

跨境通宝电子商务股份有限公司

审计报告

和信审字(2024)第000208号

目 录	页 码
一、审计报告	1-7
二、已审财务报表及附注	
1、合并及公司资产负债表	8-11
2、合并及公司利润表	12-13
3、合并及公司现金流量表	14-15
4、合并及公司股东权益变动表	16-19
5、财务报表附注	20-121



和信会计师事务所(特殊普通合伙)

二〇二四年三月二十八日

审计报告

和信审字（2024）第 000208 号

跨境通宝电子商务股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了跨境通宝电子商务股份有限公司（以下简称“跨境通”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了跨境通 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）预计负债

1、事项描述

如财务报表附注四 31、附注六 28 所述，跨境通相关诉讼案件、对外担保事



项对 2023 年度财务报表影响重大,同时在确认预计负债计提时涉及管理层的重大判断和估计,其中可能存在错误或潜在的管理层偏向的情况,为此我们把预计负债确认列为关键审计事项。

2、审计应对

针对预计负债的确认,我们实施的审计程序包括:

(1) 与管理层进行访谈,向其了解跨境通涉及诉讼案件、对外担保事项的基本情况以及对于相关预计负债的确认方法。

(2) 获取诉讼案件相关资料,并与跨境通公告内容进行核对,复核所涉及的事项对于案件内容、债权人以及诉讼标的记载是否准确。

(3) 对于已有判决的案件,检查判决书中针对跨境通的判决结果以及适用的相应法律条款等关键内容,逐一判断预计负债确认是否合理;对于尚未判决的案件,检查民事起诉状以及相关证据资料,分析案件情况,判断预计负债的确认是否合理。

(4) 获取对外担保事项的相关资料,复核担保内容、债权人以及担保金额等事项,判断预计负债的确认是否合理。

(5) 向跨境通管理层委托的律师了解其已代理的诉讼、担保事项的进展情况,并取得律师出具的法律意见书。

(二) 收入确认

1、事项描述

跨境通主要业务为跨境进出口业务。2023 年度跨境通营业收入金额为 6,616,411,850.21 元。

如附注四、33 所述,跨境通在合同开始日对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是某一时点履行。对于在某一时段内履行的履约义务,本公司按照履约进度确认收入,当履约进度不能合理确定时,公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经



发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止；对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。

由于收入为跨境通利润关键指标，管理层在收入确认方面产生重大错报的风险较高，因此我们将收入确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性。

(2) 对本年记录的收入交易选取样本，核对业务系统销售数据、运输单据、销售发票等支持性文件，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策。

(3) 对营业收入实施分析程序，判断本期收入、毛利率变动的合理性。

(4) 对主要客户实施函证程序。

(5) 对资产负债表日前后记录的销售收入，选取样本进行截止性测试，以评价销售收入是否被记录于恰当的会计期间，检查期末是否存在突击确认销售的情况以及通过检查期后退货情况，判断本期收入确认的准确性。

(三) 商誉减值测试

1、事项描述

如附注六、14 所述，截至 2023 年 12 月 31 日，跨境通商誉余额 1,413,634,481.78 元，主要为 2018 年收购上海优壹电子商务有限公司形成。管理层每年年度终了对商誉进行减值测试，将资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，以确定是否需要计提减值。商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是在预测相关资产组的未来收入与长期收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等涉及管理层的重大判断。该等估计均存在不确定性，受管理层对未来市场以及对经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对测试的商誉可收回价值有很大的影响。由于商誉金额重大且评估商誉减值时涉及管理层的重大



判断和会计估计，可能存在错误及受到管理层偏向的影响，我们将商誉减值的评估识别为关键审计事项。

2、审计应对

针对商誉减值测算，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 我们对跨境通与商誉评估相关的内部控制的设计及运行有效性进行了解、评估及测试。

(2) 复核管理层对资产组的认定以及如何将商誉分配至各资产组。

(3) 与跨境通管理层讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性。

(4) 与跨境通管理层聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性。

(5) 评价由跨境通管理层聘请的外部评估机构的独立性、客观性、经验和资质。

(6) 测试未来现金流量的现值与跨境通资产组的账面价值比较，确定商誉是否发生了减值；

(7) 评估管理层对于 2023 年 12 月 31 日对商誉及其减值估计结果。

(四) 持续经营能力分析

1、事项描述

跨境通最近三年归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润均为负值，跨境通管理层负责评估公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，由于对持续经营能力的评估涉及在特定时点对事项或情况的未来结果作出判断，且持续经营假设是编财务报表的基本原则，因此我们将评价管理层在编制财务报表时运用持续经营假设的适当性，以及评价对持续经营能力产生疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性作为关键审计事项。



2、审计应对

针对持续经营能力分析，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 取得管理层对持续经营能力作出的评估，并与管理层讨论其识别出的单独或汇总起来可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况及应对措施和计划。

(2) 评价管理层与持续经营能力评估相关的未来经营计划。

(3) 评价及分析管理层编制的盈利预测及资金预算。

(4) 考虑自管理层作出评估后是否存在其他可获得的事实或信息。

(5) 要求管理层提供有关未来应对计划及其可行性的书面声明。

四、其他信息

跨境通管理层对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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



跨境通宝电子商务股份有限公司治理层（以下简称“治理层”）负责监督跨境通的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对跨境通持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致跨境通不能持续经营。

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



(六) 就跨境通中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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

和信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国·济南

中国注册会计师：
（项目合伙人）

余红刚
中国注册会计师
余红刚

中国注册会计师：

陈征
中国注册会计师
陈征
370100011214

二〇二四年三月二十八日





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

单位：人民币元

项目	附注六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	1	304,858,590.67	526,499,069.21
交易性金融资产			
应收票据	2	190,000.00	159,064.20
应收账款	3	332,236,623.78	529,017,632.76
应收款项融资			
预付款项	4	111,753,509.24	190,175,194.79
其他应收款	5	652,580,188.08	434,328,244.02
其中：应收利息			
应收股利		1,844,518.13	1,844,518.13
存货	6	523,078,676.22	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	7	34,881,419.45	23,430,756.54
流动资产合计		1,959,579,007.44	2,122,200,088.71
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	8	54,061,603.21	53,816,352.21
其他权益工具投资	9	3,672,550.83	5,779,709.73
其他非流动金融资产			
投资性房地产	10	20,217,555.48	31,023,268.74
固定资产	11	25,044,027.49	30,870,446.33
在建工程			
使用权资产	12	24,986,581.15	32,646,321.56
无形资产	13	10,942,646.81	13,438,319.92
开发支出			
商誉	14	1,413,634,481.78	1,413,634,481.78
长期待摊费用	15	3,014,168.14	3,834,349.68
递延所得税资产	16	106,812,428.94	101,139,345.07
其他非流动资产	17	120,122,718.57	180,753,205.21
非流动资产合计		1,782,508,762.40	1,866,935,800.23
资产总计		3,742,087,769.84	3,989,135,888.94

法定代表人：李勇

主管会计工作负责人：

李亚平

会计机构负责人：

赵明



合并资产负债表（续）

编制单位：跨境通宝电子商务股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	19	195,073,574.75	238,061,066.92
预收款项	20	388,995.84	630,930.55
合同负债	21	37,271,470.42	90,134,681.86
应付职工薪酬	22	30,504,013.22	33,818,741.13
应交税费	23	109,556,101.32	135,969,943.46
其他应付款	24	1,474,081,037.92	1,418,512,025.00
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	25	18,038,560.39	15,371,597.63
其他流动负债	26	53,868,142.25	57,746,918.28
流动负债合计		1,918,781,896.11	1,990,245,904.83
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	27	9,814,166.69	19,639,861.66
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	28	472,217,112.62	529,504,330.37
递延收益			
递延所得税负债	16	269,672.30	222,266.01
其他非流动负债			
非流动负债合计		482,300,951.61	549,366,458.04
负债合计		2,401,082,847.72	2,539,612,362.87
股东权益：			
股本	29	1,558,041,330.00	1,558,041,330.00
其他权益工具			
资本公积	30	3,738,145,619.81	3,738,145,619.81
减：库存股	31	102,240,000.00	102,240,000.00
其他综合收益	32	-93,811,989.39	-60,871,310.96
盈余公积	33	50,871,235.13	49,733,345.19
未分配利润	34	-3,802,320,763.11	-3,734,640,767.94
归属于母公司股东权益合计		1,348,685,432.44	1,448,168,216.10
少数股东权益		-7,680,510.32	1,355,309.97
股东权益合计		1,341,004,922.12	1,449,523,526.07
负债和股东权益总计		3,742,087,769.84	3,989,135,888.94

法定代表人：李勇

主管会计工作负责人：李亚

会计机构负责人：赵



资产负债表

编制单位：跨境通宝电子商务股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十四	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		404,552.73	10,259,572.58
交易性金融资产			
应收票据			
应收账款	1	624,790.51	1,454,891.19
应收款项融资			
预付款项		146,644.96	261,657.23
其他应收款	2	1,322,495,246.64	1,251,622,305.29
其中：应收利息			
应收股利		61,844,518.13	42,844,518.13
存货		3,580,434.19	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		1,327,251,669.03	1,265,822,618.29
非流动资产：			
债权投资			
可供出售金融资产			
其他债权投资			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	3	1,931,519,987.89	1,931,274,736.89
其他权益工具投资		3,672,550.83	4,179,709.73
其他非流动金融资产			
投资性房地产		21,167,579.53	31,023,268.74
固定资产		19,523,462.43	22,216,590.89
在建工程			
无形资产		8,940,756.71	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		120,122,718.57	180,184,306.66
非流动资产合计		2,104,947,055.96	2,178,279,376.90
资产总计		3,432,198,724.99	3,444,101,995.19

法定代表人：李勇

主管会计工作负责人：李勇

会计机构负责人：赵超



资产负债表（续）

编制单位：跨境通宝电子商务股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		68,883.35	219,217.06
预收款项		70,000.00	62,083.35
合同负债			
应付职工薪酬		2,917,564.87	2,946,153.78
应交税费		79,943,293.15	80,703,449.07
其他应付款		890,958,796.04	855,515,427.07
其中：应付利息			
应付股利			
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		997,623,737.41	963,111,530.33
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		472,217,112.62	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		472,217,112.62	529,504,330.37
负债合计		1,469,840,850.03	1,492,615,860.70
股东权益：			
股本		1,558,041,330.00	1,558,041,330.00
其他权益工具			
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		-23,327,449.17	-22,820,290.27
专项储备			
盈余公积		50,871,235.13	49,733,345.19
未分配利润		-3,871,047,457.20	-3,881,288,466.63
股东权益合计		1,962,357,874.96	1,951,486,134.49
负债和股东权益总计		3,432,198,724.99	3,444,101,995.19

法定代表人：李勇

主管会计工作负责人：[Signature]

