴、生育津贴及个税返还等	4,731,858.63	其他收益	4,731,858.63
财政扶持资金	15,564,025.55	其他收益	15,564,025.55
财政扶持奖励	400,000.00	其他收益	400,000.00

（2）政府补助退回情况

☐适用 ☒不适用

85、其他

☐适用 ☒不适用

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

☐适用 ☒不适用

(2) 合并成本及商誉

☐适用 ☒不适用

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

☐适用 ☒不适用

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

☐是 ☒否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

☐适用 ☒不适用

(6) 其他说明

☐适用 ☒不适用

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

☐适用 ☒不适用

(2) 合并成本

☐适用 ☒不适用

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

☐适用 ☒不适用

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

是否存在单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

☐是 ☒否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐是 ☒否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

（1）本报告期，公司新设、收购子公司/孙公司情况如下：

无。

（2）本报告期，公司注销、转让和出售的子公司/孙公司情况如下：

深圳市芙蒂丝商贸有限公司

6、其他

☐适用 ☒不适用

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
山西百圆裤业有限公司	太原市	太原市	商业	100.00%		投资设立
上海优壹电子商务有限公司	上海市	上海市	商业	100.00%		股权收购
深圳市飒腾电子商务有限公司	深圳市	深圳市	商业	100.00%		投资设立
广东跨境通宝电子商务有限公司	肇庆市	肇庆市	电子商务产业园运用和管理	100.00%		投资设立
广东跨境通宝电子商务产业园有限公司	肇庆市	肇庆市	电子产业园运用和管理	100.00%		投资设立
太原市通力成科技有限公司	太原市	太原市	科技推广和应用服务业	100.00%		投资设立
字母表品牌管理（深圳）有限公司	深圳市	深圳市	商务服务业	100.00%		投资设立
深圳市嘉蓝域境投资管理有限公司	深圳市	深圳市	投资		100.00%	投资设立
深圳市广聚盈商业有限公司	深圳市	深圳市	零售业		60.00%	投资设立
香港泰宜商贸	香港	香港	商业		100.00%	股权收购

有限公司						
太原市万木坤贸易有限公司	太原市	太原市	零售业		100.00%	投资设立
上海优聘供应链管理有限公司	上海市	上海市	服务业		100.00%	股权收购
宁波优壹宝贝电子商务有限公司	宁波市	宁波市	商业		100.00%	股权收购
优妮酷环球商品有限公司	香港	香港	商业		100.00%	股权收购
上海优莹电子商务有限公司	上海市	上海市	服务业		100.00%	投资设立
优聘电子商务（海南）有限公司	海南省海口市	海南省海口市	电子商务、网上贸易		100.00%	投资设立
上海优蔚信息科技有限公司	上海	上海	技术服务、供应链服务及互联网销售		100.00%	投资设立
深圳飒美商业有限公司	深圳	深圳	电子商务；软件开发；电子产品的技术开发与销售；商业信息咨询（不含限制项目）；国内贸易；经营进出口业务；供应链管理及相关配套服务。		100.00%	投资设立
深圳市丝路之绸电子商务有限公司	深圳市	深圳市	电子商务、网上贸易		100.00%	投资设立
深圳市艾丽丝电子商务有限公司	深圳市	深圳市	商业		100.00%	投资设立
深圳市梵华依电子商务有限公司	深圳市	深圳市	商业		100.00%	投资设立
SOUTHSTAR(HONGKONG)LIMITED	香港	香港	电子商务、网上贸易		100.00%	投资设立
LOMEWAYE-COMMERCE (Luxembourg)LIMITED	欧洲	卢森堡	电子商务		100.00%	投资设立
深圳众启和企业咨询有限公司	深圳	深圳	居民服务业		100.00%	投资设立
上海飒腾电子商务有限公司	上海	上海	电子商务、网上贸易		100.00%	投资设立
香港飒美有限公司	香港	香港	电子商务、网上贸易		100.00%	投资设立
深圳市云玺商务有限公司	深圳市	深圳市	批发业		64.00%	股权收购
香港云玺商务	香港	香港	商业		100.00%	股权收购