会计机构负责人：赵明

合并利润表

编制单位：跨境电商电子商务股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注六	2023年度	2022年度
一、营业总收入		6,616,411,850.21	7,254,492,919.90
其中：营业收入	35	6,616,411,850.21	7,254,492,919.90
二、营业总成本		6,583,003,832.00	7,184,884,267.05
其中：营业成本	35	5,835,163,278.48	6,423,977,816.69
税金及附加	36	7,990,707.64	33,771,883.47
销售费用	37	439,636,129.42	457,501,824.62
管理费用	38	158,706,783.57	168,587,527.17
研发费用			
财务费用	39	141,506,932.89	101,045,215.10
其中：利息费用		155,797,608.44	110,282,029.73
利息收入		3,679,306.17	2,977,544.28
加：其他收益	40	20,045,032.67	114,092,187.83
投资收益（损失以“-”号填列）	41	59,934,153.11	-3,733,080.78
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		245,251.00	-498,735.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-3,666,189.79	-4,049,468.47
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）	42	-39,294,681.31	-60,394,573.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	43	-38,192,956.92	-22,468,314.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	44	276,602.81	1,348,123.07
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		36,176,168.57	98,452,994.99
加：营业外收入	45	448,352.51	2,441,079.60
减：营业外支出	46	5,466,177.50	34,937,235.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		31,158,343.58	65,956,838.81
减：所得税费用	47	43,736,269.10	51,776,123.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,577,925.52	14,180,715.14
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-12,577,925.52	14,180,715.14
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润		-9,688,216.46	17,949,175.92
2.少数股东损益		-2,889,709.06	-3,768,460.78
六、其他综合收益的税后净额		-32,940,678.43	-15,347,813.27
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-32,940,678.43	-15,347,813.27
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-507,158.90	-372,961.18
（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		-507,158.90	-372,961.18
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益		-32,433,519.53	-14,974,852.09
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		-32,433,519.53	-14,974,852.09
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-45,518,603.95	-1,167,098.13
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-42,628,894.89	2,601,362.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-2,889,709.06	-3,768,460.78
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0062	0.0115
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0062	0.0115

法定代表人：

李勇

主管会计工作负责人：

李勇

会计机构负责人：

赵明



利润表

编制单位：跨境电商宝电子商务股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注十四	2023年度	2022年度
一、营业收入	4	2,642,366.46	13,307,591.02
减：营业成本	4	6,601,639.56	12,257,188.63
税金及附加		535,272.14	21,932,129.50
销售费用			
管理费用		47,411,017.15	42,933,110.96
研发费用			
财务费用		27,364,238.88	-3,380,800.92
其中：利息费用		62,217,655.95	22,808,914.89
利息收入		34,869,291.65	26,203,444.04
加：其他收益		-1,948,712.72	94,050,162.81
投资收益（损失以“-”号填列）	5	123,600,300.13	49,088,264.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		245,251.00	-498,735.39
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-25,704,099.09	-10,041,755.33
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）		16,677,687.05	72,662,634.94
加：营业外收入			21,909.00
减：营业外支出		5,298,787.68	31,458,995.36
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		11,378,899.37	41,225,548.58
减：所得税费用			7,249,550.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,378,899.37	33,975,998.00
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,378,899.37	33,975,998.00
（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		-507,158.90	-372,961.18
1.不能重分类进损益的其他综合收益		-507,158.90	-372,961.18
（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		-507,158.90	-372,961.18
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.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（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
六、综合收益总额		10,871,740.47	33,603,036.82
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：李勇

主管会计工作负责人：李云

会计机构负责人：赵小



合并现金流量表

编制单位：跨境通宝电子商务股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注六	2023年度	2022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		7,163,247,728.55	7,354,291,280.72
收到的税费返还			8,686,580.46
收到其他与经营活动有关的现金	48	37,022,374.01	57,626,520.73
经营活动现金流入小计		7,200,270,102.56	7,420,604,381.91
购买商品、接受劳务支付的现金		6,694,880,743.32	6,807,355,080.21
支付给职工及为职工支付的现金		272,008,611.15	316,059,242.60
支付的各项税费		123,225,585.66	103,552,255.03
支付其他与经营活动有关的现金	48	230,782,513.42	297,257,522.90
经营活动现金流出小计		7,320,897,453.55	7,524,224,100.74
经营活动产生的现金流量净额	49	-120,627,350.99	-103,619,718.83
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		3,010,990.00	8,547,200.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	48	6,000,000.00	7,777,538.66
收到其他与投资活动有关的现金	48		2,700,000.00
投资活动现金流入小计		10,610,990.00	19,024,738.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,710,203.81	4,867,325.58
投资支付的现金			2,800,000.00
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	48		5,694.10
投资活动现金流出小计		1,710,203.81	7,673,019.68
投资活动产生的现金流量净额		8,900,786.19	11,351,718.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			1,200,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			1,200,000.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	48	1,470,113,998.27	1,535,476,332.20
筹资活动现金流入小计		1,470,113,998.27	1,536,676,332.20
偿还债务支付的现金			30,365,751.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		128,008,055.76	128,436,878.09
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	48	1,448,298,991.49	1,261,732,646.51
筹资活动现金流出小计		1,576,307,047.25	1,420,535,276.55
筹资活动产生的现金流量净额		-106,193,048.98	116,141,055.65
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,420,989.46	-11,381,520.80
五、现金及现金等价物净增加额		-211,498,624.32	12,491,535.00
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	49	297,970,861.42	509,469,485.74

法定代表人：李勇

主管会计工作负责人：李勇

会计机构负责人：赵明



现金流量表

编制单位：跨境电商宝电子商务股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022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		4,456,974.68	6,950,244.23
经营活动现金流入小计		4,456,974.68	14,996,498.92
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		13,192,650.92	10,735,626.95
支付的各项税费		579,475.57	1,370,920.05
支付其他与经营活动有关的现金		41,376,704.62	43,452,939.67
经营活动现金流出小计		55,148,831.11	55,559,486.67
经营活动产生的现金流量净额		-50,691,856.43	-40,562,987.75
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		6,000,000.00	8,587,000.00
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		2,570,000.00	8,536,000.00
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		933,327.82	524,881.40
投资活动现金流入小计		50,503,327.82	17,647,881.40
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	321,994.00
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		55,796,256.28	102,533,160.92
投资活动现金流出小计		55,816,956.28	105,755,154.92
投资活动产生的现金流量净额		-5,313,628.46	-88,107,273.52
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		112,166,394.34	166,477,925.36
筹资活动现金流入小计		112,166,394.34	166,477,925.36
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	1,055,013.71
支付其他与筹资活动有关的现金		56,103,050.33	36,784,787.27
筹资活动现金流出小计		56,154,666.76	37,839,800.98
筹资活动产生的现金流量净额		56,011,727.58	128,638,124.38
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			
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			
		6,379.16	136.47

法定代表人：李勇

主管会计工作负责人：李勇

会计机构负责人：李勇

合并股东权益变动表

单位：人民币元

2023年度

项目	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
	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		-3,734,640,767.94	1,355,309.97	1,449,523,526.07
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				3,738,145,619.81	102,240,000.00	-60,871,310.96		49,733,345.19		-3,734,640,767.94	1,355,309.97	1,449,523,526.07
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-32,940,678.43		1,137,889.94		-67,679,995.17	-9,035,820.29	-108,518,603.95
（一）综合收益总额							-32,940,678.43				-9,688,216.46	-2,889,709.06	-45,518,603.95
（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									1,137,889.94		-1,137,889.94		
1.提取盈余公积									1,137,889.94		-1,137,889.94		
2.提取一般风险准备													
3.对股东的分配													
4.其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增股本													
2.盈余公积转增股本													
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、本期末余额	1,558,041,330.00				3,738,145,619.81	102,240,000.00	-93,811,989.39		50,871,235.13		-3,802,320,763.11	-7,680,510.32	1,341,004,922.12

法定代表人：

李承

主管会计工作负责人：

李承

会计机构负责人：

赵昕

合并股东权益变动表

单位：人民币元

2022年度

编制单位：跨境电商宝电子商务股份有限公司

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	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
		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	-45,523,497.69		46,335,745.39		-3,748,863,164.71	10,806,684.55	1,456,702,717.35
加：会计政策变更											-329,179.35		
前期差错更正													
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		-3,749,192,344.06	10,806,684.55	1,456,373,538.00
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-15,347,813.27		3,397,599.80		14,551,576.12	-9,451,374.58	-6,850,011.93
（一）综合收益总额							-15,347,813.27				17,949,175.92	-3,768,460.78	-1,167,098.13
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积									3,397,599.80		-3,397,599.80		
2. 提取一般风险准备									3,397,599.80		-3,397,599.80		
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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		-3,734,640,767.94	1,355,309.97	1,449,523,526.07

法定代表人：李勇

主管会计工作负责人：李永刚

会计机构负责人：赵明

股东权益变动表

编制单位：跨境电商宝电子商务股份有限公司

单位：人民币元

2023年度

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		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、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）							-507,158.90		1,137,889.94	10,241,009.43	10,871,740.47
（一）综合收益总额							-507,158.90			11,378,899.37	10,871,740.47
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									1,137,889.94	-1,137,889.94	
1. 提取盈余公积									1,137,889.94	-1,137,889.94	
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
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	-23,327,449.17		50,871,235.13	-3,871,047,457.20	1,962,357,874.96

法定代表人：李勇

主管会计工作的负责人：李元前

会计机构负责人：李元前

股东权益变动表

单位：人民币元

2022年度

编制单位：跨境通宝电子商务股份有限公司

项目	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债							
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）						-372,961.18		3,397,599.80	30,578,398.20	33,603,036.82
（一）综合收益总额						-372,961.18			33,975,998.00	33,603,036.82
（二）所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配								3,397,599.80	-3,397,599.80	
1. 提取盈余公积								3,397,599.80	-3,397,599.80	
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
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

法定代表人：李勇

主管会计工作的负责人：李永刚

会计机构负责人：赵娟

跨境通宝电子商务股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 所有金额均以人民币元为单位)

一、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 12 月 31 日，杨建新、新余睿景合计持有 169,119,648 股，可支配表决权比例为 10.85%。

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；物业管理；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）。

本公司实际从事的主要经营活动：跨境出口电商业务、跨境进口电商业务两大类，公司目前跨境出口以快时尚品类为主，致力于打造一个全球快时尚购物品牌和潮流聚集地，主要依托于公司自有网站（www.zaful.com）销售其自有品牌 zaful 的产品，同时通过海外第三方平台 Amazon、Walmart、EBAY 等开展业务，直接面向终端消费者，为广大海外消费者提供来自于中国的优质商品；跨境进口电商业务以国内中高端家庭消费圈的需求偏好为导向，以母婴数字消费者为市场切入点，积极布局国内市场，重点拓展国内线上渠道，利用其与国际优质品牌的合作优势，为国内消费者以及主要电商平台提供优质的海外产品。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 3 月 28 日决议批准报出。

二、本报告期合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”。

三、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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则》及相关规定和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》（2023 年修订）的披露规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计编制。

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。

四、重要会计政策、会计估计

重要提示：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、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于1500万元
重要的应收款项坏账准备本期收回或转回	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于1500万元
重要的应收款项核销	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的10%以上且金额大于1500万元
账龄超过一年的重要预付账款	单项账龄超过1年的预付账款占预付账款总额的10%以上且金额大于1200万元
账龄超过一年的重要应付账款	单项账龄超过1年的应付账款占应付账款总额的10%以上且金额大于2000万元
账龄超过一年的重要其他应付款	单项账龄超过1年的其他应付款占其他应付款总额的10%以上且金额大于1亿元
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过1年的合同负债占合同负债总额的10%以上且金额大于500万元
重要的预计负债	单个类型的预计负债占预计负债总额的10%以上且金额大于5000万元
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的10%以上且金额大于1000万元
重要子公司	子公司资产总额占集团资产总额10%以上，或子公司收入占集团合并收入的10%以上
重要的非全资子公司	子公司资产总额占集团资产总额10%以上，或子公司收入占集团合并收入的10%以上
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占集团净资产的5%以上且金额大于7000万元，或长期股权投资权益法下投资损益占集团合并净利润的10%以上

6、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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

(2) 投资主体的判断依据

本公司为投资性主体，判断依据如下：

本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

（3）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。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（4）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

（5）合并财务报表抵销事项

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、子公司相互之间的所有重大往来余额、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。

（6）合并取得子公司会计处理

对于本公司同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并自最终控制方开始实施控制时已经发生，调整合并资产负债表的期初数，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整。

对于本公司非同一控制下企业合并取得的子公司，不调整合并资产负债表期初数，将该

子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

(7) 处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入本公司合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入本公司合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。本公司将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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，本公司在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，如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，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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，本公司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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，本公司按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(8) 购买子公司少数股权

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。

(9) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

本公司在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司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。

8、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。

9、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。

10、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。

11、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		
	应收票据 (%)	应收账款 (%)	其他应收款 (%)
1 年以内	5	5	5
1 至 2 年	20	20	10
2 至 3 年	50	50	20
3 至 4 年	100	100	50
4 至 5 年	100	100	80
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。

12、应收票据

应收票据确定组合的依据及计提方法:

组合名称	确定组合的依据	计提方法
信用等级较高银行承兑汇票	承兑人为信用等级较高银行	不计提坏账准备
信用等级一般银行承兑汇票	承兑人为信用等级一般银行及其他金融机构	账龄分析法
商业承兑汇票	承兑人为非金融机构	账龄分析法

13、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。

14、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。

15、其他应收款

公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

16、存货

(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。

17、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。

18、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。

19、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。

20、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。

21、投资性房地产

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。

22、固定资产

(1) 固定资产确认条件

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) 各类固定资产的折旧方法

固定资产在使用寿命内按年限平均法计提折旧，按分类折旧法计提折旧，各类固定资产折旧年限、残值率及年折旧率如下：

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

23、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。

24、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。

25、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。

26、无形资产

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。

27、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。

28、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。

29、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。

30、职工薪酬

(1) 短期薪酬

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

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

职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

(2) 离职后福利

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

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。

31、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。

32、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。

33、收入

(1) 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时,确认收入。

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

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

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

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

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约

进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

销售退回条款

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

主要责任人与代理人

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

可变对价

合同中存在可变对价的，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本公司重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

应付客户对价

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

客户未行使的合同权利

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

(2) 公司收入确认的具体方式

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。

34、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。

35、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。

36、租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

在合同开始日/变更日，本公司评估该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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，承租人和出租人将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

(1) 本公司作为承租人

A、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：

a 租赁负债的初始计量金额；

b 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；

c 本公司作为承租人发生的初始直接费用；

d 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。

B、租赁负债

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。本公司的租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司（即承租人）增量借款利率作为折现率。

租赁内含利率，是指使出租人的租赁收款额的现值与未担保余值的现值之和等于租赁资

产公允价值与出租人的初始直接费用之和的利率。承租人增量借款利率，是指本公司作为承租人在类似经济环境下为获得与使用权资产价值接近的资产，在类似期间以类似抵押条件借入资金须支付的利率。

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，并计入当期损益或资产成本。

在租赁期开始日后，本公司续租选择权、终止租赁选择权或购买选择权评估结果发生变化的，重新确定租赁付款额，并按变动后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：

在租赁期开始日后，根据担保余值预计的应付金额发生变动，或者因用于确定租赁付款额的指数或比率变动而导致未来租赁付款额发生变动的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债。在这些情形下，本公司采用的折现率不变；但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率。

C、短期租赁和低价值资产租赁

本公司对短期租赁以及低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

D、租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a、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；
- b、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。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后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。

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。

(2) 本公司作为出租人

A、租赁的分类

在租赁开始日，本公司作为出租人将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

B、经营租赁的会计处理方法

在租赁期内各个期间，本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内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。本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收款额，在实际发生时计入当期损益。

C、融资租赁的会计处理方法

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“金融工具”进行会计处理。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。

本公司作为生产商或经销商并作为出租人的融资租赁，在租赁期开始日，本公司按照租赁资产公允价值与租赁收款额按市场利率折现的现值两者孰低确认收入，并按照租赁资产账面价值扣除未担保余值的现值后的余额结转销售成本。本公司作为生产商或经销商并作为出租人为取得融资租赁发生的成本，在租赁期开始日计入当期损益。

(D) 租赁变更

本公司作为出租人的融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- a. 该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；
- b. 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司作为出租人分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

a. 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司作为出租人自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净

额作为租赁资产的账面价值；

b.假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司作为出租人按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。即，修改或重新议定租赁合同，未导致应收融资租赁款终止确认，但导致未来现金流量发生变化的，重新计算该应收融资租赁款的账面余额，并将相关利得或损失计入当期损益。重新计算应收融资租赁款账面余额时，根据重新议定或修改的租赁合同现金流量按照应收融资租赁款的原折现率或按照《企业会计准则第 24 号——套期会计》(2017)第二十三条规定重新计算的折现率(如适用)折现的现值确定。对于修改或重新议定租赁合同所产生的所有成本和费用，本公司调整修改后的应收融资租赁款的账面价值，并在修改后应收融资租赁款的剩余期限内进行摊销。

本公司作为出租人的经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

(3) 售后租回交易

本公司按照本附注“收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

A 本公司作为卖方及承租人：

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“金融工具”。

B 本公司作为买方及出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“(2) 本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“金融工具”。

37、债务重组

债务重组，是指在不改变交易对手方的情况下，经债权人和债务人协定或法院裁定，就清偿债务的时间、金额或方式等重新达成协议的交易。

A、本公司作为债务人记录债务重组

本公司以资产清偿债务的债务重组，在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以

终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

本公司将债务转为权益工具的债务重组，在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》、《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

B、本公司作为债权人记录债务重组

债务人以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

债务人以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，按照下列原则以成本计量：（1）存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。（2）对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（3）投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。（4）固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。（5）生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保险费等其他成本。（6）无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具的确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

38、重大判断和会计估计

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。

38、会计政策和会计估计变更

(1) 会计政策变更

1. 执行《企业会计准则解释 16 号》对本公司的影响

(1) “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”,本公司会计政策变更的主要内容如下:

①本公司对于不是企业合并、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)、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易(包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易,以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等,以下简称单项交易),不适用《企业会计准则第 18 号——所得税》第十一条(二)、第十三条关于豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。本公司对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异,根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定,在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

②根据新旧衔接规定:“对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的适用本解释的单项交易,企业应当按照本解释的规定进行调整。对于在首次施行本解释的财务报表列报最早期间的期初因适用本解释的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产,以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产,产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的,企业应当按照本解释和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定,将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。企业进行上述调整的,应当在财务报表附注中披露相关情况。”。上述规定自 2023 年 1 月 1 日起施行,本公司对于 2022 年 1 月 1 日至首次执行日(即 2023 年 1 月 1 日)之间发生的单项交易按照上述规定进行调整;对于 2022 年 1 月 1 日期初确认的单项交易将累积影响数调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目。调整如下:

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并及母公司资产负债表、2022 年度合并及母公司利润表的影响如下：

1) 合并财务报表影响

合并资产负债表

项目	2022 年 12 月 31 日调整前	调整金额	2022 年 12 月 31 日调整后
递延所得税资产	101,139,345.07	0.00	101,139,345.07
递延所得税负债	0.00	222,266.01	222,266.01
未分配利润	-3,734,418,501.93	-222,266.01	-3,734,640,767.94

合并利润表

项目	2022 年度调整前	调整金额	2022 年度调整后
减：所得税费用	51,883,037.01	-106,913.34	51,776,123.67
净利润	14,073,801.80	106,913.34	14,180,715.14

执行上述会计政策对 2022 年 1 月 1 日合并及母公司资产负债表的影响如下：

1) 合并财务报表影响

合并资产负债表

项目	2022 年 1 月 1 日调整前	调整金额	2022 年 1 月 1 日调整后
递延所得税资产	90,452,599.58	0.00	90,452,599.58
递延所得税负债	0.00	329,179.35	329,179.35
未分配利润	-3,748,863,164.71	-329,179.35	-3,749,192,344.06

2) 母公司财务报表影响

无。

(2) 重要会计估计变更

本公司在报告期内无重要会计估计变更事项。

五、主要税项

1、主要税种及税率

税目	计税依据	税率或费率	备注
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%	

税目	计税依据	税率或费率	备注
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%	注3、税收优惠及批文

2、不同企业所得税税率纳税主体的情况如下：

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（简称“优妮酷”）	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%
香港芙星有限公司	16.5%
SOUTHSTAR (HONG KONG) LIMITED	16.5%
LOMEWAY E-COMMERCE (Luxemborg) LIMITED	24.94%
GLOBPAYMENT EUROPE HOLDINGS S.à r.l.	24.94%
优聘电子商务（海南）有限公司	15%

3、税收优惠及批文

（1）2022年3月14日，财政部和税务总局联合发布《财政部 税务总局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）规定：对小型微利企业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，政策执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023年第12号），对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。

（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。

4、其他税项：按国家和地方有关规定计缴。

六、合并财务报表项目注释

除特别指明外，以下期末余额是指2023年12月31日的金额，期初余额是指2023年1月1日的金额，本期发生额是指2023年1月1日至12月31日的发生额，上期发生额是指2022年1月1日至12月31日的发生额。

1、货币资金

(1) 按类别列示如下

项目	期末余额	期初余额
库存现金	52,979.18	29,346.74
银行存款	281,040,015.73	495,323,555.18
其他货币资金	23,765,595.76	31,146,167.29
合计	304,858,590.67	526,499,069.21
其中：存放在境外的款项	158,851,622.94	339,062,413.61
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	6,887,729.25	17,029,583.47

(2) 因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外、有潜在回收风险的款项的说明：

项目	期末余额	期初余额
平台、银行承兑及货款保证金	5,334,190.92	1,770,147.36
冻结款项	1,553,538.33	15,259,436.11
合计	6,887,729.25	17,029,583.47

截至2023年12月31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、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	200,000.00	167,436.00
商业承兑票据		
小计	200,000.00	167,436.00
减：坏账准备	10,000.00	8,371.80
合计	190,000.00	159,064.20

(2) 按坏账计提方法分类披露

种类	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	200,000.00	100.00	10,000.00	5.00	190,000.00
其中：一般信用等级的银行承兑汇票	200,000.00	100.00	10,000.00	5.00	190,000.00
商业承兑汇票					
合计	200,000.00	100.00	10,000.00	5.00	190,000.00

(续)

种类	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	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	167,436.00	100.00	8,371.80	5.00	159,064.20
商业承兑汇票					
合计	167,436.00	100.00	8,371.80	5.00	159,064.20

(3) 按组合计提坏账准备：

名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
其中：一般信用等级的银行承兑汇票	200,000.00	10,000.00	5.00	167,436.00	8,371.80	5.00
合计	200,000.00	10,000.00	5.00	167,436.00	8,371.80	5.00

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	计提	本期变动金额		期末余额
			收回或转回	核销	
银行承兑汇票	8,371.80	1,628.20			10,000.00
合计	8,371.80	1,628.20			10,000.00

(5) 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

单位名称	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
商业承兑票据		
银行承兑票据		200,000.00
合计		200,000.00

3、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	336,336,820.21	539,386,411.09
1-2年	9,117,505.53	51,803,347.52
2-3年	47,329,050.68	27,511,461.50
3-4年	21,343,057.64	66,232,372.97
4-5年	66,156,560.72	8,593,482.44
5年以上	8,547,045.10	
合计	488,830,039.88	693,527,075.52

(2) 应收账款按类别披露如下：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备	129,565,931.16	26.51	129,565,931.16	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	359,264,108.72	73.49	27,027,484.94	7.52	332,236,623.78

其中：

账龄组合	344,953,187.18	70.56	26,812,821.10	7.77	318,140,366.08
其他组合	14,310,921.54	2.93	214,663.84	1.50	14,096,257.70
合计	488,830,039.88	100.00	156,593,416.10	32.03	332,236,623.78