有限公司						
深圳市智汇集 创电子商务有 限公司	深圳市	深圳市	互联网和相关 服务		70.00%	投资设立
香港芙星有限 公司	香港	香港	互联网和相关 服务		100.00%	投资设立
深圳市云锦天 成商务有限公 司	深圳市	深圳市	互联网和相关 服务		70.00%	投资设立
香港云锦天成 商务有限公司	香港	香港	互联网和相关 服务		100.00%	投资设立
深圳市惠誉电 子商务有限公 司	深圳市	深圳市	互联网和相关 服务		100.00%	股权收购
深圳市环汇通 电子商务有限 公司	深圳市	深圳市	互联网和相关 服务		100.00%	股权收购
深圳市兰凌新 电子商务有限 公司	深圳市	深圳市	互联网和相关 服务		100.00%	股权收购
香港星联网创 有限公司	香港	香港	投资		100.00%	投资设立
深圳市迪卡娜 尔电子商务有 限公司	深圳市	深圳市	互联网和相关 服务		100.00%	股权收购
深圳市丽芙琪 电子商务有限 公司	深圳市	深圳市	互联网和相关 服务		100.00%	股权收购
深圳市伊斯娜 电子商务有限 公司	深圳市	深圳市	互联网和相关 服务		100.00%	股权收购
深圳市珂薇娜 电子商务有限 公司	深圳市	深圳市	互联网和相关 服务		100.00%	股权收购
深圳市亨里得 商务有限公司	深圳市	深圳市	互联网和相关 服务		100.00%	股权收购
深圳市姿尼电 子商务有限公 司	深圳市	深圳市	互联网和相关 服务		100.00%	股权收购
深圳市悠刻商 贸有限公司	深圳市	深圳市	互联网和相关 服务		100.00%	投资设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

其他说明：

(2) 重要的非全资子公司

☐适用 ☒不适用

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

☐适用 ☒不适用

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

☐适用 ☒不适用

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

☐适用 ☒不适用

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

☐适用 ☒不适用

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

☐适用 ☒不适用

3、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市跨境翼电子商务股份有限公司	深圳市	深圳市南山区科技园朗山二号路互联易电商产业园 3 楼	电子商务及物流	24.37%		权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

(2) 重要合营企业的主要财务信息

☐适用 ☒不适用

(3) 重要联营企业的主要财务信息

☐适用 ☒不适用

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

☐适用 ☒不适用

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

☐适用 ☒不适用

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

☐适用 ☒不适用

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

☐适用 ☒不适用

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

☐适用 ☒不适用

4、重要的共同经营

☐适用 ☒不适用

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

☐适用 ☒不适用

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

☐适用 ☒不适用

十、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括现金、银行存款、应收账款、借款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见会计注释。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，董事会已经授权相关职能部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动风险及市场风险。本公司采用敏感性分析技术，对风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响进行分析，由于任何风险变量很少孤

立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

本公司管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司面临信用风险的资产主要包括银行存款和应收款项，其信用风险主要指交易对方的违约风险，最大的风险敞口等于这些金融工具的账面价值，本公司应收款项产生的信用风险敞口的量化数据详见会计注释。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故信用风险较低。

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。对境外客户销售形成的应收账款，本公司通过中国出口信用保险公司对外币应收账款投保，以降低坏账风险。此外，资产负债表日，本公司详细审核应收款项的回收情况，以确保就无法收回的款项计提充分的坏账准备，将信用风险降低至较低水平。

（二）流动风险

流动风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。本公司控制流动风险的方法是确保有足够的流动资金履行到期债务，以免造成损失或者损害公司信誉。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，优化融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司定期分析负债结构和期限，公司财务部通过监控现金余额以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司拥有充足的资金偿还到期债务。

本公司持有的金融资产及金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

单位：元

项目	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	期末余额
货币资金	557,598,927.87				557,598,927.87
应收票据	66,500.00				66,500.00
应收账款	613,647,506.18				613,647,506.18
其他应收款	441,491,052.92				441,491,052.92
应付账款	247,256,232.25				247,256,232.25
其他应付款	1,699,133,516.82				1,699,133,516.82
一年内到期的非流动负债	17,830,741.58				17,830,741.58
租赁负债		12,820,199.59	4,539,995.08	1,313,482.12	18,673,676.79
合计	3,577,024,477.62	12,820,199.59	4,539,995.08	1,313,482.12	3,595,698,154.41

（三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司不存在以同期同档次国家基准利率上浮一定百分比的利率计息的银行借款，在其他变量不变的假设下，假定利率变动 50 个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

2. 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。外币金融资产和金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额（元）	期初余额（元）
货币资金	73,107,280.98	205,843,418.08
应收账款	54,608,184.67	156,308,836.38
其他应收款	33,533,414.27	22,819,983.23
短期借款		
应付账款	121,325,852.64	56,333,798.78
其他应付款	332,434,587.76	538,163,848.57

十一、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（三）其他权益工具投资			4,179,709.73	4,179,709.73
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

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。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

☐适用 ☒不适用

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

☐适用 ☒不适用

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

☐适用 ☒不适用

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

☐适用 ☒不适用

9、其他

☐适用 ☒不适用

十二、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

本企业的母公司情况的说明

2021 年 4 月 30 日，杨建新和新兴基金公司签署《表决权委托解除协议》，双方协商一致同意自协议生效之日起新兴基金公司拥有的对杨建新先生及一致行动人合计持有 228,791,931 股股份对应的表决权委托自动解除。上述协议于双方签署后生效。本次《表决权委托解除协议》签署后，新兴基金公司对杨建新、樊梅花与新余睿景合计持有的 228,791,931 股股份不再具有支配权，新兴基金公司可支配表决权的股份数量从 360,791,931 股下降至 132,000,000 股，可支配表决权比例从 23.16%下降至 8.47%。杨建新、樊梅花与新余睿景合计持有 228,791,931 股，可支配表决权比例为 14.68%。公司变更后无实际控制人。

2023 年 6 月 30 日，杨建新及其一致行动人合计持有 180,370,848 股，可支配表决权比例为 11.58%。

本企业最终控制方是无。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九、在其他主体中的权益。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

☐适用 ☒不适用

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
杨建新	持股 5%以上股东
新余睿景企业管理服务有限公司	持股 5%以上股东杨建新一致行动人
樊梅花	持股 5%以上股东杨建新一致行动人

其他说明

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

☐适用 ☒不适用

出售商品/提供劳务情况表

☐适用 ☒不适用

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表:

☐适用 ☒不适用

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表:

☐适用 ☒不适用

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方:

☐适用 ☒不适用

本公司作为承租方:

☐适用 ☒不适用

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

☐适用 ☒不适用

本公司作为被担保方

单位: 元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
跨境通、上海优壹	205,452,100.00	2022 年 04 月 22 日	2023 年 04 月 21 日	是
徐佳东	21,000,000.00	2020 年 01 月 31 日	2022 年 01 月 31 日	否
杨建新、徐佳东	285,000,000.00	2019 年 05 月 23 日	2025 年 05 月 23 日	否
杨建新、徐佳东	130,000,000.00	2020 年 12 月 01 日	2022 年 06 月 02 日	否
杨建新	1,000,000.00	2021 年 10 月 15 日	2022 年 12 月 31 日	是
深圳飒美商业有限公司	34,823,000.00	2023 年 01 月 01 日	2023 年 12 月 31 日	否