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备	129,485,392.84	18.67	129,485,392.84	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	564,041,682.68	81.33	35,024,049.92	6.21	529,017,632.76
其中:					
账龄组合	550,994,710.65	79.45	34,828,345.35	6.32	516,166,365.30
其他组合	13,046,972.03	1.88	195,704.57	1.50	12,851,267.46
合计	693,527,075.52	100.00	164,509,442.76	23.72	529,017,632.76

(3) 期末单项计提坏账准备的应收账款:

应收账款内容	期末余额			期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
南昌苏宁红孩子母婴用品采购中心有限公司	32,255,709.20	32,255,709.20	100.00	32,255,709.20	32,255,709.20	100.00	预计无法收回
陈金枝	18,407,281.74	18,407,281.74	100.00	18,407,281.74	18,407,281.74	100.00	回款可能性较小
重庆爱贝秀电子商务有限公司	16,866,035.70	16,866,035.70	100.00	16,584,804.14	16,584,804.14	100.00	预计无法收回
韩高龙	14,764,490.76	14,764,490.76	100.00	14,764,490.76	14,764,490.76	100.00	回款可能性较小
周朝阳	12,241,450.02	12,241,450.02	100.00	12,241,450.02	12,241,450.02	100.00	回款可能性较小
刘文宪	10,594,201.25	10,594,201.25	100.00	10,594,201.25	10,594,201.25	100.00	回款可能性较小
上海缘嘉电子商务有限公司	4,311,944.63	4,311,944.63	100.00	4,311,944.63	4,311,944.63	100.00	预计无法收回
大连万诗达国际贸易有限公司	3,682,608.07	3,682,608.07	100.00	3,621,202.68	3,621,202.68	100.00	预计无法收回
百圆加盟商及其他	16,442,209.79	16,442,209.79	100.00	16,704,308.42	16,704,308.42	100.00	回款可能性较小
合计	129,565,931.16	129,565,931.16		129,485,392.84	129,485,392.84		

(4) 账龄组合, 采用账龄损失率计提坏账准备的应收账款:

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期损失率(%)
1年以内	321,907,862.91	16,095,393.14	5.00	526,308,179.51	26,315,408.93	5.00
1至2年	8,940,285.42	1,788,057.09	20.00	14,825,632.80	2,965,126.56	20.00
2至3年	10,351,335.96	5,175,667.98	50.00	8,626,176.97	4,313,088.49	50.00
3-4年	2,616,124.11	2,616,124.11	100.00	227,536.31	227,536.31	100.00
4-5年	176,831.06	176,831.06	100.00	1,007,185.06	1,007,185.06	100.00
5年以上	960,747.72	960,747.72	100.00			
合计	344,953,187.18	26,812,821.10	7.77	550,994,710.65	34,828,345.35	6.32

(5) 按其他组合计提的坏账准备

组合名称	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期损失率(%)
跨境电商业务形成的应收账款组合	14,310,921.54	214,663.84	1.50	13,046,972.03	195,704.57	1.50
合计	14,310,921.54	214,663.84	1.50	13,046,972.03	195,704.57	1.50

(6) 本期计提、收回或转回坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	汇率变动	转回	核销	其他转出	
单项计提坏账准备	129,485,392.84	344,592.06	342,636.95	439,582.56	167,108.13		129,565,931.16
按组合计提坏账准备	35,024,049.92	-8,135,061.77	138,496.79				27,027,484.94
合计	164,509,442.76	-7,790,469.71	481,133.74	439,582.56	167,108.13		156,593,416.10

本期无重要坏账准备收回或转回情况。

(7) 本期实际核销的应收账款情况

单位	核销金额
其他	167,108.13
合计	167,108.13

(8) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
客户 A	169,233,170.17		169,233,170.17	34.62	8,461,658.51
客户 B	82,474,619.66		82,474,619.66	16.87	4,123,730.98
客户 C	33,032,568.02		33,032,568.02	6.76	33,032,568.02
客户 D	26,266,324.48		26,266,324.48	5.37	1,313,316.22
客户 E	18,407,281.74		18,407,281.74	3.77	18,407,281.74
合计	329,413,964.07		329,413,964.07	67.39	65,338,555.47

4、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	110,056,263.55	98.48	189,180,251.30	99.48
1至2年	702,383.02	0.63	994,943.49	0.52
2至3年	994,862.67	0.89		
3年以上				
合计	111,753,509.24	100.00	190,175,194.79	100.00

(2) 按预付对象集中度归集的期末余额前五名的预付款项情况：

单位名称	与本公司关系	金额	年限	占预付款项账面价值比例 (%)
客户A	供应商	74,835,884.84	1年以内	66.97
客户B	供应商	21,853,257.29	1年以内	19.55
客户C	供应商	4,700,925.40	1年以内	4.21
客户D	供应商	2,096,790.41	1年以内	1.88
客户E	供应商	1,115,710.04	1年以内	1.00
合计		104,602,567.98		93.61

5、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	1,844,518.13	1,844,518.13
其他应收款（净额）	650,735,669.95	432,483,725.89
合计	652,580,188.08	434,328,244.02

应收股利部分：

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

其他应收款部分

(1) 其他应收款账龄情况：

账龄	期末余额	期初金额
1年以内	400,840,505.95	160,129,723.39
1至2年	36,233,264.44	1,604,526,537.14
2至3年	1,596,368,393.00	72,691,983.72
3至4年	72,691,983.70	50,000.00
4至5年	50,000.00	8,000.00
5年以上	128,000.00	120,100.00
合计	2,106,312,147.09	1,837,526,344.25

(2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
员工借款及代垫款	1,302,643.47	4,668,687.16
保证金	11,612,444.09	13,886,096.92
单位往来款	1,404,300,692.12	1,375,204,625.15

款项性质	期末余额	期初余额
返利及活动费用	357,429,044.41	106,099,612.02
股权转让款	331,667,323.00	337,667,323.00
合计	2,106,312,147.09	1,837,526,344.25

(3) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	1,368,122,428.77	64.95	1,368,122,428.77	100.00	0.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	738,189,718.32	35.05	87,454,048.37	11.85	650,735,669.95
其中:					
账龄组合	738,189,718.32	35.05	87,454,048.37	11.85	650,735,669.95
其他组合					
合计	2,106,312,147.09	100.00	1,455,576,477.14	69.11	650,735,669.95

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项金计提坏账准备的其他应收款	1,371,149,392.49	74.62	1,365,091,734.49	99.56	6,057,658.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	466,376,951.76	25.38	39,950,883.87	8.57	426,426,067.89
其中:					
账龄组合	466,376,951.76	25.38	39,950,883.87	8.57	426,426,067.89
其他组合					
合计	1,837,526,344.25	100.00	1,405,042,618.36	76.46	432,483,725.89

(4) 单项金计提坏账准备的其他应收款

其他应收账款内容	期末余额			期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
深圳市环球易购电子商务有限公司	1,332,454,685.68	1,332,454,685.68	100.00	1,332,455,299.32	1,332,455,299.32	100.00	公司破产无法收回
香港环球易购电子商务有限公司	16,924,858.91	16,924,858.91	100.00	11,532,865.23	11,532,865.23	100.00	预计无法回收
其他	18,742,884.18	18,742,884.18	100.00	27,161,227.94	21,103,569.94	77.70	预计无法回收
合计	1,368,122,428.77	1,368,122,428.77		1,371,149,392.49	1,365,091,734.49		

(5) 组合中, 采用账龄预期损失率计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)
1年以内	397,795,691.30	19,889,784.57	5.00	136,410,026.27	6,820,501.32	5.00
1至2年	6,469,416.05	646,941.61	10.00	329,788,825.47	32,978,882.55	10.00
2至3年	333,746,610.97	66,749,322.19	20.00	0.02	0.00	0.00
3至4年				50,000.00	25,000.00	50.00
4至5年	50,000.00	40,000.00	80.00	8,000.00	6,400.00	80.00
5年以上	128,000.00	128,000.00	100.00	120,100.00	120,100.00	100.00
合计	738,189,718.32	87,454,048.37	11.85	466,376,951.76	39,950,883.87	8.57

(6) 坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
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	--	--	--	--
--转入第二阶段		1,223,063.20	-1,223,063.20	0.00
本期计提		45,976,418.43	9,088,352.28	55,064,770.71
汇率变动		303,682.87		303,682.87
本期转回			4,834,594.80	4,834,594.80

本期转销				
本期核销				
其他转出				
2023年12月31日余额		87,454,048.37	1,368,122,428.77	1,455,576,477.14

(7) 本期计提、收回或转回、核销坏账准备的情况：

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	汇率变动	转回	核销	其他变动	
单项金计提坏账准备的其他应收款	1,365,091,734.49	9,088,352.28		4,834,594.80		-1,223,063.20	1,368,122,428.77
按组合计提坏账准备的其他应收款	39,950,883.87	45,976,418.43	303,682.87			1,223,063.20	87,454,048.37
合计	1,405,042,618.36	55,064,770.71	303,682.87	4,834,594.80		0.00	1,455,576,477.14

本期无重要坏账准备转回或收回情况。

(8) 本期无核销的其他应收款情况。

(9) 按欠款方披露其他应收款的前五名：

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例%	款项性质	账龄	坏账准备
客户 A	1,332,454,685.68	63.26	往来款	1 年内、1-2 年、2-3 年、3-4 年	1,332,454,685.68
客户 B	375,972,743.61	17.85	返利及活动费用	1 年以内	18,798,637.18
客户 C	139,519,170.00	6.62	股权转让款	2-3 年	27,903,834.00
客户 D	77,510,651.00	3.68	股权转让款	2-3 年	15,502,130.20
客户 E	46,506,390.00	2.21	股权转让款	2-3 年	9,301,278.00
合计	1,971,963,640.29	93.62			1,403,960,565.06

6、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	516,350,354.27	64,400,158.87	451,950,195.40	271,153,018.12	69,284,106.75	201,868,911.37

发出商品	70,867,175.96		70,867,175.96	216,242,591.83		216,242,591.83
包装物	261,304.86		261,304.86	478,623.99		478,623.99
合计	587,478,835.09	64,400,158.87	523,078,676.22	487,874,233.94	69,284,106.75	418,590,127.19

(2) 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加	汇率变动	本期减少		期末余额
				转销	其他转出	
库存商品	69,284,106.75	36,463,738.24	655,783.68	42,003,469.80		64,400,158.87
合计	69,284,106.75	36,463,738.24	655,783.68	42,003,469.80		64,400,158.87

(3) 存货跌价准备计提依据及本年转回或转销原因

项目	计提跌价准备的依据	本期转回存货跌价准备的原因	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	根据公司存货政策计提，详见附注四、16		本期已销售

7、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	9,190,048.85	1,972,289.54
预交增值税	2,187,421.81	1,532,848.19
待抵扣及待退税金	4,204,144.66	230,802.78
应收退货成本	19,299,804.13	19,694,816.03
合计	34,881,419.45	23,430,756.54

8、长期股权投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加				
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
联营企业：							
深圳市跨境翼电子商务股份有限公司	68,400,000.00	53,816,352.21		245,251.00			
合计	68,400,000.00	53,816,352.21		245,251.00			

续表

被投资单位	本期减少					期末余额	本期计提减值准备
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	本期分得现金红利		
联营企业:							
深圳市跨境翼电子商务股份有限公司						54,061,603.21	
合计						54,061,603.21	