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

☐适用 ☒不适用

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

☐适用 ☒不适用

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员	3,926,228.41	5,038,090.86

(8) 其他关联交易

☐适用 ☒不适用

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

☐适用 ☒不适用

(2) 应付项目

☐适用 ☒不适用

7、关联方承诺

☐适用 ☒不适用

8、其他

☐适用 ☒不适用

十三、股份支付

1、股份支付总体情况

☐适用 ☒不适用

2、以权益结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

3、以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、股份支付的修改、终止情况

☐适用 ☒不适用

5、其他

☐适用 ☒不适用

十四、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

公司于资产负债表日发生其他重大未决诉讼、未决索赔、税务纠纷等或有事项如下：

序号	原告	被告	案号	标的金额（元）	管辖法院
1	广州市鑫时威科技有限公司	深圳环球/香港环球/跨境通	(2021)粤 0391 民初 6588 号	1,986,337.31	前海法院
2	深圳市麦克康纳科技有限公司	香港环球/深圳环球/跨境通/飒芙/肇庆环球	(2021)粤 0391 民初 7188 号	577,100.45	前海法院
3	深圳市卓旺科技有限公司	香港环球/深圳环球/跨境通/飒芙	(2021)粤 0391 民初 7317 号	53,887.41	前海法院
4	东莞市不凡电子有限公司	香港泽尧/香港洛美薇/跨境通	(2023)粤 0391 民初 2018 号	79,582.75	前海法院
5	厦门一苇以航投资合伙企业（有限合伙）	跨境通	（2022）粤 03 民终 31915 号	119,843,458.60	深圳中院
6	广州希音国际进出口有限公司	跨境通	（2022）粤 0391 民初 1892 号	12,248,027.35	深圳中院
7	跨境通	深圳帕拓品牌投资合伙企业（有限合伙）、深圳熙煜万国科技有限公司、深圳帕冰器科技有限公司	（2022）粤 03 民初 7450 号	141,853,813.30	深圳中院
8	跨境通	深圳永帕投资合伙企业（有限合伙）、深圳成逊科技有限公司、刘剑晖	（2023）粤 0307 民初 6563 号	78,896,563.96	龙岗法院
9	跨境通	深圳永逊投资合伙企业（有限合伙）、深圳成逊科技有限公司、刘剑晖	（2023）粤 0307 民初 6562 号	23,808,967.87	龙岗法院
10	跨境通	深圳帕奇投资合伙企业（有限合伙）、深圳熙煜万国科技有限公司、深圳帕冰器科技有限公司	（2023）粤 0307 民初 6564 号	39,548,280.46	龙岗法院
11	跨境通	深圳帕众投资合伙企业（有限合伙）、深圳熙煜万国科技有限公司、深圳帕冰器科技有限公司、刘剑晖、深圳榴花投资有限公司、深圳成逊科技有限公司、陈巧玲、赵文欢、林燕斌、朱琪、刘永成、姚梦林、陈瑶、陈佳玲、刘翔宇、方小路、甘广凤、徐进、彭学军、黄志强	（2023）粤 0307 民初 6561 号	47,417,937.77	龙岗法院
12	跨境通	厦门一苇以航投资合伙企业（有限合伙）	（2022）粤 03 民终 31913 号	41,563,184.05	深圳中院
合计				507,877,141.28	

跨境通现有未决诉讼 12 件，涉诉金额共计 507,877,141.28 元，跨境通作为被告的上述未决诉讼跨境通预计不会承担赔偿责任义务。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