9、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目名称	期初余额	本期增减变动					期末余额	本期确认的股利收入	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	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
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他					
广州百伦供应链科技有限公司	4,179,709.73				507,158.90		3,672,550.83			8,327,449.17	
太原市爱家赢企业管理咨询有限公司	1,600,000.00		1,600,000.00				0.00				
深圳市澎湃孵化器有限公司	0.00						0.00			1,600,000.00	
澎湃孵化器有限公司	0.00						0.00			800,000.00	
一号车市控股有限公司	0.00						0.00			15,000,000.00	
山西省太原市外贸(集团)有限责任公司	0.00						0.00			2,000,000.00	
合计	5,779,709.73		1,600,000.00		507,158.90		3,672,550.83			27,727,449.17	

(2) 本期存在终止确认的情况说明

项目名称	因终止确认转入留存收益的累计利得	因终止确认转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
太原市爱家赢企业管理咨询有限公司		0.00	处置
合计		0.00	

10、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	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) 购置		
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
4、期末金额	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	1,210,458.93	1,210,458.93
(1) 计提或摊销	1,210,458.93	1,210,458.93
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
4、期末金额	9,461,900.64	9,461,900.64
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、期末金额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	20,217,555.48	20,217,555.48
2、期初账面价值	31,023,268.74	31,023,268.74

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
兴化商铺	2,813,052.40	正在办理
合计	2,813,052.40	

11、固定资产

项目	期末金额	期初金额
固定资产	25,044,027.49	30,870,446.33
固定资产清理		
合计	25,044,027.49	30,870,446.33

(1) 固定资产情况

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		203,244.20		140,733.58	343,977.78
(1) 购置		203,244.20		140,733.58	343,977.78
3、本期减少金额		46,804.26		5,306,875.21	5,353,679.47
(1) 处置或报废		46,804.26		5,306,875.21	5,353,679.47
4、期末金额	36,718,010.30	10,582,358.46	6,785,546.60	11,317,720.94	65,403,636.30
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	1,667,952.72	441,905.02	98,765.07	3,174,036.00	5,382,658.81
(1) 计提	1,667,952.72	441,905.02	98,765.07	3,174,036.00	5,382,658.81
3、本期减少金额		43,830.77		4,522,110.89	4,565,941.66
(1) 处置或报废		43,830.77		4,522,110.89	4,565,941.66
4、期末金额	15,091,270.79	9,714,020.34	6,258,889.43	9,295,428.25	40,359,608.81
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					

项目	房屋建筑物	电子设备	运输设备	办公设备	合计
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末金额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	21,626,739.51	868,338.12	526,657.17	2,022,292.69	25,044,027.49
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) 固定资产抵押情况详见附注六、18。

(3) 报告期内无暂时闲置的固定资产。

(4) 期末无通过经营租赁租出的固定资产。

(5) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
摩天石房产	17,551,604.42	正在办理中
合计	17,551,604.42	

(6) 本公司期末固定资产不存在减值情况，未计提减值准备。

12、使用权资产

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	14,212,250.45	14,212,250.45
(1) 本期新增	4,632,675.58	4,632,675.58
(2) 合同变更重估调整	9,579,574.87	9,579,574.87
3.本期减少金额	6,587,779.24	6,587,779.24
(1) 处置	6,587,779.24	6,587,779.24
4.期末余额	69,165,156.40	69,165,156.40

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	18,592,421.39	18,592,421.39
(1) 本期计提	18,592,421.39	18,592,421.39
3.本期减少金额	3,308,209.77	3,308,209.77
(1) 处置	3,308,209.77	3,308,209.77
4.期末余额	44,178,575.25	44,178,575.25
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末余额	24,986,581.15	24,986,581.15
2.期初余额	32,646,321.56	32,646,321.56

13、无形资产

(1) 无形资产情况

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					1,224,954.61	1,224,954.61
(1) 购置					1,224,954.61	1,224,954.61
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、期末金额	11,791,185.39	135,814.00	47,752,405.72	1,500,000.00	14,524,395.47	75,703,800.58
二、累计摊销						

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
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	233,136.48	14,990.37	404,721.31	42,857.16	1,295,703.72	1,991,409.04
(1) 计提	233,136.48	14,990.37	404,721.31	42,857.16	1,295,703.72	1,991,409.04
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、期末金额	4,913,661.06	32,457.01	45,174,551.98	310,714.39	12,600,550.65	63,031,935.09
三、减值准备						
1、期初余额						
2、本期增加金额		63,802.12	1,665,416.56			1,729,218.68
(1) 计提		63,802.12	1,665,416.56			1,729,218.68
3、本期减少金额						
(1) 处置						
4、期末金额		63,802.12	1,665,416.56			1,729,218.68
四、账面价值						
1、期末账面价值	6,877,524.33	39,554.87	912,437.18	1,189,285.61	1,923,844.82	10,942,646.81
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

(2) 本期末无通过公司内部研发形成的无形资产。

(3) 报告期内无未办妥产权证书的土地使用权。

14、商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
上海优壹电子商务有限公司	1,413,634,481.78					1,413,634,481.78
合计	1,413,634,481.78					1,413,634,481.78

(2) 商誉减值准备

本期无商誉减值情况。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
上海优壹电子商务有限公司包含商誉资产组组合	包括商誉、商誉相关资产组组合。其中，商誉相关资产组组合具体包括固定资产、使用权资产和无形资产；商誉是完全商誉，既包括归属于母公司股东权益的商誉，也包括归属于少数股东权益的商誉。	主营业务与初始收购时业务一致，为能够从企业合并的协同效应中受益的，经确认可以认定的能够独立产生现金流资产组组合。	是

资产组或资产组组合本期未发生变化。

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
跨境通宝电子商务有限公司商誉减值测试涉及的上海优壹电子商务有限公司包含商誉资产组组合的可收回金额项目	1,426,859,175.56	1,435,952,800.00	0.00	2024年至2028年	资产组息税折旧摊销前净现金流量 R_i 、折现率 r	资产组息税折旧摊销前净现金流量 R_i 、折现率 r	资产组息税折旧摊销前净现金流量结合婴幼儿奶粉市场发展趋势、品牌方（达能）市场竞争情况及产权持有人持有的代理合同等为基础，同时结合国家宏观发展规划、行业发展状况，并参考产权持有人经营规划、融资能力和其历史期的客户源等确定；折现率根据 Wind 资讯系统披露的 10 年期国债在评估基准日的到期年收益率、沪深 300 指数、可比上市公司于评估基准日的 β_L 及全国银行间同业拆借中心距评估基准日最近一期公布的 5 年期以上贷款市场报价利率（LPR）确定。
合计	1,426,859,175.56	1,435,952,800.00	0.00				

经测试，收购上海优壹电子商务有限公司形成的商誉未有减值。

15、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少	其他转出	期末余额
装修费	3,834,349.68	718,619.75	1,538,801.29		3,014,168.14
合计	3,834,349.68	718,619.75	1,538,801.29		3,014,168.14

16、递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	406,609,598.72	100,649,483.07	402,748,967.17	99,720,219.78
存货跌价准备	15,696,625.99	3,924,156.50	1,525,952.28	381,488.07
未实现内部销售损益	3,741,916.28	935,479.07	3,741,916.29	935,479.07
应付退货款	5,428,067.62	1,351,713.64	430,030.82	102,158.15
租赁负债税会差异	19,930,266.06	4,982,566.51	30,359,203.77	6,799,938.92
合计	451,406,474.67	111,843,398.79	438,806,070.33	107,939,283.99

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产税会差异	21,410,693.91	5,300,642.15	28,282,776.08	7,022,204.93
合计	21,410,693.91	5,300,642.15	28,282,776.08	7,022,204.93

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

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	5,030,969.85	106,812,428.94	6,799,938.92	101,139,345.07
递延所得税负债	5,030,969.85	269,672.30	6,799,938.92	222,266.01

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	1,256,003,046.08	1,234,569,620.22

预计负债	472,217,112.62	529,504,330.37
可抵扣亏损	3,733,075,826.03	499,763,901.21
合计	5,461,295,984.73	2,263,837,851.80

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。

(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：

年度	期末余额	期初余额
2023年		1,897,430.85
2024年	112,223,397.55	113,221,432.55
2025年	76,807,376.26	76,807,376.26
2026年	55,846,509.59	55,847,674.30
2027年	178,974,687.00	251,989,987.25
2028年	3,309,223,855.63	
合计	3,733,075,826.03	499,763,901.21

17、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
长期资产预付款		568,898.55
未确认转让帕拓逊股权	120,122,718.57	180,184,306.66
合计	120,122,718.57	180,753,205.21

18、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	6,887,729.25	6,887,729.25	冻结、保 证	冻结款项及平 台保证金等	17,029,583.47	17,029,583.47	冻结、保证	冻结款项及平 台保证金等
投资性房地产	26,127,156.12	17,404,503.08	诉讼	查封	14,282,101.26	9,851,899.34	诉讼	查封
固定资产	5,056,549.81	950,024.05	抵押	抵押借款	5,056,549.81	1,169,219.41	抵押	抵押借款
合计	38,071,435.18	25,242,256.38			36,368,234.54	28,050,702.22		

19、应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料及劳务采购款	107,375,879.03	135,123,830.46
应付广告费用等	87,697,695.72	102,937,236.46
合计	195,073,574.75	238,061,066.92

本期无账龄超过1年的重要应付账款。

20、预收款项

项目	期末余额	期初余额
预收房租	388,995.84	630,930.55
合计	388,995.84	630,930.55

21、合同负债

(1) 合同负债明细情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	37,271,470.42	90,134,681.86
合计	37,271,470.42	90,134,681.86

(2) 期末无超过1年的重要合同负债

22、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	29,200,209.52	246,031,547.35	245,631,037.48	29,600,719.39
二、离职后福利-设定提存计划	4,601,531.61	12,954,691.37	16,829,629.15	726,593.83
三、辞退福利	17,000.00	6,211,866.34	6,052,166.34	176,700.00
四、一年内到期的其他福利				
合计	33,818,741.13	265,198,105.06	268,512,832.97	30,504,013.22

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	23,140,073.88	225,768,235.18	222,931,497.56	25,976,811.50
二、职工福利费		4,840,703.93	4,840,703.93	

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
三、社会保险费	3,099,874.83	8,125,581.49	10,774,652.58	450,803.74
其中：1.医疗保险费	3,051,534.30	7,904,450.42	10,515,073.28	440,911.44
2.工伤保险费	48,340.53	221,131.07	259,579.30	9,892.30
3.补充保险				
四、住房公积金	303,577.00	5,091,758.96	5,088,502.96	306,833.00
五、工会经费和职工教育经费	2,656,683.81	2,205,267.79	1,995,680.45	2,866,271.15
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	29,200,209.52	246,031,547.35	245,631,037.48	29,600,719.39

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、基本养老保险费	4,460,557.29	12,542,524.36	16,298,506.77	704,574.88
二、失业保险费	140,974.32	412,167.01	531,122.38	22,018.95
三、企业年金缴费				
合计	4,601,531.61	12,954,691.37	16,829,629.15	726,593.83

23、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税、商品及服务税	8,358,644.17	21,332,266.86
所得税	87,225,364.62	96,273,575.43
城市维护建设税	144,146.68	1,085,286.89
个人所得税	9,524,928.77	11,468,279.76
房产税	909,018.09	953,221.52
教育费附加及地方教育费附加	143,144.94	848,134.50

项目	期末余额	期初余额
关税	994,748.92	2,287,795.60
印花税	2,000,284.61	1,465,562.38
其他税	255,820.52	255,820.52
合计	109,556,101.32	135,969,943.46

24、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,474,081,037.92	1,418,512,025.00
合计	1,474,081,037.92	1,418,512,025.00