☐适用 ☒不适用

十五、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

☐适用 ☒不适用

2、利润分配情况

☐适用 ☒不适用

3、销售退回

☐适用 ☒不适用

4、其他资产负债表日后事项说明

☐适用 ☒不适用

十六、其他重要事项

1、前期会计差错更正

(1) 追溯重述法

☐适用 ☒不适用

(2) 未来适用法

☐适用 ☒不适用

2、债务重组

☐适用 ☒不适用

3、资产置换

(1) 非货币性资产交换

☐适用 ☒不适用

(2) 其他资产置换

☐适用 ☒不适用

4、年金计划

☐适用 ☒不适用

5、终止经营

☐适用 ☒不适用

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

☐适用 ☒不适用

(2) 报告分部的财务信息

☐适用 ☒不适用

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

☐适用 ☒不适用

(4) 其他说明

☐适用 ☒不适用

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

☐适用 ☒不适用

8、其他

☐适用 ☒不适用

十七、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	

按单项计提坏账准备的应收账款	385,644.60	23.03%	385,644.60	100.00%	0.00	385,644.60	18.49%	385,644.60	100.00%	0.00
其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	1,288,988.96	76.97%	207,149.76	16.07%	1,081,839.20	1,700,227.89	81.51%	245,336.70	14.43%	1,454,891.19
其中:										
账龄组合	1,288,988.96	76.97%	207,149.76	16.07%	1,081,839.20	1,700,227.89	81.51%	245,336.70	14.43%	1,454,891.19
合计	1,674,633.56	100.00%	592,794.36	35.40%	1,081,839.20	2,085,872.49	100.00%	630,981.30	30.25%	1,454,891.19

按单项计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
周朝阳	226,940.00	226,940.00	100.00%	对方资金链断裂
吴守成	158,704.60	158,704.60	100.00%	对方资金链断裂
合计	385,644.60	385,644.60		

按组合计提坏账准备:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	734,319.54	36,715.98	5.00%
1 至 2 年	356,336.42	71,267.28	20.00%
2 至 3 年	198,333.00	99,166.50	50.00%
合计	1,288,988.96	207,149.76	

确定该组合依据的说明:

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备,请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

☐适用 ☒不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	734,319.54
1 至 2 年	458,520.42
2 至 3 年	481,793.60
合计	1,674,633.56

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	385,644.60					385,644.60
按组合计提坏账准备	245,336.70	-38,186.94				207,149.76
合计	630,981.30	-38,186.94				592,794.36

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期实际核销的应收账款情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的应收账款核销情况：

☐适用 ☒不适用

应收账款核销说明：

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户 A	400,000.00	23.89%	83,000.00
客户 B	274,999.66	16.42%	66,249.83
客户 C	226,940.00	13.55%	226,940.00
客户 D	175,000.00	10.45%	19,250.00
客户 E	160,000.00	9.55%	8,000.00
合计	1,236,939.66	73.86%	

(5) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

☐适用 ☒不适用

(6) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

☐适用 ☒不适用

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	1,844,518.13	42,844,518.13
其他应收款	1,295,318,246.55	1,208,777,787.16

合计	1, 297, 162, 764. 68	1, 251, 622, 305. 29
----	----------------------	----------------------

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

☐适用 ☒不适用

2) 重要逾期利息

☐适用 ☒不适用

3) 坏账准备计提情况

☐适用 ☒不适用

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
深圳前海帕拓逊网络技术有限公司	1, 844, 518. 13	1, 844, 518. 13
上海优壹电子商务有限公司		41, 000, 000. 00
合计	1, 844, 518. 13	42, 844, 518. 13

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

☐适用 ☒不适用

3) 坏账准备计提情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工借款	77, 124. 03	116, 226. 52
保证金	80, 000. 00	80, 000. 00
往来款及其他	996, 190, 514. 42	909, 778, 528. 91
环球易购款项	694, 521, 932. 48	694, 258, 732. 48
股权转让款	337, 667, 323. 00	337, 667, 323. 00
合计	2, 028, 536, 893. 93	1, 941, 900, 810. 91

2) 坏账准备计提情况

单位：元

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)	
2023 年 1 月 1 日余额		32,806,633.27	700,316,390.48	733,123,023.75
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提		-167,576.37	263,200.00	95,623.63
2023 年 6 月 30 日余额		32,639,056.90	700,579,590.48	733,218,647.38