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金	5,975,137.79	4,428,028.87
借款	738,998,631.29	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	326,474,318.32	329,394,613.31
往来款及其他	294,092,950.52	292,906,371.02
股权转让款	6,300,000.00	76,765,215.00
合计	1,474,081,037.92	1,418,512,025.00

(2) 期末无账龄超过1年的重要其他应付款

25、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	18,038,560.39	15,371,597.63
合计	18,038,560.39	15,371,597.63

26、其他流动负债

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	2,706,752.59	9,257,210.66
未终止确认应收票据	200,000.00	70,000.00
预计退货款及返利	27,296,189.66	24,754,507.62
合计	53,868,142.25	57,746,918.28

注：未终止确认应收票据为本期背书但尚未到期的应收票据不符合终止确认条件的部分。

27、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,058,876.60	21,267,432.00
减：未确认融资费用	244,709.91	1,627,570.34
合计	9,814,166.69	19,639,861.66

28、预计负债

项目	期末余额	期初余额
对外提供担保	417,677,318.12	430,388,546.47
诉讼事项	54,539,794.50	99,115,783.90
合计	472,217,112.62	529,504,330.37

29、股本

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

30、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	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

31、库存股

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

32、其他综合收益

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	其他转出	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-27,220,290.27	-507,158.90				-507,158.90			-27,727,449.17
其中：重新计量设定受益计划变动额									
权益法下不能转损益的其他综合收益									
其他权益工具投资公允价值变动	-27,220,290.27	-507,158.90				-507,158.90			-27,727,449.17
二、将重分类进损益的其他综合收益	-33,651,020.69	-32,433,519.53				-32,433,519.53			-66,084,540.22
其中：权益法下可转损益的其他综合收益									
外币财务报表折算差额	-33,651,020.69	-32,433,519.53				-32,433,519.53			-66,084,540.22
其他综合收益合计	-60,871,310.96	-32,940,678.43				-32,940,678.43			-93,811,989.39

33、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	49,733,345.19	1,137,889.94		50,871,235.13
合计	49,733,345.19	1,137,889.94		50,871,235.13

34、未分配利润

项目	期末	期初
调整前上年末未分配利润	-3,734,640,767.94	-3,748,863,164.71
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-329,179.35

项目	期末	期初
调整后年初未分配利润	-3,734,640,767.94	-3,749,192,344.06
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-9,688,216.46	17,949,175.92
减：提取法定盈余公积	1,137,889.94	3,397,599.80
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
收购少数股权冲减留存收益	56,853,888.77	
期末未分配利润	-3,802,320,763.11	-3,734,640,767.94

调整期初未分配利润明细：

1) 由于会计政策变更，影响期初未分配利润-329,179.35 元。

35、营业收入和营业成本

(1) 总体列示

类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	6,532,361,909.17	5,807,983,981.15	7,150,308,003.63	6,390,244,270.80
其他业务	84,049,941.04	27,179,297.33	104,184,916.27	33,733,545.89
合计	6,616,411,850.21	5,835,163,278.48	7,254,492,919.90	6,423,977,816.69

(2) 营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	本年	
	营业收入	营业成本
业务或商品类型：		
服饰家居类	509,901,420.59	244,766,578.22
电子产品类	4,712,879.25	3,704,508.51
母婴用品等	6,101,797,550.37	5,586,692,191.75
合计	6,616,411,850.21	5,835,163,278.48
按经营地区分类：		
国内地区	3,238,713,367.74	2,911,777,458.76

合同分类	本年	
	营业收入	营业成本
国外地区	3,377,698,482.47	2,923,385,819.72
合计	6,616,411,850.21	5,835,163,278.48
行业性质:		
传统服装贸易行业	49,697,857.21	35,919,229.16
电子商务行业	6,482,664,051.96	5,772,064,751.99
其他行业	84,049,941.04	27,179,297.33
合计	6,616,411,850.21	5,835,163,278.48

36、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市建设维护税	1,252,951.52	5,135,808.46
教育费附加、地方教育费附加	1,167,780.07	3,852,345.62
房产税	286,851.34	1,198,541.64
土地使用税	229,635.25	248,192.64
车船使用税	22,020.00	13,920.00
印花税	5,031,469.46	3,682,368.90
契税		144,498.81
土地增值税		19,496,207.40
合计	7,990,707.64	33,771,883.47

37、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	178,534,309.48	204,156,893.18
仓储费、物流费、运杂费、辅料、打包费	39,386,917.00	30,274,792.83
广告、业务宣传、促销费	110,166,305.92	132,905,555.74
房租	4,892,235.04	4,179,214.98
平台使用费、网站维护费及佣金等	77,496,490.95	58,748,321.97

项目	本期发生额	上期发生额
其他	29,159,871.03	27,237,045.92
合计	439,636,129.42	457,501,824.62

38、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	77,117,218.42	69,335,917.69
会议费、差旅费、招待费	13,224,320.68	7,642,140.99
办公费	5,899,979.23	8,146,217.20
折旧费、无形资产摊销	18,577,677.23	33,978,442.64
水电暖及日常维修费	8,541,706.52	3,550,224.12
律师费、审计费等中介费	16,901,673.43	24,013,039.01
租赁费	2,976,228.89	755,144.49
其他	15,467,979.17	21,166,401.03
合计	158,706,783.57	168,587,527.17

39、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	153,709,363.17	108,564,218.64
减：利息收入	3,679,306.17	2,977,544.28
手续费	1,059,698.48	1,679,962.54
汇兑损益	-20,053,059.10	-13,984,111.00
未确认融资费用	2,088,245.27	1,717,811.09
其他	8,381,991.24	6,044,878.11
合计	141,506,932.89	101,045,215.10

40、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
-----------	-------	-------

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	22,013,441.73	20,833,709.89
债务重组收益	-1,968,409.06	93,258,477.94
合计	20,045,032.67	114,092,187.83

其中：政府补助明细：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
产业经济发展补助	12,850,000.00	15,670,000.00	与收益相关
2022 年度外经贸发展专项支持资金	1,110,000.00		与收益相关
稳岗补贴、生育津贴及个税返还等	4,852,416.18	2,185,202.39	与收益相关
百强企业奖励	300,000.00	200,000.00	与收益相关
企业扶持资金	1,833,200.00	419,900.00	与收益相关
2022 年跨境电子商务企业市场开拓扶持事项项目		1,530,000.00	与收益相关
办公用房租金补助	1,067,825.55	828,607.50	与收益相关
合计	22,013,441.73	20,833,709.89	

41、投资收益

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	245,251.00	-498,735.39
股权处置收益	16,703,669.68	815,123.08
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	-3,666,189.79	-4,049,468.47
债务重组收益	46,651,422.22	
合计	59,934,153.11	-3,733,080.78

42、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	8,230,052.27	-36,710,710.80
其他应收款坏账损失	-50,230,175.90	-38,343,194.02
应收票据坏账损失	-1,628.20	496,628.20

项目	本期发生额	上期发生额
预计负债担保损失	2,707,070.52	14,162,702.65
合计	-39,294,681.31	-60,394,573.97

43、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-36,463,738.24	-22,468,314.01
无形资产减值准备	-1,729,218.68	
合计	-38,192,956.92	-22,468,314.01

44、资产处置收益

资产处置收益来源	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置损益	-388,676.95	-8,660.90	-388,676.95
使用权资产合同变更及处置收益	665,279.76	1,356,783.97	665,279.76
合计	276,602.81	1,348,123.07	276,602.81

45、营业外收入

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
罚款及违约金等	448,352.51	2,441,079.60	448,352.51
合计	448,352.51	2,441,079.60	448,352.51

46、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废		8,691.29	
对外捐赠支出	14,383.96	165,585.12	14,383.96
预计负债	5,290,407.68	31,458,995.36	5,290,407.68
其他	161,385.86	3,303,964.01	161,385.86
合计	5,466,177.50	34,937,235.78	5,466,177.50

47、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	49,337,734.61	62,442,409.20
递延所得税费用	-5,601,465.51	-10,666,285.53
合计	43,736,269.10	51,776,123.67

(2) 会计利润与所得税费用调整过程:

项目	本期发生额
利润总额	31,158,343.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,789,585.87
子公司适用不同税率的影响	-7,235,541.50
调整以前期间所得税的影响	382,125.80
非应税收入的影响	-61,312.75
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,563,566.96
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,661,144.77
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	41,958,989.49
所得税减免优惠的影响	
税率调整导致递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用合计	43,736,269.10

48、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	22,004,979.15	20,833,709.89
利息收入	3,679,306.17	2,977,544.28
往来款及其他	5,864,762.72	10,720,509.48
保证金或押金	4,467,722.45	15,722,255.45

项目	本期发生额	上期发生额
房租	1,005,603.52	7,372,501.63
合计	37,022,374.01	57,626,520.73

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现销售费用	136,033,420.09	175,476,525.72
付现管理费用	62,415,427.25	68,807,351.13
往来款及其他	32,333,666.08	52,973,646.05
合计	230,782,513.42	297,257,522.90

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他		2,700,000.00
合计		2,700,000.00

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		5,694.10
合计		5,694.10

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期发生额	上期发生额
周敏	1,167,743,100.00	951,975,720.00
京东平台融资	252,370,898.27	173,518,582.58
个人及单位借款		9,982,029.62
龚炜	50,000,000.00	400,000,000.00
合计	1,470,113,998.27	1,535,476,332.20

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
周敏	1,062,046,700.00	1,044,734,387.38
归还平台融资	252,592,868.90	173,518,582.58
个人及单位借款		27,531,031.60
归还龚炜借款	50,000,000.00	
购买少数股权款	56,700,000.00	
融资担保费及个税	8,267,277.12	
租赁负债	18,692,145.47	15,948,644.95
合计	1,448,298,991.49	1,261,732,646.51

筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债(包含一年内到期部分)	35,011,459.29		25,328,930.50	18,692,145.47	13,795,517.24	27,852,727.08
其他应付款	609,562,687.62	1,470,113,998.27	97,449,900.96	1,429,606,846.02	2,221,109.54	745,298,631.29
合计	644,574,146.91	1,470,113,998.27	122,778,831.46	1,448,298,991.49	16,016,626.78	773,151,358.37

49、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-12,577,925.52	14,180,715.14
加：资产减值准备	77,487,638.23	82,862,887.98
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,593,117.74	9,255,654.47
使用权资产折旧	18,592,421.39	17,426,598.61
无形资产摊销	1,991,409.04	18,495,885.91
长期待摊费用摊销	1,538,801.29	869,898.88
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)	4,713,791.52	-94,606,601.01

补充资料	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		8,691.29
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	144,126,540.58	102,342,796.83
投资损失（收益以“-”号填列）	-59,934,153.11	3,733,080.78
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-5,673,083.87	-10,686,745.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	47,406.29	-106,913.34
存货的减少（增加以“-”号填列）	-140,952,287.27	-32,469,829.86
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-3,737,416.67	-376,396,500.11
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-152,843,610.63	161,470,661.09
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-120,627,350.99	-103,619,718.83
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	297,970,861.42	509,469,485.74
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	-211,498,624.32	12,491,535.00

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	本期发生额	上期发生额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物		8,587,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物		809,461.34
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	6,000,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
处置子公司收到的现金净额	6,000,000.00	7,777,538.66

(3) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	297,970,861.42	509,469,485.74
其中：库存现金	52,979.18	29,346.74
可随时用于支付的银行存款	279,486,477.40	480,064,119.07
可随时用于支付的其他货币资金	18,431,404.84	29,376,019.93
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	297,970,861.42	509,469,485.74