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	324,968,886.13
1 至 2 年	1,307,908,621.52
2 至 3 年	395,579,386.28
3 年以上	80,000.00
5 年以上	80,000.00
合计	2,028,536,893.93

3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	700,316,390.48	263,200.00				700,579,590.48
按组合计提坏账准备	32,806,633.27	-167,576.37				32,639,056.90
合计	733,123,023.75	95,623.63				733,218,647.38

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

4) 本期实际核销的其他应收款情况

☐适用 ☒不适用

其中重要的其他应收款核销情况：

☐适用 ☒不适用

其他应收款核销说明：

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：元

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
客户 A	往来款	684,950,988.01	1 年以内、1-2 年, 2-3 年	33.77%	684,950,988.01
客户 B	往来款	425,876,314.52	1 年以内、1-2 年, 2-3 年	20.99%	0.00
客户 C	往来款	354,961,220.65	1 年以内、1-2 年	17.50%	0.00
客户 D	往来款	143,062,278.31	1 年以内	7.05%	0.00
客户 E	股权款	139,519,170.00	1-2 年	6.88%	13,951,917.00
合计		1,748,369,971.49		86.19%	698,902,905.01

6) 涉及政府补助的应收款项

☐适用 ☒不适用

7) 因金融资产转移而终止确认的其他应收款

☐适用 ☒不适用

8) 转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

☐适用 ☒不适用

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,124,896,471.60	3,247,438,086.92	1,877,458,384.68	5,124,896,471.60	3,247,438,086.92	1,877,458,384.68
对联营、合营企业投资	53,597,543.59		53,597,543.59	53,816,352.21		53,816,352.21
合计	5,178,494,015.19	3,247,438,086.92	1,931,055,928.27	5,178,712,823.81	3,247,438,086.92	1,931,274,736.89

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额 (账面价值)	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
山西百圆裤							34,501,676

业有限公司							.95
深圳市环球易购电子商务有限公司							3,212,936,409.97
广东跨境通宝电子商务产业园有限公司	100,000.00					100,000.00	
广东跨境通宝电子商务有限公司	100,000.00					100,000.00	
上海优壹电子商务有限公司	1,789,999,984.68					1,789,999,984.68	
深圳市飒腾电子商务有限公司	300,000.00					300,000.00	
太原市通力成科技有限公司	83,958,400.00					83,958,400.00	
字母表品牌管理（深圳）有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00	
合计	1,877,458,384.68					1,877,458,384.68	3,247,438,086.92

（2）对联营、合营企业投资

单位：元

投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动								期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业											
深圳市跨境翼电子商务股份有限公司	53,816,352.21			-218,808.62						53,597,543.59	
小计	53,816,352.21			-218,808.62						53,597,543.59	
合计	53,816,352.21			-218,808.62						53,597,543.59	

（3）其他说明

☐适用 ☒不适用

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
其他业务	2,420,077.38	5,967,075.36	7,230,356.77	4,991,250.85
合计	2,420,077.38	5,967,075.36	7,230,356.77	4,991,250.85

收入相关信息：

☐适用 ☒不适用

与履约义务相关的信息：

无

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

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 0.00 元，其中，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入，元预计将于年度确认收入。

其他说明：

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-218,808.62	-702,088.18
合计	-218,808.62	-702,088.18

6、其他

☐适用 ☒不适用

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-3,291,888.96	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	20,695,884.18	
债务重组损益	-1,968,409.06	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,291,174.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-5,247,727.57	

目		
减：所得税影响额	4,679,648.75	
少数股东权益影响额	70,482.20	
合计	4,146,553.52	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☒适用 ☐不适用

因对环球易购子公司提供担保后，其破产导致公司承担连带责任，本期确认预计负债计提的利息和汇率变动所致。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.43%	0.0040	0.0040
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.14%	0.0013	0.0013

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

☐适用 ☒不适用

4、其他