(4) 本期无使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

(5) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
1、银行存款	1,553,538.33	15,259,436.11	冻结款项
2、其他货币资金	5,334,190.92	1,770,147.36	平台、银行承兑及贷款保证金
合计	6,887,729.25	17,029,583.47	

50、外币货币性项目

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			
美元	2,113,701.29	7.0827	14,970,712.13
欧元	106,648.48	7.8592	838,171.73
日元	240,069.00	0.050213	12,054.58
港币	15,759,202.66	0.90622	14,281,304.63
英镑	25,518.95	9.0411	230,719.38
澳元	5,231.06	4.8484	25,362.27
加元	13,215.38	5.3673	70,930.91

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
阿联酋	55.54	1.9326	107.34
俄罗斯卢布	168.56	0.0795	13.40
应收账款			
美元	4,636,619.88	7.0827	32,839,787.62
欧元	309,735.99	7.8592	2,434,277.09
港币	242,581.60	0.90622	219,832.30
英镑	32,638.53	9.0411	295,088.21
澳大利亚元	20,397.13	4.8484	98,893.45
加拿大元	21,055.63	5.3673	113,011.88
墨西哥比索	16,325.64	0.4181	6,825.75
其他应收款			
美元	2,982,754.73	7.0827	21,125,956.93
港币	3,519,684.37	0.90622	3,189,608.37
应付账款			
美元	15,000,958.75	7.0827	106,247,290.54
欧元	29,037.60	7.8592	228,212.31
港币	53,728.54	0.90622	48,689.88
其他应付款			
美元	49,271,150.67	7.0827	348,972,778.85

51、租赁

(1) 本公司作为承租方

项目	本期数	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
租赁负债利息费用	2,088,245.27	
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	2,516,380.44	
与租赁相关的总现金流出	20,671,513.45	

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁：

项目	本期数	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
小金额租赁收入	1,343,713.51	

七、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本报告期，公司未发生非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本报告期，公司未发生同一控制下企业合并。

3. 反向购买

本报告期，公司未发生反向购买。

4、处置子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权时点的确认依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额
深圳市芙蒂丝商贸有限公司	0.00	100%	股权转让	股权交割完成	42.77

接上表

丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
--	--	--	--	--	--

5、其他原因合并报表变更

本期无其他原因合并报表变更情况。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

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

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	
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
深圳市嘉蓝域境电子商务有限公司	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
香港泰宜商贸有限公司	香港	香港	商业		100.00%	股权收购
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；软件技术开发；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

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	
LOMEWAYE-COMMERCE(Luxemborg)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
香港飒芙有限公司	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		100.00%	股权收购
香港云玺商务有限公司	香港	香港	商业		100.00%	股权收购
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
香港美星有限公司	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
GLOBPAYMENT EUROPE HOLDINGS S.à r.l.	欧洲	卢森堡	电子商务		100.00%	投资设立

2、重要非全资子公司：

本报告期公司无重要的非全资子公司。

3、其他说明

- ① 在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：无
- ② 持有半数以上表决权但不控制的被投资单位的说明：无
- ③ 无子公司向母公司转移资金的能力受到严格限制的情况。

4、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 联营企业

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
				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	24.3705		权益法

(2) 重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

本报告期无重要合营企业和联营企业。

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：	--	--
投资账面价值合计	26,234,693.86	24,914,442.35
下列各项按持股比例计算的合计数	--	--
--净利润	1,006,343.73	-2,046,471.71
--其他综合收益		
--综合收益总额	1,006,343.73	-2,046,471.71

九、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本附注六之相关项目。

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本附注六相关项目。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：

项目	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	期末余额
货币资金	304,858,590.67				304,858,590.67
应收票据	190,000.00				190,000.00

应收账款	332,236,623.78			332,236,623.78
其他应收款	652,580,188.08			652,580,188.08
应付账款	195,073,574.75			195,073,574.75
其他应付款	1,474,081,037.92			1,474,081,037.92
一年内到期的非流动负债	18,038,560.39			18,038,560.39
租赁负债		9,344,437.67	469,729.02	9,814,166.69
合计	2,977,058,575.59	9,344,437.67	469,729.02	2,986,872,742.28

(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 12 月 31 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	期初余额
货币资金	30,429,376.37	205,843,418.08
应收账款	36,007,716.30	156,308,836.38
其他应收款	24,315,565.30	22,819,983.23
应付账款	106,524,192.73	56,333,798.78
其他应付款	348,972,778.85	538,163,848.57

十、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：

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				
（一）交易性金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入 当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资			3,672,550.83	3,672,550.83
二、非持续的公允价值计量				

2、公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

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%。公司变更为无实际控制人。

2023年12月31日，杨建新、新余睿景合计持有169,119,648股，可支配表决权比例为10.85%。

2、本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司合营或联营企业详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
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

5、关联方交易情况

(1) 本期无购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

(2) 本期无关联租赁情况。

(3) 关联方担保

本公司作为被担保方

担保方	被担保方	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、上海优壹电子商务有限公司	优妮酷	23,000 万港元	2022/04/22	2023/04/21	是
深圳飒芙商业有限公司	SOUTHSTAR (HONG KONG) LIMITED	500 万美金	2023 /01/01	2023/12/ 31	是
深圳飒芙商业有限公司	香港飒芙有限公司	500 万美金	2024 /01/01	2024/12/ 31	否
周敏、上海优壹电子商务有限公司	优妮酷	3000 万美金	2023/10/15	2026/10/14	否

(4) 本期无关联方资金拆借。

(5) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	521.94 万元	794.94 万元

6、关联方应收应付款项

无

十二、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、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	管辖法院
1	跨境通	深圳帕拓品牌投资合伙企业(有限	(2022)粤 03 民初 7450 号	141,853,813.30	深圳中院

		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			
2	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
3	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
4	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
5	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
合计				331,525,563.36	

跨境通现有未决诉讼案件 5 件，涉诉金额共计 331,525,563.36 元，上述案件跨境通均作为原告，不会承担赔偿责任。

3、资产负债表日后事项

(1) 利润分配情况：

2024 年 3 月 28 日本公司召开的第五届董事会第二十次会议，批准了 2023 年度利润分配预案，拟不进行股利分配。

(2) 本期无其他资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

1、2023 年 7 月 28 日，根据法院裁定结果，公司以 3 套房产清偿深圳市外代国际货运有限公司债务，根据《企业会计准则第 12 号——债务重组》第十条 以资产清偿债务方式进行债务重组的，债务人应当在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所

清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。应将所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额，记入“其他收益——债务重组收益”科目。故公司确认债务重组损益-1,968,409.06元。

2、2022年8月10日，深圳市中级人民法院作出(2021)粤03执5178号之二执行裁定书(下称“以物抵债裁定”)，裁定将乙方名下位于山西省太原市建设南路632号84幢2-15层之不动产(下称“抵债房产”)作价抵偿本案部分债务。根据以物抵债裁定，前述抵债房产的所有权自裁定送达之日即2022年8月10日起转移给甲方，甲方已取得上述房屋的不动产登记证书。

基于上述，公司与深圳市深国际供应链管理有限公司就剩余债务友好协商，双方就截止2023年12月31日双方债务重新达成一致协议，根据《企业会计准则第12号——债务重组》第十二条采用修改其他条款方式进行债务重组的，债务人应当按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第37号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。债务重组采用修改其他条款方式进行的，如果修改其他条款导致债务终止确认，债务人应当按照公允价值计量重组债务，终止确认的债务账面价值与重组债务确认金额之间的差额，记入“投资收益”科目。故公司根据新协议约定，将需偿还深圳市深国际供应链管理有限公司剩余债务金额与账面价值的差额确认投资收益46,651,422.22元。

十四、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	203,333.34	1,058,058.47
1至2年	354,319.54	531,020.42
2至3年	398,520.42	496,793.60
3至4年	466,793.60	
合计	1,422,966.90	2,085,872.49

(2) 应收账款按类别披露如下：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款	385,644.60	27.10	385,644.60	100.00	0.00

组合计提坏账准备的应收账款	1,037,322.30	72.90	412,531.79	39.77	624,790.51
其中：					
账龄组合	1,037,322.30	72.90	412,531.79	39.77	624,790.51
合并范围内关联方组合					
合计	1,422,966.90	100.00	798,176.39	56.09	624,790.51

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	385,644.60	18.49	385,644.60	100.00	0.00
组合计提坏账准备的应收账款	1,700,227.89	81.51	245,336.70	14.43	1,454,891.19
其中：					
账龄组合	1,700,227.89	81.51	245,336.70	14.43	1,454,891.19
合并范围内关联方组合					
合计	2,085,872.49	100.00	630,981.30	30.25	1,454,891.19

(2) 期末单项计提坏账准备的应收账款：

应收账款内容	期末余额			期初余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
周朝阳	226,940.00	226,940.00	100.00	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	158,704.60	158,704.60	100.00	对方资金链断裂
合计	385,644.60	385,644.60	100.00	385,644.60	385,644.60	100.00	

(3) 账龄组合，采用账龄损失率计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)
1 年以内	203,333.34	10,166.67	5.00	1,058,058.47	52,902.92	5.00
1 至 2 年	354,319.54	70,863.91	20.00	428,836.42	85,767.28	20.00
2 至 3 年	296,336.42	148,168.21	50.00	213,333.00	106,666.50	50.00

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)
3至4年	183,333.00	183,333.00	100.00			
合计	1,037,322.30	412,531.79	39.77	1,700,227.89	245,336.70	14.43

(5) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
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	167,195.09			412,531.79
合计	630,981.30	167,195.09			798,176.39

本期无重要坏账准备收回或转回情况。

(6) 报告期无实际核销应收坏账的情况

(7) 按按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款和合同资产坏账准备期末余额
客户 A	460,000.00		460,000.00	32.33	190,000.00
客户 B	274,999.66		274,999.66	19.33	151,666.33
客户 C	226,940.00		226,940.00	15.95	226,940.00
客户 D	210,000.00		210,000.00	14.76	52,500.00
客户 E	158,704.60		158,704.60	11.15	158,704.60
合计	1,330,644.26		1,330,644.26	93.52	779,810.93

2、其他应收款

总体情况列示：

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	61,844,518.13	42,844,518.13
其他应收款（净额）	1,260,650,728.51	1,208,777,787.16
合计	1,322,495,246.64	1,251,622,305.29

应收股利部分

单位名称	期末余额	期初金额
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	60,000,000.00	41,000,000.00
合计	61,844,518.13	42,844,518.13

其他应收款部分

(1) 其他应收款账龄情况:

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	185,354,443.30	238,332,803.11
1至2年	140,251,565.14	1,307,908,621.52
2至3年	1,301,908,621.52	395,579,386.28
3至4年	394,423,096.83	
4至5年		
5年以上	80,000.00	80,000.00
合计	2,022,017,726.79	1,941,900,810.91

(2) 按照款项性质分类的其他应收款:

款项性质	期末余额	期初余额
员工借款	56,127.55	116,226.52
保证金	1,080,000.00	80,000.00
往来款及其他	994,313,548.94	909,778,528.91
环球易购款项	694,900,727.30	694,258,732.48
股权转让款	331,667,323.00	337,667,323.00
合计	2,022,017,726.79	1,941,900,810.91

(3) 其他应收款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	694,900,727.30	34.37	694,900,727.30	100.00	0.00

组合计提坏账准备的其他应收款	1,327,116,999.49	65.63	66,466,270.98	5.01	1,260,650,728.51
其中:					
账龄组合	332,803,450.55	16.46	66,466,270.98	19.97	266,337,179.57
合并范围内关联方	994,313,548.94	49.17			994,313,548.94
合计	2,022,017,726.79	100.00	761,366,998.28	37.65	1,260,650,728.51

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款	706,374,048.48	36.38	700,316,390.48	99.14	6,057,658.00
组合计提坏账准备的其他应收款	1,235,526,762.43	63.62	32,806,633.27	2.66	1,202,720,129.16

其中:

账龄组合	329,060,658.46	16.94	32,806,633.27	9.97	296,254,025.19
合并范围内关联方	906,466,103.97	46.68			906,466,103.97
合计	1,941,900,810.91	100.00	733,123,023.75	37.75	1,208,777,787.16

(4) 期末单项计提坏账准备的其他应收款:

其他应收款内容	期末余额			期初金额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
深圳市环球易购电子商务有限公司	684,950,988.01	684,950,988.01	100.00	684,950,988.01	684,950,988.01	100.00	破产清算
其他	9,949,739.29	9,949,739.29	100.00	21,423,060.47	15,365,402.47	71.72	预计无法回收
合计	694,900,727.30	694,900,727.30		706,374,048.48	700,316,390.48		

(5) 组合中, 采用账龄预期损失率计提坏账准备的其他应收款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期损失率 (%)
1 年以内	1,056,127.55	52,806.38	5.00	3,428,651.46	171,432.57	5.00
1 至 2 年				325,552,007.00	32,555,200.70	10.00

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	预期损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期损失率(%)
2至3年	331,667,323.00	66,333,464.60	20.00			
3至4年						
4至5年						
5年以上	80,000.00	80,000.00	100.00	80,000.00	80,000.00	100.00
合计	332,803,450.55	66,466,270.98	19.97	329,060,658.46	32,806,633.27	9.97

(6) 组合中，合并范围内关联方

单位	账面余额	坏账准备	计提比例	理由
山西百圆裤业有限公司	426,812,952.66			债务人为本公司子公司，不存在坏账风险
深圳飒芙商业有限公司	400,870,383.34			
太原市万木坤贸易有限责任公司	64,500,300.00			
深圳市飒腾电子商务有限公司	30,001,500.00			
深圳市嘉蓝域境投资管理有限公司	27,914,784.13			
SOUTHSTAR (HONG KONG) LIMITED	18,639,291.41			
字母表品牌管理(深圳)有限公司	9,329,840.05			
深圳市云玺商务有限公司	9,290,012.98			
深圳市广聚盈商业有限公司	6,954,484.37			
合计	994,313,548.94			

(7) 坏账准备变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
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	--	--	--	--
--转入第二阶段		1,223,063.20	-1,223,063.20	
本期计提		32,436,574.51	641,994.82	33,078,569.33
本期转回			4,834,594.80	4,834,594.80

本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额		66,466,270.98	694,900,727.30	761,366,998.28

(8) 本期计提、收回或转回、核销坏账准备的情况：

类别	期初余额	本期变动金额					期末余额
		计提	汇率变动	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款	700,316,390.48	641,994.82		4,834,594.80		-1,223,063.20	694,900,727.30
按组合计提坏账准备的其他应收款	32,806,633.27	32,436,574.51				1,223,063.20	66,466,270.98
合计	733,123,023.75	33,078,569.33		4,834,594.80		0.00	761,366,998.28

1) 本期无重要坏账准备转回或收回情况：

2) 本期无实际核销的其他应收款项。

(9) 按欠款方披露其他应收款的前五名：

单位名称	期末余额	占其他应收款总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备
客户 A	684,950,988.01	33.87	往来款	1年以内、1-2年、2-3年、3-4年	684,950,988.01
客户 B	426,812,952.66	21.11	往来款	1年以内、1-4年	
客户 C	400,870,383.34	19.83	往来款	1年以内、1-3年	
客户 D	139,519,170.00	6.90	股权转让款	2-3年	27,903,834.00
客户 E	77,510,651.00	3.83	股权转让款	2-3年	15,502,130.20
合计	1,729,664,145.01	85.54			728,356,952.21

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

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
长期股权投资						
其中：对子公司投资	1,911,960,061.63	34,501,676.95	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	54,061,603.21		54,061,603.21	53,816,352.21		53,816,352.21
合计	1,966,021,664.84	34,501,676.95	1,931,519,987.89	5,178,712,823.81	3,247,438,086.92	1,931,274,736.89

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增加	本期减少	期末余额（账面价值）	本期计提减值准备	减值准备期末余额
山西百圆裤业有限公司	0.00			0.00		34,501,676.95
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		34,501,676.95

(3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加				
			追加投资	权益法下确认的投资收益	其他综合收益调整	其他权益变动	其他
联营企业：							
深圳市跨境翼电子商务股份有限公司	68,400,000.00	53,816,352.21		245,251.00			
合计	68,400,000.00	53,816,352.21		245,251.00			

续表

被投资单位	本期减少					期末余额	本期计提减值准备
	减少投资	权益法下确认的投资损失	其他综合收益调整	其他权益变动	本期分得现金红利		
联营企业：							
深圳市跨境翼电子商务股份有限公司						54,061,603.21	
合计						54,061,603.21	

4、营业收入、成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				

其他业务	2,642,366.46	6,601,639.56	13,307,591.02	12,257,188.63
合计	2,642,366.46	6,601,639.56	13,307,591.02	12,257,188.63

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	60,000,000.00	41,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	245,251.00	-498,735.39
处置股权投资收益	16,703,626.91	8,587,000.00
债务重组收益	46,651,422.22	
合计	123,600,300.13	49,088,264.61

十五、补充资料

1、非经常性损益

(收益以正数列示，损失以负数列示)

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	16,980,272.49	
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、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	22,013,441.73	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,274,177.36	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	44,683,013.16	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		

项目	本期发生额	说明
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,017,824.99	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-3,666,189.79	
小计	80,266,889.96	
减：非经常性损益的所得税影响数	4,204,311.28	
少数股东损益的影响数	473,345.09	
合计	75,589,233.59	

2、净资产收益率、每股收益

(1) 明细情况

项目	本期金额			上期金额		
	加权平均净资产收益率	每股收益（元）		加权平均净资产收益率	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益		基本每股收益	稀释每股收益
归属母公司的普通股股东的净利润	-0.69%	-0.0062	-0.0062	1.24%	0.0115	0.0115
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.04%	-0.0547	-0.0547	-4.82%	-0.0447	-0.0447

(2) 加权平均净资产收益率计算公式

$$\text{加权平均净资产收益率} = P_0 / (E_0 + NP \div 2 + E_i \times M_i \div M_0 - E_j \times M_j \div M_0 \pm E_k \times M_k \div M_0)$$

其中：P₀ 分别对应于归属于公司普通股股东的净利润、扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润；NP 为归属于公司普通股股东的净利润；E₀ 为归属于公司普通股股东的期初净资产；E_i 为报告期发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产；E_j 为报告期回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产；M₀ 为报告期月份数；M_i 为新增净资产次月起至报告期期末的累计月数；M_j 为减少净资产次月起至报告期期末的累计月数；E_k 为因其他交易或事项引起的净资产增减变动；

Mk 为发生其他净资产增减变动次月起至报告期期末的累计月数。

根据中国证券监督管理委员会公告【2010】2号《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）和《企业会计准则第34号-每股收益》的规定，报告期发生同一控制下企业合并的，计算扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产从合并日的次月起进行加权。计算比较期间的加权平均净资产收益率时，被合并方的净利润、净资产均从最终控制方实施控制的次月起进行加权；计算比较期间扣除非经常性损益后的加权平均净资产收益率时，被合并方的净资产不予加权计算（权重为零）。

（3）每股收益计算公式

$$\text{基本每股收益} = P_0 \div SS = S_0 + S_1 + S_i \times M_i \div M_0 - S_j \times M_j \div M_0 - S_k$$

其中：P₀为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S为发行在外的普通股加权平均数；S₀为期初股份总数；S₁为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；S_i为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；S_j为报告期因回购等减少股份数；S_k为报告期缩股数；M₀为报告期月份数；M_i为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；M_j为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

根据中国证券监督管理委员会公告【2010】2号《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》（2010年修订）和《企业会计准则第34号-每股收益》的规定，报告期内发生同一控制下企业合并，合并方在合并日发行新股份并作为对价的，计算报告期末的基本每股收益时，应把该股份视同在合并期初即已发行在外的普通股处理（按权重为1进行加权平均）。计算比较期间的基本每股收益时，应把该股份视同在比较期间期初即已发行在外的普通股处理。计算报告期末扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份从合并日起次月进行加权。计算比较期间扣除非经常性损益后的每股收益时，合并方在合并日发行的新股份不予加权计算（权重为零）。

（4）稀释每股收益

本公司报告期无稀释性潜在普通股。

(此页无正文)



跨境通宝电子商务股份有限公司

公司法定代表人：

李勇

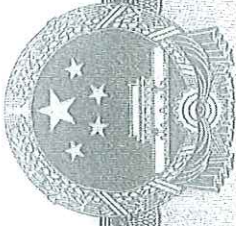
公司主管会计工作负责人：

李永刚

公司会计机构负责人：

赵明

二〇二四年三月二十八日



营业执照

(副本)

1-1

统一社会信用代码
913701000611889323

市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。



名称 和信会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙企业
执行事务合伙人 王晖

出资额 壹仟伍柒拾伍万元整
成立日期 2013年04月23日

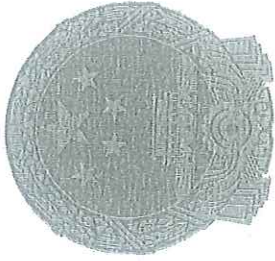
主要经营场所 济南市历下区文化东路59号盐业大厦7层

经营范围 审查企业财务报表、出具审计报告、验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜的审计业务；出具有关报告；基本建设年度财务决算审计、代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训。(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)



登记机关

2024年01月23日



会计师事务所 执业证书

名称： 中德会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人： 王晖
 主任会计师：
 经营场所： 济南市历下区文化东路59号
 组织形式： 特殊普通合伙
 执业证书编号： 37010001
 批准执业文号： 鲁财会协字〔2000〕63号
 批准执业日期： 2000-07-29

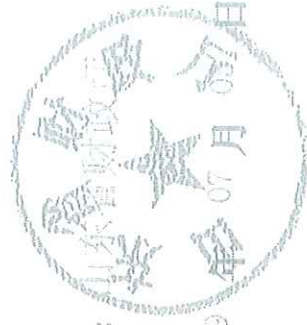


证书序号： 0011555

说明

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

发证机关：



2019

中华人民共和国财政部制



姓 名 余红刚
 Full name 余红刚
 性 别 男
 Sex 男
 出生日期 1976-02-12
 Date of Birth 1976-02-12
 工作单位 和信会计师事务所(特殊普
 Working unit 和信(上海)分所
 身份证号码 42070019750712087X
 Identity card No. 42070019750712087X



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



余红刚(420303064691)
 您已通过2020年年检
 上海市注册会计师协会
 2020年08月31日

证书编号: 420303064691
 No. of Certificate

批准注册单位: 湖北省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2001年03月16日
 Date of Issuance

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



余红刚 420303064691

年 月 日
 年 月 日

证书编号: 370100011214
No. of Certificate

批准注册协会: 山东省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2016 04 12 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration



此证书自2016年4月12日起有效, 继续有效一年。
This certificate is valid from April 12, 2016, and remains valid for another year after this term.



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

更名: 和信会计师事务所
转所专用章

事务所
CPAs

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2018 年 7 月 19 日
/y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

事务所
CPAs

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

姓名 Full name	陈征
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1990-01-02
工作单位 Working unit	山东和信会计师事务所(普通合伙)青岛分所
身份证号码 Identity card No.	370406199001025289

